

ZHONGGUO GAOXIAO
SHUISHOU GUANLI YU SHUIWU GUIHUA YANJIU

中国高校

税收管理与税务规划研究

余杰 著



西南财经大学出版社

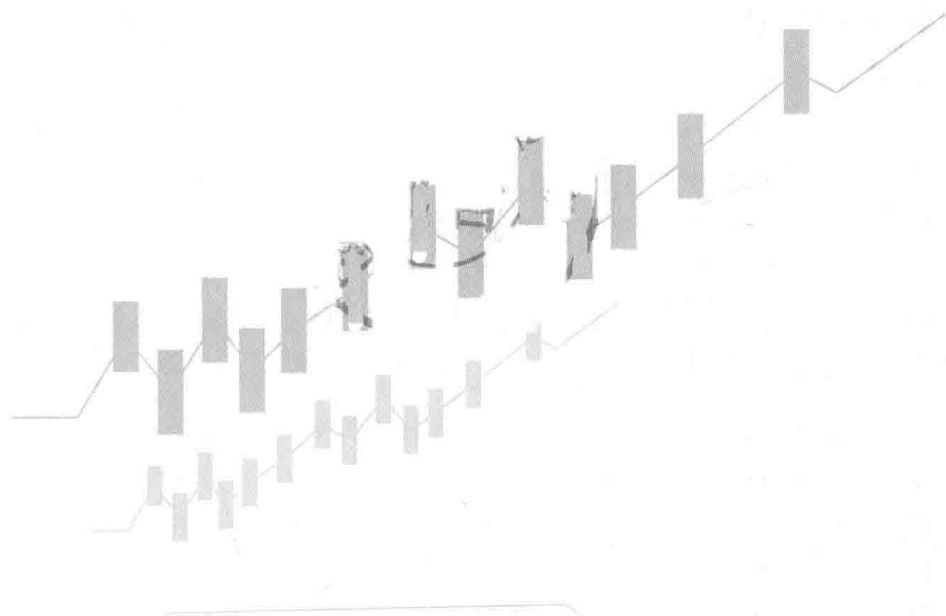
重庆邮电大学社科出版基金、重庆市社科联、重庆市高等教育学会项目资助

ZHONGGUO GAOXIAO
SHUISHOU GUANLI YU SHUIWU GUIHUA YANJIU

中国高校

税收管理与税务规划研究

余杰 著



西南财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

中国高校税收管理与税务规划研究/余杰著. —成都:西南财经大学出版社,
2016. 8

ISBN 978 - 7 - 5504 - 2589 - 7

I. ①中… II. ①余… III. ①高等学校—税收管理—研究—中国
IV. ①F812. 422

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2016)第 187559 号

中国高校税收管理与税务规划研究

余杰 著

策划编辑:何春梅

责任编辑:张明星

责任校对:王青清 雷静

封面设计:墨创文化

责任印制:封俊川

出版发行	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街 55 号)
网 址	http://www.bookcj.com
电子邮件	bookcj@foxmail.com
邮政编码	610074
电 话	028 - 87353785 87352368
照 排	四川胜翔数码印务设计有限公司
印 刷	四川五洲彩印有限责任公司
成品尺寸	170mm × 240mm
印 张	10.5
字 数	200 千字
版 次	2016 年 8 月第 1 版
印 次	2016 年 8 月第 1 次印刷
书 号	ISBN 978 - 7 - 5504 - 2589 - 7
定 价	58.00 元

1. 版权所有,翻印必究。
2. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。

前言

作为公益性事业和非营利组织的高等学校，“税不进校”成为很多社会公众对高校税收管理的标签式认识，甚至不少高等教育的管理者也存在这种落伍的观念。事实上，随着高等教育的市场化元素越来越丰富，民办教育的蓬勃发展，特别是高等院校社会服务功能的不断拓展和深化，高校越来越多的业务和收入开始逐渐具有应税属性，高校的涉税业务越来越广泛，涉及税种越来越丰富。

另一方面，随着国家依法治税理念的不断贯彻和深化，税收法规、部门规章和文件越来越多，越来越复杂；税务管理部门征收管理行为越来越规范，管理方法及措施越来越科学化、精细化，大数据分析水平越来越高，对纳税人的纳税行为规范性及依法纳税的要求越来越高。

与税收环境变化不相适应的是，在高等教育纳税人方面，由于长期以来对税收环境变化的不敏感，对高等教育涉税政策的了解不系统，以及长期以来管理层对高校税收管理的不够重视，导致高校税收管理水平普遍比较低，具体体现为人员配置不到位，办税人员掌握税收政策水平低、实践经验欠缺、被动理税、税校沟通能力欠缺，更谈不上主动进行纳税规划从而为单位节约合法税收收益。在税务系统方面，多数税务管理人员对教育涉税政策了解不系统、不全面，有的人员基于完成征税任务的考虑，片面使用甚至错误使用税收政策，形成税务部门糊涂征税、纳税人糊涂缴税，甚至出现协商缴税、征收“过头税”的现象。

本书结合高等院校涉税业务，系统整理和研究我国高等教育涉税法律、法规和政策文件，梳理其演进脉络及内在法理，准确阐释涉税条款及运用过程中的程序和注意事项，在此基础上探讨其中存在的纳税规划空间。这不仅对高等学校的财务人员正确理解税收法规和政策、准确履行纳税义务、降低学校涉税

风险,并在此基础上合理进行税务规划等方面具有理论指导意义和实践指导价值,同时对与此相关的税务机关征收管理人员了解高校的涉税业务内容,完整准确了解高校涉税政策,准确运用税收政策,实现科学合理的征收管理并降低税校争议风险具有重要的参考价值。

本书写作过程中遵循业务逻辑、税种逻辑、历史的逻辑、比较的逻辑,力图实现对高校主要涉税业务、主要涉税税种的全覆盖,希望通过系统梳理每一个税种涉及的税收法规的演变逻辑,便于使用者准确理解和使用税法条款并增强职业判断,因此书中引用了大量的税法文件。在具体研究过程中,这些方法和逻辑交叉运用,有机整合,力图完整严密地解释、演绎高校税收管理体系,形成逻辑较为完整、理论联系实际、操作性强的高等教育税收管理与规划方法体系,更好地为高等教育税收管理实践服务。

本书内容分为八章,第一章主要介绍税收管理及税务规划中两个非常重要的分析和判断工具,一是交易特征的分析及其统一性理论,作者将其命名为“十流统一”理论,这一理论对于税务管理人员税收征管、纳税评估、税务稽查提供分析和检查工具,为纳税人妥善规划税务方案,增强方案的实用性具有较高的实用价值;二是阐述实质重于形式这一重要原则在税收管理及税务规划的应用。在阐述工具论的基础上,全面概述了高等教育税收管理的主要内容及管理原则。

本书第二章至第四章分别研究高校增值税、个人所得税、企业所得税等主要税种的税收管理;第五章和第六章分别研究高校合作建房和中外合作办学等特殊业务的税收管理,这些特殊业务涉及多种税种,并且在某些特定环境和期间内对高校财务管理影响重大;第七章研究高校的小税种,这些税种虽然金额小,但管理不当会为学校带来一定的税收风险。本书最后对高校的税收风险管理进行了研究,搭建了高校税务风险管理的基本框架。

本书作者从事高等教育税收管理理论研究和实践近十余年,深刻地感受到税收理论的博大精深和税收管理实践的严谨性,以及整个教育行业税收管理与其他行业相比的滞后性,并由此产生了对此领域专门研究成果或参考用书的需求。本书虽然做出了一些理论和实践方面有益的探索和尝试,但还显得远远不够,主要体现在:一是法律引用过多,案例分析太少,以至于不够形象和生动以便于实践参考;二是基本上没有涉及国际上高等教育税收的比较分析,以至于视野方面受局限,对我国高等教育税收管理改革的前瞻性预测和政策建议不足;三是虽然在个人所得税等方面可以直接参考对应,但是对中等教育和义务

教育中税收管理研究基本未涉及,无法满足这部分使用者的迫切需求;四是因为研究不够深入,书中部分观点仅仅是一家之言,管孔之见难免偏颇甚或错误,部分建议未必尽然合理。所有这些缺点都有待于以后的研究中进一步推敲和纠正,且仰赖于各位税收理论研究专家和实践工作者批评指正!

本书对高等教育财务管理实务工作者和税收征收管理实务工作者有良好的参考价值,其他层次教育财务管理工作者也可资借鉴。

本书研究过程中得到了重庆市社科联(2015YBJJ127)科研项目基金、重庆市高教学会(CQGJ15012C)科研项目基金的资助。

本书中部分地方引用了相关研究者的工作成果,尽量在参考文献中列出,当然也可能百密一疏,本书著者在此一并致谢!

目 录

第一章 中国高校税收管理与税务规划的理论分析 / 1

第一节 基于交易的“十流统一理论”及税收征管与税务规划运用 / 1

一、序言 / 1

二、相关学科研究的逻辑起点——交易或事项 / 1

三、交易的经济特征 / 2

四、交易特征的统一性关系 / 5

五、交易特征统一性原理在财税管理中的应用 / 7

六、结语 / 10

第二节 合同形式与经济实质——会计核算、税收管理职业判断的基本工具 / 10

一、合同形式与实质的一般分析 / 10

二、会计实质与经济形式——会计反映中的选择和判断 / 11

三、经济实质与法律形式——税收征纳中的选择与判断 / 12

四、实质、形式、经济后果及自由裁量权的约束 / 15

第三节 高等学校税收管理和规划综述 / 17

一、高等学校税制要素 / 18

二、高等学校税务管理中需要重视的几个原则性问题 / 19

三、高等教育税收研究的逻辑及线路 / 20

四、高等学校的主要应税业务 / 21

五、高等学校主要涉税税种及特点 / 21

六、高校税收管理和税务规划的原则 / 23

第二章 高等学校增值税纳税管理及规划 / 25

第一节 纳税人身份认定的税法规定 / 25

第二节 纳税人身份选择的经济与管理影响 / 26

一、高校增值税税负分析 / 26

二、下游企业对票据的要求 / 29

三、学校税收管理难易 / 29

第三节 高校营改增的系统准备 / 30

一、增值税小规模纳税人系统准备 / 30

二、增值税一般纳税人系统准备 / 32

三、岗位设置与调整 / 34

四、增值税发票管理的内部控制 / 34

第四节 营改增的人员业务培训及宣贯 / 41

第五节 增值税税收优惠政策备案 / 42

一、科研税收优惠政策 / 42

二、公办高校培训费增值税优惠政策备案 / 45

第六节 高等学校其他项目增值税管理及规划 / 46

一、门面、场地出租以及其他资源出租的增值税管理 / 46

二、基本建设增值税管理 / 47

三、高校后勤食堂学生及公寓税收优惠政策管理 / 47

四、联合办学增值税管理 / 48

五、学生勤工俭学的收入免征增值税 / 48

六、高校个人所得税代扣代缴手续费的增值税管理 / 48

六、高校服务外包中的增值税管理 / 52

七、高校收取的赞助费增值税管理 / 53

八、高校接受政府购买服务的增值税管理 / 54

第三章 高等学校个人所得税管理及规划 / 55

第一节 高校教师收入内容、特点及税收影响 / 55

- 一、高校教师工作职责及收入内容 / 55
- 二、高校教师收入特点 / 56
- 三、工资薪金所得和劳务报酬所得的划分 / 56

第二节 高校教师个人所得税涉税文件规定 / 57

第三节 高校教师个人所得税的规划 / 57

- 一、工薪薪金所得税收管理 / 57
- 二、工资薪金所得的税务规划 / 58

第四节 高校个人所得税税收优惠政策的争取 / 63

- 一、通信费限额扣除的税收优惠政策备案 / 63
- 二、实行车改单位的交通费限额扣除的税收优惠政策备案 / 63
- 三、高层次人才退税政策备案 / 67
- 四、高级专家延迟退休税收优惠政策备案 / 68
- 五、教师安家费税收优惠 / 68
- 六、高校外聘非中国大陆籍教师个人所得税税收优惠 / 69

第五节 高校劳动报酬个人所得税的管理与规划 / 74

- 一、高校教师劳务报酬所得概述 / 74
- 二、高校代缴个人所得税的手续费个人所得税税金处理 / 75

第六节 高校教师稿酬所得、成果转让所得个人所得税管理及规划 / 75

- 一、稿酬所得 / 75
- 二、财产转让所得 / 76

第七节 高校学生个人所得税管理 / 76

第四章 高校企业所得税管理 / 79

第一节 高校企业所得税概述 / 79

第二节 高校企业所得税法律、法规及行政规章 / 80

第三节 高校所得税法规的逻辑演变 / 89

第四节 高校企业所得税缴纳实务中存在的困难和问题 / 91

- 一、高校使用的会计制度差异及其影响 / 91
- 二、高校成本开支认定的困惑 / 92
- 三、财政票据电子化改革对高校企业所得税管理的影响 / 92

第五节 高校企业所得税的特殊业务 / 93

- 一、高校服务外包的企业所得税管理：人工费如何扣除 / 93
- 二、高校校友基金会的所得税管理 / 94
- 三、学校收取赞助费的企业所得税管理 / 94
- 四、学校接受政府购买服务的企业所得税管理 / 94

第五章 高校基本建设税收管理及规划研究 / 95

第一节 高校基本建设的类型和建设方式 / 95

第二节 学校自建项目税收管理及税务规划 / 95

第三节 高校合作建房税收管理及税务规划 / 96

- 一、合作建房概述 / 96
- 二、合作建房的流转税 / 97
- 三、合作建房的土地增值税管理 / 100
- 四、合作建房的企业所得税 / 102

第四节 合作建房合同内容的实质性审查及税收法规适用

——基于法释〔2005〕5号文件的解读 / 104

第五节 高校代建项目的税收管理及税务规划 / 105

- 一、委托建房定义 / 105
- 二、委托建房的税收规定及相关操作风险 / 106
- 三、委托代建行为适用哪些开发产品 / 108
- 四、营改增后房屋代建模式财税如何操作 / 108

第六节 高校 BT 或 BOT 项目税收管理及税务规划 / 109

- 一、营改增之前的规定 / 109

二、营改增之后的规定 / 113

三、营改增后 BOT 项目如何计算缴纳增值税的问题 / 114

第六章 民办高校和中外合作办学特殊涉税事项分析 / 116

第一节 民办高校与公办高校涉税政策的比较分析 / 116

一、不同办学性质高校税收政策的区别 / 125

二、学历教育与其他教育培训税收政策的区别 / 125

三、其他税收优惠适用的前置条件 / 126

四、关于办学结余、合理回报、净收益的所得税界定问题 / 126

五、要求取得合理回报的民办高校企业所得税征管的难题 / 128

第二节 中外合作办学税收管理 / 129

一、中外合作办学相关法律文件 / 129

二、中外合作办学税收管理 / 130

三、中外合作办学中方的税收 / 135

第七章 高校其他税种管理 / 136

第一节 印花税管理 / 136

一、印花税相关法律法规 / 136

二、印花税管理内部控制 / 137

第二节 房产税的管理 / 141

第八章 高等学校的税务风险管理 / 142

第一节 高等教育税务风险管理框架构建 / 142

一、高等院校税负风险管控的目标 / 142

二、高等院校税务风险管理的制度建设 / 142

三、高校应该配备一支高素质的税务管理组织机构和人力资源队伍，
明确其职责，健全其奖惩机制 / 143

四、学校税务风险识别与评估 / 144

五、学校税务风险应对策略和内部控制 / 144

六、信息与沟通 / 145

七、监督和改进 / 145

第二节 如何保持良好的税校沟通 / 146

一、端正态度，提高认识，维护良好的税校关系 / 146

二、知法懂法是税校良好沟通的基本工具 / 146

三、依法诚信纳税、树立良好的税收遵从纳税人形象是良好税校沟通的根本保证 / 146

四、高校纳税人应该学会主动沟通、积极沟通 / 147

参考文献 / 148

致谢 / 157

第一章 中国高校税收管理与 税务规划的理论分析

第一节 基于交易的“十流统一理论”及税收征管与 税务规划运用

一、序言

布坎南（Buchanan，1964）提出，经济学家应“关注交换而不是选择”。传统经济学是从财富的创造（生产）和分配（资源合理配置）的角度对经济现象进行研究，而本书认为交易是连接生产和分配的纽带，交易才是经济学研究的核心内容。

二、相关学科研究的逻辑起点——交易或事项

经济学研究的起点是生产和分配。事实上，交易经济学的研究者认为，因为交易是连接生产和分配的媒介，因此交易才应该是经济学研究的起点，因为没有交易就没有市场意义下的生产和分配。事实上，交易也是会计学、审计学、税收学、管理学的重要研究对象，对交易的研究是理解这些相关学科基本概念和方法论的钥匙。

会计要素是会计学的研究对象和基本概念范畴，其中资产和负债是六大要素的核心，无论是国际会计准则、美国公认会计原则以及中国的会计准则，对于资产和负债的定义都是与交易相关，都强调资产和负债都是“过去的交易或事项形成”。对过去交易的追溯为资产和负债的历史成本计价、产权、存在性等认定提供了关键的判定证据。

审计学科中，审计目标是审计的导向所在，是审计学概念框架的起点。审

计目标分为总体审计目标和具体审计目标,具体审计目标之一就是“与交易和事项相关的认定”,包括存在与发生、完整性、准确性、截止与分类。即使对于“与期末账户余额相关的认定”以及“与列报与披露相关的认定”等具体审计目标,也直接和间接地与交易的具体认定有关。

在税收学基本概念范畴中,税基无疑是一个十分基础的概念,在我国的税种体系中,流转税的税基一般直接与交易额相关,所得税与交易额和成本扣除项目相关,财产税与计价相关。交易额的认定无疑是与交易相关,成本扣除项目属于会计事项,其类别和数量与过去交易的定价和后续分摊有关,财产税涉及的计价无疑与过去交易的定价相关,因此税基的认定毫无疑问与当期交易或过去交易紧密相关。事实上,税收中税率的适用也是通过对交易性质和分类的“实质性”判断从而得出对交易适用税种、税目和税率的准确判断;此外,对交易发生空间和时间的判断涉及对纳税地点的认定和纳税义务时点的判定,对交易双方主体身份的判断涉及对纳税人身份的判断。因此,“交易”理应属于税收学研究的核心范畴。

从会计学角度定义,交易是市场主体之间的价值运动,会计事项属于交易主体内部的价值运动,根据科斯的理论,企业是对市场的替代,因此会计事项可以看作是特殊的交易事项。事实上,由于交易涉及更多的主体和环节,所以交易应该比会计事项复杂,交易应该比会计事项具备更多更丰富的特征。因此本文主要以交易作为研究对象,研究交易具有的特征,展示该范畴研究对于跨学科融合研究的意义,及其在财经实践领域的重要价值。

三、交易的经济特征

(一) 资金特征

这里的资金是指货币资金,也包括销售的应收款项。资金是交易的媒介和等价物,是商品的“惊险一跃”,现金为王,是供给方交易的最终目的。资金体现为静止状态和运动状态。静态存在时在企业账簿上体现为“货币资金”,可以通过盘点、函证等方法验证其存在性;在经营过程中,货币资金总是处于运动状态,处于运动状态的货币资金体现为现金流水和银行存款流水,可以通过会计流水记录和银行存款流水记录和查询予以验证。现金实物流动和账簿记录均由企业自主进行,反映的客观性差一些;而银行存款账簿记录由企业进行,实物由银行保管,记录与实物保管的分离有利于银行存款流动的监控和对比,其客观性则强得多。原则上,基于安全性及交易外部监管的便利性,在交易中鼓励采用银行转账结算而不鼓励现金结算,为了监控交易带来的资金流

动,政府及银行采用了严格的结算账户管理及申报等管制制度、保密及授权查询制度,以此保护企业商业秘密,同时又方便审计监管、税收监管、反洗钱、方便犯罪调查等外部特殊监管需求。

(二) 票据特征

广义票据既可以是票据法意义上的结算工具,也可以是财政票据及税票等结算票据。根据票据来源,可以分为外部票据和自制票据。作为结算工具的票据主要是指票据法上规范的各种有偿结算工具,包括支票、汇票、本票等。作为交易结算证据的票据主要是指财政票据和税收发票;自制票据,主要是指企业根据管理需要自制的、用以证明和规范内部价值流动的单据,本文研究的是作为交易结算证据的票据。票据设计及记载的内容根据票据类别和作用而定,基本上应该包括交易主体名称、交易内容、交易标的物、交易价格及金额,相关责任人,签章,财政及税政监制标识等。自制票据用以证明内部价值流动及责任,外部票据用以证明外部交易价值流动及责任,由此衍生出交易记账依据和税收管理(以票定税)两大基本功能。

(三) 合同特征

市场经济是交换经济,也是信用经济,由于交易中未来事项的不确定性、信息非完备性和非对称性,以及由此带来的违约风险,对于交易中重要的事项必须通过双方以合同加以明确和约束。内部交易的不确定性可以以层级制、行政命令加以约束,对于外部交易的不确定性则需要以合同条款加以约束,尤其对于企业(单位)大宗交易一般要求签订相应合同来加以保障。生效的合同性质上具有主体合意性、合法性和实施保障性。根据合同法,合同形式要件一般包括签约主体、交易内容、合同价格、履约地点、履约时间、违约责任等。

(四) 交付特征

交易必然伴随着商品的交换或服务的交付,商品与服务可能是有形的,也可能是无形的,交易越发达,无形商品或服务的种类及内容就会越丰富,因此交易必然伴随有形商品的物流及无形商品的服务流(本文统称“交付”)。交付是交易的对象和客体,具有相应的使用价值和价值特征,使用价值由数量、质量、品名、规格、位置等特性组成,其物理存在状态表现为静止和运动两种状态,从而具有空间性和时间性的统一性,即静止时具有空间上的存在性(位置,形态)、所有权及可验证性,运动时的位置(形态)、速度、传递工具和程序以及对于运动痕迹的记载。无论对于商品或服务的内部物流还是交易过程中的外部传递,交易主体都必须采用与交付匹配的方法进行保管、传递(交换)并对其静止状态和运动痕迹加以描述和记载。

（五）信息流动特征

交易的过程伴随着信息流动，会计是一个信息系统，以记载交易及事项的价值流动信息为基本职能，用复式记账的方式反映价值运动的来龙去脉。交易是指价值的外部交换，事项是指价值的内部流动，会计只记录交易的价值运动方面，其记载具有综合性、客观性、全面性、连续性、可靠性等特点；会计记录价值运动必须有记录各种交换和会计事项的原始凭证为支撑。因此，会计信息系统专司交易的价值运动方面的反映和监督职能。

（六）价格特征

根据经济学原理，需求和供给的均衡产生交易，价格是决定交易的最重要信号；市场经济是竞争经济，且竞争产生均衡市场价格，而价值运动的外在形式就是价格。因为会计记载的是以价格为表现形式的价值运动，因此价格特别是市场价格或市场可比交易价格是判断交易合理性的最重要的特征，审计、资产评估、税收征管中的市场价格原则与独立交易原则莫不与此有关。

（七）流程特征

因为交易过程中有限理性、信息不完全及不对称等原因导致的逆向选择及道德风险的客观存在，外部交易靠双方签订合同予以约束和保障，内部交易靠命令可以实现保障。格式化、程序化的命令具体化为各种流程管理，内部价值流动衍化为一系列诸如采购及付款管理、销售和应收款项管理、生产及存货流转管理、费用预算及报销管理等控制流程。内部交易和事项的合规性和执行质量靠授权、流程及审批予以保证；外部交易牵引内部交易及内部执行程序，因此外部交易也必然伴随着交易主体双方一系列内部流程管控。企业各种经济活动的合规性、合理性与以流程管理为核心的内部控制质量紧密相关。

（八）主体特征

交易主体双方分别是需求和供给主体，其无论是从经营资格、业务范围、资源禀赋、技术特征、经营特征、履约能力上都具有相应的主体特征或身份特征。主体身份特征决定了其交易行为特征，其中工商登记、税务登记、各种从业行为许可、资源禀赋、经营特点和生产能力等都是主体双方从事特定交易行为的前提和保证，主体双方的交易行为必然与交易主体身份特征一致。因此，识别交易主体特征对于判断外部交易行为和内部交易行为的合规性、合理性和交易实质具有非常重要的作用。经济中的交易合理性判断、合法性判断、实质重于形式的判断、独立交易判断等莫不与主体身份特征具有紧密的相关性。

（九）空间特征

交易总是在一定空间范围内完成。交易主体自身坐落在一定的空间位置，

交易主体的生产和交易行为具有相应的空间位置属性，内部价值流转也是在一一定的空间范围内进行；交易空间既具有相对固定性，也具有流动性。交易的存在性、发生性、真实性、交易规模等都与空间位置具有紧密联系。

（十）时间特征

交易和事项的发生总是在一定时间段进行，并需要持续一定时间才能完成，如实反映经济活动及交易的各种控制、原始记载及会计记录等都必须适时进行，不同交易行为具有不同的时间分布特征。会计中的会计分期和会计信息及时性、收入真实性和完整性、费用配比性等与时间有关，审计中的分摊、截止与时间有关，税务中的非居民身份认定、应税收入实现、纳税时间点等都与时间具有紧密的关系。

在交易的各项特征中，资金特征、合同特征、票据特征、价格特征、交付特征、信息流特征、流程特征等都与时间有着紧密联系。

四、交易特征的统一性关系

虽然将交易和事项的特征分为多个侧面予以分析，事实上各个特征并不是截然分离，而是相互联系、相互支撑、内在一致和统一的，这些特征要么是交易本身的本质属性，要么作为交易的保证和控制属性而存在。为保障交易顺利进行，对这些交易特征进行一定标准的重分类有助于深化对交易特征的认识。

（一）交易特征的重分类

（1）交易主体特征。它指交易双方主体的特征，即供给方和需求方主体特征。供给方有相应的供给（生产）属性，需求方有相应需求属性，供给属性和需求属性会影响交易的达成。

（2）交易客体特征。交易客体指交易的对象。交易客体是使用价值和价值的统一，其特征主要包括数量、质量、规格、属性等使用价值特征，运动和静止等空间和时间存在状态特征，价值和价格特征，对于特定的交易对象，这些特征是统一的。

（3）交易管理特征。为了保证交易的顺利进行，对交易进行管理是十分必要的，这样的管理包括合同管理、票据管理、流程管理、会计记录管理等，这些管理有些是应法律要求进行的管制，如票据管理和会计记录管理，有的是企业或组织的内在管理要求。交易的管理特征也是内在统一的，管理的目标是一致的。