用友
yonyou

管理赋能

防 范 税 务 风 险

2019小微企业数字化峰会

520畅捷通关爱小微企业

9年如一日

用友旗下成员企业

演讲人：王炳志

2019.5.24

陕西畅亿科技有限公司

怎样通过财务指标发现纳税数据造假

税务稽查方法探讨

王炳志

用友 yonyou
管理赋能 打造私域流量
2019小微企业数字化峰会 520畅捷通关爱小微企业 年如一日

学习目标：

- 本次课程将对税务稽查常用分析方法、常用财务预警指标、财务报表常用分析方法等进行详细介绍，并通过实战案例的讲解带领学员进一步了解税务稽查案头分析的方法和流程。帮助大家在新征管模式下知己知彼、从容面对，降低涉税风险、刑事风险和税收成本。

目录

- 税务稽查常用分析方法
- 税务稽查常用财务预警指标
- 财务报表常用分析方法
- 税务稽查预警指标分析案例

01 税务稽查常用分析方法

税务稽查常用分析方法

（一）核对法：是指通过对纳税人表表之间、表实之间以及内外部信息之间的核对，查找企业存在涉税问题的方法。

1. 表表核对
（1）申报表间核对
（2）财务报表间核对
（3）申报表和财务报表间核对。
2. 表实核对
3. 内外核对

税务稽查常用分析方法

（二）比较分析法：是指对纳税人当期的申报材料、包括涉税信息、财务数据等资料与某一设定好的数值进行对比分析。

1. 纵向比较分析法：同一纳税人不同时间的数据对比。
2. 横向比较分析法：同一行业中不同企业的相同时期的数据对比。
3. 绝对数比较分析法：主要有与预警值比较、与计划数比较以及与历史数据比较等。
4. 相对数比较分析法：税负率贡献率指标，流动比率、速动比率指标等。

税务稽查常用分析方法

（三）逻辑推理分析方法：主要通过具有内在逻辑联系和相关性的多个数据之间趋同或反差关系而进行的合理性分析。

1. 财务指标间的配比关系分析，包括收入、成本、费用相互之间变动的配比关系；资产和存货周转率及利润率间的配比关系的分析等；

2. 不同税种间的逻辑分析：具有同一税基以及具有相同或近似计税依据的税种之间，纳税人申报缴纳的税额应该有相同的增减和变化趋势。

3. 经济环境的逻辑分析：通过外部经济环境与申报纳税额的关系、行业经济景气程度与应纳税额的相关程度分析查找问题。

税务稽查常用分析方法

（四）控制分析法：通过所掌握的各种外部信息以及其他与纳税人生产经营有关的情况和资料，运用一定的手段去测算纳税人的相关涉税数据。

1、以产控耗。根据产量控制成本，查找成本核算存在的问题，或者反推查找收入和产量核算问题。

2、以耗控产：根据消耗控制产量，消耗的材料、能源计算产量，从而发现隐匿产量或虚增成本等问题。

3、以产控销：根据产量计算销售数量，看看与报表反映数量是否相符。

4、以支控销：支出的资金来源是否与销售规模相符。

用友 yonyou
管理赋能 打造私域流量
2019小微企业数字化峰会 520畅捷通关爱小微企业 年如一日

【案例】

【案例1】：收入和工资总额配比分析，工资总额大幅提高情况下，申报的营业收入却无明显增长。

【案例2】：财务报表预收账款与存货的对比分析，预收账款余额比较大，相当于半个月销售额，存货余额也很大，说明货物很畅销，货供不应求，存货数量应该比较小

真实情况：预收账款是关联企业的无息暂借款

税务稽查异常一增值税专用发票用量变动异常

1、计算公式：指标值=一般纳税人专票使用量-一般纳税人专票上月使用量。

2、问题指向：增值税专用发票用量骤增，除正常业务变化外，可能有虚开现象。

3、预警值：纳税人开具增值税专用发票超过上月30%(含)并超过上月10份以上

4、检查重点：检查纳税人的购销合同是否真实，检查纳税人的生产经营情况是否与签订的合同情况相符并实地检查存货等。主要检查存货类"原材料"、"产成品"以及货币资金"银行存款"、"现金"以及应收帐款、预收帐款等科目。对于临时增量购买专用发票的还应重点审查其合同履行情况。

增值税一般纳税人税负变动异常

- 1、计算公式：指标值=税负变动率；税负变动率=(本期税负-上期税负)/上期税负*100%；税负=应纳税额/应税销售收入*100%。
- 2、问题指向：纳税人自身税负变化过大，可能存在账外经营、已实现纳税义务而未结转收入、取得进项税额不符合规定、享受税收优惠政策期间购进货物不取得可抵扣进项税额发票或虚开发票等问题。
- 3、预警值：±30%
- 4、检查重点：检查纳税人的销售业务，从原始凭证到记帐凭证、销售、应收帐款、货币资金、存货等将本期与其他各时期进行比较分析，对异常变动情况进一步查明原因，以核实是否存在漏记、隐瞒或虚记收入的行为。检查企业固定资产抵扣是否合理、有无将外购的存货用于职工福利、个人消费、对外投资、捐赠等情况

期末存货大于实收资本差异幅度异常

- 1、计算公式：纳税人期末存货额大于实收资本的比例。
- 2、问题指向：纳税人期末存货额大于实收资本，生产经营不正常，可能存在库存商品不真实，销售货物后未结转收入等问题。
- 3、检查重点：检查纳税人的"应付账款"、"其它应付款""预收帐款"以及短期借款、长期借款等科目期末贷方余额是否有大幅度的增加，对变化的原因进行询问并要求纳税人提供相应的举证资料，说明其资金的合法来源；实地检查存货是否与帐面相符。

纳税人期末存货与当期累计收入差异幅度异常

- 1、计算公式：指标值=(期末存货-当期累计收入)/当期累计收入。
- 2、问题指向：正常生产经营的纳税人期末存货额与当期累计收入对比异常，可能存在库存商品不真实，销售货物后未结转收入等问题。
- 3、预警值：50%
- 4、检查重点：检查"库存商品"科目，并结合"预收账款"、"应收账款"、"其他应付款"等科目进行分析，如果"库存商品"科目余额大于"预收账款"、"应收帐款"贷方余额、"应付账款"借方且长期挂账，可能存在少计收入问题。实地检查纳税人的存货是否真实，与原始凭证、账载数据是否一致。

进项税额大于进项税额控制额

- 1、计算公式：指标值=(本期进项税额/进项税额控制额-1)*100；进项税额控制额=(本期期末存货金额-本期期初存货金额+本期主营业务成本)*本期外购货物税率+本期运费进项税额合计。
- 2、问题指向：纳税人申报进项税额与进项税额控制额进行比较，若申报进项税额大于进项税额控制额，则可能存在虚抵进项税额，应重点核查纳税人购进固定资产是否抵扣；用于非应税项目、免税项目、集体福利、个人消费的购进货物或应税劳务及非正常损失的购进货物是否按照规定做进项税额转出；是否存在取得虚开的专用发票和其他抵扣凭证问题。
- 3预警值：10%
- 4、检查重点：检查纳税人"在建工程"、"固定资产"等科目变化，判断是否存在将外购的不符合抵扣标准的固定资产发生的进项税额申报抵扣，结合"营业外支出"、"待处理财产损溢"等科目的变化，判断是否将存货损失转出进项税额；结合增值税申报表附表二分析运费、农产品等变化情况，判读是否虚假抵扣进项税额问题。实地检查原材料等存货的收发记录，确定用于非应税项目的存货是否作进项税转出；检查是否存在将外购存货用于职工福利、个人消费、无偿赠送等而未转出进项税额问题；检查农产品发票的开具、出售人资料、款项支付情况，判断是否存在虚开问题。

预收账款占销售收入20%以上

- 1、计算公式：评估期预收账款余额/评估期全部销售收入。
- 2、问题指向：预收账款比例偏大，可能存在未及时确认销售收入行为。
- 3、预警值：20%
- 4、检查重点：检查重点纳税人合同是否真实、款项是否真实入账。深入了解企业的行业规律判断其是否存在未及时确认销售收入的情况

纳税人销售额变动率与应纳税额变动率弹性系数异常

- 1、计算公式：指标值=销售额变动率/应纳税额变动率；销售额变动率=(本期销售额-上期销售额)/上期销售额；应纳税额变动率=(本期应纳税额-上期应纳税额)/上期应纳税额。

- 2、问题指向：判断企业是否存在实现销售收入而不计提销项税额或扩大抵扣范围而多抵进项的问题。正常情况下两者应基本同步增长，弹性系数应接近1。若弹性系数>1且二者都为正数行业内纳税人可能存在本企业将自产产品或外购货物用于集体福利、在建工程等，不计收入或未做进项税额转出等问题；当弹性系数<1且二者都为负数可能存在上述问题；弹性系数小于1，二者都为正时，无问题；二者都为负时，可能存在上述问题；当弹性系数为负数，前者为正后者为负时，可能存在上述问题；后者为正前者为负时，无问题。

- 3、预警值：1

- 4、检查重点：检查企业的主要经营范围，查看营业执照、税务登记、经营方式以及征管范围界定情况，以及是否兼营不同税率的应税货物；查阅仓库货物收发登记簿，了解材料购进、货物入库、发出数量及库存数量，并于申报情况进行比对；审核企业明细分类账簿，重点核实"应收账款"、"应付账款"、"预付账款"、"在建工程"等明细帐，并与主营业务收入、应纳税金明细核对，审核有无将收入长期挂往来帐、少计销项税额以及多抵进项税等问题；审核进项税额抵扣凭证、检查有无将购进的不符合抵扣标准的固定资产、非应税项目、免税项目进行税额申报抵扣的情况。

纳税人主营业务收入成本率异常

- 1、计算公式：指标值=(收入成本率-全市行业收入成本率)/全市行业收入成本率；收入成本率=主营业务成本/主营业务收入。一般而言，企业处于自身利益的考虑以及扩大生产规模的需要，主营业务成本都会呈现增长的趋势，所以成本变动率一般为正值。如果主营业务成本变动率超出预警值范围，可能存在销售未计收入，多列成本费用、扩大税前扣除范围等问题。预警值：工业企业-20%--20%，商业企业-10%--10%

- 2、问题指向：主营业务收入成本率明显高于同行业平均水平的，应判断为异常，需查明纳税人有无多转成本或虚增成本。

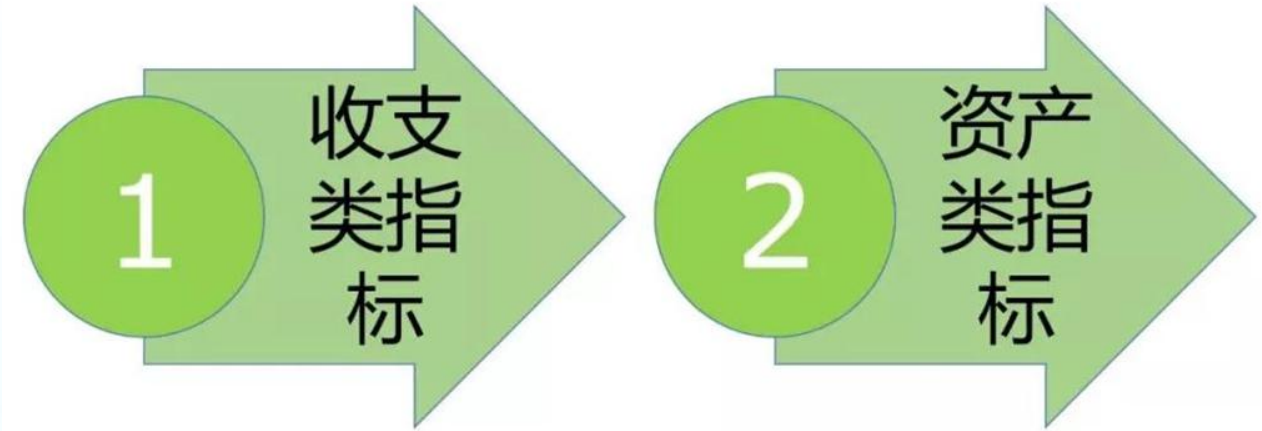
- 3、预警值:工业企业-20%--20%，商业企业-10%--10%

- 4、检查重点：检查企业原材料的价格是否上涨，企业是否有新增设备、或设备出现重大变故以致影响产量等。检查企业原材料结转方法是否发生改变，产成品与在产品之间的成本分配是否合理，是否将在建工程成本挤入生产成本等问题。

进项税额变动率高于销项税额变动率

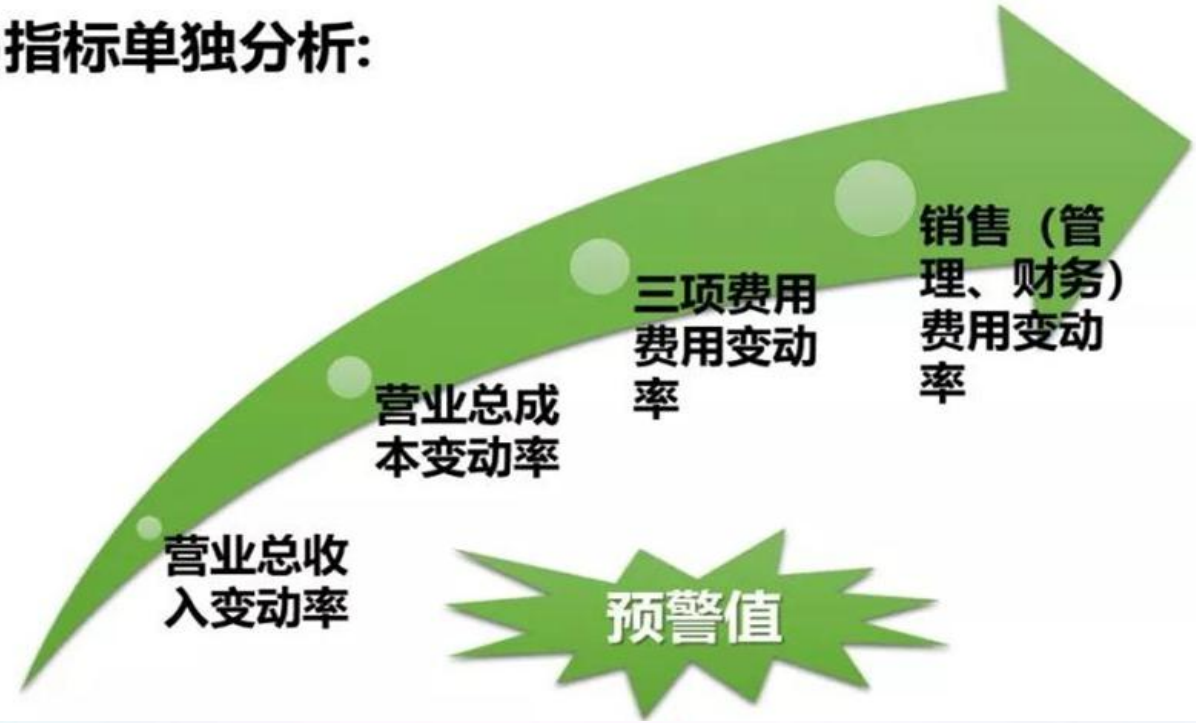
- 1、计算公式：指标值=(进项税额变动率-销项税额变动率)/销项税额变动率；进项税额变动率额=(本期进项-上期进项)/上期进项；销项税额变动率=(本期销项-上期销项)/上期销项。
- 2、问题指向：纳税人进项税额变动率高于销项税额变动率，纳税人可能存在少计收入或虚抵进项税额，应重点核查纳税人购销业务是否真实，是否为享受税收优惠政策已满的纳税人。
- 3、预警值：10%
- 4、检查重点：检查纳税人的购销业务是否真实，是否存在销售已实现，而收入却长期挂在"预收账款"、"应收帐款"科目。是否存在虚假申报抵扣进项税问题。结合进项税额控制额的指标进行分析，控制额超过预警值，而销售与基期比较没有较大幅度的提高，实地查看其库存，如果库存已没有，说明企业有销售未入账情况，如果有库存，检查有无将购进的不符合抵扣标准的固定资产、非应税项目、免税项目进行虚假申报抵扣的情况。

税务稽查常用预警指标


1
收支类指标
2
资产类指标

一、收支类财务预警指标

(一)指标单独分析:



【案例】

用友 yonyou

案例1： 某企业2018年度纳税申报数据中营业总收入为600万元，2017年申报的营业总收入为840万元，所设置的预警值为±25%。通过收入类指标进行分析：

营业总收入变动率=600-840/840×100%=-28.6%

◆ 变动率为负值，且超出预警值，可能存在少计收入等问题，需进一步结合其他指标分析其收入变动情况是否正常。

管理赋能 打造私域流量
2019小微企业数字化峰会 520畅捷通关爱小微企业 年如一日

【案例】

用友 yonyou

案例2：某企业2018年度纳税申报数据中营业总成本为840万元，2017年申报的营业总成本为600万元，所设置的预警值为25%。通过成本类指标进行分析：

营业总成本变动率=（840-600）/600×100%=40%

◆ 营业总成本变动率达到40%，超过预警值，可能存在多列成本等问题，需进一步结合其他指标分析其收入成本变动情况是否正常。

管理赋能 打造私域流量
2019小微企业数字化峰会 520畅捷通关爱小微企业 年如一日

【案例】

用友 yonyou

案例3： 某企业2018年度纳税申报数据中三项费用总额为65万元，2017年度的纳税申报数据中三项费用总额为42万元，设置的预警值为20%~30%，运用三项费用变动率指标对该企业2018年度纳税申报数据进行分析：

三项费用变动率=（65-42）÷42×100%=54.8%＞30%

◆ 以上结果表明，该企业在2018年度可能存在多列费用的问题。

管理赋能 打造私域流量
2019小微企业数字化峰会 520畅捷通关爱小微企业 年如一日

【案例】

用友 yonyou

案例4： 某企业2018年度纳税申报数据中销售费用为75万元、管理费用为50万元、财务费用为45万元。该企业2017年度三项费用分别为50万元、40万元、40万元。设置的预警值相应为20%~30%、10%~20%、10%~20%，运用销售（管理、财务）费用变动率指标进行分析：

销售费用变动率=（75-50）/50×100% =50% > 30%

管理费用变动率=（50-40）/40×100% =25% > 20%

财务费用变动率=（45-40）/40）×100% =12.5% < 20%

以上结果表明，该企业2018年度可能存在税前多列支销售费用和管理费用的问题，财务费用基本正常。

管理赋能 打造私域流量
2019小微企业数字化峰会 520畅捷通关爱小微企业 年如一日

一、收支类财务预警指标

（二）指标配比分析:

（二）指标配比分析:

1.成本费用率=（分析期销售费用+管理费用+财务费用）/分析期营业总成本×100%

【案例】

案例1： 某企业2018年度纳税申报数据中销售费用为75万元、管理费用为50万元、财务费用为45万元，营业总成本300万元，设置的成本费用率预警值为25%~30%，运用成本费用率指标进行分析：

成本费用率=（75+50+45）÷300×100%=56.7%＞30%

- 以上结果表明，该企业2018年度可能存在多列支期间费用问题

【案例】

案例2： 某企业2018年度申报数据中营业总成本为270万元，销售费用25万元、管理费用15万元、财务费用10万元，预警值不变，运用成本费用率指标进行分析：

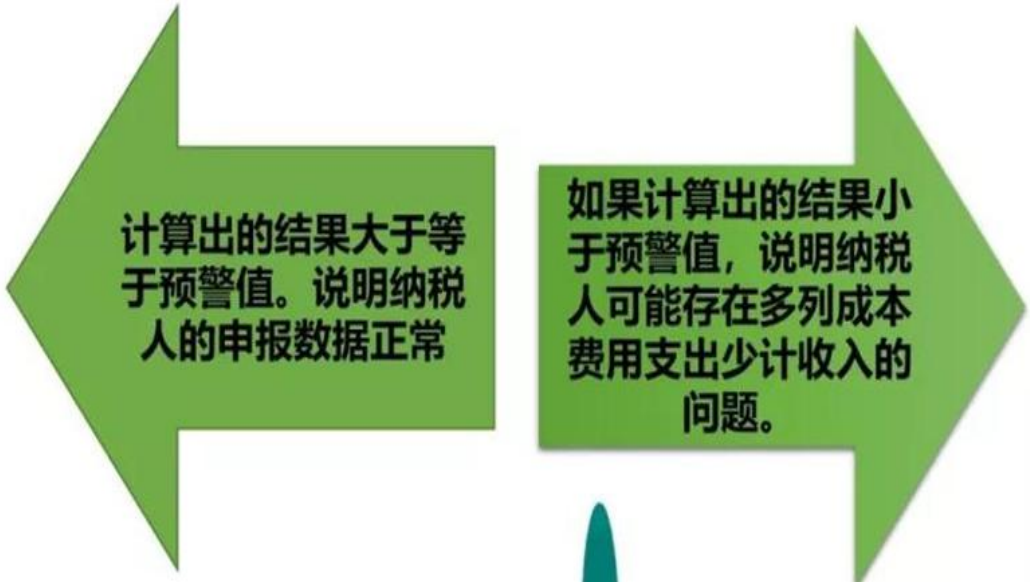
成本费用率=（25+15+10）÷270×100%=18.5%＜25%

◆ 以上结果表明，该企业2018年度可能存在多列支成本问题。

（二）指标配比分析:

2.成本利润率

成本利润率=（分析期营业利润/分析营业总成本）×100%



用友 yonyou
管理赋能 打造私域流量
2019小微企业数字化峰会
520畅捷通关爱小微企业
年如一日

【案例】

案例：某企业2018年度营业利润为75万元，营业总成本为300万元，销售费用为75万元、管理费用为50万元、财务费用为45万元，预警值设为20%~40%，运用成本利润率指标进行分析：

成本利润率=75/（300+75+50+45）×100%=16%＜20%

◆ 以上结果表明，该企业2018年度可能存在多列支成本费用或少计收入等问题。

（二）指标配比分析:

用友 yonyou

3.营业总收入变动率与营业利润变动率配比分析

正常情况下，二者基本同步增长。对以下三种情况应引起注意。

当比值<1,且相差较大，二者都为负时，可能存在企业多列成本费用、扩大税前扣除范围问题。

当比值>1且相差较大、二者都为正时，可能存在企业多列成本费用、扩大税前扣除范围等题。

当比值为负数，且前者为正后者为负时，可能存在企业多列成本费用、扩大税前扣除范围等问题。

管理赋能 打造私域流量
2019小微企业数字化峰会 520畅捷通关爱小微企业 年如一日

【案例】

用友 yonyou

案例： 某企业2018年度纳税申报数据中营业总收入为600万元，营业利润为50万元，上一年度该企业纳税申报数据中营业总收入为500万元，营业利润为48万元，运用营业总收入变动率与营业利润变动率进行分析：

营业总收入变动率=（600 - 500）/500×100%=20%

营业利润变动率=（50 - 48）/48×100%=4.2%

二者的比值=20%/4.2%=4.76＞1

◆以上结果说明该企业可能存在多列成本费用、扩大税前扣除范围等问题。

管理赋能 打造私域流量
2019小微企业数字化峰会 520畅捷通关爱小微企业 年如一日

（二）指标配比分析:

4.营业总收入变动率与营业总成本变动率配比分析

5.营业总收入变动率与三项费用变动率配比分析

正常情况下二者基本同步增长,比值接近1。

1. 当比值>1,且相差较大，二者都为负时，可能存在企业多列成本费用、扩大税前扣除范围等问题。
2. 当比值<1且相差较大，二者都为正时，可能存在企业多列成本费用、扩大税前扣除范围等问题。
3. 当比值为负数，且前者为负后者为正时，可能存在企业多列成本费用、扩大税前扣除范围等问题。

用友 yonyou
管理赋能 打造私域流量
2019小微企业数字化峰会 520畅捷通关爱小微企业 年如一日
言税

案例

案例1： 某企业2018年度纳税申报数据中营业总收入为600万元，营业总成本为500万元，上一年度该企业纳税申报数据中营业总收入为500万元，营业总成本为380万元，运用营业总收入变动率与营业总成本变动率进行分析：

营业总收入变动率=（600 - 500）/500×100%=20%

营业总成本变动率=（500 - 380）/380×100%=31.6%

二者的比值=20%/31.6%=0.63<1

- 以上结果说明该企业可能存在多列成本问题。

用友 yonyou
管理赋能 打造私域流量
2019小微企业数字化峰会 520畅捷通关爱小微企业 年如一日
言税

案例

用友 yonyou

案例2： 某企业2018年度纳税申报数据中营业总收入为600万元，三项费用总额为50万元，上一年度该企业纳税申报数据中营业总收入为500万元，三项费用总额为35万元，运用营业总收入变动率与三项费用变动率进行分析：

营业总收入变动率=（600 - 500）/500×100%=20%

三项费用变动率=（50 - 35）/35×100%=42.9%

二者的比值=20%/42.9%=0.47<1

以上结果说明该企业可能存在多列费用、扩大税前扣除范围等问题。

管理赋能 打造私域流量
2019小微企业数字化峰会
520畅捷通关爱小微企业
年如一日

二、资产类财务预警指标

资产类分析指标
流动资产指标分析
存货类指标分析
固定资产类分析指标
总资产类分析指标
资产类指标的综合运用
应收账款变动率
流动资产周转率
存货周转率
固定资产综合折旧率
总资产周转率

【案例】

案例1：某企业2018年年初应收账款为220万元，年末应收账款为420万元，该年度销售收入较上年同期减少了100万元，运用应收账款变动率进行分析：

应收账款变动率=（420 - 220）÷220×100%=90.9%

◆ 该企业的应收账款大幅增加了，但销售收入却减少了，应进一步判断其销售实现和可能发生坏账的情况，以推断出该企业是否存在隐瞒销售收入，虚增成本的问题。

用友 yonyou
管理赋能 打造私域流量
2019小微企业数字化峰会 520畅捷通关爱小微企业 年如一日

【案例】

用友 yonyou

案例2： 某公司2018年销售收入净额3000万元，流动资产期初数为610万元，期末数为700万元，该年度申报企业所得税额为30万元；该公司上一年度销售收入净额3100万元，流动资产期初数为800万元，该年度申报所得税额50万元。运用流动资产周转率进行分析：

2018年度流动资产周转率=3000/【（610+700）÷2】=4.58

2017年度流动资产周转率=3100/【（800+610）÷2】=4.37

该公司2018年流动资产周转率提高了，但是申报所得税额减少了，可能存在少计销售收入问题。

管理赋能 打造私域流量
2019小微企业数字化峰会 520畅捷通关爱小微企业 年如一日

存货类分类指标

存货周转率=营业总成本/【(期初存货成本+期末存货成本）÷2】

(期初存货成本+期末存货成本）÷2　表示本期存货成本总量

案例： 某企业2018年度申报数据中期初存货成本为100万元，期末存货成本为180万元，营业总成本为300万元，本期申报应纳税额为16.5万元；该企业2017年期初存货成本为160万元，营业总成本为240万元，该年度申报应纳税额为20万元。运用存货类分析指标进行分析：

2018年存货周转率=300/【100+180）÷2】=2.14

2017年存货周转率=240/【160+100）÷2】=1.84

◆ 以上结果表明，存货周转率加快了，存货流动性增强,企业营运能力增强。但应纳税额却减少了，说明企业可能存在隐瞒销售收入、虚增成本的问题。

固定资产类分类指标

固定资产综合折旧率=本期固定资产折旧总额/本期固定资产原值总额×100%

案例：某企业本年度固定资产原值总额为3500万元，折旧总额为700万元，上一年度所报的折旧率为14.5%。运用固定资产综合折旧率来进行分析：

固定资产综合折旧率=700/3500×100%=20%＞14.5%

◆ 本期固定资产综合折旧率高于基期标准值，该企业可能存在多列支固定资产折旧额的问题

总资产类分类指标

用友 yonyou

总资产周转率=（营业利润总额+利息支出）/平均总资产×100%

案例：某企业2018年度平均总资产为5000万元，营业利润总额为700万元，利息支出为120万元，申报应纳税所得额为231万元。该企业上一年度平均总资产为5300万元，营业利润总额为750万元，利息支出为70万元，该年度申报应纳税所得额为247.5万元。运用总资产周转率进行分析：

2018年度总资产周转率=(700+120) /5000×100%=16.4%

2017年度总资产周转率=(750+70) /5300×100%=15.5%

以上结果表明，该企业2018年度总资产周转率加快了，应纳税额却减少了，企业可能存在隐瞒收入、虚增成本的问题。

管理赋能 打造私域流量
2019小微企业数字化峰会 520畅捷通关爱小微企业 年如一日

纳税申报表数据分析

用友 yonyou

（一）增值税收入与企业所得税收入比对分析（单位：元）

1. 增值税应税收入：

1,485,429,020.89+4,077,946.6=1489506967.49元（增值税申报表）

2.企业所得税应税收入： 1489733185.52元（企业所得税申报表和审计报告）

差额：1489733185.52-1489506967.49=226218.03元

疑点一：差额属于什么性质的收入，是否属于增值税应税范围。

管理赋能 打造私域流量
2019小微企业数字化峰会 520畅捷通关爱小微企业 年如一日

纳税申报表数据分析

用友 yonyou

（二）库存分析

本期购入库存商品金额=（当期申报进项税额-运费抵扣进项税额等）/增值税税率=207945635.58/17%=1223209621.05元

测算期末库存商品金额 = 期初库存商品金额 + 本期购入库存商品金额 + 本期库存调增项目金额 - 本期库存调减项目金额 - 主营业务(销售)成本=82981620.2+1223209621.05-1224494529.49

=81696711.76元

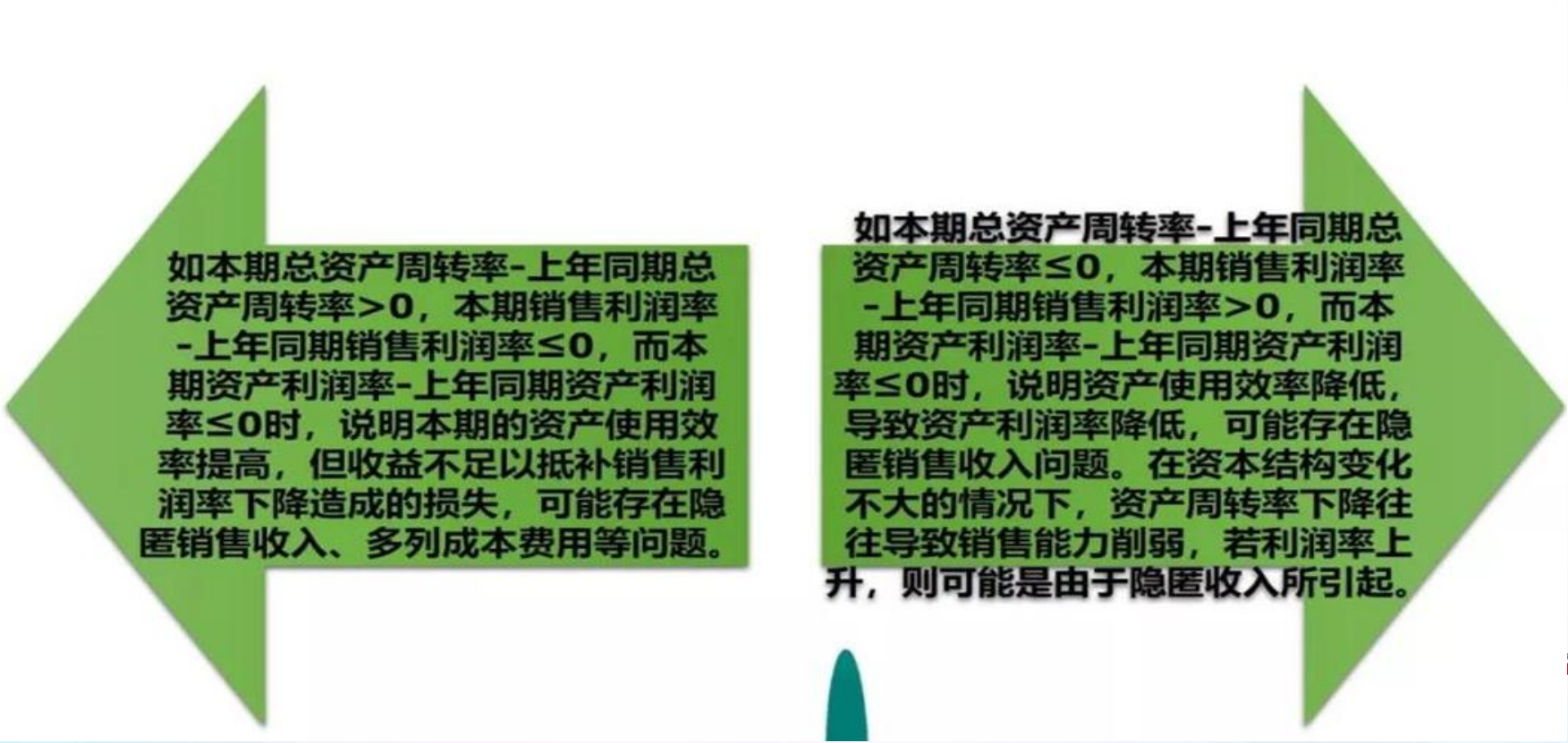
期末存货（报表数）：76571702.89元

差异：81696711.76-76571702.89=5125008.87元

疑点二：差异产生的原因，是否存在发出货物未作销售的情况。

管理赋能 打造私域流量
2019小微企业数字化峰会 520畅捷通关爱小微企业 年如一日

资产类指标的综合运用：资产利润率、总资产周转率、销售利润率配比分析



【案例】

用友 yonyou

案例：某企业2018年度平均总资产为5000万元，利润总额为700万元，利息支出为120万元，申报营业收入为1600万元。该企业上一年度平均总资产为5300万元，利润总额为750万元，利息支出为70万元，申报营业收入为1400万元。运用总资产周转率、资产利润率、销售利润率进行配比分析：

2018年度总资产周转率=(700+120) /5000×100%=16.4%
2017年度总资产周转率=(750+70) /5300×100%=15.5%
2018年度资产利润率=700 /5000×100%=14%
2017年度资产利润率=750 /5300×100%=14.2%
2018年度销售利润率=700 /1600×100%=43.75%
2017年度销售利润率=750 /1400×100%=53.57%

以上结果表明,该企业2018年度的资产周转率加快,资产利润率和销售利润率反而下降,说明企业2018年度可能存在隐瞒收入、虚增成本的问题。

管理赋能 打造私域流量
2019小微企业数字化峰会 520畅捷通关爱小微企业 年如一日

财务报表常用分析法

用友 yonyou
管理赋能 打造私域流量
2019小微企业数字化峰会 520畅捷通关爱小微企业 年如一日

财务报表常用分析方法示例

- 资产负债表“固定资产”期末原值减少
- 资产负债表“实收资本”期末余额增加
- 资产负债表“货币资金”期末余额长期很大
- 资产负债表“盈余公积”期末余额减少
- 资产负债表“其他应收款”余额非常大
- 利润表“其他业务收入”当期有发生额

用友 yonyou
管理赋能 打造私域流量
2019小微企业数字化峰会 520畅捷通关爱小微企业 年如一日

一、资产负债表“固定资产”期末原值减少

政策依据：

◆《国家税务总局关于简并增值税征收率有关问题的公告》(国家税务总局公告2014年第36号)

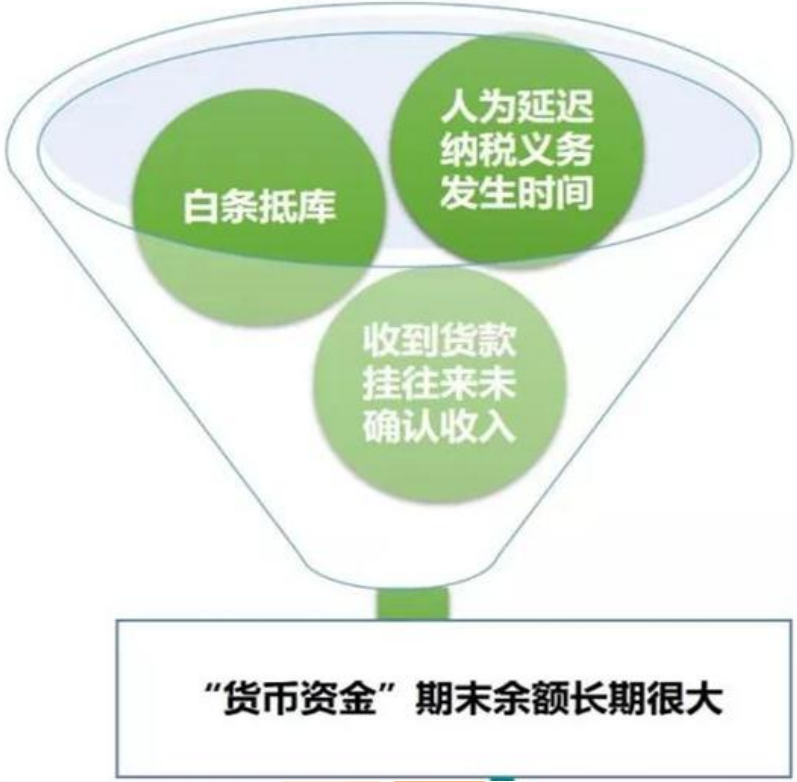
◆国家税务总局《关于营业税改征增值税试点期间有关增值税问题的公告》(国家税务总局公告2015年第90号)

二、资产负债表“实收资本”期末余额增加

部分政策依据：
《国家税务总局关于资金账簿印花税问题的通知》(国税发〔1994〕25号

用友 yonyou
管理赋能 打造私域流量
2019小微企业数字化峰会 520畅捷通关爱小微企业 年如一日

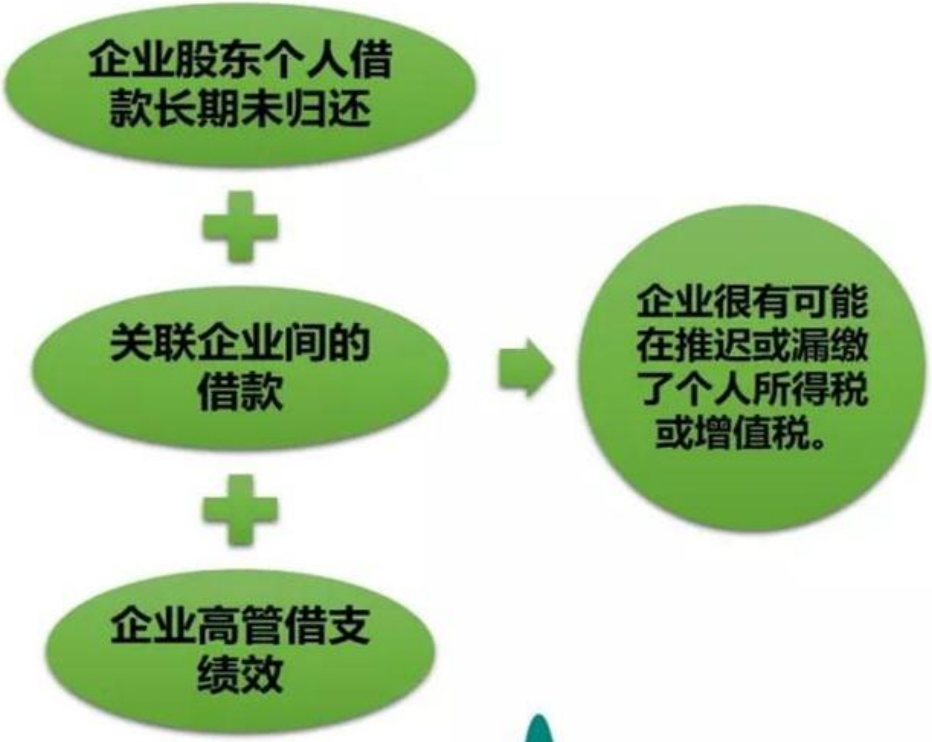
三、资产负债表“货币资金”期末余额长期很大



四、资产负债表“盈余公积”期末余额减少

政策依据：《国家税务总局关于转增注册资本征收个人所得税问题的批复》(国税函[1998]333号)

五、资产负债表“其他应收款”余额非常大



用友 yonyou
管理赋能 打造私域流量
2019小微企业数字化峰会 520畅捷通关爱小微企业 年如一日

六、利润表“其他业务收入”当期有发生额

其他业务收入是指企业营业总收入以外的所有通过销售商品、提供劳务收入及让渡资产使用权等日常活动中所形成的经济利益的流入。如材料物资及包装物销售、无形资产使用权实施许可、固定资产出租、包装物出租、运输、废旧物资出售收入等。

- “废旧物资出售收入

是否进行了增值税销项税金的计提?

- “固定资产出租、包装物出租”

是否进行了增值税销项税额的计提?

- 无形资产使用权实施许可

是否进行了增值税销项税金的计提

04 税务稽查财务指标分析案例

二、财务报表数据分析

（一）资产负债表数据

1.应收账款变动率与营业收入变动率配比分析

营业收入变动率=（1489733185.52-1304392736.55）/1304392736.55*100%=14.26%
应收账款变动率=（704397003.06-573620777.88）/573620777.88=22.65%

应收账款变动率大于营业收入变动率，但是在正常范围内。

2. 其他应收款变动率=（21079589.51-10351587.27）/10351587.27*100% =103.64%

疑点三：其他应收账款变动率达到103.64%,数据异常，需进一步核实其他应收款的具体内容。

3.其他流动资产变动率=(4654217.43-963045.24)/963045.240*100% =4733.04%

疑点四：其他应流动资产变动率达到4733.04%,数据异常，需进一步核实其他流动资产的具体内容。

4. 其他应付款占流动负债的比率=本期其他应付款平均余额/本期流动负债平均余额*100%=70466221.85/447400634.8*100%=15.75%

疑点五：其他应付款占流动负债的比率超过10%，数据异常，需进一步核实其他应付款的具体内容。是否存在企业将销售收入、补贴收入等计入其他应付款账户；是否通过其他应付款账户虚提费用，或是否存在其他应付款账户有已计提未支付的费用。

用友 yonyou
管理赋能 打造私域流量
2019小微企业数字化峰会 520畅捷通关爱小微企业 年如一日

（二）利润表数据

1.销售费用占比过低，56858.55元---24663.20元

是否存在科目归集错误问题

销售费用是指企业在销售产品、自制半成品和提供劳务等过程中发生的各项费用。包括由企业负担的包装费、运输费、广告费、装卸费、保险费、委托代销手续费、展览费、租赁费（不含融资租赁费)和销售服务费、销售部门人员工资、职工福利费、差旅费、折旧费、修理费、物料消耗、低值易耗品摊销以及其他经费等。 与销售有关的差旅费应计入销售费用。

用友 yonyou
2019小微企业数字化峰会
520畅捷通关爱小微企业
年如一日

2.财务费用变动率=(41465877.7-21898605.45)/21898605.45=89.35%

疑点六：财务费用变动率达到89.35%,数据异常，需进一步核实财务费用的真实性，税前列支财务费用的凭证是否合法合规，关联企业之间融通资金利率水平是否正常，关联企业间融通资金是否符合债资比的相关规定。

3.营业外收入1198.24,是否属于增值税应税收入范围?

4.固定资产处置收入是否按规定申报增值税?

增值税申报表第5行按简易办法计税销售额，第21行简易计税办法计算的应纳税额，第23行应纳税额减征额。

附表一（本期销售情况明细） 第11行 3%征收率的货物及加工修理修配劳务第3列和第4列。

疑点七、增值税申报表无相关申报数据

5.在建工程转让1930808.45元

疑点八、是否缴纳增值税、契税、土增税、印花税等

用友 yonyou
管理赋能 打造私域流量
2019小微企业数字化峰会 520畅捷通关爱小微企业 年如一日

三、关联方关系及其交易

支付总部管理费　19179118.97

国家税务总局《关于母子公司间提供服务支付费用有关企业所得税处理问题的通知》（国税发〔2008〕86号）明确，属于不同独立法人的母公司为其子公司提供服务，应按照独立企业之间公平交易原则确定服务的价格，作为企业正常的劳务费用进行税务处理。母公司以管理费形式向子公司提取费用，子公司因此支付给母公司的管理费，不得在税前扣除。

用友 yonyou
管理赋能 打造私域流量
2019小微企业数字化峰会 520畅捷通关爱小微企业 年如一日

通知要求，母公司向其子公司提供各项服务，双方应签订服务合同或协议，明确规定提供服务的内容、收费标准及金额等，凡按上述合同或协议规定所发生的服务费，母公司应作为营业收入申报纳税；子公司作为成本费用在税前扣除。母公司向其多个子公司提供同类项服务，其收取的服务费可以采取分项签订合同或协议收取；也可以采取服务分摊协议的方式。母公司以管理费形式向子公司提取费用，子公司因此支付给母公司的管理费，不得在税前扣除。

THANKS

关注二维码获取更多财税知识