

# 杭州企业财务报表列报中常见的风险点

产品名称	杭州企业财务报表列报中常见的风险点
公司名称	杭州北斗星网络技术有限公司
价格	.00/件
规格参数	
公司地址	浙江省杭州市西湖区西斗门路3号天堂软件园A幢1楼1034室（注册地址）
联系电话	15868279988 13605817015

## 产品详情

### 一、资产负债表项目

#### 货币资金

- 1、较大余额长期挂账，且营业收入发生额较小—可能存在销售收款长期挂账不确认收入的情形
- 。2、较低余额长期挂账，且营业收入发生额较大但毛利率较低—可能存在虚开发票的情形。

#### 应收账款和预收账款

- 1、大额借方余额长期挂账—可能存在虚开发票的情形
- 。2、大额贷方余额长期挂账—可能存在延迟确认收入的情形

#### 存货

- 1、较大余额长期挂账—可能存在隐瞒收入及成本的情形。
- 2、期末余额比期初余额大幅减少—可能存在存货的非正常损失，检查是否按规定进行了税务处理。

#### 其他应收款和其他应付款

大额借方余额长期挂账——1、可能存在虚开发票的情形(资金流出)2、可能存在股东出资后抽进资金的情形 3、可能存在股东或关联方长期占用资金的情形4、可能存在变相向个人股东分红逃避个税的情形

大额贷方余额长期挂账 ——1、可能存在隐瞒收入的情形2、可能存在购买虚开发票的情形（资金回流）  
3、可能存在商业返利未按规定进行进项税额转出(商贸企业)

#### 固定资产和在建工程

- 1、生产用固定资产与产出规模不符(制造业企业)—可能存在少计收入、账外经营或虚开发票的情形2、

在建工程大额借方余额长期挂账—可能存在在建工程不转固定资产，逃避房产税的情形。

## 短期借款和长期借款

1、现金流量充足，但借款余额长期较大—可能存在借款被股东或关联方无偿占用的情形。2、借款余额较大且存在在建工程项目—可能存在借款费用未按规定资本化的情形。3、借款的增长与利息支出的增长不一致—能存在把收入计入借款类科目，以逃避纳税的情形。注：需排除借款费用资本化的情形。

## 所有者权益

实收资本和资本公积余额有变化——1、实收资本和资本公积的增加—是否按规定缴纳了印花税。2、如有留存收益转增资本的情形—个人股东是否按规定缴纳了个税。3、如存在股东豁免债务的情形，是否都按规定缴纳了企业所得税。

当年的净利润大于留存收益的增加——如存在分红的情形，个人股东是否按规定缴纳了个税。

## 二、利润表项目列报风险

### 营业收入和营业成本

营业收入与营业成本的变动方向背离——可能存在隐瞒收入、购买虚开发票、虚增成本等情形。（注：需扣除行业环境、企业经营模式或产品结构发生重大变化等客观影响。）

### 期间费用

1、期间费用的变动趋势与营业收入相背离—可能存在少计收入或虚增费用的情形。2、账面无车辆或少车辆，期间费用列支大量油费发票—可能存在虚列费用的情形。3、非科技型企业列支大额研发费用—关注研发费用的真实性，加计扣除是否符合规定。

### 营业外收支

营业外收入——1、不免税的补贴收入是否按规定缴纳了企业所得税  
2、接受捐赠是否按规定缴纳了企业所得税

营业外支出——如存在税务罚款、滞纳金等不得税前扣除，是否按规定做了纳税调整。