

# 杭州财税合规注册公司代理记账 “金税四期”上线后哪些易触疑点异常呢？

产品名称	杭州财税合规注册公司代理记账 “金税四期”上线后哪些易触疑点异常呢？
公司名称	杭州好又快财务管理有限公司
价格	100.00/件
规格参数	
公司地址	杭州市上城区置鼎时代中心4幢632室
联系电话	0571-87911962 17764573265

## 产品详情

### 一、从纳税申报表数据比对，来分析涉税风险

纳税申报数据是企业对外报送的资料，数据相对真实与公允，通过纳税申报数据的比对以及与财务报表数据的比对分析可以窥探出企业存在的一些涉税风险。

02

### 二、从财务报表数据识别涉税疑点

#### 1、货币资金期末余额较大

涉税风险：企业发生“白条抵库”中的成本费用支出，由于无法取得真实、有效、合法的税前扣除凭证，将无法在企业所得税前扣除。

#### 2、其他应收款期末余额较大

涉税风险：投资者向企业借款且借款年度终了后未归还借款的，视为企业对个人投资者的红利分配，按照“利息、股息、红利所得”项目计征个人所得税。

注意：企业是否履行了代扣代缴个税的义务。

#### 3.其他应付款期末余额较大

公司发生的经营性借款利息支出税前扣除需取得发票、满足关联借款的资债比（金融企业5:1，非金融企业2:1）要求，利率水平不高于同期同类银行贷款利率等，另外还需要考虑股东出资是否缴足等特殊情节。

#### 4.营业收入与存货的比对

营业收入与存货的比对异常，可能存在存货账实不符，隐瞒收入的风险。

03

### 三、常见的风险指标

纳税评估常用风险指标如图所示：

04

### 四、风险指标的变动分析与涉税风险分析

#### 1.存货周转率

存货周转率越高，表明企业存货变现能力越强，存货及占用在存货上的资金周转速度越快

#### 2.固定资产综合折旧率

通过检查企业的固定资产综合折旧变动率，可以发现是否存在违规计提折旧，虚增成本的问题。

#### 3.增值税税负率（简称税负率）

#### 4.所得税税负率

如果所得税税负率低于当地同行业同期税负率，企业可能存在不计或少计销售收入、多列成本费用、扩大税前扣除范围等问题。

#### 5.营业收入成本率