



提升财务人职业价值

## 财务报表涉税分析（1）

财务第一教室e讲堂

Web: [www.cfoclass.com](http://www.cfoclass.com)

Tel: 400-600-2148



## 秦梅松

企业税务疑难问题处理顶级专家。

CPA、CTA。1992年于厦门大学税收专业学习，至今已21年。先后经历税务机关、事务所、企业，一直从事税务、财务工作。具有丰富的财税实战经验。

授课领域：企业税务筹划、企业税务稽查应对、最新税政解读等。企业内训。

联系方式：13391856501      qinms123@sina.com

曾服务企业数百家，包括中国联通、大唐电力、中电投资、保利集团、中房集团、国机集团、阿迪达斯、中研医药集团、胜利油田、北汽福田、山东电力、鲁能集团、莱钢、济钢、东阿阿胶、济南啤酒厂、银河纸业集团、新华书店集团、山东核电集团、恒通化工集团、德清源、香港均富、万方数据、兴侨国际、西部控股、保利能源、阳光100、海底捞等。



# 财务报表





## 财务报表涉税分析

- 一 财务报表不可忽视税务风险
- 二 资产负债表的税务分析
- 三 利润表的税务风险分析
- 四 现金流量表的税务风险分析

# 第一部分 财务报表不可忽视税务风险



- 什么是财务报表的税务风险
- 税务稽查是否上门财务报表说了算
- 税眼看企业：税眼分析会计报表

# 第一部分 财务报表不可忽视税务风险



## ➤ 什么是财务报表的税务

# 第一部分 财务报表不可忽视税务风险



- 税务稽查是否上门财务报表说了算



## ➤ 税眼看企业：税眼分析会计报表

### ① 经济事项的分析

- 经济活动的合理性
- 经济活动的惯例和规律性
- 法律规章的合规性



## ➤ 税眼看企业：税眼分析会计报表

### ② 财务报表的数据分析

## 第二部分 资产负债表涉税分析



- 纳税人的总体经营情况
- 资产类科目的审查与分析
- 负债类科目的审查与分析

## 第二部分 资产负债表涉税分析



### ➤ 纳税人的总体经营情况

#### ① 流动资产和固定资产的数量和比重是否符合行业特点

##### 案例1

某工业企业资产负债表反映其固定资产净值360万元，流动资产净值6000万元。

## 第二部分 资产负债表涉税分析



### ➤ 纳税人的总体经营情况

#### ② 流动资产和固定资产的配比是否合理

#### 案例2

某工业企业资产负债表反映固定资产净值2000万元，流动资产150万元。

## 第二部分 资产负债表涉税分析



### ➤ 资产类科目的审查与分析



### ➤ 资产类科目的审查与分析

#### ① 货币资金的税务稽查点

- 现金及银行存款不足
- 库存现金过大



### ➤ 资产类科目的审查与分析

#### ② 存货的税务稽查点

- 存货过大、存货长期挂账
- 存货过小
- 赊购方式
- 存货的构成
- 存货的变化



### ➤ 资产类科目的审查与分析

#### ③ “固定资产” 账户

- 固定资产过大
- 固定资产的增加、减少
- 固定资产原值及折旧的变化

## 第二部分 资产负债表涉税分析



### ➤ 资产类科目的审查与分析

#### ④ 分析在建工程



### ➤ 资产类科目的审查与分析

#### ⑤ 应收账款和坏账准备

- 应收账款余额过小
- 应收账款和坏账都和纳税人的成本有关

## 第二部分 资产负债表涉税分析



### ➤ 资产类科目的审查与分析

#### ⑥ 分析长期投资

## 第二部分 资产负债表涉税分析



### ➤ 资产类科目的审查与分析

#### ⑦ 分析无形资产

## 第三部分 利润表的税务风险分析



- 整体分析方法
- 具体科目的分析



### ➤ 整体分析方法

#### ① 企业盈利结构分析

- 横向对比找问题企业
- 纵向对比找企业问题



### ➤ 整体分析方法

#### ② 预税负指标与财务报表相关指标的综合分析

- 增值税税收负担率
- 所得税税收负担率



### ➤ 具体科目的分析

① 主营业务收入

② 主营业务成本

主营业务收入变动率=（本期主营业务收入 - 基期主营业务收入）÷基期主营业务收入×100%

主营业务成本变动率=（本期主营业务成本 - 基期主营业务成本）÷基期主营业务成本×100%

销售毛利率变动率=(本期销售毛利率-基期毛利率)÷基期毛利率×100%



### ➤ 具体科目的分析

#### ③ 销售税金及附加的审查



### ➤ 具体科目的分析

#### ④ 三项期间费用

三项期间费用增减变动率 =  $\frac{〔本期营业、管理、财务费用之和 - 基期营业、管理、财务费用之和〕}{基期营业、管理、财务费用之和} \times 100\%$

营业（管理、财务）费用占主营业务收入比重 =  $\frac{营业（管理、财务）费用}{主营业务收入} \times 100\%$



### ➤ 具体科目的分析

#### ⑤ 营业外支出

营业外支出变动率 = ( 本期营业外支出数 - 基期营业外支出数 ) ÷ 基期  
营业外支出数 × 100%

营业外收入变动率 = ( 本期营业外收入数 - 基期营业外收入数 ) ÷ 基期  
营业外收入数 × 100%

## 第四部分 现金流量表的税务风险分析



- 现金流量表对税务分析的价值
- 现金流量表的分析



财务第一教室

财税e讲堂

每周一堂课, 提升财务人价值!

财务第一教室 提升财务人职业价值

# 谢谢, 再见!



扫一扫, 加微信



[财务第一教室](#)

Web: [www.cfoclass.com](http://www.cfoclass.com)

Tel: 400-600-2148

财务第一教室 版权所有