

# 针对涉税风险的财务报表分析

主讲人 胡冬梅

## 【课程背景】

从财务报表的整体分析及具体项目上延伸分析，可以清晰的看到公司存在哪些涉税风险，找到企业隐藏的税收隐患，随着我国信息技术的发展，税务稽查计算机选案也越来越普及，根据计算机输入的相关资料进行对比分析，从中可迅速发现疑点和异常之处，尤其金三环境下，爬虫技术及各地税务评估模型的运用，更可以对税收高风险户做到精准打击。

本课程致力于提供一整套可落地的企业财报的涉税风险分析方法，使学员学会报表分析的精髓，对财务报表的不同审视角度均可作出准确判断。

## 【课程大纲】

### 一、近三年的经营成果分析

- 1、所得税交税情况--常亏不倒
- 2、近期大额亏损
- 3、近年对损益影响最大的项目
- 4、与业务模式的相符性分析
- 5、利润表数据与现金流量表的相符性

### 二、近期财务状况分析

- 1、时点财务状况比较
- 2、变化较大的科目分析
- 3、资产周转率分析
- 4、应收账款周转率分析
- 5、存货周转率分析
- 6、长期资产占比与虚资产

### 三、近期现金流比较与企业的生命周期分析

- 1、主表分析
- 2、附表分析
- 3、经营现金流变化的主导因素

### 四、舞弊高频领域

- 1、会计假设及编制基础的违背检索
- 2、财务报表项目金额间的相互抵销
- 3、报表项目列报的一致性
- 4、持续经营能力的重大怀疑
- 5、权益变动与明股实债的财务风险

### 五、内部控制失效迹象的财务表现分析

- 1、会计工作秩序混乱、核算不实而造成的信息失真
- 2、费用支出失控，潜在亏损增加
- 3、违法违规现象时常发生
- 4、财务人员流动较快或家族财务人员素质较低
- 5、关联交易频繁
- 6、高管或财务人员的个人偏好（赌博）
- 7、业务量大仍采用手工帐