

# 课程设计

## （一）票据类（引入若干案例）

- 1、增值税专用发票开具（用量变动、时常作废、关联性等）预警
- 2、增值税发票与业务的三流一致、四流一致原则
- 3、增值税专票的抵扣风险点，例如运费发票、差旅费发票、农产品收购凭证及农产品销售发票的抵扣处理等

## （二）申报类（引入若干案例）

- 1、常年亏损申报或者零申报
- 2、所得税申报收入与流转税收入存在差异
- 3、未开具发票收入为负数
- 4、进项税额转出数为负数
- 5、纳税申报不完整，例如买地建办公楼缴纳了土地使用税却没有缴纳房产税
- 6、个税计税基础与应付职工薪酬数额及社保基数
- 7、存货与留抵不匹配
- 8、某些特殊企业无未开票收入申报

## （三）财务报表类（引入若干案例）

- 1、销售价格及销售收入明显偏低
- 2、管理费用变动与员工人数变动不匹配
- 3、虚列工资
- 4、营业外收支过大
- 5、往来科目数额远远高于或者低于同行业水平
- 6、有长期投资或者短期投资却没有投资收益
- 7、几处异常风险点：期末存货与当期累计收入差异幅度异常；销售毛利率变动率与税负

率弹性系数异常；期间费用变动率与主营业务收入变动率弹性系数异常；期末存货大于实收资本差异幅度异常

### 三、预警后如何处理