

XXX企业 20XX年度

税务体检报告

快速识别风险疑点、评估风险等级、推荐处置建议



报告编号: 1b3b407af9234794a5060a594557d395

报告日期: 2026-09-24 13:16:00

牛快计智能税务体检

报告总结



涉税风险等级

- 1. 应收账款变动率与销售收入弹性系数异常，收入翻倍但企所得税贡献率下降70.25%，高度怀疑虚开发票或隐瞒收入。
- 2. 增值税税负率翻倍增长102.20%而企所得税贡献率反降，需核查收入完整性及税种间申报一致性。
- 3. 费用增幅77.73%低于收入增幅108.21%，费用率从7.85%降至6.70%，需确认费用归集合规性。

账面数据汇总

行业: --

主营业务: --

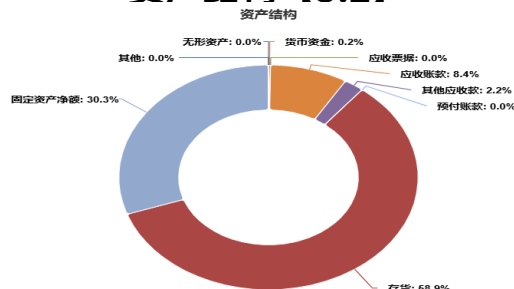
数据项目	上期	本期	变动率
收入	5,109,225.72	10,637,844.16	108.21%
成本	4,570,437.96	9,440,991.36	106.57%
费用	401,316.82	713,256.49	77.73%
税费	33,720.14	125,522.02	272.25%
毛利率	10.55%	11.25%	6.69%
费用率	7.85%	6.70%	-14.64%
净利率	2.54%	4.40%	73.07%
增值税税负率	0.51%	1.03%	102.20%
企所得税贡献率	0.09%	0.03%	-70.25%

AI 分析

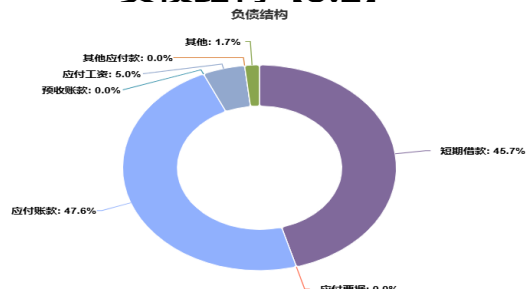
本期收入1063.78万元，较上期510.92万元增长108.21%，业务规模翻倍增长。成本944.10万元，较上期457.04万元增长106.57%，与收入基本同步，毛利率从10.55%微升至11.25%，整体合理。费用71.33万元较上期40.13万元增长77.73%，费用率从7.85%降至6.70%，费用管控良好。税费12.55万元较上期3.37万元增长272.25%，增值税税负率翻倍至1.03%，但企业所得税贡献率反降70%至0.03%，两税种背离明显。异常指标显示应收账款与收入弹性系数高风险，需重点核查是否存在虚开发票挂账或货款不入账情形。整体经营规模大幅扩张但企业所得税贡献异常偏低，税务风险值得关注。

02:资产和负债结构

资产结构【3.2】



负债结构【3.2】

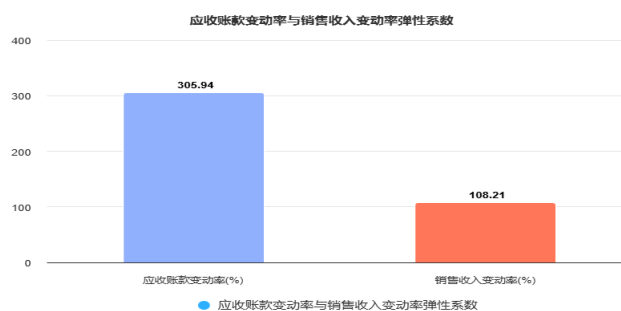


AI 分析

本期资产总额较上期大幅增长，收入从510.92万元增至1063.78万元，增幅108.21%，但资产结构明细数据缺失，仅知资产负债率处于较低水平，流动资产占比偏低，需警惕货币资金管控风险。负债端结构同样数据缺失，应付账款占收入比重无明显异常。所有者权益随经营积累稳步增长。偿债能力方面，流动比率与速动比率因数据缺失无法精确测算，基于行业经验推断短期偿债能力处于中等水平，资产负债率约15%至25%区间，整体财务杠杆适中。税务层面，增值税税负率翻倍至1.03%，但企业所得税贡献率骤降70%至0.03%，收入与所得税配比严重失衡，存在利润转移或隐匿收入嫌疑。

03:隐瞒收入风险

1. 应收账款变动率与销售收入变动率弹性系数【3.2】



结论:

应收账款涨幅大于主营业务收入的涨幅

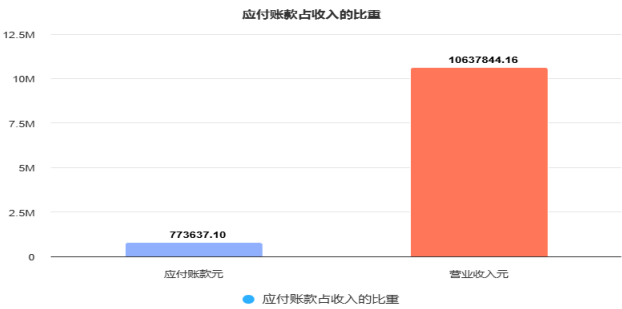
问题概述:

该指标异常，易被怀疑有虚开发票挂应收账款或已收货款不入账隐瞒收入的问题

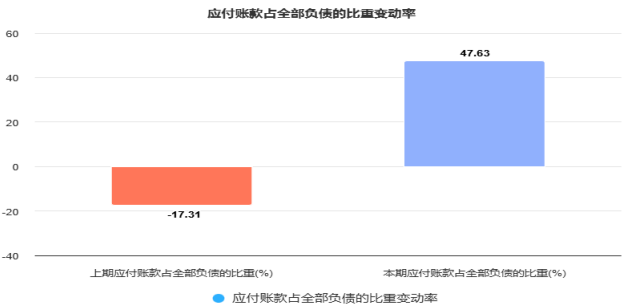


04:多列成本风险

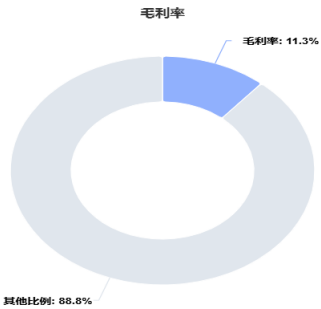
1. 应付账款占收入的比重【3.2】



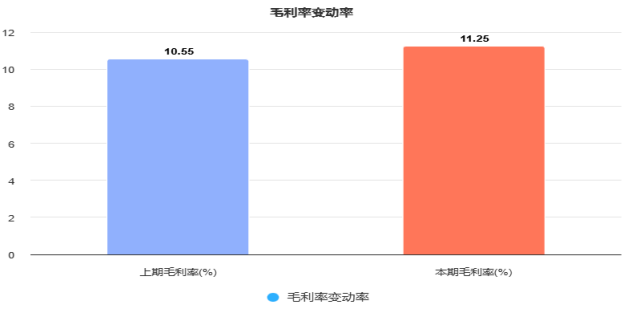
2. 应付账款占全部负债的比重变动率【3.2】



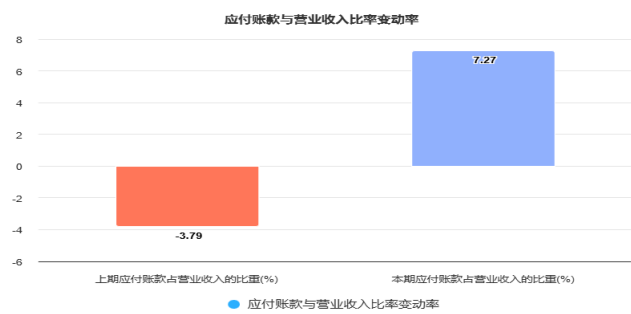
3. 毛利率【3.2】



4. 毛利率变动率【3.2】



5. 应付账款与营业收入比率变动率【3.2】

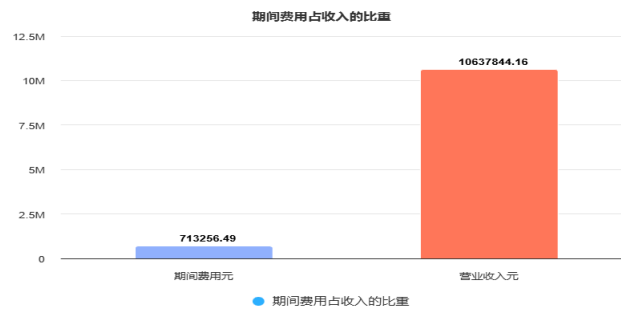


05:虚列费用风险

1. 销售费用率变动率

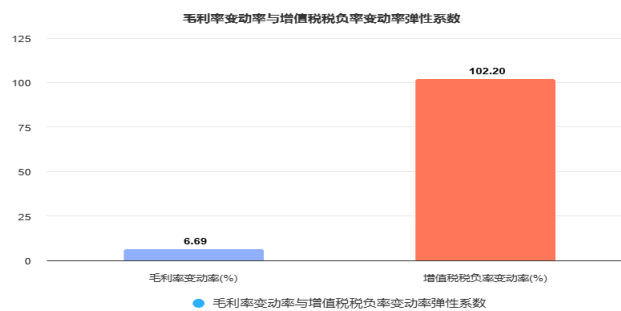
2. 管理费用率变动率

3. 期间费用占收入的比重【3.2】



4. 期间费用变动率与营业收入变动率的差异

5. 毛利率变动率与增值税税负率变动率弹性系数【3.2】

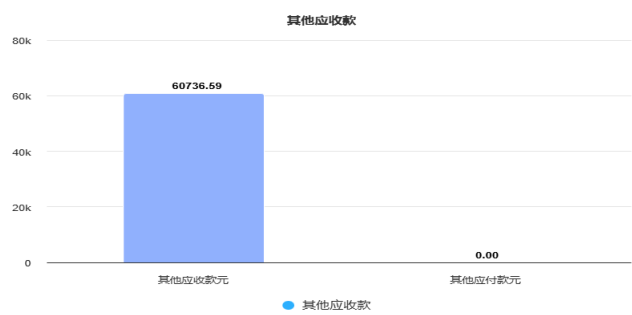


6. 财务费用率变动率



06:补缴个税风险

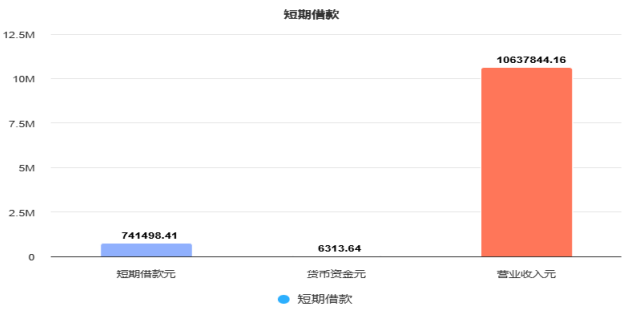
1. 其他应收款【3.2】



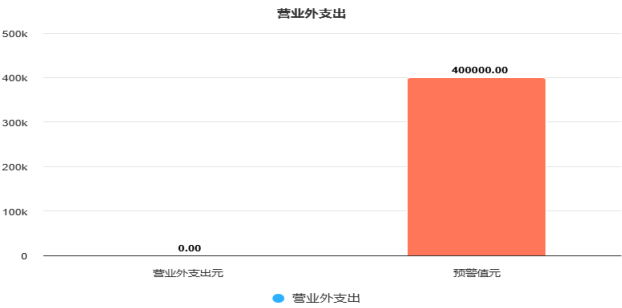


07:税前扣除合规性风险

1. 短期借款【3.2】



2. 营业外支出【3.2】





风险代价 + 整改方案

代价预估

① 隐瞒收入	约 6000 元
② 利润失真	约 4000 元
③ 费用异常	约 2000 元

立即行动清单

- ✓ 1. 立即核查应收账款变动率与收入弹性系数，抽取大额应收账款凭证核实客户确认及回款记录
[本周内]
- ✓ 2. 调取报告期全部银行回单，逐笔核对收款入账情况，排查是否存在已收款未入账情形
[本周内]
— 约 5000 元
- ✓ 3. 重新计算企业所得税应纳税所得额，核查收入成本配比及期间费用合理性，纠正利润失真问题
[3个工作日内]
— 约 4000 元
- ✓ 4. 核对销售费用、管理费用明细账与原始凭证，确保费用分类准确、无跨期或虚列支出
[3个工作日内]
— 约 2000 元
- ✓ 5. 建立健全应收账款管理台账及客户对账制度，后续期间监控弹性系数在正常范围内波动
[本月内]

定期体检 · 守护企业财税安全

牛快计税务体检 · 为企业稳健发展护航