

科技

上海 有限公司

企业财税分析报告

检测机构： 有限公司

报告生成日期：2025-06-10



声明

STATEMENT

尊敬的客户，在开始审阅本报告前，我们需要提醒您注意的是：本报告中所展现的内容，是由我公司开发的风控引擎根据被授权获取的数据表象，就某一个或某些涉税风险存在的可能所做出的概率性判断。科技的人工智能技术可以提供高效率的响应与结果反馈，但目前仍无法完全替代人类的思维判断。既无法断定该问题是否存在，也不能保证问题是否能解决。故建议您审慎对待本报告中提及的风险内容，在必要的情形下可以寻求我们或专业人员辅助判断，并商讨如何解决风险。

咨询热线：

声明人：(州)有限公司

时间：2025-06-10



目 录

CONTENTS

1 基本情况	1
1.1 基本信息	1
1.2 风险概述	1
1.3 历年纳税情况	2
2 购销基本情况	4
2.1 购销品类分析	4
2.2 购销金额波动	7
2.3 开票时间分析	7
3 发票基本情况	9
3.1 进项发票基本情况	9
3.2 销项发票基本情况	10
3.3 取得零税额发票年度分析	12
4 财务分析	13
4.1 杜邦分析	13
4.2 资产分析	15
4.2.1 资产分析	15
4.2.2 总资产及重要资产周转情况	16
4.2.3 其他应收款挂账异常	17
4.3 负债和权益分析	18
4.3.1 负债及权益分析	18
4.3.2 企业长短期偿债能力情况	18
4.3.3 负债占资金来源比例较高	19

4.3.4 应付款项与成本费用比例偏高	19
4.3.5 应付款项占资金来源比例较高	20
4.3.6 其他应付款挂账异常	21
4.4 损益分析	21
4.4.1 损益分析	21
4.4.2 毛利率波动异常	22
5 关键财税比率	24
5.1 关键财务比率	24
5.2 关键税务比率	26
6 财税风险	27
6.1 虚开发票风险	27
6.1.1 取得“信息技术服务”发票分析	27
6.2 虚列成本费用风险	27
6.2.1 费用占毛利额比例异常预警	27
6.2.2 进项发票与成本费用比对	28
6.3 税前扣除凭证不合规风险	28
6.3.1 取得开票信息错误发票	29
6.4 采购与销售匹配异常风险	29
6.4.1 能耗与收入情况分析	29
6.5 财务项目联动分析异常	30
6.5.1 固定资产余额异常预警	30
6.6 税务申报数据分析异常	30
6.6.1 工资薪金波动异常	30
6.6.2 企业所得税纳税调整异常	31
6.7 经营异常风险	31
6.7.1 企业从业人数异常	31
6.7.2 人均产值偏高	32

6.7.3 经营资产合理性存疑	32
6.8 小税种风险	33
6.8.1 技术合同印花税票表比对	33
6.9 重点项目关注提示	34
6.9.1 广告宣传费限额空间（非特定行业）	34
6.9.2 业务招待费限额空间（非特定企业）	35
6.9.3 营业收入表间比对情况	36
6.9.4 未开具发票销售额申报情况	36
6.10 企业所得税汇算清缴情况提示	37
6.10.1 可能存在不能扣除的其他商业保险	37

1.1 基本信息

成立日期 2013年03月04日	纳税人资质 增值税一般纳税人	纳税人识别号 91310116062566763X
所属行业 其他科技推广服务业	注册资本 100.00万人民币	实收资本 100.00万人民币
高新技术企业资质 -	进出口信用 无	从业人数 3

1.2 风险概述

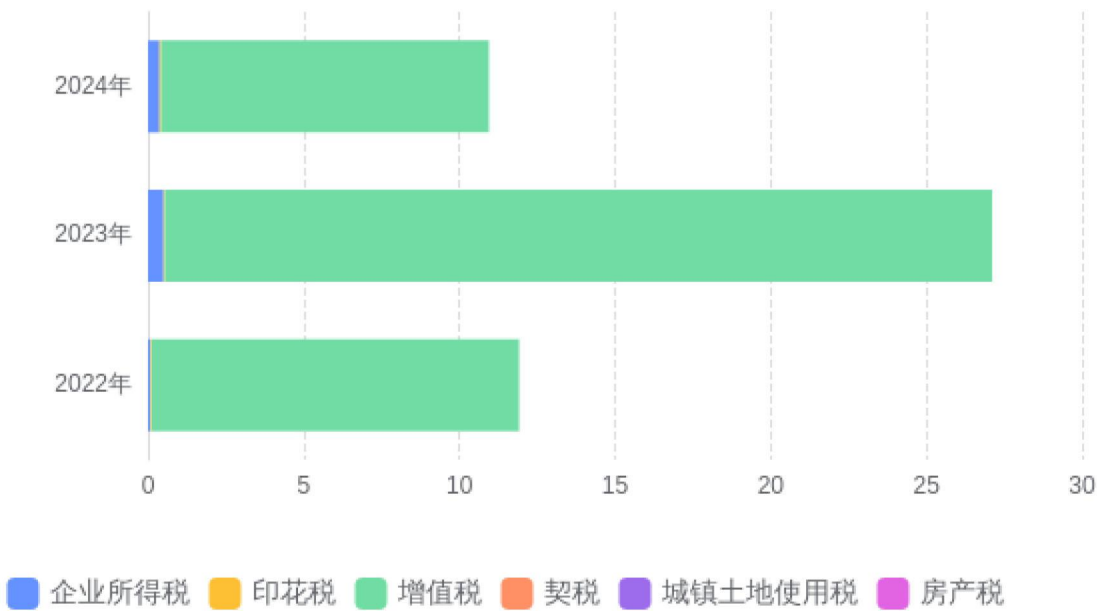


风险模块	风险类别	风险项目	风险等级
发票基本情况	进项发票基本情况	进项发票基本情况	中
	取得零税额发票年度分析	取得零税额发票年度分析	中
财务分析	资产分析	其他应收款挂账异常	高
	负债和权益分析	企业长短期偿债能力情况	中
		负债占资金来源比例较高	高
		应付款项与成本费用比例偏高	高
		应付款项占资金来源比例较高	中
		其他应付款挂账异常	高

风险模块	风险类别	风险项目	风险等级
财务分析	损益分析	毛利率波动异常	高
关键财税比率	关键财务比率	关键财务比率	高
财税风险	虚开发票风险	取得“信息技术服务”发票分析	高
	虚列成本费用风险	费用占毛利额比例异常预警	高
		进项发票与成本费用比对	中
	税前扣除凭证不合规风险	取得开票信息错误发票	低
	采购与销售匹配异常风险	能耗与收入情况分析	高
	财务项目联动分析异常	固定资产余额异常预警	高
	税务申报数据分析异常	工资薪金波动异常	中
		企业所得税纳税调整异常	高
	经营异常风险	企业从业人数异常	高
		人均产值偏高	中
		经营资产合理性存疑	高
	小税种风险	技术合同印花税票表比对	中
	重点项目关注提示	未开具发票销售额申报情况	高
	企业所得税汇算清缴情况提示	可能存在不能扣除的其他商业保险	低

1.3 历年纳税情况

单位：万元



项目	2022年	2023年	2024年
企业所得税	0.07	0.50	0.37
印花税	0.04	0.04	0.05
增值税	11.81	26.57	10.53
契税	0.00	0.00	0.00
城镇土地使用税	0.00	0.00	0.00
房产税	0.00	0.00	0.00

2.1 购销品类分析

分析结果

2024年，公司采购商品前三位占比97.06%（*信息技术服务*93.88%、*木制品*2.53%、*家具*0.65%）。销售商品前三位占比100.00%（*信息技术服务*99.46%、*软件*0.54%）销售集中度高。

单位：万元



◆ 进项发票-不含税金额 ◆ 销项发票-不含税金额 ◆ 销项发票及未开具发票-不含税金额

按含税金额占比排序，前15 的购销对比如下：

序号	2022年					
	采购商品			销售商品		
	商品名称	含税金额	占比	商品名称	含税金额	占比
1	信息技术服务	2,053,936.77	72.97%	信息技术服务	2,559,983.62	96.37%
2	研发和技术服务	416,700.00	14.80%	软件	96,900.00	3.65%
3	研发和技术服务 专业技术服务	260,020.00	9.24%	计算机外部设备	0.00	0.00%
4	家具	26,160.00	0.93%	研发和技术服务	0.00	0.00%
5	预付卡销售	15,600.00	0.55%	详见对应正数发票及清单	-602.12	-0.02%
6	汽油	7,900.00	0.28%		0.00	
7	服装	7,506.00	0.27%		0.00	

序号	2022年					
	采购商品			销售商品		
	商品名称	含税金额	占比	商品名称	含税金额	占比
8	西瓜	4,850.00	0.17%		0.00	
9	劳务	4,190.00	0.15%		0.00	
10	餐饮服务	2,951.73	0.10%		0.00	
11	企业管理服务	2,842.00	0.10%		0.00	
12	通用设备	2,080.00	0.07%		0.00	
13	家用音视频设备	2,049.00	0.07%		0.00	
14	焙烤食品	1,527.70	0.05%		0.00	
15	美容护肤品	1,438.30	0.05%		0.00	
合计	--	2,809,751.50	99.80%	--	2,656,281.50	100.00%

序号	2023年					
	采购商品			销售商品		
	商品名称	含税金额	占比	商品名称	含税金额	占比
1	信息技术服务	1,204,704.09	91.32%	信息技术服务	4,781,382.01	97.35%
2	预付卡销售	17,500.00	1.33%	软件	130,115.00	2.65%
3	汽油	14,947.64	1.13%		0.00	
4	家具	13,999.00	1.06%		0.00	
5	餐饮服务	10,918.77	0.83%		0.00	
6	劳务	9,706.00	0.74%		0.00	
7	企业管理服务	8,554.42	0.65%		0.00	
8	酒	8,400.00	0.64%		0.00	
9	经纪代理服务	6,620.00	0.50%		0.00	
10	保险服务	5,269.19	0.40%		0.00	
11	茶	4,860.00	0.37%		0.00	

序号	2023年					
	采购商品			销售商品		
	商品名称	含税金额	占比	商品名称	含税金额	占比
12	保健休闲用品	3,975.00	0.30%		0.00	
13	电子计算机	3,132.98	0.24%		0.00	
14	服装	1,824.00	0.14%		0.00	
15	物流辅助服务	1,684.41	0.13%		0.00	
合计	--	1,316,095.50	99.78%	--	4,911,497.01	100.00%

序号	2024年					
	采购商品			销售商品		
	商品名称	含税金额	占比	商品名称	含税金额	占比
1	信息技术服务	2,010,980.64	93.88%	信息技术服务	2,219,744.30	99.46%
2	木制品	54,200.00	2.53%	软件	12,000.00	0.54%
3	家具	13,930.00	0.65%		0.00	
4	汽油	13,494.01	0.63%		0.00	
5	预付卡销售	8,900.00	0.42%		0.00	
6	交通运输设备	8,200.00	0.38%		0.00	
7	保险服务	5,607.35	0.26%		0.00	
8	餐饮服务	4,576.90	0.21%		0.00	
9	经纪代理服务	2,499.00	0.12%		0.00	
10	橡胶制品	2,300.00	0.11%		0.00	
11	住宿服务	2,272.00	0.11%		0.00	
12	塑料制品	2,108.90	0.10%		0.00	
13	企业管理服务	1,773.00	0.08%		0.00	
14	经营租赁	1,500.20	0.07%		0.00	
15	烟草制品	1,200.00	0.06%		0.00	

序号	2024年					
	采购商品			销售商品		
	商品名称	含税金额	占比	商品名称	含税金额	占比
合计	--	2,133,542.00	99.61%	--	2,231,744.30	100.00%

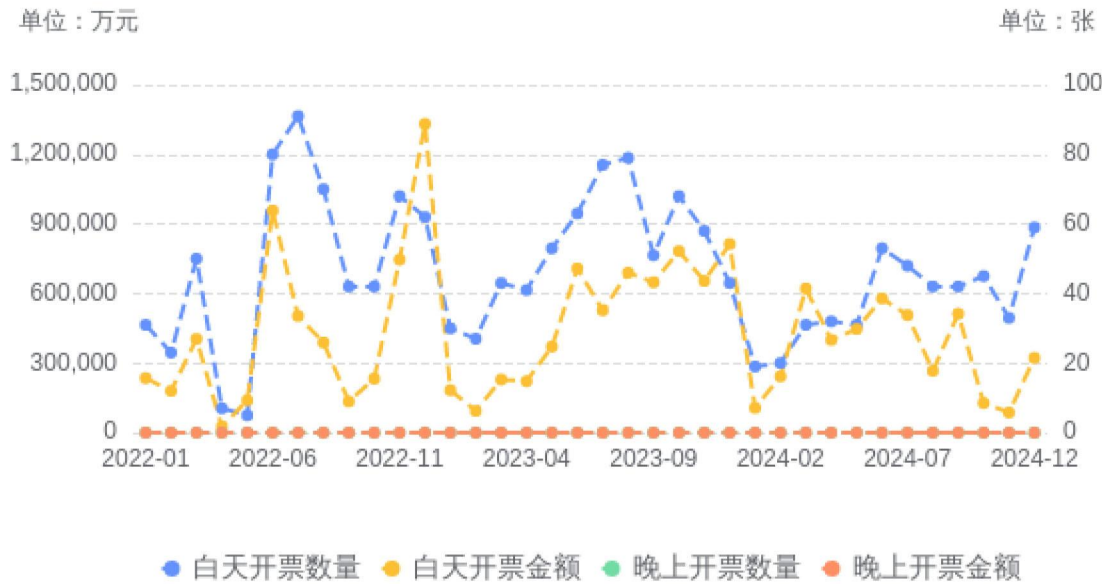
2.2 购销金额波动

分析结果

2024年，公司开票间隔为每月，每月开票数量为10至43张，开票金额为8.00至29.72万元。开票最高峰为03月，占比全年销售额14.12%。

2.3 开票时间分析

开票统计



3.1 进项发票基本情况

分析结果

中

该公司进项发票基本情况如下表，详细发票信息可到发票查询功能查看;经分析，我们认为该公司需要关注的风险如下：2022年、2023年、2024年该公司接收较多的代开发票，注意核查业务真实性。

类型	项目	2022年		
		发票数量	含税金额	占比
发票类型	专票	63	1,084,817.56	38.22%
	普票	66	1,753,825.05	61.78%
	其他	0	0.00	0.00%
发票状态	正常	127	2,814,602.33	99.15%
	作废	2	24,040.28	0.85%
	红冲	0	0.00	0.00%
	失控	0	0.00	0.00%
	异常	0	0.00	0.00%
其他	代开	11	681,570.00	24.01%
	零税额	41	1,564,881.80	55.13%

类型	项目	2023年		
		发票数量	含税金额	占比
发票类型	专票	41	1,264,450.33	94.82%
	普票	64	69,073.14	5.18%
	其他	0	0.00	0.00%
发票状态	正常	103	1,319,145.47	98.92%
	作废	2	14,378.00	1.08%

3 发票基本情况

上海■■■■■■■■有限公司

类型	项目	2023年		
		发票数量	含税金额	占比
发票状态	红冲	0	0.00	0.00%
	失控	0	0.00	0.00%
	异常	0	0.00	0.00%
其他	代开	0	0.00	0.00%
	零税额	8	17,500.00	1.31%

类型	项目	2024年		
		发票数量	含税金额	占比
发票类型	专票	45	1,928,255.07	90.02%
	普票	84	213,779.32	9.98%
	其他	0	0.00	0.00%
发票状态	正常	125	2,084,955.68	97.34%
	作废	0	0.00	0.00%
	红冲	4	57,078.71	2.66%
	失控	0	0.00	0.00%
	异常	0	0.00	0.00%
其他	代开	0	0.00	0.00%
	零税额	14	8,988.38	0.42%

核实思路

查看发票明细信息表，确定需要分析的上游企业对象，结合该公司经营业务，审核与之相关的业务真实性、相关性，防范增值税进项税额转出、成本费用不合规税前扣除的税务风险。

3.2 销项发票基本情况

3 发票基本情况

上海■■■■■■■■有限公司

分析结果

该公司销项发票基本情况如下表：

类型	项目	2022年		
		发票数量	含税金额	占比
发票类型	专票	412	2,687,376.50	96.65%
	普票	48	93,270.00	3.35%
	其他	0	0.00	0.00%
发票状态	作废	16	124,365.00	4.47%
	红冲	29	40,854.12	1.47%
其他	零税额	0	0.00	0.00%

类型	项目	2023年		
		发票数量	含税金额	占比
发票类型	专票	531	4,858,277.01	98.92%
	普票	79	53,220.00	1.08%
	其他	0	0.00	0.00%
发票状态	作废	80	0.00	0.00%
	红冲	31	379,660.00	7.73%
其他	零税额	80	0.00	0.00%

类型	项目	2024年		
		发票数量	含税金额	占比
发票类型	专票	311	2,159,674.30	96.77%
	普票	16	72,070.00	3.23%
	其他	0	0.00	0.00%
发票状态	作废	0	0.00	0.00%

类型	项目	2024年		
		发票数量	含税金额	占比
发票状态	红冲	14	120,470.20	5.40%
其他	零税额	0	0.00	0.00%

核实思路

查看对应的发票明细信息表，结合该公司经营业务，审核业务真实性、相关性，防范虚开发票税务风险。

3.3 取得零税额发票年度分析

中

分析结果

在企业业务相对稳定、年度之间未发生重大变更的情况下，进项发票结构会相对稳定。该公司取得的零税额发票占成本费用比例年度差异较大，存在虚开发票冲抵利润的风险。

项目	2022年	2023年	2024年
零税额发票金额	1,564,881.80	17,500.00	6,588.38
占成本费用比例	62.83%	0.38%	0.32%

核实思路

查看相关发票，抽检相关凭证及附件，重点关注合同约定的交付成果是否合理，是否验收，排查虚开发票疑点。

4.1 杜邦分析

4.1.1 2022年杜邦分析



4.1.2 2023年杜邦分析



4.1.3 2024年杜邦分析



4.2 资产分析

4.2.1 资产分析

分析结果

该公司截至检测期末资产结构比情况：流动资产占比100.00%，排名前三位的是货币资金、应收账款、存货；非流动资产占比--，排名前三位的是。总资产规模呈上升趋势。年度之间变动比较大的资产项目是：（变动较大的条件是，某项资产存在某年的金额>该项资产均值*120%）2023年的货币资金、应收账款；2022年的其他应收款、存货。

行次	项目	2022年	占比	2023年	占比	2024年	占比	均值
1	货币资金	753,996.22	32.44%	3,600,748.64	85.22%	2,307,825.26	88.79%	72.82%
2	应收账款	326,432.00	14.04%	511,428.00	12.10%	288,812.00	11.11%	12.31%
3	其他应收款	714,455.34	30.74%	112,107.70	2.65%	7.70	0.00%	9.03%
4	存货	529,559.99	22.78%	1,112.60	0.03%	2,430.00	0.09%	5.83%
5	流动资产合计	2,324,443.55	100.00%	4,225,396.94	100.00%	2,599,074.96	100.00%	100.00%
6	资产总计	2,324,443.55	100.00%	4,225,396.94	100.00%	2,599,074.96	100.00%	100.00%

4.2.2 总资产及重要资产周转情况

分析结果

1.公司长期资产为0,不动产租赁均值为0.05万元。

项目	2022年	2023年	2024年	均值
营业收入	2,500,262.82	4,625,883.37	2,104,717.69	3,076,954.63
总资产平均余额	1,847,921.37	3,274,920.25	3,412,235.95	2,845,025.86
总资产周转率(次)	1.35	1.41	0.62	1.13
应收款项平均余额	361,859.25	418,930.00	400,120.00	393,636.42
应收款项周转率(次)	6.91	11.04	5.26	7.74
营业成本	2,091,328.75	4,132,882.63	1,780,216.38	2,668,142.59
存货平均余额	278,502.77	265,336.30	1,771.30	181,870.12
存货周转率(次) (营业成本计算)	7.51	15.58	1,005.03	342.71
存货周转率(次) (营业收入计算)	8.98	17.43	1,188.23	404.88

核实思路

资产是指企业过去的交易或事项形成的，由企业拥有或控制的，预期会给企业带来经济利益的资源，一般情况下：

(1) 企业的资产规模越大，产生的经济利益也应该越大，否则可能存在资产列报不实、帐外收入风险，可分析年度之间资产、收入规模，排查疑点。

(2) 企业资产结构应该包含流动资产和非流动资产，若无非流动资产或者虽然有非流动资产但固定资产金额异常，可能存在账实不符、虚开发票等风险。

(3) 资产周转率应符合企业主营业务特征，针对异常高或者低的资产周转率，可进一步分析是由哪项或者哪几项资产产生的影响，从而排查资产项目列报不实或者收入账实不符风险。

(4) 针对年度之间变动比较大的资产项目，询问企业相关业务原因，分析判断是否合理，排查虚开发票、账实不符风险。

4.2.3 其他应收款挂账异常

分析结果

高

一般情况下其他应收款核算企业除赊销货款以外的应当收回的款项，例如应收的赔款、罚款、存出保证金、暂付押金等，金额不宜过大。该公司其他应收款金额较大且占比流动资产较高，合理性存疑。

项目	2022年	2023年	2024年
其他应收款	714,455.34	112,107.70	7.70
流动资产合计	2,324,443.55	4,225,396.94	2,599,074.96
占比	30.74%	2.65%	0.00%

核实思路

检查其他应收款挂账明细，查明款项性质，重点关注是否存在股东占用资金、第三方无偿借款等现象，可能涉及个人所得税、增值税应交未交风险。

参考依据

《财政部 国家税务总局关于规范个人投资者个人所得税征收管理的通知》 财税〔2003〕158号

二、关于个人投资者从其投资的企业（个人独资企业、合伙企业除外）借款长期不还的处理问题

纳税年度内个人投资者从其投资的企业（个人独资企业、合伙企业除外）借款，在该纳税年度终了后既不归还，又未用于企业生产经营的，其未归还的借款可视为企业对个人投资者的红利分配，依照“利息、股息、红利所得”项目计征个人所得税。

4.3 负债和权益分析

4.3.1 负债及权益分析

分析结果

该公司截至检测期末资产来源情况：负债占比52.94%，排名前三位的是应付账款、其他应付款、应交税费；所有者权益占比47.06%，排名前三位的是实收资本、未分配利润。负债规模呈上升趋势，所有者权益规模呈上升趋势。企业资金来源负债和股东投入规模接近。年度之间变动比较大的负债及所有者权益项目是：(变动较大的条件是，某项负债或权益存在某年的金额>该项负债或权益均值*120%) 2024年的其他应付款、未分配利润；2023年的应付账款、应交税费、其他应付款。

行次	项目	2022年	占比	2023年	占比	2024年	占比	均值
1	应付账款	1,153,370.00	49.62%	2,523,452.88	59.72%	950,816.97	36.58%	50.58%
2	应交税费	17,689.65	0.76%	34,821.49	0.82%	8,654.33	0.33%	0.67%
3	其他应付款	78,420.00	3.37%	509,500.00	12.06%	416,500.00	16.02%	10.98%
4	流动负债合计	1,249,479.65	53.75%	3,067,774.37	72.60%	1,375,971.30	52.94%	62.23%
5	实收资本	1,000,000.00	43.02%	1,000,000.00	23.67%	1,000,000.00	38.48%	32.79%
6	未分配利润	74,963.90	3.23%	157,622.57	3.73%	223,103.66	8.58%	4.98%
7	所有者权益合计	1,074,963.90	46.25%	1,157,622.57	27.40%	1,223,103.66	47.06%	37.77%

4.3.2 企业长短期偿债能力情况

分析结果

中

关于短期偿债能力，需要关注以下情况：1.流动比率是衡量企业短期偿债能力的正向指标，比率越高意味着企业短期偿债能力越强。一半情况下流动比率的基准一般是2，该公司流动比率为1.89，短期偿债能力较弱。关于长期偿债能力，需要关注以下情况：1.资产负债率是衡量企业长期偿债能力，尤其是还本能力的一个反向指标，资产负债率越低，企业偿债越有保障。资产负债率的基准值是50%，该公司资产负债率为0.53,长期偿债能力偏低。

项目	2022年	2023年	2024年
流动比率	1.86	1.38	1.89

项目	2022年	2023年	2024年
速动比率	1.44	1.38	1.89
现金比率	0.60	1.17	1.68
资产负债率	0.54	0.73	0.53

核实思路

负债及所有者权益是企业资金的来源，偿债能力也应该是企业关注的要点，一般情况下：

(1) 企业的负债规模不宜过大。

(2) 短期偿债能力关键指标及基准值包含：流动比率2、速动比率1。长期偿债能力关键指标及基准值包含：资产负债率50%、利息保障倍数1。建议结合基准值关注被检测单位的偿债能力。提示：影响速动比率最大的是应收款项变现能力，应收款项较少的企业，速动比率低于1也是正常，应收款项比较多的企业，速动比率可能要大于1。

资产的变现能力越强，合理的资产负债率基准就可以越高，不同企业的资产负债率不同，与其持有的资产类别有关。针对年度之间变动比较大的负债及所有者权益项目，询问企业相关业务原因，分析判断是否合理，排查虚开发票、账实不符风险。

4.3.3 负债占资金来源比例较高

高

分析结果

公司主要资金来源为长短期借款以外的负债，资金来源如果主要为各类应付款，说明公司的资金来源是不稳定的。

项目	2024年
实收资本	1,000,000.00
负债合计	1,375,971.30
负债和所有者权益	2,599,074.96

核实思路

查看其他应付款明细核实是否存在股东借款给公司的情况；如果负债主要为应付账款，需要考虑利用供应商信用周转资金的商业模式是否能够持续发展。

4.3.4 应付款项与成本费用比例偏高

分析结果

高

应付款项一般情况下核算企业因购买材料、商品和接受劳务供应等经营活动应支付的款项，部分企业也用来核算期间费用。考虑付款时间差在账务核算中的反映，应付款项占成本费用的比例不应太高，该公司该比例偏高，存在虚列成本费用冲减利润的风险。

项目	2022年	2023年	2024年
应付账款	1,153,370.00	2,523,452.88	950,816.97
应付款项小计	1,153,370.00	2,523,452.88	950,816.97
营业成本	2,091,328.75	4,132,882.63	1,780,216.38
期间费用	399,271.80	431,718.87	252,655.96
成本费用小计	2,490,600.55	4,564,601.50	2,032,872.34
应付款项/成本费用	46.31%	55.28%	46.77%

核实思路

可结合年度之间比例变动表现情况，分析检测期末应付款项余额占比的真实性，检查应付款项挂账情况，抽查对应的凭证、合同等资料，判断业务真实性。

4.3.5 应付款项占资金来源比例较高

分析结果

中

应付账款主要用于核算与主营业务相关商品和服务的采购，其在负债中占有重要地位，但具有较强流转性导致其不应有过大余额。该公司资金来源中，应付款项占比较高，可能存在隐匿收入、接受虚开虚列成本费用的风险。

项目	2022年	2023年	2024年
应付票据	0.00	0.00	0.00
应付账款	1,153,370.00	2,523,452.88	950,816.97
应付款项合计	1,153,370.00	2,523,452.88	950,816.97
负债和所有者权益总计	2,324,443.55	4,225,396.94	2,599,074.96

项目	2022年	2023年	2024年
占比	49.62%	59.72%	36.58%

核实思路

查看应付款项余额绝对数的大小，判断是否重点关注，如果金额较大，核查应付账款科目的内容，查看相关账务处理是否准确、是否存在挂在应付账款科目下的暂估应付项目。如果有暂估应付项目，则应该评价金额是否合理、是否为了少交或缓交企业所得税而随意暂估、是否能在企业所得税汇算清缴前取得票据并予以支付。如果不存在暂估应付项目，则应该结合实际业务情况评价该比例异常的合理性。

4.3.6 其他应付款挂账异常

分析结果

高

该公司其他应付款挂账占负债比例较高，存在隐匿收入或者借入资金支付较高利息等财税风险。如果公司有贷款意向，可能存在以下影响贷款用途及贷款额度确定的情况①从股东或关联方借款②未及时确认的收入挂账其他应付款。

项目	2022年	2023年	2024年
其他应付款	78,420.00	509,500.00	416,500.00
负债合计	1,249,479.65	3,067,774.37	1,375,971.30
占比	6.28%	16.61%	30.27%

核实思路

检查其他应付款挂账明细，查明款项性质，重点关注是否存在应确认收入未确认、暂估成本费用不合理税前扣除、借入高利率资金并全额税前扣除的不合规现象。

4.4 损益分析

4.4.1 损益分析

分析结果

该公司收入规模呈下降趋势。公司三年毛利额均值为40.88万元，毛利率均值为19.42%，期间费用均值情况如下：管理费用36.12万元，销售费用--万元，财务费用-0.14万元；净利润均值为5.62万元。管理费用费用占毛利额88.36%，对毛利侵蚀最多。

项目	金额均值	2022年金额	2023年金额	2024年金额	2024年本期/2023年上期
营业收入	3,076,954.63	2,500,262.82	4,625,883.37	2,104,717.69	45.50%
营业成本	2,668,142.59	2,091,328.75	4,132,882.63	1,780,216.38	43.07%
税金及附加	8,630.62	6,734.42	13,542.04	5,615.41	41.47%
管理费用	361,215.54	399,271.80	431,718.87	252,655.96	58.52%
其中：业务招待费	19,708.96	18,204.89	30,230.00	10,692.00	35.37%
财务费用	-1,367.90	-383.38	-2,690.68	-1,029.64	38.27%
其中：利息费用	-1,735.95	-758.23	-3,058.48	-1,391.14	45.48%
营业利润	40,333.77	3,311.23	50,430.51	67,259.58	133.37%
营业外收入	19,179.90	18,465.16	36,770.25	2,304.30	6.27%
利润总额	59,513.68	21,776.39	87,200.76	69,563.88	79.77%
所得税费用	3,280.55	1,216.78	4,542.09	4,082.79	89.89%
净利润	56,233.12	20,559.61	82,658.67	65,481.09	79.22%

4.4.2 毛利率波动异常

高

分析结果

在公司主营业务没有发生重大改变的情况下，一般情况下毛利率会相对稳定，该公司年度之间毛利率波动较大，可能存在控制利润的风险。

项目	2022年	2023年	2024年
营业收入	2,500,262.82	4,625,883.37	2,104,717.69
营业成本	2,091,328.75	4,132,882.63	1,780,216.38
毛利率	16.36%	10.66%	15.42%

核实思路

结合同类型业务企业，分析近两年行业毛利率水平是否存波动。询问企业业务人员，了解企业收入确认、成本结转方法，判断收入成本核算理论是否正确，并抽查收入确认和成本结转的凭证。

5.1 关键财务比率

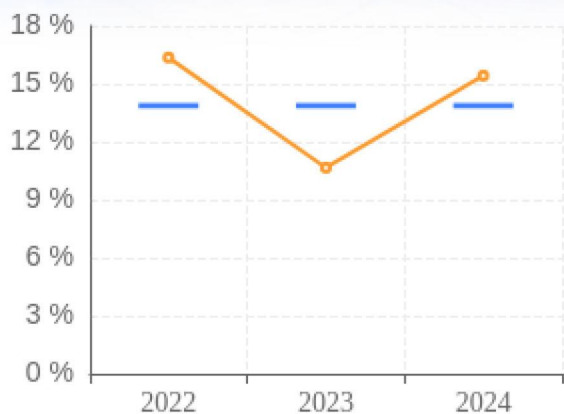
高

分析结果

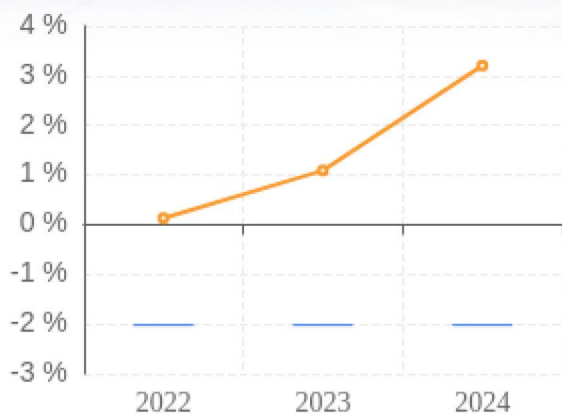
关键财务比率的年度波动情况及行业比对差异如下：毛利率：波动过大，需核实是否存在重大经营业务变动。营业利润率：波动过大，需核实是否存在重大经营业务变动。

5 关键财税比率

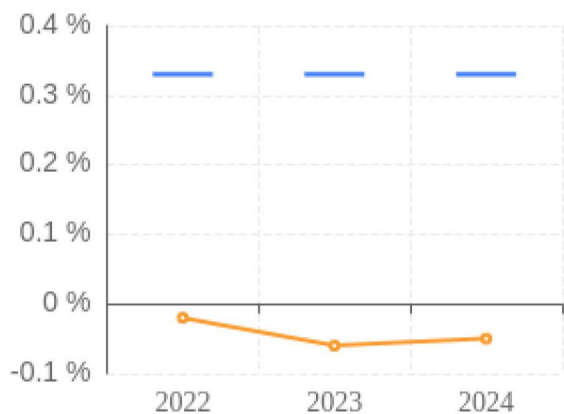
上海■■■■■有限公司



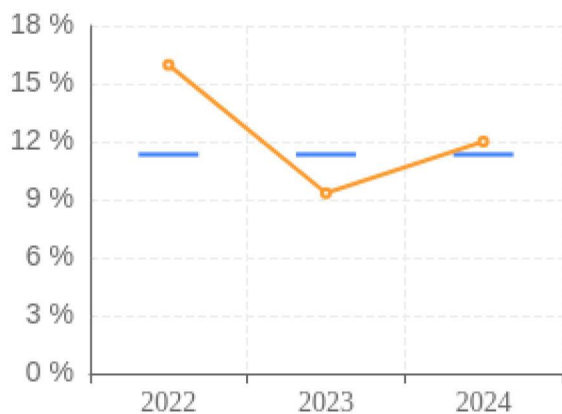
○ 毛利率 ■ 行业平均



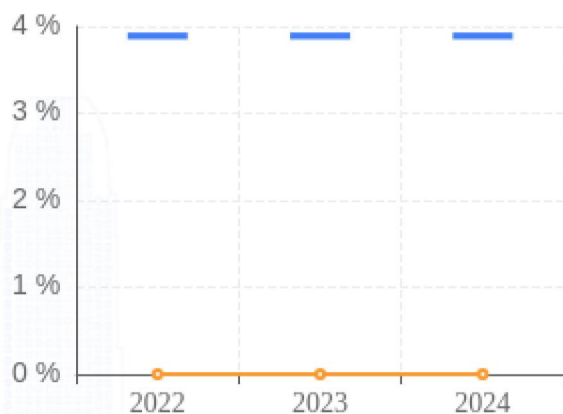
○ 营业利润率 ■ 行业平均



○ 财务费用率 ■ 行业平均



○ 管理费用率 ■ 行业平均



○ 销售费用率 ■ 行业平均

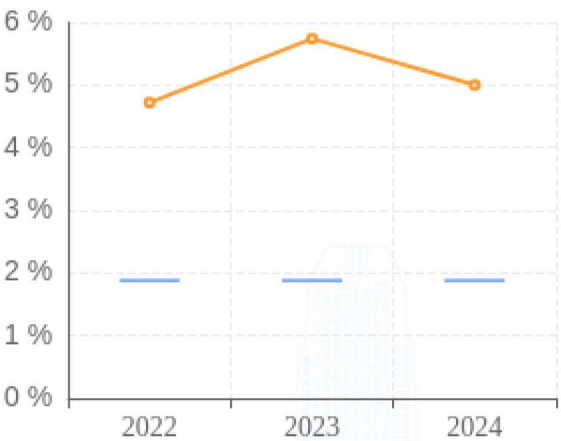
关键财务比率	2022年		2023年		2024年	
	本企业	行业平均	本企业	行业平均	本企业	行业平均
毛利率	16.0	14.0	10.5	14.0	15.5	14.0
营业利润率	0.1	-2.0	1.0	-2.0	3.2	-2.0
财务费用率	-0.02	0.33	-0.05	0.33	-0.03	0.33
管理费用率	16.0	11.0	9.5	11.0	12.0	11.0
销售费用率	0.0	3.8	0.0	3.8	0.0	3.8

关键财务比率	2022年		2023年		2024年	
	本企业	行业平均	本企业	行业平均	本企业	行业平均
毛利率	16.36%	13.73% ~ 14.01%	10.66%	13.73% ~ 14.01%	15.42%	13.73% ~ 14.01%
营业利润率	0.13%	-2.00% ~ -2.04%	1.09%	-2.00% ~ -2.04%	3.20%	-2.00% ~ -2.04%
财务费用率	-0.02%	0.33% ~ 0.34%	-0.06%	0.33% ~ 0.34%	-0.05%	0.33% ~ 0.34%
管理费用率	15.97%	11.22% ~ 11.44%	9.33%	11.22% ~ 11.44%	12.00%	11.22% ~ 11.44%
销售费用率	0.00%	3.85% ~ 3.93%	0.00%	3.85% ~ 3.93%	0.00%	3.85% ~ 3.93%

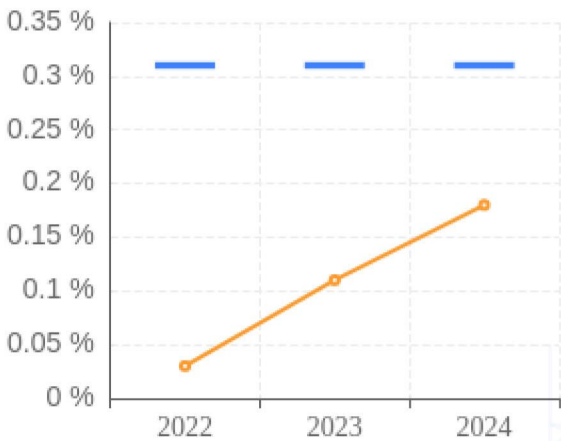
5.2 关键税务比率

分析结果

增值税和企业所得税税负率，年度波动情况及行业比对差异如下：



—○— 增值税税负率 —■— 行业平均



—○— 所得税税负率 —■— 行业平均

关键税负率	2022年		2023年		2024年	
	本企业	行业平均	本企业	行业平均	本企业	行业平均
增值税税负率	4.72%	1.86% ~ 1.90%	5.74%	1.86% ~ 1.90%	5.00%	1.86% ~ 1.90%
所得税税负率	0.03%	0.31% ~ 0.31%	0.11%	0.31% ~ 0.31%	0.18%	0.31% ~ 0.31%

6.1 虚开发票风险

6.1.1 取得“信息技术服务”发票分析

高

分析结果

信息技术服务费是虚开发票风险的关注内容之一，该公司取得的信息技术服务费偏高且非公司主体开具占比高，建议核实业务实质，排查虚开发票疑点。

信息技术服务费	2022年	2023年	2024年
含税金额	2,053,936.77	1,204,704.09	2,010,980.64
占总采购额比例	95.22%	90.34%	93.88%

核实思路

- 1.查看相关发票明细表（重点关注供应商名称、发票类型、金额），结合企业实际业务，审核相关费用入账的真实性、相关性。
- 2.若存在取得与实际业务不符发票入账的情况，建议及时进行相关账务、税务处理，例如差错更正、进项转出、纳税调整、更正申报等。
- 3.如相关成本费用入账符合业务实质，留存相关业务资料备查，例如：发票、付款凭证、合同、履约过程及成果证明材料等。

6.2 虚列成本费用风险

6.2.1 费用占毛利额比例异常预警

高

分析结果

毛利是创造利润的源泉，费用可以理解为对毛利的侵蚀；公司经营业务过程中的费用性支出都需要毛利来“买单”。现检测到该公司费用对毛利的占比过大，意味着费用对毛利的侵蚀严重，从经营角度上表明经营效率低下，从税务角度上很可能存在虚假列支费用的风险。

项目	2022年	2023年	2024年
主要期间费用	399,271.80	431,718.87	252,655.96
毛利额	408,934.07	493,000.74	324,501.31

项目	2022年	2023年	2024年
占比	97.64%	87.57%	77.86%

核实思路

检查费用类科目相关的账务处理，尤其是管理费用和销售费用；关注计入费用的大额发票的内容与主业的相关性、检查内部费用报销的合理性、评估是否存在过度税务筹划的风险。比如：对开票内容为“咨询费、设计费、会议费、推广费、手续费、管理费、住宿费、餐饮费、生活用品等”发票进行内部自查；评估其合理性，关注费用与报销人工作内容的契合度。

6.2.2 进项发票与成本费用比对

分析结果

中

该公司进项发票与入账成本费用差异较大，注意排查虚列成本费用、帐外经营风险。（测算公司需要的发票金额简述：营业成本+销售费用+管理费用+研发费用+财务费用+存货期末-存货期初+固定资产期末-固定资产期初+无形资产期末-无形资产期初-工资-折旧摊销）

项目	2022年	2023年	2024年
测算的需票金额	2,765,093.95	3,613,470.21	1,213,119.53
进项合计（含税金额）	2,814,602.33	1,319,145.47	2,142,034.39

核实思路

结合差异额绝对值、差异率，判断是否需要特别关注和核实原因。

参考依据

国家税务总局关于发布《企业所得税税前扣除凭证管理办法》的公告 国家税务总局公告2018年第28号
第九条 企业在境内发生的支出项目属于增值税应税项目（以下简称“应税项目”）的，对方为已办理税务登记的增值税一般纳税人，其支出以发票（包括按照规定由税务机关代开的发票）作为税前扣除凭证；对方为依法无需办理税务登记的单位或者从事小额零星经营业务的个人，其支出以税务机关代开的发票或者收款凭证及内部凭证作为税前扣除凭证，收款凭证应载明收款单位名称、个人姓名及身份证号、支出项目、收款金额等相关信息。
小额零星经营业务的判断标准是个人从事应税项目经营业务的销售额不超过增值税相关政策规定的起征点。

6.3 税前扣除凭证不合规风险

6.3.1 取得开票信息错误发票

低

分析结果

该公司接受的发票存在开票信息有误的情形，进项发票不合规将影响增值税进项抵扣（专票）、企业所得税税前扣除。

信息有误进项发票情况（含税金额）	2022年	2023年	2024年
名称错误	0.00	4,965.65	177.43

核实思路

查看该部分信息有误发票，对进项发票及时进行换开。

6.4 采购与销售匹配异常风险

6.4.1 能耗与收入情况分析

高

分析结果

公司未获取水、电费发票，同时未获取不动产租赁发票，可能存在无实地经营场所、无经营能力风险。

类别	均值	2022年	2023年	2024年
发电	0.00	0.00	0.00	0.00
供电	0.00	0.00	0.00	0.00
热力	0.00	0.00	0.00	0.00
供热	0.00	0.00	0.00	0.00
冷气	0.00	0.00	0.00	0.00
燃气	0.00	0.00	0.00	0.00
水冰雪	0.00	0.00	0.00	0.00
能耗小计	0.00	0.00	0.00	0.00
营业收入	3,076,954.63	2,500,262.82	4,625,883.37	2,104,717.69

类别	均值	2022年	2023年	2024年
能耗/营业收入	0.00	0.00%	0.00%	0.00%

核实思路

结合被检测单位主营业务，分析能耗投入（主次能耗类型等）是否合理。
了解疑点数据产生的业务原因，分析是否合理，排查上述风险点。

6.5 财务项目联动分析异常

6.5.1 固定资产余额异常预警

高

分析结果

该公司固定资产余额过小，很可能不符合实际情况，存在以下风险：1.账务处理不规范，购入固定资产直接计入了成本费用，提前进行了税前扣除；2.账实不符，比如因存在帐外收入，所以相关资产购入不入账。

项目	2024年
固定资产	0.00

核实思路

盘点应归类为固定资产的实物资产，并与财务报表固定资产明细进行比对。当存在差异时，先确认是否已经入账，如果已经入账，则应找到相关会计凭证确认账务处理的准确性。

6.6 税务申报数据分析异常

6.6.1 工资薪金波动异常

中

分析结果

该公司职工薪酬波动异常，可能存在虚列工资套取利润的风险。

项目	2022年	2023年	2024年
工资薪金	172,340.00	314,960.00	625,960.00
从业人数	2	2	3
人均工资	86,170.00	157,480.00	208,653.33
工资薪金涨幅	2.67%	82.75%	98.74%

核实思路

核实企业职工薪酬波动较大的原因，判断是否具有业务实质，另外，可抽查部分月份工资表，与个人所得税申报数据进行比对，排查少代扣代缴个人所得税风险。

6.6.2 企业所得税纳税调整异常

分析结果

高

企业所得税汇算清缴过程中，只要涉及招待费就必然需要纳税调整；实务中，部分公司也仅仅只对招待费进行调整。该公司在企业所得税汇算清缴时，仅对招待费进行了调整，基本可以确定存在申报不规范的情况。

项目	2022年	2023年	2024年
业务招待费支出调增金额	7,281.96	12,092.00	4,276.80
合计调增金额	7,281.96	12,092.00	4,276.80
占比	100.00%	100.00%	100.00%
合计调减金额	0.00	0.00	0.00

核实思路

应该检查公司账务中涉及收入、成本、费用类的项目，逐项确认是否存在其他需要调整的项目。另外，也需要认识到出现该申报不规范的情况，很可能表明公司财务团队专业能力有待提升；可以提请财务人员自我提升或聘请外部专家进行培训。

6.7 经营异常风险

6.7.1 企业从业人数异常

高

分析结果

公司申报的从业人数过少，可能存在该数据申报不实或错误，还可能表明公司业务真实性存疑。

项目	2022年	2023年	2024年
从业人数	2.00	2.00	3.00

核实思路

结合企业营业收入规模，分析判断企业是否具有业务实质、是否虚开发票、帐外经营。

6.7.2 人均产值偏高

中

分析结果

该公司人均产值偏高，可适当关注营业收入核算的真实性。

项目	2022年	2023年	2024年
营业收入	2,500,262.82	4,625,883.37	2,104,717.69
从业人数	2	2	3
人均营业收入	1,250,131.41	2,312,941.69	701,572.56

核实思路

实地走访企业，了解企业经营业务模式、经营状况，排查疑点。

6.7.3 经营资产合理性存疑

高

分析结果

该公司营业收入有一定的规模，一般情况下应该具备与之配套的固定资产或者租入固定资产，该公司经营资产状况不合理，可能存在以下风险：1.账外经营；2.虚开发票；3.为规避纳税进行不符合业务实质的安排。

项目	2022年	2023年	2024年
营业收入	2,500,262.82	4,625,883.37	2,104,717.69
房屋建筑物	0.00	0.00	0.00
进项品类（住宅经营租赁）（含税金额）	0.00	0.00	0.00
进项品类（商业营业用房经营租赁）（含税金额）	0.00	0.00	0.00
进项品类（其他不动产经营租赁）（含税金额）	0.00	0.00	1,200.00

核实思路

实地走访企业，了解企业经营业务和模式、财务核算方法，排查疑点。

6.8 小税种风险

6.8.1 技术合同印花税票表比对

中

分析结果

该公司技术合同印花税计税依据与测算的计税依据差异较大，存在技术合同印花税申报不足的风险，建议核实。提示：测算计税依据取自企业进销项发票技术服务不含税金额。

项目	2022年	2023年	2024年
进项品类 技术服务（不含税金额）	2,039,472.85	1,190,267.17	1,990,972.30
销项品类 技术服务（不含税金额）	2,417,078.62	4,510,737.35	2,094,098.22
测算计税依据合计	4,456,551.47	5,701,004.52	4,085,070.52
技术合同印花税计税依据【申报数】	0.00	0.00	0.00

核实思路

询问企业财务人员管理印花税申报应税凭证的方法，判断是否合理，结合印花税法相关规定，重新计算相关印花税计税依据。

提示：注意因纳税义务发生时间与发票时间不同导致的差异。

参考依据

《印花税法》：

税目：技术合同；

子目：技术开发合同、技术许可合同、技术咨询合同、技术服务合同；

税率：价款、报酬或者使用费的万分之三；

备注：不包括专利权、专有技术使用权转让书据；

以上内容摘录自《印花税法》附件“印花税税目税率表”。

6.9 重点项目关注提示

6.9.1 广告宣传费限额空间（非特定行业）

分析结果

企业发生的广告费和业务宣传费支出，税前扣除存在限额，需要注意不得超限额扣除。提示：该模型属于“未定义风险等级”类模型，仅统计该公司取得的广宣费相关进项发票金额及税前扣除限额情况，报告使用者可用于关注还有多少广宣费可以支出。若报告使用者使用发票穿透功能发现企业获取了不合理的发票、存在虚列费用的风险，可结合职业判断修改本模型风险等级及相关提示文本。

项目	2022年	2023年	2024年
营业收入	2,500,262.82	4,625,883.37	2,104,717.69
广宣费扣除限额	375,039.42	693,882.51	315,707.65
推测的广宣费	0.00	0.00	0.00
其中：广告服务（含税金额）	0.00	0.00	0.00
广播影视服务（含税金额）	0.00	0.00	0.00

核实思路

检测系统对广宣费相关发票的识别包括广告服务发票、广播影视服务发票，该测算可能与该公司实际的广宣费业务有所偏离，建议企业根据自身的实际情况查漏补缺，在年度终了前关注当期的相关费用发生情况。

参考依据

《企业所得税法实施条例》

第四十四条 企业发生的符合条件的广告费和业务宣传费支出，除国务院财政、税务主管部门另有规定外，不超过当年销售(营业)收入15%的部分，准予扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。

6.9.2 业务招待费限额空间（非特定企业）

分析结果

企业发生的业务招待费支出，税前扣除存在限额，需注意入账科目正确性、税前扣除合规性。提示：该模型属于“未定义风险等级”类模型，仅统计该公司取得的业务招待费相关进项发票金额及税前扣除限额情况，报告使用者可用于关注业务招待费限额情况。若报告使用者使用发票穿透功能发现企业获取了不合理的发票、存在虚列费用的风险，可结合职业判断修改本模型风险等级及相关提示文本。

项目	2022年	2023年	2024年
营业收入	2,500,262.82	4,625,883.37	2,104,717.69
限额扣除（营业收入的千五）	12,501.31	23,129.42	10,523.59
限额扣除（推断发生的60%）	1,771.04	11,591.26	3,466.14
进项发票推断业务招待费	2,951.73	19,318.77	5,776.90
其中：烟草制品（含税金额）	0.00	0.00	1,200.00
白酒（含税金额）	0.00	8,400.00	0.00
餐饮服务（含税金额）	2,951.73	10,918.77	4,576.90

核实思路

检测系统对业务招待费相关发票的识别包括烟酒产品、餐饮娱乐服务发票，该测算可能与该公司实际的业务招待费业务有所偏离，建议企业根据自身的实际情况查漏补缺，在年度终了前关注当期的相关费用发生情况。

参考依据

《中华人民共和国企业所得税法实施条例》

第四十三条 企业发生的与生产经营活动有关的业务招待费支出，按照发生额的60%扣除，但最高不得超过当年销售(营业)收入的5‰。

6.9.3 营业收入表间比对情况

分析结果

该公司有效销项发票不含税金额、增值税申报销售收入、企业所得税营业收入、账务核算营业收入情况如下。提示：收入口径比对在涉税风险评估中属于比较普遍的关注点，鉴于4个口径的收入情况受到商事主体税种、行业、会计核算标准等各种因素的影响，无法绝对确定金额大小关系，故本模型只做初步统计，未对风险进行定性，属于“未定义风险等级”类模型，报告使用者可结合职业判断评估该企业相关风险。

项目	2022年	2023年	2024年
有效销项发票（不含税金额）	2,500,262.82	4,625,883.37	2,104,717.69
一般纳税人增值税销售额	2,500,262.82	4,625,883.37	2,104,717.69
利润表营业收入	2,500,262.82	4,625,883.37	2,104,717.69
所得税营业收入	2,500,262.82	4,625,883.37	2,104,717.69

核实思路

根据企业所处行业业务特征，会计收入确认的方式、增值税纳税义务发生时间和企业所得税纳税义务发生时间的要求，综合考虑该公司是否存在应税收入申报不准确的风险。

6.9.4 未开具发票销售额申报情况

高

分析结果

企业经营中，绝大多数公司都会遇到客户不索取发票的情况，而针对这部分收入仍然需要申报缴纳增值税。该公司增值税申报表无票收入销售额过低，可能存在少报增值税的风险，也可能存在将“富余”票全部或部分虚开给他人的情况，建议关注核实。

项目	2022年	2023年	2024年
未开票收入申报额	0.00	0.00	0.00

核实思路

关注是否存在客户不索取发票、是否存在账外经营的情况；如果存在，则需要统计不索取发票大致占比以评估财税风险的大小，公司需要加快财税合规化进程。另外，还需核查是否有相关人员倒卖“富余”票的行为，如有，则应杜绝为他人虚开发票的行为。

参考依据

《增值税及附加税费申报表附列资料（一）》（本期销售情况明细）填写说明
3.第5至6列“未开具发票”：反映本期未开具发票的销售情况

6.10 企业所得税汇算清缴情况提示

6.10.1 可能存在不能扣除的其他商业保险

低

分析结果

公司取得保险服务发票。请关注：1.如不属于特殊工种职工的人身安全险/人身意外保险费/财产责任险等，需要纳税调增。

项目	2022年	2023年	2024年
人身保险服务发票（不含税金额）	0.00	1,769.78	1,554.67

A low-angle, blue-tinted photograph of a modern glass skyscraper. The building's facade is composed of numerous rectangular glass panels, creating a grid-like pattern. The perspective is looking up from the base of the building, making it appear to rise steeply into the sky. The overall color scheme is a deep, monochromatic blue. Overlaid on the upper-middle portion of the image is the Chinese text '感谢您使用我们的产品!' in a clean, white, sans-serif font.

感谢您使用我们的产品!