

# 纳税检查中非财务信息的应用

赵信信<sup>1</sup> 王伟<sup>2</sup>

1. 国家税务总局潍坊市坊子区税务局 山东 潍坊 261206

2. 国家税务总局潍坊市经济区税务局 山东 潍坊 261000

**摘要：**随着经济活动复杂化与财务数据电子化，传统以财务账簿为核心的纳税检查模式面临挑战。本文聚焦纳税检查中非财务信息的应用。纳税检查中应用非财务信息十分必要，其能突破财务信息局限，提升稽查精准性，应对复杂交易模式、防范新型避税行为，还能优化资源配置、提升稽查效率。文章探讨了非财务信息在收入确认核查、成本核查、关联交易识别、税收优惠资格核查等方面的应用路径，同时分析了应用面临的挑战，如数据获取难度大、质量参差不齐、分析技术要求高、跨部门协作困难等，并针对性地提出加强数据获取与整合、提升数据质量、培养专业人才、加强跨部门协作等策略。

**关键词：**纳税检查；非财务信息；应用路径；挑战与策略

引言：在税收征管体系不断完善的当下，纳税检查作为保障税收公平、防止税款流失的关键环节，其重要性日益凸显。传统纳税检查多依赖财务信息，但随着经济环境日益复杂，企业交易模式不断创新，仅依靠财务信息已难以满足精准稽查的需求。非财务信息，如企业业务模式、行业动态、市场环境等，蕴含着大量与纳税情况紧密相关的线索。合理应用非财务信息，能够为纳税检查提供更全面、深入的视角，有效弥补财务信息的不足，提升纳税检查的质量与效率，对维护税收秩序、保障国家财政收入具有重要意义。

## 1 纳税检查中应用非财务信息的必要性

### 1.1 突破财务信息局限，提升稽查精准性

财务信息虽是纳税检查的重要依据，但存在一定局限性。它主要反映企业经济活动的结果，对过程细节呈现不足，且易受人为操纵，如通过虚构交易、调整会计科目等粉饰报表，掩盖真实纳税情况。非财务信息涵盖企业业务模式、市场地位、行业趋势等多方面，能补充财务信息缺失，从不同维度还原企业真实经营状况。通过综合分析非财务信息，可发现财务数据间的异常关联，精准定位潜在纳税问题，避免因单一依赖财务信息导致的误判，提升纳税检查的准确性和可靠性。

### 1.2 应对复杂交易模式，防范新型避税行为

随着经济全球化与市场竞争加剧，企业交易模式愈发复杂多样，如跨境交易、关联交易、电子商务等不断涌现。这些复杂交易模式为新型避税行为提供了空间，传统财务信息难以全面识别和防范。非财务信息能提供交易背景、交易双方关系、行业惯例等关键线索，帮助检查人员理解交易实质。例如，了解企业业务拓展方向

和市场策略，可判断其交易定价是否合理；掌握行业平均利润水平，能发现企业是否存在通过复杂交易转移利润避税的嫌疑，有效应对新型避税挑战。

### 1.3 优化资源配置，提升稽查效率

纳税检查资源有限，合理配置资源以提高效率至关重要。财务信息分析往往需要耗费大量时间和精力，且可能因信息不完整而陷入困境。非财务信息的应用可辅助筛选重点检查对象，将资源集中于高风险企业。通过分析企业的行业地位、市场声誉、经营稳定性等非财务信息，能快速评估其纳税风险程度，确定检查优先级。同时，非财务信息可引导检查方向，减少盲目检查，使检查人员更有针对性地开展工作，在有限资源下实现更高效的纳税检查，提升整体稽查效能<sup>[1]</sup>。

## 2 非财务信息在纳税检查中的应用路径

### 2.1 收入确认核查

(1)产能匹配分析。产能反映了企业在一定时期内生产产品或提供服务的能力上限。通过对企业产能的深入分析，可评估其收入规模的合理性。若企业产能利用率长期处于较低水平，但收入却持续增长，可能存在虚增收入的情况；反之，若产能紧张，收入却未相应提升，也可能暗示收入确认存在问题。同时，对比企业不同时期的产能变化与收入波动，能发现两者是否匹配。产能扩张时，收入应呈现相应增长趋势，若未出现，需进一步探究原因，判断是否存在隐瞒收入或不合理收入确认行为。(2)客户行为分析。分析客户的购买频率、购买量以及购买产品的种类等行为特征，可辅助判断企业收入的真实性。频繁且稳定的购买行为通常表明企业与客户存在真实的业务往来，收入确认较为可靠。若客户购买行

为出现异常,如短期内大量采购后长期无交易,或购买产品与自身业务需求不匹配,可能暗示企业存在虚构客户、虚假销售等行为。此外,关注客户的付款方式和付款周期,也能发现收入确认是否合理,如异常的延期付款可能隐藏着收入虚增的风险。

## 2.2 成本核查

(1)原材料消耗验证。通过对原材料采购、库存及使用环节的追踪,可验证成本中原材料消耗的合理性。查看原材料采购记录,对比采购量与生产规模,判断采购量是否与生产需求相符。分析库存变动,若库存持续异常减少,而生产规模未扩大,可能存在原材料被挪用或虚报消耗的情况。同时,结合生产工艺和产品产量,计算理论原材料消耗量,与实际消耗对比,若实际消耗远高于理论值,需深入排查是否存在浪费、损耗记录不实或通过虚增原材料消耗来虚增成本等问题。(2)能源消耗分析。分析能源消耗情况能辅助核查成本真实性。收集企业不同时期的能源消耗数据,观察其波动趋势,与生产产量、业务活动量进行关联分析。若生产产量增加,能源消耗应呈相应上升趋势,若二者变化不匹配,可能存在能源消耗记录不准确或成本分摊不合理的情况。此外,对比同行业企业的能源消耗水平,若本企业能源消耗明显高于行业平均,需进一步检查是否存在能源浪费、虚增能源成本以减少利润、少缴税款等行为。(3)人工成本核查。查看企业员工花名册、考勤记录、工资发放明细等资料,核实员工数量、工作时间和工资水平。将人工成本与生产规模、业务量进行对比,若业务量增加但人工成本未相应增长,可能存在少计人工成本的情况;反之,若人工成本大幅增加而业务量无明显变化,需检查是否存在虚增人员、提高工资标准以增加成本、减少利润的问题。同时,关注临时用工和外包业务的人工成本,确保其记录完整、准确,防止通过不合理的用工安排来操纵成本。

## 2.3 关联交易识别

(1)供应链网络分析。通过梳理企业的供应商和客户名单,分析其上下游关系,可发现潜在的关联方。若企业与某些供应商或客户存在频繁且大额的交易,而这些主体在股权、管理层等方面与企业存在千丝万缕的联系,就很可能是关联方。进一步考察供应链中各环节的交易模式,若出现交易环节冗余、物流与资金流不匹配等情况,可能暗示着关联方之间通过复杂的供应链安排来转移利润、操纵成本,从而达到避税或调节利润的目的,需要深入核查交易实质。(2)交易价格比对。将企业与关联方的交易价格,和其与非关联方的同类交易价格

进行对比,同时参考市场上同类产品的公允价格。若与关联方的交易价格明显偏离正常市场价格,无论是偏高还是偏低,都可能存在问题。价格偏高可能意味着企业通过关联交易向关联方输送利益,增加自身成本、减少利润;价格偏低则可能是关联方借助企业低价获取资源,损害企业利益。(3)资金流向追踪。跟踪企业与关联方之间的资金往来,包括资金的流入和流出。查看资金的使用、频率和金额,若发现资金往来频繁且金额较大,但业务实质不明确,可能存在利用关联交易进行资金拆借、转移利润等行为。同时,关注资金的回流情况,若资金在短期内又从关联方流回企业,且没有合理的商业解释,很可能是通过关联交易进行资金循环,以掩盖真实的财务状况和经营成果。通过全面追踪资金流向,可有效识别潜在的关联交易风险。

## 2.4 税收优惠资格核查

(1)环保投入核查。核查企业的环保投入,需全面审查其在环保设备购置、污染治理项目实施等方面的资金支出情况。查看企业是否按要求配备了必要的环保设施,以及这些设施的运行状况和维护记录。若企业声称有大量环保投入,但实际设备闲置、运行效果不佳,可能存在虚假投入以骗取税收优惠资格的情况。同时,对比企业不同时期的环保投入与生产经营规模,若投入未随规模扩大而合理增加,也需进一步核实其环保投入的真实性,确保税收优惠给予真正致力于环保的企业。(2)研发投入验证。验证研发投入,要详细审查企业的研发项目立项文件、研发费用明细账等资料。查看研发项目是否具有创新性和实际价值,研发费用的归集是否准确合理,是否将非研发相关的费用混入其中。分析企业研发投入的持续性和稳定性,若研发投入波动过大,或与企业的业务发展方向不匹配,可能存在为获取税收优惠而临时增加投入的情况。(3)公益捐赠记录。检查企业的公益捐赠记录,需确认捐赠的真实性和合法性。查看捐赠的对象是否为合法的公益组织,捐赠的财产是否真实交付,捐赠手续是否完备。同时,核对捐赠金额与企业申报的扣除金额是否一致,是否存在多报捐赠金额以增加税前扣除、减少应纳税所得额的情况。此外,分析企业捐赠的频率和规模,若捐赠行为与企业经营状况不匹配,或短期内频繁大额捐赠,可能存在利用公益捐赠进行税收筹划、谋取不当税收优惠的嫌疑,需深入调查核实<sup>[2]</sup>。

## 3 非财务信息在纳税检查中应用的挑战

### 3.1 数据获取难度大

非财务信息来源广泛且分散,涉及企业内外部多个渠道。企业内部不同部门掌握的信息格式、标准不统一,

整合难度大；外部如行业协会、市场调研机构等的数据，获取需一定权限或费用。部分企业为避税，刻意隐瞒关键非财务信息，进一步加大了数据获取的难度，影响纳税检查全面性。

### 3.2 数据质量参差不齐

非财务数据缺乏统一规范和标准，不同来源的数据在准确性、完整性和及时性上差异明显。一些数据可能因记录错误、统计口径不一致而失真；部分企业提供的数据存在主观性，为迎合自身利益进行修饰。低质量的数据会导致分析结果偏差，使纳税检查难以精准发现潜在问题。

### 3.3 分析技术要求高

非财务信息类型多样，包含文本、图像、业务数据等，传统分析方法难以有效处理。需要运用大数据、人工智能等先进技术进行深度挖掘和分析，但这些技术操作复杂，对检查人员的专业知识和技能要求极高。缺乏专业技术和人才，难以从海量非财务信息中提取有价值线索，影响纳税检查效果<sup>[3]</sup>。

## 4 非财务信息在纳税检查中应用的策略

### 4.1 加强数据获取与整合

建立多元数据获取渠道，除企业内部系统外，与行业协会、第三方数据平台合作，拓宽信息来源。运用数据爬虫等技术自动收集公开数据。对获取的数据按统一标准分类存储，利用数据仓库技术整合分散数据，打破数据孤岛。通过数据接口实现不同系统间数据实时交互，确保数据及时更新，为纳税检查提供全面、连贯的数据支持。

### 4.2 提升数据质量

构建数据质量评估体系，从准确性、完整性、一致性等方面设定指标，定期评估数据质量。运用数据清洗工具，自动识别并修正错误数据、填补缺失值。建立数据审核机制，安排专人审核关键数据，对异常数据追溯核查。同时，规范数据录入流程，加强源头管控，保证数据在产生环节就符合质量要求，提升纳税检查依据的可靠性。

### 4.3 培养专业人才

制定系统的人才培养计划，开展数据分析、大数据技术、业务知识等专题培训，提升检查人员综合素养。鼓励员工参加行业研讨会、学术交流等活动，拓宽视野，了解前沿技术。建立内部导师制度，让经验丰富的员工指导新人，加速新人成长。设立激励机制，对在非财务信息分析应用方面有突出贡献的员工给予奖励，激发员工学习积极性。

### 4.4 加强跨部门协作

搭建跨部门沟通平台，定期召开协作会议，分享非财务信息获取、分析进展及问题。明确各部门在纳税检查中的职责与分工，避免工作重叠与推诿。建立信息共享机制，各部门及时将掌握的相关非财务信息上传至共享平台，实现信息实时共享。加强联合行动，在数据收集、实地核查等环节协同作战，形成工作合力，提升纳税检查效率与效果<sup>[4]</sup>。

## 结束语

在纳税检查的复杂棋局中，非财务信息宛如一把关键钥匙，打开了洞察企业真实纳税状况的新大门。它突破了财务信息的局限，从产能、客户、供应链等多维度为检查提供线索，让避税行为无处遁形。然而，其应用也面临数据获取难、质量参差不齐、分析技术要求高等挑战。通过加强数据获取整合、提升质量、培养专业人才、强化跨部门协作等策略，能逐步化解难题。未来，随着技术与理念的不断进步，非财务信息必将在纳税检查中发挥更大作用，助力构建公平、透明的税收环境，推动经济健康有序发展。

## 参考文献

- [1]宁杰.建立财务预警机制防范企业财务风险[J].环球市场信息导报,2022(9):134.
- [2]李云霞.企业财务风险预警机制的建立研究[J].财经界:学术版,2022(14):197-198.
- [3]解涛涛.中小企业财务管理存在的问题及原因分析[J].山海经:故事,2023(5):156.
- [4]宋晓斌.论实现中小企业财务管理目标的对策[J].经营管理者,2022(17):210.