

2026 河北企业税务风险自查清单（10 项）

阳琦财税 · 河北省阳琦企业管理有限公司 | 电话与微信：15830729600 | 适用：邢台及河北各地企业

本清单按五类高发问题扩展为十项自查动作，建议每季度跑一次简版、每年做一次全版。每项都标注了「查什么」「怎么查」「不合格信号」。

一、收入完整性（2 项）

1. 收款通道自查

查什么	怎么查	不合格信号
公户、个人卡、微信、支付宝商户号流水	拉近 24 个月流水，按客户归一到一张表	存在个人卡收经营款

2. 申报口径自查

查什么	怎么查	不合格信号
平台流水与申报收入	平台结算单（销售额/退款/扣费/到账）与申报表逐月比对	只按到账金额申报

二、进项发票（2 项）

3. 供应商纳税状态自查

查什么	怎么查	不合格信号
近两年进项供应商	导出供应商清单，逐一核对纳税状态；有异常凭证通知的逐票评估	上游走逃、无预案

4. 三流一致自查

查什么	怎么查	不合格信号
合同、发票、付款	抽查 10 笔大额采购，核对四链（合同/过磅入库/发票/付款）	现金付款、无运输凭证

三、工资社保与个税（2 项）

5. 三表交叉核对

查什么	怎么查	不合格信号
个税明细、社保明细、员工名册	三表按月交叉核对人数与金额	三方人数不一致

6. 用工模式口径

查什么	怎么查	不合格信号
劳务、兼职、临时用工	核对合同、结算方式与代扣个税记录	按工资平账、无代扣

四、往来与资金（2 项）

7. 股东借款

查什么	怎么查	不合格信号
其他应收款明细	按对象与账龄分组，标记股东借款	跨年未还、未用于经营

8. 公转私与用途说明

查什么	怎么查	不合格信号
公户转个人账户记录	逐笔核对用途与凭证（工资/分红/借款/报销）	无合同无凭证大额转账

五、税负与凭证（2 项）

9. 税负率与同业对照

查什么	怎么查	不合格信号
近 12 个月各税种税负率	算月度曲线与行业参考值对照，偏离的逐月找原因	偏离且无书面解释

10. 凭证完整性

查什么	怎么查	不合格信号
费用凭证、发票台账	抽查大额费用凭证；核对发票台账与账务一致	无票支出占比高

六、两个算例（提醒紧迫性）

- 滞纳金** 少缴税款 50 万元拖 365 天： $500000 \times 0.0005 \times 365 = 91,250$ 元（占本金 18%）
- 无票成本** 无票支出 15 万元不得税前扣除： $150000 \times 25\% = 37,500$ 元所得税影响

七、整改顺序（按成本排序）

1. 滞纳金类（欠税、漏报）——时间敏感度最高，最先处理
2. 异常票据类——评估后转出或补证
3. 账实差异类——盘点归因后调整
4. 资料与口径类——按计划整改并固化制度

三项预防制度：**收入走公户、票据当月清、往来年底清**；配套报表交付前的复核机制与季度复跑。

本清单为通用自查工具，具体税务处理以主管税务机关认定为准。如需针对企业情况做一次完整自查，可联系阳琦财税：电话与微信 15830729600，地址：河北省邢台市襄都区北郭庄社区 1 号楼 3 单元 201。