

2007年注册会计师《税务代理实务》模拟试题10 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/167/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_167420.htm 第十章 代理纳税审查方法（答案解析）

一、单项选择题。1. 注册会计师根据凭证、账簿、报表之间的相互关系，对账证、账表、账账、账实的相互勾稽关系进行核对审查的方法是（ ）。A. 详查法 B. 抽查法 C. 核对法 D. 查询法
来源：www.examda.com【您的答案】【正确答案】C【答案解析】核对法是指根据凭证、账簿、报表之间的相互关系，对账证、账表、账账、账实的相互勾稽关系进行核对审查的一种方法。

2. 注册会计师审查某企业账务处理时发现应记金额为10000元，企业实记金额为1000元，则应采用（ ）方法进行账务调整。A. 综合调整法 B. 划线更正法 C. 红字冲销法 D. 补充登记法
【您的答案】【正确答案】D【答案解析】补充登记法是通过编制转账分录，直接将调整金额入账，以更正错账。它适用于会计科目用错及会计科目正确但实际记账金额小于应记金额的情况。

3. 销售利润的审查应着重分析（ ）。A. 资产负债表 B. 损益表 C. 利润分配表 D. 现金流量表
来源：www.examda.com【您的答案】【正确答案】B【答案解析】损益表是综合反映企业一定时期内（月份、年度内）利润（亏损的实现情况的报表。所以，销售利润的审查应着重分析损益表。来源：www.examda.com

4. 在通常情况下，纳税审查是从审查和分析（ ）开始的。A. 原始凭证 B. 记账凭证 C. 会计报表 D. 各税纳税申报表
【您的答案】【正确答案】C【答案解析】在通常情况下，纳税审查是从审查和分析会计报表开始的。

二、多项选择题。1. 从编制技术上审查资产

负债表的操作规范是（ ）。A.审查表中资产合计数是否等于负债合计数B.审查表中相关数据的衔接勾稽关系是否正确C.审查表中数据与其他报表、总账、明细账数据是否相符D.分析应收账款周转率、存货周转率等指标的变化是否正常来源

：www.examda.com【您的答案】 【正确答案】 BC【答案解析】

A应为审查表中资产合计数是否等于负债及所有者权益合计数，D是流动资产周转情况的审查，属于具体会计科目的审查。2.注册税务师对明细分类账的审查方法包括（ ）。A.

审查总分类账与所属明细分类账记录是否相吻合，借贷方向是否一致，金额是否相符来源：www.examda.comB.审查明细

账的业务摘要，了解每笔经济业务是否真实合法，若发现疑点应进一步审查会计凭证，核实问题C.审查各账户年初余额

是否同上年年末余额相衔接，有无利用年初建立新账之机，采取合并或分设账户的办法，注意增减或转销某些账户的数

额，弄虚作假，偷税漏税D.审查账户的余额是否正常，计算是否正确，如果出现反常余额或红字余额，应注意核实是核

算错误还是弄虚作假所造成的【您的答案】 【正确答案】

ABCD【答案解析】 明细分类账的审查方法主要是：（1）审

查总分类账与所属明细分类账记录是否相吻合，借贷方向是否一致，金额是否相符；来源：www.examda.com（2）审

查明细账的业务摘要，了解每笔经济业务是否真实合法，若发现疑点应进一步审查会计凭证，核实问题；（3）审

查各账户年初余额是否同上年年末余额相衔接，有无利用年初建立新账之机，采取合并或分设账户的办法，注意增减或转销某些

账户的数额，弄虚作假，偷税漏税；（4）审查账户的余额是否正常，计算是否正确，如果出现反常余额或红字余额，应

注意核实是核算错误还是弄虚作假所造成的；（5）审查实物明细账的计量、计价是否正确，采用按实际成本计价的企业，各种实物增减变动的计价是否准确合理。有无将不应计入实物成本的费用挤入实物成本的现象，发出实物时，有无随意变更计价方法的情况。如有疑点，应重新计算，进行验证。

3.账务调整的原则是（ ）。来源：www.examda.com
A.账务处理的调整要与现行财务会计准则相一致，要与税法的有关会计核算相一致
B.账务处理的调整要与税法规定相符合
C.调整错账的方法应从实际出发，简便易行
D.在账务调整方法的运用上，能用冲销调整法则不用补充调整法【您的答案】

【正确答案】 AC 【答案解析】 账务处理的调整要与会计原理规定相符合。在账务调整方法上，能用补充调整法则不用冲销调整法。

4.对上一年度错误会计账目的调账方法正确的是（ ）。
A.对上一年度错账且对上年度税收发生影响的，如果在上一年度决算报表编制前发现的，可直接调整上年度账项
B.对上一年度错账且对上年度税收发生影响的，如果在上一年度决算报表编制后发现的，对于不影响上年利润的项目，可直接进行调整。
C.对上一年度错账且对上年度税收发生影响的，如果在上一年度决算报表编制后发现的，对于影响上年利润的项目，需调整本年利润科目。
D.对上一年度错账且不影响上一年度的税收，但与本年度核算和税收有关的，可以根据上一年度账项的错漏金额影响本年度税项情况，相应调整本年度有关账项来源：www.examda.com【您的答案】

【正确答案】 ABD 【答案解析】 C应通过“以前年度损益调整”进行调整。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com