

税务代理实务练习十 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\\_\\_E7\\_A8\\_8E\\_E5\\_8A\\_A1\\_E4\\_BB\\_A3\\_E7\\_c46\\_167769.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/167/2021_2022__E7_A8_8E_E5_8A_A1_E4_BB_A3_E7_c46_167769.htm)

一、单项选择题 1、根据账簿之间、生产环节等之间的必然联系，提供测算以证实账面数据是否正确的审查方法属于（ ）。 A、核对法 B、查询法 C、比较分析法 D、控制计算法 2、（ ）能提高纳税审查的工作效率，但有较高的风险，影响到纳税审查的质量，在应用这种方法进行纳税审查时，应对纳税人、扣缴义务人相关方面予以评价，以减少纳税审查的风险。 A、顺查法 B、抽查法 C、查询法 D、比较分析法 3、通常情况下，纳税审查是从审查和分析（ ）开始的。 A、凭证 B、会计报表 C、账簿 D、状况 4、销售利润的审查应着重分析（ ）。 A、资产负债表 B、损益表 C、现金流量表 D、财务状况变动表 5、按照比例分摊错误额的公式为（ ）。 A、 $\text{分摊率} = \frac{\text{审查出的错误额}}{\text{期末材料结存成本} + \text{期末在产品结存成本} + \text{期末产成品结存成本} + \text{本期销售产品成本}}$  B、 $\text{分摊率} = \frac{\text{审查出的错误额}}{\text{期末在产品结存成本} + \text{本期销售产品成本}}$  C、 $\text{分摊率} = \frac{\text{审查出的错误额}}{\text{期末材料结存成本} + \text{期末产成品结存成本} + \text{本期销售产品成本}}$  D、 $\text{分摊率} = \frac{\text{审查出的错误额}}{\text{期末材料结存成本} + \text{本期销售产品成本}}$  6、注册税务师对某企业纳税情况审查时，发现企业本月应摊销待摊费用5000元，实际摊销4500元，请问采用较为恰当的调账方法是（ ）。 A、红字冲销法 B、补充登记法 C、综合账务调账法 D、蓝字更正法 7、对上一年度错误会计账目的调账方法不正确的是（ ）。 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

二、多项选择题

1、（ ）方法工作量大，适用于审查经济业务量较少的纳税人、扣缴义务人。 A、顺查法 B、逆查法 C、详查法 D、抽查法 E、核对法

2、会计账簿的审查包括对（ ）的审查。 A、序时账 B、总分类账 C、明细分类账 D、记账凭证

3、在生产成本账户贷方，产成品账户借方查出的数额，只需在（ ）之间分摊。 A、期末材料结存成本 B、期末在产品结存成本 C、期末产成品结存成本 D、本期销售产品成本

4、注册税务师审查应税所得额的正确性时，主要应审查（ ）。 A、销售收入的正确性 B、成本额的正确性 C、成本与费用划分的正确性 D、营业外收支的正确性

5、某税务师事务所2005年2月对某企业2004年度纳税情况审查中发现多预提厂房租金50000元，则应实施的调账分录包括（ ）。 A、借：预提费用 50000 贷：以前年度损益调整50000 B、借：以前年度损益调整50000  $\times 33\%=16500$  贷：应交税金-应交所得税  $50000 \times 33\%=16500$  C、借：所得税  $50000 \times 33\%=16500$  贷：应交税金-应交所得税  $50000 \times 33\%=16500$  D、借：以前年度损益调整33500 贷：利润分配-未分配利润 33500

6、根据审查的（ ）的不同，纳税

审查的方法可分为详查法和抽查法。 A、时间 B、顺序 C、内容 D、范围

7、代理纳税审查的基本内容是（ ）。 A、审查其核算是否符合《企业财务通则》 B、审查计税是否符合税收法规 C、审查纳税人有无不按纳税程序办事、违反征管制度的情况 D、审查纳税人内部控制制度是否健全

三、简答题

1、简述注册税务师对上一年度错误会计账目的调账方法。

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](http://www.100test.com)