

07注税《税务代理实务》第十二章练习及解析 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/239/2021_2022_07_E6_B3_A8_E7_A8_8E_E3_80_c46_239179.htm 第十二章 所得税纳税审核
代理实务 一、单项选择题 1.注册税务师进行企业所得税纳税审核时，发现企业的“其他应付款”科目明细账有长期挂账，且摘要记录不清楚，则应该（ ）。 A.判定企业存在藏匿收入的问题 B.判定企业账务处理有误，要求企业做出修改 C.进一步审核记账凭证和原始凭证 D.向明细账中的债权人发出函证【正确答案】C【答案解析】审核“其他应付款”等负债明细账，如发现有长期挂账，且摘要记录不清的应付款时，要进一步审核记账凭证和原始凭证，判定是否属藏匿收入的情况。【该题针对“企业所得税收入总额的审核”知识点进行考核】 2.注册税务师审核企业的材料盘盈、盘亏，应该通过对（ ）明细账的审核来实现。 A.以前年度损益调整 B.营业外支出——流动资产损失 C.营业外收入——流动资产收益 D.待处理财产损益——待处理流动资产损益【正确答案】D【答案解析】审核“待处理财产损益待处理流动资产损益”明细账，与材料盘点表相核对，核实申报的材料盘盈、盘亏数量是否相符，审核有无擅自将盘亏转账处理，盘盈长时间挂账不作处理的问题。【该题针对“税前扣除项目的审核”知识点进行考核】 3.注册税务师对企业管理费用中的固定资产租赁费用进行审核，发现企业将融资租赁支出计入管理费用，融资租赁资产按照经营租赁资产进行管理，这种行为导致当期应纳税所得额（ ）。 A.不变 B.增加 C.减少 D.看具体情况而定【正确答案】D【答案解析】按照税法规定，融资租赁费

用不得计入当期费用，但是融资租赁资产可以计提折旧在税前扣除。由于本题没有提供关于租赁费和折旧金额的资料，所以对于应纳税所得额的影响要根据具体的情况而定。【该题针对“税前扣除项目的审核”知识点进行考核】

4.注册税务师对企业的“营业外支出”进行审核时，对于下列核算项目，需要经过税务机关审批扣除的是（ ）。 A.固定资产的转让损失 B.公益救济性捐赠支出 C.原材料发生自然灾害损失 D.行政性质罚款 【正确答案】 C 【答案解析】 原材料发生的自然灾害损失属于非正常损失，需要经过税务机关审批才能在税前扣除。【该题针对“税前扣除项目的审核”知识点进行考核】

5.注册税务师对企业的公益救济性捐赠支出进行审核，以下可以全额在税前扣除的是（ ）。 A.向希望工程的捐赠 B.通过村委会向农村高中的捐赠 C.通过希望工程向农村小学的捐赠 D.通过县政府向政府所在地的乡镇小学的捐赠 【正确答案】 C 【答案解析】 自2001年7月1日起，企事业单位、社会团体等社会力量通过非营利的社会团体或国家机关向农村义务教育的捐赠，准予在缴纳企业所得税前的所得额中全额扣除。农村义务教育的范围，是指政府和社会力量举办的农村乡镇（不含县和县级市政府所在地的镇）、村的小学和初中以及属于这一阶段的特殊教育学校。纳税人对农村义务教育和高中在一起的学校的捐赠，也享受所得税前扣除政策。【该题针对“税前扣除项目的审核”知识点进行考核】

6.2006年度某企业职工人数800人，其中在建工程人员50人，支付工资时，在建工程人员工资150万元，计入“在建工程”科目，其他人员的工资分别记入生产成本、制造费用、管理费用等科目下的“工资”明细科目中，共计1920万元。则工

资的纳税调整额为()万元。 A.1152 B.1012 C.918 D.895 【正确答案】 C 【答案解析】 计税工资 = $800 \times 800 \times 6 + 800 \times 1600 \times 6 = 11520000$ (元) = 1152 (万元) 实发工资 = $1920 + 150 = 2070$ (万元) 工资支出纳税调增额 = $2070 - 1152 = 918$ (万元) 【该题针对“税前扣除项目的审核”知识点进行考核】

7.某税务师事务所受托对某工厂所得税纳税情况进行审核，该厂以加权平均法计算发出材料成本，注册税务师经盘点检查A种材料年末结存数量为1000公斤，加权平均单价应为2元，而A种材料明细账年末结存记录为红字数量为200公斤，红字金额300元，经查核，属于多转发材料数量和成本，应全部调整利润。决算后正确的调账分录应是()。 A.借：原材料---A 2000 贷：以前年度损益调整 2000 B.借：原材料---A 2300 贷：以前年度损益调整 2300 C.借：原材料---A 300 贷：以前年度损益调整 300 D.借：原材料---A 400 贷：以前年度损益调整 400 【正确答案】 B 【答案解析】 根据盘点的数量计算年末A材料的账面金额应为 $1000 \times 2 = 2000$ 元，由于现在的账面金额是-300元，所以调账金额应该是 $2000 - 300 = 1700$ 元。

【该题针对“税前扣除项目的审核”知识点进行考核】

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