

07注税《税务代理实务》第十章练习及解析 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_239182.htm 第十章 代理纳税审查方法

一、单项选择题 1.注册税务师从审查原始凭证开始，顺次审查账簿，核对报表，最后审查企业纳税情况的方法是（ ）。

A.详查法 B.顺查法 C.抽查法 D.逆查法 【答疑编号9966,点击提问】 【您的答案】 【正确答案】 B 【答案解析】 顺查法是指按照会计核算程序，从审查原始凭证开始，顺次审查账簿，核对报表，最后审查纳税情况的审查方法。 【该题针对“

纳税审查的基本方法”知识点进行考核】 2.某注册税务师于2006年12月对企业2006年的纳税情况进行审核时发现，企业将收取的价外收入18000元计入了其他应付款账户的贷方，则

以下调整分录中正确的是（ ）。 A.借：其他应付款 18000 贷：以前年度损益调整 18000 B.借：其他应付款 18000 贷：利润分配 - 未分配利润 18000 C.借：其他应付款 18000 贷：主营业务收入 18000 D.借：其他应付款 18000 贷：其他业务收入 18000 【答疑编号9979,点击提问】 【您的答案】 【正确答案】

C 【答案解析】 涉及到的调整会计分录：借：其他应付款 18000 贷：主营业务收入 18000 【该题针对“对当期错误会计账目的调账方法”知识点进行考核】 3.某注册税务师2006年3月对企业2005年纳税审查时，发现企业在2005年12月份结转完工产品时，多结转成本20000元，进一步检查原始凭证和出、

入库凭证时，确定该批产品已经在2006年3月全部出售，则以下调整分录中正确的是（ ）。 A.借：生产成本 20000 贷：产成品 20000 B.借：生产成本 20000 贷：主营业务成本 20000 C.

借：生产成本 20000 贷：以前年度损益调整 20000 D.借：生产成本 20000 贷：利润分配 - 未分配利润 20000 【答疑编号9982, 点击提问】 【您的答案】 【正确答案】 B 【答案解析】 涉及到的调整会计分录：借：生产成本 20000 贷：主营业务成本 20000 【该题针对“对上一年度错账的调账方法”知识点进行考核】

4.在纳税审核中，发现企业以前年度多计收益少计费用的情况，应在（ ）进行反映。 A.“以前年度损益调整”科目借方 B.“利润分配未分配利润”科目贷方 C.“本年利润”科目贷方 D.“应交税费应交所得税”科目借方 【答疑编号9983,点击提问】 【您的答案】 【正确答案】 A 【答案解析】 企业以前年度多计收益少计费用，则多计了以前年度的利润，应该调减利润，借记“以前年度损益调整”科目，贷记有关科目；借记“利润分配 - 未分配利润”科目，贷记“以前年度损益调整”科目。所以A是正确的，B是错误的。对以前年度的利润的调整，不应通过“本年利润”科目核算，所以C是错误的。税法规定，以前年度应计未计费用的，税前不得扣除，所以不涉及到“应交税费 - 应交所得税”的计算，所以D是错误的。 【该题针对“对上一年度错账且对上年度税收发生影响的调账方法”知识点进行考核】

5.在纳税审核过程中，发现企业以前年度少计收入的情况时，应在（ ）科目进行反映。 A.借记“以前年度损益调整” B.借记：“利润分配 - 未分配利润” C.借记“应交税费 - 应交所得税” D.贷记：“利润分配 - 未分配利润” 【答疑编号9984,点击提问】 【您的答案】 【正确答案】 D 【答案解析】 企业少计收入，涉及的会计调整分录为：借：相关科目 贷：以前年度损益调整 应交税费 - 应交所得税 借：以前年度损益调整 贷：利

润分配 - 未分配利润 【该题针对“对上一年度错账且对上年度税收发生影响的调账方法”知识点进行考核】 6.某注册税务师2006年12月对企业进行纳税审核，发现企业当月将集体福利领用的材料成本15000元计入生产成本中，由于企业该批生产产品已经全部完工，但是仅仅对于部分进行了销售，所以无法按照审核发现的15000元直接作为错账调整金额。企业当月的原材料科目余额是400000元，生产成本科目余额是100000元，产成品科目余额是500000元，当期的主营业务成本是400000元，则分摊率应该是（ ）。 A.1.5% B.1.07% C.1.4% D.1.6% 【答疑编号9986,点击提问】 【您的答案】 【正确答案】 D 【答案解析】 产品已经全部完工，所以对期末在产品成本没有影响。 分摊率 = $15000 \div (500000 + 400000) \times 100\% = 1.67\%$ 【该题针对“不能直接按审查出的错误额调整利润情况的账务调整方法”知识点进行考核】 7.下列选项中，不属于纳税审查的基本方法的是（ ）。 A.顺查法和逆查法 B.比较分析法和控制计算法 C.核对法和查询法 D.检查法和监盘法 【答疑编号9989,点击提问】 【您的答案】 【正确答案】 D 【答案解析】 纳税审查方法中，主要分为顺查法和逆查法、比较分析法和控制计算法、核对法和查询法、详查法和抽查法。 【该题针对“纳税审查的基本方法”知识点进行考核】 8.某外商投资企业2005年11月采购一台符合退税条件的国产设备，并于当年投入使用，税务机关于2006年1月初退还其增值税款，则应作如下分录()。 A.借：银行存款 借：累计折{日 贷：固定资产 贷：以前年度损益调整 B.借：银行存款 借：累计折旧 贷：固定资产 贷：管理费用 C.借：银行存款 借：累计折旧 贷：营业外收入 贷：制造费用 D.借：银行存款

借：累计折旧 贷：生产成本 贷：以前年度损益调整 【答疑编号9990,点击提问】 【您的答案】 【正确答案】 A 【答案解析】 退还的增值税应冲减固定资产原值，并调整2005年度多计提的折旧。 【该题针对“对上一年度错账且对上年度税收发生影响的调账方法”知识点进行考核】 9.税务机关审查A企业的有关账簿资料时，发现企业将半成品用于集体福利，半成品的成本是10000元，企业计入了生产成本账户中，企业本期期末半成品的成本是20000元，下一环节在产品的成本是15000元，产成品的成本是300000元，销售产品的成本是250000元，则企业应该作出的调整分录是（ ）。 A.借：应付职工薪酬 10000 贷：生产成本 10000 B.借：应付职工薪酬 10000 贷：生产成本 265 库存商品 5310 主营业务成本 4425 C.借：应付职工薪酬 10000 贷：生产成本 598.29 库存商品 5128.21 主营业务成本 4273.50 D.借：应付职工薪酬 10000 贷：主营业务成本 10000

【答疑编号9991,点击提问】 【您的答案】 【正确答案】 B 【答案解析】 分摊率 = $10000 / (15000 + 300000 + 250000) = 1.77\%$ ，所以生产成本中应分摊的部分等于 $15000 \times 1.77\% = 265$ （元），产成品中应分摊的部分 = $300000 \times 1.77\% = 5310$ （元），产品销售成本中应分摊的部分 = $250000 \times 1.77\% = 4425$ （元）。 【该题针对“不能直接按审查出的错误额调整利润情况的账务调整方法”知识点进行考核】 二、多项选择题 1.按照审查的内容进行划分，纳税审查的方法可以划分为（ ）和（ ）。 A.顺查法 B.详查法 C.核对法 D.抽查法 E.查询法 【答疑编号9967,点击提问】 【您的答案】 【正确答案】 BD 【答案解析】 根据纳税审查的内容、范围不同，纳税审查的方法可分为详查法和抽查法。 【该题针对“纳税审查的基本方法”知

识点进行考核】 2.纳税审查方法中能够抓住重点，迅速突破问题，适用于注册税务师对于纳税人、扣缴义务人的税务状况较为了解的情况下使用的纳税审查方法是（ ）。 A.顺查法 B.逆查法 C.详查法 D.抽查法 【答疑编号9968,点击提问】 【您的答案】 【正确答案】 B 【答案解析】 逆查法是以会计核算的相反顺序，从分析审查会计报表开始，对于有疑点的地方再进一步审查账簿和凭证。这种方法能够抓住重点，迅速突破问题，适用于注册税务师对于纳税人、扣缴义务人的税务状况较为了解的情况。 【该题针对“纳税审查的基本方法”知识点进行考核】 3.纳税审查的基本内容包括（ ）。 A.审查企业的会计核算是否符合税法中的有关规定 B.审核企业的会计核算是否符合《企业财务通则》和分行业财务制度及会计制度 C.审查计税是否符合税收法规，是否符合法定计税公式 D.审查纳税人有无不按纳税程序办事，违反征管制度的情况 E.关注纳税人的生产、经营、管理情况 【答疑编号9969,点击提问】 【您的答案】 【正确答案】 BCDE 【答案解析】 代理纳税审查的基本内容：（1）审查其核算是否符合《企业财务通则》和分行业财务制度及会计制度。（2）审查计税是否符合税收法规，是否符合法定计税公式，重点是审查计税依据和税率。（3）审查纳税人有无不按纳税程序办事，违反征管制度的情况。此外，还应该关注纳税人的生产、经营、管理情况。通过在审查中发现的问题，提出改进的措施，帮助企业改善经营管理。 【该题针对“纳税审查的基本内容”知识点进行考核】 4.代理审查增值税时，主要审查的问题有（ ）。 A.销售额及适用税率的确定 B.征税对象和计税依据的审查 C.界定免税项目是否符合规定 D.适用税目税率是否正

确 E.审查专用发票的使用 【答疑编号9970,点击提问】 【您的答案】 【正确答案】 ACE 【答案解析】 代理增值税审查时，应主要审查销售额及适用税率的确定，划清进项税额可抵扣与不允许抵扣的界限、界定免税项目是否符合规定，审查增值税专用发票的使用。 【该题针对“会计报表、账簿、凭证的审查”知识点进行考核】

5.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 【答疑编号9971,点击提问】 【您的答案】 【正确答案】 BC 【答案解析】 选项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，选项D是流动资产周转情况的审查，属于具体会计科目的审查。 【该题针对“会计报表、账簿、凭证的审查”知识点进行考核】

6.以下说法正确的是（ ）。 A.所得税的计税依据是应纳税所得额，应纳税所得额是以利润总额加减调整项目，利润总额是由销售收入扣除成本费用等项目后的余额 B.增值税是以增值额为计税依据的，应主要审查销售额及适用税率的确定、划分进项税额可抵扣与不允许抵扣的界限、界定免税项目是否符合规定，审查增值税专用发票的使用 C.对于消费税的审查应侧重于征税对象和计税依据的审查，同时注意纳税人是否在规定环节申报纳税，适用税目税率是否正确、减免税是否符合税法规定 D.对于营业税的审查应侧重于营业额的审查，对于收取的全部营业收入都要计入营业额中，不得扣除任何成本费用 【答疑编号9972,点击提问】 【您的答案】 【正确答案】 ABC 【答案解析】 选项D中

的营业额的确定，存在税法规定可以扣除项目的情况，并不是都要按照全部营业收入计入营业额中的。【该题针对“会计报表、账簿、凭证的审查”知识点进行考核】7.下列属于营业外收入核算的项目有（ ）。 A.接受现金捐赠收入 B.发生现金捐赠支出 C.固定资产盘盈收入 D.无形资产出租收入【答疑编号9973,点击提问】【您的答案】【正确答案】AC【答案解析】按新会计准则的规定，接受现金捐赠收入应该通过“营业外收入”核算；发生现金捐赠支出通过“营业外支出”核算；发现当年的固定资产盘盈收入通过“营业外收入”核算，发现以前年度的固定资产盘盈收入通过“以前年度损益调整”核算；无形资产出租收入通过“其他业务收入”核算。【该题针对“会计报表、账簿、凭证的审查”知识点进行考核】8.注册税务师对企业的营业税金及附加科目进行审查时，应注意的税种包括（ ）。 A.资源税 B.营业税 C.增值税 D.城市维护建设税 E.房产税【答疑编号9974,点击提问】【您的答案】【正确答案】ABD【答案解析】增值税属于价外税，通过应交税费科目核算，不计入当期损益中；房产税应该计入管理费用，不计入营业税金及附加中。【该题针对“会计报表、账簿、凭证的审查”知识点进行考核】9.对于原始凭证的纳税审查中，如果您是注册税务师，对于以下的原始凭证进行判断，其中存在错误的是（ ）。 A.购买办公用品取得普通发票，发票注明的名称是本公司子公司的名称 B.支付汽车修理费，取得修理业发票，发票没有注明开票时间 C.市场部人员报销差旅费时，直接填写了差旅费报销单进行报销，没有经过审批 D.会计购买会计账簿，由于金额较小，对方开具自制收据代替正规发票 E.会计核算生产成本时，采用

生产部门领料时的经过批准的内部自制领料单作为原始凭证

【答疑编号9975,点击提问】 【您的答案】 【正确答案】

ABCD 【答案解析】 选项A是错误的，发票名称应该与本公司的名称相符；选项B是错误的，发票上注明的内容应该完整；选项C是错误的，单位内部自制凭证应该手续完备，附件齐全；选项D是错误的，不得使用白条代替正式凭证。【该题针对“会计报表、账簿、凭证的审查”知识点进行考核】

10.账务调整的原则是（ ）。 A.账务处理的调整方法的运用中补充调整法不能替代冲销调整法 B.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 C.账务处理的调整要与会计原理相符合 D.调整错账的方法应从实际出发，简便易行 E.对于检查中的纳税人的错账和漏账，可以在当期的有关账户中直接调整 【答疑编号9976,点击提问】

【您的答案】 【正确答案】 BCD 【答案解析】 账务调整的原则：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；账务处理的调整要与会计原理相符合；调整错账的方法应从实际出发，简便易行。【该题针对“账务调整的作用和原则”知识点进行考核】

11.企业调账的基本方法包括（ ）。 A.红字冲销法 B.补充登记法 C.综合调整法 D.蓝字调整法 【答疑编号9977,点击提问】 【您的答案】 【正确答案】 ABC 【答案解析】 企业调账的方法中不存在蓝字调整法，选项D错误。

【该题针对“账务调整的基本方法”知识点进行考核】 12.某建筑工程队采取包工包料的方式承包某大厦并正在施工中，注册税务师受托对其账务处理进行审查，发现大厦领用的一部分材料款200000元，只是减少了库存材料而未计入工程营业额，审查人员进行的下列

账务调整分录中不正确的有（ ）。 A.借：工程结算税金及附加（不考虑教育费附加）6420 贷：应交税费应交营业税6000 应交税费应交城建税420 B.借：库存材料200000 贷：其他应收款200000 C.借：库存材料200000 贷：工程结算收入200000 借：工程结算税金及附加12113.20 贷：应交税费应交增值税11320.75 应交税费应交城建税792.45 D.借：工程施工200000 贷：应收账款200000 【答疑编号9978,点击提问】 【您的答案】 【正确答案】BCD 【答案解析】工程领用的材料应计入营业额中计算营业税。 【该题针对“对当期错误会计账目的调账方法”知识点进行考核】

13.某企业2006年10月份进行内部审计时，发现企业在2006年5月计提本企业的折旧时，应计提折旧5000元，错计为2600元，则在发现时进行账务调整时，可以采用的会计调整分录有（ ）。 A.借：制造费用2400 贷：累计折旧2400 B.借：本年利润2400 贷：累计折旧2400 C.借：制造费用5000 贷：累计折旧5000 借：制造费用（2600） 贷：累计折旧（2600） D.借：本年利润（5000） 贷：累计折旧（5000） 借：本年利润2600 贷：累计折旧2600 E.借：库存商品2600 贷：累计折旧2600 【答疑编号9980,点击提问】 【您的答案】 【正确答案】AC 【答案解析】该项错账是在本年度发现的，所以可以直接采用对应的科目进行调整的方法，本题中的错账可以采用红字冲销法和补充登记法，选项A属于补充登记法，选项C属于红字冲销法。由于题目中没有明确说明企业的产品完工比例和销售比例，所以不能直接调整本年利润科目。 【该题针对“对当期错误会计账目的调账方法”知识点进行考核】

14.对于上一年度错误会计账目的调整方法的表述中，下列说法正确的是（ ）。 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，对于影响利润的错账须一并调整“本年利润”科目核算的内容

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，即使不影响利润，也要通过“以前年度损益调整”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前发现的，如果影响利润，可以通过“本年利润”账户进行调整

D.对上一年度错账且对上年度税收发生没有影响的，但是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收情况，相应调整本年度有关账项

E.对上一年度错账且对上年度税收发生没有影响的，但是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收情况，通过“本年利润”账户进行调整

【答疑编号9981,点击提问】 【您的答案】 【正确答案】 ACD 【答案解析】 对上一年度错误会计账目的调账方法：（1）对上一年度错账且对上年度税收发生影响的，分以下两种情况： 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，这样可以应用上述几种方法加以调整，对于影响利润的错账须一并调整“本年利润”科目核算的内容。 如果在上一年度决算报表编制之后发现的，一般不能应用上述方法，而按正常的会计核算对有关账户进行一一调整。 第一种：对于不影响上年利润的项目，可以直接进行调整。 第二种：对于影响上年利润的项目，由于企业在会计年度内已结账，所有的损益账户在当期都结转至“本年利润”账户，凡涉及调整会计利润的，不能用正常的核算程序对“本年利润”进行调整，而应通过“以前年

度损益”进行调整。(2)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。【该题针对“对上一年度错账的调账方法”知识点进行考核】

15.注册税务师接受某企业委托进行所得税纳税情况审核时,从企业所得税计算的角度考虑,发现的下列问题中,需要进行账务调整的有()。

A.企业将预收账款计入了应收账款的贷方反映
B.企业将管理人员的工资计入了生产成本中核算
C.企业将消费税的税款滞纳金计入了主营业务税金及附加科目中核算
D.企业将收回的原材料销售款直接冲减了原材料成本
E.企业本年发生的业务招待费超过了税前扣除的标准

【答疑编号9985,点击提问】 【您的答案】 【正确答案】 BCD 【答案解析】 A属于非损益类科目的账务差错,对于企业所得税的计算并没有影响,所以在企业所得税的计算角度考虑,不用调整;E属于税法与会计的差异,不用进行会计账务调整,在企业所得税纳税申报表中进行调整就可以了。

【该题针对“对上一年度错账且对上年度税收发生影响的调账方法”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