

考试大整理:税收相关法律考试辅导(十二) PDF转换可能丢失
图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/255/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7_E6_c67_255457.htm

第十二章 所得税纳税
审核代理实务 题量：历年分值：25分左右。2006年约20多分

。 题型：单选、多选、简答、综合分析题。2007年涉及企业
所得税汇算清缴的审核查账的考题还会占较大的分值。第一节

企业所得税纳税审核代理实务 （掌握） 试题模式：[

例12-9] 某国有企业2005年全年经营情况如下，根据税法规定
和纳税审核操作要点编制企业所得税纳税审核报告。注册税务

师核查该纳税人缴纳所得税情况，取得如下资料：1.其他
业务收入20万元，其他业务支出11万元。2..... 5.营业

外支出17万元，其中：环保罚款2万元，非广告性赞助费1万
元，直接向某养老院捐赠1万元，通过希望工程基金会向希望

工程捐赠11.31万元。6..... 10.本年发生物资毁损2万元
，因已投保，年终保险公司支付给该企业赔偿1.17万元.....

..... 该企业执行如下的标准：1.假定计税工资为800元/人/月
2..... 要求：根据以上资料编制纳税审核报告。【答案】一

、存在的纳税问题：1.审核“管理费用”账户..... 2.....
... 二、应补缴的税款计算：应补缴的企业所得税=.....

三、涉及的会计调整分录：..... 一、收入总额的审核 按申报
表的结构要求和《税法（ ）》中内资企业所得税的主要政

策去考虑实务题中存在的问题。二、税前扣除项目的审核（
一）成本审核要点 1.外购材料的审核 应重点审核原始凭证是

否真实合法，采购费用支出是否符合规定。2.发出材料的审
核 3.低值易耗品的审核 4.包装物的审核 5.材料盘盈、盘亏的

审核 6.工资及福利费用的审核 核查企业有无虚增本企业职工人数，扩大计税工资总额的问题。 7.固定资产的审核 (1) 固定资产增加的审核 根据“固定资产”明细账掌握新增固定资产的情况，然后核查“在建工程”明细账借方有无运杂费或安装费等支出，有无只反映需安装的固定资产买价，但没有反映运输、安装费用的。(2) 固定资产减少的审核 有无不属于固定资产清理费用的支出记入。(3) 固定资产折旧的审核 注意：国税发[2003]70号文规定，统一按5%确定残值率。国税函[2005]883号文明确：在上述文件下发之前购置的固定资产，企业已按不高于5%的比例自行确定的残值比例，不再进行调整。在计提折旧的范围上，新会计制度对未使用的固定资产可以计提折旧，而税收上对未使用的固定资产不可以计提折旧。国税函[2006]452号文明确：工作量法和年限平均法同属直线折旧法。(4) 固定资产修理的审核 注意以下几方面的问题：注意摊销额要配比，要符合规定，按受益期或五年内摊销。符合改良支出标准的要按改良支出对待。修理费用的预提不符合确定性原则，应作调增计税所得额处理，不能在税前列支。(二) 期间费用的审核要点 1.管理费用的审核 (1) 无形资产摊销的审核要点 无形资产的摊销按照不少于10年的期限分摊。注意按照会计规定是从当月起摊销。(3) 坏帐损失的审核要点 坏账准备账户的调整。 [例12-3]某税务师事务所注册税务师受托对某企业坏账准备金的计提进行了审核。该厂采用“应收账款余额百分比法”，按4%的比例计提坏账准备金。“坏账准备”账户期初余额为2940元（即上年末结存数），借方发生额1250元（某个体联营户解体已无法收回的应收账款），贷方余额1690元，本

年末计提坏账准备金2148元，于是又审查了“应收账款”账户。其借方余额为537000元，按4‰计算，可提坏账准备金正好是2148元。但在提取坏账准备金时，“坏账准备”账户的期末余额1690元应予减除，所以年末应提坏账准备金 $458 = (2148 - 1690)$ 元，该企业多提坏账准备金1690元。查其多提原因，是有关人员业务不熟所造成。注册税务师认为该企业多提坏账准备，加大了管理费用，影响了当期利润，应调增利润1690元。当期调账分录为：借：坏账准备 1690 贷：管理费用 1690

(4) 技术开发费的审核要点 注意为开发新产品、新工艺、新技术所发生的符合条件的特定设备的购置费用可一次性直接在税前扣除，以后则不能再提折旧。

3. 销售费用的审核 注册税务师应注意审核其开支是否属于销售费用的范围，有无将应计入材料采购成本的外地运杂费，应向购货方收回的代垫费用，业务招待费开支，以及违反财经纪律的开支列入销售费用的；开支是否属实，有无虚报冒领、营私舞弊的；销售费用在产品之间的分配是否正确。广告费扣除的三个条件：广告是通过经工商部门批准的专门机构制作的；已实际支付费用，并已取得相应发票；通过一定的媒体传播。（参看《税法（ ）》教材P30页）

(三) 税金审核要点 3. 由于年度税务检查一般是在年度决算后的次年进行，企业应补或应退的产品销售税金及附加（按新会计准则，应为“营业税金及附加”科目），应在“以前年度损益调整”账户结算。例题：某市的企业错将运输收入1000元计入往来账中，会计处理为：借：银行存款 1000 贷：其他应付款 1000 假设所得税税率33%。调账分录如下：借：其他应付款 1000 贷：以前年度损益调整 1000 借：以前年度损益调整 33 贷：应交税

费 - 应交营业税 30 - 应交城建税 2.1 - 应交教育费附加 0.9 借：以前年度损益调整 319.11 贷：应交税费 - 应交所得税 319.11 借：以前年度损益调整 647.89 贷：利润分配 - 未分配利润 647.89

(四) 损失审核要点 三、应纳税所得额的审核 (一) 审核超过规定标准项目 1. 工资支出 例题：某企业职工人数 800 人，其中研发人员 50 人，支付工资时，研发人员工资 150 万元，计入管理费用下的“研发费用”明细科目，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。假设该企业上半年计税工资标准 960 元/月。 [答疑编号 10120103：针对该题提问] 计税工资限额 = $800 \times 960 \times 6$ $800 \times 1600 \times 6 = 12288000$ (元) 实发工资 = $1920 - 150 = 2070$ (万元) = 20700000 (元) 工资纳税调增额 = $20700000 - 12288000 = 8412000$ (元) 2. 职工福利费、职工教育经费、工会经费的扣除。分别按照计税工资总额的 2%、14%、2.5% 计算，在所得税前扣除。 5. 公益救济性捐赠。青少年活动场所、红十字事业、非营利性的老年服务机构和农村义务教育的捐赠是可以全额扣除的。 (二) 审核不允许扣除项目 1. 资本性支出 在建工程的贷款利息计入期间费用。错误的账务处理如下：借：财务费用 贷：银行存款 调账分录如下：借：在建工程 贷：以前年度损益调整 3. 违法经营罚款和被没收财物损失项目。行政性罚款不能税前扣除，非行政性罚款税前可以扣除。 5. 灾害事故损失赔偿。 6. 非公益救济性捐赠。 (三) 审核应税收益项目 2. 已收回坏账的正确账务处理如下：借：银行存款 贷：应收账款 借：应收账款 贷：坏账准备 借：坏账准备 贷：管理费用 (四) 其他纳税调整项目的审核 1. 审核弥补亏损。 2. 审核“投资收益”、“

未分配利润”，对税后利润从应税所得中调减。四、应缴入库所得税额的审查 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