

税务代理实务辅导：会计报表的审查注册会计师考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/533/2021_2022__E7_A8_8E_E5_8A_A1_E4_BB_A3_E7_c46_533488.htm 审查会计报表是纳税审查的重要环节，在通常情况下，纳税审查是从审查和分析会计报表开始的，以了解纳税人经济活动的全部情况，同时，通过对各种报表的相关指标及相互关系的审查分析，可发现存在的问题，进一步确定审查的重点。（一）资产负债表的审查 1.对流动资产各项目的审查与分析 若流动资产实际占用数增长过快，则应注意是因材料或商品集中到货或因价格变动等因素引起，还是由于管理不善、物资积压、产品滞销或者是虚增库存成本所造成，以便进一步分析企业有无弄虚作假、乱挤成本等问题。 2.对长期投资、固定资产、无形及递延资产的审查与分析 固定资产的审查分析，首先是了解资产增减变动的情况，其次，在核实固定资产原值的基础上，应进一步核实固定资产折旧额，审查企业折旧计算方法是否得当，计算结果是否正确。对“在建工程”项目的审核，应注意了解企业有无工程预算，各项在建工程费用支出是否核算真实，有无工程支出与生产经营支出混淆情况等。注意企业有无将不属于开办费支出的由投资者负担的费用和为取得各项固定资产、无形资产所发生的支出，以及筹建期间应当计入资产价值的汇兑损益、利息支出等记入“递延资产”账户（百考试题@提示：按照新会计准则应为“长期待摊费用”账户）的情况，并审核固定资产修理费支出和租入固定资产的改良支出核算是否准确，摊销期限的确定是否合理，各期摊销额计算是否正确。（二）损益表 1.销售收入的审查

如果销售数量下降，应注意企业有无销售产品不通过“产品（商品）销售收入”账户（提示：按照新会计准则应为“主营业务收入”账户）核算的情况或企业领用本企业产品而不计销售收入的情况。

3.营业税金及附加的审查 由于销售收入与营业税金有密切的联系，两者成正比例地增减。其他业务支出（提示：按照新会计准则应为“其他业务成本”账户）是否与其他业务收入相配比，有无将不属于其他业务支出的费用摊入的现象。

7.营业外收支项目的审查与分析 对于营业外收入，应注意企业有无将应列入销售收入的款项或收益直接记作营业外收入，漏报流转税额。

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