

代理纳税审查方法大纲及重点导读注册税务师考试 PDF转换
可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/640/2021_2022__E4_BB_A3_E7_90_86_E7_BA_B3_E7_c46_640579.htm

一、考试大纲 1、掌握代理纳税审查的基本方法 2、了解顺查法和逆查法、详查法和抽查法、核对法与查询法、比较分析法和控制计算法 3、了解代理纳税审查的基本内容 4、熟悉代理审查会计报表、会计账簿、会计凭证的主要内容 5、掌握不同委托人代理审查的侧重点 6、熟悉调账基本方法和基本原则 7、掌握对当期和以往年度错误会计账目进行调整的方法 二、重点导读 第一节纳税审查的基本方法 第二节纳税审查的基本内容 一、代理纳税审查的基本内容 1、审查其核算是否符合《企业财务准则》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。 二、会计报表的审查（一）资产负债表的审查 第一，根据会计核算原理，从编制技术上审查该表。 第二，对资产、负债及所有者权益各项目的审查。（二）损益表的审查包括销售收入的审查、销售成本的审查、营业税金及附加的审查、销售利润的审查、营业利润的审查与分析、投资收益的审查与分析、营业外收支项目的审查与分析。（三）现金流量表的审查 三、会计账簿的审查与分析（一）序时账的审查与分析（二）总分类账的审查与分析（三）明细分类账的审查与分析 查账的重点应放在明细账簿的审查上。 四、会计凭证的审查与分析 1、原始凭证的审查（1）审查内容是否齐全，注意审查凭证的合法性。（2）审查有无技术性或人

为性的错误。（3）审查有无白条入账的情况。

2、记账凭证的审查

（1）审查所附原始凭证有无短缺，两者的内容是否一致。（2）审查会计科目及其对应关系是否正确。（3）记账凭证的会计科目与原始凭证反映的经济业务内容是否相符。

五、不同委托人代理审查的具体内容

（一）代理审查按流转额征税税种的主要内容
（二）代理审查按所得额征税税种的主要内容
（三）代理审查按资源、财产、行为征税税种的主要内容

第三节 账务调整的基本方法

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