

税务代理纳税审查方法多选题精选注册税务师考试 PDF转换  
可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/645/2021\\_2022\\_\\_E7\\_A8\\_8E\\_E5\\_8A\\_A1\\_E4\\_BB\\_A3\\_E7\\_c46\\_645465.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022__E7_A8_8E_E5_8A_A1_E4_BB_A3_E7_c46_645465.htm) id="kosg"

class="dixc"> 多项选择题 1、根据审查的内容、范围不同，纳税审查的方法可分为（ ）。 A.顺查法 B.逆查法 C.详查法 D.抽查法 E.对比法 答案：CD 解析：针对查账的顺序不同，纳税审查分为顺查法和逆查法；根据审查的内容、范围不同，纳税审查分为详查法和抽查法。

2、注册税务师对纳税人资产负债表审查时，若流动资产实际占用数增长过快，则应注意是否有以下情况（ ）。 A.材料或商品集中到货 B.材料价格下降 C.管理不善、物资积压、产品滞销 D.虚增库存成本 E.收入增加 答案：ACD 解析：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。

3、下列属于营业外支出核算范围的项目有（ ）。 A.季节性停工损失 B.非季节性停工损失 C.确实无法支付的应付账款 D.税收滞纳金 E.没收押金 答案：BD 解析：营业外支出包括：固定资产盘亏、报废、损毁和出售的净损失，非季节性和非修理期间的停工损失，职工子弟学校经费和技工学校经费，非常损失，公益救济性捐赠、非公益救济性捐赠、税收滞纳金、罚款等。故BD选项符合题意。

4、账务调整的原则包括（ ）。 A.要与现行会计准则相一致 B.要与税法的有关会计核算相一致 C.要与会计原理相符合 D.要坚持尽量详细的账务调整的原则 E.要从实际出发 答案：ABCE 解析：账务调整

的原则有：（1）账务处理的调整要与现行财务会计准则一致，要与税法的有关会计核算一致。（2）账务处理的调整要与会计原理相符合。（3）调整错账的方法应从实际出发，简便易行。既要做到账实一致，又要坚持从简账务调整的原则。

5、注册税务师代理审查某企业的消费税和营业税时，应主要侧重于（ ）的审查。 A.纳税时间 B.计税依据 C.征税对象 D.适用税率 E.减免税的计算 答案：BC 解析：对于消费税和营业税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。

6、账务调整的基本方法包括（ ）。 A.红字冲销法 B.划线更正法 C.补充登记法 D.科目删除法 E.综合账务调整法 答案：ACE 解析：账务调整的基本方法包括：红字冲销法、补充登记法和综合账务调整法。

7、根据错账发生的时间不同，调账的方法也有所不同。下列关于错账调整的说法正确的是（ ）。 A.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 B.如果在上一年度决算报表编制之后发现的，按正常的会计核算对有关账户进行一一调整 C.如果在上一年度决算报表编制之后发现的，可直接调整本年的有关账户 D.如果在上一年度决算报表编制之后发现的，对影响上年利润的项目，可以直接调整“本年利润”账户 E.对于不能直接按审查出的错误数额调整利润的情况，应计算分摊率，将错误的数额分别摊入相应的有关账户内 答案：ABE 解析：如果在上一年度决算报表编制后发现的，应按正常的会计核算对有关账户进行一一调整。对于不影响上年利润的项目，可直接进行调整；对于影响上年利润的项目，应通过“以前年度损益”进行调整。

8、对于不能直接按审查出的错误

数额调整利润的情况，如果是在“材料”账户贷方查出的错误额，应该在（ ）项目之间分摊。 A.期末材料结存成本 B.期末在产品结存成本 C.期末产成品结存成本 D.本期销售产品成本 E.本期采购材料成本 答案：BCD解析：计算分摊率时，应根据错误发生的环节，相应地选择某几个项目进行分摊，不涉及的项目则不参加分摊。在“材料”账户贷方、“生产成本 - 基本生产成本”账户借方查出的错误额，即多转或少转成本的问题，应在期末在产品结存成本、期末产成品结存成本和本期销售产品成本之间分摊。

9、某税务师事务所2008年2月对某企业2007年度纳税情况审查中发现多计提折旧100000元，则应实施的调账分录包括（ ）。 A.借：累计折旧100000贷：以前年度损益调整100000 B.借：以前年度损益调整33000贷：应交税费 - 应交所得税33000 C.借：所得税33000贷：应交税费 - 应交所得税33000 D.借：以前年度损益调整67000贷：利润分配 - 未分配利润67000 E.借：本年利润33000贷：所得税33000 答案：ABD解析：上年度的差错，通过“以前年度损益调整”科目进行调整。

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](http://www.100test.com)