

2010年经济师中级财税预习纳税检查(16)经济师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/647/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E7_BB_8F_c49_647246.htm

工资及福利费的检查 工资的检查 工资总额包括：基本工资、奖金、补贴、年终加薪、加班工资，以及与任职或者受雇有关的其他支出。

1、人员组成检查：企业全部在册职工，包括固定职工、合同制职工、在册临时工。不包括下列人员的工资：(1) 医务室、职工浴室、理发室、幼儿园、托儿所人员 (2) 领取养老保险、失业救济金的离退休职工、下岗职工、待岗职工 (3) 已出售的住房或租金收入计入住房周转金的出租房的管理服务人员

2、工资总额检查：掌握不包括哪些支出。工资总额中不包括：(1) 雇员向纳税人投资而分配的股息所得 (2) 根据国家或省级政府的规定为雇员支付的社会保障性缴款 (3) 从已提职工福利基金中支付的各项福利支出 (4) 各项劳动保护支出 (5) 雇员调动工作的旅费和安家费 (6) 雇员离退休、退职待遇的各项支出 (7) 独生子女补贴 (8) 纳税人负担的住房公积金

3、工资分配检查 4、计税工资标准的检查 剔除的计税工资额不作账务调整，只是企业在进行所得税申报时对应纳税所得额进行调整。【例题：05年单选】下列关于计税工资的表述，正确的是()。

A.在计算计税工资总额时，职工人数包括企业在册临时工 B.在计算计税工资总额时，职工人数包括企业医务室人员 C.在计算计税工资总额时，职工人数包括领取养老保险金的退休人员 D.企业实发工资超过计税工资标准部分，应调增本年利润。

答案：A 解析：对于D，注意不应该调增“本年利润”而是应该调增“应纳税所得额” 职工福利费、工会经费和职工教育

经费的检查 1、职工福利费的检查 职工福利费的计提，国家没有明确的计提比例。企业应当根据历史经验数据和自身的实际情况，计算确定应付职工薪酬和应计入成本费用的薪酬金额。 2、工会经费、职工教育经费的检查 按照财务会计制度的规定，企业应按国家相关规定，分别按照职工工资总额的2%和1.5%计量工会经费和职工教育经费。从业人员技术要求高，培训任务重，经济效益好的企业，可按照职工工资的2.5%计量职工教育经费。 编辑推荐：2010年经济师中级财税预习纳税检查汇总 2010年经济师考试备考资料、学习方法汇总 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