

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_ti2020/590/2021_2022__E7_A8_8E_

[E5_8A_A1_E4_BB_A3_E7_c46_590832.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/590/2021_2022__E7_A8_8E_E5_8A_A1_E4_BB_A3_E7_c46_590832.htm) 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