



第八章 纳税检查



第八章 纳税检查

【单选题】税务机关查询案件涉嫌人员的储蓄存款时，需要履行的程序是（ ）。

- A. 经税务所所长批准
- B. 经县级税务局（分局）局长批准
- C. 经稽查局局长批准
- D. 经设区的市、自治州以上税务局（分局）局长批准



第八章 纳税检查

答案：D

解析：本题考查纳税检查的概念、必要性及范围。税务机关在调查税收违法案件时，经设区的市、自治州以上税务局（分局）局长批准，可以查询案件涉嫌人员的储蓄存款。



第八章 纳税检查

【单选题】纳税检查的基本方法中，账账之间、账证之间进行相互对照检查的方法是（ ）。

- A. 比较分析法
- B. 盘存法
- C. 顺查法
- D. 联系查法



第八章 纳税检查

答案：D

解析：本题考查纳税检查的基本方法。联系查法，是对相关资料有联系的地方，如账证之间、账账之间、账表之间，进行相互对照检查的一种方法。联系查法又分为账内联系法和账外联系法。



第八章 纳税检查

【单选题】通过（ ）科目的检查，判明企业是否存在非公益救济性捐赠支出，在计算应纳税所得额时是否作了纳税调整。

- A. 其他业务支出
- B. 营业外支出
- C. 管理费用
- D. 其他应付款



第八章 纳税检查

答案：B

解析：本题考查企业所得税不得税前扣除项目的检查。通过对“营业外支出”科目的检查，判明企业是否存在非公益救济性捐赠支出，在计算应纳税所得额时是否作了纳税调整。



第八章 纳税检查

【单选题】某设备租赁公司为增值税一般纳税人，2024年7月签订一份为期2年的设备租赁合同，收取含税预付款1 130 000元，款项已存入银行。其正确的账务处理为（ ）。

- A. 借：银行存款 1 130 000
 贷：合同负债 1 130 000
- B. 借：银行存款 1 130 000
 贷：主营业务收入 1 130 000



第八章 纳税检查

C. 借：银行存款	1 130 000
贷：预收账款	1 000 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	130 000
D. 借：银行存款	1 130 000
贷：主营业务收入	1 000 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	130 000



第八章 纳税检查

答案：C

解析： 本题考查一般销售方式下销项税额的检查。采取预收款方式提供租赁服务的企业，其纳税义务发生时间为收到预收款的当日，应当在收到预收款时就计提增值税销项税额。租赁企业收取的预收租赁款，属于租赁准则规范的范畴，不属于新收入准则规范范围，收到预收款时记入“预收账款”科目。即：

借：银行存款	1 130 000
--------	-----------

贷：预收账款	1 000
--------	-------

000

应交税费——应交增值税（销项税额） 130



第八章 纳税检查

【单选题】企业销售货物发生的现金折扣，正确的账务处理为（ ）。

- A. 折扣发生时借记“财务费用”科目
- B. 折扣发生时借记“销售费用”科目
- C. 货物发出时借记“财务费用”科目
- D. 签订合同时借记“财务费用”科目



第八章 纳税检查

答案：A

解析：本题考查年度收入总额的检查。对于折扣，首先要区分商业折扣和现金折扣：商品销售涉及商业折扣的，应按照扣除商业折扣后的金额确定销售商品收入金额；而现金折扣应在实际发生时作为财务费用扣除。



第八章 纳税检查

【单选题】委托加工应税消费品于受托方交货时由受托方代收代缴消费税，受托方没有同类消费品销售价格的，其消费税计税依据为（ ）。

A. 组成计税价格 = $(\text{材料成本} + \text{利润}) / (1 - \text{消费税比例税率})$

B. 组成计税价格 = $(\text{材料成本} - \text{利润}) / (1 - \text{增值税税率})$

C. 组成计税价格 = $(\text{材料成本} + \text{加工费}) / (1 - \text{消费税比例税率})$

D. 组成计税价格 = $(\text{材料成本} + \text{加工费}) / (1 + \text{增值税税率})$



第八章 纳税检查

答案：C

解析：本题考查销售收入的检查。委托加工应税消费品的组成计税价格=（材料成本+加工费）/（1-消费税比例税率）。



第八章 纳税检查

【单选题】甲企业5月份账面记载A产品销售数量1000件，不含税销售单价为200元。已知A产品月初结存数量100件，本月完工入库数量1500件，通过实地盘点得知A产品月末库存数量为300件，甲企业应调增销售收入（ ）元。

- A. 20 000
- B. 50 000
- C. 60 000
- D. 100 000



第八章 纳税检查

答案：C

解析：本题考查销售数量的检查。本期产品销售数量=上期产品结存数量+本期产品完工数量-本期产品结存数量= $100+1500-300=1\ 300$ （件），甲企业应调增销售收入= $(1\ 300-1\ 000)\times 200=60\ 000$ （元）。



第八章 纳税检查

【多选题】以下属于纳税检查对象的有（ ）。

- A. 税务机关
- B. 纳税人
- C. 纳税人从事的经济活动
- D. 纳税人的各种应税行为
- E. 纳税人履行纳税义务的情况



第八章 纳税检查

答案：CDE

解析：本题考查纳税检查的概念、必要性及范围。纳税检查的对象是纳税人所从事的经济活动和各种应税行为，以及履行纳税义务的情况。



第八章 纳税检查

【多选题】关于纳税检查的说法，正确的有（ ）。

- A. 纳税检查的主体是税务机关
- B. 纳税检查的客体包括代扣代缴义务人
- C. 查询从事生产、经营的纳税人的银行存款账户，需要经过税务所所长的批准
- D. 查询从事生产、经营的纳税人的银行存款账户，需凭全国统一格式的检查存款账户许可证明
- E. 经县税务局局长批准，可以查询案件涉嫌人员的储蓄存款



第八章 纳税检查

答案：ABD

解析：本题考查纳税检查的概念、必要性及范围。选项C错误，经县以上税务局（分局）局长批准，凭全国统一格式的检查存款账户许可证明，可以查询从事生产、经营的纳税人、扣缴义务人在银行或者其他金融机构的存款账户。选项E错误，税务机关在调查税收违法案件时，经设区的市、自治州以上税务局（分局）局长批准，可以查询案件涉嫌人员的储蓄存款。税务机关查询所获得的资料，不得用于税收以外的用途。



第八章 纳税检查

【多选题】生产成本由（ ）组成。

- A. 直接材料
- B. 管理费用
- C. 直接人工
- D. 制造费用
- E. 间接材料



第八章 纳税检查

答案：ACD

解析：本题考查企业所得税税前准予扣除项目的检查。生产成本是指为制造产品或提供劳务而发生的成本，主要由直接材料、直接人工和制造费用三个项目构成。



第八章 纳税检查

【多选题】下列各项属于期间费用的有（ ）。

- A. 财务费用
- B. 制造费用
- C. 管理费用
- D. 销售费用
- E. 长期待摊费用



第八章 纳税检查

答案：ACD

解析：本题考查企业所得税税前准予扣除项目的检查。期间费用包括管理费用、销售费用、财务费用。



第八章 纳税检查

【多选题】某高档化妆品厂（增值税一般纳税人）新试制一批高档化妆品用于职工福利，无同类产品的对外售价，已知该批产品的生产成本10 000元，当月无进项税额。企业账务处理为：

借：应付职工薪酬	10 000
贷：库存商品	10 000



第八章 纳税检查

已知化妆品的全国平均成本利润率为5%，消费税税率为15%，增值税税率为13%。下列关于该笔账务处理的表述，正确的有（ ）。

- A. 少计算增值税1 300元
- B. 少计算增值税1 365元
- C. 少计算增值税1 605.88元
- D. 少计算消费税3 150元
- E. 少计算消费税1 852.94元



第八章 纳税检查

答案：CE

解析：本题考查增值税、消费税检查。将自制化妆品用于职工福利，无同类产品的对外售价，按组成计税价格计提增值税和消费税。

组成计税价格=10 000×（1+5%）÷（1-15%）=12 352.94
（元）

应纳消费税=12 352.94×15%=1 852.94（元）

应纳增值税=12 352.94×13%=1 605.88（元）



第八章 纳税检查

【多选题】甲租赁公司为增值税一般纳税人，在2024年5月15日与乙公司签订经营租赁合同，合同约定甲公司向乙公司出租一台机器设备，租期10个月，租赁开始日为6月1日，同时还约定乙公司要在5月20日向甲公司一次性支付全额租金。5月20日，甲公司收到乙公司支付的不含税租金10万元和相应税款。甲公司收取预收款时的会计分录为：

借：银行存款	113 000
贷：预收账款	113 000



第八章 纳税检查

关于该公司该项业务的会计处理的说法，正确的有（ ）。

A. 该公司应于收到预收款的当天计提销项税额

B. 采取预收款方式销售租赁服务的企业，应于发生服务时，确认收入及补收款项，计提增值税销项税额

C. 甲公司5月20日应做的正确会计分录为：

借：银行存款	113 000
贷：预收账款	100 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	13 000



第八章 纳税检查

D. 该公司出租机器设备属于提供有形动产租赁服务，适用13%税率

E. 从6月1日起，在租赁期限内的每月月末，甲公司应分别确认收入，会计分录为：

借：预收账款	10 000
贷：其他业务收入	10 000



第八章 纳税检查

答案：ACDE

解析：本题考查增值税销项税额的检查。选项B错误，采取预收款方式提供租赁服务的企业，其纳税义务发生时间为收到预收款的当日，应当在收到预收款时就计提增值税销项税额。租赁企业收取的预收租赁款，属于租赁准则规范的范畴，不属于新收入准则规范范围，收到预收款时记入“预收账款”科目。