

2017 税务师考试《涉税服务实务》第八章高频考点汇总

第八章 代理纳税审查方法

序号	考点	考频
考点一	错账的类型及调整范围	★★
考点二	账务调整的基本方法	★
考点三	纳税审查的基本方法	★★

2017 税务师考试《涉税服务实务》高频考点：错账的类型及调整范围

【内容导航】

错账的类型及调整范围

【考频分析】

考频：★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点属于单选题、多选题、简答题、综合题的常设考点，错账的调整不仅要掌握会计调整的方法，还需要理解税法的相关知识，只有这样才能正确地进行账务处理。

【高频考点】错账的类型及调整范围

调账方法总结：

何时调账：做错账——判断标准：会计制度；

如何调账：错账+调账=正确的分录；

- (1) 当年——哪儿错调哪儿，错到哪一步，调到哪一步。
- (2) 跨年
 - ①非损益类错账，哪儿错调哪儿；
 - ②损益类错账，通过“以前年度损益调整”账户进行调整。
 - (3) 上年非损益类账错了，但该账户在本年已变为损益类账户，直接调整本年损益类账户。
 - (4) 错账既涉及上年损益类账户又涉及非损益类账户，应计算分摊率在各有关账户之间按比例进行调整。
 - (5) 账未错，只是没有调增所得额的账务处理，应作补税的账务处理。

2017 税务师考试《涉税服务实务》高频考点：账务调整的基本方法

【内容导航】

1. 红字冲销法
2. 补充登记法
3. 综合账务调整法

【考频分析】

考频：★  中华会计网校
www.chinaacc.com

复习程度：理解掌握本考点。本考点属于单、多选题的常设考点，对于具体应用是在调账分录中进行的，比如在简答题中的运用。

【高频考点】账务调整的基本方法

（一）红字冲销法：

1. 先用红字冲销原错误的会计分录，再用蓝字重新编制正确的会计分录，重新登记账簿；
2. 适用于会计科目用错及会计科目正确但核算金额错误的情况；
3. 一般情况下，在及时发现错误，没有影响后续核算的情况下多使用红字冲销法。

（二）补充登记法：

1. 通过编制转账分录，将调整金额直接入账，以更正错账；
2. 适用于漏计或错账所涉及的会计科目正确，但核算金额小于应计金额的情况。

（三）综合账务调整法：

1. 将红字冲销法与补充登记法综合运用的账务调整方法；
2. 一般适用于会计分录借贷方，有一方会计科目用错，而另一方会计科目没有错的情况。

正确的一方不调整，错误的一方用错误科目转账调整，使用正确科目及时调整；

3. 主要用于所得税纳税审查后的账务调整，如果涉及会计所得，可以直接调整“本年利润”账户。

2017 税务师考试《涉税服务实务》高频考点：纳税审查的基本方法

【内容导航】

纳税审查的基本方法

【考频分析】

考频：★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点属于单、多选题的常设考点。

【高频考点】纳税审查的基本方法

1. 顺查法和逆查法。

针对查账的顺序不同分为顺查法和逆查法。

(1) 顺查法

原始凭证→账簿→报表

(2) 逆查法

报表→账簿→原始凭证

2. 详查法和抽查法。

根据审查的内容、范围不同分为详查法和抽查法。

3. 核对法和查询法。

(1) 核对法

通过对纳税人的各种相关联的会计凭证、账簿、报表及实物进行相互核对，验证其在纳税方面是否存在问题的一种方法。

(2) 查询法

在查账过程中，根据查账的线索，通过询问或调查的方式，取得必要的资料或旁证的一种审查方法。

4. 比较分析法和控制计算法。

(1) 比较分析法

将纳税人、扣缴义务人审查期间的账表资料和账面同历史的、计划的、同行业的、同类的相关资料进行对比分析，找出存在问题的一种审查方法。分析比较的结果只能为更进一步的审查提供线索，而不能作为依据。

(2) 控制计算法

根据账簿之间、生产环节之间的必然联系，提供测算以证实账面数据是否正确的审查方法。比如以产核销、以耗定产属于此种方法。