

2008年注册会计师税法每日一题(11月20日)注册会计师资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/520/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_520210.htm 百考试题注册会计师考试网出

题计算题某市物资贸易公司为增值税一般纳税人，2005年3月份发生以下业务：（1）本月购进并入库的批商品，本月已付款，取得税控版增值税专用发票上注明价款50万元，税金8.5万元，但当月未进行申报认证；（2）受托代销一批工具，双方约定每套售价0.3万元（不含税），并按此价格的10%提取手续费，物贸公司在销售中将价格自行提至每套0.35万元（不含税），当月售出200套，仍与委托方按每套0.3万元结算货款，并已取得委托方开具的防伪税控系统增值税专用发票，当月获得认证；（3）销售一台设备，开具普通发票上注明销售额45.2万元，上月已收预收款40万元，本月发货并办妥银行托收手续，但余款未到；（4）1月份购入的一批物资（已抵扣进项税额）被盗，成本为9.93万元（含0.93万元的运费成本）；（5）受托为某机械厂代购一批专用工具，收到周转金40万元，销售方开具的防伪税控系统增值税专用发票上台头为物资公司，销售额为30万元，税金5.1万元，物资公司向机械厂开具同等金额的防伪税控系统增值税专用发票，同时按照销售额的10%收取手续费（开具普通发票），余款已于当月返还给机械厂。要求：（1）计算该企业当月的销项税额；（2）计算该企业当月可以抵扣的进项税额；（3）计算该企业当月应纳的增值税额和营业税；（4）计算该企业当月应纳的城市维护建设税和教育费附加。答案：点击进入百考试题注册会计师论坛gt. 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