

2003年全国注册税务师考试《税务代理实务》试题及分析(3)
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_ti2020/646/2021_2022_2003_E5_B9_B4_E5_85_A8_c46_646839.htm 1.借:原材料甲 100000 应交税金
应交增值税(进项税额) 17000 贷:应付账款 117000(1分) 2.借:原
材料煤炭 20707.96 应交税金应交增值税(进项税额) 2692.04 贷:
银行存款 23400(1分) 借:银行存单 23400 贷:主营业务收入
20000 应交税金应交增值税(销项税额)3400(0.5分) 3.借:固定资
产 468000 贷:银行存款 468000(0.5分) 4.借:制造费用 2500 应交
税金应交增值税(进项税额) 425 贷:银行存款 2925(0.5分) 5.借:
银行存款 -35100 贷:主营业务收入 -30000 应交税金应交增值
税(销项税额)-5100(0.5分) 6.(1)借:应收账款 234000 贷:主营业
务收入 200000 应交税金应交增值税(销项税额)34000(0.5分) (2)
借:应交税金应交增值税(已交税金) 13600 贷:银行存款
13600(0.5分) 7.(1)借:固定资产清理 30000 累计折旧 120000 贷:
固定资产 150000(0.5分) (2)借:银行存款 26000 贷:固定资产清理
26000(0.5分) (3)借:固定资产清理 24000 累计折旧 56000 贷:固定
资产设备 80000(0.5分) (4)借:银行存款 60000 贷:固定资产:管理
60000(0.5分) (5)借:固定资产清理 32000 贷:营业外收入
32000(0.5分) 8.(1)借:在建工程 1700 贷:应交税金增值税检查调
整 1700(0.5分) (2)借:原材料 850 贷:应交税金 - - 增值税金检
查调整 850(0.5分) (3)借:应交税金增值税检查调整 2550 贷:应
交税金未交增值税 2550(0.5分) (4)借:应交税金未交增值税
2550 贷:银行存款 2550(0.5分) 9.借:银行存款 1006200 贷:主营业
务收入 860000 应交税金应交增值税(销项税额) 146200(0.5分)

10.借:物资采购 50000 待摊费用待抵扣进项税 8500 贷:银行存款 58500(1分) 二、 1.本月销项税额=(2)3400-(5)5100 (6)34000 (9)146200=178500(元)(1分) 2.本月进项税额=(1)17000 2692.04 (4)425=20117.04(元)(1分) 3.本月预交税额(6)13600(元)(1分) 4.本月应纳增值税=178500-20117.04-13600-上期留抵2000=142782.96(元)(1分) 依据:教材第六章第二节,第155-166页;第七章第一节,第204-208页。 考核目的:会计分录和增值税计算。(二) 要求:根据下列资料,正确填列企业所得税纳税申报表(以万元为单位,结果保留小数点后4位)。 资料:某日化用品股份有限公司(股本总额5000万元),为增值税一般纳税人,执行新《企业会计制度》,主要从事外购化妆品生产和销售成套化妆品业务。2002年度企业有关生产、经营情况如下: 1.期初库存外购已税化妆品300万元。本期外购已纳税化妆品取得增值税专用发票,支付购货金额1200万元,增值税额204万元,已验收入库。 2.生产领用外购化妆品1300万元,发生其他生产费用500万元,生产成套化妆品20万件,每件成套化妆品单位成本90元。 3.通过经销商销售成套化妆品15万件,开具的增值税专用发票上累计注明不含税价款3600万元,税额612万元;零售成套化妆品2万件,开具的普通发票上注明金额累计561.6万元。 4.“应付福利费”账户反映公司2002年作为福利共发放成套化妆品1000件,以成本价结转,金额为9万元,企业会计分录为:借:应付福利费 90000 贷:库存商品 90000 5.全年共发生产品运输、装卸、包装、展览、广告等销售费用700万元,其中广告费支出400万元,取得广告业专用发票,款已付。 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