

2006年《税务代理》模拟试卷及答案（三）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E3_80_8A_c45_76270.htm

五、综合分析题二 1、要求：根据所提供资料的先后顺序，扼要指出存在的纳税问题，计算应补各税费金额，并作出相应的调账分录。（列出计算过程，每一步骤计算结果按四舍五入原则保留小数点后两位）甲企业为商品流通企业一般纳税人，该企业主要从事电子产品的销售以及培训服务。2005年1月，某注册税务师接受委托，对该企业2004年度的纳税情况进行审查，取得相关资料如下：

A、基本情况 1、甲企业2004年度利润表如下：（单位：人民币元）

其他业务利润中，其他业务收入为200000元，其他业务支出为80000元。

2、该企业实行计税工资办法，每人每月800元，该企业2004年度全年平均职工人数为50人。

3、各种存货的计价采用实际成本法。

B、纳税审查情况 1、审查工资计算表，厂长、副厂长1960元/月，部门正主任两人，每人1600元/月，部门副主任两人，每人1500元/月，其余44名职工工资奖金为每人1200元/月。企业计提工资时分录分别为：

借：管理费用 7520 营业费用 55400 贷：应付工资 62920

借：应付工资 62920 贷：现金 62920 企业并按工资数额计提了三项经费。经审查，企业1~12月工资计算及会计分录相同。

2、审查“预提费用”账户，发现企业预提本年度1~11月份房租220000元，企业预提时会计分录为：借：管理费用 20000 贷：

预提费用 20000 12月360 # 凭证记载企业支付全月房租240000元，企业支付时的分录为：借：管理费用 240000 贷：

银行存款 240000 3、3月20 # 凭证记载企业在销售电子产品

的同时提供该产品使用培训服务，共收取培训费20000元，企业会计分录为：借：银行存款 20000 贷：其他业务收入 20000 并按此数额计提了营业税、城市维护建设税和教育费附加。

4、5月20 # 凭证记载企业上一年度收取的包装物押金20000元，到期包装物未收回，企业账务处理为：借：其他应付款 20000 贷：营业外收入 20000 来源：www.examda.com

5、8月36 # 凭证记载企业给关系单位赞助支出10000元，企业会计分录为：借：营业外支出 10000 贷：银行存款 10000

6、12月30 # 凭证记载企业领用库存商品一台用于办公室用，企业账务处理为：借：固定资产 5000 贷：库存商品 5000

7、12月110 # 凭证记载企业购进一批商品，取得的增值税专用发票上注明价税100000元，税款17000元，货款尚未支付。企业会计分录为：借：库存商品 100000 应交税金 - 应交增值税（进项税额） 17000 贷：应付账款 117000

8、12月120 # 凭证记载企业预提下年度的会议费。会计分录为：借：管理费用 10000 贷：预提费用 10000

C、其他情况说明

- 1、该企业增值税税率为17%，12月底“应交税金 - 应交增值税”账户无余额。
- 2、城市维护建设税税率为7%，教育费附加征收率为3%。

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