

注税综合题解析思路 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/79/2021_2022__E6_B3_A8_E7_A8_8E_E7_BB_BC_E5_c46_79374.htm 综合分析题一 四有企业四维机械制造有限公司系增值税一般纳税人，主要生产甲产品，其流转税以1个月为一个纳税期，所得税按每季实现的会计利润预交，华新税务师事务所于2001年4月13日受该企业委托对其一季度流转税及所得税情况进行审查 审查要求：1. 根据所给资料顺序扼要指出纳税方面存在的问题，并作出相应调帐处理。2. 正确计算第一季度应预缴的企业所得税和应补缴的其他各项税费，并作相关计提，补缴税款的会计处理（列出计算过程，计算过程及结果保留小数两位）这是CTA常见题型，一定要注意作题要求1）有关会计核算资料：（1）1月10日，第60号凭证，销售甲产品2000件，不含税销售额200元/件，货款已存入银行，企业帐务处理为：借：银行存款 468000 贷：产品销售收入 400000 贷：应交税金-应交增值税（销项税额） 68000 分析：这个分录没有错误，但也要说他没有错误，答案：1月10日60#凭证无纳税问题（2）1月20日第101#凭证，用本企业一项专利技术抵顶前欠三益公司的货款200,000元，此该项专利权帐面价值为120,000元，企业帐务处理为：借：应付帐款-三益公司 200,000 贷：无形资产 专利技术 120,000 贷：其它业务收入 80,000 经查该项业务未缴纳任何税金。分析：用无形资产抵债应视同销售行为，应缴营业税，城建税，教育费附加，印花税，要注意的，对于这种非主营业务收入，在作出相应调帐处理时就要计提三税，但不必缴纳，对于主营业务，城建税和教育附加是要到

最后作相关补提时才补提，并且和前边非主营业务一并缴纳作会计分录，还要注意会计中印花税均在管理费用中核算，内资企业转让技术所得30万元以下免税，一定要不要忘记了，同时计算过程不能省！在本题后提示，本企业采用帐结法，已算出1季度本年利润，所以作了调整分录后，还要将相关科目余额转入“本年利润”共别于跨年度调整帐务处理通过“以前年度损益”。答案：该企业以无形资产抵债应视同销售，以补缴营业税，城建税，教育费附加，印花税。调整分录：营业税=200,000*5%=10,000元 城建税=10,000*7%=700元 教育费附加=10,000*3%=300元 印花税=200,000*5%%=100元 借：管理费用-100 贷：银行存款 100 借：其它业务支出 11,000 贷：应交税金-应交营业税 10,000 应交税金-应交城建税 700 其它应交款教育费附加 300 结转：借：本年利润 11,100 贷：管理费用100 其它业务支出 10,000 技术转让净收入30万元以下免征企业所得税，应调减应纳税所得额，应在本年利润（会计利润）的基础上调减应纳税所得额：80,000-11,100=68,900元（3）2月6日，第30#凭证，销售临街库房一座，该库房原值1500,000元，已提折旧300,000元，合同注明，库房售价2,800,000元，支付清理费用10,000元，上述款项通过银行结算，库房已清理完毕。经法定评估机构的评估价为2,000,000元 企业帐务处理：借：银行存款 2,800,000 贷：固定资产清理 2,800,000 借：固定资产清理 10,000 贷：银行存款 10,000 借：固定资产清理 1,200,000 累计折旧 300,000 贷：固定资产 1,500,000

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