

代理建账的基本内容与操作规范注册税务师考试 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__E4_BB_A3_E7_90_86_E5_BB_BA_E8_c46_646223.htm id="kosg"

class="dixc"> 一、代理建账建制的基本内容 (一) 代建个体工商户会计制度 1. 代建个体工商户复式账会计制度 注册税务师为个体工商户建立复式账簿，应按个体户会计制度的规定，设置和使用会计科目，也可以根据实际情况自行增加、减少或合并某些会计科目，按月编制 资产负债表、 应税所得表和 留存利润表，报送主管财税机关。 2. 代建个体工商户简易账会计制度 建立简易账簿的个体工商户，生产经营的特点是规模小、收入少，因而核算内容从会计科目的设置到编制会计报表都大大简化，主要是控制收支两方面的核算和反映盈亏。注册税务师代为建账建制除设置简易会计科目核算外，还要按月编制应税所得表，在办理当期纳税申报时向主管财政、税务机关报送。 (二) 代建个体工商户财务制度 3. 下列税前不允许扣除的各项支出，要从成本费用中剔除： (1) 资本性支出，包括为购置和建造固定资产、无形资产以及其他资产的支出，对外投资的支出； (2) 被没收的财物支付的罚款； (3) 缴纳的个人所得税以及各种税收的滞纳金、罚款； (4) 各种赞助支出； (5) 自然灾害或者意外事故损失有赔偿的部分； (6) 分配给投资者的股利； (7) 用于个人和家庭的支出； (8) 与生产经营无关的其他支出； (9) 国家税务总局规定不准扣除的其他支出。 二、代理记账操作规范 对各种账簿、凭证、表格必须保存10年以上，销毁时须经主管税务机关审验和批准。 (一) 代制会

计凭证（二）代为编制会计账簿（三）代为编制会计报表 1 . 数字真实，内容完整。 2 . 计算准确，报送及时（四）代理纳税申报 关于个体工商户的所得税，应单独填报《个体工商户所得税年度申报表》，它要依据应税所得表按月填报并附送有关财务报表，在年度终了后三个月内汇算清缴，实行多退少补。（五）代理纳税审查 注意：教材62页的第8笔业务。教材67页的个体工商户会计科目 个体工商户会计科目【例2】个体工商户建立复式账簿的，应该编制的报表有（ ）。 A.资产负债表 B.利润表 C.利润分配表 D.应税所得表 E.留存利润表【正确答案】ADE【答案解析】个体工商户建立复式账簿，应该按月编制资产负债表、应税所得表和留存利润表，报送主管财税机关。【例3】以下作为成本在个体工商户的应纳税所得额中列支的有（ ）。 A.实际消耗的外购半成品 B.融资租赁费 C.生产车间人员的工资 D.应纳的增值税【正确答案】AC【答案解析】B项，一般形成固定资产，通过折旧去扣除；D项，属于价外税，不得税前扣除。【例4】根据《个体工商户个人所得税计税办法（试行）》的规定，在计算个人所得税时，不允许在税前扣除的支出有（ ）。 A.废料的 销售成本1500元 B.材料意外损失2000元，全部取得责任人赔款 C.为儿子购买学习用品1800元 D.税收滞纳金2000元【正确答案】BCD【答案解析】销售成本可以税前扣除，其他三项不得税前扣除。【例5】下列项目在计算个体工商户应纳税所得额时，可以税前列支的有（ ）。 A.税收滞纳金和罚款 B. 银行罚息 C.各种赞助支出 D.业主女儿的学费【正确答案】B【答案解析】税收滞纳金和罚款、各种赞助支出以及用于个人和家庭的支出均为个体户计税前不允许扣除的项目。【

例6】对各种账簿、凭证、表格必须保存10年以上，销毁时须经（ ）审验和批准。 A.主管税务机关 B.主管部门 C.主管财政机关 D.投资者 【正确答案】A 【答案解析】对各种账簿、凭证、表格必须保存10年以上，销毁时须经主管税务机关审验和批准。

【例7】个体工商户的所得税，应该单独填报《个体工商户所得税年度申报表》，要按（ ）填报并附送有关财务报表，在年度终了后三个月内汇算清缴。 A.年 B.季 C.月 D.季或月 【正确答案】C 【答案解析】个体工商户的所得税，应该单独填报《个体工商户所得税年度申报表》，要按月填报并附送有关财务报表，在年度终了后三个月内汇算清缴。

【例8】某生产性个体工商户计提车间人员工资、奖金、津贴5000元，其中应在税后列支1000元，正确的会计分录为（ ）： A.借：生产成本 4000 税后列支费用 1000 贷：应付工资 5000 B.借：管理费用 4000 税后列支费用 1000 贷：应付工资 5000 C.借：生产成本 5000 贷：应付工资 5000 D.借：管理费用 5000 贷：应付工资 5000 【正确答案】A 【答案解析】个体工商户企业应该设置税后列支费用，对于不得在税前扣除的成本费用，可以直接计入该科目进行核算。从实务角度考虑，对于生产性个体工商户，应该将发生的职工工资计入生产成本中核算。 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