

经济管理（企业）类全真模拟卷（二）参考答案 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/21/2021\\_2022\\_\\_E7\\_BB\\_8F\\_E6\\_B5\\_8E\\_E7\\_AE\\_A1\\_E7\\_c25\\_21459.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/21/2021_2022__E7_BB_8F_E6_B5_8E_E7_AE_A1_E7_c25_21459.htm) 一、单项选择题1.D 2.B

3.D 4.C 5.A 6.C 7.B 8.C 9.B 10.D 11.B 12.B 13.A 14.D 15.A 16.C

17.C 18.A 19.A 20.A 二、多项选择题1.ABCD 2.BCDE 3.ABD

4.BDE 5.ACDE 6.ABCD 7.ABCD 8.AB 9.BE 10.CE 11.AC 12.BC

13.ABC 14.AB 15.ABCD 16.AB 17.ABC 18.ABCDE 19.AD 20.BCD

21.ACD 22 . ABCDE 23 . CD 24 . BCDE 25 . BD 26 . BCDE 27

. ABC 28.AC 29 . ABCD 30 . CD三、案例分析题 1 . A 2 . A 3

. BC 4 . C 5 . A 6 . C 7 . C 8.D 9 . A 10 . B四、计算分析题 1

. 计算不正确。理由是：一是对于税收抵免制度，我国采取

分国不分项方法。二是对于来源于境外所得已在境外缴纳所

得税的，扣除额不得超过其境外所得依照境内的所得税税率

计算出的纳税所得额。案例中，没有将从甲、乙两国取得的

收入与应缴税款，可扣税款进行分别计算，而是将已缴税款

全部扣除，不符合法律规定。该企业10年应缴纳所得税计算

方法如下：第一种方法：(1)该企业本年度应纳所得税=3500

× 33% = 1155（万元）（2）甲国所得应缴所得税=800 × 33

% = 264（万元） > 240万元（3）乙国所得应缴所得税=600

× 33% = 198（万元） < 210万元（4）由于甲国应缴纳所得税

大于已在境外缴纳的所得税额。因此可以据实扣除境外已纳

所得税额。乙国应缴纳所得税小于在境外已缴纳的所得税，

即在境外已缴纳所得税大于国内应缴纳所得税，因此只能按

照应缴纳所得税扣除，已缴税额超过部分，即210 - 198（万

元），可在以后的5年内从税额扣除的余额中补扣，而不能在

该年全部抵扣。(5) 该公司境外已经缴纳的所得税，一共可扣除： $240 + 198 = 438$ （万元）(6) 该公司1999年应当缴纳所得税= $1155 - 438 = 717$ （万元）第二种方法：(1) 该企业本年度应纳所得税= $3500 \times 33\% = 1155$ （万元）(2) 对甲国所得可扣除限额= $1155 \times 800/3500 = 264$ （万元） $> 240$ 万元(3) 乙国所得可扣除限额= $1155 \times 600/3500 = 198$ （万元） $< 210$ 万元(4) 该公司境外已经缴纳的所得税，一共可扣除： $240 + 198 = 438$ （万元）(5) 该公司1999年应当缴纳所得税= $1155 - 438 = 717$ （万元）2. 两种计算方法都不正确。理由是：一，对于进口货物，增值税的计算公式是：增值税：组成计税价格乘增值税税率，其中，组成计税价格=关税完税价格+关税+消费税，第一种方法没有完整计算组成计税价格。二，消费税属于价内税，在进口环节征收消费税，消费税的计算公式是：消费税=(关税完税价格+关税)/(1-消费税税率)×消费税税率，第二种方法没有正确核算消费税。正确的计算方法是：(1) 关税完税价格=到岸价=50万元(2) 关税=50万元×10%=5万元(3) 消费税=(50+5)/(120%)×20%=13.75（万元）(4) 组成计税价格=50+5+13.75=68.75（万元）(5) 应缴增值税=68.75×17%=11.6875（万元）五、论述题（略）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](http://www.100test.com)