

2006年经济师考试中级财政税收模拟试题及解析（一）(3)

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/83/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E7_BB_8F_c49_83149.htm

完工产品的工资和附加费以及燃料动力等费用要用约当产量：第一道工序的完工程度 = $480 \times 50\% / (480 + 320) = 30\%$ 第二道工序的完工程度 = $(480 + 320 \times 50\%) / (480 + 320) = 80\%$ 在产品的约当产量 = $40 \times 30\% + 50 \times 80\% = 52$ 工资和附加费分配率 = $30600 / (52 + 50) = 300$ 完工产品工资和附加费 = $300 \times 50 = 15000$ 燃料、动力和其他费用分配率 = $45900 / (50 + 52) = 450$ 完工产品燃料、动力和其他费用 = $450 \times 50 = 22500$ 完工产品的真实总成本 = $22500 + 15000 + 50000 = 87500$ ，而该单位自己错误的计算是127500 多转成本为 $127500 - 87500 = 40000$ ，所以选择A 96．账务调整分录为（ ） A．借：生产成本 贷：库存商品 B．借：生产成本 贷：原材料 C．借：库存商品 贷：生产成本 D．借：生产成本 贷：库存商品 本年利润 答案：D 解析：完工产品已经有部分对外销售，导致利润虚减，所以要同时调增本年利润 案例四：甲国居民有来源于乙国经营所得100万，特许权使用费所得50万。甲乙两国经营所得的所得税税率分别是50%，40%；特许权使用费所得的所得税率分别为10%，20%。回答：97．在分项抵免法下，来源于乙国所得的抵免额为（ ） A．55万 B．50万 C．45万 D．0 答案：C 解析：经营所得的抵免限额为50万，实际抵免额为40万；特许权使用费所得的抵免限额为5万，实际抵免额也为5万。来源于乙国的总抵免额为45万。（中国经济师考试网 www.jingjishi.com） 98．在分项抵免法下，甲国应对上述所得征收所得税为（ ） A．55万 B．10万 C．5万 D．0 答

案：B 解析：经营所得的抵免限额为50万，实际抵免额为40万，所以甲国征收10万；特许权使用费所得的抵免限额为5万，实际抵免额也为5万，所以甲国征收额为0。总共征收10万。

99．目前解决国际重复征税最有效的方法是（ ） A．低税法 B．扣除法 C．免税法 D．抵免法 答案：D 解析：见教材48页

（二）国际重复征税的免除 100．能够彻底免除国际重复征税的方法是（ ） A．低税法 B．扣除法 C．免税法 D．抵免法

答案：C 解析：见教材48页（二）国际重复征税的免除

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