

## 2006年经济师考试中级财政税收模拟试题及解析（一）（2）

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\\_83150.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/83/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E7_BB_8F_c49_83150.htm)

考核目的及分析：测试考生是否清楚亏损弥补的规定，以及企业所2003年税法所得税税率的适用。由于2002年在弥补亏损后的所得为5万元，应适用27%税率，所以，其应纳企业所得税 =  $5 \times 27\% = 1.35$ （万元）。

案例分析题 案例一：甲乙两人共同完成一项某企业的设计工作，分别一次取得酬金4500元和5000元。甲申报缴纳个人所得税100元；乙申报缴纳个人所得税200元。根据上述情况回答下列问题：81.甲乙二人从事设计取得的收入属于哪个税目（ ）。 A. 稿酬收入 B. 劳务收入 C. 转让财产收入 D. 工资收入

答案：B 解析：设计工作所取得的报酬属于劳务报酬收入

。82.计算甲、乙个人所得税应纳税所得额时可以扣除（ ）。 A. 800元 B. 收入的20% C. 4000元 D. 不作任何扣除 答案：B

解析：劳务报酬收入扣除标准 每次收入每次收入 > 4000元；定率扣除收入的20% 甲、乙收入均大于4000元，所以采用定率扣除乙 83.下列收入中，对一次收入畸高的，可以实行加成征收的有（ ）。 A. 工资所得 B. 稿酬所得 C. 劳务报酬所得 D. 股息所得 答案：C

84.甲应补缴个人所得税额为（ ）。 A. 620元 B. 600元 C. 720元 D. 800元 答案：A

解析：劳务所得，每次收入在4000元以上的，准予减除20%的费用。因此，应缴税额 =  $4500 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 720$ 元，应补缴税额 =  $720 - 100 = 620$ 元。

85.乙应补缴个人所得税额为（ ）。 A. 800元 B. 700元 C. 600元 D. 500元 答案：C

解析：与上同理，应缴税额 =  $5000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 800$ 元，应补缴税额

= 800-200=600元。 案例三：某厂生产甲产品经两道工序制成，其在产品资料如下：原材料在开始生产时一次投入；当月完工入库甲产品50件，甲产品单件工时定额800小时，其中，第一道工序工时定额480小时，第二道工序工时定额320小时。第一道工序在产品结存40件，第二道工序在产品结存50件。甲产品月初和本月耗用原材料费用140,000元，月初和本月耗用工资和附加费30600元，月初和本月耗用燃料、动力和其他费用45900元。(中国经济师考试网 www.jingjishi.com) 企业帐面计算的在产品成本为89000元。已知该企业本期存销比例为2：8，则

91. 第一道工序的完工率为 ( ) A . 10% B . 20% C . 30% D . 60% 答案：C 解析 (480\*50%) / 800 = 30%

92. 第二道工序的完工率为 ( ) A . 20% B . 73% C . 80% D . 85% 答案：C 解析：(480 320\*50%) / 800 = 80%

93. 在产品的约当产量为 ( ) A . 48件 B . 52件 C . 64件 D . 以上均不正确 答案，B 解析：40\*30% 50\*80%=52件

94. 月末在产品原材料费用为 ( ) A . 90000元 B . 71372.54元 C . 68571.43元 D . 以上均不正确 答案:A 解析：由于原材料是一次投入的，所以原材料费用的分配不用按照约当产量计算，直接在月末在产品和完工产品之间分配。原材料分配率 = 140,000/(50 90)=1000 月末在产品材料成本 = 1000 × 90 = 90000，选择A

95. 多摊入完工产品的成本为 ( ) A . 40000元 B . 50000元 C . 60000元 D . 100000元 答案：A 解析：根据企业的月末在产品的成本89000，本期期初和发生的费用合计为140000 30600 45900 = 216500,所以完工产品成本为216500-89000 = 127500 (此成本为企业自己计算的) 正确的完工产品成本计算比较复杂，按项目计算 完工产品的材料费用 = 140000-90000 = 50000

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)