

2000 年全国注册税务师执业资格考试辅导用书

# 全真模拟试题

本书编委会 编

中国税务出版社

2000 年全国注册税务师执业资格考试辅导用书

# 全真模拟试题

本书编写委员会 编

中国税务出版社

**图书在版编目 (CIP) 数据**

全真模拟试题/本书编委会编. -北京:中国税务出版社, 2000.1

2000 年全国注册税务师执业资格考试辅导用书

ISBN 7-80117-332-5

I. 全… II. 本… III. 税收管理-经济师-资格考核-试题

IV. F812.42-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2000) 第 01412 号

**版权所有·侵权必究**

**书 名:** 全真模拟试题

**作 者:** 本书编委会 编

**责任编辑:** 刘美英

**责任校对:** 于 玲 安淑英

**技术设计:** 桑崇基 刘冬珂

**出版发行:** 中国税务出版社

北京市宣武区槐柏树后街 21 号 邮编: 100053

http: //www. taxph. com

E-mail: fxc@taxph.com

电话: (010) 63182980 (发行处)

**经 销:** 各地新华书店

**印 刷:** 北京外文印刷厂

**规 格:** 787×1092 毫米 1/16

**印 张:** 16.75

**字 数:** 408000 字

**版 次:** 2000 年 2 月第 1 版 2000 年 2 月北京第 1 次印刷

**书 号:** ISBN 7-80117-332-5/F·271

**定 价:** 27.00 元

如发现有印装错误 可随时退本社更换

# 前 言

为加强对税务代理行业的管理，我国于1999年举行了首次全国注册税务师执业资格考试，有5000多人通过了全部5门课的考试。2000年度的执业资格考试将于6月2、3、4日举行。

为帮助考生更有效地学习指定教材，熟练掌握相关内容，顺利通过考试，我们组织编写了2000年度全国注册税务师执业资格考试辅导用书。参加编写的都是从事税务代理实务和税收、法律、财会方面的专家，有丰富的经验和较高的水平。

本套辅导书依据最新修订的《考试大纲》和2000年度的指定教材，在分析1999年度考试情况的基础上编写而成。按考试科目，分为《税法Ⅰ》、《税法Ⅱ》、《税务代理实务》、《税收相关法律》和《财务与会计》，并精心编写了《全真模拟试题》。

本套辅导用书内容完整，重点突出，每章后附有大量的练习题，同时有答案及分析，有较强的针对性，利于考生掌握重点和难点。

由于时间仓促，全书疏漏之处难免。书中内容以指定教材为依据，如有疏漏，请以教材为准，并欢迎指正。

编 者

2000年1月

# 目 录

财务与会计	( 1 )
A 卷	( 3 )
A 卷答案	( 15 )
B 卷	( 16 )
B 卷答案	( 26 )
C 卷	( 27 )
C 卷答案	( 36 )
D 卷	( 37 )
D 卷答案	( 46 )
税法 ( I )	( 47 )
A 卷	( 49 )
A 卷答案	( 59 )
B 卷	( 61 )
B 卷答案	( 71 )
C 卷	( 73 )
C 卷答案	( 84 )
D 卷	( 86 )
D 卷答案	( 97 )
税法 ( II )	( 99 )
A 卷	( 101 )
A 卷答案	( 111 )
B 卷	( 113 )
B 卷答案	( 122 )
C 卷	( 124 )
C 卷答案	( 134 )
D 卷	( 136 )
D 卷答案	( 145 )
税收相关法律	( 147 )
A 卷	( 149 )
A 卷答案	( 159 )

B 卷 .....	(168)
B 卷答案 .....	(178)
C 卷 .....	(186)
C 卷答案 .....	(195)
D 卷 .....	(203)
D 卷答案 .....	(213)
<b>税务代理实务</b> .....	(221)
A 卷 .....	(223)
A 卷答案 .....	(230)
B 卷 .....	(233)
B 卷答案 .....	(240)
C 卷 .....	(243)
C 卷答案 .....	(251)
D 卷 .....	(254)
D 卷答案 .....	(261)

# 财务与会计

财务与会计

税法( I )

税法( II )

税收相关法律

税务代理实务







8. 下列项目中应计入营业外支出的是( )。

- A. 存货跌价损失
- B. 自然灾害造成的固定资产损失
- C. 接受捐赠固定资产发生的相关支出
- D. 短期投资跌价损失

9. 在下列项目中, 能引起负债和所有者权益同时发生变动的是( )。

- A. 摊销无形资产价值
- B. 计提短期应付债券利息
- C. 发放股票股利
- D. 计提长期债券投资利息

10. 某企业 1998 年 1 月 1 日购入 A 公司于 1996 年 1 月 1 日发行的债券一批, 面值 100000 元, 票面年利率为 10%, 五年到期时一次性还本付息。实际支付价款 126000 元, 包括购入时已实现的利息 20000 元。到 1999 年 12 月 31 日止, 对 A 公司长期债券投资账面余额为( )元。

- A. 102000
- B. 122000
- C. 104000
- D. 103600

11. 采购的原材料在途中发生的毁损; 查明原因并报经批准后, 其所负担的增值税额可计入( )科目。

- A. “原材料”
- B. “应交税金——应交增值税 (进项税额)”
- C. “待处理财产损溢”
- D. “管理费用”

12. 不受存货计价方法影响的是( )。

- A. 生产成本
- B. 销售成本
- C. 所得税
- D. 存货入账价值

13. 某一纳税人企业出借包装物逾期未退, 按规定没收其押金 5000 元。应作分录为( ) (不考虑消费税)。

- A. 借: 其他应付款 5000  
    贷: 其他业务收入 5000
- B. 借: 其他应付款 5000  
    贷: 其他业务收入 4150  
    应交税金——应交增值税 (销项税额) 850
- C. 借: 其他应付款 5000  
    贷: 其他业务收入 4273.50  
    应交税金——应交增值税 (销项税额) 726.50
- D. 借: 其他应付款 5000  
    贷: 营业外收入 5000

14. 无论使用与否均应计提折旧的固定资产包括( )。

- A. 机械设备
- B. 运输工具
- C. 仪器仪表
- D. 房屋和建筑物

15. 甲公司长期股票投资采用权益法核算。1995 年 1 月 1 日甲公司向乙公司投资 18000 元, 其投资占乙公司股份的 80%。1995 年度公司实现净利润 50000 元, 1996 年 2 月 10 日甲公司收到乙公司分派的股利 25000 元; 1996 年度乙公司净亏损 30000 元, 1997 年度乙公司净利润为 0。甲公司于 1998 年 1 月 10 日收回该项投资, 实际收到现款 170000 元, 则甲公司由于该项投资所获得的累计投资收益为( )元。

- A. 30000
- B. 15000
- C. 25000
- D. - 5000

16. 下列各项属于工资总额组成内容的是( )。
- A. 支付给职工的独生子女补贴    B. 支付给离退休人员的退休金  
C. 支付给职工的生活困难补助    D. 发给职工的加班费
17. 企业在收到先征后返的增值税时, 其会计处理为( )。
- A. 借记“银行存款”, 贷记“应交税金——应交增值税”  
B. 借记“银行存款”, 贷记“营业外收入”  
C. 借记“银行存款”, 贷记“本年利润”  
D. 借记“银行存款”, 贷记“补贴收入”
18. 某一般纳税人企业收购免税农产品, 实际支付的价款为 10000 元 (入库前未发生其他费用), 则该企业采购入库农产品的实际采购成本为( )元。
- A. 10000    B. 11000    C. 9000    D. 9900
19. 对于债券发行者而言, 债券溢价的实质是( )。
- A. 为以后按票面利率多付利息而预先得到的补偿  
B. 为以后按票面利率多得利息而预先付出的代价  
C. 为以后按票面利率少付利息而预先付出的代价  
D. 为以后按票面利率少得利息而预先得到的补偿
20. 某公司当年净利润 100 万元, 年初未分配利润 20 万元; 向投资者分配利润 30 万元, 盈余公积提取比例为 10%, 当年提取盈余公积为( )万元。
- A. 10    B. 9    C. 12    D. 7
21. 在采用预收货款销售商品、产品的情况下, 应以( )作为收入实现的时间。
- A. 商品、产品发生时    B. 预收货款时  
C. 开出销货发票时    D. 结清货款时
22. 某企业核定的全年计税工资总额为 200 万元, 本年度实际发放工资 180 万元。该企业本年度的税前会计利润为 2000 万元, 如该企业所得税税率为 33%, 采用应付税款法, 则该企业本年度的应交所得税为( )万元。
- A. 660    B. 653.4    C. 666.6    D. 600.6
23. 期末资产负债表“固定资产原值”项目中包括有( )。
- A. 融资租入固定资产原值    B. 经营租入固定资产原值  
C. 已转入清理的固定资产原值    D. 正在安装的固定资产原值
24. 金融机构为企业提供的借款金额一般为抵押品价值为( )。
- A. 20%~70%    B. 30%~80%  
C. 30%~90%    D. 40%~120%
25. 某股份公司普通股当前市价为每股 25 元, 拟增发新股 10 万股, 预计筹资费用率为 5%, 第一年发放股利为每股 2.5 元, 以后每年股利增长率为 6%, 则该公司本次增发普通股的资金成本为( )。
- A. 18.36%    B. 16.53%    C. 12.36%    D. 10.53%
26. 某企业拟投资 9000 元, 经预计, 该项投资有效期为 4 年, 每年现金净流入额依次为 2400 元、3000 元、4000 元、3600 元, 则其投资回收期为( )年。
- A. 2.8    B. 2.9    C. 3    D. 3.1

27. 某增值税一般纳税人企业本期购入一批商品, 进货价格为 80 万元, 增值税进项税额为 13.60 万元。所购商品到达后验收发现商品短缺 30%, 其中合理损失 5%, 另 25% 的短缺尚待查明原因。该商品应计入存货的实际成本为( )万元。

- A. 70.20      B. 56      C. 80      D. 60

28. 某一般纳税人企业购进农产品一批, 支付购买价款 10 万元, 另发生保险费 0.5 万元, 装卸费 0.7 万元。该农产品的采购成本为( )万元。

- A. 11.2      B. 11.7      C. 10.2      D. 10

29. 某国有工业企业, 19×2 年 5 月份发生一场火灾, 共计损失 1200000 元, 其中: 流动资产损失 750000 元; 固定资产损失 450000 元。经查明事故原因是由于雷击所造成的。企业收到保险公司的赔偿款 400000 元, 其中, 流动资产保险赔偿款 300000 元, 固定资产保险赔偿款 100000 元。企业由于这次火灾损失而应计入营业外支出的金额为( )元。

- A. 1200000      B. 800000      C. 450000      D. 350000

30. 国有工业企业对国家给予先征后返的增值税应通过“补贴收入”科目核算, 期末“补贴收入”科目的余额应转入( )科目。

- A. “营业外收入”      B. “其他业务收入”  
C. “本年利润”      D. “利润分配”

31. 在我国, 对于商誉会计处理的原则是( )。

- A. 外购商誉可以入账      B. 外购商誉和自创商誉均可入账  
C. 一律不入账      D. 只有符合条件的自创商誉才能入账

32. 企业利润分配包括: ①弥补以前年度亏损; ②提取法定盈余公积金; ③根据需要和可能, 提取任意盈余公积金; ④提取公益金; ⑤向投资者分配利润五方面内容。下列关于分配顺序排列正确的是( )。

- A. ①-②-③-④-⑤      B. ②-④-①-③-⑤  
C. ①-②-④-③-⑤      D. ②-③-④-①-⑤

33. 下列各项指标, 反映企业获利能力的指标是( )。

- A. 已获利息倍数      B. 每股股利  
C. 现金比率      D. 存货周转天数

34. 与公司某项设备按税法的规定使用年限为 10 年, 公司自己选定的折旧年限为 5 年。该设备原价 100 万元 (不考虑净残值的因素), 采用递延法核算所得税。公司前 5 年每年实现利润 1000 万元, 后 5 年每年实现利润 1100 万元。第一至四年公司所得税税率为 33%, 从第五年起, 所得税税率改为 30%。则第五年作会计分录应( )。

- A. 借记“递延税款” 3 万元      B. 借记“递延税款” 3.3 万元  
C. 贷记“递延税款” 3 万元      D. 贷记“递延税款” 3.3 万元

35. 某人每年年底存入银行 1000 元, 假定银行存款年复利率为 10%, 则十年末他可得到( )元。

- A. 16044      B. 15944      C. 15937      D. 15921

36. 下列说法正确的是( )。

- A. 一般来说, 流动比率为 2 是合理的

- B. 一般来说，速动比率为 2 是合理的
- C. 一般来说，现金比率在 0.2 以上为好
- D. 一般来说，已获利息倍数至少应等于 2

37. 在租赁期内承租方应将租赁物视同企业固定资产管理并进行折旧，负责维修保养，这种租赁形式是( )。

- A. 经营租赁
- B. 服务租赁
- C. 融资租赁
- D. 杠杆租赁

38. 没有规定有效期限和受益年限的无形资产，其价值的摊销期限按规定不得( )。

- A. 超过 10 年
- B. 少于 10 年
- C. 少于 5 年
- D. 超过 15 年

39. 某一般纳税人企业将自产的一辆汽车用于在建工程，同类汽车的销售价格 20 万元，该汽车的生产成本为 14 万元，适用增值税税率为 17%，消费税税率为 5%，则企业会计处理时计入在建工程的金额为( )万元。

- A. 15
- B. 14.7
- C. 18.4
- D. 17.08

40. 如果产品的消耗定额准确、稳定，各月末在产品数量变化不大，产品成本中原材料费用所占比重较大，为了简化计算，月末在产品可以( )。

- A. 按所耗原材料费用计价
- B. 按定额成本计价
- C. 按定额原材料费用计价
- D. 按定额加工费用计算

## 二、多项选择题

41. 根据国务院颁发的《现金管理暂行条例》，允许企业使用现金结算的范围有( )。

- A. 个人劳务报酬
- B. 出差人员必须携带的差旅费
- C. 2000 元以下的零星支出
- D. 向个人收购农副产品和其他物资的价款

42. 下列固定资产中，应计提折旧的固定资产有( )。

- A. 经营租赁方式租出的固定资产
- B. 季节性停用的固定资产
- C. 大修理停用的固定资产
- D. 提前报废的固定资产

43. 存货计价对企业损益计算的影响为( )。

- A. 期末存货计价过低，当期收益相应减少
- B. 期末存货计价过高，当期收益相应增加
- C. 期初存货计价过低，当期收益相应增加
- D. 期初存货计价过高，当期收益相应减少

44. 企业外购材料的实际成本一般包括( )。

- A. 买价
- B. 进项税额
- C. 运输途中的合理损耗
- D. 入库前整理挑选费用

45. 投资转入和接受捐赠等材料实际成本与计划成本的差异，由( )等科目转入“材料成本差异”。

- A. 实收资本
- B. 资本公积
- C. 材料采购
- D. 原材料

46. 企业已经入账的固定资产，除( )外，不得任意变动、调整其账面原值。
- 增加补充设备或改良装置
  - 将固定资产的一部分拆除
  - 根据实际价值调整原来的暂估价值
  - 发现原记固定资产价值有错误
47. 下列增值税，应计入有关成本的有( )。
- 以产成品对外投资应交的增值税
  - 小规模纳税企业购入商品已交的增值税
  - 出口商品不予退回的增值税部分
  - 购入固定资产已交的增值税
48. 下列有关无形资产计价说法正确的有( )。
- 企业购入某专利权，应按实际支付的价款计价
  - 投资者投入的土地使用权，应按评估确认或合同、协议约定金额计价
  - 企业自行研制专利，应将取得专利发生的支出作为无形资产入账价值
  - 企业接受捐赠的商标权，按照发票账单所列金额或同类无形资产市价计价
49. 一般纳税人企业外购货物（固定资产除外），根据运费结算单据计算进项税额的内容不包括( )。
- 运费
  - 装卸费
  - 保险费
  - 入库前清理费用
50. 我国会计实务中，确认应收账款为坏账的条件是( )。
- 债务人破产或者死亡，以其破产财产或者遗产清偿后仍无法收回
  - 超过三年仍然不能收回
  - 债权人以为无法收回
  - 债务人认为无法偿还
51. 甲公司采用权益法核算对乙公司的股权投资，乙公司发生的下列业务中可能引起甲公司“长期投资”账户增加的有( )。
- 发生亏损
  - 产生净利润
  - 接受固定资产捐赠
  - 资产重估增值
52. 一般纳税人企业进行增值税核算时，下列业务属于进项税额转出的有( )。
- 购进货物用于对外投资
  - 购进货物入库后发生非常损失
  - 在建工程领用生产材料
  - 辅助生产领用材料
53. “资本公积”账户在( )的情况下，可能出现借方发生额。
- 接受外币投资
  - 转增资本
  - 减资
  - 对外捐赠
54. 所得税核算的纳税影响会计法（债务法）是( )。
- 把本期由于时间性差额产生的影响纳税的金额，递延和分配到以后各期
  - 同时转销已确认的时间性差额对所得税的影响金额
  - 在税率变更或开征新税时，不需要调整递延税款的余额
  - 在税率变更或开征新税时，需要调整递延税款的余额
55. 下列各项经济业务属于经营活动引起的现金流人的有( )。



- C. 赊购商品  
D. 用银行存款偿还短期借款
66. “应付债券”科目的贷方反映的内容包括有( )。
- A. 应付债券面值                      B. 债券溢价  
C. 债券折价                              D. 债券折价的摊销
67. 资金成本是指资金使用者为获得资金使用权所支付的费用, 包括( )。
- A. 直接费用                              B. 筹集费用  
C. 资金使用费用                          D. 机会成本
68. 下列项目属于永久性差异的是( )。
- A. 违法经营的罚款和被没收财物的损失  
B. 业务招待费中超过规定标准的部分  
C. 会计准则和税法在固定资产折旧方法上的不同所带来的差异  
D. 赞助费
69. 下列属于投资活动产生的现金流量的有( )。
- A. 分得股利收到的现金  
B. 取得债券利息收入收到的现金  
C. 分配股利支付的现金  
D. 融资租赁所支付的现金
70. 收购与创建相比较, 其优点有( )。
- A. 能提高企业收益率  
B. 能获得稳定的货源  
C. 能尽快在国内外占领新的销售市场  
D. 能尽快在国内外形成新的生产能力

### 三、计算题

(一) 某工业企业生产中产品, 原材料在开始生产时一次投入, 甲产品的工时定额 50 小时, 其中第一道工序的工时定额 10 小时, 第二道工序的工时定额 30 小时, 第三道工序的工时定额 10 小时。期初在产品数量为零, 本期完工产品数量 500 件, 期末在产品数量 200 件, 其中第一道工序在产品 100 件, 第二道工序在产品 20 件, 第三道工序在产品 80 件。本期为生产甲产品发生原材料费用 56000 元, 直接人工费用 50320 元, 制造费用 47360 元。完工产品和在产品成本分配采用约当产量法。

71. 该企业第一、第二和第三各工序在产品的完工程度依次分别为( )。
- A. 10% 50% 90%                      B. 20% 60% 20%  
C. 10% 80% 90%                      D. 20% 60% 80%
72. 该企业期末在产品的约当产量为( )件。
- A. 100                      B. 98                      C. 92                      D. 96
73. 该企业期末完工产品的直接材料成本为( )元。
- A. 56000                      B. 40000                      C. 47297.21                      D. 8702.71
74. 该企业期末完工产品总成本为( )。



A.122500      B.109771.42      C.129797.30      D.117068.72

(二) 某公司正在着手编制明年的财务计划, 情况如下:

(1) 公司银行借款利率当前是 9%, 明年将下降为 8.93%;

(2) 公司债券面值为 1 元, 票面利率为 8%, 期限为 10 年, 分期付息, 当前市价为 0.85 元; 如果按公司债券当前市价发行新的债券, 发行成本为市价的 4%;

(3) 公司普通股面值为 1 元, 当前每股市价为 5.5 元, 本年派发现金股利 0.35 元, 预计每股收益增长率为 7%, 并保持 25% 的股利支付率;

(4) 公司当前(本年)的资本结构为(公司所得税率为 40%):

银行借款 150 万元                      长期债券 650 万元

普通股 400 万元                      保留盈余 420 万元

75. 该公司银行借款的税后资金成本为( )。

A.6.24%      B.5.36%      C.7.02%      D.5.64%

76. 该公司债券的税后资金成本为( )。

A.5.88%      B.6.02%      C.7.56%      D.5.74%

77. 该公司普通股资金成本为( )。

A.13.81%      B.6.81%      C.12.79%      D.6.19%

78. 如果仅靠内部融资, 明年不增加外部融资规模, 则加权平均的资金成本为( )。

A.10.87%      B.10.48%      C.11.26%      D.11.73%

#### 四、综合分析题

(一) 某企业为一般纳税人企业, 19××年×月有如下主要业务:

(1) 委托外单位加工材料(非金银首饰), 原材料价款 20 万元, 加工费用 5 万元, 由受托方代收代交的消费税 0.5 万元, 材料已经加工完毕验收入库, 加工费用尚未支付。

(2) 出售一厂房, 厂房原价 1250 万元, 已提折旧 800 万元。出售所得收入 900 万元存入银行, 用银行存款支付清理费用 5 万元。厂房已清理完毕, 营业税率 5%。

(3) 收购未税产品, 收购价(不含税)款为 25 万元, 代扣代缴的资源税 5 万元。

(4) 将应税消费品用于对外投资, 产品成本 750 万元, 计税价格 800 万元。该产品的增值税率为 17%, 消费税率为 10%。

(5) 转让某项无形资产, 收入 20 万元, 营业税率 5%。

请回答如下问题:

79. 如果(1)中委托加工材料收回后用于继续生产应税消费品, 应( )。

A. 借记应交税金, 应交消费税 5000 元

B. 贷记“应交税金应交消费税”5000 元

C. 借记“原材料”250000 元

D. 借记“原材料”255000 元

80. 如果(1)中委托加工材料收回后直接用于销售, 在( )。

A. 借记“应交税金——应交消费税”5000 元

B. 借记“原材料”255000 元