

1999-2000 年度 全国注册税务师执业资格 考试试题分析及答案汇编

● 国家税务总局注册税务师管理中心 编



中國稅務出版社

前 言

随着社会主义市场经济体制的建立,我国于1994年建立了税务代理制度,并在全国试行。这对于保证税收法律、法规的正确实施,维护纳税人的合法权益,深化税收征管改革,促进社会主义市场经济服务体系的发展,具有重要意义。

近年来,税务代理行业发展较快,代理人队伍也在逐步壮大。为了加强对税务代理行业的管理,提高税务代理专业技术人员的素质,规范税务代理行为,根据人事部和国家税务总局印发的《注册税务师资格制度暂行规定》和《注册税务师执业资格考试实施办法》,2000年10月,人事部人事考试中心和国家税务总局注册税务师管理中心下发了《关于做好2001年度全国注册税务师执业资格考试考务工作的通知》(人考中心函[2000]52号),决定于2001年6月1、2、3日举行全国注册税务师执业资格考试。

为进一步做好2001年度注册税务师执业资格考试工作,更好地为广大考生服务,国家税务总局注册税务师管理中心组织专家、教授编写,并经总局有关业务司审定了这套辅导教材,作为全国注册税务师执业资格考试的唯一指定用书。全套教材共分:《税法(Ⅰ)》、《税法(Ⅱ)》、《税务代理实务》、《税收相关法

律》、《财务与会计》五册教材及与之配套的《1999—2000 年全国注册税务师执业资格考试试题分析及答案汇编》、《2001 年全国注册税务师执业资格考试习题集》等参考书。全套教材力求突出注册税务师应具备的基本知识和操作技能，内容翔实、具体，具有较强的权威性、适用性和操作性，既可作为税务代理人员的应考、工作用书，也可作为纳税人学习税法、掌握纳税技能的工具书。

由于编写时间紧迫，对书中的疏误之处，恳请读者指正。

编 者

2000 年 12 月

目 录

1999 年度全国注册税务师执业资格 考试试题分析及答案汇编

财务与会计	(3)
一、单项选择题	(3)
二、多项选择题	(22)
三、计算题	(35)
四、综合分析题	(39)
税法(I)	(49)
一、单项选择题	(49)
二、多项选择题	(64)
三、计算题	(76)
四、综合分析题	(80)
税法(II)	(87)
一、单项选择题	(87)
二、多项选择题	(104)
三、计算题	(119)
四、综合分析题	(123)

税收相关法律	(130)
一、单项选择题	(130)
二、多项选择题	(145)
三、综合分析题	(158)
税务代理实务	(167)
一、单项选择题	(167)
二、多项选择题	(175)
三、简答题	(179)
四、综合分析题	(182)

2000 年度全国注册税务师执业资格 考试试题分析及答案汇编

财务与会计	(199)
一、单项选择题	(199)
二、多项选择题	(219)
三、计算题	(236)
四、综合分析题	(241)
税法(I)	(250)
一、单项选择题	(250)
二、多项选择题	(266)
三、计算题	(277)
四、综合分析题	(281)

税法(I)	(287)
一、单项选择题	(287)
二、多项选择题	(315)
三、计算题	(336)
四、综合分析题	(343)
 税收相关法律	(354)
一、单项选择题	(354)
二、多项选择题	(368)
三、综合分析题	(379)
 税务代理实务	(389)
一、单项选择题	(389)
二、多项选择题	(397)
三、简答题	(401)
四、综合分析题	(403)

**1999 年度全国注册税务师执业
资格考试试题分析及答案汇编**

1. The first part of the paper is devoted to a general discussion of the problem of the existence of a solution of the system of equations (1) for arbitrary values of the parameters α and β . It is shown that the system of equations (1) has a solution for arbitrary values of the parameters α and β if and only if the condition

财务与会计

一、单项选择题(共 40 题,每题 1 分。每题的备选答案中只有一个最符合题意。)

1. 企业在销售货物或提供应税劳务时,依《增值税暂行条例》规定应收取的增值税额属于下列哪个会计要素?()

- A. 资产
- B. 负债
- C. 收入
- D. 费用

标准答案:B

依据:财务与会计教材:按当期销售收入和规定的税率计算出的增值税,贷记“应交税金——应交增值税(销项税额)”科目。见教材第 216 页。

本题考核目的:通过销售货物收取的增值税额应归属的会计要素,要求考生掌握各会计要素的特征以及确认。

2. 资产负债表中“一年内到期的长期负债”的列示,体现了()的要求。

- A. 重要性原则
- B. 谨慎性原则
- C. 配比原则
- D. 客观性原则

标准答案:A

依据:财务与会计教材:对于那些影响会计信息使用者作出决策的重要经济业务或会计事项,应当分别核算,分项反映,并在会

计报表中重点说明。见教材第 14 页。

本题考核目的:通过对“一年内到期的长期负债”在资产负债表中单独列示所体现的会计原则,要求考生掌握各项会计原则在会计实务中的具体体现。

3. 收款企业受理银行本票,经审核无误后,应连同进账单送交开户银行办理转账,同时借记“()”科目。

- A. 银行存款
- B. 银行本票
- C. 其他货币资金——银行本票
- D. 银行本票存款

标准答案:A

依据:财务与会计教材:会计核算上,收款企业收到银行本票时,应填写进账单,连同银行本票一并送银行转账收款,根据银行盖章退回的进账单第一联和有关原始凭证编制收款凭证,借记“银行存款”科目,贷记“应收账款”等科目。见教材第 26 页。

本题考核目的:通过对受理银行本票入账的账务处理,要求考生掌握各种转账结算方式下的账务处理。

4. 对于未达账项,企业应编制“银行存款余额调节表”进行调节。调节后的银行存款余额反映了()。

- A. 企业银行存款总账科目的实有数额
- B. 企业银行存款对账单上的存款实有数额
- C. 企业银行存款日记账的实有数额
- D. 企业可以动用的银行存款实有数额

标准答案:D

依据:财务与会计教材:调节后的银行存款余额,反映了企业可以动用的银行存款实有数额。见教材第 35 页。

本题考核目的:通过对调节后的银行存款余额反映内容的认识,要求考生掌握编制银行存款余额调节表的目的。

5. 预付货款业务量不大的企业,可不设“预付账款”科目,在预付时,直接计入()。

- A. “应收账款”科目的借方 B. “在途材料”科目的借方
C. “应付账款”科目的借方 D. “材料采购”科目的借方

标准答案:C

依据:财务与会计教材:预付账款不多的企业,也可以不设“预付账款”科目,而将预付账款业务在“应付账款”科目核算。见教材第80页。

本题考核目的:通过对不设置“预付账款”企业在预付款项时的账务处理,要求考生掌握企业预付账款的账务处理。

6. 某企业结账前“坏账准备”的余额在借方,年末调整时应当()。

- A. 按该借方余额与年末应收账款估计的坏账损失数之和提取坏账准备,计入管理费用
B. 按该借方余额与年末应收账款估计的坏账损失数之差提取坏账准备,计入管理费用
C. 按该借方余额与年末应收账款估计的坏账损失数之和,冲减管理费用
D. 按年末应收账款余额计提坏账准备,计入管理费用

标准答案:A

依据:财务与会计教材:若“坏账准备”账户为借方余额,则应将其借方余额加上估计坏账损失数作为当期坏账准备提取数。见教材第68页。

本题考核目的:通过对坏账准备账户年末调整时的处理,要求

考生掌握“坏账准备”账户的具体运用。

7. 已经贴现的商业承兑汇票到期, 承兑人与申请贴现企业均无力偿还票款, 贴现银行将其作为申请贴现企业的逾期贷款处理。而申请贴现企业应作如下会计分录()。

- A. 借记“应收票据”科目, 贷记“短期借款”科目
- B. 借记“应收账款”科目, 贷记“短期借款”科目
- C. 借记“应收票据”科目, 贷记“应收账款”科目
- D. 借记“应收账款”科目, 贷记“应付账款”科目

标准答案:B

依据:财务与会计教材: 若申请贴现企业也无力偿还票款, 贴现银行将作为逾期贷款处理, 申请贴现企业按票据到期值, 借记“应收账款”, 贷记“短期借款”科目。见教材第 78 页。

本题考核目的:通过对贴现商业承兑汇票在逾期时的处理, 要求考生掌握已贴现的应收票据在到期时的会计处理。

8. 某企业 1999 年 1 月 1 日乙材料账面实际成本 90000 元, 结存数量 500 吨; 1 月 3 日购进乙材料 300 吨, 每吨单价 200 元; 1 月 15 日又购进乙材料 400 吨, 每吨单价 180 元; 1 月 4 日和 1 月 20 日各发出材料 400 吨。该企业采用移动平均法计算发出材料的实际成本, 则 1999 年 1 月 31 日乙材料账面成本余额为() 元。

- A. 72000
- B. 75000
- C. 73500
- D. 80000

标准答案:C

依据:财务与会计教材: 期末存货的成本 = 期末结存存货的数量 × 移动平均单位成本。见教材第 95 页。

本题考核目的:通过存货计价采用移动平均法的计算, 要求考生掌握各种存货计价方法的具体运用。

9. 在物价持续下跌的情况下,用后进先出法取代移动平均法计量存货后会使()。

- A. 期末存货价值升高,当期利润增加
- B. 期末存货价值升高,当期利润减少
- C. 期末存货价值降低,当期利润增加
- D. 期末存货价值降低,当期利润减少

标准答案:A

依据:财务与会计教材:存货计价的方法不同,对企业财务状况、经营损益、所得税均有影响。见教材第91~92页。

本题考核目的:通过在物价持续下跌情况下,用后进先出法取代移动平均法计量存货对期末存货价值和当期利润的影响,要求考生掌握各种存货计价方法的特点。

10. 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()。

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

标准答案:D

依据:财务与会计教材:在上述第二、第三种情况下,短缺和毁损的材料所负担的增值税额和准予抵扣的消费税额,应自“应交税金——应交增值税(进项税额转出)”和“应交税金——应交消费税”科目随同“在途材料”科目数额转入相应科目。见教材第105页。

本题考核目的:通过对原材料途中发生毁损所负担的增值税额的会计处理,要求考生掌握采购原材料途中发生短缺和毁损的

会计处理。

11. 不受存货发出计价方法影响的是()。

- A. 生产成本
- B. 销售成本
- C. 制造成本
- D. 采购成本

标准答案:D

依据:财务与会计教材:存货的计价,分为存货入账的计价、存货发出的计价和期末存货的计价。见教材第 87~91 页。

本题考核目的:通过存货发出计价方法的影响对象,要求考生掌握不同存货计价方法的影响情况。

12. 企业对于从一个车间转给另一个车间继续加工的自制半成品的成本,应在“()”科目核算。

- A. 自制半成品
- B. 产成品
- C. 生产成本
- D. 制造费用

标准答案:C

依据:财务与会计教材:对于从一个生产车间加工完成后,直接转嫁给另一个车间继续加工的自制半成品,在会计上视为在产品,在“生产成本”科目核算,不需单独核算。见教材第 123~124 页。

本题考核目的:通过对从一个车间转嫁给另一车间继续加工的自制半成品的会计处理,要求考生掌握自制半成品的会计核算。

13. 下列应以重置价值计价的固定资产是()。

- A. 盘盈的固定资产
- B. 购入的固定资产
- C. 需要安装的固定资产
- D. 自行建造的固定资产

标准答案:A

依据:财务与会计教材:当企业发现账外(盘盈)固定资产和接管的固定资产无法确定其原值时,以及接受捐赠的固定资产,可以

按照重置价值计价入账,入账后就是该项固定资产的原始价值。见教材第134页。

本题考核目的:通过对重置价值计价的适用对象,要求考生掌握不同来源固定资产的入账价值应采用的计价方法。

14. 某企业因自营建筑工程需要,领用本单位生产的电机一台,生产成本为20000元,其中耗用材料10000元,对外售价30000元,企业产品及其耗用的材料适用增值税率均为17%,企业应作会计处理为()。

- | | |
|---------------------|-------|
| A. 借:在建工程——自营工程 | 20000 |
| 贷:产成品 | 20000 |
| B. 借:在建工程——自营工程 | 21700 |
| 贷:产成品 | 20000 |
| 应交税金——应交增值税(进项税额转出) | 1700 |
| C. 借:在建工程——自营工程 | 23400 |
| 贷:产成品 | 20000 |
| 应交税金——应交增值税(进项税额转出) | 3400 |
| D. 借:在建工程——自营工程 | 25100 |
| 贷:产成品 | 20000 |
| 应交税金——应交增值税(销项税额) | 5100 |

标准答案:D

依据:财务与会计教材:企业将自产或委托加工的货物用于非应税项目或作为集体福利的,也应视同销售计算应交的增值税。见教材第141页和222~223页。

本题考核目的:通过在建工程项目领用本企业生产的产品的账务处理,要求考生掌握在建工程领用各种物资的不同账务处理。

15. 长期股票投资在取得时应按实际成本入账,下列项目中,

不应包括在长期股票投资成本中的项目有()。

- A. 经纪人佣金
- B. 购买股票前已宣告发放的股利
- C. 税金
- D. 手续费

标准答案:B

依据:财务与会计教材:长期股权投资的实际取得成本是指投资时发生的或所支付的全部价款,其中包括经纪人的佣金、税金和手续费等附加费用。长期股票投资在取得前已宣告发放尚未实际收到的股利,应从取得成本中扣除,作为应收款项单独反映。见教材第171~172页。

本题考核目的:通过对不包括在长期股票投资成本中的项目的确认,要求考生掌握长期股票投资按实际成本计价的内容。

16. A公司长期股票投资采用权益法核算。1997年7月1日A公司向B公司投资280000元,其投资占B公司具有表决权股份的60%。1997年度B公司实现净利润80000元,1998年3月20日A公司收到B公司分派的现金股利35000元;则1998年3月31日A公司“长期投资——股票投资”科目的余额为()元。

- A. 293000
- B. 269000
- C. 304000
- D. 280000

标准答案:A

依据:财务与会计教材:权益法是指投资公司的“股票投资”账户,其账面价值要按照占被投资公司资本或股本总额的比例,随着被投资公司所有者权益的增减变动而变动的一种会计核算方法。见教材第179~181页。

本题考核目的:通过权益法下,“长期投资——股票投资”科目

余额的确定,要求考生掌握长期股票投资采用权益法核算的具体会计处理过程。

17. 在我国,对于商誉会计处理的原则是()。

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

标准答案:B

依据:财务与会计教材:有关商誉的入账,按照国际会计惯例,只有购入的商誉可以入账,自行发展的商誉不能入账。我国现行会计制度也明确规定,商誉的价值只有在企业转让时才能确认,即转让价格超过被收买企业的净资产的部分,确认为商誉入账。见教材第188页。

本题考核目的:通过对商誉会计处理原则的选择,要求考生掌握企业商誉入账的基本原则。

18. 企业的应付账款确实无法支付的,报经批准后,转作()。

- A. 营业外收入
- B. 其他业务收入
- C. 未分配利润
- D. 资本公积

标准答案:A

依据:财务与会计教材:若企业的应付账款确实无法支付,报经批准后,可视为企业经营业务以外的一项额外收入,借记“应付账款”科目,贷记“营业外收入”科目。见教材第205页。

本题考核目的:要求考生掌握企业确实无法支付的应付账款在报经批准后的账务处理。

19. 或有负债是指负债发生与否尚不确定,须决定于未来某