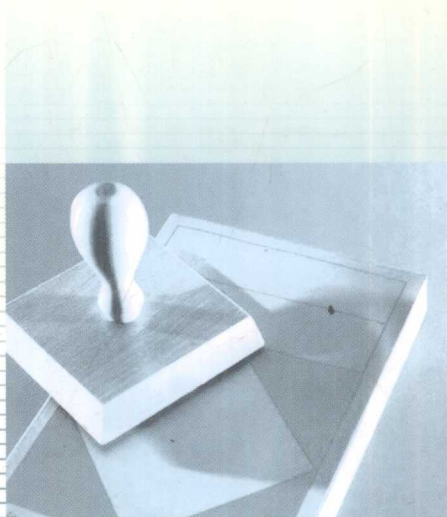


2004 年度
全国注册税务师
执业资格考试

习题集

国家税务总局注册税务师管理中心 编



 中国税务出版社

2004 年全国注册税务师 执业资格考试习题集

国家税务总局注册税务师管理中心 编



中国税务出版社

图书在版编目(CIP)数据

2004 年全国注册税务师执业资格考试习题集/国家税务总局注册税务师管理中心编.
- 北京: 中国税务出版社, 2003. 12
ISBN 7-80117-639-1

I. 2… II. 国… III. 税收管理-经济师-资格
考核-习题 IV. F812.42-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 109552 号

版权所有·侵权必究

书 名: 2004 年全国注册税务师执业资格考试习题集

作 者: 国家税务总局注册税务师管理中心 编

责任编辑: 王静波

责任校对: 于 玲

技术设计: 桑崇基

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) 63182980/1/2 (发行处)

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京中科印刷有限公司

规 格: 880×1230 毫米 1/32

印 张: 20.125

字 数: 599000 字

版 次: 2004 年 12 月第 1 版 2004 年 12 月北京第 1 次印刷

书 号: ISBN 7-80117-639-1/F·561

定 价: 42.00 元

如发现印装错误 可随时退本社更换

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《注册税务师执业资格制度暂行规定》和《注册税务师执业资格考试实施办法》,2003年11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2004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[2003]163号),决定于2004年6月25、26、27日举行全国注册税务师执业资格考试。

为进一步做好2004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,并请有关业务司审定了这套教材,作为全国注册税务师执业资格考试的应试教材。全套教材共分:《税法(Ⅰ)》、《税法(Ⅱ)》、《税务代理实务》、《税收相关法律(教材部分)》、《税收相关法律(法规部分)》、《财务与会计》及与之配套的《全国注册税务师执业资格考试历年试题分析及答案汇编》、《2004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、适用性和可操作性,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用书。

由于编写时间紧迫,对书中的疏误之处,恳请读者指正。

编 者

2003 年 12 月

目 录

财务与会计

第一章	财务管理概论	(1)
第二章	财务分析	(8)
第三章	财务预测和财务预算	(15)
第四章	筹资管理	(21)
第五章	投资管理	(31)
第六章	股利分配	(40)
第七章	会计概论	(43)
第八章	流动资产(一)	(46)
第九章	流动资产(二)	(58)
第十章	长期资产(一)	(69)
第十一章	长期资产(二)	(76)
第十二章	流动负债	(85)
第十三章	长期负债	(96)
第十四章	所有者权益	(103)
第十五章	收入、成本费用和利润	(110)
第十六章	会计调整	(125)
第十七章	财务会计报告	(129)

税法(I)

第一章	税法基本原理	(135)
第二章	增值税	(146)
第三章	消费税	(157)
第四章	营业税	(163)

第五章 资源税	(174)
第六章 车辆购置税	(179)
计算与综合题	(181)
案例分析	(200)

税法(II)

第一章 企业所得税	(238)
第二章 外商投资企业和外国企业所得税	(283)
第三章 个人所得税	(321)
第四章 土地增值税	(366)
第五章 印花税	(382)
第六章 房产、车船、契税	(398)
第七章 城镇土地使用税、城市维护建设税	(405)

税收相关法律

第一编 行政法律制度	(408)
第一章 行政法	(408)
第二章 行政复议法	(413)
第三章 行政诉讼法	(417)
第二编 民商法律制度	(422)
第一章 民法	(422)
第二章 商法	(429)
第三章 民事诉讼法	(444)
第四章 仲裁法	(447)
第三编 刑事法律制度	(449)
第一章 刑法	(449)
第二章 刑事诉讼	(454)

税务代理实务

第一章 导论	(456)
第二章 税务管理概述	(460)

第三章	税务登记代理实务	(464)
第四章	发票领购与审查代理实务	(472)
第五章	建账建制代理记账实务	(478)
第六章	企业涉税会计核算	(490)
第七章	流转税纳税申报代理实务	(499)
第八章	所得税纳税申报代理实务	(515)
第九章	其他各税纳税申报代理	(526)
第十章	代理纳税审查方法	(537)
第十一章	流转税纳税审查代理实务	(539)
第十二章	所得税纳税审查代理实务	(569)
第十三章	其他税种纳税审查代理实务	(611)
第十四章	税务行政复议代理实务	(619)
第十五章	涉税文书制作代理实务	(625)
第十六章	税务咨询与税务顾问	(629)
第十七章	税务代理执业风险与质量控制	(632)

财务与会计

第一章 财务管理概论

一、单项选择题

1. 企业财务管理是一种()。
A. 生产管理活动 B. 实物管理活动
C. 价值管理活动 D. 技术管理活动
2. 企业资金运动所包括的内容是()。
A. 资金的筹集和使用
B. 资金的筹集、使用和回收
C. 资金的取得、投放和耗费
D. 资金的筹集、使用和利润分配
3. 按交割时间,金融市场分为()。
A. 现货市场和期货市场
B. 短期资金市场和长期资金市场
C. 发行市场和流通市场
D. 股票市场和债券市场
4. 存入银行现金 1000 元,年利率为 6%,每年计息一次,10 年后的复利终值为()元。
A. 1718 B. 1756 C. 1791 D. 1810
5. 存入银行现金 1000 元,年利率为 8%,每半年计息一次,10 年后的复利终值为()元。
A. 1988 B. 2191 C. 2199 D. 2201

6. 企业年初购买债券 10 万元,利率 6%,单利计息,则企业在第 4 年底债券到期时得到本利和为()万元。

- A. 2.4 B. 12.6 C. 12.4 D. 2.6

7. 某企业在 3 年后需要偿还 10 万元债务,银行存款利率为 8%。复利计息,为保证还款,企业现在需要存入()万元。

- A. 9 B. 8.065 C. 7.938 D. 12.597

8. 某人拟在 5 年后还清 1000 元债务,从现在起每年年底存入银行一笔款项,在年复利率为 10%的情况下,他每年应存入()元。

- A. 175 B. 164 C. 161 D. 158

9. 某人拟存入银行一笔钱,以便在以后 10 年中每年年底得到 1000 元,假定银行存款复利率为 10%,则他现在应存入()元。

- A. 6418 B. 6341 C. 6258 D. 6145

10. 在企业的财务管理目标的各种表达中,被大家公认的是()。

- A. 企业价值最大化 B. 产值最大化
C. 每股利润最大化 D. 利润最大化

11. 甲乙两方案的预计投资报酬率均为 20%,甲方案标准差大于乙方案标准差,则下列说法正确的是()。

- A. 甲方案风险大于乙方案风险
B. 甲方案风险小于乙方案风险
C. 甲乙方案风险相同
D. 甲乙方案风险不能比较

12. 财务管理区别于其他管理的特点在于它是一种()。

- A. 实物管理 B. 资金管理
C. 价值管理 D. 决策管理

13. 投资者正确对待风险的态度应该是()。

- A. 想办法降低风险
B. 要敢于冒险
C. 正确处理风险与收益的关系
D. 不用考虑风险问题

二、多项选择题

1. 企业财务管理的特点主要有()。
 - A. 灵敏度高
 - B. 重要性强
 - C. 涉及面广
 - D. 综合程度强
 - E. 效率高
2. 财务管理的主要内容包括()。
 - A. 降低成本决策
 - B. 投资决策
 - C. 股利分配决策
 - D. 筹资决策
 - E. 生产经营决策
3. 企业财务管理的方法主要包括()。
 - A. 编制财务预算
 - B. 进行财务分析
 - C. 开展财务预测
 - D. 实行财务控制
 - E. 组织财务检查
4. 影响财务管理目标的因素有()。
 - A. 风险的大小
 - B. 财务管理水平
 - C. 每股股利
 - D. 投资报酬率
 - E. 企业所处行业
5. 年金为 A , 计息期为 n , 计息期利息率为 i , 则普通年金现值的计算公式为()。
 - A. $V_n = A \cdot \sum_{t=1}^n \frac{1}{(1+i)^t}$
 - B. $V_0 = A \cdot PVA_{i,n}$
 - C. $V_0 = A \cdot \frac{(1+i)^n - 1}{i \cdot (1+i)^n}$
 - D. $V_0 = A \cdot \frac{1 - \frac{1}{(1+i)^n}}{i}$
 - E. $V_0 = A \cdot \frac{(1+i)^n - 1}{i}$
6. 财务管理环境包括()。
 - A. 经济环境
 - B. 法律环境
 - C. 税收环境
 - D. 金融环境
 - E. 投资环境
7. 利率的构成内容有()。

- A. 名义利率
B. 通货膨胀补偿率
C. 纯利率
D. 违约风险补偿率
E. 期限风险补偿率
8. 金融市场的构成要素包括()。
- A. 市场主体
B. 利率
C. 市场参与者
D. 资金
E. 市场客体
9. 有关投资风险的以下言论正确的是()。
- A. 投资风险越大,投资者实际获得的风险报酬就越多
B. 投资风险报酬的表示方法有投资风险报酬额和投资风险报酬率
C. 投资风险报酬率是投资风险报酬额与投资额的比率
D. 投资风险报酬的大小通常用投资风险报酬率表示
E. 投资者一般不希望出现投资风险,但希望得到风险报酬
10. 年金为 A , 利息率为 i , 计息期数为 n , 则普通年金终值的计算公式有()。
- A. $V_n = A \cdot \sum_{t=1}^n (1+i)^{t-1}$
B. $V_n = A \cdot FV_{i,n}$
C. $V_n = A \cdot FVA_{i,n}$
D. $V_n = A \cdot \sum_{t=0}^{n-1} (1+i)^t$
E. $V_n = A \cdot FVA_{i,n}(1+i)$
11. 下列关于利率的表述中,正确的有()。
- A. 利率等于资金使用者所支付的资金成本率
B. 利率是资金这种特殊商品的交易价格
C. 利率是投资者所要求的最低收益率
D. 利率有名义利率和实际利率
E. 在银行信贷业务中,名义利率往往高于实际利率
12. 财务管理应具有的价值观念有()。
- A. 资金的时间价值
B. 资金的市场价值
C. 企业价值
D. 投资的风险价值
E. 筹资成本

三、计算及综合题

1. 某企业欲购置一台设备,现有三种付款方式:一是第1年年初一次性付款240000元;二是每年年初付50000元,连续付5年;三是第1、第2年年初各付40000元,第3年至第5年年初各付60000元。假设利率为8%。

(1)第一种付款方式所付款项的现值为()元。

A. 259200 B. 240000 C. 220800 D. 279936

(2)第二种付款方式所付款项的现值为()元。

A. 215605 B. 352638 C. 163340 D. 250000

(3)第三种付款方式所付款项的现值为()元。

A. 220204 B. 240000 C. 223168 D. 257036

(4)企业应采用上述()付款方式。

A. 第一种 B. 第二种 C. 第三种 D. 全部不用

2. 某企业计划投资100万元购买一台设备,该设备使用5年,每年收回资金40万元。

(1)该投资项目的投资回收期为()年。

A. 2 B. 2.5 C. 3 D. 3.5

(2)若市场利率为10%,该投资项目的净现值为()万元。

A. 50 B. 51.63 C. 151.63 D. 150

(3)若市场利率为12%,现值指数为()。

A. 1.24 B. 1.34 C. 1.44 D. 1.54

3. 某企业投资100万元购买一台设备用于出租,租期为10年,每年末收取等额的租金,租期满后设备没有残值。若企业要求的收益率为10%,则

(1)该项租赁属于()。

A. 经营性租赁

B. 融资性租赁

C. 杠杆租赁

D. 售后租回

(2)决定租金的因素有()。

A. 设备的价值

B. 市场利率

C. 设备的残值

D. 租赁的时间

E. 租赁的方式

(3)每期的租金为()万元。

A. 16.2743 B. 16.2734 C. 16.7234 D. 16.2374

4. 某企业有两个投资项目,基本情况如下表所示。

状况	销售好	销售一般	销售较差
概率	0.3	0.6	0.1
方案甲	30%	15%	10%
方案乙	40%	15%	-20%

(1)两个项目的期望报酬率和标准差的关系为()。

- A. 两个方案的期望报酬率相等,标准差相等
 B. 两个方案的期望报酬率相等,甲方案的标准差较大
 C. 两个方案的期望报酬率相等,乙方案的标准差较大
 D. 两个方案的期望报酬率不相等,标准差也不相等

(2)甲方案的期望报酬率和标准差分别为()。

- A. 期望值为 19%,标准差为 0.73
 B. 期望值为 19%,标准差为 0.073
 C. 期望值为 19%,标准差为 0.1715
 D. 期望值为 19%,标准差为 0.1751

(3)乙方案的期望报酬率和标准差分别为()。

- A. 期望值为 19%,标准差为 0.73
 B. 期望值为 19%,标准差为 0.073
 C. 期望值为 19%,标准差为 0.1715
 D. 期望值为 19%,标准差为 0.1751

5. 某企业投资一个项目,该项目的风险报酬系数为 1.5,标准差为 10%,现在无风险报酬率为 5%。

(1)若投资额为 100 万元,则风险报酬额是()万元。

- A. 10 B. 15 C. 20 D. 25

(2)若投资利润总额为 100 万元,则风险报酬额是()万元。

- A. 65 B. 70 C. 75 D. 80

【参 考 答 案】

一、单项选择题

1. C 2. D 3. A 4. C 5. B 6. C 7. C
8. B 9. D 10. A 11. A 12. C 13. C

二、多项选择题

1. A、C、D 2. B、C、D 3. A、B、C、D 4. A、C、D
5. A、B、C、D 6. A、B、D 7. B、C、D、E 8. A、C、E
9. B、C、D 10. A、C、D 11. A、B、C、D、E 12. A、D

三、计算及综合题

1. (1) B (2) A (3) A (4) B
2. (1) B (2) B (3) C
3. (1) B (2) A、B、C、D (3) B
4. (1) C (2) B (3) C
5. (1) B (2) C

第二章 财务分析

一、单项选择题

1. 某企业某年度的流动负债为 70 万元,年初存货为 40 万元,销售成本为 140 万元,流动比率为 2.7,速动比率为 1.7,则本年度存货周转次数为()次。
A. 1.6 B. 2.5 C. 2 D. 1.56
2. 利用相关比率分析法不能分析()。
A. 偿债能力 B. 盈利能力
C. 营运能力 D. 控股能力
3. 财务分析中的净利润是指()。
A. 利润总额 B. 息税前利润
C. 税后利润 D. 税前利润
4. 权益乘数表示企业负债程度,权益乘数越大,企业的负债程度()。
A. 越高 B. 越低 C. 不确定 D. 为零
5. $\text{权益净利润率} = \text{资产周转率} \times \text{权益乘数} \times ()$ 。
A. 资产净利润率 B. 销售毛利率
C. 销售净利润率 D. 成本利润率
6. 以下各项中,能提高企业已获利息倍数的方式是()。
A. 用抵押借款购买厂房 B. 宣布并支付现金股利
C. 所得税率降低 D. 成本下降增加利润
7. 在利用比较分析法时,不能作为比较标准的是()。
A. 目标标准 B. 预算标准
C. 法定标准 D. 历史标准
8. 能反映企业财务状况动态变化趋势的分析方法是()。
A. 比较分析法 B. 比值分析法

C. 趋势分析法

D. 因果分析法

9. 计算资本金利润率这项财务指标时要运用资本金,这里的资本金是指()。

A. 所有者权益总额

B. 所有者权益减资本公积

C. 资产总额减长期负债

D. 实收资本

10. 以下指标中反映营运能力的指标是()。

A. 资产利润率

B. 即付比率

C. 成本费用利润率

D. 总资产周转率

11. 在资产总额一定的条件下,企业速动资产过多就会使企业()。

A. 增加企业的财务风险

B. 降低企业的机会成本

C. 提高企业流动资产收益率

D. 增加企业的机会成本

12. 某公司上年度和本年度流动资金平均占用额分别为 70 万元和 60 万元,周转次数分别为 7 次和 9 次,本年度的销售收入比上年度增加了()万元。

A. 60

B. 50

C. 30

D. 20

13. 某企业上年度存货平均占用 40 万元,本年度占用 50 万元,如果存货周转率从去年的 6 次降到今年的 5 次。则企业销售成本增加()万元。

A. 10

B. 20

C. 30

D. 40

14. 资产负债率这项指标的作用主要在于()。

A. 分析企业偿还债务的物质保证程度

B. 揭示企业财务状况的稳定程度

C. 分析企业主权资本对偿债风险的承受能力

D. 揭示企业全部资产的流动性

15. 企业所有者权益资金与债务资金各占 50%,则企业()。

A. 经营风险和财务风险可以相互抵消

B. 经营收益和财务杠杆利益均等

C. 既存在经营风险又存在财务风险

D. 只存在财务风险

16. 某企业计划年度产品销售收入 21600 千元,流动资金平均占用