

CSCE
中税出版

2008年 全国注册税务师执业资格考试
QUANGUO ZHUCE SHUIWUSHI ZHIYE ZIGE KAOSHI

习题集

全国注册税务师执业资格考试教材编写组 编

注册税务师教材

 中国税务出版社



THE UNIVERSITY OF CHICAGO PRESS

THE UNIVERSITY OF CHICAGO PRESS

2008 年全国注册税务师 执业资格考试习题集

全国注册税务师执业资格考试教材编写组 编

中国税务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

2008 年全国注册税务师执业资格考试习题集/全国注册税务师执业资格考试教材编写组编. —北京: 中国税务出版社, 2008. 1

2008 年全国注册税务师执业资格考试教材
ISBN 978 - 7 - 80235 - 155 - 4

I. 2… II. 全… 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 (2007) 第 189635 号

版权所有·侵权必究

书 名: 2008 年全国注册税务师执业资格考试习题集

作 者: 全国注册税务师执业资格考试教材编写组 编

助理编辑: 顾露华

责任编辑: 刘美英

责任校对: 于 玲

技术设计: 刘冬珂

出版发行: **中国税务出版社**

北京市西城区木樨地北里甲 11 号 (国宏大厦 B 座)

邮编: 100038

http: //www. taxation. cn

E-mail: taxph@tom.com

发行处电话: (010) 63908889/90/91

邮购直销电话: (010) 63908837 传真: (010) 63908835

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京天宇星印刷厂

规 格: 787 × 1092 毫米 1/16

印 张: 28.5

字 数: 690000

版 次: 2008 年 1 月第 1 版 2008 年 1 月北京第 1 次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 80235 - 155 - 4/F · 1075

定 价: 48.00 元

如发现印有装错误 本社发行部负责调换

前 言

注册税务师行业是一个新兴的经济鉴证类社会中介行业，它既服务于国家又服务于纳税人，具有涉税鉴证与涉税服务双重职能。发展注册税务师行业是完善社会主义市场经济体制并服务于国家税收的需要。注册税务师行业的规范发展，有利于降低税收征纳成本，规范税收征纳行为；有利于提高纳税质量和纳税申报准确率；有利于维护纳税人的合法权益，保护国家税收利益。

近年来，我国注册税务师行业发展较快。据权威部门统计，自1998年实行全国统一考试以来，国家每年都举行一次统一考试，已累计考试10次，报名达2721834人次，通过考试取得注册税务师执业资格的人数达到74624人。

为了配合有关部门做好2008年的全国注册税务师执业资格考试工作，更好地为广大考生服务，我们组织国家税务总局有关司局的领导，有关院校的专家、教授，根据人事部审定的、国家税务总局注册税务师管理中心下发的《2008年全国注册税务师执业资格考试大纲》的要求，结合历年来注册税务师考试命题情况，对各科教材进行了系统修订和调整。

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》5册及与之配套的《2008年全国注册税务师执业资格考试习题集》参考书1册，共6册。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，具有很强的权威性、适用性和可操作性，是广大考生参加注册税务师考试的必备工具书，同时也可作为纳税人学习税法、掌握纳税技能的参考用书。

在本套教材出版之际，谨对参加教材编写、审定的国家税务总局有关领导、有关院校的专家、教授表示衷心的感谢！

由于编写时间紧迫，书中的疏误之处难免，恳请读者指正。

全国注册税务师执业资格考试教材编写组

2008年1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	5
第三章	财务预测和财务预算	9
第四章	筹资管理	13
第五章	投资管理	19
第六章	股利分配	24
第七章	财务会计概论	26
第八章	流动资产（一）	28
第九章	流动资产（二）	36
第十章	非流动资产（一）	44
第十一章	非流动资产（二）	50
第十二章	流动负债	57
第十三章	非流动负债	61
第十四章	所有者权益	70
第十五章	收入、成本费用和利润	75
第十六章	会计调整	83
第十七章	财务报告	86

税 法（I）

第一章	税法基本原理	92
第二章	增值税	106
第三章	消费税	121
第四章	营业税	126
第五章	城市维护建设税与教育费附加	139
第六章	资源税	142
第七章	车辆购置税	146
第八章	关税	149

税 法（II）

第一章	企业所得税	188
-----	-------------	-----

第二章	个人所得税	246
第三章	土地增值税	274
第四章	印花税	284
第五章	房产税	294
第六章	车船税	296
第七章	契税	298
第八章	城镇土地使用税	301

税收相关法律

第一篇	行政法律制度	303
第二篇	民商法律制度	313
第三篇	刑事法律制度	323

税务代理实务

第一章	导论	334
第二章	税务管理概述	337
第三章	税务登记代理实务	344
第四章	发票领购与审查代理实务	350
第五章	建账建制代理记账实务	354
第六章	企业涉税会计核算	363
第七章	流转税纳税申报代理实务	370
第八章	所得税纳税申报代理实务	381
第九章	其他税种纳税申报代理实务	388
第十章	代理纳税审查方法	394
第十一章	流转税纳税审核代理实务	395
第十二章	所得税纳税审核代理实务	413
第十三章	其他税种纳税审核代理实务	432
第十四章	税务行政复议代理实务	437
第十五章	税务咨询与税务顾问	440
第十六章	代理涉税文书填报实务	445
第十七章	税务代理执业风险与质量控制	448

《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 年底需要偿还 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. 剪要性强 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. $V_n = A \times \sum_{t=1}^n \frac{1}{(1+i)^t}$ B. $V_0 = A \times PVA_{i,n}$
C. $V_0 = A \times \frac{(1+i)^n - 1}{i \times (1+i)^n}$ D. $V_0 = A \times \frac{1 - \frac{1}{(1+i)^n}}{i}$
E. $V_0 = A \times \frac{(1+i)^n - 1}{i}$
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()。

- (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为 19%, 则其标准差为()。
- A. 0.73 B. 0.073 C. 0.1715 D. 0.1751
- (3) 乙方案的期望报酬率为 19%, 则其标准差为()。
- A. 0.73 B. 0.073 C. 0.1715 D. 0.1751
4. 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、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) C (2) B (3) C
4. (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,则该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. 权益净利润率 = 资产周转率 × 权益乘数 × ()。
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. 某企业适用所得税税率为 33%,2006 年计算应缴所得税为 33 万元。在 2006 年计算应纳税所得额时的调整额包括超过税前列支标准的业务招待费 15 万元和取得国库券利息收入 10 万元两项。如果该企业 2006 年度平均净资产余额为 500 万元。假定不考虑其他因素,则该企业 2006 年度的净资产利润率为()。
A. 12.4% B. 13.2% C. 14.4% D. 19.0%
8. 某公司当年实现净利润为 100 万元,将净利润调节为经营活动现金净流量的调整项目分别为:计提的资产减值准备 10 万元,计提固定资产折旧 20 万元,处置固定资产发生的净收益 3 万元,待摊费用、存货、经营性应收项目和经营性应付项目年末比年初分别增加 5 万元、10 万元、8 万元和 6 万元。则该公司当年盈余现金保障倍数为()。
A. 0.90 B. 1.08 C. 1.10 D. 1.62
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. 分析企业所有者权益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

二、多项选择题

1. 相关财务比率是同一时期财务报表及有关财会资料中两项相关数值的比值,这类比率包括()。
A. 偿债能力比率 B. 营运能力比率 C. 盈利能力比率
D. 结构比率 E. 负债比率
2. 动态比率是财务报表及有关财会资料中某项目不同时期的两项数值的比值,这类比率可分为()。
A. 相关比率 B. 结构比率 C. 环比比率
D. 趋势比率 E. 定基比率
3. 财务分析的基本方法有()。
A. 比较分析法 B. 比率分析法 C. 事前分析法
D. 事中分析法 E. 趋势分析法
4. 反映偿债能力的比率有()。
A. 存货周转天数 B. 应收账款周转次数 C. 已获利息倍数
D. 市盈率 E. 现金比率
5. 反映营运能力的比率有()。
A. 存货周转天数 B. 应收账款周转次数 C. 已获利息倍数
D. 市盈率 E. 现金比率
6. 反映盈利能力的比率有()。
A. 存货周转天数 B. 应收账款周转次数 C. 已获利息倍数
D. 资产利润率 E. 净资产报酬率
7. 计算速动比率时,需要把存货从流动资产中剔除,其原因是()。
A. 存货变现速度最慢 B. 存货可能存在盘亏、毁损
C. 存货可能已充当了抵押品 D. 存货可能已降价

- E. 存货占用资金太多
8. 利用比较法分析企业财务状况时,可以采用的标准有()。
- A. 绝对标准 B. 相对标准 C. 历史标准
- D. 行业标准 E. 预算标准
9. 下列各项,属于杜邦财务分析系统的指标是()。
- A. 所有者权益利润率 B. 权益乘数 C. 资产利润率
- D. 资产周转率 E. 已获利息倍数
10. 下列比率的数值越高,说明企业获利能力越强的有()。
- A. 资产负债率 B. 成本费用利润率 C. 存货周转率
- D. 固定资产利用率 E. 资产利润率
11. 影响企业资本金利润率的因素有()。
- A. 产品成本的高低 B. 销售数量 C. 销售价格
- D. 所有者权益负债率 E. 上交国家的税金

三、计算及综合题

1. 某公司年初存货为 15000 元,年初应收账款为 12700 元;年末流动比率为 3:1;速动比率为 1.3:1,存货周转率为 4 次,流动资产合计为 27000 元。
- (1)公司本年销售成本为()元。
- A. 9000 B. 60600 C. 15300 D. 66000
- (2)若公司本年销售净收入为 96000 元,除应收账款外,其他速动资产忽略不计,则应收账款周转次数是()。
- A. 7.87 B. 3.93 C. 7.56 D. 4.84
2. 某企业某年度的资产负债状况如表所示,请根据表中资料回答以下问题:

单位:元

资产	金额	负债及所有者权益	金额
现金	1000	应付票据	180000
银行存款	670000	应交税费	45000
交易性金融资产	12000	长期借款	1600000
应收账款	50000	其中:一年内到期部分	200000
应收票据	50000	短期借款	
原材料	750000	实收资本	540000
固定资产原价	8360000	盈余公积和未分配利润	5000000
累计折旧	140000		2388000

- (1)该企业的流动比率为()。
- A. 1.59 B. 1.65 C. 1.87 D. 2
- (2)该企业的速动比率为()。
- A. 0.77 B. 0.81 C. 0.87 D. 1.02
- (3)该企业的现金比率为()。

A. 0.89

B. 0.81

C. 0.77

D. 0.71

(4) 该企业的资产负债率为()。

A. 24.25%

B. 23.91%

C. 23.57%

D. 23.23%

3. 企业某年度销售收入为 680 万元,销售成本为销售收入的 60%,赊销比例为销售收入的 80%,销售收入净利润率为 10%,期初应收账款余额为 26 万元,期末应收账款余额为 32 万元,期初资产总额为 580 万元、其中存货有 48 万元,存货周转次数为 8 次,期末存货是资产总额的 10%。根据以上资料,请计算:

(1) 企业的应收账款周转率为()。

A. 16.76

B. 17.76

C. 18.76

D. 19.76

(2) 企业的期末存货额为()万元。

A. 48

B. 50

C. 52

D. 54

(3) 企业的期末资产总额为()万元。

A. 450

B. 480

C. 540

D. 580

(4) 企业的资产净利润率为()。

A. 12.1%

B. 12.6%

C. 12.8%

D. 12.9%

4. 某企业的流动资产是由现金、交易性金融资产、应收账款和存货构成,该企业的流动比率为 2.5,速动比率为 1.2,现金比率为 0.6。流动负债为 400 万元,根据资料计算:

(1) 企业存货为()万元。

A. 480

B. 500

C. 520

D. 540

(2) 企业的应收账款数额为()万元。

A. 200

B. 240

C. 280

D. 320

【参 考 答 案】

一、单项选择题

1. B

2. D

3. C

4. A

5. C

6. D

7. A

8. C

9. D

10. D

11. D

12. B

13. A

14. C

15. C

二、多项选择题

1. A、B、C、E

2. C、E

3. A、B、E

4. C、E

5. A、B

6. D、E

7. A、B、C、D

8. C、D、E

9. A、B、C、D

10. B、E

11. A、B、C

三、计算及综合题

1. (1) B (2) A

2. (1) A (2) B (3) D (4) A

3. (1) C (2) D (3) C (4) A

4. (1) C (2) B

第三章 财务预测和财务预算

一、单项选择题

1. 企业的直接材料、直接人工和制造费用预算编制的根据是()。
A. 销售预算 B. 现金预算 C. 费用预算 D. 生产预算
2. 甲企业只生产一种产品,单位变动成本 6 元,单价 10 元,固定成本 16600 元,若想实现 7400 元的利润,应使销售量达到()件。
A. 7200 B. 6000 C. 4500 D. 5000
3. 某企业只生产甲产品,本年度销售量为 800 件,单价 10 元,单位制造变动成本为 6 元,单位销售和管理变动成本 1 元,则该产品边际贡献为()元。
A. 2000 B. 4000 C. 2400 D. 3600
4. 某企业预测甲产品的销售数量为 40000 件,该产品的单位变动成本为 15 元,应分担固定成本 400000 元,目标税后利润为 100000 元,所得税税率为 50%,那么,保证目标利润实现的单位售价应为()元。
A. 20 B. 27.5 C. 30 D. 37.5
5. 财务预算的核心是()。
A. 销售预算 B. 现金预算 C. 生产预算 D. 费用预算
6. 某企业去年和今年的流动资产平均占用额分别为 1000 万元和 1200 万,周转次数分别为 5 次和 6 次,那么,今年的销售收入比去年增加了()万元。
A. 2000 B. 2200 C. 2400 D. 2600
7. 某产品的单位变动成本为 4 万元,单位售价为 10 万元,销售数量预计为 100 万件,企业为该产品确定的目标利润总额为 200 万元,那么该产品分担的固定成本应()。
A. 不高于 500 万元 B. 不低于 500 万元
C. 不低于 400 万元 D. 不高于 400 万元
8. 当企业的经营状况处于盈亏临界点时,以下几种说法中不正确的是()。
A. 销售总收入与总成本相等
B. 销售收入大于固定成本
C. 销售数量增加时,成本会相应增加,但利润不会增加
D. 坐标图上销售收入线与总成本线的交点是盈亏临界点
9. 在企业的预算体系中,处于核心地位的预算是()。
A. 资金预算 B. 生产预算 C. 财务预算 D. 销售预算
10. 某企业采用销售百分比法编制 2007 年度预计资产负债表,表中资产总额为 2500 万元;负债和所有者权益合计为 2300 万元;预计 2007 年实现利润总额(假定与纳税所得一致)为 200 万元。假设该企业 2007 年适用的所得税税率为 33%,股利支付率为 30%,则该企业 2007 年的外部融资额为()万元。
A. 60 B. 66 C. 106.2 D. 159.8

二、多项选择题

- 资金需要量预测的主要方法有()。
 - 销售百分比法
 - 线性回归分析法
 - 编制现金预算
 - 本量利分析法
 - 边际贡献法
- 成本按其与其产销量之间的关系分为()。
 - 变动成本
 - 制造费用
 - 直接费用
 - 间接费用
 - 固定成本
- 下列各项,可以直接增加企业利润的有()。
 - 提高产量
 - 增加销售量
 - 提高销售价格
 - 降低变动成本
 - 降低固定成本
- 关于盈亏临界点,下列说法中正确的有()。
 - 是企业利润为零的状态
 - 是企业边际贡献等于零时的状态
 - 是企业单位边际贡献等于零时的状态
 - 是企业收入和总成本相等时的状态
 - 是企业边际贡献等于固定成本时的状态
- 某企业生产一种产品,单价 8 元,单位变动成本 6 元,固定成本 2000 元,预计产销量为 2000 件,若想实现利润总额 3000 元,可采取的措施有()。
 - 固定成本降低 1000 元
 - 单价提高到 8.5 元
 - 单位变动成本降低至 5.5 元
 - 销量提高到 2500 件
 - 销量提高到 2400 件
- 企业全面预算通常包括()几个部分。
 - 销售预算
 - 财务预算
 - 生产预算
 - 资本支出预算
 - 现金预算
- 财务预算包括()。
 - 现金预算
 - 资本预算
 - 预计利润表
 - 预计资产负债表
 - 预计现金流量表
- 在下列因素中,影响利润总额的因素有()。
 - 销售价格
 - 单位变动成本
 - 固定成本总额
 - 销售量
 - 所得税税率

三、计算及综合题

- 某公司只生产和销售一种产品,2000 年销售收入为 100000 元,单价 10 元,单位变动成本 6 元,实现税前利润 14000 元。
 - 2000 年的盈亏临界点销售量是()件。
 - 5000
 - 6500
 - 11500
 - 10000
 - 如果下年单价下调 10%,盈亏临界点销售量则为()。
 - 8667
 - 5900
 - 9000
 - 4500
 - 如果下年单位变动成本降低 10%,盈亏临界点销售量为()。