

注册税务师

资格考试指南

刘小兵 朱为群 主编

ZHUCE SHUIWUSHI ZIGE KAOSHI ZHINAN

上海财经大学出版社

99
F812.42
634

2

注册税务师资格考试指南

ZHUCE SHUIWUSHI ZIGE KAOSHI ZHINAN

刘小兵 朱为群 主编

XAK73/2P

上海财经大学出版社

注册税务师资格考试指南

ZHUCE SHUIWUSHI ZIGE KAOSHI ZHINAN

刘小兵 朱为群 主编

责任编辑 郑 金 王联合

封面设计 周卫民

出版	上海财经大学出版社 (上海市中山北一路 369 号 邮编 200083)
发行	
印刷	上海市印刷七厂一分厂
装订	上海市印刷七厂一分厂
开本	787mm×1092mm 1/16
印张	18
字数	458 千
版次	1999 年 4 月第 1 版 1999 年 4 月第 1 次印刷
印数	1—3 000
书号	ISBN 7—81049—317—5/F·265
定价	32.00 元

前言

1999年6月,注册税务师执业资格第一次举办全国统一考试,符合规定条件的人员,均可报考。为帮助考生更好地准备和参加这次考试,特根据国家税务总局1999年最新颁布的“考试大纲”和指定教材编写此应试指南,具体目的有二:一是帮助考生从实质上了解各考试科目教材的编写精神,以更好地掌握各考试科目的内容;二是让考生对具体的考试增加一些感性认识。为此,本书在对一些重点和疑难内容根据国家立法精神作出详细解释之后,编制了大量的习题给大家练习,以期达到使考生更详尽地了解、熟悉和掌握各考试科目的内容,为今后从事注册税务师工作奠定一个扎实的专业基础。

本应试指南包括“复习要点”、“练习题”、“单元测验题”等项内容,并附有练习题和单元测验题的详细答案。在每一科的最后,附有两套综合模拟试题及其答案。通过这些大量的练习,对帮助大家进一步了解、熟悉和掌握各考试科目的内容以及培养应试经验必能产生一定的效果。

在使用本应试指南进行练习时,需要提醒大家的是:只有在基本了解、熟悉和掌握税法内容的基础上进行练习,方能起到事半功倍的效果。否则,一边翻书,一边做练习题,虽能产生一定的效果,但前面做后面忘,其效果必是大打折扣的。

本应试指南的编写大纲和体例由刘小兵设计,具体内容由多位在相应科目具有丰富教学经验的教授、博士生和研究生编写而成。他们分别为刘小兵(《税法(I)》)、朱为群(《税法(II)》)、秦汝钧(《税务代理实务》第一、二、三、五章)、瞿炎辰(《税务代理实务》第四、六、七、八章)、周叶(《税务代理实务》第九章)、张鹏(《税务代理实务》第九、十、十一、十二、十三、十四、十五章)、周燕(《税收相关法律》)、杨葵(《财务与会计》)。

由于考试指定教材的出版发行与考试之间间隔的时间比较短暂,使得我们组织编写本应试指南的时间比较仓促。因此,如果书中存在错误或者不足之处,还望广大读者予以指正和谅解。

最后需要指出的是,本应试指南只是根据指定教材所编写的一种辅导性读物,读者在使用时,万不可本末倒置、舍本逐末!

编者

1999年4月18日

目 录

前言	(1)
----------	-----

税法(I)

第一章 税法基本原理	(1)
一、复习要点	(1)
二、练习题	(2)
三、单元测验题	(3)
四、练习题答案	(4)
五、单元测验题答案	(4)
第二章 增值税	(4)
一、复习要点	(4)
二、练习题	(6)
三、单元测验题	(10)
四、练习题答案	(11)
五、单元测验题答案	(13)
第三章 消费税	(14)
一、复习要点	(14)
二、练习题	(16)
三、单元测验题	(18)
四、练习题答案	(19)
五、单元测验题答案	(20)
第四章 营业税	(21)
一、复习要点	(21)
二、练习题	(23)
三、单元测验题	(25)
四、练习题答案	(27)
五、单元测验题答案	(27)
第五章 资源税	(28)
一、复习要点	(28)
二、练习题	(29)
三、单元测验题	(30)

四、练习题答案	(31)
五、单元测验题答案	(32)
《税法 I》模拟试卷一	(33)
《税法 I》模拟试卷二	(38)

税法(Ⅱ)

第一章 企业所得税	(43)
一、复习要点	(43)
二、练习题	(44)
三、单元测验题	(46)
四、练习题答案	(47)
五、单元测验题答案	(48)
第二章 外商投资企业和外国企业所得税	(49)
一、复习要点	(49)
二、练习题	(50)
三、单元测验题	(53)
四、练习题答案	(54)
五、单元测验题答案	(55)
第三章 个人所得税	(55)
一、复习要点	(55)
二、练习题	(56)
三、单元测验题	(59)
四、练习题答案	(60)
五、单元测验题答案	(61)
第四章 土地增值税	(61)
一、复习要点	(61)
二、练习题	(62)
三、单元测验题	(64)
四、练习题答案	(65)
五、单元测验题答案	(66)
第五章 印花税	(67)
一、复习要点	(67)
二、练习题	(69)
三、单元测验题	(70)
四、练习题答案	(71)
五、单元测验题答案	(72)

第六章 固定资产投资方向调节税	(72)
一、复习要点	(72)
二、练习题	(73)
三、单元测验题	(75)
四、练习题答案	(76)
五、单元测验题答案	(76)
第七章 其他各税	(77)
一、复习要点	(77)
二、练习题	(80)
三、单元测验题	(82)
四、练习题答案	(83)
五、单元测验题答案	(83)
《税法Ⅱ》模拟试卷一	(85)
《税法Ⅱ》模拟试卷二	(91)

税务代理实务

第一章 导论	(97)
一、复习要点	(97)
二、练习题	(97)
三、单元测验题	(98)
四、练习题答案	(99)
五、单元测验题答案	(99)
第二章 税务管理概述	(100)
一、复习要点	(100)
二、练习题	(100)
三、单元测验题	(101)
四、练习题答案	(102)
五、单元测验题答案	(102)
第三章 税务登记代理实务	(103)
一、复习要点	(103)
二、练习题	(103)
三、单元测验题	(104)
四、练习题答案	(105)
五、单元测验题答案	(105)
第四章 发票领购与审查代理实务	(106)
一、复习要点	(106)

二、练习题·····	(106)
三、单元测验题·····	(108)
四、练习题答案·····	(109)
五、单元测验题答案·····	(110)
第五章 建帐建制代理记账实务 ·····	(110)
一、复习要点·····	(110)
二、练习题·····	(111)
三、单元测验题·····	(111)
四、练习题答案·····	(112)
五、单元测验题答案·····	(113)
第六章 流转税纳税申报代理实务 ·····	(113)
第一部分 增值税纳税申报代理实务·····	(113)
一、复习要点·····	(113)
二、练习题·····	(113)
三、练习题答案·····	(115)
第二部分 消费税、营业税纳税申报代理实务·····	(116)
一、复习要点·····	(116)
二、练习题·····	(116)
三、单元测验题·····	(118)
四、练习题答案·····	(119)
五、单元测验题答案·····	(120)
第七章 所得税纳税申报代理实务 ·····	(121)
一、复习要点·····	(121)
二、练习题·····	(121)
三、单元测验题·····	(123)
四、练习题答案·····	(124)
五、单元测验题答案·····	(125)
第八章 其他税种纳税申报代理实务 ·····	(125)
一、复习要点·····	(125)
二、练习题·····	(126)
三、单元测验题·····	(127)
四、练习题答案·····	(128)
五、单元测验题答案·····	(129)
第九章 流转税纳税审查代理实务 ·····	(130)
一、复习要点·····	(130)

二、练习题	(130)
三、单元测验题	(133)
四、练习题答案	(134)
五、单元测验题答案	(135)
第十章 所得税纳税审查代理实务	(136)
一、复习要点	(136)
二、练习题	(136)
三、单元测验题	(138)
四、练习题答案	(139)
五、单元测验题答案	(140)
第十一章 其他税种纳税审查代理实务	(140)
一、复习要点	(140)
二、练习题	(140)
三、单元测验题	(142)
四、练习题答案	(143)
五、单元测验题答案	(143)
第十二章 税务行政复议代理实务	(144)
一、复习要点	(144)
二、练习题	(144)
三、单元测验题	(145)
四、练习题答案	(146)
五、单元测验题答案	(146)
第十三章 涉税文书制作代理实务	(147)
一、复习要点	(147)
二、练习题	(147)
三、单元测验题	(148)
四、练习题答案	(149)
五、单元测验题答案	(150)
第十四章 税务咨询与税务顾问	(150)
一、复习要点	(150)
二、练习题	(150)
三、单元测验题	(150)
四、练习题答案	(151)
五、单元测验题答案	(151)

第十五章 税务代理执业风险与质量控制	(152)
一、复习要点	(152)
二、练习题	(152)
三、单元测验题	(153)
四、练习题答案	(153)
五、单元测验题答案	(154)
《税务代理实务》模拟试卷一	(155)
《税务代理实务》模拟试卷二	(160)

税收相关法律

第一章 法律基础理论	(165)
一、复习要点	(165)
二、练习题	(165)
三、单元测验题	(167)
四、练习题答案	(168)
五、单元测验题答案	(169)
第二章 行政法	(169)
一、复习要点	(169)
二、练习题	(169)
三、单元测验题	(171)
四、练习题答案	(172)
五、单元测验题答案	(173)
第三章 民商法	(173)
一、复习要点	(173)
二、练习题	(173)
三、单元测验题	(175)
四、练习题答案	(176)
五、单元测验题答案	(176)
第四章 经济法	(177)
一、复习要点	(177)
二、练习题	(177)
三、单元测验题	(179)
四、练习题答案	(180)
五、单元测验题答案	(180)
第五章 刑法	(180)
一、复习要点	(180)

二、练习题	(180)
三、单元测验题	(182)
四、练习题答案	(183)
五、单元测验题答案	(183)
第六章 国际法	(184)
一、复习要点	(184)
二、练习题	(184)
三、单元测验题	(186)
四、练习题答案	(187)
五、单元测验题答案	(187)
第七章 刑事诉讼法与民事诉讼法	(187)
一、复习要点	(187)
二、练习题	(188)
三、单元测验题	(190)
四、练习题答案	(190)
五、单元测验题答案	(191)
第八章 行政复议与行政诉讼法	(191)
一、复习要点	(191)
二、练习题	(191)
三、单元测验题	(193)
四、练习题答案	(194)
五、单元测验题答案	(195)
《税收相关法律》模拟试卷一	(196)
《税收相关法律》模拟试卷二	(199)

财务与会计

会计篇	(202)
第一章 会计概论	(202)
一、复习要点	(202)
二、练习题	(202)
三、单元测验题	(203)
四、练习题答案	(204)
五、单元测验题答案	(204)
第二章 货币资金与短期投资	(205)
一、复习要点	(205)
二、练习题	(205)

三、单元测验题	(206)
四、练习题答案	(207)
五、单元测验题答案	(208)
第三章 应收款项	(208)
一、复习要点	(208)
二、练习题	(208)
三、单元测验题	(210)
四、练习题答案	(211)
五、单元测验题答案	(211)
第四章 存货	(212)
一、复习要点	(212)
二、练习题	(212)
三、单元测验题	(214)
四、练习题答案	(215)
五、单元测验题答案	(215)
第五章 固定资产	(216)
一、复习要点	(216)
二、练习题	(216)
三、单元测验题	(217)
四、练习题答案	(218)
五、单元测验题答案	(219)
第六章 长期投资及其他长期资产	(220)
一、复习要点	(220)
二、练习题	(220)
三、单元测验题	(221)
四、练习题答案	(222)
五、单元测验题答案	(222)
第七章 流动负债	(223)
一、复习要点	(223)
二、练习题	(223)
三、单元测验题	(224)
四、练习题答案	(225)
五、单元测验题答案	(226)
第八章 长期负债	(227)
一、复习要点	(227)

二、练习题	(227)
三、单元测验题	(228)
四、练习题答案	(229)
五、单元测验题答案	(229)
第九章 所有者权益	(230)
一、复习要点	(230)
二、练习题	(230)
三、单元测验题	(231)
四、练习题答案	(232)
五、单元测验题答案	(232)
第十章 成本与费用	(232)
一、复习要点	(232)
二、练习题	(232)
三、单元测验题	(234)
四、练习题答案	(235)
五、单元测验题答案	(235)
第十一章 收入和利润	(236)
一、复习要点	(236)
二、练习题	(236)
三、单元测验题	(237)
四、练习题答案	(238)
五、单元测验题答案	(239)
第十二章 会计报表	(239)
一、复习要点	(239)
二、练习题	(239)
三、单元测验题	(241)
四、练习题答案	(242)
五、单元测验题答案	(243)
财务篇	(245)
第十三章 财务管理概述	(245)
一、复习要点	(245)
二、练习题	(245)
三、单元测验题	(247)
四、练习题答案	(247)
五、单元测验题答案	(248)

第十四章 资金筹集管理	(248)
一、复习要点	(248)
二、练习题	(248)
三、单元测验题	(250)
四、练习题答案	(251)
五、单元测验题答案	(251)
第十五章 资金投放管理	(251)
一、复习要点	(251)
二、练习题	(251)
三、单元测验题	(253)
四、练习题答案	(254)
五、单元测验题答案	(254)
第十六章 收益和收益分配管理	(255)
一、复习要点	(255)
二、练习题	(255)
三、单元测验题	(256)
四、练习题答案	(257)
五、单元测验题答案	(257)
第十七章 财务分析	(257)
一、复习要点	(257)
二、练习题	(258)
三、单元测验题	(261)
四、练习题答案	(262)
五、单元测验题答案	(263)
《财务与会计》模拟试卷一	(264)
《财务与会计》模拟试卷二	(269)

税法(I)

第一章 税法基本原理

一、复习要点

1. 在学习本章内容时,学员应重点掌握税法的适用原则、税法的分类、税收法律关系的构成要素、税率的形式与类型、纳税期限的类型及其规定以及我国现行税法体系的内容与结构。在具体的学习过程中,学员应特别注意那些概念、类型、结论都比较确定和客观的内容。而对于那些分析、评价或带有一家之见的理论见解,因其没有客观的评判标准、不易成为考点,所以不必过于在意和熟悉掌握。

2. 疑难问题分析和解答。

(1) 税收法律关系的构成要素。

任何法律关系都是由法律主体、法律客体和法律关系内容所构成的。税法作为一个特殊的部门法也不例外。但也正是由于税法是一个与其他部门法不同的特殊法律,因此其法律关系的主体、客体和内容也有其特殊的含义。

税收法律关系主体有二:一是征税主体,包括税务机关、财政机关和海关;二是纳税主体,包括法人和自然人。同时,纳税担保人也是纳税主体之一。

税收法律关系的内容是指税收法律关系主体双方在征纳活动中依法享有的权利和承担的义务。实际上,任何法律关系的内容均表现为权利和义务。在学习税收法律关系的内容时,要注意的是,权利和义务是针对税收法律关系主体双方而言的,不可偏废任何一方。在税收征纳活动中,征税机关享有权利,纳税主体也享有权利;纳税主体要承担义务,征税机关也要承担义务。

税收法律关系的客体是指税收法律关系主体双方的权利和义务所共同指向、影响和作用的客观对象。它可以是商品、货物、财产、资源、所得等物质财富,也可以是专利权、非专利技术、著作权、商标权等非物质财富,甚至可以是税收法律关系主体的某种应税行为。应注意的是,通常我们习惯将税收法律关系客体称为征税对象,但严格地来说,这两者仍有些区别,并不完全相同。

(2) 税率的形式与分类。

税率是应纳税额与征税对象之间的一个比例。它具体反映了纳税人税收负担的大小与高低。税率在具体使用时有不同的形式与类型。一般来说,税率的形式有三种:比例税率、定额税率和累进税率。

比例税率是现行税收实体法中使用得最为频繁的一种形式。在具体应用时又有单一比例税率和差别比例税率之分。前者是指在同一种税收实体法中只有一个比例税率,后者是指在同一种税收实体法中同时有两个或者两个以上的比例税率。差别比例税率根据判定差别的标准又有产品差别比例税率、行业差别比例税率、地区差别比例税率等。此外,还有一种比较特殊的比例税率形式,即有幅度的比例税率。

定额税率,是用绝对金额来表示的一种税率形式,一般只在从量计征的税收中使用。定额

税率的使用与比例税率在性质上基本相似,也有单一和差别之分。在差别定额税率中又有地区差别定额税率、分类分项定额税率等类型。

累进税率,是指同一征税对象随数量的增大,征收比例也随之增高的税率。根据累进程度的大小可以分为全累与超累,根据累进的依据又可以分为额累、率累、倍累等。两种分类方法结合起来,便可得到多种可供选择使用的累进税率形式:全额累进税率、全率累进税率、全倍累进税率、超额累进税率、超率累进税率、超倍累进税率等。自建国以来,我国的税收实体法曾使用过的累进税率形式有全额累进税率、超额累进税率、超率累进税率和超倍累进税率。但目前正在使用的只有超额累进税率和超率累进税率两种形式。

(3) 纳税期限的形式与规定。

纳税期限是纳税人向国家缴纳税款的法定期限。一个完整的纳税期限应包括纳税的间隔期和缴纳税款的时限两个内容。

纳税间隔期的长短,应根据税种的不同、税款的大小、交通便利程度等因素确定。现行税收实体法体系之中规定的纳税间隔期一般有1日、3日、5日、10日、15日、1个月、3个月、1年和按次等几种。

缴纳税款的时限,是指纳税间隔期期满后,纳税人应在多长时间内将税款缴纳入库。缴纳税款时限的长短,主要根据纳税间隔期的长短来决定。以1日、3日、5日、10日、15日为一个纳税间隔期的,必须在期满后5日内预缴,次月1日起10日内清缴;以1个月和3个月为一个纳税间隔期的,必须在期满后10日内缴纳税款;以1年为一个纳税间隔期的,应先在年度内按期预缴,待年度结束后再在3个月(或4个月或5个月)内汇算清缴,多退少补;按次纳税的,一般在应税行为发生后的7日内须将应纳税款缴纳入库。

上述纳税间隔期和缴纳税款时限的规定,结合起来,也就形成了通常所讲的按期纳税,按次纳税和按年计征、按期预缴、年终汇算清缴、多退少补这三种纳税期限的形式。

二、练习题

(一) 单项选择题(下列各题,只有一个符合题意的正确答案,将选定的答案用英文大写字母填入括号内。)

1. 国家征税依据的是其()。

- A. 财产权力
- B. 行政权力
- C. 政治权力
- D. 国家信用

2. 税法是指有权的国家机关制定的有关调整税收分配过程中形成的()的法律法规总和。

- A. 权利义务关系
- B. 债权债务关系
- C. 经济利益关系
- D. 税收分配关系

3. 按解释尺度的宽狭来划分,税法的解释可有多种层次上的解释方法。但较为各国所常用的解释办法是()。

- A. 限制解释
- B. 扩大解释
- C. 字面解释
- D. 学理解释

4. 课税对象是据以征税的依据,而()则表明纳税人的负担能力。

- A. 税源
- B. 税目
- C. 税率
- D. 计税依据

5. 随着征税对象数量的增加,就增加部分的征税对象适用新的较高的税率。这种税率形式称之为()。

- A. 比例税率
- B. 全额累进税率
- C. 定额税率
- D. 超额累进税率

6. 下列各种单位或个人之中,属于纳税主体的是()。

- A. 证人
- B. 负税人
- C. 纳税担保人
- D. 税务机关

7. 在税收实体法中规定起征点或者免征额,是属于()的一种减免税方式。

- A. 税率式减免
- B. 税基式减免
- C. 税额式减免
- D. 临时性减免

8. 我国最高立法机关正式建立以后首次通过的税收法律是()。

- A. 文化娱乐税
- B. 工商统一税
- C. 货物税
- D. 农业税

9. 现行房产税采用的纳税期限形式是()。

- A. 按期纳税
- B. 按年计征,分期预缴
- C. 按次纳税
- D. 由省、自治区、直辖市人民政府确定

10. 构成我国程序税法体系主体的是()。

- A. 中华人民共和国行政处罚法
- B. 税务行政复议规则
- C. 税收基本法
- D. 税收征收管理法

(二)多项选择题(下列各题,有两个或两个以上符合题意的正确答案,将选定的答案用英文大写字母分别填入括号内。)

1. 税收具有()等一些形式特征。

- A. 强制性
- B. 固定性
- C. 无偿性
- D. 惩罚性

2. 以下各种关于税法的表述正确的有()。

- A. 税法是成文法
- B. 税法属于义务性法规
- C. 税法是授权性法规
- D. 税法的内容具有综合性

3. 税法的基本原则可以概括成()。

- A. 税收合作信赖主义
- B. 税收法律主义
- C. 税收公平主义
- D. 实质课税原则

4. 税法的效力范围表现为()。

- A. 时间效力
- B. 空间效力
- C. 对物的效力
- D. 对人的效力

5. 在我国现行税法体系中,只有()属于税收法律,其他的均属于税收法规和规章。

- A. 增值税
- B. 外商投资企业和外国企业所得税
- C. 税收征收管理法
- D. 个人所得税

6. 税收法律关系的构成要素包括()。

- A. 法律主体
- B. 法律客体
- C. 法律原则
- D. 法律关系内容

7. 减免税按照其在税法中的地位,可以分为()等几类。

- A. 税额减免
- B. 法定减免
- C. 特定减免
- D. 临时减免

8. 按照纳税环节的多少,可将税收课征制度划分为()。

- A. 一次课征制
- B. 综合课征制
- C. 多次课征制
- D. 分类课征制

9. 我国现行税制的纳税期限有()等几种形式。

- A. 按次纳税
- B. 按期预缴
- C. 按期纳税
- D. 按年计征,分期预缴

10. 下列各个税法中,适用于外商投资企业和外国企业的有()。

- A. 增值税
- B. 营业税

C. 城市维护建设税 D. 契税

(三)判断题(在每小题后面的括号内填入判断结果,正确的用“√”表示,错误的用“×”表示。)

1. 按照现行的国家政治体制,在我国只有全国人民代表大会及其常务委员会才有权制定税收法律,其他部门机构一律无权制定。()

2. 狭义税法的概念仅指税收实体法,不包括税收程序法。()

3. 税法必然是成文法,即需经过一定的立法程序创造出来,是由国家制定而不是认可的,因而不可能是习惯法。()

4. 当“新法优于旧法原则”与“实体从旧,程序从新原则”相抵触时,应根据后一项原则即“实体从旧,程序从新原则”来适用税法。()

5. 税法的行政解释,具备与被解释的税收法律、法规相同的效力,可以作为法院判案的直接依据。()

6. 没有国家的参与,在一般当事人之间发生的法律关系不可能成为税收法律关系。()

7. 税收法律关系的客体是指税收法律关系主体双方的权利和义务所共同指向、影响和作用的客观对象,也即是通常所称的征税对象。()

8. 税法的修订或调整以及税务机关组织结构的变化都可以引起税收法律关系的变更。()

9. 速算扣除数是为简化适用累进税率的税款计算而设置的,它等于按超额累进税率计算出的税额减去按全额累进税率计算出的税额。()

10. 同一种税,纳税人生产经营规模大、应纳税额多的,纳税期限短;反之,则纳税期限长。()

三、单元测验题

(一)单项选择题(下列各题,只有一个符合题意的正确答案,将选定的答案用英文大写字母填入括号内。)

1. 征税的主体是()。

- A. 税务机关
- B. 财政机关
- C. 国家
- D. 政府

2. 不随课税对象数量的变动而变动的税率形式是()。

- A. 全额累进税率
- B. 比例税率
- C. 超额累进税率
- D. 定额税率

3. 增值税在我国全国范围内统一课征是自()开始的。

- A. 1958年
- B. 1984年
- C. 1987年
- D. 1994年

4. 在以下各个税收实体法中,不适用于外商投资企业