

1999 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

-44

中国税务出版社

99
F812.42-44
13
2

1999 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

12K74/14



中國稅務出版社



3 0104 4997 7

责任编辑：王静波

责任校对：于 玲

技术设计：桑 基

图书在版编目 (CIP) 数据

1999 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，1999.2

ISBN 7 80117-273-6

I. 19…

Ⅰ. 国…

Ⅱ. 税收管理-经济师-资格考核-习题

N. F812.42.44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (1999) 第 02446 号

1999 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 出版发行

(北京市宣武区槐柏树后街 21 号 邮政编码：100053)

各地新华书店经销

北京印刷一厂印刷

850×1168 毫米 32 开 20.125 印张 458 千字

1999 年 2 月第 1 版 1999 年 2 月北京第 1 次印刷

印数：1~20000 册

ISBN 7-80117-273-6/F·215

定价：35.80 元

如发现有印装错误 可随时退本社更换

前 言

随着社会主义市场经济的建立和发展,我国于1994年建立了税务代理制,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,1996年11月,人事部和国家税务总局联合发布了《注册税务师资格制度暂行规定》,并据此于1999年1月印发了《注册税务师执业资格考试实施办法》和《关于做好1999年度全国注册税务师执业资格考试工作的通知》,决定于1999年6月25、26、27日举行1999年度全国注册税务师执业资格考试。

为配合此次考试工作,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。其中《1999年全国注册税务师执业资格考试习题集》作为应考复习参考用书,可供考生在学习考试大纲、科目教材基础上,选择其中习题进行练习。

由于编写时间紧迫,对书中的疏误之处,恳请读者指正。

编 者

1999年2月

目 录

税 法 (I)

第一章 税法基本原理	(1)
第二章 增值税	(8)
第三章 消费税	(19)
第四章 营业税	(25)
第五章 资源税	(35)
计算与综合题	(41)
案例分析	(55)

税 法 (II)

第一章 企业所得税	(71)
第二章 外商投资企业和外国企业所得税	(102)
第三章 个人所得税	(131)
第四章 土地增值税	(173)
第五章 印花税	(193)
第六章 固定资产投资方向调节税	(212)
第七章 其他各税	(230)

税务代理实务

第一章	导论	(244)
第二章	税务机构与税务管理流程	(249)
第三章	税务登记代理实务	(254)
第四章	发票领购与审查代理实务	(263)
第五章	建账建制代理记账实务	(270)
第六章	流转税纳税申报代理实务	(282)
第七章	所得税纳税申报代理实务	(314)
第八章	其他各税纳税申报代理	(337)
第九章	流转税纳税审查代理实务	(355)
第十章	所得税纳税审查代理实务	(385)
第十一章	其他税种纳税审查代理实务	(427)
第十二章	税务行政复议代理实务	(436)
第十三章	涉税文书制作代理实务	(442)
第十四章	税务咨询与税务顾问	(446)
第十五章	税务代理执业风险与质量控制	(450)

税收相关法律

第一章	法律基础理论	(455)
第二章	行政法	(459)
第三章	民商法	(465)
第四章	经济法	(476)
第五章	刑法	(490)
第六章	国际法	(499)
第七章	刑事诉讼法与民事诉讼法	(502)

第八章 行政复议与行政诉讼法	(504)
----------------	-------

财 务 与 会 计

会计篇	(506)
第一章 会计概念	(506)
第二章 货币资金与短期投资	(510)
第三章 应收款项	(519)
第四章 存货	(525)
第五章 固定资产	(537)
第六章 长期投资及其他长期资产	(546)
第七章 流动负债	(554)
第八章 长期负债	(564)
第九章 所有者权益	(571)
第十章 成本与费用	(580)
第十一章 收入和利润	(586)
第十二章 会计报表	(596)
财务篇	(604)
第十三章 财务管理概论	(604)
第十四章 筹资管理	(609)
第十五章 资金投放管理	(622)
第十六章 收益与收益分配管理	(626)
第十七章 财务分析	(628)
财务篇——计算与综合题	(631)

D. 累进税率

5. 调节纳税人税收负担的纵向公平问题,税率形式多为()。

- A. 比例税率
- B. 累进税率
- C. 边际税率
- D. 固定税率

6. 为了解决超额累进税率计算复杂的问题,累进税率表中一般规定有()。

- A. 平均税率
- B. 速算扣除数
- C. 固定税额
- D. 边际税率

7. 计税基数是相对数时,超倍累进税率实际上是()。

- A. 超额累进税率
- B. 超率累进税率
- C. 全额累进税率
- D. 边际税率

8. 计税基数是绝对数时,超倍累进税率实际上是()。

- A. 超额累进税率
- B. 超率累进税率
- C. 全额累进税率
- D. 边际税率

9. 定额税率的一个重要特点是()。

- A. 与课税对象的数量无关
- B. 不受课税对象价值量变化的影响
- C. 与课税对象数额成正比
- D. 分税目确定便于发挥调节作用

10. 在比例税率条件下,边际税率与平均税率的关系是()。

- A. 边际税率大于平均税率
- B. 边际税率等于平均税率
- C. 边际税率小于平均税率
- D. 边际税率略高于平均税率

11. 在各种形式的纳税期限中,商品课税通常采用的形式是

()。

- | | |
|---------|---------|
| A. 按期纳税 | B. 按次纳税 |
| C. 按月纳税 | D. 分期预缴 |

12. ()年修改后的宪法取消了1954年我国第一部宪法中仅有的“中华人民共和国公民有依照法律纳税的义务”的税收条款。

- | | |
|---------|---------|
| A. 1958 | B. 1975 |
| C. 1966 | D. 1970 |

13. 构成我国程序税法体系主体的是()。

- | | |
|------------|-------------|
| A. 行政处罚法 | B. 税务行政复议规则 |
| C. 税收征收管理法 | D. 危害税收征管罪 |

二、多项选择题

1. 税法是各种税收法律规范的总和,其法律体系包括()。

- | | |
|----------|----------|
| A. 税收实体法 | B. 税收程序法 |
| C. 税收基本法 | D. 税收争讼法 |

2. 从法理学的角度来看,税法的基本原则包括()。

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

3. 税收法律主义包括的具体原则有()。

- | | |
|-----------|-----------|
| A. 课税要素法定 | B. 课税要素明确 |
| C. 课税要素规范 | D. 依法稽征 |

4. 税收的法定解释,主要包括()。

- | | |
|---------|---------|
| A. 立法解释 | B. 行政解释 |
| C. 司法解释 | D. 执法解释 |

5. 按照税法效力的不同,可以将税法分为()。

- A. 税收规章
- B. 税收制度
- C. 税收法规
- D. 税收法律

6. 关于税收法律关系的性质,可分成以下几种学说()。

- A. 权利关系说
- B. 义务关系说
- C. 债务关系说
- D. 强制关系说

7. 税收法律关系中的财产转移,具有以下特点()。

- A. 无偿
- B. 连续
- C. 让渡
- D. 单向

8. 税收法律关系的构成要素是()。

- A. 主体
- B. 对象
- C. 客体
- D. 内容

9. 税收法律关系中的征税主体,包括()。

- A. 国家税务局
- B. 海关
- C. 地方税务局
- D. 代扣代缴单位

10. 税收法律关系消灭的原因,主要有()。

- A. 履行纳税义务
- B. 税法的废止
- C. 纳税义务的免除
- D. 纳税主体的消失

11. 课税对象构成了税收实体法诸要素中的基础性要素,主要是因为()。

- A. 课税对象是各税种划分的最主要标志
- B. 课税对象明确了各税种的征税范围
- C. 课税对象是国家据以征税的重要依据
- D. 税制要素中的其他要素一般都是以课税对象为基础确定的

12. 课税对象与计税依据的区别表现在()。

- A. 课税对象从质的方面对征税所做的规定,计税依据是从

量的方面对征税所做的规定

B. 计税依据从质的方面对征税的规定,课税对象是从量的方面对征税的规定

C. 课税对象是指征税的标的物,而计税依据是对标的物据以计算的标准

D. 课税对象与计税依据,在从量计税中,一般是不一致的

13. 划分税目的主要目的是()。

A. 明确征税范围

B. 便于调节

C. 确定税率的考虑

D. 体现征税的广度

14. 我国税率设计的主要依据是()。

A. 国家的经济政策

B. 产品的盈利水平

C. 财政需要

D. 符合公平、简化

15. 按相对量形式规定征收比例的税率形式为()。

A. 比例税率

B. 定额税率

C. 累进税率

D. 边际税率

16. 在具体运用中,比例税率分为()。

A. 地区差别比例税率

B. 行业比例税率

C. 产品比例税率

D. 不同类型企业比例税率

17. 按相对量形式规定的征收比例而征收的税种,其适用的税率形式是()。

A. 比例税率

B. 超额累进税率

C. 固定税率

D. 平均税率

18. 按照税率的累进依据的性质,累进税率可分为()。

A. 额累

B. 平均税率

()。

A. 按期纳税

B. 按次纳税

C. 按月纳税

D. 按率计征,分期预缴

26. 下列税种中,属于税收法律的是()。

A. 个人所得税

B. 增值税

C. 农业税

D. 外商投资企业和外国企业所得税

【参 考 答 案】

一、单项选择题

1. D 2. D 3. B 4. D 5. B 6. B 7. B

8. A 9. B 10. B 11. A 12. B 13. C

二、多项选择题

1. A、B、C、D 2. A、B、C、D 3. A、B、D 4. A、B、C、D

5. A、C、D 6. A、C 7. A、B、D 8. A、C、D

9. A、B、C 10. A、B、C、D 11. A、B、D 12. A、C、D

13. A、B、C、D 14. A、B、C、D 15. A、C 16. A、B、C

17. A、B 18. A、C 19. A、B 20. A、B、D

21. A、D 22. A、B、C 23. A、B、D 24. A、B、C

25. A、B、D 26. A、C、D

第二章 增 值 税

一、单项选择题

3. 增值税的理论增值额的含义是()。

A. $v + m$ B. $c + v + m$

C. m

D. v

2. 我国目前实行增值税采用的类型是()。

A. 消費型增值稅

B. 收入型增值税

C. 生产型增值税

D. 积累型增值税

3. 视同销售的货物也应征收增值税, 增值税这一规定的主要目的是()。

A. 平衡各类经营方式的税收负担

B. 纳税人计税简便

C. 税务机关征收简便

D. 符合国际惯例

4. 下列行为属于视同销售货物,应征收增值税的有()。

A. 某商店为厂家代销服装

B. 某批发部门将外购的部分饮料用于个人消费

C. 某企业将外购的水泥用于基建工程

D. 某企业将外购的床单用于职工福利

5. 下列混合销售行为中,应当征收增值税的是()。

A. 零售商店销售家俱并实行有偿送货上门

B. 电信部门自己销售移动电话并为客户有偿提供电信服务

- C. 装潢公司为客户包工包料装修房屋
D. 饭店提供餐饮服务并销售酒水
6. 下列行为,应征增值税的是()。
- A. 邮政部门销售的集邮商品
B. 银行开办的融资租赁业务
C. 典当业的死当物品销售
D. 邮政部门发行报刊
7. 下列收入中,应征增值税的是()。
- A. 为转让著作权销售电影母片所取得的收入
B. 工商部门为发放的营业执照收取的工本费
C. 体育彩票发行收入
D. 经营单位购入拍卖物品再销售
8. 下列经营行为,属增值税征税范围的是()。
- A. 某社会团体下属企业销售货物
B. 某个人向受雇企业提供应税劳务
C. 某生产企业附设饭店对外经营
D. 某生产企业对外出租设备
9. 某服装厂受托加工一批演出服装,衣料由某剧团提供,某剧团支付加工费 8000 元,增值税由()缴纳。
- A. 服装厂
B. 剧团
C. 服装厂代扣代缴
D. 剧团代扣代缴
10. 下列各项收入中,应纳增值税的是()。
- A. 某电视台广告播映收入
B. 邮政部门邮政储蓄收入
C. 某房地产开发公司销售办公楼收入
D. 某商店销售化妆品收入