

2023 年初级会计职称《经济法基础》考后回忆试题及参考答案（第一套）

一、单项选择题

1. 下列各项中，属于刑事责任中主刑的是（ ）。

- A. 罚金
- B. 没收财产
- C. 管制
- D. 赔偿损失

【答案】C

【解析】选项 AB，属于刑事责任中附加刑；选项 D，属于民事责任。

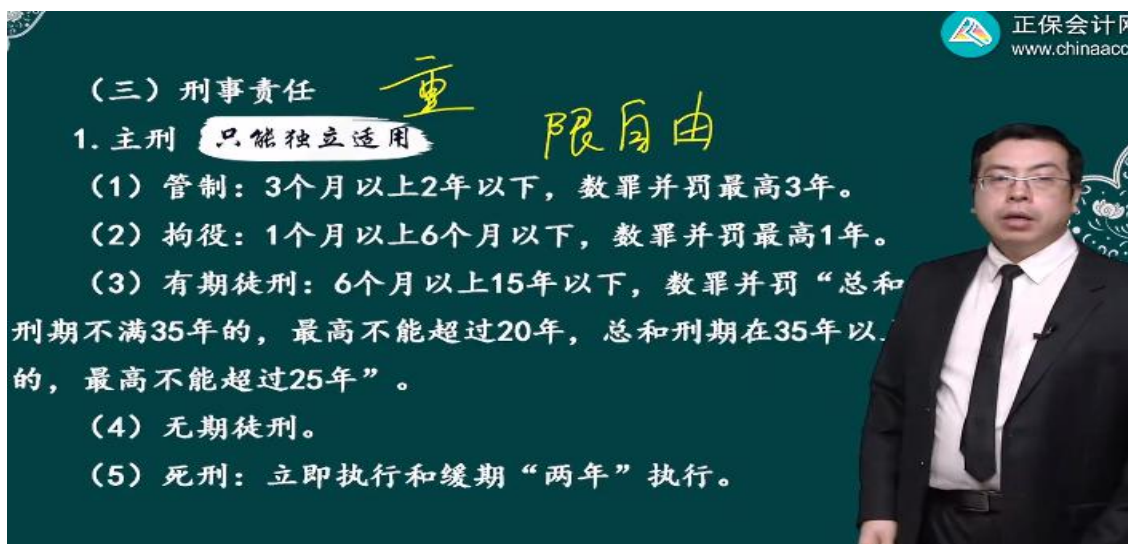
【出题角度】考核刑事责任主刑

【难易度】易

【点评】本题考核“刑事责任主刑”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2023 年初级会计职称《经济法基础》辅导中均有体现：侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第一技第 08 讲；杨军老师【超值精品班】基础精讲第一章第 06 讲。张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》（打基础）第 25 页知识点；侯永斌老师 2023 年《经济法基础·救命稻草》第 12 页知识点。

【相似考点】

侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第一技第 08 讲——【95%相似度】



（三）刑事责任 **重**

1. 主刑 **只能独立适用** **限自由**

- （1）管制：3个月以上2年以下，数罪并罚最高3年。
- （2）拘役：1个月以上6个月以下，数罪并罚最高1年。
- （3）有期徒刑：6个月以上15年以下，数罪并罚“总和刑期不满35年的，最高不能超过20年，总和刑期在35年以上的，最高不能超过25年”。
- （4）无期徒刑。
- （5）死刑：立即执行和缓期“两年”执行。

杨军老师【超值精品班】基础精讲第一章第 06 讲——【97%相似度】

2.分类

种类	形式	内容
主刑	管制	不关押, 限制自由; 期限3个月以上2年以下 (管月3-24)
	拘役	短期限自由; 期限1个月以上6个月以下 (拘月1-6)
	有期徒刑	一定期限限自由; 期限6个月以上15年以下 (期年0.5-15)
	无期徒刑	终身限自由
	死刑	剥夺生命, 不是必须立即执行的死刑犯可同时宣告缓期2年执行

张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》(打基础) 第 25 页知识点——【95%相似度】

种类		内容
刑事 责任	主刑	管制 (1)对犯罪分子不实行关押,但是限制其一定的自由。 (2)期限为3个月以上2年以下,数罪并罚最高是3年
		拘役 (1)剥夺犯罪分子短期的人身自由,就近拘禁并强制劳动。 (2)期限为1个月以上6个月以下,数罪并罚最高是1年
		有期徒刑 (1)剥夺犯罪分子一定期限的人身自由,实行劳动改造。 (2)期限为6个月以上15年以下,数罪并罚“总和刑期不满35年的,最高不能超过20年,总和刑期在35年以上的,最高不能超过25年”
		无期徒刑 剥夺犯罪分子终身自由,实行劳动改造
		死刑 (1)剥夺犯罪分子生命。 (2)对于应当判处死刑的犯罪分子,如果不是必须立即执行的,可以判处死刑同时宣告缓期2年执行
	附加刑	罚金、剥夺政治权利、没收财产、驱逐出境。 【提示1】罚金是刑事责任;罚款是行政处罚。 【提示2】没收财产是刑事责任;没收违法所得与没收非法财物是行政处罚。 【提示3】附加刑可附加于主刑之后补充,同主刑一起适用;也可以“独立适用”

侯永斌老师 2023 年《经济法基础·救命稻草》第 12 页知识点——【95%相似度】

考点六 法律责任

法律责任,见表 1-11。

表 1-11 法律责任

责任	惩罚性	主要内容
民事 责任	较轻	停止侵害,排除妨碍,消除危险,返还财产,恢复原状,修理、重作、更换,继续履行,赔偿损失,支付违约金,消除影响、恢复名誉,赔礼道歉
行政 责任	中等	行政处罚 警告、通报批评;罚款;没收违法所得、没收非法财物;暂扣许可证件、降低资质等级、吊销许可证件;限制开展生产经营活动、责令停产停业、责令关闭、限制从业;行政拘留
		行政处分 警告、记过、记大过、降级、撤职、开除
刑事 责任	较重	主刑 管制、拘役、有期徒刑、无期徒刑、死刑 【注意】只能独立适用、只能判一个
		附加刑 罚金、没收财产、剥夺政治权利、驱逐出境 【注意】可以独立适用、可以判多个

2.根据会计法律制度的规定,会计专业技术资格人员每年参加继续教育取得的学分最低为()。

A.45 学分

B.30 学分

C.90 学分

D.60 学分

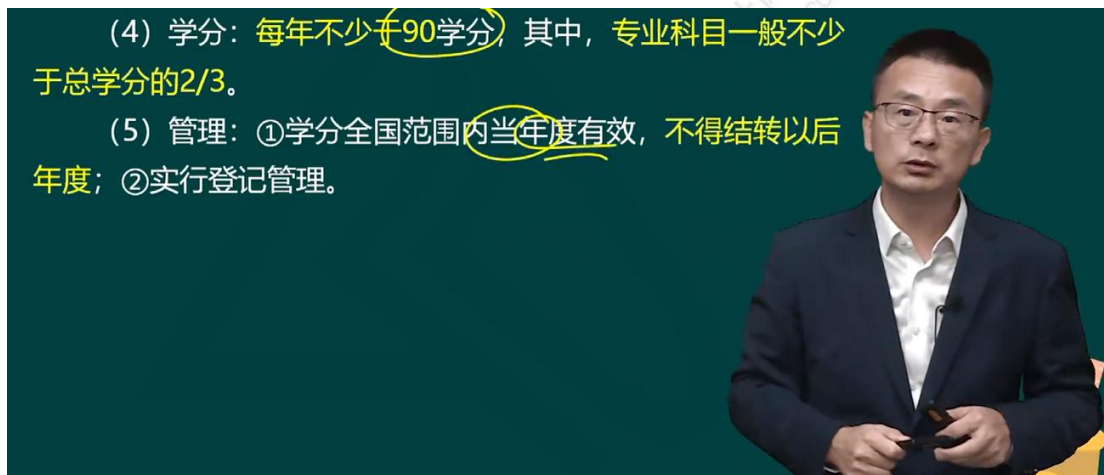
【答案】C

【解析】会计专业技术资格人员每年参加继续教育取得的学分不少于 90 学分。

【点评】本题考核“会计人员继续教育”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校(www.chinaacc.com)2023 年初级职称《经济法基础》辅导中均有体现:杨军老师【超值精品班】基础精讲第二章第 06 讲;武子赫老师【C 位夺魁班】逐章精讲第二章会计机构和会计人员、会计法律责任;第三章支付结算概述(2022.12.29);侯永斌老师 2023 年《经济法基础·应试指南》第 58 页知识点;张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》(打基础)第 49 页知识点;考试中心开通的提高阶段的单选题;考试中心提供的模拟试题(二)试题的单选题。

【相似考点】

杨军老师【超值精品班】基础精讲第二章第 06 讲——【95%相似度】



武子赫老师【C 位夺魁班】逐章精讲第二章会计机构和会计人员、会计法律责任;第三章支付结算概述(2022.12.29)——【95%相似度】

开始时间	(1) 具有会计专业技术资格的人员：自取得会计专业技术资格的次年
	(2) 不具有会计专业技术资格但从事会计工作的人员：自从事会计工作的次年
学习要求	(1) 学分制管理
	(2) 每年不少于90学分，其中，专业科目一般学分的2/3
	(3) 继续教育学分全国范围内，当年度有效，以后年度

侯永斌老师 2023 年《经济法基础·应试指南》第 58 页知识点——【95%相似度】

(六) 会计专业技术人员继续教育

1. 谁应当参加

具有“会计专业技术资格”的人员、不具有会计专业技术资格但“从事会计工作”的人员。

2. 教育科目

(1) 公需科目：包括法律法规、政策理论、职业道德、技术信息等基本知识。

(2) 专业科目：包括财务会计、管理会计、财务管理、内部控制与风险管理、会计信息化、会计职业道德、财税金融、会计法律法规等相关专业知识。

3. 开始时间

(1) 具有“会计专业技术资格”的人员：自取得“会计专业技术资格”的“次年”。

(2) 不具有会计专业技术资格但“从事会计工作”的人员：自“从事会计工作”的“次年”。

4. 学习要求

(1) 实行“学分”制管理。

(2) 每年不少于“90 学分”，其中，专业科目一般不少于总学分的“2/3”。

(3) 继续教育学分“全国”范围内，“当年度”有效，不得结转以后年度。

5. 管理制度

对会计人员参加继续教育情况实行“登记”管理。

张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》（打基础）第 49 页知识点——【95%相似度】

(二) 继续教育内容

1. 公需科目

专业技术人员应当普遍掌握的法律法规、政策理论、职业道德、技术信息等基本知识。

48

第二章 会计法律制度

2. 专业科目

包括专业技术人员从事专业工作应当掌握的财务会计、管理会计、财务管理、内部控制与风险管理、会计信息化、会计职业道德、财税金融、会计法律法规等相关专业知识。

(三) 学分制管理要求

(1) 每年累计不少于90 学分。

(2) 专业科目一般不少于总学分的2/3。

(3) 学分全国范围内当年度有效，不得结转以后年度。

考试中心开通的提高阶段的单选题——【98%相似度】

根据会计法律制度的规定，会计专业技术人员参加继续教育实行学分制管理，每年参加继续教育取得的学分不得低于（□）。

- A. 30 学分
- B. 90 学分
- C. 60 学分
- D. 15 学分

【正确答案】B

考试中心提供的模拟试题（二）试题的单选题——【98%相似度】

根据会计法律制度的规定，会计专业技术人员每年参加继续教育取得的学分不得少于（□）。

- A. 120 学分
- B. 90 学分
- C. 60 学分
- D. 30 学分

【正确答案】B

【答案解析】会计专业技术人员每年参加继续教育取得的学分不少于 90 学分。

3. 甲植物油厂为增值税一般纳税人，2022 年 7 月从农民手中收购一批花生，农产品收购发票上注明买价为 182 000 元。甲植物油厂当月将收购的花生 80% 用于加工食用植物油，剩余部分用于无偿赠送给客户，已知购进农产品按 9% 的扣除率计算进项税额。计算甲植物油厂当月上述业务准予抵扣的进项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $182\,000 \times 9\% = 16\,380$ 元
- B. $182\,000 \div (1 - 9\%) \times 9\% = 18\,000$ 元

C. $182\ 000 \times 9\% \times 20\% = 3\ 276$ 元

D. $182\ 000 \times 9\% \times 80\% = 13\ 104$ 元

【答案】A

【解析】将购进的货物用于无偿赠送属于视同销售货物，对应的进项税额允许抵扣；购进农产品按 9% 的扣除率计算进项税额，因此准予抵扣的进项税额 = $182\ 000 \times 9\% = 16\ 380$ （元）。

【出题角度】考核准予抵扣的进项税额

【难易度】易

【点评】本题考核“准予抵扣的进项税额”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2023 年初级职称《经济法基础》辅导中均有体现：杨军老师【超值精品班】基础精讲第五章第 8 讲；武子赫老师【C 位夺魁班】逐章精讲第四章第进项税额、进口货物应纳税额的计算、增值税税收优惠、纳税义务发生时间（2023. 2. 24）；侯永斌老师 2023 年《经济法基础·应试指南》第 231 页知识点；张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》（打基础）第 120 页知识点；考试中心开通的摸底试题（一）试题单选题第 11 题；考试中心开通的单选题。

【相似考点】

杨军老师【超值精品班】基础精讲第五章第 8 讲——【80% 相似度】

3. 购进农产品抵扣进项税额总结：	
抵扣凭证来源	可抵扣的进项税额
一般纳税人开具的专用发票或海关进口专用缴款书	注明税额（凭票抵扣）
小规模纳税人开具的 3% 征收率专用发票	注明金额 $\times 9\%$ （计算抵扣）
农产品销售发票或收购发票	买价 $\times 9\%$ （计算抵扣）

武子赫老师【C 位夺魁班】逐章精讲第四章第进项税额、进口货物应纳税额的计算、增值税税收优惠、纳税义务发生时间（2023. 2. 24）——【80% 相似度】

第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

(二) 准予抵扣的进项税额

准予从销项税额中抵扣的进项税额

$$\text{应纳税额} = \text{销} - \text{进}$$

↓
计算

扣税凭证	准予抵扣的进项税额
增值税专用发票 (含税控机动车销售统一发票)	凭证上注明的增值税税额
海关进口增值税专用缴款书	
代扣代缴税款的完税凭证	
符合规定的国内旅客运输发票	
农产品收购发票、销售发票	进项税额 = 买价 × 扣除率

侯永斌老师 2023 年《经济法基础·应试指南》第 231 页知识点——【80%相似度】

(二) 进项税额

1. 准予抵扣的进项税额

(1) 凭票抵扣。

- ①从销售方取得的“增值税专用发票”(含税控机动车销售统一发票)上注明的增值税额。
- ②从海关取得的“海关进口增值税专用缴款书”上注明的增值税额。
- ③纳税人从境外单位或者个人购进劳务、服务、无形资产或者境内的不动产,从税务机关或者扣缴义务人取得的代扣代缴税款的“完税凭证”上注明的增值税额。

(2)“农产品”的抵扣政策。

“农产品”的抵扣政策,见表 5-19。

【答案】例题 9-D; 例题 10-B; 例题 11-x

231

梦 1 经济法基础 应试指南

表 5-19 “农产品”的抵扣政策

适用情形	抵扣政策
购进农产品取得增值税专用发票或者海关进口增值税专用缴款书	凭票抵扣
从适用“3%征收率”的小规模纳税人处购入农产品,取得(3%税率的)“增值税专用发票”或者从农业生产者处购进“免税”农产品	后续用于生产或委托加工 13% 税率的货物
	适用 10% 的扣除率
	后续用于生产或委托加工 9% 税率的货物或 6% 税率的服务
	适用 9% 的扣除率
计算公式: 进项税额 = 买价(金额) × 扣除率(9% 或 10%)	

张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》(打基础)第 120 页知识点——【80%相似度】

(一) 准予抵扣的进项税额**1. 基本规定**

从销售方取得“**增值税专用发票**”(含**税控机动车销售统一发票**)上注明的增值税额。

【提示】含购进货物、劳务、服务、无形资产、不动产。

2. 购进免税农产品的抵扣规定

(1) 购进农产品，除取得增值税专用发票或者海关进口增值税专用缴款书外，按照农产品

120

第四章 税法概述及货物和劳务税法法律制度

收购发票或者销售发票上注明的农产品“**买价**”和**9%**的“**扣除率**”计算进项税额。

计算公式为：进项税额 = 买价 × 扣除率

考试中心开通的摸底试题（一）试题单选题第 11 题——【85% 相似度】

11. 甲面粉厂为增值税一般纳税人，2021 年 12 月购进 5 吨面粉，取得的农产品收购发票上注明买价 20 000 元，已知农产品扣除率为 9%。计算甲面粉厂当月该笔业务准予抵扣进项税额的下列算式中，正确的是（□）。·

- A. $20\,000 \times (1 - 9\%) \times 9\% = 1\,638$ 元·
- B. $20\,000 \div (1 - 9\%) \times 9\% = 1\,978.02$ 元·
- C. $20\,000 \times 9\% = 1\,800$ 元·
- D. $20\,000 \div (1 + 9\%) \times 9\% = 1\,651.38$ 元·

【正确答案】C·

【答案解析】甲面粉厂当月该笔业务准予抵扣的进项税额 = 买价 × 扣除率 = $20\,000 \times 9\% = 1\,800$ (元)·

【该题针对“**增值税进项税额的确定**”知识点进行考核】·

考试中心开通的单选题——【75% 相似度】

根据增值税法律制度的规定，下列关于增值税一般纳税人进项税抵扣的表述中不正确的是（ ）。·

- A. 收购免税农产品可凭取得的农产品收购发票按 9% 的扣除率计算抵扣进项税
- B. 接受居民日常服务可以凭取得的增值税专用发票抵扣进项税
- C. 接受铁路运输服务可以凭取得的增值税专用发票按 9% 的税率抵扣进项税
- D. 进口货物可凭取得的海关进口增值税专用缴款书抵扣进项税

【正确答案】B

【答案解析】选项 B，购进的贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务的进项税不得抵扣。

4. 根据房产税法律制度的规定，下列房产中，不属于房产税征税范围的是（ ）。

- A. 坐落于县城的酒店大楼
- B. 坐落于市区的办公大楼
- C. 坐落于建制镇的生产厂房
- D. 坐落于农村的仓储用房

【答案】D

【解析】房产税的征税范围为城市、县城、建制镇和工矿区的房屋，不包括农村。

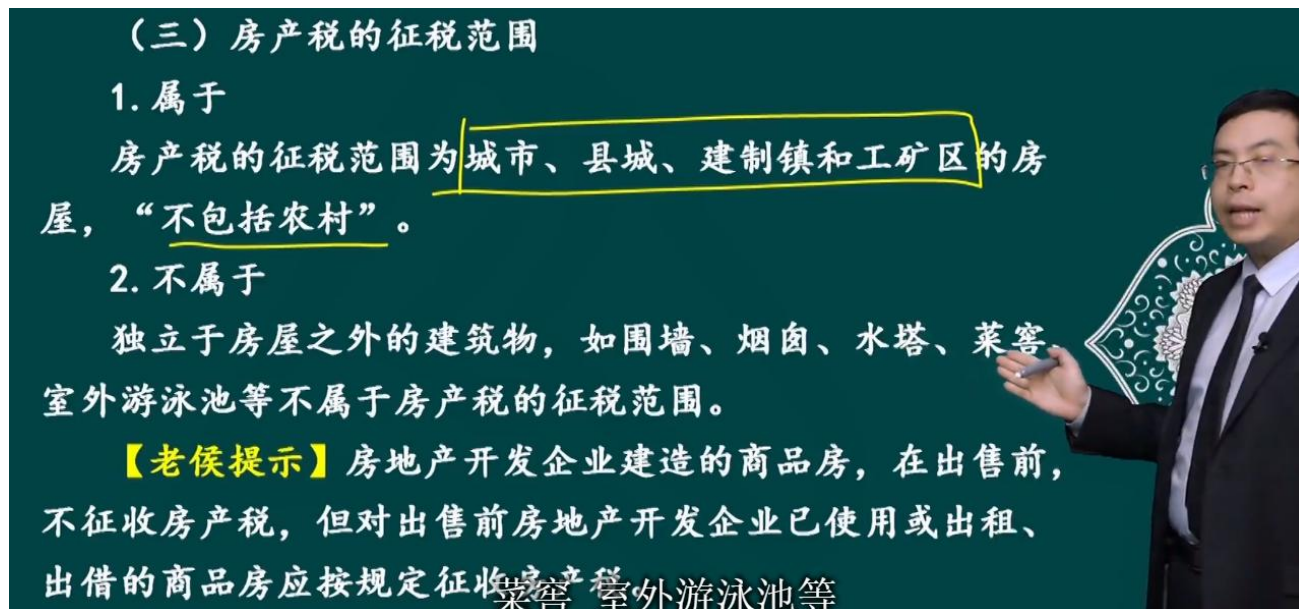
【出题角度】考核房产税的征税范围

【难易度】易

【点评】本题考核“房产税征税范围与税率”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2023 年初级职称《经济法基础》辅导中均有体现：侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第七技第 01 讲；杨军老师【超值精品班】基础精讲第七章第 01 讲；正保会计网校 2023 年《经济法基础·必背法条 TOP X》第 106 页第 6 题；侯永斌老师 2023 年《初级冲刺必刷模拟试卷》第 20 页第 14 题；考试中心开通的模拟试题（三）试题单选题第 18 题。

【相似考点】

侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第七技第 01 讲——【95%相似度】



（三）房产税的征税范围

1. 属于

房产税的征税范围为城市、县城、建制镇和工矿区的房屋，“不包括农村”。

2. 不属于

独立于房屋之外的建筑物，如围墙、烟囱、水塔、菜窖、室外游泳池等不属于房产税的征税范围。

【老侯提示】房地产开发企业建造的商品房，在出售前，不征收房产税，但对出售前房地产开发企业已使用或出租、出借的商品房应按规定征收房产税。

杨军老师【超值精品班】基础精讲第七章第 01 讲——【95%相似度】

**【考点】★★房产税****一、征税对象和征税范围****1. 征税对象**

房屋，是指有屋面和围护结构（有墙或两边有柱），能够遮风避雨，可供人们在其中生产、工作、学习、娱乐、居住或储藏物资的场所。独立于房屋之外的建筑物，如围墙、烟囱、水塔、菜窖、室外游泳池等不属于房产税的征税范围。

【提示】房地产开发企业建造的商品房，（1）出售前：征；（2）出售前使用或出租、出借：征



正保会计网校 2023 年《经济法基础·必背法条 TOP X》第 106 页第 6 题——【90%相似度】

【例题 6·多选题】根据房产税法律制度的规定，下列房产中，属于房产税征税范围的有（ ）。

- A. 位于县城的企业生产用房屋
- B. 市区的室内游泳池
- C. 农村的菜窖
- D. 市郊公园中的饭店

【答案】 ABD

【解析】独立于房屋之外的建筑物，如围墙、烟囱、水塔、菜窖、室外游泳池等不属于房产税的征税对象。

侯永斌老师 2023 年《初级冲刺必刷模拟试卷》第 20 页第 14 题——【80%相似度】

14. 根据房产税法律制度的规定，下列各项中，属于房产税征税范围的是（ ）。

- A. 农村的菜窖
- B. 室外游泳池
- C. 工厂中独立于房屋之外的烟囱
- D. 工矿区的厂房

考试中心开通的模拟试题（三）试题单选题第 18 题——【95%相似度】



18. 根据房产税法律制度的规定, 下列各项中, 不属于房产税征税范围的是 ()。

- A. 农村村民的住宅
- B. 县城商贸企业的办公楼
- C. 建制镇物流企业的仓库
- D. 市区工业企业的厂房

【正确答案】 A

【答案解析】 房产税的征税范围为城市、县城、建制镇和工矿区的房屋 (不包括农村)。

【该题针对 “房产税征税范围与税率” 知识点进行考核】

5. 2022 年 6 月居民个人王某取得从公开发行和转让市场购入的上市公司股票股息、红利 9 000 元, 之后王某将该股票转让, 王某持有该股票的期限为 7 个月。已知利息、股息、红利所得个人所得税税率为 20%, 王某取得该股息红利应缴纳个人所得税税额为 ()。

- A. 1 800 元
- B. 900 元
- C. 2 250 元
- D. 1 080 元

【答案】 B

【解析】 持股期限在 1 个月以上至 1 年 (含 1 年) 的, 暂减按 50% 计入应纳税所得额。因此王某取得该股息红利应缴纳个人所得税税额 = $9\,000 \times 50\% \times 20\% = 900$ (元)。

【出题角度】 考核取得股息红利个人所得税的计算

【难易度】 易

【点评】 本题考核 “利息股息红利所得应纳税额的计算” 知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2023 年初级职称《经济法基础》辅导中均有体现: 杨军老师【超值精品班】基础精讲第六章第 16 讲; 徐跃老师【豪华书课包】系统精讲第五章经营所得、财产租赁与转让所得、其他所得、税收优惠 (2023. 3. 16); 张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》(打基础) 第 206 页知识点; 正保会计网校 2023 年《经济法基础·必刷 550 题》第 97 页第 365 题; 考试中心开通的模拟试题 (二) 试题不定项选择第 (4) 题; 考试中心开通的摸底试题 (一) 试题不定项选择第 (3) 题。

【相似考点】

杨军老师【超值精品班】基础精讲第六章第 16 讲——【90% 相似度】

4.其他规定:

(1) 上市公司股息红利差别化个人所得税政策

持股期限	规定
1个月以内(含1个月)	全额计税
1个月以上至1年(含1年)	暂减按50%计税
超过1年	暂免征收

徐跃老师【豪华书课包】系统精讲第五章经营所得、财产租赁与转让所得、其他所得、税收优惠(2023.3.16)

——【80%相似度】

选择题

(2) 个人从公开发行和转让市场取得的上市公司股票: 不定项

- ①持股期限 ≤ 1 个月的, 全额计入应纳税所得额;
 - ② $1\text{个月} < \text{持股期限} \leq 1\text{年}$ 的, 暂减按50%计入应纳税所得额;
 - ③持股期限 > 1 年的, 暂免征收
- 上述所得统一适用20%的税率计征个人所得税。

张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》(打基础)第 206 页知识点——【90%相似度】

(续表)

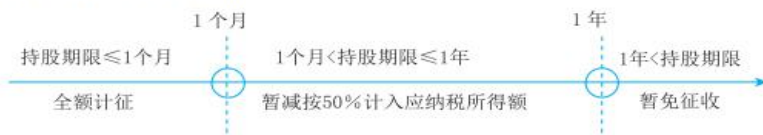
要点	具体规定
储蓄存款利息	“ 储蓄存款利息 ”所得暂免征收个人所得税
国债利息	国债和国家发行的金融债券利息免税。 【链接】企业所得税中，国债利息收入和 2012 年及以后年度发行的地方政府债券利息收入为免税收入，持有 2019 至 2023 年发行的铁路债券的利息收入减半征税
税收优惠 上市公司股票	<p>个人从公开发行和转让市场取得的上市公司股票：</p> <p>(1) 持股期限在1 个月以内(含 1 个月)的，其股息红利所得全额计入应纳税所得额；</p> <p>(2) 持股期限在1 个月以上至 1 年(含 1 年)的，暂减按50%计入应纳税所得额；</p> <p>(3) 持股期限超过 1 年的，暂免征征收个人所得税。</p> <p>【提示】上述所得统一适用 20% 的税率计征个人所得税</p> <p>具体优惠政策，如图 5-5 所示。</p> 

图 5-5 上市公司股息红利所得优惠政策

正保会计网校 2023 年《经济法基础·必刷 550 题》第 97 页第 365 题——【90% 相似度】

(3) 计算张某 2021 年 4 月取得股息所得应缴纳个人所得税税额的下列算式中，正确的是()。

- A. $35\,000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 5\,600$ (元)
- B. $35\,000 \times (1 - 20\%) \times 50\% \times 20\% = 2\,800$ (元)
- C. $35\,000 \times 50\% \times 20\% = 3\,500$ (元)
- D. $35\,000 \times 20\% = 7\,000$ (元)

考试中心开通的模拟试题(二) 试题不定项选择第(4)题——【90% 相似度】

(4) 计算李某 8 月取得非限售股股息应缴纳个人所得税税额的下列算式中，正确的是()。

- A. $5\,000 \times 50\% \times 20\% = 500$ 元
- B. $5\,000 \times 50\% \times (1 - 20\%) \times 20\% = 400$ 元
- C. $5\,000 \times 20\% = 1\,000$ 元
- D. $5\,000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 800$ 元

【正确答案】A

【答案解析】个人从公开发行和转让市场取得的上市公司股票，持股期限在 1 个月以上至 1 年(含 1 年)的，股息红利所得暂减按 50% 计入应纳税所得额，适用 20% 的税率计征个人所得税。应纳税额 = $5\,000 \times 50\% \times 20\% = 500$ (元)。

考试中心开通的摸底试题(一) 试题不定项选择第(3)题——【90% 相似度】

(3) 计算张某 2019 年 4 月取得股息所得应缴纳个人所得税税额的下列算式中, 正确的是 ()。

- A. $35\,000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 5\,600$ 元
B. $35\,000 \times (1 - 20\%) \times 50\% \times 20\% = 2\,800$ 元
C. $35\,000 \times 50\% \times 20\% = 3\,500$ 元
D. $35\,000 \times 20\% = 7\,000$ 元

【正确答案】C

【答案解析】个人从公开发行和转让市场取得的上市公司股票, 持股期限在 1 个月以上至 1 年 (含 1 年) 的, 暂减按 50% 计入应纳税所得额。利息、股息、红利所得没有费用扣除, 应纳税额 = 每次收入额 \times 适用税率 = $35\,000 \times 50\% \times 20\% = 3\,500$ (元)。

6. 甲公

司为增值税一般纳税人, 采取以旧换新方式销售 100 台 W 型家电, 该型家电同期含增值税销售价格为 5 650 元/台, 扣减旧家电收购价格后实际收取含增值税价款 5 141.5 元/台。计算甲公司当月该业务增值税销项税额的下列算式中, 正确的是 ()。

- A. $100 \times 5\,650 \times 13\% = 73\,450$ 元
B. $100 \times 5\,141.5 \times 13\% = 66\,839.5$ 元
C. $100 \times 5\,141.5 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 59\,150$ 元
D. $100 \times 5\,650 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 65\,000$ 元

【答案】D

【解析】纳税人采取以旧换新方式销售货物的 (金银首饰除外), 应按新货物的同期销售价格确定销售额, 不得扣减旧货物的收购价格。本题中, 含增值税销售价格 5 650 元/台, 需要进行价税分离。

【出题角度】考核增值税以旧换新业务的处理

【难易度】

【点评】本题考核“增值税特殊方式下的销售额的确定”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2023 年初级职称《经济法基础》辅导中均有体现: 侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第五技第 08 讲; 杨军老师【超值精品班】基础精讲第五章第 07 讲; 正保会计网校 2023 年《经济法基础·必刷 550 题》第 53 页第 220 题; 侯永斌老师 2023 年《经济法基础·救命稻草》第 87 页知识点; 考试中心开通的基础阶段练习第四章第 12 题; 考试中心开通的摸底测试 (一) 试题的单选题。

【相似考点】

侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第五技第 08 讲——【85% 相似度】



(3) 以旧换新。★

① 非金银首饰。

按“新货物”的同期销售价格确定销售额

【老侯提示】不得扣减旧货物回收价格。

新货物的销售价格 = 实际收取的价款 + 旧货物的收

② 金银首饰。

按销售方“实际收取”的不含增值税的全部
额。

实际收取的价款 = 新货物的销售价格 - 旧货物的：

杨军老师【超值精品班】基础精讲第五章第 07 讲——【85%相似度】

2. 以旧换新方式销售

(1) 非金银首饰以旧换新：按新货物的同期销售价格确定
销售额，不得扣减旧货物的收购价格。

(2) 金银首饰以旧换新：按销售方实际收取的不含增值税
的全部价款征税。

【记忆贴士】金银按实际收取额，非金银按新货销售额。

正保会

计网校 2023 年《经济法基础·必刷 550 题》第 53 页第 220 题——【85%相似度】



220. 甲公司为增值税一般纳税人，本月采用以旧换新的方式零售冰箱 50 台，冰箱每台零售价 2 000 元，同时收到旧冰箱 50 台，每台折价 200 元，实际收到销售款 9 万元，已知甲公司适用的增值税税率为 13%，则甲公司本月销售冰箱的增值税销项税额的下列计算中，正确的是()。
- A. $90\,000 \div (1+13\%) \times 13\% = 10\,353.98$ (元)
- B. $2\,000 \times 50 \div (1+13\%) \times 13\% = 11\,504.42$ (元)
- C. $90\,000 \times 13\% = 11\,700$ (元)
- D. $2\,000 \times 50 \times 13\% = 13\,000$ (元)

侯永斌老师 2023 年《经济法基础·救命稻草》第 87 页知识点——【90%相似度】

续表

考点	主要内容		
销项税额	组成计税价格	进口	不区分一般纳税人和小规模纳税人，一律使用适用税率 (1)组成计税价格=关税完税价格+关税 (2)组成计税价格=(关税完税价格+关税)÷(1-消费税税率)
	特殊	折扣销售	同一张发票(金额栏)注明，按折扣后金额计算
		以旧换新	金银首饰 “实际收取”的不含增值税的价款作为计税基础
			其他产品 “新货物”不含增值税的售价作为计税基础
		以物易物	双方都作购销处理
		还本销售	税法上按正常销售处理(不得在销售额中减除还本支出)
		余额计税	金融商品转让 销售额=(卖出价-买入价-上期交易负差)÷(1+6%) 【注意】上年负差不得结转下一会计年度
			旅游服务 销售额=(全部价款+价外费用-住宿费、餐饮费、交通费、签证费、门票费、地接费)÷(1+6%)
			简易计税下建筑分包 销售额=(全部价款+价外费用-分包款)÷(1+3%)

考试中心开通的基础阶段练习第四章第 12 题——【80%相似度】

甲公司为增值税一般纳税人，本月采用以旧换新的方式零售冰箱 50 台，冰箱每台零售价 2 000 元，同时收到旧冰箱 50 台，每台折价 200 元，实际收到销售款 9 万元，已知甲公司适用的增值税税率为 13%，则甲公司本月销售冰箱的增值税销项税额的下列计算中，正确的是()。

- A. $90\,000 \div (1+13\%) \times 13\% = 10\,353.98$ 元
- B. $2\,000 \times 50 \div (1+13\%) \times 13\% = 11\,504.42$ 元
- C. $90\,000 \times 13\% = 11\,700$ 元
- D. $2\,000 \times 50 \times 13\% = 13\,000$ 元

【正确答案】B

【答案解析】以旧换新方式销售货物的，按新货物(金银首饰除外)的售价计算增值税，不得扣减旧货物的收购价格。零售价为含税价，需换算成不含税价。

考试中心开通的摸底测试(一)试题的单选题——【85%相似度】

9. 甲公司为增值税一般纳税人，2019年6月销售新型冰箱50台，每台含税价格5 650元；采取以旧换新方式销售同型号冰箱20台，收回的旧冰箱每台作价226元，实际每台收取款项5 424元。已知增值税税率为13%，计算甲公司当月增值税销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $[50 \times 5\,650 + 20 \times (5\,424 - 226)] \times 13\% = 50\,239.8$ 元
- B. $(50 \times 5\,650 + 20 \times 5\,424) \div (1 + 13\%) \times 13\% = 44\,980$ 元
- C. $(50 + 20) \times 5\,650 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 45\,500$ 元
- D. $(50 \times 5\,650 + 20 \times 5\,424) \times 13\% = 50\,827.4$ 元

【正确答案】C

【答案解析】纳税人采取以旧换新方式销售货物的，应按新货物的同期销售价格确定销售额，不得扣减旧货物的收购价格。同时含税价格要做不含税的换算。

7. 纳税

人对税务机关作出的下列行政行为不服的，应当先向复议机关申请行政复议，对行政复议决定不服的，可以再向人民法院提起行政诉讼的是（ ）。

- A. 没收违法所得
- B. 停止出口退税权
- C. 加收滞纳金
- D. 税收强制执行措施

【答案】C

【解析】纳税人、扣缴义务人及纳税担保人对税务机关作出的“征税行为”不服的，应当“先”向复议机关申请行政复议，对行政复议决定不服，可以“再”向人民法院提起行政诉讼。“征税行为”包括：确认纳税主体、征税对象、征税范围、减税、免税、退税、抵扣税款、适用税率、计税依据、纳税环节、纳税期限、纳税地点以及税款征收方式等具体行政行为和征收税款、加收滞纳金（选项C）及扣缴义务人、受税务机关委托的单位和个人作出的代扣代缴、代收代缴、代征行为等。

【出题角度】考核税务行政复议

【难易度】易

【点评】本题考核“税务行政复议”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2023 年初级职称《经济法基础》辅导中均有体现：徐跃老师【豪华书课包】系统精讲第七章税务管理、税款征收、税务检查、税务行政复议、税收法律责任（2023. 3. 27）；杨海波【尊享无忧班】刷题集训第七章税收征管法律制度（2023. 4. 24）；侯永斌老师 2023 年《经济法基础·应试指南》第 452 页知识点；考试中心开通的摸底试题（一）试题单选题第 22 题；考试中心开通的模拟试题（三）试题单选题第 26 题。

【相似考点】

徐跃老师【豪华书课包】系统精讲第七章税务管理、税款征收、税务检查、税务行政复议、税收法律责任（2023. 3. 27）——【95%相似度】



(一) 税务行政复议范围

申请人对税务机关下列行政行为不服的，可以提出行政复议申请：

征税行为--必经复议（必经复议、先议后诉）

多选题

税法要素	确认纳税主体、征税对象、征税范围、减税、免税、退税、抵扣税款、适用税率、计税依据、纳税环节、纳税期限、纳税地点
税款征收方式	税款征收方式、征收税款、代扣代缴、代收代缴、代征行为
加收滞纳金	-

杨海波【尊享无忧班】刷题集训第七章税收征管法律制度（2023.4.24）——【90%相似度】

经济法基础



正保会计网校
www.chinaacc.com

【多选题】根据税收征收管理法律制度的规定，纳税人对税务机关的下列具体行政行为不服时，应当先向复议机关申请行政复议的有（ ）。

- A.加收滞纳金
- B.发票管理行为
- C.确认适用税率
- D.停止出口退税权



侯永斌老师 2023 年《经济法基础·应试指南》第 452 页知识点——【90%相似度】

(三) 税务行政复议的“必经复议”与“选择复议”

1. 必经复议

申请人对复议范围中的“征税行为”不服的，应当“先”向复议机关申请行政复议，对行政复议决定不服，可以“再”向人民法院提起行政诉讼。

“征税行为”包括：确认纳税主体、征税对象、征税范围、减税、免税、退税、抵扣税款、适用税率、计税依据、纳税环节、纳税期限、纳税地点以及税款征收方式等具体行政行为和征收税款、加收滞纳金及扣缴义务人、受税务机关委托的单位和个人作出的代扣代缴、代收代缴、代征行为等。

2. 选择复议

申请人对复议范围中税务机关作出的“征税行为以外”的其他行政行为不服的，“可以”申请行政复议，“也可以”直接向人民法院提起行政诉讼。

【注意 1】申请人按规定申请行政复议的，必须先缴纳或者解缴税款及滞纳金，或者提供相应的担保。

【注意 2】申请人对税务机关作出的逾期不缴纳罚款“加处罚款”的决定不服的，应当先缴纳罚款和加处罚款，再申请行政复议。

张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》（打基础）第 276 页知识点——【90%相似度】

考点 税务行政复议

【讲考点】

一、税务行政复议的“必经复议”情形★★★

纳税人、扣缴义务人及纳税担保人对税务机关（被申请人）作出的“征税行为”不服的，应当“先向复议机关”申请行政复议，对行政复议决定不服，可以“向人民法院”提起行政诉讼。

【提示 1】申请人按规定申请行政复议的，必须先缴纳或者解缴税款及滞纳金，或者提供相应的担保。

【提示 2】申请人对税务机关（被申请人）作出逾期不缴纳罚款加处罚款的决定不服的，应当先缴纳罚款和加处罚款，再申请行政复议。

税务机关（被申请人）征税行为的范围，见表 7-16。

表 7-16 税务机关（被申请人）征税行为的范围

要点	具体内容
征税行为	涉及税法要素 确认纳税主体、征税对象、征税范围、减税、免税、退税、抵扣税款、适用税率、计税依据、纳税环节、纳税期限、纳税地点
	税款征收方式 征收税款（查账、查定、查验、定期定额）、代扣代缴、代收代缴、代征行为
	税款征收保障措施 加收滞纳金

考试中心开通的摸底试题（一）试题单选题第 22 题——【90%相似度】



22. 根据税收征收管理法律制度的规定, 纳税人对税务机关下列具体行政行为不服的, 可以直接向人民法院提起诉讼的是 ()。

- A. 确认征税对象
- B. 征收税款
- C. 加收滞纳金
- D. 行政审批

【正确答案】D

【答案解析】申请人对复议范围中税务机关作出的征税行为以外的其他具体行政行为不服的, 可以申请行政复议, 也可以直接向人民法院提起行政诉讼。选项 ABC 均属于征税行为, 选项 D 属于征税行为以外的具体行政行为。

考试中心开通的模拟试题 (三) 试题单选题第 26 题——【90% 相似度】

26. 根据税收征收管理法律制度的规定, 税务机关作出的下列行政行为中, 纳税人不服时可以选择申请税务行政复议或者直接提起行政诉讼的有 ()。

- A. 加收滞纳金
- B. 罚款
- C. 不依法确认纳税担保行为
- D. 征收税款

【正确答案】BC

【答案解析】申请人对复议范围中征税行为不服的, 应当先向复议机关申请行政复议, 对行政复议决定不服的, 可以再向人民法院提起行政诉讼。申请人对复议范围中税务机关作出的征税行为以外的其他行政行为不服, 可以申请行政复议, 也可以直接向人民法院提起行政诉讼。

8. 根据车辆购置税法律制度的规定, 下列各项中, 不属于车辆购置税征收范围的是 ()。

- A. 汽车
- B. 汽车挂车
- C. 电动自行车
- D. 有轨电车

【答案】C

【解析】车辆购置税的征收范围包括汽车、有轨电车、汽车挂车、排气量超过 150 毫升的摩托车。


【出题角度】考核车辆购置税的征收范围

【难易度】易

【点评】本题考核“车辆购置税的征收范围”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2023 年初级职称《经济法基础》辅导中均有体现: 侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第七技第 09 讲; 杨军老师【超值精品班】基础精讲第七章第 06 讲。侯永斌老师 2023 年《经济法基础·应试指南》第 391 页知识点; 张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》(打基础) 第 242 页知识点; 考试中心开通的试题单选题; 考试中心开通的试题多选题。

【相似考点】

侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第七技第 09 讲——【95% 相似度】



(二) 车辆购置税的纳税人

在我国境内“购置”“规定的车辆”的单位和个人。

“购置”行为：购买、进口、自产、受赠、获奖、其他（拍卖、抵债、走私、罚没等）方式取得并“自用”的行为。

规定的车辆：汽车、有轨电车、汽车挂车、排气量超过150ml的摩托车。

【老侯提示】“无轨”电车属于规定车辆中“汽车”的范围，购入时同样应当征收车辆购置税。

杨军老师【超值精品班】基础精讲第七章第06讲——【95%相似度】

第06讲 车辆购置税、车船税和船舶吨税

第七章 其他税法律制度


【考点】车辆购置税、车船税和船舶吨税

一、★车辆购置税

1. 征税范围：汽车、有轨电车、汽车挂车、排气量超过150毫升的摩托车

2. 纳税人：境内购置应税车辆的单位和个人。

【提示】购置，是指以购买、进口、自产、受赠、获奖或者其他方式取得并自用应税车辆的行为。（强调购置并使用）



侯永斌老师 2023 年《经济法基础·应试指南》第 391 页知识点——【95%相似度】

**考验二 车辆购置税★****(一) 车辆购置税的概念**

车辆购置税，是对在中国境内购置规定车辆的单位和个人征收的一种税。

(二) 车辆购置税的纳税人

在我国境内“购置”“规定的车辆”的单位和个人。

“购置”行为：购买、进口、自产、受赠、获奖、其他(拍卖、抵债、走私、罚没等)方式取得并“自用”的行为。

规定的车辆：汽车、有轨电车、汽车挂车、排气量超过 150ml 的摩托车。

【老侯提示】“无轨”电车属于规定车辆中“汽车”的范围，购入时同样应当征收车辆购置税。

张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》(打基础)第 242 页知识点——【95%相似度】

表 6-18 车辆购置税的考点综合

要点		具体内容
纳税人		<p>(1)在中华人民共和国境内“购置应税车辆”的单位和个人。</p> <p>(2)购置，是指以购买、进口、自产、受赠、获奖或者其他方式取得并自用应税车辆的行为。</p> <p>【提示】“进口”是指纳税人直接从境外进口或者委托进口自用的应税车辆，不包括在境内购买的进口车辆</p>
征收范围		汽车、有轨电车、汽车挂车、排气量超过 150 毫升的摩托车
税率		车辆购置税采用“10%”的比例税率
应纳税额计算	一次课征制	<p>车辆购置税实行“一次性征收”。</p> <p>【提示】购置已征车辆购置税的车辆，不再征收车辆购置税</p>
	计税公式	应纳税额=计税价格×税率
	纳税人购买自用应税车辆	<p>纳税人实际支付给销售者的全部价款，不包括增值税税款。</p> <p>【提示】纳税人购置应税车辆，以电子发票信息中的不含增值税价作为计税价格</p>
	纳税人进口自用应税车辆	计税价格=关税完税价格+关税+消费税
	纳税人自产自用应税车辆的计税价格	<p>按照纳税人生产的同类应税车辆的销售价格确定，不包括增值税税款。没有同类应税车辆销售价格的，按照组成计税价格确定。组成计税价格计算公式如下：</p> <p>组成计税价格=成本×(1+成本利润率)</p> <p>【提示】属于应征消费税的应税车辆，其组成计税价格中包括消费税税额</p>
计税依据	纳税人以受赠、获奖或者其他方式取得自用应税车辆	按照购置应税车辆时相关凭证载明的价格确定，不包括增值税税款

考试中心开通的试题单选题——【99%相似度】

1. 根据车辆购置税法律制度的规定, 下列各项中, 不属于车辆购置税征税范围的是 ()。

- A. 汽车
- B. 汽车挂车
- C. 有轨电车
- D. 自行车

考试中心开通的试题多选题——【90%相似度】

1. 根据车辆购置税法律制度的规定, 属于车辆购置税征税范围的有 ()。

- A. 购买自用国产应税车辆
- B. 购买自用进口应税车辆
- C. 直接进口自用应税车辆
- D. 受赠自用应税车辆

【正确答案】ABCD

【答案解析】车辆购置税, 是对在中国境内购置应税车辆的单位和个人征收的一种税。购置, 是指以购买、进口、自产、受赠、获奖或者其他方式取得并自用应税车辆的行为。

9. 下列法律责任形式中, 属于行政处罚的是 ()。

- A. 排除妨碍
- B. 没收财产
- C. 停止侵害
- D. 责令停产停业

【答案】D

【解析】选项 AC, 属于民事责任; 选项 B, 属于刑事责任中的附加刑。

【出题角度】考核行政处罚

【难易度】易

【点评】本题考核“行政处罚”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2023 年初级会计职称《经济法基础》辅导中均有体现: 侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第一技第 08 讲; 杨军老师【超值精品班】基础精讲第一章第 06 讲。侯永斌老师 2023 年《经济法基础·应试指南》第 25 页知识点; 张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》(打基础) 第 24 页知识点; 考试中心开通的摸底试卷 (二) 试题多选题 28 题; 考试中心开通的单选题。

【相似考点】

侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第一技第 08 讲——【95%相似度】

第06讲 法律责任

正保会计网校
www.chinaacc.com

(二) 行政责任

1. 行政处罚 **中等**

(1) 声誉罚：警告、通报批评。

(2) 财产罚：**罚款；没收违法所得、没收非法财物。**

(3) 行为罚：暂扣许可证件、降低资质等级、吊销许可证件；限制开展生产经营活动、责令停产停业、责令关闭、限制从业。

(4) 人身罚：行政拘留。

2. 行政处分 **财产罚**

警告、记过、记大过、降级、撤职、开除


杨军老师【超值精品班】基础精讲第一章第06讲——【95%相似度】

第一章 总论

2. 分类

分类	形式
行政处罚	人身自由罚 行政拘留
	行为罚 暂扣许可证件、降低资质等级、吊销许可证件、限制开展生产经营活动、责令停产停业、责令关闭、限制从业
	财产罚 罚款、没收违法所得、没收非法财物
	声誉罚 警告、通报批评
行政处分	对违反法律规定的国家机关工作人员或被授权、委托的执法人员所实施的 内部制裁措施 。 种类(6类)：警告、记过、记大过、降级、撤职、开除。

刑



侯永斌老师 2023 年《经济法基础·应试指南》第 25 页知识点——【95%相似度】



考验七 法律责任★★★

(一) 民事责任

停止侵害, 排除妨碍, 消除危险, 返还财产, 恢复原状, 修理、重作、更换, 继续履行, 赔偿损失, 支付违约金, 消除影响、恢复名誉, 赔礼道歉。

(二) 行政责任

1. 行政处罚

(1) 声誉罚: 警告、通报批评。

(2) 财产罚: 罚款; 没收违法所得、没收非法财物。

(3) 行为罚: 暂扣许可证件、降低资质等级、吊销许可证件; 限制开展生产经营活动、责令停产停业、责令关闭、限制从业。

(4) 人身罚: 行政拘留。

2. 行政处分: 警告、记过、记大过、降级、撤职、开除

张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》(打基础) 第 24 页知识点——【95% 相似度】

模块三 法律责任

考点 法律责任★★★

【讲考点】

法律责任的具体内容, 见表 1-14。

表 1-14 法律责任的具体内容

种类		内容
民事责任		停止侵害; 排除妨碍; 消除危险; 返还财产; 恢复原状; 修理、重作、更换; 继续履行; 赔偿损失; 支付违约金; 消除影响、恢复名誉; 赔礼道歉。 【提示】以上民事责任形式在具体案件中可以单独适用, 也可以合并适用
行政 责任	行政处罚(针对外部相对人)	警告、通报批评; 罚款、没收违法所得、没收非法财物; 暂扣许可证件、降低资质等级、吊销许可证件; 限制开展生产经营活动、责令停产停业、责令关闭、限制从业; 行政拘留; 法律、行政法规规定的其他行政处罚。 【提示】注意“行政拘留”“罚款”“没收违法所得”“没收非法财物”与刑事责任的区分
	行政处分(针对国家工作人员等相对人)	警告; 记过; 记大过; 降级; 撤职; 开除

考试中心开通的摸底试卷(二) 试题多选题 28 题——【85% 相似度】



28. 下列各项中, 属于行政责任的有 ()。

- A. 罚金
- B. 没收违法所得
- C. 降级
- D. 记大过

考试中心开通的单选题——【85%相似度】

1. 下列各项中, 不属于行政责任的是 ()。

- A. 警告
- B. 罚金
- C. 责令停产停业
- D. 没收非法财物

【正确答案】B

10. 被判处死刑的, 死缓的考验期为 ()。

- A. 1 年
- B. 2 年
- C. 3 年
- D. 5 年

【答案】B

【解析】对于应当判处死刑的犯罪分子, 如果不是必须立即执行的, 可以判处死刑同时宣告缓期 2 年执行。

【出题角度】考核刑事责任

【难易度】易

【点评】本题考核“刑事责任”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2023 年初级会计职称《经济法基础》辅导中均有体现: 侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第一技第 08 讲; 杨军老师【超值精品班】基础精讲第一章第 06 讲; 侯永斌老师 2023 年《经济法基础·应试指南》第 26 页知识点; 张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》(打基础) 第 25 页知识点; 考试中心开通的单选题; 考试中心开通的判断题。

【相似考点】

侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第一技第 08 讲——【95%相似度】



(三) 刑事责任

1. 主刑 **只能独立适用**

- (1) 管制：3个月以上2年以下，数罪并罚最高3年。
- (2) 拘役：1个月以上6个月以下，数罪并罚最高1年。
- (3) 有期徒刑：6个月以上15年以下，数罪并罚“总和刑期不满35年的，最高不能超过20年，总和刑期在35年以上的，最高不能超过25年”。
- (4) 无期徒刑。
- (5) 死刑：立即执行和缓期“两年”执行。

所以它的惩罚性是最重的

杨军老师【超值精品班】基础精讲第一章第06讲——【95%相似度】



第一章 总论

2. 分类

种类	形式	内容
主刑	管制	不关押，限制自由；期限3个月以上2年以下（管月3-24）
	拘役	短期自由；期限1个月以上6个月以下（拘月1-6）
	有期徒刑	一定期限自由；期限6个月以上15年以下（期年0.5-15）
	无期徒刑	终身限自由
	死刑	剥夺生命，不是必须立即执行的死刑犯可同时宣告缓期2年执行

侯永斌老师 2023 年《经济法基础·应试指南》第 26 页知识点——【95%相似度】

(三) 刑事责任

1. 主刑——只能独立适用

(1) 管制：3 个月以上 2 年以下，数罪并罚最高 3 年。

「答案」例题 1-ACD；例题 2-x

25

梦 1 经济法基础 应试指南

(2) 拘役：1 个月以上 6 个月以下，数罪并罚最高 1 年。

(3) 有期徒刑：6 个月以上 15 年以下，数罪并罚“总和刑期不满 35 年的，最高不能超过 20 年，总和刑期在 35 年以上的，最高不能超过 25 年”。

(4) 无期徒刑。

(5) 死刑：立即执行和缓期“两年”执行。

张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》(打基础) 第 25 页知识点——【95% 相似度】

种类			内容
刑事责任	主刑	管制	(1) 对犯罪分子不实行关押，但是限制其一定的自由。 (2) 期限为 3 个月以上 2 年以下，数罪并罚最高是 3 年
		拘役	(1) 剥夺犯罪分子短期的人身自由，就近拘禁并强制劳动。 (2) 期限为 1 个月以上 6 个月以下，数罪并罚最高是 1 年
		有期徒刑	(1) 剥夺犯罪分子一定期限的人身自由，实行劳动改造。 (2) 期限为 6 个月以上 15 年以下，数罪并罚“总和刑期不满 35 年的，最高不能超过 20 年，总和刑期在 35 年以上的，最高不能超过 25 年”
		无期徒刑	剥夺犯罪分子终身自由，实行劳动改造
		死刑	(1) 剥夺犯罪分子生命。 (2) 对于应当判处死刑的犯罪分子，如果不是必须立即执行的，可以判处死刑同时宣告缓期 2 年执行
	附加刑		罚金、剥夺政治权利、没收财产、驱逐出境。 【提示 1】罚金是刑事责任；罚款是行政处罚。 【提示 2】没收财产是刑事责任；没收违法所得与没收非法财物是行政处罚。 【提示 3】附加刑可附加于主刑之后补充，同主刑一起适用；也可以“独立适用”

考试中心开通的单选题——【98% 相似度】

1. 对于应当判处死刑的犯罪分子，如果不是必须立即执行的，可以判处死刑同时宣告缓期（ ）执行。

- A. 1年
- B. 2年
- C. 3年
- D. 半年

【正确答案】B

【答案解析】对于应当判处死刑的犯罪分子，如果不是必须立即执行的死刑，可以判处死刑同时宣告缓期2年执行。

考试中心开通的判断题——【98%相似度】

对于应当判处死刑的犯罪分子，如果不是必须立即执行的，可以判处死刑同时宣告缓期两年执行。（□）

- Y. 对
- N. 错

【正确答案】Y

【答案解析】概念类本题考查法律责任。

11. 某服装厂为居民纳税人，2022 年计入成本、费用的实发工资总额为 500 万元，支出职工福利费 75 万元、职工教育经费 10 万元，拨缴职工工会经费 8.4 万元，已知，企业发生的职工福利费支出、职工教育经费支出、工会经费支出，分别不超过工资薪金总额 14%、8%、2% 的部分准予扣除。该企业 2018 年计算应纳税所得额时准予在税前扣除的三项经费合计是（ ）。

- A. 75.4 万元
- B. 78.4 万元
- C. 88.4 万元
- D. 90 万元

【答案】C

【解析】职工福利费扣除限额 = $500 \times 14\% = 70$ （万元），由于实际发生额为 75 万元，所以可以扣除金额为 70 万元；职工教育经费扣除限额 = $500 \times 8\% = 40$ （万元），实际发生的 10 万元可以据实扣除；职工工会经费扣除限额 = $500 \times 2\% = 10$ （万元），实际发生的 8.4 万元可以据实扣除。三项经费扣除合计 = $70 + 10 + 8.4 = 88.4$ （万元）。

【出题角度】考核三项经费的税前扣除标准

【难易度】易

【点评】本题考核“三项经费的税前扣除标准”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校(www.chinaacc.com) 2023 年初级职称《经济法基础》辅导中均有体现：侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第六技第 04 讲；杨军老师【超值精品班】基础精讲第六章第 04 讲；侯永斌老师 2023 年《经济法基础·应试指南》第 288 页知识点；张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》（打基础）第 168 页知识点；考试中心开通的摸底试题（一）试题单选题 13 题；考试中心开通的竞赛试题单选题。

【相似考点】

侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第六技第 04 讲——【95%相似度】



经费名称	计算基数	扣除比例	特殊规定
职工福利费	实发工资 薪金总额	14%	—
工会经费		2%	—
职工教育经费		8%	超过部分，准予在以后纳税年度“结转”扣除

职工教育经费

杨军老师【超值精品班】基础精讲第六章第 04 讲——【95%相似度】



第六章 所得税法律制度

【推荐计算流程：三步法】

项目	第1步：实际发生额A	第2步：标准额B（限额）	第3步：比较确定税前扣除额
职工福利费	已知条件给定的数额	工资薪金总额 × 14%	比较原则：孰低 (1) A > B 时 = B，即扣除限额； (2) A < B 时 = A，即实际发生全额扣
工会经费		工资薪金总额 × 2%	
职工教育经费		工资薪金总额 × 8%	

侯永斌老师 2023 年《经济法基础·应试指南》第 288 页知识点——【95%相似度】

(五) 各类费用的具体扣除规定

【说明】为降低考试难度，“经济法基础”的计算型考题，所有的费用扣除比例均直接给出，考生只需要掌握基本的计算规则。

1. 三项经费

三项经费的税务处理，见表 6-7。

表 6-7 三项经费的税务处理

经费名称	计算基数	扣除比例	特殊规定
职工福利费	实发工资薪金总额	14%	——
工会经费		2%	——
职工教育经费		8%	超过部分，准予在以后纳税年度“结转”扣除

『老侯提示』莫偷懒，三项经费要分别计算扣除限额，不能合并。

【例题 11·单选题】(2022 年)甲企业 2022 年度计入成本、费用的实发合理的工资总额为

【答案】例题 10-AB；例题 11-C

张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》(打基础)第 168 页知识点——【95%相似度】

要点	具体规定
工资、薪金	企业发生的合理的工资薪金支出，准予扣除
<div> <div>三项经费</div> <div>依照具体扣除标准</div> </div>	不超过 工资薪金总额 14% 的部分，准予扣除 列入企业员工工资薪金制度、固定与工资薪金“一起”发放的福利性补贴，符合国家税务总局相关规定的，可作为企业发生的工资薪金支出，按规定在税前扣除。不能同时符合上述条件的福利性补贴，应按规定计算限额税前扣除。 职工福利费，记忆要点包括： (1)企业内部集体福利部门的设备、设施及维修保养费用和福利部门工作人员的工资薪金、社会保险费用、住房公积金、劳务费等。 (2)职工困难补助、“职工防暑降温费”、丧葬补助费、救济费、抚恤费、安家费、探亲假路费等。 【提示 1】此处可笼统记忆为：“企业为社会、大恩大德、小恩小惠”。 【提示 2】注意“职工防暑降温费”与“防暑降温用品支出”的区别，前者属于“职工福利费”，依照 14% 的限额比例扣除；后者属于“劳动保护支出”，合理的支出范围准予作为成本费用扣除
	工会经费 不超过 工资薪金总额 2% 的部分，准予扣除
	职工教育经费 不超过 工资薪金总额 8% 的部分，准予扣除。 【提示 1】超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。 【提示 2】三项经费中只有职工教育经费准予在以后纳税年度结转扣除

考试中心开通的摸底试题(一)试题单选题 13 题——【95%相似度】

13. 甲公司 2019 年度实际发生合理的工资薪金支出 1 000 万元、职工教育经费支出 70 万元，上年度结转未扣除的职工教育经费支出 15 万元。已知职工教育经费支出不超过工资薪金总额 8% 的部分，准予扣除。在计算甲公司 2019 年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的职工教育经费支出金额是（ ）。✎

- A. 55 万元 ✎
- B. 80 万元 ✎
- C. 85 万元 ✎
- D. 70 万元 ✎

13. 【正确答案】B ✎

【答案解析】职工教育经费支出扣除限额 = $1\,000 \times 8\% = 80$ 万元，实际发生职工教育经费 70 万元 + 上年结转 15 万元 > 80 万元，按照限额 80 万元扣除。✎

【该题针对“企业所得税-工资薪金、三项经费的税前扣除标准”知识点进行考核】✎

考试中心开通的竞赛试题单选题——【90%相似度】

甲公司 2019 年度发生合理的工资薪金支出 1 000 万元，发生职工福利费支出 150 万元，拨缴工会经费 21 万元，发生职工教育经费支出 75 万元，上年度结转未扣除的职工教育经费支出 13 万元。已知企业发生的职工福利费支出、拨缴的工会经费、发生的职工教育经费支出分别在不超过工资薪金总额 14%、2%、8% 的部分，准予扣除。在计算甲公司 2019 年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的职工福利费支出、工会经费和职工教育经费支出合计金额为（ ）。✎

- A. 235 万元 ✎
- B. 259 万元 ✎
- C. 240 万元 ✎
- D. 250 万元 ✎

【正确答案】C ✎

【答案解析】职工福利费支出的扣除限额 = $1\,000 \times 14\% = 140$ （万元）；实际发生职工福利费支出 150 万元 > 140 万元，按照限额 140 万元扣除；工会经费支出的扣除限额 = $1\,000 \times 2\% = 20$ 万元；实际拨缴工会经费 21 万元，按照限额 20 万元扣除；职工教育经费支出扣除限额 = $1\,000 \times 8\% = 80$ 万元，实际发生职工教育经费 75 万元 + 上年结转 13 万元 > 80 万元，按照限额 80 万元扣除；合计准予扣除金额 = $20 + 80 + 140 = 240$ （万元）。✎

12. 下列各项中，应该缴纳船舶吨税的是（ ）。

- A. 捕捞渔船
- B. 非机动驳船
- C. 武装警察部队专用船舶
- D. 警用船舶

【答案】B

【解析】非机动驳船按照相同净吨位船舶税率的 50% 计征船舶吨税。

【出题角度】考核船舶吨税税收优惠

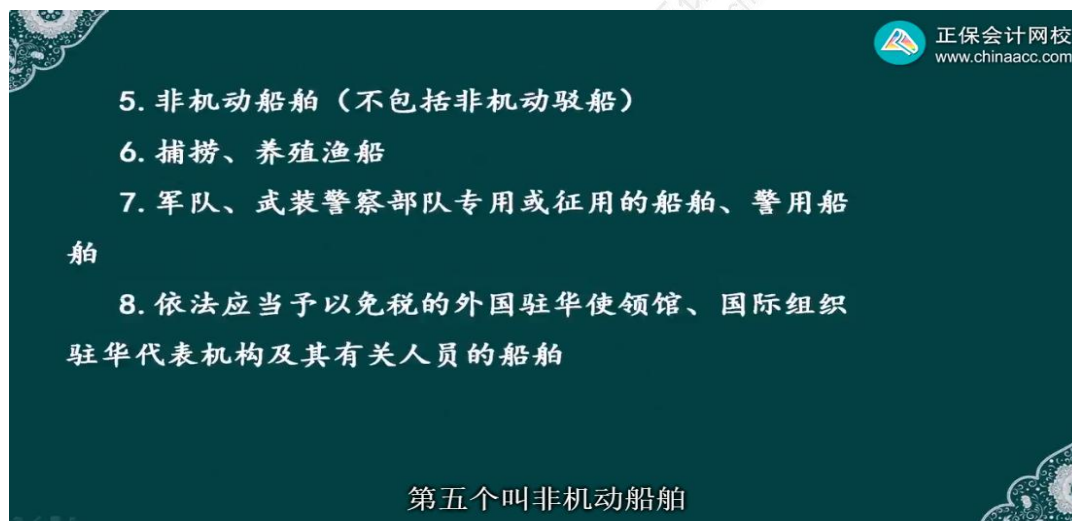
【难易度】易

【点评】本题考核“船舶吨税税收优惠”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）

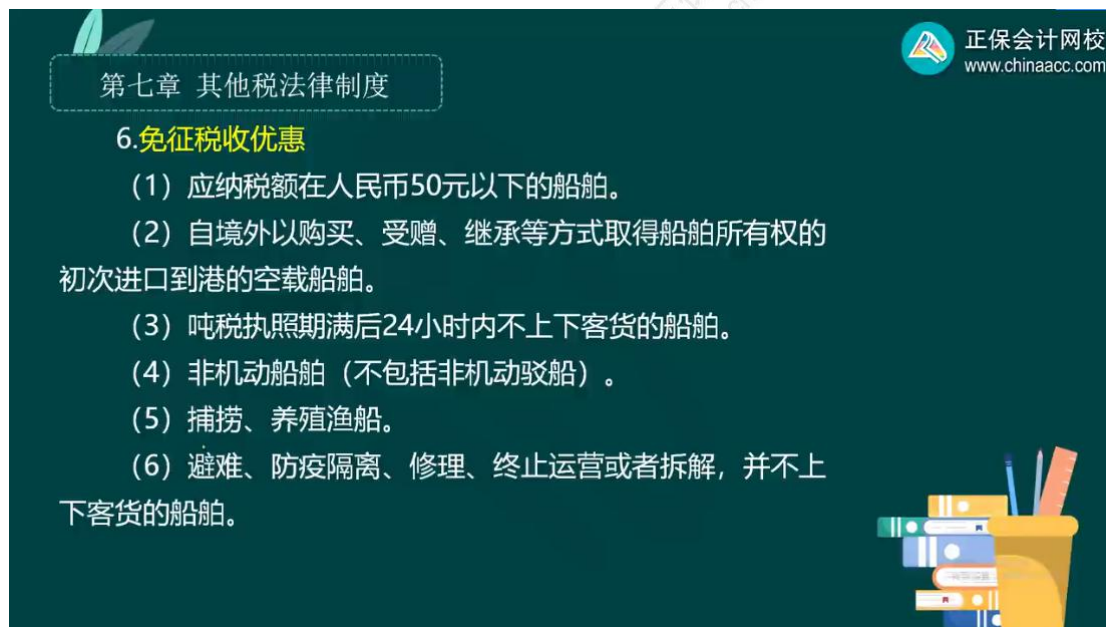
2023 年初级会计职称《经济法基础》辅导中均有体现：侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第七技第 10 讲；杨军老师【超值精品班】基础精讲第七章第 06 讲；侯永斌老师 2023 年《经济法基础·应试指南》第 394 页知识点；张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》（打基础）第 241 页知识点；考试中心开通的模拟试题（二）试题判断题 34 题；考试中心开通的摸底试题（二）试题单选题 22 题。

【相似考点】

侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第七技第 10 讲——【95%相似度】



杨军老师【超值精品班】基础精讲第七章第 06 讲——【95%相似度】



侯永斌老师 2023 年《经济法基础·应试指南》第 394 页知识点——【95%相似度】

(四) 税收优惠

1. 应纳税额在人民币 50 元以下的船舶
2. 自境外取得船舶所有权的初次进口到港的空载船舶
3. 吨税执照期满后 24 小时内不上下客货的船舶

【答案】例题 5-√；例题 6-D；考验三 例题 1-x

4

第七技 “花”——其他税收法律制度

4. 避难、防疫隔离、修理、终止运营或者拆解，并不上下客货的船舶
5. 非机动船舶(不包括非机动驳船)
6. 捕捞、养殖渔船
7. 军队、武装警察部队专用或征用的船舶、警用船舶
8. 依法应当予以免税的外国驻华使领馆、国际组织驻华代表机构及其有关人员的船舶

张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》(打基础) 第 241 页知识点——【95%相似度】

税收优惠	(1) 应纳税额在人民币 50 元以下的船舶。 (2) 自境外以购买、受赠、继承等方式取得船舶所有权的初次进口到港的空载船舶。 (3) 吨税执照期满后 24 小时内不上下客货的船舶。 (4) 非机动船舶(不包括非机动驳船)。 (5) 捕捞、养殖渔船。 【链接】 车船税中，捕捞、养殖渔船亦免税。 (6) 避难、防疫隔离、修理、终止运营或者拆解，并不上下客货的船舶。 (7) 军队、武装警察部队专用或者征用的船舶。 (8) 警用船舶。 (9) 依照法律规定应当予以免税的外国驻华使领馆、国际组织驻华代表机构及其有关人员的船舶
------	---

考试中心开通的模拟试题(二) 试题判断题 34 题——【85%相似度】

34. 非机动船舶一律免征船舶吨税。 ()

34. 【正确答案】N

【答案解析】非机动船舶(不包括非机动驳船)，免征船舶吨税。

考试中心开通的摸底试题(二) 试题单选题 22 题——【85%相似度】

22. 根据船舶吨税法律制度的规定，下列船舶中，不予免征船舶吨税的是（ ）。。

- A. 捕捞渔船
- B. 拖船
- C. 养殖渔船
- D. 警用船舶

22. 【正确答案】B

【答案解析】拖船和非机动驳船分别按相同净吨位船舶税率的 50% 计征税款，不予免征。

13. 张某失业保险买了 6 年，失业保险金最长能领（ ）。

- A. 18 个月
- B. 12 个月
- C. 24 个月
- D. 15 个月

【答案】A

【解析】失业人员失业前用人单位和本人累计缴费满 1 年不足 5 年的，领取失业保险金的期限最长为 12 个月；累计缴费满 5 年不足 10 年的，领取失业保险金的期限最长为 18 个月；累计缴费 10 年以上的，领取失业保险金的期限最长为 24 个月。本题中是 6 年，因此领取失业保险金的期限最长为 18 个月。


【出题角度】考核失业保险金的领取期限

【难度度】易

【点评】本题考核“失业保险金的领取期限”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2023 年初级职称《经济法基础》辅导中均有体现：侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第四技第 14 讲；杨军老师【超值精品班】基础精讲第四章第 12 讲；侯永斌老师 2023 年《经济法基础·应试指南》第 193 页知识点；张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》（打基础）第 315 页知识点；考试中心开通的模拟试题（三）试题单选题 21 题；考试中心开通的单选题。

【相似考点】

侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第四技第 14 讲——【98% 相似度】


 正保会计网校
www.chinaacc.com

失业保险的领取期限

缴费期限 (年)	领取期限 (月)
$1 \leq X < 5$	12
$5 \leq X < 10$	18
$X \geq 10$	24

具体的失业保险的领取期限


杨军老师【超值精品班】基础精讲第四章第 12 讲——【98% 相似度】

 正保会计网校
www.chinaacc.com

第四章 劳动合同与社会保险法律制度

2. 失业保险金领取期限

失业前累计缴费满 1 年不足 5 年的，领取期限最长为 12 个月；
累计缴费满 5 年不足 10 年的，领取期限最长为 18 个月；累计缴费
10 年以上的，领取期限最长为 24 个月。



侯永斌老师 2023 年《经济法基础·应试指南》第 193 页知识点——【98% 相似度】

3. 领取期限

(1) 领取期限。

领取期限，见表 4-28。

表 4-28 领取期限

缴费期限 (年)	领取期限 (月)
$1 \leq X < 5$	12
$5 \leq X < 10$	18
$X \geq 10$	24

张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》(打基础) 第 315 页知识点——【98% 相似度】

失业
保险
待遇
★★★

领取 失业 保险金	享受条件	同时满足以下三个条件： (1) 失业前已经缴纳失业保险费“满 1 年”。 (2) 非因本人意愿中断就业。 包括以下情形：①终止劳动合同的；②被用人单位解除劳动合同的；③被用人单位开除、除名和辞退的；④用人单位以暴力、威胁或者非法限制人身自由的手段强迫劳动，劳动者解除劳动合同的；⑤用人单位未按照劳动合同约定支付劳动报酬或者提供劳动条件，劳动者解除劳动合同的。 (3) 已经进行失业登记，并有求职要求	
	领取期限	累计缴费满 1 年不满 5 年	领取期限最长为 12 个月
		累计缴费满 5 年不满 10 年	领取期限最长为 18 个月
		累计缴费 10 年以上	领取期限最长为 24 个月
		(1) 一般期限规定。 失业保险金自办理失业登记之日起计算。 (2) 重新就业后再次失业的年限计算。 a. 缴费时间“重新计算”。 b. 领取失业保险金的期限与前次失业应当领取而“尚未领取”的失业保险金的期限合并计算，最长不超过 24 个月	
发放标准	(1) 不低于当地最低生活保障标准。 (2) 不高于当地最低工资标准。 【链接】 注意归纳本章可以低于最低工资标准支付的情况，包括：①医疗期内；最低工资标准的 80%；②失业保险金：最低生活保障标准 ≤ 金额 ≤ 最低工资标准		

考试中心开通的模拟试题（三）试题单选题 21 题——【95%相似度】

21. 章某因劳动合同终止而失业，已办理登记并有求职要求，此系章某首次失业，已知章某与用人单位累计缴纳失业保险费满 10 年。章某领取失业保险的最长年限是（ ）。↵

- A. 6 个月 ↵
- B. 12 个月 ↵
- C. 18 个月 ↵
- D. 24 个月 ↵

21. **【正确答案】D** ↵

【答案解析】 失业人员失业前用人单位和本人累计缴费满 1 年不足 5 年的，领取失业保险金的期限最长为 12 个月；累计缴费满 5 年不足 10 年的，领取失业保险金的期限最长为 18 个月；累计缴费 10 年以上的，领取失业保险金的期限最长为 24 个月。本题中累计缴费年限为 10 年，所以领取失业保险金的期限最长为 24 个月。↵

考试中心开通的单选题——【95%相似度】

孙某大学毕业后到甲公司工作。公司与其签订了 2018 年 7 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日的三年期合同，并为其办理了失业保险。因孙某严重违反单位规章制度，公司于 2020 年 12 月 31 日解除了劳动合同。此后孙某一直未能找到工作，遂于 2021 年 4 月 1 日办理了失业登记。则孙某领取失业保险金的最长期限为（□）。

- A. 6 个月
- B. 12 个月
- C. 18 个月
- D. 24 个月

【正确答案】B

【答案解析】失业保险金领取期限自办理失业登记之日起计算。本题中孙某一直未能找到工作，遂于 2021 年 4 月 1 日办理了失业登记，这是起始时间；失业人员失业前用人单位和本人累计缴费满 1 年不足 5 年的，领取失业保险金的期限最长为 12 个月。本题中孙某缴费时间（工作时间）为 2018 年 7 月 1 日-2020 年 12 月 31 日，累计缴费满 1 年不足 5 年，所以领取失业保险金的期限最长为 12 个月。

14. 下列各项中，属于非营利法人的是（ ）。

- A. 农村集体经济组织法人
- B. 个人独资企业
- C. 国家
- D. 基金会

【答案】D

【解析】非营利法人包括事业单位、社会团体、基金会、社会服务机构等。

【出题角度】考核非营利法人

【难易度】易

【点评】本题考核“非营利法人”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2023 年初级会计职称《经济法基础》辅导中均有体现：侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第一技第 04 讲；杨军老师【超值精品班】基础精讲第一章第 04 讲；侯永斌老师 2023 年《经济法基础·应试指南》第 19 页知识点；张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》（打基础）第 19 页知识点；考试中心开通的模拟试题（二）试题单选题 16 题；考试中心开通的单选题。

【相似考点】

侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第一技第 04 讲——【95%相似度】



分类		具体包括	
营利法人	公司制	有限责任公司、股份有限公司	
	非公司制	没有采取公司制的全民所有制企业、集体所有制企业等	
非营利法人	事业单位法人	公办医院、学校等	
	社会团体法人	各类协会、学会等	
	捐助法人和宗教活动场所法人	基金会、社会服务机构、寺院、宫观、清真寺、教堂等	
特别法人	机关法人	各国家机关	
	农村集体经济组织法人	生产队	
	城镇农村的合作经济组织法人	农民合作社	
	基层群众性自治组织法人	居委会、村委会	

杨军老师【超值精品班】基础精讲第一章第04讲——【95%相似度】

第一章 总论		
3. ★★★分类:		
营利法人	以取得利润并分配给股东等出资人成立的法人	有限责任公司、股份有限公司、其他企业法人等
非营利法人	为公益目的或其他非营利目的成立，不向出资人、设立人或会员分配所取得利润	事业单位、社会团体、捐助法人和宗教活动场所法人（基金会、社会服务机构）等
特别法人	机关法人、农村集体经济组织法人、城镇农村的合作经济组织法人、基层群众性自治组织法人	

侯永斌老师 2023 年《经济法基础·应试指南》第 19 页知识点——【95%相似度】

分类	具体包括	
非营利法人	事业单位法人	公办医院、学校等
	社会团体法人	各类协会、学会等
	捐助法人和宗教活动场所法人	基金会、社会服务机构、寺院、宫观、清真寺、教堂等
特别法人	机关法人	各国家机关
	农村集体经济组织法人	生产队
	城镇农村的合作经济组织法人	农民合作社
	基层群众性自治组织法人	居委会、村委会

张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》（打基础）第 19 页知识点——【95%相似度】

非 营 利 法 人	概念	为公益目的或者其他非营利目的成立，不向出资人、设立人或者会员分配所取得利润的法人，为非营利法人。 【提示】只是不将取得的利润分配给设立人或会员，并非不允许法人从事营利性活动
	事业单位	(1) 依法登记成立，取得事业单位法人资格。 (2) 依法不需要办理法人登记的，从成立之日起，具有事业单位法人资格
	社会团体	(1) 具备法人条件，基于会员共同意愿，为公益目的或者会员共同利益等非营利目的设立的社会团体。 (2) 经依法登记成立，取得社会团体法人资格；依法不需要办理法人登记的，从成立之日起，具有社会团体法人资格
	捐助法人	具备法人条件，为公益目的以捐助财产设立的基金会、社会服务机构等，经依法登记成立，取得捐助法人资格
	宗教活动场所法人	依法设立的宗教活动场所，具备法人条件的，可以申请法人登记，取得捐助法人资格。法律、行政法规对宗教活动场所所有规定的，依照其规定

考试中心开通的模拟试题（二）试题单选题 16 题——【95%相似度】

16. 注册会计师事务所属于（ ）。✎

- A. 营利法人 ✎
- B. 非营利法人 ✎
- C. 非法人组织 ✎
- D. 特殊法人 ✎

16. 【正确答案】C ✎

【答案解析】非法人组织包括个人独资企业、合伙企业、不具有法人资格的专业服务机构等。注册会计师事务所属于不具有法人资格的专业服务机构。✎

考试中心开通的单选题——【95%相似度】

下列主体中，属于非营利法人的是（□）。✎

- A. 丙股份有限公司 ✎
- B. 甲基金会 ✎
- C. 乙全民所有制企业 ✎
- D. 丁农民专业合作社 ✎

【正确答案】B ✎

【答案解析】非营利法人包括事业单位、社会团体、基金会（选项 B）、社会服务机构等。✎

15. 根据劳动合同与社会保险法律制度的规定，劳动合同解除或者终止后，因用人单位的原因导致一定期限未支付经济补偿，劳动者请求解除竞业限制约定的，人民法院应予支持。该期限为（ ）。

- A. 1 个月
- B. 2 个月
- C. 3 个月
- D. 6 个月

【答案】C

【解析】劳动合同解除或者终止后，因用人单位的原因导致 3 个月未支付经济补偿，劳动者请求解除竞业限制约定

的，人民法院应予支持。

【出题角度】考核竞业限制司法解释

【难易度】易

【点评】本题考核“竞业限制司法解释”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2023 年初级职称《经济法基础》辅导中均有体现：侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第四技第 06 讲；杨军老师【超值精品班】基础精讲第四章第 04 讲；侯永斌老师 2023 年《经济法基础·应试指南》第 164 页知识点；张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》（打基础）第 295 页知识点；考试中心开通的单选题；考试中心开通的判断题。

【相似考点】

侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第四技第 06 讲——【95%相似度】

竞业限制司法解释			
时	向法院主张解除	高者按月支付经济补偿 可额外要求3个月补偿金	解除
	单位原因不支付 补偿金时间不满3 个月	可要求单位支付已履行的 竞业限制期间的补偿金	有效
履行时	单位原因导致3个 月不支付补偿金	可请求法院解除； 可要求单位支付已履行的 竞业限制期间的补偿金	解除
	要求劳动者支付 违约金、赔偿金 后可要求劳动者 继续履行竞业限 制协议	不履行竞业限制协议在先	有效

杨军老师【超值精品班】基础精讲第四章第 04 讲——【95%相似度】

第四章 劳动合同与社会保险法律制度

6. 特别规定:

约定了竞业限制,但未约定解除或者终止劳动合同后给予劳动者经济补偿,劳动者履行了竞业限制义务,要求用人单位按照劳动者在劳动合同解除或者终止前12个月平均工资的30% 按月支付经济补偿的,人民法院应予支持。月平均工资的30%低于劳动合同履行地最低工资标准的,按照劳动合同履行地最低工资标准支付。(12个月平均工资的30%和最低工资孰高)



侯永斌老师 2023 年《经济法基础·应试指南》第 164 页知识点——【95%相似度】

表 4-13 竞业限制司法解释

	用人单位	劳动者	竞业限制约定
订立时	约定补偿金		有效
	未约定补偿金		无效
	约定的竞业限制期限超过 2 年的		超过部分无效
履行时	订立时未约定补偿金	实际履行了竞业限制约定可要求按合同解除或终止前 12 个月平均工资的 30%或当地最低工资标准中较高者按月支付经济补偿	有效
	向法院主张解除	可额外要求 3 个月补偿金	解除
	单位原因不支付补偿金时间不满 3 个月	可要求单位支付已履行的竞业限制期间的补偿金	有效
	单位原因导致 3 个月不支付补偿金	可请求法院解除; 可要求单位支付已履行的竞业限制期间的补偿金	解除
	要求劳动者支付违约金、赔偿金后可要求劳动者继续履行竞业限制协议	不履行竞业限制协议在先	有效

张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》(打基础)第 295 页知识点——【95%相似度】

(五) 有关竞业限制支付经济补偿的司法解释

在竞业限制期限内,用人单位请求解除竞业限制协议时,人民法院应予支持,在解除竞业限制协议时,劳动者请求用人单位额外支付劳动者“3 个月的竞业限制经济补偿”的,人民法院应予支持。

考试中心开通的单选题——【98%相似度】

1. 当事人在劳动合同或者保密协议中约定了竞业限制和经济补偿, 当事人解除劳动合同后, 因用人单位的原因在一定期限内不予支付劳动者经济补偿的, 劳动者可以要求解除竞业限制的约定。该期限为 ()。

- A. 1个月
- B. 3个月
- C. 6个月
- D. 2年

【正确答案】B

【答案解析】当事人在劳动合同或者保密协议中约定了竞业限制和经济补偿, 当事人解除劳动合同后, 因用人单位的原因3个月内不予支付劳动者经济补偿的, 劳动者请求解除竞业限制约定的, 人民法院应予支持。

考试中心开通的判断题——【95%相似度】

在竞业限制期限内, 用人单位解除竞业限制协议时, 劳动者可以请求用人单位额外支付劳动者 3 个月的竞业限制经济补偿。(□)

Y. 对

N. 错

【正确答案】Y

16. 因税务机关的责任, 致使纳税人少缴税款的, 税务机关可以要求纳税人补缴税款的期限为 ()。

- A. 6 个月
- B. 1 年
- C. 3 年
- D. 5 年

【答案】C

【解析】因税务机关的责任, 致使纳税人、扣缴义务人未缴或者少缴税款的, 税务机关可以在 3 年内要求纳税人、扣缴义务人补缴税款。

【出题角度】考核税款征收的其他规定

【难易度】易

【点评】本题考核“税款征收的其他规定”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2023 年初级职称《经济法基础》辅导中均有体现:

侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第八技第 07 讲; 杨军老师【超值精品班】基础精讲第八章第 02 讲; 侯永斌老师 2023 年《经济法基础·应试指南》第 441 页知识点; 张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》(打基础) 第 271 页知识点; 考试中心开通的模拟试题 (二) 试题单选题 23 题。

【相似考点】

侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第八技第 07 讲——【95%相似度】

正保会计网校
www.chinaacc.com

税款的补缴与追征

责任方及原因			补缴、追征时间	是否加收滞纳金
税务机关			3年	否
纳税人、扣缴义务人	计算错误等失误导致	一般情况	3年	是
		累计数额在10万元以上	5年	是
	逃税、抗税、骗税		无限期追征	是

【老侯提示】 补缴和追征税款、滞纳金的期限，自纳税人、扣缴义务人应缴未缴或者少缴税款之日起计算。

杨军老师【超值精品班】基础精讲第八章第02讲——【95%相似度】

正保会计网校
www.chinaacc.com

第八章 税收征管法律制度

(三) 税款补缴和追征 (少缴的处理)

造成未缴少缴的责任方	相关规定	
税务机关 (无滞纳金)	3年内要求补缴	
纳税人、扣缴义务人 (有滞纳金)	计算错误等非主观故意	追征期为3年
	累计数额10万元以上	追征期为5年
	偷税 (逃税)、抗税、骗税	不受期限限制

当前网络良好，可提高清晰度，体验更好

侯永斌老师 2023 年《经济法基础·应试指南》第 441 页知识点——【95%相似度】

(二) 税款的补缴与追征

税款的补缴与追征，见表 8-7。

表 8-7 税款的补缴与追征

责任方及原因			补缴、追征时间	是否加收滞纳金
税务机关			3 年	否
纳税人、扣缴义务人	计算错误等失误导致	一般情况	3 年	是
		累计数额在 10 万元以上	5 年	是
	逃税、抗税、骗税		无限期追征	是

【老侯提示】 补缴和追征税款、滞纳金的期限，自纳税人、扣缴义务人应缴未缴或者少缴税款之日起计算。

张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》(打基础) 第 271 页知识点——【95%相似度】

表 7-12 税款的退还、补缴和追缴

比较	退还	补缴	追缴
前提	纳税人超过应纳税额缴纳的税款	因“税务机关的责任”，致使纳税人、扣缴义务人未缴或者少缴税款	因纳税人、扣缴义务人“计算错误”等失误，未缴或少缴税款。 【提示】非主观故意造成的计算失误
期限	纳税人“3 年内”发现多缴税款的，可以申请退还	税务机关在“3 年内”可以补征	税务机关在“3 年内”可以追征；有特殊情况的，追征期可以“延长到 5 年”。 【提示 1】特殊情况是指税款累计 10 万元以上。 【提示 2】对偷税、抗税、骗税的，无限期追征
期限的起算日	自结算缴纳税款之日	应缴未缴或少缴税款之日	
金额	多缴的税款并加算银行同期存款利息。 【提示】办理退税手续当天活期存款利率	仅包括税款，不得加收滞纳金	税款+滞纳金

考试中心开通的模拟试题（二）试题单选题 23 题——【95%相似度】

23. 根据税收征收管理法律制度的规定，因税务机关的责任致使纳税人未缴纳税款或少缴税款的，税务机关在一定期限内可以要求纳税人补缴税款，该期限为（ ）。↵

- A. 3 年 ↵
- B. 5 年 ↵
- C. 10 年 ↵
- D. 6 年 ↵

23. 【正确答案】A ↵

【答案解析】因税务机关的责任，致使纳税人、扣缴义务人未缴或者少缴税款的，税务机关在 3 年内可以要求纳税人、扣缴义务人补缴税款，但是不得加收滞纳金。↵

【该题针对“税款征收的其他规定”知识点进行考核】↵

17. 创业投资企业采取股权投资方式投资于未上市的中小高新技术企业两年以上的，可以按照其投资额的一定比例在股权持有满两年的当年抵扣该创业投资企业的应纳税所得额，该比例为（ ）。

- A. 50% ↵
- B. 60% ↵
- C. 70% ↵
- D. 80% ↵

【答案】C

【出题角度】考核抵扣应纳税所得额的规定

【难易度】易


【点评】本题考核“抵扣应纳税所得额的规定”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校(www.chinaacc.com) 2023 年初级职称《经济法基础》辅导中均有体现：侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第六技第 08 讲；杨军老师【超值精品班】基础精讲第六章第 08 讲；张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》（打基础）第

177 页知识点；侯永斌老师 2023 年《经济法基础·救命稻草》第 113 页知识点；考试中心开通的判断題；考试中心开通的单选题。

【相似考点】

侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第六技第 08 讲——【98%相似度】

	残疾人工资	加计扣除100%
抵扣	创投企业投资未上市的中小高新技术企业两年以上的，按照其投资额的“70%”在股权持有满“两年”的当年抵扣该创业投资企业的应纳税所得额；当年不足抵扣的，可以在以后纳税年度结转抵扣	
应纳税所得额		
应纳税额	购置并实际使用规定的“环境保护、节能节水、安全生产”等“专用设备”，投资额的“10%”可以在应纳税额中抵免；当年不足抵免的，可以在以后5个纳税年度结转抵免	
抵免		




杨军老师【超值精品班】基础精讲第六章第 08 讲——【98%相似度】

七、★★★投资抵税优惠

1. 创业投资企业采取股权投资方式投资于未上市的中小高新技术企业2年以上的，可以按照其投资额的70%在股权持有满2年的当年抵扣该创业投资企业的应纳税所得额；当年不足抵扣的，可以在以后纳税年度结转抵扣。

【提示】有限合伙制创业投资企业的法人合伙人、公司制创业投资企业相同



张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》（打基础）第 177 页知识点——【98%相似度】

六、税收优惠—应纳税所得额抵扣★★★

应纳税所得额抵扣的税收优惠，见表 5-15。

表 5-15 应纳税所得额抵扣的税收优惠

要点	具体规定
投资形式	创业投资企业采取“股权投资方式”进行投资
抵扣条件	被投资主体性质
	(1) “未上市”的中小高新技术企业。 (2) “种子期、初创期”科技型企业
股权持有期限	“满 2 年(24 个月)”
抵扣规定	(1) 创业投资企业按照其“投资额的 70%”在股权持有“满两年”的当年抵扣该创业投资企业的“应纳税所得额”。 (2) 当年不足抵扣的，可以在以后纳税年度结转抵扣

侯永斌老师 2023 年《经济法基础·救命稻草》第 113 页知识点——【98%相似度】



表 6-4 可以“计算”形式在不定项选择题中考核的税收优惠

优惠政策	项目		
加计扣除	研发费用	一般行业	加计扣除“75%”
		制造业、科技型中小企业	加计扣除“100%”
		企业出资给非营利性科研机构、高校和政府性自然科学基金用于基础研究的支出	
		不适用行业	
	残疾人工资		加计扣除 100%
技术转让	技术转让所得 500 万元以内的部分免征，超过 500 万元的部分减半征收 计入应纳税所得额的技术转让所得 = (技术转让收入 - 技术转让成本及相关税费 - 500 万元) × 50%		
抵扣应纳税所得额	创投企业投资未上市的中小高新技术企业，按其投资额的 “70%” 在股权持有 “满 2 年” 的当年抵扣该创投企业的 应纳税所得额		
应纳税额抵免	购置并实际使用规定的 “环境保护、节能节水、安全生产”等“专用设备” ，投资额的 “10%” 可在 应纳税额 中扣除		

考试中心开通的判断题——【95%相似度】

创业投资企业采取股权投资方式投资于未上市的中小高新技术企业两年以上的,可以按照其投资额的 70%在股权持有满两年的当年抵扣该创业投资企业的应纳税所得额;当年不足抵扣的,可以在以后纳税年度结转抵扣。()

Y. 对

N. 错

【正确答案】 Y

【答案解析】 本题表述正确。考核的是企业所得税中投资抵免优惠的核算。

考核中心开通的单选题——【99%相似度】

创业投资企业采取股权投资方式投资于未上市的中小高新技术企业两年以上的,可以按照其投资额的一定比例在股权持有满两年的当年抵扣该创业投资企业的应纳税所得额,该比例为 ()。

- A. 90%
- B. 80%
- C. 70%
- D. 60%

【正确答案】 C

18. 根据支付结算法律制度的规定,风险防范能力达到 D 级,使用静态条码的,同一客户单个银行账户或所有支付账户单日累计交易金额应不超过 ()。

- A. 5 000 元
- B. 1 000 元
- C. 500 元
- D. 2 000 元

【答案】 C

【解析】风险防范能力达到 D 级,即使用静态条码的,同一客户单个银行账户或所有支付账户单日累计交易金额应不超过 500 元。

【出题角度】考核条码支付的交易限额

【难度】易

【点评】本题考核“条码支付的交易限额”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2023 年初级职称《经济法基础》辅导中均有体现:侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第三技第 20 讲;杨军老师【超值精品班】基础精讲第三章第 11 讲;侯永斌老师 2023 年《经济法基础·应试指南》第 127 页知识点;侯永斌老师 2023 年《经济法基础·救命稻草》第 49 页知识点;考试中心开通的单选题;考试中心开通的基础阶段练习单选题。

【相似考点】

侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第三技第 20 讲——【90%相似度】

风险防范等级	验证方式	单日累计限额
A级	“包括”数字证书或电子签名在内的两类以上有效要素	银行、支付机构可与客户自主约定
B级	“不包括”数字证书、电子签名在内的两类以上有效要素	≤5000元
C级	不足两类要素	≤1000元
D级	使用静态条码	≤500元

【老侯提示】 银行、支付机构提供收款扫码服务，应当使用“动态条码”，设置使用次数及有效期。

杨军老师【超值精品班】基础精讲第三章第11讲——【90%相似度】

(2) 限额要求

限额（单日累计交易金额）	要求	
	风险防范能力	验证方式
银行、支付机构和客户自主约定	A级	数字证书或电子签名在内的两类（含）以上
不超5 000元（指同一客户单银行账户或所有支付账户，下同）	B级	不包括数字证书、电子签名在内的两类（含）以上
不超1 000元	C级	不足两类要素
不超500元	D级	静态条码

侯永斌老师 2023 年《经济法基础·应试指南》第 127 页知识点——【90%相似度】

3. 条码支付交易限额

条码支付的交易限额，见表 3-29。

表 3-29 条码支付的交易限额

风险防范等级	验证方式	单日累计限额
A 级	“包括”数字证书或电子签名在内的两类以上有效要素	银行、支付机构可与客户自主约定
B 级	“不包括”数字证书、电子签名在内的两类以上有效要素	≤5 000 元
C 级	不足两类要素	≤1 000 元
D 级	使用静态条码	≤500 元

【老侯提示】 银行、支付机构提供收款扫码服务，应当使用“动态条码”，设置使用次数及有效期。

侯永斌老师 2023 年《经济法基础·救命稻草》第 49 页知识点——【85%相似度】

考点五 电子支付

电子支付，见表 3-7。

表 3-7 电子支付

分类	考点	具体内容	
网上银行	功能	企业网银	账户信息查询、支付指令、 B2B 网上支付 、批量支付
		个人网银	账户信息查询、人民币转账、 银证转账 、外汇买卖、账户管理、 B2C 网上支付
条码支付	许可	(1)向客户提供服务：网络支付业务许可； (2)向实体(网络)特约商户提供服务：银行卡收单业务许可、网络支付业务许可	
	验证方式	静态密码、数字证书、电子签名、通过安全渠道生成和传输的一次性密码、指纹	
	防范等级	A 级：“包括”数字证书或电子签名在内的两类以上有效要素； B 级：“不包括”数字证书、电子签名在内的两类以上有效要素； C 级：不足两类要素； D 级：使用静态条码	
	风险管理	认定时点	强化交易监测、延迟清算、建立风险准备金
		发生时点	延迟资金结算、暂停交易、冻结账户、发现涉嫌违法及时报案
		风险事件：套现、洗钱、恐怖融资、欺诈、留存或泄露账户信息	

考试中心开通的单选题——【85%相似度】

根据交易验证方式和风险防范能力的不同，条码支付有相应限额要求，银行的客户若采用包括数字证书或电子签名在内的两类(含)以上有效要素对交易进行验证的，其交易限额是()。

- A. 单个银行账户单日累计交易金额应不超过 500 元
- B. 单个银行账户单日累计交易金额应不超过 5000 元
- C. 单个银行账户单日累计交易金额应不超过 1000 元
- D. 银行可与客户通过协议自主约定单日累计限额

【正确答案】D

【答案解析】概念类本题考查条码支付的风险防范与限额规定。风险防范能力达到 A 级，即采用包括数字证书或电子签名在内的两类(含)以上有效要素对交易进行验证的，银行、支付机构可与客户通过协议自主约定单日累计限额。

考试中心开通的基础阶段练习单选题——【85%相似度】

根据支付结算法律制度的规定，在条码支付业务中，采用不包括数字证书、电子签名在内的两类以上有效要素对交易进行验证的，同一客户单个银行账户或所有支付账户单日累计交易金额不能超过一定金额。该金额是（□）。↵

- A.500 元↵
- B.1 000 元↵
- C.2 000 元↵
- D.5 000 元↵

【正确答案】D↵

【答案解析】采用不包括数字证书、电子签名在内的两类（含）以上有效要素对交易进行验证的，同一客户单个银行账户或所有支付账户单日累计交易金额应不超过 5 000 元。↵

19.纳税人因有特殊困难不能按时纳税，经税务机关核查情况属实可以延期一段时间纳税，该期限是（ ）。↵

- A.1 个月
- B.3 个月
- C.6 个月
- D.12 个月

【答案】B

【解析】纳税人因有特殊困难，不能按期缴纳税款的，经省、自治区、直辖市税务局批准，可以延期缴纳税款，但是最长不得超过 3 个月。

【出题角度】考核应纳税款的延期缴纳

【难易度】易

【点评】本题考核“应纳税款的延期缴纳”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2023 年初级职称《经济法基础》辅导中均有体现：侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第八技第 04 讲；徐跃老师【豪华书课包】系统精讲第七章税务管理、税款征收、税务检查、税务行政复议、税收法律责任（2023.3.27）；侯永斌老师 2023 年《经济法基础·应试指南》第 433 页知识点；张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》（打基础）第 265 页知识点；考试中心开通的摸底试题（五）的判断题；考试中心开通的单选题。

【相似考点】

侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第八技第 04 讲——【90%相似度】

(二) 延期缴纳

1. 延期缴纳的定义

纳税人因有“特殊困难”，不能按期缴纳税款的，经“省、自治区、直辖市税务局”批准，可以延期缴纳税款，但是最长不得超过“3个月”。

2. 导致可以申请延期纳税的“特殊困难”

(1) 因不可抗力，导致纳税人发生较大损失，正常生产经营活动受到较大影响的；

(2) 当期货币资金在扣除应付职工工资、社会保险费后，不足以缴纳税款的。

徐跃老师【豪华书课包】系统精讲第七章税务管理、税款征收、税务检查、税务行政复议、税收法律责任(2023. 3. 27)

——【90%相似度】

(7) 非正常户的认定与解除：

① 纳税人未按照规定的期限进行纳税申报，经税务机关责令其限期申报，逾期仍不申报；纳税人连续3个月所有税种均未进行纳税申报的，税收征管系统自动将其认定为非正常户，并停止其发票领购簿和发票的使用。

② 对欠税的非正常户，税务机关按规定追征税款及滞纳金。

③ 非正常户接受处罚、缴纳罚款、补办纳税申报，税收征管系统自动解除非正常状态，无须纳税人专门申请解除。

选择题

(8) 扣缴税款登记

时间：30日

侯永斌老师 2023 年《经济法基础·应试指南》第 433 页知识点——【90%相似度】

(二) 延期缴纳

1. 延期缴纳的定义

纳税人因有“特殊困难”，不能按期缴纳税款的，经“省、自治区、直辖市税务局”批准，可以延期缴纳税款，但是最长不得超过“3 个月”。

2. 导致可以申请延期纳税的“特殊困难”

(1) 因不可抗力，导致纳税人发生较大损失，正常生产经营活动受到较大影响的；

(2) 当期货币资金在扣除应付职工工资、社会保险费后，不足以缴纳税款的。

张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》(打基础) 第 265 页知识点——【90%相似度】

三、应纳税额的延期缴纳★★★

【提示】此处注意与办理延期纳税申报相区分。按照通常理解，纳税人正常纳税申报后才会计形成“应纳税额”，延期缴纳税款的适用前提是纳税人因自身“经济原因无钱缴税”。

(一)适用情形

纳税人因有特殊困难，不能按期缴纳税款的，经省、自治区、直辖市税务局批准可以延期缴纳税款，但是最长不得超过 3 个月。

特殊困难是指：

- (1) 因不可抗力，导致纳税人发生较大损失，正常生产经营活动受到较大影响的；
- (2) 当期货币资金在扣除应付职工工资、社会保险费后，不足以缴纳税款的。

(二)申请程序

- (1) 纳税人需要延期缴纳税款的，应当在“缴纳税款期限届满前”提出申请。
- (2) 税务机关应当自收到申请延期缴纳税款报告之日起 20 日内作出批准或者不予批准的决定；不予批准的，从缴纳税款期限届满之日起加收滞纳金。

考试中心开通的摸底试题（五）的判断题——【90%相似度】

纳税人因有特殊困难，不能按期缴纳税款的，经省、自治区、直辖市税务局批准，可以延期缴纳税款，但是最长不得超过 3 个月。（□）

Y. 对

N. 错

【正确答案】Y

考试中心开通的单选题——【90%相似度】

纳税人因有特殊困难，不能按期缴纳税款的，经省、自治区、直辖市税务局批准可以延期缴纳税款，但是最长不得超过（□）。

A. 3 个月

B. 6 个月

C. 5 个月

D. 1 年

【正确答案】A

【答案解析】概念类。本题考查应纳税款的延期缴纳。纳税人因有特殊困难，不能按期缴纳税款的，经省、自治区、直辖市税务局批准可以延期缴纳税款，但是最长不得超过 3 个月。

20. 张某为事业单位会计机构负责人，妻子是会计人员，那么其妻子不得担任的岗位是（ ）。

A. 出纳

B. 稽核

C. 经营成果核算

D. 成本核算

【答案】A

【解析】国家机关、国有企业、事业单位任用会计人员应当实行回避制度，会计机构负责人、会计主管人员的直系亲属不得在本单位会计机构中担任出纳工作。


【出题角度】考核会计人员回避制度

【难易度】易

【点评】本题考核“××”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2023 年初级会计职称《经济法基础》辅导中均有体现：杨军老师【超值精品班】基础精讲第二章第 06 讲；徐跃老师【豪华书课包】系统精讲第二章会计机构与岗位设置、会计人员与工作交接、法律责任、第三章银行结算账户（2023.2.8）；张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》（打基础）第 46 页知识点；侯永斌老师 2023 年《经济法基础·救命稻草》第 22 页知识点；考试中心开通的单选题。

【相似考点】

杨军老师【超值精品班】基础精讲第二章第 06 讲——【95%相似度】



(二) ★★★回避制度

- 1.适用范围：国家机关、国有企业、事业单位任用会计人员；
- 2.要求：
 - (1) 单位领导人的直系亲属不得担任本单位的会计机构负责人、会计主管人员。
 - (2) 会计机构负责人、会计主管人员的直系亲属不得在本单位会计机构中担任出纳工作。

【提示】直系亲属：夫妻关系、直系血亲关系、三代以内旁系血亲以及姻亲关系。

徐跃老师【豪华书课包】系统精讲第二章会计机构与岗位设置、会计人员与工作交接、法律责任、第三章银行结算账户（2023.2.8）——【95%相似度】

(三) 会计岗位设置

4. 会计人员回避制度

(1) 国家机关、国有企业、事业单位任用会计人员应当实行回避制度。 **【选择题】**

(2) 单位领导人的直系亲属不得担任本单位的会计机构负责人、会计主管人员。 **【判断题】**

(3) 会计机构负责人、会计主管人员的直系亲属不得在本单位会计机构中担任出纳工作。

【Duang】 回避制度不包括：外资企业、一般企业



张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》(打基础) 第 46 页知识点——【95%相似度】

三、会计人员回避制度

(一) 适用范围

国家机关、国有企业、事业单位。

【提示】 会计人员回避制度仅适用于上述三类单位组织，而出纳的兼任限制规定适用于所有会计核算单位。

(二) 会计人员回避制度具体要求

(1) “单位负责人”的直系亲属不得担任本单位的会计机构负责人、会计主管人员。

(2) 会计机构负责人、会计主管人员的直系亲属不得在本单位会计机构中担任“出纳”工作。

【提示】 需要回避的直系亲属包括：夫妻关系、直系血亲关系、三代以内旁系血亲和姻亲关系。

侯永斌老师 2023 年《经济法基础·救命稻草》第 22 页知识点——【95%相似度】



表 2-6 会计机构、会计岗位、会计人员

考点	主要内容	
机构设置	依据“会计业务”的需要	
会计岗位	【注意】“内部审计、总会计师、档案机构内的会计档案管理”均非会计岗位	
按需设岗	可以“一人一岗、一人多岗或者一岗多人”	
会计人员	【注意】“总会计师”属于会计人员	
任职资格	一般人员	遵守法律和职业道德，参加继续教育具备专业能力
	机构负责人	主要：会计师“或”“3 年”工作经验
总会计师	属于行政领导；国有的和国有资产占控股地位的或者主导地位的大、中型企业 必须设置 ；凡设置总会计师的企业 不得设置副职	
回避制度	具体规定	单位负责人的直系亲属不得担任会计机构负责人 会计机构负责人的直系亲属不得担任出纳
	直系亲属	夫妻、直系血亲、三代以内旁系血亲、姻亲
工作交接	交接的范围	工作调动；离职；临时离职、因病暂时不能工作且需要接替；临时离职人员恢复工作
	监交	一般会计人员离职→会计机构负责人监交 会计机构负责人离职→单位负责人监交
	交接后	(1) 交接双方和监交人在移交清册上“签名或者盖章”； (2) 移交清册“一式三份”； (3) 接替人员应当继续使用移交的会计账簿，“不得自行另立新账”
	责任	“移交人员”对所移交会计资料的合法性、真实性负责

考试中心开通的单选题——【95%相似度】

在某事业单位中，根据回避制度的规定，会计主管人员张某的直系亲属不得担任本单位的（ ）。↵

- A. 会计机构负责人↵
- B. 库管↵
- C. 出纳↵
- D. 稽核↵

【正确答案】 C↵

【答案解析】国家机关、国有企业、事业单位任用会计人员应当实行回避制度。单位领导人的直系亲属不得担任本单位的会计机构负责人、会计主管人员。会计机构负责人、会计主管人员的直系亲属不得在本单位会计机构中担任出纳工作。↵

21. 关于存款人银行结算账户管理的下列表述中，不符合法律规定的是（ ）。

- A.存款人应以实名开立银行结算账户
- B.存款人不得出租银行结算账户
- C.存款人可以出借银行结算账户
- D.存款人不得利用银行结算账户套取银行信用

【答案】C

【解析】存款人应按照账户管理规定使用银行结算账户办理结算业务，不得出租、出借银行结算账户，不得利用银行结算账户套取银行信用或进行洗钱活动。

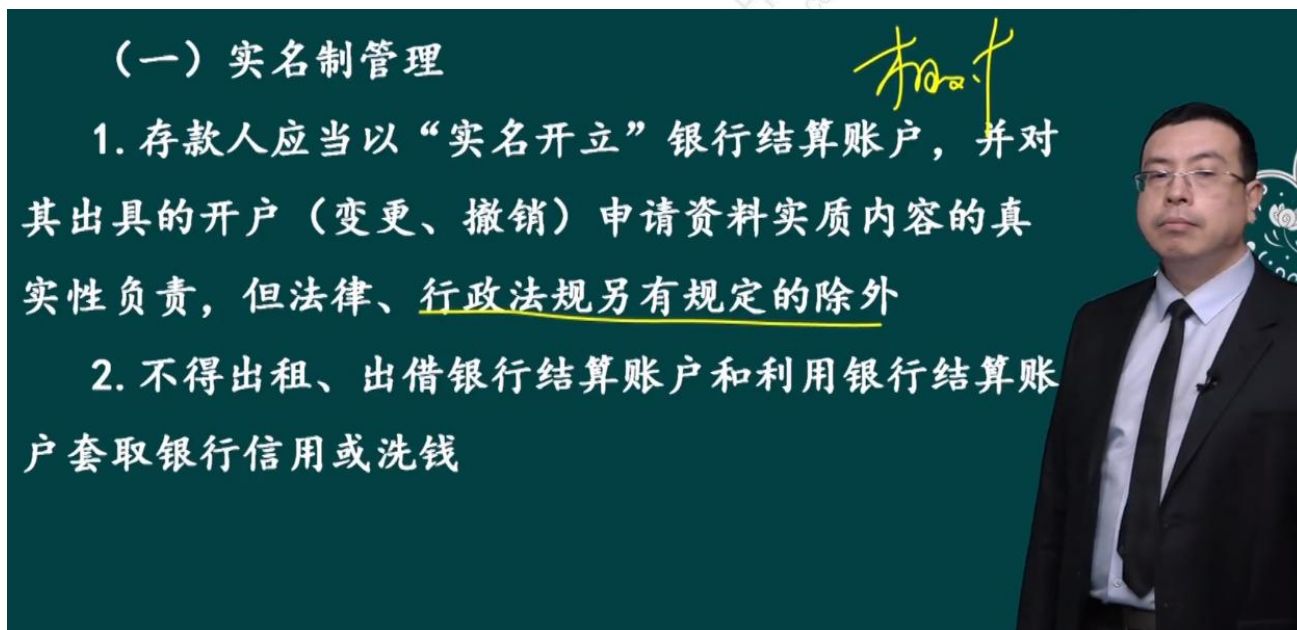
【出题角度】考核银行结算账户的管理

【难度度】易

【点评】本题考核“银行结算账户的管理”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2023 年初级会计职称《经济法基础》辅导中均有体现：侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第三技第 06 讲；侯永斌老师 2023 年《经济法基础·救命稻草》第 35 页知识点；考试中心开通的提高阶段练习单选题。

【相似考点】

侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第三技第 06 讲——【90%相似度】



（一）实名制管理

1. 存款人应当以“实名开立”银行结算账户，并对其出具的开户（变更、撤销）申请资料实质内容的真实性负责，但法律、行政法规另有规定的除外

2. 不得出租、出借银行结算账户和利用银行结算账户套取银行信用或洗钱

相似

侯永斌老师 2023 年《经济法基础·救命稻草》第 35 页知识点——【80%相似度】



(4) 甲公司注销后, 任某的下列做法中, 正确的是()。

- A. 申请撤销甲公司基本存款账户
- B. 将甲公司基本存款账户出租他人使用
- C. 自行销毁剩余未使用支票
- D. 与 P 银行核对甲公司账户存款余额

【解析】选项 A, 注销、被吊销营业执照的, 应当办理银行结算账户的撤销; 选项 B, 存款人不得出租、出借银行结算账户; 选项 CD, 存款人撤销银行结算账户, 必须与开户银行核对银行结算账户存款余额, 交回各种重要空白票据及结算凭证, 银行核对无误后方可办理销户手续。

【答案】AD

考试中心开通的提高阶段练习单选题——【90%相似度】

根据支付结算法律制度的规定, 关于存款人银行结算账户管理的下列表述中, 不符合法律规定的是()。

- A. 存款人应以实名开立银行结算账户
- B. 存款人不得出租银行结算账户
- C. 存款人可以出借银行结算账户
- D. 存款人不得利用银行结算账户套取银行信用

【正确答案】C

【答案解析】根据相关规定: (1) 存款人应以实名开立银行结算账户, 并对其出具的开户(变更、撤销)申请资料实质内容的真实性负责, 法律、行政法规另有规定的除外; (2) 存款人应按照账户管理规定使用银行结算账户办理结算业务, 不得出租、出借银行结算账户, 不得利用银行结算账户套取银行信用或进行洗钱活动。选项 C 错误。

22. 赵某于 2021 年 9 月入职甲公司, 与甲公司签订 2 年期限劳动合同, 约定转正后月工资 5 000 元, 3 个月试用期, 试用期工资 4 200 元。2022 年 11 月, 赵某发现试用期不符合规定, 甲公司应向劳动者补偿金额为()。

- A. 4 200 元
- B. 5 000 元
- C. 4 000 元
- D. 3 360 元

【答案】B

【解析】(1) 劳动合同期限 1 年以上不满 3 年的, 试用期不得超过 2 个月; (2) 违法约定的试用期已经履行的, 由用人单位以劳动者试用期满月工资为标准, 按已经履行的超过法定试用期的期间向劳动者支付赔偿金。(3) 本题中, 试用期 3 个月, 因此应当向劳动者支付 5 000 元作为赔偿金。

【出题角度】考核试用期期限

【难易度】易

【点评】本题考核“试用期期限”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校(www.chinaacc.com)2023 年

初级职称《经济法基础》辅导中均有体现：杨军老师【超值精品班】基础精讲第四章第 04 讲；张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》（打基础）第 292 页知识点；考试中心开通的单选题。


【相似考点】

杨军老师【超值精品班】基础精讲第四章第 04 讲——【90%相似度】

【考点】★★★试用期、服务期、保守商业秘密和竞业限制

一、试用期

	合同期	试用期
1	以完成一定工作任务为期限	不得约定
2	期限不满3个月的	
3	3个月以上不满一年	不超过1个月
4	1年以上（含）不满3年	不超过2个月
5	3年以上（含）固定期限和无固定期限	不超过6个月



张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》（打基础）第 292 页知识点——【90%相似度】

(二) 试用期期限

试用期期限，见表 8-6。

表 8-6 试用期期限

劳动合同期限	试用期
以完成一定工作任务为期限	不得约定
不满 3 个月	

292

第八章 劳动合同与社会保险法律制度

(续表)

劳动合同期限	试用期
3 个月以上，不满 1 年	不得超过 1 个月
1 年以上，不满 3 年	不得超过 2 个月
3 年以上固定期限	不得超过 6 个月
无固定期限	

考试中心开通的单选题——【90%相似度】



孙某与甲公司签订了为期 3 年的劳动合同，月工资 1 200 元（当地最低月工资标准为 800 元）。期满终止合同时，甲公司未向孙某提出以不低于原工资标准续订劳动合同意向，甲公司应向孙某支付的经济补偿金额为（□）。

- A. 800 元
- B. 1 200 元
- C. 2 400 元
- D. 3 600 元

【正确答案】D

【答案解析】经济补偿按劳动者在本单位工作的年限，每满 1 年支付 1 个月工资的标准向劳动者支付。6 个月以上不满 1 年的，按 1 年计算，不满 6 个月的，向劳动者支付半个月工资标准的经济补偿，本题中孙某工作满 3 年，应支付 3 个月的工资作为补偿。即经济补偿金=1 200×3=3 600（元）。

23. 根据劳动合同法律制度的规定，劳动者单方解除劳动合同，不需事先告知用人单位即可解除的是（ ）。

- A. 用人单位非法限制人身自由，强迫劳动者劳动的
- B. 用人单位在劳动合同中免除自己的法定责任，排除劳动者权利的
- C. 在试用期内

D.用人单位的规章制度违反法律、法规的规定，损害劳动者权益的

【答案】A

【解析】选项 BD，劳动者可随时通知解除劳动合同；选项 C，劳动者提前通知解除劳动合同。

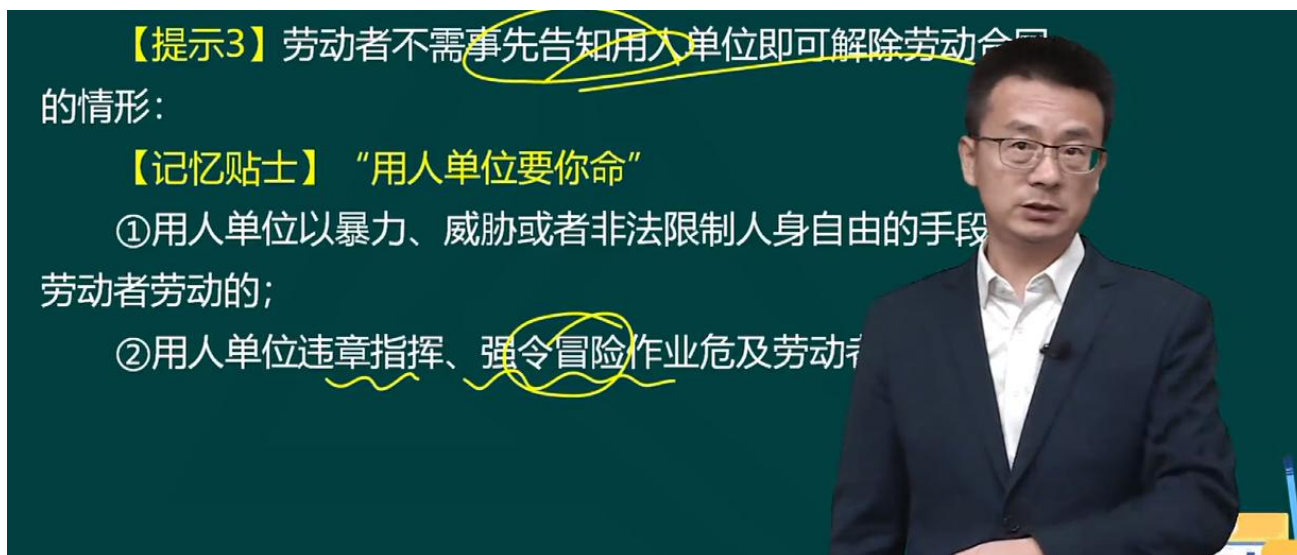
【出题角度】考核劳动合同的解除

【难度】易

【点评】本题考核“劳动合同的解除”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2023 年初级会计职称《经济法基础》辅导中均有体现：杨军老师【超值精品班】基础精讲第四章第 05 讲；侯永斌老师 2023 年《经济法基础·应试指南》第 167 页知识点；考试中心开通的摸底测试（三）的单选题。

【相似考点】

杨军老师【超值精品班】基础精讲第四章第 05 讲——【90%相似度】



侯永斌老师 2023 年《经济法基础·应试指南》第 167 页知识点——【90%相似度】

表4-14(续)

解除类型	满足条件	经济补偿金
“不需事先告知”即可解除 （“尿遁”）	①用人单位以暴力、威胁或者非法限制人身自由的手段强迫劳动者劳动； ②用人单位违章指挥、强令冒险作业危及劳动者人身安全。 【老侯提示】当人身权与财产权同时受到侵害，法律优先保护人身权，上述情况劳动者无须履行“告知”义务	√ 【原因】用人单位过错在先

考试中心开通的摸底测试（三）的单选题——【90%相似度】

根据劳动合同法法律制度的规定，下列情形中，劳动者可立即解除劳动合同，不需事先告知用人单位的是（□）。↵

- A. 用人单位未按照劳动合同约定提供劳动保护的↵
- B. 用人单位违章指挥、强令冒险作业危及劳动者人身安全的↵
- C. 用人单位未及时足额支付劳动报酬的↵
- D. 用人单位在劳动合同中免除自己的法定责任、排除劳动者权利的↵

【正确答案】B↵

【答案解析】选项 ACD，属于劳动者可随时通知解除劳动合同的情形。↵

二、多项选择题

1. 根据个人所得税法律制度的规定，个人取得的下列所得中，免征个人所得税的有（ ）。↵

- A. 退休人员再任职取得的收入
- B. 按照国家统一规定发给职工的退休费
- C. 省级人民政府颁发的教育方面奖金
- D. 按国务院规定发给的政府特殊津贴

【答案】BCD

【解析】选项 A，退休人员再任职取得的收入，在减除按个人所得税法规定的费用扣除标准后，按“工资、薪金所得”应税项目缴纳个人所得税。

【出题角度】考核个人所得税税收优惠

【难易度】易

【点评】本题考核“个人所得税税收优惠—免税、减税项目”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2023 年初级职称《经济法基础》辅导中均有体现：侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第六技第 17 讲；武子赫老师【C 位夺魁班】逐章精讲第五章经营所得等应纳税额计算、个税税收优惠和征管、第六章房产税（2023.3.20）；张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》（打基础）第 209 页知识点；正保会计网校 2023 年《经济法基础·必背法条 TOP X》第 224 页第 3 题；考试中心开通的摸底试卷（一）试题多选题第 24 题；考试中心开通的模拟试卷（一）试题单选题第 16 题。

【相似考点】

侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第六技第 17 讲——【90%相似度】



(二) 直接考核的减免税政策

1. “省级” 人民政府、“国务院部委” 和中国人民解放军 “军以上” 单位，以及 “外国组织、国际组织” 颁发的科学、教育、技术、文化、卫生、体育、环境保护等方面的奖金

奖励



2. 按照国家统一规定发给的补贴、津贴

3. 福利费、抚恤金、救济金

4. 军人的转业费、复员费、退役金

5. 外交代表、领事官员和其他人员的所得

6. 拆迁补偿款

7. 企业职工从破产企业取得的一次性安置费收入



武子赫老师【C 位夺魁班】逐章精讲第五章经营所得等应纳税额计算、个税税收优惠和征管、第六章房产税(2023. 3. 20)

——【90%相似度】



**知识点10 个人所得税税收优惠****一、免税项目**

1. 省级人民政府、国务院部委和中国人民解放军军以上单位，以及外国组织、国际组织颁发的科学、教育、技术、文化、卫生、体育、环境保护等方面的奖金；
2. 国债和国家发行的金融债券利息；
3. 按照国家统一规定发给的补贴、津贴；是指按照国务院规定发给的政府特殊津贴、院士津贴，以及国务院规定免纳个人所得税的其他补贴、津贴；
4. 福利费、抚恤金、救济金；



张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》（打基础）第 209 页知识点——【85%相似度】

考点十 个人所得税税收优惠★★★**【讲考点】**

【提示】大部分暂免征税项目我们已在前面的税目中进行了整合，下面是其他的暂免征税项目，见表 5-50。

表 5-50 免税项目与暂免征收

项目	免税规定	
奖金	“ <u>省级</u> ”人民政府、国务院“ <u>部委</u> ”和中国人民解放军“ <u>军以上</u> ”单位，以及外国组织、国际组织颁发的科学、教育、技术、文化、卫生、体育、环境保护等方面奖金	
利息	国债和国家发行的金融债券利息	
补贴、津贴	按照国务院规定发放的政府特殊津贴、院士津贴，以及国务院规定免纳个人所得税的其他补贴、津贴	
福利费	提留的福利费或者工会经费中支付给个人的生活补助费	
救济金	民政部门支付给个人的生活困难补助费	
商业保险金	保险赔款。 【链接】 被保险人获得的保险赔付，不属于增值税征税范围	
军人	军人的 转业费、复员费、退役金	
工伤保险	对工伤职工及其近亲属按照《工伤保险条例》规定取得的工伤保险待遇	
外籍个人	补贴	以非现金或实报实销形式取得住房补贴、伙食补贴、搬迁费、洗衣费，以及按合理标准取得境内外出差补贴，暂免征收。 【链接】 自 2022 年 1 月 1 日起，外籍个人符合居民个人条件的，不再享受住房补贴、语言训练费、子女教育费津补贴免税优惠政策，应按规定享受专项附加扣除
	股息红利	从外商投资企业取得的股息、红利，暂免征收
扣缴手续费	个人办理代扣代缴手续，按规定取得的扣缴手续费	

正保会计网校 2023 年《经济法基础·必背法条 TOP X》第 224 页第 3 题——【75%相似度】





【例题 3·单选题】根据个人所得税法律制度的规定，不属于免税项目的是()。

- A. 军人转业费
- B. 个人取得保险赔款
- C. 县级人民政府颁发的教育方面奖金
- D. 国家发行的金融债券利息

【答案】C

【解析】选项 C，省级人民政府颁发的教育方面奖金免征个人所得税。

考试中心开通的摸底试卷（一）试题多选题第 24 题——【85%相似度】

24. 根据个人所得税法律制度的规定，下列所得中，免于缴纳个人所得税的有()。

- A. 保险赔款
- B. 劳动分红
- C. 国家发行的金融债券利息
- D. 军人转业费

【正确答案】ACD

【答案解析】个人因任职或者受雇而取得的劳动分红，按“工资、薪金所得”项目计征个人所得税。

考试中心开通的模拟试卷（一）试题单选题第 16 题——【85%相似度】

16. 根据个人所得税法律制度的规定，下列情形中，免征个人所得税的是()。

- A. 吴某取得所在单位发放的月度奖金
- B. 周某获得省政府颁发的科学方面的奖金
- C. 王某取得所在公司发放的销售业绩奖金
- D. 郑某获得县教育部门颁发的教育方面的奖金

【正确答案】B

【答案解析】选项 AC，属于工资、薪金所得，需要计算纳税；选项 BD，省级人民政府、国务院部委和中国人民解放军军以上单位，以及外国组织、国际组织颁发的科学、教育、技术、文化、卫生、体育、环境保护等方面的奖金，免征个人所得税；选项 D，发奖机构为“县教育部门”，不免征个人所得税。

2. 根据民事法律制度的规定，下列关于自然人民事行为能力的表述中，正确的有()。

- A. 不能辨认自己行为的成年人为无民事行为能力人
- B. 自然人的民事行为能力与民事权利能力同时产生
- C. 限制民事行为能力人可以独立实施纯获利益的民事法律行为
- D. 16 周岁以上的未成年人，以自己的劳动收入为主要生活来源的，视为完全民事行为能力人

【答案】ACD

【解析】选项 B，自然人的行为能力不同于其权利能力，具有行为能力必须首先具有权利能力，但具有权利能力并不必然具有行为能力。

【出题角度】考核自然人民事行为能力

【难度】易


【点评】本题考核“自然人民事行为能力”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2023 年初级会计职称《经济法基础》辅导中均有体现：杨军老师【超值精品班】基础精讲第一章第 05 讲；徐跃老师【豪华书课包】系统精讲第一章法律主体资格、第二章会计核算、会计档案管理、单位内部监督及政府监督（2023. 2. 6）；侯永斌老师 2023 年《经济法基础·应试指南》第 22 页知识点；侯永斌老师 2023 年《经济法基础·救命稻草》第 8 页知识点；考试中心开通的模拟试卷（二）试题单选题第 22 题；考试中心开通的提高阶段练习第一章单选题第 5 题。

【相似考点】

杨军老师【超值精品班】基础精讲第一章第 05 讲——【80%相似度】

二、★★自然人民事行为能力的划分（记忆密码：818）

不满8周岁	8岁（含）-18岁（不含）	18岁（含）以上
无民事行为能力人	1.限制民事行为能力人：大部分 2.无民事行为能力人：不能辨认自己行为	1.完全民事行为能力人：大部分18+； 【提示】16周岁（含）以上未成年人以自己劳动收入为主要生活来源的视同！ 2.限制民事行为能力人：不能完全辨认自己行为； 3.无民事行为能力人：不能辨认自己行为



徐跃老师【豪华书课包】系统精讲第一章法律主体资格、第二章会计核算、会计档案管理、单位内部监督及政府监督（2023. 2. 6）——【80%相似度】



(二) 行为能力

选择题

民事行为能力	年龄	智力、精神状态
无民事行为能力	<8周岁	(完全) 不能辨认自己行为的成年人
限制民事行为能力	8≤且<18周岁	不能完全辨认自己行为的成年人
完全民事行为能力	≥18周岁	正常
	16周岁以上的未成年人, 以自己的劳动收入为主要生活来源	
【提示】行为能力与职业、身体缺陷无关		



侯永斌老师 2023 年《经济法基础·应试指南》第 22 页知识点——【80%相似度】

2. 自然人的权利能力与行为能力

(1) 权利能力: 始于出生、终于死亡。

『老侯提示 1』胎儿利益保护: 涉及遗产继承、接受赠与等, 胎儿视为具有民事权利能力。

但是, 胎儿娩出时为死体的, 其民事权利能力自始不存在。

『老侯提示 2』自然人的民事权利能力一律平等。

(2) 民事行为能力。

民事行为能力, 见表 1-11。

表 1-11 民事行为能力

行为能力	年龄	智力、精神健康状态
无民事行为能力人	不满 8 周岁(<8)	“不能”辨认自己行为的成年人, 包括 8 周岁以上的未成年人
限制民事行为能力人	8 周岁以上不满 18 周岁(8≤且<18)	“不能完全”辨认自己行为的成年人
完全民事行为能力人	年满 18 周岁(≥18)	智力健全、精神健康
	16 周岁以上的未成年人, 以自己的劳动收入为主要生活来源(16≤且<18)	

侯永斌老师 2023 年《经济法基础·救命稻草》第 8 页知识点——【80%相似度】

(二)自然人的民事行为能力

自然人的民事行为能力，见表 1-6。

表 1-6 自然人的民事行为能力

行为能力	年龄	智力和精神状态
无	不满 8 周岁 (<8)	“不能”辨认
限制	8 周岁以上不满 18 周岁 ($8 \leq \text{且} < 18$)	“不能完全”辨认
完全	年满 18 周岁 (≥ 18)	精神健全
	16 周岁以上的未成年人，以自己的劳动收入为主要生活来源 ($16 \leq \text{且} < 18$)	

考试中心开通的模拟试卷（二）试题单选题第 22 题——【75%相似度】

22. 下列自然人属于限制民事行为能力人的是（□）。

- A. 李某，20 周岁系大学在校学生
- B. 王某，9 周岁，系三年级学生
- C. 张某，17 周岁，领取工资作为自己生活的全部来源
- D. 贾某，6 周岁，会参加演出，领取部分收入

【正确答案】B

【答案解析】选项 A，属于完全民事行为能力人；选项 B，属于限制民事行为能力人；选项 C，视为完全民事行为能力人；选项 D，属于无民事行为能力人。

考试中心开通的提高阶段练习第一章单选题第 5 题——【80%相似度】

5. 下列关于自然人和法人的权利能力与行为能力的说法中，正确的是（□）。

- A. 8 周岁的宁宁，患有先天性心脏病，宁宁属于无民事行为能力人
- B. 在民法上，只有 18 周岁以上的自然人才视为完全民事行为能力人
- C. 在刑法上，已满 10 周岁的人犯罪，应当负刑事责任
- D. 法人的权利能力与行为能力是一致的，同时产生、同时消灭

【正确答案】D

【答案解析】在民法上，年龄 ≥ 8 周岁的未成年人或是不能完全辨认自己行为的成年人是限制民事行为能力人，因此选项 A 错误。18 周岁以上的自然人是成年人，具有完全民事行为能力；16 周岁以上的未成年人，以自己的劳动收入为主要生活来源的，视为完全民事行为能力人，因此选项 B 错误。在刑法上，已满 16 周岁的人犯罪，应当负刑事责任，已满 14 周岁不满 16 周岁的人，犯故意杀人等法定罪行的，应当负刑事责任，因此选项 C 错误。

3. 根据增值税法律制度的规定，境外 P 国 W 公司发生的下列业务中，属于在境内销售无形资产或者不动产的有（ ）。

- A. 将其在境内使用的经销权转让给境内乙公司
- B. 将其位于 P 国的办公大楼出售给境内丁公司

C.向境内甲公司转让一项完全在境内使用的专利

D.向境外 Q 国的丙公司销售位于境内的办公楼

【答案】ACD

【解析】在境内销售服务、无形资产或者不动产，是指：（1）服务（租赁不动产除外）或者无形资产（自然资源使用权除外）的销售方或者购买方在境内；（2）所销售或者租赁的不动产在境内；（3）所销售自然资源使用权的自然资源在境内；（4）财政部和国家税务总局规定的其他情形。选项 B，销售的不动产在境外，不属于在境内销售不动产。

【出题角度】考核境内销售无形资产或者不动产的界定

【难度】易

【点评】本题考核“境内销售服务、无形资产或者不动产的界定”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2023 年初级职称《经济法基础》辅导中均有体现：侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第五技第 05 讲；杨军老师【超值精品班】基础精讲第五章第 03 讲；侯永斌老师 2023 年《经济法基础·应试指南》第 220 页知识点；侯永斌老师 2023 年《初级冲刺必刷模拟试卷》第 36 页第 6 题；考试中心开通的单选题。

【相似考点】

侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第五技第 05 讲——【90%相似度】

3. 非在境内提供应税服务或者无形资产

（1）境外单位或者个人向境内单位或者个人销售“完全在境外”发生的服务；

（2）境外单位或者个人向境内单位或者个人销售“完全在境外”使用的无形资产；

（3）境外单位或者个人向境内单位或者个人出租“完全在境外”使用的有形动产。

【老侯提示】必须同时满足“提供方在境外”并“在境外发生或使用”两个条件。



杨军老师【超值精品班】基础精讲第五章第 03 讲——【80%相似度】

**【考点】★★★增值税征税范围：一般规定**

征税范围包括在中国**境内销售**货物或者劳务，销售服务、无形资产、不动产以及**进口**货物。

【了解】下列情形**不属于在境内销售**服务或者无形资产：
(关键词：完全)

(1) 境外单位或者个人向境内单位或者个人销售完全在境外发生的服务和使用的无形资产。

(2) 境外单位或者个人向境内单位或者个人出租完全在境外使用的有形动产。

侯永斌老师 2023 年《经济法基础·应试指南》第 220 页知识点——【80%相似度】

3. 非在境内提供应税服务或者无形资产

(1) 境外单位或者个人向境内单位或者个人销售“完全在境外”发生的服务；

(2) 境外单位或者个人向境内单位或者个人销售“完全在境外”使用的无形资产；

(3) 境外单位或者个人向境内单位或者个人出租“完全在境外”使用的有形动产。

【老侯提示】必须同时满足“提供方在境外”并“完全在境外发生或使用”两个条件。

侯永斌老师 2023 年《初级冲刺必刷模拟试卷》第 36 页第 6 题——【80%相似度】

6. 根据增值税法律制度的规定，下列情形中，不属于在境内销售服务的是()。

- A. 境外会计师事务所向境内单位销售完全在境内发生的会计咨询服务
- B. 境内语言培训机构向境外单位销售完全在境外发生的培训服务
- C. 境内广告公司向境外单位销售完全在境内发生的广告服务
- D. 境外律师事务所向境内单位销售完全在境外发生的法律咨询服务

考试中心开通的单选题——【90%相似度】

根据增值税法律制度的规定，下列情形属于在境内销售服务或者无形资产的是()。

- A. 境外单位向境内单位销售完全在境外发生的服务
- B. 境外单位向境内单位销售完全在境外使用的无形资产
- C. 境外个人向境内个人出租完全在境外使用的有形动产
- D. 境外个人向境内个人出租完全在境内使用的有形动产

【正确答案】 D

【答案解析】 下列情形不属于在境内销售服务或者无形资产：

- (1) 境外单位或者个人向境内单位或者个人销售完全在境外发生的服务。
- (2) 境外单位或者个人向境内单位或者个人销售完全在境外使用的无形资产。
- (3) 境外单位或者个人向境内单位或者个人出租完全在境外使用的有形动产。

4. 根据消费税法律制度的规定，白酒生产企业销售自产白酒收取的下列款项中，应并入销售额计征消费税的有()。



- A.包装物租金
- B.增值税税款
- C.品牌使用费
- D.优质费

【答案】ACD

【解析】选项 B，销售额是指纳税人销售应税消费品向购买方收取的全部价款和价外费用，不包括应向购买方收取的增值税税款；选项 AD，价外费用是指价外向购买方收取的手续费、补贴、基金、集资费、返还利润、奖励费、违约金、滞纳金、延期付款利息、赔偿金、代收款项、代垫款项、包装费、包装物租金、储备费、优质费、运输装卸费以及其他各种性质的价外收费；选项 C，白酒生产企业向商业销售单位收取的“品牌使用费”是随着应税白酒的销售而向购货方收取的，属于应税白酒销售价款的组成部分，因此，不论企业采取何种方式或以何种名义收取价款，均应并入白酒的销售额中缴纳消费税。

【出题角度】考核价外费用

【难易度】易

【点评】本题考核“价外费用”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2023 年初级会计职称《经济法基础》辅导中均有体现：侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第五技第 17 讲；杨军老师【超值精品班】基础精讲第五章第 13 讲；侯永斌老师 2023 年《经济法基础·应试指南》第 258 页知识点；张稳老师 2023 年《经济法基础·百考题》第 69 页知识点；练习中心开通的多选题。

【相似考点】

侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第五技第 17 讲——【90%相似度】

（一）基本计算

1. 从价定率

（1）计算公式。

应纳税额 = 销售额 × 税率

（2）销售额的确定。

销售额为纳税人销售应税消费品向购买方收取的全部价款和价外费用。

【老侯提示】 不包括向购买方收取的增值税税款。

杨军老师【超值精品班】基础精讲第五章第 13 讲——【90%相似度】

第五章 增值税、消费税法律制度

二、计税方法和计税依据

（一）★★★从价定率（大部分应税消费品适用）

1. 应纳税额 = 销售额 × 比例税率

2. 销售额确定

（1）销售应税消费品向购买方收取的全部价款和价外费用，不包括增值税。

【提示1】 价外费用规定同增值税。

【提示2】 应税消费品的销售额 = 含增值税的销售额 ÷ (1 + 增值税税率或征收率)

侯永斌老师 2023 年《经济法基础·应试指南》第 258 页知识点——【90%相似度】



考验四 消费税应纳税额的计算★★★

(一) 基本计算

1. 从价定率

(1) 计算公式。

应纳税额 = 销售额 × 税率

(2) 销售额的确定。

销售额为纳税人销售应税消费品向购买方收取的全部价款和价外费用。

『老侯提示』 不包括向购买方收取的增值税税款。

张稳老师 2023 年《经济法基础·百考题》第 69 页知识点——【90% 相似度】

考点 10 消费税应纳税额的计算

已打卡第 ① ② ③ 次

消费税应纳税额的计算见表 4-12。

表 4-12 消费税应纳税额的计算

项目		具体规定
销售额的确定	正常销售应税消费品	不含增值税的销售额。 【提示】 价外费用的范围与增值税相同
	自产自用应税消费品	有同类消费品售价的，按同类售价；无同类消费品售价的，按组成计税价格
	委托加工的应税消费品（受托方代收代缴消费税）	按受托方同类消费品的售价；没有同类价格的，按照组成计税价格
	进口应税消费品	组成计税价格
组成计税价格	自产自用环节组成计税价格	从价定率：（成本 + 利润）÷（1 - 比例税率）
		复合计征：（成本 + 利润 + 自产自用数量 × 定额税率）÷（1 - 比例税率）
	委托加工环节组成计税价格	从价定率：（材料成本 + 加工费）÷（1 - 比例税率）
		复合计征：（材料成本 + 加工费 + 委托加工数量 × 定额税率）÷（1 - 比例税率）

练习中心开通的多选题——【90% 相似度】

1.某化妆品生产企业，销售高档化妆品的同时，向购买方收取的以下款项，属于价外费用性质的收入有（ ）。

- A. 手续费
- B. 返还利润
- C. 承运部门的运输费用发票开具给购买方由销售方转交的运费
- D. 违约金

【正确答案】 ABD

【答案解析】 不作为价外费用的运费是指，同时符合以下条件的代垫运输费用：（1）承运部门的运输费用发票开具给购买方的；（2）纳税人将该项发票转交给购买方的。

5.2022 年 6 月 1 日，华某进入甲公司工作。2022 年 10 月 10 日，甲公司提出订立书面劳动合同遭华某拒绝。下列关于双方劳动关系的表述中，正确的有（ ）。

- A.2022 年 6 月 1 日至 2022 年 10 月 10 日双方不存在劳动关系
- B.该劳动关系终止后，甲公司应向华某支付经济补偿
- C.应视为自 2022 年 7 月 1 日起甲公司已与华某订立无固定期限劳动合同
- D.甲公司应书面通知华某终止劳动关系

【答案】 BD

【解析】 选项 A，用人单位自用工之日起即与劳动者建立劳动关系；选项 BD，用人单位自用工之日起超过 1 个月不满 1 年未与劳动者订立书面劳动合同的，应当向劳动者每月支付 2 倍的工资，并与劳动者补订书面劳动合同；劳动者不与用人单位订立书面劳动合同的，用人单位应当书面通知劳动者终止劳动关系，并支付经济补偿；选项 C，用人单位自用工之日起满 1 年未与劳动者订立书面劳动合同的，视为自用工之日起满 1 年的当日已经与劳动者订立无固定期限劳动合同。

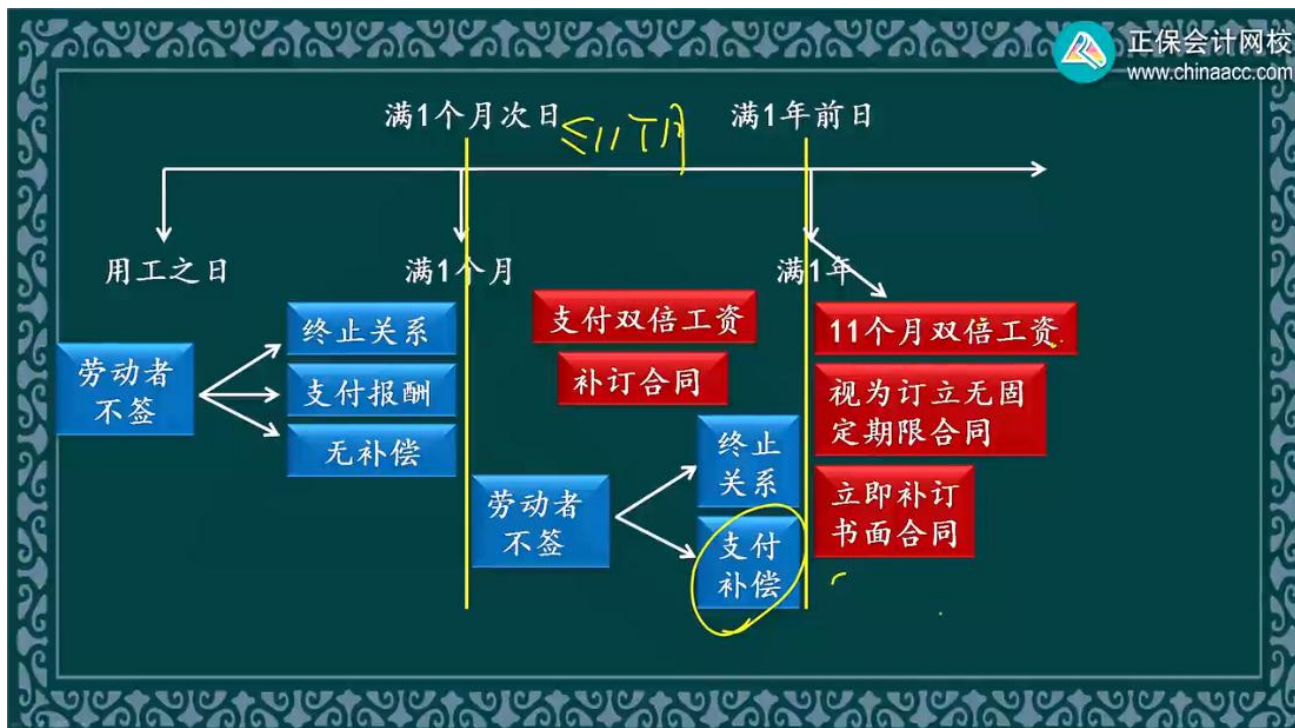
【出题角度】 考核未签订书面劳动合同的规定

【难易度】 易

【点评】 本题考核“未签订书面劳动合同的规定”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2023 年初级职称《经济法基础》辅导中均有体现：

侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第四技第 02 讲；杨军老师【超值精品班】基础精讲第四章第 01 讲；侯永斌老师 2023 年《经济法基础·应试指南》第 151 页知识点；张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》（打基础）第 287 页知识点；考试中心开通的模拟试卷（二）试题多选题 29 题；考试中心开通的模拟试卷（二）试题判断题 36 题。

【相似考点】 侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第四技第 02 讲——【80%相似度】



杨军老师【超值精品班】基础精讲第四章第01讲——【80%相似度】

第四章 劳动合同与社会保险法律制度

(3) 自用工之日起满1年未与劳动者订立书面合同：自用工之日起满1个月次日至满1年的前1日应当向劳动者每月支付2倍工资，并视为自用工之日起满1年当日已经与劳动者订立无固定期限劳动合同，应当立即与劳动者补订书面劳动合同

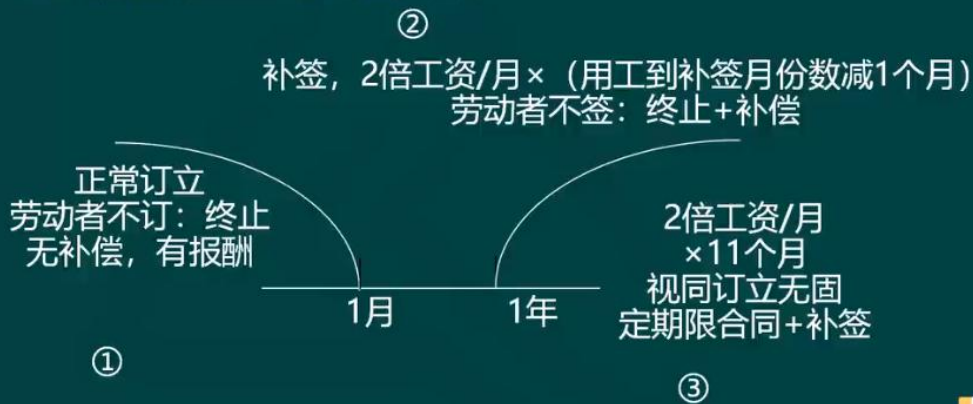
(【记忆关键词】：2倍工资×11月+视同无固定合同+补签)。





第四章 劳动合同与社会保险法律制度

【记忆贴士】★★★时间轴记忆法



侯永斌老师 2023 年《经济法基础·应试指南》第 151 页知识点——【80%相似度】

表 4-3 未签订劳动合同的法律规定

时间	具体情形	法律后果
用工之日起 “1个月”内	双方订立书面劳动合同的	依约履行
	经用人单位书面通知后, 劳动者不与用人单位订立书面劳动合同的	终止劳动关系; 按实际工作时间向劳动者支付报酬; 无须向劳动者支付经济补偿
用工之日起“超过1个月”“不满1年”	经单位提出, 双方订立书面劳动合同的	用人单位应当自“用工之日起满1个月的次日起至补订书面劳动合同的前1日”, 向劳动者每月支付2倍的工资。 【老侯提示】2倍的工资是指: 正常支付工资+额外一个月工资的补偿金
	经单位提出, 劳动者不同意与用人单位订立书面劳动合同的	终止劳动关系; 支付(离职)经济补偿
用工之日起“满1年”	用人单位仍未与劳动者订立书面劳动合同	自用工之日起满1个月的次日至满1年的前1日应当向劳动者每月支付2倍的工资, 即补偿劳动者“11个月”工资; 视为自用工之日起满1年的当日已经与劳动者订立无固定期限劳动合同, 应当立即与劳动者补订书面劳动合同
用工之日起“超过1年”	仍未与劳动者“补订”书面劳动合同	履行补订书面无固定期限劳动合同义务。 【老侯提示】此时因视为双方已订立无固定期限劳动合同, 所以用人单位只需履行补订合同责任, 不再支付双倍工资。即超过一年后无论双方何时补订书面劳动合同, 劳动者均只能获得11个月的工资补偿

张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》(打基础) 第 287 页知识点——【80%相似度】



(二) 订立时间

1. 期限

用人单位应当自用工之日起“1 个月”内与劳动者订立书面劳动合同。

2. 未签订书面劳动合同的处理规则★★★

已建立劳动关系但未签订书面劳动合同时，依照劳动合同法实施条例确定的规则处理。该套规则可简单理解为“一看主体签不签，二看区间是何时”。

(1) 自用工之日起“1 个月内”，经用人单位书面通知后，“劳动者”不与用人单位订立书面劳动合同的，用人单位应当书面通知劳动者终止劳动关系，“无需向劳动者支付经济补偿”，但是应当依法向劳动者支付其实际工作时间的劳动报酬。

(2) “用人单位”自用工之日起“超过 1 个月不满 1 年”未与劳动者订立书面劳动合同的，应当依照规定向劳动者每月支付两倍的工资，并与劳动者补订书面劳动合同；劳动者不与用人单位订立书面劳动合同的，用人单位应当书面通知劳动者终止劳动关系，并依法向劳动者支付经济补偿。

(3) 上述用人单位向劳动者每月支付两倍工资的起算时间为用工之日起满 1 个月的次日，截止时间为补订书面劳动合同的前一日。

(4) “用人单位”自用工之日起满 1 年未与劳动者订立书面劳动合同的，自用工之日起满 1 个月的次日至满 1 年的前一日应当依法向劳动者每月支付 2 倍的工资，并视为自用工之日起满 1 年的当日已经与劳动者订立无固定期限劳动合同，应当立即与劳动者补订书面劳动合同。

『提示』(4) 的情况下，一共支付 11 个月双倍工资并视为不定期合同。

考试中心开通的模拟试卷（二）试题多选题 29 题——【80% 相似度】

29. 王某 2021 年 6 月 1 日进入甲公司工作，2021 年 12 月 31 日，该公司仍未与王某签订书面劳动合同。下列关于甲公司与王某劳动关系的表述中，正确的有（ ）。✎

- A. 甲公司应与王某补订书面劳动合同，并支付经济补偿 ✎
- B. 甲公司与王某之间不存在劳动关系 ✎
- C. 甲公司与王某之间视为已订立无固定期限劳动合同 ✎
- D. 王某可与甲公司终止劳动关系，甲公司应支付经济补偿 ✎

29. 【正确答案】AD ✎

【答案解析】选项 ACD，用人单位自用工之日起超过 1 个月不满 1 年未与劳动者订立书面劳动合同的，应当向劳动者每月支付 2 倍的工资，并与劳动者补订书面劳动合同；劳动者不与用人单位订立书面劳动合同的，用人单位应当书面通知劳动者终止劳动关系，并支付经济补偿。选项 B，用人单位自用工之日起即与劳动者建立劳动关系。✎

考试中心开通的模拟试卷（二）试题判断题 36 题——【80% 相似度】

36. 用人单位与劳动者在用工前订立劳动合同的，劳动关系自订立劳动合同之日起建立。（ ）✎

36. 【正确答案】N ✎

【答案解析】用人单位与劳动者在用工前订立劳动合同的，劳动关系自用工之日起建立。✎

6. 甲公司职工钱某在上班期间因操作失误致使手臂损伤而住院治疗。下列关于钱某住院治疗期间享受工资福利待遇的表述中，正确的有（ ）。

- A. 钱某应享受停工留薪期待遇
- B. 钱某应享受医疗期待遇
- C. 甲公司可以按照当地最低工资标准的 80% 按月向其支付工资

D.甲公司应当按照原工资福利待遇按月向其支付工资

【答案】AD

【解析】职工因工作遭受事故伤害或者患职业病需要暂停工作接受工伤医疗的，享受停工留薪期待遇。在停工留薪期内，原工资福利待遇不变，由所在单位按月支付。


【出题角度】考核工伤医疗待遇

【难易度】易

【点评】本题考核“工伤保险待遇—工伤医疗待遇”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2023 年初级职称《经济法基础》辅导中均有体现：

侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第四技第 13 讲；杨军老师【超值精品班】基础精讲第四章第 11 讲；侯永斌老师 2023 年《经济法基础·应试指南》第 190 页知识点；张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》（打基础）第 313 页知识点；考试中心开通的模拟试卷（一）试题多选题 32 题；练习中心开通的多选题。

【相似考点】侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第四技第 13 讲——【80%相似度】

 正保会计网校
www.chinaacc.com

1. 工伤医疗待遇

(1) 停工留薪期工资福利待遇。

① 工资福利待遇“不变”，由所在单位按月支付；

② 生活不能自理需要护理，费用由所在单位负责；

③ 时间一般不超过12个月；特殊情况需延长，延长期不超过12个月；

④ 评定伤残等级后，停止享受停工留薪期待遇，转为享受伤残待遇；

⑤ 停工留薪期满后仍需治疗，继续享受工伤医疗待遇。

负责到底

杨军老师【超值精品班】基础精讲第四章第 11 讲——【80%相似度】

第四章 劳动合同与社会保险法律制度

1. 工伤医疗待遇

享受条件	职工因工作遭受事故伤害或者患职业病进行治疗（工伤+治疗）
	基金支付：治疗工伤医疗费用、住院伙食补助费、交通食宿费、康复性治疗费
	●【提示】工伤职工治疗非因工伤引发的疾病按基本医疗保险办法处理。
待遇项目	●停工留薪期待遇（原单位支付）：（1）工资福利待遇不变按月支付；（2）生活不能自理的护理费；（3）12+12：一般不超12个月，特殊可延长不得超12个月；（4）期满后仍需治疗的继续享受工伤医疗待遇；（5）评定伤残等级后，停止享受停工留薪期待遇，享受伤残待遇。

侯永斌老师 2023 年《经济法基础·应试指南》第 190 页知识点——【80%相似度】

1. 工伤医疗待遇

（1）停工留薪期工资福利待遇。

- ①工资福利待遇“不变”，由所在单位按月支付；
- ②生活不能自理需要护理，费用由所在单位负责；
- ③时间一般不超过 12 个月；特殊情况需延长，延长期不超过 12 个月；
- ④评定伤残等级后，停止享受停工留薪期待遇，转为享受伤残待遇；
- ⑤停工留薪期满后仍需治疗，继续享受工伤医疗待遇。

（2）其他工伤医疗待遇：医疗费用；住院伙食补助费；交通食宿费；康复性治疗费。

『老侯提示』工伤职工治疗“非工伤”引发的疾病，不享受工伤医疗待遇，按照基本医疗保险办法处理。

张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》（打基础）第 313 页知识点——【80%相似度】

三、工伤保险待遇★★★

工伤保险待遇，见表 8-25。

表 8-25 工伤保险待遇

种类	待遇内容				
医疗待遇	治病疗伤	医疗费用；住院伙食补助、交通食宿费；康复性治疗费；停工留薪期工资福利待遇			
	停工留薪期	期间	一般不超过 12 个月(可适当延长，延长不得超过 12 个月)		
		工资福利	工资福利待遇“不变”，由所在单位按月支付		
		停止时点	评定伤残等级后，停止享受停工留薪期待遇，转为享受伤残待遇		
		期满后	停工留薪期满后仍需治疗，继续享受 工伤医疗待遇		
伤残待遇	停工留薪期内→劳动能力鉴定评定伤残等级(十个级别)→伤残待遇				
	内容	生活护理费	工伤保险基金 按月 支付		
		一次性 伤残补助金	按照伤残等级，工伤保险基金中“ 一次性 ”支付		
		伤残津贴	1~4 级	工伤保险基金支付	
	5~6 级		用人单位支付		
	解除终止 劳动合同	限制	1~4 级	保留劳动关系，退出劳动岗位	
			5 级、6 级	经“ 职工本人 ”提出，可以解除或终止	
			7~10 级	劳动合同期满终止， 或 职工本人提出解除	
		解除或终止 后的补助金	一次性工伤“ 医疗 ”补助金；工伤保险基金支付		
			一次性“ 伤残就业 ”补助金；用人单位支付		

考试中心开通的模拟试卷（一）试题多选题 32 题——【90%相似度】

32. 下列关于停工留薪期待遇的说法中错误的有（ ）。✎

- A. 在停工留薪期内原工资福利待遇不变，由工伤保险基金按月支付 ✎
- B. 停工留薪期一般不超过 24 个月 ✎
- C. 工伤职工评定伤残等级后，继续享受停工留薪期待遇 ✎
- D. 工伤职工停工留薪期满后仍需治疗，继续享受停工留薪期待遇 ✎

32. 【正确答案】ABCD ✎

【答案解析】选项 A，在停工留薪期内原工资福利待遇不变，由所在单位按月支付；选项 B，停工留薪期一般不超过 12 个月；选项 C，工伤职工评定伤残等级后，停止享受停工留薪期待遇，按规定享受伤残待遇；选项 D，工伤职工停工留薪期满后仍需治疗的，继续享受工伤医疗待遇。✎

练习中心开通的多选题——【80%相似度】

1. 根据社会保险法律制度的规定，下列选项中关于停工留薪期说法正确的有（ ）。✎

- A. 在停工留薪期内，职工的原工资福利待遇不变，由所在单位按月支付
- B. 停工留薪期一般不超过 12 个月
- C. 工伤职工评定伤残等级后，停止享受停工留薪期待遇
- D. 工伤职工在停工留薪期满后仍需治疗的，继续享受工伤医疗待遇

【正确答案】ABCD

【答案解析】本题四个选项均表述正确。

7. 根据社会保险法律制度的规定, 下列费用中, 由工伤保险基金支付的有 ()。

- A. 一次性伤残补助金
- B. 一次性工亡补助金
- C. 一至四级伤残职工按月领取的伤残津贴
- D. 五级、六级伤残职工按月领取的伤残津贴

【答案】ABC

【解析】选项 D, 由用人单位支付。

【出题角度】考核工伤保险待遇

【难度度】易

【点评】本题考核“工伤保险待遇”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2023 年初级会计职称《经济法基础》辅导中均有体现: 杨军老师【超值精品班】基础精讲第四章第 11 讲; 徐跃老师【豪华书课包】系统精讲第八章基本医疗保险、工伤保险、失业保险、第四章税法概述、纳税人与扣缴义务人 (2023. 2. 24); 侯永斌老师 2023 年《经济法基础·救命稻草》第 75 页知识点; 张稳老师 2023 年《经济法基础·百考题》第 187 页知识点;

【相似考点】

杨军老师【超值精品班】基础精讲第四章第 11 讲;

第11讲 工伤保险		
第四章 劳动合同与社会保险法律制度		
享受条件	劳动能力鉴定委员会鉴定, 评定 <u>伤残等级</u> 的工伤职工	
待遇项目	一次性伤残补助金	基金支付 (1 - 10级均有)
	生活护理费	基金按月支付
	伤残津贴 (7 - 10级元)	1 - 4级: 基金按月支付 (保留劳动关系, 退出工作岗位) 5 - 6级: 保留劳动关系, 安排适当工作, 难以安排的用人单位按月支付 符合领取基本养老金条件的停发 (养老金低于伤残津贴工伤保险基金补差) 伤残津贴实际金额低于当地最低工资标准支付的: 谁支付谁补足

徐跃老师【豪华书课包】系统精讲第八章基本医疗保险、工伤保险、失业保险、第四章税法概述、纳税人与扣缴义务人 (2023. 2. 24);



考点3 工伤保险 (★★★)

(三) 工伤保险待遇

2. 伤残待遇

- (1) 生活护理费
- (2) 一次性伤残补助金
- (3) 一次性工伤医疗补助金和一次性伤残就业补助金
- (4) 伤残津贴

伤残等级	领取津贴	可否解除合同
1 - 4级	工伤保险基金支付	不可以
5 - 6级	用人单位支付	本人提出: 可以 非本人提: 不可以
7 - 10级	无	劳动合同期满: 可以 本人提出: 可以

正保会计网校
www.chinaacc.com

侯永斌老师 2023 年《经济法基础·救命稻草》第 75 页知识点:

保险待遇	停工留薪期待遇	(1) 工资待遇“不变”(单位支付); (2) 护理费用(单位支付); (3) 期间一般为 12 个月, 特殊情况可延长 12 个月; (4) 评定伤残等级后, 转为享受伤残待遇; (5) 停工留薪期满后仍需治疗, 继续享受工伤医疗待遇。 【注意】 与医疗期待遇进行区分	
保险待遇	伤残待遇	护理费	工伤保险支付
		一次性伤残补助	所有等级伤残都有, 由工伤保险支付
		伤残津贴	1-4 级伤残由工伤保险支付, 5-6 级伤残由单位支付, 7-10 级伤残只有一次性伤残补助金而无伤残津贴。 【注意】 区别基本养老保险中的“病残津贴”
		5-10 级伤残经劳动者提出解除劳动合同	一次性工伤医疗补助金由工伤保险支付。 一次性伤残就业补助金由单位支付
	工亡待遇	(1) 丧葬补助: 统筹地区上年职工 6 个月平均工资; (2) 供养亲属抚恤金; (3) 一次性工亡补助: 上年全国城镇居民人均可支配收入的 20 倍	

张稳老师 2023 年《经济法基础·百考题》第 187 页知识点:

工伤待遇	医疗待遇	范围	医疗费用；住院伙食补助费、交通住宿费；康复性治疗费；停工留薪期工资福利待遇		
		停工留薪期	(1)原工资福利待遇“不变”，由所在单位按月支付； (2)时间：一般不超过 12 个月；特殊情况需延长，延长不超过 12 个月； (3)评定伤残等级后，停止享受停工留薪期待遇，转为享受伤残待遇； (4)停工留薪期满后仍需治疗，继续享受工伤医疗待遇		
	伤残待遇	条件	评定伤残等级的工伤职工		
		内容	生活护理费		
			一次性伤残补助金	1~10 级均有	
			伤残津贴	1~4 级	工伤保险基金支付
				5、6 级	用人单位支付
			解除或终止 劳动合同	1~4 级	保留劳动关系 退出劳动岗位
				5、6 级	职工本人提出
				7~10 级	劳动合同期满或职工本人提出
		补助金	(1)一次性工伤医疗补助金：工伤保险基金支付； (2)一次性伤残就业补助金：用人单位支付		

考试中心开通的多选题——【90%相似度】

下列各项中，属于由工伤保险基金支付的费用是（□）。↵

- A. 住院伙食补助费↵
- B. 停工期间的损失费↵
- C. 治疗工伤期间的工资福利↵
- D. 终止或者解除劳动合同时，应当享受的一次性伤残就业补助金↵

【正确答案】A↵

【答案解析】由工伤保险基金支付的费用包括：①治疗工伤的医疗费用和康复费用；②住院伙食补助费；③到统筹地区以外就医的交通住宿费；④安装配置伤残辅助器具所需费用；⑤生活不能自理的，经劳动能力鉴定委员会确认的生活护理费；⑥一次性伤残补助金和一至四级伤残职工按月领取的伤残津贴；⑦终止或者解除劳动合同时，应当享受的一次性医疗补助金；⑧因工死亡的，其遗属领取的丧葬补助金、供养亲属抚恤金和因工死亡补助金；⑨劳动能力鉴定费。↵

8.根据支付结算法律制度的规定，下列关于票据提示付款期限的表述中，正确的有（ ）。↵

- A. 银行本票的提示付款期限，自出票日起最长不超过 1 个月↵
- B. 银行汇票的提示付款期限，自出票日起 1 个月↵
- C. 支票的提示付款期限，自出票日起 10 日↵
- D. 商业汇票的提示付款期限，自汇票到期日起 10 日↵

【答案】BCD

【解析】选项 A，银行本票的提示付款期限自出票日起最长不超过 2 个月。

【出题角度】考核票据提示付款期限

【难易度】易

【点评】本题考核“票据法上的时间性规定”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校(www.chinaacc.com) 2023 年初级会计职称《经济法基础》辅导中均有体现：

侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第三技第 17 讲；徐跃老师【豪华书课包】系统精讲第三章银行结算账户的管理、票据的概述、行为、权利与责任、追索、银行汇票（2023.2.10）；张稳老师 2023 年《经济法基础·百考题》第 203 页知识点；张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》（打基础）第 75 页知识点；考试中心开通的模拟试题（二）单选题第 10 题；考试中心开通的模拟试题（二）单选题第 7 题。

【相似考点】

侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第三技第 17 讲——【90%相似度】

票据种类			提示承兑期限	提示付款期限	票据权利时效
汇票	银行汇票	见票即付	无需	出票日起1个月	出票日起2年
	商业汇票	定日付款	到期日前提示	到期日起10日	到期日起2年
		出后定期	承兑		
		见后定期	出票日起1个月		
本票			无需	出票日起2个月	出票日起2年
支票			无需	出票日起10日	出票日起6个月
追索权					6个月
再追索权					3个月
商业汇票的付款期限			一般		不超过6个月
			电子		不超过1年

当前网络良好，可提高清晰度，体验更好

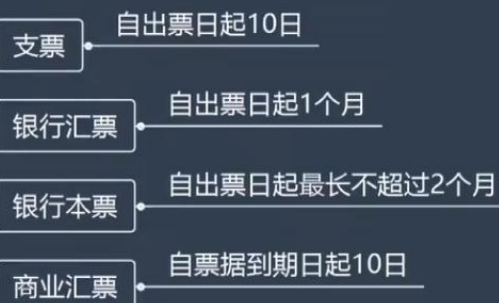
徐跃老师【豪华书课包】系统精讲第三章银行结算账户的管理、票据的概述、行为、权利与责任、追索、银行汇票（2023.2.10）——【90%相似度】

考点1 票据 (★★★)

(六) 票据责任

2. 提示付款期限

不同票据的提示付款期限



张稳老师 2023 年《经济法基础·百考题》第 203 页知识点——【90%相似度】

归纳 3 关于“票据期限”

票据种类			提示承兑期限	提示付款期限	票据权利时效
汇票	银行汇票		无须承兑	出票日起 1 个月	出票日起 2 年
	商业 汇票	定日付款	到期日前	到期日起 10 日	到期日起 2 年
		出票后 定期付款			
		见票后 定期付款	出票日起 1 个月		
本票			无须承兑	自出票日起最长 不得超过 2 个月	出票日起 2 年
支票			无须承兑	出票日起 10 日	出票日起 6 个月
追索权			—	—	6 个月
再追索权			—	—	3 个月

张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》(打基础) 第 75 页知识点——【90%相似度】

三、票据提示付款期限

(一) 期限规定

1. 汇票

(1) 见票即付的汇票，提示付款期限自“出票日”起“1 个月内”向付款人提示付款。

(2) 定日付款、出票后定期付款或见票后定期付款的汇票，提示付款期限自“到期日”起“10 日内”向承兑人提示付款。

2. 本票

本票提示付款期限自“出票日”起最长不得超过“2 个月”。

3. 支票

支票的提示付款期限自“出票日”起“10 日”。

考试中心开通的模拟试题（二）单选题第 10 题——【80%相似度】

10. 甲公司为支付货款向 A 银行申请签发了一张银行本票，并交付给乙公司，乙公司持该银行本票向付款人提示付款的期限是（ ）。↵

- A. 自出票日起 10 日内 ↵
- B. 自出票日起 1 个月内 ↵
- C. 自出票日起 6 个月内 ↵
- D. 自出票日起 2 个月内 ↵

10. 【正确答案】D ↵

【答案解析】银行本票的提示付款期限自出票日起最长不得超过 2 个月。↵

考试中心开通的模拟试题（二）单选题第 7 题——【80%相似度】

7. 根据支付结算法律制度的规定，下列各项关于支票提示付款的说法正确的是（ ）。↵

- A. 转账支票提示付款期限为出票日起 1 个月 ↵
- B. 出票人记载自己为收款人，提示付款不予受理 ↵
- C. 支票未记载收款人名称，可以提示付款 ↵
- D. 现金支票仅限于收款人向付款人提示付款 ↵

7. 【正确答案】D ↵

【答案解析】选项 A，支票的提示付款期限为出票日起 10 日；选项 B，支票出票人可以记载自己为收款人；选项 C，支票的金额、收款人名称，可以由出票人授权补记，未补记前不得背书转让和提示付款。↵

9. 根据增值税法律制度的规定，一般纳税人收取的下列款项中，应并入销售额计算销项税额的有（ ）。↵

- A. 手续费 ↵
- B. 违约金 ↵
- C. 包装物租金 ↵
- D. 受托加工应税消费品代收代缴的消费税 ↵

【答案】ABC

【解析】选项 D，不属于价外费用，不并入销售额计算销项税额。

【出题角度】考核增值税价外费用

【难易度】易

【点评】本题考核“增值税价外费用”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2023 年初级会计职称《经济法基础》辅导中均有体现：侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第五技第 07 讲；杨军老师【超值精品班】基础精讲第五章第 06 讲；侯永斌老师 2023 年《经济法基础·应试指南》第 226 页知识点；张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》（打基础）第 115 页知识点；考试中心开通的摸底试题（一）试题多选题 28 题；考试中心开通的基础阶段练习多选题。

【相似考点】

侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第五技第 07 讲——【95%相似度】

价外费用	
包括	不包括
手续费、补贴、基金、集资费、返还利润、奖励费、违约金、滞纳金、延期付款利息、赔偿金、代收款项、代垫款项、包装费、包装物租金、储备费、 <u>优质费</u> 、运输装卸费以及其他各种性质的 <u>价外收费</u>	向购买方收取的“销项税额”
	受托加工应征消费税的消费品所“代收代缴”的消费税
	同时符合条件的“代垫运费”
	符合条件的“代为收取”的政府性基金或者行政事业性收费
	销售货物的同时“代办”保险等而向购买方收取的保险费，以及向购买方收取的“代”购买方缴纳的 <u>车辆购置税、车辆牌照费</u>
	以委托方名义开具发票“代”委托方收取的款项

杨军老师【超值精品班】基础精讲第五章第 06 讲——【95%相似度】

第五章 增值税、消费税法律制度

二、销售额的确定

1. 一般规定：销售额为纳税人发生应税销售行为向购买方收取的全部价款和价外费用，但不包括收取的销项税额。

【提示1】价外费用，包括价外向购买方收取的如：手续费、违约金、代收款项、代垫款项、包装费、包装物租金等各种性质的价外收费。

侯永斌老师 2023 年《经济法基础·应试指南》第 226 页知识点——【95%相似度】

(一) 销项税额

销项税额 = 不含税销售额 × 税率

1. 销售额

(1) 销售额 = 全部价款 + 价外费用

(2) 价外费用。

价外费用，见表 5-14。

表 5-14 价外费用

包括	不包括
手续费、补贴、基金、集资费、返还利润、奖励费、违约金、滞纳金、延期付款利息、赔偿金、代收款项、代垫款项、包装费、包装物租金、储备费、优质费、运输装卸费以及其他各种性质的价外收费	向购买方收取的“ 销项税额 ”
	受托加工应征消费税的消费品所“ 代收代缴 ”的消费税
	同时符合条件的“ 代垫 ”运费
	① 承运者的运费发票开给购货方； ② 纳税人将该项发票转交给购货方
	符合条件的“ 代为收取 ”的政府性基金或者行政事业性收费
	销售货物的同时“ 代办 ”保险等而向购买方收取的保险费，以及向购买方收取的“ 代 ”购买方缴纳的车辆购置税、车辆牌照费
	以委托方名义开具发票“ 代 ”委托方收取的款项

【老侯提示 1】交易中“合理的代收款项”，确非企业收入，不作为价外费用。

【老侯提示 2】价外费用全部为价税合计金额，需进行价税分离。

张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》(打基础) 第 115 页知识点——【95%相似度】

考点四 一般计税方法应纳税额的计算 ★★★**【讲考点】**

一般纳税人销售货物、劳务、服务、无形资产、不动产，采取一般计税方法计算应纳增值税额。

计算公式：应纳税额 = 当期销项税额 - 当期进项税额

一、销项税额**(一) 基本计算方法**

销项税额 = 销售额 × 税率

销售额包括向购买方收取的全部价款和**价外费用**，不包括收取的销项税额。

价外费用，包括价外向购买方收取的手续费、补贴、基金、集资费、返还利润、奖励费、违约金、滞纳金、延期付款利息、赔偿金、**代收款项**、**代垫款项**、包装费、**包装物租金**、储备费、优质费、运输装卸费以及其他各种性质的价外收费。

价外费用不包括下列项目：

- (1) 向购买方收取的“**销项税额**”。
- (2) 受托加工应征消费税的消费品所“**代收代缴**”的“**消费税**”。

考试中心开通的摸底试题 (一) 试题多选题 28 题——【90%相似度】

↑

28. 根据增值税法律制度的规定，纳税人销售货物向购买方收取的下列款项中，属于价外费用的有 ()。

- 违约金
- 滞纳金
- 包装物押金
- 优质费

28. 【正确答案】ABD

【答案解析】包装物押金不属于价外费用，选项 C 错误。

考试中心开通的基础阶段练习多选题——【90%相似度】

下列各项中，属于增值税价外费用的有（□）。↵

- A. 销项税额↵
- B. 违约金↵
- C. 包装物租金↵
- D. 受托加工应征消费税的消费品所代收代缴的消费税↵

【正确答案】BC↵

【答案解析】根据增值税法律制度的规定，违约金和包装物租金属于增值税价外费用，应当缴纳增值税，销项税额和受托加工应征消费税的消费品所代收代缴的消费税不属于价外费用不缴纳增值税。↵

10. 下列各项中，属于关税法定性减免税的有（ ）。↵

- A. 无商业价值的广告品及货样
- B. 进出境运输工具装载的途中必需的燃料
- C. 国际组织无偿赠送的物资
- D. 一票货物关税税额在人民币 50 元以下的

【答案】ABCD

【解析】选项 ABCD，均属于关税法定性减免税。

【出题角度】考核关税税收优惠

【难易度】易

【点评】本题考核“关税税收优惠”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2023 年初级职称《经济法基础》辅导中均有体现：

杨军老师【超值精品班】基础精讲第七章第 05 讲——【95%相似度】

（五）关税税收优惠

1. 分为法定性减免税、政策性减免税和临时性减免。

2. 法定减免：

- （1）一票货物关税税额、进口环节增值税或者消费税税额在人民币50元以下的；
- （2）无商业价值的广告品及货样；
- （3）国际组织、外国政府无偿赠送的物资；
- （4）进出境运输工具装载的途中必需的燃料、物料和饮用品；



侯永斌老师 2023 年《经济法基础·应试指南》第 401 页知识点——【95%相似度】



(六) 关税的税收优惠

1. 法定减免

(1) 一票货物关税税额、进口环节增值税或者消费税税额在人民币“50 元”以下的；

【答案】例题 8-D；例题 9-BC；例题 10-A；例题 11-B

401

梦 1 经济法基础 应试指南

(2) “无商业价值”的广告品及货样；

(3) “国际组织、外国政府”无偿赠送的物资；

(4) 进出境运输工具装载的途中“必需”的燃料、物料和饮食用品；

(5) 因故“退还”的中国出口货物，可以免征进口关税，但已征收的出口关税不予退还；

(6) 因故“退还”的境外进口货物，可以免征出口关税，但已征收的进口关税不予退还。

考试中心开通的模拟试题（二）的判断题——【90%相似度】

无商业价值的广告品及货样，经海关审核无误后不免征关税。（□）

Y. 对

N. 错

【正确答案】N

【答案解析】无商业价值的广告品及货样，经海关审核无误后可以免征关税。

三、判

断题

1. 增值税一般纳税人外购的货物因违反法律法规被依法销毁的，其进项税额不得从销项税额中抵扣。（ ）

【答案】√

【解析】外购的货物因违反法律法规被依法销毁的属于非正常损失，因此进项税额不得从销项税额中抵扣。

【出题角度】考核不得抵扣的进项税额

【难易度】易

【点评】本题考核“不得抵扣的进项税额”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）

2023 年初级职称《经济法基础》辅导中均有体现：

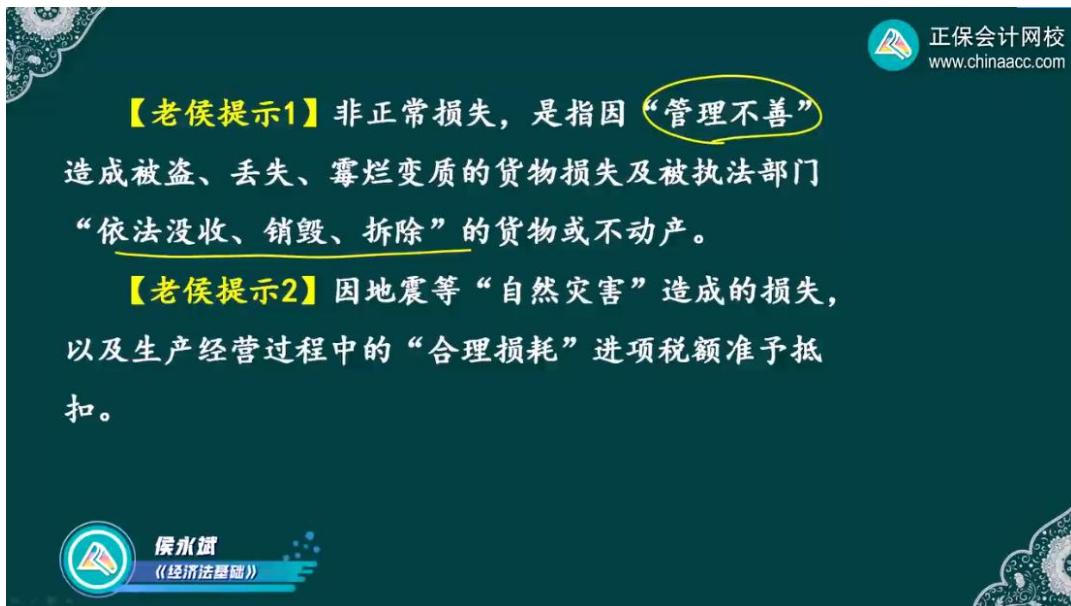
侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第五技第 09 讲；杨军老师【超值精品班】基础精讲第五章第

08 讲；侯永斌老师 2023 年《经济法基础·应试指南》第 234 页知识点；张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》

（打基础）第 123 页知识点；练习中心开通的多选题。

【相似考点】

侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第五技第 09 讲——【90%相似度】



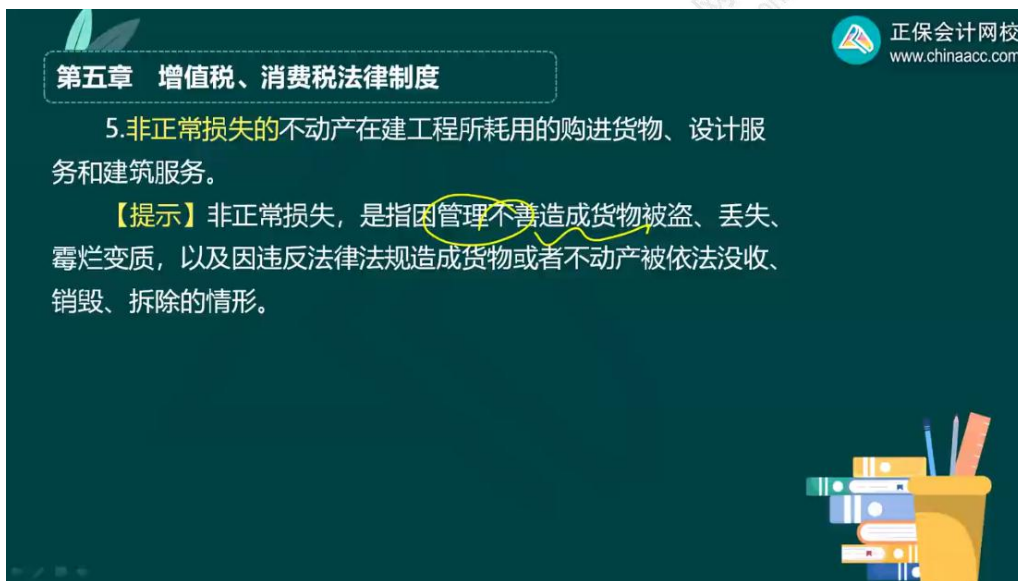
正保会计网校
www.chinaacc.com

【老侯提示1】非正常损失，是指因“管理不善”造成被盗、丢失、霉烂变质的货物损失及被执法部门“依法没收、销毁、拆除”的货物或不动产。

【老侯提示2】因地震等“自然灾害”造成的损失，以及生产经营过程中的“合理损耗”进项税额准予抵扣。

侯永斌
《经济法基础》

杨军老师【超值精品班】基础精讲第五章第 08 讲——【90%相似度】



正保会计网校
www.chinaacc.com

第五章 增值税、消费税法律制度

5.非正常损失的不动产在建工程所耗用的购进货物、设计服务和建筑服务。

【提示】非正常损失，是指因管理不善造成货物被盗、丢失、霉烂变质，以及因违反法律法规造成货物或者不动产被依法没收、销毁、拆除的情形。

侯永斌老师 2023 年《经济法基础·应试指南》第 234 页知识点——【90%相似度】

(2)非正常损失。

①“非正常损失”的购进货物，以及相关的加工修理修配劳务和交通运输服务。

②“非正常损失”的在产品、产成品所耗用的购进货物(不包括固定资产)、加工修理修配劳务和交通运输服务。

③非正常损失的不动产，以及该不动产所耗用的购进货物、设计服务和建筑服务。

④非正常损失的不动产在建工程(纳税人新建、改建、扩建、修缮、装饰不动产)所耗用的购进货物、设计服务和建筑服务。

【老侯提示 1】非正常损失，是指因“管理不善”造成被盗、丢失、霉烂变质的货物损失及被执法部门“依法没收、销毁、拆除”的货物或不动产。

【老侯提示 2】因地震等“自然灾害”造成的损失，以及生产经营过程中的“合理损耗”进项税额准予抵扣。

张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》(打基础)第 123 页知识点——【90%相似度】

要点	具体规定
非正常损失	<p>(1)“非正常损失”的购进货物，以及相关的加工、修理修配劳务和交通运输服务。</p> <p>(2)“非正常损失”的在产品、产成品所耗用的购进货物、加工、修理修配劳务和交通运输服务。</p> <p>(3)“非正常损失”的不动产，以及该不动产所耗用的购进货物、设计服务和建筑服务。</p> <p>(4)“非正常损失”的不动产在建工程所耗用的购进货物、设计服务和建筑服务。</p> <p>【注意】非正常损失的范围：</p> <p>第一，因“管理不善”造成被盗、丢失、霉烂变质的损失。</p> <p>第二，因违反法律法规造成货物或者不动产被依法没收、销毁、拆除</p>

练习中心开通的多选题——【90%相似度】

1.根据增值税法律制度的规定，企业下列项目的进项税额不得从销项税额中抵扣的有()。

- A. 外购货物用于个人消费
- B. 生产应税产品购入的原材料
- C. 因管理不善变质的购进商品
- D. 因管理不善被盗的产成品所耗用的购进原材料

【正确答案】ACD

【答案解析】选项A，外购的货物用于个人消费不属于视同销售，进项税额不得抵扣；选项CD，非正常损失的购进货物，非正常损失的在产品、产成品所耗用的购进货物进项税额不得抵扣。

2.单位负责人应保证财务报告的真实、完整。()

【答案】√

【解析】单位负责人对本单位的会计工作和会计资料的真实性、完整性负责。

【出题角度】考核单位内部的会计工作管理

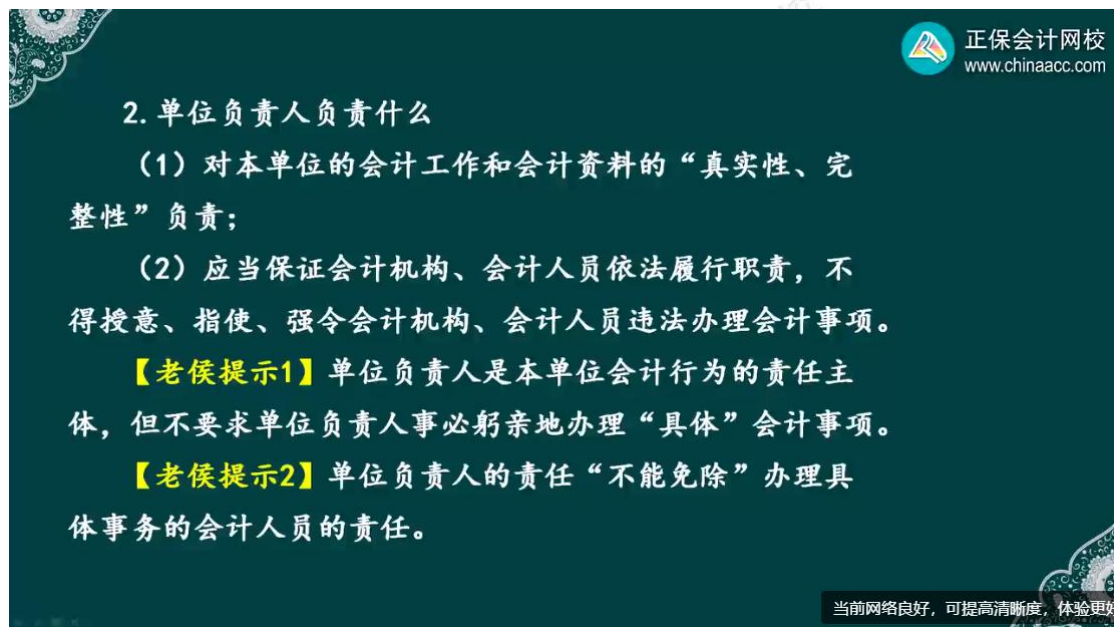
【难易度】易

【点评】本题考核“单位内部的会计工作管理”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校(www.chinaacc.com)2023 年初级职称《经济法基础》辅导中均有体现：侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第二技第 01 讲；杨军老师【超值精品班】基础精讲第二章第 01 讲；侯永斌老师 2023 年《经济法基础·应试指南》第 31 页知

识点；张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》（打基础）第 31 页知识点；考试中心开通的摸底试题（二）试题判断题 38 题；考试中心开通的单选题。

【相似考点】

侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第二技第 01 讲——【95%相似度】



正保会计网校
www.chinaacc.com

2. 单位负责人负责什么

(1) 对本单位的会计工作和会计资料的“真实性、完整性”负责；

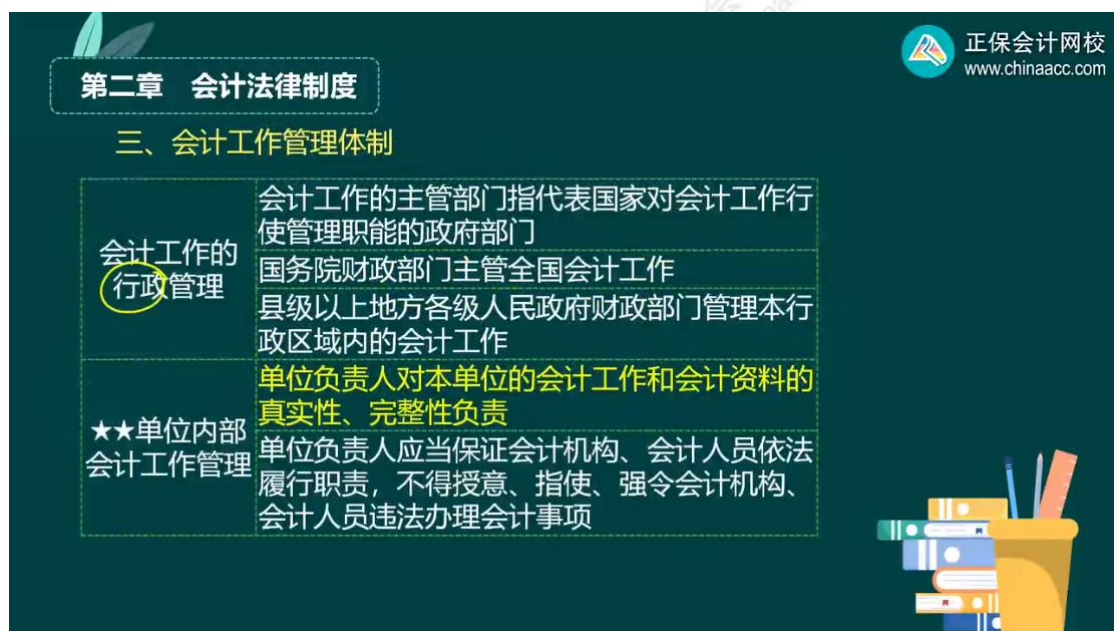
(2) 应当保证会计机构、会计人员依法履行职责，不得授意、指使、强令会计机构、会计人员违法办理会计事项。

【老侯提示1】单位负责人是本单位会计行为的责任主体，但不要求单位负责人事必躬亲地办理“具体”会计事项。

【老侯提示2】单位负责人的责任“不能免除”办理具体事务的会计人员的责任。

当前网络良好，可提高清晰度，体验更好

杨军老师【超值精品班】基础精讲第二章第 01 讲——【95%相似度】




正保会计网校
www.chinaacc.com

第二章 会计法律制度

三、会计工作管理体制

会计工作的行政管理	会计工作的主管部门指代表国家对会计工作行使管理职能的政府部门 国务院财政部门主管全国会计工作 县级以上地方各级人民政府财政部门管理本行政区域内的会计工作
★★单位内部会计工作管理	单位负责人对本单位的会计工作和会计资料的真实性、完整性负责 单位负责人应当保证会计机构、会计人员依法履行职责，不得授意、指使、强令会计机构、会计人员违法办理会计事项



侯永斌老师 2023 年《经济法基础·应试指南》第 31 页知识点——【95%相似度】

(一) 会计工作的主管部门

1. 统一领导：“国务院财政部门”主管全国的会计工作
2. 分级管理：“县级”以上地方各级人民政府财政部门管理本行政区域内的会计工作

(二) 单位内部的会计工作管理

1. 谁是单位负责人
 - (1) 法人组织：单位法定代表人；
 - (2) 非法人企业：法律、行政法规规定代表单位行使职权的主要负责人。
2. 单位负责人负责什么
 - (1) 对本单位的会计工作和会计资料的“真实性、完整性”负责；
 - (2) 应当保证会计机构、会计人员依法履行职责，不得授意、指使、强令会计机构、会计人员违法办理会计事项。

31

张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》(打基础) 第 31 页知识点——【95%相似度】

第二章 会计法律制度

独资企业的投资人等。

2. 单位负责人的职责

单位负责人对本单位的会计工作和会计资料的“真实性、完整性”负责。

【练热题】

【热题 1·判断题】(2020 年)单位负责人对本单位的会计工作和会计资料的真实性、完整性负责。()

【热题 2·判断题】县级以上地方各级人民政府财政部门管理本行政区域内的会计工作。

()

第二章

考试中心开通的摸底试题(二) 试题判断题 38 题——【95%相似度】

38. 单位负责人对本单位的会计工作和会计资料的真实性、完整性负责。()

38. 【正确答案】Y

【答案解析】

考试中心开通的单选题——【95%相似度】

1. 单位负责人对本单位的会计工作和会计资料的() 负责。

- A. 完整性、系统性
- B. 真实性、合法性
- C. 连续性、完整性
- D. 真实性、完整性

【正确答案】D

【答案解析】

3. 自然人从出生时起到死亡时止，依法享有民事权利。()

【答案】√

【解析】自然人从出生时起到死亡时止，具有民事权利能力，依法享有民事权利，承担民事义务。


【出题角度】考核自然人的权利能力

【难易度】易

【点评】本题考核“法律主体的资格”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2023 年初级会计职称《经济法基础》辅导中均有体现：侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第一技第 06 讲；杨军老师【超值精品班】基础精讲第一章第 05 讲；侯永斌老师 2023 年《经济法基础·应试指南》第 22 页知识点；张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》（打基础）第 16 页知识点；练习中心开通的提高阶段练习的判断题；练习中心开通的提高阶段练习的单选题。

【相似考点】

侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第一技第 06 讲——【95%相似度】

 正保会计网校
www.chinaacc.com

2. 自然人的权利能力与行为能力。
(1) 权利能力：始于出生、终于死亡。
【老侯提示1】胎儿利益保护：涉及遗产继承、接受赠与等，胎儿视为具有民事权利能力。但是，胎儿娩出时为死体的，其民事权利能力自始不存在。
【老侯提示2】自然人的民事权利能力一律平等。

杨军老师【超值精品班】基础精讲第一章第 05 讲——【95%相似度】



第一章 总论

【考点】法律主体资格

一、★权利能力和行为能力

权利能力	1.任何个人或组织参加法律关系的前提 2.自然人从出生时起到死亡时止 3.法人自法人成立时产生终止时消灭
行为能力	1.自然人：行为能力不同于其权利能力，具有行为能力必须首先有权利能力，但具有权利能力并不必然具有行为能力 2.法人：行为能力和权利能力是一致的，同时产生、同时消灭（同生同灭）

正保会计网校
www.chinaacc.com

侯永斌老师 2023 年《经济法基础·应试指南》第 22 页知识点——【95%相似度】

(四)法律主体的资格

1. 权利能力和行为能力

(1) 权利能力：法律主体“依法”享有权利和承担义务的法律“资格”。

(2) 行为能力：法律主体“通过自己的行为”从事法律活动，取得权利和承担义务的“能力”。

2. 自然人的权利能力与行为能力

(1) 权利能力：始于出生、终于死亡。

『老侯提示 1』胎儿利益保护：涉及遗产继承、接受赠与等，胎儿视为具有民事权利能力。

但是，胎儿娩出时为死体的，其民事权利能力自始不存在。

『老侯提示 2』自然人的民事权利能力一律平等。

张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》（打基础）第 16 页知识点——【95%相似度】

自然人，是指具有生命的个体的人，即生物学上的人，是基于出生而取得主体资格的人。

自然人的范围中不包括人工智能、机器人。

关于自然人的要点，见表 1-8。

表 1-8 关于自然人的要点

要点	具体内容
范围	中国公民、居住在中国境内或在境内活动的外国公民和无国籍人
出生时间 死亡时间	(1) 自然人的出生时间和死亡时间，以出生证明、死亡证明记载的时间为准； (2) 没有出生证明、死亡证明的，以户籍登记或者其他有效身份登记记载的时间为准； (3) 有其他证据足以推翻以上记载时间的，以该证据证明的时间为准
享有权利、承担义务的期间	(1) 自然人从出生时起到死亡时止，具有民事权利能力，依法享有民事权利，承担民事义务； (2) 涉及遗产继承、接受赠与等胎儿利益保护的，胎儿视为具有民事权利能力。但是，胎儿娩出时为死体的，其民事权利能力自始不存在
住所	(1) 自然人以户籍登记或者其他有效身份登记记载的居所住所； (2) 经常居所与住所不一致的，经常居所视为住所

考试中心开通的提高阶段练习判断题——【80%相似度】

自然人的权利能力与行为能力是一致的，同时产生，同时消灭。()。

Y. 对

N. 错

【正确答案】 N

【答案解析】法人的行为能力与权利能力是一致的，同时产生，同时消灭。自然人的行为能力不同于其权利能力，具有行为能力必须先具有权利能力，但具有权利能力并不必然具有行为能力。

考试中心开通的提高阶段练习单选题——【80%相似度】

下列关于自然人和法人的权利能力与行为能力的说法中，正确的是 ()。

A. 8 周岁的宁宁，患有先天性心脏病，宁宁属于无民事行为能力人

B. 在民法上，只有 18 周岁以上的自然人才视为完全民事行为能力人

C. 在刑法上，已满 10 周岁的人犯罪，应当负刑事责任

D. 法人的权利能力与行为能力是一致的，同时产生、同时消灭

【正确答案】 D

【答案解析】在民法上，年龄 ≥ 8 周岁的未成年人或是不能完全辨认自己行为的成年人是限制民事行为能力人，因此选项 A 错误。18 周岁以上的自然人是成年人，具有完全民事行为能力；16 周岁以上的未成年人，以自己的劳动收入为主要生活来源的，视为完全民事行为能力人，因此选项 B 错误。在刑法上，已满 16 周岁的人犯罪，应当负刑事责任，已满 14 周岁不满 16 周岁的人，犯故意杀人等法定罪行的，应当负刑事责任，因此选项 C 错误。

4. 个人取得的储蓄存款利息，应当缴纳个人所得税。()

【答案】 ×

【解析】对储蓄存款利息所得暂免征收个人所得税。

【出题角度】考核个人所得税

【难易度】易

【点评】本题考核“个人所得税”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2023 年初级会计职称《经济法基础》辅导中均有体现：杨军老师【超值精品班】基础精讲第六章第 16 讲；张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》(打基础) 第 206 页知识点

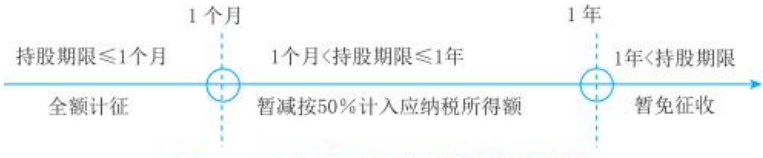
【相似考点】

杨军老师【超值精品班】基础精讲第六章第 16 讲——【90%相似度】



张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》(打基础) 第 206 页知识点——【90%相似度】

(续表)

要点	具体规定
储蓄存款利息	“ 储蓄存款利息 ”所得暂免征收个人所得税
国债利息	国债和国家发行的金融债券利息免税。 【链接】企业所得税中，国债利息收入和 2012 年及以后年度发行的地方政府债券利息收入为免税收入，持有 2019 至 2023 年发行的铁路债券的利息收入减半征税
上市公司股票	<p>个人从公开发行和转让市场取得的上市公司股票：</p> <p>(1) 持股期限在1 个月以内(含 1 个月)的，其股息红利所得全额计入应纳税所得额；</p> <p>(2) 持股期限在1 个月以上至 1 年(含 1 年)的，暂减按50%计入应纳税所得额；</p> <p>(3) 持股期限超过 1 年的，暂免征收个人所得税。</p> <p>【提示】上述所得统一适用 20% 的税率计征个人所得税</p> <p>具体优惠政策，如图 5-5 所示。</p>  <p>图 5-5 上市公司股息红利所得优惠政策</p>

5. 法人章程对法定代表人代表权的限制，不得对抗善意相对人。()

【答案】√

【解析】法人章程或者法人权力机构对法定代表人代表权的限制，不得对抗善意相对人。

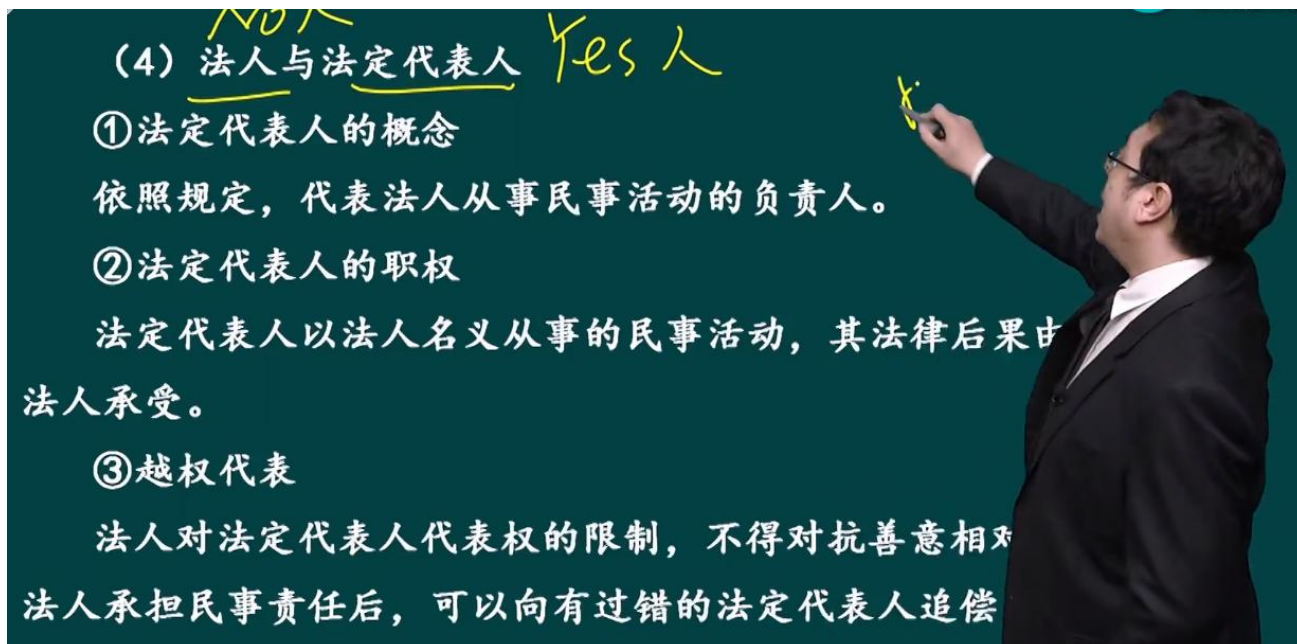
【出题角度】考核法人的法定代表人

【难易度】易

【点评】本题考核“法人的法定代表人”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2023 年初级会计职称《经济法基础》辅导中均有体现：侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第一章第 04 讲；侯永斌老师 2023 年《经济法基础·应试指南》第 19 页知识点。

【相似考点】

侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第一章第 04 讲——【90%相似度】



侯永斌老师 2023 年《经济法基础·应试指南》第 19 页知识点——【90%相似度】

(4) 法定代表人。

法定代表人的具体内容, 见表 1-7。

表 1-7 法定代表人的具体内容

考点	具体内容
概念	依照规定, 代表法人从事民事活动的负责人
职权	法定代表人以法人名义从事的民事活动, 其法律后果由法人承受
越权代表	法人对法定代表人代表权的限制, 不得对抗善意相对人
	法人承担民事责任后, 可以向有过错的法定代表人追偿

6. 采用挖补的手段改变会计凭证真实内容的行为属于伪造会计资料。()

【答案】×

【解析】变造会计资料, 是用涂改、挖补等手段改变会计凭证和会计账簿的真实内容, 以歪曲事实真相。

【出题角度】考核会计核算的基本要求

【难易度】易

【点评】本题考核“会计核算的基本要求”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2023 年初级会计职称《经济法基础》辅导中均有体现: 杨军老师【超值精品班】基础精讲第二章第 02 讲; 张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》(打基础) 第 31 页知识点; 考试中心开通的判断题。

【相似考点】

杨军老师【超值精品班】基础精讲第二章第 02 讲——【95%相似度】

【提示1】过失、错误更正等不属于伪造变造。

【提示2】伪造会计资料：以虚假的经济业务为前提来编制会计凭证和会计账簿，旨在以假充真。

【提示3】变造会计资料：用涂改、挖补等手段来改变会计凭证和会计账簿的真实内容，以歪曲事实真相。



张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》（打基础）第 31 页知识点——【90%相似度】

表 2-1 会计核算的基本要求

基本要求		具体规定
依法建账		各单位发生的各项经济业务事项应当在依法设置的会计账簿上统一登记、核算，不得违反规定私设会计账簿进行登记、核算。 【提示】依法设立的会计账簿包括总账、明细账、日记账和备查账簿
会计核算的依据		(1) 各单位必须根据实际发生的经济业务事项进行会计核算，填制会计凭证，登记会计账簿，编制财务会计报告。 (2) 会计核算以实际发生的经济业务为依据，体现了会计核算的真实性和客观性要求
会计资料	范围和要求	(1) 会计资料是在会计核算过程中形成的、记录和反映实际发生的经济业务事项的资料，包括会计凭证、会计账簿、财务会计报告等会计核算专业资料。 (2) 会计资料的真实性和完整性是最基本的质量要求，是会计工作的生命
	真实性	真实性是指会计资料所反映的内容和结果，与实际发生的经济业务的内容和结果相一致
	完整性	完整性是指构成会计资料的各项要素齐全
	伪造	伪造会计资料，是指以虚假的经济业务为前提来编制会计凭证和会计账簿
	变造	变造会计资料，是指用涂改、挖补等手段来改变会计凭证和会计账簿的真实内容
会计处理方法	理解	会计处理方法，如存货计价方法、固定资产折旧方法、外币折算方法等，在不同会计期间采用不同会计处理方法，会影响会计资料的一致性和可比性
	要求	(1) 各单位采用的会计处理方法，前后各期应一致，不得随意变更。 (2) 确需变更的，按照国家统一的会计制度规定变更，并将变更原因、情况及影响体现在财务会计报告中。 【提示 1】会计处理方法并非严格不得变更，而是需要满足条件才可变更。 【提示 2】会计处理方法变更的信息需要充分披露于财务会计报告（报表附注）

考试中心开通的判断题——【99%相似度】

所谓的变造会计资料指以虚假的经济业务事项为前提，编造不真实的会计凭证、会计账簿。()

Y. 对

N. 错

【正确答案】 N

【答案解析】 所谓的伪造会计资料，是以虚假的经济业务事项为前提来编制会计凭证和会计账簿，旨在以假充真。

7. 汇款回单是该笔汇款已转入收款人账户的证明。()

【答案】 ×

【解析】 汇款回单只能作为汇出银行受理汇款的依据，不能作为该笔汇款已转入收款人账户的证明。

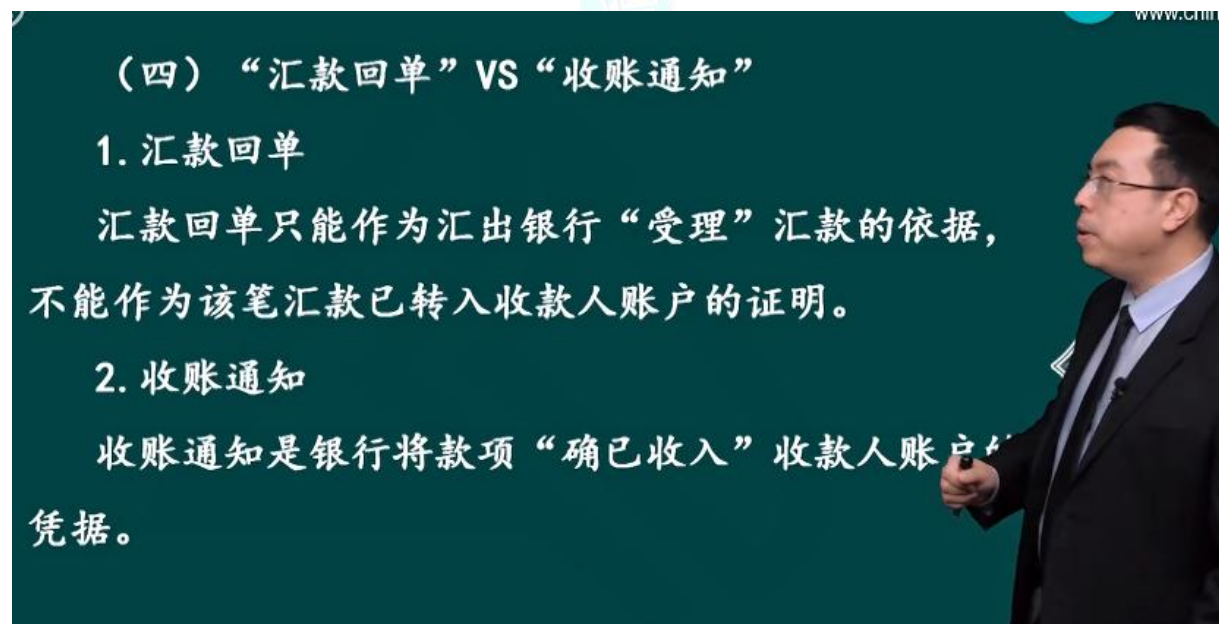
【出题角度】 考核汇兑

【难易度】 易

【点评】 本题考核“汇兑”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2023 年初级会计职称《经济法基础》辅导中均有体现：侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第三技第 20 讲；张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》(打基础) 第 91 页知识点；考试中心开通的模拟试题 (一) 判断题。

【相似考点】

侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第三技第 20 讲——【95%相似度】



（四）“汇款回单” VS “收账通知”

1. 汇款回单

汇款回单只能作为汇出银行“受理”汇款的依据，不能作为该笔汇款已转入收款人账户的证明。

2. 收账通知

收账通知是银行将款项“确已收入”收款人账户的凭据。

张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》(打基础) 第 91 页知识点——【95%相似度】

(续表)

要点	具体规定
汇兑的记载事项	签发汇兑凭证必须记载下列事项：①表明“信汇”或“电汇”的字样；②无条件支付的委托；③确定的金额；④收款人名称；⑤汇款人名称；⑥汇入地点、汇入行名称；⑦汇出地点、汇出行名称；⑧委托日期；⑨汇款人签章。 【提示】 汇兑凭证记载的汇款人、收款人，其在银行开立存款账户的，必须记载其账号。欠缺记载的，银行不予受理
汇款回单	只能作为汇出银行“受理”汇款的依据。不能作为该笔汇款已转入收款人账户的证明
收账通知	银行将款项“确已收入”收款人账户的凭据
汇兑的撤销	汇款人对“汇出银行”尚未汇出的款项可以申请撤销

考试中心开通的模拟试题（一）判断题——【90%相似度】

汇款回单既能作为汇出银行受理汇款的依据，又能作为该笔汇款已转入收款人账户的证明。（□）

Y. 对

N. 错

【正确答案】N

【答案解析】 汇款回单只能作为汇出银行受理汇款的依据，不能作为该笔汇款已转入收款人账户的证明。

8. 非全日制用工的劳动者在同一用人单位工作时间平均每日不超过 4 小时，每周累计不超过 24 小时。（ ）

【答案】√

【出题角度】考核非全日制用工

【难易度】易

【点评】 本题考核“非全日制用工”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2023 年初级会计职称《经济法基础》辅导中均有体现：杨军老师【超值精品班】基础精讲第四章第 01 讲；张稳老师 2023 年《经济法基础·百考题》第 180 页知识点；考试中心开通的单选题。

【相似考点】

杨军老师【超值精品班】基础精讲第四章第 01 讲——【90%相似度】

第四章 劳动合同与社会保险法律制度

(四) ★★★劳动合同订立形式

1. 基本规定

口头形式

适用：非全日制用工

非全日制用工含义：小时计酬，日不超4小时，周不超24小时

非全日制规定：(1) 劳动者可以与一个或一个以上用人单位订立劳动合同；(2) 不得约定试用期；(3) 任何一方可以随时通知对方终止用工，不支付经济补偿；(4) 不得低于最低小时工资标准；(5) 报酬支付周期最长不超15日(小时、日或周等)

书面形式

(1) 建立劳动关系应订立书面劳动合同。

(2) 已建立劳动关系，未同时订立合同：应自用工之日起1个月内订立书面劳动合同

张稳老师 2023 年《经济法基础·百考题》第 180 页知识点——【90%相似度】

【补充】 非全日制用工与全日制用工的区别见表 8-2。

表 8-2 非全日制用工与全日制用工的区别

比较项目	非全日制用工	全日制用工
概念	以小时计酬为主，劳动者在同一用人单位一般平均每日工作时间不超过 4 小时，每周工作时间“累计”不超过“24 小时”的用工形式	一般实行每天工作不超过 8 小时，每周工作不超过 40 小时的标准工时的工时制度
订立形式	可以采用口头协议	必须为书面劳动合同
劳动关系个数	可成立多个劳动关系	只能为一个劳动关系。 劳动者“一仆二主”，属于用人单位法定解除劳动合同的情形
试用期	不得约定试用期	可以约定试用期

— 180 —

考试中心开通的单选题——【90%相似度】

1. 张某为甲公司聘用的非全日制用工，下列关于双方劳动关系的表述中，正确的是（ ）。

- A. 甲公司可以与张某约定3天试用期
- B. 甲公司终止用工应向张某支付经济补偿
- C. 张某每天至少到甲公司工作4小时
- D. 甲公司可与张某达成口头用工协议

【正确答案】D

【答案解析】选项A，非全日制用工双方当事人不得约定试用期；选项B，非全日制用工双方当事人任何一方都可以随时通知对方终止用工。终止用工，用人单位不向劳动者支付经济补偿；选项C，非全日制用工，劳动者在同一用人单位一般平均每日工作时间不超过4小时，每周工作时间累计不超过24小时；选项D，非全日制用工双方当事人可以订立口头协议。

9. 个人办理代扣代缴手续，按规定取得的扣缴手续费应缴纳个人所得税。（ ）

【答案】×

【解析】个人办理代扣代缴手续，按规定取得的扣缴手续费暂免征收个人所得税。


【出题角度】考核个人所得税税收优惠

【难易度】易

【点评】本题考核“个人所得税税收优惠”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2023 年初级职称《经济法基础》辅导中均有体现：侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第六章第 17 讲；侯永斌老师 2023 年《经济法基础·救命稻草》第 131 页知识点；考试中心开通的单选题。

【相似考点】

侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第六章第 17 讲——【90%相似度】


 正保会计网校
www.chinaacc.com

第六章 所得税法律制度

三、★★征收管理

（一）扣缴申报管理

1. 扣缴义务人：支付所得的单位或者个人。（注：纳税人为取得所得的人）；
2. 扣缴手续费：税务机关对扣缴义务人按照所扣缴的税款，付给2%的手续费。
【提示】个人办理代扣代缴手续，按规定取得的扣缴手续费暂免征税。
3. 扣缴义务人应当在代扣税款的次月15日内按规定办理全员全额扣缴申报。



侯永斌老师 2023 年《经济法基础·救命稻草》第 131 页知识点——【90%相似度】

考核方式	具体内容	
直接考核的 免税政策	企业职工从破产企业取得的一次性安置费收入	
	个人举报、协查各种违法、犯罪行为而获得的奖金	
	个人办理代扣代缴手续，按规定取得的扣缴手续费	
	法律援助人员按规定取得的法律援助补贴	
	外籍个人	(1)“非现金形式或实报实销”的住房补贴、伙食补贴、搬迁费、洗衣费； (2)合理标准的境内外出差补贴； (3)合理的探亲费、语言训练费、子女教育费； (4)从外商投资企业取得的股息、红利所得
	房屋赠与	(1)赠与近(直系)亲属、对其承担直接抚养或者赡养义务的人； (2)房屋产权所有人死亡，依法取得房屋产权的继承人

考试中心开通的单选题——【80%相似度】

1. 根据个人所得税法律制度的规定，下列不属于个人所得税免税项目的是（ ）。

- A. 个人办理代扣代缴手续，按规定取得的扣缴手续费
- B. 军人的转业费、复员费
- C. 被拆迁人取得的拆迁补偿款
- D. 获得县级体育比赛一等奖奖金

【正确答案】D

【答案解析】省级人民政府、国务院部委和中国人民解放军军以上单位，以及外国组织、国际组织颁发的科学、教育、技术、文化、卫生、体育、环境保护等方面的奖金，免征个人所得税。

10. 因国家建设需要搬迁，企业自行转让原房地产，应缴纳土地增值税。（ ）

【答案】×

【解析】因城市实施规划、国家建设的需要而搬迁，由纳税人自行转让原房地产的，免征土地增值税。


【出题角度】考核土地增值税税收优惠

【难易度】易

【点评】本题考核“土地增值税税收优惠”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2023 年初级职称《经济法基础》辅导中均有体现：侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第七技第 06 讲；杨军老师【超值精品班】基础精讲第七章第 04 讲；张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》（打基础）第 232 页知识点；考试中心开通的多选题。

【相似考点】

侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第七技第 06 讲——【90%相似度】



正保会计网校
www.chinaacc.com

3. 因国家建设需要依法征用、收回的房地产。

(1) 因城市实施规划、国家建设的需要而被政府批准征收的房产或收回的土地使用权，免征土地增值税

(2) 因城市实施规划、国家建设的需要而搬迁，由纳税人“自行转让”原房地产的，免征土地增值税。

4. “个人”“转让住房”暂免征收土地增值税。

杨军老师【超值精品班】基础精讲第七章第 04 讲——【90%相似度】

第七章 其他税法律制度

三、税收优惠

1. 基本规定

建造普通标准住宅出售：增值率未超过20%的免税；超过20%的全部计税。

转让旧房作为公共租赁住房房源且增值额未超过扣除项目金额20%的免征

因国家建设需要而被政府征用、收回的房地产，免税。

个人转让住房暂免征收。

当前网络良好，可提高清晰度，体验更好

张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》（打基础）第 232 页知识点——【90%相似度】

四、土地增值税税收优惠★

(1) 对纳税人建造“普通标准住宅”出售。

- a. 增值额未超过扣除项目金额20%，予以免税。
- b. 超过 20%，应按全部增值额缴纳土地增值税。

232

第六章 财产和行为税法法律制度

(2) 征收。

因国家建设需要依法征收、收回的房地产，免征土地增值税。

(3) 个人住房转让。

自 2008 年 11 月 1 日起，对“个人”“转让住房”暂免征收土地增值税。

(4) 企事业单位、社会团体以及其他组织转让旧房作为公共租赁住房房源且增值额未超过扣除项目金额 20% 的，免征土地增值税。

考试中心开通的多选题——【90%相似度】

1. 根据土地增值税法律制度的规定，下列各项中，属于土地增值税免税范围的有（ ）。

- A. 房产所有人将房产赠与直系亲属
- B. 个人之间互换自有居住用房地产
- C. 纳税人建造标准住宅出售，增值额未超过扣除项目金额的30%
- D. 因国家建设需要而搬迁，由纳税人自行转让房地产

【正确答案】BD

【答案解析】选项A，属于不征税项目；选项C纳税人建造标准住宅出售，增值额未超过扣除项目金额的20%，予以免税；超过20%的，应按全部增值额缴纳土地增值税。

四、不定项选择题

1. 甲化妆品公司为增值税一般纳税人，主要从事各类化妆品的生产销售与加工业务。2022 年 10 月有关经营情况如下：

(1) 与乙公司签订买卖合同，销售自产 M 型高档化妆品 3 000 盒，每盒不含增值税售价 1 000 元。其中采取直接收款方式销售 2 000 盒，已取得销售款并开具发票；采取分期收款方式销售 1 000 盒，合同约定本月应收取 300 盒销售款，但截止月底只收到 100 盒销售款，甲化妆品公司未开具发票。

(2) 与丙公司签订买卖合同，销售成套化妆品 500 盒，每盒不含增值税售价 1 700 元。每盒中包含自产 Y 型高档化妆品和外购的工艺品各一套，不含增值税售价分别 1 615 元、85 元。

(3) 与丁商贸公司签订承揽合同，受托加工其定制的高档化妆品，按合同约定，丁商贸公司提供原材料成本 212 500

元，甲化妆品公司收取不含增值税加工费 63 750 元，其中包含代垫的辅助材料 5 100 元。甲化妆品公司无同类高档化妆品销售价格。丁商贸公司已于当月提货。

已知：高档化妆品消费税税率为 15%。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1. 计算甲化妆品公司当月销售自产 M 型高档化妆品应缴纳消费税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $3\ 000 \times 1\ 000 \times 15\% = 450\ 000$ 元
- B. $2\ 000 \times 1\ 000 \times 15\% = 300\ 000$ 元
- C. $(2\ 000 + 100) \times 1\ 000 \times 15\% = 315\ 000$ 元
- D. $(2\ 000 + 300) \times 1\ 000 \times 15\% = 345\ 000$ 元

【答案】D

【解析】纳税人采取分期收款方式销售应税消费品的，纳税义务发生时间为书面合同约定的收款日期的当天，书面合同没有约定收款日期或者无书面合同的，为发出应税消费品的当天。本题中，合同约定本月应收取 300 盒销售款，所以选项 D 正确。

【出题角度】考核消费税纳税义务发生时间。

【难易度】易

【点评】本题考核“消费税纳税义务发生时间”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校(www.chinaacc.com) 2023 年初级职称《经济法基础》辅导中均有体现：

侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第五技第 18 讲；；武子赫老师【C 位夺魁班】逐章精讲第四章消费税应纳税额的计算和征收管理、城建税、车辆购置税、关税（2023.3.4）；考试中心开通的模拟试题（二）试题不定项选择题第 45 题第（3）问；考试中心开通的摸底试题（二）试题单项选择题第 6 题；侯永斌老师 2023 年《经济法基础·应试指南》第 265 页知识点；张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》（打基础）第 141 页知识点；

【相似考点】

侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第五技第 18 讲——【80%相似度】

（一）纳税义务发生时间

1. 纳税人销售应税消费品的，其纳税义务发生时间“同增值税销售货物”

2. 纳税人自产自用应税消费品的，为“移送使用”的当天

3. 纳税人委托加工应税消费品的，为纳税人“提货”的当天

4. 纳税人进口应税消费品的，为“报关进口”的当天

武子赫老师【C 位夺魁班】逐章精讲第四章消费税应纳税额的计算和征收管理、城建税、车辆购置税、关税（2023. 3. 4）

——【90%相似度】

知识点6 消费税征收管理

一、纳税义务发生时间

具体情形	纳税义务发生时间
赊销和分期收款结算方式	书面合同约定的收款日期的当天，无约定或无书面合同的，为发出应税消费品当天
预收货款结算方式	发出应税消费品当天
托收承付和委托收款结算方式	发出应税消费品并办妥受托收手续
其他结算方式	收讫销售款或取得索取销售款凭据当天
自产自用应税消费品	移送使用的当天
委托加工应税消费品	纳税人提货的当天
进口应税消费品	报关进口的当天

考试中心开通的模拟试题（二）试题不定项选择题第 45 题第（3）问——【75%相似度】

（3）甲公司当月采取预收货款方式销售自产小汽车，消费税的纳税义务发生时间是（□）。

- A. 7 月 6 日
- B. 7 月 11 日
- C. 7 月 16 日
- D. 7 月 21 日

【正确答案】C

【答案解析】销售应税消费品采取预收货款方式的，消费税纳税义务发生时间为发出应税消费品的当天（即 2021 年 7 月 16 日）。

考试中心开通的摸底试题（二）试题单项选择题第 6 题——【80%相似度】

6. 根据消费税法律制度的规定, 下列关于消费税纳税义务发生时间的表述中, 不正确的是()。

- A. 纳税人采取托收承付和委托银行收款方式的, 为发出应税消费品并办妥托收手续的当天
- B. 纳税人采取预收货款结算方式的, 为收到预收款的当天
- C. 纳税人委托加工应税消费品的, 为纳税人提货的当天
- D. 纳税人自产自用应税消费品的, 为移送使用的当天

【正确答案】B

【答案解析】采取预收货款结算方式的, 发出应税消费品的当天为纳税义务发生时间。

侯永斌老师 2023 年《经济法基础·应试指南》第 265 页知识点——【80%相似度】

检验五 消费税的征收管理★

(一) 纳税义务发生时间

1. 纳税人销售应税消费品的, 其纳税义务发生时间“同增值税销售货物”
2. 纳税人自产自用应税消费品的, 为“移送使用”的当天
3. 纳税人委托加工应税消费品的, 为纳税人“提货”的当天
4. 纳税人进口应税消费品的, 为“报关进口”的当天

张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》(打基础) 第 141 页知识点——【90%相似度】

考点五 消费税征收管理

【讲考点】

一、纳税义务发生时间★★★

增值税与消费税纳税义务发生时间的比较, 见表 4-34。

表 4-34 增值税与消费税纳税义务发生时间的比较

比较项目	增值税	消费税
直接收款	收到销售款或取得索取销售款凭据当天	
托收承付委托收款	发出货物并办妥托收手续	
赊销分期收款	(1) 合同约定当天; (2) 无合同或无约定的, 为货物发出当天	
预收货款	货物发出当天	
委托代销	(1) 收到代销清单当天; (2) 收到货款当天; (3) 未收到清单或货款, 发出满 180 日当天	—
视同销售或自产自用	货物移送的当天	
进口货物	报关进口的当天	
委托加工	受托方加工劳务纳税。 【提示】收到加工款或取得索取加工款凭据当天	纳税人提货的当天

2. 计算甲化妆品公司当月销售成套化妆品应缴纳消费税税额的下列算式中, 正确的是()。

- A. $500 \times (1 + 15\%) \times 15\% = 121.125$ 元

B. $500 \times 1700 \div (1 - 15\%) \times 15\% = 150\,000$ 元

C. $500 \times 1615 \div (1 - 15\%) \times 15\% = 142\,500$ 元

D. $500 \times 1700 \times 15\% = 127\,500$ 元

【答案】D

【解析】纳税人将“非应税消费品”与应税消费品“组成成套消费品销售”的，依销售额全额计算消费税。

【出题角度】考核特殊情形下销售额和销售数量的确定


【难易度】易

【点评】本题考核“考核特殊情形下销售额和销售数量的确定”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2023 年初级会计职称《经济法基础》辅导中均有体现：

侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第五技第 17 讲；武子赫老师【C 位夺魁班】逐章精讲第四章增值税专用发票使用规定、出口退税、消费税纳税人、征税环节、税目 (2023. 3. 1)；侯永斌老师 2023 年《经济法基础·应试指南》第 257 页知识点；正保会计网校 2023 年《经济法基础·必刷 550 题》第 64 页第 267 题；试卷中心开通的基础阶段练习第四章多选题第 1 题；

【相似考点】

侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第五技第 17 讲——【95% 相似度】



(三) “套装”与“礼盒”

1. 纳税人将不同税率的应税消费品“组成成套消费品销售”的，“从高”适用税率。
2. 纳税人将“非应税消费品”与应税消费品“组成成套消费品销售”的，依销售额全额计算消费税。

【老侯提示】“套装”与“礼盒”无单独核算要求，均从高适用税率。

武子赫老师【C 位夺魁班】逐章精讲第四章增值税专用发票使用规定、出口退税、消费税纳税人、征税环节、税目 (2023. 3. 1) ——【95% 相似度】

**【提示2】“套装”与“礼盒”**

纳税人将不同税率的应税消费品组成成套消费品销售的，
从高适用税率。

10% (A) 15% (B)

将非应税消费品与应税消费品组成成套消费品销售的，依
销售额全额计算消费税。



侯永斌老师 2023 年《经济法基础·应试指南》第 257 页知识点——【95%相似度】

(三)“套装”与“礼盒”

1. 纳税人将不同税率的应税消费品“组成成套消费品销售”的，“从高”适用税率
2. 纳税人将“非应税消费品”与应税消费品“组成成套消费品销售”的，依销售额全额计算消费税

正保会计网校 2023 年《经济法基础·必刷 550 题》第 64 页第 267 题——【80%相似度】

267. 根据消费税法律制度的规定，下列表述中正确的有()。
- A. 纳税人采用以旧换新(含翻新改制)方式销售的金银首饰，应按实际收取的不含增值税的全部价款确定计税依据征收消费税
 - B. 金银首饰与其他产品组成成套消费品销售的，零售时，应按销售额全额征收消费税
 - C. 金银首饰与其包装物一同零售的，无论包装物是否单独计价，也无论会计上如何核算，均应并入金银首饰的销售额，计征消费税
 - D. 带料加工的金银首饰，应按实际收取的不含增值税的全部价款确定计税依据征收消费税

试卷中心开通的基础阶段练习第四章多选题第 1 题——【75%相似度】

根据消费税法律制度的规定，纳税人自产的应税消费品用于下列项目，应按照同类产品的最高销售价格计算缴纳消费税的有()。

- A. 换取生产资料
- B. 投资入股
- C. 抵偿债务
- D. 将不同税率的应税消费品组成成套消费品销售

3. 计算甲化妆品公司当月受托为丁商贸公司加工定制的高档化妆品应代收代缴消费税税额的下列算式中，正确的是()。

- A. $(212\ 500 + 63\ 750) \times 15\% = 41\ 437.5$ 元
- B. $(212\ 500 + 63\ 750 - 5\ 100) \div (1 - 15\%) \times 15\% = 47\ 850$ 元
- C. $212\ 500 \div (1 - 15\%) \times 15\% = 37\ 500$ 元
- D. $(212\ 500 + 63\ 750) \div (1 - 15\%) \times 15\% = 48\ 750$ 元

【答案】D

【解析】委托加工的应税消费品，按照受托方的同类消费品的销售价格计算纳税，没有同类消费品销售价格的，按照组成计税价格计算纳税。本题中，组成计税价格 = (材料成本 + 加工费) \div (1 - 比例税率)，应纳税额 = 组成计税价格 \times 比例税率。其中加工费，是指受托方加工应税消费品向委托方所收取的全部费用（包括代垫辅助材料的实际成本），不包括增值税税款。

【出题角度】考核自产自用、委托加工应纳消费税的计算

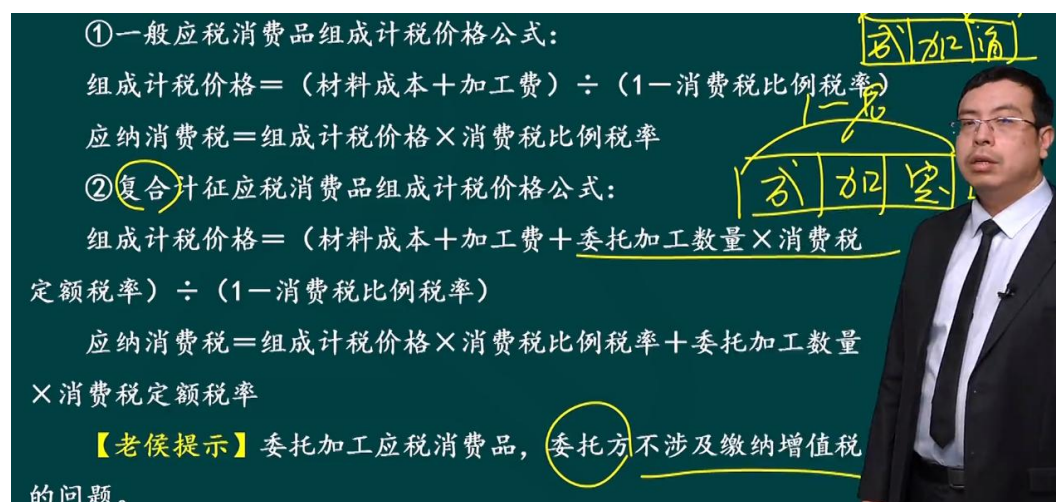
【难易度】易

【点评】本题考核“自产自用、委托加工应纳消费税的计算”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2023 年初级职称《经济法基础》辅导中均有体现：

侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第五技第 17 讲；杨军老师【超值精品班】基础精讲第五章第 15 讲；张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》（打基础）第 138 页知识点；正保会计网校 2023 年《经济法基础·必背法条 TOP X》第 66 页第 8 题；考试中心开通的摸底试卷（一）试题不定项选择题第 44 题第（2）问；考试中心提供的提高阶段测试的单选题。

【相似考点】

侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第五技第 17 讲——【95% 相似度】



①一般应税消费品组成计税价格公式：

组成计税价格 = (材料成本 + 加工费) \div (1 - 消费税比例税率)

应纳消费税 = 组成计税价格 \times 消费税比例税率

②复合计征应税消费品组成计税价格公式：

组成计税价格 = (材料成本 + 加工费 + 委托加工数量 \times 消费税定额税率) \div (1 - 消费税比例税率)

应纳消费税 = 组成计税价格 \times 消费税比例税率 + 委托加工数量 \times 消费税定额税率

【老侯提示】委托加工应税消费品，委托方不涉及缴纳增值税的问题。

杨军老师【超值精品班】基础精讲第五章第 15 讲——【95% 相似度】

(1) 从价定率

组成计税价格 = (材料成本 + 加工费) ÷ (1 - 比例税率)

应纳税额 = 组成计税价格 × 比例税率

【记忆贴士】组成计税价格 = $(A + B) \div (1 - C)$

【提示1】材料成本：委托方所提供加工材料的实际成本。

【提示2】加工费：受托方加工应税消费品向委托方所收取的全部费用（包括代垫辅助材料的实际成本），不包括增值税税款。



张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》（打基础）第 138 页知识点——【95%相似度】

委托加工

(1) 按照“受托方”的同类消费品销售价格计算纳税。

(2) 没有同类消费品销售价格的，按照组成计税价格计算纳税。

a. 一般应税消费品组成计税价格公式：

组成计税价格 = (材料成本 + 加工费) ÷ (1 - 比例税率)

b. 复合计征应税消费品组成计税价格公式：

组成计税价格 = (材料成本 + 加工费 + 委托加工数量 × 定额税率) ÷ (1 - 比例税率)

正保会计网校 2023 年《经济法基础·必背法条 TOP X》第 66 页第 8 题——【90%相似度】

【例题 8·不定项选择题·节选】甲餐具生产厂为增值税一般纳税人，主要从事一次性餐具的生产和销售业务，2019 年 8 月有关经济业务如下：

.....

(3) 受托加工木制一次性筷子，收取不含增值税加工费 17 100 元，委托方提供的原材料成本 39 900 元。甲餐具生产厂无同类木制一次性筷子销售价格。

已知：木制一次性筷子的消费税税率为 5%。

要求：根据上述资料，回答下列问题。

.....

(4) 甲餐具厂当月受托加工木质一次性筷子应代收代缴消费税税额的下列计算列式中，正确的是()。

A. $(39\,900 + 17\,100) \div (1 - 5\%) \times 5\% = 3\,000$ (元)

B. $17\,100 \div (1 - 5\%) \times 5\% = 900$ (元)

C. $(39\,900 + 17\,100) \times 5\% = 2\,850$ (元)

D. $17\,100 \times 5\% = 855$ (元)

【答案】A

【解析】委托加工应税消费品“受托方”无同类消费品的销售价格，应当按照组成计税价格计算纳税；委托加工环节消费税的应纳税额 = 组成计税价格 × 比例税率。

· 66 ·

五年五考：五年考题五年考核

税额 = (材料成本 + 加工费) ÷ (1 - 消费税比例税率) × 消费税比例税率。

考试中心开通的摸底试卷（一）试题不定项选择题第 44 题第（2）问——【80%相似度】

(2) 计算甲公司当月受托加工高档修饰类化妆品应代收代缴消费税税额的下列算式中, 正确的是()。

- A. $(600\,000 + 250\,000) \times 15\% = 127\,500$ 元
B. $(600\,000 + 250\,000) \div (1 - 15\%) \times 15\% = 150\,000$ 元
C. $600\,000 \times 15\% = 90\,000$ 元
D. $(600\,000 + 250\,000 + 32\,500) \times 15\% = 132\,375$ 元

【正确答案】B

【答案解析】委托加工的应税消费品, 按照受托方的同类消费品的销售价格计算纳税, 没有同类消费品销售价格的, 按照组成计税价格计算纳税。组成计税价格 = (材料成本 + 加工费) \div (1 - 比例税率)。应纳税额 = 组成计税价格 \times 比例税率。

考试中心提供的提高阶段测试的单选题——【80%相似度】

某化妆品企业 2016 年 10 月受托为某商场加工一批高档化妆品, 收取不含增值税的加工费 13 万元, 商场提供的原材料金额为 50 万元 (不含税)。已知该化妆品企业无同类产品销售价格, 消费税税率为 15%。计算该化妆品企业应代收代缴的消费税税额的下列算式中, 正确的是()。

- A. 0
B. $50 \div (1 - 15\%) \times 15\% = 8.82$ 万元
C. $(50 + 13) \times 15\% = 9.45$ 万元
D. $(50 + 13) \div (1 - 15\%) \times 15\% = 11.12$ 万元

【正确答案】D

【答案解析】委托加工的应税消费品, 应按照受托方的同类消费品的销售价格计算缴纳消费税, 没有同类消费品销售价格的, 按照组成计税价格计算纳税。(1) 组成计税价格 = $(50 + 13) \div (1 - 15\%) = 74.12$ (万元); (2) 应代收代缴消费税 = $74.12 \times 15\% = 11.12$ (万元)。

4. 甲化妆品公司当月销售及受托加工业务涉及的下列税务处理中, 正确的是()。

- A. 与乙公司签订的买卖合同印花税计税依据 = $3\,000 \times 1\,000 = 3\,000\,000$ 元
B. 销售及受托加工业务当月增值税销售额 = $(2\,000 + 300) \times 1\,000 + 500 \times 1\,700 + 63\,750 = 3\,213\,750$ 元
C. 与丙公司签订的买卖合同印花税计税依据 = $500 \times 1\,700 = 850\,000$ 元
D. 与丁商贸公司签订的承揽合同印花税计税依据 = $212\,500 + 63\,750 = 276\,250$ 元

【答案】ABC

【解析】选项 D, 承揽合同中的支付报酬为印花税的计税依据。

【出题角度】考核印花税计税依据及应纳税额的计算

【难易度】易

【点评】本题考核“印花税计税依据及应纳税额的计算”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2023 年初级职称《经济法基础》辅导中均有体现: 侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第七技第 7 讲; 徐跃老师【豪华书课包】系统精讲第六章第印花税应纳税额的计算、税收优惠、车船税、

船舶吨税、环保税与资源税、烟叶税（2023. 3. 23）；张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》（做习题）第 140 页知识点；侯永斌老师 2023 年《经济法基础·救命稻草》第 149 页知识点；考试中心开通的模拟试卷（二）试题单选题第 17 题；考试中心开通的摸底试卷（一）试题单选题第 8 题。

【相似考点】

侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第七技第 7 讲——【95%相似度】

合同和产权转移书据计税依据 <u>一般规定</u>		
类别	包括	不包括
买卖合同、建设工程合同	合同价款	
加工承揽合同	报酬 → 加工费	委托方提供的材料
租赁合同、融资租赁合同	租金	租赁财产价值
运输合同	运费	装卸费等其他杂费
仓储合同	仓储费	
保管合同	保管费	
借款合同	借款金额	利息
财产保险合同	保费	被保险物价值
技术合同	价款、报酬、使用费	

徐跃老师【豪华书课包】系统精讲第六章第印花税应纳税额的计算、税收优惠、车船税、船舶吨税、环保税与资源税、烟叶税（2023. 3. 23）——【95%相似度】

类型	计税依据	不含
③承揽合同	报酬	委托方提供的材料
④运输合同	运费	装卸费等；不包括管道运输合同
⑤仓储合同	仓储费	装卸费等
⑥保管合同	保管费	
⑦财产保险合同	保费	被保险物的价值；不包括再保险
⑧借款合同	借款金额	利息；不包括银行同业拆借
⑨技术合同	价款、报酬、使用费	一般的法律、会计、审计等方面的咨询不贴印花

张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》（做习题）第 140 页知识点——【80%相似度】

5. 根据印花税法法律制度的规定, 下列合同中, 应缴纳印花税的有()。

- A. 银行间拆借资金签订的拆借款合同
- B. 赠与房屋所签订的合同
- C. 建筑公司签订的建设工程合同
- D. 人身保险合同

侯永斌老师 2023 年《经济法基础·救命稻草》第 149 页知识点——【95%相似度】

(三) 印花税的计税依据的一般规定

印花税的计税依据的一般规定, 见表 7-8。

表 7-8 印花税的计税依据的一般规定

项目	包括	不包括
买卖合同、建设工程合同	合同价款	——
承揽合同	报酬(加工费)	委托方提供的材料
租赁、融资租赁合同	租金	租赁财产价值
运输、仓储、保管合同	运费、仓储费、保管费	装卸费等杂费、运输货物价值
借款合同	借款金额(本金)	利息
财产保险合同	保费	被保险物价值

考试中心开通的模拟试卷(二) 试题单选题题第 17 题——【80%相似度】

17. 甲公司与乙运输公司签订了一份运输合同, 合同载明标的物价值 1 000 万元, 运输费用 32.7 万元, 已知运费为含税金额, 与增值税税款未分开列明, 交通运输服务增值税税率为 9%, 运输合同印花税税率为 0.3%。计算甲公司签订该运输合同应缴纳印花税的下列算式中, 正确的是()。

- A. $32.7 \div (1+9\%) \times 0.3\% = 0.009$ 万元
- B. $32.7 \times 0.3\% = 0.00981$ 万元
- C. $(32.7+1\,000) \div (1+9\%) \times 0.3\% = 0.28$ 万元
- D. $(32.7+1\,000) \times 0.3\% = 0.31$ 万元

【正确答案】B

【答案解析】运输合同的计税依据, 为合同列明的运输费用, 不包括增值税税款; 合同中价款与增值税税款未分开列明的, 按照合计金额确定。

考试中心开通的摸底试卷(一) 试题单选题题第 8 题——【80%相似度】

8. 下列各项中, 不征收印花税的是()。

- A. 货物运输合同
- B. 会计咨询合同
- C. 融资租赁合同
- D. 建设工程合同

【正确答案】B

【答案解析】选项 B, 一般的法律、会计、审计等方面的咨询不属于技术咨询, 其所立合同不贴印花。

2. 甲公司为居民企业，主要从事建筑材料生产和销售业务。2022 年有关经营情况如下：

- (1) 营业收入 20 000 万元。
- (2) 发生与生产经营活动有关的业务招待费支出 260 万元。
- (3) 发生合理的工资、薪金支出 1 000 万元，发生职工福利费支出 180 万元、职工教育经费支出 100 万元，拨缴工会经费 20 万元。
- (4) 7 月购进的一台运输设备已于当月投入使用，该运输设备价值 30 万元，进项税额 3.9 万元已于当月申报抵扣；该运输设备当年计提折旧 2.5 万元。甲公司选择将该运输设备的价值一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除。
- (5) 转让一处经营用房产，缴纳增值税 10 万元，城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加 1.2 万元，印花税 0.1 万元，土地增值税 35 万元。

已知：与生产经营活动有关的业务招待费支出，按照发生额的 60% 扣除，但最高不得超过当年销售（营业）收入的 5%。职工福利费支出、职工教育经费支出、拨缴的工会经费，分别不超过工资薪金总额 14%、8%、2% 的部分，准予在计算应纳税所得额时扣除。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1. 在计算甲公司 2022 年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的业务招待费支出是（ ）。

- A. 100 万元
- B. 260 万元
- C. 256 万元
- D. 156 万元

【答案】A

【解析】与生产经营活动有关的业务招待费支出，按照发生额的 60% 扣除，但最高不得超过当年销售（营业）收入的 5%。扣除限额 1：发生额的 60% = $260 \times 60\% = 156$ （万元）；扣除限额 2：销售（营业）收入的 5% = $20\,000 \times 5\% = 100$ （万元）；156 万元 > 100 万元，因此准予扣除的业务招待费支出为 100 万元。

【出题角度】考核业务招待费的扣除

【难易度】易

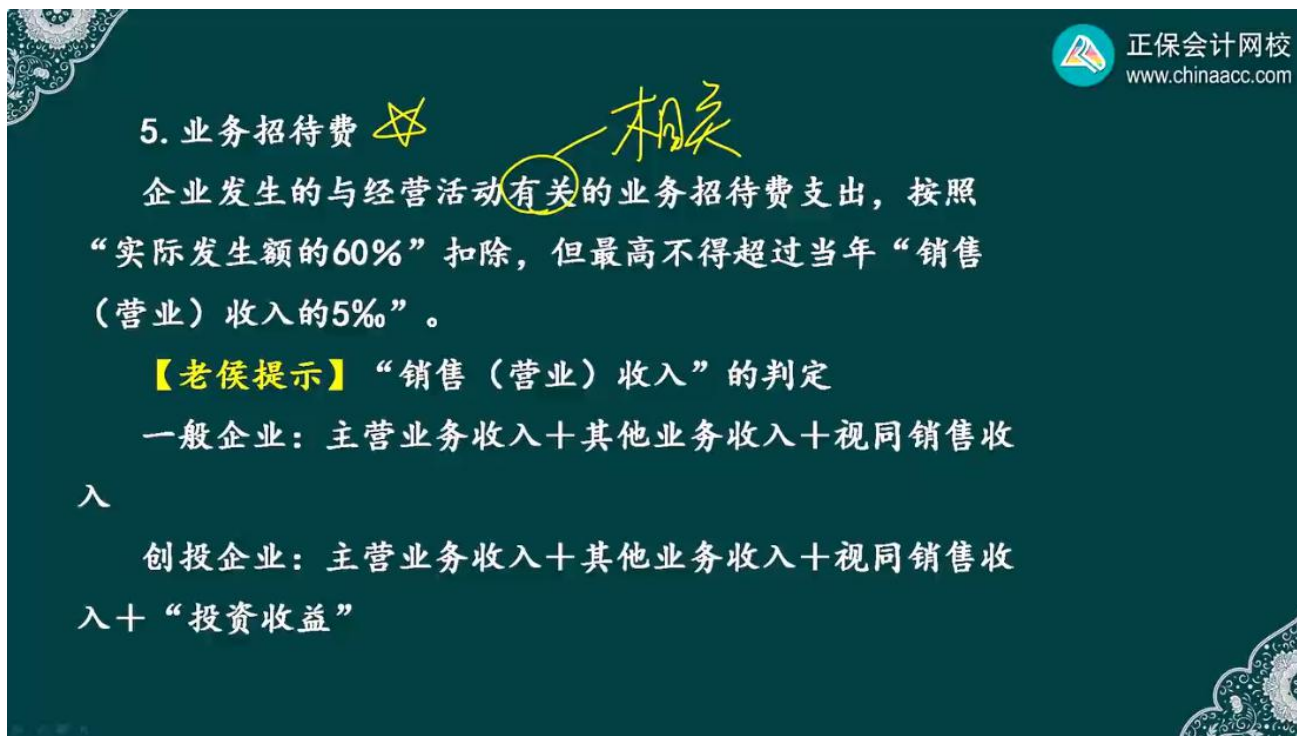
【点评】本题考核“业务招待费的扣除”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2023 年初级职称《经济法基础》辅导中均有体现：



侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第六技第 04 讲；杨军老师【超值精品班】基础精讲第六章第 05 讲；侯永斌老师 2023 年《经济法基础·应试指南》第 292 页知识点；张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》（打基础）第 169 页知识点；考试中心开通的模拟试题（一）不定项选择题 46 题（2）；考试中心开通的摸底试题

(二) 不定项选择题 44 题 (3)。

【相似考点】

侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第六技第 04 讲——【80%相似度】



5. 业务招待费  

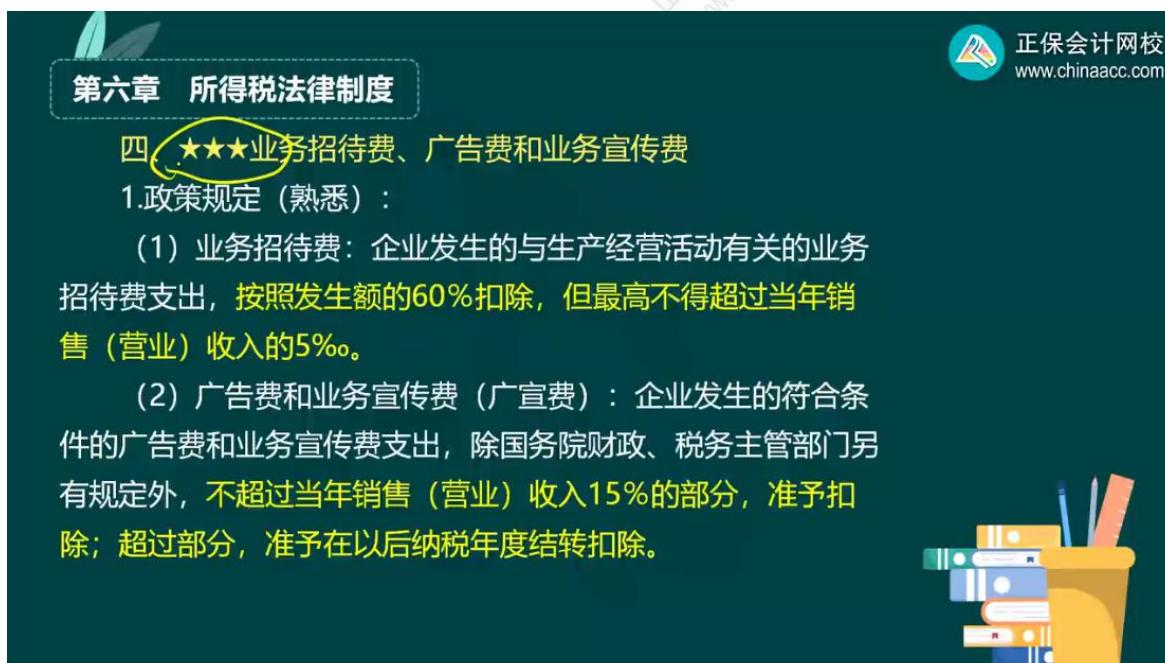
企业发生的与经营活动有关的业务招待费支出，按照“实际发生额的60%”扣除，但最高不得超过当年“销售（营业）收入的5%”。

【老侯提示】“销售（营业）收入”的判定


一般企业：主营业务收入+其他业务收入+视同销售收入

创投企业：主营业务收入+其他业务收入+视同销售收入+“投资收益”

杨军老师【超值精品班】基础精讲第六章第 05 讲——【80%相似度】



第六章 所得税法律制度

四  业务招待费、广告费和业务宣传费

1. 政策规定（熟悉）：

(1) 业务招待费：企业发生的与生产经营活动有关的业务招待费支出，按照发生额的60%扣除，但最高不得超过当年销售（营业）收入的5%。

(2) 广告费和业务宣传费（广宣费）：企业发生的符合条件的广告费和业务宣传费支出，除国务院财政、税务主管部门另有规定外，不超过当年销售（营业）收入15%的部分，准予扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。

侯永斌老师 2023 年《经济法基础·应试指南》第 292 页知识点——【80%相似度】

5. 业务招待费

企业发生的与经营活动有关的业务招待费支出，按照“实际发生额的 60%”扣除，但最高不得超过当年“销售（营业）收入的 5‰”。

【老侯提示】“销售（营业）收入”的判定：

一般企业：主营业务收入+其他业务收入+视同销售收入

创投企业：主营业务收入+其他业务收入+视同销售收入+“投资收益”

张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》（打基础）第 169 页知识点——【80%相似度】

业务招待费	限额扣除	企业发生的与经营活动有关的业务招待费支出，按“发生额的 60%”扣除，但最高不得超过当年“销售（营业）收入的 5‰”
-------	------	--

考试中心开通的模拟试题（一）不定项选择题 46 题（2）——【80%相似度】

（2）在计算甲公司 2021 年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的业务招待费支出是（ ）。✎

- A. 50 万元 ✎
- B. 30 万元 ✎
- C. 6.5 万元 ✎
- D. 8 万元 ✎

（2）【正确答案】C✎

【答案解析】业务招待费支出，按照发生额的 60%扣除，但最高不得超过当年销售（营业）收入的 5‰，
本题中发生额的 60%=50×60%=30（万元）>而当年销售（营业）收入 5‰=（1 200+100）×5‰=6.5（万元），因此允许扣除的业务招待费为 6.5 万元。✎

考试中心开通的摸底试题（二）不定项选择题 44 题（3）——【80%相似度】

（3）甲公司在计算 2021 年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的业务招待费支出是（ ）。✎

- A. 9 万元 ✎
- B. 12.95 万元 ✎
- C. 12.55 万元 ✎
- D. 12.7 万元 ✎

（3）【正确答案】A✎

【答案解析】业务招待费扣除限额 1=（2 500+10）×5‰=12.55（万元），业务招待费扣除限额 2=15×60%=9（万元），12.55 万元>9 万元，因此准予扣除的业务招待费支出是 9 万元。✎

2.在计算甲公司 2022 年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的职工福利费支出、职工教育经费支出，拨缴的工会经费合计是（ ）。

- A.260 万元
- B.240 万元
- C.280 万元
- D.300 万元

【答案】B

【解析】职工福利费支出、职工教育经费支出、拨缴的工会经费，分别不超过工资薪金总额 14%、8%、2% 的部分，准予在计算应纳税所得额时扣除。职工福利费支出，扣除限额： $1\,000 \times 14\% = 140$ （万元），实际发生额 180 万元，准予扣除的职工福利费为 140 万元；职工教育经费支出，扣除限额： $1\,000 \times 8\% = 80$ （万元），实际发生额 100 万元，准予扣除的职工教育经费为 80 万元；拨缴的工会经费，扣除限额： $1\,000 \times 2\% = 20$ （万元），实际发生额 20 万元，准予扣除的工会经费为 20 万元；因此，合计为 $140 + 80 + 20 = 240$ （万元）。

【出题角度】考核三项经费的税前扣除标准

【难度】易

【点评】本题考核“三项经费的税前扣除标准”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2023 年初级职称《经济法基础》辅导中均有体现：

侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第六技第 04 讲；杨军老师【超值精品班】基础精讲第六章第 04 讲；侯永斌老师 2023 年《经济法基础·应试指南》第 288 页知识点；张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》（打基础）第 168 页知识点；考试中心开通的摸底试题（一）单选题 13 题；考试中心开通的竞赛试题单选题。

【相似考点】

侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第六技第 04 讲——【95% 相似度】



三项经费			
经费名称	计算基数	扣除比例	特殊规定
职工福利费	实发工资薪金总额	14%	—
工会经费		2%	—
职工教育经费		8%	超过部分，准予在以后纳税年度“结转”扣除

杨军老师【超值精品班】基础精讲第六章第 04 讲——【95% 相似度】

第六章 所得税法律制度

【推荐计算流程：三步法】

项目	第1步：实际发生额A	第2步：标准额B（限额）	第3步：比较确定税前扣除额
职工福利费	已知条件给定的数额	工资薪金总额×14%	比较原则：孰低 (1) A > B时 = B，即扣除限额； (2) A < B时 = A，即实际发生全额扣
工会经费		工资薪金总额×2%	
职工教育经费		工资薪金总额×8%	

侯永斌老师 2023 年《经济法基础·应试指南》第 288 页知识点——【95%相似度】

(五) 各类费用的具体扣除规定

【说明】为降低考试难度，“经济法基础”的计算型考题，所有的费用扣除比例均直接给出，考生只需要掌握基本的计算规则。

1. 三项经费

三项经费的税务处理，见表 6-7。

表 6-7 三项经费的税务处理

经费名称	计算基数	扣除比例	特殊规定
职工福利费	实发工资薪金总额	14%	——
工会经费		2%	——
职工教育经费		8%	超过部分，准予在以后纳税年度“结转”扣除

【老侯提示】莫偷懒，三项经费要分别计算扣除限额，不能合并。

【例题 11·单选题】(2022 年)甲企业 2022 年度计入成本、费用的实发合理的工资总额为

【答案】例题 10-AB；例题 11-C

张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》(打基础)第 168 页知识点——【95%相似度】

要点		具体规定
依照具体扣除标准	工资、薪金	企业发生的合理的工资薪金支出，准予扣除
	三项经费	不超过 工资薪金总额 14% 的部分，准予扣除
		列入企业员工工资薪金制度、固定与工资薪金“一起”发放的福利性补贴，符合国家税务总局相关规定的，可作为企业发生的工资薪金支出，按规定在税前扣除。不能同时符合上述条件的福利性补贴，应按规定计算限额税前扣除。
		职工福利费，记忆要点包括： (1) 企业内部集体福利部门的设备、设施及维修保养费用和福利部门工作人员的工资薪金、社会保险费用、住房公积金、劳务费等。 (2) 职工困难补助、“职工防暑降温费”、丧葬补助费、救济费、抚恤费、安家费、探亲假路费等。 【提示 1】 此处可笼统记忆为：“企业为社会、大恩大德、小恩小惠”。 【提示 2】 注意“职工防暑降温费”与“防暑降温用品支出”的区别，前者属于“职工福利费”，依照 14% 的限额比例扣除；后者属于“劳动保护支出”，合理的支出范围准予作为成本费用扣除
	工会经费	不超过 工资薪金总额 2% 的部分，准予扣除
	职工教育经费	不超过 工资薪金总额 8% 的部分，准予扣除。 【提示 1】 超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。 【提示 2】 三项经费中只有职工教育经费准予在以后纳税年度结转扣除

考试中心开通的摸底试题（一）单选题 13 题——【90%相似度】

13. 甲公司 2019 年度实际发生合理的工资薪金支出 1 000 万元、职工教育经费支出 70 万元，上年度结转未扣除的职工教育经费支出 15 万元。已知职工教育经费支出**不超过工资薪金总额 8% 的部分，准予扣除**。在计算甲公司 2019 年度企业所得税应纳税所得额时，**准予扣除的职工教育经费支出金额是（ ）。**

- A. 55 万元
B. 80 万元
C. 85 万元
D. 70 万元

13. 【正确答案】B

【答案解析】 职工教育经费支出扣除限额 = $1\,000 \times 8\% = 80$ 万元，实际发生职工教育经费 70 万元 + 上年结转 15 万元 > 80 万元，按照限额 80 万元扣除。

【该题针对“企业所得税-工资薪金、三项经费的税前扣除标准”知识点进行考核】

考试中心开通的竞赛试题单选题——【90%相似度】

甲公司 2019 年度发生合理的工资薪金支出 1 000 万元，发生职工福利费支出 150 万元，拨缴工会经费 21 万元，发生职工教育经费支出 75 万元，上年度结转未扣除的职工教育经费支出 13 万元。已知企业发生的职工福利费支出、拨缴的工会经费、发生的职工教育经费支出分别在不超过工资薪金总额 14%、2%、8% 的部分，准予扣除。在计算甲公司 2019 年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的职工福利费支出、工会经费和职工教育经费支出合计金额为（□）。

A. 235 万元

B. 259 万元

C. 240 万元

D. 250 万元

【正确答案】C

【答案解析】职工福利费支出的扣除限额 = $1\,000 \times 14\% = 140$ （万元）；实际发生职工福利费支出 150 万元 > 140 万元，按照限额 140 万元扣除；工会经费支出的扣除限额 = $1\,000 \times 2\% = 20$ 万元；实际拨缴工会经费 21 万元，按照限额 20 万元扣除；职工教育经费支出扣除限额 = $1\,000 \times 8\% = 80$ 万元，实际发生职工教育经费 75 万元 + 上年结转 13 万元 > 80 万元，按照限额 80 万元扣除；合计准予扣除金额 = $20 + 80 + 140 = 240$ （万元）。

3. 在计算甲公司 2022 年度企业所得税应纳税所得额时，购进并投入使用的运输设备纳税调整减少的金额是（ ）。

A. 33.9 万元

B. 36.4 万元

C. 32.5 万元

D. 27.5 万元

【答案】D

【解析】税法上允许将 30 万元一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，而当年计提折旧扣除的是 2.5 万元，因此对 $30 - 2.5 = 27.5$ （万元）的部分进行纳税调减。

【出题角度】考核企业所得税的税收优惠

【难易度】易

【点评】本题考核“企业所得税的税收优惠”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2023 年初级职称《经济法基础》辅导中均有体现：

侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第六技第 08 讲；杨军老师【超值精品班】基础精讲第六章第 08 讲；侯永斌老师 2023 年《经济法基础·应试指南》第 302 页知识点；侯永斌老师 2023 年《经济法基础·救命稻草》第 114 页知识点；练习中心开通的判断题。

【相似考点】

侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第六技第 08 讲——【90% 相似度】

第六章 所得税法律制度

2. 特殊性加速折旧

(1) 企业在2018年1月1日至2023年12月31日期间新购进(包括自行建造)的设备、器具, 单位价值不超过500万元的, 允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除, 不再分年度计算折旧。

杨军老师【超值精品班】基础精讲第六章第 08 讲——【90%相似度】

直接考核的税收优惠		
加速折旧	(1) 技术进步, 产品更新换代较快; (2) 常年处于强震动、高腐蚀状态; (3) 制造业企业购入(自行建造)固定资产 (4) 海南自由贸易港设立的企业, 新购置(含自建、自行开发), 固定资产或无形资产, 单价超过500万元	缩短折旧年限 (≥60%) 采用加速折旧计算方法
	(1) 所有企业购进的“设备、器具”, 单价不超过“500万元” (2) 海南自由贸易港设立的企业, 新购置(含自建、自行开发), 固定资产或无形资产, 单价不超过500万元 【老侯提示】 设备、器具, 是指除“房屋、建筑物”以外的固定资产	允许一次性扣除

侯永斌老师 2023 年《经济法基础·应试指南》第 302 页知识点——【90%相似度】

优惠政策	项目	
加速折旧	(1) 技术进步, 产品更新换代较快; (2) 常年处于强震动、高腐蚀状态; (3) 制造业企业购入(包括自行建造)固定资产; (4) 海南自由贸易港设立的企业, 新购置(含自建、自行开发), 固定资产或无形资产, 单价超过 500 万元	缩短折旧年限 (≥ 60%); 采用加速折旧计算方法
	(1) 所有企业购进的“设备、器具”, 单价不超过“500 万元”; (2) 海南自由贸易港设立的企业, 新购置(含自建、自行开发), 固定资产或无形资产, 单价不超过 500 万元。 【老侯提示】 设备、器具, 是指除“房屋、建筑物”以外的固定资产	允许一次性扣除
	中小微企业在 2022 年期间新购置的设备、器具, 单价 500 万元以上 (2023 年新增)	最低折旧年限为 3 年的 最低折旧年限为 4 年、5 年、10 年的 允许一次性扣除 单位价值的 50% 允许一次性扣除

侯永斌老师 2023 年《经济法基础·救命稻草》第 114 页知识点——【90%相似度】

加速折旧	(1)技术进步,产品更新换代较快; (2)常年处于强震动、高腐蚀状态; (3)制造业企业购入(包括自行建造)固定资产	缩短折旧年限($\geq 60\%$); 采用加速折旧计算方法
	所有企业购进的“设备、器具”,单价不超过“500 万元”	允许一次性扣除

练习中心开通的判断題——【90%相似度】

1.企业2021年购入的价值300万元的设备,允许一次性计入当期成本在计算应纳税所得额时扣除。()

Y. 对

N. 错

【正确答案】Y

【答案解析】企业在2018年1月1日至2023年12月31日期间新购进(包括自行建造)设备、器具,单位价值不超过500万元的,允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除,不再分年度计算折旧。

4.在计算甲公司 2022 年度企业所得税应纳税所得额时,甲公司转让经营用房产缴纳的下列税费中,准予扣除的是()。

A.土地增值税 35 万元

B.城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加 1.2 万元

C.增值税 10 万元

D.印花税 0.1 万元

【答案】ABD

【解析】企业所得税税款、允许抵扣的增值税不得在企业所得税税前扣除。

【出题角度】考核企业所得税税前扣除项目

【难易度】易

【点评】本题考核“企业所得税税前扣除项目”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校(www.chinaacc.com)

2023 年初级会计职称《经济法基础》辅导中均有体现:

徐跃老师【豪华书课包】系统精讲第四章关税、第五章企税基础概要、所得额与税额的计算(2023.3.6);杨军老师【超值精品班】基础精讲第六章第 04 讲;张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》(打基础)第 167 页知识点;侯永斌老师 2023 年《经济法基础·救命稻草》第 109 页知识点;考试中心开通的模拟试题(二)不定项选择 45 题(4);练习中心开通的多选题。

【相似考点】

徐跃老师【豪华书课包】系统精讲第四章关税、第五章企税基础概要、所得额与税额的计算(2023.3.6)——【90%相似度】



考点2 所得额与税额的计算 (★★★)

正保会计网校
www.chinaacc.com

(三) 税前扣除项目

1. 成本

2. 费用

(1) 销售费用;

(2) 管理费用;

(3) 财务费用

3. 税金

除企业所得税和允许抵扣的增值税

选择题



杨军老师【超值精品班】基础精讲第六章第 04 讲——【90%相似度】

第六章 所得税法律制度

正保会计网校
www.chinaacc.com

【提示2】企业实际发生的成本、费用、税金、损失和其他支出，不得重复扣除。

【提示3】税金：除企业所得税和允许抵扣的增值税以外的各项税金及其附加。



张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》(打基础) 第 167 页知识点——【90%相似度】



二、税前各项扣除★★★

企业所得税税前扣除项目和不得扣除项目，见表 5-9。

表 5-9 企业所得税税前扣除项目和不得扣除项目

要点	具体规定
成本	企业在生产经营活动中发生的销售成本、销货成本、业务支出以及其他耗费
费用	企业在生产经营活动中发生的销售费用、管理费用和财务费用
税金	企业发生的除企业所得税和允许抵扣的增值税以外的各项税金及其附加。 【提示 1】可以扣除的税金中，既不包括企业缴纳的增值税，也不包括企业所得税。 【提示 2】增值税进项税额不得抵扣而计入成本的，可以在企业所得税前依法作为成本、费用或损失扣除
损失	(1) 注意不能作为损失扣除的情况：①各种行政性处罚，如罚款、被没收财物的损失等，不得扣除。②刑事责任中的罚金、被没收的财物等，不得扣除。③税收滞纳金不得扣除。 (2) 损失减除责任人赔偿和保险赔款后的余额，依照规定扣除。 (3) 企业已经作为损失处理的资产，在以后纳税年度又全部收回或部分收回时，应当计入当期收入

侯永斌老师 2023 年《经济法基础·救命稻草》第 109 页知识点——【90%相似度】

考点	主要内容			
税前扣除项目	费用	其他	党组织工作经费	不超过职工年度工资薪金总额规定比例的部分可以扣除
			社保费	据实扣除
	税金		除“准予抵扣的” 增值税 、“预缴的” 企业所得税 外可以扣除	
	损失		已作损失处理的资产以后纳税年度又全部或部分收回，应计入当期收入	

考试中心开通的模拟试题（二）不定向项选择 45 题（4）——【80%相似度】



45. 甲公司为居民企业，主要从事施工设备的生产和销售业务。2019 年有关经营情况如下：

- (1) 国债利息收入 40 万元，从未上市的居民企业乙公司取得股息 25.2 万元。
- (2) 直接向某养老院捐赠 10 万元，向市场监督管理部门缴纳罚款 6 万元。
- (3) 实际发生未形成无形资产计入当期损益的新产品研究开发费用 194 万元。
- (4) 经事务所审计发现甲公司接受捐赠原材料一批，取得增值税专用发票注明金额 20 万元、税额 2.6 万元，甲公司将接受的捐赠收入直接计入“资本公积”账户。
- (5) 全年利润总额 1 522 万元，预缴企业所得税税款 280 万元。

已知：企业所得税税率为 25%。新产品研究开发费用，在按照规定据实扣除的基础上，按照研究开发费用的 75% 加计扣除。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

(4) 计算甲公司 2019 年度应补缴企业所得税税款的下列算式中，正确的是 ()。

- A. $(1\,522 - 40 - 25.2 + 10 - 6 - 194 - 22.6) \times 25\% - 280 = 31.05$ 万元
- B. $(1\,522 + 40 + 25.2 + 10 - 6 + 194 \times 75\% + 20) \times 25\% - 280 = 159.175$ 万元
- C. $(1\,522 - 40 - 25.2 + 10 + 6 - 194 \times 75\% + 22.6) \times 25\% - 280 = 57.475$ 万元
- D. $(1\,522 - 40 - 25.2 + 10 + 6 - 194 \times 75\%) \times 25\% - 280 = 51.825$ 万元

(4) 【正确答案】C

【答案解析】

【该题针对“企业所得税税前扣除项目”知识点进行考核】

练习中心开通的多选题——【90% 相似度】

1. 企业缴纳的下列税金中，在计算企业所得税应纳税所得额时准予扣除的有 ()。

- A. 企业所得税
- B. 不得抵扣的增值税
- C. 房产税
- D. 消费税

【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A，在计算企业所得税的过程中，企业所得税本身不得扣除；选项 B，准予抵扣的增值税不得在税前扣除，但不得抵扣的增值税计入资产成本可以税前扣除；选项 CD，准予在税前扣除。

3. 甲公司于 2022 年 10 月成立。为便于资金结算，向 P 银行申请开立支票存款账户并领取支票。12 月 5 日甲公司向乙公司签发并交付一张金额为 50 万元的转账支票。12 月 8 日乙公司将该支票背书转让给丙公司，并在支票上记载“不得转让”字样。12 月 10 日丙公司又将该支票背书转让给丁公司。12 月 12 日丁公司财务人员李某持该支票向开户银行 Q 银行委托收款。12 月 13 日 Q 银行通过支票影像系统向 P 银行提示付款，P 银行出具退票理由书拒绝付款，退票依据是甲公司存款余额不足。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分析回答下列小题。

1. 12 月 5 日，甲公司签发该支票时必须记载的事项是 ()。

- A. 出票金额伍拾万元整
- B. 付款人名称 P 银行
- C. 出票日期贰零贰贰年壹拾贰月零伍日
- D. 出票地甲公司营业场所

【答案】ABC

【解析】签发支票必须记载下列事项：表明“支票”的字样；无条件支付的委托；确定的金额；付款人名称；出票日期；出票人签章。

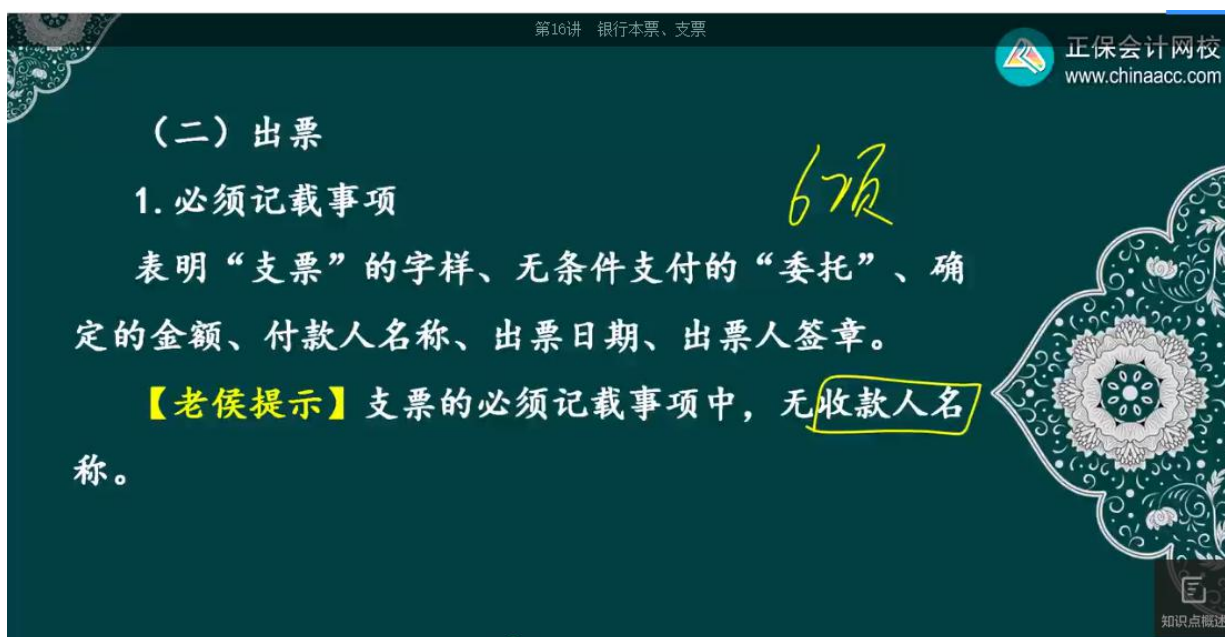
【出题角度】考核支票的出票

【难易度】易

【点评】本题考核“支票的出票”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2023 年初级会计职称《经济法基础》辅导中均有体现：侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第三技第 16 讲；徐跃老师【豪华书课包】系统精讲第三章本票、商业汇票、支票、委托收款、银行卡、银行电子支付及网络支付机构（2023.2.13）；侯永斌老师 2023 年《经济法基础·应试指南》第 113 页知识点；张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》（打基础）第 82 页知识点；考试中心开通的模拟试题（一）不定项选择 44 题（1）；考试中心开通的多选题。

【相似考点】

侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第三技第 16 讲——【90%相似度】



徐跃老师【豪华书课包】系统精讲第三章本票、商业汇票、支票、委托收款、银行卡、银行电子支付及网络支付机构（2023.2.13）——【90%相似度】



考点1 票据 (★★★)

(二) 支票的出票

1. 记载事项

选择题

不定项

事项	内容
(1) 必须记载	①表明 <u>支票的字样</u> ; ②无条件支付的 <u>委托</u> ; ③确定的金额; ④ <u>付款人名称</u> ; ⑤出票日期; ⑥出票人签章
(2) 授权补记	① <u>支票的金额</u> ; ②收款人名称
(3) 相对记载	①付款地; ②出票地

正保会计网校
www.chinaacc.com

侯永斌老师 2023 年《经济法基础·应试指南》第 113 页知识点——【90%相似度】

(二) 出票

1. 必须记载事项

表明“支票”的字样、无条件支付的“委托”、确定的金额、付款人名称、出票日期、出票人签章。

『老侯提示』支票的必须记载事项中，无收款人名称。

2. 授权补记事项

(1) 金额;

(2) 收款人名称。

『老侯提示 1』未补记前不得“背书转让”和“提示付款”。

张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》(打基础) 第 82 页知识点——【90%相似度】

2. 出票地

支票上未记载出票地的，出票人的营业场所、住所或者经常居住地为出票地。

各类票据的记载事项，见表 3-23。

表 3-23 各类票据的记载事项

记载事项	内容	商业汇票	银行汇票	银行本票	支票
必须记载事项	表明“xx”的字样	√	√	√	√
	无条件支付委托/承诺	√	√	√	√
	确定的金额	√	出票金额	√	√
	付款人名称	√	√	×	√
	收款人名称	√	√	√	×
	出票日期	√	√	√	√
	出票人签章	√	√	√	√
相对记载事项	付款日期	—	×	×	×
	付款地	—	—	—	√
	出票地	—	—	—	√

说明：上表中“√”代表“是”；“×”代表“不是”；“—”代表“考试不做考核要求”。

考试中心开通的模拟试题（一）不定项选择 44 题（1）——【90%相似度】

44. 甲公司的开户银行为 P 银行，2022 年 4 月 1 日，甲公司为支付 50 万元货款向乙公司签发一张支票。当日，为偿还所欠丙公司劳务费，乙公司将支票背书转让给丙公司，在背书栏内记载了“不得转让”字样，未记载背书日期。在提示付款期内，丙公司持票到 P 银行提示付款，被拒绝支付。丙公司拟行使追索权以实现票据权利。

要求：

根据上述资料，不考虑其他因素，分别回答下列小题。

（1）下列事项中，属于甲公司签发该支票时必须记载事项的是（ ）。

- A. 付款人名称 P 银行
- B. 出票日期“贰零贰贰年肆月零壹日”
- C. 收款人名称乙公司
- D. 出票人甲公司签章

44. （1）【正确答案】ABD

【答案解析】签发支票必须记载下列事项：表明“支票”的字样；无条件支付的委托；确定的金额；付款人名称；出票日期；出票人签章。选项 C，收款人名称可以授权补记，但不属于必须记载事项。

考试中心开通的多选题——【90%相似度】

1. 根据支付结算法律制度的规定，下列各项中，属于签发支票必须记载的事项有（ ）。

- A. 无条件支付的委托
- B. 确定的金额
- C. 付款人名称
- D. 出票人签章

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 根据规定，签发支票必须记载的事项有：表明“支票”的字样；无条件支付的委托；确定的金额；付款人名称；出票日期；出票人签章。

2. 下列关于甲公司存款余额不足的表述中，正确的是（ ）。

- A. 该支票是空头支票
- B. P 银行有权对甲公司处以罚款
- C. 丁公司有权要求甲公司给予赔偿金
- D. Q 银行应举报甲公司的违规行为

【答案】 ACD

【解析】 选项 A，出票人签发的支票金额超过其付款时在付款人处实有的存款金额的，为空头支票；选项 BC，由中国人民银行（而非 P 银行）处以票面金额 5% 但不低于 1 000 元的罚款，持票人有权要求出票人赔偿支票金额 2% 的赔偿金；选项 D，中国人民银行是空头支票的处罚主体，银行机构发现空头支票行为的，应向中国人民银行分支机构举报，并协助送达相应的行政处罚法律文书。

【出题角度】 考核空头支票

【难易度】 易

【点评】 本题考核“空头支票”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2023 年初级会计职称《经济法基础》辅导中均有体现：侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第三技第 16 讲；徐跃老师【豪华书课包】系统精讲第三章本票、商业汇票、支票、委托收款、银行卡、银行电子支付及网络支付机构（2023.2.13）；侯永斌老师 2023 年《经济法基础·应试指南》第 114 页知识点；张稳老师 2023 年《经济法基础·百考题》第 36 页知识点；考试中心开通的单选题；考试中心开通的摸底试题（二）判断题 38 题。

【相似考点】

侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第三技第 16 讲——【90% 相似度】



第16讲 银行本票、支票

正保会计网校
www.chinaacc.com

(三) 签发要求

1. 禁止签发空头支票

支票的出票人签发支票的金额不得超过“付款时”在付款人处实有的金额。禁止签发空头支票。

【老侯提示1】陷阱：出票时、签发时、开具时。

【老侯提示2】与银行承兑汇票进行区分。

第16讲 银行本票、支票

正保会计网校
www.chinaacc.com

2. 签发空头支票的罚则

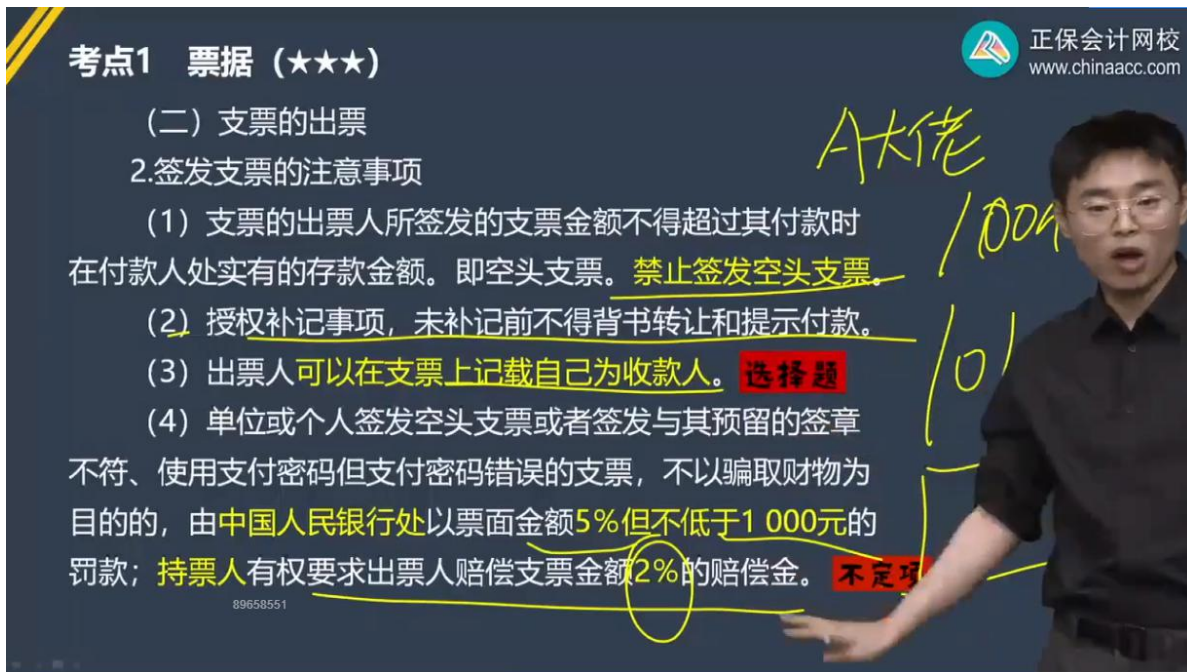
(1) 由“中国人民银行”处以票面金额“5%”但“不低于1 000元”的罚款；

(2) 持票人有权要求出票人赔偿支票金额“2%”的赔偿金；

(3) 对“屡次”签发的，（开户）银行应停止其签发支票。

徐跃老师【豪华书课包】系统精讲第三章本票、商业汇票、支票、委托收款、银行卡、银行电子支付及网络支付机构（2023.2.13）——【90%相似度】





考点1 票据 (★★★)

(二) 支票的出票

2. 签发支票的注意事项

(1) 支票的出票人所签发的支票金额不得超过其付款时在付款人处实有的存款金额。即空头支票。禁止签发空头支票。

(2) 授权补记事项，未补记前不得背书转让和提示付款。

(3) 出票人可以在支票上记载自己为收款人。 **选择题**

(4) 单位或个人签发空头支票或者签发与其预留的签章不符、使用支付密码但支付密码错误的支票，不以骗取财物为目的，由中国人民银行处以票面金额5%但不低于1 000元的罚款；持票人有权要求出票人赔偿支票金额2%的赔偿金。 **不定项**

89658551

侯永斌老师 2023 年《经济法基础·应试指南》第 114 页知识点——【90%相似度】

(三) 签发要求

1. 禁止签发空头支票

支票的出票人签发支票的金额不得超过“付款时”在付款人处实有的金额。

『老侯提示 1』 陷阱：出票时、签发时、开具时。

『老侯提示 2』 与银行承兑汇票进行区分。

2. 签发空头支票的罚则

(1) 由“中国人民银行”处以票面金额“5%”但“不低于 1 000 元”的罚款；

(2) 持票人有权要求出票人赔偿支票金额“2%”的赔偿金；

(3) 对“屡次”签发的，(开户)银行应停止其签发支票。

张稳老师 2023 年《经济法基础·百考题》第 36 页知识点——【90%相似度】

支票	种类	现金支票	支票上印有“ 现金 ”字样的为现金支票，现金支票只能用于 支取现金		
		转账支票	支票上印有“ 转账 ”字样的为转账支票，转账支票只能用于 转账		
		普通支票	支票上未印有“现金”或“转账”字样的为普通支票，普通支票 可以用于支取现金，也可以用于转账。 【注意】 在普通支票左上角划两条平行线的，为 划线支票 ，划线支票 只能用于转账，不得支取现金		
	适用范围	单位和 个人 在同一票据交换区域的各种款项结算，均可使用支票			
	提示付款	自 出票日起 10 日内 提示付款			
	授权补记	(1) 金额、收款人名称 ，可以由出票人 授权补记 。 (2) 未补记前，不得背书转让和提示付款			
	记载	出票人可以在支票上记载自己为收款人			
	空头支票	界定	支票的出票人所签发的支票金额不得超过其 付款时 在 付款人处 实有的存款金额		
		责任	行政处罚	人民银行处以票面金额 5% 但不低于 1 000 元 的罚款	
			民事赔偿	持票人有权要求出票人赔偿 支票金额 2% 的赔偿金	
惩戒			屡次签发的，银行 有权停止 为其办理支票或全部支付结算业务		
【注意】 以上行政处罚和民事赔偿，同时适用 签发印鉴与预留签章不符的支票 的行为					

考试中心开通的单选题——【80%相似度】

1. 甲公司向乙公司开出面值15 000元的支票支付货款，但甲公司账面无款支付，属于空头支票。如能确定甲公司不是以骗取财物为目的，中国人民银行应当对甲公司处以的罚款金额是（ ）。

- A. 1 000元
- B. 750元
- C. 500元
- D. 300元

【正确答案】A

【答案解析】单位或个人签发空头支票或者签发与其预留的签章不符、使用支付密码但支付密码错误的支票，不以骗取财物为目的，由中国人民银行处以票面金额5%但不低于1 000元的罚款；持票人有权要求出票人赔偿支票金额2%的赔偿金。

考试中心开通的摸底试题（二）判断题 38 题——【80%相似度】

38. 单位或个人签发空头支票的，由其开户银行处以罚款。（ ）

38. 【正确答案】N

【答案解析】单位或个人签发空头支票的，由中国人民银行处以罚款，并不是开户银行。

3. 丁公司财务人员李某带支票请求 P 银行付款时需要办理的手续是（ ）。

- A. 带丁公司营业执照
- B. 带个人身份证件
- C. 填制进账单
- D. 在支票背面背书人签章栏签章

【答案】CD

【解析】持票人持用于转账的支票向付款人提示付款时，应在支票背面背书人签章栏签章，并将支票和填制的进账单送交开票人开户银行。

【出题角度】考核支票的提示付款

【难易度】易

【点评】本题考核“支票的提示付款”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2023 年初级会计职称《经济法基础》辅导中均有体现：侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第三技第 16 讲；徐跃老师【豪华书课包】系统精讲第三章本票、商业汇票、支票、委托收款、银行卡、银行电子支付及网络支付机构（2023.2.13）；张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》（打基础）第 83 页知识点；侯永斌老师 2023 年《经济法基础·救命稻草》第 41 页知识点；考试中心开通的不定项选择题；考试中心开通的多选题。

【相似考点】

侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第三技第 16 讲——【90%相似度】

第16讲 银行本票、支票

正保会计网校
www.chinaacc.com

2. 转账支票的提示付款

(1) 持票人可以委托开户银行收款或直接向付款人提示付款；

(2) 持票人委托开户银行收款时，应作委托收款背书，在支票背面背书人签章栏签章、记载“委托收款”字样、背书日期，在被背书人栏记载开户银行名称，并将支票和填制的进账单送交开户银行。

徐跃老师【豪华书课包】系统精讲第三章本票、商业汇票、支票、委托收款、银行卡、银行电子支付及网络支付机构（2023.2.13）——【90%相似度】

**考点1 票据 (★★★)**正保会计网校
www.chinaacc.com**(三) 支票付款****1. 提示付款**

(4) 持票人委托开户银行收款时，应作委托收款背书，在支票背面背书人签章栏签章、记载“委托收款”字样、背书日期，在被背书人栏记载开户银行名称，并将支票和填制的进账单送交开户银行。

(5) 转账支票：持票人持用于转账的支票向付款人提示付款时，应在支票背面背书人签章栏签章，并将支票和填制的进账单送交出票人开户银行。



张稳老师 2023 年《经济法基础·经典题解》(打基础) 第 83 页知识点——【90%相似度】

四、支票提示付款时提交的资料

支票提示付款时提交的资料，见表 3-24。

表 3-24 支票提示付款时提交的资料

资料 种类		提交的资料
转账支票		(1) 背面“背书人签章栏”签预留银行的签章； (2) 转账支票； (3) 进账单
现金支票	单位	(1) 背面“收款人签章”签预留银行的签章； (2) 现金支票
	个人	(1) 背面“收款人签章”签章+记载本人身份证件名称、号码、发证机关； (2) 现金支票； (3) 本人身份证件

侯永斌老师 2023 年《经济法基础·救命稻草》第 41 页知识点——【90%相似度】

	提示付款	期限	出票日起“10 日”。 【注意】 超期提示付款，持票人开户银行不予受理，付款人不予付款；持票人丧失对前手的追索权，但出票人仍应当承担付款责任	
		转账支票	(1) 可以委托收款； (2) 作成委托收款背书，送交支票和“进账单”	
		程序 现金支票	(1) 只能直接向付款人提示付款； (2) 在支票背面“收款人签章”处签章，持票人为个人的，需交验本人身份证件，并在支票背面注明证件名称、号码及发证机关	

考试中心开通的不定项选择题——【80%相似度】

4. 关于丙公司委托其开户银行收款的说法中，正确的是（ ）。

- A. 应作委托收款背书
- B. 在支票背面记载“委托收款”字样
- C. 在被背书人栏记载开户银行名称
- D. 将支票和填制的进账单送交开户银行

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 持票人委托开户银行收款时，应作委托收款背书，在支票背面背书人签章栏签章、记载“委托收款”字样、背书日期，在被背书人栏记载开户银行名称，并将支票和填制的进账单送交开户银行。

考试中心开通的多选题——【80%相似度】

1. 甲公司持有一张付款人为P银行的转账支票，财务人员到P银行提示付款时应当办理的手续有（ ）。

- A. 向P银行出示甲公司营业执照
- B. 填制进账单
- C. 在支票背面背书人签章栏加盖甲公司印章
- D. 将支票交付P银行

【正确答案】 BCD

【答案解析】 持票人持用于转账的支票向付款人提示付款时，应在支票背面背书人签章栏签章，并将支票和填制的进账单送交出票人开户银行。

4. P 银行拒绝付款，下列选项中，丁公司行使追索权正确的是（ ）。

- A. 甲乙丙公司都可以
- B. 甲公司可以
- C. 乙公司可以
- D. 丙公司可以

【答案】BD

【解析】背书人在票据上记载“不得转让”或类似字样，其后手再背书转让的，原背书人对后手的被背书人不承担保证责任。在本题中，乙公司记载“不得转让”字样，对丁公司不承担保证责任，因此不可以向乙公司行使追索权。

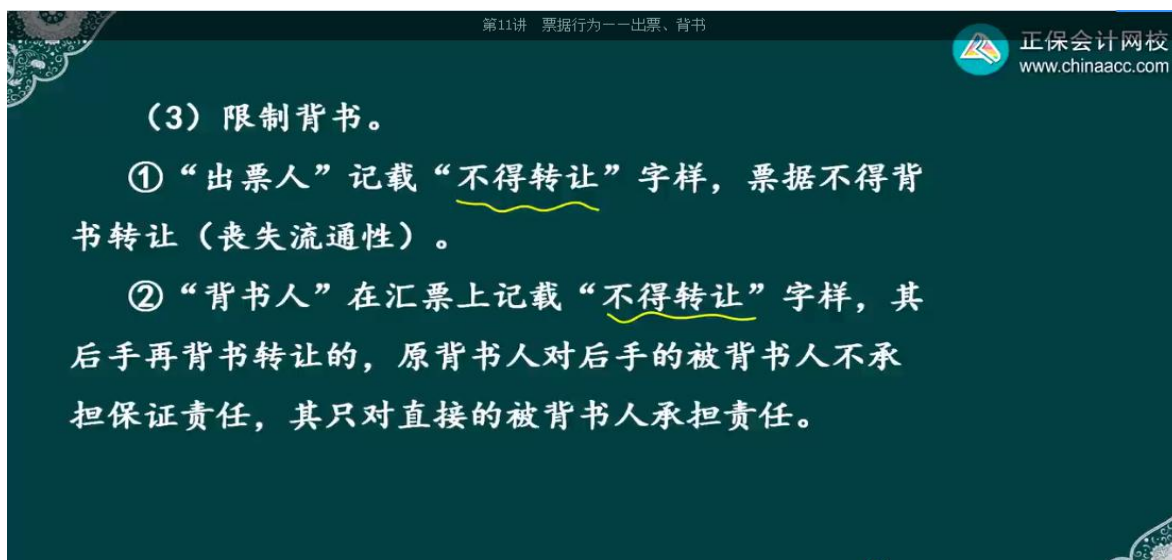
【出题角度】考核限制背书

【难度】易

【点评】本题考核“限制背书”知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2023 年初级会计职称《经济法基础》辅导中均有体现：侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第三技第 11 讲；杨军老师【超值精品班】基础精讲第三章第 05 讲；侯永斌老师 2023 年《经济法基础·救命稻草》第 38 页知识点；张稳老师 2023 年《经济法基础·百考题》第 33 页知识点；考试中心开通的单选题；考试中心开通的多选题。

【相似考点】

侯永斌老师【高效实验班】、【尊享无忧班】基础精讲第三技第 11 讲——【80%相似度】



杨军老师【超值精品班】基础精讲第三章第 05 讲——【80%相似度】

第三章 支付结算法律制度

(3) 禁转背书：记载了“不得转让”字样，**此时票据不得转让**。

【提示】背书人在票据上记载“不得转让”字样，其后手再背书转让的，原背书人对后手的被背书人不承担保证责任。

(4) 期后背书：票据被拒绝承兑、被拒绝付款或者超过付款提示期限的，**不得背书转让；背书转让的，背书人应当承担票据责任**。



侯永斌老师 2023 年《经济法基础·救命稻草》第 38 页知识点——【80%相似度】



考点	主要内容		
票据行为	出票		
	背书	种类	转让背书和非转让背书(委托收款背书和质押背书)
		记载事项	背书人签章、被背书人名称。 【注意】背书人未记载被背书人名称即交付，持票人自己记载与背书人记载具有“同等法律效力”
			背书日期。 【注意】未记载视为“到期日前”背书
		粘单	粘单的“第一记载人”(背书人)，应在粘接处签章
		背书连续	前一手背书的被背书人为后一手背书的背书人
		附条件	所附条件“不具有票据上的效力”
		部分背书	将票据金额部分转让或分别转让给两人以上的背书无效
		禁转背书	背书人记载“不得转让”字样，其后手再背书转让，原背书人对后手的被背书人不承担保证责任
		期后背书	“被拒绝承兑、被拒绝付款或超过付款提示期限”不得背书转让

张稳老师 2023 年《经济法基础·百考题》第 33 页知识点——【80%相似度】



项目		具体规定
背书行为	相对记载事项	背书日期。 【提示】背书未记载日期的，视为在票据到期日前背书
	特别规定	附条件背书 (1) 不得附有条件； (2) 背书附有条件，所附条件“不具票据上的效力”
		部分背书 (1) 将票据金额的一部分转让或者将票据金额分别转让给两人以上的背书； (2) 部分背书无效
	禁转背书	背书人记载 背书人在背书时记载不得转让或类似字样，其后手再背书转让的，原背书人对“后手”的“被背书人”不承担保证责任
	期后背书	(1) 被拒绝承兑； (2) 被拒绝付款； (3) 超过付款提示期限。 以上三种情形下，持票人不得背书转让；背书转让的，背书人应当承担票据责任

考试中心开通的单选题——【80%相似度】

1. 甲公司将一张汇票背书转让给乙公司，乙公司将该汇票背书转让给丙公司，并在汇票上记载“不得转让”字样，如果丙公司将该汇票背书转让给丁公司，将产生的法律后果是（ ）。

- A. 该汇票无效
- B. 该背书转让无效
- C. 乙公司对丙公司不负保证责任
- D. 乙公司对丁公司不负保证责任

【正确答案】D

【答案解析】背书人在票据上记载“不得转让”字样，其后手再背书转让的，原背书人对后手的被背书人不承担保证责任。

考试中心开通的多选题——【90%相似度】

1. 甲公司签发一张由A银行承兑的银行承兑汇票给乙公司，乙公司将该票据背书转让给丙公司，同时在该票据的背面注明“不得转让”，丙公司又将其背书转让给丁公司，票据到期丁公司提示付款被拒，则下列各项中，丁公司可以追索的有（ ）。

- A. 甲公司
- B. 乙公司
- C. 丙公司
- D. A银行

【正确答案】ACD

【答案解析】本题考核票据的背书。背书人在票据上记载“不得转让”字样，其后手再背书转让的，原背书人对后手的被背书人不承担保证责任。