

微信识别下方二维码

关注正保会计网校初级会计职称公众号

可下载更多会计实操资料+初级备考资料



2022 年 8 月 4 日经济法基础考情分析

第一章 总论

【涉及考点】法律行为

【题型】单选题

【难易度】易

【知识详解】

以法律关系主体意志为转移，能够引起法律后果，即引起法律关系发生、变更和消灭的人们有意识的活动。

标准	分类
是否符合法律规范的要求	合法行为与违法行为
行为的表现形式不同	积极行为（作为）与消极行为（不作为）
是否通过意思表示	意思表示行为（订立合同）与非表示行为（拾得遗失物、发现埋藏物）
作出意思表示的主体数量	单方行为（遗嘱、行政命令）与多方行为（订立合同）
是否需要特定形式或实质要件	要式行为与非要式行为
主体实际参与行为的状态	自主行为与代理行为

第二章 会计法律制度

【涉及考点】会计人员继续教育与总会计师

【题型】单选题

【难易度】易

【知识详解】

会计专业技术人员继续教育学习要求：

- （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。

第三章 支付结算法律制度

【涉及考点 1】票据的概念、种类、当事人

【题型】单选题

【难易度】易

【知识详解】

背书后，被背书人成为票据新的持有人，享有票据的所有权利。

【涉及考点 2】会计人员继续教育与总会计师

【题型】判断题

【难易度】易

【知识详解】

银行办理支付结算，**不准以任何理由压票、任意退票、截留挪用客户和他行资金**；不准无理拒绝支付应由银行支付的票据款项；不准受理无理拒付、不扣少扣滞纳金；不准违章签发、承兑、贴现票据，套取银行资金；不准签发空头银行汇票、银行本票和办理空头汇款；不准在支付结算制度之外规定附加条件，影响汇路畅通；不准违反规定为单位和个人开立账户；不准拒绝受理、代理他行正常结算业务。

第四章 税法概述及货物和劳务税法律制度

【涉及考点 1】增值税进项税额的确定

【题型】单选题

【难易度】易

【知识详解】

(1) 取得一般纳税人开具的增值税专用发票或海关进口增值税专用缴款书，以增值税专用发票或海关进口增值税专用缴款书注明的增值税额为进项税额；

(2) 从按照简易计税方法依照 3%征收率计算缴纳增值税的小规模纳税人取得增值税专用发票，以增值税专用发票注明的金额和 9%的扣除率计算进项税额；

(3) 取得（开具）的农产品销售发票或收购发票，以农产品销售或收购发票注明的农产品买价和 9%扣除率计算进项税额；

(4) 纳税人购进用于生产或委托加工 13%税率货物的农产品，按照 10%的扣除率计算进项税额。

计算公式：进项税额=买价×扣除率

【涉及考点 2】增值税征税范围-视同销售货物行为

【题型】单选题

【难易度】易

【知识详解】

单位或者个体工商户的下列行为，视同销售货物，征收增值税：

(1) 将货物交付其他单位或者个人代销；

(2) 销售代销货物；

(3) 设有两个以上机构并实行统一核算的纳税人，将货物从一个机构移送至其他机构用于销售，但相关机构设在同一县（市）的除外；

(4) 将自产或者委托加工的货物用于非增值税应税项目；

(5) 将自产、委托加工的货物用于集体福利或者个人消费；

(6) 将自产、委托加工或者购进的货物作为投资，提供给其他单位或者个体工商户；

(7) 将自产、委托加工或者购进的货物分配给股东或者投资者；

(8) 将自产、委托加工或者购进的货物无偿赠送其他单位或者个人。

【涉及考点 3】自产自用、委托加工应纳消费税的计算

【题型】单选题

【难度】易

【知识详解】

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。

1. 实行从价定率办法计征消费税的，其计算公式为：

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

2. 实行复合计税办法计征消费税的，其计算公式为：

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)

应纳税额 = 组成计税价格 × 比例税率 + 委托加工数量 × 定额税率

材料成本：是指委托方所提供加工材料的实际成本。

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。

【涉及考点 4】增值税（销售额的确定 + 增值税进项税额的确定 + 简易计税方法应纳税额的计算）

【题型】不定项选择题

【难度】易

【知识详解】

1. 试点纳税人提供旅游服务，可以选择以取得的全部价款和价外费用，扣除向旅游服务购买方收取并支付给其他单位或者个人的住宿费、餐饮费、交通费、签证费、门票费和支付给其他接团旅游企业的旅游费用后的余额为销售额。

2. 增值税扣税凭证，是指增值税专用发票、海关进口增值税专用缴款书、农产品收购发票、农产品销售发票、完税凭证和符合规定的国内旅客运输发票。

纳税人	物品种类	适用税率或征收率
小规模纳税人	固定资产	适用 3% 并减按 2%
	非固定资产	3%

一般纳税人	固定资产	购入时未抵扣过进项税额	(1) 2009 年以前购入的固定资产; (2) 购入时不得抵扣且未抵扣过进项税额的固定资产	适用 3% 并减按 2%
			购入时取得普通发票	适用税率
		抵扣过进项税额		适用税率
	非固定资产			适用税率

第五章 所得税法律制度

【涉及考点 1】

【题型】企业所得税应纳税额的计算

【难易度】易

【知识详解】

应纳税所得额 = 收入总额 - 不征税收入 - 免税收入 - 各项扣除 - 以前年度亏损 (直接法)

应纳税所得额 = 利润总额 ± 纳税调整金额 (间接法)

【涉及考点 2】

【题型】企业所得税税前扣除项目的扣除标准-其他

【难易度】易

【知识详解】

企业为在本企业任职或受雇的全体员工支付的补充养老保险费、补充医疗保险费, 在国务院财税部门规定的范围和标准 (5%) 内, 在计算应纳税所得额时准予分别扣除, 超过部分, 不予扣除。

【涉及考点 3】个人所得税 (劳务报酬所得、综合所得应纳税额的计算 + 税收优惠 + 征收管理)

【题型】不定项选择题

【难易度】易

【知识详解】

1. 劳务报酬所得适用 3 级超额累进预扣率。

应纳税所得额——采用定额和定率相结合的扣除方式:

① 每次收入额 ≤ 4 000 元的: 应纳税所得额 = 每次收入额 - 800

② 每次收入额 > 4 000 元的: 应纳税所得额 = 每次收入额 × (1 - 20%)

预缴税额 = 应纳税所得额 × 适用税率 - 速算扣除数

2. 综合所得

劳务报酬所得、特许权使用费所得以减除 20% 的费用后的余额为收入额。

劳务报酬所得、特许权使用费所得收入额 = 所得 × (1 - 20%)

3. 税收优惠

(1) 国债和国家发行的金融债券利息

(2) 保险赔款

(3) 退休工资

(4) 个人转让自用“5年以上”并且是家庭“唯一”“生活用房”取得的所得

(5) 储蓄存款利息

(6) 持有上市公司股票的股息所得

①持股期限>1年：免征；

②1个月<持股期限≤1年：减半征收；

③期限≤1个月：全额征收；

④限售股解禁前取得的股息：减半征收。

(7) 上市公司股票转让所得

(8) 彩票一次中奖收入“在1万元以下”

(9) 发票奖金所得“不超过800元”

(10) “**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**

(11) 储蓄存款、国债、股票的税务处理

		转让	利息、股息	
储蓄存款		——	免征	
国债		全额征收	免征	
上市公司股票	非限售股	免征	持股期限>1年	免征
			1个月<持股期限≤1年	减半征收
			持股期限≤1个月	全额征收
	限售股	全额征收	解禁前取得	减半征收

4. 综合所得纳税期限

(1) 居民个人取得综合所得，按年计算个人所得税；有扣缴义务人的，由扣缴义务人按月或者按次预扣预缴税款；需要办理汇算清缴的，应当在取得所得的次年“**3月1日至6月30日**”内办理汇算清缴。

(2) 非居民个人取得工资、薪金所得，劳务报酬所得，稿酬所得和特许权使用费所得，有扣缴义务人的，由扣缴义务人“按月或者按次”代扣代缴税款，不办理汇算清缴。

第六章 财产和行为税法律制度

【涉及考点】土地增值税的扣除项目及其金额

【题型】单选题

【难度】中

【知识详解】

纳税人转让旧房及建筑物，凡不能取得评估价格，但能提供购房发票的，经当地税务部门确认，《土地增值税暂行条例》规定的扣除项目的金额，可按发票所载金额并从购买年度起至转让年度止每年加计5%计算。对于纳税人购房时缴纳的契税，凡能够提供契税完税凭证的，准予作为“与转让房地产有关的税金”予以扣除，但



不作为加计 5%的基数。