

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



2023《经济法基础》预习打卡知识点+习题

【考点】法律关系主体

主体	包括			举例
自然人	中国公民、外国公民、无国籍人			- -
国家	- -			- -
组织	法人组织	营利法人	有限责任公司、股份有限公司、其他企业法人等	- -
		非营利法人	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	基金会、社会服务机构等
		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
		非法人组织	个人独资企业、合伙企业、不具有法人资格的专业服务	



		机构	
--	--	----	--

题目：

1.【单选题】下列主体中，属于非法人组织的是（ ）。

- A.基金会
- B.有限责任公司
- C.事业单位
- D.合伙企业

【正确答案】 D

【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。选项AC，基金会、事业单位属于非营利法人；选项B，有限责任公司属于营利法人。

2.【多选题】下列各项中，能成为法律关系主体的有（ ）。

- A.丙律师事务所
- B.乙基金会
- C.甲股份有限公司
- D.丁个人独资企业

【正确答案】 ABCD

【答案解析】法律关系主体包括自然人、法人（选项BC）、非法人组织（选项AD）和国家。

3.【判断题】国家不能成为法律关系的主体。（ ）

- Y.对
- N.错

【正确答案】 N

【答案解析】国家可以作为一个整体成为法律关系主体。

【考点】法律责任

民事责任	
人身相关	停止侵害；排除妨碍；消除危险
钱财相关	返还财产；赔偿损失；支付违约金
好的物品	恢复原状；修理、重作、更换；继续履行
精神名誉	消除影响、恢复名誉；赔礼道歉

行政责任	
行政处罚	>> 限制人身自由的--（行政拘留） >> 行为罚--（责令停产停业、暂扣或吊销许可证、执照） >> 财产罚--（罚款、没收违法所得、没收非法财物） >> 声誉罚--（警告）
行政处分	警告、记过、记大过、降级、撤职、开除。（行政机关内部）

刑事责任	
主刑	>> 管制 >> 拘役 >> 有期徒刑 >> 无期徒刑 >> 死刑
附加刑	罚金、剥夺政治权利、没收财产、驱逐出境 提示：附加刑是主刑的补充、辅助，同主刑一起适用也可独立适用

注意 1：行政拘留属于行政责任；拘役属于刑事责任

注意 2：罚款属于行政责任；罚金属于刑事责任

注意 3：没收违法所得属于行政责任；没收财产属于刑事责任

题目：

1.【单选题】下列项目中，不属于民事责任承担方式的是（ ）。

- A.继续履行
- B.返还财产
- C.支付违约金
- D.罚款

【正确答案】 D

【答案解析】 罚款属于行政处罚的范围。

2.【多选题】下列各项中，属于行政处分的有（ ）。

- A.记过
- B.撤职
- C.开除
- D.行政拘留

【正确答案】 ABC

【答案解析】 选项D，属于行政处罚。

3.【判断题】附加刑不得独立适用。（ ）

- Y.对
- N.错

【正确答案】 N

【答案解析】 附加刑可以附加于主刑之后作为主刑的补充，同主刑一起适用；也可以独立适用。

【考点】 会计档案的保管期限

会计档案保管期限分为永久、定期两类。

定期保管期限一般分为 10 年和 30 年。



时间	会计档案	
永久	年度财务报告、会计档案保管清册、会计档案销毁清册、会计档案鉴定意见书	
定期	10 年	月度、季度、半年度财务报告、银行存款余额调节表、银行对账单、纳税申报表
	30 年	凭证、账簿、会计档案移交清册
	特殊	固定资产卡片应在固定资产报废清理后保管 5 年

提示：保管期限从会计年度终了后第一天算起。

题目：

1.【单选题】2018 年 10 月编制的第三季度财务会计报告至（ ）保管期满。

A.2028 年 10 月 31 日

B.2028 年 12 月 31 日

C.2048 年 12 月 31 日

D.需要永久保管

【正确答案】 B

【答案解析】季度财务会计报告保管期限为 10 年。保管期限应从年度终了后的第一天开始计算，从 2019 年 1 月 1 日开始计算，所以至 2028 年 12 月 31 日保管期满。

2.【多选题】下列会计账簿保管期限为 30 年的有（ ）。

A.固定资产卡片

B.总账

C.明细账

D.日记账

【正确答案】 BCD

【答案解析】固定资产卡片在固定资产报废清理后保管 5 年。

3.【判断题】单位保管 20 年的原始凭证可以销毁。（ ）

Y.对

N.错

【正确答案】 N

【答案解析】 原始凭证的最低保管期限为 30 年。

【考点】 会计人员回避制度

会计人员回避制度		
应当回避	国家机关、国有企业、事业单位任用会计人员	
不得担任	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)
	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
需要回避	夫妻关系、直系血亲关系、三代以内旁系血亲以及姻亲关系	

题目：

1.【单选题】《会计基础工作规范》规定，国家机关、国有企业、事业单位任用会计人员应当实行（ ）。

A.回避制度

B.同一制度

C.相斥制度

D.选举制度

【正确答案】 A

【答案解析】 《会计基础工作规范》规定，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。

2.【多选题】下列关于会计人员回避制度的表述中，正确的有（ ）。

A.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

B.单位负责人的直系亲属不得担任本单位的出纳工作

- C.会计机构负责人的直系亲属不得担任本单位的出纳工作
- D.出纳不得兼任稽核、会计档案保管和债权债务的账目登记工作

【正确答案】 AC

【答案解析】 选项B，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，可以担任出纳；选项D，不属于会计人员回避制度的内容。

3.【判断题】老赵为某国有企业的负责人，他将其朋友的妻子张某安排在本部门担任会计机构负责人，他的这一行为违背了会计人员回避制度。（ ）

Y.对

N.错

【正确答案】 N

【答案解析】 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。本题中，张某是赵某朋友的妻子，与赵某无亲属关系。

【考点】支付结算的基本要求

一、按规定使用票据和结算凭证

单位、个人和银行办理支付结算，必须使用按中国人民银行统一规定印制的票据凭证和结算凭证。

二、票据真实要求

1.票据和结算凭证上的签章和其他记载事项应当属实，不得伪造、变造。

伪造：无权限人假冒他人或者虚构他人名义签章的行为，例如伪造出票签章、背书签章、承兑签章和保证签章等。

变造：指无权更改票据内容的人，对票据上签章以外的记载事项加以改变的行为。例如：剪接、挖补、覆盖、涂改等。

2.出票金额、出票日期、收款人名称不得更改

(1) 更改的票据无效；更改的结算凭证，银行不予受理。

(2) 对票据和结算凭证上的其他记载事项，原记载人可以更改，更改时应当由原记载人在更改处签章证明。

三、签章

	数量	内容
单位、银行	2 个	单位章 + 法人（代理人）签名或盖章
个人	1 个	本人的签名或盖章

四、填写规范

1.收款人名称

单位和银行的名称应当记载全称或者规范化简称。规范化简称应当具有排他性，与全称在实质上具有同一性。

例如：中国银行保险监督管理委员会简称：“银保监会”。

2.出票日期

票据的出票日期必须使用中文大写，小写银行不予受理。

出票日期填写规范（防变造）		
月	壹、贰和壹拾	在其前加 “零”
日	壹至玖、壹拾、贰拾和叁拾	
日	拾壹至拾玖	应在其前加 “壹”

3.金额

票据和结算凭证金额以中文大写和阿拉伯数码同时记载，二者必须一致。二者不一致的票据无效；二者不一致的结算凭证，银行不予受理。

题目：

1.【单选题】某出纳在 10 月 20 日填写支票的出票日期，下列填写正确的是（ ）。

- A.零拾月零贰拾日
- B.零壹拾月贰拾日
- C.零壹拾月零贰拾日
- D.拾月零贰拾日

【正确答案】 C

【答案解析】票据的出票日期必须使用中文大写。为防止变造票据的出票日期，在填写月、日时，月为壹、

贰和壹拾的，日为壹至玖和壹拾、贰拾、叁拾的，应在其前加“零”；日为拾壹至拾玖的，应在其前加“壹”。

2.【多选题】根据支付结算法律制度的规定，下列关于办理支付结算基本要求的表述中，正确的有（ ）。

- A.票据上的签章为签名、盖章或者签名加盖章
- B.结算凭证的金额以中文大写和阿拉伯数码同时记载，二者必须一致
- C.票据上出票金额、收款人名称不得更改
- D.票据的出票日期可以使用阿拉伯数码记载

【正确答案】 ABC

【答案解析】 本题考核“支付结算的基本要求”。选项A，单位、银行在票据上的签章和单位在结算凭证上的签章，为该单位、银行的盖章加其法定代表人或其授权的代理人的签名或盖章。个人在票据和结算凭证上的签章，应为该个人本人的签名或盖章；选项B，票据和结算凭证金额以中文大写和阿拉伯数码同时记载，二者必须一致，二者不一致的票据无效；二者不一致的结算凭证银行不予受理；选项C，出票金额、出票日期、收款人名称不得更改，更改的票据无效；选项D，票据的出票日期必须使用中文大写。

3.【判断题】甲签发一张支票给乙，金额为人民币 5 000 元。乙将票据金额由 5 000 元更改为 50 000 元后背书转让给丙，则乙的行为属于变造。（ ）

Y.对

N.错

【正确答案】 Y

【答案解析】 伪造是指无权限人假冒他人或虚构他人名义签章的行为；变造是指无权更改票据内容的人，对票据上签章以外的记载事项加以改变的行为，乙的行为属于变造。

【考点】 一般存款账户

1.概念

一般存款账户是指存款人因借款或其他结算需要，在“基本存款账户开户银行以外”的银行营业机构开立的银行结算账户。

【提示】先开立基本存款账户，然后才能申请开立一般存款账户。

2.使用规定

一般存款账户用于办理存款人借款转存、借款归还和其他结算的资金收付。该账户可以办理现金缴存，但不得办理现金支取。【可存不可取】

【提示】开立一般存款账户没有数量限制。

3.开户证明文件

- (1) 基本存款账户开户许可证或企业基本存款账户编号；
- (2) 存款人因向银行借款需要，应出具借款合同；
- (3) 存款人因其他结算需要，应出具有关证明。

题目：

1.【单选题】根据支付结算法律制度的规定，下列各项中，不属于一般存款账户使用范围的是（ ）。

- A.办理借款转存
- B.办理借款归还
- C.办理现金缴存
- D.办理现金支取

【正确答案】 D

【答案解析】一般存款账户用于办理存款人借款转存、借款归还和其他结算的资金收付。该账户可以办理现金缴存，但不得办理现金支取。

2.【多选题】根据支付结算法律制度的规定，存款人申请开立一般存款账户，应向银行出具的材料有（ ）。

- A.其开立基本存款账户规定的证明文件
- B.基本存款账户开户许可证或企业基本存款账户编号
- C.存款人因向银行借款需要，应出具借款合同
- D.存款人因其他结算需要，应出具有关证明

【正确答案】 ABCD

【答案解析】四个选项的表述均是正确的。

3.【判断题】赵某拟向招商银行某支行借款 40 万元，已知赵某在该支行未开立任何银行结算账户，则赵某应当在该支行开立一般存款账户，用于借款转存。（ ）

Y.对

N.错

【正确答案】 N

【答案解析】一般存款账户属于单位银行结算账户，个人不能开立。

【考点】票据权利丧失补救

票据丧失后可以采取“挂失止付、公示催告、普通诉讼”三种形式进行补救。

1.挂失支付

(1) 挂失止付是指失票人将丧失票据的情况通知付款人或代理付款人，由接受通知的付款人或代理付款人审查后暂停支付的一种方式。

(2) 只有确定付款人或代理付款人的票据丧失时才可进行挂失止付。

(3) 可以挂失止付的票据。

①已承兑的商业汇票；

②支票；

③填明“现金”字样和代理付款人的银行汇票；

④填明“现金”字样的银行本票。

【提示】挂失止付不是丧失票据后采取的必经措施，而是一种暂时的预防措施。付款人或代理付款人自收到挂失止付通知书之日起 12 日内没有收到人民法院的止付通知书，自第 13 日起，不再承担止付责任。

2.公示催告

(1) 公示催告是指在票据丧失后由失票人向“人民法院”提出申请，请求人民法院以公告方式通知不确定的利害关系人限期申报权利，逾期未申报者，则 by 法院通过除权判决宣告所丧失的票据无效的一种制度或程序。

(2) 失票人应当在通知挂失止付后的 3 日内，也可以在票据丧失后，依法向“票据支付地”人民法院申请公示催告。

【提示】此处不包括“被告住所地”，因为利害关系人不明确。

【提示】申请公示催告的主体必须是可以背书转让的票据的最后持票人。

【提示】程序内容做一般了解即可，如公示催告的期限，国内票据自公告发布之日起 60 日，涉外票据根据具体情况适当延长，但最长不得超过 90 日。

3. 普通诉讼

(1) 普通诉讼，是指丧失票据的人为原告，以承兑人或出票人为被告，请求法院判决其向失票人付款的诉讼活动。

(2) 如果与票据上的权利有利害关系的人是明确的，无需公示催告，可按一般的票据纠纷向法院提起诉讼。

题目：

1. 【单选题】乙公司向丙公司出售商品，收到丙公司开来的商业汇票，乙公司出纳不慎将该商业汇票丢失，则乙公司可以采取的补救措施是（ ）。

- A. 普通诉讼
- B. 注销银行账号
- C. 变更工商登记
- D. 变更开户银行

【正确答案】 A

【答案解析】 票据丧失后，可以采取挂失止付、公示催告、普通诉讼进行补救。

2. 【多选题】根据支付结算法律制度的规定，下列票据中，可以在丧失后挂失止付的有（ ）。

- A. 填明“现金”字样的银行本票
- B. 已承兑的商业汇票
- C. 现金支票
- D. 填明“现金”字样和代理付款人的银行汇票

【正确答案】 ABCD

【答案解析】以上四项均可以在丧失后挂失止付。

3.【判断题】甲丢失一张银行承兑汇票，向人民法院申请公示催告，乙捡到该汇票，在公示催告期间乙将该汇票转让给丙，乙的这种转让行为无效。（ ）

Y.对

N.错

【正确答案】 Y

【答案解析】根据规定，在公示催告期间，转让票据权利的行为无效，以公示催告的票据质押、贴现，因质押、贴现而接受该票据的持票人主张票据权利的，人民法院不予支持，但公示催告期间届满以后人民法院作出除权判决以前取得该票据的除外。

【考点】票据权利时效

票据权利在下列期限内不行使而消灭：

- 1.持票人对票据的出票人和承兑人的权利，自票据到期日起 2 年；
- 2.见票即付的汇票、本票，自出票日起 2 年；
- 3.持票人对支票出票人的权利，自出票日起 6 个月；
- 4.持票人对前手的追索权，自被拒绝承兑或者被拒绝付款之日起 6 个月；
- 5.持票人对前手的再追索权，自清偿或者被提起诉讼之日起 3 个月。

【提示】票据权利丧失但仍然享有民事权利。

【提示】第 4、5 种情况所指的追索权，不包括对“出票人、承兑人”的追索权。

题目：

1.【单选题】见票即付的汇票和银行本票的持票人对出票人的权利时效为（ ）。

- A.自票据到期日起 2 年
- B.自票据出票日起 2 年
- C.自票据到期日起 6 个月
- D.自票据出票日起 3 个月

【正确答案】 B

【答案解析】 根据规定，持票人对票据的出票人和承兑人的权利自票据到期日起 2 年。见票即付的汇票、本票自出票日起 2 年。

2. 【多选题】 根据票据法律制度的规定，下列选项中，属于票据权利消灭的情形有（ ）。

A.持票人对本票出票人的权利，自票据出票日起 2 年未行使

B.持票人对支票出票人的权利，自出票日起 6 个月未行使

C.持票人对前手的追索权，自被拒绝承兑或者被拒绝付款之日起 6 个月未行使

D.持票人对前手的再追索权，自清偿日或者被提起诉讼之日起 3 个月未行使

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 (1) 持票人对商业汇票的出票人和承兑人的权利，自票据到期日起 2 年。(2) 持票人对银行汇票、本票的出票人的权利，自票据出票日起 2 年。(3) 持票人对支票的出票人的权利，自票据出票日起 6 个月。(4) 持票人对前手的追索权，在被拒绝承兑或者被拒绝付款之日起 6 个月。(5) 持票人对前手的再追索权，自清偿日或者被提起诉讼之日起 3 个月。

3. 【判断题】 如果持票人因超票据权利时效或者因票据记载事项欠缺而丧失票据权利的，持票人丧失票据权利与民事权利。（ ）

Y.对

N.错

【正确答案】 N

【答案解析】 如果持票人因超票据权利时效或者因票据记载事项欠缺而丧失票据权利的，持票人仍享有民事权利，可以请求出票人或者承兑人返还其与未支付的票据款金额相当的利益。

【考点】 现行税种与征收机关

一、我国现行税收征收机关

我国税收征收管理机关有税务机关和海关。



二、税务机关征收管理的税种

(1) 增值税；(2) 消费税；(3) 企业所得税；(4) 个人所得税；(5) 资源税；(6) 城镇土地使用税；(7) 城市维护建设税；(8) 印花税；(9) 土地增值税；(10) 房产税；(11) 车船税；(12) 车辆购置税；(13) 烟叶税；(14) 耕地占用税；(15) 契税；(16) 环境保护税；(17) 出口产品退税（增值税、消费税）

部分非税收入和社会保险费的征收也由税务机关负责。

三、海关征收管理的税种

(1) 关税；(2) 船舶吨税；(3) 进口环节增值税和消费税由海关代征。

题目：

1.【单选题】下列税种中，由海关负责征收和管理的是（ ）。

- A.关税
- B.车辆购置税
- C.环境保护税
- D.资源税

【正确答案】 A

【答案解析】选项A，由海关负责征收和管理；选项BCD，由税务机关负责征收和管理。

2.【多选题】根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中，属于税务局负责征收管理的有（ ）。

- A.印花税
- B.个人所得税
- C.企业所得税
- D.进口环节缴纳的增值税

【正确答案】 ABC

【答案解析】选项D，进口环节缴纳的增值税由海关系统负责征收。

3.【判断题】我国的税收征收管理机关为税务局，海关只是代征，不属于税收征收管理机关。（ ）

Y.对

N.错

【正确答案】 N

【答案解析】我国的税收征收管理机构包括税务局和海关。

【考点】增值税征税范围-视同销售货物行为

1.货物的视同销售

1.将货物交付其他单位或者个人代销——代销中的委托方

2.销售代销货物——代销中的受托方

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、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个人消费（对内）

6.将自产、委托加工或购进的货物（对外）	①作为投资，提供给其他单位或个体工商户 ②分配给股东或投资者 ③无偿赠送其他单位或者个人
----------------------	--

2.服务、无形资产、不动产的视同销售

单位或个体工商户向其他单位或个人无偿提供服务、无偿转让无形资产或者不动产，但用于公益事业或者以社会公众为对象的除外。

题目：

1.【单选题】甲商场为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%。2019年10月出售A产品100件，收取含税价款22600元；甲商场对单日消费金额达500元的顾客，赠送B产品1件，本月共计赠送80件，B产品的零售价为56.5元/件。计算甲商场本月应确认的销项税额的下列算式中，正确的是（ ）。

A. $(22600 + 80 \times 56.5) \div (1 + 13\%) \times 13\% = 3120$ 元

B. $22600 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 2600$ 元

C. $56.5 \times 80 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 520$ 元

$$D.[22\,600 \div (1 + 13\%) + 80 \times 56.5] \times 13\% = 3\,187.6 \text{ 元}$$

【正确答案】 A

【答案解析】 将自产、委托加工或者购进的货物无偿赠送给其他单位或者个人，属于视同销售，需缴纳增值税。甲企业本月应确认的销项税额 = $(22\,600 + 80 \times 56.5) \div (1 + 13\%) \times 13\% = 3\,120$ (元)，选项A正确。

2.【多选题】根据增值税法律制度的规定，企业发生的下列行为中，属于视同销售货物的有（ ）。

- A.将购进的货物用于免税项目
- B.将本企业生产的货物分配给投资者
- C.将委托加工的货物用于集体福利
- D.将购进的货物作为投资提供给其他单位

【正确答案】 BCD

【答案解析】 视同销售行为包括：(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、委托加工的货物用于集体福利或者个人消费；(5) 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；(6) 将自产、委托加工或者购进的货物分配给股东或者投资者；(7) 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。选项A，属于外购货物进项税额不得从销项税额中抵扣的情形。

3.【判断题】甲房地产开发公司将自己开发的一栋写字楼无偿赠送给红十字会作为办公用房，其行为应视同销售征收增值税。（ ）

Y.对

N.错

【正确答案】 N

【答案解析】单位或者个人向其他单位或者个人无偿转让无形资产或者不动产视同销售，但用于公益事业或者以社会公众为对象的除外。

【考点】增值税纳税义务发生时间

销售方式		纳税义务发生时间
直接收款		(1) 收到销售款或取得索取销售款凭据的当天 (2) 先开具发票的，为开具发票的当天
托收承付和委托银行收款		发出货物并办妥托收手续的当天
赊销、分期收款		书面合同约定的收款日期的当天；无书面合同或没有约定收款日期的，为货物发出的当天
预收款	货物	货物发出的当天 【提示】生产期超过 12 个月的大型机器设备、船舶、飞机等货物，为收到预收款或书面合同约定的收款日期当天
	租赁服务	收到预收款当天
委托代销		收到代销清单或收到全部或部分货款的当天； 未收到代销清单及货款的，为发出代销货物满 180 天的当天
金融商品转让		金融商品所有权转移的当天
视同销售		货物移送、转让完成或权属变更的当天
进口		报关进口的当天
扣缴义务		纳税义务发生的当天
先开发票		开具发票的当天

题目：

1.【单选题】A公司采取预收货款方式向B公司销售货物，双方于 2018 年 3 月 18 日签订了一份买卖合同，合同约定B公司于 4 月 28 日向A公司预付货款。但A公司在 4 月 10 日就收到B公司的预付货款；A公司于 5 月 30 日发出货物。则A公司增值税纳税义务发生时间应当为（ ）。



A.3月18日

B.4月10日

C.4月28日

D.5月30日

【正确答案】 D

【答案解析】 采取预收货款方式销售货物，增值税纳税义务发生时间为货物发出的当天。

2.【多选题】下列各项中，符合增值税纳税义务发生时间的有（ ）。

A.将货物交付他人代销，为收到代销清单或者收到全部或者部分货款的当天

B.采用预收货款方式销售货物，为发出货物的当天

C.采用分期收款结算方式的，为收到首期货款的当天

D.视同销售货物，为货物移送的当天

【正确答案】 ABD

【答案解析】 采用赊销、分期收款结算方式的，为书面合同约定的收款日期的当天。

3.【判断题】纳税人进口货物，其增值税纳税义务发生时间为货物运抵我国的当天。（ ）

Y.对

N.错

【正确答案】 N

【答案解析】 纳税人进口货物，其增值税纳税义务发生时间为报关进口的当天。

【考点】 增值税的混合销售与兼营行为

1.混合销售

(1) 含义：一项销售行为如果既涉及货物又涉及服务，为混合销售。

【界定】 针对一项销售行为；

(2) 税务处理：按主业交税

从事货物的生产、批发或者零售的单位和个体工商户的混合销售行为，按照销售货物缴纳增值税；其他单位和个体工商户的混合销售行为，按照销售服务缴纳增值税。

【提示】自 2017 年 5 月起，纳税人销售活动板房、机器设备、钢结构件等自产货物的同时提供建筑、安装服务，不属于混合销售，应分别核算货物和建筑服务的销售额，分别适用不同的税率或者征收率。

2. 兼营行为

(1) 含义：纳税人同时兼有销售货物、加工修理修配劳务以及销售服务、无形资产和不动产的行为。

(2) 税务处理：分别核算适用不同税率或者征收率的销售额，未分别核算销售额的，从高适用税率或征收率。具体办法如下：

① 兼有不同税率的销售货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或者不动产，从高适用税率。

② 兼有不同征收率的销售货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或者不动产，从高适用征收率。

③ 兼有不同税率和征收率的销售货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或者不动产，从高适用税率。

题目：

1. 【单选题】根据增值税法律制度的规定，下列各项中，属于兼营行为的是（ ）。

- A. 购物中心既销售商品又提供餐饮服务
- B. 装修公司在提供装修服务的同时销售装修材料
- C. 家用空调专卖店在销售家用空调的同时提供安装服务
- D. 门窗商店在销售门窗的同时提供送货服务

【正确答案】 A

【答案解析】 选项BCD，属于混合销售行为。

2. 【多选题】根据增值税法律制度的规定，下列属于混合销售行为基本特征的有（ ）。

- A. 既涉及货物又涉及服务
- B. 发生在同一项销售行为中
- C. 从一个购买方取得货款
- D. 从不同购买方收取货款

【正确答案】 ABC

【答案解析】混合销售行为，是指现实生活中销售行为既涉及货物又涉及服务，即在同一项销售行为中既包括销售货物又包括提供应税服务，货款从同一个购买方取得。

3.【判断题】纳税人兼营不同税率的货物或者应税劳务，应当分别核算不同税率货物或者应税劳务的销售额；未分别核算销售额的，从高适用税率。（ ）

Y.对

N.错

【正确答案】 Y

【答案解析】本题表述正确。

【考点】消费税征税环节

	纳税环节		适用应税消费品	是否单一环节纳税
一般情况	生产		除“金银首饰、铂金首饰、钻石及钻石饰品”以外的其他 应税消费品	√
	委托加工			
	进口			
特殊规定	销售	零售	金银首饰、铂金首饰、钻石及钻石饰品	√
			超豪华小汽车	×（加征）
		批发	卷烟	×（加征）

题目：

1.【单选题】根据消费税法律制度的规定，下列各项中，应征收消费税的是（ ）。

A.烟草批发企业将卷烟销售给其他烟草批发企业

B.汽车销售公司零售超豪华小汽车

C.珠宝店进口钻石饰品

D.百货公司零售高档化妆品

【正确答案】 B

【答案解析】选项A，卷烟在批发环节加征消费税，但烟草批发企业将卷烟销售给其他烟草批发企业的，不缴纳消费税；选项B，超豪华小汽车在零售环节加征消费税；选项C，钻石及钻石饰品在零售环节缴纳消费税，进口环节不缴纳消费税；选项D，高档化妆品在生产销售、委托加工、进口环节缴纳消费税，零售环节不缴纳消费税。

2.【多选题】根据消费税法律制度的规定，下列各项中，应缴纳消费税的有（ ）。

- A.进口高档手表
- B.生产销售高档化妆品
- C.委托加工白酒
- D.零售金银首饰

【正确答案】 ABCD

【答案解析】各选项均应缴纳消费税。

3.【判断题】纳税人生产的应税消费品，于纳税人销售时纳税。（ ）

Y.对

N.错

【正确答案】 Y

【答案解析】本题表述正确。

【考点】 消费税税率

- 1.比例税率：多数应税消费品；
- 2.定额税率：成品油、啤酒、黄酒；
- 3.复合计征：卷烟和白酒。（不是税率形式）

【提示】应税消费品的具体适用税率在考试试题中一般会有提示。

【提示】“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。

【注意】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。

题目：

1.【单选题】根据消费税法律制度的规定，下列应税消费品中，征收消费税时采取比例税率和定额税率复合征收的是（ ）。

- A.烟丝
- B.小汽车
- C.成品油
- D.粮食白酒

【正确答案】 D

【答案解析】卷烟和白酒，采取比例税率和定额税率复合征收。选项AB，采用比例税率；选项C，采用定额税率。

2.【多选题】下列关于消费税相关规定的叙述，其中正确的有（ ）。

- A.按现行消费税法规定，消费税应纳税额的计算分为从价计征和从量计征两种方法
- B.现行消费税的征税范围中，只有卷烟和白酒采用复合计征方法
- C.现行消费税的征税范围中，啤酒采用复合计征方法
- D.实行从价从量复合计征方法计算应纳消费税的，应纳税额等于应税销售数量乘以定额税率再加上应税销售额乘以比例税率

【正确答案】 BD

【答案解析】按现行消费税法规定，消费税应纳税额的计算主要分为从价计征、从量计征和从价从量复合计征三种方法；啤酒采用从量计征方法。

3.【判断题】雪茄烟适用从价定率和从量定额相结合的复合计征办法征收消费税。（ ）

Y.对

N.错

【正确答案】 N

【答案解析】 雪茄烟适用从价定率的计征办法征收消费税。

【考点】已纳消费税的扣除

一、扣除范围

1. 外购（或者委托加工收回的）已税烟丝生产的卷烟；
2. 外购（或者委托加工收回的）已税高档化妆品原料生产的高档化妆品；
3. 外购（或者委托加工收回的）已税珠宝、玉石原料生产的贵重首饰及珠宝、玉石；
4. 外购（或者委托加工收回的）已税鞭炮、焰火原料生产的鞭炮、焰火；
5. 外购（或者委托加工收回的）已税杆头、杆身和握把为原料生产的高尔夫球杆；
6. 外购（或者委托加工收回的）已税木制一次性筷子原料生产的木制一次性筷子；
7. 外购（或者委托加工收回的）已税实木地板原料生产的实木地板；
8. 外购（或者委托加工收回的）已税石脑油、润滑油、燃料油为原料生产的成品油；
9. 外购（或者委托加工收回的）已税汽油、柴油为原料生产的汽油、柴油。

【提示】为了便于记忆知识点可以采用排除法：没有在列举范围的有：酒（葡萄酒例外）、小汽车、游艇、高档手表、电池、涂料。

【提示】（1）在计算增值税一般纳税人当期应纳增值税税额时，可以抵扣进项税额；

（2）在计算消费税时，一般情况下谈不上抵扣的问题；只有当外购（或委托加工收回）的“主要原材料”（如烟丝）已经缴纳过消费税，为避免重复征税，在计算“最终产品”（如卷烟）的消费税时，才会出现抵扣的问题。

【提示】（1）如果甲卷烟厂将“自己生产”的烟丝连续生产卷烟，对烟丝移送时未征消费税，因此，在计算卷烟的消费税时，谈不上抵扣的问题；

（2）如果甲卷烟厂将“外购（或委托加工收回）”的烟丝连续生产卷烟，由于外购（或委托加工收回）的烟丝已经缴纳过消费税，因此，在计算卷烟的消费税时，会出现抵扣的问题。

二、扣除方法

领用扣税法，即按当期生产领用数量计算准予扣除外购的应税消费品已纳的消费税税款。

1. 当期准予扣除的外购应税消费品已纳税款 = 当期准予扣除的外购应税消费品买价 × 外购应税消费品使用税率

2. 当期准予扣除的外购应税消费品买价 = 期初库存的外购应税消费品的买价 + 当期购进得应税消费品的买价 - 期末库存的外购应税消费品的买价

【提示】外购已税消费品的买价是指购货发票上注明的销售额（不包括增值税税款）。

三、扣税环节

1. 纳税人用外购的已税珠宝、玉石原料生产的改在零售环节征收消费税的金银首饰（镶嵌首饰），在计税时一律不得扣除外购珠宝、玉石的已纳税款。（征税环节不同）

2. 卷烟批发企业在计算纳税时（从价计征消费税），不得扣除已含的生产环节的消费税税款。（征税环节不同）

题目：

1. 【单选题】根据消费税法律制度的规定，纳税人外购下列已税消费品生产应税消费品的，已纳消费税可以扣除的是（ ）。

- A. 外购已税卷烟贴商标、包装生产出售的卷烟
- B. 外购已税手表生产的高档手表
- C. 外购已税白酒勾兑生产的白酒
- D. 外购已税润滑油连续生产的润滑油

【正确答案】 D

【答案解析】消费税中的抵扣仅限于税法所列举的情形，不在列举范围内的，均不得进行消费税的扣除。

2. 【多选题】根据消费税法律制度的规定，下列应税消费品中，准予扣除外购已纳消费税的有（ ）。

- A. 以已税柴油为原料生产的柴油
- B. 以已税珠宝玉石为原料生产的贵重珠宝首饰
- C. 以已税粮食白酒生产白酒
- D. 以已税润滑油为原料生产的润滑油

【正确答案】 ABD

【答案解析】以已税粮食白酒生产白酒不属于消费税准予扣除的范围。

3.【判断题】以委托加工收回的白酒生产的药酒，已缴纳的消费税税款准予从应纳消费税税额中抵扣。（ ）

Y.对

N.错

【正确答案】 N

【答案解析】消费税中的抵扣仅限于税法所列举的情形，不在列举范围内的，均不得进行消费税的扣除。

【考点】企业所得税的纳税人

企业所得税的纳税人是依据企业所得税法负有纳税义务的企业和其他取得收入的组织。包括：各类企业、事业单位、社会团体、民办非企业单位和从事经营活动的其他组织；不包括：个人独资企业和合伙企业（适用个人所得税）。

企业所得税采取收入来源地管辖权（属地）和居民管辖权（属人）相结合的双重管辖权，把企业分为居民企业、非居民企业，分别确定不同的纳税义务。

纳税人	判定标准
居民企业	依照中国法律、法规在中国境内成立的企业； 依照外国（地区）法律成立但实际管理机构在中国境内的企业
非居民企业	依照外国（地区）法律、法规成立且实际管理机构不在中国境内，但在中国境内设立机构、场所的企业；在中国境内未设立机构、场所，但有来源于中国境内所得的企业。

【提示】划分标准二选一：注册地、实际管理机构所在地。

题目：

1.【单选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列关于非居民企业的表述中，正确的是（ ）。

A.在境外成立的企业均属于非居民企业

B.在境内成立但有来源于境外所得的企业属于非居民企业

C.依照外国法律成立，实际管理机构在中国境内的企业属于非居民企业

D.依照外国法律成立，实际管理机构不在中国境内且在中国境内未设立机构、场所，但有来源于中国境内所得的企业

【正确答案】 D

【答案解析】非居民企业是指依照外国（地区）法律成立且实际管理机构不在中国境内，但在中国境内设立机构、场所的，或者在中国境内未设立机构、场所，但有来源于中国境内所得的企业。选项A在境外成立的企业，范围过于宽泛。选项BC为居民企业。

2.【多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于企业所得税纳税人的有（ ）。

A.股份有限公司

B.有境内所得的外国企业

C.合伙企业

D.有经营所得的非营利组织

【正确答案】 ABD

【答案解析】企业所得税纳税人是在中华人民共和国境内的企业和其他取得收入的组织，个人独资企业和合伙企业不是企业所得税的纳税人。

3.【判断题】企业所得税采取收入来源地管辖权和居民管辖权相结合的双重管辖权，把企业分为居民企业和非居民企业，分别确定不同的纳税义务。（ ）

Y.对

N.错

【正确答案】 Y

【答案解析】本题表述正确。

【考点】企业所得税不征税收入

不征税收入，是指从性质和根源上不属于企业营利性活动带来的经济利益、不作为应纳税所得额组成部分的收入，理论上不应列为征收范围的收入。下列收入为不征税收入：

1.财政拨款

2.依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金

3.国务院规定的其他不征税收入

县级以上人民政府将国有资产无偿划入企业，凡指定专门用途并按规定进行管理的，企业可作为不征税收入进行企业所得税管理。其中，该项资产属于非货币性资产的，应按政府确定的接收价值计算不征税收入。

2018年9月20日起，对全国社会保障基金理事会及基本养老保险基金投资管理机构在国务院批准的投资范围内，运用养老基金投资取得的归属于养老基金的投资收入，作为企业所得税不征税收入。

2018年9月10日起，对全国社会保障基金取得的直接股权投资收益、股权投资基金收益，作为企业所得税不征税收入。

题目：

1.【单选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，不属于不征税收入的是（ ）。

- A.财政拨款
- B.依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费
- C.国债利息收入
- D.依法收取并纳入财政管理的政府性基金

【正确答案】 C

【答案解析】 选项C属于免税收入。

2.【多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，属于不征税收入的有（ ）。

- A.国债利息收入
- B.居民企业直接投资于其他居民企业取得的投资收益
- C.财政拨款
- D.依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费

【正确答案】 CD

【答案解析】 不征税收入包括：（1）财政拨款；（2）依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金；（3）国务院规定的其他不征税收入。选项AB，国债利息收入与符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益属于免税收入。

3.【判断题】县级以上人民政府将国有资产无偿划入企业，凡指定专门用途并按规定进行管理的，企业可作为不征税收入进行企业所得税处理。（ ）

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应纳税所得额中的不征税收入。

【考点】企业所得税不得扣除项目

在计算应纳税所得额时，下列支出不得扣除：

- 1.向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项。
 - 2.企业所得税税款。
 - 3.税收滞纳金。具体是指纳税人违反税收法规，被税务机关处以的滞纳金。
 - 4.罚金、罚款和被没收财物的损失。是指纳税人违反国家有关法律、法规规定，被有关部门处以的罚款，以及被司法机关处以的罚金和被没收财物。
 - 5.超过规定标准的捐赠支出。
 - 6.赞助支出。具体是指企业发生的与生产经营活动无关的各种非广告性质支出。
 - 7.未经核定的准备金支出。具体是指不符合国务院财政、税务主管部门规定的各项资产减值准备、风险准备等准备金支出。
 - 8.企业之间支付的管理费、企业内营业机构之间支付的租金和特许权使用费，以及非银行企业内营业机构之间支付的利息，不得扣除。
 - 9.与取得收入无关的其他支出。
- 题目：
- 1.【单选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列各项中，不得从应纳税所得额中扣除的是（ ）。
- A.生产性生物资产折旧费
- B.转让财产损失
- C.非银行企业内营业机构之间支付的利息

D.企业支付的违约金

【正确答案】 C

【答案解析】选项A，生产性生物资产按照直线法计算的折旧，选项D，企业支付的违约金，选项B转让财产损失，均可以从应纳税所得额中扣除；选项C非银行企业内营业机构之间支付的利息，不得扣除。

2.【多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列各项支出中，在计算企业所得税应纳税所得额时不得扣除的有（ ）。

A.向投资者支付的红利

B.企业内营业机构之间支付的租金

C.税收滞纳金

D.未经核定的准备金支出

【正确答案】 ABCD

【答案解析】本题四个选项均属于不得扣除项目。在计算应纳税所得额时，下列支出不得扣除：（1）向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项；（2）企业所得税税款；（3）税收滞纳金；（4）罚金、罚款和被没收财物的损失；（5）超过规定标准的捐赠支出；（6）赞助支出；（7）未经核定的准备金支出；（8）企业之间支付的管理费、企业内营业机构之间支付的租金和特许权使用费，以及非银行企业内营业机构之间支付的利息；（9）与取得收入无关的其他支出。

3.【判断题】企业计提的固定资产减值准备，可以在企业所得税前扣除。（ ）

Y.对

N.错

【正确答案】 N

【答案解析】固定资产减值准备是未经核定的准备金支出，属于禁止扣除项目。

【考点】长期待摊费用的税务处理

企业在计算应纳税所得额时，企业发生的下列支出作为长期待摊费用，按照规定摊销的，准予扣除：

1.长期待摊费用包括：

- (1) 已足额提取折旧的固定资产的改建支出，按照固定资产预计尚可使用年限分期摊销。
- (2) 租入固定资产的改建支出，按照合同约定的剩余租赁期限分期摊销。
- (3) 固定资产的大修理支出，按照固定资产尚可使用年限分期摊销

【提示】大修理支出同时满足以下条件：

- ①修理支出达到取得固定资产时的计税基础 50%以上；
- ②修理后固定资产的使用年限延长 2 年以上。

2. 其他应当作为长期待摊费用的支出，自支出发生月份的次月起，分期摊销，摊销年限不得低于 3 年。

题目：

1. 【单选题】2019 年 12 月甲公司发生大型生产设备的大修理支出。该设备原折旧年限 10 年，大修理前已使用 5 年；大修理后使用年限延长 4 年，尚可使用年限 9 年。关于甲公司该笔大修理支出企业所得税税务处理的下列表述中，正确的是（ ）。

- A.按 5 年分期摊销扣除
- B.按 9 年分期摊销扣除
- C.按 4 年分期摊销扣除
- D.按 10 年分期摊销扣除

【正确答案】 B

【答案解析】固定资产的大修理支出，按固定资产尚可使用年限分期摊销。

2. 【多选题】根据企业所得税法律制度的规定，固定资产的大修理支出，作为长期待摊费用摊销扣除，以下符合固定资产大修理支出条件的有（ ）。

- A.修理支出达到取得固定资产时的计税基础 20%以上
- B.修理支出达到取得固定资产时的计税基础 50%以上
- C.修理后固定资产的使用年限延长 2 年以上

D.修理后固定资产的使用年限延长 5 年以上

【正确答案】 BC

【答案解析】 固定资产大修理支出需同时满足以下两个条件：（1）修理支出达到取得固定资产时的计税基础 50%以上；（2）修理后固定资产的使用年限延长 2 年以上。

3.【判断题】已足额提取折旧的固定资产的改建支出，按照固定资产预计尚可使用年限分期摊销。（ ）

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中期待摊费用的核算。

【考点】 稿酬所得和特许权使用费所得

一、稿酬所得，是指个人因其作品以图书、报刊形式出版、发表而取得的所得。作品包括文学作品、书画作品、摄影作品，以及其他作品。

【提示 1】 作者去世后，财产继承人取得的遗作稿酬，也应征收个人所得税

【提示 2】 稿酬所得和劳务报酬所得的区别：关键看是否（署名）发表

【提示 3】

单位	职务	计税规定
报社、杂志社	记者、编辑	工资、薪金所得
	其他岗位	稿酬所得
出版社	专业作者	稿酬所得

二、特许权使用费所得，是指个人提供专利权、商标权、著作权、非专利技术以及其他特许权的使用权取得的所得。

1. 作者将自己的文字作品手稿原件或复印件公开拍卖（竞价）取得的所得，属于提供著作权的使用所得，故应按“特许权使用费所得”项目征收个人所得税；

2.个人取得专利赔偿收入，应按“特许权使用费所得”项目缴纳个人所得税；

3.对于剧本作者从电影、电视剧的制作单位取得的剧本使用费，不再区分剧本的使用方是否为其任职单位，

统一按“特许权使用费所得”项目征收个人所得税。

题目：

1.【单选题】某画家2018年5月将其精选的书画作品交由某出版社出版，从出版社取得报酬10万元。

该笔报酬在缴纳个人所得税时适用的税目是（ ）。

- A.工资薪金所得
- B.劳务报酬所得
- C.稿酬所得
- D.特许权使用费所得

【正确答案】 C

【答案解析】 根据规定，稿酬所得是指个人因其作品以图书、报刊形式出版、发表而取得的所得。因此本题中，作家将其书画作品通过出版社出版取得的报酬，应属于“稿酬所得”。

2.【多选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列收入中，按照“特许权使用费所得”税目缴纳个人所得税的有（ ）。

- A.提供商标权收入
- B.转让专利权收入
- C.转让著作权收入
- D.提供工艺设计收入

【正确答案】 ABC

【答案解析】 工艺设计所得，按照“劳务报酬所得”税目缴纳个人所得税，因此选项D不正确。

3.【判断题】对于作者将自己的文字作品手稿原件或复印件公开拍卖取得的所得，应按稿酬所得项目征收个人所得税。（ ）

Y.对

N.错

【正确答案】 N

【答案解析】对于作者将自己的文字作品手稿原件或复印件公开拍卖取得的所得，按特许权使用费所得项目征收个人所得税。

【考点】偶然所得

一、概念

偶然所得是指个人得奖、中奖、中彩以及其他偶然性质的所得。

二、特殊规定

1.个人提供“担保”获得收入，按照偶然所得纳税（2020 新增）

2. “中奖收入”

项目	具体规定	
福利彩票、体育彩票一次中奖收入	≤1 万元	暂免征税
	> 1 万元	全额征税
取得单张有奖发票奖金所得	≤800 元	暂免征税
	> 800 元	全额征税

3.企业促销相关

具体情形	个人所得税处理
企业通过价格折扣、折让方式向个人销售商品（产品）和提供服务	与销售绑定：不征收个人所得税
企业在向个人销售商品（产品）和提供服务的同时给予赠品	
企业对累积消费达到一定额度的个人按消费积分反馈礼品	
企业对累积消费达到一定额度的顾客，给予额外抽奖机会，个人的获奖所得	未与销售绑定：偶然所得
企业在业务宣传、广告等活动中，随机向本单位以外的个人赠送礼品，对个人取得的礼品所得	
企业在年会、座谈会、庆典以及其他活动中向本单位以外的个人赠送礼品，对个人取得的礼品所得	

三、应纳税计算

1. 计税方法：按“次”计征

2. 税率：20%

3. 应纳税所得额：以“每次收入额”为应纳税所得额，不扣减任何费用。

4. 应纳税额 = 应纳税所得额 × 20%

题目：

1.【单选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列支出中，应按照“偶然所得”计征个人所得税的是（ ）。

A. 个人购买彩票中奖收入

B. 个人转让房屋

C. 个人取得的房屋转租收入

D. 个人取得特许权的经济赔偿收入

【正确答案】 A

【答案解析】选项B，按照“财产转让所得”计征；选项C，按照“财产租赁所得”计征；选项D，按照“特许权使用费所得”计征。

2.【多选题】根据个人所得税法律制度的规定，甲公司员工张某取得的下列收益中，应按“偶然所得”项目缴纳个人所得税的有（ ）。

A. 为孙某提供担保获得收入 3 000 元

B. 在丙公司业务宣传活动中取得随机赠送的耳机一副

C. 在乙商场累积消费达到规定额度获得额外抽奖机会抽中手机一部

D. 取得房屋转租收入 10 000 元

【正确答案】 ABC

【答案解析】选项D，属于“财产租赁所得”项目。

3.【判断题】赵某将一栋房屋，无偿赠送给自己的儿子小赵，小赵的该项所得应当按照“偶然所得”项目缴纳个人所得税。（ ）

Y.对

N.错

【正确答案】 N

【答案解析】房屋产权所有人将房屋产权无偿赠与直系亲属对当事双方不征收个人所得税。

【考点】房产税的征税范围

- 1.房产税的征税范围为城市、县城、建制镇和工矿区（不包括农村）的房屋。
- 2.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。

题目：

1.【单选题】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）。

2.【多选题】根据房产税法律制度的规定，下列各项不属于房产税征税对象的有（ ）。

- A.工厂围墙
- B.宾馆的室外游泳池
- C.水塔
- D.企业职工宿舍

【正确答案】 ABC

【答案解析】独立于房屋之外的建筑物，如围墙、烟囱、水塔、菜窖、室外游泳池等不征房产税。

3.【判断题】房产税的征税对象是房屋，由于房屋属于不动产，所以与房屋不可分割的各种附属设备也应



作为房屋一并征税。上述的“与房屋不可分割的各种附属设备”包括独立于房屋之外的建筑物，如水塔、烟囱等。（ ）

Y.对

N.错

【正确答案】 N

【答案解析】 上述的“各种附属设备”不包括独立于房屋之外的建筑物，如水塔、烟囱等。

【考点】 城镇土地使用税的纳税人

城镇土地使用税的纳税人，是指在城市、县城、建制镇、工矿区范围内使用土地的单位和个人。根据用地者的不同情况分别确定为：

- 1.城镇土地使用税由拥有土地使用权的单位或者个人缴纳；
- 2.拥有土地使用权的纳税人不在土地所在地的，由代管人或者实际使用人缴纳；
- 3.土地使用权未确定或者权属纠纷未解决的，由实际使用人纳税；
- 4.土地使用权共有的，共有各方均为纳税人，由共有各方按实际使用土地的面积占总面积的比例分别缴纳。

题目：

1.【单选题】根据城镇土地使用税法律制度的规定，几个单位共同拥有一块土地使用权，则城镇土地使用税的纳税人为（ ）。

- A.其中实际占用土地面积最大的单位
- B.税务机关核定的单位
- C.协商确定纳税人
- D.对这块土地拥有使用权的每一个单位

【正确答案】 D

【答案解析】 土地使用权共有的，共有各方均为纳税人，由共有各方分别纳税。

2.【多选题】关于确定城镇土地使用税纳税人的下列表述中，符合法律制度规定的有（ ）。

- A.拥有土地使用权的单位或个人为纳税人

- B.拥有土地使用权的单位或个人不在土地所在地的，以代管人或实际使用人为纳税人
- C.土地使用权未确定或权属纠纷未解决的，暂不缴纳城镇土地使用税
- D.土地使用权共有的，以共有各方为纳税人

【正确答案】 ABD

【答案解析】城镇土地使用税由拥有土地使用权的单位或个人缴纳。土地使用权未确定或权属纠纷未解决的，由实际使用人交纳。

3.【判断题】外商投资企业和外国企业用地不征收城镇土地使用税。（ ）

Y.对

N.错

【正确答案】 N

【答案解析】城镇土地使用税的纳税人是指在税法规定的征税范围内使用土地的单位和个人，是包括外商投资企业和外国企业的。

【考点】印花税税收优惠

1.金额小

应纳税额不足 0.1 元的，免征印花税。

2.非列举凭证

(1) 人身保险合同

(2) 企业与主管部门签订的租赁承包合同

(3) 同业拆借合同、借款展期合同、日拆性借款合同、无息或者贴息借款合同、国际金融组织向我国提供优惠贷款订立的借款合同

(4) 法律、会计、审计合同，出版合同，委托代理合同；

(5) 非记载资金账簿

(6) 物资调拨单

3.与个人交易

(1) 对商店、门市部的零星加工修理业务开具的修理单；

- (2) 电话和联网购、个人与电子商务经营者订立的电子订单；
- (3) 对铁路、公路、航运、水路承运快件行李、包裹开具托运据。

4.已贴印花

- (1) 应税凭证的副本或者抄本
- (2) 即书立合同，又开立单据的，只就合同贴花，所开立的的各种单据，不再贴花；
- (3) 对企兼并的并入金，凡已按资金总额贴花的，接收单位对并入的资金，不再补贴印花
- (4) 纳税人已履行并贴花的合同，发现实际结算金额与合同所载金额不一致的，一般不再补贴印花

5.非经营行为

- (1) 中国人民解放军、中国人民武装警察部队书立的应税凭证
- (2) 非营利性医疗卫生机构采购药品或者卫生材料书立的买卖合同

6.国家鼓励行为

- (1) 抢险救灾运输结算凭证；
- (2) 财产所有权人将财产赠与政府、学校、社会福利机构、慈善组织书立的产权转移书据

7.国家照顾行为

- (1) 书、报、刊合同免税。书、报、刊发行单位之间，发行单位与订阅单位或个人之间书立凭证；
- (2) 农民、家庭农场、农民专业合作社、农村集体经济组织、村民委员会购买农业生产资料或者销售农

产品书立的买卖合同和农业保险合同

- (3) 外国运输企业免税。由运输企业运输进口的，运输企业所持有的一份结算凭证

8.外交

依照法律规定应当予以免税的外国驻华使馆、领事馆和国际组织驻华代表机构为获得馆舍书立的应税凭证

题目：

1.【单选题】根据印花税法法律制度的规定，下列说法不正确的是（ ）。

- A.无息、贴息借款合同免征印花税
- B.中国人民解放军书立的应税凭证，免征印花税
- C.应纳税额不足 1 角的，免征印花税
- D.纳税人已履行并贴花的合同，发现实际结算金额与合同所载金额不一致的，应按变动的金额补贴印花

【正确答案】 D

【答案解析】 根据规定，纳税人已履行并贴花的合同，发现实际结算金额与合同所载金额不一致的，一般不再补贴印花。

2.【多选题】 下列合同中，不征收印花税的有（ ）。

- A.企业与主管部门签订的租赁承包合同
- B.无息借款合同
- C.软件公司与用户之间签订的技术培训合同
- D.研究所与企业之间签订的技术转让合同

【正确答案】 AB

【答案解析】 选项A，企业与主管部门签订的租赁合同不属于财产租赁合同，不征收印花税；选项B，无息、贴息借款合同免征印花税；选项CD，属于技术合同范围，应征收印花税。

3.【判断题】 书、报、刊发行单位与订阅单位之间书立的凭证，按规定征收印花税。（ ）

Y.对

N.错

【正确答案】 N

【答案解析】 书、报、刊发行单位之间，发行单位与订阅单位或个人之间书立的凭证，免征印花税。

【考点】 车船税征收管理

1.纳税义务发生时间

- (1) 车船税纳税义务发生时间为取得车船所有权或者管理权的当月；
- (2) 应当以购买车船的发票或者其他证明文件所载日期的当月为准。

2.纳税地点

情形	纳税地点
扣缴义务人代扣代缴	扣缴义务人所在地

自行申报	车船登记地主管税务机关所在地
依法不需要办理登记的车船	车船所有人或管理人所在地

3. 纳税申报

(1) 车船税按年申报，分月计算，一次性缴纳；

(2) 从事机动车第三者责任强制保险业务的保险机构为机动车车船税的扣缴义务人；没有扣缴义务人的，纳税人应当自行缴纳车船税；

(3) 已缴纳车船税的车船在同一纳税年度内办理转让过户的，不另纳税，也不退税；

(4) 在一个纳税年度内，已完税的车船被盗抢、报废、灭失的，纳税人可以凭有关管理机构出具的证明和完税凭证，向纳税所在地的主管税务机关申请退还自被盗抢、报废、灭失月份起至该纳税年度终了期间的税款。已办理退税的被盗抢车船失而复得的，纳税人应当从公安机关出具相关证明的当月起计算缴纳车船税。

题目：

1. 【单选题】罗某 2019 年 4 月 10 日购小轿车 1 辆，当月取得购置发票，到当年 12 月 31 日未到车辆管理部门登记。已知小轿车年单位税额 480 元。则罗某 2019 年应缴纳车船税税额为（ ）。

A. 120 元

B. 320 元

C. 360 元

D. 480 元

【正确答案】 C

【答案解析】车船税纳税义务发生时间为取得车船所有权或者管理权的当月。以购买车船的发票或其他证明文件所载日期的当月为准。应缴纳车船税 = $480 \times 9 \div 12 = 360$ （元）。

2. 【多选题】根据车船税法律制度的规定，下列说法中正确的有（ ）。

A. 扣缴义务人代收代缴车船税的，纳税地点为扣缴义务人所在地

B. 纳税人自行申报缴纳车船税的，纳税地点为车船登记地的主管税务机关所在地

C. 车船税按年申报，分月计算，分期缴纳

D.已缴纳车船税的车船在同一纳税年度内办理转让过户的，不另纳税，也不退税

【正确答案】 ABD

【答案解析】 选项C，车船税按年申报，分月计算，一次性缴纳。

3.【判断题】扣缴义务人代收代缴车船税的，纳税地点为扣缴义务人所在地。（ ）

Y.对

N.错

【正确答案】 Y

【答案解析】 扣缴义务人代收代缴车船税的，纳税地点为扣缴义务人所在地。 纳税人自行申报缴纳车船税的，纳税地点为车船登记地的主管税务机关所在地。

【考点】账簿和凭证管理

	核心内容	
账簿设置	纳税人	自领取“营业执照”之日起 15 日内
	扣缴义务人	自扣缴义务发生之日起 10 日内
管理	1.备案制度：自领取税务登记证件之日起 15 日内，将相关财务会计制度、处理办法、电算化系统等信息报税务机关备案。 2.税法规定优先。 3.使用计算机记账：应当符合国家规定	
档案保管	证、账、表及其他涉税资料应保存 10 年，法律、行政法规另有规定除外	

题目：

1.【单选题】根据税收征收管理法律制度的规定，扣缴义务人应当自税收法律、行政法规规定的扣缴义务发生之日起一定期限内设置代扣代缴，代收代缴税款账簿。该期限是（ ）。

A.5 日

B.10 日

C.15 日

D.20 日

【正确答案】 B

【答案解析】从事生产、经营的纳税人应当自领取营业执照或者发生纳税义务之日起 15 日内，按照国家有关规定设置账簿。扣缴义务人应当自税收法律、行政法规规定的扣缴义务发生之日起 10 日内，按照所代扣、代收的税种，分别设置代扣代缴、代收代缴税款账簿。

2.【多选题】根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项财务资料中，除另有规定外，至少应保存 10 年的有（ ）。

A.账簿

B.发票的存根联

C.完税凭证

D.发票的登记簿

【正确答案】 AC

【答案解析】根据税收征收管理法律制度的规定，账簿、记账凭证、报表、完税凭证、发票、出口凭证以及其他有关涉税资料应当保存 10 年；但是法律、行政法规另有规定的除外。已经开具的发票存根联和发票登记簿，应当保存 5 年。按照会计法律制度的规定，凭证、账簿的保管年限至少 30 年。本题考核的是“根据税收征收管理法律制度的规定”。

3.【判断题】纳税人使用计算机记账的，应当在使用时将会计电算化系统的会计核算软件、使用说明书及有关资料报送主管税务机关备案。（ ）

Y.对

N.错

【正确答案】 N

【答案解析】纳税人使用计算机记账的，应当在使用“前”将会计电算化系统的会计核算软件、使用说明书及有关资料报送主管税务机关备案。

【考点】合同可备条款-试用期

1. 试用期期限的强制性规定

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	
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	

【链接】非全日制用工，不得约定试用期。

【提示】同一用人单位与同一劳动者“只能”约定一次试用期。

【提示】试用期包含在劳动合同期限内。

【提示】劳动合同仅约定试用期的，试用期不成立，该期限为劳动合同期限。

【提示】用人单位违反试用期规定的责任：由劳动行政部门责令改正，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。

2. 试用期工资的强制性规定

劳动者在试用期的工资不得低于本单位“相同岗位最低档工资或者劳动合同约定工资”的“80%”，并不得低于用人单位所在地的“最低工资标准”。

题目：

1. 【单选题】张某与甲公司在 2019 年 3 月签订了为期 3 年的劳动合同，并约定了试用期。劳动合同约定转正后的工资是每月 2 400 元，公司所在地的最低工资标准为 1 950 元。下列是公司试用期的工资方案，不符合规定的是（ ）。

A. 张某的试用期工资为 2 000 元

B. 张某的试用期工资为 1 940 元

C. 张某的试用期工资为 2 160 元

D. 张某的试用期工资为 1 950 元

【正确答案】 B

【答案解析】劳动合同法规定，劳动者在试用期的工资不得低于本单位相同岗位最低档工资或者劳动合同约定工资的 80%，并不得低于用人单位所在地的最低工资标准。

2. 【多选题】根据劳动合同法律制度的规定，下列关于试用期的表述中，正确的有（ ）。

A. 劳动合同期限 3 个月以上不满 1 年的，试用期不得超过 1 个月

B. 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

C. 无固定期限的劳动合同，试用期不得超过 3 个月

D. 3 年以上固定期限的劳动合同，试用期不得超过 6 个月

【正确答案】 ABD

【答案解析】劳动合同期限 3 个月以上不满 1 年的，试用期不得超过 1 个月；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；3 年以上固定期限和无固定期限的劳动合同，试用期不得超过 6 个月；因此选项 C 的表述不正确。

3. 【判断题】甲公司在与赵某签订的劳动合同中约定，合同期限 3 年，试用期 3 个月，试用期工资 3 000 元，转正后工资 4 000 元，上述约定符合法律规定。（ ）

Y. 对

N. 错

【正确答案】 N

【答案解析】(1) 双方约定的试用期期间符合法律规定，3 年以上固定期限的劳动合同，试用期不得超过 6 个月；(2) 双方约定的试用期工资不符合法律规定，试用期工资 3 000 元 < 约定工资的 80% = 4 000 × 80%

= 3 200 (元)。

【考点】劳动合同的解除

(一) 协商解除 (合意/意定解除)

1. 劳动合同法规定, 用人单位与劳动者协商一致, 可以解除劳动合同。
2. 由劳动者主动辞职而与用人单位协商一致解除劳动合同的, 用人单位无需向劳动者支付经济补偿。
3. 由用人单位提出解除劳动合同而与劳动者协商一致的, 必须依法向劳动者支付经济补偿。【提示】双方具有平等的解除劳动合同请求权, 均可主动向对方提出终止劳动合同关系的请求。

(二) 法定解除

1. 劳动者单方解除劳动合同的情形:

(1) 劳动者“提前通知”解除劳动合同的情形:

- ① 劳动者在“试用期”内“提前 3 日”通知用人单位, 可以解除劳动合同;
- ② 劳动者“提前 30 日”以“书面形式”通知用人单位, 可以解除劳动合同。

【提示】试用期提前 3 天通知即可, 不一定以书面形式, 正式员工必须提前 30 天以书面形式通知。

【提示】劳动者主动提出解除合同无补偿, 且程序必须合法, 否则对用人单位造成损失的, 要承担赔偿责任。

(2) 劳动者可“随时通知”解除劳动合同的情形:

- ① 用人单位未按照劳动合同约定提供劳动保护或者劳动条件的;
- ② 用人单位未及时足额支付劳动报酬的;
- ③ 用人单位未依法为劳动者缴纳社会保险费的;
- ④ 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;
- ⑤ 用人单位以欺诈、胁迫的手段或者乘人之危, 使劳动者在违背真实意思的情况下订立或者变更劳动合同的;
- ⑥ 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;
- ⑦ 用人单位违反法律、行政法规强制性规定的;

【提示】上述 7 条的显著特征是用人单位有过错, 但该过错并未危及到劳动者的人身安全, 则劳动者通知单位即可解除合同无提前义务。

【提示】由于用人单位过错在先, 因此应向劳动者支付补偿金。

(3) 劳动者“不需事先告知”即可解除劳动合同的情形：

- 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的；
- ②用人单位违章指挥、强令冒险作业危及劳动者人身安全的。

【理解】当人身权与财产权同时受到侵害，法律优先保护人身权，上述情况劳动者无需履行告知义务，用人单位须向劳动者支付经济补偿。

2. 用人单位可以单方面解除劳动合同的情形：

(1) “提前通知（预告解除）”解除的情形：【无过失性辞退】

有下列情形之一的，用人单位“提前 30 日”以书面形式通知劳动者本人“或”额外支付劳动者“1 个月”工资（替代提前 30 天通知）后，可以解除劳动合同：

- ①劳动者“患病或者非因工负伤”，在规定的医疗期满后不能从事原工作，也不能从事由用人单位另行安排的工作的；
- ②劳动者不能胜任工作，“经过培训或者调整工作岗位”，仍不能胜任工作的；
- ③劳动合同订立时所依据的客观情况发生重大变化，致使劳动合同无法履行，经用人单位与劳动者协商，未能就变更劳动合同内容达成协议的。

【提示】“无过失性辞退”用人单位还应当向劳动者支付经济补偿。

【提示】“无过失性辞退”的原因必须合理，用人单位不能以不合理的理由与劳动者解除劳动合同（除非劳动者接受）。

【提示】用人单位选择额外支付劳动者 1 个月工资解除劳动合同的，其额外支付的工资应当按照该劳动者上 1 个月的工资标准确定。

(2) 用人单位可以“随时通知”劳动者解除合同的情形：（劳动者存在过错）

- ①劳动者在“试用期间”被证明不符合录用条件的；
- ②劳动者严重违反用人单位的规章制度的；
- ③劳动者严重失职，营私舞弊，给用人单位造成重大损害的；
- ④劳动者同时与其他用人单位建立劳动关系，对完成本单位的工作任务造成严重影响，或者经用人单位提出，拒不改正的；
- ⑤劳动者以欺诈、胁迫的手段或者乘人之危，使用用人单位在违背真实意思的情况下，订立或者变更劳动合同的；
- ⑥劳动者被依法追究刑事责任的。

【提示】上述情形无需支付经济补偿。

【对比】试用期期间解除劳动合同

在试用期间劳动者不想干了须提前 3 天通知用人单位；用人单位不想用了，可以随时通知劳动者解除劳动合同。

(3) “经济性”裁员。

经济性裁员是指用人单位由于经营不善等经济性原因，解雇多个劳动者。

有下列情形之一的，需要裁减人员 20 人以上或者裁减不足 20 人但占企业职工总数 10% 以上的，用人单位“提前 30 日”向工会或者全体职工说明情况，听取工会或者职工的意见后，裁减人员方案经向劳动行政部门报告，可以裁减人员：

- ①依照《企业破产法》规定进行重整的；
- ②生产经营发生严重困难的；
- ③企业转产、重大技术革新或者经营方式调整，经变更劳动合同后，仍需裁减人员的；
- ④其他因劳动合同订立时所依据的客观“经济情况”发生重大变化，致使劳动合同无法履行的。

【提示】经济性裁员，必须为经济原因，且满足法定条件，并给与经济补偿。

【提示】用人单位裁减人员后，在 6 个月内重新招用人员的，应当通知被裁减的人员，并在同等条件下优先招用被裁减的人员。

【注意】裁减人员时，应当优先留用下列人员：

- (1) 与本单位订立较长期限的固定期限劳动合同的；(长期合同)
- (2) 与本单位订立无固定期限劳动合同的；(永久合同)
- (3) 家庭无其他就业人员，有需要扶养的老人或者未成年人的。(重担在肩)

题目：

1. 【单选题】根据劳动合同法法律制度的规定，下列情形中，劳动者不需事先通知用人单位即可解除劳动合同的是 ()。

- A. 用人单位未按照劳动合同约定提供劳动保护的
- B. 用人单位的规章制度违反法律规定，损害劳动者权益的
- C. 用人单位未及时足额向劳动者支付劳动报酬的

D.用人单位违章指挥、强令冒险作业危及劳动者人身安全的

【正确答案】 D

【答案解析】 选项ABC，属于可随时通知解除劳动合同的情形。

2.【多选题】劳动者可单方面解除劳动合同的情形有（ ）。

A.在试用期内提前 3 日通知用人单位

B.在试用期内随时通知用人单位

C.提前 30 日以书面形式通知用人单位

D.用人单位未及时足额支付劳动报酬的

【正确答案】 ACD

【答案解析】 劳动者在试用期内提前 3 日通知用人单位，可以解除劳动合同。

3.【判断题】由劳动者主动辞职而与用人单位协商一致解除劳动合同的，用人单位无须向劳动者支付经济补偿。（ ）

Y.对

N.错

【正确答案】 Y

【答案解析】 本题的表述是正确的。

【考点】基本养老保险的含义与覆盖范围

一、基本养老保险含义

基本养老保险，是指缴费达到法定期限并且个人达到法定退休年龄后，国家和社会提供物质帮助以保证因年老而退出劳动领域者稳定、可靠的生活来源的社会保险制度。基本养老保险是社会保险体系中最重要、实施最广泛的一项制度。

二、基本养老保险的覆盖范围

1.基本养老保险制度组成

基本养老保险制度由三个部分组成：职工基本养老保险制度、新型农村社会养老保险制度、城镇居民社会

养老保险制度。国务院于 2014 年 2 月 26 日，决定将新农保和城居保合并实施，在全国范围内建立统一的城乡居民基本养老保险制度。

2.覆盖范围

养老保险制度	保障对象	缴费办法
职工基本养老保险制度	①企业及其职工；	用人单位和职工共同缴纳
	②实行企业化管理的事业单位及职工	
	③灵活就业人员（无雇工的个体工商户，未在用人单位参加基本养老保险的非全日制从业人员）	个人缴纳
城乡居民基本养老保险制度	①年满 16 周岁（不含在校生）； ②非国家机关和事业单位工作人员； ③不属于职工基本养老保险制度覆盖范围的城乡居民	个人缴费、集体补助、政府补贴及其他资助

题目：

1.【单选题】根据我国《社会保险法》的规定，缴费达到法定期限并且个人达到法定退休年龄后，国家和社会提供物质帮助以保证因年老而退出劳动领域者稳定、可靠的生活来源的社会保障制度。这里指的是（ ）。

- A.基本养老保险制度
- B.新型农村社会保险
- C.基本医疗保险制度
- D.职工失业保险制度

【正确答案】 A

【答案解析】基本养老保险，指缴费达到法定期限并且个人达到法定退休年龄后，国家和社会提供物质帮助以保证因年老而退出劳动领域者稳定、可靠的生活来源的社会保险制度。

2.【多选题】根据社会保险法的规定，下列属于职工基本养老保险费征缴范围的有（ ）。

- A.国有企业

B.城镇集体企业

C.外商投资企业

D.城镇私营企业

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 职工基本养老保险费的征缴范围：国有企业、城镇集体企业、外商投资企业、城镇私营企业和城镇其他企业及其职工，实行企业化管理的事业单位及其职工。

3.【判断题】城乡居民基本养老保险制度的参保范围为：年满 16 周岁（不含在校生），非国家机关和事业单位工作人员及不属于职工基本养老保险制度覆盖范围的城乡居民，可以在户籍地参加城乡居民养老保险。（ ）

Y.对

N.错

【正确答案】 Y

【答案解析】 本题的表述是正确的。

【考点】 医疗期

医疗期：职工因患病或非因工负伤停止工作，治病休息，但不得解除劳动合同的期限。

【区别】 停工留薪期——因工负伤。

1.医疗期期间——3～24 个月。

根据“累计工作年限”和“本单位工作年限”的不同，享受的期间不同。

总结：医疗期

实际工作年限（年）	本单位工作年限（年）	享受医疗期（月）	累计计算期（月）	
< 10	< 5	3	6	医疗期×2
	≥5	6	12	
≥10	< 5	6	12	医疗期 + 6
	5≤X < 10	9	15	

	$10 \leq X < 15$	12	18	
	$15 \leq X < 20$	18	24	
	≥ 20	24	30	

【口诀】

1. 小于 10 年 5 年分，小于 5 年 3 乘 2，大于 5 年 6 乘 2
2. 大于 10 年 5 年起，5 年 5 年加起来，6 月 9 月 12 月，还有 18 和 24，累计后面加个 6

【提示】医疗期从病休第一天开始累计计算。

【提示】病休期间，公休、假日和法定节日包括在内，对某些患特殊疾病（如癌症、精神病、瘫痪等）的职工，在 24 个月内不能痊愈的，经企业和劳动主管部门批准，可以适当延长医疗期。

2. 医疗期待遇（用人单位仁至义尽）

- (1) 医疗期内工资标准最低为“当地最低工资的 80%”。
- (2) 医疗期内不得解除劳动合同。
- (3) 医疗期内合同期满，合同必须延续至医疗期满，职工在此期间仍然享受医疗期内待遇。
- (4) 对医疗期满尚未痊愈者，或者医疗期满后不能从事原工作，也不能从事用人单位另行安排的工作，被解除劳动合同的，用人单位需按经济补偿规定给予其经济补偿。

题目：

1. 【单选题】2001 年 6 月，张某大学毕业到甲公司工作；2004 年 8 月，张某从甲公司辞职到乙公司工作；2009 年 3 月，张某从乙公司辞职自行去美国深造；2012 年 3 月，张某回国到丙公司工作；2015 年 7 月，张某在丙公司因患病需要治疗时，可以享受的医疗期是（ ）。

- A. 3 个月
- B. 6 个月
- C. 9 个月
- D. 18 个月

【正确答案】 B

【答案解析】 根据规定，实际工作年限 10 年以上的，在本单位工作年限不足 5 年的医疗期为 6 个月。

2.【多选题】李某是某企业的职工，每月工资为3 000元。2018年因患病而住院3个月。当年企业所在地的最低工资是1 200元。下列选项中，公司支付李某病假期间的工资符合规定的有（ ）。

A.2 000 元

B.1 200 元

C.1 000 元

D.900 元

【正确答案】 ABC

【答案解析】病假工资或疾病救济费可以低于当地最低工资标准支付，但最低不能低于最低工资标准的80%，所以选项D错误。

3.【判断题】医疗期的病休期间，包括公休、假日和法定节日。（ ）

Y.对

N.错

【正确答案】 Y

【答案解析】本题的表述是正确的。