

专题二

初级会计资格“经济法基础”的考试内容和复习方法

一、考试内容概况

【提示】由于 2018年考试大纲尚未发布，以下内容根据 2017年考试大纲提供。

章节		机考改革以来的 平均分
第 1 章	总论	10 分
第 2 章	劳动合同与社会保险法律制度	15 分
第 3 章	支付结算法律制度	13 分
第 4 章	增值税、消费税法律制度	21 分
第 5 章	企业所得税、个人所得税法律制度	20 分
第 6 章	其他税收法律制度	14 分
第 7 章	税收征收管理法律制度	7 分

二、章节内容简介及复习方法点拨——第 1 章

（一）第 1 章的主要内容



（二）预习建议

1. 法律基础

重点关注“法律事实”、“法的形式”和“法律责任”，“自然人的民事行为能力”有关的内容已经过时。

2. 民事争议纠纷的法律救济途径

重点关注“经济仲裁和民事诉讼的关系”、“经济仲裁”和“民事诉讼程序”，“诉讼时效”有关的内容已经过时。

3. 行政争议纠纷的法律救济途径

可以先侧重于行政复议的学习，目前看尚无过时内容。

（三）复习方法点拨

【典型考点】法律事实

1. 任何法律关系的发生、变更和消灭，都要有法律事实的存在。

2. 法律事件

法律事件是指不以当事人的主观意志为转移的，能够引起法律关系发生、变更和消灭的法定情况或者现象。

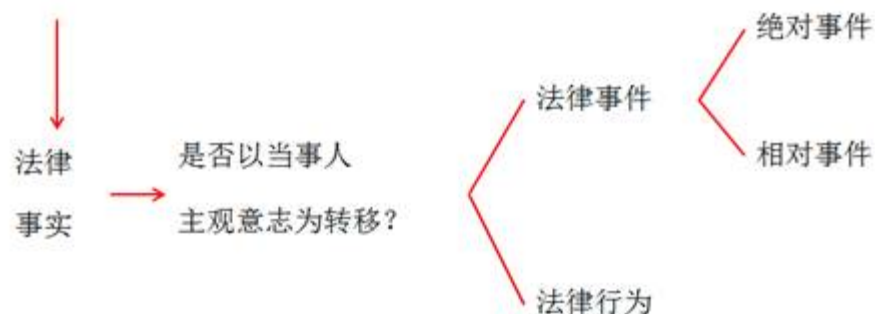
（1）绝对事件——自然现象：如地震、洪水、台风、森林大火等不因人的因素造成的自然灾害。

（2）相对事件——社会现象：如爆发战争、重大政策的改变等。

3. 法律行为

法律行为是指以法律关系主体意志为转移的，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。

法律关系变动的原因



【例题·单选题】

下列法律事实中，属于法律事件的是（ ）。 （2015年）

- A. 买卖房屋
- B. 订立遗嘱
- C. 台风登陆
- D. 租赁设备

【答案】 C

【解析】 选项 ABD：属于法律行为。

三、章节内容简介及复习方法点拨——第 2 章 （该内容2018年教材涉及调整）

（一）第 2 章的主要内容



（二）预习建议

目前看，劳动合同法律制度的全部内容可以依照 2017 年教材提前预习，而社会保险法律制度则预习职工基本养老保险、职工基本医疗保险和工伤保险的基本政策即可。

（三）复习方法点拨

【典型考点】带薪年休假

1. 职工在年休假期间享受与正常工作期间 **相同的工资收入**。

2. 能否休？

（1）机关、团体、企业、事业单位、民办非企业单位、有雇工的个体工商户等单位的职工 **连续工作 1 年以上**的，享受带薪年休假。

（2）不能享受当年的带薪年休假的情形：

① 职工依法享受 **寒暑假**，其休假天数多于年休假天数的；

② 职工请事假 **累计 20 天以上且单位按照规定不扣工资的**；

③ 累计工作满 1 年不满 10 年的职工，请病假累计 **2 个月以上**的；

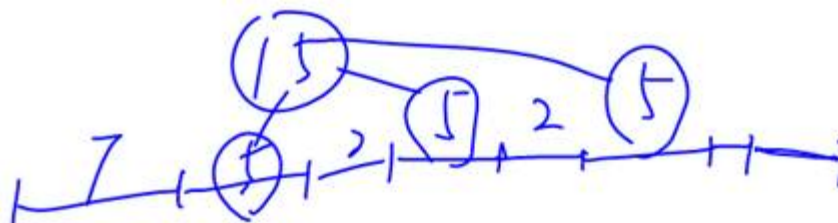
④ 累计工作满 10 年不满 20 年的职工，请病假累计 **3 个月以上**的；

⑤ 累计工作满 20 年以上的职工，请病假累计 **4 个月以上**的。

3. 怎么休？

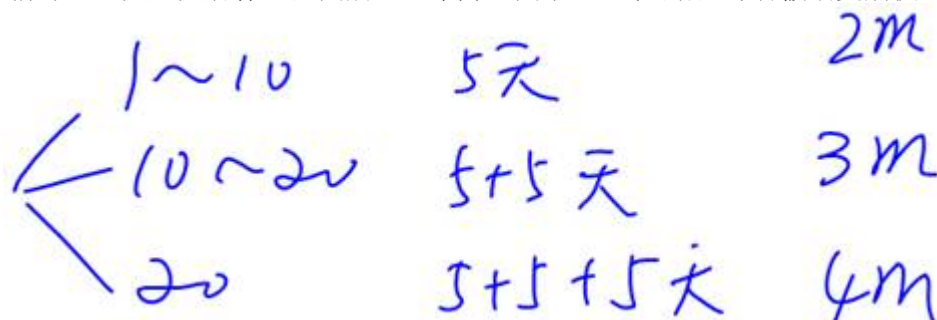
（1）职工累计工作已满 1 年不满 10 年的，年休假 **5 天**；已满 10 年不满 20 年的，年休假 **10 天**；已满 20 年的，年休假 **15 天**。

（2）国家法定节假日、休息日 **不计入**年休假的假期。



【记忆口诀】

1 年 10 年往前计， 5 天 5 天盼休息；因病 234 个月，因事 20 钱照给；寒暑假更痛快，带薪年假记准确。



【例题 1·单选题】 2013 年 7 月 2 日，贾某初次就业即到甲公司工作。 2015 年 9 月 28 日，贾某向公司提出当年年休假申请。贾某依法可享受的年休假天数为（ ）。 （2016 年）

- A. 0 天
- B. 5 天
- C. 10 天
- D. 15 天

【答案】 B

【解析】 贾某的累计工作年限为 2 年有余，属于“已满 1 年不满 10 年”的情形，可以享受的带薪年休假为 5 天。

【例题 2·多选题】 根据劳动合同法律制度的规定，下列情形中，职工不能享受当年的带薪年休假的有（ ）。 （2012 年）

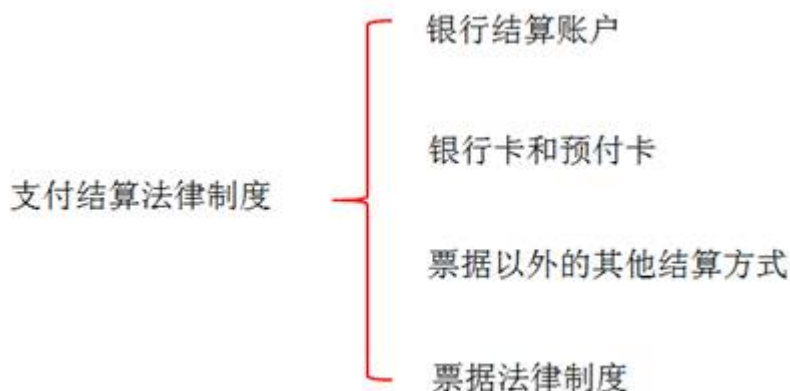
- A. 依法享受寒暑假，其休假天数多于年休假天数的
- B. 请事假累计 20 天以上，且单位按照规定不扣工资的
- C. 累计工作满 1 年不满 10 年，请病假累计 2 个月以上的
- D. 累计工作满 20 年以上，请病假累计满 3 个月的

【答案】 ABC

【解析】 选项 D：累计工作满 20 年以上的职工，请病假累计 4 个月以上的，不得享受当年的带薪年休假。

四、章节内容简介及复习方法点拨——第 3 章 （该内容 2018 年教材涉及调整）

（一）第 3 章的主要内容



（二）预习建议

票据法律制度是长期稳定的法律制度，且为第 3 章最重要的内容，需要深入理解、灵活应用，建议考生提前做好预习工作。如仍有精力，可适当预习“银行结算账户”和“票据以外的其他结算方式”，“银行卡和预付卡”有关的内容预期会有调整，可暂缓预习。

(三) 复习方法点拨

【典型考点】背书连续

所谓“背书连续”，是指票据上第一背书人为票据收款人，最后持票人为最后背书的被背书人，中间的背书人为前手背书的被背书人；即在票据转让中，转让票据的背书人与受让票据的被背书人在票据上的签章依次前后衔接。

【提示】两个判断点：（1）在转让背书间判断；（2）前一个转让背书的被背书人，是后一个转让背书的背书人。

【案例 1】

被背书人： 乙公司	被背书人： 丙公司	被背书人： 丁公司	被背书人： 丁公司开户银 行
甲公司签章	乙公司签章	丙公司签章	丁公司签章 委托收款

【案例 2】

被背书人： 乙公司	被背书人： 丙公司	被背书人： 戊公司	被背书人： 戊公司开户银行
甲公司签章	乙公司签章	丁公司签章	戊公司签章 委托收款

【案例 3】

被背书人： 乙公司	被背书人： P 银行	被背书人： 丙公司	被背书人： 丙公司开户银 行
甲公司签章	乙公司签章 质押	乙公司签章	丙公司签章 委托收款

【例题·判断题】

以下为某银行转账支票背面背书签章的示意图。该转账支票背书连续，背书有效。（ ）（2009年）

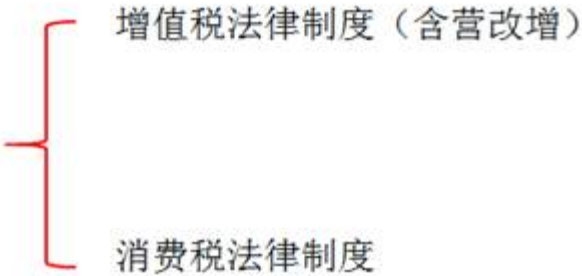


【答案】√

【解析】A 公司将支票背书转让给甲公司，甲公司背书转让给乙公司，乙公司背书转让给丙公司，背书连续。

五、章节内容简介及复习方法点拨——第 4 章（该内容2018年教材涉及调整）

(一) 第 4 章的主要内容



（二）预习建议

每年税法章节的变动都比较大，尤其增值税正处于改革推进期，预计 2018 年教材增值税有关内容仍将发生较大变化。但是，**增值税是各税种学习的基础，考生必须提前预习**，且不建议考生关注实际生活中有关政策的变动，直接按照 2017 年教材收录内容预习即可。

在充分掌握增值税基本政策、基本原理的前提下，可以开始消费税的预习，主要侧重于应税消费品的熟悉、消费税纳税环节和消费税基本计算方法的把握。

（三）复习方法点拨

【典型考点 1】商业折扣的增值税处理

1. 如果销售额和折扣额在同一张发票上的“金额”栏分别注明的，可按冲减折扣额后的销售额征收增值税；
2. 将折扣额另开发票（或者将折扣额在同一张发票的备注栏分别注明）的，不论财务上如何处理，在征收增值税时，折扣额均不得冲减销售额。



【例题 1·单选题】甲公司为增值税一般纳税人，2015 年 10 月采取折扣方式销售货物一批，该批货物不含税销售额 90000 元，折扣额 9000 元，销售额和折扣额在同一张发票的金额栏分别注明。已知增值税税率为 17%。甲公司当月该笔业务增值税销项税额的下列计算列式中，正确的是（ ）。（2016 年）

- A. $(90000-9000) \div (1+17\%) \times 17\% = 16110.9$ (元)
B. $90000 \times 17\% = 15300$ (元)
C. $90000 \times (1+17\%) \times 17\% = 17901$ (元)
D. $(90000-9000) \times 17\% = 13770$ (元)

【答案】D

【解析】销售额和折扣额在同一张发票的金额栏分别注明的，可按折扣后的销售额征收增值税。甲公司当月该笔业务增值税销项税额 = $(90000-9000) \times 17\% = 13770$ (元)，选项 D 正确。

【例题 2·单选题】甲厂为增值税一般纳税人。2012 年 10 月将 500 件衬衣销售给乙商场，含税单价为 117 元/件；由于乙商场购进的数量较多，甲厂决定给予 7 折优惠，开票时将销售额和折扣额在同一张发票金额栏上分别注明。已知增值税税率为 17%，甲厂该笔业务的增值税销项税额的下列计算中，正确的是（ ）。（2013 年）

- A. $500 \times 117 \times 17\% = 9945$ (元)
B. $500 \times 117 \div (1+17\%) \times 17\% = 8500$ (元)
C. $500 \times 117 \times 70\% \times 17\% = 6961.5$ (元)
D. $500 \times 117 \times 70\% \div (1+17\%) \times 17\% = 5950$ (元)

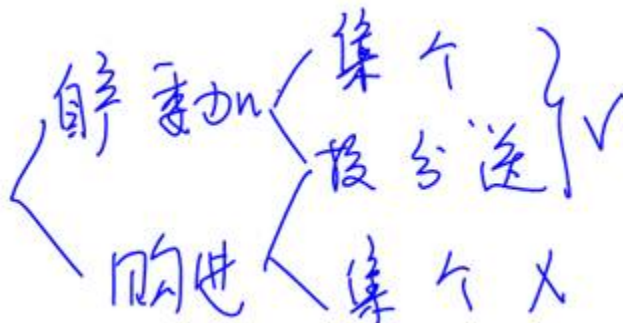
【答案】D

【解析】纳税人采取折扣方式销售货物，如果销售额和折扣额在同一张发票的金额栏上分别注明，可以按折扣后的销售额征收增值税。

【典型考点 2】增值税销售额的核定

1. 需要核定销售额的情形

- （1）视同销售行为，无销售额的。



- （2）纳税人销售货物，提供应税劳务或者销售服务、无形资产、不动产的价格明显偏低或者偏高且不具有合理商业目的的。

2. 核定方法

主管税务机关核定销售额时，按以下 **顺序** 进行：

（1）按 **纳税人** 最近时期销售同类货物、服务、无形资产、不动产的 **平均** 销售价格确定；

（2）按 **其他纳税人** 最近时期销售同类货物、服务、无形资产、不动产的 **平均** 销售价格确定（在题目中一般体现为市场价）；

（3）按 **组成计税价格** 确定。

3. 组成计税价格

（1）不涉及应税消费品

组成计税价格 = 成本 × (1 + 成本利润率)

（2）属于从价计征消费税的应税消费品

组成计税价格 = 成本 × (1 + 成本利润率) ÷ (1 - 消费税税率)

【例题 1·不定项选择题（节选）】（2014年）甲商店为增值税一般纳税人……将一批自制糕点作为职工福利，成本 7020元……已知增值税税率为 17%，成本利润率为 10%……

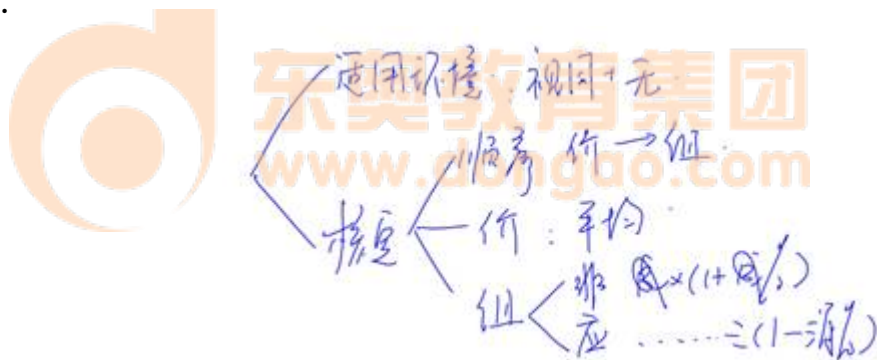
【解析】

（1）将自产糕点用于职工福利，应视同销售货物；

（2）题目没有交待同类货物销售价格，只能组成计税价格计算，组成计税价格 = 成本 × (1 + 成本利润率) = 7020 × (1 + 10%)，销项税额 = 7020 × (1 + 10%) × 17% = 1312.74（元）；

（3）如本题“糕点”改为“高档化妆品”，已知增值税税率为 17%，成本利润率为 5%，消费税税率为 15%，则增值税销项税额 = 7020 × (1 + 5%) ÷ (1 - 15%) × 17% = 1474.2（元）。

【例题 2·不定项选择题（节选）】（2015年）甲企业为增值税一般纳税人，主要从事小汽车的制造和销售业务……将 20辆小汽车对外投资，小汽车生产成本 10万元 / 辆，甲企业同类小汽车不含增值税最高销售价格 16万元 / 辆，平均销售价格 15万元 / 辆，最低销售价格为 14万元 / 辆。……已知小汽车增值税税率为 17%，消费税税率为 5%……



【解析】

（1）将自产的小汽车对外投资，应视同销售货物；

（2）题目交待了甲企业同类汽车销售价格，无需组成计税价格计算；

（3）题目交待了最高价、平均价和最低价，在增值税核定销售额的处理中，应使用同类货物的“平均销售价格”；

（4）增值税销项税额 = 15 × 20 × 17% = 51（万元）。