

《经济法基础》考前速记三页纸

【法律部分】

知识点 1 法律渊源

渊源	制定机关	注意要点	名称规律
宪法	全国人大	国家“根本”大法，具有“最高”的法律效力	
法律	全国人大——基本法律 全国人大常委会——其他法律		××法
法规	行政法规	国务院	××条例
	地方性法规 (自治条例和单行条例)	“地方”人大及其常委会	××地方××条例
规章	部门规章	国务院各部委	××办法 ××条例实施细则
	地方政府规章	地方人民政府	××地方××办法
效力排序	宪法>法律>行政法规>地方性法规>同级和下级地方政府规章		

知识点 2 会计档案的保管期限

保管年限	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
30 年	凭证、账簿、会计档案移交清册
10 年	其他财务报告、银行存款余额调节表、银行对账单、纳税申报表
特殊	固定资产卡片账在固定资产“报废清理后保管 5 年”

知识点 3 票据权利时效

对象	票据	起算点	期限
对出票人或承兑人	商业汇票	自票据“到期日”起	2 年
	银行汇票、本票	自出票日起	2 年
	支票	自出票日起	6 个月
追索与再追索	追索	自被拒绝承兑或者被拒绝付款之日起	6 个月
	再追索	自清偿或者被提起诉讼之日起	3 个月

知识点 4 记名预付卡与不记名预付卡

	记名预付卡	不记名预付卡

区分标准	记载持卡人身份信息	不记载持卡人身份信息
单张限额	5 000 元	1 000 元
挂失	可挂失	不可挂失
赎回	购卡后 3 个月可赎回	不可赎回
有效期	无	不得低于 3 年 超期可延期、激活、换卡
提供身份证	需要	一次性购买 1 万元以上需要
使用信用卡购买及充值	×	×

知识点 5 试用期

劳动合同期限	试用期
非全日制用工	不得约定
以完成一定工作任务为期限	
不满 3 个月	不得超过 1 个月
3 个月以上，不满 1 年	
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	

【税法部分】**知识点 6 折扣销售、销售折让与销售退回**

考点	具体规定		
折扣销售	销售额和折扣额在“同一张发票”上分别注明	均记录在金额栏	按折扣后的销售额征收增值税
		销售额记录在“金额”栏，折扣额记录在“备注”栏	不得从销售额中减除折扣额
	销售额和折扣额分别开具发票		不得从销售额中减除折扣额
销售折让与退回	按规定开具红字增值税专用发票		从发生退回或折让当期的销项税额中扣减
	未按规定开具红字增值税专用发票的		不得扣减销项税额或者销售额

知识点 7 消费税征税范围

情形	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	√
		超豪华小汽车	×（加征）
		批发	卷烟、电子烟

知识点 8 企业所得税收入确认时间

收入类别	确认时间
------	------

销售货物	采用托收承付方式		“办妥托收手续”时
	采用预收款方式		发出商品时
	需要安装和 检验	一般	购买方接受商品以及安装和检验完毕时
		安装程序简单	发出商品时
	采用支付手续费方式委托代销		收到代销清单时
	采用分期收款方式		合同约定的收款日期
	采取产品分成方式		分得产品的日期
提供劳务			在各个纳税期末（采用完工百分比法）
股息、红利等权益性投资			被投资方作出利润分配决定日期
利息、租金、特许权使用费			合同约定的债务人应付利息、承租人应付租金或特许权使用人应付特许权使用费的日期
接受捐赠			实际收到捐赠资产的日期

知识点 9 不同行业企业广宣费的扣除规定

行业	扣除标准
一般企业	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
化妆品制造或销售	不超过当年“销售（营业）收入 30%”的部分准予扣除；超过部分，准予在以后纳税年度“结转”扣除
医药制造	
饮料制造（不含酒类制造）	
烟草企业	不得扣除

知识点 10 房产税应纳税额的计算

计税方法	计税依据	税率	税额计算公式
从价计征	房产余值	1.2%	全年应纳税额 = 应税房产原值 × (1 - 扣除比例) × 1.2%
从租计征	房产租金	12% (或 4%)	全年应纳税额 = (不含增值税) 租金收入 × 12% (或 4%)
	个人出租住房（不区分出租后用途） 单位向“个人、专业化规模化住房租赁企业”出租住房		减按“4%”的税率

微信扫码/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

