



考点精解+思维导图+真题解析+考情分析+强化训练

2015年注册会计师 全国统一考试辅导教材 经济法

注册会计师考试辅导教材研究组◎主编

权威性：严格依据最新考试大纲编写，充分体现教材的最新要求。

海量题库：每一章节有对应的训练题，全面覆盖考试考点。

贴近实战：在例题的选取上，基本选用历年真题。

解析透彻：对每道考题进行详细解析，知其然更知其所以然。



清华大学出版社

D922.290.4
153

经济法

注册会计师考试辅导教材研究组◎主编

清华大学出版社
北京

内 容 提 要

本书是专门针对 2015 年注册会计师全国统一考试而编写的同步辅导用书。本书将经济法的考试重点提炼出来,帮助考生从纷繁冗杂的文字叙述中摆脱出来,轻松且条理清晰地把握考试的重点和难点。此外,本书还配有历年考试真题和经典习题,并给予详细解答,使考生达到边学边练、强化记忆的目的。

本书适合参加 2015 年注册会计师全国统一考试的考生复习备考使用,相信通过对本书的学习,考生能够加深对考试内容的理解和掌握,达到事半功倍的复习效果,顺利通过考试。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

经济法 / 注册会计师考试辅导教材研究组主编. — 北京:清华大学出版社, 2015

ISBN 978-7-302-40414-9

I. ①经… II. ①注… III. ①经济法—中国—注册会计师—资格考试—自学参考资料 IV. ①D922.29

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 122572 号

责任编辑:张立红

封面设计:杨 丹

版式设计:方加青

责任校对:赵晓静

责任印制:沈 露

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座 邮 编:100084

社总机:010-62770175 邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 刷 者:北京富博印刷有限公司

装 订 者:北京市密云县京文制本装订厂

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm

印 张:27

字 数:658 千字

版 次:2015 年 6 月第 1 版

印 次:2015 年 6 月第 1 次印刷

定 价:58.00 元

产品编号:059594-01

前言

注册会计师，简称CPA（Certified Public Accountant），是依法取得注册会计师证书并接受委托从事审计和会计咨询、会计服务业务的执业人员。注册会计师依法独立、公正执行业务，并受法律保护。注册会计师考试是根据《中华人民共和国注册会计师法》设立的执业资格考试，是目前取得中国注册会计师职业资格的必经之路。

为了让更多的考生顺利通过考试，我们严格按照全国注册会计师最新考试大纲的内容，结合注册会计师考试的命题特点，编写了2015年度注册会计师全国统一考试辅导用书。

各科学习方法

（1）《会计》侧重理解，掌握好存货、固定资产、无形资产及投资性房地产的基础上要把握好金融资产、收入、所得税、长期股权投资、企业合并和合并财务报表。

（2）《审计》侧重理解和记忆，掌握好审计目标、审计计划和审计证据的基础上要把握好审计抽样、销售与收入循环、采购与付款循环、生产与存货循环以及审计报告。

（3）《公司战略与风险管理》侧重理解和记忆，将战略管理和风险管理平衡好，先构建出教材的大概框架，再深入学习知识点。

（4）《财务成本管理》侧重理解和计算，掌握好长期计划与财务预测、财务估价的基础概念、债券和股票估价以及资本成本的基础上要把握好财务报表分析、企业价值评估、资本预算、期权估价、产品成本计算。

（5）《税法》侧重记忆和计算，掌握好增值税、营业税、消费税、企业所得税和个人所得税。

（6）《经济法》侧重记忆，重点是民商法。

零基础的考生，需要精读。从整体上把握本书的脉络，再精读本书，掌握细节，最后能够自我总结并能将各个章节的重点串连成线。

只要广大考生抱着良好的心态，采取正确的学习方法，付出努力，一定会通过考试！

本书的特色

1. 重点突出，考点全面覆盖

本书把重点知识点已提炼出来，考生能因此明确复习重点，并因而能够合理地分布备考的时间和精力。避免对于看似重要但实际上没有考试价值的知识点耗费过多的时间和精力，从而忽略了也许比较简单但实际上却是重要出题点的知识点的复习。依此，考生可以对各个知识点都能有其合理的精力和时间付出。

2. 知识体系化，简明扼要

思维导图对知识点进行了体系化、系统化的梳理，知识点简明扼要又全面覆盖，全景

式展示知识点的全部内容，对比知识点之间的细微差别。提高学习效率。便于考生理解和记忆。

3. 穿插真题，解析详细

各个考点下穿插历年真题，重点凸显考试要求和考查方式，能够使考生准确把握考试规律，顺利通过考试。同时，真题有完整精确的解析，方便考生理解和把握真题的知识点。

4. 强化训练，指明方向

每章最后有一节强化训练题，该题目为考生指明考试的方向，使考生对于考试模式和重要知识点有较好的把握，提高复习技巧，增强知识的系统性、条理性。这些练习题都有答案和解析，考生通过自测可以巩固知识点，进一步掌握考试的重点。

本书由张金霞组织编写，同时参与编写的还有陈冠军、郭现杰、王凯迪、魏春、王晓玲、孟春燕、雷凤、张燕、鲍凯、杨锐丽、鲍洁、王小龙、李亚杰、张彦梅、张金霞、刘媛媛、李亚伟、戴艳、杜友丽、吴琼、伍远明、伍云辉、袁小艳、赵红梅、周颖，在此一并表示感谢！

注册会计师考试辅导教材研究组

目 录

第1章 导论.....	001
1.1 法律的一般理论.....	001
考点1 法律的概念与特征.....	001
考点2 法律规范.....	002
考点3 法律渊源.....	004
考点4 法律体系.....	004
1.2 法律关系.....	005
考点1 法律关系的概念与特征.....	005
考点2 法律关系的基本构成.....	006
考点3 法律关系的变动原因——法律事实.....	007
1.3 市场经济的法律调整与经济法律制度.....	008
考点1 调整经济的法律制度的历史演进.....	008
考点2 现代市场经济条件下经济法律制度体系的基本理念与逻辑.....	008
考点3 教材的名称与体系.....	008
1.4 强化训练.....	008
第2章 基本民事法律制度.....	011
2.1 民事法律行为制度.....	011
考点1 民事法律行为理论.....	011
考点2 民事法律行为的成立与生效.....	013
考点3 无效民事行为.....	014
考点4 可变更、可撤销的民事行为.....	016
考点5 附条件和附期限的法律行为.....	017
2.2 代理制度.....	018
考点1 代理的基本理论.....	018
考点2 代理权.....	020
考点3 无权代理.....	020
考点4 表见代理.....	021
2.3 诉讼时效制度.....	021
考点1 诉讼时效基本理论.....	021
考点2 诉讼时效的种类与起算.....	022
考点3 诉讼时效的中止.....	024
考点4 诉讼时效的中断.....	025
考点5 诉讼时效的延长.....	027

2.4 强化训练	027
第3章 物权法律制度	034
3.1 物权法律制度概述	035
考点1 物权法律制度概况	035
考点2 物的概念与种类	035
考点3 物权的概念与种类	036
考点4 物权法的基本原则	036
3.2 物权变动	037
考点1 物权变动的含义与形态	037
考点2 物权变动的原因	037
考点3 物权行为	038
考点4 物权变动的公示方式	038
3.3 所有权	040
考点1 所有权的概念	040
考点2 所有权的类型	040
考点3 善意取得制度	043
考点4 动产所有权的特殊取得方式	044
3.4 用益物权	046
考点1 用益物权概述	046
考点2 建设用地使用权	046
3.5 担保物权	047
考点1 担保物权概述	047
考点2 抵押权	048
考点3 质权	054
考点4 留置权	057
3.6 强化训练	058
第4章 合同法律制度	069
4.1 合同的基本理论	070
考点1 合同与合同法	070
考点2 合同的分类	070
考点3 合同的相对性	071
4.2 合同的订立	072
考点1 合同订立程序——要约与承诺	072
考点2 合同成立的时间与地点	074
考点3 格式条款	076
考点4 免责条款	076
考点5 缔约过失责任	076

4.3 合同的效力	077
考点1 合同的生效	077
考点2 效力待定的合同	078
4.4 合同的履行	078
考点1 合同的履行规则	078
考点2 双务合同履行中的抗辩权	079
考点3 代位权	081
考点4 撤销权	081
4.5 合同的担保	082
考点1 合同担保的基本理论	082
考点2 保证	083
考点3 定金	089
4.6 合同的变更与转让	090
考点1 合同的变更	090
考点2 债权转让	090
考点3 债务承担	091
考点4 债权债务的概括移转	091
4.7 合同的终止	091
考点1 合同终止的基本理论	091
考点2 清偿	092
考点3 解除	092
考点4 抵销	094
考点5 提存	094
考点6 免除与混同	095
4.8 违约责任	095
考点1 违约责任的基本理论	095
考点2 违约形态	095
考点3 违约责任的承担方式	095
考点4 免责事由	097
4.9 几类主要的有名合同	097
考点1 买卖合同	097
考点2 赠与合同	103
考点3 借款合同	104
考点4 租赁合同	105
考点5 融资租赁合同	108
考点6 承揽合同	110
考点7 建设工程合同	111
考点8 委托合同	113
考点9 技术合同	114

4.10 强化训练	117
第5章 合伙企业法律制度	140
5.1 合伙企业法律制度概述	141
考点1 合伙企业的概念和分类	141
考点2 合伙企业法的概念和基本原则	141
5.2 普通合伙企业	142
考点1 普通合伙企业的概念	142
考点2 普通合伙企业的设立	142
考点3 合伙企业财产	144
考点4 合伙事务执行	145
考点5 合伙企业与第三人的关系	147
考点6 入伙和退伙	147
考点7 特殊的普通合伙企业	150
5.3 有限合伙企业	150
考点1 有限合伙企业的概念和法律适用	150
考点2 有限合伙企业设立的特殊规定	151
考点3 有限合伙企业事务执行的特殊规定	151
考点4 有限合伙企业财产出质与转让的特殊规定	152
考点5 有限合伙人债务清偿的特殊规定	152
考点6 有限合伙企业入伙和退伙的特殊规定	153
考点7 合伙人性质转变的特殊规定	153
5.4 合伙企业的解散和清算	154
考点1 合伙企业的解散	154
考点2 合伙企业的清算	154
5.5 强化训练	156
第6章 公司法律制度	160
6.1 公司法律制度概述	161
考点1 公司的特征	161
考点2 公司的法律人格	161
考点3 有限责任制度及例外	161
考点4 股东权保护	162
6.2 股份有限公司	165
考点1 股份有限公司的设立	165
考点2 股份有限公司的组织机构	168
考点3 上市公司独立董事制度	171
考点4 股份有限公司的股份发行和转让	173
6.3 有限责任公司	174
考点1 有限责任公司的设立	174

考点2	有限责任公司的组织机构	175
考点3	一人有限责任公司的特别规定	177
考点4	有限责任公司的股权转让	178
考点5	国有独资公司的特别规定	179
6.4	公司董事、监事、高级管理人员	179
考点1	公司董事、监事、高级管理人员制度概述	179
考点2	公司董事、监事、高级管理人员的资格	179
考点3	公司董事、监事、高级管理人员的义务	180
6.5	公司的财务会计	181
考点1	公司财务会计概述	181
考点2	公司财务会计报告	181
考点3	利润分配	182
6.6	公司合并、分立与减资	182
考点1	公司合并	182
考点2	公司分立	184
考点3	公司注册资本的减少	184
6.7	公司解散和清算	184
考点1	公司解散	184
考点2	公司清算	186
6.8	强化训练	187
第7章	证券法律制度	190
7.1	证券法律制度概述	191
考点1	证券法律制度的基本原理	191
考点2	证券市场监管体制	191
考点3	强制信息披露制度	192
7.2	股票的发行	195
考点1	股票发行的类型	195
考点2	非上市公众公司	195
考点3	首次公开发行股票并上市	198
考点4	上市公司增发股票	204
考点5	股票公开发行的方式	207
7.3	公司债券的发行与交易	208
考点1	公司债券的发行	208
考点2	可转换公司债券的发行	209
考点3	公司债券上市交易	211
7.4	股票的上市与交易	211
考点1	股票的上市	211
考点2	股票的暂停上市与终止上市	212

7.5	上市公司收购和重组	215
考点1	上市公司收购概述	215
考点2	上市公司收购中有关当事人的义务	216
考点3	持股权益披露	217
考点4	要约收购程序	217
考点5	强制要约制度	219
考点6	收购中的信息披露	220
考点7	特殊类型收购	221
考点8	上市公司重大资产重组	223
7.6	证券欺诈的法律责任	227
考点1	虚假陈述行为	227
考点2	内幕交易行为	232
考点3	操纵市场行为	234
7.7	强化训练	234
第8章	企业破产法律制度	241
8.1	破产法律制度概述	242
考点1	破产与破产法的概念与特征	242
考点2	破产法的适用范围	242
8.2	破产申请与受理	243
考点1	破产原因	243
考点2	破产申请的提出	243
考点3	破产申请的受理	245
8.3	管理人制度	248
考点1	管理人制度的一般理论	248
考点2	管理人的资格	248
考点3	管理人的指定	250
考点4	管理人的报酬	250
考点5	管理人的职责与责任	251
8.4	债务人财产	252
考点1	债务人财产的一般规定	252
考点2	破产撤销权与无效行为	253
考点3	取回权	254
考点4	抵销权	255
考点5	破产费用与共益债务	256
8.5	破产债权	257
考点1	破产债权申报的一般规则	257
考点2	破产债权申报的特别规定	258
考点3	破产债权的确认	259

8.6 债权人会议	259
考点1 债权人会议的组成	259
考点2 债权人会议的召集与职权	260
考点3 债权人委员会	261
8.7 重整程序	261
考点1 重整制度的一般理论	261
考点2 重整申请和重整期间	262
考点3 重整计划的制订与批准	263
考点4 重整计划的执行、监督与终止	264
8.8 和解制度	265
考点1 和解的特征与一般程序	265
考点2 和解协议的效力	266
8.9 破产清算程序	266
考点1 破产宣告	266
考点2 别除权	267
考点3 破产财产的变价和分配	267
考点4 破产程序的终结	269
8.10 强化训练	270
第9章 票据与支付结算法律制度	280
9.1 支付结算概述	281
考点1 支付结算的概念与方式	281
考点2 支付结算的特征	281
考点3 支付结算的原则	281
考点4 结算账户	281
考点5 支付结算的主要法律法规	283
9.2 票据法律制度	284
考点1 票据与票据法概述	284
考点2 票据关系	285
考点3 票据权利的取得	286
考点4 票据的伪造和变造	290
考点5 票据权利的消灭	291
考点6 票据抗辩	293
考点7 票据丧失及补救	294
考点8 汇票的具体制度	296
考点9 本票的具体制度	305
考点10 支票的具体制度	306
9.3 非票据结算方式	307
考点1 汇兑	307

考点2 托收承付.....	309
考点3 委托收款.....	311
考点4 国内信用证.....	312
考点5 银行卡.....	315
考点6 预付卡.....	317
考点7 电子支付.....	317
9.4 强化训练.....	319
第10章 企业国有资产法律制度.....	328
10.1 企业国有资产法律制度概述.....	329
考点1 企业国有资产的概念和监管体制.....	329
考点2 履行出资人职责的机构.....	329
考点3 国家出资企业.....	330
考点4 国家出资企业管理者的选择和考核.....	330
考点5 企业资产损失责任追究.....	332
10.2 国有资产产权界定制度.....	336
考点1 国有资产产权界定的概念和原则.....	336
考点2 国有资产所有权界定.....	337
考点3 国有单位之间的产权界定.....	338
考点4 产权界定的组织实施.....	339
10.3 国有资产评估制度.....	340
考点1 国有资产评估的概念和原则.....	340
考点2 国有资产评估的范围.....	340
考点3 国有资产评估的组织管理.....	341
考点4 国有资产评估项目核准制和备案制.....	341
考点5 国有资产评估方法.....	342
10.4 企业国有资产产权登记制度.....	343
考点1 企业国有资产产权登记的概念.....	343
考点2 企业国有资产产权登记的范围.....	343
考点3 企业国有资产产权登记的内容和程序.....	343
考点4 企业国有资产产权登记的管理.....	344
10.5 企业国有产权转让制度.....	345
考点1 企业国有产权转让的概念和原则.....	345
考点2 企业国有产权转让的程序.....	345
考点3 企业国有资产向管理层转让.....	347
考点4 企业国有产权无偿划转.....	347
考点5 国有股东转让所持上市公司股份.....	349
10.6 企业境外国有资产管理体制.....	350
考点1 企业境外国有资产的概念和管理体制.....	350

考点2 境外出资管理.....	351
考点3 境外投资管理.....	352
考点4 境外产权管理.....	352
考点5 境外企业管理.....	353
10.7 金融企业国有资产管理体制.....	354
考点1 金融企业国有资产的概念.....	354
考点2 金融企业国有资产评估管理.....	354
考点3 金融企业国有资产产权登记管理.....	356
考点4 金融企业国有资产转让管理.....	357
10.8 强化训练.....	360
第11章 反垄断法律制度	366
11.1 反垄断法律制度概述.....	367
考点1 反垄断法的立法宗旨.....	367
考点2 反垄断法的适用范围.....	367
考点3 相关市场界定.....	368
考点4 反垄断法的实施机制.....	370
11.2 垄断协议规制制度.....	373
考点1 垄断协议的概念、特征与分类.....	373
考点2 横向垄断协议规制制度.....	374
考点3 纵向垄断协议规制制度.....	375
考点4 垄断协议的豁免.....	376
考点5 “其他协同行为”的认定.....	377
考点6 对行业协会组织达成和实施垄断协议的规制.....	377
考点7 法律责任.....	377
考点8 宽恕制度.....	378
11.3 滥用市场支配地位规制制度.....	378
考点1 市场支配地位的概念.....	378
考点2 滥用市场支配地位行为的概念与分类.....	378
考点3 市场支配地位的认定.....	379
考点4 《反垄断法》禁止的滥用市场支配地位行为.....	379
考点5 法律责任.....	381
11.4 经营者集中反垄断审查制度.....	381
考点1 经营者集中反垄断审查制度概述.....	381
考点2 经营者集中的申报.....	382
考点3 经营者集中审查程序.....	384
考点4 经营者集中审查的实体标准.....	384
考点5 经营者集中附加限制性条件批准制度.....	385
考点6 经营者集中未依法申报的调查处理.....	385

11.5 滥用行政权力排除、限制竞争规制制度	386
考点1 滥用行政权力排除、限制竞争行为概述	386
考点2 《反垄断法》禁止的滥用行政权力排除、限制竞争行为	386
考点3 法律责任	387
11.6 强化训练	387
第12章 涉外经济法律制度	392
12.1 涉外投资法律制度	392
考点1 外商直接投资法律制度	392
考点2 对外直接投资法律制度	401
12.2 对外贸易法律制度	402
考点1 对外贸易法律制度概述	402
考点2 对外贸易法的适用范围和原则	403
考点3 对外贸易经营者	403
考点4 货物进出口与技术进出口	404
考点5 国际服务贸易	406
考点6 对外贸易救济	407
12.3 外汇管理制度	409
考点1 外汇及外汇管理的概念	409
考点2 《外汇管理条例》的适用范围和基本原则	409
考点3 经常项目外汇管理制度	410
考点4 资本项目外汇管理制度	411
考点5 人民币汇率管理	413
考点6 外汇市场管理	414
12.4 强化训练	415

第1章 导论

考情分析

从历年试题分布看,本章知识点主要通过单选题、多选题和判断题考查,题量较大;同时往往还有一道综合题。2010年~2011年间,本章的题量较为稳定,平均为9道,2012年、2013年和2014年均均为10道题,本章分值较高,是重点章节。考生在学习本章内容时,应特别注意相关知识点的辨析及相关规定的细节部分。



重点考点精讲

1.1 法律的一般理论

考点1 法律的概念与特征

法律是人类社会发展到一定阶段的产物,是从习惯法发展而来并以成文法的形式体现的,以国家的产生、诉讼与审判的出现、权利与义务的分离等为最终形成标志。与其他社会规范相比,法律规范具有以下特征:

(1) 法律是由国家制定或认可的行为规范。法律是由国家制定和认可的行为规范,是国家意志的体现。因此,法律具有权威性和统一性。法律的权威性是指法律的不可违抗性,任何人均应遵守执行;法律的统一性是指各个法律规范之间在根本原则上是一致的,

除极特殊的情况外，一个国家只能有一个总的法律体系，且该法律体系内部各规范之间不能相互矛盾，在本国主权范围内具有普遍的约束力。

(2) 法律是由国家强制力保证实施的行为规范。法律依靠国家强制力保证实施，并不等于国家强制力是保证法律实施的唯一力量。实际上，法律的实施主要依赖于社会主体的自觉遵守执行，只有相关的社会主体不遵守法律规范，并依照法律规范应当就不遵守法律规范的行为承担相应的法律后果时，才会由国家强制力保证实施；

(3) 法律是调整人的行为和社会关系的行为规范。法律是一种社会规范，调整人与人之间的社会关系，约束人的行为。

(4) 法律是规定权利和义务的行为规范。法律以权利和义务为机制，影响人们的行为动机，指引人们的行为，调节社会关系。法律所规定的权利和义务不仅指个人、组织法人和其他组织及国家作为普通法律主体的权利和义务，而且包括国家机关及其公职人员在依法执行公务时所行使的职权和职责。

考点2 法律规范

法律是具体法律规范的集合，法律规范是法律构成的基本单位。法律的属性均由具体的法律规范来体现，法律的功能亦由具体的法律规范来实现。

1. 法律规范的概念与特征

法律规范是由国家制定或者认可的，反映国家意志的，具体规定权利义务及法律后果的行为准则。

法律规范具有如下特征：

- (1) 法律规范是具体规定权利、义务以及法律后果的准则；
- (2) 法律规范规定普遍的行为模式，具有适用的普遍性和可重复性；
- (3) 法律规范的可操作性较强，确定性程度较高，具有微观上的指导性。

2. 法律规范的种类

(1) 按照规范内容的不同，法律规范可以分为授权性规范和义务性规范。授权性规范是规定人们可以做出一定行为或者可以要求别人做出一定行为的法律规范。

义务性规范是指规定人们必须做出某种行为或不做出某种行为的法律规范。义务性规范可以分为命令性规范和禁止性规范两种。

(2) 按照规范对人们行为规定或限定的范围或者程度的不同，法律规范可分为强制性规范与任意性规范。强制性规范是指所规定的义务具有确定的性质，不允许任意变动和伸缩的法律规范。任意性规范是指在法定范围内允许行为人自行确定其权利义务具体内容的法律规范。

(3) 按照规范内容的确定性程度不同，可将法律规范分为确定性规范与非确定性规范。确定性规范是指内容已经完备明确，无须再援引或参照其他规范来确定其内容的法律规范。非确定性规范是指没有明确具体行为模式或法律后果，而需要引用其他法律规范来说明或补充的规范，具体包括委任性规范与准用性规范。委任性规范是指内容尚未确定，而只规定某种概括性指示，由相应国家机关通过相应途径或程序加以确定的法律规范。准用性规范是指内容本身没有规定人们具体的行为模式，而是可以援引或参照其他相应内容规定的法律规范。