

2016年度**注册会计师**
全国统一考试专用辅导教材

图解版

经济法

全国注册会计师考试命题研究中心 编著



命题研究专家 联袂倾力打造

免费赠送模考软件互动网盘

- ✓ 2016 年 4 月发布背诵记忆手册
- ✓ 2016 年 9 月发布押题预测试卷

模考软件免费下载

下载网址：百度云账号：suoxh@139.com
下载账号：51kuaiji

- ◎ **考点概览** 明确考试要求 归纳**考试要点**
- ◎ **知识图表** 借鉴思维导图 厘清考试脉络
- ◎ **真题精选** 历年**真题精选** 总结考试规律
- ◎ **立体详解** 选取例题经典 体验**场景实战**

- ◎ **海量真题** 覆盖 **100%** 考点
- ◎ **深入解析** 读懂来龙去脉
- ◎ **错题重做** 突破**重点难点**
- ◎ **自动组卷** 感受**真实场景**

扫一扫，加关注



中国工信出版集团



人民邮电出版社
POSTS & TELECOM PRESS

随书赠送增值服务

2016 年度 **注册会计师**
全国统一考试专用辅导教材

经济法

图解版

全国注册会计师考试命题研究中心 编著

人民邮电出版社
北 京

图书在版编目(CIP)数据

经济法 / 全国注册会计师考试命题研究中心编著

— 北京 : 人民邮电出版社, 2016. 1

2016年度注册会计师全国统一考试专用辅导教材 :

图解版

ISBN 978-7-115-41150-1

I. ①经… II. ①全… 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283932号

内 容 提 要

本书是专门针对2016年注册会计师全国统一考试“经济法”科目而编写的同步辅导用书。“经济法”作为注册会计师考试科目之一,应用性较强,考试时注重考核考生对相关法律具体规定的把握,以及考生对法律知识的理解和实际应用能力。学习时,考生应注意紧紧围绕考试大纲的范围,全面学习,循序渐进,通过多做练习,深化对法律的认识,做到有的放矢。

本书以注册会计师考试委员会发布的《注册会计师全国统一考试大纲》为依据,并充分结合该学科的学习特点,以“经济法”学科的理论知识体系为基础,将各章节的考点提炼出来,并通过具有逻辑性的表格形式全面展示考试内容,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“经济法”考试的重点和难点。此外,本书还在各个考点后配以历年考试真题和经典习题,并给予精彩解答,使考生的基础知识与应试能力得到同步提升。

本书适合参加2016年注册会计师全国统一考试“经济法”科目考试的考生复习备考之用,相信通过本书的学习,考生可以加深对考试内容的理解和掌握,达到事半功倍的复习效果。

◆ 编 著 全国注册会计师考试命题研究中心

责任编辑 李士振

责任印制 周昇亮

◆ 人民邮电出版社出版发行 北京市丰台区成寿寺路11号

邮编 100164 电子邮件 315@ptpress.com.cn

网址 <http://www.ptpress.com.cn>

北京昌平百善印刷厂印刷

◆ 开本: 787×1092 1/16

印张: 27.75

2016年1月第1版

字数: 688千字

2016年1月北京第1次印刷

定价: 52.00元

读者服务热线: (010)81055296 印装质量热线: (010)81055316

反盗版热线: (010)81055315

广告经营许可证: 京崇工商广字第0021号

前言

注册会计师是我国当前各类会计资格中专业难度最大、社会认可度最高，也是求职中最具有含金量的一种技术资格，同时，注册会计师全国统一考试又具有时间跨度较长、通过率相对其他财会技术资格考试较低的特点。正因为如此，通过注册会计师考试不仅是广大财会专业学子专业水平的证明，也是财会领域从业人员提升业务能力的有效途径。

本书专为参加注册会计师《经济法》科目考试的考生编写。《经济法》在注册会计师考试中是一门相对独立的科目，其研究的是经济行为的规范性问题，其中大量内容是法律条文的具体规定，难免遇到晦涩难懂的专业术语，因此我们应该根据其自身的特点来加以具体对待。在大量阅读理解的基础上，必须进行充分的背诵记忆和归纳整理，以巩固和加深对知识点的掌握；此外，经济法也很注重考核考生对法律具体规定的实际应用能力，经常以案例的形式体现，因此，考生在备考的过程中，应该做一定数量的练习题目，特别是历年真题，找到适合自己的解题思路。

所以，针对上述特点，本书在进一步巩固知识基础的同时，结合近年来注册会计师考试的变化趋势，提出“以教材为基础，科学设计图表；以图表为形式，深度剖析考点；以考点为依托，串联考试真题；以真题为模板，提升解题能力”的辅导模式，为广大考生厘清科目逻辑，明确复习思路，使大家的复习备考有事半功倍的效果。

我们在编写本书的过程，突出了以下四个方面：

第一，把“以教材为基础，科学设计图表”作为学习的有力保障。本书严格按照财政部注册会计师考试委员会发布的考试大纲的要求，深入剖析《经济法》教材，全面结合其中的基础理论知识，总结考试命题的规律，科学谨慎地将每一节的内容分解为若干考点，并汇总每个考点的内容，通过表格的形式逻辑清晰地表现出来。这样不仅做到了内容上的完整性，而且还实现了《经济法》科目内在要求的逻辑性和联系性。

第二，把“以图表为形式，深度剖析考点”作为记忆的形象抓手。本书在编写过程中，独具匠心地将图表作为掌握考点的桥梁，依据各个考点的内容及特点，以表格的形式将考试大纲要求掌握的考点全部列出，翔实准确，结构清晰，前后联系，左右对比，非常有利于读者全面记忆掌握各个考点的内容。这是本书的一大特色，同时也是本书能够在同类教材中脱颖而出的优势所在。

第三，把“以考点为依托，串联考试真题”作为点拨思路的指引。本书在多年研究考试命题范围和特点的基础上，将各章节的考点提炼出来，使考生在面对纷繁庞杂的知识体系时，能够轻松了解考试重点，将

清复习思路和框架。并且，考生在做完每个考点串联的真题以后，可以真正实现在备考过程中心中有数，认识到自己的优势和弱点所在，有针对性地去学习。

第四，把“以真题为模板，提升解题能力”作为实战的快捷通道。本书在每个考点之后，精选了近年考试的经典真题，并根据真题的命题特点和规律，设计编写了相应的练习题，每道题均配有全面、准确、深入的解析，在最大程度上接近并还原了真题的考查模式，能帮助考生达到实战演练的目的。

本书形式新颖，内容精准，编排科学，将为广大考生的复习备考保驾护航。同时，虽然本书经过仔细编排、审稿，但编辑时间等条件限制毕竟客观存在，若有刊误之处，欢迎广大考生与读者指正。

目录

contents

第一章 法律基本原理	/1	考点3 无权代理	/29
第一节 法律基本概念	/1	考点4 表见代理	/31
考点1 法律的概念与特征	/1	第三节 诉讼时效制度	/33
考点2 法律规范	/2	考点1 诉讼时效的基本理论	/33
考点3 法律渊源	/5	考点2 诉讼时效与除斥期间	/34
考点4 法律体系	/7	考点3 诉讼时效的种类与起算	/35
第二节 法律关系	/8	考点4 诉讼时效的中止	/38
考点1 法律关系的概念与特征	/8	考点5 诉讼时效的中断	/39
考点2 法律关系的基本构成	/8	考点6 诉讼时效的延长	/42
第三节 市场经济的法律调整与经济法律制度	/11	第三章 物权法律制度	/43
考点 调整经济的法律制度的历史演进	/11	第一节 物权法律制度概述	/43
第二章 基本民事法律制度	/12	考点 物权法律制度	/43
第一节 民事法律行为制度	/12	第二节 物权变动概述	/45
考点1 民事法律行为理论	/12	考点 物权变动	/45
考点2 意思表示	/12	第三节 所有权	/46
考点3 民事法律行为的分类	/13	考点1 所有权概述	/46
考点4 民事法律行为的成立与生效	/15	考点2 善意取得制度	/49
考点5 无效民事行为	/16	第四节 用益物权	/50
考点6 可变更、可撤销的民事行为	/20	考点 用益物权	/50
考点7 附条件和附期限的法律行为	/24	第五节 担保物权	/52
第二节 代理制度	/27	考点1 担保物权概述	/52
考点1 代理的基本理论	/27	考点2 抵押权	/53
考点2 代理权的概念及代理权的滥用	/29	考点3 质权概述	/58

考点 4 留置权概述	/60	考点 2 特殊的普通合伙企业	/112
第四章 合同法律制度	/62	第三节 有限合伙企业	/114
第一节 合同概述	/62	考点 1 有限合伙企业的概念、特征和法律适用	/114
考点 合同的基本理论	/62	考点 2 有限合伙企业的特殊规定	/114
第二节 合同的订立	/63	第四节 合伙企业的解散和清算	/123
考点 合同订立的相关规定	/63	考点 合伙企业解散和清算的相关规定	/123
第三节 合同的效力	/66	第六章 公司法律制度	/126
考点 合同效力的相关规定	/66	第一节 公司法律制度概述	/126
第四节 合同的履行	/68	考点 1 公司的特征	/126
考点 合同履行的相关规定	/68	考点 2 公司法人资格与股东有限责任	/127
第五节 合同的担保	/73	考点 3 出资制度与股权确认	/128
考点 1 合同担保的基本理论	/73	考点 4 股东权利与义务	/130
考点 2 保证	/73	考点 5 董事、监事、高级管理人员制度	/132
考点 3 定金	/76	考点 6 公司决议制度	/133
第六节 合同的变更与转让	/78	第二节 股份有限公司	/133
考点 合同变更与转让的相关规定	/78	考点 1 股份有限公司的设立	/133
第七节 合同终止	/79	考点 2 股份有限公司的组织机构	/135
考点 合同终止的相关规定	/79	考点 3 股份有限公司的股票发行和股份转让	/141
第八节 违约责任	/82	第三节 有限责任公司	/144
考点 违约责任的相关规定	/82	考点 1 有限责任公司的设立	/144
第九节 几类主要的有名合同	/83	考点 2 有限责任公司的组织机构	/147
考点 1 买卖合同	/83	考点 3 一人有限责任公司的特殊规定	/152
考点 2 赠与合同	/87	考点 4 国有独资公司的特殊规定	/153
考点 3 借款合同	/88	考点 5 有限责任公司的股权转让	/154
考点 4 租赁合同	/88	考点 6 有限责任公司与股份有限公司的形态转化	/156
考点 5 融资租赁合同	/90	第四节 公司的财务会计	/156
考点 6 承揽合同	/92	考点 1 公司财务会计概述	/156
考点 7 建筑工程合同	/93	考点 2 公司财务会计报告	/157
考点 8 委托合同	/95	考点 3 利润分配	/157
考点 9 技术合同	/96	第五节 公司合并、分立与减资	/158
第五章 合伙企业法律制度	/99	考点 1 公司合并	/158
第一节 合伙企业法律制度概述	/99	考点 2 公司分立	/159
考点 1 合伙企业的概念和分类	/99	考点 3 公司减资	/160
考点 2 合伙企业法的概念和基本原则	/99		
第二节 普通合伙企业	/100		
考点 1 普通合伙企业	/100		

第六节 公司解散和清算	/161	考点3 操纵市场行为	/224
考点1 公司解散	/161	第八章 企业破产法律制度	/229
考点2 公司清算	/163	第一节 企业破产法律制度概述	/229
第七章 证券法律制度	/166	考点1 破产与企业破产法的概念与特征	/229
第一节 证券法律制度概述	/166	考点2 企业破产法的适用范围	/230
考点1 证券法律制度的基本原理	/166	第二节 破产申请与受理	/230
考点2 证券市场监管体制	/167	考点1 破产原因	/230
考点3 强制信息披露制度	/169	考点2 企业破产申请的提出	/231
第二节 股票的发行	/172	考点3 企业破产申请的受理	/232
考点1 股票发行的类型	/172	考点4 企业破产申请受理的效力	/234
考点2 首次公开发行股票并上市	/174	第三节 管理人制度	/236
考点3 首次公开发行股票的程序和承销	/178	考点1 管理人的资格	/236
考点4 首次公开发行股票时的老股转让	/179	考点2 管理人的指定	/238
考点5 上市公司增发股票的条件	/180	考点3 管理人的报酬	/239
考点6 上市公司增发股票的程序	/184	考点4 管理人的职责与责任	/242
考点7 股票公开发行的方式	/187	第四节 债务人财产	/243
考点8 优先股发行与交易试点	/188	考点1 债务人财产的范围与收回	/243
第三节 公司债券的发行与交易	/189	考点2 破产撤销权与无效行为	/244
考点1 公司债券的一般理论	/189	考点3 取回权	/247
考点2 公司债券的发行	/190	考点4 所有权保留买卖合同的处理	/248
考点3 可转换公司债券的发行	/195	考点5 抵销权	/249
考点4 公司债券的交易	/198	考点6 破产费用与共益债务	/251
第四节 股票的上市与交易	/200	第五节 破产债权	/252
考点1 股票市场的结构	/200	考点1 破产债权申报的一般规则	/252
考点2 股票上市与退市	/201	考点2 破产债权申报的特别规定	/253
考点3 股票交易与结算	/202	考点3 破产债权的确认	/253
第五节 上市公司收购和重组	/204	第六节 债权人会议	/256
考点1 上市收购	/204	考点1 债权人会议概述	/256
考点2 持股权益披露	/206	考点2 债权人会议的召集与职权	/258
考点3 要约收购程序	/207	考点3 债权人委员会	/259
考点4 强制要约制度	/209	第七节 重整程序	/260
考点5 收购中的信息披露	/211	考点1 重整制度的一般理论	/260
考点6 特殊类型收购	/211	考点2 重整申请与重整期间	/261
考点7 上市公司重大资产重组	/214	考点3 重整计划的制定	/262
第六节 证券欺诈的法律责任	/216	考点4 重整计划草案的表决与批准	/262
考点1 虚假陈述行为	/216	考点5 重整计划的执行、监督与终止	/264
考点2 内幕交易行为	/220		

第八节 和解制度	/265	考点 21 背书转让的效力	/297
考点 1 和解的特征与程序	/265	考点 22 票据贴现概述	/298
考点 2 和解协议的效力	/266	考点 23 委托收款背书	/298
考点 3 和解协议的终止	/267	考点 24 质押背书	/299
第九节 破产清算程序	/269	考点 25 汇票的承兑	/299
考点 1 破产宣告	/269	考点 26 汇票的保证	/300
考点 2 别除权	/269	考点 27 汇票的付款	/303
考点 3 破产财产的变价和分配	/270	考点 28 错误付款	/304
考点 4 破产程序的终结	/273	考点 29 汇票的追索权	/304
第九章 票据与支付结算法律制度		考点 30 本票制度	/305
	/276	考点 31 支票概述	/306
第一节 支付结算概述	/276	考点 32 支票的付款	/307
考点 1 支付结算的概念与方式	/276	第三节 非票据结算方式	/308
考点 2 支付结算的特征	/277	考点 1 汇兑	/308
考点 3 支付结算的原则	/277	考点 2 托收承付	/309
考点 4 银行结算账户	/277	考点 3 委托收款	/311
第二节 票据法律制度	/280	考点 4 国内信用证	/312
考点 1 票据的概念、种类和特征	/280	考点 5 银行卡概述	/313
考点 2 票据的分类	/280	考点 6 银行卡的计息、收费以及使用	/313
考点 3 票据的经济职能	/280	考点 7 预付卡	/314
考点 4 票据关系	/281	考点 8 电子支付	/315
考点 5 票据权利概述	/282	第十章 企业国有资产法律制度	
考点 6 票据责任概述	/282		/317
考点 7 票据权利的取得	/283	第一节 企业国有资产法律制度概述	/317
考点 8 票据行为的概念与特征	/284	考点 1 企业国有资产的概念和监督管理体制	
考点 9 票据行为的成立与生效	/284		/317
考点 10 票据行为的实质要件	/286	考点 2 履行出资人职责的机构	/318
考点 11 票据行为的代理	/287	考点 3 国家出资企业	/319
考点 12 票据权利的善意取得	/288	考点 4 国家出资企业管理者的选择和考核	
考点 13 票据的伪造	/288		/320
考点 14 票据变造	/289	考点 5 关系企业国有资产出资人权益的重大事项	
考点 15 票据权利的消灭	/290		/321
考点 16 票据抗辩	/292	考点 6 企业资产损失的责任追究	/324
考点 17 票据丧失及补救	/293	第二节 国有资产产权界定制度	/328
考点 18 汇票的概述	/295	考点 1 国有资产产权界定的概念和原则	/328
考点 19 汇票的出票	/295	考点 2 国有资产所有权界定	/328
考点 20 汇票的背书	/296	考点 3 国有单位之间的产权界定	/331

考点4 产权界定的组织实施	/332	考点4 反垄断法的实施机制	/362
第三节 国有资产评估制度	/333	考点5 反垄断民事诉讼	/364
考点1 国有资产评估的概念和原则	/333	第二节 垄断协议规制制度	/365
考点2 国有资产评估的范围	/333	考点1 垄断协议的概念、特征与分类	/365
考点3 国有资产评估的组织管理	/335	考点2 反垄断法禁止的横向垄断协议	/366
考点4 国有资产评估项目核准和备案制	/336	考点3 反垄断法禁止的纵向垄断协议	/367
考点5 国有资产评估方法	/337	考点4 垄断协议的豁免	/368
第四节 企业国有资产产权登记制度	/338	考点5 “其他协同行为”的认定	/369
考点1 企业国有资产产权登记的概念和范围	/338	考点6 对行业协会组织实施垄断协议的规制	/370
考点2 企业国有资产产权登记的内容和程序	/338	考点7 法律责任	/370
考点3 企业国有资产产权登记的管理	/339	考点8 宽恕制度	/372
第五节 企业国有产权转让制度	/340	第三节 滥用市场支配地位规制制度	/372
考点1 企业国有产权转让的概念和原则	/340	考点1 市场支配地位及滥用市场支配地位行为的界定	/372
考点2 企业国有产权转让的程序	/340	考点2 市场支配地位的认定	/373
考点3 企业国有产权向管理层转让	/342	考点3 反垄断法禁止的滥用市场支配地位行为	/375
考点4 企业国有产权无偿划转	/343	第四节 经营者集中反垄断审查制度	/377
考点5 国有股东转让所持上市公司股份	/344	考点1 经营者集中反垄断控制制度概述	/377
第六节 企业境外国有资产管理体制	/346	考点2 经营者集中的申报	/378
考点1 企业境外国有资产的概念和管理体制	/346	考点3 经营者集中审查程序	/381
考点2 境外出资管理	/347	考点4 经营者集中审查的实体标准	/382
考点3 境外投资管理	/348	考点5 经营者集中附加限制性条件	/383
考点4 境外产权管理	/348	考点6 经营者集中未依法申报的调查处理	/383
考点5 境外企业管理	/349	第五节 滥用行政权力排除、限制竞争规制制度	/384
考点6 境外企业重大事项管理	/350	考点1 滥用行政权力排除、限制竞争行为的概述	/384
第七节 金融企业国有资产管理体制	/351	考点2 反垄断法禁止的滥用行政权力排除、限制竞争行为	/384
考点1 金融企业国有资产的概念和制度	/351	考点3 法律责任	/386
考点2 金融企业国有资产评估管理	/351	第十二章 涉外经济法律制度	/387
考点3 金融企业国有资产产权登记管理	/353	第一节 涉外投资法律制度	/387
考点4 金融企业国有资产转让管理	/355	考点1 外商直接投资法律制度	/387
第十一章 反垄断法律制度	/358		
第一节 反垄断法律制度概述	/358		
考点1 反垄断法的立法宗旨	/358		
考点2 反垄断法的适用范围	/358		
考点3 相关市场的含义及其界定	/360		

考点2 外商直接投资的投资项目	/389	考点17 对外直接投资概述	/413
考点3 合营企业的组织形式和组织机构	/390	第二节 对外贸易法律制度	/414
考点4 合作企业的组织形式和组织机构	/393	考点1 对外贸易法的适用范围和原则	/414
考点5 外资企业的组织形式和组织机构	/394	考点2 对外贸易经营者	/414
考点6 外商投资企业的出资方式	/396	考点3 货物进出口与技术进出口	/415
考点7 外商投资企业的出资比例	/398	考点4 货物和技术进出口的管理制度	/416
考点8 外商投资企业投资者股权变更	/399	考点5 国际服务贸易	/417
考点9 外商投资者并购境内企业的要求	/401	考点6 对外贸易救济	/418
考点10 外国投资者并购境内企业的注册资本和投 资总额	/402	考点7 反倾销措施的基本概念	/418
考点11 外国投资者并购境内企业的审批和登记	/404	考点8 反倾销调查	/419
考点12 外国投资者以股权作为支付手段并购境内 公司	/404	考点9 反倾销措施	/420
考点13 外国投资者并购境内企业的安全审查	/406	考点10 反补贴措施	/420
考点14 外商投资企业的合并与分立的基本要求	/408	考点11 保障措施	/421
考点15 外商投资企业的合并与分立的程序	/409	第三节 外汇管理制度	/422
考点16 外商投资纠纷案件的审理及法律适用	/410	考点1 外汇及外汇管理的概念	/422
		考点2 《外汇管理条例》的适用范围和基本原则	/423
		考点3 经常项目外汇管理制度	/424
		考点4 资本项目外汇管理制度概述	/426
		考点5 直接投资项下的外汇管理	/427
		考点6 人民币汇率管理	/430
		考点7 外汇市场管理	/431

第一章 法律基本原理

第一节 法律基本概念

考点 1

法律的概念与特征

表 1-1 法律的概念与特征

概念	法律是由国家制定或认可，并由国家强制力保证实施，赋予社会关系主体相应权利和义务的社会规范的总称		
特征	法律是由国家制定或认可的行为规范	法律体现的是国家意志，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，任何人均应遵守和执行；法律的统一性是指不同法律规范之间在根本原则上是一致的	
	法律是由国家强制力保证实施的行为规范	法律的实施主要依赖于社会主体的自觉遵守和执行，只有相关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，才会由国家机器保证实施	
	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，这一点使其区别于技术规范	
	法律是规定权利和义务的行为规范	法律以权利和义务为基本机制，实现影响人们的动机、指引人们的行为和调节社会关系的功能	

例 1-1（多选题）法律作为一种社会规范，与其他社会规范相比具有的特征包括（ ）。

- A. 法律是由国家制定或认可的行为规范
- B. 法律是由国家强制力保证实施的行为规范
- C. 法律是调整人与自然界关系的规范
- D. 法律是规定权利和义务的行为规范

【参考答案】ABD

【解析】法律是调整人的行为和社会关系的行为规范。技术规范是调整人与自然界、人与劳动工具之间的关系

的规范，如度、量、衡等。

考点2 法律规范

表 1-2 法律规范的概念与特征

概念	由国家制定或者认可的，具体规定权利、义务及法律后果的行为准则
	法律规范不同于规范性法律文件。规范性法律文件是以规范化的成文形式表现出来的各种法的形式 的总称，是表现法律内容的具体形式，是法律规范的具体载体
特征	法律规范具体规定权利、义务及法律后果
	法律规范规定主体的行为模式，具有可重复适用性和适用的普遍性
	法律规范的可操作性较强，确定性程度较高

表 1-3 法律规范的种类

分类依据	具体类别	含义	
按照规范内容的不同	授权性规范	规定人们可以作出一定行为或者可以要求别人作出一定行为的法律规范，其立法语言表达式为：“可以……”，“有权……”，“享有……权利”等	
	义务性规范	规定人们必须作出某种行为或不作出某种行为的法律规范	
		命令性规范	规定人们的积极义务，即人们必须或应当作出某种行为的规范
		禁止性规范	规定人们的消极义务（不作为义务），即禁止人们作出一定行为的规范
按照规范对人们行为规定或限定的范围或者程度的不同	强制性规范	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	在法定范围内允许行为人自行确定其权利及义务的具体内容。它允许人们自行选择或协商确定为与不为、为的方式以及法律关系中权利义务的具体内容	
按照规范内容的确定性程度的不同	确定性规范	内容已完备明确，无须再援引或参照其他规范来确定其内容	
	非确定性规范	没有明确具体的行为模式或法律后果，需要引用其他法律规范来说明或补充。其又可分为委任性规范和准用性规范。 委任性规范只规定某种概括性指示，具体内容则由有关国家机关通过相应途径或程序加以确定；准用性规范本身没有具体规则内容，而是规定可以援引或参照其他有关规定内容	

例 1-2（单选题）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（ ）。
A. 授权性规范和义务性规范
B. 强制性规范与任意性规范
C. 确定性规范与委任性规范
D. 委任性规范与准用性规范

【参考答案】B

【解析】本题考核法律规范的种类。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。

例 1-3（单选题）下列规范性用语中属于任意性规范的是（ ）。

- A. 设立股份有限公司应当达到 1 000 万元人民币的法定资本最低限额
- B. 当事人订立合同可以采取书面形式、口头形式或其他形式
- C. 公司应当依法设置会计账簿
- D. 票据的出票日期应当使用中文大写

【参考答案】B

【解析】本题考核法律规范的分类。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及义务具体内容的法律规范。B 选项中“可以”表明赋予当事人自主权，故属于任意性规范。

例 1-4（单选题）《个人独资企业法》第十九条第一款规定：“个人独资企业投资人可以自行管理企业事务，也可以委托或者聘用其他具有民事行为能力的人负责企业的事务管理。”按照法律规范的性质和调整方式分类，该法律规范属于（ ）。

- A. 授权性规范
- B. 义务性规范
- C. 禁止性规范
- D. 命令性规范

【参考答案】A

【解析】本题考核法律规范的性质和调整方式的分类。授权性规范是规定人们可以作出一定行为或者要求别人作出一定行为的规范。

例 1-5（单选题）我国《公司法》关于“有限责任公司全体股东的首次出资额不得低于注册资本的 20%，也不得低于法定的注册资本最低限额”的规定属于（ ）。

- A. 命令性规范
- B. 禁止性规范
- C. 委任性规范
- D. 准用性规范

【参考答案】B

【解析】本题考核法律规范的分类。禁止性规范是禁止人们做出一定行为的法律规范。

例 1-6（单选题）根据《合伙企业法》的规定，有限合伙人执行合伙事务，不得对外代表有限合伙企业。按照法律规范的内容分类，该法律规范属于（ ）。

- A. 义务性规范
- B. 委任性规范
- C. 授权性规范
- D. 任意性规范

【参考答案】A

【解析】本题考核法律规范的分类。义务性规范是指人们必须作出一定行为或不作出某种行为的法律规范。

例 1-7（多选题）下列各项关于法律规范种类的表述，正确的有（ ）。

- A. 按照规范内容的不同，法律规范可分为授权性规范和禁止性规范
- B. 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和任意性规范
- C. 按照规范内容的确定性程度不同，可以把法律规范分为确定性规范和非确定性规范
- D. 非确定性规范包括委任性规范和准用性规范

【参考答案】BCD

【解析】选项 A，按照规范内容的不同，法律规范可分为授权性规范和义务性规范，义务性规范可分为命令性规范和禁止性规范。

例 1-8（多选题）《中华人民共和国公司法》规定：“设立公司必须依照本法制定公司章程。”该规定属于

法律规范的类型为（ ）。

- A. 义务性规范
- B. 强制性规范
- C. 命令性规范
- D. 任意性规范

【参考答案】ABC

【解析】义务性规范是指定人们“必须”作出一定行为或不作出某种行为的法律规范。义务性规范包括命令性规范和禁止性规范。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。义务性规范属于强行性规范。

例 1-9（多选题）根据会计法律制度的规定，“从事会计工作的人员，必须取得会计从业资格证书”。下列关于该法律规范性质的表述中，正确的有（ ）。

- A. 该法律规范属于义务性规范
- B. 该法律规范属于禁止性规范
- C. 该法律规范属于授权性规范
- D. 该法律规范属于强制性规范

【参考答案】AD

【解析】本题考核法律规范的种类。义务性规范是指规定人们必须作出某种行为或不作出某种行为的法律规范；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。

表 1-4 法律规范的逻辑结构

逻辑结构	法律规范的逻辑结构是指法律规范的构成要素及其逻辑关系。由假定（或称条件）、模式和后果三部分构成。假定、模式是后果的前提，后果是对主体遵守或违反假定和模式的评价	
	假定	法律规范所规定的适用该规范的条件和情况，包括行为人的身份、行为发生的时空条件等
	模式	法律规范规定的行为规则，包括可以做什么、应当做什么或禁止做什么
		根据行为规则的内容和性质，模式分为可为模式、应为模式和勿为模式
	后果	法律规范所规定的行为应当承担的法律后果，表达法律规范对主体具有法律意义的行为的态度
		后果分为肯定式的法律后果（合法后果）和否定式的法律后果（违法后果）两种

例 1-10（多选题）关于法律规范，下列说法正确的有（ ）。

- A. 法律规范是组成法律的基本单位
- B. 按照规范的内容不同，法律规范可以分为授权性规范和义务性规范
- C. 委任性规范无须再援引或参照其他规范来确定其内容
- D. 法律规范由假定、模式和后果三个部分构成

【参考答案】ABD

【解析】本题考核法律规范的内涵。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。

考点 3

法律渊源

表 1-5

法律渊源

概念	法律渊源亦称法律的形式，指法律的存在或表现形式。我国主要承继成文法传统，法律渊源均表现为制定法，不包括判例		
组成	宪法		国家根本大法，由全国人民代表大会制定和修改，具有最高法律效力
	法律		由全国人民代表大会及其常委会制定，在地位和效力上仅次于宪法
	法规	行政法规	由国务院制定，其地位和效力仅次于宪法和法律
		地方性法规	由地方人大及其常委会制定，不得与宪法、法律和行政法规相抵触
	规章	部门规章	由国务院的组成部门及其直属机构制定
		地方政府规章	由省、自治区、直辖市和较大的市的人民政府制定
	司法解释		由最高人民法院、最高人民检察院在总结司法审判经验的基础上发布
	国际条约和协定		我国作为国际法主体同其他国家或地区缔结的双边、多边协议和其他具有条约、协定性质的文件。上述文件生效以后，对缔约国的国家机关、组织和公民就具有法律上的约束力，形成法律渊源

例 1-11（2012 年单选题）经济法的法律渊源包括宪法、法律、行政法规、地方性法规、部门规章、司法解释等。中国证监会发布的《上市公司信息披露管理办法》属于（ ）。

- A. 法律
- B. 行政法规
- C. 部门规章
- D. 司法解释

【参考答案】C

【解析】本题考核法律渊源。法律渊源是指法律的表现形式。规章包括部门规章和地方政府规章。部门规章是国务院的组成部门及其直属机构就执行法律、国务院行政法规、决定、命令的事项在其职权范围内制定的规范性文件。因此，中国证监会发布的《上市公司信息披露管理办法》属于部门规章。

例 1-12（单选题）在我国，行政法规的地位和效力仅次于宪法和法律。所谓行政法规是指（ ）。

- A. 全国人大常委会作出的规范性决定、决议
- B. 国务院制定的规范性文件
- C. 国务院各部委发布的规章
- D. 省级人民政府发布的规章

【参考答案】B

【解析】本题考核法律渊源。行政法规是由国务院制定的规范性文件。

例 1-13（单选题）下列关于我国法律渊源的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 宪法由全国人民代表大会制定
- B. 法律由全国人民代表大会及其常委会制定
- C. 行政法规由国务院制定
- D. 地方性法规由地方各级人民政府制定

【参考答案】D

【解析】地方性法规由地方国家权力机关，即地方人民代表大会及其常委会制定。

例 1-14（单选题）制定行政法规的部门是（ ）。

- A. 省级、自治区、直辖市人民政府
- B. 国务院直属机构
- C. 全国人民代表大会
- D. 国务院

【参考答案】D

【解析】法规包括行政法规、地方性法规。行政法规是由国务院制定的规范性文件。

例 1-15（单选题）下列规范性文件中，属于部门规章的是（ ）。

- A. 深圳市人民代表大会制定的《深圳经济特区注册会计师条例》
- B. 国务院制定的《中华人民共和国外汇管理条例》
- C. 全国人民代表大会常务委员会制定的《中华人民共和国公司法》
- D. 中国人民银行制定的《人民币银行结算账户管理办法》

【参考答案】D

【解析】规章包括由国务院部委及具有行政管理职能的直属机构依据法律、行政法规制定的国务院部门规章，以及由省、自治区、直辖市和较大的市的人民政府根据法律、法规制定的地方政府规章，选项 D 属于部门规章的范围。

例 1-16（单选题）下列法的形式中，属于国家的根本大法、具有最高法律效力的是（ ）。

- A. 《中华人民共和国全国人民代表大会组织法》
- B. 《中华人民共和国立法法》
- C. 《中华人民共和国宪法》
- D. 《中华人民共和国刑法》

【参考答案】C

【解析】宪法是国家的根本大法，具有最高的法律效力。

例 1-17（单选题）下列各项中，属于行政法规的是（ ）。

- A. 全国人民代表大会常务委员会制定的《中华人民共和国公司法》
- B. 国务院制定的《总会计师条例》
- C. 上海市人民代表大会常务委员会制定的《上海市技术市场条例》
- D. 财政部制定的《财政部实施会计监督办法》

【参考答案】B

【解析】全国人民代表大会常务委员会制定的《中华人民共和国公司法》属于法律；国务院制定的《总会计师条例》属于行政法规；上海市人民代表大会常务委员会制定的《上海市技术市场条例》属于地方性法规；财政部制定的《财政部实施会计监督办法》属于部门规章。