

K
全国会计专业技术资格考试参考用书

中级会计资格

经济法难点、疑点精讲

全国会计专业技术资格考试参考用书编委会 **编**

中央民族大学出版社

全国会计专业技术资格考试参考用书

中级会计资格

经济法难点、疑点精讲

全国会计专业技术资格考试参考用书编委会 编

中央民族大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

经济法难点、疑点精讲:中级会计资格/全国会计专业技术资格考试参考用书编委会编. —北京:中央民族大学出版社,2005. 11

全国会计专业技术资格考试参考用书

ISBN 7-81108-097-4

I. 经... II. 全... III. 经济法—中国—会计—资格考核—自学参考资料 IV. D922.29

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 122015 号

全国会计专业技术资格考试参考用书

经济法难点、疑点精讲:中级会计资格

主 编 全国会计专业技术资格考试参考用书编委会

责任编辑 郑玉琴

出 版 者 中央民族大学出版社

北京市海淀区中关村南大街 27 号 邮编:100081

电话:68472815(发行部) 68962751(发行部传真)

68932218(总编室) 68932447(办公室传真)

发 行 者 新华书店

印 刷 者 北京交通印务实业公司

开 本 850 × 1168(毫米) 1/32 印张:74

字 数 1180 千字

版 次 2005 年 11 月第 1 版 2005 年 11 月第 1 次印刷

书 号 ISBN 7-81108-097-4/F·95

定 价 103.00 元(全 5 册)

投诉电话:010-82676311

版权所有 翻印必究

前 言

为了帮助参加 2006 年全国会计专业技术资格考试的应考人员准确理解新版指定用书的内容,掌握相关知识,顺利通过考试,我们组织了有关会计专家、教授,在总结历年会计资格考试命题的基础上,严格依据 2006 年新版指定用书,精心编写了全国会计专业技术资格考试指定用书配套辅导用书——《初级会计实务难点、疑点精讲》、《经济法基础难点、疑点精讲》、《中级会计实务难点、疑点精讲》、《财务管理难点、疑点精讲》和《经济法难点、疑点精讲》。

本套丛书包括初、中级会计资格考试两档五门学科。在突出阐述每一学科各章节难点、疑点的同时,增加了辅助理解的试题解析及同步强化训练题。既照顾到考生系统理论的掌握又兼顾实务知识的演练。对指定用书的考核知识点以及重、难点进行了整理,从考生视角出发,有针对性、有重点地进行了重新阐述,旨在帮助考生把握出题思路及出题方向,提高应试技巧及答题能力。

由于编者水平所限,书中难免有疏误之处,恳请读者批评指正。

编者

2005 年 11 月

目 录

第一部分 命题规律总结及趋势预测	1
第二部分 各章节难点、疑点精讲及自测	4
第一章 经济法总论	4
本章内容框架及分值分布	4
本章难点、疑点精讲	5
历年试题解析	12
同步强化练习题	14
同步强化练习题参考答案及解析	17
第二章 企业法律制度	21
本章内容框架及分值分布	21
本章难点、疑点精讲	22
历年试题解析	32
同步强化练习题	38
同步强化练习题参考答案及解析	44
第三章 公司法律制度	51
本章内容框架及分值分布	51
本章难点、疑点精讲	52
历年试题解析	71
同步强化练习题	78
同步强化练习题参考答案及解析	85

第四章 外商投资企业法律制度	93
本章内容框架及分值分布	93
本章难点、疑点精讲	94
历年试题解析	106
同步强化练习题	111
同步强化练习题参考答案及解析	115
第五章 企业破产法律制度	121
本章内容框架及分值分布	121
本章难点、疑点精讲	122
历年试题解析	136
同步强化练习题	144
同步强化练习题参考答案及解析	152
第六章 票据证券法律制度	159
本章内容框架及分值分布	159
本章难点、疑点精讲	160
历年试题解析	170
同步强化练习题	177
同步强化练习题参考答案及解析	185
第七章 合同法律制度	193
本章内容框架及分值分布	193
本章难点、疑点精讲	195
历年试题解析	214
同步强化练习题	223
同步强化练习题参考答案及解析	228
第八章 税收法律制度基础	233
本章内容框架及分值分布	233
本章难点、疑点精讲	234

历年试题解析	236
同步强化练习题	237
同步强化练习题参考答案及解析	239
 第九章 流转税法律制度	241
本章内容框架及分值分布	241
本章难点、疑点精讲	243
历年试题解析	267
同步强化练习题	275
同步强化练习题参考答案及解析	285
 第十章 所得税法律制度	292
本章内容框架及分值分布	292
本章难点、疑点精讲	293
历年试题解析	311
同步强化练习题	319
同步强化练习题参考答案及解析	324
 第十一章 财产、行为和资源税法律制度	330
本章内容框架及分值分布	330
本章难点、疑点精讲	332
历年试题解析	339
同步强化练习题	346
同步强化练习题参考答案及解析	350
 第十二章 税收征收管理法律制度	355
本章内容框架及分值分布	355
本章难点、疑点精讲	356
历年试题解析	364
同步强化练习题	368
同步强化练习题参考答案及解析	372

第三部分 跨章节综合题	375
跨章节综合演练	375
跨章节综合演练参答案	381
第四部分 全真模拟试题答案及解析	386
全真模拟试题(一)	386
全真模拟试题(一)参考答案及解析	398
全真模拟试题(二)	409
全真模拟试题(二)参考答案及解析	421
全真模拟试题(三)	432
全真模拟试题(三)参考答案及解析	444
附录	
2005 年全国会计专业技术资格考试《经济法》试卷	453
2005 年全国会计专业技术资格考试《经济法》试卷参 考答案	466

第一部分 命题规律总结 及趋势预测

一、教材内容变化

《经济法》包括两大部分：一是经济法知识；二是税法知识。《经济法》考试用书在 2005 年进行了较大的修改，2006 年的考试大纲基本没有什么修改。

二、历届考试题型及分值分布

《经济法》的考试题型包括单项选择题、多项选择题、判断题、简答题、综合题五种题型，近几年的题型变化主要表现在 2005 年考试中没有出现计算这种题型，但为了给大家体现出三年来各章在考试中的题型分析，我们在统计表中保留了计算的题型。

各 章	年 份	单 选		多 选		判 断		计 算		简 答		综 合		合 计	
		题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值
一	2005	2	2			1	1							3	3
	2004	1	1	1	2									2	3
	2003	1	1	1	2	1	1							3	4
二	2005	2	2	2	4	1	1							5	7
	2004	3	3	3	6	1	1							7	10
	2003	3	3	2	4	1	1							6	8
三	2005	1	1	2	4	1	1							4	6
	2004	2	2	1	2	1	1					1	10	5	15
	2003	3	3	2	4	1	1			1	5			7	13

各 章	年 份	单 选		多 选		判 断		计 算		简 答		综 合		合 计	
		题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值
四	2005	3	3	1	2	1	1							5	6
	2004	1	1			1	1							2	2
	2003	1	1	1	2	1	1							3	4
五	2005	2	2	4	8	1	1			1	5			8	16
	2004	3	3	2	4	1	1							6	8
	2003	3	3	1	2	1	1			1	5			6	11
六	2005	3	3	2	4	2	2							7	9
	2004	3	3	2	4	1	1			1	5			7	13
	2003	2	2	3	6	1	1							6	9
七	2005	1	1	1	2					1	5	1	10	4	18
	2004	2	2	1	2	1	1					1	10	5	15
	2003	2	2	1	2	1	1					1	8	5	13
八	2005	1	1											1	1
	2004													0	0
	2003													0	0
九	2005	3	3	2	4					1	5			6	12
	2004	1	1					1	7					2	8
	2003	1	1	1	2	1	1	2	10					5	14
十	2005	3	3	2	4									5	7
	2004	1	1	2	4	1	1							4	6
	2003	1	1									1	10	2	11
十一	2005	2	2	2	4	1	1							5	7
	2004	2	2	3	6	2	2	1	3					8	13
	2003	2	2	2	4	1	1							5	7
十二	2005	2	2	2	4	2	2							6	8
	2004	1	1			2	2			1	5			4	8
	2003	1	1	1	2	1	1							3	4

三、命题规律总结

《经济法》考试卷分为两个部分，即客观题部分和主观题部分。客观题部分一般占 60 分，主观题部分一般占 40 分。在 2005 年考试中客观题部分占 75 分，主观题部分占 25 分。从最近 3 年的命题情况来看，经济法部分的分值平均在 70% 左右，税法部分的分值平均在 30% 左右，案例分析题均出自经济法部分。考生在《经济法》的准备过程中，应该熟悉和掌握最近几年的考试题目。尽管已经考过的题目不可能原封不动地再现，但考生通过翻阅最近几年的考题不难发现，相同的考点的确在不断地出现。通过对历年试题的分析和研究，考生至少可以理解和体会教材中的知识是怎样转化为考题的，从而掌握出题的规律，准确把握自己复习的难度和侧重点。

各章分值分布一直都不均匀，从上面的“历年各章分值分布表”可以看出，第二、三、六、七、九、十章的试题一直相对占有比较大的分值，应该说是考试的重点。

《经济法》的考试题型包括单选题、多选题、判断题、简答题、计算分析题、综合题六种题型，虽然 2005 年的考试中没有出现计算分析题，但并不说明 2006 年的考试中不会出现，考生在复习中应注意这一点。

第二部分 各章节难点、疑点 精讲及自测

第一章 经济法总论

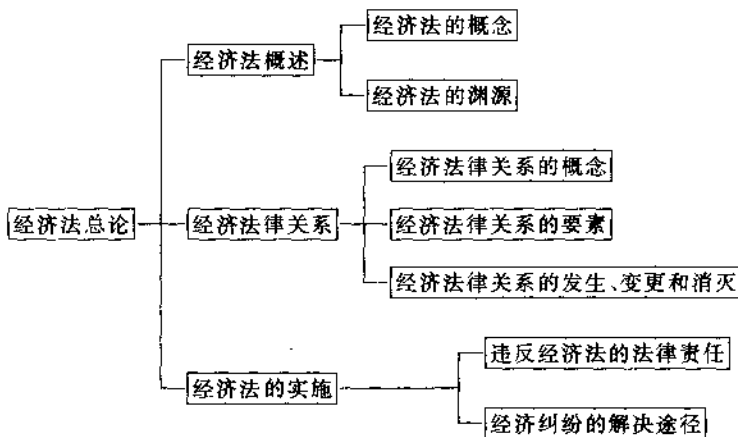
【本章内容框架及分值分布】

本章的内容是全书的基础章节，虽然不属于考试的重点，但一些内容与本书以后的其他章节内容联系紧密。通过对本章基础概念、基本理论的学习，才能更好地掌握以后章节的学习内容。本章所占考试的分值在2003~2005年中大约为3~4分，考试题型以单项选择题、多项选择题和判断题等客观题为主。

本章主要学习内容是：掌握经济法律关系的要素，经济法律关系的发生、变更和消灭；掌握经济纠纷的解决途径；熟悉经济法的概念、经济法的渊源；熟悉违反经济法的法律责任；了解经济法律关系的概念。

本章分值分布表及内容框架图如下：

章目	年份	单选题		多选题		判断题		计算分析题		简答题		综合题		合计	
		题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	总题量	总分值
第一章	2005年	2	2			1	1							3	3
	2004年	1	1	1	2									2	3
	2003年	1	1	1	2	1	1							3	4



【本章难点、疑点精讲】

一、经济法概述

经济法是调整国家在管理与协调经济运行过程中发生的经济关系的法律规范的总称。经济法的渊源有宪法、法律、法规、规章、民族自治地方的自治条例和单行条例以及特别行政区法、国际条约协定等。经济法的调整对象具体包括：市场主体调控关系、市场运行调控关系、宏观经济调控关系和社会分配调控关系。

二、经济法律关系

（一）经济法律关系的要素

1. 经济法律关系的要素由主体、内容、客体三个要素构成，三者缺一不可。

2. 经济法律关系的主体简称经济主体，是指在经济法律关系中享有权利、承担义务的当事人或参加者。双方当事人在许多情况下既享受经济权利又承担经济义务。经济法主体必须具有进行

经济活动的法定资格，即必须具备经济法上的权利能力和行为能力。经济主体资格是通过法定取得和授权取得两种方式取得的。

“……法人的行为能力一般通过其法定的代表人来实现。但对公民来说，有权利能力，不一定就有行为能力。法律一般以年龄和精神、智力状况作为确定和判断公民行为能力的依据。例如，根据我国法律规定，18周岁以上的公民是完全民事行为能力人，可以独立进行民事活动；不满10周岁的未成年人是无民事行为能力人，其从事经济活动也是无效的，只能由其法定代理人代理经济活动。在一些经济法律关系中，经济法主体从事特定经济活动时，还须依法取得特定资格。例如，根据《会计法》的规定，公民从事会计工作，必须具备会计资格，取得会计从业资格证书。”

我国经济法主体包括：国家机关；企业和其他社会组织；企业内部组织和有关人员；公民及个体工商户、农村承包经营户。在某些情况下，国家也可作为主体参加经济法律关系，如发行国债、以政府名义与外国签订经济贸易协定等。

【例】对自然人来说，有权利能力，不一定就有行为能力。根据我国法律规定，不满18周岁的未成年人是无民事行为能力人，其从事经济活动也是无效的，只能由其法定代理人代理经济活动。（ ）

【答案】×

【解析】2004年以前的教材为“对自然人来说，有权利能力，不一定就有行为能力。”2005年教材把“自然人”改为“公民”；不满10周岁的未成年人是无民事行为能力人，不是18周岁。

3. 经济法律关系的内容是指经济法主体享有的经济权利和承担的经济义务。经济权利是指经济法主体依法能够作为或不作为一定行为，以及要求他人作为或者不作为一定行为的资格。经济权利主要有：经济职权、所有权、法人财产权、债权和知识产权。经济职权对国家机关及其工作人员既是权利又是义务，不得随意转让或放弃。所有权是最充分的物权，具有四项权能。经济义务是经济法主体根据法律规定或为满足权利主体的要求，必须

作为或不作为一定行为的责任。权利与义务是统一的，不允许只享有权利不承担义务，也不能只承担义务不享有权利。

4. 经济法律关系的客体是指经济法主体权利和义务所指向的对象，包括物、经济行为和非物质财富（包括智力成果和道德产品）。

道德产品，是指人们在各种社会活动中取得的非物化的道德价值，如荣誉称号、嘉奖表彰等，它们是公司法人荣誉权的客体。智力成果作为经济法律关系的客体，其法律表现形式主要为商标、发明、实用新型、外观设计、专有技术、文学、艺术和科学作品等。

【例】智力成果作为经济法律关系的客体，其法律表现形式主要包括（ ）。

- A. 实用新型
- B. 外观设计
- C. 科学作品
- D. 文学、艺术

【答案】 ABCD

【解析】发明、实用新型、外观设计、文学、艺术和科学作品等智力成果是 2005 年教材新调整、增加的内容，要重点掌握。

（二）经济法律关系的发生、变更和消灭

经济法律关系的发生、变更、消灭需要具备的条件包括：经济法律规范、经济法主体、经济法事实。经济法事实分为：事件和行为。事件包括自然现象和社会现象两种。自然现象如自然灾害；社会现象如因人类战争导致合同无法履行，因人的死亡导致劳务关系终止等。行为可分为合法行为和违法行为，这两种行为都可以引起经济法律关系的发生、变更和消灭。

【例】下列各项中，属于法律事实中的行为的有（ ）。

- A. 经济管理行为
- B. 签订合同
- C. 战争
- D. 偷漏税行为

【答案】 ABD

【解析】战争是经济法律事实中的相对事件。

【例】经济法律事实的行为分为合法行为和违法行为，违法

行为不能引起经济法律关系的发生、变更和消灭。()

【答案】×

【解析】违法行为也可以引起经济法律关系的发生、变更和消灭。

三、经济法的实施

(一) 违反经济法的法律责任

违反经济法的法律责任是指经济法主体因实施了违反经济法律法规的行为而应承担的法律后果。经济法主体可能承担的法律
责任有：民事责任、行政责任和刑事责任。

(二) 经济纠纷的解决途径

1. 解决经济纠纷的途径包括：当事人协商和解、有权机关进行调解、仲裁、行政复议和诉讼。

2. 仲裁是指仲裁机构根据纠纷当事人之间自愿达成的协议，以第三者的身份对所发生的纠纷进行审理，并作出对争议各方均有约束力的裁决的解决纠纷的活动。仲裁必须首先由双方自愿达成仲裁协议。

仲裁事项必须是合同纠纷和其他财产性法律关系的争议。与人身有关的婚姻、收养、监护、扶养、继承纠纷是不能进行仲裁的。行政争议不能仲裁。《仲裁法》不适用于解决劳动争议和农业集体经济组织内部的农业承包合同纠纷这两类纠纷。

【例】下列各项中，不适用《仲裁法》仲裁解决的是()。

- A. 婚姻纠纷
- B. 买卖合同纠纷
- C. 收养纠纷
- D. 劳动争议

【答案】ACD

仲裁协议应具有的内容包括：请求仲裁的意思表示、仲裁事项和选定的仲裁委员会。仲裁实行一裁终局原则。

当事人达成仲裁协议，一方向人民法院起诉未声明有仲裁协议，人民法院受理后，另一方在首次开庭前提交仲裁协议的，人

民法院应当驳回起诉，但仲裁协议无效的除外；另一方在首次开庭前未对人民法院受理该起诉提出异议的，视为放弃仲裁协议，人民法院应当继续审理。

【例】当事人达成仲裁协议，一方向人民法院起诉未声明有仲裁协议，人民法院受理后，另一方在首次开庭前提交仲裁协议的，人民法院应当驳回起诉。（ ）

【答案】✓

3. 行政复议是指公民、法人和其他组织认为行政机关的具体行政行为侵犯其合法权益，依法向特定行政机关提出申请，由受理该申请的行政机关对原具体行政行为依法进行审查并作出行政复议决定的活动。

关于行政复议范围中的行政机关的具体行政行为，是指行政机关、法律法规授权的组织或行政机关委托的组织，针对特定的公民、法人或者其他组织，就特定的事项，作出的对该公民、法人或者其他组织的权利义务产生实际影响的行为。

根据《行政复议法》的规定，下列事项，公民、法人或者其他组织不得申请行政复议，但可以按照国家规定的其他救济方式解决：（1）不服行政机关的抽象行政行为的，依照有关法律、行政法规规定的监督途径提出处理要求。这里所说的抽象行政行为，是指行政机关针对不特定的公民、法人或者其他组织，制订发布具有普遍约束力的能反复适用的法规、规章和其他规范性文件的行为。（2）不服行政机关作出的行政处分或其他人事处理决定的，依照有关法律、行政法规的规定提出申诉。（3）不服行政机关对民事纠纷作出的调解或其他处理，依法申请仲裁或者向人民法院提起诉讼。

【例】根据《行政复议法》的规定，公民、法人或者其他组织不得申请行政复议的事项中，不服行政机关对民事纠纷作出的调解或其他处理的，可依照有关法律、行政法规规定的监督途径提出处理要求。（ ）

【答案】×

公民、法人或者其他组织认为具体行政行为侵犯其合法权益