

梁再添 主编
梁益彰

2001
无 师 自 通

2001年注册会计师全国统一考试速成指导用书

经济法

JINGJIFA

上海财经大学出版社

无师自通

2001 年注册会计师全国统考速成指导用书

经 济 法

梁再添 梁益彰 主编

上海财经大学出版社

JING JI FA
经济法

梁再添 梁益彰 主编

责任编辑 郑金 封面设计 周卫民

上海财经大学出版社出版发行
(上海市中山北一路 369 号 邮编 200083)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮件: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

上海竟成印刷厂印刷装订

ISBN 7-81049-192-x/F·149

2001 年 3 月第 1 版 2001 年 4 月第 2 次印刷

787mm×1092mm 1/16 20.75 印张 552 千字
印数 6 001—20 000 定价: 34.00 元

序

中国注册会计师协会理事、中国注册会计师协会台湾会员联谊会会长梁再添先生主编的《无师自通——2001年注册会计师全国统考速成指导用书》即将出版。这是一件好事。

梁再添先生是台北致远会计师事务所的合伙人,25岁自学取得专门职业会计师资格。1994年中国注册会计师全国统一考试对外国及台、港、澳地区开放,梁先生参加考试,一次全科合格。这一年梁先生48岁,又是长期生活、工作在台湾地区,他主要靠自学,取得这样好的成绩,是非常不容易的。

梁先生热心于海峡两岸注册会计师事业的交流和发展,特别是在组织台湾地区考生报考中国注册会计师方面做了大量有效的工作。为了收集第一手的考情资讯和组织台湾报考人员的培训,一年之内可以往返两岸十五六次。几年来他亲自参与辅导讲师培训班及总复习班,勤于学习专家名师之专长,并加以融会贯通,结合他自学考试的经验,编写了这套书。

最近几年,每年报名参加注册会计师全国统一考试的人员都在四五十万人左右,绝大多数是在职的,虽然有部分人员参加考前培训班,但主要是靠自学。自学时参考梁先生的“经验之谈”,我想是会有帮助的。

中国注册会计师协会会长

梁建民

序 言

当今有一位领导说,中国要发展社会主义的市场经济,需要三十万注册会计师。另一位领导说,注册会计师事业是千秋万代的事业,是为社会主义市场经济奠基的事业。对注册会计师事业如此之高的期许和评价,前所未见。

我们国家从高度集中的计划经济,过渡到社会主义的市场经济,二十年间取得了举世瞩目的成就,除了举国上下对市场经济方向的认同和矢志不渝的决心,实得力于改革开放和坚持发展两大动力。它们犹如两个巨大的轮子,滚滚向前,所向披靡。任何一个驾车人都明白,要使两个轮轴顺利运转,必得润滑油居间滋润调停。经济中介机构就是市场经济运行的润滑剂。比如我们的证券市场,如果没有注册会计师对上市公司的财务报表发表审计鉴证意见,投资者对企业发布的财务信息的可靠性缺乏信心,就难以作出投资的决策,证券市场的运作就会嘎然而止。由此观之,对注册会计师职业的高度评价,并不为过。

我国的注册会计师职业从恢复至今不到二十年,已发展成四千多个会计师事务所,六万多名执业注册会计师的庞大队伍,其发展的速度,世所罕见。但较之中国这样一个巨大的经济体,较之迅速发展的市场经济对会计职业界的需求,这支队伍无论是从从业人员的数量还是从注册会计师的素质衡量,都难以充分地满足。所幸每年都有数以十万计的新生力量,报考中国注册会计师,形成浩浩荡荡的补给线。众多优秀的大学毕业生也对注册会计师职业趋之若鹜。后继有人,毋庸置疑。可每年考试下来能够如愿以偿的不过寥寥百分之几。急于求成的考生遍地搜求能够帮助他们的复习教材,于是各种各样能够帮助考生“金榜题名”的助考教材应运而生。环视各国,此等情形,如出一辙。

本书作者梁氏父子请我作序,我觉得有难以推却的责任。在我担任上海财经大学校长期间,因主办两岸会计及证券研讨会之机缘,接触时任台北市会计师公会理事长的梁再添会计师,得知梁会计师自学成才,以优异成绩通过台湾七种专业资格考试。当我国的注册会计师考试向境外及台、港、澳地区人士开放时,梁先生率先应试,轻松过关,实属不易。当他向我提议要写一本大陆注册会计师考试的助学教材时,初时甚感诧异,继而觉得无甚不可,虽心存疑虑,亦乐观其成,不意此书竟然十分畅销。梁益彰步其父后尘,先后通过台湾和大陆的注册会计师考试,接着投入这本“无师自通”的编写。现在他一面在我的指导下攻读博士学位,一面在安永台湾执业,忙里偷闲还要编写此书,的确难能可贵。

当前,注册会计师的助考教材,尤其是高质量的此类教材,不是太多,而是太少。国外的经验,是放开这个市场,鼓励各种力量参与竞争。然后经过读者的选择,优胜劣汰,优秀的教材终会脱颖而出,成为炙手可热的畅销书。我很高兴梁氏父子参加这一场角逐,并希望他们取得成功。

汤云为

2001年3月18日

敢向全国 53 万名考生榜首挑战 ——公开考试合格秘笈

(代自序)

台湾考生六度蝉联两岸三地金榜的事实铁证

自从 1994 年起开放香港特别行政区、澳门特别行政区、台湾地区居民及外国籍公民报考中国注册会计师(CICPA)统一考试以来,台湾地区考生已连续六年蝉联两岸三地金榜,其成果计:1994 年全科合格 69 名,录取率 46%;1995 年全科合格 52 名,录取率 14%;1996 年全科合格 25 名,录取率 10%;1997 年全科合格 48 名,录取率 23%;1998 年全科合格 22 名,录取率 7%;1999 年全科合格 30 名,加上增额录取 13 名,录取率 25%。从此台湾地区有心报考人士,大部分已录取。其录取率居全国之冠。尤其是在 1997 年度起承蒙上海财经大学出版社之慧眼独具责令编者就辅导台湾地区考生经验,主编《无师自通——注册会计师全国统考速成指导用书》,让台湾地区考生取得各单科录取率均在 20%~50%之佳绩。

短期速成的“考试合格秘笈”何在

编者现任中国注册会计师协会理事暨台湾会员联谊会会长,具有台湾及大陆两岸注册会计师资格。

编者历年均亲自参加中国注册会计师全国统考师资培训班及考前总复习班,依据考试大纲、各科辅导教材,勤练习题集及历届试题,融会贯通,自创一套让考生短期速成的“考试合格秘笈”,正好符合 2000 年度起注册会计师统一考试报名简章的规定:全国考试办公室根据全国考试办公室委员会审定的《考试大纲》组织编写、出版考试辅导教材和有关参考资料,不再举办考前辅导班。因此今年应考考生必须依据全国考试委员会出版的考试辅导教材自行进修研读。编者主编之无师自通速成教材刚好可帮助自修考生在短期内迅速理解考试辅导教材的真义,并勤练历届试题以了解出题方向及答题技巧,每科以一个月精读,加上一个月的考前总复习,相信自能无师自通,事半功倍,短期速成,全科通过,金榜题名。

2001 年注册会计师全国统考命题趋势与准备方法

为服务本书读者,让读者事半功倍,特别分析 2001 年命题趋势,以供考生掌握先机,充分准备:

一、依据报名简章及手册说明,自1998年起客观性试题使用填涂答题卡方式解答,包括单选题、多选题和判断题三类,一律使用电脑信息卡填涂分析客观性试题的比重增大为50%~60%,但2000年起逐年降低至34%。

以1998年至2000年为例:

1. 单选题:在A、B、C、D四个选择项中,只有一个正确答案,选两个或两个以上答案,按答错处理。

科目	2000年		1999年		1998年	
	题数	分数	题数	分数	题数	分数
税法	15	15	15	20	15	15
经济法	16	16	17	17	19	19
财务成本管理	13	13	15	20	15	15
审计	15	15	15	15	15	15
会计	15	15	20	20	16	24

2. 多选题:允许在四个选择项中,选择至少两个或多个答案,选择一个、多答或少答,均按答错处理。

多选题宜采用删除法,将错误答案删除,其余则予涂选。

科目	2000年		1999年		1998年	
	题数	分数	题数	分数	题数	分数
税法	15	15	20	20	15	15
经济法	18	18	20	20	20	20
财务成本管理	7	14	10	20	10	20
审计	12	18	14	21	14	21
会计	10	20	10	20	10	20

3. 判断题:有两种选择,答错倒扣,不答不得分也不扣分。

科目	2000年		1999年		1998年	
	题数	分数	题数	分数	题数	分数
税法	20	20	20	20	20	30
经济法	20	20	17	17	15	15
财务成本管理	7	7	15	15	10	15
审计	10	15	14	14	14	21
会计	10	10	10	15	10	15

以上单选题、多选题及判断题等测验题,过去均采用人工阅卷,自1998年起采用电脑

阅卷,故须采用填涂答题卡式解答,使用 2B 铅笔填涂正确的答案代码,答案写在试卷上无效。

1998 年至 2000 年,单选题、多选题及判断题之比重逐年降低:

科目 \ 分数	2000 年	1999 年	1998 年
税法	50	60	60
经济法	54	54	54
财务成本管理	34	55	50
审计	48	57	57
会计	45	55	59

由上可见,自 1998 年起,由于采用电脑阅卷,测验题之比重均在 50%~60%之间,亦即出题的趋势偏向广度,着重各章各节的涵盖面,想抓重点、急就章的阅读可能失策。但自 2000 年为加强各科之深度,测验题已逐渐降低比重至 34%,以增加大题目之比重及难度。

二、由 2001 年《考试大纲》新增部分看命题的重点及趋势。

依 2001 年度注册会计师统一考试报名简章规定,考试范围在全国考试委员会审定发布的 2001 年度《考试大纲》中确定,因此每年公布的《考试大纲》新增内容,皆为命题的重点,可以说是必考部分。

兹将 2001 年公布的《考试大纲》与 2000 年度比较如下:

1.《会计》一科,由于会计准则公报已大幅度发布,2000 年新发布或修改之会计准则不多,故 2001 年修正不多。仅增加第十二章“中期财务会计报告”(含概述及编制原则)、第十八章“关联方关系及其交易的披露”及第二十一章“分部报告”(含概述分部确定及分部会计信息的披露),第十六章“或有事项”及第十七章“资产负债表日后事项”分成两章,并取消第一章“总论”中的第五节“我国企业会计法规体系”以及第十六章“债务重组”、第十七章“非货币性交易”两章。

2.《审计》一科,由于去年重新调整各章节,今年配合会计师实务需要仍旧小幅度修正。第三章改为“注册会计师执业规范体系”,并入职业道德准则、后续职业教育准则,第四章加重“注册会计师法律责任”分量独立成一章,第十四章增加“特殊项目审计”为第六节,第十五章与第十六章合并为一章“终结审计与审计报告”,第十六章修正为“与审计相关的其他鉴证业务”(集中在验资、盈利预测审核及基建工预算、结算、决算审核),取消第十八章“会计咨询与会计服务业务”。

3.《财务成本管理》一科,今年仍延续去年变更应考科目名称,重新调整成本章节之重点。第一章增加第四节“成本管理”,第二章取消并入第四章,原第四章改为第三章,增加“弹性预算”一节,原第五章改为第四章并入原“财务管理的基础观念”,原第十三章改为第十二章,取消“产品成本核算的基本方法”独立为第十三章,原第十四章“成本控制”改为“标准成本系统”,加重标准成本及其分类、制定,差异分析及账务处理,并将原“业绩评价”

一节独立为第十五章。

4.《经济法》一科,章名未变动,仅在节次间小幅度调整,例如第二章“企业法”第二节增加“个人独资企业的权利和工商管理”,删除第四节部分内容改为“全民所有制企业的组织机构及监督机构”,第三章“国有资产监督管理法律制度”增加第一节“国有资产管理概述”,删除原第二节“国有资产产权界定制度”,第五章“外商投资企业法”删除第五节“中外合资股份有限公司的特别规定”,第六章“破产法”第一节增加“我国目前破产立法概况”。

5.《税法》一科,各章节除第五章企业所得税法增加“企业股权投资与合并分立的税务处理”一节外,均未变动,但由于去年税法分数普遍不佳,今年仍偏重各税间之关联性及申报实务问题,以配合注册会计师之命题趋势,偏重实务问题,应融会贯通。

三、根据1998年至2000年试题解析,分析今后重点命题方向,以供考生勤练考题之命题重点及正确解法。

依据各年度《注册会计师全国统一考试试题及答案汇编》,分析1998年至2000年注册会计师全国统考试题,除测验题之外,计算、简答、账务处理及综合题等,均集中在重要章节。

因此考生于总复习时,宜依据全国考试委员会提供之2000年注册会计师试题及成绩总体分析与分科分析了解出题的重点章节,把握重点,加强演练考题,以免临考掉入考题陷阱,且对考题熟能生巧,在有限的应考时间内答完,以取得高分。

但计算、简答、账务处理及综合题目前无法采用电脑阅卷,仍采用人工阅卷,属于主观性试题。读者欲取得满分较难,且其得分总数以2000年为例,《税法》50分,《经济法》46分,《财务成本管理》66分,《审计》52分,《会计》55分,介于46分~66分之间,可谓主、客观性试题并重,各类试题涵盖各章节,故建议本书读者若无时间充分准备,宜选择把握科目,分年及格为宜。

本书的完成应特别感谢下列作者:

彭日欣:美国和中国大陆、台湾注册会计师,东吴大学会计研究所硕士,上海财经大学会计学博士生。

梁益彰:中国大陆和台湾注册会计师,东吴大学会计研究所硕士,上海财经大学会计学博士生。

洪淑惠:中国大陆和台湾注册会计师,东吴大学会计研究所硕士。

张英慧:中国大陆注册会计师,台湾高考会审人员及格,淡江大学会计研究所硕士。

以上作者均亲自参加中国大陆注册会计师全国统考,取得全科合格证书,具有培训台湾地区考生报考大陆注册会计师多年的实践经验。1999年进而应中国财会资产评估人才培训交流中心之邀请,亲往北京担任中国注册会计师统考考前总复习担任讲师。

因此,本书由以上作者亲自编写讲义后,融入研习历届试题及上课心得的心血结晶编辑而成。由于编辑时间在2001年2月底前交稿,时间匆促,加上全国考试委员会的辅导教材尚未出台,疏漏在所难免,敬祈各界人士指正为禱。

后记——设立考试网站,免费提供读者,回响热烈的感言

自从去年在台设立 www.cicpa.com.tw 考试网站,读者上网热烈,提供许多宝贵建

议,对于本书今年修正内容有许多启发与创意,让读者更容易考上,可谓功德无量,特此致谢。

由于本书作者群今后全力冲刺中国注册会计师行业业务之发展,较无时间额外提供读者售后服务,本网站只好暂时关闭。各位读者若有意见反映,仍请直接发 E-mail 至:
chinacpa@ms6.hinet.net。

总之,编者之最大心愿,除帮助更多读者顺利取得中国注册会计师资格,成为全国 53 万名考生之榜首外,更期望结合具有注册会计师资格者,共同成立注册会计师国际集团所,提供全方位的一条龙服务,共同开创中国注册会计师光明之前途。

梁再添 注册会计师 谨识

2001 年 2 月

目 录

2001 年度注册会计师全国统一考试《经济法》考试大纲	(1)
-----------------------------------	-------

第一章 经济法基础知识	(5)
-------------------	-------

【考情趋势】	(5)
--------------	-------

【学习方向】	(5)
--------------	-------

一、经济法的概念与特征	(5)
-------------------	-------

二、民法与经济法的不同	(6)
-------------------	-------

三、经济法的体系	(6)
----------------	-------

四、经济法律关系	(6)
----------------	-------

五、法律行为	(7)
--------------	-------

六、代理	(11)
------------	--------

七、诉讼时效	(12)
--------------	--------

八、保护经济法律关系的法律责任形式	(13)
-------------------------	--------

【精选范例】	(14)
--------------	--------

第二章 企业法	(15)
---------------	--------

【考情趋势】	(15)
--------------	--------

【学习方向】	(15)
--------------	--------

一、全民所有制企业的设立、变更和终止	(15)
--------------------------	--------

二、全民所有制企业的经营权	(16)
---------------------	--------

三、全民所有制企业自负盈亏的责任	(18)
------------------------	--------

四、全民所有制企业厂长的地位和职权	(20)
-------------------------	--------

五、全民所有制企业职工和职工代表大会	(20)
--------------------------	--------

六、合伙企业的概念及特征	(22)
--------------------	--------

七、合伙企业法的适用范围	(22)
--------------------	--------

八、合伙企业的设立条件	(22)
-------------------	--------

九、合伙企业财产	(23)
----------------	--------

十、合伙企业的事务执行	(23)
-------------------	--------

十一、合伙企业与第三人关系	(25)
---------------------	--------

十二、入伙	(25)
十三、退伙	(26)
十四、合伙企业清算	(27)
十五、禁止向企业摊派的法律规定	(27)
十六、个人独资企业	(29)
【题型 合伙企业及个人独资企业】	(31)
√【精选范例】	(33)
第三章 国有资产管理法律制度	(37)
【考情趋势】	(37)
【学习方向】	(37)
一、国有资产管理法律制度的内容	(37)
二、国有企业财产监督管理制度	(37)
三、企业依法受国家监督	(41)
四、国有企业稽察制度	(42)
五、国有资产产权界定制度	(43)
六、国有资产评估管理制度	(47)
七、国有资产产权登记制度	(50)
【精选范例】	(52)
第四章 公司法	(56)
【考情趋势】	(56)
【学习方向】	(56)
一、公司与公司法的一般问题	(56)
二、有限责任公司的设立和组织机构	(60)
三、股份有限公司的设立和组织机构	(62)
四、公司的财务会计	(65)
五、公司的合并、分立	(65)
六、公司破产、解散和清算	(66)
七、外国公司的分支机构	(67)
【附】	
股东会、董事会、监事会比较表	(68)
√【精选范例】	(69)
第五章 外商投资企业法	(74)
【考情趋势】	(74)
【学习方向】	(74)
一、外商投资企业的种类	(74)
二、外商投资企业的出资方式	(74)

三、外商投资企业的出资比例	(75)
四、外商投资企业的出资期限	(75)
五、中外合资经营企业	(76)
六、中外合作经营企业	(79)
七、外资企业	(81)
八、中外合资股份有限公司	(82)
【题型 外商投资企业】	(82)
√【精选范例】	(87)

第六章 企业破产法 (95)

【考情趋势】	(95)
【学习方向】	(95)
一、破产与破产法的概念和特征	(95)
二、破产申请的提出与受理	(96)
三、债权人会议与和解整顿程序	(98)
四、破产宣告与破产清算	(101)
【题型 破产财产分配】	(106)
√【精选范例】	(109)

第七章 证券法律制度 (113)

【考情趋势】	(113)
【学习方向】	(113)
一、证券的概念	(113)
二、股票的发行	(113)
三、股票的发行条件	(113)
四、股票的发行方式和价格	(116)
五、公司债券	(117)
六、证券投资基金的发行	(119)
七、证券的承销	(120)
八、股票上市交易	(120)
九、债券上市交易	(121)
十、证券投资基金上市交易	(122)
十一、禁止的交易行为	(123)
十二、上市公司收购	(124)
十三、持续信息公开	(125)
十四、证券投资基金招募说明书	(127)
十五、公司债券和企业债券发行中应公布的信息	(127)
十六、证券交易所的设立和组织机构	(127)
十七、证券交易所的职责和交易规则	(127)

十八、证券公司	(127)
【精选范例】	(129)
第八章 合同法(总则)	(137)
【考情趋势】	(137)
【学习方向】	(137)
一、合同法概述	(137)
二、合同的订立	(138)
三、合同的效力	(141)
四、合同的履行	(143)
五、合同的担保	(145)
六、合同的变更、转让与终止.....	(151)
七、违反合同的责任	(152)
【题型 合同订立至终止】	(154)
第九章 合同法(分则)	(157)
【考情趋势】	(157)
【学习方向】	(157)
一、买卖合同	(157)
二、赠与合同	(159)
三、借款合同	(159)
四、租赁合同	(160)
五、融资租赁合同	(161)
六、承揽合同	(161)
七、建设工程合同	(162)
八、运输合同	(162)
九、技术合同	(163)
十、保管合同	(164)
十一、仓储合同	(165)
十二、委托合同	(165)
十三、行纪合同	(166)
十四、居间合同	(166)
第十章 外汇管理法律制度	(167)
【考情趋势】	(167)
【学习方向】	(167)
一、外汇及外汇管理	(167)
二、经常项目的外汇管理	(169)
三、资本项目的外汇管理	(171)

四、金融机构经营外汇业务管理四原则	(173)
五、人民币汇率和外汇市场管理	(173)
六、法律责任	(174)
【精选范例】	(175)
第十一章 支付结算法律制度	(178)
【考情趋势】	(178)
【学习方向】	(178)
一、支付结算的概念、特征及法律依据	(178)
二、银行票据结算之外的结算方式	(179)
三、结算纪律和责任	(182)
四、银行账户管理制度	(183)
【精选范例】	(184)
第十二章 票据法律制度	(187)
【考情趋势】	(187)
【学习方向】	(187)
一、票据法概述	(187)
二、票据的种类	(191)
三、汇票	(191)
四、本票与支票	(198)
五、涉外票据的法律适用	(198)
【附】	
本票、支票、汇票比较	(200)
【题型 票据法律行为】	(201)
【精选范例】	(205)
第十三章 会计法	(211)
【考情趋势】	(211)
【学习方向】	(211)
一、会计法的基本原则	(211)
二、会计管理体制	(211)
三、单位内部的会计监督	(212)
四、财政等有关部门对单位会计工作的监督	(213)
五、会计机构	(213)
六、会计人员	(214)
七、不依法进行会计管理、核算和监督的法律责任	(215)
八、伪造、变造、编制虚假会计资料的法律责任	(215)
九、隐匿或者故意销毁依法应当保存的会计资料的法律责任	(215)
十、授意、指使、强令会计机构、会计人员及其他人员伪造、变造、编制、隐匿、故意	

销毁会计资料的法律责任	(216)
十一、单位负责人对会计人员进行打击报复的法律责任	(216)
十二、其他违反会计法的法律责任	(216)
【精选范例】	(216)
【习题】	(217)
模拟试题一	(233)
模拟试题二	(248)
模拟试题三	(256)
模拟试题四	(270)
模拟试题五	(277)
模拟试题六	(284)
模拟试题七	(291)
模拟试题八	(296)
模拟试题九	(302)
模拟试题十	(307)
附 1 答题卡样张	(310)
附 2 答题卡涂写须知	(311)