

2004年注册会计师全国统一考试

80分复习指南

经济法

东方晖 主编

80FEN FUXI ZHINAN
JINGJIFA

立信会计出版社

2004年注册会计师全国统一考试

80分复习指南

经济法

东方晖 主编

立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

经济法/东方晖主编. —上海:立信会计出版社,
2004. 5

(2004 年注册会计师全国统一考试 80 分复习指南)

ISBN 7-5429-1274-7

I. 经… II. 东… III. 经济法-中国-会计师-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(2004)第 043547 号

出版发行	立信会计出版社
经 销	各地新华书店
电 话	(021)64695050×215 (021)64391885(传真) (021)64388409
地 址	上海市中山西路 2230 号
邮 编	200235
网 址	www.lixinaph.com
E-mail	lxaph@sh163.net
E-mail	lxzbs@sh163.net (总编室)

印 刷	立信会计常熟市印刷联营厂
开 本	787×1092 毫米 1/16
印 张	23.25
字 数	563 千字
版 次	2004 年 5 月第 1 版
印 次	2004 年 5 月第 1 次
印 数	3 000
书 号	ISBN 7-5429-1274-7/D·0037
定 价	34.00 元

如有印订差错 请与本社联系

《2004 年注册会计师全国统一考试 80 分复习指南》

编写委员会

主 编 东方晖

编写人员 (以姓氏笔画为序)

马永贤 东方晖 东方慧 刘 峰

陈国辉 张兴民 周宏兴 庞伟明

钱逸星 郭龙奎

前 言

注册会计师资格证书是我国当前最热门的资格证书之一,参加注册会计师全国统一考试的考生逐年递增。从1993年的45 000多人次,17万人科,增加到了目前的70多万人次,160多万人科。但遗憾的是,每年注册会计师全国统一考试的通过率却很低。根据我们多年辅导注册会计师考试的经验,我们认为,其主要原因有两个:一是由于中国的社会主义市场经济正处于不断的发展和完善之中,由此决定了中国现行的法律法规、税收政策、会计审计准则也必须不断变化、调整和完善,因此每年注册会计师全国统一考试的内容也不断地变化和调整;二是为了适应社会主义市场经济发展的需要,提高中国注册会计师队伍的整体职业素质,必须提高注册会计师资格的准入门槛,这也相应提高了注册会计师全国统一考试的难度,注册会计师全国统一考试试题的难度也逐年递增。

为了帮助广大考生在短期内有的放矢地进行复习,全面、系统地领会、理解,并掌握重点、难点,取得较好的复习效果,顺利通过注册会计师全国统一考试,我们特组织上海财经大学、复旦大学、东北财经大学等富有注册会计师考试辅导经验的注册会计师考试教师和专家,专门成立了《2004年注册会计师全国统一考试80分复习指南》编写委员会,多次召开论证会进行讨论,拟定编写提纲,明确复习辅导重点,最终推出《2004年注册会计师全国统一考试80分复习指南》丛书。

《2004年注册会计师全国统一考试80分复习指南》根据财政部2004年考试大纲及教材组织编写,具有如下几个特点:

第一,应试针对性。

本丛书以提高考生的应试能力为目标,在分析历年考试的基础上,确定今年考试可能的重点内容,专门制定相应的复习与应试策略。

第二,知识全面性。

根据2004年考试大纲及教材,全面系统地对教材中的知识点进行辅导。

第三,复习实用性。

为了帮助广大考生理解教材内容,本套丛书在第二部分教材详解与练习中,还专门为以前历年考生在理解教材内容过程中存在的疑问,分章编写了“重难点详解”。

相信《2004年注册会计师全国统一考试80分复习指南》丛书将使广大考生在复习应考过程中发挥不可或缺的作用。我们衷心希望考生认真学习本丛书后,能

巩固原有知识,及时查遗、补漏,提高应试能力和考试水平,顺利通过注册会计师全国统一考试。帮助考生通过考试,是我们最大的愿望。

由于时间紧促,本套丛书难免有疏漏、不妥之处,恳请广大考生不吝赐教、批评指正。我们的电子邮件地址是:yqingg@hotmail.com。

《2004 年注册会计师全国统一考试 80 分复习指南》编写委员会

2004 年 4 月

目 录

第一部分 命题规律总结及应考建议	1
一、全书基本框架结构	1
二、新旧教材对比分析	2
三、2004 年考试大纲	4
四、近四年考试命题规律分析	9
第二部分 教材详解与练习	14
第一章 经济法基础知识	14
一、本章内容框架	14
二、复习提示	14
三、历年命题情况统计与分析	14
四、重难点详解(包括历年试题分析)	15
五、热点问题解答	22
六、知识点强化练习题	23
七、知识点强化练习题答案与解析	26
第二章 企业法	30
一、本章内容框架	30
二、复习提示	30
三、历年命题情况统计与分析	30
四、重难点详解(包括历年试题分析)	31
五、热点问题解答	40
六、知识点强化练习题	41
七、知识点强化练习题答案与解析	46
第三章 国有资产管理法律制度	54
一、本章内容框架	54
二、复习提示	54
三、历年命题情况统计与分析	54
四、重难点详解(包括历年试题分析)	54
五、热点问题解答	62
六、知识点强化练习题	62
七、知识点强化练习题答案与解析	65
第四章 公司法	70

一、本章内容框架	70
二、复习提示	70
三、历年命题情况统计与分析	70
四、重难点详解(包括历年试题分析)	71
五、知识点强化练习题	84
六、知识点强化练习题答案与解析	91
第五章 外商投资企业法	99
一、本章内容框架	99
二、复习提示	99
三、历年命题情况统计与分析	99
四、重难点详解(包括历年试题分析)	100
五、热点问题解答	105
六、知识点强化练习题	106
七、知识点强化练习题答案与解析	111
第六章 企业破产法	118
一、本章内容框架	118
二、复习提示	118
三、历年命题情况统计与分析	118
四、重难点详解(包括历年试题分析)	119
五、热点问题解答	131
六、知识点强化练习题	132
七、知识点强化练习题答案与解析	139
第七章 证券法	148
一、本章内容框架	148
二、复习提示	148
三、历年命题情况统计与分析	149
四、重难点详解(包括历年试题分析)	149
五、热点问题解答	170
六、知识点强化练习题	170
七、知识点强化练习题答案与解析	176
第八章 合同法(总则)	186
一、本章内容框架	186
二、复习提示	186
三、历年命题情况统计与分析	186
四、重难点详解(包括历年试题分析)	187
五、热点问题解答	204
六、知识点强化练习题	205
七、知识点强化练习题答案与解析	211
第九章 合同法(分则)	220

一、本章内容框架	220
二、复习提示	220
三、历年命题情况统计与分析	220
四、重难点详解(包括历年试题分析)	220
五、热点问题解答	225
六、知识点强化练习题	225
七、知识点强化练习题答案与解析	229
第十章 外汇管理法律制度	234
一、本章内容框架	234
二、复习提示	234
三、历年命题情况统计与分析	234
四、重难点详解(包括历年试题分析)	235
五、热点问题解答	241
六、知识点强化练习题	242
七、知识点强化练习题答案与解析	244
第十一章 支付结算法律制度	249
一、本章内容框架	249
二、复习提示	249
三、历年命题情况统计与分析	249
四、重难点详解(包括历年试题分析)	250
五、热点问题解答	254
六、知识点强化练习题	254
七、知识点强化练习题答案与解析	257
第十二章 票据法律制度	262
一、本章内容框架	262
二、复习提示	262
三、历年命题情况统计与分析	262
四、重难点详解(包括历年试题分析)	263
五、热点问题解答	276
六、知识点强化练习题	277
七、知识点强化练习题答案与解析	282
第十三章 知识产权法	290
一、本章内容框架	290
二、复习提示	290
三、历年命题情况统计与分析	290
四、重难点详解(包括历年试题分析)	291
五、热点问题解答	300
六、知识点强化练习题	301
七、知识点强化练习题答案与解析	307

第十四章 会计法	313
一、本章内容框架	313
二、复习提示	313
三、历年命题情况统计与分析	313
四、重难点详解(包括历年试题分析)	313
五、热点问题解答	318
六、知识点强化练习题	319
七、知识点强化练习题答案与解析	323
第三部分 跨章节综合题训练	329
一、跨章节综合题	329
二、跨章节综合题答案与解析	333
第四部分 2004 年注册会计师统一考试模拟试卷及解析	338
《经济法》模拟试卷 A	338
《经济法》模拟试卷 A 参考答案及解析	344
《经济法》模拟试卷 B	350
《经济法》模拟试卷 B 参考答案及解析	355

第一部分 命题规律总结及应考建议

一、全书基本框架结构

按照 2004 年考试大纲,本书共十四章,从结构上可分为五部分:一是经济法及民法基础知识;二是经济主体法;三是金融法及会计法;四是合同法;五是知识产权法。

(一) 经济法及民法基础知识

这一部分是基础理论知识。主要介绍了经济法的概念、调整对象、特征,经济法基本原则,经济法律关系和经济法的体系等方面的内容。还有民法的相关内容,如:法律行为与代理、诉讼时效、违反经济法的法律责任等。

(二) 经济主体法

经济主体法由企业法、国有资产管理法、外商投资企业法、公司法、企业破产法组成。

在企业法中,主要介绍了企业的概念、分类;企业的设立、变更、终止;企业的财产权、自负盈亏的责任;厂长的地位和职权;职工代表大会;企业与政府的关系;违反企业法的法律责任。另外,“合伙企业法”也是本部分的重点。考生应掌握合伙企业的设立、合伙企业财产、事务执行、合伙企业与第三人的关系、入伙退伙、解散清算、法律责任等主要内容。

在国有资产管理法中,主要内容有国有企业监督管理制度、国有资产产权界定、国有资产评估管理、国有资产产权登记管理制度的有关内容。

在外商投资企业法中,按照四种外商投资企业的形式,即中外合资企业、中外合作企业、外资企业、中外合资股份有限公司,分别阐述了企业的设立、变更、终止;出资方式、出资额;组织机构;经营管理;终止及清算等方面的法律规定。

在公司法中,主要内容有:有限责任公司、股份有限公司的设立及组织机构;公司财务会计;公司合并分立;公司破产、解散、清算;违反公司法的法律责任等。

在企业破产法中,主要介绍了破产与破产法的概念、特征;破产申请的提出与受理;债权人会议与和解程序;破产宣告与破产清算;破产救济与破产责任等内容。

(三) 金融法及会计法

本书中,属于金融法方面的法律包括:证券法、外汇管理法律制度、支付结算法律制度以及票据法。

证券法内容主要涉及股票、债券、投资基金的发行与承销、上市交易、持续信息公开、证券交易所、证券中介机构、证券监督机构、证券业协会、违反证券法的法律责任等方面。

在外汇管理法律制度中,主要介绍了外汇及外汇管理的概念;经常项目、资本项目的外汇管理;人民币汇率;外汇市场管理;违反外汇管理规定的法律责任等内容。

在支付结算法律制度中,主要内容有票据结算之外的结算方式;结算纪律和责任;银行账

户管理制度等。

在票据法律制度中,介绍了票据的种类、票据行为、票据的法律适用、违反票据法的法律责任等内容。

会计法是本教材 2000 年新增加的内容,包括会计法概述、会计监督、会计机构和会计人员及违反会计法的法律责任。

(四) 合同法

该部分包括合同法的总则及分则,共计两章。

总则:包括合同法概述、合同的订立、合同的效力、合同的履行、合同的担保、合同的变更、转让与终止、违约责任。

分则:包括买卖合同、供电合同、赠与合同、借款合同、租赁合同与融资租赁合同、承揽合同、建设工程合同、运输合同、技术合同、保管合同和仓储合同、委托合同、行纪合同和居间合同。

(五) 知识产权法

本部分内容是 2003 年增加的,共有四部法规的内容。

1. 著作权法:著作权的主体;著作权的客体;著作权的内容;著作权的保护期限和限制;著作权的许可使用和转让;邻接权;著作权的保护。

2. 专利法:专利权的主体;专利权的客体;授予专利权的条件;专利权的取得、终止和无效;专利权的保护。

3. 商标法:商标注册的申请和审查核准;商标注册的续展、转让、使用许可和争议裁定;商标使用的管理;注册商标专用权的保护。

4. 反不正当竞争法:不正当竞争行为;不正当竞争行为的法律责任。

二、新旧教材对比分析

本年度考试大纲与上年相比,未做较大修订。教材只是进行了一些内容上的修改与补充。比较大的修订内容为:

1. 第三章“国有资产管理法律制度”,结合我国国有资产管理体制改革的情况,对相关内容作了调整和修改:第一节“国有资产管理概述”进行了全面修改,国有资产的监督管理部门、国有资产监督管理的内容发生了很大的变化。

2. 第五章“外商投资企业法”进行了补充,第二节“中外合资经营企业法”增加了“设立合营企业的条件”。

3. 第六章“企业破产法”第四节“破产宣告与破产清算”,对破产企业土地使用权的处置进行了修改。

4. 第七章“证券法”,根据证监会发布的一些法规进行了补充和修订:

第二节“证券的发行”,对股份有限公司首次申请公开发行股票的条件在原有条件的基础上,根据中国证监会进一步规范股票首次发行上市有关工作的补充规定增加了五个方面的条件;根据 2003 年 12 月的《证券发行上市保荐制度暂行办法》,对境内上市内资股的发行程序进行了补充,增加了有关保荐制度的规定;根据《证券投资基金法》,对证券投资基金的发行进行了修订,包括设立证券投资基金的条件、基金的募集等。

第三节“证券的交易”,根据2003年3月中国证监会《关于执行〈亏损上市公司暂停上市和终止上市实施办法(修订)〉的补充规定》,对股票的暂停上市或终止上市进行了补充;根据《证券投资基金法》,对证券投资基金上市交易进行了修改,尤其是申请上市的基金必须符合的条件、基金上市的终止等。

第四节“持续信息公开”,招股说明书的内容进行了完全的修改,定期报告中的年度报告的变动也比较大。

第六节“证券中介机构”,根据中国证监会《证券公司资产管理业务试行办法》的规定,增加了证券公司从事客户资产管理活动的规定。

5. 第八章“合同法(总则)”,与2003年教材相比,变化不大,主要的变化如下:

第二节“合同订立”,在合同的订立程序中根据《最高人民法院关于审理商品房买卖合同纠纷案件适用法律若干问题的解释》、《商品房销售管理办法》增加了有关商品房买卖的内容。

第三节“合同的效力”,在合同的生效中增加了关于商品房预售合同的解释;新增了“代理”这一部分合同订立过程中有关代理问题的处理的内容。

第五节“合同的担保”,在无效的担保合同对上市公司的担保问题进行了更详细的说明;在保证期间和保证的诉讼时效中,增加了需要注意的“承担保证责任后的连带责任保证人有权要求其他保证人清偿应当承担的份额”;在抵押的关于抵押的财产范围与效力的内容中,根据最高人民法院的司法解释,增加了对于企业以土地使用权进行抵押的效力问题的内容;在定金中,增加了作为订立商品房买卖合同担保的定金的例子。

6. 第十章“外汇管理法律制度”,本章变化不大,修订过的内容如下:

第一节“外汇及外汇管理概述”,对外汇管理概述的国际收支统计申报制度进行了修订,尤其是关于涉外证券投资申报的规定。

第二节“经常项目外汇管理”,2003年增加了《关于进一步调整经常项目外汇账户管理政策有关问题的通知》和《境内机构经常项目外汇账户管理实施细则》的内容,2004年在教材中补充“国际承包工程、国际劳务、国际海运及船务运输代理和货物运输代理、国际招标以及境外收入外汇后需要向其他境内机构或个人划转的暂收暂付款项下的经常项目的外汇收入可全额保留在外汇账户内”的内容;删除了申请开立经常项目外汇账户的境内机构的条件规定。此外,第一部分中“境内机构的经常项目用汇管理”,与2003年教材相比,境内机构对外支付用汇情况①和②中的“或者”已修订为“且”。

7. 第十一章“支付结算法律制度”,变化比较大,主要的变化如下:

第二节“票据之外的结算方式”,根据《中国银联入网机构银行卡跨行交易收益分配办法》,对银行卡收费标准进行了修改,包括ATM跨行交易手续费、POS跨行交易商户结算手续费。

第四节“人民币银行结算账户管理制度”,根据中国人民银行于2003年4月10日公布的《人民币银行结算账户管理办法》,进行了全面修改,与2003年的教材相比,内容完全不同。

8. 第十三章“知识产权法”,2004年教材做了一些细小的修订,需要注意的变化有:

第二节“著作权法”,著作权法的归属中,对合作作品著作权的归属补充“合作作品不可以分割使用的,其著作权由合作作者共同享有,通过协商一致行使;合作作者对著作权的行使如果不能协商一致,任何一方无正当理由不得阻止他方行使除转让以外的其他权利,但是所得收益应当合理分配给所有合作作者。”

第三节“专利法”,关于专利实施的强制许可中,对国务院专利行政部门强制许可的内容进行了补充。

第四节“商标法”,对行政责任中的罚款进行了修改,“处以非法经营额 50%以下或者非法获利 5 倍以下罚款”改为“处以非法经营额 20%以下或者非法获利 2 倍以下罚款”。

从历年考试来看,新增或者进行过修订的内容,往往是考试的重点内容,因此,广大考生应高度重视上述发生变化的章节。

三、2004 年考试大纲

2004 年度考试大纲如下:

(一) 经济法基础知识

1. 经济法概述

经济法的概念;经济法的调整对象;经济法的特征;经济法的形式;经济法的体系。

2. 经济法律关系

经济法律关系的概念;经济法律关系的主体;经济法律关系的内容;经济法律关系的客体。

3. 法律行为与代理

法律行为;代理。

4. 诉讼时效

诉讼时效的概念;诉讼时效期间;诉讼时效的中止、中断与延长。

5. 违反经济法的法律责任

法律责任的概念;违反经济法法律责任的形式;解决经济纠纷的方式。

(二) 企业法

1. 企业法概述

企业的概念与分类;我国企业法的体系。

2. 个人独资企业法

个人独资企业法概述;个人独资企业的设立;个人独资企业的投资人及事务管理;个人独资企业的权利和工商管理;个人独资企业的解散和清算;违反个人独资企业法的法律责任。

3. 合伙企业法

合伙企业法概述;合伙企业的设立;合伙企业财产;合伙企业的事务执行;合伙企业与第三人关系;入伙与退伙;合伙企业解散与清算;违反合伙企业法的法律责任。

4. 全民所有制工业企业法

全民所有制企业的设立、变更和终止;全民所有制企业的经营权;全民所有制企业的组织机构;全民所有制企业和政府的关系;全民所有制企业的监督机构;违反《全民所有制工业企业法》规定的法律责任。

(三) 国有资产管理法律制度

1. 国有资产管理概述

国有资产的监督管理部门;国有资产监督管理的内容。

2. 国有资产产权界定与纠纷处理制度

国有资产产权界定的概念和原则;国有资产所有权界定;全民所有制单位之间的产权界定;产权界定的组织实施;产权纠纷处理程序。

3. 国有资产评估管理制度

国有资产评估的概念和原则;国有资产评估的对象和范围;国有资产评估的组织管理;国有资产评估项目核准制和备案制;国有资产评估方法;法律责任。

4. 国有资产产权登记制度

企业国有资产产权登记制度概述;企业国有资产产权登记的内容;法律责任。

(四) 公司法

1. 公司法概述

公司的概念和种类;公司法的概念和特征;公司的登记管理;公司的基本权利和义务;我国《公司法》的适用以及与三个涉外企业法的关系。

2. 有限责任公司的设立和组织机构

有限责任公司的设立;有限责任公司的组织机构;国有独资公司。

3. 股份有限公司的设立和组织机构

股份有限公司的设立;股份有限公司的组织机构;股份有限公司中的国有股权管理。

4. 公司的财务会计

财务会计在公司中的作用;公司财务会计的基本要求;利润分配。

5. 公司的合并、分立

公司的合并;公司的分立;公司注册资本的减少和增加。

6. 公司破产、解散和清算

公司破产的原因和清算;公司解散的原因和清算。

7. 外国公司的分支机构

外国公司的分支机构的法律地位;外国公司的分支机构的设立;外国公司的分支机构的权利与义务。

8. 违反公司法的法律责任

法律责任的概念和种类;发起人(股东)的法律责任;公司的法律责任;公司高级管理人员的法律责任;清算组的法律责任;承担资产评估、验资或者验证机构的法律责任;政府有关主管部门的法律责任;其他有关企业违反我国《公司法》的法律责任。

(五) 外商投资企业法

1. 外商投资企业法概述

外商投资企业的概念和特征;外商投资企业的种类;外商投资企业的权利和义务;外商投资企业的投资项目;外商投资企业的出资方式、比例及期限;我国对外商投资企业的法律保护。

2. 中外合资经营企业法

中外合资经营企业的特点;中外合资经营企业法的基本原则;设立中外合资经营企业的法律程序;中外合资经营企业的注册资本与投资总额;中外合资经营企业的组织机构;中外合资经营企业的经营管理;中外合资经营企业的出资额的转让;中外合资经营企业的期限、解散和清算。

3. 中外合作经营企业法

中外合作经营企业的特点;设立中外合作经营企业的条件和法律程序;中外合作经营企业的组织机构和经营管理;中外合作经营企业的合同和章程;外商先行回收投资的规定;中外合作经营企业的期限、解散和清算。

4. 外资企业法

外资企业的特点;设立外资企业的条件和法律程序;外资企业的组织机构和经营管理;外资企业的期限、终止和清算。

(六) 企业破产法

1. 破产与破产法的概念与特征

破产的概念与特征;破产法的概念与特征;我国破产立法概况。

2. 破产申请的提出与受理

破产界限;破产申请的提出;破产申请的受理。

3. 债权人会议与和解整顿程序

债权人会议;和解整顿程序。

4. 破产宣告与破产清算

破产宣告;破产清算组与破产财产;破产债权;破产财产的处置与分配。

5. 破产救济与破产责任

破产救济;破产责任。

(七) 证券法

1. 证券法概述

证券及证券法的概念;证券活动和证券管理原则。

2. 证券的发行

股票的发行;公司债券和企业债券的发行;证券投资基金的发行;证券的承销。

3. 证券的交易

证券交易的一般规则;股票上市交易;债券上市交易;证券投资基金上市交易;禁止的交易行为;上市公司收购。

4. 持续信息公开

信息公开的形式;招股说明书和上市公告书;定期报告和临时报告;证券投资基金招募说明书;公司债券和企业债券发行中应公布的信息。

5. 证券交易所

证券交易所的设立和组织机构;证券交易所的职责和交易规则。

6. 证券中介机构

证券公司;证券登记结算机构;证券交易服务机构。

7. 证券监督管理机构和证券业协会

证券监督管理机构;证券业协会。

8. 违反证券法的法律责任

(八) 合同法(总则)

1. 合同法概述

合同的概念与特征;合同法的概念与特征;合同法的基本原则;合同法的分类。

2. 合同的订立

合同的内容与形式;合同的订立程序;缔约过失责任。

3. 合同的效力

合同的生效;代理;无效合同、可撤销或可变更的合同及其法律后果。

4. 合同的履行

合同的履行原则;合同的履行抗辩权;代位权与撤销权。

5. 合同的担保

合同担保概述;保证;抵押;质押;留置;定金。

6. 合同的变更、转让和终止

合同的变更;合同的转让;合同的终止。

7. 违约责任

违约责任概述;承担违约责任的方式

(九) 合同法(分则)

1. 买卖合同

买卖合同概述;标的物与双方当事人的权利和义务;特殊买卖合同。

2. 供用电、水、气、热力合同

供用电合同概述;双方当事人权利和义务。

3. 赠与合同

赠与合同概述;赠与的撤销。

4. 借款合同

借款合同概述;当事人双方权利和义务。

5. 租赁合同

租赁合同概述;当事人双方权利和义务;租赁合同的解除与延期。

6. 融资租赁合同

融资租赁合同概述;当事人双方权利和义务。

7. 承揽合同

承揽合同概述;当事人双方权利和义务。

8. 建设工程合同

建设工程合同概述;当事人双方权利和义务。

9. 运输合同

运输合同概述;客运合同;货运合同;多式联运合同。

10. 技术合同

技术合同概述;技术开发合同;技术转让合同;技术咨询合同和技术服务合同。

11. 保管合同和仓储合同

保管合同;仓储合同。

12. 委托合同、行纪合同和居间合同

委托合同;行纪合同;居间合同。

(十) 外汇管理法律制度

1. 外汇及外汇管理概述

外汇的概念;外汇管理概述;我国《外汇管理条例》的适用范围。