

注册会计师全国统一考试 轻松过关 系列



考点 考题 精练

经济法

一本全

注册会计师全国统一考试研究专家组/编



机械工业出版社
CHINA MACHINE PRESS

注册会计师全国统一考试轻松过关系列

经 济 法

考点、考题、精练一本全

注册会计师全国统一考试研究专家组 编

机械工业出版社

本书依据最新考试大纲编写。全书分为五个部分：“考点网络图”将考点图表化，更加清晰、直观；“考纲要求”根据考试大纲及近年考试的命题规律总结出复习重点难点；“考点知识清单”将考试大纲要求掌握、熟悉、了解的内容分级别、有主次地列出；“经典考题链接”精选在近年考试中反复出现的重点题型，进行深度解析；“模拟试卷”是专家在把握命题规律的基础上，针对常考、必考的知识点进行的科学命题，题目设置权威、合理，答案解析全面、准确，能起到实战演练的作用。

本书适用于参加 2012 年注册会计师考试的考生。

图书在版编目 (CIP) 数据

经济法/注册会计师全国统一考试研究专家组编. —北京：机械工业出版社，2012.4

(注册会计师全国统一考试轻松过关系列)

ISBN 978-7-111-38044-3

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 (2012) 第 069723 号

机械工业出版社 (北京市百万庄大街 22 号 邮政编码 100037)

策划编辑：徐永杰 责任编辑：徐永杰

版式设计：墨格文慧

北京双青印刷厂印刷

2012 年 5 月第 1 版第 1 次印刷

180mm×250mm·23.25 印张·510 千字

标准书号：ISBN 978-7-111-38044-3

定价：46.00 元

凡购本书，如有缺页、倒页、脱页，由本社发行部调换

电话服务

网络服务

社服务中心：(010) 88361066

门户网：<http://www.cmpbook.com>

销售一部：(010) 68326294

教材网：<http://www.cmpedu.com>

销售二部：(010) 88379649

读者购书热线：(010) 88379203

封面无防伪标均为盗版

注册会计师全国统一考试轻松过关系列

编 委 会

主 编：注册会计师全国统一考试研究专家组

编 委：袁雪洁 米海珍 程 帅 韩 哲

高雪萍 刁永京 王 飞 刘江涛

文丽华 吴丽娜 黄 琳 张文坤

臧玉阳 吴志斌 周 苓 董向军

王欣欣 宋 琳 梁龙娜 王志英

前 言

我国从 1991 年开始实行注册会计师全国统一考试制度。具有高等专科以上学校毕业学历或者具有会计或相关专业中级以上技术职称的人员，都可参加该项考试。近年来，随着社会对注册会计师需求的增加，参加该项考试的人数逐年递增，竞争也日趋激烈。

为了帮助考生在短时间内有的放矢地复习应考，我们特组织有关专家编写了这套注册会计师全国统一考试辅导丛书（以下简称本丛书）。根据考试特点和考纲要求，本丛书分为六册：《会计》、《税法》、《审计》、《经济法》、《财务成本管理》、《公司战略与风险管理》。

本丛书紧扣最新注册会计师全国统一考试大纲，从考生的实际需要出发，围绕“夯实基础，掌握重点，突破难点，稳步提高”这一理念进行编写。其特点主要体现在以下 3 个方面：

1. 图析考点，标示等级

本丛书将考点图表化，强调系统化、网络化的思维模式，对考试大纲要求掌握的考点逐个进行讲解，同时标示重点等级，详略得当，重点难点突出，使考生能迅速抓住重点，复习省时、省力。

2. 围绕大纲，内容全面

针对最新考试大纲所指定的内容，进行科学的阐释，同时精选了最新的考试真题并进行深入解析。此外，本丛书还从考试大纲要求出发，结合命题规律，精心编写了 4 套模拟试卷，题目设置权威、合理，答案解析全面、准确，能帮助考生起到实战的作用。

3. 结构合理，逻辑严谨

本丛书每册图书均按“考点网络图”、“考纲要求”、“考点知识清单”、“经典考题链接”、“模拟试卷”的结构进行编排。其中，“考点网络图”将本章考点以图表的形式罗列出来；“考纲要求”根据考试大纲及近年考试的命题规律总结出复习的重点难点；“考点知识清单”将考纲要求掌握、熟悉、了解的内容分级别、有主次地列出；“经典考题链接”精选本章内容在近年考试中反复出现的重点题型，进行深度解析。3 套模拟试卷能够帮助考生熟悉题型，加深记忆，拓展解题思维，巩固复习效果。

由于本书涵盖内容广泛，虽经全体编者反复修改，但因时间和水平有限，书中难免有疏漏和不当之处，敬请读者指正。

编 者

目 录

前言

应试指导.....	1
第一章 法律基础知识.....	7
考点网络图.....	7
考纲要求.....	8
考点知识清单.....	8
考点1 法律的一般理论.....	8
考点2 法律行为制度.....	10
考点3 代理制度.....	12
考点4 诉讼时效基本理论.....	14
考点5 民事诉讼与仲裁制度.....	15
经典考题链接.....	16
第二章 个人独资企业和合伙企业法律制度.....	19
考点网络图.....	19
考纲要求.....	20
考点知识清单.....	20
考点1 个人独资企业法律制度.....	20
考点2 合伙企业法律制度概述.....	22
考点3 普通合伙企业.....	23
考点4 有限合伙企业.....	26
考点5 合伙企业的解散和清算.....	28
经典考题链接.....	30
第三章 外商投资企业法律制度.....	35
考点网络图.....	35
考纲要求.....	36
考点知识清单.....	36
考点1 外商投资企业法律制度规定的的相关知识.....	36
考点2 中外合资经营企业法律制度.....	44
考点3 中外合作经营企业法律制度.....	47
考点4 外资企业法律制度.....	50
经典考题链接.....	51



第四章 公司法	55
考点网络图	55
考纲要求	56
考点知识清单	56
考点1 公司法的基本理论	56
考点2 公司的登记管理	59
考点3 有限责任公司	61
考点4 股份有限公司	66
考点5 公司股票和公司债券	69
考点6 公司的财务会计	71
考点7 公司合并、分立、增资、减资	72
考点8 公司解散和清算	74
考点9 违反《公司法》的法律责任	75
经典考题链接	77
第五章 证券法	85
考点网络图	85
考纲要求	86
考点知识清单	87
考点1 证券法的基本理论	87
考点2 股票的发行与交易	88
考点3 公司债券的发行与交易	94
考点4 证券投资基金的发行与交易	97
考点5 持续信息公开	99
考点6 禁止的交易行为	103
考点7 上市公司收购	105
考点8 证券交易所	109
考点9 证券中介机构	110
考点10 证券监督管理机构和证券业协会	112
考点11 违反证券法行为的法律责任	114
经典考题链接	117
第六章 企业破产法	127
考点网络图	127
考纲要求	128
考点知识清单	128
考点1 破产法基础理论	128
考点2 破产申请与受理	130

考点3 管理人制度.....	131
考点4 债务人财产.....	132
考点5 破产债权.....	133
考点6 债权人会议.....	134
考点7 重整程序.....	135
考点8 和解制度.....	137
考点9 破产清算程序.....	138
经典考题链接.....	139
第七章 企业国有资产法律制度.....	145
考点网络图.....	145
考纲要求.....	146
考点知识清单.....	146
考点1 企业国有资产法律制度概述.....	146
考点2 国有资产产权界定法律制度.....	156
考点3 国有资产评估法律制度.....	159
考点4 企业国有资产产权登记法律制度.....	161
考点5 企业国有产权转让法律制度.....	163
经典考题链接.....	166
第八章 物权法律制度.....	170
考点网络图.....	170
考纲要求.....	171
考点知识清单.....	171
考点1 物权基本理论.....	171
考点2 所有权制度.....	174
考点3 用益物权制度.....	176
考点4 担保物权制度.....	177
经典考题链接.....	180
第九章 合同法律制度（总则）.....	185
考点网络图.....	185
考纲要求.....	186
考点知识清单.....	186
考点1 合同的基本理论.....	186
考点2 合同的订立.....	187
考点3 合同的效力.....	189
考点4 合同的履行.....	189
考点5 合同的担保.....	192



考点 6 合同的变更与转让	194
考点 7 合同的终止	195
考点 8 违约责任	197
经典考题链接	198
第十章 合同法律制度（分则）	202
考点网络图	202
考纲要求	203
考点知识清单	203
考点 1 转移财产权利的合同	203
考点 2 交付工作成果的合同	206
考点 3 提供劳务的合同	208
考点 4 技术合同	211
经典考题链接	214
第十一章 外汇管理法律制度	220
考点网络图	220
考纲要求	221
考点知识清单	221
考点 1 外汇管理和外汇管理法基本理论	221
考点 2 经常项目外汇管理制度	222
考点 3 资本项目外汇管理制度	223
考点 4 金融机构外汇业务管理制度	225
考点 5 人民币汇率与外汇市场管理制度	226
考点 6 监管与处罚	227
经典考题链接	229
第十二章 支付结算法律制度	233
考点网络图	233
考纲要求	234
考点知识清单	234
考点 1 支付结算的一般理论	234
考点 2 票据结算之外的结算方式	234
考点 3 结算纪律与责任	241
考点 4 人民币银行结算账户管理制度	243
经典考题链接	251
第十三章 票据法律制度	254
考点网络图	254
考纲要求	255

考点知识清单.....	255
考点1 票据法的一般理论.....	255
考点2 汇票.....	258
考点3 本票.....	262
考点4 支票.....	262
考点5 涉外票据的法律适用.....	264
考点6 法律责任.....	265
经典考题链接.....	266
第十四章 工业产权法律制度	271
考点网络图.....	271
考纲要求.....	272
考点知识清单.....	272
考点1 知识产权的基本理论.....	272
考点2 专利法律制度.....	273
考点3 商标法律制度.....	278
经典考题链接.....	283
第十五章 竞争法律制度	286
考点网络图.....	286
考纲要求.....	287
考点知识清单.....	287
考点1 竞争法的一般理论.....	287
考点2 反不正当竞争法律制度.....	288
考点3 反垄断法律制度.....	292
经典考题链接.....	299
模拟试卷	303
模拟试卷(一).....	303
模拟试卷(二).....	313
模拟试卷(三).....	324
参考答案及解析	334
模拟试卷(一).....	334
模拟试卷(二).....	343
模拟试卷(三).....	352

应试指导

一、考试题型、题量、试卷分值、合格标准

《经济法》的考试题型、题量、试卷分值、合格标准如表所示：

考试题型、题量、试卷分值及合格标准

考试题型	考试题量	试卷分值	考试合格标准
单项选择题	20	20分	60分
多项选择题	12	18分	
案例分析题	6	62~67分	

二、备考复习指南

注册会计师全国统一考试越来越注重考查考生解决实际问题的能力，近年来考试难度逐步加大。因此，参加考试的考生要想顺利通过考试，除了要在掌握注册会计师专业知识的基础上加强分析问题、解决问题的能力外，还应掌握相关的复习技巧。

1. 研读考试大纲，熟悉重点、难点

考试大纲是考生发现命题点的重要途径，因此，考生应认真、反复阅读考试大纲的内容，吃透考试大纲要求的考试范围和要点，然后将这些要求用不同符号或不同颜色的笔在考试指定教材中做好标记，以便在学习中准确把握重点、难点。

2. 网罗历年真题，把握命题趋势

对于考生来说，历年考试真题是了解考试命题趋势和动态的重要“窗口”。因此考生务必网罗这几年尤其是近两年的考试真题，学会从这些真题中整理出常考、必考的内容。这要求考生在收集历年真题的基础上，在指定教材中找到每一题的出处，同时标记是哪一年的考题，最终发掘出近年考试发生的变化及未来命题趋势。

3. 总结命题考点，复习主次分明

考生要根据教材中标记的历年考题，统计各章节内容在历年考题中所占的分值，同时结合考试大纲，罗列出反复出现的考点及从未出现的内容，以便在复习过程中能够分清主次，做到胸中有数。

4. 全面通读教材，掌握内在联系

在这里强调对教材的通读，是要突出全面理解和融会贯通。此外，在准确把握文



字背后的复杂含义的基础上, 还要注意不同章节的内在联系, 能够从整体上对应考试科目做到全面、系统的掌握。

5. 突击重要考点, 灵活应对变化

考生在对教材全面通读的基础上, 更要注意抓住重点进行复习。每门课程都有其必考的知识点, 这些知识点在每年的试卷上都会体现, 只是命题的形式不同。因此, 对于重要的知识点, 考生一定要熟练掌握, 并且能够举一反三, 做到以不变应万变。

三、答题技巧

在注册会计师全国统一考试中, 《经济法》科目的考核题型有三种, 尽管总的题量不大, 但是难度有逐年增加的趋势。因此, 考生要想在有限的时间内完成答题, 必须掌握相应的技巧。下面针对各种题型的答题技巧作详细介绍。

1. 单项选择题

一般来说, 单项选择题在考试中考查的一般是教材中的基础知识点, 如概念、原理、方法等常识性问题, 这些都属于需要直接记忆的内容, 也就是人们平常所说的“死题”。此外, 还有一些“活题”, 这种题型教材里面既不会有现成的素材, 也不会有现成的答案, 需要考生运用教材之中或者教材之外的有关社会工作的理念、理论、方法和技巧等来解答。

(1) 基本观点题。

基本观点题主要是指常识性的、比较重要的观点, 属于“死题”。例如下面这道题:

根据公司法法律制度的规定, 当公司出现特定情形, 继续存续会使股东利益受到重大损失, 通过其他途径不能解决, 持有公司全部股东表决权 10% 以上的股东提起解散公司诉讼的, 人民法院应当受理。下列各项中, 属于此类特定情形的是 ()。【2011 年真题】

- A. 甲公司连续 2 年严重亏损, 已濒临破产
- B. 乙公司由大股东控制, 连续 4 年不分配利润
- C. 丙公司股东之间发生矛盾, 持续 3 年无法召开股东会, 经营管理发生严重困难
- D. 丁公司 2 年来一直拒绝小股东查询公司会计账簿的请求

这道题是基本观点题, 这种题需要对教材内容有很好的记忆能力。在教材中的相关内容是: 股东以知情权、利润分配请求权等权益受到损害, 或者公司亏损、财产不足以偿还全部债务, 以及公司被吊销企业法人营业执照未进行清算等为由, 提起解散公司诉讼的, 人民法院不予受理。故答案选 C。

(2) 分析理解题。

分析理解题主要是指根据题干给出的案例, 利用已学知识对案例进行分析得出结论

的题型。这种题型有一定难度，在教材中找不到现成的答案，属于真正意义上的“活题”。这种题型在 2011 年的考试中占了将近 90% 的比例，考生应高度重视。例如下面这道题：

2007 年 3 月，甲公司聘用乙为业务经理，委托其负责与丙公司的业务往来。2008 年 4 月，甲公司将乙解聘，但未收回乙所持盖有甲公司公章的空白合同书，亦未通知丙公司。同年 5 月，乙以甲公司业务经理的身份，持盖有甲公司公章的空白合同书，与丙公司签订了一份买卖合同。下列关于该买卖合同效力的说法中，正确的是（ ）。

【2011 年真题】

- A. 合同无效
- B. 合同效力待定
- C. 合同有效
- D. 合同可变更、可撤销

本题考核的是代理合同的法律效力。根据合同法律制度规定，行为人没有代理权、超越代理权或者代理权终止后以被代理人名义订立合同，相对人有理由相信行为人有代理权的，该代理行为有效。本题中，乙的行为构成表见代理，该买卖合同有效。所以正确答案是 C。

当然，和其他考试一样，作答单项选择题时，在无法直接选出正确选项的情况下，可采用逻辑推理的方法进行判断、选择，也可以逐个排除不正确的干扰选项，最后选出正确选项。

2. 多项选择题

在《经济法》科目考试中，多项选择题的命题视角与单项选择题一样，既有“死题”，也有“活题”，且“活题”所占比例远远高于“死题”的比例。与单项选择题仅仅考核一个知识点不同的是，在多项选择题中，一般都包括一个知识点的几个方面或者将前后有关联的知识点混合成一道题，尤其是将考生容易混淆的知识点融合在一起进行考查。

（1）基本观点题。

与单项选择题一样，基本观点题主要是指常识性的、比较重要的观点。例如下面这道题：

根据个人独资企业法律制度的规定，下列各项中，可作为投资人申请设立个人独资企业的有（ ）。【2011 年真题】

- A. 刑满释放的无业人员甲
- B. 某民营商业银行的工作人员乙
- C. 有不良信用记录的个体工商户丙
- D. 一年前曾担任过某破产清算企业的总经理并对其破产负有个人责任，现为某企业销售人员的丁

以上这道题考查的是申请个人独资企业的相关知识。教材的相关内容：根据我国有关法律、行政法规的规定，国家公务员、党政机关领导干部、警官、法官、检察官、商业银行工作人员等，不得作为投资人申请设立个人独资企业。故排除 B 项，选 ACD。



(2) 案例分析题。

案例分析题是选择题中最难的一种,即根据具体情境的案例结合所学知识来解决问题。这也是所谓的“活题”。要答好这种题型,需要考生运用教材之中或者教材之外的有关注册会计师的理念、理论、方法和技巧等来解答。例如下面这道题:

甲、乙、丙三人共同出资 500 万元设立了一个有限责任公司,其中甲和乙各出资 40%,丙出资 20%,该公司章程的下列条款中,符合公司法律制度规定的有()。

【2010 年真题】

- A. 股东会表决时,甲、乙、丙按照出资比例行使表决权
- B. 股东会表决选举公司董事和总经理时,须经甲、乙、丙一致同意,决议方为通过
- C. 公司分配利润时,丙有优先分配权。公司当年利润不足 10 万元的,仅分配给丙,超过 10 万元的部分,甲、乙、丙按出资比例分配
- D. 公司解散清算后,如有剩余财产,甲、乙、丙按照出资比例分配

本题考核的是有限责任公司的相关知识。根据公司法律制度规定,决定聘任或者解聘公司经理及其报酬事项,并根据经理的提名决定聘任或者解聘公司副经理、财务负责人及其报酬事项,属于董事会的职权,故 B 项说法错误。所以正确答案是 ACD。

当然,多项选择题的解题方法也可采用直接选择法、排除法、比较法和逻辑推理法,但一定要慎用感觉猜测法。

3. 案例分析题

在《经济法》科目考试中,案例分析题的考核形式一般是给出一段案例,要求结合案例回答相关问题。针对这种题型,没有特别的应答技巧,前提是需要考生熟悉教材内容,在考试过程中最重要的是看清题目要求,问什么就答什么,答出要点即可得分。题中没有要求说明理由的,可以不答理由。

例如下面这道题:

2010 年 1 月,注册会计师甲、乙、丙三人在北京成立了一家会计师事务所,性质为特殊的普通合伙。甲、乙、丙在合伙协议中约定:

(1) 甲、丙分别以现金 300 万元和 50 万元出资,乙以一套房屋出资,作价 200 万元,作为会计师事务所的办公场所。

(2) 会计师事务所的盈亏按照各自的出资比例享有和承担。

(3) 甲负责执行合伙事务。

2011 年 2 月,乙拟将其在会计师事务所中的财产份额转让给 A。丙表示同意,甲则对乙拟转让的财产份额主张优先购买权,乙以合伙协议中未约定优先购买权为由予以拒绝。

2011 年 3 月,丙在为 B 公司提供审计服务时,因重大过失给 B 公司造成 300 万元损失。该会计师事务所现有全部财产价值 250 万元,其中,乙用于出资的房屋变现价值为 230 万元。该会计师事务所在将全部财产用于赔偿 B 公司后,要求丙向 B 公

司支付剩余的 50 万元赔偿金。丙则认为，合伙协议约定合伙人对于会计师事务所的亏损按照各自出资比例承担，自己不应应对合伙企业财产不足清偿的债务承担全部责任。乙认为其对此债务只应以出资额为限承担责任，而其出资的房屋已经升值，目前变现价值为 230 万元，故丙应退还其 30 万元。

2011 年 5 月，因会计师事务所在北京的业务量下降，甲提出将会计师事务所的主要经营地点迁至上海。在合伙人会议上，乙对此表示赞同，丙则反对。甲、乙认为，其二人人及所持出资额均超过半数，且合伙协议对此无特别约定，于是作出迁址决议。**【2011 年真题】**

根据上述内容，分别回答下列问题：

- (1) 甲对乙拟转让给 A 的合伙企业财产份额是否享有优先购买权？并说明理由。
- (2) 乙是否有权要求丙退还 30 万元？并说明理由。
- (3) 丙是否应当单独承担对 B 公司剩余 50 万元的赔偿责任？并说明理由。
- (4) 将会计师事务所迁至上海的决议是否有效？并说明理由。

【答案】

(1) 甲享有优先权。根据合伙企业法律制度规定，合伙人向合伙人以外的人转让其在合伙企业中的财产份额的，在同等条件下，其他合伙人有优先购买权。但是，合伙协议另有约定的除外。

(2) 乙无权要求丙退还 30 万元。根据合伙企业法律制度规定，合伙人出资以后，一般说来，便丧失了对其作为出资部分的财产的所有权或者持有权、占有权，合伙企业的财产权主体是合伙企业，而不是单独的每一个合伙人。

(3) 丙应当单独承担对 B 公司剩余 50 万元的赔偿责任。根据《合伙企业法》规定，一个合伙人或者数个合伙人在执业活动中因故意或者重大过失造成合伙企业债务的，应当承担无限责任或者无限连带责任，其他合伙人以其在合伙企业中的财产份额为限承担责任。

(4) 将会计师事务所迁至上海的决议无效。根据《合伙企业法》的规定，除合伙协议另有约定外，合伙企业的下列事项应当经全体合伙人一致同意：①改变合伙企业的名称；②改变合伙企业的经营范围、主要经营场所的地点；③处分合伙企业的不动产；④转让或者处分合伙企业的知识产权和其他财产权利；⑤以合伙企业名义为他人提供担保；⑥聘任合伙人以外的人担任合伙企业的管理人员。

四、答题注意事项

1. 注意答题要求

在注册会计师考试中，考生应特别注意各种题型的答题要求。

单项选择题的答题要求是：每小题只有一个正确答案，请从每小题的备选答案中



选出一个你认为正确的答案，在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂相应的答案代码。答案写在试题卷上无效。这就是说，每小题只能选一个答案，选两个或两个以上（即使正确的也被选中）也将被视作错误，不给分。

多项选择题的答题要求是：每小题均有多个正确答案，请从每小题的备选答案中选出你认为正确的答案，在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂相应的答案代码。每小题所有答案选择正确的得分。不答、错答、漏答均不得分。答案写在试题卷上无效。这也就是说，每个题目把正确选项都选对了才能得分。因此考生对没有把握的答案，宁可不选，否则有可能会丢掉所有分数。

2. 注意题目的关键字眼

考生在审题时必须仔细、认真，因为出题人往往会在题干上设置一些陷阱，使错误说法与正确说法之间只有几个字甚至一个字的差别（如“直接工作方法”与“间接工作方法”仅一个字之差，内容却大相径庭），审题时稍微疏忽或记忆不准确就会出错。这就要求考生在记忆教材内容时对知识点的掌握要准确，切忌模棱两可。

3. 注意合理分配答题时间

在《经济法》科目考试中，题目难度不一，因此考生遇到难度较大的题目时，可以跳过，不要死磕，以免浪费时间，影响整体的答题速度。

第一章 法律基础知识

考点网络图

