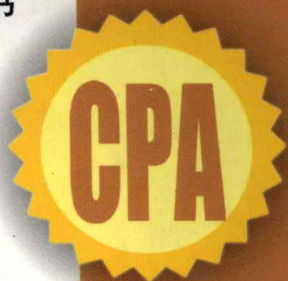


经科版 2004年注册会计师全国统一考试系列辅导丛书



经科版2004年CPA考试

学习指南

经济法

Economic Laws

组编 上海国家会计学院CPA考试辅导委员会



经济科学出版社

经科版 2004 年注册会计师全国统一考试系列辅导丛书

丛书主编：夏大慰 马贤明

经科版 2004 年 CPA 考试学习指南

经 济 法

组编：上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会

编著：游文丽

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

经科版 2004 年 CPA 考试学习指南. 经济法/上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会组编. —北京: 经济科学出版社, 2004. 4

(经科版 2004 年注册会计师全国统一考试系列辅导丛书)

ISBN 7-5058-4047-9

I. 经… II. 上… III. 经济法—中国—会计师—资格考核—自学参考资料 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 022611 号

责任编辑：谭志军 张 蒙

责任校对：徐领弟 杨 海

版式设计：波视墨通

技术编辑：潘泽新

经科版 2004 年 CPA 考试学习指南

经 济 法

组编：上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036

总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：www.esp.com.cn

电子邮件：esp@esp.com.cn

中国科学院印刷厂印装

787×1092 16 开 18.75 印张 500000 字

2004 年 4 月第一版 2004 年 4 月第一次印刷

印数：00001—25000 册

ISBN 7-5058-4047-9/F·3338 定价：30.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会 成 员 名 单

(以姓氏笔画为序)

会 计:

王兆庆 杨 勇 郑庆华 唐 宁 薛许红

审 计:

王生根 庄广堂 张各兴 范永亮 袁建娣

税 法:

王庆雯 刘小兵 李 文 杜旭冬 庞金伟

经 济 法:

叶 朱 郑朝晖 游文丽

财务成本管理:

丁 度 田 明 付念桃 刘正兵

前 言

注册会计师（CPA）资格证书无疑是当前我国最炙手可热的资格证书之一，每年参加 CPA 考试的考生逐年递增，从 1993 年的 4.5 万多人、17 万人科次，经过短短 10 年的时间，2003 年报名人数达到 68.2 万人、155 万余人科次，创历史新高。但遗憾的是每年 CPA 考试的通过率却很低，2003 年各科合格人数及合格率分别为：会计 17816 人，9.17%；审计 5812 人，7.48%；财务成本管理 11324 人，10.36%；经济法 16739 人，12.82%；税法 18653 人，12.01%。究其原因，我国转型期的特点决定了注册会计师考试内容的不断变化和调整，如新的会计、审计准则不断推出，税收政策不断调整；此外，为提高中国整个注册会计师队伍的职业素质，也相应地增加了考试的难度，每年的考题似乎越来越难！

上海国家会计学院远程教育网（www.esnai.net）是财政部重点建设的会计和财务管理人员远程教育网站，是世界银行全球学习发展网络（GDLN）上海中心，是中国注册会计师协会考试委员会指定注册会计师考试辅导网站。上海国家会计学院远程教育网依托中国注册会计师协会远程教育网络覆盖到全国 30 个省、市、自治区的注册会计师协会，所推出的注册会计师考前辅导由香港会计师公会和台湾会计师公会向其会员指定提供。在过去的几年里，上海国家会计学院的远程教育网为广大注册会计师考生提供了一系列的考试配套服务，受到了各方的一致好评。

为了更好地利用我们的优势，为考生提供更好的、全方位的服务，帮助考生取得较好的学习效果，顺利通过 CPA 考试，从 2003 年开始，上海国家会计

学院与财政部所属的经济科学出版社通力合作，推出了“经科版注册会计师全国统一考试系列辅导丛书”，取得了很好的效果，受到了广大考生的好评。今年，在总结去年经验教训的基础上，我们进一步整合师资，完善体系，提高质量，并在此基础上隆重推出了《经科版 2004 年注册会计师全国统一考试系列辅导丛书》。

系列丛书之一：《经科版 2004 年 CPA 考试学习指南》

本套丛书根据财政部 2004 年考试大纲及教材组织编写，旨在全面系统地帮助考生理解指定教材各知识点及重点、难点；同时为体现知识更新的要求和 CPA 考试侧重实务、具有一定的灵活性和综合性的特点，对新知识和涉及多个知识点的综合问题进行了重点讲解，以提高考生的应试能力。本套书的特点是系统、全面、重点突出、针对性强。

系列丛书之二：《经科版 2004 年 CPA 考试精读精讲》

本套丛书根据财政部 2004 年考试大纲及教材进行编写，是长期在第一线从事注册会计师考前辅导的专家、教授根据网上辅导的讲义，加工整理而成，旨在将多年积累的应试辅导经验传授给考生。本书对教材的每个知识点都做了详尽的讲解，可帮助考生全面、系统、彻底地解决在复习过程中遇到的问题；书中对经典习题深入细致的讲解，可帮助考生把握正确的解题思路和 CPA 考试应试的方向。

系列丛书之三：《经科版 2004 年 CPA 考试经典问题答疑精华》

本套丛书根据每年上海国家会计学院远程教育网 CPA 考前辅导网上答疑提问的情况，对众多考生提出的有关领会教材精神实质、把握考试命题规律的一些共性问题，有针对性、有重点地进行了解答，是从考生的角度进行的学以致考的辅导，对广大考生具有很强的借鉴作用。

系列丛书之四：《经科版 2004 年 CPA 考试考点必备》

本套丛书是供考生在系统学习教材之后复习时使用的学习资料，旨在帮助考生提炼考试考点，以节省考生时间，达到事半功倍的复习效果。书中提炼了教材中应知应会的重点内容，指出了经常涉及的考点以及应掌握的程度，同时，对应重点内容讲解了近年的考题，使考生加深对出题点、出题方式和出题思路的了解，进一步领悟考试的命题趋势和命题重点。

系列丛书之五：《经科版 2004 年 CPA 考试考前冲刺模拟试卷》

本套丛书旨在检测考生对所学知识的掌握程度以及灵活运用所学知识进行应试的能力，同时根据历年考试重点及 2004 年各学科最新发展变化，对 2004 年考试趋势进行了系统、全面的预测。全套书重点突出、针对性强，具有较高的权威性。

凡购买本系列丛书之一、之二、之三的读者，将随书获赠上海国家会计学院远程教育网 2004 年 CPA 网上考前辅导的学习优惠卡（价值 30 元）一张，使用该学习卡登陆“SNAI 在线”（www.esnai.net），可以在网上辅导的答疑版面上向丛书编写老师提出学习丛书过程中的疑惑，24 小时之内予以解答；上网查看汇总整理的每本书的勘误表；考试前免费下载两套模拟冲刺题。考生也可以通过该优惠卡来确认所购图书是否为正版。

上海国家会计学院注册会计师考试辅导委员会成员既有实务界精英，也有理论界专家，均为上海、北京等地知名的经验丰富的辅导老师，相信上海国家会计学院的 CPA 在线辅导及系列辅导丛书将使广大考生在复习应考过程中如虎添翼。

最后，衷心祝愿大家顺利通过 CPA 考试！

上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会

2004 年 4 月

目录

第一部分 命题规律总结及应试建议

《经济法》教材基本框架结构	(3)
本课程新旧大纲对比	(3)
近年考试命题规律及 2003 年考试情况分析	(4)
2004 年复习应试建议	(4)

第二部分 应试指导及同步强化练习

第一章 经济法基础知识	(9)
内容框架和复习提示	(9)
历年试题评析	(9)
重点与难点讲解	(12)
热点问题解答	(13)
强化练习题	(14)
强化练习题答案及解析	(16)
第二章 企业法	(20)
内容框架和复习提示	(20)
历年试题评析	(20)
重点与难点讲解	(24)
热点问题解答	(27)
强化练习题	(27)
强化练习题答案及解析	(32)
第三章 国有资产管理法律制度	(39)
内容框架和复习提示	(39)
历年试题评析	(39)
重点与难点讲解	(41)
热点问题解答	(43)
强化练习题	(43)

强化练习题答案及解析	(46)
第四章 公司法	(50)
内容框架和复习提示	(50)
历年试题评析	(50)
重点与难点讲解	(56)
热点问题解答	(61)
强化练习题	(61)
强化练习题答案及解析	(67)
第五章 外商投资企业法	(74)
内容框架和复习提示	(74)
历年试题评析	(74)
重点与难点讲解	(78)
热点问题解答	(81)
强化练习题	(81)
强化练习题答案及解析	(86)
第六章 企业破产法	(92)
内容框架和复习提示	(92)
历年试题评析	(92)
重点与难点讲解	(97)
热点问题解答	(101)
强化练习题	(102)
强化练习题答案及解析	(108)
第七章 证券法	(116)
内容框架和复习提示	(116)
历年试题评析	(116)
重点与难点讲解	(125)
热点问题解答	(131)
强化练习题	(131)
强化练习题答案及解析	(137)
第八章 合同法(总则)	(145)
内容框架和复习提示	(145)
历年试题评析	(145)
重点与难点讲解	(151)
热点问题解答	(157)
强化练习题	(157)
强化练习题答案及解析	(163)
第九章 合同法(分则)	(170)
内容框架和复习提示	(170)
历年试题评析	(170)
重点与难点讲解	(171)

热点问题解答	(173)
强化练习题	(173)
强化练习题答案及解析	(176)
第十章 外汇管理法律制度	(181)
内容框架和复习提示	(181)
历年试题评析	(181)
重点与难点讲解	(183)
热点问题解答	(184)
强化练习题	(185)
强化练习题答案及解析	(187)
第十一章 支付结算法律制度	(191)
内容框架和复习提示	(191)
历年试题评析	(191)
重点与难点讲解	(193)
热点问题解答	(195)
强化练习题	(195)
强化练习题答案及解析	(198)
第十二章 票据法律制度	(201)
内容框架和复习提示	(201)
历年试题评析	(201)
重点与难点讲解	(207)
热点问题解答	(210)
强化练习题	(211)
强化练习题答案及解析	(215)
第十三章 知识产权法	(222)
内容框架和复习提示	(222)
历年试题评析	(222)
重点与难点讲解	(224)
热点问题解答	(228)
强化练习题	(228)
强化练习题答案及解析	(233)
第十四章 会计法	(238)
内容框架和复习提示	(238)
历年试题评析	(238)
重点与难点讲解	(240)
热点问题解答	(242)
强化练习题	(242)
强化练习题答案及解析	(246)

第三部分 跨章节综合题训练

跨章节综合题	(253)
跨章节综合题答案及讲解	(256)

第四部分 2004 年注册会计师统一考试综合测试题

《经济法》综合测试题 A	(263)
《经济法》综合测试题 A 参考答案及解析	(268)
《经济法》综合测试题 B	(274)
《经济法》综合测试题 B 参考答案及解析	(278)

第一部分

命题规律总结及应试建议

《经济法》教材基本框架结构

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。

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、合伙企业财产和事务执行、合伙企业与第三人的关系、入伙退伙、解散与清算、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; 公司合并与分立; 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

本部分内容共由四部法规组成。

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。

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。

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。

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。

本课程新旧大纲对比

本年度考试大纲与上年相比, 没有较大的变化, 但是在教材中, 有些章节的内容还是有一些修改。比较重要的变化有: (1) 在第三章, 重新规定了国有资产管理部门的职责和义务; 修改了国有资产监督管理的内容。(2) 在第六章, 对破产企业土

地使用权的处置作了修改。(3)在第七章,修改的内容比较多。增加了证监会关于股票首次发行并上市的要求;增加了证券发行上市保荐制度;修改了基金设立发行的条件;修改了股票和基金暂停或终止上市的条件;重写了招股说明书的内容。(4)在第八章,增加了代理的内容,这是2003年教材删掉的;对于上市公司的担保重新作了详细的规定。(5)在第十章,对国际收支统计申报制度的有关规定作了一些修改。在第十一章主要修改了银行账户管理的有关内容。

近年考试命题规律及 2003年考试情况分析

2003年度CPA考试各科合格率分别为:会计9.17%;审计7.48%;财务成本管理10.36%;税法12.01%;经济法12.82%,北京地区达到18.79%,相比之下经济法合格率最高。记得2002年CPA考试《经济法》的通过率就是五科当中最高的,全国平均为32%,北京地区达

到40.98%。

很多考生认为,第一,《经济法》科目点多面广,需要记忆的内容很多,几乎整本书全要背。经济法考试的特点之一是试题涵盖了考试大纲以及辅导教材所有章节的内容。特别是非法律专业考生,平时对法律的了解和接触不多,基本上是靠死记硬背。第二,经济法的应用性比较强,注重考核考生对法律知识的理解和实际应用能力。所以对毫无实践机会的在校生来说除了背书之外,还得多背题。第三,从历年考题来看,综合题几乎占去了一半的分数,综合题以较复杂的案情、较长的内容为特点,要求回答的问题难度较大,综合性强。尤其是近年的考试往往是跨章节出题,大大增加了难度和复杂程度。

从2003年考试分数按章分布的情况看,分数相对较高的章,即重点章有第四章、第六章、第七章、第十二章和第十三章。其中第八章虽然分数不多,但在复习时仍然要作为重点章对待;第十三章知识产权是2003年新增的内容,今年复习时应继续引起重视。

历年各章分数分布表(跨章节题按所在章内容比例计分)

年度\章	一	二	三	四	五	六	七	八	九	十	十一	十二	十三	十四
2003	5	4	2	11	3	17	14	7	6	2	3	10	13	3
2002	3	4	5	19	4	7	16	17	3	3	3	9		7
2001	2	6	2	19	5	6	12	15	2	3	7	15		6
2000	5	13	3	7	6	5	22	17	2	2	4	5		9

从2003年考试分数按题型分布的情况看,与2002年完全一致。近四年来,题型分数分布基本没有变化,主观题分数略有上升。

历年各题型分数分布表

年度\题型	单项选择题	多项选择题	判断题	综合题
2003	18	18	16	48
2002	18	18	16	48
2001	16	18	18	48
2000	16	18	20	46

2004年复习应试建议

一、复习方法

一定要注意考试范围一般不会超出大纲的内

容,所以考生复习应紧扣大纲,精读教材同时参考辅导书。一本好的辅导书可以明确的告诉你,哪些部分容易出题,出什么样的题,按照大纲的要求需要掌握到什么程度,从而可以带领考生走上捷径。

要研究历年考题的出题点,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。例如关于合营企业注册资本与投资总额的比例,合伙企业须经全体合伙人一致同意的情形等,每年都有考题出现。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。

重点章节着重下工夫。《公司法》、《合同法》、《证券法》历来占分比较多,应重点学习。重点章中还有重点内容,例如公司董事会、股票债券发行条件等,属于必须掌握的内容。新增加和新修改的

内容往往是考试重点。例如利用外资改组国有企业；外商投资属于国家限制类外商投资项目等。还有2003年新增加的知识产权一章占13分，成为重点章之一。

根据个人的情况不同，特别是非专业的人才，还是要上一些师资比较强的辅导班。参加辅导有两种不同的形式，一个是去报一个固定的班级上课，另外就是网络课堂的形式。这两种形式可以说各有利弊，比如说报辅导班，可能学习氛围比较好，大家在一起，有互相交流的机会。对另外一些考生，由于时间原因，不适合报这种班，或者一天工作下来，头脑比较麻木，再听老师讲课的时候容易走神，想重听又不可能，这时候网上课堂显示出了它的优越性，网上辅导的优点是不受时间限制。

经济法确实需要大量的记忆。有些同学学习经济法的时候觉得很枯燥，死记硬背，觉得难度很大，这也是学习经济法的特点，例如一些基础概念及有关数字、时间、比例等只能记住，因为这些内容往往是考试点。有些讲解性的内容只要看懂，无须去背。有些列举性的规定可以有技巧的记忆，例如外汇管理的经常项目和资本项目的收支列举了近60项，完全记下来不太容易，这部分内容又是考试重点之一。那么复习这部分首先应从概念上加以区别，再有就是主要记忆资本项目，其余是经常项目。

二、答题技巧

要想考出理想的成绩，还需要在全面深入复习的基础上，熟悉和掌握各种类型题目的答题方法。

1. 判断题

这类题多以一个扼要的句子出现，有时可能是法规的一段原文，要求判断句子表达的意思是否正确，是否符合法律或法理，答案只能答对或错，不会有也对也不对、一半对一半错的题目。有的对或错的意思较明显，有的则似是而非。即使是对的，也是以曲折、含混的形式出现。

判断题的类型有许多种，有的直截了当地陈述了事实，考生的任务是确定事实的对或错。有的包含了事实与它们之间的相互关系，你必须判断这些事实和它们之间的关系是对还是错。判断某道命题正确时，它必须一直都是正确的。

一般情况下，大部分带有绝对概念词的问题，“对”的可能性小于“错”的可能性。当你对于含有绝对概念词的问题没有把握作出判断时，想一想是否有什么理由来证明它是正确的，如果你找不出任何理由，“错”就是最佳的选择答案。命题中含有

相对概念的词，这道题很可能是对的。要注意，只要试题有一处错，该题就全错。但是，近两年判断题采取倒扣分的方式，所以如果把握不大时应选择放弃该题。

2. 选择题

就目前注册会计师考试试卷而言，选择题有单项选择题和多项选择题。单项选择题的答案是惟一的，而多项选择题的答案是两个或两个以上。选择题实际上是先判断正确答案而后填空的题型。关键在于对已给出的答案进行判断，然后择其正确的选项，把相应的代号填入空内。答好选择题，当然必须掌握一定的知识。但如果再掌握一些答题技巧，就将有助于你选择正确答案。

计划答题时间，保持稳定的答题速度。采用选择题型，其中最主要的原因是一份试题可以覆盖大量的教材内容。因此，选择题考试通常要求在短时间内作答。在考试开始时，你应该看一看试题的分量，并且对每道题应占用的时间迅速作出估计。也许你会发现，每道选择题允许作答的时间不到一分钟。在某些情况下，这似乎不大可能。但你不必担心，有不少问题可能只需几秒钟就可作出选择。这样，你就有足够时间去考虑相对较难的问题。

保持稳定的答题速度，也是很必要的。一般的做法是：首先通读并回答你知道的问题，跳过没有把握作答的问题。然后重新计算你的时间，看看余下的每道题要花多少时间。在一道题上花过多的时间是不值的，即使你答对了，也可能得不偿失。

按题目要求答题。在阅卷中发现，有不少考生连题目的要求都没看一下就开始答题了。比如单项选择题要求选择一个最佳答案，显然，除最佳答案之外，备选项中的某些答案，也可能具有不同程度的正确性，只不过是全面、不完整罢了。而我们有些考生，一眼看去就被一个“好的”或“有吸引力的”备选答案吸引住了，对其余的答案连看都不看一眼就放过去，从而失去了许多应该得分的机会。请记住，一定要看清所有的选择答案。一道周密的单项选择题，所有的选择答案可能都具有吸引力，然而，判卷时却只有一个是正确的选择。

运用排除法。如果正确答案不能一眼看出，应首先排除明显是荒诞、拙劣或不正确的答案。一般来说，对于选择题，尤其是单项选择题，基本项与正确的选择答案几乎直接抄自于指定教材或法规，其余的备选项要靠命题者自己去设计，即使是高明的命题专家，有时为了凑数，他所写出的备选项也有可能一眼就可看出是错误的答案。尽可能排除一