

WUSHIZITONG WUSHIZITONG WUSHIZITONG WUSHIZITONG WUSHIZITONG WUSHIZITONG WUSHIZITONG WUSHIZITONG WUSHIZITONG WUSHIZITONG
上海财经大学资深CPA考试辅导教师倾心奉献

经济法

叶 朱 主编

无师自通
WUSHIZITONG

2003年

注册会计师全国统一考试速成指导用书

上海财经大学出版社

无师自通

——2003 年注册会计师全国统考速成指导用书

经 济 法

叶 朱 主编

 上海财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

经济法/叶朱主编. —上海:上海财经大学出版社, 2003. 4

无师自通 2003 年注册会计师全国统考速成指导用书

ISBN 7-81049-901-7/F·780

I. 经… II. 叶… III. 经济学-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(2003)第 020011 号

- ☐ 丛书策划 王永长
- ☐ 责任编辑 王芳 江玉
- ☐ 封面设计 周卫民

JINGJIFA

经 济 法

叶 朱 主编

上海财经大学出版社出版发行
(上海市武东路 321 号乙 邮编 200434)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

上海第二教育学院印刷厂印刷

上海浦江装订厂装订

2003 年 4 月第 1 版 2003 年 4 月第 2 次印刷

787mm×1092mm 1/16 19.75 印张 505 千字

印数: 6 001—12 000 定价: 32.00 元

2003 版前言

《无师自通——注册会计师全国统考速成指导用书》(以下简称《无师自通》)是上海财经大学出版社经过几年精心打造的品牌书。自 1997 年由我社出版以来,本丛书以其独家的考讯资料、别具一格的题型解析、精准的考试命中率以及有效的“短期速成”点拨,在历年 CPA 应试指导图书市场声誉卓著。1997 年出版至今长盛不衰就是最好的检验。

每年的 CPA 考试命题都有其新的特点。这是因为注册会计师这个职业在中国更需具备时代特征。随着中国加入 WTO,中国的注册会计师队伍在日益壮大的同时,国内的会计改革以及同国际接轨的相关制度、法规的重建及颁布,提醒注册会计师在执业过程中更应以学习的目光来看待这一职业,每年的指定教材更新正反映着这一领域的深刻变化。

中国注册会计师是个崇高的职业,广大应试者更是热切希望以此资格作为未来择业的重要砝码。然而,每年几十万考生面对如此低的合格率都梦寐以求在竞争如此激烈的考场上胜出!竞争也带来了考生情况的变化。从近几年的报名考生构成以及合格人数的构成比例来看,一方面考生专业技能以及基础知识的全面掌握已成基本条件,那种期待在一夜之间通过看看教材而顺利通过考试几无可能;另一方面,每年从指定教材出版至考试日期只区区四个多月时间,在如此短的时间内掌握教材内容并将相关知识融会贯通实非易事。

《无师自通》创造的业绩使众多考生的梦想变成了现实。本着对日益增多新加入考生期盼的回应,我社在 2002 年版本的基础上,结合 2003 年注册会计师全国统考大纲的要求,重新打造出一种秉承原书风格,但又紧密结合当前考生实际需要的新版图书。

《无师自通——2003 年注册会计师全国统考速成指导用书》由上海财经大学注册会计师考试辅导教师,积多年丰富的 CPA 教学和 CPA 考试辅导经验,秉承《无师自通》的优良风格,精心编写而成。

会计学是上海财经大学的国家级重点学科。上海财经大学会计学院的注会系是会计学院的特色专业之一。注册会计师专业师资力量雄厚。

《无师自通》的作者均是上海乃至全国著名的注册会计师考试辅导教师。每年接受他们培训辅导的学生数以万计。作者的权威性也是本丛书的最大特色之一。他们每年辅导的考生通过率为上海最高,而上海每年的考试合格率乃是全国之冠。

《无师自通——2003 年注册会计师全国统考速成指导用书》具有较好的适应性和较高的权威性。它既秉承了前版的优点,又克服了其不足。

第一,独具特色的体例结构。

《无师自通》结构安排富有特色,全书分为三个部分。第一部分“导读”,告诉了读者怎样进行考前复习,如何科学合理地使用本书,以起到事半功倍的效果。第二部分“考点精解及题典”,既有对每章考点的解释,又配有典型的题目。读读练练,读练结合,举一反三,反复练习,既巩固了考点知识,又加强了练习。

第二,精确独到的考点讲解。

《无师自通》的作者都具有多年 CPA 考试辅导教学经验,他们都非常了解每年考试的重点和难点,能够准确把握每年的考试要点。“重点,难点,考试点”,点点独到。《无师自通》依照新教材的变化情况,每章都有“考点精解”,并且对考试要点都作了独到、精准的分析。通过有效的“短期速成”点拨,读者能够很快地掌握考试要点和难点,以取得满意的复习效果。

第三,别具一格的题型练习及解析。

练习题丰富,解题思路清晰,解题方法独特,是《无师自通》又一重要特色。“串练,章练,模拟练”,题题精彩。书中不但在许多考试要点下面穿插了练习题,并对这些题目作了精彩解析,而且在每章讲解后面都配有经过作者精心编写的配套练习题及解题思路分析。

第四,阵容强大的作者队伍。

《无师自通》的作者均是上海财经大学注册会计师领域的顶级骨干教师。

《审计》:周勤业,上海财经大学会计学院教授,上海证券交易所副总经理,具有很深的审计理论造诣和丰富的审计实践经验。全国资深 CPA 考试辅导教师。

《会计》:钱逢胜博士,上海财经大学会计学院副教授,资深 CPA 考试辅导教师,具有丰富的 CPA 考试辅导和会计实务经验。

《财务成本管理》:吴井红,上海财经大学会计学院骨干教师,资深 CPA 考试辅导教师,具有丰富的 CPA 考试辅导经验。

《经济法》:叶朱,上海财经大学职业技术学院院长副教授,资深 CPA 考试辅导教师,具有丰富的 CPA 考试辅导经验。上海国家会计学院 CPA 网上在线辅导教师。

《税法》:刘小兵博士、朱为群博士,上海财经大学公共经济与管理学院副教授,资深 CPA 考试辅导教师,具有丰富的 CPA 考试辅导经验。上海国家会计学院 CPA 网上在线辅导教师。

《无师自通》的作者,有的是行业中的权威,有的具有很高的理论造诣,在历年举办的诸多中国注册会计师考前辅导培训中取得不俗战绩则是他们的共同的特点。一方面,他们是从教多年的老师,他们对考生需要的特殊服务了如指掌;另一方面,他们是本专业的优秀教师,他们多年的考前培训工作以及多年的 CPA 考试

工作经验与体会正是广大考生所渴望了解的。考生常犯的错误,有时甚至是低级错误,他们总是能以丰富的教学经验和实践阅历给学生圆满的答复。广大读者若能仔细阅读本系列丛书,将会有惊喜的发现,并将会取得良好的考试成绩。

《无师自通——2003 年注册会计师全国统考速成指导用书》秉承了《无师自通(2002 版)》的优点,并结合 2003 年注册会计师考试的新特点,重新编写,“考点精解”部分更加精炼,题典更加丰富。

为了更好地为广大考生提供帮助,上海财经大学出版社会同《无师自通》各位作者倾心为读者提供网上咨询服务。

在《无师自通》封底有上海财经大学出版社的网站。欢迎广大读者提出宝贵意见,若有疑问请点击 www.sufep.com。针对《无师自通》提出你的疑问,我们将收集这些问题定期整理请作者予以回答。

有关 2003 年 CPA 考试的最新动态及有关信息,我们会在我社网站上公布。2003 年 CPA 考试考前重点复习,届时也在网上为广大读者免费提供,欢迎广大读者惠顾我社网站。

我社出版的《无师自通》系列累计给几十万考生提供了独特的帮助,每年不计其数的读者来信,更是给我们提供了不断更新的机会。《无师自通》将会一如既往地为广大考生提供帮助,也欢迎广大的考生和读者一如既往地关注《无师自通》,并提出宝贵的意见。上海财经大学出版社将励志以服务读者需求为己任,将继续珍视每位读者来信,珍视广大考生及授课老师意见,紧跟 CPA 考试新趋势,继续服务于庞大的后续 CPA 应试大军。

上海财经大学出版社
2003 年 4 月

总 序

市场经济的发展与完善,需要高素质的经济中介队伍。作为其中的一个重要组成部分,注册会计师队伍的发展、壮大与制度健全,对我国市场经济的发展起着重要的辅助作用。我国国家领导人曾经说过,注册会计师事业是千秋万代的事业。国家领导人高屋建瓴,对注册会计师事业作出如此高的期许和评价,是前所未有的。这是对注册会计师们的鞭策和鼓舞,也是给予注册会计师们的最高荣誉。

我国恢复注册会计师职业已经近二十年,注册会计师机构和执业注册会计师队伍迅速发展壮大起来。注册会计师执业人员发展速度之快,令人惊叹。中国经济的飞速发展,尤其是在 WTO 的背景下,经济全球化的步伐不断加快,中国经济已经日益融入到世界经济的潮流中去。在此过程中,注册会计师队伍的建设(包括数量与质量)显得日益重要。但现实情况是,目前中国注册会计师队伍较之迅速发展的中国经济与国际经济接轨的迫切需求,无论是从其数量还是从执业人员的素质去衡量,都难以给予充分的满足。所幸的是,由于注册会计师职业性质和它在我国国民经济中的地位日益重要,每年都有数以万计的新生力量加入到报考注册会计师的行列,形成浩浩荡荡的补给线。许多优秀的大学毕业生也对注册会计师职业趋之若鹜。这就为我国注册会计师行业补充了许多有生力量。但是,国家对注册会计师的执业要求很严,通过注册会计师考试,拿到注册会计师资格证书是成为注册会计师的第一道门槛。因此,每年的考试竞争非常激烈,几十万的考生,能够如愿以偿的,不过寥寥。究其原因,当然很多。其中,没有选择好一套很适应自己考试要求的辅导书也是一个重要的原因。

上海财经大学出版社组织上海财经大学会计学院的有经验的教师,与时俱进,紧跟 CPA 考试形势,每年对《无师自通——注册会计师全国统考速成指导用书》及时修订、编写。

《无师自通》丛书的作者,大多是注册会计师教育培训领域的顶级骨干教师,既具有较高的理论造诣,又了解注册会计师的实务操作。长期以来,他们一直坚持在教学的第一线,每年为数以万计的学员进行培训,为培养优秀的注册会计师人才作出了较大贡献。因此,由他们来编写注册会计师辅导教材也应是顺理成章的。

当前,注册会计师辅导教材虽然较多,但有针对性的高质量辅导教材不是

太多,而是较少。我相信,上海财经大学出版社出版的《无师自通——2003 年注册会计师全国统考速成指导用书》经过读者的选择,优胜劣汰,会成为优秀的辅导教材而脱颖而出的。

是为之序。

汤云为
2003 年 4 月

目 录

2003 版前言/1

总序 汤云为/1

导读/1

第一章 经济法基础知识/3

【考情趋势】/3

【考点精解】/3

一、经济法概述/3

二、经济法律关系/4

三、法律行为/6

四、代理/7

五、诉讼时效/8

六、违反经济法的法律责任/9

七、仲裁和诉讼/9

【本章题典】/10

【题典答案】/13

第二章 企业法/16

【考情趋势】/16

【考点精解】/17

一、企业概述/17

二、个人独资企业法/17

三、合伙企业法概述/19

四、合伙企业的设立条件及财产/20

五、合伙企业的事务执行/21

六、合伙企业与第三人的关系/22

七、入伙和退伙/23

八、合伙企业解散与清算/24

九、全民所有制企业的变更和终止/25

十、全民所有制企业的经营权/25

十一、全民所有制企业的组织机构/25

十二、全民所有制企业的监督机构/26

【本章题典】/27

【题典答案】/33

第三章 国有资产管理法律制度/38

【考情趋势】/38

【考点精解】/38

一、国有资产管理概述/38

二、国有资产产权界定/39

三、产权界定的组织实施和产权纠纷的处理/42

四、国有资产评估管理制度/43

五、企业国有资产产权登记制度/44

【本章题典】/46

【题典答案】/49

第四章 公司法/52

【考情趋势】/52

【考点精解】/53

一、公司的概念和种类/53

二、公司法的概念、特征以及适用范围/54

三、公司的登记管理和基本权利/54

四、有限责任公司的设立/55

五、公司的组织机构/55

六、国有独资公司/58

七、股份有限公司的设立条件和组织机构/59

八、股份有限公司中的国有股权管理/64

九、公司的财务会计/65

十、公司的合并、分立,增加、减少注册资本/66

【本章题典】/67

【题典答案】/72

第五章 外商投资企业法/77

【考情趋势】/77

【考点精解】/78

一、外商投资企业概述/78

二、外商投资企业的出资方式、比例及期限/79

三、对中外合资、合作和外资企业的主要规定/82

四、中外合资企业的投资总额、注册资本及出资转让/84

五、中外合作企业外商先行回收投资的规定/85

【本章题典】/85

【题典答案】/91

第六章 企业破产法/96

【考情趋势】/96

【考点精解】/97

- 一、破产法概述/97
- 二、破产申请的提出和受理/97
- 三、债权人会议/99
- 四、和解和整顿程序/100
- 五、破产宣告与破产清算组/101
- 六、破产财产与破产债权/102
- 七、取回权、抵销权、别除权、撤销权的比较/104
- 八、破产财产的处置与分配/104
- 九、破产救济/106

【本章题典】/106

【题典答案】/111

第七章 证券法/114

【考情趋势】/114

【考点精解】/115

- 一、证券法概述/115
- 二、股票的概念、特征和种类/115
- 三、股票的发行/116
- 四、公司债券和企业债券的发行/120
- 五、证券投资基金的发行/122
- 六、证券的承销/124
- 七、证券交易的一般规则/124
- 八、股票上市交易/125
- 九、债券上市交易/126
- 十、证券投资基金上市交易/127
- 十一、禁止的交易行为/128
- 十二、上市公司收购/129
- 十三、持续信息公开/131
- 十四、证券交易所/134
- 十五、证券中介机构/134
- 十六、证券监督管理机构和证券业协会/136
- 十七、违反证券法的法律责任/136

【本章题典】/137

【题典答案】/143

第八章 合同法(总则)/148

【考情趋势】/148

【考点精解】/149

- 一、合同法概述/149
- 二、合同的内容与形式/149
- 三、合同的订立程序/150
- 四、合同成立与缔约过失责任/152
- 五、合同生效和代理问题/152
- 六、无效合同、可撤销或可变更的合同/153
- 七、合同的履行原则/154
- 八、合同的履行抗辩权/155
- 九、代位权与撤销权/155
- 十、合同担保概述/156
- 十一、保证/157
- 十二、抵押/159
- 十三、质押/160
- 十四、留置和定金/161
- 十五、合同的变更、转让和终止/162
- 十六、违约责任/165

【本章题典】/167

【题典答案】/173

第九章 合同法(分则)/179

【考情趋势】/179

【考点精解】/179

- 一、买卖合同概述/179
- 二、买卖合同当事人的权利和义务/179
- 三、特殊的买卖合同/181
- 四、供用电合同/181
- 五、赠与合同/182
- 六、借款合同/182
- 七、租赁合同/184
- 八、融资租赁合同/185
- 九、承揽合同/185
- 十、建设工程合同/186
- 十一、运输合同/186
- 十二、技术合同/188
- 十三、保管合同和仓储合同/189
- 十四、委托合同、行纪合同和居间合同/190

【本章题典】/191

【题典答案】/194

第十章 外汇管理法律制度/198

【考情趋势】/198

【考点精解】/198

- 一、外汇及外汇管理概述/198
- 二、对境内机构经常项目的外汇管理/199
- 三、个人的外汇管理/204
- 四、资本项目外汇管理/204
- 五、金融机构的外汇业务管理/206
- 六、人民币汇率管理和外汇市场管理/207
- 七、违反外汇管理规定的法律责任/207

【本章题典】/208

【题典答案】/210

第十一章 支付结算法律制度/212

【考情趋势】/212

【考点精解】/212

- 一、支付结算概述/212
- 二、汇兑/213
- 三、托收承付/214
- 四、委托收款/215
- 五、银行卡/216
- 六、结算纪律/217
- 七、银行账户管理制度/218

【本章题典】/218

【题典答案】/221

第十二章 票据法律制度/224

【考情趋势】/224

【考点精解】/225

- 一、票据和票据法律关系/225
- 二、票据行为/227
- 三、票据权利与抗辩/228
- 四、票据的伪造与变造/230
- 五、汇票的出票/231
- 六、汇票的背书/231
- 七、汇票的承兑/234
- 八、汇票的保证/235
- 九、汇票的付款/235

- 十、汇票的追索权/236
- 十一、本票/237
- 十二、支票/237
- 十三、涉外票据的法律适用/240
- 十四、本票、支票、汇票比较/241

【本章题典】/242

【题典答案】/245

第十三章 知识产权法/249

【考情趋势】/249

【考点精解】/249

- 一、著作权法概述/249
- 二、著作权的主体/250
- 三、著作权的客体/250
- 四、著作权的内容/250
- 五、著作权的归属/251
- 六、著作权的保护期限和限制/252
- 七、著作权的许可使用和转让/253
- 八、侵犯著作权的责任/254
- 九、专利法概述/254
- 十、专利权的主体/254
- 十一、专利权的客体/255
- 十二、授予专利权的条件/255
- 十三、专利权的取得/256
- 十四、专利权的内容/257
- 十五、专利权的期限、终止和无效/258
- 十六、专利实施的强制许可/258
- 十七、专利权的保护/259
- 十八、商标法概述/260
- 十九、商标权/261
- 二十、商标注册的申请和审查核准/262
- 二十一、注册商标的续展、转让和使用许可、争议裁定/263
- 二十二、商标使用的管理/264
- 二十三、注册商标专用权的保护/264
- 二十四、反不正当竞争法概述/265
- 二十五、不正当竞争行为/265

【本章题典】/267

【题典答案】/272

第十四章 会计法/277

【考情趋势】/277

【考点精解】/277

一、会计法的基本原则/277

二、会计管理体制/278

三、会计监督/278

四、会计机构和会计人员/279

五、违反会计法的法律责任/281

【本章题典】/283

【题典答案】/285

附录 2003 年注册会计师全国统一考试《经济法》模拟试卷及参考答案/288

导 读

注册会计师考试经济法课程涉及数十个部门法,需要熟练掌握的条文非常多,经常被考生视为畏途。为了帮助大家顺利通过考试,笔者根据经济法课程特点和考试要求编写了这本辅导教材。通过学习这本书,考生一定能够掌握科学的学习方法,读懂、读通、读薄教材,从而达到事半功倍的效果。

一、课程内容、重点及考核要求

经济法课程,是一门既有一定的理论性,又具有很强的实践性的学科,它比较全面地介绍了我国现行经济法律法规的主要内容,着重考核学生运用法律知识解决实际问题的能力。

本课程教材的内容共分为 13 章,大致可以归纳为四个部分。

第一部分为经济法基础知识,即教材的第一章。该章主要阐述了经济法概述、经济法律关系、法律行为与代理、诉讼时效和违反经济法的法律责任等内容。看上去这一章在历年试卷中的比重不大,而且没有综合题,但这部分内容对以后各章节有普遍的指导意义,因此考生应当重视这一部分的学习。

第二部分为企业法部分,即教材的第二、四、五、六章。这些章节具体介绍了我国个人独资企业法、合伙企业法、全民所有制工业企业法、公司法、外商投资企业法和破产法的内容,是考试的重点。通过这部分内容的学习,考生应该了解、熟悉和掌握这些企业的设立条件、组织机构、管理模式、财务会计等规定,并能运用这些知识解决实际问题。本部分内容除全民所有制工业企业法外,经常考综合题。

第三部分为合同法部分,即教材的第八、九章。这两章主要介绍了合同法的适用范围和基本原则、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、转让和终止以及合同的违约责任等内容,还介绍了关于 15 种有名合同的基本规定。合同法历来是考试的重点,考生必须熟练掌握上述内容,尤其是掌握合同法的总则部分,并熟练运用这些法律规定解决实际问题。第八章经常考综合题。

第四部分为经济管理法部分,即教材的第三、七、十、十一、十二、十三、十四章。这些章节具体介绍了国家对国有资产、证券、外汇、支付结算、票据、知识产权、会计等方面的管理规定,其中证券、结算、票据、知识产权、会计等章节为考试的重点,经常考综合题。

本书对经济法历年考试题型分值分布作了统计,详见每章的考情趋势。

二、考试特点及本书使用方法

1. 题目量大、覆盖面广。经济法试卷每张都有 70 个左右的问题,约 8 000 字,覆盖教材的每一章。因此考生必须全面复习教材的各章节,不要有遗漏的空白点;并且要充分熟悉教材,提高阅读和答题的速度。本书将厚厚的教材提炼、归并为十几万字的考点精解,在讲授重点、

难点时还穿插了例题解析,并列出许多表格帮助考生记忆。考生可以根据本书的提示逐章逐节进行复习,从而全面掌握教材内容。

2. 重点突出。根据笔者统计,近几年经济法考核的重点为:企业法、公司法、外商投资企业法、破产法、证券法、合同法(总则)、支付结算办法、票据法和会计法九个部分,约为试卷分值的85%以上,而且经常考综合题。本书对重点章节的知识点都列举得较详细,而且出了较多的练习题(在每一章的本章题典中)。考生必须重点复习这些章节,熟练掌握运用这些法律规定解决实际问题的办法。

3. 重点考核实际应用能力。经济法是一门应用性学科,注册会计师考试又是职业考试,所以,十分重视考核考生的实际应用能力。不仅主观题都是案例分析,客观题中也有相当部分的题目不是单纯背诵法律法规,而是要求考生运用法律解决实际问题。本书在经常考综合题的章节都出了综合题,并且有详细的解析,考生必须做完这些综合题,不断摸索、把握答题规律和技巧。

4. 关注教材新增的内容。随着我国经济法制建设的不断深入,我国的经济法律法规变化很快。注册会计师考试十分注意这一现象,每年都修订教材,而且在考试中经常考新增加的内容。笔者对新、老教材作了仔细对比,在本书的补充读本中对2003年教材的新增部分作了较为详细的介绍,并增加了相应的例题解析和题目,请考生特别注意复习这些内容。

本书是作者多年辅导经验的结晶,也是教材重点、难点的浓缩。在补充材料中,作者还将向考生提供新的模拟试卷,这样就能包含考试的绝大多数内容了。若将2002年该科全国统考试卷与同年作者在网上公布的模拟试卷以及2002年该辅导用书作对照,可以发现,统考试卷中有22分的题目在作者的模拟试卷中出现过,有27分的题目在2002年《无师自通——经济法》的题目中出现过,有43分的题目在2002年《无师自通——经济法》的要点中阐述过。由此可见,本书对考生是非常有帮助的。

本书作者也是上海国家会计学院CPA网上在线辅导教师。读者购买本书后若有疑问,可以访问 www.esnai.com 网站。