

K 2005年度全国会计专业技术资格考试参考用书

初级会计资格

经济法基础考点精讲

全国会计专业技术资格考试参考用书编审委员会 编



中国财政经济出版社

2005 年度全国会计专业技术资格考试参考用书

初级会计资格

经济法基础考点精讲

全国会计专业技术资格考试参考用书编审委员会 编

中国财政经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

经济法基础考点精讲:初级会计资格/全国会计专业技术资格考试参考用书编审委员会编. —北京:中国财政经济出版社, 2004.11

2005年度全国会计专业技术资格考试参考用书

ISBN 7-5005-7704-4

I. 经… II. 全… 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114038号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: ckfz@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲28号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京市朝教印刷厂印刷 各地新华书店经销

850 × 1168 毫米 32开 10.875印张 262 000字

2004年11月第1版 2005年1月北京第2次印刷

印数: 20 001-23 000 定价: 18.00元

ISBN 7-5005-7704-4/F·6757

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

前 言

2005 年度全国会计专业技术资格考试将于 2005 年 5 月 21 日开始进行。作为一种专业技术职称考试,通过与否直接关系到广大会计人员的切身利益,也是社会认可会计人自身价值的标准。2005 年的会计专业技术资格考试科目、大纲、辅导用书都进行了大的修改与调整。调整后的考试科目具体包括《初级会计实务》、《经济法基础》、《中级会计实务》、《财务管理》、《经济法》。中级会计实务由原来的两科合并为一科后,考试时间也由原来的两个半小时扩大为三个小时。今年会计资格考试的教材,根据近三年的中国会计、经济、税收制度的变革进行了重新编写,体现了经济改革的最新成果,从而使会计专业技术资格考试辅导用书不仅成为考生的应考必备,也成为会计人员学习新知识、新法规的重要参考。

为了帮助考生准确理解新版辅导用书的内容,掌握相关知识,顺利通过考试,中国财政经济出版社在去年成功出版会计资格考试辅导用书与参考用书的基础上,继续组织一大批从事会计专业技术资格考试辅导的专

家、学者，设计、编写了2005年度全国会计专业技术资格考试参考用书。该套用书的特点大致可以用贴近辅导用书、有的放矢、讲练结合、充分把握重难点出题来概括。

2005年度全国会计专业技术资格考试参考用书按考试科目分类，每科又包括三种，分别为学习指南、考点精讲与模拟试题。现将其内容大致分述如下：

一、2005年度全国会计专业技术资格考试学习指南

本套丛书根据2005年度全国会计专业技术资格考试大纲及考试辅导用书编写，旨在全面系统地帮助考生准确理解和把握考试辅导用书中的各知识点和重难点，同时侧重于对新知识和涉及多个知识的综合问题进行练习，以提高考生的应试能力。丛书具体包括《初级会计实务学习指南》、《经济法基础学习指南》、《中级会计实务学习指南》、《经济法学习指南》、《财务管理学习指南》五册，每册内容包括学习目的与要求、内容提要、同步强化练习题、同步强化练习题参考答案与解析，以及专门应对综合考试的综合练习题，并在最后附上精心编写的全真模拟试题两套。

二、2005年度全国会计专业技术资格考试考点精讲

本套丛书紧扣2005年度全国会计专业技术资格考试大纲和辅导用书，对辅导用书中的考核知识点以及重难点进行了整理，从考生视角出发，有针对性、有重点

地进行了重新阐释，旨在帮助考生把握出题思路及出题方向，提高应试技巧及答题能力。丛书具体包括《初级会计实务考点精讲》、《经济法基础考点精讲》、《中级会计实务考点精讲》、《经济法考点精讲》、《财务管理考点精讲》五册，每册在第一部分都对大纲与辅导用书的变化进行了说明，指明了考生应重点掌握的章节，对2005年的命题趋势作了预测；随后对每章近三年的考试出题情况进行了分析，对近三年的试题作了解析，并对考试大纲与辅导用书作了细致讲解；讲解后作了考点测试，以进一步让考生把握辅导用书内容。

三、2005 年度全国会计专业技术资格考试全真模拟试题

仍按考试科目分为五册，每册均有十套题，题型依照2004年度会计专业技术资格考试题型设计，每套题均附有参考答案及解析，题量、题的难易程度均与2004年试题大体一致。出题点充分考虑了每本书的重点及新版辅导用书的变化，并加大了中级会计实务的难度。

三种书各有特色，又配套成龙，从不同的角度考虑了考生应考的需求，考生可以根据自己的实际情况选择使用。部分2004年单科未通过《中级会计实务（一）》或《中级会计实务（二）》的考生，仍可选择中国财政经济出版社去年出版的单科辅导用书与相应教辅。

另外，中国财政经济出版社财会方舟网（<http://ckfz.cfeph.cn>）为购买上述图书的考生提供了全程的免

费网上辅导服务，在每本书的最后均附有免费上网卡，考生可以通过卡上的编码上网获得中国财政经济出版社组织的专家服务团的网上答疑及课程辅导。

我们衷心希望考生仔细研读考试辅导用书及上述参考用书，顺利通过考试。

全国会计专业技术资格考试参考用书编审委员会

2004 年 11 月

目 录

第一部分 总体分析·····	(1)
第二部分 考点精讲及考点自测·····	(14)
第一章 绪论·····	(14)
考情分析·····	(14)
历年试题解析·····	(16)
考点精讲·····	(19)
考点自测·····	(30)
考点自测参考答案及解析·····	(32)
第二章 企业法律制度·····	(35)
考情分析·····	(35)
历年试题解析·····	(36)
考点精讲·····	(43)
考点自测·····	(51)
考点自测参考答案及解析·····	(54)
第三章 公司法律制度·····	(59)
考情分析·····	(59)
历年试题解析·····	(61)
考点精讲·····	(68)

考点自测.....	(83)
考点自测参考答案及解析.....	(87)
第四章 合同法律制度.....	(92)
考情分析.....	(92)
历年试题解析.....	(94)
考点精讲.....	(100)
考点自测.....	(122)
考点自测参考答案及解析.....	(126)
第五章 会计法律制度.....	(129)
考情分析.....	(129)
历年试题解析.....	(131)
考点精讲.....	(138)
考点自测.....	(154)
考点自测参考答案及解析.....	(157)
第六章 税收法律制度概述.....	(161)
考情分析.....	(161)
历年试题解析.....	(162)
考点精讲.....	(164)
考点自测.....	(172)
考点自测参考答案及解析.....	(174)
第七章 流转税法律制度.....	(177)
考情分析.....	(177)
历年试题解析.....	(178)
考点精讲.....	(189)

考点自测	(203)
考点自测参考答案及解析	(211)
第八章 所得税法律制度	(217)
考情分析	(217)
历年试题解析	(218)
考点精讲	(224)
考点自测	(231)
考点自测参考答案及解析	(237)
第九章 税收征收管理法律制度	(242)
考情分析	(242)
历年试题解析	(243)
考点精讲	(248)
考点自测	(254)
考点自测参考答案及解析	(260)
第十章 支付结算法律制度	(264)
考情分析	(264)
历年试题解析	(265)
考点精讲	(270)
考点自测	(280)
考点自测参考答案及解析	(289)
综合测试	(297)
历年综合题	(297)
综合测试题	(308)
综合测试题参考答案	(322)

第一部分 总体分析

一、教材基本结构和主要的内容变化

《经济法基础》的考试辅导用书自 2002 年修改出版后, 2003、2004 年均只是在 2002 年考试辅导用书的基础上进行了必要的调整、勘误后重印。根据全国会计专业技术资格考试领导小组办公室的安排, 2005 年的考试大纲进行了修订, 并由财政部会计资格评价中心根据修订后的大纲重新编写了辅导用书。对考试大纲与辅导用书修订的内容简明分析如下:

(一) 考试要求的变化

考核 分类	章节	考试要求的变化	
		2004 年要求	2005 年要求
经 济 法	第一章 绪论	掌握经济法律关系的概念及其要素 熟悉违反经济法的法律责任, 经济纠纷的解决途径	掌握经济法和经济法律关系的概念, 掌握仲裁的基本制度、审判制度的主要内容 熟悉经济法律关系的要素, 经济法律关系发生、变更和消灭的条件, 熟悉仲裁、诉讼的适用范围, 行政复议范围与仲裁协议

续表

考核 分类	章节	考试要求的变化	
		2004 年要求	2005 年要求
经 济 法	第二章 企 业 法 律 制 度	掌握全民所有制工业企业设立、变更和终止的法律规定，全民所有制工业企业的厂长负责制和职工代表大会制度，国有企业监事会和国有企业破产法律制度，个人独资企业的投资人及事务管理，合伙企业的财产、合伙企业事务的执行、合伙企业与第三人关系、合伙企业的入伙与退伙 熟悉全民所有制工业企业、个人独资企业的权利与义务，个人独资企业、合伙企业的设立、解散与清算	掌握个人独资企业、合伙企业的设立条件，个人独资企业的投资人及事务管理，合伙企业的财产、合伙企业的事务执行、合伙企业与第三人关系、合伙企业的入伙与退伙 熟悉个人独资企业、合伙企业的解散与清算
经 济 法	第三章 公 司 法 律 制 度	掌握有限责任公司、股份有限公司的设立和组织机构，股份有限公司的股份发行与转让，公司债券的概念、种类以及发行与转让，公司财务、会计的法律规定 熟悉公司、《公司法》的概念与适用范围	掌握有限责任公司、股份有限公司的设立和组织机构，股份有限公司的股份发行与转让，公司债券的发行，公司会计管理、利润分配的有关内容 熟悉公司、公司法的概念与分类，公司违法会计行为的法律责任

续表

考核 分类	章节	考试要求的变化	
		2004 年要求	2005 年要求
经 济 法	第四章合 同法律制 度	掌握合同订立的形式与方式、合同的主要条款, 合同的生效、无效合同和可撤销合同, 合同履行的规则与抗辩权的行使, 熟悉合同担保的概念和担保的主要方式, 合同的变更、转让和权利义务终止的法律规定, 违约责任的法律规定	掌握合同订立的形式与方式, 合同的生效、无效、可撤销与效力待定, 合同履行的规则与抗辩权的行使, 合同担保的主要方式, 合同变更、转让的有关内容, 合同权利义务终止的有关内容, 熟悉合同的违约责任及违约责任的免除, 合同成立的时间、地点和缔约过失责任, 合同的保全措施
经 济 法	第五章会 计法律制 度	掌握会计法律制度的概念和构成, 关于会计管理体制、会计核算、会计监督、会计机构和会计人员的法律规定, 违反会计法律制度的法律规定	掌握会计工作管理体制的有关内容, 会计核算的一般要求、会计核算的内容、会计年度、记账本位币, 会计机构的设置、会计机构负责人、会计从业资格、会计人员回避制度、会计职业道德、会计人员工作交接等内容, 熟悉违反国家统一的会计制度的法律责任, 会计凭证、会计账簿、财务会计报告、财产清查、会计档案管理等法律规定, 单位内部会计监督、政府监督和社会监督的关系和主要内容, 代理记账、总会计师、会计专业职务与会计专业技术资格、会计工作岗位设置的有关规定

续表

考核分类	章节	考试要求的变化	
		2004 年要求	2005 年要求
税法	第六章 税收法律制度概述	掌握税收的特征、税收的分类及构成, 税法的概念和构成要素, 个人所得税项目、印花税项目、契税纳税人、房产税纳税人和税率、城镇土地使用税的范围、资源税的范围、城市维护建设税的计算 熟悉我国现行的主要税种的具体规定	熟悉税法的构成要素、我国税收法律制度的主要内容
税法	第七章 流转税法律制度	掌握增值税征收范围、纳税人、税率、应纳税额的计算、增值税专用发票管理的法律规定, 消费税纳税人、征收范围、应纳税额的计算, 营业税纳税人、扣缴义务人、征收范围、应纳税额的计算 熟悉增值税、消费税、营业税的概念、起征点、征收管理	掌握增值税征收范围、增值税纳税人、增值税销项税额、进项税额、应纳税额的计算, 消费税纳税人、征收范围、应纳税额的计算, 营业税纳税人、扣缴义务人、征收范围、应纳税额的计算 熟悉增值税专用发票有关规定, 增值税、消费税、营业税税率、纳税义务发生时间
税法	第八章 企业所得税法律制度	掌握企业所得税征收范围、纳税人、税率, 企业所得税应纳税所得额、应纳税额的计算 熟悉企业所得税的概念、征收管理、资产的税务处理	掌握企业所得税征收范围、纳税人, 企业所得税应纳税所得额、应纳税额的计算 熟悉企业所得税的概念、税率、征收管理

续表

考核分类	章节	考试要求的变化	
		2004 年要求	2005 年要求
税法	第九章 税收征收管理法律制度	掌握税务登记管理、账簿凭证管理和纳税申报管理的有关内容, 税款征收方式、征收措施, 纳税人、扣缴义务人的义务和权利, 税务检查机构在税务检查中的权利和义务, 税务检查中纳税人、扣缴义务人的义务和权利, 纳税人、扣缴义务人违反税法行为的法律责任。熟悉税务人员、税务代理人违反税法行为的法律责任、危害税收征管罪的法律规定	掌握税务管理、税款征收的法律规定 熟悉税务检查的法律规定
经济法	第十章 支付结算法律制度	掌握现金管理法律规定, 支付结算的种类及其基本要求 熟悉外汇管理的法律规定, 银行账户法律规定, 票据的基本知识, 支付结算纪律与责任	掌握支付结算的概念、办理支付结算的基本要求, 银行结算账户的概念和种类, 票据的概念和种类、票据当事人、票据权利与责任、票据行为、票据签章、票据记载事项、票据丧失的补救的有关内容 熟悉银行汇票、商业汇票、银行本票和支票的有关内容, 银行卡账户的使用、银行卡交易规定、银行卡计息和收费的有关规定, 汇兑、托收承付、委托收款、国内信用证的有关内容

大纲的变化, 不仅确定了教材的内容, 也确定了考试的重

点。通过了解大纲要求的变化,可以掌握每章的复习重点,从而可以让您能更有针对性地复习。

(二) 考试辅导用书的变化

本次考试辅导用书修订,对《经济法基础》这科来说,主要是删减部分内容、优化教材结构,修改已连续使用三年的原教材部分因法律、法规变化而错误的内容。就整体结构而言,经济法基础的考核内容依然分为经济法与税法两个部分,共十章,涉及经济法的章节为六章,主要包括企业法律、公司法律、合同法、会计法律、支付结算法律的基础内容;其中公司法、合同法、会计法、支付结算中的票据法是每年考试的重点,经济法的考试分值也占总分的 2/3 左右。涉及税法的章节有四章,主要讲述税收基础、流转税、企业所得税和税收征收法律的基本内容,这些内容与会计工作联系十分紧密,实践性强,是作为会计工作者必须掌握的内容,也比较容易出题。

1. 教材章节变化对比

章节	2004 年		2005 年	
	章名	具体内容	章名	具体内容
第一章	绪论	法和经济法的概念 经济法律关系 经济法的实施	绪论	法和经济法的概念 经济纠纷的解决途径
第二章	企业法律制度	企业法律制度概述 全民所有制工业企业法律制度 个人独资企业法律制度 合伙企业法律制度	企业法律制度	企业法律制度概述 个人独资企业法律制度 合伙企业法律制度

续表

章节	2004 年		2005 年	
	章名	具体内容	章名	具体内容
第三章	公司法律制度	公司法概述 公司的设立与组织机构 股份有限公司的股份发行与转让 公司债券 公司财务、会计	公司法律制度	公司的设立和组织机构 股份有限公司的股份发行与转让 公司债券 公司财务、会计
第四章	合同法律制度	合同与合同法概述 合同的订立 合同的效力 合同的履行 合同的担保 合同的变更和转让 合同的权利与义务终止 违约责任	合同法律制度	合同与合同法概述 合同的订立 合同的效力 合同的履行 合同的担保 合同的变更和转让 合同的权利和义务终止 违约责任
第五章	会计法律制度	会计法律制度概述 会计工作管理体制的法律规定 会计核算的法律规定 会计监督的法律规定 会计机构和会计人员的法律规定 违反会计法律制度的法律责任	会计法律制度	会计工作管理体制 会计核算 会计监督 会计机构和会计人员 法律责任
第六章	税收法律制度概述	税收概述 税法概述 我国税收法律制度的主要内容	税收法律制度概述	税收与税法 我国税收法律制度的主要内容