

2004 年度全国会计专业技术资格考试参考用书

● 中级会计资格

经济法 学习指南

全国会计专业技术资格考试参考用书编审委员会 编

QUANGUO KUAJI
ZHUANYE JISHU
ZIGE KAOSHI
CANKAO
YONGSHU



经济科学出版社

2004 年度全国会计专业技术资格考试参考用书

中级会计资格

经济法学习指南

全国会计专业技术资格考试参考用书编审委员会 编

经济科学出版社

责任编辑：吴 南

责任校对：王肖楠

版式设计：代小卫

技术编辑：邱 天

经济法学习指南

全国会计专业技术资格考试参考用书编审委员会 编

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](http://www.esp.com.cn)

电子邮件：[esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

北京天宇星印刷厂印刷

河北三河德利装订厂装订

850 × 1168 32 开 9.625 印张 230000 字

2003 年 12 月第一版 2003 年 12 月第三次印刷

印数：25001—35000 册

ISBN 7-5058-3926-8/F·3229 定价：18.00 元

（图书出现印装问题，本社负责调换）

（版权所有 翻印必究）

前 言

会计资格考试作为一种专业技术职称考试，其通过与否直接关系到广大会计从业人员的切身利益，是会计人员所必须正视的。会计专业技术资格考试已经进行了十多年，其间上千万会计人员参与其中。会计资格考试的内容随着中国会计制度的变革也一直在不断地发展变化着，因此，会计资格考试已不仅仅是一种职称考试，也是广大会计人员通过会计考试来学习会计新知识和新法规、增强实务操作能力的一种最有效的途径之一。

会计专业技术资格考试的大纲及教材曾进行过多次调整，现在使用的大纲及复习教材是根据财政部和人事部于2000年9月联合修订印发的《会计专业技术资格考试暂行规定》及其实施办法中规定的初级会计资格考试、中级会计资格考试科目的要求来编写的，并经过人事部审定。具体包括《初级会计专业技术资格考试大纲》、《初级会计实务》、《经济法基础》、《中级会计专业技术资格考试大纲》、《中级会计实务（一）》、《中级会计实务（二）》、《财务管理》和《经济法》。初级会计资格考试科目要求在一次考试内全部通过，方可获得初级会计资格证书；中级会计资格考试科目要求在连续两个年度内全部通过，方可获得中级会计资格证书，只有获得了初级会计资格证书或中级会计资格证书，用人单位才可以相应聘任为会计员、助理会计师或会计师。

为帮助考生正确理解考试大纲的精神，掌握考试用书的内容，以顺利通过考试，上海国家会计学院、中国财政经济出版

社、经济科学出版社组织多名专家，根据2004年度考试大纲和考试用书的内容，编写了《2004年度全国会计专业技术资格考试学习指南》、《2004年度全国会计专业技术资格考试问题解答》两套丛书，供广大考生及有关人员复习时参考。

1. 《2004年度全国会计专业技术资格考试学习指南》丛书

本套丛书根据2004年度全国会计专业技术资格考试大纲及考试用书组织编写，旨在全面系统地帮助考生准确理解考试用书中的各知识点及重点、难点；同时体现知识更新的要求和会计资格考试侧重实务、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的综合问题进行了重点讲解，以提高考生的应试能力。本套丛书的特点是讲练结合、系统、全面、重点突出、针对性强。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（一）学习指南》、《中级会计实务（二）学习指南》、《经济法学习指南》、《财务管理学习指南》六册，每册内容包括学习目的与要求、内容提要、历年试题解析、练习题、练习题参考答案与解析，以及专门应对综合题的综合练习等。

2. 《2004年度全国会计专业技术资格考试问题解答》丛书（附光盘）

本套丛书紧扣2004年度会计专业技术资格考试用书，对教材中不易理解的内容、容易混淆的地方以及上海国家会计学院视野网站交流中心学员交流及答疑的问题进行了归类整理，从考生的视角出发，有针对性、有重点地进行了重新阐释，通俗易懂，变抽象问题为具体方法，突出问题所在，提供一种更加明确的解决问题的方法及思路，旨在帮助考生学习、思考两结合，提高应试技巧及答题能力。具体包括《初级会计实务问题解答》、《经济法基础问题解答》、《中级会计实务（一）问题解答》、《中级会计

实务(二)问题解答》、《经济法问题解答》、《财务管理问题解答》六册,每册内容包括对近三年考试试题的综合分析,对2003年考试试题的单独分析、每章答疑、2004年会计专业技术资格考试模拟试题两套。每册后附有光盘一张,内有2004年会计专业技术资格考试模拟试题六套,供考生在复习时进行自我测试。

另外,上海国家会计学院远程教育网站——SNAI在线(www.esnai.net)为购买上述图书的考生提供了免费的上网时间,该免费卡为单一编码,附在每本书内页的最后面,考生可以通过编码上网获得上海国家会计学院远程教育网站专家的指导。上海国家会计学院远程教育网站经财政部批准于2002年成立,已连续举办会计专业技术资格考试培训两年,考生反映良好,为提高全国会计专业人员的整体素质,提高相关考生的考试通过率起了较大作用。考生也可以通过此编码来确认所购图书是否为正版。

我们衷心希望考生通过仔细研读考试用书及上述两套丛书,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

2003年11月

目 录

第一章 经济法总论	(1)
学习目的与要求	(1)
内容提要	(1)
练习题及答案与解析	(3)
第二章 企业法律制度	(14)
学习目的与要求	(14)
内容提要	(14)
练习题及答案与解析	(16)
第三章 公司法律制度	(34)
学习目的与要求	(34)
内容提要	(34)
练习题及答案与解析	(38)
第四章 外商投资企业法律制度	(64)
学习目的与要求	(64)
内容提要	(64)
练习题及答案与解析	(67)

第五章 企业破产法律制度	(93)
学习目的与要求	(93)
内容提要	(93)
练习题及答案与解析	(97)
第六章 金融证券法律制度	(119)
学习目的与要求	(119)
内容提要	(119)
练习题及答案与解析	(124)
第七章 合同法律制度	(145)
学习目的与要求	(145)
内容提要	(145)
练习题及答案与解析	(149)
第八章 税收法律制度基础	(190)
学习目的与要求	(190)
内容提要	(190)
练习题及答案与解析	(192)
第九章 流转税法律制度	(198)
学习目的与要求	(198)
内容提要	(198)
练习题及答案与解析	(203)

第十章 所得税法律制度	(231)
学习目的与要求	(231)
内容提要	(231)
练习题及答案与解析	(234)
第十一章 财产、行为和资源税法律制度	(255)
学习目的与要求	(255)
内容提要	(255)
练习题及答案与解析	(258)
第十二章 税收征收管理法律制度	(275)
学习目的与要求	(275)
内容提要	(275)
练习题及答案与解析	(279)

第一章 经济法总论

【学习目的与要求】

通过本章学习，掌握经济法律关系；掌握经济纠纷的解决途径。要求熟悉经济法的概念；熟悉违反经济法的法律责任及其履行。了解经济法的渊源和我国现行的主要经济法律、法规。

【内容提要】

一、经济法概述

经济法是调整国家在管理与协调经济运行过程中发生的经济关系的法律规范的总称。经济法的渊源有宪法、法律、法规、规章、司法解释、国际条约协定等。经济法的调整对象主要包括：市场主体调控关系、市场运行调控关系、宏观经济调控关系、社会分配调控关系。

二、经济法律关系

经济法律关系的要素由主体、内容、客体三个要素构成。经济法主体必须具备权利能力和行为能力，我国经济法主体包括：

国家机关；企业和其他社会组织；企业内部组织和有关人员；个体工商户、农村承包经营户及公民。经济法律关系的内容是指经济法律关系主体享有的经济权利和承担的经济义务。经济法律关系的客体包括物、经济行为和智力成果。经济法律关系的发生、变更和消灭需要具备的条件包括：经济法律规范、经济法主体、经济法律事实，经济法律事实分为事件与行为。

三、经济法的实施

经济法律责任是指经济法主体因实施违反经济法律法规的行为而应承担的由法律规定的具有强制性的法律义务。经济法律责任有民事责任、行政责任和刑事责任。

经济纠纷的解决途径包括当事人协商和解，有权机关进行调解、仲裁，行政复议和诉讼。

仲裁是指根据当事人之间的协议，由仲裁机构以第三者的身份对双方发生的争议，在事实上做出判断，在权利义务上做出裁决，争议双方有义务执行该裁决的解决纠纷的制度。仲裁必须首先由双方自愿达成仲裁协议，仲裁协议应具有的内容包括请求仲裁的意思表示、仲裁事项、选定的仲裁委员会。仲裁实行一裁终局原则，有平等主体的公民、法人和其他组织之间发生的合同纠纷和其他财产纠纷，可以仲裁。仲裁裁决应按多数仲裁员的意见做出，少数仲裁员的不同意见可以记入笔录。仲裁庭不能形成多数意见时，裁决应当按首席仲裁员的意见做出。当事人应当履行裁决，一方当事人不履行的，另一方当事人可以按照民事诉讼法的有关规定向人民法院申请执行。

行政复议是指公民、法人和其他组织对行政机关的具体行政行为不服，依法向该行政机关的上一级行政机关（复议机关）提出申诉，由上一级机关对引起争议的具体行为依法做出维持、

变更、撤销等决定的活动。公民、法人或者其他组织认为属于行政复议范围的具体行政行为侵犯其合法权益的，可以自知道该具体行政行为之日起 60 日内提出行政复议申请。行政复议机关收到行政复议申请后，应当在 5 日内进行审查，并依法决定是否予以受理。行政复议机关应当自受理申请之日起 60 日内，依法对具体行政行为进行审查，并根据案件的不同情况分别做出维持、撤销、变更、责令限期履行职责、确认违法等不同类型的行政复议决定。

诉讼是指人民法院根据纠纷当事人的请求，运用审判权确认争议各方权利义务关系，解决经济纠纷的活动。经济纠纷所涉及的诉讼包括行政诉讼和民事诉讼。诉讼的管辖指各级人民法院之间以及不同地区的同级人民法院之间，受理第一审经济案件的分工和权限，包括地域管辖和级别管辖，诉讼参加人包括当事人和诉讼代理人。诉讼时效期间包括普通诉讼时效期间和特别诉讼时效期间。审判程序包括第一审程序、第二审程序、审判监督程序等。执行程序是人民法院依法对已经发生法律效力判决、裁定及其他法律文书的规定，强制义务人履行义务的程序。

【练习题及答案与解析】

一、单项选择题

1. 经济法律关系是以（ ）为其存在的依据。
- A. 经济法律规范 B. 经济活动
- C. 经营者 D. 经济利益

答案：A

解析：经济法律关系是由经济法规定和调整的法律关系，所以其以经济法律规范为存在依据。

2. 经济法律关系主体的主体资格是指当事人参加经济法律关系、享受一定权利和承担一定经济义务的（ ）。

- A. 资格
- B. 能力
- C. 资格或能力
- D. 权力

答案：C

解析：经济法律关系主体的主体资格是指当事人参加经济法律关系、享受一定权利和承担一定经济义务的资格或能力。

3. 仲裁决定做出后，以下表述正确的是（ ）。

- A. 立即发生法律效力
- B. 当事人不服可申请复议
- C. 当事人不服可以向法院起诉
- D. 当事人不服可以上诉

答案：A

解析：我国对仲裁实行的是一裁终局原则，因此本题的BCD项都不对。

4. 1998年6月1日，甲厂与乙厂签订一份租赁合同，约定甲于1998年7月1日开始向乙出租一间仓库，期限为三年；乙方必须于每月底交付租金。合同开始履行后，乙方只交了一年的租金，以后一直没有交付。根据我国法律的有关规定，甲厂对1999年7月的租金的诉讼时效到（ ）为止。

- A. 2000年7月31日
- B. 2001年7月31日
- C. 2002年7月31日
- D. 2003年7月31日

答案：A

解析：拖欠拒付租金的诉讼时效为1年，从当事人知道或者应当知道自己的权利受到侵犯的时候算起。

5. 不依赖、不从属于其他权利而独立存在的自主权利是()。

- A. 所有权
- B. 债权
- C. 经营管理权
- D. 专利权

答案: A

解析: 所有权是所有人依法对自己的财产享有的占有、使用、收益和处分的权利, 是一种不依赖、不从属于其他权利而独立存在的自主权利。

6. 下列各项中, 属于法律事实中事件范围的是()。

- A. 经济管理行为
- B. 签订合同
- C. 战争
- D. 擅自发行股票

答案: C

解析: 法律事实是指由经济法律规范所规定的, 能够引起经济法律关系发生、变更和消灭的客观现象。法律事实可以分为事件和行为两类。事件是指不依经济法主体的主观意志为转移的, 能引起经济法律关系发生、变更和消灭的现象, 包括自然现象和社会现象, 如自然灾害、战争等。行为是以经济法主体意志为转移的, 为达到一定经济目的而进行的有意识的活动。

7. 根据我国《仲裁法》的规定, 下列纠纷中可以适用《仲裁法》规定的仲裁程序解决的是()。

- A. 财产继承纠纷
- B. 离婚纠纷
- C. 租赁合同纠纷
- D. 劳资争议纠纷

答案: C

解析: 根据《仲裁法》规定, 平等主体的公民、法人和其他组织之间发生的合同纠纷和其他财产纠纷, 可以仲裁。与人身有关的婚姻、收养、监护、扶养、继承纠纷不能进行仲裁; 行政争议不能仲裁; 由于劳动争议和农业集体经济组织内部的农业承

包合同纠纷不适用《仲裁法》。

8. 根据《民事诉讼法》的规定,对被监禁的人提起的诉讼有管辖权的法院是()。

- A. 原告住所地法院
- B. 被告住所地法院
- C. 原告、被告住所地之外的第三地法院
- D. 监狱指定的法院

答案: A

解析:对被劳改教养的人提起的诉讼及对被监禁的人提起的诉讼,由原告住所地人民法院管辖,原告住所地与经常居住地不一致的,由原告经常居住地人民法院管辖。

二、多项选择题

1. 下列各项中,可以成为经济法主体的有()。

- A. 某市财政局
- B. 某研究院
- C. 某公司的子公司
- D. 公民杨某

答案: A、B、C、D

解析:国家机关、企事业单位、公民个人都可以成为经济法主体。

2. 经济法的调整对象包括()。

- A. 市场主体调控关系
- B. 市场运行调控关系
- C. 宏观经济调控关系
- D. 行政事业单位内部的行政管理关系

答案: A、B、C

解析:经济法的调整对象是指国家在经济管理和协调发展经济活动过程中所发生的经济关系。具体说,经济法的调整对象包

括市场主体调控关系、市场运行调控关系、宏观经济调控关系和社会分配调控关系。行政事业单位内部的行政管理关系不属于经济法的调整对象。

3. 经济法律关系也是一种社会关系。以下正确的说法为()。

- A. 它是有关主体之间依据经济法所形成的权利义务关系
- B. 它是经济关系
- C. 它在本质上属于一种思想意志关系
- D. 它属于经济基础的范畴

答案：A、C

解析：经济法律关系是指由经济法律规范规定和调整而形成的权利义务关系。经济法律关系是在经济领域中发生的意志关系，是经济法规定和调整的法律关系，是一种具有经济内容和强制性的权利义务关系。经济法律关系不属于经济基础的范畴，而属于上层建筑的范畴。经济法律关系也不是经济关系，而是法律关系。

4. 下列关于经济法律关系客体的论述，正确的有()。

- A. 所有的物都能成为经济法律关系的客体
- B. 所有的行为都能成为经济法律关系的客体
- C. 能够转让的股权能够成为经济法律关系的客体
- D. 专利技术能够成为经济法律关系的客体

答案：C、D

解析：能够成为经济法律关系的物必须是可以为人们控制和支配，有一定经济价值的物；能够成为经济法律关系的行为应当是合法行为。所以AB项不选。

5. 申请仲裁应具备如下条件()。

- A. 有仲裁协议

- B. 属于财产争议或行政争议
- C. 有具体的仲裁请求和所根据的事实、理由
- D. 属于该仲裁机构管辖的范围

答案：A、C

解析：我国《仲裁法》规定，仲裁只能适用于平等主体之间的财产纠纷，行政争议属于上下级之间的争议，所以不能用仲裁的方式来解决；法律对仲裁管辖没有强制性的规定，解决争议的仲裁机构由当事人自己选择，所以D项不选。

6. 下列各项中，属于经济法律关系要素的有（ ）。

- A. 主体
- B. 客体
- C. 对象
- D. 内容

答案：A、B、D

解析：经济法律关系的要素是指构成经济法律关系的必要条件，由主体、内容、客体三个要素构成。

7. 经济法律关系发生、变更和消灭必须具备的条件有（ ）。

- A. 经济法主体
- B. 权利义务关系
- C. 经济法律规范
- D. 经济法律事实

答案：A、C、D

解析：经济法律规范本身并不能必然在经济法主体间形成权利与义务关系，只有在一定的经济法律事实出现后，才能使经济法律关系发生、变更和消灭。经济法律关系的发生、变更、消灭需要具备三个条件，一是经济法律规范；二是经济法主体；三是经济法律事实。

8. 下列各项中，属于法律事实中的行为的有（ ）。

- A. 经济管理行为
- B. 消费者的消费行为
- C. 不当得利行为
- D. 偷漏税行为

答案：A、B、C、D