

全国注册会计师考试专用辅导教材系列

2015年度注册会计师

全国统一考试专用辅导教材

图解版

经济法

全国注册会计师考试命题研究中心 编著

命题研究专家 联袂倾力打造

考点概览 严格依据教材，明确考试要求，归纳考试要点

知识图表 借鉴思维导图，用图表的形式解析考试要点，使知识体系脉络清晰

历年真题 链接历年真题，凸现考试要点，细化解题思路，把握命题规律

例题详解 帮助考生进行实战演练，真实体验考试情境，以最佳状态走进考场

2015 年度 **注册会计师**
全国统一考试专用辅导教材

图解版

经济法

全国注册会计师考试命题研究中心 编著

人 民 邮 电 出 版 社
北 京

图书在版编目 (C I P) 数据

2015年度注册会计师全国统一考试专用辅导教材：
图解版·经济法 / 全国注册会计师考试命题研究中心编
著. — 北京：人民邮电出版社，2015.2（2015.3重印）
全国注册会计师考试专用辅导教材系列
ISBN 978-7-115-38074-6

I. ①2… II. ①全… III. ①经济法—中国—注册会
计师—资格考试—自学参考资料 IV. ①F23

中国版本图书馆CIP数据核字(2014)第302161号

内 容 提 要

本书是专门针对2015年度注册会计师全国统一考试经济法科目而编写的同步辅导用书。本书以注册会计师考试委员会发布的《注册会计师全国统一考试大纲》为依据，并充分结合该学科的学习特点，以经济法学学科的理论知识体系为基础，将各章节的考点提炼出来，并通过具有逻辑性的表格全面展示考试内容，帮助考生从纷繁冗杂的文字叙述中摆脱出来，轻松且条理清晰地把握考试的重点和难点。此外，本书还在各个考点后配以历年考试真题和经典习题，并给予详细解答，使考生达到边学边练，强化记忆的目的。

本书适合参加2015年度注册会计师全国统一考试经济法科目考试的考生复习备考之用。相信通过本书的学习，考生将加深对考试内容的理解和掌握，达到事半功倍的复习效果，顺利通过考试。

-
- ◆ 编 著 全国注册会计师考试命题研究中心
责任编辑 李士振
责任印制 周昇亮
 - ◆ 人民邮电出版社出版发行 北京市丰台区成寿寺路11号
邮编 100164 电子邮件 315@ptpress.com.cn
网址 <http://www.ptpress.com.cn>
北京圣夫亚美印刷有限公司印刷
 - ◆ 开本：787×1092 1/16
印张：28 2015年2月第1版
字数：763千字 2015年3月北京第3次印刷
-

定价：58.00元

读者服务热线：(010)81055296 印装质量热线：(010)81055316

反盗版热线：(010)81055315

广告经营许可证：京崇工商广字第0021号

前言

注册会计师是我国当前各类会计资格中专业难度最大、社会认可度最高、求职中最具有含金量的技术资格之一,同时,注册会计师全国统一考试又具有时间跨度较长,通过率相对其他财会技术资格考试较低的特点。正因如此,通过注册会计师考试不仅是广大财会专业学子专业水平的证明,也是财会领域从业人士提升业务能力的有效途径。

本书专为参加注册会计师考试经济法科目的考生编写,经济法在注册会计师全国统一考试中是一门相对独立的科目,其研究的是经济行为的规范性问题,其大量内容是法律条文的具体规定,难免遇到晦涩难懂的专业术语。因此,我们应该根据自身的特点来加以具体对待。在大量阅读理解的基础上,必须进行充分的背诵记忆和归纳整理,来巩固和加深对知识点的掌握;此外,经济法科目考试也很注重考核考生对法律具体规定的实际应用能力,经常以案例的形式体现。因此,考生在备考过程中应该做一定数量的练习题目,特别是历年真题,找到适合自己的解题思路。

所以,针对上述特点,本书在进一步巩固知识基础的同时结合近年来注册会计师考试的变化趋势,提出“以教材为基础,科学设计图表;以图表为形式,深度剖析考点;以考点为依托,串联考试真题;以真题为模板,提升解题能力”的辅导模式,为广大考生理清科目逻辑,明确复习思路,使考生的复习备考达到事半功倍的效果。

我们在编写本书的过程中,突出了以下四个原则。

第一,把“**以教材为基础,科学设计图表**”作为学习的有力保障。本书严格按照财政部注册会计师考试委员会发布的考试大纲的要求,深入剖析经济法教材,全面结合其中的基础理论知识,总结命题考试的规律,科学严谨地将每一节的内容分解为若干考点,并汇总每个考点的内容,通过表格的形式逻辑清晰地表现出来,这样不仅做到了内容上的完整,而且还实现了经济法科目内在要求的逻辑和联系。

第二,把“**以图表为形式,深度剖析考点**”作为记忆的形象抓手。本书独具匠心,将图表作为掌握考点的桥梁,在编写过程中,本书依据各个考点的内容及特点,以表格的形式将考试大纲要求掌握的考点全部列出,翔实准确,结构清晰,前后联系,左右对比,非常有利于读者全面掌握记忆各个考点的内容。这是本书的一大特色,也是本书能够在同类教材中脱颖而出的优势所在。

第三，把“**以考点为依托，串联考试真题**”作为点拨思路的指引。本书在多年研究考试命题范围和特点的基础上，将各章节的考点提炼出来，使考生在面对庞杂的知识体系时，能够轻松了解考试重点，理清复习思路和框架。并且，考生在做完每个考点串联的真题以后，可以真正实现在备考过程中心中有数，认识到自己的优势和弱势所在，有针对性地去学习。

第四，把“**以真题为模板，提升解题能力**”作为实战的快捷通道。本书在每个考点之后，精选了近年考试的经典真题并根据真题的命题特点和规律，设计编写了相应的练习题，每一道均配有全面、准确、深入的解析，在最大程度上接近并还原了真题的考查模式，能帮助考生达到实战演练的目的。

本书形式新颖，内容精准，编排科学，建议广大考生认真研读本书，在学习过程中不断归纳总结，加深对知识的理解和把握。尽管本书在编写过程中力求精益求精，但是由于水平有限，时间也比较仓促，书中难免有疏漏和不足之处，恳请读者批评指正。

最后，预祝广大考生顺利通过考试。

目录

第一章 导论	/1	考点4 表见代理	/33
第一节 法律的一般知识	/1	第三节 诉讼时效制度	/34
考点1 法律的概念与特征	/1	考点1 诉讼时效的基本理论	/34
考点2 法律规范	/2	考点2 诉讼时效与除斥期间	/36
考点3 法律渊源	/5	考点3 诉讼时效的种类与起算	/36
考点4 法律体系	/7	考点4 诉讼时效的中止	/40
第二节 法律关系	/8	考点5 诉讼时效的中断	/41
考点1 法律关系的概念与特征	/8	考点6 诉讼时效的延长	/44
考点2 法律关系的基本构成	/8	第三章 物权法律制度	/45
第三节 经济的法律调整与经济法律	/12	第一节 物权法律制度概述	/45
考点 调整经济的法律制度的历史演进	/12	考点 物权法律制度概述	/45
第二章 基本民事法律制度	/13	第二节 物权变动	/47
第一节 民事法律行为制度	/13	考点 物权变动	/47
考点1 民事法律行为理论	/13	第三节 所有权	/48
考点2 意思表示	/14	考点1 所有权概述	/48
考点3 民事法律行为的分类	/15	考点2 善意取得制度	/50
考点4 民事法律行为的成立与生效	/16	第四节 用益物权	/52
考点5 无效民事行为	/18	考点 用益物权	/52
考点6 可变更、可撤销的民事行为	/21	第五节 担保物权	/54
考点7 附条件和附期限的法律行为	/26	考点1 担保物权概述	/54
第二节 代理制度	/28	考点2 抵押权	/54
考点1 代理的基本理论	/28	考点3 质权概述	/59
考点2 代理权的概念及滥用	/31	考点4 留置权概述	/61
考点3 无权代理	/31		

第四章 合同法律制度	/63	考点 1 有限合伙企业的概念和法律适用	/112
第一节 合同的基本理论	/63	考点 2 有限合伙企业的特殊规定	/113
考点 合同的基本理论	/63	第四节 合伙企业的解散和清算	/121
第二节 合同的订立	/64	考点 合伙企业的解散和清算	/121
考点 合同的订立	/64	第六章 公司法律制度	/122
第三节 合同的效力	/67	第一节 公司法律制度概述	/122
考点 合同的效力	/67	考点 1 公司的特征	/122
第四节 合同的履行	/69	考点 2 公司的法律人格	/122
考点 合同的履行	/69	考点 3 有限责任制度及其例外	/123
第五节 合同的担保	/73	考点 4 股东权保护	/124
考点 1 合同担保的基本理论	/73	第二节 股份有限公司	/126
考点 2 保证	/73	考点 1 股份有限公司设立	/126
考点 3 定金	/76	考点 2 股份有限公司的组织机构	/129
第六节 合同的变更与转让	/79	考点 3 上市公司独立董事制度	/134
考点 合同的变更与转让	/79	考点 4 股份有限公司的股份发行和转让	/135
第七节 合同终止	/80	第三节 有限责任公司	/138
考点 合同终止	/80	考点 1 有限责任公司的设立	/138
第八节 违约责任	/81	考点 2 有限责任公司的组织机构	/142
考点 违约责任	/81	考点 3 一人有限责任公司的特别规定	/146
第九节 几类主要的有名合同	/82	考点 4 国有独资公司的特别规定	/147
考点 1 买卖合同	/82	考点 5 有限责任公司的股权转让	/148
考点 2 赠与合同	/86	考点 6 有限责任公司与股份有限公司的形态转化	/150
考点 3 借款合同	/87		
考点 4 租赁合同	/87	第四节 公司董事、监事、高级管理人员	/150
考点 5 融资租赁合同	/90	考点 公司董事、监事、高级管理人员	/150
考点 6 承揽合同	/91	第五节 公司的财务会计	/153
考点 7 建筑工程合同	/92	考点 1 公司财务会计概述	/153
考点 8 委托合同	/94	考点 2 公司财务会计报告	/154
考点 9 技术合同	/95	考点 3 利润分配	/154
第五章 合伙企业法律制度	/97	第六节 公司合并、分立与减资	/155
第一节 合伙企业法律制度概述	/97	考点 1 公司合并	/155
考点 1 合伙企业的概念和分类	/97	考点 2 公司分立	/157
考点 2 合伙企业法的概念和基本原则	/97	考点 3 公司注册资本的减少	/158
第二节 普通合伙企业	/98	考点 4 合并、分立和减资的区别	/158
考点 1 普通合伙企业	/98	第七节 公司解散和清算	/159
考点 2 特殊的普通合伙企业	/110	考点 1 公司解散	/159
第三节 有限合伙企业	/112	考点 2 公司清算	/162

第七章 证券法律制度	/165	考点3 内幕交易行为	/216
第一节 证券法律制度概述	/165	考点4 操纵市场行为	/220
考点1 《证券法》	/165	第八章 企业破产法律制度	/223
考点2 证券市场监管体系	/166	第一节 破产法律制度概述	/223
考点3 强制信息披露制度	/168	考点1 破产与破产法	/223
第二节 股票的发行	/171	考点2 破产法的适用范围	/223
考点1 股票发行或转让核准制	/171	第二节 破产申请与受理	/224
考点2 首次公开发行股票的条件	/173	考点1 破产原因	/224
考点3 首次公开发行股票的程序和承销	/177	考点2 破产申请的提出	/225
考点4 上市公司增发股票的条件	/179	考点3 破产申请的受理程序	/227
考点5 上市公司增发股票的程序	/183	考点4 破产申请受理的效力	/229
考点6 股票公开发行的方式	/185	第三节 管理人制度	/231
考点7 优先股发行与交易试点	/186	考点1 管理人的资格	/231
第三节 公司债券的发行与交易	/186	考点2 管理人的指定	/233
考点1 公司债券发行	/186	考点3 管理人的报酬	/235
考点2 非分离交易的可转债与分离交易的可转债的发行条件	/190	考点4 管理人的职责与责任	/237
考点3 首发、增发、非公开发行比较	/192	第四节 债务人财产	/238
考点4 公司债券上市交易	/194	考点1 债务人财产的范围与收回	/238
考点5 公司债券暂停、终止上市	/195	考点2 破产撤销权与无效行为	/239
第四节 股票的上市与交易	/196	考点3 取回权	/241
考点1 股票市场结构	/196	考点4 抵销权	/242
考点2 股票上市与退市	/196	考点5 破产费用与共益债务	/245
考点3 股票交易与结算	/198	第五节 破产债权	/246
第五节 上市公司收购和重组	/199	考点1 破产债权申报期限	/246
考点1 上市收购	/199	考点2 破产债权申报的要求	/247
考点2 权益披露报告书	/201	考点3 保证人	/250
考点3 要约收购	/202	考点4 破产债权的确认	/251
考点4 强制要约	/204	第六节 债权人会议	/252
考点5 信息披露及股份转让的限制	/206	考点1 债权人会议的组成	/252
考点6 特殊类型收购	/207	考点2 债权人会议的召集与职权	/253
考点7 重大资产重组	/209	考点3 债权人委员会	/255
考点8 发行股票数量和购买资产的金额限制	/211	第七节 重整程序	/256
考点9 盈利预测报告	/211	考点1 重整程序的概念及特征	/256
第六节 证券欺诈的法律责任	/212	考点2 重整申请与重整期间	/257
考点1 虚假陈述行为行政责任认定	/212	考点3 重整计划的制定	/258
考点2 虚假陈述与损失因果关系的认定	/214	考点4 重整计划草案的表决与批准	/258
		考点5 重整计划的执行、监督与终止	/260

考点 6 上市公司的破产重整	/262	考点 19 票据的人的抗辩	/291
第八节 和解制度	/263	考点 20 票据丧失及补救	/292
考点 1 和解的特征与程序	/263	考点 21 汇票的概述	/293
考点 2 和解协议的效力	/264	考点 22 汇票的出票	/293
考点 3 和解协议的终止	/265	考点 23 汇票的背书	/294
第九节 破产清算程序	/266	考点 24 背书转让的效力	/295
考点 1 破产宣告	/266	考点 25 票据贴现的特殊问题	/296
考点 2 别除权	/267	考点 26 委托收款背书	/297
考点 3 破产财产的变价和分配	/268	考点 27 质押背书	/297
考点 4 破产程序的终结	/271	考点 28 汇票的承兑	/298
第九章 票据与支付结算法律制度	/274	考点 29 汇票的保证	/298
第一节 支付结算概述	/274	考点 30 汇票的付款	/301
考点 1 支付结算的概念与方式	/274	考点 31 错误付款	/303
考点 2 支付结算的特征	/274	考点 32 汇票的追索权	/303
考点 3 支付结算的原则	/275	考点 33 本票制度	/304
考点 4 结算账户	/275	考点 34 支票概述	/305
考点 5 银行结算账户的开立和使用	/276	考点 35 支票的付款	/306
考点 6 结算账户的撤销	/277	第三节 非票据结算方式	/307
第二节 票据法律制度	/278	考点 1 汇兑	/307
考点 1 票据的概念、种类	/278	考点 2 托收承付	/308
考点 2 票据的分类	/279	考点 3 委托收款	/310
考点 3 票据在经济上的职能	/279	考点 4 国内信用证	/311
考点 4 票据关系	/280	考点 5 银行卡概述	/312
考点 5 票据权利概述	/281	考点 6 银行卡的计息、收费以及使用	/312
考点 6 票据责任概述	/282	考点 7 预付卡	/313
考点 7 票据权利的取得	/282	考点 8 电子支付	/314
考点 8 票据行为的概念与特征	/283	第十章 企业国有资产法律制度	/315
考点 9 票据行为的成立与生效	/283	第一节 企业国有资产法律制度概述	/315
考点 10 票据行为的实质要件	/285	考点 1 企业国有资产的概念和监督管理体制	/315
考点 11 票据行为的代理	/286	考点 2 履行出资人职责的机构	/316
考点 12 票据权利的善意取得	/286	考点 3 国家出资企业	/317
考点 13 票据的伪造	/287	考点 4 国家出资企业管理者的选择和考核	/318
考点 14 票据变造	/288	考点 5 关系企业国有资产出资人权益的重大事项	/320
考点 15 票据权利的消灭	/288	考点 6 企业资产损失责任追究	/323
考点 16 票据时效的中止、中断	/290	第二节 国有资产产权界定制度	/328
考点 17 利益返还请求权	/290	考点 1 国有资产产权界定的概念和原则	/328
考点 18 票据的物的抗辩	/290		

考点 2 国有资产所有权界定	/328	考点 5 反垄断民事诉讼	/364
考点 3 国有单位之间的产权界定	/331	第二节 垄断协议规制制度	/365
考点 4 产权界定的组织实施	/332	考点 1 垄断协议的概念、特征与分类	/365
第三节 国有资产评估制度	/333	考点 2 反垄断法禁止的横向垄断协议	/365
考点 1 国有资产评估的概念和原则	/333	考点 3 反垄断法禁止的纵向垄断协议	/367
考点 2 国有资产评估的范围	/334	考点 4 垄断协议的豁免	/368
考点 3 国有资产评估的组织管理	/335	考点 5 “其他协同行为”的认定	/370
考点 4 国有资产评估项目核准和备案制	/336	考点 6 对行业协会组织实施垄断协议的规制	/370
考点 5 国有资产评估方法	/337	考点 7 法律责任	/371
第四节 企业国有资产产权登记制度	/338	考点 8 宽恕制度	/372
考点 1 企业国有资产产权登记的概念和范围	/338	第三节 滥用市场支配地位规制制度	/372
考点 2 企业国有资产产权登记的内容和程序	/338	考点 1 市场支配地位及滥用市场支配地位行为的界定	/372
考点 3 企业国有资产产权登记的管理	/339	考点 2 市场支配地位的认定	/374
第五节 企业国有产权转让制度	/340	考点 3 反垄断法禁止的滥用市场支配地位行为	/375
考点 1 企业国有产权转让的概念和原则	/340	第四节 经营者集中反垄断审查制度	/377
考点 2 企业国有产权转让的程序	/341	考点 1 经营者集中反垄断控制制度概述	/377
考点 3 企业国有产权向管理层转让	/342	考点 2 经营者集中的申报	/378
考点 4 企业国有产权无偿划转	/343	考点 3 经营者集中审查程序	/381
考点 5 国有股东转让所持上市公司股份	/345	考点 4 经营者集中审查的实体标准	/383
第六节 企业境外国有资产管理体制	/347	考点 5 经营者集中附加限制性条件	/383
考点 1 企业境外国有资产的概念和管理体制	/347	考点 6 经营者集中未依法申报的调查处理	/384
考点 2 境外出资管理	/347	第五节 滥用行政权力排除、限制竞争规制制度	/384
考点 3 境外投资管理	/348	考点 1 滥用行政权力排除、限制竞争行为概述	/384
考点 4 境外产权管理	/348	考点 2 反垄断法禁止的滥用行政权力排除、限制竞争行为	/385
考点 5 境外企业管理	/349	考点 3 法律责任	/386
考点 6 境外企业重大事项管理	/350	第十二章 涉外经济法律制度	/387
第七节 金融企业国有资产管理体制	/351	第一节 涉外投资法律制度	/387
考点 1 金融企业国有资产的概念	/351	考点 1 外商直接投资法律制度	/387
考点 2 金融企业国有资产评估管理	/352	考点 2 外商直接投资的投资项目	/389
考点 3 金融企业国有资产产权登记管理	/354	考点 3 合营企业的组织形式和组织机构	/391
考点 4 金融企业国有资产转让管理	/355	考点 4 合作企业的组织形式和组织机构	/393
第十一章 反垄断法律制度	/358	考点 5 外资企业的组织形式和组织机构	/396
第一节 反垄断法律制度概述	/358		
考点 1 反垄断法的立法宗旨	/358		
考点 2 反垄断法的适用范围	/358		
考点 3 相关市场的含义及其界定	/359		
考点 4 反垄断法的实施机制	/361		

考点 6 外商投资企业的出资方式	/397	考点 2 对外贸易经营者	/419
考点 7 外商投资企业的出资比例	/398	考点 3 货物进出口与技术进出口	/420
考点 8 外商投资企业的出资期限	/400	考点 4 货物和技术进出口的管理制度	/421
考点 9 外商投资企业投资者股权变更	/403	考点 5 国际服务贸易	/423
考点 10 外商投资者并购境内企业的要求	/404	考点 6 对外贸易救济	/423
考点 11 外国投资者并购境内企业的注册资本和 投资总额	/405	考点 7 反倾销措施基本概念	/423
考点 12 外国投资者并购境内企业的出资	/408	考点 8 反倾销调查	/424
考点 13 外国投资者并购境内企业的审批和登记	/408	考点 9 反倾销措施	/425
考点 14 外国投资者以股权作为支付手段并购境 内公司	/408	考点 10 反补贴措施	/426
考点 15 外国投资者并购境内企业的安全审查	/410	考点 11 保障措施	/426
考点 16 外商投资企业的合并与分立的基本要求	/412	第三节 外汇管理制度	/427
考点 17 外商投资企业的合并与分立的程序	/413	考点 1 外汇及外汇管理的概念	/427
考点 18 外商投资纠纷案件的审理及法律适用	/415	考点 2 《外汇管理条例》的适用范围和基本原则	/428
考点 19 对外直接投资概述	/417	考点 3 经常项目外汇管理制度	/429
第二节 对外贸易法律制度	/419	考点 4 资本项目外汇管理制度概述	/431
考点 1 对外贸易法使用范围和原则	/419	考点 5 《外汇管理条例》的适用范围和基本原则	/433
		考点 6 人民币汇率管理	/435
		考点 7 外汇市场管理	/436

第一章 导论

第一节 法律的一般知识

考点 1 法律的概念与特征

表 1-1 法律的概念与特征

法律的概念	法律是由国家制定和认可的，并由国家强制力保证实施，赋予社会关系的主体相应权利和义务的社会规范总称	
法律的特征	法律是由国家制定或认可的行为规范	法律体现的是国家意志，因此，法律具有权威性和统一性。法律的权威性是指法律的不可违抗性，任何人均应遵守执行；法律的统一性是指各个法律规范之间在根本原则上是一致的
	法律是由国家强制力保证实施的行为规范	法律的实施主要依赖于社会主体的自觉遵守执行，只有相关的社会主体不遵守法律规范，并依照法律规范应当就不遵守法律规范的行为承担相应的法律后果时，才由国家机器保证实施
	法律是调整人的行为和社会关系的行为规范	法律是一种社会规范，调整人与人之间的社会关系，这一点使其区别于技术规范
	法律是规定权利和义务的行为规范	法律以权利和义务为机制，实现影响人们行为动机、指引人们的行为和调节社会关系的功能

例 1-1（多选题）法律作为一种社会规范，与其他社会规范相比具有的特征包括（ ）。

- A. 法律是由国家制定或认可的行为规范
- B. 法律是由国家强制力保证实施的行为规范
- C. 法律是调整人与自然界的规范
- D. 法律是规定权利和义务的行为规范

【参考答案】ABD

【解析】技术规范调整人与自然界、人与劳动工具之间的关系，如度、量、衡等，这些规范不属于法律的范畴。

考点 2 法律规范

表 1-2 法律规范的特征与含义

一般概念	法律是具体法律规范的集合，法律规范是法律构成的基本单位。法律的属性均由具体的法律规范来体现，法律的功能亦由具体的法律规范来实现
含义	由国家制定或者认可的，具体规定权利义务及法律后果的行为准则 法律规范不同于规范性法律文件。规范性法律文件是以规范化的成文形式表现出来的各种法的形式 的总称。规范性法律文件是法律规范的具体载体
特征	(1) 法律规范具体规定权利、义务以及法律后果 (2) 法律规范规定主体的行为模式，具有可重复适用性和适用的普遍性 (3) 法律规范的可操作性较强，确定性程度较高

例 1-2（多选题）关于法律规范，下列说法正确的有（ ）。

- A. 法律规范是组成法律的基本单位
- B. 按照规范的内容不同，法律规范可以分为授权性规范和义务性规范
- C. 委任性规范无须再援引或参照其他规范来确定其内容
- D. 法律规范由假定、模式和后果三个部分构成

【参考答案】ABD

【解析】本题考核点是法律规范。委任性规范，是指内容尚未确定，而只规定某种概括性指示，由相应国家机关通过相应途径或程序加以确定的法律规范。

表 1-3 法律规范的种类

分类依据	具体类别	含 义	
按照规范内容不同	授权性规范	规定人们可以作出一定行为或者要求别人作出一定行为的法律规范。其用语表达式为：“有权…”，“享有…权利”，“可以…”等	
	义务性规范	规定人们必须作出某种行为或不作出某种行为的法律规范	
		命令性规范	规定人们的积极义务，即人们必须或应当作出某种行为
		禁止性规范	规定人们的消极义务（不作为义务），即禁止人们作出一定行为
按照规范对人们行为规定或限定的范围或者程度的不同	强行性规范	规定的义务具有确定的性质，不允许任意变动和伸缩的法律规范。	
	任意性规范	在法定范围内允许行为人自行确定其权利义务具体内容的法律规范。他允许人们自行选择或协商确定为与不为、为的方式以及法律关系中权利义务的具体内容	

续表

分类依据	具体类别	含 义	
按照规范内容的 确定性程度不同	确定性规范	内容已完备明确，无须再援引或参照其他规范来确定其内容	
	非确定性规范	没有明确具体的行为模式或法律后果，而需要引用其他法律规范来说明或补充	
		委任性规范	内容尚未确定，只规定某种概括性指示，由相应国家机关通过相应途径或程序加以确定
		准用性规范	内容本身没有规定人们具体的行为模式，而是可以援引或参照其他相应内容规定

例 1-3（单选题）按照规范对人们行为规定或限定的范围或者程度的不同，法律规范可分为（ ）。

- A. 授权性规范与义务性规范
- B. 强行性规范与任意性规范
- C. 确定性规范与委任性规范
- D. 委任性规范与准用性规范

【参考答案】B

【解析】本题考核法律规范的种类。按照规范对人们行为规定或限定的范围或者程度的不同，法律规范可分为强制性规范与任意性规范。

例 1-4（单选题）下列规范性用语中属于任意性规范的是（ ）。

- A. 设立股份有限公司应当达到 1 000 万元人民币的法定资本最低限额
- B. 当事人订立合同可以采取书面形式、口头形式或其他形式
- C. 公司应当依法设置会计账簿
- D. 票据的出票日期应当使用中文大写

【参考答案】B

【解析】本题考核法律规范的分类。任意性规范是指在法定范围内允许行为人自行确定其权利义务具体内容的法律规范。“可以”表明赋予当事人自主权，故属于任意性规范。

例 1-5（单选题）《个人独资企业法》第十九条第一款规定“个人独资企业投资人可以自行管理企业事务，也可以委托或者聘用其他具有民事行为能力的人负责企业的事务管理。”按照法律规范的性质和调整方式分类，该法律规范属于（ ）。

- A. 授权性规范
- B. 义务性规范
- C. 禁止性规范
- D. 命令性规范

【参考答案】A

【解析】本题考核法律规范的性质和调整方式分类。授权性规范是规定人们可以作出一定行为或者要求别人作出一定行为的规范。

例 1-6（单选题）我国《公司法》关于“有限责任公司全体股东的首次出资额不得低于注册资本的 20%，也不得低于法定的注册资本最低限额”的规定属于（ ）。

- A. 命令性规范
- B. 禁止性规范
- C. 委任性规范
- D. 准用性规范

【参考答案】B

【解析】本题考核点是法律规范的分类。禁止性规范是禁止人们做出一定行为的法律规范。

例 1-7 (单选题) 根据《合伙企业法》的规定, 有限合伙人 not 执行合伙事务, 不得对外代表有限合伙企业。按照法律规范的内容分类, 该法律规范属于 ()。

- A. 义务性规范 B. 委任性规范 C. 授权性规范 D. 任意性规范

【参考答案】A

【解析】本题考查法律规范的种类。义务性规范是指规定人们“必须”作出一定行为或不作出某种行为的法律规范。

例 1-8 (多选题) 下列各项关于法律规范种类的表述, 正确的有 ()。

- A. 按照规范内容的不同, 法律规范可分为授权性规范和禁止性规范
B. 按照规范对人们行为规定或限定的范围或者程度的不同, 法律规范可分为强行性规范和任意性规范
C. 按照规范内容的确定性程度不同, 可以把法律规范分为确定性规范和非确定性规范
D. 非确定性规范包括委任性规范和准用性规范

【参考答案】BCD

【解析】选项 A: 按照规范内容的不同, 法律规范可分为授权性规范和义务性规范, 义务性规范可分为命令性规范和禁止性规范。

例 1-9 (多选题) 根据会计法律制度的规定“在民族自治地方, 会计记录可以同时使用当地通用的一种民族文字”。关于该法律规范性质的下列表述中, 正确的有 ()。

- A. 该法律规范属于任意性规范 B. 该法律规范属于禁止性规范
C. 该法律规范属于授权性规范 D. 该法律规范属于强制性规范

【参考答案】AC

【解析】“在民族自治地方, 会计记录可以同时使用当地通用的一种民族文字”为授权性规范, 也是任意性规范。

例 1-10 (多选题) 《中华人民共和国公司法》规定: “设立公司必须依照本法制定公司章程。”该规定属于法律规范的类型为 ()。

- A. 义务性规范 B. 强行性规范 C. 命令性规范 D. 任意性规范

【参考答案】ABC

【解析】义务性规范是指规定人们“必须”作出一定行为或不作出某种行为的法律规范。义务性规范包括命令性规范和禁止性规范。强行性规范是指所规定的义务具有确定的性质, 不允许任意变动和伸缩的法律规范。义务性规范属于强行性规范。

例 1-11 (多选题) 根据会计法律制度的规定“从事会计工作的人员, 必须取得会计从业资格证书”。关于该法律规范性质的下列表述中, 正确的有 ()。

- A. 该法律规范属于义务性规范 B. 该法律规范属于禁止性规范
C. 该法律规范属于授权性规范 D. 该法律规范属于强行性规范

【参考答案】AD

【解析】本题考查法律规范的种类。义务性规范是指规定人们必须作出某种行为或不作出某种行为的法律规范; 强行性规范是指所规定的义务具有确定的性质, 不允许任意变动和伸缩的法律规范。

表 1-4 法律规范的逻辑结构

逻辑结构	法律规范的逻辑结构是指法律规范的构成要素及其逻辑关系。由假定（条件）、模式和后果三部分组成。假定、模式是后果的前提，后果是对主体遵守或违反假定和模式的评价	
	假定	法律规范所规定的适用该法律规范的条件和情况部分，包括行为人的身份、行为发生时空条件等
	模式	法律规范规定的行为规则，包括可以做什么、应当做什么或禁止做什么
		根据行为规则的内容和性质，模式分为可为模式、应为模式和勿为模式
	后果	法律规范所规定的行为应当承担的法律后果部分，表达法律规范对主体具有法律意义的行为的态度
		针对行为人的具体行为，后果又分为肯定式的法律后果（合法后果）和否定式的法律后果（违法后果）两种

考点 3 法律渊源

表 1-5 法律渊源

概念	法律渊源亦称法律的形式，指法律的存在或表现形式。我国承继成文法传统，法律渊源表现为制定法，不包括判例	
组成	1. 宪法	国家根本大法，由全国人民代表大会制定和修改，具有最高法律效力
	2. 法律	由全国人民代表大会及其常委会制定，在地位和效力上仅次于宪法
	3. 行政法规	国务院制定，其地位和效力仅次于宪法和法律
	4. 地方性法规	地方人大及其常委会制定，不得与宪法、法律和行政法规相抵触
	5. 部门规章	国务院部委及其直属机构制定
	6. 司法解释	最高人民法院、最高人民检察院
	7. 国际条约和协定	同其他国家或地区缔结的双边或多边协议等

例 1-12（单选题）经济法的法律渊源包括宪法、法律、行政法规、地方性法规、部门规章、司法解释等。中国证监会发布的《上市公司信息披露管理办法》属于（ ）。

- A. 法律 B. 行政法规 C. 部门规章 D. 司法解释

【参考答案】C

【解析】本题考核法律渊源。法律渊源，是指法律的表现形式。规章包括部门规章和地方政府规章。部门规章是国务院的组成部门及其直属机构就执行法律、国务院行政法规、决定、命令的事项在其职权范围内制定的规范性文件。因此中国证监会发布的《上市公司信息披露管理办法》属于部门规章。

例 1-13 (单选题) 在我国, 行政法规的地位和效力仅次于宪法和法律。所谓行政法规是指 ()。

- A. 全国人大常委会作出的规范性文件、决议
- B. 国务院制定的规范性文件
- C. 国务院各部委发布的规章
- D. 省级人民政府发布的规章

【参考答案】B

【解析】本题考核点是法律渊源。行政法规是由国务院制定的规范性文件。

例 1-14 (单选题) 下列关于我国法律渊源的表述中, 不正确的是 ()。

- A. 宪法由全国人民代表大会制定
- B. 法律由全国人民代表大会及其常委会制定
- C. 行政法规由国务院制定
- D. 地方性法规由地方各级人民政府制定

【参考答案】D

【解析】地方性法规由地方国家权力机关, 即地方人民代表大会及其常委会制定。

例 1-15 (单选题) 行政法规的制定部门是 ()。

- A. 省级、自治区、直辖市人民政府
- B. 国务院直属机构
- C. 全国人民代表大会
- D. 国务院

【参考答案】D

【解析】法规包括行政法规、地方性法规。行政法规是由国务院制定的规范性文件。

例 1-16 (单选题) 下列规范性文件中, 属于部门规章的是 ()。

- A. 深圳市人民代表大会制定的《深圳经济特区注册会计师条例》
- B. 国务院制定的《中华人民共和国外汇管理条例》
- C. 全国人民代表大会常务委员会制定的《中华人民共和国公司法》
- D. 中国人民银行制定的《人民币银行结算账户管理办法》

【参考答案】D

【解析】规章包括由国务院部委及具有行政管理职能的直属机构依据法律、行政法规制定的国务院部门规章, 以及由省、自治区、直辖市和较大的市的人民政府根据法律、法规制定的地方政府规章, 选项 D 属于部门规章的范围。

例 1-17 (单选题) 下列规范性文件中, 属于行政法规的是 ()。

- A. 全国人民代表大会常务委员会制定的《中华人民共和国证券法》
- B. 国务院制定的《中华人民共和国外汇管理条例》
- C. 中国人民银行制定的《人民币银行结算账户管理办法》
- D. 财政部制定的《会计基础工作规范》

【参考答案】B

【解析】行政法规是由作为最高行政机关的国务院制定的规范性文件。

例 1-18 (单选题) 下列法的形式中, 属于国家的根本大法、具有最高法律效力的是 ()。

- A. 《中华人民共和国全国人民代表大会组织法》
- B. 《中华人民共和国立法法》
- C. 《中华人民共和国宪法》
- D. 《中华人民共和国刑法》

【参考答案】C

【解析】宪法是国家的根本大法, 具有最高的法律效力。

例 1-19 (单选题) 下列各项中, 属于行政法规的是 ()。