

宇航版考试系列

· 决胜注会 ·



视频课程 (21小时, 价值100元)

3D电子书 (价值10元)

3D题库: 历年真题+章节题库+考前押题 (价值30元)

手机版电子书/题库 (价值40元)

经济法

专用教材

圣才学习网◎主编

- ★ 深度剖析考点, 系统攻克难点
- ★ 直击考试现场, 链接历年真题
- ★ 紧扣考试要求, 精选强化习题
- ★ 配套产品齐全, 形式新颖便利

中国宇航出版社

宇航版考试系列

· 决胜注会 ·

经济法

专用教材

圣才学习网◎主编

中国宇航出版社

· 北京 ·

版权所有 侵权必究

图书在版编目 (CIP) 数据

决胜注会：经济法专用教材 / 圣才学习网主编. —
北京：中国宇航出版社，2017. 3
2017 年版全国注册会计师考试
ISBN 978-7-5159-1266-0

I. ①决… II. ①圣… III. ①会计学-资格考试-教材 IV. ①F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 326107 号

责任编辑 田芳卿

封面设计 宇星文化

出版
发行

中国宇航出版社

社址 北京市阜成路 8 号 邮编 100830
(010) 60286808 (010) 68768548

网址 www.caphbook.com

经销 新华书店

发行部 (010) 60286888 (010) 68371900
(010) 60286887 (010) 60286804 (传真)

零售店 读者服务部
(010) 68371105

承印 北京嘉恒彩色印刷有限责任公司

版次 2017 年 3 月第 1 版
2017 年 3 月第 1 次印刷

规格 787×1092

开本 1/16

印张 25.25

字数 696 千字

书号 ISBN 978-7-5159-1266-0

定价 52.00 元

本书如有印装质量问题，可与发行部联系调换



preface 前言

注册会计师考试（CPA）是根据《中华人民共和国注册会计师法》设立的一项职业资格考试，也是目前取得中国注册会计师执业资格的必经之路。注册会计师考试分为专业阶段和综合阶段，专业阶段考试主要包括会计、审计、财务成本管理、公司战略与风险管理、经济法、税法六大科目。考生在通过专业阶段的全部考试后，方能参加综合阶段考试。考试采用闭卷、计算机化考试（简称机考）方式，每科合格成绩为60分。

“决胜注会”丛书是由圣才学习网针对“注册会计师考试难度较大、考试通过率较低”的情况精心打造的注册会计师考试辅导图书，本套丛书从考生的角度出发，遵循实用性、时效性、应试性等原则，紧扣考纲要求，全面解读考点，归纳备考策略，助力考试通关。具体分为“专用教材”和“真题详解与押题密卷”两个系列。

“专用教材”系列图书主要具备以下五大特色。

◆ 名师团队编写，师资力量雄厚

本套丛书由圣才学习网注册会计师考试研究组的资深团队在多年在线培训、教材编写的基础上推出，紧扣注册会计师考试大纲，深入细致地研究大纲中的考试目标、考试内容、考试要求等内容，提炼考试要点，点拨考试难点。

◆ 深度剖析考点，系统攻克难点

本套丛书依据全新的考试大纲，按照新教材的章节顺序进行编写，在分析考情的基础上，针对每章的重点、难点内容进行详尽剖析，帮助考生把握考试重点，缩短备考时间，提高备考效率，全面击破注册会计师考试的各个难点。

◆ 直击考试现场，链接相关真题

本套丛书在考点后链接了注册会计师考试2009年以来的相关真题，并根据新考纲和新教材进行了详细的分析和解答，旨在帮助考生通过真题把握重难点，洞悉注册会计师考试的特点和命题趋势，让考生有的放矢地进行备考。

◆ 紧扣考试要求，精选强化习题

本套丛书严格遵循注册会计师考试大纲的要求，在每章后面结合近年命题规律和热门考点精心编选了强化习题，考查内容上紧扣基础，突出重点。考生通过针对性的强化练习，可以巩固所学知识，提高应试能力。

◆ 配套产品齐全，形式新颖便利

购书享受大礼包增值服务【100元视频课程+10元3D电子书+30元3D题库+40元手机版电子书/题库】，手机扫码（本书封底二维码），或者登录圣才学习网首页【购书大礼包】专区（www.100xuexi.com/gift），可以免费领取。名师高清优质视频，让考生在了解并熟知考情的基础上快速把握教材考点，突破考试难点；配套电子书题库（手机版），方便考生随

时随时随地进行学习。

这里就如何在备考全过程充分利用本书给出三点建议。

🌀 反复研读，夯实基础

本书内容经过了提炼，建议考生在备考前期和中期反复研读，深刻理解，把别人的知识转化为自己的能力，同时勤做标注，便于后期翻阅时快速领悟要点。

🌀 深析题目，厘清思路

本书链接了相关真题，编选了强化习题，但考生不能止步于对照相应知识点做题目，还要根据解析思考来龙去脉，厘清思路，总结技巧，以求融会贯通。

🌀 结合产品，立体学习

考生将“专用教材”“真题详解与押题密卷”与赠送的配套产品结合使用，随时随地看名师视频，做电子题库，实现立体化全方位备考，强化复习效果。

最后，祝愿各位考生一书在手，决胜注会！

本书编委会由以下人员组成：赵芳微、蒋珊珊、王巍、肖娟、赵立亭、钱忠、杨辉、赵萌、李伟、段瑞权、王泽人、韩艳强、张志浩、黄前海、余小刚、胡志、王珏、柯汉荣、李志、邸亚辉、韩君。

圣才学习网注册会计师考试研究组

2016年12月

C 目录 oncent

第一编 法律概论

第一章 法律基本原理	2
------------------	---

第二编 民法相关制度

第二章 基本民事法律制度	12
第三章 物权法律制度	34
第四章 合同法律制度	62

第三编 商法相关制度

第五章 合伙企业法律制度	114
第六章 公司法律制度	140
第七章 证券法律制度	184
第八章 企业破产法律制度	237
第九章 票据与支付结算法律制度	268

第四编 经济法相关制度

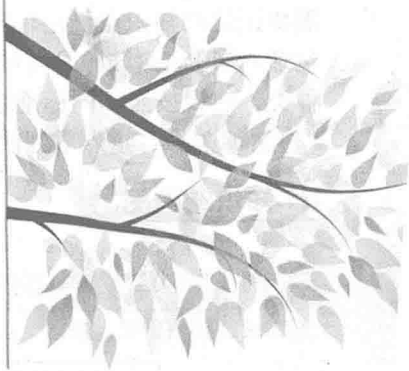
第十章 企业国有资产法律制度	304
第十一章 反垄断法律制度	340
第十二章 涉外经济法律制度	368

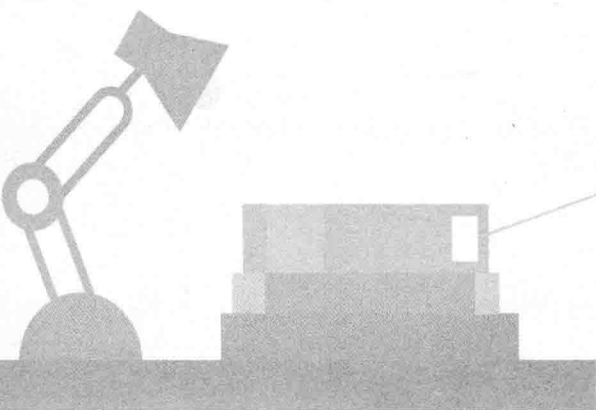
第

一

编

法律概论





第一章

法律基本原理

🕒 考情分析

在近几年的考试中，本章的平均分值在1~2.5分左右，题型全部为选择题，单项选择题和多项选择题都有出现。考核的知识点不多，主要集中在法律渊源、法律关系主体的权利能力和行为能力，而且经常会考查实际的法律条文具体属于何种法律规范。

🎯 考点聚焦

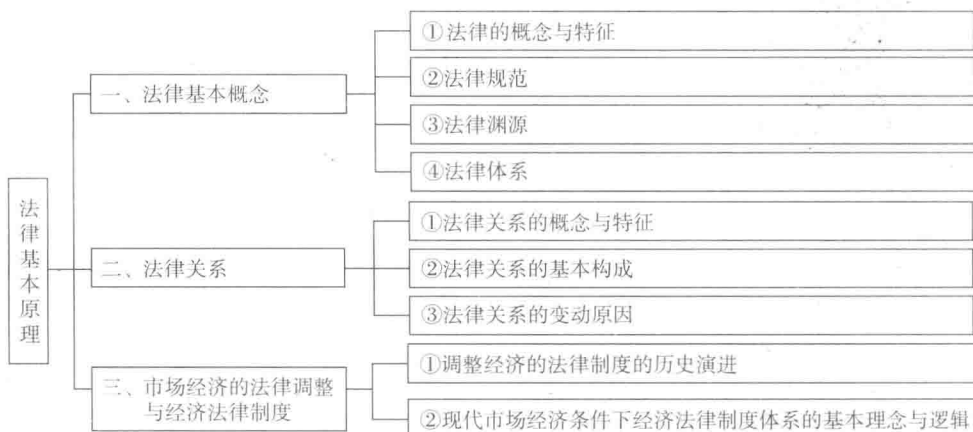
考试内容	能力要求	考核频率	常考题型
法律基本概念	知识理解、基本应用	★★☆	单项选择题、多项选择题
法律关系	知识理解、基本应用	★★☆	单项选择题
市场经济的法律调整与经济法律制度	知识理解	☆☆☆	

📖 备考方法

本章为经济法理论基础，教材对本章内容进行了一些表述上的修改，但主要考点未变，需要记忆的知识点仍比较零散烦琐，尤其是一些概念、数字的硬性规定需要准确记忆。主要包括：(1)法律渊源是传统的重要知识点，可从“制定机构”上进行区分掌握；(2)法律规范的种类，建议按照不同标准进行分类的理解和记忆，要结合具体的法律条文认真理解与掌握；(3)法律关系，重点掌握法律关系的客体和法律事实的概念以及分类。

📊 知识结构图

本章结构



考点精讲

第一节 法律基本概念

一、法律的概念与特征(★)

(一)法律的概念

法律是由国家制定或认可,并由国家强制力保证实施,赋予社会关系主体相应权利和义务的社会规范的总称。

(二)法律的特征

- (1) 法律是由国家制定或认可的行为规范。
- (2) 法律是由国家强制力保证实施的行为规范。
- (3) 法律是调整人的行为和社会关系的行为规范。
- (4) 法律是规定权利和义务的行为规范。

二、法律规范(★★)

(一)法律规范的概念

法律规范是由国家制定或者认可的,具体规定主体的权利、义务及法律后果的行为准则。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。

(二)法律规范的特征

- (1) 具体规定权利、义务及法律后果。
- (2) 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) 可操作性较强,确定性程度较高。

(三)法律规范的种类

按不同标准,可以对法律规范进行不同的分类,分类标准主要有规范内容的不同、规范对人们行为规定或限定的范围或者程度的不同、规范内容的确定性程度不同等,具体内容如表 1-1 所示。

表 1-1 法律规范的种类

分类标准	具体种类	含义
规范内容	授权性规范	规定人们可以做出一定行为或者可以要求别人做出一定行为的法律规范
	义务性规范	规定人们必须做出某种行为或不作出某种行为的法律规范。分为命令性规范和禁止性规范
规范对人们行为规定或限定的范围或者程度	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

*本书用“★”来表示各知识点内容的重要程度。★:一般重要;★★:比较重要;★★★:非常重要

(续表)

分类标准	具体种类	含义
规范内容的确定性程度	确定性规范	内容已经完备明确, 无须再援引或参照其他规范来确定其内容的法律规范
	非确定性规范	没有明确具体的行为模式或法律后果, 需要引用其他法律规范来说明或补充的规范, 具体包括委任性规范与准用性规范

真题链接

【真题 1-1】 (单选·2015 年) 法律规范可以分为授权性规范和义务性规范。根据这一分类标准, 下列法律规范中, 与“当事人依法可以委托代理人订立合同”属于同一规范类型的是()。

- A. 中华人民共和国境内经济活动中的垄断行为, 适用本法
- B. 公司股东依法享有资产收益、参与重大决策和选择管理者等权利
- C. 未经证券交易所许可, 任何单位和个人不得发布证券交易即时行情
- D. 票据的签发、取得和转让, 应当遵循诚实信用的原则, 具有真实的交易关系和债权债务关系

【答案与解析】 B 按照规范内容的不同, 法律规范可以分为授权性规范和义务性规范。授权性规范是规定人们可以做出一定行为或者可以要求别人做出一定行为的法律规范, 其立法语言表达式为“可以……”“有权……”“享有……权利”等。B 项与“当事人依法可以委托代理人订立合同”同属于授权性规范。义务性规范是指规定人们必须做出某种行为或不作出某种行为的法律规范。ACD 三项属于义务性规范。

(四) 法律规范的逻辑结构

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。一般认为, 法律规范由假定(或称条件)、模式和后果三部分构成。具体如下:

(1) 假定, 是指法律规范所规定的适用该规范的条件和情况。

(2) 模式, 是指法律规范所规定的行为规则。

(3) 后果, 是指法律规范所规定的行为应当承担的法律后果, 表达法律规范对主体具有法律意义的行为的态度。

三、法律渊源(★)

法律渊源, 又称法律的形式, 是指法律的存在或表现形式。我国的法律渊源如表 1-2 所示。

表 1-2 我国的法律渊源

法律渊源	制定机构	举例
宪法 (具有最高的法律效力)	全国人大	《宪法》《选举法》《特别行政区基本法》
法律 (仅次于宪法, 高于行政法规、地方性法规、规章)	基本法律	《刑法》《民法通则》
	一般法律	全国人大常委会 《公司法》《证券法》

【答案与解析】D 法律渊源，又称法律的形式，是指法律的存在或表现形式。各种法律渊源效力层级由高到低的排序为：①宪法，宪法是由全国人民代表大会依据特别程序制定的具有最高效力的根本大法，具有最高法律效力；②法律，法律是由全国人民代表大会及其常委会制定的规范性法律文件的总称，在地位和效力上仅次于宪法；③法规，法规分为行政法规和地方性法规，其地位和效力仅次于宪法和法律；④规章，规章包括部门规章和地方政府规章，其地位和效力低于法规。

【真题 1-4】（单选·2012 年）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

【答案与解析】C C 项，部门规章由国务院的组成部门及其直属机构在其职权范围内制定。

四、法律体系(★)

法律体系，是指由一国现行的全部法律规范按照不同的法律部门分类组合而形成的一个体系化的有机联系的统一整体。具体内容如表 1-3 所示。

表 1-3 法律体系

法律体系	描述
宪法及宪法相关法	宪法是国家的根本大法，规定国家的根本制度和根本任务、公民的基本权利和义务等内容，宪法相关法是与宪法相配套、直接保障宪法实施和国家政权运作等方面的法律规范总和
刑法	规范犯罪、刑事责任和刑罚的法律规范的总称
行政法	规范行政管理活动的法律规范的总称
民商法	规范民事、商事活动的法律规范的总称
经济法	调整国家对市场经济活动实行干预、管理、调控所产生的经济关系的法律规范的总称
社会法	规范劳动关系、社会保障、社会福利和特殊群体权益保障方面的社会关系的法律规范的总称
诉讼与非诉讼程序法	规范解决社会纠纷的诉讼活动与非诉讼活动的法律规范的总称

第二节 法律关系

一、法律关系的概念与特征(★)

(一) 法律关系的概念

法律关系是根据法律规范产生的，以主体间的权利与义务关系为内容表现的社会关系（如合同关系、夫妻关系）。

(二) 法律关系的特征

- (1) 法律关系以法律规范为前提。
- (2) 法律关系以权利义务为内容。
- (3) 法律关系以国家强制力为保障。

二、法律关系的基本构成(★★)

一般认为,法律关系由主体、内容和客体三部分构成。

(一) 法律关系的主体

法律关系的主体,即法律关系的参加者,是指参加法律关系,依法享有权利和承担义务的当事人。

1. 法律关系主体的种类

法律关系的主体主要包括公民(自然人)、法人和其他组织、国家。

2. 法律关系主体的权利能力与行为能力

公民和法人要成为法律关系的主体,必须具备权利能力,即具有法律关系主体构成的资格。权利能力是权利主体享有权利和承担义务的资格,它反映了权利主体享有权利和承担义务的可能性。

法律关系主体要自己参与法律活动,必须具备相应的行为能力。行为能力,是指权利主体能够通过自己的行为取得权利和承担义务的能力。

根据我国《民法通则》的规定,自然人从出生时起到死亡时止,具有民事权利能力;自然人的权利能力一律平等。自然人分为完全行为能力人、限制行为能力人和无行为能力人。具体分类如表 1-4 所示。

表 1-4 自然人行为能力的分类

类型	具体范围
完全行为能力人	①18 周岁以上的公民是成年人,可以独立进行民事活动,是完全行为能力人(包括 18 周岁); ②16 周岁以上不满 18 周岁的公民,以自己的劳动收入为主要生活来源的,视为完全行为能力人(包括 16 周岁,不包括 18 周岁)
限制行为能力人	①10 周岁以上的未成年人(包括 10 周岁); ②不能完全辨认自己行为的精神病人
无行为能力人	①不满 10 周岁的未成年人(不包括 10 周岁); ②不能辨认自己行为的精神病人

真题链接

【真题 1-5】(单选·2015 年)下列关于法律关系主体的表述中,正确的是()。

- A. 法律关系主体必须同时具备权利能力和行为能力
- B. 作为法律关系主体的自然人不包括外国人
- C. 分公司具有法人地位
- D. 法律关系主体既包括权利人,也包括义务人

【答案与解析】D A项，公民和法人要成为法律关系主体，必须具备权利能力，即具有法律关系主体构成的资格；同时，法律关系主体要自己参与法律活动，必须具备相应的行为能力。B项，作为法律关系主体的自然人既包括本国公民，也包括居住在一国境内或在境内活动的外国公民和无国籍人。C项，分公司属于其他组织，是指不具有法人地位，但是可以以自己名义从事法律活动的主体。D项，法律关系主体即法律关系的参加者，是指参加法律关系、依法享有权利和承担义务的当事人。享有权利的一方称为权利人，承担义务的一方称为义务人。

【真题 1-6】（多选·2015年）下列各项中，可以成为法律关系主体的有（ ）。

A. 无国籍人 B. 有限责任公司的分公司 C. 公立医院 D. 国家

【答案与解析】ABCD 法律关系主体即法律关系的参加者，是指参加法律关系，依法享有权利和承担义务的当事人。法律关系主体包括公民、法人（机关法人、事业单位法人、社会团体法人和企业法人）和其他组织（不具有法人地位，但是可以以自己名义从事法律活动的主体，如分公司）、国家。

【真题 1-7】（单选·2013年）小明今年3岁，智力正常，但先天腿部残疾。下列关于小明的权利能力和行为能力的表述中，正确的是（ ）。

A. 小明有权利能力，但无行为能力
B. 小明有权利能力，但属于限制行为能力人
C. 小明无权利能力，且属于限制行为能力人
D. 小明既无权利能力，也无行为能力

【答案与解析】A 自然人的权利能力始于出生，不受年龄限制。对自然人而言，有权利能力不一定有行为能力，不满十周岁的未成年人是无民事行为能力人。

（二）法律关系的内容

1. 权利与义务是法律关系的内容

权利是法律允许权利人为了满足自己的利益可以作为或不作为，或者要求他人为一定行为或不作为一定行为，并由他人的法律义务作保证的资格；义务是法律规定的义务人应该按照权利人要求为一定行为或不作为一定行为，以满足权利人的利益的约束。

2. 权利与义务的关系

权利与义务之间联系密切，没有无义务的权利，也没有无权利的义务。权利的行使依赖于义务的承担；权利的行使有一定的界限，不得滥用。

（三）法律关系的客体

法律关系的客体，是指法律关系主体间权利义务所指向的对象。具体包括：①物；②行为；③人格利益；④智力成果。

三、法律关系的变动原因(★★)

（一）法律事实的概念

法律事实，是指法律规范所规定的，能够引起法律后果即法律关系产生、变更和消灭的客观现象。

(二) 法律事实的种类

1. 事件

- (1) 人的出生与死亡。
- (2) 自然灾害与意外事件。
- (3) 时间的经过。

2. 人的行为

- (1) 法律行为, 即以行为人的意思表示为要素的行为。
- (2) 事实行为, 即与表达法律效果、特定精神内容无关的行为。

名师点拨

法律关系的重点在于对行为能力的理解和法律事实的分类。

真题链接

【真题 1-8】(多选·2014 年)能导致一定法律关系产生、变更或消灭的有()。

- A. 人的出生 B. 自然灾害 C. 时间的经过 D. 侵权行为

【答案与解析】ABCD 能够引起法律关系产生、变更和消灭的客观现象是法律事实。

法律事实可以分为两类: 事件和行为。ABC 三项属于事件; D 项属于行为。

第三节 市场经济的法律调整与经济法律制度

一、调整经济的法律制度的历史演进

早在古代, 就存在保护财产权、维护交易等经济关系以及国家管理经济的法律规范。

在市场经济初期, 强调意思自治和契约自由的民法以及与民法同源、着重调整传统商事主体和商事行为的商法得以蓬勃发展, 世界几大民法典相继产生。

进入现代市场经济阶段以后, 强调社会整体利益和国家干预主义, 旨在调控宏观经济、维护竞争秩序和保护消费者权益的经济法开始勃兴。

二、现代市场经济条件下经济法律制度体系的基本理念与逻辑

现代市场经济条件下, 民商法与经济法相互配合, 形成调整经济关系、维护市场秩序的经济法律制度体系。市场运行的内在规律决定了经济法律制度体系中不同法律部门和制度之间的角色分工, 进而形成经济关系综合调整的制度逻辑。

强化练习

一、单项选择题

1. (2004 年)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《中华人民共和国公司法》
B. 国务院制定的《中华人民共和国外汇管理条例》

- C. 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》
D. 中国人民银行制定的《人民币银行结算账户管理办法》
2. 下列法律事实中，属于法律事件的是()。
- A. 承兑汇票 B. 签发生票 C. 地震 D. 签订合同
3. 甲、乙双方签订一份建造1万平方米商品房的合同，由此形成的法律关系客体是()。
- A. 乙方承建的该1万平方米商品房 B. 承建该商品房的工程劳务
C. 甲乙双方 D. 该合同中规定的双方的权利和义务

二、多项选择题

1. 我国《票据法》规定：“票据金额、日期、收款人名称不得更改，更改的票据无效”。该法律规范属于()。
- A. 强行性规范 B. 禁止性规范 C. 命令性规范 D. 授权性规范
2. 下列关于法律关系的表述中，正确的有()。
- A. 法律关系的主体主要包括自然人、法人和其他组织，不包括国家
B. 设计图纸、公民肖像和科学发明均可以成为法律关系客体
C. 10周岁以下的未成年人是无民事行为能力人
D. 法律规范所规定的，能够引起法律关系产生、变更和消灭的现象称为法律事实
3. 下列各项中，能够作为法律关系客体的有()。
- A. 著作 B. 荣誉称号 C. 提供一定劳务的行为 D. 人的眼角膜
4. 下列各项中，能够引起法律关系发生、变更和消灭的事实有()。
- A. 公民死亡 B. 自然灾害 C. 提起诉讼 D. 签订合同

☑ 参考答案

一、单项选择题

1. 【答案与解析】B A项属于法律；C项属于地方性法规；D项属于部门规章。
2. 【答案与解析】C 能够导致一定法律关系的产生、变更和消灭的事件有：①人的出生与死亡；②自然灾害与意外事件；③时间的经过。ABD三项属于法律行为。
3. 【答案与解析】B 法律关系客体是指法律关系主体享有权利和承担义务所共同指向的对象。甲、乙双方签订一份建造商品房合同而形成经济法律关系的客体是行为。即该法律关系的客体并不是承建的商品房，而是承建商品房的行为。

二、多项选择题

1. 【答案与解析】AB 命令性规范是指人们必须或应当做出某种行为的规范；禁止性规范是禁止人们做出一定行为的规范。
2. 【答案与解析】BD A项，法律关系的主体主要包括自然人、法人和其他组织、国家；C项，“不满”10周岁的未成年人是无民事行为能力人。
3. 【答案与解析】ABCD A项属于非物质财富中的知识产品；B项属于非物质财富中的道德产品；C项属于行为的范畴；D项属于人身的范畴。
4. 【答案与解析】ABCD AB两项属于事件；CD两项属于法律行为(提起诉讼引起诉讼法律关系的产生)。