

注册会计师  
经济法  
精讲班

授课教师：章珩

第一章 法律基本原理

最近 3 年题型题量分析表

2019 年本章教材的主要变化

本章 2019 年没有实质变化

	2015 年		2016 年		2018 年	
	A 卷	B 卷	A 卷	B 卷	A 卷	B 卷
单项选择题	1 分	1 分	1 分	1 分	2 分	1 分
多项选择题	1.5 分	1.5 分	1.5 分	1.5 分	1.5 分	1.5 分
案例分析题	-	-	-	-	-	-
合 计	2.5 分	2.5 分	2.5 分	2.5 分	3.5 分	2.5 分

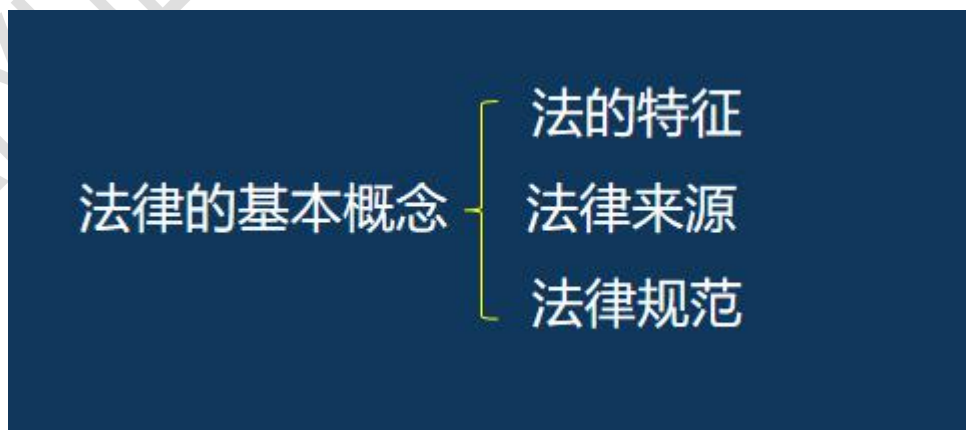
本章考点框架



第 1 节 法律基本概念

第 1 节 法律基本概念

本单元考点框架



第 1 节 法律基本概念

考点 1：法的特征（★）

1. 法是由一定物质生活条件所决定的统治阶级意志的体现；
2. 法是由国家制定或认可的行为规范；
3. 法是由国家强制力保证实施的行为规范；
4. 法是调整人的行为和社会关系的行为规范；
5. 法是确定社会关系参加者的权利和义务的规范。

第 1 节 法律基本概念

【提示】

（1）法不是唯一的社会规范，道德、宗教规范以及风俗习惯等也在规范人的行为、调整社会关系方面发挥着重要作用。

（2）并非所有的社会关系均属于法律关系，有些社会关系不属于法律关系（如友谊关系、爱情关系、政党或社会团体的内部关系等）。

第 1 节 法律基本概念

【例题·多选题】甲、乙均为完全民事行为能力人。甲、乙之间的下列约定中，能够产生法律上的权利义务的有（ ）。(2016 年)

- A. 甲将房屋出租给乙
- B. 二人此生不离不弃
- C. 二人共进晚餐
- D. 甲送给乙一部手机

第 1 节 法律基本概念

【答案】AD

【解析】（1）选项 B：属于道德规范调整的范畴；（2）选项 C：单纯的共进晚餐，并不对进餐人的权利、义务产生任何影响，属于纯事务性行为。

第 1 节 法律基本概念

【例题·多选题】. 下列关于法的规范属性的表述中，正确的有（ ）(2018 年)

- A. 法是社会规范
- B. 法是技术规范
- C. 法是行为规范
- D. 法是道德规范

【答案】AC

第 1 节 法律基本概念

二、法律渊源（★★）(2004 年单选题、2012 年单选题、2014 年单选题、2015 年多选题、2016 年单选题、2018 年多选题)

第 1 节 法律基本概念

种类		制定机关	效力层级
宪法		全国人民代表大会	具有最高效力的根本大法
法律		全国人民代表大会及其常委会	效力仅次于宪法
法规	行政法规	国务院	效力仅次于宪法和法律
	地方性法规	有地方立法权的地方人大及其常委会	不得与宪法、法律和行政法规相抵触，仅在本辖区内适用

规章	地方政府规章	有地方立法权的地方人民政府	依据法律、行政法规和本级及上级地方性法规制定
	部门规章	国务院各部、委员会、中国人民银行、审计署和具有行政管理职能的直属机构（例如，国家税务总局）	——
司法解释		最高人民法院、最高人民检察院	——
国际条约和协定		——	——

### 第1节 法律基本概念

【提示1】我国法律渊源的种类不包括判例（例如，最高人民法院指导案例），也不包括各类单位的内部章程、规范。

【提示2】注意区分宪法和法律、地方性法规和地方政府规章的制定机关。

【提示3】主要渊源的效力层级：宪法>法律>行政法规>地方性法规>本级及下级地方政府规章。

### 第1节 法律基本概念

【例题1·多选题】下列各项中，属于我国法律渊源的有（ ）。(2015年)

- A. 联合国宪章
- B. 某公立大学的章程
- C. 《最高人民法院公报》公布的案例
- D. 中国证监会发布的《上市公司收购管理办法》

### 第1节 法律基本概念

【答案】AD

【解析】(1) 选项B：属于单位的内部章程，不属于我国法律的渊源；(2) 选项C：属于判例，不属于我国法律的渊源。

### 第1节 法律基本概念

【例题2·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（ ）。(2012年)

- A. 法律
- B. 行政法规
- C. 部门规章
- D. 司法解释

【答案】C

【解析】选项C：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。

### 第1节 法律基本概念

【例题3·单选题】下列规范性文件中，属于行政法规的是（ ）。(2004年)

- 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》

### 第1节 法律基本概念

【答案】B

【解析】(1) 选项A：属于“一般法律”；(2) 选项B：属于“行政法规”；(3) 选项C：属于“地方性法规”；(4) 选项D：属于“部门规章”。

### 第1节 法律基本概念

【例题4·单选题】下列关于各种法律渊源效力层级由高到低的排序中，正确的是（ ）。

(2014 年)

- A. 宪法、行政法规、部门规章、法律
- B. 宪法、法律、行政法规、部门规章
- C. 宪法、法律、部门规章、行政法规
- D. 宪法、行政法规、法律、部门规章

【答案】B

【解析】宪法>法律>行政法规>部门规章。

### 第 1 节 法律基本概念

【例题 5·多选题】下列各项中，属于我国法律渊源的有（ ）。(2018 年)

- A. 《支付结算办法》
- B. 《最高人民法院关于适用〈中华人民共和国物权法〉若干问题的解释（一）》
- C. 《中华人民共和国立法法》
- D. 《上市公司信息披露管理办法》

【答案】ABCD

### 第 1 节 法律基本概念

(二) 细化规定

#### 1. 基本法律与一般法律

	制定权	修改权	解释权
基本法律	全国人民代表大会	(1) 全国人民代表大会 (2) 在全国人民代表大会闭会期间，全国人大常委会可对基本法律进行部分补充和修改，但不得同该法律的基本原则相抵触	全国人大常委会负责解释法律，其作出的法律解释同法律具有同等效力
一般法律	全国人民代表大会常务委员会	全国人大常委会	

### 第 1 节 法律基本概念

#### 2. 严格限制行政权侵害公民权

(1) 没有法律或国务院的行政法规、决定、命令的依据，部门规章不得设定减损公民、法人和其他组织权利或增加其义务的规范，不得增加本部门的权力或减少本部门的法定职责。

(2) 没有法律、行政法规、地方性法规的依据，地方政府规章不得设定减损公民、法人和其他组织权利或增加其义务的规范。

### 第 1 节 法律基本概念

#### 3. 有关地方立法权

(1) 省、自治区、直辖市的人民代表大会及其常务委员会，有权制定地方性法规；设区的市的人民代表大会及其常务委员会有权对城乡建设与管理、环境保护、历史文化保护等方面的事项制定地方性法规。

### 第 1 节 法律基本概念

(2) 省、自治区、直辖市人民政府和省、自治区人民政府所在地的市、经济特区所在地的市、国务院批准的较大的市人民政府，可以就执行法律、行政法规、地方性法规的规定而需要制定规章的事项以及属于本行政区域的具体行政管理事项，制定地方政府规章。设区的市、自治州的人民政府限于城乡建设与管理、环境保护、历史文化保护等方面的事项有权制定地方政府规章。

## 第1节 法律基本概念

### 【提示】

- ①设区市的人民代表大会及其常委会、人民政府依法享有一定的地方立法权。
- ②设区市的地方立法权限于城乡建设与管理、环境保护、历史文化保护等方面的事项。
- 4. 最高人民法院和最高人民检察院的解释如果有原则性的分歧，报请全国人民代表大会常务委员会解释或决定。

## 第1节 法律基本概念

【例题·单选题】下列关于法律渊源的表述中，正确的是（ ）。(2016年)

- A. 全国人大常委会有权依法修改由全国人大制定的基本法律
- B. 部门规章可以设定减损公民、法人和其他组织权利或增加其义务的规范
- C. 地方性法规是指地方人民政府对地方性事务制定的规范性法律文件的总称
- D. 除最高人民法院外，其他国家机关无权解释法律

## 第1节 法律基本概念

【答案】A

【解析】(1) 选项A：在全国人大闭会期间，全国人大常委会可对基本法律进行部分补充和修改，但是不得同该法律的基本原则相抵触；(2) 选项B：没有法律或者国务院的行政法规、决定、命令的依据，部门规章不得设定减损公民、法人和其他组织权利或者增加其义务的规范；(3) 选项C：地方性法规由有地方立法权的地方人民代表大会及其常委会（而非地方人民政府）制定；(4) 选项D：全国人大常委会负责解释法律，其作出的法律解释同法律具有同等效力。

## 第1节 法律基本概念

三、法律规范（★）(2015年单选题、2017年单选题) （一）法律规范与相关概念

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

### 1. VS 规范性法律文件

规范性法律文件是表现法律内容的具体形式，是法律规范的载体。

## 第1节 法律基本概念

### 2. VS 国家的个别命令

国家的个别命令仅针对特定的主体或场合，不具有可重复适用性和普遍适用性，如立法机关的个别性决定、行政措施、司法机关的判决等，其直接功能在于赋予特定法律主体法律地位或资格，或者是确认特定主体之间的权利义务关系或法律责任。

## 第1节 法律基本概念

### 3. VS 法律条文

(1) 联系

①法律条文是法律规范的文字表现形式，是规范性法律文件的基本构成要素。

②法律规范是法律条文的内容，法律条文是法律规范的表现形式。

## 第1节 法律基本概念

(2) 区别

①法律规范是法律条文的主要内容，但法律条文的内容还可能包含其他法要素，如法律原则。

②法律规范与法律条文也不是一一对应的，一项法律规范的内容可以表现在不同法律条文甚至不同的规范性法律文件中，同样，一个法律条文中也可以反映若干法律规范的内容。

## 第1节 法律基本概念

【解释1】《公司法》第1条（为了规范公司的组织和行为，保护公司、股东和债权人的合法权益，维护社会经济秩序，促进社会主义市场经济的发展，制定本法）只是说明了立法目的，不属于法律规范。

第 1 节 法律基本概念

【解释 2】一项法律规范的内容可以表现在不同法律条文中。例如《公司法》第 171 条规定：公司除法定的会计账簿外，不得另立会计账簿。《公司法》第 201 条规定：公司违反本法规定，在法定的会计账簿以外另立会计账簿的，由县级以上人民政府财政部门责令改正，处以 5 万元以上 50 万元以下的罚款。

第 1 节 法律基本概念

【解释 3】一个法律条文中也可以反映若干法律规范的内容。例如《公司法》第 147 条规定：董事、监事、高级管理人员应当遵守法律、行政法规和公司章程，对公司负有忠实义务和勤勉义务。董事、监事、高级管理人员不得利用职权收受贿赂或者其他非法收入，不得侵占公司的财产。

第 1 节 法律基本概念

【例题·单选题】下列关于法律规范与法律条文关系的表述中，正确的是（ ）。(2017 年)

- A. 法律规范是法律条文的文字表现形式
- B. 法律规范等同于法律条文
- C. 法律规范与法律条文一一对应
- D. 法律条文的内容除法律规范外，还包括法律原则等法要素

第 1 节 法律基本概念

【答案】D

【解析】(1) 选项 A：“法律条文”是“法律规范”的文字表现形式；(2) 选项 BC：法律条文的内容还可能包括其他法要素，法律规范与法律条文并非一一对应，二者不能完全等同。

第 1 节 法律基本概念

(二) 法律规范的种类

分类标准	类别		基本含义
根据法律规范为主体提供行为模式的方式进行区分	授权性规范		“可以……”、“有权……”、“享有……权利”
	义务性规范	命令性规范	“应（当）……”、“（必）须……”、“有……义务”
		禁止性规范	“不得……”、“禁止……”
根据法律规范是否允许当事人进行自主调整，及按照自己的意愿设定权利和义务的标准进行区分	强行性规范		不允许任意变动和伸缩
	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的具体内容

第 1 节 法律基本概念

根据法律规范内容的确定性程度进行区分	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
--------------------	-------	-----------------------

	非确定性规范	委任性规范	只规定某种概括性指示，具体内容由有关国家机关通过相应途径或程序加以确定。例如“国务院反垄断委员会的组成和工作规则由国务院规定”
根据法律规范内容的确定性程度进行区分		准用性规范	规定可以援引或参照其他有关规定内容。例如“供用水、供用气、供用热力合同，参照供用电合同的有关规定”

## 第1节 法律基本概念

### （二）法律规范的种类

【解释1】《票据法》第5条：“票据当事人可以委托其代理人在票据上签章。”此规定属于授权性规范。

【解释2】《婚姻法》第21条：“子女不履行赡养义务时，无劳动能力的或生活困难的父母，有要求子女给付赡养费的权利。”此规定属于授权性规范。

【解释3】《票据法》第10条规定：“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。”此规定属于命令性规范、义务性规范。

## 第1节 法律基本概念

【解释4】《婚姻法》第15条：“夫妻双方都有参加生产、工作、学习和社会活动的自由，一方不得对他方加以限制或干涉。”此规定属于禁止性规范、义务性规范。

【解释5】《婚姻法》第20条：“夫妻有互相扶养的义务。一方不履行扶养义务时，需要扶养的一方，有要求对方给付扶养费的权利。”此规定属于强行性规范。

【解释6】《婚姻法》第22条：“子女可以随父姓，可以随母姓。”此规定属于任意性规范。

## 第1节 法律基本概念

【解释7】《婚姻法》第6条规定：“结婚年龄，男不得早于22周岁，女不得早于20周岁。”此规定属于确定性规范。

【解释8】《反垄断法》第9条规定：“国务院反垄断委员会的组成和工作规则由国务院规定。”此规定属于委任性规范。

【解释9】《合同法》第184条规定：“供用水、供用气、供用热力合同，参照供用电合同的有关规定。”此规定属于准用性规范。

## 第1节 法律基本概念

【例题1·单选题】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（ ）。

（2015年）

- 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

## 第1节 法律基本概念

【答案】B

【解析】（1）“当事人依法可以委托代理人订立合同”这一法律规范授予当事人委托代理人的权利，属于授权性规范；选项B授予股东资产收益、参与重大决策和选择管理者的权利，亦属于授权性规范。（2）选项CD：“不得……”、“应当……”，属于义务性规范。（3）选项A：

是对《反垄断法》的适用范围作出确定的说明——境内垄断行为直接适用本法(而非“准用”),属于确定性规范。

### 第1节 法律基本概念

【例题2·多选题】《公司法》规定“公司为公司股东或者实际控制人提供担保的,必须经股东会或者股东大会决议”,该规范属于( )。

- A. 授权性规范
- B. 命令性规范
- C. 强行性规范
- D. 确定性规范

### 第1节 法律基本概念

【答案】BCD

【解析】(1)选项AB:该规范的意图并非给予股东(大)会可以要求人们作或不作一定行为的权利,而是要求公司为股东或实际控制人提供担保时必须执行一定的程序,因此,属于义务性规范——命令性规范;(2)选项C:该规范不允许公司章程进行约定,属于强行性规范;(3)选项D:该规范内容完备明确,无须再援引或参照其他规范,属于确定性规范。

### 第1节 法律基本概念

【例题2·单选题】下列各项法律规范中,属于确定性规范的是( )。(2018年)

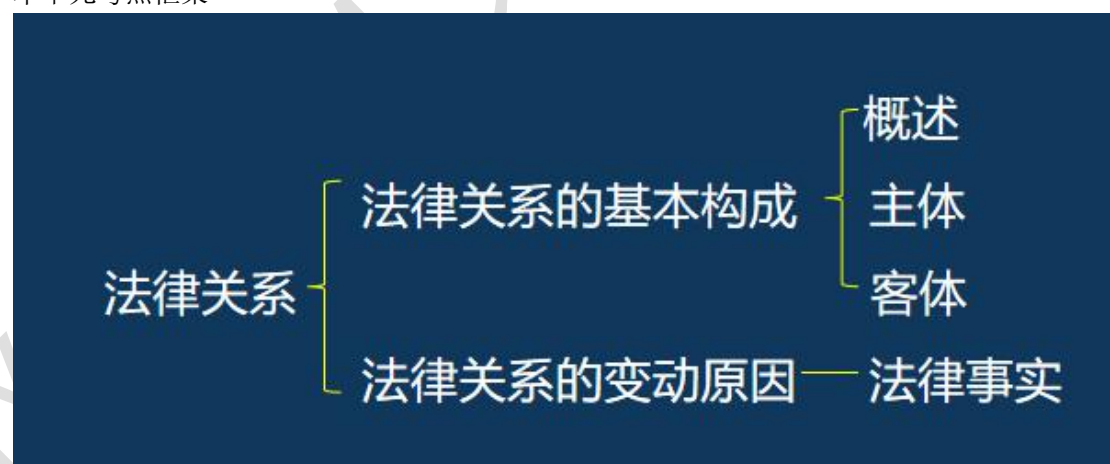
- A. 供用水、供用气、供用热力合同,参照供用电合同的有关规定
- B. 法律、行政法规禁止或者限制转让的标的物,依照其规定
- C. 国务院反垄断委员会的组成和工作规则由国务院规定
- D. 因正当防卫造成损害的,不承担民事责任

【答案】D

### 第2节 法律关系

### 第2节 法律关系

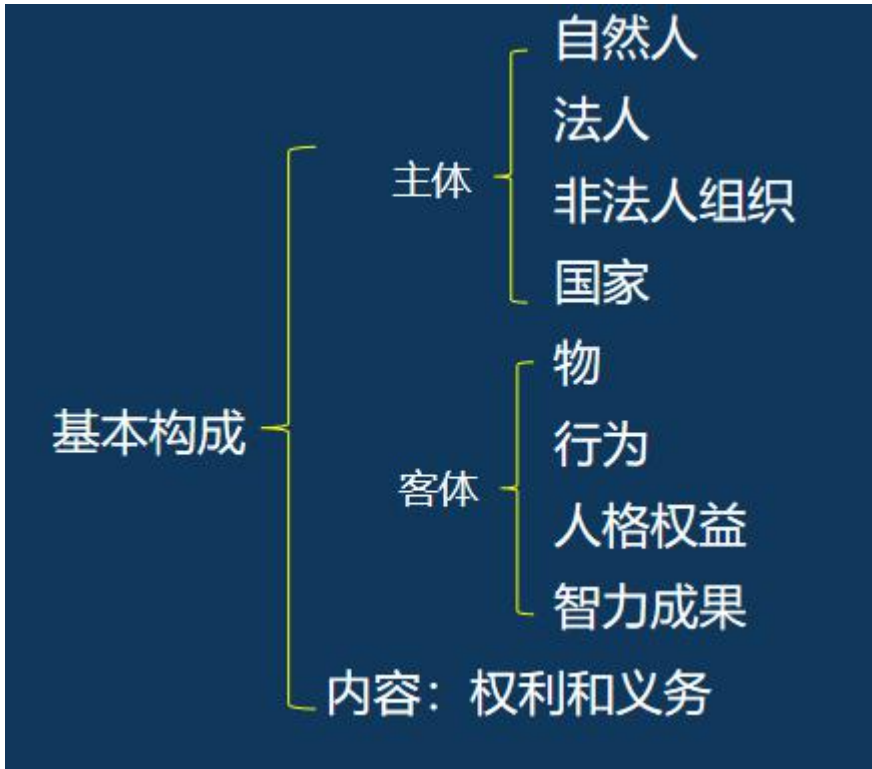
本单元考点框架



### 第2节 法律关系

#### 一、法律关系的基本构成(★)





第2节 法律关系

二、法律关系的主体 (★★)

(一) 法律关系主体的种类

主体的种类		具体规定
自然人		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
法人	营利法人	包括有限责任公司、股份有限公司和其他企业法人等
	非营利法人	包括事业单位、社会团体、基金会、社会服务机构等
	特别法人	特定的机关法人、农村集体经济组织法人、城镇农村的合作经济组织法人、基层群众性自治组织法人
非法人组织		包括个人独资企业、合伙企业、不具有法人资格的专业服务机构等
国家		国家作为主权者是国际公法关系的主体，可以成为对外经济贸易关系中的债权人和债务人；在国内法上，国家可以直接以自己的名义参与国内法律关系(如发行国库券，或成为国家所有权关系的主体)

第2节 法律关系

(二) 法律关系主体的民事权利能力和民事行为能力

1. 自然人的民事权利能力

- (1) 自然人的民事权利能力一律平等。
- (2) 自然人从出生时起到死亡时止，具有民事权利能力，依法享有民事权利，承担民事义务。

第2节 法律关系

2. 自然人的民事行为能力

行为能力	分类标准
无民事行为能力人	不满 8 周岁（<8 周岁）的未成年人
	（完全）不能辨认自己行为的自然人（不论是否已经成年）
限制民事行为能力人	8 周岁以上（≥8 周岁）的未成年人
	不能完全辨认自己行为的成年人
完全民事行为能力人	18 周岁以上（≥18 周岁）的自然人
	16 周岁以上的未成年人，以自己的劳动收入为主要生活来源的，视为完全民事行为能力人

## 第 2 节 法律关系

【例题·单选题】根据民事法律制度的规定，下列主体中，具有完全行为能力的是（ ）。(2018 年)

- A. 8 周岁的乙
- B. 15 周岁的少年天才丙
- C. 刚出生的甲
- D. 18 周岁的大学生丁

【答案】D

## 第 2 节 法律关系

### 3. 法人的民事权利能力与民事行为能力

作为民事法律关系主体的法人，其民事权利能力从法人成立时产生，其民事行为能力伴随着民事权利能力的产生而同时产生；法人终止时，其民事权利能力和民事行为能力同时消灭。

【提示 1】法人的民事权利能力和民事行为能力，同时产生、同时消灭。

【提示 2】法人的行为能力通过法定代表人或其他代理人来实现。

## 第 2 节 法律关系

【例题 1·多选题】下列各项中，属于法人的有（ ）。(2017 年)

- A. 北京大学
- B. 中华人民共和国最高人民法院
- C. 中国人民保险集团股份有限公司
- D. 中国注册会计师协会

【答案】ABCD

【解析】法人包括机关法人（立法机关、行政机关和司法机关）、事业单位法人、社会团体法人和企业法人。

## 第 2 节 法律关系

【例题 2·多选题】下列各项中，可以成为法律关系主体的有（ ）。(2015 年)

- A. 无国籍人
- B. 个人独资企业
- C. 公立医院
- D. 国家

【答案】ABCD

## 第 2 节 法律关系

【例题 3·单选题】下列关于法律关系主体的表述中，正确的是（ ）。(2015 年)

- 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. 合伙企业具有法人地位

D. 法律关系主体既包括权利人，也包括义务人

## 第2节 法律关系

【答案】D

【解析】(1) 选项 A: 法律关系主体，必须具备权利能力，但不一定具备行为能力；例如，3 岁的小孩，具备权利能力但无民事行为能力，其仍可作为法律关系主体。(2) 选项 D: 法律关系主体，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。

## 第2节 法律关系

【例题 4·单选题】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（ ）。(2013 年)

- 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

## 第2节 法律关系

【答案】A

【解析】(1) 自然人从出生时起到死亡时止，具有民事权利能力（目前，我国不存在无民事权利能力的自然人），选项 CD 直接排除。(2) 选项 AB: 不满 8 周岁（无需考虑智力是否正常、身体是否残疾等）的未成年人属于无民事行为能力人。

## 第2节 法律关系

【例题 5·单选题】下列关于法律主体权利能力的表述中，正确的是（ ）(2018 年)

- A 权利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
- B 自然人的权利能力可分为完全权利能力、限制权利能力与无权利能力
- C 权利能力以行为能力为前提，无行为能力即无权利能力
- D 营利法人、非营利法人与特别法人均具有权利能力

【答案】D

## 第2节 法律关系

三、法律关系的客体（★）

### 1. 物

(1) 物既可以是自然物（如森林、土地），也可以是人的劳动创造物（如建筑物、机器、各类产品）。

(2) 广义的物还包括货币及其他各种有价证券。

2. 行为，包括作为和不作为。

3. 人格利益，包括公民或组织的姓名或者名称、公民的肖像、名誉、尊严，公民的人身、人格和身份等。

4. 智力成果，包括科学著作、文学艺术作品、专利、商标等。

## 第2节 法律关系

【例题·多选题】下列各项中，属于法律关系客体的有（ ）。(2017 年)

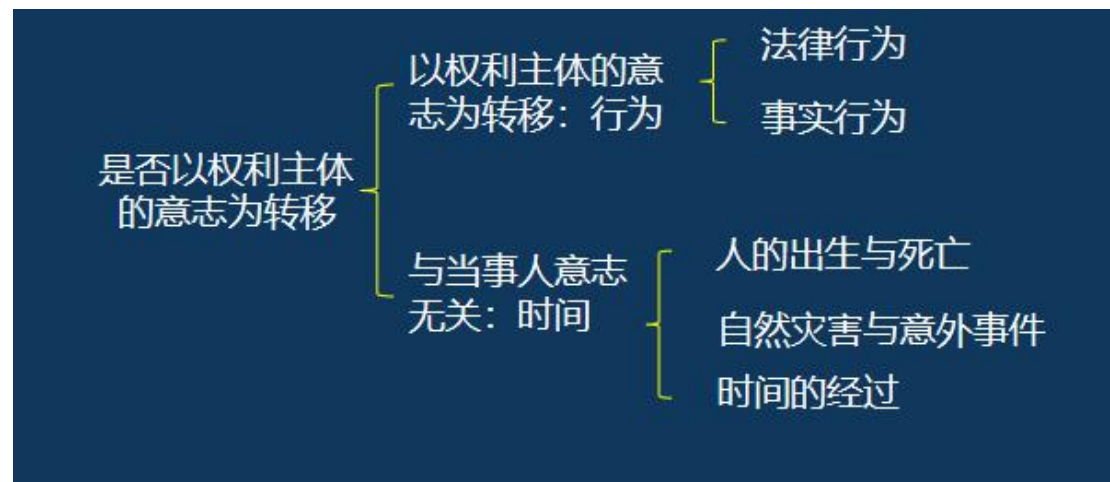
- A. 建筑物
- B. 自然人的不作为
- C. 有价证券
- D. 人格利益

【答案】ABCD

【解析】法律关系的客体包括物、行为（包括作为和不作为）、人格利益、智力成果。

## 第2节 法律关系

### 四、法律关系的变动原因——法律事实（★）



## 第2节 法律关系

法律事实是指法律规范所规定的，能够引起法律关系产生、变更或者消灭的客观现象。根据是否以权利主体的意志为转移，法律事实分为行为和事件两类。

### 1. 事件（与当事人的意志无关）

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

## 第2节 法律关系

### 2. 行为

- （1）法律行为（以行为人的意思表示为要素，如订立合同）
- （2）事实行为（与意思表示无关，如创作行为、侵权行为）

## 第2节 法律关系

【例题1·多选题】下列各项中，能导致一定法律关系产生、变更或消灭的有（ ）。（2014年）

- A. 人的出生
- B. 自然灾害
- C. 时间的经过
- D. 侵权行为

【答案】ABCD

【解析】法律事实（法律关系的变动原因）可以分为两类：事件（选项ABC）和行为（选项D）。

## 第2节 法律关系

【例题2·多选题】下列各项中，属于能导致一定法律关系产生、变更或消灭的行为的有（ ）。

- A. 人的出生
- B. 自然灾害
- C. 签订合同
- D. 侵权行为

【答案】CD

【解析】（1）选项AB：属于事件；（2）选项C：属于法律行为；（3）选项D：属于事实行为。

## 第2节 法律关系

【例题3·单选题】下列各项中，属于事实行为的是（ ）。

- A. 人的出生
- B. 自然灾害
- C. 签订合同
- D. 侵权行为

【答案】D