



第一章 总论

第1讲 法律基础

【考点 01】法的本质与特征

1、法的本质

- (1) 法是**统治阶级国家意志**的体现，这是法的本质；
- (2) 法只能是统治阶级意志的体现，是由统治阶级的**物质生活条件**决定的，是社会客观需要的反映；
- (3) 法体现的是统治阶级的**整体意志和根本利益**，而不是统治阶级每个成员个人意志的简单相加；
- (4) 法体现的不是一般的统治阶级意志，而是统治阶级的**国家意志**。
- (5) 法是在中国共产党的领导下，保证人民的**根本利益**，保证人民当家作主的权利，保证人民民主专政国体和人民代表大会制度政体的社会规范，是中国特色社会主义道路、理论、制度、文化在法治上的集中体现。法是广大人民的**共同意志**，体现了广大人民的根本利益。（2022 年新增）

2、法的特征

- (1) 法是经过国家制定或者认可才得以形成的规范，具有**国家意志性**；
- (2) 法凭借国家强制力的保证而获得普遍遵行的效力，具有**国家强制性**；
- (3) 法是确定人们在社会关系中的权利和义务的行为规范，具有**规范性**。法是调节人们行为的一种社会规范，具有能为人们提供一个行为模式、标准的属性（**概括性**）。法律通过规定人们的权利和义务来分配利益，从而影响人们的动机和行为，进而影响社会关系，实现统治阶级的意志和要求，维持社会秩序（**利益导向性**）；
- (4) 法是明确而普遍适用的规范，具有**明确公开性和普遍约束性**。法具有明确的内容，能使人们预知自己或者他人一定行为的法律后果（**可预测性**）。

【例题 1·多选题】下列关于法的本质与特征的表述中，正确的有（ ）。

- A. 法由统治阶级的物质生活条件所决定
- B. 法体现的是统治阶级的整体意志和根本利益
- C. 法是由国家制定或者认可的行为规范
- D. 法由国家强制力保障其实施

【答案】ABCD

【解析】(1) 选项 AB：属于法的本质；(2) 选项 CD：属于法的特征。

【考点 02】法律关系

1、法律关系是指被法律规范所调整的权利与义务关系（如合同关系），法律关系由**主体、客体和内容**三个要素构成。

法律关系的主体类型

(1) 自然人

自然人既包括中国公民，也包括居住在中国境内或者在境内活动的外国公民和**无国籍人**。自然人在出生之前也可以成为特殊法律关系主体。（2022 年调整）

(2) 法人（2022 年新增）

①法人是具有**民事权利能力**和**民事行为能力**，依法独立享有民事权利和承担民事义务的组织。法人应当依法成立，应当有自己的名称、组织机构、住所、财产或者经费。



老会计-用心传递温度

②法定代表人**以法人名义**从事的民事活动，其法律后果由法人承受；法定代表人**因执行职务**造成他人损害的，由法人承担民事责任。法人未成立的，由设立人承受，设立人为二人以上的，享有连带债权，连带债务。

③法人解散是指由于法人章程或者法律规定的事由出现，致使法人不能继续存在，从而停止积极活动，开始整理财产关系的程序。

法人解散：法人章程规定的存续期间届满或者法人章程规定的其他解散事由出现；法人的权力机构决议解散；因法人合并或者分立需要解散；法人依法被吊销营业执照、登记证书，被责令关闭或者被撤销；法律规定的其他情形。

法人终止：**法人解散**；法人被宣告破产；法律规定的其他原因

④法人解散的，除合并或者分立的情形外，清算义务人应当及时组成清算组进行清算。法人的董事、理事等**执行机构或者决策机构的成员**为清算义务人。

（3）法人组织

①**法人组织**分为营利法人、非营利法人和特别法人。

②**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。营利法人是指以取得利润并分配给股东等出资人**为目的**成立的法人；

③**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。非营利法人是指为公益目的或者其他非营利目的成立，不向出资人、设立人或者会员分配所取得利润的法人。

【例题1·多选题】下列主体中，可以成为法律关系主体的有（ ）。

- A. 外国人 B. 社会团体 C. 合伙企业 D. 股份有限公司

【答案】ABCD

【解析】外国人属于自然人，社会团体属于非营利法人，合伙企业属于非法人组织，股份有限公司是营利法人，这些主体都可以成为法律关系的主体。

④**特别法人**包括机关法人、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等。

（4）非法人组织

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。其可以确定一人或者数人代表该组织从事民事活动。

（5）国家

在国内，国家是国家财产所有权唯一和统一的主体。在国际上，国家作为主权者是国际公法关系的主体，也可以成为对外贸易关系中的债权人或者债务人。

【例题1·单选题】下列主体中，属于非法人组织的是（ ）。（2018年）

- A. 基金会 B. 有限责任公司
C. 事业单位 D. 合伙企业

【答案】D

【解析】（1）选项AC：属于非营利法人；（2）选项B：属于营利法人。

【例题2·多选题】下列选项中，可以作为法律关系主体的有（ ）。（2019年）

- A. 个人独资企业 B. 股份有限公司
C. 自然人 D. 个体工商户

【答案】ABCD



2、自然人的民事行为能力

(1) 完全民事行为能力人

①18 周岁以上（≥18 周岁）的自然人是成年人，具有完全民事行为能力。

②16 周岁以上（≥16 周岁）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。

(2) 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为限制民事行为能力。

(3) 无民事行为能力人

不满 8 周岁（<8 周岁）的未成年人，8 周岁以上的未成年人完全不能辨认自己行为的，完全不能辨认自己行为的成年人为无民事行为能力人。

表 1-1 自然人的民事行为能力

	具体情形	民事行为能力
≥18 周岁	一般情况下	完全民事行为能力人
	不能完全辨认自己的行为	限制民事行为能力人
	完全不能辨认自己的行为	无民事行为能力人
8 周岁≤X<18 周岁	一般情况下	限制民事行为能力人
	①16 周岁≤X<18 周岁	视为完全民事行为能力人
	②以自己的劳动收入为主要生活来源	
	完全不能辨认自己的行为	无民事行为能力人
<8 周岁	无论能否辨认自己的行为	无民事行为能力人

【例题 1·多选题】下列自然人中，属于限制民事行为能力人的有（ ）。(2019 年)

- A. 杨某，13 周岁，系大学少年班在校大学生
- B. 范某，20 周岁，有精神障碍，不能辨认自己的行为
- C. 孙某，7 周岁，不能辨认自己的行为
- D. 周某，15 周岁，系体操队专业运动员

【答案】AD

【解析】选项 BC：属于无民事行为能力人。

3、法律关系的客体

法律关系的客体是指法律关系主体的权利和义务所指向的对象。

(1) 物

可以是自然物（如土地、矿藏、水流、森林），也可以是人造物（如建筑、机器），还可以是**货币及有价证券**。物既可以有体物也可以是无体物（如数据信息）。有体物既可以是固定形态的，也可以是没有固定形态的（如天然气、电力）。

(2) 智力成果

精神产品（智力成果）包括作品、发明、实用新型、外观设计、商标等。

(3) 行为

行为（行为结果）作为法律关系客体的行为，是指法律关系的主体为达到一定目的所进行的作为（**积极行为**）或者不作为（**消极行为**），如生产经营行为、经济管理行为、提供一定劳务的行为（如保管合同中的保管行为）和完成一定工作的行为（如建设工程合同中的承包人应按期完成办公楼的建设）。



老会计-用心传递温度

【解释】债权本质上是特定人之间请求为一定行为或不为一定行为的关系，所以债权的客体都是行为。

(4) 人身、人格

一方面，人身和人格是生命权、身体权、健康权、姓名权、肖像权、名誉权、荣誉权、隐私权、婚姻自主权等人身权指向的客体。另一方面，人身和人格又是禁止非法拘禁他人、禁止对犯罪嫌疑人刑讯逼供、禁止侮辱或者诽谤他人等法律义务所指向的客体。

【解释】人的整体只能是法律关系的主体，不能作为法律关系的客体。而人的部分（如人的头发、血液、骨髓），如果从身体中分离出去，成为与身体相分离的外部之物时，在某些情况下可视为法律上的物。

(5) 信息、数据、网络虚拟财产（2022 年新增）

作为法律关系客体的信息，是指有价值的情报或资讯，如矿产情报、产业情报、国家机密、个人隐私等。

【例题 1·多选题】下列各项中，属于法律关系的客体的有（ ）。(2018 年)

- A. 有价证券
- B. 库存商品
- C. 提供劳务行为
- D. 商标

【答案】ABCD

【考点 03】法律事实

1、**法律事实**是法律关系发生、变更和消灭的**直接原因**。按照是否以当事人的意志为转移为标准，法律事实分为法律行为和法律事件（不以当事人的意志为转移）。

2、法律事件

- (1) 自然现象（绝对事件）：洪水、地震、台风等自然灾害或者生老病死、意外事故；
- (2) 社会现象（相对事件）：战争、重大政策的改变。

3、法律行为

- (1) 无论是合法行为，还是违法行为，二者均可引起法律关系的发生、变更和消灭；
- (2) 根据行为是否通过**意思表示**，法律行为分为**表示行为**（如订立合同）和**非表示行为**（如拾得遗失物、发现埋藏物）；
- (3) 单方法律行为，是指根据一方当事人的意思表示即可成立的法律行为（如甲订立遗嘱）。多方法律行为，是指两个或者两个以上的当事人意思表示一致而成立的法律行为（如甲乙订立赠与合同）。

【例题 1·多选题】下列各项中，属于法律行为的有（ ）。(2019 年)

- A. 税务登记
- B. 签发发票
- C. 爆发战争
- D. 收养孤儿

【答案】ABD

【解析】选项 C：属于法律事件。

【例题 2·单选题】下列各项中，属于法律事实中的相对事件的是（ ）。(2019 年)

- A. 地震
- B. 爆发战争
- C. 纵火
- D. 行政命令

【答案】B

【解析】(1) 选项 A：属于绝对事件；(2) 选项 CD：属于法律行为。

【例题 3·单选题】下列各项中，属于单方法律行为的是（ ）。(2013 年)

- A. 订立遗嘱
- B. 缔结婚姻
- C. 签订合同
- D. 销售商品

【答案】A

【解析】(1) 选项 A：属于“单方法律行为”；(2) 选项 BCD：属于“多方法律行为”。



【考点 04】法的渊源

1、法的渊源（法的形式）

法的渊源也称为法的形式，是指法的具体表现形态，即法是由何种国家机关，依照什么方式或程序创制出来的，并表现为何种形式、具有何种效力等级的规范性文件。（2022 年调整）

（1）宪法：由全国人民代表大会制定

（2）法律

①**基本法律**：由全国人民代表大会制定；

②**其他法律**：由全国人民代表大会**常务委员会**制定。

（3）行政法规：由**国务院**制定

（4）地方性法规：由有地方立法权的地方**人民代表大会及其常务委员会**制定

（5）规章

①**部门规章**：由国务院各部、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制定；

②**地方政府规章**：由有地方立法权的地方**人民政府**制定。

（6）民族自治地方的自治条例和单行条例

（7）特别行政区的法

（8）国际条约

【**解释 1**】在全国人民代表大会闭会期间，全国人民代表大会常务委员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。

【**解释 2**】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，不得增加本部门的权力或者减少本部门的法定职责。

【**解释 3**】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者增加其义务的规范。

【**解释 4**】最高人民法院的**判决书**不属于法的形式。

【**例题 1·单选题**】下列规范性文件中，属于行政法规的是（ ）。（2017 年）

- A. 国务院发布的《企业财务会计报告条例》
- B. 全国人民代表大会通过的《中华人民共和国民事诉讼法》
- C. 中国人民银行发布的《支付结算办法》
- D. 全国人民代表大会常务委员会通过的《中华人民共和国会计法》

【**答案**】A

【**解析**】（1）选项 BD：属于法律；（2）选项 C：属于部门规章。

2、法的效力范围（2022 年新增）

（1）法的时间效力

法规定生效期限的方式主要有两种：一是明确规定一个**具体生效时间**；二是规定**具备何种条件后**开始生效。

（2）法的终止方式

①新法取代旧法，由新法明确规定旧法废止，这是通常做法；

②有的法在完成一定的历史任务后不再适用；

③由有权的国家机关发布专门的决议、决定，废除某些法律；

④同一国家机关制定的法，虽然名称不同，在内容上旧法与新法发生冲突或相互抵触时，以新法为准，旧法中的有关条款自动终止效力。

（3）法的空间效力



老会计-用心传递温度

①在全国范围内有效。在我国，由全国人大及其常委会、国务院制定的规范性法律文件，如宪法、法律、行政法规，除法律有特别规定的外，均在全国范围内有效。

②在我国局部地区有效。我国地方人大及其常委会、人民政府依法制定的地方性法规及地方政府规章，民族自治地方制定的自治条例与单行条例，在其管辖范围内有效。

(4) 法的对人效力

①**对中国公民的效力**。凡是中华人民共和国的公民，在中国领域内一律适用中国法律，平等地享有法律权利和承担法律义务。

②**对外国人的效力**。我国法律既保护外国人的合法权益，又依法查处其违法犯罪行为。

3、法的效力冲突及解决方式

(1) 法的效力等级

①宪法>法律>行政法规>地方性法规>同级和下级地方政府规章

②宪法>法律>行政法规>部门规章

(2) 解决法的效力冲突一般原则

①**根本法优于普通法**。在成文宪法国家，宪法是国家根本法，具有最高法律效力，普通法必须以宪法为依据，不得同宪法相抵触。

②**上位法优于下位法**。不同位阶的法之间发生冲突，遵循上位法优于下位法的原则，适用上位法。

③**新法优于旧法**。同一国家机关在不同时期颁布的法产生冲突时，遵循新法优于旧法的原则。

④**特别法优于一般法**。这一原则的适用是有条件的，这就是要求必须是同一国家机关制定的法，并包括以下两种情况：一是指适用对象上，对特定主体和特定事项的法，优于对一般主体和一般事项的法；二是指适用空间上，对特定时间和特定区域的法，优于平时和一般地区的法。

【例题1·多选题】下列属于解决法的效力冲突的一般原则有（ ）。

- A. 新法优于旧法
- B. 根本法优于普通法
- C. 特别法优于一般法
- D. 上位法优于下位法

【答案】ABCD

(3) 解决法的效力冲突特殊方式

①同一机关制定的法律、行政法规、地方性法规、自治条例和单行条例、规章，特别规定与一般规定不一致的，适用特别规定（特别法优于一般法）；新的规定与旧的规定不一致的，适用新的规定（新法优于旧法）；

②**法律之间**对同一事项的新的一般规定与旧的特别规定不一致，不能确定如何适用时，由全国人民代表大会**常务委员会**裁决；

③根据授权制定的**法规与法律**规定不一致，不能确定如何适用时，由全国人民代表大会**常务委员会**裁决；

④**行政法规之间**对同一事项的新的一般规定与旧的特别规定不一致，不能确定如何适用时，由**国务院**裁决；

⑤**部门规章之间**、部门规章与地方政府规章之间对同一事项的规定不一致时，由**国务院**裁决。

【例题1·多选题】下列关于规范性法律文件适用原则的表述中，正确的有（ ）。（2017年）

- A. 行政法规之间对同一事项的新的一般规定与旧的特别规定不一致，不能确定如何适用时，由国务院裁决
- B. 根据授权制定的法规与法律不一致，不能确定如何适用时，由全国人民代表大会常务委员会裁决
- C. 部门规章与地方政府规章之间对同一事项的规定不一致时，由国务院裁决
- D. 法律之间对同一事项的新的一般规定与旧的特别规定不一致，不能确定如何适用时，由全国人民代表大会常务委员会裁决

【答案】ABCD



老会计-用心传递温度

【考点 05】法律责任

1、民事责任

民事责任主要包括停止侵害、排除妨碍、消除危险、返还财产、恢复原状、修理、重作、更换、继续履行、赔偿损失、支付违约金、消除影响、恢复名誉、赔礼道歉。

2、行政责任

(1) **行政处罚**：警告、通报批评、罚款、没收违法所得、没收非法财物、限制开展生产经营活动、责令停产停业、责令关闭、限制从业、暂扣或吊销许可证、暂扣或者吊销执照、行政拘留；(2022 年调整)

(2) **行政处分**：警告、记过、记大过、降级、撤职、开除。

3、刑事责任

(1) **主刑**：管制、拘役、有期徒刑、无期徒刑、死刑；

(2) **附加刑**：罚金、剥夺政治权利、没收财产、驱逐出境。

【解释 1】罚款属于行政责任，罚金属于刑事责任。

【解释 2】行政拘留属于行政责任，拘役属于刑事责任。数罪并罚，管制最高不能超过 3 年，拘役最高不能超过 1 年，有期徒刑合计不满 35 年的，最高不能超过 20 年，总刑 35 年以上的，最高不能超过 25 年。

【解释 3】没收违法所得、没收非法财物属于行政责任，没收财产属于刑事责任。

【解释 4】剥夺的具体政治权利是指：(1) 选举权和被选举权；(2) 言论、出版、集会、结社、游行、示威自由的权利；(3) 担任国家机关职务的权利；(4) 担任国有公司、企业、事业单位和人民团体领导职务的权利。

【例题 1·单选题】下列法律责任形式中，属于民事责任的是 ()。(2019 年)

- A. 暂扣许可证
- B. 拘役
- C. 继续履行
- D. 没收非法财物

【答案】C

【解析】(1) 选项 AD：属于行政责任；(2) 选项 B：属于刑事责任。

【例题 2·单选题】下列法律责任形式中，属于行政责任的是 ()。(2019 年)

- A. 吊销许可证
- B. 管制、拘役
- C. 剥夺政治权利
- D. 驱逐出境

【答案】A

【解析】选项 BCD：属于刑事责任。

【例题 3·多选题】下列法律责任形式中，属于刑事责任的有 ()。(2019 年)

- A. 记过
- B. 赔礼道歉
- C. 拘役
- D. 罚金

【答案】CD

【解析】(1) 选项 A：属于行政责任；(2) 选项 B：属于民事责任。