

注册会计师考前重点提示 与命题预测试卷

经济法

北京注册会计师考试命题研究组 组织编写

中国经济出版社

责任编辑 :刘建生(010 - 68319291)

封面设计 :蓝田

图书在版编目(CIP)数据

注册会计师考前重点提示与命题预测试卷. 经济法/
研究组编写. —北京 :中国经济出版社 2002. 2

ISBN 7 - 5017 - 5544 - 2

I. 注... II. 研... III. 会计师—资格考核—解题

IV. F23 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 008673 号

注册会计师考前重点提示与命题预测试卷 经济法

编写 :研究组

*

中国经济出版社出版发行
(北京市百万庄北街 3 号)

邮编 :100037

各地新华书店经销

涿州市蕴铂印刷有限责任公司印刷

*

开本 :787 × 1092 毫米 1/16 总印张 52 总字数 1200 千字

2002 年 5 月第 1 版 2002 年 5 月第 1 次印刷

印数 :10000 册

ISBN 7 - 5017 - 5544 - 2/G · 1102

全套(共五册)总定价 90.00 元

前 言

2002 年的注册会计师资格考试又将来临。

面对厚厚的指定教材、面对各种各样的辅导用书,作为考生的您是不是有些茫然?

通过每年一次的注册会计师资格考试已成为年青人的又一块金字招牌,但激烈的竞争使这一考试已成为通过率极低的一种资格考试,所以除了学习指定教材,选择一两种必要的复习用书以及考前模拟训练题,也是冲击考试必不可少的手段。希望本书成为您的最佳选择。

本书具有以下特色:

1. 归纳总结 2002 年考试大纲和指定教材与 2001 年的区别:由于注册会计师资格考试每年举行,因此,考试题型已日趋成熟,考点也相对稳定,但每年因各种新准则、新规章、新公告的出现,以及新法规的出台和修订,使本年度的考试要求与上一年总有区别,而掌握这些区别,既可以抓住今年的考点,也为重复考试的考生提供了分析对比学习的方法。因此本书用“考前重点提示”的形式,针对 2002 年新的考试大纲和指定教材要求分析与 2001 年的区别。

2. 详细总结了 2002 年的新增和修订内容:如上所述,新增内容是考试的重点,而它分散地分布在 2002 年的指定教材中,为了方便考生复习,我们对这些新增内容有详细的总结,考生可以一目了然,减轻学习负担。

3. 严格按照 2002 年的考试大纲及指定教材精编了 10 套模拟预测题,这些模拟题,题题精当,均是对注册会计师考试命题作了透悉研究后的精编之作,含有相当的预测性,而且每题答案都提供了详细的答题依据,方便考生自测自练。

因此,本书的目的是给考生您减负的同时加分!

本书作者有李斌、何少武、李莹、费艳琼、李春霞等,他们全面收集和整理了最新考试动态及信息,并汇总了首都注册会计师考前培训班的第一手资料。

本书将对读者提供免费的答疑,欢迎读者致信 reader@study-book.com。

考试命题研究组

2002 年 5 月

目 录

第一部分 2002 年注册会计师考试考前重点提示

考前重点提示之一 2002 年考试大纲及指定教材与 2001 年的区别 (1)

考前重点提示之二 2002 年新增及修订内容详析 (4)

第二部分 2002 年全国注册会计师考试命题预测模拟试卷

1. 2002 年注册会计师考试经济法试题卷(一) (1)

2. 2002 年注册会计师考试经济法试题卷(二) (8)

3. 2002 年注册会计师考试经济法试题卷(三) (15)

4. 2002 年注册会计师考试经济法试题卷(四) (22)

5. 2002 年注册会计师考试经济法试题卷(五) (29)

6. 2002 年注册会计师考试经济法试题卷(六) (37)

7. 2002 年注册会计师考试经济法试题卷(七) (43)

8. 2002 年注册会计师考试经济法试题卷(八) (49)

9. 2002 年注册会计师考试经济法试题卷(九) (56)

10. 2002 年注册会计师考试经济法试题卷(十) (63)

第三部分 2002 年全国注册会计师考试命题预测模拟试卷答案与详解(一)——(十)

第四部分 附录 2001 年注册会计师考试真题及答案

第一部分

2002 年注册会计师资格考试

考前重点提示

经济法分册

考前重点提示之一

2002年考试大纲与指定教材与2001年的区别

将2002年注册会计师经济法的考试大纲与2001年的大纲只作文字比较几乎没有任何变动,但是一年来各种有关经济法规的新出台或被修订使许多内容有了实质性的变化,这些变化在2002年经济法的注会指定教材中即可得到体现。

2002年注册会计师指定教材《经济法》与2001年的相比有以下不同:

第一章、第八章、第九章、第十二章基本未发生变化,只是章节中的文字处理有细微变化。第三、四、五、六、七、十、十一、十三章发生一些变化,尤其是第四、五、七、十三章变化较大。以下针对各章具体变化作比较:

第三章 国有资产管理法律制度

P125 (二)产权界定的程序中第四段“与用国有资产的其他单位的产权界定,可以参照上述程序办理”为新增内容。

P111—112 一、国有资产的监督管理部门与2001年指定教材中的相关内容在表述上基本上不一样,实质内容没有太大变化。

P125 (一)全民所有制单位之间产权纠纷的处理程序下面的1. 调解和裁定 2. 申请复议两标题为新增内容。

P126 (一)国有资产评估的概念中第二段“资产评估活动……”至结束为新增内容。

P112 (二)国有资产管理部门对企业国有资产财务活动的监督管理一节提到了2001年4月财政部发布了《企业国有资本与财务管理暂行办法》具体第1条即为新增内容。

P114 最后一段“企业应自觉……”至结束为新增内容。

P127 二、国有资产评估的对象和范围是新增内容和2001年指定教材相比发生一些变化。

P129 从第5行“评估作后,财政部门应当到……”第11行“……给予行政处分”为新增内容。

P129 (二)国有资产评估结构中第一段结尾删掉2001年教材中这些机构开展国有资产评估工作的基本要求有二:一是必须经工商行政管理部门注册登记,具有法人资格;二是必须持有国务院或省、自治区、直辖市(含计划单列市)国有资产部门颁发的资产评估资格证书”

P130 2001年教材中的四、国有资产评估程序换成了“国有资产评估项目核准制和各案制”这是2002年教材的新增内容。

P133 新增加了(一)收益现值法中“使用收益法评估无形资产时,应注意一个事项:”

P134 第一段倒数第3行“使用成本法评估无形资产时应当注意两个事项:一是无形资产的重置成本应当包括开发者或持有者的合理收益;二是功能性贬值和经济性贬值”为新增内容。

P134 (三)现行市价法第6行就可进行后“使用市价法评估……”到结束为新增内容。

P136 第2段为新增内容。(二)评估机构违反规定的法律责任的第2—5段为新增内容。

第四章 公司法

P142 第1段是对2001年指定教材两段内容重新表述。

P144 第3段有限责任公司特征的5点进行重新表述表达更合理。

P145 将2001年指教材中“3. 无限责任公司、4. 两合公司”以及最后一段删掉。

P180~183 (五)上市公司独立董事制度为新增内容。

第五章 外商投资企业法

P211 第4段“此外《外资企业法实施细则》规定,经审批机关批准,外国投资者也可以用从中国境内举办的其他外商投资企业获得的人民币利润出资。”为新增内容。

P216 (三)中第2句“合营各方对合营企业的责任的各自认缴的出资额为限。”新增内容。

P217 (二)下的3个步骤是对2001年指定教材中4个步骤重新表述和修订。

P224 (八)中外合资经营企业的期限,解散和清算有修订。

P232 14下的一段“合作企业合同自审查批准机关颁发批准之日起生效。在合作期限内,合作企业合同有重大变更的,须经审查批准机关批准”新增。

P232 (二)合作企业的章程第3行“合作企业章程的内容与合作企业合同不一致的,以合作企业合同为准,合作企业章程自审查批准机关颁发批准证书之日起生效。在合作期限内,合作企业章程有重大变更的,须经审查批准机关批准”为新增内容。

P236 二、(一)设立外资企业的条件进行新表述后面5点为新增内容。

P238 4. 第3句以及第3段为新增内容。

P239 2. 劳动管理一段最后一句新加“外资企业……办法使用”。

P239 3. 财务会计管理下第2、3段为新增内容

第六章 企业破产法

P249 倒数第一段为新增内容。

P256 第3行、政府对和解与整顿程序的行政干预较为严重。在《民事诉讼法》中对非全民所有制企业法人整顿程序未作规定”为新增内容。

P259 一、破产宣告下第2段为新增内容。

P268 最后一段第一句“清算组在接管破产企业后,应在法院的监督和指导下认真审查破产企业的财务报表和原始凭证逐项核实债权、债务,最大限度地保护债权人和其他当事人的合法权益,应注意审查有无破产财产的流失问题,并行使撤销权加以纠正。

P269 倒数第2段4行“应当以最后一次拍卖底价作为基本依据”新增。

第七章 证券法

P287 3. 发行新股条件是对2001年教材中“3. 增资发行条件、4. 公司配股发行条件”的综合表述。

P294 (3)中第1段为修订过表述。

P301 2. 可转换公司债券的发行条件中删掉了重点国有企业发行可转换公司债券的条件。

P301 倒数第2段到P303第2段为新增内容。

P308 (二)申请设立基金的条件下1. 倒数第4行“根据证监会……”……基金管理公司的

设立”为新增内容。

P320 (三)第一段第3行“2001年12月,中国证监会发布了《亏损上市公司暂停上市和终止上市实施办法》,对连续亏损的上市公司的股票暂停上市、恢复上市和终止上市作上了具体规定。”为新增内容。

P321 3. 为新增内容

P343 1. 季度报告为新增内容

P352 (二)可转换公司债券募股说明书为修订后表述。

P355 (四)可转换公司债券上市公告书为新增内容。

P361 最后1段为新增内容。

P363 (1)下面的一段为新增内容。

P364 第二段中“②净资本低于证券公司对外负债的10%的;③综合类证券公司流动资产余额低于流动负债余额的120%的;④综合类证券公司对外负债超过净资产8倍的;⑤经论类证券公司对外负债超过净资产2倍的”为新增内容。

第十章 外汇管理法律制度

P491 “为适应……”到P492第一段结束为新增内容。

P492 第2段倒数第6行“企业外汇结算……”到结束为新增内容。

P498 ④点为新增内容。

P499 2. 个人外汇进出境管理中(1)为新变化内容尤其是数字

第十一章 支付结算法律制度

P546 2. 银行卡的收费标准下第4段开始到P547倒数第2段为新增内容。

第十三章 会计法

P649 第一段倒数第3行“对本单位的会计资料的真实性和完整性负责,即要保证本单位的会计资料不存在弄虚作假、隐瞒等情况”为新表述。

P656 第一段倒数5行“财政部门……”到本段结束为新增。

P656 第二段倒数7行“财政部门……”到本段结束为新增。

P659~660 4、5点为新增内容。

考前重点提示之二

2002年注册会计师考试新增及修订内容详析

第三章 国有资产管理法律制度

一、国有资产评估的概念中的新增内容如下：

资产评估活动必须按照国家统一的规则进行。国务院于1991年11月16日发布了《国有资产评估管理办法》，1992年7月18日原国家国有资产管理局（现其职责并入财政部，下同）又发布了《国有资产评估管理办法实施细则》。这个“办法”和“细则”对国有资产评估的原则、对象、范围、组织管理、评估、程序、评估方法以及法律责任等问题作出了规定。2001年12月31日国务院办公厅转发了财政部《关于改革国有资产评估行政管理方式加强资产评估监督管理工作的意见》，该“意见”取消了政府部门对国有资产评估项目的立项确认审批制度，实行核准制和备案制，并就加强资产评估活动监管，规范评估秩序等方面作出了规定。随后财政部又发布了《国有资产评估项目核准管理办法》、《国有资产评估项目备案管理办法》、《国有资产评估管理若干问题的规定》、《国有资产评估项目抽查办法》和《国有资产评估违法行为处理办法》，中国注册会计师协会发布了《注册会计师、资产评估行业谈话提醒制度（试行）》。

二、国有资产评估的对象和范围

国有资产评估的对象是国有资产占有单位所占有的国有资产，其范围包括：固定资产、流动资产、无形资产和其他资产。

国有资产占有单位有下列情形之一的，应当对国有资产进行资产评估：

1. 整体或部分改建为有限责任公司或者股份有限公司；
2. 以非货币资产对外投资；
3. 合并、分立、清算；
4. 除上市公司以外的原股东股权比例变动；
5. 除上市公司以外的整体或者部分产权（股权）转让；
6. 资产转让、置换、拍卖；
7. 整体资产或者部分资产租赁给非国有单位；
8. 确定涉讼资产价值；
9. 法律、行政法规规定的其他需要进行评估的事项。

经各级人民政府及其授权部门批准，对整体企业或者部分资产实行无偿划转，以国有独资企业、行政事业单位下属的独资企业（事业单位）之间的合并、资产（产权）划转、置换和转让的，可以不进行资产评估。

国有资产占有单位收购非国有资产、与非国有单位置换资产、接受非国有单位以实物资产偿还债务的，对其非国有资产也应当进行评估。

国有资产占有单位有其他经济行为,而当事人认为需要的,可以进行资产评估。

三、国有资产评估的组织管理中的新增内容如下:

财政部门应当加强对资产评估项目的监督管理,应按照《国有资产评估项目抽查办法》的规定,定期或不定期地对资产评估项目进行抽查,并根据《国有资产评估管理办法》、《国有资产评估管理若干问题的规定》和《国有资产评估违法行为处罚办法》的规定,对有关违法的国有资产占有单位、资产评估机构给予处罚,对有违法行为的相关人员,建议其上级单位或所在单位给予行政处分。上级国有资产管理部门对下级国有资产管理部门在资产评估管理工作中不符合国家规定的做法,有权进行纠正。

四、国有资产评估项目核准制和备案制

在过去很长一段时间里,开展国有资产评估必须经过申请立项,资产清查、评定估算、验证确认程序。自2002年起,国家取消政府部门对国有资产评估项目的立项确认审批制度,各级财政或国有资产管理部门对国有资产评估项目不再进行立项批复和对评估报告确认批复。有关经济行为的资产评估活动由国有资产占有单位按照现行法律、法规的规定,聘请具有相应资质的中介机构独立进行,评估报告的法律责任由签字的注册评估师及所在评估机构共同承担。

(一)核准制

经各级政府批准的涉及国有资产产权变动、对外投资等经济行为重大经济项目,其国有资产评估实行核准制。凡由国务院批准实施的重大经济项目,其评估报告由财政部进行核准。凡由省级(含计划单列市)人民政府批准实施的重大经济项目,其评估报告由省级财政部门或国有资产管理部门进行核准。国有资产占有单位在委托评估机构之前,应及时向财政部门或国有资产管理部门报告有关项目的工作进展情况。财政部门或国有资产管理部门认为必要时可对有关项目进行跟踪指导和检查。

国有资产占有单位在收到评估机构出具的评估报告后,应当上报其集团公司或有关部门进行初审,经集团公司或有关部门初审同意后,国有资产占有单位应在评估报告有效期届满前两个月向财政部门提出核准申请。

国有资产占有单位提出资产评估项目核准申请时,应报送下列文件:(1)集团公司或有关部门审查同意转报财政部门或国有资产管理部门予以核准的文件;(2)资产评估项目核准申请表;(3)与评估目的相对应的经济行为的批准文件或有效材料;(4)资产重组方案或改制方案、发起人协议等其他材料;(5)资产评估机构提交的资产评估报告(包括评估报告书、评估说明书和评估明细表及软盘);(6)资产评估各当事方的承诺函。

财政部门或国有资产管理部门收到核准申请后,对符合要求的,应在20个工作日内完成对评估报告的审核,下达核准文件。对不符合要求的则予以退回。财政部门或国有资产管理部门主要审核如下内容:(1)进行资产评估的经济行为是否合法并经批准;(2)资产评估机构是否具备评估资质;(3)主要评估人员是否具备执行资格;(4)评估基准日的选择是否适当,评估报告的有效期是否明示;(5)评估所依据的法律、法规和政策是否适当;(6)评估委托方是否就所提供的产权属证明文件、财务会计资料及生产经营管理资料的真实性、合法性作出承诺;(7)评估过程、步骤是否符合规定要求;(8)其他。

(二)备案制

除须报经核准的资产评估项目外的国有资产评估项目,实行备案制。国有资产占有单位按有关规定进行资产评估后,在相应经济行为发生前应将评估项目的有关情况专题向财政部门或国有资产管理部门、集团公司、有关部门报告。财政部门或国有资产管理部门、集团公司、有关部门应予

受理。中央管理的企业集团公司及其子公司、国务院有关部门直属企事业单位的资产评估项目备案工作由财部负责；子公司或直属企事业单位以下企业的资产评估项目备案工作由集团公司或有关部门负责。地方管理的国有资产占有单位的资产评估项目备案工作，分别由地方财政部门或国有资产管理部门和集团公司或有关部门负责。涉及多个产权主体的评估项目，按国有股权最大股东的资产财务隶属关系办理备案手续，持股比例相等的，经协商可委托其中一方办理备案手续。

占有单位收到评估机构出具的评估报告后，对评估报告无异议的，应将备案材料逐级报送财政部门或国有资产管理部门、集团公司、有关部门。应报送的文件材料为（1）占有单位填报的《国有资产评估项目备案表》（2）资产评估报告。评估报告书、评估说明和评估明细表可以软盘方式报送；（3）其他材料。

财政部门或国有资产管理部门、集团公司、有关部门收到占有单位报送的备案材料后，对材料齐全的，应在10个工作日内办理备案手续；对材料不齐全的，待占有单位或评估机构补充完善有关材料后予以办理。各级财政部门或国有资产管理部门、中央管理集团公司、国务院有关部门对备案项目必须严格逐项登记，建立评估项目备案档案管理制度。中央管理的企业集团公司或有关部门应于每季度终了15个工作日内将备案项目情况统计汇总后上报财政部；省级（含计划单列市）财政部门应于年度终了30个工作日内将本省备案项目情况统计汇总后上报财政部。

财政部门下达的资产评估项目核准文件和经财政部门或集团公司、有关部门备案的资产评估项目备案表是占有单位办理产权登记、股权设置等相关手续的必备文件。占有单位发生依法进行资产评估的经济行为时，应当以资产评估结果作为作参考依据；实际交易价格与评估结果相差10%以上的，占有单位应向同级财政部门（集团公司或有关部门）作出书面说明。

五、国有资产评估方法中使用收益法评估无形资产时，应注意五个事项：

（1）合理确定无形资产带来的预期收益，分析与之有关的预期变动、受益期限，与收益有关的成本费用、配套资产、现金流量、风险因素及货币时间价值（2）确定分配到包括无形资产在内的单项资产的收益之和不超过企业资产总和带来的收益（3）预期收益口径与折现率口径保持一致；（4）折现期限一般选择经济寿命和法定寿命的较短者（5）当预测趋势与现实情况明显不符时，分析产生差异的原因。

六、国有资产管理中的法律责任

（一）国有资产占有单位违反规定法律责任的新补充：

占有单位有应当进行资产评估而未进行评估，应当办理核准、备案手续而未办理的行为的，由财政部门责令改正并通报批评；占有单位聘请不符合资质条件的评估机构从事国有资产评估活动的，由财政部门责令改正并通报批评，还可宣布原评估结果无效。

（二）评估机构违反规定法律责任的补充

资产评估机构与委托人或被评估单位串通作弊，故意出具虚假报告的，没收违法所得，处以违法所得一倍以上五倍以下的罚款，并予以暂停执业；给利害关系人造成重大经济损失或者产生恶劣社会影响的，吊销资产评估资格证书。

资产评估机构因过失出具有重大遗漏的报告的，责令改正，情节较重的，处以所得收入一倍以上三倍以下的罚款，并予以暂停执业。

资产评估机构有下列情形之一的，责令改正，并予以警告（1）冒用其他机构名义或者允许其他机构以本机构名义执行评估业务的（2）向委托人或者被评估单位索取、收受业务约定书以外的报酬金或者其他财物，或者利用职务之便，谋取其他不正当利益的（3）对其能力进行虚假广告宣传的（4）向有关单位和个人支付回扣或者介绍费的（5）对委托人、被评估单位或者其他单位和个人

进行胁迫、欺诈、利诱的(6)恶意降低收费的(7)与委托人或被评估单位存在利害关系应当回避而没有回避的。

资产评估机构泄露委托人或被评估单位商业秘密的,不按照执业准则、职业道德准则的要求执业的,予以警告。

第四章 公司法

一、新增加的上市公司独立董事制度

上市公司独立董事是指不在公司担任除董事外的其他职务,并与所受聘的上市公司及其主要股东不存在可能妨碍其进行独立客观判断的关系的董事。独立董事对上市公司及全体股东负有诚信与勤勉义务,应按有关法律法规和中国证监会发布的《关于在上市公司建立独立董事制度的指导意见》,以及公司章程的要求,认真履行职责,维护公司整体利益,尤其要关注中小股东的合法权益不受损害。独立董事独立履行职责,不受上市公司主要股东、实际控制人或者其他与上市公司存在利害关系的单位或个人的影响。

凡在中国境内上市的公司均应当按照“指导意见”的要求,修改公司章程,聘任适当人员担任独立董事。聘任的独立董事中至少包括一名会计专业人士。

1. 独立董事的任职条件。担任独立董事应当符合五个方面的基本条件(1)根据法律、行政法规及其有关规定,具备担任上市公司董事的资格(2)具有“指导意见”所要求的独立性(3)具备上市公司运作的基本知识,熟悉相关法律、行政法规、规章及规则(4)具有5年以上法律、经济或者其他履行独立董事职责所必须的工作经验(5)公司章程规定的其他条件。

根据“指导意见”的要求,有七种不得担任独立董事:一是在上市公司或者其附属企业任职的人员及其直系亲属、主要社会关系(直系亲属是指配偶、父母、子女等;主要社会关系是指兄弟姐妹、岳父母、儿媳女婿、兄弟姐妹的配偶、配偶的兄弟姐妹等);二是直接或间接持有上市公司已发行股份1%以上或者是上市公司前10名股东中的自然人股东及其直系亲属;三是在直接或间接持有上市公司已发行股份5%以上的股东单位或者在上市公司前5名股东单位任职的人员及其直系亲属;四是最近一年内曾经担任过前述三种人的人员;五是上市公司或者其附属企业提供财务、法律、咨询等服务的人员;六是公司章程规定的其他人员;七是中国证监会认定的其他人员。

2. 独立董事的产生。独立董事由上市公司董事会、监事会单独或者合并持有上市公司发行股份1%以上的股东提名,经股东大会选举决定。独立董事的提名人在提名前应征得被提名人的同意,并就被提名人的资格和独立性发表意见。被提名人应当就其本人与上市公司之间不存在任何影响其独立客观判断的关系发表公开声明。上市公司董事会应当在选举独立董事的股东大会召开前按规定公布上述内容,并将被提名人的有关材料同时报送中国证监会、公司所在地中国证监会派出机构和公司股票挂牌交易的证券交易所。中国证监会应在15个工作日内对独立董事被提名人的任职资格和独立性进行审核,中国证监会持有异议的,不得作为独立董事的候选人。

3. 独立董事的任期和更换。独立董事每届任期与该上市公司其他董事任期相同,任期届满,连选可以连任,但连任时间不得超过6年。独立董事连续3次未亲自出席董事会会议的,由董事会提请股东大会予以撤换。除此及《公司法》中规定的不得担任董事的情形外,独立董事任期届满之前不得无故被免职。独立董事在任职届满前可以提出辞职,但因此导致公司董事会中独立董事所占比例低于“指导意见”规定的最低要求时,该独立董事的辞职报告应当在下任独立董事填补其缺额后生效。

4. 独立董事的职责。独立董事除应当具有公司法和其他相关法律、法规赋予董事的职权外,

还应具有下列职权 (1)重大关联交易(指上市公司拟与关联人达成的总额高于300万元或高于上市公司最近经审计净资产值的5%的关联交易)应由独立董事认可后,才能提交董事会讨论(2)向董事会提议聘用或解聘会计师事务所(3)向董事会提请召开临时股东大会(4)提议召开董事会;(5)独立聘请外部审计机构和咨询机构(6)可以在股东大会召开前向股东征集投票权。独立董事行使上述职权时应取得全体独立董事的1/2以上同意。上述职权如不能正常行使,或上述提议未被采纳,上市公司应将有关情况予以披露。

独立董事还应当就上市公司重大事项发表独立意见,这些事项为:提名、任免董事;聘任或解聘高级管理人员;公司董事、高级管理人员的薪酬;上市公司的股东、实际控制人及关联企业对上市公司现有或新发生的总额高于300万元或高于上市公司最近经审计净资产值的5%的借款或其他资金往来,以及公司是否采取有效措施回收欠款;独立董事认为可能损害中小股东权益的事项;公司章程规定的其他事项。独立董事发表独立意见的形式分为同意、保留意见及其理由、反对意见及其理由、无法发表意见及其障碍等四种。

上市公司应当保证独立董事享有与其他董事同等的知情权,提供独立董事履行职责所必需的工作条件和费用。独立董事行使职权时,上市公司有关人员应当积极配合,不得拒绝、阻挠或隐瞒,不得干预其独立行使职权。

二、设立合营企业的法律程序修订为:

1. 由中外合营者共同向审批机关报送有关条件。申请设立合营企业,中外合营者须共同向审批机关报送下列文件(1)设立合营企业的申请书(2)合营各方共同编制的可行性研究报告(3)由合营各方授权代表签署的合营企业协议、合同和章程(4)由合营各方委派的合营企业董事长、副董事长、董事人选名单(5)审批机关规定的其他文件。

2. 审批机关审批。审批机关应当在收到全部文件之日起3个月内决定批准或者不批准。审批机关如发现报送的文件有不当之处,应当要求限期修改,否则不予批准。合营企业经批准后由审批机关发给批准证书。须经国务院对外经济贸易主管部门审批批准的,由其发给批准证书;国务院授权的省级人民政府或国务院有关部门审批批准的,应当报国务院对外经济贸易主管部门备案,并由国务院对外经济贸易主管部门发给批准证书。

3. 合营企业应当自收到批准证书后1个月内按照国家有关规定,向工商行政管理机关办理登记手续,领取营业执照,开始营业。合营企业的营业执照签发日期,即为该合营企业的成立日期。

第五章 外商投资企业法

一、中外合资经营企业清算的修订内容

合营企业宣告解散时,应当进行清算。除企业破产清算应当按照有关法律规定的程序进行清算外,合营企业的清算应当按照《外商投资企业清算办法》的规定成立清算委员会,由清算委员会负责清算事宜。

清算委员会的成员一般应当在合营企业的董事中选任。董事不能担任或者不适合担任清算委员会成员时,合营企业可以聘请中国的注册会计师、律师担任。审批机关认为必要时,可以派人进行监督。

二、设立外资企业的条件和法律程序的新增内容

(一)设立外资企业的条件

根据《外资企业法》及其实施细则的规定,设立外资企业,必须有利于中国国民经济的发展,能够取得显著的经济效益。国家鼓励外资企业采用先进技术和设备,从事新产品开发,实现产品升级

换代,节约能源和原材料,并鼓励举办产品出口的外资企业。

申请设立外资企业,有下列情况之一的,不予批准:

1. 有损中国主权或者社会公共利益的;
2. 危及中国国家安全的;
3. 违反中国法律、法规的;
4. 不符合中国国民经济发展要求的;
5. 可能造成环境污染的。

(二)设立外资企业的法律程序中新增加内容

外国投资者在收到批准证书之日起满30天未向工商行政管理机关申请登记的,外资企业批准证书自动失效。外资企业在企业成立之日起30天内向税务机关办理税务登记。

外资企业的分立、合并或者由于其他原因导致资本发生重大变化,须经审批机关批准,并应聘请中国的注册会计师验证和出具验资报告,经审批机关批准后,向工商行政管理机关办理变更登记手续。

三、外资企业组织机构和经营管理中财务会计管理新增内容

外资企业依照中国税法规定缴纳所得税后的利润,应当提取储备基金和职工奖励及福利基金、储备基金的提取比例不得低于税后利润的10%,当累计提取金额达到注册资本的50%时,可以不再提取。职工奖励及福利基金的提取比例由外资企业自行确定。外资企业以往会计年度的亏损未弥补前,不得分配利润;以往会计年度未分配的利润,可与本会计年度可供分配的利润一并分配。

外资企业的年度会计报表和清算会计报表,应当依照中国财政、税务机关的规定编制。以外币编报会计报表的,应当同是编报外币折合为人民币的会计报表。外资企业的年度会计报表和清算会计报表,应当聘请中国的注册会计师进行验证并出具报告。外资企业的年度会计报表和清算会计报表,连同中国的注册会计师出具的报告,应当在规定的时间内报送财政、税务机关,并报审批机关和工商行政管理机关备案。

第六章 企业破产法

一、破产申请的受理中新增内容

鉴于我国的司法实践中,由于地方保护主义的干扰,“假破产、真逃债”的现象在一些地方相当严重,最高人民法院于2001年8月发出《关于人民法院审理企业破产和改制案件中切实防止债务人逃废债务的紧急通知》(下称“紧急通知”)。紧急通知强调,人民法院对企业破产案件立案应慎重,经审查破产申请发现有逃废债务迹象,或者“资不抵债”证据不足的,应当责令申请人补充材料,不得盲目立案。发现债务人有巨额财产下落不明且债务人不能合理解释财产去向的,或者先行剥离企业有效资产另组企业,而后申请破产的,应当裁定驳回破产申请。对于内贸、外贸企业的破产申请,应当严格按照国务院有关部门文件的批准程序规定,从严把握,审慎受理。

二、破产宣告中的新增内容

根据最高人民法院下发的“紧急通知”规定,债权人或债务人对宣告破产裁定有异议的,可以在人民法院宣告破产后10日内,向上一级人民法院申请复议。设置复议程序的目的,在于加强上级法院对下级法院审理破产案件的监督指导,纠正破产案件一审终结可能产生的监督不力等弊端,同时也有利于制止当前在地方保护主义下严重的破产逃债现象。

第七章 证券法

一、对一般投资者上网发行和对法人配售相结合的方式是新增内容

根据中国证监会《关于进一步完善股票发行方式的通知》、《关于法人配售股票有关问题的通知》和《关于 关于进一步完善股票发行方式的通知 有关规定的通知》规定,公司可采用对一般投资者上网发行和对法人配售相结合的方式发行股票。根据中国证监会上述通知的要求,向法人配售部分的股票,对每一个配售对象配售股份不得超过发行公司发行在外的普通股总额的5%,一般不应少于50万股。对法人配售包括对战略投资者配售和对一般法人配售。所谓战略投资者是指与发行公司业务联系紧密且欲长期持有发行公司股票的法人;所谓一般法人是指与发行公司无紧密联系的法人。对战略投资者配售的股票应在配售协议中约定持股期满后,方可上市流通,该期限不应少于6个月;对一般法人配售的股票,自该公司股票上市之日起3个月后方可上市流通。

二、股票发行条件中新修订内容

1. 发行新股条件。股份有限公司为了扩大生产在经营规模,可以增资发行股票筹集资金。我国《证券法》规定,上市公司发行新股,可以向社会公开募集,也可以向原股东配售,但应当符合公司法有关发行新股的条件。根据我国《公司法》的规定,公司发行新股,必须具备以下条件:

(1)前一次发行的股份已经募足,并间隔1年以上。

(2)公司在最近3年内连续盈利,并可向股东支付股利(公司以当年利润分派新股,不受此限)。

(3)公司在最近3年内财务会计文件无虚假记载。

(4)公司预期利润可达到同期银行存款利率。

2. 根据国务院证券监督管理机构有关上市公司新股发行的规定,上市公司发行新股应当符合以下条件:

(1)具有完善的法人治理结构,与对其是具有实际控制权的法人或其他组织及其他关联企业在人员、资产、财务上分开,保证上市公司的人员、财务独立以及资产完整;

(2)公司章程符合《公司法》和《上市公司章程指引》的规定;

(3)股东大会的通知、召开方式、表决方式和决议内容符合《公司法》有关规定;

(4)本次新股发行募集资金使用符合国家产业政策的规定;

(5)本次新股发行募集资金数额原则上不超过公司股东大会批准的拟投资项目的资金需要数额;

(6)不存在资金、资产被具有实控制权的个人、法人或其他组织及其关联方占用的情形或其他损害公司利益的重大关联交易;

(7)公司有重大购买或出售资产行为的,应符合中国证监会的有关规定;

(8)中国证监会规定的其他条件。

上市公司申请配股的,除应符合上述条件外,还应当符合以下条件:一是经注册会计师核验,公司最近3年会计年度加权平均净资产收益率平均不低于6%,扣除非经常性损益后的净利润与扣除前的净利润相比,以低者作为加权平均净资产收益率的计算依据,设立不满3个会计年度的,按设立后的会计年度计算。二是公司一次配股发行股份总数,原则上不超过前次发行并募足股份后股本总额的30%;如公司具有实际控制权的股东全额认购所配售的股份,可不受上述比例的限制。三是本次配售距前次发行的时间间隔不少于1个会计年度。

上市公司向全体社会公众发售新股的,除应符合前述(1)至(8)项条件外,还应符合下列条件:

(1)经注册会计师核验,公司最近3个会计年度加权平均净资产收益率平均不低于6%,且预测本次发行完成后当年加权平均净资产收益不低于6%,设立不满3个会计年度的,按设立后的会计年度计算;(2)经注册会计师核验,如公司最近3个会计年度加权平均净资产收益率平均低于6%,则应

符合以下规定：①公司及主承销商应当充分说明公司是有良好的经营能力和发展前景，新股发行时，主承销商应向投资者提供分析报告。②公司发行完成后当年加权平均净资产收益应不低于前一年的水平，并应在招股文件中进行分析论证。③公司在招股文件中应当认真做好管理层次关于公司财务状况和经营成果的讨论与分析。

上市公司有下列情形之一的，其发行新股的申请不予核准：

- (1)最近3年内有重大违法违规行为；
- (2)擅自改变招股文件中所列募集资金用途而未作纠正，或者者未经股东大会认可；
- (3)公司在最近3年内财务会计文件有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，重组中进入公司的有关资产的财务会计资料及重组后的财务会计资料有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏；
- (4)招股文件存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏；
- (5)存在为股东及股东的附属公司或者个人债务担保的行为；
- (6)中国证监会认定的其他情形。

三、可转换公司债券的发行程序修订内容

上市公司发行可转换公司债券实行核准制，其核准办法参照中国证监会有关股票发行核准的规定进行。

发行人申请发行可转换公司债券应由股东大会作出决议，由主承销商向中国证监会推荐，并报送发行申请文件。股东大会决议至少应包括发行规模、转股价格的确定及调整原则、债券利率、转股期、还本付息的期限和方式、赎回条款及回售条款、向原股东配售的安排、募集资金用途等事项。

主承销商应对发行人的申请进行审查，并据此出具推荐函。推荐函的内容至少应包括：推荐意见及理由，对发行人发展前景的评价，有关发行人是否符合可转换公司债券发行上市条件及其他有关规定的说明，发行人主要问题和风险的提示，简介证券公司内部审核程序及审核意见，附参与本资发行的项目组成人员及相关经验等。主承销商在推荐函和核查意见中，还应说明如下情况：①在最近3年特别在最近1年是否以现金分红，现金分红占公司可分配利润的比例，以及公司董事会对红利分配情况的解释。②发行人最近3年平均可分配利润是否足以支付可转换公司债券1年的利息。③是否有足够的现金偿还到期债务的计划安排。④主营业务是否突出，是否在所处行业是具有竞争优势，表现出较强的成长性，并在可预见的将来有明确的业务发展目标。⑤募集资金投向是否具有较好的预期投资回报。前次募集资金的使用是否与原募集计划一致，如果改变前次募集资金用途的，其变更是否符合有关法律、法规的规定。是否投资于商业银行、证券公司等金融机构（金融类上市公司除外）。⑥发行人法人治理结构是否健全。近3年运作是否规范，股东大会、董事会、监事会会议及重大决策是否存在重大不规范行为，公司章程及其修改是否符合《公司法》和中国证监会的有关规定。发行人管理层最近3年是否稳定。⑦发行人是否独立运营，在业务、资产、人员、财务及机构等方面是否独立，是否具有占有市场的自主经营能力；属于生产经营类企业的，是否具有独立的生产、供应、销售系统。⑧是否存在发行人资产被有实际控制权的个人、法人或其他关联方占用的情况，是否存在其他损害公司利益的重大关联交易。⑨发行人最近1年内是否有重大资产重组、重大增减资本的行为，是否符合中国证监会的有关规定。⑩发行人近3年信息披露是否符合有关规定，是否存在因虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏而受到处罚的情形。⑪中国证监会规定的其他内容。

中国证监会发现发行人有下列情形之一的，不予核准：①最近3年内存在重大违法违规行为的；②最近一次募集资金被擅自改变用途而未按规定加纠正的；③信息披露存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏的；④公司运作不规范并产生严重后果的；⑤成长性差，存在重大风险隐患的；⑥中

国证监会认定的其他严重损害投资者利益的情形。

四、中国证监会对亏损上市公司暂停上市、恢复上市和终止上市的具体规定,是2002年指定教材的新增内容

(1)授权证券交易所依法决定上市公司股票的暂停、恢复和终止上市。但证券交易应在作出决定后两个工作日内报中国证监会备案。中国证监会认为证券交易所作出的决定不符合法律法规和有关办法的规定,可要求证券交易所予以纠正,或者直接撤销其决定。

(2)公司出现最近3年连续亏损的情形,证券交易所应自公司公布年度报告之日起10个工作日内作出暂停其股票上市的决定(因国家有关会计政策调整而导致公司溯调整后出现3年连续亏损的情形,不在此列)并在两个工作日内通知公司。公司应在接到通知后两个工作日内,在中国证监会指定的报纸和网站及证券交易所指定网站上登载《股票暂停上市公告》,载明暂停上市股票的种类、简称、简称代码以及暂停上市起始日,证交所股票暂停上市决定的主要内容等。公司在其股票暂停上市期间,应当依法继续履行信息披露义务,每月还要至少披露一次为恢复上市所采取的具体措施。

(3)公司股票暂停上市后,在法定期限内披露了半年度报告,且半年度财务报告显示公司已经盈利时,可在第一个半年度报告披露后的5个工作日内向证券交易所提出恢复上市申请,公司申请恢复上市,应聘请具有主承销商资格并符合证券交易所有关规定的上市推荐人进行推荐。证券交易所应当在接到公司申请后5个工作日内作出是否受理的决定。如决定受理,则应在30个工作日内作出是否予以核准恢复上市的决定。公司如获核准,应在接到核准通知后两个工作日内在中国证监会指定报纸和网站及证券交易所指定网站上登载《股票恢复上市公告》,公告应载明恢复上市股票的种类、简称、证券代码,核准恢复上市决定的主要内容,公司董事会关于恢复上市措施的说明,以及证券交易所要求的其他内容。公司登载《股票恢复上市公告》5个交易日后,其股票恢复上市交易。

(4)公司在法定期限结束后仍未披露暂停上市后第一个半年度报告的,证券交易所应当在法定期限结束后10个工作日内作出公司股票终止上市的决定。公司在法定期限内披露了暂停上市后的第一个半年度报告,但未在披露后的第5个工作日内提出恢复上市申请,或提出申请后证券交易所未予受理的,证交所应在披露后15个工作日内做出终止上市的决定。证券交易所受理公司恢复上市申请后,经审核认为不符合恢复上市条件的,在受理申请后30个工作日作出终止上市的决定。公司股票暂停上市,股东大会作出终止上市决议,公司应在两个工作日内通知证券交易所,证券交易所应在接到通知后5个工作日内作出公司股票终止上市的决定。公司股票恢复上市后,在法定期限结束后仍未披露恢复上市后的第一个年度报告的,证券交易所应在法定期限结束后的10个工作日内作出公司股票终止上市的决定。公司股票恢复上市后,虽然在法定期限内披露了上市后的第一个年度报告,但公司出现亏损的,证券交易所应在其披露年度报告后的30个工作日内作出终止上市的决定。

公司应当在接到终止上市的决定后两个工作日内,在中国证监会指定报纸和网站及证券交易所指定网站上登载《股票终止上市公告》,载明终止上市股票的种类、简称、证券代码以及终止上市日期,终止上市决定的主要内容,终止上市后其股票登记、转让、管理事宜等证券交易所要求的其他内容。公司还应在股票终止上市后的一个月内在证监会指定报纸和网站及证券交易所指定网站上登载公告,说明公司终止上市的具体原因、公司历年的财务状况、公司高级管理人员重大违法违规情况及目前的重大债权债务、诉讼情况等。公司未在规定期限内作上述公告的,股东可依法要求公司依法履行其公告义务。

股票终止上市的公司可以依照有关规定与中国证券业协会批准的证券公司签订协议委托证券公司办理股份转让。

五、关于持续信息公开定期报告中季度报告

从2002年起,所有上市公司必须编制并披露季度报告。季度报告是中期报告的一种,应按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第13号——季度报告内容与格式特别规定》的要求编制并披露。季度报告注重披露公司所发生的重大事项,一般不重复已披露过的信息。对已在前一定期报告或临时报告中披露过的重大事项,只需注明该报告刊载的报刊、互联网网站的名称与刊载日期。季度报告应在会计年度前3个月、9个月结束后的30日内编制,并将报告正文刊载于中国证监会指定的报纸上,将季度报告全文刊载于中国证监会指定的互联网网站上,并在披露季度报告后的10日内,将季度报告文本一式两份,及备查文件分别报送股票挂牌交易和证券交易所和公司所在地的证券监管派出机构。

六、可转换公司债券上市公告书

可转换公司债券的发行人应当在可转换公司债券上市前5个工作日内,将上市公告书刊登在中国证监会指定的至少一种全国性报刊上,并将上市公告书备置于发行人所在地、拟上市的证券交易所、证券经营机构的营业场所,供公众查阅,同时报中国证监会备案。

根据《可转换公司债券管理暂行办法》的规定,可转换公司债券上市公告书应当载明下列事项:

1. 可转换公司债券在证券交易所上市的起止日期;
2. 可转换公司债券发行的情况;
3. 证券交易所要求载明的其他事项。

可转换公司债券上市公告书应按《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第14号——可转换公司债券上市公告书》的规定编制。

七、关于设立专门从事网上证券经纪业务的证券公司的要求

设立专门从事网上证券经纪业务的证券公司,除应具备上述条件外,还应当符合如下要求:一是证券公司或经营规范、信誉良好的信息技术公司出资不得低于拟设立的网上证券经纪公司注册资本的20%;二是有符合中国证监会要求的网格交易硬件设备和软件系统;三是有10名以计算机专业技术人员并能确保硬件设备和软件系统安全、稳定运行;四是高级管理人员中至少有一名计算机专业技术人员。

八、可转换公司债券募股说明书的修订内容

可转换公司债券募股说明书应按照《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第13号——可转换公司债券募集说明书》的要求编制。募集说明书应当包括如下主要内容:

1. 在扉页上刊登发行人董事会的声明,声明“发行人董事会已批准本募集说明书及其摘要,全体董事承诺其中不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏,并对其真实性、准确性、完整性承担个别和连带的法律责任”等。

2. 本次发行概况,包括本次发行的基本情况、本次发行有关机构的情况和有关重要日期等。本次发行的基本情况主要包括:可转换公司债券的发行总额;票面金额;债券期限、利率和付息日期(说明转换年度有关利息的归属);转股价格;转股起止时间;担保人;可转换公司债券的信用级别及资信评估的机构(如有);发行方式与发行对象;承销方式;本资发行预计实收募集资金;发行费用概算等。本次发行有关机构的情况是指下列机构的名称、法定代表人、住所、联系电话、传真(及有关经办人的姓名);发行人;主承销商及其他承销商;上市推荐人;发行人聘请的律师事务所、会

会计师事务所 担保人 资信评估机构(如有) 收款银行 可转换公司债券登记机构 其他与发售可转换公司债券有密切联系的机构等。有关重要日期主要包括 发行公告刊登的日期 预计发行日期 申购期 资金冻结日期 预计上市日期等。

3. 风险因素。发行人应参照《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第1号——招股说明书》的有关要求披露本次发行的风险因素与对策。同时还应补充披露以下风险(1)可转换公司债券到期不能转股的风险(2)转股后每股收益、净资产收益率摊薄的风险(3)可转换公司债券市场自身特有的风险(如可转换公司债券价格与股票价格的联动及异动关系等)。

4. 发行条款。披露本次可转换公司债券的发行总额及其确定依据。说明可转换公司债券转股的有关约定,如转股的起止日期、转股价格的确定依据及计算公式等等。还要说明转股的具体程序,所设置的赎回条款的具体内容,所设置的回售条款的具体内容等。

5. 担保事项。包括担保人的基本情况和担保合同的主要内容。

6. 发行人的资信。主要说明公司近3年来,主要贷款银行及各主要贷款银行对公司资信的评价,与公司主要客户发生业务往来时是否有严重违约现象,发行的债券以及偿还情况,还要披露发行人前3年的有关财务指标等。

7. 财务会计信息。主要包括不少于最近3年的简要利润表、不少于最近3年来的简要资产负债表,不少于最后一年的简要现金流量表。盈利预测数据。不少于最近3年经审计的主要财务指标等等。

招股说明书还应就募集资金的运用、偿债措施、业务和技术、同业竞争和关联交易、公司治理结构、董事、监事、高级管理人员的情况等作出说明和披露。

公司可转换债券的发行人应当在发行前2至5个工作日内将可转换公司债券募集说明书摘要刊登在中证监指定的报刊上,同时将募股说明书全文刊登于中国证监会指定的网站,并将募集说明书全文文本及备查文件置于发行人住所、拟上市证券交易所、主承销商和其他承销机构的住所,以备查阅。可转换公司债券募集说明书有效期为3个月,自中国证监会下达核准之日起计算。可转换公司债券募集说明书失效后,可转换公司债券的发行必须立即停止。

第十章 外汇管理法律制度

一、关于银行结汇制内容的修订

为了进一步加快国有企业改革,实行中外资企业同等待遇,为企业创造更为宽松的经营环境,完善外汇市场运作和人民币汇率形成机制。1997年10月,经国务院批准,中国人民银行发布了《关于允许中资企业保留一定限额外汇收入的公告》,对银行结汇制作了一些改动。根据公告的规定,一些进口业务量较大,财务和经营状况较好的中资企业可保留一定限额的外汇收入。为适应我国加入世贸组织的新形势,鼓励和扶持出口,增强我国企业的国际竞争能力,进一步完善经常项目外汇管理,国家外汇管理局于2001年11月发布了《关于调整出口收汇核销和外汇账户管理政策的通知》,以及《中资企业外汇结算账户管理实施细则》和《出口收汇差额核销操作规程》,对出口收汇核销管理及外汇管理的有关政策进行了调整。一是放宽中资企业外汇结算账户开立标准,扩大开户范围。允许年度出口收汇额在等值200万美元以上,且年度外汇支出额为等值20万美元以上,享有进出口经营权,财务状况良好,二年内没有违反外汇管理规定行为的中资企业开立外汇结算账户,保留一定限额外汇收入。中资企业外汇结算账户的最高限额,由国家外汇管理分支局,按该企业上年度出口收汇累计额或外汇支出累计额中较小额的25%核定。中资企业新开立的外汇结算账户一律按新的限额标准核定,已开立的外汇结算账户可以继续使用,但须于2002年底前依

据新的标准重新核定账户最高限额。二是取消企业收汇前到国家外汇管理局会支局的交单环节,允许企业按月、集中办理出口收汇核销。企业在货物出口报关后,可以利用口岸电子执法系统在网上进行交单,不再需要专门到国家外汇管理局分支局办理交单(交出收汇核销单存根)手续。待收汇后,企业可持出口收汇核销单、出口报关单、发票、出口收汇核销未用联等规定的有效凭证一并到国家外汇管理局分支局办理核销手续。三是取消出口收汇核销单的使用期限,放宽出口收汇核销单的发放数量。在口岸电子执法系统网络上登记有电子底账的出口收汇核销单,将长期有效。对最近一次出口收汇考核中被评定为“出口收汇荣誉企业”和“出口收汇达标企业”的企业,可以根据其提供的贸易合同,按实际出口需求量发出口收汇核销单。四是实行差额核销制度。这里讲的差额是指货物出口收汇与实际收汇之间的差额。

差额核销是指外汇管理分支局依企业对收汇差额提供有效凭证所进行的出口收汇核销。对由于客观原因无法提供正常差额核销所需凭证,且该企业在最近一次出口收汇考核中被评定为“出口收汇荣誉企业”或“出口收汇达标企业”的,在企业法人代表书面保证其不存在逃骗汇及其他行为并承诺相关法律责任的前提下,可以适当放宽差额核销的审批条件,实行备查制度。

二、个人外汇进出境管理的修订内容

个人携带外汇进出境,应当向海关办理申报手续,携带外汇出境,超过规定限额的,应当向海关出具有效凭证。国家要求其申报的目的只在于掌握情况,便于国际收支统计和监管。个人携带外汇出境的,公费出国人员,可按需要带出,其他携带外汇现钞出境的,居民携出金额折合2000美元以内,非居民携出金额折合5000美元以内的,海关准予放行。凡居民个人一次出境携带总金额等值2000美元到4000美元,非居民个人一次出境携带总金额等值5000美元至10000美元的,凭护照、签证等有关材料向银行申请签发《携带证》,海关凭《携带证》放行,超过上述限额的,向银行申请、领取《携带证》后,还须报当地国家外汇管理局分支局核准。

第十一章 支付结算法律制度

银行卡的收费标准新修订内容

有关跨行交易收费及分配问题,中国人民银行于2001年5月发布了《关于调整银行卡交易收费及分配办法的通知》,对《银行卡业务管理办法》第二十五条第二十六条以及有关收费及分配比例的规定进行了调整,具体内容如下:

(1) ATM跨行取款交易

①ATM跨行取款手续费费用固定代理收益方式。对于持卡人在他行ATM机上办理的取款交易,无论同城或异地,发卡行均应按每笔4元的标准向代理缴纳代理费。

②对于通过交换中心完成ATM跨行取款交易,交换中心按每笔交易不超过0.7元的标准向代理收取网络服务等。不论该交易经过几个交换中心,均只收取一次网络服务费。

③考虑到目前有相当部分的借记卡用于发放工资,为进一步推进银行卡跨行使用,同时考虑各家商业银行的服务成本,发卡银行对持卡人跨行取款是否收费,由各商业银行总行自主确定,但无论同城或异地,每笔取款的手续费最高不得超过2元。

(2) 商户结算手续费的收取和分配

①商户结算手续设定统一的最低费率。宾馆、餐饮、娱乐、旅游等行业的商户结算手续费不得低于交易金额的2%,其他行业的商户结算手续费不得低于交易金额的1%。

②商户结算手续费的分配采用固定发卡行收益比例的方式。宾馆、餐饮、娱乐、旅游等行业发卡行收益比例为交易金额的160,其他行业发卡行的收益比例为交易金额的80。

③对于通过交换中心完成的跨行 POS 交易 ,交换中心按照固定比例向收单行收取网络服务费。宾馆、餐饮、娱乐、旅游等行业网络服务费比例为交易金额的 20 ,其他行业为交易金额的 10 ,不论经过几个交换中心 ,均只收取一次网络服务费。

④对于采用直联方式实现业务联合且由交换中心承担 POS 设备运行维护工作的商户 ,其结算手续费中扣除发卡行收益后节余部分的分配 ,由所在交换中心与人网银行协商确定。

中国人民银行对银行卡跨行交易收费及分配办法作上述调整 ,目的在于适应当前银行卡联网联合的工作要求 ,给各商业银银创造平等竞争的环境 ,加快建立全国统一的管理市场 ,在充分调动各方面积极性的前提下 ,推动银行卡联网联合的顺利开展。

第二部分

2002 年注册会计师资格考试

命题预测模拟试卷

第(一)卷——第(十)卷

2002 年全国注册会计师资格统一考试(模拟)

经济法试题卷(一)

一、单项选择题(本题型共 16 题。从每题的备选答案中选出正确的一个答案。在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂你认为正确的答案代码。答案写在试题卷上无效。答案正确的,每题得 1 分。本题型共 16 分。)

1. 经济法是由()所组成。
A. 法律规范
B. 行政法律规范
C. 民商法律规范
D. 经济法律规范
2. 当银行汇票上记载的实际结算金额与出票时记载的确定金额不一致时,应该()。
A. 以出票时记载的确定金额为付款金额
B. 以实际结算金额为付款金额
C. 以两种金额中较少的一种金额为付款金额
D. 确认该汇票无效,由出票人重新出票
3. 经济合同是平等民事主体的法人,其他经济组织、个体工商户、农村承包经营户相互之间。为实现一定经济目的,明确()而订立的合同。
A. 各自经济责任关系
B. 相互经济利益关系
C. 相互权利义务关系
D. 各自经济义务内容
4. 合营企业是中外投资者共同投资,其中外方出资比例一般不得少于合营企业注册资本()。
A. 10%
B. 20%
C. 25%
D. 5%
5. 资本项目的外汇收入包括()。
A. 境内机构境外借款
B. 出租房地产的外汇收入
C. 境外投资企业汇回的外汇利润
D. 转让土地使用权收入的外汇
6. 持票人对前手的追索权,自被拒绝承兑或者被拒绝付款之日起()内不行使即消灭。
A. 3 个月
B. 6 个月
C. 1 年
D. 2 年
7. 仲裁决作出后,以下表述正确的是()。
A. 立即发生法律效力
B. 当事人不服可以上诉
C. 当事人不服可以向法院起诉
D. 当事人不服可申请复议
8. 收购要约人持有的股票达到其收购公司股票总额的()时,其余股东有权以同等条件向收购要约人强制出售其股票。
A. 30%
B. 50%
C. 75%
D. 90%

9. 可任债权人会议主席的人员为()。
- A. 债权数额最多的债权人
 - B. 债权人会议选举产生的代表
 - C. 债权人会议中有表决权的债权人选举产生的代表
 - D. 人民法院从有表决权的债权人中指定的人员
10. 对法定期间内破产企业进行的可由清算组行使撤销权的违法行为,可由人民法院负责追回相应财产,并向债务人清偿的条件为()。
- A. 在破产程序终结之日起半年内被查出
 - B. 在破产程序终结之日起1年内被查出
 - C. 在破产程序终结之日2年内被查出
 - D. 在破产程序终结之日3年内被查出
11. 破产企业职工的安置费原则上为所在城市企业职工上年平均工资收入的()。
- A. 1倍
 - B. 2倍
 - C. 3倍
 - D. 5倍
12. 1996年5月某股份有限公司成功发行了3年期公司债券1200万元,1年期公司债券800万元。该公司截止1998年9月30日的净资产额为8000万元,计划于1998年10月再次发行公司债券。根据有关规定,该公司此次发行公司债券额最多不超过()万元。
- A. 3200
 - B. 2000
 - C. 1200
 - D. 1000
13. 某国有企业需偿还到期的外债利息,应()。
- A. 持有效凭证直接从其外汇账户中支付
 - B. 持有效凭证先从其外汇账户中支付,事后由国家外汇管理部门核查
 - C. 先由国家外汇管理部门审核,后从其外汇账户中支付
 - D. 先由其上级主管部门审核,后从其外汇账户中支付
14. 票据丧失时,失票人请求保全票据权利的程序,适用()法律。
- A. 出票地
 - B. 行为地
 - C. 付款地
 - D. 协议解决所适用的
15. 计息的破产债权,计算到()之日止。
- A. 破产申请
 - B. 破产宣告
 - C. 破产案件受理
 - D. 破产程序终结
16. 根据《中华人民共和国会计法》的规定,一般会计人员因调动工作或者离职,办理交接手续时,负责监交的人员应当是()。
- A. 其他会计人员
 - B. 会计机构负责人
 - C. 单位负责人
 - D. 财政部门派出人员

二、多项选择题(本题型共18题。从每题的备选答案中选出正确的多个答案。在答题卡相应位置上用2B铅笔填涂你认为正确的答案代码。答案写在试题卷上无效。不答、错答、漏答均不得分。答案正确的,每题得1分。本题型共18分。)

1. 企业破产的界定标准有()。
- A. 由于经营管理不善导致严重亏损
 - B. 不能清偿长期债务
 - C. 不能清偿到期债务
 - D. 由于经营管理不善没有盈利
2. 欺诈客户的证券欺诈行为包括下列的()。
- A. 证券经营机构将自营业务和代理业务混合操作

- B. 利用职务之便 ,人为地抬高或压低证券价格
- C. 证券经营机构已在规定时间内向被代理人提供证券买卖方面的确定文件
- D. 证券经营机构不在规定时间内向被代理人提供证券买卖方面的确定文件
3. 股份有限公司开发行股票披露的信息包括()。
- A. 招股说明
B. 上市公告书
C. 公司年度报告
D. 公司收购公告
4. 无效经济合同造成的财产后果应按下列方法处理()。
- A. 追缴财产
B. 赔礼道歉
C. 返还财产
D. 赔偿损失
5. 订立涉外合同应遵循的原则有()。
- A. 国家主权原则
B. 平等互利、协商一致原则
C. 国内法优先原则
D. 参照国际惯例原则
6. 我国《票据法》的宗旨包括()。
- A. 规范票据行为
B. 维护社会经济秩序
C. 促进社会主义市场经济的发展
D. 保障票据当事人的合法权益
7. 国有资产产权界定的基本原则是()。
- A. 尊重国家主权原则
B. 谁投资、谁拥有产权的原则
C. 国家所有 ,分级分工管理的原则
D. 国有产权优先的原则
8. 企业可因下列哪些原因之一而终止()。
- A. 违反法律、法规被责令解散
B. 政府主管部门决定解散
C. 依法宣告破产
D. 企业章程或合同约定的经营期限届满
9. 设立合营企业 ,向审批机关报送的文件包括()。
- A. 合营企业管理机构及其负责人名单
B. 合营协议、章程和合同正式文本
C. 资产负债表和财产目录
D. 举办合营企业的申请书和可行性研究报告
10. 有争议的经济合同提交仲裁机构仲裁时应符合下列哪些要求()。
- A. 有仲裁协议
B. 依法应由行政机关处理的行政争议
C. 有具体的仲裁请求和所根据的事实、理由
D. 属于仲裁委员会受理的范围
11. 根据我国《禁止证券欺诈作为暂行办法》的有关规定 ,证券欺诈行为包括下列的()行为。
- A. 欺诈客户
B. 虚假陈述
C. 内幕交易
D. 操纵市场
12. 国务院证券管理部门在下述哪些情况下可以决定上市公司的股票暂停上市()。
- A. 公司连续两年亏损
B. 公司有重大违法行为
C. 公司盈利不足
D. 公司股本总额 ,股份分布等发生变化不再具备上市条件
13. 下列行为属于套汇行为的有()。

11. 国家授权投资的机构投资设立的国有独资公司可以设立股东会,也可以不设立股东会。()
12. 债务人企业作为票据出票人或背书人被宣告破产,而付款人或承兑人不知其破产事实而付款或承兑,因此产生的债权为破产债权。()
13. 破产宣告前成立的有财产担保的债权,不属于破产债权。()
14. 质权人不占有出质财产。()
15. 加工承揽合同的标的是工程项目。()
16. 被兼并企业尚未处理的潜亏,报主管财政机关批准后可冲减盈余公积金和资本公积金,不足部分还可冲销资本金。()
17. 合伙企业对其债务,应先以其全部财产进行清偿,合伙企业财产不足清偿到期债务的,各合伙人应当承担无限连带责任。()
18. 入伙的新合伙人必须完全接受原合伙协议,与原合伙人享有同等权利,承担同等责任。()

四、综合题(本题型共4题,其中第1题12分,第2题各13分,第3题10分,第4题13分。本题型共48分。在答题卷上解答,答在试题卷上无效。)

1. 某酿酒厂(供方)与某商厦(需方)签订了该酒厂生产的某种低度白酒的购销合同,合同约定,供方应在8月底前向需方提供该种白酒,需方在收到酒后15天内验收,并在验收后7天内交付货款,并由需方所在地财政局作为需方保证人。

8月25日,需方收到该批白酒,并由检验部门对其进行质量检测。发现有1/3的白酒不符合合同约定的质量标准。需方遂于9月5日向供方就部分产品提出质量异议。

供方认为,既然已经将货交给了需方,而且需方已经收下了。即意味着已经验收。因此,质量异议不能成立,需方应依合同及时支付货款。由于需方未支付货款,供方遂要求保证人承担连带责任。

请回答下列问题:

- (1)该合同中的保证条款法律效力如何?为什么?
 - (2)该案中的供方对验收的理解是否正确?需方的质量异议是否成立?
 - (3)该案应如何处理?
2. 某国有大型钢铁公司(以下简称“钢铁公司”)被选定为境外发行股票和在境外上市的预选企业。钢铁公司董事会经研究讨论,确定了股份制改组方案,该方案有关要点如下:
 - (一)钢铁公司拟将其全资拥有的下属炼钢、炼铁、烧结、耐火材料、轧制、运输、销售等单位的资产,以发起方式设立股份有限公司(以下简称“股份公司”),股份公司成立之后,在三个月之内即向境外募集新股。
 - (二)钢铁公司投入股份公司的土地使用权,经评估确认后折合为一定股份,界定为国家股,由国家授权投资的部门持有;钢铁公司投入股份公司的其他资产,经评估确认后,以净资产折合为一定股份,界定为国有法人股,由钢铁公司持有。
 - (三)钢铁公司投入股份公司的净资产(含土地使用权),预计为人民币125000万元,拟按60%的折股比率折合为75000万股(每股面值为人民币1元),未折股的净资产部分计入资本公积金。
 - (四)股份公司拟向境外发行600000万股,外资股发行成功以后,股份公司的股本总额为1350000元。根据模拟的股份公司财务资料,股份公司在外资股发行完毕之后的每股税后利润预计为人民币0.20元,如果按8倍市盈率计算,每股外资股拟按人民币1.60元等值外币价格发行。

根据以上各点,请分别回答以下四个问题:

- (1)股份公司的设立方式及向境外募集股份的安排是否符合有关规定?为什么?
- (2)将钢铁公司投入股份公司的净资产界定为不同性质的国有股权是否符合有关规定?为什么?
- (3)钢铁公司投入股份公司净资产的折股比率以及对未折股的净资产的处理是否符合有关规定?为什么?
- (4)股份公司发行外资股的每股价格是否符合有关规定?为什么?

3. 某贸易公司派业务员李某于1998年7月20日到某市服装厂订货,双方签订了一份风雨衣合同,由服装厂供给贸易公司风雨衣1500件,总金额为4.5万元。合同对标的质量、规格、验收、包装和结算等,都做了明确规定。由于李某忘带合同专用章,所以合同上只有双方代理人和服装厂的印章。李某答应把合同带回加盖公章后寄给服装厂。服装厂去函催办,贸易公司只电告“发货”。服装厂即按合同规定发运800件,但刚刚办完托运手续,又接到对方电报“请勿发货”。风雨衣运到某地车站后,贸易公司拒收,并向服装厂发了第三封电报“退货,速来人处理。”贸易公司担心逾期不提,被铁路部门罚款,便把风雨衣暂时放在本站附近。由于贸易公司拒收货物并拒付货款,服装厂遂起诉至法院要求对方支付货款并赔偿损失,对方则以未盖公章否认合同成立。

问题:

- (1)该合同是否成立?
- (2)贸易公司第二封电报是否有效?
- (3)对该案如何处理?

4. 某股份有限公司(本题下称“股份公司”)是一家于2000年8月在上海证券交易所上市的上市公司。该公司董事会于2001年3月28日召开会议,该次会议召开的情况以及讨论的有关问题如下:

(1)股份公司董事会由7名董事组成。出席该次会议的董事有董事A、董事B、董事C、董事D;董事E因出国考查不能出席会议,董事F因参加人民代表大会不能出席会议,电话委托董事A代为出席并表决,董事G因病不能出席会议,委托董事会秘书H代为出席并表决。

(2)出席本次董事会会议的董事讨论并一致作出决定,于2001年7月8日举行股份公司2000年度股东大会年会,除例行提交有关事项由该次股东大会年会审议通过外,还将就下列事项提交该次会议以普通决议审议通过,即增加2名独立董事,股份公司与本公司市场部的项目经理李某签订的一份将公司的一项重要业务委托李某负责管理的合同。

(3)根据总经理的提名,出席本次董事会会议的董事讨论并一致同意,聘任张某为公司财务负责人,并决定给予张某年薪10万元,董事会会议讨论通过了公司内部机构设置的方案,表决时,除董事B反对外,其他均表示同意。

(4)该次董事会会议记录,由出席董事会会议的全体董事和列席会议的监事签名后存档。

要求:

- (1)根据本题要点(1)所提示的内容,出席该次董事会会议的董事人数是否符合规定?董事F和董事G委托他人出席该次董事会会议是否有效?并分别说明理由。
- (2)指出本题要点(2)中不符合有关规定之处,并说明理由。
- (3)根据本题要点(3)所提示的内容,董事会通过的两项决议是否符合规定?并分别说明理由。
- (4)指出本题要点(4)的不规范之处,并说明理由。

2002 年全国注册会计师资格统一考试(模拟)

经济法试题卷(二)

一、单项选择题(本题型共 16 题。从每题的备选答案中选出正确的一个答案。在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂你认为正确的答案代码。答案写在试题卷上无效。答案正确的,每题得 1 分。本题型共 16 分。)

- 根据《合伙企业法》的规定,合伙可分为()。
A. 普通合伙与特殊合伙
B. 有限合伙与无限合伙
C. 隐名合伙与有限合伙
D. 有限合伙与特殊合伙
- 订立经济合同的过程分为两个阶段,即()。
A. 要约与承诺
B. 开价与还价
C. 发函与同意
D. 双主当事人同意,上级主管部门批准
- 票据关系是指()。
A. 当事人之间基于买卖行为而发生的债权债务关系
B. 当事人之间基于经济行为而发生的债权债务关系
C. 当事人之间基于票据行为而发生的债权债务关系
D. 当事人之间发生的债权债务关系
- 经济权利的本质在于满足经济主体的()。
A. 精神需要
B. 自由
C. 经济利益
D. 劳动需要
- 上市公司的股本总额不得少于()。
A. 2000 万元人民币
B. 2000 万美元
C. 5000 万元人民币
D. 5000 万美元
- 全民所有制经营权包括()的权利。
A. 占有、处分、收益
B. 占有、使用、处分
C. 占有、使用、依法处分
D. 占有、使用、收益
- 公司向其他有限责任公司投资的,除国务院规定的投资公司和控股公司外,所累计投资不得超过()。
A. 本公司资产的 50%
B. 本公司资产的 35%
C. 本公司净资产的 50%
D. 本公司净资产的 35%
- 破产申请人不服从人民法院驳回破产申请裁定的,有权向上一级法院上诉,上诉期限为()。
A. 1 个月
B. 15 天
C. 10 天
D. 20 天
- 以募集方式设立公司,申请发行境内上市外资股的,发起人出资总额不少于()。

A. 5 亿人民币

B. 1.5 亿人民币

C. 5 亿美元

D. 10 亿美元

10. 有限责任公司召开股东会议,应当于会议召开的()以前通知全体股东。

A. 1 个月

B. 50 天

C. 20 天

D. 15 天

11. 在加工承揽合同的履行过程中,定作方超过领取期()不领取定作物的,承揽方有权行使留置权,将定作物变卖,所得价款在扣除保管、保养费和报酬后,退还给对方。

A. 5 个月

B. 4 个月

C. 6 个月

D. 3 个月

12. 经济义务是对经济法主体行为的()。

A. 限制和约束

B. 保护

C. 物资评价

D. 满足

13. 企业应当自领取执照之日起()日内,持有关证件,向税务机关申报办理税务登记。

A. 30

B. 10

C. 20

D. 60

14. 全民所有制企业经营权的主体是()。

A. 国家

B. 集体企业

C. 全民所有制企业

D. 个人

15. 按企业的法律地位,可将企业划分法人企业和()。

A. 事业法人

B. 社团法人

C. 企业法人

D. 机关法人

16. 军队实施国家统一的会计制度的具体办法,由()制定,但须报有关部门备案。

A. 国务院

B. 国务院财政部门

C. 中国人民解放军总参谋部

D. 中国人民解放军总后勤部

二、多项选择题(本题型共 18 题。从每题的备选答案中选出正确的多个答案。在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂你认为正确的答案代码。答案写在试题卷上无效。不答、错答、漏答均不得分。答案正确的,每题得 1 分。本题型共 18 分。)

1. 企业是一种()社会经济组织。

A. 以营利为目的

B. 实行独立核算

C. 从事社会公益活动

D. 外资企业

2. 按出资者不同划分的企业可包括()。

A. 独资企业

B. 集体所有制企业

C. 矿业企业

D. 外资企业

3. 经济法调整的关系包括()。

A. 经济管理关系

B. 社会经济保障关系

C. 经济组织内部管理关系

D. 市场运行中的经济协作关系

4. 下述()属于经济制裁形式。

A. 罚款

B. 拘役

C. 强制收购

D. 支付违约金

5. 合营各方以()作价出资时,应出具拥有所有权和处置权的有效证明文件。

- A. 工业产权
C. 土地使用权
6. 股票的主要特征包括()。
- A. 有价证券
C. 要式证券
7. 按权利内容划分,证券可分为()三类。
- A. 资本证券
C. 货币证券
8. 国内经济合同的主体包括()。
- A. 法人
C. 其他经济组织
9. 经济合同的形式包括()。
- A. 口头形式
C. 书面形式
10. 人民法院作出受理的破产案件公告包括下列哪些内容()?
- A. 破产案件的债务人
B. 立案受理的时间
C. 申报债权的期限、地点和逾期未报的法律后果
D. 第一次债权人大会召开的日期、地点
11. 债权人会议的职权包括()。
- A. 讨论和通过和解协议草案
B. 讨论和通过破产财产的处理和分配草案
C. 决定提出破产申请
D. 审查有关证明材料,确不定期财产有无担保及其数额
12. 企业的破产财产由()构成。
- A. 企业破产时被经营管理的全部财产
B. 应由破产企业拥有的尚未到期的债权
C. 企业支配的各项基金和自有资金
D. 企业在破产宣告后至破产程序终结前取得的财产
13. 承销协议书的主要内容包括()。
- A. 承销期及起止日期
B. 撤销付款的日期及方式
C. 当事人的名称、住所及法人姓名
D. 承销股票的种类、数量、金额及发行的价格
14. 招股说明书包括下列哪些内容()。
- A. 近两年来的生产经营情况
B. 筹资目的
C. 证监会要求载明的其他事项
D. 经会计师事务所审计的公司近三年的财务报告
15. 下列哪些是设立公司应遵守的原则()。
- B. 专业技术
D. 有价证券
- B. 证权证券
D. 代表股东权利的证券
- B. 记名证券
D. 商品证券
- B. 个体工商户
D. 农村承包经营户
- B. 要约
D. 承诺

- A. 有明确的出资人和出资额
B. 选定公司的名称和住所
C. 制定公司章程
D. 依法办理登记、注册手续
16. 下列哪些属于有限责任公司成立的必要条件()。
- A. 股东符合法定人数
B. 股东共同制定公司章程
C. 有固定的生产经营场所和条件
D. 股东出资达到法定资本的最低限额
17. 《合伙企业法》对合伙企业的利润与亏损的分配,作了原则规定,主要包括()。
- A. 合伙损益由合伙人按协议约定的比例分配和负担
B. 合伙损益按合伙人的出资比例分担
C. 合伙协议未约定合伙损益分配比例的,由合伙人平均分配和分担
D. 合伙协议不得约定将全部利润分配给部分合伙人或由部分合伙人承担全部责任
18. 甲企业为优势企业,乙企业为连续3年亏损的困难企业,甲企业在兼并乙企业时可享受的优惠待遇包括()。
- A. 甲企业承担乙企业全部债务的,其中银行债务的利息可按规定免除
B. 可免除乙企业原欠贷款利息
C. 乙企业原欠贷款本金可分5年还清
D. 甲企业可获得优惠贷款

三、判断题(本题型共18题。在答题卡相应位置上用2B铅笔填涂你认为正确的答案代码。答案写在试题卷上无效。答案正确的,每题得1分;答案错误的,每题倒扣1分。本题型扣至零分为止。不答题既不得分,也不扣分。本题型共18分。)

1. 境内机构从境外取得的国际商业贷款,属于资本项目的外汇收入。()
2. 凡是从国外筹借并需要以外汇偿还的债务都必须进行逐笔登记。()
3. 给付定金的一方不履行合同义务的,无权要求返还定金。()
4. 设定抵押权后抵押人对抵押物的所有权暂时丧失。()
5. 公司配售的股票仅限于普通股,配售对象为股权登记日登记在册的本公司全体股东。()
6. 可转换公司债券是指上市公司和重点国有企业依照法定程序发行的、在一定期间内依据约定的条件可以转换为股份的公司债券,其每次发行额不少于人民币5000万元。()
7. 根据有关规定,国有企业破产时,企业依法取得的土地使用权,不能作为破产财产。()
8. 当债权人兼有财产担保债权人和无财产担保债权人双重身份时,在债权人会议上享有表决权,但表决时所代表的债权额仅限于无财产担保的部分。()
9. 通过收购国内企业股权设立外商投资企业的外国投资者,如果支付了购买总金额60%的购买金后,则该外国投资者取得了企业决策权,可以将其在企业中的权益、资产以合并报表方式纳入该投资者的财务报表。()
10. 国务院授权的监督机构对国有企业派出监事会,该监事会履行职责所必要的开支,由国务院授权的监督机构支付。()
11. 政府的社会经营管理职能和国有资产所有者职能分开,这不仅是国有企业财产监督管理的原则,也是整个国有资产产权管理应遵守的原则。()
12. 经济法对经济法主体资格的认可,只能采用法律规定一定程序成立的方式予以确认。()
13. 持票人善意取得伪造的票据,对被伪造人不能行使票据权利。()
14. 金融机构对外担保金额、境内外汇担保余额及外汇外债余额之和不得超过其自有资金的20倍。()

15. 甲签发一张汇票给收款人乙,乙背书转让给丙,丙再背书转让给丁,如果持票人再将汇票背书转让给乙,乙是持票人享有票据权利,可以向甲、丙、丁中的任何一人、数人或全体行使追索权。()
16. 关于涉外票据,支票出票时的记载事项,运用出票地法律,经当事人协议,也可以适用付款地法律。()
17. 按照有关法律规定,各单位的对账工作每年至少进行一次。()
18. 甲公司因特殊情况需借用乙公司原始凭证,经乙公司会计机构负责人批准,可以将原始凭证借给甲公司。()

四、综合题(本题型共4题,其中第1题、第2题各13分,第3题10分,第4题12分。本题型共48分。在答题卷上解答,答在试题卷上无效。)

1. 某全民所有制工业企业的职工代表大会每年召开一次。会议期间,为贯彻按劳分配的原则,提高劳动生产率,该厂职工代表大会以出席会议的职工代表过半数通过了厂长提出的实行计件工资制度的建议方案。后经上级主管部门同意,企业改行承包经营责任制,对职工工资与福利制度作较大变更。由于职工代表大会处于闭会期间,事情急需解决,便由企业工会委员会以职工代表大会常务机构的名义,审议通过了厂长有关制度变更的方案。
问:在以上活动中有哪些不妥之处?依照法律规定应如何处理?
2. 荣昌针织总厂(以下简称“荣昌厂”)始建于50年代初期,属地方国有企业,因经营管理不善,长期亏损,已严重到不能清偿到期债务。1999年9月1日,该厂向人民法院提出了破产申请,人民法院受理此案后,依照法定程序,于1999年12月20日宣布荣昌厂破产,并于同年12月25日成立了清算组接管荣昌厂。随后,清算组对荣昌厂的财产进行了清理,有关情况如下:
- (1)荣昌厂资产总额为6000万元(变现价值),其中流动资产1000万元,长期投资800万元,固定资产4000万元,其他资产200万元,负债总额12000万元,其中流动负债11000万元,长期负债1000万元。
- (2)荣昌厂流动负债具体情况:
- ①应付职工工资及劳动保险费200万元,应交税金500万元;
- ②短期借款4200万元。其中:1999年10月5日,以荣昌厂厂方A、机器设备作抵押,向中国建设银行荣昌支行共贷款2200万元;1999年2月1日向中国工商银行荣昌支行信用贷款2000万元。
- ③应付账款3100万元。其中包括但不限于:
- (a)欠宏达公司1997年9月到期货款160万元。宏达公司经多次催交无效后,起诉于人民法院,1999年8月2日,人民法院经过二审审理,判决荣昌厂支付宏达公司欠款及违约金和赔偿金等共计200万元,随后将荣昌厂办公楼予以查封,拟用于抵偿宏达公司的债权。人民法院受理荣昌厂破产申请时,此判决正在执行之中。
- (b)欠华天公司1998年6月到期货款100万元。华天公司经多次催交无效后,于1999年8月10日起诉于人民法院。人民法院受理荣昌厂破产申请时,此案正在审理之中。
- (c)欠万达公司1999年5月5日到期货款150万元。1999年6月5日,应万达公司的要求,荣昌厂与万达公司签订了一份担保合同,担保合同规定:若1999年8月5日荣昌厂不能支付万达公司150万元欠款,则以荣昌厂厂房B折价抵偿万达公司欠款。
- ④其他流动负债合计3000万元。
- (3)经评估确认,荣昌厂厂房A变现价值为500万元,厂房B变现价值为200万元,办公楼变现

价值为 300 万元 ,机器设备变现价值为 1400 万元。

(4)荣昌厂在破产程序中支付的确产费用为 100 万元。

根据以上事实 ,在不考虑债权利息的情况下 ,请分别回答下列问题 :

(1)中国建设银行荣昌支行的破产债权额是多少 ?

(2)荣昌厂欠宏达公司、华天公司、万达公司的贷款是否属于破产债权 ?为什么 ?

(3)荣昌厂的破产财产应为多少 ?依照破产法的规定应按何种顺序分配 ?

(4)中国工商银行荣昌支行应分配的财产具体数额为多少 ?(角、分省略)

3. 老张系某研究机构一知识分子 ,1998 年职称评定时因受刺激而致精神失常。老张曾因一专利发明而获得了不少的收入 ,因而拥有支票账户。1999 年 4 月 5 日老张签发了 21 万元的转账支票给某装饰公司购买装修房屋用材料 ,因支票的出票人系个人 ,某装饰公司提出应有保证人进行保证。老张同意并找到其儿子小张 (已单独立户) ,遂后小张进行了保证。装饰公司收受支票后 4 月 8 日以背书的方式将该支票转让给了奥塞公司以支付 4 月份的房屋租金 4 月 12 日奥塞公司持该支票向某百货商场购置空调 1 台 4 月 16 日百货商场通过其开户银行提出付款时 ,开户银行以超越提示付款期为由作了退票处理。百货商场只好通知其前手进行追索。在追索过程中 ,奥塞公司和装饰公司均以有保证人为由推卸自己的票据责任 ,保证人小张也以其父亲精神病人所签支票无效为由而拒不承担责任。经鉴定 ,老张确实精神不正常 ,属无行为能力人。

问题 :

(1)老张所签发的票据是否有效 ?

(2)在有保证人存在的条件下 ,票据行为人应否负票据责任 ?

(3)案中的小张是否应承担保证责任 ?

4. 2000 年 1 月 15 日 ,甲出资 5 万元设立 A 个人独资企业(本题下称“ A 企业 ”)。甲聘请乙管理企业事务 ,同时规定 ,凡乙对外签订标的额超过 1 万元以上的合同 ,须经甲同意。2 月 10 日 ,乙未经甲同意 ,以 A 企业名义向善意第三人丙购入价值 2 万元的货物。2000 年 7 月 4 日 ,A 企业亏损 ,不能支付到期的丁的债务 ,甲决定解散该企业 ,并请求人民法院指定清算人。。7 月 10 日 ,人民法院指定戊作为清算人对 A 企业进行清算。经查 ,A 企业和甲的资产及债权债务情况如下 :
(1)A 企业欠缴税款 2000 元 ,欠乙工资 5000 元 ,欠社会保险费用 5000 元 ,欠丁 10 万元 (2)A 企业的银行存款 1 万元 ,实物折价 8 万元 (3)甲在 B 合伙企业出资 6 万元 ,占 50% 的出资额 ,B 合伙企业每年可向合伙人分配利润 (4)甲个人其他可执行的财产价值 2 万元。

要求 :

(1)乙于 2 月 10 日以 A 企业名义向丙购买价值 2 万元货物的行为是否有效 ?并说明理由。

(2)试述 A 企业的财产清偿顺序。

(3)如何满足丁的债要以请求 ?

2002 年全国注册会计师资格统一考试(模拟)

经济法试题卷(三)

一、单项选择题(本题型共 16 题。从每题的备选答案中选出正确的一个答案。在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂你认为正确的答案代码。答案写在试题卷上无效。答案正确的,每题得 1 分。本题型共 16 分。)

1. 股票发行人必须具有()的股份有限公司。
A. 雄厚资本
B. 股票发行资格
C. 充分盈余
D. 法人资格
2. 破产案件由()人民法院管辖。
A. 债权人所在地
B. 债务人所在地
C. 债权人和债务人选择
D. 企业上级主管部门选择
3. 和解协议自()起具有法律效力。
A. 达成之日
B. 法院认可之日
C. 签字之日
D. 人民法院公告之日
4. 公司中的国有资产所有权属于()。
A. 公司
B. 股东大会
C. 国家
D. 全体股东
5. 企业可以根据生产经营需要,自主决定的()的出租,抵押或有偿转让。
A. 重要建筑物
B. 一般固定资产
C. 非专利技术
D. 流动资金
6. 企业要求变更的,就应当在有关部门批准后()日内,向工商行政登记主管机关申请变更登记。
A. 50
B. 30
C. 60
D. 90
7. 经济法调整的是()。
A. 行政管理关系
B. 经济行政管理关系
C. 经济管理与协作关系
D. 非物资利益关系
8. 合营企业各方缴付出资后,应经()进行验证,并出具验证报告。
A. 对外贸易经济合作部
B. 国有资产评估机构
C. 中国注册会计师
D. 国家工商行政管理局
9. 合营企业的董事会不得少于()人。
A. 7
B. 3
C. 5
D. 9
10. 监事会由()的奇数成员组成。

A. 5 ~ 11

B. 3 ~ 7

C. 5 ~ 15

D. 7 ~ 15

11. 企业发生政策性亏损时 ()。

A. 影响厂长工资收入

B. 影响职工工资收入

C. 追究厂长责任

D. 不影响职工收入

12. 合营企业清算期间,由()代表该合营企业起诉或应诉。

A. 总经理

B. 董事会

C. 清算委员会

D. 工商行政管理机关

13. 当事人签订经济合同是为了实现一定的()。

A. 自身消费目的

B. 经济目的

C. 货币

D. 实物

14. 在获准公开发行股票后,发行人应当在承销期开始()工作日期间分布招股说明书。

A. 后 2 个至 5 个

B. 前 2 个至 5 个

C. 后 5 个

D. 前 5 个

15. 股份有限公司向股东正式交付股票的时间应在()。

A. 公司登记成立后

B. 公司创立大会

C. 股东交款时

D. 第一次董事会

16. 会计机构、会计人员,对财务收支进行监督,对违反国家统一的财政、财务、会计制度规定的财务收支()。

A. 应当退回

B. 应当制止和纠正

C. 上报单位领导

D. 不予办理

二、多项选择题(本题型共 18 题。从每题的备选答案中选出正确的多个答案。在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂你认为正确的答案代码。答案写在试题卷上无效。不答、错答、漏答均不得分。答案正确的,每题得 1 分。本题型共 18 分。)

1. 发生下列情形之一的,汇票的持票人可以对票据债务人行使追索权()。

A. 汇票到期被拒绝付款

B. 汇票在到期日前被拒绝承兑

C. 在汇票到期日前,承兑人或付款人死亡的

D. 在汇票到期日前,承兑人被依法宣告破产

2. 国务院证券监察院督管理机构在履行职责时有权采取以下措施()。

A. 进入违法行为发生场所调查取证

B. 询问当事人和与被调查事件的有关单位、个人

C. 查阅、复制、封存有关资料

D. 查询并申请司法机关冻结当事人和有关单位、个人的资金

3. 债权人提出破产申请,应向人民法院提供()。

A. 债权发生事实及有关证据

B. 债权性质、数额

C. 债务人不能清偿到期债务的有关证明

D. 企业亏损情况说明

4. 股份有限公司的基本特征是()。

A. 资本划分为均等股份

B. 通过发行股票筹集资本

C. 股票可以依法转让

D. 财务公开

5. 国有资产包括的资产有()。
- A. 国家依法认定归国家所有的资产 B. 国家对企业投资形成的资产
C. 国家向行政单位拨款形成的资产 D. 国有企业的投资收益
6. 甲企业欲兼并乙企业,甲企业可以采用的方式为()。
- A. 一次性付清价款,买入乙企业
B. 以分期付款方式买入乙企业
C. 在承担被兼并企业债务的情况下,以划转方式取得乙企业
D. 在承担被兼并企业全部债权债务的情况下,以划转方式取得乙企业
7. 下列中属于经常项目外汇收支的包括()。
- A. 金融机构对外服务的利息 B. 本国人到外国旅游观光的交通费
C. 对国外的间接投资的利润 D. 对外发行的债券的收入
8. 股票具有如下特征()。
- A. 股票是一种有价证券 B. 股票是一种要式证券
C. 股票是一种无偿还期限的有价证券 D. 股票是一种高风险金融工具
9. 我国《证券法》对证券转让期限有如下限制性规定()。
- A. 上市公司的收购人,对所持有的被收购的上市公司的股票,在收购行为完成6个月内不得转让
B. 为上市公司出具审计报告和法律意见书等文件的专业机构与人员,在接受上市公司委托之日起至上述文件公开后5日内,不得买卖该种股票
C. 为股票发行出具审计报告、资产评估报告或法律意见书等文件的专业机构与人员,在该股票承销期内和期满后6个月内,不得买卖该种股票
D. 公司发起人在公司设立2年内不得转让所持的该公司股票
10. 下列外汇收入中,可以向国家外汇管理局申请,在经营外汇业务的银行开立外汇账户的有()。
- A. 海关收取的外汇保证金
B. 出租房产收入
C. 境外投资企业汇回的外汇利润
D. 铁路部门办理境外保价运输业务收取的外汇收入
11. 有限责任公司具有的特征是()。
- A. 有限责任公司为资合公司
B. 有限责任公司实行资本金制度,公司股本为均等股份,股东仅就其出资额为限对公司负责
C. 有限责任公司的股东数,既有最低额,也有最高额
D. 股东的出资不能随便转让
12. 根据企业破产法及有关规定,被宣告破产企业的下列财产为破产财产()。
- A. 企业在破产前为维持生产经营,鼓励职工向其投入的作为资本投资的款项
B. 破产企业拥有的专利权、商标权
C. 破产企业在破产宣告后至破产程序终结前所取得的财产
D. 破产企业一时无法与企业其他财产整体出让的职工住房
13. 银行结算作为一种法律行为具有以下特征中的()。
- A. 是一种要式行为

- B. 是一种中介行为
 C. 是一种取决于委托人的意志而发生的行为
 D. 是一种实行集中统一和分级管理相结合的管理体制的行为
14. 银行结算的基本原则有()。
 A. 恪守信用 履约付款原则
 B. 银行不垫款原则
 C. 平等自愿原则
 D. 谁的钱进谁的账 由谁支配原则
15. 公司法的主要特征是()。
 A. 公司法是一种组织法
 B. 公司法是一种行政法
 C. 公司法是一种行为法
 D. 公司法是一种强制性规范较多的法律
16. 股份有限公司的特征是()。
 A. 股东人数不限
 B. 股票可以自由转让
 C. 通过发行股票筹集资本和财务公开
 D. 资本划分为等额股份
17. 清算组负责破产财产的()。
 A. 保管、清理和分配
 B. 保管、清理和处理
 C. 保管、清理、估价、处理和分配
 D. 保管、清理、处理和分配
18. 上市公告包括下面哪些内容()。
 A. 股票获准在证券交易所交易的日期和批准文号
 B. 股票发行情况 股权结构和最大的 10 名股东的名单及持股数额
 C. 公司近三年或成立以来的经营业绩和财务状况以及下一年盈利预测文件
 D. 监事 董事和高级管理人员简历及其持有本公司证券的情况

三、判断题(本题型共 18 题。在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂你认为正确的答案代码。答案写在试题卷上无效。答案正确的,每题得 1 分,答案错误的,每题倒扣 1 分。本题型扣至零分为止。不答题既不得分,也不扣分。本题型共 18 分。)

1. 合伙企业的财产具有共有财产性质,由各合伙人按份共有,但依照全体合伙人的意志占有、使用、收益、处分。()
2. 我国《合伙企业法》规定,合伙人对合伙企业的债务承担无限连带责任。()
3. 法定盈余公积金在缴纳企业所得税以前的利润中提取,任意盈余公积金在缴纳企业所得税以后的利润中提取。()
4. 股份有限公司的合并必须经国务院授权的部门或者省级人民政府批准。()
5. 明知他人以本人的名义订立经济合同而不作否认表示的,视为同意。()
6. 担保合同必须是单独订立的书面合同。()
7. 外商投资企业经营期满或因其他原因无法继续经营而依法终止,依法终止的外商投资企业应当依法进行清理并照章纳税。清理纳税后的剩余财产属于外方投资者所有的人民币,可以向外汇指定银行购汇汇出或携带出境。()
8. 单位持有的信用卡既可用于进行商品交易的结算,又可用于支取现金。()
9. 根据《票据法》的规定,汇票的保证人为两人以上的,保证人之间应就其保证金额各自向持票人分别承担责任。()
10. 根据《票据法》有关挂失止付的规定,未记载付款人的票据不能挂失止付。()
11. 企业的变更是指企业内部登记注册事项的变更。()
12. 股份有限公司的董事可以是法人。()

13. 破产企业的法定代表人因玩忽职守造成企业破产,致使财产遭受重大损失的,要给予严厉的行政处分。()
14. 债务人不执行和解协议,债权人可以申请人民法院强制执行。()
15. 破产宣告后破产债权人对破产企业发生的债务,不得与其对破产企业的债权抵消。()
16. 仲裁庭作出的仲裁裁决书发生法律效力后,如果当事人一方不履行裁决的,另一方当事人可以依据民事诉讼法的有关规定,向人民法院申请执行。()
17. 国有企业的职工代表大会有权审查同意或否决企业的基本建设方案和重大技术改造方案。()
18. 只有取得会计从业资格证书的人员才能从事会计工作,不取得者,不得从事会计工作。()

四、综合题(本题型共3题,其中第1题、第2题各14分;第3题10分;第4题8分。本题型共48分。在答题卷上解答,答在试题卷上无效。)

1. 攀宏信息工程有限公司(以下简称“攀宏公司”)拟向飞达技术开发有限公司(以下简称“飞达公司”)购买一套计算机系统,双方于1998年3月1日签订了一份购销合同。该合同约定:全套计算机系统价格为人民币240万元;飞达公司须于1998年9月1日之前交货并安装调试完毕,攀宏公司在飞达公司交货并安装调试完毕之后的三十日内一次向其支付全部货款;任何一方违约即依照国家有关规定支付违约金。该合同在双方当事人签字盖章之后,即于同日经过了公证机关公证。为了保证攀宏公司按时付款,飞达公司与攀宏公司于1998年3月3日签订了一份抵押合同,即由攀宏公司将其拥有的一幢价值为人民币500万元的写字楼作抵押,以担保履行付款义务。该抵押登记。在飞达公司正式交货之前,攀宏公司认为该计算机系统价格过高,即电传要求飞达公司减少部分价款。飞达公司考虑到与攀宏公司长期合作,即同意按原定价格的10%减价,即总价款减为人民币216万元,并正式回电作了答复,攀宏公司对此予以确认。飞达公司按其交货并安装调试完毕,在其安装调试期间,计算机的市场价格大跌,攀宏公司在付款期届满前再次要求飞达公司降低价格,飞达公司拒不同意。为此,攀宏公司在付款期届满之后拒不付款,双方发生争议。飞达公司多次与攀宏公司协商无效,遂起诉至人民法院。请求事项为(1)判令攀宏公司立即偿还欠款人民币240万元及按国家有关规定支付违约金人民币15万元;(2)如果攀宏公司不能满足前项请求,即拍卖攀宏公司用于抵押的写字楼,以抵偿欠款及违约金。

人民法院在查证上述事实的基础上,还查明,攀宏公司为向银行贷款人民币250万元而将同一幢写字楼用于抵押以作为偿还贷款及利息的担保,并于1996年3月8日办理了有关抵押登记手续,该幢写字楼经评估实际变现价值为人民币360万元。

根据本例提供的事实,请回答以下三个问题:

- (1)飞达公司请求攀宏公司偿还欠款人民币240万元是否有合法依据?请说明理由。
 - (2)如果以攀宏公司用于抵押的写字楼变现支付在上设定的担保债权,飞达公司是否可以从中获得补偿?为什么?
 - (3)如果攀宏公司和飞达公司不能通过调解方式解决本案,人民法院应如何处理?
2. 某证券报社于1998年8月12日收到一封读者来信,反映某上市公司(下称“A公司”)存在下述问题并要求有关主管部门予以查处:
 - (1)A公司于1994年3月5日由B企业、C企业、D公司、E企业、F公司共同以发起设立方式成立。A公司成立时的股本总额为人民币33600万元(每股面值为人民币1元,下同)。1997年8月4日A公司获准发行8400万股社会公众股,并于8月31日上市;此次发行完毕后,股本总额增至为人民币42000万元。A公司现时股本结构违反了《中华人民共和国公司法》

有关社会公众股所占股本总额比例的规定。

- (2) A公司的发起人E企业在进行资产重组时,将所持A公司2000万股于1997年12月4日转让给G公司,从而G公司持有A公司的股份达到2050万股。此一转让行为违反了国家法律、法规有关发起人股转让的规定,亦未经过A公司股东大会的同意;G公司也未向A公司、证券交易所及中国证监会作出书面报告并公告。
- (3) A公司于1998年5月5日召开股东大会年会,该次会议通过了更换会计师事务所的决议,但却未予公告,这一做法违反有关信息披露的规定。该次会议通过了1997年度公积金转增股本方案,即每10股转增5股,并责成董事会于1998年7月5日之前完成这一事宜。这一做法违反了新增发行股份与前次发行股份时间间隔的规定。
- (4) A公司在证券交易所交易的股票价格自其1997年度报告公布之后,连续盘升,涨幅达60%,而近期受大势回落的影响,一跌再跌,比年报公布前的价格还低20%,而A公司未采取任何可以影响其股票价格稳定的措施,以致股民遭受重大损失。这是严重损害股民利益的行为。
- (5) 鉴于以上情形,建议国家证券主管部门宣布A公司为证券市场禁入者。

试分别评述以上各点,并说明自己的观点。

3. 1999年3月,甲、乙、丙三人合伙开办一家餐厅,合伙协议约定:甲出资5万元,乙出资2.5万元,丙出资2.5万元;三人按出资比例分配盈利、分担亏损。三人在当月交清全部投资并经核准登记领取营业执照。由于经营得当,年终盈利,三人按协议进行了分配。2000年2月,甲个人贷款买了一辆汽车搞运输。2000年3月甲私自与丁商量把自己在餐厅中的5万元财产份额转让给丁,乙、丙不同意,但甲私自取走了自己的出资5万元。当月,甲在运输途中发生了交通事故,欠债3万元。同年年终结算,合伙难以维持,乙、丙将餐厅现有财产2万元私分,但对合伙债务未作处理。与餐厅有业务往来的个体户A,得知餐厅散伙的消息后,便找到甲,要求甲清偿合伙企业1999年的货款8万元。甲称自己早已退伙,合伙债务由丁负责,与己无关。个体户A又找乙清偿,乙认为按照协议自己只承担债务的25%。个体户A要求丙清偿,丙提出还债三人都有份,他不还我也不还。最后,个体户A只好向丁追讨,丁认为此债是在他入伙之前发生的,他不负责任。无奈之下,个体户A向人民法院起诉。甲的债权人闻讯也诉诸法院,要求甲偿还债务3万元。

根据上述事实,回答以下问题:

- (1) 甲的退伙行为是否有效?丁接受了甲在合伙企业中的财产份额是否即成为合伙人?
- (2) 甲、乙、丙、丁各自的主张能否成立?并说理由。
- (3) 合伙企业欠个体户A的债务应如何清偿?合伙人内部之间应如何分担清偿责任?
- (4) 甲的个人债务应如何清偿?

4. 甲五金厂向银行申请贷款100万元,除用本单位价值30万元的轿车抵押外,还请乙钢铁厂为此笔贷款提供担保。银行与钢铁厂签订的保证合同约定:“五金厂不能履行债务时,由保证人承担保证责任。”贷款到期后,五金厂未能清偿贷款,银行向法院起诉,诉讼请求为(1)甲五金厂偿还本息并支付违约金。(2)根据保证合同的约定和《担保法》的规定,乙钢铁厂对此笔贷款承担连带责任。

问:

- (1) 银行的诉讼请求是否正确?为什么?
- (2) 法院作出判决后,能否要求乙钢铁厂承担保证责任?为什么?
- (3) 乙钢铁厂的保证责任范围是多少?

2002 年全国注册会计师资格统一考试(模拟)

经济法试题卷(四)

一、单项选择题(本题型共 16 题。从每题的备选答案中选出正确的一个答案。在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂你认为正确的答案代码。答案写在试题卷上无效。答案正确的,每题得 1 分。本题型共 16 分。)

1. 汇款人将款项交存当地银行,由银行签发给汇款人持往异地办理转账结算或支取现金的票据是()。
A. 本票
B. 支票
C. 商业汇票
D. 银行汇票
2. 计息的破产债权,计算到()之日止。
A. 破产申请
B. 破产宣告
C. 破产案件受理
D. 破产程序终结
3. 合营企业的合营期限,一般项目原则上为()。
A. 5 年 - 10 年
B. 10 年 - 15 年
C. 10 年 - 12 年
D. 10 年 - 30 年
4. 债权人认为债权人会议的决议违法时,可以在债权人会议作出决议后的()日内提请人民法院裁定。
A. 5
B. 10
C. 9
D. 7
5. 仅有口头表示或者充当介绍人,不能视为合同保证人,只有具有()的单位才能充当经济合同中的保证单位。
A. 法人资格
B. 代理人资格
C. 委托人资格
D. 资产评估资格
6. 银行结算行为从性质上来讲是一种()。
A. 承担债务的行为
B. 中介行为
C. 行使债务的行为
D. 处理债权债务纠纷的行为
7. 全民所有制企业实行()负责制。
A. 职工代表大会
B. 厂长(经理)
C. 职工代表
D. 工会
8. 政府对企业行使()和实施社会管理职能。
A. 直接管理职能
B. 所有权管理职能
C. 垂直管理
D. 经营权管理职能
9. 政府监督机构在国有企业的监事会属于()。

- A. 企业的内设机构
B. 企业的管理机构
C. 政府的派出机构
D. 政府的管理机构
10. 合营企业的董事会可经()以上的董事提议,如开临时会议。
A. 1/2
B. 1/3
C. 3/5
D. 2/3
11. 外国公司在中国境内登记成立的分支机构是()。
A. 中国法人
B. 外国法人
C. 属于自然人
D. 不具有法人资格
12. 根据《中外合资经营企业法》的有关规定,在中外合资经营企业的注册资本中,外方合营者的投资比例()。
A. 不低于 25%
B. 一般不低于 25%
C. 不低于 20%
D. 一般不低于 20%
13. 公司减少注册资本时,应自作出减少注册资本决定之日起()日内通知债权人,并于 30 日内在报纸上至少公布 3 次。
A. 7
B. 30
C. 10
D. 15
14. 根据《票据法》的有关规定,持票人应当自收到被拒绝承兑或者被拒绝付款的有关证明之日起()内,将被拒绝事由书面通知其前手。
A. 7 日
B. 10 日
C. 15 日
D. 3 日
15. 外汇管理指一个国家为保持本国的国际收支平衡,对外汇的买卖、借贷、转让、收支、国际清偿、外汇汇率和外汇市场实行()的管理制度。
A. 限制
B. 有条件的限制
C. 一定的限制措施
D. 限制措施
16. 借款合同的贷款方必须是()。
A. 法人
B. 经济组织
C. 金融机构
D. 按国家规定享有借贷权利的金融机构

二、多项选择题(本题型共 18 题。从每题的备选答案中选出正确的多个答案。在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂你认为正确的答案代码。答案写在试题卷上无效。不答、错答、漏答均不得分。答案正确的,每题得 1 分。本题型共 18 分。)

1. 1999 年 4 月 15 日,甲有限责任公司在年检过程中被其登记主管机关认定为 B 级企业。根据有关规定,甲公司在该年年检后的下列行为,属于禁止的行为有()。
A. 在原经营范围内继续经营
B. 与乙、丙、丁共同出资设立 W 有限责任公司
C. 根据经营需要,办理增加经营范围的变更登记
D. 根据经营需要,办理设立分公司的变更登记
2. 根据企业破产法规定,达到破产界限的企业存在下列情形之一的,不予宣告破产()。
A. 取得担保,自破产申请之日起 12 个月内清偿债务的
B. 公用企业获得政府有关部门资助的
C. 与国计民生有重大关系的企业

- D. 取得担保,自破产申请之日起6个月内清偿债务的
3. 按照我国《证券法》与《公司法》的规定,公司申请其公司债券上市交易的条件是()。
- A. 公司债券的期限为1年以上
B. 公司债券实际发行额不少于人民币5000万元
C. 距离上一次公司债券发行期不少于5年
D. 符合法定的公司债券的发行条件
4. 合伙企业的财产由()构成。
- A. 合伙人的出资
B. 合伙人的个人财产
C. 以合伙企业名义取得的收益
D. 合伙人在合伙期间取得的收益
5. 企业变更的形式包括()。
- A. 甲企业接纳乙企业加入本企业,乙企业解散,并取消原法人资格
B. 甲企业与乙企业合并成立丙企业,甲企业、乙企业解散,并取消原法人资格
C. 甲企业以一定资金新设立一个企业,甲企业存续
D. 甲企业以全部财产和业务分别归入两个新设企业,甲企业解散,并取消原法人资格
6. 根据票据法的有关规定,下列各项中,属于汇票法定禁止背书的情形有()。
- A. 汇票被拒绝承兑
B. 汇票被拒绝付款
C. 汇票超过付款提示期限
D. 汇票背书的次数过多,以致在汇票上无法记载
7. 某股份有限公司的董事会由11人组成,其中董事长1人,副董事长2人。该董事会某次会议发生的下列行为不符合公司法规定的有()。
- A. 因董事长不能出席会议,董事长指定一位副董事长王某主持该次会议
B. 通过了增加公司注册资本的决议
C. 通过了解聘公司现任经理,由副董事长王某兼任经理的决议
D. 会议所有议决事项均载入会议记录后,由主持会议的副董事长王某和记录员签名存档
8. 下列各项中,属于行政制裁的有()。
- A. 赔偿损失
B. 没收财产
C. 吊销营业执照
D. 记大过
9. 经济纠纷案件的起诉必须符合的条件有()。
- A. 有具体的诉讼请求和事实、理由
B. 有明确的被告
C. 原告是与本案有直接利害关系的公民、法人或其他组织
D. 属于法院受理经济诉讼的范围
10. 根据我国现行法律、法规的规定,私营企业的组织形式包括()。
- A. 独资企业
B. 合伙企业
C. 有限责任公司
D. 股份有限公司
11. 外资企业下述活动中必须经过审批机关批准的项目有()。
- A. 增加注册资本
B. 转让注册资本
C. 转让权益
D. 抵押财产
12. 股份有限公司申请其股票上市必须符合的条件有()。

- A. 开业时间在 3 年以上 ,最近 3 年连续盈利
 B. 公司最近 3 年内无重大违法行为
 C. 公司股本总额不少于人民币 3000 万元
 D. 股票经国务院证券管理部门批准已向社会公开发行
13. 下列属于破产费用的项目有()。
- A. 破产财产管理费
 B. 债权人个人参加破产案件的费用
 C. 清算组聘用工作人员的费用
 D. 破产企业留守人员的工资
14. 有权确认经济合同无效的机构有()。
- A. 合同的审批机关
 B. 人民法院
 C. 仲裁机关
 D. 工商行政管理部门
15. 企业具有的特征有()。
- A. 是一种独立的经济组织
 B. 实行独立核算、自负盈亏
 C. 以营利为目的经济活动
 D. 经营具有持续性与稳定性
16. 各方向中外合作经营企业的投资或合作条件可以包括()。
- A. 货币资金
 B. 实物
 C. 劳务
 D. 专有技术
17. 公司申请发行公司债券时 ,应向国务院证券管理部门报批的文件有()。
- A. 公司章程
 B. 公司登记证明
 C. 公司债券募集办法
 D. 资产评估报告和验资报告
18. 《公司法》规定需要经验证的公司财务会计报表包括()。
- A. 资产负债表
 B. 损益表
 C. 利润分配表
 D. 现金流量表

三、判断题(本题型共 18 题。在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂你认为正确的答案代码。答案写在试题卷上无效。答案正确的 ,每题得 1 分 ,答案错误的 ,每题倒扣 1 分。本题型扣至零分为止。不答题既不得分 ,也不扣分。本题型共 18 分。)

1. 合伙企业合伙人个人负有债务不能清偿的 ,其债权人可直接代位行使该合伙人在合伙企业中的权利。 ()
2. 中外合资经营企业解散时 ,其净资产额或剩余财产超过注册资本的部分视为利润 ,应依法缴纳所得税。 ()
3. 合伙协议未约定合伙企业经营期限的 ,合伙人在在不给合伙企业事务执行造成不利影响的情况下 ,只须提前 30 日通知其他合伙人即可以退伙。 ()
4. 破产宣告前政府有关部门对债务人的罚款在破产宣告后不应再作为破产债权追缴。 ()
5. 在涉外经济合同中 ,当事人约定的违约金高于或者低于违约所造成的损失的 ,人民法院可依当事人的请求酌情予以适当减少或增加。 ()
6. 破产企业以其财产为他人债务担保 ,债权人对破产企业的担保物享有优先受偿权 ,应作为破产债权受偿。 ()
7. 公司不得接受本公司的股票作为质押权的标的。 ()
8. 留置必须在经济合同当事人一方已按约定占有对方的财产 ,且对方不履行因该财产产生义务时 ,才能行使留置权。 ()
9. 企业破产程序终结后 ,未得到清偿的债权不再清偿。 ()

10. 票据的保证必须由票据债务人以外的人承担。 ()
11. 集体企业依据国家规定享受税前还贷形成的资产,归该集体企业所有。 ()
12. 国有企业财产监督管理的对象是国有企业财产的经营管理活动。 ()
13. 对国有企业财产实施监督管理的主体只能是政府有关部门。 ()
14. 通过许可证协议方式取得的技术使用权,可以作为外商投资企业中中外投资者的出资。 ()
15. 我国《证券法》规定,因突发性事件影响证券交易的正常进行时,证券交易所可以采取临时停牌措施;因不可抗力的突发事件或为维护证券交易的正常秩序,证券交易所可以技术性停牌。 ()
16. 经济具有明显的行政主导性和政策性的特征。 ()
17. 债权人甲与债务人乙约定由乙向丙履行债务,乙未履行,则乙应向丙承担违约责任。 ()
18. 在依法设置的会计账簿之外,另设会计账簿的行为是违法行为。 ()

四、综合题(本题型共4题,其中第1题、第2题各14分,第3题10分,第4题10分。本题型共48分。在答题卷上解答,答在试题卷上无效。)

1. 某西方跨国公司(以下简称“西方公司”)拟向中国内地有关领域进行投资,并拟定了一份投资计划。该计划在论及投资方式时,主张采用灵活多样的形式进行投资,其有关计划要点如下:
- (一)在中国上海寻求一位中国合营者,共同投资举办一家生产电话交换系统设备的中外合资经营企业(以下简称“合营企业”)。合营企业的投资总额拟定为3000万美元,注册资本为1200万美元。西方公司在合营企业中占60%的股权,并依据合营企业的进展情况分期缴纳出资,且第一期出资不低于105万美元。合营企业采用有限责任公司的组织形式,拟建立股东会、董事会、监事会的组织机构,股东会为合营企业的最高权力机构、董事会为合营企业的执行机构、监事会为合营企业的监督机构。
- (二)在中国北京寻求一位中国合作者,共同成立一家生产净水设备的中外合作经营企业(以下简称“合作企业”)。合作期限为八年。合作企业注册资本总额拟定为250万美元,西方公司出资额占注册资本总额的70%,中方合作者出资额占注册资本总额的30%。西方公司除以机器设备、工业产权折合125万美元出资外,还由合作企业作担保向中国的外资金融机构贷款50万美元作为其出资,中方合作者可用场地使用权、房屋及辅助设施出资75万美元。西方公司在合作企业合同中规定:西方公司在合作企业正式投产之后的头五年分别先行回收投资,每年先行回收投资的支出部分可计入合作企业当年的成本;合作企业的税后利润以各占50%的方式分配;在合作期限届满时,合作企业的全部固定资产归中国合作者所有,但中国合作者应按其残余价值的30%给予西方公司适当的补偿。
- (三)在中国武汉设立一定全部资本由西方公司投资的专门从事国际贸易的外资企业。该外资企业除了从事各种进出口贸易外,拟以其名义通过认购、买卖中国境内上市外资股的方式向中国的上市公司进行投资。
- 根据上述各点,请分别回答以下三个问题:
- (1)西方公司拟在中国上海与中方合营者共同举办的合营企业的投资总额与注册资本的比例、西方公司的第一期出资的数额、拟建立的组织机构是否符合有关规定?并说明理由。
- (2)西方公司拟在中国北京与中方合作者共同举办的合作企业的出资方式、利润分配比例、约定先行收回投资的办法以及合作期限届满后的全部固定资产的处理方式是否符合有关规定?并说明理由。

(3) 西方公司拟在中国武汉设立的外资企业的经营范围及投资方式是否符合有关规定? 并说明理由。

2. A 签发一张汇票给收款人 B, 金额为 8 万元人民币, B 依法承兑后将该汇票背书转让给 C, C 获得该汇票的第 2 天, 因车祸而死亡, 该汇票由其惟一的继承人 D 获得。D 又将该汇票背书转让给 E, 并依法提供了继承该票据的有效证明, E 获得该汇票后, 将汇票金额改为人民币 18 万元, 并背书转让给 F, F 又将该汇票背书转让给 G。G 在法定期限内向付款人请求付款, 付款人在审查该汇票后拒绝付款, 理由是:

(1) 该汇票背书不连续, 因为, C 受让该汇票时, 是该转让行为的被背书人, 而在下一次背书转让中, 背书人不是 C, 而是 D。

(2) 该汇票金额已被变造。随即, 付款人作成退票理由书。即为退票。

根据本例提供的事实, 请回答以下三个问题:

(1) 付款人可否以背书不连续作为拒绝付款的理由? 为什么?

(2) G 可以向本例中的哪些当事人行使追索权?

(3) 如何界定当事人的民事责任。

3. 某全民所有制企业因资不抵债, 似向法院申请破产。该企业聘请了律师甲代理破产中的法律事务。甲在经过调查后查明: 1. 该企业系在省工商行政管理局注册登记的工业企业; 2. 该企业的债权人之一乙公司因追索 150 万元货款而在一个月前起诉该企业, 此案正在审理中; 3. 该企业欠当地工商银行贷款 1200 万元, 贷款时曾提供该企业的一套进出口成套设备作抵押, 该套设备现值 800 万元; 4. 该企业曾为两公司向当地建设银行一笔 300 万元的贷款作为保证人, 现丙公司对该笔贷款未予偿还; 5. 该企业资不抵债已达 3200 万元。

请结合所学相关知识回答:

(1) 该企业如申请破产, 应由哪个地方的人民法院受理?

(2) 乙公司与该企业之间尚未审结的诉讼应如何处理?

(3) 工商银行的 1200 万元贷款应如何处理?

(4) 建设银行能否参加破产程序、申报破产债权? 理由何在?

(5) 应从企业破产财产中优先拨付的破产费用有哪些?

4. 中国证监会在组织对 A 上市公司(本题下称“ A 公司”)进行例行检查时, 发现以下事实:

(1) 1998 年, A 公司由于经营管理和市场方面的原因, 经营业绩滑坡。为了获得配股资格, A 公司的主要负责人甲便要求公司财务总监乙对该年度的财务数据进行调整, 以保证公司的净资产收益率符合配股条件。乙组织公司会计人员丙以虚做营业额、隐瞒费用和成本开支等方法调整了公司财务数据。A 公司根据调整后的财务资料, 于 1999 年 10 月申请配股并获批准发行。

(2) 在 A 公司申请配股期间, 持有 A 公司 5.5% 非流通股票的 B 企业认为 A 公司的股票将会上涨, 便于 1999 年 8 月以每股 8.65 元的价格通过证券交易所购买 A 公司股票 50 万股, 使其持有 A 公司的股票达到 6%。随后, A 公司的股票价格连续攀升, 同年 9 月, B 企业以 14.89 元的价格抛出所持 A 公司的 50 万股流通股; 为 A 公司出具 1999 年度审计报告的注册会计师李某, 在该报告公布日(2000 年 3 月 16 日)后, 于 2000 年 5 月购买该公司 4 万股股票, 并于 6 月抛出, 获利 6 万元; C 证券公司的证券从业人员钱某认为 A 公司的股票仍具上涨潜力, 遂于 2000 年 6 月购买 A 公司股票 2 万股, 其购买的股票被深幅套牢, 亏损严重。

要求:

(1) 根据上述要点(1)所述事实以及《中华人民共和国会计法》的规定, 指出哪些当事人存在何

种违法行为？并分别说明各违法行为的法律后果。

(2)根据上述要点(2)所述事实以及《中华人民共和国证券法》的有关规定，B企业、李某、钱某买卖A公司的股票的行为是否合法？并说明理由。

2002 年全国注册会计师资格统一考试(模拟)

经济法试题卷(五)

一、单项选择题(本题型共 16 题。从每题的备选答案中选出正确的一个答案。在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂你认为正确的答案代码。答案写在试题卷上无效。答案正确的,每题得 1 分。本题型共 16 分。)

1. 一方当事人向对方提出订立经济合同的建议和要求,在民法学上称为()。
A. 开价
B. 发函
C. 承诺
D. 要约
2. 企业由债权人申请破产,有列()情形的,不予宣告破产。
A. 取得担保,自破产申请之日起 6 个月内清偿债务的
B. 上级主管部门申请保证的
C. 政府有关部门给予部分资助的
D. 债务人不同意的
3. 对通过收购国内企业资产或股权设立外商投资企业的外国投资者,应自外商投资企业营业执照颁发之日起()内支付全部购买金。
A. 3 个月
B. 6 个月
C. 9 个月
D. 1 年
4. 经济法具有一般法律的基本特征,即()。
A. 国家意志性、特殊的规范性和应有的强制性
B. 综合性、强制性、经济性
C. 强制性、规范性、综合性
D. 国家意志性
5. 企业发行债券所筹资金可以用于：
A. 固定资产投资
B. 房地产买卖
C. 股票买卖
D. 期货交易
6. 股份有限公司可以发行无记名股票,其发行对象()。
A. 发起人
B. 法人
C. 社会公众
D. 国家授权投资的机构
7. 设立合营企业,应当由()向企业主管部门呈报项目建设书和初步可行性研究报告。
A. 合营企业筹备小组
B. 中国合营者
C. 外国合营者
D. 中国合营者和外国合营者共同
8. 合伙企业存续期间,合伙人向合伙人以外的人转让其在合伙企业中的全部或部分财产份额时,()。

- A. 无须经其他合伙人同意
B. 可以经其他合伙人同意
C. 须经其他合伙人的三分之二以上通过
D. 须经其他合伙人一致同意
9. 财产租赁合同的出租方如果将财产所有权转移给第三方()。
A. 租赁合同对财产新的所有方继续有效
B. 租赁合同对财产新的所有方无效
C. 财产新的所有方有权决定合同的效力
D. 承租方应征得新的所有方同意后才能继续承租
10. 下列选项()不属于资本证券。
A. 股票
B. 债券
C. 认股权证
D. 银行券
11. 在经济合同的担保中,合同当事人一方已经按合同合法占有对方的动产的担保形式是()。
A. 定金
B. 保证
C. 抵押
D. 留置
12. 股份有限公司董事任期由公司章程规定,但每届任期不得超过()。
A. 1 年
B. 2 年
C. 3 年
D. 4 年
13. 设立服务性有限责任公司,其注册资本不得少于人民币()。
A. 50 万元
B. 30 万元
C. 20 万元
D. 10 万元
14. 根据《公司登记管理条例》的规定,公司登记机关对公司进行年度检验的时间为每年 1 月 1 日至()。
A. 3 月 31 日
B. 4 月 30 日
C. 5 月 31 日
D. 6 月 30 日
15. 甲乙双方订立买卖合同,约定收货后一周内付款。甲方在交货前发现乙方经营状况严重恶化,根据《中华人民共和国合同法》的规定,甲方()。
A. 可行使同时履行抗辩权
B. 可行使后履行抗辩权
C. 可行使不安抗辩权
D. 可解除合同
16. 根据《中华人民共和国会计法》的规定,国有资产占控股地位的大型企业必须设置总会计师。总会计师的任职资格、任免程序和职责权限由()。
A. 国务院规定
B. 国务院财政部门规定
C. 国务院经济贸易部门规定
D. 企业规定

二、多项选择题(本题型共 18 题。从每题的备选答案中选出正确的多个答案。在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂你认为正确的答案代码。答案写在试题卷上无效。不答、错答、漏答均不得分。答案正确的,每题得 1 分。本题型共 18 分。)

1. 经济权利的主要特征有()。
A. 界定经济法主体合法行为的范围
B. 以法律规定为界定范围
C. 是保障经济法主体实现其利益的法律手段
D. 源于经济法律规范的规定
2. 下面允许申请开办个人独资企业的有()。

- A. 农村村民
C. 待业人员
- B. 辞职人员
D. 商业银行工作人员
3. 公司不得分配利润的情形有()。
- A. 弥补亏损前
C. 提取任意公积金前
- B. 提取法定公积金前
D. 提取法定公益金前
4. 下列财产属于破产财产的有()。
- A. 已作为担保物的财产
B. 破产企业的对外投资收益
C. 宣告破产时破产企业经营的全部财产
D. 破产企业在破产宣告后至破产程序终结前所取得的财产
5. 下列债权属于破产债权的项目有()。
- A. 破产前成立的有财产担保的债权
B. 破产宣告前成立的无财产担保的债权
C. 债权人参加破产程序的
D. 因清算组解除破产企业未履行合同致使对方受到损害的赔偿额
6. 下列属于加工承揽合同的项目有()。
- A. 修理合同
C. 定作合同
- B. 广告合同
D. 印刷合同
7. 如汇票中未记载付款地的,可以作为付款地的项目为()。
- A. 付款人住所
C. 付款人财产所在地
- B. 付款人营业场所
D. 付款人经常居住地
8. 经济法律关系的客体有()。
- A. 专利权
C. 经济行为
- B. 经济职权
D. 精神财富
9. 全民所有制工业企业必须经政府主管部门批准才可以抵押、有偿转让的资产包括()。
- A. 一般固定资产
C. 关键设备
- B. 重要建筑物
D. 成套设备
10. 下列应由中外合资经营企业出席董事会会议的董事一致通过方可作出决议的事项有()。
- A. 修改企业章程
C. 增加注册资本
- B. 企业的合并
D. 企业利润分配
11. 下列各项属于法定公司登记事项的有()。
- A. 经营范围
C. 经营方式
- B. 营业期限
D. 从业人数
12. 下列事项属于《经济合同法》规定的经济合同的主要条款的有()。
- A. 数量
C. 当事人一方要求必须规定的条款
- B. 履行地点
D. 担保条款
13. 上市公司信息公开的内容包括()。
- A. 上市公告书
C. 年度报告
- B. 临时报告
D. 中期报告
14. 经济合同的担保方式有()。

- A. 抵押
B. 保证
C. 定金
D. 违约金

15. 根据规定,公积金可使用的项目有()。
- A. 扩大生产经营
B. 转增公司资本
C. 弥补公司的亏损
D. 职工集体福利
16. 根据有关法律的规定,下列选项中,属于无效民事行为的有()。
- A. 不满十周岁的丫丫自己决定将压岁钱 500 元捐赠给希望工程
B. 李某因认识上的错误为其儿子买回一双不能穿的鞋
C. 甲企业的业务员黄某自己得到乙企业给予的回扣款 1000 元而代理甲企业向乙企业购买了 10 吨劣质煤
D. 丙公司向丁公司转让一辆无牌照的走私车
17. 根据外商投资企业的有关法律规定,下列关于中外合资经营企业(下称合营企业)与中外合作经营企业(下称合作企业)区别的正确表述有()。
- A. 合营企业外方投资比例不得低于注册资本的 25%,而合作企业外方投资比例没有限制
B. 合营企业按照出资比例分配收益,而合作企业按照合同约定分配收益
C. 合营企业必须是依法取得法人资格的企业,而合作企业可以不具备法人资格
D. 合营企业在经营期间外方不得先行回收投资,而合作企业在经营期间内外方在一定条件下可以先行回收投资
18. 根据《中华人民共和国会计法》的规定,应当在财务会计报告上签名并盖章的人员有()。
- A. 会计员
B. 会计机构负责人
C. 内部审计机构负责人
D. 单位负责人

三、判断题(本题型共 18 题。在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂你认为正确的答案代码。答案写在试题卷上无效。答案正确的,每题得 1 分;答案错误的,每题倒扣 1 分。本题型扣至零分为止。不答题既不得分,也不扣分。本题型共 18 分。)

1. 票据法上的非票据关系是指由票据法所规定的,不是基于票据行为直接发生的法律关系。()
2. 银行在办理结算过程中,除为收付双方提供资金结算服务和条件外,在一定条件下,尚需对他们债权债务承担责任。()
3. 境内投资者以设备作为投资的,应按资本设备投资额的 5%,以美元现汇或等值的人民币缴存作为汇回利润保证金。()
4. 荣耀公司受荣盛公司委托,加工一批服装,双方约定荣盛公司提供面料并支付加工费,荣盛公司超过领取期三个月不来取货也不支付加工费,荣耀公司经催告无效便将其做好的服装予以拍卖,所得价款用于抵补加工费、保管费之后,将剩余款项全部退给了荣盛公司。荣耀公司的行为不合法。()
5. 在加工承揽合同履行中,定作方超过领取期 3 个月不领取定作物的,承揽方有权行使留置权,将定作物变卖,所得的价款在扣除报酬、保管、保养费用后,退还给对方。()
6. 根据我国证券法规定,我国的证券公司有两种,一种是综合类证券公司,一种是经纪类证券公司。只有综合类证券公司才可以从事证券承销业务。()
7. 由于保证合同是依附于主合同的从属合同,因此,当破产企业作为债务人与债权人签订的和解协议规定破产企业的债务一律减免 20% 时,债务人的保证人也应按和解协议的约定相应高速其应

承担的保证责任。 ()

8. 设立股份有限公司有发起设立和募集设立两种 ,其区别在于前者是由发起人认购公司应发行的全部股份 ,后者是向社会公众募集公司应发行的全部股份。 ()
9. 国家公务员、人民警察、法官、检察官等法律、行政法规定禁止从事营利性活动的人 ,不得成为合伙企业的合伙人。 ()
10. 财产租赁合同的出租方在财产租赁期间不得转让出租财产的所有权。 ()
11. 在征得合营他方同意后 ,合营一方可以以合资业名义取得的贷款作为本方的出资。 ()
12. 违法行为也可引起相应的经济法律关系的发生、变更或中止。 ()
13. 在获准公开发行股票前 ,任何人不得以任何形式泄露招股说明书的内容。 ()
14. 股份有限公司向境外投资人募集境外上市外资股 ,采取记名股票形式 ,以人民币标明面值 ,以外币认购。 ()
15. 企业债券可以转让、抵押和继承。 ()
16. 经济法律关系的主体可依照自己的利益需要 根据自己的意志为一定行为或不一定行为 ,是当事人行使经济权利的表现。 ()
17. 汇票是出票人委托他人付款的委托证券 ,因此汇票都需要付款人进行承兑。 ()
18. 会计人员办理交接手续 ,必须有留交人员负责监交。 ()

四、综合题(本题型共 4 题 ,其中第 1 题、第 2 题各 14 分 ;第 3 题 10 分 ;第 4 题 10 分。本题型共 48 分。在答题卷上解答 ,答在试题卷上无效。)

1. 1998 年 3 月 1 日 ,某会计师事务所受一家中外合资经营企业(下称合资企业)的委托 ,对该企业 1997 年度的财务状况进行审计 ,并为其出具《审计报告》。该会计师事务所指派的注册会计师进驻合资企业之后 ,了解到以下情况 :

(1)合资企业系由香港的甲公司与内地的乙公司共同出资关于 1996 年 9 月 30 日正式注册成立的公司。合资双方签订的合资合同规定 :①合资企业注册资本总额为 200 万美元 ,其中 :甲公司出资 110 万美元 ,占注册资本的 55% ;乙公司出资 90 万美元 ,占注册资本的 45%。②甲公司收购乙公司所属一家全资子公司(下称“丙企业”)的资产折合 60 万美元 ,另以机器设备折合 30 万美元和货币资金 20 万美元出资 ;乙公司以建筑物和土地使用权折合 80 万美元和货币资金 10 万美元出资。③合资各方认缴的出资分二期进行 ,即自合资企业成立之日起 3 个月内 ,合资各方必须将除货币资金之外的其他出资投入合资企业 ;其余的货币资金则应于 1997 年 9 月 30 日之前缴付完毕。④合资各方按出资比例进行收益分配。⑤合资企业的董事会由 5 名董事组成 ,其中 :甲公司委派 3 名 ,乙公司委派 2 名。合资企业的董事长由甲公司委派 ,副董事长由乙公司委派。甲公司与乙公司签订合资合同的同时 ,亦签订了一份收购协议 ,该协议规定 :甲公司收购乙公司所属丙企业的资产 ,并将该资产作为其出资投入合资企业 ;收购价款总额为 60 万美元 ,甲公司自合资企业正式注册成立之日起 3 个月内 ,向乙公司支付 36 万美元 ,其余 24 万美元在 1 年内付清。该协议规定的付款方式已经过有关审批机关的批准。

(2)合资企业成立之后 ,合资各方按照合资合同的规定 ,履行了第一期出资义务。在履行第二期出资义务时 ,甲公司则由乙公司作担保向银行贷款 20 万美元缴付了出资 ;乙公司则由其母公司作担保向银行贷款 10 万美元缴付了出资。甲公司依照与乙公司签订的收购协议于 1996 年 12 月 28 日向乙公司支付 36 万美元 ,其余收购价款尚未支付。

(3)在合资企业经营期间 ,按照合资合同规定的组织机构进行管理 ,甲公司在合资企业中行使决策权。截至 1997 年 12 月 31 日止 ,合资企业税后可分配利润为人民币 360 万元。

(4) 1998年2月,甲公司受东南亚金融危机之影响,经营发生困难,遂向乙公司提出将其在合资企业所持股份转让给美国的丁公司,乙公司已请示同意。根据以上事实,请分别回答以下问题:

(1) 合资各方两期缴付出资的行为是否符合有关规定?为什么?

(2) 甲公司与乙公司签订的收购协议规定的支付收购价款的方式是否符合规定?为什么?

(3) 甲公司现时可否在合资企业中行使决策权?为什么?

(4) 如果对截至1997年12月31日止合资企业税后可分配利益进行分配,并不考虑加权平均因素,甲公司和乙公司各应分配多少万元?(保留小数点后1位数)

(5) 如果甲公司将在合资企业所持股份转让给丁公司,应履行何种法律手续?

2. 1997年7月5日,A纺织厂(以下简称“A厂”)与B棉麻公司(以下简称“B公司”)签订了一份购销合同。该合同约定:B公司向A厂供应50吨一级皮棉,总价款为人民币130万元;在合同签订之后30日内,由A厂先期以银行承兑汇票的方式预付人民币30万元贷款;B公司在同年10月上旬一次向A厂交货;A厂收到货物并验收合格后30日内一次向B公司付清余款。与此同时,为了保证该购销合同的履行,B公司要求A厂的上级公司即C纺织工业总公司(以下简称“C公司”)就A厂依约履行付款义务提供担保,A厂表示由C公司提供担保较为困难,但可以找C公司在B公司所在城市的分公司提供担保,B公司表示同意。于是,该分公司便与B公司签订了保证合同。该保证合同约定,该分公司保证A厂履行其与B公司签订的购销合同约定的付款义务,如果A厂不履行义务,该分公司保证履行。

1997年8月1日,A厂为履行先期预付货款的义务,向B公司开出一张人民币30万元见票后定期付款的银行承兑汇票。B公司收到该汇票后于同月8日向承兑行提示承兑,承兑行对该汇票审查之后,即于当日在汇票正面记载“承兑”字样,签署了承兑日期和签章,同时记载付款期限为同年11月28日。B公司为支付D建筑公司(以下简称“D公司”)的工程费,于同月20日,将该汇票背书转让给了D公司。

1997年10月上旬,B公司依照上述购销合同的规定向A厂一次交付货物,并经A厂验收。同年11月上旬,A厂向B公司提出:B公司交付的货物不符质量,要求退货;B公司声称其货物不存在质量问题,不同意退货,并要求A厂严格履行购销合同,按时向B公司支付货款。随后,A厂以B公司交付的货物不符质量为由,要求承兑行停止支付由其开出的人民币30万元的银行承兑汇票。D公司在该汇票到期日请求承兑行付款时,该行拒绝付款,A厂亦拒绝向B公司支付货款。

经调查证实:B公司交付A厂的货物不存在质量问题,A厂之所以要求退货,主要是因其生产的产品不适应市场的需要,积压过多,销售发生困难,因此决定停止生产经营,以便择机转产。

基于以上事实,请分别回答下列问题:

(1) A厂是否存在违约行为?并说明理由。

(2) B公司可否依据保证合同,要求C公司的分公司承担违约责任及赔偿责任?为什么?

(3) 承兑行可否拒绝支付D公司提示的银行承兑汇票?为什么?

(4) D公司在其提示的汇票遭拒绝付款后,可以向哪些当事人行使追索权?

(5) 本案涉及哪些纠纷?如何处理?

3. 1998年7月8日,某医药公司与某制药厂订立了一份购货合同。依该合同规定,该制药厂于1998年8月1日向该医药公司交付100件120万单位的针剂青霉素,每件价格为6500元;该医药公司应于8月8日向该制药厂一次性支付全部价款。该制药厂依合同规定向该医药公司交了货,可是医药公司却迟迟不依合同支付货款。在制药厂向医药公司追索货款的过程中,青霉

素价格上涨,每件价格由6500元涨至7800元。制药厂在向法院提起的诉讼中,要求医药公司按新价格支付货款,并承担迟延付款的一切责任。请回答(1)制药厂要求按新价格支付货款的要求是否合理?为什么?(2)本案应如何处理?

4. 1999年10月15日,A公司与B公司签订了一份加工承揽合同。该合同约定:由B公司为A公司制作铝合金门窗1万件,原材料由A公司提供,加工承揽报酬总额为150万元,违约金为报酬总额的10%;A公司应在1999年11月5日前向B公司交付60%的原材料,B公司应在2000年3月1日前完成6000件门窗的加工制作并交货;A公司应在2000年3月5日前交付其余40%的原材料,B公司应在2000年5月20日前完成其余门窗的加工制作并交货。A公司应在收到B公司交付门窗后3日内付清相应款项。

为确保A公司履行付款义务,B公司要求其提供担保,适值D公司委托A公司购买办公用品,D公司为此向A公司提供了盖有D公司公章及法定代表人签字的空白委托书和D公司的合同专用章。A公司遂利用上述空白委托书和合同专用章,将D公司列为该项加工承揽合同的连带保证人,与B公司签订了保证合同。

1999年11月1日,A公司向B公司交付60%的原材料,B公司按约加工制作门窗。2000年2月28日,B公司将制作完成的6000件门窗交付A公司,A公司按报酬总额的60%予以结算。

2000年3月1日,B公司发生重组,加工型材的生产部门分立为C公司。3月5日,A公司既未按加工承揽合同的约定向B公司交付40%的原材料,也未向C公司交付。3月15日,C公司要求A公司继续履行其与B公司签订的加工承揽合同,A公司表示无法继续履行并要求解除合同。C公司遂在数日后向人民法院提起诉讼,要求判令A公司支付违约金并继续履行加工承揽合同,同时要求D公司承担连带责任。

经查明:A公司与B公司签订的加工承揽合同仅有B公司及其法定代表人的签章,而无A公司的签章。

要求:

(1)A公司与B公司签订的加工承揽合同是否成立?为什么?

(2)C公司可否向A公司主张加工承揽合同的权利?为什么?

(3)C公司要求判令A公司支付违约金并继续履行加工承揽合同的主张能否获得支持?并说明理由。

(4)D公司应否承担保证责任?并说明理由。

2002 年全国注册会计师资格统一考试(模拟)

经济法试题卷(六)

一、单项选择题(本题型共 16 题。从每题的备选答案中选出正确的一个答案。在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂你认为正确的答案代码。答案写在试题卷上无效。答案正确的,每题得 1 分。本题型共 16 分。)

1. 经济权利是指经济法主体在经济()关系中依法具有自己为一定行为或不为一定行为和要求他人为一定行为或不为一定行为的资格。
A. 管理和经济协调
B. 管理和组织
C. 运行和经济协调
D. 管理和协作
2. 中国境内某公司拟用 1000 万美元向境外投资,按规定应向该公司所在地的外汇管理局缴存()美元,作为汇回利润保证金。
A. 5 万
B. 10 万
C. 25 万
D. 50 万
3. 公司减少注册资本的,应自减少注册资本决议或决定做出之日起()日内申请变更登记。
A. 30 日
B. 60 日
C. 90 日
D. 120 日
4. 支付结算的基本原则是银行、单位和个人等办理结算必须遵循的()。
A. 行为规范
B. 法律规范
C. 职业规范
D. 行为准则
5. 根据我国《证券法》的有关规定,我国对股份有限公司公开发行股票实行()。
A. 审批制
B. 核准制
C. 注册制
D. 许可制
6. 根据《企业国有资产产权登记管理办法》的规定,企业应当于每年度终了后 90 日内,办理产权年度检查登记,并向国有资产管理部门提交财务报告和()。
A. 资产证评报告
B. 审计报告
C. 国有资产经营年度报告书
D. 年检报告
7. 保证人是指()。
A. 票据的债务人
B. 为票据债务的履行提供担保而参与票据关系中的第三人
C. 除票据债务人以外的第三人
D. 票据债务人以外的,为票据债务的履行提供担保而参与票据关系中的第三人
8. 借款合同的贷款方必须是()。
A. 法人
B. 经济组织

C. 金融机构

D. 按国家规定享有借贷权利的金融机构

9. 收购要约期满后,收购人持有的被收购公司的股份数达到该公司已发行的股份总数()以上,该上市公司的股票应当在证券交易所终止上市交易。

A. 50%

B. 65%

C. 70%

D. 75%

10. 为股票发行出具审计报告、资产证评估报告或者法律意见书等文件的专业机构和人员,在该股票承销期内和期满后()内,不得买卖该种股票。

A. 1 个月

B. 3 个月

C. 6 个月

D. 1 年

11. 合伙人对合伙企业债务承担()责任。

A. 有限

B. 按份

C. 无限

D. 无限连带

12. 私营合伙企业应当有书面协议,合伙对企业债务负()责任。

A. 有限责任

B. 无限责任

C. 连带责任

D. 连带无限责任

13. 中外合资经营企业的清算委员会组成人员一般是()。

A. 注册会计师、律师

B. 审批机构指派人员

C. 人民法院指派人员

D. 合营企业选任的董事

14. 公司享有由股东投资形成的全部(),依法享有民事权利,承担民事责任。

A. 法人财产权

B. 法人所有权

C. 企业财产权

D. 企业所有权

15. 和解协议自()之日起具有法律效力。

A. 公告

B. 签订

C. 达成

D. 批准

16. 根据《中华人民共和国会计法》的规定,会计人员对伪造、变造、故意毁灭会计账簿或者账外设账的行为,应当制止和纠正,制止和纠正无效的,应当向()报告请求作出处理。

A. 单位负责人

B. 总会计师

C. 会计主管人员

D. 上级主管单位

二、多项选择题(本题型共 18 题。从每题的备选答案中选出正确的多个答案。在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂你认为正确的答案代码。答案写在试题卷上无效。不答、错答、漏答均不得分。答案正确的,每题得 1 分。本题型共 18 分。)

1. 申请上市的股份有限公司获准上市后,应与证券交易所签订上市协议书,其应当包括的内容有()。

A. 上市费用的项目和数额

B. 证券交易所为公司证券发行、上市所提供的技术服务

C. 股票停牌事宜

D. 上市公司定期报告、临时报告的报告程序及回复交易所质询的具体规定。

2. 根据我国现行法律规定,发行股票的方式主要有()。

A. 认股权证方式

B. 上网定价方式

C. 全额预缴款方式

D. 与储蓄存款挂钩方式

3. 证券公司承销证券,应当同发行人签订代销或者包销协议,协议中应载明下列事项()。
- A. 当事人的名称、住址及法定代表人姓名
 - B. 代销、包销证券的种类、数量、金额及发行价格
 - C. 所聘请的会计师事务所、律师事务所名称和地址
 - D. 违约责任
4. ()是订立经济合同的特殊程序。
- A. 招标
 - B. 拍卖
 - C. 租赁
 - D. 保证
5. 凡是中国居民与非中国居民之间发生的一切经济交易,都应当向国家外汇管理机关进行申报。中国居民是指()。
- A. 在中国境内居留一年以上的自然人,但外国及我国香港、澳门、台湾地区在我国境内的留学生、就医人员、外国驻公款使馆外籍工作人员及其家属除外
 - B. 中国短期出国人员、在境外留学人员、就医人员及中国驻外使馆工作人员及家属
 - C. 在中国境内依法成立的企业法人和事业法人及境外法人的驻华机构
 - D. 中国国家机关、团体、部队
6. 追索权发生的实质条件为()。
- A. 汇票到期被拒绝付款
 - B. 汇票在到期日前被拒绝承兑
 - C. 在汇票到期日前,承兑人或付款人死亡、逃匿的
 - D. 在汇票到期日前,承兑人或付款人被依法宣告破产
7. 汇票绝对对应记载事项包括()。
- A. 表明“汇票”字样和无条件支付的委托
 - B. 付款日期和付款地
 - C. 确定的金额
 - D. 付款人名称和收款人名称
8. 根据企业的法律地位,可将企业分为()。
- A. 法人企业
 - B. 非法人企业
 - C. 合伙企业
 - D. 中外合资企业
9. 企业变更的情形包括:
- A. 合并、分立
 - B. 经营场所、经营范围的变更
 - C. 增设或撤销分支机构
 - D. 注册资金、经营期限的变更
10. 合伙企业是依法在中国境内设立的由各合伙人订立合伙协议(),并对合伙企业债务承担无限连带责任的营利性组织。
- A. 共同出资
 - B. 合伙经营
 - C. 共享收益
 - D. 共担风险
11. 合作企业具有下列法律特征()。
- A. 合作企业属于契约型企业
 - B. 合作企业属于股权式企业
 - C. 合作企业可以设为法人型企业
 - D. 合作企业可以设为非法人型企业
12. 设立合营企业的合营各方可以用()出资。
- A. 现金
 - B. 工业产权
 - C. 场地使用权
 - D. 机器设备
13. 中外合资经营企业的组织机构包括()。

- A. 董事会
B. 权力机构
C. 经营管理机构
D. 监事会

14. 保证人在()情况下,不承担或免除承担保证责任。
A. 保证人对未经其书面同意转让的债务
B. 债权人与债务人协议变更主合同而未经保证人书面同意
C. 主合同当事人双方串通,骗取保证人提供保证的
D. 主合同债权人采取欺诈、胁迫等手段,使保证人在违背真实意思的情况下提供保证的
15. 在我国,借用国际商业贷款应办理报批手续。借用中长期贷款的,报批时应提供下列材料:()。
A. 列入国家年利用外资计划可借用国际商业贷款的批件
B. 本机构的外汇资产及偿还能力情况
C. 融资担保证书
D. 外国银行的贷款条件及偿还要
16. 下列各项应界定为国有资产的有()。
A. 由国家事业单位提供担保,完全用借入资金创办的全民所有制企业,其收益积累的净资产
B. 全民所有制企业从税收利润中提取的公益金
C. 由几个全民所有制单位出资创办的以集体所有制名义注册登记的企业的税后利润
D. 全民所有制企业工会用企业按规定拨付的工会活动经费结余购建的资产品
17. 在我国,公司的基本权利为()。
A. 民事权利
B. 自主经营权
C. 投资权
D. 分支机构设置权
18. 有限责任公司股东的权利有()。
A. 参加股东会并根据出资比例享有表决权
B. 了解公司经营状况和财务状况
C. 选举和被选举为董事会成员、监事会成员
D. 优先购买其他股东转让的出资

三、判断题(本题型共 18 题。在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂你认为正确的答案代码。答案写在试题卷上无效。答案正确的,每题得 1 分;答案错误的,每题倒扣 1 分。本题型扣至零分为止。不答题既不得分,也不扣分。本题型共 18 分。)

1. 企业有权依照法律和国务院有关规定,以留用资金、实物、土地使用权、工业产权和非专利技术等向国内外其他企业投资。()
2. 除国务院特殊规定外,企业有权拒绝任何部门和单位无偿调拨企业留用资金或者强令企业以折旧费等补交上交利润。()
3. 关于合伙企业亏损分担比例,合伙协议没有约定的,按合伙人财产份额在合伙企业中所占比例分担。()
4. 合伙企业中某一合伙人的债权,不得以该债权抵消其对合伙企业的债务。()
5. 除法律和国务院另有规定外,企业有权抵制任何部门和单位对企业进行检查、评比、评优、达标、升级、鉴定、考试、考核。()
6. 证券业协会是证券业的自律性组织,是社会团体法人,证券公司都应加入证券业协会。()
7. 留置权人对留置的财产只享有占有权,不享有所有权。因此,因保管留置财产而支付的必要费用,有权请求债务人偿还。()
8. 定金的数额由当事人约定,但不得超过主合同标的额的百分之三十。()

9. 不按期提示承兑票据的,持票人则丧失对其前手的追索权。()
10. 我国法律规定,入境人员携带外汇、人民币汇票证、黄金、白银等贵金属及其制成品进入中国境内,数量受到限制,且必须向海关申报。()
11. 合营企业各方按照合约规定向合营企业以实物出资的,该实物必须未设立任何担保物权。()
12. 股票的定价发行是由发行人事先制定并公布新股发行价格,社会投资者欲购买股票只能按价格申报。()
13. “要约”是股票发行人与购买者之间达成的买卖一定股票的约定。()
14. 证券公司不在规定时间向客户提供交易的书面确认文件,属于欺诈客户行为。()
15. 在赠与合同中,赠与人保证赠与的财产无瑕疵,造成受赠人损失的,应当承担损害赔偿责任。()
16. 股份有限公司董事会的决议必须经出席会议的董事过半数通过。()
17. 持有单位卡的信用卡客户不能向单位卡账户交存现金,也不能从单位卡账户中支取现金。()
18. 会计人员对篡改财务会计报告的行为应当制止和纠正。制止和纠正无效的,应当向上级主管单位报告,请求处理。()

四、综合题(本题型共4题,其中第1题、第2题各10分,第3题14分,第4题14分。本题型共48分。在答题卷上解答,答在试题卷上无效。)

1. 持票人某甲持到期汇票要求付款人付款。付款人拒绝付款,某甲未获付款而请求作成拒绝付款证书。持票人持拒绝付款证书,向出票人和背书人行使追索权。出票人却认为,持票人应按汇票债务人的先后顺序,依次追索,对其行使追索权不合适。背书人则认为,该票最前手是出票人,何况还有保证人,因此,要追索先向出票人追索。

根据本案提供的情况,请回答:

- (1)某甲作为持票人是否具有追索权?
- (2)出票人和背书人对如何行使追索权的理解是否正确?
- (3)某甲能否同时向出票人和背书人追索?

2. 甲、乙、丙三人属于一个合伙企业中的合伙人。他们在合伙协议中约定,盈利分配及亏损负担的比例均以出资份额比例为准,即甲承担40%,乙和丙各承担30%。该合伙企业欠某企业债务为5万元,而企业所有财产只有3万元,由于不促清偿,甲又拿出1万2千元,乙拿出8000元用于清偿。

现在,试问:

- ①甲和乙可否向丙追偿?
- ②若请求追偿,甲和乙可各向丙追偿多少?

3. 甲公司拟向乙公司订购一批办公家具,授权本单位员工李某携带一张记载有本单位签章、出票日为2001年5月9日,票面金额为18万元的转账支票(同城使用,下同)前往采购。5月10日,李某代表甲公司与乙公司签订了价值18万元的买卖合同。该合同约定:甲公司于合同签订当日以支票方式一次付款;乙公司应当在6月10日前向甲公司交付所购全部家具。李某在向乙公司交付支票时,声明该支票未记载收款人,由乙公司自己填写。乙公司在收到该支票后,未在该支票收款人栏内记载自己的名称,而是直接在该栏目将收款人填写为丙公司,于5月12日将该支票交给丙公司,由丙公司存入其开立账户的丁银行,以便利用丙公司的银行账户提取现金。

为此,丙公司将按照支票金额的5%提取管理费。

5月15日,丁银行通知丙公司,其存入的上述支票的款项已于5月14日到账,但却不能支取使用,主要原因是:该支票上记载有在甲公司收到乙公司交付家俱之次日,持票人才能支取使用该资金。乙公司于6月8日向甲公司交付所购家俱,丙公司于第二天才得以开始分批从其账户中支取该资金并交付乙公司。

要求:

- (1)甲公司交付给乙公司的支票未记载收款人,该支票是否有效?并说明理由。
- (2)乙公司利用丙公司账户存取款项的行为是否符合有关规定?并说明理由。如不符合有关规定,应当由谁承担何种法律责任?
- (3)丁银行通知丙公司不能支取使用到账资金的理由是否成立?并说明理由。如丁银行的理由不能成立,其应当承担何种法律责任?

4. 甲企业(本题下称“甲”)向乙企业(本题下称“乙”)发出传真订货,该传真列明了货物的种类、数量、质量、供货时间、交货方式等,并要求乙在10日内报价。乙接受甲发出传真列明的条件并按期报价,亦要求甲在10日内回复;甲按期复电同意其价格,并要求签订书面合同。乙在未签订书面合同的情况下按甲提出的条件发货,甲收货后未提出异议,亦未付货款。后因市场发生变化,该货物价格下降。甲遂向乙提出,由于双方未签订书面合同,买卖合同不能成立,故乙应尽快取回货物。乙不同意甲的意见,要求其偿付货款。随后,乙发现甲放弃其对关联企业的到期债权,并向其关联企业无偿转让财产,可能使自己的货款无法得到清偿,遂向人民法院提起诉讼。

要求:

- (1)试述甲传真订货、乙报价、甲回复报价行为的法律性质。
- (2)买卖合同是否成立?并说明理由。
- (3)对甲放弃到期债权、无偿转让财产的行为,乙可向人民法院提出何种权利请求,以保护其利益不受侵害?对乙行使该权利的期限,法律有何规定?

2002 年全国注册会计师资格统一考试(模拟)

经济法试题卷(七)

一、单项选择题(本题型共 16 题。从每题的备选答案中选出正确的一个答案。在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂你认为正确的答案代码。答案写在试题卷上无效。答案正确的,每题得 1 分。本题型共 16 分。)

1. 中国境内某公司拟用 3000 万美元向境外投资,按照有关规定,该公司应向其所在地的外汇管理局缴存()美元,作为汇回利润保证金。
A. 50 万
B. 150 万
C. 200 万
D. 300 万
2. 托收承付是指根据()由收款人发货后委托银行向异地付款人收取款项,由付款人向银行承认付款的结算方式。
A. 购销合同
B. 加工承揽合同
C. 代销公司
D. 国际货物买卖合同
3. 为证券的发行,上市或者证券交易活动出具审计报告、资产评估报告或者法律意见书等文件的专业机构和人员,对其提供的文件负有责任的部分承担()。
A. 无限责任
B. 连带责任
C. 按份责任
D. 刑事责任
4. 破产法从调整范围上讲有广狭两义,狭义的破产法仅指对债务人破产清算的法律,广义的破产法则还包括以避免债务人破产为主要目的的各种()制度方面的法律。
A. 和解与企业整顿
B. 和解
C. 企业整顿
D. 救济
5. 合营企业一方转让其全部或部分出资额时,合营他方有()。
A. 独占购买权
B. 独家购买权
C. 特殊购买权
D. 优先购买权
6. 证券投资基金应当实行组合投资,其投资于股票、债券的比例,不得低于该基金资产总值的()。
A. 50%
B. 60%
C. 80%
D. 90%
7. 公司营业用主要资产的抵押、出售或者报废一次超过该资产的()时,被列为内幕信息。
A. 30%
B. 40%
C. 50%
D. 60%
8. 付款请求权的行使对象是()。
A. 票据上的付款人
B. 票据上的主债务人

C. 票据上的出票人

D. 票据上的背书人和保证人

9. 根据我国《合伙企业法》的规定,合伙人个人财产不足以清偿其个人所负债务的,可以以()清偿。

A. 合伙人在合伙企业中的出次

B. 从合伙企业中分取的收益

C. 其他合伙人的出资

D. 以合伙企业名义取得的收益

10. 公司向其他有限责任公司投资的,除国务院规定的投资公司和控股公司外,所累计投资额不得超过()。

A. 本公司资产的 35%

B. 本公司资产的 50%

C. 本公司净资产的 50%

D. 本公司注册资本的 50%

11. 根据有关规定,持票人丧失票据的,可采用()的方式予以补救。

A. 公告催示

B. 挂失止付

C. 提起诉讼

D. 请求强制执行

12. 在我国,股份制企业()。

A. 包括股份合作制企业

B. 只有股份有限公司一种

C. 是按等额比例投资设立的合伙企业

D. 包括有限责任公司和股份有限公司

13. 上市公司是()。

A. 股份有限公司的一种

B. 有限责任公司的一种

C. 公司的一种

D. 公司债券在证券交易所挂牌交易的公司

14. 证券交易的主要方式有()。

A. 期货交易

B. 期权交易

C. 现货交易

D. 信用交易

15. 股份有限公司申请其股票在证券交易所交易的条件之一,是其发行后的股本总额不少于人民币()。

A. 1000 万元

B. 3000 万元

C. 5000 万元

D. 6000 万元

16. 任何个人不得持有()以上的发行在外的普通股。

A. 10

B. 30

C. 50

D. 100

二、多项选择题(本题型共 18 题。从每题的备选答案中选出正确的多个答案。在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂你认为正确的答案代码。答案写在试题卷上无效。不答、错答、漏答均不得分。答案正确的,每题得 1 分。本题型共 18 分。)

1. ()是经济法所具有的特征。

A. 透明性

B. 经济性

C. 综合性

D. 强制性

2. 合伙损益分配的原则是()。

A. 合伙损益由合伙人按照合伙协议约定的比例分配和分担

B. 合伙协议未约定合伙损益分配比例的,由各合伙人平均分配和分担

C. 合伙协议不得约定将全部利润分配给部分合伙人

D. 合伙协议不得约定由部分合伙人承担全部责任

3. 以下属于合伙协议中必须记载事项的有()。

14. 票据行为的成立,必须符合下列条件()。
- A. 行为人必须具有从事票据行为的能力 B. 行为人的意思表示必须真实
- C. 票据行为必须符合法定形式 D. 票据行为内容必须符合法律、法规的规定
15. 抵押合同应包括的内容是()。
- A. 被担保的主债权种类、数额
- B. 债务人履行债务的期限
- C. 抵押物的名称、数量、质量、状况、所在地、所有权权属或使用权权属
- D. 抵押担保的范围
16. 票据行为的代理应具备的条件是()。
- A. 票据当事人必须有委托代理的意思表示
- B. 代理人在行使代理权时,必须在票据上以被代理人名义在票据上签章
- C. 代理人应在票据上表明代理关系
- D. 代理人应在票据上注明“代理”字样或类似的文句
17. 出票人签发汇票后,即承担保证()的责任。
- A. 该汇票承兑 B. 该汇票付款
- C. 清偿有关金额和费用 D. 该汇票承兑和付款
18. 支付结算的基本原则有()。
- A. 恪守信用、履约付款原则 B. 银行垫款的原则
- C. 谁的钱进谁的账,由谁支配原则 D. 允许适度透支的原则

三、判断题(本题型共 18 题。在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂你认为正确的答案代码。答案写在试题卷上无效。答案正确的,每题得 1 分;答案错误的,每题倒扣 1 分。本题型扣至零分为止。不答题既不得分,也不扣分。本题型共 18 分。)

1. 外商投资企业经营期满或因其他原因无法继续经营而依法终止,依法终止的外商投资企业应当依法进行清理并照章纳税。清理纳税后的剩余财产属于外方投资者所有的人民币,可以向外汇指定银行购汇汇出或携带出境。 ()
2. 境内投资者以设备作为投资的,应按资本设备投资额的 5%,以美元现汇或等值的人民币缴存作为汇回利润保证金。 ()
3. 持有 5% 以上股份的股东收购上市公司的股份,违反了知悉证券交易内幕信息的知情人员不得买入或者卖出所持有的该公司证券的规定,应当依法受到处罚。 ()
4. 证券公司对于未成立的客户买卖证券的委托,可以不保存。 ()
5. 国家股股利收入由国有资产管理部门监督收缴,依法纳入国有资产经营预算并根据国家有关规定安排使用。 ()
6. 入伙的新合伙人对入伙前合伙企业的债务不承担责任。 ()
7. 合伙清算结束后,如果债权人在连续三年内未向债务人提出清偿请求,则债务人的清偿责任归于消灭。 ()
8. 资本保全和维护所有者权益是我国国有企业财产监督管理的原则之一。 ()
9. 股票持有人不得授权他人代理行使其同意权或者投票权。 ()
10. 汇票的背书转让或以背书将一定的汇票权利授予他人行使时,不必记载被背书人名称。 ()
11. 票据的取得必须给付对价,但因税收、继承、赠予可以依法无偿取得票据的,不受给会对价的限

制。 ()

12. 票据债权人占有票据,即可向特定的票据债务人要求给付票据上载明的金额,这是票据的法律特征之一。 ()
13. 未取得营业执照的非法人组织和不从事生产经营活动的公民,在特殊情况下,可以成为经济合同的主体。 ()
14. 股份有限公司创立大会的召开,必须有代表股份总数 2/3 以上的认股人出席。 ()
15. 破产宣告前对债务人的行政罚款在破产宣告后可以作为破产债权。 ()
16. 连带责任保证中,主债务诉讼时效中断,保证债务的诉讼时效也中断。 ()
17. 总会计师是本单位的会计机构负责人,协助单位主要行政领导人工作,直接对单位主要行政领导人负责。 ()
18. 无论何种单位都要进行独立核算,独立记载经济业务,独立办理会计事务。 ()

四、综合题(本题型共 4 题,其中第 1 题 10 分,第 2 题 14 分,第 3 题 14 分,第 4 题 10 分。本题型共 48 分。在答题卷上解答,答在试题卷上无效。)

1. 我国一企业与美国一公司经洽谈,协议共同设立一中外合资经营服务性公司。双方拟定的合营合同中约定的主要内容有(1)企业董事长由外方担任,副董事长由中方担任(2)中方出资 10%,外方出资 90%(3)合营期间如合营者协议,经董事会 2/3 以上通过可增加投资额,也可根据营业状况适当减少投资额(4)合营期限不予约定,视营业状况再定(5)合营企业成立后,应享受税收优惠待遇 20 年。

请分别说明合同的内容是否符合法律规定。

2. 大恒有限责任公司为一家电子产品生产企业。董事会成员共 5 人,董事长甲,其他四位董事由甲任命。其中乙、丙是该公司股东,且丙为财政局退休干部担任副董事长;丁是公司的普通职工,但现有 5 万元个人到期债务未偿还;戊曾因伤害罪被判处刑罚,刑满释放 3 年。

董事会成立后,有职工向监事会反映,董事会的组成违法,要求监事会予以纠正,重新选举董事会。

董事会经改选后,正式任命肖某为公司经理。现肖某任期 3 年即满,董事会在考虑对肖某是否连聘的问题时,有人提出肖某还在另一家服装生产企业兼任董事,已构成同业竞争,不能再聘用;也有人说,肖某任期内工作成绩显著,公司业绩突出,应当聘用。

税务部门对大恒公司会计工作监督时,发现该公司的财务会计资料有少报收入、多报费用和支出的情况,依法对此作出处理。

大恒公司终因经营管理不善,在不能清偿到期巨额债务的情况下,部分债权人向法院提出申请,要求大恒公司破产。法院依法受理了大恒公司的破产案件。在破产案件审理中,大恒公司提出和解,随即召开债权人会议,有 2/3 的债权人同意与大恒公司和解,其中包括了有财产担保的债权人,并且这部分债权人所代表的债权总额也已超过 2/3,所以债权人会议通过了和解协议。但另 1/3 的债权人持反对意见。

问:

- (1)董事会一开始的产生方式、人数是否合法?董事是否符合任职资格?
- (2)监事会是否有权对董事会的违法行为予以纠正?董事会的重新选举应通过何种程序?
- (3)肖某的行为是否构成同业竞争,为什么?肖某是否有资格连任?
- (4)对会计资料不实的责任应由哪些人承担?税务机关可对此作何处理?
- (5)通过和解协议的方式是否合法?为什么?如果合法,对于持反对意见的债权人有何约束?

如果违法,持反对意见的债权人可行使何种权利?

3. 某上市公司,1998年、1999年、2000年三年的净资产利润率分别为8.9%、10.2%、11%。鉴于盈利情况,公司拟进一步融资,扩大生产。董事会为此制定了发行可转换公司债券的方案,拟定发行1亿元的可转换公司债券,债券利率与银行间期存款利率相同。董事会制定的发行方案,经出席股东大会的股东所持表决权的半数以上通过。

2001年4月,该上市公司经有关部门审核,依法获准发行可转换公司债券。4月15日上市公司签署可转换公司债券募集说明书,并在全国性报纸上刊登。4月20日,公司债券正式由承销商发行。

该上市公司可转换公司债券的发行工作结束后,持有人要求将公司债券转换为股票。

问:

- (1) 该上市公司发行可转换公司债券的已知条件是否符合发行条件?还应注意的条件有哪些?董事会制定发行方案及股东大会的通过方式是否合法?上述问题请说明理由。
- (2) 该上市公司可转换公司债券的最长发行时间截止到何时,为什么?
- (3) 在何时可以将持有人持有的债券转为股票,以何种价格转换为股票?在公司股份发生哪些变动的情况下,上市公司应如何进行公告?

4. 2000年5月,某纺织厂在搬迁厂房和办公场所时,不慎遗失3张空白的支票格式凭证,但该厂未及时按照有关规定报失及刊登告示。后所遗失的其中一张支票被张某拾得。5月10日张某伪刻一枚“某广告公司”的财务章,加盖在出票人处,金额填写为10万元,付款人为某银行,支票的收款人处空白。随后,张某持该支票及身份证到某商场购物,当场将该商场填写为支票的收款人。某商场收下支票后,第二天以背书的方式转让给某五金厂,用以支付欠该厂的货款。五金厂在5月9日向付款人请求付款时,付款人以该支票伪造为由拒绝付款。

问:

- (1) 持票人五金厂是否享有票据权利,为什么?
- (2) 付款人能否对五金厂拒付票款?为什么?
- (3) 某纺织厂、某广告公司、张某及商场应否承担票据责任?说明理由。
- (4) 持票人五金厂被拒绝付款后,可以向哪些人行使追索权?为什么?
- (5) 某商场可行使票据权利吗?为什么?

2002 年全国注册会计师资格统一考试(模拟)

经济法试题卷(八)

一、单项选择题(本题型共 16 题。从每题的备选答案中选出正确的一个答案。在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂你认为正确的答案代码。答案写在试题卷上无效。答案正确的,每题得 1 分。本题型共 16 分。)

1. 股份有限公司创立大会应在股款筹足,经法定验资机构验资并出具证明后()内召开。否则,认股人有权抽回股份。
A. 30 日
B. 60 日
C. 45 日
D. 50 日
2. 年度检验是我国公司登记管理制度中的一项重要内容。年度检验于每年()进行。
A. 1 月 1 日至 3 月 1 日
B. 1 月 1 日至 4 月 30 日
C. 9 月 1 日至 12 月 31 日
D. 10 月 1 日至 12 月 31 日
3. 国有资产产权登记是指国有资产管理部门代表政府对占有国有资产各类企业的资产、负债、()等产权状况进行登记,依法确认产权归属关系的行为。
A. 所有者财产
B. 占有者财产
C. 占有者权益
D. 所有者权益
4. 监事会是指政府监督机构根据需要派出的对国有企业财产()状况实施监督的组织。
A. 保值增值
B. 生产经营
C. 投入产出
D. 变动
5. 股票是()签发的证明股东所持股份的法律凭证。
A. 公司
B. 股份有限公司
C. 有限责任公司
D. 企业集团
6. 我国《证券法》规定证券交易应以()进行交易。
A. 现货
B. 期货
C. 期权
D. 期指
7. 在上市公司收购中,收购人对持有的被收购的上市公司的股票,在收购行为完成后的()内不得转让。
A. 3 个月
B. 8 个月
C. 5 个月
D. 6 个月
8. 发起人向社会公开募集股份,应()。
A. 由依法设立的证券经营机构承销
B. 由金融机构募集
C. 由自己独立进行
D. 由主管机关募集
9. 合伙企业存续期间,合伙人向合伙人以外的人转让其在合伙企业中的全部或者部分财产份额

时,须()。

A. 经合伙事务执行人同意

B. 经其他合伙人过半数同意

C. 经其他合伙人 2/3 以上多数同意

D. 经其他合伙人一致同意

10. 外资企业的()由外国投资者投入。这是外资企业与中外合资经营企业、中外合作经营企业的区别。

A. 无形资本

B. 实物出资

C. 现金出资

D. 全部资本

11. 关于经济合同的实际履行原则,下列说法中正确的有()。

A. 在经济合同的履行中,不能以其他标的物代替合同的履行,但可用支付违约金和赔偿损失的方法代替合同的履行

B. 在经济合同的履行中,不能以其他标的物代替合同的履行,也不可用支付违约金和赔偿损失的方法代替合同的履行

C. 在经济合同的履行中,不能用支付违约金和赔偿损失的方法代替合同的履行,但可用其他标的物代替合同的履行

D. 在经济合同的履行中,能用其他的标的物代替合同的履行,也可用支付违约金和赔偿金的办法代替合同的履行

12. 需要办理抵押物登记的抵押合同,自()之日起生效。

A. 合同签订

B. 登记

C. 抵押物所有权转移

D. 抵押物交付

13. 破产法的基本内容可分为实体性规范、程序性规范、()三大部分。

A. 罚则

B. 复权

C. 免责

D. 罚则与复权

14. 外汇是指可以用作国际清偿的()和资产。

A. 支付手段

B. 物权

C. 世界货币

D. 储藏手段

15. 票据的签发、取得和转让,应当遵守诚实信用的原则,具有真实的()关系。

A. 商品关系

B. 商品交换关系

C. 交易关系和债权债务

D. 票据关系和债权债务

16. 会计工作岗位可以一人一岗、一人多岗或者一岗多人。但()人员不得兼管稽核、会计档案保管和收入、支出费用、债权债务账目的登记工作。

A. 审计

B. 出纳

C. 会计主管

D. 记账

二、多项选择题(本题型共 18 题。从每题的备选答案中选出正确的多个答案。在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂你认为正确的答案代码。答案写在试题卷上无效。不答、错答、漏答均不得分。答案正确的,每题得 1 分。本题型共 18 分。)

1. 属于国有资产的情形有()。

A. 国家机关占有、使用的财产

B. 全民所有制企业接受馈赠形成的资产

C. 全民所有制企业和行政事业单位,用国有资产在非全民所有制单位独资创办的集体企业中的投资

- D. 集体企业使用银行贷款、国家借贷等借贷资金形式的资产,全民单位只提供担保的
2. 根据《担保法》第 15 条的规定,保证合同应当包括以下内容()。
- A. 被保证的主债权种类、数额
B. 债务人履行债务的期限
C. 保证的方式
D. 保证担保的范围
3. 下列中属于资本项目的外汇收入包括()。
- A. 境内机构的境外借款
B. 境外汇入的履约保证金
C. 出售房地产的外汇收入
D. 外商投资企业依法清算后的资金汇出
4. 债权人提出破产申请,应当向人民法院提供以下证据材料()。
- A. 债权发生事实及有关证据
B. 债权性质、数额
C. 债权有无财产担保,有财产担保的,应当提供证据
D. 债务人不能清偿到期债务即停止支付到期债务并呈连续状态的有关证据
5. 履行经济合同应遵循如下原则()。
- A. 实际履行原则
B. 真实履行原则
C. 全面履行原则
D. 协作履行原则
6. 股份有限公司公开发行股票,将其股票在证券交易所上市交易,必须公开披露的信息包括()。
- A. 招股说明书
B. 上市公告书
C. 定期报告
D. 临时报告
7. 公司的公积金用于()。
- A. 弥补公司的亏损
B. 扩大公司生产经营
C. 转为增加公司资本
D. 扩大本公司职工的福利
8. 合伙人承担债务时,向其它合伙人的追偿权,应具备以下条件()。
- A. 追偿人已实际承担连带责任
B. 被追偿人未实际承担其应当承担的数额
C. 追偿的数额不得超过被追偿人未足额清偿部分的数额
D. 追偿人与被追偿人间存在着债务关系
9. 和解协议的内容应当包括()。
- A. 清偿债务的财产来源
B. 企业濒临破产的原因
C. 清偿债务的办法
D. 清偿债务的期限
10. 债权人提出破产申请时,应向人民法院提供下列哪几项材料?()。
- A. 债权的性质、数额
B. 债权有无财产担保
C. 债权发生的事实及其证据
D. 债务人不能清偿到期债务的有关证据
11. 因()而取得票据的,不得享有票据权利。
- A. 欺诈
B. 胁迫
C. 偷盗
D. 恶意、重大过失
12. 关于留置,下列说法中正确的有()。
- A. 留置是一种法定担保方式,无需事先约定
B. 不可能在合同中事先约定
C. 行使留置权的前提是,当事人已经合法占有违约方的财产

D. 加工承揽合同的定做方超过领取期限 6 个月不领取定做物的 ,承揽方可行使留置权

13. 下列选项中 ,属于可撤销的经济合同的是()。
- A. 采用欺诈手段所签订的合同 B. 当事人对合同内容有重大误解的合同
C. 显失公平的合同 D. 违反社会公共利益的合同
14. 下列选项中 ()属于承担违约责任的主要形式。
- A. 支付违约金 B. 支付赔偿金
C. 暂停履行合同 D. 继续履行合同
15. 支付结算作为一种法律行为 ,具有以下法律特征()。
- A. 支付结算必须通过中国人民银行批准的金融机构进行
B. 支付结算是一种要式行为
C. 支付结算的发生取决于委托人的意志
D. 支付结算实行分级管理的管理体制
16. 资本项目是指国际收支中因资本输出和输入而产生的资产与负债的增减项目 ,包括()等。
- A. 直接投资 B. 各类贷款
C. 证券投资 D. 劳务收支
17. 经济合同必须具备的主要条款是()。
- A. 标的 B. 数量和质量
C. 价款和酬金 D. 履行期限、地点和方式
18. 承担违反经济合同的责任的形式有()。
- A. 支付违约金 B. 支付赔偿金
C. 继续履行 D. 支付保管费、保养费

三、判断题(本题型共 18 题。在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂你认为正确的答案代码。答案写在试题卷上无效。答案正确的 ,每题得 1 分 ;答案错误的 ,每题倒扣 1 分。本题型扣至零分为止。不答题既不得分 ,也不扣分。本题型共 18 分。)

1. 股份有限公司的股票 ,是指按相等金额平均划分公司资本的基本计量单位 ,它代表股东在公司中的权利和义务。 ()
2. 公司不得接受本公司的股票作为抵押权的标的。 ()
3. 公司按规定收购本公司的股票后 ,必须在 5 日内注销该部分股份。 ()
4. 境内上市外资股 ,采取记名股票形式 ,以人民币标明面值 ,以人民币或外币认购、买卖。 ()
5. 根据我国《证券法》的规定 ,证券公司接受委托卖出的证券必须是客户证券账户上实有的证券 ,不得为客户提供融券交易 ,但是可以为客户提供部分资金买卖证券。 ()
6. 我国的《合伙企业法》适用于两种形态的合伙 ,一种是企业型合伙 ,另一种为契约型合伙。 ()
7. 我国《公司法》规定 ,国家公务员不得兼任公司的监事。因此 ,政府监督机构派驻国有企业的监事会成员也必须从政府部门以外的人员中挑选。 ()
8. 企业法人的财产权是指国有企业对国家授予其经营管理的财产行使占有、使用、收益和处分的权利。 ()
9. 在有限责任公司 ,股东是在公司成立之前而先予产生。在股份有限公司 ,股东是指已出资购买了公司的股份的人 ,发起人在公司成立前不能作为股东。 ()
10. 股份有限公司发起人在公司不能成立时 ,对认股人已缴纳的股款 ,负返还股款并加算银行同期

存款利息的连带责任。 ()

11. 经股东会决议,公积金可转为股本,按股东原有股份比例发给新股或增加每股面值。用法定盈余公积金转增股本时,以转增后留存的该项公积金不少于注册资本的15%为限。 ()

12. 公司减资、合并、分立、解散及申请破产的决定是上市公司临时报告中的重大事件之一。 ()

13. 证券交易所有会员制证券交易所和公司制证券交易所两种形式,我国深圳和上海的两个证券交易所都实行的是会员制。 ()

14. 破产宣告后,破产企业的债务人和财产持有人,只能向清算组清偿债务或者交付财产。 ()

15. 破产法规定,当债务人不能清偿到期债务时,债权人和债务人都有权提出破产申请。 ()

16. 同一财产抵押权与留置权并存时,抵押权人优先于留置权人受偿。 ()

17. 会计人员对于严重违反国家利益和社会公众利益的财务收支,应当及时向单位负责人报告。 ()

18. 国有的和国有资产占控股地位或者主导地位的大、中型企业,必须设置总会计师。 ()

四、综合题(本题型共4题,其中第1题14分,第2题10分,第3题14分,第4题10分。本题型共48分。在答题卷上解答,答在试题卷上无效。)

1. 三个企业准备投资组建新的有限责任公司。经协商制定了公司章程。其中有这样的条款:

1. 公司由甲方、乙方、丙方组建;
2. 公司以生产经营科技产品为主,注册资本为人民币40万元;
3. 甲方以专利权与专有技术作价出资,占注册资本的30%;乙方以现金和机器设备折价出资,占注册资本的40%;丙方以土地使用权与房屋折价出资,占注册资本的30%;
4. 公司获得的利润,除依法提取各项基金外,以甲方40%、乙方30%、丙方30%的比例进行利润分配;
5. 公司设立董事会,董事长负责董事人工作;
6. 公司经理由董事会聘任,作为公司法定代表人负责日常经营管理工作;
7. 公司存续期间,出资各方均可自由抽回投资,等等。

请问上述约定中哪些条款不符合法律规定?依据是什么?

2. 甲出版社与乙书店签订一份图书买卖合同,甲卖给乙各类图书10000册,共计15万元,该合同甲乙双方于2000年4月5日签字并盖章。双方约定2000年4月10日前乙书店向甲出版社支付5万元定金,4月15日前甲出版社向乙书店指定的送货人丙公司交货,丙公司负责将该批图书运送到乙书店指定的地点。

4月8日乙书店向甲出版社签发一张5万元汇票,甲将该汇票赠与某红十字会,用于救助当地灾民。

4月12日甲出版社准备将该批图书送交丙公司发运,此时乙书店通知甲出版社送货人丙公司因故不能运送,改由丁公司负责运送,但要等几天明确之后再通知甲出版社,甲出版社对此未表示反对。4月16日乙书店通知甲出版社将该批图书交给丁公司运送,恰在此时该批图书部分被浸湿,受损程度大约有20%,乙书店同意将未受损的图书全部运走,受损部分由甲出版社自己处理。出版社认为该批图书受损是在乙发生违约行为后发生的,责任在乙,乙应如数买走。甲乙双方为此形成纠纷,于是乙书店通知汇票的付款人拒绝向甲出版社支付票款。付款人则以定金担保不合法为由拒绝向某红十字会支付票款。

该批图书由丁公司装车运走后,到达乙书店所在城市的某处后,丁公司准备将该批图书卸

车后开走。乙书店押运人员认为未将图书运送到指定地点,要求丁公司继续运送。丁公司人员说,该地点是我公司在本城的固定卸货地点,本公司对此有明确规定,故坚持不送,或另支付运费再送。

问:

(1)本案共涉及几个合同关系,具体说明是什么合同?

(2)甲出版社与乙书店的图书买卖合同是否发生变更?甲出版社20%受损图书的损失由谁承担?为什么?

(3)乙书店与丁运输公司的纠纷如何处理?说明理由。

(4)本案的定金担保是否合法?某红十字会能否享有票据权利,获赠5万元?为什么?

3. 王某下岗后,准备开办一家餐馆,因无资金,在公司上班的弟弟和在工商银行工作的妹妹共同帮助王某,分别为王某出资6万元和3万元。于是其弟妹与王某同量,不如一家人一起办,由于他们上班没时间管理餐馆,决定由王某负责经营管理,以王某的名义注册登记,按照出资比例进行利润分成。随后,王某又向其朋友张某、刘某分别借了3万元钱,王某与刘某签订了书面抵押合同,将其房产抵押给刘某。准备工作就绪,王某以个人名义向工商行政管理机关申请设立登记,领取营业执照后,餐馆开业。

王某经营得当,其弟、妹也经常带朋友、同事来此用餐,为餐馆招揽生意。年终盈利5万元,三人按照出资比例进行了分配,王某与其弟各分得2万元,其妹分得1万元。

王某向张某的借款到期后,张某向王某索要,王某称其仍无力偿还,要求张某再宽限一年,一年后利息加倍偿还,张某不同意。王某又提出请张某入伙该餐馆,张某借给王某的3万元钱算作出资,按照出资比例分享盈利,张某认为该餐馆生意红火,随即同意,张某入伙后一个月,刘某要求王某还钱,王某推拖不还,刘某要求王某变卖抵押房产还钱,王某不同意。于是刘某将王某诉诸法院。

问:

(1)该餐馆应属于个人独资企业还是合伙企业,为什么?出资人身份是否合法,请说明理由。

(2)能否变卖王某的房产偿还刘某的3万元借款,为什么?

(3)本案应如何处理?

4. 东兴股份有限公司(以下简称东兴公司)是一家原材料生产企业,该公司于1997年6月成功发行股票1亿股,并上市交易。

为进一步扩大公司规模,该公司决定于1998年1月增发新股,该计划未得以实施,进而又计划到香港发行该公司股票,仍未被批准。

至1998年6月,东兴公司又拟定了发行可转换公司债券的方案。此时,该公司的净资产为1.4亿元,最近3年净资产利润率平均在7%以上,发行债券数额为5600万元。但是该方案仍未被政府主管部门通过。

2000年1月,东兴公司召开股东大会,讨论公司配股方案,该公司公布的净资产收益率反映,最近3年平均不低于9%,并且其中任何一年的净资产收益率都在6%以上,配股数额为3000万股,配股价格为每股6元。本次股东大会有代表股份数额80%的股东出席了会议,其中有代表45%的股份数额的股东表示同意。

2000年5月,东兴公司决定收购一家科技类上市公司,东兴公司与被收购公司达成协议后,经股东大会讨论通过。

问:

- (1) 1998年1月在境内及香港增发新股的计划为什么均未能实施？
- (2) 1998年6月东兴公司拟定的发行可转换公司债券的方案为什么也未通过？
- (3) 2000年1月东兴公司的配股方案能通过吗？为什么？
- (4) 2000年5月,东兴公司的收购行为属何种收购？应遵守哪些收购程序？收购行为完成后要受到何种限制？

2002 年全国注册会计师资格统一考试(模拟)

经济法试题卷(九)

一、单项选择题(本题型共 16 题。从每题的备选答案中选出正确的一个答案。在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂你认为正确的答案代码。答案写在试题卷上无效。答案正确的,每题得 1 分。本题型共 16 分。)

1. 企业国有资产产权登记是指国有资产管理部门代表政府对占有国有资产的各类企业的资产、负债、所有者权益状况进行登记,依法确认()关系的行为。
A. 产权归属
B. 管理权归属
C. 支配权归属
D. 使用权归属
2. 在破产程序中,众多债权人不能单独行使权利,采取有效的诉讼行为,所以需要设立(),就有关破产事项协调债权人的意见,并决定采取何种行动。
A. 清偿债务会议
B. 破产清算组
C. 债权人会议
D. 法人代表会议
3. 因违反《证券法》的规定而应承担民事赔偿责任和缴纳罚款、罚金,但财产不足以同时支付时,应当()。
A. 先缴纳罚款
B. 先承担民事赔偿责任
C. 先缴纳罚金
D. 按比例支付
4. 法人和其他使用票据的单位在票据上签章,为()的签章。
A. 该法人或者该单位
B. 其法定代表人或者其授权的代理人
C. 其法定代表人
D. 该法人或者该单位的盖章加其法定代表人或者其授权的代理人
5. 支付结算实行()的管理体制。
A. 集中统一和分级管理相结合
B. 统一管理和分业经营相结合
C. 集中管理和分级经营相结合
D. 统一领导和分级管理相结合
6. 我国《合伙企业法》规定,合伙企业对其债务,应先以其全部财产进行清偿。合伙企业财产不足清偿时,各合伙人应当承担()。
A. 有限责任
B. 无限责任
C. 无限连带责任
D. 按份责任
7. 国有资产产权界定是对国有资产的所有权以及经营权、使用权等产权的归属进行确认的一种()。
A. 行政行为
B. 法律行为
C. 经济行为
D. 统计行为

8. 证券交易所可自行支配的收入包括证券交易费、会员会费等,这些费用应首先用于提取()。
- A. 公积金
B. 保险金
C. 证券风险基金
D. 所得税
9. 下列有关定向募集公司的描述正确的有()。
- A. 定向募集公司只能发行内部职工股
B. 定向募集公司申请公开发行股票,应当距最近一次定向募集股份的时间不少于 12 个月
C. 定向募集公司发行的内部职工股由公司内部托管
D. 定向募集的资金可以由公司根据经营需要使用
10. 我国票据法所称的票据是指()。
- A. 股票、国库券、企业债券
B. 汇票、本票和支票
C. 汇票和本票
D. 发票、提单、包单
11. 依照股东的权利义务的不同,股份可分为()。
- A. 普通股与优先股
B. 国有股、法人股、社会公众股
C. 公司职工股和内部职工股
D. 记名股票与无记名股票
12. 某中外合作经营企业合作合同规定:外方合作者以现金和机器设备出资,占总出资额的 60%,中方合作者以厂房和土地使用权出资,占总出资额的 40%。合作企业合作期内所得收益首先全部用于偿付外方出资,在外方出资偿付完毕后的合作期内,合作双方各按 50% 的比例分配收益,合作企业合作期限为 8 年,合作期满后,企业全部固定资产无偿归中方合作者所有。下列各项中,你认为正确的是()。
- A. 合作合同违反法律规定,为无效合同
B. 合作合同显失公平,应变更为在合作期限内按双方出资比例分配收益
C. 合作合同合法有效,合作企业可以登记为具有法人资格的有限责任公司
D. 合作合同合法有效,合作企业必须登记为具有合伙性质的企业
13. 在调整主体上,国家机关、企事业单位和社会团体以及企业和内部机构组织、农村承包经营户、个体工商户以及各种不同身份的公民个人,都可以成为经济法律关系的主体。这属于经济法的()。
- A. 经济性
B. 综合性
C. 国家意志性
D. 经济性综合性和强制性
14. 经济权利是指经济法主体在经济()关系中依法具有的为自己为一定行为或不为一定行为和
要求他人为一定行为或不为一定行为的资格。
- A. 管理和经济协调
B. 管理和组织
C. 运行和经济协调
D. 管理和协作
15. 证券业协会的权力机构为()。
- A. 理事会
B. 监事会
C. 会员大会
D. 股东大会
16. 证券登记结算机构是为证券交易提供集中的登记、托管与结算服务的中介服务机构,是()。
- A. 以营利为目的的事业单位
B. 不以营利为目的的事业单位
C. 以营利为目的的法人单位
D. 不以营利为目的的法人单位

二、多项选择题(本题型共 18 题。从每题的备选答案中选出正确的多个答案。在答题卡相应位置

上用 2B 铅笔填涂你认为正确的答案代码。答案写在试题卷上无效。不答、错答、漏答均不得分。答案正确的,每题得 1 分。本题型共 18 分。)

- 外商投资企业的权利主要有()。
 - 资金筹措使用权
 - 物资采购权
 - 按期缴纳税费权
 - 产品销售权
- 票据丧失后的补救措施,必须符合()条件。
 - 必须有票据丧失的事实
 - 票据因灭失、遗失、被盗等原因而使票据权利人脱离其对票据的占有
 - 失票人必须是真正的票据权利人
 - 丧失的票据必须是未获付款的有效票据
- 经济法主体资格可以采用下列方式确认()。
 - 依法由国家权力机关批准成立
 - 依法由国家行政机关批准成立
 - 依章程由经济组织自身批准成立
 - 依法由主体向国家有关机关申请并经核准登记成立
- 根据《外汇管理条例》及有关规定,属于个人所有的外汇,可以()。
 - 自行持有
 - 存入银行
 - 卖给外汇指定银行
 - 卖给居民个人
- 经济法律关系的三个基本要素是指()。
 - 经济法律关系的内容
 - 经济法律关系的主体
 - 经济法律关系的客体
 - 经济法律关系的保护
- 合伙企业财产在支付清算费用后,按下列顺序清偿()。
 - 合伙企业所欠招用的职工工资和劳动保险费用
 - 合伙企业所欠的税款
 - 合伙企业的债务
 - 返还合伙人的出资
- 发起人向社会募集股份时,必须向社会公告招股说明书,招股说明书应载明的内容包括()。
 - 发起人认购的股从数
 - 每股的票面金额和发行价格
 - 无记名股票的发行总数
 - 认股人的权利与义务
- 债务人提出破产申请,应向人民法院提供()。
 - 有关会计报表
 - 债权清册和债务清册
 - 企业财务状况明细表和有形财产的处所
 - 企业亏损情况说明
- 清算组的职责包括()。
 - 负责破产财产的保管和清理
 - 负责破产财产的估价、处理和分配
 - 对人民法院负责并报告工作
 - 接管破产企业
- 人民法院裁定宣告企业破产的同时可发布公告,公告的内容包括()。
 - 企业亏损、资产负债状况
 - 宣告企业破产的理由和法律根据
 - 宣告企业破产的日期
 - 上诉的日期及上诉法院
- 合伙人有下列情形之一的,经其他合伙人一致同意,可以决议将其除名()。
 - 被宣告为无民事行为能力人
 - 未履行出资义务

- C. 个人丧失偿债能力
D. 执行合伙企业事务时有不正当行为
12. 下列事项,须经股份有限公司代表 2/3 以上表决权的股东同意方可决定。
A. 修改公司章程
B. 增加注册资本
C. 公司分立
D. 公司合并
13. 申请仲裁应具备如下条件()。
A. 在合同中约定仲裁条款
B. 发生经济合同纠纷后达成书面仲裁协议
C. 有具体的仲裁请求和所根据的事实、理由
D. 属于仲裁委员会受理范围
14. 抵押担保的范围为()。
A. 主债权及利息
B. 实现抵押权的费用
C. 违约金
D. 损害赔偿金
15. ()可以作为抵押财产。
A. 抵押人所有的机器、交通运输工具
B. 依法有权处分的房屋和其他地上附着物
C. 依法承包并经发包方同意抵押的荒地
D. 土地所有权
16. 证券公司在证券经营业务活动中,不得从事的行为有()。
A. 不得为客户融资、融券
B. 不得接受客户的全权委托
C. 不得私下接受客户委托买卖证券
D. 不得挪用客户资金进行自营业务
17. 根据我国《证券投资基金管理暂行办法》的规定,基金发起人可以申请设立()。
A. 保险基金
B. 风险投资基金
C. 开放式基金
D. 封闭式基金
18. 下列行为属于制造虚假信息的行为有()。
A. 股民编制 A 公司欲收购已上市的 B 公司的消息
B. 某证券报对上述股民反映的消息未加核实而予以刊登
C. 发行人在招募说明书中对其利润的预测远远高于其实际的利润
D. 律师事务所出具的法律意见书中对企业所涉诉讼没有揭露

三、判断题(本题型共 18 题。在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂你认为正确的答案代码。答案写在试题卷上无效。答案正确的,每题得 1 分;答案错误的,每题倒扣 1 分。本题型扣至零分为止。不答题既不得分,也不扣分。本题型共 18 分。)

1. 智力成果作为无形资产,不能为人们控制和支配,因此不能作为经济法律关系的客体。()
2. 我国的企业登记主管机关是国家工商行政管理局和地方各级工商行政管理局。()
3. 合伙人之间对合伙企业债务承担的连带责任,是一种法定责任,不依当事人的自行约定而改变。()
4. 合作企业中外国投资者先行回收其投资,不需要经审查机关批准,只要合作各方约定同意即可。()
5. 中外合资经营企业合同与中外合作经营企业合同的订立、效力、解释、履行及其争议的解决,适用于中国法律。()
6. 国有独资公司董事会的职权除了具有一般有限责任公司董事会的职权外,还受托具有一部分应由股东会享有的权利。()
7. 股份有限公司的发起设立是指发起人认购公司应发行股份的一部分,其余部分向社会公开募

集。 ()

8. 债权人在得知保证人破产的情况后,享有将其担保债权作为破产债权申报受偿的权利。()

9. 当债权人兼有财产担保债权人和无财产担保债权人双重身份时,在债权人会议上享有表决权,但表决时所代表的债权额仅限于无财产担保的部分。()

10. 破产债权人在破产宣告前对破产人负有债务的,无论是否已到清偿期限,无论债务标的,给付种类是否相同,均可在破产清算前相互抵消。()

11. 委托收款结算方式在同城和异地结算中都可以使用。()

12. 根据《支付结算办法》,在同城范围内,收款人收取公用事业费或者根据国务院规定,可以使用同城特约委托收款。()

13. 无效经济合同从订立之日起就没有法律约束力。()

14. 证券公司的自营业务必须使用自有资金和依法筹集的资金,包括在全国统一的同业拆借市场上拆借的资金。()

15. 职工代表大会进行选举或者作出决议,必须经出席会议的职工代表过半数通过。()

16. 在承揽合同中,定作人可以随时解除承揽合同,但定作人因此造成承揽人损失的,应当赔偿损失。()

17. 会计人员对弄虚作假、严重违法的原始凭证,在不予受理的同时,应当予以扣留,并及时向单位负责人报告。()

18. 股份有限公司解散时,其清算组全部由股东组成。()

四、综合题(本题型共4题,其中第1题10分,第2题14分,第3题14分,第4题10分。本题型共48分。在答题卷上解答,答在试题卷上无效。)

1. 甲公司是一家生产空调的有限责任公司,乙公司是一家生产家电的大型股份有限公司,为实现资产优化组合,两公司决定合并。甲公司于1998年8月2日由股东会作出合并决议,同日向债权人发出通知,并于同年8月5日、8月15日、8月25日在报纸上刊载公告。乙公司于1998年8月3日作出合并决议,同日向债权人发出通知,并于同年8月20日、8月30日、9月10日,在报纸上公告。甲公司债权人A企业,因故未接到通知书,见甲公司报纸公告后,于10月5日向甲公司要求清偿债务,甲公司未予理睬。甲、乙两公司于1998年12月1日至公司登记机关申请办理工商登记。

回答问题:

(1)甲、乙两公司的通知、公告是否在法定期限内完成?

(2)A企业是否有权要求甲公司清偿债务?为什么?

(3)公司登记机关是否准许甲、乙两公司办理变更登记。

2. 晚霞水泥厂(以下称水泥厂)系一国有企业,其欠德胜煤炭公司(以下称煤炭公司)的煤炭款380万元,逾期后欠拖不还。煤炭公司经过调查了解后得知,水泥厂管理混乱,亏损严重,负债累累,在相当长的一段时间内,难以还款,便于1999年8月6日依法向人民法院提出破产申请。人民法院经过审查后认为,水泥厂不能清偿到期债务,又不具备法律规定的不予宣告破产的条件,便依照法定程序宣告其破产。随后,人民法院组织成立清算组,对该厂的财产进行了清理,最后形成清算报告,其有关要点如下:

(一)水泥厂的总资产为2400万元(变现价值),其中流动资产180万元,长期投资120万元,固定资产1200万元,其他长期资产900万元。该厂的负债情况为:流动负债为1800万元,其中应付职工工资及劳动保险费为350万元,应付税款320万元,其他流动负债1130万元;长期负债为

800 万元 ,负债合计为 2600 万元。

(二)在水泥厂的固定资产中 ,有 8 处房产 ,水泥厂均领有编号为第 1 至 8 号的《房屋所有权证》(以下简称房产证) ,其中第 1、2、3 号房产证所载明的房产已于 1998 年 1 月 5 日因民事诉讼而被法院扣押 ,但该三处房产又于 1998 年 2 月 1 日被水泥厂向某工商银行借款 150 万元时用于抵押 ,该三处房产变现价值为 200 万元。此外 ,水泥厂将第 4、5 号房产证所载明的房产于 1998 年 2 月 28 日向某建设银行借款 100 万元时用于抵押 ,该两处房产变现价值为 150 万元。

(三)在企业资产中 ,国家划拨的土地使用权转让所得为 750 万元。清算组根据国家有关安置职工的政策计算认定 ,用于安置水泥厂职工的费用为 600 万元。

(四)水泥厂破产还债程序中支付的破产费用为 150 万元。

根据本例所提供的条件 ,请回答以下问题 :

(1)水泥厂的资产应按照何种顺序清偿债务 ?

(2)本案中的担保债权的数额是多少 ,并说明理由。

(3)依照清偿顺序 ,煤炭公司分配的资产具体数额为多少元(角、分省略)?

3. 亚康厂为一家国有企业 ,与集体企业飞达厂共同出资设立一家有限责任公司 ,康达有限责任公司(以下简称康达公司) 。其中亚康厂的出资份额为 75% ,飞达厂的出资份额为 25% 。至 2000 年 ,康达公司的董事长任期已满 ,公司召开董事会 ,经全体董事的 1/2 同意 ,推举出新的董事长。

2000 年 6 月 ,康达公司为星光公司的贷款合同作保证 ,与贷款人签订了书面保证协议。至 2000 年 10 月 ,有关部门查出 ,星光公司采取欺诈手段骗取金融机构贷款 ,通知贷款人撤销该笔贷款业务 ,收回贷款 ,但该笔贷款已被星光公司非法使用 ,无法追回。

经过三年的发展 ,康达公司的净资产额已达 6000 万元 ,为了筹集资金 ,扩大生产经营活动 ,为此召开股东会 ,亚康厂有两项提议 :其一 ,提议发行 2400 万元的公司债券 ;其二 ,如果公司债券发行不成功 ,申请将公司变更为股份有限公司。上述提议 ,飞达厂均有不同看法 ,但股东会依然通过了上述提议。

某审计机构对康达公司进行审计时发现 ,该公司的会计报表中 ,有虚报利润 ,隐瞒亏损的情况。问 :

(1)董事长的任期为几年 ?新的董事长应如何选举产生 ?新的董事长产生之后 ,公司应向登记机关办理何种手续 ?

(2)康达公司为星光公司所作的保证是否有效 ?金融机构是否有权要求撤销该笔贷款业务 ?对星光公司已非法使用贷款的行为如何处理 ?

(3)康达公司股东会的两项决议是否合法 ?如果合法情况说明理由 ,如果不合法 ,请指出存在的问题。

(4)对康达公司会计资料的不实反应应做何处理 ?对此行为企业年检的结果如何反应 ?

4. A 证券公司的注册资本为人民币 5 亿元 ,近 3 年连续盈利 ,并且管理人员和业务人员 ,及其交易设施、管理制度均健全、完善 ,近 3 年成功地为若干家上市公司承销新股发行工作。

B 上市公司最近 3 年内连续盈利 ,但一直未向股东支付股利。B 公司为了扩大生产经营规模拟增发新股。A 公司作为 B 公司增发新股的承销商负责发行工作。B 公司向 A 公司说明该公司 12 位董事中有 4 位董事对该次新股发行决议持保留意见 ,以致辞职 ,但 A 公司为确保新股发行工作的顺利进行 ,决定暂不公布该情况 ,并与某报社记者联系 ,为 B 公司新股发行大作文章 ,报道该次增发新股的目的是为扩大经营范围 ,B 公司决定向高科技领域投资生产。B 公司新股发

行工作如期成功进行 A 公司大量购进 B 公司股票。B 公司股票连续涨停 , 股份从新股发行时的 10 元一路走高至 80 元 , 股民情绪高涨 , 其中 C 公司购买 B 公司 1 亿股流通股的数额达 500 万股。直至年报披露之时 , B 公司预报亏损 , 原来向高科技领域投资的计划子虚乌有。此时 , B 公司股票股价大跌。C 公司在年报预亏公告前得知该信息全部卖出 , 获利丰厚 , 但中小股民损失惨重。

问 :

- (1) A 证券公司属何种证券公司 ? 近 3 年其新股发行主承销次数不少于几家 ? 其业务范围包括哪些 ?
 - (2) B 公司是否具备增发新股的条件 ? A 公司购买 B 公司股票的行为是否合法 ? B 公司应披露的重大事件有哪些 ? C 公司的行为是否合法 ? 中小股民的损失应如何处理 ?
- 上述问题 均请说明理由。

2002 年全国注册会计师资格统一考试(模拟)

经济法试题卷(十)

一、单项选择题(本题型共 16 题。从每题的备选答案中选出正确的一个答案。在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂你认为正确的答案代码。答案写在试题卷上无效。答案正确的,每题得 1 分。本题型共 16 分。)

1. 票据权利为()。
A. 简单的一次性的请求权
B. 付款请求权
C. 追索权
D. 付款请求权和追索权
2. 国家对金融机构的外汇资产与负债的比例作出了规定,其中外汇流动资产不得低于外汇流动负债的()。
A. 70%
B. 60%
C. 50%
D. 40%
3. 资本项目是指国际收支中因()而产生的资产与负债的增减项目。
A. 利息收支
B. 资本输出和输入
C. 国际借贷
D. 证券投资
4. 公司的合并程序为()。
A. 签订合并协议——报批——确认债权、债务——重新登记
B. 签订合并协议——报批——重新登记——确认债权债务
C. 报批——签订合并协议——确认债权债务——重新登记
D. 签订合并协议——确认债权债务——报批——重新登记
5. 产权界定是对国有资产的()以及经营权、使用权等产权归属进行确认的一种法律行为。
A. 支配权
B. 占有权
C. 收益权
D. 所有权
6. 经济法具有一般法律的基本特征,即()。
A. 国家意志性、特殊的规范性和应有的强制性
B. 综合性、强制性、经济性
C. 强制性、规范性、综合性
D. 国家意志性
7. 民事责任、行政责任和()是《全民所有制工业企业法》中规定的三种法律责任。
A. 企业的法律责任
B. 企业领导干部的法律责任
C. 政府有关部门领导干部的法律责任
D. 刑事责任
8. 某上市公司计划发行可转换公司债券,该公司有资产 1 亿人民币,已发行公司债券 2000 万元,尚未到期。根据有关规定,该公司此次发行可转换公司债券的最多不得超过()万元。

A. 2000

B. 300

C. 5000

D. 7000

9. 公开、公平、公正是证券法的()。

A. 基本原则

B. 主要方式

C. 基本制度

D. 保护措施

10. 在上市公司收购中,收购人对所持有的被收购的上市公司的股票,在收购行为完成后()内不得转让。

A. 半个月

B. 一个月

C. 三个月

D. 六个月

11. 破产救济是()对破产企业失业职工进行生活物质帮助,并安排其重新就业的社会制度。

A. 政府

B. 破产企业

C. 总工会

D. 保险公司

12. 设立综合类证券公司,其注册资本最低限额为人民币()。

A. 5000 万元

B. 1 亿元

C. 2 亿元

D. 5 亿元

13. 无效经济合同,从()时起,就没有法律效力。

A. 合同订立

B. 一方提出异议

C. 合同被确认无效

D. 发现合同违法

14. 境内投资者以外汇资金向境外投资的,应向所在地外汇管理局缴存所投资金()的资金。

A. 1%

B. 2.5%

C. 5%

D. 2%

15. 自有外汇资金占外汇风险资产总的比例,银行不得低于(),非银行金融机构不得低于()。

A. 8% ,10%

B. 10% ,8%

C. 10% ,10%

D. 8% ,8%

16. ()行为属于扰乱金融行为。

A. 外汇指定银行未按照国家规定办理结汇、售汇业务

B. 擅自以外汇作质押

C. 私自改变外汇用途

D. 以外币在境内计价结算

二、多项选择题(本题型共 18 题。从每题的备选答案中选出正确的多个答案。在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂你认为正确的答案代码。答案写在试题卷上无效。不答、错答、漏答均不得分。答案正确的,每题得 1 分。本题型共 18 分。)

1. 经济法的基本原则包括有()。

A. 保护各种经济主体合法权益的原则

B. 市场机制与宏观调控相结合的原则

C. 经济组织本体利益与社会利益相结合的原则

D. 维护公平竞争原则

2. 以募集方式设立股份有限公司,申请发行境内上市外资股的,应符合下列条件()。

A. 符合国家利用外资和国家有关固定资产投资立项的规定

- B. 发起人认购的股本总额不少于公司拟发行股本总额的 25%
- C. 拟向社会发行的股份应达公司股份总数的 35% 以上。
- D. 改组设立公司的原有企业在最近 3 年连续盈利 ,且无重大违法行为
3. 合伙企业与契约型合伙的主要区别有()。
- A. 营利目的上的区别
- B. 营业长期性与临时性的区别
- C. 有无自己名称的区别
- D. 是否必须向企业登记机关申请登记的区别
4. 人民法院对和解协议的审查内容包括()。
- A. 和解协议是否符合法律法规
- B. 和解协议有无损害少数债权人利益 ,违反公平清偿原则的内容
- C. 决议通过程序是否真实合法
- D. 和解协议有无损害社会 and 他人利益
5. 根据《破产法》规定 ()均为债权人会议成员。
- A. 有财产担保的债权人
- B. 无财产担保的债权人
- C. 部分债权人
- D. 所有债权人
6. 以下哪些行为属于操纵市场行为()。
- A. 证券承销商协议证券发行价格
- B. 通过合谋或集中资金操纵证券市场价格
- C. 出售自己并不持有的证券 ,扰乱证券市场秩序
- D. 利用职务之便 ,人为地压低或者抬高证券价格
7. 合伙人违反《合伙企业法》的违法行为表现形式有()。
- A. 未依法领取营业执照 ,而以合伙企业名义从事经营活动
- B. 不具有合伙事务执行权的合伙人 ,擅自执行合伙企业的事务 ,给合伙企业或者其他合伙人造成损失
- C. 合伙人执行合伙企业事务中 ,将应当归合伙企业的利润据为己有
- D. 合伙人从事与本合伙企业相竞争的业务
8. 人民法院受理破产案件前 6 个月至破产宣告之日的期间内 ,破产企业的下列行为无效()。
- A. 非正常压价出售财产
- B. 放弃自己的债权
- C. 对未到期的债务提前清偿
- D. 对原来没有财产担保的债务提供财产担保
9. 债权人会议的职权包括()。
- A. 讨论通过和解协议草案
- B. 负责破产财产的保管和清理
- C. 对破产企业未履行的合同决定解除或继续履行
- D. 审查有关债权的证明材料 ,确认债权有无财产担保及其数额
10. 全民所有制工业企业职工代表大会有权审议决定()。
- A. 工资调整方案
- B. 职工住宅分配方案
- C. 奖金分配方案
- D. 职工福利基金使用方案
11. 申请设立全民所有制工业企业必须具备的条件包括()。
- A. 产品为社会所需要
- B. 有自己的名称和生产经营场所
- C. 有能源、原材料、交通运输的必要条件
- D. 有明确的经营范围
12. 外资企业终止的情形有 ()。

- A. 破产
 B. 经营不善 ,严重亏损 ,外国投资者决定解散
 C. 违反中国法律、法规 ,危害社会公共利益被依法撤销
 D. 因不可抗力而遭受严重损失 ,无法继续经营
13. 公司债券的发行主体为()。
 A. 具有法人资格的非公司企业 B. 股份有限公司
 C. 有限责任公司 D. 国有独资公司
14. 证券登记是依法确定证券所有权产生、变更和消失的法律行为 ,它包括()。
 A. 公司设立登记 B. 托管登记
 C. 发行登记 D. 过户登记
15. 整顿申请提出后 ,债务人企业应当向债权人会议提交和解协议草案。和解协议草案应当具有下列内容()。
 A. 清偿债务的财产来源
 B. 清偿债务的办法
 C. 清偿债务的期限
 D. 被申请整顿的企业请求减少债务清偿的数额或比例
16. 债权人提出破产申请 ,必须向人民法院提供如下证据材料()。
 A. 债权性质、数额 B. 债权有无财产担保 ,有财产担保的证据
 C. 债务人不能清偿到期债务的有关证据 D. 债权发行事实及有关证据
- 17.()不属于破产财产。
 A. 破产企业已作为债务担保物的财产
 B. 依法禁止扣押执行的财产
 C. 企业在破产前为维护生产经营 ,向职工筹借的款项
 D. 破产企业与他人组成的法人型或合伙型联营企业的 ,破产企业作为出资投入的财产和应得收益
18. 破产程序终结裁定的法律效力表现为()。
 A. 解除破产法关于破产企业法定代表人活动的限制及相关义务
 B. 终结清算组、债权人会议作为破产机关的活动 ,解散其机构
 C. 破产程序终结后 ,债权人通过破产分配未能得到清偿的债权不再予以清偿
 D. 破产程序终结后 ,发现破产企业的财产请求权后 ,破产债权人不得再进行追讨

三、判断题(本题型共 18 题。在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂你认为正确的答案代码。答案写在试题卷上无效。答案正确的 ,每题得 1 分 ,答案错误的 ,每题倒扣 1 分。本题型扣至零分为止。不答题既不得分 ,也不扣分。本题型共 18 分。)

1. 国家对国有企业财产的监督管理实行分级管理和分工负责的体制。 ()
2. 产权包括了财产所有权、产权经营权、债权等财产权利。 ()
3. 债权人会议成员有出席会议的权利 ,也可以委托代理人出席会议 ,并行使表决权。 ()
4. 根据我国的法律规定 ,证券交易所、证券公司和证券登记结算机构均属于国有 ,应接受国家的审计监督 ,即使将来出现非国有证券公司 ,也属国家审计监督范围之内。 ()
5. 国务院证券监督管理机构已发出通知 ,股份有限公司公开发行股票一律不再发行公司职工股和内部职工股。 ()

6. 可转换公司债券发行人未按期偿还本息的,除支付本息外,应当向债权人支付双倍的赔偿金。()
7. 企业根据生产经营需要,经主管部门批准,可以对一般固定资产进行出租、抵押或有偿转让。()
8. 持票人因超过票据权利时效或者因票据记载事项欠缺而丧失票据权利的,并不影响其再行向出票人或者承兑人请求返还其与未支付票据金额相当的利益。()
9. 为了保证粘单的有效性和真实性,第一位使用粘单的背书人必须将粘单粘接在票据上,并且在粘接处签章。()
10. 根据《合伙企业法》的规定,合伙协议可以约定将全部利润分配给部分合伙人。()
11. 票据被盗、遗失或者灭失,可以向票据支付地的基层人民法院申请公示催告。()
12. 保证人与被保证人的责任是同一的,被保证人和保证人承担相同的债务。()
13. 持票人对票据债务人行使票据权利,或者保全票据权利,应当在票据当事人的住所进行。()
14. 在买卖合同中,所有权转换与否是确定标的物风险转移的标准。()
15. 格式条款与非格式条款不一致的,应当采用格式条款。()
16. 企业法人内部单独核算的单位可以申请开立基本存款账户。()
17. 因违法违纪行为被吊销会计从业资格证书的会计人员,终生不得重新取得会计从业资格证书。()
18. 移交人对所移交的会计凭证、会计账簿、会计报表的合法性、真实性承担法律责任。()

四、综合题(本题型共4题,其中第1题10分,第2题各12分,第3题13分,第4题13分。本题型共48分。在答题卷上解答,答在试题卷上无效。)

1. 美方一公司与深圳某服装厂在合资经营合同中规定:合营企业的注册资本200万美元,中方投资160万美元,其中现金60万美元,场地使用权作价70万美元,厂房及设备30万美元;合营期限为8年,双方可根据实际情况减少注册资本,董事长和副董事长都由美方担任;双方不再达成仲裁协议,如在合营期间发生争议,任何一方可向日本法院起诉。
问:上述合同内容是否符合我国法律规定?为什么?
2. 东海机械制造股份有限公司(以下简称股份公司)系经省体改委批准,并于1996年4月15日在省工商行政管理局注册登记成立的定向募集公司,注册资本为30000万元人民币。1998年9月,股份公司获得深圳市证券管理办公室批准借用的7200万境内上市外资股(以下简称B股)发行额度和省证券管理部门批准的2700万内资股(以下简称A股)公开发行额度。为了保证本次B股和A股发行符合有关规定,股份公司董事会拟定了一份重组及分立方案和新股发行方案,该方案有关要点如下:
(一)为了使股份公司拟向社会发行的股份达到总股本的25%以上的要求,股份公司将对现有资产进行重组及分立,股份公司在进行重组及分立之后保留的资产状况为:总资产21000万元,总负债6200万元,净资产14800万元。
(二)股份公司将计划分次发行B股和A股。其中,B股拟于1999年1月20日之前发行完毕;A股将于1999年7月20日之前发行完毕。A股和B股发行的前后间隔时间为半年左右。
(三)股份公司将聘请香港的证券经营机构作为发行B股的主承销商,由其单独在境外组成承销团进行承销,同时聘请境内的证券经营机构作为A股的主承销商,由其视A股预期销售总金额的情况主持组成境内承销团进行承销。

(四)股份公司发行的 B 股和 A 股在深圳证券交易所上市,其中 B 股以港币标明面值,既可以外币认购、买卖,也可以人民币认购、买卖。

根据本例提供的事实,请分别回答以下问题:

(1)股份公司经过重组分立后的资产状况是否符合 B 股发行的要求?为什么?

(2)股份公司计划分次发行 B 股和 A 股,且前后间隔时间为半年左右是否符合有关规定?为什么?

(3)股份公司拟聘请境外、境内证券经营机构承销 B 股和 A 股的方案是否符合有关规定?为什么?

(4)本题第(四)个要点的表述是否有错误?为什么?

3. 某企业因不能清偿到期债务,依法向人民法院申请破产。人民法院受理该企业的破产申请后,着重做了以下几个方面的工作:

(1)在申报债权 3 个月后的第 5 日,主持召开了第一次债权人会议,审查各债权人的主体资格。指定最大的债权人 A 公司为债权人会议主席。

(2)在债权人会议主席 A 公司的召集下,召开了以后的几次债权人会议,确认各债权人的债权额,确认债权人 B 公司对债务人仓库内 800 台电冰箱的抵押权,债权人 C 银行对债务人房产的抵押权,并经无财产担保债权额 80% 的债权人同意。

(3)经清理查明申请人确实无力清偿到期债务后,裁定宣告申请人破产,并于宣告破产之日后第四天成立了清算组。指导清算组对申请人的破产财产进行清理、估价和变卖。清算组对 D 公司尚未履行完毕的合同,决定解除,由此使 D 公司受到的损失,由破产企业赔偿。清算组依法追索债权和财产,对经法院通知后,仍不归还的,由法院裁定强制执行。

(4)经债权人会议讨论同意后,指导清算组在基本完成收回债权、资产估价、变卖任务后,制订破产财产分配方案。清算组在拍卖破产财产时,将 E 企业委托破产企业加工制作的一批价值 20 万元的产品予以拍卖。在优先拨付破产费用之后,兼用货币分配和实物分配两种方式,对各债权人的破产债权按比例分配。其中 F 公司通过购买价值 30 万元的破产财产,以抵销破产企业欠 F 公司的 30 万元货款。但上述某些分配方案,法院审理后,指出其中问题,经债权人会议修改后,一致通过,法院裁定准予执行。

(5)清算组按分配方案将破产财产分配完毕后,人民法院依法裁定终结破产程序,由清算组向工商局办理了注销登记手续。

问:

(1)第一次债权人会议的召开是否合法?说明理由。

(2)对有财产担保的债权人 B 公司和 C 公司的债权额的确定,是否合法?为什么?

(3)清算组的成立,以及对 D 公司尚未履行完毕合同的处理是否正确?为什么?

(4)清算组对破产财产的处理及清算行为是否正确?请具体说明。

(5)破产程序终结后,清算组向工商局办理注销登记是否合法?

4. A 公司与 B 公司订立一份房屋租赁合同,A 公司将其空闲的厂房出租给 B 公司从事生产,租期为 3 年,租金按年支付。同时还约定 AB 双方发生纠纷,由甲仲裁机构仲裁解决。B 公司承租房屋后,未经甲公司同意,对甲公司的厂房进行装修改造,开办了一家餐厅。甲公司得知后,欲解除合同,收回厂房。乙公司认为双方签订合同已生效,合同未到期甲公司无权收回厂房。甲公司向法院提起诉讼解决该纠纷。

A 公司为拓展经营范围,与 C 大学协商设立 D 有限责任公司(简称 D 公司)。A 公司以货币和

厂房作价出资，C 大学以其研制开发的技术作为出资。D 公司成立后不久，为增强经营管理，又吸收回国留学生美籍博士 E 的出资。其后，对三位股东的出资重新验资时发现，甲出资的厂房的价值，比其在公司章程中新认缴的出资额少 10 万元。

D 公司业务员李某不慎遗失 3 张空白支票。D 公司未及时按中国人民银行有关票据格式凭证管理的规定报失及刊登告示。后所遗失的其中一张支票被张某伪刻名称为某“电脑公司”的财务章加以签署。支票的收款人处空白，金额填写为 10 万元。尔后，张某又持该伪造支票及身份证，到某商场购物，当场将该商场填写为支票的收款人。某商场将收到的该支票送银行入账时，遭退票。经公安机关循支票格式凭证编号查实，该支票确系 D 公司遗失的，但无任何证据显示上述骗购货物事件与 D 公司有关。“某电脑公司”根本没有。某商场起诉 D 公司，要求该公司支付票款或赔偿货物损失。

审计机关在对 D 公司进行审计时，检查了 D 公司的会计凭证、会计账簿、会计报表以及其他与财政收支或者财务收支有关的资料和资产，之后，向 D 公司出具了审计报告。D 公司认为审计报告有错误拒绝接收。审计机关向政府有关部门通报了对 D 公司的审计结果，被政府部门确认为审计属实。

问：

- (1) A 公司有权解除合同吗？已装修改造过的厂房应如何处理？法院能受理甲公司的诉讼吗？
 - (2) A 公司、C 大学生、E 博士有资格成为 D 公司股东吗？E 博士可以用人民币出资吗？其出资额须占注册资本的比例是多少？A 公司出资不实责任怎样处理？如果 A 公司无力支付 10 万元差额时，又该怎么办？
 - (3) D 公司是否应承担票据责任？某商场持有该伪造的支票是否享有票据权利？某商场的损失应如何解决？
 - (4) 审计机关的做法是否正确？D 公司有权对认为审计不实的报告拒绝接收？
- 以上问题均请说明理由。

第三部分

2002 年注册会计师资格考试

命题预测模拟试卷参考答案与详解

第(一)卷——第(十)卷

试题卷(一)参考答案与详解

一、单项选择题

1. D 经济法调整一定范围经济关系的法律规范的总称。
2. C 实际结算金额。
3. C 见经济合同的定义。
4. C 由《中外合资经营企业法》规定。
5. A 见《关于结汇、售汇及付汇管理规定》中有关问题的解释和说明。
6. B 《票据法》第十七条第三项。
7. A 修订后的《经济合同法》和颁布的《仲裁法》规定一裁终局制。
8. D 《证券法》第八十七条。
9. D 《企业破产法》第十三条。
10. B 《企业破产法》第四十条。
11. C 《企业破产法》有关《补充通知》。
12. B $8000 \text{ 万元} \times 40\% - 1200 \text{ 万元}$ 。
13. C 偿还外债利息用汇由国家外管局审核其真实性后,从其外汇账户中支付或者到外汇指定银行兑付。
14. C 《票据法》第102条。
15. B 《企业破产法》及最高人民法院司法解释《意见》等规定。
16. B。

二、多项选择题

1. AC 《企业破产法》第三条。
2. ACD 《禁止证券欺诈行为暂行办法》第十条。
3. ABCD 《公开发行股票公司信息披露实施细则》第四条。
4. ACD 经济合同确认无效后,有返还财产、赔偿损失、追缴财产三种处理方法。
5. ABD 涉外经济合同的订立除了要贯彻平等互利、协商一致的原则外,还应坚持尊重国家主权、遵守国际条约、参照国际惯例这两条原则。
6. ABCD 见《票据法》。
7. BC 《国有资产产权界定和产权纠纷处理暂行办法》第四条。
8. ACD 《全民所有制工业企业法》。
9. ABD 《中外合资经营企业法》有关实施条例。
10. ACD B项不是申请仲裁的条件,另外受理仲裁的仲裁机构有管辖权也是条件之一。
11. ABCD 见有关规定。
12. BD 《证券法》第五十五条。
13. BD 见教材套汇行为种类的内容。
14. AD 由《全民所有制工业企业法》规定。
15. ABCD 《公司法》第二章第二节。

16. ABC,《公司法》第八十条。
17. ABC,由《外资金融机构管理条例》规定。
18. ABCD,由相关法律和行政法规规定。

三、判断题

1. ×,参见教材第一章第5节。
2. ✓,见教材第九章第十一节。
3. ✓,见教材第十一章第二节。
4. ✓,见教材第十二章第一节。
5. ✓,见《会计法》有关规定。
6. ×,投资总额未超过3600万美元的注册资本至少应为1200万美元。
7. ×,持卡人要求退货的特约单位应使用退货单办理压(刷)卡,并将退货单金额从当日签购单累计金额中抵减,退货单随签购单一并送交收单银行。
8. ✓,见《票据法》18条。
9. ✓,经常项目外汇收支包括贸易收支、劳务收支和单方面转移等。
10. ×,由国有资产管理部門责令改正,通报批评,可处以10万元以下的罚款。
11. ×,不设股东会,公司股东权利由国家授权投资的机构或部门行使,并授权董事会行使一部分。
12. ✓,这是为了维护票据作为无因证券的地位,保障付汇款人或承兑人的合法权益,保证票据的流通信用。
13. ✓,《企业破产法》第三十条。
14. ×,质权人占有出质资产。
15. ✓,合同的标的不是承揽方的劳动,而是其劳动成果。
16. ✓,见《财政部关于企业兼并有关会计处理问题暂行规定》。
17. ✓,《合伙企业法》第39条。
18. ×,《合伙企业法》第44条。

四、综合题

1. (1)根据我国法律规定,国家机关不得作为保证人。该合同的保证条款以财政局作为保证人,故该条款无效。
(2)供方对验收的理解不确切。所谓验收,应当依照合同的约定或有关法律的规定,对合同标的物的质量、数量等进行的全面检查。仅仅收下合同标的物的行为并不意味着已经验收完毕。
(3)供方因供应的标的物部分不符合合同约定,构成违约,应承担违约责任,支付违约金、赔偿损失或提供合格产品等。
需方以供方部分货物质量不合格为由,拒付全部货款是违反合同规定的。需方应当支付合格产品的货款。
财政局作为国家机关不能充当保证人,财政局不承担连带保证责任,供方只能向需方追索货款。

2. 答案:

- (1)股份公司的设立方式及向境外募集股份的安排符合有关规定。因为,根据国务院关于股份有限公司境外募集股份及上市的特别规定,国有企业或者国有资产占主导地位的企业改组向境外募集股份并在境外上市的股份有限公司,可以发起方式设立,发起人可以少于5人;

该股份公司一经成立,即可以发行新股。

- (2)不符合有关规定。因为,国有企业改组设立股份公司时,其占有使用的资产经评估确定后,须将净资产一并折股,股权性质不得分设,股权应确定由国有持股单位统一持有,不得由不同部门或机构分割持有。
- (3)钢铁公司投入股份公司的净资产的折股比率不符合有关规定,因为,根据有关规定,该折股比率不得低于65%,而钢铁公司投入股份公司的净资产的折股比率仅为60%,钢铁公司将未折股的净资产部分计入资本公积金符合有关规定。
- (4)不符合有关规定。因为,根据有关规定,股票发行的溢价倍率不应低于股份公司成立时钢铁公司投入股份公司净资产的折股倍数,即不应低于新股发行前的每股净资产,而新股发行前的每股净资产约为人民币1.67元(即折股倍数约为1.67倍),故股份公司按每股人民币1.6元的等值的外币价格发行不符合有关规定。

3. 答案:

- (1)该合同成立。在一般情况下,经济合同在当事人双方经过协商取得一致意见后,由双方的法定代表人或者委托代理人签字,并加盖公章之后方才成立,但在特殊情况下,经济合同可因实际履行而成立。本案中合同订立后,贸易公司虽未加盖公章,本案中合同订立后,贸易公司虽未加盖人章,但在服装厂催办时其发电报要求发货,此行为已表示贸易公司完全同意了服装厂的要约,合同已经合法有效成立。
- (2)贸易公司的第一份电报性质上属于承诺,第二份电报是撤回承诺。根据经济合同法规定,撤回承诺的通知只有在先于或者与承诺同时到达要约人时才能发生法律效力,而本案中第二封电报晚于第一封电报到达服装厂,因此不能发生撤回承诺的法律效力。
- (3)法院应作如下判决:贸易公司向服装厂支付800件风雨衣的货款,并支付相应的违约金;合同终止履行。

4. 答案:

- (1)首先,出席该次董事会会议的董事人数符合规定。根据有关规定,出席董事会会议的董事人数须有1/2以上,即可举行。其次,董事F电话委托董事A代为出席董事会会议不符合有关规定。根据有关规定,董事因故不能出席董事会会议时,可以书面委托其他董事代为出席。再次,董事G委托董事会秘书H出席董事会会议不符合规定。根据有关规定,董事因故不能出席董事会会议时,只能委托其他董事出席,而不能委托董事之外的人代为出席。
- (2)首先,该次董事会会议决定股份公司股东大会年会于2001年7月8日举行不符合规定。根据有关规定,上市公司的股东大会年会应当于上一个会计年度完结之后的6个月之内举行。董事会会议决定股东大会年会于7月8日举行,超过了6个月。其次,股份公司与本公司市场部的项目经理李某签订的一份将公司的一项重要业务委托李某负责管理的合同提交股东大会并以普通决议通过不符合规定。根据有关规定,该内容应当以特别决议通过。
- (3)首先,出席本次董事会会议的董事讨论并一致通过的聘任财务负责人并决定其报酬的决议符合规定。根据有关规定,该决议事项属于董事会职权范围的内容。其次,批准公司内部机构设置的方案不符合规定。根据有关规定,董事会决议必须经全体董事的过半数通过,公司董事由7人组成,董事B反对该事项后,实际只有3名董事同意,未超过全体董事的半数。
- (4)董事会会议决议形成的会议记录有两处不规范。首先,该会议记录应当有会议记录员的签名,其次,该次会议记录无需列席会议的监事签名。

试题卷(二)参考答案与详解

一、单项选择题

1. A, 合伙分普通合伙和特殊合伙, 特殊合伙主要包括隐名合伙和有限合伙。
2. A, 见《经济合同法》。
3. C, 票据关系与票据的基础关系不同, 其发生是基于票据的授受行为。
4. C, 其余三均不能体现经济主体的要求。
5. C, 见《证券法》。
6. C, 见《全民所有制工业企业法》。
7. C 《公司法》。
8. C, 由《企业破产法》规定。
9. B 《国务院关于股份有限公司境内上市外资股的规定》第八条第五款。
10. D, 见《公司法》第四十四条。
11. C, 由《经济合同法》规定。
12. A, 相对与权利, 义务就是限制和约束主体行为。
13. A, 见《企业法人登记管理条例》。
14. C, 企业自主经营的要求。
15. C, 我国的企业有法人和非法人两种。
16. D, 见《会计法》。

二、多项选择题

1. ABD, 见企业的定义。
2. AD, B项是按经济性质分类, C项按行业分类。
3. ABCD, 这四个关系是经济法调整的主要范围。
4. ACD, 经济制裁形式包括赔偿损失、支付违约金、罚款、强制收购、没收财产等。
5. AB, 我国法律和行政法规对出资方式的规定。
6. ABCD, 股票是有价证券、要式证券, 是无偿还期限的一种高风险金融工具。
7. ACD, 记名证券不是按权利内容分类。
8. ABCD 《经济合同法》规定。
9. AC, 经济合同的形式指订立的方式, 分口头形式的书面形式两种。
10. ABCD, 见“法(经)发[1991]35号”文发布的《意见》。
11. ABD 《企业破产法》规定。
12. ABCD 《企业破产法》规定。
13. ADCD 《股票发行与交易管理暂行条例》第二十条。
14. BCD 《股票发行与交易管理暂行条例》第十五条。
15. ABCD, 见《公司法》相关规定。
16. ABCD, 见《公司法》相关规定。
17. ACD, 见《合伙企业法》。

18. BC, 见银发[1995]130号文。

三、判断题

1. ✓, 根据外管局《关于结汇、售汇及付汇管理规定》中有关问题的解释和说明。
2. ×, 由国家有关职能部门及中国银行归口负责筹措的国际金融组织贷款、外国政府贷款等需进行定期登记, 其他的外债需逐笔登记。
3. ✓, 见《担保法》。
4. ×, 所有权仍归抵押人。
5. ✓, 根据证券监督管理机构有关配股的规定。
6. ✓, 见《可转债管理暂行办法》。
7. ×, 破产财产包括宣告破产时国家授予国有企业经营管理的全部财产。
8. ✓, 见《企业破产法》。
9. ×, 见《补充规定》, 控股投资者在付清全部购买金额之前, 不能取得企业决策权, 不得将其在企业中的收益、资产以合并报表方式纳入该投资者的财务报表。
10. ✓, 这里的监事会作为政府的派出机构。
11. ✓。
12. ×, 经济法对经济法主体资格的认可, 一般采用法律规定一定条件或一定程序成立的方式予以确认。
13. ✓, 见《票据法》。
14. ✓, 见教材第十章。
15. ×, 见《票据法》中背书有关内容。
16. ✓, 见《票据法》。
17. ✓, 见《会计法》。
18. ×, 原件原则上不得借出, 如有特殊需要, 须报经上级主管单位批准。

四、综合题

1. 答: ①依照法律规定, 职工代表大会至少每半年召开一次。因此该企业职工代表大会每年召开一次会议, 与法律规定不符。
②依照法律规定, 职工代表大会作出决议, 必须经全体职工代表过半数而不是出席者过半数通过。该企业职工代表大会决议表决通过的人数与法律规定不符。
③企业的工会委员会不是职工代表大会的常设机构, 仅是职工代表大会的工作机构, 负责日常工作, 无权行使其职权, 审议通过有关制度的方案。根据法律规定, 在职工代表大会闭会期间, 需要临时解决的重要问题, 由企业工会委员会召集职工代表团(组)长和专门小组负责人联席会议, 协商处理, 并向下一次职工代表大会报告予以确认。联席会议可以根据会议内容, 邀请企业党政负责人或其他有关人员参加, 因此, 该企业对职工工资与福利制度的方案审议处理, 与法律规定不符。
2. 答:
(1)中国建设银行荣昌支行的破产债权额为300万元。
注: 根据担保法的规定, 荣昌厂所拥有的厂房和机器设备可以作为抵押物进行抵押担保。根据破产法的规定, 中国建设银行荣昌支行对荣昌厂以厂房A和机器设备作抵押担保的债权享有优先受偿权利, 这部分债权不属于破产债权。
(2)①荣昌厂欠宏达公司的货款属于破产债权。因为, 根据破产法规定, 人民法院受理破产案

件后,对债务人财产的其他民事执行程序必须中止,包括已经审结但尚未执行,虽已开始执行但尚未执行完毕的情况。因此,债权人的债权应统一依破产程序受偿。荣昌厂办公楼不得用于抵偿宏达公司债权。

②荣昌厂欠华天公司的货款属于破产债权。因为,根据破产法规定,人民法院受理破产案件后,以破产企业为债权人的、尚未审结的经济案件应当终结或中止诉讼,债权人的债权应统一依破产程序受偿。

③荣昌厂欠万达公司的货款属于破产债权。因为,根据破产法规定,人民法院受理破产案件前6个月对破产宣传达室之日的期间内,破产企业对原无财产担保的债务提供担保的行为无效,因此,以荣昌厂厂房B作担保签订的担保合同无效。

(3)①荣昌厂的破产财产应为4100万元。

[注:计算公式为:6000万元-1900万元(用于担保的财产)=4100万元]

根据破产法规定,破产财产为人民法院宣告企业破产时破产企业经营管理的全部财产,但破产企业已作为债务担保物的财产不属于破产财产。因此,荣昌厂用作抵押贷款的厂房A和机器设备不能作为破产财产。]

②荣昌厂的破产财产分配顺序为(1)支付破产费用(2)支付所欠职工工资和劳动保险费用(3)支付所欠税款(4)支付破产债权。

(4)中国工商银行荣昌支行分配的财产数额为702.1276万元。

[注:计算公式为:[4100万元(破产财产)-100万元(破产费用)-200万元(应付工资及劳动保险费)-500万元(应交税金)]÷[12000万元(负债总额)-1900万元(有财产担保的债权)-200万元(应付工资和劳动保险费)-500万元(应交税金)]×2000万元(工商银行荣昌分行的破产债权)=702.1276万元]

3. 答:

(1)老张所签发的票据有效。我国《票据法》第六条规定:“无民事行为能力人或者限制民事行为能力人在票据上签章的,其签章无效,但是不影响其他签章的效力。”老张系无民事行为能力人,其所完成的出票行为无效。但是票据行为彼此独立,一种票据行为的无效并不影响他种票据的行为。据此,老张的出票行为无效并不意味着票据的无效。如果票据的必须记载事项齐全,该票据仍有效。本案中的当事人和关系人均未对支票的记载事项提出异议,应推定老张所签票据有效。

(2)我国《票据法》第四十九条规定:“保证人对合法取得汇票的持票人所享有的汇票权利,承担保证责任。”第五十条规定:“被保证的汇票,保证人应当与被保证人对持票人承担连带责任。”据此,在有保证人存在的情况下,票据行为人仍应负票据责任,持票人有权向保证人或票据行为人行使追索权。

(3)小张不应承担保证责任。《票据法》第九十四条规定,支票的背书付款行为和追索权的行使,除另有规定外,适用汇票行为和追索权的行使,除另有规定外,适用汇票的有关规定。因为支票没有保证和承兑行为,所以小张所做的保证只能是一般民事保证。一般民事保证的效力取决于被保证行为。本案中由于老张的出票行为无效,小张的在此基础上成产的保证行为也就无效。因此,小张不承担保证责任。值得提出的是,小张以其父所签票据无效为由而拒不担保证责任,理由不切合法律规定。

4. 答:

(1)乙于2月10日以A企业名义向丙购买价值2万元货物的行为有效。根据个人独资企业法

的规定,投资人对被聘用的人员职权的限制,不得对抗善意第三人。尽管乙向丙购买货物的行为超越职权,但丙为善意第三人,因此,该行为有效。

- (2)根据个人独资企业法的规定,A企业的财产清偿顺序为:①职工工资和社会保险费用;②税款;③其他债务。
- (3)首先,用A企业的银行存款和实物折从共9万元清偿所欠乙的工资、社会保险费用、税款后,剩余78000元用于清偿所欠丁的债务;其次,A企业剩余财产全部用于清偿后,仍欠丁22000元,可用甲个人财产清偿;第三,在用甲个人财产清偿时,可用甲个人其他可执行的财产2万元清偿,不足部分,可用甲从B合伙企业分取的收益予以清偿或由丁依法请求人民法院强制执行甲在B合伙企业中的财产份额用于清偿(或可用甲从B合伙企业分取的收益予以清偿或由丁依法请求人民法院强制执行甲在B合伙企业中的财产份额用于清偿,如有不足部分,可用甲个人其他可执行的财产2万元清偿。)

试题卷(三)参考答案与详解

一、单项选择题

1. B,见《股票发行与交易管理暂行条例》。
2. B,由《企业破产法》规定。
3. D,由《企业破产法》规定。
4. C,国家行使国有资产所有权。
5. B,重要建筑物需经有关部门批准。
6. B,《企业法人登记管理条例》规定。
7. C,经济法调整的是一定范围的经济关系,主要包括四个方面。
8. C,只有注册会计师才能验证企业资本。
9. B,《中外合资经营企业法》及其实施条例规定。
10. C,见《公司法》有关条款。
11. D,企业不承担政策性亏损的责任。
12. C,该项为清算委员会的任务之一。
13. B,见教材经济合同的定义。
14. B,《公开发行股票公司信息披露实施细则》第七条。
15. A,《公司法》第一百三十六条。
16. D,本题涉及会计机构、会计人员职权的问题,应注意财务收支违法的不同情况及处理方法。

二、多项选择题

1. ABCD,《票据法》第61条。
2. ABCD,《证券法》第一百六十八条。
3. ABC,《企业破产法》第七条、第八条。
4. ABCD,《公司法》第三条。
5. ABCD,《国有资产产权界定和产权纠纷处理暂行办法》第二条。
6. ABD,《财政部关于企业兼并有关财务问题的暂行规定》第二条。
7. ABC,经常项目外汇收支包括贸易收支、劳务收支和单方面转移等。
8. ABCD,股票的四个特征。
9. ABC,《证券法》第三十九条、第九十一条。
10. AD,见《结汇、售汇及付汇管理规定》。
11. ACD,有限责任公司的股本不分为均等股份。
12. ABC,D项原则上不计入破产财产。
13. ABCD,根据《支付结算办法》,支付结算具有五条法律特征。
14. ABD,《支付结算办法》第16条。
15. ACD,公司法不是一种行政法。
16. ABCD,见《公司法》有关规定。
17. ABCD,清算组负责破产财产的保管、清理、估价、处理和分配。

18. ABCD, 参见《证券法》。

三、判断题

1. ×, 合伙企业的财产由合伙人共同共有。

2. √。

3. × 均在税后提取。

4. √。

5. √。

6. ×, 当事人可就单个主合同分别订立保证合同, 也可以在最高债权额限度内就一定期间连续发生的借款合同或者某项商品交易合同订立一个保证合同。

7. √。

8. ×, 单位卡不得用于 10 万元以上的商品交易与结算, 并一律不得支取现金。

9. ×, 《票据法》第 51 条: “保证人为二人以上的, 保证人之间承担连带责任。”

10. √。

11. ×, 企业变更指工商登记事项变更。

12. ×, 董事长为股份有限公司的法定代表人。

13. ×, 新刑法第三百九十七条。

14. ×, 应经人民法院裁定, 终结整顿, 宣告其破产。

15. √。

16. √。

17. ×, 职工代表大会对此方案有权听取和审议, 并提出意见和建议, 但无权否决。

18. √。

五、综合题

1. 答案:

(1) 飞达公司请求攀宏公司偿还欠款人民币 240 万元有合法依据。因为, 在攀宏公司第一次提出减价要求时, 尽管飞达公司正式回电作了减价答复, 攀宏公司对此予以确认, 但此一合同的变更行为却未向公证机关备案, 故该减价行为并未产生法律效力, 攀宏公司第二次提出减价要求, 飞达公司未予同意, 即不得减价, 因为, 计算机的价格不属国家定价范围, 应按合同规定的价格执行。故飞达公司请求攀宏公司偿还欠款人民币 240 万元有合法依据。

(2) 依照担保法的有关规定, 同一财产向两个以上债权人抵押, 抵押合同已登记生效的, 应按照抵押物登记的先后顺序清偿。在攀宏公司与飞达公司签订的抵押合同登记之前, 攀宏公司已与银行签订了抵押合同, 并进行了登记, 故应先将该写字楼的变现价值偿还银行贷款及利息, 在偿还该贷款利息之后的剩余部分, 才可用来补偿飞达公司的债权。如果尚无剩余部分, 飞达公司则不能从抵押物的变现价值中受偿。

(3) 判令攀宏公司偿还飞达公司人民币 240 万元及违约金; 用于抵押的写字楼的变现价值在先偿还银行贷款本息之后的剩余部分用于抵偿飞达公司的债权, 不足部分, 由攀宏公司另行偿还。

2. 答案:

(1) A 公司现时股本结构中的社会公众股所占股本总额的比例为 20%, 这一比例符合《公司法》有关社会公众股所占股本总额比例的规定。因为, 根据《公司法》的规定, 公司股本总额超过人民币 4 亿元的, 其向社会公开发行股份的比例为 15% 以上即可。

- (2) A 公司的发起人 E 企业将所持 A 公司 2000 万股转让给 G 公司没有违反有关发起人股转让的规定。因为根据《公司法》的规定,发起人持有的股份自公司成立之日起,三年内不得转让,而 E 企业在转让其持有 A 公司的股份时的持有时间已超过三年。此外,E 企业作为股份有限公司的股东转让其持有 A 公司的股份,无须经过股东大会的同意;G 公司受让 E 企业转让的股份之后,持有 A 公司的股份未达到股本总额的 5%,故无须向 A 公司、证券交易所和中国证监会作出书面报告并公告。
- (3) A 公司股东大会通过更换会计师事务所的决议之后,应予公告,而 A 公司未予公告,这违反了有关信息披露的规定。但是,A 公司以公积金转增股本,不属于新增发行股份行为,故而无须遵守新增发行股份与前次发行股份有关时间必须间隔十二个月的规定。
- (4) A 公司未采取任何可以影响其股票价格稳定的措施符合有关规定。A 公司股票价格的涨落纯属市场因素影响,股民进行证券投资应自担风险,其遭受的损失与 A 公司无关。
- (5) 读者建议国家证券主管部门宣布 A 公司为证券市场禁入者无事实依据和法律依据。因为,A 公司作为一家上市公司,不属证券市场禁入的主体范围。

3. 答案:

- (1) 甲的退伙行为无效。因为《合伙企业法》规定,合伙人要求退伙必须经全体合伙人一致同意,由于乙、丙均不同意,故甲的退伙行为无效。丁不能成为合伙人。因为入伙也必须经全体合伙人一致同意,乙、丙不同意,丁即使接受了甲在合伙企业中的财产也不能成为合伙人。
- (2) 甲、乙、丙、丁各自的主张都不能成立。甲的主张不成立的理由有两个,一是甲的退伙不成立,甲仍为合伙人;二是即使甲的退伙成立,甲也应当对其退伙前发生的既往债务承担连带责任。乙的主张不成立的理由是,合伙人内部约定的债务承担比例,对合伙企业的债权人无效,合伙人对合伙企业债务承担无限连带责任。丙不能拒绝承担连带责任,而是在其承担全部责任后,依合伙协议的约定比例再向其他合伙人追偿。丁的主张不成立的理由也有两个,第一,丁不是合伙人;第二,假设丁已入伙,入伙人对入伙前所发生的债务也应承担连带责任。
- (3) 合伙企业欠个体户 A 的债务,首先用合伙企业的全部财产偿还,应当将甲取走的 5 万元和乙、丙私分的 2 万元追回,用来偿还个体户 A 的债务;仍欠的 1 万元,再由甲、乙、丙三位合伙人承担连带责任,以个人财产予以偿还。甲、乙、丙之间对余下的 1 万元债务的分担比例按照合伙协议约定的出资比例偿还,即甲承担 5000 元,乙、丙分别承担 2500 元。
- (4) 甲的个人债务首先应当用其个人财产偿还。如果甲的个人财产不足以清偿 3 万元债务,而且合伙企业仍然存在,即根据《合伙企业法》的规定,以其从合伙企业中分取的收益用于清偿。债权人也可依法请求人民法院强制执行甲在合伙企业中的财产份额用于清偿。

4. 答案:

- (1) 银行的诉讼请求中,第 1 项是正确的,债务人甲五金厂未偿还到期贷款已构成违约,理应承担偿还本息并支付违约金的责任。第 2 项是错误的。本案涉及的保证为一般保证而非连带责任,所以要求乙钢铁厂承担连带责任是错误的。《担保法》规定,当事人在保证合同中约定,债务人不能履行债务时,由保证人承担保证责任的,为一般保证。本案中的保证合同约定“五金厂不能履行债务时,由保证人承担保证责任。”符合一般保证的规定。
- (2) 法院作出判决后,仍不能要求保证人乙钢铁厂承担保证责任。《担保法》规定,一般保证的保证人在主合同纠纷未经审判或者仲裁,并就债务人财产依法强制执行仍不能履行债务前,对债权人可以拒绝承担保证责任。据此,法院在对五金厂的财产强制执行前,钢铁厂有权拒

绝承担保证责任。

- (3)乙钢铁厂的保证责任范围为五金厂轿车抵押部分以外的范围。《担保法》规定,同一债权既有保证又有物的担保时,应优先执行物的担保,保证人仅对物的担保以外的债权承担保证责任。

试题卷(四)参考答案与详解

一、单项选择题

1. D, 见银行汇票定义。
2. B, 《企业破产法》及最高人民法院解释《意见》规定。
3. D, 见《中外合资经营企业合营期限暂行规定》。
4. D, 《企业破产法》规定。
5. A, 由《担保法》规定。
6. B, 见《支付结算办法》第六条。
7. B, 见《全民所有制工业企业法》有关规定。
8. B, 政府有社会经济管理职能和国有资产所有者职能。
9. C, 这里讲的监事会是政府监督机构根据需要派出的对国有企业财产保值增值状况实施监督的组织。
10. B, 由《中外合资经营企业法》规定。
11. B, 分支机构不具有法人资格。
12. B, 由《中外合资经营企业法》规定。
13. C 《公司法》规定。
14. D 《支付结算办法》第 44 条。
15. C, 外汇管理是通过一定的限制措施实行的。
16. D, 借款合同的当事人有特定的范围, 必须是按规定有借贷权利的金融机构。

二、多项选择题

1. BCD, B 级企业不得办理增设分支机构和增加经营范围的变更登记, 不得投资设立有限责任公司和股份有限公司。
2. DB, 《企业破产法》第三条。
3. ABD 《证券法》第五十一条。
4. AC, 见《合伙企业法》。
5. ABCD, 公司因合并或分立而存续时, 应当办理变更登记。
6. ABC, 《票据法》第 28 条、36 条。
7. BD, 应由所有董事签名, 增资协议由股东大会作出。
8. CD, 前两项属于经济制裁的方法。
9. ABCD, 见《民事诉讼法》。
10. ABCD, 见《私营企业条例》。
11. ABCD, 见《外资企业法》。
12. ABD, 见《公司法》第一百五十二条。
13. ACD, 见《企业破产法》。
14. BC, 《经济合同法》第 7 条第 3 款规定由人民法院或仲裁机构确认。
15. ABCD, 见企业的定义。

16. ABD, 见《中外合作经营企业法》。
17. ABCD, 见《企业债券管理条例》第十四条。
18. ABD, 见《公司法》第一百七十五条。

三、判断题

1. ×, 合伙人个人负有债务, 其债权人不得代位行使该合伙人在合伙企业中的权利。
2. √, 见《中外合资经营企业法》。
3. √ 《合伙企业法》第 47 条。
4. √, 在破产宣告后不得追缴。
5. √, 因涉外经济合同的违约金主要具有补偿性。
6. ×, 破产企业以其财产为他人债务担保, 债权人虽然就破产企业的担保物享有优先受偿权, 单如放弃优先受偿权利, 却不能作为破产债权受偿。
7. √, 见《担保法》。
8. √, 见《担保法》。
9. √, 见《企业破产法》第三十八条。
10. √。
11. ×, 见《国有企业产权界定与产权纠纷处理暂行办法》第九条第三项。
12. √, 国有企业独立自主地经营国有资产, 因此国家有必要对其实施监督管理。
13. ×, 实施监督管理的主体是国家有关部门或有关机构。
14. ×, 外方投资者仅通过许可证协议方式取得的技术使用权, 不得用来出资。
15. ×, 前者为技术性停牌, 后者为临时停市。《证券法》第一百零九条。
16. √。
17. × 《合同法》规定, 当事人约定由债务人向第三人履行债务的, 债务人未向第三人履行债务或者履行债务不符合约定, 应当向债权人承担违约责任。
18. √。

五、综合题

1. 答:
 - (1) 西方公司拟在中国上海与中方合营者共同举办的合营企业的投资总额与注册资本的比例符合国家有关规定。因为, 根据有关规定, 投资总额在 1000 万美元以上至 3000 万美元的(含水量 3000 万), 注册资本至少应占投资总额为 2/5, 西方公司的第一期出资的数额不符合有关规定, 因为, 根据有关规定, 合营各方第一期出资不得低于各自认缴出资额的 15%, 按西方公司认缴的出资额计算, 其第一期出资应不低于 108 万美元, 拟设立的合营企业组织形式不符合有关规定, 因为, 根据有关规定, 合营企业的组织机构应为董事会和经营管理机构, 并且董事会是合营企业的最高权力机构, 合营企业无须设立股东会和监事会。
 - (2) 西方公司拟在中国北京与中方合作者共同举办的合作企业的出资方式有不符合规定之处, 因为, 根据有关规定, 合作企业的任何一方都不得由合作企业为其出资作担保, 西方公司由合作企业担保向中国的外资金融机构贷款 50 万美元作为其出资, 违反了有关规定, 合作各方有关利润分配的比例的约定符合有关规定, 因为, 依照有关规定, 合作企业的合作各方可以自行约定利润分配比例, 西方公司拟约定每年先行回收投资的支出部分计入合作企业当年成本不符合有关规定, 因为, 根据有关规定, 外国合作者只有在合作企业的亏损弥补之后, 才能先行回收投资, 这表明, 合作企业只能以其利润用于先行回收投资, 因此, 先行回收投资

不能计入合作企业的成本,西方公司拟约定合作期限届满时的全部固定资产的处理方式不符合有关规定,因为根据有关规定,凡是外方投资者在合作期内先行回收投资的,应约定在合作期限届满时,合作企业的全部固定资产无偿归中国合作者所有,因此,西方公司拟定在合作期限届满时中国合作者应按固定资产残余价值的30%给予补偿,不符合有关规定。

- (3)西方公司似在中国武汉设立的外资企业的经营范围不符合有关规定,因为根据有关规定,对外贸易属国家禁止外资企业投资的项目,故西方公司设立的外资企业拟从事进出口贸易业务不符合有关规定,外资企业拟以自己的名义认购、买卖境内上市外资股不符合有关规定,因为根据有关规定,境内上市外资股只允许由境外投资者认购、买卖,而外资企业属中国企业,故其不能认购、买卖境内上市外资股。

2. 答:

- (1)付款人不得以背书不连续作为拒绝付款的理由。因为尽管C受让该汇票时,是该行为的被背书人,而在下一次背书转让中,背书人不是C,而是D,但是D以继承方式从C处合法取得该汇票,是该汇票的权利人,只要期提供了有效证明,便可行使相应的权利,将该汇票转让给他人。因此,付款人不能以该汇票背书不继续作为拒绝付款的理由。
- (2)根据票据法。G可以向其一切前手及付款人行使追索权,故G可以向A、B、D、E、F及付款人之一或数人或全部行使追索权。
- (3)根据票据法的有关规定,票据的变造应依签章是在变造之前或之后判定当事人的责任。A、B、D的签章是在变造之前,故应就该汇票当时记载的8万元承担责任,付款人亦应对此承担责任;E为变造人,应对所造文义负责,即人民币18万元承担责任;F签章在变造之后,亦应对人民币18万元负责。如果G获得付款人支付的人民币8万元,则可向E和F请求赔偿人民币10万元及其他损失;如果F向G赔偿了人民币10万元及其他损失,则可向E请求赔偿由此造成的一切损失。

3. 答:

- (1)应由企业所在的中级人民法院受理。
- (2)应终结诉讼,由债权人乙公司向法院申报债权。
- (3)1200万元的贷款可以从抵押财产中得到优先受偿800万元,剩余的400万元可作破产债权申报。
- (4)能。破产案件中的债务人作为保证人的,债权人享有是否将其债权作为破产债权的选择权。
- (5)应从破产财产中优先拨付的破产费用包括:破产财产的管理、变卖和分配所需要的费用,包括聘任工作人员的费用;破产案件的诉讼费用;为债权人的共同利益而在破产程序中支付的其他费用。

4. 答案:

- (1)首先,A公司、乙、丙存在编制虚假财务会计报告的行为。根据《会计法》有关规定,上述当事人构成犯罪的,依法追究刑事责任;尚不构成犯罪的,由县级以上人民政府财政部门予以通报,可以对A公司并处五千元以上十万元以下的罚款,对乙、丙处三千元以上五万元以下的罚款;乙、丙为会计人员,应由县级以上人民政府财政部门吊销会计从业资格证书。
- 其次,甲存在授意、指使他人编制虚假财务会计报告的行为。根据《会计法》的有关规定,其构成犯罪的,依法追究刑事责任;尚不构成犯罪的,可以处以五千元以上五万元以下的罚款。
- (2)首先,B企业买卖A公司股票的行为为非法,因为B企业持有A公司5%以上的股票,其属于内幕信息单位,其不以收购为目的,在A公司申请配股期间买卖公司股票即为非法。其

次,李某买卖 A 公司股票的行为合法,因为,尽管李某是为 A 公司出具审计报告的人员,但其在该报告公开 5 日以后的时间买卖该公司的股票,即为合法。第三,钱某买卖 A 公司股票的行为非法,因此,不得直接或者以化名、借他人名义持有、买卖股票。

试题卷(五)参考答案与详解

一、单项选择题

1. D, 见《经济合同法》。
2. A, 《企业破产法》第三条。
3. A, 见《中外合资经营企业合营各方出资的若干规定》的补充规定。
4. A, 国家意志性、特殊的规范性和应有的强制性是经济法具有的一般法律的基本特征。
5. A, 债券所筹资金不得用于高风险投资。
6. C, 其余三项必须为记名股票。
7. D, 见《中外合资经营企业法》。
8. D, 见《合伙企业法》。
9. A, 见《经济合同法》有关规定。
10. D, 银行券为货币证券。
11. D, 见《担保法》有关规定。
12. C, 见《公司法》有关规定。
13. D, 见《公司法》第二十三条。
14. B, 见《公司法》。
15. C, 见《公司法》。
16. A, 见《会计法》有关规定。

二、多项选择题

1. ACD, 见教材。
2. ABC, 见《个人独资企业法》。
3. ABCD, 见《公司法》。
4. BCD, 《企业破产法》第二十八条。
5. ACD, 《企业破产法》第三十八条。
6. ABCD, 加工承揽合同包括加工、定作、修理、印刷、广告、测绘、测试等合同。
7. ABD, 见《票据法》。
8. ACD, 经济法律关系客体的类型包括物、经济行为、智力成果。
9. BCD, 见《全民所有制工业企业法》。
10. ABC, 见《中外合资经营企业法》。
11. AB, 见《公司登记管理条例》。
12. ABC, 主要条款有: 1) 标的; 2) 数量和质量; 3) 价款和酬金; 4) 履行期限、地点和方式; 5) 违约责任; 6) 根据法律规定或按经济合同性质必须具备的条款, 以及当事人一方要求必须规定的条款。
13. ABCD, 见《公开发行股票公司信息披露实施细则(试行)》。
14. ABC, 见《担保法》。
15. BC, 法定盈余公积和资本公积的用途为: (1) 弥补亏损; (2) 转增资本。公益金用于集体福利。

16. ACD ,见教材。
17. BCD ,见《外资企业法》。
18. BD ,见《会计法》相关内容。

三、判断题

1. √ ,见《票据法》。
2. × ,见《支付结算办法》。
3. × ,应为 2.5%。
4. × ,合法 ,可行使留置权。
5. × ,还应通知债务人在期限内履行债务。
6. √ ,见《证券法》。
7. × ,和解协议对债务人的保证人或连带债务人无效。
8. × ,见《公司法》。
9. √ ,见《合伙企业法》。
10. × ,见《经济合同法》。
11. × ,合营一方不得以合资企业名义取得的贷款出资。
12. √ 。
13. √ 《股票发行与交易管理暂行条例》第十九条 。
14. √ ,《国务院关于股份有限公司境外募集股份及上市的特别规定》第三条 。
15. √ 。
16. × ,经济法律关系的主体行使经济权利 ,应当在法定范围内进行。
17. × ,汇票虽属于委托证券 ,但见票即付的汇票 ,无需承兑。
18. √ ,见《会计法》。

五、综合题

1. 答 :

- (1) 合资各方第一期缴付出资的行为符合有关规定。因为 根据有关规定 ,外商投资企业的投资者分期出资的 ,投资各方第一期出资不得少于各自认缴出资额的 15% ,并且应当在营业执照签发之日起 3 个月缴清 ,合资各方第一期缴付的出资额均超过各自认缴出资额的 15% ,并符合缴付期限的规定。在第二期缴付出资时 ,甲公司的缴付行为不符合规定 ,乙公司符合规定。根据有关规定 ,合资各方不得以他方的财产权益为其出资作担保 ,甲公司用乙公司的财产权益为其出资作为担保违反了该规定。
- (2) 甲公司与乙公司签订的收购协议中规定的支付收购价格的方式符合规定。因为 ,依照有关规定 ,外方投资者以收购国内企业资产用于出资的 ,应自外资企业营业执照颁发之日起 3 个月内支付全部购买金 ,但对特殊情况需延长支付者 ,经审批机关批准后 ,应自营业执照颁发之日起 6 个月内支付购买总金额的 60% 以上 ,并在 1 年内付清全部购买金。
- (3) 甲公司现时就不大合资企业中行使决策权。因为 ,尽管合资合同规定甲公司出资比例占注册资本的 55% ,并且甲方委派了 3 名董事并由其委派的董事担任董事长 ,但是 ,依照有关规定 ,投资各方应按实际缴付的投资额行使决策权 ,控股投资者以收购国内企业资产投资的 ,在其付清全部购买金额之前 ,不能取得企业决策权。甲公司和乙公司在第一期出资认缴完毕之后 ,甲公司实际缴付出资仅为 30 万美元 ,至 1997 年 12 月 28 日 ,加上甲公司支付的收购资产的购买金 ,也仅为 66 万美元 ,而乙公司实际缴付 80 万美元。在第二期出资认缴完毕

后,甲公司即使加上不符合规定缴付的出资,也仅为86万美元,而乙公司则实际缴付90万美元。故甲公司不应取得合资企业的决策权。

- (4)如果对截止1997年12月31日止的合资企业税后可分配利益进行分配,并不考虑加权平均因素,甲公司应分配人民币152.3万元,乙公司应分配人民币207.7万元。(或答甲公司应分配人民币175.9万元,乙公司应分配人民币184.1万元,亦算正确)。
- (5)甲公司将在合资企业所持股份转让给丁公司,应办理以下法律手续:①提出出资转让申请;②经合营他方同意,并经董事会一致同意通过;③报经原审批机构批准;④办理变更登记手续。

2. 答:

- (1)A厂存在违约行为。因为B公司依照购销合同的规定,向A厂交付了货物,并且所交付的货物符合质量要求,A厂不按时向B公司支付货款属违约行为。
- (2)B公司不能依据保证合同要求C公司的分公司承担违约责任及赔偿责任。因为,C公司的分公司在未经过C公司同意,并以书面授权的情况下,无权与B公司签订保证合同,其与B公司签订的保证合同无效,故而B公司不能依据保证合同要求C公司的分公司承担违约责任及赔偿责任。
- (3)承兑行不能拒绝支付D公司提示的银行承兑汇票。因为,票据属无因证券,票据关系一经成立,即独立于基础法律关系,承兑行不得以基础法律关系的抗辩事由对抗持票人的票据权利。
- (4)D公司在其提示的汇票遭拒付款之后,可以向B公司、承兑行、A厂之中的任何一人或数人行使索权。
- (5)本案涉及二方面的纠纷:一是购销合同纠纷;二是票据纠纷。对于购销合同纠纷,应判定A厂向B公司承担违约责任及赔偿责任;对于票据纠纷,则应判定承兑行和A厂向D公司支付汇票所记载的金额以及利息损失和因追索该款项而发生的一切损失。

3. 答:

- (1)制药厂要求按新价格支付货款的要求是合理的。因为在经济合同履行中,遇有价格情况变动的,依照《经济合同法》的有关规定,逾期付款的,遇价格上涨时按新价格执行。
- (2)法院应予支持制药厂的诉讼请求,判定医药公司支付制药厂780000元货款,并赔偿因延迟支付货款而给制药厂造成的一切损失。

4. 答案:

试题卷(六)参考答案与详解

一、单项选择题

1. A, 见教材经济权利的定义。
2. D, $1000 \text{ 万} \times 5\%$ 。
3. C, 见《公司法》。
4. D, 是对支付结算活动行为的规范。
5. B, 见《证券法》。
6. C, 见《企业国有资产产权登记管理办法》。
7. D, 见教材保证人定义。
8. D, 对借款合同当事人范围的限定。
9. D, 见《证券法》。
10. C, 见《证券法》。
11. D, 见《合伙企业法》。
12. D, 见《合伙企业法》。
13. D, 见《中外合资经营企业法》。
14. A, 见《公司法》。
15. A, 见《企业破产法》。
16. D, 见《会计法》。

二、多项选择题

1. ABCD, 见《证券法》。
2. BC, 见《中国证监会关于股票发行与认购方式的暂行规定》。
3. ABD, 见《股票发行与交易管理暂行条例》第二十条。
4. AB, 招标和拍卖是特殊程序最典型的两种方式。
5. ABCD, 见《国际收支统计申报办法》的《实施细则》。
6. ABCD, 《票据法》第六十一条。
7. ACD, 见《票据法》。
8. AB, C、D 两项是按出资者分类。
9. ABCD, 见《登记管理条例》。
10. ABCD, 见合伙企业定义。
11. ACD, 根据《中外合作经营企业法》。
12. ABCD, 见《中外合资经营企业法》。
13. AC, 合营企业的组织机构是董事会和经营管理机构, 董事会是最高权利机构。
14. ABCD, 《担保法》规定了八种情况下可以不承担或免除保证责任。
15. ABD, 借用中长期贷款的报批应提供五种资料, 见教材有关内容。
16. ABC, 见《国有企业产权界定与产权纠纷处理暂行办法》。
17. ABCD, 见《公司法》。

18. ABCD , 见《公司法》。

三、判断题

1. × , 经政府有关部门批准 , 才能向境外投资。
2. √ , 见《禁止向企业摊派暂行条例》。
3. × , 未约定分配比例的 , 由各合伙人平均分摊。
4. √ , 因为合伙具有人合性质 , 如果允许抵消则不利于合伙关系的稳定和合伙企业的正常运营。
5. √ , 企业有拒绝摊派的权利。
6. √ , 见《证券法》。
7. √ , 留置的担保范围包括留置物保管费用。
8. × , 不得超过主合同标的额的 20% 。
9. √ , 见《票据法》。
10. × , 携带外汇入境无规定限额。
11. √ 。
12. √ 。
13. × “ 要约 ” 是指以一定条件向所有股东收购股票的建议和要求。
14. √ 。
15. √ 。
16. × , 必须经全体董事过半数通过。
17. √ 。
18. √ , 见《会计法》。

五、综合题

1. 答 :

- (1) 某甲具有追索权。因为某甲持有到期的有效汇票 , 并且在汇票到期时被拒绝付款 , 已作成拒绝证书 , 追索权发生的实质要件和形式要件都已同时具备。
- (2) 出票人和背书人对持票人应如何行使追索权的理解不正确。根据《票据法》第 68 条规定 , 持票人可以按照汇票债务的先后顺充 , 对其中任何一人行使追索权。
- (3) 持票人可以同时向出票人和背书人行使追索权。如案例所述 , 出票人和背书人均均为被追索人 , 按《票据法》之规定 , 该案中被追索人对持票人承担连带责任。在行使追索权时 , 持票人可以对其中任何一人、数人或全体行使追索权。

2. 答 :

- (1) 甲和乙向某企业清偿的数额超出了其应承担的数额 , 而丙却未承担清偿责任 , 依法律规定 , 甲和乙有权向丙追偿。
- (2) 该合伙企业所欠债款为 5 万元 , 而企业财产却只有 3 万元 , 因此甲、乙、丙三个人共应承担 2 万元 , 依其在协议中约定的份额
甲承担额为 $20000 \times 40\% = 8000$ (元)
乙承担额为 $20000 \times 30\% = 6000$ (元)
丙承担额为 $20000 \times 30\% = 6000$ (元)
所以 , 甲应追偿 $12000 - 8000 = 4000$ (元)
乙应追偿 $8000 - 6000 = 2000$ (元)

3. 答案 :

- (1) 尽管甲公司交付给乙公司的支票未记载收款人, 但该支票仍然有效。我国票据法规定, 支票上未记载收款人名称的, 经出票人授权, 可以补记。甲公司已授权乙公司在收款人栏内补记收款人, 因此该支票是有效的。
- (2) 首先, 乙公司利用丙公司账户存取款项的行为不符合有关规定。根据银行账户管理办法的有关规定, 存款人的账户只能办理存款人本身的业务活动。丙公司与甲公司未发生任何业务活动, 因此, 乙公司在该支票上填写丙公司为收款人, 由丙公司存取款项, 并收取相应的管理费, 属于出租或转让账户的行为, 不符合有关规定。其次, 应当由丙公司承担相应的责任。根据有关规定, 存款人出租或转让账户的, 除责令其纠正外, 还应当对该行为发生的金额处以 5% 但不低于 1000 元的罚款, 并没收出租或转让账户的非法所得。
- (3) 首先, 丁银行通知丙公司不能支取到账资金的理由不能成立。一是, 根据票据法的规定, 支票属于免票即付票据, 不得另行记载付款日期。二是, 根据有关规定, 除国家法律另有规定外, 银行不得代任何单位或个人冻结、扣款, 不得停止单位、个人存款的正常支付。所以丁银行限制丙公司支取支票资金的行为, 属于延压和截留客户资金的行为, 依照有关规定, 丁银行应当按延压金额每天 5‰ 计付赔偿金。

4. 答案:

- (1) 甲传真订货行为的性质属于要约邀请。因该传真欠缺价格条款, 邀请乙报价, 故不具有要约性质。
乙报价行为的性质属于要约。根据《合同法》的规定, 要约要具备两个条件: 第一, 内容具体确定; 第二, 表明经受要约人承诺, 要约人即受该意思表示约束。本例中, 乙的报价因同意甲方传真中的其他条件, 并通过报价使合同条款内容具体确定, 约定回复日期则表明其将受报价的约束, 已具备要约的全部要件。
甲回复报价行为的性质属于承诺。因其内容与要约一致, 且于承诺期内作出。
- (2) 买卖合同依法成立。根据《合同法》的规定, 当事人约定采用书面形式订立合同, 当事人未采用书面形式但一方已经履行主要义务, 对方接受的, 该合同成立。本例中, 虽双方未按约定签订书面合同, 但乙已实际履行合同义务, 甲亦接受, 未及时提出异议, 故合同成立。
- (3) 乙可向人民法院提出行使撤销权的请求, 撤销甲的放弃到期债权、无偿转让财产的行为, 以维护其权益。对撤销权的时效, 《合同法》规定, 撤销权应自债权人知道或者应当知道撤销事由之日起 1 年内行使, 自债务人的行为发生之日起 5 年内未行使撤销权的, 该权利消灭。

试题卷(七)参考答案与详解

一、单项选择题

1. B $3000 \times 15\% = 150$ 万。
2. A, 必须根据购销合同。代销、寄销、赊销的款项, 不得办理托收承付。
3. B, 见《证券法》。
4. A, 广义的破产法包括以避免债务人破产为主要目的的各种和解与企业整顿制度方面的法律。
5. D, 见《中外合资经营企业法》。
6. C, 见《证券投资基金管理暂行办法》第三十三条。
7. A, 《禁止证券欺诈行为暂行办法》第五条第二十项。
8. A, 见《票据法》。
9. B, 见《合伙企业法》。
10. C, 见《公司法》。
11. B, 见《票据法》。
12. D 都有人合的成份。
13. A, 只有股份有限公司才能发行股票, 才可能上市流通。
14. C, 见《证券法》。
15. C, 见《公司法》。
16. C, 《股票发行与交易管理暂行条例》第四十六条。

二、多项选择题

1. BCD 经济法的特点是综合性、经济性强制性。
2. ABCD, 见《合伙企业法》。
3. AC, 见《合伙企业法》。
4. ABCD, 见《合伙企业法》。
5. AB, 见《国有企业产权界定与产权纠纷处理暂行办法》。
6. BC, 国有资产管理部在中央是指财政部和国家经贸委。
7. ABCD, 合并协议的内容一般应有 6 项, 具体见教材相关部分。
8. ABCD, 见《公司法》。
9. ABCD, 见《公司法》。
10. ABCD, 清算组的职权主要有 7 项, 具体见教材相关部分。
11. ABC, 见教材破产法与其他法律相比较的三个特征。
12. AB, 见《企业破产法》。
13. ABC, 见《担保法》规定。
14. ABCD, 根据《民法通则》和《票据法》的相关规定。
15. ABCD, 由《担保法》规定。
16. ABCD 《票据法》条 5 条第 1 款规定: “票据当事人可以委托其代理人在票据上签章, 并应当在票据上表明其代理关系。”

17. ABCD, 见《票据法》。

18. AC, 《支付结算办法》第 16 条。

三、判断题

1. √。

2. ×, 应改为 2.5%。

3. ×, 见《证券法》。

4. ×, 不论是否成交, 其委托记录都应按规定的期限, 保存于证券公司。

5. √ 《股份有限公司国有股权管理暂行办法》第二十五条。

6. ×, 《合伙企业法》第 45 条规定, 入伙的新合伙人对入伙前合伙企业的债务承担连带责任。

7. ×, 应为连续五年内。

8. √。

9. ×, 可以委托其代理人行使。

10. × 《票据法》第 30 规定, 必须记载被背书人的名称。

11. √, 《票据法》第 11 条第 1 款。

12. √。

13. ×, 非法人经济组织及个人都必须取得营业执照或按承包合同从事经营活动才能成为经济合同主体。

14. ×, 必须有代表股份总数 1/2 以上的认股人出席。

15. ×, 见《破产法》相关规定。

16. ×, 连带责任保证中, 主债务诉讼时效中断, 保证债务诉讼时效不中断。

17. ×, 总会计师是单位行政领导成员, 不是会计机构负责人。

18. √。

五、综合题

1. 答:

(1) 合乎法律规定。合营企业的董事长可由双方协商确定, 一方提任董事长的, 另一方担任副董事长。

(2) 合乎法律规定。只要外方出资额占出资总额的 25% 以上, 即合乎法律的规定。

(3) 不合乎法律规定。合营期间, 不得减少已规定的投资额(即注册资本), 但可以增加注册资本, 但要由出席董事会议的董事一致通过方可作出决议。

(4) 不合乎法律规定。服务性行业的合营企业, 应当约定合营期限。

(5) 不合乎法律规定。合营双方无权通过协议的方式确认合营企业的享受和税收优惠待遇。

2. 答:

(1) 董事会开始产生的方式不合法, 但人数合法。董事会的产生应当由股东会选举产生, 而非董事长任命董事。董事人数符合《公司法》规定的 3 - 13 人组成的要求。董事甲、乙、丙、戊的任职资格合法。其中丙虽然曾是国家公务员, 但任董事时已退休; 戊被判处刑罚, 刑满释放虽然未逾 5 年, 但同其犯罪不属于贪污、贿赂等或者破坏经济秩序的犯罪, 故不在限制之内。丁的董事任职资格不合法, 因其个人所负债务数额较大, 到期不能偿还。

(2) 依照《公司法》规定, 监事会有权对董事、经理及公司财务活动予以监督, 对违法行为予以纠正, 并且有权提议召开临时股东会。因此董事会重新选举, 可由 1/3 以上的董事、监事提议召开临时股东会, 由股东会选举新的董事, 组成新的董事会。

- (3) 肖某的行为不构成同业竞争。根据《公司法》规定,公司董事、经理不得自营或者为他人经营与其所任职公司同类的业务。本案中肖某所任职的两个企业的业务活动不属同类,因此不能构成同业竞争。肖某依然有资格担任大恒公司经理。
- (4) 根据《会计法》的要求,会计资料由单位领导人和会计机构负责、会计主管人员签名或者盖章,在上述人员签名或盖章后,就对会计资料中数据的合法性、真实性、准确性承担一定责任。因此大恒公司的法定代表人董事长、会计机构负责人、会计主管人员应对违法的会计资料承担责任。税务机关有权依法调整应纳税的收入或者所得额。
- (5) 通过和解协议的方式不合法。《企业破产法》规定,债权人会议的决议由出席会议的有表决权的债权人过半数通过,通过和解协议草案的决议,必须占无财产担保债权总额的2/3以上。所以本案和解协议以代表债权总额的2/3以上的债权人通过即不符合法定条件,所以通过方式不合法。持反对意见的债权人,可以在债权人会议作出决议后7日内提请人民法院裁定。人民法院有权裁定撤销违法的债权人会议决议,维护债权人的合法权益。

3. 答:

- (1) 已表明条件符合法定发行条件。因为最近3年净资产利润率平均在10%以上,且发行数额不少于11亿元,债券利率不超过银行同期存款的利率水平。此外,还应符合的条件有可转换公司债券发行后,资产负债率不高于70%,累计债券余额不超过公司净资产额的40%等条件。董事会制定债务发行方案合法,属董事会的职权之一。股东大会的通过方式也合法。发行公司债券不属于特别决议,依《公司法》规定,只须经出席会议的股东所持表决权的半数以上通过。
- (2) 发行时间最长可截止到10月15日。法律规定,可转换公司债券募集说明书的有效期为6个月,自可转换公司债券募集说明书签署之日起计算。可转换公司债券募集说明书失效后可转换公司债券的发行必须立即停止。因此,自4月15日签署债券募集说明书起计算,截止到10月15日为6个月的有效期及最长发行期。
- (3) 在发行工作结束6个月后,持有人可以依据约定的条件随时转换股份。转股价格,以发行可转换公司债券前1个月股票的平均价格为基础,上浮一定幅度作为转股价格。可转换公司债券价格转换为股份,并上市流通后,发行人应当在每一季度结束后的2个工作日内,向社会公布因可转换公司债券转换为股份所引起的股份变动情况。转换为股份累计达到公司发行在外普通股的10%时,发行人应当将有关情况予以公告。

4. 答:

- (1) 持票人五金厂享有票据权利。因为该厂以合法的背书方式取得票据,并且善意且给付对价,可不受前手权利瑕疵的影响,独立享有票据权利。此外,在出票日起10日内向付款人请求付款,说明持票人亦未因期限届满丧失票据权利。
- (2) 付款人可以伪造为由对持票人五金厂抗辩。因为支票属委付证券,出票人与付款人之间应具有真实的委托付款关系,并且在付款人处存在实有的存款金额,否则为空头支票,属违法行为。
- (3) 某纺织厂、某广告公司、张某均不承担票据责任。因为该支票上没有纺织厂的签章,也没有伪造人张某以其名义所作的签章,而某广告公司系被伪造人,没有真实的签章,故此,他们均不承担票据责任,但应承担相应的法律责任。某商场在该支票上作有真实的签章,真正签章的人,仍应对被伪造的票据的债权人承担票据责任,所以某商场应承担票据责任。
- (4) 五金厂被拒绝付款后,只能向其前手中的某商场行使追索权。理由如上。

(5)某商场不享有票据权利。由于伪造的票据从一开始就是无效的,故持票人商场即使是善意取得,对被伪造人某广告公司也不能行使票据权利。但是伪造人张某的行为已给商场造成损害,张某必须承担民事责任,构成犯罪的,还应承担刑事责任。

试题卷(八)参考答案与详解

一、单项选择题

1. A ,见《公司法》。
2. B ,见《公司法》。
3. D ,见教材国有资产产权登记的定义。
4. A ,监督的目的是为了保证国有资产保值增值。
5. B ,见《证券法》。
6. A ,见《证券法》。
7. D ,见《证券法》。
8. A ,见《证券法》。
9. D ,见《合伙企业法》。
10. D ,见《外资企业法》。
11. B ,实际履行原则要求当事人必须严格按照合同规定的标的完成各自应履行的义务。
12. B ,对于某些特定财产的抵押 ,抵押合同自登记之日起生效。
13. D ,破产法是集实体与程序内容合一的综合性法律 ,基本内容包括三大部分。
14. A ,见教材外汇定义。
15. C ,《票据法》第 10 条第 1 款。
16. B ,参见《会计法》。

二、多项选择题

1. ABC ,《国有企业产权界定与产权纠纷处理暂行办法》。
2. ABCD ,见《担保法》第 15 条。
3. AC 《外资金融机构管理条例》。
4. ABCD ,见《企业破产法》。
5. ACD ,履行经济合同应遵循实际履行原则、全面履行原则及协作履行原则。
6. ABCD ,《公开发行股票公司信息披露实施细则(试行)》。
7. AC ,见《公司法》。
8. BC ,见《合伙企业法》。
9. ACD ,内容应包括 (1)清偿债务的财产来源 (2)清偿债务的办法 (3)清偿债先斩后奏期限等。
10. ABCD ,见《企业破产法》。
11. ABCD ,见《票据法》相关规定。
12. ACD ,见《担保法》。
13. ABC ,见教材无效原因部分的内容。
14. ABD ,承担违约责任有六种 (1)支付违约金 (2)支付赔偿金 (3)继续履行 (4)返还定金 ; (5)支付保管费、保养费 (6)偿付多支出的运杂费。
15. ABC ,支付结算有五条法律特征 ,具体见教材相关部分。
16. ABC ,劳务收支属经常项目。

17. ABCD ,经济合同的主要条款有六项 ,具体见教材相关部分。

18. ABCD 均为承担违约责任的方式。

三、判断题

1. × ,股票所载的股份数可以不同。

2. √ ,《公司法》第一百四十九条。

3. × ,应为 10 日内。

4. × ,只能以外币认购。

5. × ,既不能融券 ,也不能融资。

6. × ,不能仅仅将合伙看成是一种合同关系 ,也不能单纯将合伙归结为一种企业形式 ,合伙应是一种以合同关系为基础的企业组织形式。

7. × ,政府派驻国有企业的监事不同于《公司法》的监事 ,可从政府部门挑选。

8. × ,不包括收益权 ,并且应依法处分。

9. √ ,见《公司法》。

10. √ ,见《公司法》。

11. × ,不少于 25% 。

12. √ ,见《公开发行股票公司信息披露实施细则(试行)》。

13. √ ,见《证券法》。

14. √ ,见《企业破产法》。

15. √ ,见《企业破产法》。

16. × ,留置权人优先于抵押权人受偿。

17. × ,会计人员应当及时向上级主管单位或者财政、审计、税务机关报告。

18. √ 。

五、综合题

1. 答 :

(1)条款 2 约定注册资本 40 万元不符合法律规定 ,根据公司法的规定 ,组建以生产经营为主的有限责任公司的注册资本的最低限额为 50 万元人民币。

(2)条款 3 约定的甲方出资比例为 30% 不符合法律规定 ,根据公司法规定 ,以专利权及专有技术作价出资的金额不得超过注册资本的 20% 。

(3)条款 4 中约定的利润分配方案不符合法律规定 ,根据公司法规定 ,有限责任公司是依出资人的出资比例享有利润分配并承担风险的。

(4)条款 6 不符合法律规定 ,根据公司法规定 ,有限责任公司的法定代表人应当董事长 ,而不是经理。

(5)条款 7 抽回投资的约定不符合法律规定 ,根据公司法规定 ,在公司存续期间 ,出资人不得抽回投资 ,如需抽回投资 ,可按转让投资的方式进行。

2. 答 :

(1)本案共涉及 3 个合同关系 ,一个是甲出版社与乙书店订立的买卖合同关系 ,另一个是乙书店与丁运输公司之间的货运合同关系 ,还有一个是甲出版社与某红十字会之间发生的赠与合同关系。

(2)甲出版社与乙书店的图书买卖合同未发生变更。合同法规定 ,变更内容约定不明确的 ,推定为未变更 ,本案中甲乙之间变更的内容主要是针对交货的时间问题 ,但在乙通知甲时尚未确

定,而甲对乙的通知仅是未作反对,但并未明确其意思表示,因此属变更内容约定不明确,应推定为未变更。甲出版社20%受损图书的损失应由乙书店承担。合同法规定,因买受人的原因致使标的物不能按照约定的期限交付的,买受人应当自违反约定之日起承担标的物毁损、灭失的风险,本案中双方约定的交货时间为4月15日,在此之前出卖人甲出版社已作好交货的准备,但由于买受人乙书店方面的原因,通知出卖人延迟交货,同时该批标的物毁损的风险发生在合同约定的交货日期之后,乙书店已违反合同约定的交货时间接受货物,因此自违反约定之日起发生的毁损责任应由乙书店承担。

(3)乙书店与丁运输公司的纠纷焦点是对送货地点的理解。一般说,运输合同多为格式条款。本案中丁运输公司确定的送货地点即为格式条款,是本公司事先确定的,并在订立合同时未与乙书店协商的条款。合同法规定,采用格式条款订立合同的,提供格式条款的一方应当采取合理的方式提请对方注意免除或者限制其责任的条款;此外,对格式条款的理解发生争议的,应当按照通常理解予以解释,格式条款和非格式条款不致的,应当采用非格式条款。因此,丁公司的理解不予采纳,应当按照乙书店的要求,将该批图书运送到乙书店指定的地点,并且不得加收运费。

(4)本案的定金担保属部分无效的合同。担保法规定,定金的数额由当事人约定,但不得超过主合同标的额的百分之二十。本案中主合同标的额为15万元,定金数额为5万元,已超过主合同标的额的20%,所以超过部分无效。某红十字会享有票据权利,有权获赠5万元。因为定金担保部分无效,并不影响票据关系的效力,票据关系一成立,就与基础关系分离。所以付款人以定金担保无效,拒绝向持票人支付票款的理由不正确。另外,乙书店以其与甲出版社之间的纠纷,要求付款人拒绝向甲支付票款也不正确,因为付人只能对不履行约定义务的,与自己有直接债权债务关系的持票人进行抗辩,本案中甲出版社与付款人之间不存在直接的债权债务关系,所以付款人不能向甲出版社拒绝付款,那么甲出版社将有效票据以赠与方式转赠给某红十字会,某红十字会属于依合法方式取得有效票据,理应享有票据权利。

3. 答:

(1)该餐馆名为个人独资企业,实为合伙企业。因为由两个以上的自然人共同出资设立,并且共同经营,按照协议约定参与盈余分配,符合合伙企业设立的基本条件,该合伙企业中,出资人身份不合法的是王某的妹妹。因为法律、法规规定禁止从事营利性活动的人,不能成为合伙企业的合伙人,包括国家公务员、法官、检察官、商业银行工作人员等。

(2)不能变卖王某的房产偿还刘某的3万元借款。因为王某将其房产抵押给刘某,只是双方签订了书面合同,未办理房产的抵押登记,根据担保法的规定,房产抵押应当由房产管理部门办理登记,抵押合同自登记之日起生效。所以,王某与刘某签订的抵押合同因未办理登记而不生效,不得依该合同处置王某的房产。

(3)王某向刘某的借款是以个人名义,而非该餐馆的名义借的,属合伙人的个人债务,应由王某本人偿还,首先用王某的个人财产,及其王某从餐馆分取的2万元收益用于清偿,如果仍不能清偿刘某的3万元债务,刘某也可依法请求人民法院强制执行王某在合伙企业中的财产份额用于清偿。对于该餐馆,由于在设立过程中弄虚作假,应责令其改正,工商行政管理部门视情节给予必要的罚款。该餐馆应重新依法登记。又因王某的妹妹不具有经商办企业的合法身份,应退出该合伙企业,并同时退还从该企业获取的收益。

4. 答:

(1)1998年1月东兴公司不能实施境内增发新股的主要原因是,距离上一次发行股票的时间间

隔不足一年。在香港增发新股,属于境外发行股票,东兴公司截止到1998年6月,净资产总值为1.4亿元人民币,不符合法律规定不低于1.5亿元人民币的条件,所以也不申请到境外发行股票。

- (2) 1998年6月东兴公司拟定的发行可转换公司债券的方案,不能通过的主要原因是符合可转换公司债券发行额不少于人民币1亿元的法定条件。
- (3) 2000年1月东兴公司的配股方案可以通过。因为第一,东兴公司属原材料企业,最近3年净资产收益率平均值不低于9%,并且其中任何一年的净资产收益率都在6%以上,符合配股的法定条件;第二,配股数额为3000万股,未超过公司股份总数30%的法定配股比例;第三,配股价格高于高公司配股前每股净资产,符合法律规定;第四,公司股东大会的表决方式合法。公司法规定,公司合并,分立或者解散和修改公司章程所作的决议为特别决议,在此之外的决议为一般决议,一般决议只须经出席会议的股东所持表决权的半数以上通过。该公司代表80%股份数额的股东出席会议,其中有代表45%的股份数额的股东表示同意,符合上述法律规定。
- (4) 东兴公司的收购行为属于协议收购。协议收购的程序主要是,双方达成协议后,收购人东兴公司必须在3日内将该收购协议向国务院证券监督管理机构以及证券交易所作出书面报告,并须予以公告。东兴公司取得被收购的上市公司股票并将该公司撤销的,属于公司合并,被撤销公司的原有股票,由收购人依法更换。收购上市公司的行为结束后,收购人应当在15日内将收购的情况报告国务院证券监督管理机构和证券交易所,并予公告。东兴公司收购行为完成后,对所持有的被收购的上市公司的股票在6个月内不得转让。

试题卷(九)参考答案与详解

一、单项选择题

1. A ,见国有资产产权登记定义。
2. C ,见《企业破产法》。
3. B ,见《证券法》。
4. D 《票据法》第七条第二款。
5. A 根据《支付结算办法》第 20 条规定 ,中国人民银行总行负责制定统一的支付结算制度 ,各分行根据统一的支付结算制度制定实施细则。
6. C ,见《合伙企业法》。
7. B ,产权界定是一种法律行为。
8. C ,见《证券法》。
9. B ,《股票发行与交易管理暂行条例》第十一条。
10. B ,《票据法》第二条第二款。
11. A 根据同股同权原则 ,只有 A 的权利义务不同。
12. C ,见《中外合作经营企业法》。
13. B ,经济法的综合性表明其在规范构成上、调整主体上、调整范围上都不同于单一的单位。
14. A ,见经济权利定义。
15. C ,见《证券法》。
16. D ,见《证券法》。

二、多项选择题

1. ABD ,外商投资企业的权利有生产经营计划权、资金筹措使用权、物资采购权、产品销售权、外汇收入使用权、劳动用工管理权、机构设置和人员编制权。
2. ABCD ,《票据法》第 15 条。
3. ABCD 经济法对经济法主体资格的认可 ,一般采用法律规定一定条件或规定一定程序成立的方式予以确认。
4. ABC ,1994 年外汇管理体制改革后进一步放宽了对个人外汇的限制。
5. ABC ,任何经济法律关系都有主体、内容和客体三个基本构成要素。
6. ABCD ,见《合伙企业法》。
7. ABCD 《公开发行股票公司信息披露的内容与格式准则》第一号。
8. ABCD ,见《企业破产法》。
9. ABCD ,见《企业破产法》。
10. ABC ,见《企业破产法》。
11. BD ,见《合伙企业法》。
12. ABCD ,见《公司法》。
13. ABCD ,均为申请仲裁应具备的条件。
14. ABCD ,该范围包括主债权及利息、违约金、损害赔偿金和实现抵押权的费用。抵押合同另有约

定的 按约定。

15. ABC《担保法》规定 ,土地所有权不得抵押。

16. ABCD ,见《证券法》。

17. CD ,见《证券投资基金管理暂行办法》。

18. ABCD ,见《禁止证券欺诈行为暂行办法》。

三、判断题

1. × ,智力成果可以作为经济法律关系的客体。

2. √ ,见《企业登记管理条例》。

3. √ ,见《合伙企业法》。

4. × ,外国合作者提出先行回收投资的申请 ,并具体说明先行回收投资的总额、期限和方式 ,经财政税务机关审查同意后 ,报审查批准机关审批。

5. √ ,见《中外合资经营企业法》。

6. √ ,见《公司法》。

7. × ,发起设立由发起人认购全部股份。

8. × ,只有在放弃优先受偿权利时 ,才能作为破产债权。

9. √ ,见《企业破产法》。

10. √ ,见《企业破产法》第 33 条。

11. √ ,见《支付结算办法》。

12. √ ,见《支付结算办法》。

13. √。

14. √ ,见《证券法》。

15. × ,必须经全体职工代表总数的过半数通过。

16. √ ,定作人可随时解除承揽合同 ,这是承揽合同的一个特点。

17. √ ,见《会计法》。

18. × (1)有限责任公司的清算组由股东组成 (2)股份有限公司的清算组由股东大会确定其人选 ,不一定全部由股东组成。

五、综合题

1. 答 :

(1)甲公司的通知和公告是在法定定期限中进行的。乙公司于作出合并决议之日起 10 日内 ,发出通知书 ,也符合法定的期限 ,但乙公司的公告不符合规定 ,公司应在作出合并决议之日起 30 日内在报纸上公告 3 次。

(2)A 企业有权要求甲公司清偿债务。根据《公司法》规定 ,债权人未接到通知书的 ,自第 1 次公告之日起 90 日内 ,有权要求公司清偿债务或者提供相应的担保。

(3)公司登记机关对两公司的申请 ,不予办理。甲公司不清偿 A 企业的债务或者不提供相应担保的 ,公司不得合并。

2. 答 :

(1)水泥厂的资产应按以下顺序进行清偿 第一 ,支付担保债权 ,水泥厂用于担保的财产不属于破产财产范围 ,应优先用于清偿其担保债权 ;水泥厂的土地使用权为划拨土地使用权 ,依照有关规定 ,应以此转让收入优先用于安置职工 ,剩余部分作为破产财产。第二 ,支付破产费用。第三 ,支付水泥厂所欠职工的工资及劳动保险费用。第四 ,支付水泥厂所欠税款。第

五、支付破产债权。

(2) 本案的担保债权数额应为 100 万元。因为,水泥厂向某工商银行借款 150 万元,以被扣押的 1、2、3 号房产证载明的房产作抵押,该等房产已被有关部门扣押,不能作为抵押合同的标的,该抵押行为无效,因此,某工商银行的债权不能作为担保债权,能够作为担保债权的仅为某建设银行的债权。

(3) 依照清偿顺序。煤炭公司分配的资产具体数额为 182.7322 万元(或 182.7420 万元或 182.7321 万元)。

计算过程为 [2400 万元(水泥厂的总资产) - 100 万元(用于担保的财产) - 600 万元(用于安置职工的费用) - 150 万元(破产费用) - 350 万元(用于支付职工工资和劳动保险费) - 320 万元(税款)] ÷ [2600 万元(负债总额) - 100 万元(用于担保的财产) - 350 万元(用于支付职工工资和劳动保险费) - 320 万元(税款)] × 380 万元 = 182.7322 万元

3. 答:

(1) 根据《公司法》的规定,有限责任公司董事长的任期为 3 年,连选可以连任。董事长由股东会选举和更换,由代表 1/2 以上表决权的股东表决通过,因此,董事会表决推举董事长的做法是错误的。董事长是公司的法定代表人,法定代表人发生变更时,应依法向公司登记机关办理变更登记。

(2) 康达公司为星光公司所作的保证无效。虽然该保证的保证人康达公司主体合格,有书面保证协议,形式合法,但是,由于其所担保的主合同已被撤销,根据法律规定,可撤销的民事行为,被撤销的则自始无效,又因主法律行为无效,从法律行为当然不能生效的原理,作为保证的从法律行为,在主法律行为借款合同被撤销而无效后,自然也无效,金融机构作为贷款合同的一方当事人即贷款方,因为受到欺诈而签订并履行贷款合同,根据《合同法》的规定,因为欺诈而订立的合同为可撤销的合同,因此,贷款方金融机构依法有权要求撤销该贷款合同,可撤销的合同一旦撤销即自始无效,因此本案的处理即按无效合同的处理方式解决。星光公司向金融机构返还已借款项及利息,同时对星光公司的欺诈行为,根据情节给予行政制裁或刑事制裁。

(3) 康达公司股东会的两项决议均有不合法之处。首先,无论是决定发行公司债券,还是变更公司形式,均应由董事会制订方案,提交股东会讨论决定,而不应直接由股东提议,由股东会讨论通过。第二,关于发行公司债券的提议,虽然公司的净资产已达 6000 万元,符合《公司法》关于有限责任公司发行公司债券的条件,并且经 2/3 以上表决的股东通过,但是该有限责任公司不具备发行公司债券的主体资格,其既不是股份有限公司,又不是国有独资公司或两个以上的国有投资主体设立的有限责任公司,所以无权发行公司债券。第三,关于变更公司形式的提议,除第三点不妥之处外,其表决方式合法,由于亚康厂占 75% 的出资份额,享有 2/3 的表决权,已达法定比例。

(4) 首先,审计机构对康达公司正在进行的类似违法行为有权予以制止。第二,根据编制虚假会计资料的情节,追究单位、单位负责人及会计人员的法律责任,构成犯罪的追究刑事责任,尚不构成犯罪的,可以处 5 千元以上五万元以下的罚款。据康达公司会计活动中的违反行为,登记主管机关,视其违法情节,可以做出不予通年检,吊销营业执照,或者予以年检,但属 B 级企业的处理。

4. 答:

(1) A 证券公司从其注册资本数额,及其承销业务活动分析,应为综合类证券公司。综合类证券

公司的设立条件之一要求,近3年新股发行主承销次数不少于5家。其业务范围除证券承销业务外,还包括证券经纪业务、证券自营业务以及国务院证券监督管理机构核定的其他证券业务。

- (2) B公司不具备增发新股的条件。根据《公司法》规定,公司最近3年内连续盈利,并可以向股东支付股利。但B公司最近3年连续盈利,却一直未向股东支付股利,所以不具备法定条件。A公司购买B公司股票,从其业务范围分析是合法的,属A公司的自营证券业务,但是A公司在承销过程中与他人串通,散布虚假信息,利用资金优势大量购入B公司股票,提升股价从中获利,属于操纵股市的行为,所以违法,B公司应披露的重大事件主要是董事的变动,证券法规定,公司的董事长,1/3以上的董事,或经理发生变动,属于重大事情件,应及时披露,属临时公告的范围。B公司12位董事中,有4位辞职,已符合上述披露范围的要求。C公司的行为不合法,一是违反持股大户报告制度,证券法规定,投资者持有上市公司已发行的股份的5%时,应当在该事实发生之日起3日内,向国务院证券监督管理机构,证券交易所作出书面报告,通知该上市公司,并予以公告。二是利用内幕信息进行内幕交易的行为。中小股民的损失应当由上市公司B公司,A证券公司承担赔偿责任,上述公司的负有责任的董事、监事、经理应承担连带赔偿责任。法律规定,发行人,承销的证券公司公告招股说明书、临时报告等信息公开中,存在虚假记载、误导性陈述或者有重大遗漏,致使投资者在证券交易中遭受损失的,发行人、承销的证券公司应当承担赔偿责任,发行人、承销的证券公司的负有责任的董事、监事、经理应当承担连带赔偿责任。

试题卷(十)参考答案与详解

一、单项选择题

1. D 见《票据法》。
2. B 见《银行外汇业务管理规定》第 52 条和《非银行金融机构外汇业务管理规定》第 47 条。
3. B 不属于资本项目,证券投资只是其中的一种。
4. D,见《公司法》。
5. D,见产权界定的概念。
6. A,国家意志性、特殊的规范性和应有强制性是经济法同一般法律的共性。
7. D,《全民所有制工业企业法》规定了民事责任、行政责任和刑事责任三种法律责任。
8. C,《可转换公司债券管理暂行办法》第九条。
9. A,见《证券法》。
10. D,见《证券法》。
11. A,见教材破产救济的定义。
12. D,见《证券法》。
13. A,见《经济合同法》。
14. C,《境外投资外汇管理办法》及补充通知规定。
15. A 《银行外汇业务管理规定》第 52 条和《非银行金融机构外汇业务管理规定》第 47 条规定。。
16. C,见教材扰乱金融的 8 种行为。

二、多项选择题

1. ABCD,这四条是经济法的基本原则。
2. AD 《国务院关于股份有限公司境内上市外资股的规定》第八条。
3. ABCD,见教材相关部分内容。
4. ABCD,见教材相关部分内容。
5. ABCD,见《企业破产法》。
6. BCD,见《禁止证券欺诈行为暂行办法》。
7. ABCD,见《合伙企业法》第八章。
8. ABCD,《企业破产法》第三十五条。
9. AD,《企业破产法》第十五条。
10. BD 职工代表大会只能审议决定有关职工生活福利的重大事项。
11. ABCD 《全民所有制工业企业法》规定了 7 个方面的条件。
12. ABCD,《外资企业法》及其实施细则规定。
13. BD,《公司法》第一百五十九条。
14. BCD 《证券法》第一百四十八条。
15. ABCD,和解协议草案应当具有清偿债务的财产来源、清偿办法及期限方面的内容。
16. ABCD 《企业破产法》第七条。
17. ABC,D 项属于破产财产。

18. ABC, 破产程序终结后发现破产企业的财产请求权的, 应由破产企业的上级主管部门追回财产, 向债权人进行追加分配。

三、判断题

1. √。
2. ×, 产权上指财产所有权以及与财产所有权有关的经营权、使用权等财产权, 不包括债权。
3. √, 见《企业破产法》。
4. √, 见《证券法》。
5. √, 《关于立即制止发行内部职工股不规范做法的意见》。
6. ×, 可转换公司债券到期未转换的, 发行人应当按照可转债募集说明书的约定, 于期满后五个工作日内偿还本息。
7. ×, 一般固定资产无需批准。
8. √, 见《票据法》。
9. √, 见《票据法》。
10. ×, 合伙企业不得约定将全部利润分配给部分合伙人或者由部分合伙人承担全部责任。
11. √, 见《票据法》。
12. √, 见《担保法》。
13. ×, 应当在票据当事人的营业场所进行, 无营业场所的, 在其住所进行。
14. ×, 见《合同法》。
15. ×, 应当采用非格式条款。
16. √。
17. ×, 因违法违纪行为被吊销会计从业资格证书的会计人员, 自被吊销会计从业资格证书之日起 5 年内, 不得重新取得会计从业资格证书。
18. √, 见《会计法》相关内容。

五、综合题

1. 答：
 - (1) 美方只出资 40 万美元, 少于注册资本 200 万美元的 25%。
 - (2) 双方可以在合同中约定合营期限, 但在合营期限内, 合营企业不能减少注册资本。
 - (3) 合营企业中, 一方担任董事长的, 由另一方担任副董事长, 二者都由一方担任不符合法律规定。
 - (4) 合营企业是中国的法律主体, 应受中国法律管辖。在双方没有仲裁的收面协议的情况下, 发生争议的任何一方可向中国的法院起诉, 日本法院无权管辖。
2. 答：
 - (1) 股份公司经过重组分立后的净资产状况不符合 B 股发行的要求。因为, 股份公司发行 B 股, 属增资行为, 依照有关 B 股的规定, 公司增加资本的, 其净资产总值不得低于 1.5 亿元人民币, 而股份公司经过重组分立之后的净资产为 14800 万元人民币, 故不符合有关规定。
 - (2) 股份公司计划分次发行 B 股和 A 股, 前后间隔时间符合有关规定。因为, 根据有关 B 股的规定, 公司分次发行 A 股和 B 股的间隔时间可以少于 12 个月。
 - (3) 股份公司聘请境内证券经营机构单独承销 B 股的做法不符合有关规定。聘请境内证券经营机构承销 A 股的做法符合有关规定。因为, 依照有关规定, B 股的发行, 应由公司委托经有关部门认可的境内证券经营机构承销 A 股的做法符合有关规定。因为, 依照有关规定, B 股

的发行,应由公司委托经有关部门认可的境内证券经营机构作为主承销商或者主承销商之一,此外,再委托一家境外证券经营机构作为国际承销商协调人,共同组成承销团承销;而A股的发行,是由境内投资者认购,故仅由境内证券经营机构承销或由几家证券经营机构共同组成承销团承销即可。

- (4) 本题第(四)个要点的表述存在以下错误:第一,依照有关规定,B股应以人民币标明面值,而不能以外币标明面值,故以港币标明面值的提法是错误的;第二,依照有关规定,B股只能以外币认购、买卖,不能以人民币认购、买卖,故“可以人民币认购、买卖”的表述是错误的。

3. 答:

- (1) 第一次债权人会议的召开合法。其一,债权人会议召开的时间合法。《破产法》规定,第一次债权人会议由人民法院召集,应当在债权申报期限届满后15日内召开,而债权申报期限自公告之日起3个月。因此,在申报债权3个月后的第5日召开第一次债权人会议是合法的。其二,第一次债权人会议的议事内容合法,审查债权人的主体资格和指定债权人会议主席。

- (2) 《企业破产法》规定,债权人会议的决议,由出席会议的有表决权的债权人过半数通过,并且其所代表的债权额,必须占无财产担保债权总额的半数以上。而本案的表决只反映了无财产担保的债权额的比例在半数以上,并未说明该债权额是否由出席会议的有表决权的过半数债权人所拥有。因此不能断定债权人会议对B公司和C公司债权的确定是合法的。

- (3) 清算组的成立是正确的,自人民法院宣告债务人企业破产之日的第4日内成立,符合法律规定的关于宣告企业破产之日起15日成立清算组的要求。清算组对D公司尚未履行完毕的合同依照破产法的规定,有权作出决定解除。但决定解除后的损失赔偿处理不正确,D公司为此受到的损失,其损失赔偿额依法应作为破产债权,而不应单独要求破产企业予以赔偿。

- (4) 清算组对E企业委托破产企业加工制作的产品,进行拍卖的作法不正确。因为该批产品为E企业所有,E企业有权通过清算组行使取回权取回。由于该批产品在破产宣告后被清算组售出,E企业依破产法规定,有权要求清算组归还所收全部物款。

清算组决定将F公司在破产宣告后,用购买破产企业财产形成的债务,与破产企业欠F公司的货款抵销是不合法的。法律规定,在破产宣告后,破产债权人对破产企业发生的债务,禁止与破产债权相互抵销。F公司与破产企业形成的债务,即属上述情形,故此不能抵销。

- (5) 破产程序终结后,清算组向工商局办理注销登记是合法的,此为清算组的职责之一。

4. 答:

- (1) A公司有权解除合同。《合同法》规定,承租人未按照约定的方法或者租赁物的性质使用租赁物,致使租赁物受到损失的,出租人可以解除合同并要求赔偿损失。因此,A公司有权依此规定,对B公司违反合同约定,改变租赁物使用方法的情况,提出解除合同。对已装修改造的厂房予以收回,并根据实际情况要求B公司予以赔偿。在一般情况下,法院不会受理A公司的诉讼。因为A公司与B公司已达成书面的仲裁协议,并且具体选定了仲裁机构,在此情况下,法院不予受理,应由双方选定的仲裁机构受理。除非B公司也愿通过诉讼方式解决纠纷,或者仲裁协议无效的,法院才予受理。

- (2) A公司、C大学和E博士均有资格成为D公司的股东。因为D公司实际上为一家中外合资的有限责任公司,法律规定,外国的自然人可以与中国的企业、社会组织共同出资,依照中国法律,在中国境内设立中外合资的企业,其法律形式为有限责任公司。E博士为外国人,据法律规定,中外合资企业中的外方投资者以货币出资的必须以外币缴付出资,其出资额应不

低于 D 公司注册资本的 25%。A 公司出资不实的责任,应由 A 公司承担,补交其 10 万元的差额。如果 A 公司无力支付时,由公司设立时的股东 C 大学与 A 公司承担连带责任。

- (3) D 公司不承担票据责任。因 D 公司未在票据上签章,未做出任何票据行为,当然不承担票据责任。某商场在本案中也不享有票据权利。因为伪造的票据无效,某商场直接从伪造出票的人手中取得票据,不能获得付款请求权。由于伪造人张某的行为已给某商场造成损害,依法必须承担民事责任,赔偿某商场的损失,同时张某的行为已构成犯罪,还应承担刑事责任。
- (4) 审计机关的做法正确, D 公司无权拒绝接收审计报告。《会计法》规定,审计机关在进行审计时,有权检查被审计单位的会计凭证、会计账簿、会计报表以及其他与财政收支或者财务收支有关的资料和资产,被审计单位不得拒绝。审计机关出具的审计报告,以及其他与财政收支或者财务收支有关的资料,被审计单位不得拒绝、拖延、谎报。同时,审计机关有权向政府有关部门通报审计结果。

第四部分 附 录

2001 年注册会计师资格考试真题及答案

经 济 法

2001 年全国注册会计师资格统一考试

经济法试题卷

一、单项选择题(本题型共 16 题,每题 1 分,共 16 分。每题只有一个正确答案,请从每题的备选答案中选出一个你认为正确的答案,在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂相应的答案代码。答案写在试题卷上无效。)

- 下列行为中,属于代理行为的是()
A. 居间行为
B. 行纪行为
C. 代保管物品行为
D. 保险公司业务员的揽保行为
- 个人独资企业投资人甲聘用乙管理企业事务,同时对乙的职权予以限制,凡乙对外签订标的额超过 1 万元的合同,须经甲同意。某日,乙未经甲同意善意与第三人丙签订了一份标的额为 2 万元的买卖合同。下列关于该合同效力的表述中,正确的是()。
A. 该合同有效,但如果给甲造成损害,由乙承担民事赔偿责任
B. 该合同无效,如果给甲造成损害,由乙承担民事赔偿责任
C. 该合同为可撤销合同,可请求人民法院予以撤销
D. 该合同无效,经甲追认后有效
- 根据《中华人民共和国合伙企业法》的有关规定,合伙人承担合伙企业债务责任的方式是()。
A. 对内对外均承担按份责任
B. 对内对外均承担连带责任
C. 对外承担连带责任,对内承担按份责任
D. 对内承担连带责任,对外承担按份责任
- 根据国有资产产权界定管理的有关规定,下列资产中,应当界定为国有资产的是()。
A. 国有企业为安置企业下岗人员无偿投入集体企业的资产
B. 国有独资公司投资创办的以集体企业名义注册登记的企业的资产
C. 集体企业由国有企业提供担保而未发生担保责任使用银行贷款形成的资产
D. 集体企业改组为股份制企业时有偿占用的国有土地折价形成的资产
- 1999 年 8 月,甲、乙、丙共同出资设立了 A 有限责任公司。2000 年 5 月,丙与丁达成协议,将其在 A 公司的出资全部转让给丁,甲、乙均不同意。下列解决方案中,不符合《中华人民共和国公司法》规定的是()。
A. 由甲或乙购买丙的出资
B. 由甲和乙共同购买丙的出资
C. 如果甲、乙均不愿购买,丙无权将出资转让给丁
D. 如果甲、乙均不愿购买,丙有权将出资转让给丁
- 某中外合资经营企业的注册资本为 500 万美元,其中外国合营者认缴出资额为 300 万美元,中国合营者认缴出资额为 200 万美元。如果合营企业合同约定分三期缴付出资,则外国合营者第

一期缴付的出资额应不低于()万美元。

- A. 45
- B. 60
- C. 75
- D. 100

7. 国内企业甲由外国投资者乙收购 51% 的股权于 1999 年 10 月 8 日依法变更为中外合资经营企业丙。经审批机关批准后,乙于 2000 年 1 月 15 日支付了购买股权总金额 50% 的款项,于 2000 年 3 月 20 日支付了购买股权总金额 20% 的款项于 2000 年 10 月 5 日支付了剩余的购买股权款项。根据中外合资经营企业法律制度的规定,乙取得丙控股权的时间是()。

- A. 1999 年 10 月 8 日
- B. 2000 年 1 月 15 日
- C. 2000 年 3 月 20 日
- D. 2000 年 10 月 5 日

8. 根据《中华人民共和国企业破产法(试行)》有关规定,债权人会议通过和解协议草案的决议应当由()。

- A. 出席会议的有表决权的债权人过半数通过,并且其所代表的债权额占无财产担保债权总额的 2/3 以上
- B. 出席会议的有表决权的债权人过半数通过,并且其所代表的债权额占全部债权总额的 2/3 以上
- C. 全体有表决权的债权人过半数通过,并且其所代表的债权额占无财产担保债权总额的 2/3 以上
- D. 全体有表决权的债权人过半数通过,并且其所代表的债权额占全部债权总额的 2/3 以上

9. 根据《中华人民共和国企业破产法(试行)》的有关规定,下列各项中,属于破产债权的是()。

- A. 破产企业未履行合同的对方当事人,因清算组解除合同受到的损失额
- B. 债权人参加债权人会议的差旅费用
- C. 有财产担保的债权
- D. 破产宣告前工商行政管理部门对破产企业的罚款

10. 根据《中华人民共和国证券法》的规定,为股票发行出具审计报告的注册会计师在一定期限内不得购买该公司的股票。该期限为()。

- A. 该股票的承销期内和期满后 1 年内
- B. 该股票的承销期内和期满后 6 个月内
- C. 出具审计报告后 6 个月内
- D. 出具审计报告后 1 年内

11. 甲公司从乙农场购入 10 头种牛,乙农场违约,将部分带有传染病的种牛交付给甲公司,致使甲公司所饲养的其他奶牛大量患病造成财产损失。对此,甲公司要求乙农场承担责任的方式是()。

- A. 只能要求乙农场承担违约责任
- B. 只能要求乙农场承担侵权责任
- C. 要求乙农场既承担违约责任又承担侵权责任
- D. 在违约责任或侵权责任中选择其一要求乙农场承担

12. 某境内投资者以外汇资金向境外投资 1000 万美元。根据外汇管理的有关规定,该投资者应向所在地外汇管理机构缴存的汇回利润保证金为()万美元。

- A. 10
- B. 25
- C. 30
- D. 50

13. 一张票款为 18000 元的商业承兑汇票到期,付款人不能支付票款。根据支付结算的有关规定,

付款人应受到罚款处罚,其罚款额至少为()元。

- A. 360
- B. 540
- C. 900
- D. 1000

14. 根据《中华人民共和国票据法》的规定,背书人在汇票上记载“不得转让”字样,其后手再背书转让的,将产生的法律后果是()。
- A. 该汇票无效
 - B. 该背书转让无效
 - C. 原背书人对后手的被背书人不承担保证责任
 - D. 原背书人对后手的被背书人承担保证责任
15. 某公司的会计人员甲伪造会计账簿,尚不构成犯罪。根据《中华人民共和国会计法》的规定,甲的违法行为的法律后果是()。
- A. 处于3000元以上5万元以下的罚款,并吊销会计从业资格证书
 - B. 处于5000元以上10万元以下的罚款,并吊销会计从业资格证书
 - C. 予以警告,并处于3000元以上5万元以下的罚款
 - D. 予以警告,并处于2000元以上2万元以下的罚款
16. 根据《中华人民共和国会计法》的规定,一般会计人员因调动工作或者离职办理交接手续时,负责监交的人员应当是()。
- A. 其他会计人员
 - B. 会计机构负责人
 - C. 单位负责人
 - D. 财政部门派出人员

二、多项选择题 本题型共18题,每题1分,共18分。每题均有多个正确答案,请从每题的备选答案中选出你认为正确的答案,在答题卡相应位置上用2B铅笔填涂相应的答案代码。每题所有答案选择正确的得分;不答、错答、漏答均不得分。答案写在试题卷上无效。)

1. 以个人财产出资设立的个人独资企业解散后,其财产不足以清偿所负债务,对尚未清偿的债务,下列处理方式中,不符合《中华人民共和国个人独资企业法》规定的有()。
- A. 不再清偿
 - B. 以投资人家庭共有财产承担无限责任
 - C. 以投资人个人的其他财产予以清偿,仍不足清偿的,如果债权人在2年内未提以偿债请求的,则不再清偿
 - D. 以投资人个人的其他财产予以清偿,仍不足清偿的,如果债权人在5年内未提出偿债请求的,则不再清偿
2. 根据《中华人民共和国合伙企业法》的规定,合伙企业存续期间,下列行为中,必须经全体合伙人一致同意的有()。
- A. 合伙人之间转让其在合伙企业中的财产份额
 - B. 合伙人向合伙人以外的人转让其在合伙企业中的部分财产份额
 - C. 合伙人以其在合伙企业中的财产份额出质
 - D. 执行合伙企业事务的合伙人处分合伙企业的不动产
3. 根据《中华人民共和国公司法》及有关规定,下列选项中,属于上市公司董事会职权的有()。
- A. 拟订公司重大收购、回购本公司股票方案
 - B. 对公司增加注册资本作出决议

- C. 制订公司的年度财务预算方案、决算方案
D. 管理公司信息披露事项
4. 根据《中华人民共和国公司法》及有关规定,上市公司召开股东大会审议下列事项时,须以特别决议方式通过的有()。
- A. 董事会和监事会的工作报告
B. 董事会和监事会成员的任免及其报酬和支付方法
C. 发行公司债券
D. 公司章程的修改
5. 根据中外合资经营企业法律制度的规定,下列选项中,属于中外合资经营企业合营一方转让出资额必须符合的条件有()。
- A. 通知合营各方
B. 经合营各方同意
C. 经董事会会议通过
D. 经原审批机构批准
6. 人民法院于2000年9月10日受理某国有企业破产案件,12月10日作出破产宣告裁定。在破产企业清算时,下列选项中,清算组可依法行使撤销权的有()。
- A. 该企业于2000年3月1日对应于同年10月1日到期的债务提前予以清偿
B. 该企业上级主管部门于2000年4月1日从该企业无偿调出价值10万元的机器设备一套
C. 该企业于2000年5月8日与其债务人签订协议,放弃其15万元债权
D. 该企业于2000年7月10日将价值25万元的车辆作价8万元转让他人
7. 刘律师在谈论企业破产程序中人民法院的有权限时,认为人民法院对下列事项具有裁定权,其中正确的有()。
- A. 对破产申请有权裁定宣告破产,也有权裁定驳回破产申请
B. 清算组提出的破产财产分配方案,经债权人会议一致通过的,须经人民法院裁定才能生效,债权人会议没有通过的,人民法院也有权裁定其生效
C. 债权人与债务人达成的破产和解协议,须经人民法院裁定才能生效
D. 破产财产分配完毕后,终结破产程序须经人民法院裁定
8. 根据《中华人民共和国公司法》及有关规定,上市公司发生的下列事项中,国务院证券监督管理机构可以决定暂停公司股票上市的有()。
- A. 公司的股票被收购人收购达到该公司股本总额的70%
B. 公司最近3年连续亏损
C. 公司对财务会计报告作虚假记载
D. 公司发生重大诉讼
9. 根据有关规定,下列选项中,属于申请上市的封闭式基金必须符合的条件有()。
- A. 基金的最低募集数不少于2亿元
B. 基金管理人持有的基金份额不少于2000万元
C. 基金存续期不少于5年
D. 基金管理人为经国务院证券监督管理机构批准设立的基金管理公司
10. 根据《中华人民共和国合同法》的规定,当事人履行合同义务,质量不符合约定而对违约责任又没有明确约定的,受损害方根据标的的性质以及损失的大小,可以合理要求对方承担的补救措施有()。
- A. 修理
B. 减少价款

C. 退货

D. 更换

11. 根据《中华人民共和国合同法》的规定,下列要约中,不得撤销的有()。
- A. 要约人确定了承诺期限的要约
 - B. 要约人明示不可撤销的要约
 - C. 已经到达受要约人但受要约人尚未承诺的要约
 - D. 受要约人有理由认为不可撤销,且已为履约做了准备的要约
12. 根据外汇管理的有关规定,下列选项中,属于境内机构资本项目外汇支出的有()。
- A. 偿还外债利息
 - B. 对外担保履约用汇
 - C. 外商投资企业依法清算后的资金汇出
 - D. 外商投资企业外方所得利润在境内再投资
13. 根据有关规定,单位在填写票据时,下列选项中,应当遵守的有()。
- A. 金额以中文大写和阿拉伯数字同时记载并一致
 - B. 收款人名称必须清楚并不得更改
 - C. 签章应为单位的财务专用章或者公章加其法定代表人或其授权的代理人的签名或者盖章
 - D. 标明签发票据的原因
14. 2000年5月,甲公司在办理托收承付结算时,遭到银行拒绝,在与银行交涉时,银行业务员张先生陈述的下列理由中,正确的有()。
- A. 合同中未订明使用异地托收承付结算方式
 - B. 签发托收承付凭证时未注明托收附寄单证的张数
 - C. 收款人对同一付款人发货托收已累计3次未收回货款
 - D. 本笔托收承付的金额只有9万元
15. 根据《中华人民共和国票据法》的规定,下列选项中,属于变造票据的有()。
- A. 变更票据金额
 - B. 变更票据上的到期日
 - C. 变更票据上的签章
 - D. 变更票据上的付款日
16. 根据《中华人民共和国票据法》的规定,下列选项中,属于因时效而致使票据权利消灭的情形有()。
- A. 甲持有一张本票,出票日期为2000年5月20日,于2001年5月27日行使票据的付款请求权
 - B. 乙持一张为期30天的汇票,出票日期为1999年5月20日,于2001年5月27日行使票据的付款请求权
 - C. 丙持一张见票即付的汇票,出票日期为1999年5月20日,于2001年5月27日行使票据的付款请求权
 - D. 丁持一张支票,出票日期为2000年5月20日,于2001年4月27日行使票据的付款请求权
17. 根据《中华人民共和国会计法》的规定,企业的下列人员中,应当在财务会计报告上签名并盖章的有()。
- A. 单位负责人
 - B. 主管会计工作的负责人
 - C. 会计机构负责人
 - D. 总会计师
18. 根据《中华人民共和国会计法》的规定,下列选项中,属于会计人员职权的有()。
- A. 对不真实的原始凭证不予受理

- B. 对伪造财务会计报告的行为进行制止和纠正
- C. 对审批手续不全的财务收支退回并要求补正或者更正
- D. 对单位制定的预算、财务计划执行情况进行监督

三、判断题(本题型共 18 题,每题 1 分,共 18 分。请判断每题的表述是否正确,你认为表述正确的,请在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂代码“√”,你认为错误的,请填涂代码“×”。判断正确的,每题得 1 分;判断错误的,每题倒扣 1 分;不答题既不得分,也不扣分。扣分最多扣至本题零分为止。答案写在试题卷上无效。)

1. 甲公司与乙银行订立一份借款合同,甲公司到期未还本付息。乙银行于还本付息期届满后 1 年零 6 个月时向有管辖权的人民法院起诉,要求甲公司偿还本金、支付利息并承担违约责任。乙银行的行为引起诉讼时效中断。()
2. 合伙企业的债权人可以根据自己的清偿利益,请求全体合伙人中的一人或数人承担全部的清偿责任,也可以按照自己确定的比例向各合伙人分别追索。()
3. 甲向乙借款 5 万元作为出资与其他 2 人共同设立了一合伙企业。合伙企业经营期间,乙欠合伙企业货款 5 万元,乙可以将其对甲的债权抵销对合伙企业的债务。()
4. 发生亏损的国有企业不得购买小轿车。()
5. 股份有限公司的股东大会审议有关关联交易事项时,关联股东不得参与投票表决,其所代表的有表决权的股份不计入有效表决总数。()
6. 中外合资经营企业增加注册资本的决议,必须经出席董事会会议的董事一致通过。()
7. 中国某公司拟与外国某公司合资设立一中外合资经营企业。双方约定:企业总投资额为 3300 万美元,注册资本为 1100 万美元。双方这一约定符合中国法律规定。()
8. 破产法贯彻对债权人公平清偿的原则,破产财产在优先拨付破产费用后,对所欠职工工资和税款,均按同一比例予以清偿。()
9. 作为票据发票人的企业被宣告破产后,付款人不知其破产事实而付款的,因此产生的债权为破产债权。()
10. 甲、乙、丙、丁合谋,集中资金优势、持股优势联合买卖或者连续买卖证券,影响证券交易价格,从中牟取利益的行为是欺诈客户的行为。()
11. 对可撤销合同,具有撤销权的当事人如果自合同签订之日起 1 年内没有行使撤销权,撤销权消灭。()
12. 当事人约定由债务人向第三人履行债务的,债务人未向第三人履行债务,应当向第三人承担违约责任。()
13. 境内某公司向境外某金融机构借款 500 万美元,该项借款属于资本项目的外汇收入。()
14. 企业法人内部单位,只要是单独核算的,就可以申请开立基本存款账户。()
15. 支票的出票人在支票上未加盖与该单位在银行预留签章一致的财务专用章而加盖该出票人公章的,签章人应当承担票据责任。()
16. 以汇票设定质押时,出质人在汇票上只记载了“质押”字样而未在票据上签章的,构成票据质押。()
17. 会计人员对篡改财务会计报告的行为应当制止和纠正。制止和纠正无效的,应当向上级主管单位报告,请求处理。()
18. 会计人员在记录会计账簿时发生错误,逐按照国家统一的会计制度规定的方法进行了更正并在更正处加盖了自己的印章。该会计账簿记录合法有效。()

四、综合题(本题型共4题,其中第1题10分,第2题12分,第3题13分,第4题13分。本题型共48分。在答题卷上解答,答在试题卷上无效。)

1. 某股份有限公司(本题下称“股份公司”)是一家于2000年8月在上海证券交易所上市的上市公司。该公司董事会于2001年3月28日召开会议,该次会议召开的情况以及讨论的有关问题如下:

- (1) 股份公司董事会由7名董事组成。出席该次会议的董事有董事A、董事B、董事C、董事D;董事E因出国考查不能出席会议,董事F因参加人民代表大会不能出席会议,电话委托董事A代为出席并表决,董事G因病不能出席会议,委托董事会秘书H代为出席并表决。
- (2) 出席本次董事会会议的董事讨论并一致作出决定,于2001年7月8日举行股份公司2000年度股东大会年会,除例行提交有关事项由该次股东大会年会审议通过外,还将就下列事项提交该次会议以普通决议审议通过,即增加2名独立董事,股份公司与本公司市场部的项目经理李某签订的一份将公司的一项重要业务委托李某负责管理的合同。
- (3) 根据总经理的提名,出席本次董事会会议的董事讨论并一致同意,聘任张某为公司财务负责人,并决定给予张某年薪10万元;董事会会议讨论通过了公司内部机构设置的方案,表决时,除董事B反对外,其他均表示同意。
- (4) 该次董事会会议记录,由出席董事会会议的全体董事和列席会议的监事签名后存档。

要求:

- (1) 根据本题要点(1)所提示的内容,出席该次董事会会议的董事人数是否符合规定?董事F和董事G委托他人出席该次董事会会议是否有效?并分别说明理由。
 - (2) 指出本题要点(2)中不符合有关规定之处,并说明理由。
 - (3) 根据本题要点(3)所提示的内容,董事会通过的两项决议是否符合规定?并分别说明理由。
 - (4) 指出本题要点(4)的不规范之处,并说明理由。
2. 1999年10月15日,A公司与B公司签订了一份加工承揽合同。该合同约定:由B公司为A公司制作铝合金门窗1万件,原材料由A公司提供,加工承揽报酬总额为150万元,违约金为报酬总额的10%;A公司应在1999年11月5日前向B公司交付60%的原材料,B公司应在2000年3月1日前完成6000件门窗的加工制作并交货;A公司应在2000年3月5日前交付其余40%的原材料,B公司应在2000年5月20日前完成其余门窗的加工制作并交货。A公司应在收到B公司交付门窗后3日内付清相应款项。

为确保A公司履行付款义务,B公司要求其提供担保,适值D公司委托A公司购买办公用房,D公司为此向A公司提供了盖有D公司公章及法定代表人签字的空白委托书和D公司的合同专用章。A公司遂利用上述空白委托书和合同专用章,将D公司列为该项加工承揽合同的连带保证人,与B公司签订了保证合同。

1999年11月1日,A公司向B公司交付60%的原材料,B公司按约加工制作门窗。2000年2月28日,B公司将制作完成的6000件门窗交付A公司,A公司按报酬总额的60%予以结算。

2000年3月1日,B公司发生重组,加工型材的生产部门分立为C公司。3月5日,A公司既未按加工承揽合同的约定向B公司交付40%的原材料,也未向C公司交付。3月15日,C公司要求A公司继续履行其与B公司签订的加工承揽合同,A公司表示无法继续履行并要求解除合同。C公司逐在数日后向人民法院提起诉讼,要求判令A公司支付违约金并继续履行加工承揽合同,同时要求D公司承担连带责任。

经查明：A 公司与 B 公司签订的加工承揽合同仅有 B 公司及其法定代表人的签章，而无 A 公司的签章。

要求：

- (1) A 公司与 B 公司签订的加工承揽合同是否成立？为什么？
- (2) C 公司可否向 A 公司主张加工承揽合同的权利？为什么？
- (3) C 公司要求判令 A 公司支付违约金并继续履行加工承揽合同的主张能否获得支持？并说明理由。
- (4) D 公司应否承担保证责任？并说明理由。

3. 甲公司拟向乙公司订购一批办公家具，授权本单位员工李某携带一张记载有本单位签章、出票日为 2001 年 5 月 9 日，票面金额为 18 万元的转账支票（同城使用，下同）前往采购。5 月 10 日，李某代表甲公司与乙公司签订了价值 18 万元的买卖合同。该合同约定：甲公司于合同签订当日以支票方式一次付款；乙公司应当在 6 月 10 日前向甲公司交付所购全部家具。李某在向乙公司交付支票时，声明该支票未记载收款人，由乙公司自己填写。乙公司在收到该支票后，未在该支票收款人栏内记载自己的名称，而是直接在该栏目将收款人填写为丙公司，于 5 月 12 日将该支票交给丙公司，由丙公司存入其开立账户的丁银行，以便利用丙公司的银行账户提取现金。为此，丙公司将按照支票金额的 5% 提取管理费。

5 月 15 日，丁银行通知丙公司，其存入的上述支票的款项已于 5 月 14 日到账，但却不能支取使用，主要原因是：该支票上记载有在甲公司收到乙公司交付家具之次日，持票人才能支取使用该资金。乙公司于 6 月 8 日向甲公司交付所购家具，丙公司于第二天才得以开始分批从其账户中支取该资金并交付乙公司。

要求：

- (1) 甲公司交付给乙公司的支票未记载收款人，该支票是否有效？并说明理由。
- (2) 乙公司利用丙公司账户存取款项的行为是否符合有关规定？并说明理由。如不符合有关规定，应当由谁承担何种法律责任？
- (3) 丁银行通知丙公司不能支取使用到账资金的理由是否成立？并说明理由。如丁银行的理由不能成立，其应当承担何种法律责任？

4. A 有限责任公司（本题下称“ A 公司”）由 B 国有企业（本题下称“ B 企业”）、C 有限责任公司（本题下称“ C 公司”）和香港居民王某于 1998 年 5 月共同出资成立。A 公司拟在改制为股份有限公司之后，向境外募集股份并在境外上市。A 公司的基本情况，有关中介机构提出的改制重组和股票发行上市方案以及对相关问题的咨询意见的有关要点如下：

- (1) A 公司注册资本为人民币 25000 万元，其中：B 企业以生产经营性资产折合人民币 20000 万元出资，占总股本的 80%；C 公司以现金人民币 3750 万元出资，占总股本的 15%；王某以外币现金折合人民币 1250 万元出资，占总股本的 5%。A 公司经过改制，拟由 B 企业、C 公司和王某共同作为发起人，各自以其在 A 公司所持股权相对应的净资产投入，并以发起设立方式设立 D 股份有限公司（本题下称“ D 公司”）。D 公司成立之后，在 6 个月内完成向境外发行新股以及上市工作。

- (2) A 公司采用整体改制方式，其截止于 2001 年 6 月 30 日经有关审计和评估机构确认的有关财务资料为：

单位：万元

项 目	年 度			
	2001 年 6 月 30 日	2000 年度	1999 年度	1998 年度
总资产	65700	61120	47800	41000
负债	23100	21500	14000	12000
净资产	42600	39620	33800	29000
净利润	2550	4820	3800	3100

A 公司预测 2001 年可实现净利润为人民币 5200 万元。

- (3) B 企业、C 公司和王某以在 A 公司截止于 2001 年 6 月 30 日止所持股权相对应的净资产,按照 85% 的比例折股。由此, D 公司成立时的股本总额拟为人民币 36210 万元(每股面值为人民币 1 元,下同),其余净资产列入资本公积。D 公司拟计划发行境外上市外资股 8000 万股,发行后 D 公司总股本为 44210 万股。
- (4) 为了保证 D 公司境外股份发行上市后,具有可靠的外汇来源用于境外股东的分红派息, D 公司需具有相应的创汇水平,该创汇水平一般应当达到税后净利润的 5%, D 公司向境外上市外资股股东支付股利,是以外币计价和宣布,以外币支付。

要求:

- (1) 根据本题要点(1)以及其他部分所述内容, D 公司的发起人人数和王某作为 D 公司的发起人是否符合有关规定? D 公司成立后 6 个月内完成向境外发行新股工作是否符合有关规定? 并分别说明理由。
- (2) 根据本题要点(2)提供的资料,改制后的 D 公司的净资产规模、净资产利润率、净利润总额是否符合向境外募集股份及上市的有关要求? 并说明理由。
- (3) 根据本题要点(3)所述内容, A 公司的股东投入 D 公司的净资产折股比例是否符合有关规定? D 公司拟发行的境外上市外资股的规模是否符合《中华人民共和国公司法》的有关规定? 并分别说明理由。
- (4) 根据本题要点(4)所述内容,有关 D 公司创汇水平和向境外上市外资股股东支付股利方法的表述是否确切? 并说明理由。

2001 年全国注册会计师资格统一考试

《经济法》试题参考答案

一、单项选择题

1. D 2. A 3. C 4. B 5. C 6. A 7. D 8. A
9. A 10. B 11. D 12. D 13. D 14. C 15. A 16. B

二、多项选择题

1. ABC 2. BCD 3. ACD 4. CD 5. BCD 6. BCD
7. ABCD 8. BC 9. ACD 10. ABCD 11. ABD 12. BCD
13. ABC 14. ABC 15. ABD 16. CD 17. ABCD 18. ABCD

三、判断题

1. 2. 3. 4. 5. 6. 7. 8.
9. 10. 11. 12. 13. 14. 15. 16.
17. 18.

四、综合题

1. (1)首先,出席该次董事会会议的董事人数符合规定。根据有关规定,出席董事会会议的董事人数须有1/2以上,即可举行。其次,董事F电话委托董事A代为出席董事会会议不符合有关规定。根据有关规定,董事因故不能出席董事会会议时,可以书面委托其他董事代为出席。再次,董事G委托董事会秘书H出席董事会会议不符合规定。根据有关规定,董事因故不能出席董事会会议时,只能委托其他董事出席,而不能委托董事之外的人代为出席。

(2)首先,该次董事会会议决定股份公司股东大会年会于2001年7月8日举行不符合规定。根据有关规定,上市公司的股东大会年会应当于上一个会计年度完结之后的6个月之内举行。董事会会议决定股东大会年会于7月8日举行,超过了6个月。其次,股份公司与本公司市场部的项目经理李某签订的一份将公司的一项重要业务委托李某负责管理的合同提交股东大会并以普通决议通过不符合规定。根据有关规定,该项内容应当以特别决议通过。

(3)首先,出席本次董事会会议的董事讨论并一致通过的聘任财务负责人并决定其报酬的决议符合规定。根据有关规定,该决议事项属于董事会职权范围的内容。其次,批准公司内部机构设置的方案不符合规定。根据有关规定,董事会决议必须经全体董事的过半数通过,公司董事由7人组成,董事B反对该事项后,实际只有3名董事同意,未超过全体董事的半数。

(4)董事会会议决议形成的会议记录有两处不规范。首先,该会议记录应当有会议记录员的

签名 ;其次 ,该次会议记录无需列席会议的监事签名。

2.(1)A 公司与 B 公司签订的加工承揽合同成立。根据《合同法》的规定 ,采用合同书形式订立合同 ,在签字或者盖章之前 ,当事人一方已经履行主要义务 ,对方接受的 ,该合同成立。(或 :在本案中 ,A 公司虽未在加工承揽合同上签章 ,但已经履行了主要义务 ,且 B 公司已经接受 ,加工承揽合同成立。)

(2)C 公司可向 A 公司主张加工承揽合同的权利。根据《合同法》规定 ,当事人订立合同后分立的 ,除债权人和债务人另有约定的以外 ,由分立的法人或者其他组织对合同的权利和义务享有连带债权 ,承担连带债务。

(3)首先 ,C 公司要求判令 A 公司支付违约金的主张可以获得支持。A 公司未按加工承揽合同约定的时间向 B 公司交付 40% 的原材料 ,已构成违约。根据《合同法》的规定 ,应当承担违约责任 ,支付违约金。其次 ,C 公司要求判令 A 公司继续履行合同的主张不能获得支持。根据《合同法》的规定 ,在加工承揽合同中 ,定作人可以随时解除承揽合同。A 公司作为定作人可以解除合同 ,故无需继续履行合同。

(4)D 公司应承担保证责任。根据《合同法》的规定 ,行为人超越代理权以被代理人的名义订立合同 ,相对人有理由相信行为人有代理权的 ,该合同有效。本案中 ,A 公司向 B 公司出具了 D 公司提供的盖有公章及法定代表人签字的空白委托书及合同专用章 ,B 公司有理由相信 A 公司有代理权 ,A 公司与 B 公司签订的以 D 公司为保证人的保证合同有效 ,因此 D 公司应承担担保责任。

3.(1)尽管甲公司交付给乙公司的支票未记载收款人 ,但该支票仍然有效。我国票据法规定 ,支票上未记载收款人名称的 ,经出票人授权 ,可以补记。甲公司已授权乙公司在收款人栏内补记收款人 ,因此该支票是有效的。

(2)首先 ,乙公司利用丙公司账户存取款项的行为不符合有关规定。根据银行账户管理办法的有关规定 ,存款人的账户只能办理存款人本身的业务活动。丙公司与甲公司未发生任何业务活动 ,因此 ,乙公司在该支票上填写丙公司为收款人 ,由丙公司存取款项 ,并收取相应的管理费 ,属于出租或转让账户的行为 ,不符合有关规定。其次 ,应当由丙公司承担相应的责任。根据有关规定 ,存款人出租或转让账户的 ,除责令其纠正外 ,还应当对该行为发生的金额处以 5% 但不低于 1000 元的罚款 ,并没收出租或转让账户的非法所得。

(3)首先 ,丁银行通知丙公司不能支取到账资金的理由不能成立。一是 ,根据票据法的规定 ,支票属于免票即付票据 ,不得另行记载付款日期。二是 ,根据有关规定 ,除国家法律另有规定外 ,银行不得代任何单位或个人冻结、扣款 ,不得停止单位、个人存款的正常支付。所以丁银行限制丙公司支取支票资金的行为 ,属于延压和截留客户资金的行为 ,依照有关规定 ,丁银行应当按延压金额每天 5‰ 计付赔偿金。

4.(1)首先 ,D 公司发起人人数符合规定。根据国务院有关股份有限公司境外募集股份及上市的特别规定 ,国有企业或者国有资产占主导地位的企业按照国家有关规定改造为向境外投资人募集股份并在境外上市的股份有限公司 ,以发起方式设立的 ,发起人可以等于 5 人。B 企业作为国有企业在 A 公司占有 80% 的股权 ,A 公司属于国有资产占主导地位的企业 ,因此 ,其改建为向境外投资人募集股份并在境外上市的股份有限公司 ,具有 3 个发起人符合上述规定。其次 ,王某作为 D 公司的发起人符合有关规定 ,根据《公司法》的规定 ,股份有限公司的发起人可以是自然人 ,也可以是法人 ,并应当有过半数在中国境内有住所。王某作为境外人士 ,与 B 企业和 C 公司共同发起设立 D 公司 ,占发起人人数的 1/3 ,未超过半数。第三 ,D 公司成立后 6 个月内完成向境外发行新股工作符合有关规定。根据国务院有关股份有限公司境外募集股份及上市的特别规定 ,改建为向境

外投资人募集并在境外上市的股份有限公司,一经成立,即可发行新股。

(2)首先,D公司的净资产规模符合有关要求。根据有关规定,改建为向境外投资人募集股份并在境外上市的股份有限公司,企业改组后投入上市公司的净资产规模一般不少于人民币4亿元,A公司整体改制投入D公司的净资产截止于2001年6月30日,超过人民币4亿元。其次,D公司的净资产利润率符合有关要求。根据有关规定,投入向境外投资人募集股份并在境外上市的股份有限公司的经评估或估算后的净资产的税后利润率应达到10%以上,A公司的净资产税后利润率超过10%。第三,D公司的净利润总额不符合有关要求。根据有关规定,投入后向境外投资人募集股份并在境外上市的股份有限公司,资产的税后净利润需要达到人民币6000万元以上。(或A投D资产的税后净利润未达到人民币6000万元)

(3)首先,A公司的股东投入D公司的净资产折股比例不符合有关规定。根据《公司法》的有关规定,有限责任公司变更为股份有限公司的,其折合的股份总额应当相等于公司的净资产额(A公司作为有限责任公司整体改建为股份有限公司,其净资产折合为D公司的股份应当为1比1,因此,A公司的股东投入D公司的净资产按照85%的比例折股不符合公司法的规定。)其次,D公司发行境外上市外资股的规模符合《公司法》的有关规定。根据《公司法》的有关规定,公司股本总额超过人民币4亿元的,其向社会公开发行股份的比例为15%以上。(或:D公司的总股本超过人民币4亿元,拟发行境外上市外资股的比例达到18.1%。)

(4)首先,有关D公司创汇水平的表述不确切。根据有关规定,该创汇水平一般需达到税后净利润的10%以上。(或:D公司创汇水平需达到税后净利润的18.1%以上的)其次,有关向境外上市外资股股东支付股利方法的表述不确切。根据有关规定,向境外上市外资股股东支付股利,应当以人民币计价和宣布,以外币支付。