

## 2008年全国会计专业技术资格考试

### 中级经济法试题及参考答案

#### 一、单项选择题

1. 根据证券法律制度的规定,通过证券交易所的证券交易,投资者持有发行人已发行的可转换公司债券达到一定比例时,应在该事实发生之日起3日内,向中国证监会、证券交易所作出书面报告,通知发行人并予以公告,该一定比例为( )。

A. 30% B. 20% C. 10% D. 5%

【答案】B

【本题考点】证券转让的法定限制

【解析】(1)股票:5%+5%;(2)可转债:20%+10%。

2. 根据企业国有资产产权登记管理法律制度的规定,下列各项中,属于已取得法人资格的企业应当向原产权登记机关申办注销产权登记的情形是( )。

A. 企业名称改变 B. 企业组织形式发生变动 C. 企业被依法宣告破产 D. 企业国有资本出资人发生变动

【答案】C

【本题考点】企业国有资产产权登记的内容

【解析】(1)变动产权登记的情形:①企业名称、住所或者法定代表人改变的;②企业组织形式发生变动的;③企业国有资本额发生增减变动的;④企业国有资本出资人发生变动的。选项ABD属于应当变更登记的情形。(2)注销产权登记的情形:①企业解散、被依法撤销或者被依法宣告破产;②企业转让全部国有资产产权或改制后不再设置国有股权的。

3. 根据个人独资企业法律制度的规定,下列关于个人独资企业投资人的表述中,正确的是( )。

A. 投资人只能以个人财产出资 B. 投资人可以是自然人、法人或其他组织 C. 投资人对企业债务承担无限责任 D. 投资人不得以土地使用权出资

【答案】C

【本题考点】个人独资企业的设立条件

【解析】(1)选项A:投资人可以个人财产出资,也可以家庭共有财产作为个人出资;(2)选项B:投资人只能是自然人,不包括法人或其他组织;(3)选项C:个人独资企业不具有法人资格,也无独立承担民事责任的能力,投资人应当对企业债务承担无限责任;(4)选项D:投资人可以用货币出资,也可以用实物、土地使用权、知识产权或者其他财产权利出资。

4. 根据《合伙企业法》的规定,普通合伙企业协议未约定合伙企业合伙期限的,合伙人在不给合伙企业事务执行造成不利影响的情况下,可以退伙,但应当提前一定期间通知其他合伙人。该期间是( )。

A. 10日 B. 15日 C. 30日 D. 60日

【答案】C

【本题考点】通知退伙的条件

【解析】合伙协议未约定合伙期限的,合伙人在不给合伙企业事务执行造成不利影响的情况下,可以退伙,但应当提前30日通知其他合伙人。

5. 根据《合伙企业法》的规定,普通合伙企业的下列事务中,在合伙协议没有约定的情况下,不必经全体合伙人一致同意即可执行的是( )。

A. 改变合伙企业主要经营场所的地点 B. 合伙人之间转让在合伙企业中的部分财产份额 C. 改变合伙企业的名称 D. 转让合伙企业的商标权

【答案】B

【本题考点】普通合伙企业的事务执行

【解析】(1)合伙企业委托一个或者数个合伙人执行企业事务的,除合伙协议另有约定外,合伙企业的下列事项应当经全体合伙人一致同意:①改变合伙企业的名称;②改变合伙企业的经营范围、主要经营场所的地点;③处置合伙企业的不动产;④转让或者处置合伙企业的知识产权和其他财产权利;⑤以合伙企业名义为他人提供担保;⑥聘任合伙人以外的人担任合伙企业的经营管理人员。(2)除合伙协议另有约定外,合伙企业的所有重大事项均须经全体合伙人一致同意。仅需通知的有2个:①普通合伙人之间转让在合伙企业中的全部或者部分财产份额时,应当通知其他合伙人;②有限合伙人可以按照合伙协议的约定向合伙人以外的人转让其在有限合伙企业中的财产份额,但应当提前30日通知其他合伙人。

6. 2006年3月1日,李某去某商场购物时,将自己携带的两件物品存放在存包处,当天取物时却只取到一件。存包员否认李某存了两件物品,双方争议未果,李某拟起诉至人民法院。根据《民法通则》的规定,李某向人民法院提起民事诉讼的有效期间是( )。

A. 2006年9月1日前 B. 2007年3月1日前  
C. 2008年3月1日前 D. 2026年3月1日前

【答案】B

【本题考点】诉讼时效期间

【解析】适用于1年特别诉讼时效期间的四种情形:(1)身体受到伤害要求赔偿的;(2)出售质量不合格产品未声明的;(3)延付或者拒付租金的;(4)寄存财物被丢失或者损毁的。

7. 甲、乙、丙、丁拟设立一个普通合伙企业,四人签订的合伙协议的下列条款中,不符合合伙企业法律制度规定的是( )。

A. 甲、乙、丙、丁的出资比例为4:3:2:1 B. 合伙企业事务委托甲、乙两人执行 C. 乙、丙只以其各自的出资额为限对企业债务承担责任 D. 对合伙企业事项作出决议实行全体合伙人一致通过的表决办法

【答案】C

【本题考点】普通合伙企业的合伙协议

【解析】(1)选项A:普通合伙企业合伙人的出资比例由合伙协议自由约定;(2)选项B:普通合伙企业的合伙协议可以约定委托一个或者数个合伙人执行企业事务,但有限合伙企业只能由普通合伙人执行企业事务,有限合伙人不得执行企业事务;(3)选项C:普通合伙企业由所有的合伙人对所有的合伙企业债务承担无限连带责任,合伙协议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亏损;(4)选项D:合伙人对合伙企业有关事项作出决议,按照合伙协议约定的表决办法办理。合伙协议未约定或者约定不明确

的,实行合伙人一人一票并经全体合伙人过半数通过的表决办法。《合伙企业法》对合伙企业的表决办法另有规定的,从其规定。

8. 某普通合伙企业决定解散,经清算人确认:企业欠职工工资和社会保险费用 10 000 元,欠国家税款 8 000 元,另外发生清算费用 3 000 元。下列几种清偿顺序中,符合合伙企业法律制度规定的是( )。

A. 先支付职工工资和社会保险费用,再缴纳税款,然后支付清算费用 B. 先缴纳税款,再支付职工工资和社会保险费用,然后支付清算费用 C. 先支付清算费用,再缴纳税款,然后支付职工工资和社会保险费用 D. 先支付清算费用,再支付职工工资和社会保险费用,然后缴纳税款

【答案】D

【本题考点】合伙企业清算时的财产清偿顺序

【解析】用合伙企业的财产支付合伙企业的清算费用后的清偿顺序为:支付合伙企业职工工资、社会保险费用和法定补偿金;缴纳所欠税款;清偿债务。

9. 根据《企业破产法》的规定,下列各项中,属于共益债务的是( )。

A. 因债务人不当得利所产生的债务 B. 管理人管理财产所支出的仓储费 C. 管理人聘用工作人员发生的费用 D. 管理人非执行职务时致人损害所产生的债务

【答案】A

【本题考点】破产费用和共益债务的区别

【解析】(1)选项 BC 属于破产费用;(2)选项 D: 管理人或者相关人员“执行职务”致人损害所产生的债务才属于共益债务。

10. 根据《企业破产法》的规定,下列各项中,不属于破产管理人的职责的是( )。

A. 接管债务人的账簿等资料 B. 决定债务人的日常开支 C. 代表债务人参加诉讼 D. 在第一次债权人会议召开后,决定继续债务人的营业

【答案】D

【本题考点】破产管理人的职责

【解析】选项 D: 在第一次债权人会议召开之前,由管理人决定继续或者停止债务人的营业;在第一次债权人会议召开之后,由债权人会议决定继续或者停止债务人的营业。

11. 根据中外合资经营企业法律制度的规定,合营合同规定分期缴付出资的,合营各方第一期的出资额应为( )。

A. 不得低于各自认缴出资额的 15% B. 不得低于各自认缴出资额的 25% C. 不得低于该企业注册资本的 15% D. 不得低于该企业注册资本的 25%

【答案】A

【本题考点】合营企业分期出资的期限

【解析】合营合同规定一次缴清出资的,合营各方应当从营业执照签发之日起 6 个月内缴清;分期缴付出资的,合营各方第一期出资,不得低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 个月内缴清。

12. 国内企业甲与外国投资者乙拟共同投资设立中外合资经营企业,投资总额为 1 200 万美元。根据中外合资经营企业法律制度的规定,该企业注册资本至少应为( )万美元。

A. 120 B. 210 C. 480 D. 500

【答案】D

【本题考点】合营企业投资总额与注册资本的关系

【解析】合营企业投资总额在 1 000 万~1 250 万美元之间的,注册资本不得低于 500 万美元。

13. 某股份有限公司现有净资产 5 000 万元。该公司于 2007 年 1 月发行一年期公司债券 500 万元。2007 年 11 月,该公司又发行三年期公司债券 600 万元。2008 年 7 月,该公司拟再次发行公司债券。根据《证券法》的规定,该公司此次发行公司债券的最高限额为( )万元。

A. 2 000 B. 1 500 C. 1 400 D. 900

【答案】C

【本题考点】公司债券的发行条件

【解析】公开发行公司债券,累计债券余额(本次发行前尚未偿还的金额+本次发行的金额)不超过公司净资产的 40%。本题中,一年期的公司债券截至 2008 年 7 月已经偿还完毕,本次发行前尚未偿还的金额为 600 万元。因此,本次发行公司债券的最高限额为 5 000×40%-600=1 400(万元)。

14. 根据《企业破产法》的规定,下列有关债权申报的表述中,正确的是( )。

A. 债权人对附条件的债权可以申报 B. 连带债权人的债权必须共同申报 C. 债权人在法院确定的债权申报期限内未申报债权的,不得补充申报 D. 债权人对诉讼未决的债权不得申报

【答案】A

【本题考点】破产债权的申报

【解析】(1)选项 AD: 附条件、附期限的债权和诉讼、仲裁未决的债权,债权人均可以申报;(2)选项 B: 连带债权人可以由其中一人代表全体连带债权人申报债权,也可以共同申报债权;(3)选项 C: 在人民法院确定的债权申报期限内,债权人未申报债权的,在破产财产最后分配开始前可以补充申报。

15. 根据《证券法》的规定,在上市公司收购中,收购人持有的被收购上市公司的股票,在收购行为完成后的一定期间内不得转让。该期间为( )。

A. 2 个月 B. 3 个月 C. 6 个月 D. 12 个月

【答案】D

【本题考点】上市公司收购

【解析】在上市公司收购中,收购人持有的被收购的上市公司的股票,在收购行为完成后的 12 个月内不得转让。

16. 根据《票据法》的规定,下列有关汇票背书的表述中,正确的是( )。

A. 背书日期为绝对必要记载事项 B. 背书不得附有条件,背书时附有条件的,背书无效 C. 出票人在汇票上记载“不得转让”字样的,汇票不得转让 D. 委托收款背书的被背书人可以再背书转让汇票权利

【答案】C

【本题考点】汇票的背书

【解析】(1)选项 A: 背书日期属于相对应记载事项,未记载背书日期的,视为到期日前背书;(2)选项 B: 背书时附有条件的,所附条件不具有汇票上的效力,即不影响背书行为本身的效力,被背书人仍可依背书取得票据权利;(3)选项 C: 出票人在汇票上记载“不得转让”字样,其后手再背书转让的,该转让不发生票据效力,而只具有普通债权让与的效力,出票人对受让人不承担票据责任;(4)选项 D: 委托收款背书的背书人仍是票据权利人,被背书人只是代理人,但未取得票据权利,

不能再背书转让汇票权利;如果转让的,原背书人对其后手的被背书人不承担票据责任,但不影响出票人、承兑人以及原背书人之前手的票据责任。

17. 根据《票据法》的规定,如果本票的持票人未在法定付款提示期限内提示见票的,则丧失对特定票据债务人以外的其他债务人的追索权。该特定票据债务人是( )。

- A. 出票人 B. 保证人 C. 背书人 D. 被背书人

【答案】A

【本题考点】本票的付款提示期限

【解析】本票的持票人未在规定期间提示付款的,丧失对“出票人之外”的前手的追索权。

18. 甲与乙签订一份买卖合同,双方约定,甲提供一批货物给乙,货到后一个月内付款。合同签订后甲迟迟没有发货,乙催问甲,甲称由于资金紧张,暂无法购买生产该批货物的原材料,要求乙先付货款,乙拒绝了甲的要求。乙拒绝先付货款的行为在法律上称为( )。

- A. 行使先履行抗辩权 B. 行使后履行抗辩权 C. 行使同时履行抗辩权 D. 行使撤销权

【答案】B

【本题考点】合同履行中的抗辩权

【解析】合同当事人互负债务,有先后履行顺序,先履行一方(甲)未履行的,后履行一方(乙)有权拒绝其履行要求。

19. 合同当事人为了确保合同的履行,可以约定由一方当事人预先向对方给付一定数额的金钱。债务人履行债务后,该金钱应当抵作价款或者收回。给付该金钱的一方不履行约定债务的,无权要求返还;收受该金钱的一方不履行约定债务的,应当双倍返还。该种性质的金钱在法律上称为( )。

- A. 保证金 B. 预付款 C. 违约金 D. 定金

【答案】D

【本题考点】定金的定义

【解析】给付定金的一方不履行合同的,无权要求返还定金;接受定金的一方不履行合同的,应当双倍返还定金。

20. 甲公司向乙银行借款,并以其所持有的某上市公司的股权用于质押。根据《物权法》的规定,该质权设立的时间是( )。

- A. 借款合同签订之日 B. 质押合同签订之日 C. 在工商行政管理部门办理出质登记之日 D. 在证券登记结算机构办理出质登记之日

【答案】D

【本题考点】权利质押的质权设立时间

【解析】(1)选项D:以基金份额、证券登记结算机构登记的股权出质,质权自证券登记结算机构办理出质登记时设立;(2)选项C:以其他股权出质,质权自工商行政管理部门办理出质登记时设立。

21. 根据《公司法》的规定,下列关于股份有限公司股份转让的表述中,不正确的是( )。

- A. 公司可以接受以本公司的股票作为质押权的标的 B. 无记名股票的转让,由股东在依法设立的证券交易场所将股票交付给受让人后即发生转让效力 C. 发起人持有的本公司股份,自公司成立之日起1年内不得转让 D. 公司董事在任职期间每年转让的本公司股份不得超过其所持有本公司股份总数的25%

【答案】A

【本题考点】股份有限公司的股份转让

【解析】(1)选项A:股份有限公司不得接受本公司的股票作为质押权的标的;(2)选项B:记名股票,由股东以背书方式转让的,转让后由公司受让人的姓名或者名称及其住所记载于股东名册;无记名股票的转让,由股东将该股票交付给受让人后即发生转让的效力。

22. 根据票据法律制度的规定,下列各项中,不属于票据债务人可以对任何持票人行使票据抗辩的情形是( )。

- A. 票据未记载绝对必要记载事项 B. 票据未记载相对必要记载事项 C. 票据债务人的签章被伪造 D. 票据债务人为无行为能力人

【答案】B

【本题考点】票据的对物抗辩

【解析】(1)选项ACD:属于对物抗辩的情形,票据债务人可以对任何持票人行使票据抗辩;(2)选项B:相对必要记载事项如果没有记载,不影响票据的效力,票据债务人不能行使票据抗辩。

23. 下列争议中,可以适用《仲裁法》进行仲裁的是( )。

- A. 某公司与某职工李某因解除劳动合同发生的争议 B. 高某与其弟弟因财产继承发生的争议 C. 某学校因购买电脑的质量问题与某商场发生的争议 D. 王某因不服某公安局对其作出的罚款决定与该公安局发生的争议

【答案】C

【本题考点】《仲裁法》的适用范围

【解析】不属于《仲裁法》调整的争议包括:(1)与人身有关的婚姻、收养、监护、扶养、继承纠纷(选项B);(2)行政争议(选项D);(3)劳动争议(选项A);(4)农业承包合同纠纷。

24. 某股份有限公司共有甲、乙、丙、丁、戊、己、庚七位董事。某次董事会会议,董事甲、乙、丙、丁、戊、己参加,庚因故未能出席,也未书面委托其他董事代为出席。该次会议通过一项违反法律规定的决议,给公司造成严重损失。该次会议的会议记录记载,董事戊在该项决议表决时表明了异议。根据《公司法》的规定,应对公司负赔偿责任的董事是( )。

- A. 董事甲、乙、丙、丁、戊、己、庚 B. 董事甲、乙、丙、丁、戊、己 C. 董事甲、乙、丙、丁、己、庚 D. 董事甲、乙、丙、丁、己

【答案】D

【本题考点】股份有限公司董事会的会议制度

【解析】董事会的决议违反法律、行政法规或者公司章程、股东大会决议,致使公司遭受严重损失的,参与决议的董事对公司负赔偿责任;但经证明在表决时曾表明异议并记载于会议记录的,该董事可以免除责任。在本题中,庚根本未参与,免除责任;戊表明了异议并记载于会议记录中,免除责任。

25. 甲、乙两公司与郑某、张某欲共同设立一个有限责任公司,并在拟订公司章程时约定了各自的出资方式。下列有关各股东的部分出资方式中,符合公司法律制度规定的是( )。

- A. 甲公司以其获得的某知名品牌特许经营权评估作价20万元出资 B. 乙公司以其企业商誉评估作价30万元出资 C. 郑某以其享有的某项专利权评估作价40万元出资 D. 张某以其设定了抵押权的某房产作价50万元出资

【答案】C

【本题考点】公司股东的出资方式

【解析】股东不得以劳务、信用、自然人姓名、商誉、特许经营权或者设定担保的财产等作价出资。

## 二、多项选择题

1. 根据中外合资经营企业法律制度的规定,下列各项中,属于合营企业董事会职权的有( )。

- A. 决定是否同意合营一方将其部分出资额转让给第三者  
B. 决定是否解聘合营企业副总经理  
C. 决定合营企业发展规划  
D. 决定合营企业的分立方案

【答案】ABCD

【本题考点】合营企业董事会的职权

【解析】(1)选项A:合营企业出资额的转让须经董事会会议通过后,报原审批机关批准;(2)选项BC:合营企业董事会是最高权力机构,讨论决定合营企业的一切重大问题,如企业发展规划、生产经营活动方案、收支预算、利润分配、劳动工资计划、停业,以及总经理、副总经理、总工程师、总会计师、审计师的任命或聘请及其职权和待遇等;(3)选项D:属于董事会的特别决议,肯定属于董事会的职权。

2. 根据《合伙企业法》的规定,下列关于普通合伙企业合伙事务执行的表述中,正确的有( )。

- A. 合伙人为法人的,由其委派的代表执行合伙企业的事务  
B. 合伙人可以同他人合作经营与本合伙企业相竞争的事务  
C. 合伙人不得自营与本合伙企业相竞争的业务  
D. 经全体合伙人一致同意,合伙人可同本合伙企业进行交易

【答案】ACD

【本题考点】普通合伙人在执行合伙事务中的义务

【解析】(1)选项BC:普通合伙人绝对不得自营或者同他人合作经营与本合伙企业相竞争的业务;(2)选项D:除合伙协议另有约定或者经全体合伙人一致同意外,普通合伙人不得同本合伙企业进行交易。

3. 根据《合伙企业法》的规定,下列各项中,属于合伙企业应当解散的情形有( )。

- A. 合伙人因决策失误给合伙企业造成重大损失  
B. 合伙企业被依法吊销营业执照  
C. 合伙企业的合伙人已有2个月低于法定人数  
D. 合伙协议约定的合伙目的无法实现

【答案】BCD

【本题考点】合伙企业应当解散的情形

【解析】(1)选项A:合伙人因决策失误给合伙企业造成重大损失,可以对该合伙人进行除名,与合伙企业解散没有必然的联系(例如4个合伙人设立合伙企业,某一个合伙人被除名,谈不上合伙企业的解散);(2)选项C:合伙人已不具备法定人数已经满30天( $\geq 30$ 天)就应当解散,该合伙企业已有2个月,肯定应当解散(如果选项C改为已有20天低于法定人数,则不能选)。

4. 根据《个人独资企业法》的规定,下列各项中,属于个人独资企业应当解散的情形有( )。

- A. 投资人死亡,继承人决定继承  
B. 投资人决定解散  
C. 投资人被宣告死亡,无继承人  
D. 被依法吊销营业执照

【答案】BCD

【本题考点】个人独资企业应当解散的情形

【解析】投资人死亡或者被宣告死亡,无继承人或者继承人决定放弃继承时,才应当解散。

5. 根据中外合作经营企业法律制度的规定,合作各方的下列出资方式中,正确的有( )。

- A. 外国投资者以可自由兑换的外币出资  
B. 中国投资者以其所有的工业产权作价出资  
C. 外国投资者以已设定抵押

的机器设备作价出资  
D. 中国投资者以土地使用权作价出资

【答案】ABD

【本题考点】外商投资企业投资者的出资方式

【解析】选项C:合营各方认缴的出资,必须是合营者自己所有的现金、自己所有并且未设立任何担保物权(抵押权、质权)的实物、工业产权、专有技术。

6. 根据企业破产法律制度的规定,在人民法院受理破产申请后,下列有关破产申请受理的效力的表述中,正确的有( )。

- A. 债务人不得对个别债权人的债务进行清偿  
B. 债务人的债务人应当向破产管理人清偿债务  
C. 有关债务人财产的执行措施应当终止  
D. 有关债务人的民事诉讼只能向受理破产申请的法院提起

【答案】ABD

【本题考点】破产申请受理的效力

【解析】(1)选项A:人民法院受理破产申请后,债务人对个别债权人的债务清偿无效;(2)选项B:人民法院受理破产申请后,债务人的债务人或者财产持有人应当向管理人清偿债务或者交付财产;(3)选项C:人民法院受理破产申请后,有关债务人财产的保全措施应当解除,执行程序应当“中止”,而非“终止”;(4)选项D:人民法院受理破产申请后,有关债务人的民事诉讼,只能向受理破产申请的人民法院提出。

7. 甲与乙签订了一份买卖合同,约定甲将其收藏的一幅名画以20万元卖给乙。其后,甲将其对乙的20万元债权转让给丙并通知了乙。甲将名画依约交付给乙前,该画因不可抗力灭失。根据《合同法》的规定,下列判断中,不正确的有( )。

- A. 乙对甲主张解除合同,并拒绝丙的给付请求  
B. 乙对甲主张解除合同,但不得拒绝丙的给付请求  
C. 乙不得对甲主张解除合同,但可以拒绝丙的给付请求  
D. 乙不得对甲主张解除合同,但不得拒绝丙的给付请求

【答案】BCD

【本题考点】合同的法定解除条件、债权的转让

【解析】(1)因不可抗力致使不能实现合同目的,当事人乙可以解除合同;(2)债权人甲转让权利的,债务人乙对让与人甲的抗辩,可以向受让人丙主张。因此,乙有权拒绝丙的给付请求。

8. 当事人对第二审人民法院作出的民事判决不服,拟选择的下列做法中,符合法律规定的有( )。

- A. 执行判决,同时向原审人民法院申请再审  
B. 执行判决,同时向上一级人民法院申请再审  
C. 不执行判决,并向上一级人民法院申请上诉  
D. 不执行判决,并向最高人民法院提起申诉

【答案】AB

【本题考点】再审的概念

【解析】当事人对已经发生法律效力判决、裁定,认为有错误的,可以向原审法院或上一级法院申请再审,但是不停止判决、裁定的执行。

9. 根据《企业破产法》的规定,下列机构或人员中,可以担任破产管理人的有( )。

- A. 依法设立的律师事务所  
B. 依法设立的会计师事务所  
C. 因贪污罪而受过刑事处罚的人  
D. 破产企业的债权人

【答案】AB

**【本题考点】**破产管理人的组成

**【解析】**(1)选项 AB:管理人可以由有关部门、机构的人员组成的清算组或者依法设立的律师事务所、会计师事务所、破产清算事务所等社会中介机构担任;(2)选项 C:因故意犯罪受过刑事处罚的、曾被吊销相关专业执业证书的或者与本案有利害关系的,不得担任破产管理人。

10. 根据《企业破产法》的规定,人民法院受理破产申请前 1 年内,下列涉及债务人财产的行为中,属于破产管理人有权请求人民法院予以撤销的有( )。

- A. 债务人无偿转让财产的行为 B. 债务人以明显不合理的价格进行交易的行为 C. 债务人对未到期的债务提前清偿的行为 D. 债务人为逃避债务隐匿财产的行为

**【答案】**ABC

**【本题考点】**撤销权与无效行为的区别

**【解析】**选项 D 是属于债务人的无效行为。

11. 某封闭式基金经管理人申请,国务院证券监督管理机构核准,拟在证券交易所上市交易。根据《证券投资基金法》的规定,下列各项中,符合该基金上市条件的有( )。

- A. 基金募集期限届满,该基金募集的基金份额总额达到了核准规模的 85% B. 该基金持有人为 1 001 人 C. 该基金募集金额为人民币 3 亿元 D. 该基金合同期限为 12 年

**【答案】**ABCD

**【本题考点】**封闭式基金的上市条件

**【解析】**封闭式基金的上市条件:(1)基金的募集符合《证券投资基金法》的规定(基金募集期限届满,封闭式基金募集的基金份额总额达到核准规模的 80%以上,才可以成立);(2)基金合同期限为 5 年以上;(3)基金募集金额不低于 2 亿元人民币;(4)基金持有人不少于 1 000 人;(5)基金份额上市交易规则规定的其他条件。

12. 根据《证券法》的规定,下列尚未公开的信息中,属于内幕信息的有( )。

- A. 公司营业用主要资产的抵押一次达到该资产的 20% B. 公司经理的行为可能依法承担重大损害赔偿责任 C. 上市公司董事长发生变动 D. 公司债务担保的重大变更

**【答案】**BCD

**【本题考点】**重大事件与内幕信息的关系

**【解析】**(1)选项 A: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 30%,才属于内幕信息;(2)选项 C:董事(包括董事长)、1/3 监事和经理发生变动,属于重大事件,肯定属于内幕信息。

13. 根据《证券法》的规定,上市公司的下列情形中,属于应当由证券交易所决定终止其股票上市交易的有( )。

- A. 不按规定公开其财务状况,且拒绝纠正 B. 股本总额减至人民币 5 000 万元 C. 最近 3 年连续亏损,在其后一个年度内未能恢复盈利 D. 对财务会计报告作虚假记载,且拒绝纠正

**【答案】**ACD

**【本题考点】**股票的暂停上市、终止上市条件

**【解析】**选项 B:股本总额低于 3 000 万元的,应当暂停上市;在证券交易所规定的期限内仍不能达到上市条件的,才终止上市。

14. 根据上市公司收购法律制度的规定,下列各项中,属于不得收购上市公司的情形有( )。

- A. 收购人负有数额较大债务,到期未清偿,且处于持续状态

- B. 收购人最近 3 年涉嫌有重大违法行为 C. 收购人最近 3 年有严重的证券市场失信行为 D. 收购人为限制行为能力人

**【答案】**ABCD

**【本题考点】**上市公司的收购人

**【解析】**有下列情形之一的,不得收购上市公司:(1)收购人负有数额较大债务,到期未清偿,且处于持续状态;(2)收购人最近 3 年有重大违法行为或者涉嫌有重大违法行为;(3)收购人最近 3 年有严重的证券市场失信行为;(4)收购人为自然人的,存在《公司法》规定的“不得担任公司董事、监事、高级管理人员的五种情形”(其中包括但不限于:无民事行为能力或者限制民事行为能力人)。

15. 根据票据法律制度的规定,汇票承兑生效后,承兑人应当承担到期付款的责任。下列关于该责任的表述中,正确的有( )。

- A. 承兑人在汇票到期日必须向持票人无条件地支付汇票上的金额 B. 承兑人必须对汇票上的付款请求权人承担责任 C. 承兑人必须对汇票上的追索权人承担责任 D. 承兑人的票据责任不因持票人未在法定期限提示付款而解除

**【答案】**ABCD

**【本题考点】**承兑的效力

**【解析】**选项 BC:承兑人必须对汇票上的一切权利人承担责任,包括付款请求权人和追索权人。

16. 根据《票据法》的规定,下列各项中,属于可以行使追索权的情形有( )。

- A. 汇票到期被拒绝付款的 B. 汇票到期日前被拒绝承兑的 C. 汇票到期日前承兑人逃匿的 D. 汇票到期日前付款人被依法宣告破产的

**【答案】**ABCD

**【本题考点】**行使追索权的条件

**【解析】**追索权发生的实质条件:(1)汇票被拒绝付款;(2)汇票到期日前被拒绝承兑;(3)承兑人或者付款人死亡、逃匿的;(4)承兑人或者付款人被依法宣告破产或者因违法被责令禁止活动的。

17. 根据《政府采购法》的规定,下列各项中,属于招标采购中出现的应予废标的情形有( )。

- A. 对招标文件作实质响应的供应商不足 2 家 B. 供应商曾向采购人行贿进行询价 C. 投标人的报价均超过了采购预算,采购人不能支付 D. 招标过程中,采购项目因国家产业政策调整而取消

**【答案】**ABCD

**【本题考点】**政府采购中应予废标的情形

**【解析】**(1)选项 A:只要不足 3 家即可,既然不足 2 家肯定应当选;(2)选项 B:属于影响采购公正的违法、违规行为。

18. 根据《仲裁法》的规定,下列各项中,属于仲裁员必须回避的情形有( )。

- A. 仲裁员与本案有利害关系 B. 仲裁员私自会见当事人 C. 仲裁员是本案代理人的近亲属 D. 仲裁员接受当事人的请客送礼

**【答案】**ABCD

**【本题考点】**仲裁程序中仲裁员应当回避的法定情形

**【解析】**仲裁员有下列情况之一的,必须回避,当事人也有权提出回避申请:①是本案当事人,或者当事人、代理人的近亲属;②与本案有利害关系;③与本案当事人、代理人有其

他关系,可能影响公正仲裁的;④私自会见当事人、代理人,或者接受当事人、代理人的请客送礼的。

19. 根据合同法律制度的规定,属于无效格式条款有( )。

A. 有两种以上解释的格式条款 B. 恶意串通损害国家利益的格式条款 C. 损害社会公共利益的格式条款 D. 违反法律强制性规定的格式条款

【答案】BCD

【本题考点】格式条款的无效

【解析】(1)选项A:对格式条款有两种以上解释的,应该作出有利于提供格式条款一方的解释,但格式条款有效;(2)选项B、C、D:格式条款具有《合同法》第52条规定的情形(损害社会公共利益、违反法律的强制性规定、以合法形式掩盖非法目的等)时无效。

20. 下列关于分公司法律地位的表述中,正确的有( )。

A. 分公司具有独立的法人资格 B. 分公司独立承担民事责任 C. 分公司可以依法独立从事生产经营活动 D. 分公司从事经营活动的民事责任由其总公司承担

【答案】CD

【本题考点】分公司的法律地位

【解析】分公司只是总公司管理的分支机构,不具有独立的法人资格,但可以依法独立从事生产经营活动,其民事责任由设立分公司的总公司承担。

### 三、判断题

1. 原告同时向两个以上有管辖权的人民法院提起诉讼的,由这些法院的共同上级法院指定管辖。( )

【答案】×

【本题考点】诉讼的地域管辖

【解析】原告向两个以上有管辖权的人民法院起诉的,由“最先立案”的人民法院管辖。

2. 被代理人甲曾对乙表示已将销售业务代理权授予丙,而实际上甲并未授权给丙。后丙以甲的名义与乙签订货物买卖合同,则甲应对丙签订该合同的行为承担法律责任。( )

【答案】√

【本题考点】表见代理

【解析】被代理人(甲)对第三人(乙)表示已将代理权授予他人,但实际并未授权,构成表见代理,应当由被代理人甲承担法律责任。

3. 2007年5月1日,甲到某商场购买一台价值为20000元的冰箱,双方约定采取分期付款的方式;5月1日由甲先支付6000元并提货,6月1日再付6000元,其余8000元在7月10日前付清。6月1日,甲未按期支付6000元价款。此时,该商场有权要求解除合同,并可以要求甲支付使用费。( )

【答案】√

【本题考点】分期付款的买卖合同

【解析】分期付款的买受人未支付到期价款的金额达到全部价款的1/5的,出卖人可以要求买受人支付全部价款或者解除合同。出卖人解除合同的,可以向买受人要求支付该标的物的使用费。

4. 证券公司违反《证券法》的规定,应承担民事赔偿责任和缴纳罚款的,其财产不足以同时支付时,应先缴纳罚款。( )

【答案】×

【本题考点】民事赔偿责任的优先执行

【解析】上市公司违反《证券法》的规定,应承担民事赔偿责任和缴纳罚款、罚金,其财产不足以同时支付时,先承担民事赔偿责任。

5. 股份有限公司股东大会作出修改公司章程的决议,必须经出席会议的2/3以上的股东通过。( )

【答案】×

【本题考点】股东大会特别决议的通过方式

【解析】股东大会的特别决议必须经过出席会议的股东“所持表决权”(而非人数)的2/3以上通过。

6. 合伙人的债权人不得以其债权抵销其对合伙企业无关的债务。( )

【答案】√

【本题考点】合伙人的债务清偿

【解析】合伙人发生与合伙企业无关的债务,相关债权人不得以其债权抵销其对合伙企业的债务;也不得代位行使合伙人在合伙企业中的权利。

7. 为股票发行出具审计报告、资产评估报告或者法律意见书等文件的证券服务机构和人员,在该股票承销期内和期满后6个月内,不得买卖该种股票。此说法符合法律规定。( )

【答案】√

【本题考点】证券转让的法定限制

【解析】(1)为“股票发行”出具审计报告、资产评估报告或者法律意见书等文件的证券服务机构和人员,在该股票承销期内和期满后6个月内,不得买卖该种股票;(2)为“上市公司”出具审计报告、资产评估报告或者法律意见书等文件的证券服务机构和人员,自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。

8. 甲、乙等6人设立了一个普通合伙企业,并委托甲和乙执行合伙企业事务,甲对乙执行的事务提出异议,其他合伙人对如何解决此问题也产生了争议,由于合伙协议未约定争议解决的表决办法,合伙人实行了一人一票的表决办法,后经全体合伙人过半数表决通过了同意甲意见的决定。上述解决争议的做法不符合法律规定。( )

【答案】×

【本题考点】合伙事务执行的决议办法

【解析】合伙人对合伙企业有关事项作出决议,按照合伙协议约定的表决办法办理。合伙协议未约定或者约定不明确的,实行合伙人一人一票并经全体合伙人过半数通过的表决办法。

9. 持票人对汇票债务人中的一人或数人已经进行追索的,对其他汇票债务人仍可以行使追索权。( )

【答案】√

【本题考点】票据的追索权

【解析】出票人、背书人、承兑人和保证人对持票人承担“连带责任”:①持票人可以按照汇票债务人的先后顺序,对其中任何一人、数人或者全体行使追索权;②持票人对汇票债务人中的一人或数人已经进行追索的,对其他汇票债务人仍然可以行使追索权。

10. 票据债务人不得以自己与持票人的前手之间抗辩事由对抗持票人,但持票人明知存在抗辩事由而取得票据的除外。( )

【答案】√

**【本题考点】** 票据抗辩的限制

**【解析】** 票据债务人不得以自己与出票人或者与持票人的前手之间的抗辩事由对抗持票人。但是,持票人明知存在抗辩事由而取得票据的除外。

**四、简答题**

**【案例 1】**

2006年8月20日,A公司向B公司签发了一张金额为10万元的商业汇票,该汇票载明出票后1个月内付款。C公司为付款人,D公司在汇票上签章作了保证,但未记载被保证人名称。

B公司取得汇票后背书转让给E公司,E公司又将该汇票背书转让给F公司,F公司于当年9月12日向C公司提示承兑,C公司以其所欠A公司债务只有8万元为由拒绝承兑。

F公司拟行使追索权实现自己的票据权利。

要求:根据上述情况和票据法律制度的有关规定,回答下列问题:

(1)F公司可行使追索权的追索对象有哪些?这些被追索人之间承担何种责任?

(2)C公司是否有当然的付款义务?C公司如果承兑了该汇票,能否以其所欠A公司债务只有8万元为由拒绝付款?简要说明理由。

(3)本案中,汇票的被保证人是谁?简要说明理由。如果D公司对F公司承担了保证责任,则D公司可以向谁行使追索权?简要说明理由。

**【答案】**

(1)①F公司的追索对象包括:A公司、D公司、B公司和E公司(1分)。由于承兑人C公司拒绝承兑,所以不能向C公司追索。②被追索人之间承担连带责任(0.5分)。

(2)①C公司没有当然的付款义务(0.5分)。②C公司如果承兑了该汇票,则不能以其所欠A公司债务只有8万元为由拒绝付款。根据规定,票据债务人(C公司)不得以其与出票人(A公司)之间的抗辩事由对抗持票人(1分)。

(3)①被保证人为A公司。根据规定,未记载被保证人名称的,已承兑的汇票,承兑人为被保证人;未承兑的汇票,出票人为被保证人。在本题中,该汇票未经承兑,因此,出票人A公司为被保证人(1分)。②如果D公司对F公司承担了保证责任,则D公司可以向A公司行使追索权。根据规定,保证人清偿汇票债务后,可以行使持票人对被保证人及其前手的追索权。在本题中,保证人D公司清偿票据款项后只能向出票人A公司行使追索权(1分)。

**【案例 2】**

甲、乙、丙、丁等20人拟共同出资设立一个有限责任公司,股东共同制定了公司章程。在公司章程中,对董事任期、监事会组成、股权转让规则等事项作了如下规定:

(1)公司董事任期为4年。

(2)公司设立监事会,监事会成员为7人,其中包括2名职工代表。

(3)股东向股东以外的人转让股权,必须经其他股东2/3以上同意。

要求:根据上述情况与《公司法》的有关规定,回答下列问题:

(1)公司章程中关于董事任期的规定是否合法?简要说明

理由。

(2)公司章程中关于监事会职工代表人数的规定是否合法?简要说明理由。

(3)公司章程中关于股权转让的规定是否合法?简要说明理由。

**【答案】**

(1)关于董事任期的规定不合法(0.5分)。根据规定,董事任期由公司章程规定,但每届任期不得超过3年(1分)。

(2)关于监事会职工代表人数的规定不合法(0.5分)。根据规定,监事会中职工代表的比例不得低于1/3。本题中,职工代表的比例低于1/3(1分)。

(3)关于股权转让的规定合法(0.5分)。根据规定,有限责任公司的股东向股东以外的人转让股权,应当经其他股东过半数同意(0.5分)。但是,公司章程对股权转让另有规定的,从其规定(1分)。

**【案例 3】**

张某拟设立个人独资企业。2007年3月2日,张某将设立申请书等申请设立登记文件提交到拟定设立的个人独资企业所在地工商行政管理机关,设立申请书的有关内容如下:张某以其房产、劳务和现金3万元出资;企业名称为A贸易有限公司。3月10日,该工商行政管理机关发给张某“企业登记驳回通知书”。

3月15日,张某将修改后的登记文件交到该工商行政管理机关。3月25日,张某领取了该工商行政管理机关于3月20日签发的个人独资企业营业执照。

该个人独资企业(以下简称A企业)成立后,张某委托王某管理A企业事务,并书面约定,凡金额在5000元以上的业务均须取得张某同意后执行。B企业明知张某与王某的约定,仍与代表A企业的王某签订了标的额为2万元的买卖合同。张某知道后以王某超出授权范围为由主张合同无效,但B企业以个人独资企业的投资人对受托人职权的限制不得对抗第三人为由主张合同有效。

要求:根据上述情况和个人独资企业法律制度的有关规定,回答下列问题:

(1)张某3月2日提交的设立申请书中有哪些内容不符合法律规定?

(2)A企业的成立日期是哪天?简要说明理由。

(3)B企业主张合同有效的理由是否成立?简要说明理由。

**【答案】**

(1)①以劳务出资不符合规定(1分);②企业名称不符合规定(1分)。

(2)A企业的成立日期为3月20日(0.5分)。根据规定,个人独资企业营业执照的签发日期为个人独资企业成立日期(1分)。

(3)B企业主张合同有效的理由不成立(0.5分)。根据规定,投资人对受托人或者被聘用的人员职权的限制,不得对抗善意第三人(1分)。在本题中,B企业明知张某与王某的约定,不属于善意第三人,该买卖合同无效。

**五、综合题**

甲公司拟购买一台大型生产设备,于2007年6月1日与乙公司签订一份价值为80万元的生产设备买卖合同。合同约定:

(1)设备直接由乙公司的特约生产服务商丙机械厂于9月1日交付给甲公司。

## 2008年全国会计专业技术资格考试

### 中级财务管理试题

### 及参考答案

(2)甲公司于6月10日向乙公司交付定金16万元。

(3)甲公司于设备交付之日起10日内付清货款。

(4)合同履行过程中,如发生合同纠纷,向某市仲裁委员会申请仲裁。

合同签订后,丙机械厂同意履行该合同为其约定的交货义务。

6月10日,甲公司向乙公司交付定金16万元。

9月1日,丙机械厂未向甲公司交付设备。甲公司催告丙机械厂,限其在9月20日之前交付设备,并将履约情况告知乙公司。至9月20日,丙机械厂仍未能交付设备。因生产任务紧急,甲公司于9月30日另行购买了功能相同的替代设备,并于当天通知乙公司解除合同,要求乙公司双倍返还定金32万元,同时赔偿其他损失。乙公司以丙机械厂未能按期交付设备,致使合同不能履行,应由丙机械厂承担违约责任为由,拒绝了甲公司的要求。

10月10日,甲公司就此纠纷向法院提起诉讼。法院受理后,乙公司提交答辩状并参加了开庭审理。

要求:根据上述情况和合同法、担保法、仲裁法等法律制度的有关规定,回答下列问题:

(1)甲公司是否有权解除合同?并说明理由。

(2)乙公司主张违约责任应由丙机械厂承担是否符合法律规定?并说明理由。

(3)甲公司与乙公司之间的买卖合同解除后,合同中的仲裁协议是否仍然有效?并说明理由。

(4)甲公司与乙公司约定的定金条款是否符合法律规定?并说明理由。

(5)法院是否有权审理该合同纠纷?并说明理由。

#### 【答案】

(1)甲公司有权解除合同(0.5分)。根据规定,当事人一方迟延履行主要债务,经催告后在合理期限内仍未履行的,可以解除合同(1.5分)。在本题中,经甲公司催告后,对方当事人未在合理期限内仍未履行,因此,甲公司可以解除合同。

(2)乙公司的主张不符合法律规定(0.5分)。根据规定,当事人约定由第三人向债权人履行债务的,第三人未履行债务或者履行债务有瑕疵的,应当由债务人向债权人承担违约责任(1.5分)。在本题中,丙机械厂不是合同的当事人,丙机械厂不向甲公司履行债务,应当由债务人(乙公司)向债权人(甲公司)承担违约责任。

(3)仲裁协议仍然有效(0.5分)。根据规定,仲裁协议具有独立性,合同的变更、解除、终止或无效,不影响仲裁协议的效力(1.5分)。

(4)定金条款符合法律规定(0.5分)。根据规定,定金的数额由当事人约定,但不得超过主合同标的额的20%(1.5分)。在本题中,主合同标的额为80万元,约定的定金为16万元,未超过主合同标的额的20%。

(5)法院有权审理该合同纠纷(0.5分)。根据规定,当事人达成仲裁协议,一方向人民法院起诉时未声明有仲裁协议的,人民法院受理后,另一方在首次开庭前提交仲裁协议的,人民法院应当驳回起诉;另一方在首次开庭前未对人民法院受理该案提出异议的,视为放弃仲裁协议,人民法院应当继续审理(1.5分)。在本题中,甲公司提起诉讼时未声明有仲裁协议,乙公司在首次开庭前未提出异议,提交了答辩状并参加了开庭审理,视为放弃仲裁协议,人民法院应当继续审理。

#### 一、单项选择题

1. 下列各项中,不属于速动资产的是( )。

A. 应收账款 B. 预付账款 C. 应收票据 D. 货币资金

【答案】B

【解析】所谓速动资产,是指流动资产减去变现能力较差且不稳定的存货、预付账款、一年内到期的非流动资产和其他流动资产等之后的余额。

2. 下列各项中,不属于财务业绩定量评价指标的是( )。

A. 获利能力 B. 资产质量指标 C. 经营增长指标 D. 人力资源指标

【答案】D

【解析】财务业绩定量评价指标由反映企业获利能力状况、资产质量状况、债务风险状况和经营增长状况等四方面的基本指标和修正指标构成。

3. 企业实施了一项狭义的“资金分配”活动,由此而形成的财务关系是( )。

A. 企业与投资者之间的财务关系 B. 企业与受资者之间的财务关系 C. 企业与债务人之间的财务关系 D. 企业与供应商之间的财务关系

【答案】A

【解析】狭义的分配仅指对企业净利润的分配。企业与投资者之间的财务关系,主要是企业的投资者向企业投入资金,企业向其投资者支付报酬所形成的经济关系。企业利用资本进行营运,实现利润后,应该按照出资比例或合同、章程的规定,向其投资者支付报酬,这属于狭义的分配。

4. 下列各项中,能够用于协调企业所有者与企业债权人矛盾的方法是( )。

A. 解聘 B. 接收 C. 激励 D. 停止借款

【答案】D

【解析】为协调所有者与债权人的矛盾,通常可以采用的方式包括:①限制性借债;②收回借款或停止借款。选项A、B、C为协调所有者与经营者之间关系的方法。

5. 投资者对某项资产合理要求的最低收益率,称为( )。

A. 实际收益率 B. 必要收益率 C. 预期收益率 D. 无风险收益率

【答案】B

【解析】必要收益率也称最低必要报酬率或最低要求的收益率,表示投资者对某资产合理要求的最低收益率。必要收益率等于无风险收益率加风险收益率。实际收益率是指已经实现的或确定可以实现的资产收益率。预期收益率是指在不确定条件下,预测的某资产未来可能实现的收益率。

6. 某投资者选择资产的唯一标准是预期收益的大小,而不管风险状况如何,则该投资者属于( )。