

## 2008年度注册会计师全国统一考试

### 经济法试题及参考答案

#### 一、单项选择题

1. 1988年2月8日夜,赵某回家路上被人用木棍从背后击伤。经过长时间的访查,赵某于2007年10月31日掌握确凿证据证明将其打伤的是钱某。赵某要求钱某赔偿的诉讼时效届满日应为( )。

- A. 1990年2月8日 B. 2008年2月8日 C. 2008年10月31日 D. 2009年10月31日

**【答案】B**

**【解析】**身体受到伤害要求赔偿的,适用1年的诉讼时效期间,如果当事人在2007年2月8日之前知道的,应当自“知道”之日起1年内提起诉讼;从权利被侵害之日起超过20年的,人民法院不予保护。在本题中,当事人自权利侵害“发生”之日起20年的最后几个月才知道,因此,诉讼时效届满日应为2008年2月8日。

2. 根据《公司法》的有关规定,下列关于一人有限责任公司的表述中,正确的是( )。

- A. 一个法人只能投资设立一个一人有限责任公司 B. 一人有限责任公司的股东可以分期缴付公司章程规定的出资 C. 一个自然人投资设立的一人有限责任公司,不能投资设立新的一人有限责任公司 D. 债权人不能证明一人有限责任公司的财产与其股东自己的财产相混同的,一人有限责任公司的股东以其出资额为限对公司债务承担责任

**【答案】C**

**【解析】**选项A、C:一个自然人只能投资设立一个一人有限责任公司,该一人有限责任公司不能投资设立新的一人有限责任公司,但该规定不适用于“法人”。选项B:一人有限责任公司的股东应当一次足额缴纳出资,不允许分期缴付。选项D:一人有限责任公司的股东(而非债权人)不能证明公司财产独立于股东自己财产的,股东应当对公司债务承担连带责任。

3. 甲、乙、丙、丁按份共有一栋房屋,份额相同。为提高该房屋的使用价值,甲向乙、丙、丁提议拆旧翻新。在共有人之间未就该事项做出明确约定的情况下,下列表述中,符合《物权法》规定的是( )。

- A. 即使乙、丙、丁不同意,甲仍可以拆旧翻新 B. 只要乙、丙、丁中有一人同意,甲就可以拆旧翻新 C. 只要乙、丙、丁中有两人同意,甲就可以拆旧翻新 D. 只有乙、丙、丁均同意,甲才可以拆旧翻新

**【答案】C**

**【解析】**对共有的不动产或者动产作重大修缮(拆旧翻新的),应当经占份额2/3以上的按份共有人同意,但共有人之间另有约定的除外。

4. 根据国有股东转让所持上市公司股份的相关规定,在不涉及资源整合或重组上市、国有资源整合或资产重组的情况下,下列有关国有股东协议转让上市公司股份确定价格的表述中,正确的是( )。

- A. 国有股东协议转让上市公司股份的价格,一般应当以上市公司股份转让信息公告日前30个交易日的每日加权平均价格算术平均值为基础确定,但最低价格不得低于该算术平均值的80% B. 国有股东协议转让上市公司股份的价格,一般应当以上市公司股份转让信息公告日前30个交易日的每日加权平均价格算术平均值为基础确定,但最低价格不得低于该算术平均值的90% C. 国有股东协议转让上市公司股份的价格,一般应当以上市公司股份转让信息公告日前60个交易日的每日加权平均价格算术平均值为基础确定,但最低价格不得低于该算术平均值的80% D. 国有股东协议转让上市公司股份的价格,一般应当以上市公司股份转让信息公告日前60个交易日的每日加权平均价格算术平均值为基础确定,但最低价格不得低于该算术平均值的90%

**【答案】B**

**【解析】**国有股东协议转让上市公司股份的价格,应当以上市公司股份转让信息公告日前30个交易日的每日加权平均价格算术平均值为基础确定,但最低价格不得低于该算术平均值的90%。

5. 某有限合伙企业在经营期间吸收甲为有限合伙人。关于甲入伙前有限合伙企业的债务,下列表述中,符合《合伙企业法》规定的是( )。

- A. 甲不承担责任 B. 甲承担无限连带责任 C. 甲以其认缴的出资额为限承担责任 D. 甲以其实缴的出资额为限承担责任

**【答案】C**

**【解析】**新入伙的有限合伙人对入伙前合伙企业的债务,以其认缴的出资额为限承担责任。

6. 甲、乙、丙、丁拟共同投资设立一个有限合伙企业,甲、乙为普通合伙人,丙、丁为有限合伙人。各合伙人经协商后草拟了一份合伙协议。该合伙协议的下列约定中,符合《合伙企业法》规定的是( )。

- A. 甲以房屋作价15万元出资,乙以专利技术作价12万元出资,丙以劳务作价10万元出资,丁以现金20万元出资 B. 经3个以上合伙人同意,甲、乙可以向合伙人以外的第三人转让其在合伙企业中的全部或者部分财产份额 C. 合伙事务由甲、丁共同执行,乙、丙不参与合伙事务的执行 D. 合伙企业存续期间,合伙企业的全部亏损由甲、乙按照出资比例分担

**【答案】B**

**【解析】**选项A:有限合伙人丙不得以劳务出资。选项B:除合伙协议另有约定外,普通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,须经其他合伙人一致同意。选项C:有限合伙人丁不得执行合伙企业事务。选项D: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。

7. 注册会计师甲、乙、丙共同出资设立一个特殊的普通合伙制的会计师事务所。甲、乙在某次审计业务中,因故意出具不实审计报告被人民法院判决由会计师事务所赔偿当事人80万元。根据《合伙企业法》的规定,下列有关该赔偿责任承

担的表述中,正确的是( )。

A. 甲、乙、丙均承担无限连带责任 B. 以该会计师事务所的全部财产为限承担责任 C. 甲、乙、丙均以其在会计师事务所中的财产份额为限承担责任 D. 甲、乙应当承担无限连带责任,丙以其在会计师事务所中的财产份额为限承担责任

**【答案】D**

**【解析】**在特殊的普通合伙企业中,一个合伙人或者数个合伙人在执业活动中因故意或者重大过失造成合伙企业债务的,应当承担无限责任或者无限连带责任,其他合伙人以其在合伙企业中的财产份额为限承担责任。

8. 甲、乙、丙、丁拟任A上市公司独立董事。根据《上市公司独立董事制度》的规定,下列选项中,不影响当事人担任独立董事的情形是( )。

A. 甲之妻半年前卸任A上市公司之附属企业B公司总经理之职 B. 乙于1年前卸任C公司副董事长之职,C公司持有A上市公司已发行股份的7% C. 丙正在担任B公司的法律顾问 D. 丁是持有A上市公司已发行股份2%的自然人股东

**【答案】B**

**【解析】**选项A:现在或者最近1年内曾经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,不得担任独立董事。在本题中,由于甲之妻半年前刚刚卸任A上市公司之附属企业B公司总经理之职,因此甲夫妇二人均不得担任A上市公司的独立董事。选项B:现在或者最近1年内曾经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,不得担任独立董事。在本题中,尽管乙曾经在C公司(持有A上市公司5%以上的股东单位)任职,但1年前已经卸任,故不影响其担任A上市公司的独立董事。选项C:正在为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,不得担任上市公司的独立董事。选项D:现在或者最近1年内曾经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,不得担任上市公司的独立董事。

9. 根据《企业破产法》的规定,下列主体中,可以担任管理人的是( )。

A. 与债权人尚有未了结债务的人 B. 曾被吊销注册会计师证书的人 C. 破产案件受理的4年前曾担任债务人董事的人 D. 破产案件受理前2年内曾担任债务人法律顾问的人

**【答案】C**

**【解析】**个人不得担任管理人的情形:①因故意犯罪受过刑事处罚;②曾被吊销相关专业执业证书(选项B);③与债务人、债权人未了结的债权债务关系(选项A);④在人民法院受理破产申请前3年内,曾为债务人提供相对固定的中介服务;⑤现在是或者在人民法院受理破产申请前3年内曾经是债务人、债权人的控股股东或者实际控制人;⑥现在担任或者在人民法院受理破产申请前3年内曾经担任债务人、债权人的财务顾问、法律顾问(选项D);⑦现在担任或者在人民法院受理破产申请前3年内曾经担任债务人、债权人的董事、监事、高级管理人员;⑧与债权人或者债务人的控股股东、董事、监事、高级管理人员存在夫妻、直系血亲、三代以内旁系血亲或者近姻亲关系;⑨人民法院认为可能影响其公正履行管理人职责的其他情形。

10. 根据《企业破产法》的规定,破产程序终结后,债权人发现破产人有应当供分配的其他财产,可以请求人民法院按照破产财产分配方案进行追加分配的法定期间是( )。

A. 破产程序终结后半年内 B. 破产程序终结后一年内 C. 破产程序终结后二年内 D. 破产程序终结后三年内

**【答案】C**

**【解析】**自破产程序终结之日起二年内,债权人发现有依照法律规定应当追回的财产或者有应当供分配的其他财产的,可以请求人民法院按照破产财产分配方案进行追加分配。

11. 在破产程序中,债权人会议未能依法通过管理人的财产分配方案时,由人民法院裁定。根据《企业破产法》的规定,有权对该裁定提出复议的债权人是( )。

A. 占全部债权总额1/2以上的债权人 B. 占无财产担保债权总额1/2以上的债权人 C. 占全部债权人人数1/2以上的债权人 D. 占全部债权人人数2/3以上的债权人

**【答案】B**

**【解析】**债权人会议表决破产财产的分配方案时,经2次表决仍未通过的,由人民法院裁定。债权额占无财产担保债权总额1/2以上的债权人对人民法院做出的裁定不服的,可以自裁定宣布之日起15日内向该人民法院申请复议,复议期间不停止裁定的执行。

12. 王某非法倒买倒卖相当于人民币20万元的等值外汇。根据外汇管理的有关规定,外汇管理机关除可以给予王某警告、强制收兑、没收违法所得的处罚外,还可以并处一定数额的罚款。该罚款幅度为( )。

A. 1万元至10万元 B. 2万元至20万元 C. 5万元至50万元 D. 6万元至60万元

**【答案】D**

**【解析】**私自买卖外汇、变相买卖外汇或者倒买倒卖外汇的,由外汇管理机关给予警告、强制收兑、没收违法所得的处罚,并处违法外汇金额30%以上3倍以下罚款;构成犯罪的,依法追究刑事责任。

13. 李某到某汽车专营店购买轿车一辆,价格为10万元。李某使用中国工商银行牡丹灵通卡(借记卡)通过中国建设银行在该专营店设置的POS机刷卡支付。在此笔交易中,中国工商银行的结算收益和银联网络服务费分别为( )。

A. 40元和5元 B. 70元和10元 C. 350元和50元 D. 700元和100元

**【答案】A**

**【解析】**对房地产、汽车销售类商户,发卡行固定收益每笔最高不超过40元,银联网络服务费最高不超过5元。

14. 姚某最近在A银行申请开通了网上银行业务。2008年7月1日,他通过网上银行缴纳了一笔电话费。对于此笔支付形成的日志文件,A银行应当保存至( )。

A. 2009年7月1日 B. 2011年7月1日 C. 2013年7月1日 D. 2018年7月1日

**【答案】C**

**【解析】**在客户发出电子支付指令前,银行应建立必要的安全程序,在提示客户对指令的准确性和完整性进行确认的前提下,对客户身份和电子支付指令再次进行确认,并应能够向客户提供纸质或电子交易回单,同时形成日志文件等记录,保存至交易后5年。

15. 甲私刻乙公司的财务专用章, 假冒乙公司名义签发一张转账支票交给收款人丙, 丙将该支票背书转让给丁, 丁又背书转让给戊。当戊主张票据权利时, 下列表述中正确的是( )。

- A. 甲不承担票据责任 B. 乙公司承担票据责任 C. 丙不承担票据责任 D. 丁不承担票据责任

【答案】A

【解析】选项 A: 由于伪造人甲在票据上根本没有以自己名义签章, 因此不承担票据责任。选项 B: 持票人即使是善意取得, 对被伪造人乙也不能行使票据权利。选项 C、D: 丙和丁属于在票据上真正签章的当事人, 仍应对被伪造票据的债权人承担票据责任。票据债权人在提示承兑、提示付款或者行使追索权时, 在票据上真正签章人不能以伪造为由进行抗辩。

16. 甲、乙签订了买卖合同, 甲以乙为收款人开出一张票面金额为 5 万元的银行承兑汇票, 作为预付款交付于乙, 乙接受汇票后将其背书转让给丙。后当事人因不可抗力解除该合同。下列关于甲的权利主张的表述中, 符合《票据法》规定的是( )。

- A. 甲有权要求乙返还汇票 B. 甲有权要求丙返还汇票 C. 甲有权请求付款银行停止支付 D. 甲有权要求乙返还 5 万元预付款

【答案】D

【解析】票据关系一经形成, 就与基础关系分离, 基础关系是否存在、是否有效, 对票据关系都不产生影响。在本题中, 甲、乙之间解除买卖合同, 并不影响持票人丙的票据权利。因此, 出票人甲无权要求丙返还汇票, 也无权请求付款银行向丙停止支付汇票金额。在银行向丙付款后, 甲有权要求乙返还 5 万元的预付款。

17. 甲签发一张票面金额为 2 万元的转账支票给乙, 乙将该支票背书转让给丙, 丙将票面金额改为 5 万元后背书转让给丁, 丁又背书转让给戊。下列关于票据责任承担的表述中, 正确的是( )。

- A. 甲、乙、丁对 2 万元负责, 丙对 5 万元负责 B. 乙、丙、丁对 5 万元负责, 甲对 2 万元负责 C. 甲、乙对 2 万元负责, 丙、丁对 5 万元负责 D. 甲、乙对 5 万元负责, 丙、丁对 2 万元负责

【答案】C

【解析】甲、乙的签章在变造之前, 应当按照原记载的金额(2 万元)负责; 丙、丁的签章在变造之后, 应当按照变造后记载的金额(5 万元)负责。

18. 易通公司于 2007 年 3 月 5 日开始研发“一键通”教学管理软件, 2007 年 8 月 8 日完成, 2007 年 11 月 7 日办理计算机软件登记, 2008 年 1 月 3 日开始销售。易通公司取得“一键通”计算机软件著作权的时间是( )。

- A. 2007 年 3 月 5 日 B. 2007 年 8 月 8 日 C. 2007 年 11 月 7 日 D. 2008 年 1 月 3 日

【答案】B

【解析】软件著作权自软件“开发完成”之日起产生。

## 二、多项选择题

1. 甲公司委托业务员张某到某地采购一批等离子电视机, 张某到该地后意外发现当地乙公司的液晶电视机很畅销, 就用盖有甲公司公章的空白介绍信和空白合同书与乙公司签订了购买 200 台液晶电视机的合同, 并约定货到付款。货到

后, 甲公司拒绝付款。下列表述中, 正确的有( )。

- A. 甲公司有权拒绝付款 B. 甲公司应接受货物并向乙公司付款 C. 张某无权代理签订购买液晶电视机合同 D. 若甲公司因该液晶电视机买卖合同受到损失, 有权向张某追偿

【答案】BD

【解析】本题考点为表见代理。根据规定, 无权代理人所为的代理行为, 善意相对人有理由相信其有代理权的, 被代理人应当承担代理的法律后果。在本题中, 被代理人甲公司将其某种有代理权的证明文件(盖有公章的空白介绍信、空白合同书)交给张某, 张某以该文件使第三人乙公司相信其有代理权并与其签订买卖合同, 构成表见代理, 被代理人甲公司应接受货物并向乙公司付款。

2. 王某是公司会计人员, 负责对公司的原始凭证进行审核。下列有关王某对原始凭证审核的处理方式中, 符合《会计法》规定的有( )。

- A. 对不真实、不合法的原始凭证, 不予接受 B. 对记载错误、变造的原始凭证, 予以更正 C. 对记载不准确、不完整的原始凭证, 予以退回 D. 对弄虚作假、严重违法的原始凭证, 予以扣留

【答案】ACD

【解析】对于记载不准确、不完整的原始凭证, 予以退回, 要求经办人员更正、补充; 对不真实、不合法的原始凭证, 不予受理; 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。

3. 甲、乙各出资 10 万元共同购买机械设备一套, 双方约定轮流使用, 每次使用时间为半年。甲在使用设备期间, 向善意的丙借款 15 万元, 并将该设备交付给丙设定质押担保。甲无力还款, 丙行使了质权, 从而引发纠纷。下列关于纠纷解决的表述中, 正确的有( )。

- A. 甲无权处分, 但丙仍应取得质权 B. 甲无权处分, 故丙无权主张质权 C. 乙有权就所发生的损失请求甲赔偿 D. 乙有权就所发生的损失要求甲、丙承担连带责任

【答案】AC

【解析】共有人对共有的不动产或者动产没有约定为按份共有或者共同共有, 或者约定不明确的, 除共有人具有家庭关系等外, 视为按份共有; 一个或几个共有人未经占份额 2/3 以上的按份共有人同意或者其他共同共有人同意, 擅自处分共有财产的, 其处分行为应当作为效力待定的民事行为处理。但第三人善意、有偿取得该财产的, 应当维护第三人的合法权益, 对其他共有人的损失, 由擅自处分共有财产的人赔偿。在本题中, 丙善意取得质权, 丙行使质权后, 乙有权请求甲赔偿由此造成的损失。

4. 根据《物权法》关于建筑物区分所有权的有关规定, 下列选项中, 应当经专有部分占建筑物总面积 2/3 以上的业主且占总人数 2/3 以上的业主同意才能通过的事项有( )。

- A. 选举业主委员会 B. 制定和修改业主大会议事规则 C. 改建、重建建筑物及其附属设施 D. 筹集和使用建筑物及其附属设施的维修资金

【答案】CD

【解析】应当经专有部分占建筑物总面积 2/3 以上的业主且占总人数 2/3 以上的业主同意的事项包括: ①筹集和使用建筑物及其附属设施的维修资金; ②改建、重建建筑物及其

附属设施。

5. 甲上市公司总股本为8亿股,乙公司为国有独资公司,是甲上市公司的控股股东。乙公司按照内部决策程序决定通过证券交易系统转让所持甲上市公司的股份。下列有关乙公司转让甲上市公司股份的方案均不涉及甲上市公司控制权的转移,根据国有股东转让所持上市公司股份的相关规定,其中仍须事先报经国务院国有资产监督管理机构审核批准的有( )。

A. 在连续3个会计年度内累计转让股份扣除累计增持股份后的余额为3000万股 B. 在连续3个会计年度内累计转让股份扣除累计增持股份后的余额为3800万股 C. 在连续3个会计年度内累计转让股份扣除累计增持股份后的余额为4600万股 D. 在连续3个会计年度内累计转让股份扣除累计增持股份后的余额为5000万股

【答案】CD

【解析】国有控股股东转让股份不涉及上市公司控制权的转移时,事前须报经国务院国有资产监督管理机构审核批准的情形包括:①总股本不超过10亿股的上市公司,国有控股股东在连续3个会计年度内累计净转让股份(累计转让股份扣除累计增持股份后的余额)的比例达到上市公司总股本的5%;②总股本超过10亿股的上市公司,国有控股股东在连续3个会计年度内累计净转让股份的数量达到5000万股或累计净转让股份的比例达到上市公司总股本的3%。在本题中,由于甲上市公司的总股本为8亿股,国有控股股东在连续3个会计年度内累计净转让股份的比例达到上市公司总股本的5%(4000万股)时,才需要事先报批。

6. 甲死亡,乙对甲在某普通合伙企业中的财产份额享有合法继承权。下列有关乙与合伙企业关系的表述中,符合《合伙企业法》规定的有( )。

A. 如果乙不愿意成为合伙企业的合伙人,则该合伙企业可以不必向乙退还甲的财产份额 B. 如果乙未取得合伙协议约定的合伙人资格,则该合伙企业可以不必向乙退还甲的财产份额 C. 如果乙为无民事行为能力人,全体合伙人未能一致同意乙入伙,则该合伙企业应当将甲的财产份额退还乙 D. 如果乙为无民事行为能力人,经全体合伙人一致同意,乙可以成为有限合伙人,但该合伙企业应转为有限合伙企业

【答案】CD

【解析】选项A、B:普通合伙人死亡,继承人不愿意成为合伙人或者继承人未取得合伙协议约定的合伙人资格时,合伙企业应当向合伙人的继承人退还被继承合伙人的财产份额。选项C、D:继承人为无民事行为能力人或者限制民事行为能力人的,经全体合伙人一致同意,该继承人可以依法成为有限合伙人,普通合伙企业依法转为有限合伙企业。全体合伙人未能一致同意的,合伙企业应当将被继承合伙人的财产份额退还该继承人。

7. 某普通合伙企业在经营期间吸收甲入伙。甲入伙前,合伙企业对乙负债10万元。甲入伙后,该合伙企业继续亏损,甲遂要求退伙,获其他合伙人一致同意。在此期间,该合伙企业欠丙贷款20万元。甲退伙后,合伙企业又向丁借款20万元。后合伙企业解散,上述债务均未清偿。下列表述中,符合《合伙企业法》规定的有( )。

A. 对于合伙企业对乙的债务,甲应承担无限连带责任 B. 对

于合伙企业对丙的债务,甲应承担无限连带责任 C. 对于合伙企业对丁的债务,甲应承担无限连带责任 D. 对于合伙企业对乙、丁的债务,甲均不承担责任

【答案】AB

【解析】选项A:新入伙的普通合伙人对入伙前合伙企业的债务(对乙的债务10万元)承担无限连带责任;普通退伙人对基于其退伙前的原因发生的合伙企业债务(对丙的债务20万元)承担无限连带责任;普通退伙人对退伙后的债务(对丁的债务20万元)不承担责任。

8. 根据《个人独资企业法》的规定,个人独资企业发生的下列违法情形中,依法应当吊销营业执照的有( )。

A. 涂改营业执照且情节严重 B. 开业后自行停业时间连续达到9个月 C. 使用的名称与其在登记机关登记的名称不相符合 D. 登记事项发生变更时未按规定办理变更登记,被登记机关责令限期办理,但逾期仍未办理

【答案】AB

【解析】选项A:涂改、出租、转让营业执照的,责令改正,没收违法所得,处以3000元以下的罚款;情节严重的,吊销营业执照。选项B:个人独资企业成立后无正当理由超过6个月未开业的,或者开业后自行停业时间连续达到6个月以上的,吊销营业执照。选项C:个人独资企业使用的名称与其在登记机关登记的名称不相符合的,责令限期改正,处以2000元以下的罚款。选项D:个人独资企业登记事项发生变更时,未按规定办理变更登记的,责令限期办理变更登记;逾期不办理的,处以2000元以下的罚款。

9. 根据《公司法》的规定,股份有限公司的下列文件中,股东有权要求查阅的有( )。

A. 公司章程 B. 股东名册 C. 董事会会议记录 D. 公司财务会计报告

【答案】ABCD

【解析】股份有限公司应当将公司章程、股东名册、公司债券存根、股东大会会议记录、董事会会议记录、监事会会议记录、财务会计报告置备于本公司。股东有权查阅这些文件,对公司的经营提出建议或者质询。

10. 某外商投资企业由外国投资者并购境内企业设立,注册资本800万美元,其中,外国投资者出资180万美元。下列有关该外国投资者出资期限的表述中,符合外国投资者并购境内企业有关规定的有( )。

A. 以现金出资的,应自外商投资企业营业执照颁发之日起3个月内缴清 B. 以现金出资的,应自外商投资企业营业执照颁发之日起6个月内缴清 C. 以工业产权出资的,应自外商投资企业营业执照颁发之日起6个月内缴清 D. 以工业产权出资的,应自外商投资企业营业执照颁发之日起9个月内缴清

【答案】AC

【解析】外国投资者并购境内企业设立外商投资企业,如果外国投资者出资比例低于企业注册资本的25%:投资者以现金出资的,应自外商投资企业营业执照颁发之日起3个月内缴清;投资者以实物、工业产权等出资的,应自外商投资企业营业执照颁发之日起6个月内缴清。

11. 根据《企业破产法》的规定,对破产人的特定财产享有担保权的权利人,对该特定财产享有优先受偿的权利。下列

选项中,构成该项优先受偿权的有( )。

- A. 破产人为他人债务提供的保证担保 B. 破产人为自己的债务提供的质押担保 C. 破产人为他人债务提供的抵押担保 D. 第三人为破产人的债务提供的抵押担保

【答案】BC

【解析】选项A:对破产人的特定财产享有担保权的权利人,对该特定财产享有优先受偿的权利,即别除权。别除权针对的是有财产担保的债权(抵押、质押),不涉及保证。选项D:如果第三人为破产人的债务提供抵押担保,债权人就第三人的抵押物的确可以行使抵押权,但别除权判断的是破产企业中已经设定担保的财产是否需要优先给债权人,因抵押物属于第三人,不构成别除权。

12. 根据《企业破产法》的规定,下列财产中,属于债务人财产的有( )。

- A. 破产申请受理时属于债务人的房屋 B. 破产宣告后债务人得到的银行存款利息 C. 破产申请受理时债务人用于抵押担保的财产 D. 破产申请受理后至破产程序终结前债务人取得的财产

【答案】ABCD

【解析】债务人财产包括破产申请受理时属于债务人的全部财产(选项A、C),以及破产申请受理后至破产程序终结前债务人取得的财产(选项B、D)。

13. 根据《企业破产法》的规定,下列选项中,可以作为破产债权申报的有( )。

- A. 破产宣告时尚未到期的债权 B. 破产宣告时附停止条件的债权 C. 破产案件受理前成立的有财产担保的债权 D. 管理人决定解除破产企业未履行的合同,除实际损失之外,依合同约定应支付给对方当事人的违约金

【答案】ABC

【解析】选项A:未到期的债权,在破产申请受理时视为到期。选项B:附条件、附期限的债权和诉讼、仲裁未决的债权,债权人可以申报。选项C:有财产担保的债权也应当申报债权,未依法申报债权者不得依照《企业破产法》规定的程序行使权利。选项D:管理人依照规定解除合同的,对方当事人以因合同解除所产生的损失申报债权。对方当事人应当以实际损失申报债权,不包括合同约定的违约金。

14. 根据上市公司证券发行的有关规定,下列关于上市公司非公开发行股票表述中,正确的有( )。

- A. 发行对象不得超过200人 B. 发行价格不得低于市场交易价格 C. 控股股东认购的股份36个月内不得转让 D. 非控股股东认购的股份在12个月内不得转让

【答案】CD

【解析】选项A:非公开发行股票的发行对象不超过10人。选项B:非公开发行股票的发行价格不得低于定价基准日前20个交易日公司股票均价的90%。选项C、D:非公开发行的股票,自发行结束之日起12个月内不得转让;控股股东、实际控制人及其控制的企业认购的股份,36个月内不得转让。

15. 下列有关某外商投资企业持有和开立外汇账户的表述中,符合外汇管理规定的有( )。

- A. 外商投资企业可根据自身需要开立经常项目外汇账户 B. 外商投资企业经常项目外汇收入应当全部卖给外汇指定银行 C. 外商投资企业可根据经营需要自行保留其经常项

目外汇收入 D. 外商投资企业在同一银行开立相同性质、不同币种的经常项目外汇账户无需外汇管理机关核准

【答案】ACD

【解析】境内机构可根据自身需要开立经常项目外汇账户,境内机构可根据经营需要自行保留其经常项目外汇收入。在同一银行开立相同性质、不同币种的经常项目外汇账户无需外汇局核准。

16. 在银行汇兑业务中,已经汇出的款项在特定情形下应由银行办理退汇。下列情形中,属于银行应依当事人申请或有关规定办理退汇的有( )。

- A. 收款人拒绝接受汇款 B. 汇入银行向收款人发出取款通知后,经过两个月汇款仍无法交付 C. 收款人在汇入银行未开立存款账户,汇入银行已将汇款支付给收款人 D. 收款人在汇入银行有存款账户,汇款人与收款人联系退汇,但双方未能就退汇达成一致意见

【答案】AB

【解析】选项A:汇入银行对于收款人拒绝接受的汇款,应立即办理退汇。选项B:汇入银行对于向收款人发出取款通知,经过两个月仍无法交付的汇款,应主动办理退汇。选项C:对收款人在汇入银行未开立存款账户,汇款人应出具正式函件或本人身份证件以及原信汇、电汇回单,由汇出银行通知汇入银行,经汇入银行核实汇款确未支付,并将款项退回汇出银行,方可办理退汇。在本题中,由于汇入银行已将汇款支付给收款人,因此不能办理退汇。选项D:对在汇入银行有存款账户的收款人,由汇款人与收款人自行联系退汇。在本题中,由于汇款人与收款人不能达成一致意见,因此不能办理退汇。

17. 甲受乙胁迫开出一张以甲为付款人、以乙为收款人的汇票,之后乙通过背书将该汇票赠与丙,丙又将该汇票背书转让给丁,以支付货款。丙、丁对乙胁迫甲取得票据一事毫不知情。下列说法中,正确的有( )。

- A. 甲有权请求丁返还汇票 B. 乙不享有该汇票的票据权利 C. 丙不享有该汇票的票据权利 D. 丁不享有该汇票的票据权利

【答案】BC

【解析】选项B:因欺诈、偷盗、胁迫、恶意或重大过失而取得票据的,不得享有票据权利。选项C:因税收、继承、赠与而依法无偿取得票据的,票据权利不得优于其前手。丙的前手乙不享有票据权利,丙也不享有票据权利。选项A、D:凡是善意的、已付对价的正当持票人可以向任何票据债务人请求付款,不受其前手权利瑕疵和前手相互间抗辩的影响。丁属于善意的、已付对价的正当持票人,丁享有100%的票据权利,甲无权请求丁返还票据。

18. 下列关于票据文义记载的法律效果的表述中,符合相关法律规定的有( )。

- A. 汇票上未记载付款日期的,为见票即付 B. 票据金额的中文大写与数码不一致的,票据无效 C. 出票人记载“不得转让”字样的票据,其后手以此票据进行贴现的,通过贴现取得票据的持票人享有票据权利 D. 背书人未记载被背书人名称即将票据交付他人的,持票人在票据被背书人栏内记载自己的名称与背书人记载具有同等法律效力

【答案】ABD

【解析】选项C:对于出票人记载“不得转让”字样的票

据,其后手以此票据进行贴现、质押的,通过贴现、质押取得票据的持票人主张票据权利的,人民法院不予支持。

19. 甲于2008年8月1日向国家知识产权局提出一个关于吸尘器的发明专利申请。在甲申请专利之前发生的下列事实中,不会影响甲专利申请新颖性的有( )。

A. 2008年3月15日,甲在中国政府主办的一个国际展览会上首次展出了这种吸尘器 B. 2008年4月10日,应当承担保密义务的工作人员乙,未经甲同意擅自在一个学术会议上公布了该发明 C. 2008年5月12日,甲在国家商务部组织召开的一个技术会议上首次发表了介绍该发明的演讲 D. 2008年6月18日,甲在某国际性学术刊物上首次刊登了介绍该发明的学术论文

【答案】ABC

【解析】申请专利的发明创造在申请日以前6个月内,有下列情形之一的,不丧失新颖性:①在中国政府主办或者承认的国际展览会上首次展出的(选项A);②在规定的学术会议或者技术会议上首次发表的(选项C);③他人未经申请人同意泄露其内容的(选项B)。

20. 商标获得注册后,下列事项发生变化时,当事人应当提出变更申请的有( )。

A. 商标图形 B. 商标文字 C. 注册人名义 D. 注册人地址

【答案】CD

【解析】选项A、B:注册商标需要改变其标志(商标图形、商标文字)的,应当重新提出注册申请。选项C、D:注册商标需要变更注册人名义、地址或者其他注册事项的,应当提出变更申请。

### 三、判断题

1. 在一物之上设定了用益物权的,该物产生的天然孳息,除当事人另有约定外,由所有权人取得。( )

【答案】×

【解析】天然孳息由所有权人取得,一物之上既有所有权人又有用益物权人的,因该物产生的天然孳息由用益物权人取得。当事人另有约定的,从其约定。

2. 甲为乙普通合伙企业的合伙人。甲欠丙20万元,丙欠乙30万元。丙提出:将甲欠丙的20万元抵销丙欠乙的20万元,丙再偿还乙10万元。丙的主张符合《合伙企业法》的规定。( )

【答案】×

【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。

3. 有限合伙企业的有限合伙人转变为普通合伙人的,对其作为有限合伙人期间有限合伙企业发生的债务承担无限连带责任。( )

【答案】√

【答案】有限合伙转变为普通合伙人的,对其作为有限合伙人期间有限合伙企业发生的债务承担无限连带责任;普通合伙人转变为有限合伙人的,对其作为普通合伙人期间有限合伙企业发生的债务承担无限连带责任。

4. 国内企业甲被外国投资者乙收购60%的股权,于2007年10月12日依法变更为中外合资经营企业丙。经审批机关批准延期支付后,乙于2008年1月5日支付了购买股权总金额50%的款项,于2008年3月30日支付了购买股权总金

额30%的款项,于2008年9月10日支付了剩余的购买股权款项。乙取得丙企业决策权的时间应当为2008年3月30日。( )

【答案】×

【解析】控股的投资者只有当收购价款“全部到位之后”(2008年9月10日),才能取得对该企业的决策权。

5. 在破产程序中,债权人会议主席由人民法院指定产生,而不是由债权人会议选举产生。( )

【答案】√

【解析】债权人会议主席由人民法院从有表决权的债权人中指定。

6. 甲公司的债务人乙在甲公司的破产案件被人民法院受理后,取得他人对甲公司的债权。乙可以用该债权与其欠甲公司的债务进行抵销。( )

【答案】×

【解析】债务人的债务人在破产申请受理后取得他人对债务人的债权的,不得抵销。

7. 某有限责任公司于2003年依法设立,以截至2006年12月31日经评估的净资产折股整体变更为股份有限公司。如果该股份有限公司于2008年下半年申请首次公开发行股票并上市,可以认定其符合持续经营时间已达三年以上的首次公开发行股票的条件。( )

【答案】√

【解析】有限责任公司按原账面净资产价值折股整体变更为股份有限公司的,持续经营时间可以从有限责任公司成立之日起计算,并达三年以上。

8. 在银行汇兑业务中,原收款人转汇的,转汇的收款人必须是原收款人。( )

【答案】√

【解析】转汇的收款人必须是原收款人,原汇入银行必须在信汇、电汇凭证上加盖“转汇”戳记。

9. 持票人丧失票据后,可不通知付款人挂失止付,而直接向人民法院申请公示催告,或提起普通诉讼。( )

【答案】√

【解析】挂失止付并不是票据丧失后票据权利补救的必经程序,而只是一种暂行性的应急措施。失票人应当在通知付款人挂失止付后3日内,依法向人民法院申请公示催告或者提起普通诉讼,也可以在票据丧失后直接向人民法院申请公示催告或者提起普通诉讼。

10. 恶意注册他人驰名商标且已获得核准的,驰名商标注册人请求商标评审委员会撤销该注册商标,但是必须在该恶意注册人的商标获得注册之日起5年内提出。( )

【答案】×

【解析】如果已经注册的商标损害了他人现有的在先权利,或者以不正当手段抢先注册他人已经使用并有一定影响的商标,自商标注册之日起5年内,商标所有人可以请求商标评审委员会裁定撤销该注册商标。对恶意注册驰名商标的,驰名商标所有人不受5年的时间限制。

11. 甲公司最新研制的自动煮蛋器已经上市,该公司对相关技术资料采取了严格的保密措施。乙公司从市场购得一台甲公司生产的自动煮蛋器,通过拆解掌握了该产品的技术原理,并组织生产相同的产品。乙公司的行为侵犯了甲公司的

商业秘密。( )

【答案】×

【解析】根据最高人民法院关于“反向工程”的司法解释(超出了2008年考试教材的范围),乙公司的行为并不侵犯甲公司的商业秘密。

12. 某公司是一家由美国投资者出资设立的外资企业,业务收支以美元为主。该公司会计记录的文字应当使用中文,记账本位币可以选定美元。( )

【答案】×

【解析】在中国境内的外商投资企业的会计记录可以同时使用一种外国文字;业务收支以人民币以外的货币为主的单位,可以选择其中一种货币作为记账本位币,但是编制的财务会计报告应当折算为人民币。

#### 四、综合题

【案例1】2007年8月8日,甲、乙、丙、丁共同出资设立了一家有限责任公司(下称“公司”)。公司未设董事会,仅设丙为执行董事。2008年6月8日,甲与戊订立合同,约定将其所持有的全部股权以20万元的价格转让给戊。甲于同日分别向乙、丙、丁发出拟转让股权给戊的通知书。乙、丙分别于同年6月20日和24日回复,均要求在同等条件下优先购买甲所持公司全部股权。丁于同年6月9日收到甲的通知后,至7月15日未就此项股权转让事项做出任何答复。

戊在对公司进行调查的过程中,发现乙在公司设立时以机器设备折合30万元用于出资,而该机器设备当时的实际价值仅为10万元。公司股东会于2008年2月就2007年度利润分配做出决议,决定将公司在该年度获得的可分配利润68万元全部用于分红,并在4月底之前实施完毕。至7月底丁尚未收到上述分红,在没有告知公司任何机构和人员的情况下,直接向人民法院提起诉讼,要求实施分红决议。

要求:根据上述内容,回答下列问题:

(1)丁未作答复将产生何种法律效果?并说明理由。

(2)乙、丙均要求在同等条件下,优先受让甲所持公司全部股权,应当如何处理?

(3)如果乙出资不实的行为属实,应当如何处理?

(4)丁直接向人民法院提起诉讼的行为是否符合法律程序?并说明理由。

【答案及解析】(1)丁未作答复视为同意转让。根据规定,股东应就其股权转让事项书面通知其他股东征求同意,其他股东自接到书面通知之日起满30日未答复的,视为同意转让。在本题中,丁自6月9日收到甲的通知后满30日未给予答复,视为同意转让。

(2)乙、丙均主张优先权时,协商确定各自的购买比例;协商不成的,按照转让时各自的出资比例行使优先购买权。公司章程对此另有约定的,从其约定。

(3)对乙出资不实的行为,应当由乙补足其差额,公司设立时的其他股东(甲、丙、丁)承担连带责任。

(4)丁直接提起诉讼符合规定。根据规定,公司董事、高级管理人员违反法律、行政法规或者公司章程的规定,损害股东利益的,股东可以(直接作为原告)向人民法院提起诉讼。

【案例2】甲公司2007年12月31日的资产负债表显示的净资产为负,财务状况不断恶化。甲公司的资产包括:商业用房一间,账面价值100万元;机器设备一套,账面价值20万

元;银行存款30万元;应收乙的账款30万元(2008年1月20日到期);应收丙的账款70万元(2008年2月6日到期)。甲公司的负债包括:应付丙的账款50万元(2008年3月5日到期);应付丁的账款180万元(2008年1月10日到期)。2008年以来,甲公司的资产处理及债权债务清偿情况如下:

(1)1月20日,丁请求甲公司偿还欠款未果。但在1月28日丁发现甲公司曾于1月15日将机器设备赠送给了戊。

(2)2月3日,甲公司将拥有的商业用房以60万元的价格(市场价格为120万元)转让给非关联企业己公司,己公司在不知情的情况下,受让该房产,并办理了过户登记手续。

(3)2月21日后,甲公司一直催告乙偿还债务,但乙到8月底仍未偿还,甲公司亦未采取其他法律措施。

(4)3月15日,甲公司向丙提出就50万元债权债务予以抵销。

(5)4月10日,甲公司与庚公司签订债权转让合同,将对丙的20万元债权以18万元的价格转让给庚公司。

要求:根据本题所述内容,分别回答下列问题:

(1)丁是否有权请求人民法院撤销甲公司将机器设备赠送给戊的行为?并说明理由。

(2)丁是否有权请求人民法院撤销甲公司将商业用房转让给己公司的行为?并说明理由。

(3)丁是否有权代位行使甲公司对乙的债权?并说明理由。

(4)甲公司是否有权向丙主张就50万元的债权债务予以抵销?并说明理由。

(5)甲、庚公司之间的债权转让何时生效?何时对丙产生效力?并分别说明理由。

【答案及解析】(1)丁有权请求人民法院撤销甲公司的行为。根据规定,因债务人无偿转让财产,对债权人造成损害的,债权人可以请求人民法院撤销债务人的行为。在本题中,甲公司将机器设备赠送给戊,属于无偿转让财产的行为,对债权人丁造成损害,因此,丁有权请求人民法院撤销甲公司的行为。

(2)丁无权请求人民法院撤销甲公司的行为。根据规定,因债务人以明显不合理的低价转让财产(受让人知道该情形的),对债权人造成损害的,债权人可以请求人民法院撤销债务人的行为。在本题中,己公司属于善意第三人,丁不能请求人民法院撤销甲公司的行为。

(3)丁有权代位行使甲公司对乙的债权。根据规定,债务人怠于行使其对第三人(次债务人)享有的到期债权,危及债权人债权实现时,债权人为保障自己的债权,可以自己的名义代位行使债务人对次债务人的债权。在本题中,甲公司对乙未采取其他法律措施,属于怠于行使其对次债务人享有的到期债权,因此,债权人丁有权代位行使甲公司对乙的债权。

(4)甲公司有权向丙主张抵销。根据规定,当事人互负到期债务,债务标的物种类、品质相同的,任何一方均可主张抵销。标的物种类、品质不相同的,经双方协商一致,也可以抵销。在本题中,甲公司欠丙的账款50万元和丙欠甲公司的账款70万元在3月15日时均已到期,甲公司有权向丙主张就50万元的债权债务予以抵销。

(5)①甲、庚公司之间的债权转让于4月10日生效。根据规定,依法成立的合同,原则上自成立时生效。债权转让不以债务人的同意为生效条件,但是要发生效力,则必须

通知债务人。②丙接到债权转让通知后对丙产生效力。根据规定,债权人转让权利,不需要经债务人同意,但应当通知债务人。未经通知,该转让对债务人不产生效力。

**【案例 3】**甲公司于 2007 年 10 月 10 日通过拍卖方式拍得位于北京郊区的一块工业建设用地;同年 10 月 15 日,甲公司与北京市土地管理部门签订《建设用地使用权出让合同》;同年 10 月 21 日,甲公司缴纳全部土地出让金;同年 11 月 5 日,甲公司办理完毕建设用地使用权登记,并获得建设用地使用权证。

2007 年 11 月 21 日,甲公司与相邻土地的建设用地使用权人乙公司签订书面合同,该合同约定:甲公司在乙公司的土地上修筑一条机动车道,以利于交通方便;使用期限为 20 年;甲公司每年向乙公司支付 8 万元费用。该合同所设立的权利没有办理登记手续。

2008 年 1 月 28 日,甲公司以上述建设用地使用权作抵押,向丙银行借款 5 000 万元,借款期限 3 年。该抵押权办理了登记手续。此后,甲公司依法办理了各项立项、规划、建筑许可、施工许可等手续之后开工建设厂房。

2008 年 5 月,因城市修改道路规划,政府提前收回甲公司取得的尚未建设厂房的部分土地,用于市政公路建设。甲公司因该原因办理建设用地使用权变更登记手续时,发现登记机构登记簿上记载的建设用地使用权面积与土地使用权证上的记载不尽一致。

要求:根据本题所述内容,分别回答下列问题:

(1)甲公司于何时取得建设用地使用权?并说明理由。

(2)甲公司与乙公司订立合同拟设立的是何种物权?该物权是否已经设立?并说明理由。

(3)甲公司与乙公司的合同订立后,如果甲公司不支付约定的费用,乙公司在何种条件下有权解除合同?

(4)甲公司在建造的厂房已经完工、未办理房屋所有权证书的情况下,是否取得该房屋所有权?并说明理由。

(5)甲公司建造的厂房是否属于丙银行抵押权涉及的抵押物范围?并说明理由。丙银行如何实现自己的抵押权?

(6)在政府提前收回甲公司部分建设用地使用权的情况下,丙银行能否就甲公司获得的补偿金主张权利?并说明理由。

(7)在登记簿上的记载与土地使用权证上的记载不一致的情况下,以何为准?

**【答案及解析】**(1)甲公司于 2007 年 11 月 5 日取得建设用地使用权。根据规定,建设用地使用权的取得必须向登记机构办理登记,登记是建设用地使用权生效的条件。在本题中,甲公司于 2007 年 11 月 5 日办理了建设用地使用权的登记,因此,甲公司于 2007 年 11 月 5 日取得建设用地使用权。

(2)甲、乙公司设立的是地役权,该地役权已经设立。根据规定,地役权自地役权合同生效时设立。当事人要求登记的,可以向登记机构申请地役权登记;未经登记,不得对抗善意第三人。在本题中,当事人未办理登记不影响地役权的设立,地役权自地役权合同生效时(2007 年 11 月 12 日)设立。

(3)约定的付款期间届满后在合理期限内经乙公司 2 次催告,甲公司仍未支付费用的,乙公司有权解除合同使得地役权消灭。

(4)甲公司已经取得该房屋的所有权。根据规定,因合法建造等事实行为设立物权的,自事实行为成就时发生效力。在

本题中,由于甲公司建造的房屋已经完工,即使未办理房屋所有权证书,甲公司自合法建造完成之日起就取得了所有权。

(5)①厂房不属于抵押物的范围。根据规定,以城市房地产设定抵押的,土地上新增的房屋不属于抵押财产。②丙银行在实现自己的抵押权时,可以依法将该土地上新增的房屋与抵押物一同变价,但对新增房屋的变价所得,丙银行无权优先受偿。

(6)丙银行可以就甲公司获得的补偿金主张权利。根据规定,担保期间,担保财产毁损、灭失或者被征收时,担保物权人可以就获得的保险金、赔偿金或者补偿金等优先受偿。

(7)在登记簿上的记载与土地使用权证上的记载不一致的情况下,以登记簿为准。

**【案例 4】**某股份有限公司(下称“公司”)于 2006 年 6 月在上海证券交易所上市。2007 年以来,公司发生了下列事项:

(1)2007 年 5 月,董事赵某将所持公司股份 20 万股中的 2 万股卖出;2008 年 3 月,董事钱某将所持公司股份 10 万股中的 25 000 股卖出;董事孙某因在异国定居,于 2007 年 7 月辞去董事职务,并于 2008 年 3 月将其所持公司股份 5 万股全部卖出。

(2)监事李某于 2007 年 4 月 9 日以均价每股 8 元价格购买 5 万股公司股票,并于 2007 年 9 月 10 日以均价每股 16 元价格将上述股票全部卖出。

(3)2007 年 5 月 12 日,公司发布年度报告。为该公司年报出具审计报告的注册会计师周某于同年 5 月 20 日购买该公司股票 1 万股。

(4)公司股东大会于 2007 年 5 月 8 日通过决议,由公司收购本公司股票 900 万股,即公司已发行股份总额的 3%,用于奖励本公司职工。同年 6 月,公司从资本公积金中出资收购上述股票,并将其中的 600 万股转让给公司职工,剩余的 300 万股拟在 2008 年 10 月转让给即将被吸收合并于该公司的另一企业的职工。

(5)2008 年 7 月,公司决定拟以定向发行的方式引进外国战略投资者。双方签订的意向协议约定:第一,本次定向发行完成后,外国战略投资者首次投资取得公司已发行股份的 8%;第二,外国战略投资者本次定向认购的股份在 2 年内不得转让。

要求:根据本题所述内容,分别回答下列问题:

(1)赵某、钱某和孙某卖出所持公司股票的行为是否符合法律规定?并分别说明理由。

(2)李某买卖公司股票的行为是否符合法律规定?并说明理由。

(3)周某买入公司股票的行为是否符合法律规定?并说明理由。

(4)公司收购的用于奖励职工的本公司股票数额是否符合法律规定?并说明理由。公司从资本公积金中出资收购用于奖励职工的本公司股票的行为是否符合法律规定?并说明理由。公司预留 300 万股股票拟在 2008 年 10 月转让给其他职工的行为是否符合法律规定?并说明理由。

(5)公司与外国战略投资者签订的意向协议约定的内容是否符合法律规定?并说明理由。

**【答案及解析】**(1)①赵某的行为不符合规定。根据规定,董事、监事、高级管理人员所持本公司股份,自公司股票上市

交易之日起1年内不得转让。在本题中,赵某转让股份的行为自公司上市交易的时间未滿1年。②钱某的行为符合规定。根据规定,董事、监事、高级管理人员在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总额的25%。在本题中,钱某转让股份的行为自公司上市交易的时间超过了1年,而且未超过其所持有本公司股份总额的25%。③孙某的行为符合规定。根据规定,董事、监事、高级管理人员离职后6个月内,不得转让其所持有的本公司股份。在本题中,孙某转让股份的行为发生在其离职6个月之后。

(2)李某的行为不符合规定。根据规定,上市公司董事、监事、高级管理人员、持有上市公司股份5%以上的股东,将其持有的该公司的股票在买入后6个月内卖出,或者在卖出后6个月内又买入,由此所得收益归该公司所有,公司董事会应当收回其所得收益。在本题中,李某买入、卖出股票的时间间隔未超过6个月。

(3)周某的行为符合规定。根据规定,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。在本题中,周某买入股票的时间自审计报告公布的时间超过了5日。

(4)①股票数额符合规定。根据规定,将股份奖励给本公司职工,收购的本公司股份不得超过本公司已发行股份总额的5%。②从资本公积金中支付不符合规定。根据规定,将股份奖励给本公司职工,用于收购的资金应当从公司税后利润中支出。③将收购的股份在2008年10月转让给其他职工不符合规定。根据规定,将股份奖励给本公司职工,所收购的股份应当在1年内转让给职工。

(5)意向协议约定的内容不符合规定。①根据规定,首次投资完成后取得的股份比例不低于该公司已发行股份的10%,但特殊行业有特别规定或经相关主管部门批准的除外。在本题中,外国战略投资者首次投资完成后取得的股份比例为8%,低于10%的法定要求。②根据规定,外国战略投资者取得的上市公司A股股份3年内不得转让。在本题中,双方约定仅为2年,低于3年的法定要求。

## 2008年度注册会计师全国统一考试

### 财务成本管理试题及参考答案

#### 一、单项选择题

1. 在依据“5C”系统原理确定信用标准时,应掌握客户“能力”方面的信息,下列各项指标中最能反映客户“能力”的是( )。

- A. 净经营资产利润率 B. 杠杆贡献率 C. 现金流量比率  
D. 长期资本负债率

【答案】C

【解析】所谓“5C”系统是指评估顾客信用品质的五个

方面,即品质、能力、资本、抵押、条件。其中,“能力”指偿债能力,主要指企业流动资产的数量和质量以及与流动负债的比例条件,所以应主要指短期偿债能力。选项C属于反映短期偿债能力的指标。

2. 下列有关增加股东财富的表述中,正确的是( )。

- A. 收入是增加股东财富的因素,成本费用是减少股东财富的因素 B. 股东财富的增加可以用股东权益的市场价值来衡量 C. 多余现金用于再投资有利于增加股东财富 D. 提高股利支付率,有助于增加股东财富

【答案】A

【解析】股东价值的创造,是由企业长期的现金创造能力决定的。创造现金的最基本途径,一是提高经营现金流量,二是降低资本成本。经营活动产生的现金对于价值创造有决定意义,从长远来看,经营活动产生的现金是企业盈利的基础。经营活动产生的现金取决于销售收入和成本费用两个因素,收入是增加股东财富的因素,成本费用是减少股东财富的因素,两者的差额是利润,选项A正确。股东财富的增加可以用股东权益的市场价值与股东投资资本的差额来衡量,所以选项B不正确。如果企业有投资资本回报率超过资本成本的项目,多余现金用于再投资有利于增加股东财富,否则就应该把钱还给股东,选项C前提不清,所以不正确。分派股利时,股价会下跌,但不影响股东财富,所以选项D不正确。

3. 产品边际贡献是指( )。

- A. 销售收入与产品变动成本之差 B. 销售收入与销售和管理变动成本之差 C. 销售收入与制造边际贡献之差 D. 销售收入与全部变动成本(包括产品变动成本和期间变动成本)之差

【答案】D

【解析】边际贡献分为制造边际贡献和产品边际贡献,其中,制造边际贡献=销售收入-产品变动成本,产品边际贡献=制造边际贡献-销售和管理变动成本=销量×(单价-单位变动成本)。

4. 下列关于标准成本系统“期末成本差异处理”的说法中,正确的是( )。

- A. 采用结转本期损益法的依据是确信只有标准成本才是真正的正常成本 B. 同一会计期间对各种成本差异的处理方法要保持一致性 C. 期末差异处理完毕,各差异账户期末余额应均为零 D. 在调整销货成本与存货法下,闲置能量差异全部作为当期费用处理

【答案】A

【解析】采用结转本期损益法的依据是确信标准成本是真正的正常成本,成本差异是由不正常的低效率和浪费造成的,应当直接体现在本期损益之中,使利润能体现本期工作的成绩,由此可知,选项A正确。可以对各种成本差异采用不同的处理方法,如材料价格差异多采用销货成本与存货法,闲置能量差异多采用结转本期损益法,其他差异则可因企业具体情况而定,由此可知,选项B的说法不正确。教材中的“差异处理的方法要保持一贯性”是针对前后期之间而言的,并不是针对同一会计期间而言的。在调整销货成本与存货法下,本期发生的成本差异,应由存货和销货成本共同负担,由此可知,选项D的说法错误。属于应该调整存货成本的,并不结转记入相应的存货类账户,而是保留在成本差异账户中,与下期发