

2005年度注册会计师

全国统一考试

经济法模拟试题

一、单项选择题

1.甲在乙处寄存物品,于1999年4月10日取回,发现该物已毁损。甲找乙要求赔偿未果,一气之下住进医院,治疗一个月后出院。此时,如果甲起诉乙,其诉讼时效期间应截止到()。

A.2001年4月10日 B.2001年4月11日
C.2000年4月10日 D.2000年5月10日

2.某合伙企业因经营不善造成亏损,而合伙企业财产不足以清偿债务,()。

A.因合伙协议未约定亏损分担比例,其债务由合伙人按出资比例分担 B.债权人只能按合伙人之间的分担比例对合伙人追索债务 C.各合伙人不需在合伙企业出资以外的财产承担清偿责任 D.债权人可以按照自己确定的比例向各合伙人分别追索债务

3.下列各项中,对企业负责人的管理规定符合国有资产管理法律制度要求的是()。

A.对国有独资公司任免其董事长、副董事长、董事,并向其提出总经理、副总经理、总会计师等的任免建议 B.对国有独资公司任免其总经理、副总经理、总会计师及其他企业负责人 C.对国有控股公司派出股东代表、监事人选 D.对国有参股的公司,依照公司章程,提出总经理、副总经理、总会计师的人选

4.国有重点大型企业监事会由()派出,对()负责,代表国家对国有重点大型企业的国有资产保值增值状况实施监督。

A.国有资产管理局、国务院 B.国务院、国务院 C.国家计委、国有资产管理局 D.国有资产管理局、国有资产管理局

5.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

6.某破产企业有10位债权人,债权总额为1200万元。其中债权人甲、乙的债权额为300万元,有破产企业的房产作抵押,现债权人会议讨论通过破产财产的处理和分配方案。下列()情形所讨论方案不能通过。

A.有6位债权人同意,其代表的债权额为600万元 B.有6位债权人同意,其代表的债权额为800万元 C.有5位债权人同意,其代表的债权额为450万元 D.有4位债权人同意,其代表的债权额为600万元

7.根据《公司法》规定,法定盈余公积金在以下()条件下不需要提取?

A.法定盈余公积金已达注册资本50%以上 B.法定盈余公积金已达注册资本25%以上 C.法定盈余公积金已达固定资产50%以上 D.法定盈余公积金已达固定资产25%以上

8.下列关于收购人申请豁免的事由的表述中,不正确的说法是()。

A.上市公司面临严重财务困难,收购人为挽救该公司而进行收购,且提出切实可行的重组方案的 B.上市公司根据股东大会决议发行新股,导致收购人持有、控制该公司股份比例超过25%的 C.基于法院裁决申请办理股份转让手续,导致收购人持有、控制一家上市公司已发行股份超过30%的 D.上市公司股份转让在受同一实际控制人控制的不同主体之间进行,股份转让完成后上市公司实际控制人未发生变化,且受让人承诺履行发起人义务的

9.公司债券和可转换公司债券发行及上市交易条件的区别,在下列选项中不正确的表述有()。

A.公司债券期限为1年以上,可转换公司债券的期限为3年至5年 B.公司债券发行额不少于人民币5000万元,可转换公司债券的发行额不少于人民币1亿元 C.公司债券的累计发行额不超过公司净资产额的40%,可转换公司债券的发行条件可不受此限制 D.公司债券的利率不得超过国务院限定的利率水平,可转换公司债券的利率不超过银行同期存款的利率水平

10.某商场在五一期搞促销,在商场内张贴海报,称凡在五一期购物满500元的顾客均可参加抽奖,一等奖奖金5000元。张某在该商场购物后参加抽奖,抽中一等奖,张某领奖时,该商场以“已过领奖期限”为由拒绝兑奖。但事后确认该商场在海报中并未说明领奖期限。此案正确的处理是()。

A.商场发出海报的行为是要约行为,所以不承担兑奖的责任 B.商场发出海报的行为是要约行为,张某中奖属于承诺,所以商场应承担兑奖的责任 C.商场发出海报的行为属附期限的行为,现期限已过,该行为无效 D.商场发出海报的行为属提供格式条款的行为,商场作为格式条款的使用者有最终解释权

11.当上市公司存在下列()情况的,由国务院证券监督管理机构决定终止其股票上市。

A.公司的股本总额、股份分布等发生变化,在限期内未能清除 B.公司不按规定公开其财务状况,或者对财务会计报告作虚假记载 C.公司有重大违法行为 D.公司最近3年连续亏损

12.甲厂向乙厂发出信函,表示愿以10000元出让设备一台。乙厂回复:需要该设备,但价格应降为8000元;甲厂又回函:价格为9000元,复函即供货。乙厂经办人因工作不负责任,接甲厂的复函后未予处理。后甲厂将设备发送到乙厂,乙厂才发现对甲厂原函尚未处理,则()。

A.甲厂之间的合同不成立 B.甲厂未经乙厂同意发货违约 C.乙厂未及时通知甲厂发货违约 D.双方之间有误解,可撤销合同

13.甲、乙公司签订买卖合同,合同标的额为10万元。2004年3月1日,买方甲公司签发一张2004年4月1日到期的银行承兑汇票,4月1日,承兑申请人甲公司的银行账户上无足够资金,尚缺4万元。直到2004年4月21日,甲公司才存足10万元。根据《支付结算办法》的有关规定,对甲公司计收的罚息为()元。

A.200 B.400 C.800 D.1000

14.某企业2003年出口收汇累计额为600万美元,外汇支出累计额为400万美元。根据国家外汇管理局的有关规定,该企业2004年外汇结算账户最高限额为()万美元。

A.100 B.125 C.150 D.180

15.在判决前,如果丧失的票据出现,付款人应以该票据正处于诉讼阶段为由暂不付款,而将情况迅速通知失票人和人民法院。法院应()。

A.通知付款人向持票人付款 B.告知失票人与持票人另行起诉 C.继续审理,分清票据的归属 D.终结诉讼程序

16.根据有关法律规定,伪造、变造票据,情节特别严重的,行为人承担的法律责任为()。

A.处5年以上10年以下有期徒刑,并处5万元以上50万元以下罚金 B.处10年以上有期徒刑或者无期徒刑,并处没收财产 C.处10年以上有期徒刑、无期徒刑或者死刑,并处没收财产 D.处15年以上有期徒刑、无期徒刑或者死刑,并处没收财产

17.根据商标法律制度的规定,注册商标有效期满后可以续展注册,每次续展注册的有效期为()。

A.6个月 B.5年 C.10年 D.20年

18. 根据我国有关法律规定, 在公司制企业, 对本单位会计工作负责的单位负责人应当是()。

- A. 董事长 B. 总经理 C. 总会计师
D. 会计机构负责人

二、多项选择题

1. 根据我国《民法通则》的规定, 下列行为中, 不能进行代理的是()。

- A. 约稿 B. 遗嘱 C. 申请行为 D. 诉讼行为

2. 法律行为的实质有效要件是指()。

- A. 行为人具有相应的民事行为能力 B. 意思表示真实
C. 不违反法律 D. 不违反社会公共利益

3. 根据利用外资改组国有企业的有关规定, 下列各项中, 外国投资者可用以支付转让价款或出资的方式有()。

- A. 境外汇入的可自由兑换货币 B. 中国境内举办的其他外商投资企业因清算所得的财产
C. 收购国内私营企业取得的资产 D. 收购国有企业债权人的债权

4. 根据国务院颁布的《稽察特派员条例》的规定, 稽察特派员是代表国家对国有重点大型企业行使监督权力的人员。依照规定, 其任职及工作方式的要求有()。

- A. 任期为3年, 可以连任; 但对同一企业不得连任 B. 一名稽察特派员一般负责5个企业的稽察工作
C. 一般每年到被稽察企业稽察三次, 也可以不定期地到被稽察企业进行专项稽察
D. 稽察特派员在稽察工作结束后, 应当及时提交稽察报告, 国务院有关部门对稽察报告有不同意见时, 可以到被稽察企业进行复核

5. 根据《公司法》和《上市公司章程指引》的规定, 上市公司董事会的职权包括()。

- A. 决定回购本公司的股票 B. 聘任或者解聘会计师事务所
C. 在股东大会授权范围内, 决定公司的资产抵押
D. 管理上市公司信息披露事项

6. 我国法律规定, 外商投资企业的出资方式可以是()。

- A. 现金出资 B. 全民所有制企业经营权
C. 专有技术出资 D. 土地使用权
E. 土地使用权

7. 根据《破产法》及有关规定, 对被宣告破产企业发生的下列债权可确认为破产债权()。

- A. 债权人参加破产程序所花费的申报债权费用、参加债权人会议的差旅费
B. 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损失的金额
C. 破产企业的保证人代替破产企业清偿债务

的费用 D. 企业被宣告破产前因违法行为而处以的罚金、罚款, 在破产宣告后仍未缴纳的款项

8. 甲国有企业因经营不善严重亏损, 无法清偿到期债务, 被债权人乙申请破产, 下列各项论述符合法律规定的有()。

- A. 法院受理企业破产案件后, 以甲为原告的其他民事纠纷案件尚未审结的, 应当移送受理破产案件的法院
B. 法院受理企业破产案件后, 以甲为被告的其他债务纠纷案件尚未审结且无其他被告和无独立请求权的第三人的, 应当中止诉讼, 由债权人向受理破产案件的人民法院申请债权
C. 法院受理企业破产案件后, 尚未审结的甲为他人作担保的债务纠纷案件应当继续审理
D. 甲正在执行的民事还债程序应当中止, 其一般保证人享有的先诉抗辩权不能行使

9. 我国《证券法》和《公司法》规定, 上市公司丧失规定的上市条件, 在限期内又未能消除的, 从而终止其股票上市的情形有()。

- A. 公司不按规定公开其财务状况, 或者对财务会计报告作虚假记载
B. 公司的股本总额、股权分布等发生变化, 不再具备上市条件
C. 公司有重大违法行为
D. 公司最近3年连续亏损

10. 根据我国《合同法》的规定, 在不违反法律强制性规定的情况下, 合同的内容由当事人约定, 一般包括以下条款()。

- A. 当事人的名称或者姓名和住所 B. 标的, 即合同双方当事人权利义务所共同指向的对象
C. 履行期限、地点和方式
D. 违约责任及解决争议的方法

11. 同一财产设有两个以上抵押权的, 拍卖、变卖抵押物所得价款清偿顺序的确定方法有()。

- A. 抵押物已登记的先于未登记的受偿
B. 抵押物未登记的按照合同生效的时间顺序受偿
C. 抵押物已登记且顺序相同的按比例清偿
D. 不区分已登记、未登记, 均视为同一顺序按比例清偿

12. 根据《担保法解释》的规定, 在下列情形中, 对外担保合同无效的有()。

- A. 主合同变更, 未经担保人同意和国家有关主管部门批准的
B. 为外商投资企业注册资本、外商投资企业中的外方投资部分的对外债务提供担保的
C. 未经国家有关主管部门批准对外担保的
D. 未经国家有关主管部门批准, 为境外机构向境内债权人提供担保的

13. 根据我国《支付结算办法》的规定, 在票据和结算凭证上不得更改的项

目是()。

- A. 金额 B. 出票日期(或签发日期)
C. 收款人名称 D. 付款人名称

14. 汇款人申请撤销汇款必须是该款项尚未汇出银行, 并符合下列条件()。

- A. 汇款人出具正式函件 B. 汇款人持本人身份证件及原信、电汇回单
C. 汇出银行查明未汇出款项 D. 汇出银行收回原信、电汇回单

15. 根据有关结汇、售汇的法律规定, 下列各项中, 应当依照有关规定办理结汇的有()。

- A. 司法机关收入的各项外汇罚没款
B. 出租房地产及其他资产收入的外汇
C. 土地使用权、商标权、专利权等无形资产转让收入的外汇
D. 从事商标代理、专利代理、广告代理等代理业务的机构代收代付的外汇

16. 根据《银行卡业务管理办法》的规定, 信用卡的风险控制指标包括()。

- A. 同一持卡人单笔透支发生额单位卡不得超过5万元 B. 同一账户月透支余额个人卡不得超过5万元
C. 发生的180天以上的月均透支余额不得超过月均总透支余额的15%
D. 准贷记卡的透支期限最长为60天

17. 构成票据变造, 须符合如下条件()。

- A. 变造的票据是合法成立的有效票据
B. 变造的内容是票据上所记载的除签章以外的事项
C. 变造人无权变更票据的内容
D. 在空白票据上经授权进行补记

18. 根据《会计法》及《企业财务会计报告条例》的规定, 各单位必须根据实际发生的经济业务事项()。

- A. 进行会计核算 B. 填制会计凭证
C. 登记会计账簿 D. 编制财务会计报告

三、判断题

1. 甲授权乙同丙订立合同, 乙亦向丙出示了授权委托书, 丙确信乙有代理权。但事后甲又取消了乙的代理人资格, 在此情形下乙以甲的名义与丙订立的合同应认定为无权代理, 由乙自行负责。

2. 对关键设备、成套设备或者重要建筑物, 全民所有制企业可以自主决定出租、抵押或者有偿转让。

3. 设立个人独资企业可以用货币出资, 也可以用实物、土地使用权、知识产权或者其他财产权出资。

4. 外资企业储备基金的累计提取金额达到注册资本的50%时, 可以不再提取。

5. 纳入国家计划调整的破产企业的职工在享受安置费、经济补偿金的同时, 可以同时享受因解除劳动合同而发放的补偿金。

6. 破产企业职工失业期间, 享受失

业保险待遇。失业保险期满仍无法重新就业的职工,符合社会救济条件的,由当地民政部门按照规定发给社会救济金。

7.甲作为客户与某证券公司签订委托协议,规定甲投资80万元,完全由证券公司代为决定购买何种股票,以及购入、出售股票的数量、价格、时间等,甲对证券公司的代理无权干涉,但证券公司必须保证甲每年30%的股票增值率。该项委托符合《证券法》规定。

8.合同权利、义务的转让,不是变更权利义务的内容,而是变更合同主体。

9.抵押权与其担保的债权同时存在,债权消灭的,抵押权也消灭。

10.申请上市的基金其最低募集数额不少于人民币2亿元,基金存续期不少于5年。

11.外汇不仅包括外国货币,也包括外币有价证券和外币支付凭证,以及其他外汇资金。

12.外商投资企业中外方所得利润在境内再投资的外汇支出属于经常项目的外汇支出。

13.存款人开立基本存款账户、临时存款账户和预算单位开立专用存款账户实行核准制,开立一般存款账户、个人存款账户实行备案制,无需中国人民银行核准。

14.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。

15.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,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。

16.因提供虚假财务会计报告被依法追究刑事责任的会计人员,5年以后方能重新取得会计从业资格。

四、综合题

1.甲公司与乙服装厂签订购买一批服装的合同。甲公司在5月1日发出要约,要求乙服装厂在1个月内承诺。乙服装厂于5月10日收到书面要约后立即承诺。由于大雪导致该地区通信中断,至6月3日承诺才到达甲公司。甲公司也没有提出异议。至6月7日,市场上此类服装价格大涨,乙服装厂单方面以“市场价格有变,不能执行原合同”为由拒绝履约,而又和丙公司订立买卖合同。新的买卖合同约定,由乙服装厂负责货物运输。6月15日,乙服装厂依合同将货交给承运人。6月20日货物在途中因洪水而被冲走。现甲公司、丙公司都要求乙服装厂承担违约责任。

要求:

(1)乙服装厂的承诺是否有效?为什

么?

(2)应该由谁对乙、丙之间货物买卖合同标的物意外灭失承担责任?为什么?

(3)乙服装厂是否要对甲公司、丙公司承担违约责任?为什么?

2.甲股份有限公司(本题下称“甲公司”)于2000年9月向社会公开发行人民币普通股股票并在上海证券交易所上市,甲公司属于基础设施类上市公司。2004年8月,经股东大会批准,由主承销商向中国证监会推荐,拟申请发行11 000万元5年期可转换公司债券。其申报材料的有关内容如下:

(1)甲公司经注册会计师审计的最近3年的有关财务会计数据如下:

单位:万元

	2004年 6月30日	2003年	2002年	2001年
总资产	56 300	54 500	46 400	43 400
负债	19 000	18 000(注)	13 000	12 500
净资产	37 300	36 500	33 400	30 900
净利润	800	3 100	2 500	2 300
净资产收益率	2.14%	8.49%	7.49%	7.44%

注:2003年负债含2003年6月18日发行的3 000万元3年期公司债券。

(2)转股价格按照可转换公司债券募集说明书公布前20个交易日股票的平均价格为基准,并下浮5%确定。可转换公司债券发行后,无论股份发生何种变动,其转股价格均不作任何调整。

(3)自可转换公司债券发行之日起3个月后,持有人可以按转股价格将其转换为公司股票。

(4)因可转换公司债券转换为股份引起股份变动时,甲公司应当在每月结束后的2个工作日内向社会公布股份变动情况,并同时向工商行政管理部门申请办理注册资本的变更登记。

(5)可转换公司债券转换为股份累计达到甲公司发行在外普通股的5%时,甲公司应及时将有关情况予以公告。

(6)法人因可转换公司债券转换为股份直接或者间接持有甲公司发行在外的普通股达到10%时,应当在3个工作日内向中国证监会、证券交易所和甲公司作出书面报告,并向社会公告。

(7)可转换公司债券到期未转换为股份的,甲公司应当按照可转换公司债券募集说明书的约定,于期满后30个工作日内偿还本息。

(8)本次募集资金的用途为:偿还银行贷款2 000万元,其余资金用于生产线的改造。

要求:

根据上述内容,分别回答下列问题:

(1)根据甲公司提供的财务数据,甲公司是否符合发行可转换公司债券的条件?并说明理由。

(2)甲公司的申报材料中有哪些内容不符合规定?并说明理由。

(3)经查明:甲公司最近一次募集资金被擅自改变用途而未按规定加以纠正。此外,甲公司2003年的年度报告中存在虚假记载,请问上述情况是否对甲公司可转换公司债券的核准构成实质性障碍?并说明理由。

(4)本次募集资金用途是否符合有关法律规定?并说明理由。

3.嘉华有限责任公司由嘉叶和昌华两家国有企业共同出资设立,成立于1999年。公司设有股东会、董事会和监事会。董事会共有5名董事,由该公司股东推举的代表组成,监事会成员有3人,由股东代表和职工代表组成。至2002年,该公司的净资产规模为8 000万元人民币。该公司为扩大生产规模,经股东会决议通过了公司债券发行方案,并于2003年初成功地发行期限为3年的公司债券3 000万元。发行工作结束后,嘉华公司向中国证监会申请债券上市交易,未获批准。

2003年底,嘉华公司改制为股份有限公司,其股本总额为10 000万股,在2004年上半年公司股票上市交易。该公司召开股东大会修改了公司章程,其中关于股东大会的召开,章程修改为,本公司股东大会分为年会和临时会议两种,年会于每年的5月份召开,临时会议于出现《公司法》规定情形后的2个月内召开。股东大会还就其他事项进行了修改。出席本次会议的股东有100多人,其所代表的股权数额为8 000多万股,有4 000多万股表决同意。

到2005年,嘉华公司聘用的会计师事务所聘期已满,董事会召开会议,决定不再续聘该会计师事务所。这次会议有一名董事因故未能出席,特委托其他董事代为出席,并出具了授权委托书。在该公司现有的7名董事中,有4人同意本次会议的议案,于是通知某会计师事务所不再续聘。但该会计师事务所对此有异议。

要求:

(1)嘉华有限责任公司组织机构的构成及产生是否合法,为什么?

(2)嘉华公司债券的发行数额是否合法,为何未获准上市交易?

(3)嘉华公司作为上市公司,其章程的修改是否符合规定,并说明理由。

(4)对某会计师事务所不再续聘的

决议是否正确,为什么?某会计师事务所对此有异议,应怎么办?

4.A公司向B公司出售一批商品,并签订供销合同。A公司按期供货后,根据供货合同和发货单,采用异地托收承付结算方式结算货款。B公司于3月20日接到付款通知,3月22日填制拒付理由书拒绝付款,认为合同中未事先约定明确的结算方式,且收款委托中也未注明合同号,后经双方协商改为汇票结算方式。B公司于4月6日向A公司出具面额30万元的汇票,期限5个月。

A取得票据后不慎被C盗窃,C将票面金额改为50万元并在票据背书添加“A将票据背书转让给C”的字样,盗盖A公司公章;之后C又将该票据背书转让给D,D又背书转让给E。E到期向B提示付款,B以A取得票据时未支付对价为由拒付。E取得拒付理由书后,向D发出书面追索通知,追索金额包括票据金额50万元、逾期付款利息及发出追索通知费用2万元。D以追索金额52万元超过票据金额为由拒绝付款。C认为背书时未注明背书时间且票据也未注明付款日期,票据要件不全,拒绝承担责任。A以该票据被C变造且又未接到追索通知为由拒绝承担责任。

要求:

(1)A、B公司采用托收承付结算方式结算货款时,B拒付理由是否充分?

(2)B对到期票据拒付的理由是否充分?

(3)D、C不承担连带责任的理由是否充分?

(4)C对该票据应承担哪些责任,其行为属于何种行为?

(5)若C对该票据属正常背书取得,A未接到追索通知,A是否应承担连带责任?

2005年度注册会计师 全国统一考试 经济法模拟试题 参考答案

一、单项选择题

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

二、多项选择题

1.A、B 2.A、B、C、D 3.A、B、D
4.A、B 5.C、D 6.A、B、C、D 7.B、C

8.B、C、D 9.B、D 10.A、B、C、D
11.A、B、C 12.A、B、C、D 13.A、B、C
14.A、B、C、D 15.A、B、C 16.A、B、C、
D 17.A、B、C 18.A、B、C、D

三、判断题

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

四、综合题

1.(1)乙服装厂的承诺有效。依《合同法》规定,受要约人在承诺期限内做出承诺,按通常情形能够及时到达要约人,但因其他原因承诺到达要约人时超过承诺期限的,除要约人及时通知受要约人因承诺超过期限不接受承诺之外,该承诺有效。

(2)应该由丙承担货物灭失的风险。依据《合同法》,当事人没有约定交付地点的,出卖人将标的物交付给第一承运人后,标的物毁损、灭失的风险由买受人承担。

(3)①乙服装厂要对甲公司承担违约责任。因为甲、乙之间的合同已生效,乙不履行合同即违反合同规定,应承担违约责任。

②乙服装厂对丙公司不承担违约责任。乙服装厂按时供货,已履行合同规定义务。货物灭失属于不可抗力,乙服装厂不承担责任。

2.(1)甲公司符合发行可转换公司债券的条件:

①根据有关规定,发行可转换公司债券必须最近3年连续盈利,且最近3年净资产利润率平均在10%以上;属于能源、原材料、基础设施类的上市公司可以略低,但不得低于7%。在本题中,甲公司最近3年连续盈利,最近3年平均净资产利润率为7.81%。由于甲公司属于基础设施类公司,因此最近3年的平均净资产利润率符合规定。

②根据有关规定,可转换公司债券发行后,资产负债率不高于70%。在本题中,根据甲公司2004年6月30日的财务数据,发行11 000万元的可转换公司债券后,资产负债率为44.58%,低于70%的上限。

③根据有关规定,累计债券总额不超过公司净资产额的40%。在本题中,甲公司发行11 000万元的可转换公司债券后,累计债券总额(11 000+3 000=14 000万元)占公司净资产额(56 300-19 000=37 300万元)的比重为37.53%。

④可转换公司债券的发行额不少于1亿元,甲公司的发行额11 000万元符合规定。

(2)甲公司的申报材料中以下内容不符合规定:

①转股时间不符合规定。根据有关规定,上市公司的可转换公司债券自发行之日起6个月后方可转换为股份。

②转股价格不符合规定。根据有关规定,上市公司发行可转换公司债券的,以发行可转换公司债券前1个月股票的平均价格为基准,上浮一定幅度作为转股价格。

③转股价格的调整政策不符合规定。根据有关规定,可转换公司债券发行后,因发行新股、送股及其他原因引起公司股份发生变动的,发行人应当及时调整转股价格,并向社会公布。

④公布股份变动情况的时间不符合规定。根据有关规定,发行人应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,而非每月进行公布。

⑤可转换公司债券转换为股份累计达到公司发行在外普通股的10%,发行人应及时将有关情况予以公告,而非5%。

另外:①进行工商变更登记的时间不符合规定。根据有关规定,只有在在每年年检期间,发行人才向工商行政管理部门申请办理注册资本变更登记;②法人因可转换公司债券转换为股份,直接或者间接持有甲公司发行在外的普通股达到5%时,应当在3个工作日内向中国证监会、证券交易所和甲公司作出书面报告,并向社会公告,而非10%;③还本付息的期限不符合规定。根据有关规定,可转换公司债券到期未转换为股份的,发行人应当按照可转换公司债券募集说明书的约定,于期满后5个工作日内(而非30日内)内偿还本息,否则按0.1%的比例向债权人支付赔偿金。

(3)二者将对本次可转换公司债券的核准构成实质性障碍。根据有关规定,上市公司最近一次募集资金被擅自改变用途而未按规定加以纠正的,或者在信息披露中存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏的,其发行可转换公司债券的申请不予核准。

(4)募集资金用途不符合有关规定。根据规定,发行公司债券募集的资金不得用于弥补亏损和非生产性支出。在本题中,甲公司募集资金用于偿还银行贷款不符合规定。

3.(1)嘉华有限责任公司组织机构的构成及产生有违法之处。董事的产生应由股东会选举,而不应由股东推举,又因该企业为两个国有企业出资设立的有限责任公司,其董事会成员中应有企业职工代表。

(2)嘉华公司此次债券的发行数额是合法的。因该公司的净资产为8 000万

财政部
财企[2005]62号文件

企业分离办社会职能
有关财务管理问题的规定

一、适用范围

企业按照本级人民政府及其有关部门统一规定,经批准分离所办的全日制普通中小学以及公安、检察、法院等职能单位(以下通称“政策性分离”),适用本规定。

企业自行与地方人民政府协商,分离所办的全日制普通中小学以外的教育机构以及医院、市政机构、消防机构、社区管理、生活服务等单位(以下通称“自行分离”),按照本规定执行。

企业实施主辅分离辅业改制分流安置富余人员政策涉及分离办社会职能机构的,按照国家有关主辅分离辅业改制分流安置富余人员的规定执行。

二、企业政策性分离移交资产的财务处理

企业经批准实施政策性分离,实行资产无偿划转办法,即将分离办社会职能机构占有、使用的资产无偿移交所在地(市)或县级人民政府管理,并按照协议约定的移交日的账面金额,编制移交资产清单,办理资产调出和接收的交接验收手续。

企业分离的办社会职能机构,属于

独立核算的,应当成建制划转该机构占有、使用的全部资产;属于非独立核算的,应当移交该机构占有、使用的房屋及建筑物、仪器设备、车辆及其他交通工具、土地使用权、在建工程、低值易耗品、应收款项及结存资金等。移交的房产、土地使用权、车辆等资产涉及权属变更的,应当办理有关证照等资产权属变更手续。

企业无偿移交资产时,根据主管财政机关会同国有资产监督管理机构批准的文件和与接收资产的地方人民政府签订的协议,核销有关资产,调整相关账务,并依次冲减未分配利润、盈余公积金、资本公积金和实收资本。

企业集团公司对所分离办社会职能的企业冲减的国有权益,相应核减对该企业的股权投资,同时依次核减未分配利润、盈余公积金、资本公积金和实收资本。分离办社会职能的企业已经实行公司制改建的,企业集团公司应当按照持有股权的比例计算确认核减的国有权益。

经营资质条件对净资产有明确要求的,因无偿移交资产核减权益,可以以现有经营资质所需净资产为限,依次冲减未分配利润、盈余公积金、资本公积金和实收资本,不足冲减部分暂作待核销资本损失,以未来期间实现的净利润弥补。

三、企业自行分离移交资产的财务处理

(一)企业自行分离的资产,与地方人民政府协商确定实行无偿移交的,按

照政策性分离的规定处理。无偿移交事项应由企业集团公司审核批准,报主管财政机关、同级国有资产监督管理机构备案。

(二)企业自行分离医院、不属于义务教育范围的教育机构、生活服务单位等具有一定盈利能力的资产,可以通过市场化改革,实现由福利型向经营型转变,区别以下情况处理:

1.企业通过实行公司制改建方式分离的资产,应当按照财政部印发的《企业公司制改建有关国有资本管理与财务处理的暂行规定》(财企[2002]313号)及其补充规定,办理资产清查、财务审计、资产评估、债务处理等事项,由企业国有资本持有单位分离后作价投资。

2.企业通过租赁经营、承包经营方式分离的资产,由企业国有资本持有单位审定分离经营的资产价值,与承租方、承包方签订协议。国家对办医、办学等具有资格、条件限制的,企业选择的承租方、承包方应当符合国家有关规定。

3.企业通过出售方式分离的资产,分离前属于独立核算单位的,应当按照《企业国有产权转让管理暂行办法》(国资委、财政部令第3号)及相关规定执行;分离前不属于独立核算单位的,企业按照固定资产清理等单项资产处置办法进行财务处理。

四、企业分离资产相关债务及担保的处理

(一)企业政策性分离资产在移交前发生的与金融机构及主办单位的债务,费用,故追索金额52万元合法。

②C的理由不成立。背书时间和付款日期均为相对应记载事项,其记载与否不影响票据本身的效力,票据仍有效。

(4)C对票据实施的行为属于伪造、变造票据的欺诈行为:①假冒A的名义背书并偷盖A公司公章属于伪造票据的行为;②涂改票据金额的行为属于变造行为。

C承担的责任包括:①C属于票据的伪造和变造人,应对票据伪造和变造负文义责任;②D、E属于C的后手,且背书连续,取得票据时支付了对价,故C对其后手负连带责任,应如数支付追索金额;③C同时对A负有全部票据金额30万元的赔偿责任。

(5)A应承担连带责任。汇票结算方式下,前手是否接到追索通知,不影响后手追索权的行使。A向E付款后,可就其后手未向前手发出追索通知的失误请求后手承担赔偿责任。

更换会计师事务所的原因,并报中国证监会和中国注册会计师协会备案。所以,嘉华公司直接由董事会决定解聘某会计师事务所的做法不正确。某会计师事务所认为公司对其解聘或者不再续聘理由不当的,可以向中国证监会和中国注册会计师协会提出申诉。

4.(1)托收承付结算方式下,B拒付理由成立。《支付结算办法》规定,采用托收承付结算方式时,必须事先签有购销合同并在合同中明确规定采用该种结算方式,否则付款人有权拒付。

(2)B拒付到期票据的理由不成立。因为该票据属A、B两公司之间货物供销的货款结算,A取得票据时已支付了对价。

(3)D、C拒绝承担连带责任的理由不成立。

①《票据法》规定,持票人向其前手D行使追索权的金额包括票据金额、票据利息、赔偿金和发出追索通知所需的

元,按《公司法》的规定,公司累计债券总额不超过公司净资产的40%,如果按此计算,此次最多可发行公司债券3200万元。但是根据有关规定,公司债券上市交易的条件之一为其发行额不少于5000万元,所以嘉华公司此次发行的公司债券未获准上市交易。

(3)嘉华公司章程的修改符合相关规定,即上市公司的股东大会年会应于上一个会计年度完结之后的6个月内举行。临时会议应在《公司法》所列情形发生后的2个月内召开。但嘉华公司章程修改的议事规则不符合相关规定,因为对公司章程的修改属股东大会的特别决议,须经出席会议的股东所持表决权的2/3以上通过。

(4)对某会计师事务所的解聘不正确。根据有关规定,解聘会计师事务所的事项,应由董事会向股东大会提出申请,最终由股东大会表决通过,并在有关的报刊上予以披露,必要时还应说明