

麻纺厂与县经贸公司签订了购买 50 吨黄麻的合同。县经贸公司提出,该合同需有厂方提供盖章的文件确认方能生效。黄某因自己正在家中探亲休假,不愿回厂,便电告厂里派人带合同专用章来县里。厂里一时派不出人来,厂部办公室主任宋某便给县经贸公司发来盖有麻纺厂公章的传真明示:黄某代表本厂签订的黄麻买卖合同有效。县经贸公司仍不放心,便要求麻纺厂交付货款总额 10% 的定金,或是找第三人提供保证。黄某便找到在县医药公司当总公理(法定代表人)的老同学王某帮忙。王某与县经贸公司经理张某较熟,当即电话告知张某,愿以县医药公司名义保证麻纺厂付款。县经贸公司在得到王某的保证承诺之后,即按合同要求发了货。麻纺厂收货后,认为这批黄麻等级较差,价格也太高,便要求降价,同时拒绝依合同约定付款。合同期满后,此事仍未达成一致意见。县经贸公司找到县医药公司王某,要求其承担保证责任,王某推托承担该责任。为此,县经贸公司起诉到法院,以麻纺厂与县医药公司为被告,要求两单位承担违约责任。

经法院审查查明:黄麻质量与合同规定的条件相符;尽管宋某指示黄某可以高价购进黄麻未经厂长同意,但在宋某向经贸公司发传真时,实际已与在外出差的厂长取得联系,厂长对黄麻价格未表示任何异议。

问:(1)黄某是否有权代表麻纺厂与经贸公司订立黄麻买卖合同?为什么?

(2)医药公司与经贸公司是否存在保证合同关系?为什么?

(3)如何处理本案?

答案:(1)黄某有权代表麻纺厂与经贸公司订立黄麻合同。因为,黄某代表麻纺厂与经贸公司订立的合同已经过传真确认,厂长已知此事,也未对黄麻价格表示异议,该授权有效。

(2)医药公司与经贸公司不存在保证合同关系。因为,保证合同必须以书面形式订立,而医药公司的王某只是口头打了招呼,表示承担保证责任,该口头承诺应被认为无效。故二者不存在保证合同关系。

(3)判定麻纺厂支付经贸公司货款,并赔偿由此给经贸公司造成的利息及其他损失。

1995 年度注册会计师全国统一考试

经济法试题及答案

一、填空题(在每小题中的括号内填入正确答案,每空 0.5 分,共 9 分)

1. 经济法律关系由主体、()、()三个基本要素构成。

答案:内容;客体

2. 企业合并的形式有()和()两种。

答案:吸收合并;新设合并或创立合并

3. 企业向登记机关弄虚作假、隐瞒真实情况的,将可能受到警告、()或()的处罚。

答案:罚款;吊销营业执照

4. 《国有资产授权占用证书》是全民所有制

企业单位对国家授予其经营管理的国有资产享有占有、()和()的法律凭证。

答案:使用;依法处分的权利

5. 根据《外资金融机构管理条例》的规定,在我国设立外资银行的最低注册资本为()元人民币等值的自由兑换货币,在设立时其实收资本不低于其注册资本的()

答案:3 亿;50%

6. 经济合同担保的形式主要有保证、定金、()、()四种。

答案:抵押;留置

7. 公开发行股票的股份有限公司,必须公开披露信息的类型包括()、()、定期报

告和临时报告等。

答案:招股说明书;上市公告书

8. 国有资产产权界定是对国有资产的()以及()等产权的归属进行确认的一种法律行为。

答案:所有权;经营权、使用权

9. 国有资产管理部门对国有资产评估结果的验证是对资产评估报告在()、()和科学性等方面进行检验。

答案:合法性;真实性

二、判断题(在每小题后面的括号内填入答案,正确的用“○”表示,错误的用“×”表示。答案正确的每小题得1分,错误的每小题倒扣0.5分。不答不得分,也不扣分。共17分)

10. 依照我国现行法律规定,无论以何种方式设立的股份有限公司,其注册资本的最低限额为1000万元人民币。()

答案:×

11. 企业内部的分支机构在一定条件下可以自己的名义对外签订经济合同。()

答案:○

12. 全民所有制企业对国家授予其经营管理的财产,均可以自主决定出租、抵押或有偿转让。()

答案:×

13. 依照有关法律规定,全民所有制企业发生亏损,必须追究其厂长(经理)的个人责任。()

答案:×

14. 根据《国有企业财产监督管理条例》的规定,国家公务员可以兼任国有企业监事会成员。()

答案:○

15. 根据《外资金融机构管理条例》的规定,在我国设立中外合资金融机构的,中外合资者都必须都是银行机构。()

答案:×

16. 破产案件的诉讼费用可以优先于破产企业所欠职工工资和劳动保险费用支付。()

答案:○

17. 依照我国企业破产法规定,凡是企业不能清偿到期债务的,均应该被宣告破产。()

答案:×

18. 根据我国企业破产法的规定,有财产担保的债权人不得作为债权人会议成员,但放弃其优先受偿权利者除外。()

答案:×

19. 当事人申请公开发行股票必须提交审计报告,该审计报告由会计师事务所盖章即可。()

答案:×

20. 在经济合同的履行中,执行国家定价的,一律按交付时的国家定价执行。()

答案:×

21. 一国拥有以外国货币表示的用于国际结算的邮政储蓄凭证,属于外汇范畴。()

答案:○

22. 境内机构以出口收入的外汇抵偿进口物品费用或者其他支出的,属于逃汇行为。()

答案:×

23. 广告的经营者在应知而未知的情况下,制作虚假广告的,将可能受到罚款的处罚。()

答案:○

24. 保障国家外汇收支平衡是我国限制国际服务贸易的原因之一。()

答案:○

25. 对破坏生态环境的技术,国家限制进口。()

答案:×

26. 依据《禁止证券欺诈行为暂行办法》的规定,3万元以上30万元以下的罚款处罚适用于欺诈客户和虚假陈述的行为人。()

答案:○

三、单项选择题(从每小题的备选答案中选出你认为正确的一个答案,将其英文大写字母编号填入括号内。每小题1分,共8分)

27. 依照我国《对外贸易法》的规定,下列各项中,有资格申请从事对外贸易经营活动的有()。

- A. 法人组织和其他组织
 B. 中国的法人组织和其他组织
 C. 中国的法人组织、其他组织和个人
 D. 中国的法人组织、其他组织和外国人

答案:B

28. 企业由债权人申请破产的,被申请破产的企业的上级主管部门可以申请对该企业进行整顿,根据有关规定,整顿的期限不超过()。

- A. 3个月 B. 6个月
 C. 1年 D. 2年

答案:D

29. 某房地产开发公司对本市园林局收取的公共设施配套费性质不甚明确,依照有关规定,其应当()。

- A. 向收费单位上一级人民政府审计机关报告
 B. 向收费单位同级人民政府的财政部门报告
 C. 向收费单位同级人民政府的审计机关报告
 D. 向收费单位上一级人民政府的财政部门报告

答案:D

30. 根据《外资金融机构管理条例》的规定,外资金融机构从中国境内吸收的存款不得超过其总资产的()。

- A. 30% B. 40%
 C. 50% D. 60%

答案:B

31. 根据《异地托收承付结算办法》的规定,异地托收承付结算每笔金额起点为人民币()。

- A. 1 000 B. 10 000
 C. 100 000 D. 200 000

答案:C

32. 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帐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

答案:D

33. 根据我国《对外贸易法》的规定,对伪造原产地证明、进出口许可证,构成犯罪的单位,应给予的处罚措施是()。

- A. 责令停业整顿 B. 责令解散
 C. 判处罚款 D. 判处罚金

答案:D

34. 根据国家有关外汇管理法规的规定,境内机构或者个人从事逃汇行为,逃汇所得外汇被使用的,责令其补交等值的外汇,强制收兑或予以没收,并可另按逃汇金额处以()的罚款。

- A. 10%以下 B. 10—50%
 C. 同等金额 D. 一倍以上五倍以下

答案:B

四、多项选择题(从每小题的备选答案中选出你认为正确的多个答案,将其英文大写字母编号填入括号内。不答、错答、漏答均不得分。每小题2分,共16分)

35. 根据我国《公司法》的规定,下列各项中,哪些属于有限责任公司董事会的职权。()

- A. 负责召开股东会
 B. 决定公司增加或者减少注册资本
 C. 决定公司的经营计划和投资方案
 D. 审批公司弥补亏损方案

答案:A、C

36. 下列各项中,破产企业的哪些财产属于破产财产。()

- A. 破产企业在破产宣告后至破产程序终结前所取得的财产
 B. 破产企业提供的担保物价额超过担保债务数额的财产部分
 C. 破产企业职工在破产前向企业投资的款项
 D. 破产企业工会以企业依法拨付的活动经费购置的办公桌椅

答案:A、B、C

37. 下列各项中,哪些属于全民所有制企业终止的原因()。

- A. 企业全部财产和业务分别被归入两个

以上的新设企业

- B. 违反环保法规而被责令停止营业
- C. 企业章程规定经营的业务已完成
- D. 发生资不抵债的事实

答案:A、C

38. 在中国境内机构的外汇收入的下列项目中,哪些应按银行挂牌汇率,全部销售给外汇指定银行()。

- A. 对外索赔收入的外汇
- B. 保险机构受理外汇保险所得外汇收入
- C. 境外法人或自然人作为投资汇入的外汇
- D. 向境外出售资产获得的外汇

答案:A、B、D

39. 上级主管部门向数家全民所有制单位集资修建的办公楼,其产权处理办法可有以下几种:()

- A. 在核定各自出资份额的基础上,由出资单位按份共有
- B. 在核定各自出资份额的基础上,由出资单位共同共有
- C. 在核定各自出资份额的基础上,划定为某一出资单位所有
- D. 由上级主管部门所有

答案:A、B

40. 下列各项中,哪些属于《禁止证券欺诈行为暂行办法》规定的操纵市场的行为()。

- A. 为制造证券的虚假价格,与相关人员串通,进行不转移证券所有权的虚买虚卖
- B. 出售或者要约出售并不持有的证券,扰乱证券市场秩序
- C. 利用职务便利,人为地压低或者抬高证券价格
- D. 证券公司以多获取佣金为目的,诱导顾客进行不必要的证券买卖

答案:A、B、C

41. 下列行为中,哪些不属于不正当竞争行为()。

- A. 某公司以抽奖方式设置了四种奖推銷易拉罐饮料,特等奖4 000元;一等奖1 000元;

二等奖100元;三等奖10元

B. 某商场隆重推出“七·一”大酬宾活动,以低于进价5%的价格销售系列皮毛商品

C. 不处于中间地位的企业代理人收取佣金

D. 某经销商披露其在与生产厂家签订的购销合同中获得的生产厂家的产品实际成本的秘密

答案:A、B、D

42. 按照《国有资产评估管理办法》及其施行细则的规定,下列各项中,哪些属于必须进行资产评估的情形。()

A. 国有企业以本单位的资产为其他单位提供经济担保,并承担连带责任的

B. 国有企业以本单位的资产作抵押而取得贷款的

C. 将国有资产租赁给非国有单位的

D. 将国家行政事业单位占有的非经营性资产转为经营性资产的

答案:C、D

五、简答题(在各小题下面简要写出答案,每小题6分,共12分)

43. 根据我国《公司法》规定,发行公司债券必须符合哪些条件?

答案:

(1)股份有限公司的净资产额不低于人民币3 000万元,有限责任公司的净资产额不低于人民币6 000万元。

(2)累计债券总额不超过公司净资产额的40%。

(3)最近3年平均可分配利润足以支付公司债券1年的利息。

(4)筹集的资金投向符合国家产业政策。

(5)债券的利率不得超过国务院规定的利率水平。

(6)国务院规定的其他条件。

44. 银行帐户管理中应遵守哪些基本原则?

答案:

(1)一个基本帐户原则。即存款人只能在银

行开立一个基本存款帐户,不能多头开立基本存款帐户。

(2)自愿选择原则。即存款人可以自主选择银行开立帐户,银行也可以自愿选择存款人开立帐户。任何单位和个人不得强制干预。

(3)存款保密原则。即银行必须依法为存款人保密,维护存款人资金的自主支配权。除国家法律规定和国务院授权中国人民银行总行的监督项目外,银行不代任何单位和个人查询、并冻结、扣划存款人帐户内存款。

六、综合题(本题共包括三个小题,其中第1题13分,第2题13分,第三题12分,共38分)

45. 某纺织机械总公司(下称中方)拟与瑞士LD公司(下称外方)共同组建合资企业,双方达成以下主要意向:

(一)合资企业投资总额为380万美元,注册资本拟为200万美元,其中外方出资102万美元,占总股本的51%,中方出资98万美元,占总股本的49%。

(二)中方拟以其经依法评估和有关机关确认的机器设备、厂房、办公楼、有偿获得的土地使用权和资金出资(其中办公楼已为下属企业贷款而作抵押),外方拟以机器设备和美元现金出资。

(三)从合资企业营业执照签发之日起,合营双方分别分两期缴付出资,其中:中方第一次出资为前述固定资产和土地使用权,折合为70万美元,在三个月内缴付,第二次出资为货币,为28万美元,在六个月内缴付;外方第一次出资为货币,为12万美元,在三个月内缴付,第二次出资为机器设备,折合为90万美元,在六个月内缴付。

(四)合资企业合营期限为20年,合营期进入第五年时,合营各方可按各自出资比例减少30%的注册资本。

请分别回答以下问题:

(1)在合资企业投资总额和股权比例不变的前提下,注册资本数额是否符合法律规定?按最低注册资本要求,双方出资应作何调整?

(2)合营各方出资的资产种类是否有不符合法律规定之处?并说明理由。

(3)合营各方分期认缴出资的安排是否妥当?为什么?

(4)合营各方约定合营期内减少注册资本30%的计划是否合法?为什么?

答案:

(1)在合资企业投资总额和股本比例不变的前提下,注册资本数额不符合法律规定。依照有关法律规定,按最低注册资本要求,该注册资本总额应为210万美元。按外方占总股本51%比例计算,其出资额应为107.1万美元,中方占总股本的49%比例计算,中方出资额应为102.9万美元。

(2)外方符合法律规定,中方则有不符法律规定之处。根据有关规定,合营各方可以自己所有的机器设备、建筑物、现金、无形资产出资,但不得以其已设定担保的财产作为出资,中方以其设定抵押的办公楼作为出资,不符合有关法律规定。

(3)中方分期认缴出资的安排符合法律规定,外方分期认缴出资的安排则有不妥之处。因为,依照有关规定,合营各方分期出资的,第一次出资不得低于各自认缴出资额的15%,并且应从合资企业注册登记之日起三个月内缴纳,而外方第一次出资额未达到其认缴出资额的15%,故为不妥。

(4)不合法。因为,依照有关规定,合资企业在合营期内不得减少其注册资本,故合营各方在合营期内减少30%注册资本的计划是不合法的。

46. 新海股份有限公司(下称公司)在一家国有企业改组的基础上,经过法定程序批准,于1994年2月15日通过向社会公开发行股票成立,注册资本为5000万元。为了扩大生产经营规模,公司决定拟通过增资扩股方式筹集资金。1994年9月15日,该公司董事会向股东大会提交了一份增资扩股方案,该方案有关要点如下:

(一)本次发行的新股一律为人民币普通

股,每股面额为1元人民币,拟计划发行2500万股,一律以配售方式发行。

(二)根据公司盈利和财产增值情况,每股发行价格拟定为2.5元人民币,并委托南海证券有限公司独家承销。

(三)如果所有准备工作和审批手续进展顺利,新股销售时间将安排在1995年2月15日至1995年5月23日之间进行。

(四)如果本次新股发行成功,将严格按照规定的用途使用筹集资金,公司预期利润率比同期银行存款利率低不到一个百分点。

请分别回答下列问题:

(1)根据新股发行计划,一律以配售方式发行是否符合有关规定?为什么?

(2)新股发行委托南海证券有限公司独家承销,是否妥当?为什么?

(3)新股销售期的安排是否妥当?为什么?

(4)公司预期利润率是否符合《公司法》规定的新股发行条件?为什么?

答案:

(1)不符合有关规定。因为,根据证监会颁布的《关于上市公司送配股的暂行规定》,当年配股数量不得超过上一年股本总额的30%,而本次新股配售额将计划发行2500万股,超过了上一年股本总额数的30%,故不符合该规定。

(2)不妥当。因为,根据《股票发行与交易管理暂行条例》的规定,拟公开发行的股票的面值总额超过三千万或者预期销售总金额超过人民币五千万的,应当由二个以上承销机构组成承销团承销,而本次新股配售额预期销售总金额超过了人民币五千万,故由一家承销机构承销新股发售是不妥当的。

(3)不妥当。因为,根据《股票发行与交易管理暂行条例》之规定,承销期不得少于十天,不得超过九十日,而本次新股销售期超过了九十天,故不妥当。

(4)不符合条件。因为,根据《公司法》的规定,新股发行的条件之一即是公司预期利润率可达同期银行存款利率,而本次新股发行对公

司利润率的预期为比同期银行存款利率低不到一个百分点,故不符合新股发行的条件。

47.1992年9月15日,某中外合资公司(下称甲方)与某乡镇企业(下称乙方)签订了一份购销合同。合同规定,甲方向乙方购买电话机配套用变压器10000个,单价15元/个,货款共为15万元;交货期为1992年10月15日;在合同订立后三日内,甲方向乙方预付1.5万元,货到后7日内一次付清全部货款;一方违约,即按未履行部分总值的每日1%支付违约金。合同成立后,甲方按期支付预付款。1992年9月25日,甲方认为价格过高,即派员到乙方协商降价事宜。双方协商后,乙方同意降价,但要求甲方增加订货数量,为此,甲方业务员与乙方又签订了一份补充合同。该补充合同规定,甲方购货数量增加到15000个,价格由原来15元/个降为13元/个,货款总额为19.5万元。但该补充合同未经甲方盖章,仅由其业务员签了名。乙方按期交货,甲方全部验收,亦未提出任何疑异。然而,甲方未按期付款,当乙方要求甲方如数付款时,甲方以未授权其业务员增加订货数量,补充合同未经其盖章为由,不承认其中有关条款的法律效力,仅同意按原合同规定的数量和13元/个的价格付款。为此,双方发生争议,乙方以甲方违约为由起诉讼法院。请求事项为:1)没收甲方先期预付的1.5万元;2)甲方依约偿付乙方19.5万元货款;3)甲方按逾期付款数额以每日1%承担违约金。

提示:根据《工矿产品购销合同条例》第36条第4项之规定,需方逾期付款的,应按照中国人民银行关于延期付款规定的比率,即按延期付款金额每日万分之三向供方支付违约金。

请分别回答以下问题:

(1)甲方业务员与乙方签订的补充合同是否有效?为什么?

(2)乙方是否有权没收甲方预付的1.5万元?为什么?

(3)甲方作为合资企业应否按约定的违约金数额,即逾期付款额每日1%的比率支付违约金,为什么?

(4)如何处理本案?

答案:

(1)甲方业务员与乙方签订的补充合同有效。因为,尽管甲方未授权业务员与乙方商谈增加供货数量的问题,补充合同亦未经其盖章,但乙方按补充合同交货时,甲方未提出任何疑异,且全部验收,补充合同已实际履行,这应视为甲方对业务员签订补充合同行为的追认。因此,补充合同应视为有效。

(2)乙方无权没收甲方预付的1.5万元。因为,该款项不属定金范畴,不具有担保性质,尽

管甲方有违约行为,但却不适用定金罚则。

(3)甲方不能按该约定的违约金数额支付。因为,甲方作为合资企业,是中国企业法人,与乙方签订的合同不属涉外经济合同,故在法律就违约金数额有具体规定的情况下,当事人自行约定的内容,不能与之相违背,只能按法定的内容执行。

(4)判定甲方向乙支付尚未支付的货款18万元,并且按逾期付款总额,以每日万分之三的比率支付违约金。

1995年度注册会计师全国统一考试

审计试题及答案

一、填空题(在每小题中的括号内填入正确答案,每空0.5分,共5分)

1. 审计计划应由()编制,并经()审核和批准。

答案:审计项目负责人;会计师事务所的业务负责人

2. 注册会计师判断审计证据是否充分,主要应考虑()、()注册会计师及其助理人员的审计经验、审计过程中是否发现错误或舞弊和()等因素。

答案:审计风险;具体审计项目的重要程度;审计证据的类型与获取途径

3. 在进行审计抽样时,使注册会计师执行额外审计程序、降低审计效率的抽样风险是(),使注册会计师形成不正确审计结论的抽样风险是()。

答案:信赖不足风险与误拒风险;信赖过度风险与误受风险

4. 会计师事务所进行资产评估的程序包括接受委托、()、()和()等四个阶段。

答案:资产清查;评定估算;提出报告

二、判断题(在每小题后面的括号内填入答

案,正确的用“○”表示,错误的用“×”表示。答案正确的每小题得1.5分,错误的每小题倒扣1分。不答不得分,也不扣分。共30分)

5. 会计师事务所为某企业提供会计服务后,还可以接受该企业当年度的审计委托。()

答案:○

6. 《中华人民共和国注册会计师法》对会计师事务所和注册会计师应承担的行政责任、民事责任和刑事责任作了明确规定。()

答案:○

7. 注册会计师应当履行揭露被审计单位存在的错弊,保护其财产的安全、完整,并促使其改善经营管理,提高经济效益的责任。()

答案:×

8. 中国独立审计准则体系所规范的所有内容都属于法定要求,注册会计师执行审计业务,出具审计报告,必须遵照执行。()

答案:×

9. 最严格的内部控制也有其本身的固有限制,注册会计师在确定内部控制的固有缺陷对固有风险的影响时,应保持应有的职业谨慎。()

答案:×