

## 经济法考试题（四）

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，答案写在试题卷上无效。）

1、根据《中华人民共和国担保法》的规定，担保物权所担保的债权的诉讼时效结束后，担保权人可以在（ ）内行使担保物权。

A、主债权履行期限届满之日起 6 个月 B、主债权履行期限届满之日起 2 年 C、主债权诉讼时效结束后的 6 个月 D、主债权诉讼时效结束后的 2 年

2、2001 年 3 月，国有企业甲被国有企业乙兼并，经主管财政机关会同国有资产管理部门确认，产权转让成交价为 1 亿元人民币，兼并程序终结日为 2001 年 4 月 1 日。经双方协商，在取得担保的情况下，乙企业采取分期付款方式。根据我国《全民所有制工业企业法》的规定，乙企业在 2001 年 4 月 1 日支付的款项不得低于（ ）。

A、1500 万元 B、2500 万元 C、5000 万元 D、6000 万元

3、根据有关规定，国有资产占有单位发生产权转让时，实际交易价格与资产评估结果相差（ ）时，占有单位应当向同级财政部门作出书面说明。

A、5% B、10% C、20% D、25%

4、甲、乙公司签订买卖合同，合同标的额为 10 万元。2001 年 3 月 1 日，买方甲公司签发一张 2001 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帐户上无足够资金，尚缺 4 万元。直到 2001 年 4 月 21 日，甲公司存入 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

5、某企业 2001 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 2002 年外汇结算帐户最高限额为（ ）万美元。

A、100 B、125 C、150 D、180

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、根据国家《结汇、售汇及付汇管理规定》的规定，境内机构的下列外汇收入中，可以结汇的是（ ）。

A、境外法人或者自然人作为投资汇入的外汇 B、境内机构向境外出售房地产的外汇收入 C、发行外币债券、股票取得的外汇 D、中资企业借入的国际商业贷款

8、甲公司以其所持有的乙上市公司依法可转让股票出质向银行贷款，并与银行订立了书面质押合同。根据《中华人民共和国担保法》的规定，该质押合同生效的时间为（ ）。

A、贷款合同签订之日 B、质押合同签订之日 C、权利凭证交付之日 D、向登记机构办理出质登记之日

9、根据《中华人民共和国合同法》的规定，行纪人与第三人订立合同的，如第三人未履行义务致使委托人受到损害的，由（ ）。

A、第三人向委托人承担损害赔偿责任 B、行纪人向委托人承担损害赔偿责任 C、由第三人向委托人承担损害赔偿责任，不足部分由行纪人承担 D、第三人和行纪人向委托人承担连带赔偿责任

10、某公司需对外付用汇 16 万美元，其中进口项下的运输费 5 万美元，进口项下的资料费 1 万美元，偿还外债利息 10 万美元。根据《中华人民共和国外汇管理条例》及其有关规定，该公司可从其外汇账户中直接支付的外汇为（ ）万美元。

A、6 B、11 C、15 D、16

12、根据《支付结算办法》的规定，下列各项中，信用卡的持卡人可以使用单位卡的情形有（ ）。

A、 购买价值 9 万元的电脑 B、 存入销货收入的款项 C、 支付 12 万元的劳务费用 D、 支取现金

13、根据《中华人民共和国会计法》的规定，会计人员在对财务收支进行监督时，对审批手续不全的财务收支，应当（ ）。

A、 予以退回，要求补充、更正 B、 向单位负责人提出书面处理意见 C、 向上级主管单位报告 D、 向财政、审计、税务机关报告

14、甲公司将其银行帐户出租给乙公司，取得收入 2000 元，乙公司利用该帐户提取现金 5 万元。根据《银行账户管理办法》的规定，应当对甲公司处以（ ）元的罚款。

A、 1000 B、 2000 C、 2500 D、 5000

15、根据《中华人民共和国证券法》的规定，为上市公司出具审计报告的注册会计师，在法定期间内不得买卖该公司股票，该期间是指（ ）。

A、 在股票承销期内和期满后 3 个月 B、 在股票承销期内和期满后 6 个月 C、 接受上市公司委托之日起至审计报告签署后 5 日内 D、 接受上市公司委托之日起至审计报告公开后 5 日内

16、根据有关规定，下列行为中，属于逃汇的是（ ）。

A、 以人民币为他人支付在境内的费用，由对方付给外汇 B、 以外币在境内计价结算 C、 未经外汇管理机构批准，擅自将外币有价证券邮寄出境 D、 擅自以外汇作质押

**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，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、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、根据我国《合伙企业法》的规定，下列情形中，合伙人属于当然退伙的是（ ）。

A、 个人丧失清偿能力 B、 因故意或者重大过失给合伙企业造成损失 C、 被人民法院强制执行在合伙企业中的全部财产份额 D、 未履行出资义务

3、根据我国《国有资产产权界定和产权纠纷处理暂行办法》的规定，国有企业甲发生的下列情形中，必须进行产权界定的是（ ）。

A、 与境外乙公司成立中外合资经营企业 B、 甲企业实行股份制改造 C、 甲企业与丙企业联营 D、 甲企业被丁企业兼并

4、根据《国有资产评估管理办法》的规定，资产评估机构与被评估单位串通作弊，故意出具虚假的资产评估报告的，应当承担的法律责任有（ ）。

A、 没收违法所得 B、 处以违法所得一倍以上三倍以下的罚款 C、 予以暂停营业 D、 给利害关系人造成重大经济损失的，吊销资产评估资格证书

5、根据《中华人民共和国公司法》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、根据我国《民法通则》的规定，下列情形中，属于代理权滥用的是（ ）。

A、 代理他人与自己进行民事活动 B、 超越代理权的代理 C、 代理双方当事人进行同一民事行为 D、 代理人与第三人恶意串通，损害被代理人的利益

7、根据我国《中外合作经营企业法》的规定，中外合资经营企业的外方投资者甲公司将其出资进行转让给法国的乙公司时，应当（ ）。

A、 书面通知中方投资者 B、 经董事会会议通过 C、 报原审批机关批准 D、 办理变更登记手续

8、根据有关规定，甲国有独资企业的下列情形中，应当进行资产评估的有（ ）。

A、 部分改建为有限责任公司 B、 以机器设备对外投资 C、 确定诉讼资产价值 D、 将部分资产租赁给非国有单位

- 9、根据国家外汇管理局的有关规定，下列各项中，属于资本项目外汇支出的是（ ）。
- A、 境外投资 B、 偿还外债本金 C、 偿还外债利息 D、 对外担保履约用汇
- 10、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
- 11、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
- 12、根据我国《企业国有资产产权登记管理办法》的规定，下列情形中，应当进行变动产权登记的是（ ）。
- A、 企业法定代表人改变 B、 企业组织形式发生变动 C、 企业国有资本出资者发生变动 D、 企业国有资本额发生增减变动
- 13、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或者盖章的有（ ）。
- 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
- 14、根据《中华人民共和国合伙企业法》的规定，合伙企业的下列事务中，必须经全体合伙人一致同意通过的有（ ）。
- A、 以合伙企业的名义为他人提供担保 B、 合伙人之间转让在合伙企业中的部分财产份额 C、 聘任合伙企业以外的人担任合伙企业的经营管理人员 D、 改变合伙企业的名称
- 15、根据《中华人民共和国担保法》的规定，下列各项中，属于留置担保范围的有（ ）。
- A、 主债权的利息 B、 违约金 C、 留置物保管费用 D、 实现留置权的费用
- 16、根据《中华人民共和国会计法》的规定，会计人员在对外财务收支进行监督时，对认为是违反国家统一的财政、财务、会计制度规定的财务收支，应当（ ）。
- A、 制止和纠正 B、 制止和纠正无效的，向单位负责人提出书面处理意见 C、 向上级主管单位报告 D、 不予办理
- 17、根据《中华人民共和国会计法》的规定，对于保管期满的会计档案，不得销毁的有（ ）。
- A、 未了结的债权债务的原始凭证 B、 月度财务会计报告 C、 季度财务会计报告 D、 建设单位在建设期间的会计档案
- 18、根据我国《合伙企业法》的规定，下列各项中，属于合伙协议的必要记载事项的是（ ）。
- A、 合伙企业的经营期限 B、 利润分配和亏损分担办法 C、 违约责任 D、 合伙人争议的解决方式

**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，请在答题纸上相应位置填写“√”，你认为错误的，请填写“×”。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。扣分最多扣至本题型零分为止）**

- 1、如果在诉讼时效期间的最后 6 个月前发生不可抗力，至最后 6 个月时不可抗力已消失，则不能中止诉讼时效的进行。（ ）
- 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、涉及多个产权主体的资产评估项目，按国有股权最大股东的资产财务隶属关系办理备案手续。（ ）
- 4、外资企业应当每月按照企业职工实发工资总额的 2% 拨交工会经费。（ ）
- 5、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。（ ）
- 6、凡计息的破产债权，其利息均只计算到人民法院受理破产案件之日止，不计息的破产债权，则以债务本金作为破产债权。（ ）
- 7、破产企业的股东享有的破产债权不得与其未到位的注册资本金相抵销。（ ）
- 8、债权人或者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，向上一级人民法院上诉。（ ）
- 9、合同当事人双方协议以信贷偿还旧贷，除保证人知道或者应当知道者外，保证人不承担民事责任。（ ）
- 10、持有单位卡的信用卡用户不能向单位卡帐户交存现金，也不能从单位卡帐户中支取现金。（ ）
- 11、贷记卡的首月最低还款额不得低于其当月透支金额的 10%。
- 12、在货运合同中，收货人在约定的期限或者合理期限内对货物的数量、毁损等未提出异议的，即使收货人以后有证据证明货物的毁损、灭失发生在运输过程中，也不得向承运人索赔。（ ）

- 13、当事人超越经营范围订立的合同，除违反国家限制经营、特许经营以及法律、行政法规禁止经营规定的以外，该合同有效。（ ）
- 14、证券公司每年应当从税后利润中提取 10% 的交易风险准备金，用于弥补证券交易的损失。（ ）
- 15、外商投资企业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。（ ）
- 16、贷记卡的持卡人选择最低还款额方式或者超过发卡银行批准的信用额度用卡时，不再享受免息还款期待遇。（ ）
- 17、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。（ ）
- 18、债务人提前履行债务给债权人增加的费用，由债权人负担。（ ）

**四、综合题(本题型共 4 题，其中第 1 题 11 分；第 2 题 11 分；第 3 题 12 分；第 4 题 12 分。本题型共 46 分。在答题卷上解答，答在试题卷上无效。)**

1、A 股份有限公司(本题下称“A 公司”)于 1998 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，A 公司属于基础设施类上市公司。2002 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 11000 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) A 公司经注册会计师审计的最近三年的有关财务会计数据如下：

单位：万元

年度 2002 年 6 月 30 日 2001 年 2000 年 1999 年

总资产 56300545004640043400

负债 1900018000 (注) 1300012500

净资产 37300365003340030900

净利润 800310025002300

净资产收益率 2.14% 8.49% 7.49% 7.44% (注：2001 年负债含 2001 年 6 月 18 日发行的 3000 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，A 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 A 公司发行在外普通股的 5% 时，A 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 A 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 A 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，A 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 2000 万元，其余资金用于生产线的 GMP 改造。

(9) B 公司为 A 公司本次发行可转换公司债券提供担保。根据 A 公司和 B 公司签订的担保合同，B 公司提供担保的形式为保证方式，并以一般责任方式承担担保责任，B 公司承担担保责任的范围为本金和利息。

要求：根据上述内容，分别回答下列问题：

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

(2) A 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：A 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，A 公司 2001 年的年度报告中存在虚假记载，请问上述内容是否对 A 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。

(5) A 公司、B 公司签订的担保合同是否符合有关法律规定？并说明理由。

2、A企业为了控制合同风险，明确规定其法定代表人郭某对外签定合同的最高限额为200万元。2001年4月1日，郭某在一次商品交易会上，为了抓住稍纵即逝的商机，代表A企业与B企业签定了一份250万元的买卖合同，B企业并不知道郭某违反了A企业的内部规定。按照买卖合同的约定，由A企业在2001年6月5日前向B企业提供货物，B企业收到货物后的10天内支付货款250万元。2001年6月1日，A企业按照合同约定完成全部货物的生产，6月2日A企业有确切证据得知B企业经营状况严重恶化，可能无力支付250万元的货款。6月5日，B企业要求A企业提交货物，遭到A企业的拒绝，A企业要求B企业提供担保。B企业以自己的厂房作为抵押，担保的价值为100万元，同时B企业请求C企业为保证人，C企业担保的价值为150万元。6月20日，A、B签定了抵押合同，双方在抵押合同中约定，如B企业不能支付到期货款，该厂房的所有权直接归A企业所有。6月22日，A、B企业办理了抵押物的登记手续。6月30日，A企业与C企业签定了保证合同，双方在保证合同中约定，C企业的保证方式为连带保证，但双方为约定保证期间和保证担保的范围。7月1日，A企业按照合同约定向B企业提交了全部货物。B企业接到货物后，对标的物的数量和质量未提出异议，但由于经营状况不佳，7月10日（支付货款的最后期限）无力支付货款。7月12日，A企业向B企业要求行使抵押权，发现该厂房已经被政府有关部门征用，B企业由此获得补偿金80万元，在A企业的要求下，B企业将80万元的补偿金全额支付给A企业。2002年6月1日，A企业要求C企业承担保证责任，支付其担保的150万元，C企业表示拒绝。A企业于是请求人民法院判定C企业履行保证责任。

要求：（1）A、B两个企业签定的买卖合同是否有效？为什么？（2）A企业在2001年6月5日是否可以中止履行合同？为什么？（3）A、B两个企业签定的抵押合同是否有效？为什么？（4）在A、C企业的保证合同中，C企业的保证期间是什么（5）A企业是否有权向要求B企业80万元的补偿金？为什么？（6）C企业拒绝履行保证责任的理由是否成立？为什么？

3、某会计师事务所接受甲上市公司（以下简称“甲公司”）的聘请，承办甲公司2001年的审计业务。会计师事务所指派注册会计师A、B进驻甲公司后，了解到甲公司以下信息资料：

（1）2001年4月1日，甲公司与乙公司签订一份托管协议。该协议约定：甲公司托管乙公司所属元器件厂，托管期限从签订协议之日起至2003年4月1日止，甲公司每年按照元器件厂净利润的40%收取托管费。截至2001年12月31日，甲公司从托管乙公司所属元器件厂中获得利润人民币400万元，占甲公司2001年度利润总额的11%。

（2）2001年7月，甲公司通过兼并方式以人民币2000万元收购了一家国有企业（以下简称“丙企业”）。根据有关协议，甲公司在取得担保的前提下分期付款，付款期限为5年，在兼并程序终结日支付价款800万元。

（3）甲公司与丁公司发生经济纠纷，丁公司于2001年1月10日对甲公司提起诉讼，人民法院于2001年6月10日作出甲公司败诉的判决，甲公司不服提起上诉。二审法院至2001年12月31日前尚未审结此案。此项诉讼的一审情况，甲公司已经作为重大事件予以披露，也在中期报告的“重要事项”中予以披露。

（4）2001年8月1日，甲公司总经理、董事会秘书发生变动。

（5）2001年，甲公司与其关联方戊公司累计交易总额达3500万元。

（6）2001年9月10日，持有甲公司36%的发起人股东A国有企业以其所持股份（国有股）作质押，向某建设银行贷款2000万元。

要求：（1）根据上述要点（1）所述内容，甲公司在2001年年报中应否披露托管事项？并说明理由。（2）甲公司在2001年年报中应当如何披露其收购丙企业之事项？甲公司与丙企业的收购协议是否符合有关法律规定，并说明理由。（3）上述要点（3）所述内容，应在2001年年度报告中予以披露，并说明理由。（4）上述要点（5）所述内容，应在2001年年度报告中予以披露，并说明理由。（5）上述要点（6）所述内容，应在2001年年度报告中予以披露，并说明理由。根据有关规定，A企业在向建设银行进行质押贷款时，应当提交哪些材料？质押合同从何时生效？

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，发现该公司存在下列事实：

（1）A公司是由B国有企业（本题下称“B企业”）经批准于1997年7月独家发起，向社会公开发行股票，以募集方式设立的股份有限公司。A公司申请公开发行股票时拟订的募集资金投向包括投资人民币3000万元新建一条化工生产线。在上市后，董事会通过决议将原用于该项目的资金用于补充流动资金。

（2）A公司根据有关规定向公司职工发行了500万股公司职工股。甲会计师事务所在查验公司提供的公司职工股股东名单后，就认购公司职工股的股款出具了验资报告。A公司在其刊发的上市公告书中称，公司职工股股款已经全部到位。后经查实，公

司职工股股款未完全到位。

(3) 2001年10月18日, A公司决定投资收购一家生物医药开发公司, 该收购行为完成后, 将使A公司经营范围发生重大变化。在上述信息披露之前, B企业购入A公司流通股票, 并于该信息披露后售出, 赢利1000万元人民币。

要求: (1) A公司改变募集资金投向的程序是否符合法律规定? 并说明理由。(2) 根据要点(2)所述内容, 根据《中华人民共和国证券法》的规定, A公司及甲会计师事务所有何违法之处? 并说明理由。(3) 根据要点(3)所述内容, 根据《中华人民共和国证券法》的规定, B企业有何违法之处? 并说明理由。