中级审计师《审计理论与实务》习题及答案

单项选择题

1.下列关于行政处罚设定权的说法中，正确的是( )。

A.限制人身自由的可以由行政法规设定

B.尚未制定法律、行政法规的，部委规章对违反行政管理秩序的行为可以设定警告或者一定数量的罚款

C.吊销企业营业执照的只能由法律规定

D.行政法规可以设定各种行政处罚

【答案】B

2.吊销许可证、执照属于( )。

A.申诫罚 B财产罚

C.能力罚 D自由罚

【答案】C

3.行政机关作出的没收违法所得、没收非法财物行为属于( )。

A.执行罚 B.行政强制执行

C.行政征收 D.财产罚

【答案】D

4.2009年5月2日，卢某因协助外国人非法进入我国国境，被主管公安机关处以5日拘留。按照《行政处罚法》的规定，这项处罚应当由( )这种规范性文件设定。

A.法律 B.行政法规

C.地方性法规 D.规章

【答案】A

5.国务院各部门制定的规章对经营活动中有违法所得的违法行为设定罚款不得超过( )。

A.1 000元 B.5000元

C.10 000元 D.30 000元

【答案】A

6.受委托组织在委托范围内，以( )的名义实施行政处罚。

A.自己 B.本组织内工作人员

C.委托行政机关 D.委托行政机关的领导

【答案】C

7.某直辖市人民政府根据国务院授权，决定由城建规划局统一行使有关行政机关的行政处罚权，但下列职权中，根据《行政处罚法》的规定，不能由城镇规划局行使的是( )。

A.环境保护局的罚款权 B.工商行政管理局的吊销营业执照权

C.土地管理局的没收权 D.公安局的拘留权

【答案】D【解析】根据《行政处罚法》第16条规定，限制人身自由的行政处罚权只能由公安机关行使，不得被集中行使，故选项D应选。

8.某县技术监督局委托该县农业技术推广站对贩卖假种子的单位和个人行使处罚权，技术推广站应当以( )的名义行使处罚权。

A.县技术监督局 B.农业技术推广站

C.农业技术推广站执行队 D.县人民政府

【答案】A【解析】根据《行政处罚法》第18条第3款规定，受委托组织在委托范围内，以委托行政机关名义实施行政处罚。根据《行政处罚法》第十九条的规定，能够接受行政委托、依法行使行政处罚的组织必须符合以下条件：(1)依法成立的管理公共事务的事业组织;(2)具有熟悉有关法律、法规、规章和业务的工作人员;(3)对违法行为需要进行技术检查或技术鉴定的，应当由有条件的组织进行相应技术检查或者技术鉴定。本题中，受委托组织是县农业技术推广站，委托行政机关是县技术监督局，故选项A应选。

9.行政机关对管辖发生争议的，报请( )指定管辖。

A.国务院 B.本级人大常委会

C.共同的上一级行政机关 D.级别较高的行政机关

【答案】C

10.不满十四周岁的人有违法行为的，( )行政处罚。

A.不予 B.减轻

C.从轻 D.免除

【答案】A

11.违法事实确凿并有法定依据，对公民处以( )以下罚款的行政处罚，可适用简易程序。

A.500元 B.200元

C.100元 D.50元

【答案】D

12.当事人要求听证的，应在行政机关告知后( )内提出。

A.3日 B.5日

C.7日 D.10日

【答案】A

13.行政机关及其执法人员当场收缴罚款而不出具财政部门统一制发的罚款收据的，当事人有权( )。

A.拒绝缴纳罚款 B.要求赔偿损失

C.申请行政复议 D.提起行政诉讼

【答案】A

14.下列说法正确的是( )。

A.对当事人的同一个违法行为，不得给予两次以上罚款的行政处罚

B.对当事人的同一个违法行为，不可给予两种以上的行政处罚

C.不满18周岁的人有违法行为的，不予行政处罚

D.精神病人在不能辨认或控制自己行为时有违法行为的，减轻行政处罚

【答案】A

15.行政法规可以设定除( )以外的行政处罚。

A.责令停产停业 B.限制人身自由

C.吊销企业营业执照 D.没收违法所得

【答案】B

16.违法行为在( )年内未被发现的，不再给予行政处罚。

A.1 B.2 C.3 D.5

【答案】B

17.对法人处以( )元以下罚款或警告的行政处罚，可以当场作出行政处罚决定。

A.10 000 B.5 000

C. 3 000 D.1 000

【答案】D

18.下列行政处罚可以适用听证程序的是( )。

A.限制人身自由 B.没收财产

C.吊销营业执照 D.对公民个人处以1000元的罚款

【答案】C【解析】只有在行政处罚实施机关在依法作出的责令停产停业、吊销许可证和执照、较大数额的罚款等行政处罚决定之前，应当事人申请，才可适用听证程序，对公民个人的罚款应该在2000元以上，对单位、组织的罚款应该在10000元以上。

19.对于行政处罚，当事人要求听证的，行政机关应当在听证的( )日前，通知当事人举行听证的时间、地点。

A.3 B.5

C.7 D.10

【答案】C

20.《行政处罚法》规定，作为例外，行政机关及其执行人员可以当场收缴行政处罚罚款。下列选项中，当事人有权拒绝交纳罚款的情形是( )。

A.依法给予二十元以下的罚款处罚的

B.不当场收缴事后难以执行的

C.不出具省、自治区、直辖市财政部门统一制发的罚款收据的

D.不适用听证程序作出罚款处罚决定的

【答案】C【解析】根据《行政处罚法》第49条，行政机关及其执法人员当场收缴罚款的，必须向当事人出具省、自治区、直辖市财政部门统一制发的罚款收据;不出具财政部门统一制发的罚款收据的，当事人有权拒绝缴纳罚款。故选项C的说法正确。

多项选择题

1.不完全信息导致的市场失灵主要表现为：

A.逆向选择

B.外部不经济

C.道德风险

D.价格控制

E.公共物品

2.开放经济条件下，政府的宏观经济政策目标主要有：

A.充分就业

B.物价稳定

C.经济增长

D.完全竞争

E.国际收支平衡

3.作为财政政策工具，税收在分配形式上的特征有：

A.自愿性

B.强制性

C.竞争性

D.无偿性

E.固定性

1.作为我国的中央银行，中国人民银行的职能主要有：

A.发行货币

B.经理国库

C.银行的银行

D.编制政府预算

E.投资银行

5.当经济过热时，中央银行卖出政府债券，这将导致：

A.货币供应量减少

B.货币供应量增加

C.金融市场利率上升

D.金融市场利率下降

E.商品市场总供给增加

6.评价项目投资具备财务可行性的重要标准有：

A.项目的净现值大于或等于0

B.项目的预期收益率大于或等于0

C.项目的投资回收期年限小于或等于l

D.项目的内部报酬率大于或等于必要报酬率

E.项目的必要报酬率大于或等于预期收益率

7.在确定综合资本成本时，可以作为计算各种资本比例的价值基础有：

A.票面价值

B.账面价值

C.市场价值

D.清算价值

E.目标价值

8.下列各项中，属于股权性筹资方式的有：

A.发行债券筹资

B.发行普通股筹资

C.融资租赁筹资

D.吸收投入资本筹资

E.留存收益筹资

9.企业持有现金的目的有：

A.交易性需要

B.预防性需要

C.收益性需要

D.投机性需要

E.保值性需要

10.按照我国有关法规的规定，企业的税后利润可用于：

A.弥补以前年度亏损

B.转增资本公积金

C.提取法定公积金

D.提取任意公积金

E.向投资者分配利润

答案

1.AC 2.ABCE.BDE 1.ABC5.AC

6.AD7.BCE 8.BDE9.ABD 10.ACDE