

2009 年注册会计师全国统一考试

《经济法》模拟试题二

一、单项选择题（本题型共 31 题，每题 1 分，共 31 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，在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂相应的答案代码。答案写在试题卷上无效。）

1. 根据《民法通则》的规定，下列关于代理制度的表述中，不正确的是（ ）。

A. 在委托代理中，委托书授权不明的，代理人应当对第三人承担民事责任，被代理人负连带责任

B. 代理人与第三人恶意串通，损害被代理人的利益的，代理人应当承担民事责任，第三人和代理人负连带责任

C. 没有代理权、超越代理权或者代理权终止后的行为，只有经过被代理人的追认，被代理人才承担民事责任；一旦被代理人拒绝追认，无权代理行为就确定地转化为无效民事行为，由各方当事人按照过错程度承担法律责任

D. 表见代理对于相对人来说，既可以主张其为狭义无权代理，也可以主张其为表见代理；如果相对人主张狭义无权代理，则相对人可以行使善意相对人的撤销权，从而使得整个代理行为归于

无效，被代理人不得基于表见代理而对相对人主张代理效果

2. 根据《民法通则》的规定，下列对法律行为的表述中，不正确的是（ ）。

A. 民事行为不强调行为的合法性，并非一切民事行为都是民事法律行为

B. 如果意思表示由表意人通过传达人传达的，由于传达人没有转达或者推迟转达意思表示的，由传达人承担

C. 主法律行为无效，则从法律行为当然不能生效

D. 主法律行为履行完毕，并不必然导致从法律行为效力的丧失

3. 公民甲为无民事行为能力人，其法定代理人乙于 2008 年 1 月 1 日知道甲的权利受到侵害，但由于工作繁忙一直未对侵权人丙提起诉讼。2008 年 5 月 20 日，乙因车祸死亡，直到 2008 年 9 月 1 日才由有关机关为甲指定新的代理人丁。已知该项诉讼时效期间为 1 年，根据《民法通则》的规定，丁应当在（ ）之前对丙提起诉讼。

A. 2009 年 1 月 1 日

B. 2009 年 5 月 20 日

C. 2009 年 9 月 1 日

D. 2009 年 3 月 1 日

4. 李某为甲有限合伙企业的普通合伙人，下列表述中，不符合《合伙企业法》规定的是（ ）。

A. 李某不得自营或者同他人合作经营与甲有限合伙企业相竞争的业务

B. 李某以其在甲有限合伙企业中的财产份额出质时，必须经其他合伙人一致同意，否则其出质行为无效，由此给善意第三人造成损失的，由李某依法承担赔偿责任

C. 如果李某在甲有限合伙企业存续期间被依法认定为限制民事行为能力人，经其他合伙人一致同意，李某可以依法转为有限合伙人

D. 如果李某因重大过失给甲有限合伙企业造成损失，经其他合伙人一致同意，可以决议将其除名，该除名决议自作出之日起生效

5. 根据外商投资企业法律制度的规定，下列关于外国投资者对上市公司战略投资的表述中，不正确的是（ ）。

A. 投资可分期进行，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

B. 取得的上市公司 A 股股份 5 年内不得转让

C. 投资者应在资金结汇之日起 15 日内启动战略投资行为，并在原则批复之日起 180 日内完成战略投资，投资者未能在规定时间

内按战略投资方案完成战略投资的，审批机关的原则批复自动失效

D. 投资者应当向商务部报送经注册会计师审计的近 3 年来的资产负债表

6、外国甲公司收购中国境内乙公司部分资产，价款为 160 万美元，并以该资产作为出资与丙公司于 2008 年 4 月 1 日成立了一家中外合资经营企业。甲公司支付乙公司购买金的下列方式中，符合中外合资经营企业法律制度规定的是（ ）。

A. 甲公司于 2008 年 6 月 30 日向乙公司支付 80 万美元，2009 年 3 月 30 日支付 80 万美元

B. 甲公司于 2008 年 6 月 30 日向乙公司一次支付 160 万美元

C. 甲公司于 2009 年 3 月 30 日向乙公司一次支付 160 万美元

D. 甲公司于 2008 年 9 月 30 日向乙公司支付 100 万美元，2009 年 6 月 30 日支付 60 万美元

7. 根据外商投资企业法律制度的规定，下列关于外商投资企业合并与分立的表述中，不正确的是（ ）。

A. 在投资者按照合同、章程的规定缴清出资并且实际开始生产、经营之前，外商投资企业不得合并、分立

B. 外国投资者的股权比例不得低于合并后注册资本的 25%

C. 外商投资企业与境内有限责任公司合并后为外商投资企业，

其投资总额为原外商投资企业的投资总额与境内公司财务审计报告所记载的净资产之和

D. 外商投资企业与境内有限责任公司合并后为外商投资企业，其注册资本为原外商投资企业的注册资本与境内公司的注册资本之和

8. 根据《外资企业法》的规定，下列表述中，不正确的是（ ）。

A. 外资企业的章程经审批机关批准后生效，修改时，也需经审批机关批准

B. 外资企业的合并、分立导致资本发生重大变化，须经审批机关批准，并聘请中国的注册会计师验证和出具验资报告；经审批机关批准后，向工商行政管理机关办理变更登记手续

C. 外资企业将其财产或者权益对外抵押、转让，须经审批机关批准，向工商行政管理机关办理变更登记手续

D. 外资企业在经营期限内未经批准，其土地使用权不得转让

9. 甲上市公司在上市 6 个月时召开股东大会，该次股东大会通过的下列决议中，符合公司法律制度规定的是（ ）。

A. 公司董事、监事、高级管理人员持有的本公司股份自即日起可以转让

B. 公司发起人持有的本公司股份自即日起可以转让

C. 公司收回本公司已发行股份的 4%用于未来 1 年内奖励本公

司职工

D. 决定与乙公司联合开发房地产，并要求乙公司以其持有的甲公司股份作为履行合同的质押担保

10. 根据中国证监会的有关规定，上市公司的下列事项中，独立董事无需发表独立意见的有（ ）。

- A. 公司董事的提名
- B. 解聘公司经理
- C. 公司高级管理人员的薪酬
- D. 公司内部管理机构设置

11. 下列股票交易行为中，不属于国家有关证券法律、法规禁止的有（ ）。

- A. 甲上市公司的董事乙在甲公司股票上市交易之日起 1 年内转让自己所持甲公司股票的 20%
- B. W 证券公司的从业人员 Y，在任职期间，买卖 Z 上市公司的股票，W 证券公司、从业人员 Y 与 Z 上市公司无任何关联关系
- C. 某上市公司的收购人，在收购行为完成后的第 4 个月，转让其所购股票的三分之一
- D. 为 M 股份有限公司首次发行股票出具审计报告的 N 会计师事务所的 H 注册会计师，在该公司股票承销期满后的第 11 个月，买卖该公司的股票

12. 某上市公司拟向原股东配售股份。根据证券法律制度的有关规定，下列各项中，符合配股条件的有（ ）。

- A. 拟配售股份数量为本次配售股份前股本总额的 35%
- B. 控股股东在股东大会召开前已经公开承诺认配股份的数量
- C. 上市公司最近 3 年以现金或股票方式累计分配的利润为最近 3 年实现的年均可分配利润的 12%
- D. 上市公司最近 6 个月受到过证券交易所的公开谴责

13. 根据证券法律制度的规定，下列各项中，属于上市公司公开发行可转换公司债券(非分离交易)应当具备的条件有()。

- A. 本次发行后累计公司债券余额不超过最近一期末净资产的 50%
- B. 最近 3 个会计年度加权平均净资产收益率平均不低于 8%
- C. 最近 3 个会计年度实现的年均可分配利润不少于公司债券 1 年的利息
- D. 最近 3 年以现金或股票方式累计分配的利润不少于最近 3 年实现的年均可分配利润的 25%

14. 根据企业破产法律制度的规定，债权申报期限自人民法院发布受理破产申请公告之日起计算，()。

- A. 最短不得少于 10 日，最长不得超过 1 个月

- B. 最短不得少于 15 日，最长不得超过 3 个月
- C. 最短不得少于 30 日，最长不得超过 3 个月
- D. 最短不得少于 30 日，最长不得超过 6 个月

15. 根据国有资产评估法律制度的规定，国有独资企业的下列行为中，对相关资产可以不进行资产评估的是（ ）。

- A. 将部分资产租赁给非国有单位
- B. 以非货币资产偿还债务
- C. 接受非国有单位以非货币资产抵债
- D. 国有独资企业与其下属独资企业之间的资产置换

16. 甲遗失一部相机，乙拾得后放在办公桌的抽屉内，并张贴了招领启事。丙盗走该相机，卖给了不知情的丁，丁出质于戊。根据《物权法》的规定，下列表述中，不正确的是（ ）。

- A. 乙对相机的占有属于无权占有
- B. 丙对相机的占有属于他主占有
- C. 丁对相机的占有属于自主占有
- D. 戊对相机的占有属于直接占有

17. 根据《物权法》的规定，下列情形中，善意第三人不能依据善意取得制度取得相应物权的是（ ）。

- A. 保留所有权的动产买卖中，尚未付清全部价款的买方将其占

有的标的物卖给不知情的第三人

- B. 电脑的承租人将其租赁的电脑向不知情的债权人设定质权
- C. 动产质权人擅自将质物转质于不知情的第三人
- D. 受托代为转交某一物品的人将该物品赠与不知情的第三人

18. 甲向乙借款 5000 元，并将自己的一台笔记本电脑出质给乙。乙在出质期间将电脑无偿借给丙使用。丁因丙欠钱不还，趁丙不注意时拿走电脑并向丙声称要以其抵债。根据《物权法》的规定，下列表述中，不正确的是（ ）。

- A. 甲有权基于其所有权请求丁返还电脑
- B. 乙有权基于其质权请求丁返还电脑
- C. 丙有权基于其占有被侵害请求丁返还电脑
- D. 丁有权主张以电脑抵偿丙对自己的债务

19. 甲、乙结婚后购得房屋一套，仅以甲的名义进行了登记。后甲、乙感情不和，甲擅自将房屋以时价出售给不知情的丙，并办理了房屋所有权变更登记手续。根据《物权法》的规定，下列选项中，正确的是（ ）。

- A. 买卖合同有效，房屋所有权未转移
- B. 买卖合同无效，房屋所有权已转移
- C. 买卖合同有效，房屋所有权已转移
- D. 买卖合同无效，房屋所有权未转移

20. 陈某以信件发出要约，信件未载明承诺开始日期，仅规定承诺期限为 10 天。5 月 8 日，陈某将信件投入邮箱；邮局将信件加盖 5 月 9 日邮戳发出；5 月 11 日，信件送达受要约人李某的办公室；李某因外出，直至 5 月 15 日才知悉信件内容。根据《合同法》的规定，该承诺期限的起算日为()。

- A.5 月 8 日 B.5 月 9 日 C.5 月 11 日 D.5 月 15 日

21. 甲公司欠乙公司 100 万元到期贷款无力偿还。乙公司经过调查后得知下列情况：丙公司与甲公司之间存在买卖合同，甲公司已经付款，但丙公司未按期交货；甲公司与丁公司之间存在大型机器设备买卖合同，丁公司分期付款，在付清全部货款之前甲公司保留该机器设备的所有权，现丁公司已有两笔到期贷款尚未支付，甲公司未采取任何措施。根据合同法律制度的规定，乙公司拟通过诉讼采取下列措施，其中符合规定的有()。

- A. 以自己的名义请求丙公司向自己交货
B. 以甲公司代理人的名义请求丙公司交货
C. 以自己的名义请求丁公司向自己返还机器设备
D. 以自己的名义请求丁公司向自己支付到期贷款

22. 甲对乙享有 10 万元的合同债权，该债权具有可转让性，甲

将其债权转让给丙。根据合同法律制度的规定，下列表述中，正确的是（ ）。

- A. 如果甲未取得乙的同意，甲与丙之间的债权转让协议无效
- B. 如果甲未通知乙，甲与丙之间的债权转让协议无效
- C. 如果甲未通知乙，甲与丙之间的债权转让协议有效，但对乙不发生效力
- D. 如果甲未通知乙，甲与丙之间的债权转让协议有效，该协议对甲乙丙均发生效力

23. 总承包人乙公司经发包人甲公司同意，将自己承包的部分建设工程分包给丙公司。因丙公司完成的工程质量出现问题，给甲公司造成 200 万元的经济损失。根据合同法律制度的规定，下列选项中，正确的是（ ）。

- A. 由丙公司承担赔偿责任
- B. 由乙公司承担赔偿责任
- C. 首先由丙公司承担赔偿责任，不足部分由乙公司承担
- D. 由乙公司和丙公司承担连带赔偿责任

24. 根据外汇管理法律制度的规定，下列表述中，不正确的是（ ）。

- A. 外商投资企业依照国家批准的投资合同，可以保留其资本金或者进行结汇

- B. 外商投资企业的利润分配作为经常项目管理，汇出不受限制
- C. 外商投资企业的投资回收，汇出不受限制
- D. 外商投资企业的投资回收经批准后可以购汇汇出

25. 王某非法倒买倒卖相当于人民币 200 万元的等值外汇，情节严重。根据外汇管理法律制度的规定，外汇管理机关除可以给予王某警告、没收违法所得的处理处罚外，还可以并处一定数额的罚款。该罚款幅度为（ ）。

- A. 40 万元以下
- B. 60 万元以下
- C. 60 万元至 200 万元
- D. 60 万元至 600 万元

26. 下列关于单位人民币卡结算使用的表述中，符合法律规定的有（ ）。

- A. 单位人民币卡账户的资金可以与其他存款账户自由转账
- B. 单位人民币卡账户销户时，其资金余额可以提取现金
- C. 单位人民币卡不可以办理 10 万元以下的商品和劳务结算
- D. 不得将销货收入直接存入单位人民币卡账户

27. 根据支付结算制度的规定，下列存款账户中，可以用于办理现金支取的是（ ）。

- A. 证券交易结算资金专用存款账户
- B. 一般存款账户
- C. 信托基金专用存款账户
- D. 临时存款账户

28. 2009 年 6 月 1 日，商标局收到了甲公司递交的注册商标申请，6 月 5 日收到乙公司相同名称的注册商标申请，乙公司的申请是邮寄的，邮戳日为 6 月 1 日。根据商标法律制度的规定，该项注册商标专用权应授予（ ）。

- A. 甲公司
- B. 乙公司
- C. 首先使用该商标的申请人
- D. 由甲、乙公司自行协商确定的申请人

29. 甲公司获得了某医用镊子的实用新型专利，不久后乙公司自行研制出相同的镊子，并通过丙公司销售给丁医院使用。乙、丙、丁都不知道甲已经获得该专利。根据《专利法》的规定，下列选项中，正确的是（ ）。

- A. 乙的制造行为不构成侵权
- B. 丙的销售行为不构成侵权
- C. 丁的使用行为不构成侵权
- D. 丙和丁能证明其产品的合法来源，不承担赔偿责任

30. 下列各项中,属于《反垄断法》禁止的纵向垄断协议是()。

- A. 限制开发新技术、新产品
- B. 限制商品的生产数量或者销售数量
- C. 限定向第三人转售商品的最低价格
- D. 为改进技术、研究开发新产品的

31. 根据竞争法律制度的规定,下列情形下的经营者集中,经营者应当向商务部申报的是()。

- A. 甲公司、乙公司和丙公司合并,其中甲公司持有乙公司 50% 的股权,甲公司持有丙公司 60% 的股权
- B. 甲公司、乙公司和丙公司合并,其中丁公司分别持有甲公司、乙公司和丙公司 60% 的股权
- C. 甲公司、乙公司和丙公司合并,其中甲公司、乙公司和丙公司 2008 年在中国境内的营业额分别为 18 亿元、3 亿元和 2 亿元
- D. 甲公司、乙公司和丙公司合并,其中甲公司、乙公司和丙公司 2008 年在中国境内的营业额分别为 18 亿元人民币、5 亿元人民币和 2 亿元人民币,在全球范围内的营业额分别为 60 亿元人民币、40 亿元人民币和 10 亿元人民币

二、多项选择题(本题型共 26 题,每题 1.5 分,共 39 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所

有答案，在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂相应的答案代码。
每题所有答案选择正确的得 1.5 分；不答、错答、漏答均不得分。
答案写在试题卷上无效。)

1. 根据《民法通则》的规定，下列关于诉讼时效制度的表述中，正确的是（ ）。

- A. 诉讼时效期间的经过，不影响债权人提起诉讼，即不丧失起诉权；债权人起诉后，人民法院确认诉讼时效届满的情况下，应驳回其诉讼请求，债权人丧失胜诉权
- B. 诉讼时效必须由当事人主张后，人民法院才能审查，人民法院不能主动援用
- C. 诉讼时效届满只是导致胜诉权的消灭，实体权利不消灭；诉讼时效期间届满，当事人一方向对方当事人作出同意履行义务的意思表示或者自愿履行义务后，又以诉讼时效期间届满为由进行抗辩的，人民法院不予支持
- D. 基于投资关系产生的缴付出资请求权，当事人提出诉讼时效抗辩的，人民法院不予支持

2. 根据《民法通则》的规定，下列关于无效民事行为与可变更、可撤销民事行为的联系和区别的表述中，正确的有（ ）。

- A. 可变更、可撤销的民事行为在撤销前已经发生法律效力，在被撤销以前，其法律效果可以对抗除撤销权人以外的任何人；而

无效的民事行为在法律上当然无效，从一开始即不发生法律效力

B. 可变更、可撤销的民事行为的撤销，应由撤销权人以撤销行为为之，人民法院不主动干预；对无效民事行为的确认，司法机关和仲裁机构可以主动干预，宣告其无效

C. 可变更、可撤销的民事行为一经撤销，其效力溯及于行为的开始，即自行为开始时无效；无效民事行为的后果则为自始无效、绝对无效

D. 对于可变更、可撤销的合同，自当事人知道或者应当知道撤销事由之日起 1 年内行使，否则人民法院不予保护；而无效民事行为不存在此种限制

3. 国有企业甲、上市公司乙、自然人丙协商，拟共同投资设立一合伙企业从事贸易业务。根据《合伙企业法》的规定，下列选项中，错误的是（ ）。

A. 拟设立的合伙企业可以是普通合伙企业，亦可以是有限合伙企业

B. 丙不能以劳务作为出资方式

C. 国有企业甲有权参与选择承办有限合伙企业审计业务的会计师事务所

D. 三方可以约定不经全体合伙人一致同意而吸收新的合伙人

4. 根据外商投资企业法律制度的规定，下列关于中外合资经营

企业的表述中，正确的是（ ）。

- A. 合营企业按规定取得的场地使用权，其场地使用费在开始用地的 5 年内不调整
- B. 合营企业合同的订立、效力、解释、执行及其争议的解决，适用中华人民共和国法律
- C. 合营企业所需原材料、燃料可在境外购买
- D. 从事资源勘查开发的合营企业应当在合营合同中约定合营期限

5. 中国的甲公司与新加坡的乙公司拟在中国组建一家中外合作经营企业，甲公司出资占 70%，乙公司出资占 30%。合作合同中约定的下列事项中，符合法律规定的是（ ）。

- A. 合作企业的董事长和副董事长由中方担任，总经理和副总经理由外方担任
- B. 合作企业合同与章程的内容不一致时，以合同为准
- C. 中方出资中的 30 万美元为现金，由中方向银行借贷，合作企业以设备提供担保
- D. 合作企业前 5 年的利润分配，中外双方各按 50% 的比例进行分配，在合作期满时企业全部固定资产无偿归中方所有

6. 根据《公司法》的规定，股份有限公司可以收购本公司股份奖励给本公司职工。下列有关该收购本公司股份事项的表述中，

正确的有()。

- A. 该收购本公司股份事项，应当经股东大会决议
- B. 因该事项所收购的股份，应当在 6 个月内转让给职工
- C. 用于该事项收购的资金，应当从公司的税后利润中支出
- D. 因该事项收购的本公司股份，不得超过本公司已发行股份总额的 3%

7. 根据公司法律制度的规定，下列选项中，属于上市公司监事会职权有()。

- A. 提议召开临时董事会会议
- B. 提议召开临时股东大会会议
- C. 选举和更换由股东代表出任的监事
- D. 提名独立董事候选人

8. 甲公司是一家以募集方式设立的股份有限公司，其注册资本为人民币 6000 万元。董事会有 7 名成员。最大股东李某持有公司 12% 的股份。根据《公司法》的规定，下列各项中，属于甲公司应当在两个月内召开临时股东大会的情形有()。

- A. 董事人数减至 4 人
- B. 监事陈某提议召开
- C. 最大股东李某请求召开
- D. 公司未弥补亏损达人民币 1600 万元

9. 根据公司法律制度的规定，下列各项中，上市公司的董事、高级管理人员不得转让其所持本公司股份的是（ ）。

- A. 自公司股票上市交易之日起 1 年内
- B. 上市公司定期报告公告前 30 日内
- C. 上市公司业绩预告、业绩快报公告前 10 日内
- D. 自可能对本公司股票交易价格产生重大影响的重大事项发生之日或在决策过程中，至依法披露后 2 个交易日内

10. 某封闭式基金经管理人申请，国务院证券监督管理机构核准，拟在证券交易所上市交易。根据《证券投资基金法》的规定，下列各项中，符合该基金上市条件的有（ ）。

- A. 基金募集期限届满，该基金募集的基金份额总额达到了核准规模的 85%
- B. 该基金持有人为 1001 人
- C. 该基金募集金额为人民币 3 亿元
- D. 该基金合同期限为 12 年

11. 根据证券法律制度的规定，凡发生可能对上市公司证券及其衍生品种交易价格产生较大影响的重大事件，投资者尚未得知时，上市公司应当立即提出临时报告，披露事件内容，说明事件的起因、目前的状态和可能产生的影响。下列各项中，属于重大

事件的有()。

- A. 上市公司变更会计政策、会计估计
- B. 上市公司的主要资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押
- C. 董事会就股权激励方案形成相关决议
- D. 上市公司 30% 的监事发生变动

12. 根据《企业破产法》的规定，债权人会议表决的下列事项中，对债务人的特定财产享有担保权且未放弃优先受偿权利的债权人不享有表决权的有()。

- A. 通过重整计划
- B. 通过和解协议
- C. 通过破产财产的分配方案
- D. 通过破产财产的变价方案

13. 根据企业破产法律制度的规定，在重整期间，有关当事人的下列行为中，不符合规定的是()。

- A. 对债务人的机器设备享有抵押权的甲银行行使了抵押权
- B. 管理人为继续营业向乙银行借款 100 万元，并以厂房为该笔借款设定了抵押担保
- C. 债务人的出资人丙企业请求投资收益分配
- D. 债务人的董事丁未经人民法院的同意，将其持有的债务人的股权全部转让给第三人戊

14. 根据企业国有资产法律制度的规定，下列关于国家出资企业管理者兼职限制的表述中，正确的有（ ）。

- A. 未经履行出资人职责的机构同意，国有独资企业、国有独资公司的董事、高级管理人员不得在其他企业兼职
- B. 未经股东会、股东大会同意，国有资本控股公司、国有资本参股公司的董事、高级管理人员不得在经营同类业务的其他企业兼职
- C. 未经履行出资人职责的机构同意，国有独资公司的董事长不得兼任经理
- D. 未经董事会同意，国有资本控股公司的董事长不得兼任经理

15. 根据企业国有资产法律制度的规定，国有独资公司的下列行为中，必须经履行出资人职责的机构同意的有（ ）。

- A. 与关联方订立财产转让、借款的协议
- B. 为关联方提供担保
- C. 与关联方共同出资设立企业
- D. 向董事、监事、高级管理人员的近亲属所有的企业投资

16. 根据企业国有产权转让法律制度的规定，下列各项中，管理层不得受让标的企业国有产权的有（ ）。

- A. 经审计认定对企业经营业绩下降负有直接责任的

- B. 故意转移、隐匿资产，或者在转让过程中通过关联交易影响标的企业净资产的
- C. 向中介机构提供虚假资料，导致审计、评估结果失真，或者与有关方面串通，压低资产评估结果以及国有产权转让价格的
- D. 无法提供受让资金来源相关证明的

17. 甲继承了一套房屋，甲在办理产权登记前将房屋出卖并交付给乙，甲办理产权登记后又将该房屋出卖给丙并办理了所有权转移登记。关于甲、乙、丙三方的关系，根据《物权法》的规定，下列表述中，正确的是（ ）。

- A. 甲与乙之间的房屋买卖合同因未办理登记而无效
- B. 乙对房屋的占有是合法占有
- C. 乙可以请求人民法院宣告甲与丙之间的房屋买卖合同无效
- D. 丙已取得该房屋的所有权

18. 下列情形中，甲的返还原物请求权能够得到法院支持的有（ ）。

- A. 乙将从甲处借来的手表卖给丙，丙以为是乙的手表而买之，甲要求丙返还
- B. 丁偷了甲的金项链送给女友戊，戊在不知情的情况下收下金项链，甲要求戊返还
- C. 甲借给庚笔记本电脑一台，庚谎称丢失，甲要求庚返还

D. 辛向甲购牛一头，并在得到牛后将其转卖，但没有向甲付款，甲要求辛返还

19. 根据合同法律制度的规定，下列合同中，根据合同性质债权人不得将合同的权利全部或者部分转让给第三人的有（ ）。

- A. 借款合同
- B. 赠与合同
- C. 委托合同
- D. 雇用合同

20. 根据公司法律制度的规定，上市公司的下列事项中，应当由股东大会决议通过的是（ ）。

- A. 解聘会计师事务所
- B. 改变招股说明书募集资金用途
- C. 更换独立董事
- D. 修改公司章程

21. 根据票据法律制度的规定，下列选项中，票据债务人可以拒绝履行义务，行使票据抗辩权的有（ ）。

- A. 背书不连续
- B. 持票人向票据债务人交付的货物有严重的质量问题
- C. 票据金额的中文大写与数码记载的内容不一致

D. 票据上没有记载付款地

22. 甲公司在与乙公司交易中获汇票一张，出票人为丙公司，承兑人为丁公司。根据《票据法》的规定，下列各项中，甲公司可以在汇票到期日前行使追索权的是（ ）。

- A. 乙公司申请注销法人资格
- B. 丙公司被宣告破产
- C. 丁公司被吊销营业执照
- D. 丁公司因违法被责令终止业务活动

23. 甲公司拥有“喜洋洋”注册商标。根据商标法律制度的规定，下列各项中，属于侵犯甲公司注册商标专用权的行为是（ ）。

- A. 乙公司未经甲公司同意，将甲公司的产品更换为乙公司的商标后对外销售
- B. 丙公司销售不知道是侵犯了甲公司注册商标专用权的商品，丙公司能够证明该商品是自己合法取得的并能够说明提供者
- C. 丁公司将“喜洋洋”作为企业的字号在相同或者类似商品上突出使用，容易使相关公众产生误认，但尚未给甲公司造成经济损失
- D. 戊公司将“喜洋洋”注册为域名，并且通过该域名进行相关商品交易的电子商务，容易使相关公众产生误认

24. 根据《商标法》的规定，下列表述中，正确的是（ ）。

- A. 县级以上行政区划的地名作为集体商标、证明商标组成部分的，可以注册
- B. 商标中有商品的地理标志，而该商品并非来源于该标志所标志的地区，误导公众的，不予注册并禁止使用
- C. 就相同或者类似商品申请注册的商标是复制、摹仿或者翻译他人未在中国注册的驰名商标，容易导致混淆的，不予注册并禁止使用
- D. 就不相同或者不相类似商品申请注册的商标是复制、摹仿或者翻译他人已经在中国注册的驰名商标，误导公众，致使该驰名商标注册人的利益可能受到损害的，不予注册并禁止使用

25. 根据《反垄断法》的规定，下列各项中，属于滥用行政权力排除、限制竞争行为的有（ ）。

- A. 行政机关和法律、法规授权的具有管理公共事务职能的组织滥用行政权力，限定或者变相限定单位或者个人经营、购买、使用其指定的经营者提供的商品的行为
- B. 对外地商品设定歧视性收费项目、实行歧视性收费标准，或者规定歧视性价格
- C. 强制经营者从事垄断行为
- D. 排斥或者限制外地经营者在本地投资或者设立分支机构

26. 根据《反垄断法》的规定，下列关于市场支配地位推定的表述中，正确的有（ ）。

A. 甲公司在相关市场的市场份额达到 51%，即可推定甲公司具有市场支配地位

B. 甲公司、乙公司在相关市场的市场份额合计达到 68%，其中乙公司的市场份额为 12%，则甲公司和乙公司被推定为共同占有市场支配地位

C. 甲公司、乙公司和丙公司在相关市场的市场份额合计达到 78%，其中乙公司的市场份额为 15%，丙公司的市场份额为 8%，则丙公司不应被推定为具有市场支配地位

D. 甲公司、乙公司和丙公司在相关市场的市场份额合计达到 78%，其中乙公司的市场份额为 15%，丙公司的市场份额为 11%，则甲公司、乙公司和丙公司被推定为共同占有市场支配地位

三、综合题（本题型共 2 题，其中第 1 题 15 分；第 2 题 15 分；本题型共 30 分。在答题卷上解答，答在试题卷上无效）

【案例 1】

甲公司和乙公司于 2009 年 4 月 1 日签订一份标的额为 420 万元的买卖合同，双方约定：出卖人乙公司应当于 2009 年 4 月 20 日向买受人甲公司交付 6 台机器设备，甲公司于 2009 年 7 月 1 日

付款，在甲公司付清全部货款之前，乙公司保留该机器设备的所有权。

2009 年 4 月 20 日，乙公司依约向甲公司交付了 6 台机器设备。

甲公司在付清全部价款之前，发生了以下事项：

（1）2009 年 5 月 1 日，甲公司将其中的一台机器设备作价 80 万元转让给不知情的 A 公司，甲公司将机器设备交付给了 A 公司，但 A 公司尚未付款。

（2）2009 年 5 月 10 日，甲公司的两台机器设备被 B 公司侵占。2009 年 6 月 1 日，其中的一台机器设备遭雷击灭失，获得保险金 50 万元。2009 年 6 月 5 日，甲公司要求 B 公司返还剩下的一台机器设备，同时要求 B 公司将遭雷击灭失的机器设备所获得的保险金 50 万元返还给甲公司，并赔偿甲公司 20 万元的经济损失。

（3）2009 年 6 月 1 日，甲公司将其中的一台机器设备质押给不知情的债权人 C 公司。双方在质押合同中约定，如果债务人甲公司不履行到期债务时，该机器设备归 C 公司所有。

（4）2009 年 6 月 10 日，甲公司将其中的一台机器设备交由 D 修理厂修理，6 月 20 日，债务人甲公司未按照约定支付 2 万元的修理费，D 修理厂对该机器设备行使了留置权。D 修理厂提出，如果甲公司在 2009 年 7 月 1 日之前仍不能支付 2 万元的修理费，则将该机器设备拍卖、变卖。

要求：根据有关法律规定，分别回答以下问题：

（1）根据本题要点（1）所提示的内容，指出乙公司是否有权要

求 A 公司返还机器设备？A 公司能否以甲公司无权处分为由拒绝支付价款？并分别说明理由。

（2）根据本题要点（2）所提示的内容，指出甲公司是否有权要求 B 公司返还剩下的一台机器设备？并说明理由。甲公司应当在何时之前要求 B 公司返还机器设备，否则其请求权消灭？并说明理由。甲公司要求 B 公司将遭雷击灭失的机器设备所获得的保险金 50 万元返还给甲公司并赔偿甲公司 20 万元经济损失的主张是否符合法律规定？并说明理由。

（3）根据本题要点（3）所提示的内容，指出甲公司和 C 公司签订的质押合同是否有效？并说明理由。甲公司以其尚未取得所有权的机器设备出质，C 公司能否取得质押？并说明理由。

（4）根据本题要点（4）所提示的内容，指出 D 修理厂是否有权对该机器设备行使留置权？并说明理由。如果甲公司在 2009 年 7 月 1 日之前仍不能支付 2 万元的修理费，则将该机器设备拍卖、变卖，D 修理厂的主张是否符合法律规定？并说明理由。

【案例 2】

为向 A 公司支付购买机器设备的货款，B 公司向自己开户的 C 银行申请开具银行承兑汇票。C 银行审核同意后，B 公司依约存入 C 银行 300 万元保证金，并签发了以自己为出票人、A 公司为收款人、C 银行为承兑人、金额为 1000 万元、见票后 3 个月付款

的银行承兑汇票，C 银行在该汇票上作为承兑人签章，承兑日期为 2009 年 4 月 1 日。B 公司将上述汇票交付 A 公司以支付货款。A 公司收到汇票后，在约定的期限向 B 公司交付了机器设备。为向 D 公司支付采购原料价款，A 公司在汇票的背面记载“不得转让”字样后，将汇票背书转让给 D 公司。其后，D 公司将汇票背书转让给 E 公司，但 D 公司在汇票粘单上记载“只有 E 公司交货后，该汇票才发生背书转让效力”。后 E 公司为支付货款，又将汇票背书转让给 F 公司。

B 公司收到 A 公司交付的机器设备后，发现该机器设备存在重大质量问题根本无法正常使用，在与 A 公司多次交涉无果后，提出解除买卖合同，并将收到的机器设备退还 A 公司。A 公司承诺向 B 公司返还货款，但未能履行。B 公司在解除买卖合同后，立即将该事实通知 C 银行，要求该银行不得对其开出的汇票付款。直到该汇票到期日，B 公司也未依约定将剩余汇票金额存入 C 银行。2009 年 7 月 5 日，持票人 F 公司向 C 银行提示付款，C 银行以 B 公司未足额交存票款为由拒绝付款，且于当日签发拒绝证明。

2009 年 7 月 20 日，F 公司向 A、B、D、E 公司同时发出追索通知。E 公司以 F 公司未在规定期限内发出追索通知为由拒绝承担保证责任，A 公司以自己在背书时记载“不得转让”字样为由拒绝承担保证责任，B 公司以 A 公司交付的货物不符合约定为由拒绝承担票据责任。

要求：根据有关规定，分别回答以下问题：

- (1) B 公司主张解除买卖合同是否符合法律规定？并说明理由。
- (2) C 银行拒绝付款的理由是否成立？并说明理由。如果 C 银行拒绝付款的理由不成立，持票人 F 公司可以向 C 银行追索的款项有哪些？
- (3) B 公司未按照约定在 C 银行开立的银行账户内存足相应的承兑金额，根据支付结算制度的有关规定，应当受到何种经济处罚？
- (4) D 公司背书所附条件是否具有汇票上的效力？并说明理由。
- (5) 在 F 公司行使追索权时，A、B、E 公司的主张是否符合规定？并分别说明理由。
- (6) 如果 A 公司应 F 公司的要求，支付了全部被追索金额，转而作为持票人向 B 公司再追索，B 公司是否有权拒绝其请求？并说明理由。

【案例 3】

甲有限责任公司（以下简称“甲公司”）成立于 2008 年 1 月 1 日，因不能清偿到期债务，被债权人乙公司申请破产，2009 年 7 月 1 日，人民法院裁定受理该破产案件，并指定丙会计师事务所担任破产管理人。经查：

- (1) 丙会计师事务所曾于 2005 年担任乙公司的财务顾问，丙会计师事务所拟派出的注册会计师张某之妻现为甲公司的财务负责人。

(2) 2009 年 4 月 1 日，甲公司与 A 公司订立 100 万元的买卖合同。同日，双方签订一份抵押合同，甲公司以其机器设备向债权人 A 公司设定抵押，但未办理抵押登记。

(3) 甲公司的股东 B 公司认缴的货币出资为 180 万元，至人民法院受理破产申请之日，尚有 80 万元未缴付。丙会计师事务所要求 B 公司立即缴纳该出资，B 公司以尚未到 2 年的出资期限为由表示拒绝。由于甲公司尚欠 B 公司 80 万元的货款，B 公司主张以其 80 万元的债权抵销其尚未缴付的 80 万元出资。

(4) 甲公司与 C 公司于 2009 年 6 月 20 日签订了一份 200 万元的买卖合同，至人民法院受理破产申请之日，双方当事人均未履行完毕。

(5) D 公司于 2009 年 4 月 1 日向 E 银行贷款 500 万元，贷款期限为 6 个月。甲公司作为 D 公司的连带保证人和 E 银行签订了保证合同。

要求：根据破产法律制度的规定，分别回答以下问题：

(1) 根据本题要点 (1) 所提示的内容，指出丙会计师事务所与本案是否存在利害关系？并说明理由。丙会计师事务所拟派出的注册会计师张某与本案是否存在利害关系？并说明理由。

(2) 根据本题要点 (2) 所提示的内容，指出 A 公司的抵押权是否已经设立？并说明理由。丙会计师事务所是否有权请求人民法院对该抵押予以撤销？并说明理由。

(3) 根据本题要点 (3) 所提示的内容，指出 B 公司拒绝出资的

理由是否符合规定？并说明理由。B 公司能否以其 80 万元的债权抵销其尚未缴付的 80 万元出资？并说明理由。

（4）根据本题要点（4）所提示的内容，指出该买卖合同在什么情况下视为解除？

（5）根据本题要点（5）所提示的内容，指出甲公司的保证责任能否免除？并说明理由。

【案例 4】

2009 年 8 月，中国证监会在对甲上市公司（以下简称“甲公司”）进行例行检查时，发现存在以下事实：

（1）甲公司的主要发起人乙企业将已经作为出资的机器设备（折合 2000 万元）作为自己的资产使用已 1 年有余，至今尚未交付给甲公司。

（2）甲公司在发行与上市文件中披露的 2007 年度财务会计报告中存在大量虚假记载：甲公司伪造进出口凭证，虚报进出口经营业绩，累计虚增经营额 84640 万元，占公司营业额的 90%，虚增利润 15600 万元，占公司利润总额的 85%，严重损害了股东和其他人的利益。该行为的直接责任人为 A 某和 B 某。

（3）为甲公司出具 2007 年度审计报告的丙会计师事务所的注册会计师 C 某和 D 某严重不负责任，未进行必要的审计程序，也未认真审核相关会计凭证的真伪，出具了无保留意见的审计报告。

（4）投资者王某据此虚假的财务会计报告和审计报告买入甲公

司股票，造成了重大损失。

要求：

根据有关规定，分别回答以下问题：

（1）根据上述要点（1）提示内容，根据《公司法》的规定，乙企业的行为属于何种性质的违法行为？乙企业应当承担何种法律责任？如甲公司不能履行对外债务，甲公司的债权人是否有权向乙企业追索该财产？并说明理由。

（2）根据上述要点（2）提示内容，根据《证券法》的规定，甲公司和 A 某、B 某应当承担何种法律责任？根据《刑法》的规定，A 某、B 某应当承担何种刑事责任？

（3）根据上述要点（3）提示内容，根据《证券法》的规定，丙会计师事务所和注册会计师 C 某、D 某应当承担何种法律责任？根据《刑法》的规定，C 某、D 某应当承担何种刑事责任？

（4）根据上述要点（4）提示内容，根据《证券法》的规定，投资者王某是否有权要求甲公司承担损害赔偿责任？并说明理由。如果甲公司的董事李某不能证明自己没有过错，李某是否应当承担连带赔偿责任？并说明理由。如果甲公司的控股股东乙企业有过错，乙企业是否应当承担连带赔偿责任？并说明理由。如果丙会计师事务所不能证明自己没有过错，丙会计师事务所是否应当承担连带赔偿责任？并说明理由。

【案例 5】

2009 年 3 月 1 日，A 公司与 B 公司签订了 100 万元的展览设备买卖合同。该合同约定：A 公司于 3 月 10 日向 B 公司签发一张金额为人民币 15 万元的银行承兑汇票作为定金；B 公司于 4 月 1 日交付全部展览设备；A 公司于 B 公司交付展览设备之日起 10 日内付清货款。

3 月 10 日，A 公司依约向 B 公司签发并交付了一张由 C 银行承兑和付款的金额为 15 万元的银行承兑汇票，出票日期为 3 月 10 日，付款日期为 4 月 10 日。B 公司在收到该汇票后，于 3 月 14 日将其背书转让给 D 公司。

3 月 18 日，B 公司与甲运输公司订立货物运输合同，双方约定由甲公司将展览设备运至 A 公司。3 月 20 日，B 公司掌握了 A 公司转移财产、逃避债务的确切证据，随即通知甲公司暂停运输展览设备，并通知 A 公司中止交货，要求 A 公司提供担保；A 公司及时提供了担保。4 月 1 日，B 公司通知甲公司将展览设备运往 A 公司，甲公司在运输途中发生交通事故，展览设备全部毁损，致使 B 公司 4 月 1 日不能按时全部交货。4 月 5 日，A 公司要求 B 公司承担违约责任。

3 月 19 日，D 公司取得的上述汇票不慎被盗，同日，D 公司到 C 银行办理了挂失止付手续。3 月 20 日，王某用盗得的上述汇票以 D 公司的名义向 E 公司购买汽车一辆，并以 D 公司的名义将该汇票签章背书转让给 E 公司作为支付购买汽车的价款。3 月 22 日，E 公司为支付 F 公司货款，又将该汇票背书转让给 F 公司。

4月15日，F公司向C银行提示付款，C银行以出票人A公司银行账户资金不足和该汇票被伪造为由拒绝支付票款。

要求：

根据有关法律规定，分别回答下列问题：

(1) B公司3月20日中止履行合同的行為是否合法？并说明理由。

(2) A公司4月5日要求B公司承担违约责任的行為是否合法？并说明理由。

(3) 甲公司对货物毁损应承担什么责任？并说明理由。

(4) D公司能否不向C银行申请挂失止付而直接向人民法院申请公示催告？并说明理由。4月15日在F公司向C银行提示付款时，D公司已采取的挂失止付补救措施是否可以补救其票据权利？并说明理由。

(5) C银行以出票人A公司银行账户资金不足为由拒绝支付票款的理由是否符合法律规定？并说明理由。A公司未按照约定在C银行开立的账户内存足相应的承兑金额，根据支付结算制度的有关规定，应当受到何种经济处罚？

(6) C银行能否以汇票被伪造为由拒绝付款？并说明理由。

(7) F公司能否向D公司和王某行使追索权？并分别说明理由。

参考答案及解析

一、单项选择题

1.

【答案】 A

【解析】 委托书授权不明的，被代理人应当对第三人承担民事责任，代理人负连带责任。

2.

【答案】 B

【解析】如果意思表示由表意人通过传达人传达的，由于传达人没有转达或者推迟转达意思表示的，由表意人承担。

3.

【答案】 D

【解析】(1) 如果在诉讼时效期间的最后 6 个月前发生不可抗力或者其他障碍，至最后 6 个月时不可抗力仍然继续存在，则应在最后 6 个月时中止诉讼时效的进行。因此，诉讼时效期间于 7 月 1 日中止；(2) 9 月 1 日障碍消除，诉讼时效期间重新计算，诉讼时效期间暂停了 2 个月，因此诉讼时效期间由原来的 2008 年 1 月 1 日—2009 年 1 月 1 日向后顺延 2 个月，至 2009 年 3 月 1 日。

4.

【答案】 D

【解析】被除名人接到除名通知之日，除名生效。

5.

【答案】 B

【解析】外国投资者对上市公司战略投资，取得的上市公司 A 股股份 3 年内不得转让。

6.

【答案】 B

【解析】(1) 选项 A：前 6 个月的支付比例低于 60%；(2) 选项

C: 一次性支付的期限不得超过 3 个月; (3) 选项 D: 尽管前 6 个月支付的比例超过了 60%, 但总期限超过了 1 年。

7.

【答案】C

【解析】外商投资企业与境内有限责任公司合并后为外商投资企业, 其投资总额为原外商投资企业的投资总额与境内公司财务审计报告所记载的资产总额 (而非净资产) 之和。

8.

【答案】C

【解析】外资企业将其财产或者权益对外抵押、转让, 须经审批机关批准, 并向工商行政管理机关“备案”。

9.

【答案】C

【解析】(1) 选项 C: 股份有限公司可以收购本公司股份用于奖励给本公司职工, 但不得超过本公司已发行股份总额的 5%, 用于收购的资金应当从公司的税后利润中支出, 所收购的股份应当在 1 年内转让给职工; (2) 选项 D: 股份有限公司不得接受以本公司的股票作为质押权的标的。

10.

【答案】D

【解析】独立董事应当对上市公司的以下重大事项向董事会或股东大会发表独立意见: (1) 提名、任免董事; (2) 聘任或解聘高

级管理人员；(3) 公司董事、高级管理人员的薪酬；(4) 上市公司的股东、实际控制人及其关联企业对上市公司现有或新发生的总额高于 300 万元或高于上市公司最近经审计净资产值的 5% 的借款或其他资金往来，以及公司是否采取有效措施回收欠款；(5) 独立董事认为可能损害中小股东权益的事项。

11.

【答案】D

【解析】(1) 选项 A：上市公司的董事、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；(2) 选项 B：证券业从业人员在任职或者法定期限内，不得直接或者以化名、借他人名义持有、买卖股票；(3) 选项 C：收购人持有的被收购的上市公司的股票，在收购行为完成后的 12 个月内不得转让；(4) 选项 D：为股票发行出具审计报告、资产评估报告和法律意见书的专业机构和人员，在股票承销期内和期满后 6 个月内，不准买卖该股票。

12.

【答案】B

【解析】(1) 选项 A：拟配售股份数量不超过本次配售股份前股本总额的 30%；(2) 选项 C：最近 3 年以现金或股票方式累计分配的利润不少于最近 3 年实现的年均可分配利润的 20%；(3) 选项 D：上市公司最近 12 个月内受到过证券交易所的公开谴责，属于法定障碍。

13.

【答案】 C

【解析】（1）选项 A：本次发行后累计公司债券余额不超过最近一期末净资产额的 40%；（2）选项 B：最近 3 个会计年度加权平均净资产收益率平均不低于 6%；（3）选项 D：最近 3 年以现金或股票方式累计分配的利润不少于最近 3 年实现的年均可分配利润的 20%。

14.

【答案】 C

【解析】债权申报期限自人民法院发布受理破产申请公告之日起计算，最短不得少于 30 日，最长不得超过 3 个月。

15.

【答案】 D

【解析】国家出资企业及其各级子企业有下列行为之一的，可以不对相关资产进行评估：（1）经各级人民政府或者国有资产监督管理机构批准，对整体企业或者部分资产实行无偿划转；（2）国有独资企业与其下属独资企业（事业单位）之间或者其下属的独资企业（事业单位）之间的合并、资产（产权）置换和无偿划转。

16.

【答案】 B

【解析】选项 B：丙对相机的占有属于自主占有。

17.

【答案】 D

【解析】 选项D中的第三人接受赠与，属于无偿取得，不构成善意取得。

18.

【答案】 D

【解析】 (1) 选项A：无权占有不动产或者动产的，权利人可以请求返还原物。在本题中，甲作为所有权人，丁趁丙不注意时拿走电脑属于违法侵占行为，因此甲有权请求丁返还电脑；(2) 选项B：因不可归责于质权人的事由而丧失对质物的占有，质权人可以向不当占有人请求停止侵害、恢复原状、返还质物。在本题中，质权人乙有权请求非法占有人丁返还电脑；(3) 选项C：占有的不动产或者动产被侵占的，占有人有权请求返还原物。在本题中，丙有权基于其占有被侵占请求非法占有人丁返还电脑。

19.

【答案】 B

【解析】 (1) 根据公信原则，当物权依据法律规定进行了公示，即使该公示方法表现出来的物权存在瑕疵，对于信赖该物权存在并已从事物权交易的人，法律承认其法律效果，以保护交易安全。在本题中，丙基于善意取得制度（善意、有偿取得、已经登记）取得该房屋的所有权；(2) 未经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，丙基于善意取得制度取得了该房屋的所有权，但房屋买卖合同未经乙的追认，买卖合同无效。

20.

【答案】 B

【解析】要约以信件形式做出的，承诺期限自信件载明的日期开始计算。信件未载明日期的，自投寄该信件的邮戳日期开始计算。

21.

【答案】 D

【解析】债权人行使代位权的客体应为“具有金钱给付内容”的到期债权。

22.

【答案】 C

【解析】债权转让不以债务人的同意为生效条件，但是要对债务人发生效力，则必须通知债务人。

23.

【答案】 D

【解析】（1）经发包人同意，总承包人可以将自己承包的“部分工作”交由第三人完成；（2）第三人（分包人）就其完成的工作成果与总承包人向发包人承担连带责任。

24.

【答案】 C

【解析】外商投资企业依照国家批准的投资合同，可以保留其资本金或者进行结汇；利润分配作为经常项目管理，汇出不受限制；投资回收经批准后可以购汇汇出。

25.

【答案】C

【解析】私自买卖外汇、倒买倒卖外汇数额较大的，由外汇管理机关给予警告，没收违法所得，处以违法金额 30% 以下的罚款；情节严重的，处以违法金额 30% 以上等值以下的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。

26.

【答案】D

【解析】(1) 选项 A：单位人民币卡账户的资金一律从其基本存款账户转账存入；(2) 选项 B：单位人民币卡在销户时，其资金余额应当转入基本存款账户；(3) 选项 C：单位人民币卡可用于 10 万元以下的商品交易、劳务供应款项的结算。

27.

【答案】D

【解析】(1) 选项：财政预算外资金、证券交易结算资金、期货交易保证金和信托基金专用存款账户，不得支取现金；(2) 选项 B：一般存款账户可以办理现金缴存，但不得办理现金支取。

28.

【答案】C

【解析】判断先后的标准为“申请日”（直接递交的，以递交日为准；邮寄的，以寄出的邮戳日为准），如果两个申请人在同一日就相同或者类似的商标申请注册的，商标权授予“使用在先”的当事人。同日使用或者均未使用的，由当事人协商；不愿协商或者协商不成的，商标局通知各申请人以抽签的方式确定一个申请人，驳回其他人的注册申请。

29.

【答案】 D

【解析】（1）选项：发明和实用新型专利权被授予后，任何单位和个人未经专利权人许可，都不得实施其专利，即不得为生产经营目的“制造、使用、许诺销售、销售、进口”其专利产品，乙公司的制造行为、丙的销售行为和丁的使用行为均构成侵权；（2）选项 D：丙和丁如能证明其产品的合法来源，可以不承担赔偿责任，但仍然构成侵权，应当停止相应行为。

30.

【答案】 C

【解析】（1）选项属于禁止的横向垄断协议；（2）选项 C 属于禁止的纵向垄断协议；（3）选项 D 属于可被《反垄断法》豁免的垄断协议。

31.

【答案】 D

【解析】教材 P593。

二、多项选择题

1.

【答案】

【解析】教材 P27。

2.

【答案】

【解析】教材 P19。

3.

【答案】

【解析】(1) 选项 A: 国有企业甲、上市公司乙不能成为普通合伙人, 因此只能设立有限合伙企业, 国有企业甲、上市公司乙只能作为有限合伙人, 自然人丙必须是普通合伙人; (2) 选项 B: 普通合伙人可以劳务出资; (3) 选项 C: 有限合伙人参与选择承办有限合伙企业审计业务的会计师事务所, 不视为执行企业事务。

4.

【答案】

【解析】(1) 选项 A: 场地使用费在开始用地的 5 年内不调整, 以后需要调整时, 调整的间隔期应当不少于 3 年; (2) 选项 B: 中外合资经营企业合作合同、中外合作经营企业合作合同、中外合作勘探开发自然资源合同, 适用中华人民共和国法律; (3) 选项 C: 外

商投资企业经营所需的原材料，有权“自行决定”在中国市场购买或者在国际市场购买；（4）选项 D：从事资源勘查开发的合营企业应当在合营合同中约定合营期限。

5.

【答案】

【解析】（1）选项 A：中外合作者的一方担任董事长，由他方担任副董事长；（2）选项 C：任何一方不得以合作企业或者合作他方的财产和权益为其出资提供担保；（3）选项 D：中外合作经营企业的中外合作者如果在合作企业合同中约定合作期限届满时合作企业的全部固定资产无偿归中国合作者所有的，其外国合作者在合作期限内可以先行回收投资。

6.

【答案】

【解析】将股份奖励给本公司职工，应当经股东大会决议。收购的本公司股份，不得超过本公司已发行股份总额的 5%，用于收购的资金应当从公司税后利润中支出，所收购的股份应当在 1 年内转让给职工。

7.

【答案】

【解析】（1）选项 A：股份有限公司临时董事会的召开条件中包括“监事会提议”，（2）选项 C：属于股东大会的职权；（3）选项 D：上市公司董事会、监事会、单独或者合并持有上市公司已

发行股份 1% 以上的股东可以提出独立董事候选人，并经股东大会选举决定。

8.

【答案】

【解析】临时股东大会的召开条件：（1）董事人数不足法定最低人数 5 人或者不足公司章程规定人数的 2/3 时（选项 A 正确）；（2）公司未弥补的亏损达股本总额的 1/3 时（选项 D 未达到 1/3）；（3）单独或者合并持有公司有表决权股份总数 10% 以上的股东请求时（选项 C 超过了 10%）；（4）董事会认为必要时；（5）监事会提议召开时（选项 B 单个监事不行）。

9.

【答案】

【解析】上市公司董事、监事和高级管理人员在下列期间不得买卖本公司股票：（1）上市公司定期报告公告前 30 日内；（2）上市公司业绩预告、业绩快报公告前 10 日内；（3）自可能对本公司股票交易价格产生重大影响的重大事项发生之日或在决策过程中，至依法披露后 2 个交易日内；（4）证券交易所规定的其他期间。

10.

【答案】

【解析】封闭式基金的上市条件：（1）基金的募集符合《证券投资基金法》的规定（基金募集期限届满，封闭式基金募集的基金

份额总额达到核准规模的 80% 以上，才可以成立)；(2) 基金合同期限为 5 年以上；(3) 基金募集金额不低于 2 亿元人民币；(4) 基金持有人不少于 1000 人；(5) 基金份额上市交易规则规定的其他条件。

11.

【答案】

【解析】公司的董事、1/3 以上监事或者经理发生变动，属于重大事件。

12.

【答案】

【解析】对债务人的特定财产享有担保权的债权人，未放弃优先受偿权利的，对通过“和解协议和破产财产的分配方案”的事项不享有表决权。

13.

【答案】

【解析】(1) 选项 A：在重整期间，对债务人的特定财产享有的担保权暂停行使；(2) 选项 B：在重整期间，债务人或者管理人为继续营业而借款的，可以为该借款设定担保；(3) 选项 C：在重整期间，债务人的出资人不得请求投资收益分配；(4) 选项 D：在重整期间，债务人的董事、监事、高级管理人员不得向第三人转让其持有的债务人的股权。但是，经人民法院同意的除外。

14.

【答案】

【解析】选项 D：未经股东会、股东大会同意，国有资本控股公司的董事长不得兼任经理。

15.

【答案】

【解析】未经履行出资人职责的机构同意，国有独资企业、国有独资公司不得有下列行为：（1）与关联方订立财产转让、借款的协议；（2）为关联方提供担保；（3）与关联方共同出资设立企业；（4）向董事、监事、高级管理人员或者其近亲属所有或者实际控制的企业投资。

16.

【答案】

【解析】教材 P320。

17.

【答案】

【解析】（1）选项：当事人之间订立有关设立、变更、转让和消灭不动产物权的合同，除法律另有规定或者合同另有约定外，自合同成立时生效；未办理物权登记的，不影响合同效力。在本题中，甲与乙之间的房屋买卖合同有效，乙根据房屋买卖合同而合法占有该房屋，但乙因未进行产权登记而不能取得该房屋的所有权；（2）选项：甲与丙之间的房屋买卖合同有效，丙因进行了产权登记而取得了该房屋的所有权。

18.

【答案】

【解析】(1) 选项 A: 丙基于善意取得制度取得该手表的所有权, 甲丧失了所有权, 甲无权要求丙返回原物; (2) 选项 B: 赃物不适用于善意取得制度, 无论戊是有偿取得还是无偿取得, 戊均未取得所有权, 因此甲有权基于其所有权要求无权占有人戊返还原物; (3) 选项 C: 甲有权基于其所有权要求无权占有人庚返还原物; (4) 选项 D: 动产物权的设立和转让, 自交付时发生效力, 但法律另有规定的除外。尽管辛尚未付款, 自该牛的所有权自交付之日起已经转移, 甲已经丧失了所有权。

19.

【答案】

【解析】基于当事人特定身份而订立的出版合同、赠与合同、委托合同、雇用合同等债权人不得将合同的权利全部或者部分转让给第三人。

20.

【答案】

【解析】选项 D: 修改公司章程属于股东大会的特别决议, 肯定属于股东大会的职权。

21.

【答案】

【解析】(1) 选项 A: 背书不连续属于“对物抗辩”的情形; (2)

选项 B：票据债务人可以对不履行约定义务的与自己有直接债权债务关系的持票人进行抗辩，属于“对人抗辩”的情形；（3）选项 C：票据金额的中文大写与数码记载不一致，票据无效，属于“对物抗辩”的情形；（4）选项 D：付款地属于“相对应记载事项”，未记载付款地的，并不影响票据的效力，票据债务人不能进行抗辩。

22.

【答案】

【解析】只有“承兑人或者付款人”被依法宣告破产或者因违法被责令终止业务活动的，才可以行使追索权。

23.

【答案】

【解析】（1）选项 A：未经商标注册人同意，更换其注册商标并将该更换商标的商品又投入市场的，构成侵犯注册商标专用权；

（2）选项 B：销售侵犯注册商标专用权的商品的，构成侵犯注册商标专用权；销售不知道是侵犯注册商标专用权的商品，能够证明该商品是自己合法取得的并说明提供者的，只是不承担赔偿责任，但仍然构成侵权；（3）选项 C：将与他人注册商标相同或者相近似的文字作为企业的字号在相同或者类似商品上突出使用，容易使相关公众产生误认的，构成侵犯注册商标专用权；（4）选项 D：将与他人注册商标相同或者相近似的文字注册为域名，并且通过该域名进行相关商品交易的电子商务，容易使相关公众

产生误认的，构成侵犯注册商标专用权。

24.

【答案】

【解析】教材 P550。

25.

【答案】

【解析】选项 A 属于强制交易，属于 B 属于地区封锁。

26.

【答案】

【解析】(1) 选项 A：一个经营者在相关市场的市场份额达到 $1/2$ 的，即可推定为具有市场支配地位；(2) 选项：两个经营者在相关市场的市场份额合计达到 $2/3$ 的，或三个经营者在相关市场的市场份额合计达到 $3/4$ 的，这些经营者被推定为共同占有市场支配地位，其中有的经营者市场份额不足 10% 的，不应当推定该经营者具有市场支配地位。

三、综合题

【案例 1 答案】

(1) ①乙公司无权要求 A 公司返还机器设备。根据《物权法》的规定，在原权利人与受让人之间，原权利人（乙公司）丧失标的物的所有权，而受让人（A 公司）则基于善意取得制度而获得标的物的所有权。②A 公司不能以甲公司无权处分为由拒绝支付

价款。根据《物权法》的规定，在让与人与受让人之间，让与人与受让人基于有偿法律行为而发生债的法律关系，在受让人获得标的物所有权以后，应当承担向让与人支付价款的义务，而不能根据让与人无权处分而拒绝支付价款。

(2) ①甲公司有权要求 B 公司返还机器设备。根据《物权法》的规定，占有的不动产或者动产被侵占的，占有人有权请求返还原物。②甲公司应当在 2010 年 5 月 10 日之前要求 B 公司返还机器设备。根据《物权法》的规定，占有人返还原物的请求权，自侵占发生之日起 1 年内未行使的，该请求权消灭。③甲公司的主张符合规定。根据《物权法》的规定，占有的不动产或者动产毁损、灭失，该不动产或者动产的权利人请求赔偿的，占有人应当将因毁损、灭失取得的保险金、赔偿金或者补偿金等返还给权利人；权利人的损害未得到足够弥补的，恶意占有人还应当赔偿损失。

(3) ①质押合同部分无效。根据《物权法》的规定，质权人在债务履行期届满前，不得与出质人约定债务人不履行到期债务时质押财产归债权人所有。否则，约定的“流质条款”无效，但不影响质押合同其他部分的效力。②C 公司善意取得质权。根据《物权法》的规定，出质人以其不具有所有权但合法占有的动产出质的，法律保护善意质权人的权利。

(4) ①D 修理厂有权对该机器设备行使留置权。根据《物权法》的规定，留置权可以善意取得，如果债权人合法占有债务人交付

的动产时，不知债务人无处分该动产的权利，债权人仍可以行使留置权。②D 修理厂的主张不符合规定。根据《物权法》的规定，债权人在其债权没有得到清偿时，有权留置债务人的财产，并给债务人确定一个履行期限，该履行期限应当为 2 个月以上。

【案例 2 答案】

（1）B 公司主张解除买卖合同符合规定。根据《合同法》的规定，当事人一方延迟履行债务或者有其他违约行为致使不能实现合同目的，对方当事人可以单方解除合同。

（2）①C 银行拒绝付款的理由不成立。根据《票据法》的规定，承兑人（C 银行）不得以其与出票人（B 公司）之间的资金关系对抗持票人，拒绝支付汇票金额。②持票人 F 公司可以向 C 银行追索的款项包括：被拒绝付款的汇票金额；汇票金额自提示付款日至清偿日止，按照中国人民银行规定的同档次流动资金贷款利率计算的利息；取得有关拒绝付款证明和发出通知书的费用。

（3）银行承兑汇票到期，承兑申请人未能足额交存票款，对尚未扣回的承兑金额按每天万分之五计收罚息。

（4）D 公司背书所附条件不具有汇票上的效力。根据《票据法》的规定，背书时附有条件的，所附条件不具有汇票上的效力。

（5）①E 公司的主张不符合规定。根据《票据法》的规定，如果持票人未在规定期限发出追索通知，持票人仍可以行使追索权。②A 公司的主张符合规定。根据《票据法》的规定，背书人

在汇票上记载“不得转让”字样，如其后手再背书转让的，原背书人对其后手的被背书人不承担保证责任。③B 公司的主张不符合规定。根据《票据法》的规定，票据债务人不得以自己与持票人的前手之间的抗辩事由对抗持票人。

（6）B 公司有权拒绝 A 公司的请求。根据规定，票据债务人可以对不履行约定义务的与自己有直接债权债务关系的持票人，进行抗辩。在本题中，由于直接相对人 A 公司在买卖合同中未履行约定义务，因此 B 公司有权拒绝 A 公司的请求。

【案例 3 答案】

（1）①丙会计师事务所与本案不存在利害关系。根据规定，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、法律顾问的，人民法院可以认定为与本案存在利害关系。在本题中，丙会计师事务所担任乙公司财务顾问的时间距离人民法院受理破产案件的时间已经超过了 3 年。②注册会计师张某与本案存在利害关系。根据规定，社会中介机构的派出人员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的，人民法院可以认定为与本案存在利害关系。

（2）①A 公司的抵押权已经设立。根据规定，以动产设定抵押的，抵押权自抵押合同生效时设立。在本题中，A 公司的抵押权自抵押合同签订之日起（4 月 1 日）设立。②丙会计师事务所不

能请求人民法院予以撤销。根据规定，在人民法院受理破产申请前 1 年内，债务人对原来没有财产担保的债务提供财产担保的，管理人有权请求人民法院予以撤销。对原来没有财产担保的债务提供财产担保，是指对原来已经成立的债务补充设置担保，但不包括在可撤销期间设定债务的同时提供的财产担保。

(3) ①B 公司拒绝出资的理由不符合规定。根据规定，人民法院受理破产申请后，债务人的出资人尚未完全履行出资义务的，管理人应当要求该出资人缴纳所认缴的出资，而不受出资期限的限制。②B 公司不能以其 80 万元的债权抵销其尚未缴付的 80 万元出资。根据规定，股东的破产债权，不得与其欠付的注册资本金相抵销。

(4) 管理人自破产申请受理之日起 2 个月内未通知对方当事人，或者自收到对方当事人催告之日起 30 日内未答复的，视为解除合同。管理人决定继续履行合同的，对方当事人应当履行；但是，对方当事人有权要求管理人提供担保。管理人不提供担保的，视为解除合同。

(5) 甲公司的保证责任不能免除。根据规定，人民法院受理保证人破产案件的，保证人的保证责任不得因其破产而免除。

【案例 4 答案】

(1) ①乙企业的行为属于虚假出资。②根据《公司法》的规定，由公司登记机关责令改正，处以虚假出资金额 5% 以上 15% 以下

的罚款。构成犯罪的，依法追究刑事责任：处5年以下有期徒刑或者拘役，并处或者单处虚假出资金额 2%以上 10%以下的罚金。单位犯此罪的，对单位处以罚金，并对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员，处 5 年以下有期徒刑或者拘役（P163）。

③甲公司的债权人有权向乙企业追索该财产。根据《公司法》的规定，如果股东不向公司投入应当投入形成股权的财产，不仅公司有权追索，在公司不能履行对外债务时，公司的债权人也有权向股东进行追索（P116）。

（2）①根据《证券法》的规定，甲公司所披露的信息有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏的，责令改正，给予警告，并处以 30 万元以上 60 万元以下的罚款。对直接负责的主管人员 A 某、B 某，给予警告，并处以 3 万元以上 30 万元以下的罚款（P232）。

②根据《刑法》的规定，公司向股东和社会公众提供虚假的或者隐瞒重要事实的财务会计报告，严重损害股东或者其他入利益的，对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员，处 3 年以下有期徒刑或者拘役，并处或者单处 2 万元以上 20 万元以下的罚款（P232）。

（3）①根据《证券法》的规定，丙会计师事务所未勤勉尽责，出具虚假审计报告的，责令改正，没收业务收入，暂停或者撤销证券服务业务许可，并处以业务收入 1 倍以上 5 倍以下的罚款。对直接责任人员 C 某和 D 某给予警告，撤销证券从业资格，并处以 3 万元以上 10 万元以下的罚款（P232）。②根据《刑法》的规

定，证券服务机构的人员严重不负责任，出具的证明文件有重大失实，造成严重后果的，处3年以下有期徒刑或者拘役，并处罚金（P232）。

（4）①王某有权要求甲公司承担损害赔偿责任。根据《证券法》的规定，上市公司只要在发行与上市文件中出现了虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏而导致投资者受到损害，就必须承担损害赔偿责任。②董事李某应当承担连带赔偿责任。根据《证券法》的规定，上市公司的董事、监事和高级管理人员，如果能够证明其没有过错的，应予免责。否则，应当承担连带责任。③乙企业应当承担连带赔偿责任。根据《证券法》的规定，上市公司的控股股东、实际控制人有过错的，应当承担连带赔偿责任。④丙会计师事务所应当承担连带赔偿责任。根据《证券法》的规定，证券服务机构应当勤勉尽责，对所制作、出具的文件内容的真实性、准确性、完整性进行核查和验证。否则，存在虚假陈述的，应当承担连带责任，但是能够证明自己没有过错的除外。（P231）

【案例 5 答案】

（1）B 公司 3 月 20 日中止履行合同的行為合法。根据《合同法》的规定，应当先履行债务的当事人，有确切证据证明对方有转移财产、逃避债务的情形，可以行使不安抗辩权，中止履行合同（P370）。

（2）A 公司 4 月 5 日要求 B 公司承担违约责任的行为合法。根

据《合同法》的规定，当事人一方因第三人的原因造成违约的，应当向对方承担违约责任（P386）。

（3）甲公司对货物毁损应向 B 公司承担损害赔偿责任。根据《合同法》的规定，承运人对运输过程中货物的毁损、灭失承担损害赔偿责任（P404）。

（4）①D 公司可以不向 C 银行申请挂失止付而直接向人民法院申请公示催告。根据《票据法》的规定，挂失止付并不是票据丧失后票据权利补救的必经程序，它仅仅是失票人在丧失票据后可以采取的一种暂时的预防措施。失票人应当在通知挂失止付后 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

（P492）。②D 公司已采取的挂失止付措施不可以补救其票据权利。根据《票据法》的规定，如果付款人自收到挂失止付通知书之日起 12 日内没有收到人民法院的止付通知书的，自第 13 日起，挂失止付通知书失效（P494）。在本题中，D 公司于 3 月 19 日办理了挂失止付手续，但没有在 3 日内依法向人民法院申请公示催告或者提起普通诉讼，因此，挂失止付通知书自第 13 日起失效。F 公司于 4 月 15 日向 C 银行提示付款时，D 公司的挂失止付通知书已经失效。

（5）①C 银行拒绝向 F 公司付款的理由不成立。根据《票据法》的规定，承兑人不得以其与出票人之间的资金关系对抗持票人，拒绝支付汇票金额（P508）。②A 公司应当受到的经济处罚：对

尚未扣回的承兑金额按每天万分之五计收罚息（P462）。

（6）C 银行不能以汇票被伪造为由拒绝付款。根据《票据法》的规定，票据上有伪造签章的，不影响票据上其他真实签章的效力。在票据上真正签章的当事人，仍应对被伪造的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（P496）。

（7）①F 公司不能向 D 公司行使追索权。根据《票据法》的规定，票据的伪造行为是一种扰乱社会经济秩序、损害他人利益的行为，在法律上不具有任何票据行为的效力。由于其从一开始就是无效的，故持票人即使是善意取得，对被伪造人（D 公司）也不能行使票据权利（P496）。②F 公司不能向王某行使追索权。根据《票据法》的规定，由于伪造人（王某）没有以自己的名义签章，因此不承担票据责任（P496）。