

CPA

2005 年度注册会计师

全国统一考试梦想成真系列丛书

全真模拟试卷

经济法

Economic Laws

中华会计网校 编

编委会

田永刚 崔勇 喻景忠 任成印 朱旭东 陈荣

人民大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

经济法——全真模拟试卷/中华会计网校 编著. 北京: 人民出版社, 2005—7
(注册会计师全国统一考试梦想成真系列丛书)

ISBN 7-01-005032-5

I. 经… II. 中… III. 经济法—中国—会计师—资格考核—习题 IV. D922.29-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 066987 号

经济法——全真模拟试卷

JINGJIFA—QUANZHEN MONI SHIJUAN

编 著: 中华会计网校

责任编辑: 骆 蓉

出 版: 人民出版社

发 行: 人民东方图书销售中心

中华会计网校财会书店

地 址: 北京朝阳门内大街 166 号

邮政编码: 100706

经 销: 全国新华书店

印 刷: 廊坊市海涛印刷有限公司

版 次: 2005 年 7 月第 1 版

印 次: 2005 年 7 月第 1 次印刷

开 本: 787 毫米×1092 毫米 1/16

印 张: 6.75

字 数: 173 千字

印 数: 0~10,000 册

书 号: 7-01-005032-5

定 价: 15.00 元

版权所有 盗版必究

人民东方图书销售中心 电话: 010—65250042 65257256 65136418

中华会计网校财会书店 电话: 010—82335001 82335002

目 录

注册会计师全国统一考试模拟试题(一)	1
模拟试题(一)参考答案及详细解析	10
注册会计师全国统一考试模拟试题(二)	21
模拟试题(二)参考答案及详细解析	27
注册会计师全国统一考试模拟试题(三)	34
模拟试题(三)参考答案及详细解析	42
注册会计师全国统一考试模拟试题(四)	52
模拟试题(四)参考答案及详细解析	61
注册会计师全国统一考试模拟试题(五)	69
模拟试题(五)参考答案及详细解析	79
注册会计师全国统一考试模拟试题(六)	88
模拟试题(六)参考答案及详细解析	98

注册会计师全国统一考试

经济法

模拟试题(一)

一、单项选择题(本题型共18题,每题1分,共18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,在答题卡相应的位置上用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《中华人民共和国民法通则》的规定,被代理人出具的授权委托书授权不明的,应当()。

- A. 由被代理人对第三人承担民事责任,代理人不负责任
- B. 由代理人对第三人承担民事责任,被代理人不负责任
- C. 由被代理人对第三人承担民事责任,代理人负连带责任
- D. 先由代理人对第三人承担民事责任,代理人无法承担责任的,由被代理人承担责任

2. 甲投资设立乙个人独资企业,委托丙管理企业事务,授权丙可以决定10万元以下的交易。丙以乙企业的名义向丁购买15万元的商品。丁不知甲对丙的授权限制,依约供货。乙企业未按期付款,由此发生争议。下列表述中,符合法律规定的是()。

- A. 乙企业向丁购买商品的行为有效
- B. 丙仅对10万元以下的交易有决定权,乙企业向丁购买商品的行为无效
- C. 甲向丁出示给丙的授权委托书后,可不履行付款义务
- D. 甲向丁出示给丙的授权委托书后,付款10万元,其余款项丁只能要求丙支付

3. 根据国有资产管理法律制度规定,下列各项中应当进行资产评估的是()。

- A. 国有独资企业之间的合并
- B. 国有独资企业之间的资产置换
- C. 国有企业与集体企业之间的资产置换
- D. 国有独资企业之间转让财产

4. 根据《公司登记管理条例》的规定,预先核准的公司名称保留期为(),在保留期内,不得用于从事经营活动,不得转让。

- A. 1个月
- B. 3个月
- C. 6个月
- D. 1年

5. 根据公司法律制度的规定,下列有关公司变更登记的表述中,正确的是()。

- A. 公司的董事、监事、经理发生变动的,应当到原公司登记机关办理变更登记
- B. 公司变更名称的,应当自作出变更决议或者决定之日起45日内申请变更登记
- C. 公司减少注册资本的,应当自减少注册资本决议或决定作出之日起60日后申请变更登记
- D. 公司分立的,应当自分立决议或者决定作出之日起90日后申请变更登记

6. 某外资企业2003年5月职工实发工资总额为100万元人民币,根据《外资企业法》

的有关规定，5月份应当拨交工会经费()。

- A. 1万元 B. 2万元 C. 5万元 D. 10万元

7. 对于外国投资者并购境内企业的出资中，外国投资者以其拥有处置权的股票或其合法拥有的人民币资产作为支付手段的，须经()核准。

- A. 中国人民银行 B. 中国证监会
C. 外汇管理部门 D. 工商行政管理部门

8. 根据破产法的规定，下列各项中不属于破产财产的是()。

- A. 破产企业的开办人注册资本投入不足的部分
B. 破产宣告时破产企业未到期的债权
C. 破产企业已作为债务担保物的财产灭失后产生的保险金
D. 清算组向破产企业职工出售住房所得的款项

9. 根据破产法及有关规定，在破产程序中，当事人对人民法院作出的下列裁定，有权提出上诉的是()。

- A. 破产宣告 B. 驳回破产申请
C. 终结破产程序 D. 撤销债权人会议决议

10. 收购人甲的收购要约的有效期为2003年4月1日—5月20日，收购人乙拟发出竞争要约，根据《上市公司收购管理办法》的规定，收购人乙最迟不得晚于()向中国证监会报送要约收购报告书。

- A. 4月10日 B. 4月30日 C. 5月5日 D. 5月15日

11. 下列建设工程施工合同的情形中，不按照无效合同处理的是()。

- A. 承包人未取得建筑施工企业资质或者超越资质等级
B. 没有资质的实际施工人借用有资质的建筑施工企业名义的
C. 建设工程必须进行招标而未招标或者中标无效的
D. 承包人超越资质等级许可的业务范围签订建设工程施工合同，在建设工程竣工前取得相应资质等级

12. 根据《中华人民共和国担保法》的规定，保证人与债权人约定保证人承担保证责任直至主债务本息还清时为止的，保证期间为()。

- A. 主债务履行期届满之日起3个月
B. 主债务履行期届满之日起6个月
C. 主债务履行期届满之日起1年
D. 主债务履行期届满之日起2年

13. 下列关于合作开发技术合同的说法中，错误的是()。

- A. 合作开发的当事人一方声明放弃其共有的专利申请权的，可以由另一方单独申请或者由其他各方共同申请，申请人取得专利权的，放弃专利申请权的一方可以免费实施该专利
B. 合作开发的当事人一方不同意申请专利的，另一方或者其他各方不得申请专利
C. 合作开发合同的当事人违反约定造成研究开发工作停滞、延误或者失败的，应当承担违约责任

D. 合作开发完成的技术秘密成果的使用权、转让权以及利益分配办法，由当事人约定。没有约定或者约定不明确的，依照《合同法》有关规定仍不能确定的，当事人均无权使用和转让。

14. 居民个人现钞账户存款或者持有的外币现钞汇出境外用于经常项目支出的, 一次性汇出等值()美元以下的, 直接到银行办理。

- A. 1000 B. 1500 C. 2000 D. 5000

15. 根据《支付结算办法》的规定, 下列各项中, 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

16. 在汇票中, 关于被保证人的名称如果未记载, 未承兑的汇票, ()为被保证人。

- A. 无法确定 B. 付款人
C. 出票人 D. 付款人或出票人

17. 根据《反不正当竞争法》的规定, 下列各项中不属于不正当竞争行为的是()。

A. 某商场进行积分卡式的有奖销售活动, 规定凡在当月累积在该商场购买商品满1万元的顾客, 即可参加抽奖, 最高奖品价值为10000元

- B. 某超市以低于成本的价格处理有效期限即将到期的商品
C. 某县政府为了扶持当地啤酒企业, 规定本县所有商店不得销售外地品牌啤酒
D. 贵州某工厂在自己生产的陶瓷品上标明产地为“江西景德镇”

18. 下列行为中, ()不属于依照《会计法》的规定应由县级以上人民政府财政部门责令限期改正, 可以对单位并处3000元以上50000元以下的罚款; 对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员, 可以处2000元以上20000元以下的罚款; 属于国家工作人员的, 还应当由其所在单位或有关单位给予行政处分。

- A. 不依法设置会计账簿的
B. 私设会计账簿的
C. 随意变更会计处理方法的
D. 隐匿或故意销毁依法应当保存的会计资料的

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

1. 2000年4月1日A企业与B银行签订一借款合同, 借款期限为1年。如A企业在2001年4月1日借款期限届满时不能偿还借款本息, 根据我国《民事诉讼法》的规定, 下列情形中, 可以引起诉讼时效中断的事由包括()。

- A. 2001年6月1日银行B对A企业提起诉讼
B. 2001年5月10日银行B向A企业提出偿还贷款本息的要求
C. 2001年5月16日A企业同意偿还借款
D. 2001年6月5日发生强烈地震

2. 下列各项情形中, 属于合伙人当然退伙的情形的是()。

- A. 未履行出资义务
B. 个人丧失偿债能力
C. 被人民法院强制执行在合伙企业中的全部财产份额
D. 执行合伙企业事务时有不正当行为

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. 以境外汇入的可自由兑换货币
- B. 以中国境内举办的其他外商投资企业因清算所得的财产
- C. 以收购国有企业的债权人的债权
- D. 以收购国有企业的国有产权

4. 甲、乙、丙共同出资设立了一有限责任公司。1年后, 甲欲将其在公司的全部出资转让给丁, 乙、丙不同意。下列解决方案中, 符合《中华人民共和国公司法》规定的有()。

- A. 由乙或丙购买甲欲转让给丁的出资
- B. 由乙和丙共同购买甲欲转让给丁的出资
- C. 乙和丙均不愿意购买, 甲无权将出资转让给丁
- D. 乙和丙均不愿意购买, 甲有权将出资转让给丁

5. 根据有关规定, 下列各项中, 属于不得在上市公司担任独立董事的情形的是()。

- A. 某上市公司的股本总额为 20000 万股, 甲持有 2 万股
- B. 某上市公司前 10 名股东中的自然人股东的直系亲属
- C. 为某上市公司的附属企业提供财务服务的人员
- D. 为间接持有某上市公司已发行股份 10% 以上股东单位的工作人员

6. 根据《指导外商投资方向规定》的规定, 下列项目中属于鼓励类外商投资项目的有()。

- A. 能够发挥中西部地区的人力和资源优势, 并符合国家产业政策的项目
- B. 属于农业新技术、农业综合开发的项目
- C. 属于国家逐步开放的产业的项目
- D. 运用我国特有工艺或者技术生产产品的项目

7. 外国投资者并购境内企业, 投资者有下列情形之一, 应就所涉情形向国家对外贸易经济合作管理部门和国家工商行政管理部门报告的有()。

- A. 并购一方当事人当年在中国市场营业额为 12 亿元人民币
- B. 一年内并购国内关联行业的企业累计达到 8 个
- C. 并购一方当事人在中国的市场占有率已经达到 20%
- D. 并购导致并购一方当事人在中国市场占有率达到 25%

8. 人民法院于 2000 年 9 月 10 日受理某国有企业破产案件, 12 月 10 日作出破产宣告裁定。在破产企业清算时, 下列选项中, 清算组可依法行使撤销权的有()。

- A. 该企业于 2000 年 3 月 1 日对应于同年 8 月 1 日到期的债务提前予以清偿
- B. 该企业上级主管部门于 2000 年 4 月 1 日从该企业无偿调出价值 10 万元的机器设备
- C. 该企业于 2000 年 5 月 8 日与其债务人签订协议, 放弃其 15 万元债权
- D. 该企业于 2000 年 7 月 10 日将价值 25 万元的车辆作价 8 万元转让他人

9. 根据《上市公司收购管理办法》的规定, 下列各项中, 收购人可以申请豁免的事由有()。

A. 上市公司根据股东大会决议发行新股, 导致收购人持有、控制的该公司股份比例超过 30%

B. 基于法院裁决申请办理股份转让手续, 导致收购人持有、控制的股份比例超过 30%
C. 上市公司面临严重财务危机, 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

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, 股份转让完成后的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

10. 某上市公司股本总额为 12000 万元, 净资产为 20000 万元, 董事会成员为 15 人。根据我国《证券法》的规定, 该公司发生下列各项情形应当认定为重大事件发布临时报告的是()。

A. 公司遭受强热带风暴袭击造成 1500 万元的经济损失

B. 更换公司董事长

C. 更换 6 名公司董事

D. 更换公司总经理

11. 在买卖合同中, 有关标的物的孳息, 表述正确的是()

A. 标的物在交付之前产生的孳息归出卖人所有

B. 标的物在交付之前产生的孳息归买受人所有

C. 标的物在交付之后产生的孳息归买受人所有

D. 标的物在交付之后产生的孳息归出卖人所有

12. 关于质押担保, 以下说法中正确的有()。

A. 质押合同为实践合同, 自质物交给质权人占有时生效

B. 质权因质物灭失而消灭, 因质物灭失而获得的赔偿金, 归所有人所有

C. 出质人和质权人在质押合同中约定, 在债务履行期届满, 质权人未受清偿时, 质物的所有权转移为质权人所有

D. 以依法可以转让的股份、股票出质的, 质权的效力及于股份、股票的法定孳息

13. 存款人在使用银行结算账户过程中, 有下列()之一的, 对于非经营性的存款人, 给予警告并处以 1000 元的罚款; 对于经营性的存款人, 给予警告并处以 5000 元以上 30000 以下的罚款。

A. 违反规定将单位款项转入个人银行结算账户

B. 违反规定支取现金

C. 利用开立银行结算账户逃废银行债务

D. 出租、出借银行结算账户

14. 承包人具有下列()之一, 发包人 can 请求解除建设工程施工合同。

A. 明确表示或者以行为表明不履行合同主要义务的

B. 合同约定的期限内没有完工, 且在发包人催告的合理期限内仍未完工的

C. 已经完成的建设工程质量不合格, 并拒绝修复的

D. 将承包的建设工程非法转包、违法分包的

15. 关于债权人会议, 下列各项中, 符合《破产法》规定的是()。

A. 债务人的法定代表人必须出席债权人会议

B. 债务人的法定代表人不得委托代理人代为列席债权人会议

C. 债务人的上级主管部门可以派员列席债权人会议

D. 债权人会议由人民法院召集

16. 根据《票据法》的规定, 票据债务人在()的情况下, 可以对任何持票人提出抗辩。

- A. 背书不连续
- B. 票据未到期
- C. 票据权利的保全手续欠缺
- D. 票据载明的权利已消灭

17. 根据《著作权法》的规定, 作者的()的保护期限不受限制。

- A. 发表权
- B. 署名权
- C. 修改权
- D. 保护作品完整权

18. 根据《专利法》及其实施细则的规定, 下列各项中, 属于职务发明创造的有()。

- A. 在本职工作中作出的发明创造
- B. 履行本单位交付的本职工作之外的任务所作出的发明创造
- C. 退休、退职或者调动工作后 1 年内作出的, 与其在原单位承担的本职工作有关的发明创造
- D. 主要利用本单位的物质技术条件完成的发明创造

三、判断题 (本题型共 16 题, 每题 1 分, 共 16 分。请判断每题的表达是否正确, 你认为表述正确的, 请在答题卡相应的位置上用 2B 铅笔填涂代码“√”, 你认为错误的, 请填涂代码“×”。判断正确的, 每题得 1 分, 判断错误的, 每题倒扣 1 分; 不答既不得分, 也不扣分。扣分最多扣至本题型零分为止叫答案写在试题卷上无效。)

1. 未取得经济法律关系的主体资格的组织不能参与经济法律关系, 不能从中享有权利和承担义务, 不受法律保护。()

2. 国有企业领导干部玩忽职守, 致使企业财产、国家和人民利益遭受重大损失, 情节特别严重的, 处 3 年以上 7 年以下有期徒刑。()

3. 国有资产占有单位收购非国有资产、与非国有单位置换资产、接受非国有单位以实物资产偿还债务的, 对其非国有资产无需进行评估。()

4. 甲向乙借款 5 万元作为出资与其他 3 人共同设立了一合伙企业。合伙企业经营期间, 乙欠合伙企业贷款 6 万元, 乙可以将其对甲的债权抵销其对合伙企业的债务。()

5. 甲曾担任 A 公司董事, A 公司 2001 年因经营管理不善而破产, 而甲对此负有不可推卸的个人责任, 则甲只能从 2003 年起方能担任别的公司董事、经理或监事。()

6. A 上市公司 2004 年经审计净资产值为 5800 万元, 2005 年 1 月该公司拟与其控股的 B 公司达成总额为 295 万元的关联交易, 该交易在提交公司董事会讨论前, 必须获得公司独立董事的认可。()

7. 根据《破产规定》的规定, 债权人虽未在法定期间申报债权, 但依法可在破产财产分配前向清算组申报债权, 并由人民法院审查确定。但债权人会议对人民法院同意该债权人参加破产财产分配有异议的, 可以向人民法院申请复议。()

8. 2000 年 10 月 10 日, 法院受理了甲企业的破产案件, 甲企业与债权人会议达成和解协议后, 自 2001 年 1 月 10 日进入整顿时间截止到 2003 年 1 月 10 日。2002 年 5 月甲企业的债权人 A 发现, 甲企业有一笔于 2000 年 4 月 30 日到期可以追回的债务没有追偿, 即要求法院终结整顿, 宣告甲企业破产, 追回该笔财产计入破产财产中分配。()

9. 实际交付的定金数额多于或者少于约定数额的, 视为变更定金合同; 收受定金一方提出异议并拒绝接受定金的, 定金合同不生效。()

10. 在融资租赁合同中,出租人和承租人对租赁期间届满租赁物的归属没有约定或者约定不明确,依照《合同法》有关规定仍不能确定的,租赁物的所有权归承租人。()

11. 甲、乙两公司设立丙合伙型联营企业,甲公司因破产退伙后,丙的债权人丁公司可作为破产债权人参加甲公司的破产程序,接受清偿。()

12. 合格境外机构投资者在境内从事证券投资开立的人民币特殊账户和人民币结算资金账户纳入临时存款账户管理。()

13. 居民个人现汇账户存款汇出境外用于经常项目支出的,一次性汇出等值一万美元以下的,须持有关证明材料向所在地外汇管理局申请,经外汇管理局审核真实性后,凭外汇管理局的核准件到银行办理。()

14. 背书人未记载被背书人名称即将票据交付他人的,持票人在票据被背书人栏内记载自己的名称与背书人记载有不同的法律效力。()

15. 受委托创作的作品,合同未作明确约定或者没有订立合同的,著作权属于委托人。()

16. 未经注册商标所有人许可,在同一种商品上使用与其注册商标相同的商标,非法经营数额在5万元以上或者违法所得数额在3万元以上的,应当以假冒注册商标罪判处5年以下有期徒刑或拘役,并处或单处罚金。()

四、综合题 (本题型共4题,每题12分,计48分。在答题卷上解答,答在试题卷上无效。)

1. 甲公司(房地产开发公司)在2001年8月1日经过竞拍,以1亿元取得某地块的土地使用权,拟在该土地上开发住宅小区——名湖居小区。

8月9日为取得开发资金,与某建设银行订立一借款合同。该合同约定:建设银行贷款6000万元给甲公司,甲公司以上述土地使用权的3/5的部分抵押给建设银行,借款期限为2001年8月10日到2003年8月10日。双方办理了抵押登记手续。

9月1日甲公司通过招标,与乙公司(建设集团公司)订立总承包合同。双方约定:甲公司将名湖居小区的建设工程发包给乙公司,该工程总价款8500万元,合同订立后,乙公司征得甲公司同意,将此工程勘察、设计工作分包给丙公司,水电安装分包给丁公司,工作主体结构的施工分包给戊公司。

9月4日甲公司与A公司订立建筑材料买卖合同。该合同约定:A公司分批供给甲公司所需建筑材料,由A公司送货上门。B公司为甲公司向A公司提供最高额为2080万元的保证。保证期间为2001年9月5日至2003年11月20日。

11月3日甲公司与某工商银行订立一借款合同。该合同约定:工商银行贷款4000万元给甲公司,甲公司将上述土地使用权的2/5的部分抵押给工商银行,并办理抵押登记,借款期为2001年11月4日至2002年11月4日。

甲公司为了筹集资金,在取得有关部门许可的情况下,采用预售的方式,向消费者发售期房。其中林云与甲公司所订立的商品房预售合同中规定:林云在合同订立之日交付甲公司定金2万元,总购房款100万元,分10期交付。违约金按总购房款20%执行。

2003年12月20日乙公司总承包的名湖居小区工程结束,甲公司验收合格,但甲公司无力偿付乙公司工程款,乙公司申请法院拍卖小区建筑物以偿还其所欠的工程款。法院审理查明:甲公司所欠上述两银行借款也未偿还。

要求:根据上述事实和有关规定,回答下列问题:

- (1) 建设银行与工商银行如何实现自己的债权？为什么？
- (2) 乙公司的分包行为是否有不合法之处？为什么？
- (3) 若丙公司完成的工作成果不符合约定，应如何承担责任？为什么？
- (4) B公司如何承担保证责任？为什么？
- (5) 若甲公司欲解除与林云所订合同，应承担何种法律后果？
- (6) 若甲公司违约给林云造成损失为5万元，而甲公司以违约金过高为由要求减少违约金，则法院应如何处理此事？

(7) 若名湖居小区拍卖，所得价款不足全部偿还债权的，则应按何种顺序清偿？

2. 甲公司为深圳证交所上市公司，主营化妆品公司总股本2亿股。其中流通股为5800万股，国有股为1.42亿股。公司董事会由A、B、C、D、E、F、G等7名董事组成，其中A为董事长，B为副董事长，C、D为董事，E、F、G三人为独立董事。2002年1月8日A主持召开董事会会议（除G之外均出席），会议作出三项决议：（1）聘任H为公司总经理；（2）通过本公司新的管理制度；（3）鉴于G已连续3次未亲自出席董事会会议，决定免去其独立董事职务。

1月12日，A代表甲公司与乙公司（乙公司持有甲公司38%的股份，为甲公司实际控制人）签订一份借款合同，该合同约定：甲公司借款520万元给乙公司，期限1年，利率高于同期商业银行贷款利率0.5个百分点。

2月15日，丙公司与某农业银行订立一借款合同，借款金额2000万元，借款期限3年，年利率12%。甲公司在保证人栏内签字，盖章。

3月20日，C任丁公司（主管化妆品）的总经理。

4月28日，甲公司召开股东大会，本次会议主要表决三个事项：（1）公司年度报告；（2）将为B公司审计的向阳会计师事务所更换为日新会计师事务所；（3）董事会提出的增发新股5000万股的提案；

向阳会计师事务所曾在2001年度审计报告中披露：

- (1) 甲公司2001年底的净资产额为8200万元；
- (2) 甲公司2001年底对外担保余额为2400万元；
- (3) 甲公司对A的内部授权权限为400万元

要求：根据上述事实及有关规定，回答下列问题：

- (1) 2002年1月8日的董事会作出决议聘任H为公司总经理，甲公司应履行何种义务？为什么？会议决定免去G的独立董事职务是否合法？为什么？
- (2) 甲公司与乙公司所订合同应履行的程序是什么？该合同是否有效？为什么？
- (3) 在2月15日甲为丙作担保的情况下，法律对甲公司与丙公司各有什么要求？
- (4) C担任公司的总经理是否合法？为什么？C应承担何种法律后果？
- (5) 2002年4月8日股东大会表决，前二个事项应分别作出何种决议？
- (6) 董事会的增发提案除股东大会作出决议外还须经过何种程序？
- (7) 甲公司更换向阳会计师事务所应履行的程序是什么？该所应如何维护自己的合法权益？

3. A公司为提高生产效率，决定从B公司引进果品加工设备。于是在2000年5月20日上述两公司签订一买卖合同。该合同约定：B公司分三批供给A公司7台设备，每台设备价格为40万元，第一批5月23日2台；第二批6月23日2台；第三批7月23日3台，

交货方式为送货制，付款方式为货到3日内一次付清。合同规定：违约金为总货额的10%；A公司支持B公司定金50万元。合同订立后，5月23日、6月23日A、B两公司均履行了各自义务，但7月23日B公司交付第三批3台设备后，A公司却一直未予支付货款（120万元）。

8月7日，A公司与某农业银行签订一借款合同，该合同约定：农业银行贷款给A公司200万元，借期2年，年利率10%。A公司以从B公司购进的4台设备进行抵押（双方约定价值160万元），但该抵押未登记。同时D公司江苏分公司为A公司提供40万元的保证。（经D公司书面授权担保40万元，江苏分公司现有财产30万元）

9月2日A公司将B公司购进的最后3台设备租金给E公司。双方口头约定月租金每台5万元，租赁期限为8个月，但E公司一直未支付租金。

10月5日A公司向赵云借款140万元，双方订立质押合同，将已抵押给农业银行的4台设备给赵云占有。

12月28日B公司起诉到法院，要求A公司履行义务并承担违约责任。现查明：A公司已无力偿还债务，但A公司对C公司享有一笔70万元的债权。该债权2000年2月10日到期。而A公司仅在1999年12月8日到C公司催讨过一次，而后一直未对C公司主张过该债权。

要求：根据上述事实及有关规定，回答下列问题：

- (1) D公司江苏分公司如何承担保证责任？为什么？
- (2) A公司与D公司的租赁合同未采用书面形式会产生何种法律后果？为什么？
- (3) A公司与农业银行之间的抵押关系是否有效？为什么？
- (4) A公司与赵云之间的质押关系是否有效？为什么？
- (5) 若第三批的3台设备质量不符合约定，A公司可行使何种抗辩权？
- (6) A公司1999年12月8日到C公司催讨过债权会引起何种法律后果？
- (7) 若B公司对C公司行使代位权，是否合法？
- (8) 若农业银行放弃抵押的设备，这对D公司江苏分公司有何影响？A公司如何对B公司承担违约责任？

4. 甲保健机械厂生产了一种新产品“按摩靠垫”并于1990年3月向国家专利局申请了实用新型专利，专利号为“91216311”。国家专利局于1991年1月授予专利权。1991年12月该厂将该专利使用权转让给一家医疗器械公司，并向国务院专利行政部门进行了登记后收取转让费10万元。该公司未及生产，就于1992年1月，在市场上发现了与该专利产品相近、功能相同的“按摩靠垫”。经查，该种靠垫是南方乙保健器械厂生产的。于是，甲厂就向专利行政部门提出要求制止侵权行为，并赔偿损失。南方乙保健器械厂获知后，提出它们生产的产品虽然和甲厂生产的产品相似，但这是该厂于1988年最早研制出来，并投入生产的。同时提出，甲厂的产品不符合《中华人民共和国专利法》（以下简称《专利法》）对新颖性的要求，请求专利管理机关宣告无效。专利行政部门经过调查，查明：南方乙保健器械厂所述该产品是它们厂最早研制并生产的无法证实，其生产的“按摩靠垫”是在1991年10月投入生产的，在其生产的“按摩靠垫”标明的专利号为“91216311”，乙厂共生产该种产品5000套，获利50万元。

要求：根据上述事实及有关规定，回答下列问题：

- (1) 南方乙保健器械厂如果所述属实，其能否申请专利行政部门宣告甲厂的专利无效？

理由是什么？

(2) 南方乙保健器械厂如果所述属实，而专利复审委员会驳回其申请，其不服应当怎么办？

(3) 如果甲厂的专利被宣告无效，某医疗器械公司能否要求甲厂返还专利转让费？

(4) 甲厂专利权的有效期限是几年？

(5) 本案中，甲厂如何维护其合法权益？

(6) 甲厂可以获得的赔偿数额应当如何确定？

模拟试题（一）参考答案及详细解析

一、单项选择题

1. C

【解析】本题考核授权委托书授权不明的责任。根据有关规定，授权委托书授权不明的，由被代理人对第三人承担民事责任，代理人负连带责任。

2. A

【解析】本题考核职权限制的效力和对被聘用的人员的职权的限制，不得对抗善意第三人；受托人或者被聘用人员超出投资人的限制与善意第三人的有关业务交往应当有效。本题尽管丙超越了甲对其的授权，但丁是不知情的善意第三人，丙代表乙企业向丁购买商品的行为应为有效。

3. C

【解析】本题考核国有资产评估对象。根据有关规定，国有企业与集体企业之间的资产置换，应当进行资产评估。

4. C

【解析】本题考核预先核准公司名称的保留期。根据有关规定，预先核准的公司名称保留期为6个月。

5. D

【解析】本题考核公司变更登记的规定。(1) 公司的董事、监事、经理发生变动的，只需向原公司登记机关备案即可，无需到原公司登记机关办理变更登记；(2) 公司变更名称的，应当在作出变更决议或者决定之日起30日内申请变更登记；(3) 公司减少注册资本的，应当自减少注册资本决议或者决定作出之日起90日后申请变更登记。因此，本题正确答案为D。

6. B

【解析】本题考核外资企业拨交工会经费的办法。根据有关规定，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。

7. C

【解析】本题考核支付手段的法律规定。根据规定外国投资者以其拥有处置权的股票或其合法拥有的人民币资产作为支付手段的，须经外汇管理部门核准。

8. C

【解析】本题考核破产财产的界定。根据有关规定，破产企业的开办人注册资本投入不

足的部分、破产宣告时破产企业未到期的债权、清算组向破产企业职工出售住房所得的款项均属于破产财产。因此应该选 C。

9. B

【解析】在破产案件的审理过程中，人民法院对各种问题均以裁定方式解决，除不予受理破产申请的裁定和驳回破产申请的裁定外，一律不准上诉。

10. D

【解析】拟发出竞争要约的收购人，最迟不得晚于初始要约“期满前 5 日”向中国证监会报送要约收购报告书。

11. D

【解析】本题考核建设工程施工合同无效的情形。根据有关规定，建设工程施工合同具有下列情形之一的，属于无效合同：（1）承包人未取得建筑施工企业资质或者超越资质等级；（2）没有资质的实际施工人借用有资质的建筑施工企业名义的；（3）建设工程必须进行招标而未招标或者中标无效的。承包人超越资质等级许可的业务范围签订建设工程施工合同，在建设工程竣工前取得相应资质等级，不按照无效合同处理。

12. D

【解析】保证人与债权人约定保证人承担保证责任直至主债务本息还清时为止的，视为约定不明，保证期间为主债务履行期届满之日起 2 年。

13. D

【解析】本题考核合作开发合同技术成果的权利归属。根据有关规定，合作开发完成的技术秘密成果的使用权、转让权以及利益分配办法，由当事人约定。没有约定或者约定不明确的，依照《合同法》有关规定仍不能确定的，当事人均有使用和转让的权利。

14. C

【解析】本题考核居民个人现汇汇出境外的管理办法。根据有关规定，居民个人现钞账户存款或者持有的外币现钞汇出境外用于经常项目支出的，一次性汇出等值 2000 美元以下的，直接到银行办理。

15. A

【解析】（1）单位卡的账户资金一律从其基本存款账户转账存入，不得交存现金，不得将销货收入的款项存入其账户；（2）单位卡的持卡人不得用于 10 万元以上的商品交易、劳务供应款项的结算，并一律不得支取现金。

16. C

【解析】被保证人属于票据保证时的相对记载事项。注意分清被保证的票据是否作出承兑，并依此为由判断被保证人。已承兑的汇票，承兑人是被保证人；未承兑的汇票，出票人为被保证人。

17. B

【解析】依据规定，经营者有下列情形之一的，即使以低于成本的价格销售商品，也不属于不正当竞争行为：（1）销售鲜活商品；（2）处理有效期即将到期的商品或者其他积压的商品；（3）季节性降价；（4）因清偿债务、转产、歇业降价销售商品。抽奖式的有奖销售，最高奖的金额不得超过 5000 元，故 A 不正确，C 项属于限制正常市场竞争行为，D 项属于欺骗性市场交易行为。

18. D

【解析】 本题考核违反《会计法》的法律责任。根据有关规定，隐匿或者故意销毁依法应当保存的会计资料，尚不构成犯罪的，由县级以上人民政府财政部门予以通报，可以对单位并处 5000 元以上 100 000 元以下的罚款。对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员，可以处 3000 元以上 50000 元以下的罚款；属于国家工作人员的，还应当由其所在单位或者有关单位依法给予撤职直至开除的行政处分；对其中的会计人员，并由县级以上人民政府财政部门吊销会计从业资格证书。

二、多项选择题

1. ABC

【解析】 本题考核诉讼时效的中止与中断区别。选项 D “发生强烈地震”属于不可抗力，引起诉讼时效的中止，而非中断。

2. BC

【解析】 本题考核合伙人当然退伙的情形。AD 所述情形属于除名。

3. ABCD

【解析】 本题考核利用外资改组国有企业的出资方式。依据规定，外国投资者应当以境外汇入的可自由兑换货币或者其他合法财产权益支付转让价款或者出资。其他合法财产权益包括：（1）外国投资者来源于中国境内举办的其他外商投资企业因清算、股权转让、先行回收投资、减资等所得的财产；（2）外国投资者收购国有企业或含国有股权的公司制企业的国有产权或资产；（3）外国投资者收购国有企业的债权人的债权；（4）法律法规规定的其他出资方式。

4. ABD

【解析】 本题考核有限责任公司转让出资的规定。如果乙和丙都不愿购买，则视为同意转让，因此甲与丁的股份转让协议成立

5. BCD

【解析】 本题考核独立董事的任职资格问题。直接或间接持有上市公司已发行股份 1% 以上或者是上市公司前 10 名股东中自然人股东及其直系亲属，所以 A 选项的比例未达到该比例规定，不受限制；B 选项则受上述规定的限制。D 选项注意法定的比例为 5%，题目给的是 10%，已明显超过法定比例，因此也受规定的限制。

6. AB

【解析】 本题考核外商投资项目的区别。C 选项属于限制类外商投资项目，D 选项属于禁止类外商投资项目。

7. CD

【解析】 本题考核外国投资者并购境内企业的报告事项。并购一方当事人当年在中国市场营业额超过 15 亿元人民币；一年内并购国内关联行业的企业累计超过 10 个，应向国家对外贸易经济合作管理部门和国家工商行政管理部门报告。因此，选项 A、B 错误。

8. BCD

【解析】 本题的撤销事由发生期间为 2000 年 3 月 10 日～2000 年 12 月 10 日，在受理破产案件之前的 6 个月也就是 3 月 10 日到破产宣告日 12 月 10 日之间发生的行为可以行使撤销权。A 选项的行为没有发生在这个时间段内，所以不属于可以行使撤销权的情形的。

9. ABCD

【解析】 有下列情形之一的，收购人可以向中国证监会提出豁免申请：

(1) 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，股份转让完成后的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；

(2) 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；

(3) 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百分之三十的；

(4) 基于法院裁决申请办理股份转让手续，导致收购人持有、控制一个上市公司已发行股份超过百分之三十的。

10. BCD

【解析】本题考核上市公司以临时报告披露重大事件的情形。(1) 公司的董事长、1/3 以上的董事、经理发生变动，属于重大事件应以临时报告披露；(2) 公司遭受超过净资产 10% 以上的重大损失，属于重大事件应以临时报告披露，但选项 A 该公司遭受的损失未超过净资产的 10%。

11. AC

【解析】本题考核买卖合同中标的物的孳息归属。标的物在交付之前产生的孳息，归出卖人所有，交付之后产生的孳息归买受人所有。

12. AD

【解析】本题考核质押合同的有关规定。质权因质物灭失而消灭，因灭失所得的赔偿金，应当作为出质财产。出质人和质权人在质押合同中不得约定债务履行期届满质权人未受清偿时，质物的所有权转移为质权人所有。

13. ABCD

【解析】本题考核违反《账户管理办法》的法律责任。根据有关规定，存款人在使用银行结算账户过程中，有下列行为之一的，对于非经营性的存款人，给予警告并处以 1000 元的罚款；对于经营性的存款人，给予警告并处以 5000 元以上 30000 以下的罚款：(1) 违反规定将单位款项转入个人银行结算账户；(2) 违反规定支取现金；(3) 利用开立银行结算账户逃避银行债务；(4) 出租、出借银行结算账户；(5) 从基本存款账户之外的银行结算账户转账存入、将销货收入存入或现金存入单位信用卡账户。

14. ABCD

【解析】本题考核承包人解除建设工程施工合同的情形。根据有关规定，承包人具有下列行为之一的，发包人请求解除建设工程施工合同：(1) 明确表示或者以行为表明不履行合同主要义务的；(2) 合同约定的期限内没有完工，且在发包人催告的合理期限内仍未完工的；(3) 已经完成的建设工程质量不合格，并拒绝修复的；(4) 将承包的建设工程非法转包、违法分包的。

15. BC

【解析】本题考核债权人会议召集。(1) 债务人的法定代表人必须“列席”债权人会议，而不是“出席”。故选项 A 错误。(2) 只有第一次债权人会议才由人民法院召集，以后的债权人会议在人民法院或者会议主席认为必要时召开，也可以在清算组或者无财产担保债权总额的 1/4 以上的债权人要求召开，由会议主席主持。故选项 D 也是错误。

16. ABCD

【解析】本题考核票据抗辩权。对任何人都可以提出的抗辩属于对物抗辩，具体情形包

括：票据行为不成立而为的抗辩，如票据应记载的内容欠缺、背书不连续；依票据记载不能提出请求而为的抗辩，如票据未到期、付款地不符等；票据载明的权利已消灭或已失效而为的抗辩；票据权利的保全手续欠缺而为的抗辩；票据上有伪造、变造情形而为的抗辩。

17. BCD

【解析】本题考核著作权的保护期限。依据著作权法的规定，作者的署名权、修改权、保护作品完整权的保护期不受限制。公民的作品，其发表权、著作权中的财产权的保护期限为作者终生及其死后 50 年，截止到作者死亡后第 50 年的 12 月 31 日。

18. ABCD

【解析】本题考核职务发明创造的范围

- (1) 在本职工作中作出的发明创造；
- (2) 履行本单位交付的本职工作之外的任务所作出的发明创造；
- (3) 辞职、退休或者调离工作后一年内作出的，与其在原单位承担的本职工作或者原单位分配的任务有关的发明创造。

本单位的物质条件，是指本单位的资金、设备、零部件、原材料或者不对外公开的技术资料等。

三、判断题

1. ✓

【解析】本题考核经济法律关系主体的资格。只有具有经济法律关系主体资格的当事人，才能参与经济法律关系，享受一定权利和承担一定义务。因此，未取得经济法律关系的主体资格的组织不能参与经济法律关系，不能从中享有权利和承担义务，不受法律保护。

2. ✓

【解析】本题考核企业法法律责任。根据有关规定，国有企业领导干部玩忽职守，致使企业财产、国家和人民利益遭受重大损失，依据《刑法》的规定，处 3 年以下有期徒刑或者拘役；情节特别严重的，处 3 年以上 7 年以下有期徒刑。

3. ×

【解析】本题考核国有资产评估对象和范围。根据有关规定，国有资产占有单位收购非国有资产、与非国有单位置换资产、接受非国有单位以实物资产偿还债务的，对其非国有资产应当进行评估。

4. ×

【解析】本题考核合伙人的债务清偿与合伙企业的关系。合伙企业中某一个合伙人的债权人，不得以该债权抵销其对合伙企业的债务。

5. ×

【解析】本题考核公司董事、经理的任职资格。根据有关规定，担任因经营管理不善而破产清算的公司、企业的董事或者经理、厂长，并对该公司、企业的破产负有个人责任的，自该公司、企业破产清算完结之日起未逾 3 年的不得担任有限责任公司的董事、监事、经理。所以注意应为 3 年而非本题的 2 年。

6. ✓

【解析】本题考核上市公司独立董事的职权。上市公司独立董事除应当具有《公司法》和其他相关法律、法规赋予董事的职权外，还具有特殊的职权，其中涉及重大关联交易（指上市公司拟与关联人达成的总额高于 300 万元或高于上市公司最近经审计净资产值的