



中华会计网校

www.chinaacc.com

正保远程教育旗下品牌网站

美国纽交所上市公司(代码:DL)

梦想成真®
系列辅导丛书

浓缩权威专家预测精髓 适合冲刺拔高阶段练习

2014年度注册会计师全国统一考试

经济法

全真模拟试卷

■ 中华会计网校 编

赠送

答疑
模考点评班
考前串讲

中华会计网校指定用书

扫一扫 加关注



随书赠送服务



人民出版社



中华会计网校
www.chinaacc.com

梦想成真[®]
系列辅导丛书

2014年度注册会计师全国统一考试

经济法

全真模拟试卷

■ 中华会计网校 编



人民出版社

责任编辑：骆 蓉

图书在版编目(CIP)数据

经济法全真模拟试卷：2014/中华会计网校 编著.

—北京：人民出版社，2014

(注册会计师全国统一考试梦想成真系列辅导丛书)

ISBN 978-7-01-013276-1

I. ①经… II. ①中… III. ①经济法—中国—注册会计师—资格考试—习题集

IV. ①D922.29-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 043108 号

经济法全真模拟试卷

JINGJIFA QUANZHEN MONI SHIJUAN

中华会计网校 编著

人民出版社 出版发行

(100010 北京市东城区隆福寺街 99 号)

北京增富印务有限公司印刷 新华书店经销

2014 年 3 月第 1 版 2014 年 3 月第 1 次印刷

开本：787×1092 1/16 印张：7.5

字数：177 千字 印数：30,000 册

ISBN 978-7-01-013276-1 定价：15.00 元

版权所有 侵权必究

邮购地址 100010 北京市东城区隆福寺街 99 号

人民东方图书销售中心 电话：010-65250042 65289539

中华会计网校财会书店 电话：010-82318888

目 录

2014年度注册会计师全国统一考试——专业阶段考试《经济法》模拟试题（一）	1
模拟试题（一）参考答案及详细解析	11
2014年度注册会计师全国统一考试——专业阶段考试《经济法》模拟试题（二）	20
模拟试题（二）参考答案及详细解析	29
2014年度注册会计师全国统一考试——专业阶段考试《经济法》模拟试题（三）	38
模拟试题（三）参考答案及详细解析	47
2014年度注册会计师全国统一考试——专业阶段考试《经济法》模拟试题（四）	56
模拟试题（四）参考答案及详细解析	64
2014年度注册会计师全国统一考试——专业阶段考试《经济法》模拟试题（五）	74
模拟试题（五）参考答案及详细解析	84
2014年度注册会计师全国统一考试——专业阶段考试《经济法》模拟试题（六）	93
模拟试题（六）参考答案及详细解析	102

2014 年度注册会计师全国统一考试

——专业阶段考试

《经济法》

模 拟 试 题（一）

一、单项选择题（本题型共 24 小题，每题 1 分，本题型共 24 分。）

1. 下列规范性文件中，属于部门规章的是（ ）。
A. 深圳市人民代表大会制定的《深圳经济特区注册会计师条例》
B. 国务院制定的《中华人民共和国外汇管理条例》
C. 全国人民代表大会常务委员会制定的《中华人民共和国公司法》
D. 中国人民银行制定的《人民币银行结算账户管理办法》
2. 《合伙企业法》规定“合伙人可以是自然人，也可以是法人或者其他组织。”按照法律规范的内容分类，该法律规范属于（ ）。
A. 授权性规范
B. 义务性规范
C. 禁止性规范
D. 命令性规范
3. 甲、乙、丙、丁拟任 A 上市公司独立董事。根据上市公司独立董事制度的规定，下列选项中，不影响当事人担任独立董事的情形是（ ）。
A. 甲之妻半年前卸任 A 上市公司之附属企业 B 公司总经理之职
B. 乙于 1 年前卸任 C 公司副董事长之职，C 公司持有 A 上市公司已发行股份的 7%
C. 丙正在担任 B 公司的法律顾问
D. 丁是持有 A 上市公司已发行股份 2% 的自然人股东
4. 根据《合伙企业法》的规定，下列选项中，属于普通合伙人当然退伙的情形是（ ）。
A. 未履行出资义务
B. 个人丧失偿债能力
C. 合伙协议约定的退伙事由出现
D. 执行合伙企业事务时有不正当行为
5. 张三、李四和赵五同为甲合伙企业的合伙人。张三从王六处借款 30 万元，无力用个人财产清偿。王六在不满足于用张三从甲合伙企业分得的收益偿还其债务的情况下，还可以（ ）。
A. 代位行使张三在甲合伙企业的权利
B. 依法请求人民法院强制执行张三在甲合伙企业的财产份额用于清偿
C. 自行接管张三在甲合伙企业的财产份额
D. 直接变卖张三在甲合伙企业的财产份额用于清偿

- 万股。网上投资者有效申购总资金共 91 亿元，根据《证券发行与承销管理办法》的规定，甲公司网上申购的情况，下列说法正确的是（ ）。
- A. 应当中止发行，由发行人与承销商共同剔除部分申购后继续发行
 - B. 应当网上向网下回拨，回拨股份为 1200 万股
 - C. 应当网下向网上回拨，回拨股份为 3200 万股
 - D. 应当网下向网上回拨，回拨股份为 1600 万股
11. 根据企业破产法的规定，下列注册会计师中，可以担任管理人的是（ ）。
- A. 注册会计师甲曾担任债务人公司的独立董事，至人民法院受理破产申请 2 年前卸任
 - B. 注册会计师乙的父亲是债务人公司的控股股东
 - C. 注册会计师丙因个人原因负债数额巨大，但与债务人公司无关
 - D. 注册会计师丁最近 3 年来一直为债务人公司作外部审计工作，熟悉该企业情况
12. 人民法院受理破产申请时，出卖人已将买卖标的物向作为买受人的债务人发运，下列做法中正确的是（ ）。
- A. 出卖人不可以取回在运途中的标的物
 - B. 出卖人应按其货物价格向债务人申报债权
 - C. 管理人可以支付全部价款，请求出卖人交付标的物
 - D. 出卖人应按其货物价格请求债务人赔偿损失
13. 根据企业破产法律制度的规定，下列款项中，应当从破产财产中最先拨付的是（ ）。
- A. 破产企业所欠职工工资和劳动保险费用
 - B. 破产企业所欠税款
 - C. 银行贷款
 - D. 破产案件的诉讼费用
14. 甲乙两饮料公司达成合并意向，涉嫌经营者集中的垄断行为，经举报，被反垄断执法机构立案调查。下列说法错误的是（ ）。
- A. 在调查期间，甲乙公司承诺在反垄断执法机构认可的期限内采取具体措施消除该行为后果的，反垄断执法机构可以决定中止调查
 - B. 在调查期间，甲乙公司承诺在反垄断执法机构认可的期限内采取具体措施消除该行为后果的，反垄断执法机构可以决定终止调查
 - C. 甲乙公司不履行承诺的，应当恢复调查
 - D. 反垄断执法机构对该事实调查核实后，认为构成垄断行为的，应当依法作出处理决定，并应当向社会公布
15. 在企业国有产权转让中，受让方可以采取分期付款的方式向转让方支付价款。下列有关受让方采取分期付款支付方式支付价款的表述中，符合企业国有产权转让规定的是（ ）。
- A. 受让方首次付款不得低于总价款的 20%，并在合同生效之日起 5 个工作日内支付；其余款项应当提供合法的担保，并应当按同期银行贷款利率向转让方支付延期付款期间的利息，付款期限不得超过 1 年
 - B. 受让方首次付款不得低于总价款的 30%，并在合同生效之日起 5 个工作日内支付；其余款项应当提供合法的担保，并应当按同期银行贷款利率向转让方支付延期付款期间的利息，付款期限不得超过 1 年
 - C. 受让方首次付款不得低于总价款的 20%，并在合同生效之日起 5 个工作日内支付；

- 其余款项应当提供合法的担保，并应当按同期银行贷款利率向转让方支付延期付款期间的利息，付款期限不得超过 2 年
- D. 受让方首次付款不得低于总价款的 30%，并在合同生效之日起 5 个工作日内支付；其余款项应当提供合法的担保，并应当按同期银行贷款利率向转让方支付延期付款期间的利息，付款期限不得超过 2 年
16. 不动产物权的设立、变更、转让和消灭需要依法进行登记，但是法律另有规定的除外，下列选项中属于可以不登记即生效的情形是（ ）。
- A. 张某继承其父亲的房产
- B. A 房地产开发企业转让商品房
- C. 丙将自己的成片林木抵押给丁
- D. 甲公司通过拍卖方式转让建设用地使用权
17. 根据《合同法》的规定，下列各项中，不属于合同成立的情形的是（ ）。
- A. 甲向乙发出要约，乙作出承诺，该承诺除对履行地点提出异议外，其余内容均与要约一致
- B. 甲、乙约定以书面形式订立合同，但在签订书面合同之前甲已履行主要义务，乙接受了履行
- C. 甲、乙采用书面形式订立一合同，但在双方签章之前，甲履行了主要义务，乙接受了履行
- D. 甲于 5 月 10 日向乙发出要约，要约规定承诺期限截至 5 月 20 日，乙于 5 月 18 日发出承诺信函，该信函 5 月 21 日到达甲，甲未作任何的表示
18. 李某购买了某小区的一套房屋，其与开发商签订了商品房买卖合同，合同中约定 2008 年 5 月 6 日前办理房屋所有权登记，下列情形中，李某不可以要求解除合同的是（ ）。
- A. 开发商迟延交付房屋，经催告后在 3 个月内仍未履行
- B. 房屋套内建筑面积与合同约定的面积误差比绝对值为 5%
- C. 房屋套内建筑面积与合同约定的面积误差比绝对值为 2%
- D. 因开发商的证照不齐全，导致李某在 2009 年 5 月 6 日仍无法办理房屋所有权登记
19. 甲、乙两公司合作开发完成一项发明，在双方事先没有约定的情况下，正确的表述是（ ）。
- A. 申请专利的权利属于甲公司
- B. 申请专利的权利属于乙公司
- C. 申请专利的权利属于甲、乙两公司共有
- D. 当甲公司不同意专利申请权时，乙公司可以单独申请专利
20. 股东在公司设立时未履行或者未全面履行出资义务的，公司相关权利人的下列请求中，不会得到人民法院支持的是（ ）。
- A. 其他股东请求其向公司依法全面履行出资义务
- B. 请求公司设立时的发起人与被告股东承担连带责任
- C. 公司债权人请求未履行或者未全面履行出资义务的股东在未出本息范围内对公司债务不能清偿的部分承担补充赔偿责任
- D. 请求公司设立后加入的股东与被告股东承担连带责任
21. 杨某与远亲宋某签订一份协议，约定由杨某实际出资并享有投资权益，而以宋某为名义

股东。合同不存在法律规定的无效情形。后来宋某见投资权益有利可图，于是向法院提起诉讼主张合同无效，下列说法中符合法律规定的是（ ）。

- A. 人民法院应当认定该合同无效
 - B. 若杨某以其实际履行了出资义务为由主张权利，法院应予支持
 - C. 若宋某以其为股东名册记载、公司登记机关登记股东为由主张权利，法院应予支持
 - D. 杨某可以不经其他股东表决请求公司变更股东并向公司登记机关登记
22. 下列关于信用证结算方式的说法中，不正确的是（ ）。
- A. 信用证为不可转让单据
 - B. 信用证结算方式只适用于转账结算，不得支取现金
 - C. 信用证的有效期最长不得超过 3 个月
 - D. 开证银行在决定受理时，向申请人收取的保证金应不低于开证金额的 20%
23. 甲公司、乙公司、丙公司都是从事奶粉生产的厂家，其主要市场均在某市，三家公司在某日的行业会议中签订了关于维持现有价格的协议，不允许相互之间采用降低价格的方式进行竞争。根据《反垄断法》的规定，关于该协议的说法正确的是（ ）。
- A. 该协议属于反垄断法禁止的纵向垄断协议
 - B. 该协议属于行业间的合法协议，受法律保护
 - C. 该协议属于固定商品价格的协议，是反垄断法禁止的横向垄断协议
 - D. 该协议属于联合抵制交易的横向垄断协议
24. 根据《对外贸易法》的规定，下列投资项目中，须经国家发改委核准的是（ ）。
- A. 企业境外投资
 - B. 中方投资 1 亿美元以上的非资源开发类境外投资项目
 - C. 中方投资 1 亿美元以下的资源开发类境外投资项目
 - D. 中方投资 1 亿美元以下的非资源开发类境外投资项目

二、多项选择题（本题型共 14 小题，每题 1.5 分，本题型共 21 分。）

1. 关于法律关系主体的权利能力与行为能力，下列表述正确的有（ ）。
- A. 自然人要成为法律关系的主体，须具备权利能力与行为能力，法人则不用具备
 - B. 法人的权利能力、行为能力均始于法人成立，终于法人消灭
 - C. 法人的权利能力、行为能力的起止时间与自然人相同
 - D. 自然人的行为能力一般通过自身实现，法人的行为能力通过法定代表人或其他代理人实现
2. 王某向张某借款，王某以自己所有的一台笔记本电脑作为质押。张某又将该电脑出质给李某，李某以为电脑归张某所有，后张某到期不能履行债务，下列说法正确的有（ ）。
- A. 张某到期不能履行债务，李某无权行使质权
 - B. 李某是善意第三人，取得质权
 - C. 王某的损失由张某承担
 - D. 王某可以向李某请求返还电脑
3. 下列关于物权法律制度的相关情形中，表述不正确的有（ ）。
- A. 甲的房屋年久失修，被政府相关部门认定为危房并给予其补偿要求其拆迁，该房屋于 2008 年 3 月 1 日被拆除，相关的房屋权属证书于 2008 年 3 月 10 日被注销，那么该房屋的所有权消灭的时间为 2008 年 3 月 10 日

- B. 甲将其所有的一本小说书卖给乙，双方约定，乙先向甲支付购书款，甲在 7 日内将此书阅读完毕后再交付给乙，阅读期间为甲借阅乙所有的书，这种情况下，乙自甲阅读完成后实际交付该书时取得所有权
- C. 天然孳息，由所有权人取得；既有所有权人又有用益物权人的，由用益物权人取得。当事人另有约定的，按照约定
- 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
4. 当事人一方不履行非金钱债务或者履行非金钱债务不符合约定的，对方可以要求履行，但有下列情形之一的除外（ ）。
- A. 法律上或者事实上不能履行的
- B. 债务的标的不适于强制履行或者履行费用过高的
- C. 债权人在合理期限内未要求履行的
- D. 履行迟延的
5. A 与 B 依法签订一份买卖设备的合同，在合同履行前，A 又与 C 依法签订买卖该设备的合同，C 当天交付货款并提走设备，下列说法正确的有（ ）。
- A. C 主张拥有设备所有权的，人民法院应予支持
- B. B 主张 A、C 之间合同无效的，人民法院应予支持
- C. A 应当向 B 承担不能履行合同的责任
- D. C 拥有该设备所有权，A 与 B 之间的合同自动失效
6. 某普通合伙企业在经营期间吸收甲入伙。甲入伙前，合伙企业对乙负债 10 万元。甲入伙后，该合伙企业继续亏损，甲遂要求退伙，获其他合伙人一致同意。在此期间，该合伙企业欠丙货款 20 万元。甲退伙后，合伙企业又向丁借款 20 万元。后合伙企业解散，上述债务均未清偿。下列表述中，符合合伙企业法规定的有（ ）。
- A. 对于合伙企业对乙的债务，甲应承担无限连带责任
- B. 对于合伙企业对丙的债务，甲应承担无限连带责任
- C. 对于合伙企业对丁的债务，甲应承担无限连带责任
- D. 对于合伙企业对乙、丁的债务，甲均不承担责任
7. 甲、乙、丙、丁四位律师共同出资设立合伙制的律师事务所，在执业过程中，甲因重大过失给事务所造成债务 17 万元，乙、丙 2 人非因故意和重大过失给事务所造成债务 20 万元，则以上债务的责任承担符合法律规定的有（ ）。
- A. 甲造成的债务甲个人承担无限责任，乙、丙、丁不承担责任
- B. 甲造成的债务甲个人承担无限责任，乙、丙、丁以其在合伙企业中的财产份额为限承担有限责任
- C. 乙、丙 2 人造成的债务由全体合伙人承担无限连带责任
- D. 乙、丙 2 人造成的债务由此 2 人承担全部责任
8. 下列关于我国优先股试点阶段政策的说法中，正确的有（ ）。
- A. 优先股股东按照约定的票面股息率，优先于普通股股东分配公司利润
- B. 优先股每一股有一个投票权，按持股比例分享收益
- C. 优先股股东在享受优先权的同时，参与公司决策管理的权利受到限制
- D. 只有上市公司和非上市公众公司可以公开发行优先股
9. 根据关于《进一步推进新股发行体制改革的意见》的规定，发行人控股股东、持有发行人

股份的董事和高级管理人员应在公开募集及上市文件中公开承诺的事项有（ ）。

- A. 公司上市后 6 个月内如公司股票连续 20 个交易日的收盘价均低于发行价，持有公司股票的锁定期限自动延长至少 6 个月
 - B. 所持股票在锁定期满后两年内减持的，其减持价格不低于发行价
 - C. 上市后三年内公司股价必须高于每股净资产、低于每股收益
 - D. 上市后 6 个月期末收盘价低于发行价，持有公司股票的锁定期限自动延长至少 6 个月
10. 人民法院对破产申请的下列处理办法中，符合法律规定的有（ ）。
- A. 债务人对债权人提出的破产申请有异议并向人民法院提交相关证据材料的，人民法院可以组织债权人与债务人进行听证，听证会期间不计入法定期间
 - B. 人民法院裁定受理破产申请的，应当将裁定自作出之日起 5 日内送达申请人
 - C. 债权人申请债务人破产动机不纯的，人民法院可以拒绝受理该破产案件
 - D. 人民法院在审理债务人人员下落不明或财产状况不清的破产案件时，在对债务人的法定代表人等相关人员采取强制措施后，债务人仍不向人民法院提交有关材料的，可以中止该案件的审理
11. 一般存款账户的存款人，可以通过该账户办理（ ）。
- A. 现金支取
 - B. 现金存缴
 - C. 转账结算
 - D. 借款转存
12. 根据规定，受让国有股东所持上市公司股份后拥有上市公司控制权的，下列说法正确的有（ ）。
- A. 受让方可以是自然人，也可以是法人
 - B. 受让方或其实际控制人设立 3 年以上，最近 2 年连续盈利且无重大违法违规行为
 - C. 具有明晰的经营发展战略
 - D. 具有促进上市公司持续发展和改善上市公司法人治理机构的能力
13. 根据《对外贸易法》的规定，基于一定的原因，国家可以限制或禁止有关的国际服务贸易，下列选项中，属于该原因的包括（ ）。
- A. 为维护国家安全、社会公共利益或者公共道德的需要
 - B. 为保护环境的需要
 - C. 为建立或者加快建立国内特定服务产业的需要
 - D. 为保障国家外汇收支平衡的需要
14. 下列属于外汇经常项目中经常转移的项目有（ ）。
- A. 政府间的军事及经济援助
 - B. 个人间的赠与
 - C. 政府间的赠与
 - D. 个人间的赔偿

三、案例分析题（本题型共 4 小题 55 分。第 1 小题 12 分，第 2 小题 13 分，第 3 小题 13 分，第 4 小题 17 分。其中第二道题可以选用中文或英文解答，如使用英文解答，须全部使用英文，答题正确的，增加 5 分。本题型最高得分为 60 分。）

1. 中国公民田某、张某、宫某和朱某四人，于 2010 年 11 月 11 日投资设立 A 有限合伙企业，朱某为有限合伙人，其余三人均为普通合伙人，合伙企业事务由田某、张某和宫某共同执行，朱某不执行合伙企业事务，也不对外代表合伙企业。A 企业主要经营咖啡店，随着业务的扩大，A 企业又分别设立了 2 家分店，田某和宫某分别负责分店经营。因分店是以总店名义开展经营活动，故分店未再行办理任何登记手续。
- A 企业经营过程中，陆续出现下列问题。

(1) 甲分店店长宫某设立了另外一家从事贸易的个人独资企业，宫某在张某、田某和朱某均不知情的情况下，以自己的名义与分店签订了一年的咖啡豆供应合同。经查，合伙协议中也未对该种交易作出约定。

(2) 乙分店店长田某擅自与亲戚合开了一家咖啡店，并任经理，主要工作精力转移。乙分店经营状况不佳。

(3) 朱某另外经营一家从事工艺品生产的个人独资企业。某日，A 企业因急需更新餐具，张某与朱某协商，代表 A 企业与朱某个人签订了购买工艺品餐具的合同，田某和宫某对此交易均不知情。经查，合伙协议中也未对该种交易作出约定。

(4) 朱某、田某分别以个人在 A 企业中的财产份额为自己向银行的贷款提供质押担保，由于忙于经营，张某和宫某对两笔担保事项均不知情，经查，合伙协议中也未对该种担保事项作出约定。

要求：根据以上资料，回答下列问题。

(1) A 企业设立两家分店时未再行办理任何登记手续的做法是否符合规定？并说明理由。

(2) 甲分店店长宫某的行为是否符合法律规定？并说明理由。

(3) 乙分店店长田某是否可以另外设立一家咖啡店？并说明理由。

(4) 朱某与 A 企业进行交易是否合法？并说明理由。

(5) 朱某和田某以个人在 A 企业中的财产份额为自己向银行的贷款提供质押担保的行为是否有效？并分别说明理由。

2. 甲股份有限公司截至 2010 年初股本总额为人民币 2800 万元，其中向社会公开发行的股份为 660 万股，剩余部分由两位发起人持股。

(1) 该公司 2010 年制订计划，并于 7 月初实施成功，又向社会公开发行股份 4200 万股。增发后，公司提出申请于 2011 年初经批准上市。

(2) 甲公司上市后，根据要求，应增选 3 位独立董事，召开股东大会，独立董事增选成功后，甲公司于 2011 年 6 月 5 日对外发出公告，于 6 月 18 日召开董事会，该公司共有董事 9 人，其中出席会议的董事共 7 人（包括代表两位发起人大股东的董事 5 人），会议讨论的内容主要有：

①决定甲公司向两位发起人大股东购入主要材料的经营计划。

②根据公司经理的提名，聘任周某为公司负责经营业务的副总经理，周某年报酬额为 12 万元。

以上决议有 6 名董事同意，1 名董事反对。

(3) 2011 年 8 月 5 日甲公司对外披露其半年度报告；8 月 9 日临时董事会又就公司的股权激励方案形成了决议。

要求：根据以上资料，结合《公司法》、《证券法》的规定，回答下列问题。

(1) 根据基础资料和资料（1）说明，甲公司在 2010 年 7 月增发新股之前，是否符合股票上市的要求？并说明理由。

(2) 根据资料（1）说明，公司增发新股应经公司哪一机关审议批准，其决议应以何种方式通过？增发新股采用溢价发行的，发行价格如何确定？

(3) 根据资料（2）说明，甲公司召开董事会的时间和决议是否正确？并说明理由。

(4) 根据资料（3）说明，甲公司 8 月 9 日发生的事项是否应对外公开披露？并说明理由。

3. 甲房地产开发公司（以下简称“甲公司”）于 2008 年 1 月 10 日通过拍卖方式拍得位于北

京南四环的一块居住用地；并办理完毕建设用地使用权登记，并获得建设用地使用权证。2008年2月21日，按照建筑规划，甲公司以取得的上述建设用地使用权开发“擎峰”高档住宅房地产项目，该项目规划建筑总面积195832.29平方米，容积率为2.5，由10幢高层板楼组成，按照北京市住房和城乡建设部的要求，其中2幢（9号楼和10号楼）中的共40套房屋是专门为当地回迁居民配建的回迁安置房，在拆迁时已经与原居民签订了拆迁补偿安置协议，明确了各个被拆迁居民的房屋位置。2008年3月1日，甲公司与B建筑公司（下称B公司）签订建设工程承包合同。该合同约定：（1）由B公司作为总承包商承建该商品楼开发项目，建设工期为2年；（2）建设工程价款为5亿元，甲公司应当在2010年3月1日竣工之日支付全部工程价款；（3）由B公司为该建设工程垫资8000万元，垫资利息为年利率8%（中国人民银行同期同类贷款利率为6%）。另外，甲公司与B公司在签订建设工程合同时，对欠付的工程价款是否支付利息未进行约定。

2008年3月10日，经甲公司同意，B公司将自己承包的部分工作分包给C公司。但后来C公司擅自将自己承包的工程再分包给D公司。

2008年4月1日，甲公司与乙银行签订借款合同，该合同约定：甲公司向乙银行借款1亿元，借款期限为2年；同时约定将该在建的商品楼1号楼与2号楼作为借款的抵押担保，甲公司与乙银行共同办理了抵押登记手续，抵押担保合同中约定可以对已经抵押的1号楼与2号楼进行预售。

2009年2月1日，甲公司取得该商品房项目1~5号楼的预售许可证，开盘向社会销售。当月该楼盘销售火爆，1~5号楼均已售完，其中，1号楼购房者全部为全款购房，甲公司隐瞒了1号楼已经抵押给银行的事实，2号楼大部分为购房人按揭购房，为了能够为购房人办理贷款，甲公司以1号楼的房款偿还了部分乙银行的贷款，解除了2号楼的抵押。

2009年5月1日，甲公司取得该商品房项目6~10号楼的预售许可证，二期开盘中，甲公司6~7号楼房屋全部预售完毕，8号楼有40套房屋因各方面原因未销售，剩余全部销售，购房人均已经支付购房款。甲公司还将9号楼的部分回迁房故意隐瞒是回迁房的事实而对外销售了10套。

2010年2月1日，甲公司清偿了欠乙银行的贷款。2010年3月1日，该建设工程经验收合格并交付，但甲公司未按照合同约定支付工程价款，2010年8月10日，B公司以甲公司为由告诉至人民法院，主张对该小区8号楼进行整体拍卖优先受偿。

2010年4月开始，该小区购房人陆续办理入住手续，分别出现了如下情形：

（1）贾某为该小区的回迁居民，得知其房屋被甲公司出售给张某后，要求甲公司解除原合同，向其交付房屋，甲公司不同意，随后贾某向人民法院起诉，要求优先于张某取得补偿安置房屋。

（2）郭某购买的是一套套内建筑面积为150平方米、建筑面积为160平方米的房屋，收房时测量实际的建筑面积为160平方米，但套内建筑面积为143平方米。

（3）6号楼和7号楼的购房人虽然收房，但一直未能办理房屋所有权登记，原合同约定2010年4月办理房屋所有权登记，但因甲公司原因直至2011年5月仍未能办理。

要求：根据以上情况并结合合同法律制度和物权法律制度的相关规定，分析回答下列问题。

（1）C公司擅自将自己承包的工程再分包给D公司的行为是否有效？并说明理由。

（2）甲公司在向B公司支付垫资利息时，其计算标准是多少？并说明理由。

(3) 甲公司可以在建商品楼作为借款的抵押担保是否有效？并说明理由。

(4) 甲公司 2009 年 2 月 1 日和 5 月 1 日的两次开盘中哪些行为不合法？有可能造成什么后果？

(5) 甲公司对欠付 B 公司的工程价款是否应支付利息？如果需要支付利息，从何日开始计算，其计算标准如何确定？

(6) B 公司主张对该小区 8 号楼进行整体拍卖优先受偿是否符合规定？并说明理由。

(7) 贾某的请求是否合法？并说明理由。

(8) 郭某对所遇到的情况享有何种权利？并说明理由。

(9) 6 号楼和 7 号楼的购房人对所遇到的情况享有何种权利？并说明理由。

4. 2013 年 3 月 1 日，上市公司甲（下称甲公司）公布重组方案，其要点如下：（1）甲公司将所属全部资产（包括负债）作价 2.5 亿元出售给本公司最大股东 A；（2）A 将其持有甲公司的 35% 股份全部协议转让给 B，作价 2.5 亿元；（3）B 将其持有的乙公司 100% 的股份作价 2.5 亿元，用于向 A 支付股份转让价款；（4）A 将受让的乙公司 100% 的股份转让给甲公司，作为支付购买甲公司所属全部资产的价款；（5）甲公司在取得乙公司 100% 股份后，将乙公司吸收合并，注销乙公司，甲公司改名为乙公司。

3 月 18 日，甲公司依法召开临时股东大会审议资产出售事宜。除 A 回避表决和一名持股 3% 的股东 C 投票反对外，其他出席股东大会的股东或股东代表均投了赞成票。会议结束后，C 要求甲公司按照市场价格回购其所持有的全部甲公司的股份，被甲公司拒绝。

为协议受让 A 持有的甲公司 35% 股份，B 以重组为由向中国证监会申请要约收购豁免，并承诺在受让上述股份后的 12 个月内不转让该股份。该豁免申请未获中国证监会批准。

3 月 23 日，B 发出全面收购甲公司股份的要约，要约有效截止日为 4 月 24 日。因市场出现波动，B 于 4 月 1 日拟撤销该收购要约，未获中国证监会同意。4 月 6 日，B 宣布变更收购要约的价格。

股东 D 于 3 月 30 日宣布接受了 B 发出的收购要约，但因 B 变更了收购要约的价格，D 于 4 月 22 日宣布撤销对收购要约的接受。

5 月 14 日，甲公司再次召开临时股东大会，讨论吸收合并乙公司的事项。出席会议的股东（包括 C）或股东代表一致投票通过了合并决议。5 月 15 日，甲公司和乙公司将合并事项分别通知了各自的已知债权人，未有债权人提出异议。5 月 18 日，C 要求甲公司以合理价格收购其股份，被甲公司拒绝。

6 月 30 日，甲公司完成对乙公司的吸收合并。但在办理乙公司的注销手续时，当地工商行政管理局的经办人员以乙公司未经清算程序为由，拒绝办理注销手续。

要求：根据上述内容，分别回答下列问题。

(1) 在 3 月 18 日的临时股东大会后，甲公司拒绝 C 要求其回购所持甲公司股份的行为是否有法律依据？并说明理由。

(2) 中国证监会未批准 B 提出的要约收购豁免申请是否符合规定？并说明理由。

(3) 中国证监会不同意 B 撤销要约是否符合规定？并说明理由。

(4) B 能否变更收购要约的价格？并说明理由。

(5) D 撤回对收购要约的接受是否符合规定？并说明理由。

(6) 甲公司和乙公司在合并中对债权人的通知程序是否符合规定？并说明理由。

(7) C 于 5 月 18 日要求甲公司回购其股份的要求是否符合规定？并说明理由。

(8)工商管理总局的经办人员提出乙公司未经清算程序不得办理注销手续的说法是否成立?并说明理由。

模拟试题（一）参考答案及详细解析

一、单项选择题

1. D

【解析】本题考核法律渊源。规章包括由国务院部委及具有行政管理职能的直属机构依据法律、行政法规制定的国务院部门规章，以及由省、自治区、直辖市和较大的市的人民政府根据法律、法规制定的地方政府规章，选项 D 属于部门规章。选项 A 属于地方性法规；选项 B 属于行政法规；选项 C 属于法律。

2. A

【解析】本题考核法律规范的分类。授权性规范是规定人们可以作出一定行为或者可以要求别人作出一定行为的规范。

3. B

【解析】本题考核独立董事的任职资格。最近一年内曾经在上市公司或者其附属企业任职的人员及其直系亲属、主要社会关系（直系亲属是指配偶、父母、子女等；主要社会关系是指兄弟姐妹、岳父母、儿媳女婿、兄弟姐妹的配偶、配偶的兄弟姐妹等），不得担任上市公司的独立董事，因此选项 A 不符合要求；为上市公司或者其附属企业提供财务、法律、咨询等服务的人员，不得担任该公司的独立董事，因此选项 C 不符合要求；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十名股东中的自然人股东及其直系亲属，不得担任上市公司独立董事，因此选项 D 不符合要求。

4. B

【解析】本题考核当然退伙的情形。根据规定，合伙人有下列情形之一的，当然退伙：（1）作为合伙人的自然人死亡或者被依法宣告死亡；（2）个人丧失偿债能力；（3）作为合伙人的法人或者其他组织依法被吊销营业执照、责令关闭撤销，或者被宣告破产；（4）法律规定或者合伙协议约定合伙人必须具有相关资格而丧失该资格；（5）合伙人在合伙企业中的全部财产份额被人民法院强制执行。

5. B

【解析】本题考核合伙人个人债务的清偿。根据规定，合伙人个人财产不足清偿其个人所负债务的，该合伙人只能以其从合伙企业中分取的收益用于清偿；债权人也可以依法请求人民法院强制执行该合伙人在合伙企业中的财产份额用于清偿。所以王六可依法请求人民法院强制执行张三在甲合伙企业的财产份额用于清偿。

6. A

【解析】本题考核合营企业投资者第一次出资的缴纳期限。合营合同规定一次缴清出资的，合营各方应当从营业执照签发之日起 6 个月内缴清；合营合同规定分期缴付出资的，合营各方第一期出资，不得低于各自认缴出资额的 15%，并且应当在营业执照签发之日起 3 个月内缴清。

7. B

【解析】 本题考核股东以自己持有股权出资的相关规定。根据规定，投资人以其持有的在中国境内设立的有限责任公司或者股份有限公司的股权作为出资，投资于境内其他有限责任公司或者股份有限公司。用作出资的股权应当权属清楚、权能完整、依法可以转让。具有下列情形的股权不得用作出资：股权公司的注册资本尚未缴足（选项 A）；已被设立质权（选项 B 曾经被设立质权，但出资时质权已经消灭）；已被依法冻结（选项 D）；股权公司章程约定不得转让（选项 C）；法律、行政法规或者国务院决定规定，股权公司股东转让股权应当报经批准而未经批准；法律、行政法规或者国务院决定规定不得转让的其他情形。

8. B

【解析】 本题考核上市公司盈利预测的信息披露要求。根据规定，重大资产重组实施完毕后，凡不属于上市公司管理层事前无法获知且事后无法控制的原因，上市公司或者购买资产实现的利润未达到盈利预测报告预测金额的 80% 的，上市公司的董事长、总经理以及出具盈利预测报告的相关人员应当在上市公司披露年度报告的同时，在同一报刊上作出解释，并向投资者公开道歉；实现利润未达到预测金额 50% 的，可以对上市公司、相关机构及其责任人员采取监管谈话、出具警示函、责令定期报告等监管措施。本题中，由于达到预测金额的 50% 但未达到预测金额的 80%，因此无须对其出具警示函。

9. A

【解析】 本题考核可转换公司债券的转股价格。根据规定，可转换公司债券的转股价格应不低于募集说明书公告前 20 个交易日该公司股票交易均价和前一交易日的均价。

10. D

【解析】 本题考核网上投资者超额申购的处理。根据规定，网上投资者有效申购倍数超过 50 倍、低于 100 倍（含）的，应当从网下向网上回拨，回拨比例为本次公开发行股票数量的 20%；网上投资者有效申购倍数超过 100 倍的，回拨比例为本次公开发行股票数量的 40%。本题中，网上投资者有效申购倍数（ $910000/3000 \times 5$ ）超过了 50 倍，但低于 100 倍，此时应当从网下向网上回拨，回拨金额为 1600 万股（ $8000 \times 20\%$ ）。

11. C

【解析】 本题考核管理人的资格。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、债权人的董事、监事、高级管理人员，属于个人管理人中的利害关系人，应予以回避，选项 A 的表述未超过 3 年，因此不得担任；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，属于个人管理人中的利害关系人，应予以回避，选项 B 的表述属于这种情况，应予以回避；与债务人、债权人未了结的债权债务关系的，应该予以回避，选项 C 的表述中丙虽然负债数额巨大，但不涉及债务人公司，因此可以担任管理人；在人民法院受理破产申请前 3 年内，曾为债务人提供相对固定的中介服务，不得担任管理人，因此选项 D 的表述应予以回避。

12. C

【解析】 本题考核对已经发运的标的物的处理。根据规定，人民法院受理破产申请时，出卖人已将买卖标的物向作为买受人的债务人发运，债务人尚未收到且未付清全部价款的，出卖人可以取回在途途中的标的物。但是，管理人可以支付全部价款，请求出卖人交付标的物。

13. D

【解析】本题考核破产财产的分配。破产案件的诉讼费用属于破产费用，应优先拨付。

14. B

【解析】本题考核反垄断调查程序中涉及经营者承诺的事项。根据规定，涉嫌垄断行为而被反垄断执法机构立案调查的，在调查期间，甲乙公司承诺在反垄断执法机构认可的期限内采取具体措施消除该行为后果的，反垄断执法机构可以决定中止调查；中止调查后，若经营者未履行承诺的，应当恢复调查，选项 AC 正确。反垄断执法机构对该事实调查核实后，认为构成垄断行为的，应当依法作出处理决定，并可以向社会公布，选项 D 正确。

15. B

【解析】本题考核国有产权转让价款的支付期限。根据规定，企业国有产权转让的全部价款采取分期付款方式的，受让方首期付款不得低于总价款的“30%”，并在合同生效之日起“5 个工作日内”支付；其余款项应当提供合法的担保，并应当按同期银行贷款利率向转让方支付延期付款期间的利息，付款期限不得超过“1 年”。

16. A

【解析】本题考核不动产物权变动的生效。根据规定，因继承或者受遗赠取得物权的，自继承或者受遗赠开始时发生效力。这属于物权变动的特殊情况，不进行登记的，该物权变动也生效。

17. A

【解析】本题考核合同成立的情形。选项 A 对实质性内容进行了变更，应该视为新要约，不能视为合同成立；受要约人在承诺期限内发出承诺，按照通常情形能够及时到达受要约人，但因其他原因承诺到达要约人时超过了承诺期限的，除要约人及时通知受要约人因承诺超过期限不接受该承诺的以外，该承诺有效，因此选项 D 的情形构成合同成立。

18. C

【解析】本题考核商品房买卖合同。根据规定，房屋套内建筑面积或建筑面积与合同约定的面积误差比绝对值超过 3% 的，买受人可以请求解除合同。

19. C

【解析】本题考核技术开发合同技术成果的权利归属。合作开发完成的发明创造，除当事人另有约定的以外，申请专利的权利属于合作开发的当事人共有。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。

20. D

【解析】本题考核股东未履行或未全面履行出资义务的责任承担。根据规定，股东未履行或者未全面履行出资义务，公司或者其他股东请求其向公司依法全面履行出资义务的，人民法院应予支持；股东在公司设立时未履行或者未全面履行出资义务，依照前述规定提起诉讼的原告，请求公司的发起人与被告股东承担连带责任的，人民法院应予支持；公司的发起人承担责任后，可以向被告股东追偿。公司债权人请求未履行或者未全面履行出资义务的股东在未出本息范围内对公司债务不能清偿的部分承担补充赔偿责任的，人民法院应予支持；未履行或者未全面履行出资义务的股东已经承担上述责任，其他债权人提出相同请求的，人民法院不予支持。

21. B