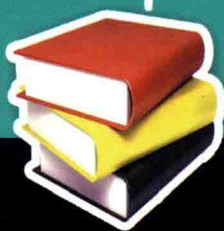


最新版 注册会计师 全国统一考试历年真题专家精解

经济法

权威经典

- 原命题组成员、阅卷组组长 亲自把脉，实战、权威
- 全方位、多角度 详解注册会计师全国统一考试历年真题
- 深挖命题规律，全面透析历年试题的命题依据和解题方法
- 高分锦囊：注册会计师全国统一考试高分复习秘籍
- 超值赠送：环球网校注册会计师1200元辅导大礼包



● 北京大学 张 燕
● 清华大学 覃文艳 主编

中国石化出版社
HTTP://WWW.SINOPEC-PRESS.COM
教·育·出·版·中·心

Yan Yuan

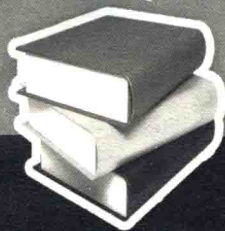
燕园教育

最新版 注册会计师 全国统一考试历年真题专家精解

会 计

权威经典

- 原命题组成员、阅卷组组长 亲自把脉，实战、权威
- 全方位、多角度 详解注册会计师全国统一考试历年真题
- 深挖命题规律，全面透析历年试题的命题依据和解题方法
- 高分锦囊：注册会计师全国统一考试高分复习秘籍



◎ 北京大学
◎ 清华大学

张 燕
覃文艳

主编

中国石化出版社

[HTTP://WWW.SINOPEC-PRESS.COM](http://www.sinopec-press.com)

教 · 育 · 出 · 版 · 中 · 心

图书在版编目(CIP)数据

注册会计师全国统一考试历年真题专家精解 经济法 /
张燕主编. —北京:中国石化出版社,2014.5
ISBN 978-7-5114-2805-9

I. ①注… II. ①张… III. ①经济法-中国-注册会
计师-资格考试-自学参考资料 IV. ①F233②D922.29

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 086389 号

未经本社书面授权,本书任何部分不得被复制、抄袭,或者以任何形式或
任何方式传播。版权所有,侵权必究。

中国石化出版社出版发行

地址:北京市东城区安定门外大街 58 号

邮编:100011 电话:(010)84271850

读者服务部电话:(010)84289974

<http://www.sinopec-press.com>

E-mail:press@sinopec.com

北京富泰印刷有限责任公司印刷

全国各地新华书店经销

*

787×1092 毫米 16 开本 13.75 印张 337 千字

2015 年 1 月第 1 版 2015 年 1 月第 1 次印刷

定价:32.00 元

注册会计师全国统一考试高分技巧与锦囊妙计

注册会计师考试分为两个阶段：专业阶段考试和综合阶段考试，而专业阶段要考审计、会计、税法、经济法、财务成本管理和公司战略与风险管理六门，每门满分 100 分，60 分及格。这六门需要在五年的时间里全部通过，如果到第六年还在继续考的话，第一年考试科目的成绩作废。通过了专业阶段的全部考试，才能进行综合阶段的考试，时间也是五年。本文将就专业阶段考试的科目讲述我的复习心得和一些考试的小技巧。

考注册会计师的难度众所周知，需要我们付出相当多的时间和精力，这是一场持久战，所以我们一定要坚定自己要考注册会计师的决心，一旦选择考注册会计师，就要为通过考试而努力，不要轻言放弃。对于每次的报考科目数，笔者有报过 4 门、3 门和 2 门的经历，最后每年都只通过了 2 门的考试，所以对于非智商超群、时间异常充沛的考生来说，2~3 门是最好的选择，不然到了准备的后阶段，报考科目数过多会有非常大的心理压力，而且放弃考试会带来沮丧感。对于每次报考什么科目，因为审计、财务成本管理和税法都要求有会计的基础，最好先考会计，而审计和会计的联系最密切，所以建议审计和会计一起考，这两门考试难度都是重量级的，如果想这两门考试在第一年都能通过，笔者建议第一年可以只考这两门。公司战略与风险管理是从财务成本管理这门考试中独立出来的，现在这部分的书本知识也在越来越完善，建议这两门一起考，剩下的税法和经济法可以搭配一起考，也可以搭配在前两个组合中。

所有科目的复习计划：5~6 月打基础，注重理解。7~8 月辅导书加习题练习，做习题一定要明白错题的点在哪里，并把相关的课本内容再看和理解一下。9 月回归课本和错题，有了前面的理解和做题经验，这一遍看书的速度会快很多，而且需要更仔细地看书，要做到全面掌握和重点突出并行。对于错题，需要重新再做一遍，很多大题可能要做上两三遍才会完全理解，千万不能懒得动笔，脑海里过一遍和真正的写一遍，效果非常不一样。因为现在是机考环境，而平时我们是在纸上练习，所以模拟考非常关键。接下来抽出 10 天左右的时间，按照考试的时间安排，在电脑上严格模拟做题，训练自己的解题速度。然后核对答案检查错题，一定要完成 5 套模拟量，这样才能帮自己查漏补缺。

1. 会计

会计一定是需要理解性学习的一科，强烈建议听辅导班的课，因为很多时候没办法弄懂注会书上的内容，特别是金融资产、长期股权投资、所得税、企业合并和合并财务报表这些

章节，难以理解同时也是重点，大题的考点很多来自这些章节，而通过听老师的讲解，省时还能培养好的思维模式。在理解了课本知识的基础上，辅导书的题做一遍，习题班的题一定要看懂，自己要先做之后再核对答案，只有做了题之后，才会适应如何编写会计科目，不然会不知道如何下笔。会计这门课做到深刻的理解加适当的做题，合格的可能性就很大了。

2. 审计

审计的教材内容晦涩、深奥，没有例题且远离实际，不像税法和会计，看一章内容就会做一章的习题。可能看了一遍教材之后，根本不知道审计讲了些什么，所以审计的教材基础复习就得看两遍才行，之后重点章节和每章节的重点还需要多看几遍。审计很强调整体性，因为它是一个过程，如果每个章节单独脱离开来学习，是没有任何意义的，所以学完审计，脑海里得有一个系统的知识架构。在习题阶段，对于简答题，一定要自己动手写，很多语言比较有专业性，比如写审计意见的时候，有固定的格式和用语，所以平时练习的时候，不要觉得看一遍答案就行了，最好能自己把答案默写出来，这样在考试的时候，才不会因为组织语言花费太长时间。现在改为机考环境，对于审计和经济法这两门考试是有很大的益处的，打字的速度比写字快而且还可以复制粘贴，既省力又提高了速度。

3. 税法

税法重点在于一定要多做题，就算你熟知了计算原理，如果不能实际运用到题目中，也是没办法通过考试的。知识点都是在题目中体现的，现在税法的难度是降低了，但是很多题都有陷阱。就像很多选择题，算了很久却没有一个选项跟自己计算的相符，也不知道到底是哪个细节漏掉。对于计算题和综合题来说，很可能你做错了前一步，而后面的计算都要用到这个数据的话，整个题的分就全没了，如果平时训练不够，就根本不知到陷阱在哪里。比如企业所得稅上说业务招待费的限额的基数是营业收入的 5%，做题的时候这个收入算不算营业收入，那个算不算营业收入，如果做题不够多，见识不够广，可能就会模棱两可，影响后面的计算。考试的时候计算量大，特别是换成机考之后，输入数字和计算符号反而影响了做题速度，导致时间很紧张，每个题目思考的时间很短。只有通过大量的做题，在真正考试的时候，看到一个题目像条件反射一样，知道什么税种、如何计算、哪些优惠条件要去考虑，这样才能在快速答题的同时保证正确率。

例如 2010 年注册会计师考试《税法》多项选择题：

16. 下列各项业务所取得的收入中，应按“服务业”征收营业税的有()。
- A. 搬家公司从事的搬家业务

B. 航空公司从事的干租业务

C. 远洋运输公司从事的光租业务

D. 远洋运输公司从事的程租业务

【答案】BC

【解析】搬家、程租属于交通运输业税目的征收范围。所以选项 AD 不选。

4. 经济法

经济法需要记忆的知识点很多，除了前期的看书、做题，到后期要开始回归书本背知识点。对于主观题来说，有固定的答题模式，比如要你判断题中案例的行为是否正确，为什么。典型的三段式答题方法，直接回答正确或者错误，紧接着根据法规规定 ××××，然后结合案例中怎样怎样，所以题中行为正确或错误。主观题基本上可以套用该答题模式，看到一个题能迅速地反应出考点，然后运用专业的语言来答出来，这样可以保证拿到分数。考前的串讲班非常有用，会把书上每个知识点都讲一遍，可以重点背这些内容，最好能记住专业性的书面用语。对于经济法这门考试，就算到了考前，也要抢着多记些知识点，临阵磨枪，不

快也光。

例如 2011 年注册会计师考试《经济法》单项选择题：

9. 甲上市公司拟非公开发行股票，其发行方案的下列内容中，符合证券法律制度规定的是()。

- A. 本次非公开发行股票的对象为 20 名机构投资者
- B. 本次非公开发行股票的对象中包括乙信托公司管理的一个集合资金信托计划
- C. 本次非公开发行股票的发行价格，不得低于定价基准日前 20 个交易日公司股票均价的 90%
- D. 投资者在本次非公开发行中认购的股份，自发行结束之日起 3 个月内不得转让

【答案】C

【解析】(1)选项 A：上市公司非公开发行股票的发行对象不超过 10 名。(2)选项 B：信托公司作为发行对象，只能以自有资金认购。(3)选项 D：发行对象属于下列情形之一的，认购的股份自发行结束之日起 36 个月内不得转让：①上市公司的控股股东、实际控制人或其控制的关联人；②通过认购本次发行的股份取得上市公司实际控制权的投资者；③董事会拟引入的境内外战略投资者。除此之外的发行对象认购的股份自发行结束之日起 12 个月内不得转让。

5. 财务成本管理

财务成本管理这门课，既需要理解，同时有大量的公式需要记忆。跟会计一样，听网校老师讲课强于自己看书，有利于形成好的解题思维模式，而且财管中确实有很多内容不好自己理解。财管这门课的考试不会太偏太难，主要难点在于计算量大，对于书中难于理解的章节，考试题目的难度不会超过课本中的例题，所以网校老师会指出哪几章的内容掌握到书中例题的程度就可以应对考试了。但是计算量大，需要我们基础打得扎实和大量地练习习题。看见每一题知道考点在哪，应用哪个公式。在学习的过程中，最好自己准备个小本，把每章节的公式都写下来，在后期复习的时候，每天拿出来看看，循环记忆。当然记忆公式，是建立在理解公式含义的基础上，而且记忆公式也有技巧，比如财务指标的命名是有原则的，有两种命名法：(1)先念分子，后念分母法，就是“……比率”或“……比”，例如负债资产比率 = 负债/资产；(2)先念分母，后念分子法，就是“……率”，例如资产负债率 = 负债/资产。网校老师会教一些记忆的小技巧，自己在学习的过程中，也可以自己总结发明。

例如 2011 年注册会计师考试《财务成本管理》计算分析题：

3. C 企业在生产经营淡季，需占用 1250 万元的流动资产和 1875 万元的固定资产；在生产经营高峰期，会额外增加 650 万元的季节性存货需求。企业目前有两种营运资本筹资方案。

方案 1：权益资本、长期债务和自发性负债始终保持在 3400 万元，其余靠短期借款提供资金来源。

方案 2：权益资本、长期债务和自发性负债始终保持在 3000 万元，其余靠短期借款提供资金来源。

要求：(1)如采用方案 1，计算 C 企业在营业高峰期和营业低谷时的易变现率，分析其采取的是哪种营运资本筹资政策。(2)如采用方案 2，计算 C 企业在营业高峰期和营业低谷时的易变现率，分析其采取的是哪种营运资本筹资政策。(3)比较分析方案 1 与方案 2 的优缺点。

【答案】

(1) C 企业在营业低谷的易变现率 = $(3400 - 1875) / 1250 = 1.22$

C 企业在营业高峰的易变现率 = $(3400 - 1875) / (1250 + 650) = 0.8$

该方案采用的是保守型营运资本筹资策略

(2) C 企业在营业低谷的易变现率 = $(3000 - 1875) / 1250 = 0.9$

C 企业在营业高峰的易变现率 = $(3000 - 1875) / (1250 + 650) = 0.59$

该方案采用的是激进型营运资本筹资策略

(3) 方案 1 是一种风险和收益均较低的营运资本筹集政策。

方案 2 是一种收益性和风险性均较高的营运资本筹资政策。

6. 公司战略与风险管理

公司战略这门课程目的是为了适应市场经济对注册会计师的更高要求，培养我国国际性、综合性的会计人才，结合公司实际的经营管理而设置的科目。因此在学习中，它不同于经济法记忆的比重更大，也不同于财务成本管理理解和计算的比重更大，而是要站在公司管理的管理学角度，既要对一些基础理论理解、记忆和掌握，也要能够结合实际案例进行分析运用，还要在部分知识点上会用计算数理的方法进行分析，因此是一门综合性较强的科目。学习的重点是要把知识学活，不要死记硬背，多做练习题尤其是案例分析，但不能仅停留在记住做过的习题的层面上，而要在做过的习题中自我总结，举一反三，活学活用。考试不可能出现与平时所做的题目一模一样的试题，但是万变不离其宗，只要基础夯实，考场上关注细节，勤加思考，能够利用平时学习的经验和总结，便可以顺利通过考试。

三个小锦囊

◆ 锦囊 1：制订好的学习计划，一步一个脚印

根据自己的个人特点，制订出操作性较强的应试准备计划，明确不同时间段的复习重点以及需要达到的复习效果，切不可超出自己的学习能力，不然很难坚持长久，要不断对照要求检查和调整自己的复习进度。

◆ 锦囊 2：切忌盲目自信、贪多激进

有考生盲目觉得自己自学能力不错，而且习惯了考前突击的准备模式，一下子或者报四到五门或者更多，却既没好好看书，同时眼高手低没有好好做题。这样的心态来应付注册会计师的考试，很难有好的收获的。

◆ 锦囊 3：合理分配考试时间

每科的考试题型和题目每年变化不大，要合理分配好客观题和主观题的答题时间，在考试中遇到难的题目，可以先行跳过，不要打乱自己的答题节奏。保证自己会做的尽量答全答对，客观题不会做的可以采取排除法、猜测法和比较法，提高答对几率。

王婷

(国企资深注册会计师，高分通过《会计》《审计》
《财务成本管理》《经济法》《税法》《公司战略与
风险管理》科目考试，一次性通过注册会计师综
合阶段考试。)

前 言

注册会计师，是指取得注册会计师证书并在会计师事务所执业的人员，英文全称 Certified Public Accountant，简称为 CPA，指的是从事社会审计/中介审计/独立审计的专业人士。在国际上说会计师一般是指注册会计师，而不是我国的中级职称概念的会计师。注册会计师考试科目为《会计》《审计》《财务成本管理》《经济法》《税法》《公司战略与风险管理》。为了帮助广大考生掌握重点、难点和疑点，把握答题技巧及命题规律，掌握历年命题动态和解题技巧，我们倾力推出这本《注册会计师全国统一考试历年真题专家精解 经济法》。

本书特点如下：

一、权威专家联袂，紧扣最新大纲，精解最新真题

本书由全国重点大学中多年来一直从事全国注册会计师考试辅导、考前大串讲和阅卷工作的教授、专家精心编写。他们对历年注册会计师全国统一考试的命题有专门的研究，深谙注册会计师全国统一考试命题的原则、思路和最新动态，具有极强的权威性和实战性，针对性强。

二、系统解析答题思路，深入剖析命题原则与解题技法

本书是从事全国注册会计师考试辅导的一线教师及原命题组的专家、教授智慧和劳动的结晶，是一份宝贵的资料，每套真题均配有详细的试题解析，对干扰项进行了详细分析。其中的每一道试题，既反映了考试大纲对考生知识、能力和水平的要求，又蕴涵着命题的指导思想、基本原则和趋势。因此，对照考试大纲分析、研究这些试题，考生不仅可以了解考试的全貌，而且可以方便地了解有关试题和信息，从中发现规律，归纳出各部分内容的重点、难点以及常考的题型，进一步把握考试的特点及命题的思路和规律，从而从容应考，轻取高分。

“成功的花，人们只惊慕她现时的明艳，然而当初她的芽儿，浸透了奋斗的泪泉，洒遍了牺牲的血雨！”注册会计师考试难度很大，所以对于考生来说是一个很大的挑战。相信经过您的努力与耕耘，定然能够实现自己的理想，轻松过关！

由于时间和水平有限，纰漏之处在所难免，希望广大考生和专家批评、指正。

编者 于北大燕园

目 录

2014 年注册会计师全国统一考试《经济法》真题	1
2013 年注册会计师全国统一考试《经济法》真题	9
2012 年注册会计师全国统一考试《经济法》真题	19
2011 年注册会计师全国统一考试《经济法》真题	27
2010 年注册会计师全国统一考试《经济法》真题	37
2009 年注册会计师全国统一考试《经济法》真题(新制度)	47
2008 年注册会计师全国统一考试《经济法》真题	59
2007 年注册会计师全国统一考试《经济法》真题	69
2006 年注册会计师全国统一考试《经济法》真题	79
2005 年注册会计师全国统一考试《经济法》真题	88
2004 年注册会计师全国统一考试《经济法》真题	98
2003 年注册会计师全国统一考试《经济法》真题	107
2002 年注册会计师全国统一考试《经济法》真题	117
2014 年注册会计师全国统一考试《经济法》参考答案及解析	126
2013 年注册会计师全国统一考试《经济法》参考答案及解析	134
2012 年注册会计师全国统一考试《经济法》参考答案及解析	142
2011 年注册会计师全国统一考试《经济法》参考答案及解析	148
2010 年注册会计师全国统一考试《经济法》参考答案及解析	154
2009 年注册会计师全国统一考试《经济法》(新制度)参考答案及解析	160
2008 年注册会计师全国统一考试《经济法》参考答案及解析	167
2007 年注册会计师全国统一考试《经济法》参考答案及解析	174
2006 年注册会计师全国统一考试《经济法》参考答案及解析	181
2005 年注册会计师全国统一考试《经济法》参考答案及解析	187
2004 年注册会计师全国统一考试《经济法》参考答案及解析	193
2003 年注册会计师全国统一考试《经济法》参考答案及解析	199
2002 年注册会计师全国统一考试《经济法》参考答案及解析	205

2014 年注册会计师全国统一考试《经济法》真题

一、单项选择题(本题型共 24 题,每小题 1 分,共 24 分。每小题备选答案中,只有一个符合题意的正确答案。多选、错选、不选均不得分。)

1. 下列关于外国投资者并购境内企业安全审查的表述中,符合涉外投资法律制度规定的是()。
A. 对并购交易的安全审查应当由商务部作出最终决定
B. 评估并购交易对国内产业竞争力的影响是安全审查的重要内容
C. 拟并购境内企业的外国投资者应当按照规定向商务部申请
D. 国务院有关部门可以不经商务部直接向并购安全审查部联席会议提出审查申请
2. 根据企业国有资产法律制度的规定,国有独资公司发生的下列事项中,除其他法律、行政法规或公司章程有特殊规定外,应当由履行出资人职责机构决定的是()。
A. 为他人提供大额担保
B. 转让重大财产
C. 分配利润
D. 进行重大投资
3. 在“唐山人人诉百度滥用市场支配地位案”中,人民法院将该案市场界定为“中国搜索引擎服务市场”,根据反垄断法律制度的规定,“搜索引擎服务”属于()。
A. 相关商品市场
B. 相关创新市场
C. 相关时间市场
D. 相关技术市场
4. 根据证券法律制度的规定,下列主体中,对招股说明书中的虚假陈述记载承担无过错责任的是()。
A. 发行人
B. 承销人
C. 实际控制人
D. 保荐人
5. 根据物权法律制度的规定,以下列权利出质时,质权自权利凭证交付时设立的是()。
A. 仓单
B. 基金份额
C. 应收账款
D. 股票
6. 甲以协议转让方式取得乙上市公司 7% 股份之后又通过交易所集中竞价交易陆续增持乙公司 5% 股份,根据证券法律制度的规定,甲需要进行权益披露的时点分别是()。
A. 其持乙公司股份 5% 和 10% 时
B. 其持乙公司股份 5% 和 7% 时
C. 其持乙公司股份 7% 和 12% 时
D. 其持乙公司股份 7% 和 10% 时
7. 根据合伙企业法律制度的规定,下列各项中,有限合伙人可用做合伙企业出资的是()。
A. 为合伙企业提供财务管理
B. 债权
C. 社会关系
D. 为合伙企业提供战略咨询
8. 下列关于各种法律渊源效力层级由高到低的排序中,正确的是()。
A. 宪法、行政法规、部门规章、法律
B. 宪法、法律、部门规章、行政法规
C. 宪法、行政法规、法律、部门规章
D. 宪法、法律、行政法规、部门规章
9. 下列关于经常项目外汇收支管理的表述中,符合外汇管理法律制度规定的是()。

- A. 我国对经常项目外汇收支实行有限度的自由兑换
B. 经营外汇业务的金融机构应当对经常项目外汇收支的真实性进行审查
C. 境内个人购汇额度为每人每年等值 5 万美元,应凭相关贸易单证办理
D. 经常项目外汇收入实行强制汇制
10. 根据合同法律制度的规定,下列关于提存的法律效果的表述中,正确的是()。
A. 标的物提存后,毁损、灭失的风险由债务人承担
B. 提存费用由债务人负担
C. 债权人提取对提存物的权利,自提存之日起两年内不行使消灭
D. 提存期间,标的物的孳息归债务人所有
11. 根据民事法律制度的规定,下列情形中,可以导致诉讼时效中止的是()。
A. 债权人向人民法院申请支付令
B. 债务人向债权人请求延期履行
C. 未成年人债权的监护人在一次事故中遇难,尚未确定新的监护人
D. 债权人向人民法院申请债务
12. 票据权利人为将票据权利出质给他人进行背书时,如果未记载“质押”、“设质”或者“担保”字样,只是签章并记载被背书人名称,则该背书行为的效力是()。
A. 票据转让 B. 票据承兑 C. 票据贴现 D. 票据质押
13. 甲商业银行破产清算时,已支付清算费用、所欠职工工资和劳动保险费用,根据企业破产法律制度的规定,其尚未清偿的下列债务中,应当优先偿还的是()。
A. 购买办公设备所欠货款 B. 企业账户中存款本金及利息
C. 个人储蓄账户存款的本金及利息 D. 欠缴监管机构的罚款
14. 建设工程监理是指工程监理单位代表发包人对承包人的工程建设情况进行监督,发包人与监理人之间的权利、义务以及法律责任,应当依照特定类型的有名合同处理,该有名合同是()。
A. 技术服务合同 B. 建设工程合同
C. 承揽合同 D. 委托合同
15. 下列各项中,属于世界贸易组织所称“单独关税区”的是()。
A. 中国(上海)自由贸易实验区 B. 中国香港特别行政区
C. 京津冀一体化都市圈 D. 海南经济特区
16. 根据公司法律制度的规定,在名义股东与实际出资人之间确定投资权益的归属时,应当依据()。
A. 股东名册的记载
B. 其他股东的过半数意见
C. 名义股东与实际出资人之间的合同约定
D. 公司登记机关登记
17. 甲欠乙 10 万元未还。乙索债时,甲对乙称,惹不免除债务,必以硫酸毁乙容貌。乙恐惧,表示免除其债务。根据民事法律制度的规定。下列关于该债务免除行为效力的表述中,正确的是()。
A. 有效 B. 可撤销 C. 效力待定 D. 无效

18. 普通合伙企业的合伙人包括有限责任公司甲、乙,自然人丙、丁,根据合伙企业法律制度的规定,下列的情况中,属于当然退伙事由的是()。
- A. 甲被债权人申请破产 B. 丙被依法宣告失踪
C. 丁因斗殴被公安机关拘留 D. 乙被吊销营业执照
19. 某上市公司拟聘任独立董事一名,甲为该公司人力资源总监的大学同学,乙为在该公司中持股7%的某国有企业的负责人,丙曾任该公司财务部经理,半年后离职,丁为某大学法学院教授,兼职担任该公司法律顾问,根据公司法律制度的规定,可以担任该公司独立董事的是()。
- A. 甲 B. 丙 C. 丁 D. 乙
20. 中国公司甲、乙、丙共同设立一个有限责任公司,下列组织机构中必须设立的是()。
- A. 股东会 B. 董事会 C. 职工代表大会 D. 监事会
21. 甲乙两公司的住所地分别位于北京和海口,甲向乙购买一批海南产香蕉,3个月后交货,但合同对于履行地以及价款均无明确约定,双方也未能就有关内容达成补充协议,依据合同其他条款及交易习惯也无法确定,根据合同法律制度的规定,合同履行价格中的表述中正确的是()。
- A. 按合同订立时海口的市场价格履行
B. 按合同履行时海口的市场价格履行
C. 按合同履行时北京的市场价格履行
D. 按合同订立时北京的市场价格履行
22. 下列关于无偿划拨取得建设用地使用权期限表述中,正确的是()。
- A. 最长为30年 B. 最长为70年
C. 一般没有使用期限限制 D. 最长为50年
23. 甲向乙兜售白粉,看样品是真实的白粉,但实际交付的是面粉,该民事行为的效力为()。
- A. 无效 B. 可变更、可撤销 C. 有效 D. 效力待定
24. 甲公司为发起设立的股份有限公司,现有股东199人,尚未公开发行或转让过任何股票,根据证券法律制度的规定,甲公司或其股东的下列行为中,需要向证监会申请核准的是()。
- A. 股东乙向一朋友转让股票
B. 股东丙将持有的部分股票分别转让给丁和戊,约定2个月后全部购回
C. 甲公司向全国中小企业股份系统申请其股票公开转让
D. 甲公司向两家投资公司定向发行股票的各50万股

二、多项选择题(本题型共14题,每小题1.5分,共21分。每小题备选答案中,至少有两个符合题意的正确答案。多选、错选、不选均不得分。)

1. 认股人缴纳出资后,有权要求返还出资的情形有()。
- A. 公司未按期募足股份 B. 发起人未按期召开创立大会
C. 创立大会决议不设立公司 D. 发起人抽逃出资,情节严重
2. 能导致一定法律关系产生、变更或消灭的有()。
- A. 人的出生 B. 自然灾害 C. 时间的经过 D. 侵权行为
3. 根据企业国有资产法律制度的规定,中央企业所属境外企业发生某些有重大影响的突发事

- 件时,应当立即报告中央企业。下列各项中,属于境外企业有重大影响的突发事件的有()。
- A. 境外企业的开户银行破产
 - B. 境外企业发生重大资产损失
 - C. 境外企业受到所在地监管部门处罚,产生重大不良影响
 - D. 境外企业所在地发生重大群体性事件
4. 根据反垄断法律的规定,对于特定种类的可豁免垄断协议,经营者应当证明所达成协议不会严重限制相关市场的竞争,并且能够使消费者分享此产生的利益,下列各项中,属于上述特定种类的可豁免垄断协议的有()。
- A. 为改进技术、研究开发新产品的垄断协议
 - B. 为实现节约能源、保护环境、救灾救助等社会公共利益的垄断协议
 - C. 为提高中小经营者经营效率,增强中小经营者竞争力的垄断协议
 - D. 为保障对外贸易和对外经济合作中的正当利益的垄断协议
5. 反垄断法机构调查涉嫌垄断行为时,可采取必要的调查措施,这类措施包括()。
- A. 进入被调查经营者的营业场所进行检查
 - B. 查阅、复制被调查者的有关单证、协议、会计账簿等文件和资料
 - C. 查封、扣押相关证据
 - D. 冻结被调查经营者的银行账户
6. 甲会计师事务所被人民法院指定为乙企业破产案件中的管理人,甲向债权人会议报告的有关报酬方案的下列内容,正确的有()。
- A. 将乙为他人设定抵押权的财产价值计入计酬基数
 - B. 甲就自己为将乙的抵押财产变现而付出的合理劳动收取报酬
 - C. 对受当地政府有关部门指派参与破产企业清算工作的政府官员不发放报酬
 - D. 甲聘用外部专家协助履行管理人职责所需费用从报酬中支付
7. 在中国境内履行的下列合同中,专属适用于中国法律、不得由当事人意思自治选择合同准据法的有()。
- A. 中外合资经营企业合作合同
 - B. 中国合作经营企业合作合同
 - C. 外商投资企业股权转让合同
 - D. 外商投资企业原材料采购合同
8. 外汇收支管理的表述中,符合外汇管理法律制度规定的有()。
- A. 直接投资的汇入和汇出均须在外汇局办理登记
 - B. 直接投资所获利润可以留存境外继续用于其境外直接投资,也可汇回境内
 - C. 投资者(QFII)的资格和投资额度由外汇局负责审定
 - D. 境外直接投资,须由外汇局对外汇资金的来源进行审核
9. 下列情形中,须经证监会核准的有()。
- A. 甲上市公司向某战略投资者定向增发股票
 - B. 乙上市公司向所有现有股东配股
 - C. 有 30 名股东的丙非上市股份有限公司拟将其股票公开转让
 - D. 有 199 名股东的丁非上市股份有限公司拟通过增资引入 3 名风险投资人
10. 根据票据法律制度的规定,下列关于票据质押背书的表述中,正确的有()。
- A. 被背书人可以行使付款请求权

- B. 被背书人可以再进行转让背书
C. 被背书人可以再进行委托收款背书
D. 被背书人可以行使追索权
11. 根据合同法律制度的规定,合同中的下列免责条款中,无效的有()。
- A. 排除因故意造成对方人身伤害的责任
B. 排除因故意造成对方财产损失的责任
C. 排除因重大过失造成对方财产损失的责任
D. 排除因重大过失造成对方人身伤害的责任
12. 根据物权法律制度的规定,当事人可申请预告登记的情形有()。
- A. 预购商品房
B. 房屋所有权转让
C. 房屋抵押
D. 租赁商业用房
13. 甲、乙分别为某有限合伙企业的普通合伙人和有限合伙人。后来,甲变更为有限合伙人,乙变更为普通合伙人,那么,关于甲乙的合伙人身份互换前,企业债务的责任承担,下列说法正确的有()。
- A. 甲对作为普通合伙人期间企业的债务承担有限责任
B. 甲对作为普通合伙人期间企业的债务承担无限连带责任
C. 乙对作为有限合伙人期间企业的债务承担无限连带责任
D. 乙对作为有限合伙人期间企业的债务承担有限责任
14. 某行业协会组织本行业 7 家主要企业的领导召开“行业峰会”,并就共同提高本行业产品价格及提价幅度形成协议,与会企业领导人均在协议上签名。会后,决议以行业协会的名义下发全行业企业,与会 7 家企业的市场份额合计达 85%。根据反垄断法律制度的规定,下列表述中,正确的有()。
- A. 行业协会实施了组织本行业经营者达成垄断协议的行为
B. 7 家企业实施了滥用市场支配地位行为
C. 7 家企业实施了达成垄断协议的行为
D. 行业协会实施了行政性限制竞争行为

三、案例分析题(本题型共 4 小题。其中第一题 17 分,第二题 18 分,第三题 10 分,第四题 10 分。其中第四题可以使用中文或英文作答,如使用中文作答,最高得分为 10 分;如选用英文作答,最高得分为 15 分。本题型最高得分为 60 分)

1. 2013 年 3 月 18 日,甲机械公司与乙融资租赁公司接洽融资租赁某型号数控机床事宜。同年 4 月 1 日,乙按照甲的要求与丙精密设备公司签订购买一台某型号机床的买卖合同。丁以保证人身份在该买卖合同中签字,但该买卖合同没有保证条款,且丁未与丙另行签订保证合同。

乙和丙签订的买卖合同中约定,机床价款 1200 万元。乙在缔约当日支付首期款 400 万元,丙在收到首期款一个月内将机床交付给甲。乙在机床交付后 8 个月内,每月支付 100 万元。

2013 年 8 月 3 日甲未通知乙,以机床所有权人的身份将机床以市场价卖给戊,戊不知甲是承租人的身份,在收到机床后付清价款。乙知悉上述情况后,以甲不是机床所有人为主张甲戊之间的合同无效,且主张自己是机床所有权人,要求戊返还机床。

2013 年 11 月 2 日,由于乙连续 3 个月未支付机床价款共计 300 万元,丙要求乙一次性支付剩余的到期和未到期的 500 万元价款,乙认为丙无权要求自己支付未到期的 200 万元,并以

此为由未支付任何价款。丙遂要求丁承担保证责任。丁拒绝,理由有两个:(1)丁仅以保证人的身份在该买卖合同中签字,买卖合同并不存在保证条款,且丁未与丙另行签订保证合同,因此,保证合同未成立;(2)即使保证合同成立,由于合同中未约定为连带责任保证,因此,丁只承担一般保证责任,丙不应该在人民法院强制执行乙财产之前要求丁承担保证责任。

要求:

根据上述资料,回答下列问题。

- (1)乙关于甲戊之间签订的买卖合同无效的观点是否符合规定?并说明理由。
- (2)乙关于自己仍为机床所有权人,并要求戊返还机床的主张是否符合规定?并说明理由。
- (3)乙关于丙无权要求支付未到期的200万元的观点是否符合规定?并说明理由。
- (4)丁与丙的保证合同是否成立?并说明理由。
- (5)丁关于保证形式为一般保证的主张是否符合规定?并说明理由。

2. 嘉业股份公司,在上海证券交易所上市,股本总额8亿元,净资产6亿元,2014年3月5日董事会对以下几种融资方案进行讨论:

(1)发行优先股方案。具体内容如下:a. 公开发行优先股3亿股,筹资4亿元;b. 股息率暂定为6%,以后每年根据市场情况确定股息率;c. 若每年有可分配税后利润的情况下,必须按约定的股息率向优先股股东分配股息;d. 未向优先股股东足额派发股息,差额部分不予累积;e. 优先股分配股息后,还可以同普通股股东一起参加剩余利润分配。

(2)定向增发方案。具体内容如下:非公开发行普通股2亿元,以证券投资基金管理的3只基金、7名自然人和一家境外战略投资者为对象(境外战略投资者将在发行结束后报国务院相关部门备案),境外战略投资者在发行结束之日起12个月不得转让。

(3)公司债券发行方案。具体内容如下,发行债券3亿元,期限是5年,利率为5%,自核准之日起30个月内分3次发行完毕,首期发行额为1亿元。

董事会对三种方案进行讨论后,认为定向增发方案和公司债券方案有不符合规定的地方,且不符合公司的实际情况,所以决定采取优先股发行方案,但对优先股方案中部分不符合规定的地方进行了修改,股东大会通过后。经中国证监会核准发行。

2014年8月25日,A公司发布公告。称其已经持有嘉业股份公司5%的股份。并拟继续增持。

2014年9月25日,A公司再次发布公告称其又增持了嘉业公司5%的股份,但由于股价持续走高,未来12个月不再增持。经查,8月25日,A持有5%的普通股;9月10日,持有7%的普通股和3%的优先股。

要求:

根据上述资料,回答下列问题。

- (1)优先股发行方案中,有哪些内容不符合规定?并说明理由。
 - (2)2014年3月5日的定向增发中,发行对象数量是否符合规定?说明理由。
 - (3)引入境外战略投资者的审批程序和认购股份后限定转让时间是否符合规定?并分别说明理由。
 - (4)债券发行方案中,有哪些内容不符合规定?并说明理由。
 - (5)A公司于9月10日发布公告的行为是否符合规定?并说明理由。
3. 2014年5月5日,因A公司未能偿还对B公司的到期债务,B公司向人民法院提出对

A 公司进行破产清算的申请。

A 公司收到人民法院通知后,于 5 月 9 日提出异议,认为本公司未达破产界限,理由是:第一,B 公司对 A 公司之债权由 C 公司提供连带保证,而 C 公司完全有能力代为清偿该笔债务;第二,尽管 A 公司暂时不能清偿所欠 B 公司债务,但其资产总额超过负债总额,不构成资不抵债。经审查相关证据,人民法院发现:虽然 A 公司的账面资产总额超过负债总额,但其流动资金不足,实物资产大多不能立即变现,无法立即清偿到期债务。据此,人民法院于 5 月 16 日裁定受理 B 公司的破产申请,并指定了管理人。

在该破产案件中,有以下情况:

(1)2014 年 4 月 14 日,人民法院受理了 D 公司诉 A 公司股东甲的债务纠纷案件。D 公司主张,因甲未缴纳出资,故应就 A 公司所欠 D 公司债务承担出资不实责任。该案尚未审结。

(2)A 公司于 2013 年 4 月 8 日向 E 信用社借款 200 万元,期限 1 年。A 公司以其所属厂房为该笔借款提供了抵押担保。2014 年 5 月 18 日,经管理人同意,A 公司向 E 信用社偿还了其所欠 200 万元借款本金及其利息。经查,A 公司用于抵押的厂房市场价值为 500 万元。有其他债权人提出,A 公司向 E 信用社的清偿行为属于破产申请受理后对个别债权人的债务清偿,故认定为无效。

(3)2014 年 6 月 2 日,F 公司向管理人提出,根据其其与 A 公司之间的合同约定,由其提供原材料,委托 A 公司加工了一批产品,现合同到期,要求提货。据查,该批产品价值 50 万元,现存于 A 公司仓库,F 公司已于 2014 年 2 月支付了全部加工费 10 万元。管理人认为该批产品属于债务人财产,故不允许 F 公司提走。

要求:

根据上述内容,分别回答下列问题:

(1)A 公司以 C 公司为其债务提供了连带保证且有能力代为清偿为由,对破产申请提出的异议是否成立?并说明理由。

(2)人民法院以 A 公司现金不足,资产大多不能立即变现清偿债务为由,裁定受理破产申请,是否符合破产法律制度的规定?并说明理由。

(3)对于 D 公司诉 A 公司股东甲的债务纠纷案,在程序上人民法院应如何处理?并说明理由。

(4)有关债权人关于 A 公司向 E 信用社清偿行为无效的主张是否成立?并说明理由。

(5)F 公司是否有权提走其委托 A 公司加工的产品?并说明理由。

4. 甲系 A 公司业务员,负责 A 公司与 B 公司的业务往来事宜。2014 年 2 月,甲离职,但 A 公司并未将这一情况通知 B 公司。2014 年 3 月 3 日,甲仍以 A 公司业务员名义到 B 公司购货,并向 B 公司交付了一张出票人为 A 公司、金额为 30 万元的支票,用于支付货款,但未在支票上记载收款人名称。之后,甲提走货物。后查明,支票上所盖 A 公司公章及财务负责人名章均系甲伪造。

B 公司于 2 月 20 日与公益机构 C 基金会签订书面协议,约定捐赠 30 万元用于救灾。3 月 4 日,B 公司将支票交付 C 基金会,但未在支票上作任何记载。

3 月 5 日,C 基金会为支付 D 公司购买救灾物品的货款,将自己记载为收款人后,将支票背书转让给 D 公司。

3 月 6 日,D 公司将该支票背书转让给向 E 公司,用于购买生产原料。后发现,E 公司向 D

公司出售的原料存在严重质量问题。

3月10日,E公司将支票背书转让给F大学,用于设立奖学金。

3月11日,F大学向支票所记载的付款银行请求付款时,银行发现支票上A公司及其财务负责人的签章印章系伪造,遂拒绝付款。

F大学先后向D、E公司进行追索,均遭拒绝。后F大学又向C基金会追索,C基金会向F大学承担票据责任后,分别向B公司和A公司追索,均遭拒绝。

要求:

根据上述资料,回答下列问题。

(1)D公司是否有权拒绝F大学的追索?并说明理由。

(2)C基金会向F大学承担票据责任后,是否有权向B公司进行追索?是否有权要求B公司继续履行赠与义务?并说明理由。

(3)C基金会是否有权向A公司追索?并说明理由。

(4)C基金会是否有权向甲追索?并说明理由。