

# 2017 年注册会计师考试

## 经济法真题（二）

- 【知识点】抵销
- 【知识点】法律规范构成要素
- 【知识点】破产债权申报
- 【知识点】强制信息披露制度
- 【知识点】物权的概念与种类
- 【知识点】合伙人的债务清偿
- 【知识点】股东出资制度
- 【知识点】变更登记
- 【知识点】票据原因关系对票据行为效力的影响
- 【知识点】公司设立制度
- 【知识点】股东出资制度
- 【知识点】普通合伙企业的设立
- 【知识点】非上市公众公司
- 【知识点】国家出资企业管理者的选择和考核
- 【知识点】公司债券的非公开发行
- 【知识点】反倾销措施
- 【知识点】企业增资
- 【知识点】合营企业
- 【知识点】《反垄断法》的实施机制
- 【知识点】退伙
- 【知识点】退伙
- 【知识点】按份共有
- 【知识点】诉讼时效的种类与起算
- 【知识点】外国投资者并购境内企业
- 【知识点】合伙企业和合伙人的债务清偿、入伙和退伙
- 【知识点】法律关系的客体
- 【知识点】企业国有资产的概念和监督管理体制
- 【知识点】国内信用证
- 【知识点】保证合同
- 【知识点】公司清算
- 【知识点】上市公司重大资产重组
- 【知识点】建设用地使用权
- 【知识点】经营者集中附加限制性条件批准制度
- 【知识点】公司债券持有人的权益保护
- 【知识点】反垄断法的适用范围
- 【知识点】有限合伙企业事务执行的特殊规定
- 【知识点】外国投资者并购境内企业
- 【知识点】人民币加入特别提款权货币篮及其影响
- 【知识点】破产债权申报的一般规则

【知识点】破产债权申报的特殊规定

【知识点】破产债权的确认

【知识点】汇票的背书

【知识点】虚假陈述

【知识点】公司法人资格与股东有限责任

【知识点】董事、监事、高级管理人员制度

【知识点】股票上市与退市

【知识点】解除

【知识点】定金

【知识点】买卖合同

【知识点】借款合同

【知识点】保证

### 一、单项选择题

1. 根据合同法律制度的规定，下列关于抵销的表述中，正确的是（ ）。

- A. 抵销通知为要式
- B. 抵销的意思表示溯及于得为抵销之时
- C. 抵销的效果自通知发出时生效
- D. 抵销可以附条件或者附期限

【答案】B

【解析】（1）选项 A：抵销通知为非要式；（2）选项 C：抵销的效果自通知到达对方时生效（而非“通知时”）；（3）选项 D：抵销不得附条件或者附期限。（P95）

【知识点】抵销

2. 下列关于法律规范与法律条文关系的表述中，正确的是（ ）。

- A. 法律规范等同于法律条文
- B. 法律规范与法律条文一一对应
- C. 法律规范是法律条文的表现形式
- D. 法律条文的内容除法律规范外，还包括法律原则等法要素

【答案】D

【解析】（1）选项 AC：法律规范不同于法律条文。法律条文是法律规范的文字表述形式，是规范性法律文件的基本构成要素；法律规范是法律条文的内容，法律条文是法律规范的表现形式。（2）选项 B：法律规范与法律条文不一一对应，一项法律规范的内容可以表现在不同法律条文甚至不同的规范性法律文件中，同样，一个法律条文也可以反映若干法律规范的内容。（P5-6）

【知识点】法律规范构成要素

3. 根据企业破产法律制度的规定，下列各项中，免于申报的破产债权是（ ）。

- A. 有担保的债权
- B. 地方税收债权
- C. 职工劳动债权
- D. 社会保障债权

【答案】C

【解析】债务人所欠职工的工资和医疗、伤残补助、抚恤费用，所欠的应当划入职工个人账户的基本养老保险、基本医疗保险费用，以及法律、行政法规规定应当支付给职工的补偿金，

不必申报，由管理人调查后列出清单并予以公示。(P312)

【知识点】破产债权申报

4. 根据证券法律制度的规定，招股说明书的有效期为6个月。该有效期的起算日是（ ）。

- A. 发行人全体董事在招股说明书上签名、盖章之日
- B. 招股说明书在中国证监会指定网站第一次全文刊登之日
- C. 中国证监会核准发行申请前招股说明书最后一次签署之日
- D. 保荐人及保荐代表人在核查意见上签字、盖章之日

【答案】C

【解析】招股说明书的有效期为6个月，自中国证监会核准发行申请前招股说明书最后一次签署之日起算。(P210)

【知识点】强制信息披露制度

5. 根据物权法律制度的规定，下列各项中，属于独立物权的是（ ）。

- A. 地役权
- B. 建设用地使用权
- C. 质权
- D. 抵押权

【答案】B

【解析】选项ACD：属于从物权。(P41)

【知识点】物权的概念与种类

6. 某普通合伙企业合伙人甲享有合伙财产份额价值为10万元，因个人车辆修理而欠乙修理费5万元，到期无力清偿。同时乙欠合伙企业5万元未清偿；合伙企业未向甲支付上一年度应分配利润10万元。债权人乙提出的下列主张中，符合合伙企业法律制度规定的是（ ）。

- A. 以甲欠乙的修理费抵销乙欠合伙企业的货款
- B. 请求人民法院强制执行甲在合伙企业中的财产份额以清偿修理费
- C. 代位行使甲对合伙企业上一年度全部可分配利润的请求权
- D. 直接取得甲在合伙企业中价值5万元的财产份额

【答案】B

【解析】(1) 选项AC：合伙人发生与合伙企业无关的债务，相关债权人不得以其债权“抵销”其对合伙企业的债务；也不得“代位”行使合伙人在合伙企业中的权利。(2) 选项BD：合伙人的自有财产不足清偿其与合伙企业无关的债务的，该合伙人可以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。(P139)

【知识点】合伙人的债务清偿

7. 甲有限责任公司成立于2017年1月5日。公司章程规定，股东乙以其名下的一套房产出资。乙于1月7日将房产交付公司，但未办理权属变更手续。5月9日，股东丙诉至人民法院，要求乙履行出资义务。5月31日，人民法院责令乙于10日内办理权属变更手续。6月6日，乙完成办理权属变更手续。根据公司法律制度的规定，乙享有股东权利的起始日期是（ ）。

- A. 1月5日
- B. 6月6日

- C. 1 月 7 日
- D. 5 月 31 日

【答案】C

【解析】出资人以房屋、土地使用权或者需要办理权属登记的知识产权等财产出资，已经交付公司使用但未办理权属变更手续的，公司、其他股东或者公司债权人主张认定出资人未履行出资义务的，人民法院应当责令当事人在指定的合理期间内办理权属变更手续；在指定的期间内办理了权属变更手续的，人民法院应当认定其已经履行了出资义务；出资人主张自其实际交付财产（1 月 7 日）给公司使用时享有相应股东权利的，人民法院应予支持。（P158）

【知识点】股东出资制度

8. 甲公司与乙银行签订 300 万元的借款合同，以甲的房屋提供债权额为 300 万元的抵押担保，并已办理登记。其后，借款合同的借款金额增加为 400 万元，仍以该房屋提供抵押担保，担保债权额相应增加为 400 万元。为使新增抵押生效，根据物权法律制度的规定，乙银行应向不动产登记机构申请的登记类型是（ ）。

- A. 更正登记
- B. 预告登记
- C. 变更登记
- D. 转移登记

【答案】C

【解析】抵押担保的主债权数额发生变化的，不动产权利人可以向不动产登记机构申请变更登记。（P46）

【知识点】变更登记

9. A 公司因急需资金，将其作为收款人的一张已获银行承兑的商业汇票背书转让给 B 公司。汇票票面金额为 50 万元，B 公司向 A 公司支付现金 42 万元作为取得该汇票的对价。根据票据法律制度的规定，下列关于 A 公司背书行为效力及其理由的表述中，正确的是（ ）。

- A. 背书行为有效，因为 A 公司是票据权利人
- B. 背书行为无效，因为不具有真实的交易关系
- C. 背书行为有效，因为该汇票已获银行承兑
- D. 背书行为无效，因为 B 公司支付的对价过低

【答案】B

【解析】如果票据授受的原因是“票据权利买卖”，应当认定当事人之间不存在真实的交易关系，将导致相应的票据行为无效。（P352）

【知识点】票据原因关系对票据行为效力的影响

10. 甲、乙、丙三人拟设立一有限责任公司。在公司设立过程中，甲在搬运为公司购买的办公家具时，不慎将丁撞伤。根据公司法律制度的规定，下列关于对丁的侵权责任承担的表述中，正确的是（ ）。

- A. 若公司未成立，丁仅能请求甲承担该侵权责任
- B. 若公司成立，则由公司自动承受该侵权责任
- C. 若公司未成立，丁应先向甲请求赔偿，不足部分再由乙、丙承担
- D. 无论公司是否成立，该侵权责任应由甲、乙、丙共同承担

【答案】B

【解析】发起人如因设立公司而对他人造成损害的，公司成立后应自动承受该侵权责任；公

司未成立的，受害人有权请求全体发起人承担连带责任；公司或者无过错的发起人承担赔偿责任后，可以向有过错的发起人追偿。（P156）

**【知识点】** 公司设立制度

11. 甲盗用乙的身份证，以乙的名义向丙公司出资。乙被记载于丙公司股东名册，并进行了工商登记，但直至出资期限满仍未履行出资义务。根据公司法律制度的规定，下列关于出资责任承担的表述中，正确的是（ ）。

- A. 乙承担出资责任
- B. 甲承担出资责任
- C. 乙首先承担出资责任，不足部分再由甲补足
- D. 甲、乙对出资承担连带责任

**【答案】** B

**【解析】**冒用他人名义出资并将该他人作为股东在公司登记机关登记的，冒名登记行为人应当承担相应责任；公司、其他股东或者公司债权人以未履行出资义务为由，请求被冒名登记的股东承担补足出资责任或者对公司债务不能清偿部分的赔偿责任的，人民法院不予支持。（P160）

**【知识点】** 股东出资制度

12. 根据合伙企业法律制度的规定，下列关于普通合伙企业合伙人的表述中，正确的是（ ）。

- A. 上市公司可以成为合伙人
- B. 限制民事行为能力的自然人不能成为合伙人
- C. 非法人组织不能成为合伙人
- D. 公益性社会团体可以成为合伙人

**【答案】** B

**【解析】**（1）选项 AD：国有独资公司、国有企业、上市公司以及公益性的事业单位、社会团体不得成为普通合伙人。（2）选项 C：合伙人可以是自然人，也可以是法人或者其他组织（如个人独资企业、合伙企业）。（P129）

**【知识点】** 普通合伙企业的设立

13. 根据证券法律制度的规定，下列关于非上市公众公司的表述中，正确的是（ ）。

- A. 非上市公众公司不包括虽然在全国中小企业股份转让系统进行公开转让，但股东人数未超过 200 人的股份有限公司
- B. 非上市公众公司向特定对象发行股票，无须中国证监会核准
- C. 非上市公众公司包括股票向特定对象转让导致股东累计超过 200 人，但其股票未在证券交易所上市交易的股份有限公司
- D. 非上市公众公司经中国证监会核准，可以在全国中小企业股份转让系统向不特定对象公开发

**【答案】** C

**【解析】**（1）选项 A：只要股份有限公司申请其股票在全国中小企业股份转让系统“公开转让”，不论申请之前其股东人数是否超过 200 人，该公司均成为非上市公众公司。（2）选项 B：已经成为非上市公众公司的，向特定对象发行股票时，原则上必须经过中国证监会的核准。但在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让股票的非上市公众公司，向特定对象发行股票后股东累计不超过 200 人的，豁免向中国证监会申请核准，由全国中小企业股份转让系

统自律管理。(3) 选项 D: 非上市公众公司“公开转让股票”应当在全国中小企业股份转让系统进行。非上市公众公司经中国证监会核准向“不特定对象公开发行股票”, 应当申请在“证券交易所”上市交易。(P215)

**【知识点】**非上市公众公司

14. 根据企业国有资产法律制度的规定, 在选择国有资本控股公司的企业管理者时, 履行出资人职责的机构享有的权限是 ( )。

- A. 任免企业的经理、副经理
- B. 任免企业的财务负责人和其他高级管理人员
- C. 任免企业的董事长、副董事长、董事和监事
- D. 向企业的股东会或股东大会提出董事、监事人选

**【答案】**D

**【解析】**履行出资人职责的机构对管理者的任免范围:(1) 国有独资企业: 任免总经理、副总经理、财务负责人和其他高级管理人员;(2) 国有独资公司: 任免董事长、副董事长、董事、监事会主席和监事;(3) 国有资本控股公司、国有资本参股公司: 向股东会、股东大会提出董事、监事人选。(P402)

**【知识点】**国家出资企业管理者的选择和考核

15. 甲股份有限公司非公开发行债券, 乙证券公司担任承销商。下列关于此次非公开发行的表述中, 符合证券法律制度规定的是 ( )。

- A. 本次非公开发行的债券在发行后可申请在证券交易所转让
- B. 债券发行后进行转让的, 持有本次发行债券的合格投资者合计不得超过 300 人
- C. 净资产不低于 500 万元的企业法人可以作为本次非公开发行债券的合格投资者
- D. 乙证券公司应在本次发行完成后 5 个工作日内向中国证监会备案

**【答案】**A

**【解析】**(1) 选项 B: 债券发行后进行转让的, 持有本次发行债券的合格投资者合计不得超过 200 人。(2) 净资产不低于 1000 万元的企事业单位法人、合伙企业可以作为本次非公开发行债券的合格投资者。(3) 选项 D: 非公开发行公司债券, 承销机构或依法自行销售的发行人应当在每次发行完成后 5 个工作日内向“中国证券业协会”备案。(P240)

**【知识点】**公司债券的非公开发行

16. 根据对外贸易法律制度的规定, 决定征收反倾销税的机构是 ( )。

- A. 商务部
- B. 国家税务总局
- C. 财政部
- D. 国务院关税税则委员会

**【答案】**D

**【解析】**征收临时反倾销税, 由商务部提出建议, “国务院关税税则委员会”根据商务部的建议作出决定, 由商务部予以公告。(P509)

**【知识点】**反倾销措施

17. 国有资产监督管理机构负责审核国家出资企业的增资行为。其中, 因增资致使国家不再拥有所出资企业控股权的, 须由国有资本监督管理机构报特定主体批准。该特定主体是 ( )。

- A. 本级人民政府
- B. 国家出资企业所在地省级人民政府
- C. 上级人民政府
- D. 上级国有资产监督管理机构

【答案】A

【解析】国有资产监督管理机构负责审核国家出资企业的增资行为。其中，因增资致使国家不再拥有所出资企业控股权的，须由国有资本监督管理机构报本级人民政府批准。（P423）

【知识点】企业增资

18. 下列关于中外合资经营企业的组织形式和组织机构的表述中，符合涉外投资法律制度规定的是（ ）。

- A. 合营企业的组织形式可以为有限责任公司，也可以为合伙企业或股份有限公司
- B. 合资股份公司的组织机构应按照《公司法》关于股份有限公司组织机构的规定办理
- C. 合营企业的组织形式为有限责任公司的，股东会是其最高权力机构
- D. 总经理是合营企业的法定代表人

【答案】B

【解析】（1）选项 A：合营企业的组织形式为有限责任公司或者股份有限公司（不包括合伙企业）。（2）选项 C：合营企业的组织形式为有限责任公司的，董事会是其最高权力机构。（3）选项 D：董事长是合营企业的法定代表人。（P438）

【知识点】合营企业

19. 根据我国反垄断执法机构的职责分工，负责不涉及价格的滥用行政权力排除、限制竞争行为的执法工作的机构是（ ）。

- A. 商务部
- B. 国务院反垄断委员会
- C. 国家工商总局
- D. 国家发展改革委

【答案】C

【解析】（1）国家工商局负责非价格垄断行为，滥用市场支配地位，滥用行政权力排除、限制竞争方面的反垄断执法工作；（2）国家发改委负责依法查处价格垄断行为；（3）商务部负责经营者集中行为的反垄断审查工作。（P453）

【知识点】《反垄断法》的实施机制

20. 某普通合伙企业合伙人甲死亡，其未成年子女乙、丙是其全部合法继承人。根据合伙企业法律制度规定，下列表述中，正确的是（ ）。

- A. 乙、丙因继承甲的财产份额自动取得合伙人资格
- B. 经全体合伙人一致同意，乙、丙可以成为有限合伙人
- C. 乙、丙可以继承甲的财产份额，但不能成为合伙人
- D. 应解散合伙企业，清算后向乙、丙退还甲的财产份额

【答案】B

【解析】普通合伙人的继承人为无民事行为能力人或者限制民事行为能力人的，经全体合伙人一致同意，可以依法成为有限合伙人，普通合伙企业依法转为有限合伙企业；全体合伙人未能一致同意的，合伙企业应当将被继承合伙人的财产份额退还该继承人。（P141）

【知识点】退伙

21. 根据合伙企业法律制度的规定, 下列各项中, 构成有限合伙人当然退伙情形的是( )。

- A. 作为有限合伙人的法人被宣告破产
- B. 作为有限合伙人的自然人故意给合伙企业造成损失
- C. 作为有限合伙人的自然人被宣告失踪
- D. 作为有限合伙人的自然人丧失民事行为能力

【答案】A

【解析】(1) 选项 B: 作为有限合伙人的自然人故意给合伙企业造成损失, 经其他合伙人一致同意, 可以决议将其除名。(2) 选项 C: 作为有限合伙人的自然人死亡或者被依法宣告死亡, 当然退伙。(3) 选项 D: 作为有限合伙人的自然人丧失民事行为能力, 并不当然退伙。(P147)

【知识点】退伙

22. 朋友 6 人共同出资购买一辆小汽车, 未约定共有形式, 且每人的出资额也不能确定。部分共有人欲对外转让该车。为避免该转让成为无权处分, 在没有其他约定的情况下, 根据物权法律制度的规定, 同意转让的共有人至少应当达到的人数是( )。

- A. 4 人
- B. 3 人
- C. 6 人
- D. 5 人

【答案】A

【解析】(1) 共有人对共有的不动产没有约定为按份共有或者共同共有, 除共有人具有家庭关系等外, 视为按份共有; 按份共有人对共有的不动产或者动产享有的份额, 可以约定; 没有约定或者约定不明确的, 按照出资额确定; 不能确定出资额的, 视为等额享有;(2) 按份共有中, 处分共有的不动产或者动产, 当经占份额  $2/3$  以上 ( $\geq 2/3$ ) 的按份共有人同意, 但共有人之间另有约定的除外。本题中, 朋友 6 人等额享有该汽车, 故同意转让的共有人至少应当达到的人数是  $6 \times 2/3 = 4$  人。(P49-50)

【知识点】按份共有

23. 根据民事法律制度的规定, 下列关于诉讼时效起算的表述中, 正确的是( )。

- A. 当事人约定同一债务分期履行的, 从最后一期履行期限届满之日起算
- B. 可撤销合同的撤销权, 从当事人知道或应当知道撤销事由之日起算
- C. 请求他人不作为的, 自义务人违反不作为义务时起算
- D. 国家赔偿的, 自国家机关及其工作人员实施违法行为时起算

【答案】A

【解析】(1) 选项 B: 可撤销合同受除斥期间的限制, 不适用诉讼时效的规定。(2) 选项 C: 请求他人不作为的, 应当自权利人知道义务人违反不作为义务时起算。(3) 选项 D: 国家赔偿的, 自国家机关及其工作人员行使职权时的行为被依法确认为违法之日起算。(P35)

【知识点】诉讼时效的种类与起算

24. 甲境外公司控股股东拟以股权作为支付手段并购乙境内公司。根据涉外投资法律制度的规定, 甲公司及其管理层最近一定年限内应未受到监管机构的处罚。该一定年限是( )。

- A. 2 年
- B. 5 年



C. 3 年

D. 4 年

【答案】C

【解析】外国投资者以股权作为支付手段并购境内公司的，境外公司应合法设立并且其注册地具有完善的公司法律制度，且公司及其管理层最近 3 年未受到监管机构的处罚。（P490）

【知识点】外国投资者并购境内企业

## 二、多项选择题

1. 甲、乙和丙设立某普通合伙企业，从事餐饮服务，2017 年 6 月 5 日，甲退伙：6 月 10 日，丁入伙。6 月 9 日，合伙企业经营的餐厅发生卡式燃气炉灼伤顾客戊的事件，需要支付医疗费用等总计 45 万元，经查，该批燃气炉系当年 4 月合伙人共同决定购买，其质量不符合相关国家标准。该合伙企业支付 30 万元赔偿后已无赔偿能力。现戊请求合伙人承担其余 15 万元赔偿责任。根据合伙企业法律制度的规定，应承担赔偿责任的合伙人有（ ）。

A. 甲

B. 丁

C. 乙

D. 丙

【答案】ABCD

【解析】（1）选项 CD：合伙企业不能清偿到期债务的，普通合伙人承担无限连带责任。在本题中，乙、丙作为普通合伙人，应当对合伙企业不能清偿的债务承担无限连带责任。（2）选项 A：普通合伙人退伙后，对基于其退伙前的原因发生的合伙企业债务，承担无限连带责任。在本题中，发生事故的燃气炉系当年 4 月合伙人共同决定购买，其质量不符合相关国家标准，此时甲依然是普通合伙人，应当对此承担无限连带责任。（3）选项 B：普通合伙人入伙，新合伙人对入伙前合伙企业的债务承担无限连带责任。（P138-141）

【知识点】合伙企业和合伙人的债务清偿、入伙和退伙

2. 下列各项中，属于法律关系客体的有（ ）。

A. 建筑物

B. 自然人的不作为

C. 有价证券

D. 人格利益

【答案】ABCD

【解析】法律关系的客体包括物、行为、人格利益、智力成果。（1）选项 AC：属于物，是物权法律关系的客体。（2）选项 B：行为包括作为和不作为。（P13）

【知识点】法律关系的客体

3. 根据企业国有资产法律制度的规定，下列各项中，属于国务院和地方人大政府依法履行出资人职责时应遵循的原则有（ ）。

A. 政企分开

B. 社会公共管理职能与企业国有资产出资人职能分开

C. 保护消费者合法权益

D. 不干预企业依法自主经营

【答案】ABD

【解析】国务院和地方人民政府应当按照政企分开、社会公共管理职能与企业国有资产出资

人职能分开、不干预企业依法自主经营的原则，依法履行出资人职责。（P398）

【知识点】企业国有资产的概念和监督管理体制

4. 根据支付结算法律制度的规定，下列关于国内信用证（简称信用证）的表述中，正确的有（ ）。

- A. 信用证具有融资功能
- B. 开证行可以单方修改或撤销信用证
- C. 信用证与作为其依据的买卖合同相互独立
- D. 受益人可以将信用证的部分权利转让给他人

【答案】AC

【解析】选项 BD：我国的信用证为不可撤销（不得修改或者撤销）、不可转让的跟单信用证。（P387）

【知识点】国内信用证

5. 保证合同是保证人与债权人订立的在主债务人不履行其债务时，由保证人按照约定履行债务或者承担责任的协议。根据合同法律制度的规定，下列关于保证合同性质的表述中，正确的有（ ）。

- A. 单务合同
- B. 要式合同
- C. 有偿合同
- D. 诺成合同

【答案】ABD

【解析】保证合同是单务合同、无偿合同、诺成合同、要式合同、从合同。（P85）

【知识点】保证合同

6. 根据公司法律制度的规定，清算组在清算期间可以行使的职权有（ ）。

- A. 清理公司财产，分别编制资产负债表和财产清单
- B. 处理公司清偿债务后的剩余财产
- C. 通知、公告债权人
- D. 代表公司参与民事诉讼

【答案】ABCD

【解析】清算组在清算期间行使下列职权：（1）清理公司财产，分别编制资产负债表和财产清单；（2）通知、公告债权人；（3）处理与清算有关的公司未了结的业务；（4）清缴所欠税款以及清算过程中产生的税款；（5）清理债权、债务；（6）处理公司清偿债务后的剩余财产；（7）代表公司参与民事诉讼活动。（P202）

【知识点】公司清算

7. 上市公司发行股份购买资产时，发行股份的价格不得低于市场参考价的 90%。市场参考价为本次发行股份购买资产的董事会决议公告日前特定时间段的公司股票交易均价。下列各项中，属于该特定时间段的有（ ）。

- A. 20 个交易日
- B. 120 个交易日
- C. 60 个交易日
- D. 90 个交易日

【答案】ABC

【解析】上市公司发行股份的价格不得低于市场参考价的 90%，市场参考价为本次发行股份购买资产的董事会决议公告日前 20 个交易日、60 个交易日或者 120 个交易日的公司股票交易均价之一。（P271）

【知识点】上市公司重大资产重组

8. 根据物权法律制度的规定，下列关于建设用地使用权的表述中，正确的有（ ）。

- A. 兴办乡镇企业需要对集体土地建设利用的，必须先将土地征归国有，然后取得国有建设用地使用权
- B. 住宅建设用地使用权期间届满的，自动续期
- C. 建设用地使用权出让，优先考虑双方协议的方式，协议不成，则采取拍卖、招标方式
- D. 用于商业开发的建设用地，不得以划拨方式取得建设用地使用权

【答案】BD

【解析】（1）选项 A：原则上，除兴办乡镇企业、村民建设住宅、乡（镇）村公共设施以及公益事业建设经依法批准使用本集体经济组织农民集体所有土地的外，其他对集体土地的建设利用，都必须先征归国有，然后取得国有建设用地使用权；（2）选项 C：建设用地使用权出让，可以采取拍卖、招标或者双方协议的方式，其中，工业、商业、旅游、娱乐和商品住宅等经营性用地以及同一土地有两个以上意向用地者的，应当采取招标、拍卖等公开竞价的方式出让，没有条件，不能采取拍卖、招标方式的，可以采取双方协议的方式。（P57-58）

【知识点】建设用地使用权

9. 为消除经营者集中对竞争造成的不利影响，反垄断执法机构可以在批准集中时附加业务剥离的条件。下列关于业务剥离的表述中，符合反垄断法律制度规定的有（ ）。

- A. 剥离受托人可以是法人和其他组织，也可以是自然人
- B. 监督受托人不得披露其在履职过程中向商务部提交的各种报告及相关信息
- C. 剥离受托人的报酬由剥离义务人支付，监督受托人的报酬由反垄断执法机构支付
- D. 在受托剥离中，剥离受托人有权以无底价方式出售剥离业务

【答案】ABD

【解析】选项 C：剥离义务人负责支付监督受托人和剥离受托人报酬。（P476）

【知识点】经营者集中附加限制性条件批准制度

10. 根据证券法律制度的规定，下列各项中，属于债券受托管理人应当召集债券持有人会议的情形有（ ）。

- A. 拟变更债券募集说明书的约定
- B. 发行人拟增加注册资本
- C. 发行人不能按期支付本息
- D. 担保物发生重大变化

【答案】ACD

【解析】存在下列情形的，债券受托管理人应当召集债券持有人会议：（1）拟变更债券募集说明书的约定（选项 A 正确）；（2）拟修改债券持有人会议规则；（3）拟变更债券受托管理人或者受托管理协议的主要内容；（4）发行人不能按期支付本息（选项 C 正确）；（5）发行人减资、合并、分立、解散或者申请破产；（6）保证人、担保物或者其他偿债保障措施发生重大变化（选项 D 正确）；（7）发行人、单独或者合计持有本期债券总额 10% 以上的债券持有人书面提议召开；（8）发行人管理层不能正常履行职责，导致发行人债务清偿能力面临严

重不确定性，需要依法采取行动的；（9）发行人提出债务重组方案的；（10）发生其他对债券持有人权益有重大影响的事项。（P242）

【知识点】公司债券持有人的权益保护

11. 下列关于《反垄断法》适用范围的表述中，正确的有（ ）。

- A. 只要行为人是我国公民或境内企业，无论该行为是否发生在境内，均应适用《反垄断法》
- B. 只要行为人是我国公民或境内企业，无论该行为是否对境内市场竞争产生排除、限制影响，均应适用《反垄断法》
- C. 只要垄断行为发生在境内，无论该行为是否对境内市场竞争产生排除、限制影响，均应适用《反垄断法》
- D. 只要垄断行为对境内市场竞争产生排除、限制影响，无论该行为是否发生在境内，均应适用《反垄断法》

【答案】CD

【解析】中华人民共和国境内经济活动中的垄断行为，适用《反垄断法》；中华人民共和国境外的垄断行为，对境内市场竞争产生排除、限制影响的，适用《反垄断法》。（P447）

【知识点】反垄断法的适用范围

12. 根据合伙企业法律制度的规定，下列有限合伙人的行为中，视为执行合伙事务的有（ ）。

- A. 参与决定普通合伙人退伙
- B. 参与决定合伙企业为第三人提供担保
- C. 参与决定出售合伙企业房产
- D. 为合伙企业提供担保

【答案】BC

【解析】有限合伙人的下列行为，不视为执行合伙事务：（1）参与决定普通合伙人入伙、退伙（选项 A 错误）；（2）对企业的经营管理提出建议；（3）参与选择承办有限合伙企业审计业务的会计师事务所；（4）获取经审计的有限合伙企业财务会计报告；（5）对涉及自身利益的情况，查阅有限合伙企业财务会计账簿等财务资料；（6）在有限合伙企业中的利益受到侵害时，向有责任的合伙人主张权利或者提起诉讼；（7）执行事务合伙人怠于行使权利时，督促其行使权利或者为了本企业的利益以自己的名义提起诉讼；（8）依法为本企业提供担保（选项 D 错误）。

（P145）

【知识点】有限合伙企业事务执行的特殊规定

13. 根据涉外投资法律制度的规定，外国投资者以股权作为支付手段并购境内公司的，所涉及的境内外公司的股权应符合特定条件。下列各项中，属于该特定条件的有（ ）。

- A. 股东合法持有并依法可以转让
- B. 境外公司股权如挂牌交易的，最近 3 年交易价格稳定
- C. 无所有权争议
- D. 没有设定质押及任何其他权利限制

【答案】ACD

【解析】外国投资者以股权作为支付手段并购境内公司所涉及的境内外公司的股权，应符合以下条件：（1）股东合法持有并依法可以转让；（2）无所有权争议且没有设定质押及任何其

他权利限制；（3）境外公司的股权在境外公开合法证券交易市场（柜台交易市场除外）挂牌交易；（4）境外公司的股权最近 1 年交易价格稳定。（P490）

【知识点】外国投资者并购境内企业

14. 下列货币中，属于特别提款权货币篮组成货币的有（ ）。

- A. 美元
- B. 加拿大元
- C. 英镑
- D. 人民币

【答案】ACD

【解析】特别提款权货币篮包括：人民币、美元、欧元、日元和英镑。（P520）

【知识点】人民币加入特别提款权货币篮及其影响

### 三、案例分析题

#### （一）

2016 年 6 月 3 日，人民法院裁定受理债务人甲公司的破产申请。同日，人民法院发布受理破产申请的公告，确定债权人申报债权的期限。在此期限内，管理人收到以下债权申报：

（1）A 公司曾为甲公司的 50 万元银行借款提供连带责任。2016 年 3 月，因甲公司无力偿还借款，A 公司承担连带保证责任，向银行支付 50 万元借款本息。A 公司因此向管理人申报 50 万元借款本息的债权。

（2）甲公司欠 B 信用社 60 万元借款未还。C 公司为该笔借款提供连带保证，但尚未承担保证责任。B 信用社向管理人申报 60 万元借款本息的债权后，C 公司也提出相同金额债权的申报。

（3）甲公司的关联企业乙公司也进入破产程序。甲公司和乙公司对 D 公司负有 70 万元的连带债务。D 公司向乙公司管理人申报 70 万元债权后，又向甲公司管理人申报该 70 万元债权。

（4）甲公司长期拖欠 E 公司货款，累计 20 万元。E 公司申报 20 万元本息的债权。甲公司管理人收到上述申报后，审查了 A、B、C、D、E 五家债权人的相关资料，认为 E 公司主张的债权已经超过诉讼时效期间，故未将 E 公司申报的债权编入债权登记表。

根据上述内容，分别回答下列问题。

（1）根据企业破产法律制度的规定，债权人申报债权的最短期限和最长期限分别是多少？

（2）甲公司管理人对 A 公司申报的 50 万元借款本息债权应否确认？并说明理由。

（3）甲公司管理人对 C 公司申报的 60 万元借款本息债权应否确认？并说明理由。

（4）甲公司管理人对 D 公司申报的 70 万元债权应否确认？并说明理由。

（5）甲公司管理人将 E 公司债权编入债权登记表的理由是否成立？并说明理由。

【答案】

（1）债权人申报债权的期限，最短不得少于 30 日，最长不得超过 3 个月。（P311）

【知识点】破产债权申报的一般规则

（2）管理人对 A 公司申报的 50 万元借款本息债权应予确认。根据规定，债务人的保证人已经代替债务人清偿债务的，以其对债务人的求偿权申报债权。（P312）

【知识点】破产债权申报的特殊规定

（3）管理人对 C 公司申报的 60 万元借款本息债权不应予以确认。根据规定，债权人已向管理人申报全部债权的，保证人不能再申报债权。（P313）

【知识点】破产债权申报的特殊规定

（4）管理人对 D 公司申报的 70 万元债权应予确认。根据规定，连带债务人数人均被裁定适

用破产程序的，其债权人有权就全部债权分别在各破产案件中申报债权。（P313）

**【知识点】破产债权申报的特殊规定**

（5）管理人不得将 E 公司债权编入债权登记表的理由不成立。根据规定，管理人必须将申报的债权全部登记在债权登记表上，不允许以其认为债权超过诉讼时效或不能成立等为由拒绝编入债权登记表。（P315）

**【知识点】破产债权的确认**

（二）

2017 年 2 月 10 日，甲公司向乙公司签发一张金额为 50 万元的商业汇票，以支付所欠货款。汇票到期日为 2017 年 8 月 10 日。A 银行作为承兑人在汇票票面上签章。

3 月 10 日，乙公司将该汇票背书转让给丙公司，用于支付装修工程款，并在汇票上注明：“票据转让于工程验收合格后生效。”后丙公司施工的装修工程因存在严重质量问题未能通过验收。

4 月 10 日，丙公司将该汇票背书转让给丁公司，用于支付房屋租金。丁公司随即将该汇票背书转让给戊公司，用于购买办公设备，并在汇票背书人栏内记载“不得转让”字样。

5 月 10 日，戊公司将该汇票背书转让给庚公司，用于支付咨询服务费用，但未在汇票被背书人栏内记载庚公司名称。

8 月 15 日，庚公司持该汇票向 A 银行提示付款。A 银行以庚公司名称未记载于汇票被背书人栏内为由拒付。庚公司在汇票被背书人栏内补记本公司名称后，再次向 A 银行提示付款。A 银行以自行补记不具效力为由再次拒付。庚公司向乙、丙、丁、戊公司追索，均遭拒绝。其中，丙公司的拒绝理由是，丁公司在汇票背书人栏内记载有“不得转让”字样；乙公司的拒绝理由是，丙公司的装修工程未通过验收，不符合乙公司在汇票上注明的转让生效条件。

根据上述内容，分别回答下列问题：

- （1）A 银行第一次拒付的理由是否成立？并说明理由。
- （2）A 银行第二次拒付的理由是否成立？并说明理由。
- （3）丙公司拒绝庚公司追索的理由是否成立？并说明理由。
- （4）乙公司拒绝庚公司追索的理由是否成立？并说明理由。

**【答案】**

（1）A 银行第一次拒付的理由成立。根据规定，被背书人名称是背书行为的绝对应记载事项，有权提示付款的持票人应为票面上记载的权利人。在本题中，在补记之前，庚公司不享有票据权利。（P366）

**【知识点】汇票的背书**

（2）A 银行第二次拒付的理由不成立。根据规定，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具有同等法律效力。本题中，在补记之后，庚公司享有票据权利，A 银行不能拒绝付款。（P366）

**【知识点】汇票的背书**

（3）丙公司拒绝庚公司追索的理由不成立。根据规定，背书人在汇票上记载“不得转让”字样，其后手再背书转让的，原背书人（丁公司）对后手的被背书人不承担保证责任，但其他票据债务人（包括但不限于丙公司）仍应当对持票人（庚公司）承担票据责任。（P367）

**【知识点】汇票的背书**

（4）乙公司拒绝庚公司追索的理由不成立。根据规定，背书时附有条件的，所附条件不具有汇票上的效力，即不影响背书行为本身的效力。（P367）

（或者，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，装修工程未通过验收属于基本基础关系的抗辩，是对人抗辩，乙公司只能对丙公司提出，不能对善意且支付相当对价的持票人庚公司提出。）

## 【知识点】汇票的背书

### (三)

2011年11月，甲股份有限公司（简称“甲公司”）拟向中国证监会（简称“证监会”）提交首次公开发行并上市（简称“IPO”）的申请。为解决公司应收账款余额过大问题，顺利实现上市目标，甲公司董事长赵某决定通过外部借款、伪造银行单据等方式冲减应收账款。2011年12月至2013年6月间，甲公司通过上述方式虚构回收应收账款1.5亿元。

2014年1月，甲公司取得证监会《关于核准甲公司首次公开发行股票并上市的批复》。3月，甲公司发布招股说明书，其中包含上述2011年至2013年间应收账款回收情况的虚假财务数据。乙会计师事务所为甲公司IPO提供审计服务并开具了无保留意见的审计报告。丙律师事务所为甲公司的招股说明书出具法律意见书，其中载明“根据上市申请人提供的相关文件、乙会计师事务所出具的审计报告及本所律师核查，……上市申请人在最近三年财务会计报告中无虚假记载……”。

2014年12月22日，投资者钱某以每股16.5元的价格买入甲公司股票1万股；2015年3月10日，钱某以每股14.3元的价格卖出其中5000股，其余部分继续持有。

2015年7月，证监会启动对甲公司违法行为的调查。经查，乙会计师事务所在对甲公司2012年财务报表中的应收账款进行审计时，向甲公司46家客户发出询证函，有30家客户未回函，会计师仅对其中4家进行了替代测试；丙律师事务所则未对甲公司减少应收账款而伪造的重大借款合同进行核查、验证。

证监会还查明，赵某存在假借其他员工名义从公司借款供个人使用的情形。截止2013年12月31日，累计借款金额达6000万元；招股说明书中未披露该事项。

另外，在接受证监会调查过程中，甲公司董事孙某称：“公司都由董事长赵某说了算，我平时对公司事务不怎么关注，对公司会议只是例行参加，只负责签字。”

2016年7月7日，证监会对甲公司出具行政处罚决定书。7月14日，甲公司被实行退市风险警示，复牌交易。投资者李某于7月14日以每股3.5元的价格买入甲公司股票2万股，之后甲公司股价持续下跌。李某于7月22日以每股2.5元的价格将持有的2万股股票全部卖出。

投资者钱某于7月25日以每股2.3元的价格卖出其剩余的5000股甲公司股票。

复牌交易30个交易日后，证券交易所暂停甲公司股票交易。2017年6月21日，证券交易所决定终止甲公司股票上市。

根据上述内容，分别回答下列问题。

- (1) 赵某应对招股说明书中的虚假财务数据承担行政法律责任？并说明理由。
- (2) 乙会计师事务所应对招股说明书中的虚假财务数据承担行政法律责任？并说明理由。
- (3) 丙律师事务所应对招股说明书中的虚假财务数据承担行政法律责任？并说明理由。
- (4) 赵某从公司借款的行为是否符合公司法律制度的规定？并说明理由。
- (5) 孙某“平时对公司事务不怎么关注，对公司会议只是例行参加，只负责签字”的行为是否符合公司法律制度的规定？并说明理由。
- (6) 证券交易所终止甲公司上市的决定是否符合证券法律制度的规定？并说明理由。
- (7) 投资者李某能否要求甲公司赔偿其投资损失？并说明理由。
- (8) 投资者钱某能否要求甲公司赔偿其于2015年3月10日和2016年7月25日两次卖出甲公司股票的投资损失？并分别说明理由。

### 【答案】

(1) 赵某应对招股说明书中的虚假财务数据承担行政法律责任。根据规定，发行人、上市公司的董事、监事和高级管理人员，负有保证信息披露真实、准确、完整、及时和公平义务，

应当视情形认定为直接负责的主管人员或者其他直接责任人员承担行政责任,但其能够证明已尽忠实、勤勉义务,没有过错的除外。在本题中,赵某为甲公司董事长,赵某直接决定通过外部借款、伪造银行单据等方式冲减应收账款,应当认定为直接负责的主管人员。(P273)

【知识点】虚假陈述

(2) 乙会计师事务所应对招股说明书中的虚假财务数据承担行政法律责任。根据规定,证券服务机构未勤勉尽责,所制作、出具的文件有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏的,应当承担行政责任。(P274)

【知识点】虚假陈述

(3) 丙律师事务所应对招股说明书中的虚假财务数据承担行政法律责任。根据规定,证券服务机构未勤勉尽责,所制作、出具的文件有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏的,应当承担行政责任。(P274)

【知识点】虚假陈述

(4) 赵某的行为不符合规定。根据规定,股份有限公司不得直接或者通过子公司向董事、监事、高级管理人员提供借款。(P152)

【知识点】公司法人资格与股东有限责任

(5) 孙某的行为不符合规定。根据规定,公司董事、监事和高级管理人员对公司负有勤勉义务和忠实义务。在本题中,孙某作为公司董事,却不关注公司事务,明显违反了勤勉义务。(P166)

【知识点】董事、监事、高级管理人员制度

(6) 证券交易所终止甲公司上市的决定符合规定。根据规定,因欺诈发行受到证监会行政处罚的上市公司,在证监会作出行政处罚决定之日起1年内,证券交易所应当作出终止其股票上市交易的决定。(P252)

【知识点】股票上市与退市

(7) 投资者李某无权要求甲公司赔偿其投资损失。根据规定,李某在甲公司的虚假陈述行为揭露日之后才买入甲公司股票,其投资损失与甲公司的虚假陈述行为不构成因果关系,因此李某无权要求甲公司赔偿其投资损失。(P276)

【知识点】虚假陈述

(8)

①2015年3月10日卖出股票所受的投资损失不能要求赔偿。根据规定,钱某在甲公司的虚假陈述行为揭露日之前就卖出了甲公司股票,其投资损失与甲公司的虚假陈述行为不构成因果关系,因此钱某无权要求甲公司赔偿该投资损失。(P276)

【知识点】虚假陈述

②2016年7月25日卖出的股票所受的投资损失可以要求赔偿。根据规定,钱某在甲公司的虚假陈述行为实施日之后、揭露日之前买入,揭露日之后卖出,其投资损失与甲公司的虚假陈述行为构成因果关系,因此钱某有权要求甲公司赔偿该投资损失。(P276)

【知识点】虚假陈述

#### (四)

2016年3月,甲公司因业务需要分别向乙公司和丙公司购买绒布面料和丝质面料。为筹措面料采购资金,甲公司与丁银行签订合同,约定,借款50万元,借期为自放款日起1个月,利率4%。借款合同签订当日,丁银行预先扣除相应利息后发放贷款48万元。戊公司为甲公司借款提供保证,双方未约定保证方式属于一般保证还是连带责任保证。

甲公司和乙公司绒布面料买卖合同约定:面料总价40万元,乙公司交付绒布面料3日内一次付清;合同签订次日,甲公司给付定金10万元,合同签订后,甲公司如数给付定金,后



因绒布面料价格上涨，乙公司要求加价，被甲公司拒绝，最终，乙公司比约定交货日期迟延 10 日才向甲公司交货。此时，甲公司因无原料投产，不能向买方按时交货，订单已被原买方取消。甲公司为此遭受损失 19 万元。鉴于乙公司的履行已无意义，甲公司拒绝接受乙公司履行，通知乙公司解除合同，要求适用定金罚则由乙公司双倍返还定金共 20 万元，并赔偿全部损失 19 万元。乙公司不同意解除合同，拒绝赔偿 19 万元损失，要求甲公司收货并支付货款。

甲公司和丙公司丝质面料买卖合同约定：甲公司向丙公司购买丝质面料 100 匹；甲公司应在收货后 10 日内检验面料质量并通知丙公司；甲公司于质量检验后 3 日内支付价款。甲公司收货后，由于业务繁忙，至收货后的第 12 日才开箱验货，发现面料质量存在问题，不能使用，遂通知丙公司解除合同，丙公司拒绝。验货次日，甲公司所在地山洪暴发，丝质面料全部毁损。

甲公司未能按期偿还丁银行借款。丁银行要求戊公司承担保证责任，为甲公司还本付息。戊公司拒绝，理由是：（1）4%的月利率不合法；（2）丁银行应先就甲公司财产强制执行。

要求：

- （1）甲公司是否有权解除与乙公司的绒布面料买卖合同？并说明理由。
- （2）根据定金罚则，甲公司能否要求乙公司返还 20 万元？并说明理由
- （3）适用定金罚则后，甲公司能否要求乙公司赔偿全部损失 19 万元？并说明理由。
- （4）甲公司是否有权解除与丙公司的丝质面料买卖合同？并说明理由。
- （5）丝质面料遭山洪毁损的损失由谁承担？并说明理由。
- （6）甲公司与丁银行借款合同约定的 4%月利率是否合法？借款到期后，甲公司应向丁银行支付多少利息？并分别说明理由。
- （7）戊公司关于“丁银行应先就甲公司财产强制执行”的理由是否成立？并说明理由。

【答案】

（1）甲公司有权解除与乙公司的绒布面料买卖合同。根据规定，当事人一方迟延履行债务或者有其他违约行为致使不能实现合同目的的，当事人可以解除合同。

【知识点】解除

（2）甲公司不能要求乙公司返还 20 万元。根据规定，定金数额不得超过主合同标的额的 20%；如果超过 20%的，超过部分无效。在本题中，甲公司只能要求乙公司返还 18 万元（退 10 万元+赔 8 万元）。

【知识点】定金

（3）甲公司不能要求乙公司赔偿全部损失 19 万元。根据规定，买卖合同约定的定金不足以弥补一方违约造成的损失，对方请求赔偿超过定金部分的损失的，人民法院可以并处，但定金和损失赔偿的数额总和不应高于因违约造成的损失。在本题中，甲公司要求乙公司返还 18 万元（其中对乙公司的惩罚为 8 万元）之后，只能再要求乙公司赔偿损失 11 万元（19-8）。

【知识点】定金

（4）甲公司无权解除与丙公司的合同。根据规定，当事人约定检验期间的，买受人应当在检验期间内将标的物的数量或者质量不符合约定的情形通知出卖人。买受人怠于通知的，视为标的物的数量或者质量符合约定。

【知识点】买卖合同

（5）损失由甲公司承担。根据规定，标的物毁损、灭失的风险，在标的物交付之前由出卖人承担，交付之后由买受人承担，但法律另有规定或者当事人另有约定的除外。在本题中，由于标的物质量被视为符合约定，应认定丙公司已经成功完成交付，风险应由甲公司承担。

【知识点】买卖合同

（6）

①甲公司与丁银行借款合同约定的 4%月利率合法。自 2013 年 7 月 20 日起，我国全面开放金融机构贷款利率管制，除个人住房贷款利率浮动区间暂不调整外，金融机构其他贷款利率不再设上下限。

②借款到期后，甲公司应向丁银行支付的借期内的利息为 1.92 万元（ $48 \times 4\% = 1.92$  万元）。根据规定，在借款合同中，借款的利息不得预先在本金中扣除。利息预先在本金中扣除的，应当按照实际借款数额返还借款并计算利息。

**【知识点】借款合同**

（7）戊公司的理由不成立。根据规定，当事人在保证合同中对保证方式没有约定或者约定不明确的，承担“连带”保证责任。

**【知识点】保证**