

2017 年注册会计师考试

经济法真题

一、单项选择题（本题型共24小题，每小题1分，共24分。每小题只有一个正确答案，请从每小题的备选答案中选出一个你认为正确的答案，用鼠标点击相应的选项。）

1. 下列关于法律规范与法律条文关系的表述中，正确的是（ ）。
 - A. 法律规范是法律条文的文字表现形式
 - B. 法律规范等同于法律条文
 - C. 法律规范与法律条文一一对应
 - 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
2. 根据民事法律制度的规定，下列关于附条件民事法律行为所附条件的表述中，正确的是（ ）。
 - A. 既可以是将来事实，也可以是过去事实
 - B. 既可以是人的行为，也可以是自然现象
 - C. 既可以是确定发生的事实，也可以是不确定发生的事实
 - D. 既包括约定事实，也包括法定事实
3. 根据物权法律制度的规定，下列关于物的种类的表述中，正确的是（ ）。
 - A. 海域属于不动产
 - B. 文物属于禁止流通物
 - C. 金钱属于非消耗物
 - D. 牛属于可分割物
4. 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
5. 甲、乙双方签订买卖合同，约定甲支付货款一周后乙交付货物。甲未在约定日期付款，却请求乙交货。根据合同法律制度的规定，对于甲的请求，乙可行使的抗辩权是（ ）。
 - A. 不安抗辩权
 - B. 先诉抗辩权
 - C. 不履行抗辩权
 - D. 先履行抗辩权
6. 根据合同法律制度的规定，下列关于法定抵销权性质的表述中，正确的是（ ）。
 - A. 支配权
 - B. 请求权
 - C. 抗辩权
 - D. 形成权
7. 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的规定，下列表述中，正确的是（ ）。
 - A. 乙、丙可以继承甲的财产份额，但不能成为合伙人

-
- B. 乙、丙因继承甲的财产份额而自动取得合伙人资格
C. 经全体合伙人一致同意，乙、丙可以成为有限合伙人
D. 应解散合伙企业，清算后向乙、丙退还甲的财产份额
8. 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. 非法人组织不能成为合伙人
B. 国有企业不能成为合伙人
C. 限制民事行为能力的自然人可以成为合伙人
D. 公益性社会团体可以成为合伙人
9. 某普通合伙企业合伙人甲因个人借款，拟将其合伙财产份额质押给债权人乙。根据合伙企业法律制度的规定，为使该质押行为有效，同意质押的合伙人人数应当是（ ）。
- A. 超过全体合伙人的 1/2
B. 超过全体合伙人的 2/3
C. 超过全体合伙人的 3/4
D. 全体合伙人
10. 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 7 日
B. 1 月 5 日
C. 6 月 6 日
D. 5 月 31 日
11. 根据公司法律制度的规定，股份有限公司以超过股票票面金额的价格发行股份所得的溢价款，应当列为（ ）。
- A. 盈余公积金
B. 未分配利润
C. 法定公积金
D. 资本公积金
12. 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. 若公司未成立，丁应先向甲请求赔偿，不足部分再由乙、丙承担
C. 若公司成立，则由公司自动承担该侵权责任
D. 无论公司是否成立，该侵权责任应由甲、乙、丙共同承担
13. 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，但直至出资期限届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

14. 甲上市公司上一期经审计的净资产额为 50 亿元人民币。甲公司拟为乙公司提供保证担保,担保金额为 6 亿元,并经董事会会议决议通过。甲公司章程规定,单笔对外担保额超过公司最近一期经审计净资产 10%的担保须经公司股东大会批准。根据证券法律制度的规定,甲公司披露该笔担保的最早时点应当是()。

- A. 甲公司股东大会就该笔担保形成决议时
- B. 甲公司董事会就该笔担保形成决议时
- C. 甲公司与乙公司的债权人签订保证合同时
- D. 证券交易所核准同意甲公司进行担保时

15. 某上市公司 2013 年 5 月发行 5 年期公司债券 1000 万元、3 年期公司债券 1500 万元。2017 年 1 月,该公司鉴于到期债券已经偿还且具备再次公开发行公司债券的其他条件,计划再次公开发行公司债券。经审计确认,该公司 2016 年 12 月末净资产额为 9000 万元。根据证券法律制度的规定,该公司此次发行公司债券的最高限额是()。

- A. 2700 万元
- B. 3600 万元
- C. 1700 万元
- D. 2600 万元

16. 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. 社会保障债权
- B. 税收债权
- C. 对债务人特定财产享有担保权的债权
- D. 职工劳动债权

17. 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,因为该汇票已获银行承兑
- B. 背书行为有效,因为票据基础关系瑕疵并不影响票据行为的效力
- C. 背书行为无效,因为 B 公司不具备办理贴现业务的资质
- D. 背书行为无效,因为 B 公司支付的对价过低

18. 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,须由国有资产监督管理机构报特定主体批准。该特定主体是()。

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

19. 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所享有的权限是()。

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

20. 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. 国家工商局(国家市场监督管理总局)

- B. 商务部
- C. 国务院反垄断委员会
- D. 国家发展与改革委员会

21. 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. 拟并购境内企业的外国投资者应按照规定，向商务部申请进行并购安全审查
- B. 国务院有关部门可不经商务部，直接向并购安全审查部际联席会议提出审查申请
- C. 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
- D. 对并购交易的安全审查应当由商务部作出最终决定

22. 根据对外贸易法律制度的规定，负责决定征收反倾销税的机构是（ ）。

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

23. 根据涉外投资法律制度的规定，境外公司股东以股权作为支付手段并购境内公司的，该境外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. 1年
- C. 4年
- D. 3年

24. 根据对外贸易法律制度的规定，针对公平贸易条件下的特殊情形，可以采取特定的贸易救济措施。该措施是（ ）。

- A. 反补贴税
- B. 反倾销税
- C. 价格承诺
- D. 保障措施

二、多项选择题（本题型共14小题，每小题1.5分，共21分。每小题均有多个正确答案，请从每小题的备选答案中选出你认为正确的所有答案，用鼠标点击相应的选项。每小题所有答案选择正确的得分，不答、错答、漏答均不得分。）

1. 下列各项中，属于法人的有（ ）。

- A. 北京大学
- B. 中华人民共和国最高人民法院
- C. 中国人民保险集团股份有限公司
- D. 中国注册会计师协会

2. 根据民事法律制度的规定，提起诉讼或申请仲裁是中断诉讼时效的法定事由。下列各项中，与提起诉讼或申请仲裁具有同等效力，导致诉讼时效中断的有（ ）。

- A. 申请强制执行
- B. 申请支付令
- C. 在诉讼中主张抵销
- D. 申请追加当事人

3. 赠与合同履行后，受赠人有特定忘恩行为时，赠与人有权撤销赠与合同。根据合同法律制度的规定，下列各项中，属于此类忘恩行为的有（ ）。

- A. 受赠人严重侵害赠与人近亲属
- B. 受赠人严重侵害赠与人

- C. 受赠人不履行赠与合同约定的义务
- D. 受赠人对赠与人有扶养义务而不履行

4. 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。现戊拟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. 乙
- B. 甲
- C. 丁
- D. 丙

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

- A. 参与决定普通合伙人退伙
- B. 参与对外签订买卖合同
- C. 参与选择承办企业审计业务的会计师事务所
- D. 依法为本企业提供担保

6. 甲有限责任公司未设董事会，股东乙为执行董事。根据公司法律制度的规定，在公司章程无特别规定的情形下，乙可以行使的职权有()。

- A. 决定公司的投资计划
- B. 召集股东会会议
- C. 决定公司的利润分配方案
- D. 决定聘任公司经理

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

8. 根据证券法律制度的规定，下列关于证券大宗交易系统的表述中，正确的有()。

- A. 大宗交易的交易时间为交易日的15:00~15:30
- B. 目前只有上海证券交易所建立了大宗交易系统
- C. 买方和卖方就大宗交易达成一致后，自行交易，无须交易所确认
- D. 买方和卖方可以就大宗交易的价格和数量等要素进行议价协商

9. 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. 国内信用证是以人民币计价、不可撤销的跟单信用证
- B. 国内信用证适用于国内企事业单位之间的货物和服务贸易
- C. 国内信用证可以用于转账结算，可以支取现金
- D. 国内信用证不得部分转让

10. 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民政府依法履行出资人职责时应遵循的原则有()。

- A. 保护消费者合法权益
- B. 政企分开

- C. 社会公共管理职能与企业国有资产出资人职能分开
- D. 不干预企业依法自主经营

11. 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
- B. 剥离受托人可以是法人和其他组织，也可以是自然人
- C. 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
- 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

12. 下列关于《反垄断法》适用范围的表述中，正确的有（ ）。

A. 只要垄断行为发生在境内（不含我国港、澳、台地区），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》

B. 只要行为人是我国公民或者境内企业，无论该行为是否发生在境内，均应适用《反垄断法》

C. 只要行为人是我国公民或者境内企业，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》

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》

13. 根据外汇管理法律制度的规定，下列各项中，纳入外债管理的有（ ）。

- A. 境外发债
- B. 境外借款
- C. 境内机构对外担保
- D. 国际融资租赁

14. 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。假定境外公司不属于特殊目的公司，下列各项中，属于该特定条件的有（ ）。

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

三、案例分析题（本题型共 4 小题 55 分。其中一道小题可以选用中文或者英文解答，请仔细阅读答题要求。如使用英文解答，要全部使用英文，答题正确的，增加 5 分。本题型最高得分为 60 分。）

1. （本小题 10 分。）

A 公司是一家拥有 200 多名职工的中型企业。自 2015 年年底开始，A 公司生产经营停滞，无力偿还银行贷款本息，并持续拖欠职工工资。2017 年 1 月，A 公司 20 名职工联名向人民法院提出对 A 公司的破产申请，人民法院认为该 20 名职工无破产申请权，做出不予受理的裁定。2017 年 2 月，A 公司的债权人 B 银行向人民法院申请 A 公司破产，A 公司提出异议称，A 公司账面资产总额超过负债总额，并未丧失清偿能力。在此情形下，人民法院召集 A 公司和 B 银行代表磋商偿还贷款事宜，但 A 公司坚持要求 B 银行再给其半年还款缓冲期，争取恢复生产，收回货款后再清偿贷款，B 银行则要求 A 公司立即清偿债务，双方谈判破裂。人民法院认为，A 公司的抗辩异议不成立，于 5 日后做出受理破产申请的裁定，并指定了破产管理人。在管理人接管 A 公司、清理财产和债权债务期间，发生如下事项：

(1) C 公司欠 A 公司的 20 万元货款到期，C 公司经理在得知 A 公司进入破产程序的情况下，因被 A 公司经理收买，直接将货款交付 A 公司财务人员。A 公司财务人员收到货款后，

迅速转交给 A 公司的股东。

(2) A 公司经管理人同意,向其债权人 D 公司清偿 10 万元债务, A 公司此前为担保该笔债务而以市值 50 万元的机器设备设定抵押,也因此解除。

管理人清理债权债务时还发现, A 公司的部分财产已在破产申请受理前发生的多宗民事诉讼案件中被人民法院采取保全措施或者已进入强制执行程序。

要求:

根据上述内容,分别回答下列问题。

(1) 人民法院认为 A 公司 20 名职工无破产申请权,是否符合企业破产法律制度的规定?并说明理由。

(2) 人民法院驳回 A 公司的抗辩异议,是否符合企业破产法律制度的规定?并说明理由。

(3) C 公司向 A 公司财务人员交付 20 万元货款的行为是否产生债务清偿效果?并说明理由。

(4) A 公司向 D 公司的清偿行为是否应当认定为无效?并说明理由。

(5) A 公司破产申请受理前人民法院对其部分财产所采取的保全措施以及强制执行程序,应如何处理?

2. (本小题 18 分。)

甲股份有限公司(以下简称“甲公司”)于 2017 年 3 月 1 日在深圳证券交易所(以下简称“深交所”)首次公开发行股票并上市(以下简称“IPO”)。2018 年 1 月,中国证监会(以下简称“证监会”)接到举报称,甲公司的招股说明书中有财务数据造假行为。证监会调查发现,在甲公司 IPO 过程中,为减少应收账款余额,总会计师赵某经请示董事长钱某同意后,令公司财务人员通过外部借款、使用自有资金或者伪造银行单据等手段,制造收回应收账款的假象。截至 2016 年 12 月 31 日,甲公司通过上述方法虚减应收账款 3.5 亿元。

证监会调查还发现:2017 年 12 月,甲公司持股 90% 的子公司乙有限责任公司(以下简称“乙公司”)的总经理孙某,向公安机关投案自首,交代了其本人擅自挪用乙公司贷款 5600 万元用于个人期货交易和偿还个人债务,导致 5000 万元无法归还的违法事实。孙某的违法行为造成乙公司巨额损失。公安机关立案后,将案情通报甲公司董事长钱某,由于乙公司是甲公司的主要利润来源之一,故甲公司利润也因此遭受巨大减损。董事长钱某要求甲公司和乙公司的知情人员对孙某挪用公司资金案的情况严格保密。2018 年 1 月,在未对孙某造成的巨额损失做账务处理的情况下(如果对该损失做账务处理,乙公司 2017 年底累计未分配利润应为负数),乙公司股东会会议通过了 2017 年度利润分配决议,向甲公司和另一股东丙公司分别派发股利 4500 万元和 500 万元。2018 年 3 月,甲公司收到乙公司支付的 2017 年度股利 4500 万元。

2018 年 8 月 1 日,证监会认定:甲公司制造应收账款回收假象,在 IPO 申请文件中提供虚假财务数据,构成欺诈发行;甲公司未及时披露乙公司总经理孙某挪用公款一案的相关信息,构成上市后在信息披露文件中遗漏重大事项。为此,证监会决定对甲公司以及包括董事长钱某在内的 7 名董事、3 名监事、总经理李某、总会计师赵某、甲公司保荐人等作出行政处罚。甲公司独立董事王某对证监会的处罚不服,提出行政复议申请,理由是:本人并不了解会计知识,无法发现财务造假。

2018 年 8 月 2 日,深交所作出对甲公司股票实施重大违法强制退市决定。8 月 3 日,甲公司股票被深交所实行退市风险警示,复牌交易。复牌交易满 30 个交易日之后,2018 年 9 月 17 日,深交所决定暂停甲公司股票上市。

2018 年 9 月 20 日,由于乙公司不能清偿其对丁银行的到期债务,丁银行向人民法院提起诉讼,请求人民法院认定甲公司通过违规分红抽逃出资,判令甲公司在 4500 万元本息范

围内对乙公司债务不能清偿的部分承担补充赔偿责任。

2018年10月12日，已连续7个月持有甲公司1.01%股份的股东周某，直接以自己的名义，对包括董事长钱某在内的7名董事提起诉讼，请求法院判令7名被告赔偿甲公司因缴纳证监会罚款而产生的500万元损失。

2019年3月17日，深交所作出终止甲公司股票上市的决定。

要求：

根据上述内容，分别回答下列问题：

(1) 甲公司应对乙公司总经理孙某挪用公款事件履行信息披露义务？并说明理由。

(2) 甲公司独立董事王某的行政复议申请理由是否成立？并说明理由。

(3) 丁银行请求人民法院认定甲公司抽逃出资，判令甲公司在4500万元本息范围内承担补充赔偿责任，人民法院是否应予支持？并说明理由。

(4) 对于周某直接以自己名义提起的诉讼，人民法院应否受理？并说明理由。

3. (本小题10分，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，最高得分为15分。)

甲公司为支付货款，向乙公司签发一张以A银行为承兑人、金额为100万元的银行承兑汇票。A银行作为承兑人在汇票票面上签章，甲公司的股东B公司在汇票上以乙公司为被保证人，进行了票据保证的记载并签章。甲公司将汇票交付给乙公司工作人员孙某。

孙某将该汇票交回乙公司后，利用公司财务管理制度的疏漏，将汇票暗中取出，并伪造乙公司财务专用章和法定代表人签章，将汇票背书转让给与其相互串通的丙公司。丙公司随即将该汇票背书转让给丁公司，用于支付房屋租金，丁公司对于孙某伪造汇票之事不知情。

丁公司于汇票到期日向A银行提示付款。A银行在审核过程中发现汇票上的乙公司签章系伪造，故拒绝付款。丁公司遂向丙公司、乙公司和B公司追索，均遭拒绝。后丁公司知悉孙某伪造汇票之事，遂向其追索，亦遭拒绝。

要求：

根据上述内容，分别回答下列问题。

(1) 丁公司能否取得票据权利？并说明理由。

(2) 乙公司是否应当向丁公司承担票据责任？并说明理由。

(3) B公司是否应当向丁公司承担票据责任？并说明理由。

(4) 孙某是否应当向丁公司承担票据责任？并说明理由。

4. (本小题17分。)

2016年4月4日，甲公司从乙银行借款80万元，用于购置A型号自行车1000辆，借款期限自2016年4月4日至2016年6月4日，并以价值90万元的自有房屋一套为乙银行设定抵押。同时，乙银行与丙公司签订书面保证合同，约定丙公司为甲公司的借款承担连带保证责任。

因自行车价格上调，甲公司于4月5日，又向乙银行追加借款20万元，借款期限自2016年4月5日至2016年6月4日。

4月7日，甲公司与自行车生产商丁公司正式签署买卖合同。合同约定：丁公司为甲公司提供A型号自行车1000辆，总价100万元，甲公司应于4月9日、4月20日分别支付价款50万元，丁公司应于4月16日、4月27日分别交付A型号自行车500辆。双方未就自行车质量问题作出约定。

4月9日，甲公司向丁公司支付第一期自行车价款50万元。4月16日，丁公司交付A型号自行车500辆。甲公司在验货时发现该批自行车存在严重质量瑕疵，非经维修无法符合使用要求。4月18日，甲公司表示同意收货，但要求丁公司减少价款，被丁公司拒绝。理由：第一，双方未就自行车的质量要求作出约定；第二，即使自行车存在质量问题，甲公司

也只能就质量问题导致的损失要求赔偿。

4月20日，丁公司请求甲公司支付第二期自行车价款50万元，甲公司调查发现，丁公司经营状况严重恶化，可能没有能力履行合同，遂告知丁公司暂不履行合同并要求丁公司在15天内提供具有足够履约能力的保证，丁公司未予理会。

5月6日，丁公司发函告知甲公司：如果再不付款，将向人民法院起诉甲公司违约。甲公司收到函件后，了解到丁公司经营状况继续恶化，便通知丁公司解除未交付的500辆自行车买卖合同。

5月20日，甲公司隐瞒已受领的500辆自行车的质量瑕疵，将该批自行车以30万元卖与戊公司，约定6月30日付款交货。5月25日，庚公司告知甲公司，愿以35万元购买上述500辆自行车。5月30日，甲公司以自己隐瞒质量瑕疵为由，主张撤销与戊公司之间的买卖合同。

6月4日，甲公司无力偿还乙银行两笔贷款，乙银行考虑到拍卖抵押房屋比较繁琐，遂直接要求丙公司还贷，被丙公司拒绝。

要求：

根据上述内容，分别回答下列问题：

- (1) 甲公司是否取得已受领自行车的所有权？并说明理由。
- (2) 甲公司是否有权要求减少价款？并说明理由。
- (3) 甲公司中止履行向丁公司支付第二期自行车价款的义务，是否构成违约？并说明理由。
- (4) 甲公司是否有权就未交付的自行车解除合同？并说明理由。
- (5) 甲公司是否有权撤销与戊公司的买卖合同？并说明理由。
- (6) 乙银行是否有权要求丙公司偿还第一笔贷款？并说明理由。
- (7) 乙银行是否有权要求丙公司偿还第二笔贷款？并说明理由。

参考答案及解析

一、单项选择题

1. 【答案】D

【解析】(1) 选项A：法律条文是法律规范的文字表现形式；(2) 选项B：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，不能直接等同；(3) 选项C：法律规范与法律条文不是一一对应的，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，一个法律条文中也可以反映若干法律规范的内容。

2. 【答案】B

【解析】民事法律行为所附条件，既可以是自然现象、事件，也可以是人的行为，但应当具备下列特征：(1) 必须是将来发生的事实；(2) 必须是将来不确定的事实；(3) 条件应当是双方当事人约定的；(4) 条件必须合法。

3. 【答案】A

【解析】(1) 选项B：文物属于限制流通物；(2) 选项C：金钱属于消耗物；(3) 选项D：牛属于不可分物。

4. 【答案】A

【解析】(1) “未约定共有形式”，出资人之间为“朋友”关系，应推定为按份共有；(2) 共有人之间对转让决议没有特别约定，应当经占份额2/3以上的按份共有人同意；(3) 由于没有约定份额，也无法确定出资额，视为等额共有， $2/3$ 份额 $=6 \times 2/3=4$ (人)。

5. 【答案】D

【解析】(1) 选项 B: 先诉抗辩权是一般保证人享有的抗辩权, 先予排除。(2) 选项 AD: ① “约定甲支付货款一周后乙交付货物” ——有先后履行顺序; ②乙是后履行义务一方, 行使的是先履行抗辩权。

6. 【答案】D

【解析】法定抵销中的抵销权在性质上属于形成权, 当事人主张抵销的, 应当通知对方, 抵销的效果自通知到达对方时生效。

7. 【答案】C

【解析】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。

8. 【答案】B

【解析】选项 BD: 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, 但可以成为有限合伙人。本题是普通合伙企业, 所有合伙人均为普通合伙人, 因此, 不论国有企业, 还是公益性社会团体, 均不能成为本题的合伙人。

9. 【答案】D

【解析】普通合伙人以其在合伙企业中的财产份额出质的, 须经其他合伙人“一致同意”; 未经其他合伙人一致同意, 其行为无效, 由此给善意第三人造成损失的, 由行为人依法承担赔偿责任。

10. 【答案】A

【解析】本题是“非货币财产出资已经交付公司使用但未办理权属变更手续”的情形, 只要能够成功补办权属变更手续, 可以自交付财产给公司使用时(1月7日)享有股东权利。

11. 【答案】D

【解析】资本公积金是直接由资本原因形成的公积金, 股份有限公司以超过股票票面金额的发行价格发行股份所得的溢价款以及国务院财政部门规定列入资本公积金的其他收入, 应当列为公司“资本公积金”。

12. 【答案】C

【解析】(1) “搬运为公司购买的办公家具” ——因履行公司设立职责而引发的侵权之债; (2) 选项 AB: 如果公司未成立, 应由全体发起人(甲、乙、丙)承担连带责任; (3) 选项 C: 如果公司成立, 则公司承担侵权责任, 而后再根据甲的过错向甲追偿; (4) 选项 D: 请再读一遍前述(2)、(3)。

13. 【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(甲)应当承担相应责任。

14. 【答案】B

【解析】上市公司应当在最先发生的以下任一时点, 及时(2个交易日内)履行重大事件的信息披露义务: (1) 董事会或者监事会就该重大事件形成决议时; (2) 有关各方就该重大事件签署意向书或者协议时; (3) 董事、监事或者高级管理人员知悉该重大事件发生并报告时。

15. 【答案】D

【解析】公开发行公司债券的, 本次发行后累计公司债券余额不得超过最近一期期末净资产额的40%。在本题中, 该公司2013年5月发行的5年期公司债券, 截至2017年1月尚未到期, 因此, 此次发行公司债券的最高限额=9000×40%—1000=2600(万元)。

16. 【答案】D

【解析】除“职工劳动债权”外，其他债权如税收债权、社会保障债权以及对债务人特定财产享有担保权的债权均需依法申报。

17. 【答案】B

【解析】根据2019年CPA经济法教材的观点，票据基础关系瑕疵并不影响票据行为的效力。不具有真实的交易关系和债权债务关系而为的票据行为，当事人可能因此而应承担行政法律责任甚至刑事责任，但票据行为的效力并不因此而受影响。

18. 【答案】B

【解析】国有资产监督管理机构负责审核国家出资企业的产权转让、增资事项。其中，因产权转让、增资致使国家不再拥有所出资企业控股权的，须由国有资产监督管理机构报本级人民政府批准。

19. 【答案】D

【解析】国有资本“控股”公司：只能向股东会、股东大会提出董事、监事的“人选”，再由股东会、股东大会依照公司法律制度的规定进一步产生董事、监事等。

20. 【答案】A

【解析】(1) 选项C先予排除，国务院反垄断委员会不属于反垄断执法机构，它负责组织、协调、指导反垄断工作；(2) 选项D：国家发改委负责依法查处“价格”垄断行为，本题不涉及价格，予以排除；(3) 选项B：商务部负责“经营者集中行为”的反垄断审查工作，本题不涉及经营者集中，予以排除；(4) 选项A：国家工商局（国家市场监督管理总局）负责垄断协议、滥用市场支配地位以及滥用行政权力排除、限制竞争方面的反垄断执法工作，价格垄断行为除外。

21. 【答案】A

【解析】(1) 选项C：并购交易对国内产生竞争力的影响，是反垄断审查关注的内容。(2) 选项D：不论是外国投资者申请审查，还是利益相关方提出审查建议，商务部均应在5个工作日内提请联席会议进行审查；如果仅进行一般性审查的，由联席会议书面征求有关部门意见后，提出审查意见，并书面通知商务部；如果启动特别审查的，联席会议组织对并购交易的安全评估，并结合评估意见对并购交易进行审查，意见基本一致的，由联席会议提出审查意见，存在重大分歧的，由联席会议报请国务院决定（最后“拍板”的有可能是联席会议，也有可能是国务院，但不可能是商务部）。

【说明】您现在看到的这个题目是2014年的考题，被替换掉的2017年考题考查的是外商投资合伙企业，因该考点在2019年考试中属于过时考点，不予收录。

22. 【答案】D

【解析】征收反倾销税（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；“海关”自公告规定实施之日起“执行”。

23. 【答案】D

【解析】外国投资者以境外公司的股权作为支付手段并购境内公司的，该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。

24. 【答案】D

【解析】(1) 选项C：不属于贸易救济措施。(2) 选项AB：针对不公平贸易行为；倾销情境下，产品以低于其正常价值的出口价格进入中国市场；补贴情境下，产品获得出口国家或地区给予的专向性补贴，从而以更低的成本参与中国市场的竞争。

【说明】您现在看到的这个题目是2015年的考题，被替换掉的2017年考题考查的是中外合资经营企业的组织形式和组织结构，因题目存在较大瑕疵且该考点在2019年考试中属

于过时考点，不予收录。

二、多项选择题

1. 【答案】ABCD

【解析】法人包括营利法人（选项 C）、非营利法人（选项 AD）、特别法人（选项 B）。

2. 【答案】ABCD

【解析】下列事项均与提起诉讼或申请仲裁具有同等诉讼时效中断的效力：（1）申请支付令；（2）申请破产、申报破产债权；（3）为主张权利而申请宣告义务人失踪或死亡；（4）申请诉前财产保全、诉前临时禁令等诉前措施；（5）申请强制执行；（6）申请追加当事人或者被通知参加诉讼；（7）在诉讼中主张抵销。

3. 【答案】ABCD

【解析】受赠人有下列情形之一的，赠与人可以行使撤销权：（1）受赠人严重侵害赠与人或其近亲属；（2）受赠人对赠与人有扶养义务而不履行；（3）受赠人不履行赠与合同约定的义务。

4. 【答案】ABCD

【解析】（1）选项 AD：合伙企业不能清偿到期债务的，普通合伙人（乙、丙）承担无限连带责任；（2）选项 B：普通合伙人（甲）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；（3）选项 C：新入伙的普通合伙人（丁）对入伙前合伙企业的债务，承担无限连带责任。

5. 【答案】ACD

【解析】选项 B 应当作代表合伙企业（而不是以有限合伙人自己的名义）对外签订买卖合同理解，属于执行合伙事务的行为。

6. 【答案】BD

【解析】股东人数较少或者规模较小的有限责任公司，可以设 1 名执行董事，执行董事的职权与董事会相当。（1）选项 A：决定公司的经营方针和投资“计划”属于股东（大）会的职权；决定公司的经营计划和投资“方案”属于董事会的职权；（2）选项 C：“决定”公司的利润分配方案属于股东（大）会的职权；“制订”公司的利润分配方案属于董事会的职权。

7. 【答案】ABD

【解析】选项 C：发行人减资（不包括增资）、合并、分立、解散或者申请破产的，应当召集债券持有人会议。

8. 【答案】AD

【解析】（1）选项 B：上海和深圳两个证券交易所从 2002 年开始建立大宗交易制度（或者，大宗交易为主板市场的交易方式之一，上海证券交易所、深圳证券交易所均有主板市场）；（2）选项 C：大宗交易的成交申报须经交易所确认。

9. 【答案】AB

【解析】选项 C：我国的信用证只能用于转账结算，不得支取现金；（2）选项 D：可转让信用证可以全部或部分转让，但只能转让一次。

10. 【答案】BCD

【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。

11. 【答案】BCD

【解析】选项 A：剥离义务人负责支付监督受托人和剥离受托人报酬。

12. 【答案】AD

【解析】（1）选项 BC：我国《反垄断法》不实行“属人管辖”，不关注行为人是否为我

国公民或者境内企业。(2) 选项 AD: 我国《反垄断法》适用范围关注的是“垄断行为”是否发生在境内或者虽发生在境外, 对境内市场竞争是否有影响。

13. 【答案】 ABCD

【解析】外债指境内机构对非居民承担的以外币表示的债务, 包括境外借款、发行债券、国际融资租赁等。境内机构对外提供担保形成的潜在外汇偿还义务, 是一种或有外债, 也纳入外债管理。

14. 【答案】 ABD

【解析】外国投资者以股权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(不适用于特殊目的公司); (4) 境外公司的股权最近 1 年交易价格稳定(不适用于特殊目的公司)。

三、案例分析题

1. 【参考答案】

(1) 人民法院认为 A 公司 20 名职工无破产申请权符合规定。根据规定, 职工提出破产重整或破产清算申请应经职工代表大会或者全体职工会议多数决议通过。

(2) 人民法院驳回 A 公司的抗辩异议符合规定。根据规定, 债务人以其具有清偿能力或者资产超过负债为由提出抗辩异议, 但又不能立即清偿债务或者与债权人达成和解的, 其异议不能成立。

(3) C 公司向 A 公司财务人员交付 20 万元货款的行为不产生债务清偿的效果。根据规定, 人民法院受理破产申请后, 债务人的债务人或者财产持有人应当向管理人清偿债务或者交付财产, 如其故意违反法律规定向债务人清偿债务或者交付财产, 使债权人受到损失的, 不免除其清偿债务或者交付财产的义务。

(4) A 公司向 D 公司的清偿行为不应当认定为无效。根据规定, 人民法院受理破产申请后, 债务人对个别债权人的债务清偿无效; 但是, 债务人以其财产向债权人提供物权担保的, 其在担保物市场价值内向债权人所作的债务清偿, 不受上述规定的限制。

(5) 人民法院受理破产申请后, 有关债务人财产的保全措施应当解除, 执行程序应当中止。

2. 【参考答案】

(1) 甲公司应履行信息披露义务。根据规定, 上市公司控股子公司发生重大事件(包括但不限于: 公司董事、监事、高级管理人员涉嫌违法违规被有权机关调查或者采取强制措施), 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, 上市公司应当履行信息披露义务。

(2) 王某的行政复议申请理由不成立。根据规定, 能力不足、无相关职业背景不得单独作为不予处罚情形认定。

(3) 人民法院应予支持。根据规定: ①制作虚假财务会计报表虚增利润进行分配, 构成抽逃出资; ②公司债权人请求抽逃出资的股东在抽逃出资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、协助抽逃出资的其他股东、董事、高级管理人员或者实际控制人对此承担连带责任的, 人民法院应予支持。

(4) 人民法院不应受理。根据规定, 公司董事、高级管理人员侵犯公司利益, 股份有限公司连续 180 日以上单独或者合计持有公司 1% 以上股份的股东可以书面请求监事会向人民法院提起诉讼。如果监事会收到股东的书面请求后拒绝提起诉讼, 或者自收到请求之日起 30 日内未提起诉讼, 或者情况紧急、不立即提起诉讼将会使公司利益受到难以弥补的损害的, 股东有权为了公司的利益以自己的名义直接向人民法院提起诉讼。在本题中, 周某应先

书面请求监事会对钱某等7名董事提起诉讼，不能直接提起诉讼。

3. 【参考答案】

(1) 丁公司可以取得票据权利。虽然丙公司因明知孙某的伪造行为而实质上不享有票据权利，但从票据形式上看仍为票据权利人，丁公司属于善意持票人（对孙某伪造签章不知情）、有相当对价取得票据（票据是丙公司用于支付房屋租金），丁公司可以主张善意取得票据权利。

(2) 乙公司无须向丁公司承担票据责任。根据规定，在假冒他人名义且属于票据行为无效的情形下，被伪造人不承担因为该票据行为所产生的票据责任。在本案中，由于丙公司对孙某伪造签章的行为知情，孙某的行为仅成立狭义的票据伪造，乙公司无须承担票据责任。

(3) B公司应当向丁公司承担票据责任。根据规定，被保证人的债务乃是因为实质要件欠缺而无效，不影响保证行为的效力。在本案中，在票据上真实签章的B公司仍应承担票据责任。（或者，如果伪造的票据行为无效，其他真实签章的效力不受影响。）

(4) 孙某无须向丁公司承担票据责任。根据规定，伪造人并未以自己名义在票据上签章，不承担票据责任；但可能要承担刑事责任、行政责任或民法上的赔偿责任。

4. 【参考答案】

(1) 甲公司已经取得已受领自行车的所有权。根据规定，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。

(2) 甲公司有权要求减少价款。根据规定，当事人履行合同义务，质量不符合约定的，应当按照当事人的约定承担违约责任。对违约责任没有约定或者约定不明确，受损害方根据标的的性质以及损失的大小，可以合理选择要求对方承担修理、更换、重作、退货、减少价款或者报酬等违约责任。

(3) 不构成违约。根据规定，双务合同中应当先履行义务的一方当事人，有确切证据证明相对人经营状况严重恶化的，可以行使不安抗辩权，中止合同履行。

(4) 甲公司有权就未交付的自行车解除合同。根据规定，当事人行使不安抗辩权中止履行后，对方在合理期限内未恢复履行能力并且未提供适当担保的，中止履行的一方可以解除合同。

(5) 甲公司无权撤销与戊公司的买卖合同。根据规定，一方以欺诈手段，使对方在违背真实意思的情况下实施的民事法律行为，受欺诈方（戊公司）有权请求人民法院或者仲裁机构予以撤销。

(6) 乙银行无权要求丙公司偿还第一笔贷款。根据规定，被担保的债权既有物的担保又有人的担保的，债务人不履行到期债务或者发生当事人约定的实现担保物权的情形，债权人应当按照约定实现债权；没有约定或者约定不明确的，债务人自己提供物的担保的，债权人应当先就该物的担保实现债权。

(7) 乙银行无权要求丙公司偿还第二笔贷款。根据规定，未经保证人同意的主合同的变更，如果加重债务人的债务的，保证人对加重的部分不承担保证责任。