

2020 年注会《经济法》临考点题密卷（二）

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，并用鼠标点击相应的选项）

1. 根据合同法律制度的规定，下列民间借贷行为中出借人可以要求支付利息的是（ ）。

- A. 张某向赵某借款 250 万元，双方签订的借款凭证中未约定支付利息
- B. 李某向赵某借款 250 万元，双方签订的借款凭证中约定按年支付利息，但并未约定利息的具体金额也未约定利率
- C. ABC 公司向赵某借款 250 万元，双方签订的借款凭证中未约定支付利息
- D. XYZ 公司向赵某借款 250 万元，双方签订的借款凭证中约定按年支付利息，但并未约定利息的具体金额也未约定利率

【正确答案】D

【答案解析】借贷双方没有约定利息，出借人不得主张支付借期内利息，选项 A、C 不正确。自然人之间的借款合同对支付利息没有约定或者约定不明确的，视为不支付利息，选项 B 不正确。除自然人之间借贷的外，借贷双方对借贷利息约定不明，出借人主张利息的，人民法院应当结合民间借贷合同的内容，并根据当地或者当事人的交易方式、交易习惯、市场利率等因素确定利息，选项 D 正确。

2. 下列规范性文件中，属于地方性法规的是（ ）。

- A. 北京市人民政府制定的《北京市实施〈工伤保险条例〉办法》
- B. 国务院制定的《增值税暂行条例条例》
- C. 河北省人大常委会制定的《河北省反不正当竞争条例》
- D. 证监会发布的《上市公司信息披露管理办法》

【正确答案】C

【答案解析】地方性法规是有地方立法权的地方人民代表大会及其常委会就地方性事务以及根据本地区实际情况执行法律、行政法规的需要所制定的规范性法律文件的总称。

3. 甲向乙签发面额为 100 万元的汇票作为购买房屋的价金，乙接受汇票后背书转让给第三方。如果甲、乙之间的房屋买卖合同被撤销，则甲可以采取的措施是（ ）。

- A. 请求付款人停止支付票据款项的权利
- B. 请求受让汇票的第三方返还汇票的权利
- C. 请求乙返还汇票的权利
- D. 请求乙返还 100 万元的权利

【正确答案】D

【答案解析】票据基础关系的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，但是，票据行为的效力并不因此而受影响。

4. 我国《企业破产法》所规定的破产原因指的是（ ）。

- A. 不能清偿未到期债务
- B. 资不抵债
- C. 不能清偿到期债务，并且资产不足以清偿全部债务或者明显缺乏清偿能力
- D. 经营管理不善

【正确答案】C

【答案解析】根据规定，破产原因是企业法人不能清偿到期债务，并且资产不足以清偿全部债务或者明显缺乏清偿能力。

5. 关于法律关系的主体，下列表述不符合规定的是（ ）。

- A. 公民的民事权利能力一律平等
- B. 自然人从出生时起到死亡时止，具有民事权利能力
- C. 法人的权利能力与行为能力，从法人成立时产生，到法人终止时消灭
- D. 合伙企业不是法人，不属于法律关系主体

【正确答案】D

【答案解析】合伙企业虽然不是法人，但可以自己名义从事法律活动，属于法律关系主体。

6. 根据合伙企业法的规定，下列各项中，不属于普通合伙企业的合伙人当然退伙情形的是（ ）。
- A. 作为合伙人的自然人被依法宣告死亡
 - B. 作为合伙人的自然人被依法认定为无民事行为能力人
 - C. 作为合伙的法人依法被宣告破产
 - D. 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

【正确答案】B

【答案解析】根据规定，合伙人被依法认定为无民事行为能力人或者限制民事行为能力人的，经其他合伙人一致同意，可以依法转为有限合伙人，普通合伙企业依法转为有限合伙企业，因此选项 B 的情况下，不会导致合伙人当然退伙。

7. 下列关于有限责任公司注册资本的增加程序，错误的是（ ）。

- A. 应由股东会决议通过
- B. 变更公司章程
- C. 依法向公司登记机关办理变更登记
- D. 须经代表 1/2 上表决权的股东通过

【正确答案】D

【答案解析】根据规定，有限责任公司股东会对增加注册资本作出决议，必须经代表 2/3 以上表决权的股东通过。本题 D 选项不正确。

8. 张某、刘某二人共同出资设立 A 有限责任公司，2018 年 1 月，由于资不抵债，遂通过股东会决议分立出 B、C 公司，并宣告原来的 A 公司破产，甲、乙、丙、丁均是 A 公司的债权人，则下列说法错误的是（ ）。

- A. 甲的债权于 2015 年 11 月到期，但甲一直没有主张债权，A 公司破产后，甲可以要求 B、C 承担连带责任
- B. 乙的债权于 2018 年 5 月到期，A 公司破产后，可以要求 B、C 承担连带责任
- C. A 公司分立前，与丙达成协议，丙的债权由 B 来清偿，A 公司破产后，丙可以要求 B、C 承担连带责任
- D. 丁的债权于 2018 年 3 月到期，在 A 公司分立时，接到通知后不能要求 A 公司清偿债务

【正确答案】C

【答案解析】公司分立前的债务由分立后的公司承担连带责任，但是，公司在分立前与债权人就债务清偿达成的书面协议另有约定的除外。

9. 2018 年 4 月 10 日，公民甲因煤气灶爆炸受伤住院，于 4 月 20 日出院。公民甲在 4 月 21 日找煤气灶厂家要求索赔，遭到拒绝。根据《民法总则》的规定，公民甲若要提起诉讼，应在（ ）。

- A. 2021 年 4 月 10 日之前
- B. 2021 年 4 月 21 日之前
- C. 2020 年 4 月 20 日之前
- D. 2020 年 4 月 10 日之前

【正确答案】B

【答案解析】根据《民法总则》的规定，身体受到伤害要求赔偿的，适用 3 年的诉讼时效期间。本案诉讼时效本应为 2021 年 4 月 10 日之前，但因公民甲在 4 月 21 日找厂家索赔遭拒绝，引起诉讼时效的中断，致使已经经过的时效期间统归无效，诉讼时效期间自 2018 年 4 月 21 日重新计算，诉讼时效应截至 2021 年 4 月 21 日之前。

10. 某开发商拍得一块商业用地建设用地使用权，为筹建写字楼，将该土地使用权抵押，下列说法正确的是（ ）。

- A. 开发商获得这块建设用地使用权无需办理登记
- B. 土地使用权抵押自抵押合同签订时生效
- C. 土地使用权抵押自办理抵押登记时生效
- D. 开发商这块建设用地使用权的期限为 70 年

【正确答案】C

【答案解析】设立建设用地使用权的，应当向登记机构申请建设用地使用权登记。建设用地使用权自登记时设立，选项 A、B 错误，选项 C 正确；商业用地使用权最高年限为 40 年，选项 D 错误。

11. 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”，根据垄断法律制度的规定，“中国”属于（ ）。

- A. 相关商品市场
- B. 相关创新市场
- C. 相关时间市场
- D. 相关地域市场

【正确答案】D

【答案解析】界定相关市场涉及的维度包括时间、商品和地域等三个维度。但是，并非任何的市场界定都涉及全部三个维度。大部分反垄断分析中，相关市场只需从商品和地域两个维度进行界定；只有在时间因素可以影响商品之间的竞争关系的特定情形下，才会用到时间维度。在“唐山人人诉百度滥用市场支配地位案”中，法院将相关市场界定为“中国搜索引擎服务市场”，其中商品维度就是“搜索引擎服务”，地域维度是“中国”。

12. 某品牌白酒市场份额较大且知名度较高，因销量急剧下滑，生产商召集经销商开会，令其不得低于限价进行销售，对违反者将扣除保证金、减少销售配额直至取消销售资格。该行为属于（ ）。

- A. 维护品牌形象的正当行为
- B. 滥用市场支配地位的行为
- C. 价格同盟行为
- D. 纵向垄断协议行为

【正确答案】D

【答案解析】《反垄断法》第 14 条规定，禁止经营者与交易相对人达成下列垄断协议：（1）固定向第三人转售商品的价格；（2）限定向第三人转售商品的最低价格；（3）国务院反垄断执法机构认定的其他垄断协议。生产商对经销商限定对第三人的最低价格属于纵向垄断协议。

13. 下列关于上市公司收购人权利义务的表述中，不符合上市公司收购法律制度规定的是（ ）。

- A. 收购人在要约收购期内，可以卖出被收购公司的股票
- B. 收购人持有的被收购上市公司的股票，在收购行为完成后的 18 个月内不得转让
- C. 收购人在收购要约期限届满前 15 日内，不得变更其收购要约，除非出现竞争要约
- D. 收购人在收购要约确定的承诺期限内，不得撤销其收购要约

【正确答案】A

【答案解析】上市公司收购中，收购人在要约收购期内，不得卖出被收购公司的股票。

14. 下列关于国营贸易企业的说法正确的是（ ）。

- A. 国营贸易企业就是国营企业
- B. 判断国营贸易企业的标准是所有制形式
- C. 国营贸易企业只能是政府企业
- D. 国营贸易企业的经营只针对部分货物

【正确答案】D

【答案解析】判断一个企业是不是国营贸易企业，关键是看该企业是否在国际贸易中享有专营权或特许权，与该企业的所有制形式并无必然联系，其与我国过去所称的国营企业是完全不同的概念，故选项 AB 错误；国营贸易企业是指享有专营权或特许经营权的政府企业和非政府企业，故选项 C 错误。

【点评】本题考核对外贸易法中的国营贸易。国营贸易，指国家设立的国有企业以及国家给予排他性特权的私营企业所进行贸易。国家只对部分而非全部货物实行国营贸易管理，且此类货物通过目录方式让公众周知。目录由商务部会同国务院其他有关部门确定、调整并公布。

15. 下列情形中，不属于《企业国有资产交易监督管理办法》规定的企业国有资产交易行为的是（ ）。

- A. 履行出资人职责的机构转让其对企业各种形式出资所形成权益
- B. 国有及国有控股企业、国有实际控制企业转让其对企业各种形式出资所形成权益
- C. 政府以增加资本金方式对国家出资企业的投入
- D. 国有及国有控股企业、国有实际控制企业的重大资产转让行为

【正确答案】C

【答案解析】企业国有资产交易行为包括：（1）履行出资人职责的机构、国有及国有控股企业、国有实际控制企业转让其对企业各种形式出资所形成权益的行为（即企业产权转让）；（2）国有及国有控股企业、国有实际控制企业增加资本的行为（即企业增资），政府以增加资本金方式对国家出资企业的投入除外；（3）国有及国有控股企业、国有实际控制企业的重大资产转让行为（即企业资产转让）。

16. 甲欲低价购买乙收藏的一幅古画，乙不允。甲声称：若乙不售画，就公布其不雅视频。乙被迫与甲订立买卖合同。根据规定，该合同的效力为（ ）。

- A. 有效
- B. 无效
- C. 效力待定
- D. 可撤销

【正确答案】D

【答案解析】根据规定，一方以胁迫的手段订立合同，属于可撤销合同。

17. 根据国有资产评估管理的有关规定，国有资产占有单位发生的下列行为中，不用进行资产评估的是（ ）。

- A. 以无形资产对外投资
- B. 以部分资产改建为有限责任公司
- C. 国有独资企业下属的独资企业之间的合并
- D. 接受非国有单位以实物资产偿还债务

【正确答案】C

【答案解析】根据国有资产评估管理的有关规定，国有资产占有单位以无形资产对外投资、以部分资产改建为有限责任公司、将部分资产租赁给非国有单位使用、接受非国有单位以实物资产偿还债务等，应当进行评估。经各级人民政府或其履行出资人职责的机构批准，对企业整体或者部分资产实行无偿划转；国有独资企业与其下属独资企业（事业单位）之间或者其下属独资企业（事业单位）

之间的合并、资产（产权）划转、置换和转让的，可以不进行资产评估。本题选项 C 是正确的。

18. 根据企业破产法律制度的规定，在破产程序中，有关当事人对人民法院作出的下列裁定，可以上诉的是（ ）。

- A. 不受理破产申请的裁定
- B. 宣告企业破产的裁定
- C. 终结破产程序的裁定
- D. 认可破产财产分配方案的裁定

【正确答案】A

【答案解析】在破产程序中，人民法院作出不受理破产申请的裁定，申请人对该裁定不服的，可以自裁定送达之日起 10 日内向上一级人民法院提起上诉。

19. 除新华书店系统外，托收承付结算每笔的金额起点为（ ）。

- A. 1 万元
- B. 3 万元
- C. 5 万元
- D. 10 万元

【正确答案】A

【答案解析】根据规定，托收承付结算每笔的金额起点为 1 万元，新华书店系统每笔的金额起点为 1000 元。

20. 甲是某合伙企业中的有限合伙人，在该合伙企业经营过程，甲共取得分配的利润 5 万元。后来，甲因故退伙，退伙清算时甲从该合伙企业分得财产价值 2 万元。甲对基于其退伙前的原因发生的合伙企业债务，承担清偿责任的数额是（ ）万元。

- A. 0
- B. 2
- C. 5
- D. 7

【正确答案】B

【答案解析】根据规定，对基于其退伙前的原因发生的有限合伙企业债务，以其退伙时从有限合伙企业中取回的财产（2 万元）承担责任。

21. 某失物招领处将一块已经超过招领期限的手表以拍卖方式卖给甲，乙盗得该表并赠与丙，丙将该表丢失，被人拾起又送到招领处。经查，该手表原为丁所有，该表的所有权属于（ ）。

- A. 甲
- B. 丙
- C. 丁
- D. 甲、丙、丁三人

【正确答案】A

【答案解析】自有关部门发出招领公告之日起 6 个月内无人认领的，遗失物归国家所有。甲以合法（拍卖）方式得到该表，属于正当取得。

22. 按《合同法》的有关规定，承租人如果将租赁物转租给第三人，下列说法有误的是（ ）。

- A. 无须经出租人同意
- B. 须经出租人同意，原租赁合同继续有效
- C. 第三人对租赁物造成损失的，承租人应当赔偿损失
- D. 未经出租人同意转租的，出租人可以解除合同

【正确答案】A

【答案解析】承租人经出租人同意，可以将租赁物转租给第三人；承租人转租的，承租人与出租人之间的租赁合同继续有效，第三人对租赁物造成损失的，承租人应当赔偿损失；承租人未经出租人同意转租的，出租人可以解除合同。

23. 下列各选项中，属于世界贸易组织所称“单独关税区”的是（ ）。

- A. 中国（上海）自由贸易试验区
- 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

【正确答案】B

【答案解析】我国香港特别行政区、澳门特别行政区和台湾地区已经分别以“中国香港”、“中国澳门”和“台湾、澎湖、金门、马祖单独关税区”（简称“中国台北”）名义加入世贸组织，成为我国的单独关税区。

24. 一般来说，公司作为发行人申请首次公开发行股票并上市，有限责任公司按原账面净资产值折股整体变更为股份有限公司的，持续经营时间在（ ）以上。

- A. 1 年
- B. 2 年
- C. 3 年
- D. 5 年

【正确答案】C

【答案解析】首次公开发行股票并上市的发行人应当是依法设立且合法存续一定期限的股份有限公司。有限责任公司按原账面净资产值折股整体变更为股份有限公司的，持续经营时间在 3 年以上。

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. 根据《企业国有资产交易监督管理办法》，企业资产转让中，转让方应当根据转让标的情况合理确定转让底价和转让信息公告期，对此下列表述正确的有（ ）。

- A. 转让底价高于 100 万元、低于 1000 万元的资产转让项目，信息公告期应不少于 10 个工作日
- B. 转让底价高于 100 万元、低于 1000 万元的资产转让项目，信息公告期应不少于 20 个工作日
- C. 转让底价高于 1000 万元的资产转让项目，信息公告期应不少于 20 个工作日
- D. 转让底价高于 1000 万元的资产转让项目，信息公告期应不少于 10 个工作日

【正确答案】AC

【答案解析】转让方应当根据转让标的情况合理确定转让底价和转让信息公告期：（1）转让底价高于 100 万元、低于 1000 万元的资产转让项目，信息公告期应不少于 10 个工作日；（2）转让底价高于 1000 万元的资产转让项目，信息公告期应不少于 20 个工作日。

2. 下列选项中，属于当事人可以申请预告登记的情形有（ ）。

- A. 以预购商品房设定抵押
- B. 预购商品房
- C. 房屋所有权转让、抵押
- D. 以销售商品房设定质押

【正确答案】ABC

【答案解析】根据规定：具体有下列情形之一的，当事人可以申请预告登记：（1）预购商品房；（2）以预购商品房设定抵押；（3）房屋所有权转让、抵押；（4）法律、法规规定的其他情形。

3. 甲股份有限公司为未公开转让的非上市公众公司，2020 年 4 月准备定向发行新股，下列其确定的

发行对象的情形中，符合法律规定有（ ）。

- A. 向本公司的 12 名核心员工、监事 2 名和符合规定的本行业 20 名自然人投资者发行
- B. 向本公司 300 名股东定向配售股份
- C. 向本公司的 10 名董事、1 名总经理、1 名副经理和符合规定的本行业 20 家机构投资者发行
- D. 向本公司的 30 名核心员工、1 名总经理和 10 名监事发行

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 根据规定，定向发行特定对象的范围。特定对象的范围包括下列机构或者自然人：（1）公司股东；（2）公司的董事、监事、高级管理人员、核心员工；（3）符合投资者适当性管理规定的自然人投资者、法人投资者及其他经济组织。股票未公开转让的公司确定发行对象时，符合本条第（3）项规定的投资者合计不得超过 35 名。注意本题关键是看“符合投资者适当性管理规定的自然人投资者、法人投资者及其他经济组织是否超过 35 名”。

4. 下列有关建设工程合同的说法中，正确的有（ ）。

- A. 建设工程合同应当采用书面形式
- B. 发包人不得将应当由一个承包人完成的建设工程肢解成若干部分发包给几个承包人
- C. 建设工程主体结构的施工必须由承包人自行完成
- D. 隐蔽工程在隐蔽以前，承包人应当通知发包人检查

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 以上的表述是正确的。

5. 下列关于诉讼时效起算的说法中，正确的有（ ）。

- A. 附条件的债的请求权，从条件成就之日起算
- B. 限制民事行为能力人对其法定代理人的请求权的诉讼时效期间，自该限制行为能力人年满 18 周岁之日起计算
- C. 国家赔偿的诉讼时效，自国家机关及其工作人员行使职权之日起算
- D. 最长诉讼时效期间 20 年，是从权利被侵害之日起算

【正确答案】 AD

【答案解析】 无民事行为能力人或者限制民事行为能力人对其法定代理人的请求权的诉讼时效期间，自该法定代理终止之日起计算。国家赔偿的诉讼时效，自赔偿请求人知道或者应当知道国家机关及其工作人员行使职权时的行为侵犯其人身权、财产权之日起计算，但被羁押等限制人身自由期间不计算在内。

6. 在对经营者集中进行反垄断审查并作出是否禁止该集中的决定过程中，反垄断执法机构应主要考虑一些经济因素。下列各项中，属于该类经济因素的有（ ）。

- A. 参与集中的经营者在相关市场的市场份额及市场的控制力
- B. 相关市场的集中度
- C. 经营者集中对市场进入、技术进步的影响
- D. 经营者集中对消费者的影响

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 在对经营者集中进行审查并作出相应决定过程中，国务院反垄断机构主要考虑下列因素：（1）参与集中的经营者在相关市场的市场份额及市场的控制力；（2）相关市场的集中度；（3）经营者集中对市场进入、技术进步的影响；（4）经营者集中对消费者和其他有关经营者的影响；（5）经营者集中对国民经济发展的影响；（6）国务院反垄断执法机构认为应当考虑的影响市场竞争的其他因素。

7. 股份有限公司的董事、高级管理人员执行公司职务时违反法律、行政法规或者公司章程的规定，

给公司造成损失的，具备一定资格的股东可以向人民法院提起诉讼。该具备一定资格的股东是指（ ）。

- A. 连续 180 日以上单独持有公司 1% 以上股份的股东
- B. 连续 180 日以上合计持有公司 1% 以上股份的股东
- C. 累计 180 日以上单独持有公司 1% 以上股份的股东
- D. 累计 180 日以上合计持有公司 1% 以上股份的股东

【正确答案】AB

【答案解析】根据规定，股份有限公司的董事、高级管理人员执行公司职务时违反法律、行政法规或者公司章程的规定，给公司造成损失的，连续 180 日以上单独或者合计持有公司 1% 以上股份的股东，可以进行股东代表诉讼。

8. 下列有关票据伪造的表述中，符合票据法律制度规定的有（ ）。

- A. 票据的伪造仅指假冒他人名义签章的行为
- B. 票据上有伪造签章的，不影响票据上其他真实签章的效力
- C. 持票人有权要求被伪造人承担票据责任
- D. 票据伪造人的伪造行为即使给他人造成损害，也不承担票据责任

【正确答案】BD

【答案解析】票据的伪造，是指无权限人假冒他人名义或以虚构人名义签章的行为，因此选项 A 错误；被伪造人在票据上没有自己真实意思表示的签章，一般不承担票据责任，因此选项 C 错误；对于伪造人而言，由于票据上没有以自己名义所作的签章，因此也不应承担票据责任，因此选项 D 正确。

9. 我国某股份有限公司准备发行股票，其发行价格的确定方式有（ ）。

- A. 任意确定
- B. 按票面价格
- C. 超过票面价格
- D. 低于票面价格

【正确答案】BC

【答案解析】股票发行价格可以按票面金额，也可以超过票面金额，但不得低于票面金额。

10. 下列破产申请受理后发生的情形，属于破产费用的有（ ）。

- A. 管理人对破产财产进行分配而发生的费用
- B. 出卖人破产时，其管理人决定继续履行合同，因管理人请求对方当事人履行均未履行完毕的合同所产生的债务
- C. 债务人的财产在债务人自己的仓库保管时发生火灾，殃及了近邻，造成他人的财产损害，为此债务人需要承担的赔偿费用
- D. 管理人聘用整理债务人企业仓库工作人员的费用

【正确答案】AD

【答案解析】本题选项 A 属于管理、变价和分配债务人财产的费用；选项 D 属于管理人聘用工作人员的费用。因此，选项 AD 均属于破产费用。选项 B 应作为共益债务清偿，选项 C 属于因债务人财产致人损害所产生的债务，属于共益债务。

11. 一只手表价格 5 万元，营业员却按一对手表 5 万元的价格出售。此行为属于（ ）。

- A. 可撤销的民事行为
- B. 无效的民事行为
- C. 因重大误解而为的民事行为

D. 显失公平的民事行为

【正确答案】AC

【答案解析】营业员对价格标签的误解属于当事人对民事行为的内容有错误认识。所以应该归为可撤销的民事行为中的因重大误解而为的民事行为。

12. 乙订立借款合同，约定如下：“甲借给乙 5 万元，乙交付甲一个金手镯作担保，1 年后乙归还本金，甲归还该饰品；如乙无力还款，则该饰品归甲所有”。对此，下列说法中不正确的有（ ）。

- A. 甲乙之间关于“如乙无力还款，则该饰品归甲所有”的约定无效
- B. 因甲乙之间关于“如乙无力还款，则该饰品归甲所有”的约定无效，故担保合同无效
- C. 因甲乙之间的担保合同无效，故其借款合同无效
- D. 担保合同的全部条款有效

【正确答案】BCD

【答案解析】流质条款无效，但不影响担保合同其他部分的效力。

13. 甲、乙、丙、丁准备设立一家有限合伙企业，甲乙是有限合伙人，丙丁是普通合伙人。下列选项不符合合伙企业法要求的有（ ）。

- A. 甲是国有企业
- B. 乙以劳务作价出资
- C. 丙提出企业名称为××有限合伙公司
- D. 丁认为人数不符合要求

【正确答案】BCD

【答案解析】有限合伙人不能以劳务出资。选项 B 错误；有限合伙企业名称中应当标明“有限合伙”的字样，而不能标明“普通合伙”、“特殊普通合伙”、“有限公司”、“有限责任公司”等字样。选项 C 错误；有限合伙企业人数 2-50 人。选项 D 错误。

14. 大利公司向华硕银行贷款 100 万，东方公司以 C 厂房设定最高额为 300 万的抵押；未约定债权确定期间，下列说法正确的有（ ）。

- A. 若大利公司被宣告破产，华硕银行的债权确定
- B. 债权发生 2 年后，大利公司可以请求确定债权
- C. 若 C 厂房被查封，华硕银行的债权确定
- D. 若东方公司被宣告破产，华硕银行的债权确定

【正确答案】ACD

【答案解析】债务人、抵押人被宣告破产或者被撤销，抵押权人的债权确定，选项 AD 正确；没有约定债权确定期间或者约定不明确，抵押权人或者抵押人自最高额抵押权设立之日起满 2 年后请求确定债权，本题中是债务人在债权发生 2 年后请求确定债权，不符合规定，选项 B 错误；抵押财产被查封、扣押时，抵押权人的债权确定，选项 C 正确。

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英文解答，请仔细阅读答题要求。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. 甲公司为支付货款，向乙公司签发了一张以 A 银行为承兑人、金额为 20 万元的银行承兑汇票。A 银行在票据承兑栏中进行了签章。乙公司为向丙公司支付租金，将该票据交付丙公司，但未在票据上背书和签章。丙公司因需向丁公司支付工程款，欲将该票据转让给丁公司。丁公司发现票据上无转让背书，遂提出异议。丙公司便私刻了乙公司法定代表人刘某的人名章和乙公司公章，加盖于背书栏，并直接记载丁公司为被背书人。丁公司不知有假，接受了票据。之后，丁公司为偿付欠款将该票据背书转让给了戊公司。

甲公司收到乙公司货物后，发现货物存在严重质量问题，遂要求乙公司退还货款并承担违约责任。票据到期时，戊公司向 A 银行提示付款，A 银行以甲公司存入本行的资金不足为由拒绝付款。

根据上述内容，分别回答下列问题：

(1) A 银行拒绝向戊公司付款的理由是否成立？并说明理由。

【正确答案】A 银行拒绝向戊公司付款的理由不成立。根据规定，票据债务人一般不得以自己与出票人之间的抗辩事由，对抗持票人。所以题目中“A 银行以甲公司存入本行的资金不足为由拒绝付款”，这一理由不成立。

(2) A 银行拒绝付款后，戊公司可以向哪些当事人进行追索？

【正确答案】戊可以向甲公司、A 银行、丁公司追索。

(3) 若戊公司在 A 银行拒绝付款后向甲公司进行追索，甲公司可否以与乙公司之间的买卖合同纠纷尚未解决为由拒绝向戊公司承担票据责任？并说明理由。

【正确答案】甲公司不能以与乙公司之间的买卖合同纠纷尚未解决为由拒绝向戊公司承担票据责任。首先，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。其次，根据规定，票据债务人不得以自己与持票人的前手之间的抗辩事由对抗持票人。即使票据债务人甲行使对人抗辩权，也只能针对直接债权债务关系当事人，而不能针对背书转让后的持票人戊公司。

(4) 丙公司将私刻的人名章和公章加盖于背书栏，并直接记载丁公司为被背书人的行为属于票据法上的什么行为？应当承担何种法律责任？

【正确答案】丙公司的行为属于伪造票据签章。伪造人并未以自己名义在票据上签章，不承担票据责任。但可能承担刑事责任、行政责任或者民法上的赔偿责任。

2. (本小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。)

A 公司因不能清偿到期债务，且明显缺乏清偿能力，主动向人民法院申请破产。2016 年 4 月 1 日，人民法院裁定受理 A 公司破产申请，并指定某会计师事务所为管理人。

管理人在清理公司资产过程中发现，A 公司的股东甲于 2014 年 3 月认缴增资 200 万元，根据公司章程规定，甲应于 2014 年 4 月至 2017 年 4 月底，至多分 4 次缴足出资，每次不低于 50 万元。截至 2016 年 4 月 1 日，甲已经实缴 100 万元出资。2016 年 4 月 6 日，管理人要求甲缴纳剩余出资 100 万元，甲以其出资义务尚未到期为由拒绝。

2016 年 4 月 7 日，B 公司获悉 A 公司申请破产的消息后，要求取回其委托 A 公司加工定做的一套高档古典家具。由于 B 公司尚未支付加工费，管理人以此为由拒绝其取回家具。

2016 年 4 月 11 日，C 公司申报债权。管理人认为，C 公司所主张的对 A 公司的 50 万元债权，未得到 A 公司原负责人认可，故以该债权有争议为由拒绝将之编入债权登记表。C 公司对此提出异议，管理人研究后提出如下处理方案：先将 C 公司主张的债权列入债权登记表，交由第一次债权人会议核查是否成立，但 C 公司不得参加第一次债权人会议。

债权人申报工作结束后，管理人指定本所一名资深注册会计师担任债权人会议的主席。

根据上述内容，分析回答下列问题：

(1) 甲拒绝缴纳剩余 100 万元出资的理由是否成立？并说明理由。

【正确答案】甲拒绝缴纳剩余 100 万元出资的理由不成立。根据规定，债务人的出资人尚未完全履行出资义务的，管理人应当要求该出资人缴纳所认缴的出资，而不受出资期限的限制。

Shareholder Jia's basis for not to pay the remaining 100 Yuan (in ten thousand) investment is incorrect. As stipulated, any of the debtor's capital contributors that fails to fulfill his obligation of capital contribution in full, the administrator shall require the capital contributor to contribute the capital he has subscribed to, irrespective of the time limit set on capital contribution.

(2) 管理人拒绝 B 公司取回家具的理由是否成立？并说明理由。

【正确答案】管理人拒绝 B 公司取回家具的理由成立。根据规定，权利人行使取回权时未依法向管理人支付相关的加工费、保管费、托运费、委托费、代销费等费用，管理人拒绝其取回相关财产的，

人民法院应予支持。

Administrator's refusal of Company B's retrieve of furniture is correct. As stipulated, the people's court shall uphold administrator's rejection to retrieve obligee's property if the obligee fails to pay administrator related processing fees, custodial fees, shipping charges, commission fees, marketing costs and so on when exercising the right to recall.

(3) 管理人拒绝将 C 公司主张的债权编入债权登记表的理由是否成立? 并说明理由。

【正确答案】管理人拒绝将 C 公司主张的债权编入债权登记表的理由不成立。根据规定, 管理人收到债权申报材料后, 应当登记造册, 对申报的债权进行审查, 并编制债权登记表。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不能成立为由拒绝编入债权登记表。

Administrator's refusal to fill out a form of claims for Company C's advocated claim is incorrect. As stipulated, after receiving the materials for declaration of claims, the administrator shall have them registered, examine the claims declared and fill out a form of claims. Administrator must file all claims declared onto the form, and cannot use claims not establishable as an excuse not to file them.

(4) 管理人拒绝 C 公司参加第一次债权人会议是否符合企业破产法律制度的规定? 并说明理由?

【正确答案】管理人拒绝 C 公司参加第一次债权人会议不符合企业破产法律制度的规定。根据规定, 依法申报债权的债权人为债权人会议的成员, 有权参加债权人会议, 享有表决权。即凡是申报债权人者均有权参加第一次债权人会议, 有权参加对其债权的核查、确认活动, 并可依法提出异议。

Administrator's refusal of Company C's attempt to attend the first creditors' meeting does not comply with the provisions of enterprise bankruptcy law. A creditor declaring his claims according to law is a member of the creditors' meeting and has the right to attend the meetings of the creditors and enjoy the right to vote. That is all declaring creditors are entitled to attend the first creditors' meeting, to check and confirm their creditor rights, and raise any objection in accordance with the law.

(5) 管理人指定本所注册会计师为债权人会议主席是否符合企业破产法律制度的规定? 并说明理由。

【正确答案】管理人指定本所注册会计师为债权人会议主席不符合企业破产法律制度的规定。根据规定, 债权人会议设主席一人, 由人民法院从有表决权的债权人中指定。

The practice that the administrator points the CPA of the accounting firm to be chairman of the creditors' meeting does not comply with the provisions of enterprise bankruptcy law. There shall be a chairman of the creditors' meeting, who shall be designated by the people's court from the creditors with the right to vote. (5points)

3. A 公司主要从事纺织品的生产, 于 2011 年 6 月在上海证券交易所上市, 无任何子公司, 其控股股东为 B 公司, 持股比例为 25%。2013 年, 由于国内纺织品行业不景气, A 公司经营情况每况愈下, 面临财务困难。甲公司为国内规模较大生产生物制剂的医药企业, 自 2013 年初即开始与 A 公司进行接触并初步磋商, 按照双方达成的初步意见, 甲公司欲协议收购 B 公司所持 A 公司的全部股份, 双方经过磋商, 达成的初步意向书的内容如下:

(1) 2013 年 3 月 1 日, 甲公司与 B 公司签订收购协议, 由甲公司一次性收购 B 公司持有 A 公司全部 25% 的股份。

(2) 在 A 公司协议收购报告书公告后第 20 天, 甲公司与 B 公司完成股权过户登记手续。为了保证董事会决议的顺利通过, 甲公司接受 B 公司的提议, 决定在股权过户登记之前由控股股东 B 公司尽快完成对 A 公司董事会的改选, 将原有董事全部替换为甲公司派出的董事。

A 公司依法聘请了相关财务顾问以及证券中介机构和评估机构后, 对该重组事项出具了相关的意见

并纠正之前的问题。

2017 年 4 月 15 日，甲公司欲将其控制的一家全资医药子公司 C 公司作价 5.35 亿元出售给 A 公司，A 公司则以向甲公司发行股份的方式购买 C 公司 100% 的股份，A 公司与 C 公司的财务情况如下：

单位：万元

财务数据	A 公司 (2012 年底财务数据)	C 公司 (2016 年底财务数据)	交易金额
资产总额	41000	52000	53500
资产净额	11000	45000	53500
营业收入	21000	36000	53500

2017 年 5 月 15 日，A 公司召开董事会讨论该资产重组相关事项，A 公司董事会人数共 10 人，除了与本次事项有关联关系的董事 3 人之外，其他 7 名董事均出席了会议，会议表决中，5 名董事赞成，董事会当天通过了该事项。

2017 年 6 月 8 日，A 公司召开股东大会讨论此次资产重组的事项，由于事关重大，A 公司该次股东大会主要以现场会议形式召开，并设立专用系统为中小股东提供网络投票，经确认出席该次股东大会和参与网络投票的股东均为非关联股东，所持的股份占 A 公司股份总数的 40%，另有持有 10% 股份的非关联股东书面委托代理人出席了会议，表决情况如下：持有 1% 股份的股东在表决时弃权；持有 15% 股份的股东在表决时投了反对票；持有 4% 股份的代理人在表决时根据授权投了赞成票；其余持有 30% 股份的股东在表决时均投了赞成票。

要求：根据以上情况，分析回答下列问题。

(1) 甲公司与 B 公司达成股权转让协议后应该履行何种义务？

【正确答案】甲公司与 B 公司达成股权转让协议后应该履行报告和公告的义务。根据规定，通过协议转让方式，投资者及其一致行动人在一个上市公司中拥有权益的股份拟达到或者超过一个上市公司已发行有表决权股份的 5% 时，应当在该事实发生之日起 3 日内编制权益变动报告书，向中国证监会、证券交易所提交书面报告通知该上市公司，并予公告。本题中，甲公司通过协议方式收购 A 公司股份超过了 5%，此时应依照规定在协议达成之日起 3 日内履行权益披露义务。

【点评】本问是针对“持股权益披露”。首次达到 5%，都是事实发生之日起 3 日内报告公告，并且这 3 日内不得再买卖该上市公司股票；之后每增减 5%，也都是事实发生之日起 3 日内报告公告，并且在该事实发生之日起至公告后 3 日内，不得再买卖该上市公司股票。

(2) 甲公司与 B 公司如果按照约定的时间办理股权过户，是否还需要依法公告？并说明理由。

【正确答案】不需要再公告。根据规定，收购人在收购报告书公告后 30 日内仍未完成相关股份过户手续的，应当立即作出公告，说明理由；在未完成相关股份过户期间，应当每隔 30 日公告相关股份过户办理进展情况，本题中甲公司和 B 公司在收购报告书公告后第 20 天完成股权过户登记手续，所以无需再公告。

【点评】本问是针对协议收购的程序，属于记忆性内容，对于里面的时间规定要清楚。

(3) 甲公司决定对 A 公司董事会进行改选是否符合规定？简要说明理由。

【正确答案】甲公司决定对 A 公司董事会进行改选不符合规定。按照协议收购的过渡期安排，收购人不得通过控股股东提议改选上市公司董事会，确有充分理由改选董事会的，来自收购人的董事不得超过董事会成员的 1/3。本题中，甲公司欲改选 A 公司董事会的全部成员的做法是不符合规定的。

【点评】本问是针对协议收购“过渡期”的规定。过渡期是指自签订收购协议至相关股份完成过户的期间。注意收购人在过渡期内不得实施的行为。

(4) 以购买 C 公司股权角度来看，A 公司向甲公司购买 C 公司的行为是否构成借壳上市？并说明理由。

【正确答案】构成借壳上市。根据规定，自控制权发生变更之日起 36 个月内，上市公司向收购人及

其关联人购买资产，该购买资产的资产总额、营业收入、资产净额达到上市公司控制权发生变更的前一个会计年度经审计的相关数据金额的 100%以上时，构成重大资产重组的借壳上市情形。本题中，由于 A 公司购买被投资企业 C 公司的股权导致其 100%持有，取得了控制权，按照交易金额 53500 万元进行比较，均超过了 A 公司 2012 年底的资产总额（41000）、资产净额（11000），因此构成借壳上市。

【点评】注意“借壳上市”的构成标准，应当准确掌握。

(5) A 公司召开董事会讨论该事项的通过方式是否正确？简要说明理由。

【正确答案】A 公司召开董事会讨论该事项的通过方式正确。根据规定，上市公司董事与董事会会议决议事项所涉及的企业有关联关系的，不得对该项决议行使表决权，也不得代理其他董事行使表决权。该董事会会议由过半数的无关联关系董事出席即可举行，董事会会议所作决议须经无关联关系董事过半数通过。本题中，董事会表决时关联董事均已经回避，并且该事项经过了出席会议的全体无关联关系的董事过半数通过（7 人的过半数，即大于等于 4 人），是合法的。

【点评】本问是针对“上市公司关联董事表决权排除制度”，这里需要注意关联董事回避表决，而且出席人数与通过人数都是“全体无关联董事”的“过半数”。

(6) 该重大资产重组事项在股东大会通过网络投票方式表决是否合法？该事项是否可以通过？分别说明理由。

【正确答案】①该重大资产重组事项在股东大会通过网络投票方式表决是合法的。根据规定，上市公司就重大资产重组事宜召开股东大会，应当以现场会议形式召开，并应当提供网络投票或者其他合法方式为股东参加股东大会提供便利。②持有 34% 股份的股东赞成，可以通过该决议，根据规定，上市公司股东大会就重大资产重组事项作出决议，必须经出席会议的股东所持表决权的 2/3 以上通过。本案例中，亲自出席会议的股东和代理出席会议的股东所持表决权共 50%，特别决议通过的比例是其 2/3（ $50\% \times 2/3 = 33.33\%$ ）以上，而实际表决时有持 34%（4%+30%）股份的股东投了赞成票，高于该法定比例，因此该决议事项可以通过。

【点评】本问是针对上市公司重大资产重组行为的公司决议，这里是重大事件，也是股东大会的特别决议事项。

4. A 公司是一家房地产开发公司，其开发建设商品房项目之一是“AAA”小区。自 2017 年 2 月开始，A 公司在多种媒体上发布“AAA”小区的商品房预售广告。商品房的交付按施工进度分为两期，第一期为普通住宅，第二期为商业用房。该广告还详细描述了“AAA”小区内即将建设的休闲场所，并宣称某市级重点小学将进驻小区。

(1) 签订了普通住宅预售合同的张某要求预售合同签订后办理预告登记手续。一期工程竣工后，A 公司按合同约定向张某交付了房屋。张某办理了房屋登记手续后，将该房屋出租给赵某。

(2) 签订了普通住宅预售合同的李某是 C 有限合伙企业中的有限合伙人。李某先以合伙企业的名义签订了预售合同，其他合伙人认为李某无权对外代表 C 企业，并拒绝支付预付款。李某又以自己的名义签订了预售合同，交付了部分房款。一期工程竣工后，李某发现 A 公司交付的房屋与预售合同不符，自己预订的房屋已经被另行出卖。李某要求 A 公司按合同约定的全部房款双倍赔偿，被 A 公司拒绝。

(3) 签订了商业用房预售合同的王某以 D 公司的一张支票为自己支付了预付款，D 公司是王某投资设立的一人有限公司。王某准备以该房屋作价出资，再设立另一家一人有限公司。此后，D 公司因经营不善造成资不抵债，债权人要求王某变卖该房屋予以清偿，王某以有限责任公司对债务承担有限责任为由，拒绝承担债务。

2018 年 5 月，二期工程开始动工后，业主发现原来用于建设休闲场所和某市级重点小学的位置改成了高档公寓，“AAA”小区的业主一致认为 A 公司违背了预售广告的承诺，要求 A 公司承担违约责任。

A 公司否认违约，理由是：预售广告不具有法律效力，并且预售广告的内容没有写入合同。此后，“AAA”小区的业主采取多种阻止施工的措施，造成二期工程停工。A 公司要求施工建设单位强行施工，否则停止支付一期工程。建设单位表示，如果 A 公司经催告逾期不支付一期工程，则采取对应措施，即：申请将该工程拍卖，以拍卖的价款优先清偿一期工程。建设单位同时向业主表示，希望停止阻止施工，否则已经销售的房屋会连同一起拍卖，即使已经交了全部房款购买一期房屋的业主也会受到损失。

要求：根据上述事实，回答下列问题：

(1) 张某要求办理预告登记手续是否符合法律规定？说明理由。

【正确答案】 张某要求办理预告登记手续符合法律规定。根据规定，当事人签订买卖房屋或者其他不动产物权的协议，为保障将来实现物权，按照约定可以向登记机构申请预告登记。

(2) 如果张某在租赁期间将房屋变卖，买受人是否可以要求赵某提前解除租赁合同？说明理由。

【正确答案】 如果张某在租赁期间将房屋变卖，买受人不可以要求赵某提前解除租赁合同。根据规定，租赁物在租赁期间发生所有权变动的，不影响租赁合同的效力。

(3) 如果张某在租赁期间将房屋变卖，承租人赵某是否可以要求以同等条件优先购买？说明理由。

【正确答案】 如果张某在租赁期间将房屋变卖，承租人赵某可以要求以同等条件优先购买。根据规定，出租人出卖租赁房屋的，应当在出卖之前的合理期限内通知承租人，承租人享有以同等条件优先购买的权利。

(4) 李某代表丙企业签订商品房预售合同是否符合法律规定？说明理由。

【正确答案】 李某代表 C 企业签订商品房预售合同不符合法律规定。根据规定，有限合伙人不得执行合伙事务，不得对外代表有限合伙企业。

(5) 李某要求 A 公司按全部房款双倍赔偿是否符合法律规定？说明理由。

【正确答案】 李某要求 A 公司按全部房款双倍赔偿不符合法律规定。根据规定，商品房买卖合同订立后，出卖人又将该房屋出卖给第三人，买受人可以在解除合同并赔偿损失的前提下，还可以要求出卖人承担不超过已付房款一倍的惩罚性赔偿金。

(6) 王某准备再设立另一家一人有限公司是否符合法律规定？说明理由。

【正确答案】 王某准备再设立另一家一人有限公司不符合法律规定。根据规定，一个自然人只能投资设立一个一人有限责任公司，禁止其设立多个一人有限责任公司，而且该一人有限责任公司不能投资设立新的一人有限责任公司。

(7) 王某拒绝承担债务的理由是否符合法律规定？说明理由。

【正确答案】 王某拒绝承担债务的理由不符合法律规定。根据规定，一人有限责任公司的股东不能证明公司财产独立于股东自己财产的，应当对公司债务承担连带责任。（滥用公司法人人格，以公司财产为个人购买房屋）

(8) A 公司拒绝承认违约的理由是否符合法律规定？说明理由。

【正确答案】 A 公司否认违约的理由不符合法律规定。根据规定，商品房的销售广告就商品房开发规划范围内的房屋及相关设施所作的说明和允诺具体确定，并对合同的订立以及房屋价格的确定有重大影响的，视为要约。该内容即使未订入合同，仍属于合同的组成部分，当事人违反这些内容的，承担违约责任。（广告详细描述了即将建设的休闲场所，并宣称某市级重点小学将进驻小区。）

(9) 如果 A 公司逾期不支付一期工程，建设单位的对应措施是否符合法律规定？说明理由。

【正确答案】 如果 A 公司逾期不支付一期工程，建设单位的对应措施符合法律规定。根据规定，发包人未按照约定支付价款的，承包人可以催告发包人在合理期限内支付价款。发包人逾期不支付的，除按照建设工程的性质不宜折价、拍卖的以外，承包人可以与发包人协议将该工程折价，也可以申请人民法院将该工程依法拍卖。建设工程的价款就该工程折价或者拍卖的价款优先受偿。

(10) 建设单位关于已经销售的房屋会连同一起拍卖的说法是否符合法律规定? 说明理由。

【正确答案】建设单位关于已经销售的房屋会连同一起拍卖的说法不符合法律规定。根据规定, 消费者交付购买商品房的全部或者大部分款项后, 承包人就该商品房享有的工程价款优先受偿权不得对抗买受人。

查看更多注会考试政策, [中华会计网校注册会计师考试栏目进行查看>>](#)



扫码获得更多注会备考干货