

注会模考-经济法

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。）

1. 下列各项中，属于行政法规的是（ ）。

- A. 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》
- B. 国务院制定的《总会计师条例》
- C. 上海市人民代表大会常务委员会制定的《上海市技术市场条例》
- D. 财政部制定的《财政部实施会计监督办法》

2. 经济法的法律渊源包括宪法、法律、行政法规、地方性法规、部门规章、司法解释等。中国证监会发布的《上市公司信息披露管理办法》属于（ ）。

- A. 法律
- B. 行政法规
- C. 部门规章
- D. 司法解释

3. 甲公司业务经理乙长期在丙餐厅签单招待客户，餐费由公司按月结清。后乙因故辞职，月底餐厅前去结账时，甲公司认为，乙当月的几次用餐都是招待私人朋友，因而拒付乙所签单的餐费。下列选项正确的是（ ）。

- A. 甲公司应当付款
- B. 甲公司应当付款，乙承担连带责任
- C. 甲公司有权拒绝付款
- D. 甲公司应当承担补充责任

4. 某公司老板与其职员签订劳动合同时附加如下条款：若该职员在本公司工作满一年，则加薪 5%。则该法律行为属于（ ）。

- A. 附延缓条件的法律行为
- B. 附解除条件的法律行为
- C. 附生效期限的法律行为

D. 附解除期限的法律行为

5. 有关部门收到遗失物后, 法定期限内无人认领的, 遗失物归国家所有。该法定期限是 ()。

- A. 自发出招领公告之日起 1 个月内
- B. 自发出招领公告之日起 2 个月内
- C. 自发出招领公告之日起 3 个月内
- D. 自发出招领公告之日起 6 个月内

6. 张三家境富裕, 生活奢靡。某日, 张三觉得手上的劳力士手表不好看, 于是取下扔掉, 恰逢李四路过, 李四捡起来带回家中, 后来将手表送给女朋友王五, 王五将之出售给陈七得款 1 万。根据《物权法》的规定, 对该手表享有所有权的是 ()。

- A. 张三
- B. 李四
- C. 王五
- D. 陈七

7. 2008 年 10 月 1 日, 马某向贾某借款 10 万元, 李某作为一般担保人签字, 根据合同, 马某应于 2009 年 3 月 3 日还款, 保证期间也一直持续到该日。马某到期拒绝还款, 贾某遂诉至法院, 法院于 2009 年 5 月 9 日作出要求马某还款的判决, 该判决于 2009 年 5 月 24 日生效。对此, 下列说法不正确的是 ()。

- A. 李某的保证期间视为约定不明
- B. 李某的保证期间视为没有约定
- C. 李某的保证期间从 2009 年 3 月 4 日至 2009 年 9 月 3 日
- D. 保证合同的诉讼时效从 2009 年 5 月 25 日至 2011 年 5 月 24 日

8. 袁某以 1 万元出售给铁某一台电脑, 约定分 10 期付款, 每期支付 1000 元。并约定在铁某支付全部价款前, 袁某保留电脑所有权。在铁某支付了 8 期后, 袁某

将电脑交付给铁某，铁某未再支付剩余款项。根据合同法律制度的规定，下列表述中不正确的是（ ）。

- A. 袁某可以要求铁某一并支付剩余价款 2000 元
- B. 袁某可以解除此买卖合同
- C. 袁某解除合同的，可以向铁某要求支付标的物的使用费
- D. 电脑自交付后所有权转移给铁某

9. 下列关于自然人之间的借款合同表述正确的是（ ）。

- A. 自然人之间的借款合同是诺成合同
- B. 自然人之间的借款合同对支付利息没有约定或约定不明的，出借人可以按照银行同期贷款利息收取利息
- C. 自然人之间的借款合同对支付利息有约定的，借款人经出借人催告后仍不偿还的，出借人可以要求借款人支付违约金
- D. 自然人之间的借款合同对支付利息有约定的，借款人经出借人催告后仍不偿还的，出借人可以要求借款人支付逾期利息

10. 某普通合伙企业举行合伙人会议表决对外投资事项，但合伙协议对该事项的表决办法未作约定。根据合伙企业法律制度的规定，下列关于该事项表决办法的表述中，正确的是（ ）。

- A. 须全体合伙人一致同意
- B. 须持有过半数财产份额的合伙人同意
- C. 须过半数合伙人同意
- D. 须 2/3 以上合伙人同意

11. 某合伙企业解散时，在确定清算人的问题上，甲、乙、丙、丁四位合伙人提出的清算人确定方案中，不符合《合伙企业法》规定的是（ ）。

- A. 甲认为可以由合伙人自行清算
- B. 乙认为清算人中应当有债权人代表
- C. 丙建议指定自己和甲担任清算人

D. 丁建议聘请一名律师担任清算人

12. 甲上市公司在成立 6 个月时召开股东大会, 该次股东大会通过的下列决议中, 符合公司法律制度规定的是 ()。

- A. 公司董事、监事、高级管理人员持有的本公司股份可以随时转让
- B. 公司发起人持有的本公司股份自即日起可以对外转让
- C. 公司收回本公司已发行股份的 4% 用于未来 1 年内奖励本公司职工
- D. 决定与乙公司联合开发房地产, 并要求乙公司以其持有的甲公司股份作为履行合同的质押担保

13. 根据公司法律制度的规定, 当公司出现特定情形, 继续存续会使股东利益受到重大损失, 通过其他途径不能解决, 持有公司全部股东表决权 10% 以上的股东提起解散公司诉讼的, 人民法院应当受理。下列各项中, 属于此类特定情形的是 ()。

- A. 甲公司连续 2 年严重亏损, 已濒临破产
- B. 乙公司由大股东控制, 连续 4 年不分配利润
- C. 丙公司股东之间发生矛盾, 持续 3 年无法召开股东会, 经营管理发生严重困难
- D. 丁公司 2 年来一直拒绝小股东查询公司会计账簿的请求

14. 通过证券交易所的证券交易, 投资者及其一致行动人拥有权益的股份达到一个上市公司已发行股份的 5% 时, 应当编制权益变动报告书。完成权益变动报告书的期限是 ()。

- A. 该事实发生之日起 3 日内
- B. 该事实发生之日起 5 日内
- C. 该事实发生之日起 7 日内
- D. 该事实发生之日起 10 日内

15. 甲上市公司拟于 2016 年 8 月向原股东配售股份, 下列情形中不构成配股障碍的是 ()。

- A. 甲公司上一会计年度亏损
- B. 配股前甲公司股本总额 6000 万元，拟配售 2000 万股
- C. 配股拟采用包销方式
- D. 甲公司最近 24 个月内不曾公开发行过证券
16. 人民法院在受理甲公司破产申请时，查明乙公司已将合同约定的货物发运给买受人甲公司，但甲公司尚未收到且未付清全部价款。根据《企业破产法》的规定，对于该运输途中的货物，下列说法正确的是（ ）。
- A. 该标的物可以直接由管理人进行处置，拍卖的价款归还给乙公司
- B. 乙公司不得取回该标的物
- C. 可以由管理人支付全部价款，请求出卖人交付标的物
- D. 可以直接作为甲公司的财产，乙公司按照规定申报债权
17. 假设人民法院于 2014 年 9 月 10 日受理某国有企业破产案件，12 月 10 日作出破产宣告裁定。2015 年 3 月 1 日破产程序依法终结，下列情况中，人民法院应该按照破产财产分配方案进行追加分配的是（ ）。
- A. 2017 年 2 月，发现有依照法律规定应当追回的财产，该财产数量可以支付分配费用
- B. 2016 年 10 月，发现破产人有应当供分配的其他财产，但该财产数量不足支付分配费用
- C. 2017 年 5 月，发现破产人有应当供分配的其他财产，该财产数量足以支付分配费用
- D. 2017 年 3 月，发现有依照法律规定应当追回的财产，该财产数量不足支付分配费用
18. A 向 B 签发一张票面金额为 10 万元的转账支票，B 取得票据后因遭受了严重的精神创伤患精神病而丧失民事行为能力，后 B 将转账支票转让给 C，C 因支付货款将支票背书转让给 D。根据票据法律制度的规定，下列关于票据权利的表述正确的是（ ）。

- A. B 是最终票据权利人
- B. C 是最终票据权利人
- C. B 的背书行为有效，C 取得票据权利
- D. B 的背书行为无效，D 依据善意取得票据权利
19. 根据票据法律制度的规定，下列各项中，汇票债务人可以对持票人行使抗辩权的事由是（ ）。
- A. 汇票债务人与出票人之间存在合同纠纷
- B. 汇票债务人与持票人的前手存在抵销关系
- C. 背书不连续，持票人不能证明其合法权利
- D. 出票人存入汇票债务人的资金不够
20. 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. 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
21. 下列关于企业国有资产评估程序的表述中，不符合规定的是（ ）。
- A. 委托人应当与评估机构订立委托合同，约定双方的权利和义务
- B. 委托人应当按照合同约定向评估机构支付费用，不得索要、收受或者变相索要、收受回扣
- C. 委托人应当对其提供的权属证明、财务会计信息和其他资料的真实性、完整性和合法性负责
- D. 对受理的评估业务，评估机构应当指定至少 3 名相应专业类别的评估师承办

22. 根据规定，经营者集中达到一定标准的，经营者应当事先向国务院商务主管部门申报，未申报的不得实施集中，下列关于该标准的说法中，正确的是（ ）。

- A. 参与集中的所有经营者上一会计年度在全球范围内的营业额合计超过 100 亿元人民币，并且其中至少两个经营者上一会计年度在中国境内的营业额均超过 4 亿元人民币
- B. 参与集中的所有经营者上一会计年度在中国境内的营业额合计超过 10 亿元人民币，并且其中至少两个经营者上一会计年度在中国境内的营业额均超过 2 亿元人民币
- C. 参与集中的所有经营者上一会计年度在全球范围内的营业额合计超过 50 亿元人民币，并且其中至少两个经营者上一会计年度在中国境内的营业额均超过 10 亿元人民币
- D. 参与集中的所有经营者上一会计年度在中国境内的营业额合计超过 30 亿元人民币，并且其中至少两个经营者上一会计年度在中国境内的营业额均超过 4 亿元人民币

23. 下列关于反倾销和反补贴说法错误的是（ ）。

- A. 反倾销和反补贴是针对不公平贸易条件下的交易行为采取的措施
- B. 反倾销的主要手段是征收反倾销税，临时反倾销税征收的时间一般不超过 4 个月，特殊情况下可以延长至 9 个月
- C. 反补贴的主要手段是征收反补贴税，采用临时反补贴措施的时间一般不超过 4 个月，特殊情况下可以延长至 9 个月
- D. 对最终认定为倾销的行为，可以征收反倾销税，征收的期限一般不超过 5 年

24. 下列关于合格境外机构投资者（简称 QFII）制度的管理环节中，属于国家外汇管理局职责范围的是（ ）。

- A. QFII 资格的审定
- B. 投资额度的审定
- C. 投资工具确定
- D. 持股比例的限制

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。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. 某律师对于客户的下列代理请求，可以接受的有（ ）。

- A. 客户甲请求律师代理签订收养子女的协议
- B. 客户乙请求律师代理起诉债务人
- C. 客户丙请求律师代理出售房屋
- D. 客户丁请求律师代理婚姻登记

2. 以下属于代理权滥用的情形包括（ ）。

- A. 代理他人与自己进行民事活动
- B. 超越代理权的代理
- C. 代理双方当事人进行同一民事行为
- D. 代理人与第三人恶意串通，损害被代理人的利益

3. 张某与李某因一套房屋产权发生争议，房屋登记在张某名下，法院判决房屋归李某所有。判决生效后，李某未办理产权转移手续。后张某持房产证，擅自将该房屋以市场价卖给不知情的丁某，双方已经办理了房屋产权过户登记手续，但丁某尚未付清全部价款。李某得知后要求丁某返还房屋。根据物权法律制度的规定，下列表述正确的有（ ）。

- A. 李某并未取得房屋所有权，因为没有办理过户登记
- B. 丁某善意取得该房屋所有权
- C. 丁某不能善意取得该房屋所有权，因为丁某尚未付清全部价款
- D. 张某与丁某之间的买卖合同有效

4. 下列各项中，可以办理抵押物登记，抵押权自抵押合同生效之日起设立的有（ ）。

- A. 企业的生产设备

- B. 建设用地使用权
- C. 正在建造的航空器
- D. 正在建造的建筑物
5. 甲承租乙的住房，租期未满，乙有意将该住房出售。根据合同法律制度的规定，下列表述中，正确的有（ ）。
- A. 乙应在出售之前的合理期限内通知甲，甲在同等条件下享有优先购买权
- B. 如果乙对甲隐瞒情况，将房屋出售给丙，甲可以主张乙、丙之间的房屋买卖合同无效
- C. 如果甲放弃优先购买权，当丙购得该住房成为新所有人后，即使租期未满，也有权要求甲立即迁出该住房
- D. 如果乙的哥哥丁想要购买该住房，则甲不得主张优先购买权
6. 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 2009 年 5 月 6 日前办理房屋所有权登记，下列情形中，李某可以要求解除合同的有（ ）。
- 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 2010 年 5 月 6 日后仍无法办理房屋所有权登记
7. 某普通合伙企业由于经营不善，无力偿还对外所欠的应付货款。下列有关债务清偿的说法正确的有（ ）。
- A. 首先以合伙企业的财产优先清偿，不足的部分，由各合伙人以其自有财产来清偿
- B. 合伙人由于承担连带责任，所清偿数额超过其应分担的比例时，有权向其他合伙人追偿
- C. 合伙企业的债权人对合伙企业所负债务，可以向任何一个合伙人主张

- D. 合伙人分担合伙债务的比例，由合伙人平均分担
8. 下列关于决议法律特征的表述中正确的有（ ）。
- A. 决议依表决规则作出之时即告成立
 - B. 公司章程不可以对决议的形式作出规定
 - C. 会议记录只是证明决议存在的书面证据，而非决议的法定形式
 - D. 公司的决议若要约束第三人，须以公司名义同第三人成立法律行为
9. 如果没有相反的证据，下列情形中，投资者甲公司和投资者乙公司属于一致行动人的有（ ）。
- A. 投资者甲公司和投资者乙公司是同属于一个母公司的子公司
 - B. 投资者甲公司的董事张某在投资者乙公司中担任监事
 - C. 投资者甲公司是投资者乙公司的控股股东
 - D. 投资者甲公司的股东同时持有投资者乙公司的股份
10. 根据企业破产法律制度的规定，下列企业破产清算，可以适用《企业破产法》的有（ ）。
- A. 个人独资企业
 - B. 普通合伙企业
 - C. 金融机构
 - D. 民办学校
11. 根据票据法律制度的规定，下列情况中，构成了持票人行使追索权的条件的有（ ）。
- A. 付款人以其与持票人的债务纠纷正在诉讼期间为由，而不予付款时，持票人可对其前手行使追索权
 - B. 在汇票到期日之前，承兑人或者付款人因违法行为而被责令暂停业务活动的
 - C. 在汇票到期日前，承兑人或付款人被依法宣告破产的
 - D. 在汇票到期日之前，承兑人因为犯罪行为而畏罪潜逃的

12. 下列有关国家出资企业管理者的任期责任审计的表述, 正确的有 ()。

- A. 履行出资人职责的机构按照对国家出资企业管理者的管理权限负责组织任期责任审计工作, 并会同有关部门依法对任期责任审计工作进行监督
- B. 履行出资人职责的机构实施任期责任审计工作, 可以采取委托国家有关审计机关具体实施审计工作
- C. 履行出资人职责的机构实施任期责任审计工作, 应当聘请具有相应资质条件的社会审计组织承担审计工作
- D. 任期责任审计工作结果, 作为对企业管理者任免、奖惩的重要依据

13. 我国《反垄断法》的适用除外范围通常包括 ()。

- A. 国有垄断企业的限制竞争行为
- B. 农业生产中的协同行为
- C. 知识产权的正当行使
- D. 企业之间的限制性协议

14. 下列关于外国投资者并购安全审查程序的说法中, 错误的有 ()。

- A. 联席会议对商务部提请安全审查的并购交易, 首先进行一般性审查, 对未能通过一般性审查的, 进行特别审查
- B. 一般性审查采取联席会议单方面审查的方式进行
- C. 两个或者两个以上外国投资者共同并购的, 只能确定一个外国投资者向商务部提出并购安全审查申请
- D. 在并购安全审查过程中, 申请人可向商务部申请修改交易方案或撤销并购交易

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. 甲公司将一幢自有二层楼房租赁给乙公司作为经营用房, 双方签订租赁合同, 合同约定: 租赁期限自 2006 年 1 月 1 日至 2009 年 12 月 31 日, 租金为每月 5000

元，在每月初的前 3 天支付上月的租金。合同未约定房屋维修责任的承担以及是否可以转租等问题。

2007 年 3 月，甲公司有意出售该租赁楼房，因乙公司无意购买，甲公司遂将租赁楼房转让给丙企业，丙企业取得租赁楼房所有权后，以自己不是租赁合同当事人为由向乙公司表示要解除租赁合同，乙公司不同意解除合同，但愿意每月增加租金 1000 元，丙企业表示同意。

2007 年 8 月，租赁楼房的部分门窗自然损坏，乙公司要求丙企业修理，丙企业一直未予理睬，乙公司自行找某装修企业维修，为此支付维修费用 4000 元。

2007 年 10 月，乙公司另购买了一办公大楼。遂将其所租赁楼房转租给丁企业。丙企业于 2008 年 1 月 3 日得知转租事实后，以不得转租为由向乙公司主张解除租赁合同并要求乙公司支付上月未交付租金 6000 元，乙公司表示，维修费用可以抵销 4000 元租金，只愿意再支付 2000 元，但不同意解除租赁合同。

要求：根据《合同法》的有关规定，回答下列问题：

1) 丙企业取得租赁楼房所有权后，可否以自己不是租赁合同当事人为由解除租赁合同？说明理由。

2) 丙企业可否以不得转租为由向乙公司主张解除租赁合同？说明理由。

3) 乙公司可否以维修费用抵销 4000 元租金？说明理由。

2. A 公司是一家上市公司，于 2006 年 5 月 6 日由 B 企业、C 企业等 6 家企业作为发起人共同以发起设立方式成立，2012 年 8 月 9 日，A 公司获准发行 5000 万股社会公众股，并于同年 10 月 10 日在证券交易所上市。2015 年 3 月，中国证监会在对 A 公司进行例行检查中，发现以下事实：

(1) 2014 年 3 月 5 日，B 企业将所持 A 公司 1% 的股份转让给了 D 公司，直到同年 3 月 15 日，D 公司未向 A 公司报告。

(2) 2014 年 4 月 6 日，A 公司董事会召开会议，通过了拟发行公司债券的方案

和召开临时股东大会审议发行公司债券方案的决议。

(3) 2014 年 4 月 25 日, 在临时股东大会上, 除审议通过了发行公司债券的决议外, 还根据 C 企业的提议, 临时增加了一项增选一名公司董事的议案, 并经出席会议的股东所持表决权的过半数通过。

(4) 2014 年 5 月 15 日, A 公司董事张某未经董事会同意, 投资设立了 D 一人有限公司, 虽然经营业务与 A 公司无关, 但与 B 企业和 C 企业多次发生交易。

要求: 根据以上事实并结合法律规定, 回答下列问题。

1) B 企业转让 A 公司股份的行为是否符合法律规定? 并说明理由。

2) A 公司董事会决议是否符合法律规定? 并说明理由。

3) A 公司临时股东大会通过发行公司债券的决议和增选一名公司董事的决议是否符合法律规定? 并说明理由。

4) 张某设立 D 一人有限公司, 与 B 企业和 C 企业多次发生交易的行为是否违反法律规定? 并说明理由。

3. 甲公司于 2005 年 1 月在上海证券交易所上市。2013 年以来, 甲公司发生以下事实:

(1) 2013 年 1 月, 中国证监会宣布对甲公司涉嫌虚假陈述行为立案调查: 公司涉嫌提供虚假财务信息, 董事长等 10 名高层管理人员被拘传接受调查。上市公司对此未进行公告。

(2) 章某是该上市公司的打字员。2013 年 11 月, 章某在接受一份文件打印任务时, 获知本公司与某银行发生重大的经济纠纷, 本公司用以抵押的办公楼可能被法院强制拍卖, 卖价评估为 5000 万元, 占本公司固定资产比例的 35%。于是, 章某在信息公开前建议朋友王某脱手该上市公司股票, 王某获取股利 2 万元。

(3) 2014 年、2015 年期间，甲公司定期报告均被注册会计师事务所出具无保留意见审计报告，乙公司见甲公司盈利能力良好，于 2016 年 12 月购入甲公司股份 50000 股。

2016 年 4 月 1 日，甲公司对外公告其经审计年度定期报告。

由于受到股价异常波动影响，甲公司于 2016 年 4 月 20 日发布董事会公告中承认虚假陈述粉饰财务数据行为。

2016 年 4 月 27 日，证监会介入该事件，宣布对甲公司涉嫌虚假陈述行为立案调查，经调查：截止 2016 年 12 月 31 日，甲公司财务数据：2014 年净利润是-2200 万元；2015 年净利润是-1000 万元；2016 年净利润是-8000 万元。

(4) 乙公司等投资者向法院起诉甲公司在证券市场实施虚假陈述行为，要求甲公司对虚假陈述行为给投资者造成的损失承担赔偿责任。

甲公司作为被告辩称：(1) 中国证监会的立案稽查决定是于 2016 年 4 月 27 日公布的，即 2016 年 4 月 27 日是甲公司虚假陈述行为的揭露日。2016 年 4 月 20 日甲公司的董事会公告，仅是对投资者进行风险提示。原告将这个日期作为假陈述行为的揭露日，不符合规定；(2) 原告方股票的交易损失，主要是受系统风险及影响股价走势的多种因素所，与被揭露的虚假陈述行为没有显而易见的因果关系。

要求：

根据上述内容，分别回答下列问题：

- 1) 根据资料 (1)，上市公司不予公告的行为是否符合规定。并说明理由。
- 2) 根据资料 (2)，章某的行为属于哪种法律禁止的行为。并说明理由。
- 3) 根据资料 (3)，对于财务指标中的净利润情况，证交所应当对上市公司财务哪些措施？
- 4) 根据资料 (4)，甲公司主张的虚假陈述行为揭露日是否成立？并说明理由。

5) 根据资料 (4), 如果原告的股票交易损失是受系统风险等因素导致, 上市公司是否需要承担赔偿责任? 并说明理由。

6) 根据资料 (4), 如果投资者因为虚假陈述行为产生损失, 可以要求赔偿的范围有哪些?

4. 甲、乙公司于 2017 年 4 月 21 日签订买卖设备合同, 根据合同约定, 乙公司于 4 月 26 日发出 500 万元的设备, 甲公司将一张出票日期为 5 月 2 日、金额为 500 万元、见票后 3 个月付款的银行承兑汇票交给乙公司。5 月 11 日, 乙公司向承兑人 A 银行提示承兑, 承兑日期为 5 月 11 日。乙公司在与丙公司的买卖合同中, 将该汇票背书转让给丙公司。2017 年 6 月 21 日, 丙公司在与丁公司的买卖合同中, 将其质押给丁公司。丙公司在汇票上记载“质押背书”字样并在汇票上签章。2017 年 6 月 26 日, 丁公司将该汇票背书转让给戊公司, 戊公司为善意的、支付对价的持票人。2017 年 8 月 13 日, 持票人戊公司提示付款时, 承兑人 A 银行以甲公司未能足额交存票款为由, 拒绝付款, 并于当日签发拒绝证明。2017 年 8 月 21 日, 戊公司向甲公司、乙公司、丙公司发出追索通知。甲公司以乙公司发来的货物不符合合同约定为由, 拒绝承担票据责任; 乙公司以戊公司未在法定期限内发出追索通知为由, 拒绝承担票据责任。

要求: 根据《票据法》的有关规定, 分析回答下列问题:

1) 乙公司于 2017 年 5 月 11 日向 A 银行提示承兑的时间是否符合法律规定? 并说明理由。

2) 戊公司于 2017 年 8 月 13 日向 A 银行提示付款的时间是否符合法律规定? 并说明理由。如果持票人未在法定期限内提示付款, 其法律后果是什么?

3) 如果持票人戊公司未能出示拒绝证明, 其法律后果是什么?

4) 戊公司于 2017 年 8 月 21 日向甲公司、乙公司、丙公司发出追索通知的时间是否符合法律规定? 并说明理由。如果持票人未在法定期限内发出追索通知, 其法律后果是什么?

5) 如果戊公司于 2018 年 5 月 2 日才向乙公司发出追索通知, 其法律后果是什么?

6) 如果戊公司于 2019 年 8 月 6 日才行使票据的付款请求权, 其票据权利是否丧失?

7) 如丙公司未在汇票上签章, 是否构成票据质押?

8) 甲公司拒绝戊公司的理由是否成立?

9) 乙公司拒绝戊公司的理由是否成立?

10) A 银行拒绝付款的理由是否成立?

注会模考-经济法

试题答案

一、单项选择题

1. 【正确答案】B

【答案解析】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》属于法律；国务院制定的《总会计师条例》属于行政法规；上海市人民代表大会常务委员会制定的《上海市技术市场条例》属于地方性法规；财政部制定的《财政部实施会计监督办法》属于部门规章。

2. 【正确答案】C

【答案解析】证监会是国务院下属的一个部门，所以属于部门规章。

3. 【正确答案】A

【答案解析】此题中丙餐厅有理由相信乙有代理权，构成表见代理，法律责任由被代理人承担。

4. 【正确答案】A

【答案解析】本题虽然有“1年”的时间约定，但本题不是附期限的法律行为。因为附期限的法律行为的期限是必然到来的事实，这与附条件的法律行为所附的条件不同。该职员是否能在该公司工作满一年，是不确定的，不属于必然到来的事实。

5. 【正确答案】D

【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。

6. 【正确答案】D

【答案解析】拾到的是抛弃物，属于先占，拾得人获得该物的所有权。

7. 【正确答案】A

【答案解析】保证合同约定的保证期间早于或等于主债务履行期限的，视为没有约定，保证期间为主债务履行期届满之日起6个月，因此选项A错误，选项BC

正确。一般保证中，保证的诉讼时效从债权人对债务人的诉讼判决生效之日起开始计算，因此选项 D 正确。

8. 【正确答案】 D

【答案解析】 分期付款的买受人未支付到期价款的金额达到全部价款的 1/5 的，出卖人可以要求买受人一并支付到期与未到期的全部价款或者解除合同；选项 A、B 正确。出卖人解除合同的，双方应互相返还财产，出卖人可以向买受人要求支付该标的物的使用费。选项 C 正确。

9. 【正确答案】 D

【答案解析】 自然人之间的借款合同是实践合同（选项 A 错误）；自然人之间的借款合同对支付利息没有约定或约定不明的，视为不支付利息（选项 B 错误）；自然人之间的借款合同对支付利息有约定的，借款人经出借人催告后仍不偿还的，出借人可以要求借款人支付逾期利息（选项 C 错误、D 正确）。

10. 【正确答案】 C

【答案解析】 合伙人对合伙企业有关事项作出决议，按照合伙协议约定的表决办法办理。合伙协议未约定或者约定不明确的，实行合伙人一人一票并经全体合伙人过半数通过的表决办法。

11. 【正确答案】 B

【答案解析】 合伙企业的清算人由全体合伙人担任；经全体合伙人过半数同意，可以自合伙企业解散事由出现后十五日内指定一个或者数个合伙人，或者委托第三人担任清算人。

12. 【正确答案】 C

【答案解析】 公司董事、监事、高级管理人员离职后半年内不得转让其所持有的本公司股份，所以选项 A 不对。公司发起人持有的本公司股份自公司成立之日起 1 年内不得转让，所以选项 B 不对。公司不得接受本公司的股票作为质押权的标的，所以选项 D 不对。

13. 【正确答案】 C

【答案解析】 单独或者合计持有公司全部股东表决权 10% 以上的股东，以下列事由之一提起解散公司诉讼，并符合公司法规定的，人民法院应予受理：（1）

公司持续 2 年以上无法召开股东会或者股东大会，公司经营管理发生严重困难的；（2）股东表决时无法达到法定或者公司章程规定的比例，持续 2 年以上不能作出有效的股东会或者股东大会决议，公司经营管理发生严重困难的；（3）公司董事长期冲突，且无法通过股东会或者股东大会解决，公司经营管理发生严重困难的；（4）经营管理发生其他严重困难，公司继续存续会使股东利益受到重大损失的情形。

14. 【正确答案】A

【答案解析】根据规定，通过证券交易所的证券交易，投资者及其一致行动人拥有权益的股份达到一个上市公司已发行股份的 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。

15. 【正确答案】D

【答案解析】上市公司最近 3 个会计年度连续盈利，是上市公司增发的一般条件，选项 A 构成配股的障碍。拟配售股份数量不超过本次配售股份前股本总额的 30%；选项 B 构成配股的障碍。配股应采用证券法规定的代销方式发行，选项 C 构成配股的障碍。

16. 【正确答案】C

【答案解析】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。

17. 【正确答案】A

【答案解析】根据规定，自破产程序依法终结之日起 2 年内，有下列情形之一的，债权人可以请求人民法院按照破产财产分配方案进行追加分配：

（1）发现在破产案件中有可撤销行为、无效行为或者债务人的董事、监事和高级管理人员利用职权从企业获取非正常收入和侵占企业财产的情况，应当追回财产的；

（2）发现破产人有应当供分配的其他财产的。

有上述规定情形但财产数量不足以支付分配费用的，不再进行追加分配，由人民法院将其上交国库。

18. 【正确答案】D

【答案解析】B 对 C 的背书行为无效，C 不能取得票据权利，因此，BC 背书环节 B 仍然是票据权利人。C 对 D 的背书转让，其实质是在处分 B 的票据权利。D 依据善意取得制度取得票据权利。

19. 【正确答案】C

【答案解析】票据债务人不得以自己与出票人或者与持票人的前手之间的抗辩事由，对抗持票人。所以选项 A、B、D 错误。

20. 【正确答案】B

【答案解析】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，须由国有资产监督管理机构报本级人民政府批准。

21. 【正确答案】D

【答案解析】对受理的评估业务，评估机构应当指定至少两名相应专业类别的评估师承办。

22. 【正确答案】A

【答案解析】根据规定，经营者集中的标准包括：（1）参与集中的所有经营者上一会计年度在全球范围内的营业额合计超过 100 亿元人民币，并且其中至少两个经营者上一会计年度在中国境内的营业额均超过 4 亿元人民币；（2）参与集中的所有经营者上一会计年度在中国境内的营业额合计超过 20 亿元人民币，并且其中至少两个经营者上一会计年度在中国境内的营业额均超过 4 亿元人民币。

23. 【正确答案】C

【答案解析】临时反补贴措施实施期限是不超过 4 个月，不得延长，选项 C 错误。

24. 【正确答案】B

【答案解析】QFII 制度中，国家外汇管理局负责投资额度的审定、资金汇出入和汇兑管理等。

二、多项选择题

1. 【正确答案】BC

【答案解析】依照法律规定、当事人约定或者民事法律行为的性质，应当由本人亲自实施的民事法律行为，不得代理。

2. 【正确答案】ACD

【答案解析】常见的代理权滥用有：一是代理他人与自己进行民事活动；二是代理双方当事人进行同一民事行为；三是代理人与第三人恶意串通，损害被代理人的合法权益。代理权滥用是有代理权而非法使用，选项 B 属于无权代理，是指没有代理权而以他人名义进行的民事行为。

3. 【正确答案】BD

【答案解析】丁某是善意第三人，且办理了房屋过户手续，对房屋享有所有权。

4. 【正确答案】AC

【答案解析】当事人以《物权法》规定的生产设备、原材料、半成品、产品，正在建造的船舶、航空器，交通运输工具设定抵押，或者以《物权法》规定的动产设定抵押，抵押权自抵押合同生效时设立。未经登记，不得对抗善意第三人。因此这些财产设定抵押时，抵押权自抵押合同签订之日起设立，并对当事人产生拘束力。如果没有登记，不能对抗善意第三人。

5. 【正确答案】AD

【答案解析】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，因此选项 A 的表述正确；出租人出卖租赁房屋未在合理期限内通知承租人或者存在其他侵害承租人优先购买权情形，承租人请求出租人承担赔偿责任的，人民法院应予支持。但请求确认出租人与第三人签订的房屋买卖合同无效的，人民法院不予支持，因此选项 B 的说法错误；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，因此选项 C 的说法错误；出租人将房屋出卖给近亲属，承租人主张优先购买房屋的，人民法院不予支持，因此选项 D 的说法正确。

6. 【正确答案】ABD

【答案解析】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。

7. 【正确答案】ABC

【答案解析】合伙企业的亏损分担，按照合伙协议的约定办理；合伙协议未约定或者约定不明确的，由合伙人协商决定；协商不成的，由合伙人按照实缴出资比例分担；无法确定出资比例的，由合伙人平均分担。

8. 【正确答案】ACD

【答案解析】决议无法定形式，会议记录只是证明决议存在的书面证据，而非决议的法定形式。公司章程可以对决议的形式作出规定。

9. 【正确答案】ABC

【答案解析】本题选项 A 的情形属于受同一主体控制；本题选项 B 的情形属于投资者的董事、监事或者高级管理人员中的主要成员，同时在另一个投资者担任董事、监事或者高级管理人员；本题选项 C 的情形属于投资者之间有股权控制关系。

10. 【正确答案】ABCD

【答案解析】个人独资企业、普通合伙企业、金融机构和民办学校都可以适用《破产法》。

11. 【正确答案】ABCD

【答案解析】汇票到期被拒绝付款的，持票人可以对背书人、出票人以及汇票的其他债务人行使追索权。汇票到期日前，有下列情形之一的，持票人也可以行使追索权：（1）汇票被拒绝承兑的；（2）承兑人或者付款人死亡、逃匿的；（3）承兑人或者付款人被依法宣告破产的或者因违法被责令终止业务活动的。

12. 【正确答案】ABD

【答案解析】履行出资人职责的机构实施任期责任审计工作，可以采取委托国家有关审计机关具体实施审计工作，或者聘请具有相应资质条件的社会审计组织承担审计工作等形式。因此选项 B 正确，选项 C 错误。

13. 【正确答案】BC

【答案解析】《反垄断法》的适用例外包括：（1）知识产权的正当行使；（2）农业生产中的联合或者协同行为。

14. 【正确答案】BC

【答案解析】根据规定，一般性审查采取书面征求意见的方式进行，因此选项 B 的说法错误；两个或者两个以上外国投资者共同并购的，可以共同或确定一个外国投资者向商务部提出并购安全审查申请，因此选项 C 的说法错误。

三、案例分析题

1.

1) 【正确答案】不可以。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。本题中，甲公司将租赁楼房转让给丙企业，丙企业取得租

赁楼房所有权后，不能以自己不是租赁合同当事人为由解除租赁合同，原租赁合同继续有效。（3分）

2) 【正确答案】丙企业可以主张解除租赁合同。根据规定，承租人未经出租人同意转租的，出租人可以解除合同。本题中，乙公司未经出租人丙企业同意，将其所租赁楼房转租给丁企业，因此丙企业可以解除合同。（3分）

3) 【正确答案】乙公司可以维修费用抵销 4000 元租金。根据规定，承租人在租赁物需要维修时可以要求出租人在合理期限内维修。出租人未履行维修义务的，承租人可以自行维修，维修费用由出租人负担。本题中，租赁楼房的部分门窗自然损坏，丙企业一直未履行维修义务，乙公司自行找某装修企业维修的费用 4000 元应当由出租人丙企业负担，乙公司可以以维修费用抵销 4000 元租金。（4分）

2.

1) 【正确答案】B 企业转让 A 公司股份的行为符合法律规定。根据规定，股份有限公司的发起人持有本公司的股份，自公司成立之日起 1 年内不得转让。公司公开发行股份前已发行的股份，自公司股票在证券交易所上市交易之日起 1 年内不得转让。B 企业持有 A 公司股份的时间已超过了 1 年，故转让 A 公司股份符合法律规定。（3分）

2) 【正确答案】A 公司董事会决议符合法律规定。根据规定，董事会认为必要时可以提议召开临时股东大会；董事会行使下列职权：召集股东大会会议，并向股东大会报告工作；制订公司增加或者减少注册资本以及发行公司债券的方案等。本题中，董事会决议符合董事会职权范围，因此是符合规定的。（2分）

3) 【正确答案】首先，A 公司临时股东大会通过发行公司债券的决议符合法律规定。根据规定，对发行公司债券作出决议属于股东大会的职权，该决议经出席会议的股东所持表决权的过半数通过即可。其次，A 公司临时股东大会通过增选一名公司董事的决议不符合法律规定。根据规定，股东大会不得对通知中未列明的事项作出决议。（3分）

4) 【正确答案】张某的行为不违反法律规定。首先，对一人有限公司的投资人没有限制；其次，张某没有与本公司订立合同或者进行交易；或自营与所任职公司同类的业务，本题中董事张某与公司股东进行交易符合法律规定。（2分）

3.

1) 【正确答案】不符合规定。公司涉嫌违法违规被有权机关调查。这属于重大事件，上市公司应当进行临时报告。（2分）

2) 【正确答案】属于内幕交易。公司发生重大亏损或重大损失，属于重大事件，也属于内幕信息。章某是由于所任公司职务可以获取公司有关内幕信息的人员，属于内幕信息知情人。内幕信息知情人员通过掌握的内幕信息买卖证券，或者建议他人买卖证券，属于内幕交易行为。（2分）

3) 【正确答案】2014、2015 年净利润均为负值，证交所应当对上市公司实施退市风险警示，根据规定：最近两个会计年度经审计的净利润连续为负值，证交所应对上市公司的股票实施退市风险警示。2016 年净利润仍为负值，证交所应当暂停其股票上市。根据规定，因最近两个会计年度的净利润连续为负值或者被追溯重述后连续为负值，其股票被实施退市风险警示后，首个会计年度经审计的净利润继续为负值，证交所应当暂停其股票上市。（2分）

4) 【正确答案】成立。虚假陈述揭露日或者更正日的认定：（1）监管机关有关立案稽查的消息，可以作为揭露日的标志。（2）媒体揭露行为是否可以作为虚假陈述揭示日，可与相关股票是否停牌挂钩，其引起价格急剧波动导致其停牌的，则可以认定其揭露行为的时日为虚假陈述揭露日。（4分）

5) 【正确答案】上市公司不承担赔偿责任。如果上市公司可以举证证明原告具有以下情形：（1）在虚假陈述揭露日或者更正日之前已经卖出证券。（2）在虚假陈述揭露日或者更正日及以后进行的投资。（3）明知虚假陈述存在而进行的投资。（4）损失或者部分损失是由证券市场系统风险等其他因素所导致。（5）属于恶意投资、操纵证券价格的。则可以证明投资者的损失与虚假陈述行为不构成因果关系，上市公司不用赔偿。（4分）

6) 【正确答案】虚假陈述行为人在证券交易市场承担民事赔偿责任的范围，以投资人因虚假陈述而实际发生的损失为限。投资人实际损失包括：（1）投资差额损失。（2）投资差额损失部分的佣金和印花税。（3分）

4.

1) 【正确答案】乙公司提示承兑的时间符合规定。根据《票据法》的规定，对见票后定期付款的汇票，持票人应当自出票之日起 1 个月内向付款人提示承兑。在本题中，提示承兑期限为 5 月 2 日—6 月 2 日。（2分）

2) 【正确答案】戊公司提示付款的时间符合规定。根据《票据法》的规定，定日付款、出票后定期付款和见票后定期付款的汇票，自到期日起 10 日内提示付款。在本题中，提示付款期限为 8 月 11 日—8 月 21 日。如果持票人未在法定期限内提示付款的，则丧失对前手的追索权；但承兑人或付款人的票据责任不能解除。(2 分)

3) 【正确答案】如果持票人未能出示拒绝证明、退票理由书的，则丧失对其前手的追索权，但承兑人或付款人的票据责任不能解除。(2 分)

4) 【正确答案】戊公司发出追索通知的时间不符合规定。根据《票据法》的规定，如果持票人未在法定期限内(3 日)发出追索通知的，持票人仍可以行使追索权，但因延期通知给其前手或者出票人造成损失的，应承担该损失的赔偿责任，但赔偿的金额以汇票金额为限。(2 分)

5) 【正确答案】如果戊公司于 2018 年 5 月 2 日才向乙公司发出追索通知，其追索权丧失。根据《票据法》的规定，持票人对前手的追索权，在被拒绝付款之日起 6 个月。在本题中，持票人戊公司于 2017 年 8 月 13 日被拒绝付款后，应当在 6 个月内行使追索权，否则该权利归于消灭。(2 分)

6) 【正确答案】如果戊公司于 2019 年 8 月 6 日才行使票据的付款请求权，其票据权利并未丧失。根据《票据法》的规定，持票人对(见票后定期付款)汇票的出票人和承兑人的权利，自票据到期日起 2 年。在本题中，该汇票的到期日为 2017 年 8 月 11 日，因此持票人对出票人和承兑人的权利自 2017 年 8 月 11 日—2019 年 8 月 11 日。(2 分)

7) 【正确答案】如丙公司未在汇票上签章，不构成票据质押。根据规定，以汇票设定质押时，出质人在汇票上必须记载“质押”字样，同时在汇票上签章。如果出质人在汇票上只记载了“质押”字样而未在票据上签章的，或者出质人未在汇票上记载“质押”字样而另行签订质押合同、质押条款的，不构成票据质押。(2 分)

8) 【正确答案】甲公司拒绝戊公司的理由不成立。根据《票据法》的规定，票据债务人只能对基础关系中的“直接相对人”不履行约定义务的行为进行抗辩。在本题中，甲公司可以对不履行约定义务的与自己有直接债权债务关系的乙公司

进行抗辩，但乙公司已经将该汇票转让给第三人，而第三人戊公司属于善意、已付对价取得票据的持票人，不能对其进行抗辩。（2分）

9) 【正确答案】乙公司拒绝戊公司的理由不成立。根据《票据法》的规定，如果持票人未在法定期限内（3日）发出追索通知的，持票人仍可以行使追索权。

10) 【正确答案】A 银行拒绝付款的理由不成立。根据《票据法》的规定，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，拒绝支付汇票金额。持票人在法定期限内提示付款的，付款人必须在当日足额付款。（1分）

