

2018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. 下列关于法律主体权利能力的表述中，正确的是（ ）。

- A. 权利能力是指权利主体能够通过自己的行为取得权利和承担义务的能力
- B. 自然人的权利能力可分为完全权利能力，限制权利能力与无权利能力
- C. 营利法人、非营利法人与特别法人均具有权利能力
- D. 权利能力以行为能力为前提，无行为能力即无权利能力

2. 根据民事法律制度的规定，下列各项中，属于民事法律行为中的处分行为的是（ ）。

- A. 租赁合同
- B. 所有权转让
- C. 买卖合同
- D. 拆除房屋

3. 根据民事法律制度的规定，下列各项中，属于双方民事法律行为的是（ ）。

- A. 债务的免除
- B. 无权代理的追认
- C. 房屋的赠与
- D. 委托代理的撤销

4. 根据民事法律制度的规定，下列关于可撤销民事法律行为的表述中，正确的是（ ）。

- A. 行为在撤销前已经生效
- B. 撤销权可由司法机关主动行使
- C. 撤销权的行使不受时间限制
- D. 被撤销行为在撤销之前的效力不受影响

5. 根据物权法律制度的规定，下列各项中，属于动产的是（ ）。

- A. 房屋
- B. 林木
- C. 海域
- D. 船舶

6. 根据合同法律制度的规定，下列各项中，应当承担缔约过失责任的是（ ）。

- A. 甲假借订立合同，恶意与乙进行磋商
- B. 丙未按时履行支付租金的义务
- C. 丁驾驶机动车违反交通规则撞伤行人
- D. 戊辞职后违反竞业禁止约定从事同类业务

7. 根据合伙企业法律制度的规定，合伙协议未约定合伙期限的，在不给合伙企业事务执行造成不利影响的情况下，合伙人可以退伙，但应当提前一定期限通知其他合伙人，该期限是（ ）。

- A. 10日
- B. 15日
- C. 30日
- D. 7日

8. 甲为普通合伙企业执行合伙事务的合伙人。甲为清偿其对合伙企业以外的第三人乙的 20 万元个人债务，私自将合伙企业的一台工程机械以 25 万元的市价卖给善意第三人丙并交付。甲用所获价款中的 20 万元清偿了对乙的债务，剩余 5 万元被其挥霍一空。根据合伙企业法律制度的规定，下列表述中，正确的是（ ）。

- A. 合伙企业有权从丙处取回工程机械
- B. 乙应将 20 万元款项直接返还给合伙企业
- C. 甲与丙的工程机械买卖合同不成立
- D. 合伙企业有权就企业所受损失向甲追偿

9. 2017 年 6 月，自然人甲、乙、丙设立某合伙企业。合伙协议约定：甲、乙各出资 30 万元，丙出资 90 万元，均应于合伙企业成立之日起 2 年内缴清。合伙协议未约定利润分配事项。2018 年 6 月，合伙企业拟分配利润，此时甲、乙已完全履行出资义务，丙已向合伙企业出资 60 万元，在甲、乙、丙未能就此次利润分配方案达成一致意见的情况下，下列关于此次利润应如何分配的表述中，正确的是（ ）。

- A. 甲、乙、丙应按 1: 1: 2 的比例分配
- B. 甲、乙、丙应按 1: 1: 3 的比例分配
- C. 甲、乙、丙应按 1: 1: 1 的比例分配
- D. 甲、乙、丙应按各自对合伙企业的贡献度分配

10. 2017 年，甲有限合伙企业实现利润 300 万元。2018 年年初，合伙企业向普通合伙人乙、丙及有限合伙人丁各分配利润 100 万元。根据合伙企业法律制度的规定，就上述可分配利润应缴纳所得税的主体是（ ）。

- A. 乙和丙
- B. 乙、丙和丁
- C. 丁
- D. 甲、乙、丙和丁

11. 根据公司法律制度的规定，下列主体中，有资格提出上市公司独立董事候选人的是（ ）。

- A. 持有上市公司已发行股份 1%以上的股东
- B. 上市公司的董事长
- C. 上市公司的职工代表大会
- D. 上市公司的监事会主席

12. 根据公司法律制度的规定，下列各项中，不得作为出资的是（ ）。

- A. 债权
- B. 特许经营权
- C. 股权
- D. 知识产权

13. 根据公司法律制度的规定，在股东起诉请求公司分配利润的案件中，应当列为被告的是（ ）。

- A. 公司
- B. 反对分配利润的董事
- C. 反对分配利润的股东
- D. 公司及反对分配利润的股东

14. 根据公司法律制度的规定，股份有限公司发起人持有的本公司股份，自公司成立之日起一定期限内不得转让。该期限是（ ）。

- A. 1 年

- B. 2 年
- C. 3 年
- D. 6 个月

15. 甲为某上市公司董事。2018 年 1 月 8 日和 22 日，甲通过其配偶的证券账户，以 20 元/股和 21 元/股的价格，先后买入本公司股票 2 万股和 4 万股。同年 7 月 9 日，甲以 22 元/股的价格将 6 万股全部卖出。根据证券法律制度的规定，甲通过上述交易所得收益中，应当归入公司的金额是（ ）。

- A. 2 万元
- B. 4 万元
- C. 6 万元
- D. 0

16. 甲股份有限公司为非上市公众公司。拟向 5 名战略投资者发行股票，募集资金。根据证券法律制度的规定，甲公司应当向证监会履行的手续是（ ）。

- A. 申请备案
- B. 申请核准
- C. 事后知会
- D. 申请注册

17. 根据企业破产法律制度的规定，管理人依法编制的债权登记表，应当提交特定主体核查。该特定主体是（ ）。

- A. 债权人委员会
- B. 债权人会议主席
- C. 人民法院
- D. 第一次债权人会议

18. 根据票据法律制度的规定，下列票据记载事项中，可以更改的是（ ）。

- A. 出票日期
- B. 付款人名称
- C. 票据金额
- D. 收款人名称

19. 根据企业国有资产法律制度的规定，国有独资公司的下列事项中，董事会可以决定的是（ ）。

- A. 分立
- B. 发行债券
- C. 对外担保
- D. 合并

20. 根据企业国有资产法律制度的规定，金融企业国有资产的监督管理部门是（ ）。

- A. 国资委
- B. 中国人民银行
- C. 财政部门
- D. 银保监会

21. 根据反垄断法律制度的规定，反垄断民事诉讼的当事人可以向人民法院申请具有相应专门知识的人员出庭，就案件的专门性问题进行说明，此类说明的性质是（ ）。

- A. 鉴定意见
- B. 当事人陈述
- C. 法官判案的参考依据

D. 证人证言

22. 根据涉外投资法律制度的规定，外商投资项目存在特定情形的，应当列为禁止类外商投资项目。下列各项中，属于该种情形的是（ ）。

- A. 不利于节约资源
- B. 不利于改善生态环境
- C. 技术水平落后
- D. 占用大量耕地，不利于保护、开发土地资源

23. 《中华人民共和国政府和加拿大政府关于促进和相互保护投资的协定》规定：“任一缔约方给予另一缔约方投资者在设立、购买、扩大、管理、经营、运营和销售或者其他处置其领土内投资方面的待遇，不得低于在类似情形下给予非缔约方投资的待遇。”该规定体现的待遇是（ ）。

- A. 最惠国待遇
- B. 国民待遇
- C. 公平公正待遇
- D. 最低限度待遇

24. 根据涉外投资法律制度的规定，对于某个总投资 2 亿美元的外商投资限制类项目，下列处理方式中，正确的是（ ）。

- A. 由国务院投资主管部门核准
- B. 由国务院投资主管部门备案
- C. 由省级政府核准
- D. 由省级政府备案

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. 下列关于法的规范属性的表述中，正确的有（ ）。

- A. 法是社会规范
- B. 法是行为规范
- C. 法是技术规范
- D. 法是道德规范

2. 根据民事法律制度的规定，下列情形中，沉默可以视为行为人的意思表示的有（ ）。

- A. 当事人有约定
- B. 法律有明文规定
- C. 符合当事人之间的交易习惯
- D. 当事人纯获利益

3. 根据物权法律制度的规定，下列各项中，可以出质的有（ ）。

- A. 存款单
- B. 仓单
- C. 支票
- D. 股权

4. 甲为普通合伙企业合伙人，因个人原因欠合伙企业以外的第三人乙 10 万元。乙欠合伙企业货款 15 万元。现甲无力以个人财产清偿欠乙的债务，乙的下列主张中，符合合伙企业法律制度规定的有（ ）。

- A. 以其对甲的债权部分抵销其欠合伙企业的债务
- B. 以甲从合伙企业中分得的利润偿付债务

-
- C. 代位行使甲在合伙企业中的各项权利
D. 请求人民法院强制执行甲在合伙企业中的财产份额偿付债务
5. 根据合伙企业法律制度的规定, 下列各项中, 属于普通合伙企业合伙人当然退伙的情形有 ()。
- A. 法人合伙人被吊销营业执照
B. 因重大过失给合伙企业造成损失
C. 自然人合伙人被宣告死亡
D. 未履行出资义务
6. 根据公司法律制度的规定, 下列选项中, 属于公司减少注册资本可以采取的方式有 ()。
- A. 向股东返还出资或股款
B. 减免股东的出资或购股义务
C. 股东对外转让股权
D. 缩减股权或股份
7. 根据公司法律制度的规定, 下列各项中, 属于有限责任公司股东义务的有 ()。
- A. 经营管理公司的义务
B. 善意行使股权的义务
C. 出资义务
D. 公司出现解散事由后, 组织清算的义务
8. 根据证券法律制度的规定, 下列证券交易所中, 可以交易公开发行的公司债券的有 ()。
- A. 证券公司柜台市场
B. 中国金融期货交易所
C. 全国中小企业股份转让系统
D. 证券交易所
9. 下列关于本票的表述中, 符合票据法律制度规定的有 ()。
- A. 本票为见票即付的票据
B. 本票的收款人名称可以授权补记
C. 我国现行法律规定的本票仅为银行本票
D. 本票未记载付款地的, 出票人的营业场所为付款地
10. 根据企业国有资产法律制度的规定, 国家出资企业及其各级子企业发生特定行为时, 应当对相关资产进行评估, 下列各项中, 属于此种行为的有 ()。
- A. 合并、分立、破产、解散
B. 产权转让
C. 资产转让、置换
D. 以货币资产对外投资
11. 根据反垄断法律制度的规定, 认定具有市场支配地位的经营者以不公平的高价销售商品, 应当主要考虑的因素有 ()。
- A. 商品的销售价格是否明显高于其他经营者销售同种商品的价格
B. 在成本基本稳定的情况下, 是否超过正常幅度提高商品的销售价格
C. 商品销售价格的提价幅度是否明显高于成本增长幅度
D. 商品的销售价格是否明显高于成本
12. 根据反垄断法律制度的规定, 市场支配地位是指经营者在相关市场内具有能够控制商品价格、数量或者其他交易条件, 或者能够阻碍、影响其他经营者进入相关市场能力的市

场地位。下列各项中，属于“其他交易条件”的有（ ）。

- A. 付款条件
- B. 交付方式
- C. 商品品质
- D. 售后服务

13. 根据涉外投资法律制度的规定，下列在中国领域内履行的合同中，专属适用中国法律，不得由当事人选择合同准据法的有（ ）。

- A. 中外合作经营企业合作合同
- B. 外商独资企业股份转让合同
- C. 中外合资经营企业合作合同
- D. 中外合作勘探、开发自然资源合同

14. 根据外汇管理法律制度的规定，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. 日元
- C. 人民币
- D. 加拿大元

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，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。）

2018年3月5日，A公司为支付货款，向B公司签发一张200万元的银行承兑汇票，汇票到期日为2018年9月4日，甲银行与A公司签署承兑协议后，作为承兑人在票面上签章。后该承兑协议因重大误解向人民法院诉讼。

B公司收到汇票后，背书转让给C公司，用于支付房屋租金，但未在被背书人栏内记载C公司的名称，C公司欠D公司一笔应付账款，遂直接将D公司记载为B公司的被背书人，并将汇票交给D公司。

6月5日，D公司财务人员李某将其负责保管的该汇票盗出，并伪造D公司相关签章，持该汇票背书转让给与其相互串通的E公司。

7月5日，E公司将该汇票背书转让给F公司，用于支付货款，F公司知道E公司获得该汇票的详情，但仍予接受。F公司随即将该汇票背书转让给G公司，用于支付装修工程款。G公司对于李某的行为及E公司、F公司获取该汇票的经过均不知情。

9月4日，G公司持该汇票向甲银行提示付款，甲银行以其与A公司之间的承兑协议已被撤销为由拒付。

要求：

根据上述内容，分别回答下列问题。

- (1) 甲银行拒绝向G公司付款的理由是否成立？并说明理由。
- (2) F公司是否取得票据权利？并说明理由。
- (3) G公司是否取得票据权利？并说明理由。
- (4) G公司是否有权向C公司追索？并说明理由

2.（本题 10 分。）

2017年9月以来，债务人A公司出现不能清偿到期债务且明显缺乏清偿能力的情形。同年10月23日，债权人B公司向人民法院提出对A公司进行破产清算的申请。A公司向人

民法院提出异议，认为所欠 B 公司债务有 C 公司提供的连带保证担保，且 C 公司有能力承担保证责任，因此，人民法院不应受理破产申请。

2017 年 11 月 2 日，人民法院裁定受理 A 公司破产案件。在选择管理人时，D 会计师事务所和 E 律师事务所参与投标，其中 D 会计师事务所曾于 2013 年 1 月至 2014 年 10 月担任 A 公司财务顾问，E 律师事务所曾于 2014 年度担任 B 公司法律顾问。

清理债务人财产时，管理人发现，A 公司自 2017 年 9 月起即存在普遍拖欠职工工资的情形。截至 2017 年年底，A 公司董事仍正常领取工资，但未领取 2016、2017 年度的绩效奖金。

确定破产债权时，管理人对 A 公司所欠职工工资和医疗、伤残补助、抚恤费用，以及应当列入职工个人账户的基本养老和医疗保险费用等列出清单，进行公示。A 公司职工对清单记载的所欠基本养老保险等费用提出异议，要求管理人予以更正，但管理人既未更正，也未作出合理的解释和说明。

破产宣告前，由于 A 公司的一项土地使用权市场价值大幅上升，公司资产价值整体超过负债总数，因此 A 公司请求人民法院裁定驳回破产申请。

要求：

根据上述资料，分别回答下列问题。

- (1) A 公司对破产申请提出的异议是否成立？并说明理由。
- (2) D 会计师事务所和 E 律师事务所，谁不得担任本案的破产管理人？并说明理由。
- (3) 对于 A 公司董事领取的 2017 年 9 月以后的工资，管理人应如何处理？并说明理由。
- (4) A 公司职工对管理人列出的职工债权清单提出异议并要求更正后，管理人未予更正，对此，有何法律救济途径？
- (5) 对于 A 公司基于公司资产价值整体超过负债总数这一情况提出的驳回破产申请的请求，人民法院应否支持？并说明理由。

3. (本题 17 分。)

2015 年 4 月，甲公司与乙建筑公司签订写字楼建筑工程总承包合同，约定：工程造价 4000 万元，工期一年。合同签订后，甲公司依约先行支付 2000 万元工程款，剩余 2000 万元在工程竣工合格后一次付清。

2015 年 5 月，乙公司从丙融资租赁公司租赁塔吊一台，双方约定：租金共计 48 万元，从当年 6 月开始，按月分 12 期支付，每期 4 万元，双方未就乙公司拖欠租金时如何处理以及塔吊在租赁期满后的归属作出约定。

2015 年 8 月，因遭受强台风袭击，塔吊损坏。乙公司为修复塔吊花去维修费 3 万元。乙公司要求丙公司承担维修费，丙公司拒绝。为此，乙公司从 2015 年 9 月开始停止支付租金。

经多次催告，乙公司仍未在合理期限内支付到期租金。2016 年 1 月，丙公司通知乙公司：由于欠交 4 个月租金，乙公司须在 2016 年 2 月的租金支付日支付全部剩余租金，否则解除合同。乙公司无奈，在 2016 年 2 月将剩余租金一次性全部交清。

租赁期满后，丙公司要求乙公司返还塔吊，乙公司拒绝。

2015 年 10 月，甲公司可在建写字楼抵押向 A 银行借款 3 亿元，借期 1 年。双方办理了抵押登记。2016 年 4 月，甲公司从丁公司借款 5000 万元，借期 1 个月，月利率 3%，甲公司仍可在建写字楼为抵押，并为丁公司办理第二顺位抵押登记。

2016 年 4 月，乙公司如期完成工程建设，要求甲公司验收，并要求支付剩余 2000 万元工程款。甲公司验收合格，但拒绝支付剩余工程款，理由是：根据相关规定，承包该工程需具备一级承包资质，但乙公司在签订建设工程总承包合同时仅有二级资质，一级资质直到 2016 年 1 月才取得，故合同无效。

2016年6月，甲公司无力偿还丁公司借款，丁公司诉至人民法院，请求拍卖甲公司写字楼，偿还所欠其借款本金5000万元及借期内全部利息150万元。2016年6月，写字楼拍卖价款3.5亿元。乙公司要求首先清偿其工程款债权2000万元。A银行要求提存3亿元及利息以确保其债权到期后能获清偿。

要求：

根据上述资料，分别回答下列问题。

(1) 甲公司关于乙公司签订建设工程总承包合同时仅有二级资质，合同因此无效的主张是否成立？并说明理由。

(2) 丙公司是否有权拒绝承担塔吊的维修费用？并说明理由。

(3) 丙公司是否有权要求乙公司在2016年2月支付全部剩余租金？并说明理由。

(4) 租赁到期后，塔吊应归属于谁？并说明理由。

(5) 对于丁公司向甲公司主张的150万元利息，人民法院应支持多少金额？并说明理由。

(6) 乙公司关于写字楼拍得价款应首先清偿其工程款债权的主张是否成立？并说明理由。

(7) A银行要求提存3亿元及利息，以确保其债权到期后能获清偿是否成立？并说明理由。

4. (本题18分。)

林森木业是在深圳证券交易所挂牌的上市公司。林木集团系林森木业控股股东，持股比例为45%。

2016年10月27日，人民法院裁定受理林木集团的破产重整申请。2017年5月，林木集团第一大股东赵某与新民投资开始实质性磋商，由新民投资以向林木集团注资的方式参与重整。2017年9月18日，新民投资与赵某等林木集团股东签署重组框架协议。9月21日，林森木业对该重组框架协议签订事宜予以公告。

2017年12月26日，人民法院裁定批准林木集团的破产重整计划草案。根据该破产重整计划，新民投资向林木集团注资后，将持有重整后的林木集团85%的股权。

2018年2月12日，新民投资公布要约收购报告书，向林森木业除林木集团以外的所有股东发出收购其所持全部无限售流通股的要约。新民投资发布的要约收购报告书摘要的提示性公告显示：此次要约收购有效期为2018年2月14日至2018年4月10日；预定收购股份数量为6亿股；收购价格为每股9.77元；提示性公告日前6个月内，新民投资未买入林森木业任何股票。2月12日前30个交易日内，林森木业每日加权平均价格的算术平均值为每股9.76元。

2018年3月，林森木业独立董事钱某因个人健康原因向董事会提出辞职。

2018年4月9日，林森木业董事会发布《致全体股东报告书》，对股东是否接受新民投资的要约提出建议。

持有林森木业股票的孙某于2018年3月30日委托其开户的证券公司办理接受前述收购要约的预受手续。4月9日，孙某反悔前述预受承诺，并委托证券公司撤回预受。

2018年5月，中国证监会因新民投资副董事长李某涉嫌内幕交易对其立案调查。经查，李某于2017年9月15日以每股7.8元的价格买入林森木业10万股，并于要约收购有效期内接受了要约。李某辩称：其买入林森木业股票时，不仅重组框架协议尚未签署，林木集团重整计划草案能否获得通过也不确定，故新民投资向林木集团注资一事尚未形成内幕信息。李某对其买入行为未给出其他理由。

要求：

根据上述内容，分别回答下列问题。

- (1) 新民投资按照重整计划向林木集团注资，是否构成对林森木业的收购？并说明理由。
- (2) 新民投资按照重整计划向林木集团注资，是否必须向林森木业其他所有股东发出收购要约？并说明理由。
- (3) 新民投资对林森木业要约收购价格是否符合证券法律制度的规定？并说明理由。
- (4) 钱某能否辞去独立董事职务？并说明理由。
- (5) 林森木业发布《致全体股东报告书》的时间是否符合证券法律制度的规定？并说明理由。
- (6) 孙某能否撤回预受？并说明理由。
- (7) 李某关于其购买股票时内幕信息尚未形成的主张是否成立？李某的行为是否构成内幕交易？并分别说明理由。

参考答案及解析

一、单项选择题

1. 【答案】C

【解析】本题的考查主旨是民事权利能力和民事行为能力的区分。(1) 选项 A：表述的是民事行为能力的概念；(2) 选项 B：民事行为能力才有此区分；(3) 选项 D：民事行为能力必须以民事权利能力为前提，无民事权利能力就谈不上民事行为能力。

2. 【答案】B

【解析】(1) 选项 AC：合同行为应属负担行为；(2) 选项 D：拆除房屋的后果由法律直接规定，属于事实行为，而非法律行为，本题题干提问的是“属于民事法律行为中的处分行为的是”（既属于民事法律行为，又属于处分行为，方可选），选项 D 属于事实处分，选项 B 属于法律处分。

3. 【答案】C

【解析】(1) 选项 C：房屋赠与合同属于双方民事法律行为、单务合同；(2) 选项 ABD：均属于单方民事法律行为。

4. 【答案】A

【解析】(1) 选项 B：可撤销民事法律行为的撤销，应“由撤销权人以撤销行为为之”，人民法院不主动干预；(2) 选项 C：撤销权应“在撤销权存续期限内”行使；(3) 选项 AD：可撤销民事法律行为在撤销前已经生效，但一经依法撤销，“自行为开始时无效”。

5. 【答案】D

【解析】土地、海域（选项 C）以及房屋（选项 A）、林木（选项 B）等地上定着物，均属于不动产。

6. 【答案】A

【解析】(1) 选项 BD：应承担违约责任；(2) 选项 C：应承担侵权责任。

7. 【答案】C

【解析】合伙人通知退伙，应当满足下列条件：(1) 合伙协议未约定合伙企业的经营期限；(2) 合伙人的退伙不给合伙企业的事务执行造成不利影响；(3) 提前 30 天通知其他合伙人。

8. 【答案】D

【解析】(1) 选项 ACD：合伙人在合伙企业清算前私自转移或者处分合伙企业的财产的，合伙企业不得以此对抗善意第三人，因此，买卖合同对合伙企业有约束力，善意第三人丙有

权主张取得工程机械的所有权，合伙企业的损失只能向擅自处分企业财产的合伙人甲追偿。

(2) 选项 B: 甲偿还乙债务是另一个法律关系, 按照题意, 甲负有还款义务, 其对乙的清偿有效; 考生主要的疑虑是用于偿债的“钱”有污点(系无权处分所得), 要知道, 货币转移占有即转移所有权(“钱”是天使, 永远不会带着污点飞走)。

9. 【答案】A

【解析】普通合伙企业的利润分配、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配、分担; 无法确定出资比例的, 由合伙人平均分配、分担。在本题中: (1) “合伙协议未约定利润分配事项”——无约定; (2) “甲、乙、丙未能就此次利润分配方案达成一致意见”——协商不成。因此, 应按合伙人实缴的出资比例(30:30:60)分配。

10. 【答案】B

【解析】合伙企业的生产经营所得和其他所得, 按照国家有关税收规定, 由合伙人分别缴纳所得税, 合伙企业不缴纳企业所得税。

11. 【答案】A

【解析】上市公司“董事会、监事会、单独或者合并持有上市公司已发行股份 1% 以上的股东”可以提出独立董事候选人, 并经股东大会选举决定。

12. 【答案】B

【解析】股东不得以“劳务、信用、自然人姓名、商誉、特许经营权或者设定担保的财产”等作价出资。

13. 【答案】A

【解析】股东请求公司分配利润案件, 应当列“公司”为被告。

14. 【答案】A

【解析】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; 但因司法强制执行、继承、遗赠、依法分割财产等导致股份变动的除外。

15. 【答案】B

【解析】上市公司董事、监事、高级管理人员、持有上市公司股份 5% 以上的股东, 将其持有的该公司的股票在买入后 6 个月内卖出, 或者在卖出后 6 个月内又买入, 由此所得收益归该公司所有。在本题中, 1 月 8 日买入的 2 万股距 7 月 9 日已超过 6 个月, 对应收益不须归公司所有, 因此, 应归公司所有的金额 = 4 万股 × (22 - 21) 元/股 = 4 万元。

16. 【答案】B

【解析】“非上市公众公司定向发行股票”: (1) 一般应经中国证监会核准; (2) 挂牌公司定向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。在本题中, 案情未详细交代甲股份有限公司是否为挂牌公司、股东人数等, 视为考查一般情况, 应向中国证监会申请核准。

17. 【答案】D

【解析】(1) 向“管理人”申报债权; (2) 由“第一次债权人会议”核查; (3) 由“人民法院”确认。

18. 【答案】B

【解析】票据金额、出票日期、收款人名称不得更改, 更改的票据无效。

19. 【答案】C

【解析】选项 ABD: 由履行出资人职责的机构决定; 选项 AD 如果发生于重要的国有独资公司, 应经本级人民政府批准。

20. 【答案】C

【解析】国务院授权“财政部”对金融行业国有资产进行监管。

21. 【答案】C

【解析】(1) 专家出庭就专门问题进行说明时，专家在法庭上提供的意见并不属于《民事诉讼法》上的证据形式，而是作为法官判案的参考依据；(2) 与之对比的是，专家出具市场调查或者经济分析报告，应当视为鉴定意见。

22. 【答案】D

【解析】选项 ABC：属于限制类外商投资项目。

23. 【答案】A

【解析】最惠国待遇是指一国（给惠国）给予另一国（受惠国）的个人、企业、商品等的待遇不低于给惠国给予任何第三国（最惠国）的相应待遇。

24. 【答案】C

【解析】《外商投资产业指导目录》中总投资（含增资）3 亿美元以下限制类项目，由省级政府核准。

二、多项选择题

1. 【答案】AB

【解析】(1) 选项 ABC：行为规范分为社会规范和技术规范，法是调整人的行为和社会关系的行为规范，属于社会规范；而技术规范则调整人与自然、人与劳动工具之间的关系。

(2) 选项 D：法虽与道德规范有着密切联系，但不能等同。①法律属于社会制度的范畴，道德属于社会意识形态的范畴；②法律规范的主要内容是权利与义务，并且强调两者之间的平衡，道德则强调对他人、对社会集体履行义务、承担责任；③法律是由国家强制力保证实施的，而道德规范则主要凭借社会舆论、人的内心信念以及宣传教育等手段来实现。

2. 【答案】ABC

【解析】沉默只有在有“法律规定、当事人约定或者符合当事人之间的交易习惯”时，才可以视为意思表示。

3. 【答案】ABCD

4. 【答案】BD

【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。

5. 【答案】AC

【解析】选项 BD：属于除名的情形。

6. 【答案】ABD

【解析】实施减资的具体方法：(1) 返还出资或股款；(2) 减免出资义务；(3) 缩减股权或股份。

7. 【答案】BCD

【解析】(1) 股东权利，包括参与管理权（选项 A 错误）和资产收益权；(2) 股东义务，包括出资义务（选项 C）、善意行使股权的义务（选项 B）以及公司出现解散事由后组织清算的义务（选项 D）。

8. 【答案】CD

【解析】(1) “公开发行”的公司债券应当在依法设立的证券交易所上市交易或者在全国中小企业股份转让系统或者国家批准的其他证券交易场所转让；(2) “非公开发行”的公司债券，可以申请在证券交易所、全国中小企业股份转让系统、机构间私募产品报价与服务系统、证券公司柜台转让。

9. 【答案】ACD

【解析】(1) 选项 AC: 我国的本票限于银行本票、见票即付; (2) 选项 B: “支票”的收款人名称可以授权补记, “本票”的收款人名称不存在授权补记的规定; (3) 选项 D: 银行本票未记载付款地的, 以出票人的营业场所为付款地。

10. 【答案】ABC

【解析】国家出资企业及其各级子企业有下列行为之一的, 应当对相关资产进行评估: (1) 整体或者部分改建为有限责任公司或者股份有限公司; (2) 以非货币资产对外投资; (3) 合并、分立、破产、解散 (选项 A); (4) 非上市公司国有股东股权比例变动; (5) 产权转让 (选项 B); (6) 资产转让、置换 (选项 C); (7) 整体资产或者部分资产租赁给非国有单位; (8) 以非货币资产偿还债务; (9) 资产涉讼; (10) 收购非国有单位的资产; (11) 接受非国有单位以非货币资产出资; (12) 接受非国有单位以非货币资产抵债; (13) 法律、行政法规规定的其他需要进行评估的事项。

11. 【答案】ABC

【解析】认定“不公平的高价”和“不公平的低价”, 应当主要考虑下列因素: (1) 销售价格或者购买价格是否明显高于或者低于其他经营者销售或者购买同种商品的价格; (2) 在成本基本稳定的情况下, 是否超过正常幅度提高销售价格或者降低购买价格; (3) 销售商品的提价幅度是否明显高于成本增长幅度, 或者购买商品的降价幅度是否明显高于交易相对人成本降低幅度。

12. 【答案】ABCD

【解析】市场支配地位是指经营者在相关市场内具有能够控制商品价格、数量或者其他交易条件, 或者能够阻碍、影响其他经营者进入相关市场能力的市场地位。这里的“其他交易条件”, 是指除商品价格、数量之外能够对市场交易产生实质影响的其他因素, 包括商品品质、付款条件、交付方式、售后服务等。

13. 【答案】ABCD

【解析】在中国领域内履行的下列合同, 专属适用中国法律: (1) 中外合资经营企业合作合同; (2) 中外合作经营企业合作合同; (3) 中外合作勘探、开发自然资源合同; (4) 中外合资经营企业、中外合作经营企业、外商独资企业股份转让合同; (5) 外国自然人、法人或者其他组织承包经营在中国领域内设立的中外合资经营企业、中外合作经营企业的合同; (6) 外国自然人、法人或者其他组织购买中国领域内的非外商投资企业股东的股权的合同; (7) 外国自然人、法人或者其他组织认购中国领域内的非外商投资有限责任公司或者股份有限公司增资的合同; (8) 外国自然人、法人或者其他组织购买中国领域内的非外商投资企业资产的合同。

14. 【答案】ABC

【解析】目前, 可自由兑换货币包括 5 种, 除人民币外, 还有美元、欧元、日元、英镑。

三、案例分析题

1. 【参考答案】

(1) 甲银行拒绝付款的理由不成立。因为票据资金关系瑕疵并不影响票据行为的效力, 承兑协议无效或者被撤销, 银行的承兑行为的效力并不因此而受影响, 持票人有权请求承兑银行承担票据责任。

(2) F 公司不能取得票据权利。根据规定, 以欺诈、偷盗或者胁迫等手段取得票据的, 或者明知有前列情形, 出于恶意取得票据的, 不得享有票据权利。在本题中, F 公司对 E 公司伙同 D 公司财务人员李某伪造签章取得票据的行为知情, 不得享有票据权利。

(3) G 公司取得票据权利。因为 G 公司的前手 F 公司实质上不能取得票据权利, 但形式上享有票据权利, 而 G 公司对李某的行为及 E 公司、F 公司获取该汇票的经过并不知情 (属

于善意持票人), G 公司因收取装修工程款取得票据 (有对价取得票据), 且票面不存在影响 G 公司取得票据权利的形式瑕疵, G 公司有权主张善意取得票据权利。

(4) G 公司不能向 C 公司追索。因为 C 公司并未在票据上签章, 不属于票据债务人, 不承担票据责任。

2. 【参考答案】

(1) A 公司的异议不成立。根据规定, 相关当事人以对债务人的债务负有连带责任的人未丧失清偿能力为由, 主张债务人不具备破产原因的, 人民法院不予支持。

(2) E 律师事务所不得担任本案破产管理人。根据规定, 现在担任或者在人民法院受理破产申请前 3 年内曾经担任债务人、债权人的财务顾问、法律顾问的, 不得担任债务人破产案件的管理人。在本题中, D 会计师事务所卸任 A 公司财务顾问的时间为 2014 年 10 月, 距破产受理 2017 年 11 月 2 日已经超过 3 年, 而 E 律师事务所自 2015 年起方卸任 B 公司法律顾问, 距破产受理时不足 3 年。

(3) 管理人应当予以追回。根据规定, 债务人有破产原因、普遍拖欠职工工资情况下获取的工资性收入, 管理人应当追回。

(4) 职工可以向人民法院提起债权确认诉讼。

【解析】职工劳动债权不必申报, 由管理人调查后列出清单并予以公示; 职工对清单记载有异议的, 可以要求管理人更正, 管理人不予更正的, 职工可以向人民法院提起债权确认诉讼。

(5) 人民法院不应支持。根据规定, 由于债务人财产的市场价值发生变化导致其在案件受理后破产原因消失的, 不影响破产案件的受理与继续审理, 人民法院不得裁定驳回申请。

3. 【参考答案】

(1) 合同因此无效的主张不成立。根据规定, 承包人超越资质等级许可的业务范围签订建设工程施工合同, 但能在建设工程竣工前取得相应资质等级的, 不按无效合同处理。

(2) 丙公司有权拒绝承担塔吊的维修费用。根据规定, 在融资租赁合同中, 承租人 (乙公司) 应当履行占有租赁物期间的维修义务。

(3) 丙公司有权要求乙公司在 2016 年 2 月支付全部剩余租金。根据规定, 在融资租赁合同中, 承租人经催告后在合理期限内仍不支付租金的, 出租人可以要求支付全部租金, 也可以解除合同、收回租赁物。

(4) 塔吊归丙公司。根据规定, 出租人和承租人可以约定租赁期间届满租赁物的归属。对租赁物的归属没有约定或者约定不明确, 依照《合同法》有关规定仍不能确定的, 租赁物的所有权归出租人 (丙公司)。

(5) 人民法院应支持 100 万元。根据规定, 民间借贷双方约定的利率未超过年利率 24%, 出借人请求借款人按照约定的利率支付利息的, 人民法院应予支持。在本题中, 月利率 3%, 相当于年利率 36% (12×3%), 超过了 24%, 人民法院可以支持的利息 = 5000 万 × 24% × 1 ÷ 12 = 100 (万元)。

(6) 乙公司的主张成立。根据规定, 建设工程承包人的工程价款优先受偿权优于抵押权和其他债权。

(7) A 银行的要求成立。根据规定, 顺位在后的抵押权所担保的债权先到期的, 抵押权人只能就抵押物价值超出顺位在先的抵押担保债权的部分受偿。在本题中, 丁公司的抵押权顺位在后, A 银行的抵押权顺位在先, 写字楼拍得价款应首先清偿乙公司工程价款 2000 万元, 然后提存 3 亿元及其利息 (用于在 A 银行债权到期时满足 A 银行的抵押权), 余款才能用于满足丁公司的抵押权。

4. 【参考答案】

(1) 构成对林森木业的收购。根据规定, 投资者可以实际支配上市公司股份表决权超

过 30%的，构成实际控制；收购人通过股份转让活动控制一个上市公司股份导致其获得对该公司实际控制权的，构成上市公司收购。在本题中，按照重整计划注资后，新民投资将通过绝对控股林木集团而实际支配林森木业 45%的股份，构成对林森木业的实际控制。

(2) 应当发出收购要约。根据规定，收购人拥有权益的股份超过该公司已发行股份的 30%的，应当向该公司所有股东发出全面要约；收购人预计无法在事实发生之日起 30 日内发出全面要约的，应当在前述 30 日内促使其控制的股东将所持有的上市公司股份减持至 30% 或者 30%以下。

(3) 符合规定。

①根据规定，收购人对同一种类股票的要约价格不得低于要约收购提示性公告日前 6 个月内收购人取得该种股票所支付的最高价格。在本题中，提示性公告日前 6 个月内，新民投资未买入林森木业任何股票（本次要约收购价格无法定下限）。

②根据规定，要约价格低于提示性公告前 30 个交易日该种股票的每日加权平均价格的算术平均值的，收购人聘请的财务顾问应当进行相应说明。而本题收购价格（9.77 元/股）并不低于提示性公告前 30 个交易日该种股票的每日加权平均价格的算术平均值（9.76 元/股）。

(4) 钱某不能辞去独立董事职务。根据规定，在要约收购期间，被收购公司董事不得辞职。

(5) 不符合规定。根据规定，被收购公司董事会应当对收购人的主体资格、资信情况及收购意图进行调查，对要约条件进行分析，对股东是否接受要约提出建议，并聘请独立财务顾问提出专业意见。在收购人公告要约收购报告书后 20 日内，被收购公司董事会应当将被收购公司董事会报告书与独立财务顾问的专业意见报送中国证监会，同时抄送证券交易所，并予公告。在本题中，新民投资 2 月 12 日公告要约收购报告书，而林森木业董事会至 4 月 9 日才发布《致全体股东报告书》，超过了 20 日。

(6) 孙某不能撤回预受。根据规定，在要约收购期限届满前 3 个交易日，预受股东不得撤回其对要约的接受。在本题中，要约收购期限 4 月 10 日届满，孙某 4 月 9 日不能撤回预受。

(7)

①李某的主张不成立。根据规定，影响内幕信息形成的动议、筹划、决策或者执行人员，其动议、筹划、决策或者执行初始时间，应当认定为内幕信息的形成之时。在本题中，赵某与新民投资于 2017 年 5 月已经开始实质性磋商，内幕信息形成时间不晚于上述实质性磋商开始时间。

②李某的行为构成内幕交易。证券交易内幕信息的知情人员和非法获取内幕信息的人员，在内幕信息公开前，不得买卖该公司的证券，或者泄露该信息，或者建议他人买卖该证券。