

注册会计师
经济法
机考实战班（二）

授课教师：章珩

一、单项选择题

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。

一、单项选择题

1、关于法的特征，下列表述不正确的是（ ）。

- A、法是由国家制定或认可，这一特征使法律成为国家意志的体现，具有权威性和统一性
- B、国家强制力是保证法律实施的唯一力量
- C、法律所规定的权利和义务不仅指个人、组织及国家（作为普通法律主体）的权利和义务，还包括国家机关及其公职人员在依法执行公务时所行使的职权和职责
- D、法虽然是调整人类社会关系的重要社会规范，但并不是唯一的社会规范

一、单项选择题

【正确答案】 B

【答案解析】 法律的实施主要依赖于社会主体的自觉遵守和执行，只有相关社会主体不遵守法律规定，并依照法律规范应当就不遵守法律规范的行为承担相应的法律后果时，才会由国家机器保证实施。选项 B 表述错误。

一、单项选择题

2. 根据相关规定，下列各项中，不属于人的行为的是（ ）。

- A. 刘某死亡
- B. 陈某签发了一张 10 万元的支票
- C. 邓某完成某小说的写作
- D. 黄某的侵权行为

一、单项选择题

【答案】 A

【解析】 选项 A：人的出生与死亡，属于事件。

【知识点】 法律事实

一、单项选择题

3. 下列关于民事法律行为的意思表示的表述中，正确的是（ ）。

- A. 事实行为以意思表示为核心
- B. 遗嘱行为属于有相对人的意思表示
- C. 有相对人的意思表示一旦作出，不得撤回
- D. 非对话的意思表示在意思表示到达相对人时生效，即采用到达主义

一、单项选择题

【答案】 D

【解析】（1）选项 A：民事法律行为以意思表示为核心，事实行为不要求有意思表示；（2）选项 B：遗嘱行为属于无相对人的意思表示，即于意思表示完成时即可产生法律效力；（3）选项 C：撤回意思表示的通知应当在意思表示到达相对人前或者与意思表示同时到达相对人。

一、单项选择题

4. 2018 年 11 月 1 日，甲公司向乙公司购买了一台价值 50 万元的 A 机器设备，为此向乙公

司签发了一张票面金额为 40 万元的银行承兑汇票，约定剩余的 10 万元价款于交货后的 10 日内付清，并以甲公司现有的 B 机器设备设定抵押担保。后乙公司按期交货，因为业务发展需要乙公司决定免除甲公司的 10 万元债务。根据我国法律的相关规定，下列说法中不正确的是（ ）。

- A. 甲公司和乙公司之间的机器设备买卖行为是有偿的民事法律行为
- B. 甲公司向乙公司签发票据的行为属于要式民事法律行为
- C. 甲公司提供抵押担保的行为属于从民事法律行为
- D. 乙公司免除甲公司 10 万元债务的行为属于双方民事法律行为

一、单项选择题

【答案】D

【解析】单方民事法律行为是根据一方当事人的意思表示而成立的民事法律行为。该民事法律行为仅有一方当事人的意思表示而无需他方的同意即可发生法律效力，如委托代理的撤销、债务的免除、无权代理的追认等。乙公司的行为属于债务的免除，故为单方民事法律行为。

一、单项选择题

5. 根据法律制度的规定，下列情形中属于可撤销合同的是（ ）。

- A. 代理人甲损害被代理人乙的利益与相对人恶意串通而签订的合同
- B. 丙和丁签订的代孕合同
- C. 戊为出售毒品，而与己订立的《面粉买卖合同》
- D. 庚母患病急需用钱，辛趁机以低价购买庚收藏的一幅名画，庚无奈与辛签订了买卖合同

一、单项选择题

【答案】D

【解析】（1）选项 D：一方利用对方处于危困状态、缺乏判断能力等情形，致使民事法律行为成立时显失公平的，“受损害方”有权请求人民法院或者仲裁机构予以撤销，属于可撤销合同。（2）选项 ABC：属于无效合同。

一、单项选择题

6. 2014 年 3 月 1 日，高某、刘某夫妻二人共同购买一房屋，但房屋登记在高某的名下。2017 年 2 月 1 日，刘某以夫妻感情破裂为由向人民法院起诉要求与高某离婚。4 月 1 日，人民法院判决高某、刘某离婚，并将该房屋判归刘某一人所有，判决当日生效。高某、刘某二人于 4 月 2 日领取了判决书，刘某于 4 月 6 日凭判决书向登记机关办理了产权变更登记手续。根据物权法律制度的规定，该房屋的所有权归刘某一人所有的时间是（ ）。

- A. 2017 年 2 月 1 日
- B. 2017 年 4 月 1 日
- C. 2017 年 4 月 2 日
- D. 2017 年 4 月 6 日

一、单项选择题

【答案】B

【解析】因人民法院的法律文书导致物权设立、变更、转让或者消灭的，自法律文书生效时发生效力。

一、单项选择题

7. 甲、乙各按 30% 和 70% 的份额共有一艘货船，二人将该货船出租给丙。现甲欲转让自己的份额。根据《物权法》的规定，下列表述中，正确的是（ ）。

- A. 乙、丙都有优先购买权，乙的购买权优先于丙的购买权
- B. 乙、丙都有优先购买权，丙的购买权优先于乙的购买权
- C. 乙无优先购买权，丙有优先购买权
- D. 乙有优先购买权，丙无优先购买权

一、单项选择题

【答案】D

【解析】(1) 按份共有人对其享有的份额有处分自由，故可自由转让其享有的共有的不动产或者动产份额；当按份共有人转让其共有份额时，其他共有人在同等条件下享有优先购买的权利，即乙有优先购买权；(2) 丙没有优先购买权，是因为对承租人而言，只有转让出租房屋时，承租人才有优先购买权。

一、单项选择题

8. 2015 年 2 月 2 日，孙某在某餐厅用餐时丢失了自己的婚戒，被服务员陈某拾得。2 月 20 日，程某以 5000 元从陈某手中购得该戒指，并将戒指送给女友王某做订婚礼物。2 月 25 日，孙某发现并有证据证明王某戴的戒指就是自己丢失的戒指。根据《物权法》的规定，下列表述中，不正确的是（ ）。

- A. 程某取得了该戒指的所有权
- B. 王某并不当然取得该戒指的所有权
- C. 2015 年 2 月 25 日，该戒指的所有权人仍是孙某
- D. 孙某应该在 2017 年 2 月 25 日之前请求王某返还戒指

一、单项选择题

【答案】A

【解析】(1) 选项 A：善意取得制度适用于委托物，而本题中的戒指是遗失物，即脱手物，所以程某并未基于善意取得制度取得该戒指的所有权；(2) 选项 BCD：当转让人将所拾得的遗失物转让给善意第三人时，真权利人拥有选择权，或者放弃遗失物所有权向转让人请求损害赔偿，或者自知道或应当知道受让人之日起 2 年内向受让人请求返还原物。本题中，孙某最迟应在 2017 年 2 月 25 日前请求王某返还戒指，故选项 D 正确；如果孙某依法请求王某返还时，王某并不能取得戒指的所有权，故选项 B 正确；2015 年 2 月 25 日，孙某并未表示放弃遗失物所有权，故孙某仍为戒指的所有权人，选项 C 正确。

一、单项选择题

9. 北京的甲公司向青岛的乙公司订购了一批海鲜，约定由乙公司于 12 月 23 日运抵北京的甲公司。12 月 23 日当天，乙公司因渔民未能向其交付海鲜，而无法履行与甲公司之间的海鲜买卖合同。根据合同法律制度的规定，下列表述正确的是（ ）。

- A. 甲公司应当要求该渔民承担违约责任
- B. 乙公司不必向甲公司承担违约责任
- C. 甲公司应当要求乙公司和该渔民承担连带责任
- D. 乙公司应当向甲公司承担违约责任

一、单项选择题

【答案】D

【解析】在因第三人的行为造成债务不能履行的情况下，债务人仍应向债权人承担违约责任。

一、单项选择题

10. 2016 年 5 月 4 日，汇丰公司工作人员拟定了向天通公司购买按摩椅的要约函件，但未载明日期；5 月 5 日交到当地邮局邮寄；5 月 6 日邮局盖上当日邮戳寄出该函件；5 月 10 日天通公司收到了汇丰公司的函件。根据合同法律制度的规定，承诺期限自（ ）开始计算。

- A. 5 月 4 日
- B. 5 月 5 日
- C. 5 月 6 日
- D. 5 月 10 日

一、单项选择题

【答案】C

【解析】要约以信件或者电报作出的，承诺期限自信件载明的日期或者电报交发之日开始计算；信件未载明日期的，自投寄该信件的邮戳日期（5月6日）开始计算。

一、单项选择题

11. 甲企业向乙银行借款 100 万元，丙企业和丁企业在甲企业与乙银行的借款合同上以保证人的身份签字，但未就保证方式作出约定；丙企业与丁企业事后约定，甲企业不能清偿借款时，丙企业和丁企业平均承担保证责任。甲企业的借款到期但无力清偿，乙银行遂向丙企业主张保证责任，要求其偿还 100 万元的债务，根据以上表述及合同法的相关规定，下列各项中，不正确的是（ ）。

- A. 丙企业与丁企业提供的是连带共同保证
- B. 丙企业应当向乙银行清偿 100 万元的债务
- C. 丙企业承担保证责任后，有权向甲企业追偿 100 万元
- D. 丙企业承担保证责任后，有权向丁企业追偿 100 万元

一、单项选择题

【答案】D

【解析】（1）选项 A：各保证人约定均对全部主债务承担保证义务或保证人与“债权人”之间没有约定所承担保证份额的共同保证为连带共同保证，本题中，丙企业与丁企业之间的约定属于双方的内部约定，对债权人乙银行没有约束力，二者承担的是连带共同保证，选项 A 正确；（2）选项 B：连带共同保证的债务人在主合同规定的债务履行期届满没有履行债务的，债权人可以要求债务人履行债务，也可以要求任何一个保证人承担全部保证责任，本题中，债权人乙银行有权要求丙企业承担全部的保证责任，丙企业应当履行，选项 B 正确；

一、单项选择题

（3）选项 CD：已经承担保证责任的保证人，有权向债务人追偿，或者要求承担连带责任的其他保证人清偿按照约定其应当承担的份额。本题中，丙企业承担了全部的保证责任后，有权向甲企业追偿，也有权向丁企业追偿其应当承担的份额，但是无权向丁企业追偿全部的保证份额，因此选项 C 正确，选项 D 错误。

一、单项选择题

12. 2019 年 1 月 2 日，甲公司因资金周转困难将 5 套生产设备卖给乙公司，并约定将其中一套生产设备租回使用。双方约定租期为 3 年，年租金 300 万元，其他并无约定。甲公司对于该套生产设备的经营使用取得了行政许可，但乙公司未取得该行政许可。后甲公司占有使用该套生产设备期间，该套生产设备因地震发生毁损。后甲公司和乙公司因责任承担发生纠纷，乙公司依法向人民法院提起诉讼。根据融资租赁合同法律制度及司法解释的规定，下列表述中，正确的是（ ）。

一、单项选择题

- A. 因承租人和出卖人同为甲公司，人民法院应认定不构成融资租赁关系
- B. 因乙公司未取得行政许可，人民法院应认定该融资租赁合同无效
- C. 因该生产设备已毁损，乙公司要求甲公司继续支付租金的，人民法院不予支持
- D. 若甲公司被申请破产，该套生产设备不属于破产财产

一、单项选择题

【答案】D

【解析】（1）选项 A：承租人将其自有物出卖给出租人，再通过融资租赁合同将租赁物从出租人处租回的，人民法院不应仅以承租人和出卖人系同一人为由认定不构成融资租赁法律关系；（2）选项 BC：融资租赁合同标的物的行政许可、风险承担等问题上采取如下处理规则：①如果承租人对于租赁物的经营使用应当取得行政许可，出租人未取得行政许可的，不得以

此为理由认定融资租赁合同无效。

一、单项选择题

②承租人占有租赁物期间，租赁物毁损、灭失的风险由承租人承担，出租人要求承租人继续支付租金的，人民法院应予支持。但当事人另有约定或者法律另有规定的除外。(3) 选项 D: 债务人基于仓储、保管、承揽、代销、借用、寄存、租赁等合同或者其他法律关系占有、使用的他人财产，不应认定为债务人财产，不属于破产财产。

一、单项选择题

13. 甲、乙、丙、丁拟设立 A 普通合伙企业，出资比例为 3 : 3 : 2 : 2。下列关于合伙协议约定的利润分配和亏损分担的表述中，不正确的是 ()。

- A. 按 3 : 3 : 2 : 2 的比例分配损益
- B. 按 3 : 4 : 2 : 1 的比例分配损益
- C. 由各合伙人平均分担亏损
- D. 亏损按照 3 : 4 : 2 : 1 的比例分担，利润由甲、乙平均分配

一、单项选择题

【答案】D

【解析】(1) 选项 ABC: 合伙企业的利润分配、亏损分担，按照合伙协议的约定办理；(2) 选项 D: 普通合伙企业的合伙协议不得约定将全部利润分配给部分合伙人或者由部分合伙人承担全部亏损。

一、单项选择题

14. 甲合伙企业为生产电动车的企业，欲与生产电动车电池的乙企业达成协议进行合作，合伙企业对此事项无特殊约定。下列说法中正确的是 ()。

- A. 须经全体合伙人一致同意
- B. 全体合伙人按照出资额行使表决权，表决权二分之一以上通过
- C. 全体合伙人按照出资额行使表决权，表决权三分之二以上通过
- D. 全体合伙人一人一票并经全体合伙人过半数通过

一、单项选择题

【答案】D

【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。

一、单项选择题

15. 李某拟与其朋友张某、刘某设立 A 有限责任公司。李某在准备公司设立的相关事项时，发生了车祸，于是李某与其担任某公司高管的儿子小李商议，在公司设立登记时登记小李的名字，小李为名义股东，李某为实际出资人。后小李购房急需资金，未征得李某同意便擅自将其持有的 A 公司股权以合理价格转让给了不知情的王某，并办理了股权变更登记。根据我国公司法律制度的规定，下列各项的表述中，正确的是 ()。

- A. 王某已取得该股权的所有权
- B. 李某有权要求王某返还该股权
- C. 张某、刘某有权要求王某返还该股权
- D. 李某有权撤销小李和王某之间的股权转让合同

一、单项选择题

【答案】A

【解析】根据《公司法司法解释(三)》的规定，名义股东将登记于其名下的股权转让、质押或者以其他方式处分，实际出资人以其对于股权享有实际权利为由，请求认定处分股权行为无效的，人民法院可以参照物权法第一百零六条的规定处理。这就是说，只要受让方构成

善意取得，交易的股权可以最终为其所有。本题中，王某构成善意取得，可以取得该股权，李某、张某、刘某均无权要求返还该股权。

一、单项选择题

16. 甲、乙、丙、丁四人拟竞聘 A 上市公司独立董事的职位。根据《上市公司独立董事制度》的规定，下列选项中，能够竞聘成功的是（ ）。

- A. 甲系 A 上市公司董事长的弟弟
- B. 乙于 1 年前卸任 C 公司副董事长之职，C 公司持有 A 上市公司已发行股份的 7%
- C. 丙长期为 A 上市公司提供法律咨询服务
- D. 丁之妻半年前卸任 A 上市公司之附属企业 B 公司总经理之职

一、单项选择题

【答案】B

【解析】（1）选项 AD：现在或者最近 1 年内曾经在上市公司或者其附属企业任职的人员及其直系亲属、主要社会关系，不得担任独立董事；（2）选项 B：现在或者最近 1 年内曾经在直接或间接持有上市公司已发行股份 5%以上的股东单位或者在上市公司前 5 名股东单位任职的人员及其直系亲属，不得担任独立董事。在本题中，尽管乙曾经在 C 公司（持有 A 上市公司 5%以上的股东单位）任职，但 1 年前已经卸任，不影响其担任 A 上市公司的独立董事；（3）选项 C：为上市公司或者其附属企业提供财务、法律、咨询等服务人员，不得担任独立董事。

一、单项选择题

17. 根据企业破产法律制度的规定，关于管理人应当履行的职责，下列表述不正确的是（ ）。

- A. 调查债务人财产状况，制作财产状况报告
- B. 决定债务人的内部管理事务
- C. 召集第一次债权人会议
- D. 代表债务人参加诉讼、仲裁或者其他法律程序

一、单项选择题

【答案】C

【解析】选项 C：提议召开债权人会议（此处是指第一次债权人会议之后的会议）是管理人应履行的职责；而第一次债权人会议是由人民法院召集的。

一、单项选择题

18. 根据《企业破产法》以及相关司法解释的规定，下列关于取回权的表述不正确的是（ ）。

- A. 除可能导致取回物被转让、毁损、灭失或者价值明显减少的外，债务人重整期间，权利人要求取回债务人合法占有的权利人的财产，不符合双方事先约定条件的，人民法院不予支持
- B. 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，人民法院不予支持
- C. 权利人依法向管理人主张取回相关财产，管理人不予认可，权利人有权以债务人为被告向人民法院提起诉讼请求行使取回权
- D. 权利人依据人民法院或者仲裁机关的相关生效法律文书向管理人主张取回所涉争议财产，管理人以生效法律文书错误为由拒绝其行使取回权的，人民法院不予支持

一、单项选择题

【答案】B

【解析】选项 B：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。

一、单项选择题

19. 根据票据法律制度的规定，下列有关支票的表述中，不符合规定的是（ ）。

- A. 支票上的金额可以由出票人授权补记，未补记前不得使用
- B. 持票人请求付款时，如果出票人在付款人处的存款金额不足支付支票金额，则付款银行仍应付款
- C. 收款人名称并非出票行为的绝对必要记载事项，可以授权补记
- D. 支票的持票人应当自出票日起 10 日内提示付款

一、单项选择题

【答案】B

【解析】选项 B：持票人请求付款时，假如出票人在付款人处的存款金额足够支付支票金额，则付款人应当付款；如果不足，则付款人应当拒绝付款。

一、单项选择题

20. 根据国有股东转让所持有上市公司股份的相关规定，下列表述不正确的是（ ）。
- A. 通过证券交易系统转让上市公司股份，多个国有股东属于同一控制人的，其累计净转让股份的数量或比例应合并计算
 - B. 通过协议转让上市公司股份，使得国有股东不再拥有上市公司控股权的，应当聘请在境内注册的专业机构担任财务顾问
 - C. 通过协议转让上市公司股份，拟受让方以现金支付股份转让价款的，国有股东应在股份转让协议签订后 5 个工作日内收取不低于转让收入 30% 的保证金，其余价款应在股份过户前全部结清
 - D. 通过协议转让上市公司股份的价格应当以上市公司股份转让信息公告日前 30 个交易日的每日加权平均价格算术平均值为基础确定，不得折价

一、单项选择题

【答案】D

【解析】选项 D：通过协议转让上市公司股份的价格应当以上市公司股份转让信息公告日前 30 个交易日的每日加权平均价格算术平均值为基础确定，确需折价的，其最低价格不得低于该算术平均值的 90%。

一、单项选择题

21. 根据企业国有资产法律制度的规定，某重要的国有独资公司的下列事项中，董事会有权直接作出决定的是（ ）。
- A. 为他人提供大额担保
 - B. 合并、分立、解散、申请破产
 - C. 增加或者减少注册资本
 - D. 分配利润

一、单项选择题

【答案】A

【解析】（1）选项 B：应报请本级人民政府批准；（2）选项 CD：由履行出资人职责的机构决定。

一、单项选择题

22. 根据反垄断法律制度的规定，下列关于市场支配地位的推定标准，说法正确的是（ ）。
- A. 甲公司在相关市场的市场份额达到 1/3，即可推定为具有市场支配地位
 - B. 甲公司、乙公司在相关市场的市场份额合计达到 1/2，甲、乙被推定为共同占有市场支配地位
 - C. 甲、乙、丙三个企业在相关市场的市场份额分别达到 10%、40%、30%，甲、乙、丙被推定为共同占有市场支配地位
 - D. 甲、乙、丙三个企业在相关市场的市场份额分别达到 9%、40%、30%，则甲、乙、丙被推

定为共同占有市场支配地位

一、单项选择题

【答案】C

【解析】经营者市场支配地位的推定标准：(1) 一个经营者在相关市场的市场份额达“1/2”的，即可推定为具有市场支配地位；(2) 对于多个经营者可能共同拥有市场支配地位的情况，两个经营者在相关市场的市场份额合计达到“2/3”的，或者三个经营者在相关市场的市场份额合计达到“3/4”的，这些经营者被推定为共同占有市场支配地位。同时，对于多个经营者被推定为共同占有市场支配地位时，其中有的经营者市场份额不足“10%”的，不应当推定该经营者具有市场支配地位。

一、单项选择题

23. A 操作系统技术处于国际领先地位，应用范围达到相关市场份额的 60%，如果该操作系统所属的甲公司授权个人电脑生产厂商在使用 A 操作系统时，强迫使用者购买其旗下的“超速”浏览器。根据反垄断法律制度的规定，下列说法中正确的是（ ）。

- A. 此做法是以不公平的高价进行销售，属于滥用市场支配地位
- B. 此做法避免了消费者多次购买零部件的繁琐，不属于滥用市场支配地位
- C. 此做法构成了没有正当理由搭售商品，属于滥用市场支配地位
- D. 此做法是普通交易时附加其他不合理的交易条件，属于滥用市场支配地位

一、单项选择题

【答案】C

【解析】搭售及附加不合理交易条件行为，是指经营者利用市场支配地位，在销售某种产品时强迫交易相对人购买其不愿购买的其他商品，或接受其他不合理条件。

一、单项选择题

24. 根据对外贸易法律制度的规定，下列说法中不正确的是（ ）。

- A. 对外贸易的经营者包括法人、其他组织和个人
- B. 对外贸易经营无需专门许可
- C. 货物贸易和技术贸易经营者需要备案登记，但法律、行政法规和商务部规定不需要备案登记的除外
- D. 我国可以对全部货物的进出口实行国营贸易管理，国营贸易一般由经授权的企业经营

一、单项选择题

【答案】D

【解析】选项 D：我国可以对部分而非全部货物实行国营贸易管理；实行国营贸易管理货物的进出口业务只能由经授权的企业经营，但国家允许部分数量的国营贸易管理货物的进出口业务由非授权企业经营的除外。

二、多项选择题

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。）

二、多项选择题

1. 下列各项关于法律规范种类的表述，正确的有（ ）。

- A. 按照法律规范为主体提供行为模式的方式进行区分，法律规范可分为授权性规范和禁止性规范
- B. 按照法律规范是否允许当事人进行自主调整以及按照自己的意愿设定权利和义务的标准进行区分，法律规范可分为强行性规范和任意性规范
- C. 按照法律规范内容的确定性程度进行区分，可以把法律规范分为确定性规范和非确定性规范

范

D. 只规定某种概括性指示,具体内容则由有关国家机关通过相应途径或程序加以确定的法律规范,是委任性规范

二、多项选择题

【答案】BCD

【解析】选项 A: 按照法律规范为主体提供行为模式的方式进行区分,法律规范可分为授权性规范和义务性规范,义务性规范可分为命令性规范和禁止性规范。

【知识点】法律规范的种类

二、多项选择题

2. 下列选项中,属于民事法律关系的客体的有()。

- A. 公民的尊严
- B. 小说《花千骨》
- C. 运输行为
- D. 毛绒玩具

二、多项选择题

【答案】ABCD

【解析】法律关系的客体包括:物、行为、人格利益以及智力成果。

【知识点】法律关系的客体

二、多项选择题

3. 甲与乙约定:若乙能通过 2019 年 CPA 经济法的考试,那么甲就将其某处的一套房子赠与乙。关于该约定,下列表述中,正确的有()。

- A. 该约定属于附条件的民事法律行为
- B. 该约定属于附期限的民事法律行为
- C. 该民事法律行为已经成立、但尚未生效
- D. 该民事法律行为未成立、未生效

二、多项选择题

【答案】AC

【解析】(1) 选项 AB: 民事法律行为所附条件,必须是将来不确定的事实,即有可能发生也有可能不发生;而期限是将来一定会发生的。所以乙能否通过 2019 年 CPA 经济法的考试是“条件”而非“期限”;(2) 选项 CD: 在延缓条件成就之前,民事法律行为已经成立,但是效力一直处于停止状态。条件成就之后,民事法律行为发生法律效力。

二、多项选择题

4. 有关撤销权的行使期间,下列表述不正确的有()。

- A. 受欺诈的一方当事人自知道或者应当知道撤销事由之日起 1 年内没有行使撤销权的,撤销权消灭
- B. 受胁迫的一方当事人自知道或者应当知道撤销事由之日起 1 年内没有行使撤销权的,撤销权消灭
- C. 重大误解的当事人自知道或者应当知道撤销事由之日起 1 年内没有行使撤销权的,撤销权消灭
- D. 与相对人恶意串通的行为人自知道或者应当知道撤销事由之日起 1 年内没有行使撤销权的,撤销权消灭

二、多项选择题

【答案】BCD

【解析】(1) 选项 B: 受胁迫,自胁迫行为“终止”之日起 1 年内没有行使撤销权的,撤销

权消灭；(2) 选项 C：重大误解的当事人自知道或者应当知道撤销事由之日起“3 个月内”没有行使撤销权的，撤销权消灭；(3) 选项 D：行为人与相对人恶意串通，损害他人合法权益的民事法律行为无效，谈不上撤销权。

二、多项选择题

5. 根据物权法律制度的规定，下列选项中，属于主物与从物的有（ ）。

- A. 王某的外套和外套上的拉链
- B. 陈某的眼镜和孙某的眼镜盒
- C. 刘某的保险柜和保险柜钥匙
- D. 赵某的羽毛球拍和羽毛球

二、多项选择题

【答案】CD

【解析】从物不是主物的成分，只是作为主物发挥作用的辅助工具存在。

二、多项选择题

6. 根据物权法律制度的规定，下列各项中，属于原始取得物权的有（ ）。

- A. 张甲去世后，张乙继承了张甲的遗产，取得房屋的所有权
- B. 拾荒老人在垃圾堆中捡到王某丢弃的军大衣，取得军大衣的所有权
- C. 刘某建造了一栋房屋，取得房屋的所有权
- D. 薛老汉家的母牛产下一头小牛，薛老汉取得小牛的所有权

二、多项选择题

【答案】BCD

【解析】(1) 选项 A：为继承，属于继受取得；(2) 选项 B：为先占，属于原始取得；(3) 选项 C：为建造，属于原始取得；(4) 选项 D：为取得孳息，属于原始取得。

二、多项选择题

7. 2019 年 7 月 15 日，老刘将自己的一栋别墅以 1000 万元的价格卖给了石某，签订了买卖合同，并交付给石某，但未办理登记。8 月 20 日，老刘突发疾病死亡，其儿子小刘继承了该别墅。9 月 15 日，小刘因借款将该别墅抵押给了邓某；10 月 10 日小刘办理了房屋过户登记后，又与邓某办理了抵押登记。随后邓某多次索要欠款，小刘无力偿还，此时邓某主张行使抵押权。根据物权法的规定，下列表述中，不正确的有（ ）。

二、多项选择题

- A. 8 月 20 日，小刘取得该别墅的所有权
- B. 9 月 15 日，邓某的抵押权设立
- C. 小刘可以主张老刘与石某之间的买卖合同无效
- D. 石某可要求小刘办理房屋所有权变更登记，获得所有权

二、多项选择题

【答案】BC

【解析】(1) 选项 B：不动产的抵押权自办理登记时设立，所以，10 月 10 日，邓某的抵押权设立；(2) 选项 C：老刘与石某之间的买卖合同对小刘继续有效。

二、多项选择题

8. 陈某因向宋某借款将自己的汽车抵押给宋某，并办理了抵押登记。此后，陈某未经宋某同意，将汽车出租给不知情的孙某，租期 3 年。半年后，陈某无力偿还欠款，宋某行使抵押权拍卖该汽车，被杨某购得。根据物权法律制度的规定，下列表述中正确的有（ ）。

- A. 孙某可基于租期未到来对抗宋某的拍卖行为
- B. 孙某不能基于租期未到来对抗宋某的拍卖行为
- C. 孙某无权要求陈某承担赔偿责任

D. 孙某可要求陈某承担赔偿责任

二、多项选择题

【答案】BD

【解析】(1) 选项 AB：抵押权设立后抵押财产出租的，该租赁关系不得对抗已经登记的抵押权；故孙某不能基于租期未到来对抗宋某的拍卖行为；(2) 选项 CD：抵押人将已经抵押的财产出租时，如果未书面告知承租人该财产已抵押的，抵押人对出租抵押物造成承租人的损失承担赔偿责任。

二、多项选择题

9. 恒达企业与 Q 银行签订保证合同，约定恒达企业为盛大企业自 2014 年 3 月 1 日起向 Q 银行的 1 年期借款（600 万元）提供连带责任保证，保证期间 6 个月。2014 年 8 月 1 日，盛大企业与 Q 银行协议变更借款合同，将借款数额降为 500 万元，还款期限由原来的一年变更为截止至 2016 年 3 月 1 日。合同变更后，电话通知了恒达企业，恒达企业当即同意继续为新的债务提供保证担保。根据以上表述及相关法律规定，下列表述不正确的有（ ）。

二、多项选择题

- A. 恒达企业对盛大企业的借款无需再承担保证责任
- B. 恒达企业仍需对盛大企业变更后的借款承担保证责任
- C. 恒达企业的保证期间截止至 2015 年 9 月 1 日
- D. 恒达企业的保证期间截止至 2016 年 9 月 1 日

二、多项选择题

【答案】AD

【解析】(1) 选项 AB：保证期间，债权人与债务人协议变更主合同的，应当取得保证人书面同意。未经保证人同意的主合同变更，如果减轻债务人的债务的，保证人仍应当对变更后的合同承担保证责任；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。本题中，借款合同的变更减轻了债务人的债务，保证人恒达企业仍应当对变更后的借款承担保证责任，因此选项 A 错误，选项 B 正确；(2) 选项 CD：债权人与债务人对主合同履行期限作了变动，未经保证人书面同意的，保证期间为原合同约定的或者法律规定的期间。本题中，借款合同对履行期限的变更未经保证人书面同意，恒达企业仍在原合同约定的保证期间内承担保证责任，因此选项 C 正确，选项 D 错误。

二、多项选择题

10. 甲公司向 A 银行借款 100 万元，用自己所有的机器设备设定了抵押担保，同时乙公司为此提供了一般保证，丙公司用自己所有的股票设定了质押；各方对实现担保的顺序没有约定。借款到期后，甲公司无力清偿借款，根据担保法律制度的规定，下列表述正确的有（ ）。

- A. A 银行应当先就机器设备实现债权
- B. A 银行应当先就乙公司的保证实现债权
- C. A 银行就乙公司的保证与丙公司的质押实现债权，无先后顺序
- D. 假设乙公司承担了保证责任，则有权向甲公司追偿

二、多项选择题

【答案】ACD

【解析】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，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（选项 A 正确）；第三人提供物的担保的，债权人可以就物的担保实现债权，也可以要求保证人承担保证责任（选项 C 正确）。提供担保的第三人承担担保责任后，有权向债务人追偿。

二、多项选择题

11. 甲、乙、丙、丁投资设立 A 普通合伙企业，根据合伙企业法律制度的规定，除合伙协议另有约定外，下列行为的实施必须取得甲、乙、丙、丁四人同意的有（ ）。

- A. 将合伙企业的厂房卖给第三人戊
- B. 将合伙企业的主要营业场所由上海转移到北京
- C. 以合伙企业的名义为第三人辛提供担保
- D. 将合伙企业名称更改为 B 合伙企业

二、多项选择题

【答案】ABCD

【解析】除合伙协议另有约定外，合伙企业的下列事项应当经全体合伙人一致同意：（1）改变合伙企业的名称（选项 D）；（2）改变合伙企业的经营范围、主要经营场所的地点（选项 B）；（3）处分合伙企业的不动产（选项 A）；（4）转让或者处分合伙企业的知识产权和其他财产权利；（5）以合伙企业名义为他人提供担保（选项 C）；（6）聘任合伙人以外的人担任合伙企业的经营管理人员。

二、多项选择题

12. 甲、乙、丙、丁四人设立某有限合伙企业，其中甲为合伙事务执行人，丁为有限合伙人。丁的下列行为中，不视为执行合伙事务的有（ ）。

- A. 丁为该有限合伙企业向某银行的借款提供担保
- B. 丁为自身利益查阅该有限合伙企业会计账簿
- C. 丁发现甲私自开设另一合伙企业从事与该有限合伙企业相同的业务，侵害该有限合伙企业的合法权益，遂依法向法院提起诉讼
- D. 丁参与该有限合伙企业某项目决策，并负责监督工程进度

二、多项选择题

【答案】ABC

【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；（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（选项 B）；（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（选项 C）；（8）依法为本企业提供担保（选项 A）。

二、多项选择题

13. 化扬有限责任公司成立于 2013 年 1 月 1 日，以房地产开发而闻名。在公司经营期间，公司股东张某发现公司董事长王某在没有经过股东会同意的情况下，擅自以极高的价格购进了其妻子所设立的公司生产的建筑原材料，给化扬公司造成了巨大损失。张某向监事会反映了该情况，请求监事会对王某提起诉讼。监事会认为张某只持有了公司 5%的股权并且才连续持有 1 年，无权请求监事会提起诉讼，又鉴于董事长对监事会施加的压力，决定不处理此事。于是张某决定向法院提起诉讼。根据我国公司法律制度的规定，下列选项的表述中，不正确的有（ ）。

二、多项选择题

- A. 张某无权提起诉讼
- B. 假如张某有权提起诉讼，张某应当先请求董事会解决，只有董事会也不解决的才可以提起诉讼
- C. 假如张某有权提起诉讼，张某应当以化扬公司的名义进行诉讼
- D. 只有在情况紧急、不立即起诉将会使公司利益受到难以弥补的损害的情况下，张某才有权

提起诉讼

二、多项选择题

【答案】ABCD

【解析】公司董事、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，有限责任公司的股东、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或者不设监事会的有限责任公司的监事向人民法院提起诉讼。监事会、不设监事会的有限责任公司的监事收到上述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的利益受到难以弥补的损害的，有限责任公司的股东、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，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。

二、多项选择题

14. 德国的甲公司购买了境内乙公司 60%的股权，乙公司合法的转为外商投资企业，主要生产建筑用的 A 号零部件。经查，甲公司并没有对其并购行为向商务部提请是否进行安全审查。根据我国外商投资企业法律制度的规定，下列主体中，可以对甲公司的并购行为向商务部提出安全审查的建议的有（ ）。

- A. 国务院有关部门
- B. 某全国性的建筑业行业协会
- C. A 公司，主要生产建筑用的 A 号零部件
- D. B 公司，主要销售建筑用的 A 号零部件

二、多项选择题

【答案】ABCD

【解析】外国投资者并购境内企业，国务院有关部门、全国性行业协会、同业企业及上下游企业认为需要进行并购安全审查的，可以向商务部提出进行并购安全审查的建议。

三、案例分析题

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。)

三、案例分析题

1. (本小题 12 分)

2019 年 3 月 1 日，为支付工程款项，A 公司向 B 公司签发一张以甲银行为承兑人、金额为 150 万元的银行承兑汇票，汇票到期日为 2019 年 9 月 1 日，甲银行作为承兑人在汇票票面上签章。

4 月 1 日，B 公司将该汇票背书转让给 C 公司，用于支付买卖合同价款。后因 C 公司向 B 公司出售的合同项下货物存在严重质量问题，双方发生纠纷。

三、案例分析题

5 月 1 日，C 公司为支付广告费，将该汇票背书转让给 D 公司。D 公司负责人知悉 B、C 公司之间合同纠纷的详情，对该汇票产生疑虑，遂要求 C 公司的关联企业 E 公司与 D 公司签订了一份保证合同。保证合同约定，E 公司就 C 公司对 D 公司承担的票据责任提供连带责任保证。但 E 公司未在汇票上记载有关保证事项，亦未签章。

6 月 1 日，D 公司将该汇票背书转让给 F 公司，以偿还所欠 F 公司的租金。

三、案例分析题

9 月 2 日，F 公司持该汇票向甲银行提示付款，甲银行以 A 公司资信状况不佳、账户余额不足为由拒付。

F 公司遂向 B、D 公司追索。B 公司以 C 公司违反买卖合同为由，对 F 公司的追索予以拒绝，D 公司向 F 公司承担票据责任后，分别向 B、E 公司追索，B 公司仍以 C 公司违反买卖合同为由，对 D 公司的追索予以拒绝，E 公司亦拒绝。

要求：

根据上述内容，分别回答下列问题。

三、案例分析题

【问题 1】甲银行的拒付理由是否成立？并说明理由。

【答案】甲银行的拒付理由不成立。根据规定，票据债务人不得以自己与出票人之间的抗辩事由对抗持票人，但持票人无对价取得票据或者明知抗辩事由而取得票据的除外。在本题中，出票人 A 公司账户余额是否足以支付票款、资信情况如何，只能用于解决 A 公司与甲银行之间的纠纷，甲银行无权以此为由拒绝向持票人 F 公司付款。

三、案例分析题

【问题 2】B 公司拒绝 F 公司追索的理由是否成立？并说明理由。

【答案】B 公司拒绝 F 公司追索的理由不成立。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，但持票人无对价取得票据或者明知抗辩事由而取得票据的除外。在本题中，F 公司有偿取得票据，且对 B 公司与 C 公司之间的合同纠纷并不知情，B 公司不能以此为由拒绝向 F 公司承担票据责任。

三、案例分析题

【问题 3】B 公司拒绝 D 公司追索的理由是否成立？并说明理由。

【答案】B 公司拒绝 D 公司追索的理由成立。根据规定，如果持票人明知票据债务人与持票人的前手之间存在抗辩事由，而仍然受让票据权利的，票据债务人可以该事由对抗持票人。在本题中，D 公司明知 B 公司与 C 公司之间的合同纠纷而受让票据，B 公司可以该理由拒绝 D 公司的追索。

三、案例分析题

【问题 4】D 公司能否要求 E 公司承担票据责任？能否依保证合同要求 E 公司承担保证责任？并分别说明理由。

【答案】①D 公司无权要求 E 公司承担票据责任。根据规定，保证人未在票据或者粘单上记载“保证”字样而另行签订保证合同或者保证条款的，不属于票据保证。②D 公司有权依保证合同要求 E 公司承担保证责任。根据规定，未在票据或者粘单上记载“保证”字样而另行签订的保证合同，虽不属于票据保证，但可以具有民法上的保证的效力。

三、案例分析题

2.（本小题 12 分）

A 公司是一家拥有 200 多名职工的中型企业。自 2019 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。2019 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。

2019 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。

三、案例分析题

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：

三、案例分析题

(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。

三、案例分析题

要求:

根据上述内容, 分别回答下列问题:

【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。

【答案】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, 职工提出破产申请应经职工代表大会或者全体职工会议多数决议通过。

三、案例分析题

【问题 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。

【答案】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。

三、案例分析题

【问题 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。

【答案】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。

三、案例分析题

【问题 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。

【答案】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。

三、案例分析题

【问题 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?

【答案】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。

三、案例分析题

3. (本小题 16 分)

2017 年 3 月 5 日, 机床生产商甲公司向乙公司出售机床 20 台, 每台 20 万元。乙公司因资金周转困难, 欲向丙银行贷款 400 万元, 并与甲公司约定: “仅在乙公司的 400 万元银行借款于 2017 年 6 月 2 日前到账时, 机床买卖合同始生效。”

2017 年 4 月 2 日, 乙公司与丙银行签订借款合同, 并以其自有房屋一套为丙银行设

定抵押。双方签订了书面抵押合同，但未办理抵押登记。直至6月16日，乙公司始获得丙银行发放的3个月短期贷款400万元。6月17日，乙公司请求甲公司履行机床买卖合同，甲公司以合同未生效为由拒绝。

三、案例分析题

同年5月20日，甲公司与丁公司签订买卖合同。双方约定：“甲公司向丁公司出售机床5台，每台21万元；甲公司应于2017年7月11日前交付机床，交付机床的同时，丁支付货款。”6月20日，丁公司与乙公司签订买卖合同，将拟从甲公司购入的5台机床以每台22万元的价格转售给乙公司。双方约定于7月12日交货付款。

6月5日，甲公司的债权人戊公司要求其清偿到期债务100万元。甲公司遂将对丁公司的合同债权让与戊公司用于抵债，并通知丁公司；丁公司表示反对。7月11日，甲公司欲向丁公司交付机床，同时要求丁公司将货款支付给戊公司。丁公司拒绝向戊公司付款，甲公司遂停止交付机床。

三、案例分析题

7月12日，乙公司请求丁公司交付机床，丁公司无货可交。7月20日，乙公司另行购得机床5台，共计花费120万元。7月28日，乙公司请求丁公司赔偿其另行购买机床多花费的10万元。

9月16日，乙公司无法偿还丙银行到期贷款，丙银行要求实现在乙公司房屋上设定的抵押权。

要求：

根据上述内容，分别回答下列问题。

三、案例分析题

【问题1】甲公司是否有义务向乙公司交付机床？并说明理由。

【答案】甲公司无义务向乙公司交付机床。根据规定，附生效条件的合同，自条件成就时生效。在本题中，甲乙双方约定合同生效的条件为“乙公司的银行借款于2017年6月2日前到账”，但乙公司的银行借款至6月16日才到账，不满足双方约定的生效条件，机床买卖合同未生效，甲公司无须交付机床。

三、案例分析题

【问题2】乙公司与丙银行之间的抵押合同是否有效？并说明理由。

【答案】乙公司与丙银行之间的抵押合同有效。根据规定，当事人之间订立有关设立、变更、转让和消灭不动产物权的合同，除法律另有规定或者合同另有约定外，自合同成立时生效；未办理物权登记的，不影响合同效力。

三、案例分析题

【问题3】丁公司反对甲公司将债权转让给戊公司，该债权转让是否有效？并说明理由。

【答案】甲公司对戊公司的债权转让有效。根据规定，债权人转让权利的，无须债务人同意，但应当通知债务人；未经通知，该转让行为对债务人不生效。在本题中，甲公司向戊公司转让债权无须取得债务人丁公司的同意，其通知丁公司后，该债权转让即对丁公司产生法律效力。

三、案例分析题

【问题4】丁公司拒绝向戊公司付款，甲公司是否有权停止向丁公司交付机床？并说明理由。

【答案】甲公司有权停止向丁公司交付机床。根据规定，双务合同的当事人互负债务，没有先后履行顺序的，应当同时履行。一方在对方履行之前或对方履行债务不符合约定时，有权拒绝其履行要求。在本题中，甲公司和丁公司的买卖合同约定“交付机床的同时支付货款”，那么，丁公司拒绝支付货款时，甲公司有权行使同时履行抗辩权，停止交付机床。

三、案例分析题

【问题 5】乙公司是否有权请求丁公司赔偿其另行购买机床多花费的 10 万元？并说明理由。

【答案】乙公司有权请求丁公司赔偿其另行购买机床多花费的 10 万元。根据规定，以赔偿损失的方式承担违约责任，损失赔偿额应当相当于因违约所造成的损失。在本题中，丁公司违约后，乙公司另行购买机床多花费的 10 万元属于因丁公司违约所遭受的实际损失，有权要求丁公司赔偿。

三、案例分析题

【问题 6】丙银行要求实现抵押权的主张能否得到支持？并说明理由。

【答案】丙银行要求实现抵押权的主张不能得到支持。根据规定，以不动产设定抵押的，抵押权自登记时设立。在本题中，乙公司以房屋抵押并未办理抵押登记，丙银行的抵押权未设立，无权要求实现抵押权。

三、案例分析题

4.（本小题 15 分）

甲股份有限公司（简称“甲公司”）于 2019 年 3 月 1 日在深圳证券交易所（简称“深交所”）首次公开发行股票并上市（简称“IPO”）。2016 年 1 月，中国证监会（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。

三、案例分析题

截至 2017 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：2019 年 12 月，甲公司持股 90% 的子公司乙有限责任公司（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。

三、案例分析题

2016 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 2019 年底累计未分配利润应为负数），乙公司股东会会议通过了 2019 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。2016 年 3 月，甲公司收到乙公司支付的 2019 年度股利 4500 万元。

三、案例分析题

2018 年 7 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。

三、案例分析题

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。同年 7 月 3 日，深交所决定暂停甲公司股票上市。同年 7 月 12 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。

三、案例分析题

同年7月15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4月15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：

三、案例分析题

【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。

【答案】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。

三、案例分析题

【问题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。

【答案】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。

三、案例分析题

【问题3】深交所决定暂停甲公司股票上市是否符合证券法律制度的规定？并说明理由。

【答案】暂停甲公司股票上市不符合证券法律制度的规定。根据规定，因欺诈发行、重大信息披露违法，其股票交易被实行退市风险警示的30个交易日届满，证券交易所应当暂停其股票上市。

三、案例分析题

【问题4】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。

【答案】人民法院应予支持。根据规定，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。

三、案例分析题

【问题5】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。

【答案】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，不能直接提起诉讼。

三、案例分析题

【问题6】深交所对甲公司作出终止股票上市决定，是否符合证券法律制度的规定？并说明理由。

【答案】终止股票上市决定符合规定。上市公司因欺诈发行或者重大信息披露违法行为，受到证监会行政处罚，或者已涉嫌犯罪被移送公安机关而暂停上市后，在证监会作出行政处罚决定或者移送决定之日起1年内，证券交易所应当作出终止其股票上市交易的决定。

LAI XUE.COM 来学网-未来因学而变