

注册会计师  
经济法  
习题班

授课教师：章珩

第九章

支付结算和票据法律制度

第九章 支付结算和票据法律制度

1、关于支付结算的方式与特征，下列表述错误的是（ ）。

- A、结算凭证上的单位和银行的名称，必须采用全称方式填写
- B、汇兑、商业汇票、委托收款、银行卡等结算方式同城和异地均可采用
- C、未使用按中国人民银行统一规定印制的票据，票据无效；未使用中国人民银行统一规定格式的结算凭证，银行不予受理
- D、票据和结算凭证金额须以中文大写和阿拉伯数字同时记载，两者必须一致，两者不一致的票据无效

第九章 支付结算和票据法律制度

【答案】 A

【解析】 根据规定，单位和银行的名称应当记载全称或规范化的简称，因此选项 A 的表述错误。

【该题针对“支付结算的特征、原则”知识点进行考核】

第九章 支付结算和票据法律制度

2、下列属于单位银行结算账户的有（ ）。

- A、基本存款账户
- B、一般存款账户
- C、专用存款账户
- D、临时存款账户

第九章 支付结算和票据法律制度

【答案】 ABCD

【解析】 单位银行结算账户按照用途不同，可以分为基本存款账户、一般存款账户、专用存款账户、临时存款账户。

第九章 支付结算和票据法律制度

3、根据支付结算法律制度的规定，一般存款账户的存款人可以办理（ ）。

- A、借款转存
- B、借款归还
- C、现金缴存
- D、现金支取

第九章 支付结算和票据法律制度

【答案】 ABC

【解析】 一般存款账户用于办理存款人借款转存、借款归还和其他结算的资金收付；该账户可以办理现金缴存，但不得办理现金支取。

【该题针对“一般存款账户”知识点进行考核】

第九章 支付结算和票据法律制度

4、甲公司明知乙公司背书给其的银行承兑汇票是乙欺诈所得的，但故意装作不知道而取得，以下关于甲公司取得汇票的行为表述中，正确的是（ ）。

- A、甲公司只要支付了对价，可以享有票据权利
- B、甲公司即便取得也不享有票据权利
- C、甲公司是合法取得，可以取得票据权利
- D、甲公司未支付对价的不能取得票据权利

#### 第九章 支付结算和票据法律制度

【答案】 B

【解析】 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。

【该题针对“票据行为成立与生效-实质要件”知识点进行考核】

#### 第九章 支付结算和票据法律制度

5、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

#### 第九章 支付结算和票据法律制度

【答案】 C

【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。

【该题针对“票据抗辩中的“人的抗辩””知识点进行考核】

#### 第九章 支付结算和票据法律制度

6、某支票的出票人是甲，收款人为乙，乙将支票背书转让给丙，丙因为疏忽，没有及时主张票据权利，直至票据权利消灭。关于丙的权利，正确的说法是（ ）。

- A、丙可以向甲主张利益返还请求权
- B、丙可以对付款银行主张利益返还请求权
- C、丙可凭借基础关系要求乙对票据付款
- D、丙对甲、乙和付款银行不再享有任何权利

#### 第九章 支付结算和票据法律制度

【答案】 A

【解析】 持票人因超过票据权利时效或者因票据记载事项欠缺而丧失票据权利的，仍享有民事权利，可以请求出票人或者承兑人返还其与未支付的票据金额相当的利益。

【点评】 本题考核利益返还请求权。利益返还请求权不是票据权利，是持票人因为超过票据权利时效或者票据记载事项欠缺而丧失票据权利，此时持票人可以找出出票人或承兑人请求其返还相当的利益。利益返还请求权不适用票据权利时效的规定，适用民法中诉讼时效的规定。

#### 第九章 支付结算和票据法律制度

7、乙应背书人甲的请求充当背书人甲的保证人，但乙在票据上载明只就 1 万元承担保证责任，而票据金额为 10 万元。乙行为的后果是（ ）。

- A、我国不允许部分保证，该票据保证行为无效，乙不承担票据责任
- B、保证有效，乙的票据保证责任范围为 1 万元
- C、保证有效，乙就被保证人甲不能清偿部分承担责任
- D、保证有效，乙应就全部金额承担票据责任

#### 第九章 支付结算和票据法律制度

【答案】 D

【解析】 保证不得附有条件；附有条件的，不影响对汇票的保证责任。

【该题针对“票据的保证-含义、实质要件”知识点进行考核】

#### 第九章 支付结算和票据法律制度

8、甲公司签发一张经乙银行承兑的汇票交付给丙公司，并注明“不得转让”，丙公司将该汇票背书转让给丁公司。丁公司在汇票不获付款时，下列表述正确的是（ ）。

- A、甲公司应对持票人承担票据责任
- B、乙银行应对持票人承担票据责任
- C、甲公司和乙银行均对持票人不承担票据责任
- D、甲公司、乙银行和丙公司均应承担票据责任

#### 第九章 支付结算和票据法律制度

【答案】 C

【解析】 如果收款人或持票人将出票人作禁止背书的汇票转让的，该转让不发生票据法上的效力，出票人和承兑人对受让人不承担票据责任。

#### 第九章 支付结算和票据法律制度

9、甲公司对乙公司负有债务。为了担保期债务的履行，甲公司同意将一张以本公司为收款人的汇票质押给乙公司，为此，双方订立了书面的质押合同，并交付了票据。甲公司未按时履行债务，乙公司遂于该票据到期时持票据向承兑人提示付款。下列表述中，正确的是（ ）。

- A、承兑人应当向乙公司付款
- B、如果乙公司同时提供了书面质押合同证明自己的权利，承兑人应当付款
- C、如果甲公司书面证明票据质押的事实，承兑人应当付款
- D、承兑人可以拒绝付款

#### 第九章 支付结算和票据法律制度

【答案】 D

【解析】 根据规定，以汇票设定质押时，出质人在汇票上只记载了“质押”字样未在票据上签章的，或者出质人未在汇票、粘单上记载“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。本题中是“另行签订质押合同”，而没有在票据上记载“质押字样”，所以没有设立质权，乙公司不能行使质权；承兑人可以拒绝付款。

【该题针对“汇票的背书-质押背书”知识点进行考核】

#### 第九章 支付结算和票据法律制度

##### 二、多项选择题

1、根据《票据法》的规定，关于支票的说法正确的有（ ）。

- A、支票的收款人可以由出票人授权补记
- B、支票是见票即付，不能另行记载付款日期
- C、支票的提示付款期限为出票日起1个月
- D、持票人提示付款时，支票的出票人账户金额不足的，银行应先向持票人支付票款

#### 第九章 支付结算和票据法律制度

【答案】 AB

【解析】 选项C，支票的提示付款期限应该为出票日起10日；选项D，支票的出票人账户金额不足的，应该按照签发空头支票处理，银行不垫款。

【该题针对“支票的付款”知识点进行考核】

#### 第九章 支付结算和票据法律制度

2、根据我国票据法，不属于支票绝对必要记载事项的有（ ）。

- A、委托支付的文句

- B、出票日期
- C、付款日期
- D、付款地

#### 第九章 支付结算和票据法律制度

【答案】 CD

【解析】 选项D为相对必要记载事项；支票中没有付款日期的记载。

【该题针对“支票出票的款式”知识点进行考核】

#### 第九章 支付结算和票据法律制度

3、根据票据法律制度的规定，持票人在一定期限内不行使票据权利，其权利归于消灭。下列有关票据权利消灭时效的表述中，正确的有（ ）。

- A、持票人对商业汇票的出票人的权利，自票据到期日起2年
- B、持票人对商业汇票的承兑人的权利，自票据到期日起1年
- C、持票人对支票出票人的权利，自出票日起6个月
- D、持票人对前手的再追索权，自清偿日或被提起诉讼之日起3个月

#### 第九章 支付结算和票据法律制度

【答案】 ACD

【解析】 根据我国《票据法》规定，票据权利因在一定期限内不行使而消灭的情形有4种：

（1）持票人对票据的出票人和承兑人的权利，自票据到期日起2年。见票即付的汇票、本票，自出票日起2年；（2）持票人对支票出票人的权利，自出票日起6个月；（3）持票人对前手的追索权，自被拒绝承兑或者被拒绝付款之日起6个月；（4）持票人对前手的再追索权，自清偿日或者被提起诉讼之日起3个月。因此本题选项ACD正确。

#### 第九章 支付结算和票据法律制度

4、根据票据法律制度的规定，下列关于票据伪造、变造的说法中，正确的有（ ）。

- A、票据上有伪造、变造的签章，票据作废
- B、被在票据上伪造、变造签章的人和伪造人、变造人，均承担连带责任
- C、票据上签章之外的其他事项被变造的，在变造之前签章的人，对原记载事项负责，在变造之后签章的人，对变造之后的记载事项负责
- D、如果变造人也是票据上的签章人，变造人应解释为在变造后票据行为人

#### 第九章 支付结算和票据法律制度

【答案】 CD

【解析】 伪造人在票据上没有自己真实签章，被伪造人在票据上没有自己真实意思表示的签章，都不承担票据责任。

【该题针对“票据变造的法律后果”知识点进行考核】

#### 第九章 支付结算和票据法律制度

5、甲签发一张汇票给乙，汇票上记载有收款人乙、保证人丙等事项。乙依法承兑后将该汇票背书转让给丁，丁又将汇票背书转让给戊。戊在法定期限内向付款人请求付款，不获付款。根据《票据法》的规定，下列各项中，应当承担该汇票债务责任的有（ ）。

- A、甲
- B、乙
- C、丙
- D、丁

#### 第九章 支付结算和票据法律制度

【答案】 ABCD

【解析】 汇票的出票人、背书人、承兑人和保证人对持票人承担连带责任。持票人可以不

按照汇票债务人的先后顺序，对其中任何一人、数人或者全体行使追索权。

【该题针对“汇票的追索权-概念、当事人”知识点进行考核】

## 第九章 支付结算和票据法律制度

### 三、案例分析题

2019年3月10日，A公司与B公司签订了一份买卖合同。合同约定：

- (1) B公司向A公司购买木材150立方米，每立方米3000元；
- (2) 交货日期为2019年3月20日，交货地点为A公司仓库；
- (3) B公司于提货当日以汇票付款；
- (4) 本合同自双方签字或者盖章时成立。A公司当即在该合同上盖章，B公司答应将合同带回公司盖章。

## 第九章 支付结算和票据法律制度

2019年3月20日，B公司按合同约定来到A公司提货，交给A公司一张D银行为付款人的汇票，但未经D银行承兑。B公司对此的解释是资金暂时周转不开，但是已经请C公司为该汇票提供保证。该汇票有C公司符合规定的签章，并注明“如果双方的合同出现纠纷，本公司不承担责任”。A公司了解C公司的实力，经与C公司联系情况属实，接受了该汇票。

## 第九章 支付结算和票据法律制度

2019年3月30日，A公司持B公司给付的汇票向D银行提示承兑被拒绝，理由是B公司的存款不足以支付票款。A公司找到B公司，要求支付票款被拒绝，B公司的理由是，A公司卖出的木材有一部分与合同约定的规格不符且A公司拒绝调换。A公司又要求C公司承担保证责任，C公司表示，本公司提供保证的条件是双方的合同不出现纠纷，所以拒绝承担保证责任。

## 第九章 支付结算和票据法律制度

要求：根据以上资料并结合法律规定，回答下列问题。

- <1> D银行作为付款人基于票据法是否可以拒绝承兑该汇票？说明理由。
- <2> B公司拒绝支付票款的理由是否合法？说明理由。
- <3> C公司拒绝承担保证责任的理由是否合法？说明理由。

## 第九章 支付结算和票据法律制度

【答案】<1> D银行可以拒绝承兑该汇票。出票行为是单方行为，付款人并不因此而负有付款义务。持票人向付款人提示承兑后，付款人可以决定是否承兑，付款人通常基于与出票人之间的约定，而有义务在持票人提示承兑时进行承兑，但是，付款人的这一义务仅仅是民法上的义务。如果其拒绝承兑，仍然在票据法上发生拒绝承兑的法律效果，即遵循“承兑自由原则”。本题中，B公司签发的汇票D银行可以拒绝承兑。（3分）

【该题针对“票据抗辩概述、物的抗辩”知识点进行考核】

## 第九章 支付结算和票据法律制度

【答案】<2> B公司拒绝支付票款的理由合法。根据规定，在票据行为的直接当事人之间，票据债务人可以基于基础关系上的事由对票据权利人抗辩。本题中，B与A公司有直接债权债务关系，A没有按照约定履行义务，则B可以以此进行抗辩。（3分）

【该题针对“票据抗辩概述、物的抗辩”知识点进行考核】

## 第九章 支付结算和票据法律制度

【答案】<3> C公司拒绝承担保证责任的理由不合法。根据规定，保证不得附有条件；附有条件的，不影响对汇票的保证责任。本题中，C公司在汇票上附加的“如果双方的合同出现

纠纷，本公司不承担责任”条件不影响其对汇票的保证责任。(4分)

【该题针对“票据抗辩概述、物的抗辩”知识点进行考核】

## 第九章 支付结算和票据法律制度

### 非票据结算方式

#### 一、单项选择题

1、关于银行卡账户及交易的下列表述中，不正确的是（ ）。

- A、单位卡账户的资金一律从其基本存款账户转账存入
- B、单位卡账户销户时，账户余额转入其基本存款账户，不能提取现金
- C、单位卡账户不得存取现金
- D、单位卡账户可以存入销货收入

## 第九章 支付结算和票据法律制度

【答案】 D

【解析】 根据规定，单位卡账户的资金一律从其基本存款账户转账存入，不得存取现金，不得将销货收入存入单位卡账户。所以选项D错误，当选。

【该题针对“银行卡的发行、申领、挂失与销户”知识点进行考核】

## 第九章 支付结算和票据法律制度

2、关于委托收款，下列表述不正确的是（ ）。

- A、委托收款结算款项的划回方式，分邮寄和电报两种
- B、委托收款结算没有金额起点的限制
- C、委托收款结算可以同城办理，不能异地办理
- D、单位和个人凭已承兑商业汇票、债券、存单等付款人债务证明办理款项的结算，均可以使用委托收款结算方式

## 第九章 支付结算和票据法律制度

【答案】 C

【解析】 委托收款的适用范围十分广泛，无论是同城还是异地都可办理。

【该题针对“委托收款的相关规定”知识点进行考核】

## 第九章 支付结算和票据法律制度

3、根据《支付结算办法》的规定，办理托收承付应符合的规定是（ ）。

- A、收付双方必须是国有企业
- B、收付双方必须签有合法的购销合同
- C、结算款项的收款人必须选用邮寄的划回方式
- D、每笔金额起点为10万元

## 第九章 支付结算和票据法律制度

【答案】 B

【解析】 根据《支付结算办法》的规定，办理托收承付，必须具备的条件之一是：收付双方使用托收承付结算必须签有符合合同法规定的购销合同，并在合同上订明使用异地托收承付结算方式。

【该题针对“托收承付-概述”知识点进行考核】

## 第九章 支付结算和票据法律制度

4、甲、乙公司签订买卖合同，双方约定采用托收承付、验单付款结算方式。2018年5月10日，银行向付款人甲公司发出承付通知，根据支付结算法律制度规定，如不考虑法定节假日因素，甲公司的承付期满日为（ ）。

- A、5月13日
- B、5月15日

C、5月20日

D、6月10日

## 第九章 支付结算和票据法律制度

【答案】 A

【解析】 根据规定，验单付款的承付期为3天，从银行向付款人发出承付通知的次日算起，本题的承付期为5月11日至5月13日，承付期满日为5月13日。

【该题针对“托收承付的基本流程”知识点进行考核】

## 第九章 支付结算和票据法律制度

### 二、多项选择题

1、关于预付卡，下列表述不正确的有（ ）。

- A、仅限于乘坐公共交通工具的预付卡，属于支付结算制度中的预付卡
- B、发行机构与特约商户为同一法人的预付卡，属于支付结算制度中的预付卡
- C、记名预付卡不得设置有效期，不记名预付卡有效期不得低于3年
- D、预付卡具有透支功能

## 第九章 支付结算和票据法律制度

【答案】 ABD

【解析】 预付卡是指发卡机构以特定载体和形式发行的、可在发卡机构之外购买商品或服务的预付价值，但不包括：(1)仅限于发放社会保障金的预付卡；(2)仅限于乘坐公共交通工具的预付卡；(3)仅限于缴纳电话费等通信费用的预付卡；(4)发行机构与特约商户为同一法人的预付卡。记名预付卡应当可挂失、可赎回，不得设置有效期。不记名预付卡一般不挂失、不赎回。不记名预付卡有效期不得低于3年。预付卡不得具有透支功能。

## 第九章 支付结算和票据法律制度

2、依照不同的标准，可将银行卡作不同的分类。对于银行卡分类的表述中，正确的有（ ）。

- A、按币种不同，银行卡可分为人民币卡和外币卡
- B、按信息载体不同，银行卡可分为磁条卡、芯片卡
- C、按照使用对象的不同，银行卡可分为单位卡和个人卡
- D、按结算方式的特点，银行卡可分为信用卡和借记卡

## 第九章 支付结算和票据法律制度

【答案】 ABCD

【解析】 以上选项表述均正确。

【该题针对“银行卡-概述、种类”知识点进行考核】

## 第九章 支付结算和票据法律制度

3、根据规定，下列银行卡账户的存款和币值不计付利息的有（ ）。

- A、借记卡
- B、贷记卡
- C、准贷记卡
- D、储值卡

## 第九章 支付结算和票据法律制度

【答案】 BD

【解析】 根据规定，发卡银行对准贷记卡及借记卡账户的存款是计付利息的；对贷记卡账户的存款和储值卡内的是不计付利息的。

【该题针对“银行卡的计息和收费、银行卡的使用”知识点进行考核】

## 第九章 支付结算和票据法律制度

4、根据支付结算制度的有关规定，采用托收承付结算方式的，在承付期内付款人可作为向

银行提出全部或部分拒绝付款正当理由的有（ ）。

- A、未经双方事先达成协议，收款人提前交货的
- B、因收款人逾期交货，付款人不再需要该项货物的
- C、未按合同规定的到货地址发货的
- D、货款计算有误的

#### 第九章 支付结算和票据法律制度

【答案】 ABCD

【解析】 对下列情况，付款人在承付期内，可向银行提出全部或部分拒绝付款：

- (1) 没有签订购销合同或合同未订明托收承付结算方式的款项；
- (2) 未经双方事先达成协议，收款人提前交货或因逾期交货付款人不再需要该项货物的款项；
- (3) 未按合同规定的到货地址发货的款项；
- (4) 代销、寄销、赊销商品的款项；

#### 第九章 支付结算和票据法律制度

- (5) 验单付款，发现所列货物的品种、规格、数量、价格与合同规定不符，或货物已到，经查验货物与合同规定或发货清单不符的款项；
- (6) 验货付款，经查验货物与合同规定或与发货清单不符的款项；
- (7) 货款已经支付或计算有错误的款项。

【该题针对“托收承付-拒绝付款的处理”知识点进行考核】

#### 第九章 支付结算和票据法律制度

5、关于汇兑的下列表述中，符合法律制度规定的有（ ）。

- A、单位和个人均可使用汇兑
- B、收款人可以委托他人向汇入银行支取款项
- C、汇兑以收账通知为汇出银行受理汇款的依据
- D、汇兑以汇款回单为银行将款项确已收入收款人账户的凭据

#### 第九章 支付结算和票据法律制度

【答案】 AB

【解析】 汇款回单只能作为汇出银行受理汇款的依据，不能作为该笔汇款已转入收款人账户的证明。收账通知是银行将款项确已收入收款人账户的凭据。

【该题针对“汇兑的相关规定”知识点进行考核】

#### 第九章 支付结算和票据法律制度

6、电子支付的当事人包括（ ）。

- A、发出电子支付指令的客户
- B、接受电子支付指令的客户
- C、提供电子支付网络环境服务或移动通信服务的经营者
- D、银行

#### 第九章 支付结算和票据法律制度

【答案】 ABCD

【解析】 电子支付的当事人一般包括发出电子支付指令的客户、接受电子支付指令的客户、提供电子支付网络环境服务或移动通信服务的经营者、银行、支付机构等。

【该题针对“电子支付”知识点进行考核】

#### 第十章 企业国有资产法律制度

#### 第十章 企业国有资产法律制度

##### 一、单项选择题



1、根据企业国有资产法律制度的规定，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享有的职权是（ ）。

- A、任免企业经理、副经理
- B、任免企业董事长、副董事长、董事和监事
- C、任免企业的财务负责人和其他高管
- D、向企业的股东会或股东大会提出董事、监事人选

#### 第十章 企业国有资产法律制度

【答案】 D

【解析】 履行出资人职责的机构依照法律、行政法规以及企业章程的规定，任免或者建议任免国家出资企业的下列人员：（1）任免国有独资企业的经理、副经理、财务负责人和其他高级管理人员；（2）任免国有独资公司的董事长、副董事长、董事、监事会主席和监事；（3）向国有资本控股公司、国有资本参股公司的股东会、股东大会提出董事、监事人选。

【该题针对“国家出资企业管理者选择”知识点进行考核】

#### 第十章 企业国有资产法律制度

2、对主业处于关系国家安全、国民经济命脉的重要行业和关键领域，主要承担重大专项任务国家出资企业子企业的增资行为，审批机关是（ ）。

- A、子企业内部决议
- B、国家出资企业批准
- C、国家出资企业报同级国资监管机构批准
- D、国资监管机构报本级人民政府批准

#### 第十章 企业国有资产法律制度

【答案】 C

【解析】 国家出资企业决定其子企业的增资行为。其中，对主业处于关系国家安全、国民经济命脉的重要行业和关键领域，主要承担重大专项任务的子企业的增资行为，须由国家出资企业报同级国资监管机构批准。

【该题针对“企业增资”知识点进行考核】

#### 第十章 企业国有资产法律制度

3、国有独资企业、国有独资公司、国有资本控股公司的董事、监事、高级管理人员违反规定，造成国有资产重大损失，被免职的，自免职之日起（ ）不得担任国有独资企业、国有独资公司、国有资本控股公司的董事、监事、高级管理人员。

- A、3 年内
- B、5 年内
- C、10 年内
- D、终身

#### 第十章 企业国有资产法律制度

【答案】 B

【解析】 国有独资企业、国有独资公司、国有资本控股公司的董事、监事、高级管理人员违反规定，造成国有资产重大损失，被免职的，自免职之日起 5 年内不得担任国有独资企业、国有独资公司、国有资本控股公司的董事、监事、高级管理人员。

【该题针对“企业国有资产损失责任”知识点进行考核】

#### 第十章 企业国有资产法律制度

4、某国有独资公司欲增加注册资本，则该国有独资公司的增加注册资本的事项应由（ ）决定。

- A、股东会

- B、股东大会
- C、董事会
- D、履行出资人职责的机构

#### 第十章 企业国有资产法律制度

【答案】 D

【解析】 国有独资企业、国有独资公司合并、分立，增加或者减少注册资本，发行债券，分配利润，以及解散、申请破产，由履行出资人职责的机构决定。因此选项 D 正确。

【该题针对“关系企业国有资产出资人权益的重大事项—般规定”知识点进行考核】

#### 第十章 企业国有资产法律制度

##### 二、多项选择题

1、根据企业国有资产管理法律制度的规定，下列属于企业资产转让的有（ ）。

- A、国有控股企业转让企业产权的
- B、国有企业转让土地使用权的
- C、国有企业转让在建工程的
- D、国家出资企业转让长期应收款的

#### 第十章 企业国有资产法律制度

【答案】 BCD

【解析】 企业资产转让指企业以一定金额以上的生产设备、房产、在建工程以及土地使用权、债权、知识产权等资产对外转让的行为。

【该题针对“企业资产转让”知识点进行考核】

#### 第十章 企业国有资产法律制度

2、国有资产评估项目实行（ ）。

- A、申请制
- B、核准制
- C、审批制
- D、备案制

#### 第十章 企业国有资产法律制度

【答案】 BD

【解析】 根据有关规定，企业国有资产评估项目实行核准制和备案制。

【该题针对“企业国有资产评估项目核准制和备案制”知识点进行考核】

#### 第十章 企业国有资产法律制度

3、国家出资企业、国家出资企业(不含国有资本参股公司)拥有实际控制权的境内外各级企业及其投资参股企业，应当纳入产权登记范围。上述的实际控制权是指（ ）。

- A、国家出资企业直接合计持股比例超过 50%
- B、国家出资企业间接合计持股比例超过 50%
- C、持股比例虽然未超过 50%，但为第一大股东，并通过股东协议、公司章程、董事会决议能够实际支配企业行为的情形
- D、持股比例虽然未超过 50%，但为第一大股东，并通过其他协议安排能够实际支配企业行为的情形

#### 第十章 企业国有资产法律制度

【答案】 ABCD

【解析】 这里的实际控制权，是指国家出资企业直接或者间接合计持股比例超过 50%，或者持股比例虽然未超过 50%，但为第一大股东，并通过股东协议、公司章程、董事会决议或者其他协议安排能够实际支配企业行为的情形。

【该题针对“企业国有资产产权登记的概念与范围”知识点进行考核】

#### 第十章 企业国有资产法律制度

4、下列有关企业国有产权转让价款支付的方式，符合规定的有（ ）。

- A、原则上应当一次付清
- B、金额较大，一次付清确有困难的，可以采取分期付款
- C、采取分期付款方式的，受让方首期付款不得低于总价款的 20%
- D、其余款项应当提供合法的担保，并应当按同期银行贷款利率向转让方支付延期付款期间利息，付款期限不得超过 2 年

#### 第十章 企业国有资产法律制度

【答案】 AB

【解析】 受让方首期付款不得低于总价款的 30%，其余款项的付款期限不得超过 1 年。

【该题针对“企业产权转让”知识点进行考核】

#### 第十章 企业国有资产法律制度

5、年度经营业绩考核指标包括（ ）。

- A、一般指标
- B、特殊指标
- C、基本指标
- D、分类指标

#### 第十章 企业国有资产法律制度

【答案】 CD

【解析】 年度经营业绩考核指标包括基本指标与分类指标。

【该题针对“国家出资企业管理者的考核”知识点进行考核】

#### 第十章 企业国有资产法律制度

6、甲企业是国有独资企业。根据《企业国有资产法》的规定，下列各项中，属于甲企业关联方的有（ ）。

- A、甲企业的副经理林某
- B、甲企业经理的同学陈某
- C、甲企业的职工李某
- D、甲企业财务负责人的配偶王某

#### 第十章 企业国有资产法律制度

【答案】 AD

【解析】 关联方，是指本企业的董事、监事、高级管理人员及其近亲属，以及这些人员所有或者实际控制的企业。本题中，甲企业的副总经理林某属于本企业高级管理人员，财务负责人的配偶王某属于本企业高级管理人员的近亲属。

【该题针对“关系企业国有资产出资人权益的重大事项-与关联方的交易”知识点进行考核】

#### 第十一章 反垄断法律制度

#### 第十一章 反垄断法律制度

1、根据反垄断法的有关规定，行政机关滥用行政权力，实施限制竞争行为的，除法律、行政法规另有规定的，反垄断执法机构可以采取的处理措施是（ ）。

- A、责令行为人改正违法行为
- B、对直接负责的主管人员和其他直接责任人员给予处分
- C、对行为人处以罚款
- D、向有关上级机关提出依法处理的建议

#### 第十一章 反垄断法律制度

【正确答案】 D

【答案解析】 根据规定，行政机关和法律、法规授权的具有管理公共事务职能的组织滥用行政权力，实施排除、限制竞争行为的，由上级机关责令改正；对直接负责的主管人员和其他直接责任人员依法给予处分。反垄断执法机构可以向有关上级机关提出依法处理的建议。

【该题针对“滥用行政权力排除、限制竞争行为概述及法律责任”知识点进行考核】

#### 第十一章 反垄断法律制度

2、某市车辆清洗业协会在与本市各洗车企业协商后，向该市区 100 多个洗车企业发布《关于规范机动车辆清洗收费标准的通知》，规定全市机动车清洗行业收费指导价为：小型车辆单次洗车 15 元，中型车辆单次洗车 20~30 元，大型车辆单次洗车 40~60 元。该行为被反垄断主管机关认定为垄断。该市车辆清洗业协会的上述行为，属于反垄断法所禁止的垄断行为的具体类型是（ ）。

- A、横向垄断协议
- B、纵向垄断协议
- C、独家交易
- D、限制市场准入

#### 第十一章 反垄断法律制度

【正确答案】 A

【答案解析】 处于产业链同一环节的经营者通过协议、决议或其他协同一致的方式确定、维持或者改变价格的行为，是“固定价格”，属于横向垄断协议。

【该题针对“横向垄断协议规制制度”知识点进行考核】

#### 第十一章 反垄断法律制度

3、下列行为中，属于没有正当理由，以低于成本的价格销售商品的是（ ）。

- A、低于成本价销售鲜活产品
- B、商场为了推广新产品而促销，在成本价以上将商品打折出售
- C、企业经营不善，因为歇业而降价销售产品
- D、某公司凭借其资金实力，为了迅速占领市场，持续低于成本价格销售商品

#### 第十一章 反垄断法律制度

【正确答案】 D

【答案解析】 根据《反价格垄断规定》，因下列情形而进行的低于成本价格销售均为正当：(1)降价处理鲜活商品、季节性商品、有效期限即将到期的商品和积压商品的；(2)因清偿债务、转产、歇业降价销售商品的；(3)为推广新产品进行促销的；(4)能够证明行为具有正当性的其他理由。

【该题针对“《反垄断法》禁止的滥用市场支配地位行为以及法律责任”知识点进行考核】

#### 第十一章 反垄断法律制度

4、认定经营者是否具有市场支配地位时应当依据一定的因素，这些因素包括（ ）。

- A、经营者在相关市场的市场份额，以及相关市场的竞争状况
- B、经营者控制销售市场或者原材料采购市场的能力
- C、经营者的财力和技术条件
- D、其他经营者进入相关市场的难易程度

#### 第十一章 反垄断法律制度

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 本题的四个选项均属于认定经营者具有市场支配地位应当依据的因素。

【该题针对“市场支配地位的概念、认定”知识点进行考核】

#### 第十一章 反垄断法律制度

5、关于公平竞争审查制度，要从维护全国统一市场和公平竞争的角度，进行审查的标准包括（ ）。

- A、市场准入和退出标准
- B、商品和要素自由流动标准
- C、影响生产经营成本标准
- D、影响生产经营行为标准

#### 第十一章 反垄断法律制度

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 四个选项均属于公平竞争审查的标准。

【该题针对“公平竞争审查制度”知识点进行考核】

#### 第十一章 反垄断法律制度

6、根据相关规定，有下列情形之一的，属于反垄断执法机构应当恢复调查的情形有（ ）。

- A、经营者未履行承诺的
- B、中止调查的决定是基于经营者提供的不完整或者不真实的信息作出的
- C、经营者已经履行承诺的
- D、作出中止调查决定所依据的事实发生重大变化的

#### 第十一章 反垄断法律制度

【正确答案】 ABD

【答案解析】 根据规定，有下列情形之一的，反垄断执法机构应当恢复调查：（1）经营者未履行承诺的；（2）作出中止调查决定所依据的事实发生重大变化的；（3）中止调查的决定是基于经营者提供的不完整或者不真实的信息作出的。

【该题针对“反垄断行政执法”知识点进行考核】

#### 第十一章 反垄断法律制度

7、可以成为反垄断民事诉讼原告的有（ ）。

- A、公民甲
- B、某企业法人乙
- C、社会组织丙
- D、间接购买人丁

#### 第十一章 反垄断法律制度

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 因垄断行为受到损失以及因合同内容、行业协会的章程等违反反垄断法而发生争议的自然人、法人或者其他组织，可以向人民法院提起的民事诉讼案件。

【该题针对“反垄断民事诉讼”知识点进行考核】

#### 第十一章 反垄断法律制度

8、某生产大型机器设备的甲企业市场占有率达到 80%，甲企业的下属企业乙企业主要生产小型家电，销路一直不好，甲企业规定凡购买甲企业设备，均须同时购买乙企业生产的小型家电一台，下列说法正确的有（ ）。

- A、甲企业的行为构成滥用市场支配地位行为
- B、甲企业的行为构成垄断协议行为
- C、甲企业的行为构成垄断行为
- D、甲企业的行为构成经营者集中行为

#### 第十一章 反垄断法律制度

【正确答案】 AC

【答案解析】 根据《反垄断法》规定，甲企业的行为构成垄断行为中的滥用市场支配地位的行为。

【该题针对“《反垄断法》禁止的滥用市场支配地位行为以及法律责任”知识点进行考核】

## 第十二章 涉外经济法律制度

## 第十二章 涉外经济法律制度

### 一、单项选择题

1、下列关于外债管理的说法不正确的是（ ）。

- A、外债登记根据债务人类型不同而不同
- B、外债未偿余额为零时，债务人应按规定到外汇局办理外债注销登记手续
- C、短期外债不得用于固定资产投资
- D、境内机构对外转让不良资产，应按规定获得批准

## 第十二章 涉外经济法律制度

【答案】 B

【解析】 外债未偿余额为零且债务人不再发生提款时，债务人应按照规定到外汇局办理外债注销登记手续，故选项 B 错误。

【该题针对“外债管理”知识点进行考核】

## 第十二章 涉外经济法律制度

2、根据涉外经济法律制度的规定，下列关于外商投资企业出资方式的说法中，错误的是（ ）。

- A、经批准，外商投资者可以用其从中国境内举办的其他外商投资企业获得的人民币利润出资
- B、外商投资企业可以使用跨境人民币直接投资的资金在中国战略投资上市公司
- C、外商投资企业不得使用跨境人民币直接投资的资金在中国境内直接投资于有价证券，但可以用于委托贷款
- D、境外投资者申请将原出资币种由外币变更为人民币的，无需办理合同或章程变更审批

## 第十二章 涉外经济法律制度

【答案】 C

【解析】 外商投资企业不得使用跨境人民币直接投资的资金在中国境内直接或间接投资于有价证券和金融衍生品（战略投资上市公司除外），以及用于委托收款，因此选项 C 错误。

【该题针对“外商投资企业的出资方式”知识点进行考核】

## 第十二章 涉外经济法律制度

3、根据外汇管理法律制度的规定，我国对企业和个人经常项目下用汇的管理，主要体现为（ ）。

- A、对用汇额度的审核
- B、对外汇用途的审核
- C、对外汇收支及汇兑环节真实性的审核
- D、强制结售汇的管理

## 第十二章 涉外经济法律制度

【答案】 C

【解析】 我国对企业和个人经常项目下用汇的管理，主要体现为对外汇收支及汇兑环节的真实性审核。

【该题针对“经常项目外汇管理制度”知识点进行考核】

## 第十二章 涉外经济法律制度

4、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

第十二章 涉外经济法律制度

【答案】 B

【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。

【该题针对“间接投资项下的外汇管理”知识点进行考核】

第十二章 涉外经济法律制度

5、下列关于货物进出口自动许可制度的说法不正确的是（ ）。

- A、针对全部货物
- B、该制度仅是处于监测进出口情况的需要
- C、自动许可申请仅是为了备案
- D、商务部对于自动许可申请应当许可

第十二章 涉外经济法律制度

【答案】 A

【解析】 进出口自动许可针对的是部分而非全部货物。

【该题针对“货物和技术进出口的管理制度”知识点进行考核】

第十二章 涉外经济法律制度

6、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

第十二章 涉外经济法律制度

【答案】 C

【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。

【该题针对“反补贴调查与反补贴措施”知识点进行考核】

第十二章 涉外经济法律制度

二、多项选择题

1、下列货币中，属于特别提款权货币篮组成货币的有（ ）。

- A、英镑
- B、美元
- C、人民币
- D、加拿大元

第十二章 涉外经济法律制度

【答案】 ABC

【解析】 属于特别提款权货币篮组成货币的有人民币、美元、欧元、日元、英镑。

【该题针对“人民币加入特别提款权货币篮及其影响”知识点进行考核】

第十二章 涉外经济法律制度

2、下列各项中属于资本项目的有（ ）。

- A、资本转移
- B、非生产及非金融资产的收买或放弃
- C、衍生产品投资
- D、收益和经常转移

## 第十二章 涉外经济法律制度

【答案】 ABC

【解析】 选项D属于经常项目的内容，因此不选。

【该题针对“资本项目外汇管理制度概述”知识点进行考核】

## 第十二章 涉外经济法律制度

3、下列属于外国投资者并购境内企业，安全审查的范围的有（ ）。

- A、外国投资者并购境内军工及军工配套企业
- B、外国投资者并购敏感军事设施周边企业
- C、外国投资者并购境内关系国家安全的重要农产品企业且实际控制权可能被外国投资者取得
- D、外国投资者并购境内会计师事务所

## 第十二章 涉外经济法律制度

【答案】 ABC

【解析】 根据规定，并购安全审查的范围包括：（1）外国投资者并购境内军工及军工配套企业，重点、敏感军事设施周边企业，以及关系国防安全的其他单位；（2）外国投资者并购境内关系国家安全的重要农产品、重要能源和资源、重要基础设施、重要运输服务、关键技术、重大装备制造等企业，且实际控制权可能被外国投资者取得。

【该题针对“外国投资者并购的安全审查”知识点进行考核】

## 第十二章 涉外经济法律制度

4、中国甲企业为设立中外合资经营企业与外国乙企业协商订立合同，该合同已经外商投资企业审批机关批准，但甲乙就外商投资企业相关事项达成的补充协议未经外商投资企业审批机关批准。已知该补充协议对合同不构成重大或实质性变更，则下列说法正确的有（ ）。

- A、合同自成立时生效
- B、合同自批准之日起生效
- C、补充协议未生效
- D、补充协议生效

## 第十二章 涉外经济法律制度

【答案】 BD

【解析】 当事人在外商投资企业设立、变更等过程中订立的合同，应经外商投资企业审批机关批准后才生效的，自批准之日起生效；当事人就外商投资企业相关事项达成的补充协议对已获批准的合同不构成重大或实质性变更的，人民法院不应以未经外商投资企业审批机关批准为由认定该补充协议未生效。

【该题针对“关于外商投资企业的设立和出资”知识点进行考核】

## 第十二章 涉外经济法律制度

5、实际投资者和名义股东可以签订股权代持合同。同时具备一定条件的情况下，实际投资者可以请求确认其在外商投资企业中的股东身份或者请求变更外商投资企业股东，该条件包括（ ）。

- A、名义股东有恶意转让股权的行为
- B、实际投资者已经实际投资
- C、名义股东以外的其他股东认可实际投资者的股东身份
- D、人民法院或当事人在诉讼期间就将实际投资者变更为股东，征得了外商投资企业审批机关的同意

## 第十二章 涉外经济法律制度

【答案】 BCD



【解析】 实际投资者请求确认其在外商投资企业中的股东身份或者请求变更外商投资企业股东的，人民法院亦不予支持，但同时具备下列条件的除外：（1）实际投资者已经实际投资；（2）名义股东以外的其他股东认可实际投资者的股东身份；（3）人民法院或当事人在诉讼期间就将实际投资者变更为股东，征得了外商投资企业审批机关的同意。

【该题针对“关于外商投资企业的名义股东与实际投资者”知识点进行考核】

## 第十二章 涉外经济法律制度

6、下列选项属于对外贸易经营者的有（ ）。

- A、中国公民
- B、外国人
- C、合伙企业
- D、有限责任公司

## 第十二章 涉外经济法律制度

【答案】 ABCD

【解析】 对外贸易经营者包括法人、其他组织和个人。

【该题针对“对外贸易经营者”知识点进行考核】

### 综合案例题

#### 综合案例题

1. 2018年3月1日，上市公司甲（下称甲公司）公布重组方案，其要点如下：

- （1）甲公司将所属全部资产（包括负债）作价2.5亿元出售给本公司最大股东A；
- （2）A将其持有甲公司的35%股份全部协议转让给B，作价2.5亿元；
- （3）B将其持有的乙公司100%的股份作价2.5亿元，用于向A支付股份转让价款；

### 综合案例题

（4）A将受让的乙公司100%的股份转让给甲公司，作为支付购买甲公司所属全部资产的价款；

（5）甲公司在取得乙公司100%股份后，将乙公司吸收合并，注销乙公司，甲公司改名为乙公司。

### 综合案例题

3月18日，甲公司依法召开临时股东大会审议资产出售事宜。除A回避表决和一名持股3%的股东C投票反对外，其他出席股东大会的股东或股东代表均投了赞成票。会议结束后，C要求甲公司按照市场价格回购其所持有的全部甲公司的股份，被甲公司拒绝。

为协议受让A持有的甲公司35%股份，B以重组为由向中国证监会申请要约收购豁免，并承诺在受让上述股份后的12个月内不转让该股份。该豁免申请未获中国证监会批准。

### 综合案例题

3月23日，B发出全面收购甲公司股份的要约，要约有效截止日为4月24日。因市场出现波动，B于4月1日拟撤销该收购要约，未获中国证监会同意。4月6日，B宣布变更收购要约的价格。

5月14日，甲公司再次召开临时股东大会，讨论吸收合并乙公司的事项。出席会议的股东（包括C）或股东代表一致投票通过了合并决议。5月15日，甲公司和乙公司将合并事项分别通知了各自的已知债权人，未有债权人提出异议。

### 综合案例题

5月18日，C要求甲公司以合理价格收购其股份，被甲公司拒绝。

6月30日，甲公司完成对乙公司的吸收合并。但在办理乙公司的注销手续时，当地工商行政管理局的经办人员以乙公司未经清算程序为由，拒绝办理注销手续。

### 综合案例题

根据上述事实，回答下列问题：

<1> 在3月18日的临时股东大会后，甲公司拒绝C要求其回购C所持甲公司股份的行为是否有法律依据？简要分析理由。

<2> 中国证监会未批准B提出的要约收购豁免申请是否符合规定？简要分析理由。

<3> 中国证监会不同意B撤销要约是否符合规定？简要分析理由。

### 综合案例题

<4> 甲公司和乙公司在合并中对债权人的通知程序是否符合规定？简要分析理由。

<5> C于5月18日要求甲公司回购其股份的要求是否符合规定？简要分析理由。

<6> 工商行政管理局的经办人员提出乙公司未经清算程序不得办理注销手续的说法是否成立？简要分析理由。

<7> 如果甲公司与乙公司是经营生产或销售同类产品的竞争关系的公司，那么该合并属于经营者集中的何种形式？简述经营者集中的类型和申报标准。

### 综合案例题

【答案】<1> 甲公司拒绝C要求其回购C所持甲公司股份的行为有法律依据。（1分）根据规定，股东因对股东大会作出的公司合并、分立决议持异议，要求公司收购其股份的，公司可以收购其股份。本题中，C公司是对甲公司作出的资产出售事宜持有异议，不涉及公司的合并和分立，因此C对此事项提出异议是不能要求股份有限公司回购其股份的。（2分）

### 综合案例题

【答案】<2> 中国证监会未批准B提出的要约收购豁免申请符合规定。（1分）根据规定，上市公司面临严重财务困难，收购人提出的挽救公司的重组方案取得该公司股东大会批准，且收购人承诺3年内不转让其在该公司中所拥有的权益，收购人可以向中国证监会提出免于以要约方式增持股份的申请。本题中，B承诺在受让上述股份后的12个月内不转让，短于规定中的3年期限，因此该承诺是不符合要求的，中国证监会可以不批准其豁免申请。（2分）

### 综合案例题

【答案】<3> 中国证监会不同意B撤销收购要约符合规定。（1分）根据规定，在收购要约约定的承诺期限内，收购人不得撤销其收购要约。本题中，收购要约约定的承诺期限截止日为4月24日，B在4月1日撤销收购要约的做法不符合规定，中国证监会不同意符合规定。（2分）

### 综合案例题

【答案】<4> 甲公司和乙公司在合并中对债权人的通知程序符合法律规定。（1分）根据规定，公司应当自作出合并决议之日起10日内通知债权人，并于30日内在报纸上公告。债权人自接到通知书之日起30日内，未接到通知书的自公告之日起45日内，可以要求公司清偿债务或者提供相应的担保。本题中，5月14日股东大会作出决议，5月15日通知已知债权人，通知的程序符合法律规定。（2分）

### 综合案例题

【答案】<5> C于5月18日要求甲公司回购其股份的要求不符合规定。（1分）根据规定，股东因对股东大会作出的公司合并、分立决议持异议，要求公司收购其股份的，公司可以收购其股份。本题中，股东大会虽然是对合并事项进行的决议，但C在表决时并未提出异议，其并非“异议股东”，因此在事后要求甲公司回购其股份的要求是不符合法律规定的。（2分）

### 综合案例题

【答案】<6>工商行政管理局的经办人员提出乙公司未经清算程序不得办理注销手续的说法不成立。(1分)除公司因合并或分立而解散,不必进行清算外,公司解散必须经过法定清算程序。(2分)

#### 综合案例题

【答案】<7> ①甲公司与乙公司的合并属于经营者集中中的横向集中。(1分)

②经营者集中的形式包括三种:

第一,横向集中。是指因生产或销售同类产品,或者提供同种服务而具有相互直接竞争关系的经营者之间的集中。(0.4分)

第二,纵向集中。是指同一产业中处于不同阶段,彼此之间不存在竞争关系,但有买卖关系的经营者之间的集中,亦即某种产品的卖方和买方之间的集中或上游经营者与下游经营者间的集中。(0.4分)

#### 综合案例题

第三,混合集中。是指生产经营的产品或服务彼此没有关联的经营者之间的集中。参与混合集中的经营者之间既不存在竞争关系也不存在买卖关系,即跨行业的经营者集中,如一个移动电话制造商与一个房地产商之间的集中。(0.4分)

#### 综合案例题

③经营者集中的申报标准如下:

第一,参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;(0.4分)

第二,参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。(0.4分)

#### 综合案例题

2. 2019年7月30日,人民法院受理了甲公司的破产申请,并同时指定了管理人。管理人接管甲公司后,在清理其债权债务过程中,有如下事项:

(1) 2018年4月,甲公司向乙公司采购原材料而欠乙公司80万元货款未付。2019年3月,甲乙双方签订一份还款协议,该协议约定:甲公司于2019年9月10日前偿还所欠乙公司货款及利息共计87万元,并以甲公司所属一间厂房作抵押。还款协议签订后,双方办理了抵押登记。乙公司在债权申报期内就上述事项申报了债权。

#### 综合案例题

(2) 2018年6月,丙公司向A银行借款120万元,借款期限为1年。甲公司以其所属部分设备为丙公司提供抵押担保,并办理了抵押登记。借款到期后,丙公司未能偿还A银行贷款本息。经甲公司、丙公司和A银行协商,甲公司用于抵押的设备被依法变现,所得价款全部用于偿还A银行,但尚有20万元借款本息未能得到清偿。

#### 综合案例题

(3) 2018年7月,甲公司与丁公司签订了一份广告代理合同,该合同约定:丁公司代理发布甲公司产品广告,期限2年;一方违约,应当向另一方承担违约金20万元。至甲公司破产申请被受理时,双方均各自履行了部分合同义务。

#### 综合案例题

(4) 2018 年 8 月, 甲公司向李某购买一项专利, 尚欠李某 19 万元专利转让费未付。李某之子小李创办的戊公司曾于 2018 年 11 月向甲公司采购一批电子产品, 尚欠甲公司货款 21 万元未付。人民法院受理甲公司破产申请后, 李某与戊公司协商一致, 戊公司在向李某支付 19 万元后, 取得李某对甲公司的 19 万元债权。戊公司向管理人主张以 19 万元债权抵销其所欠甲公司相应债务。

### 综合案例题

根据上述内容, 分别回答下列问题。

<1>、管理人是否有权请求人民法院对甲公司将厂房抵押给乙公司的行为予以撤销? 并说明理由。

<2>、A 银行能否将尚未得到清偿的 20 万元欠款向管理人申报普通债权, 由甲公司继续偿还? 并说明理由。

<3>、如果管理人决定解除甲公司与丁公司之间的广告代理合同, 并由此给丁公司造成实际损失 5 万元, 则丁公司可以向管理人申报的债权额应为多少? 并说明理由。

### 综合案例题

<4>、戊公司向管理人提出以 19 万元债权抵销其所欠甲公司相应债务的主张是否成立? 并说明理由。

### 综合案例题

【答案】<1>管理人有权请求人民法院予以撤销。(1 分) 根据规定, 人民法院受理破产申请前 1 年内, 债务人对没有财产担保的债务提供财产担保的, 管理人有权请求人民法院予以撤销。本题中, 甲在人民法院受理破产申请前 1 年内对之前没有担保的乙的货款设定了担保, 因此这是可以撤销的。(1 分)

### 综合案例题

【答案】<2> A 银行不能将尚未得到清偿的 20 万元欠款向管理人申报普通债权。(1 分) 根据规定, 如破产人仅作为担保人为他人债务提供物权担保, 担保债权人的债权虽然在破产程序中可以构成别除权, 但因破产人不是主债务人, 在担保物价款不足以清偿担保债额时, 余债不得作为破产债权向破产人要求清偿, 只能向原主债务人求偿。本题中甲仅仅为丙提供了抵押担保, 因此对于抵押物不能够清偿的部分, A 银行只能够要求丙清偿, 不能够向甲申报债权。(2 分)

### 综合案例题

【答案】<3>丁公司可以向管理人申报的债权额为 5 万元。(1 分) 根据规定, 管理人依照《企业破产法》规定解除合同的, 对方当事人以因合同解除所产生的损害赔偿请求权申报债权。可申报的债权以实际损失为限, 违约金不作为破产债权。本题中管理人解除甲丁之间的合同给丁造成的损失是 5 万元, 因此丁只能够以 5 万元去申报债权。(2 分)

### 综合案例题

【答案】<4> 戊公司的主张不成立。(1 分) 根据规定, 债务人的债务人在破产申请受理后取得他人对债务人的债权的, 不得抵销。本题中戊公司是在破产申请受理后取得李某对甲的债权的, 因此戊公司不能够主张债务抵销。(1 分)

### 综合案例题

3. 2018 年 3 月 1 日, 甲上市公司 (以下简称 “甲公司”) 因面临严重财务困难, 公布重大资产重组方案, 其部分要点如下:

- (1) 甲公司将其所属全部资产 (包括负债) 作价 2.5 亿元出售给本公司最大股东 A;
- (2) A 将其持有甲公司的 35% 股份全部协议转让给 B, 作价 2.5 亿元;
- (3) B 将其持有的乙公司 100% 的股份作价 2.5 亿元, 用于向 A 支付股份转让价款;

### 综合案例题

(4) A 将受让的乙公司 100% 的股份转让给甲公司, 作为支付购买甲公司所属全部资产的价款;

(5) 甲公司在取得乙公司 100% 股份后, 将乙公司吸收合并, 注销乙公司。

### 综合案例题

3 月 18 日, 甲公司依法召开临时股东大会审议资产出售事宜。除 A 回避表决和一名持股 3% 的股东 C 投票反对外, 其他出席股东大会的股东或股东代表均投了赞成票。会议结束后, C 要求甲公司按照市场价格回购其所持有的全部甲公司的股份, 被甲公司拒绝。

为协议受让 A 持有的甲公司的 35% 股份, B 以重组为由向中国证监会申请要约收购豁免, 并承诺在受让上述股份后的 12 个月内不转让该股份。该豁免申请未获中国证监会批准。

### 综合案例题

3 月 23 日, B 发出全面收购甲公司股份的要约, 要约有效截止日为 4 月 24 日, 拟以 B 公司发行的并在上海证券交易所上市的公司债券支付全部收购价款。因市场出现波动, B 于 4 月 1 日拟撤销该收购要约, 未获中国证监会同意。4 月 6 日, B 宣布变更收购要约的价格。股东 D 于 3 月 30 日宣布接受了 B 发出的收购要约, 但因 B 变更了收购要约的价格, D 于 4 月 22 日宣布撤销对收购要约的接受。

### 综合案例题

5 月 14 日, 甲公司再次召开临时股东大会, 讨论吸收合并乙公司的事项。出席会议的股东 (包括 C) 或股东代表一致投票通过了合并决议。

5 月 15 日, 甲公司和乙公司将合并事项分别通知了各自的已知债权人, 未有债权人提出异议。

5 月 18 日, C 要求甲公司以合理价格收购其股份, 被甲公司拒绝。

### 综合案例题

6 月 30 日, 甲公司完成对乙公司的吸收合并。但在办理乙公司的注销手续时, 当地工商行政管理局的经办人员以乙公司未经清算程序为由, 拒绝办理注销手续。

### 综合案例题

根据上述内容, 分别回答下列问题:

<1>、在 3 月 18 日的临时股东大会后, 甲公司拒绝 C 要求其回购所持甲公司股份的行为是否有法律依据? 并说明理由。

<2>、中国证监会未批准 B 提出的要约收购豁免申请是否符合规定? 并说明理由。

<3>、请列举免于提出豁免申请直接办理股份转让和过户的事项。

### 综合案例题

<4>、中国证监会不同意 B 撤销收购要约是否符合规定? 并说明理由。

<5>、B 能否变更收购要约的价格? 并说明理由。

<6>、D 撤回对收购要约的接受是否符合规定? 并说明理由。

<7>、甲公司和乙公司在合并中对债权人的通知程序是否符合法律规定? 并说明理由。

<8>、C 于 5 月 18 日要求甲公司回购其股份的要求是否符合规定? 并说明理由。

### 综合案例题

<9>、工商行政管理局的经办人员提出乙公司未经清算程序不得办理注销手续的说法是否成

立？并说明理由。

### 综合案例题

【答案】〈1〉甲公司拒绝 C 的要求有法律依据。（1 分）

理由：根据规定，股份有限公司的股东因对股东大会作出的公司合并、分立决议持有异议，可以要求公司收购其股份。在本题中，甲公司股东大会在审议资产出售事项时，投反对票的 C 股东无权请求甲公司回购其股份。（1 分）

### 综合案例题

【答案】〈2〉中国证监会未批准 B 的申请符合规定。（1 分）

理由：根据规定，上市公司面临严重财务困难，收购人提出的挽救公司的重组方案取得该公司股东大会批准，且收购人承诺 3 年内不转让其在该公司中所拥有的权益，可以申请豁免。在本题中，B 只是承诺在 12 个月内不转让其股份，因此，中国证监会可以不批准 B 提出的要约收购豁免申请。（1 分）

### 综合案例题

【答案】〈3〉有下列情形之一的，相关投资者可以免于按照有关规定提出豁免申请，直接向证券交易所和证券登记结算机构申请办理股份转让和过户登记手续：

①经上市公司股东大会非关联股东批准，投资者取得上市公司向其发行的新股，导致其在该公司拥有权益的股份超过该公司已发行股份的 30%，投资者承诺三年内不转让本次向其发行的新股，且公司股东大会同意投资者免于发出要约。

### 综合案例题

②在一个上市公司中拥有权益的股份达到或者超过该公司已发行股份的 30%的，自上述事实发生之日起一年后，每 12 个月内增持不超过该公司已发行的 2%的股份。

③在一个上市公司中拥有权益的股份达到或者超过该公司已发行股份的 50%的，继续增加其在该公司拥有权益的股份不影响该公司的上市地位。

### 综合案例题

④证券公司、银行等金融机构在其经营范围内依法从事承销、贷款等业务导致其持有一个上市公司已发行股份超过 30%，没有实际控制该公司的行为或者意图，并且提出在合理期限内向非关联方转让相关股份的解决方案。

⑤因继承导致在一个上市公司中拥有权益的股份超过该公司已发行股份的 30%。

### 综合案例题

⑥因履行约定购回式证券交易协议购回上市公司股份导致投资者在一个上市公司中拥有权益的股份超过该公司已发行股份的 30%，并且能够证明标的股份的表决权在协议期间未发生转移。

⑦因所持优先股表决权依法恢复导致投资者在一个上市公司中拥有权益的股份超过该公司已发行股份的 30%。（4 分）

### 综合案例题

【答案】〈4〉中国证监会不同意 B 撤销收购要约符合规定。（1 分）

理由：根据规定，在收购要约约定的承诺期限内，收购人不得撤销其收购要约。（1 分）

### 综合案例题

【答案】〈5〉B 可以变更收购要约的价格。（1 分）

理由：根据规定，收购要约期限届满前 15 日内，收购人不得变更收购要约；但是出现竞争要约的除外。本题超过了 15 日，可以变更收购要约的价格。（1 分）

### 综合案例题

【答案】<6> D 撤回对收购要约的接受不符合规定。(1 分)

理由：根据规定，在要约收购期限届满前 3 个交易日内，预受股东不得撤回其对要约的接受。(1 分)

### 综合案例题

【答案】<7> 通知程序不符合规定。(1 分)

理由：根据规定，公司应当自作出合并决议之日起 10 日内通知债权人，并于 30 日内在报纸上公告。在本题中，甲公司和乙公司只是通知了已知债权人，未在 30 日内在报纸上公告，通知程序不符合规定。(1 分)

### 综合案例题

【答案】<8> C 要求甲公司回购其股份的要求不符合规定。(1 分)

理由：根据规定，股份有限公司的股东因对股东大会作出的公司合并、分立决议持有异议，可以要求公司收购其股份。在本题中，由于 C 在股东大会表决时投了赞成票，无权请求甲公司回购其股份。(1 分)

### 综合案例题

【答案】<9> 工商行政部门的说法不成立。(1 分)

理由：根据规定，因合并、分立而解散公司的，因其债权债务由合并、分立后继续存续的公司承继，不需要清算。(1 分)