

2021年注册会计师考试《经济法》试题

一、单项选择题

（本题型共26小题，每小题1分，共26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，属于法律构成的基本单位，并具体体现法律属性、实现法律功能的是（ ）。

- A. 法律制度
- B. 法律条文
- C. 法律规范
- D. 法律文件

【答案】C

【解析】法律规范是法律构成的基本单位，具体体现法律属性，实现法律的功能。

【知识点】法律规范

【难易度】易

2. 全面推进依法治国的总目标是（ ）。

- A. 依法保障人民权益
- B. 坚持中国特色社会主义法治道路
- C. 坚持依宪治国、依宪执政
- D. 建设中国特色社会主义法治体系、建设社会主义法治国家

【答案】D

【解析】（1）选项A：系推进全面依法治国的根本目的；（2）选项BC：系习近平法治思想核心要义的内容。

【知识点】全面依法治国新理念新思想新战略

【难易度】易

3. 根据基本民事法律制度的规定，下列民事法律行为中，属于效力待定的是（ ）。

- A. 孙某和李某订立演出合同，为了逃税，将实际金额为1亿元人民币的演出报酬记载为1千万元
- B. 周某丧失代理权后，仍以原被代理人万某的名义与吴某订立钢材买卖合同
- C. 郑甲将其手机赠与其15周岁的孙子郑丙
- D. 7周岁的赵某从小卖部老板钱某处购买书包一个

【答案】B

【解析】选项B：属于狭义的无权代理，其行为效力待定。

【知识点】效力待定的民事法律行为

【难易度】中

4. 出国访学的甲回国后，发现邻居乙的房屋外墙摇摇欲坠，随时可能倒向自己的房屋，更发现乙存在擅自入住自己房屋、在自己房屋门口随意倾倒垃圾、毁坏自己房屋门窗等不当行为，遂向乙提出若干请求。根据基本民事法律制度的规定，下列请求权中，适用诉讼时效的是（ ）。

- A. 请求乙返还房屋
- B. 请求乙赔偿毁坏的门窗损失
- C. 请求乙加固其随时可能倒塌的房屋外墙
- D. 请求乙停止在自己房屋门口倾倒垃圾

【答案】B

【解析】不适用诉讼时效的请求权：（1）请求停止侵害、排除妨碍、消除危险（选项CD）；（2）不动产物权和登记的动产物权的权利人请求返还财产（选项A）；（3）请求支付抚养费、赡养费或者扶养费；（4）依法不适用诉讼时效的其他请求权。

【知识点】诉讼时效的种类与起算

【难易度】中

5. 根据物权法律制度的规定，以有偿出让方式取得的工业用建设用地使用权，出让最高年限是（ ）。

- A. 50年
- B. 40年
- C. 70年
- D. 30年

【答案】A

【知识点】建设用地使用权的期限

【难易度】易

6. 根据物权法律制度的规定，下列各项中，属于禁止抵押的财产的是（ ）。

- A. 土地所有权
- B. 海域使用权
- C. 生产设备
- D. 正在建造的建筑物

【答案】A

【解析】选项A：土地所有权不得抵押。

【知识点】抵押财产范围

【难易度】中

7. 根据合同法律制度的规定，下列关于承诺的表述中，正确的是（ ）。

- A. 迟到承诺视为新要约
- B. 承诺自承诺通知到达要约人时生效

- C. 承诺人发出承诺后，不得反悔
- D. 受要约人超过承诺期限发出承诺，属于迟到承诺

【答案】B

【解析】（1）选项AD：受要约人在承诺期限内发出承诺，按照通常情况能够及时到达要约人，但因其他原因致使承诺到达要约人时超过承诺期限的，属于承诺的迟到。除要约人及时通知受要约人因承诺超过期限不接受该承诺的以外，迟到承诺为有效承诺。（2）选项C：承诺可以撤回，撤回承诺的通知应当在承诺通知到达相对人之前或者与承诺通知同时到达相对人。

【知识点】承诺

【难度度】中

8. 根据合同法律制度的规定，下列关于承揽合同的表述中，正确的是（ ）。

- A. 承揽人有权留存工作成果的复制品或者技术资料
- B. 定作人在承揽人完成工作前可以随时解除承揽合同
- C. 承揽人应当以自己的设备、技术和劳力，完成全部工作
- D. 承揽合同是双务、有偿、实践合同

【答案】B

【知识点】承揽合同

【难度度】中

9. 甲、乙、丙共同出资设立某普通合伙企业，合伙协议对于合伙人财产份额转让没有约定。在企业存续期间，甲欲转让其部分财产份额给合伙人乙和非合伙人丁。根据合伙企业法律制度的规定，下列表述中，正确的是（ ）。

- A. 丙对于甲向丁转让的部分财产份额无优先购买权
- B. 甲向乙转让部分财产份额需要经过丙同意
- C. 甲向丁转让部分财产份额需要经过乙、丙同意
- D. 丙对于甲向乙转让的部分财产份额有优先购买权

【答案】C

【解析】（1）选项A：普通合伙人向合伙人以外的人转让其在合伙企业中的全部或者部分财产份额时，在同等条件下，其他合伙人有优先购买权；但是，合伙协议另有约定的除外。（2）选项BD：普通合伙人之间转让在合伙企业中的全部或者部分财产份额时，应当通知其他合伙人（无须征得其他合伙人同意，其他合伙人不享有优先购买权）。（3）选项C：除合伙协议另有约定外，普通合伙人向合伙人以外的人转让其在合伙企业中的全部或者部分财产份额时，须经其他合伙人一致同意。

【知识点】合伙企业财产与合伙人份额转让

【难度度】中

10. 普通合伙人甲和有限合伙人乙出资设立某有限合伙企业。该企业经营1年后丙以普通合伙人身份入伙，丁以有限合伙人身份入伙。此时，该合伙企业负债20万元。根据合伙企业法律制度的规定，下列关于新合伙人对该20万元债务责任承担的表述中，正确的是（ ）。

- A. 丁不承担责任
- B. 丁以其实缴的出资额为限承担有限责任
- C. 丙承担无限连带责任
- D. 丙不承担责任

【答案】C

【解析】（1）丙：新入伙的普通合伙人对入伙前合伙企业的债务承担无限连带责任。（2）丁：新入伙的有限合伙人对入伙前有限合伙企业的债务，以其认缴的出资额为限承担责任。

【知识点】入伙

【难易度】易

11. 根据合伙企业法律制度的规定，下列各项中，属于有限合伙企业合伙协议可以约定的是（ ）。

- A. 有限合伙人对外代表有限合伙企业
- B. 有限合伙人执行合伙事务
- C. 有限合伙人享有全部企业利润
- D. 有限合伙人完全不承担企业亏损

【答案】C

【解析】（1）选项AB：有限合伙人不执行合伙事务，不得对外代表有限合伙企业，这是法律的强制性规定，合伙协议不得任意约定；（2）选项C：有限合伙企业的合伙协议可以约定在一定时期内将全部利润分配给部分合伙人；（3）选项D：合伙协议不得约定由部分合伙人承担全部亏损。

【知识点】合伙事务执行与损益分配

【难易度】中

12. 根据合伙企业法律制度的规定，下列各项中，属于合伙企业应当解散的法定情形是（ ）。

- A. 合伙人已不具备法定人数满15天
- B. 过半数合伙人提议解散
- C. 合伙企业严重亏损
- D. 合伙期限届满，合伙人决定不再经营

【答案】D

【解析】合伙企业有下列情形之一的，应当解散：（1）合伙期限届满，合伙人决定不再经营（选项D正确）；（2）合伙协议约定的解散事由出现；（3）全体合伙人决定解散（选项B错误）；（4）合伙人已不具备法定人数满30天（选项A错误）；（5）合伙协议约定的合伙目的已经实现或者无法实现；（6）依法被吊销营业执照、责令关闭或者被撤销；（7）法律、行政法规规定的其他原因。

【知识点】合伙企业的解散和清算

【难易度】中

13. 某有限责任公司董事姚某在任期内辞任，导致董事会成员低于法定人数。根据公司法律制度的规定，在改选出的董事就任前，应当填补董事职位空缺，依法履行董事职务的主体是（ ）。

- A. 总经理王某
- B. 监事会主席周某
- C. 董事长吴某指定的人
- D. 原董事姚某

【答案】D

【知识点】有限责任公司的董事会

【难易度】中

14. 根据公司法律制度的规定，公司经营管理发生严重困难，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的，持有公司一定比例以上表决权的股东有权请求人民法院解散该公司。该比例是（ ）。

- A. 3%
- B. 5%
- C. 10%
- D. 15%

【答案】C

【知识点】公司解散

【难易度】易

15. 美丽公司股东会作出分立决议，拟分立为美美公司和丽丽公司，飞和公司是美丽公司的债权人，与美丽公司就分立后债务清偿未达成协议。根据公司法律制度的规定，下列表述中，正确的是（ ）。

- A. 飞和公司可选择向美美公司或丽丽公司请求履行全部债务
- B. 飞和公司有权要求美丽公司提供相应担保
- C. 飞和公司有权要求美丽公司提前清偿债务
- D. 美丽公司应在作出分立决议之日起60日内在报纸上公告

【答案】A

【解析】（1）选项A：公司分立前的债务由分立后的公司承担连带责任，但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。（2）选项BCD：公司应当自作出分立决议之日起10日内通知债权人，并于30日内在报纸上或者国家企业信用信息公示系统公告，债权人请求公司提前清偿债务或提供相应担保于法无据。

【知识点】公司分立

【难度度】中

16. 根据公司法律制度的规定，公司法定代表人未经授权擅自以公司名义为他人提供担保的行为属于（ ）。

- A. 越权代表
- B. 无权代理
- C. 无因管理
- D. 无权处分

【答案】A

【知识点】公司法人资格与股东有限责任

【难度度】易

17. 根据证券法律制度的规定，上市公司发行股份购买资产时，资产出让方为该上市公司控股股东的，此次发行的股份自发行结束之日起一定期限内不得转让。该期限是（ ）。

- A. 24个月
- B. 48个月
- C. 12个月
- D. 36个月

【答案】D

【知识点】发行股份购买资产的规定

【难度度】易

18. 根据证券法律制度的规定，任何人不得与他人串通，以事先约定的时间、价格和方式进行证券交易，影响证券交易价格或者证券交易量。该违法行为属于（ ）。

- A. 编造、传播虚假信息行为
- B. 虚假陈述行为
- C. 操纵证券市场行为
- D. 内幕交易行为

【答案】C

【解析】禁止任何人以下列手段操纵证券市场，影响或者意图影响证券交易价格或者证券交易量：（1）单独或者通过合谋，集中资金优势、持股优势或者利用信息优势联合或者连续买卖；（2）与他人串通，以事先约定的时间、价格和方式相互进行证券交易；（3）在自己实际控制的账户之间进行证券交易；（4）不以成交为目的，频繁或者大量申报并撤销申报；（5）利用虚假或者不确定的重大信息，诱导投资者进行证券交易；（6）对证券、发行人公开作出评价、预测或者投资建议，并进行反向证券交易；（7）利用在其他相关市场的活动操纵证券市场；（8）操纵证券市场的其他手段。

【知识点】操纵市场行为

【难度度】中

19. 根据证券法律制度的规定，普通投资者与证券公司发生纠纷时，对证券公司行为是否存在误导、欺诈等情形负证明责任的是（ ）。

- A. 普通投资者
- B. 投资者保护机构
- C. 证券公司
- D. 相关证券交易所

【答案】C

【知识点】投资者保护制度

【难度】中

20. 根据企业破产法律制度的规定，债权人会议的下列职权中，债权人会议可以决定委托债权人委员会行使的是（ ）。

- A. 通过债务人财产的管理方案
- B. 核查债权
- C. 决定继续债务人的营业
- D. 通过和解协议

【答案】C

【解析】债权人会议可以依法委托债权人委员会行使下列职权，但不得作出概括性授权，委托其行使债权人会议所有职权：（1）申请人民法院更换管理人，审查管理人的费用和报酬；（2）监督管理人；（3）决定继续或者停止债务人的营业（在第一次债权人会议召开之后）。

【知识点】债权人委员会

【难度】中

21. 下列票据行为人中，在票据上的签章不符合《票据法》规定将导致票据无效的是（ ）。

- A. 承兑人
- B. 保证人
- C. 出票人
- D. 背书人

【答案】C

【解析】（1）选项C：出票人在票据上的签章不符合规定的，票据无效；（2）选项AB：承兑人、保证人在票据上的签章不符合规定的，其签章无效，但不影响其他符合规定签章的效力；（3）选项D：背书人在票据上的签章不符合规定的，其签章无效，但不影响其前手符合规定签章的效力。

【知识点】汇票的出票

【难度】易

22. 根据企业国有资产法律制度的规定，县级地方人民政府出资的金融类企业的国有资产产权登记和管理机关是（ ）。

- A. 同级国有资产监督管理机构
- B. 上级财政部门
- C. 同级财政部门
- D. 上级国有资产监督管理机构

【答案】C

【知识点】产权登记的管理机关

【难易度】易

23. 《反垄断法》规定：“中华人民共和国境外的垄断行为，对境内市场竞争产生排除、限制影响的，适用本法。”该规定所确定的适用原则是（ ）。

- A. 属地原则
- B. 属人原则
- C. 普遍原则
- D. 效果原则

【答案】D

【知识点】反垄断法的适用范围

【难易度】易

24. 根据反垄断法律制度的规定，参与垄断协议的经营者主动报告达成垄断协议的有关情况并提供重要证据的，可以申请依法减轻或免除处罚。该制度是（ ）。

- A. 适用除外制度
- B. 承诺制度
- C. 豁免制度
- D. 宽大制度

【答案】D

【知识点】宽大制度

【难易度】易

25. （改编）根据涉外投资法律制度的规定，下列关于对外直接投资的表述中，正确的是（ ）。

- A. 我国境内投资者对外直接投资不属于国际直接投资
- B. 我国境内投资者对外直接投资不适用我国国内法
- C. 我国对外直接投资与被投资企业的经营管理控制权无联系
- D. 我国按照对外直接投资的不同情形，实行核准或备案管理

【答案】D

【解析】（1）选项A：对外直接投资从性质上说属于国际直接投资。（2）选项B：中国境内投资者对外直接投资，需要遵守投资所在国即东道国的法律和政策，以及中国与有关东道国签订的双边投资保护协定和双方共同缔结或参加的多边条约中的相关规定。与此同时，作为投资者的母国，中国国内法

中的相关规定当然也要予以适用。（3）选项C：同外商直接投资一样，对外直接投资与被投资企业的经营管理控制权相联系。

【知识点】对外直接投资核准备案制度

【难度度】中

26.（改编）根据涉外投资法律制度的规定，鼓励外商投资产业目录应经批准后发布。下列关于批准主体的表述中，正确的是（ ）。

- A. 由国务院投资主管部门批准
- B. 由国务院商务主管部门批准
- C. 由国务院投资主管部门与国务院商务主管部门共同批准
- D. 由国务院批准

【答案】D

【解析】鼓励外商投资产业目录由国务院投资主管部门会同国务院商务主管部门等有关部门拟订，报国务院批准后由国务院投资主管部门、商务主管部门发布。

【知识点】关于外商投资促进

【难度度】中

二、多项选择题

（本题型共16小题，每小题1.5分，共24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. 下列各项中，属于单方民事法律行为的有（ ）。

- A. 债务免除
- B. 效力待定行为的追认
- C. 撤销权的行使
- D. 赠与

【答案】ABC

【解析】（1）选项ABC：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，无须他方的同意即可发生法律效力，如撤销权的行使、解除权的行使、效力待定行为的追认、债务的免除等。（CPA教材收录“债务的免除”属于单方民事法律行为，但根据《民法典》的规定，债权人免除债务人部分或者全部债务的，债权债务部分或者全部终止，但是债务人在合理期限内拒绝的除外。依据该规定，债务的免除不应界定为单方民事法律行为。本题答案按照教材观点给出）（2）选项D：“赠与”系双方民事法律行为，即须双方当事人意思表示一致方能成立；赠与人将自己的财产无偿给予受赠人，且受赠人表示接受赠与，赠与方能成立。

【知识点】民事法律行为的分类

【难度度】中

2. 根据基本民事法律制度的规定，下列关于意思表示的表述中，正确的有（ ）。

- A. 撤销权的行使属于无相对人的意思表示
- B. 授予代理权属于有相对人的意思表示
- C. 抛弃动产属于无相对人的意思表示
- D. 遗嘱行为属于有相对人的意思表示

【答案】BC

【知识点】意思表示

【难易度】中

3. 下列各项中，属于物权法律制度的基本原则的有（ ）。

- A. 物权法定原则
- B. 物权优先原则
- C. 物权相对原则
- D. 物权公示原则

【答案】AD

【知识点】物权法律制度的基本原则

【难易度】易

4. 根据合同法律制度的规定，下列关于赠与合同撤销规则的表述中，正确的有（ ）。

- A. 赠与人因受赠人的侵害行为而死亡的，赠与人的继承人行使撤销权的期间为自撤销原因发生之日起6个月
- B. 赠与人的撤销权，自知道或应当知道撤销原因之日起1年内行使
- C. 当受赠人有法律规定的忘恩行为时，赠与人可以撤销赠与，但赠与具有救灾性质的除外
- D. 受赠人严重侵害赠与人近亲属的合法权益，赠与人可以此为由撤销赠与

【答案】BD

【解析】（1）选项A：因受赠人的违法行为致使赠与人死亡或者丧失民事行为能力的，赠与人的继承人或者法定代理人可以撤销赠与。赠与人的继承人或者法定代理人的撤销权，自知道或者应当知道撤销事由之日（而非“撤销原因发生之日”）起6个月内行使。（2）选项C：具有救灾、扶贫、助残等公益、道德义务性质的赠与合同，不得撤销是对于任意撤销权的限制；但如果具有救灾、扶贫、助残等公益、道德义务性质的赠与合同符合法定撤销权的撤销情形，撤销权人依然可以行使法定撤销权。

【知识点】赠与合同

【难易度】中

5. （改编）根据合伙企业法律制度的规定，下列关于合伙企业特征的表述中，正确的有（ ）。

- A. 合伙企业缴纳企业所得税
- B. 合伙企业具有法人资格
- C. 合伙企业的内部治理高度灵活
- D. 合伙企业的信用基础最终取决于普通合伙人的偿债能力

【答案】CD

【解析】（1）选项A：合伙企业并非企业所得税纳税人，合伙企业不缴纳企业所得税。（2）选项B：合伙企业无法人资格，但具有许多类似法人的特点。

【知识点】普通合伙企业的概念和特征

【难易度】中

6. 根据合伙企业法律制度的规定，下列关于普通合伙企业设立条件的表述中，正确的有（ ）。

- A. 有合伙企业的名称和生产经营场所
- B. 有书面或口头的合伙协议
- C. 有2个以上合伙人
- D. 有合伙人认缴或者实际缴付的出资

【答案】ACD

【解析】设立普通合伙企业，应当具备下列条件：（1）有2个以上合伙人。合伙人为自然人的，应当具有完全民事行为能力（选项C正确）。（2）有书面合伙协议（选项B错误）。（3）有合伙人认缴或者实际缴付的出资（选项D正确）。（4）有合伙企业的名称和生产经营场所（选项A正确）。（5）法律、行政法规规定的其他条件。

【知识点】普通合伙企业的概念和特征

【难易度】中

7. 根据公司法律制度的规定，下列各项中，公司股东可以用于出资的有（ ）。

- A. 土地使用权
- B. 劳务
- C. 商誉
- D. 知识产权

【答案】AD

【解析】（1）股东可以用货币出资，也可以用实物、知识产权（选项D）、土地使用权（选项A）、债权、股权等可以用货币估价并可以依法转让的非货币财产作价出资；但是，法律、行政法规规定不得作为出资的财产除外。（2）股东不得以劳务（选项B）、信用、自然人姓名、商誉（选项C）、特许经营权或者设定担保的财产等作价出资。

【知识点】出资方式

【难易度】中

8. 根据公司法律制度的规定，下列主体中，属于公司高级管理人员的有（ ）。

- A. 总经理
- B. 财务负责人
- C. 董事
- D. 监事

【答案】AB

【解析】高级管理人员，是指公司的经理、副经理、财务负责人，上市公司董事会秘书和公司章程规定的其他人员。

【知识点】董事、监事、高级管理人员制度

【难易度】中

9. 根据证券法律制度的规定，下列各项中，属于公司首次公开发行新股应当符合的条件有（ ）。

- A. 具备健全且运行良好的组织机构
- B. 具有持续经营能力
- C. 发行人及其控股股东、实际控制人最近3年不存在贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序的刑事犯罪
- D. 最近3年财务会计报告被出具无保留意见审计报告

【答案】ABCD

【解析】公司首次公开发行新股，应当符合下列条件：（1）具备健全且运行良好的组织机构（选项A）；（2）具有持续经营能力（选项B）；（3）最近3年财务会计报告被出具无保留意见审计报告（选项D）；（4）发行人及其控股股东、实际控制人最近3年不存在贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序的刑事犯罪（选项C）；（5）经国务院批准的国务院证券监督管理机构规定的其他条件。

【知识点】首次公开发行股票的条件

【难易度】难

10. 根据证券法律制度的规定，甲上市公司的下列机构或人员中，可以作为征集人，自行或者委托证券公司、证券服务机构，公开请求上市公司股东委托其代为出席股东会，并代为行使表决权等股东权利的有（ ）。

- A. 持有甲公司3%有表决权股份的股东王某
- B. 甲公司董事会
- C. 独立董事刘某
- D. 职工监事李某

【答案】ABC

【解析】上市公司董事会、独立董事、持有1%以上有表决权股份的股东或者投资者保护机构，可以作为征集人，自行或者委托证券公司、证券服务机构，公开请求上市公司股东委托其代为出席股东会，并代为行使提案权、表决权等股东权利。

【知识点】投资者保护制度

【难易度】难

11. 根据票据法律制度的规定，下列关于票据特征的表述中，正确的有（ ）。

- A. 票据是设权证券
- B. 票据是债权证券
- C. 票据是文义证券
- D. 票据是金钱证券

【答案】ABCD

【知识点】票据的特征

【难易度】中

12. 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的下列行为中，必须对相关国有资产进行评估的有（ ）。

- A. 非上市公司国有股东股权比例变动
- B. 整体资产或者部分资产租赁给非国有单位
- C. 国有独资企业与其下属独资企业之间的合并
- D. 资产转让、置换

【答案】ABD

【解析】（1）选项ABD：均须依法进行国有资产评估。（2）选项C：国有独资企业与其下属独资企业（事业单位）之间或其下属独资企业（事业单位）之间的合并、资产（产权）置换和无偿划转，可以不对国有资产进行评估。

【知识点】企业国有资产评估的范围

【难易度】中

13. 根据反垄断法律制度的规定，涉嫌垄断行为的经营者在被调查期间可以提出承诺，承诺在一定期限内采取措施消除行为影响，但对特定类型的垄断行为，反垄断执法机构不应接受经营者提出的承诺。下列各项中，属于此类型的垄断行为有（ ）。

- A. 涉嫌分割原材料采购市场的横向垄断协议
- B. 涉嫌固定商品价格的横向垄断协议
- C. 涉嫌限制采用新技术的横向垄断协议
- D. 涉嫌限制商品销售数量的横向垄断协议

【答案】ABD

【解析】涉嫌固定或变更商品价格（选项B）、限制商品的生产数量或者销售数量（选项D）、分割销售市场或者原材料采购市场（选项A）等三类严重限制竞争的横向垄断协议，反垄断执法机构不应接受经营者提出的承诺。

【知识点】《反垄断法》禁止的主要横向垄断协议

【难易度】中

14. 根据反垄断法律制度的规定，界定相关市场时，从供给替代的角度需考虑的因素有（ ）。

- A. 改造生产设施的投入

- B. 对商品质量的认可程度
- C. 转产需承担的风险
- D. 进入目标市场的时间

【答案】ACD

【知识点】相关市场界定

【难易度】中

15. 下列关于涉外经济法律制度的表述中，正确的有（ ）。

- A. 一国的涉外经济法律制度属于其国内法
- B. 一国缔结或参加的双边或多边国际条约、协定，对其涉外经济法律制度有重要影响
- C. 涉外经济法律制度是调整涉外经济关系的法律规范的总称
- D. 外商投资法律制度和对外投资法律制度同属涉外投资法律制度

【答案】ABCD

【解析】（1）选项A：一国的涉外经济法律制度尽管仍属于国内法，却必然需要较多地考虑其他国家（地区）的相关法律制度以及通行的国际规则。（2）选项D：按照资本流入、流出的方向不同，涉外投资习惯上又区分为外商投资和对外（海外）投资，从而形成外商投资法律制度和对外投资法律制度这两套各有特点而又相互联系的法律制度。

【知识点】从“外资三法”到《外商投资法》

【难易度】难

16. 根据涉外投资法律制度的规定，下列外商投资中，外国投资者或者境内相关当事人应当在实施投资前主动向外商投资安全审查工作机制办公室申报的有（ ）。

- A. 投资军工配套领域
- B. 投资关系国家安全的重要基础设施，并取得所投资企业的实际控制权
- C. 在军事设施周边地域投资
- D. 在军工设施周边地域投资

【答案】ABCD

【解析】下列范围内的外商投资，外国投资者或者境内相关当事人应当在实施投资前主动向工作机制办公室申报：（1）投资军工、军工配套等关系国防安全的领域（选项A），以及在军事设施和军工设施周边地域投资（选项CD）；（2）投资关系国家安全的重要农产品、重要能源和资源、重大装备制造、重要基础设施（选项B）、重要运输服务、重要文化产品与服务、重要信息技术和互联网产品与服务、重要金融服务、关键技术以及其他重要领域，并取得所投资企业的实际控制权。

【知识点】关于外商投资管理

【难易度】难

三、案例分析题

（本题型共4小题50分。）

【案例1】（本题10分）

2020年10月15日，甲公司因陷入财务困境无法清偿到期债务而向人民法院提出破产申请。此前一周，甲公司职工李某被拖欠多月工资，径行向人民法院提出针对甲公司的破产申请。2020年11月10日，人民法院裁定受理甲公司破产案件，并采用竞争方式确定A会计师事务所担任管理人，同时确定B会计师事务所作为管理人的接替人选。甲公司曾于2016年9月1日聘用A会计师事务所担任其财务顾问，聘期1年。

管理人在清理债务人财产过程中发现：

- （1）甲公司于2020年5月8日提前向乙公司清偿债务100万元，该笔债务本应于2020年10月10日到期。
- （2）甲公司于2020年10月10日向丙公司订购了一套生产设备，约定货到付款。丙公司于11月9日向甲公司发出该设备。在货物运送途中，丙公司于11月12日得知人民法院受理甲公司破产案件，向承运人及管理人要求将设备运回，但未能实现。该设备于11月13日到达管理人。
- （3）甲公司章程记载其股东王某应于2021年5月31日前向公司缴清价值50万元的实物出资。王某已向公司交付一批价值35万元的机械设备以履行出资义务。进入破产程序后，管理人要求王某补缴剩余15万元出资，王某以其出资期限尚未届满为由拒绝。

要求：根据上述内容，分别回答下列问题。

- （1）人民法院是否应当受理甲公司职工李某径行提起的破产申请？并说明理由。
- （2）A会计师事务所与本案是否存在影响其忠实履行管理人职责的利害关系？并说明理由。
- （3）管理人是否有权要求撤销甲公司向乙公司的提前清偿行为？并说明理由。
- （4）管理人是否应当准许丙公司取回生产设备？并说明理由。
- （5）王某是否有权以出资期限尚未届满为由拒绝补缴出资？并说明理由。

【案例1答案】

（1）人民法院不应当受理职工李某径行提起的破产申请。根据规定，职工提出破产清算申请应经职工代表大会或者全体职工会议多数决议通过。

【知识点】提出破产申请的当事人

【难易度】中

（2）A会计师事务所与本案之间不存在影响其忠实履行管理人职责的利害关系。根据规定，现在担任或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，人民法院可以认定为与本案有利害关系。本案中A会计师事务所并不存在此种情况。

【知识点】管理人的资格

【难易度】中

（3）管理人无权要求撤销甲公司向乙公司的提前清偿行为。根据规定，破产申请受理前1年内债务人提前清偿的未到期债务，在破产申请受理前已经到期，管理人请求撤销该清偿行为的，人民法院不予支持。但是，该清偿行为发生在破产申请受理前6个月内且债务人有破产原因的除外。

【知识点】破产撤销权与无效行为

【难易度】中

(4) 管理人应当准许丙公司取回生产设备。根据规定, 出卖人通过通知承运人或者实际占有人中止运输、返还货物、变更到达地, 或者将货物交给其他收货人等方式, 对在运途中标的物主张了取回权但未能实现, 或者在货物未达管理人前已向管理人主张取回在运途中标的物, 在买卖标的物到达管理人后, 出卖人向管理人主张取回的, 管理人应予准许。

【知识点】出卖人取回权

【难易度】中

(5) 王某无权以出资期限尚未届满为由拒绝补缴出资。根据规定, 人民法院受理破产申请后, 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。

【知识点】债务人财产的收回

【难易度】中

【案例2】(本题10分)

A公司向B公司购买一批货物。为支付货款, A公司向B公司签发一张以甲银行为承兑人的纸质汇票, 并在买卖合同中约定: “A公司向B公司签发的汇票不得转让”。甲银行作为承兑人在汇票上签章。

B公司收到汇票后, 为支付装修款将其背书转让给C公司, 并在汇票上注明“不得转让”。C公司为支付房屋租金, 将该汇票背书转让给D公司。D公司又将该汇票背书转让给E公司, 用于购买货物。后E公司未向D公司交付约定质量的货物, 构成违约。由于当地突发特大洪水, E公司为捐款赈灾, 将该汇票背书转让给红十字会。

汇票到期后, 红十字会向甲银行提示付款。甲银行以A公司账户余额不足为由拒绝付款。红十字会遂向前手追索。D公司以E公司违约为由拒绝向红十字会承担票据责任。A公司和B公司均以汇票不得转让为由拒绝向红十字会承担票据责任。

E公司向红十字会承担票据责任后, 向D公司追索。

要求: 根据上述内容, 分别回答下列问题。

- (1) A公司“以汇票不得转让为由拒绝向红十字会承担票据责任”的主张是否成立? 并说明理由。
- (2) B公司是否应对红十字会承担票据责任? 并说明理由。
- (3) D公司“以E公司违约为由拒绝向红十字会承担票据责任”的主张是否成立? 并说明理由。
- (4) D公司是否应向E公司承担票据责任? 并说明理由。

【案例2答案】

(1) A公司的主张不成立。根据规定, 票据上的一切权利义务, 都严格依照票据上记载的文义而定, 文义之外的任何理由、事项都不得作为根据。出票人是票据债务人, 承担担保承兑和担保付款的责任。票据行为必须在票据上进行记载, 才能产生票据法上的效力。如果在票据之外另行记载有关事项, 即使其内容和票据有关, 也不发生票据法上的效力。

【知识点】票据的特征

【难度度】中

(2) B公司不应对红十字会承担票据责任。根据规定,背书人在汇票上记载“不得转让”字样,其后手再背书转让的,原背书人对后手的被背书人不承担保证责任。

【知识点】汇票的背书

【难度度】中

(3) D公司的主张成立。根据规定,因税收、继承、赠与可以依法无偿取得票据的,不受给付对价的限制。但是,所享有的票据权利不得优于其前手的权利。因此,票据债务人(D公司)可以以对抗持票人前手(E公司)的抗辩事由对抗该持票人(红十字会)。

【知识点】票据抗辩

【难度度】中

(4) D公司不应向E公司承担票据责任。根据规定,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。

【知识点】票据抗辩

【难度度】中

【案例3】(本题15分)

2021年1月5日,赵某向钱某表示希望借款100万元。钱某同意借款,但要求先扣除5万元利息,并且须为该笔借款提供抵押担保与保证担保。赵某愿以自有房屋A提供抵押,朋友孙某则愿提供保证。1月11日,赵某与钱某签订书面借款合同,约定:借款金额100万元,借期6个月,借期利率5%,届期一次性偿还。同日,孙某与钱某签订书面保证合同,约定孙某就赵某届期未能偿还的全部借款本息承担保证责任,但未约定保证方式;同时,赵某与钱某就房屋A签订书面抵押合同。次日,钱某扣除5万元利息后,向赵某汇款95万元,款项当日到达赵某账户。1月15日,赵某与钱某就房屋A办理抵押登记。

2021年5月25日,赵某欲将房屋A以市价卖与李某,并将此事通知钱某,钱某未作回复。2021年6月2日,赵某与李某签订书面房屋买卖合同,并于当日办理过户登记。

赵某届期未能偿还钱某借款。钱某要求就房屋A实现抵押权,遭李某拒绝。钱某转而要求保证人孙某承担保证责任,孙某以享有先诉抗辩权为由予以拒绝。经赵某劝说,孙某同意承担保证责任,但在计算作为保证责任范围的本息金额时,各方发生分歧。分歧解决后,孙某将所有欠款偿还给钱某。事后,孙某向李某主张行使抵押权,遭李某拒绝。

要求:根据上述内容,分别回答下列问题。

- (1) 赵某与钱某之间的借款合同何时成立?并说明理由。
- (2) 钱某对赵某出售房屋之通知未作回复是否影响李某取得房屋A的所有权?并说明理由。
- (3) 钱某是否有权就房屋A实现抵押权?并说明理由。
- (4) 什么是先诉抗辩权?孙某是否享有先诉抗辩权?并说明理由。
- (5) 孙某须承担多少金额的保证责任?并说明理由。
- (6) 孙某是否有权向李某主张行使抵押权?并说明理由。

【案例3答案】

(1) 赵某与钱某之间的借款合同于2021年1月12日成立。根据规定，自然人之间的借款合同，自贷款人提供借款时成立。本题中，钱某于2021年1月12日向赵某汇款95万元且当日到达，因此赵某与钱某之间的借款合同于2021年1月12日成立。

【知识点】自然人之间的借款合同

【难度度】中

(2) 钱某对赵某出售房屋之通知未作回复不影响李某取得房屋A所有权。根据规定，抵押期间，抵押人可以转让抵押财产。当事人另有约定的，按照其约定。抵押人转让抵押财产的，应当及时通知抵押权人。本题中，赵某与钱某并未约定禁止转让抵押财产房屋A，赵某在转让前通知了抵押权人钱某，因此赵某可以将该房屋A转让。此外，根据规定，不动产物权的设立、变更、转让和消灭，经依法登记，发生效力；未经登记，不发生效力，但是法律另有规定的除外。本题中，赵某与李某于2021年6月2日签订书面房屋买卖合同并办理过户登记，因此李某取得了房屋A的所有权。

【知识点】抵押物转让及其限制

【难度度】中

(3) 钱某有权就房屋A实现抵押权。根据规定，抵押期间，抵押财产转让的，抵押权不受影响。因此，当赵某届期未能偿还钱某借款时，钱某可以主张实现抵押权。

【知识点】抵押物转让及其限制

【难度度】中

(4) ①先诉抗辩权，是指一般保证的保证人在主合同纠纷未经审判或者仲裁，并就债务人财产依法强制执行用于清偿债务前，对债权人可以拒绝承担保证责任。

②孙某享有先诉抗辩权。根据规定，当事人在保证合同中对保证方式没有约定或者约定不明确的，按照一般保证承担保证责任。本题中，孙某与钱某签订书面保证合同中未约定保证方式，因此孙某按照一般保证承担保证责任，故孙某享有先诉抗辩权。

【知识点】保证责任

【难度度】中

(5) 孙某承担保证责任的金额为99.75万元（ $95+95 \times 5\%=99.75$ 万元）。根据规定，借款的利息不得预先在本金中扣除。利息预先在本金中扣除的，应当按照实际借款数额返还借款并计算利息。本题中，钱某是在扣除5万元利息后向赵某汇款95万元，因此借款本金按照95万元认定，并按照5%利率计算借期内的利息。

【知识点】借款合同概述

【难度度】中

(6) 孙某有权向李某主张行使抵押权。根据规定，同一债权既有债务人自己提供的物的担保，又有第三人提供的担保，承担了担保责任或者赔偿责任的第三人，主张行使债权人对债务人享有的担保物权的，人民法院应予支持。本题中，对于钱某的债权，既有债务人赵某以自己的房屋A设定的抵押担

保，又有第三人孙某提供的保证，因此，承担了保证责任的第三人孙某，有权主张行使债权人钱某对债务人赵某享有的抵押权，该抵押权效力不因抵押财产转让而受到影响，因此，孙某有权向李某主张行使抵押权。

【知识点】抵押权的实现

【难易度】中

【案例4】（本题15分）

（改编）星美公司是上市公司，股本总额10亿元，控股股东晨亮集团持有该公司53%的股份。星美公司最近一期期末经审计的净资产为2.8亿元。

2019年1月21日，星美公司制订了优先股发行方案草案，计划通过公开发行优先股筹资1.5亿元，第一年采取5%的固定股息率，第二年起股息率参考银行同期贷款利率在3%至6%之间浮动。该方案未获董事会表决通过。

2020年3月26日，为整合行业资源，星美公司拟购买海蓝集团的全资子公司河瀚公司的全部股权。此前经双方审计报告确认，河瀚公司与星美公司最近一个会计年度的合并财务会计报告期末资产总额比为51%，营业收入比为21%，资产净额比为44%。

2021年6月，星美公司面临严重财务困难。豪鑫公司拟收购星美公司部分股份，并提出挽救星美公司的重组方案。该重组方案主要涉及星美公司出售部分资产以及豪鑫公司受让晨亮集团持有的星美公司33%的股份等事宜。

2021年6月16日，星美公司临时股东会审议通过前述部分资产出售方案。之后，豪鑫公司拟以重组为由向中国证监会申请免于以要约收购的方式增持星美公司股份。申请材料初稿显示，豪鑫公司拟承诺1年内不转让其在星美公司中所拥有的权益。

2021年7月21日，豪鑫公司向星美公司全体股东发出收购其部分股份的要约。

要求：根据上述内容，分别回答下列问题。

（1）星美公司优先股发行方案草案中确定的筹资1.5亿元的计划，是否符合证券法律制度的规定？并说明理由。

（2）星美公司优先股发行方案草案中确定的股息率是否符合证券法律制度的规定？并说明理由。

（3）星美公司购买海蓝集团的全资子公司河瀚公司的全部股权是否构成重大资产重组？并说明理由。

（4）申请材料初稿中的“豪鑫公司拟承诺1年内不转让其在星美公司中所拥有的权益”内容，是否符合证券法律制度的规定？并说明理由。

（5）豪鑫公司向星美公司全体股东发出的部分股份收购要约是否符合证券法律制度的规定？并说明理由。

【案例4答案】

(1) 不符合规定。根据规定，上市公司已发行的优先股不得超过公司普通股股份总数的50%，且筹资金额不得超过发行前净资产的50%，已回购、转换的优先股不纳入计算。在本题中，拟发行的优先股筹资金额1.5亿超过了星美公司发行前净资产（2.8亿元）的50%。

【知识点】优先股的发行与交易

【难易度】中

(2) 不符合规定。根据规定，上市公司公开发行优先股应当在公司章程中规定采取固定股息率。在本题中，优先股发行方案草案中确定的股息率在第二年起为浮动股息率，不符合规定。

【知识点】优先股的发行与交易

【难易度】中

(3) 构成重大资产重组。根据规定，上市公司购买的资产总额占上市公司最近1个会计年度经审计的合并财务会计报告期末资产总额的比例达到50%以上的，构成重大资产重组。在本题中，河瀚公司与星美公司最近一个会计年度的合并财务会计报告期末资产总额比为51%，因此构成重大资产重组。

【知识点】重大资产重组行为的界定和类型

【难易度】中

(4) 不符合规定。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的，收购人可以免于以要约方式增持股份。在本题中，豪鑫公司拟承诺1年内不转让其在星美公司中所拥有的权益不符合规定。

【知识点】强制要约收购制度

【难易度】中

(5) 不符合规定。根据规定，收购人拟通过协议方式收购一个上市公司的股份超过30%的，超过30%的部分，应当改以要约方式进行；但符合免于发出要约规定情形的，收购人可以免于发出要约。符合豁免规定情形的，收购人可以履行其收购协议；不符合豁免规定情形的，在履行其收购协议前，应当发出全面要约。在本题中，豪鑫公司拟受让晨亮集团持有的星美公司33%的股份且不符合豁免发出要约的相关规定，因此，豪鑫公司应当向星美公司全体股东发出全面要约，豪鑫公司向星美公司全体股东发出收购其部分股份的要约不符合规定。

【知识点】协议收购

【难易度】中