

2023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. 下列法律关系中，属于绝对法律关系的是（ ）。

- A. 行政处罚法律关系
- B. 买卖合同法律关系
- C. 所有权法律关系
- D. 劳动合同法律关系

【答案】C

【解析】绝对法律关系以“特定主体对其他一切主体”的形式表现出来，如所有权、担保物权等物权法律关系。相对法律关系以“特定主体对特定主体”的形式表现出来，如债权法律关系。

【知识点】法律关系的基本构成

【难易度】易

2. 下列关于全面推进依法治国的基本原则的表述中，正确的是（ ）。

- A. 应当坚持中国实际与外国法治模式相结合
- B. 应当坚持法律面前人人平等
- C. 完善以宪法为核心的社会主义法律体系是最根本保障
- D. 应当坚持依法治国为主，以德治国相辅助

【答案】B

【解析】全面推进依法治国的基本原则：（1）坚持中国共产党的领导（党的领导是中国特色社会主义最本质的特征，是社会主义法治最根本的保障）；（2）坚持人民主体地位；（3）坚持法律面前人人平等；（4）坚持依法治国和以德治国相结合；（5）坚持从中国实际出发。

【知识点】全面推进依法治国的基本原则

【难易度】易

3. 根据基本民事法律制度的规定，下列各项中，属于要式行为的是（ ）。

- A. 委托合同
- B. 客运合同
- C. 赠与合同
- D. 建设工程合同

【答案】D

【解析】要式民事法律行为，是指法律规定必须采取一定的形式或者履行一定的程序才能成立的民事法律行为。例如，票据行为属于法定要式民事法律行为。根据《民法典》的规定，融资租赁合同、建设工程合同应当采用书面形式。

【知识点】民事法律行为的分类

【难易度】易

4. 根据基本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

【答案】A

【解析】（1）选项A：可撤销民事法律行为在撤销前已经生效，对当事人有约束力。（2）选项B：可撤销民事法律行为的撤销，应由撤销权人提出撤销申请，人民法院不主动干预。（3）选项C：撤销权的行使有时间限制。（4）选项D：可撤销的民事法律行为一经撤销，其效力溯及至行为开始时无效。

【知识点】可撤销的民事法律行为

【难易度】中

5. 根据物权法律制度的规定，下列关于物权客体的表述中，正确的是（ ）。

- A. 基因信息可以成为物权的客体
- B. 行为可以成为物权的客体
- C. 电脑程序可以成为物权的客体
- D. 陨石可以成为物权的客体

【答案】D

【解析】（1）选项A：基因信息不具有“有体性”，不能成为物权的客体。（2）选项B：行为属于债权的客体。（3）选项C：电脑程序属于知识产权的客体。

【知识点】物的种类

【难易度】易

6. 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. 承诺人可以撤回承诺，但撤回承诺的通知不得晚于承诺通知到达要约人
- B. 要约没有确定承诺期限的，要约以对话方式作出的，承诺应当在合理期限内到达
- C. 受要约人超过承诺期限发出承诺的，除要约人表示反对外，该承诺有效
- D. 承诺的内容应与要约的内容一致，否则视为新要约

【答案】A

【解析】（1）选项A：承诺可以撤回；撤回承诺的通知应当在承诺到达相对人前或者与承诺同时到达相对人。（2）选项B：承诺应当在要约确定的期限内到达要约人。要约没有确定承诺期限的，承诺应

当依照下列规定到达：①要约以对话方式作出的，应当即时作出承诺；②要约以非对话方式作出的，承诺应当在合理期限内到达。（3）选项C：受要约人超过承诺期限发出承诺，或者在承诺期限内发出承诺，按照通常情形不能及时到达要约人的，为新要约；但是，要约人及时通知受要约人该承诺有效的除外。（4）选项D：并非受要约人对要约内容作出任何变更都为新要约，只有受要约人对要约的内容作出实质性变更的，才为新要约。

【知识点】承诺

【难易度】中

7. 根据合同法律制度的规定，下列关于债权人代位权的表述中，正确的是（ ）。

- A. 债权人可以代位行使债务人对次债务人的人身损害赔偿请求权
- B. 债权人应当以债务人的名义提起代位权诉讼
- C. 债权人、债务人的债权均未到期时，债权人可以代位向破产管理人申报债权
- D. 债权人的债权到期之前，债权人不可以代位请求次债务人向债务人履行债务

【答案】C

【解析】（1）选项A：人身损害赔偿请求权为专属于债务人自身的债权，不能行使代位权；（2）选项B：债权人必须以自己的名义提起代位权诉讼；（3）选项D：债权人可以代位请求次债务人向债务人履行债务。

【知识点】债权人代位权

【难易度】难

8. 张某向李某借款200万元，约定贷款年利率为10%，逾期利率为贷款利率的1.5倍，违约金按照每日0.05%计算。张某在借款期限届满后，逾期1年（365日）才偿还本金和借款期内的利息。已知合同成立时一年期贷款市场报价利率为3.85%。李某向人民法院起诉要求张某支付逾期利息和违约金，人民法院应予支持的最高数额是（ ）。

- A. 66.5万元
- B. 30万元
- C. 36.5万元
- D. 30.8万元

【答案】D

【解析】（1）合同约定的逾期利息和违约金合计 $=200 \times 15\% + 200 \times 0.05\% \times 365 = 66.5$ （万元）；（2）按照合同成立时一年期贷款市场报价利率四倍的标准计算的利息 $=200 \times 3.85\% \times 4 = 30.8$ （万元）；（3）人民法院应予支持的最高数额为30.8万元。

【知识点】民间借贷合同

【难易度】难

9. 根据合伙企业法律制度的规定，下列关于合伙企业设立登记的表述中，正确的是（ ）。

- A. 登记机关不予登记的，可以不说明理由

- B. 申请人必须亲自办理合伙企业登记
- C. 登记机关应当对申请材料进行实质审查
- D. 合伙企业申请设立分支机构，应当向分支机构所在地的登记机关申请登记

【答案】D

【解析】（1）选项A：登记申请不符合法律、行政法规规定，或者可能危害国家安全、社会公共利益的，登记机关不予登记并说明理由。（2）选项B：申请人可以委托其他自然人或者中介机构代其办理合伙企业登记。（3）选项C：登记机关应当对申请材料进行形式审查。

【知识点】合伙企业的设立登记

【难度度】中

10. 根据合伙企业法律制度的规定，下列关于合伙企业歇业的表述中，正确的是（ ）。

- A. 合伙企业在歇业期间开展经营活动的，由登记机关责令改正
- B. 因自然灾害造成经营困难的，合伙企业应当歇业
- C. 合伙企业应当在歇业后，及时向登记机关办理备案
- D. 合伙企业歇业的期限最长不得超过3年

【答案】D

【解析】（1）选项A：合伙企业在歇业期间开展经营活动的，视为恢复营业，合伙企业应当通过国家企业信用信息公示系统向社会公示。（2）选项B：因自然灾害、事故灾难、公共卫生事件、社会安全事件等原因造成经营困难的，合伙企业“可以”自主决定在一定时期内歇业，法律、行政法规另有规定的除外。（3）选项C：合伙企业应当在“歇业前”向登记机关办理备案。

【知识点】合伙企业的设立登记

【难度度】中

11. 赵某是甲普通合伙企业的合伙人。某日，赵某私自将甲合伙企业的机器设备转让给李某并交付，李某善意且支付合理对价。下列表述中，正确的是（ ）。

- A. 李某可以取得机器设备的所有权，但需补偿甲合伙企业的损失
- B. 甲合伙企业不得以赵某无权处分为由请求李某返还机器设备
- C. 赵某有权利要求李某将机器设备返还给甲合伙企业
- D. 李某与赵某的合同因损害了甲合伙企业的利益而无效

【答案】B

【解析】合伙人在合伙企业清算前私自转移或者处分合伙企业财产的，合伙企业不得以此对抗善意第三人。赵某的行为系无权处分，但李某根据善意取得制度取得该机器设备所有权，合伙企业只得向赵某主张损害赔偿。

【知识点】合伙企业财产与合伙人份额转让

【难度度】中

12. 甲、乙出资设立某普通合伙企业，其中甲出资40万元、乙出资60万元。现该合伙企业欠丙120万元，甲因个人原因欠丁40万元。根据合伙企业法律制度的规定，在合伙协议没有特别约定的情况下，下列关于债务清偿的表述中，正确的是（ ）。

- A. 丁可以自行接管甲在合伙企业中的财产份额
- B. 甲、乙对丙的债务对外承担按份责任
- C. 丙不可以向甲直接请求债权
- D. 丁可以代位行使甲在合伙企业中的权利

【答案】C

【解析】（1）选项AD：普通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B：合伙企业不能清偿到期债务的，普通合伙人承担无限连带责任。（3）选项C：合伙企业对其债务，应先以其全部财产进行清偿。

【知识点】合伙企业与第三人的关系

【难易度】中

13. 根据公司法律制度的规定，控股股东持股在一定比例以上的上市公司应当采用累积投票制，该比例是（ ）。

- A. 50%
- B. 30%
- C. 20%
- D. 40%

【答案】B

【解析】控股股东持股比例在30%以上的上市公司，应当采用累积投票制。

【知识点】股份有限公司的股东会

【难易度】易

14. （改编）王某是小马科技有限责任公司（以下简称“小马科技”）的经理，小马科技设董事会、监事会。在经过该公司董事李某的同意后，王某自营与该公司同类的业务，但因行情惨淡，王某并未从自营业务中获利，但给小马科技造成一定损失。根据公司法律制度的规定，下列表述中，正确的是（ ）。

- A. 王某的行为未违反忠实义务
- B. 李某无权同意王某自营与该公司同类业务
- C. 王某的行为属于关联交易
- D. 由于王某并未获利，该公司无权要求王某承担赔偿责任

【答案】B

【解析】（1）选项ABC：董事、监事、高级管理人员未向董事会或者股东会报告，并按照公司章程的规定经董事会或者股东会决议通过，不得自营或者为他人经营与其任职公司同类的业务。（2）选项D：董事、监事、高级管理人员执行职务违反法律、行政法规或者公司章程的规定，给公司造成损失的，应当承担赔偿责任。

【知识点】董事、监事、高级管理人员制度

【难度度】中

15.（改编）甲有限责任公司拟变更公司形式为股份有限公司。此时，尚有部分股东未缴纳出资。根据公司法律制度的规定，下列表述中，正确的是（ ）。

- A. 以发起设立方式变更公司形式的，发起人不能以非货币财产出资
- B. 以募集设立方式变更公司形式的，股东必须在设立时缴纳全部出资
- C. 以发起设立方式变更公司形式的，发起人可以在设立后5年内缴足全部出资
- D. 以募集设立方式变更公司形式的，认购人可以以非货币财产出资

【答案】B

【解析】（1）选项A：发起人的出资，既可以是货币，也可以是非货币财产。（2）选项B：以募集设立方式设立股份有限公司的，无论是公开募集还是非公开募集，均实行出资实缴制。（3）选项C：以发起设立方式设立股份有限公司的，发起人应当认足公司章程规定的公司设立时应发行的股份。发起人应当在公司成立前按照其认购的股份全额缴纳股款。

【知识点】股份有限公司的设立方式

【难度度】中

16. 甲股份有限公司董事会依照该公司章程的规定拟作出一项对外投资决议。该公司董事会有7人，此次董事会会议共有5名董事参加，在表决时，3名董事投赞成票，1名董事投反对票，1名董事投弃权票。公司拟根据本次决议实施对外投资计划，但该公司股东朱某认为该决议存在瑕疵。根据公司法律制度的规定，下列关于该决议的表述中，正确的是（ ）。

- A. 该决议不成立
- B. 该决议仅有轻微瑕疵，不影响决议效力
- C. 该决议无效
- D. 该决议可撤销

【答案】A

【解析】（1）股份有限公司董事会会议应当有过半数的董事出席方可举行。董事会作出决议，应当经全体董事的过半数通过。本案中5名董事参加董事会会议，会议依法举行，但决议时仅3名董事投赞成票，未达到全体董事过半数通过条件。（2）有下列情形之一的，公司股东会、董事会的决议不成立：①未召开股东会、董事会会议作出决议；②股东会、董事会会议未对决议事项进行表决；③出席会议的人数或者所持表决权数未达到公司法或者公司章程规定的人数或者所持表决权数；④同意决议

事项的人数或者所持表决权数未达到公司法或者公司章程规定的人数或者所持表决权数（本案即属于此种情形）。

【知识点】股份有限公司的董事会

【难易度】易

17. 根据证券法律制度的规定，下列关于区域性股权市场的表述中，正确的是（ ）。

- A. 在区域性股权市场可以将权益按照标准化交易单位持续挂牌交易
- B. 在区域性股权市场可以通过协议转让的方式进行交易
- C. 在区域性股权市场可以将权益拆分为均等份额公开发行
- D. 在区域性股权市场可以以集中交易方式进行标准化合约交易

【答案】B

【解析】区域性股权市场的相关规定如下：（1）不得将任何权益拆分为均等份额公开发行；（2）不得采取集中交易方式进行交易；（3）不得将权益按照标准化交易单位持续挂牌交易；（4）权益持有人累计不得超过200人；（5）不得以集中交易方式进行标准化合约交易；（6）未经国务院相关金融管理部门批准，不得设立从事保险、信贷、黄金等金融产品交易的交易场所，其他任何交易场所也不得从事保险、信贷、黄金等金融产品交易。

【知识点】《证券法》的适用范围

【难易度】中

18. 根据证券法律制度的规定，下列关于强制信息披露的表述中，正确的是（ ）。

- A. 临时报告不属于强制信息披露的范畴
- B. 强制信息披露贯穿于发行信息公开和持续信息公开两个阶段
- C. 强制信息披露又称为“硬信息”披露
- D. 季度报告属于强制信息披露的范畴

【答案】B

【知识点】强制信息披露的概念和分类

【难易度】易

19. 根据证券法律制度的规定，虚假陈述特别代表人诉讼采用特定的方式确定原告范围。下列表述中，属于该特定方式的是（ ）。

- A. 默认加入、法院批准退出
- B. 默认加入、明示退出
- C. 明示加入、明示退出
- D. 特别授权加入、法院批准退出

【答案】B

【解析】投资者保护机构依据公告确定的权利人范围向证券登记结算机构调取的权利人名单，人民法院应当予以登记，列入代表人诉讼原告名单，并通知全体原告。投资者明确表示不愿意参加诉讼的，

应当在法院公告期间届满后15日内向人民法院声明退出。未声明退出的，视为同意参加该代表人诉讼。（默示加入、明示退出）

【知识点】投资者保护制度

【难易度】易

20. 根据企业破产法律制度的规定，债务人的账面资产大于负债，但人民法院应当认定债务人明显缺乏清偿能力的情形是（ ）。

- A. 长期亏损，无法清偿债务
- B. 财产变现折损过大，无法清偿债务
- C. 经人民法院强制执行，无法清偿债务
- D. 法定代表人下落不明，无法清偿债务

【答案】C

【解析】债务人账面资产虽大于负债，但存在下列情形之一的，人民法院应当认定其明显缺乏清偿能力：（1）因资金严重不足或者财产不能变现等原因，无法清偿债务（选项B错误）；（2）法定代表人下落不明且无其他人员负责管理财产，无法清偿债务（选项D错误）；（3）经人民法院强制执行，无法清偿债务（选项C正确）；（4）长期亏损且经营扭亏困难，无法清偿债务（选项A错误）；（5）导致债务人丧失清偿能力的其他情形。

【知识点】破产原因

【难易度】中

21. 根据支付结算法律制度的规定，下列关于银行结算账户的表述中，正确的是（ ）。

- A. 在个人银行结算账户中，Ⅰ类银行账户、Ⅱ类银行账户、Ⅲ类银行账户均可用于存取现金
- B. 银行结算账户是银行为存款人开立的办理资金收付结算的人民币定期存款账户
- C. 个体工商户凭营业执照以字号或经营者姓名开立的银行结算账户纳入单位银行结算账户管理
- D. 单位银行结算账户的存款人可以在银行开立多个基本存款账户

【答案】C

【解析】（1）选项A：Ⅰ类银行账户、Ⅱ类银行账户可以存取现金，Ⅲ类银行账户不得存取现金（但Ⅱ类银行账户、Ⅲ类银行账户可以通过移动支付工具进行小额取现）。（2）选项B：银行结算账户，是指银行为存款人开立的办理资金收付结算的人民币活期存款账户。（3）选项D：单位银行结算账户的存款人只能在银行开立1个基本存款账户。

【知识点】银行结算账户的种类

【难易度】中

22. 根据《资产评估法》的相关规定，下列关于企业国有资产评估程序的表述中，正确的是（ ）。

- A. 资产评估报告应由承办该业务的评估机构的法定代表人签名
- B. 法定评估业务的评估档案保存期限不少于30年

- C. 资产评估机构受理企业国有资产评估业务后，应当指定至少1名相应专业类别的评估师承办
- D. 企业国有资产评估业务流程由国务院国有资产监督管理机构确定，无须企业国有资产评估业务委托人与评估机构另行订立合同

【答案】B

【解析】（1）选项A：资产评估报告应当由至少2名承办该项业务的评估师签名并加盖评估机构印章。（2）选项C：对受理的评估业务，评估机构应当指定至少2名相应专业类别的评估师承办。（3）选项D：企业国有资产评估业务委托人应当依法选择资产评估机构，应当与评估机构订立委托合同，约定双方的权利和义务。

【知识点】企业国有资产评估程序

【难易度】难

23.（改编）根据反垄断法律制度的规定，下列关于经营者集中的附加限制性条件承诺方案的表述中，正确的是（ ）。

- A. 附加限制性条件承诺方案应由反垄断执法机构提出
- B. 承诺方案存在不能实施的风险的，反垄断执法机构应要求经营者在合理期限内提出其他承诺方案
- C. 经营者提供首选方案和备选方案的，首选方案应当比备选方案的条件更严格
- D. 反垄断执法机构认为承诺方案不足以减少对竞争的影响的，可以与参与集中的经营者就限制性条件进行磋商

【答案】D

【解析】（1）选项A：为减少集中具有或者可能具有的排除、限制竞争的效果，参与集中的经营者可以向市场监管总局提出附加限制性条件承诺方案。（2）选项B：承诺方案存在不能实施的风险的，参与集中的经营者可以提出备选方案。（3）选项C：备选方案应当在首选方案无法实施后生效，并且比首选方案的条件更为严格。

【知识点】经营者集中附加限制性条件批准制度

【难易度】难

24. 经营者集中达到申报标准，但未经申报径行实施集中。事后，反垄断执法部门调查发现该经营者集中不具有排除、限制竞争效果。根据反垄断法律制度的规定，反垄断执法机构可以（ ）。

- A. 责令有关当事人恢复到集中前的状态
- B. 对有关当事人处以罚款
- C. 责令有关当事人采取措施，消除影响
- D. 责令有关当事人停止实施集中

【答案】B

【解析】经营者违反规定实施集中，且具有或者可能具有排除、限制竞争效果的，由市场监管总局责令停止实施集中、限期处分股份或者资产、限期转让营业以及采取其他必要措施恢复到集中前的状态，处上一年度销售额10%以下的罚款；不具有排除、限制竞争效果的，处500万元以下的罚款。

【知识点】垄断协议法律责任

【难度度】中

25. 某非敏感类境外投资项目，投资主体为地方企业，中方投资额为2亿美元。根据涉外投资法律制度的规定，下列表述中，正确的是（ ）。

- A. 该项目应由国家发展改革委备案
- B. 该项目应由国家发展改革委核准
- C. 该项目应由投资主体注册地的省级政府发展改革部门核准
- D. 该项目应由投资主体注册地的省级政府发展改革部门备案

【答案】D

【解析】地方企业实施的中方投资额3亿美元以下非敏感类境外投资项目，由投资主体注册地的省级政府发展改革部门备案。

【知识点】对外直接投资核准备案制度

【难度度】中

26. 根据外汇管理法律制度的规定，我国目前外汇管理的基本原则是（ ）。

- A. 经常项目开放，资本项目部分管制
- B. 经常项目和资本项目全面开放
- C. 资本项目开放，经常项目部分管制
- D. 经常项目部分管制，资本项目全面管制

【答案】A

【解析】我国目前外汇管理的基本原则是经常项目与资本项目区别管理原则，即经常项目开放（可自由兑换），资本项目部分管制。

【知识点】《外汇管理条例》的适用范围和基本原则

【难度度】易

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，属于双方民事法律行为的有（ ）。

- A. 委托合同
- B. 抛弃动产
- C. 赠与合同
- D. 立遗嘱

【答案】AC

【解析】选项BD：属于单方民事法律行为。

【知识点】民事法律行为的分类

【难度度】易

2. 根据基本民事法律制度的规定，下列关于民事法律行为附期限的表述中，正确的有（ ）。

- A. 附期限民事法律行为的效力的产生或消灭是可预知的
- B. 期限的到来会影响民事法律行为的效力
- C. 期限的到来是一个必然发生的事件
- D. 附延缓期限的民事法律行为所附的期限也称为终期

【答案】ABC

【解析】选项D：延缓期限亦称“始期”。

【知识点】民事法律行为的附条件和附期限

【难度度】中

3. 根据基本民事法律制度的规定，下列选项中，属于诉讼时效中止事由的有（ ）。

- A. 权利人被义务人或者其他控制
- B. 权利人向义务人提出履行请求
- C. 权利人提起诉讼
- D. 不可抗力

【答案】AD

【解析】选项BC：属于诉讼时效中断事由。

【知识点】诉讼时效的中止

【难度度】中

4. 担保有约定担保和法定担保之分。根据合同法律制度的规定，下列各项中，属于约定担保的有（ ）。

- A. 抵押
- B. 保证
- C. 留置
- D. 定金

【答案】ABD

【解析】合同的担保方式一般有五种，即保证、抵押、质押、留置和定金。其中，保证、抵押、质押和定金，都是依据当事人的合同而设立，称为约定担保。留置则是直接依据法律的规定而设立，无须当事人之间特别约定，称为法定担保。

【知识点】担保物权的概念与种类

【难度度】易

5.（改编）甲、乙出资设立某普通合伙企业。根据合伙企业法律制度的规定，下列各项中，属于合伙企业财产的有（ ）。

- A. 合伙企业合法接受的捐款
- B. 甲缴纳的50万元出资
- C. 乙用于出资的知识产权
- D. 合伙企业的投资收益

【答案】ABCD

【解析】合伙企业财产的构成：（1）合伙人的出资形成合伙企业的原始财产。（2）以合伙企业名义取得的收益，如营业收入、投资收益等。（3）依法取得的其他财产。

【知识点】合伙企业财产与合伙人份额

【难易度】中

6. 赵某、钱某与孙某是某普通合伙企业的合伙人。根据合伙企业法律制度的规定，除合伙协议另有约定外，下列各项中，需要三位合伙人一致同意的有（ ）。

- A. 处分合伙企业的商标权
- B. 聘用李某担任合伙企业的经营管理人员
- C. 改变合伙企业主要经营场所的地点
- D. 改变合伙企业的名称

【答案】ABCD

【解析】除合伙协议另有约定外，普通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C）；（3）处分合伙企业的不动产；（4）转让或者处分合伙企业的知识产权和其他财产权利（选项A）；（5）以合伙企业名义为他人提供担保；（6）聘任合伙人以外的人担任合伙企业的经营管理人员（选项B）。

【知识点】合伙事务执行与损益分配

【难易度】中

7. 下列与公司有关的纠纷中，应当以公司为被告的有（ ）。

- A. 利润分配诉讼
- B. 解散公司诉讼
- C. 董事会决议无效诉讼
- D. 撤销股东会决议诉讼

【答案】ABCD

【解析】（1）选项A：股东起诉请求公司分配利润的案件，应当列公司为被告。（2）选项B：股东提起解散公司之诉应当以公司为被告。（3）选项CD：原告请求确认股东会、董事会决议不成立、无效或者撤销决议的案件，应当列公司为被告。

【知识点】股东权利

【难易度】中

8. 根据公司法律制度的规定，下列情形中，应履行法定减资程序的有（ ）。

- A. 当公司出现严重亏损时，减少公司注册资本弥补亏损
- B. 减免股东认缴而未实缴的出资
- C. 派生分立导致原公司资本减少
- D. 根据章程规定的特定条件回购职工股，并在回购后注销股份

【答案】ABD

【解析】公司为避免资本闲置、向股东返还出资或者减免股东认而未缴的出资（选项B），可依法定程序减少注册资本。公司依照法律规定、公司章程（如章程规定特定条件下应回购职工股）（选项D）、合同约定（如“对赌协议”中的股份回购条款）或者调解协议（如公司为避免法院强制解散而回购异议股东股份），回购股东的股份后，如果将之注销，则公司必须减少注册资本。当公司出现严重亏损时，也可以通过减资弥补亏损（选项A）。

【知识点】公司减资

【难易度】中

9. 甲上市公司因欺诈发行被中国证监会处罚。根据证券法律制度的规定，下列关于甲公司欺诈发行法律后果的表述中，正确的有（ ）。

- A. 中国证监会可以责令对甲公司欺诈发行负有责任的实际控制人买回证券
- B. 甲公司控股股东应当对受到损失的投资者先行赔付
- C. 甲公司存在严重影响上市地位情形的，将被强制退市
- D. 中国证监会可以责令甲公司回购证券

【答案】ACD

【解析】选项B：发行人的控股股东、实际控制人、相关的证券公司可以（而非应当）委托投资者保护机构，就赔偿事宜与受到损失的投资者达成协议，予以先行赔付。

【知识点】投资者保护制度

【难易度】中

10. 根据证券法律制度的规定，如无相反证据，下列关于甲公司与乙公司关系的表述中，属于互为一致行动人情形的有（ ）。

- A. 甲公司与乙公司受同一主体控制
- B. 甲公司监事会的主要成员，同时在乙公司担任监事
- C. 甲公司参股乙公司，可对乙公司的重大决策产生重大影响
- D. 甲公司为商业银行，为乙公司取得相关股份提供融资安排

【答案】ABC

【解析】选项D：银行以外的其他法人、其他组织和自然人为投资者取得相关股份提供融资安排的，构成一致行动人。

【知识点】上市公司收购概述

【难易度】难

11. 根据票据法律制度的规定，下列票据义务人中，属于主债务人的有（ ）。

- A. 汇票承兑人
- B. 本票出票人
- C. 支票背书人
- D. 汇票出票人

【答案】AB

【知识点】汇票的追索权和再追索权

【难易度】易

12. 根据企业国有资产法律制度的规定，下列各项中，属于企业国有资产产权登记内容的有（ ）。

- A. 企业的现金流
- B. 出资人名称、住所
- C. 企业的实收资本
- D. 企业的投资情况

【答案】BCD

【解析】选项BCD：属于占有产权登记的内容。

【知识点】企业国有资产产权登记的内容

【难易度】中

13. 根据反垄断法律制度的规定，下列各项中，属于反垄断执法机构调查涉嫌垄断行为时可采取的措施的有（ ）。

- A. 复制被调查的有关单位的会计账簿和电子数据
- B. 进入被调查的经营者的营业场所或者其他有关场所进行检查
- C. 要求被调查的经营者的利害关系人说明有关情况
- D. 查封、扣押相关证据

【答案】ABCD

【解析】反垄断执法机构调查涉嫌垄断行为，可以采取下列措施：（1）进入被调查的经营者的营业场所或者其他有关场所进行检查（选项B）；（2）询问被调查的经营者、利害关系人或者其他有关单位或者个人，要求其说明有关情况（选项C）；（3）查阅、复制被调查的经营者、利害关系人或者其他有关单位或者个人的有关单证、协议、会计账簿、业务函电、电子数据等文件和资料（选项A）；（4）查封、扣押相关证据（选项D）；（5）查询（不包括冻结）经营者的银行账户。

【知识点】反垄断行政执法

【难易度】中

14. 根据涉外投资法律制度的规定，下列关于外商投资保护的表述中，正确的有（ ）。

- A. 外国投资者在中国境内的利润，可以依法以人民币或者外汇自由汇出
- B. 国家对于外国投资者的投资，原则上可以实行征收
- C. 外国投资者、外商投资企业认为行政行为所依据的国务院部门和地方人民政府及其部门制定的规范性文件不合法，在依法对行政行为申请行政复议或者提起行政诉讼时，可以一并请求对该规范性文件进行审查
- D. 行政机关及其工作人员不得利用行政手段强制或者变相强制外国投资者、外商投资企业转让技术

【答案】ACD

【解析】（1）选项A：外国投资者在中国境内的出资、利润、资本收益、资产处置所得、取得的知识产权许可使用费、依法获得的补偿或者赔偿、清算所得等，可以依法以人民币或者外汇自由汇入、汇出。（2）选项B：国家对外国投资者的投资原则上不实行征收。（3）选项C：外国投资者、外商投资企业认为行政行为所依据的国务院部门和地方人民政府及其部门制定的规范性文件不合法，在依法对行政行为申请行政复议或者提起行政诉讼时，可以一并请求对该规范性文件进行审查。（4）选项D：行政机关（包括法律、法规授权的具有管理公共事务职能的组织）及其工作人员不得利用实施行政许可、行政检查、行政处罚、行政强制以及其他行政手段，强制或者变相强制外国投资者、外商投资企业转让技术。

【知识点】关于外商投资保护

【难易度】难

15. 根据对外贸易法律制度的规定，下列各项中，属于应当终止反补贴调查的情形有（ ）。

- A. 补贴金额为微量补贴
- B. 申请人撤销申请
- C. 没有足够证据证明存在补贴或损害
- D. 没有足够证据证明补贴与损害之间存在因果关系

【答案】ABCD

【解析】有下列情形之一的，反补贴调查应当终止，并由商务部予以公告：（1）申请人撤销申请的；（2）没有足够证据证明存在补贴、损害或者二者之间有因果关系的；（3）补贴金额为微量补贴的；（4）补贴进口产品实际或者潜在的进口量或者损害属于可忽略不计的；（5）通过与有关国家（地区）政府磋商达成协议，不需要继续进行反补贴调查的；（6）商务部认为不适宜继续进行反补贴调查的。

【知识点】反补贴措施

【难易度】中

16. 根据外汇管理法律制度的规定，下列外汇资金中，境内机构可以用于境外直接投资的有（ ）

。

- A. 符合规定的国内外汇贷款
- B. 自有外汇资金
- C. 人民币购汇
- D. 该机构留存境外的境外直接投资所得利润

【答案】ABCD

【解析】（1）选项ABC：境内机构可以使用自有外汇资金、符合规定的国内外汇贷款、人民币购汇或者实物、无形资产及经外汇局核准的其他外汇资产来源等进行境外直接投资。（2）选项D：境内机构境外直接投资所得利润也可留存境外用于其境外直接投资。

【知识点】直接投资项下的外汇管理

【难易度】中

三、案例分析题

（本题型共4小题50分。）

【案例1】（本题10分）

2022年10月12日，甲公司向人民法院提出破产清算申请。甲公司的普通债权人乙公司认为破产清算的债务清偿率过低，遂向人民法院提出针对甲公司的破产和解申请。经反复考量，甲公司向人民法院申请破产和解。其后，人民法院裁定和解。

甲公司于2022年3月向丙公司借款100万元，借期6个月，并以自有的5辆汽车为上述借款提供抵押担保。得知甲公司被裁定破产和解，丙公司拒绝参与和解，要求行使抵押权清偿其到期债权。

其后，债权人会议通过和解协议。在向人民法院提交和解协议等待裁定认可期间，甲公司的债权人丁公司方才得知情况，遂要求申报债权并在和解协议执行期间行使权利。

债权人戊公司对甲公司享有200万元债权，于2023年6月到期；该债权由庚合伙企业提供保证担保。在和解协议中，甲公司对戊公司的债务履行期限延期1年。2023年7月，戊公司要求庚合伙企业承担保证责任，庚合伙企业以和解协议将债务履行期限延期为由，拒绝承担保证责任。

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乙公司提出的关于甲公司破产和解的申请？并说明理由。
- （2）丙公司是否有权对5辆汽车行使抵押权？并说明理由。
- （3）债权人会议表决通过和解协议的法定标准是什么？
- （4）在和解协议执行期间，丁公司是否有权申报债权？丁公司是否有权按照和解协议规定的清偿条件行使权利？
- （5）庚合伙企业以和解协议将债务履行期限延期为由拒绝承担保证责任的主张是否成立？并说明理由。

【案例1答案】

(1) 人民法院不应当受理乙公司提出的关于甲公司破产和解的申请。破产和解申请只能由债务人一方提出。

【知识点】和解制度

【难易度】中

(2) 丙公司有权对5辆汽车行使抵押权。有财产担保的债权人不受和解协议的约束，该债权人自人民法院受理和解申请之日起就可以行使担保物权。

【知识点】和解协议的效力

【难易度】中

(3) 债权人会议通过和解协议，由出席会议的有表决权的债权人过半数同意，并且其所代表的债权额占无财产担保债权总额的2/3以上。

【知识点】和解制度

【难易度】中

(4) 丁公司有权申报债权，但无权按照和解协议规定的清偿条件行使权利。根据规定，和解债权人未依照规定申报债权的，可以继续申报债权，但在和解协议执行期间不得行使权利；在和解协议执行完毕后，可以按照和解协议规定的清偿条件行使权利。

【知识点】和解制度

【难易度】中

(5) 庚合伙企业以和解协议将债务履行期限延期为由拒绝承担保证责任的主张不成立。根据企业破产法律制度的规定，和解债权人对债务人的保证人所享有的权利，不受和解协议的影响。

【知识点】和解协议的效力

【难易度】中

【案例2】（本题10分）

2022年8月10日，A公司向B公司购买一台设备，在票据业务系统中向B公司签发了一张2023年2月9日到期的电子银行承兑汇票。次日，C银行在票据业务系统中进行了承兑。2022年8月29日，B公司为偿还其对D小额贷款公司的借款，将该汇票背书转让给D公司。

2022年9月5日，D公司与E公司签订合同，D公司从E公司采购贷款业务管理程序，并将该汇票背书转让给E公司。E公司向D公司交付的程序存在严重瑕疵，不符合双方合同约定。11月4日，E公司为支付对F公司的软件开发服务费欠款，将该汇票背书转让给F公司。F公司作为E公司的上游企业，在受让汇票前知道E公司在履行其与D公司的合同过程中存在违约行为。

2023年1月5日，C银行被人民法院宣告破产。F公司担心票据权利无法实现，遂于1月6日以C银行破产为由，向人民法院起诉，对A公司、B公司、D公司、E公司进行追索。D公司以E公司违约为由拒绝履行其对F公司的票据债务。A公司以票据未到期为由拒绝履行其对F公司的票据债务。1月14日，E公司为维护同F公司的合作关系，主动清偿了对F公司的票据债务，向D公司进行再追索。D公司以E公司违约为由拒绝履行其对E公司的票据债务。后经中间人多次协商劝说，1月25日，D公司清偿了对E公司的票

据债务，并向A公司、B公司进行再追索。A公司以D公司从B公司取得票据欠缺交易关系为由拒绝履行其对D公司的票据债务。

要求：根据上述内容，分别回答下列问题。

- (1) D公司以E公司违约为由拒绝履行其对F公司票据债务的主张是否成立？并说明理由。
- (2) A公司以票据未到期为由拒绝履行其对F公司票据债务的主张是否成立？并说明理由。
- (3) D公司以E公司违约为由拒绝履行其对E公司票据债务的主张是否成立？并说明理由。
- (4) A公司以D公司从B公司取得票据欠缺交易关系为由拒绝履行其对D公司票据债务的主张是否成立？并说明理由。

【案例2答案】

(1) D公司以E公司违约为由拒绝履行其对F公司票据债务的主张成立。根据票据法律制度的规定，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，但持票人明知存在抗辩事由而取得票据的除外。

【知识点】 票据抗辩

【难易度】 中

(2) A公司以票据未到期为由拒绝履行其对F公司票据债务的主张不成立。根据票据法律制度的规定，承兑人被宣告破产的，持票人可以行使期前追索权。

【知识点】 汇票的追索权和再追索权

【难易度】 中

(3) D公司以E公司违约为由拒绝履行其对E公司票据债务的主张成立。根据票据法律制度的规定，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

【难易度】 中

(4) A公司以D公司从B公司取得票据欠缺交易关系为由拒绝履行其对D公司票据债务的主张不成立。B公司是为了偿还对D公司的借款而将汇票背书转让给D公司，B公司与D公司之间存在借贷关系，可以作为票据原因关系。

【知识点】 票据权利的取得原因概述

【难易度】 中

【案例3】（本题15分）

2021年1月5日，甲公司将其建设的两间房屋出租给乙公司。三个月后，乙公司经甲公司同意将其中一间转租给丙公司。甲公司于2021年5月才取得该两间房屋的建设工程规划许可证。

自2021年6月起，乙公司连续拖欠甲公司四个月租金。甲公司通知乙公司，如不立即支付租金，将解除租赁合同、收回两间房屋。丙公司得知后，未经乙公司同意，向甲公司支付乙公司拖欠的租金。随后，乙公司明确表示无力继续支付租金，丙公司自2021年11月起不再代乙公司支付所欠租金。

2021年12月，甲公司与乙公司协议解除房屋租赁合同，随后甲公司将该两间房屋租给丙公司。甲公司和丙公司约定租期一年以上，但未签订书面合同。2022年8月1日，丙公司通知甲公司称，因经营困难，将于12月31日退租。五日后，丙公司清空房屋后搬走，未再支付租金。甲公司多次联系丙公司要求其继续履行合同，丙公司一直未回复。

2023年1月，上述两房屋之间的承重墙出现巨大裂缝。经查，2021年4月，丙公司在房屋装修过程中破坏房屋结构，是房屋出现裂缝的主要原因。甲公司为维修房屋花费9万元。

甲公司起诉乙公司和丙公司，要求两公司承担维修费用。丙公司认为自己代乙公司支付了拖欠租金，维修费用由乙公司承担才公平，并表示愿将其对乙公司的租金债权转让给甲公司。乙公司主张：（1）甲公司取得建设工程规划许可证前，房屋租赁合同无效；（2）丙公司未经其同意无权代为支付租金，故丙公司对自己不享有租金债权；（3）房屋墙壁出现裂缝与自己无关，自己不应承担维修费用。

在诉讼中，甲公司还以丙公司长期拖欠租金为由主张解除其与丙公司之间的租赁合同，并要求丙公司赔偿租金损失。丙公司主张自己可以随时解除合同，并拒绝赔偿损失。已知甲公司的起诉状副本于2023年3月10日送达丙公司。

要求：根据上述内容，分别回答下列问题。

- （1）乙公司关于甲公司取得建设工程规划许可证前房屋租赁合同无效的主张是否成立？并说明理由。
- （2）乙公司关于丙公司未经其同意无权代为支付租金的主张是否符合法律规定？并说明理由。
- （3）乙公司关于丙公司对其不享有租金债权的主张是否成立？并说明理由。
- （4）甲公司是否有权要求乙公司承担维修费用？并说明理由。
- （5）丙公司是否可以随时解除其与甲公司之间的合同？并说明理由。
- （6）甲公司与丙公司之间的租赁合同何时终止？并说明理由。

【案例3答案】

（1）乙公司关于甲公司取得建设工程规划许可证前房屋租赁合同无效的主张不成立。根据合同法律制度的规定，出租人就未取得建设工程规划许可证或者未按照建设工程规划许可证的规定建设的房屋，与承租人订立的租赁合同无效。但在一审法庭辩论终结前取得建设工程规划许可证或者经主管部门批准建设的，人民法院应当认定有效。

【知识点】建设工程合同

【难易度】中

（2）乙公司关于丙公司未经其同意无权代为支付租金的主张不符合法律规定。根据合同法律制度的规定，债务人不履行债务，第三人对履行该债务具有合法利益的，第三人有权向债权人代为履行；但是，根据债务性质、按照当事人约定或者依照法律规定只能由债务人履行的除外。在本题中，乙公司拖欠房屋租金，可能造成甲公司收回租赁房屋，致使丙公司无法继续占有、使用该房屋，丙公司对代乙公司支付租金具有合法利益。

【知识点】债务加入

【难度度】中

(3) 乙公司关于丙公司对其不享有租金债权的主张不成立。债权人接受第三人履行后，其对债务人的债权转让给第三人，但是债务人和第三人另有约定的除外。在本题中，甲公司接受丙公司履行后，丙公司已经取得甲公司对乙公司的租金债权。

【知识点】债务加入

【难度度】中

(4) 甲公司有权要求乙公司承担维修费用。根据合同法律制度的规定，转租期间，第三人对租赁物造成损失的，承租人应当赔偿损失。

【知识点】租赁合同双方当事人的权利义务

【难度度】中

(5) 丙公司可以随时解除其与甲公司之间的合同。根据合同法律制度的规定，租赁期限6个月以上的，应当采用书面形式，未采用书面形式，无法确定租赁期限的，视为不定期租赁。在不定期租赁合同中，当事人可以随时解除合同。

【知识点】租赁合同概述

【难度度】中

(6) 甲公司与丙公司之间的租赁合同于2022年12月31日终止。当事人随时解除合同的，应当在合理期限之前通知对方。丙公司于2022年8月1日通知甲公司2022年12月31日退租，系在合理期限之前通知，合同应当按照其通知的时间终止。

【知识点】租赁合同的解除与延期

【难度度】中

【案例4】（本题15分）

明天公司是一家主营业务为电子产品配件生产的上市公司，甲是明天公司董事长及实际控制人。2019年，甲接触到“区块链”概念，决定将明天公司名称变更为“区块联公司”；经甲指派，公司总经理兼法定代表人向公司登记机关提出相关申请，并于5月20日获得公司登记机关的核准。6月10日，明天公司召开董事会，对公司名称变更等事项作出决议。6月11日，明天公司召开新闻发布会，宣读《董事会决议公告》《关于公司名称变更的公告》等多份公告，称公司“将致力于打造国际一流的去中心化、安全可信的数据库系统”；并表明以新闻发布会的方式进行公告，可以让市场尽快知悉相关信息。新闻发布会后，公司股票连续涨停，涨幅达70%。公司股东会决议通过公司名称变更等事项后，明天公司完成了变更登记。之后，当地证监局在对区块联公司的调查中认为，区块联公司在公司名称变更的过程中未及时履行重大事件的信息披露义务。区块联公司辩称：市场于董事会决议次日就已知悉公司名称变更事宜，信息披露已经足够及时。

调查还发现：（1）在公司名称变更过程中，甲控制了公司董事会决议的时间，并在公司内部办公邮件中表达出要不断拉高公司股价的意图。（2）甲于2019年5月31日至6月10日，通过其控制的多个账户大量买入该公司股票。调查人员对本案进行内部讨论时，针对甲的前述行为，有人认为构成内幕交易，有人认为构成操纵市场。

2022年2月，中国证监会作出多个行政处罚决定书，认定区块联公司、甲违反证券法相关规定，构成误导性陈述等多项违法行为。其中，甲对区块联公司从事信息披露违法行为构成“指使”。

投资者乙向人民法院提起虚假陈述民事赔偿诉讼，直接以甲为被告，要求甲赔偿其因区块联公司虚假陈述所遭受的损失。乙还提出，由于甲的行为已构成违法犯罪行为，应对甲的相关财产进行保全，以保证“民事赔偿责任优先”。

持有区块联公司股份的投资者保护机构丙中心以甲为被告提起股东代表诉讼。甲提出，丙中心的持股比例未达到1%，不符合法律对股东代表诉讼原告的要求。

要求：根据上述内容，分别回答下列问题。

- （1）区块联公司以新闻发布会的方式进行公告，是否符合证券法律制度的规定？并说明理由。
- （2）区块联公司关于“市场于董事会决议次日就已知悉公司名称变更事宜，信息披露已经足够及时”的主张，是否成立？并说明理由。
- （3）甲的行为是否构成操纵市场？并说明理由。
- （4）乙直接以甲为被告要求甲赔偿其因区块联公司虚假陈述所遭受损失的诉讼请求，能否得到人民法院支持？并说明理由。
- （5）乙关于“民事赔偿责任优先”的主张，是否符合证券法律制度的规定？并说明理由。
- （6）甲关于“丙中心的持股比例未达到1%，不符合法律对股东代表诉讼原告的要求”的主张，是否成立？并说明理由。

【案例4答案】

（1）区块联公司以新闻发布会的方式进行公告，不符合证券法律制度的规定。根据证券法律制度的规定，信息披露义务人不得以新闻发布或答记者问等任何形式代替应当履行的报告、公告义务。

【知识点】信息披露的事务管理

【难易度】中

（2）区块联公司关于“市场于董事会决议次日就已知悉公司名称变更事宜，信息披露已经足够及时”的主张，不成立。根据证券法律制度的规定，上市公司应当在最先发生的以下任一时点，及时履行重大事件的信息披露义务：①董事会或监事会就该重大事件形成决议时；②有关各方就该重大事件签署意向书或者协议时；③董事、监事或高级管理人员知悉该重大事件发生时。本案中，董事、高级管理人员知悉该重大事件发生先于董事会决议。公司应于2019年5月20日获得公司登记机关的核准后即及时予以公告。

【知识点】信息披露的内容

【难易度】中

(3) 甲的行为构成操纵市场。根据证券法律制度的规定，甲有操纵股价的意图，有利用信息优势联合、连续买卖的行为，通过控制公开披露的信息，影响证券交易价格，构成利用信息优势联合买卖式操纵市场。

【知识点】 操纵市场行为

【难易度】 中

(4) 乙直接以甲为被告要求甲赔偿其因区块联公司虚假陈述所遭受损失的诉讼请求，能够得到人民法院支持。根据证券法律制度的规定，发行人的控股股东、实际控制人组织、指使发行人实施虚假陈述，致使原告在证券交易中遭受损失的，原告起诉请求直接判令该控股股东、实际控制人依照规定赔偿损失的，人民法院应当予以支持。

【知识点】 虚假陈述的法律责任

【难易度】 中

(5) 乙关于“民事赔偿责任优先”的主张，符合证券法律制度的规定。违反《证券法》的规定应当承担民事赔偿责任和缴纳罚款、罚金、违法所得，违法行为人的财产不足以支付的，优先用于承担民事赔偿责任。

【知识点】 虚假陈述的法律责任

【难易度】 中

(6) 甲关于“丙中心的持股比例未达到1%，不符合法律对股东代表诉讼原告的要求”的主张，不成立。根据证券法律制度的规定，发行人的董事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，发行人的实际控制人侵犯公司合法权益给公司造成损失，投资者保护机构持有该公司股份的，可以为公司的利益以自己的名义向人民法院提起诉讼，持股比例和持股期限不受《公司法》规定的限制。

【知识点】 虚假陈述的法律责任

【难易度】 中