



注会经济法万人模考 1

一、单项选择题（本题型共 26 小题，每小题 2 分，共 52 分。每小题只有一个答案，请从每小题的备选答案中选出一个你认为正确的答案。）

1. 下列关于法律渊源的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 全国人民代表大会制定的《中华人民共和国民法典》属于基本法律
- B. 中国人民银行发布的《支付结算办法》属于部门规章
- C. 最高人民法院和最高人民检察院的解释如果有原则性分歧，报请全国人民代表大会解释或决定
- D. 我国的法律渊源主要表现为制定法，不包括判例法

2. 下列关于意思表示的说法中不正确的是（ ）。

- A. 有相对人的意思表示分为对话的意思表示和非对话的意思表示
- B. 承诺不需要通知的，根据交易习惯或者要约的要求作出承诺的行为时生效
- C. 行为人不可以撤回意思表示
- D. 以对话方式作出的意思表示，相对人知道其内容时生效；以非对话方式作出的意思表示，到达相对人时生效

3. 根据我国民事法律制度的相关规定，下列行为中，不属于无效民事法律行为的是（ ）。

- A. 违背公序良俗的民事法律行为
- B. 行为人与相对人以虚假的意思表示实施的民事法律行为
- C. 恶意串通，损害他人合法权益的民事法律行为
- D. 显失公平的民事法律行为

4. 某开发商拍得一块商业用地建设用地使用权，为筹建写字楼，将该土地使用权抵押，下列说法正确的是（ ）。

- A. 开发商获得这块建设用地使用权无需办理登记
- B. 土地使用权抵押自抵押合同签订时生效
- C. 土地使用权抵押自办理抵押登记时生效
- D. 开发商这块建设用地使用权的期限为 70 年

5. 根据物权法律制度的规定，下列关于物权的表述错误的是（ ）。

- A. 用益物权属于自物权
- B. 抵押权属于担保物权
- C. 动产质权与留置权均属于动产物权
- D. 担保物权属于从物权

6. 甲公司于 2021 年 2 月 1 日向 A 银行贷款 300 万元用于购买一台生产设备，2 月 3 日，甲收到该设备并储存于乙公司的仓库中。2 月 10 日，甲向丙公司借款 100 万元，以该设备设定抵押并办理了登记。2 月 12 日，A 银行就该设备办理抵押登记，用于担保甲的借款。3 月 5 日，因甲公司未支付仓储费用，该设备被乙公司留置。假设两笔借款到期后，甲均无力清偿，A 银行、乙公司、丙公司均主张优先受偿。根据规定，关于清偿顺序表述正确的是（ ）。

- A. A 银行>乙公司>丙公司
- B. A 银行>丙公司>乙公司
- C. 丙公司>A 银行>乙公司
- D. 乙公司>A 银行>丙公司

7. 甲企业于 1 月 1 日以信件的形式向乙企业发出一份订购药材的要约，要求 10 日内答复，乙企业于 1 月 3 日收到该要约，次日回函表示同意；但因甲企业所在地区连续数日遭遇暴雨导致通讯中断，甲企业至 1 月 11 日仍未收到该回函；因该药材价格下跌，甲企业遂于 1 月 8 日再次发函至乙企业，表示撤销其要约；1 月 14 日，甲企业收到乙企业先前的回函，未作处理。假设正常情况下，乙企业的函件可在 5 日内送达甲企业，则下列说法中，正确的是（ ）。

- A. 甲企业与乙企业之间的合同于 1 月 4 日成立
- B. 乙企业的回函属于迟延承诺，该承诺有效
- C. 乙企业的回函属于迟到承诺，该承诺有效



- D. 甲企业 1 月 8 日的函件属于对要约的撤销，导致原要约失效
8. 根据合同法律制度的规定，下列关于借款利息的表述中，不正确的是（ ）。
- A. 禁止放高利贷，借款的利率不得违反国家有关规定
- B. 自然人之间借贷对支付利息约定不明确，视为没有利息
- C. 借款利息可以预先在本金中扣除
- D. 出借人请求借款人按照民间借贷合同约定利率支付利息的，人民法院应予支持，但是双方约定的利率超过合同成立时一年期贷款市场报价利率四倍的除外
9. 已知在 A 有限合伙企业中，甲、乙是有限合伙人，丙、丁是普通合伙人。根据合伙企业法律制度的规定，除合伙协议另有约定外，下列表述中，不正确的是（ ）。
- A. A 企业不得将全部利润只分配给甲、丙
- B. 甲可以同 A 企业进行交易
- C. 丙可以经营与 A 企业相竞争的业务
- D. 乙可以参与选择承办 A 企业审计业务的会计师事务所
10. 甲、乙、丙共同出资设立 A 普通合伙企业，对于合伙人财产份额的转让，合伙协议没有约定。合伙人甲欲转让其部分财产份额给合伙人乙和非合伙人丁。下列表述正确的是（ ）。
- A. 甲向乙转让部分财产份额需要经过丙同意
- B. 丙对于甲向乙转让的财产份额有优先购买权
- C. 甲向丁转让财产份额需要经过乙、丙同意
- D. 丙对于甲向丁转让的财产份额无优先购买权
11. 张某擅自挪用甲公司公款投资入股丙公司，法院决定对张某所持丙有限责任公司的 500 万股予以强制执行。丁公司表示愿意受让该项股权，但丙公司其他四位股东均不同意丁公司受让该项股权。根据公司法律制度的规定，下列选项正确的是（ ）。
- A. 人民法院强制执行转让股东的股权时，通知公司即可
- B. 上述四位股东自人民法院通知之日起满 30 日不回复的，视为放弃优先购买权
- C. 在一定期限内，其他股东在同等条件下有优先购买权
- D. 强制转让股权给丁公司后，修改公司章程有关股东及其出资额的记载，需要经股东会决议
12. 下列关于公司法中股东权利的论述中，根据公司法律制度的规定，错误的是（ ）。
- A. 股份有限公司出现法定情形的，连续 60 日以上单独或者合计持有公司 10% 以上股份的股东可以自行召集和主持股东大会
- B. 股东会决议内容违反公司章程的，股东可以自决议作出之日起 60 日内请求人民法院撤销
- C. 股份有限公司中，连续 180 日以上单独或者合计持有公司 1% 以上股份的股东对他人给公司造成损失行为的，可以依法提起股东代表诉讼
- D. 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，持有公司全部股东表决权 10% 以上的股东，可以请求人民法院解散公司
13. 甲公司是一家上市公司。根据公司法律制度的规定，下列关于其董事会及独立董事表述正确的是（ ）。
- A. 董事会决议时，关联董事不能参与表决也不能代理其他董事表决，该决议须经全体无关联董事过半数通过
- B. 独立董事张某是甲公司持股 5% 股东李某的小舅子，张某不符合独立董事的任职资格
- C. 独立董事连续 3 次未亲自出席董事会会议，应由董事会予以撤换
- D. 对于股东大会任免监事，独立董事应当发表独立意见
14. 关于北京证券交易所，下列表述错误的是（ ）。
- A. 北交所适用注册制，公开发行申请报北京证券交易所审核并经证监会注册
- B. 北交所存量发行人为全国股转系统原精选层的挂牌公司
- C. 北交所新增发行人应当为在全国股转系统连续挂牌满 24 个月的创新层挂牌公司



D. 发行人仅得向不特定的合格投资者进行公开发行

15. 关于虚假陈述民事诉讼的诉讼时效，下列表述错误的是（ ）。

A. 当事人可以主张以揭露日或更正日起算诉讼时效

B. 当事人可以主张以实施日起算诉讼时效

C. 揭露日与更正日不一致的，以在前的为准

D. 投资者保护机构依照规定作为代表人参加诉讼后，投资者声明退出诉讼的，其诉讼时效自声明退出之次日起重新开始计算

16. 根据企业破产法律制度的规定，下列关于破产财产分配的表述中，不正确的是（ ）。

A. 破产财产在优先清偿破产费用和共益债务后，首先清偿破产人所欠职工的工资和医疗、伤残费用和抚恤费用等职工债权

B. 破产企业在破产案件受理前因欠缴税款产生的滞纳金，享有与欠缴税款相同的优先受偿地位

C. 对于破产案件受理后因欠缴税款产生的滞纳金，不属于破产债权，在破产程序中不予清偿

D. 商业银行破产清算时，在支付清算费用、所欠职工工资和劳动保险费用后，应当优先支付个人储蓄存款的本金和利息

17. 业发公司向 P 银行借款 500 万元，衡东公司提供连带责任保证，借款到期日为 2019 年 5 月 10 日，保证期间为借款到期后的 1 年；业发公司向大通公司的借款 2019 年 4 月 1 日到期，因业发公司无力清偿，大通公司已经申请人民法院强制执行，强制执行完毕，仍不能清偿大通公司的全部债务。P 银行的借款到期后，因业发公司无力清偿，遂于 2019 年 5 月 17 日，向人民法院提出对业发公司进行破产清算的申请。根据企业破产法律制度的规定，下列表述正确的是（ ）。

A. P 银行无权提出破产清算申请，因为其尚未请求对业发公司强制执行

B. P 银行无权提出破产清算申请，因为连带责任保证人衡东公司资信状况良好

C. P 银行有权提出破产清算申请，因为只要债务人的任何一个债权人经人民法院强制执行未能得到清偿，其每一个债权人均有权提出破产申请

D. P 银行无权提出破产清算申请，因为申请强制执行的是大通公司

18. 甲私刻乙公司的财务专用章，假冒乙公司名义签发一张转账支票交给收款人丙，丙将该支票背书转让给丁，丁又背书转让给戊。当戊主张票据权利时，下列表述中正确的是（ ）。

A. 甲不承担票据责任

B. 乙公司承担票据责任

C. 丙不承担票据责任

D. 丁不承担票据责任

19. 下列有关签发支票的说法，错误的是（ ）。

A. 持票人请求付款时，出票人在付款人处存款金额不足支付时，付款人可以拒绝付款

B. 我国的支票均为见票即付，不存在远期支票

C. 出票人在支票上记载“出票后 1 个月付款”，记载无效，票据有效

D. 超过期限提示付款的，持票人丧失对付款人以外的前手的追索权

20. 根据国有资产评估管理制度的规定，国有资产占有单位发生的下列情形中，可以不对国有资产进行资产评估的是（ ）。

A. 以部分资产改建为有限责任公司

B. 将资产租赁给非国有单位

C. 以非货币资产偿还债务

D. 国有独资企业下属的独资企业之间的资产置换

21. 甲上市公司总股本为 8 亿股，乙公司是国有控股股东。乙公司 2018 年通过证券交易系统持有甲上市公司股份数额的下列变化，应当事先报批的是（ ）。



- A. 2 月份转让 1000 万股；6 月份增持 2000 万股；12 月份计划转让 2000 万股
B. 2 月份转让 1500 万股；6 月份增持 2000 万股；12 月份计划转让 3000 万股
C. 2 月份转让 2000 万股；6 月份增持 1000 万股；12 月份计划转让 2000 万股
D. 2 月份转让 2500 万股；6 月份增持 1000 万股；12 月份计划转让 3000 万股
22. 甲拒绝与乙进行交易，下列选项中，不构成正当拒绝理由的是（ ）。
- A. 为了保持甲的垄断地位
B. 乙有严重的不良信用记录
C. 因不可抗力等客观原因无法进行交易
D. 与乙进行交易将使甲的利益发生不当减损
23. 关于反垄断执法授权，下列表述正确的是（ ）。
- A. 经营者集中审查案件的执法权未对省级市场监管部门授权，仍全部保留于中央
B. 省级市场监管部门负责本行政区域内垄断协议、滥用市场支配地位、滥用行政权力排除限制竞争案件反垄断执法工作，以本机关名义依法作出处理
C. 总局在案件审查和调查过程中可以委托省级市场监管部门开展相应的调查；省级市场监管部门不能委托其他省级市场监管部门或者下级市场监管部门开展调查
D. 受委托的市场监管部门在委托范围内，以本部门名义实施调查，不得再委托其他行政机关、组织或者个人实施调查
24. 下列境外投资项目须经国家发改委核准的是（ ）。
- A. 地方企业投资的中方投资额 3 亿美元以下境外投资项目
B. 涉及敏感国家和地区、敏感行业的境外投资项目
C. 中央管理企业投资的境外投资项目
D. 地方企业投资的中方投资额 3 亿美元及以上境外投资项目
25. 下列关于对外贸易经营者及其管理的表述中，符合对外贸易法律制度规定的是（ ）。
- A. 对外贸易经营者包括法人和其他组织，但不包括个人
B. 对外贸易经营实行特许制，经营者需经审批并获得外贸经营资格
C. 国家可以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
D. 从事货物进出口或者技术进出口的对外贸易经营者，应当向市场监督管理总局或其委托的机构办理备案登记
26. 对于外商投资国家安全审查，外国投资者或者境内相关当事人在实施投资前不需要主动向工作机制办公室申报的是（ ）。
- A. 外国投资者投资军工、军工配套和其他关系国防安全的领域
B. 外国投资者在军事设施和军工设施周边地域投资
C. 外国投资者投资关系国家安全的重要农产品、重要能源和资源等领域，并取得所投资企业的实际控制权
D. 外国投资者投资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，未取得所投资企业的实际控制权

二、多项选择题（本题型共 16 小题，每小题 3 分，共 48 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. 下列关于法律关系的说法中，正确的有（ ）。
- A. 国家可以作为法律关系的主体
B. 法律关系主体要自己参加法律活动，必须具备相应的行为能力
C. 法人作为民事法律关系的主体，其权利能力与行为能力同时产生，同时消灭
D. 引起法律关系变动的原因为行为和事件两类
2. 下列属于除斥期间的有（ ）。
- A. 当事人在知道权利被侵害时 3 年内提起诉讼



- B. 根据《民法典》的规定，当事人受胁迫，自胁迫行为终止之日起 1 年内行使撤销权
- C. 根据《民法典》的规定，当事人的保证合同对保证期间没有约定或者约定不明的，保证期间为主债务履行期届满之日起 6 个月
- D. 根据《民法典》的规定，债权人领取提存物的权利，自提存之日起 5 年内不行使则消灭
3. 根据民事法律制度的规定，下列关于代理与相关概念的区别中，表述正确的有（ ）。
A. 代理涉及的行为以意思表示为要素，故代理的是民事法律行为；而委托从事的行为可以是纯粹的事务性行为，不要求以意思表示为要素
B. 代理的法律效果直接归属于被代理人享有；行纪的法律效果先由行纪人承受，然后通过其他法律关系转给委托人
C. 传达人是忠实传递委托人的意思表示，不以具有民事行为能力为条件，而代理人需要具备相应的民事行为能力
D. 身份行为可以适用传达与代理
4. 下列关于共有的说法正确的有（ ）。
A. 按份共有人对共有的不动产或者动产作重大修缮的，应当经占份额 2/3 以上的按份共有人同意，但共有人之间另有约定的除外
B. 对共同共有的不动产或者动产作重大修缮的，应当经全体共同共有人同意，但共有人之间另有约定的除外
C. 在共有人内部关系上，除共有人另有约定外，按份共有人按照份额享有债权、承担债务
D. 对共有物的管理费用以及其他负担，有约定的，按照约定；没有约定或者约定不明确的，按份共有人按照其份额负担，共同共有人共同负担
5. A 建筑公司与 B 置业公司签订一份建设工程合同，由 A 建筑公司为 B 置业公司承建写字楼一栋，工程总造价 15000 万元，由 A 建筑公司全额垫资。工程如期竣工后，因写字楼出租状况不佳而未按约定支付工程价款，经 A 建筑公司催告在合理期限内，B 置业公司表示仍无法支付工程价款。在此情形下，A 建筑公司可以采取的措施及后果有（ ）。
A. 需要在 18 个月内行使优先权
B. 优先受偿权应支付的工作人员报酬、材料款以及 A 建筑公司因 B 置业公司违约造成的损失
C. 对工程折价或拍卖的价款，A 公司享有的优先受偿权优于抵押权和未设定抵押的其他债权
D. A 公司享有的优先受偿权可以对抗已支付大部分购买该商品房价款的消费者
6. 根据合同法律制度的规定，有下列情形之一的，公司不得以其未依照公司法关于公司对外担保的规定作出决议为由主张不承担担保责任（ ）。
A. 金融机构开立保函
B. 担保公司提供担保
C. 公司为其全资子公司开展经营活动提供担保
D. 担保合同系由单独或者共同持有公司 1/2 以上对担保事项有表决权的股东签字同意
7. 王某、李某、张某设立一普通合伙企业，合伙协议约定，三人均有执行合伙事务的权利。在一次对外签订合同中，王某因重大过失给企业造成损失。合伙企业欲将其除名，根据合伙企业法的规定，下列表述中不正确的有（ ）。
A. 经李某与张某一致同意，合伙企业可以将王某除名退伙
B. 对王某的除名决议应当书面通知全体合伙人
C. 除名通知作出之日，除名生效
D. 王某对除名有异议的，可以自接到除名通知之日起 30 日内，向法院起诉
8. 下列有关有限合伙人的说法中，正确的有（ ）。
A. 有限合伙企业由普通合伙人和有限合伙人组成，普通合伙人对合伙企业债务承担无限连带责任，有限合伙人以其认缴的出资额为限对合伙企业债务承担责任
B. 有限合伙企业中的有限合伙人不得对外代表有限合伙企业，所以有限合伙人对外签订的合同无效
C. 除合伙协议另有约定外，有限合伙企业的有限合伙人将其在有限合伙企业中的财产份额出质的，须经其他合伙人同意



- D. 作为有限合伙人的自然人死亡时，其继承人可以取得该有限合伙人在有限合伙企业中的资格
9. 关于公司的歇业，下列表述正确的有（ ）。
- A. 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，公司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
- B. 公司应当在歇业前向登记机关办理登记，公司歇业的期限最长不得超过 3 年
- C. 公司在歇业期间开展经营活动的，视为恢复营业，公司应当通过国家企业信用信息公示系统向社会公示
- D. 公司歇业期间，可以以法律文书送达地址代替住所或者主要经营场所
10. 下列关于投资者保护机构的表述中，正确的有（ ）。
- A. 投资者保护机构作为征集人，征集股东权利时不得采取有偿或变相有偿的方式
- B. 投资者保护机构持有上市公司股份的，在公司权益受损时，可以以自己的名义提起诉讼
- C. 投资者保护机构受 50 名以上投资者委托，可以作为代表人参加诉讼
- D. 投资者保护机构作为上市公司股东，为公司利益提起诉讼时，持股比例及期限不受公司法规定的限制
11. 2019 年 3 月，人民法院依法受理了甲公司的破产申请，2018 年 11 月，甲公司无偿赠送一台机器给关联公司，则对于该无偿赠送行为，下列说法正确的有（ ）。
- A. 管理人可以请求撤销该行为
- B. 若管理人不撤销该行为，债权人应该先请求债务人的监事会撤销该行为，若监事会不行使撤销权，债权人才能请求人民法院撤销该行为
- C. 若管理人不撤销该行为，债权人可以直接请求人民法院撤销该行为
- D. 若管理人不撤销该行为，债权人请求人民法院撤销该行为，甲公司能以“乙公司行使的撤销权范围大于乙公司的债权”为由进行抗辩
12. 赵某向银行申请了一个 II 类个人银行结算账户和一个 III 类个人银行结算账户，根据支付结算法律制度的规定，下列情形中不能出现的有（ ）。
- A. 赵某的 III 类个人银行结算账户有实体介质
- B. 赵某从 II 类个人银行结算账户支取现金 3000 元
- C. 赵某从 III 类个人银行结算账户支取现金 500 元
- D. 赵某通过 II 类个人银行结算账户购买银行理财产品
13. 根据企业国有资产法律制度的规定，关于企业国有资产监管体制，下列表述正确的有（ ）。
- A. 企业国有资产属于国家所有，国务院代表国家行使企业国有资产所有权
- B. 国务院确定的关系国民经济命脉和国家安全的大型国家出资企业、重要基础设施和重要自然资源等领域的国家出资企业，由国务院代表国家履行出资人职责
- C. 国务院和地方人民政府应当按照政企分开、社会公共管理职能与企业国有资产出资人职能分开、不干预企业依法自主经营的原则，依法履行出资人职责
- D. 政府授权国有资产监管机构依法对国有资本投资、运营公司履行出资人职责
14. 根据反垄断法律制度的规定，关于我国经营者集中申报制度，下列表述符合规定的有（ ）。
- A. 我国对经营者集中实行强制的事前申报制
- B. 参与集中的每个经营者 30% 以上有表决权的股份或者资产被同一未参与集中的经营者拥有的，可以免于申报
- C. 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达到 100 亿元，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达到 4 亿元的经营者集中，应当申报
- D. 经营者在国务院反垄断执法机构规定的期限内未补交应当补交的申报材料的，视为未申报
15. 下列有关我国外汇管理法律制度的说法中，正确的有（ ）。
- A. 外国公司在我国发行的债券和股票也属于我国外汇的范畴
- B. 我国《外汇管理条例》中所称的境内机构不包括外商投资企业
- C. 在经常项目外汇活动中，银行仍需根据外汇管理制度的要求，通过核对交易单证进行真实性审核



D. 我国经常项目外汇收入实行意愿结汇制

16. 根据对外贸易法, 关于反倾销调查, 下列表述正确的有 ()。

- A. 在表示支持申请或者反对申请的国内产业中, 支持者的产量占支持者和反对者的总产量的 50% 以上的, 可以启动反倾销调查; 但表示支持申请的国内生产者的产量不足国内同类产品总产量的 25% 的, 不得启动反倾销调查
- B. 对倾销的调查和确定, 由商务部负责; 申请人依法向商务部提出反倾销调查的书面申请, 商务部不能主动进行调查
- C. 反倾销调查, 应当自立案调查决定公告之日起 12 个月内结束; 特殊情况下可以延长, 但延长期不得超过 6 个月
- D. 倾销幅度低于 5% 的, 反倾销调查应当终止

三、案例分析题 (本题型共 4 小题 50 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 55 分。)

1. 2019 年 10 月 15 日, 人民法院根据债权人申请受理了 A 公司破产清算案, 并指定了管理人。在该破产案件中, 存在以下情况:

(1) 根据 A 公司章程的规定, 股东分两期缴纳出资, 其中, 第一期出资于 2016 年 2 月 1 日公司设立时缴纳, 第二期出资于 2020 年 2 月 28 日前缴纳。B 公司和 C 公司均为 A 公司创始股东, 其中 B 公司按时缴纳了第一期出资, C 公司尚未缴纳任何出资。

管理人要求 B 公司和 C 公司补缴其各自认缴的出资, 被两公司拒绝, 两公司提出, 公司章程规定的第二期出资的缴纳期限尚未到期, 因此目前无需缴纳, C 公司还主张, 虽然其未按公司章程规定的期限缴纳第一期出资, 但由于其未履行出资缴纳义务的行为已经超过 3 年的诉讼时效, 故可不再缴纳。

(2) 2019 年 1 月起, A 公司出现破产原因, 但公司董事、监事和高级管理人员仍然领取了绩效奖金。2019 年 4 月起, A 公司普遍拖欠职工工资, 但公司董事、监事和高级管理人员仍然领取工资。

(3) 2019 年 9 月, A 公司向 D 公司订购一台设备, 根据双方合同的约定, A 公司向 D 公司支付了 30% 的货款, D 公司将该设备向 A 公司发运。获悉人民法院受理 A 公司破产案件后, D 公司立即向 A 公司主张取回在途中的设备, 并通知承运人中止运输、返回货物。但因承运人原因, 未能取回设备。2019 年 10 月 17 日, 管理人收到设备。

要求: 根据上述内容, 分别回答下列问题。

(1) B、C 两公司关于 A 公司章程规定的第二期出资的缴纳期限尚未届至, 目前无需缴纳的主张是否成立? 并说明理由。

(2) C 公司关于其未履行出资缴纳义务已经超过诉讼时效, 可不再缴纳出资的主张是否成立? 并说明理由。

(3) 对于 A 公司董事、监事和高级管理人员在公司发生破产原因后领取绩效奖金及在普通拖欠职工工资的情况下领取工资的行为, 管理人应分别如何处理?

(4) 管理人收到设备后, D 公司还能否向管理人主张出卖人取回权? 并说明理由。

2. 2018 年 5 月 10 日, 无权代理人甲以 A 公司的名义签发一张 50 万元的银行承兑汇票给 B 公司, B 公司明知甲没有代理权而接受票据, 该汇票上记载收款人为 B 公司, 付款人为乙银行且已在票据上加盖承兑章, 付款日期为 2018 年 8 月 10 日。

2018 年 6 月 5 日, B 公司为了支付租金将票据背书给 C 公司。

2018 年 6 月 10 日, C 公司将该汇票背书转让给 D 公司, 用于支付买卖合同价款, 后因 D 公司向 C 公司支付的货物存在严重质量问题, 双方发生纠纷。

2018 年 6 月 20 日, D 公司为支付租金, 将该汇票背书转让给 E 公司, E 公司知悉 C、D 公司之间买卖合同纠纷, 要求 D 公司提供担保, 于是 D 公司的关联企业 F 公司与 E 公司签订了一份书面保证合同, 但 F 公司未在该汇票上签章也未记载“保证”字样。

2018 年 8 月 15 日, E 公司持该汇票向乙银行提示付款, 乙银行以“本行与出票人之间的承兑协议被撤销”为由拒绝付款。E 公司遂向甲、A 公司、B 公司、C 公司、D 公司和 F 公司行使追索权, C 公司以 D 公司违反买卖合同为由予以拒绝, D 公司向 E 公司承担票据责任后, 向 B 公司、C 公司行使再追索权时, C 公司仍以 D 公司违反买卖合同为由予以拒绝。

(1) B 公司是否取得了票据权利? 并说明理由。



- (2) E 公司能否向 A 公司和甲行使追索权? 并说明理由。
- (3) E 公司能否向 F 公司行使追索权? 并说明理由。
- (4) 乙银行拒绝付款的理由是否成立? 并说明理由。
- (5) C 公司拒绝 E 公司、D 公司追索权的理由是否成立? 并说明理由。

3. 甲曾任乙装修公司经理, 2018 年 3 月辞职。5 月 8 日, 为获得更优折扣, 甲使用其留有的盖有乙公司公章的空白合同书, 以乙公司名义与丙公司订立合同, 购买总价 15 万元的地板。合同约定: 6 月 7 日丙公司将地板送至指定地点; 乙公司于收到地板后 3 日内验货; 地板经验收合格后, 乙公司一次性付清全部价款。对于甲离职一事, 丙公司并不知情。丙公司于约定日期将地板送至指定地点, 并要求乙公司付款。乙公司同意付款, 并同意将地板以相同价格转卖给甲, 但要求甲为该笔货款的支付提供担保。6 月 8 日, 丁以其所有的一辆小汽车为甲提供抵押担保, 签订了抵押合同, 但未办理登记; 戊也为甲提供了付款保证, 但未约定是连带责任保证还是一般保证。当事人亦未约定丁和戊分别为甲提供担保的实现顺序。乙公司在未检验地板的情况下, 即于 6 月 10 日向丙公司付清了货款。但甲未向乙公司付款。乙公司要求戊承担保证责任, 戊拒绝, 理由有二: 第一, 乙公司必须先向丁实现抵押权; 第二, 戊承担一般保证责任, 享有先诉抗辩权。乙公司多次催告, 甲仍不付款。8 月 25 日, 乙公司宣布解除与甲的地板转卖合同, 将地板从甲处取回。次日, 乙公司发现丙公司交付的地板约有 1/3 质量不符合合同约定, 遂向丙公司要求退货。根据上述内容, 分别回答下列问题:

- (1) 甲以乙公司名义与丙公司签订的地板买卖合同是否有效? 并说明理由。
- (2) 乙公司是否取得丁的小汽车的抵押权? 并说明理由。
- (3) 戊关于乙公司必须先向丁实现抵押权的主张是否成立? 并说明理由。
- (4) 戊关于其承担的是一般保证责任, 享有先诉抗辩权的说法是否成立? 并说明理由。
- (5) 乙公司是否有权解除其与甲的地板转卖合同? 并说明理由。
- (6) 乙公司发现地板质量不合格后, 是否有权向丙公司要求退货? 并说明理由。

4. 农生股份有限公司(以下简称“农生公司”)是上交所上市公司, 主营业务初级农产品加工与出口, 因市场不景气, 最近 2 个会计年度经审计的净利润连续为负值, 公司发生财务困难。为挽救农生公司财务困难, 2017 年 2 月 15 日, 收购人张某与农生公司达成以下重组方案:

(1) 农生公司将全部资产及负债出售给其控股股东刘某。刘某将其持有的农生公司的 60% 全部股权卖给了张某, 张某将其持有的海河公司 60% 股权作为对价转让给刘某。刘某用其获得的海河公司 60% 股权向农生公司支付全部资产及负债的对价。农生公司再以发行股份购买资产的方式分别向海河公司剩余两名股东王某、李某购买其持有的海河公司 25%、15% 的股权。海河公司是一家有限责任公司, 李某在 2016 年 10 月 5 日通过协议转让的方式从原公司股东周某手中取得相应股权。已知海河公司资产总额为农生公司资产总额的 80%。重组完成后, 农生公司主营业务将为“医疗器械产品生产与销售”。

(2) 农生公司向王某、李某发行股份的价格为公司 1 月 26 日的董事会决议公告日前 120 个交易日股票交易均价。

(3) 张某承诺, 其持有的农生公司股份 36 个月不转让, 李某和王某承诺其持有的农生公司股份 12 个月不转让。

2017 年 5 月 16 日, 农生公司以视频会议的形式召开股东大会, 对上述重大资产重组事宜进行表决, 出席会议的股东所持表决权三分之二通过。

农生公司重大资产重组完成后, 新龙投资公司集中资金优势连续买卖农生公司股票, 大幅抬升了农生公司股票交易价格。

根据上述资料, 回答下列问题:

- (1) 如果农生公司认为重组事宜是公司内部事务, 无需对外披露, 是否符合规定? 并说明理由。
- (2) 根据资料(1), 这里的重组行为是否构成借壳上市? 是否需要证监会审批? 并说明理由。
- (3) 根据资料(2), 发行股份的价格是否符合规定? 并说明理由。
- (4) 根据资料(3), 股份限售期是否符合规定? 并说明理由。
- (5) 2017 年 5 月 16 日股东大会的召开与表决是否符合规定? 并说明理由。
- (6) 新龙投资公司集中资金优势连续买卖农生公司股票, 抬升其股票价格的行为属于何种行为?

答案部分



一、单项选择题

1. 【正确答案】C

【答案解析】最高人民法院和最高人民检察院的解释如果有原则性分歧，报请全国人民代表大会“常委会”解释或决定；选项 C 表述错误。

2. 【正确答案】C

【答案解析】行为人可以撤回意思表示。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。

【点评】意思表示是民事法律行为的核心，是区别于事实行为的标准。意思表示分为无相对人与有相对人两种，考生需要分别掌握两种情况下意思表示的生效。

3. 【正确答案】D

【答案解析】显失公平的民事法律行为属于可撤销的民事法律行为。

4. 【正确答案】C

【答案解析】设立建设用地使用权的，应当向登记机构申请建设用地使用权登记。建设用地使用权自登记时设立，选项 A、B 错误，选项 C 正确；商业用地使用权最高年限为 40 年，选项 D 错误。

5. 【正确答案】A

【答案解析】物权包括所有权、用益物权和担保物权。其中，所有权属于自物权，是对自己之物所享有的物权。用益物权和担保物权属于他物权，是在他人所有之物上设定的物权。

6. 【正确答案】D

【答案解析】动产抵押担保的主债权是抵押物的价款，标的物交付后 10 日内办理抵押登记的，该抵押权人优先于抵押物买受人的其他担保物权人受偿，但是留置权人除外。乙公司是留置权人，因此优先于 A 银行与丙公司。A 银行于 2 月 12 日办理抵押登记，担保的是抵押物的价款，在动产交付（2 月 3 日）的 10 日内，因此 A 银行优先于丙公司。所以优先受偿的顺序为 乙公司>A 银行>丙公司。

7. 【正确答案】C

【答案解析】选项 A：一般情况下承诺自通知到达要约人时生效，承诺生效时合同成立。本题中，乙企业 1 月 4 日发出承诺，因受暴雨影响，1 月 14 日才到达甲企业，故 1 月 4 日甲企业与乙企业之间的合同并未成立，选项 A 错误。选项 B：受要约人超过承诺期限发出承诺，为迟延承诺，除要约人及时通知受要约人该承诺有效的以外，迟延的承诺应视为新要约。本题中，乙企业在承诺期限内发出承诺，并未超过承诺期限，因此不属于迟延承诺，选项 B 错误。选项 C：受要约人在承诺期限内发出承诺，按照通常情形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，为迟到承诺；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外，迟到的承诺为有效承诺。本题中，乙企业在承诺期限内发出承诺，按照通常情形能够在甲企业要求的日期内及时到达，不能按时到达是因为其他原因（暴雨）所致，因此该承诺属于迟到承诺，除非甲企业明确表示不接受该承诺，否则该承诺有效。选项 D：甲企业的要约确定了承诺期限，属于不可撤销的要约，甲企业 1 月 8 日的函件不能导致原要约的失效。

8. 【正确答案】C

【答案解析】选项 C：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。

9. 【正确答案】C

【答案解析】选项 A：有限合伙企业不得将全部利润分配给部分合伙人；但是，合伙协议另有约定的除外。选项 B：除合伙协议另有约定外，有限合伙人可以同本有限合伙企业进行交易。选项 C：除合伙协议另有约定外，有限合伙人可以经营与本企业相竞争的业务，而普通合伙人绝对不得经营与本企业相竞争的业务。选项 D：根据合伙企业法律制度的规定，有限合伙人参与选择承办本企业审计业务的会计师事务所，不视为执行合伙事务。

10. 【正确答案】C



【答案解析】本题考核合伙人财产份额的转让。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；选项 A 错误。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；选项 C 正确。合伙人向合伙人以外的人转让其在合伙企业中的财产份额的，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，选项 BD 错误。

11. 【正确答案】C

【答案解析】人民法院强制执行转让股东股权的，应当通知公司及全体股东，其他股东在同等条件下有优先购买权。其他股东自人民法院通知之日起满 20 日不行使优先购买权的，视为放弃优先购买权，选项 AB 错误，选项 C 正确；转让股权后，更改公司章程有关股东及其出资额的记载，不需要经股东会决定，选项 D 错误。

12. 【正确答案】A

【答案解析】根据规定，股份有限公司出现法定情形的，连续 90 日以上单独或者合计持有公司 10% 以上股份的股东可以依法自行召集和主持股东大会，因此选项 A 表述错误。

13. 【正确答案】A

【答案解析】选项 B 表述错误：直接或间接持有上市公司已发行股份 1% 以上或者是上市公司前十名股东中的自然人股东及其直系亲属不得担任独立董事（直系亲属是指配偶、父母、子女等；主要社会关系是指兄弟姐妹、岳父母、儿媳女婿、兄弟姐妹的配偶、配偶的兄弟姐妹等）；独立董事张某是持有上市公司已发行股份 1% 以上的自然人股东的主要社会关系，而非直系亲属，因此可以担任独立董事。选项 C 表述错误：独立董事连续 3 次未“亲自”出席董事会会议，应由董事会提请“股东大会”予以撤换。选项 D 表述错误：独立董事对上市公司提名、任免董事向董事会或股东大会发表独立意见，不包括监事。

14. 【正确答案】C

【答案解析】新增发行人应当为在全国股转系统连续挂牌满 12 个月的创新层挂牌公司。

【点评】我国交易所市场是指上海、深圳、北京三大证券交易所。目前，上海、深圳证券交易所的组织形式是会员制，北京证券交易所的组织形式是公司制。

15. 【正确答案】B

【答案解析】当事人主张以揭露日或更正日起算诉讼时效的，人民法院应当予以支持。揭露日与更正日不一致的，以在前的为准。

16. 【正确答案】B

【答案解析】破产企业在破产案件受理前因欠缴税款产生的滞纳金属于普通破产债权，不享有与欠缴税款相同的优先受偿地位。选项 B 当选。

17. 【正确答案】C

【答案解析】（1）选项 AB：只要债务人本人不能清偿到期债务即为发生破产原因，其他人对其负债的连带责任、担保责任，不能视为债务人的清偿能力或其延伸；（2）选项 CD：只要债务人的任何一个债权人经人民法院强制执行未能得到清偿，其每一个债权人均有权提出破产申请，并不要求申请人自己已经采取了强制执行措施。

18. 【正确答案】A

【答案解析】票据伪造行为中，对伪造人而言，由于票据上没有以自己名义所作的签章，因此不应承担票据责任。但是，如果伪造人的行为给他人造成损害的，必须承担民事责任，构成犯罪的，还应承担刑事责任。本题中，甲公司作为伪造人不承担票据责任，乙公司作为被伪造人由于没有以自己的真实意思在票据上签章，也不承担票据责任，但是丙公司和丁公司的签章是合法有效的，因此应该承担票据责任。

19. 【正确答案】D

【答案解析】选项 A，持票人请求付款时，出票人在付款人处存款金额不足支付时，这是“空头支票”，付款人可以拒绝付款。注意与商业汇票区分，商业汇票中，承兑人不能以出票人账户资金不足而对持票人拒绝付款。选项 BC，支票是见票即付，无需付款日期，所以如果记载了付款日期，是该记载无效，但票据有效。选项 D，超过期限提示付款的，持票人丧失对出票人之外的前手的追索权，选项 D 错误。



20. 【正确答案】D

【答案解析】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，可以不进行资产评估。

21. 【正确答案】D

【答案解析】根据规定，国有股东通过证券交易系统转让上市公司股份，总股本不超过 10 亿股的上市公司，国有控股股东拟于一个会计年度内累计净转让（累计转让股份扣除累计增持股份后的余额）达到总股本 5% 及以上的，按照国家出资企业内部决策程序决定，应报履行出资人职责的机构审核批准。本题中甲上市公司总股本的 5%（8 亿股 \times 5%）是 4000 万股。选项 A 累计净转让 1000 万股（1000+2000-2000）；选项 B 累计净转让 2500 万股（1500+3000-2000）；选项 C 累计净转让 3000 万股（2000+2000-1000）；选项 D 累计净转让 4500 万股（2500+3000-1000），因此选项 D 当选。

22. 【正确答案】A

【答案解析】“拒绝交易”的“正当理由”包括：（1）因不可抗力等客观原因无法进行交易；（2）交易相对人有不良信用记录或者出现经营状况恶化等情况，影响交易安全；（3）与交易相对人进行交易将使经营者利益发生不当减损；（4）能够证明行为具有正当性的其他理由。

23. 【正确答案】B

【答案解析】选项 A：市场监管总局根据工作需要，可以委托省、自治区、直辖市市场监管部门实施经营者集中审查。选项 C：总局在案件审查和调查过程中，可以委托省级市场监管部门开展相应的调查。省级市场监管部门也可以委托其他省级市场监管部门或者下级市场监管部门开展调查。选项 D：受委托的市场监管部门在委托范围内，以“委托机关”的名义实施调查，不得再委托其他行政机关、组织或者个人实施调查。

24. 【正确答案】B

【答案解析】选项 A 属于投资主体注册地的省级政府发展改革部门备案；选项 CD 属于由国家发展改革委备案的情形。

25. 【正确答案】C

【答案解析】根据规定，对外贸易经营者包括法人、其他组织和个人，因此选项 A 的表述错误；2004 年，《对外贸易法》修订时取消了外贸特许制，规定依法办理了工商登记或其他执业手续的单位和个人均可从事外贸经营，因此选项 B 的说法错误；从事货物进出口或者技术进出口的对外贸易经营者，应当向商务部或者其委托的机构办理备案登记；但是，法律、行政法规和商务部规定不需要备案登记的除外，选项 D 的说法错误。

26. 【正确答案】D

【答案解析】下列范围内的外商投资，外国投资者或者境内相关当事人（以下统称当事人）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，以及在军事设施和军工设施周边地域投资；（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、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。

二、多项选择题

1. 【正确答案】ABCD

【答案解析】引起法律关系变化的原因是法律事实，而法律事实根据其是否以权利主体的意志为转移可以分为行为和事件两类。

2. 【正确答案】BCD

【答案解析】除斥期间是指法律规定的某种权利预定存续的期间。除斥期间届满，实体权利即消灭。选项 A 是诉讼时效。

3. 【正确答案】ABC

【答案解析】代理涉及的行为以意思表示为要素，故代理的一定是民事法律行为；委托不要求以“意思表示”为要



素，因此委托从事的行为可以是纯粹的事务性行为，如整理资料、打扫卫生等，所以选项 A 正确。身份行为可以借助传达人传递意思表示，但不能代理，选项 D 错误。

4. 【正确答案】 ABCD

【答案解析】 根据规定，处分共有的不动产或者动产以及对共有的不动产或者动产作重大修缮、变更性质或者用途的，应当经占份额 2/3 以上的按份共有人或者全体共同共有人同意，但共有人之间另有约定的除外。在共有人内部关系上，除共有人另有约定外，按份共有人按照份额享有债权、承担债务。对共有物的管理费用以及其他负担，有约定的，按照约定；没有约定或者约定不明确的，按份共有人按照其份额负担，共同共有人共同负担。

5. 【正确答案】 AC

【答案解析】 发包人逾期不支付工程价款的，建设工程合同承包人的建设工程价款就该工程折价或拍卖的价款优先受偿，该优先受偿权优于抵押权和其他债权。该优先受偿权适用于承包人为建设工程应当支付的工作人员报酬、材料款等实际支出的费用，不包括承包人因发包人违约所造成的损失。消费者交付购买商品房的全部或者大部分款项后，承包人就该商品房享有的工程价款优先受偿权不得对抗买受人。承包人应当在合理期限内行使建设工程价款优先受偿权，但最长不得超过十八个月，自发包人应当给付建设工程价款之日起算。

6. 【正确答案】 ABC

【答案解析】 公司作出对外担保的有效决议是公司承担担保责任的前提条件。不过，根据《担保制度解释》的有关规定，有下列情形之一的，公司不得以其未依照公司法关于公司对外担保的规定作出决议为由主张不承担担保责任：

(1) 金融机构开立保函或者担保公司提供担保；(2) 公司为其全资子公司开展经营活动提供担保；(3) 担保合同系由单独或者共同持有公司三分之二以上对担保事项有表决权的股东签字同意。

7. 【正确答案】 BC

【答案解析】 合伙人有下列情形之一的，经其他合伙人一致同意，可以决议将其除名：(1) 未履行出资义务；(2) 因故意或者重大过失给合伙企业造成损失；(3) 执行合伙事务时有不正当行为；(4) 发生合伙协议约定的事由；选项 A 正确。对合伙人的除名决议应当书面通知被除名人，选项 B 错误。被除名人接到除名通知之日，除名生效，被除名人退伙，选项 C 错误。被除名人对除名决议有异议的，可以自接到除名通知之日起 30 日内，向人民法院起诉，选项 D 正确。

8. 【正确答案】 AD

【答案解析】 根据规定，第三人无理由相信有限合伙人为普通合伙人并与其交易的，该有限合伙人对该笔交易承担与普通合伙人同样的责任，因此选项 B 的说法是错误的；有限合伙人可以将其在有限合伙企业中的财产份额出质，但合伙协议另有约定的除外，因此选项 C 的说法是错误的。

9. 【正确答案】 ACD

【答案解析】 公司应当在歇业前向登记机关办理“备案”，而非“登记”。

10. 【正确答案】 ABCD

【答案解析】 选项 ABCD 表述均正确。注意选项 BD：发行人的董事、监事、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，发行人的控股股东、实际控制人等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（即不受“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”的限制）。

11. 【正确答案】 AC

【答案解析】 根据规定，破产申请受理后，管理人可以依据《企业破产法》的规定请求撤销债务人无偿转让财产、以明显不合理价格交易、放弃债权行为，选项 A 正确；若管理人未撤销上述行为，债权人可以依据《民法典》相关规定提起诉讼，请求撤销债务人上述行为并将因此追回的财产归入债务人财产的，人民法院应予受理。相对人以债权人行使撤销权的范围超出债权人的债权抗辩的，人民法院不予支持，选项 C 正确，选项 BD 错误。

12. 【正确答案】 ABC



【答案解析】银行不得为Ⅱ类账户和Ⅲ类账户发放实体介质，选项 A 不能出现；银行不得通过Ⅱ类账户和Ⅲ类账户为存款人提供存取现金服务，选项 BC 不能出现。银行可通过Ⅱ类户为存款人提供存款、购买投资理财产品等金融产品、限额消费和缴费支付等服务，选项 D 能出现。

13. 【正确答案】 ABCD

【答案解析】四个选项表述均正确。

【点评】首先，国家出资企业包括国有独资企业、国有独资公司，以及国有资本控股公司、国有资本参股公司。其次，履行出资人职责的机构，是指根据本级人民政府的授权，代表本级人民政府对国家出资企业履行出资人职责的机构、部门。一般情况下，履行出资人职责的机构在中央是国务院国有资产监督管理委员会，在地方是指各级国有资产监督管理机构。另外，国务院授权财政部对金融行业的国有资产进行监管，授权财政部对中央文化企业、中国铁路、中国烟草及中国邮政集团等公司履行出资人职责。

14. 【正确答案】 AD

【答案解析】本题考核经营者集中申报制度。参与集中的每个经营者 50% 以上有表决权的股份或者资产被同一个未参与集中的经营者拥有的，可以免于向反垄断执法机构申报；选项 B 错误。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 亿元人民币的经营者集中，应当事先向反垄断执法机构申报，未申报的不得实施集中；选项 C 中说“达到”，不符合规定。

15. 【正确答案】 ACD

【答案解析】境内机构是指在中华人民共和国境内的企业事业单位、国家机关、社会团体、部队等，包括外商投资企业，因此选项 B 的说法是错误的。

16. 【正确答案】 AC

【答案解析】特殊情形下，商务部虽未收到反倾销调查的书面申请，但有充分证据认为存在倾销和损害以及二者之间有因果关系的，可以自行决定立案调查；选项 B 错误。倾销幅度低于 2% 的，反倾销调查应当终止；选项 D 错误。

三、案例分析题

1. (1) 【正确答案】 B、C 两公司的主张不成立。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。(2 分)

(2) 【正确答案】 C 公司的主张不成立。根据规定，管理人代表债务人提起诉讼，主张出资人向债务人依法缴付未履行的出资或者返还抽逃的出资本息，出资人以违反出资义务已经超过诉讼时效为由抗辩的，人民法院不予支持。(2 分)

(3) 【正确答案】 人民法院应当认定为非正常收入，管理人可以要求返还。具体为：

① 债务人的董事、监事和高级管理人员因返还“绩效奖金”形成的债权，可以作为“普通破产债权”清偿。(2 分)

② 因返还“普遍拖欠职工工资情况下获取的工资性收入”形成的债权，按照该企业职工平均工资计算的部分作为“拖欠职工工资”清偿；高出该企业职工平均工资计算的部分，可以作为“普通破产债权”清偿。(2 分)

(4) 【正确答案】 D 公司可以向管理人主张出卖人取回权。根据规定，出卖人依据《企业破产法》第 39 条的规定，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。(2 分)

2. (1) 【正确答案】 B 公司没有取得票据权利。根据规定，相对人明知代理人没有代理权，该代理行为不发生效力，相对人不能取得票据权利，本人与无权代理人均不向收款人承担票据责任。(2 分)

Company B did not obtain the bill right. According to the regulation, if the counterpart knows the agent has no power of agency, the agency act is invalid and the counterpart cannot obtain the bill right. The principle and unauthorized agent do not bear the liabilities for the bill.

(2) 【正确答案】 E 公司可以向甲行使追索权，但不能向 A 公司行使追索权。根据规定，票据狭义无权代理行为中



的相对人又将票据进行背书，持票人可以因满足善意取得的要件而取得票据权利，此时无权代理中的本人不承担票据责任，但无权代理人对票据权利人承担票据责任。（2分）

Company E can exercise the right of recourse against A instead of Company A. According to the regulation, when the counterpart in bill behavior of unauthorized agency in narrow sense endorses, the holder can obtain bill right because of the bona fide possession of bill rights is satisfied. At this time, the actor in unauthorized agency is not liable for the bill, but the unauthorized agent is liable for the bill to the holder.

（3）【正确答案】E公司不能向F公司行使追索权。根据规定，保证人未在票据或粘单上记载“保证”字样而另行签订保证合同或保证条款的，不属于票据保证。（2分）

Company E cannot exercise the right of recourse against Company F. According to the regulation, guarantors sign another guaranty contract or a guaranty rather than write the word “Guarantee” on the bill or allonge, it is not a bill guarantee.

（4）【正确答案】乙银行拒绝付款的理由不成立。根据规定，票据资金关系属于票据基础关系，票据基础关系的瑕疵一般并不影响票据行为的效力，所以该银行的承兑行为的效力不受影响，持票人有权请求该银行承担票据责任。（2分）

The reason for refusing to pay by Bank B is invalid, bill capital relationship is the basic bill relationship. Defects in the basic relationship of bill do not affect its validity. Therefore, the effectiveness of acceptance action by bank is unaffected, and bill holder has right to request the bank bear the liabilities for the bill.

（5）【正确答案】C公司拒绝E公司、D公司的理由成立。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。所以C公司可以拒绝D公司。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；但是，持票人明知存在抗辩事由而取得票据的除外。所以C公司可以拒绝E公司。（2分）

The reason for refusing Company E and Company D by Company C is valid. According to the regulation, bill obligors may refuse bearers which have a direct debtor-creditor relationship with said obligors and which have fulfill their obligations so Company C may refuse Company D. Bill obligors shall not refuse the claims of the bearer using defenses asserted against the drawer or the prior bearer except in the case when the bearer has acquired the bill with full knowledge of said defenses, so Company C may refuse Company E. (5points)

3.（1）【正确答案】甲以乙公司名义与丙公司签订的地板买卖合同有效。根据规定，甲虽无代理权，但客观上有使丙公司相信其具有代理权的情形，并且丙公司为善意，故构成表见代理，合同有效。（2分）

（2）【正确答案】乙公司取得小汽车的抵押权。根据规定，以动产设定抵押，抵押权自抵押合同生效时设立，不以登记为生效条件。（2分）

（3）【正确答案】戊关于乙公司必须先向丁实现抵押权的主张不成立。根据规定，同一债权既有物的担保又有人的担保的，如果当事人未约定实现顺序，当担保物由第三人提供时，债权人可在物的担保与人的担保之间选择，彼此没有先后顺序。（2分）

（4）【正确答案】戊关于其承担的是一般保证责任，享有先诉抗辩权的说法成立。根据规定，当事人未约定保证方式时，按照一般保证承担保证责任，享有先诉抗辩权。（3分）

（5）【正确答案】乙公司有权解除其与甲的地板转卖合同。根据规定，债务人迟延履行经催告后仍不履行合同主要义务的，债权人享有法定解除权。（3分）

（6）【正确答案】乙公司无权要求丙公司退货。根据规定，买受人收到标的物应在约定的检验期内检验，并将标的物的质量不符合约定的情形通知出卖人，否则，视为标的物的质量符合约定。（3分）



4. (1) 【正确答案】不符合规定。重大资产重组涉及上市公司的重大变化，属于重大信息，应当及时披露。(1分)

(2) 【正确答案】①构成借壳上市。根据规定，上市公司自控制权发生变更之日起 36 个月内，向收购人及其关联人购买资产，虽然购买的资产总额占上市公司控制权发生变更的前一个会计年度经审计的合并财务报告中期末资产总额的比例没有达到 100% 以上，但可能导致主营业务发生根本变化，构成借壳上市。题目中控股股东由刘某变为张某，上市公司控制权发生变化，而且导致主营业务发生变化，构成借壳上市。(2分)

②需要证监会审批。上市公司并购重组中，构成借壳上市或者涉及发行股份购买资产的，均须经中国证监会并购重组委审批。本次重组涉及借壳上市以及发行股份购买资产，应当经证监会并购重组委审批。(1分)

(3) 【正确答案】发行价格符合规定。根据规定，上市公司发行股份购买资产的，发行价格不得低于市场参考价的 90%，市场参考价为本次发行股份购买资产的董事会决议公告日前 20 个交易日、60 个交易日或者 120 个交易日的公司股票交易均价之一。(2分)

(4) 【正确答案】张某和王某的限售期符合规定，李某的限售期不符合规定。

根据规定，特定对象以资产认购而取得的上市公司股份，自股份发行结束之日起 12 个月内不得转让；属于下列情形之一的，36 个月内不得转让：(1) 特定对象为上市公司控股股东、实际控制人或者其控制的关联人；(2) 特定对象通过认购本次发行的股份取得上市公司的实际控制权；(3) 特定对象取得本次发行的股份时，对其用于认购股份的资产持续拥有权益的时间不足 12 个月。(2分)

李某在 2016 年 10 月 5 日取得海河公司股权，其持有海河公司股权的时间距离重组时间不足 12 个月，海河公司股权就是李某用于认购股份的资产，李某对该资产持续拥有时间不足 12 个月，因此股份限售期应当是 36 个月。王某承诺限售期 12 个月符合规定，题目并没有表明王某属于“限售期 36 个月的特别情形”，因此其限售期是 12 个月。(2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，这符合豁免情形，无需要约收购；收购人张某承诺限售期 36 个月符合规定。(1分)

(5) 【正确答案】首先，根据规定，上市公司就重大资产重组事宜召开股东大会，应当以现场会议形式召开，并提供网络投票和其他合法方式为股东参加股东大会提供便利。题目中是“视频会议”，不符合规定。(1分)

其次，上市公司股东大会就重大资产重组事项作出决议，必须经出席会议的股东所持表决权的 2/3 以上通过。题目中“出席会议的股东所持表决权三分之二通过”符合规定。(1分)

(6) 【正确答案】属于操纵证券市场行为。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，操纵证券交易价格或者证券交易量；属于操纵证券市场行为，违反法律规定。(2分)