

233 网校注册会计师网址: <http://www.233.com/cpa/>

注册会计师资料下载: <http://www.233.com/forum/cpa>

注会 QQ 学习群: 830700448

关注微信订阅号: cpa233wx

2019 年注册会计师《经济法》考前一套预测卷-233 网校

一、单项选择题

1、根据民事法律制度的规定,下列主体中,具有完全行为能力的是()。

- A. 8 周岁的乙
- B. 15 周岁的少年天才丙
- C. 刚出生的甲
- D. 18 周岁的大学生丁

【233 网校答案】 D

【233 网校解析】 (1) 选项 AB 属于限制民事行为能力人; (2) 选项 C 属于无民事行为能力人。

2、李某向王某借款 100 万元,借款期限 1 年,但未约定借期内是否支付利息。1 年后,李某未如期归还借款,王某多次催要未果,遂向法院起诉要求李某还本付息。根据合同法律制度的规定,王某的下列主张中,能够得到法院支持的是()。

- A. 要求李某按年利率 6% 支付借期内的利息
- B. 要求李某按同期银行贷款利率支付借期内的利息
- C. 要求李某按年利率 24% 支付逾期还款期间的利息
- D. 要求李某按年利率 6% 支付逾期还款期间的利息

【233 网校答案】 D

【233 网校解析】 (1) 选项 AB: 自然人之间的借贷对利息未约定或者约定不明,出借人主张支付利息的,人民法院不予支持; (2) 选项 CD: 借贷双方既未约定借期内的利率,也未约定逾期利率,出借人主张借款人自逾期还款之日起按照年利率 6% 支付资金占用期间利息的,人民法院应予支持。

3、根据企业国有资产法律制度的规定,金融企业国有资产产权登记机关是()。

- A. 同级财政部门
- B. 同级国有资产监督管理机构
- C. 中国人民银行
- D. 商务部

【233 网校答案】 A

【233 网校解析】 金融类企业国有资产产权登记和管理机关为同级财政部门。财政部负责中央金融企业及其子公司和投资实体的国有资产产权登记管理工作。县级以上地方财政部门负责同级地方政府出资的金融类企业及其分支机构、子公司和投资实体的国有资产产



权登记管理工作。

4、甲企业将其现有的以及将有的生产设备、原材料、半成品、产品一并抵押给乙银行,但未办理抵押登记。抵押期间,甲企业未经乙银行同意以合理价格将一台生产设备出售给知情的丙公司,并已交付。后甲企业不能向乙银行履行到期债务,乙银行拟行使抵押权。

根据物权法律制度的规定,下列关于该抵押权效力的表述中,正确的是()。

- A. 该抵押权已成立且可以对抗知情的丙公司
- B. 该抵押权因未办理抵押登记而不能成立
- C. 该抵押权因抵押物不特定而不能成立
- D. 该抵押权已成立但不得对抗丙公司

【233 网校答案】 D

【233 网校解析】 (1) 在浮动抵押中,抵押权自抵押合同生效时设立; (2) 在浮动抵押中,无论是否办理了抵押登记,均不得对抗正常经营活动中已支付合理对价并取得抵押财产的买受人(无论丙公司是否知情)。

5、根据合同法律制度的规定,建设工程合同当事人对工程实际竣工日期有争议时,下列处理规则中,正确的是()。

- A. 工程竣工验收合格的,以工程转移占有之日为竣工日期
- B. 工程未经竣工验收,发包人擅自使用的,以开始使用之日为竣工日期
- C. 工程未经竣工验收,发包人擅自使用的,以工程封顶之日为竣工日期
- D. 承包人已提交竣工验收报告,发包人拖延验收的,以承包人提交验收报告之日为竣工日期

【233 网校答案】 D

【233 网校解析】 考查建设工程合同的竣工日期

6、2017年1月,甲、乙、丙出资设立一个普通合伙企业。2019年4月,甲因车祸去世,其妻子戊为唯一继承人。合伙协议对合伙人资格的取得或者丧失未作约定。根据合伙企业法律制度的规定,下列选项中,正确的是()。

- A. 合伙企业无须向戊退还甲在合伙企业中的财产份额
- B. 只能由合伙企业向戊退还甲在合伙企业中的财产份额
- C. 戊自动取得普通合伙人的资格
- D. 经乙、丙一致同意,戊可以取得普通合伙人的资格

【233 网校答案】 D

【233 网校解析】 (1) 选项 A: 普通合伙人死亡,其继承人不愿意成为合伙人或者继承人未取得合伙协议约定的合伙人资格时,合伙企业应当向合伙人的继承人退还被继承合伙人的财产份额; (2) 选项 BCD: 继承人戊具备完全民事行为能力,按照合伙协议的约定或者经全体合伙人一致同意,可以取得普通合伙人资格。

7、根据支付结算法律制度的规定,下列关于国内信用证的表述中,不正确的是()。

- A. 保兑行自对信用证加具保兑之时起即不可撤销地承担对相符交单付款、确认到期付款或者议付的责任
- B. 开证行自开出信用证修改书之时起,即不可撤销地受修改内容的约束
- C. 若受益人提交了相符单据或者开证行已发出付款承诺,即使申请人交存的保证金及其存款账户余额不足支付,开证行仍应在规 定



的时间内付款

D. 开证行或者保兑行付款后, 对受益人享有追索权

【233 网校答案】D

【233 网校解析】选项 D: 开证行或者保兑行付款后, 对受益人不具有追索权, 受益人存在信用证欺诈的情形除外。

8、根据票据法律制度的规定, 下列关于票据质押背书的表述中, 不正确的是 ()。

A. 被背书人可以行使付款请求权

B. 被背书人可以行使追索权

C. 被背书人可以再进行委托收款背书

D. 被背书人可以再进行质押背书

【233 网校答案】D

【233 网校解析】(1) 选项 AB: 经质押背书, 被背书人即取得票据质权, 票据质权人有权以相当于票据权利人的地位行使票据权利, 包括行使付款请求权、追索权; (2) 选项 CD: 票据质权人进行转让背书或者质押背书的, 背书行为无效。但是, 被背书人可以再进行委托收款背书。

9、根据诉讼时效法律制度的规定, 下列权利中, 属于诉讼时效适用对象的是 ()。

A. 支付存款本金及利息请求权

B. 基于投资关系产生的缴付出资请求权

C. 未登记动产物权的权利人请求返还财产的权利

D. 登记动产物权的权利人请求返还财产的权利

【233 网校答案】C

【233 网校解析】选项 CD: 在物权请求权中, 只有“未登记的动产物权”的权利人请求返还财产的权利, 适用诉讼时效的规定。

10、甲、乙订立一份价款为 10 万元的图书买卖合同, 约定甲先支付书款, 乙 2 个月后交付图书。甲由于资金周转困难只交付 5 万元, 答应余款尽快支付, 但乙不同意。2 个月后甲要求乙交付图书, 遭乙拒绝。根据合同法律制度的规定, 下列各项中, 正确的是 ()。

A. 乙对甲享有同时履行抗辩权

B. 乙对甲享有不安抗辩权

C. 乙有权拒绝交付全部图书

D. 乙有权拒绝交付与 5 万元书款价值相当的部分图书

【233 网校答案】D

【233 网校解析】如果先履行的一方当事人部分履行的, 后履行的当事人有权不履行相应的合同义务。因此, 乙有权拒绝交付与甲未交付的 5 万元书款价值相当的部分图书, 而非拒绝交付全部图书。

11、2019 年 3 月 1 日, 甲公司经理赵某在产品洽谈会上遇见钱某, 钱某告知赵某其所在公司欲出售一批钢材, 赵某要求钱某给甲公司发一份要约。3 月 2 日, 钱某用快递给甲公司发出要约, 收件人为赵某。3 月 3 日, 快递被送往甲公司传达室。3 月 5 日, 赵某出差归来, 传达室将快递送给赵某。3 月 6 日, 赵某拆阅快递内容。根据合同法律制度的规定, 该要约生效的时间是 ()。



- A. 3月2日
- B. 3月3日
- C. 3月5日
- D. 3月6日

【233网校答案】B

【233网校解析】要约到达受要约人时生效。

12、甲公司公开发行了8000万元的公司债券。根据证券法律制度的规定,在公司债券存续期内,下列情形中,无须予以披露的是()。

- A. 甲公司发生重大损失,达到上年末净资产的12%
- B. 甲公司放弃债权,达到上年末净资产的12%
- C. 甲公司当年累计新增借款,达到上年末净资产的12%
- D. 甲公司当年累计对外提供担保,达到上年末净资产的22%

【233网校答案】C

【233网校解析】在公司债券存续期内,发行人应当及时披露的重大事项包括但不限于:(1)发行人当年累计新增借款或者对外提供担保超过上年末净资产的20%;(2)发行人放弃债权或者财产,超过上年末净资产的10%;(3)发行人发生超过上年末净资产10%的重大损失。

13、某普通合伙企业的合伙人甲因执行合伙事务有不正当行为,经合伙人会议决议将其除名,甲接到除名通知后不服,诉至人民法院。

根据合伙企业法律制度的规定,该合伙企业对甲除名的生效日期为()。

- A. 甲的不正当行为作出之日
- B. 除名决议作出之日
- C. 甲接到除名通知之日
- D. 甲的诉讼请求被人民法院驳回之日

【233网校答案】C

【233网校解析】考查普通合伙企业的除名。

14、根据公司法律制度的规定,公司董事的下列行为中,涉嫌违反勤勉义务的是()。

- A. 擅自披露公司商业秘密
- B. 将公司资金以个人名义开立账户存储
- C. 无正当理由长期不出席董事会会议
- D. 篡夺公司商业机会

【233网校答案】C

【233网校解析】选项ABD:属于违反忠实义务的行为。

15、甲为乙上市公司的董事,并持有乙公司股票10万股,2013年3月1日和3月8日,甲以每股25元的价格先后卖出其持有的乙公司股票2万股和3万股。2013年9月3日,甲以每股15元的价格买入乙公司股票5万股。根据证券法律制度的规定,甲通过上



述交易所获收益中, 应当收归公司所有的金额是()。

- A. 20 万元
- B. 30 万元
- C. 50 万元
- D. 75 万元

【233 网校答案】B

【233 网校解析】(1) 3 月 1 日卖出、9 月 3 日买入的 2 万股不构成短线交易; (2) 3 月 8 日卖出、9 月 3 日买入的 3 万股构成短线交易, 应当收归公司所有的金额=3 万股×(25 元-15 元)=30 (万元)。

16、甲市市政府办公厅下发红头文件, 要求本市各级政府机构在公务接待中必须使用本市乙酒厂生产的“醉八仙”系列白酒, 并根据有关政府机构的公务接待预算分别下达了一定数量的用酒任务。根据反垄断法律制度的规定, 下列表述中, 正确的是()。

- A. 甲市市政府的行为不违法, 乙酒厂实施了滥用行政权力排除、限制竞争行为
- B. 甲市市政府的行为不违法, 乙酒厂实施了滥用市场支配地位行为
- C. 甲市市政府实施了滥用行政权力排除、限制竞争行为, 乙酒厂不违法
- D. 甲市市政府实施了滥用行政权力排除、限制竞争行为, 乙酒厂实施了滥用市场支配地位行为

【233 网校答案】C

【233 网校解析】(1) 选项 A: 乙酒厂不属于“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”, 不能成为滥用行政权力排除、限制竞争行为的主体; (2) 选项 BD: 本题并未交代乙酒厂具有市场支配地位, 而且根据本题所述内容无法认定乙酒厂实施了滥用市场支配地位的行为; (3) 选项 C: 本题并未交代“乙酒厂依据市政府的红头文件实施了垄断行为”, 因此, 乙酒厂不违法。

17、某普通合伙企业合伙人甲拟对外转让其持有的合伙财产份额, 合伙协议对于转让程序无 特定约定。根据合伙企业法律制度的规定, 下列关于该转让的表述中, 正确的是()。

- A. 须经全体合伙人 2/3 以上同意
- B. 须经甲以外的其他合伙人 2/3 以上同意
- C. 须经全体合伙人 1/2 以上同意
- D. 须经甲以外的其他合伙人一致同意

【233 网校答案】D

【233 网校解析】除合伙协议另有约定外, 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。

18、甲公司为发起设立的股份有限公司, 现有股东 199 人, 尚未公开发行或转让过任何股票。根据证券法律制度的规定, 甲公司或其股东的下列行为中, 需要向中国证监会申请核准的是()。

- A. 股东乙向一位朋友转让部分股票
- B. 甲公司向两家投资公司定向发行股票各 500 万股
- C. 股东丙将其持有的部分股票分别转让给丁和戊, 约定 2 个月后全部买回



D. 甲公司向全国中小企业股份转让系统申请其股票公开转让

【233 网校答案】 B

【233 网校解析】 (1) 选项 A: 定向转让股票导致股东累计“超过”(大于)200 人, 才需要考虑核准, 乙转让成功后股东人数正好 200 人(未超过 200 人), 无须经核准; (2) 选项 C: 定向转让股票导致股东累计超过 200 人的, 如果股份有限公司在 3 个月内将股东人数降至 200 人以内的, 可以不提出申请; (3) 选项 D: 属于股东人数未超过 200 人的公司申请其股票公开转让, 豁免核准。

19、根据代理法律制度的规定, 下列关于委托代理的表述中, 不正确的是 ()。

- A. 委托授权为不要式行为, 既可以采用书面形式, 也可以采用口头或者其他方式授权
- B. 委托代理中的授权行为是单方民事法律行为
- C. 代理人与被代理人订立委托代理合同属于单方民事法律行为
- D. 被代理人的授权行为, 既可以向代理人进行, 也可以向相对人进行, 二者效力相同

【233 网校答案】 C

【233 网校解析】 选项 BC: 订立委托代理合同属于双方民事法律行为, 但授权行为一定是单方民事法律行为。

20、根据企业破产法律制度的规定, 下列有关债权申报的表述中, 不正确的是 ()。

- A. 债务人所欠职工的工资和医疗、伤残补助、抚恤费用不必申报, 由管理人调查后列出清单并予以公示
- B. 债务人的保证人或者其他连带债务人已经代替债务人清偿债务的, 以其对债务人的求偿权申报破产债权
- C. 管理人依照规定解除双方均未履行完毕的合同, 对方当事人可以合同约定的违约金申报破产债权
- D. 债务人是委托合同的委托人, 其破产案件被人民法院受理, 受托人不知该事实, 继续处理委托事务的, 受托人以由此产生的请求权申报破产债权

【233 网校答案】 C

【233 网校解析】 选项 C: 对方当事人只能以实际损失申报债权, 不包括合同约定的违约金。

21、《中华人民共和国政府和加拿大政府关于促进和相互保护投资的协定》规定: “任一缔约方给予另一缔约方投资者在设立、购买、扩大、管理、经营、运营和销售或者其他处置其领土内投资方面的待遇, 不得低于在类似情形下给予非缔约方投资的待遇。” 该规定体现的待遇是 ()。

- A. 最惠国待遇
- B. 国民待遇
- C. 公平公正待遇
- D. 最低限度待遇

【233 网校答案】 A

【233 网校解析】 最惠国待遇是指一国(给惠国)给予另一国(受惠国)的个人、企业、商品等的待遇不低于给惠国给予任何第三国(最惠国)的相应待遇。

22、甲公司为开业庆典, 将一块玉石交给雕刻家乙, 委托乙亲自雕刻玉雕一座作为开业当天的摆件; 双方约定, 雕刻成果不得留置。雕刻完成后, 甲公司发现玉雕效果极不理想、显失水准, 经了解, 玉雕为乙的徒弟完成, 遂拒绝支付报酬, 乙将该玉雕扣留。根据民



事法律制度的规定, 下列说法错误的是 ()。

- A. 甲公司有权解除合同
- B. 乙对该玉雕享有留置权
- C. 甲公司有权拒绝支付酬金
- D. 甲公司有权请求乙承担违约责任

【233 网校答案】 B

【233 网校解析】 (1) 选项 A: 承揽人将其承揽的主要工作交由第三人完成的, 应当就该第三人完成的工作成果向定作人负责; 未经定作人同意的, 定作人可以解除合同。 (2) 选项 B: 当事人双方在合同中明确约定不得留置财产的, 不成立留置权。 (3) 选项 CD: 乙未依约亲自完成玉雕, 构成违约, 甲公司有权请求乙承担违约责任, 有权拒绝支付酬金。

23、根据涉外投资法律制度的规定, 外商投资项目存在特定情形的, 应当列为禁止类外商投资项目。下列各项中, 属于该种情形的是 ()。

- A. 不利于节约资源
- B. 不利于改善生态环境
- C. 技术水平落后
- D. 占用大量耕地, 不利于保护、开发土地资源

【233 网校答案】 D

【233 网校解析】 选项 ABC: 属于限制类外商投资项目。

24、根据物权法律制度的规定, 下列关于物的种类的表述中, 正确的是 ()。

- A. 海域属于不动产
- B. 文物属于禁止流通物
- C. 金钱属于非消耗物
- D. 牛属于可分割物

【233 网校答案】 A

【233 网校解析】 (1) 选项 B: 文物属于限制流通物; (2) 选项 C: 金钱属于消耗物; (3) 选项 D: 牛属于不可分物。

二、多项选择题

1、根据外商直接投资法律制度的规定, 下列各项中, 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进行的经济活动有 ()。

- A. 直接或者间接投资于有价证券
- B. 直接或者间接投资于金融衍生品
- C. 战略投资上市公司
- D. 用于委托贷款



【233 网校答案】 ABD

【233 网校解析】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者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), 以及用于委托贷款。

2、某上市公司拟聘请独立董事。根据公司法律制度的规定, 下列人员中, 不得担任该上市公司独立董事的有 ()。

- A. 该上市公司的分公司的经理
- B. 该上市公司董事会秘书配偶的弟弟
- C. 持有该上市公司已发行股份 2% 的股东郑某的岳父
- D. 持有该上市公司已发行股份 10% 的甲公司的某董事的配偶

【233 网校答案】 ABD

【233 网校解析】 (1) 选项 AB: 在上市公司或者其附属企业任职的人员及其直系亲属和主要社会关系, 不得担任独立董事; (2) 选项 C: 直接或者间接持有上市公司已发行股份 1% 以上的自然人股东及其直系亲属(岳父不属于直系亲属), 不得担任独立董事; (3) 选项 D: 在直接或者间接持有上市公司已发行股份 5% 以上的股东单位任职的人员及其直系亲属, 不得担任独立董事。

3、根据合伙企业法律制度的规定, 有限合伙人的下列行为中, 不视为执行合伙事务的有 ()。

- A. 参与决定转让合伙企业的不动产
- B. 参与决定普通合伙人退伙
- C. 参与决定合伙企业为第三人提供担保
- D. 参与选择承办有限合伙企业审计业务的会计师事务所

【233 网校答案】 BD

【233 网校解析】《合伙企业法》规定, 有限合伙人不执行合伙事务, 不得对外代表有限合伙企业。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; (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; (8) 依法为本企业提供担保。

4、根据公司法律制度的规定, 下列诉讼中, 应当列公司为被告的有 ()。

- A. 股东请求公司分配利润案件
- B. 股东提起解散公司诉讼
- C. 原告请求确认股东大会决议不成立案件
- D. 原告请求撤销董事会决议案件

【233 网校答案】 ABCD

【233 网校解析】《公司法解释四》规定, 股东起诉请求公司分配利润的案件, 应当列公司为被告。《公司法解释四》 第三条规定, 原告请求确认股东会或者股东大会、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。股东提起解散公司诉讼应当以公司为被告。原告以其他股东为被告一并提起诉讼的, 人民法院应当告知原告将其他股东变更为第三人; 原告坚持不予变更的, 人



民法院应当驳回原告对其他股东的起诉。

5、根据合同法律制度的规定,下列各项中,属于无效格式条款的有()。

- A. 有两种以上解释的格式条款
- B. 就内容理解存在争议的格式条款
- C. 因重大过失造成对方财产损失免责的格式条款
- D. 造成对方人身伤害免责的格式条款

【233 网校答案】CD

【233 网校解析】(1) 选项 A: 对格式条款有两种以上解释的,应当作出不利于提供格式条款一方的解释(该条款有效);(2) 选项 B: 对格式条款的理解发生争议的,应当按照通常理解予以解释(该条款有效);(3) 选项 CD: 合同中的下列免责条款无效:①造成对方人身伤害的;②因故意或者重大过失造成对方财产损失的。

6、根据物权法律制度的规定,下列情形中,不动产权利人可以向不动产登记机构申请变更登记的有()。

- A. 共有性质发生变更的
- B. 共有人增加或者减少以及共有不动产份额变化的
- C. 因需役地不动产权利转移引起地役权转移的
- D. 地役权的利用目的、方法等发生变化的

【233 网校答案】AD

【233 网校解析】选项 BC: 当事人可以向不动产登记机构申请转移登记(而非变更登记)。

7、根据票据法律制度的规定,下列情形中,汇票持票人可以取得期前追索权的有()。

- A. 出票人被依法宣告破产
- B. 背书人被依法宣告破产
- C. 付款人被依法宣告破产
- D. 承兑附条件

【233 网校答案】CD

【233 网校解析】(1) 选项 ABC: 承兑人或者付款人(不包括出票人、背书人和保证人)被依法宣告破产或者因违法被责令终止业务活动,持票人可以取得期前追索权;(2) 选项 D: 承兑附有条件的,视为拒绝承兑,持票人可以取得期前追索权。

8、张某是红叶有限责任公司的小股东,同时张某还在枫林有限责任公司任董事,而红叶公司与枫林公司均从事保险经纪业务。红叶公司多年没有给张某分红,张某一直对红叶公司的会计账簿存有疑惑。根据公司法律制度的规定,下列表述中,正确的有()。

- A. 张某可以口头提出查阅公司会计账簿的请求
- B. 张某有权要求查阅和复制公司会计账簿
- C. 如果红叶公司有证据证明张某是为了向枫林公司通报有关信息而要求查阅公司会计账簿,可能损害红叶公司合法利益的,可以拒绝提供查阅
- D. 如果红叶公司有证据证明张某在向公司提出查阅请求之日前的 3 年内,曾通过查阅公司会计账簿,向枫林公司通报有关信息损害了



红叶公司合法利益的,可以拒绝提供查阅

【233 网校答案】CD

【233 网校解析】选项 AB:有限责任公司的股东有权要求查阅(不包括复制)公司会计账簿,但应当向公司提出书面请求(口头不行),说明目的。

9、2019年7月1日,人民法院裁定受理A公司的破产申请。根据企业破产法律制度的规定,下列关于破产债权申报的表述中,正确的有()。

- A. 甲对A公司的债权虽未到期,仍可以申报
- B. 乙对A公司的债权因附有条件,不能申报
- C. 丙对A公司的债权虽诉讼未决,仍可以申报
- D. 职工丁对A公司的伤残补助请求权,应予以申报

【233 网校答案】AC

【233 网校解析】未到期的债权,在破产申请受理时视为到期。附利息的债权自破产申请受理时起停止计息。无利息的债权,无论是否到期均以本金申报债权。附条件、附期限的债权和诉讼、仲裁未决的债权,债权人也可以申报。

10、根据民事法律行为制度的规定,下列各项中,属于有相对人的意思表示的有()。

- A. 抛弃动产
- B. 设立遗嘱
- C. 债务免除
- D. 授予代理权

【233 网校答案】CD

【233 网校解析】(1)选项 AB:属于“无相对人的意思表示”;(2)选项 CD:属于“有相对人的意思表示”。

11、甲公司向乙银行借款1000万元,甲公司未按约定的借款用途使用借款。根据合同法律制度的规定,乙银行可以采取的措施有()。

- A. 停止发放借款
- B. 提前收回借款
- C. 解除借款合同
- D. 按已确定的借款利息双倍收取罚息

【233 网校答案】ABC

【233 网校解析】考查未按约定用途使用借款的处理。

12、甲、乙、丙共同出资设立一特殊的普通合伙制律师事务所。2010年5月,乙从事务所退出,丁加入事务所成为新合伙人。2010年8月,人民法院认定甲在2009年的某项律师业务中存在重大过失,判决事务所向客户赔偿100万元的损失。根据合伙企业法律制度的规定,下列关于赔偿责任承担的表述中,正确的有()。

- A. 甲应以其全部个人财产承担无限责任
- B. 乙应以其退出时在事务所中的实际财产份额为限承担赔偿责任



- C. 丙应以其在事务所中的财产份额为限承担赔偿责任
- D. 丁无须承担赔偿责任

【233 网校答案】ABC

【233 网校解析】(1) 选项 A: 甲在执业活动中因重大过失造成的合伙企业债务, 由甲个人承担无限责任 (甲以其全部个人财产承担赔偿责任); (2) 选项 BCD: 乙、丙、丁以其在合伙企业中的财产份额为限承担有限责任, 即乙以其退出时在事务所中的实际财产份额为限承担赔偿责任, 丙和丁以其在事务所中的财产份额为限承担赔偿责任。考生应注意的是, 丁应以其在事务所中的财产份额为限承担赔偿责任, 而选项 D “丁无须承担赔偿责任” 的说法错误。

13、甲为庆祝好友乙 60 岁生日, 拟赠与其古董瓷瓶一只, 乙欣然同意。但双方约定, 瓷瓶交付乙后, 甲可以随时借用该瓷瓶。根据合同法律制度的规定, 下列表述中, 正确的有 ()。

- A. 瓷瓶交付乙前, 如果甲故意将瓷瓶摔碎, 甲应当向乙承担赔偿责任
- B. 瓷瓶交付乙前, 如果甲因重大过失致使瓷瓶摔碎, 甲应当向乙承担赔偿责任
- C. 瓷瓶交付乙前, 如果甲的经济状况显著恶化, 严重影响其家庭生活的, 可不再履行赠与义务
- D. 瓷瓶交付乙后, 如果甲请求借用时被乙拒绝, 甲可以撤销赠与

【233 网校答案】ABCD

【233 网校解析】(1) 选项 AB: 因赠与人故意或者重大过失, 致使赠与的财产毁损、灭失的, 赠与人应承担赔偿责任; (2) 选项 C: 赠与人的经济状况显著恶化, 严重影响其生产经营或者家庭生活的, 可以不再履行赠与义务; (3) 选项 D: 赠与人不履行赠与合同约定的义务时, 赠与人可以撤销该赠与。

14、10、根据外汇管理法律制度的规定, 下列关于当前人民币汇率制度的表述中, 正确的有 ()。

- A. 参考 “一篮子” 货币进行调节
- B. 有管理的浮动
- C. 以市场供求为基础
- D. 官方汇率与调剂市场汇率并存

【233 网校答案】ABC

【233 网校解析】我国实行以市场供求为基础 (选项 C), 参考 “一篮子” 货币进行调节 (选项 A)、有管理的浮动汇率制度 (选项 B)。我国自 1994 年 1 月 1 日起, 将 “官方汇率” 和 “调剂市场汇率” 两种汇率并轨。

三、案例题

1、甲公司为支付货款, 向乙公司签发一张以 A 银行为承兑人、金额为 100 万元的银行承兑汇票。A 银行作为承兑人在汇票票面上签章, 甲公司的股东 B 公司在汇票上以乙公司为被保证人, 进行了票据保证的记载并签章。甲公司将汇票交付给乙公司工作人员孙某。孙某将该汇票交回乙公司后, 利用公司财务管理制度的疏漏, 将汇票暗中取出, 并伪造乙公司财务专用章和法定代表人签章, 将汇票背书转让给与其相互串通的丙公司。丙公司随即将该汇票背书转让给丁公司, 用于支付房屋租金, 丁公司对于孙某伪造汇票之事不知情。丁公司于汇票到期日向 A 银行提示付款。A 银行在审核过程中发现汇票上的乙公司签章系伪造, 故拒绝付款。丁公司遂向丙公司、



乙公司和 B 公司追索, 均遭拒绝。后丁公司知悉孙某伪造汇票之事, 遂向其追索, 亦遭拒绝。

要求: 根据上述内容, 分别回答下列问题:

- (1) 丁公司能否取得票据权利? 并说明理由。
- (2) 乙公司是否应当向丁公司承担票据责任? 并说明理由。
- (3) B 公司是否应当向丁公司承担票据责任? 并说明理由。
- (4) 孙某是否应当向丁公司承担票据责任? 并说明理由。

【233 网校答案】

(1) 丁公司取得票据权利。根据规定, 尽管丙公司不享有票据权利, 但由于其形式上是票据权利人, 在其向丁公司背书转让时, 丁公司基于善意取得制度而取得票据权利。

(2) 乙公司无须向丁公司承担票据责任。根据规定, 在假冒他人名义的情形下, 被伪造人 (乙公司) 不承担票据责任。

(3) B 公司应当向丁公司承担票据责任。根据规定, 票据上有伪造签章的, 不影响票据上其他真实签章的效力。在票据上真正签章的当事人 (B 公司), 仍应对被伪造的票据的权利人 (丁公司) 承担票据责任, 票据债权人在提示承兑、提示付款或者行使追索权时, 在票据上的真正签章人不能以伪造为由进行抗辩。

【或者】根据规定, 如果被保证人的债务因“实质要件”的欠缺而无效 (如签章伪造), 并不影响票据保证的效力, 保证人 (B 公司) 仍应对票据权利人 (丁公司) 承担票据保证责任。

(4) 孙某无须向丁公司承担票据责任。根据规定, 伪造人 (孙某) 没有以自己的名义在票据上签章, 因此不承担票据责任。

2、A 公司是一家拥有 200 多名职工的中型企业。自 2015 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。2017 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。2017 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。在此情形下, 人民法院召集 A 公司和 B 银行代表磋商甲偿还贷款事宜, 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, 收回贷款后再清偿贷款, 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:

(1) C 公司欠 A 公司的 20 万元贷款到期, 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, 直接将贷款交付 A 公司财务人员。A 公司财务人员收到贷款后, 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。

要求: 根据上述内容, 分别回答下列问题:

- (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。



- (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。
- (3) 根据企业破产法律制度的规定, 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。
- (4) 根据企业破产法律制度的规定, 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。
- (5) 根据企业破产法律制度的规定, 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?

【233 网校答案】

- (1) 人民法院认为 A 公司 20 名职工无破产申请权符合规定。因为, 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。
- (2) 人民法院驳回 A 公司的抗辩异议符合规定。因为, 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。
- (3) C 公司向 A 公司财务人员交付 20 万元款的行为不产生债务清偿的效果。因为, 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。
- (4) A 公司向 D 公司的清偿行为不应当认定为无效。因为, 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。
- (5) 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。

3. 甲股份有限公司 (简称“甲公司”) 于 2015 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。截至 2014 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: 2015 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。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 2015 年底累计未分配利润应为负数), 乙公司股东会会议通过了 2015 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 2015 年度股利 4500 万元。2016 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。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: 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。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。2017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:

- (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。
- (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。
- (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。
- (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。
- (5) 对于周某直接以自己名义提起的诉讼,人民法院是否受理?并说明理由。
- (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。

【233网校答案】

- (1) 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。
- (2) 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。
- (3) 暂停甲公司股票上市合法。根据规定,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的,证券交易所应当依法作出暂停其股票上市交易的决定。
- (4) 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。
- (5) 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。
- (6) 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。

4、甲将其位于某住宅楼顶层的一套住房出租给乙,租期2年,月租金9000元,但未约定租金支付方式。书面租赁合同签订当日,乙向甲支付了1年的租金。租期第2个月,房屋天花板严重漏雨。乙通知甲维修,甲以合同未约定维修条款为由拒绝。乙只好自己找人维修,花去维修费8000元,维修期间房屋无法居住,乙全家住酒店10天,住宿费用3000元。租期第5个月,乙全家出国半年。行



前, 乙经甲同意将房屋转租给丙, 租期半年, 丙租住期间, 因使用不当, 将甲的洗衣机损坏。乙回国后, 甲要求乙赔偿洗衣机损坏的损失, 乙提出洗衣机系由丙损坏, 甲应向丙索赔。租期第 13 个月, 甲要求乙支付第二年租金, 乙拒绝。同时, 乙要求甲支付天花板维修费 8000 元, 并减免维修期间相当于酒店住宿费用的租金 3000 元, 甲拒绝。租期第 14 个月, 乙在未告知甲的情况下, 在客厅造了一个壁炉。甲知悉后, 要求乙拆除。租期第 16 个月, 甲在未通知乙的情况下, 将房屋出卖给自己的姐姐丁并于 3 天后办理房屋转让登记。乙以优先购买权受到侵害为由, 要求甲承担赔偿责任, 丁则通知乙 1 个月内搬出。

要求: 根据上述内容, 分别回答下列问题:

- (1) 甲是否有义务维修房屋天花板? 乙是否有权要求甲支付天花板维修费用并减免维修期间相当于酒店住宿费用的租金? 并分别说明理由。
- (2) 甲是否有权要求乙赔偿洗衣机损坏的损失? 并说明理由。
- (3) 租期第 13 个月时, 乙是否有权拒绝甲关于支付第二年租金的要求? 并说明理由。
- (4) 甲是否有权要求乙拆除壁炉? 并说明理由。
- (5) 丁是否取得了房屋所有权、并说明理由。
- (6) 乙关于其优先购买权受到侵害的主张是否成立? 并说明理由。
- (7) 丁是否有权要求乙 1 个月内搬出? 并说明理由。

【233 网校答案】

- (1) ①甲有义务维修天花板。根据规定, 出租人(甲)应当履行租赁物的维修义务, 但当事人另有约定的除外; ②乙有权要求甲支付天花板维修费用并减免维修期间相当于酒店住宿费用的租金。根据规定, 出租人未履行维修义务的, 承租人可以自行维修, 维修费用由出租人负担。因维修租赁物影响承租人使用的应当相应减少租金或者延长租期。
- (2) 甲有权要求乙赔偿洗衣机损坏的损失。根据规定, 承租人经出租人同意, 可以将租赁物转租给第三人, 承租人与出租人的租赁合同继续有效, 第三人(丙)对租赁物造成损坏的, 承租人(乙)应当承担赔偿责任。
- (3) 乙有权拒绝甲关于支付第二年租金的要求。根据规定, 对租金的支付期限未确定的, 当事人可以协议补充, 不能达成补充协议的, 可以根据合同的有关条款或者交易习惯确定; 仍不能确定的, 租赁期限 1 年以上的, 应当在每届满 1 年时支付, 剩余期间不满 1 年的, 应当在租赁期限届满时支付。
- (4) 甲有权要求乙拆除壁炉。根据规定, 承租人未经出租人同意, 对租赁物进行改善或者增设他物的, 出租人可以要求承租人恢复原状或者赔偿损失。本题中, 乙建造壁炉未取得出租人甲的同意, 甲可要求其恢复原状。
- (5) 丁取得了房屋所有权。根据规定, 不动产物权的设立、变更、转让和消灭, 经依法登记, 发生法律效力。在本题中, 甲与丁已经办理了房屋变更登记手续, 丁取得了房屋所有权。
- (6) 乙关于其优先购买权受到侵害的主张不成立。根据规定, 出租人将房屋出卖给其近亲属(包括配偶、父母、子女、兄弟姐妹、祖父母、外祖父母、孙子女、外孙子女), 承租人主张优先购买房屋的, 人民法院不予支持。
- (7) 丁无权要求乙 1 个月内搬出。根据规定, 租赁物在租赁期间发生所有权变动的, 不影响租赁合同的效力。在本题中, 甲与乙签订的租赁合同在房屋所有权转移至丁后继续有效, 在原租赁合同有效期限内, 丁无权要求乙搬出。



注册会计师临考密训班

临门一脚逆袭提分 快速突破重难点

- ◆ 涵盖四大班级
- ◆ 2套密训试题
- ◆ 35h 干货课程



二维码免费听课 ▶▶

温馨提示: 具体配套服务以线上为准

【你将获得】

- 16-35h 化难为易: 教材考点深度理解, 强化巩固
- 6科公式/分录, 随时随地识记
- 2套模拟卷: 预测考点, 传授答题技巧
- 真题密训: 以真题讲解高出题率考点
- 重点提炼: 主观题难题、高频考点专项突破
- 服务: 授课老师 24 小时答疑+视频下载+讲义下载

赠送 1: 章节习题、模拟试题随时练

赠送 2: 机考实战班专项讲解

赠送 3: 模拟机考, 带你适应考试节奏



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握