

2020 年注会《经济法》必须攻克的易错题

一、单选题

1. 下列规范性文件中，属于地方性法规的是（ ）。

- A. 北京市人民政府制定的《北京市实施〈工伤保险条例〉办法》
- B. 国务院制定的《增值税暂行条例》
- C. 河北省人大常委会制定的《河北省反不正当竞争条例》
- D. 证监会发布的《上市公司信息披露管理办法》

【答案】C

【解析】地方性法规是有地方立法权的地方人民代表大会及其常委会就地方性事务以及根据本地区实际情况执行法律、行政法规的需要所制定的规范性法律文件的总称。

2. “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”，此表述中的“承诺”属于（ ）。

- A. 有相对人的意思表示，意思表示到达相对人时生效
- B. 无相对人的意思表示，意思表示作出时即可生效
- C. 有相对人的意思表示，意思表示作出时即可生效
- D. 无相对人的意思表示，意思表示到达相对人时生效

【答案】C

【解析】“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”这虽为有相对人的意思表示，却是在行为作出时生效。选项 C 正确。

3. 甲、乙、丙三人共有一房屋，份额相等，甲拟将自己的份额以 20 万元的价格转让给承租人丁，乙表示愿意以同等条件购买，丙表示愿意以 18 万元的价格购买。下列说法正确的是（ ）。

- A. 甲应将自己的份额转让给乙
- B. 甲应将自己的份额转让给丙
- C. 甲应将自己的份额转让给丁
- D. 甲应当将自己的份额一半转让给乙，一半转让给丙

【答案】A

【解析】（1）按份共有人有权自由处分自己的共有份额，无需取得其他共有人的同意，但是共有人将份额出让给共有人以外的第三人时，其他共有人在“同等条件”下，有优先购

买的权利；（2）房屋共有人行使优先购买权，承租人也主张优先购买房屋的，人民法院不予支持（房屋共有人的优先购买权优于承租人）。

4. 甲欲购买乙所有的机器设备一台，双方就价款已经达成一致。因乙已经将该设备出租与丙，故双方约定待租期届满由丙负责交付。租期届满后，丙未交付，则甲应向谁请求承担违约责任（ ）。

- A. 乙
- B. 丙
- C. 乙丙承担连带责任
- D. 甲不得向任何人请求，因为该合同无效

【答案】A

【解析】当事人约定由第三人向债权人履行债务的，第三人不履行债务或者履行债务不符合约定，债务人应当向债权人承担违约责任。

5. 甲、乙、丙、丁四人共同出资设立普通合伙企业，委托合伙人甲单独执行企业事务。下列表述中，符合《合伙企业法》规定的是（ ）。

- A. 甲有权自营与合伙企业相竞争的业务
- B. 甲有权同他人合作经营与本合伙企业相竞争的业务
- C. 甲从事与本合伙企业相竞争业务的收益归合伙企业所有
- D. 甲从事与本合伙企业相竞争业务的亏损由合伙企业承担

【答案】C

【解析】合伙人不得自营或者同他人合作经营与本合伙企业相竞争的业务。合伙人违反《合伙企业法》规定，或者合伙协议约定，从事与本合伙企业相竞争的业务，该收益归合伙企业所有；给合伙企业或者其他合伙人造成损失的，依法承担赔偿责任。

6. 甲上市公司在成立 9 个月时召开股东大会，该次股东大会通过的下列决议中，符合公司法律制度规定的是（ ）。

- A. 公司董事、监事、高级管理人员持有的本公司股份即日起可以随意转让
- B. 公司发起人持有的本公司股份自即日起可以对外转让
- C. 公司收回本公司已发行股份的 3%用于未来 2 年内奖励本公司职工
- D. 出售给乙公司一批货物，乙公司以持有的甲公司股份作为支付货款的担保

【答案】C

【解析】公司董事、监事、高级管理人员所持本公司股份自公司股票上市交易之日起 1 年内不得转让。因此选项 A 错误。发起人持有的本公司股份自公司成立之日起 1 年内不得转让。因此选项 B 错误。股份有限公司收购自身股份奖励给本公司职工的，收购比例不得超过本公司已发行股份总额的 10%，并应当在 3 年内转让。因此选项 C 正确。《公司法》规定，公司不得接受本公司的股票作为质押权的标的。因此选项 D 错误。所以本题选 C 选项。

7. 甲股份有限公司拟申请在科创板首次公开发行股票并上市，下列选项不符合规定的是（ ）。

- A. 甲公司是由一有限责任公司 3 年前整体变更为股份公司，该公司一直持续经营
- B. 甲公司主营业务在 2 年前进行过调整
- C. 甲公司因与乙公司之间的重大合同纠纷，正被乙公司起诉
- D. 甲公司监事 3 年前因涉嫌操纵市场被证监会行政处罚

【答案】C

【解析】发行人最近 2 年内主营业务和董事、高级管理人员及核心技术人员均没有发生重大不利变化，选项 B 发生在“2 年前”，符合规定。发行人不得存在重大担保、诉讼、仲裁等或有事项，选项 C 不符合规定。董事、监事和高级管理人员不存在最近 3 年内受到中国证监会行政处罚，选项 D 发生在“3 年前”，符合规定。

8. 下列关于破产法律制度一般取回权的说法中，正确的是（ ）。

- A. 取回权的基础权利只能是所有权
- B. 一般取回权在破产案件受理后形成，其行使依然受到原约定条件和期限的限制
- C. 对债务人占有的鲜活易腐的财产，管理人应当及时变价并提存变价款，有关权利人的取回权消灭
- D. 通常情况下，一般取回权的行使只限于取回原物

【答案】D

【解析】取回权的基础权利主要是物权，尤其是所有权，但也不完全排除依债权产生取回权的特殊情况，选项 A 的说法错误；一般取回权在破产案件受理后形成，其行使不受原约定条件、期限的限制，也不受破产程序限制，选项 B 的说法错误；对债务人占有的权属不清的鲜活易腐等不易保管的财产或者不及时变现价值将严重贬损的财产，管理人应当及时变价并提存变价款，有关权利人可以就该变价款行使取回权，因此选项 C 的说法错误；一般取回权的行使只限于取回原物。如原物被违法转让，便需要根据不同具体情况确定相应的处理方法，选项 D 的说法正确。

9. 汇票金额为 10 万元，甲乙二人在汇票上签章保证，注明保证金额各为 5 万元，该保证的后果为（ ）。

- A. 保证有效，甲乙按其记载承担保证责任
- B. 保证有效，甲乙对 10 万元承担连带责任
- C. 保证无效，甲乙不承担票据保证责任
- D. 保证无效，甲乙按其过错对票据权利人承担责任

【答案】B

【解析】保证人为二人以上的，保证人之间承担连带责任。

10. 根据《企业国有资产法》的规定，企业改制的情形不包括（ ）。

- A. 国有独资企业改为国有独资公司
- B. 国有独资公司改为国有独资企业
- C. 国有独资公司改为国有资本控股公司
- D. 国有资本控股公司改为非国有资本控股公司

【答案】B

【解析】根据《企业国有资产法》的规定，企业改制是指：（1）国有独资企业改为国有独资公司；（2）国有独资企业、国有独资公司改为国有资本控股公司或者非国有资本控股公司；（3）国有资本控股公司改为非国有资本控股公司。选项 B 不属于企业改制的情形。

11. 根据反垄断法律制度规定，下列各项中，不属于维持转售价格协议的是（ ）。

- A. 甲向乙供应某品牌手机，要求乙按每台 5000 元销售
- B. 甲向乙供应某手机配件，要求乙按不低于 500 元的价格销售
- C. 甲向乙供应电脑，要求乙按每台高于 6000 元的价格销售
- D. 甲向乙供应某电脑配件，要求乙按市场价格进行销售

【答案】D

【解析】维持转售价格协议多为供应商对销售商的最终销售价格进行固定或者作出不得低于或高于某一价格水平的限制；选项 D 按市场价格进行销售不属于维持转售价格协议。

12. 下列选项中，关于货物贸易外汇收支的原则表述正确的是（ ）。

- A. 谁出口谁收汇、谁进口谁付汇
- B. 谁出口谁付汇、谁进口谁售汇
- C. 谁进口谁收汇、谁出口谁付汇
- D. 谁进口谁付汇、谁出口谁售汇

【答案】A

【解析】根据规定，企业应当按照“谁出口谁收汇、谁进口谁付汇”的原则办理贸易外汇收支业务。

二、多选题

1. 下列关于代理制度的表述中正确的有（ ）。

- A. 代理权滥用包括自己代理、双方代理和代理权终止后的代理
- B. 自己代理、双方代理构成效力待定法律行为，有待于被代理人的追认
- C. 代理人和第三人串通，损害被代理人的合法权益的，由代理人和第三人负连带责任
- D. 相对人知道或者应当知道行为人无权代理的，相对人和行为人按照各自的过错承担责任

【答案】BCD

【解析】选项 A：代理权滥用包括自己代理、双方代理和代理人和第三人恶意串通。无权代理包括没有代理权、超越代理权、代理权终止后的代理。

2. 下列有关最高额抵押合同的说法中，正确的有（ ）。

- A. 最高额抵押只能够是债务人自己设定的
- B. 最高额抵押权设立前已经存在的债权，经当事人同意，可以转入最高额抵押担保的债权范围
- C. 最高额抵押担保的债权确定前，债权可转让的，但最高额抵押权不得转让，当事人另有约定的除外
- D. 抵押财产被查封、扣押时抵押权人的债权额可以确定

【答案】BCD

【解析】最高额抵押可以是债务人自己设定的，也可以是第三人设定的。

3. 根据合同法的规定，下列各项中，承运人乙不承担赔偿责任的有（ ）。

- A. 甲委托乙用货车将一批水果运往 A 地，不料途中遭遇山洪，水果全部毁损
- B. 丙委托乙用货车将一批海鲜运往 A 地，由于丙充氧不足，导致该批海鲜全部死亡
- C. 丁委托乙用货车将一批瓷砖运往 A 地，乙将货物运至 B 地，转为由联运方戊用货车运往 A 地，途中，由于戊的司机疲劳驾驶导致翻车，瓷砖全部毁损
- D. 己委托乙将一批酒运往 A 地，双方约定 3 月 1 日提货，至 3 月 1 日已无故未提货，3 月 2 日晚，部分酒桶被小孩用弹弓打裂

【答案】ABD

【解析】承运人对运输过程中货物的毁损、灭失承担赔偿责任，但承运人证明货物的毁损、灭失是因不可抗力、货物本身的自然性质或者合理损耗以及托运人、收货人的过错造成的，不承担赔偿责任。

4. 根据《合伙企业法》的规定，清算人在清算期间执行的事务包括（ ）。

- A. 代表合伙企业参加诉讼
- B. 清缴所欠税款
- C. 处理合伙企业清偿债务后的剩余财产
- D. 代表合伙企业对外从事与清算无关的经营活动

【答案】ABC

【解析】清算人在清算期间执行下列事务：（1）清理合伙企业财产，分别编制资产负债表和财产清单；（2）处理与清算有关的合伙企业未了结事务；（3）清缴所欠税款；（4）清理债权、债务；（5）处理合伙企业清偿债务后的剩余财产；（6）代表合伙企业参加诉讼或者仲裁活动。

5. 下列属于公司清算组在清算期间行使的职权的有（ ）。

- A. 通知、公告债权人
- B. 处理与清算有关的公司未了结业务
- C. 清理债权、债务
- D. 清理公司财产，分立编制资产负债表和财产清单

【答案】ABCD

【解析】根据《公司法》的规定，清算组在清算期间行使下列职权：（1）清理公司财产，分别编制资产负债表和财产清单；（2）通知、公告债权人；（3）处理与清算有关的公司未了结的业务；（4）清缴所欠税款以及清算过程中产生的税款；（5）清理债权、债务；（6）处理公司清偿债务后的剩余财产；（7）代表公司参与民事诉讼活动。

6. 下列关于协议收购的说法中，符合证券法律制度规定的有（ ）。

- A. 在过渡期内，收购人不得通过控股股东提议改选上市公司董事会，确有充分理由改选董事会的，来自收购人的董事不得超过董事会成员的 1/3
- B. 被收购公司不得为收购人及其关联方提供担保
- C. 被收购公司绝对不能与收购人及其关联方进行其他关联交易
- D. 管理层可以依法协议收购本上市公司的股份

【答案】ABD

【解析】根据规定，被收购公司不得公开发行股份募集资金，不得进行重大购买、出售资产及重大投资行为或者与收购人及其关联方进行其他关联交易，但收购人为挽救陷入危机或者面临严重财务困难的上市公司的情形除外。

7. 下列关于破产和解与重整的比较说法中，正确的有（ ）。

- A. 债权人、债务人和债务人企业的出资人都可以依法提起重整申请，而和解只能由债务人提起
- B. 和解协议和重整计划草案的表决中，有财产担保的债权人均不得行使表决权
- C. 已经生效的和解协议，对债务人和全体债权人均有约束力，也包括对债务人享有无物权担保债权的人；已经生效的重整计划，对债务人和无财产担保债权人均有约束力，不包括对债务人的特定财产享有担保权的债权人
- D. 重整计划草案和和解协议草案最终都需要经过人民法院批准或认可

【答案】AD

【解析】根据规定，重整计划草案表决时，针对有财产担保的债权人专门设立表决组进行表决，因此对债务人特定财产享有担保权的债权人是参与表决的，而和解协议的表决中，有财产担保的债权人不能参加表决，因此选项 B 的说法错误；经人民法院裁定批准的重整计划，对债务人和全体债权人均有约束力，包括债务人的特定财产享有担保权的债权人，经人民法院裁定认可的和解协议，对债务人和全体和解债权人均有约束力。和解债权人是指人民法院受理破产申请时对债务人享有无物权担保债权的人，因此选项 C 的表述错误。

8. 存款人有下列情形，可以申请开立临时存款账户的有（ ）。

- A. 设立临时机构
- B. 异地临时经营活动
- C. 证券交易结算资金
- D. 更新改造资金

【答案】AB

【解析】证券交易结算资金和更新改造资金应通过专用存款账户来办理。

三、案例分析题

1. 2020 年，A 股份公司欲公开发行股票，发生以下事实：

(1) A 公司报证监会审批。证监会发行审核委员会进行了讨论，最后由证监会主席批准了 A 公司的股票发行。

(2) 经过依法调整, A 公司依法准备发行工作, 拟将公开发行股票总额的 10% 自行卖给当地投资者, 其余部分委托某证券经纪公司代销, 确定代销期限为 100 日, 证券公司可以预留一部分, 其余部分向社会公开发行。

(3) 上市 3 年后, 已知 A 上市公司已发行股份为 1 亿股。B 公司为一家有限责任公司, B 公司通过证交所的证券交易, 逐步购买 A 公司的股票。

要求: 根据上述资料回答下列问题:

(1) 资料 (1) 中证监会的审批程序是否符合规定? 说明理由。

(2) 资料 (2) 中的行为是否符合规定? 说明理由。

(3) 根据资料 (3), 如果 B 公司去年有重大违法行为, 能否进行上市公司的收购? 说明理由。

(4) 根据资料 (3), 如果 B 公司持有 A 公司 500 万股时, 应履行什么义务?

(5) 根据资料 (3), 如果 B 公司通过证交所的证券交易, 持有 A 公司 3000 万股时, 若 B 公司拟继续收购 A 公司股份, 应怎样做?

【答案】

(1) 审批程序不符合规定。现行《证券法》规定: 公开发行证券, 必须符合法律、行政法规规定的条件, 并依法报经国务院证券监督管理机构或者国务院授权的部门注册。国务院证券监督管理机构或者国务院授权的部门依照法定条件负责证券发行申请的注册。即现在是注册制, 而非审批制, 已经取消了发行审核委员会。

(2) ①A 公司拟将公开发行股票总额的 10% 自行卖给当地投资者, 这不符合规定。根据规定, 发起人向社会公开募集股份, 应当由依法设立的证券公司承销, 签订承销协议。

②代销期限为 100 日, 这不符合规定。根据规定, 证券的代销、包销期限最长不得超过九十日。

③证券公司可以预留一部分, 不符合规定。根据规定, 证券公司在代销、包销期内, 对所代销、包销的证券应当保证先行出售给认购人, 证券公司不得为本公司预留所代销的证券和预先购入并留存所包销的证券。

(3) 如果 B 公司去年有重大违法行为, 不能进行上市公司的收购。根据规定, 有下列情形之一的, 不得收购上市公司: ①收购人负有数额较大债务, 到期未清偿, 且处于持续状态; ②收购人最近 3 年有重大违法行为或者涉嫌有重大违法行为; ③收购人最近 3 年有严重的证券市场失信行为; ④收购人为自然人的, 存在《公司法》规定的不得担任董监高的情形; ⑤法律、行政法规规定以及中国证监会认定的不得收购上市公司的其他情形。

(4) 如果 B 公司持有 A 公司 500 万股时, 达到 A 公司已发行有表决权股份的 5%, 应当在该事实发生之日起 3 日内编制权益变动报告书, 向中国证监会、证券交易所提交书面报告, 通知该上市公司, 并予公告; 在上述期限内, 不得再行买卖该上市公司的股票。

(5) 如果 B 公司通过证交所的证券交易, 持有 A 公司 3000 万股时, 达到 A 公司已发行股份的 30%, 若 B 公司拟继续收购 A 公司股份, 应当进行要约收购。根据规定, 通过证券交易所的证券交易, 收购人持有有一个上市公司的股份达到该公司已发行股份的 30% 时, 继续增持股份的, 应当采取要约方式进行, 发出全面要约或者部分要约。

2. 2018 年 9 月 3 日, 债务人甲公司出现不能清偿到期债务且明显缺乏清偿能力的情况; 10 月 15 日, 债权人乙公司向人民法院提出针对甲公司破产申请。甲公司对破产申请提出异议, 理由是: (1) 甲公司的账面资产大于负债, 只是难以变现, 不构成明显缺乏清偿能力; (2) 乙公司未预先缴纳诉讼费用, 不应立案。

11 月 1 日, 人民法院受理甲公司破产案件, 并指定管理人。管理人调查甲公司财产状况时发现: 当年 8 月, 甲公司向丙公司购买起重机 5 台, 总金额 50 万元, 约定分两期付款, 第二期付款日为 2018 年 12 月 31 日; 在甲公司付清价款前, 丙公司保留起重机的所有权。至人民法院指定管理人之时, 甲公司已经收到 5 台起重机并投入使用, 甲公司已经支付价款总计 40 万元。11 月 3 日, 管理人决定继续履行起重机买卖合同并通知丙公司, 丙公司立即要求管理人支付剩余 10 万元起重机价款。管理人以第二期付款期限尚未届至为由拒绝。丙公司遂要求收回起重机。

此外, 当年 8 月, 甲公司与丁公司签订购买原材料合同, 约定交货时间为 11 月 30 日之前。10 月 20 日, 丁公司发货, 甲公司于 11 月 5 日收到货物。11 月 8 日, 丁公司向甲公司催收货款时发现, 甲公司破产案件已为人民法院受理, 遂要求取回该批货物。

根据上述内容, 分别回答下列问题:

(1) 甲公司关于“其账面资产大于负债, 只是难以变现, 不构成明显缺乏清偿能力”的异议是否成立?

(2) 甲公司关于“乙公司未预先缴纳诉讼费用, 人民法院不应立案”的异议是否成立? 并说明理由。

(3) 管理人是否有权以付款期限尚未届至为由拒绝支付甲公司所欠丙公司剩余 10 万元起重机价款? 并说明理由。

(4) 在管理人以第二期付款期限尚未届至为由拒绝付款的情况下, 丙公司是否有权收回起重机? 并说明理由。

(5) 丁公司是否有权要求取回已交付的原材料？并说明理由。

【答案】

(1) 异议不成立。根据规定，债务人账面资产虽大于负债，但因资金严重不足或者财产不能变现等原因，无法清偿债务的，人民法院应当认定其明显缺乏清偿能力。

(2) 异议不成立。根据规定，破产案件的诉讼费用，从债务人财产中拨付。相关当事人以申请人未预先交纳诉讼费用为由，对破产申请提出异议的，人民法院不予支持。

(3) 管理人无权以未到期为由拒绝付款。根据规定，买受人破产，其管理人决定继续履行所有权保留买卖合同的，原买卖合同中约定的买受人支付价款的期限在破产申请受理时视为到期，买受人管理人应当及时向出卖人支付价款。

(4) 丙公司无权取回起重机。根据规定，买受人破产，管理人决定继续履行所有权保留买卖合同的，买受人的管理人无正当理由未及时支付价款，出卖人有权依法主张取回的标的物，但买受人已支付标的物总价款 75% 以上的除外。题目中买受人已经付款 75% 以上，丙不能取回起重机。

(5) 丁公司无权取回。根据规定，人民法院受理破产申请时，出卖人已将买卖标的物向债务人发运，债务人尚未收到且未付清全部价款的，出卖人可以取回在运途中的标的物。但出卖人对在运途中标的物未及时行使取回权，在买卖标的物到达管理人后向管理人行使在运途中标的物取回权的，管理人不应准许。

查看更多注会考试政策，[中华会计网校注册会计师考试栏目进行查看>>](#)



扫码获得更多注会备考干货