

2024 注册会计师《经济法》模考错题率 Top10 题目点评一稿

错题点评 top1

错误率：88.67%

题目：甲股份有限公司为未公开转让的非上市公众公司，2020 年 4 月准备定向发行新股，根据证券法律制度的规定，下列其确定的发行对象的情形中，符合法律规定有（ ）。

- A. 向本公司的 12 名核心员工、监事 2 名和符合规定的本行业 20 名自然人投资者发行
- B. 向本公司 300 名股东定向配售股份
- C. 向本公司的 10 名董事、1 名总经理、1 名副经理和符合规定的本行业 20 家机构投资者发行
- D. 向本公司的 30 名核心员工、1 名总经理和 10 名监事发行

【正确答案】 ABCD

【答案解析】根据规定，定向发行特定对象的范围。特定对象的范围包括下列机构或者自然人：（1）公司股东；（2）公司的董事、监事、高级管理人员、核心员工；（3）符合投资者适当性管理规定的自然人投资者、法人投资者及其他经济组织。股票未公开转让的公司确定发行对象时，符合本条第（3）项规定的投资者合计不得超过 35 名。注意本题关键是看“符合投资者适当性管理规定的自然人投资者、法人投资者及其他经济组织是否超过 35 名”，“公司股东与公司的董事、监事、高级管理人员、核心员工”，这两项没有 35 名的限制。

选项 A 正确，“本行业 20 名自然人投资者”，未超过 35 名，符合规定。

选项 B 正确，只有本公司股东，不涉及符合投资者适当性管理规定的自然人投资者、法人投资者及其他经济组织”，符合规定。

选项 C 正确，“本行业 20 家机构投资者”，未超过 35 名，符合规定。

选项 D 正确，只有本公司董事、监事、高级管理人员、核心员工，不涉及符合投资者适当性管理规定的自然人投资者、法人投资者及其他经济组织”，符合规定。

【点评】本题易错项是选项 B。“本公司股东”也属于定向发行的对象，而且发行后股东人数超过 200 人，需要证监会注册。大家可能被学习过程中“投资者合计不得超过 35 名”这一点而误导，在本题知识点中，需要注意：“符合投资者适当性管理规定的自然人投资者、法人投资者及其他经济组织”，是针对这一项，要求不能超过 35 名，而对于“公司股东与公司的董事、监事、高级管理人员、核心员工”，这两项没有 35 名的限制。

错题点评 top2

错误率：81.35%

题目：甲企业专门从事薯片生产加工，其持有乙薯片加工企业 55% 的股份，甲企业与乙企业上一会计年度在中国境内的营业额均超过了 15 亿元，为了达到进一步的控制，甲企业收购了乙加工企业剩余 45% 的股份，达到了全资控股，关于该收购行为，下列符合反垄断法律制度规定的是（ ）。

- A. 由于甲企业和乙企业的境内营业额达到了申报的标准，因此需要进行申报
- B. 甲企业此时并购股权的行为不需要向国务院反垄断执法机构申报
- C. 由于甲企业和乙企业的境内营业额未达到申报的标准，因此不需要进行申报
- D. 并购股权取得控制权的行为不属于经营者集中的方式，不涉及申报的问题

【正确答案】 B

【答案解析】 根据规定，参与集中的一个经营者拥有其他每个经营者 50% 以上有表决权的股份或者资产的，免于申报。本题中，甲企业和乙企业的境内营业额虽然达到了申报标准，但甲企业在并购之前已经持有乙企业 50% 以上的股份，再进行收购的，不需要进行申报。

【点评】 针对本题，需要掌握“应当申报”的情形以及“豁免申报”的情形。

经营者集中的申报标准包括：（1）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；（2）参与集中的所有经营者上一会计年度在中国境内的营业额合计超过 20 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。

另外还应当掌握“豁免申报”的 2 个情形。经营者集中有下列情形之一的，可以不向国务院反垄断执法机构申报：

①参与集中的一个经营者拥有其他每个经营者 50% 以上有表决权的股份或资产；

【示例】 A、B、C 参与集中，其中 A 持有 B60% 的股份，A 持有 C70% 的股份。

②参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。

【示例】 A、B、C 参与集中，其中 D 持有 A60% 的股份，D 持有 B70% 的股份，D 持有 C80% 的股份。

错题点评 top3

错误率：79.62%

题目：根据证券法律制度的规定，关于上市公司向特定对象发行股票，下列表述正确的有（ ）。

- A. 董监高最近 3 年受到证监会行政处罚或最近 1 年受到证交所公开谴责的，不得向特定对象发行
- B. 该决议应由董事会作出决议，并报股东会批准
- C. 本次发行股票需要经过证监会的核准
- D. 本次发行募集资金后不能严重影响公司生产经营的独立性

【正确答案】 ABD

【答案解析】上市公司发行股份，证监会履行的是注册程序，而不是核准程序。

【点评】本题容易错选 C。需要注意现在证券发行已经全面推行注册制，即上市公司（无论是上交所、深交所还是北交所的上市公司）公开发行或非公开发行股票，都是注册资本。

错题点评 top4

错误率：78.50%

题目：根据反垄断法律制度的规定，下列具有竞争关系的经营者之间的约定中，属于横向垄断协议的有（ ）。

- A. 联合限定特定经营者不得与其具有竞争关系的经营者进行交易
- B. 划分原材料的采购区域
- C. 固定向第三人转售商品的价格
- D. 限制使用新设备

【正确答案】 ABD

【答案解析】选项 A 当选，属于联合抵制交易。

选项 B 当选，属于分割销售市场或者原材料采购市场的协议。

选项 C 不选，属于纵向垄断协议。

选项 D 当选，属于限制购买新技术、新设备或者限制开发新技术、新产品的协议。

【点评】本题中需要区分横向垄断协议与纵向垄断协议。横向垄断协议是具有竞争关系的经营者达成的联合限制竞争行为的协议，如生产相同产品的经营者达成的固定产品价格的协议。纵向垄断协议是指同一产业中处于不同市场环节而具有上下游关系的企业通过共谋达成的联合限制竞争行为的协议，如产品生产商与销售商之间关于限制转售价格的协议。

简单的说，横向垄断是供应商之间达成的协议，比如：甲是生产衬衫的，乙也是生产衬衫的，甲乙达成协议联合涨价。而纵向垄断是供应商与销售商达成的协议。比如，甲是生产衬衫的，乙是销售商，甲乙达成联合涨价。

错题点评 top5

错误率：78.32%

题目：某国有独资公司拟改制为国有资本控股公司，涉及重新安置企业职工。对此，下列说法错误的是（ ）。

- A. 职工安置方案由原企业与投资者制订
- B. 改制后企业与留用的职工重新签订劳动合同

- C. 留用的职工在改制前企业的工作年限应合并计算为在改制后企业的工作年限
- D. 原企业不用向继续留用的职工支付经济补偿金

【正确答案】 B

【答案解析】改制为国有控股企业的，改制后企业继续履行改制前企业与留用的职工签订的劳动合同。

【点评】本题容易错选 A。国有企业实施改制前，原企业应当与投资者就职工安置费用、劳动关系接续等问题明确相关责任，并制订职工安置方案。职工安置方案必须经职工代表大会或职工大会审议通过，企业方可实施改制。

错题点评 top6

错误率：78.09%

题目：下列选项中，属于当事人可以申请预告登记的情形有（ ）。

- A. 以预购商品房设定抵押
- B. 预购商品房
- C. 房屋所有权转让、抵押
- D. 以销售商品房设定质押

【正确答案】 ABC

【答案解析】根据规定：具体有下列情形之一的，当事人可以申请预告登记：（1）预购商品房；（2）以预购商品房设定抵押；（3）房屋所有权转让、抵押；（4）法律、法规规定的其他情形。

【点评】注意选项 D，商品房是不动产，不动产只能抵押，不能质押。所以 D 本身不成立，也不存在预告登记。

错题点评 top7

错误率：76.79%

题目：根据公司法律制度的规定，以下条件符合股份有限公司成立大会对出席人员的要求的是（ ）

- A. 全体发起人出席
- B. 持有表决权过半数的认股人出席
- C. 代表股份总数过半数的发起人、认股人出席
- D. 发起人、认股人出席人数占总人数三分之二以上

【正确答案】 B

【答案解析】发起人应当在成立大会召开十五日前将会议日期通知各认股人或者予以公告。成立大会应当有持有表决权过半数的认股人出席，方可举行。



【点评】本题其实是记忆性知识点，但这里新《公司法》变动之处，因此需要重视。按照新《公司法》，募集设立股份公司，成立大会应当有持有表决权过半数的认股人出席，方可举行。成立大会作出决议，应当经出席会议的认股人所持表决权过半数通过。

错题点评 top8

错误率：75.43%

题目：公司发行特殊表决权股的，对于特定事项，类别股与普通股每一股的表决权数相同。该事项是（ ）。

- A. 监事或者审计委员会成员的选举和更换
- B. 董事的选举和更换
- C. 公司发行公司债券
- D. 公司增减注册资本

【正确答案】 A

【答案解析】公司发行特殊表决权股的，对于监事或者审计委员会成员的选举和更换，类别股与普通股每一股的表决权数相同。

【点评】股份有限公司可以按照公司章程的规定发行下列与普通股权利不同的类别股：（1）优先或者劣后分配利润或者剩余财产的股份；（2）每一股的表决权数多于或者少于普通股的股份；（3）转让须经公司同意等转让受限的股份；（4）国务院规定的其他类别股。其中第（2）点“每一股的表决权数多于或者少于普通股的股份”就是“特殊表决权股”。但对于“监事或者审计委员会成员的选举和更换”，特殊表决权股和普通股的表决权数是一样的。

错题点评 top9

错误率：63.21%

题目：对下列债权请求权提出诉讼时效抗辩的，人民法院不予支持有（ ）。

- A. 支付存款本金及利息请求权
- B. 兑付国债、金融债券以及向不特定对象发行的企业债券本息请求权
- C. 基于投资关系产生的缴付出资请求权
- D. 身体受到伤害要求赔偿

【正确答案】 ABC

【答案解析】身体受到伤害要求赔偿适用诉讼时效制度。

【点评】选项D是损害赔偿请求权，这适用诉讼时效制度。下列请求权不适用诉讼时效的规定：请求

停止侵害、排除妨碍、消除危险；不动产物权和登记的动产物权的权利人请求返还财产；请求支付抚养费、赡养费或者扶养费；支付存款本金及利息请求权；兑付国债、金融债券以及向不特定对象发行的企业债券本息请求权；基于投资关系产生的缴付出资请求权。

错题点评 top10

错误率：59.41%

题目：A 银行在向 B 公司承兑其申请的银行承兑汇票时，在汇票上未加盖规定的专用章而加盖 A 银行公章和其法定代表人的签章。根据票据法律制度的规定，下列说法正确的是（ ）。

- A. 补盖承兑专用章后，A 银行应当承担票据责任
- B. 该票据无效
- C. A 银行应当承担票据责任
- D. 该签章无效，但不影响其他真实签章的效力

【正确答案】 C

【答案解析】 银行公章和专用章具有同等效力。根据《高法审理票据纠纷案司法解释》的规定，银行承兑汇票的承兑人在票据上未加盖规定的专用章而加盖该银行的公章，签章人应当承担票据责任。因此 A 银行作为签章人，承担票据责任。

【点评】 本题容易错选 D。一般情况下，背书人、承兑人、保证人在票据上签章不符合规定的，其签章无效，但不影响其他符合规定签章的效力。因此很多人就错选了 D。但本题是针对特殊情况，即银行承兑汇票的承兑人在票据上未加盖规定的专用章而加盖该银行的公章，签章人应当承担票据责任。因此银行作为承兑人在票据上的签章，可以是银行的专用章或公章，此时银行都应当承担票据责任。