

注会《经济法》模拟试题（二）

一、单项选择题

1. 关于法律关系的主体，下列表述不符合规定的是（ ）。

- A. 自然人的民事权利能力一律平等
- B. 自然人从出生时起到死亡时止，具有民事权利能力
- C. 法人的权利能力与行为能力，从法人成立时产生，到法人终止时消灭
- D. 合伙企业不是法人，不属于法律关系主体

【正确答案】D

【答案解析】合伙企业虽然不是法人，但可以自己名义从事法律活动，属于法律关系主体。

2. 下列民事代理行为中，属于表见代理的是（ ）。

- A. 代理人超越被代理人的委托授权范围所作出的代理行为
- B. 某公司销售员被公司解除职务后，继续持盖章的空白合同以该公司销售员身份与原客户订立销售公司产品的合同
- C. 代理期限结束后，代理人继续以被代理人的名义进行的代理行为
- D. 代理人以被代理人的名义与自己交易

【正确答案】B

【答案解析】表见代理是指虽无代理权但客观上有使相对人相信其有代理权的行为，选项 A 属于越权的无权代理；选项 C 属于代理权消灭后的无权代理；选项 D 属于滥用代理权，行为人具有代理权，只不过未正确使用。

【点评】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。代理权滥用包括自己代理、双方代理、代理人与第三人恶意串通而损害被代理人的合法权益。

3. 合同无效的情况下，有权请求返还价款或者报酬的当事人一方请求对方（有过错）支付资金占用费的，人民法院应当在当事人请求的范围内按照（ ）计算。

- A. 中国人民银行授权全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率
- B. 中国人民银行授权全国银行间同业拆借中心公布的三年期贷款市场报价利率
- C. 中国人民银行公布的同期同类存款基准利率
- D. 中国人民银行公布的同期同类贷款基准利率

【正确答案】A

【答案解析】合同不成立、无效、被撤销或者确定不发生效力，有权请求返还价款或者报酬的当事人一方请求对方支付资金占用费的，人民法院应当在当事人请求的范围内按

照中国人民银行授权全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率（LPR）计算。但是，占用资金的当事人对于合同不成立、无效、被撤销或者确定不发生效力没有过错的，应当以中国人民银行公布的同期同类存款基准利率计算。

4. 甲将其所有的一本小说卖给乙，双方约定，乙先向甲支付购书款，甲在 7 日内将此书阅读完毕后再交付给乙，这种情况下，乙取得所有权的时间为（ ）。

- A. 乙自甲阅读完成后取得所有权
- B. 乙自约定生效之日起取得所有权
- C. 乙自支付购书款时取得所有权
- D. 乙自甲实际交付该书时取得所有权

【正确答案】B

【答案解析】本题所表述的情况属于占有改定的交付方式，根据规定，动产物权转让时，当事人又约定由出让人继续占有该动产的，物权转移自该约定生效时发生效力。本题中，乙自约定生效时就取得了该书的所有权。

5. 下列财产中，只能属于国家所有权客体范围的是（ ）。

- A. 土地
- B. 山岭
- C. 草原
- D. 无居民海岛

【正确答案】D

【答案解析】国家所有权的客体极为广泛，包括一切矿藏、水流、海域以及无居民海岛，城市土地、法律规定属于国家所有的农村和城市郊区的土地，未被规定为集体所有的森林、山岭、草原、荒地、滩涂等自然资源，等等。矿藏、水流、海域、城市土地、国防资产、无线电频谱资源、无居民海岛只能属于国家所有。

6. 根据合同法律制度的规定，下列有关代位权的说法中，符合法律规定的是（ ）。

- A. 债权人应当以债务人的名义行使代位权
- B. 债权人可以对债务人的所有债权行使代位权
- C. 代位权行使的必要费用由债权人承担
- D. 行使代位权时除了债务人的债权要到期以外，债权人的债权原则上也应到期

【正确答案】D

【答案解析】选项 A 错误，债权人应以自己的名义代位行使债务人的债权。
选项 B 错误，专属于债务人自身的债权不能行使代位权。

选项 C 错误，债权人行使代位权的必要费用，由债务人负担。

7. 甲厂向乙厂发出信函，表示愿以 1 万元出让设备一台。乙厂回复：需要该设备，但价格应为 8000 元；甲厂又回函：价格可为 9000 元，复函即供货。乙厂经办人因工作不负责任，接甲厂的复函后，未予处理。后甲厂将设备发送到乙厂，乙厂才发现对甲厂原函未处理，下列选项中表述正确的是（ ）。

- A. 甲乙之间的合同不成立
- B. 甲厂未经乙厂同意发货违约
- C. 乙厂未及时通知甲厂发货违约
- D. 双方之间有误解，可撤销合同

【正确答案】A

【答案解析】根据《民法典》的规定，承诺的法律效力表现为，承诺生效时合同成立。

(1) “甲厂向乙厂发出信函，表示愿以 1 万元出让设备一台”属于要约；(2) “乙厂回复：需要该设备，但价格应为 8000 元”对要约进行了实质性变更，属于新要约；(3) “甲厂又回函：价格可为 9000 元，复函即供货”同上也是因为改变了要约的实质性内容（价格），因此又是一个新要约；(4) “乙厂经办人因工作不负责任，接甲厂的复函后，未予处理”是收到要约后没承诺。因此本题中，甲厂和乙厂均未向对方作出承诺，所以甲乙之间的合同不成立，选项 A 正确。

8. 根据《民法典》规定，格式条款是当事人为了重复使用而预先拟定，并在订立合同时未与对方协商的条款。下列关于格式条款的说法中，不正确的是（ ）。

- A. 提供格式条款的一方，应采取合理的方式提示对方注意免除或者减轻其责任等与对方有重大利害关系的条款
- B. 提供格式条款一方不合理地免除或者减轻其责任、加重对方责任、限制对方主要权利的，该条款无效
- C. 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
- D. 格式条款和非格式条款不一致的，应当采用格式条款

【正确答案】D

【答案解析】格式条款和非格式条款不一致的，应当采用非格式条款。

9. 普通合伙企业的协议未约定利润分配和亏损分担比例，如果协商不成且无法确定出资比例，其利润分配和亏损分担的原则是（ ）。

- A. 由各合伙人平均分配利润和分担亏损
- B. 按各合伙人实际出资比例分配利润和分担亏损

- C. 按各合伙人对合伙企业的贡献大小分配利润和分担亏损
- D. 申请人民法院裁定利润分配和亏损分担比例

【正确答案】A

【答案解析】合伙企业的利润分配、亏损分担，按照合伙协议的约定办理；合伙协议未约定或者约定不明确的，由合伙人协商决定；协商不成的，由合伙人按照实缴出资比例分配、分担；无法确定出资比例的，由合伙人平均分配、分担。

【点评】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。

普通合伙企业合伙协议不得约定将全部利润分配给部分合伙人或者由部分合伙人承担全部亏损。

10. 某普通合伙企业拟变更企业名称，但合伙协议对该事项的决议规则未作约定。下列表述中，符合合伙企业法律制度规定的是（ ）。

- A. 该事项经半数以上合伙人同意即可通过
- B. 该事项经 2/3 以上合伙人同意即可通过
- C. 该事项经全体合伙人一致同意方可通过
- D. 该事项经出资占 2/3 以上的合伙人同意即可通过

【正确答案】C

【答案解析】除合伙协议另有约定外，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；（2）改变合伙企业的经营范围、主要经营场所的地点；（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；（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。

11. 依照《合伙企业法》的规定，下列情形中，不属于普通合伙企业的合伙人被除名的情形是（ ）。

- A. 甲合伙人在执行合伙事务中有侵占合伙企业财产的行为
- B. 乙合伙人因重大过失给合伙企业造成损失
- C. 丙合伙人个人丧失偿债能力
- D. 丁合伙人未履行出资义务

【正确答案】C

【答案解析】根据《合伙企业法》的规定，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 C 属于当然退伙的情形。

【点评】强制退伙分为当然退伙和除名两类。《合伙企业法》规定，合伙人有下列情形之一的，当然退伙：（1）作为合伙人的自然人死亡或者被依法宣告死亡；（2）个人丧失偿债能力；（3）作为合伙人的法人或者其他组织依法被吊销营业执照、责令关闭、撤销，或者被宣告破产；（4）法律规定或者合伙协议约定合伙人必须具有相关资格而丧失该资格；（5）合伙人在合伙企业中的全部财产份额被人民法院强制执行。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。

12. 甲、乙、丙、丁四家公司与杨某、张某拟共同出资设立一注册资本为 400 万元的有限责任公司。除杨某与张某拟以 120 万元货币出资外，四家公司的下列非货币财产出资中，符合公司法律制度规定的是（ ）。

- A. 甲公司以其商誉作价 50 万元出资
- B. 乙公司以其特许经营权作价 50 万元出资
- C. 丙公司以其非专利技术作价 60 万元出资
- D. 丁公司以其设定了抵押担保的房屋作价 120 万元出资

【正确答案】C

【答案解析】股东不得以劳务、信用、自然人姓名、商誉、特许经营权或者设定担保的财产等作价出资。

13. 根据公司法律制度的规定，关于公司的设立登记，下列表述不正确的是（ ）。

- A. 公司名称、住所、法定代表人姓名、注册资本等属于公司登记事项
- B. 公司章程、经营期限属于公司备案事项
- C. 公司登记申请人可以委托其他自然人或者中介机构代其办理登记
- D. 设立股份有限公司的，董事会应当授权代表，于公司成立大会结束后 3 个月内向公司登记机关申请设立登记

【正确答案】D

【答案解析】设立股份有限公司的，董事会应当授权代表，于公司成立大会结束后 30 日内向公司登记机关申请设立登记。

【点评】募集设立股份有限公司的发起人应当自公司设立时应发行股份的股款缴足之日起三十日内召开公司成立大会。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。以发起设立方式设立股份有限公司成立大会的召开和表决程序由公司章程或者发起人协议规定。

14. 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 10% 以上表决权的股东，可以请求人民法院解散公司

【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会，因此选项 A 表述错误。

15. 某上市公司经理在执行公司职务时违反公司章程，给公司造成了损失，具有法定资格的股东经向监事会提出向人民法院提起诉讼的书面请求后遭拒绝的，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。根据公司法律制度的规定，该法定资格股东的要求是（ ）。

- A. 连续 90 日以上单独或者合计持有公司 1% 以上股份的股东
- B. 连续 90 日以上单独或者合计持有公司 5% 以上股份的股东
- C. 连续 180 日以上单独或者合计持有公司 1% 以上股份的股东
- D. 连续 180 日以上单独或者合计持有公司 5% 以上股份的股东

【正确答案】C

【答案解析】根据规定，公司董事、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，给公司造成损失的，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。如果监事会对此拒绝提起诉讼的，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，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。

【点评】“连续 90 日以上单独或者合计持有公司 10% 以上股份”的规定是针对股份公司股东会的召集：股东会会议由董事会召集，董事长主持；董事长不能履行职务或者不

履行职务的，由副董事长主持；副董事长不能履行职务或者不履行职务的，由过半数董事共同推举一名董事主持。董事会不能履行或者不履行召集股东会会议职责的，监事会应当及时召集和主持；监事会不召集和主持的，“连续 90 日以上单独或者合计持有公司 10%以上股份”的股东可以自行召集和主持。

16. 根据证券法律制度的规定，关于首次公开发行股票时的老股转让，下列表述错误的是（ ）。

- A. 公司股东应当遵循平等自愿的原则协商确定首次公开发行时公司股东之间各自公开发售股份的数量
- B. 公司股东公开发售股份的发行价格应当与公司发行股份的价格相同
- C. 公司股东公开发售股份后，公司的股权结构不得发生重大变化，实际控制人不得发生变更
- D. 首次公开发行证券时公司股东公开发售的股份，公司股东已持有时间应当在 24 个月以上

【正确答案】D

【答案解析】首次公开发行证券时公司股东公开发售的股份，公司股东已持有时间应当在三十六个月以上。

17. 根据证券法律制度的规定，上市公司董事、监事、高级管理人员、持有上市公司股份 5%以上的股东，短线交易所得收益，应当由董事会收回。公司董事会不按照规定执行的，其他股东有权要求董事会在一定期限内执行。该一定期限是（ ）。

- A. 20 日
- B. 30 日
- C. 45 日
- D. 60 日

【正确答案】B

【答案解析】公司董事会应当收回短线交易所得收益，公司董事会不按照规定执行的，其他股东有权要求董事会在 30 日内执行。

18. 证券保荐业务中，证券发行规模达到一定数量的，可以采用联合保荐，但参与联合保荐的保荐机构不得超过（ ）。

- A. 2 家
- B. 3 家
- C. 4 家

D. 5 家

【正确答案】A

【答案解析】证券发行规模达到一定数量的，可以采用联合保荐，但参与联合保荐的保荐机构不得超过 2 家。

19. 根据企业破产法的规定，下列主体中，可以担任管理人的是（ ）。

- A. 与债权人尚未了结债务的人
- B. 曾被吊销注册会计师证书的人
- C. 破产案件受理的 4 年前曾担任债务人董事的人
- D. 破产案件受理前 2 年内曾担任债务人法律顾问的人

【正确答案】C

【答案解析】

根据规定，有下列情形之一的，不得担任管理人：（1）因故意犯罪受过刑事处罚；（2）曾被吊销相关专业执业证书；（选项 B）（3）与本案有利害关系；（4）人民法院认为不宜担任管理人的其他情形。

选项 A 和 D 属于与本案有利害关系，不能担任管理人。

【点评】《指定管理人规定》第二十三条规定：“社会中介机构、清算组成员有下列情形之一的，可能影响其忠实履行管理人职责的，人民法院可以认定为企业破产法第二十四条第三款第三项规定的利害关系：（1）与债务人、债权人有未了结的债权债务关系；（2）在人民法院受理破产申请前 3 年内，曾为债务人提供相对固定的中介服务；（3）现在是或者在人民法院受理破产申请前 3 年内曾经是债务人、债权人的控股股东或者实际控制人；（4）现在担任或者在人民法院受理破产申请前 3 年内曾经担任债务人、债权人的财务顾问、法律顾问；（5）人民法院认为可能影响其忠实履行管理人职责的其他情形。”第二十四条规定：“清算组成员的派出人员、社会中介机构的派出人员、个人管理人有下列情形之一的，可能影响其忠实履行管理人职责的，可以认定为企业破产法第二十四条第三款第三项规定的利害关系：（1）具有本规定第二十三条规定情形；（2）现在担任或者在人民法院受理破产申请前 3 年内曾经担任债务人、债权人的董事、监事、高级管理人员；（3）与债权人或者债务人的控股股东、董事、监事、高级管理人员存在夫妻、直系血亲、三代以内旁系血亲或者近姻亲关系；（4）人民法院认为可能影响其公正履行管理人职责的其他情形。

20. A 企业向 B 银行贷款 50 万元，C 公司作为 A 企业的连带责任担保人。当贷款尚未到期时，A 企业和 C 公司分别被甲、乙两地人民法院受理破产。下列关于 B 银行申报债权

的表述正确的是（ ）。

- A. 只能向甲、乙两地先受理破产的人民法院申报 50 万元的债权
- B. 只能向甲、乙两地受理破产的人民法院分别申报 25 万元的债权
- C. 只能向受理担保人破产的人民法院申报 50 万元的债权
- D. 可以向甲、乙两地受理破产的人民法院分别申报 50 万元的债权

【正确答案】D

【答案解析】连带债务人人数人被裁定适用《企业破产法》规定的程序的，其债权人有权就全部债权分别在各破产案件中申报债权。

21. 根据支付结算法律制度的规定，银行可通过Ⅲ类户为个人存款人提供的服务包括（ ）。

- A. 存款
- B. 购买投资理财产品
- C. 存取现金
- D. 限额缴费支付

【正确答案】D

【答案解析】Ⅲ类户可以办理限额消费和缴费、限额向非绑定账户转出资金业务。

22. 对主业处于关系国家安全、国民经济命脉的重要行业和关键领域，主要承担重大专项任务国家出资企业子企业的增资行为，须通过（ ）。

- A. 子企业内部决议
- B. 国家出资企业批准
- C. 由国家出资企业报同级履行出资人职责的机构批准
- D. 由履行出资人职责的机构报本级人民政府批准

【正确答案】C

【答案解析】国家出资企业决定其子企业的增资行为。其中，对主业处于关系国家安全、国民经济命脉的重要行业和关键领域，主要承担重大专项任务的子企业的增资行为，须由国家出资企业报同级履行出资人职责的机构批准。

23. 对于国务院反垄断委员会的机构定位和工作职责，下列选项中，表述正确的是（ ）。

- A. 应当履行协调反垄断行政执法工作的职责
- B. 是承担反垄断执法职责的法定机构
- C. 可以授权省、自治区、直辖市人民政府的相应机构负责反垄断执法工作
- D. 可以授权国务院相关部门负责反垄断执法工作

【正确答案】A

【答案解析】选项 A 表述正确、选项 B 表述错误，《反垄断法》规定，国务院设立反垄断委员会，负责组织、协调、指导反垄断工作，履行下列职责：（1）研究拟订有关竞争政策；（2）组织调查、评估市场总体竞争状况，发布评估报告；（3）制定、发布反垄断指南；（4）协调反垄断行政执法工作；（5）国务院规定的其他职责。国务院反垄断委员会的组成和工作规则由国务院规定。从这些职责分析可知，反垄断委员会是反垄断工作的议事协调机构而非直接执法机构。

选项 C、D 的表述错误，国务院反垄断委员会本身不是承担反垄断执法职责的法定机构，也不可能授权其他机构执法。《反垄断法》规定，国务院反垄断执法机构根据工作需要，可以授权省、自治区、直辖市人民政府相应的机构，依照本法规定负责有关反垄断执法工作。

24. 经营者承诺的措施可以是结构性措施、行为性措施和综合性措施，以下属于结构性措施的是（ ）。

- A. 调整定价策略
- B. 剥离有形资产
- C. 取消或者更改各类交易限制措施
- D. 开放网络或者平台等基础设施

【正确答案】B

【答案解析】结构性措施包括剥离有形资产、知识产权等无形资产或者相关权益等。选项 B 正确。行为性措施包括调整定价策略、取消或者更改各类交易限制措施、开放网络或者平台等基础设施，许可专利、技术秘密或者其他知识产权等。选项 ACD 均属于行为性措施。

25. 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 亿美元以下非敏感类境外投资项目
- 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非敏感类境外投资项目
- D. 地方企业投资的中方投资额 3 亿美元及以上非敏感类境外投资项目

【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。

26. 2015 年 12 月，基金组织执行董事会正式批准人民币加入特别提款权货币篮。2022 年 5 月执董会完成了五年一次的特别提款权定值审查，决定维持现有特别提款权篮子货

币构成不变。人民币权重为（ ）。

- A. 10.92%
- B. 12.28%
- C. 7.59%
- D. 7.44%

【正确答案】B

【答案解析】现行特别提款权货币篮的五种货币依照权重从大到小排列依次为：美元（43.38%）、欧元（29.31%）、人民币（12.28%）、日元（7.59%）、英镑（7.44%）。

二、多项选择题

1. 下列关于诉讼时效中止说法正确的有（ ）。

- A. 诉讼时效中止可以发生在诉讼时效进行期间的任何时间
- B. 诉讼时效中止意味着已经经过的诉讼时效归于无效
- C. 诉讼时效中止主要是因为出现了权利人不能主张权利的客观情形
- D. 在民法规定的最长诉讼时效期间内，诉讼时效中止的持续时间没有限制

【正确答案】CD

【答案解析】只有在诉讼时效的最后 6 个月内发生中止事由，才能中止诉讼时效的进行，因此选项 A 错误；在诉讼时效中止的情况下，中止事由发生前已经经过的时效期限仍然有效，自中止的原因消除之日起满 6 个月，诉讼时效期间届满；选项 B 错误。

2. 下列选项中，关于以有偿出让方式取得的建设用地使用权出让最高年限表述正确的有（ ）。

- A. 教育、科技、文化、卫生、体育用地 40 年
- B. 居住用地 70 年
- C. 商业、旅游、娱乐用地 50 年
- D. 工业用地 50 年

【正确答案】BD

【答案解析】根据规定，以有偿出让方式取得的建设用地使用权，出让最高年限按下列用途确定：（1）居住用地七十年；选项 B 正确。（2）工业用地五十年；选项 D 正确。（3）教育、科技、文化、卫生、体育用地五十年；选项 A 表述错误。（4）商业、旅游、娱乐用地四十年；选项 C 表述错误。（5）综合或者其他用地五十年。

【点评】以无偿划拨方式取得的建设用地使用权，除法律、行政法规另有规定外，没有使用期限的限制。

3. 甲不慎将自己的手机丢失，被乙捡到卖给了丙，下列说法正确的有（ ）。

- A. 丙基于善意取得制度对手机享有所有权，甲无权索要
- B. 甲有权自知道或者应当知道受让人丙之日起 2 年内要求丙返还手机
- C. 如果丙从具有经营资格的商店购得该手机，其有权要求甲支付自己购买手机时所支付的费用
- D. 甲有权向乙要求损害赔偿

【正确答案】BCD

【答案解析】遗失物不适用善意取得，因此权利人甲有权自知道或应当知道受让人丙之日起 2 年内要求丙返还手机。如果受让人丙从具有经营资格的商店购得该手机，则有权要求甲支付自己购买手机时的费用。

4. 根据规定，物保和保证并存时，如果债务人不履行债务，则下列确定担保责任的规则中说法正确的有（ ）。

- A. 根据当事人的约定确定承担责任的顺序
- B. 没有约定或者约定不明的，如果保证与债务人提供的物的担保并存，则债权人先就债务人的物的担保求偿
- C. 没有约定或者约定不明的，如果保证与第三人提供的物的担保并存，则债权人既可以就物的担保实现债权，也可以要求保证人承担保证责任
- D. 没有约定或者约定不明的，如果保证与第三人提供的物的担保并存，其中一人承担了担保责任，则只能向债务人追偿，不能向另外一个担保人追偿

【正确答案】ABCD

【答案解析】以上四个选项的表述都是正确的。

5. 根据我国《民法典》规定，合同权利义务可以终止的情形有（ ）。

- A. 合同的权利和义务全部转移
- B. 当事人一方行使不安抗辩权
- C. 因不可抗力致使不能实现合同目的
- D. 债权人吸收合并债务人

【正确答案】CD

【答案解析】根据《民法典》的规定，债权债务终止的情形包括：（1）债务已经按照约定履行，即清偿；（2）债务相互抵销；（3）债务人依法将标的物提存；（4）债权人免除债务；（5）债权债务同归于一人，即混同（选项 D）；（6）法律规定或者当事人约定终止的其他情形。合同解除的，该合同的权利义务关系终止。 合同的权利义务全部转移

不属于合同的终止，可以理解为权利义务转移只是由他人承担，并非合同终止，所以选项 A 错误。

【点评】有下列情形之一的，当事人可以单方面解除合同：（1）因不可抗力致使不能实现合同目的；（2）在履行期限届满之前，当事人一方明确表示或者以自己的行为表明不履行主要债务；（3）当事人一方迟延履行主要债务，经催告后在合理期限内仍未履行；（4）当事人一方迟延履行债务或者有其他违约行为致使不能实现合同目的；（5）以持续履行的债务为内容的不定期合同，当事人可以随时解除合同，但是应当在合理期限之前通知对方；（6）法律规定的其他解除情形。

6. 关于特殊的普通合伙企业，下列说法中正确的有（ ）。

- A. 特殊的普通合伙企业名称中只需要标明“普通合伙”字样
- B. 特殊的普通合伙企业名称中需要标明“特殊普通合伙”字样
- C. 合伙形式的律师事务所、会计师事务所可以采用特殊普通合伙企业形式
- D. 非专业服务机构也可以采取特殊的普通合伙企业形式

【正确答案】BC

【答案解析】特殊的普通合伙企业名称中需要标明“特殊普通合伙”字样。所以选项 A 错误，选项 B 正确。以专业知识和专门技能为客户提供有偿服务的专业服务机构，可以设立为特殊的普通合伙企业。合伙形式的律师事务所、会计师事务所是以专业知识和专门技能为客户提供有偿服务的专业服务机构，因此，可以采用特殊普通合伙企业形式成立。非专业服务机构不能采取特殊的普通合伙企业形式，所以选项 C 正确，选项 D 错误。

7. 某私募基金的组织形式为有限合伙企业，其有限合伙人陈某的下列行为中，不违反合伙企业法律制度规定的有（ ）。

- A. 未经授权代表该基金对外签订合同
- B. 参与决定普通合伙人退伙
- C. 对该基金的经营管理提出建议
- D. 参与选择承办该基金审计业务的会计师事务所

【正确答案】BCD

【答案解析】选项 BCD 不视为执行合伙事务。

8. 根据公司法律制度的规定，下列关于公司各种会议决议效力，说法正确的有（ ）。

- A. 股东会决议内容若违法，则决议无效
- B. 股东会决议若违反公司章程，则决议无效
- C. 董事会决议程序违法，则决议无效

D. 董事会决议内容违反公司章程，则决议可撤销

【正确答案】AD

【答案解析】选项 A 正确，股东会、董事会的决议内容违反法律、行政法规的无效。

选项 B 错误，选项 D 正确，若决议内容违反公司章程，则决议可撤销。

选项 C 错误，若程序违法，则决议可撤销。

【点评】公司法中规定的会议决议效力需要和破产法中债权人会议撤销的情形相区别。债权人会议的决议具有以下情形之一，损害债权人利益，债权人申请撤销的，人民法院应予支持：（1）债权人会议的召开违反法定程序；

（2）债权人会议的表决违反法定程序；

（3）债权人会议的决议内容违法（此情形在公司法中是无效的情形）；

（4）债权人会议的决议超出债权人会议的职权范围。

9. 根据公司法律制度的规定，下列不得担任公司董事、监事和高级管理人员的有（ ）。

A. 限制行为能力的人

B. 因贪污被判处刑罚，执行期满刚满 3 年

C. 个人因所负数额较大的债务到期未清偿被法院列为失信被执行人

D. 年龄超过 65 周岁

【正确答案】ABC

【答案解析】根据《公司法》规定，有下列情形之一的，不得担任公司的董事、监事、高级管理人员：（1）无民事行为能力或者限制民事行为能力（选项 A 当选）；（2）因贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序，被判处刑罚，执行期满未逾五年，或者因犯罪被剥夺政治权利，执行期满未逾五年，被宣告缓刑的，自缓刑考验期满之日起未逾二年（选项 B “未逾 5 年”，当选）；（3）担任破产清算的公司、企业的董事或者厂长、经理，对该公司、企业的破产负有个人责任的，自该公司、企业破产清算完结之日起未逾三年；（4）担任因违法被吊销营业执照、责令关闭的公司、企业的法定代表人，并负有个人责任的，自该公司、企业被吊销营业执照、责令关闭之日起未逾三年；（5）个人因所负数额较大的债务到期未清偿被人民法院列为失信被执行人（选项 C 当选）。我国公司法对担任公司董事、监事、高级管理人员的年龄上限未作规定，选项 D 错误。

10. 根据证券法律制度的规定，关于首次公开发行股票的发行业方式，下列表述正确的有（ ）。

- A. 首次公开发行股票网下发行应和网上发行同时进行，网下和网上投资者在申购时无需缴付申购资金
- B. 投资者应自行选择参与网下或网上发行，不得同时参与
- C. 首次公开发行股票，应当通过向网下投资者询价的方式确定股票发行价格
- D. 首次公开发行股票网下投资者申购数量低于网下初始发行量的，应当中止发行

【正确答案】ABD

【答案解析】首次公开发行股票，可以通过向网下投资者询价的方式确定股票发行价格，也可以通过发行人与主承销商自主协商直接定价等其他合法可行的方式确定发行价格。

11. 根据证券法律制度的规定，对于虚假陈述行为的行政责任，可以认定从轻或者减轻处罚的情形有（ ）。

- A. 在信息披露违法行为被发现前，及时主动要求公司采取纠正措施或者向证券监管机构报告
- B. 在获悉公司信息披露违法后，向公司有关主管人员或者公司上级主管提出质疑并采取了适当措施
- C. 配合证券监管机构调查且有立功表现
- D. 受他人胁迫参与信息披露违法行为

【正确答案】ABCD

【答案解析】《虚假陈述行政责任规则》中明确规定了认定从轻或者减轻处罚的考虑情形：（1）未直接参与信息披露违法行为。（2）在信息披露违法行为被发现前，及时主动要求公司采取纠正措施或者向证券监管机构报告。（3）在获悉公司信息披露违法后，向公司有关主管人员或者公司上级主管提出质疑并采取了适当措施。（4）配合证券监管机构调查且有立功表现。（5）受他人胁迫参与信息披露违法行为。（6）其他需要考虑的情形。

12. 根据《票据法》的规定，下列属于支票绝对应记载事项的有（ ）。

- A. 付款人名称
- B. 确定的金额
- C. 付款地
- D. 付款日期

【正确答案】AB

【答案解析】支票绝对应记载的事项有：（1）表明“支票”的字样；（2）无条件支付的委托；（3）确定的金额；（4）付款人名称；（5）出票日期；（6）出票人签章。

【点评】金额虽然可以授权补记，但补记之前不能提示付款也不能背书转让，所以是绝对记载事项。

收款人名称不是绝对记载事项，因为未记载仍可背书。

13. 国有股东非公开协议转让上市公司股份的价格不得低于下列价格之中的较高者（ ）。

- A. 提示性公告日前 30 个交易日公司股票每日加权平均价格的算术平均值
- B. 提示性公告日前 20 个交易日公司股票每日加权平均价格的算术平均值
- C. 提示性公告日前 10 个交易日公司股票每日加权平均价格的算术平均值
- D. 最近一个会计年度上市公司经审计的每股净资产值

【正确答案】AD

【答案解析】国有股东非公开协议转让上市公司股份的价格不得低于下列两者之中的较高者：（1）提示性公告日前 30 个交易日的每日加权平均价格的算术平均值；（2）最近一个会计年度上市公司经审计的每股净资产值。

14. 下列关于反垄断执法机构对于垄断协议的调查取证工作中“宽大制度”的说法中，正确的有（ ）。

- A. 第一个主动报告达成垄断协议有关情况并提供重要证据的，反垄断执法机构可以免除处罚或者按照不低于 80% 的幅度减轻罚款
- B. 参与垄断协议的经营者的信息是属于调查取证的“重要证据”
- C. 宽大制度是指参与垄断协议的经营者主动向反垄断执法机构报告达成垄断协议的有关情况并提供重要证据的，反垄断执法机构可以对其宽大处理，酌情减轻或者免除其处罚
- D. 第二个主动报告达成价格垄断协议的有关情况并提供重要证据的，可以按照不低于 50% 的幅度减轻处罚

【正确答案】ABC

【答案解析】参与垄断协议的经营者主动报告达成垄断协议有关情况并提供重要证据的，可以申请依法减轻或者免除处罚。对于第一个申请者，反垄断执法机构可以免除处罚或者按照不低于 80% 的幅度减轻罚款；对于第二个申请者，可以按照 30% 至 50% 的幅度减轻罚款；对于第三个申请者，可以按照 20% 至 30% 的幅度减轻罚款。

15. 下列关于反倾销税的说法正确的有（ ）。

- A. 反倾销税的征收期限为 5 年，不可以延长
- B. 反倾销税原则上仅适用于终裁决定公告之日以后进口的产品
- C. 反倾销税的纳税人为倾销进口产品的进口经营者

D. 反倾销税税额不得超过终裁决定确定的倾销幅度

【正确答案】BCD

【答案解析】反倾销税的征收期限不超过 5 年；但是，经复审确定终止征收反倾销税有可能导致倾销和损害的继续或者再度发生的，反倾销税的征收期限可以适当延长。

16. 下列各项中，属于经常项目的有（ ）。

A. 贸易收支

B. 服务收支

C. 资本转移

D. 衍生产品投资

【正确答案】AB

【答案解析】经常项目包括贸易收支、服务收支、收益和经常转移。所以选项 AB 属于经常项目。选项 CD 属于资本项目。

【点评】资本项目包括资本转移、非生产及非金融资产的收买或放弃、直接投资、证券投资、衍生产品投资及贷款等。

三、案例分析题

1. 2023 年 3 月 15 日，广元公司因为不能清偿到期债务被法院受理破产申请，法院审理案件过程中，发现如下情况：

(1) 2022 年 8 月，广元公司将价值 100 万元的设备以 60 万元的价格卖给其关联企业甲公司。

(2) 2022 年 10 月，广元公司向乙公司购买货物，并且买卖合同约定了所有权保留条款。法院受理破产申请后，双方均未履行完毕买卖合同。管理人决定对该合同继续履行，但在支付 75% 货款后，没有正当理由却未支付剩余款项。乙公司决定取回货物。

(3) 2022 年 5 月，广元公司提前清偿了债权人丙公司的 20 万元债务，该笔债务于 2023 年 2 月 15 日到期。

(4) 广元公司对丁公司享有 50 万元债权，但广元公司无正当理由未行使权利，导致其债权的诉讼时效期间于 2023 年 1 月 24 日届满。

要求：根据上述内容，分别回答下列问题：

(1) 广元公司将设备卖给甲公司的行为，管理人是否可以申请撤销？并说明理由。如果撤销，广元公司返还给甲公司的货款，应如何处理？

【正确答案】广元公司将设备卖给甲公司的行为，管理人可以申请撤销。根据规定，人民法院受理破产申请前 1 年内，债务人以明显不合理的价格进行交易的，管理人有权请

求人民法院予以撤销。

人民法院根据管理人的请求撤销涉及债务人财产的以明显不合理价格进行的交易的，买卖双方应当依法返还从对方获取的财产或者价款。因撤销该交易，对于债务人应返还受让人已支付价款所产生的债务，受让人可以请求作为共益债务清偿。（3分）

【点评】人民法院受理破产申请前1年内，涉及债务人财产的下列行为，管理人有权请求人民法院予以撤销（管理人不申请，债权人可以申请）：（1）无偿转让财产的；（2）以明显不合理的价格进行交易的；（3）放弃债权的；（4）对没有财产担保的债务提供财产担保的；（5）对未到期债务提前清偿的。

（2）乙公司是否可以取回货物？并说明理由。

【正确答案】乙公司不能取回货物。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或者履行其他义务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或者履行其他义务。买受人管理人无正当理由未及时支付价款或者履行完毕其他义务，或者将标的物出卖、出质或者作出其他不当处分，给出卖人造成损害，出卖人可以主张取回标的物。但是，买受人已支付标的物总价款75%以上或者第三人善意取得标的物所有权或者其他物权的除外。（3分）

【点评】买受人破产，其管理人决定解除合同的，出卖人有权主张取回买卖标的物。出卖人取回买卖标的物的，买受人管理人有权主张出卖人返还已支付价款。取回的标的物价值明显减少给出卖人造成损失的，出卖人可从买受人已支付价款中优先予以抵扣，剩余部分返还给买受人；对买受人已支付价款不足以弥补出卖人标的物价值减损损失形成的债权，作为共益债务清偿。

（3）广元公司提前清偿丙公司债务的行为，是否可以撤销？并说明理由。

【正确答案】广元公司提前清偿丙公司债务的行为，不能撤销。根据规定，破产申请受理前1年内债务人提前清偿的未到期债务，在破产申请受理前已经到期，管理人请求撤销该清偿行为的，人民法院不予支持。（2分）

【点评】需要注意的是：破产申请受理前1年内债务人提前清偿的“未到期”债务，在破产申请受理前“已经到期”，不能撤销。但该清偿行为发生在破产申请受理前6个月内且债务人有破产原因的，则可以撤销。

(4) 广元公司对丁公司享有的债权是否因超过诉讼时效期间而丧失法律保护？并说明理由。

【正确答案】广元公司对丁公司享有的债权，并不因超过诉讼时效期间而丧失法律保护。根据规定，债务人无正当理由未对其到期债权及时行使权利，导致其对外债权在破产申请受理前 1 年内超过诉讼时效期间的，人民法院受理破产申请之日起重新计算上述债权的诉讼时效期间。(2 分)

【点评】因为其无正当理由不对到期债权行使权利是一种放弃债权的性质，此时危害了破产企业债权人的利益，所以此处规定是“诉讼时效重新计算”。

2. 甲公司为向乙公司支付货款，出具了一张票面金额为 10 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。

B 公司与乙公司洽谈业务，B 公司表示自己手上有一批稀缺原材料，并愿意向乙公司提供，乙公司遂以该票据支付原材料价款。次月，乙公司发现收到的原材料不符合国家规定，无法投入生产，此时 B 公司已将票据捐赠给丙希望小学。

丙希望小学将该汇票背书转让给丁公司，以支付装修学校的费用，并在票据上记载了“不得转让”以及“若丁公司装修不符合规定，则背书无效”字样。事后，丁公司为了支付房租，将票据转让给戊公司。

票据到期后，戊公司向 A 银行提示付款，A 银行以丙希望小学在票据上记载了“不得转让”字样，认为戊公司未获得票据权利，拒绝付款。戊公司遂向丁公司追索，丁公司付款后，向乙公司行使再追索权，乙公司以 B 公司提供的原材料不合格为由拒绝付款。

根据上述内容，分别回答下列问题：

(1) 作为承兑人的 A 银行对到期票据拒付的理由是否成立？并说明理由。

【正确答案】不成立。(1 分) 出票人记载“不得转让”字样后，收款人将其背书转让他人，该背书行为无效，后手不能取得票据权利。丙希望小学并不是出票人，其身份是背书人，其记载的“不得转让”字样并不导致其后手的后手不能取得票据权利，A 银行应当付款。(1.5 分)

(2) 若戊公司向丙希望小学追索，丙希望小学是否有权拒绝付款？请说明理由。

【正确答案】丙希望小学有权拒绝付款。(1 分) 背书人记载了“不得转让”字样的情形下，记载人对于其直接后手的后手不承担票据责任。(1.5 分)

(3) 乙公司以 B 公司提供的原材料不合格为由拒绝付款是否符合法律规定？请说明理由。

【正确答案】不符合规定。(1 分) 票据债务人原则上不得以自己与出票人或者与持票人的前手之间的抗辩事由，对抗持票人。(1.5 分)

(4) 丙希望小学记载的“若丁公司装修不符合规定，则背书无效”是否有效？请说明理由。

【正确答案】丙希望小学记载的条件无效。(1 分) 因为背书不得附有条件。背书时附有条件的，所附条件不具有汇票上的效力。(1.5 分)

3. 甲、乙两公司采用合同书形式订立了一份买卖合同，双方约定由甲公司向乙公司提供 100 台精密仪器，甲公司于 8 月 31 日前交货，并负责将货物运至乙公司，乙公司在收到货物后 10 日内付清货款。合同订立后双方均未签字盖章。7 月 28 日，甲公司与丙运输公司订立货物运输合同，双方约定由丙公司将 100 台精密仪器运至乙公司。8 月 1 日，丙公司先运了 70 台精密仪器至乙公司，乙公司全部收到，并于 8 月 8 日将 70 台精密仪器的货款付清。8 月 20 日，甲公司掌握了乙公司转移财产、逃避债务的确切证据，随即通知丙公司暂停运输其余 30 台精密仪器，并通知乙公司中止交货，要求乙公司提供担保；乙公司及时提供了担保。8 月 26 日，甲公司通知丙公司将其余 30 台精密仪器运往乙公司，丙公司在运输途中因突发泥石流将 30 台精密仪器全部毁损，致使甲公司 8 月 31 日前不能按时全部交货。9 月 5 日，乙公司要求甲公司承担违约责任。丙运输公司同时还经营长途客运服务以及市内公交车业务，在当年发生的客运业务中，出现了以下的情况：(1) 长途大巴运送一批乘客至哈尔滨，该批乘客的车票注明所乘坐汽车为普通大巴，但丙公司在启运当天以普通大巴故障为由将该车次改为豪华空调大巴，并要求该批乘客补交票款。(2) 市内公交车载运乘客过程中，某一位乘客随身携带的钱包丢失。经查明，丙公司并无过错。

要求：根据以上事实及《中华人民共和国民法典》的规定，回答下列问题：

(1) 甲乙公司订立的买卖合同是否成立？并说明理由。

【正确答案】买卖合同成立。(0.5 分) 根据规定，采用合同书形式订立合同，自当事人均签名、盖章或者按指印时合同成立。在签名、盖章或者按指印之前，当事人一方已经履行主要义务，对方接受时，该合同成立。在本题中，虽然甲乙双方没有在合同书上签字盖章，但甲公司已将 70 台精密仪器交付了乙公司，乙公司也接受并付款，所以合同成立。(1.5 分)

【点评】合同成立的时间有：

(1) 承诺生效时合同成立。这是大部分合同成立的时间标准。

(2) 当事人采用合同书形式订立合同的，自当事人均签名、盖章或者按指印时合同成立。

(3) 当事人采用信件、数据电文等形式订立合同的，可以要求在合同成立之前签订确认书。签订确认书时合同成立。

(2) 甲公司 8 月 20 日中止履行合同的行为是否合法？并说明理由。

【正确答案】甲公司的行为合法。(0.5 分) 根据规定，应当先履行债务的当事人，有确切证据证明对方有转移财产、逃避债务的情形，可以中止履行合同。(1.5 分)

【点评】不安抗辩权：合同中有先后履行顺序。后履行义务的一方不能履行合同或有不履行合同的可能性（先履行义务一方对此有确切证据），先履行义务的一方有权拒绝履行。即先履行一方可以中止履行，等在后履行一方提供担保或恢复履行能力后，先履行一方再履行义务。

(3) 乙公司 9 月 5 日要求甲公司承担违约责任的行为是否合法？并说明理由。

【正确答案】乙公司 9 月 5 日要求甲公司承担违约责任的行为不合法。(0.5 分) 根据规定，当事人一方因不可抗力不能履行合同的，根据不可抗力的影响，部分或者全部免除责任，但是法律另有规定的除外。(1.5 分)

【点评】针对不可抗力还需要注意：

(1) 当事人迟延履行后发生不可抗力的，不能免除责任。

(2) 不可抗力事件发生后，主张不可抗力一方要履行两个义务：一是及时通知对方相关情况，以减轻可能给对方造成的损失；二是提供有关不可抗力的证明。

(4) 丙公司对货物毁损是否应承担赔偿责任？并说明理由。

【正确答案】丙公司对货物毁损不应承担损害赔偿责任。(1 分) 根据规定，承运人对运输过程中货物的毁损、灭失承担损害赔偿责任。但是，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。(2 分)

【点评】货物在运输过程中因不可抗力灭失，未收取运费的，承运人不得要求支付运费；已收取运费的，托运人可以要求返还。

(5) 丙公司将普通大巴改为豪华空调大巴并要求旅客补交票款的行为是否合法？并说明理由。

【正确答案】丙公司将普通大巴改为豪华空调大巴并要求旅客补交票款的行为不合法。

(1 分) 根据规定，承运人擅自降低服务标准的，应当根据旅客的要求退票或者减收票款；提高服务标准的，不应当加收票款。本题中，丙公司擅自将普通大巴变更为豪华大巴，并以此要求旅客补交票款的行为是违法的。(2 分)

【点评】注意客运合同中旅客的单方解除权。旅客可以自行决定解除客运合同。旅客因自己的原因不能按照客票记载的时间乘坐的，应当在约定的时间内办理退票或者变更手续。逾期办理的，承运人可以不退票款，并不再承担运输义务。

(6) 对于公交车上乘客钱包丢失是否应由丙公司承担责任？并说明理由。

【正确答案】丙公司不承担责任。(1 分) 根据规定，在运输过程中旅客随身携带物品毁损、灭失，承运人有过错的，应当承担赔偿责任。(2 分)

【点评】旅客托运的行李毁损、灭失的，适用货物运输的有关规定。

4. 2019 年 12 月，西电股份有限公司（以下简称“西电公司”）拟申请首次公开发行股票并在上海证券交易所科创板上市，同时聘请 A 证券公司、B 律师事务所和 C 会计师事务所等中介机构提供相关服务。

2020 年 2 月，A 证券公司作为保荐人，向上海证券交易所报送西电公司首次公开发行股票并上市的注册申请文件。在预审过程中，交易所预审员提出的反馈意见之一是：请西电公司提交本次股票发行的董事会决议和股东会决议。当月，交易所作出受理的决定，审核员要求西电公司预先披露招股说明书、发行保荐书等文件，A 证券公司认为可先在预先披露的招股说明书中标注股票发行价格区间，供投资者参考决策。

2020 年 3 月，中国证监会对西电公司首次公开发行股票作出注册决定，西电公司当月更新了招股说明书等发行文件。5 月 21 日，西电公司成功完成股票公开发行，募集资金 3 亿元，并于 5 月 28 日在上海证券交易所挂牌上市。

2020 年 7 月 16 日，中国证监会发布公告称：经调查，西电公司控股股东甲公司已将其所持本公司的股份全部转让给公司董事长张某，双方签订了股份转让协议，张某已向甲公司支付了股份转让款，但未办理股份过户登记手续，甲公司实际是从 2015 年 5 月开始一直代张某持有西电公司股份，张某为西电公司的实际控制人。西电公司披露的发行

申请注册文件中隐瞒了该事实，文件存在重大缺陷，严重影响投资者理解，构成了虚假陈述欺诈发行行为。

李某在西电公司股票上市日购买了该公司的股票 1 万股，于 2020 年 5 月 31 日全部卖出，亏损 5000 元；赵某于 2020 年 5 月 31 日买入西电公司股票 2 万股，于 7 月 13 日卖出，亏损 3 万元。李某和赵某于 2020 年 8 月 2 日分别向法院提起证券民事赔偿诉讼，要求西电公司、A 证券公司、B 律师事务所、C 会计师事务所、董事长张某和董事钱某赔偿其因违法行为遭受的投资损失。

郭某持有西电公司股票 2 万股，郭某认为西电公司构成欺诈发行，证监会可责令西电公司、董事长张某和甲公司回购已发行并上市的股票。

经查：A 证券公司、B 律师事务所和 C 会计师事务所在核查西电公司股份事项时，认真调阅了公司股东名册、注册登记等资料，均未发现甲公司向张某转让西电公司股份和甲公司代张某持有西电公司股份的事实，也未从西电公司和张某以及其他方面获悉该事实。钱某自 2017 年 12 月起一直担任西电公司董事，其对甲公司和张某之间的股份转让事项早已知情，但碍于情面一直未提出过质疑。

要求：根据上述内容，分别回答下列问题：

（1）预审员提出的“请西电公司提交本次股票发行的董事会决议和股东会决议”的反馈意见是否正确？并说明理由。

【正确答案】该反馈意见正确。（1 分）根据规定，科创板首次公开发行股票，发行人董事会应当依法就本次发行董事会应当依法就本次股票发行的具体方案、本次募集资金使用的可行性及其他必须明确的事项作出决议，并提请股东会批准。发行人股东会就本次发行股票作出的决议。（1 分）

（2）A 证券公司认为可先在预先披露的招股说明书中标注股票发行价格区间，供投资者参考决策的观点是否正确？并说明理由。

【正确答案】A 证券公司的观点错误。（1 分）根据规定，预先披露的招股说明书不能含有股票发行价格信息。（1 分）

（3）李某和赵某各自在证券民事赔偿诉讼中的请求能否得到法院支持？并分别说明理由。

【正确答案】李某和赵某的请求均不能得到法院支持。（1 分）根据规定，诱多型虚假陈述，在虚假陈述实施日之后、虚假陈述揭露日之前买入股票，在虚假陈述揭露日之后卖出股票，并受有亏损，可以推定投资损失与虚假陈述行为之间存在因果关系。这里买入时间与卖出时间是同时符合要求，才构成因果关系。（1 分）题目中，揭露日为 2020

年7月16日，李某和张某卖出股票的时间均发生在揭露日之前，因此，二者的投资损失与西电公司的虚假陈述行为均不存在因果关系，二者的民事赔偿请求均不能获得人民法院的支持。（1分）

（4）虚假陈述欺诈发行行为是否属于强制退市制度中的重大违法行为？并说明理由。

【正确答案】虚假陈述欺诈发行行为属于强制退市制度中的重大违法行为。（1分）重大违法强制退市，包括下列情形：（1）上市公司存在欺诈发行、重大信息披露违法或者其他严重损害证券市场秩序的重大违法行为，且严重影响上市地位，其股票应当被终止上市的情形。（2）上市公司存在涉及国家安全、公共安全、生态安全、生产安全和公众健康安全等领域的违法行为，情节恶劣，严重损害国家利益、社会公共利益，或者严重影响上市地位，其股票应当被终止上市的情形。（1分）

（5）郭某认为可由西电公司、董事长张某和甲公司回购已发行并上市的股票的观点是否正确？并说明理由。

【正确答案】郭某的观点正确。（1分）根据《证券法》规定，股票的发行人在招股说明书等证券发行文件中隐瞒重要事实或者编造重大虚假内容，已经发行并上市的，国务院证券监督管理机构可以责令发行人回购证券，或者责令负有责任的控股股东、实际控制人买回证券。本题中，西电公司涉及欺诈发行上市，其股票已经发行并上市，证监会可以责令西电公司（发行人）、甲公司（控股股东）、张某（实际控制人）回购股票。（1分）

【拓展】尚未发行证券的，应当予以撤销，停止发行。已经发行尚未上市的，撤销发行注册决定，发行人应当按照发行价并加算银行同期存款利息返还证券持有人。

（6）A证券公司、B律师事务所、C会计师事务所和董事钱某是否应当对因虚假陈述给投资者造成的损失承担民事赔偿责任？并分别说明理由。

【正确答案】①B律师事务所和C会计师事务所均无须承担赔偿责任。（1分）根据规定，证券服务机构为证券的发行、上市、交易等证券业务活动制作、出具审计报告及其他鉴证报告、资产评估报告、财务顾问报告、资信评级报告或者法律意见书等文件，应当勤勉尽责，对所依据的文件资料内容的真实性、准确性、完整性进行核查和验证。其制作、出具的文件有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，给他人造成损失的，应当与委托人承担连带赔偿责任，但是能够证明自己没有过错的除外。在本题中，由于B律师事务所

和 C 会计师事务所经查均能证明自身无过错，应予免责。（1 分）

②A 证券公司不承担赔偿责任，董事钱某应承担赔偿责任。（1 分）根据规定，发行人的控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员和其他直接责任人员以及保荐人、承销的证券公司及其直接责任人员，应当与发行人承担连带赔偿责任，但是能够证明自己没有过错的除外。在本题中，由于董事钱某无法证明自己无过错，应与发行人承担连带赔偿责任。A 证券公司能证明自己无过错，不承担赔偿责任。（1 分）