

2013年度注册会计师全国统一考试

经济法模拟试题

○郭守杰

一、单项选择题

1. 王某向李某租赁设备,双方约定租赁期间为1年,自2011年7月1日起算,租金最晚于2011年12月31日付清。2012年2月1日,李某向王某发出催款通知书,催要设备租金,王某当日签收催款通知书后未作出任何回复。2012年9月1日,李某因出差遇险无法行使请求权的时间为20天。根据《民法通则》的规定,李某应当最晚于()请求人民法院保护其权利,才能保全其胜诉权。

A. 2013年2月1日 B. 2013年2月21日 C. 2013年9月1日 D. 2013年9月21日

2. 下列各项中,不能产生诉讼时效中断效力的是()。

A. 对方当事人主张权利的文书上签字、盖章的 B. 当事人一方以发送信件或数据电文方式主张权利,该信件或数据电文应当到达对方当事人的 C. 当事人一方为金融机构,依照法律规定或当事人约定从对方当事人账户中扣收欠款本息的 D. 当事人一方下落不明,对方当事人在下落不明当事人一方住所地的县级有影响的媒体上刊登具有主张权利内容的公告的

3. 甲公司开发写字楼一幢,于2010年5月5日将其中一层卖给乙公司,约定半年后交房,乙公司于2010年5月6日申请办理了预告登记。2010年6月5日甲公司因资金周转困难,在乙公司不知情的情况下,以该层楼向丙银行抵押借款并登记。现因甲公司不能清偿到期债务,丙银行要求实现抵押权。根据《物权法》的规定,下列表述中,正确的是()。

A. 抵押合同有效,抵押权设立 B. 抵押合同无效,但抵押权设立 C. 抵押合同有效,但抵押权未设立 D. 抵押合同无效,抵押权未设立

4. 甲将其1辆汽车出卖给乙,约定价款30万元。乙先付了20万元,余款在6个月内分期支付。在分期付款期间,甲先将汽车交付给乙,但明确约定付清全款后甲才将汽车的所有权转移给乙。之后,甲又将该汽车以20万元的价格卖给不知情的丙,并以指示交付的方式完成交付。根据物权法律制度的规定,下列表述中,正确的是()。

A. 在乙分期付款期间,汽车已经交付给乙,乙即取得汽车的所有权 B. 在乙分期付款期间,汽车虽然已经交付给乙,但甲保留了汽车的所有权,故乙不能取得汽车的所有权 C. 丙对甲、乙之间的交易不知情,可以依据善意取得制度取得汽车所有权 D. 丙不能依甲的指示交付取得汽车所有权

5. 根据合同法律制度的规定,下列有关法定抵销的表述中,不正确的是()。

A. 诉讼时效届满后的债权,该债权人不得主张抵销;但作为被动债权,对方以其债权主张抵销的,应当允许 B. 一方债

务已经到期,另一方债务尚未到期,则已经到期的债务人可以主张抵销 C. 因故意侵权产生的债务不得抵销 D. 法定抵销中的抵销权在性质上属于形成权,当事人主张抵销的,应当通知对方,通知到达对方时生效

6. 甲公司与乙公司签订服装买卖合同,约定甲公司于3月10日交付服装1000套,乙公司于3月15日支付货款10万元。3月10日,甲公司仅交付服装900套,乙公司此时因濒临破产致函甲公司表示无力履行合同。根据合同法律制度的规定,下列表述中,正确的是()。

A. 甲公司无权中止履行合同 B. 因乙公司丧失履行能力,甲公司可行使先履行抗辩权 C. 乙公司有权以甲公司仅交付900套服装为由,拒绝支付任何货款 D. 甲公司有权以乙公司已不能履行为由,请求乙公司承担违约责任

7. 甲公司在2011年6月1日欠乙公司货款500万元,届期无力清偿。2010年12月1日,甲公司向丙公司赠送一套价值50万元的机器设备。2011年3月1日,甲公司向丁基金会捐赠50万元现金。2011年12月1日,甲公司向戊希望小学捐赠价值100万元的电脑。甲公司的三项赠与行为均尚未履行。根据合同法律制度的规定,下列表述中,正确的是()。

A. 乙公司有权撤销甲公司对丙公司的赠与 B. 乙公司有权撤销甲公司对丁基金会的捐赠 C. 乙公司有权撤销甲公司对戊小学的捐赠 D. 甲公司有权撤销对戊小学的捐赠

8. 甲将自己的一套房屋出租给乙,乙擅自将房屋转租给丙。丙是个飞镖爱好者,因练飞镖将房屋的墙面损坏。根据合同法律制度的规定,下列表述中,不正确的是()。

A. 甲有权要求解除与乙的租赁合同 B. 甲有权要求乙赔偿墙面损坏造成的损失 C. 甲有权要求丙搬出房屋 D. 甲有权要求丙支付租金

9. 甲是某有限合伙企业的有限合伙人,持有该企业15%的财产份额。在合伙协议无特别约定的情况下,甲在合伙期间未经其他合伙人同意实施的下列行为中,违反《合伙企业法》规定的是()。

A. 将自购的机器设备出租给合伙企业使用 B. 以合伙企业的名义购买汽车一辆归合伙企业使用 C. 以自己在合伙企业中的财产份额向银行提供质押担保 D. 提前30日通知其他合伙人将其部分财产份额转让给合伙人以外的人

10. 甲公司为国有独资公司,其董事会作出的下列决议中,符合《公司法》规定的是()。

A. 聘任张某为公司经理 B. 增选王某为公司董事 C. 批准董事林某兼任乙有限责任公司经理 D. 决定发行公司债券500万元

11. 甲股份有限公司于2010年7月21日在上海证券交易所挂牌上市。2010年12月20日,公司发布公告说明的下列事项中,符合公司法律制度规定的是()。

A. 公司董事在首次公开发行股份前持有的本公司股份自2010年12月21日起可以转让,但每年不得超过其所持股份总数的25% B. 公司发起人在公司成立时持有的本公司股份自2010年12月21日起可以对外转让 C. 股东大会通过决议,同意公司视股价情况收购本公司已发行股份的3%用于未来1年内奖励本公司职工 D. 股东大会通过决议,同意接受债务人乙以其持有的本公司股份作为担保其债务履行的质押权标的

12. 甲、乙、丙、丁共同设立A有限责任公司,丙拟提起解散公司诉讼。根据公司法律制度的规定,丙拟提出的下列理由中,人民法院应予受理的是()。

- A. 以公司董事长甲严重侵害其股东知情权,其无法与甲合作为由
- B. 以公司管理层严重侵害其利润分配请求权,其股东利益受到重大损失为由
- C. 以公司被吊销企业法人营业执照而未进行清算为由
- D. 以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为由

13. 某上市公司董事吴某,持有该公司6%的股份。吴某将其持有的该公司股票在买入后的第5个月卖出,获利600万元。根据证券法律制度的规定,关于此收益,下列表述中,不正确的是()。

- A. 该收益应当全部归公司所有
- B. 该收益应由公司董事会负责收回
- C. 董事会不收回该收益的,股东有权要求董事会限期收回
- D. 董事会未在规定期限内执行股东关于收回吴某收益的要求的,股东有权代替董事会以公司名义直接向法院提起收回该收益的诉讼

14. 根据《上市公司收购管理办法》的规定,下列情形中,免于提出豁免申请直接办理股份转让和过户的是()。

- A. 收购人与出让人能够证明本次转让未导致上市公司的实际控制人发生变化
- B. 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
- C. 因继承导致在一个上市公司中拥有权益的股份超过该公司已发行股份的30%
- D. 因上市公司按照股东大会批准的确定价格向特定股东回购股份而减少股本,导致当事人在该公司中拥有权益的股份超过该公司已发行股份的30%

15. 绿杨公司因严重资不抵债向法院申请破产,法院已经受理其申请。在法院已经受理破产申请、尚未宣告绿杨公司破产之时,根据企业破产法律制度的规定,下列各项中,不构成债务人财产的是()。

- A. 管理人追回的绿杨公司董事张某侵占的公司财产
- B. 绿杨公司享有的未到期债权
- C. 绿杨公司所有但已设定抵押的财产
- D. 绿杨公司购买的正在运输途中的但尚未付清货款的货物

16. 甲公司被债权人申请破产,人民法院受理了该破产申请。根据企业破产法律制度的规定,破产申请受理后相关当事人实施的下列行为中,符合规定的是()。

- A. 甲公司提前向乙公司清偿18万元债务
- B. 管理人为了维护甲公司的利益,解除了甲公司与丙公司订立但双方均未履行的保管合同
- C. 管理人为了维持甲公司的生产经营,决定用甲公司对丁公司的10万元债权抵销其所欠的丁公司的6万元债务
- D. 乙法院因民事执行需要查封了甲公司一栋已出租的门市房并继续执行,不予中止

17. 根据企业国有资产法律制度的规定,某重要的国有独资公司的下列事项中,履行出资人职责的机构有权直接作出决定的是()。

- A. 公司改制
- B. 增加或者减少注册资本
- C. 合并、分立、解散
- D. 申请破产

18. 根据《国有股东转让所持上市公司股份管理暂行办法》的规定,国有股东通过证券交易系统转让所持上市公司股份时,下列情形中,应当事先报批的是()。

- A. 总股本为8亿股的上市公司,国有控股股东在连续三个会计年度内累计净转让股份的比例为上市公司总股本的4%,且不涉及上市公司控制权的转移
- B. 总股本为15亿股的上市公司,国有控股股东在连续三个会计年度内累计净转让股份的数量为4000万股,且不涉及上市公司控制权的转移
- C. 总股本为20亿股的上市公司,国有控股股东在连续三个会计年度内累计净转让股份的比例为上市公司总股本的2%,且不涉及上市公司控制权的转移
- D. 国有参股股东通过证券交易系统在一个完整会计年度内累计净转让股份比例为上市公司总股本的6%

19. 根据企业国有资产法律制度的规定,下列关于非上市金融企业国有产权转让的表述中,不正确的是()。

- A. 除国家明确规定需要报国务院批准外,中央管理的国有及国有控股金融企业转让一级子公司的产权应当报财政部审批
- B. 首次挂牌未能征集到意向受让方的,转让方可以根据转让标的企业情况确定新的挂牌价格并重新公告,如果新的挂牌价格低于资产评估结果的90%,应当重新报批
- C. 经产权交易机构公开征集只产生一个符合条件的意向受让方时,产权转让可以采取场内协议转让方式进行,但转让价格不得低于挂牌价格的90%
- D. 经公开征集,产生两个以上意向受让方时,转让方应当会同产权交易机构共同对意向受让方进行资格审核

20. 根据反垄断法律制度的规定,下列对反垄断民事诉讼的表述中,不正确的是()。

- A. 人民法院受理垄断民事纠纷案件,以反垄断执法机构已经对相关垄断行为进行了查处为条件
- B. 在反垄断民事诉讼中,原被告双方都有权向人民法院申请1~2名具有相应专门知识的人员出庭,就案件的专门性问题进行说明
- C. 原告向反垄断执法机构举报被诉垄断行为的,诉讼时效从其举报之日起中断
- D. 原告起诉时被诉垄断行为已经持续超过2年,被告提出诉讼时效抗辩的,损害赔偿应当自原告向人民法院起诉之日起向前推算2年计算

21. 根据反垄断法律制度规定,下列表述中,正确的是()。

- A. 不服反垄断执法机构作出的有关经营者集中反垄断审查决定的,可以直接提起行政诉讼
- B. 商务部负责经营者滥用市场支配地位的反垄断审查工作
- C. 反垄断执法机构可依职权对涉嫌垄断的行为主动立案调查
- D. 反垄断执法机构依职权对涉嫌垄断行为主动立案调查的,不得中止调查

22. 甲企业为具有法人资格的中外合作经营企业,设立董事会。根据外商投资企业法律制度的规定,下列事项中,无须经出席董事会会议的董事一致通过的是()。

- A. 合作企业的资产抵押
- B. 合作企业利润的分配
- C. 合作企业的解散
- D. 合作企业注册资本的增加

23. 根据外汇管理法律制度的规定,下列对境内机构提供对外担保的表述中,不正确的是()。

- A. 提供对外担保,应当向外汇管理机关提出申请,外汇管理机关根据申请人的资产负债等情况作出批准与否的决定
- B. 提供对外担保,应当向外汇管理机关办理备案手续
- C. 申请人签订对外担保合同后,应当到外汇管理机关办理对外担保登记
- D. 经国务院批准为使用外国政府或者国际金融组织贷款进行转贷提供对外担保的,可以不经外汇管理机关批准

24. 根据外汇管理法律制度的规定,下列关于合格境外机构投资者(简称QFII)制度的管理环节中,不属于中国证监会职责范围的是()。

- A. QFII资格的审定 B. 投资额度的审定 C. 投资工具的确
定 D. 持股比例的限制

二、多项选择题

1. 下列各项中,属于法律行为的有()。

- A. 签发支票 B. 自然灾害 C. 合法建造房屋 D. 签订货物
运输合同

2. 根据合同法律制度的规定,下列情形中,属于无效合同的有()。

- A. 甲医院以国产假肢冒充进口假肢,高价卖给乙 B. 甲乙
双方为了在办理房屋过户登记时避税,将实际成交价为100
万元的房屋买卖合同价格写为60万元 C. 有妇之夫甲委托
未婚女乙代孕,约定事成后甲补偿乙50万元 D. 甲父患癌
症急需用钱,乙趁机以低价收购甲收藏的1幅名画,甲无奈与
乙签订了买卖合同

3. 吴某和李某共有一套房屋,所有权登记在吴某名下。2010年2月1日,法院判决吴某和李某离婚,并且判决房屋归李某所有,但是并未办理房屋所有权变更登记。3月1日,李某将该房屋出卖给张某,张某基于对判决书的信赖支付了50万元价款,并入住该房屋。4月1日,吴某又就该房屋和王某签订了买卖合同,王某在查阅了房屋登记簿确认房屋仍归吴某所有后,支付了50万元价款,并于5月10日办理了所有权变更登记手续。根据物权法律制度规定,下列表述中,正确的有()。

- A. 5月10日前,吴某是房屋所有权人 B. 2月1日至5月10
日,李某是房屋所有权人 C. 3月1日至5月10日,张某是房
屋所有权人 D. 5月10日后,王某是房屋所有权人

4. 2010年4月1日,甲将房屋出租给乙,租期为1年。2010年7月1日,甲在未通知乙的情况下将该房屋出售给丙。根据合同法律制度的规定,下列表述中,正确的有()。

- A. 乙请求甲承担赔偿责任的,人民法院不予支持 B. 乙请
求甲承担赔偿责任的,人民法院应予支持 C. 乙请求确认甲
与丙之间签订的房屋买卖合同无效的,人民法院不予支持
D. 乙请求确认甲与丙之间签订的房屋买卖合同无效的,人民
法院应予支持

5. 甲公司非法窃取竞争对手乙公司最新开发的一项技术秘密成果,与丙公司签订转让合同,约定丙公司向甲公司支付一笔转让费后拥有并使用该技术秘密。乙公司得知后,主张甲与丙之间的合同无效,并要求赔偿损失。根据合同法律制度的规定,下列说法中,正确的有()。

- A. 如丙公司不知道或不应当知道甲公司窃取技术秘密的事
实,则甲丙间的合同有效 B. 如丙公司为善意,有权继续使
用该技术秘密,乙公司不得要求丙公司支付费用,只能要求
甲公司承担责任 C. 如丙公司明知甲公司窃取技术秘密的
事实仍与其订立合同,不得继续使用该技术秘密,并应当与
甲公司承担连带赔偿责任 D. 不论丙公司取得该技术秘密
权时是否为善意,该技术转让合同均无效

6. 甲公司与乙公司签订建设工程施工合同,将工程发包给乙公司施工,约定乙公司先行垫付1000万元(但未明确约定是否属于垫资)。甲公司、乙公司经备案的中标合同中工程造价为1亿元,但双方私下约定的工程造价为8000万元,均

未约定工程价款的支付时间。7月1日,乙公司将竣工验收合格的建设工程实际交付给甲公司,甲公司一直拖欠工程款。根据合同法律制度的规定,下列表述中,正确的有()。

- A. 乙公司先行垫付的1000万元应按工程欠款处理 B. 乙
公司有权要求甲公司支付先行垫付的1000万元自7月1日
起的利息 C. 乙公司有权要求甲公司支付1亿元 D. 乙公
司有权要求甲公司支付1亿元自7月1日起的利息

7. 甲、乙、丙、丁四人拟共同出资设立一个有限合伙企业,甲、乙为普通合伙人,丙、丁为有限合伙人。在其订立合伙协议时约定的下列事项中,符合《合伙企业法》规定的有()。

- A. 甲、乙可以同本合伙企业进行交易,丙、丁不得同本合
伙企业进行交易 B. 甲、乙、丙、丁均不得从事同本合
伙企业相竞争的业务 C. 甲、乙、丙、丁以其在合伙企业
中的财产份额出质的,均须经其他合伙人一致同意 D. 甲、
乙、丙、丁向合伙人以外的人转让其在合伙企业中的财产
份额时,提前30日通知其他合伙人即可

8. 甲公司是一家以募集方式设立的股份有限公司,其注册资本为人民币6000万元,董事会有8名成员,最大股东李某持有公司12%的股份。根据公司法律制度的规定,下列各项中,属于甲公司应当在2个月内召开临时股东大会的情形有()。

- A. 董事人数减至5人 B. 监事陈某提议召开 C. 最大股
东李某请求召开 D. 公司未弥补亏损达人民币1600万元

9. 根据证券法律制度的规定,下列关于非上市公众公司向特定对象发行股票的表述中,正确的有()。

- A. 非上市公众公司向核心员工发行股票的,对于核心员工
的认定,应当由公司董事会提名,并向全体员工公示和征求
意见,由监事会发表明确意见后,经股东大会审议批准 B.
发行人董事会应当依法就本次股票发行的具体方案作出决
议,并提请股东大会批准,股东大会决议必须经出席会议的
股东所持表决权的2/3以上通过 C. 公司申请定向发行股
票,可以申请一次核准,分期发行。自中国证监会予以核准
之日起,公司应当在6个月内完成首期发行,剩余数量应当
在12个月内发行完毕 D. 非上市公众公司12个月内发行
股票累计融资额低于公司净资产的30%的,豁免向中国证
监会申请核准

10. 根据《上海证券交易所股票上市规则》的规定,下列情形中,证券交易所应对其股票实施退市风险警示的有()。

- A. 上市公司最近两个会计年度经审计的净利润连续为负
值或者被追溯重述后连续为负值 B. 上市公司最近一个
会计年度经审计的期末净资产为负值或者被追溯重述后
为负值 C. 最近一个会计年度经审计的营业收入低于3000
万元或者被追溯重述后低于3000万元 D. 上市公司未在
法定期限内披露年度报告或者中期报告,且公司股票已停
牌1个月

11. 根据支付结算法律制度的规定,下列账户的开立,应当报送中国人民银行当地分支行核准的有()。

- A. 基本存款账户 B. 一般存款账户 C. 因注册验资开
立的临时存款账户 D. 预算单位专用存款账户

12. 根据企业国有资产法律制度的规定,下列情形中,境外企业应当按照法定程序报中央企业核准的有()。

- A. 增加或者减少注册资本 B. 开展金融衍生业务 C. 对
外担保 D. 开立、变更、撤并银行账户

13. 根据涉外经济法律制度的规定,下列关于货物与技

术进出口的表述中,正确的有()。

A. 商务部基于监测进出口情况的需要,可以对部分自由进出口的货物实行进出口自动许可并公布其目录 B. 对自由进出口的技术,实行合同登记制度,该技术进出口合同自登记之日起生效 C. 对自由进出口的技术,实行合同登记制度,技术进出口经营者应在合同生效后30天内办理合同登记手续,支付方式为提成的合同除外 D. 对限制进出口的技术,实行许可证管理,该技术进出口合同自许可证颁发之日起生效

14. 根据涉外经济法律制度的规定,下列关于反倾销措施的表述中,正确的有()。

A. 反倾销调查应当自立案调查决定公告之日起12个月内内结束;特殊情况下可以延长,但延长期不得超过6个月 B. 倾销幅度低于2%的,反倾销调查应当中止,并由商务部予以公告 C. 自反倾销立案调查决定公告之日起6个月内,不得采取临时反倾销措施 D. 临时反倾销措施实施的期限,自临时反倾销措施决定公告规定实施之日起,不超过4个月;在特殊情形下,可以延长至9个月

三、案例分析题

【案例1】甲中外合资经营企业(以下简称“甲公司”)的注册资本为800万美元,投资总额为2000万美元。在其注册资本中,美国投资者A公司认缴的出资额为400万美元,占注册资本的50%;境内B公司认缴的出资额为200万美元,占注册资本的25%;境内C公司认缴的出资额为200万美元,占注册资本的25%。合营各方均已按照合营合同的约定按期足额缴纳了出资。

2013年4月1日,A公司与法国的D公司签订股权转让合同,A公司拟将其持有的甲公司20%的股权作价500万美元转让给D公司。A公司就该事项书面通知B公司和C公司征求同意,C公司书面回复A公司表示同意,B公司则向A公司书面主张同等条件下的优先购买权,被A公司拒绝。2013年10月19日,B公司向人民法院提起诉讼,以“该股权转让侵害了其优先购买权”为由请求撤销A公司与D公司之间的股权转让合同。

2013年6月1日,C公司拟将其持有的甲公司25%的股权质押给E公司,双方于当日签订了书面质押合同,但一直未办理质押登记,也未报经外商投资企业审批机关批准。

要求:根据上述内容,分别回答以下问题:

(1)甲公司投资总额与注册资本的数额是否符合外商投资企业法律制度的规定?并说明理由。

(2)美国的A公司与法国的D公司签订的股权转让合同,应当适用哪个国家的法律?

(3)B公司以“该股权转让侵害了其优先购买权”为由请求撤销A公司与D公司之间的股权转让合同,人民法院是否应予支持?并说明理由。

(4)如果D公司以该股权转让侵害了B公司的优先购买权为由请求认定A公司与D公司之间的股权转让合同无效的,人民法院是否应予支持?并说明理由。

(5)C公司与E公司之间的股权质押合同是否已经生效?并说明理由。

(6)如果C公司仅以该股权质押合同未经外商投资企业审批机关批准为由主张合同无效的,人民法院是否应予支持?并说明理由。

【案例2】为向A公司支付购买机器设备的货款,B公司向自己开户的C银行申请开具银行承兑汇票。C银行审核同意后,B公司依约存入C银行300万元保证金,并签发了以自己为出票人、A公司为收款人、C银行为承兑人、金额为1000万元、见票后3个月付款的银行承兑汇票,C银行在该汇票上作为承兑人签章,承兑日期为4月1日。

4月5日,为向D公司支付原材料采购价款,A公司在汇票的背面记载“不得转让”字样后,将汇票背书转让给D公司。4月10日,D公司将汇票背书转让给E公司,但D公司在汇票粘单上记载“只有E公司交货后,该汇票才发生背书转让的效力”。但E公司一直未向D公司交货。

4月19日,E公司取得的上述汇票不慎丢失,被王某拾得。王某伪造了E公司的签章,4月20日,王某以E公司的名义将该汇票背书转让给不知情的F公司。

B公司收到A公司交付的机器设备后,发现该机器设备存在重大质量问题,在与A公司多次交涉无果后,提出解除买卖合同,并将该机器设备退还A公司。A公司承诺向B公司返还货款,但未能履行。B公司在解除买卖合同后,立即将该事实通知C银行,要求C银行不得对其开出的汇票付款。直到该汇票到期日,B公司也未依约定将剩余汇票金额存入C银行。

7月5日,持票人F公司向C银行提示付款,C银行以出票人B公司未足额缴存票款和该汇票已经被伪造为由拒绝付款,并于当日出具拒绝证明。

7月10日,F公司向A公司、B公司、D公司、E公司和王某同时发出追索通知。其中,D公司以F公司未在规定期限内发出追索通知为由拒绝承担票据责任,A公司以自己在背书时曾记载“不得转让”字样为由拒绝承担票据责任,B公司以A公司交付的货物不符合约定为由拒绝承担票据责任。

要求:根据上述内容,分别回答下列问题并说明理由:

(1)B公司主张解除买卖合同是否符合法律规定?

(2)C银行以出票人B公司未足额缴存票款为由拒绝付款是否符合法律规定?C银行以该汇票已经被伪造为由拒绝付款是否符合法律规定?

(3)F公司能否向E公司和王某行使追索权?

(4)D公司以F公司未在规定期限内发出追索通知为由拒绝承担票据责任是否符合法律规定?

(5)A公司以自己在背书时曾记载“不得转让”字样为由拒绝向F公司承担票据责任是否符合法律规定?

(6)B公司以A公司交付的货物不符合约定为由拒绝向F公司承担票据责任是否符合法律规定?如果A公司应F公司的要求,支付了全部被追索金额,转而作为持票人向B公司再追索,B公司是否有权拒绝其请求?

【案例3】甲公司(水泥生产企业)于2005年7月在上海证券交易所上市,因2011年、2012年经审计的净利润连续为负值,上海证券交易所对其股票实施了退市风险警示。乙国有独资公司(由北京市国资委履行出资人职责)为甲公司的控股股东,持有甲公司40%的股份。甲公司2012年度经审计的合并财务会计报告期末资产总额为30亿元。

为了解决甲公司面临的严重财务困难,2013年6月,甲公司、乙公司和丙公司经协商,拟定了资产重组方案,该方案的部分要点如下:(1)甲公司将其全部经营性资产作价25亿元出售给乙公司;(2)乙公司将其持有的甲公司的40%股份全

部协议转让给丙公司;(3)丙公司将其全资子公司丁公司(计算机软件企业)100%的股权协议转让给甲公司,作价35亿元。丁公司于2009年设立,2010年、2011年和2012年的净利润分别为500万元、1 000万元和1 400万元。

2013年6月20日,在未披露拟协议转让股份的信息的情况下,经北京市国资委批准,乙公司与丙公司直接签订了股份转让协议。协议的部分要点如下:(1)每股转让价格为2013年6月20日前30个交易日的每日加权平均价格算术平均值的95%,股份转让价款合计为40亿元;(2)丙公司以现金方式支付股份转让价款,丙公司应当于2013年6月25日前向乙公司支付10亿元的保证金,其余价款应在股份过户前全部结清。

2013年7月18日,甲公司依法召开临时股东大会审议资产重组事项。除乙公司回避表决外,其他出席股东大会的股东所持的表决权合计为32%。其中,投赞成票的股东所持的表决权合计为22%。会议结束后,在表决时投反对票的王某要求甲公司按照市场价格回购其所持有的甲公司的股份,被甲公司拒绝。

为协议受让乙公司持有的甲公司40%的股份,丙公司以重组为由向中国证监会提出要约收购豁免申请,并承诺在受让上述股份后的48个月内不转让该股份。该豁免申请获得了中国证监会的批准。

要求:根据上述内容,分别回答下列问题:

(1)上海证券交易所对甲公司的股票实施退市风险警示是否符合证券法律制度的规定?并说明理由。

(2)根据甲公司、乙公司和丙公司拟订的资产重组方案,该资产重组是否构成重大资产重组?并说明理由。

(3)在本次资产重组过程中,是否应提供甲公司的盈利预测报告?并说明理由。

(4)本次资产重组是否应提交中国证监会并购重组委审核?并说明理由。

(5)甲公司临时股东大会对本次资产重组事项进行表决时,乙公司是否应当回避表决?甲公司临时股东大会能否通过本次资产重组事项?并分别说明理由。

(6)甲公司拒绝回购王某所持有的甲公司股份的做法是否符合公司法律制度的规定?并说明理由。

(7)在未披露拟协议转让股份的信息的情况下,乙公司与丙公司直接签订了股份转让协议是否符合企业国有资产法律制度的规定?并说明理由。

(8)在乙公司与丙公司签订的股份转让协议中,协议转让上市公司股份的价格以及保证金的数额是否符合公司法律制度的规定?并分别说明理由。

(9)中国证监会批准了丙公司的要约收购豁免申请是否符合证券法律制度的规定?并说明理由。

(10)丁公司的净利润指标是否符合证券法律制度的规定?并说明理由。

【案例4】2013年7月1日,因甲有限责任公司(以下简称“甲公司”)出现无法清偿到期债务的事实,人民法院受理了由债权人乙公司提出的对甲公司进行破产清算的申请,同时指定丙会计师事务所为管理人。由于甲公司的债权人人数较少,故未设立债权人委员会。相关事实如下:

(1)丙会计师事务所曾于2009年担任乙公司的财务顾问,丙会计师事务所拟派出的注册会计师张某之妻现为甲公

司的财务负责人。

(2)2012年4月1日,甲公司将一幢楼房出租给A公司,租期为3年。2013年7月3日,管理人在未征得承租人A公司同意的情况下解除了该租赁合同。

(3)2012年10月1日,甲公司以其小汽车设定质押向B公司借款20万元。甲公司于当日将该小汽车交付给B公司。2013年7月4日,管理人向B公司清偿了20万元之后将该小汽车取回,管理人一直未将此事向人民法院报告。已知,该小汽车当时的市场价值为15万元。

(4)2013年4月1日,甲公司与C公司订立100万元的买卖合同。同日,双方签订一份抵押合同,甲公司以其机器设备向债权人C公司设定抵押,但未办理抵押登记。

(5)2013年5月7日,甲公司与D公司订立租赁合同,甲公司从D公司处租赁机床一台,双方约定:租期1年,租金5万元。当日,甲公司向D公司支付5万元租金,D公司向甲公司交付机床。2013年6月18日,甲公司故意隐瞒事实,以机床所有人的身份将该机床以40万元的市场价格卖给E公司,双方约定,E公司应于2013年8月1日前付清全部价款。当日,甲公司向E公司交付了机床。人民法院受理甲公司破产清算申请后,D公司向管理人要求返还其出租给甲公司的机床时,得知机床已被甲公司卖给E公司而E公司尚未支付40万元价款的事实。

(6)2013年6月1日,甲公司与F公司订立租赁合同,甲公司从F公司处租赁挖掘机一台,双方约定:租期6个月,租金12万元。当日,甲公司向F公司支付了租金,F公司向甲公司交付了挖掘机。2013年7月4日,不明事情原委的管理人将该挖掘机以50万元的市场价格卖给不知情的G公司。当日,G公司付清了全部价款,管理人向G公司交付了机床。7月12日,当F公司向管理人要求返还其出租给甲公司的挖掘机时,得知该挖掘机已被管理人误卖给G公司而且G公司已经支付50万元价款的事实。

要求:根据上述内容,分别回答下列问题:

(1)根据本题要点(1)所提示的内容,丙会计师事务所与本案是否存在利害关系?并说明理由。丙会计师事务所拟派出的注册会计师张某与本案是否存在利害关系?并说明理由。

(2)根据本题要点(2)所提示的内容,管理人在未征得承租人A公司同意的情况下解除了该租赁合同是否符合企业破产法律制度的规定?并说明理由。

(3)根据本题要点(3)所提示的内容,管理人通过向B公司清偿20万元的方式将该小汽车取回的做法是否符合企业破产法律制度的规定?并说明理由。管理人一直未将此事向人民法院报告是否符合企业破产法律制度的规定?并说明理由。

(4)根据本题要点(4)所提示的内容,指出C公司的抵押权是否已经设立?并说明理由。管理人是否有权请求人民法院对该抵押予以撤销?并说明理由。该机器设备是否属于甲公司的债务人财产?并说明理由。

(5)根据本题要点(5)所提示的内容,D公司是否有权要求E公司返还机床?并说明理由。D公司是否有权要求E公司将40万元机床价款直接支付给自己?并说明理由。

(6)根据本题要点(6)所提示的内容,如果挖掘机的转让价款能够同债务人财产相区分,应如何处理?如果挖掘机的转让价款已混同于债务人其他财产无法区分,应如何处理?