

理由:甲公司将固定资产出售并租回,由于租赁期占资产预计使用年限比例较高且与资产的剩余使用年限一致,因此判断属于融资租赁的售后租回交易。对甲公司来说,与资产所有权有关的全部报酬和风险并未转移,因此,甲公司出售资产的售价高于出售前资产的账面价值的部分不应确认为当期损益,而应将其作为未实现售后租回损益递延并按资产的折旧进度进行分摊,作为折旧费用的调整,所支付租金应冲减融资租赁确认的长期应付款。

更正分录:借:营业外收入 32.95;贷:递延收益 32.95(432.95-400)。借:递延收益 6.59(32.95÷5);贷:管理费用 6.59。借:管理费用 86.59(432.95÷5);贷:累计折旧 86.59。借:固定资产 432.95,未确认融资费用 67.05;贷:长期应付款 500。借:长期应付款 100;贷:管理费用 100。借:财务费用 21.65(432.95×5%);贷:未确认融资费用 21.65。

②事项(2)会计处理不正确。

理由:若材料用于生产产品,产品未减值,则材料不确认减值。

更正分录:借:存货跌价准备 100;贷:资产减值损失 100。

③事项(3)会计处理不正确。

理由:达到预定可使用状态的固定资产应转入固定资产,并计提折旧。

更正分录:借:固定资产 2 400;贷:在建工程 2 400。借:管理费用 120(2 400÷10×6/12);贷:累计折旧 120。借:财务费用 40;贷:在建工程 40。

④事项(4)会计处理不正确。

理由:完工进度应为专业测量的进度 30%,而非估计的进度。

更正分录:借:主营业务成本 80[1 600×(30%-25%)],工程施工——合同毛利 20;贷:主营业务收入 100[2 000×(30%-25%)].

⑤事项(5)会计处理不正确。

理由:因不能参与对 A 公司的生产经营决策,不能作为长期股权投资核算,应作为可供出售金融资产核算。

更正分录:借:可供出售金融资产——成本 1 804、——公允价值变动 196;贷:长期股权投资 1 804,其他综合收益 196。

(2)工程施工调增 20 万元,应调增存货。

2×15 年 12 月 31 日“存货”项目应调整的金额=100+20=120(万元)。

4. (1)购买乙公司股权成本=30 000×6.3=189 000(万元)

购买乙公司股权支付的相关审计费、法律服务等费用 800 万元,在发生时直接计入当期损益(管理费用)。

(2)购买乙公司股权在合并报表中应确认的商誉=189 000-45 000×60%×6.3=18 900(万元)。

(3)乙公司 2×15 年度个别财务报表折算为母公司记账本位币的外币报表折算差额=(45 000+3 000)×6.2-(45 000×6.3+3 000×6.25)=-4 650(万元),少数股东承担的外币报表折算差额=-4 650×40%=-1 860(万元)。合并财务报表中列示的外币报表折算差额(其他综合收益项目)=-4 650×60%=-2 790(万元)。

(4)甲公司发行权益性证券增加股本 1 000 万元,股本溢价应当扣除权益性证券的手续费,增加“资本公积——股本溢价”科目的金额=2.5×1 000-1 000-50=1 450(万元),发行

权益性证券对所有所有者权益总额的影响金额=1 000+1 450=2 450(万元)。

相关会计分录:借:长期股权投资——投资成本 2 500;贷:股本 1 000,资本公积——股本溢价 1 450,银行存款 50。

(5)甲公司对丙公司投资后续计量采用权益法核算,因为甲公司取得丙公司 20%有表决权股份后,派出一名代表作为丙公司董事会成员,参与丙公司的生产经营决策,对丙公司具有重大影响,所以采用权益法进行后续计量。

对初始成本进行调整金额=13 000×20%-2 500=100(万元)

期末应确认的投资收益=[(1 200-500)-1 000/5×6/12-(1 000-600)×(1-80%)]×20%=104(万元)。

(6)甲公司在可回售工具中的权益在合并时抵销。对于其他外部投资者持有的丁公司发行的可回售工具,其在甲公司合并财务报表中不应作为少数股东权益列示,而应作为金融负债列示。

(7)甲公司持股比例原为 80%,由于少数股东戊公司增资而变为 70%。增资前,甲公司按照 80%的持股比例享有的 W 公司净资产账面价值为 3 200 万元(4 000×80%);增资后,甲公司按照 70%持股比例享有的净资产账面价值为 3 360 万元(4 800×70%),两者之间的差额 160 万元,在甲公司合并资产负债表中应调增资本公积。

2015 年度注册会计师全国统一考试

经济法模拟试题及参考答案

○郭守杰(博士)

经济法模拟试题

一、单项选择题

1. 根据对外贸易法律制度的规定,下列关于反倾销措施的表述中,不正确的是()。

A. 商务部对倾销以及由倾销造成的损害作出肯定的初裁决定前,不得寻求或者接受价格承诺 B. 商务部可以向出口经营者提出价格承诺的建议,但不得强迫出口经营者作出价格承诺 C. 在任何情形下,反倾销税税额不超过终裁决定确定的倾销幅度 D. 反倾销税的征收期限不得超过 4 年

2. 根据外商投资企业法律制度的规定,下列关于境外投资者进行跨境人民币直接投资的表述中,不正确的是()。

A. 境外投资者申请将原出资币种由外币变更为人民币的,无需办理合同或者章程的变更审批 B. 境外投资者可以以合法获得的境外人民币在中国境内并购境内企业 C. 外商投资企业可以使用跨境人民币直接投资的资金在中国境内对

上市公司进行战略投资 D.外商投资企业可以使用跨境人民币直接投资的资金在中国境内用于委托贷款

3. 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,董事会有权直接决定的是()。

A.为他人提供大额担保 B.合并、分立、解散、申请破产 C.增加或者减少注册资本 D.分配利润

4. 根据企业国有资产法律制度的规定,下列表述中,不正确的是()。

A.大型国有及国有控股企业及所属从事该大型企业主营业务的重要全资或者控股企业的国有产权和上市公司的国有股权,不得向管理层转让 B.管理层受让企业国有产权时,应当提供其受让资金来源的相关证明,不得向包括标的企业在内的国有及国有控股企业融资,不得以这些企业的国有产权或者资产为管理层融资提供保证、抵押、质押、贴现 C.管理层经审计认定对企业经营业绩下降负有直接责任的,不得受让标的企业的国有产权 D.企业国有产权向管理层转让后仍保留国有产权的,参与受让企业国有产权的管理层可以作为改制后企业的国有股股东代表

5. 一张汇票的出票人是甲,乙、丙、丁依次是背书人,戊是持票人。戊在行使票据权利时发现该汇票的金额被变造。经查,乙是在变造之前签章,丁是在变造之后签章,但不能确定丙是在变造之前或之后签章。根据票据法律制度的规定,下列关于甲、乙、丙、丁对汇票金额承担责任的表述中,正确的是()。

A.甲、乙、丙、丁均只就变造前的汇票金额对戊负责 B.甲、乙、丙、丁均需就变造后的汇票金额对戊负责 C.甲、乙就变造前的汇票金额对戊负责,丙、丁就变造后的汇票金额对戊负责 D.甲、乙、丙就变造前的汇票金额对戊负责,丁就变造后的汇票金额对戊负责

6. 甲出具一张本票给乙,乙将该本票背书转让给丙,丁作为乙的保证人在票据上签章。丙又将该本票背书转让给戊,戊作为持票人未按规定期限向出票人提示本票。根据票据法律制度的规定,下列选项中,戊可以对其行使追索权的是()。

A.甲 B.乙 C.丙 D.丁

7. 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.被背书人可以再进行转让背书 C.被背书人可以再进行委托收款背书 D.被背书人可以行使追索权

8. 人民法院受理债务人甲公司破产申请时,乙公司依照其与甲公司之间的买卖合同已向买受人甲公司发运了该合同项下的货物,但甲公司尚未支付价款。乙公司得知甲公司破产申请被受理后,立即通过传真向甲公司的管理人要求取回在途中的货物。管理人收到乙公司传真后不久,即收到了乙公司发运的货物。根据企业破产法律制度的规定,下列表述中,正确的是()。

A.乙公司有权取回该批货物 B.乙公司无权取回该批货物,但可以就买卖合同价款向管理人申报债权 C.管理人已取得该批货物的所有权,但乙公司有权要求管理人立即支付全部价款 D.管理人已取得该批货物的所有权,但乙公司有权要求管理人就价款支付提供担保

9. 根据企业破产法律制度的规定,下列关于债务人及其出资人在重整期间权利义务的表述中,正确的是()。

A.债务人合法占有他人财产,该财产的权利人要求取回,债务人应当无条件予以返还 B.债务人的出资人不能请求投资收益分配 C.债务人为继续营业而借款的,不得为该借款提供担保 D.经人民法院批准,债务人可以自行管理财产而不接受管理人的监督

10. 根据企业破产法律制度的规定,下列有关和解程序的表述中,正确的是()。

A.对债务人的特定财产享有担保权的权利人,自人民法院裁定和解之日起可行使担保权 B.债务人、债权人均可提出和解申请,并经人民法院裁定许可 C.和解协议草案未获债权人会议通过的,人民法院应当裁定中止和解程序 D.经出席债权人会议的有表决权的债权人过半数同意,债权人会议即可决议通过和解协议草案

11. 非上市公司公众公司的董事、监事和高级管理人员在信息披露工作中应当履行相应的职责。下列表述中,符合证券法律制度规定的是()。

A.非上市公司公众公司的董事应对公司年度报告签署书面审核意见 B.非上市公司公众公司的监事应对公司年度报告签署书面确认意见 C.非上市公司公众公司的高级管理人员应对公司年度报告签署书面审核意见 D.非上市公司公众公司的监事会应对公司年度报告签署书面审核意见

12. 根据证券法律制度的规定,下列关于上市公司非公开发行的表述中,不正确的是()。

A.现任监事最近12个月内受到过证券交易所公开谴责的,不得非公开发行股票 B.发行对象不超过10名 C.实际控制人认购的股份自发行结束之日起36个月内不得转让 D.发行价格不得低于定价基准日前20个交易日公司股票均价的90%

13. 根据证券法律制度的规定,下列对要约收购的表述中,不正确的是()。

A.收购人在要约收购期内,不得卖出被收购上市公司的股票 B.在收购要约确定的承诺期限内,收购人不得撤销其收购要约 C.收购要约期限届满前15日内,收购人不得变更收购要约;但是出现竞争要约的除外 D.在要约收购期限届满前5个交易日内,预受股东不得撤回其对要约的接受

14. 根据公司法律制度的规定,下列情形中,导致股东会的决议无效的是()。

A.股东会的决议内容违反法律的 B.股东会的决议内容违反公司章程的 C.股东会的会议召集程序违反法律的 D.股东会的会议表决方式违反公司章程的

15. 某有限责任公司股东甲、乙、丙、丁分别持有公司5%、20%、35%和40%的股权,该公司章程未对股东行使表决权及股东会决议方式作出规定。根据公司法律制度的规定,下列关于该公司股东会会议召开及决议做出的表述中,正确的是()。

A.甲可以提议召开股东会临时会议 B.只有丁可以提议召开股东会临时会议 C.只要丙和丁表示同意,股东会即可做出增加公司注册资本的决议 D.只要乙和丁表示同意,股东会即可做出变更公司形式的决议

16. 甲、乙两个国有企业出资设立丙有限责任公司。下列关于丙有限责任公司组织机构的表述中,不符合公司法律制

度规定的是()。

A.丙公司监事会成员中应当有公司股东代表 B.丙公司董事会成员中应当有公司职工代表 C.丙公司董事长须由国有资产监督管理机构从董事会成员中指定 D.丙公司监事会主席由全体监事过半数选举产生

17. 某上市公司董事会成员共9名,监事会成员共3名。下列关于该公司董事会召开的情形中,符合公司法律制度规定的是()。

A.经2名董事提议可召开董事会临时会议 B.公司董事长、副董事长不能履行职务时,可由4名董事共同推举1名董事履行职务 C.经2名监事提议可召开董事会临时会议 D.董事会每年召开2次会议,并在会议召开10日前通知全体董事和监事

18. 甲普通合伙企业的合伙人赵某欠王某10万元债务,王某欠甲合伙企业5万元债务已到期。赵某的债务到期后一直无力清偿。王某的下列做法中,符合《合伙企业法》规定的是()。

A.代位行使赵某在甲合伙企业中的权利 B.自行接管赵某在甲合伙企业中的财产份额 C.请求人民法院强制执行赵某在甲合伙企业中的财产份额用于清偿 D.主张以其债权抵销其对甲合伙企业的债务

19. 甲、乙、丙、丁设立一个有限合伙企业,其中甲、乙为普通合伙人,丙、丁为有限合伙人。1年后,甲转为有限合伙人,同时丙转为普通合伙人。合伙企业设立之初,企业欠银行50万元,该债务直至合伙企业被宣告破产仍未偿还。下列关于该50万元债务清偿责任的表述中,符合合伙企业法律制度规定的是()。

A.乙、丙承担无限连带责任,甲、丁以其出资额为限承担责任 B.甲、乙、丙承担无限连带责任,丁以其出资额为限承担责任 C.甲、乙承担无限连带责任,丙、丁以其出资额为限承担责任 D.乙承担无限责任,甲、丙、丁以其出资额为限承担责任

20. 陈某向李某借款10万元,并签订了借款合同。李某向李某单方面提交了签名的保证书,但未约定保证方式。借款到期后,陈某未清偿借款本息,经查,李某并不具有代偿能力。根据担保法律制度的规定,下列关于保证合同的效力及李某承担保证责任的表述中,正确的是()。

A.李某可以以自己不具有代偿能力为由主张保证合同无效 B.李某可以以自己未与李某签订保证合同为由主张保证合同不成立 C.李某须向李某承担一般保证责任 D.李某须向李某承担连带保证责任

21. 甲委托乙销售一批首饰并交付,乙经甲同意转委托给丙。丙以其名义与丁签订买卖合同,丙依约向丁交付首饰,但丁拒绝向丙支付首饰款。根据合同法律制度的规定,下列表述中,正确的是()。

A.乙的转委托行为无效 B.丙与丁签订的买卖合同直接约束甲和丁 C.丙应向甲披露丁,甲可以行使丙对丁的权利 D.丙应向丁披露甲,丁可以行使丙对甲的权利

22. 甲有件玉器,欲转让,与乙签订合同,约好10日后交货付款。第二天,丙见该玉器,愿以更高的价格购买,甲遂与丙签订合同,丙当即支付了80%的价款,约好3天后交货。第三天,甲又与丁订立合同,将该玉器卖给丁,并当场交付,但丁仅支付了30%的价款。后乙、丙均要求甲履行合同,诉至

人民法院。根据合同法律制度的规定,下列表述中,正确的是()。

A.人民法院应认定丁取得了玉器的所有权 B.人民法院应支持丙要求甲交付玉器的请求 C.人民法院应支持乙要求甲交付玉器的请求 D.第一份买卖合同有效,第二份买卖合同、第三份买卖合同均无效

23. 个体工商户甲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,甲未经乙银行同意以合理价格将一台生产设备出卖给丙。后甲不能向乙银行履行到期债务。根据物权法律制度的规定,下列各项中,正确的是()。

A.该抵押权因抵押物不特定而不能成立 B.该抵押权因未办理抵押登记而不能成立 C.该抵押权虽已成立但不能对抗善意第三人 D.乙银行有权对丙从甲处购买的生产设备行使抵押权

24. 根据诉讼时效法律制度的规定,下列有关诉讼时效的说法中,正确的是()。

A.甲向乙借款5万元,甲向乙出具借条,约定1个月之内归还,乙债权的诉讼时效期间从借条出具之日起计算 B.甲向银行借款100万元,乙提供价值80万元的房产作抵押,银行实现对乙的抵押权后,会导致剩余的20万元债务诉讼时效中断 C.甲向乙借款10万元,诉讼时效期间届满前1个月乙因车祸不幸去世,尚未确定继承人和遗产管理人,该事项导致诉讼时效中断 D.甲向乙借款15万元,诉讼时效期间届满前1个月乙通过快递向甲寄送催款书,快递签收单上仅有甲的配偶签名,不能引起诉讼时效中断

二、多项选择题

1. 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,属于中国证监会职责范围的有()。

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

2. 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,正确的有()。

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一至二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

3. 根据企业国有资产法律制度的规定,下列各项中,属于对国家出资企业管理者年度经营业绩考核指标的有()。

A.国有资本保值增值率 B.总资产周转率 C.利润总额 D.经济增加值

4. 根据票据法律制度的规定,下列有关汇票背书的表述中,正确的有()。

A.背书人在背书时记载“不得转让”字样的,被背书人再行背书无效 B.背书附条件的,背书无效 C.部分转让票据权利的背书无效 D.分别转让票据权利的背书无效

5. 根据企业破产法律制度的规定,债权人会议表决的下

列事项中,对债务人的特定财产享有担保权且未放弃优先受偿权利的债权人享有表决权的有()。

A.通过重整计划 B.通过和解协议 C.通过破产财产的分配方案 D.通过破产财产的变价方案

6. 根据企业破产法律制度的规定,在第一次债权人会议召开之前,管理人的下列行为中,应当经人民法院许可的有()。

A.决定债务人的内部管理事务 B.转让债务人全部库存产品 C.决定履行债务人和对方当事人均未履行完毕的合同 D.代表债务人参加仲裁

7. 根据证券法律制度的规定,下列情形中,须经中国证监会核准的有()。

A.甲上市公司拟向某境外战略投资者定向增发股票 B.乙上市公司拟发行可转换公司债券 C.现有200名股东的丙非上市股份有限公司拟将其股票通过全国中小企业股份转让系统公开转让 D.在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让股票的丁非上市股份有限公司(现有股东197名)拟向3名风险投资人定向增发股票

8. 根据证券法律制度的规定,公开发行公司债券的,在债券存续期内,下列情形中,债券受托管理人应当召集债券持有人会议的有()。

A.发行人不能按期支付本息的 B.发行人减资、合并、分立、解散或者申请破产的 C.发行人提出债务重组方案的 D.单独或者合计持有本期债券总额10%以上的债券持有人书面提议召开的

9. 2015年7月,甲公司决定分立出乙公司单独经营。甲公司原有负债5000万元,债权人主要包括丙银行、供货商丁公司和其他一些小债权人。在分立协议中,甲、乙公司约定:原甲公司债务中,对丁公司的债务由分立出的乙公司承担,其余债务由甲公司承担。该债务分担安排经过了丁公司的认可,但未通知丙银行和其他小债权人。根据公司法律制度的规定,下列表述中,正确的有()。

A.丁公司有权要求甲、乙公司连带清偿其债务 B.丙银行有权要求甲、乙公司连带清偿其债务 C.小债权人有权要求甲、乙公司连带清偿其债务 D.甲、乙公司不得对债务分担做出约定

10. 甲是某普通合伙企业的合伙人,因飞机失事死亡,其子乙12岁为唯一继承人。根据合伙企业法律制度的规定,下列表述中,正确的有()。

A.乙因继承当然成为合伙企业的普通合伙人 B.乙只能要求分割甲在合伙企业的财产份额 C.经全体合伙人同意,乙可以成为有限合伙人,普通合伙企业依法转为有限合伙企业 D.全体合伙人未能一致同意的,合伙企业应当将甲的财产份额退还给乙

11. 2014年4月1日,甲将房屋出租给乙,租期为1年。2014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

12. 郑某开办公司资金不足,其父将3间祖屋以25万元卖给即将回国定居的郭某,但其父还未来得及办理过户手续即去世。郑某不知其父卖房一事,继承了这笔房款及房屋,并办理了登记手续。随后,郑某以3间祖屋作抵押向陈某借款10万元,将房产证交给了陈某,但没有办理抵押登记。根据物权法律制度的规定,下列表述中,正确的有()。

A.郑某的父亲与郭某之间的房屋买卖合同有效 B.郑某享有房屋的所有权 C.郑某在其父亲去世后,有义务协助郭某办理房屋过户手续 D.陈某对房屋不享有抵押权

13. 吴某和李某共有一套房屋,所有权登记在吴某名下。2015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。根据物权法律制度的规定,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

14. 甲公司委托业务员张某到某地采购一批等离子电视机,张某到该地后意外发现当地乙公司的液晶电视机很畅销,就用盖有甲公司公章的空白介绍信和空白合同书与不知情的乙公司签订了购买200台液晶电视机的合同,并约定货到付款。下列表述中,正确的有()。

A.乙公司有权基于狭义无权代理行使善意相对人的撤销权,从而使得整个代理行为归于无效 B.乙公司基于狭义无权代理行使善意相对人的撤销权时,甲公司有权基于表见代理要求乙公司履行买卖合同 C.乙公司基于表见代理要求甲公司履行买卖合同时,甲公司可以以无权代理为由进行抗辩 D.乙公司基于表见代理要求甲公司履行买卖合同时,甲公司不得以无权代理为由进行抗辩

三、案例分析题

【案例1】

甲公司以前100万元的价格向乙公司订购一台机床,根据合同约定,2014年4月1日,甲公司签发一张以乙公司为收款人、金额为100万元的银行承兑汇票,承兑人为A银行,到期日为2014年7月1日。

2014年4月4日,乙公司的银行承兑汇票丢失,被B拾得。4月5日,B伪造了乙公司的签章将该汇票背书转让给知情的丙公司,C以乙公司为被保证人进行了票据保证的记载并签章(保证人C在票据上记载了“保证”字样并签章)。

4月10日,丙公司将该汇票背书转让给善意无过失的丁公司,以支付货款。4月12日,丁公司在戊公司的胁迫下将该汇票背书转让给戊公司。

7月4日,戊公司持票向A银行提示付款,A银行在明知戊公司不享有票据权利的情况下,仍向戊公司支付了100万元的票款。

要求:

根据上述内容,分别回答下列问题:

(1)丙公司是否取得了票据权利?并说明理由。

(2)丁公司是否取得了票据权利?并说明理由。

(3)A银行在明知戊公司不享有票据权利的情况下,仍向戊公司支付了100万元的票款,丁公司的票据权利是否因此而消灭?并说明理由。

(4)假设丁公司对戊公司提起票据返还诉讼并胜诉,丁公司重新取得票据后,如果丁公司向承兑人A银行请求付款而遭到拒绝,在保全其票据权利后,丁公司能否向乙公司和B行使追索权?并分别说明理由。

(5)假设丁公司对戊公司提起票据返还诉讼并胜诉,丁公司重新取得票据后,如果丁公司向承兑人A银行请求付款而遭到拒绝,在保全其票据权利后,丁公司能否向C行使追索权?并说明理由。如果C对丁公司承担了票据责任后,C可以向哪些当事人行使再追索权?

【案例2】

2014年4月1日,甲融资租赁公司与乙公司订立一份融资租赁合同。该合同约定:甲公司(出租人)按照乙公司(承租人)的选择,从丙公司(出卖人)购进一套医疗设备租赁给乙公司使用;租赁期限为10年,从设备交付时起算;年租金400万元(每季度支付100万元),从设备交付时起算;租期届满后,租赁设备归乙公司所有。

2014年4月10日,承租人乙公司取得了该医疗设备的经营许可,但出租人甲公司未取得该医疗设备的经营许可。

2014年6月1日,甲公司按照合同约定向乙公司交付了该医疗设备。乙公司检验合格后出具验收合格通知书,甲公司据此向丙公司支付了货款。

2014年7月10日,因该医疗设备存在严重的质量问题,致使患者胡某死亡,乙公司依法向胡某的家属赔偿120万元。此后,乙公司向丙公司行使索赔权,同时拒绝向甲公司支付该医疗设备的租金。遭到丙公司的拒绝后,乙公司要求甲公司承担违约责任。

2014年7月20日,该医疗设备遭雷击全部报废。

已知:甲公司和乙公司在签订融资租赁合同时对租赁物毁损、灭失的风险承担、承租人欠付租金时出租人解除合同的条件等问题均未作出明确约定。

要求:

根据上述内容,分别回答下列问题:

(1)人民法院能否仅以出租人甲公司未取得该医疗设备的行政许可为由认定融资租赁合同无效?并说明理由。

(2)乙公司是否有权要求甲公司承担违约责任?并说明理由。

(3)乙公司拒绝向甲公司支付该医疗设备租金的做法能否获得人民法院的支持?并说明理由。

(4)甲公司是否应当对胡某的死亡承担责任?并说明理由。

(5)该医疗设备毁损、灭失的风险由谁承担?甲公司要求乙公司继续支付租金的主张能否获得人民法院的支持?并说明理由。

(6)如果乙公司未按期支付租金,甲公司在何种情形下可以提出解除该融资租赁合同?

【案例3】

自2014年初以来,A公司出现不能清偿到期债务,且资产不足以清偿全部债务的情况。2014年7月1日,人民法院经

审查裁定受理了A公司的破产申请,并指定了管理人。在该破产案件中,存在下述情况:

(1)A公司应付甲公司货款200万元,合同约定的付款日期为2014年6月1日。2014年4月1日,A公司向甲公司提前清偿了该笔债务。2014年7月11日,管理人请求人民法院撤销该清偿行为。

(2)A公司应付乙公司到期货款500万元,A公司以其机器设备设定了抵押担保(该机器设备市场价值800万元)。2014年4月1日,A公司向乙公司清偿了该笔债务。2014年7月12日,管理人请求人民法院撤销该清偿行为。

(3)2013年11月,A公司向丙公司租用机床一台,租期1年,租金已一次性付清。2014年5月,A公司以120万元的市场价格将该机床售与知情的丁公司,双方已交货、付款。丙公司获悉该机床已被A公司卖给丁公司后,要求丁公司返还该机床,遭丁公司拒绝。

(4)2013年12月,A公司向戊公司租用挖掘机一台,租期1年,租金已一次性付清。2014年6月5日,该挖掘机因水灾受损,获保险赔偿金60万元。人民法院裁定受理A公司的破产申请时,该保险赔偿金已经交付给A公司。戊公司向管理人主张取回60万元的保险赔偿金。

(5)2014年3月30日,A公司和庚公司订立一份100万元的买卖合同。根据约定,庚公司将一台机器设备卖给A公司,交货日期为2014年4月1日,付款日期为2014年9月1日;在A公司付清全部价款之前,该设备的所有权归庚公司所有。A公司已经支付货款60万元。人民法院裁定受理A公司的破产申请后,管理人决定继续履行该买卖合同。

(6)A公司欠缴税款1000万元,在破产案件受理前因欠缴税款产生的滞纳金为80万元,在破产案件受理后因欠缴税款产生的滞纳金为20万元。

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,管理人请求人民法院撤销该清偿行为的主张能否获得人民法院的支持?并说明理由。

(2)根据本题要点(2)所提示的内容,管理人请求人民法院撤销该清偿行为的主张能否获得人民法院的支持?并说明理由。

(3)根据本题要点(3)所提示的内容,丁公司是否有权拒绝丙公司返还该机床的请求?如果丙公司依法追回该机床后,因丁公司已支付对价而产生的债务,应如何处理?并分别说明理由。

(4)根据本题要点(4)所提示的内容,戊公司是否有权主张取回60万元的保险赔偿金?如果戊公司不能取回60万元的保险赔偿金,戊公司因财产损失形成的债权,应如何处理?并分别说明理由。

(5)根据本题要点(5)所提示的内容,当庚公司要求管理人及时支付剩余的40万元价款时,管理人能否以该债务尚未到期为由提出抗辩?如果管理人无正当理由未及时支付40万元的价款,给庚公司造成损害时,庚公司是否有权主张取回该设备?并分别说明理由。

(6)根据本题要点(6)所提示的内容,A公司因欠缴税款产生的滞纳金应如何处理?

【案例4】

大华股份有限公司(以下简称“大华公司”)于2006年在上海证券交易所上市,普通股总数为5亿股。截至2014年12月31日,大华公司净资产额为16亿元,最近3年可分配利润分别为3 000万元、2 600万元和1 300万元。

2015年3月,大华公司董事会拟订了以下几种融资方案:

(1)向原股东配股。该方案的部分要点如下:①配股2亿股,拟筹资6亿元;②由主承销商甲证券公司和承销商乙证券公司包销。

(2)公开发行优先股。该方案的部分要点如下:①发行优先股3亿股,拟筹资5亿元;②第一年股息率为6%,此后每年根据市场利率调整一次;③优先股股东按照约定股息率分配股息后,还可与普通股股东一起参加剩余利润分配。

(3)公开发行公司债券。该方案的部分要点如下:①向公众投资者公开发行公司债券4亿元,公司债券的期限为5年,每张面值100元,公司债券的年利率为5%;②拟申请一次核准、分期发行,即自中国证监会核准发行之日起12个月内完成首期发行,剩余数量在24个月内发行完毕;③由丙公司为本次发行提供担保并担任本次债券发行的受托管理人。

(4)发行分离交易的可转换公司债券。该方案的部分要点如下:①发行认股权证和公司债券分离交易的可转换公司债券8亿元,公司债券的期限为5年,每张面值100元,公司债券的年利率为3%;②每张分离交易可转换公司债券的最终认购人可以同时获得大华公司派发的23份认股权证,每张认股权证的行权价格为人民币3.40元/股。

财务顾问四维公司认为,以上方案均存在不符合证券法律规定之处。因此,大华公司董事会未将上述方案提交股东大会表决。由于融资无望,大华公司股价持续走低。

2015年7月,大华公司董事会提出了发行股份购买资产的重大资产重组方案。该方案的部分要点如下:①大华公司向其控股股东华贸集团公司非公开发行股份2亿股,用以购买华贸集团公司持有的小华有限责任公司100%的股权;②本次非公开发行的发行价格为董事会决议公告日前60个交易日公司股票交易均价的85%;③对于本次非公开发行的股票,华贸集团公司自股份发行结束之日起12个月内不得转让;④鉴于大华公司的股东分布在全国各地,以网络会议的形式召开股东大会对该重大资产重组方案进行表决。

要求:

根据上述内容,分别回答下列问题:

(1)在大华公司董事会拟订的配股方案中,有哪些不符合证券法律制度规定之处?并分别说明理由。

(2)在大华公司董事会拟订的公开发行优先股方案中,有哪些不符合证券法律制度规定之处?并分别说明理由。

(3)在大华公司董事会拟订的公开发行公司债券方案中,有哪些不符合证券法律制度规定之处?并分别说明理由。

(4)在大华公司董事会拟订的发行分离交易的可转换公司债券方案中,有哪些不符合证券法律制度规定之处?并分别说明理由。

(5)在大华公司董事会拟订的发行股份购买资产的重大资产重组方案中,有哪些不符合证券法律制度规定之处?并分别说明理由。

经济法模拟试题参考答案

一、单项选择题

1. D 2. D 3. A 4. D 5. D 6. A 7. B 8. A
9. B 10. A 11. D 12. A 13. D 14. A 15. C 16. C
17. D 18. C 19. B 20. D 21. C 22. A 23. C 24. B

二、多项选择题

1. ACD 2. BCD 3. CD 4. CD 5. AD 6. BC
7. AB 8. ABCD 9. BC 10. CD 11. BC 12. ABCD
13. BD 14. AD

三、案例分析题

【案例1】

(1)丙公司不享有票据权利。根据规定,因欺诈、偷盗、胁迫、恶意或者重大过失而取得票据的,不得享有票据权利。在本题中,丙公司明知B伪造了乙公司的签章,仍受让票据,不享有票据权利。

(2)丁公司享有票据权利。根据规定,尽管丙公司不享有票据权利,但是由于其形式上是票据权利人,在其向丁公司背书转让时,丁公司善意取得票据权利。

(3)丁公司的票据权利并未消灭。根据规定,如果付款人未尽审查义务,对不符合法定形式的票据付款,或者存在恶意或者重大过失而付款的,付款人的义务不能免除,其他债务人也不能免除责任。也就是说,票据关系并不因此而消灭,真正票据权利人(丁公司)的票据权利仍然存在,各个票据债务人(包括承兑人)的票据责任仍然继续存在。

(4)①丁公司不能向乙公司行使追索权。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;②丁公司不能向B行使追索权。根据规定,由于伪造人(B)没有以自己的名义在票据上签章,因此不承担票据责任。

(5)①丁公司可以向C行使追索权。根据规定,如果被保证人的债务因“形式要件”的欠缺而无效,保证人不承担票据责任;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),则不影响票据保证的效力。在本题中,被保证人乙公司的债务因“实质要件”的欠缺而无效,但保证人C仍应对票据权利人丁公司承担保证责任;②C对丁公司承担票据责任后,有权向出票人甲公司、承兑人A银行行使再追索权。

【案例2】

(1)人民法院不能仅以出租人未取得该医疗设备的行政许可为由认定融资租赁合同无效。根据规定,承租人对于租赁物的经营使用应当取得行政许可的,人民法院不应仅以出租人未取得行政许可为由认定融资租赁合同无效。

(2)乙公司无权要求甲公司承担违约责任。根据规定,租赁物不符合约定或者不符合使用目的的,出租人不承担责任,但承租人依赖出租人的技能确定租赁物或者出租人干预选择租赁物的除外。

(3)乙公司的做法不能获得人民法院的支持。根据规定,承租人对出卖人行使索赔权,不影响其履行融资租赁合同项下支付租金的义务,但承租人以依赖出租人的技能确定租赁物或者出租人干预选择租赁物为由,主张减轻或者免除相应

租金支付义务的除外。

(4)甲公司对胡某的死亡不承担责任。根据规定,承租人占有租赁物期间,租赁物造成第三人的人身伤害或者财产损害的,出租人不承担责任。

(5)①毁损、灭失的风险由乙公司承担。根据规定,承租人占有租赁物期间,租赁物毁损、灭失的风险由承租人(乙公司)承担;②甲公司要求乙公司继续支付租金的主张可以获得人民法院的支持。根据规定,承租人占有租赁物期间,租赁物毁损、灭失的风险由承租人承担,出租人要求承租人继续支付租金的,人民法院应予支持;但当事人另有约定或者法律另有规定的除外。

(6)由于甲公司和乙公司在签订融资租赁合同时对承租人欠付租金时出租人解除合同的情形未作出明确约定,如果承租人乙公司欠付租金达到2期以上,或者数额达到全部租金15%以上,经出租人甲公司催告后在合理期限内仍不支付,甲公司请求解除融资租赁合同的,人民法院应予支持。

【案例3】

(1)人民法院应予支持。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。但是,该清偿行为发生在破产申请受理前6个月内且债务人有《企业破产法》第2条第1款规定情形(企业法人不能清偿到期债务,并且资产不足以清偿全部债务或者明显缺乏清偿能力)的除外。在本题中,A公司提前清偿的行为发生在破产申请受理前6个月内且A公司有《企业破产法》第2条第1款规定的情形,该清偿行为可以撤销。

(2)人民法院不予支持。根据规定,人民法院受理破产申请前6个月内,债务人对以自有财产设定担保物权的债权进行的个别清偿,管理人依据《企业破产法》第32条的规定请求撤销的,人民法院不予支持。但是,债务清偿时担保财产的价值低于债权额的除外。在本题中,人民法院受理破产申请前6个月内,A公司对以自有机器设备设定担保物权的债权进行的个别清偿,由于担保财产的价值高于债权额,该清偿行为不能撤销。

(3)①丁公司无权拒绝丙公司返还该机床的请求。根据规定,由于丁公司(因恶意)不满足善意取得的要件,丁公司并未取得该机床的所有权,该机床的所有权仍属于丙公司,因此,丁公司无权拒绝丙公司返还该机床的请求;②因丁公司已支付对价而产生的债务,作为普通破产债权清偿。根据规定,债务人占有的他人财产被违法转让给第三人,第三人已向债务人支付了转让价款,但依据《物权法》第106条的规定未取得财产所有权,原权利人依法追回转让财产的,因第三人已支付对价而产生的债务,如果转让行为发生在破产申请受理之前,作为普通破产债权清偿。

(4)①戊公司无权主张取回60万元的保险赔偿金。根据规定,债务人占有的他人财产毁损、灭失,因此获得的保险金已经交付给债务人的,不能行使代偿取回权;②戊公司因财产损失形成的债权,作为普通破产债权清偿。根据规定,债务人占有的他人财产毁损、灭失,因此获得的保险赔偿金已经交付给债务人的,不能行使代偿取回权;如果财产毁损、灭失发生在破产申请受理之前,权利人因财产损失形成的债权,作为普通破产债权清偿。

(5)①管理人不能以该债务尚未到期为由提出抗辩。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;②庚公司有权主张取回该设备。根据规定,买受人管理人无正当理由未及时支付价款,给出卖人造成损害,出卖人依据《合同法》的相关规定主张取回标的物的,人民法院应予支持。

(6)在破产案件“受理前”因欠缴税款产生的80万元滞纳金属于“普通破产债权”;在破产案件“受理后”因欠缴税款产生的20万元滞纳金,不属于破产债权,在破产程序中不予清偿。

【案例4】

(1)①配股的数量不符合规定。根据规定,拟配售股份数量不得超过本次配售股份前股本总额的30%;②承销方式不符合规定。根据规定,配股应采用代销方式发行。

(2)①拟发行优先股的数量不符合规定。根据规定,公司已发行的优先股不得超过公司普通股股份总数的50%;②采用浮动股息率的做法不符合规定。根据规定,公开发行优先股的公司,必须要在公司章程中规定采取固定股息率;③优先股股东按照约定的股息率分配股息后,还可以同普通股股东一起参加剩余利润分配不符合规定。根据规定,公开发行优先股的上市公司,优先股股东按照约定的股息率分配股息后,不再同普通股股东一起参加剩余利润分配。

(3)①向公众投资者公开发行公司债券不符合规定。根据规定,向公众投资者公开发行公司债券的条件之一是,发行人最近3个会计年度实现的年均可分配利润不少于债券1年利息的1.5倍。在本题中,大华公司最近3个会计年度实现的年均可分配利润(2300万元)未超过公司债券1年利息(2000万元)的1.5倍;②由丙公司担任本次债券发行的受托管理人不符合规定。根据规定,为本次发行提供担保的机构不得担任本次债券发行的受托管理人。

(4)①公司债券的发行数量不符合规定。根据规定,本次发行后累计公司债券余额不得超过最近一期期末净资产额的40%;②大华公司的可分配利润不符合规定。根据规定,最近3个会计年度实现的年均可分配利润应不少于公司债券1年的利息。在本题中,大华公司最近3个会计年度实现的年均可分配利润(2300万元)低于公司债券1年的利息(2400万元)。

(5)①本次非公开发行的发行价格不符合规定。根据规定,上市公司发行股份购买资产进行重大资产重组,发行股份的价格不得低于市场参考价的90%,其中市场参考价为本次发行股份购买资产的董事会决议公告日前20个交易日、60个交易日或者120个交易日的公司股票交易均价之一;②华贸集团公司自股份发行结束之日起12个月内不得转让本次非公开发行的股票不符合规定。根据规定,上市公司发行股份购买资产进行重大资产重组,上市公司控股股东、实际控制人或者其控制的关联人以资产认购而取得的上市公司股份,自股份发行结束之日起36个月内不得转让;③以网络会议的形式召开股东大会对该重大资产重组方案进行表决不符合规定。根据规定,上市公司就重大资产重组事宜召开股东大会,应当以现场会议形式召开,并应当提供网络投票或者其他合法方式为股东参加股东大会提供便利。