



## 注会《经济法》易混易错题

## 易混易错知识点：法律关系

1. (单选题) 小明今年 3 岁, 智力正常, 但先天腿部残疾。根据民事法律制度的相关规定, 下列关于小明的权利能力和行为能力的表述中, 正确的是 ( )。

- A. 小明有权利能力, 但无行为能力
- B. 小明有权利能力, 但属于限制行为能力人
- C. 小明无权利能力, 且属于限制行为能力人
- D. 小明既无权利能力, 也无行为能力

【正确答案】 A

【答案解析】 权利能力是权利主体享有权利和承担义务的资格, 它反映了权利主体享有权利和承担义务的可能性, 而有权力能力不一定具有行为能力, 根据规定, 不满 8 周岁的未成年人是无民事行为能力人, 本题中, 小明 3 岁, 因此属于无行为能力人。

2. (单选题) 下列选项中, 不属于法律关系客体范围的是 ( )。

- A. 公司债券
- B. 董事不得从事与本公司相竞争的营业活动
- C. 人格利益
- D. 劳动合同关系中用人单位的权利与义务

【正确答案】 D

【答案解析】 选项 A 属于客体中的物; 选项 B 属于客体中的不作为行为; 选项 C 属于人格利益; 选项 D 属于法律关系的内容, 并非客体范围。

3. (多选题) 下列各项中, 属于法律事实中的事件范围的有 ( )。

- A. 人的出生
- B. 人的死亡
- C. 地震
- D. 发明创作

【答案】 ABC

【解析】 事件是与当事人意志无关, 但能够引起法律关系发生、变更和消灭的客观情况。人的出生与死亡能够引起民事主体资格的产生和消灭, 也可能导致人格权的产生和继承的开始等。自然灾害与意外事件也属于事件。发明创作属于人的行为不属于事件。





### 易混易错知识点：民事法律行为的效力

1. (单选题) 15 岁的甲擅自将家中的电脑出售给丙, 3 天后甲才将该出售事实告知自己的父亲乙, 乙对此加以追认, 表示同意出售。根据《民法典》的规定, 有关该合同效力的下列表述中正确的是 ( )。

- A. 乙未追认之前该合同无效, 乙追认之后该合同有效
- B. 乙未追认之前该合同可撤销, 乙追认之后该合同有效
- C. 乙未追认之前该合同效力未定, 乙追认之后该合同有效
- D. 乙未追认之前该合同无效, 乙追认之后该合同也无效

【答案】C

【解析】《民法典》规定, 限制民事行为能力人实施的纯获利益的民事法律行为或者与其年龄、智力、精神健康状况相适应的民事法律行为有效; 实施的其他民事法律行为经法定代理人同意或者追认后有效。故限制民事行为能力人依法不能独立实施的民事法律行为属于效力待定的民事法律行为。

2. (单选题) 根据《民法典》的规定, 下列选项中, 属于无效民事法律行为的是 ( )。

- A. 限制民事行为能力人实施的民事法律行为
- B. 恶意串通损害第三人合法权益的民事法律行为
- C. 所附条件尚未成就的附条件民事法律行为
- D. 因重大误解而实施的民事法律行为

【正确答案】 B

【答案解析】选项 A 一般是效力待定行为; 选项 C 属于附条件的民事法律行为; 选项 D 属于可撤销的民事法律行为。

### 易混易错知识点：诉讼时效的中止与中断

1. (单选题) 根据民事法律制度的规定, 下列情形中, 可导致诉讼时效中止的是 ( )。

- A. 债权人向人民法院申请支付令
- B. 债权人向人民法院申请债务人破产
- C. 债务人向债权人请求延期履行
- D. 未成年债权人的监护人在一次事故中遇难, 尚未确定新的监护人

【答案】 D

【解析】选项 ABC 都是导致诉讼时效中断。选项 D: 权利被侵害的无民事行为能力人, 限制





行为能力人没有法定代理人，或者法定代理人死亡、丧失代理权、丧失民事行为能力，属于诉讼时效中止的事由。

2. (单选题) 甲向乙借款 1 万元，借款到期后甲分文未还，在诉讼时效期间内发生的下列情形中，不能够产生诉讼时效中断效果的是 ( )。

- A. 乙在大街上碰到甲，甲主动向乙表示将在 3 日内先支付约定的利息
- B. 乙以特快专递发送催款函件给甲，甲签收后未拆封
- C. 甲遇到车祸，变成了植物人，且没有法定代理人
- D. 乙向人民法院申请支付令

【正确答案】 C

【答案解析】 无民事行为能力人或者限制民事行为能力人没有法定代理人，或者法定代理人死亡、丧失民事行为能力、丧失代理权的诉讼时效中止，所以选项 C 是导致诉讼时效中止的事由。

**易混易错知识点：动产物权变动的公示方法——交付**

1. (单选题) 甲公司依据租赁合同交付给乙公司工程设备一套，乙公司使用后表示满意，向甲公司提出购买该套设备，甲公司表示同意，买卖合同订立时该套设备的所有权转移。这种交付方式是 ( )。

- A. 直接交付
- B. 简易交付
- C. 指示交付
- D. 占有改定

【答案】 B

【解析】 根据规定，动产物权设立和转让前，权利人已经占有该动产的，物权自法律行为生效时发生效力，此种交付替代方式为简易交付。本题乙公司在买卖合同订立前已经占有工程设备，所以选项 B 正确。

2. (单选题) 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。

3. (单选题) 让与动产物权的时候，如果让与人的动产由第三人占有，让与人可以将其享有的对第三人的返还请求权让与受让人。这种交付方式属于 ( )。

A. 简易交付

B. 现实交付

C. 指示交付

D. 占有改定

【正确答案】 C

【答案解析】 《民法典》第 227 条规定：“动产物权设立和转让前，第三人占有该动产的，负有交付义务的人可以通过转让请求第三人返还原物的权利代替交付。”例如，甲租用乙的相机，丙看见该相机后爱不释手，遂与乙订立买卖合同。正常情况下，乙向丙转让相机所有权的过程是：甲将相机归还于乙，乙再将相机交付于丙，同样是为了节约交易成本，这一繁复过程可简化为：乙指示甲直接将相机交付于丙。

### 易混易错知识点：抵押权

1. (单选题) 张某以自己价值 100 万的轿车抵押给李某借款 30 万，后又抵押给王某借款 50 万，均签订了抵押合同。但是两项抵押都没有到有关部门进行抵押登记，下列说法正确的是 ( )。

A. 李某的抵押权尚未设立

B. 王某的抵押权已经设立

C. 若张某均无力清偿李某、王某的债权，则王某优先于李某对轿车拍卖所得价款受偿

D. 若张某均无力清偿李某、王某的债权，则李某优先于王某对轿车拍卖所得价款受偿

【答案】 B

【解析】 动产抵押自抵押合同成立时生效，且动产可以设立多项抵押权，选项 A 错误，选项 B 正确；抵押权均未登记的，按照债权比例清偿，没有先后顺序，选项 CD 错误。

2. (单选题) 根据物权法律制度的规定，可以用于抵押的财产是 ( )。





- A. 土地所有权
- B. 企业所有的机器
- C. 学校（属于非营利法人）的教育设施
- D. 依法被扣押查封的财产

【正确答案】 B

【答案解析】土地所有权、学校、幼儿园、医疗机构等为公益目的成立的非营利法人的教育设施、医疗卫生设施和其他公益设施和依法被查封、扣押、监管的财产不得用于抵押。

3.（单选题）根据民法典规定，动产抵押担保的主债权是抵押物的价款，标的物交付后一定时间内办理抵押登记的，该抵押权人优先于抵押物买受人的其他担保物权人受偿，但是留置权人除外。该时间是（ ）。

- A. 5 日
- B. 10 日
- C. 15 日
- D. 30 日

【正确答案】 B

【答案解析】动产抵押担保的主债权是抵押物的价款，标的物交付后 10 日内办理抵押登记的，该抵押权人优先于抵押物买受人的其他担保物权人受偿，但是留置权人除外。

### 易混易错知识点：合同的履行

1.（单选题）甲、乙两公司的住所地分别位于北京和海口。甲向乙购买一批海南产香蕉，3 个月后交货。但合同对于履行地点和价款均无明确约定，双方也未能就有关内容达成补充协议，依照合同其他条款及交易习惯也无法确定。根据《民法典》规定，下列关于合同履行价格的表述中，正确的是（ ）。

- A. 按合同订立时海口的市场价格履行
- B. 按合同订立时北京的市场价格履行
- C. 按合同履行时海口的市场价格履行
- D. 按合同履行时北京的市场价格履行

【答案】 A

【解析】价款或者报酬不明确的，按照订立合同时履行地的市场价格履行；依法应当执行政府定价或政府指导价的，按照规定履行。履行地点不明确，给付货币的，在接受货币一方所





在地履行；交付不动产的，在不动产所在地履行；其他标的在履行义务一方所在地履行。甲（北京）向乙（海口）购买一批海南产香蕉，这里乙应向甲交付香蕉，同时乙是接受货币一方，所以乙所在地为履行地。

2.（单选题）甲企业与乙企业订立一份买卖合同，双方约定由甲企业向乙企业提供一批生产用原材料，总货款为 50 万元，货到付款，甲企业最迟于 6 月底之前发货。5 月份，甲企业在报纸上得知乙企业为逃避债务，私自转移财产，被法院依法查封并扣押财产的消息，为此，甲企业在通知乙企业后，未向乙企业按时供货，甲企业的行为属于（ ）。

- A. 行使先履行抗辩权，中止合同履行
- B. 行使不安抗辩权，中止合同履行
- C. 与乙企业解除合同关系
- D. 甲企业已构成违约，应承担违约责任

【答案】B

【解析】当事人双方互负债务，有先后履行顺序的，先履行的一方有确切证据证明另一方丧失履行债务能力时，在对方没有履行或者没有提供担保之前，可以行使不安抗辩权，中止合同履行。

3.（单选题）甲公司向乙公司借款 200 万元，借款到期后甲公司无力偿还。而甲公司对丙公司享有到期债权 150 万元，却怠于主张，乙公司拟行使代位权。下列关于代位权行使的表述中，正确的是（ ）。

- A. 乙公司应当通过诉讼方式行使代位权
- B. 乙公司应当以甲公司的名义行使代位权
- C. 乙公司应自行承担行使代位权所支出的必要费用
- D. 乙公司若提起代位权诉讼，被告是甲公司

【正确答案】A

【答案解析】选项 B、D 错误，债权人乙公司应当以自己的名义提起代位权诉讼。因此债权人乙公司是原告，次债务人丙公司是被告，债务人甲公司是第三人。

选项 C 错误，债权人行使代位权的必要费用，由债务人负担。

### 易混易错知识点：合同的担保

1.（单选题）2018 年 1 月 1 日，甲企业向银行贷款 100 万元，乙企业为甲企业的银行债务提供保证，保证方式为连带责任保证，保证期间没有约定。2018 年 7 月 1 日贷款期限届满，银





行于 2018 年 7 月 10 日要求甲企业还款被拒绝，银行又在 2018 年 8 月 1 日时要求乙承担保证责任，那么乙企业的保证诉讼时效的起算日期是（ ）。

- A. 2018 年 7 月 1 日
- B. 2018 年 8 月 1 日
- C. 2018 年 7 月 10 日
- D. 2018 年 1 月 1 日

【答案】B

【解析】根据《民法典》规定，连带责任保证的债权人在保证期间届满前请求保证人承担保证责任的，从债权人请求保证人承担保证责任之日起，开始计算保证债务的诉讼时效。因此，本题应该从 2018 年 8 月 1 日开始计算保证诉讼时效。

2.（单选题）根据合同法律制度的规定，下列关于保证期间的表述，正确的是（ ）。

- A. 如果当事人没有约定保证期间的，保证期间为主债务履行期届满之日起 12 个月
- B. 一般保证中，债权人未在此期间向债务人提起诉讼，不免除保证责任
- C. 连带保证中，债权人未在此期间向债务人提出承担保证责任，免除保证责任
- D. 主债务履行期限没有约定或者约定不明的，宽限期届满之日开始计算保证期间

【答案】D

【解析】选项 A：如果当事人没有约定保证期间的，保证期间为主债务履行期届满之日起 6 个月；选项 B：一般保证中，债权人未向债务人提起诉讼那么不能确认保证人的保证责任，免除保证责任；选项 C：连带保证中，债权人未在此期间向“保证人”提出承担保证责任，免除保证责任。

3.（单选题）根据合同法律制度的规定，下列情形中，公司可以以其未依照公司法关于公司对外担保的规定作出决议为由主张不承担担保责任的是（ ）。

- A. 金融机构开立保函
- B. 担保公司提供担保
- C. 公司为其全资子公司开展经营活动提供担保
- D. 担保合同系由单独或者共同持有公司过半数对担保事项有表决权的股东签字同意

【正确答案】D

【答案解析】公司作出对外担保的有效决议是公司承担担保责任的前提条件。不过，根据《担保制度解释》的有关规定，有下列情形之一的，公司不得以其未依照公司法关于公司对外担





保的规定作出决议为由主张不承担担保责任：①金融机构开立保函或者担保公司提供担保；②公司为其全资子公司开展经营活动提供担保；③担保合同系由单独或者共同持有公司三分之二以上对担保事项有表决权的股东签字同意。

### 易混易错知识点：民间借贷合同

1. (单选题) 下列关于民间借贷合同的责任承担表述不正确的是 ( )。
- A. 民间借贷双方通过网络贷款平台形成借贷关系，网络贷款平台提供者仅提供媒介服务的，提供者应承担担保责任
  - B. 民间借贷双方通过网络贷款平台形成借贷关系，网络贷款平台提供者通过网页、广告方式为借贷提供担保的，提供者应承担担保责任
  - C. 民间借贷双方通过网络贷款平台形成借贷关系，网络贷款平台提供者通过其他媒介明示或者有其他证据证明其为借贷提供担保的，提供者应承担担保责任
  - D. 企业法定代表人以企业名义与借款人签订民间借贷合同，贷款人可以证明所借款项用于法定代表人个人使用的，该法定代表人应当承担相应的责任

【答案】 A

【解析】民间借贷双方通过网络贷款平台形成借贷关系，网络贷款平台提供者仅提供媒介服务的，提供者不承担担保责任。选项 A 表述不正确。

2. (单选题) 根据合同法律制度的规定，关于民间借贷关系的利息，下列表述不正确的是 ( )。
- A. 公民甲向公民乙借款 100 万，对利息约定不明，则视为没有利息
  - B. 甲公司向乙公司借款 100 万，对利息约定不明，则视为不支付利息
  - C. 借贷双方约定的借款的利息不得预先在本金中扣除。利息预先在本金中扣除的，应当按照实际借款数额返还借款并计算利息
  - D. 借款人提前返还借款的，除当事人另有约定外，应当按照实际借款的期间计算利息

【正确答案】 B

【答案解析】选项 B 说法错误，自然人之间借贷对利息约定不明，出借人主张支付利息的，人民法院不予支持。除自然人之间借贷的外，借贷双方对借贷利息约定不明，出借人主张利息的，人民法院应当结合民间借贷合同的内容，并根据当地或者当事人的交易方式、交易习惯、市场报价利率等因素确定利息。

### 易混易错知识点：租赁合同

1. (单选题) 2018 年 1 月，甲和乙签订了房屋租赁合同，甲将自己的房屋出租给了乙，租期





为1年。2018年3月，甲与丙又签订了房屋买卖合同，又将该房屋卖给了丙，并办理了所有权转移登记手续。下列有关甲的房屋租赁行为和房屋买卖行为的说法正确的是（ ）。

- A. 房屋买卖合同和租赁合同都是有效的
- B. 由于房屋已经卖给了丙，租赁合同的效力丧失
- C. 甲将房屋租赁之后则不能再和丙签订房屋买卖合同
- D. 租赁合同有效，房屋买卖合同无效

【答案】 A

【解析】 根据规定，租赁物在承租人按照租赁合同占有期限内发生所有权变动的，不影响租赁合同的效力。因此房屋先出租后出卖的，租赁合同和买卖合同都是有效的。

2.（单选题）甲乙双方签订了一份房屋租赁合同，租期为半年。在房屋租赁期内，乙公司将该房屋转租给丙公司。甲公司得知后，表示异议。下列表述正确是（ ）。

- A. 乙公司可以在租期内将该楼转租丙公司，但不得改变原租赁用途
- B. 乙公司可以在租期内将该楼转租给丙公司
- C. 甲公司有权解除租赁合同
- D. 乙公司有权解除租赁合同

【正确答案】 C

【答案解析】 根据规定，承租人经出租人同意，可以将租赁物转租给第三人。承租人未经出租人同意转租的，出租人可以解除合同。

3.（单选题）甲将自己的房屋租赁给了乙，未经乙的同意也未通知乙，甲又将房屋卖于了丙，并和丙签订了房屋买卖合同。关于该房屋买卖合同的效力的说法，正确的是（ ）。

- A. 该房屋买卖合同有效
- B. 该房屋买卖合同无效
- C. 该房屋买卖合同为可撤销合同
- D. 该房屋买卖合同效力待定

【正确答案】 A

【答案解析】 出租人出卖租赁房屋的，应当在出卖之前的合理期限内通知承租人。出租人未通知承租人或者有其他妨害承租人行使优先购买权情形的，承租人可以请求出租人承担赔偿责任。但是，出租人与第三人订立的房屋买卖合同的效力不受影响。

易混易错知识点：普通合伙与有限合伙对比





1. (单选题) 王一、王二、王三设立某普通合伙企业，委托王一担任合伙企业事务管理人，依据《合伙企业法》，下列错误的是 ( )。
- A. 合伙人出资的评估作价可以由全体合伙人协商确定
  - B. 王一应当定期报告经营状况，王二、王三不再执行合伙事务
  - C. 法律没有规定且合伙协议对合伙企业有关事项未约定时，实行全体合伙人过半数通过的表决办法
  - D. 如果合伙企业注销，王二、王三对合伙企业存续期间的债务不再承担责任

【答案】D

【解析】合伙企业出资评估可自行协商。合伙事务执行人应当报告经营状况，其他合伙人不再执行合伙事务。合伙事务的表决采取一人一票人头数过半规则。合伙企业注销后，原普通合伙人对合伙企业存续期间的债务仍应承担无限连带责任。

2. (单选题) 甲、乙、丙、丁成立一家有限合伙企业，甲是普通合伙人，负责合伙事务执行。乙、丙、丁均为有限合伙人，在合伙协议没有约定的情况下，下列行为不符合法律规定的是 ( )。
- A. 甲以合伙企业的名义向 A 公司购买一辆二手车
  - B. 乙代表合伙企业与 B 公司签订了一份代销合同
  - C. 丙将自有房屋租给合伙企业使用
  - D. 丁设立的一人有限公司经营与合伙企业相同的业务

【答案】B

【解析】有限合伙人不执行合伙事务，不得对外代表有限合伙企业，因此 B 选项所说的行为是不符合法律规定的。

3. (单选题) 张三、李四和赵五同为甲普通合伙企业的合伙人。张三借王六钱款 30 万元，无力用个人财产清偿。王六在不满足于用张三从甲合伙企业分得的收益偿还其债务的情况下，还可以 ( )。
- A. 代位行使张三在甲合伙企业的权利
  - B. 依法请求人民法院强制执行张三在甲合伙企业的财产份额用于清偿
  - C. 自行接管张三在甲合伙企业的财产份额
  - D. 直接变卖张三在甲合伙企业的财产份额用于清偿

【答案】B





【解析】《合伙企业法》规定，合伙人个人财产不足清偿其个人所负债务的，该合伙人可以以其从合伙企业中分取的收益用于清偿；债权人也可以依法请求人民法院强制执行该合伙人在合伙企业中的财产份额用于清偿。所以王六可依法请求人民法院强制执行张三在甲合伙企业的财产份额用于清偿。选项 B 正确；合伙人发生与合伙企业无关的债务，相关债权人不得代位行使合伙人在合伙企业中的权利，在以合伙人的财产份额清偿其个人债务的情况下，必须通过民事诉讼法规定的强制执行程序进行，债权人不得自行接管债务人在合伙企业中的财产份额，因此选项 A、C、D 错误。

4. (多选题) 根据《合伙企业法》的规定，下列各项中，不属于普通合伙企业合伙人当然退伙的情形有 ( )。

- A. 合伙人在执行合伙企业事务中有受贿行为
- B. 合伙人未履行出资义务
- C. 合伙人被法院强制执行其在合伙企业中的全部财产份额
- D. 作为合伙人的自然人死亡

【答案】AB

【解析】选项 AB 属于除名的情形，选项 CD 属于当然退伙的事由。

#### 易混易错知识点：公司设立阶段的债务

1. (单选题) 在乙有限责任公司设立过程中，出资人甲以乙公司名义与他人签订一份房屋租赁合同，所租房屋供筹建乙公司之用。乙公司成立后，将该房屋作为公司办公用房，但始终未确认该房屋租赁合同。根据公司法律制度的相关规定，下列关于房屋租赁合同责任承担的表述中，正确的是 ( )。

- A. 甲承担
- B. 乙承担
- C. 甲、乙连带承担
- D. 先由甲承担，乙承担补充责任

【正确答案】 B

【答案解析】有限责任公司设立时的股东为设立公司从事的民事活动，其法律后果由公司承受。

2. (单选题) 甲、乙等八家企业筹划建立股份有限公司，发起人甲企业作为出资的厂房需要装修。于是，由乙企业负责成立股份有限公司的有关筹建活动，专门定作了一批装饰材料，





价值 140 万元。根据公司法律制度的规定，如果公司无法成立，承担 140 万元装饰材料费的方案正确的是（ ）。

- A. 甲企业与乙企业承担
- B. 甲企业独立承担
- C. 全体发起人承担连带责任
- D. 全体发起人按出资比例承担

【正确答案】 C

【答案解析】 公司未成立的，其法律后果由公司设立时的股东承受；设立时的股东为二人以上的，享有连带债权，承担连带债务。

### 易混易错知识点：违反出资义务的责任

1.（单选题）甲有限责任公司成立于 2018 年 1 月 5 日。公司章程规定，股东乙以其名下的一套房产出资。乙于 1 月 7 日将房产交付公司，但未办理权属变更手续。5 月 9 日，股东丙诉至人民法院，要求乙履行出资义务。5 月 31 日，人民法院责令乙于 10 日内办理权属变更手续。6 月 6 日，乙完成办理权属变更手续。根据公司法律制度的规定，乙享有股东权利的起始日期是（ ）。

- A. 1 月 7 日
- B. 1 月 5 日
- C. 6 月 6 日
- D. 5 月 31 日

【答案】 A

【解析】 出资人以房屋、土地使用权或者需要办理权属登记的知识产权等财产出资，已经交付公司使用但未办理权属变更手续的，当公司、其他股东或者公司债权人主张认定出资人未履行出资义务的，人民法院应当责令当事人在指定的合理期间内办理权属变更手续；在前述期间内办理了权属变更手续的，人民法院应当认定其已经履行了出资义务；出资人主张自其实际交付财产给公司使用时享有相应的股东权利的，人民法院应予支持。

2.（单选题）甲乙丙各自认缴 200 万设立 A 有限责任公司。公司章程规定，全体股东的认缴出资应自公司成立之日起 2 年内缴足。下列表述正确的是（ ）。

- A. 若甲没有按期缴纳出资，在公司发出的催缴书宽限期满后仍未缴纳，应经股东会决议后向甲发出失权通知





- B. 甲自收到失权通知之日起丧失未缴纳出资的股权
- C. 对于甲丧失的股权，公司可以相应减少注册资本并注销该股权
- D. 若公司成立 1 年后，乙转让自己的股权给丁，丁知道乙尚有部分出资未到期而未缴纳，则乙丁对尚未出资的部分承担连带责任

【正确答案】 C

【答案解析】选项 A、B、C，股东未按照公司章程规定的出资日期缴纳出资，公司依照规定发出书面催缴书催缴出资的，可以载明缴纳出资的宽限期；宽限期自公司发出催缴书之日起，不得少于六十日。宽限期届满，股东仍未履行出资义务的，公司经董事会决议可以向该股东发出失权通知，通知应当以书面形式发出。自通知发出之日起，该股东丧失其未缴纳出资的股权。依照前述规定丧失的股权应当依法转让，或者相应减少注册资本并注销该股权；六个月内未转让或者注销的，由公司其他股东按照其出资比例足额缴纳相应出资。选项 D，股东转让已认缴出资但未届出资期限的股权的，由受让人承担缴纳该出资的义务；受让人未按期足额缴纳出资的，转让人对受让人未按期缴纳的出资承担补充责任。

3. (单选题) 甲乙丙出资设立一家有限责任公司。公司设立第 3 年，甲将自己的股权转让给了丁。甲转让股权时，尚有部分出资已到期但未缴纳。关于未出资义务，下列表述正确的是 ( )。

- A. 若丁知道甲未尽出资义务，则丁对出资不足部分承担责任，甲不再承担责任
- B. 若丁知道甲未尽出资义务，则甲丁对出资不足部分承担连带责任
- C. 若丁对甲未尽出资义务不知情，则甲丁对出资不足部分承担连带责任
- D. 若丁对甲未尽出资义务不知情，则甲对出资不足部分承担责任，丁承担补充责任

【正确答案】 B

【答案解析】未按照公司章程规定的出资日期缴纳出资或者作为出资的非货币财产的实际价值显著低于所认缴的出资额的股东转让股权的，转让人与受让人在出资不足的范围内承担连带责任；受让人不知道且不应当知道存在上述情形的，由转让人承担责任。

### 易混易错知识点：强制信息披露制度

1. (单选题) 根据证券法律制度的规定，下列关于上市公司年度报告的编制时间，说法正确的是 ( )。

- A. 每一个会计年度结束之日起 3 个月内编制完成并披露
- B. 每一个会计年度结束之日起 4 个月内编制完成并披露





- C. 每一个会计年度结束之日起 5 个月内编制完成并披露
- D. 每一个会计年度结束之日起 6 个月内编制完成并披露

【答案】B

【解析】上市公司年度报告应当在每一个会计年度结束之日起 4 个月内编制完成并披露。

2. (单选题) 根据证券法律制度的规定, 下列关于招股说明书中引用经审计的财务报表的有效期的表述中, 正确的是 ( )。

- A. 招股说明书中引用经审计的财务报表在其最近一期截止日后 6 个月内有效。特别情况下发行人可申请适当延长, 但至多不超过 1 个月
- B. 招股说明书中引用经审计的财务报表在其最近一期截止日后 6 个月内有效。特别情况下发行人可申请适当延长, 但至多不超过 3 个月
- C. 招股说明书中引用经审计的财务报表在其最近一期截止日后 12 个月内有效。特别情况下发行人可申请适当延长, 但至多不超过 1 个月
- D. 招股说明书中引用经审计的财务报表在其最近一期截止日后 12 个月内有效。特别情况下发行人可申请适当延长, 但至多不超过 3 个月

【正确答案】 B

【答案解析】招股说明书中引用经审计的财务报表在其最近一期截止日后 6 个月内有效。特别情况下发行人可申请适当延长, 但至多不超过 3 个月。

3. (单选题) 甲上市公司上一期经审计的净资产额为 50 亿元人民币。甲公司拟为乙公司提供保证担保, 担保金额为 6 亿元, 并经董事会会议决议通过。甲公司章程规定, 单笔对外担保额超过公司最近一期经审计净资产 10% 的担保须经公司股东会批准。根据证券法律制度的规定, 甲公司披露该笔担保的最早时点应当是 ( )。

- A. 甲公司股东会就该笔担保形成决议时
- B. 甲公司董事会就该笔担保形成决议时
- C. 甲公司与乙公司的债权人签订保证合同时
- D. 证券交易所核准同意甲公司进行担保时

【正确答案】 B

【答案解析】上市公司对外提供重大担保, 属于重大事件, 应当临时报告。上市公司应当在最先发生的以下任一时点, 及时履行重大事件的信息披露义务: (1) 董事会或者监事会就该重大事件形成决议时; (2) 有关各方就该重大事件签署意向书或者协议时; (3) 董事、监





事或者高级管理人员知悉该重大事件发生时。题目中保证合同，一般认为是先公司内部决议，然后才签订合同。所以签订合同是晚于董事会决议的。那么“最先发生的时点”是指董事会决议时，选项 B 正确。

### 易混易错知识点：投资者保护制度

1. (单选题) 根据证券法律制度的规定，下列关于投资者的表述，错误的是 ( )。
- A. 投资者分为普通投资者和专业投资者，普通投资者和专业投资者在一定条件下可以互相转化
  - B. 专业投资者的标准由国务院证券监督管理机构规定
  - C. 普通投资者与证券公司发生纠纷的，投资者应当提供相应的证据证明证券公司存在欺诈行为
  - D. 普通投资者与证券公司发生纠纷，普通投资者提出调解请求的，证券公司不得拒绝

【答案】 C

【解析】普通投资者与证券公司发生纠纷的，证券公司应当证明其行为符合法律、行政法规以及国务院证券监督管理机构的规定，不存在误导、欺诈等情形。证券公司不能证明的，应当承担相应的赔偿责任。选项 C 表述错误。

2. (单选题) 根据证券法律制度的规定，投资者保护机构受一定数量以上的投资者委托，可以作为代表人参加虚假陈述的民事赔偿诉讼。该数量是 ( )。
- A. 50 名
  - B. 20 名
  - C. 15 名
  - D. 10 名

【正确答案】 A

【答案解析】投资者保护机构受 50 名以上投资者委托，可以作为代表人参加诉讼，并为经证券登记结算机构确认的权利人依照前款规定向人民法院登记，但投资者明确表示不愿意参加该诉讼的除外。

3. (单选题) 发行人因欺诈发行、虚假陈述或者其他重大违法行为给投资者造成损失的，发行人的控股股东、实际控制人、相关的证券公司可以委托特定主体，就赔偿事宜与受到损失的投资者达成协议，予以先行赔付。根据证券法律制度的规定，可以委托的主体是 ( )。

- A. 投资者保护机构





- B. 证券登记结算机构
- C. 国务院证券监督管理机构
- D. 证券交易所

【正确答案】 A

【答案解析】 发行人因欺诈发行、虚假陈述或者其他重大违法行为给投资者造成损失的，发行人的控股股东、实际控制人、相关的证券公司可以委托投资者保护机构，就赔偿事宜与受到损失的投资者达成协议，予以先行赔付。

### 易混易错知识点：北交所

1. （单选题）经国务院批准设立、受中国证监会监督管理的中国第一家公司制证券交易所是（ ）。
  - A. 全国中小企业股份转让系统
  - B. 上海证券交易所
  - C. 北京证券交易所
  - D. 深圳证券交易所

【正确答案】 C

【答案解析】 北京证券交易所于 2021 年 9 月 3 日注册成立，是经国务院批准设立的中国第一家公司制证券交易所，受中国证监会监督管理。

2. （单选题）发行人申请在北京证券交易所公开发行股票，应当符合的条件不包括（ ）。
  - A. 最近三年财务会计报告无虚假记载，被出具无保留意见审计报告
  - B. 发行人最近一年内未曾受到证交所公开谴责
  - C. 发行人最近一年内未曾受到中国证监会行政处罚
  - D. 发行人的控股股东最近三年内不存在贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序的刑事犯罪

【正确答案】 B

【答案解析】 发行人申请在北京证券交易所公开发行股票，应当符合下列规定：①具备健全且运行良好的组织机构；②具有持续经营能力，财务状况良好；③最近三年财务会计报告无虚假记载，被出具无保留意见审计报告；④依法规范经营。 发行人及其控股股东、实际控制人存在下列情形之一的，发行人不得公开发行股票：①最近三年内存在贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序的刑事犯罪；②最近三年内存在欺诈发行、重





大信息披露违法或者其他涉及国家安全、公共安全、生态安全、生产安全、公众健康安全等领域的重大违法行为；③最近一年内受到中国证监会行政处罚。

### 易混易错知识点：公司债券的公开发行

1.（单选题）根据证券法律制度的规定，面向普通投资者公开发行公司债券，应当满足的条件不包括（ ）。

- A. 发行人最近三年无债务违约或者延迟支付本息的事实
- B. 发行人最近三年平均可分配利润不少于债券一年利息的 1.5 倍
- C. 发行人最近一期末净资产规模不少于 150 亿元
- D. 发行人最近 36 个月内累计公开发行债券不少于 3 期，发行规模不少于 100 亿元

【答案】 C

【解析】资信状况符合以下标准的公开发行公司债券，专业投资者和普通投资者可以参与认购：发行人最近三年无债务违约或者延迟支付本息的事实；发行人最近三年平均可分配利润不少于债券一年利息的 1.5 倍；发行人最近一期末净资产规模不少于 250 亿元；发行人最近 36 个月内累计公开发行债券不少于 3 期，发行规模不少于 100 亿元；中国证监会根据投资者保护的需要规定的其他条件。未达到上述标准的，仅限于专业投资者参与认购。

2.（单选题）根据证券法律制度的规定，公司发行公司债券所筹集的资金，可以用于（ ）。

- A. 弥补亏损
- B. 对外提供担保支出
- C. 用于厂房的购建
- D. 分配股利

【正确答案】 C

【答案解析】根据规定，公开发行公司债券筹集的资金，不得用于弥补亏损和非生产性支出。

3.（单选题）公开发行公司债券，证监会同意注册的决定自作出之日起一定期限内有效，发行人应当在该期限内发行公司债券。该期限是（ ）。

- A. 6 个月
- B. 1 年
- C. 2 年
- D. 3 年

【正确答案】 C





【答案解析】中国证监会同意注册的决定自作出之日起 2 年内有效，发行人应当在注册决定有效期内发行公司债券，并自主选择发行时点。

### 易混易错知识点：上市公司收购

1.（单选题）根据证券法律制度的规定，收购人持有的被收购的上市公司的股票，在收购行为完成后的一定时期内不得转让。但是，收购人在被收购公司中拥有权益的股份在同一实际控制人控制的不同主体之间进行转让不受前述时期的限制。该一定时期是（ ）。

- A. 6 个月
- B. 12 个月
- C. 18 个月
- D. 24 个月

【正确答案】 C

【答案解析】收购人持有的被收购的上市公司的股票，在收购行为完成后的 18 个月内不得转让。但是，收购人在被收购公司中拥有权益的股份在同一实际控制人控制的不同主体之间进行转让不受前述 18 个月的限制。

2.（单选题）根据证券法律制度的规定，上市公司收购人拟变更收购要约，下列情形正确的是（ ）。

- A. 收购人需要变更收购要约的，应当及时公告
- B. 将收购 3000 万股变更为收购 2000 万股
- C. 将收购价格 6 元一股变更为 5 元一股
- D. 将收购期限 60 日变更为 45 日

【正确答案】 A

【答案解析】收购人需要变更收购要约的，应当及时公告，载明具体变更事项。收购要约的变更不得存在下列情形：（1）降低收购价格；（2）减少预定收购股份数额；（3）缩短收购期限；（4）国务院证券监督管理机构规定的其他情形。

3.（单选题）根据证券法律制度的规定，下列关于甲公司要约收购乙上市公司的表述中，正确的是（ ）。

- A. 在要约收购期限届满 3 个交易日内，乙公司的预受股东可撤回预受
- B. 在收购要约确定的承诺期内，甲公司可以降低收购价格
- C. 要约在收购期内不可撤回前，乙公司股东接受要约收购的同意不被视为承诺





D. 甲公司作出公告后至收购期限届满前，可以以协议收购的方式买入乙公司股票

【正确答案】 C

【答案解析】选项 A：在要约收购期限届满前的 3 个交易日内，预受股东“不得”撤回其对要约的预受。

选项 B：收购人变更收购要约“不得降价、减量、缩期”。

选项 D：要约收购具有排他性，收购人作出公告后至收购期限届满前，不得卖出被收购公司的股票，也不得采取要约规定以外的形式和超出要约的条件买入被收购公司的股票。

### 易混易错知识点：上市公司重大资产重组

1.（单选题）根据证券法律制度的规定，下列情形中，不构成上市公司重大资产重组行为的是（ ）。

A. 购买、出售的资产在最近一个会计年度所产生的营业收入占上市公司同期经审计的合并财务会计报告营业收入的比例达到 50%以上，且超过 5000 万元人民币

B. 购买、出售的资产总额占上市公司最近一个会计年度经审计的合并财务会计报告期末资产总额的比例达到 50%以上

C. 购买、出售的资产可变现净值占上市公司最近一个会计年度经审计的合并财务会计报告期末资产净值的比例达到 50%以上，且超过 3000 万元人民币

D. 购买、出售的资产净额占上市公司最近一个会计年度经审计的合并财务会计报告期末净资产额的比例达到 50%以上，且超过 5000 万元人民币

【正确答案】 C

【答案解析】选项 C 的“可变现净值”不属于重大资产重组界定的规定标准。上市公司及其控股或者控制的公司购买、出售资产，达到下列标准之一的，构成重大资产重组：（1）购买、出售的资产总额占上市公司最近一个会计年度经审计的合并财务会计报告期末资产总额的比例达到 50%以上；（2）购买、出售的资产在最近一个会计年度所产生的营业收入占上市公司同期经审计的合并财务会计报告营业收入的比例达到 50%以上，且超过 5000 万元人民币；（3）购买、出售的资产净额占上市公司最近一个会计年度经审计的合并财务会计报告期末净资产额的比例达到 50%以上，且超过 5000 万元人民币。

2.（单选题）根据证券法律制度的规定，上市公司发行股份的方式购买资产的，其发行价格的要求是（ ）。

A. 不得低于市场参考价的 80%





- B. 不得低于本次发行股份购买资产的董事会决议公告日前 20 个交易日公司股票交易均价
- C. 不得低于本次发行股份购买资产的股东会批准决议公告日前 20 个交易日公司股票交易均价
- D. 不低于本次发行股份购买资产募集说明书公告日前 20 个交易日该公司股票交易均价和前一交易日的均价

【正确答案】 A

【答案解析】 根据规定，上市公司发行股份的价格不得低于市场参考价的 80%。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。本次发行股份购买资产的董事会决议应当说明市场参考价的选择依据。

3. (多选题) 根据证券法律制度的规定，下列关于上市公司发行股份购买资产行为中特定对象转让股份限制的表述中，符合规定的有 ( )。

- A. 特定对象以资产认购而取得的上市公司股份，一般自股份发行结束之日起 12 个月内不得转让
- B. 特定对象为上市公司控股股东、实际控制人的，自股份发行结束之日起 36 个月内不得转让
- C. 特定对象取得该次发行的股份时，对其用于认购股份的资产持续拥有权益的时间不足 12 个月的，自股份发行结束之日起 36 个月内不得转让
- D. 特定对象通过认购该次发行的股份取得上市公司的实际控制权的，自股份发行结束之日起 36 个月内不得转让

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 根据规定，特定对象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 12 个月内不得转让；属于下列情形之一的，36 个月内不得转让：(1) 特定对象为上市公司控股股东、实际控制人或者其控制的关联人；(2) 特定对象通过认购本次发行的股份取得上市公司的实际控制权；(3) 特定对象取得本次发行的股份时，对其用于认购股份的资产持续拥有权益的时间不足 12 个月。

### 易混易错知识点：破产申请与受理

1. (单选题) 根据企业破产法律制度的规定，下列各项中，关于破产申请的提出，说法不正确的是 ( )。





- A. 和解只能是债务人提出
- B. 债务人和债权人都可以提出和解申请
- C. 负有清算责任的清算组也可以提出破产申请
- D. 国务院金融监督机构对商业银行不能清偿到期债务，并且资产不足以清偿全部债务或明显缺乏清偿能力的情形可以提出破产申请

【正确答案】 B

【答案解析】 债权人可以向人民法院提出对债务人进行重整或破产清算的申请，和解只有债务人可以提出。

2. (单选题) 根据规定，管理人对破产申请受理前成立而债务人和对方当事人均未履行完毕的合同，自破产申请受理之日起 ( ) 内未通知对方当事人，该合同自行解除。

- A. 1 个月
- B. 3 个月
- C. 6 个月
- D. 2 个月

【正确答案】 D

【答案解析】 人民法院受理破产申请后，管理人对破产申请受理前成立而债务人和对方当事人均未履行完毕的合同有权决定解除或者继续履行，并通知对方当事人。管理人自破产申请受理之日起两个月内未通知对方当事人，或者自收到对方当事人催告之日起 30 日内未答复的，视为解除合同。

3. (多选题) 2019 年 3 月人民法院受理了 A 公司破产申请，则在尚未审结的下列案件中，法院应当中止审理的有 ( )。

- A. 债权人乙对 A 公司的高管张某提起的协助股东抽逃出资责任的诉讼
- B. 债权人甲对 A 公司的债务人 B 提起的代位权诉讼
- C. 债权人丙对 A 公司提起的要求清偿到期贷款的诉讼
- D. 债权人丁要求 A 公司抽逃出资的股东李某承担抽逃出资范围内的清偿责任的诉讼

【答案】 ABCD

【解析】 破产申请受理后，个别清偿诉讼应当中止审理。

### 易混易错知识点：破产撤销权与抵销权

1. (单选题) 根据企业破产法律制度的规定，人民法院受理破产申请前 1 年内，涉及债务人





财产的下列行为中，管理人有权请求人民法院予以撤销的是（ ）。

- A. 向他人无偿转让企业财产
- B. 支付职工劳动报酬
- C. 支付人身损害赔偿金
- D. 在设定债务的同时，并为该债务提供财产担保

【正确答案】 A

【答案解析】 本题考核破产撤销权。根据规定，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：（1）无偿转让财产的；（2）以明显不合理的价格进行交易的；（3）对没有财产担保的债务提供财产担保的；（4）对未到期的债务提前清偿的；（5）放弃债权的。本题中，选项 D 并非属于“对没有财产担保的债务提供财产担保”，而是在设定债务同时设定财产担保，因此不属于可撤销的情形。

2.（单选题）根据规定，人民法院根据管理人的请求撤销涉及债务人财产以明显不合理价格进行的交易的，因撤销该交易债务人应返还受让人已支付价款所产生的债务，该债务的性质是（ ）。

- A. 共益债务
- B. 破产费用
- C. 普通债权申报
- D. 取回权

【正确答案】 A

【答案解析】 根据规定，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，受让人请求作为“共益债务”清偿的，人民法院应予支持。

3.（多选题）根据企业破产法律制度的规定，下列情形，债权人不可以行使抵销权的有（ ）。

- A. 债务人的债务人在破产申请受理后取得他人对债务人的债权的
- B. 债务人股东因欠缴债务人的出资对债务人所负的债务，与债务人对其负有的债务
- C. 债权人已知债务人有不能清偿到期债务或破产申请的事实，对债务人负担债务的，但是债权人因为法律规定或者有破产申请 1 年前所发生的原因而负担债务的除外
- D. 债务人的债务人已知债务人有不能清偿到期债务或破产申请的事实，对债务人取得债权





的，但是债务人的债务人因为法律规定或者有破产申请 1 年前所发生的原因而取得债权的除外

【正确答案】 ABCD

【答案解析】债权人在破产申请受理前对债务人负有债务的，可以向管理人主张抵销。但是，有下列情形之一的，不得抵销：（1）债务人的债务人在破产申请受理后取得他人对债务人的债权的；（2）债权人已知债务人有不能清偿到期债务或者破产申请的事实，对债务人负担债务的；但是，债权人因为法律规定或者有破产申请 1 年前所发生的原因而负担债务的除外；

（3）债务人的债务人已知债务人有不能清偿到期债务或者破产申请的事实，对债务人取得债权的；但是，债务人的债务人因为法律规定或者有破产申请 1 年前所发生的原因而取得债权的除外。债务人的股东主张以下列债务与债务人对其负有的债务抵销，债务人的管理人提出异议的，人民法院应予支持：（1）债务人股东因欠缴债务人的出资或者抽逃出资对债务人所负的债务；（2）债务人股东滥用股东权利或者关联关系损害公司利益对债务人所负的债务。

#### 易混易错知识点：破产债权申报

1.（单选题）根据规定，在破产程序中，债权申报的法定期限最长是（ ）。

- A. 自受理破产申请公告之日起 10 日
- B. 自受理破产申请公告之日起 30 日
- C. 自受理破产申请公告之日起 3 个月
- D. 自受理破产申请公告之日起 6 个月

【正确答案】 C

【答案解析】债权申报期限自人民法院发布受理破产申请公告之日起计算，最短不得少于 30 日，最长不得超过 3 个月。

2.（单选题）根据企业破产法的规定，下列选项中，不可以作为破产债权申报的是（ ）。

- A. 破产宣告时尚未到期的债权
- B. 破产宣告时附停止条件的债权
- C. 破产案件受理前成立的有财产担保的债权
- D. 管理人决定解除破产企业未履行的合同，除实际损失之外，依合同约定应支付给对方当事人的违约金

【正确答案】 D

【答案解析】根据规定，管理人或者债务人依照破产法规定解除双方均未履行完毕的合同，





对方当事人以因合同解除所产生的损害赔偿请求权申报债权。可申报的债权以实际损失为限，违约金不作为破产债权，因此选项 D 的说法中所说的违约金是不能申报债权的。

3. (单选题) 某公司拖欠多项到期债务无力清偿，被人民法院受理其破产申请后，下列选项不用申报债权的是 ( )。

- A. 拖欠某银行的贷款，有财产担保
- B. 附条件的债权
- C. 拖欠某公司的货款，正在诉讼程序中
- D. 拖欠本公司职工的工资

【正确答案】 D

【答案解析】 债务人所欠职工的工资和医疗、伤残补助、抚恤费用，所欠的应当划入职工个人账户的基本养老保险、基本医疗保险费用，以及法律、行政法规规定应当支付给职工的补偿金，不必申报，由管理人调查后列出清单并予以公示。

#### 易混易错知识点：票据抗辩

1. (单选题) 下列不属于票据抗辩事由的是 ( )。
- A. 出票人注明附条件支付
  - B. 票据上签章被伪造
  - C. 背书不连续，持票人不能证明其合法权利
  - D. 出票人以自己与收款人之间的买卖合同无效，对抗善意持票人

【正确答案】 D

【答案解析】 选项 A 不选，出票行为中“无条件支付的委托”是绝对记载事项，如果是“附条件支付”，属于绝对记载事项欠缺，票据无效，选项 A 属于抗辩事由。

选项 B 不选，签章被伪造，被伪造人不承担票据责任，选项 B 属于抗辩事由。

选项 C 不选，背书不连续，持票人不能证明其合法权利，选项 C 属于对人抗辩事由。

选项 D 当选，出票人与收款人之间基础关系消灭，但对最后的善意支付对价的持票人没有影响，故选项 D 出票人与收款人之间买卖合同无效，此时票据基础关系的瑕疵不影响票据行为的效力，不属于抗辩事由。

2. (单选题) 甲受到乙的胁迫而签发一张 10 万元已由自己承兑的商业承兑汇票，乙在取得票据后立刻将该票据背书转让给丙换取一辆汽车，丙不知道乙非法取得票据的行为，关于该情况，下列说法中正确的是 ( )。





- A. 甲由于是受胁迫而签发的票据，因此对乙和丙均不承担票据责任
- B. 由于丙是善意的且已经支付对价的持票人，因此甲不能对抗丙的付款要求
- C. 甲对丙可以行使对物的抗辩
- D. 甲不能对抗乙的付款请求，但可以对抗丙的付款请求

【正确答案】 B

【答案解析】 根据规定，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。本题中，由于丙是支付了对价并且善意取得该票据的当事人，因此甲不能对其抗辩。

### 易混易错知识点：汇票的背书

1. (单选题) 根据票据法律制度的相关规定，下列选项中，关于票据转让背书无效情形的表述，正确的是 ( )。
- A. 背书人未记载被背书人名称的，背书无效
  - B. 背书时附有条件的，背书无效
  - C. 背书人将票据金额分别转让给二人以上的，背书无效
  - D. 背书人在票据上记载“不得转让”字样的，其后手的转让背书无效

【正确答案】 C

【答案解析】 选项 A 错误，背书人未记载被背书人名称即将票据交付他人的，持票人在票据被背书人栏内记载自己的名称与背书人记载具有同等法律效力。

选项 B 错误，背书附条件的，条件无效，背书有效。

选项 D 错误，背书人在汇票上记载“不得转让”字样，其后手再背书转让的，原背书人对后手的被背书人不承担票据责任。

2. (单选题) 票据权利人为将票据权利出质给他人而进行背书时，如果未记载“质押”等字样，只是签章并记载被背书人名称，则该背书行为的效力是 ( )。
- A. 票据转让
  - B. 票据质押
  - C. 票据承兑
  - D. 票据贴现

【正确答案】 A

【答案解析】 本题考核票据背书。未记载“质押”、“设质”或者“担保”字样，只是签章





并记载被背书人名称，形式上构成票据转让背书。

### 易混易错知识点：汇票的追索权

1.（单选题）汇票的持票人应当自收到被拒绝承兑或者被拒绝付款的有关证明之日起 3 日内，将被拒绝事由书面通知其前手，未按期通知的，应承担以下后果（ ）。

- A. 不能再行使追索权
- B. 只能向出票人追索
- C. 仍可以行使追索权，只要说明延期的理由
- D. 仍可以行使追索权，因延期通知给其前手或出票人造成损失的，由没有按照规定期限通知的汇票当事人，承担对该损失的赔偿责任

【答案】D

【解析】因延期通知而给其前手或者出票人造成损失的，由没有按照规定期限通知的汇票当事人承担对该损失的赔偿责任，但是所赔偿的金额以汇票金额为限。

2.（单选题）根据票据法律制度的规定，不属于持票人可以在汇票到期日前就行使追索权的是（ ）。

- A. 逾期末提示承兑
- B. 提示承兑时被拒绝
- C. 承兑人已经死亡
- D. 付款人被宣告破产

【正确答案】A

【答案解析】汇票到期日前，有下列情形之一的，持票人也可以行使追索权：汇票被拒绝承兑的；承兑人或者付款人死亡、逃匿的；承兑人或者付款人被依法宣告破产的或者因违法被责令终止业务活动的。

3.（多选题）根据有关规定，下列选项中，属于汇票持票人行使追索权时可以请求被追索人清偿的款项有（ ）。

- A. 汇票金额自到期日起至清偿日止，按照中国人民银行规定的相关利率计算的利息
- B. 发出通知书的费用
- C. 因汇票金额被拒绝支付而导致的利润损失
- D. 因汇票金额被拒绝支付导致追索人对他人违约而支付的违约金

【正确答案】AB





【答案解析】持票人行使追索权，可以请求被追索人支付的金额和费用有：（1）被拒绝付款的汇票金额。（2）汇票金额自到期日或者提示付款日起至清偿日止，按照中国人民银行规定的同档次流动资金贷款利率计算的利息。（3）取得有关拒绝证明和发出通知书的费用。

### 易混易错知识点：企业产权转让

1.（单选题）根据《企业国有资产交易监督管理办法》，关于企业产权转让程序，下列表述不符合规定的是（ ）。

- A. 产权转让原则上通过产权市场公开进行
- B. 转让方可以采取信息预披露和正式披露相结合的方式，通过产权交易机构网站分阶段对外披露产权转让信息，公开征集受让方
- C. 正式披露信息时间不得少于 20 个工作日
- D. 因产权转让导致转让标的企业的实际控制权发生转移的，转让方应当在转让行为获批后 10 个工作日内，通过产权交易机构进行信息预披露，时间不得少于 30 个工作日

【答案】 D

【解析】因产权转让导致转让标的企业的实际控制权发生转移的，转让方应当在转让行为获批后 10 个工作日内，通过产权交易机构进行信息预披露，时间不得少于 20 个工作日。

2.（单选题）在企业国有产权转让中，受让方可以采取分期付款的方式向转让方支付价款。下列有关受让方采取分期付款方式支付价款的表述中，符合企业国有产权转让规定的是（ ）。

- A. 受让方首次付款不得低于总价款的 20%，并在合同生效之日起 5 个工作日内支付；其余款项应当提供转让方认可的合法有效担保，并应当按同期银行贷款利率向转让方支付延期付款期间的利息，付款期限不得超过 1 年
- B. 受让方首次付款不得低于总价款的 30%，并在合同生效之日起 5 个工作日内支付；其余款项应当提供转让方认可的合法有效担保，并应当按同期银行贷款利率向转让方支付延期付款期间的利息，付款期限不得超过 1 年
- C. 受让方首次付款不得低于总价款的 20%，并在合同生效之日起 5 个工作日内支付；其余款项应当提供转让方认可的合法有效担保，并应当按同期银行贷款利率向转让方支付延期付款期间的利息，付款期限不得超过 2 年
- D. 受让方首次付款不得低于总价款的 30%，并在合同生效之日起 5 个工作日内支付；其余款项应当提供转让方认可的合法有效担保，并应当按同期银行贷款利率向转让方支付延期付款期间的利息，付款期限不得超过 2 年





【正确答案】 B

【答案解析】 根据规定，企业国有产权转让的全部价款采取分期付款方式的，受让方首期付款不得低于总价款的“30%”，并在合同生效之日起“5个工作日内”支付；其余款项应当提供转让方认可的合法有效担保，并应当按同期银行贷款利率向转让方支付延期付款期间的利息，付款期限不得超过“1年”。

**易混易错知识点：垄断协议规制制度**

1.（单选题）甲、乙、丙三家公司都是从事罐头加工的厂家，主要销售市场都在华东地区，三家公司在行业峰会上签订在华东市场上有关销售数量的协议，避免罐头投放量过大引起不必要的损失。根据《反垄断法》的规定，关于该协议的说法正确的是（ ）。

- A. 该协议属于反垄断法禁止的纵向垄断协议
- B. 该协议属于行业间的合法协议，受法律保护
- C. 该协议属于限制销售数量的协议，是反垄断法禁止的横向垄断协议
- D. 该协议属于联合抵制交易的横向垄断协议

【正确答案】 C

【答案解析】 限制商品数量属于反垄断法禁止的横向垄断协议。

2.（单选题）根据反垄断法律制度规定，垄断协议经营者主动报告垄断协议的有关情况并提供重要证据，可以减轻或免除处罚，属于（ ）。

- A. 宽大
- B. 承诺
- C. 适度除外
- D. 豁免

【答案】 A

【解析】 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。

3.（多选题）我国《反垄断法》列举的受到禁止的纵向垄断协议形式包括（ ）。

- A. 固定向第三人转售商品的价格
- B. 限定向第三人转售商品的最低价格
- C. 固定向第三人转售商品的数量
- D. 限定向第三人转售商品的最低数量





【答案】AB

【解析】我国《反垄断法》列举了三种受到禁止的纵向垄断协议形式：（1）固定向第三人转售商品的价格；（2）限定向第三人转售商品的最低价格；（3）国务院反垄断执法机构认定的其他垄断协议。

### 易混易错知识点：外商投资法律制度

1.（单选题）根据《外商投资法》的规定，下列选项中，不属于外商投资的是（ ）。

- A. 外国投资者与中国自然人对特定项目进行投资，外国投资者以服务费的方式从境内获取投资收益
- B. 外国投资者单独在中国境内设立外商投资企业
- C. 外国投资者取得中国境内企业的股份、股权、财产份额或者其他类似权益
- D. 中方投资者收购境内外资企业的股权

【正确答案】 D

【答案解析】本题考核外商投资的界定。根据规定，《外商投资法》对外商投资进行了界定，即外国的自然人、企业或者其他组织直接或者间接在中国境内进行的投资活动，包括以下四类具体情形：一是外国投资者单独或者与其他投资者共同在中国境内设立外商投资企业；二是外国投资者取得中国境内企业的股份、股权、财产份额或者其他类似权益；三是外国投资者单独或者与其他投资者共同在中国境内投资新建项目；四是法律、行政法规或者国务院规定的其他方式的投资。此处所称在中国境内投资新建项目，是指外国投资者在中国境内对特定项目建设进行投资，但不设立外商投资企业，不取得中国境内企业的股份、股权、财产份额或者其他类似权益。例如，外国投资者以服务费、特许经营费或其他约定方式获取投资收益。

2.（单选题）在外商投资安全审查机制方面，《通知》规定采取部际联席会议形式，由（ ）“双牵头”，会同相关部门共同进行审查。

- A. 国家发展改革委和国务院
- B. 国家发展改革委和商务部
- C. 商务部和市场监督管理总局
- D. 商务部和国务院

【正确答案】 B

【答案解析】在审查机制方面，《通知》规定采取部际联席会议形式，由国家发展改革委和





商务部“双牵头”，会同相关部门共同进行审查。

3. (单选题) 根据外商投资法律制度的规定，下列关于外商投资合同效力的表述中，不正确的是( )。

- A. 对负面清单禁止领域内的投资合同，当事人主张投资合同有效的，人民法院应予支持
- B. 对负面清单禁止领域内的投资合同，当事人主张投资合同无效的，人民法院应予支持
- C. 对负面清单之外的领域形成的投资合同，当事人以合同未经有关行政主管部门批准、登记为由主张合同无效的，人民法院不予支持
- D. 对负面清单之外的领域形成的投资合同，当事人以合同未经有关行政主管部门批准、登记为由主张合同未生效的，人民法院不予支持

【答案】 A

【解析】外国投资者投资外商投资准入负面清单规定限制投资的领域，当事人以违反限制性准入特别管理措施为由，主张投资合同无效的，人民法院应予支持。但是，在人民法院作出生效裁判前，当事人采取必要措施满足准入特别管理措施的要求，并据此主张所涉投资合同有效的，人民法院应予支持。选项 A 说法错误，选项 B 说法正确。对于外商投资准入负面清单之外的领域形成的投资合同，当事人以合同未经有关行政主管部门批准、登记为由主张合同无效或者未生效的，人民法院不予支持。选项 CD 说法正确。

#### 易混易错知识点：对外贸易救济

1. (单选题) 根据对外贸易法律制度的规定，关于反倾销措施，下列表述不正确的是( )。

- A. 临时反倾销措施包括要求提供保证金、保函或其他形式的担保，这由商务部决定并公告，海关执行
- B. 征收反倾销税，由商务部提出建议，国务院关税税则委员会根据商务部的建议作出决定，由商务部予以公告，海关执行
- C. 临时反倾销措施实施的期限不超过 4 个月，且不得延长
- D. 反倾销税的征收期限不超过 5 年；但可以依法适当延长

【答案】 C

【解析】临时反倾销措施实施的期限不超过 4 个月；在特殊情形下，可以延长至 9 个月。所以 C 选项错误。临时反补贴措施实施期限是不超过 4 个月，不得延长。反倾销税的征收期限不超过 5 年，但经商务部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。所以 D 选项正确。





2. (单选题) 临时反补贴措施实施的期限: 自临时反补贴措施决定公告规定实施之日起不超过 ( )。

- A. 3 个月
- B. 4 个月
- C. 5 个月
- D. 6 个月

【答案】B

【解析】临时反补贴措施实施的期限: 自临时反补贴措施决定公告规定实施之日起不超过 4 个月, 不得延长。

3. (单选题) 保障措施的实施年限最长为 ( )。

- A. 4 年
- B. 8 年
- C. 10 年
- D. 14 年

【正确答案】C

【答案解析】保障措施的实施年限不超过 4 年, 但在任何情况下, 一项保障措施的实施期限及其延长期限不得超过 10 年。

