

版权所有，请勿外传

# **2023 年中级经济师**

## **《经济基础知识》**

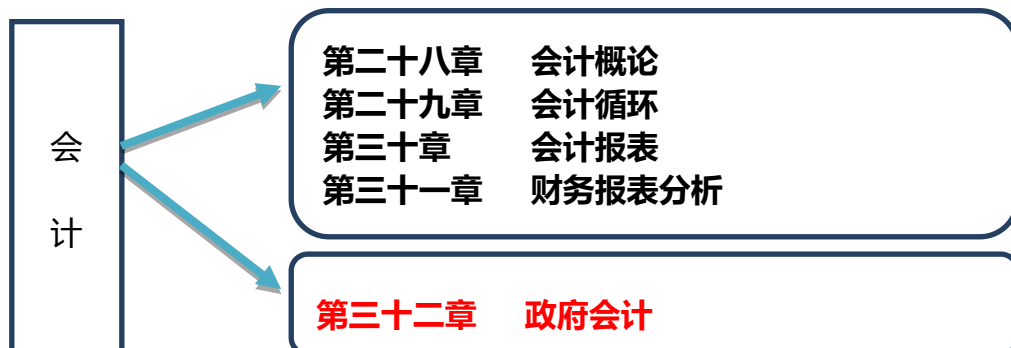
### **精讲班讲义(PART 5&6)**

**编者：张涛**

## 第五部分 会计

### 【2023 年大纲变动及知识架构】

章节数量和各章名称未变，**内容无变化**。



### 【考情分析】

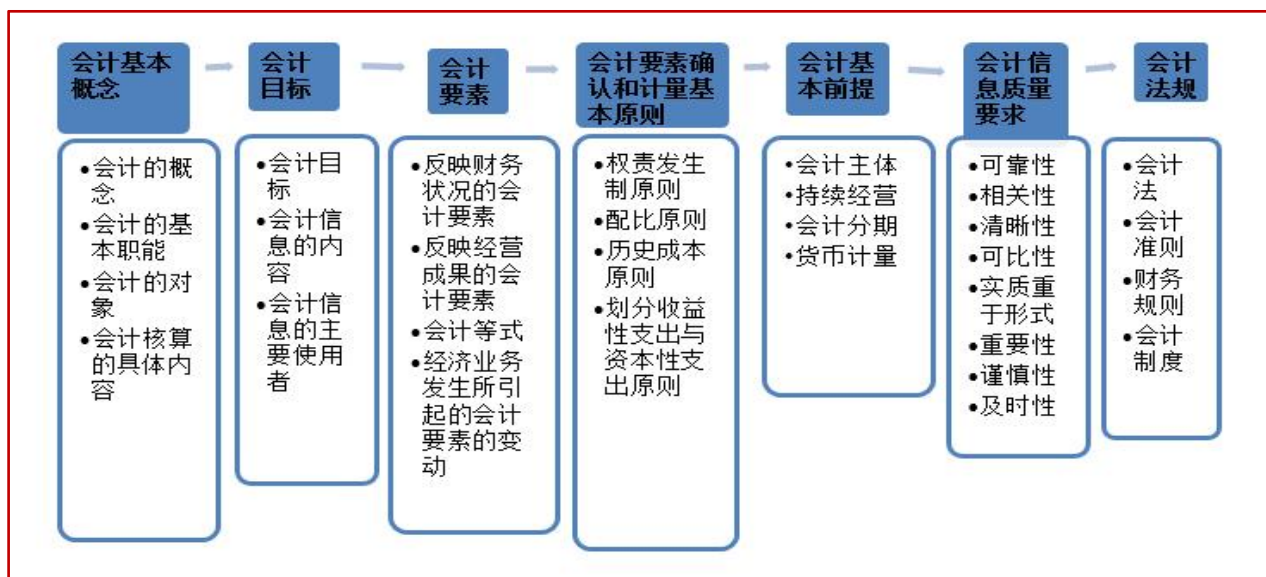
此部分历年平均约为 **21** 分（约 15%）。其中，单选题约 **11** 题，小计 11 分；多选题约 **5** 题，小计 10 分。

## 第二十八章 会计概论

### 【近五年考情分析】

年份	单选题量	多选题量	合计分值
2018 年	0/4	2/3	4/10 分
2019 年	4/3	3/10	10/3 分
2020 年	4/5	3/2	10/9 分
2021 年	3/2	2/2	7/6 分
2022 年	5/4	1/2	7/8 分

### 【本章内容框架】





	②会计监督包括 <b>事前、事中和事后监督</b>
两者关系	1. <b>核算职能是最基本职能</b> (核算是监督的前提, 是基本的、首要的; 监督是保证)
	2. 会计的核算职能和监督职能是 <b>不可分割的</b> , 两者的关系是 <b>辩证统一的</b>
	3. 现代会计职能还包括 <b>预测、决策、评价等</b>

【2022 年单选】下列经济管理活动中, 属于会计核算工作的是 ( )。

- A. 计量 B. 决策  
C. 预算 D. 预测

【答案】 A

【2021 年多选】会计核算具有的特点包括 ( )。

- A. 有效性 B. 系统性  
C. 连续性 D. 完整性  
E. 合规性

【答案】 BCD

【2020 年单选】会计的基本职能是 ( )。

- A. 反映和控制 B. 核算和报告  
C. 预算和决算 D. 核算和监督

【答案】 D

【2018 年多选】会计监督的主要手段有 ( )。

- A. 检查 B. 考核  
C. 报告 D. 预算  
E. 记录

【答案】 ABD

### 【知识点 3】会计的对象

含义	即 <b>会计的客体</b> , 就是会计核算和监督的内容——凡是特定对象能以货币表现的经济活动, 都是会计核算和监督的内容	
★ 资金运动	企业中以货币表现的经济活动一般称为 <b>价值运动或资金运动</b>	
	<b>资金的投入</b> (起点)	①企业 <b>所有者</b> 投入的资金---形成企业的 <b>所有者权益</b> ②企业 <b>债权人</b> 投入的资金---形成 <b>债权人权益</b> (企业的 <b>负债</b> )
	<b>资金的循环与周转</b> (生产经营)	货币资金—储备资金— <b>生产资金</b> —成品资金—货币资金 <div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: center;"> <div style="text-align: center;">             供应过程         </div> <div style="text-align: center;">             生产过程         </div> <div style="text-align: center;">             销售过程         </div> </div>
	<b>资金的退出</b>	<b>缴纳税金、偿还债务、向投资者分配股利和利润</b> (剩余投入再生产)

【2022 年单选】在企业资金循环中, 企业的资金从储备资金形态转化为生产资金形态, 又从生产资金形态转化为成品资金形态的过程是企业的 ( )。

- A. 流通过程 B. 供应过程  
C. 生产过程 D. 销售过程

【答案】 C

【2021 年多选】企业资金在运动过程中表现为不同的存在形态, 主要包括 ( )。

- A. 生产资金 B. 货币资金  
C. 销售资金 D. 储备资金

C. 成品资金

【答案】 ABDE

【2020 年多选】关于资金的循环与周转的说法，正确的有（ ）。

- A. 随着采购活动的进行，企业的资金从货币资金形态转化为储备资金
- B. 当产品制成后，资金从生产资金形态转化为成品资金形态
- C. 销售过程中，资金从成品资金形态转化为货币资金形态
- D. 企业资金的循环与周转分为供应过程、生产过程、销售过程
- E. 随着劳动力的消耗，资金从储备资金形态转化为生产资金形态

【答案】 ABCD （E 选项是从货币资金转化为生产资金形态）

#### 【知识点 4】会计核算的具体内容

经济业务事项	凡是特定主体能够以货币表现的经济活动（也称 <b>资金运动</b> ），都是会计核算的内容。通常将单位在日常生产经营和业务活动中的资金运动称为 <b>经济业务事项</b> 。		
	①经济业务	又称 <b>经济交易</b> ，是指单位与其他单位和个人之间发生的，如 <b>购买固定资产、销售商品、上缴税收</b> 等。	
	②经济事项	是指在单位内部发生的，如 <b>支付工资、报销差旅费、计提折旧</b> 等。	
★ 具体内容	1.款项和有价证券的收付	款项	主要包括 <b>现金、银行存款</b> 以及其他视同现金和银行存款的 <b>银行汇票存款、银行本票存款、信用卡存款、信用证存款</b> 。
		有价证券	是指表示一定财产拥有权或支配权的证券，如 <b>国库券、股票、企业债券</b> 等。
		款项和有价证券是 <b>流动性最强的资产</b> 。	
	2.财物的收发、增减和使用	包括 <b>原材料、燃料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品等流动资产</b> 及房屋、建筑物、机器、设备、运输工具等 <b>固定资产</b> 。	
	3.债权、债务的发生和结算	债权	企业收取款项的 <b>权利</b> 。 <b>应收及预付款项</b> （ <b>应收账款、应收票据、其他应收款、预付账款</b> ）。
		债务	企业承担的需要 <b>偿付的现时义务</b> 。 <b>各种借款+应付+预收+应交款项</b> （ <b>短期借款、应付票据、应付账款、预收款项、应付职工薪酬、应交税费</b> 等）。
	4.资本的增减	专指 <b>所有者权益中的投入资本</b> ，包括 <b>实收资本和资本公积</b> 。	
	5.收入、支出、费用、成本的 <b>计算</b>	生产是 <b>成本</b> （与产品相关，对象化了的费用），销售是 <b>费用</b> 。	
	6.财务成果的 <b>计算和处理</b>	表现为 <b>盈利或亏损</b> 。	
	7.需要办理会计手续、进行会计核算的 <b>其他事项</b> 。		

【2022 年单选】下列生产经营与业务活动中属于经济业务的（ ）。

- A. 报销差旅费
- B. 购买固定资产
- C. 计提折旧
- D. 支付职工工资

【答案】 B

【2022 年多选】我国会计法规定，企业应当办理会计手续，进行会计核算的经济业务事项有（ ）。

- A. 企业法定代表人的变更
- B. 财物的收发、增减和使用
- C. 款项和有价证券的收付
- D. 资本的增减
- E. 财务成果的计算和处理

【答案】 BCDE （注意 E 选项如果改成财务成果的统计分析则不属于核算范畴）

## 第二节 会计目标

## 【本节知识点】

【知识点 1】会计目标

【知识点 2】会计信息的内容

【知识点 3】会计信息的主要使用者

## 【本节内容精讲】

【知识点 1】会计目标（预期达到的最终结果）

会计目标	首先是谁需要会计信息，其次是需要什么样的会计信息
我国企业会计目标	①通过会计活动，向会计信息使用者提供对决策有用的，与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息，以帮助会计信息使用者作出经济决策 ②反映企业管理层的受托责任履行情况，有助于评价企业的经营管理责任以及资源使用的有效性

【2022 年多选】我国企业会计目标包括（ ）。

- A. 向会计信息使用者提供对决策有用的会计信息      B. 反映企业生产经营形式  
C. 反映企业管理层受托责任履行情况                      D. 提供企业发行股票的分析结果  
E. 评价企业的经营管理责任及资源使用的效率

【答案】ACE

## 【知识点 2】会计信息的内容

财务会计信息的内容★	①有关企业财务状况的信息	通过资产负债表来反映
	②有关企业经营成果的信息	通过利润表来反映
	③有关企业现金流量的信息	通过现金流量表来反映

## 【知识点 3】会计信息的主要使用者

内部	企业内部管理人员
外部	外部利益关系人（①投资者②债权人③政府及有关部门④社会公众⑤其他使用者如监管部门、企业职工）

## 第三节 会计要素

## 【本节知识点】

【知识点 1】反映财务状况的会计要素

【知识点 2】反映经营成果的会计要素

【知识点 3】会计等式

【知识点 4】经济业务发生所引起的会计要素的变动

## 【本节内容精讲】

【知识点 1】反映财务状况的会计要素

含义	是会计对象按照交易或事项的经济特征所作的基本分类，是会计核算和监督对象的具体化，是组成会计报表的基本单位		
分类	反映财务状况要素	静态的，资产负债表	①资产 ②负债 ③所有者权益
	反映经营成果要素	动态的，利润表	①收入 ②费用 ③利润
资产	含义	是指过去的交易或者事项形成并由企业拥有或者控制的，预期会给企业带来经济利益的资源——（流入）	





【2022 年多选】下列会计科目中，属于企业所有者权益的有（ ）。

- A. 资本公积 B. 实收资本  
C. 长期股权投资 D. 盈余公积  
E. 未分配利润

【答案】 ABDE

【2020 年单选】会计核算中预计在一个正常营业周期中变现、出售或者耗用的资产是指（ ）。

- A. 固定资产 B. 流动资产  
C. 非流动资产 D. 存货

【答案】 B

## 【知识点 2】反映经营成果的会计要素

<div>★</div> 收入	含义	是指企业在 <b>日常活动中</b> 形成的，会导致 <b>所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入</b> （表现为 <b>企业资产的增加或者企业负债的减少</b> ）				
		日常活动		① <b>销售商品</b> ② <b>提供劳务</b> ③ <b>让渡资产使用权</b>		
		不属于企业收入		① <b>为第三方代收款项</b> ② <b>偶发活动带来的经济利益</b>		
	特征	①应当是企业日常活动中形成的（营业收入、投资收益、营业外收入）				
②应当会导致企业经济利益的 <b>流入</b> ，但不包括所有者投入资本						
③应当最终会导致 <b>所有者权益的增加</b>						
<div>★</div> 费用	含义	狭义	营业费用 <small>（按是否构成产品成本）</small>	制造成本		是指与生产 <b>产品直接有关</b> 的费用，应计入产品成本，从销售收入中得到补偿
				期间费用		是指与生产产品 <b>无直接关系</b> ，属于某一时 期耗用的费用， <b>不参与成本计算</b> ，而是 <b>直接计入当期损益</b> ，包括 <b>管理费用、研发费用、财务费用和销售费用</b> 等
				两者关系	联系	为生产某种产品的生产费用是构成该产品成本的基础
					区别	<b>费用</b> 是按照 <b>时间归集</b> 的，而 <b>成本</b> 是按照 <b>产品对象归集</b> 的
				广义	还包括 <b>投资损失、营业外支出和所得税费用</b>	
				特征	①应当是企业日常活动中发生的	
	②应当会导致经济利益的 <b>流出</b> ，该流出 <b>不包括向所有者分配利润</b>					
	③应当最终会导致 <b>所有者权益的减少</b>					
	确认	①为生产产品、提供劳务等发生的，可归属于产品成本、劳务成本的费用，应当在确认收入时，将已销售产品、已提供劳务的成本计入当期损益				
		②企业发生的支出 <b>不产生经济利益的</b> ，或者即使能够产生经济利益但不符合或者 <b>不再符合资产确认条件的</b> ，应当在发生时 <b>确认为费用</b> ，计入当期损益				
③企业发生的交易或者事项导致其 <b>承担了一项负债而又不确认为一项资产</b> 的，应当在发生时 <b>确认为费用</b> ，计入当期损益						
<div>★</div> 利润	含义	是指企业在 <b>一定会计期间内的经营成果</b> ，是企业 <b>在生产经营过程中各种收入扣除各种费用后的盈余</b> ，是反映经营成果的 <b>最终要素</b>				
	构成	①收入减去费用后的 <b>净额</b>			日常活动的业绩	
		②直接计入当期利润的 <b>利得和损失</b>			非日常活动的业绩	



【2022 年单选】企业发生的支出不产生经济利益的，或者即使能够产生经济利益但不符合资产确认条件的，应当在发生时确认为（ ）。

- A. 收入  
B. 费用  
C. 资产  
D. 负债

【答案】 B

【2020 年单选】关于会计要素中收入的说法中，错误的是（ ）。

- A. 收入应当是企业在日常经营活动中形成的  
B. 收入应当会导致企业经济利益的流入  
C. 收入应当最终会导致所有者权益的增加  
D. 收入包括所有者投入资本

【答案】 D

【2019 年单选】企业在日常活动中形成的，会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出，在会计上称为（ ）。

- A. 负债  
B. 损失  
C. 费用  
D. 支出

【答案】 C

### 【知识点 3】会计等式（设置会计科目、复式记账、编制会计报表的理论依据）

<b>资产=权益</b> <b>=债权人权益+所有者权益</b>	①反映企业 <b>资产归属关系</b> (资产 <b>来源于投入、借入和积累</b> )
<b>资产=负债+所有者权益</b>	②在某个特定的时点,资产与负债和所有者权益三者之间所存在的 <b>平衡关系</b> ,是 <b>复式记账法的理论基础</b> ,也是编制 <b>资产负债表的基础</b>
<b>利润=收入-费用</b>	①反映企业 <b>利润形成过程</b>
	②在 <b>不考虑调整因素</b> (如直接计入当期利润的利得和损失等) 情况下,三者之间的关系是编制 <b>利润表的基础</b>

【2019 年多选】关于会计等式的说法，正确的有（ ）。

- A. 资产与负债和所有者权益之间所存在的平衡关系是复式记账法的理论基础  
B. 会计等式是设置会计科目、编制会计报表的理论依据  
C. 反映资产、负债、所有者权益关系的会计等式是编制利润表的基础  
D. 会计等式反映会计要素相互之间存在的数量关系  
E. 资产与负债和所有者权益之间在数量上必然相等

【答案】 ABDE

### 【知识点 4】经济业务发生所引起的会计要素的变动

<b>★会计要素变动</b>	①判断经济业务事项的发生引起会计要素 <b>如何变动</b>
	②根据会计等式判断经济业务事项的发生 <b>是否正确</b>

【2022 年单选】企业向银行借款 200 万元，引起的会计要素变动为（ ）。

- A. 一项资产增加，另一项资产等额减少，负债和所有者权益不变  
B. 一项资产和一项负债同时等额增加  
C. 一项资产和一项负债同时等额减少  
D. 一项资产和一项所有者权益同时等额增加

【答案】 B （2021 年单选考查向供应商支付赊欠的货款）

【2021 年单选】企业收到应收账款 100 万并存入银行，所引起的会计要素变动的是（ ）。

- A. 一项资产和一项负债同时等额增加

- B. 一项资产和一项所有者权益同时等额减少
- C. 一项资产和一项所有者权益同时等额增加
- D. 一项资产增加，另一项资产等额减少，负债和所有者权益不变

【答案】 D （2020 年考查收到定金 5 万元，引起的是一项资产和一项负债同时等额增加）

【2011 年多选】一项经济业务发生后会引起相关会计要素的变动。下列会计要素变动情形中，正确的有（ ）。

- A. 一项资产和一项负债同时等额增加
- B. 一项资产和一项所有者权益同时等额减少
- C. 一项负债和一项所有者权益同时等额增加
- D. 一项资产增加，一项负债同时等额减少
- E. 一项负债增加，另一项负债等额减少，资产和所有者权益不变

【答案】 ABE

#### 第四节 会计要素确认和计量基本原则（四大原则，一般规范）

##### 【本节知识点】

【知识点 1】权责发生制原则

【知识点 2】配比原则

【知识点 3】历史成本原则

【知识点 4】划分收益性支出与资本性支出原则

##### 【本节内容精讲】

【知识点 1】**权责发生制原则**（确认收入和费用的期间）

权责发生制 (应计制)	按照收入的 <b>权利</b> 和支出的 <b>义务</b> 是否属于 <b>本期</b> 来确 定收入和费用的入账时间（无论款项是否收付）	① <b>企业会计</b>
		② <b>行政事业单位财务会计</b>
收付实现制 (现金制)	以 <b>收到款项或支付款项</b> 作为确认收入和费用的基 础（不论其是否属于本期）	① <b>行政事业单位预算会计</b>

【2022 年单选】某企业 1 月份支付了全年房租 120 万元，那当月应记费用（ ）万元。

- A. 120
- B. 60
- C. 10
- D. 20

【答案】 B

【2021 年单选】某公司 12 月份支付下一年房租 120000 元，若采用权责发生制，则本月应计（ ）元。

- A. 0
- B. 3000
- C. 10000
- D. 120000

【答案】 A

【2021 年单选】关于权责发生制的说法，错误的是（ ）。

- A. 为了正确反映企业的经营成果，通常情况下应按权责发生制进行确认和计量
- B. 目前我国行政事业单位财务会计核算采用权责发生制
- C. 权责发生制以收到款项或支付款项作为确认收入、费用的基础
- D. 权责发生制也称应计制

【答案】 C

【知识点 2】**配比原则**（收入与其成本、费用之间）

配比方式	因果配比	如主营业务收入与直接成本相配比
	时间配比	将某些与特定收入项目没有明显因果关系的费用项目，如广告费、办公费、管理人员工资等期间费用，与发生在同一时间的收入相配比
具体要求	①一个会计期间内的各项收入与其相关的成本、费用，应当在同一会计期间内进行确认、计量和记录，而不能提前或延后，否则就会造成经营成果虚假不实	
	②对一切预支款项的成本、费用，要递延到有关的收入取得时才能计列	
	③对与本期收入有关的一切未来费用，则应在本期内预提	

【知识点 3】**历史成本原则**（实际成本原则或原始成本原则）

含义	是指企业各项财产在取得时应当按照实际成本计量	
	①其后各项财产如果发生减值，应当按照规定计提相应的减值准备	
	②除法律、行政法规和国家统一的会计制度另有规定外，企业一律不得自行调整其账面价值	
	③历史成本原则是以币值稳定为前提的	
优点	①取得比较容易、比较客观	
	②有原始凭证作证明，便于查证	
	③可以防止企业随意更改	
	④会计核算手续简化，不必经常调整账目	
注意	在历史成本原则下，如果企业的资产发生了较大的价值变化，其账面价值就不能反映其实际价值，就不能提供正确的会计信息	

【2022 年多选】关于采用历史成本原则的说法正确的是（ ）。

- A. 取得容易，比较客观                      B. 便于查证  
C. 防止企业随意更改                      D. 不考虑货币价值变动  
E. 不计提减值准备

【答案】 ABCD

【知识点 4】**划分收益性支出与资本性支出原则**

含义	收益性支出	是指在本期发生的只与本期收益有关的应当在本期已实现的收益中得到补偿的支出		
	资本性支出	是指为当期发生的不但与本期收益有关，而且与以后会计期间收益有关的，应当在以后若干会计期间的收益中得到补偿的支出		
原则	支出的效益	确认为	举例	计入
	仅惠及本会计年度（或一个营业周期）	收益性支出	营业费用、管理费用、财务费用等	作为费用列入利润表
	惠及几个会计年度（或几个营业周期）	资本性支出	购入固定资产和无形资产的支出，固定资产更新改造支出	作为资产列入资产负债表 通过折旧、摊销等逐期转化为各期费用
划分错误影响	①将资本性支出误计入收益性支出	会多计费用而少计资产价值，会低估资产和当期收益（净收益降低、甚至亏损，以及资产价值偏低）		
	②将收益性支出误计入资本性支出	会少计费用而多计资产价值，会高估资产和当期净收益（资产价值虚增，净收益虚增）		

【2022 年单选】企业发生的支出其支出的效益仅惠及本会计年度（或一个营业周期）的，应当作为（ ）。

- A. 收益性支出                      B. 资本性支出  
C. 当期收入                        D. 待摊费用

【答案】 A

【2021 年单选】若一笔收益性支出按资本性支出处理，将造成的影响是（ ）。

- A. 净收益降低                      B. 少计资产价值  
C. 资产价值虚增                      D. 多计费用

【答案】 C

【2007 年单选】下列支出中，属于资本性支出的是（ ）。

- A. 购买固定资产的支出                      B. 支付职工工资  
C. 购买原材料的支出                      D. 支付固定资产日常修理费

【答案】 A

【2021 年多选】会计要素确认和计量的基本原则包括（ ）。

- A. 划分收益性支出和资本性支出原则    B. 配比原则  
C. 谨慎性原则                              D. 历史成本原则  
E. 权责发生制原则

【答案】 ABDE

## 第五节 会计基本前提（基本假设）

### 【本节知识点】

【知识点 1】会计主体

【知识点 2】持续经营

【知识点 3】会计分期

【知识点 4】货币计量

### 【本节内容精讲】

#### 【知识点 1】会计主体

含义	是指会计确认、计量和报告的空间范围，是会计所服务的特定单位
作用	明确界定会计主体，是会计核算的重要前提，是为了把会计主体的经济业务与其他会计主体以及投资者的经济业务划分开
会计主体 VS 法律主体	<p>①一般来说，法律主体必然是会计主体</p> <p>②会计主体可以是一个独立的法律主体，也可以不是一个独立的法律主体，可以是营业性组织，也可以不是营利性组织</p> <p>➤ 如行政事业单位、企业、企业的分支机构、企业内部相对独立的某个生产车间、可以作为费用报销单位的企业内部职能部门、由多个法人组成的企业集团、合伙组织等</p>

【2021 年单选】规定了会计核算内容空间范围的会计基本假设是（ ）。

- A. 会计主体                              B. 持续经营  
C. 会计分期                              D. 货币计量

【答案】 A

#### 【知识点 2】持续经营





## 第六节 会计信息质量要求（八大要求）

## 【本节知识点】

- 【知识点 1】可靠性
- 【知识点 2】相关性
- 【知识点 3】清晰性
- 【知识点 4】可比性
- 【知识点 5】实质重于形式
- 【知识点 6】重要性
- 【知识点 7】谨慎性
- 【知识点 8】及时性

## 【本节内容精讲】

## 【知识点 1-8】会计信息质量要求

要求	具体内容	
可靠性	①企业应当以 <b>实际发生的交易或事项</b> 为依据， <b>如实反映</b> 企业财务状况、经营成果和现金流量，保证会计信息 <b>真实可靠、内容完整</b>	
	②可靠性包括 <b>真实性和客观性</b>	
	③ <b>证明客观事实计量依据</b> 的主要是指 <b>各种原始凭证和仪表记录</b> 等	
相关性	又称 <b>有用性</b> ，企业 <b>提供的会计信息</b> 应与 <b>财务会计报告使用者的经济决策需要相关</b>	
清晰性	又称 <b>可理解性</b> ，要求会计提供的信息应当 <b>清晰明了</b> ，便于财务报告使用者理解和利用（数据记录+文字说明+需要解释的问题作出必要说明）	
★ 可比性	<b>纵向可比</b>	<b>同一企业不同时期</b> 发生相同或者相似的交易或者事项，应当采用 <b>一致</b> 的会计政策，不得随意变更（确需变更的，在附注中说明）
	<b>横向可比</b>	<b>不同企业</b> 发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用 <b>规定</b> 的会计政策和会计处理方法，确保会计信息口径一致
★ 实质重于形式	应当按照交易或事项的 <b>经济实质而非法律形式</b> 进行会计确认、计量和报告 ➢ <b>融资租赁方式租入的固定资产</b> 从经济实质上，企业拥有资产的实际控制权，在会计核算上 <b>视为企业资产</b>	
★ 重要性	①提供的会计信息应当反映 <b>所有重要</b> 交易或者事项	
	➢ <b>重要</b> 事项按规定方法和程序处理， <b>充分准确披露</b> ， <b>次要</b> 信息简化或合并反映	
	② <b>重要性</b> 依赖 <b>职业判断</b> ，可从 <b>项目的性质</b> （ <b>利益关联度</b> ）和 <b>金额大小</b> 两方面来判断重要性【 <b>利益关联度高</b> ，项目金额占总业务量比重较大的项目作为重要项目】	
★ 谨慎性	③每个企业都要根据会计事项对信息使用者进行 <b>决策的影响程度</b> 来 <b>确定重要会计事项</b> ，并采取 <b>不同的核算方式和不同的核算精度</b>	
	又称 <b>稳健性</b> ，应保持应有谨慎， <b>不应高估资产或者收益，低估负债或者费用</b>	
	①对某一经济业务有多种处理方法可供选择时，应选择采取一种不导致扩大资产、虚增账面利润、扩大所有者权益的方法，对于 <b>预计会发生的损失</b> 应 <b>计算入账</b> ，对于 <b>可能产生的收益</b> 则 <b>不预计入账</b>	
	②对 <b>存货</b> 在物价 <b>上涨</b> 时采用 <b>后进先出法</b> ，采用 <b>成本与可变现净值孰低法</b> 对存货进行期末计价	
	③对 <b>应收帐款</b> 计提 <b>坏帐准备</b>	
	④对 <b>固定资产</b> 采用 <b>加速折旧法</b>	
	⑤对可能发生的资产损失计提 <b>减值准备</b> 等	
及时性	⑥谨慎性原则的应用 <b>并不允许企业设置秘密准备</b>	
	<b>及时确认</b> 计量报告（ <b>会计信息收集、加工处理、传递及时</b> ）， <b>不得提前或者延后</b>	



【2022 年单选】在物价下降期间，出于谨慎原则，存货的计价宜采取的方式是（ ）。

- A. 加权平均法
- B. 个别计价法
- C. 后进先出法
- D. 先进先出法

【答案】 D

【2022 年多选】会计信息质量要求中，及时性的要求包括（ ）。

- A. 要求对会计信息加工处理要及时
- B. 要求对会计确认、计量和报告要及时
- C. 要求会计信息存档要及时
- D. 要求收集会计信息要及时
- E. 满足信息使用者利用会计信息进行决策要及时

【答案】 ABDE

【2021 年单选】下列会计处理中，不符合会计信息质量要求的是（ ）。

- A. 企业设置秘密准备
- B. 不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用规定的会计政策和会计处理方法，确保会计信息口径一致
- C. 企业根据会计事项的重要程度，采取不同的核算方式和不同的核算精度
- D. 企业对应收账款计提坏账准备

【答案】 A

【2021 年多选】企业对融资租入的固定资产采用加速折旧，体现的会计信息质量要求有（ ）。

- A. 可比性
- B. 实质重于形式
- C. 及时性
- D. 重要性
- E. 谨慎性

【答案】 BE

【2019 年单选】关于会计信息质量要求中重要性的说法，错误的是（ ）。

- A. 企业应当根据其所处的环境和实际情况，从项目的性质和金额大小两方面来判断其重要性
- B. 次要的会计事项在一定的前提下可适当简化或合并反映
- C. 重要的会计事项必须在财务报告中予以充分、准确地披露
- D. 重要程度不同的交易或事项应采用相同的核算方式

【答案】 D

【2014 年单选】企业应当对应收账款计提坏账准备，这体现的会计信息质量要求是（ ）。

- A. 重要性
- B. 清晰性
- C. 可靠性
- D. 谨慎性

【答案】 D

## 第七节 会计法规体系

### 【本节知识点】

【知识点 1】《会计法》

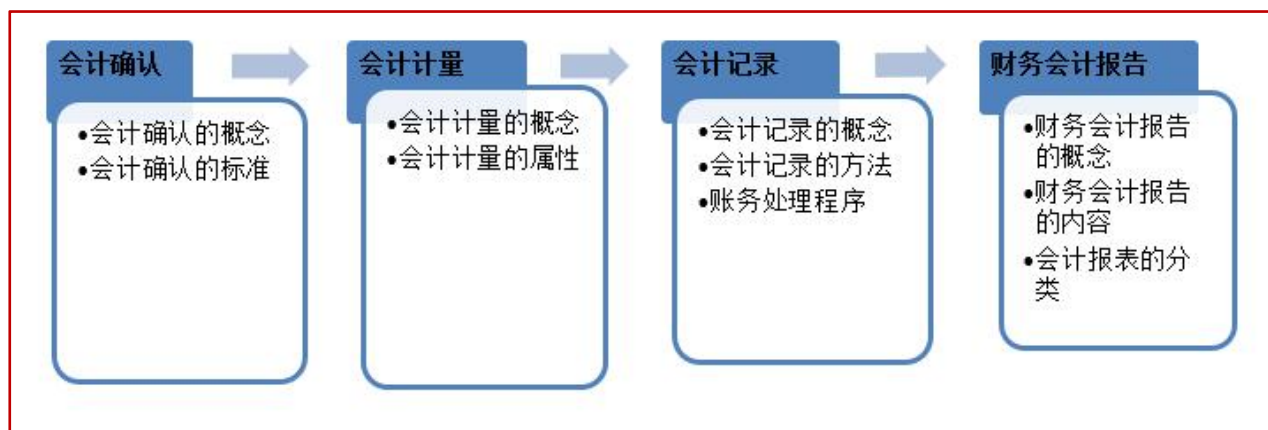
【知识点 2】会计准则

【知识点 3】财务规则

【知识点 4】会计制度

### 【本节内容精讲】





## 第一节 会计确认

### 【本节知识点】

【知识点 1】会计确认的概念

【知识点 2】会计确认的标准

### 【本节内容精讲】

#### 【知识点 1】会计确认的概念

含义	是指会计数据进入会计系统时确定如何进行记录的过程, 即将某一会计事项作为资产、负债、所有者权益、收入、费用或利润等会计要素正式列入会计报表的过程
★	
主要解决的问题	①确定某一经济业务是否需要确认 ②确定该业务应在何时进行确认 ③确定该业务应确认为哪个会计要素

#### 【知识点 2】会计确认的标准

标准	①被确认的项目是通过经济业务活动所产生的, 其交易性质符合会计要素的要求 ②与该项目有关的未来经济利益流入和流出企业的不确定性能明确地评估 ③该项目应有可以计量的属性, 如价值、成本等, 并能可靠地计量
应用	①确认收入时, 应当及时, 并坚持权责发生制 ②确认费用时, 应按照收入 and 对应发生的费用配比的要求操作 ③确认收入和费用时需要建立在“持续经营”“会计分期”前提下, 按照权责发生制要求来合理确认 ④资产的确认要建立在取得资产所有权交易发生时, 负债的确认要建立在确认负债成立的有关业务发生时 权责发生制构成了确认收入和费用的基础, 也进一步构成了资产和负债的确认基础

【2022 年单选】下列经济行为中, 属于会计循环主要环节的是 ( )。

- A. 盘点
- B. 分析
- C. 确认
- D. 统计

【答案】C

【2021 年单选】关于会计确认的说法, 错误的是 ( )。

- A. 会计确认是要明确某一经济业务涉及哪个会计要素的问题
- B. 会计确认是指会计数据进入会计系统时确定如何进行记录的过程
- C. 会计确认采用复式记账法

D. 在确认收入时，应采用权责发生制

【答案】 C

【2020 年多选】 会计确认主要解决的问题有（ ）。

- A. 确定一项经济业务应在何时进行确认
- B. 确定一项经济业务用什么计量单位进行计量
- C. 确定一项经济业务是否需要确定
- D. 确定一项经济业务用什么方法进行记录
- E. 确定一项经济业务应确认为哪个会计要素

【答案】 ACE

第二节 会计计量

【本节知识点】

【知识点 1】 会计计量的概念

【知识点 2】 会计计量的属性

【本节内容精讲】

【知识点 1】 会计计量的概念

含义	是指为了在会计报表中确认和计量有关 <b>会计要素</b> 的实际状况而 <b>确定其货币金额</b> 的过程【 <b>计量问题是会计的核心问题，贯穿于会计从确认、记录到报告的全过程</b> 】
目的	进一步明确一项经济业务所带来的某一 <b>会计要素变化的数量多少</b> ，体现 <b>会计信息的定量化特点</b>

【2022 年多选】 关于会计计量的说法，正确的有（ ）。

- A. 会计计量是会计监督的主要手段
- B. 会计计量是指为了确认会计要素的货币金额的过程
- C. 会计计量也称为会计确认
- D. 会计计量贯穿于会计从确认、记录到报告的全过程
- E. 会计计量由计量单位和计量属性两方面内容组成

【答案】 BDE

【2019 年单选】 企业计量的目的是（ ）。

- A. 确定经济业务发生时涉及会计要素变化的数量
- B. 在会计报表上对外反映会计要素变化结果
- C. 确定会计要素如何计量在会计报表上
- D. 选择进行会计要素记录的方法和手段

【答案】 A

【知识点 2】 会计计量的属性

会计计量构成	计量单位（计量尺度）		主要是货币量度，同时为管理需要辅之以各种实物量度	
	计量属性（计量基础）			
★ 会计计量属性	历史成本	确认	资产	又称为 <b>原始成本</b> ，是指以 <b>取得资产时</b> 实际发生的成本作为资产的入账价值
				①按照 <b>购置时支付</b> 的现金或者现金等价物的金额
				②按照 <b>购置资产时所付出的对价的公允价值</b> 计量
				①按照因承担现时义务而 <b>实际收到</b> 的款项或者资产的金额
★ 会计计量属性	历史成本	确认	负债	②承担现时义务的 <b>合同金额</b>
				③按照日常活动中为偿还负债 <b>预期需要支付</b> 的现金或者现金等价物的金额计量





C. 公允价值

D. 现值

【答案】 C

【2021 年单选】我国《企业会计准则第 1 号—存货》中规定,存货在资产负债表日的计量基础是( )。

A. 现值

B. 成本与可变现值孰低

C. 公允价值

D. 历史成本

【答案】 B

【2014 年单选】企业在对会计要素进行计量时,一般应当采用( )计量。

A. 历史成本

B. 现值

C. 重置成本

D. 公允价值

【答案】 A

### 第三节 会计记录

#### 【本节知识点】

【知识点 1】会计记录的概念

【知识点 2】会计记录的方法

【知识点 3】账务处理程序

#### 【本节内容精讲】

##### 【知识点 1】会计记录的概念

含义	是通过 <b>账户、会计凭证和账簿</b> 等载体,运用 <b>复式记账</b> 等手段,对确认和计量的结果进行记录,为编制财务会计报告积累数据的过程
----	-----------------------------------------------------------------------------

##### 【知识点 2】会计记录的方法

设置 账户	会计科目	是对 <b>会计要素</b> 的具体内容进行分类的项目（按其所提供信息的详细程度及其统驭关系不同分为总分类科目和明细分类科目）								
	账户含义	是指 <b>根据</b> 以会计要素划分的 <b>会计科目</b> 设置的，具有一定的格式和结构，用来分类反映会计要素各项目增减变动情况及其结果的载体，是对会计要素进行分类核算的工具（一般 <b>以会计科目作为它的名称</b> ，与会计科目的级次相对应）								
	账户分类	按反映会计要素的具体内容分	① <b>资产类</b> ② <b>负债类</b> ③ <b>所有者权益类</b> ④ <b>收入类</b> ⑤ <b>成本类</b> ⑥ <b>费用类</b> ⑦ <b>损益类</b>							
		按提供信息详细程度及其统驭关系	① <b>总分类</b> 账户（应收账款） ② <b>明细分类</b> 账户（应收账款—甲）							
	账户结构	①分为两个基本部分，即 <b>左方和右方</b> ，一方登记增加，另一方登记减少；增减相抵后的 <b>差额</b> ，称为账户的 <b>余额</b> 借贷记账法下 <b>左方为“借方”、右方为“贷方”</b> <table><tr><td><b>借方</b></td><td>(账户名称/会计科目)</td><td><b>贷方</b></td></tr><tr><td></td><td></td><td></td></tr></table>			<b>借方</b>	(账户名称/会计科目)	<b>贷方</b>			
		<b>借方</b>	(账户名称/会计科目)	<b>贷方</b>						
②账户中登记本期增加的金额为 <b>本期增加发生额</b> ；登记本期减少的金额为 <b>本期减少发生额</b>										
③增减相抵后的差额为余额，余额按时间不同分为 <b>期初余额、期末余额</b>										
④四个金额要素之间的 <b>基本关系</b> 为：										



		<b>期末余额=期初余额+本期增加发生额-本期减少发生额</b>		
		<b>资产、成本、费用类 账户</b>	<b>借记增加;贷记减少</b>	<b>资产期末余额=期初余额+本期借 方发生额-本期贷方发生额</b>
		<b>负债、所有者权益、 收入类账户</b>	<b>借记减少;贷记增加</b>	<b>负债期末余额=期初余额+本期贷 方发生额-本期借方发生额</b>
	记录 内容	每一账户只表现为账簿中的某张或某些账页，记录内容一般包括： ①账户的名称（即会计科目） ②日期和摘要（记录经济业务的日期和概括说明经济业务的内容） ③增加和减少的金额及余额 ④凭证号数（说明账户记录的依据）		
复式 记账	含义	是对每一项经济业务都要以相等的金额，同时计入两个或两个以上的有 关账户的一种记账方法（以 <b>会计等式</b> 为依据，以平衡关系检查正确性）		
	方法	主要有 <b>借贷记账法</b> （普遍接受并广泛使用）、 <b>收付记账法</b> 和 <b>增减记账法</b>		
	借贷 记账 法	结构	<div>借方                      账户名称                      贷方</div> <div>资产期初余额                      负债期初余额</div> <div>所有者权益期初余额</div> <div>资产增加额                      资产减少额</div> <div>成本费用增加额                      成本费用减少额</div> <div>负债减少额                      负债增加额</div> <div>所有者权益减少额                      所有者权益增加额</div> <div>收入减少额                      收入增加额</div> <div>资产期末余额                      负债期末余额</div> <div>所有者权益期末余额</div>	
			<b>规则</b> <b>有借必有贷，借贷必相等</b>	
			<b>试算</b> ① <b>全部账户借方发生额合计=全部账户贷方发生额合计</b>	
			<b>平衡</b> ② <b>全部账户借方余额合计=全部账户贷方余额合计（期初/期末）</b>	
填制 审核 凭证	含义	是指记录经济业务、明确经济责任的 <b>书面证明</b> ，也是 <b>登记账簿的依据</b> ➤ <b>填制和审核会计凭证是会计工作的开始</b>		
	分类	会计凭证按照其填制程序和用途可以分为 <b>原始凭证</b> 和 <b>记账凭证</b>		
	意义	通过填制和审核会计凭证，可以 <b>控制经济活动</b> ，保证会计资料真实正确， 明确经济责任，为记账提供可靠依据， <b>保证会计记录真实可靠</b>		
登记 账簿	含义	是指由一定格式的 <b>账页</b> 组成，以 <b>会计凭证为依据</b> ，全面、连续、系统地 记录各项经济业务的簿籍，是保存会计数据资料的重要工具 ➤ <b>登记账簿必须以凭证为依据</b>		
	作用	设置和登记账簿是会计工作得以开展的基础环节，是联结 <b>会计凭证和财 务会计报告的中间环节</b>		
	分类	按账簿用途，账簿可分为 <b>序时账簿、分类账簿和备查账簿</b> 三类		
	要求	会计人员要 <b>定期对账</b> ，做到 <b>账证相符、账账相符、账实相符、账表相符</b> ， 对账工作 <b>至少每年进行一次</b>		

【2022 年多选】会计记录的方法中，主要的复式记账法有（ ）。

- A. 三柱结算法  
B. 增减记账法  
C. 借贷记账法  
D. 结绳记事法  
E. 收付记账法

【答案】 BCE

【2021 年多选】会计记录的方法主要包括（ ）。

- A. 编制会计报表
- B. 填制和审核凭证
- C. 设置账户
- D. 复式记账
- E. 登记账簿

【答案】 BCDE

【2021 年多选】关于会计账户的说法，正确的有（ ）。

- A. 账户是对会计要素进行分类核算的工具
- B. 账户设置一般以会计科目作为账户名称
- C. 按照账户所反映的会计要素的具体内容进行分类，可以分为总分类账户和明细分类账户
- D. 账户结构分为两个基本部分，即左方（记账符号为借）、右方（记账符号为贷）
- E. 账户中登记本期借方发生的金额称为本期增加发生额

【答案】 ABD

【2021 年单选】关于借贷记账法的说法，错误的是（ ）。

- A. 借贷记账法是以借和贷作为记账符号
- B. 借贷记账法是一种复式记账法
- C. 各项负债和所有者权益的期初余额，应分别计入该账户的左方
- D. 借贷记账法的记账规则是有借必有贷，借贷必相等

【答案】 C

【2021 年单选】假设企业的应收账款账户期初余额为 100 万元，本期借方发生额为 50 万元，本期贷方发生额为 80 万元，其期末余额为（ ）万元。

- A. 130
- B. 230
- C. 100
- D. 70

【答案】 D （2021 年另考查应付账款，数据一样，结果应为 130）

【2021 年单选】关于会计凭证的说法，错误的是（ ）。

- A. 会计凭证是具有一定格式用以记录经济业务的证明
- B. 会计凭证是记录经济业务，明确经济责任的书面证明
- C. 填制和审核会计凭证是会计工作的开始
- D. 原始凭证是登记账簿直接依据的会计凭证

【答案】 D

【2020 年多选】借贷记账法的记账规则包括（ ）。

- A. 有借必有贷，借贷必相等
- B. 全部账户本期借方发生额合计=全部账户本期贷方发生额合计
- C. 全部账户期末借方余额合计=全部账户期末贷方余额合计
- D. 资产账户余额合计=负债账户余额合计
- E. 收入账户本期发生额合计=费用账户本期发生额合计

【答案】 ABC

### 【知识点 3】账务处理程序

含义	也称 <b>会计核算组织程序</b> ，是指对会计数据的记录、归类、汇总、报告的步骤和方法
基本模式	<b>原始凭证—记账凭证—会计账簿—会计报表</b>

我国常用账务处理程序	主要区别在于登记总分类账的依据和方法不同（各单位自主选用与设计）	
	①记账凭证账务处理程序	规模较小，业务较少
	②汇总记账凭证账务处理程序	规模较大，业务较多
	③科目汇总表账务处理程序	试算平衡，业务较多
	④多栏式日记账账务处理程序 (收付款凭证—多栏式日记账)	规模较大，业务量较多，但使用会计科目较少
	⑤日记总账账务处理程序 (日记账+总分类账，联合账簿)	科目较少，业务较少

【2022 年多选】我国各经济单位通常采用的主要账务处理程序有（ ）。

- A. 记账凭证账务处理程序
- B. 汇总记账凭证账务处理程序
- C. 科目汇总表账务处理程序
- D. 单栏式账务处理程序
- E. 日记总账账务处理程序

【答案】 ABCE

【2021 年单选】适用于规模较小，经济业务量较少的单位的账务处理程序是（ ）。

- A. 多栏式日记账账务处理程序
- B. 科目汇总表账务处理程序
- C. 记账凭证账务处理程序
- D. 汇总记账凭证账务处理程序

【答案】 C

【2021 年单选】关于账务处理程序的说法，错误的是（ ）。

- A. 账务处理程序也称为会计核算组织程序
- B. 我国通常采用的主要账务处理程序不含记账凭证账务处理程序
- C. 会计账务处理程序有多种形式，可由各单位自主选用或设计
- D. 账务处理程序的基本模式可以概括为：原始凭证—记账凭证—会计账簿—会计报表

【答案】 B

#### 第四节 财务会计报告

##### 【本节知识点】

【知识点 1】财务会计报告的概念

【知识点 2】财务会计报告的内容

【知识点 3】会计报表的分类

##### 【本节内容精讲】

【知识点 1】财务会计报告的概念

概念	又称 <b>财务报告</b> ，是指企业 <b>对外提供</b> 的反映企业在某一特定日期 <b>财务状况</b> 和某一会计期间 <b>经营成果、现金流量</b> 等会计信息的文件【是对账簿记录资料进行的再加工】
要求	在编制财务会计报告之前，为保证报告的数字真实可靠，做到 <b>账证相符、账账相符、账实相符</b> ，必须进行 <b>财产清查</b>

【2021 年多选】在编制财务会计报告之前，为了保证报告的数字真实可靠，应（ ）。

- A. 做到账表相符
- B. 做到账证相符
- C. 做到账账相符
- D. 进行财产清查
- E. 做到账实相符

【答案】 BCDE

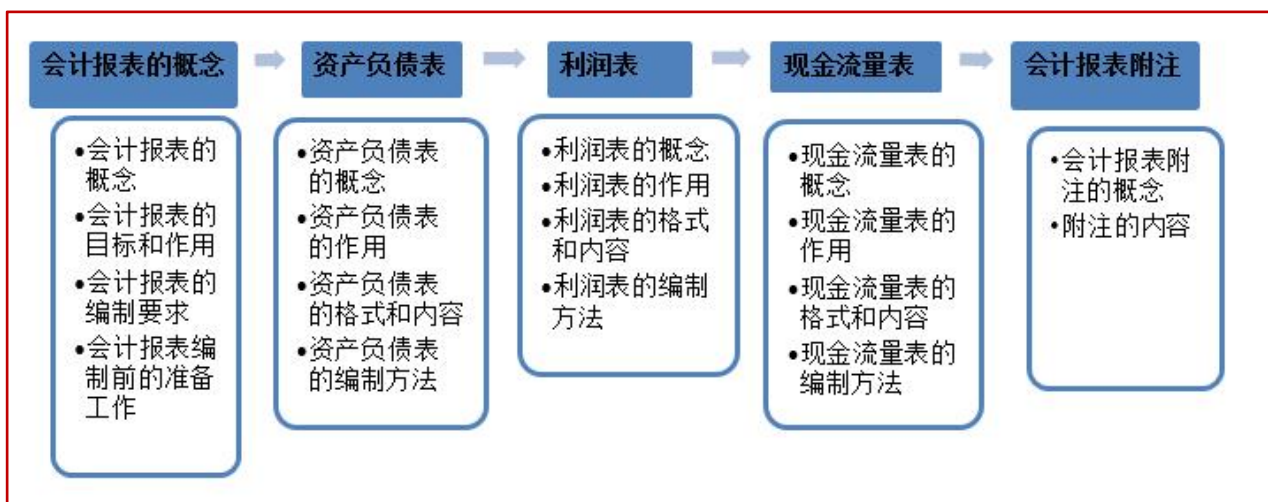


## 第三十章 会计报表

## 【近五年考情分析】

年份	单选题量	多选题量	合计分值
2018 年	2/4	1/0	4/4 分
2019 年	0/2	1/1	2/4 分
2020 年	4/0	0/0	4/0 分
2021 年	1/1	1/0	3/1 分
2022 年	0/2	2/2	4/6 分

## 【本章内容框架】



## 第一节 会计报表的概念

## 【本节知识点】

【知识点 1】会计报表的概念

【知识点 2】会计报表的目标和作用

【知识点 3】会计报表的编制要求

【知识点 4】会计报表编制前的准备工作

## 【本节内容精讲】

## 【知识点 1】会计报表的概念

含义	是以 <b>日常账簿</b> 资料为主要依据编制的， <b>总括反映企业财务状况、经营成果和现金流量等会计信息的书面文件</b>	
	①会计报表是会计核算的 <b>最后一个环节</b> ，是 <b>会计循环过程的终点</b> ②会计报表是企业 <b>对外提供信息的主要形式</b> ，是对企业财务状况、经营成果和现金流量的 <b>结构性表述</b>	
一套完整会计报表至少包括	① <b>资产负债表</b>	反映企业在某一特定日期财务状况
	② <b>利润表</b>	反映企业在一定会计期间经营成果
	③ <b>现金流量表</b>	反映企业在一定会计期间现金和现金等价物流入和流出
	④ <b>所有者权益变动表</b>	反映构成所有者权益的各组成部分当期增减变动情况
	⑤ <b>附注</b>	是对上述会计报表中列示项目的 <b>文字描述或明细资料</b> ，以及对未能在这些报表中列示项目的说明等

【2022 年单选】反映所有者权益的各组成部分当期增减变动情况的报表是（ ）。

A. 所有者权益变动表

B. 现金流量表



C. 增值收益表

D. 净利润表

【答案】 A

【2021 年单选】关于会计报表的说法，错误的是（ ）。

- A. 会计报表是总括反映企业财务状况、经营成果和现金流量等会计信息的书面文件
- B. 会计报表是单位财务人员向管理层报告工作的书面文件
- C. 会计报表是会计循环过程的终点
- D. 会计报表是会计核算的最后一个环节

【答案】 B

## 【知识点 2】会计报表的目标和作用

目标	向会计报表使用者提供与 <b>企业</b> 财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息，反映 <b>企业管理层</b> 受托责任的履行情况，为会计报表使用者作出 <b>经济决策提供帮助</b>
作用	① <b>企业的投资者和债权人</b> 据以进行正确的投资决策和信贷决策，评估企业管理层对受托资源的经营管责任的履行情况
	② <b>企业管理者</b> 据以考核和分析企业财务成本计划或预算的完成情况，评价企业效益
	③ <b>国家有关部门</b> 了解和掌握各部门、各地区的经济运行情况、各项财经法律制度的执行情况，并针对存在的问题，采取各种经济杠杆和政策进行必要的宏观调控，促进社会资源的有效配置

## 【知识点 3】会计报表的编制要求

总体要求	①应当根据 <b>经过审核的会计账簿记录</b> （总账、明细账、日记账等）和有关资料编制	
	②必须符合 <b>会计法</b> 和国家统一 <b>会计制度</b> 关于会计报表的编制要求和相关规定	
	③最大限度满足有关各方的需求	
具体要求	真实可靠	要 <b>真实反映交易或事项的实际情况</b> ，不能人为扭曲，应当 <b>根据经过审核的会计账簿</b> 记录和有关资料编制，这是保障会计报表质量的重要环节
	全面完整	应当 <b>全面披露</b> 企业的财务状况、经营成果和现金流量， <b>完整地反映</b> 企业经济活动的过程和结果
	编报及时	企业应当依据有关会计报表提供 <b>期限</b> 的规定， <b>及时</b> 编制、提供报表
	便于理解	会计报表提供的信息可以为使用者所理解（ <b>清晰明了</b> ）

【2022 年多选】关于会计报表编制的说法，正确的有（ ）。

- A. 会计报表应当根据经过审核的会计账簿记录和有关资料编制
- B. 会计报表编制时可以根据企业投资者的需要进行必要的修饰
- C. 编制会计报表前应当依法对会计账簿进行审核
- D. 企业编制的会计报表应当真实可靠、全面完整、编报及时、便于理解
- E. 必须符合会计法和国家统一会计制度关于会计报表的编制要求和相关规定

【答案】 ACDE

【2021 年多选】企业编制会计报表的基本要求包括（ ）。

- A. 公开透明
- B. 便于理解
- C. 全面完整
- D. 真实可靠
- E. 编报及时

【答案】 BCDE

## 【知识点 4】会计报表编制前的准备工作





★ 内容	资产	资产类项目按其 <b>流动性</b> （即 <b>变现速度</b> ）进行排列， <b>流动性强的排在前面</b> ， <b>流动性差的排在后面</b> ，按 <b>流动资产和非流动资产</b> 分项列示	
		流动资产	货币资金、应收票据、应收账款、预付款项、其他应收款、存货和待摊费用等
		非流动资产	长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、其他非流动资产
	负债	负债类项目按照 <b>到期日的远近</b> 进行排列， <b>先到期的排在前面</b> ， <b>后到期的排在后面</b> ；并按 <b>流动负债和非流动负债</b> 分项列示，流动负债在前面	
		流动负债	短期借款、应付票据、应付账款、预收款项、应付职工薪酬、应交税费、应付股利、其他应付款、持有待售负债和一年内到期的非流动负债
		非流动负债	长期借款、应付债券、长期应付款和其他非流动负债
	所有者权益	① <b>实收资本</b> ③ <b>盈余公积</b>	② <b>资本公积</b> （因股本溢价和评估增值所引起的） ④ <b>未分配利润</b> （③④是企业生产经营过程中所形成的）

【2021 年单选】按照流动性强弱，排在存货前面的资产项目是（ ）。

- A. 固定资产  
B. 货币资金  
C. 在建工程  
D. 长期股权投资

【答案】 B

【2013 年多选】下列会计项目中，属于企业流动资产的有（ ）。

- A. 应收票据  
B. 工程物资  
C. 预付账款  
D. 应收账款  
E. 无形资产

【答案】 ACD

#### 【知识点 4】资产负债表的编制方法

填列项目	资产负债表中各项目应分别填列“年初余额”和“年末余额” ➢ 年初余额根据 <b>上年末</b> 资产负债表的 <b>期末余额</b> 填列 ➢ 期末余额根据相应的 <b>总账科目期末余额</b> 填列		
期末余额填列方法	直接填列	根据总账科目期末余额	① <b>短期借款</b> 、应付职工薪酬、应交税费 ② <b>实收资本、资本公积、盈余公积</b> 等
	分析计算填列	根据 <b>若干总账科目期末余额</b> 分析计算填列	① <b>货币资金</b> （库存现金+银行存款+其他货币资金） ② <b>未分配利润</b> （本年利润，利润分配）
		根据总账科目期末余额与 <b>其备抵科目</b> （减值准备） <b>抵消后</b> 的数据填列	<b>固定资产</b> 、在建工程、无形资产、长期股权投资、应收款项、其他应收款、存货、持有代售资产
		根据 <b>明细账期末余额</b> 分析计算填列	① <b>预收款项</b> （应收账款+预收账款贷方余额之和）；②其他应付款（其他应收款、其他应付款期末贷方余额之和）等
		根据 <b>总账科目和明细科目余额</b>	① <b>一年内到期的非流动负债</b> （长期借款和非流动负债中一年内到期的） ② <b>存货</b> （物资采购、原材料、包装物、低值易耗品、自制半成品、生产成本、库存

			商品、材料成本差异等科目借方余额之和 减去存货跌价准备后的金额)
--	--	--	-------------------------------------

【2022 年多选】资产负债表项目期末余额的填列方法有（ ）。

- A. 直接填列法  
B. 分析计算填列法  
C. 合并同类项法  
D. 备抵法  
E. 直接抵消法

【答案】 AB

【2022 年多选】下列总账科目中根据科目余额直接填列的是（ ）。

- A. 应付职工薪酬  
B. 短期借款  
C. 实收资本  
D. 货币资金  
E. 固定资产

【答案】 ABC

### 第三节 利润表（盈利能力）

#### 【本节知识点】

【知识点 1】利润表的概念

【知识点 2】利润表的作用

【知识点 3】利润表的格式和内容

【知识点 4】利润表的编制方法

#### 【本节内容精讲】

【知识点 1】利润表的概念

含义	是反映企业在一定会计期间经营成果的报表
说明	①依据权责发生制和配比原则的要求
	②编制基础：收入 - 费用 = 利润
	③是一张动态的会计报表

【知识点 2】利润表的作用

作用	为报表使用者提供企业盈利能力方面的信息
	①了解企业利润的形成情况，据以分析、考核企业经营目标及利润指标完成情况，分析企业利润增减变动情况及原因
	②评价企业经济效益、盈利能力，评价或考核企业经营者经营业绩和盈利能力

【知识点 3】利润表的格式和内容

★ 格式	单步式	是将本期发生的所有收入汇集在一起，将所有的成本、费用汇集在一起，然后将收入合计减去成本费用合计，计算出本期净利润
	多步式	是将利润表的内容做多项分类（分别计算出营业收入、营业利润、利润总额和净利润），比单步式利润表能提供更丰富的有关企业盈利能力的信息，便于对企业生产经营情况进行分析，有利于不同企业之间的比较
	我国企业的利润多采用多步式（分为正表项目和补充资料两大部分）	



	投资活动	是指企业长期资产的购建和不包括在现金等价物范围内的投资及其处置活动	包括取得和收回投资、购建和处置固定资产、购买和处置无形资产等
	筹资活动	是指导致企业资本及债务规模 and 构成发生变化的活动	发行股票或接受投入资本、分派现金股利、取得和偿还银行借款、发行和偿还公司债券等
注意	并不是所有的经营业务都影响现金流量（涉及现金项目与非现金项目增减变动时）		
	不影响	现金项目之间转换	从银行提取现金或将现金存入银行
		非现金项目之间增减	①以固定资产清偿债务 ②用原材料或固定资产对外投资
	影响	现金项目与非现金项目	①用现金购买原材料 ②用现金对外投资 ③收回长期债券投资

【2021 年单选】企业在一定会计期间内有关现金和现金等价物的流入和流出的会计报表是（ ）。

- A. 现金流量表  
B. 所有者权益变动表  
C. 利润表  
D. 资产负债表

【答案】 A

### 【知识点 2】现金流量表的作用

作用	为企业会计报表使用者提供企业一定会计期间内现金和现金等价物流入和流出的信息（预测未来现金流量，说明偿债和支付股利能力；对整体财务状况客观评价）
----	-------------------------------------------------------------------------

### 【知识点 3】现金流量表的格式和内容

★ 格式	我国企业现金流量表属于年度报表，由报表正表和补充资料组成	
	1. 正表（报告式）	依次分为经营活动、投资活动和筹资活动产生的现金流量，最后汇总反映企业现金及现金等价物的净增加额
	2. 补充资料	①将净利润调节为经营活动的现金流量（四类：没有实际支付现金的费用、没有实际收到现金的收益、不属于经营活动的损益、经营性应收应付项目的增减变动） ②不涉及现金收支的投资和筹资活动（债务转为资本；一年内到期的可转换企业债券；融资租入固定资产） ③现金及现金等价物净增加情况 （现金流量净增加额=经营活动现金流量净额+投资活动现金流量净额+筹资活动现金流量净额+汇率变动对现金影响额）
★ 现金流量表项目	经营活动产生现金流量	①销售商品、提供劳务收到的现金（根据现金、银行存款、应收款项、应收票据、预收款项、营业收入等科目记录分析填列）
		②收到的税费返还
		③收到的其他与经营活动有关的现金
		④购买商品、接受劳务支付的现金
		⑤支付给职工以及为职工支付的现金
		⑥支付的各项税费
		⑦支付的其他与经营活动有关的现金项目
	投资活动产生现金流量	①收回投资收到的现金
		②取得投资收益收到的现金
		③处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额
		④收到的其他与投资活动有关的现金



		⑤购置固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金
		⑥投资支付的现金
		⑦支付的其他与投资活动有关的现金
	筹资活动 产生现金 流量	①吸收投资收到的现金
		②取得借款收到的现金
		③收到的其他与筹资活动有关的现金
		④偿还债务支付的现金
		⑤分配股利、利润或偿付利息支付的现金
		⑥支付其他与筹资活动有关的现金
		⑦汇率变动对现金及现金等价物的影响

【2022 年单选】编制现金流量表，“销售商品、提供劳务收到的现金”按（ ）科目记录分析填列的。

- A. 现金、银行存款、营业外收入
- B. 现金、银行存款、税金及附加，补贴收入、应收补贴款
- C. 现金、银行存款、应付款项、应付票据、营业成本
- D. 现金、银行存款、应收款项、 应收票据、预收款项、营业收入

【答案】 D

【2022 年多选】属于筹资活动的现金流量的是（ ）。

- A. 取得借款
- B. 吸收投资
- C. 销售商品
- D. 接受劳务
- E. 收到税费返还

【答案】 AB

#### 【知识点 4】现金流量表的编制方法（经营活动现金流量）

直接法 (正表)	通过现金收入和支出的 <b>主要类别</b> 反映企业经营活动的现金流量；以 <b>利润表的本期营业收入</b> 为起点，调整与经营活动有关项目的增减变动，然后计算出经营活动现金流量
间接法 (补充资料)	以 <b>本期净利润</b> 为起算点， <b>调整</b> 不涉及现金的收入、费用、营业外收支以及应收应付等项目的增减变动，调整不属于经营活动的现金收支项目，据此计算并列示 <b>经营活动的现金流量</b>

【2020 年多选】我国企业现金流量表编制的方法是（ ）。

- A. 采用直接法编制现金流量表正表，在补充资料中提供按直接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息
- B. 采用间接法编制现金流量表正表，在补充资料中提供按直接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息
- C. 采用间接法编制现金流量表正表，在补充资料中提供按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息
- D. 采用直接法编制现金流量表正表，在补充资料中提供按间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

【答案】 D



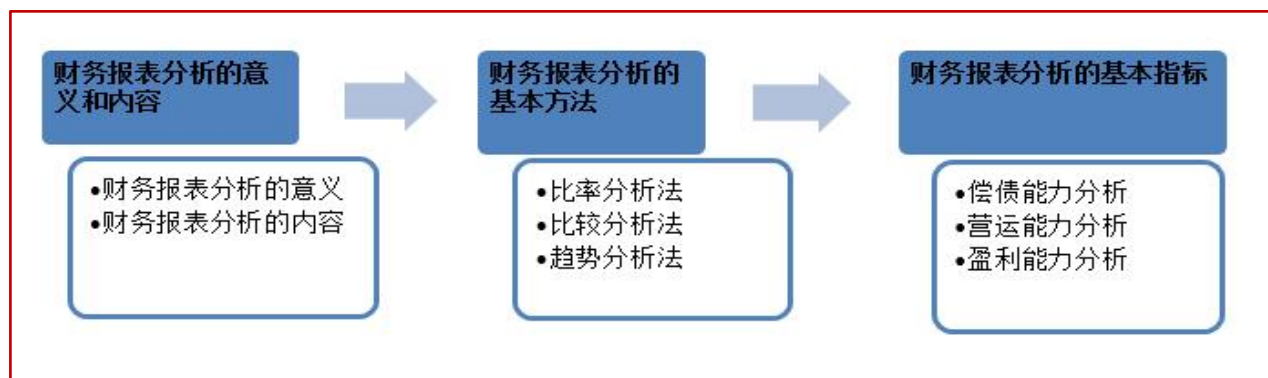


## 第三十一章 财务报表分析

## 【近五年考情分析】

年份	单选题量	多选题量	合计分值
2018 年	2/2	1/1	4/4 分
2019 年	2/2	0/1	2/4 分
2020 年	2/1	0/2	2/5 分
2021 年	2/4	1/0	4/4 分
2022 年	0/1	0/0	0/2 分

## 【本章内容框架】



## 第一节 财务报表分析的意义和内容

## 【本节知识点】

【知识点 1】财务报表分析的意义

【知识点 2】财务报表分析的内容

## 【本节内容精讲】

## 【知识点 1】财务报表分析的意义

意义	财务报表分析（简称财务分析）是通过收集、整理企业财务会计报告中的有关数据，并结合其他有关的补充信息，对企业的财务状况、经营成果和现金流量情况进行综合比较，并通过财务指标的高低评价企业的 <b>偿债能力、盈利能力、营运能力和发展能力</b> ，为企业投资者、债权人和其他利益关系人提供管理决策的依据
----	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

## 【知识点 2】财务报表分析的内容

分析企业的偿债能力	分析企业 <b>权益的结构</b> ，评价企业 <b>归还债务的能力</b> ，估量企业对 <b>债务资金的利用程度</b> （实现财务目标的 <b>稳健保证</b> ）
评价企业资产的营运能力	分析企业 <b>资产的分布情况</b> 和 <b>周转使用情况</b> ，估量企业对 <b>资产的利用效率</b> （实现财务目标的 <b>物质基础</b> ）
评价企业的盈利能力	分析企业 <b>利润目标的完成情况</b> 和不同年度 <b>盈利水平的变动情况</b> ，评价企业的 <b>发展能力</b> ，分析企业发展的 <b>方向和发展潜力</b> （前两者作用）

【2020 年多选】企业财务报表分析的基本内容包括（ ）。

- A. 评价企业的盈利能力                      B. 评价企业的发展潜力
- C. 评价企业资产的营运能力                D. 评价企业的应变能力
- E. 评价企业的偿债能力

【答案】 ABCE



## 第三节 财务报表分析的基本指标

## 【本节知识点】

【知识点 1】偿债能力分析

【知识点 2】营运能力分析

【知识点 3】盈利能力分析

## 【本节内容精讲】

## 【知识点 1】偿债能力分析

含义	是指企业偿还到期债务能力，包括短期偿债能力和长期偿债能力		
分类	指标	计算公式	指标说明
反映短期偿债能力	流动比率	<b>流动比率</b> $= \frac{\text{流动资产}}{\text{流动负债}}$	①反映企业可在短期内转变为现金的 <b>流动资产</b> 偿还到期债务的能力
			②流动比率是衡量短期债务清偿能力最常用的比率，是衡量短期风险的指标；流动比率 <b>越高</b> ，说明资产流动性越大、短期偿债能力 <b>越强</b>
			③一般流动比率应维持在 <b>2:1</b> 左右
	速动比率 (酸性实验比率)	<b>速动比率</b> $= \frac{\text{速动资产}}{\text{流动负债}}$	① <b>速动资产 = 流动资产 - 存货</b> (流动性最差)
			②反映企业短期内可变现资产 (货币资金 + 短期投资 + <b>应收账款</b> ) 偿还短期内到期债务的能力，速动比率 <b>越高</b> ，企业偿还流动负债能力 <b>越强</b>
			③一般速动比率应维持在 <b>1:1</b> 左右较为理想
反映长期偿债能力	资产 负债率 (负债比率、举债经营比率)	<b>资产负债率</b> $= \frac{\text{负债总额}}{\text{资产总额}} \times 100\%$	①该比率衡量企业 <b>长期偿债能力</b> ，用来衡量企业利用 <b>债权人提供资金</b> 进行经营活动的能力，反映 <b>债权人发放贷款的安全程度</b>
			②一般资产负债率 <b>应小于 1</b> ；当较低 ( <b>50%以下</b> ) 时， <b>企业偿债能力及负债经营能力较强</b>
			③在企业资产净利润率 <b>高于</b> 负债资本成本率的条件条件下，企业 <b>负债经营</b> 会因代价较小使所有者的 <b>收益增加</b>
	产权比率 (负债对所有者权益的比率)	<b>产权比率</b> $= \frac{\text{负债总额}}{\text{所有者权益总额}} \times 100\%$	①产权比率反映 <b>基本财务结构是否稳定</b> (一般来说，所有者提供的资本大于借入资本为好，指标越低，表明企业的长期偿债能力越强，债权人权益的保障程度越高，承担的风险越小)
			②同时也表明 <b>债权人投入的资本受到所有者权益保障的程度</b> ，或者说是企业清算时对债权人利益的保障程度
	已获利息 倍数 (利息保障 倍数)	<b>已获利息倍数</b> $= \frac{\text{息税前利润}}{\text{利息费用}}$	①反映企业 <b>用经营所得支付债务利息的能力</b> ，用来衡量盈利能力对债务偿付的保证程度， <b>长期偿债能力指标</b>
			②利息费用包括 <b>财务费用中的利息</b> 和计入 <b>固定资产成本的资本化利息</b>

		$\frac{\text{利润总额} + \text{利息费用}}{\text{利息费用}}$	③一般来说，已获利息倍数至少应等于 1；已获利息倍数越高，支付债务利息能力越强，企业长期偿债能力越强
			④应与行业平均水平或企业历年该指标水平比较

【2022 年单选】产权比率的计算公式为（ ）。

- A. 负债总额 ÷ 所有者权益总额 × 100%    B. 负债总额 ÷ 资产总额 × 100%  
C. 流动资产 ÷ 所有者权益总额 × 100%    D. 所有者权益总额 ÷ 负债权益总额 × 100%

【答案】A

【2021 年单选】2020 年 12 月 31 日，某公司资产负债表上反映其流动资产为 21600 万元，非流动资产为 18400 万元，流动负债为 17280 万元，非流动负债为 16720 万元。则该公司 2020 年末流动比率为（ ）。

- A. 0.8    B. 1.25  
C. 0.85    D. 1.18

【答案】B (21600 ÷ 17280 = 1.25)

【2021 年多选】影响已获利息倍数的因素包括（ ）。

- A. 期末存货    B. 利润总额  
C. 利息费用    D. 营业成本  
E. 实收资本

【答案】BC

## 【知识点 2】营运能力分析

含义	是指通过企业生产经营资金周转速度等有关指标所反映出来的企业资金利用的效率 【周转率】营业收入净额 = 营业收入 - 销售退回、折让和折扣；平均 = (期初 + 期末) ÷ 2		
营运能力分析指标	指标	计算公式	指标说明
	存货周转率	$\text{周转次数} = \frac{\text{营业成本}}{\text{平均存货}}$	反映年度内存货平均周转的次数 (次数多，天数短，周转快，利润会增加)
		$\text{周转天数} = \frac{360}{\text{存货周转次数}}$	反映年度内存货平均周转一次需要的天数
	应收账款周转率	$\text{周转次数} = \frac{\text{营业收入净额}}{\text{应收账款平均余额}}$	反映年度内应收账款平均变现的次数 (次数多，天数短，应收账款周转快，则企业信用销售严格)
		$\text{周转天数} = \frac{360}{\text{应收账款周转次数}}$	反映年度内应收账款平均变现一次需要的天数 (应收账款账龄)
	流动资产周转率	$\frac{\text{营业收入净额}}{\text{流动资产平均余额}}$	反映企业流动资产的利用效率
	总资产周转率	$\frac{\text{营业收入净额}}{\text{总资产平均余额}}$	反映企业全部资产的使用效率

【2022 年多选】属于营运能力指标的有（ ）。



- A. 应收账款周转率
- B. 存货周转率
- C. 总资产周转率
- D. 营业利润率
- E. 流动比率

【答案】 ABC

【2021 年多选】影响存货周转率的因素包括（ ）。

- A. 营业成本
- B. 期初存货
- C. 营业收入
- D. 营业利润
- E. 期末库存

【答案】 ABE

【知识点 3】盈利能力分析

含义	是要分析企业 <b>当期或未来盈利能力（赚取利润）</b> 的大小		
盈利能力指标	指标	计算公式	指标说明
	营业利润率	$\frac{\text{营业利润}}{\text{营业收入/销售收入}}$	营业利润越大，盈利能力越强（营业收入 <b>不包含</b> 与正常经营无关的，如投资收益）
	营业净利润率	$\frac{\text{净利润}}{\text{营业收入净额}}$	指标越高，说明企业从营业收入中获取利润的能力越强（影响因素包括商品质量、成本、价格、销量、费用、税金等）
	资本收益率	$\frac{\text{净利润}}{\text{实收资本（股本）}}$	①反映 <b>企业资本的盈利能力</b> （越高越强） ②影响因素除影响净利润因素外，还有 <b>企业负债经营的规模</b> （负债越多则越高）
	净资产收益率 (所有者权益报酬率或净资产利润率)	$\frac{\text{净利润}}{\text{所有者权益平均余额}}$	①该指标越高，说明企业所有者权益的盈利能力越强 ②是上市公司对外必须披露的信息内容，也是决定上市公司能够 <b>配股进行再融资</b> 的重要依据
	资产净利润率 (资产收益率)	$\frac{\text{净利润}}{\text{平均资产总额}}$	用于衡量 <b>运用资产创造利润</b> 的能力，指标越高，说明企业全部资产的盈利能力越强
	普通股每股收益	$\frac{\text{净利润 - 优先股股利}}{\text{发行在外普通股股数}}$	反映普通股每股的盈利能力，影响该因素包括：①企业的获利水平；②企业的股利发放政策
	市盈率	$\frac{\text{普通股每股市价}}{\text{普通股每股收益}}$	①通常认为在 <b>5-20 之间</b> 正常 ②当预期将发生 <b>通货膨胀或提高利率</b> 时，市盈率 <b>普遍下降</b> ；预期公司 <b>利润将增长</b> 时，市盈率通常会 <b>上升</b> ③ <b>债务比重</b> 大的公司，股票市盈率通常 <b>较低</b>
	资本保值增值率	$\frac{\text{期末所有者权益}}{\text{期初所有者权益}}$	这一指标是根据 <b>资本保全</b> 原则设计，反映企业资本的 <b>保全和增值</b> 的情况

【2022 年单选】某企业 2021 年利润表主要数据如下：销售收入 2000 万元，营业成本 1200 万元，税金及附加 100 万，管理费用 200 万，投资收益 200 万，营业外收入 500 万，则该企业的营业利润率是（ ）。

- A. 45%
- B. 50%

C. 60%

D. 35%

【答案】 D

【2021 年单选】若 2021 年 3 月 21 日某公司股票开盘价每股 20 元，收盘价每股 24 元，收盘时当天市盈率为 25，则该公司年报披露的每股收益为（ ）元。

A. 0.80

B. 0.88

C. 0.96

D. 1.04

【答案】 C

【2021 年单选】某公司没有优先股份，年报披露的每股收益为 0.48 元，发行的总股数是 2000 万股，市盈率为 25，则该公司当年实现的净利润为（ ）万元。

A. 80

B. 50000

C. 960

D. 52.08

【答案】 C

【2020 年多选】下列财务比率指标中，可以反应企业盈利能力的有（ ）。

A. 总资产周转率

B. 资产净利润率

C. 现金比率

D. 营业利润率

E. 资本收益率

【答案】 BDE

【2011 年单选】已知某企业 2010 年末所有者权益中，股本为 2780 万元，资本公积为 220 万元，盈余公积为 400 万元，未分配利润为 200 万元；而该企业 2009 年末所有者权益中，股本为 2480 万元，资本公积为 520 万元，盈余公积为 300 万元，未分配利润为 700 万元，则该企业 2010 年的资本保值增值率为（ ）。

A. 29%

B. 100%

C. 112%

D. 90%

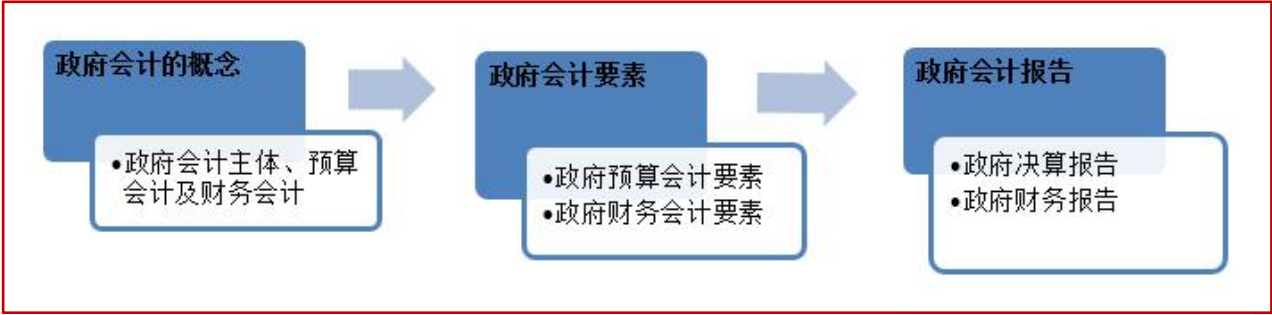
【答案】 D

## 第三十二章 政府会计

### 【近五年考情分析】

年份	单选题量	多选题量	合计分值
2018 年		1	2 分
2019 年 (大调)	1/0	1/1	3/2
2020 年	0/2	1/0	2/2
2021 年	1/1	0/1	1/3
2022 年	0/3	0/0	0/3

### 【本章内容框架】



第一节 政府会计的概念

【本节知识点】

【知识点】政府会计主体、预算会计及财务会计

【本节内容精讲】

【知识点】政府会计主体、预算会计及财务会计

定义	是指用于确认、计量、记录和报告政府会计主体财务收支活动及其受托责任履行情况的会计体系，是以货币为主要计量单位，对各级政府会计主体财政资金的活动过程和结果进行全面、系统、连续的反映和监督，以确认、计量、记录政府管理国家公共事务和国家资源、国有资产的情况，报告政府公共财务资源管理的业绩及履行受托责任情况的专门会计	
主体	各级政府以及与本级政府财政部门直接或间接发生预算拨款关系的国家机关、军队、政党组织、社会团体、事业单位和其他单位	
组成	由预算会计和财务会计构成	
	预算会计	提供与政府预算执行有关的信息，实行收付实现制，国务院另有规定的，依照其规定
	财务会计	提供与政府的财务状况、运行情况（含运行成本）和现金流量等有关信息，实行权责发生制
目标	①提供有助于广大使用者对资源分配作出决策以及评价会计主体财务状况、业绩和现金流量的信息	
	②反映会计主体对受托资源管理责任	
	③提供有助于预测持续经营所需资源、持续经营所产生资源以及风险和不确定性的信息	

【2022 年单选】预算会计提供与政府预算执行有关的信息，实行的记账基础是（ ）。

- A. 权责发生制
- B. 收付实现制
- C. 以完成结果为基础
- D. 以检查结果为基础

【答案】 B

【2021 年多选】政府会计的组成部分包括（ ）。

- A. 决策会计
- B. 责任会计
- C. 预算会计
- D. 成本会计
- E. 财务会计

【答案】 CE

第二节 政府会计要素（资产负债净资产、收入费用；收入支出结余）

【本节知识点】

【知识点 1】政府预算会计要素

【知识点 2】政府财务会计要素

【本节内容精讲】

【知识点 1】政府预算会计要素

预算收入	是指政府会计主体在预算年度内依法取得并纳入预算管理的现金流入	
	➤ 一般在实际收到时予以确认，以实际收到的金额计量	
预算支出	是指政府会计主体在预算年度内依法发生并纳入预算管理的现金流出	
	➤ 一般在实际支付时予以确认，以实际支付的金额计量	
预算结余	是指政府会计主体预算年度内预算收入扣除预算支出后的资金余额，以及历年滚存的资金余额，包括结余资金和结转资金	
	结余资金	是指年度预算执行终了，预算收入实际完成数扣除预算支出和结转资金后剩余的资金
	结转资金	是指预算安排项目的支出年终尚未执行完毕或者因故未执行，且下年需要按原用途继续使用的资金
【说明】预算收入、预算支出和预算结余应当列入政府决算报告		

【2022 年多选】下列会计要素中，属于政府预算会计要素的有（ ）。

- A. 资产
- B. 费用
- C. 预算收入
- D. 预算支出
- E. 预算结余

【答案】 CDE

【2022 年单选】预算支出是指政府会计主体有预算年度内依法发生并纳入预算管理的现金流出，其确认时间是（ ）。

- A. 决算公开时
- B. 合同签订时
- C. 实际支付时
- D. 预算批复时

【答案】 C

【2021 年单选】预算安排项目的支出年终尚未执行完毕或因故未执行，且下年需要按原用途继续使用的资金属于（ ）。

- A. 结余资金
- B. 结转资金
- C. 其他收入
- D. 预算支出

【答案】 B

【知识点 2】政府财务会计要素（资产负债表、收入费用表）

资产	含义	是指政府会计主体过去的经济业务或者事项形成的，由政府会计主体控制的，预期能够产生服务潜力或者带来经济利益流入的经济资源	
		服务潜力	是指政府会计主体利用资产提供公共物品和服务以履行政府职能的潜在能力
		经济利益流入	表现为现金及现金等价物的流入，或者现金及现金等价物流出的减少
	项目	政府会计主体的资产按照流动性，分为流动资产和非流动资产	





【答案】 A

【2021 年单选】下列会计科目中，应在政府资产负债表上列示的项目是（ ）。

- A. 净资产
- B. 费用
- C. 事业收入
- D. 预算收入

【答案】 A

第三节 政府会计报告

【本节知识点】

【知识点 1】政府决算报告

【知识点 2】政府财务报告

【本节内容精讲】

【知识点 1】政府决算报告

含义	是综合反映政府会计主体年度预算收支执行结果的文件
组成	应当包括政府决算报表和其他应当在政府决算报告中反映的相关信息和资料
目标	向政府决算报告使用者提供与政府预算执行情况有关的信息，综合反映政府会计主体预算收支的年度执行结果，有助于政府决算报告使用者进行监督和管理，并为编制后续年度预算提供参考依据
使用者	各级人民代表大会及其常务委员会、各级政府及其有关部门、政府会计主体自身、社会公众和其他利益相关者

【2022 年单选】综合反映政府会计主体年度预算收支执行结果的文件是（ ）。

- A. 政府决算报告
- B. 政府财务报告
- C. 政府预算执行情况报告
- D. 政府内部控制报告

【答案】 A

【知识点 2】政府财务报告

含义	是反映政府会计主体某一特定日期的财务状况和某一会计期间的运行情况等信息的文件	
组成	包括政府综合财务报告和政府部门财务报告	
	政府综合财务报告	是指由政府财政部门编制的，反映各级政府整体财务状况、运行情况和财政中长期可持续性的报告
	政府部门财务报告	是指政府各部门、各单位按规定编制的财务报告
		➢ 政府部门财务报告包括财务报表和财务分析
		①财务报表是对政府会计主体财务状况、运行情况等信息的结构性表述，包括会计报表和报表附注
目标	②会计报表至少应当包括资产负债表、收入费用表、当期盈余与预算结余差异表和净资产差异表	
	向政府财务报告使用者提供与政府的财务状况、运行情况（含运行成本）等有关信息，反映政府会计主体公共受托责任履行情况，有助于政府财务报告使用者作出决策或者进行监督和管理	
使用者	各级人民代表大会及其常务委员会、债权人、各级政府及其有关部门、政府会计主体自身和其他利益相关者	

【2022 年单选】反映政府会计主体在某一特定日期的财务状况和某一会计期间运行情况的文件是（ ）。

- A. 政府预算
- B. 政府资产负债表
- C. 政府决算报告
- D. 政府财务报告

【答案】 D

【2020 年多选】关于政府会计业务的说法，错误的有（ ）。

- A. 政府会计由预算会计和财务会计构成
- B. 政府部门编制的财务报表中不包含现金流量表
- C. 政府财务报告可以综合反映政府主体会计预算收支的年度执行情况
- D. 政府部门不需要编制资产负债表
- E. 政府会计主体应当编制政府决算报告和政府财务报告

【答案】 CD

【2020 年单选】政府综合财务报告是指（ ）。

- A. 由政府编制的反映政府财政支出状况的报告
- B. 政府各单位按规定编制的财务报告
- C. 政府各部门按规定编制到的财务报告
- D. 由政府财政部门编制的、反映各级政府财政状况、运行情况和财政中长期可持续发展的报告

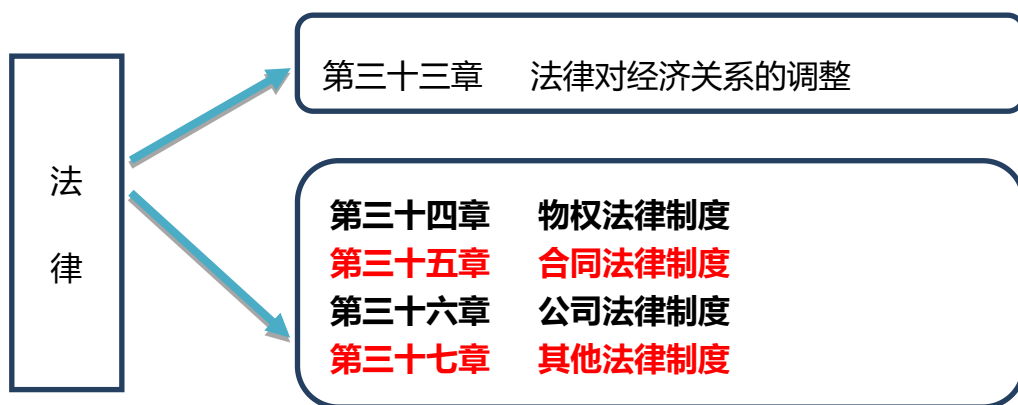
【答案】 D

## 第六部分 法律

### 【2023 年大纲变动及知识架构】

章节数量和各章名称未变，第 37 章第 4 节反垄断法律制度中**增加 4 个知识点**。

第 37 章 其他法律制度 (第四节)	增加：2021 年、2022 年反垄断的新规（不得利用数据、算法、技术优势等从事垄断；预防和限制平台经济垄断行为）
	增加：纵向垄断协议中的“ <b>安全港规则</b> ”和“ <b>轴辐协议禁止</b> ”
	增加：“ <b>滥用行政权力限制、排除竞争</b> ”中的 <b>不得行为增加 1 条</b> ——通过与经营者签订 <b>合作协议、备忘录</b> 等方式，妨碍其他经营者进入相关市场或者对其他经营者实行不平等待遇，排除、限制竞争
	增加： <b>反垄断民事责任</b> 【经营者实施垄断行为，给他人造成损失的，依法承担民事责任。经营者实施垄断行为， <b>损害社会公共利益的</b> ， <b>设区的市级以上人民检察院</b> 可以依法向人民法院提起 <b>民事公益诉讼</b> 】



### 【考情分析】

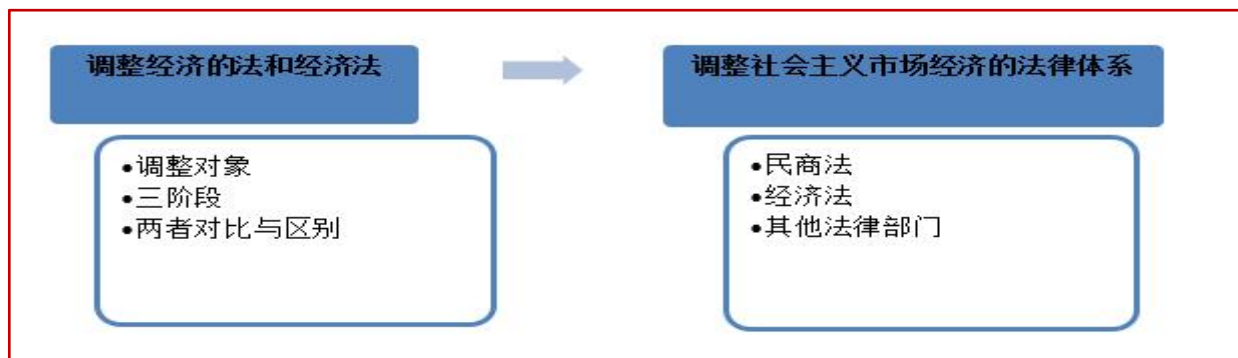
此部分历年平均约为 **23 分**（约 16%）。其中，单选题约 **11 题**，小计 11 分；多选题约 **6 题**，小计 12 分。

## 第三十三章 法律对经济关系的调整

### 【近五年考情分析】

年份	单选题量	多选题量	合计分值
2018 年	0/0	0/1	0/2 分
2019 年	1/0	0/1	1/2 分
2020 年	1/1	0/0	1/1 分
2021 年	1/0	1/0	3/0 分
2022 年	1/2	0/0	1/2 分

## 【本章内容框架】



## 第一节 “调整经济的法”和“经济法”

## 【本节知识点】

【知识点】调整经济的法和经济法

## 【本节内容精讲】

【知识点】调整经济的法和经济法

含义	经济是指人们围绕社会物质财富的生产、交换、分配和消费过程所进行的各种社会关系的总和（从法学视角）	
★ 法律对经济关系的调整（三阶段）	法律的调整对象是 <b>社会关系</b>	
	阶段	对经济关系的调整
	奴隶制社会和封建社会	诸法合一，刑法、民法不分
	封建社会末期和自由资本主义	①从最初诸法合一发展为 <b>刑法、民法分离</b> （大分化大发展） ②以后又分为民法、刑法、行政法，以至发展到十几个法律部门 ③对经济关系调整起 <b>主导作用</b> 的是 <b>民商法</b>
	当代社会	① <b>民法、商法和经济法</b> 共同对经济关系进行调整（重新整合） ② <b>社会保障法、环境保护法等新兴法律部门</b> 成为调整经济关系的 <b>辅助性法律部门</b>
★ 经济法 VS 调整经济的法	经济法	是与民法、商法、行政法、刑法等部门 <b>并列</b> 的一个法律部门，是现代法律体系一个重要组成部分
	调整经济的法	是调整围绕社会物质财富的生产、交换、分配和消费过程所进行的各种 <b>经济关系的法律规范的总体</b>
		①既包括传统的 <b>民法、商法</b> ，也包括近代 <b>经济法</b>
		②既包括调整 <b>国内</b> 经济关系的法，也包括调整国际经济关系的 <b>国际私法和国际经济法</b>
		③ <b>是一国所有调整经济关系的法律规范的总和</b>

【2022 年单选】在自由资本主义阶段，对经济关系调整起主导作用的是（ ）。

- A. 刑法  
B. 民法  
C. 民商法  
D. 经济法

【答案】C

【2021 年单选】社会保障法成为调整经济关系的辅助性法律部门，出现在（ ）。

- A. 当代社会  
B. 封建社会  
C. 自由资本主义社会  
D. 奴隶制社会

【答案】 A

【2022 年单选】关于“经济法”和“调整经济的法”的说法，错误的是（ ）。

- A. 经济法是“调整经济的法”的简称
- B. 国际经济法属于“调整经济的法”
- C. 经济法是现代法律体系的一个重要组成部分
- D. 民法、商法属于“调整经济的法”

【答案】 A

第二节 调整社会主义市场经济的法律体系(三个层次)

【本节知识点】

- 【知识点 1】民商法
- 【知识点 2】经济法
- 【知识点 3】其他法律部门

【本节内容精讲】

【知识点 1】民商法

定位	在对市场经济进行规制的法律体系中，民商法处于基本法的地位
内容	市场主体制度、财产支配关系—物权/知识产权、交易关系制度、民事责任制度
	①人类要进行物质资料的生产，首先要完成人与生产资料的结合，这种结合具体体现为人对财产的支配关系，在法律上就表现为物权法律制度
	②知识产权法律制度作为调整无形的智力成果的支配关系的法律制度，也属于调整财产支配关系的范围
	③合同法律制度为各种财货与服务交易提供法律保障

【2022 年多选】体现人对财产支配关系的法律制度有（ ）。

- A. 知识产权法律制度
- B. 人格权法律制度
- C. 合同法律制度
- D. 物权法律制度
- E. 法人制度

【答案】 AD

【2020 年单选】为各种财货与服务交易提供法律保障的是（ ）。

- A. 知识产权法律制度
- B. 人格权法律制度
- C. 合同法律制度
- D. 侵权责任制度

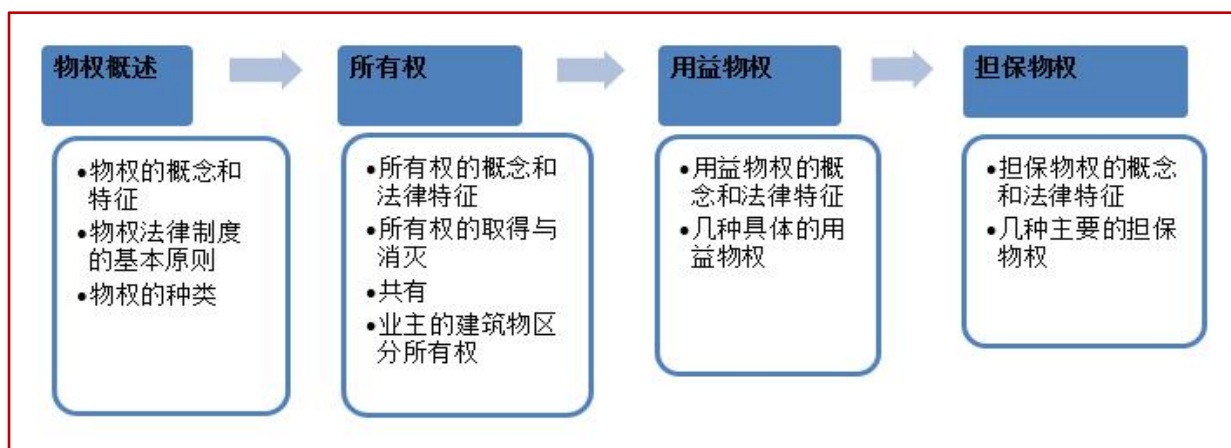
【答案】 C

【知识点 2】经济法

定位	①构成现代市场经济社会调整经济关系的两大法律体系是经济法与民商法		
	②经济法也是市场经济制度的基本法，其调整对象主要是国家对市场经济进行宏观调控所形成的法律关系		
★ 调整对象	经济 管理关系	是指国家作为社会管理者运用一系列手段在对宏观经济进行调控过程中所形成的社会关系	
		特 点	①它是一种经济关系（非行政指导关系）
			②以市场经济体制为基础
			③是宏观领域的经济关系，关系国计民生，是对国民经济进行全局性、整体性调控而形成的







## 第一节 物权概述

### 【本节知识点】

【知识点 1】物权的概念和特征

【知识点 2】物权法律制度的基本原则

【知识点 3】物权的种类

### 【本节内容精讲】

#### 【知识点 1】物权的概念和特征

概念	是特定社会人与人之间对物的 <b>占有关系</b> 在法律上的表现，是法律确认的主体对物依法享有的 <b>支配权利</b> ，即权利人在法定范围内 <b>直接支配</b> 一定的物，并 <b>排斥他人干涉</b> 的权利	
	① <b>物权和债权</b> 构成了市场经济社会的最基本的财产权利	
	② <b>人和财产</b> 的结合表现为 <b>物权</b> ；不同主体之间的交换则体现为 <b>债权</b>	
★ 特征	特征	物权 VS 债权
	1.是绝对权 (对世权)	① <b>物权</b> 义务主体是权利人以外 <b>不特定</b> 的一切人（主体特定）
		② <b>债权人</b> 的请求权只对 <b>特定的债务人</b> 发生效力，因此债权是 <b>相对权</b> ，又称为“对人权”
	2.属于支配权	① <b>物权</b> 权利人 <b>不必依赖他人</b> 的帮助就能行使其权利
		② <b>债权</b> 属请求权，必须有 <b>相对义务人</b> 协助实现
	3.法定的 (物权设定采用法定主义)	① <b>物权</b> 种类和基本内容由法律规定， <b>不允许</b> 当事人自由创设，且 <b>物权设定时必须公示</b>
		➢ <b>动产</b> 所有权、 <b>动产质权</b> 、 <b>留置权</b> 均以动产的 <b>占有</b> 为权利象征， <b>不动产</b> 以 <b>登记</b> 为权利象征
		② <b>债权</b> 只是在特定的当事人之间存在的，不具有公示性，设立债权 <b>不需要公示</b> （且当事人可自由规定，但不违法不违德）
	4.客体一般为物	① <b>物权</b> 客体是 <b>特定物</b> 、 <b>有体物</b> 、 <b>独立物</b> 、 <b>独立于人身之外</b> 的 <b>物</b>
		➢ <b>人的身体</b> （自己或他人的） <b>不能成为</b> 物权支配对象
	5.具有追及效力	➢ <b>人体器官</b> 在未经合法程序和手段与 <b>人体分离之前</b> ，也 <b>不可成为</b> 物权的客体
		② <b>债权</b> 一般直接指向的是 <b>行为</b> ，而间接涉及物
		① <b>物权</b> 的标的物无论辗转流向何处，权利人均可追及于物之 <b>所在地</b> 行使其权利， <b>依法请求不法占有人返还原物</b>
		② <b>债权</b> 原则上 <b>不具有追及效力</b> （不得要求占有人返还）

6.具有优先效力	①物权优先		
	对外 优先	原则	
		物权优先于债权【一物二卖】	
		<ul style="list-style-type: none"><li>➢ 后买先取得物权公示，后买者所有权优于先买者债权</li><li>➢ 企业破产强制执行时，若存在担保物权，则担保物权人可以就该担保物优先受偿</li></ul>	
	例外	买卖不破租赁——租赁在前，则不受所有权转移或其他物权设定影响	
	对内优先		
成立在先物权优先于在后物权			
②债权不具有优先的效力：一物多债权，均平等			

【2022 年单选】下列权利中，属于民法上的“对人权”的是（ ）。

- A. 债权  
B. 抵押权  
C. 所有权  
D. 居住权

【答案】 A

【2022 年单选】下列物品中，可以作为物权客体的是（ ）。

- A. 房屋  
B. 空气  
C. 阳光  
D. 人体

【答案】 A

【2021 年单选】商品经济条件下，当财产进入流通领域之后，在不同主体之间的交换在法律制度上体现为（ ）。

- A. 物权  
B. 支配权  
C. 债权  
D. 所有权

【答案】 C

【2021 年单选】《中华人民共和国民法典》第 405 条规定：“抵押权设立前，抵押财产已经出租并转移占有的，原租赁关系不受该抵押权的影响”。该规定体现出了（ ）。

- A. 债权平等  
B. 一物不容二主  
C. 物权优先  
D. 买卖不破租赁

【答案】 D

【2020 年多选】关于物权的客体“物”的说法，正确的有（ ）。

- A. 物必须是独立物  
B. 物只能独立于人身之外  
C. 物在特殊情况下也可指行为  
D. 物必须是有体物  
E. 物必须是特定物

【答案】 ABDE

## 【知识点 2】物权法律制度的基本原则

★ 基本 原则	物权法定原则	种类、内容、效力、得丧变更、保护方法均由法定（不能自由创设）	
	一物一权原则	①一物只有一个所有权，但可多个所有权人	
		②一物不得设有两个以上相互冲突和矛盾的物权(担保)	
	物权公示原则	1. 物权的公示方法必须由法律规定（取信于公众的外部表现形式）	
		不动产物权 其设立、变更、转让和消灭，应当依法 <b>登记</b>	
		动产物权 其设立和转让，应依法 <b>交付</b>	

	2. 物权公示的效力必须由法律规定	
	普通的动产	一经交付，便发生所有权转移的后果
	不动产物权	其设立、变更、转让和消灭，经依法登记，发生法律效力；未经登记，不发生法律效力，法律另有规定的除外
	【补充】依法属于国家所有的自然资源，所有权可以不登记	
★ 不动产统一登记的范围	由国务院自然资源主管部门负责监督、指导全国的不动产登记工作	
	1. 集体土地所有权	
	2. 房屋等建筑物、构筑物所有权	
	3. 森林、林木所有权	
	4. 耕地、林地、草地等土地承包经营权	
	5. 建设用地使用权	
	6. 宅基地使用权	
	7. 海域使用权	
	8. 地役权	
	9. 抵押权(注意不是质押权)	
	10. 居住权以及法律规定需要登记的其他不动产权利【2021 新增居住权】	
★ 不动产登记的类型	1. 首次登记	不动产物权首次产生时所进行的登记，如商品房建成后首次登记
	2. 变更登记	不动产物权的具体内容发生变化时进行的登记(前后权利人同一人)
	3. 转移登记	不动产物权发生权利转移时所进行的不动产登记(主体变化，缴税)
	4. 注销登记	不动产物权消灭时所进行的登记，如地役权解除时
	5. 更正登记/异议登记	1. 权利人、利害关系人认为不动产登记簿记载事项错误的，可以申请更正登记
		2. 不动产登记簿记载的权利人不同意更正的，利害关系人可以申请异议登记
		①异议登记之日起 15 日内不提起诉讼的，异议登记失效
		②异议登记不当，造成权利人损害的，权利人可请求损害赔偿
		③异议登记失效，不影响法院对案件的实体审理(可请求确权)
	6. 预告登记	举例 甲乙约定 2 个月后支付价款并办理转移过户，乙可先预告登记，保障未来甲只能卖给自己，否则无效
		①未经预告登记的权利人同意，处分该不动产的为无效
		②具备条件后 90 日内未申请登记的，预告登记失效
	7. 查封登记	因判决或者强制执行时，被执行人不动产尚未登记的，由执行法院向登记机关提供被执行人取得财产所依据的生效判决书或者执行裁定书及协助执行通知书，登记机关对不动产权属直接进行登记，然后予以查封

【2021 年多选】下列权利中，以占有为权利象征的有（ ）。

- A. 动产质权
- B. 动产所有权
- C. 债权
- D. 不动产所有权
- E. 留置权

【答案】 ABE

【2022 年单选】根据《中华人民共和国民法典》，权利人认为不动产登记簿记载的事项是错误的，可以申请（ ）。

- A. 更正登记
- B. 异议登记
- C. 注销登记
- D. 变更登记

【答案】 A

【2021 年单选】不动产物权消灭时进行的登记称为（ ）。

- A. 更正登记 B. 变更登记  
C. 异议登记 D. 注销登记

【答案】 D

【2020 年单选】在当事人所期待的不动产物权变动所需要的条件包括（ ）。

- A. 异议登记 B. 预告登记  
C. 变更登记 D. 查封登记

【答案】 B

### 【知识点 3】物权的种类

	分类标准	类别	概念	物权种类
★ 物权 种类	权利人行使权利的范围不同	自物权	对自己所有的，全面支配	所有权（最完整、最充分权利）
		他物权	➢ 对他人所有的 ➢ 限定某一方面或某一特定期间	用益物权 担保物权
	他物权从设立目的的角度	用益物权	以标的物的使用、收益为目的（使用价值）	土地承包经营权、建设用地使用权、宅基地使用权、地役权、典权等
		担保物权	以担保债权的实现为目的（交换价值）	抵押权、质权、留置权
	物权有无从属性	主物权	可以独立存在的物权	所有权、地上权、永佃权、采矿权、取水权等
		从物权	从属于其他权利而存在	地役权（从属需役地的所有权）、担保物权（从属债权）
	是否基于当事人意思	法定物权	基于法律的直接规定而发生	留置权、法定抵押权
		意定物权	依当事人的意思而发生	质权、抵押权
	物权存续有无期限	有期限物权	有存续期限的物权	抵押权、质权、留置权
		无期限物权	没有期限限制的物权	所有权

【2022 年多选】根据物权的分类，抵押权属于（ ）。

- A. 主物权 B. 他物权  
C. 担保物权 D. 意定物权  
E. 有期限物权

【答案】 BCDE

【2021 年多选】下列权利中，属于有期限物权的有（ ）。

- A. 抵押权 B. 所有权  
C. 质权 D. 留置权  
E. 地役权

【答案】 ACDE

【2020 年单选】下列物权分类中，以物权的发生是否基于当事人的意思为标准划分的是（ ）。



- A. 法定物权与意定物权  
B. 用益物权与担保物权  
C. 主物权与从物权  
D. 自物权和他物权

【答案】 A

【2015 年多选】下列物权中，属于从物权的有（ ）

- A. 所有权  
B. 抵押权  
C. 留置权  
D. 地役权  
E. 质权

【答案】 BCDE

## 第二节 所有权

### 【本节知识点】

【知识点 1】所有权的概念和法律特征

【知识点 2】所有权的取得与消灭

【知识点 3】共有

【知识点 4】业主的建筑物区分所有权

### 【本节内容精讲】

【知识点 1】所有权的概念和**法律特征**

含义	是指所有人 <b>对自己的</b> 不动产或者动产依法享有的 <b>占有、使用、收益和处分</b> 的权利（ <b>处分权是核心</b> ，是拥有所有权的 <b>根本标志</b> ）	
法律特征	① <b>独占性</b>	依法 <b>排斥</b> 他人的非法 <b>干涉</b> ，不允许他人加以妨碍或侵害（受到不法侵害后，有权请求 <b>返还原物、停止侵害、排除妨碍或者赔偿损失</b> ）
	② <b>全面性</b>	所有人在法律规定范围内对所有物加以 <b>全面支配</b>
	③ <b>单一性</b>	<b>非占有、使用、收益和处分简单相加，是一个整体权利</b>
	④ <b>存续性</b>	财产所有权一经 <b>合法获得</b> ，就可以 <b>永久存续</b>
	⑤ <b>弹性性</b>	各项权能可 <b>依法或约定分离</b> ，期满仍属于所有权人

【2022 年多选】所有权的法律特征包括（ ）。

- A. 独占性  
B. 全面性  
C. 单一性  
D. 弹性性  
E. 期限性

【答案】 ABCD

【2020 年单选】关于所有权的说法，错误的是（ ）。

- A. 所有权人对其财产享有所有权，可以依法排斥他人的非法干涉  
B. 所有权包括占有权、使用权、受益权和处分权  
C. 所有权内容的核心是处分权，是拥有所有权的根本标志  
D. 所有权是最全面、完整的物权形式，在法律上不受任何限制

【答案】 D

【知识点 2】**所有权的取得与消灭**

所有权取得	原始取得	取得原因	取得方式	具体内容	
		首次产生而获得	生产	通过自己劳动创造出新财产并取得所有权	
			孳息	孳息是指由原物所产生的收益	
				天然孳息	因物的自然属性而获益（果实幼畜） 由所有权人取得；既有所有权人又有用益物权人的，由用益物权人取得（另有约定的，按照约定）
				法定孳息	因法律关系所获得收益（利息租金） 按约定取得；没有约定或约定不明，按交易习惯取得
		公法方式获得	国有化、没收	收归国有，无须征得原物所有权人同意 ➤ 剥夺违法犯罪分子的财产归国家所有	
		其他直接根据法律规定确定所有权的归属	先占	以所有的意思占有无主动产（贝壳）	
			添附	因不同人的物结合在一起，新的不可分割或新质物	
				①混合	难以识别，两种饮料混在一起
				②附合	未混合但非经拆毁不能恢复到原来的状态，如在他人建筑物上刷油漆
				③加工	用他人财产，并将该财产改造为更具价值的新财产，加工物限于动产
				所有权归属	有约定的，按约定；没有约定或约定不明的，按法律规定；法律没有规定的，按照充分发挥物的效用以及保护无过错当事人的原则确定（因一方过错或确定物的归属给另一方造成损失的，应该给予赔偿或补偿）【2021 变更】
			拾得遗失物	遗失物不是无主物，不是所有人抛弃的或因他人的侵害而丢失的，是不慎丢失的动产	
				①应当归还权利人（及时通知权利人领取或送交公安等机关；送交前应妥善保管；因故意或重大过失致使遗失物毁损、灭失的，应当承担民事责任；不知道权利人的，应发布招领公告）	
				②权利人领取遗失物的，应向拾得人或者有关部门支付保管遗失物等支出的必要费用	
				③权利人悬赏寻找遗失物的，领取遗失物时应当按照承诺履行义务	
				④拾得人侵占遗失物的，无权请求保管遗失物等支出的费用，也无权请求权利人按照承诺履行义务	
				⑤遗失物自发布招领公告之日起一年内无人认领的，归国家所有	
			善意取得	⑥拾得漂流物、发现埋藏物和隐藏物的，参照适用拾得遗失物的规定	
				是指受让人以财产所有权转移为目的，善意、对价受让且占有该财产，即使出让人无转移所有权的权利，受让人仍可取得该财产的所有权	



C. 乙所有

D. 无主物

【答案】 A

## 【知识点 3】共有（不是独立的所有权形式，是同种或不同种类所有权的联合）

含义	是指两个或两个以上的权利主体就同一财产 <b>共同享有所有权（一个）</b>		
形式	按份共有 / 分别共有	按 <b>各自的份额</b> 分别对共有财产享有权利和承担义务	
		应有部分	①基于 <b>当事人的意思</b> 而发生按份共有的，则按当事人的意思确定应有部分的比例
			②如果是根据 <b>法律规定</b> 而发生按份共有的，则按照法律规定确定应有部分的比例
			以上不能确定应有比例的， <b>推定应有部分均等</b>
		共有部分	对于 <b>共有部分的全部</b> 享有使用收益权（不是按照应有部分比例享有一定比例的共有部分，但不得损害其他共有人的权利）
		应有部分处理	① <b>无须经他人同意</b> 出卖自己应有，同等条件下 <b>原共有人优先</b>
			② <b>转让</b> 其享有的不动产或动产 <b>份额</b> 时，应当将 <b>转让条件通知其他共有人</b> ，其他共有人应当在 <b>合理期限内</b> 行使 <b>优先购买权</b>
	共有物处理	③两个以上其他共有人主张行使优先购买权的， <b>协商确定</b> 各自的购买比例；协商不成的，按照 <b>转让时各自的共有份额比例</b> 行使优先购买权	
		①共有的不动产或动产在 <b>处分或作重大修缮、变更性质或者用途</b> 的，应当经占 <b>份额 2/3 以上</b> 的按份共有人或全体共有人 <b>同意，另有约定除外</b>	
			②对共有物作 <b>一般保存行为和简易修缮</b> ，则可以 <b>单独进行</b>
共同共有	依一定原因成立共同关系的 <b>数人共享</b> 一物所有权		
	①以 <b>共同关系</b> 为前提，如夫妻关系、家庭关系等		
	②关系 <b>存续期间不确定份额</b> ； <b>关系终止后分割确定</b> 共有份额		
	③共同共有财产需经 <b>全体共有人的同意</b> ，另有约定除外		
	④主要形式包括 <b>夫妻共同财产、家庭共有财产、遗产分割前的共有</b>		

【2011 年单选】甲、乙、丙、丁 4 人按份共有一艘轮船，甲占该船 70% 份额。现甲欲用该船作抵押向银行申请贷款。如各共有人事先对此事项未作约定，则甲的抵押行为（ ）。

A. 须经乙、丙、丁一致同意

B. 无须经乙、丙、丁同意

C. 须经乙、丙、丁中份额最大的一人同意

D. 须经乙、丙、丁中的两人同意

【答案】 B

## 【知识点 4】业主的建筑物区分所有权

含义	是指业主对建筑物内的住宅、经营性用房等 <b>专有部分享有所有权</b> ，对专有部分以外的 <b>共有部分享有共有和共同管理的权利（专有权+共有权）</b>		
权利	专有部分 享有所有 权	① <b>不得危及</b> 建筑物的安全， <b>不得损害</b> 其他业主合法权益	
		②业主 <b>不得违反</b> 法律、法规以及管理规约， <b>将住宅改变为经营性用房</b>	
		③业主将住宅改变为经营性用房的，除遵守法律、法规以及管理规约外，应当经 <b>有利害关系的业主同意</b>	
	共有部分 享有共有 和共同管 理权利	①有权对 <b>共有部分与共用设备设施</b> 的使用、收益、维护等事项行使管理的权利，同时对共有部分也负有相应义务	
		② <b>业主不得以放弃权利为由不履行义务</b>	
		③共有和共同管理的权利 <b>随着</b> 业主对专有部分所有权的转让而一并转让	

【2021 年单选】根据《中华人民共和国民法典》，建筑物区分所有权属于（ ）。

- A. 自物权 B. 他物权  
C. 担保物权 D. 用益物权

【答案】 A

【2020 年多选】关于建筑物区分所有权的说法，正确的有（ ）。

- A. 占用业主共有的道路或者其他场地用于停放汽车的车位，属于业主共有  
B. 建筑区域内的绿地，属于业主共有，但属于城镇公共道路的除外  
C. 业主对共有部分享有的共有和共同管理的权利随着业主对专有部分所有权转让而一并转让  
D. 业主将住宅改变为经营性用房的，除遵守法律、法规以及管理规约外，还需经过业委会同意  
E. 业主行使权利不得危及建筑物的安全，不得损害其他业主的合法权益

【答案】 ABCE

### 第三节 用益物权

#### 【本节知识点】

【知识点 1】用益物权的概念和法律特征

【知识点 2】几种具体的用益物权

#### 【本节内容精讲】

【知识点 1】用益物权的概念和法律特征

含义	是权利人对他人所有的财产依法享有的占有、使用和收益的权利
种类	①土地承包经营权、建设用地使用权、宅基地使用权、地役权 ②海域使用权、取水权、探矿权、采矿权、渔业养殖捕捞权 ③国家集体自然资源使用权
★ 法律特征	①用益物权是具有独立性的他物权（从所有权权能中分离出独立存在） ②用益物权是限制物权（法律一般限制+所有权人对内容范围的限制） ③用益物权具有使用的目的 ④用益物权的标的物主要是不动产（前提是已占有该不动产）

【2021 年多选】下列权利中，属于用益物权的有（ ）。

- A. 地役权 B. 宅基地使用权  
C. 土地承包经营权 D. 留置权  
E. 抵押权

【答案】 ABC

【知识点 2】几种具体的用益物权

建设用地使用权	指建设用地使用权人对国家所有的土地享有的占有、使用和收益的权利	
	法律特征	①主体是符合法定条件的公民和法人
		②客体为国家所有的土地（不包括地上的市政公用设施以及地下的埋藏物或自然资源）
		③是从国家土地所有权中分离出来的用益物权
		④具有排他性，是一项独立的物权
	方式	根据《民法典》的规定，设立建设用地使用权，可以采取出让或者划拨等方式【出让有偿有期限，划拨县上无期限】



土地承包经营权	是指 <b>公民或集体组织</b> 在国家所有或集体所有的土地上从事生产活动，依照 <b>承包合同</b> 的规定而享有的占有、使用和收益的权利	
	法律特征	① <b>承包经营合同</b> 是确认土地承包经营权的主要依据
		②主体是 <b>公民或集体组织</b> ；承包方和发包方应当 <b>订立书面的承包经营合同</b>
		③客体为全民所有的土地和集体所有的 <b>土地</b> （森林、山岭、草原、荒地、滩涂、水面等自然资源）
		④属于一种 <b>新型的用益物权</b> （请求停止侵害，到法院起诉保护）
宅基地使用权	是指公民在依法取得的 <b>宅基地上建造住宅</b> 及其附属设施，从而对此宅基地享有的 <b>占有和使用的权利</b>	
	法律特征	①属于一种用益物权，宅基地的 <b>所有权依然属于集体所有</b> ➢ 国家和集体在必要时可依法收回
		②主体是 <b>公民</b> ，且主要为 <b>农村集体经济组织的成员</b>
		③客体主要是集体所有的 <b>用于建造住宅</b> 及其附属设施的 <b>土地</b> ➢ <b>无偿取得，无偿使用</b> ➢ <b>不得随意改变生产用地和耕地的用途，任意扩大宅基地的面积</b>
		④必须 <b>遵循法定申请程序</b> ，经过有关部门的批准后方可取得
		⑤宅基地使用权 <b>受国家法律的保护</b> ，非经法定程序，任何机关和个人都不得任意剥夺公民依法取得的宅基地使用权
地役权	是指按照合同约定， <b>利用他人的不动产</b> ，以 <b>提高自己不动产效益</b> 的权利	
	需役地	<b>需要利用他人土地</b> 才能发挥效用的土地
	供役地	<b>提供给他人使用</b> 的土地
	法律特征	①是利用 <b>他人的不动产</b> 的一种权利
		②地役权是为了 <b>提高自己不动产的效益</b> ➢ 须以 <b>增加需役地的利用价值和提高其效益为前提</b>
		③是按照 <b>合同</b> 设立的 ➢ 设立地役权因当事人应当采取 <b>书面形式</b> ➢ 地役权 <b>不能由法律强制</b> ，应采取 <b>协商方式</b> ，由当事人约定
	VS 相邻关系	<b>相邻关系</b> 是对不动产的作用 <b>做最低程度的调节</b> ，是直接由 <b>法律规定的</b>
居住权 (2021 新增)	指对 <b>他人所有的住房</b> 及其附属设施 <b>占有、使用</b> 的权利	
	依据	<b>遗嘱或遗赠</b> ，也可以按照 <b>合同约定</b>
	条款	①当事人的姓名或者名称和住所；②住宅的位置；③居住的条件和要求；④ <b>居住权期限</b> ；⑤解决争议的方法
	设立	<b>无偿</b> 设立，但当事人另有约定除外 应当向登记机构申请 <b>居住权登记</b> ， <b>自登记时设立</b>
	转让	① 居住权 <b>不得转让、继承</b>
		② <b>设立居住权的住宅不得出租</b> ，但当事人另有约定的除外
	消灭	① 居住权 <b>期限届满</b> ② 居住权人 <b>死亡</b>

【2021 年多选】关于居住权的说法，正确的是（ ）。

- A. 居住权属于用益物权  
B. 居住权自登记时设立  
C. 居住权不得继承  
D. 居住权可以转让  
E. 设立居住权，可以根据遗嘱或者遗赠，也可以按照合同约定

【答案】 ABCE

【2021 年单选】关于宅基地使用权的说法，错误的是（ ）。

- A. 国家和集体在必要的时候，可以依法收回宅基地的使用权
- B. 宅基地使用权属于一种用益物权
- C. 宅基地使用权的主体主要为农村集体经济组织的成员
- D. 宅基地使用权人办理合法手续并占有和使用宅基地后，可取得该宅基地的所有权

【答案】 D

【2020 年多选】关于土地承包经营权的说法，正确的有（ ）。

- A. 土地承包经营权的主体是公民或集体组织
- B. 土地承包经营权具有一般物权具有的优先效力
- C. 土地承包经营权不具有追及效力
- D. 土地承包经营合同是确认土地承包经营权的主要依据
- E. 土地承包经营权属于用益物权

【答案】 ABDE

【2018 年单选】为方便自家农田的灌溉，甲与乙达成书面协议。甲在乙的土地上开挖一条新排水渠道并支付乙一定的费用。甲因此协议享有的权利属于（ ）。

- A. 土地使用权
- B. 相邻权
- C. 地役权
- D. 土地承包经营权

【答案】 C

## 第四节 担保物权

### 【本节知识点】

【知识点 1】担保物权的概念和法律特征

【知识点 2】几种主要的担保物权

### 【本节内容精讲】

【知识点 1】担保物权的概念和法律特征

概念	是指为确保债务清偿的目的，在债务人或第三人所有的物或所属的权利上设定的、以取得担保作用的定限物权	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>➢ 担保物权以取得担保标的物的交换价值为实质内容</li> <li>➢ 两大功能：确保债务履行、促进资本和物资融通</li> </ul>	
★ 特征	①价值权性	以支配标的物的交换价值为内容
	②法定性	以法律规定为限，当事人不得约定设立、协议变更
	③从属性	<ul style="list-style-type: none"> <li>➢ 从属于债权，随债权变更而变更</li> <li>➢ 但非绝对，如最高额抵押（不以债权存在为其前提）</li> </ul>
	④不可分性	债权未全部清偿前，担保权人就担保物的全部行使权利（约定排除）
	⑤物上代位性	担保物发生变化、替代或者毁损灭失而所得的赔偿金，担保权人可就代替物继续行使担保物权

【2014 年单选】担保期间，担保财产毁损、灭失的，担保物权人可以就获得的赔偿金优先受偿，这体现了物权的（ ）特征。

- A. 物上代位性
- B. 价值权性
- C. 从属性
- D. 不可分性

【答案】 A

## 【知识点 2】几种主要的担保物权

★ 抵押权	含义	是指债权人（抵押权人）对债务人或者第三人（抵押人）所提供担保的财产（抵押物）不移转占有，在债务人不履行债务时，依法享有的就所担保的财产变价并优先受偿的权利	
	形式	法定抵押权	依照法律规定直接产生的抵押权 【《民法典》第 397 条】以建筑物抵押的，该建筑物占用范围内的建设用地使用权一并抵押；以建设用地使用权抵押的，该土地上的建筑物一并抵押
		意定抵押权	基于抵押合同而产生的抵押权(书面形式)
		流质抵押条款无效	抵押权人在债务履行期限届满前，与抵押人约定债务人不履行到期债务时抵押财产归债权人所有的，只能依法就抵押财产优先受偿
★ 不得抵押财产	①土地所有权		
	②宅基地、自留地、自留山等集体所有土地的使用权，但法律规定可抵押的除外		
	③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社会公益设施		
	④所有权、使用权不明或者有争议的财产		
	⑤依法被查封、扣押、监管的财产		
	⑥法律、行政法规规定的不得抵押的其他财产		
★ 抵押登记	应当抵押登记 (主要是不动产)	应当抵押登记的，抵押权自登记时设立	
		①建筑物和其他土地附着物	
		②建设用地使用权	
		③海域使用权	
	可以抵押登记 (不登记)	④正在建造的建筑物	
		可以抵押登记的，抵押权自抵押合同生效时设立【未经登记，不得对抗善意第三人】	
		①生产设备、原材料、半成品、产品	
		②交通运输工具	
★ 质权	含义	是指债务人或者第三人（出质人）将其动产或财产权利（质物）证书转移给债权人（质权人）占有，以之作为债务的担保，债务人不履行债务时，债权人有权就该动产或财产权利的价值优先受偿的权利	
	★ 特征	①质权的设定必须移转占有，以某些特定财产作质物时，还必须依法办理登记手续，这是质权与抵押权的重要区别【不得协商不转移】	
		②质权的标的主要为动产或权利，不包括不动产	
		③质权具有物上代位性、从属性和不可分性	
	★ 类型	动产质权	
		权利质权	1. 汇票、支票、本票
			2. 债券、存款单
			3. 仓单、提单
			4. 可以转让的基金份额、股权
			5. 可以转让的注册商标专用权、专利权、著作权等知识产权中的财产权
			6. 现有的以及将有的应收账款
			7. 法律、法规规定可以出质的其他财产权利

留置权	概念	是指债权人按照合同的约定 <b>占有债务人的动产</b> ，债务人不按照合同约定的期限履行债务时，债权人 <b>有权留置该动产</b> ，并依法将动产 <b>折价或以拍卖、变卖后的价款优先受偿</b> 权利
	★ 特征	①留置权是一种 <b>法定的担保物权</b> （不管在合同中是否约定）
		②同一动产上已设立抵押权或者质权，该动产又被留置的， <b>留置权人优先受偿</b> ——留置权是法定；质权抵押权是意定
		③留置权只发生在 <b>特定的合同关系</b> 中，如 <b>保管合同、加工承揽合同</b>
		④ <b>法律规定或者当事人约定</b> 不能留置的动产，不得留置

【2022 年多选】根据《民法典》的规定，下列财产中可以抵押的是（ ）。

- A. 建设用地使用权
- B. 宅基地使用权
- C. 生产设备
- D. 正在建造的船舶、航空器
- E. 建筑物及其他地上附着物

【答案】 ACDE

【2020 年单选】关于抵押财产的说法，错误的是（ ）。

- A. 抵押财产无需交付抵押权人
- B. 抵押财产须是某项特定的财产，或者是具有特定范围的财产
- C. 具有交换价值但法律禁止流通的财产，在双方协调一致的前提下可以作为抵押物
- D. 抵押财产应具有独立的交换价值

【答案】 C

【2022 年多选】关于质权的说法，正确的有（ ）。

- A. 质权属于担保物权的范畴
- B. 质权的标的既可以是动产也可以是不动产
- C. 质权的出质人只能是债务人
- D. 质权具有物上代位性
- E. 当事人可以通过协商的方式设定不移转占有的质权

【答案】 AD

【2022 年单选】下列权利凭证中，不可以出质的是（ ）。

- A. 提单
- B. 保险单
- C. 可转让的基金份额
- D. 将有的应收账款

【答案】 B

【2022 年多选】下列合同中，可以产生留置权的有（ ）。

- A. 承揽合同
- B. 加工合同
- C. 赠与合同
- D. 房屋租赁合同
- E. 保管合同

【答案】 ABE

【2016 年单选】同一动产上已设立抵押权或者质权，该动产又被留置的，（ ）优先受偿。

- A. 抵押权人
- B. 质权人
- C. 留置权人
- D. 所有权人

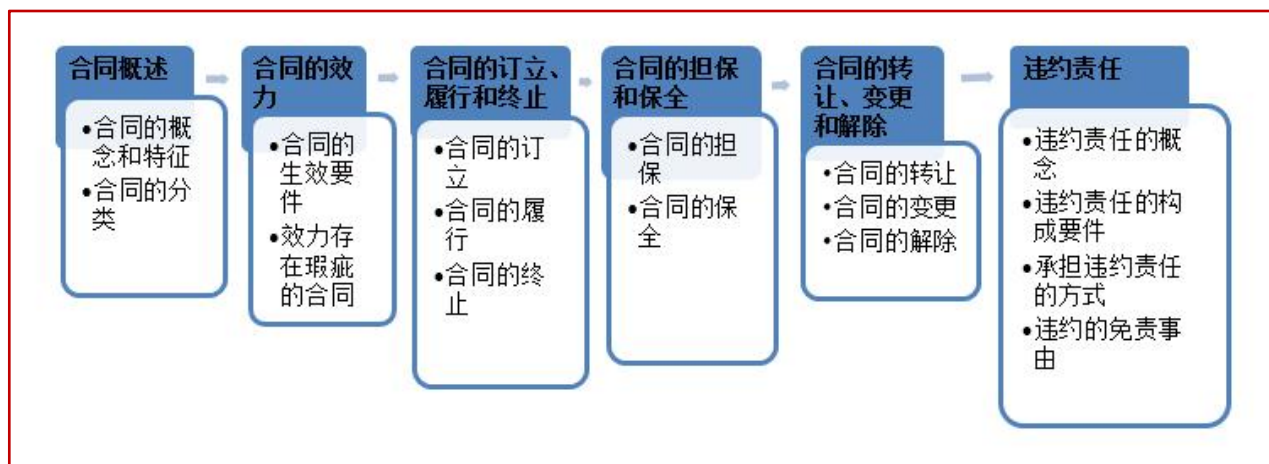
【答案】 C

## 第三十五章 合同法律制度

### 【近五年考情分析】

年份	单选题量	多选题量	合计分值
2018 年	5/6	1/1	7/8 分
2019 年	3/4	2/0	7/4 分
2020 年	3/3	2/1	7/5 分
2021 年	2/3	2/1	6/5 分
2022 年	2/2	1/1	4/4 分

### 【本章内容框架】



## 第一节 合同概述

### 【本节知识点】

### 【知识点 1】合同的概念和特征

### 【知识点 2】合同的分类

### 【本节内容精讲】

### 【知识点 1】合同的概念和特征

概念	是 <b>平等主体</b> 的自然人、法人、其他组织之间设立、变更、终止 <b>民事权利义务关系</b> 的协议（《民法典·合同编》调整民事财产关系中的 <b>债权债务关系</b> ，不调整 <b>身份关系</b> ： <b>婚姻、收养、监护</b> 等）
特征	①合同当事人的法律地位 <b>平等</b> （不存在领导与被领导、命令和服从关系） ②合同是在当事人 <b>自愿基础</b> 上进行的民事法律行为（合意，协商，不得强加于对方） ③合同是 <b>双方或多方</b> 的 <b>民事</b> 法律行为（意思表示及意思表示一致合同才成立） ④合同是关于 <b>民事权利义务关系</b> 的协议（主要是债权债务关系）

【2022 年单选】下列合同中，属于《中华人民共和国民法典·合同编》调整的是（ ）。

- [illegible]

【答案】 B

【2021 年单选】根据合同法律原理，关于合同的说法，错误的是（ ）。

- A. 合同是关于民事权利义务关系的协议  
B. 合同是双方或多方的民事法律行为  
C. 合同当事人的法律地位在特殊条件下是不平等的



D. 合同当事人在自愿原则的基础上进行的民事行为

【答案】 C

### 【知识点 2】 合同的分类

分类标准	类别	具体内容
当事人各方权利义务分担方式不同	双务合同	当事人相互享有权利、相互负有义务(买卖、租赁)
	单务合同	一方只享有权利或只承担义务(借用、赠与、保管)
合同成立是否以交付标的物为要件	诺成合同 (不要物合同)	当事人双方意思表示一致即可成立的合同(没有规定以交付为成立条件视为诺成, 绝大多数是诺成合同)
	实践合同 (要物合同)	除双方意思表示一致以外, 还需交付标的物 ➤ 保管合同、借用合同
法律上是否规定一定名称	有名合同	法律有明文规定的合同(名称+规则), 即典型合同 ➤ 如租赁合同、融资租赁合同、承揽合同(19 类)
	无名合同	有名合同之外的其他合同(非典型合同, 不违法违公)
合同成立是否需要特定形式	要式合同	需要采取特定的方式才能成立的合同
	不要式合同	合同的成立不需要采用特定方式
有关联合同之间的 主从关系	主合同	不依赖其他合同存在为前提, 独立存在合同
	从合同	必须以主合同的存在为前提的合同, 也称为“附属合同”, 如担保合同

【2022 年单选】下列合同中, 既是单务合同又是实践合同的是( )。

- A. 买卖合同
- B. 借用合同
- C. 赠与合同
- D. 租赁合同

【答案】 B

【2021 年多选】下列合同中, 属于诺成合同的有( )。

- A. 保管合同
- B. 委托合同
- C. 借用合同
- D. 赠与合同
- E. 买卖合同

【答案】 BDE

【2021 年多选】根据合同法原则, 定金合同属于( )。

- A. 双务合同
- B. 实践合同
- C. 主合同
- D. 诺成合同
- E. 从合同

【答案】 ABE

【2020 年单选】下列合同中, 属于单务合同的是( )。

- A. 借用合同
- B. 承揽合同
- C. 委托合同
- D. 买卖合同

【答案】 A

【2019 年单选】下列合同中, 属于从合同的是( )。

- A. 保管合同
- B. 租赁合同
- C. 买卖合同
- D. 抵押合同

【答案】 D

## 第二节 合同的效力

### 【本节知识点】

### 【知识点 1】合同的生效要件

### 【知识点 2】效力存在瑕疵的合同

### 【本节内容精讲】

**【知识点 1】合同的生效要件** (双方合意即成立, 但符合要件才生效, 受法律保护)

1.主体合格	行为人具有相应的 <b>行为能力</b> （公民、法人——权利能力与行为能力一致）	
	完全民事 行为能力人	① <b>18周岁以上自然人</b>
		② <b>16周岁以上</b> 不满 18 周岁的未成年人以自己的劳动收入为主要生活来源的，应视为完全民事行为能力人
	限制民事 行为能力人	① <b>8 周岁以上（含 8 岁） 不满 18 周岁</b>
		② <b>不能完全辨认</b> 自己行为的精神病人 【只能进行与年龄、智力和精神状态相适应的民事活动】
	无民事行为 能力人	① <b>不满 8 周岁</b>
		② <b>不能辨认</b> 自己行为的精神病人 【只能其 <b>法定代理人代理</b> 民事活动】
2.内容合法	①不得与 <b>强行性或禁止性</b> 规范抵触②遵守法律、国家政策	
3.意思表示真实	内心意愿 <b>自由产生</b> ，与其表达出来的 <b>意思相一致</b>	
4.合同形式合法	依据法律规定 <b>是否必须</b> 采取某种形式，如登记审批	

【2021 年多选】根据《中华人民共和国民法典》，合同的生效要件包括（ ）。

- A. 合同的内容合法  
B. 双方当事人达成合意  
C. 行为人的意思表示真实  
D. 合同的形式合法  
E. 行为人应当具备相应的民事行为能力

【答案】 ACDE

### 【知识点 2】效力存在瑕疵的合同

合同类型	情况	效力
<b>无效合同</b> (不具备生效条件)	① <b>无民事行为能力人</b> 签订	① <b>自始</b> 无法律约束力
	② <b>违反法律、法规的强制性规定</b> (不绝对: 水果店卖种子)	②部分无效, 不影响其他部分效力的, 其他部分仍然有效
	③违背 <b>公序良俗</b>	③解决争议方法的条款继续有效
	④行为人与相对人以 <b>虚假</b> 的意思表示 ( <b>虚伪表示, 通谋</b> 作出与真意不一致的意思表示, 如 <b>名为买卖实为赠与</b> —买卖是表面或伪装行为; 赠与是隐藏或非伪装)	
	⑤行为人与相对人 <b>恶意串通</b> 损害他人合法权益 ( <b>相互勾结, 损害国家集体或第三人, 应收回</b> —如采购与供应商)	
<b>效力待定合同</b> (已成立但不符合要件, 需 <b>权利人</b> 承认)	1. <b>主体</b> 不具相应民事行为能力	是否生效须经 <b>权利人</b> 确认后确定
	<b>《民法典》第 145 条规定:</b>	
	①限制民事行为能力人实施 <b>纯获利益</b> 的民事法律行为或者 <b>与其年龄、智力、精神健康状况相适应</b> 的民事法律行为 <b>有效</b>	
	②实施的 <b>其他</b> 民事法律行为经 <b>法定代理人</b> 同意或者 <b>追认</b> 后有效	
	2. 因 <b>无权代理</b> 而订立的合同	

	<p><b>《民法典》第 171 条规定：</b></p> <p>行为人<b>没有代理权、超越代理权或者代理权终止后</b>，仍然实施代理行为，未经<b>被代理人追认</b>的，对被代理人不发生效力</p> <p>①相对人可以<b>催告被代理人</b>自收到通知之日起<b>三十日内</b>予以追认</p> <p>②被代理人<b>未作表示的</b>，视为<b>拒绝追认</b></p> <p>③行为人实施的行为<b>被追认前</b>，善意相对人有<b>撤销</b>的权利</p> <p>④撤销应当以<b>通知</b>的方式作出</p> <p>⑤行为人实施的行为<b>未被追认的</b>，善意相对人<b>有权请求</b>行为人履行债务或者就其受到的损害请求行为人<b>赔偿</b>，但是赔偿的范围<b>不得超过</b>被代理人追认时<b>相对人所能获得的利益</b></p> <p>⑥相对人<b>知道或者应当知道</b>行为人无权代理的，相对人和行为人<b>按照各自的过错承担责任</b></p>	
<p><b>可撤销合同</b> (已成立并生效，意思表示瑕疵)</p>	<p>1.基于<b>重大误解</b>订立的(标的物的<b>品种质量规格数量</b>等)</p> <p>2.一方以<b>欺诈手段</b>，使对方违背真实意思的情况下订立的(赝品说是真品)</p> <p>3.一方或第三人以<b>胁迫手段</b>，使对方违背真实意思下订立的</p> <p>4.一方利用对方处于<b>危困状态、缺乏判断能力</b>等情形，致使订立的合同<b>显失公平</b></p> <p><b>撤销权消灭</b>《民法典》152 条</p> <p>①当事人自知道或应当知道撤销事由之日起 <b>1 年内</b>、<b>重大误解</b>的当事人自知道或应当知道撤销事由 <b>90 日</b> 未行使撤销权</p> <p>②当事人<b>受胁迫</b>，自胁迫行为<b>终止之日</b>其 <b>1 年内</b>未行使</p> <p>③当事人知道撤销事由后明确表示或以自己的行为表明<b>放弃</b>撤销权</p> <p>④当事人自民事法律行为发生之日起 <b>5 年内</b>没有行使撤销权的，撤销权消灭</p>	<p>1.撤销变更<b>前有效</b></p> <p>2.法院仲裁<b>不主动</b></p>

【2022 年单选】行为人没有代理权仍然实施代理行为，未经被代理人追认的，相对人可以催告被代理人自收到通知之日起（ ）内予以追认。

- A. 60 日  
B. 90 日  
C. 30 日  
D. 1 年

【答案】 C

【2020 年单选】下列合同中，属于可撤销合同的是（ ）。

- A. 无权处分他人财产而订立的合同  
B. 签约主体不具有相应的民事行为能力签订的合同  
C. 因无权代理而订立的合同  
D. 基于重大误解而订立的合同

【答案】 D

【2019 年单选】张某 24 岁，是间歇性精神病人，他在神志清醒的情况下将自己所有的一幅国画出售给李某，收取画的费用，并将画给了李某。事后张某的配偶对该买卖不予承认，要求李某返还该画。张某出售该画的行为属于（ ）。

- A. 无效                                          B. 可撤销

- C. 待定
- D. 有效
- 【答案】 D

第三节 合同的订立、履行和终止

【本节知识点】

- 【知识点 1】合同的订立
- 【知识点 2】合同的履行
- 【知识点 3】合同的终止

【本节内容精讲】

【知识点 1】合同的订立

概述	合同订立强调的是当事人 <b>订立合同的行为或过程</b> ，而 <b>合同成立</b> 所体现的是合同订立 <b>活动结果</b> ，表明当事人就合同主要内容 <b>达成合意即意思表示一致</b>		
	我国《民法典》第 471 条规定：“当事人订立合同，可以采取 <b>要约、承诺方式或者其他方式</b> 。”任何合同的成立都表明当事人之间达成了 <b>合意</b> ，而合意的过程，一般是先有一方当事人 <b>发出订约的意思表示</b> ，然后由另一方加以附和 <b>要约和承诺是合同订立的两个阶段</b>		
★ 要约	含义	也叫 <b>发盘</b> ，是当事人一方（要约人） <b>以订立合同为目的</b> ，就合同 <b>主要条款</b> 向另一方（受要约人或相对人） <b>提出建议的意思表示</b> （希望对方回复的是 <b>承诺</b> ）	
	有效 要约 条件	1.要约必须是 <b>特定人</b> 的意思表示（要约人特定或本人授权的代理人）	
		2.要约是以 <b>订立合同为目的</b> 的意思表示	
		3.要约是向要约人希望与其缔结合同的 <b>相对人</b> 发出的意思表示 ➢ 受要约人一般应确定 <b>但有例外</b> ，如 <b>商品明码标价销售、悬赏公告</b> 等	
		4.要约的 <b>内容</b> 必须 <b>具体确定</b> （不确定的一般为要约邀请）	
	生效	要约 <b>到达</b> 受要约人时 <b>生效</b>	
★ 要约撤销	撤回	要约人在发出要约后，如果认为该要约的内容与自己的利益不符，在不给相对人造成损害的前提下， <b>可以撤回</b> 已经发出的 <b>要约</b> <b>撤回要约的通知应当在要约到达受要约人之前或与要约同时</b> 到达	
	撤销	在要约生效后，受要约人 <b>尚未发出承诺通知之前</b> ，要约人可以要求 <b>撤销</b> 该要约	
		<b>要约不得撤销情形</b>	① <b>要约人</b> 确定了 <b>承诺期限</b> 或者以其他形式 <b>明示要约不可撤销</b> ② <b>受要约人</b> 有理由认为要约是不可撤销，并已做合理 <b>准备工作</b>
★ 要约邀请	含义	要约邀请是希望 <b>他人向自己发出要约</b> 的意思表示	
	形式	① <b>拍卖公告</b> ② <b>招标公告</b> ③ <b>商业广告和宣传</b> 【符合要约视为要约】 ④ <b>寄送价目表</b> ⑤ <b>招股说明书</b> ⑥ <b>债券募集办法</b> ⑦ <b>基金招募说明书</b>	
★ 要约 VS 要约邀请	区别	要约	要约邀请
	目的	使相对人获得 <b>承诺资格</b>	希望 <b>他人向自己发出要约</b>
	效果	得到的回应是 <b>承诺</b>	得到的回应是 <b>对方的要约</b>
	对象	一般是向 <b>特定的相对人</b> 发出	向 <b>不特定的主体</b> 发出
	内容	具体明确， <b>决定合同的主要条款</b>	愿意 <b>订立意图</b> ；非合同主要条款
	法律约束力	<b>一定期间对要约人有约束力</b>	<b>没有任何约束力</b>
承诺 (同意 要约)	含义	<b>承诺</b> <b>一经作出并送达</b> 要约人，合同即告 <b>成立</b>	
	条件	1.承诺只能 <b>由受要约人向要约人</b> 作出（第三人承诺无效，视为要约） 2.承诺必须在 <b>有效期限内</b> 作出（ <b>超期除要约人通知承诺有效外</b> 视为新要约）	

		没有确定 承诺期限	①要约以 <b>对话方式</b> 作出的，应当 <b>即时</b> 作出承诺，另有约定除外 ②要约以 <b>非对话方式</b> 作出的，承诺应当在 <b>合理期限内</b> 到达
		3. <b>承诺内容必须与要约内容一致——这是承诺最实质性的要件(完全接受)</b>	
		①实质性内容是指有关合同标的、数量、质量、价款或者报酬、履行期限、履行地点和方式、违约责任和解决争议方法等方面的内容	
		②受要约人对要约的内容作出实质性变更的， <b>为新要约</b>	
		③作出非实质性变更的，除要约人 <b>及时表示反对</b> 或者要约表明承诺 <b>不得</b> 对要约的内容作出 <b>任何变更</b> 的以外， <b>该承诺有效</b> ，合同内容以 <b>承诺内容</b> 为准	
		<b>生效</b>	<b>承诺通知到达要约人时生效</b> ，标志着合同成立
<b>缔约过失责任</b>	<b>撤回</b>	受要约人发出承诺后， <b>承诺生效前</b> ，可以 <b>撤回</b> 承诺取消效力 撤回承诺的通知应当在 <b>承诺通知到达要约人之前</b> 或者与承诺通知 <b>同时到达要约人</b> 【 <b>承诺不存在撤销的可能</b> 】	
	<b>含义</b>	是指在合同订立过程中，因 <b>一方当事人的过失</b> 给对方造成损失所应承担的民事责任（ <b>发生在合同成立之前</b> ，当事人之间不存在权利义务关系）	
	<b>承担责任情形</b>	① <b>假借订立合同，恶意进行磋商</b>	
		② <b>故意隐瞒</b> 与订立合同有关的重要事实或者提供 <b>虚假情况</b>	
		③有其他 <b>违背诚信原则</b> 的行为	

【2022 年多选】下列情形中，属于要约邀请的有（ ）。

- A. 拍卖公告
- B. 招标公告
- C. 寄送的价目表
- D. 超市明码标价出售的商品
- E. 基金招募说明书

【答案】 ABCE

【2021 年多选】关于要约和要约邀请的说法，正确的有（ ）。

- A. 要约具有法律约束力，要约邀请没有法律约束力
- B. 要约一般是向特定的相对人发出，要约邀请主要向不特定的主体发出
- C. 要约的目的在于订立合同，要约邀请是希望他人向自己发出要约
- D. 要约和要约邀请均能够使相对人获得承诺资格
- E. 要约的内容必须具体明确，并足以决定合同的主要条款，要约邀请的内容无此要求

【答案】 ABCE

【2020 年单选】根据合同法有关原理，一份有效的合同必须要经过的法定阶段是（ ）。

- A. 起草和签字
- B. 协商和沟通
- C. 要约和邀请
- D. 要约和承诺

【答案】 D

【2020 年单选】关于承诺的说法，错误的是（ ）。

- A. 承诺必须在有效期限内作出
- B. 承诺人可以撤回或撤销所发出的承诺
- C. 承诺是对要约实质性内容的完全接受
- D. 承诺只能由受要约人向要约人作出

【答案】 B

【2019 年单选】关于缔约过失责任的说法，正确的是（ ）。

- A. 缔约过失责任主观上没有过错
- B. 缔约过失责任是一方违反诚实信用原则而产生的一种民事责任
- C. 构成缔约过失责任不要求造成他方实际损失



D. 缔约过失责任可以发生在合同成立之后

【答案】 B

【2017 年单选】乙公司向甲公司发出要约，随后立即发出一份“要约作废”的函件。甲公司董事长助理收到乙公司“要约作废”的函件后，忘了交给已经看到了要约函件的董事长。第三天甲公司董事长发函给乙公司，提出只要将交货日期推迟两个星期，其他条件都可以接受。后甲、乙公司未能缔约，双方缔约未成功的法律原因是（ ）。

- A. 乙公司的要约已经撤销
- B. 乙公司的要约已经撤回
- C. 甲公司对要约作了实质性改变
- D. 甲公司承诺超过了有效期限

【答案】 A

【知识点 2】 合同的履行

<div>★</div> 合同履行基本原则	全面履行原则 (全面、适当)	①履行主体适当	规定必须当事人履行的，不得由第三人代替履行
		②履行标的适当	按照合同约定标的履行，不得随意其他标的代替
		③履行期限适当	按约定履行时间，不明确的应给予合理准备时间
		④履行地点和方式适当	1.应当在法定或约定的履行地点履行
			①给付货币的，在接受货币一方所在地 ②交付不动产的，在不动产所在地履行 ③其他标的，在履行义务一方所在地
	诚信原则	2.凡是属于一次性履行的债务，债务人不得分次履行；凡是要求分期分批履行的债务，不得一次性履行，否则为不适当履行	
		➢ 合同中未约定或约定不明的，按有利于实现合同目的的方式履行	
		人民法院或仲裁机构在处理合同纠纷时，即使当事人未提出请求，也可以主动适用诚信原则【最基本道德规范，道德规范的法律化】	
		①通知义务（相互告知）	
	绿色原则	②协助履行义务（及时接受履行；提供必要条件；防止损失扩大）	
③保密义务			
合同当事人在履行合同时，应当避免浪费资源、污染环境和破坏生态，这样才能最大限度地节约资源、树立可持续发展的观念			
双务合同履行中的抗辩权	是指债务人在法定条件下对抗权利人的请求权而暂时拒绝履行债务的权利		
	同时履行抗辩权	当事人互负债务，没有约定先后履行顺序的，应当同时履行；一方在对方履行前或对方履行不符合约定时，有权拒绝其履行要求	
	不安抗辩权	先给付义务人在有证据证明后给付人具有丧失或者可能丧失履行债务能力（怕打水漂）时，中止自己先给付义务的履行	
		①经营状况严重恶化	
		②转移财产、抽逃资金，以逃避债务	
		③丧失商业信誉	
	先履行抗辩权	④有丧失或可能丧失履行债务能力的其他情形	
当事人互负债务，有先后履行顺序，应当先履行一方没有履行或者不适当履行义务时，后履行一方有权拒绝其履行要求			
	➢ 是延期抗辩权，只能使请求权延期但不能消灭		

【2022 年单选】甲公司与乙公司签订了一份食品买卖合同，双方约定甲公司先付款，付款前爆出乙公司违法使用食品添加剂的新闻导致乙公司商誉尽失，此种情况下，则甲公司可以行使（ ）。

- A. 先履行抗辩权
- B. 不安抗辩权
- C. 先诉抗辩权
- D. 同时履行抗辩权

【答案】 B

【2020 年多选】某银行与软件开发公司签订一份软件使用合同，约定由软件开发公司向该银行提供服务，待银行验收后再付款。经验收发现该服务不合格，遂拒绝向软件公司付款，该银行可履行的权利有（ ）。

- A. 合同解除权
- B. 先履行抗辩权
- C. 违约责任请求权
- D. 同时履行抗辩权
- E. 不安抗辩权

【答案】 ABC

【2017 年单选】秦某与李某签订一份货物购买合同，秦某为卖方，住在甲市；李某为买方，住在乙市。双方对履行地点没有约定，且不能通过交易习惯、合同性质确定，双方也未能达成补充协议。关于该合同履行地点的说法，正确的是（ ）。

- A. 交付货币应在甲市，交付货物应在乙市
- B. 交付货物应在甲市，交付货币应在乙市
- C. 交付货币和货物均在甲市
- D. 交付货币和货物均在乙市

【答案】 C

【知识点 3】 合同的终止

含义	又称为合同的消灭，是指合同关系当事人双方之间权利义务于客观上不复存在		
引起消灭法律事实	合同履行	合同终止	最正常和最主要的形式
	抵销	含义	是指当事人双方相互负有同种类的给付义务时，将两项义务相互冲抵，使其在对等额内消灭（降低交易成本）
		适用抵销的条件	①当事人双方必须互相有债务、债权
			②当事人双方的给付债务应为同一种类
			③当事人双方的债务均已到履行期
			④当事人双方的债务均是可以抵销的债务
		不能抵销的情形	①相互提供劳务的债务
			②与人身不可分离的债务
			③法律规定禁止强制执行的债务
			④侵权行为所生的损害赔偿债务
	提存	是指债务人于债务已届履行期时，将无法给付的标的物交给提存机关，以消灭债务的行为【债权人原因拒不接受或导致无法履行债务】	
		➤ 债务人提存后，债务人的债务即告消灭	
	免除债务	是指债权人免除债务人债务（全部）而使合同关系消灭 ➤ 债务人在合理期限内拒绝的除外	
	混同	是指债权与债务同归于一人而使合同关系终止的事实（非人的意志，属于事件范畴；损害第三人利益的除外）	
		概括承受	合同关系的一方当事人概括承受他人的权利与义务 ➤ 是混同的主要原因，如企业合并
		特定承受	因债权人让与或债务人承担而承受权利义务

【2022 年单选】合同终止的最正常和最主要的形式是（ ）。

- A. 混同
- B. 提存
- C. 抵销
- D. 合同履行

【答案】 D

【2022 年单选】 甲乙两公司之间存在借贷关系，在合同履行期间两公司合并，此种权利义务关系终止的方式是（ ）。

- A. 免除 B. 抵销  
C. 混同 D. 提存

【答案】 C

【2021 年单选】 甲公司欠乙公司借款 5 万元，甲公司和乙公司签订了货物买卖合同，乙公司向甲公司应支付货款 5 万元。乙公司最终不予支付的依据是（ ）。

- A. 提存 B. 混同  
C. 免除 D. 抵销

【答案】 D

【2018 年单选】 关于免除债务的说法，错误的是（ ）。

- A. 免除债务可导致合同关系消灭 B. 免除须取得债务人同意  
C. 免除可以是部分免除也可以是全部免除 D. 免除是债权人放弃债权的行为

【答案】 B

## 第四节 合同的担保与保全



### 【本节知识点】

【知识点 1】 合同的担保

【知识点 2】 合同的保全

### 【本节内容精讲】

#### 【知识点 1】 合同的担保

知识点	内容	
 合同担保	含义	是指根据法律规定或者当事人约定的担保措施保证合同义务人履行义务的一项法律制度
	法律特征	①具有明确的目的性（督促义务人履行义务，保障债权人权利实现）
		②具有自愿性和平等性（约定担保是主要形式）
		③具有从属性（从合同，受主合同制约）
 保证	担保形式	①担保物权（抵押、质押和留置） ②其他担保形式：保证、定金等【担保设立是自愿，担保形式是法定】
	概念	是指保证人和债权人约定，当债务人不履行债务时，保证人按照约定履行债务或者承担责任的行为【保证人与债权人订立保证合同】 ➢ 合同当事人外的第三人担保合同一方当事人（债务人）履行义务
	保证人资格	必须是具有代为清偿债务能力的法人、其他组织或者公民 ➢ 国家机关和学校、幼儿园、医院等以公益为目的的事业单位、社会团体以及企业法人的分支机构、职能部门均不得作为保证人
	保证方式	一般保证 是指只对债务人不能履行债务承担补充责任的保证 《民法典》第 687 条规定：

			一般保证的保证人在主合同纠纷未经审判或者仲裁，并就债务人财产依法强制执行仍不能履行债务前，有权拒绝向债权人承担保证责任【先诉抗辩权】
			但是有下列情形之一的除外：【2021 新增】 ①债务人下落不明，且无财产可供执行 ②人民法院已经受理债务人破产案件 ③债权人有证据证明债务人的财产不足以履行全部债务或者丧失履行债务能力 ④保证人书面表示放弃本款规定的权利
		连带责任保证（重）	是指在债务人不履行债务时由保证人与债务人承担连带责任的保证（期满后，债权人可要求保证人履行；保证人不享有先诉抗辩权）
			当事人双方对保证方式没有约定或者约定不明确的，按照一般保证承担保证责任
★ 定金	含义	是合同当事人一方为保证合同的履行，在合同订立时或履行前，给付对方一定数额金钱的担保方式（履行债务后，定金应抵作价款或收回）	
	效力	定金的担保作用是通过定金罚则体现出来的	
		①给付定金的一方不履行约定债务的，无权要求返还定金	
		②收受定金的一方不履行约定债务的，应当双倍返还定金	
	合同性质	定金合同是实践合同	
		①定金合同自实际交付定金时成立	
		②定金数额由当事人约定，但不得超过主合同标的额的 20%，超过部分不产生定金的效力	
	与违约金区别	项目	定金
		交付时间	合同履行前
		效力	证明合同成立和预先给付效力
		性质不同	合同担保
		违约金与定金罚则不能并用，只能择其一适用（定金不足以弥补一方因违约造成的损失，对方可以请求赔偿超过定金数额的损失）	违约责任

【2021 年单选】根据《中华人民共和国民法典》的规定，保证合同当事人对保证方式没有约定或者约定不明确时，保证人（ ）承担保证责任。

- A. 无须  
B. 按照连带责任保证  
C. 按照一般保证  
D. 自愿

【答案】 C

【2011 年多选】关于合同定金的说法，正确的有（ ）。

- A. 定金具有担保效力  
B. 收受定金的一方不履行约定债务的，应当双倍返还定金  
C. 定金合同从实际交付定金之日起生效  
D. 定金的数额由当事人约定，但不得超过主合同标的额的 50%  
E. 当事人既约定定金又约定违约金的，未违约一方可以同时要求赔偿定金和违约金

【答案】 ABC

## 【知识点 2】合同的保全

含义	是指为防止因 <b>债务人财产的不当减少</b> 致使债权人债权的实现受到危害，而设置的 <b>保全债务人责任财产</b> 的法律制度		
法律特征	①是 <b>债的对外效力</b> 的体现，也是 <b>合同相对性原则</b> 的例外		
	②主要发生在 <b>合同有效期内</b> （合同生效之后至履行完毕前；无效或结束后不可）		
	③基本方法是 <b>代位权和撤销权</b> 的行使（与是否实际履行义务或违约无关）		
基本方法	债权人代位权制度	含义	是指因债务人 <b>怠于行使其债权</b> 或者与该债权有关的从权利，影响债权人到期债权实现的，债权人享有的 <b>向人民法院请求以自己的名义代位行使债务人对相对人的权利</b> 的权利（专属于债务人自身的除外）
		成立条件	①须 <b>债务人对第三人（次债务人）享有权利</b>
			②须债务人 <b>怠于行使权利</b> 且因此可能危及债权人的债权
			③须债权人对债务人的债权 <b>已届清偿期而未获清偿</b>
			④须 <b>债务人对第三人的权利为非专属性权利和可以强制执行的权利</b>
		行使	①债权人的代位权必须通过 <b>诉讼</b> 行使
			②代位权的行使范围以 <b>债权人的到期债权</b> 为限
			③行使代位权的 <b>必要费用</b> ，由 <b>债务人</b> 负担
			④相对人对债务人的 <b>抗辩</b> ，可以 <b>向债权人主张</b>
		效力	由 <b>第三人向债权人</b> 履行清偿义务，彼此间债权债务关系消灭
	债权人撤销权制度	含义	是指当债务人所为的 <b>减少其财产的行为</b> 危害债权人的债权实现时，债权人 <b>为保全其债权</b> 而请求人民法院 <b>撤销债务人该行为</b> 的权利
		情形	①债务人以 <b>放弃其债权、放弃债权担保、无偿转让财产</b> 等方式 <b>无偿处分</b> 财产权益，或者 <b>恶意延长</b> 其到期债权的履行期限，影响债权人的债权实现的
			②债务人以 <b>明显不合理的低价转让财产、以明显不合理的高价受让他人财产</b> 或者 <b>为他人的债务提供担保</b> ，影响债权人的债权实现，债务人的相对人知道或者应当知道该情形的
		行使	①撤销权的行使范围以 <b>债权人的债权</b> 为限
			②债权人行使撤销权的 <b>必要费用</b> 由 <b>债务人</b> 负担
			③撤销权自债权人 <b>知道或者应当知道</b> 撤销事由之日起 <b>1 年内</b> 行使
			④自 <b>债务人的行为</b> 发生之日起 <b>5 年内</b> 没有行使撤销权的，该撤销权消灭
		效力	债务人影响债权人的债权实现的行为被撤销的， <b>自始没有</b> 法律约束力

【2022 年多选】关于债权人代位权的说法，正确的有（ ）。

- A. 相对人对债务人的抗辩，可以向债权人主张
- B. 债权人的代位权可以直接向第三人即次债务人主张
- C. 债权人行使代位权的必要费用，由债务人负担
- D. 债权人代位权的行使范围以债权人的到期债权为限
- E. 债权人是以自己的名义代位行使该项权利

【答案】 ACDE



【2020 年多选】关于债权人的撤销权制度说法，正确的有（ ）。

- A. 债权人的撤销权由债权人以债务人的名义通过诉讼行使
- B. 债权人行使撤销权的必要费用，由债务人负担
- C. 法院认定撤销权成立的，债务人处分财产的行为自始无效
- D. 撤销权的行使范围以债权人的债权为限
- E. 债务人处理财产的行为危害到了债权的实现

【答案】 BCDE

【2018 年单选】在债务人已无力清偿债务时，下列情形中，债权人不能行使债权人撤销权的是（ ）。

- A. 债务人以明显不合理的低价转让其房产
- B. 债务人放弃了对第三方的到期债权
- C. 债务人捡到他人的钱包后返还，并且拒绝他人给付的酬金
- D. 债务人将其自有机器设备无偿赠送给其他同行

【答案】 C

## 第五节 合同的转让、变更和解除

### 【本节知识点】

【知识点 1】合同的转让

【知识点 2】合同的变更

【知识点 3】合同的解除

### 【本节内容精讲】

【知识点 1】 **合同的转让**（不改变合同内容，当事人变化、权利义务不变）

情形	说明	
合同权利 转让	含义	是指合同中的 <b>债权人</b> 将其全部或部分 <b>债权</b> 转让给 <b>第三人</b> 的行为
	不可 转让 情形	1.根据 <b>债权性质</b> 不得转让 ➢ <b>具有人身性质</b> 或者 <b>基于特定当事人信用</b> 而发生的债权
		2.按照 <b>当事人约定</b> 不得转让
		3.依照 <b>法律规定</b> 不得转让
		4.当事人约定 <b>非金钱</b> 债权不得转让的， <b>不得对抗善意第三人</b> ；当事人约定 <b>金钱</b> 债权不得转让的， <b>不得对抗第三人</b>
合同义务 转让	转让 告知	①债权人转让权利的，应 <b>通知</b> 债务人， <b>未通知无效</b> ②转让权利 <b>通知发出后不得撤销</b> ， <b>受让人同意</b> 除外
	含义	是指 <b>债务人</b> 将债务的全部或部分转移给 <b>第三人</b> <b>承担</b>
	转让 同意	①债务人转移债务给第三人的，应当经债权人 <b>同意</b> ②债务人或者第三人可以 <b>催告</b> 债权人在 <b>合理期限内</b> 予以 <b>同意</b> ，债权人 <b>未作表示的</b> ，视为 <b>不同意</b> 【2021 新增】
合同权利 义务概况 转让	含义	是指合同当事人一方将其 <b>权利义务一并</b> 转让给第三人，第三人概括承受该合同权利义务的行为
	意定概括转让	通过当事人之间的 <b>转让协议</b> 进行合同权利义务转让
	法定概括转让	根据 <b>法律规定</b> 而产生权利义务的概括转让

【2020 年单选】关于合同权利转让的说法，错误的是（ ）。

- A. 合同权利的全部或部分转让必须经过原债务人同意
- B. 合同权利的转让应当通知债务人
- C. 合同权利转让的前提是存在有效的合同关系
- D. 所转让的权利应具有可转让性

【答案】 A

【2012 年单选】根据《合同法》，关于债权转让的说法，错误的是（ ）。

- A. 具有人身性质的债权不能转让
- B. 债权人转让权利，应当经过债务人同意
- C. 债权人转让权利的通知不得撤销，但经受让人同意的除外
- D. 双方订立合同时约定不得转让的权利不能转让

【答案】 B

## 【知识点 2】合同的变更

概念	是指合同成立后当事人 <b>双方经过协商达成合意</b> ，对已经成立的合同内容进行的 <b>变更</b>
法律条件	①存在 <b>合法有效</b> 的合同关系（合同变更的前提是已经依法成立的合同）
	②合同的变更是 <b>合同内容的变更</b> ，不包括 <b>合同主体</b> 的变更
	③合同的变更应 <b>依据法律规定或当事人的约定</b> 进行
	➤ 当事人对合同变更的 <b>内容约定不明确的，推定为未变更</b>

## 【知识点 3】合同的解除

含义	是指合同成立后，在 <b>具备解除条件时</b> ，因当事人 <b>一方或双方的意思表示</b> ，提前消灭 <b>合同效力</b> 的法律行为（主客观情况发生变化，履行成为不必要或不可能）		
类型	基于解除权的解除	协议解除	当事人 <b>协商一致</b> ，可以解除合同（订立新合同）
		约定解除	<b>解除权</b> 是指合同当事人可以依据 <b>法律规定或合同约定的条件</b> 解除 <b>合同</b> 的权利（解除权是一种 <b>形成权</b> ，即只要解除权人将解除合同的 <b>单方意思表示通知对方即可</b> 产生解除合同的效力，而 <b>不必经对方的同意</b> ；基于解除权解除合同属于合同的 <b>单方解除</b> ）
			①属于 <b>事先</b> 的约定（解除权基于当事人之间的协议）
			② <b>并不一定会产生解除合同的后果</b>
			③ <b>不必经对方同意即可</b> 解除合同(单方)
		法定解除	①因 <b>不可抗力</b> 致使不能实现合同目的
			②在履行期限 <b>届满之前</b> ，当事人一方 <b>明确表示</b> 或者以 <b>自己的行为表明不履行主要债务</b>
			③当事人一方 <b>迟延履行主要债务</b> ，经 <b>催告后在合理期限内仍未履行</b>
			④当事人一方 <b>迟延履行债务</b> 或者有其他 <b>违约行为致使不能实现合同目的</b>
			⑤法律规定的 <b>其他情形</b>
			<b>【2021 新增】</b> 以 <b>持续履行的债务为内容的不定期合同</b> ，当事人可以 <b>随时解除合同</b> ，但是应当在 <b>合理期限之前通知对方</b>

【2021 年多选】关于约定解除与协议解除的说法，正确的有（ ）。

- A. 约定解除属于事先的约定，而协议解除属于事后的约定
- B. 当事人约定解除权的，一定会产生解除合同的效果
- C. 约定解除权的行为是一种单方行为，协议解除是一种双方行为
- D. 协议解除合同是通过建立一个新合同解除旧合同
- E. 协议解除需要经过对方同意才能达成

【答案】 ACDE

## 第六节 违约责任

## 【本节知识点】

【知识点 1】违约责任的概念

【知识点 2】违约责任的构成要件

【知识点 3】承担违约责任的方式

【知识点 4】违约的免责事由

## 【本节内容精讲】

## 【知识点 1】违约责任的概念

概念	即违反合同的责任，是指合同当事人不履行或不适当履行合同义务所应承担的 <b>民事责任</b> 【违约责任形式：继续履行、采取补救措施或者赔偿损失】
内涵	①是一种 <b>民事</b> 法律责任
	②以合同义务存在为 <b>前提</b> ，以不履行或不完全履行合同义务为 <b>成立条件</b>
	③ <b>只在合同关系当事人之间产生</b> ，对合同以外第三人并不发生违约责任

【2021 年单选】A 公司向 B 公司出售货物，双方约定送货上门。A 公司的法定代表人甲委托快递公司进行运输，快递员乙在送货途中发生交通事故，导致货物未能按期交付给 B 公司，则 B 公司应当向（ ）主张违约责任。

- A. 甲  
B. 乙  
C. 快递公司  
D. A 公司

【答案】D

## 【知识点 2】违约责任的构成要件

违约行为 (客观事实, 首要条件)	预期违约	是指在合同有效成立后履行期限届满前的违约行为，造成非违约方 <b>信赖利益</b> 的损失 ➢ 明示预期违约（明确肯定地表示不履行） ➢ 默示预期违约（自己的行为表明不履行）
	实际违约	合同履行期限 <b>届满后</b> 发生的违约，造成非违约方 <b>期待利益</b> 的损失
主观过错		我国实行的是 <b>严格责任</b> （过错是通过违约行为表现出的故意和过失的心理状态）
		①只要当事人实施了违约行为，就 <b>推定</b> 其主观上有过错
		② <b>债权人</b> 就债务人的主观过错 <b>不承担举证责任</b>
		③ <b>债务人</b> 只有 <b>证明</b> 自己在主观上没有过错，才可以否定违约责任的构成

【2013 年单选】在合同履行期限届满之前，当事人一方明确表示或以自己的行为表明不履行合同义务的行为称为（ ）。

- A. 实际违约  
B. 预期违约  
C. 不可抗力  
D. 解除合同

【答案】B

## 【知识点 3】承担违约责任的方式（既可以单独适用，也可以合并适用）

具体方式	1. <b>继续履行</b> （是一种补救措施）
	2. <b>支付违约金</b> （合同中 <b>没有约定</b> 违约金，则 <b>不产生</b> 违约金的责任形式）
	①约定的违约金 <b>低于或过分高于</b> 损失的，当事人可请求法院或仲裁机构 <b>调整</b>
	②违约金 <b>从属于主合同</b> ，主合同无效，违约金条款也无效
	③ <b>非违约一方</b> 可依据约定要求违约方 <b>支付</b> 违约金（因一方违约导致合同解除时）
	④违约金 <b>在违约行为发生后</b> 生效；履行合同义务的，无需支付违约金
	3. <b>违约损害赔偿</b> （弥补违约造成的利益损失，以 <b>实际损失</b> 为限）

【2020 年单选】关于违约金的说法，正确的有（ ）。

- A. 约定的违约金低于造成的损失，当事人可以请求人民法院或者仲裁机构予以增加
- B. 违约金条款具有从合同的性质
- C. 如果当事人在合同中没有约定违约金，不会产生违约金的责任形式
- D. 约定的违约金高于造成的损失，当事人不可以请求人民法院或者仲裁机构予以减少
- E. 违约金条款只有在违约行为发生后才能生效

【答案】 ABCE

【2015 年单选】根据《中华人民共和国合同法》，违约责任的承担方式不包括（ ）。

- A. 继续履行
- B. 支付违约金
- C. 赔礼道歉
- D. 违约损害赔偿

【答案】 C

【知识点 4】**违约的免责事由**（免责条件，不履行或不适当履行时免除违约责任）

1. 不可抗力	是指 <b>不能预见、不能避免并不能克服的客观情况</b> （属于事件的范畴）
	①根据不可抗力的影响， <b>部分或者全部免除责任</b>
	②当事人 <b>迟延履行后发生</b> 不可抗力的， <b>不能免除责任</b>
2. 受害人的过错	①当事人双方都违反合同的，应当各自承担相应的责任
	②当事人一方违约后，对方应当采取适当措施防止损失的扩大； <b>没有采取适当措施致使损失扩大的</b> ，不得就扩大的损失要求赔偿
3. 免责条款	指合同当事人在 <b>合同中约定的免除其在将来可能发生的违约责任的条款</b>
	<b>《民法典》第 506 条规定：合同中的下列免责条款无效：</b>
	①造成对方 <b>人身伤害</b> 的
	②因 <b>故意或者重大过失</b> 造成对方 <b>财产损失</b> 的

【2015 年多选】关于不可抗力的说法，正确的有（ ）。

- A. 不可抗力只要发生就构成违约的免责事由
- B. 不可抗力包括客观情况和主观情况
- C. 不可抗力属于事件的范畴
- D. 不可抗力具有不可预测性
- E. 不可抗力具有不可避免性和不可克服性

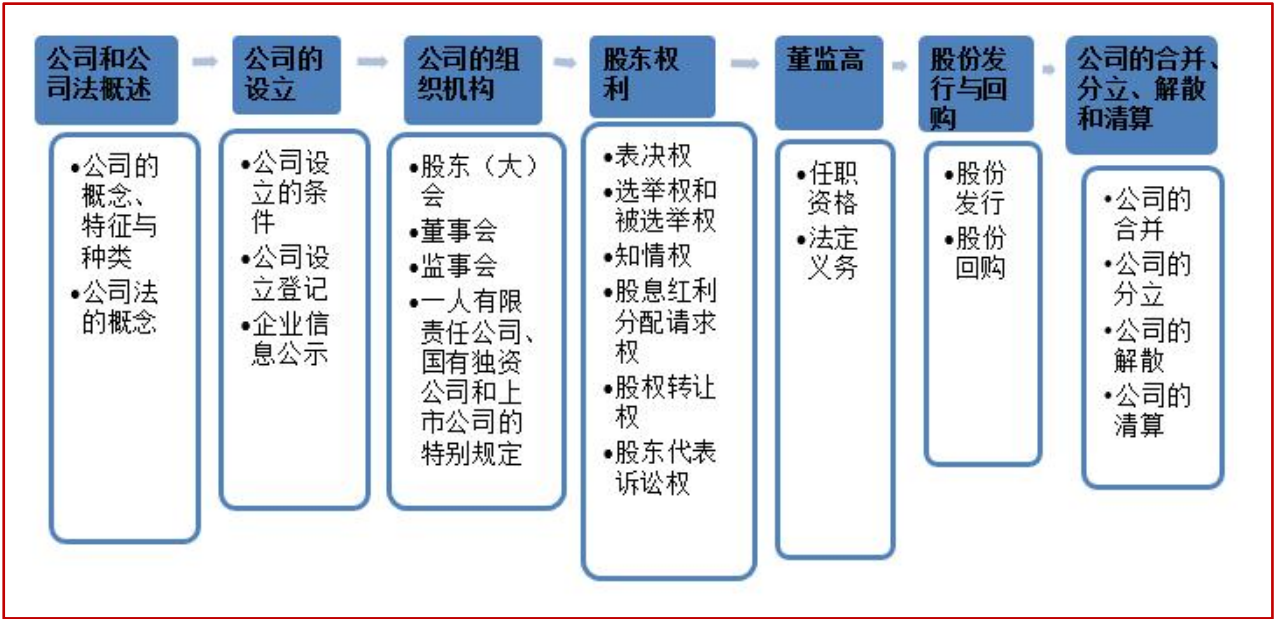
【答案】 CDE

第三十六章 公司法律制度

【近五年考情分析】

年份	单选题量	多选题量	合计分值
2018 年	2/1	2/1	6/3 分
2019 年	2/1	2/1	6/3 分
2020 年	3/3	0/1	3/5 分
2021 年	3/4	1/1	5/6 分
2022 年	3/3	1/2	5/7 分

【本章内容框架】



第一节 公司和公司法概述

【本节知识点】

- 【知识点 1】公司的概念、特征与种类
- 【知识点 2】公司法的概念

【本节内容精讲】

【知识点 1】公司的概念、特征与种类

概念	公司是依照法定的条件和程序设立，以营利为目的，股东对公司债务承担有限责任的法人组织	
★ 特征	1.公司具有法人人格（公司的法律地位独立于股东、管理人员和职工；公司以自己的名义对外从事法律行为，承担责任；公司以其全部财产对自己的债务承担责任）	
	2.公司是营利法人	
	3.股东承担有限责任	
	①有限责任公司的股东以其认缴的出资额为限对公司承担责任	
	②股份有限公司的股东以其认购的股份为限对公司承担责任	
	③公司股东滥用公司法人独立地位和股东有限责任，逃避债务，严重损害公司债权人利益的，应当对公司的债务承担连带责任	
种类	组织结构不同	无限公司、两合公司、有限责任公司、股份有限公司和股份两合公司



	股权或股份是否 <b>可自由转让</b>		公开公司（公众公司）和封闭公司（私人公司）	
	<b>资本来源不同</b>		国有公司、私有公司、外资公司以及混合所有制公司	
	<b>我国 公司法</b>	<b>有限责任 公司</b>	是 <b>股东</b> 以其 <b>出资额为限</b> 对公司承担责任，公司以其 <b>全部财产</b> 对公司的债务承担责任的 <b>企业法人</b>	
			<b>一人有限 责任公司</b>	是指 <b>只有一个自然人股东或者一个法人股东</b> 的有限责任公司
			<b>国有独资 公司</b>	是指 <b>国家单独出资</b> ，由国务院或者地方人民政府 <b>授权</b> 本级人民政府 <b>国有资产监督管理机构</b> 履行 <b>出资人职责</b> 的有限责任公司
		<b>股份有限 公司</b>	是指公司全部资本分为 <b>等额股份</b> ， <b>股东</b> 以其 <b>所持有的股份为限</b> 对公司承担责任，公司以其 <b>全部资产</b> 对公司债务承担责任的 <b>企业法人</b> （还包括 <b>上市公司</b> ）	

### 【知识点 2】公司法的概念

概念	是调整 <b>公司</b> 的组织 and 行为的法律规范的总称	
范畴	狭义	仅指《公司法》
	广义	还包括《 <b>市场主体</b> 登记管理条例》《公司法司法解释》（一到五）等
三资企业	适用法律	《 <b>外商投资法</b> 》（2019 通过）规定：外商投资企业的组织形式、组织机构及其活动准则，适用《 <b>公司法</b> 》、《中华人民共和国 <b>合伙企业法</b> 》
	废止法律 (2020.1.1)	《中外合资经营企业法》、《中外合作经营企业法》、《外资企业法》

【2022 年单选】2022 年 5 月，外资甲方和中资乙方在我国某直辖市新设立一家法人企业。关于该企业的组织形式、组织机构等事项，适用的法律是（ ）。

- A. 《中华人民共和国中外合作经营企业法》      B. 《中华人民共和国中外合资经营企业法》  
C. 《中华人民共和国公司法》                      D. 《中华人民共和国外资企业法》

【答案】C

## 第二节 公司的设立

### 【本节知识点】

【知识点 1】公司设立的条件


【知识点 2】公司设立登记

【知识点 3】企业信息公示

### 【本节内容精讲】

#### 【知识点 1】公司设立的条件

知识点	内容	
★ 有限责任公司的设立条件	1. 股东符合法定人数	由 <b>50 个以下</b> 股东出资设立
	2. 股东出资及公司资本方面的要求	<p>①有符合公司章程规定的<b>全体股东认缴的出资额</b></p> <p>➢ 有限责任公司的<b>注册资本</b>为在公司登记机关登记的<b>全体股东认缴</b>的出资额</p> <p>➢ 法律、行政法规以及国务院决定对有限责任公司注册资本实缴、注册资本最低限额另有规定的，从其规定</p> <p>②股东可以用<b>货币</b>出资，也可以用<b>实物、知识产权、土地使用权</b>等可以用货币估价并可以依法转让的<b>非货币财产</b>作价出资，但是</p>

		法律、行政法规规定不得作为出资的财产除外 《市场主体登记管理条例》规定，股东不得以 <b>劳务、信用、自然人姓名、商誉、特许经营权</b> 或者 <b>设定担保的财产</b> 等作价出资 ③股东等主体应当 <b>按期足额缴纳</b> 公司章程中规定的 <b>各自所认缴</b> 的出资额，否则，除应当向公司足额缴纳外，还应向已按期足额缴纳出资的股东承担违约责任 ➤ 有限责任/股份有限公司成立后，发现作为设立公司出资的 <b>非货币财产</b> 的实际价值 <b>显著低于</b> 公司章程所定价额的，应当由 <b>交付</b> 该出资的股东 <b>补足</b> 其差额；公司设立时的 <b>其他股东承担连带责任</b> ➤ 公司成立后， <b>股东不得抽逃出资</b>
	3.股东共同制定 <b>公司章程</b>	①公司章程对 <b>公司、股东、董事、监事、高级管理人员</b> 具有约束力 ②股东应当在公司章程上 <b>签名、盖章</b>
	4.有 <b>公司名称</b> ，建立符合有限责任公 司要求的 <b>组织机构</b>	①依法设立的有限责任公司，必须在公司名称中标明 <b>有限责 任公司或者有限公司</b> 字样 ②有限责任公司组织机构主要包括 <b>股东会、董事会和监事会</b>
	5.有 <b>公司住所</b>	
	<b>股份有限 公司的 设立方式</b>	<b>发起设立</b> 是指由 <b>发起人认购</b> 公司应发行的 <b>全部股份</b> 而设立公司 <b>募集设立</b> 是指由 <b>发起人认购</b> 公司应发行股份的一部分， <b>其余股份</b> 向社会公 开募集或者向 <b>特定对象</b> 募集而设立公司
	 <b>股份有限 公司的 设立条件</b>	<b>1.发起人符 合法定人数</b> (1) 应当有 <b>2 人以上 200 人以下</b> 为发起人，其中须有 <b>半数以上</b> 的发起人在中国 <b>境内有住所</b> (2) 股份有限公司 <b>发起人承担公司筹办事务</b> (3) 发起人应当签订 <b>发起人协议</b> ，明确各自在公司设立过程中的权利和义务 (4) 发起人应当 <b>承担下列责任</b> ： ①公司 <b>不能成立</b> 时，对设立行为所产生的 <b>债务和费用</b> 负 <b>连带责任</b> ②公司不能成立时，对认股人 <b>已缴纳的股款</b> ，负 <b>返还股款并加算 银行同期存款利息</b> 的连带责任 ③在公司设立过程中，由于发起人的 <b>过失</b> 致使公司利益受到损害的，应当对公司承担 <b>赔偿责任</b> <b>2.认购股本 总额</b> 有符合公司章程规定的全体发起人 <b>认购</b> 的股本总额或者 <b>募集的 实收股本</b> 总额，且股份发行、筹办事项符合法律规定 <b>发起 设立</b> ① <b>注册资本</b> 为在公司登记机关登记的全体发起人 <b>认购 的股本总额</b> ②在发起人认购的股份缴足前， <b>不得向他人募集股份</b> ③发起人应当 <b>书面认足</b> 公司章程规定其认购的股份，并 按照公司章程规定 <b>缴纳出资</b> ④发起人认足公司章程规定的出资后，应当 <b>选举董事会 和监事会</b> ，由 <b>董事会</b> 向公司登记机关 <b>报送</b> 公司章程以及 法律、行政法规规定的其他文件， <b>申请设立登记</b> <b>募集 设立</b> ① <b>注册资本</b> 为在公司登记机关登记的 <b>实收股本总额</b> ① <b>发起人认购</b> 的股份 <b>不得少于公司股份总数的 35%</b> ；但 是法律、行政法规另有规定的，从其规定 ②发起人向社会 <b>公开募集股份</b> ，必须公告 <b>招股说明书</b> 且

			附有发起人制定的公司章程，并制作 <b>认股书</b>	
			③发起人向社会公开募集股份，应由依法设立的 <b>证券公司承销</b> ，签订承销协议；应当同 <b>银行</b> 签订 <b>代收股款</b> 协议	
			④代收股款的银行应当按照协议代收和保存股款，向缴纳股款的认股人出具收款单据，并负有向有关部门 <b>出具收款证明</b> 的义务	
3.公司章程	发起设立	<b>发起人制定并通过</b> 公司章程		
	募集设立		<b>发起人制定</b> 公司章程并经 <b>创立大会</b> 通过	
		创立大会	①自股款缴足之日起 <b>30 日内</b>	
			② <b>发起人</b> 主持召开公司创立大会,由发起人、认股人组成	
		创立大会	③创立大会通过公司章程，必须经 <b>出席会议的认股人所持表决权过半数</b> 通过	
4.有 <b>公司名称</b> ，建立符合股份有限公司要求的 <b>组织机构</b>	①依法设立的股份有限公司，必须在公司名称中表明 <b>股份有限公司或者股份公司</b> 字样			
	②股份有限公司组织机构主要包括 <b>股东会、董事会和监事会</b>			
5.有 <b>公司住所</b>				

【2022 年多选】根据《中华人民共和国公司法》，股东可以用于对公司出资的财产有（ ）。

- A. 专利权
- B. 土地使用权
- C. 特许经营权
- D. 劳务
- E. 信用

【答案】 AB

【2021 年多选】关于募集设立的股份有限公司的资本制度的说法，正确的有（ ）。

- A. 注册资本为公司登记机关登记的认购股本总额
- B. 发起人认购的股份不得少于公司股份总数的 40%
- C. 发起人认购的股份不得少于公司股份总数的 35%
- D. 全体股东应当在公司成立后 2 年内缴清认缴的出资
- E. 注册资本为公司登记机关登记的实收资本

【答案】 CE

【2020 年单选】根据《中华人民共和国公司法》，关于有限责任公司的设立的说法，错误的是（ ）。

- A. 有限责任公司的注册资本为在公司登记机关登记的全体股东认缴的出资额
- B. 股东可以用货币出资，也可以用劳务出资
- C. 除国有独资公司外，自然人和法人都可以作为股东
- D. 有限责任公司由 50 个以下股东出资设立

【答案】 B

## 【知识点 2】公司设立登记

设立申请	设立公司，应当依法向公司登记机关申请设立登记（符合设立条件的，由公司登记机关分别登记为有限责任公司或者股份有限公司）	
	有限责任公司	股东 <b>认足</b> 公司章程规定的 <b>出资</b> 后，由 <b>全体股东指定的代表或者共同委托的代理人</b> 向公司登记机关报送公司登记申请书、公司章程等文件，申请设立登记

	募集设立的股份有限公司	<b>董事会</b> 应于创立大会结束后 30 日内向公司登记机关申请设立登记
材料清单	①申请书；② <b>申请人</b> 资格文件、自然人身份证明；③ <b>住所</b> 或者主要 <b>经营场所</b> 相关文件；④公司、非公司企业法人、农民专业合作社（联合社） <b>章程</b> 或者合伙企业 <b>合伙协议</b> ；⑤法律、行政法规和国务院市场监督管理部门规定提交的其他材料 申请人应当对提交材料的 <b>真实性、合法性和有效性</b> 负责	
登记机关审查	登记机关应当对申请材料进行 <b>形式审查</b>	
	准予登记	①对申请材料齐全、符合法定形式的予以确认并 <b>当场登记</b> ②不能当场登记的，应当在 <b>3 个工作日内</b> 予以登记；情形复杂的，经登记机关负责人批准，可以 <b>再延长 3 个工作日</b>
	补正登记	申请材料不齐全或者不符合法定形式的，登记机关应当 <b>一次性告知</b> 申请人需要 <b>补正</b> 的材料
	不予登记	登记申请不符合法律、行政法规规定，或者可能危害国家安全、社会公共利益的，登记机关不予登记并说明理由
登记事项	一般登记事项	<b>名称</b> ①企业名称由行政区划名称、字号、行业或者经营特点、 <b>组织形式</b> 组成 ②市场主体 <b>只能登记一个名称</b> ，经登记的市场主体名称受法律保护 ③市场主体名称由申请人依法自主申报
		<b>主体类型</b> 包括 <b>有限责任公司、股份有限公司、一人有限责任公司（自然人独资或者法人独资）</b>
		<b>经营范围</b> 由 <b>公司章程规定</b> ，并依法登记 ①经营范围包括 <b>一般经营项目和许可经营项目</b> ②公司可以修改公司章程， <b>改变经营范围</b> ，但是应当办理 <b>变更登记</b> ③公司的经营范围中属于法律、行政法规规定须经批准的项目，应当依法经过 <b>批准</b>
		<b>住所或主要经营场所</b> ①以其 <b>主要办事机构所在地</b> 为住所 ②市场主体 <b>只能登记一个住所</b> 或者主要经营场所
		<b>注册资本或者出资额</b> 详见前文中设立条件内相关规定（人民币表示）
		<b>法定代表人</b> 依照 <b>公司章程</b> 的规定，由 <b>董事长、执行董事或经理</b> 担任，并依法登记（公司法定代表人变更，应当办理变更登记；资格与董监高一致）
		<b>其他需要登记事项</b> ① <b>有限责任公司股东、股份有限公司发起人的姓名或者名称</b> （2022 新增） ②法律、行政法规规定的其他事项
	备案事项（2022 新增）	①章程
		②经营期限
		③ <b>有限责任公司股东或者股份有限公司发起人认缴的出资数额</b>
		④ <b>公司董事、监事、高级管理人员</b>
		⑤市场主体 <b>登记联络员</b> 、外商投资企业法律文件 <b>送达接受人</b>
		⑥公司等市场主体 <b>受益所有人</b> 相关信息
		⑦法律、行政法规规定的其他事项
	营业执照	依法设立的公司，由公司登记机关发给公司营业执照即《企业法人营业执照》（ <b>正本副本，电子纸质同等效力</b> ）
		①公司营业执照 <b>签发日期</b> 为公司 <b>成立日期</b>
		②公司营业执照应当载明公司的名称、住所、注册资本、经营范围、法定代表人姓名等事项
	③公司凭公司登记机关核发的《企业法人营业执照》刻制印章，开立银行账户，申请纳税登记（五证合一、一照一码）	



【2021 年多选】下列人员可以担任公司法定代表人的是（ ）。

- A. 董事长
- B. 监事
- C. 执行董事
- D. 监事会主席
- E. 总经理

【答案】 ACE

【2020 年多选】关于股份有限公司设立的说法，正确的有（ ）。

- A. 公司有名称，建立符合股份有限公司要求的组织机构
- B. 采用募集方式设立的，发起人制定的公司章程需经创立大会通过
- C. 股份有限公司的发起人，不得少于 5 人
- D. 有公司住所
- E. 有符合公司章程规定的全体发起人认购的股本总额或者募集的实收股本总额

【答案】 ABDE

### 【知识点 3】企业信息公示

企业信息	是指在 <b>市场监督管理部门</b> 登记的企业从事 <b>生产经营活动</b> 过程中形成的信息，以及 <b>政府部门</b> 在履行职责过程中产生的能够反映 <b>企业状况</b> 的信息（ <b>行政许可、行政处罚</b> ）	
市场监督管理部门公示		应当通过 <b>企业信用信息公示系统</b> ，公示其在履行职责过程中产生的下列企业信息
		①注册登记、备案信息
		②动产抵押登记信息
		③股权出质登记信息
		④ <b>行政处罚</b> 信息
		⑤其他依法应当公示的信息
		上述企业信息应当自产生之日起 <b>20 个工作日内</b> 予以公示
企业年度报告	时间	企业应当于 <b>每年 1 月 1 日至 6 月 30 日</b> ，通过企业信用信息公示系统向市场监督管理部门报送 <b>上一年度</b> 年度报告，并向社会公示 ➢ <b>当年设立</b> 登记的企业，自 <b>下一年起</b> 报送并公示年度报告
	内容	①企业通信地址、邮政编码、联系电话、电子邮箱等信息 ②企业开业、歇业、清算等 <b>存续状态</b> 信息 ③企业投资设立企业、购买股权信息 ④企业为有限责任公司或者股份有限公司的，其 <b>股东或者发起人</b> 认缴和实缴的出资额、出资时间、出资方式等信息 ⑤有限责任司股东股权转让等 <b>股权变更</b> 信息 ⑥企业网站以及从事网络经营的网店的名称、网址等信息 ⑦ <b>企业从业人数、资产总额、负债总额、对外提供保证担保、所有者权益合计、营业总收入、主营业务收入、利润总额、净利润、纳税总额</b> 信息
		第①项至第⑥项规定的信息 <b>应当向社会公示</b> ，第⑦项规定的信息由企业 <b>选择是否向社会公示</b> 经 <b>企业同意</b> ，公民、法人或者其他组织可以 <b>查询企业选择不公示</b> 的信息



### 第三节 公司的组织机构

#### 【本节知识点】

【知识点 1】股东（大）会

【知识点 2】董事会

【知识点 3】监事会

【知识点 4】一人有限责任公司、国有独资公司和上市公司的特别规定

#### 【本节内容精讲】

##### 【知识点 1】股东（大）会

股东（大）会的职权	股东（大）会是公司的 <b>权力机构</b> ，行使下列职权：【1 修章 2 决定 3 决议 4 审议】			
	① <b>决定</b> 公司的 <b>经营方针和投资计划</b>			
	② <b>选举和更换</b> 非由职工代表担任的 <b>董事、监事</b> ， <b>决定</b> 有关董事、监事的 <b>报酬事项</b>			
	③ <b>审议批准</b> 董事会的报告			
	④ <b>审议批准</b> 监事会或者监事的报告			
	⑤ <b>审议批准</b> 公司的年度 <b>财务预算方案、决算方案</b>			
	⑥ <b>审议批准</b> 公司的 <b>利润分配方案</b> 和 <b>弥补亏损方案</b>			
	⑦对公司 <b>增加或者减少注册资本</b> 作出 <b>决议</b>			
	⑧对 <b>发行公司债券</b> 作出 <b>决议</b>			
	⑨对公司 <b>合并、分立、解散、清算或者变更公司形式</b> 作出 <b>决议</b>			
	⑩ <b>修改公司章程</b>			
	⑪公司章程规定的其他职权			
有限责任公司股东以 <b>书面形式一致表示同意</b> 上述事项的，可以 <b>不召开</b> 股东会会议， <b>直接作出决定</b> ，并由全体股东在决定文件上 <b>签名、盖章</b>				
股东（大）会的召集和主持	有限责任公司	首次会议	<b>出资最多</b> 的股东召集和主持	
		股东会议	定期会议	依照 <b>公司章程</b> 的规定按时召开
			临时会议 (提议召开)	①代表 <b>1/10</b> 以上表决权的 <b>股东</b> ② <b>1/3</b> 以上的 <b>董事</b> ③ <b>监事会</b> 或不设监事会的公司的 <b>监事</b>
		召集主持	设董事会	<b>董事会</b> 召集， <b>董事长</b> 主持（不能履行或不履行时： <b>副董事长—半数以上董事共同推举一名董事</b> 主持）
			不设董事会	<b>执行董事</b> 召集主持
			董事会或执行董事不能履行或不履行	<b>董事会—监事会/监事—代表 1/10 以上表决权的股东</b> 自行召集和主持
		会议通知	会议召开 <b>15 日</b> 前通知全体股东（另有规定约定除外）	
		会议记录	所议事项的决定；出席会议的股东应 <b>签名</b>	
	股份有限公司	年会	每年一次	
		临时股东会议	有下列情形之一的，应当在 <b>两个月内</b> 召开：	
			① <b>董事人数不足《公司法》规定人数或者公司章程所定人数的 2/3</b> 时	
			②公司 <b>未弥补的亏损达实收股本总额 1/3</b> 时	
			③ <b>单独或者合计持有公司 10%以上股份</b> 的股东请求时	
			④ <b>董事会</b> 认为必要时	

股东（大） 会会议表决		召集主持	⑤监事会提议召开时	
			⑥公司章程规定的其他情形	
			董事会召集，董事长主持	
			不能履行或不履行时	副董事长—半数以上董事共同推举一名董事主持 董事会—监事会—连续 90 日以上单独或合计持有公司 10%以上股份的股东自行召集和主持
		会议通知	临时股东大会	提前 15 日
			股东大会	提前 20 日
			发行无记名股票	提前 30 日
			股东大会不得对通知中未列明的事项作出决议	
	有限责任公司	1. 股东会的议事方式和表决程序，除《公司法》有规定的外，由公司章程规定		
		2. 股东会会议作出修改公司章程、增加或者减少注册资本的决议，以及公司合并、分立、解散或者变更公司形式的决议，必须经代表 2/3 以上表决权的股东通过		
	股份有限公司	1. 股东大会作出决议，必须经出席会议的股东所持表决权过半数通过【普通决议】		
		2. 股东大会作出修改公司章程、增加或者减少注册资本的决议，以及公司合并、分立、解散或者变更公司形式的决议，必须经出席会议的股东所持表决权的 2/3 以上通过【特别决议】		
		3. 股东大会应当对所议事项的决定作成会议记录，主持人、出席会议的董事应当在会议记录上签名；会议记录应当与出席股东的签名册及代理出席的委托书一并保存		
	会议决议效力	无效	决议内容违反法律、行政法规的	
		主张撤销	会议召集程序、表决方式违法或违反公司章程的	
			➢ 自决议作出之日起 60 日内，请求人民法院撤销 ➢ 股东提起决议撤销诉讼的，人民法院可以应公司的请求，要求股东提供相应担保	
主张不成立		存在下列情形之一，人民法院应当予以支持		
		①公司未召开会议的，但依据《公司法》或者公司章程规定可以不召开股东会或者股东大会而直接作出决定，并由全体股东在决定文件上签名、盖章的除外		
		②会议未对决议事项进行表决的		
	③出席会议的人数或者股东所持表决权不符合《公司法》或者公司章程规定的			
④会议的表决结果未达到《公司法》或者公司章程规定的通过比例的				
⑤导致决议不成立的其他情形				

【2022 年多选】根据《中华人民共和国公司法》，下列有限责任公司的决议中，需要经过代表三分之二以上表决权的股东通过的有（ ）。

- A. 增加注册资本
- B. 决定利润分配
- C. 修改公司章程
- D. 决定公司解散
- E. 发行公司债券

【答案】 ACD

【2021 年单选】股份有限公司的最高权力机关是（ ）。

- A. 监事会  
B. 董事会  
C. 股东大会  
D. 股东会

【答案】 C

【2020 年单选】股份有限公司章程的修改权限属于公司的（ ）。

- A. 股东大会  
B. 职工代表大会  
C. 董事会  
D. 法定代表人

【答案】 A

## 【知识点 2】董事会

职权	董事会 <b>对股东会负责</b> ，行使下列职权：				
	① <b>召集</b> 股东会会议，并向股东会报告工作				
	② <b>执行</b> 股东会的决议				
	③ <b>决定</b> 公司的 <b>经营计划和投资方案</b> 【股东会是决定经营方针和投资计划】				
	④ <b>制定</b> 公司的年度财务预算方案、决算方案				
	⑤ <b>制定</b> 公司的利润分配方案和弥补亏损方案				
	⑥ <b>制定</b> 公司增加或者减少注册资本以及发行公司债券的方案				
	⑦ <b>制定</b> 公司合并、分立、解散或者变更公司形式的方案				
	⑧ <b>决定</b> 公司 <b>内部管理机构</b> 的设置				
	⑨ <b>决定</b> <b>聘任或者解聘</b> 公司 <b>经理</b> 及其报酬事项，并根据经理的 <b>提名</b> 决定聘任或者解聘公司 <b>副经理、财务负责人</b> 及其报酬事项				
	⑩ <b>制定</b> 公司的 <b>基本管理制度</b>				
⑪公司章程规定的其他职权					
董事会组成	有限责任公司	人数	3 人至 13 人		
			①股东人数少或规模小的，可不设董事会，设 1 名 <b>执行董事</b> ② <b>执行董事</b> 可以 <b>兼任公司经理</b> ，职权由章程确定		
		职工代表	应当有	两个以上的 <b>国有企业</b> 或者两个以上的 <b>其他国有投资主体</b> 投资设立的 <b>有限责任公司</b>	
			可以有	其他 <b>有限责任公司</b> 董事会成员	
			产生形式	由公司职工通过 <b>职工代表大会、职工大会</b> 或者 <b>其他形式民主选举</b> 产生	
		董事长	设董事长 1 人，可以设副董事长（ <b>公司章程</b> 规定）		
	股份有限公司	人数	5 人至 19 人		
		职工代表	可以有（职工民主选举产生）		
董事长		设董事长 1 人，可以设副董事长（ <b>全体董事过半数</b> ）			
董事会会议	有限责任公司	召集主持	董事长—副董事长— <b>半数以上董事</b> 共同推举 1 名董事		
		议事方式和表决程序		由 <b>公司章程</b> 规定（法律有规定的除外）	
		会议记录	对所议事项的决定作成会议记录，出席会议的董事应当在会议记录上 <b>签名</b>		
	➢ 董事会决议的表决，实行 <b>一人一票</b>				
	股份有限公司	董事会会议	每年度 <b>至少召开两次</b> ；提前 <b>10 日</b> 通知全体董事和监事		

限公司	临时董事会	代表 <b>1/10</b> 以上表决权的股东、 <b>1/3</b> 以上董事或者监事会，可以提议召开
	召集主持	董事长应当自接到 <b>提议后 10 日内</b>
		董事会召开 <b>临时会议</b> ，可以 <b>另定</b> 召集董事会的通知方式和通知时限
	出席人数	应有 <b>过半数</b> 的董事出席方可举行
		应由 <b>董事本人</b> 出席；董事因故不能出席，可以 <b>书面委托其他董事</b> 代为出席，委托书中应载明 <b>授权范围</b>
	普通决议	必须经全体董事的 <b>过半数通过</b>
	决议表决	实行 <b>一人一票</b>
	会议记录	对会议所议事项的决定；出席会议董事应 <b>签名</b>
董事会决议	董事应当对董事会的决议 <b>承担责任</b>	
	①董事会的决议 <b>违反法律、行政法规或者公司章程、股东大会决议</b> ，致使公司遭受严重损失的， <b>参与决议的董事</b> 对公司 <b>负赔偿责任</b>	
	②但经证明在表决时曾 <b>表明异议</b> 并记载于会议记录的，该董事可以 <b>免除责任</b>	

【2021 年单选】根据《中华人民共和国公司法》，有限责任公司董事会成员人数为（ ）人。

- A. 1-50  
B. 2-200  
C. 5-19  
D. 3-13

【答案】 D

【2021 年单选】根据《公司法》的规定，下列属于有限责任公司董事会职权的是（ ）。

- A. 修改公司章程  
B. 对发行公司债券作出决议  
C. 对公司增加或减少注册资本作出决议  
D. 聘任或解聘公司经理

【答案】 D

【2018 年单选】根据《公司法》，股份有限公司的经理由（ ）决定聘任或者解聘。

- A. 职工代表大会                      B. 监事会  
C. 董事会                                D. 股东大会

【答案】 C

### 【知识点 3】监事会

监事会 职权	监事会、不设监事会的公司的监事行使下列职权：		
	①检查公司财务		
	②对董事、高级管理人员执行公司职务的行为进行监督，对违反法律、行政法规、公司章程或者股东会决议的董事、高级管理人员提出罢免的建议		
	③当董事、高级管理人员的行为损害公司的利益时，要求董事、高级管理人员予以纠正		
	④提议召开临时股东会会议，在董事会不履行《公司法》规定的召集和主持股东会会议职责时召集和主持股东会会议		
	⑤向股东会会议提出提案		
	⑥依法对董事、高级管理人员提起诉讼		
	⑦公司章程规定的其他职权		
监事会	有限责任	人数	成员不得少于 3 人

组成	任公司		➤ 股东人数较少或者规模较小的有限责任公司, 可以设 <b>1 至 2 名监事, 不设监事会</b>
		代表组成	应当包括 <b>股东代表</b> 和适当比例的公司 <b>职工代表</b>
		职工代表	职工代表比例 <b>不得低于 1/3</b> , 具体比例由 <b>公司章程</b> 规定 由公司职工通过 <b>职工代表大会、职工大会</b> 或者其他形式 <b>民主选举</b> 产生
		监事会主席	设主席 <b>1 人</b> , 由 <b>全体监事过半数选举</b> 产生
		召集主持	<b>监事会主席</b> 召集主持 不能履行职务或者不履行职务的, 由 <b>半数以上监事</b> 共同 <b>推举 1 名监事</b> 召集和主持监事会会议
		任职限制	董事、高级管理人员 <b>不得兼任</b> 监事
	股份有 限公司	人数	成员 <b>不得少于 3 人</b>
		代表组成	应当包括 <b>股东代表</b> 和适当比例的公司 <b>职工代表</b>
		职工代表	职工代表比例 <b>不得低于 1/3</b> , 具体比例由 <b>公司章程</b> 规定 由公司职工通过 <b>职工代表大会、职工大会</b> 或者其他形式 <b>民主选举</b> 产生
		监事会主席	设主席 <b>1 人</b> , <b>可以设副主席</b> , 由 <b>全体监事过半数选举</b> 产生
		召集主持	<b>监事会主席</b> 召集主持 不能履行职务或者不履行职务的: 监事会副主席—由 <b>半数以上监事</b> 共同 <b>推举 1 名监事</b> 召集和主持监事会会议
		任职限制	董事、高级管理人员 <b>不得兼任</b> 监事
监事会 会议	会议次数	有限责任公司	<b>每年度</b> 至少召开 <b>1 次会议</b>
		股份有限公司	<b>每 6 个月</b> 至少召开 <b>1 次会议</b>
	临时会议	监事可以 <b>提议</b> 召开临时监事会会议	
	会议决议	应当经 <b>半数以上</b> 监事通过	
	会议记录	对所议事项的决定; 出席会议的监事在会议记录上签名	

【2017 年单选】关于股份有限公司监事会的说法, 正确的是 ( )。

- A. 股份有限公司可以设一至两名监事, 不设监事会
- B. 监事会应该包括股东代表和适当比例的公司职工代表
- C. 董事不可以兼任监事, 高级管理人员可以兼任监事
- D. 监事会中股东代表的比例不低于三分之一

【答案】 B

#### 【知识点 4】一人有限责任公司、国有独资公司和上市公司的特别规定

一人有限 责任公司	① <b>不设股东会</b>	
	② 股东行使职权作出决定时, 应采用 <b>书面形式</b> , 并由股东 <b>签名</b> 后 <b>置备于公司</b>	
	③ 应当在每一会计年度终了时 <b>编制财务会计报告</b> , 并经会计师事务所 <b>审计</b>	
国有独资 公司	章程	由 <b>国有资产监督管理机构</b> 制定或者由 <b>董事会</b> 制定报 <b>国有资产监督管理机构</b> 批准
	股东会 职权	① <b>不设股东会</b> , 由 <b>国有资产监督管理机构</b> 行使股东会职权
		② 国有资产监督管理机构可以 <b>授权公司董事会</b> 行使 <b>股东会的部分职权</b> , 决定公司的 <b>重大事项</b> ➤ 但公司的 <b>合并、分立、解散、增加或者减少注册资本和发行公司债券</b> , 必须由 <b>国有资产监督管理机构</b> 决定



		③ <b>重要的</b> 国有独资公司 <b>合并、分立、解散、申请破产的</b> ，应当由 <b>国有资产监督管理机构</b> 审核后，报 <b>本级人民政府</b> 批准	
	董事会	人员组成	职工代表（选举）+非职工代表（国资委委派）
		董事长	设董事长 1 人，可以设副董事长 由国有资产监督管理机构从 <b>董事会成员</b> 中指定
	监事会	人数	<b>不得少于 5 人</b>
		人员组成	职工代表（选举， $\geq 1/3$ ）+非职工代表（国资委委派）
		监事会主席	由国有资产监督管理机构从 <b>监事会成员</b> 中指定
上市公司	独立董事	含义	是指不在公司担任除董事外的其他职务，并与其所受聘的上市公司及其主要股东不存在可能妨碍其进行 <b>独立客观判断</b> 的关系的董事
		<b>上市公司设独立董事</b>	
	董事会秘书	<b>上市公司设董事会秘书</b>	
		具体职责	负责公司股东大会和董事会会议的筹备、 <b>文件</b> 保管以及公司 <b>股东资料</b> 的管理，办理 <b>信息披露</b> 事务等事宜

【2022 年单选】国有独资公司不设股东会，行使股东会职权的是（ ）。

- A. 国有资产监督管理机构                      B. 监事会  
C. 职工代表大会                                D. 董事会

【答案】 A

【2021 年单选】国有独资公司监事会成员不得少于（ ）人。

- A. 2                                                      B. 3  
C. 4                                                      D. 5

【答案】 D

【2021 年单选】下列公司中，必须设立独立董事的是（ ）。

- A. 有限责任公司                                      B. 上市公司  
C. 国有独资公司                                    D. 股份有限公司

【答案】 B

#### 第四节 股东权利

##### 【本节知识点】

【知识点】股东权利

##### 【知识点 1】股东权利

含义	是股东 <b>基于股东资格</b> 而享有的对公司及其组织机构享有的诸种权利	
	<b>《公司法》第 4 条规定：</b> 公司股东依法享有 <b>资产收益、参与重大决策和选择管理者</b> 等权利	
股东权利类型 (按权利内容)	管理权	是股东依法参加 <b>公司事务决策和经营管理</b> 的权利
		➢ 如参加 <b>股东大会权、提案权、质询权、表决权、累积投票权、股东大会召集请求权和自行召集权、知情权</b> 等
	资产收益权	是指股东依法从公司 <b>取得收益、财产或者处分自己股权</b> 的权利
		➢ 包括 <b>股息红利分配请求权、剩余财产分配请求权、新股优先认购权、股权转让权</b> 等

	代位 诉讼权	是指当董事、监事、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,或者他人侵犯公司合法权益,给公司造成损失的,公司拒绝或者怠于向其请求赔偿时,具备法定资格的股东有权代替公司提起诉讼,请求违法行为人赔偿公司的损失的权利			
具体 权利	表决权	含义	是股东参加股东(大)会,对会议议决事项表示同意或不同意的权利		
		界定	通常按照一股一票(股份有限公司,但公司持有的本公司股权没有表决权)或者出资比例(有限责任公司)行使,公司章程另有规定的除外		
		限制	《公司法》第16条规定: 公司为公司股东或者实际控制人提供担保,必须经股东(大)会决议,且被担保的股东或者受被担保的实际控制人支配的股东,不得参加该担保事项的表决		
			该表决由出席会议的其他股东所持表决权的过半数通过		
	选举权 和被选 举权	公司股东有权通过股东(大)会选举公司的董事和监事,也有权在符合法定资质的条件下被选举为公司的董事或监事			
		累积 投票制	含义	是指股东大会选举董事或者监事时,每一股份拥有与应选董事或者监事人数相同的表决权,股东拥有的表决权可以集中使用	
			依据	公司章程规定或者股东大会决议	
			作用	为保护中小股东利益	
	知情权	即股东知悉公司财务、运营、管理等方面信息的权利 ➢ 知情权是股东的固有权,以公司章程、股东之间的协议等实质性剥夺股东行使知情权的,人民法院不予支持			
		有限责 任公司 (查阅、 复制)	①股东有权查阅、复制公司章程、股东会会议记录、董事会会议决议、监事会会议决议和财务会计报告		
			②股东可以要求查阅公司会计账簿		
			请求查询	应当向公司提出书面请求,说明目的	
			拒绝查询	公司有合理根据认为股东查阅会计账簿有不正当目的,可能损害公司合法利益的,可以拒绝提供查阅,并应当自股东提出书面请求之日起15日内书面答复股东并说明理由	
				股东可以请求人民法院要求公司提供查阅	
			不当目的	①股东自营或者为他人经营与公司主营业务有实质性竞争关系业务的,但公司章程另有规定或者全体股东另有约定的除外	
				②股东为了向他人通报有关信息查阅公司会计账簿,可能损害公司合法利益的	
				③股东在向公司提出查阅请求之日前的3年内,曾通过查阅公司会计账簿,向他人通报有关信息损害公司合法利益的	
④股东有不正当目的的其他情形					
股份有 限公司	股东有权查阅公司章程、股东名册、公司债券存根、股东大会会议记录、董事会会议决议、监事会会议决议、财务会计报告,对公司的经营提出建议或者质询				

		财务会计报告	<p>①<b>有限责任公司</b>应当依照公司章程规定的期限将财务会计报告<b>送交</b>各股东</p> <p>②<b>股份有限公司</b>的财务会计报告应当在召开<b>股东大会年会</b>的<b>20 日前</b>置备于<b>本公司</b>，供股东查阅；公开发行股票的股份有限公司必须<b>公告</b>其财务会计报告</p> <p>③<b>上市公司</b>必须依照法律、行政法规的规定，<b>公开其财务状况、经营情况及重大诉讼</b>，在每会计年度内<b>半年公布一次</b>财务会计报告</p>	
		前提	存在有效的股东（大）会利润分配方案的 <b>决议</b>	
		利润分配比例	<p>①<b>有限责任公司</b>股东按照<b>实缴的出资比例</b>分取红利，但全体股东<b>约定不按照</b>出资比例分取红利或者不按照出资比例优先认缴出资的<b>除外</b></p> <p>②<b>股份有限公司</b>按照股东<b>持有的股份比例</b>分配，但股份有限公司<b>章程规定不按持股比例分配的除外</b></p>	
	股息红利分配请求权	应分不分情形	有限责任公司 <b>连续 5 年不向股东分配利润</b> ，而公司该 5 年 <b>连续盈利</b> ，并且符合法定的分配利润条件，则对股东会作出 <b>不分配利润决议投反对票</b> 的股东可以请求公司按照 <b>合理的价格收购其股权</b>	
		利润分配案件	<p>应当将<b>公司</b>列为被告</p> <p>①如果股东提交载明具体分配方案的股东会或者股东大会的<b>有效决议</b>，请求公司分配利润，<b>公司拒绝</b>分配利润且其关于<b>无法执行决议的抗辩理由不成立</b>的，人民法院应当<b>判决公司按照决议载明的具体分配方案向股东分配利润</b></p> <p>②如果股东<b>未提交</b>载明具体分配方案的股东会或者股东大会<b>决议</b>，人民法院应<b>驳回</b>其诉讼请求，但违反法律规定<b>滥用股东权利</b>导致公司不分配利润，给其他股东造成损失的<b>除外</b></p>	
	股权转让权	有限责任公司（人合性）	<p>①<b>有限责任公司</b><b>股东之间</b>可以<b>相互转让</b>其全部或部分股权</p> <p>②股东向<b>股东以外的人</b>转让股权，应经<b>其他股东过半数同意</b></p> <p>➢ 股东应就其股权转让事项<b>书面通知</b>其他股东征求同意，其他股东自接到书面通知之日起<b>满 30 日未答复的，视为同意转让</b></p> <p>➢ <b>其他股东半数以上不同意转让的，不同意的股东应当购买该转让的股权；不购买的，视为同意转让</b></p>	
			③经股东同意转让的股权，在 <b>同等条件</b> 下，其他股东有 <b>优先购买权</b>	
			➢ <b>两个以上股东主张行使优先购买权的，协商确定各自的购买比例；协商不成的，按照转让时各自的出资比例行使优先购买权</b> （公司章程对股权转让有规定从其规定）	
			股东持有的股份可以 <b>依法转让</b> ，转让其股份应当在依法设立的 <b>证券交易场所</b> 进行或者按照国务院规定的 <b>其他方式</b> 进行	
		股份有限公司（资合性，限制少）	记名股票转让	由股东以 <b>背书</b> 方式或者法律、行政法规规定的其他方式 <b>转让</b> ；转让后由公司将 <b>受让人的姓名或者名称及住所记载于股东名册</b>
			无记名股票转让	由股东将该股票 <b>交付</b> 给受让人后即发生转让的效力

			股份转让的限制	①发起人持有的本公司股份，自公司成立之日起 <b>1 年内</b> 不得转让
				②公司公开发行股份前 <b>已发行的股份</b> ，自公司股票在证券交易所 <b>上市交易之日起 1 年内</b> 不得转让
				③公司 <b>董事、监事、高级管理人员</b> 应向公司 <b>申报</b> 所持有的本公司的股份及其变动情况
			任职期间	<b>每年转让</b> 的股份 <b>不得超过</b> 其所持有本公司股份总数的 <b>25%</b>
				所持本公司股份自公司股票上市交易之日起 <b>1 年内</b> 不得转让
			离职后	<b>半年内</b> ，不得转让
股东代表诉讼权		也称为股东 <b>代位</b> 诉讼权、股东 <b>间接</b> 诉讼权		
		① <b>董事、高级管理人员</b> 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， <b>有限责任公司的股东、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</b> 的股东，可以 <b>书面请求监事会</b> 或 <b>不设监事会的有限责任公司的监事</b> 向 <b>人民法院提起诉讼</b>		
		② <b>监事</b> 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，前述股东可以 <b>书面请求董事会</b> 或者 <b>不设董事会的有限责任公司的执行董事</b> 向 <b>人民法院提起诉讼</b>		
		③ <b>监事会、不设监事会的有限责任公司的监事</b> ，或者 <b>董事会、执行董事</b> 收到符合法律规定的 <b>股东的书面请求后拒绝提起诉讼</b> ，或者自收到请求之日起 <b>30 日内未提起诉讼</b> ，或者 <b>情况紧急</b> 不立即提起诉讼将会使公司利益受到难以弥补的损害的，符合法律规定的股东有权 <b>为了公司的利益以自己的名义直接向人民法院提起诉讼</b>		
		④ <b>他人侵犯公司合法权益</b> ，给公司造成损失的，有限责任公司的 <b>股东、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</b> 的股东可以向 <b>人民法院提起诉讼</b>		

【2022 年多选】在有限责任公司中，公司可以拒绝股东查阅会计账簿的情形有（ ）。

- A. 股东向他人通报查阅信息
- B. 股东业务与公司主营业务存在实质性竞争关系
- C. 股东持有股份不足 10%
- D. 三年内向他人通报查阅信息损害公司合法利益
- E. 股东查阅公司会计账簿具有不正当目的

【答案】 ABDE

【2022 年多选】根据《中华人民共和国公司法》，股份有限公司的股东有权查阅的信息或内容有（ ）。

- A. 股东名册
- B. 董事会会议决议
- C. 公司章程
- D. 公司会计账簿
- E. 公司债券存根

【答案】 ABCE

【2022 年单选】董事执行职务时，违反法律给公司造成损失，公司怠于请求赔偿，具备资格的股东有权代替诉讼，该权利为（ ）。

- A. 表决权
- B. 知情权
- C. 股东代位诉讼权
- D. 管理权

【答案】 C

【2021 年多选】根据《中华人民共和国公司法》，公司股东享有的权利有（ ）。

- A. 选举权和被选举权
- B. 剩余财产优先分配权
- C. 知情权
- D. 表决权
- E. 股息分配请求权

【答案】 ACDE

【2021 年单选】根据《中华人民共和国公司法》，股份有限公司中有权提起股东代表诉讼的股东是（ ）。

- A. 连续 180 日以上单独或者合计持有公司 1%以上股份的股东
- B. 单独或者合计持有公司 3%以上股份的股东
- C. 单独或者合计持有公司 1%以上股份的股东
- D. 连续 90 日以上单独或者合计持有公司 1%以上股份的股东

【答案】 A

【2021 年单选】有限责任公司的股东查阅公司的下列文件时，需要向公司提出书面请求说明目的是（ ）。

- A. 公司会计账簿
- B. 公司财务会计报告
- C. 股东会议记录
- D. 公司章程

【答案】 A

【2020 年单选】公司董事、监事、高级管理人员在任职期间每年换让的股份不得超过其所持本公司股份总数的（ ）。

- A. 50%
- B. 25%
- C. 30%
- D. 10%

【答案】 B

【2011 年多选】关于有限责任公司股权转让的说法，正确的有（ ）。

- A. 股东之间可以转让全部或部分股权
- B. 经股东同意转让的股权，在任何情况下，其他股东都享有优先购买权
- C. 公司章程对股权转让另有规定的，该规定无效
- D. 股东向股东以外的人转让股权的，应当经其他股东过半数同意
- E. 股东向股东以外的人转让股权的，股东应书面通知其他股东征求同意

【答案】 ADE

## 第五节 董事、监事和高级管理人员的任职资格和法定义务

### 【本节知识点】

【知识点】董事、监事和高级管理人员的任职资格和法定义务

【知识点】董事、监事和高级管理人员的资格和义务

高管	是指公司的经理、副经理、财务负责人，上市公司董事会秘书和公司章程规定的其他人员
任职资格	<p>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：</p> <p>①无民事行为能力或者限制民事行为能力</p> <p>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 5 年，或者因犯罪被剥夺政治权利，执行期满未逾 5 年</p>



	<p>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<b>破产清算完结之日起未逾 3 年</b></p> <p>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<b>被吊销营业执照之日起未逾 3 年</b></p> <p>⑤<b>个人所负数额较大的债务到期未清偿</b></p> <p>➢ 公司违反前款规定<b>选举、委派</b>董事、监事或者聘任高级管理人员的，该选举、委派或者<b>聘任无效</b></p> <p>➢ 董事、监事、高级管理人员在<b>任职期间出现</b>上述情形的，公司应当<b>解除</b>其职务</p>	
法定义务	忠实义务	是指义务人应当以 <b>公司或者股东整体的利益最大化</b> 为目标履行职责，不得损害公司或者股东整体利益，更不得在自身利益与公司利益发生冲突时关照自身利益而产生利益冲突
		《公司法》规定，董事、监事、高级管理人员 <b>不得利用职权收受贿赂</b> 或者其他非法收入， <b>不得侵占公司的财产【违规获得收入归公司所有】</b>
		<b>不得有下列行为：</b>
		① <b>挪用</b> 公司资金
		②将公司资金以其 <b>个人名义</b> 或者以其他个人名义开立账户存储
		③违反公司章程的规定，未经股东会、股东大会或者董事会同意，将 <b>公司资金借贷</b> 给他人或者以公司财产为他人 <b>提供担保</b>
		④违反 <b>公司章程</b> 的规定或者 <b>未经股东会、股东大会同意</b> ，与 <b>本公司订立合同或者进行交易</b>
		⑤未经股东会或者股东大会同意，利用 <b>职务便利</b> 为自己或者他人谋取属于公司的商业机会， <b>自营</b> 或者为他人经营与所任职公司 <b>同类的业务</b>
		⑥接受他人与公司交易的 <b>佣金归为己有</b>
		⑦ <b>擅自披露公司秘密</b>
	⑧ <b>违</b> 反对公司 <b>忠实义务</b> 的 <b>其他行为</b>	
	勤勉义务	是指义务人在执行公司职务时应当 <b>勤勉尽责</b> （最低标准是 <b>合法</b> ）

【2022 年多选】根据《中华人民共和国公司法》，对公司负有忠实义务，不得利用职权收受贿赂的是（ ）。

- A. 股东  
B. 董事  
C. 顾问/员工  
D. 监事  
E. 高级管理人员

【答案】 BDE

【2018 年多选】下列人员中，不得担任公司的董事、监事、高级管理人员的有（ ）。

- A. 限制民事行为能力人  
B. 个人所负数额较大的债务到期未清偿的人  
C. 无民事行为能力人  
D. 因犯罪被剥夺政治权利执行期满未逾 5 年的人  
E. 自国家机关辞职的人

【答案】 ABCD

## 第六节 股份发行与回购

### 【本节知识点】

【知识点】股份发行与回购

### 【本节内容精讲】

## 【知识点】股份发行与回购

股份发行	原则	公平、公正（同种类的每一股份应当具有同等权利）	
		➤ 同次发行的同种类股票，每股的发行条件和价格应当相同	
		➤ 任何单位或者个人所认购的股份，每股应当支付相同价额	
	发行价格	按票面金额，也可以超过票面金额，但不得低于票面金额	
	发行类型	记名股票	向发起人、法人发行的股票
			①记载该发起人、法人的名称或者姓名，不得另立户名或者以代表人姓名记名
		②公司发行记名股票的，应当置备股东名册	
	无记名股票	公司应当记载其股票数量、编号及发行日期	
	发行决议	股东大会应当对下列事项作出决议：	
		①新股种类及数额；②新股发行价格；③新股发行的起止日期 ④向原有股东发行新股的种类及数额	
公开发行新股	①公司经国务院证券监督管理机构核准公开发行新股时，必须公告新股招股说明书和财务会计报告，并制作认股书		
	②公司公开募集股份，应当由依法设立的证券公司承销，签订承销协议；并同银行签订代收股款协议		
	③公司发行新股，可根据公司经营情况和财务状况，确定其作价方案		
	④公司发行新股募足股款后，必须向公司登记机关办理变更登记，并公告		
	⑤公司股份发行还应遵循《证券法》的相关规定（经注册或核准）		
股份回购	含义	是公司从股东手中回购自己的股份	
	态度	原则禁止、例外允许【公司不得收购本公司股份】	
		但有下列 6 种情形之一的可以回购：	
		①减少公司注册资本	
		②与持有本公司股份的其他公司合并	
		③将股份用于员工持股计划或者股权激励	
		④股东因对股东大会作出的公司合并、分立决议持异议，要求公司收购其股份	
		⑤将股份用于转换上市公司发行的可转换为股票的公司债券	
	情形	⑥上市公司为维护公司价值及股东权益所必需	
		决议	第①、②项规定的情形，应当经股东大会决议
	第③、⑤、⑥项规定的情形，可以依照公司章程的规定或者股东大会的授权，经 2/3 以上董事出席的董事会会议决议		
	注销	属于第①项情形的，应当自收购之日起 10 日内注销	
		属于第②、④项情形的，应当在 6 个月内转让或者注销	
属于第③、⑤、⑥项情形的，公司合计持有的本公司股份数不得超过本公司已发行股份总额的 10%，并应当在 3 年内转让或者注销			
信息披露	上市公司收购本公司股份的，应当依照《证券法》的规定履行信息披露义务		
	公开交易		
	上市公司因第③、⑤、⑥项规定的情形收购本公司股份的，应当通过公开的集中交易方式进行		
有限责任公司	依靠公司章程自治，对股权回购的限制较少，并且主要由公司章程规范，但不得违反公司资本制度规定		

	股权回购	异议股东 股权回购 请求权	有下列情形之一的，对股东会该项决议投反对票的股东可以请求公司按照合理的价格收购其股权
			①公司连续 5 年不向股东分配利润，而公司该 5 年连续盈利，并且符合本法规定的分配利润条件的
			②公司合并、分立、转让主要财产的
			③公司章程规定的营业期限届满或章程规定的其他解散事由出现，股东会会议通过决议修改章程使公司存续
			自股东会会议决议通过之日起 60 日内，股东与公司不能达成股权收购协议的，股东可以自股东会会议决议通过之日起 90 日内向人民法院提起诉讼

【2022 年多选】根据《中华人民共和国公司法》，股份有限公司回购股份后，公司合计持有本公司股份数不得超过本公司已发行股份总额的 10% 的情形有（ ）。

- A. 将股份用于员工持股计划
- B. 公司与持有本公司股份的其他公司合并
- C. 将股份用于股权激励
- D. 上市公司为维护公司价值及股东权益所必需
- E. 将股份用于转换上市公司发行的可转换为股票的公司债券

【答案】 ACDE

【2022 年单选】某公司因员工持股计划收购了本公司 2% 的股份，该公司应在（ ）之内将此股份转让或注销。

- A. 90 日
- B. 1 年
- C. 6 个月
- D. 3 年

【答案】 D

【2021 年单选】公司为减少注册资本而收购本公司股份后，应当自收购之日起（ ）内注销。

- A. 30 日
- B. 6 个月
- C. 3 年
- D. 10 日

【答案】 D

## 第七节 公司的合并、分立、解散和清算

### 【本节知识点】

【知识点 1】公司合并

【知识点 2】公司分立

【知识点 3】公司解散

【知识点 4】公司清算

### 【本节内容精讲】

#### 【知识点 1】公司的合并

含义	是指两个以上的公司，依照法定程序， <b>并成一个公司</b> 的行为	
分类	吸收合并	一公司吸收其他公司，被吸收的公司解散
	新设合并	两个以上公司 <b>合并设立一个新公司</b> ，合并各方解散
行为	应当由合并各方 <b>签订合并协议</b> ，并编制资产负债表及财产清单	
告知	①公司应 <b>自作出合并决议之日起 10 日内通知债权人</b> ，并于 <b>30 日内在报纸上公告</b>	
	② <b>债权人</b> 自接到通知书之日起 <b>30 日内</b> ，未接到通知书的自公告之日起 <b>45 日内</b> ，可以要求公司清偿债务或者提供相应的担保	
承继	合并各方的债权、债务，应当由合并后存续的公司或者新设的公司承继	





【2022 年单选】股东可以提起解散公司诉讼，下列情形中，人民法院不予受理的情形是（ ）。

- A. 股东以利润分配请求权受到损害为由起诉要求解散公司的
- B. 股东表决无法达到法定或章定比例，连续 2 年以上不能作出有效的股东会或股东大会决议
- C. 公司连续 2 年以上无法召开股东会或者股东大会，公司经营管理发生严重困难的
- D. 经营管理发生其他严重困难，公司继续存续会使股东利益受到重大损失的

【答案】 A

#### 【知识点 4】公司的清算

含义	是指公司解散或者依法宣告破产后，依照一定的程序结束公司事务，收回债权、清偿债务、清理资产并且分配剩余财产，消灭公司的过程		
清算组织	时限	在解散事由出现之日起 <b>15 日内</b> 成立清算组（除因合并、分立解散外）	
	清算组人员	有限责任公司	由股东组成
		股份有限公司	由董事或股东大会确定人员组成
	指定清算	逾期不成立清算组的，债权人可以申请人民法院指定有关人员组成清算组	
		适用情形	①逾期不成立清算组
			②成立清算组但故意拖延清算的
			③违法清算可能严重损害债权人或股东利益的
	公告	①清算组应当自成立之日起 <b>10 日内通知债权人</b> ，并于 <b>60 日内</b> 在报纸上公告	
		②债权人应当自接到通知书之日起 <b>30 内</b> ，未接到通知书的自公告之日起 <b>45 日内</b> ，向清算组申报其债权	
	职权	①清理公司财产，分别编制资产负债表和财产清单	
		②通知、公告债权人	
		③处理与清算有关的公司未了结的业务	
		④清缴所欠税款以及清算过程中产生的税款	
		⑤清理债权、债务	
		⑥处理公司清偿债务后的剩余财产	
		⑦代表公司参与民事诉讼活动	
		【注意：清算期间公司存续，但不得开展与清算无关的经营活动】	
	报告	公司清算结束后，清算组应当制作清算报告，报股东会、股东大会或者人民法院确认，并报送公司登记机关，申请注销公司登记，公告公司终止	

【2022 年多选】下列事务中，属于公司清算组的职权范围的有（ ）。

- A. 清理债权、债务
- B. 代表公司参与民事诉讼活动
- C. 清理公司财产
- D. 处理与清算有关的公司未了结的业务
- E. 代表公司对外进行清算之外的经营活动

【答案】 ABCD

【2020 年单选】关于公司解散和清算的说法，错误的是（ ）。

- A. 公司清算终结前，公司的股东会和监事会作为公司机构仍然可以履行
- B. 清算组应在成立之日起 10 日内通知债权人，并于 60 日内在报纸上公告
- C. 公司除因合并或分立需要解散外，应在解散事由出现之日起 15 日内成立清算组
- D. 公司宣告破产后清算终结前，公司的法人资格仍然存在

【答案】 A

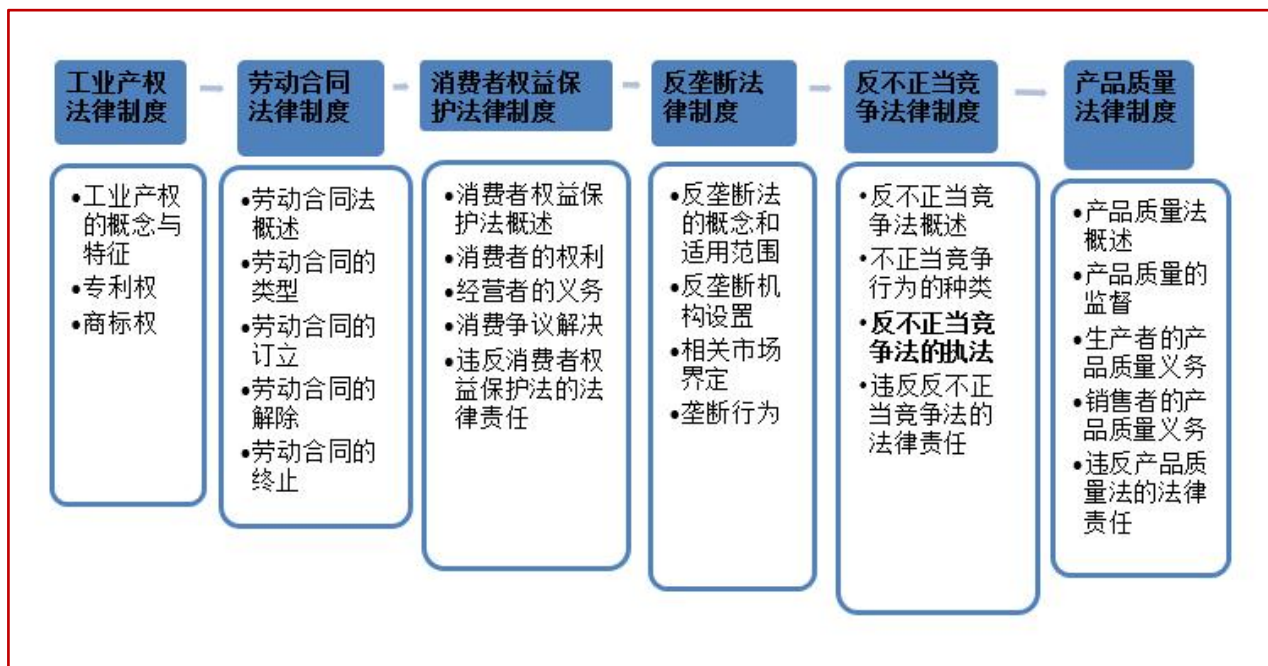


## 第三十七章 其他法律制度

## 【近五年考情分析】

年份	单选题量	多选题量	合计分值
2018 年	1/0	2/3	5/6 分
2019 年	3/0	2/2	7/4 分
2020 年	1/2	2/1	5/4 分
2021 年	2/2	1/2	4/6 分
2022 年	2/2	1/2	4/6 分

## 【本章内容框架】



## 第一节 工业产权法律制度

## 【本节知识点】

【知识点 1】工业产权的概念与特征

【知识点 2】专利权

【知识点 3】商标权

## 【本节内容精讲】

## 【知识点 1】工业产权的概念与特征

概念	是人们依照法律对应用于商品生产和流通中的 <b>创造发明和显著标记</b> 等智力成果，在 <b>一定期限和地域内享有的专有权</b>	
	① <b>工业产权与著作权统称为知识产权</b>	
	② <b>我国工业产权主要是指专利权和商标权</b>	
特征	① <b>专有性</b>	<b>独占、使用、收益和处分的权利</b> （未经许可不得使用）
	② <b>地域性</b>	<b>不具有域外效力</b> （在该国范围内有效）
	③ <b>时间性</b>	保护有一定的期限，届满自行终止，为全社会的 <b>共有财富</b>

## 【知识点 2】专利权

含义	是指按照专利法的规定，由国家专利机关授予发明人、设计人或其所属单位对某项发明创造在法定期限内享有的专有权		
专利权主体	1.发明人/设计人、专利申请人和专利权人	发明人 (设计人)	是指对发明创造的实质性特点做出创造性贡献的人 ①只负责组织工作的人、为物质技术条件的利用提供方便的人或者从事其他辅助工作的人，不是发明人 ②只能是自然人，不能是单位、集体或课题组
		专利申请人	提出专利申请的自然人、法人和其他组织 ➢ 可以是发明人、设计人，也可以不是发明人、设计人
		专利权人	专利申请人的专利申请获得国家专利行政部门批准后，就成为专利权人 ➢ 专利权人也可通过转让、继承获得专利权的主体
		基于职务行为，发明人或者设计人完成发明创造	
	2.职务发明的权利主体	①为了执行本单位的任务（含临时工作单位） ➢ 本职工作+单位交付的本职之外的任务 ➢ 辞职、退休或者调动工作 1 年内作出的，与其原单位承担的本职工作或者分配的任务有关	
		②或者是主要利用本单位物质技术条件（资金、设备、零部件、原材料或者不对外公开的技术资料）	
		申请权利属于该单位，批准后单位为专利权人	
	3.合作发明和委托发明的权利主体	【非职务发明创造】（单位和个人不得压制） 申请专利的权利属于发明人或者设计人；申请被批准后，该发明人或者设计人为专利权人	
		两个以上单位或者个人合作完成的发明创造、一个单位或者个人接受其他单位或者个人委托所完成的发明创造，除另有协议的以外，申请专利的权利属于完成或者共同完成的单位或者个人；申请被批准后，申请的单位或者个人为专利权人	
		专利申请权或者专利权的共有人对权利的行使	
		①有约定的，从其约定	
		②没有约定的，共有人可以单独实施或者以普通许可方式许可他人实施该专利	
		③许可他人实施该专利的，收取的使用费应当在共有人之间分配 除上述情形外，行使共有的专利申请权或者专利权应当取得全体共有人的同意	
专利权客体	4.受让人	通过合同或继承而依法取得专利申请权和专利权的单位或个人	
	5.外国人	包括外国的自然人和法人，依法向中国申请专利并获批	
	6.共同发明人或设计人	共同单位；共同发明人或共同设计人	
		➢ 两个以上的申请人分别就同样的发明创造申请专利的，专利权授予最先申请的人	
	1.发明	是指对产品、方法或者其改进所提出的新的技术方案	
专利权客体	2.实用新型	是指对产品的形状、构造或者其结合所提出的适于实用的新的技术方案，创造性程度低于发明	
	3.外观设计	是指对产品整体或者局部的形状、图案或者其结合以及色彩与形状、图案的结合所作出的富有美感并适用于工业应用的新设计；以视觉美感为目的，不追求实用性	

授予专利条件	授予专利权的发明和实用新型	新颖性	是指该发明或者实用新型 <b>不属于现有技术</b> ；也没有任何单位或者个人就同样的发明或实用新型提出过申请	
			申请日前 <b>6个月内，不丧失新颖性情形</b>	
			①在国家出现紧急状态或者非常情况时，为公共利益目的 <b>首次公开</b> 的	
			②在 <b>中国政府主办或者承认的国际展览会上首次展出</b> 的	
	创造性	与 <b>现有技术</b> 相比（申请日以前在国内外为公众所知的技术），具有 <b>突出</b> 的实质性特点和显著的进步		
		实用性	是指能够制造或者使用，并且能够产生积极效果	
	授予外观设计专利的条件	1. <b>新颖性（不属于现有设计+没人申请过及公告的专利文件中）</b>		
		2. 与现有设计或现有设计特征的组合相比， <b>有明显的区别</b>		
		3. <b>不得与</b> 他人在申请日以前已经取得的合法权利 <b>相冲突</b>		
	不授予专利权的情形	① <b>科学发现</b>		
		② <b>智力活动</b> 的规则和方法		
		③ <b>疾病</b> 的诊断和治疗方法		
④ <b>动物和植物品种（对于动物和植物品种的生产方法，可依法授予）</b>				
⑤ <b>原子核变换方法</b> 以及用原子核变换方法获得的物质				
⑥对 <b>平面印刷品</b> 的图案、色彩或者二者的结合作出的 <b>主要起标识作用</b> 的设计				
内容与限制	专利权人的权利	人身权利	对发明创造所享有的 <b>署名权</b>	
		财产权利	指专利权人通过对专利技术的享有而取得物质利益权利	
	专利权人的义务	① <b>缴纳年费</b> （自 <b>授予当年</b> 开始）		
		② <b>职务发明</b> 的，单位有向发明人或设计人给予 <b>奖励</b> ；推广应用取得的效益，给发明人或设计人合理报酬		
	专利权的内容	① <b>独占</b> 实施权（排他性，未经许可不得使用）		
		➢ 即不得为生产经营目的 <b>制造、使用、许诺销售、销售、进口其专利产品</b> ，或者使用其专利方法以及使用、许诺销售、销售、进口依照该专利方法 <b>直接获得的产品</b>		
		② <b>实施许可</b> 权（许可他人实施专利权并收取专利使用费；无权分许可）		
		③ <b>转让</b> 权（专利申请权和专利权，登记公告，转让自 <b>登记之日起</b> 生效）		
	④ <b>书面形式放弃</b> 其权利			
	专利权的限制	包括 <b>不视为侵犯专利权、强制许可和计划许可</b>		
不视为侵犯专利权		①专利产品或者依照专利方法 <b>直接获得的产品</b> ，由专利权人或者经其许可的单位、个人 <b>售出后，使用、许诺销售、销售、进口</b> 该产品的		
		②在专利 <b>申请日前已经制造</b> 相同产品、使用相同方法或者已经做好制造、使用的必要 <b>准备</b> ，并且仅在原有范围内 <b>继续制造、使用</b> 的		
③ <b>临时通过</b> 中国领陆、领水、领空的 <b>外国运输工具</b> ，依照其所属国同中国签订的协议或者共同参加的国际条约，或者依照 <b>互惠原则</b> ，为运输工具 <b>自身需要</b> 而在其装置和设备中使用有关专利的				
④ <b>专为科学研究和实验</b> 而使用有关专利不属于侵权行为				

			⑤为提供 <b>行政审批</b> 所需要的信息，制造、使用、进口 <b>专利药品</b> 或者 <b>专利医疗器械</b> 的，以及专门为其制造、进口 <b>专利药品</b> 或者 <b>专利医疗器械</b> 的	
		强制许可	是指 <b>国务院专利行政部门</b> 在一定条件下， <b>不需要经过专利权人的同意</b> ，直接许可具备条件的 <b>申请人</b> 实施发明或者实用新型专利的一种行政措施	
			【强制许可的四种标准】	
			① <b>合理条件</b> 的强制许可（ <b>3 年 4 年未实施，别人不许可</b> ）	
			➢ 专利权人自专利权被 <b>授予之日起满 3 年</b> ，且自提出 <b>专利申请之日起满 4 年</b> ，无正当理由 <b>未实施</b> 或者 <b>未充分实施</b> 其专利的，具备实施条件的单位或个人以合理的条件 <b>申请而未能获得许可</b> ，国务院专利行政部门可以给予强制许可	
			② <b>限制垄断</b> 的强制许可（被认定垄断或消除减少不利影响）	
			③ <b>紧急状态</b> 或 <b>公益目的</b> 的强制许可	
		④ <b>依存专利</b> 的强制许可（前后专利之间，后面依赖前面的实施，国家根据申请给予先后间相互强制许可）		
	计划许可	是指 <b>国有企业事业单位的发明专利</b> 对国家利益或者公共利益具有重大意义的，国务院有关 <b>主管部门和省、自治区、直辖市</b> 人民政府报经 <b>国务院批准</b> ，可以决定 <b>在批准的范围</b> 内推广应用，允许 <b>指定的单位</b> 实施，由实施单位按照国家规定向专利权人 <b>支付使用费</b>		
	专利权的保护	保护范围	发明和 实用新型	以其 <b>权利要求</b> 的内容为准 ➢ <b>说明书及附图</b> 可以用于解释权利要求的内容
外观设计			以表示在 <b>图片</b> 或者 <b>照片</b> 中的该产品的 <b>外观设计</b> 为准 ➢ <b>简要说明</b> 可以用于解释	
保护期限		1.发明专利权的期限 <b>20 年</b>		
		2.实用新型专利权的期限为 <b>10 年</b>		
		3.外观设计专利权期限 <b>15 年</b> 【均自 <b>申请之日</b> 起计算；届满而终止】		
		提前终止	<b>没有</b> 按照规定 <b>缴纳年费</b> 或者专利权人以 <b>书面声明放弃</b> 其专利权的（国务院专利行政部门登记和公告）	
专利侵权行为		①为 <b>生产经营目的</b> 制造、使用、许诺销售、销售、进口 <b>发明和实用新型专利权人的专利产品</b>		
		②为生产经营目的使用 <b>发明和实用新型</b> 专利权人的 <b>专利方法</b> 以及使用、许诺销售、销售、进口依照该专利方法 <b>直接获得的产品</b>		
		③为生产经营目的制造、许诺销售、销售、进口 <b>外观设计</b> 专利权人的 <b>外观设计专利产品</b>		
		④ <b>假冒他人专利</b>		
专利侵权的 法律责任		纠纷处理	① <b>协商解决—法院起诉</b>	
			② <b>协商解决—管理专利部门处理—认定侵权</b> ，责令立即停止侵权—当事人不服（收到通知 <b>15 日内</b> ）到法院提起 <b>行政诉讼</b> ——期满未起诉又不停止侵权的，管理专利部门申请人民法院 <b>强制执行</b>	
		承担形式	<b>停止侵害、赔偿损失、消除影响</b>	
		赔偿数额	1. 按照权利人因被侵权所受到的 <b>实际损失</b> 或者侵权人因侵权所 <b>获得的利益</b> 确定	



			2. 难以确定的参照该专利 <b>许可使用费的倍数</b> 合理确定
			➤ 对 <b>故意</b> 侵犯专利权，情节严重的，可以在按照上述方法确定数额的 <b>1 倍以上 5 倍以下</b> 确定 <b>赔偿数额</b>
			3. 权利人的损失、侵权人获得的利益和专利 <b>许可使用费均难以确定</b> 的，人民法院可以根据专利权的类型、侵权行为性质和情节等因素，确定给予 <b>3 万元以上 500 万元以下</b> 的赔偿（还应当包括为停止侵权的合理开支）
			4. 人民法院为确定赔偿数额，在权利人已经尽力举证，而与侵权行为相关的账簿、资料主要由侵权人掌握的情况下，可以责令侵权人提供与侵权行为相关的账簿、资料；侵权人 <b>不提供或者提供虚假的账簿、资料的</b> ，人民法院可参考 <b>权利人的主张和提供的证据判定赔偿数额</b>
		诉讼时效	① <b>侵犯专利权</b> 的诉讼时效为 <b>3 年</b> ，自专利权人或者利害关系人 <b>知道或者应当知道侵权行为以及侵权人</b> 之日起计算
			②发明专利 <b>申请公布后至专利权授予前使用该发明未支付适当使用费</b> 的，专利权人 <b>要求支付使用费</b> 的诉讼时效为 <b>3 年</b> ，自专利权人知道或者应当知道他人使用其发明之日起计算，但是，专利权人于 <b>专利权授予之日前即已知道或者应当知道的</b> ，自 <b>专利权授予之日</b> 起计算

【2022 年多选】关于专利权主体的说法，正确的有（ ）。

- A. 职务发明创造的申请专利权属于发明人所在的单位
- B. 两个以上的申请人分别就同样的发明申请专利的，全部申请人共同享有专利权
- C. 如无协议约定时，合作发明的申请专利权属于共同完成的单位或个人
- D. 外国人依法向中国申请专利获得批准，可以成为专利权人
- E. 发明人即为专利权人

【答案】 ACD

【2020 年单选】关于专利的发明人或设计人的说法，错误的是（ ）。

- A. 非职务发明创造申请专利的权利属于发明人或设计人
- B. 发明人包括在完成发明过程中只负责组织工作或者其他辅助性工作的人
- C. 发明人和设计人是指对发明创造的实质性特点作出创造性贡献的人
- D. 发明人和设计人只能是自然人，不能是单位，集体或课题组

【答案】 B

【2020 年多选】《中华人民共和国专利法》不予保护的对象有（ ）。

- A. 智力活动的规则和方法
- B. 疾病的诊断和治疗方法
- C. 动物和植物品种的生产方法
- D. 科学发现
- E. 原子核变换方法以及用原子核变换方法获得的物质

【答案】 ABDE

### 【知识点 3】商标权

商标权	是 <b>商标专用权</b> 的简称，指商标注册人依法支配其 <b>注册商标</b> 并禁止他人侵害的权利，包括商标注册人对其注册商标的 <b>排他使用权、收益权、处分权、续展权和禁止他人侵害的权利</b>
-----	---------------------------------------------------------------------------------------------------------



	商标	商标是商品的生产者、经营者在其生产、制造、加工、拣选或者经销的商品上或者服务的提供者在其提供的服务上采用的， <b>用于区别商品或服务来源的</b> ，由 <b>文字、图形、字母、数字、三维标志、颜色组合和声音等</b> ，或上述要素的组合，具有 <b>显著特征</b> 的标志	
		类别	① <b>注册商标</b> （商标专用权）和 <b>未注册商标</b>
			②商品商标和服务商标
			③平面商标（文字/图形/混合）、立体商标（三维）和 <b>声音商标</b> （属于 <b>非传统商标</b> ）
			④ <b>集体商标</b> （表明使用者是组织 <b>成员资格</b> 的标志）和 <b>证明商标</b> （用以 <b>证明</b> 该商品或者服务的原产地、原料、制造方法、质量或者其他特定品质的标志）
	商标注册	概念	向商标管理机关提出注册申请，以取得商标专用权的行为
			➤ 采用 <b>自愿注册和强制注册相结合、自愿注册为主</b> 的制度
			➤ <b>卷烟、雪茄烟和有包装的烟丝</b> 必须申请商标注册，未经核准注册的，不得生产、销售
		条件	积极条件 <b>显著性</b>
			消极条件 (禁止注册情形)
			①仅有本商品的 <b>通用名称、图形、型号</b> 的
			②仅直接表示商品的质量、主要原料、功能、用途、重量、数量及其他 <b>特点</b> 的
			③其他缺乏显著特征的标志
			④以 <b>三维标志</b> 申请注册商标的，仅由商品自身的性质产生的形状、为获得技术效果而需有的商品形状或者使商品具有实质性价值的 <b>形状</b> 不得注册
			【第①项至第③项所列标志经过使用取得显著特征，并便于识别的，可以作为商标注册】
			禁止作为商标使用
			禁止作为商标注册的标志，虽不得作为商标注册，但这些标志 <b>仍可能作为未注册商标使用</b> ；而禁止作为商标使用的标志，是 <b>不允许使用</b> 在注册或未注册商标上的标志
			①同 <b>中华人民共和国的国家名称、国旗、国徽、国歌、军旗、军徽、军歌、勋章</b> 等相同或者近似的，以及同 <b>中央国家机关的名称、标志、所在地特定地点的名称或者标志性建筑物</b> 的名称、图形相同的
			②同 <b>外国的国家名称、国旗、国徽、军旗</b> 等相同或者近似的，但 <b>经该国政府同意的除外</b>
			③同 <b>政府间国际组织</b> 的名称、旗帜、徽记等相同或者近似的，但经该组织 <b>同意或者不易误导公众</b> 的除外
			④与表明实施控制、予以保证的 <b>官方标志、检验印记</b> 相同或者近似的，但 <b>经授权的除外</b>
			⑤同“ <b>红十字</b> ”“ <b>红新月</b> ”的名称、标志相同或者近似的
			⑥带有 <b>民族歧视性</b> 的
			⑦带有 <b>欺骗性</b> ，容易使公众对商品的质量等特点或者产地产生 <b>误认</b> 的
			⑧ <b>有害于社会主义道德风尚</b> 或者有其他不良影响的
			注册商标 <b>不得侵犯他人的在先权利或者合法权益</b>
		原则	<b>自愿性</b> 未经注册的商标可以使用，但不具备专用性

			<b>先申请</b>	是指两个或者两个以上的商标注册申请人，在同一种商品或者类似商品上，以相同或者近似的商标申请注册的， <b>初步审定并公告申请在先</b> 的商标
				➤ <b>同一天申请的</b> ，初步审定并公告 <b>使用在先</b> 的商标， <b>驳回其他人的申请，不予公告</b>
			<b>优先权</b>	①商标注册申请人自其商标在 <b>外国第一次提出</b> 商标注册申请之日起 <b>6 个月内</b> ，又在中国就相同商品以同一商标提出商标注册申请的，依照该外国同中国签订的协议或者共同参加的国际条约，或者按照相互承认优先权的原则，可以享有优先权
				②商标在中国政府主办的或者承认的 <b>国际展览会展出的商品上首次使用的</b> ，自该商品 <b>展出之日起 6 个月内</b> ，该商标的注册申请人可以享有优先权
		<b>申请</b>		①商标注册申请人应当按规定的 <b>商品分类表</b> 填报使用商标的商品类别和商品名称，提出注册申请
				②商标注册申请人可以通过 <b>一份申请</b> 就 <b>多个类别</b> 的商品申请注册 <b>同一商标</b>
				③商标注册申请等有关文件，以 <b>书面方式</b> 或者 <b>数据电文方式</b> 提出
				④注册商标需要在 <b>核定使用范围之外</b> 的商品上取得商标专用权的，应当 <b>另行提出注册申请</b>
		<b>审查</b>		1.对申请注册的商标， <b>商标局</b> 应当自收到商标注册申请文件之日起 <b>9 个月内</b> 审查完毕，符合《商标法》有关规定的，予以 <b>初步审定公告</b> （不符合规定的或与他人已经注册相同类似的予以驳回）
				2.对初步审定公告的商标，自公告之日起 <b>3 个月内</b> ，在先权利人、利害关系人认为违反《商标法》有关规定的，可向商标局 <b>提出异议</b>
				3.对初步审定公告的商标提出异议的， <b>商标局</b> 应当听取异议人和被异议人陈述事实和理由，经调查核实后，自 <b>公告期满之日起 12 个月内</b> 做出 <b>是否准予注册</b> 的决定，并书面通知异议人和被异议人
				①商标局做出准予注册决定的， <b>发给商标注册证</b> ，并予 <b>公告</b>
				② <b>异议人不服的</b> ，可以依照《商标法》有关规定向 <b>商标评审委员会</b> 请求宣告该注册商标无效
				③商标局做出不予注册决定， <b>被异议人不服的</b> ，自收到通知之日起 <b>15 日内</b> 向商标评审委员会 <b>申请复审</b>
				④被异议人对 <b>商标评审委员会的决定不服的</b> ，可以自收到通知之日起 <b>30 日内</b> 向 <b>人民法院起诉</b>
	<b>商标权内容</b>	<b>1.专用权</b>		以 <b>核准注册</b> 的商标和核定使用的商品为限 ➤ 将商标用于商品、商品包装或者容器以及商品交易文书上，或者将商标用于广告宣传、展览以及其他商业活动中，用于识别商品来源的行为
		<b>2.转让权</b>		双方应当 <b>签订转让协议</b> ，并 <b>共同向商标局提出申请</b> ➤ 受让人应当保证使用该注册商标的商品质量 ➤ 转让注册商标经 <b>核准后</b> ，予以 <b>公告</b> ➤ 受让人自 <b>公告之日起</b> 享有商标专用权
		<b>3.许可使用权</b>		通过签订 <b>商标使用许可合同</b> ，许可他人使用其注册商标 ➤ 许可人应 <b>监督被许可人</b> 使用其注册商标的商品质量

商标权的保护		<ul style="list-style-type: none"><li>➤ 被许可人应当<b>保证</b>使用该注册商标的商品质量</li><li>➤ 经许可使用他人注册商标的，<b>必须</b>在使用该注册商标的商品上<b>标明被许可人的名称和商品产地</b></li><li>➤ 许可他人使用其注册商标的，<b>许可人</b>应当将其商标使用许可报<b>商标局备案</b>，由商标局<b>公告</b></li><li>➤ 商标使用许可<b>未经备案不得对抗善意第三人</b></li></ul>	
	4.续展权	有效期届满后依法申请续展注册，延长注册商标保护期	
		①注册商标有效期为 <b>10 年</b> ，自 <b>核准注册之日</b> 起计算	
		②注册商标有效期满，需要继续使用的，商标注册人应当在 <b>期满前 12 个月内</b> 按照规定办理续展手续；在此期间未能办理的，可以给予 <b>6 个月</b> 的 <b>宽展期</b>	
		③每次续展注册的有效期为 <b>10 年</b> ，自该商标上一届有效 <b>期满次日起</b> 计算	
		④期满 <b>未办理</b> 续展手续的， <b>注销</b> 其注册商标	
		⑤商标局应当对续展注册的商标予以公告	
	侵犯注册 商标权	是指违反《商标法》的规定， <b>假冒或者仿冒</b> 他人注册商标，或者从事其他 <b>损害</b> 商标注册权人 <b>合法权益</b> 的行为	
		<b>有下列行为之一的</b> ，均属侵犯注册商标专用权：	
		① <b>未经</b> 商标注册人的 <b>许可</b> ，在同一种商品上 <b>使用</b> 与其注册商标 <b>相同</b> 的商标的	
		② <b>未经</b> 商标注册人的 <b>许可</b> ，在同一种商品上 <b>使用</b> 与其注册商标 <b>近似</b> 的商标，或者在类似商品上使用与其注册商标相同或者近似的商标，容易导致混淆的	
		③ <b>销售</b> 侵犯注册商标专用权的商品的	
		④ <b>伪造、擅自制造</b> 他人注册商标标识或者 <b>销售</b> 伪造、擅自制造的注册商标标识的	
		⑤ <b>未经</b> 商标注册人 <b>同意</b> ， <b>更换</b> 其注册商标并将该更换商标的商品又投入市场的	
		⑥ <b>故意为</b> 侵犯他人商标专用权行为 <b>提供便利条件</b> ， <b>帮助他人实施</b> 侵犯商标专用权行为的	
		⑦给他人的注册商标专用权造成其他损害的	
		纠纷处理	1. <b>协商解决—法院</b> 起诉
2. <b>协商解决—市场监督部门</b> 处理			
①认定侵权，责令立即停止侵权			
② <b>没收、销毁</b> 侵权商品和主要用于制造侵权商品、伪造注册商标标识的工具			
③ <b>罚款</b>	<b>违法经营额</b>		<b>罚款</b>
	<b>5 万元以上的</b>		违法经营额 <b>5 倍</b> 以下
	没有或不足 5 万元	25 万元以下	
	对 <b>5 年内实施 2 次以上</b> 商标侵权行为或者有其他 <b>严重</b> 情节的，应当 <b>从重处罚</b>		
	④ <b>销售不知道</b> 是侵犯注册商标专用权的商品， <b>能证明</b> 该商品是自己 <b>合法取得</b> 并说明提供者的，由市场监管部门 <b>责令停止销售</b>		
赔偿数额	①侵犯商标专用权的赔偿数额，按照 <b>权利人</b> 因被侵权所受到的 <b>实际损失</b> 确定；实际损失 <b>难以确定</b> 的，可以按照 <b>侵权人</b> 因侵权		

		所 <b>获得的利益</b> 确定
		②权利人的损失或者侵权人获得的利益难以确定的，参照该 <b>商标许可使用费的倍数</b> 合理确定
		➤ 对 <b>恶意侵犯</b> 商标专用权， <b>情节严重的</b> ，可以在按照上述方法确定数额的 <b>1 倍以上 5 倍以下</b> 确定赔偿数额
		➤ 应当包括权利人为制止侵权行为所支付的合理开支
		③权利人因被侵权所受到的实际损失、侵权人因侵权所获得的利益、注册商标许可使用费 <b>难以确定的</b> ，由 <b>人民法院</b> 根据侵权行为的情节 <b>判决</b> 给予 <b>500 万元以下</b> 的赔偿
	<b>侵权责任</b>	构成犯罪的，除赔偿被侵权人的损失外，依法追究刑事责任

【2022 年单选】根据《中华人民共和国商标法》，侵犯商标专用权的案件中，确定侵权赔偿数额的首选方法是（ ）。

- A. 参照该商标许可使用费的倍数合理确定
- B. 按照侵权所获得的利益的 1 倍以上 5 倍以下确定
- C. 按照侵权人因侵权所获得的利益确定
- D. 按照权利人因被侵权所受到的实际损失确定

【答案】 D

【2021 年单选】下列商品类型中，属于非传统商标的是（ ）。

- A. 立体商标
- B. 文字商标
- C. 图形商标
- D. 声音商标

【答案】 D

【2021 年单选】转让注册商标时，受让人享有商标专用权的起始时间是（ ）。

- A. 转让商标核准之日
- B. 转让商标登记之日
- C. 转让商标合同签订之日
- D. 转让商标公告之日

【答案】 D

【2021 年多选】关于注册商标有效期的说法，正确的有（ ）。

- A. 注册商标有效期满后，不得再续展注册商标
- B. 注册商标的有效期为 10 年
- C. 注册商标的有效期限自核准注册之日起计算
- D. 注册商标有效期满前 12 个月内，商标注册人可以按照规定办理续展手续
- E. 每次续展注册的有效期为 10 年

【答案】 BCDE

【2017 年单选】关于我国商标注册制度的说法，正确的是（ ）。

- A. 商标注册采取自愿注册的原则
- B. 未经注册的商标不可以使用
- C. 商标设计必须具有显著特征，易于识别
- D. 未使用注册商标的商品不得在市场上销售

【答案】 C

## 第二节 劳动合同法律制度

## 【本节知识点】

【知识点 1】劳动合同法概述

【知识点 2】劳动合同的类型

【知识点 3】劳动合同的订立

【知识点 4】劳动合同的解除

【知识点 5】劳动合同的终止

## 【本节内容精讲】

## 【知识点 1】劳动合同法概述

概述	劳动合同法是调整劳动合同关系的法律规范的总称
适用范围	①我国境内的企业、个体经济组织、民办非企业单位等组织（用人单位）与劳动者建立劳动关系，订立、履行、变更、解除或者终止劳动合同 ②国家机关、事业单位、社会团体和与其建立劳动关系的劳动者，订立、履行、变更、解除或者终止劳动合同，依照本法执行

## 【知识点 2】劳动合同的类型

★ 劳动 合同 类型	1. 固定期限劳动合同（有确定终止时间，协商一致即可订立）	
	2. 无固定期限劳动合同	(1) 协商一致订立
		(2) 法定强制（应当订立情形）
		①在该单位连续工作满 10 年以上
		②工作满 10 年且距退休法定年龄不足 10 年（初次签订合同或改制重新签订合同）
		③连续订立 2 次固定期限合同后再续订
	3. 以完成一定工作任务为期限的劳动合同	(3) 视为已经订立无固定期限合同 ➢ 用人单位自用工之日起满 1 年不与劳动者订立书面劳动合同的 是指用人单位与劳动者约定以某项工作的完成为合同期限的劳动合同（协商一致）

【2020 年单选】劳动者与用人单位连续订立（ ）次固定期限劳动合同，劳动者提出或同意续订、订立劳动合同的，除劳动者提出订立固定期限劳动合同外，应当订立无固定期限劳动合同。

A. 5

B. 2

C. 3

D. 10

【答案】B

## 【知识点 3】劳动合同的订立

订立原则	合法、公平、平等自愿、协商一致、诚信
合同形式	书面形式（用工之日起 1 个月内订立；用工前订立的自用工之日起建立）
合同内容	必要条款 ①用人单位名称、住所和法定代表人或者主要负责人 ②劳动者姓名、住址和居民身份证或者其他有效身份证件号码 ③劳动合同期限 ④工作内容和工作地点 ⑤工作时间和休息休假 ⑥劳动报酬 ⑦社会保险



		⑧ <b>劳动保护、劳动条件和职业危害防护</b> ⑨法律、法规规定应当纳入劳动合同的其他事项	
	<b>选择性条款</b>	<b>试用期、培训、保守秘密、补充保险和福利待遇</b>	
	<b>约定不明确争议处理</b>	①用人单位与劳动者 <b>重新协商</b> ②协商不成的，适用 <b>集体合同</b> ③没有集体合同或集体合同未规定的，劳动报酬的采用 <b>同工同酬</b> ，劳动条件的适用 <b>国家标准</b>	
	<b>试用期</b>	<b>次数</b>	同一用人单位与同一劳动者 <b>只能约定 1 次</b> 试用期
<b>期限</b>		<b>劳动合同期限</b>	<b>试用期期限（不超过）</b>
		不满 3 个月+完成一定任务为期限	无
		3 个月以上不满 1 年	1 个月
		1 年以上不满 3 年	2 个月
		3 年以上固定期限+无固定期限	6 个月
		①包含在劳动合同期限内 ②劳动合同 <b>仅约定试用期</b> 的， <b>试用期不成立</b> ，该期限为劳动合同期限	
<b>工资</b>		① <b>不得低于</b> 本单位 <b>相同岗位最低档工资</b> 或者 <b>劳动合同约定工资的 80%</b> ② <b>不得低于</b> 用人单位所在地的 <b>最低工资标准</b>	
<b>保密</b>	可以 <b>约定</b> 保守用人单位的商业秘密和与知识产权相关的保密事项		
<b>竞业限制</b>	①在 <b>劳动合同</b> 或者 <b>保密协议</b> 中与劳动者约定竞业限制条款 ②解除或者终止劳动合同后，用人单位在竞业限制期限内 <b>按月</b> 给予劳动者 <b>经济补偿</b> ；劳动者违反的，向用人单位支付 <b>违约金</b>		
	<b>限制对象</b>	高级管理人员、高级技术人员和其他负有保密义务的人员	
	<b>限制内容</b>	范围、地域、期限由用人单位与劳动者 <b>约定</b> （不违法）	
	<b>限制情形</b>	解除或者终止劳动合同后，限制对象到与本单位生产或者经营同类产品、从事同类业务的有竞争关系的 <b>其他用人单位</b> ，或者 <b>自己开业生产或者经营</b> 同类产品、从事同类业务	
	<b>最长期限</b>	不得超过 <b>2 年</b>	
<b>合同无效</b>	<b>情形</b>	①以 <b>欺诈、胁迫</b> 的手段或者 <b>乘人之危</b> ，使对方在违背真实意思的情况下订立或者变更劳动合同的 ②用人单位 <b>免除自己的法定责任</b> 、排除劳动者权利的 ③违反法律、行政法规强制性规定的	
	<b>确认</b>	劳动争议仲裁机构或者人民法院	
	<b>效力</b>	劳动合同部分无效，不影响其他部分效力的， <b>其他部分仍然有效</b> 劳动合同被确认无效，劳动者 <b>已付出劳动</b> 的，用人单位应当向劳动者 <b>支付劳动报酬</b>	

【2022 年单选】根据《中华人民共和国劳动合同法》，劳动合同期限在 1 年以上不满 3 年的，试用期期限不得超过（ ）。

- A. 1 个月  
C. 3 个月

- B. 2 个月  
D. 6 个月

【答案】 B

【2021 年单选】甲公司与自然人乙的劳动合同被确定无效，但乙已经付出劳动。关于乙的劳动报酬的说法，正确的是（ ）。

- A. 甲公司应按照所在地最低工资标准支付劳动报酬
- B. 甲公司应参照本公司相同岗位劳动者的劳动报酬水平支付劳动报酬
- C. 甲公司已支付的劳动报酬不得请求返还，尚未支付的劳动报酬无须支付
- D. 甲公司应支付劳动合同约定的劳动报酬的一半

【答案】 B

【2012 年单选】劳动合同包括必要条款和选择性条款，下列属于选择性条款的是（ ）。

- A. 劳动报酬
- B. 试用期条款
- C. 劳动合同期限
- D. 工作时间

【答案】 B

【知识点 4】 劳动合同的解除

<div>★</div> <div>劳动合同解除</div>	协商解除	协商一致解除（用人单位提出解除的，需支付 <b>经济补偿</b> ）	
	用人单位单方解除	应当事先将理由 <b>通知工会</b> （工会有权纠正，用人单位研究工会意见，将处理结果书面通知工会）	
		劳动者存在过错	①在 <b>试用期间</b> 被证明 <b>不符合录用条件</b> 的
			② <b>严重违反</b> 用人单位的 <b>规章制度的</b>
			③ <b>严重失职</b> ，营私舞弊，给用人单位造成 <b>重大损害</b> 的
			④劳动者同时与其他用人单位建立 <b>劳动关系</b> ，对完成本单位的工作任务 <b>造成严重影响</b> ，或者经用人单位 <b>提出，拒不改正</b> 的
			⑤以 <b>欺诈、胁迫手段</b> 或 <b>乘人之危</b> ，使对方在违背真实意思的情况下订立或变更劳动合同，致使 <b>合同无效</b> 的
			⑥被 <b>依法追究刑事责任的</b>
		劳动者无过错	用人单位须 <b>提前 30 日</b> 以 <b>书面形式</b> 通知劳动者本人或者 <b>额外支付劳动者 1 个月工资</b> 后
			①劳动者 <b>患病</b> 或者 <b>非因工负伤</b> ，在规定的 <b>医疗期</b> 满后不能从事原工作，也不能从事由用人单位另行安排的工作的
			②劳动者 <b>不能胜任</b> 工作，经过 <b>培训或者调整</b> 工作岗位，仍不能胜任工作的
			③劳动合同订立时所依据的 <b>客观情况发生重大变化</b> ，致使劳动合同无法履行，经用人单位与劳动者 <b>协商，未能</b> 就变更劳动合同内容 <b>达成协议的</b>
	经济性裁员	人数	<b>20 人以上</b> 或不足 20 人但占总人数的 <b>10%以上</b>
		程序	用人单位 <b>提前 30 日</b> 向 <b>工会</b> 或者 <b>全体职工</b> 说明情况，听取工会或者职工的意见后，裁减人员方案经向 <b>劳动行政部门</b> 报告
		情形	①依照企业破产法规定进行 <b>重整</b> 的
			②生产经营发生 <b>严重困难</b> 的
			③企业 <b>转产、重大技术革新</b> 或者经营方式调整，经 <b>变更劳动合同后，仍需裁减人员</b> 的
		优先	④其他因劳动合同订立时所依据的客观经济情况发生重大变化，致使劳动合同无法履行的
			①与本单位订立 <b>较长期限</b> 的固定期限劳动合同的

		留用	②与本单位订立 <b>无固定期限</b> 劳动合同的
			③家庭 <b>无其他就业人员</b> ，有需要 <b>扶养的老人或者未成年人的</b>
		重新招用	用人单位在 <b>6 个月内重新招用</b> 人员的，应当 <b>通知被裁减的人员</b> ，并在 <b>同等条件下优先招用</b> 被裁减的人员
		用人单位不得解除	①从事接触职业病危害作业的劳动者 <b>未进行</b> 离岗前职业健康检查，或者疑似职业病病人在诊断或者医学观察期间的
			②在本单位患职业病或者 <b>因工负伤</b> 并被确认丧失或者部分丧失劳动能力的
			③患病或者非因工负伤，在规定的医疗期内的
			④ <b>女职工</b> 在孕期、产期、哺乳期的
			⑤在本单位连续工作满 <b>15 年</b> ，且距法定退休年龄不足 <b>5 年</b> 的
			⑥法律、行政法规规定的其他情形
			【除第②项按照工伤保险执行外，其余合同期满应延续至相应情形消失时终止】
劳动者单方解除	预告解除	提前 <b>30 日书面通知</b> 或试用期内提前 <b>3 日</b> 通知单位	
	即时解除	用人单位以暴力、威胁或者非法限制人身自由的手段 <b>强迫</b> 劳动者劳动的，或者用人单位违章指挥、强令冒险作业危及劳动者 <b>人身安全的</b> ，劳动者可以 <b>立即</b> 解除劳动合同，不需事先告知用人单位	

【2022 年单选】劳动者无过失，但企业可以合法解除劳动合同的情形是（ ）。

- A. 患病无法工作  
B. 企业破产  
C. 因工负伤  
D. 不胜任工作，经调整岗位仍不能胜任

【答案】 D

【2021 年单选】根据《中华人民共和国劳动合同法》，劳动者提前（ ）日可以解除劳动合同。

- A. 60  
B. 30  
C. 7  
D. 3

【答案】 B

【2018 年多选】下列人员中，属于用人单位在经济性裁员时应当优先留用的劳动者有（ ）。

- A. 与本单位订立无固定期限劳动合同的劳动者  
B. 本单位的技术骨干  
C. 与本单位订立较长期限的固定期限劳动合同的劳动者  
D. 家庭无其他就业人员，有需要扶养的老人或者未成年人的劳动者  
E. 本单位学历较高的劳动者

【答案】 ACD

### 【知识点 5】劳动合同的终止

终止情形	① <b>劳动合同期满</b>
	②劳动者开始依法享有基本 <b>养老保险待遇</b> 的
	③劳动者 <b>死亡</b> ，或者被人民法院宣告死亡或者宣告失踪的
	④用人单位被依法 <b>宣告破产</b> 的
	⑤用人单位被吊销营业执照、责令关闭、撤销或者用人单位决定提前 <b>解散</b> 的
	⑥法律、行政法规规定的 <b>其他情形</b>

### 第三节 消费者权益保护法律制度

#### 【本节知识点】

【知识点 1】消费者权益保护法概述

【知识点 2】消费者的权利

【知识点 3】经营者的义务

【知识点 4】消费争议解决

【知识点 5】违反消费者权益保护法的法律责任

#### 【本节内容精讲】

##### 【知识点 1】消费者权益保护法概述

概述	是指国家为了调整在保护消费者权益过程中所产生的各种社会关系的法律规范的总称（狭义即《消费者权益保护法》）
	<b>消费者</b> 是消费者权益保护法中的重要主体，是指为了满足生活消费需要而购买、使用商品和接受服务的 <b>自然人</b>
	《消费者权益保护法》适用范围： ① <b>消费者</b> ② <b>经营者</b> （遵守）③ <b>农民</b> 购买、使用直接用于农业生产的生产资料

##### 【知识点 2】消费者的权利

★ 消费者 权利	1. <b>安全保障权</b> （ <b>基本内容</b> ，人身和财产安全不受损害）
	2. 知悉真情权（了解权）
	3. <b>自主选择权</b> （选择经营者、品种方式、决定买不买、比较鉴别和挑选权利）
	4. 公平交易权（获得质量保障、价格合理和计量准确；拒绝强制交易）
	5. 依法求偿权
	6. 依法结社权
	7. 求教获知权（受教育权，获得有关消费和消费者权益保护方面知识的权利）
	8. 维护尊严权（人格尊严、民族风俗习惯得到尊重）
	9. <b>个人信息权</b> （是以电子或者其他方式记录的与 <b>已识别或者可识别</b> 的自然人有关的各种信息， <b>不包括匿名化处理后的信息</b> ——个人信息依法得到保护）
	10. 监督批评权（社会监督，检举控告违法失职行为，提出批评建议）

【2019 年多选】根据《中华人民共和国消费者权益保护法》，下列权利中，属于消费者法定权利的有（ ）。

- A. 安全保障权
- B. 无条件退货权
- C. 自主选择权
- D. 公平交易权
- E. 知悉真情权

【答案】 ACDE

##### 【知识点 3】经营者的义务

★ 经营者 义务	1. <b>依法依约履行义务</b> （双方的约定不得违法）
	2. <b>接受监督的义务</b>
	3. <b>安全保障义务</b> （作出真实说明和明确警示，正确使用方法及防止危害方法）
	4. <b>召回义务</b> （由经营者承担消费者因召回支出的 <b>必要费用</b> ）
	5. <b>提供真实信息的义务</b> （不得虚假或引人误解；真实明确答复； <b>明码标价</b> ）
	6. <b>标明真实名称和标记的义务</b>
	7. <b>出具凭证或单据的义务</b>
	8. <b>质量担保义务</b> （ <b>耐用商品及装饰装修 6 个月内</b> 发现瑕疵，经营者举证责任）

9. 履行“三包”等责任的义务（7 日内退货，不符合解除的应更换修理，费用经营者承担）	
10. 无理由退货义务（7 日内无理由退货，收到退回商品 7 日内返还价款，运费消费者承担，另有约定的按照约定）	
适用	网络、电视、电话、邮购等方式
不适用	消费者定作的，鲜活易腐的，在线下载或者消费者拆封的音像制品、计算机软件等数字化商品，交付的报纸、期刊
11. 合理使用格式条款义务	
提示	显著方式提请消费者注意
效力	格式条款、通知、声明、店堂告示等含有与消费者有重大利害关系内容，涉及排除或限制消费者权利、减轻或免除经营者责任、加重消费者责任等内容的，其内容无效
12. 不得侵犯消费者人身权利的义务	
➤ 不得侮辱、诽谤；不得搜查身体及其携带的物品；不得侵犯人身自由	
13. 信息说明义务	
14. 消费者信息保护义务	
➤ 不得泄露、出售或非法向他人提供	
➤ 未经同意或请求或消费者明确表示拒绝的，不得向其发送商业性信息	

【2022 年单选】根据《中华人民共和国消费者权益保护法》，消费者购买某些商品时，经营者承担有关瑕疵的举证责任，这些商品或服务的范围不包括（ ）。

- A. 机动车
- B. 装饰装修服务
- C. 计算机
- D. 网络培训服务

【答案】D

【2022 年多选】根据《中华人民共和国消费者权益保护法》，关于经营者在经营活动中使用格式条款的说法，正确的有（ ）。

- A. 经营者不得利用格式条款并借助技术手段强制交易
- B. 经营者应当以显著方式提请消费者注意格式条款中与消费者有重大利害关系的内容
- C. 消费者有权撤销限制其权利的格式条款
- D. 经营者不得利用格式条款加重消费者的责任
- E. 经营者不得通过格式条款免除经营者的责任

【答案】ABDE

【2021 年单选】经营者使用店堂告示的方式，制定限制消费者权利的规定，根据《中华人民共和国消费者权益保护法》，该规定内容（ ）。

- A. 有效
- B. 效力待定
- C. 无效
- D. 可撤销

【答案】C

【2015 年单选】根据《中华人民共和国消费者权益保护法》，关于经营者义务的说法，错误的是（ ）。

- A. 经营者对消费者承担提供真实信息的义务
- B. 经营者承担不得侵犯消费者人格权的义务
- C. 经营者对一切商品都承担 7 日内无理由退货义务
- D. 经营者依法承担“三包”义务

【答案】C



## 【知识点 4】消费争议解决

★ 争议解决 途径	①与经营者协商和解
	②请求消费者协会或者依法成立的其他调解组织调解
	③向有关行政部门投诉（7 个工作日予以处理并告知）
	④根据与经营者达成的仲裁协议提请仲裁机构仲裁
	⑤向人民法院提起诉讼
	➤ 侵害众多的消费者行为，中消协及省级消协可提起诉讼
消费索赔的 规则	1. 向销售者要求赔偿（销售者有权向生产者或者其他销售者追偿）
	2. 选择向销售者或生产者要求赔偿（因商品缺陷造成人身、财产损害）
	3. 向服务者要求赔偿
	4. 企业分立、合并的情形（变更后承受权利义务的企业承担）
	5. 使用他人营业执照的情形（违法经营者或营业执照持有人均可）
	6. 展销会、租赁柜台的情形（期间向销售者或者服务者要求赔偿；展会结束或租赁期满后，也可以向展销会举办者、柜台出租者要求赔偿）
	7. 网络交易平台购物情形
	①向销售者或者服务者要求赔偿
	②向网络交易平台提供者要求赔偿（平台不能提供销售者或者服务者名称、地址、有效联系方式的）
	③平台作出更有利于消费者的承诺的，应当履行承诺
	④平台明知或者应知销售者或者服务者利用其平台侵害消费者合法权益，未采取必要措施的，平台承担连带责任
	8. 虚假广告的情形
	①向经营者要求赔偿（经营者虚假宣传）
	②请求行政主管部门予以惩处（广告经营者、发布者发布虚假广告）
	③广告经营者、发布者承担赔偿责任（不能提供经营者的真实名称、地址和有效联系方式）
	④广告经营者、发布者设计、制作、发布虚假广告，社会团体或者其他组织、个人向消费者推荐商品或者服务的，承担连带责任（广告宣传关系消费者生命健康商品或者服务的，造成消费者损害）

【2021 年单选】消费者李某从甲商场购买一个乙厂生产的电饭煲，使用时电饭煲发生爆炸，造成李某和其家人烫伤。关于李某主张权利的说法，正确的是（ ）。

- A. 李某只能向消费者协会进行投诉，由消费者协会决定索赔事项
- B. 李某只能向家商场要求赔偿
- C. 李某可以向甲商场要求赔偿，也可以向乙厂要求赔偿
- D. 李某只能向乙厂要求赔偿

【答案】 C

【2020 年多选】 对侵害众多消费者合法权益的行为，有权向人民法院提起诉讼的是（ ）。

- A. 消费者所在的居委会和村委会
- B. 中国消费者协会
- C. 各省、自治区、直辖市设立的消费者协会
- D. 各级人民政府
- E. 各级市场监督管理局

【答案】 BC

## 【知识点 5】违反消费者权益保护法的法律责任

民事责任	① <b>赔偿损失</b> （含医疗费、护理费、交通费等为治疗和康复支出的合理费用，以及因误工减少的收入；造成残疾的，还应赔偿残疾生活辅助具费和残疾赔偿金等；造成死亡的，还应赔偿丧葬费和死亡赔偿金等）
	②造成严重精神损害的，受害人可以要求 <b>精神损害赔偿</b>
	③预收款方式销售的，按照约定履行或 <b>退回</b> 消费者 <b>预付款并承担利息</b> 及其他合理费用
	④ <b>欺诈行为</b> 除补偿性赔付外， <b>增加赔偿（不超过 3 倍，500 元起）</b>
	⑤ <b>明知缺陷</b> 提供造成消费者严重损害的，除赔偿损失外，可要求所受 <b>损失 2 倍以下</b> 惩罚性赔偿
行政责任	①依照法律、法规的规定由处罚机关进行处罚
	②法律、法规未作规定的，由 <b>市场监管部门</b> 或者其他有关行政部门责令改正，可根据情节单处或者并处警告、没收违法所得、处以违法所得 <b>1 倍以上 10 倍以下</b> 的罚款，没有违法所得的，处以 <b>50 万元以下</b> 罚款
	③情节严重的，责令停业整顿、吊销营业执照
刑事责任	侵害消费者合法权益，构成犯罪的

#### 第四节 反垄断法律制度

##### 【本节知识点】

【知识点 1】反垄断法的概念和适用范围

【知识点 2】反垄断机构设置

【知识点 3】相关市场界定

【知识点 4】垄断行为（2023 年变动）

【知识点 5】反垄断民事责任（2023 年新增）

##### 【本节内容精讲】

##### 【知识点 1】反垄断法的概念和适用范围

概念	是通过规范垄断和限制竞争行为来调整 <b>经营者相互间竞争关系</b> 的法律规范的总称
★ 适用范围	1.我国 <b>境内</b> 经济活动中的 <b>垄断行为</b> （垄断协议、滥用市场支配地位、经营者集中、滥用行政权力排除和限制竞争）
	2.我国 <b>境外</b> 的垄断行为，对境内市场竞争产生排除、限制影响的
	3. <b>经营者滥用</b> 知识产权，排除、限制竞争的行为
	4. <b>国有经济占控制地位</b> 的关系国民经济命脉和国家安全行业以及 <b>依法实行专营专卖</b> 的行业，不得利用其控制地位或者专营专卖地位损害消费者利益
	5. <b>数字经济与平台经济</b> 【经营者不得利用数据和算法、技术、资本优势以及平台规则等从事本法禁止的垄断行为】（2023 年新增）
不 适用	①经营者依照有关知识产权的法律、行政法规规定行使知识产权的行为（ <b>知识产权的正当使用</b> ）
	② <b>农业生产者及农村经济组织</b> 在农产品生产、加工、销售、运输、储存等经营活动中实施的 <b>联合或者协同行为</b>

【2022 年单选】下列各项中，不适用《反垄断法》的是（ ）。

- A. 我国境外的垄断行为，对境内市场竞争产生排除、限制影响
- B. 滥用行政权力排除、限制竞争行为

- C. 农村经济组织在农产品生产、加工、销售、运输、储存等经营活动中实施的联合或协同行为
- D. 经营者滥用知识产权排除、限制竞争行为

【答案】 C

【知识点 2】 反垄断机构设置

★ 反垄断机构	国务院反垄断委员会（负责组织、协调、指导反垄断工作）		
	反垄断执法机构（国家市场监督管理总局）依需可授权省、自治区、直辖市人民政府相应机构负责执行		
职权与调查措施	职权	依法对涉嫌垄断行为进行调查（核实后作出处理决定，并公布）	
	措施	①进入被调查的经营者的营业场所或者其他有关场所进行检查	
		②询问被调查的经营者、利害关系人或者其他有关单位或者个人，要求其说明有关情况	
		③查阅、复制被调查的经营者、利害关系人或者其他有关单位或者个人的有关单证、协议、会计账簿、业务函电、电子数据等文件、资料	
		④查封、扣押相关证据	
		⑤查询经营者的银行账户	

【知识点 3】 相关市场界定

含义	是指经营者在一定时期内就特定商品或者服务进行 <b>竞争的商品</b> 范围和 <b>地域</b> 范围				
	➤ 是对竞争行为进行分析的 <b>起点</b> ，是反垄断执法工作的重要步骤				
	➤ <b>相关市场</b> 细分为相关 <b>商品</b> 市场、相关 <b>地域</b> 市场和相关 <b>时间</b> 市场（季节性）				
界定依据方法	替代性分析 (确定不同商品之间的替代程度)	需求替代 (主要)	角度	<b>需求者</b>	
			依据	对商品功能用途的需求、质量的认可、价格的接受以及获取的难易程度	
			结论	替代程度 <b>越高</b> ，竞争关系就 <b>越强</b> ，越属于 <b>同一相关市场</b>	
		供给替代	角度	<b>经营者</b>	
			依据	其他经营者改造生产设施的投入、承担的风险、进入目标市场的时间	
			结论	投入越少、风险越小、进入越迅速，替代性高	
	假定垄断者测试 (商品集合)	1. 假定垄断者测试一般 <b>先界定相关商品市场</b> （ <b>涨价可实现盈利</b> ）			
		2. 在其他商品销售条件保持不变的情况下，假定垄断者能否 <b>持久</b> 地（一般为 1 年） <b>小幅</b> （一般为 5%~10%） <b>提高目标商品的价格</b>			
		①目标商品 <b>涨价后仍有利可图</b> ，目标商品就构成 <b>相关商品市场</b>			
		②涨价引起需求者转向替代品，使垄断者无利可图，则替代品增加到相关商品市场，形成 <b>商品集合</b>			
		③ <b>商品集合涨价后仍有利可图</b> ，商品集合就构成相关商品市场			
		④最终会出现某一商品集合，假定垄断者可以通过涨价实现盈利			

【知识点 4】 垄断行为（2023 年变动）

★ 垄断行为种类	1. 垄断协议（卡特尔）	具有竞争关系的经营者之间（横向协议）	①固定或者变更商品价格
			②限制商品的生产数量或者销售数量
			③分割销售市场或者原材料采购市场
			④限制购买新技术、新设备或者限制开发新技术、新产品

			⑤ <b>联合抵制交易</b>
			⑥国务院反垄断执法机构认定的其他垄断协议
		经营者与交易 相对人之间 (纵向协议)	① <b>固定</b> 向第三人 <b>转售商品的价格</b>
			② <b>限定</b> 向第三人 <b>转售商品的最低价格</b>
			③国务院反垄断执法机构认定的其他垄断协议
			<b>安全港规则</b> 【2023 新增】 经营者 <b>能够证明</b> 其在 <b>相关市场的市场份额</b> 低于国务院反垄断执法机构规定的标准, 并符合国务院反垄断执法机构规定的其他条件的, <b>不予禁止</b>
			<b>轴辐协议禁止</b> 【2023 新增】 经营者 <b>不得组织其他经营者达成垄断协议</b> 或者 <b>为其他经营者达成垄断协议提供实质性帮助</b>
		责任豁免	禁止行业协会组织本行业的经营者从事垄断行为
			经营者 <b>能够证明达成的协议属于下列情形之一的</b>
			①为 <b>改进技术</b> 、研究开发新产品的
			②为提高产品质量、降低成本、增进效率, <b>统一产品规格、标准</b> 或者实行专业化分工的
			③为提高中小经营者经营 <b>效率</b> , 增强中小经营者竞争力的
			④为实现节约能源、保护环境、救灾救助等 <b>社会公共利益</b> 的
			⑤因经济不景气, 为 <b>缓解</b> 销售量严重下降或者生产明显过剩的
			⑥为保障 <b>对外贸易</b> 和对外经济合作中的 <b>正当利益</b>
			⑦法律和国务院规定的其他情形
		<b>宽恕制度</b>	经营者 <b>主动</b> 向反垄断执法机构报告达成垄断协议的有关情况并 <b>提供重要证据</b> 的, 反垄断执法机构可以 <b>酌情减轻或者免除</b> 对该经营者的处罚
	2.经营者滥用市场支配地位 (控制价格、数量、交易条件或限制阻碍他人进入等)	认定依据因素	①该经营者在相关市场的 <b>市场份额</b> , 以及相关市场的竞争状况 ②该经营者 <b>控制</b> 销售市场或者原材料采购市场的能力 ③该经营者的 <b>财力和技术条件</b> ④其他经营者对该经营者在交易上的 <b>依赖程度</b> ⑤其他经营者 <b>进入</b> 相关市场的 <b>难易程度</b> ⑥与认定该经营者市场支配地位有关的其他因素
		推定为支配地位	①一个经营者达到 $1/2$ ②两个经营者在相关市场的市场份额合计达到 $2/3$ ③三个经营者在相关市场的市场份额合计达到 $3/4$ 相关市场市场份额 ➢ ②③中若有人占 <b>不足 <math>1/10</math></b> 则不推定 <b>【推定后有证据证明不具有的, 则不认定其地位】</b>
		滥用情形	①以 <b>不公平的高价</b> 销售商品或者以 <b>不公平的低价</b> 购买商品 (无须考虑是否有正当理由) ② <b>没有正当理由</b> , 以低于成本价格销售



				③没有正当理由， <b>拒绝</b> 与交易相对人 <b>交易</b> ④没有正当理由， <b>限定</b> 交易相对人只能与其交易或者只能与其指定经营者进行 <b>交易</b> ⑤没有正当理由 <b>搭售</b> 商品，或者在交易时 <b>附加其他不合理的</b> 交易条件 ⑥没有正当理由，对 <b>条件相同</b> 的交易相对人在交易价格等交易条件上实行 <b>差别待遇</b> ⑦反垄断执法机构认定的其他行为
		情形	① <b>经营者合并</b> ②经营者通过取得 <b>股权或者资产</b> 的方式 <b>取得</b> 对其他经营者的 <b>控制权</b> ③经营者通过 <b>合同</b> 等方式取得对其他经营者的控制权或能够对其他经营者施加 <b>决定性影响</b>	
			<b>事先申报制度</b> （未申报的，不得实施集中）	
		制度	必须申报 (其中之一)	①参与集中的 <b>所有经营者</b> 上一会计年度在 <b>全球</b> 范围内的 <b>营业额</b> 合计超过 <b>100 亿元</b> 人民币，并且其中 <b>至少两个</b> 经营者上一会计年度在 <b>中国境内</b> 的营业额均超过 <b>4 亿元</b> 人民币
				②参与集中的所有经营者上一会计年度在 <b>中国境内</b> 的营业额合计超过 <b>20 亿元</b> 人民币，并且其中 <b>至少两个</b> 经营者上一会计年度在 <b>中国境内</b> 的营业额均超过 <b>4 亿元</b> 人民币
			可以不申报	①参与集中的 <b>一个经营者</b> 拥有其他 <b>每个经营者 50%以上有表决权</b> 的股份或者资产的
				②参与集中的 <b>每个经营者 50%以上有表决权</b> 的股份或者资产被 <b>同一个未参与集中的经营者</b> 拥有的
		期限	国务院反垄断执法机构应当自收到经营者提交的文件、资料之日起 <b>30 日内</b> ，对申报的经营者集中进行 <b>初步审查</b> ，作出是否实施进一步审查的 <b>决定</b> ，并 <b>书面通知</b> 经营者 国务院反垄断执法机构 <b>作出决定前</b> ，经营者 <b>不得实施集中</b>	
		审查	国务院反垄断执法机构作出不实施进一步审查的决定或者 <b>逾期未作出决定的</b> ，经营者可以实施集中	
		决定	禁止集中	经营者集中具有或者可能具有 <b>排除、限制竞争</b> 效果的
			不予禁止	经营者能够证明该集中对竞争产生的 <b>有利影响明显大于不利影响</b> ，或者 <b>符合社会公共利益的</b>
				可以决定 <b>附加减少集中对竞争产生不利影响的限制</b> <b>性条件</b>
				① <b>结构性</b> 条件 剥离有形资产、知识产权等无形资产或者相关权益（简称剥离业务）
				② <b>行为性</b> 条件 <b>开放</b> 其网络或者平台等基础设施、 <b>许可</b> 关键技术（包括专利、专有技术或者其他知识产权）、 <b>终止排他性</b> 协议
				③ <b>综合性</b> 条件 结构性条件和行为性条件相结合



4.滥用行政权力排除、限制竞争 (行政垄断)	含义	是指 <b>行政机关和法律、法规授权的具有管理公共事务职能的组织</b> 滥用行政权力，排除、限制竞争的行为
	(1)	<b>限定或者变相限定</b> 单位或者个人经营、购买、使用其指定的经营者提供的商品
	(2)	通过与经营者 <b>签订合作协议、备忘录</b> 等方式，妨碍其他经营者进入相关市场或者对其他经营者实行不平等待遇，排除、限制竞争 <b>【2023 年新增】</b>
	(3)	<b>妨碍商品在地区之间的自由流通</b>
	①	对 <b>外地商品</b> 设定 <b>歧视性</b> 收费项目、实行歧视性收费标准，或者规定歧视性价格
	②	对 <b>外地商品</b> 规定与本地同类商品 <b>不同的技术要求、检验标准</b> ，或者对 <b>外地商品</b> 采取 <b>重复检验、重复认证</b> 等歧视性技术措施，限制外地商品进入本地市场
	③	采取专门针对外地商品的 <b>行政许可</b> ，限制外地商品进入本地市场
	④	设置 <b>关卡</b> 或采取其他手段，阻碍外地商品进入或本地商品运出
	⑤	妨碍商品在地区之间自由流通的其他行为
	(4)	以设定歧视性资质要求、评审标准或不依法发布信息等方式， <b>排斥或者限制外地经营者参加本地的招标投标活动</b>
	(5)	采取与本地经营者不平等待遇等方式， <b>排斥或者限制外地经营者在本地投资或者设立分支机构</b>
	(6)	<b>强制经营者从事《反垄断法》规定的垄断行为</b>
	(7)	制定含有排除、限制竞争内容的 <b>规定</b>

**【2022 年单选】**对于不予禁止的经营者集中，国务院反垄断执法机构可以决定附加减少集中对竞争产生不利影响的限制性条件。下列限制性条件中，属于结构性条件的是（ ）。

- A. 剥离有形资产
- B. 开放平台等基础设施
- C. 许可关键技术
- D. 终止排他性协议

**【答案】 A**

**【2021 年单选】**根据《中华人民共和国反垄断法》，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制度是（ ）。

- A. 豁免制度
- B. 宽恕制度
- C. 和解制度
- D. 适用除外制度

**【答案】 B**

**【2020 年多选】**根据《中华人民共和国反垄断法》，下列行为中，不构成垄断行为的有（ ）。

- A. 乙大型超市因冷藏设备故障不能继续储存，以低于市场的价格销售水果
- B. 甲村村民为使花生在销售过程中卖得高价，实施了联合固定价格的行为
- C. 丁酒厂在产品出厂时限定向第三人售卖的价格
- D. 丙设备厂对其获得的专利技术实施了独占使用的行为
- E. 为保障外贸合作中的正当利益，国内 5 家企业统一产品出口时的价格

**【答案】 ABD**

**【2016 年多选】**根据《中华人民共和国反垄断法》，下列行为中，属于垄断行为的有（ ）。

- A. 经营者达成垄断协议
- B. 经营者滥用市场支配地位
- C. 低价倾销行为
- D. 经营者集中

E. 滥用行政权力排除竞争

【答案】 ABDE

【知识点 5】 反垄断民事责任（2023 年新增）

民事责任	1. 经营者实施垄断行为，给他人造成损失的，依法承担民事责任
	2. 经营者实施垄断行为，损害社会公共利益的， <b>设区的市级以上</b> 人民检察院可以依法向人民法院提起 <b>民事公益诉讼</b>

第五节 反不正当竞争法律制度

【本节知识点】

- 【知识点 1】反不正当竞争法概述
- 【知识点 2】不正当竞争行为的种类
- 【知识点 3】反不正当竞争法的执法
- 【知识点 4】违反反不正当竞争法的法律责任

【本节内容精讲】

【知识点 1】反不正当竞争法概述

调整对象	<b>不正当竞争行为</b> （经营者之间）
	是指 <b>经营者</b> 在生产经营活动中， <b>违反</b> 法律规定， <b>扰乱</b> 市场竞争秩序， <b>损害其他经营者或者消费者</b> 的合法权益的行为
经营者原则	自愿、平等、公平、诚信，遵守法律和商业道德

【知识点 2】不正当竞争行为的种类

1.混淆行为	是指 <b>经营者</b> 实施的， <b>引人误认为</b> 是他人商品或者与他人存在特定联系的行为	
	① <b>擅自使用</b> 与他人 <b>有一定影响的商品名称、包装、装潢</b> 等相同或者近似的标识	
	② <b>擅自使用他人</b> 有一定影响的 <b>企业名称</b> （包括简称、字号等）、社会组织名称（包括简称等）、姓名（包括笔名、艺名、译名等）；	
	③ <b>擅自使用他人</b> 有一定影响的 <b>域名主体部分、网站名称、网页</b> 等	
2.商业贿赂行为	④ <b>其他</b> 足以引人误认为是他人商品或者与他人存在特定联系的混淆行为	
	<b>商业贿赂行为</b> 是指经营者采用 <b>财物或者其他手段</b> 贿赂交易相对方的工作人员、受交易相对方委托办理相关事务的单位或者个人、利用职权或者影响力影响交易的单位或者个人，以 <b>谋取交易机会或者竞争优势</b> 的行为	
	①经营者在交易活动中， <b>可以以明示方式向交易相对方支付折扣，或者向中间人支付佣金</b>	
	②经营者 <b>向交易相对方支付折扣、向中间人支付佣金</b> 的，应当 <b>如实入账</b>	
3.虚假宣传行为	③ <b>接受折扣、佣金</b> 的经营者也应当 <b>如实入账</b>	
	是指 <b>经营者</b> 对其商品的性能、功能、质量、销售状况、用户评价、曾获荣誉等 <b>作虚假或者引人误解的商业宣传</b> ，欺骗、误导消费者的行为，以及通过 <b>组织虚假交易</b> 等方式， <b>帮助其他经营者</b> 进行虚假或者引人误解的商业宣传	
	认定虚假	①对商品作 <b>片面的</b> 宣传或者对比的
		②将科学上未定论的观点、现象等 <b>当作定论</b> 的事实用于商品宣传的
		③以 <b>歧义性语言</b> 或者其他引人误解的方式进行商品宣传的
	不认定	以 <b>明显的夸张</b> 方式宣传商品， <b>不足以</b> 造成相关公众 <b>误解</b> 的

	是指 <b>不为公众所知悉</b> 、具有 <b>商业价值</b> 并经权利人采取相应 <b>保密措施</b> 的 <b>技术信息、经营信息</b> 等 <b>商业信息</b>	
4.侵犯商业秘密行为	经营者不得实施情形	①以 <b>盗窃、贿赂、欺诈、胁迫、电子侵入</b> 或者其他 <b>不正当手段</b> 获取权利人的商业秘密
		② <b>披露、使用</b> 或者允许他人使用以前项手段获取的权利人的商业秘密
		③ <b>违反保密义务</b> 或者违反权利人有关保守商业秘密的要求，披露、使用或者允许他人使用其所掌握的商业秘密
		④ <b>教唆、引诱、帮助</b> 他人违反保密义务或者违反权利人有关保守商业秘密的要求，获取、披露、使用或者允许他人使用权利人的商业秘密
	视为侵犯情形	①经营者以外的 <b>其他自然人、法人和非法人组织</b> 实施前款所列违法行为
		②第三人 <b>明知或者应知</b> 商业秘密权利人的员工、前员工或者其他单位、个人 <b>实施</b> 上述第①项至第④项所列违法行为，仍获取、披露、使用或者允许他人使用该商业秘密的
不认定	<b>自行开发研制</b> 或者 <b>反向工程</b> 等方式获得的商业秘密	
不正当手段认定	客户 <b>基于对职工个人的信赖</b> 而与职工所在单位进行市场交易，该职工离职后，能够证明客户自愿选择与自己或者其新单位进行市场交易的， <b>应当认定没有采用不正当手段</b> ，但职工与原单位另有约定除外	
举证责任安排	① <b>商业秘密权利人</b> 提供初步证据，证明其已经对所主张的商业秘密采取保密措施，且合理表明商业秘密被侵犯 ② <b>涉嫌侵权人</b> 应当证明权利人所主张的商业秘密不属于《反不正当竞争法》规定的商业秘密	
5.不正当有奖销售行为	①所设奖的种类、兑奖条件、奖金金额或者奖品等有奖销售 <b>信息不明确</b> ，影响兑奖 ②采用 <b>谎称有奖</b> 或故意让 <b>内定人员中奖</b> 的欺骗方式进行有奖销售 ③ <b>抽奖式</b> 的有奖销售，最高奖的金额 <b>超过 5 万元</b>	
6.诋毁商誉行为	<b>编造、传播</b> 虚假或误导性信息，损害竞争对手商誉和商品声誉	
7.利用网络从事不正当竞争行为	① <b>未经其他经营者同意</b> ，在其合法提供的网络产品或者服务中， <b>插入链接、强制进行目标跳转</b> ② <b>误导、欺骗、强迫</b> 用户修改、关闭、卸载其他经营者合法提供的网络产品或者服务 ③ <b>恶意</b> 对其他经营者合法提供的网络产品或者服务实施 <b>不兼容</b> ④其他妨碍、破坏其他经营者合法提供的网络产品或者服务正常运行的行为	

【2022 年单选】根据反不正当竞争法，有奖抽奖活动奖金金额不得超过（ ）元。

- A. 20000  
B. 10000  
C. 5000  
D. 50000

【答案】 D

【2021 年多选】根据《中华人民共和国反不正当竞争法》，执法部门认为甲乙公司交易中存在商业贿赂行为，甲公司为行贿方，则受贿的一方可能包括（ ）。

- A. 对乙公司决定是否与甲公司进行交易有影响力的个人

- B. 利用职权能够影响乙公司与甲公司交易的个人
- C. 受乙公司委托办理甲乙公司交易的单位
- D. 乙公司
- E. 乙公司的工作人员

【答案】 ABCE

【2021 年多选】根据《中华人民共和国反不正当竞争法》，下列行为中，属于不正当竞争行为的是（ ）。

- A. 甲厂在其饮料包装上使用“雷碧”的名称，而“雪碧”是知名饮料
- B. 乙企业将牛奶的生产日期推迟了 5 天标志在产品外包装上
- C. 丙商场采取抽奖时的销售策略，最高奖项为价值 1000 元购物券
- D. 丁企业为清偿其债务，低于市场价格销售商品
- E. 戊企业规定，销售一套空调给中间人 4%佣金，如实入账

【答案】 AB

### 【知识点 3】反不正当竞争法的执法

执法机构	县级以上人民政府市场监督管理部门
调查措施	① <b>进入</b> 涉嫌不正当竞争行为的经营场所进行检查
	② <b>询问</b> 被调查的经营者、利害关系人及其他有关单位、个人，要求其说明有关情况或者提供与被调查行为有关的其他资料
	③ <b>查询、复制</b> 与涉嫌不正当竞争行为有关的协议、账簿、单据、文件、记录、业务函电和其他资料
	④ <b>查封、扣押</b> 与涉嫌不正当竞争行为有关的财物
	⑤ <b>查询</b> 涉嫌不正当竞争行为的经营者的 <b>银行账户</b>
	【采取上述措施，应当向监督检查部门 <b>主要负责人</b> 书面报告，并经批准】 ➤ 采取第④、第⑤项措施，应当向设区的 <b>市级以上</b> 人民政府监督检查部门主要负责人书面报告，并经批准

### 【知识点 4】违反反不正当竞争法的法律责任

民事责任	① <b>经营者</b> 违反反不正当竞争法规定， <b>给他人造成损害的</b> ，应当依法承担 <b>损害赔偿</b> 责任，赔偿受害者因不正当竞争行为受到的 <b>实际损失</b> ，并赔偿被侵害经营者为 <b>制止侵权行为</b> 所支付的 <b>合理开支</b> ；实际损失 <b>难以计算的</b> ，按照侵权人 <b>因侵权所获得的利益</b> 确定
	②经营者 <b>恶意实施</b> 侵犯商业秘密行为， <b>情节严重的</b> ，可以按照前述确定数额的 <b>1 倍以上 5 倍以下</b> 确定赔偿数额
	③从事 <b>混淆行为和侵犯商业秘密的行为</b> ， <b>权利人因被侵权</b> 所受到的实际损失，侵权人因侵权所获得的利益难以确定的，由法院根据侵权行为的情节判决给予权利人 <b>500 万元</b> 以下的赔偿
行政责任	责令停止违法行为、罚款、吊销营业执照等行政处罚
刑事责任	违反本法规定，构成犯罪的





	4.质量状况 <b>信息发布制度</b> （定期发布抽检情况；不得向社会推荐产品；不得对产品进行监制、监销等方式参与产品经营活动）
--	-------------------------------------------------------------------

【2022 年多选】国家实行产品质量抽查制度，抽查的对象有（ ）。

- A. 影响国计民生的重要工业产品      B. 天然存在或自然生长的物品  
C. 可能危及人身健康的产品      D. 消费者反映有质量问题的产品  
E. 可能危及财产安全的产品

【答案】 ACDE

### 【知识点 3】生产者的产品质量义务

生产者 质量 义务	1.对 <b>产品质量负责</b> 的义务（保障人体健康和人身财产安全；具备使用性能；标准）
	2.产品或包装上 <b>标识必须真实</b>
	①质量检验合格证明； <b>中文标明</b> 的产品名称、生产厂名和厂址等
	② <b>限期使用的</b> ，应在显著位置标明 <b>生产日期</b> 和 <b>安全使用期或者失效日期</b>
	③难以附加标识的 <b>裸装产品</b> ， <b>可以不附加产品标识</b>
	3. 危险物品或特殊产品的 <b>包装及警示义务</b> （警示标志或中文警示说明）
	4. 生产者 <b>不得生产国家明令淘汰</b> 的产品；生产者生产产品，不得 <b>掺杂、掺假</b> ，不得 <b>以假充真、以次充好</b> ，不得以不合格产品 <b>冒充合格产品</b>
	5. 生产者 <b>不得伪造产地</b> ，不得伪造或者冒用他人的 <b>厂名、厂址</b> ；不得伪造或者冒用 <b>认证标志</b> 等质量标志

### 【知识点 4】销售者的产品质量义务

销售者 质量 义务	①销售者应当建立并执行 <b>进货检查验收制度</b> ，验明产品合格证明和其他标识
	②销售者应当采取措施， <b>保持销售产品的质量</b>
	③销售者应 <b>保证产品或包装的标识真实</b>
	④销售者 <b>不得销售</b> 国家明令淘汰并停止销售的产品和失效、变质的产品；不得 <b>掺杂、掺假</b> ，不得以假充真、以次充好，不得以不合格产品冒充合格产品
	⑤销售者 <b>不得伪造产地</b> ，不得伪造或者冒用他人的 <b>厂名、厂址</b> ；不得伪造或者冒用 <b>认证标志</b> 等质量标志

### 【知识点 5】违反产品质量法的法律责任

产品质量 责任	负有产品质量责任的主体、行使质量监督职责的政府部门以及有关社会组织 <b>违反产品质量法</b> 的规定，应当承担的民事、行政和刑事责任的统称	
★  产品责任	产品的生产者、销售者以及对产品质量负有直接责任的主体因 <b>缺陷产品</b> 引发损失而承担的民事赔偿责任（产品责任范围小于产品质量责任）	
	归责原则	1.生产者的 <b>严格责任</b> ➢ <b>免责</b> ：未流通；流通时引起损害的缺陷不存在；暂不能发现
		2.销售者的 <b>过错责任</b>
	赔偿范围	<b>人身伤害或死亡赔偿</b> ； <b>财产损失赔偿</b> ； <b>惩罚性赔偿</b>
	诉讼时效	1.因产品缺陷造成损害要求赔偿的 <b>诉讼时效期间为 3 年</b> ，自当事人知道或者应当知道其权益受到损害时起计算 2.因产品存在缺陷造成损害要求赔偿的 <b>请求权</b> ，在造成损害的缺陷产品 <b>交付最初消费者满 10 年丧失</b> ；但尚未超过明示安全使用期除外

**天道酬勤，加油坚持！预祝各位考生顺利通过 2023 年中级经济师考试！**