

第三章 挂牌公司信息披露

一、单选题

1. 关于挂牌公司在其他媒体披露信息的时间不得早于规定信息披露平台的披露时间，以下不正确的是（ ）。
- A. 全国股转公司官方网站（www.neeq.com.cn）是符合证券法规定的挂牌公司信息披露平台
- B. 挂牌公司不能以短信、微信、邮件等形式替代在规定披露平台的信息披露
- C. 挂牌公司通过新闻稿、微博、微信公众号进行宣传，不得提前披露、透漏或泄露未在规定披露平台披露的信息，特别是财务信息
- D. 挂牌公司进行路演、投资者沟通等活动，可以提前透漏未在规定平台披露的信息

试题答案：D

解析：根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第七条，挂牌公司及其他信息披露义务人按照本规则和相关规则披露的信息，应当在符合《证券法》规定的信息披露平台发布。挂牌公司在其他媒体披露信息的时间不得早于在规定信息披露平台的披露时间。

2. 以下说法正确的是（ ）。
- A. 挂牌公司编制信息披露文件，并将信息披露文件及备查文件送达主办券商，拟披露信息经主办券商事前审查后，由主办券商上传至规定信息披露平台
- B. 挂牌公司在其他媒体披露信息的时间可以早于规定披露平台的披露时间
- C. 挂牌公司编制信息披露文件，并直接上传至规定信息披露平台
- D. 挂牌公司披露重大信息之前无须经主办券商审查

试题答案：A

解析：根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第八条，挂牌公司编制信息披露文件，并将信息披露文件及备查文件送达主办券商。拟披露信息经主办券商事前审查后，由主办券商上传至规定信息披露平台，全国股转公司另有规定的除外。

3. 下列哪个情形不属于挂牌公司豁免披露的范围（ ）。
- A. 涉及国家秘密的
- B. 涉及商业秘密的
- C. 涉及股东个人职业经历的（不违反国家有关保密法律、行政法规规定）
- D. 可能导致其违反国家有关保密法律、行政法规规定的

试题答案：C

解析：根据《非上市公众公司信息披露管理办法》第十条，由于国家秘密、商业秘密等特殊原因导致本办法规定的某些信息确实不便披露的，挂牌公司可以

不予披露，但应当在相关定期报告、临时报告中说明未按照规定进行披露的原因。中国证监会、全国股转公司认为需要披露的，挂牌公司应当披露。

4. () 是信息披露第一责任人，应保证信息披露内容的真实、准确、完整、及时。
- A. 挂牌公司
 - B. 主办券商
 - C. 董事长
 - D. 董事会秘书

试题答案：A

解析：根据《中国证监会关于进一步推进全国中小企业股份转让系统发展的若干意见》第二条的规定，挂牌公司是信息披露的第一责任人，应保证信息披露内容的真实、准确、完整、及时。

5. 关于挂牌公司是信息披露的第一责任人，以下说法错误的是 ()。
- A. 挂牌公司应当自主负责信息披露文件的编制和披露，可以由其他机构代为编制，但不得以此作为免责事由
 - B. 挂牌公司应当制定信息披露事务管理制度
 - C. 挂牌公司董事、监事、高级管理人员应当保证挂牌公司所披露信息的真实、准确、完整
 - D. 挂牌公司应当设立董事会秘书或信息披露事务负责人，办理信息披露的具体业务

试题答案：A

解析：根据《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》第四章第二节 4.2.1-4.2.6，挂牌公司应当自主负责信息披露文件的编制和披露，不得由其他机构代为编制，更不能以此作为免责事由。

6. 关于主办券商履行持续督导职责，以下说法不正确的是 ()。
- A. 主办券商应当指导和规范所督导的挂牌公司规范履行信息披露义务，对其信息披露文件进行事前审查
 - B. 挂牌公司编制信息披露文件，并将信息披露文件及备查文件送达主办券商。拟披露信息经主办券商事前审查后，由主办券商上传至规定信息披露平台
 - C. 主办券商发现拟披露或已披露信息存在任何错误、遗漏或者误导性陈述，或者发现应当披露而未披露事项时，应当要求挂牌公司进行更正或补充
 - D. 在发现挂牌公司信息披露需要进行更正或补充时，挂牌公司拒不更正或补充，主办券商应当在 5 个交易日内发布风险揭示公告并向全国股转公司报告

试题答案：D

解析：根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第九条，在发现挂牌公司信息披露需要进行更正或补充时，挂牌公司拒不更正或补充，主办券商应当在 2 个交易日内发布风险揭示公告并向全国股转公司报告。

7. 对主办券商信息披露事前审查理解正确的是 ()。

- A. 主办券商在挂牌公司信息披露文件上传之前对披露文件进行审查
- B. 主办券商为挂牌公司提供信息披露文件编制服务
- C. 主办券商在挂牌公司信息披露文件上传之后对披露文件进行审查
- D. 主办券商是挂牌公司信息披露的第一责任人

试题答案：A

解析：根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第八条，主办券商应当指导和督促所推荐挂牌公司规范履行信息披露义务，对其信息披露文件进行事前审查。

8. 关于主办券商在信息披露中的职责，以下说法正确的是（ ）。
- A. 主办券商对挂牌公司的信息披露文件进行事后审查
 - B. 挂牌公司可以在公司微信公众号披露未经主办券商审查的重大信息
 - C. 主办券商发现挂牌公司拟披露的信息存在误导性陈述，可以直接为挂牌公司进行更正或补充
 - D. 挂牌公司拒不配合主办券商更正或补充要求的，主办券商应当在两个交易日内发布风险揭示公告并向全国股转公司报告

试题答案：D

解析：根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第八条、第九条，主办券商对挂牌公司的信息披露文件进行事前审查；主办券商发现拟披露的信息或已披露信息存在任何错误、遗漏或者误导性陈述的，主办券商应当要求挂牌公司进行更正或补充；挂牌公司拒不更正或补充的，主办券商应当在两个交易日内发布风险揭示公告并向全国股转公司报告。

9. 主办券商发现拟披露的信息或已披露信息存在任何错误、遗漏或者误导的，或者发现存在应当披露而未披露事项的，应当要求挂牌公司进行更正或补充，挂牌公司拒不更正或补充的，主办券商应当在（ ）个交易日内发布风险揭示公告并向全国股转公司报告。
- A. 一
 - B. 二
 - C. 三
 - D. 五

试题答案：B

解析：根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第九条，主办券商发现拟披露的信息或已披露信息存在任何错误、遗漏或者误导的，或者发现存在应当披露而未披露事项的，应当要求挂牌公司进行更正或补充。挂牌公司拒不更正或补充的，主办券商应当在两个交易日内发布风险揭示公告并向全国股转公司报告。

10. 关于全国股转公司在信息披露中的职责，以下错误的是（ ）。
- A. 全国股转公司作为市场的自律管理机构，履行自律管理职责
 - B. 对未披露的文件进行审查
 - C. 制定相关信息披露规则
 - D. 在信息披露之后对披露的文件进行审查

试题答案：B

解析：详见《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第六十六条。

11. 根据《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》，对挂牌公司及其信息披露义务人、主办券商等市场参与人进行自律监管的机构是（ ）。

A. 证监会
B. 证券业协会
C. 全国股转公司
D. 证监会派出机构

试题答案：C

解析：根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司业务规则（试行）》第一章 1.11，全国股转公司依法对申请挂牌公司、挂牌公司及其他信息披露义务人、主办券商等市场参与人进行自律监管。

12. 主办券商持续督导业务有关具体规定由（ ）制定。

A. 证监会
B. 证券业协会
C. 全国股转公司
D. 证监会派出机构

试题答案：C

解析：根据《非上市公众公司信息披露管理办法》第四章第四十三条，主办券商持续督导业务有关具体规定由全国股转公司制定。

13. 挂牌公司的信息披露文件分为定期报告和临时报告，定期报告又可以分为年度报告、半年度报告和（ ）。

A. 临时报告
B. 权益变动公告
C. 对外担保公告
D. 季度报告

试题答案：D

解析：根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第十一条，精选层挂牌公司应当披露的定期报告包括年度报告、半年度报告和季度报告。创新层、基础层挂牌公司应当披露的定期报告包括年度报告和半年度报告。

14. 以下关于信息披露系统说法正确的是（ ）。

A. 在 10 个交易日内需要变更预约披露定期报告时间的，挂牌公司应披露变更披露日期的提示性公告
B. 挂牌公司不能按照规定的信息披露文件，或发现存在应当披露但尚未披露的信息披露文件的，挂牌公司应发布补发公告并补发信息披露文件
C. 已披露的信息披露文件经申请可以进行撤销
D. 挂牌公司拟披露《对外投资公告》，无须准备 XBRL 文件

试题答案：B

解析：根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续信息披露业务指南（试行）》第一章第一、三节；第四章第二、三节，挂牌公司将编制好的信息披露文件及备查文件送达主办券商，一般情况下，材料包括加盖董事会章的信息披露纸质文件及相应电子文件，其中电子文件包括定期报告或临时报告正文及相应 XBRL 文件。挂牌公司进行定期报告披露的，挂牌公司应与主办券商商定披露日期。特殊原因需变更披露预约时间的，主办券商应协助挂牌公司在原预约披露日 5 个交易日前通过报送端进行修改；在 5 个交易日内需变更预约披露时间的，挂牌公司还应发布《关于变更 XX 年度（半年度）报告披露日期的提示性公告》；信息披露文件在信息披露平台披露后，如因错误或遗漏需要更正或补充的，挂牌公司需发布更正或补充公告，并重新披露相关信息披露文件，原已披露的信息披露文件不做撤销。

15. 主办券商在交易日 15:30 前提交信息披露文件，且拟披露日期为当日的，信息披露系统于当日（ ）后自动将信息披露文件发送至信息披露平台披露。

- A. 15:30
- B. 16:30
- C. 17:30
- D. 20:00

试题答案：A

解析：根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续信息披露业务指南（试行）》第三章第一节，主办券商在交易日 15:30 前提交信息披露文件，且拟披露日期为当日的，信息披露系统于当日 15:30 后自动将信息披露文件发送至信息披露平台披露。

16. 由于国家机密、商业机密等特殊原因导致信息不便披露的，挂牌公司（ ）。

- A. 应经股东大会审议通过，并向全国股转公司申请豁免披露
- B. 应当向主办券商和全国股转公司申请豁免披露
- C. 向所属证监会派出机构申请豁免披露
- D. 可以不予披露，但应当在相关定期报告、临时报告中说明未按照规定进行披露的原因

试题答案：D

解析：根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第十条，由于国家秘密、商业秘密等特殊原因导致本规则规定的某些信息确实不便披露的，挂牌公司可以不予披露，但应当在相关定期报告、临时报告中说明未按照规定进行披露的原因。中国证监会、全国股转公司认为需要披露的，挂牌公司应当披露。

17. 主办券商对挂牌公司拟披露信息进行事前审查后，最迟应于披露日（ ）前通过报送端报送披露文件。

- A. 19 点
- B. 20 点
- C. 21 点

D. 22 点

试题答案：B

解析：根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续信息披露业务指南（试行）》第二条第（二）点，主办券商最迟应在披露日 20:00 前完成事前审查并上传。

18. 由于涉及国家机密或者商业秘密等特殊原因，导致某些信息不便披露时，以下做法正确的是（ ）。

- A. 可以不予披露，但应当在相关定期报告、临时报告中说明未按照规定进行披露的原因
- B. 向主办券商和全国股转公司申请豁免披露
- C. 可以不予披露，也无需在相关定期报告、临时报告中说明未按照规定进行披露的原因
- D. 经挂牌公司股东大会审议通过后，不予披露

试题答案：A

解析：根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第十条，由于国家秘密、商业秘密等特殊原因导致本规则规定的某些信息确实不便披露的，挂牌公司可以不予披露，但应当在相关定期报告、临时报告中说明未按照规定进行披露的原因。中国证监会、全国股转公司认为需要披露的，挂牌公司应当披露。

19. 假定周一至周五均为交易日，下列选项中，挂牌公司未及时履行信息披露义务的情形为（ ）。

- A. 挂牌公司于周一召开股东大会，并当日在全国股转公司发布了股东大会决议公告
- B. 挂牌公司在周一发生的一次股票转让被全国股转公司认定为异常波动，挂牌公司于周三发布了股票异常波动公告
- C. 挂牌公司在周四召开董事会，于次一周的周一发布董事会决议公告
- D. 挂牌公司某股东周一权益变动触发应披露条件，挂牌公司于周三发布了权益变动公告

试题答案：B

解析：根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》四十九条，股票交易出现异常波动的，挂牌公司应当及时了解造成交易异常波动的影响因素，并于次一交易日开盘前披露异常波动公告。

20. 公司章程未特殊规定的情况下，下列哪些人员不属于挂牌公司高级管理人员？（ ）

- A. 总经理
- B. 董事会秘书
- C. 财务总监
- D. 证券事务代表

试题答案：D

解析：根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第七十一条（四），高级管理人员：指公司经理、副经理、董事会秘书（如有）、财务负责人及公司章程规定的其他人员。

21. 下列哪种情形不能认定为拥有挂牌公司控制权？（ ）
- A. 持有挂牌公司 50%以上股份的控股股东
 - B. 通过实际支配挂牌公司股份表决权能够决定公司董事会半数以上成员选任
 - C. 可以实际支配挂牌公司股份表决权达到 20%
 - D. 依其可实际支配挂牌公司股份表决权足以对公司股东大会的决议产生重大影响

试题答案：C

解析：根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第七十一条（七），有下列情形之一的，拥有公司的控制权：1. 为挂牌公司持股 50%以上的控股股东；2. 可以实际支配挂牌公司股份表决权超过 30%；3. 通过实际支配挂牌公司股份表决权能够决定公司董事会半数以上成员选任；4. 依其可实际支配的挂牌公司股份表决权足以对公司股东大会的决议产生重大影响；5. 中国证监会或全国股转公司认定的其他情形。

22. 如章程中无特殊约定，下列交易不属于日常性关联交易的是（ ）。
- A. 购买原材料、燃料、动力
 - B. 提供担保
 - C. 提供或者接受劳务
 - D. 购买或出售产品、商品

试题答案：B

解析：根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第七十一条（十三），日常性关联交易，是指挂牌公司和关联方之间发生的购买原材料、燃料、动力，出售产品、商品，提供或者接受劳务等与日常经营相关的交易行为；公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型。公司章程未特殊约定的情形下，提供担保不属于日常性关联交易。

23. 挂牌公司甲及其控股子公司的对外担保总额为 3000 万元，占公司最近一期经审计净资产的 30%。甲公司此后发生的以下哪种提供担保属于违规对外担保？（ ）
- A. 经董事会审议，甲公司为实际控制人 2000 万元借款提供担保
 - B. 经股东大会审议，甲公司为控股股东 500 万元借款提供担保
 - C. 经股东大会审议，甲公司为资产负债率 80%的非关联供应商 500 万元借款提供担保
 - D. 经董事会审议，甲公司为资产负债率 30%的非关联供应商 500 万元借款提供担保

试题答案：A

解析：根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第七十一条（十一），违规对外担保是指挂牌公司及其控股子公司未经内部审议程序而实施的担保事项。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第九十二条，挂牌公司提供担保的，应当提交公司董事会审议。符合以下情形之一

的，还应当提交公司股东大会审议：（一）单笔担保额超过公司最近一期经审计净资产 10%的担保；（二）公司及其控股子公司的对外担保总额，超过公司最近一期经审计净资产 50%以后提供的任何担保；（三）为资产负债率超过 70%的担保对象提供的担保；（四）按照担保金额连续 12 个月累计计算原则，超过公司最近一期经审计总资产 30%的担保。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第一百零九条，挂牌公司为关联方提供担保的，应当具备合理的商业逻辑，在董事会审议通过后提交股东大会审议。

24. 不存在其他情形时，下列哪种情况不属于挂牌公司的关联方（ ）。

- A. 挂牌公司控股子公司的少数股东
- B. 持有挂牌公司 10%股份的法人
- C. 挂牌公司的高级管理人员
- D. 持有挂牌公司 7%股份的自然入

试题答案：A

解析：详见《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第七十一条（九）。

25. 对于违反《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的挂牌公司，如情节轻微未造成不良影响，全国股转公司可以通过（ ）等方式对其进行提醒教育。

- A. 口头警示
- B. 监管工作提示
- C. 约见谈话
- D. 要求提交书面承诺

试题答案：B

解析：根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第六十七条，情节轻微未造成不良影响的，全国股转公司可以通过监管工作提示等方式对其进行提醒教育。

26. 对于全国股转公司对挂牌公司披露信息中存在问题的问询，挂牌公司应及时回复。（ ）应当对挂牌公司的回复进行审查。

- A. 会计师事务所
- B. 律师事务所
- C. 财务负责人
- D. 主办券商

试题答案：D

解析：根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第六十六条，全国股转公司对挂牌公司及其他信息披露义务人已披露的信息进行审查，发现已披露信息存在问题的，可以采用要求说明、公开问询等方式，要求挂牌公司及其他信息披露义务人、主办券商和其他证券服务机构等相关主体进行解释、说明、更正和补充，相关主体应当及时回复，并保证回复内容的真实、准确、完整。主办券商应当对挂牌公司的回复进行审查。

27. 挂牌公司无正当理由，未在规定期限内披露年度报告或者半年度报告的，全国股转公司将给予挂牌公司及相关责任主体（ ）的纪律处分。
- A. 公开谴责
 - B. 通报批评
 - C. 认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员
 - D. 限制、暂停直至终止其从事相关业务

试题答案：A

解析：根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第六十九条，挂牌公司无正当理由，未在规定期限内披露年度报告或者半年度报告的，全国股转公司将给予挂牌公司及相关责任主体公开谴责的纪律处分。

28. 挂牌公司未按《非上市公众公司信息披露管理办法》的规定制定挂牌公司信息披露事务管理制度的，中国证监会可以采取责令改正的监管措施。拒不改正的，可以给予警告或者（ ）万元以下罚款。
- A. 二
 - B. 三
 - C. 四
 - D. 五

试题答案：B

解析：根据《非上市公众公司信息披露管理办法》第六十条，挂牌公司未按《非上市公众公司信息披露管理办法》的规定制定挂牌公司信息披露事务管理制度的，中国证监会可以采取责令改正的监管措施。拒不改正的，可以给予警告或者三万元以下罚款。

29. 挂牌公司股东、实际控制人未依法配合挂牌公司履行信息披露义务的，或者非法要求挂牌公司提供内幕信息的，中国证监会可以采取责令改正的监管措施。拒不改正的，可以给予警告或者（ ）万元以下罚款。
- A. 二
 - B. 三
 - C. 四
 - D. 五

试题答案：B

解析：根据《非上市公众公司信息披露管理办法》第六十一条，挂牌公司股东、实际控制人未依法配合挂牌公司履行信息披露义务的，或者非法要求挂牌公司提供内幕信息的，中国证监会可以采取责令改正的监管措施。拒不改正的，可以给予警告或者三万元以下罚款。

30. 挂牌公司及其董事、监事、高级管理人员，挂牌公司的股东、实际控制人及其董事、监事、高级管理人员违反《非上市公众公司信息披露管理办法》的，中国证监会不可采取的措施是（ ）。
- A. 行政拘留
 - B. 责令改正
 - C. 监管谈话
 - D. 出具警示函

试题答案：A

解析：根据《非上市公众公司信息披露管理办法》第四十九条，挂牌公司及其董事、监事、高级管理人员，挂牌公司的股东、实际控制人及其董事、监事、高级管理人员违反本办法的，中国证监会可以采取以下措施：责令改正；监管谈话；责令公开说明；出具警示函；认定为不适当人选；依法可以采取的其他监管措施。

31. 挂牌公司因故需要变更定期报告披露时间，在原预约披露日（ ）告知主办券商并向全国股转公司申请的，挂牌公司还应发布《关于变更 XX 年度（半年度）报告披露日期的提示性公告》。

- A. 5 个交易日内
- B. 3 个交易日内
- C. 5 个自然日内
- D. 3 个自然日内

试题答案：A

解析：根据《挂牌公司持续信息披露业务指南（试行）》一（三），在原预约披露日五个交易日前变更的，不需要发布《提示性公告》。

32. 关于挂牌公司定期报告披露日期说法错误的是（ ）。

- A. 挂牌公司应当在每个会计年度结束之日起四个月内编制并披露年度报告
- B. 挂牌公司应当在每个会计年度的上半年结束之日起两个月内披露半年度报告
- C. 披露季度报告的，挂牌公司应当在每个会计年度前三个月、九个月结束后的一个月內披露季度报告
- D. 定期报告预约披露日期一经确定不得变更

试题答案：D

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第十三条，因故需要变更披露时间的，根据全国股转公司相关规定办理。

33. 挂牌公司应当在每个会计年度结束之日起（ ）个月内编制并披露年度报告，在每个会计年度的上半年结束之日起（ ）个月内披露半年度报告；披露季度报告的，公司应当在每个会计年度前三个月、九个月结束后的（ ）个月内披露季度报告。

- A. 四，二，二
- B. 二，一，一
- C. 四，二，一
- D. 四，一，一

试题答案：C

解析：详见《挂牌公司信息披露规则》第十三条。

34. 挂牌公司未在规定时限内披露年报或者半年报，自期满之日起两个月内仍未披露的，全国股转公司将（ ）。

- A. 终止公司股票挂牌
- B. 发布风险提示公告提示广大投资者关注挂牌公司未按时披露年报的风险

- C. 对公司股票进行强制停牌
- D. 在指定平台上公示未按时披露定期报告的挂牌公司名单

试题答案：A

解析：根据《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》4.5.1条，挂牌公司未在规定时限内披露年报或者半年报，自期满之日起两个月内仍未披露的，全国股转公司终止其股票挂牌。

35. 挂牌公司应当在每个会计年度结束后（ ）个月内披露年度报告。

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

试题答案：C

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第十三条，挂牌公司应当在每个会计年度结束之日起四个月内编制并披露年度报告，在每个会计年度的上半年结束之日起两个月内披露半年度报告；披露季度报告的，公司应当在每个会计年度前三个月、九个月结束后的一个月內披露季度报告。

36. 因特殊原因需变更披露预约时间的，主办券商应协助挂牌公司在原预约披露日（ ）个交易日前通过信息披露文件报送端进行修改，不需发布《关于变更 XX 年度（半年度）报告披露日期的提示性公告》。

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

试题答案：D

解析：根据《挂牌公司持续信息披露业务指南（试行）》一（三），因故需要变更披露时间应由主办券商协助挂牌公司在原预约披露日 5 个交易日前通过报送端进行修改。

37. 挂牌公司应当与全国股转公司约定定期报告的披露时间，全国股转公司根据（ ）统筹安排各挂牌公司定期报告披露顺序。

- A. 预约情况
- B. 时间优先原则
- C. 挂牌年费是否缴纳原则
- D. 重要性原则

试题答案：A

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第十四条，挂牌公司应当与全国股转公司约定定期报告的披露时间，全国股转公司根据预约情况统筹安排各挂牌公司定期报告披露顺序。

38. 关于定期报告披露，说法正确的是（ ）。

- A. 挂牌公司披露的定期报告中，年度报告和半年度需要审计，季度报告无需审计

- B. 公司董事、高级管理人员对定期报告内容有异议的，挂牌公司不应披露定期报告
- C. 挂牌公司可以根据需要经董事会审议通过更换会计师事务所
- D. 董事会因故无法对定期报告形成决议的，应当以董事会公告的方式披露，说明具体原因和存在的风险

试题答案：D

解析：根据《挂牌公司半年度报告内容与格式指引》第三条、《挂牌公司信息披露规则》第十五条、第十七条，A 选项中，年度财务报告必须经符合《证券法》规定的会计师事务所审计；除精选层外，公司半年度财务报告和季度财务报告没有审计要求。B、挂牌公司不得以董事、高级管理人员对定期报告内容有异议为由不按时披露。C、变更会计师事务所应当由董事会审议后提交股东大会审议。

39. 挂牌公司编制年度报告时，下列做法不正确的是（ ）。

- A. 凡公司认为对投资者决策有重大影响的信息，不论《非上市公众公司年度报告内容与格式准则》是否有明确规定，公司均应当披露
- B. 年度报告正文前可刊载宣传本公司的照片、图表或致投资者信，但不得刊登任何祝贺性、推荐性的词句、题字或照片
- C. 挂牌公司年度报告中的财务报告应经具有证券、期货相关业务资格的会计师事务所审计，审计报告须由该所至少两名注册会计师签字
- D. 由于国家机密、商业秘密等原因导致某些信息不便披露的，挂牌公司可以不予披露，但应当在年度报告中说明未按照规定进行披露的原因

试题答案：C

解析：根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第十五条的规定，明确挂牌公司年度报告中的财务报告应当经符合《证券法》规定的会计师事务所审计。

40. 挂牌公司半年度报告中的财务报告（ ）。

- A. 可以不经审计
- B. 应当经过具有证券、期货相关业务资格的会计师事务所审计
- C. 精选层挂牌公司以半年度报告数据为依据进行权益分派也无需进行审计
- D. 应当经过具有证券、期货相关业务资格的会计师事务所审阅

试题答案：A

解析：根据《挂牌公司半年度报告内容与格式指引》第三条，半年度报告中的财务报告可以不经审计，但中国证监会和全国股转公司另有规定的除外。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第十五条的规定，精选层挂牌公司拟实施送股或者以资本公积转增股本的，所依据的中期报告或者季度报告的财务报告应当经符合《证券法》规定的会计师事务所审计。

41. 关于年度报告的披露说法正确的是（ ）。

- A. 挂牌公司不得披露未经董事会审议通过的年度报告
- B. 挂牌公司可以在未取得会计师事务所为其出具的审计报告前披露年度报告
- C. 挂牌公司应当在审议年度报告的股东大会召开后两个交易日内披露年度报告

D. 挂牌公司的年度报告无须经过监事会审议

试题答案：A

解析：根据《非上市公众公司监督管理办法》第二十三条、第二十四条及《挂牌公司信息披露规则》第十五条、第十七条，年度报告作为定期报告中的一类，应当经符合《证券法》规定的会计师事务所审计。公司不得披露未经董事会审议通过的定期报告，董事会形成对定期报告的决议后，应当将定期报告与董事会决议一同按照及时的标准，在两个交易日内披露。监事会应当对董事会编制的定期报告进行审核并提出书面审核意见，说明董事会对定期报告的编制和审核程序是否符合法律、行政法规、中国证监会的规定和公司章程，报告的内容是否能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。

42. 挂牌公司变更会计师事务所的，需履行以下（ ）审议程序。

- A. 只需提交董事会审议通过
- B. 由董事会审议后提交股东大会审议
- C. 只需提交监事会审议通过
- D. 由董事会、监事会审议后提交股东大会审议

试题答案：B

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第十五条，挂牌公司不得随意变更会计师事务所，如确需变更的，应当由董事会审议后提交股东大会审议。

43. 挂牌公司（ ）应当确保公司定期报告按时披露。

- A. 董事会
- B. 股东大会
- C. 监事会
- D. 董事会秘书

试题答案：A

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第十七条，挂牌公司董事会应当确保公司定期报告按时披露。

44. 董事会因故无法对定期报告形成决议的，应当（ ）。

- A. 以董事会公告的方式披露，说明具体原因和存在的风险
- B. 延迟披露
- C. 由股东会形成决议并披露，同时说明具体原因和存在的风险
- D. 由审计委员会形成决议并披露，同时说明具体原因和存在的风险

试题答案：A

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第十七条，董事会因故无法对定期报告形成决议的，应当以董事会公告的方式披露，说明具体原因和存在的风险。

45. 挂牌公司应当披露年度报告备查文件的目录，以下不属于应当包括的文件是（ ）。

- A. 年度报告的工作底稿
- B. 签名并盖章的财务报表
- C. 签名并盖章的审计报告原件
- D. 公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿

试题答案：A

解析：详见《非上市公众公司信息披露内容与格式准则——基础层/创新层挂牌公司年度报告》第五十七条（基础层）、第六十五条（创新层）。

46. 对于需要编制合并财务报表的挂牌公司，以下不属于年度报告应当包括的内容是（ ）。

- A. 财务报表附注
- B. 审计报告正文
- C. 母公司财务报表
- D. 参股公司财务报表

试题答案：D

解析：根据《非上市公众公司信息披露内容与格式准则——基础层/创新层挂牌公司年度报告》第五十四条（基础层）、第六十二条（创新层），参股公司财务报表不强制披露。

47. 负责审计的会计师事务所针对非标意见出具的专项说明中包括的内容不含（ ）。

- A. 出具非标准审计意见的依据和理由
- B. 非标准审计意见涉及事项是否违反企业会计准则及其相关信息披露规范性文件规定
- C. 非标准审计意见涉及事项对报告期公司财务状况和经营成果的影响
- D. 非标准审计意见涉及事项对公司可持续经营能力的影响

试题答案：D

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第二十条，会计师事务所和注册会计师针对非标意见出具的专项说明中不包括 D 选项关于公司可持续经营能力的影响。

48. 挂牌公司财务报告被注册会计师出具非标准审计意见的，公司在向主办券商送达定期报告的同时应当提交的文件中不包括（ ）。

- A. 董事会针对该审计意见涉及事项所做的专项说明，审议此专项说明的董事会决议以及决议所依据的材料
- B. 监事会对董事会有关说明的意见和相关决议
- C. 负责审计的会计师事务所及注册会计师出具的专项说明
- D. 独立董事对有关说明的意见

试题答案：D

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第十九条，挂牌公司财务报告被注册会计师出具非标准审计意见的，公司向主办券商送达定期报告的同时需要提交的文件包括 A、B、C 三项文件，以及主办券商和全国股转公司要求的其他文件，但是不包括独立董事对有关说明的意见。

49. 挂牌公司应当在定期报告披露前及时向主办券商送达的文件中不包括（ ）。

- A. 纳税申报表（如有）
- B. 定期报告全文

- C. 董事会、监事会决议及其公告文稿
- D. 审计报告（如适用）

试题答案：A

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第十八条，纳税申报表非必备文件。

50. 在年度报告披露过程中，某挂牌公司以下做法正确的是（ ）。
- A. 首先在挂牌公司自己网站主页上披露
 - B. 在董事会审议年度报告时，一名董事对年度报告内容存在异议，但最终审议通过，因此未在年度报告中单独予以说明
 - C. 未聘请会计师事务所对财务报告进行审计
 - D. 编制信息披露文件，并将信息披露文件及备查文件送达主办券商

试题答案：D

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第七条、第八条、第十五条、第十七条，挂牌公司在其他媒体披露信息的时间不得早于规定披露平台的披露时间，故 A 项错误；如有董事、监事、高级管理人员对年报内容存在异议或无法保证真实、准确、完整的，应当声明，故 B 项错误；挂牌公司年度报告中的财务报告应聘请会计师事务所对财务报告进行审计，故 C 项错误。

51. 挂牌公司年度报告中的财务报告被出具否定意见的审计报告时，主办券商应当最迟在披露（ ）向全国股转公司报告。
- A. 当日
 - B. 前 2 个交易日
 - C. 前 3 个交易日
 - D. 前 4 个交易日

试题答案：A

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第二十三条，对上述情形，主办券商应当最迟在披露当日向全国股转公司报告。

52. 挂牌公司编制年度报告，以下说法不正确的是（ ）。
- A. 年度报告中引用的数字应当采用阿拉伯数字，有关货币金额除特别说明外，通常指人民币金额，并以元为单位
 - B. 年度报告正文前可刊载宣传本公司的照片、图表或致投资者信，但不得刊登任何祝贺性、推荐性的词句、题字或照片，不得含有夸大、欺诈、误导或内容不准确、不客观的词句
 - C. 年度报告中若涉及行业分类，应遵循中国证监会、全国股转公司行业分类的有关规定
 - D. 年度报告披露内容应侧重说明要求披露事项与上一年度披露内容上的重大变化之处，如无变化，也应说明

试题答案：A

解析：根据《非上市公众公司信息披露内容与格式准则——基础层/创新层挂牌公司年度报告》第七条，定期报告中引用的数字应当采用阿拉伯数字，有关货币金额除特别说明外，通常指人民币金额，并以元、万元或亿元为单位。

53. 挂牌公司编制年度报告时，年度报告中引用的数字应当采用阿拉伯数字，有关货币单位的表述错误的是（ ）。

- A. 以元为单位
- B. 以万元为单位
- C. 以亿元为单位
- D. 以千元为单位

试题答案：D

解析：根据《非上市公众公司信息披露内容与格式准则——基础层/创新层挂牌公司年度报告》第七条，年度报告中引用的数字应当采用阿拉伯数字，有关货币金额除特别说明外，通常指人民币金额，并以元、万元或亿元为单位。

54. 创新层挂牌公司信息披露内容应突出（ ），避免过多披露不重要的信息而掩盖重要信息。

- A. 重要性
- B. 及时性
- C. 明晰性
- D. 一贯性

试题答案：A

解析：根据《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第9号——创新层挂牌公司年度报告》第十八条，挂牌公司披露内容应突出重要性，避免过多披露不重要的信息而掩盖重要信息。

55. 以下事项可以免于在挂牌公司年度报告中披露的是（ ）。

- A. 挂牌公司本年度末资产中存在被抵押、质押的资产
- B. 挂牌公司的一名董事在报告期内被中国证监会行政处罚
- C. 挂牌公司在本年度内存在经过股东大会审议的对外投资事项
- D. 涉及商业秘密的有关信息

试题答案：D

解析：根据《非上市公众公司信息披露内容与格式准则——基础层/创新层挂牌公司年度报告》第九条，由于国家机密、商业秘密等特殊原因导致规定的某些信息不便披露的，挂牌公司可以不予披露，但应当在相关章节详细说明未按照要求披露的原因。

56. 对于以下信息，基础层挂牌公司可以不披露的是（ ）。

- A. 公司的法定代表人
- B. 公司行业分类、主要产品与服务项目
- C. 董事会秘书或信息披露负责人是否通过董秘考试的情况
- D. 公司聘请的会计师事务所名称、办公地址及签字会计师姓名

试题答案：C

解析：详见《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第10号——基础层挂牌公司年度报告》第十五条。

57. 下列有关创新层挂牌公司年报信息披露说法正确的一项是（ ）。

- A. 财务报表附注参照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》的相关规定编制
- B. 必须披露审计机构的审计报酬及持续督导券商的督导费用
- C. 必须披露审计机构连续服务年限和审计报酬，并参照执行注册会计师定期轮换的相关规定
- D. 财务报表包括公司近三年的比较式资产负债表、比较式利润表和比较式现金流量表，以及比较式所有者权益（股东权益）变动表和财务报表附注

试题答案：A

解析：详见《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第 9 号—创新层挂牌公司年度报告》第十五条、第六十二条、第六十三条、第六十四条。

58. 甲挂牌公司披露的 2019 年年报中，以下（ ）内容不符合规定。

- A. 宣传公司的照片
- B. 某领导为公司的题字
- C. 致投资者信
- D. 公司产品的图片

试题答案：B

解析：根据《非上市公众公司信息披露内容与格式准则—基础层/创新层挂牌公司年度报告》第七条，年度报告正文前可刊载宣传本公司的照片、图表或致投资者信，但不得刊登任何祝贺性、推荐性的词语、题字或照片，不得含有夸大、欺诈、误导或内容不准确、不客观的词句。

59. 挂牌公司定期报告格式和内容要求，以下说法不正确的是（ ）。

- A. 按照《挂牌公司年度报告内容与格式模板》编写
- B. 按照《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第 9 号—创新层挂牌公司年度报告》和《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第 10 号—基础层挂牌公司年度报告》编写
- C. 按照《挂牌公司半年度报告内容与格式指引》编写
- D. 公司可根据实际情况自行编制

试题答案：D

解析：根据《挂牌公司半年度报告内容与格式指引》第二条和《非上市公众公司信息披露内容与格式准则—基础层/创新层挂牌公司年度报告》第二条，D 项不正确。

60. 下列选项中，（ ）不属于创新层挂牌公司半年报要求必须披露的内容。

- A. 目录
- B. 公司半年大事记
- C. 经审计的财务报告
- D. 声明与提示

试题答案：C

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第十五条，在定期报告中，年度报告必须经审计，其他定期报告均不作强制性要求；根据《全国中小企业股份转让系统

统挂牌公司半年度报告内容与格式指引（试行）》第七条，半年度报告应当包括封面、公司半年大事记、声明与提示、目录、正文及备查文件目录等内容。

61. 挂牌公司披露年度报告，下列（ ）指标应在“第三节会计数据和财务指标摘要”盈利能力部分列示。

- A. 加权平均净资产收益率
- B. 归属于挂牌公司股东的净资产
- C. 应收账款周转率
- D. 营业收入增长率

试题答案：A

解析：B 为偿债能力指标，C 为营运情况指标，D 为成长情况指标。

62. 创新层挂牌公司应当披露股东总数、前（ ）名股东、持股数量及占总股本比例、本年度内持股变动情况、本年度末持有的无限售股份数量。

- A. 五或持股比例超过 10%的
- B. 十
- C. 十五
- D. 二十

试题答案：B

解析：详见《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第 9 号——创新层挂牌公司年度报告》第四十条。

63. 创新层挂牌公司披露年度报告信息时，应当披露公司及其控股子公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保的金额，公司直接或间接为资产负债率超过（ ）的被担保对象提供的债务担保金额。

- A. 40%
- B. 50%
- C. 60%
- D. 70%

试题答案：D

解析：详见《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第 9 号——创新层挂牌公司年度报告》第二十五条。

64. 基础层挂牌公司披露年度报告信息时，应当披露公司及其控股子公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保的金额，公司担保总额超过净资产（ ）部分的金额。

- A. 35%
- B. 40%
- C. 45%
- D. 50%

试题答案：D

解析：详见《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第 10 号——基础层挂牌公司年度报告》第二十二条。

65. 在年度报告中，（ ）应当对持续经营能力进行评价。

- A. 挂牌公司
- B. 主办券商
- C. 会计师
- D. 全国股转公司

试题答案：A

解析：根据《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第9号——创新层挂牌公司年度报告》第二十一条，挂牌公司应当对持续经营能力进行评价与说明，应分析并说明可能对公司持续经营能力有重大影响的事项；根据《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第10号——基础层挂牌公司年度报告》公司应评估持续经营能力，说明可能对公司持续经营能力有重大影响的事项。

66. 关于创新层年度报告“管理层讨论与分析”信息披露要求，下列说法不正确的是（ ）。

- A. 披露内容应具有充分的可靠性。分析中如引用第三方资料及数据，应注明来源及发布者，并判断第三方资料、数据是否拥有足够的权威性；公司自行整理编制的资料及数据，应说明并注明编制依据
- B. 对与上一年度相比变动达到或超过50%的重要财务数据或指标，公司应充分解释导致变动的原因，以便于投资者充分了解其财务状况、经营成果及未来变化情况
- C. 公司在以前年度披露的经营计划或目标延续到本年度的，公司应对计划或目标的实施进度进行分析，实施进度与计划不符的，应说明原因
- D. 公司本年度财务报告被会计师事务所出具非标准审计意见的，董事会应当就所涉及事项作出说明。说明中应当明确说明非标准审计意见涉及事项是否违反企业会计准则及其相关信息披露规范性规定

试题答案：B

解析：根据《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第9号——创新层挂牌公司年度报告》第二十条，选项B的错误点在：对比上一年度相比变动达到或超过的重要财务指标的比例不是50%，而是30%。

67. 以下不属于创新层挂牌公司定期报告应当披露的董监高及员工情况的是（ ）。

- A. 报告期内董事、监事、高级管理人员的职务、性别、任期，与股东之间的关系及持股情况
- B. 董事、监事、高级管理人员的变动情况
- C. 董事、监事、高级管理人员与核心员工的年度报酬
- D. 新任董事、监事和高级管理人员的专业背景、主要工作经历等情况

试题答案：C

解析：根据《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第9号——创新层挂牌公司年度报告》第四十九条，公司应当披露发生变更的董事、监事和高级管理人员的情况，内容包括但不限于：现任董事、监事、高级管理人员的姓名、性别、年龄、任期起止日期等事项，对于董事、监事、高级管理人员与核心员工的年度薪酬，没有作强制要求。

68. 关于基础层挂牌公司定期报告重大诉讼与仲裁披露不准确的是（ ）。
- A. 挂牌公司应当分类披露报告期内发生的所有诉讼、仲裁事项涉及的累计金额，如果上述金额不超过本年末净资产（经审计）绝对值 10% 的，可以免于披露上述事项及累计金额
 - B. 对于以临时报告形式披露，但尚未在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项，公司应当披露案件进展情况、涉及金额、是否形成预计负债以及对公司的影响
 - C. 对在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项，公司可以不披露案件执行情况
 - D. 如报告期内无应当披露的重大诉讼、仲裁事项，公司应当明确说明“本年度公司无重大诉讼、仲裁事项”

试题答案：C

解析：根据《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第 10 号——基础层挂牌公司年度报告》第二十一条，对在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项，公司应当披露案件执行情况以及对公司的影响。

69. 以下关于年度报告关联交易的披露要求说法中，错误的是（ ）。
- A. 挂牌公司应当披露报告期内日常性关联交易的预计及执行情况
 - B. 应当披露报告期内发生的重大关联交易事项
 - C. 说明重大关联交易的必要性和持续性以及对生产经营的影响
 - D. 根据重要性原则，不披露金额较小的日常性关联交易的预计及执行情况

试题答案：D

解析：根据《非上市公众公司信息披露内容与格式准则——基础层/创新层挂牌公司年度报告》第二十五条（基础层）、第二十八条（创新层），挂牌公司应当披露本年度内日常性关联交易的预计及执行情况。公司应当说明报告期内发生的重大关联交易的金额，与关联方的交易结算及资金回笼情况，并说明关联交易的必要性和持续性以及对生产经营的影响。

70. 公司应当说明本年度内发生的重大关联交易的金额，交易的（ ）及对公司生产经营的影响。
- A. 必要性和持续性
 - B. 必要性和公允性
 - C. 必要性和重要性
 - D. 持续性和公允性

试题答案：A

解析：详见《非上市公众公司信息披露内容与格式准则——基础层/创新层挂牌公司年度报告》第二十五条（基础层）、第二十八条（创新层）。

71. 挂牌公司应当披露本年度内经过（ ）审议通过的收购及出售资产、对外投资，以及本年度内发生的企业合并事项的简要情况及进展，分析上述事项对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响。
- A. 股东大会
 - B. 董事会
 - C. 监事会
 - D. 职工代表大会

试题答案：A

解析：详见《非上市公众公司信息披露内容与格式准则——基础层/创新层挂牌公司年度报告》第二十六条（基础层）、第二十九条（创新层）。

72. 某基础层挂牌公司 2019 年末经审计净资产为 5000 万元，该公司 2019 年累计发生同类型的两笔诉讼，涉案金额分别为 100 万元和 500 万元，以下关于上述两笔诉讼在 2019 年年报中的披露表述正确的是（ ）。

- A. 100 万元诉讼可以免于披露
- B. 500 万元诉讼可以免于披露
- C. 两笔诉讼累计金额可以免于披露
- D. 两笔诉讼累计金额应当披露

试题答案：D

解析：根据《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第 10 号——基础层挂牌公司年度报告》第二十一条，公司应当分类披露报告期内发生的所有诉讼、仲裁事项涉及的累计金额，如果上述金额不超过本年度末净资产（经审计）绝对值 10%的，可以免于披露。

73. 编制合并财务报表的挂牌公司净资产是指（ ）。

- A. 归属于母公司所有者权益
- B. 所有者权益
- C. 综合收益
- D. 少数股东权益

试题答案：A

解析：详见《挂牌公司信息披露规则》第七十一条第十二款。

74. 根据《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第 9 号——创新层挂牌公司年度报告》，比较期间重要财务数据或指标变动幅度达到（ ）以上的，挂牌公司应充分解释导致变动的原因。

- A. 20%
- B. 25%
- C. 30%
- D. 35%

试题答案：C

解析：根据《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第 9 号——创新层挂牌公司年度报告》第二十条（三），对与上一年度相比变动达到或超过 30%的重要财务数据或指标，公司应充分解释导致变动的原因。

75. 公司业绩预告、业绩快报中的财务数据与实际数据差异幅度达到（ ）以上的，应当及时披露修正公告，并在修正公告中向投资者致歉并说明差异的原因。

- A. 5%
- B. 10%
- C. 20%
- D. 50%

试题答案：C

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第十六条的规定，业绩快报、业绩预告中的财务数据与实际数据差异幅度达到 20%以上的，公司应当及时披露修正公告；并在修正公告中向投资者致歉并说明差异的原因。

76. 精选层挂牌公司应当披露的定期报告包括年度报告、中期报告和（ ）。

- A. 临时报告
- B. 权益变动公告
- C. 对外担保公告
- D. 季度报告

试题答案：D

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第十一条，精选层挂牌公司应当披露的定期报告包括年度报告、中期报告和季度报告。

77. 股票交易出现异常波动的，挂牌公司应当于（ ）披露异常波动公告。

- A. 次一交易日开盘前
- B. 次一交易日
- C. 两个交易日内
- D. 三个交易日内

试题答案：A

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第四十九条，股票交易出现异常波动的，挂牌公司应当于次一交易日开盘前披露异常波动公告。

78. 挂牌公司应当在董事会审议通过利润分配或资本公积转增股本方案后，及时披露方案具体内容，并于（ ）披露方案实施公告。

- A. 实施方案的股权登记日前
- B. 实施方案的股权登记日后
- C. 董事会决议后
- D. 实施方案的除权除息日后

试题答案：A

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第四十八条，挂牌公司应当在董事会审议通过利润分配或资本公积转增股本方案后，及时披露方案具体内容，并于实施方案的股权登记日前披露方案实施公告。

79. 挂牌公司召开股东大会，应当在（ ）将相关决议以临时公告的形式披露。

- A. 会议召开前十五个交易日
- B. 会议结束后两个交易日内
- C. 会议结束后五个交易日内
- D. 会议结束后一个交易日内

试题答案：B

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第三十三条，挂牌公司在股东大会上不得披露、泄漏未公开重大信息，会议结束后应当及时披露股东大会决议公告。

根据《挂牌公司信息披露规则》第七十一条，及时，是指自起算日起或者触及本规则规定的披露时点的两个交易日内。

80. 对于每年发生的日常性关联交易，挂牌公司可以在（ ），对本年度即将发生的关联交易总额进行预计。

- A. 上一年度 12 月 31 日之前
- B. 本年度 4 月 30 日之前
- C. 披露上一年度报告之前
- D. 本年度 6 月 30 日之前

试题答案：C

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第四十三条，对于每年与关联方发生的日常性关联交易，挂牌公司可以在披露上一年度报告之前，对本年度将发生的关联交易总金额进行合理预计，履行相应审议程序并披露。

81. 公司高级管理人员离职，需于（ ）个交易日内披露离职公告并报备。

- A. 1
- B. 2
- C. 3
- D. 4

试题答案：B

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》五十七条，公司高级管理人员离职，需于 2 个交易日内披露离职公告。根据公司治理相关规则，挂牌公司的董事、监事和高级管理人员发生变化，公司应当自相关决议通过之日起 2 个交易日内将最新资料向全国股转公司报备。

82. 公司预计在暂停转让后（ ）个月内无法披露重组预案或重组报告书的，应当在原定恢复转让期限届满前召开董事会审议延期恢复转让的议案，并在议案通过且相关董事会决议披露之后向全国股转公司申请延期恢复转让。

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

试题答案：B

解析：根据《非上市公众公司重大资产重组业务指引》第十条，公司预计在暂停转让后 3 个月内无法披露重组预案或重组报告书的，应当在原定恢复转让期限届满前召开董事会审议延期恢复转让的议案，并在议案通过且相关董事会决议披露之后向全国股转公司申请延期恢复转让。

83. 挂牌公司应当制定信息披露事务管理制度，经董事会审议后（ ）个交易日内披露。

- A. 1
- B. 2
- C. 3

D. 5

试题答案：B

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第六十条，挂牌公司应当制定信息披露事务管理制度，经董事会审议并披露。

84. 精选层挂牌公司持股 5%以上股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员计划减持股份的，应当及时通知公司，在首次卖出股份的（ ）个交易日前预先披露减持计划，持股 5%以上股东、实际控制人减持其通过全国股转系统竞价、做市交易买入的股票除外。

- A. 5
- B. 10
- C. 15
- D. 20

试题答案：C

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第五十九条，精选层挂牌公司持股 5%以上股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员计划减持股份的，应当及时通知公司，在首次卖出股份的 15 个交易日前预先披露减持计划，持股 5%以上股东、实际控制人减持其通过全国股转系统竞价、做市交易买入的股票除外。

85. 挂牌公司履行首次披露义务时，若相关事实尚未发生的，应按照（ ）原则进行公告。

- A. 先客观公告既有事实，待事实发生后再披露进展情况
- B. 待事实发生后履行首次信息披露义务
- C. 先根据预测情况进行公告披露，待事实发生后再披露进展情况
- D. 不需要进行公告

试题答案：A

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第二十七条，编制公告时相关事实尚未发生的，公司应当客观公告既有事实，待相关事实发生后，再按照相关要求披露重大事件的进展情况。

86. 股票解除限售公告中，不需要披露的内容有（ ）。

- A. 申请解除限售的股东是否存在尚未履约的承诺
- B. 是否存在申请解除限售的股东对挂牌公司的非经营性资金占用情形
- C. 是否存在与申请解除限售的股东之间的关联交易
- D. 是否存在挂牌公司对申请解除限售的股东的违规担保等损害挂牌公司利益行为的情况

试题答案：C

解析：根据《全国股转系统临时公告格式模板》第 2 号，正常关联交易不需要披露。

87. 直接或间接持有公司（ ）以上股份的股东，所持股份占挂牌公司总股本的比例每达到（ ）的整数倍时，投资者应当按规定及时告知公司，并配合挂牌公司履行信息披露义务。挂牌公司应当及时披露股东持股情况变动公告。

- A. 5%, 5%
- B. 10%, 10%
- C. 5%, 10%
- D. 10%, 5%

试题答案：A

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第五十三条，直接或间接持有公司 5%以上股份的股东，所持股份占挂牌公司总股本的比例每达到 5%的整数倍时，投资者应当按规定及时告知公司，并配合挂牌公司履行信息披露义务。挂牌公司应当及时披露股东持股情况变动公告。

88. 除监事会公告之外的挂牌公司临时公告由（ ）对外发布。

- A. 公司董秘
- B. 公司董事会
- C. 公司董事长
- D. 公司信息披露事务负责人

试题答案：B

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第二十四条，临时报告（监事会公告除外）应当加盖董事会公章并由公司董事会发布。

89. 下列事项不是必须发布专项临时公告的是（ ）。

- A. 变更律师事务所
- B. 变更会计师事务所
- C. 购买、出售重大资产
- D. 变更董事

试题答案：A

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第三十五条、第五十七条，变更律师事务所不需要发布临时公告。

90. 以下公告中需要包括律师见证意见的有（ ）。

- A. 年度股东大会
- B. 创新层挂牌公司未提供网络投票方式的临时股东大会
- C. 董事会决议
- D. 监事会决议

试题答案：A

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第三十三条，挂牌公司按照规定聘请律师对股东大会的会议情况出具法律意见书的，应当在股东大会决议公告中披露法律意见书的结论性意见。根据挂牌公司治理规则相关规则的要求，精选层挂牌公司召开股东大会，应当聘请律师对股东大会的召集、召开程序、出席会议人员的资格、召集人资格、表决程序和结果等情况出具法律意见书。创新层、基础层挂牌公司召开年度股东大会以及股东大会提供网络投票方式的，应当聘请律师对股东大会的会议情况出具法律意见书。

91. 对外投资公告包括（ ）。

- A. 对子公司拆借资金

- B. 对参股公司拆借资金
- C. 对子公司投资
- D. 取得委托贷款

试题答案：C

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第三十五条，对子公司投资属于对外投资。

92. 任一股东所持公司（ ）以上股份被质押、冻结、司法拍卖、托管、设定信托或者被依法限制表决权，应当及时通知公司并予以披露。

- A. 3%
- B. 5%
- C. 7%
- D. 10%

试题答案：B

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第五十一条，任一股东所持公司 5%以上股份被质押、冻结、司法拍卖、托管、设定信托或者被依法限制表决权，应当及时通知公司并予以披露。

93. 以下关于董事会决议及其涉及的重大信息的说法错误的是（ ）。

- A. 董事会决议涉及高级管理人员任免，公司应当及时披露董事会决议公告和相关公告
- B. 董事会决议中涉及《挂牌公司信息披露规则》规定应当披露的购买或者出售资产、对外投资的，公司应当及时披露董事会决议公告和相关公告
- C. 挂牌公司召开董事会，应当在会议结束后及时将经参会董事签字确认的决议向主办券商报备
- D. 挂牌公司召开董事会，若决议涉及《挂牌公司信息披露规则》规定的应当披露的重大信息，才须向主办券商报备

试题答案：D

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第三十条，挂牌公司召开董事会会议，应当在会议结束后及时将经参会董事签字确认的决议（包括所有提案均被否决的董事会决议）向主办券商报备。董事会决议涉及须经股东大会表决事项的，公司应当及时披露董事会决议公告，并在公告中简要说明议案内容。董事会决议涉及本规则规定的应当披露的重大信息，公司应当在会议结束后及时披露董事会决议公告和相关公告。

94. 以下关于关联交易的说法中有误的是（ ）。

- A. 挂牌公司可以在披露上一年度报告之前，对本年度将发生的日常性关联交易总金额进行合理预计，履行相应审议程序并披露
- B. 对于预计范围内的日常性关联交易，在发生时无须再经董事会、股东大会审议
- C. 对于预计范围内的日常性关联交易，公司应当在年度报告和半年度报告中予以分类，列表披露执行情况并说明交易的公允性
- D. 在实际执行中日常性关联交易金额超出本年度日常性关联交易预计总金额的，公司应当提交监事会审议并披露

试题答案：D

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第四十三条，实际执行超出本年度日常性关联交易预计金额的，应当就超出金额所涉及事项履行相应审议程序并披露。

95. 挂牌公司与关联方进行的下列交易中，应当按照关联交易的方式进行审议和披露的有（ ）。
- A. 一方作为承销团成员承销另一方公开发行的股票、公司债券或企业债券、可转换公司债券或者其他证券品种
 - B. 一方以非现金资产认购另一方发行的股票、公司债券或企业债券、可转换公司债券或者其他证券品种
 - C. 一方依据另一方股东大会决议领取股息、红利或者报酬
 - D. 关联交易定价为国家规定的

试题答案：B

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第四十四条，挂牌公司与关联方的交易，按照全国股转系统公司治理相关规则免于关联交易审议的，可以免于按照关联交易披露。根据公司治理相关规则，B选项应为“一方以现金方式认购另一方公开发行的股票、公司债券或者企业债券、可转换公司债券或者其他证券品种”。

96. 下列表述不正确的是（ ）。
- A. 如果在挂牌公司实际执行中日常性关联交易金额超出本年度日常性关联交易预计总金额的，挂牌公司应当就超出金额所涉及事项履行相应审议程序并披露
 - B. 挂牌公司的关联交易是指挂牌公司或者其控股子公司等其他主体与关联方发生的可能引致资源或者义务转移的事项
 - C. 挂牌公司母公司的高级管理人员属于挂牌公司的关联方
 - D. 挂牌公司股东大会审议关联交易事项时，可视情况考虑是否执行表决权回避制度

试题答案：D

解析：选项ABC详见《挂牌公司信息披露规则》第四十一至四十三条。关于选项D，《挂牌公司治理规则》第十八条规定，股东与股东大会拟审议事项有关联关系的，应当回避表决。

97. 下列表述不正确的是（ ）。
- A. 挂牌公司发生违规对外担保的，应当及时披露相关事项的整改进度情况
 - B. 挂牌公司被中国证监会立案调查，应当自事实发生之日起两个交易日内披露公告
 - C. 挂牌公司与其合并报表范围内的控股子公司发生的交易应按照公司治理相关规则中关联交易的审议标准进行审议并披露
 - D. 挂牌公司获得大额政府补贴，应当自事实发生之日起两个交易日内披露公告

试题答案：C

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第七十一条，挂牌公司控股子公司非挂牌公司关联方，挂牌公司与控股子公司之间发生的交易无需按照公司治理相关规则中关联交易审议标准进行审议并披露。

98. 某挂牌公司正在筹划收购一家拥有同行业领先技术的制药公司（不构成重大资产重组），对挂牌公司股票价格可能产生较大影响，双方尚未签署任何意向书或协议。2019年10月31日市场出现有关该事件的传闻且该公司股票价格发生异常波动，11月8日公司董事会就该收购事项作出决议，11月24日公司股东大会作出决议，11月25日交易双方签署协议。公司应当就该收购事件及时履行首次信息披露义务的时间是（ ）。

- A. 10月31日
- B. 11月8日
- C. 11月24日
- D. 11月25日

试题答案：A

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第二十六条，相关信息确实难以保密、已经泄露或者出现市场传闻，导致公司股票及其他证券品种交易价格发生大幅波动的，公司应当立即披露相关筹划和进展情况，选项A正确。

99. 下列表述正确的是（ ）。

- A. 公共媒体传播的消息可能或者已经对公司股票转让价格产生较大影响的，可自主决定是否发布澄清公告
- B. 限售股份在解除转让限制后，挂牌公司应当披露相关公告或履行相关手续
- C. 精选层挂牌公司持股5%以上股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员计划减持股份的，在减持时间区间内，上述主体在减持数量过半或减持时间过半时，应当披露减持进展情况
- D. 对挂牌公司股票转让价格可能产生较大影响的重大事件正处于筹划阶段，无需履行披露义务

试题答案：C

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第二十六条、第五十条、第五十二条，公共媒体传播的消息可能或者已经对公司股票交易价格产生较大影响的，挂牌公司应当及时了解情况，向主办券商提供有助于甄别的相关资料，并发布澄清公告；限售股份在解除限售前，挂牌公司应当按照全国股转公司有关规定披露相关公告；相关信息确实难以保密、已经泄露或者出现市场传闻，导致公司股票及其他证券品种交易价格发生大幅波动的，公司应当立即披露相关筹划和进展情况。

100. 挂牌公司出现以下情形，无需自事实发生或董事会决议之日起两个交易日内披露临时公告的是（ ）。

- A. 控股股东占用资金
- B. 董事长或者经理无法履行职责
- C. 签字注册会计师发生变更
- D. 因挂牌公司前期已披露的信息存在差错，经董事会决定进行更正

试题答案：C

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第五十六、第五十七条，签字注册会计师发生变更无需进行公告。

101. 下列表述正确的是（ ）。

- A. 不是所有的挂牌公司股东大会决议都需要披露
- B. 公共媒体传播的消息可能或者已经对公司股票转让价格产生较大影响的，挂牌公司应当及时向主办券商提供有助于甄别传闻的相关资料，无需披露相关公告
- C. 挂牌公司所有的董事会决议、监事会决议都需要披露
- D. 挂牌公司同时有证券在境外证券交易所上市的，其在境外证券交易所披露的信息应当在规定信息披露平台同时披露

试题答案：D

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第七条，挂牌公司同时有证券在境外证券交易所上市的，其在境外证券交易所披露的信息应当在规定信息披露平台同时披露。

102. 挂牌公司（ ）在报告期内受有权机关调查时可以不进行披露。

- A. 总经理
- B. 核心技术人员
- C. 控股股东
- D. 财务总监

试题答案：B

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第五十七条，公司及其董事、监事、高级管理人员、公司控股股东、实际控制人在报告期内被有权机关调查应在事实发生之日起及时披露。

103. 以下关于挂牌公司股价异常波动说法错误的是（ ）。

- A. 创新层股票最近 3 个有成交的交易日以内收盘价涨跌幅累计达到+120%（-50%）
- B. 基础层股票最近 3 个有成交的交易日以内收盘价涨跌幅累计达到+200%（-70%）
- C. 精选层股票最近 3 个有成交的交易日以内收盘价涨跌幅偏离值累计达到±40%
- D. 出现异常波动情形时需于次一交易日开盘前披露股票异常波动公告

试题答案：A

解析：根据《全国中小企业股份转让系统股票异常交易监控细则（试行）》第三条，创新层股票最近 3 个有成交的交易日以内收盘价涨跌幅累计达到+120%（-60%），属于异常波动情形。

104. 关于挂牌公司年度股东大会的相关说法正确的是（ ）。

- A. 挂牌公司应当在年度股东大会召开十五日前，发出股东大会通知
- B. 年度股东大会通知可以以电话的方式，也可以以临时公告的形式向股东发出
- C. 创新层、基础层挂牌公司召开年度股东大会应当由律师见证

- D. 挂牌公司可以本着对股东负责的原则，在年度股东大会上披露尚未公开的重大信息

试题答案：C

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第三十二条、第三十三条，挂牌公司应当在年度股东大会召开二十日前，以临时报告方式向股东发出股东大会通知；挂牌公司在股东大会上不得披露、泄漏未公开重大信息，会议结束后应当及时披露股东大会决议公告，A、B、D 错误。

105. 关于挂牌公司信息披露，以下说法错误的是（ ）。

- A. 除特别要求外，信息披露的及时性原则是指，自起算日或者触及信息披露义务时点的两个交易日内
- B. 控股股东、实际控制人及其控制的企业占用挂牌公司资金的，挂牌公司应及时披露
- C. 挂牌公司主要资产被查封、扣押、冻结的，公司应当及时披露
- D. 挂牌公司监事被司法纪检部门采取强制措施，属于其个人行为，挂牌公司可免于披露

试题答案：D

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第五十七的规定，公司董事、监事、高级管理人员、控股股东或实际控制人涉嫌违法违规被中国证监会及其派出机构或其他有权机关调查、采取留置、强制措施或者追究重大刑事责任的，应自事实发生之日起及时披露，选项 D 表述错误。

106. 基础层挂牌公司发生的交易（除提供担保外），交易涉及的资产总额（同时存在账面值和评估值的，以孰高为准）或成交金额占公司最近一个会计年度经审计总资产的（ ）以上，应当及时披露。

- A. 10%
- B. 20%
- C. 25%
- D. 30%

试题答案：B

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第三十八条，基础层挂牌公司发生的交易（除提供担保外）达到下列标准之一的，应当及时披露：（一）交易涉及的资产总额（同时存在账面值和评估值的，以孰高为准）或成交金额占公司最近一个会计年度经审计总资产的 20%以上；（二）交易涉及的资产净额或成交金额占公司最近一个会计年度经审计净资产绝对值的 20%以上，且超过 300 万元。

107. 挂牌公司应当及时披露下列哪项重大诉讼：（ ）。

- A. 涉案金额 195 万元，且占公司最近一期经审计净资产绝对值 10.1%
- B. 涉案金额 205 万元，且占公司最近一期经审计净资产绝对值 5%
- C. 涉案金额 1000 万元，且占公司最近一期经审计净资产绝对值 9.8%
- D. 涉案金额 201 万元，且占公司最近一期经审计净资产绝对值 20%

试题答案：D

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第四十七条，挂牌公司应当及时披露下列重大诉讼、仲裁：（一）涉案金额超过 200 万元，且占公司最近一期经审计净资产绝对值 10%以上；（二）股东大会、董事会决议被申请撤销或者宣告无效。

108. 精选层挂牌公司发生的交易（除提供担保外）达到下列标准之一的，应当及时披露：（ ）。

- A. 交易涉及的资产总额（同时存在账面值和评估值的，以孰高为准）占公司最近一期经审计总资产的 5%
- B. 交易的成交金额占公司市值的 12%
- C. 交易标的（如股权）最近一个会计年度资产净额占公司市值的 8%
- D. 交易标的（如股权）最近一个会计年度相关的营业收入 500 万元，占公司最近一个会计年度经审计营业收入的 30%

试题答案：B

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第三十六条，精选层挂牌公司发生的交易（除提供担保外）达到下列标准之一的，应当及时披露：（一）交易涉及的资产总额（同时存在账面值和评估值的，以孰高为准）占公司最近一期经审计总资产的 10%以上；（二）交易的成交金额占公司市值的 10%以上；（三）交易标的（如股权）最近一个会计年度资产净额占公司市值的 10%以上；（四）交易标的（如股权）最近一个会计年度相关的营业收入占公司最近一个会计年度经审计营业收入的 10%以上，且超过 1000 万元；（五）交易产生的利润占公司最近一个会计年度经审计净利润的 10%以上，且超过 150 万元；（六）交易标的（如股权）最近一个会计年度相关的净利润占公司最近一个会计年度经审计净利润的 10%以上，且超过 150 万元。

109. 精选层挂牌公司出现以下情形之一的，应当自事实发生或董事会决议之日起及时披露：（ ）。

- A. 开展与主营业务行业不同的新业务
- B. 开展与主营业务行业相关的业务
- C. 非核心技术丧失竞争优势
- D. 普通项目取得阶段性成果

试题答案：A

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第五十八条，精选层挂牌公司出现以下情形之一的，应当自事实发生或董事会决议之日起及时披露：（一）开展与主营业务行业不同的新业务；（二）重要在研产品或项目取得阶段性成果或研发失败；（三）主要产品或核心技术丧失竞争优势。

110. 临时报告（监事会公告除外）应当加盖（ ）公章并由公司（ ）发布。

- A. 公司，公司
- B. 股东大会，股东大会
- C. 董事会，董事会
- D. 董事长，董事会秘书

试题答案：C

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第二十四条，临时报告（监事会公告除外）应当加盖董事会公章并由公司董事会发布。

111. 挂牌公司召开监事会会议，应当在会议结束后及时将经与会监事签字的决议向（ ）报备。

- A. 主办券商
- B. 全国股转公司
- C. 主办券商及全国股转公司
- D. 股东大会

试题答案：A

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第三十一条，挂牌公司召开监事会会议，应当在会议结束后及时将经与会监事签字的决议向主办券商报备。

112. 主办券商对挂牌公司编制的信息披露文件进行事前审查，最迟应于披露日（ ）前完成事前审查，并通过报送端报送信息披露文件。

- A. 19 点
- B. 20 点
- C. 21 点
- D. 22 点

试题答案：B

解析：根据《挂牌公司持续信息披露业务指南（试行）》二（二），主办券商最迟应在披露日 20:00 前完成事前审查并上传。

113. 以下关于信息披露系统说法正确的是（ ）。

- A. 主办券商在选择公告类别时，应根据信息披露文件的性质和内容审慎选择所属的一级公告类别和二级公告类别
- B. 挂牌公司发布更正公告或补发公告的，对于更正后公告和补发公告，主办券商无需选择对应公告类别进行报送
- C. 已披露的信息披露文件经申请可以进行撤销
- D. 挂牌公司披露权益分派预案公告，无须准备 XBRL 文件

试题答案：A

解析：根据《挂牌公司持续信息披露业务指南（试行）》一（三）、四（二）、一（二）的规定，已披露的信息披露文件不得撤销或替换；挂牌公司将编制好的信息披露文件及备查文件送达主办券商。一般情况下，上述材料包括加盖董事会章的信息披露纸质文件及相应电子文件，其中电子文件包括定期报告或临时报告正文及相应 XBRL 文件（自行编制的除外），权益分派预案公告属于应使用编制工具进行编制并报送时需上传 XBRL 文件的公告。根据《挂牌公司持续信息披露公告分类指南》，挂牌公司发布更正公告或补发公告的，对于更正后公告和补发公告，主办券商也应选择对应公告类别进行报送。

114. 挂牌公司 A 向控股子公司 B 增资，应使用下列哪个公告模板编制临时公告（ ）。

- A. 购买、出售资产公告
- B. 对外投资公告

- C. 关联交易公告
- D. 自行编制相应公告

试题答案：B

解析：根据《临时公告格式模板》第 11 号，对现有公司增资应适用“对外投资公告模板”进行编制并披露。

115. 挂牌公司 A 从关联自然人 B 处购买 C 公司 20% 的股份（未达到重大资产重组标准），应使用下列哪个公告模板编制临时公告（ ）。

- A. 购买、出售资产公告
- B. 对外投资公告
- C. 关联交易公告
- D. 自行编制相应公告

试题答案：A

解析：根据《临时公告格式模板》第 10 号，未达重大资产重组标准的购买、出售资产行为应适用“购买、出售资产公告模板”进行编制并披露。

116. 各单位必须根据实际发生的经济业务事项进行会计核算，填制（ ），登记（ ），编制（ ）。任何单位不得以虚假的经济业务事项或者资料进行会计核算。

- A. 会计凭证，会计账簿，财务会计报告
- B. 会计账簿，会计凭证，财务会计报告
- C. 原始凭证，会计账簿，财务会计报告
- D. 原始凭证，会计账簿，财务会计报告

试题答案：A

解析：详见《会计法》第九条，会计核算知识。

117. 财务会计报告应当由单位负责人和主管会计工作的负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章。（ ）应当保证财务会计报告真实、完整。

- A. 单位负责人
- B. 主管会计工作的负责人
- C. 会计机构负责人
- D. 会计主管

试题答案：A

解析：《会计法》第二十一条，会计核算知识。

118. 会计账簿包括（ ）。

- A. 台账、总账、日记账和其他辅助性账簿
- B. 总账、明细账、日记账和其他辅助性账簿
- C. 总账、日记账和其他辅助性账簿
- D. 总账、明细账、日记账和科目汇总表

试题答案：B

解析：《会计法》第十五条，会计核算知识。

119. 根据会计法规定，单位内部会计监督的主体是：（ ）。

- A. 政府财政部门
- B. 注册会计师及所在事务所
- C. 政府经济主管部门
- D. 本单位的会计机构和会计人员

试题答案：D

解析：《会计法》第五条，会计监督知识。

120. （ ）对单位内部会计监督制度的建立及有效实施承担最终责任。

- A. 单位负责人
- B. 财务处长
- C. 总会计师
- D. 总经理

试题答案：A

解析：《会计法》会计监督知识。

121. 会计监督的对象是（ ）。

- A. 本单位的会计机构
- B. 本单位的会计人员
- C. 本单位的经济活动
- D. 本单位的领导

试题答案：C

解析：《会计法》会计监督知识。

122. 担任单位会计机构负责人（会计主管人员）的，应当具备（ ）以上专业技术职务资格或者从事会计工作三年以上经历。

- A. 审计师
- B. 高级会计师
- C. 注册会计师
- D. 会计师

试题答案：D

解析：《会计法》第三十八条，会计人员任职知识。

123. 根据有关规定，会计从业人员调动工作或者离职，必须与接管人员办清交接手续（ ）。

- A. 一般会计人员办理交接手续，由会计机构负责人（会计主管人员）监交
- B. 交接工作结束后，接替人员应当另立账册记账，以便分清各自职责
- C. 会计机构负责人（会计主管人员）办理交接手续，由财务总监监交
- D. 会计人员调动工作，可以不用办理交接手续

试题答案：A

解析：《会计法》第四十一条，会计人员任职知识。

124. 下列各项中，属于《会计法》规定的行政处罚形式是（ ）。

- A. 提醒

- B. 吊销会计从业资格证书
- C. 罚款
- D. 责令停产停业

试题答案：C

解析：《会计法》会计人员法律责任知识。

125. 企业会计准则体系包括，《企业会计准则—基本准则》、具体准则和（ ）等。

- A. 会计准则应用指南
- B. 会计准则案例汇编
- C. 会计准则解释
- D. 会计部门规章

试题答案：A

解析：会计准则基本知识。

126. 下列各项中，不符合资产定义的是（ ）。

- A. 待处理财产损失
- B. 委托代销商品
- C. 委托加工物资
- D. 融资租入资产

试题答案：A

解析：资产定义知识。

127. 企业会计确认、计量和报告的基础是（ ）。

- A. 权责发生制
- B. 现金收付制
- C. 实地盘存制
- D. 永续盘存制

试题答案：A

解析：权责发生制知识。

128. 某企业 2013 年 7 月 1 日从银行借入期限为 4 年的长期借款，2016 年 12 月 31 日编制资产负债表时，此项借款应填入的报表项目是（ ）。

- A. 短期借款
- B. 长期借款
- C. 其他长期负债
- D. 一年内到期的非流动负债

试题答案：D

解析：基本会计知识。

129. 下列会计科目中，属于流动资产的是（ ）。

- A. 交易性金融资产
- B. 固定资产
- C. 在建工程

D. 无形资产

试题答案：A

解析：根据财务报表列示，B、C、D 属于非流动资产。

130. 股份公司在增资扩股时，如有新投资者进入，新投资者缴纳的出资额超过其在注册资本中所占份额的部分，应计入（ ）科目核算。

- A. 盈余公积
- B. 资本公积
- C. 其他应付款
- D. 实收资本

试题答案：B

解析：股份公司在增资扩股时，如有新投资者进入，新投资者缴纳的出资额超过其在注册资本中所占份额的部分，应计入资本公积科目核算。

131. 下列选项中属于所有者权益的是（ ）。

- A. 长期股权投资
- B. 应付股利
- C. 盈余公积
- D. 投资收益

试题答案：C

解析：盈余公积属于所有者权益科目

132. 以下不属于流动负债的是（ ）。

- A. 短期借款
- B. 应付职工薪酬
- C. 递延收益
- D. 预收账款

试题答案：C

解析：递延收益属于长期负债。

133. 以下不属于流动资产的是（ ）。

- A. 应收票据
- B. 存货
- C. 其他应收款
- D. 开发支出

试题答案：D

解析：开发支出不属于流动资产。

134. 反映企业在某一特定日期财务状况的会计报表是（ ）。

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

试题答案：A

解析：根据《企业会计准则-基本准则》第四十五条，利润表、现金流量表和股东权益变动表都是反映一段期间的经营成果、现金流量、股东权益状况的报表，只有资产负债表是反映一个时点的财务状况的报表。

135. 通常所说的利润是指（ ）。

- A. 主营业务利润、其他业务利润、利润总额
- B. 主营业务利润、营业利润、利润总额
- C. 营业利润、利润总额、净利润
- D. 主营业务利润、利润总额、净利润

试题答案：C

解析：根据《企业会计制度》及财务报表列示，利润包括营业利润、利润总额和净利润。

136. 在资产负债表中，资产是按照（ ）排列的。

- A. 清偿时间的先后顺序
- B. 会计人员的填写习惯
- C. 金额大小
- D. 流动性大小

试题答案：D

解析：在资产负债表中，资产按照其流动性大小排列。

137. 在编制资产负债表时不能根据有关账户的期末余额直接填列的项目是（ ）。

- A. 应收票据
- B. 短期借款
- C. 预计负债
- D. 存货

试题答案：D

解析：根据《企业会计准则第 30 号--财务报表列报》应用指南“四、关于资产负债表”规定：“存货”项目，应根据“材料采购”、“原材料”、“发出商品”、“库存商品”、“周转材料”、“委托加工物资”、“生产成本”、“受托代销商品”等科目的期末余额合计，减去“受托代销商品款”、“存货跌价准备”科目期末余额后的金额填列，材料采用计划成本核算，以及库存商品采用计划成本核算或售价核算的企业，还应按加或减材料成本差异、商品进销差价后的金额填列。存货不能根据期末余额直接填列，D 选项正确。

138. 以下哪项不是利润表中的项目（ ）。

- A. 管理费用
- B. 其他业务收入
- C. 营业外收入
- D. 所得税

试题答案：B

解析：根据《企业会计准则第 30 号--财务报表列报》应用指南“四、关于利润表”中表 5：利润表，选项 B 正确。

139. 填制资产负债表“存货”项目的主要依据不包括（ ）。

- A. 原材料
- B. 生产成本
- C. 工程物资
- D. 存货跌价准备

试题答案：C

解析：根据《企业会计准则第30号——财务报表列报》应用指南“四、关于资产负债表”的规定：“存货”项目，应根据“材料采购”、“原材料”、“发出商品”、“库存商品”、“周转材料”、“委托加工物资”、“生产成本”、“受托代销商品”等科目的期末余额合计，减去“受托代销商品款”、“存货跌价准备”科目期末余额后的金额填列，材料采用计划成本核算，以及库存商品采用计划成本核算或售价核算的企业，还应按加或减材料成本差异、商品进销差价后的金额填列。

140. 某企业计提2009年3月份车间管理人员工资，应计入（ ）科目。

- A. 生产成本
- B. 财务费用
- C. 管理费用
- D. 制造费用

试题答案：D

解析：根据《企业会计准则》附录“会计科目和主要账务处理”规定，制造费用科目核算企业生产车间（部门）为生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用。发生的生产车间管理人员的工资等职工薪酬，借记本科目，贷记“应付职工薪酬”科目。

141. 下列各项中，不应计入营业外支出的是（ ）。

- A. 资产减值损失
- B. 公益性捐赠支出
- C. 债务重组损失
- D. 非流动资产处置损失

试题答案：A

解析：根据《企业会计准则》附录“会计科目和主要账务处理”——“6711 营业外支出”规定，本科目核算企业发生的各项营业外支出，包括非流动资产处置损失、非货币性资产交换损失、债务重组损失、公益性捐赠支出、非常损失、盘亏损失等。6701 资产减值损失规定，本科目核算企业计提各项资产减值准备所形成的损失。资产减值损失和营业外支出相独立的科目，期末两科目余额转入“本年利润”科目，结转后均无余额。A选项错误。

142. 以下不属于固定资产的是（ ）。

- A. 房屋及建筑物
- B. 机器设备
- C. 土地使用权
- D. 电子设备

试题答案：C

解析：详见《企业会计准则第4号——固定资产》第三条。

143. 定期报告财务指标中应收账款周转率的计算方法，正确的是（ ）。

- A. 当期营业收入/[（期初应收账款净额+期末应收账款净额）/2]
- B. 当期营业收入/[（期初应收账款净额+期末应收账款余额）/2]
- C. 当期营业收入/[（期初应收账款余额+期末应收账款净额）/2]
- D. 当期营业收入/[（期初应收账款余额+期末应收账款余额）/2]

试题答案：D

解析：应收账款周转率=当期营业收入/平均应收账款余额。

144. 关于财务指标的计算，下列公式不正确的是（ ）。

- A. 资产负债率=负债总额÷总资产
- B. 流动比率=流动资产÷流动负债
- C. 利息保障倍数=（净利润+利息费用+所得税费用）÷利息费用，其中利息费用采用现金流量表中的相关数据进行计算
- D. 应收账款周转率=当期营业收入÷应收账款平均账面价值

试题答案：D

解析：应收账款周转率=当期营业收入÷应收账款平均余额，不扣除坏账。

145. 以下选项中不属于盈利能力指标的是（ ）。

- A. 营业收入
- B. 毛利率
- C. 基本每股收益
- D. 利息保障倍数

试题答案：D

解析：根据《挂牌公司半年度报告内容与格式指引》第十三条，盈利能力包括营业收入、毛利率、归属于挂牌公司股东的净利润、加权平均净资产收益率和基本每股收益。

146. 以下不属于体现挂牌公司盈利能力的财务指标是（ ）。

- A. 毛利率
- B. 基本每股收益
- C. 销售净利率
- D. 流动比率

试题答案：D

解析：流动比率属于偿债能力指标。

147. 下列关于存货周转率计算公式，正确的是（ ）。

- A. 存货周转率=当期营业成本/存货平均余额
- B. 存货周转率=存货平均余额/当期营业收入
- C. 存货周转率=存货平均余额/当期净利润
- D. 存货周转率=当期净利润/存货平均余额

试题答案：A

解析：存货周转率=当期营业成本/存货平均余额

148. “流动资产/流动负债”计算的财务指标是（ ）。

- A. 资产负债率
- B. 流动比率
- C. 速动比率
- D. 利息保障倍数

试题答案：B

解析：流动比率=流动资产/流动负债

149. 公司 20X6 年净利润为 2100 万元，所得税费用为 375 万元，财务费用为 150 万元，其中利息支出 180 万元、利息收入 30 万元。根据前述信息计算该公司 20X6 年的利息保障倍数为（ ）。

- A. 13.75
- B. 14.75
- C. 17.50
- D. 14.00

试题答案：B

解析：利息保障倍数=（净利润+所得税费用+利息费用）/利息费用=（2100+375+180）/180=14.75

150. 公司 20X6 年营业收入为 8500 万元、营业成本 6500 万元，20X5 年末应收账款账面余额 2100 万元、扣除坏账准备后净值为 2000 万元，20X6 年末应收账款账面余额 2200 万元、扣除坏账准备后净值为 2080 万元。根据上述信息计算该公司当年的应收账款周转率为（ ）。

- A. 3.02
- B. 3.18
- C. 3.95
- D. 4.17

试题答案：C

解析：应收账款周转率=当期营业收入/应收账款平均余额，应收账款平均余额=（期初余额+期末余额）/2。本题中，应收账款平均余额=（2100+2200）/2=2150，应收账款周转率=8500/2150=3.95。

151. 公司 20X6 年营业收入为 8500 万元、营业成本 6500 万元，20X5 年末存货余额 2100 万元、扣除存货跌价准备后的账面价值 2000 万元，20X6 年存货余额 2200 万元、扣除存货跌价准备后的账面 2080 万元。根据上述信息计算该公司当年的存货周转率为（ ）。

- A. 3.02
- B. 3.18
- C. 4.95
- D. 4.17

试题答案：A

解析：存货周转率=当期营业成本/存货平均余额，存货平均余额=（期初余额+期末余额）/2。本题中，存货平均余额=（2100+2200）/2=2150，存货周转率=6500/2150=3.02。

152. 证券交易内幕信息的知情人和非法获取内幕信息的人，在内幕信息公开前，（ ）。

- A. 不得买卖该公司的证券
- B. 可以买卖该公司的证券
- C. 可以泄露该信息
- D. 可以建议他人买卖该证券

试题答案：A

解析：根据《证券法》第五十三条，证券交易内幕信息的知情人和非法获取内幕信息的人，在内幕信息公开前，不得买卖该公司的证券，或者泄露该信息，或者建议他人买卖该证券。

153. 下列表述错误的是（ ）。

- A. 挂牌公司在与交易对方进行磋商时，应当采取有效的保密措施，限定相关敏感信息的知悉范围，暂时无需与参与或知悉本次事项的相关主体签订保密协议
- B. 挂牌公司及其控股股东、实际控制人等相关主体研究、筹划、决策重大事项，原则上应当在相关股票暂停转让后或者非转让时间进行
- C. 挂牌公司筹划重大资产重组事项时，应当详细记载筹划过程中每一具体环节的进展情况
- D. 挂牌公司应当按照全国股份转让系统的规定及时做好内幕信息知情人登记工作

试题答案：A

解析：详见《非上市公众公司重大资产重组管理办法》第八、九、十条

154. 关于公众公司与交易对方就重大资产重组进行初步磋商时的敏感信息保密工作，以下说法正确的是（ ）。

- A. 应当采取有效的保密措施，限定相关敏感信息的知悉范围，并与参与或知悉本次重大资产重组信息的相关主体签订保密协议
- B. 应当采取有效的保密措施，限定相关敏感信息的知悉范围，无需与参与或知悉本次重大资产重组信息的相关主体签订保密协议
- C. 不需要采取有效的保密措施，限定相关敏感信息的知悉范围
- D. 不需要采取任何保密措施

试题答案：A

解析：根据《非上市公众公司重大资产重组管理办法》第八条，公众公司与交易对方就重大资产重组进行初步磋商时，应当采取有效的保密措施，限定相关敏感信息的知悉范围，并与参与或知悉本次重大资产重组信息的相关主体签订保密协议。

155. 证券交易内幕信息的知情人不包括（ ）。

- A. 发行人的董事、监事、高级管理人员

- B. 发行人控股的公司及其董事、监事、高级管理人员
- C. 持有公司百分之五以上股份的股东
- D. 持有公司百分之一股份的自然人

试题答案：D

解析：根据《证券法》第五十一条，证券交易内幕信息的知情人包括：

- a) 发行人及其董事、监事、高级管理人员；
- b) 持有公司百分之五以上股份的股东及其董事、监事、高级管理人员，公司的实际控制人及其董事、监事、高级管理人员；
- c) 发行人控股或者实际控制的公司及其董事、监事、高级管理人员；
- d) 由于所任公司职务或者因与公司业务往来可以获取公司有关内幕信息的人员；
- e) 上市公司收购人或者重大资产交易方及其控股股东、实际控制人、董事、监事和高级管理人员；
- f) 因职务、工作可以获取内幕信息的证券交易场所、证券公司、证券登记结算机构、证券服务机构的有关人员；
- g) 因职责、工作可以获取内幕信息的证券监督管理机构工作人员；
- h) 因法定职责对证券的发行、交易或者对上市公司及其收购、重大资产交易进行管理可以获取内幕信息的有关主管部门、监管机构的工作人员；
- i) 国务院证券监督管理机构规定的可以获取内幕信息的其他人员。

156. 证券交易内幕信息的知情人或者非法获取内幕信息的人违反《证券法》第五十三条的规定从事内幕交易的，责令依法处理非法持有的证券，没收违法所得，并处以违法所得一倍以上（ ）倍以下的罚款。

- A. 三
- B. 五
- C. 十
- D. 十五

试题答案：C

解析：根据《证券法》第一百九十一条，证券交易内幕信息的知情人或者非法获取内幕信息的人违反本法第五十三条的规定从事内幕交易的，责令依法处理非法持有的证券，没收违法所得，并处以违法所得一倍以上十倍以下的罚款。

157. 证券交易内幕信息的知情人和非法获取内幕信息的人，在内幕信息公开前，应当（ ）。

- A. 履行保密义务
- B. 买卖该公司的证券
- C. 泄露该信息
- D. 建议他人买卖该证券

试题答案：A

解析：根据《证券法》第五十三条，证券交易内幕信息的知情人和非法获取内幕信息的人，在内幕信息公开前，不得买卖该公司的证券，或者泄露该信息，或者建议他人买卖该证券。

158. 证券交易内幕信息的知情人或者非法获取内幕信息的人违反证券法的规定从事内幕交易的，责令依法处理非法持有的证券，如没有违法所得或者违法所得不足五十万元的，处以五十万元以上（ ）元以下的罚款。

- A. 二百万
- B. 三百万
- C. 四百万
- D. 五百万

试题答案：D

解析：根据《证券法》第一百九十一条，证券交易内幕信息的知情人或者非法获取内幕信息的人违反本法第五十三条的规定从事内幕交易的，责令依法处理非法持有的证券，没收违法所得，并处以违法所得一倍以上十倍以下的罚款；没有违法所得或者违法所得不足五十万元的，处以五十万元以上五百万元以下的罚款。单位从事内幕交易的，还应当对直接负责的主管人员和其他直接责任人员给予警告，并处以二十万元以上二百万元以下的罚款。国务院证券监督管理机构工作人员从事内幕交易的，从重处罚。

159. 挂牌公司进行重大资产重组时，股票在全国股份转让系统公开转让的公众公司应当在证券暂停转让之日起（ ）个交易日内，向全国股转公司提交挂牌公司重大资产重组内幕信息知情人登记表。

- A. 1
- B. 2
- C. 3
- D. 5

试题答案：D

解析：详见《全国中小企业股份转让系统重大资产重组业务指南第1号：非上市公众公司重大资产重组内幕信息知情人报备指南》第一条。

160. 信息披露事务负责人是指挂牌公司（ ）或者挂牌公司指定负责信息披露事务的人员。

- A. 董事长
- B. 总经理
- C. 董事会秘书
- D. 副总经理

试题答案：C

解析：根据《非上市公众公司信息披露管理办法》第三十一条，信息披露事务负责人是指挂牌公司董事会秘书或者挂牌公司指定负责信息披露事务的人员。

161. 挂牌公司（ ）应当了解并持续关注公司生产经营情况、财务状况和公司已经发生或者可能发生的重大事件及其影响，主动调查、获取决策所需的资料。

- A. 董事
- B. 监事
- C. 生产人员
- D. 研发人员

试题答案：A

解析：根据《非上市公众公司信息披露管理办法》第三十七条，董事应当了解并持续关注公司生产经营情况、财务状况和公司已经发生或者可能发生的重大事件及其影响，主动调查、获取决策所需的资料。

162. () 应当及时向董事会报告有关公司经营或者财务方面出现的重大事件、已披露的事件的进展或者变化情况及其他相关信息。

- A. 生产人员
- B. 监事
- C. 高级管理人员
- D. 核心员工

试题答案：C

解析：根据《非上市公众公司信息披露管理办法》第三十九条，高级管理人员应当及时向董事会报告有关公司经营或者财务方面出现的重大事件、已披露的事件的进展或者变化情况及其他相关信息。

163. () 负责组织和协调挂牌公司信息披露事务，汇集挂牌公司应当披露的信息并报告董事会，持续关注媒体对公司的报道并主动求证报道的真实情况，办理公司信息对外公布等相关事宜。

- A. 董事
- B. 监事
- C. 核心员工
- D. 信息披露事务负责人

试题答案：D

解析：根据《非上市公众公司信息披露管理办法》第四十条，信息披露事务负责人负责组织和协调挂牌公司信息披露事务，汇集挂牌公司应当披露的信息并报告董事会，持续关注媒体对公司的报道并主动求证报道的真实情况，办理公司信息对外公布等相关事宜。

164. 通过接受委托或者信托等方式持有挂牌公司百分之()以上股份的股东或者实际控制人，应当及时将委托人情况告知挂牌公司，配合挂牌公司履行信息披露义务。

- A. 五
- B. 十
- C. 十五
- D. 二十

试题答案：A

解析：根据《非上市公众公司信息披露管理办法》第四十一条，通过接受委托或者信托等方式持有挂牌公司百分之五以上股份的股东或者实际控制人，应当及时将委托人情况告知挂牌公司，配合挂牌公司履行信息披露义务。

165. 挂牌公司董事、监事、高级管理人员、持股百分之()以上的股东及其一致行动人、实际控制人应当及时向挂牌公司董事会报送挂牌公司关联方名单、关联关系及变化情况的说明。挂牌公司应当履行关联交易的审

议程序，并严格执行关联交易回避表决制度。交易各方不得通过隐瞒关联关系或者采取其他手段，规避挂牌公司信息披露义务和关联交易审议程序。

- A. 五
- B. 十
- C. 十五
- D. 二十

试题答案：A

解析：根据《非上市公众公司信息披露管理办法》第四十二条，挂牌公司董事、监事、高级管理人员、持股百分之五以上的股东及其一致行动人、实际控制人应当及时向挂牌公司董事会报送挂牌公司关联方名单、关联关系及变化情况的说明。挂牌公司应当履行关联交易的审议程序，并严格执行关联交易回避表决制度。交易各方不得通过隐瞒关联关系或者采取其他手段，规避挂牌公司信息披露义务和关联交易审议程序。

166. 挂牌公司由（ ）负责信息披露管理事务。

- A. 董事长
- B. 总经理
- C. 财务负责人
- D. 信息披露事务负责人

试题答案：D

解析：根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第六十一条，挂牌公司由信息披露事务负责人负责信息披露管理事务。

二、多选题

167. 根据会计法，下列说法正确的是（ ）。

- A. 各单位应当根据会计业务的需要，设置会计机构
- B. 不具备会计设置条件的，应当委托经批准设立从事会计代理记账业务的中介机构代理记账
- C. 会计人员应当具备从事会计工作所需要的专业能力
- D. 出纳人员可以兼任稽核、会计档案保管

试题答案：ABC

解析：《会计法》会计人员任职知识。

168. 挂牌公司及相关信息披露义务人应当及时、公平地披露所有对公司股票及其他证券品种转让价格可能产生较大影响的信息，并保证信息披露内容的（ ），不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

- A. 真实
- B. 公正
- C. 完整
- D. 准确

试题答案：ACD

解析：根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第三条，挂牌公司及其他信息披露义务人应当及时、公平地披露所有可能对公司股票及其他证券品种交易价格、投资者投资决策产生较大影响的信息（以下简称重大信息），并保证信息披露内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

169. 主办券商、会计师事务所、律师事务所、其他证券服务机构及其从业人员应当对所出具文件的（ ）负责。

- A. 真实性
- B. 准确性
- C. 完整性
- D. 及时性

试题答案：ABC

解析：根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第四条规定，主办券商、会计师事务所、律师事务所、其他证券服务机构及其从业人员根据本规则和全国股转系统其他业务规则的规定，对所出具文件的真实性、准确性、完整性负责。

170. 主办券商发现拟披露的信息或已披露信息存在（ ），主办券商应当要求挂牌公司进行更正或补充。

- A. 错误
- B. 遗漏
- C. 误导性陈述
- D. 应当披露而未披露事项

试题答案：ABCD

解析：根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第九条，发现拟披露的信息或已披露信息存在任何错误、遗漏或者误导的，或者发现存在应当披露而未披露事项的，主办券商应当要求挂牌公司进行更正或补充。

171. 关于挂牌公司信息披露，下列说法中正确的是（ ）。

- A. 主办券商应当指导和督促挂牌公司规范履行信息披露义务，对其信息披露文件进行事前审查
- B. 主办券商发现拟披露的信息或已披露信息存在任何错误、遗漏或者误导的，或者发现存在应当披露而未披露事项的，主办券商应当要求挂牌公司进行更正或补充
- C. 挂牌公司拒不更正或补充的，主办券商应当在两个交易日内发布风险揭示公告，但无需向全国股转系统报告
- D. 挂牌公司拒不更正或补充的，主办券商应当在两个交易日内发布风险揭示公告并向全国股转公司报告

试题答案：ABD

解析：根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第九条规定，主办券商应当指导和督促挂牌公司规范履行信息披露义务，对其信息披露文件进行事前审查。主办券商发现拟披露的信息或已披露信息存在任何错误、遗漏或者误导的，或者发现存在应当披露而未披露事项的，主办券商应当要求

挂牌公司进行更正或补充。挂牌公司拒不更正或补充的，主办券商应当在两个交易日内发布风险揭示公告并向全国股转公司报告。

172. () 应当忠实、勤勉地履行职责，保证公司披露信息的真实、准确、完整、及时、公平。

- A. 挂牌公司核心员工
- B. 挂牌公司的董事
- C. 挂牌公司的监事
- D. 挂牌公司的高级管理人员

试题答案：BCD

解析：根据《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》第一章 1.5 条，申请挂牌公司、挂牌公司的董事、监事、高级管理人员应当忠实、勤勉地履行职责，保证公司披露信息的真实、准确、完整、及时、公平。

173. 主办券商、会计师事务所、律师事务所、其他证券服务机构及其相关人员在股转公司从事相关业务，应严格履行法定职责，遵守行业规范，勤勉尽责，诚实守信，并对出具文件的 () 负责。

- A. 真实性
- B. 准确性
- C. 及时性
- D. 完整性

试题答案：ABD

解析：根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第四条，主办券商、会计师事务所、律师事务所、其他证券服务机构及其从业人员根据本规则和全国股转系统其他业务规则的规定，对所出具文件的真实性、准确性、完整性负责。

174. 精选层挂牌公司挂牌后的持续信息披露文件包括 () 。

- A. 年度报告
- B. 半年度报告
- C. 季度报告
- D. 临时报告

试题答案：ABCD

解析：根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第五条，挂牌公司及其他信息披露义务人披露的信息包括定期报告和临时报告；第十一条，精选层挂牌公司应当披露的定期报告包括年度报告、半年度报告和季度报告。

175. 以下关于持续信息披露流程说法正确的是 () 。

- A. 持续信息披露业务通过全国中小企业股份转让系统业务支持平台信息披露系统实现披露文件的电子化填写与报送
- B. 主办券商使用“全国中小企业股份转让系统数字证书”通过报送端报送披露文件

- C. 信息披露系统在任何时间均可将披露文件自动发送至全国中小企业股份转让系统规定信息披露平台
- D. 已披露的信息披露文件可以随意撤销或替换

试题答案：AB

解析：根据《挂牌公司持续信息披露业务指南（试行）》第二（一）、第四（一）的要求，主办券商对拟披露的信息披露文件进行事前审查。主办券商最迟应在披露日 20:00 前完成事前审查并上传。信息披露文件在信息披露平台披露后，如因错误或遗漏需要更正或补充的，挂牌公司需发布更正或补充公告，并重新披露相关文件，原已披露的信息披露文件不做撤销。

176. 以下关于信息披露流程的说法正确的是（ ）。

- A. 信息披露文件在信息披露平台披露后，如因错误或遗漏须要更正或补充的，挂牌公司需发布更正或补充公告，并重新披露相关信息披露文件
- B. 拟于当日披露的信息，挂牌公司应当确保于当日 24:00 之前将公告上传至 BPM 系统
- C. 挂牌公司已经披露的信息披露文件存在错误的，可以申请撤销或替换
- D. 主办券商应当对挂牌公司拟披露的信息披露文件进行事前审查

试题答案：AD

解析：根据《挂牌公司持续信息披露业务指南（试行）》第二（一）、第四（一）的要求主办券商对拟披露的信息披露文件进行事前审查。主办券商最迟应在披露日 20:00 前完成事前审查并上传。信息披露文件在信息披露平台披露后，如因错误或遗漏需要更正或补充的，挂牌公司需发布更正或补充公告，并重新披露相关文件，原已披露的信息披露文件不做撤销。

177. 不考虑其他情形，下列股东可以被认定为挂牌公司控股股东的是（ ）。

- A. 持有的股份占公司股本总额 52% 的股东
- B. 持有的股份占公司股本总额 20% 的股东
- C. 持有股份的比例为 45%，但依其持有的股份所享有的表决权已足以对股东大会的决议产生重大影响的股东
- D. 持有的股份占公司股本总额 25% 的股东

试题答案：AC

解析：详见《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第七十一条（七）。

178. 日常性关联交易是指（ ）。

- A. 挂牌公司和关联方之间发生的购买原材料、燃料、动力的交易
- B. 挂牌公司和关联方之间发生的提供或者接受劳务的交易
- C. 挂牌公司和关联方之间发生的购买或出售产品、商品的交易
- D. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型

试题答案：ABCD

解析：根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第七十一条（十三），日常性关联交易，是指挂牌公司和关联方之间发生的购买原材料、

燃料、动力，出售产品、商品，提供或者接受劳务等与日常经营相关的交易行为；公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型。

179. 以下哪种情况属于关联方范围（ ）。

- A. 直接或间接控制挂牌公司的法人或其他组织
- B. 直接或间接持有挂牌公司 5%以上股份的法人或其他组织
- C. 挂牌公司的董监高
- D. 直接或间接持有挂牌公司 5%以上股份的自然人

试题答案：ABCD

解析：《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第七十一条（九）。

180. 公司及其他信息披露义务人违反《证券法》、行政法规和中国证监会相关规定的，中国证监会可以采取（ ）等监管措施。情节严重的，中国证监会可以对有关责任人员采取证券市场禁入的措施。

- A. 责令改正
- B. 监管谈话
- C. 出具警示函
- D. 认定为不适当人选

试题答案：ABCD

解析：根据《非上市公众公司监督管理办法》第八十三条规定，信息披露义务人及其董事、监事、高级管理人员，公司控股股东、实际控制人，为信息披露义务人出具专项文件的证券公司、证券服务机构及其工作人员，违反《证券法》、行政法规和中国证监会相关规定的，中国证监会可以采取责令改正、监管谈话、出具警示函、认定为不适当人选等监管措施，并记入诚信档案；情节严重的，中国证监会可以对有关责任人员采取证券市场禁入的措施。

181. 挂牌公司（ ）对公司的信息披露负主要责任。

- A. 董事长
- B. 经理
- C. 信息披露事务负责人
- D. 核心员工

试题答案：ABC

解析：根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第六十五条，挂牌公司的董事长、经理、信息披露事务负责人对公司的定期报告和临时报告信息披露负主要责任。

182. 对于违反《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的挂牌公司，全国股转公司可以视情节轻重采取以下措施（ ）。

- A. 口头警示
- B. 罚款
- C. 责令改正
- D. 要求公开致歉

试题答案：ACD

解析：详见《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第六十七条。

183. 关于某精选层挂牌公司定期报告的披露，以下做法不违规的有（ ）。

- A. 在 20XX 年 4 月 21 日披露当年第一季度报告，在 4 月 25 日披露上一年的年度报告
- B. 在 20XX 年 4 月 21 日披露上一年的年度报告，在 4 月 25 日披露当年第一季度报告
- C. 在 20XX 年 4 月 21 日披露上一年的年度报告，同时披露了当年第一季度报告
- D. 在 20XX 年 4 月 30 日前仅披露了上一年的年度报告，未披露当年第一季度报告

试题答案：BC

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第十三条，挂牌公司应当在规定的期限内编制并披露定期报告，在每个会计年度结束之日起四个月内编制并披露年度报告，在每个会计年度的上半年结束之日起两个月内编制并披露中期报告；披露季度报告的，挂牌公司应当在每个会计年度前三个月、九个月结束后的一个月內编制并披露。第一季度报告的披露时间不得早于上一年的年度报告。

184. 关于基础层、创新层挂牌公司披露的定期报告，以下说法正确的是（ ）。

- A. 年度报告需要经审计
- B. 半年度报告需要经审计
- C. 年度报告可以不经审计
- D. 半年度报告可以不经审计

试题答案：AD

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第十五条，挂牌公司年度报告中的财务报告应当经审计。精选层挂牌公司拟实施送股或以资本公积转增股本的，所依据的半年报或季度报告应经审计。

185. 关于挂牌公司定期报告的审议和披露，下列说法正确的是（ ）。

- A. 挂牌公司董事会应当确保公司定期报告按时披露
- B. 董事会因故无法对定期报告形成决议的，应当以董事会公告的方式披露，说明具体原因和存在的风险
- C. 公司可以以董事、高级管理人员对定期报告内容有异议为由不按时披露
- D. 公司可以披露未经董事会审议通过的定期报告

试题答案：AB

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第十七条，挂牌公司董事会应当确保公司定期报告按时披露。董事会因故无法对定期报告形成决议的，应当以董事会公告的方式披露，说明具体原因和存在的风险。公司不得以董事、高级管理人员对定期报告内容有异议为由不按时披露。公司不得披露未经董事会审议通过的定期报告。

186. 下列叙述正确的是（ ）。

- A. 挂牌公司披露的信息，应当真实、准确、完整，简明清晰，通俗易懂，不得有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏
- B. 在内幕信息依法披露前，任何知情人不得公开或者泄露该信息，不得利用该信息进行交易
- C. 挂牌公司应当保持信息披露的持续性和一致性，避免选择性披露，不得利用自愿披露信息不当影响公司股票及其他证券品种交易价格
- D. 由于国家秘密、商业秘密等特殊原因导致某些信息确实不便披露的，挂牌公司可以不予披露，但应当说明未按照规定进行披露的原因。

试题答案：ABCD

解析：详见《非上市公众公司信息披露管理办法》第三条、第六条、第九条和第十条。

187. 挂牌公司应当在定期报告披露前及时向主办券商提供下列文件（ ）。

- A. 董事会决议及其公告文稿
- B. 监事会决议及其公告文稿
- C. 高级管理人员书面确认意见
- D. 监事会的书面审核意见

试题答案：ABCD

解析：《挂牌公司信息披露规则》第十八条，挂牌公司在年度报告披露前，应及时向主办券商送达的文件中包括董事会、监事会决议及其公告文稿，以及公司董事、高级管理人员的书面确认意见及监事会的书面审核意见等。

188. 挂牌公司应当在定期报告披露前向主办券商送达如下文件（ ）。

- A. 董事会、监事会决议及其公告文稿
- B. 定期报告全文
- C. 审计报告（如适用）
- D. 董事、高级管理人员的书面确认意见及监事会的书面审核意见

试题答案：ABCD

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第十八条，挂牌公司应当在定期报告披露前及时向主办券商送达：定期报告全文、摘要（如有）；审计报告（如适用）；董事会、监事会决议及其公告文稿；公司董事、高级管理人员的书面确认意见及监事会的书面审核意见；按照全国股转公司要求制作的定期报告和财务数据的电子文件；主办券商及全国股转公司要求的其他文件。

189. 创新层挂牌公司必须披露的定期报告包括（ ）。

- A. 年度报告
- B. 半年度报告
- C. 季度报告
- D. 其他三项全部

试题答案：AB

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第十一条，基础层、创新层挂牌公司应当披露的定期报告包括年度报告、半年度报告。精选层公司还需披露季度报告。

190. 年度报告出现下列（ ）情形的，主办券商应当最迟在披露当日向全国股转公司报告。

- A. 最近一个会计年度的财务报告被出具否定意见的审计报告
- B. 最近一个会计年度的财务报告被出具无法表示意见的审计报告
- C. 因更正年度报告、追溯调整财务数据导致其触发精选层或创新层退出情形
- D. 最近一个会计年度经审计的期末净资产为负值

试题答案：ABCD

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第二十三条，年度报告出现下列情形的，主办券商应当最迟在披露当日向全国股转公司报告：（一）最近一个会计年度财务报告被出具否定意见或者无法表示意见的审计报告；（二）最近一个会计年度经审计的期末净资产为负值；（三）因更正年度报告、追溯调整财务数据导致其触发精选层或创新层退出情形。

191. 挂牌公司在编制年度报告时，应遵循的一般要求是（ ）。

- A. 年度报告中若涉及行业分类，可参照中国证监会有关上市公司行业分类的规定，亦可增加披露使用其它行业分类标准的数据、资料
- B. 年度报告披露内容应侧重说明要求披露事项与上一年度披露内容上的重大变化之处，如无变化，也应说明
- C. 年度报告中引用的数字应当采用阿拉伯数字，有关货币金额除特别说明外，通常指人民币金额，并以元、万元或亿元为单位
- D. 年度报告正文前可刊载宣传本公司的照片、图表或致投资者信，但不得刊登任何祝贺性、推荐性的词句、题字或照片，不得含有夸大、欺诈、误导或内容不准确、不客观的词句

试题答案：BCD

解析：详见《非上市公众公司信息披露内容与格式准则—基础层/创新层挂牌公司年度报告》第七条，年度报告中若涉及行业分类，应遵循中国证监会、全国股转公司行业分类的具体规定。

192. 挂牌公司在编制定期报告时，应当遵守（ ）的原则。

- A. 真实
- B. 准确
- C. 完整
- D. 及时

试题答案：ABCD

解析：根据《非上市公众公司监督管理办法》第二十一条，应当遵循真实、准确、完整、及时、公平的原则。

193. 如发现（ ）中的财务数据与实际数据差异幅度达到 20%以上的，公司应当及时披露修正公告，并在修正公告中向投资者致歉并说明差异的原因。

- A. 年度报告
- B. 半年度报告
- C. 业绩快报
- D. 业绩预报

试题答案：CD

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第十六条，如发现业绩快报、业绩预告中的财务数据与实际数据差异幅度达到 20%以上的，公司应当及时披露修正公告，并在修正公告中向投资者致歉并说明差异的原因。

194. 甲公司为已挂牌的其他具有金融属性的企业，其应披露的定期报告有（ ）。

- A. 年度报告
- B. 半年度报告
- C. 季度报告
- D. 月度报告

试题答案：ABC

解析：根据《关于金融类企业挂牌融资有关事项的通知》三（二）3，已挂牌的其他具有金融属性企业，应当披露季度报告。

195. 基础层挂牌公司披露定期报告，股本变动及股东情况应包括的内容有（ ）。

- A. 前十名股东持股数量及占总股本比例
- B. 本年度期初、期末的股本结构
- C. 如存在控股股东，应对控股股东进行介绍
- D. 若控股股东为自然人的，应当披露其姓名、国籍、是否取得其他国家或地区居留权、职业经历

试题答案：ABCD

解析：详见《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第 9 号——基础层挂牌公司年度报告》第三十五条、第三十六条、第三十七条。

196. 挂牌公司应当在年度报告中披露公司治理及内部控制的情况包括（ ）。

- A. 挂牌公司应当披露公司治理的基本状况，列示公司本年度内建立的各项公司治理制度
- B. 监事会在本年度内的监督活动中发现挂牌公司存在风险的，公司应当披露监事会就有关风险的简要意见
- C. 挂牌公司应当披露年度报告重大差错责任追究制度的建立与执行情况
- D. 挂牌公司应当对会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度进行评价，披露本年度内发现上述管理制度重大缺陷的具体情况

试题答案：ABCD

解析：详见《非上市公众公司信息披露内容与格式准则——基础层/创新层挂牌公司年度报告》第二章第六节（基础层）、第二章第八节（创新层）。

197. 挂牌公司主要会计数据和财务指标的计算和披露应当遵循如下（ ）要求。

- A. 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述以前年度会计数据的，应当同时披露调整前后的数据
- B. 编制合并财务报表的公司应当以合并财务报表数据填列或计算以上数据和指标
- C. 财务数据按照时间顺序自左至右排列，左起为前一期数据，向右依次列示本期数据
- D. 对非经常性损益、净资产收益率和每股收益的确定和计算，中国证监会另有规定的，应当遵照执行

试题答案：ABD

解析：根据《非上市公众公司信息披露内容与格式准则——基础层/创新层挂牌公司年度报告》第十六条（基础层）、第十七条（创新层），财务数据按照时间顺序自左至右排列，左起为本年度的数据，向右依次列示前一期的数据。

198. 下列哪些构成企业的关联方（ ）。

- A. 与该企业受同一母公司控制的其他企业
- B. 对该企业施加重大影响的投资方
- C. 该企业的合营企业
- D. 直接或间接持有挂牌公司 5%以上股份的法人或其他组织

试题答案：ABCD

解析：《企业会计准则第 36 号——关联方披露》第四条规定：下列各方构成企业的关联方：（一）该企业的母公司。（二）该企业的子公司。（三）与该企业受同一母公司控制的其他企业。（四）对该企业实施共同控制的投资方。

（五）对该企业施加重大影响的投资方。（六）该企业的合营企业。（七）该企业的联营企业。（八）该企业的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员。主要投资者个人，是指能够控制、共同控制一个企业或者对一个企业施加重大影响的个人投资者。（九）该企业或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员。关键管理人员，是指有权力并负责计划、指挥和控制企业活动的人员。与主要投资者个人或关键管理人员关系密切的家庭成员，是指在处理与企业的交易时可能影响该个人或受该个人影响的家庭成员。（十）该企业主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制或施加重大影响的其他企业。第五条规定：仅与企业存在下列关系的各方，不构成企业的关联方：（一）与该企业发生日常往来的资金提供者、公用事业部门、政府部门和机构。（二）与该企业发生大量交易而存在经济依存关系的单个客户、供应商、特许商、经销商或代理商。（三）与该企业共同控制合营企业的合营者。第六条规定：仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。此外，根据《挂牌公司信息披露规则》附则直接或间接持有挂牌公司 5%以上股份的法人或其他组织也属于挂牌公司的关联法人。

199. 创新层挂牌公司应对下一年度经营计划或目标进行说明，说明可以包括（ ）。

- A. 行业发展趋势
- B. 公司发展战略

- C. 经营计划或目标
- D. 不确定性因素

试题答案：ABCD

解析：详见《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第9号—创新层挂牌公司年度报告》第二十二条。

200. 挂牌公司应当就与控股股东或实际控制人在（ ）等方面存在的不能保证独立性、不能保持自主经营能力的情况进行说明。

- A. 业务
- B. 人员
- C. 产品
- D. 机构

试题答案：ABD

解析：详见《非上市公众公司信息披露内容与格式准则—基础层/创新层挂牌公司年度报告》第四十七条（基础层）、第五十六条（创新层）。

201. 以下属于挂牌公司定期报告主要会计数据与关键指标部分的是（ ）。

- A. 盈利能力
- B. 偿债能力
- C. 营运情况
- D. 成长情况

试题答案：ABCD

解析：根据《半年度报告内容与格式指引（试行）》第十三条，主要会计数据与关键指标包括盈利能力、偿债能力、营运情况、成长情况和自愿披露指标五个部分。

202. 挂牌公司年度报告财务报表包括（ ）及其附注。

- A. 近两年的比较式资产负债表
- B. 近两年的比较式现金流量表
- C. 近两年的比较式所有者权益（股东权益）变动表
- D. 近两年的比较式利润表

试题答案：ABCD

解析：详见《非上市公众公司信息披露内容与格式准则—基础层/创新层挂牌公司年度报告》第五十四条（基础层）、第六十二条（创新层）。

203. 挂牌公司年度报告的公司简介或者公司概况应当披露如下内容（ ）。

- A. 公司前十大股东的名称
- B. 公司年度内的注册变更情况
- C. 公司注册地址及联系方式
- D. 主办券商名称

试题答案：BCD

解析：根据《非上市公众公司信息披露内容与格式准则——基础层/创新层挂牌公司年度报告》第十五条，挂牌公司的公司简介应当披露公司年度内的注册变更情况、公司注册地址及联系方式、主办券商名称等信息。

204. 创新层挂牌公司年度报告中须披露的股东情况包括（ ）。

- A. 前十名股东、持股数量及占总股本比例
- B. 前十名股东本年度内持股变动情况
- C. 前十名股东相互间关系
- D. 前十名股东本年度末持有的无限售股份数量

试题答案：ABCD

解析：根据《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第9号——创新层挂牌公司年度报告》第四十条，挂牌公司应当披露前十名股东、持股数量及占总股本比例、本年度内持股变动情况、本年度末持有的无限售股份数量，并对前十名股东相互间关系及持股变动情况进行说明。如所持股份中包括无限售条件股份、有限售条件股份，应当分别披露其数量。

205. 半年度报告财务报表附注包括详情及项目注释，详情至少应包括（ ）。

- A. 会计政策变更的性质、内容、原因及其影响数
- B. 会计估计变更的内容、原因及其影响数
- C. 前期差错的性质及其更正金额
- D. 合并财务报表的合并范围的变化及发生原因

试题答案：ABCD

解析：详见《挂牌公司半年度报告内容与格式指引（试行）》第十七条。

206. 以下主体（ ）如存在本年度或持续到本年度已披露的承诺，应当在年度报告中披露承诺的履行情况。

- A. 挂牌公司
- B. 董事、监事
- C. 高级管理人员
- D. 控股股东和实际控制人

试题答案：ABCD

解析：详见《非上市公众公司信息披露内容与格式准则——基础层/创新层挂牌公司年度报告》第二十九条（基础层）、第三十二条（创新层）。

207. 基础层公司年度报告的重大事项部分，必须披露的事项有（ ）。

- A. 挂牌公司对控股子公司的担保情况
- B. 经董事会审议但未经股东大会审议的收购及出售资产情况
- C. 股份回购情况
- D. 实际控制人的资金占用情况

试题答案：CD

解析：根据《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第10号——基础层挂牌公司年度报告》第二章第四节，选项C、D正确。

208. 挂牌公司在披露年度报告时，应采用数据列表方式，提供截至本年度末公司近 2 年的主要会计数据和财务指标，包括但不限于（ ）以下财务指标。

- A. 总资产、归属于挂牌公司股东的净资产、营业收入
- B. 归属于挂牌公司股东的净利润、归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润
- C. 经营活动产生的现金流量净额
- D. 净资产收益率、每股收益、归属于挂牌公司股东的每股净资产

试题答案：ABCD

解析：根据《非上市公众公司信息披露内容与格式准则——基础层/创新层挂牌公司年度报告》第十六条，挂牌公司应采用数据列表方式，提供截至本年度末公司近 2 年的主要会计数据和财务指标，包括但不限于：总资产、归属于挂牌公司股东的净资产、营业收入、归属于挂牌公司股东的净利润、归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润、经营活动产生的现金流量净额、净资产收益率、每股收益、归属于挂牌公司股东的每股净资产。

209. 下列说法正确的是（ ）。

- A. 挂牌公司的年度报告披露时间应不晚于母公司的年度报告披露时间
- B. 挂牌公司的年度报告披露时间应不晚于合并报表范围内的控股子公司的年度报告披露时间
- C. 挂牌公司的年度报告披露时间可以晚于合并报表范围内的控股子公司的年度报告披露时间
- D. 挂牌公司的年度报告可以与合并报表范围内的控股子公司的年度报告同时披露

试题答案：ABD

解析：根据《非上市公众公司信息披露内容与格式准则——基础层/创新层挂牌公司年度报告》第十条，挂牌公司的年度报告披露时间应不晚于母公司及合并报表范围内的控股子公司的年度报告披露时间。

210. 审计报告的非标准审计意见类型包括（ ）。

- A. 无法表示意见
- B. 否定意见
- C. 保留意见
- D. 带强调事项段的无保留意见

试题答案：ABCD

解析：详见《挂牌公司信息披露规则》第七十一条第十四款。

211. 以下属于挂牌公司年度报告强制披露的内容包括（ ）。

- A. 关联方资金占用
- B. 关联交易性质与金额
- C. 挂牌公司及其他信息披露义务人的承诺及履行情况
- D. 本年度末被抵押、质押的资产情况

试题答案：ABCD

解析：详见《非上市公众公司信息披露内容与格式准则—基础层/创新层挂牌公司年度报告》第二章第四节（基础层、创新层）。

212. 以下关于挂牌公司对外投资在年度报告中的披露表述正确的是（ ）。

- A. 应当披露本年度内经过股东大会审议过的所有对外投资
- B. 有些对外投资虽然未经过股东大会审议，但挂牌公司认为重大的，也应当披露
- C. 在临时报告中已经披露过的对外投资，年度报告中可以不予披露
- D. 只有超过本年度未经审计净资产绝对值 10%的对外投资，才须要披露

试题答案：AB

解析：详见《非上市公众公司信息披露内容与格式准则—基础层/创新层挂牌公司年度报告》第三条、第二十六条（基础层）、第二十九条（创新层）。

213. 基础层、创新层挂牌公司年度报告中，重要事项主要包含（ ）。

- A. 报告期重大诉讼事项
- B. 报告期对外担保事项
- C. 关联交易
- D. 已披露的承诺事项

试题答案：ABCD

解析：详见《非上市公众公司信息披露内容与格式准则—基础层/创新层挂牌公司年度报告》第二章第四节。

214. 基础层、创新层挂牌公司应披露的近 2 年的主要会计数据和财务指标包括（ ）。

- A. 总资产
- B. 营业收入
- C. 归属于挂牌公司股东的净利润
- D. 归属于挂牌公司股东的净资产

试题答案：ABCD

解析：详见《非上市公众公司信息披露内容与格式准则—基础层/创新层挂牌公司年度报告》第十六条。

215. 基础层、创新层公司年度报告中融资及分配情况中，必须披露的项目有（ ）。

- A. 最近三个会计年度内的股票发行情况
- B. 优先股发行情况
- C. 公开发行债券情况
- D. 资本公积转增股本

试题答案：BCD

解析：根据《非上市公众公司信息披露内容与格式准则—基础层/创新层挂牌公司年度报告》第二章第五节，公司应当披露报告期内的股票发行情况。

216. 基础层、创新层挂牌公司挂牌后的持续信息披露文件包括（ ）。

- A. 年度报告
- B. 半年度报告
- C. 预算报告
- D. 临时报告

试题答案：ABD

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第五条、第十一条，挂牌后持续信息披露文件包括定期报告和临时报告，其中，基础层、创新层挂牌公司应当披露的定期报告包括年度报告和半年度报告。

217. 挂牌公司应当在临时报告所涉及的重大事件最先触及（ ）时点后及时履行首次披露义务。

- A. 董事会或者监事会作出决议时
- B. 有关各方签署意向书或者协议
- C. 董事、监事已知悉该重大事件发生
- D. 高级管理人员已知悉该重大事件发生时

试题答案：ABCD

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第二十六条，挂牌公司应当在重大事件最先触及下列任一时点后，及时履行首次披露义务：（一）董事会或者监事会作出决议时；（二）有关各方签署意向书或协议时；（三）董事、监事或者高级管理人员知悉或者应当知悉该重大事件发生时。

218. 挂牌公司出现以下情形的，应当自事实发生或董事会决议之日起两个交易日内披露的是（ ）。

- A. 挂牌公司对控股子公司提供担保
- B. 任一股东所持公司 3%以上股份被质押
- C. 公司董事长无法履职
- D. 控股股东、实际控制人及其控制的企业占用资金

试题答案：ACD

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第五十一条，挂牌公司任一股东所持公司 5%以上的股份被质押、冻结、司法拍卖、托管、设定信托或者被依法限制表决权的，应当及时通知公司并予以披露，B 选项错误。

219. 挂牌公司出现以下（ ）情形之一的，应当自事实发生或董事会决议之日起两个交易日内披露。

- A. 控股股东或实际控制人发生变更
- B. 法院裁定禁止有控制权的大股东转让其所持公司股份
- C. 挂牌公司对控股子公司提供担保
- D. 董事会就股份回购方案形成决议

试题答案：ABCD

解析：详见《挂牌公司信息披露规则》第三十九条、五十七条，挂牌公司提供担保的，应当提交公司董事会审议并及时披露董事会决议公告和相关公告；法院裁定禁止控股股东、实际控制人转让其所持挂牌公司股份应及时进行信息披露；挂牌公司控股股东、实际控制人及其一致行动人，或第一大股东发生变更应及时进行信息披露。《全国中小企业股份转让系统挂牌公司回购股份实施办

法》第二十条，挂牌公司董事会在审议通过回购股份决议后，应当及时披露董事会决议和回购股份方案。

220. 挂牌公司出现以下（ ）情形之一的，应当自事实发生或董事会决议之日起两个交易日内披露。

- A. 挂牌公司发生亏损
- B. 挂牌公司发生重大诉讼
- C. 董事长或者经理无法履职
- D. 变更会计师事务所

试题答案：BCD

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第五十六条，挂牌公司发生重大亏损或重大损失，应当自发生之日起及时披露。故选项 A 错误。

221. 创新层挂牌公司发生的交易（除提供担保外）达到下列标准的，应当及时披露（ ）。

- A. 成交金额占公司最近一个会计年度经审计总资产的 9%
- B. 成交金额占公司最近一个会计年度经审计总资产的 12%
- C. 成交金额 500 万元，占公司最近一个会计年度经审计净资产绝对值的 15%
- D. 成交金额 100 万元，占公司最近一个会计年度经审计净资产绝对值的 10%

试题答案：BC

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第三十七条，创新层挂牌公司发生的交易（除提供担保外）达到下列标准之一的，应当及时披露：（一）交易涉及的资产总额（同时存在账面值和评估值的，以孰高为准）或成交金额占公司最近一个会计年度经审计总资产的 10%以上；（二）交易涉及的资产净额或成交金额占公司最近一个会计年度经审计净资产绝对值的 10%以上，且超过 300 万元。

222. 挂牌公司发生以下交易（ ），达到披露标准的，应当及时披露。

- A. 对外提供借款
- B. 债务重组
- C. 赠与资产
- D. 签订许可协议

试题答案：ABCD

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第三十五条，挂牌公司发生以下交易，达到披露标准的，应当及时披露：（一）购买或者出售资产；（二）对外投资（含委托理财、对子公司投资等）；（三）提供担保；（四）提供财务资助；（五）租入或者租出资产；（六）签订管理方面的合同（含委托经营、受托经营等）；（七）赠与或者受赠资产；（八）债权或者债务重组；（九）研究与开发项目的转移；（十）签订许可协议；（十一）放弃权利；（十二）中国证监会、全国股转公司认定的其他交易。上述购买或者出售资产，不包括购买原材料、燃料和动力，以及出售产品或者商品等与日常经营相关的交易行为。

223. 挂牌公司控股股东、实际控制人或者其关联方占用资金，下述披露要求正确的是（ ）。

- A. 自事实发生之日起一个月内披露
- B. 自事实发生之日起两个交易日内披露
- C. 挂牌公司发生违规对外担保，或者资金、资产被控股股东、实际控制人及其控制的企业占用的，应当披露相关事项的整改进度情况
- D. 挂牌公司发生违规对外担保，或者资金、资产被控股股东、实际控制人及其控制的企业占用的，无须披露相关事项的整改进度情况

试题答案：BC

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第五十七条，挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业占用公司资金，应自事实发生之日起及时披露。挂牌公司发生违规对外担保，或者资金、资产被控股股东、实际控制人及其控制的企业占用的，应当披露相关事项的整改进度情况。

224. 挂牌公司下列人员发生变动，应当及时披露的包括（ ）。

- A. 独立董事
- B. 总经理
- C. 职工监事
- D. 核心技术人员

试题答案：ABC

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第五十七条，挂牌公司核心技术人员发生变动不需要及时披露。

225. 挂牌公司发生下列情况，应当自事实发生或董事会决议之日起及时披露的包括（ ）。

- A. 变更会计师事务所
- B. 变更签字会计师
- C. 会计政策变更（法律法规或者国家统一会计制度要求的除外）
- D. 停产、主要业务陷入停顿

试题答案：ACD

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第五十七条，签字会计师变更不需要及时披露。

226. 下列事项属于对外投资的是（ ）。

- A. 挂牌公司委托理财
- B. 挂牌公司对控股子公司增资
- C. 挂牌公司设立控股子公司
- D. 挂牌公司设立参股子公司

试题答案：ABCD

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第三十五条，对外投资含委托理财、对子公司投资等。

227. 下列表述正确的有（ ）。

- A. 挂牌公司参股公司发生可能对挂牌公司股票及其他证券品种交易价格或投资者决策产生较大影响的，挂牌公司可不予披露

- B. 挂牌公司任一股东所持公司 5%以上股份被司法冻结，应当自事实之日起 2 个交易日内披露
- C. 挂牌公司为全资子公司提供担保无需披露
- D. 挂牌公司生产经营的外部条件、行业政策发生重大变化，应当及时披露

试题答案：BD

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第二十八条、第三十九条、第五十一条、第五十七条，挂牌公司参股公司发生可能对挂牌公司股票及其他证券品种交易价格或投资者决策产生较大影响的，挂牌公司应当参照《挂牌公司信息披露规则》履行信息披露义务；挂牌公司提供担保的，应当提交公司董事会审议并及时披露董事会决议公告和相关公告；挂牌公司任一股东所持公司 5%以上的股份被质押、冻结、司法拍卖、托管、设定信托或者被依法限制表决权的，应当及时通知公司并予以披露；挂牌公司取得或丧失重要生产资质、许可、特许经营权，或生产经营的外部条件、行业政策发生重大变化应及时披露。

228. 挂牌公司发生（ ）情形的，应当自事实发生或董事会决议之日起两个交易日内披露。

- A. 控股股东或实际控制人发生变更
- B. 公司总经理无法履行职责
- C. 任一股东所持公司 5%以上股份被质押
- D. 公司变更会计师事务所

试题答案：ABCD

解析：详见《挂牌公司信息披露规则》第五十七条。

229. 董事会决议涉及（ ）信息，公司应当在董事会决议后及时披露董事会决议公告和相关公告。

- A. 公司设置、变更表决权差异安排
- B. 公司股票拟在境内外其他证券交易场所上市
- C. 提供担保
- D. 员工开除

试题答案：ABC

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第三十九条、第四十五条、第四十六条的规定，挂牌公司提供担保的，应当提交公司董事会审议并及时披露董事会决议公告和相关公告；公司董事会就股票发行、拟在境内外其他证券交易场所上市、或者发行其他证券品种作出决议，应当自董事会决议之日起及时披露相关公告；挂牌公司设置、变更表决权差异安排的，应当在披露审议该事项的董事会决议的同时，披露关于设置表决权差异安排、异议股东回购安排及其他投资者保护措施等内容的公告。

230. 以下需要披露权益变动报告书的情形有（ ）。

- A. 投资者原持有公司 3.50%的股份，买入 1.40%的股份
- B. 投资者原持有公司 31.30%的股份，卖出 1.30%的股份
- C. 投资者原持有公司 27.80%的股份，买入 2.20%的股份
- D. 投资者原持有公司 78.90%的股份，卖出 3.60%的股份

试题答案：BC

解析：根据《非上市公众公司收购管理办法》第十三条，在挂牌公司中拥有权益的股份达到该公司总股本 5% 的股东及其实际控制人，其拥有权益的股份变动达到全国股转公司规定的标准的，应当按照要求及时通知挂牌公司并披露权益变动公告。

231. 以下情形，公司应该以临时公告的形式及时披露的有（ ）。

- A. 公司发生达到《挂牌公司信息披露规则》规定披露标准的租入或租出资产
- B. 公司发生债务违约
- C. 控股股东、实际控制人无法取得联系
- D. 公司主要银行账号被冻结

试题答案：ACD

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第五十六条，挂牌公司发生重大债务违约应及时披露，所以 B 有误。

232. 挂牌公司董事发生（ ），需要进行信息披露。

- A. 证券市场禁入
- B. 酒驾
- C. 醉驾被公安机关采取强制措施
- D. 被刑事处罚

试题答案：ACD

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第五十七条，挂牌公司出现以下情形之一的，应当自事实发生之日起 2 个交易日内披露：公司董事、监事、高级管理人员、控股股东或实际控制人涉嫌违法违规被中国证监会及其派出机构或其他有权机关调查、采取留置、强制措施或者追究重大刑事责任，被中国证监会及其派出机构处以证券市场禁入、认定为不适当人员等监管措施，受到对公司生产经营有重大影响的行政处罚。

233. 挂牌公司出现以下（ ）情形之一的，应当自事实发生或董事会决议之日起两个交易日内披露。

- A. 挂牌公司申请破产
- B. 公共媒体传播的消息可能或者已经对公司股票交易价格产生较大影响
- C. 挂牌公司分派股利
- D. 挂牌公司被纳入失信联合惩戒对象

试题答案：ABCD

解析：详见《挂牌公司信息披露规则》第四十八条、第五十条、第五十七条，挂牌公司应当在董事会审议通过利润分配或资本公积转增股本方案后，及时披露方案具体内容，并于实施方案的股权登记日前披露方案实施公告；公共媒体传播的消息可能或者已经对公司股票及其他证券品种交易价格或投资者决策产生较大影响的，挂牌公司应当及时了解情况，向主办券商提供有助于甄别的相关资料，并发布澄清公告；挂牌公司减资、合并、分立、解散及申请破产，或者依法进入破产程序、被责令关闭应及时披露；挂牌公司或其控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员被纳入失信联合惩戒对象的应及时披露。

234. 挂牌公司关于信息披露的以下做法正确的是（ ）。

- A. 限制股份在解除转让限制前，挂牌公司应当披露相关公告
- B. 挂牌公司根据公司所属市场层级适用差异化的信息披露规定，不可以自愿选择适用更高市场层级的信息披露要求
- C. 公司章程发生变更的，还应在股东大会审议通过后披露新的公司章程
- D. 挂牌公司筹划的重大事项存在较大不确定性，立即披露可能会损害公司利益或者误导投资者，且有关内幕信息知情人已书面承诺保密的，公司可免于披露

试题答案：AC

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第五条、第二十六条，挂牌公司根据公司所属市场层级适用差异化的信息披露规定，但可以自愿选择适用更高市场层级的信息披露要求；挂牌公司筹划的重大事项存在较大不确定性，立即披露可能会损害公司利益或者误导投资者，且有关内幕信息知情人已书面承诺保密的，公司可以暂不披露，但最迟应当在该重大事项形成最终决议、签署最终协议、交易确定能够达成时对外披露。选项 B、D 错误。

235. 以下关于董事会决议及其涉及的重大信息的说法正确的是（ ）。

- A. 董事会决议涉及高级管理人员任免，公司应当及时披露董事会决议公告和相关公告
- B. 挂牌公司应当在董事会审议通过利润分配或资本公积转增股本方案后，及时披露方案具体内容，并于实施方案的股权登记日前披露方案实施公告
- C. 董事会决议涉及须经股东大会表决事项的，公司应当及时披露董事会决议公告，并在公告中简要说明议案内容
- D. 挂牌公司召开董事会，若决议涉及《挂牌公司信息披露规则》规定的应当披露的重大信息，才须向主办券商报备

试题答案：ABC

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第三十条规定，挂牌公司召开董事会会议，应当在会议结束后及时将经参会董事签字确认的决议（包括所有提案均被否决的董事会决议）向主办券商报备。

236. 关于挂牌公司重大事件的披露，以下说法正确的是（ ）。

- A. 挂牌公司及相关信息披露义务人披露过承诺事项但未履行的，应当及时披露原因及相关当事人可能承担的法律责任
- B. 挂牌公司提供担保，被担保人于债务到期后 20 个交易日内未履行偿债义务，无须披露相关公告
- C. 挂牌公司变更会计估计或会计政策，只须在定期报告中披露即可，无须披露临时报告
- D. 挂牌公司董事、监事或高级管理人员发生变动，应及时履行信息披露义务

试题答案：AD

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第五十七条，挂牌公司变更会计政策、会计估计应及时披露；挂牌公司提供担保，被担保人于债务到期后 15 个交易日内未履行偿债义务应及时披露；选项 B、C 有误。

237. 挂牌公司出现下列情形（ ）之一的，全国股转公司对股票转让实行风险警示，在公司股票简称前加注标识并公告。

- A. 连续两年净利润为负
- B. 最近一个会计年度的财务会计报告被出具否定意见或者无法表示意见的审计报告
- C. 最近一个会计年度经审计的期末净资产为负值
- D. 最近一个会计年度的财务会计报告被出具保留意见的审计报告

试题答案：BC

解析：详见《挂牌公司业务规则（试行）》4.2.8。

238. 挂牌公司出现（ ）的，应当自事实发生或董事会决议之日起两个交易日内披露。

- A. 第一大股东发生变更
- B. 任一股东所持公司 3%以上股份被司法拍卖
- C. 挂牌公司发生亏损或损失
- D. 挂牌公司对控股子公司提供担保

试题答案：AD

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》五十一条、第五十六条，挂牌公司任一股东所持公司 5%以上的股份被质押、冻结、司法拍卖、托管、设定信托或者被依法限制表决权的，应当及时通知公司并予以披露；挂牌公司发生重大亏损或重大损失应及时披露，所以 B、C 有误。

239. 挂牌公司应当披露的临时公告包括如下（ ）事项。

- A. 挂牌公司提供担保，被担保人出现破产、清算或其他严重影响其偿债能力的情形
- B. 涉及须经股东大会表决事项的董事会决议
- C. 股票交易异常波动
- D. 涉案金额 150 万元的诉讼、仲裁

试题答案：ABC

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第三十条、第四十七条、第四十九条、第五十七条，董事会决议涉及须经股东大会表决事项的，公司应当及时披露董事会决议公告，并在公告中简要说明议案内容。挂牌公司应当及时披露下列重大诉讼、仲裁：（一）涉案金额超过 200 万元，且占公司最近一期经审计净资产绝对值 10%以上；（二）股东大会、董事会决议被申请撤销或宣告无效。股票交易出现异常波动的，挂牌公司应当及时了解造成交易异常波动的影响因素，并于次一交易日开盘前披露异常波动公告。挂牌公司提供担保，被担保人不于债务到期后 15 个交易日内未履行偿债义务，或者被担保人出现破产、清算或其他严重影响其偿债能力的情形应及时披露。

240. 挂牌公司与关联方进行下列交易，可以免于按照关联交易的方式进行审议和披露（ ）。

- A. 一方以现金认购另一方发行的股票、公司债券或企业债券、可转换公司债券或者其他证券品种

- B. 公司按与非关联方同等交易条件，向董事、监事、高级管理人员提供产品和服务的
- C. 公司单方面获得利益的交易，包括受赠现金资产、获得债务减免、接受担保和资助等
- D. 关联方向公司提供资金，利率水平不高于中国人民银行规定的同期贷款基准利率，且公司对该项财务资助无相应担保的

试题答案：ABCD

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第四十四条，挂牌公司与关联方的交易，按照全国股转系统公司治理相关规则免于关联交易审议的，可以免于按照关联交易披露。

241. 以下关于持续信息披露流程说法正确的是（ ）。

- A. 在编制端使用信息披露文件编制工具填写披露内容，生成信息披露文件。编制工具里没有明确给出模板的临时报告，由挂牌公司根据有关规定自行编制
- B. 挂牌公司将编制好的信息披露文件及备查文件送达主办券商。一般情况下，上述材料包括加盖董事会章的信息披露纸质文件及相应电子文件，电子文件包括定期报告或临时报告正文及相应 XBRL 文件（自行编制的除外）
- C. 信息披露系统在任何时间均可将披露文件自动发送至信息披露平台
- D. 挂牌公司不能按照规定的时间披露信息披露文件，或发现存在应当披露但尚未披露的信息披露文件的，挂牌公司无需披露补发公告，补发信息披露文件即可

试题答案：AB

解析：根据《挂牌公司持续信息披露业务指南（试行）》第二（一）、第四（一）（三）的要求，主办券商对拟披露的信息披露文件进行事前审查。主办券商最迟应在披露日 20:00 前完成事前审查并上传；挂牌公司不能按照规定的时间披露信息披露文件，或发现存在应当披露但尚未披露的信息披露文件的，挂牌公司应发布补发公告并补发信息披露文件。

242. 挂牌公司披露下列公告时，应适用临时公告模板进行编制并披露的有（ ）。

- A. 股东大会延期公告
- B. 股东所持股份自愿限售公告
- C. 股票交易被实行风险警示的公告
- D. 承诺新增及进展公告

试题答案：ABCD

解析：详见《临时公告格式模板》。

243. 精选层挂牌公司控股股东及其一致行动人质押股份占其所持股份的比例达到 50%以上，以及之后质押股份的，应在股权质押公告中披露以下内容（ ）。

- A. 股份质押数量
- B. 股份质押比例
- C. 质押融资款项的最终用途

D. 资金偿还安排

试题答案：ABCD

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第五十一条，精选层挂牌公司控股股东及其一致行动人质押股份占其所持股份的比例达到 50%以上，以及之后质押股份的，应当及时通知公司，并披露质押股份情况、质押融资款项的最终用途及资金偿还安排。

244. 会计账簿包括（ ）。

- A. 总账
- B. 明细账
- C. 日记账
- D. 其他辅助性账簿

试题答案：ABCD

解析：《会计法》第十五条，会计核算知识。

245. 财务会计报告应当由（ ）签名并盖章。

- A. 单位负责人
- B. 主管会计工作的负责人
- C. 会计机构负责人
- D. 会计经理

试题答案：ABC

解析：《会计法》第二十一条，会计核算知识。

246. 公司、企业进行会计核算不得有下列行为：（ ）。

- A. 随意改变资产、负债、所有者权益的确认标准或者计量方法
- B. 不列或者少列费用、成本
- C. 按照准则的要求进行会计政策变更
- D. 随意调整利润的计算、分配方法

试题答案：ABD

解析：《会计法》会计核算知识。

247. 下列各项中，属于企业会计信息质量要求的有（ ）。

- A. 相关可比
- B. 全面完整
- C. 真实可靠
- D. 历史成本

试题答案：ABC

解析：《企业会计准则——基本准则》第二章“会计信息质量要求”第十二条规定：企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告，如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息，保证会计信息真实可靠、内容完整；第十五条规定：企业提供的会计信息应当具有可比性。历史成本属于计量属性。

248. 根据《会计法》的规定，下列单位内部会计监督的说法，正确的有（ ）。

- A. 单位负责人负责单位内部会计监督的组织实施，对本单位制度的建立及有效实施承担最终责任
- B. 会计机构和会计人员发现会计账簿与实物、款项及有关资料不符的，按照国家统一的会计制度的规定，有权自行处理的，应及时处理
- C. 内部会计监督的主体是各单位的会计机构、会计人员
- D. 记账人员与经济业务事项和会计事项的审批人员、经办人员、财物保管人员的职责权限应当明确，并相互分离、相互制约

试题答案：ABCD

解析：《会计法》会计监督知识。

249. 下列属于内部会计监督制度基本要求的有（ ）。

- A. 重要经济业务事项的决策和执行的相互监督、相互制约程序应当明确
- B. 建立会计档案管理制度
- C. 对会计资料定期进行内部审计的办法和程序应当明确
- D. 记账人员与经济业务事项和会计事项的审批人员、经办人员、财物保管人员的职责权限应当明确，并相互分离、相互制约

试题答案：ACD

解析：《会计法》会计监督知识。

250. 会计机构、会计人员对违反《会计法》和国家统一的会计制度规定的会计事项，有权（ ）。

- A. 隐瞒
- B. 拒绝办理
- C. 按照职权予以纠正
- D. 保密

试题答案：BC

解析：《会计法》会计监督知识。

251. 会计人员，因（ ）等与会计职务有关的违法行为被依法追究刑事责任的人员，不得再从事会计工作。

- A. 提供虚假财务会计报告
- B. 隐匿或者故意销毁会计凭证
- C. 贪污，挪用公款
- D. 职务侵占

试题答案：ABCD

解析：《会计法》会计人员任职相关知识。

252. 根据《会计法》，会计机构内部应当建立稽核制度。出纳人员不得兼任（ ）。

- A. 稽核
- B. 会计档案保管
- C. 收入记账

D. 监事

试题答案：ABC

解析：《会计法》会计人员任职相关知识。

253. 担任单位会计机构负责人（会计主管人员）的，应当具备的条件包括（ ）。

- A. 会计师以上专业技术职务资格
- B. 从事会计工作三年以上经历
- C. 取得注册会计师资格
- D. 取得高级会计师资格

试题答案：AB

解析：《会计法》会计人员任职相关知识。

254. 有下列行为之一的，由县级以上人民政府财政部门责令限期改正，可以对单位并处三千元以上五万元以下的罚款（ ）。

- A. 不依法设置会计账簿的
- B. 私设会计账簿的
- C. 未按照规定填制、取得原始凭证或者填制、取得的原始凭证不符合规定的
- D. 以未经审核的会计凭证为依据登记会计账簿或者登记会计账簿不符合规定的

试题答案：ABCD

解析：《会计法》会计人员法律责任知识。

255. 财政部门及有关行政部门的工作人员在实施监督管理中有以下行为构成犯罪的，依法追究刑事责任（ ）。

- A. 滥用职权
- B. 玩忽职守
- C. 徇私舞弊
- D. 泄露国家秘密、商业秘密

试题答案：ABCD

解析：《会计法》会计人员法律责任知识。

256. 根据《会计法》，有以下行为尚不构成犯罪的，可以处五千元以上五万元以下的罚款（ ）。

- A. 滥用职权授意会计人员及其他人员伪造会计账簿
- B. 编制虚假财务会计报告
- C. 故意销毁依法应当保存的会计凭证
- D. 泄露国家秘密、商业秘密

试题答案：ABC

解析：《会计法》会计人员法律责任知识。

257. 财务报告使用者主要包括（ ）。

- A. 投资者
- B. 债权人

- C. 政府及其有关部门
- D. 社会公众

试题答案：ABCD

解析：会计准则基本知识。

258. 会计的基本假设包括（ ）。

- A. 会计主体
- B. 持续经营
- C. 会计分期
- D. 实质重于形式

试题答案：ABC

解析：会计准则基本知识。

259. 一般情况下，A 挂牌公司 20XX 年披露的年度报告中财务报表为合并报表，以下说法正确的是（ ）。

- A. A 持有 52%股权的 B 公司的报表已纳入 A 合并报表
- B. A 持有 42%股权的 B 公司的报表已纳入 A 合并报表
- C. A 持有 5%股权的 B 公司的报表已纳入 A 合并报表
- D. A 持有 90%股权的 B 公司的报表已纳入 A 合并报表

试题答案：AD

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第七十一条和《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》第二条，一般情况下，挂牌公司持有股权比例超过 50%的公司报表会被纳入挂牌公司合并报表。

260. 关于会计政策、会计估计变更和差错更正，下列说法正确的有（ ）。

- A. 在当期期初确定会计政策变更对以前各期累积影响数不切实可行的，应当采用未来适用法处理
- B. 会计估计变更，是指由于资产和负债的当前状况及预期经济利益和义务发生了变化，从而对资产或负债的账面价值或者资产的定期消耗金额进行调整
- C. 不考虑《企业会计准则》变化造成的会计处理调整，企业对会计估计变更应当采用追溯调整法处理
- D. 企业应当采用追溯重述法更正重要的前期差错，但确定前期差错累积影响数不切实可行的除外

试题答案：ABD

解析：《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》第七条规定：确定会计政策变更对列报前期影响数不切实可行的，应当从可追溯调整的最早期间期初开始应用变更后的会计政策。在当期期初确定会计政策变更对以前各期累积影响数不切实可行的，应当采用未来适用法处理。所以 A 选项正确；第八条规定：企业据以进行估计的基础发生了变化，或者由于取得新信息、积累更多经验以及后来的发展变化，可能需要对会计估计进行修订。会计估计变更的依据应当真实、可靠。会计估计变更，是指由于资产和负债的当前状况及预期经济利益和义务发生了变化，从而对资产或负债的账面价值或者资

产的定期消耗金额进行调整。B 选项正确；第九条规定：企业对会计估计变更应当采用未来适用法处理。C 选项错误；第十二条规定：企业应当采用追溯重述法更正重要的前期差错，但确定前期差错累积影响数不切实可行的除外。D 选项正确。

261. 会计计量属性包括（ ）等。

- A. 公允价值
- B. 重置成本
- C. 现值
- D. 历史成本

试题答案：ABCD

解析：《企业会计准则-基本准则》第四十二条，会计计量属性主要包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值、公允价值。

262. 货币性资产包括（ ）。

- A. 库存现金
- B. 银行存款
- C. 应收账款
- D. 准备持有至到期的债券投资

试题答案：ABCD

解析：详见《企业会计准则第 7 号--非货币性资产交换》第二条。

263. 下列各项中，属于流动负债的有（ ）。

- A. 应付职工薪酬
- B. 专项应付款
- C. 应付债券
- D. 应付股利

试题答案：AD

解析：流动负债包括以下科目：短期借款、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、应付票据、应付账款、预收款项、应付职工薪酬、应交税费、应付利息、应付股利、其他应收款、一年内到期的非流动负债、其他流动负债。

264. 企业用银行存款偿还应付账款，会导致（ ）。

- A. 资产减少
- B. 权益增加
- C. 负债增加
- D. 负债减少

试题答案：AD

解析：企业用银行存款偿还应付账款，导致银行存款减少，应付账款减少。

265. 关于利润分配说法正确的是（ ）。

- A. 公司制企业的法定盈余公积应该按照税后利润（抵减年初累计亏损后）的 10%计提

- B. 法定盈余公积可以转增资本
- C. 任意盈余公积的计提比例由企业自己决定
- D. 未分配利润是没有指定用途的利润

试题答案：ABCD

解析：根据《公司法》第一百六十六条、第一百六十八条，公司制企业的法定盈余公积应该按照税后利润（抵减年初累计亏损后）的10%计提；法定盈余公积可以转增资本；任意盈余公积的计提比例由企业自己决定；未分配利润是没有指定用途的利润。

266. 下列各项中，属于企业所有者权益组成部分的有（ ）。

- A. 股本
- B. 资本公积
- C. 盈余公积
- D. 应付股利

试题答案：ABC

解析：《企业会计准则第30号——财务报表列报》第二十七条规定：资产负债表中的所有者权益类至少应当单独列示反映下列信息的项目：（一）实收资本（或股本，下同）；（二）资本公积；（三）盈余公积；（四）未分配利润。在合并资产负债表中，应当在所有者权益类单独列示少数股东权益。第二十五条规定：资产负债表中的负债类至少应当单独列示反映下列信息的项目：（一）短期借款；（二）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；（三）应付款项。应付股利属于负债类科目。

267. 挂牌公司半年度报告中财务报表主要包括（ ）。

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

试题答案：ABC

解析：根据《挂牌公司半年度报告内容与格式指引》第十六条，财务报表包括比较式资产负债表、利润表和现金流量表。

268. 挂牌公司年度报告中的财务报表包括（ ）。

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

试题答案：ABCD

解析：根据《非上市公众公司信息披露内容与格式准则——基础层/创新层挂牌公司年度报告》，挂牌公司年度报告中的财务报表包括近两年的比较式资产负债表、比较式利润表、比较式现金流量表，以及比较式所有者权益（股东权益）变动表和财务报表附注。

269. 以下会计科目列示在资产负债表中流动资产部分的有（ ）。

- A. 其他应收款
- B. 存货
- C. 在建工程
- D. 预付账款

试题答案：ABD

解析：根据《企业会计准则》，在建工程列示在资产负债表中非流动资产部分。

270. 在资产负债表“负债及所有者权益”填列的项目是（ ）。

- A. 累计折旧
- B. 长期应付款
- C. 预付账款
- D. 预收账款

试题答案：BD

解析：根据《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》应用指南，选项 B、D 正确。

271. 投资活动产生的现金流量应当单独列示反映下列（ ）信息的项目。

- A. 取得投资收益收到的现金
- B. 吸收投资收到的现金
- C. 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额
- D. 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金

试题答案：ACD

解析：《企业会计准则第 31 号——现金流量表》第十三条规定：投资活动产生的现金流量至少应当单独列示反映下列信息的项目：（一）收回投资收到的现金；（二）取得投资收益收到的现金；（三）处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额；（四）处置子公司及其他营业单位收到的现金净额；（五）收到其他与投资活动有关的现金；（六）购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金；（七）投资支付的现金；（八）取得子公司及其他营业单位支付的现金净额；（九）支付其他与投资活动有关的现金。第十五条规定：第十五条筹资活动产生的现金流量至少应当单独列示反映下列信息的项目：（一）吸收投资收到的现金；（二）取得借款收到的现金；（三）收到其他与筹资活动有关的现金；（四）偿还债务支付的现金；（五）分配股利、利润或偿付利息支付的现金；（六）支付其他与筹资活动有关的现金。吸收投资收到的现金属于筹资活动产生的现金流量，B 选项错误。

272. 挂牌公司半年度报告披露的主要会计数据与关键指标中，偿债能力部分的指标包括（ ）。

- A. 总资产
- B. 归属于挂牌公司股东的每股净资产
- C. 资产负债率
- D. 加权平均净资产收益率

试题答案：ABC

解析：根据《挂牌公司半年度报告内容与格式指引（试行）》第十三条，偿债能力包括总资产、归属于挂牌公司股东的每股净资产、资产负债率、流动比率和利息保障倍数。

273. 以下哪些财务指标可以反映企业的长期偿债能力（ ）。

- A. 资产负债率
- B. 现金比率
- C. 应收账款周转率
- D. 产权比率

试题答案：AD

解析：资产负债率=总负债/总资产，反映全部资金来源中，债务资金所占的比重，以及企业在清算时保护债权人利益的程度，代表企业的举债能力，资产负债率越低，表明企业的长期偿债能力越强。现金比率=（货币资金+交易性金融资产）/流动负债，现金比率越高，表明企业的短期偿债能力越强。应收账款周转率=销售收入/（0.5*（应收账款期初余额+应收账款期末余额）），反映应收账款的变现能力（短期偿债能力）和管理效率（营运能力）。

产权比率=负债总额/股东权益，代表1元股东权益借入的债务数额，或负债与股东权益的比例关系，产权比率越低，表明企业的长期偿债能力越强。

274. 以下属于重大资产重组内幕信息知情人的是（ ）。

- A. 挂牌公司董事
- B. 挂牌公司实际控制人母亲
- C. 持有挂牌公司3%股份的股东
- D. 参与挂牌公司重组方案制定的独立财务顾问

试题答案：ABD

解析：详见《重大资产重组业务指南第1号：非上市公众公司重大资产重组内幕信息知情人报备指南》第二条。

275. 下列各项属于重大资产重组内幕信息知情人的是（ ）。

- A. 交易双方知情的董事、监事、高级管理人员
- B. 交易双方不知情的董事、监事、高级管理人员
- C. 挂牌公司控股的公司及其董事、监事、高级管理人员
- D. 持有公司10%以上股份的股东和公司的实际控制人，以及其董事、监事、高级管理人员

试题答案：ABD

解析：详见《重大资产重组业务指南第1号：非上市公众公司重大资产重组内幕信息知情人报备指南》第二条。

276. 证券交易内幕信息的知情人包括（ ）。

- A. 发行人的董事、监事、高级管理人员
- B. 持有公司百分之五以上股份的股东及其董事、监事、高级管理人员，公司的实际控制人及其董事、监事、高级管理人员
- C. 发行人控股的公司及其董事、监事、高级管理人员
- D. 由于所任公司职务可以获取公司有关内幕信息的人员

试题答案：ABCD

解析：详见《证券法》第五十一条。

277. 在证券交易活动中，涉及公司的经营、财务或者对该公司证券的市场价格有重大影响的尚未公开的信息，为内幕信息，具体包括有（ ）。

- A. 公司分配股利或者增资的计划
- B. 公司营业用主要资产的抵押、出售或者报废一次超过该资产的百分之三十
- C. 公司发生重大亏损或者重大损失
- D. 公司董事长或者经理无法履行职责

试题答案：ABCD

解析：根据《证券法》第五十二条，证券交易活动中，涉及发行人的经营、财务或者对该发行人证券的市场价格有重大影响的尚未公开的信息，为内幕信息。本法第八十条第二款所列重大事件属于内幕信息。

278. 挂牌公司（ ）应当勤勉尽责，关注信息披露文件的编制情况，保证定期报告、临时报告在规定期限内披露，配合挂牌公司履行信息披露义务。

- A. 董事
- B. 监事
- C. 高级管理人员
- D. 核心员工

试题答案：ABC

解析：根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第六十一条，挂牌公司董事、监事、高级管理人员应当勤勉尽责，关注信息披露文件的编制情况，保证定期报告、临时报告在规定期限内披露，配合挂牌公司履行信息披露义务。

279. 挂牌公司（ ）应对公司财务报告的真实性、准确性、完整性承担主要责任。

- A. 董事长
- B. 经理
- C. 财务负责人
- D. 核心员工

试题答案：ABC

解析：根据《非上市公众公司信息披露管理办法》第三十二条，挂牌公司董事长、经理、财务负责人应对公司财务报告的真实性、准确性、完整性承担主要责任。

280. 挂牌公司（ ）应对公司临时报告的真实性、准确性、完整性承担主要责任。

- A. 董事长
- B. 经理
- C. 财务负责人
- D. 信息披露负责人

试题答案：ABD

解析：详见《非上市公众公司信息披露管理办法》第三十二条。

281. 下列人员（ ）知悉挂牌公司重大事件发生时，挂牌公司及信息披露义务人应发布临时公告。

- A. 董事
- B. 监事
- C. 经理
- D. 财务总监

试题答案：ABCD

解析：根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第二十六条，挂牌公司应当在重大事件最先触及下列任一时点后，及时履行首次披露义务：董事会或者监事会作出决议时；有关各方签署意向书或协议时；董事、监事或者高级管理人员已知悉该重大事件发生时。

282. 为挂牌公司履行信息披露义务出具专项文件的证券服务机构，应当勤勉尽责、诚实守信，认真履行审慎核查义务，按照依法制定的业务规定、行业执业规范、监管规则和道德准则发表意见，保证所出具文件的（ ）。

- A. 真实性
- B. 准确性
- C. 完整性
- D. 有效性

试题答案：ABC

解析：根据《非上市公众公司信息披露管理办法》第四十四条，为挂牌公司履行信息披露义务出具专项文件的证券服务机构，应当勤勉尽责、诚实守信，认真履行审慎核查义务，按照依法制定的业务规定、行业执业规范、监管规则和道德准则发表意见，保证所出具文件的真实性、准确性和完整性。

三、判断题

283. 挂牌公司及其他信息披露义务人披露的信息包括定期报告和临时报告。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第五条，挂牌公司及其他信息披露义务人披露的信息包括定期报告和临时报告。

284. 挂牌公司发生的或者与之有关的事件没有达到相应的披露标准，但公司董事会认为该事件可能对挂牌公司股票及其他证券品种交易价格或投资者决策产生较大影响的，公司应当及时披露。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第二十九条，挂牌公司发生的或者与之有关的事件没有达到本规则规定的披露标准，或者本规则没有具体规定，但公司董事会认为该事件可能对挂牌公司股票及其他证券品种交易价格或投资者决策产生较大影响的，公司应当及时披露。

285. 挂牌公司在其他媒体披露信息的时间可以早于全国中小企业股份转让系统规定信息披露平台的披露时间。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第七条规定，挂牌公司在其他媒体披露信息的时间不得早于规定信息披露平台的披露时间。

286. 主办券商应指导和督促挂牌公司规范履行信息披露义务，仅对其信息披露文件进行事后审查。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第八条规定，挂牌公司编制信息披露文件，并将信息披露文件及备查文件送达主办券商。拟披露信息经主办券商事前审查后，由主办券商上传至规定信息披露平台，全国股转公司另有规定的除外。

287. 挂牌公司可以不经主办券商事前审查，直接将信息披露文件上传至规定信息披露平台。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第八条规定，挂牌公司编制信息披露文件，并将信息披露文件及备查文件送达主办券商。拟披露信息经主办券商事前审查后，由主办券商上传至规定信息披露平台，全国股转公司另有规定的除外。挂牌公司应当与主办券商约定预留合理的审查时间。

288. 主办券商应当指导和督促挂牌公司履行信息披露义务，当挂牌公司信息披露文件出现错误、遗漏或者误导性陈述时，主办券商应当负全部责任。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第九条，主办券商应当指导和督促挂牌公司规范履行信息披露义务，发现拟披露信息或已披露信息存在任何错误、遗漏或者误导的，或者发现存在应当披露而未披露事

项的，主办券商应当要求挂牌公司进行更正或补充。挂牌公司拒不更正或补充的，主办券商应当在两个交易日内发布风险揭示公告并向全国股转公司报告。

289. 挂牌公司不能按照规定的信息披露文件，或发现存在应当披露但尚未披露的信息披露文件的，挂牌公司应发布补发公告，并补发信息披露文件。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：根据《挂牌公司持续信息披露业务指南（试行）》第四条的要求，挂牌公司不能按照规定的信息披露文件，或发现存在应当披露但尚未披露的信息披露文件的，挂牌公司应发布补发公告并补发信息披露文件。

290. 若挂牌公司有充分依据证明其拟披露的信息属于国家机密、商业秘密等特殊原因确实不便披露的，可以不予披露，但应当在相关定期报告、临时报告中说明未按照规定进行披露的原因。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：根据《非上市公众公司信息披露管理办法》第十条，由于国家秘密、商业秘密等特殊原因导致本办法规定的某些信息确实不便披露的，挂牌公司可以不予披露，但应当在相关定期报告、临时报告中说明未按照规定进行披露的原因。

291. 挂牌公司的信息披露文件采用中文文本。如有需要，也可以只采用外文文本。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《非上市公众公司信息披露管理办法》第七条，信息披露文件应当采用中文文本。同时采用外文文本的，挂牌公司应当保证两种文本的内容一致。两种文本发生歧义时，以中文文本为准。

292. 全国股转公司应对挂牌公司拟披露的信息披露文件进行事前审查，履行持续督导职责。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第八条规定，挂牌公司编制信息披露文件，并将信息披露文件及备查文件送达主办券商。拟披露信息经主办券商事前审查后，由主办券商上传至规定信息披露平台，全国股转公司另有规定的除外。

293. 全国股转公司依法对申请挂牌公司、挂牌公司及其他信息披露义务人、主办券商等市场参与者进行自律监管。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：根据《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》第一章 1.11，全国股转公司依法对申请挂牌公司、挂牌公司及其他信息披露义务人、主办券商等市场参与者进行自律监管。

294. 全国股转公司对挂牌公司及其他信息披露义务人已披露的信息进行审查。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》第四章第二节 4.2.7 规定，全国股转公司对挂牌公司及其他信息披露义务人已披露的信息进行审查。

295. 持续信息披露业务通过全国中小企业股份转让系统业务支持平台信息披露系统实现披露文件的电子化填写与报送，信息披露系统由信息披露文件编制端和信息披露文件报送端组成。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续信息披露业务指南（试行）》，持续信息披露业务通过全国中小企业股份转让系统业务支持平台信息披露系统实现披露文件的电子化填写与报送，信息披露系统由信息披露文件编制端和信息披露文件报送端组成。

296. 主办券商对挂牌公司信息披露文件进行事前审查，如对信息披露文件存在异议，可以不予上传信息披露文件。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续信息披露业务指南（试行）》二（二），主办券商事前审查后，无论是否有异议，均应通过报送端将信息披露文件正文（PDF 格式）及 XBRL 文件（自行编制的除外）上传至信息披露系统。

297. 主办券商在交易日 15：30 至 20：00 提交信息披露文件，且拟披露日期为当日的，信息披露系统自动将信息披露文件发送至信息披露平台披露。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续信息披露业务指南（试行）》三（二），主办券商在交易日 15:30 后提交信息披露文件，且拟披露日期为当日的，信息披露系统自动将信息披露文件发送至信息披露平台披露。

298. 挂牌公司信息披露文件在信息披露平台披露后，如因错误或遗漏可以撤销后重新披露相关信息披露文件。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《挂牌公司持续信息披露业务指南（试行）》第四条第（一）点，信息披露文件在信息披露平台披露后，如因错误或遗漏需要更正或补充的，挂牌公司需发布更正或补充公告，并重新披露相关信息披露文件，原已披露的信息披露文件不做撤销。

299. 信息披露文件在信息披露平台披露后，如因错误或遗漏需要更正或补充的，挂牌公司需发布更正或补充公告，并重新披露相关信息披露文件。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：根据《挂牌公司持续信息披露业务指南（试行）》第四条第（一）点，信息披露文件在信息披露平台披露后，如因错误或遗漏需要更正或补充的，挂牌公司需发布更正或补充公告，并重新披露相关信息披露文件，原已披露的信息披露文件不做撤销。

300. 主办券商通过报送端完成信息披露文件的提交后，应及时查看信息披露文件是否在规定的时段中成功披露至信息披露平台。如发现信息披露文件无法在规定的时段中成功披露的，主办券商应立即向全国股转公司报告，经全国股转公司确认后进行处理。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：根据《挂牌公司持续信息披露业务指南（试行）》第五条，主办券商通过报送端完成信息披露文件的提交后，应及时查看信息披露文件是否在本指南第三条规定的时段中成功披露至信息披露平台。如发现信息披露文件无法在规定的时段中成功披露的，主办券商应立即向全国股转公司报告，经全国股转公司确认后进行处理。

301. 根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》，及时是指自起算日起或者触及该规则规定的披露时点的两个交易日内。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：详见《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第七十一条（二）。

302. 若股东持有挂牌公司的持股比例虽然不足 50%，但依其持有的股份所享有的表决权已足以对股东大会的决议产生重大影响，也可以认定为控股股东。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第七十一条（七），控股股东：指其持有的股份占公司股本总额 50%以上的股东；或者持有股份的比例虽然不足 50%，但依其持有的股份所享有的表决权已足以对股东大会的决议产生重大影响的股东。

303. 挂牌公司 A 为注重新技术研发的科技型企业，为体现研发总监在公司的重要影响，挂牌公司 A 的章程将研发总监认定为高级管理人员。因此，挂牌公司 A 的高级管理人员为其经理、副经理、董事会秘书、财务负责人和研发总监。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第七十一条（四），高级管理人员：指公司经理、副经理、董事会秘书（如有）、财务负责人及公司章程规定的其他人员。研发总监为公司章程认定的高级管理人员。

304. 挂牌公司经过规定的审议程序而实施的对外担保不属于违规对外担保。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第七十一条（十一），违规对外担保是指挂牌公司及其控股子公司未经公司章程等规定的审议程序而实施的对外担保事项。

305. 挂牌公司子公司经过规定的审议程序而实施的对外担保不属于违规对外担保。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第七十一条（十一），违规对外担保是指挂牌公司及其控股子公司未经公司章程等规定的审议程序而实施的对外担保事项。

306. 实际控制人为挂牌公司银行借款提供连带责任的担保属于日常性关联交易。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第七十一条（十三），日常性关联交易，是指挂牌公司和关联方之间发生的购买原材料、燃料、动力，出售产品、商品，提供或者接受劳务等与日常经营相关的交易行为；公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型。

307. 挂牌公司董事长、经理、信息披露事务负责人对公司的定期报告和临时报告信息披露负主要责任。挂牌公司董事长、经理、财务负责人对公司的财务报告负主要责任。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第六十五条，挂牌公司董事长、经理、信息披露事务负责人对公司的定期报告和临时报告信息披露负主要责任。挂牌公司董事长、经理、财务负责人对公司的财务报告负主要责任。

308. 主办券商、会计师事务所、律师事务所、其他证券服务机构及其从业人员出具的文件违反信息披露真实性、准确性、完整性原则的，全国股转公司可以对其采取自律监管措施或纪律处分。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第七十条，主办券商、会计师事务所、律师事务所、其他证券服务机构及其从业人员出具的文件违反信息披露真实性、准确性、完整性原则的，全国股转公司可以对其采取自律监管措施或纪律处分。

309. 挂牌公司未按《非上市公众公司信息披露管理办法》的规定制定挂牌公司信息披露事务管理制度的，中国证监会可以采取责令改正的监管措施。拒不改正的，可以给予警告或者五万元以下罚款。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《非上市公众公司信息披露管理办法》第六十条，挂牌公司未按《非上市公众公司信息披露管理办法》的规定制定挂牌公司信息披露事务管理制度的，中国证监会可以采取责令改正的监管措施。拒不改正的，可以给予警告或者三万元以下罚款。

310. 挂牌公司股东、实际控制人未依法配合挂牌公司履行信息披露义务的，或者非法要求挂牌公司提供内幕信息的，中国证监会可以采取责令改正的监管措施。拒不改正的，可以给予警告或者三万元以下罚款。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：根据《非上市公众公司信息披露管理办法》第六十一条，挂牌公司股东、实际控制人未依法配合挂牌公司履行信息披露义务的，或者非法要求挂牌公司提供内幕信息的，中国证监会可以采取责令改正的监管措施。拒不改正的，可以给予警告或者三万元以下罚款。

311. 主办券商及其人员履行持续督导等义务，未勤勉尽责情节严重的，中国证监会可以对其采取责令改正、监管谈话、出具警示函等监管措施。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：根据《非上市公众公司信息披露管理办法》第五十条，主办券商及其人员履行持续督导等义务，未勤勉尽责情节严重的，中国证监会可以采取责令改正、监管谈话、出具警示函及依法可以采取的其他监管措施。

312. 为挂牌公司履行信息披露义务出具专项文件的证券服务机构及其人员，违反《证券法》、行政法规和中国证监会的规定，中国证监会可以采取责令改正、监管谈话、出具警示函及依法可以采取的其他监管措施。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：根据《非上市公众公司信息披露管理办法》第五十一条，为挂牌公司履行信息披露义务出具专项文件的证券服务机构及其人员，违反《证券法》、行政法规和中国证监会的规定，中国证监会可以采取责令改正、监管谈话、出具警示函及依法可以采取的其他监管措施。

313. 挂牌公司应当按照全国股转公司安排的时间披露定期报告，因故需要变更披露时间的，根据全国股转公司相关规定办理。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：详见《挂牌公司信息披露规则》第十四条。

314. 第一季度报告的披露时间可以早于上一年的年度报告。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第十三条，第一季度报告的披露时间不得早于上一年年度报告。

315. 挂牌公司应当在每个会计年度结束之日起四个月内编制并披露年度报告。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：详见《挂牌公司信息披露规则》第十三条。

316. 挂牌公司应当在每个会计年度的上半年结束之日起三个月内披露半年度报告。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第十三条，挂牌公司应当在每个会计年度的上半年结束之日起两个月内披露半年度报告。

317. 挂牌公司均应当在每个会计年度前三个月、九个月结束后的一个月披露季度报告。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第十三条，非精选层公司，披露季度报告不是强制性要求，披露季度报告的，公司应当在每个会计年度前三个月、九个月结束后的一个月披露季度报告。

318. 披露季度报告的，第一季度报告的披露时间不得晚于上一年的年度报告。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第十三条，披露季度报告的，第一季度报告的披露时间不得早于上一年的年度报告。

319. 挂牌公司可以以董事、高级管理人员对定期报告内容有异议为由不按时披露。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第十七条，挂牌公司不得以董事、高级管理人员对定期报告内容有异议为由不按时披露。

320. 精选层挂牌公司第一季度报告可与上一年的年度报告同时披露。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第十三条，挂牌公司披露季度报告的，应当在每个会计年度前三个月、九个月结束后的一个月披露，且第一季度报告的披露时间不得早于上一年的年度报告。

321. 挂牌公司应当在每个会计年度的上半年结束之日起两个月内披露半年度报告；未在规定期限内披露半年度报告，且自期满之日起一个月仍未披露半年报的，全国股转公司终止其股票挂牌。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《挂牌公司业务规则（试行）》第 4.5.1 条，自期满之日起两个月内仍未披露年度报告或半年度报告的，全国股转公司终止其股票挂牌。

322. 挂牌公司应当与全国股转公司约定定期报告的披露时间，时间一经约定不得变更。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第十四条，公司应当按照全国股转公司安排的时间披露定期报告，因故需要变更披露时间的，根据全国股转公司相关规定办理。

323. 精选层挂牌公司年度报告预计在会计年度次年 3、4 月份披露的，或者预计年度业绩无法保密的，应当于会计年度次年的 1 月底前披露业绩快报。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第十六条，精选层挂牌公司年度报告预计不能在会计年度结束之日起两个月内披露的，应当在该会计年度结束之日起两个月内披露业绩快报。

324. 挂牌公司披露的定期报告中的财务报告必须经具有证券、期货相关业务资格的会计师事务所审计。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第十五条，挂牌公司年度报告中的财务报告应当经符合《证券法》规定的会计师事务所审计，半年报可以不经审计。

325. 挂牌公司可以根据需要经董事会审议通过变更会计师事务所。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第十五条，挂牌公司不得随意变更会计师事务所，如确需变更的，应当由董事会审议后提交股东大会审议。

326. 挂牌公司年度报告中的财务报告必须经具有证券、期货相关业务资格的会计师事务所审计。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：详见《挂牌公司信息披露规则》第十五条，挂牌公司年度报告中的财务报告应当经符合《证券法》规定的会计师事务所审计。

327. 定期报告需经股东大会审议通过后方可披露。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第十七条，挂牌公司董事会应当确保公司定期报告按时披露。公司不得披露未经董事会审议通过的定期报告。

328. 公司不得披露未经董事会审议通过的定期报告。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第十七条，公司不得披露未经董事会审议通过的定期报告。

329. 挂牌公司变更半年报披露时间，都需要披露《关于变更半年报披露日期提示性公告》。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《挂牌公司持续信息披露业务指南（试行）》一（三），特殊原因需变更披露预约时间的，应于原预约披露日5个交易日前申请，经全国股转系统同意后方可变更。在原预约披露日5个交易日内需要变更预约披露时间的，经全国股转系统同意，主办券商协助挂牌公司发布《关于变更半年度报告披露日期的提示性公告》后方可变更。

330. 挂牌公司披露季度报告的，应召开董事会会议审议，不须召开监事会会议。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第十七条，挂牌公司监事会应当对董事会编制的定期报告进行审核并提出书面审核意见。

331. 公司董事甲未能出席关于审议公司年度报告的董事会，在年度报告中只需要披露其他董事意见即可，无需单独披露。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第9号——创新层挂牌公司年度报告》、《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第10号——基础层挂牌公司年度报告》第十二条，年度报告需单独列示未出席董事会审议年度报告的董事姓名及原因。

332. 挂牌公司应当在定期报告披露前向主办券商送达的文件中包括监事会的书面审核意见。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：详见《挂牌公司信息披露规则》第十八条。

333. 挂牌公司应当在定期报告披露前向主办券商送达的文件中不包括高级管理人员的书面确认意见。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第十八条，应包括公司董事、高级管理人员的书面确认意见及监事会的书面审核意见。

334. 在半年度报告披露前向主办券商提交的文件中，审计报告不是必备的。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：详见《挂牌公司信息披露规则》第十八条。

335. 编制合并财务报表的挂牌公司，在定期报告披露中除提供合并财务报表外，还应提供母公司财务报表。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：详见《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第10号——基础层挂牌公司年度报告》第五十四条和《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第9号——创新层挂牌公司年度报告》第六十二条。

336. 挂牌公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）应当声明并保证年度报告中财务会计报告的真实、准确、完整。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：详见《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第9号——创新层挂牌公司年度报告》、《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第10号——基础层挂牌公司年度报告》第十二条。

337. 负责审计的会计师事务所和注册会计师出具的非标准审计意见涉及事项属于违反会计准则及其相关信息披露规范性规定的，主办券商应当督促挂牌公司对有关事项进行纠正。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：详见《挂牌公司信息披露规则》第二十一条。

338. 全国股转公司对挂牌公司定期报告事后审查出具审查意见的，挂牌公司可自行回复，无需主办券商进行审查。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第六十六条，主办券商应当对挂牌公司的回复进行审查。

339. 挂牌公司财务报告被注册会计师出具非标准审计意见的，公司及时向注册会计师协会提交挂牌公司董事会对该事项的专项说明。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第十九条，挂牌公司财务报告被注册会计师出具非标准审计意见的，公司在向主办券商送达定期报告的同时应当提交相关文件，并与定期报告同时披露。

340. 挂牌公司在披露定期报告时，凡认为对投资者决策有重大影响的信息，均应当予以披露。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：挂牌公司定期报告的内容和格式应根据《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第9号——创新层挂牌公司年度报告》、《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第10号——基础层挂牌公司年度报告》、《挂牌公司半年度报告内容与格式指引（试行）》等规定要求编写，但上述指引是对定期报告披露的最低要求，凡公司认为对投资者决策有重大影响的均应披露。

341. 《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第9号——创新层挂牌公司年度报告》是对创新层挂牌公司年度报告披露的最低要求，凡公司认为对投资者决策有重大影响的信息，不论准则是否有明确规定，公司均应当披露。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：根据《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第9号——创新层挂牌公司年度报告》第三条、《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第10号——基础层挂牌公司年度报告》第三条，挂牌公司年度报告的规定是对挂牌公司年度报告信息披露的最低要求；凡公司认为对投资者决策有重大影响的信息，不论准则是否有明确规定，公司均应当披露。

342. 挂牌公司应当披露年度报告重大差错责任追究制度的建立与执行情况，披露董事会对有关责任人采取的问责措施及处理结果。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：根据《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第9号——创新层挂牌公司年度报告》第五十八条、《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第10号——基础层挂牌公司年度报告》第四十九条，公司应当披露年度报告重大差错责任追究制度的建立与执行情况，披露董事会对有关责任人采取的问责措施及处理结果。

343. 年度报告中主要会计数据和财务指标的计算和披露部分，编制合并财务报表的公司应当以合并财务报表数据填列或计算。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：详见《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第9号——创新层挂牌公司年度报告》、《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第10号——基础层挂牌公司年度报告》第十七条。

344. 公司在披露定期报告“归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润”时，应当同时说明本报告期内非经常性损益的项目和金额。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：详见《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第9号——创新层挂牌公司年度报告》、《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第10号——基础层挂牌公司年度报告》第十六条。

345. 挂牌公司定期报告中应当披露本年度内发生的所有诉讼、仲裁事项涉及的累计金额，如果上述金额不超过本年度末总资产（经审计）绝对值10%的，可以免于披露。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第10号——基础层挂牌公司年度报告》第二十一条，基础层挂牌公司报告期内发生的所有诉讼、仲裁事项涉及的累计金额不超过本年度末净资产（经审计）绝对值10%的，可以免于

披露，不是总资产。根据《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第9号——创新层挂牌公司年度报告》第二十四条，创新层公司应分类披露报告期内发生的所有诉讼、仲裁事项涉及的累计金额，无免于披露条款。

346. 挂牌公司年度报告中应当披露报告期内履行的及尚未履行完毕的对外担保合同。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：根据《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第9号——创新层挂牌公司年度报告》第二十五条、《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第10号——基础层挂牌公司年度报告》第二十二条，挂牌公司年度报告中应当披露报告期内履行的及尚未履行完毕的对外担保合同。

347. 监事会在本年度内的监督活动中发现挂牌公司存在风险的，公司应当披露监事会就有关风险的简要意见。否则，公司应当披露监事会对本年度内的监督事项无异议。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：详见《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第9号——创新层挂牌公司年度报告》第五十五条、《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第10号——基础层挂牌公司年度报告》第四十六条。

348. 挂牌公司及董监高如不存在本年度或持续到本年度已披露的承诺，则无需说明。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第10号——基础层挂牌公司年度报告》第二十九条、《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第9号——创新层挂牌公司年度报告》第三十二条，挂牌公司及其董事、监事、高级管理人员或股东、实际控制人及其信息披露义务人如存在本年度或持续到本年度已披露的承诺，应当披露承诺的履行情况；如没有已披露承诺事项，公司亦应予以说明。

349. 挂牌公司年度报告中，应当披露本年度期初、期末的股本结构，以及报告期内股份限售解除情况。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：详见《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第10号——基础层挂牌公司年度报告》第三十五条、《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第9号——创新层挂牌公司年度报告》第三十九条。

350. 挂牌公司年度报告中，应披露报告期内的利润分配政策和利润分配的执行情况。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：根据《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第10号——基础层挂牌公司年度报告》第四十三条、《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第9号——创新层挂牌公司年度报告》第四十八条，挂牌公司年度报告中，挂牌公司应当披露报告期内的利润分配政策以及利润分配的执行情况。

351. 对报告期内的股票发行，挂牌公司在年度报告中仅须披露募集资金的使用情况。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第10号——基础层挂牌公司年度报告》第三十九条、《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第9号——创新层挂牌公司年度报告》第四十四条，挂牌公司应当披露报告期内的股票发行情况，包括但不限于发行价格、发行时间、发行数量、募集金额、发行对象、募集资金的使用情况等。

352. 挂牌公司应当在年度报告中披露本年度期初、期末的股本结构，并对期末持股前五名股东相互间关系及持股变动情况进行说明。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第9号——创新层挂牌公司年度报告》第四十条、《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第10号——基础层挂牌公司年度报告》第三十六条，公司应当披露前十名股东、持股数量及占总股本比例、报告期内持股变动情况、本年度末持有的无限售股份数量，并对前十名股东相互间关系及持股变动情况进行说明。

353. 甲公司年度内无需披露的重大诉讼、仲裁事项，则在编制年度报告中无需说明。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第9号——创新层挂牌公司年度报告》第二十四条、《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第10号——基础层挂牌公司年度报告》第二十一条，如本年度内无应当披露的重大诉讼、仲裁事项，应当明确说明“本年度公司无重大诉讼、仲裁事项”。

354. 挂牌公司发生会计估计变更时，如果已经在临时报告中披露，则无须在年度报告中再次披露。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第 10 号——基础层挂牌公司年度报告》第十八条、《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第 9 号——创新层挂牌公司年度报告》第二十条，公司做出会计政策、会计估计变更或重大差错更正的，应当披露变更、更正的原因及影响。

355. 挂牌公司年度报告中，应当披露母公司和所有子公司的员工情况。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第 10 号——基础层挂牌公司年度报告》第五十二条、《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第 9 号——创新层挂牌公司年度报告》第五十一条，挂牌公司应当披露母公司和控股子公司的员工情况。

356. 挂牌公司应在年度报告中披露本年度末资产中被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产类别、发生原因、账面价值和累计值及其占总资产的比例，并说明对公司的影响。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：详见《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第 10 号——基础层挂牌公司年度报告》第三十条、《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第 9 号——创新层挂牌公司年度报告》第三十三条。

357. 挂牌公司应当在年度报告中披露本年度内经过股东大会审议过的收购及出售资产、对外投资。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：详见《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第 10 号——基础层挂牌公司年度报告》第二十六条和《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第 9 号——创新层挂牌公司年度报告》第二十九条。

358. 挂牌公司在年度报告中应当披露本年度内发生的所有诉讼、仲裁事项涉及的累计金额。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第9号——创新层挂牌公司年度报告》第二十四条，创新层挂牌公司应当分类披露报告期内发生的所有诉讼、仲裁事项涉及的累计金额。但是，根据《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第10号——基础层挂牌公司年度报告》第二十四条，基础层挂牌公司报告期内发生的所有诉讼、仲裁事项累计金额不超过本年度末净资产（经审计）绝对值10%的，可以免于披露。

359. 创新层挂牌公司编制年度报告时，分析中如引用第三方资料及数据，应注明来源及发布者，不需判断第三方资料、数据是否拥有足够的权威性。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第9号——创新层挂牌公司年度报告》第十八条，分析中如引用第三方资料及数据，应注明来源及发布者，并判断第三方资料、数据是否拥有足够的权威性。

360. 基础层、创新层挂牌公司披露定期报告时，应采用数据列表方式，提供截至本年度末公司近3年的主要会计数据和财务指标。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第10号——基础层挂牌公司年度报告》第十六条，《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第9号——创新层挂牌公司年度报告》第十六条，挂牌公司应采用数据列表方式，提供截至本年度末公司近2年的主要会计数据和关键指标。

361. 创新层挂牌公司披露年度报告，若公司的收入构成、利润构成和利润来源发生重大变动，应当详细说明具体变动情况及原因。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：详见《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第9号——创新层挂牌公司年度报告》第二十条。

362. 挂牌公司按类别对报告期内发生的日常关联交易进行总额预计的，应当披露报告期内日常性关联交易的预计及执行情况。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：详见《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第10号——基础层挂牌公司年度报告》第二十五条和《非上市公众公司信息披露内容与格式准则——创新层挂牌公司年度报告》第二十八条。

363. 对挂牌公司股票交易价格可能产生较大影响的重大事件正处于筹划阶段，但市场上已经出现有关该事件的传闻，公司无需披露。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第二十六条，相关信息确实难以保密、已经泄漏或者出现市场传闻，导致公司股票及其他证券品种交易价格发生大幅波动的，公司应当立即披露相关筹划及进展情况。

364. 对于重大事项签署附加条件的协议时，需条件满足后履行首次披露义务。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第二十六条，挂牌公司应当在重大事件最先触及下列任一时点后，及时履行首次披露义务：（一）董事会或者监事会作出决议时；（二）有关各方签署意向书或协议时；（三）董事、监事或者高级管理人员知悉或者应当知悉该重大事件发生时。

365. 股票交易出现异常波动的，挂牌公司应当于事实发生两个交易日内披露异常波动公告。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第四十九条，股票交易出现异常波动的，挂牌公司应当于次一交易日开盘前披露异常波动公告，该说法错误。

366. 限售股份在解除转让限制后，挂牌公司应当按照全国股转公司有关规定披露相关公告或履行相关手续。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第五十二条，限售股份在解除转让限制前，挂牌公司应当按照全国股转公司有关规定披露相关公告或履行相关手续。

367. 涉及重大事项并触及披露义务时，如果该重大事项尚未发生，挂牌公司应当预测重大事项的发生金额、发生时间、协议条款、交易对手方和对公司生产经营的影响等，并对预测信息进行披露。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第二十七条规定，针对尚未发生的重大事项应当客观公告既有事实，待相关事实发生后，再按照相关要求披露重大事项的进展情况。

368. 挂牌公司董事会决议涉及根据公司治理相关规定应当提交经股东大会审议的购买资产、对外投资的，公司应当在股东大会决议后及时披露相关临时公告。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第三十条，董事会决议涉及《挂牌公司信息披露规则》规定的应当披露的重大信息，公司应当在董事会决议后及时披露董事会决议公告和相关公告。

369. 挂牌公司控股子公司发生的对挂牌公司股票交易价格可能产生较大影响的重大事件，视同挂牌公司的重大事件。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第二十八条，挂牌公司控股子公司发生该规则规定的重大事件，视同挂牌公司的重大事件，适用该规则。

370. 挂牌公司在股东大会上可以披露未公开重大信息。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第三十三条，挂牌公司在股东大会上不得披露、泄漏未公开重大信息。

371. 如果在实际执行中日常性关联交易金额超出本年度日常性关联交易预计总金额的，公司应当就超出金额所涉及事项履行相应审议程序并披露。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第四十三条，如果在实际执行中超出日常性关联交易预计总金额的，公司应当就超出金额所涉及事项履行相应审议程序并披露。

372. 实行股份回购的挂牌公司，应当严格遵守全国股转公司的相关规定，并履行披露义务。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第二条，挂牌公司股票发行、收购重组、股权激励、股份回购以及股票终止挂牌等事项的信息披露另有规定的，从其规定。

373. 挂牌公司召开临时股东大会，可通过邮件方式通知股东，不需发布临时公告。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第三十二条，挂牌公司应当以临时公告方式向股东发出股东大会通知，该说法错误。

374. 挂牌公司召开董事会会议，但所有提案均被董事会否决，会后无需将董事会决议文件报备主办券商。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第三十条，挂牌公司召开董事会会议，应当在会议结束后及时将经与会董事签字确认的决议，包括所有提案均被否决的董事会决议向主办券商报备。因此该说法错误。

375. 挂牌公司应当在董事会审议通过利润分配或资本公积转增股本方案后，及时披露方案具体内容。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第四十八条，该说法正确。

376. 挂牌公司和相关信息披露义务人披露承诺事项的，应当严格遵守其披露的承诺事项。公司未履行承诺的，应当及时披露原因及相关当事人可能承担的法律责任。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第五十四条，该说法正确。

377. 挂牌公司召开监事会会议，应当在会议结束后及时将经与会监事签字的决议向主办券商报备。涉及应当披露的重大信息，公司可将重大信息内容在监事会决议公告中披露，不用另行披露相关公告。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第三十一条，挂牌公司召开监事会会议，应当在会议结束后及时将经与会监事签字的决议向主办券商报备。涉及应当披露的重大信息，公司应当在会议结束后及时披露监事会决议公告和相关公告。

378. 挂牌公司所有的股东大会、董事会、监事会决议都应当及时披露。

A. 正确

B. 错误

试题答案：B

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第三十条、三十一条、三十三条，董事会决议涉及须经股东大会表决事项的，公司应当及时披露董事会决议公告，并在公告中简要说明议案内容。董事会决议、监事会决议涉及应当披露的重大信息，公司应当在会议结束后及时披露董事会决议公告、监事会决议公告和相关公告；公司在股东大会会议结束后应当及时披露股东大会决议公告。

379. 挂牌公司应当及时披露按照全国股转系统公司治理相关规则须经董事会审议的关联交易事项。

A. 正确

B. 错误

试题答案：A

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第四十二条，挂牌公司应当及时披露按照全国股转系统公司治理相关规则须经董事会审议的关联交易事项。

380. 挂牌公司股票限售需要以临时公告形式进行信息披露。

A. 正确

B. 错误

试题答案：B

解析：挂牌公司股票限售无需以临时公告形式进行信息披露。挂牌公司股票解除限售应依据《临时公告格式模板》第2号-挂牌公司股票解除限售公告格式模板的要求披露临时公告。

381. 股东大会决议涉及本规则规定的重大事项，且股东大会审议未通过相关议案的，挂牌公司可在股东大会决议公告中披露事项未审议通过的原因及相关具体安排，无需单独披露临时公告说明相关事项。

A. 正确

B. 错误

试题答案：B

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第三十三条，股东大会决议涉及本规则规定的重大事项，且股东大会审议未通过相关议案的，挂牌公司应当就该议案涉及的事项，以临时报告的形式披露事项未审议通过的原因及相关具体安排。

382. 临时股东大会决议公告中均无需包括律师见证意见。

A. 正确

B. 错误

试题答案：B

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第三十三条，挂牌公司按照规定聘请律师对股东大会的会议情况出具法律意见书的，应当在股东大会决议公告中披露法律意见书的结论性意见。根据《挂牌公司治理规则》的要求，精选层挂牌公司召开股东大会，应当聘请律师对股东大会的召集、召开程序、出席会议人员的资格、召集人资格、表决程序和结果等情况出具法律意见书。创新层、基础

层挂牌公司召开年度股东大会以及股东大会提供网络投票方式的，应当聘请律师对股东大会的会议情况出具法律意见书。

383. 公司 A 和公司 B 为挂牌公司 C 合并报表范围内的控股子公司，公司 A 与公司 B 签订买卖资产合同，此种情况下可以免于按照《挂牌公司信息披露规则》规定的交易事项披露标准进行披露。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第三十九条，挂牌公司与其合并范围内的控股子公司发生的或者上述控股子公司之间发生的交易，除另有规定或者损害股东合法权益外，免于按照本节规定披露。

384. 临时报告是指挂牌公司按照法律法规和全国股转公司有关规定发布的除定期报告以外的公告。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第二十四条，临时报告是指自取得挂牌同意函之日起，挂牌公司及其他信息披露义务人按照法律法规和全国股转公司有关规定发布的除定期报告以外的公告。

385. 只有当股东大会决议涉及到对挂牌公司股票转让价格有重大影响的信息时，才需要披露。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第三十三条，挂牌公司召开股东大会，会议结束后应当及时披露股东大会决议公告。

386. 挂牌公司的关联交易，是指挂牌公司或其控股子公司等其他主体与公司关联方发生的可能引致资源或者义务转移的事项。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第四十一条，挂牌公司的关联交易，是指挂牌公司或者其控股子公司等其他主体与公司关联方发生的可能引致资源或者义务转移的事项。

387. 挂牌公司营业用主要资产的抵押、质押、出售或者报废一次超过该资产的 20% 的，应当自事实发生之日起及时披露。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第五十七条，营业用主要资产的抵押、质押、出售或者报废一次超过该资产的 30%的，应当自事实发生之日起及时披露。

388. 挂牌公司发生控股股东及其控制的企业占用资金的，应当至少每半年发布一次提示性公告，披露违规资金占用的解决进展情况。

A. 正确

B. 错误

试题答案：B

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第五十七条规定，挂牌公司发生违规对外担保，或者资金、资产被控股股东、实际控制人及其控制的企业占用的，应当披露相关事项的整改进度情况。

389. 《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》中的重大事件是指挂牌公司可能被媒体报道的事件。

A. 正确

B. 错误

试题答案：B

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第二十四条，发生可能对公司股票及其他证券品种交易价格、投资者投资决策产生较大影响的重大事件，挂牌公司及其他信息披露义务人应当及时披露临时报告。

390. 挂牌公司发生的或者与之有关的事件没有达到《挂牌公司信息披露规则》规定的披露标准，或者《挂牌公司信息披露规则》没有具体规定，但公司董事会认为该事件可能对挂牌公司股票及其他证券品种交易价格或投资者决策产生较大影响的，公司无需披露。

A. 正确

B. 错误

试题答案：B

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第二十九条，挂牌公司发生的或者与之有关的事件没有达到规定的披露标准，或者规则中没有具体规定，但公司董事会认为该事件可能对挂牌公司股票及其他证券品种交易价格或投资者决策产生较大影响的，公司应当及时披露。

391. 挂牌公司 A 为医药企业，其在一项对公司业务影响重大的药品开发上取得了里程碑式进展，如由媒体报道预计将大幅增加投资人对公司未来业绩的信心。该事项构成挂牌公司应及时披露的重大事项。

A. 正确

B. 错误

试题答案：A

解析：根据《挂牌公司信息披露规则》第二十四条，挂牌公司重大事项是指发生可能对公司股票及其他证券品种交易价格或投资者决策产生较大影响的事项。因此，医药公司 A 药品开发取得进展，应及时通过临时公告进行披露。

392. 全国股转公司、主办券商要求提供董事会、监事会和股东大会会议记录的，挂牌公司应当按要求提供。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：详见《挂牌公司信息披露规则》第三十四条。

393. 精选层挂牌公司持股 5%以上股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员计划减持股份的，应当及时通知公司，在首次卖出股份的 15 个交易日前预先披露减持计划，且每次披露的减持时间区间不得超过 4 个月。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：详见《挂牌公司信息披露规则》第五十九条，精选层挂牌公司持股 5%以上股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员计划减持股份的，应当及时通知公司，在首次卖出股份的 15 个交易日前预先披露减持计划，持股 5%以上股东、实际控制人减持其通过全国股转系统竞价、做市交易买入的股票除外。公告的内容应当包括拟减持股份的数量、减持时间区间、价格区间、减持原因等信息，且每次披露的减持时间区间不得超过 6 个月。

394. 主办券商在交易日 15:30 后提交信息披露文件，且拟披露日期为当日的，信息披露系统自动将信息披露文件发送至信息披露平台披露。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：详见《挂牌公司持续信息披露业务指南（试行）》三（二），主办券商在交易日 15:30 后提交信息披露文件，且拟披露日期为当日的，信息披露系统自动将信息披露文件发送至信息披露平台披露。

395. 信息披露文件在信息披露平台披露后，如因错误或遗漏需要更正或补充的，挂牌公司需发布更正或补充公告，重新披露相关信息披露文件，并对原已披露的信息披露文件申请撤销。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《挂牌公司持续信息披露业务指南（试行）》四（一），信息披露文件在信息披露平台披露后，如因错误或遗漏需要更正或补充的，挂牌公司需发布更正或补充公告，并重新披露相关信息披露文件，原已披露的信息披露文件不做撤销。

396. 主办券商通过全国股转系统业务支持平台信息披露系统报送端报送挂牌公司持续信息披露文件时，应遵循“一一对应”原则，即对于每一公告应选择一個与之对应的公告类别。

- A. 正确

B. 错误

试题答案：A

解析：根据《挂牌公司持续信息披露公告分类指南》二（一），主办券商通过全国股转系统业务支持平台信息披露系统报送端报送挂牌公司持续信息披露文件时，应遵循“一一对应”原则，即对于每一公告应选择一个与之对应的公告类别，某一公告涉及不同公告类别的适用范围，但无法按照不同公告类别拆分，或者拆分后无实际意义的，应按照披露事项所反映的重点与实质内容选择公告类别。

397. 公司董事、监事、高级管理人员发生变动的，公司可自行编制相应公告，并在信息披露文件报送端上传公告。

A. 正确

B. 错误

试题答案：B

解析：挂牌公司董事、监事、高级管理人员发生变动的，应适用“挂牌公司董事、监事及高级管理人员变动公告格式模板”进行编制，董监高辞职、任免、换届公告的报送及更正均在统一门户中董监高报备系统中进行操作，无需在BPM报送端上传。

398. 挂牌公司拟变更证券简称的公告适用《临时公告格式模板》中“挂牌公司证券简称变更公告模板”进行编制并披露。

A. 正确

B. 错误

试题答案：B

解析：根据《临时公告格式模板》第38号，公司应适用“挂牌公司证券简称变更公告模板”编制并披露证券简称变更公告，应自行编制拟变更证券简称的公告。

399. 挂牌公司预计日常性关联交易的公告适用《临时公告格式模板》中“挂牌公司关联交易公告模板”进行编制并披露。

A. 正确

B. 错误

试题答案：B

解析：根据《临时公告格式模板》第47号，公司应适用“挂牌公司关于预计日常性关联交易公告模板”编制并披露预计日常性关联交易的公告。

400. 业务收支以人民币以外的货币为主的单位，可以选定其中一种货币作为记账本位币，编报的财务会计报告不用折算为人民币。

A. 正确

B. 错误

试题答案：B

解析：《会计法》第十二条，会计核算知识。

401. 在无期初调整的情况下，资产负债表各项目“年初余额”栏内各项数字，应根据上年末资产负债表的“期末余额”栏内所列数字填列。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：基本会计知识。

402. 财务总监对单位内部会计监督制度的建立及有效实施承担最终责任。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：《会计法》会计监督知识。

403. 会计人员调动工作或者离职，必须与接管人员办清交接手续。会计主管人员办理交接手续，可以不用派人监交。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：《会计法》会计监督知识。

404. 只有县级人民政府财政部门才可依法对违反《会计法》的单位和人员作出行政处罚。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：《会计法》会计人员法律责任知识。

405. 企业会计准则体系包括，《企业会计准则—基本准则》、具体准则和会计准则应用指南等。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：会计准则基本知识。

406. 公司作出会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的，应当在年度报告中详细披露变更、更正的原因及影响；涉及追溯调整或重述的，应当披露对以往各年度经营成果和财务状况的影响金额。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：详见《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第10号—基础层挂牌公司年度报告》第十八条、《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第9号—创新层挂牌公司年度报告》第二十条。

407. 负债是指企业过去的交易或事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：负债定义。

408. 所有者权益是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：所有者权益=资产-负债

409. 以现金发放职工工资，会引起企业的现金减少和应付职工薪酬增加。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：《企业会计准则》附录：会计科目和主要账务处理 2211 应付职工薪酬规定，向职工支付工资、奖金、津贴、福利费等，从应付职工薪酬中扣还的各种款项（代垫的家属药费、个人所得税等）等，借记本科目，贷记“银行存款”、“库存现金”、“其他应收款”、“应交税费—应交个人所得税”等科目。因此以现金发放职工工资，会引起现金减少，应付职工薪酬贷方余额减少。

410. 企业所有的利得和损失均应计入当期损益。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：《企业会计准则第 30 号—财务报表列报》第四章：利润表 第三十二条规定：综合收益总额项目反映净利润和其他综合收益扣除所得税影响后的净额相加后的合计金额。第三十三条规定：其他综合收益，是指企业根据其他会计准则规定未在当期损益中确认的各项利得和损失。企业的利得和损失应根据会计准则的规定计入当期损益或其他综合收益。

411. 资产负债表日后资产价格、税收政策、外汇汇率发生重大变化，应当调整资产负债表日的财务报表。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：《企业会计准则第 29 号—资产负债表日后事项》第六条规定：企业发生的资产负债表日后非调整事项，不应当调整资产负债表日的财务报表。第七条规定：企业发生的资产负债表日后非调整事项，通常包括下列各项：（一）资产负债表日后发生重大诉讼、仲裁、承诺。（二）资产负债表日后资产价格、税收政策、外汇汇率发生重大变化。（三）资产负债表日后因自然灾害导致资

产发生重大损失。（四）资产负债表日后发行股票和债券以及其他巨额举债。（五）资产负债表日后资本公积转增资本。（六）资产负债表日后发生巨额亏损。（七）资产负债表日后发生企业合并或处置子公司。

412. 中期财务报告至少应当包括资产负债表、利润表、现金流量表和附注。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：《企业会计准则第 32 号——中期财务报告》第三条规定：中期财务报告至少应当包括资产负债表、利润表、现金流量表和附注。

413. 企业在确认、计量和报告各中期财务报表项目时，对项目重要性程度的判断，应当以中期财务数据为基础，不应以年度财务数据为基础。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：《企业会计准则第 32 号——中期财务报告》第九条规定：企业在确认、计量和报告各中期财务报表项目时，对项目重要性程度的判断，应当以中期财务数据为基础，不应以年度财务数据为基础。

414. 控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第七条规定：合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

415. 与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：《企业会计准则第 16 号——政府补助》第四条规定：政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

416. 挂牌公司年度报告中的财务报告包括资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表及报表附注。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：根据《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第10号—基础层挂牌公司年度报告》第五十四条、《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第9号—创新层挂牌公司年度报告》第六十二条和《企业会计准则第30号—财务报表列报》第二条，财务报告包括资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表及报表附注。

417. 挂牌公司年度报告中的现金流量表体现的是公司期末的现金情况。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《企业会计准则—基本准则》第四十七条，挂牌公司年度报告中的现金流量表体现的是公司该年度的现金变化情况。

418. 反映企业在某一特定日期财务状况的会计报表是资产负债表。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：根据《企业会计准则—基本准则》第四十五条，反映企业在某一特定日期财务状况的会计报表是资产负债表。

419. 市盈率=每股市价/每股净资产，代表市场对公司的客观评价，特别是对公司未来收益的预期。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：市盈率=每股市价/每股收益，代表市场对公司的客观评价，特别是对公司未来收益的预期。

420. 资产负债率=总负债/总资产。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：资产负债率=总负债/总资产。

421. 挂牌公司和相关信息披露义务人不得泄露内幕信息，其他人员知悉内幕信息没有保密义务。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《证券法》第五十三条，证券交易内幕信息的知情人和非法获取内幕信息的人，在内幕信息公开前，不得买卖该公司的证券，或者泄露该信息，或者建议他人买卖该证券。

422. 在调查操纵证券市场、内幕交易等重大证券违法行为时，经国务院证券监督管理机构主要负责人或者其授权的其他负责人批准，可以限制被调查的当事人的证券买卖，但限制的期限不得超过三个月；案情复杂的，可以延长三个月。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：详见《证券法》第一百七十条第（七）点。

423. 并购标的方财务总监不属于内幕信息知情人范围。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：详见《重大资产重组业务指南第1号：非上市公司重大资产重组内幕信息知情人报备指南》第二条。

424. 重大资产重组内幕信息知情人提交的相关文件中应当报告的内容包括：有无证券账户，有无买卖公司股票行为，是否利用了相关内幕信息。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：详见《重大资产重组业务指南第1号：非上市公司重大资产重组内幕信息知情人报备指南》第四、五条。

425. 证券交易内幕信息的知情人或者非法获取内幕信息的人违反证券法的规定从事内幕交易的，责令依法处理非法持有的证券，没收违法所得，并处以违法所得一倍以上十倍以下的罚款；没有违法所得或者违法所得不足五十万元的，处以五十万元以上五百万元以下的罚款。单位从事内幕交易的，还应当对直接负责的主管人员和其他直接责任人员给予警告，并处以二十万元以上三百万元以下的罚款。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《证券法》第一百九十一条 证券交易内幕信息的知情人或者非法获取内幕信息的人违反本法第五十三条的规定从事内幕交易的，责令依法处理非法持有的证券，没收违法所得，并处以违法所得一倍以上十倍以下的罚款；没有违法所得或者违法所得不足五十万元的，处以五十万元以上五百万元以下的罚款。单位从事内幕交易的，还应当对直接负责的主管人员和其他直接责任人员给予警告，并处以二十万元以上二百万元以下的罚款。

426. 内幕交易行为给投资者造成损失的，无需承担赔偿责任。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《证券法》第五十三条，证券交易内幕信息的知情人和非法获取内幕信息的人，在内幕信息公开前，不得买卖该公司的证券，或者泄露该信息，或者建议他人买卖该证券。持有或者通过协议、其他安排与他人共同持有公司百分之五以上股份的自然人、法人、非法人组织收购上市公司的股份，本法另有规定的，适用其规定。内幕交易行为给投资者造成损失的，应当依法承担赔偿责任。

427. 挂牌公司进行重大资产重组时，股票在全国股份转让系统公开转让的公众公司应当在证券暂停转让之日起 10 个交易日内，向全国股转公司提交挂牌公司重大资产重组内幕信息知情人登记表。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《重大资产重组业务指南第 1 号：非上市公众公司重大资产重组内幕信息知情人报备指南》股票在全国股转系统公开转让的公众公司应当在证券暂停转让之日起 5 个交易日内，向全国股转公司提交挂牌公司重大资产重组内幕信息知情人登记表、相关人员买卖公司证券的自查报告、公司重大资产重组交易进程备忘录及公司全体董事对内幕信息知情人报备文件真实性、准确性和完整性的承诺书。

428. 挂牌公司应当制定信息披露事务管理制度，经董事会审议并披露。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第六十条，挂牌公司应当制定信息披露事务管理制度，经董事会审议并披露。

429. 挂牌公司由信息披露事务负责人负责信息披露管理事务。挂牌公司董事、监事、高级管理人员应当勤勉尽责，关注信息披露文件的编制情况，保证定期报告、临时报告在规定期限内披露，配合挂牌公司履行信息披露义务。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第六十一条，挂牌公司由信息披露事务负责人负责信息披露管理事务。挂牌公司董事、监事、高级管理人员、信息披露事务负责人应当勤勉尽责，关注信息披露文件的编制情况，保证定期报告、临时报告在规定期限内披露，配合挂牌公司履行信息披露义务。

430. 精选层挂牌公司应当设立信息披露事务管理部门，协助董事会秘书管理信息披露事务。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：根据《非上市公众公司信息披露管理办法》第三十一条，精选层挂牌公司应当设立信息披露事务管理部门，协助董事会秘书管理信息披露事务。

431. 精选层、创新层挂牌公司应当设立董事会秘书，由董事会秘书负责信息披露管理事务。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：根据《非上市公众公司信息披露管理办法》第三十一条，精选层、创新层挂牌公司应当设立董事会秘书。基础层挂牌公司可以设立董事会秘书，不设立董事会秘书的，应当指定一名高级管理人员兼任信息披露事务负责人。董事会秘书为公司高级管理人员，其选任、履职应当符合中国证监会、全国股转公司的有关规定。

432. 挂牌公司董事长、经理、信息披露负责人应对公司临时报告的真实性、准确性、完整性承担主要责任。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：A

解析：根据《非上市公众公司信息披露管理办法》第三十二条，挂牌公司董事长、经理、财务负责人应对公司财务报告的真实性、准确性、完整性承担主要责任。挂牌公司董事长、经理、信息披露负责人应对公司临时报告的真实性、准确性、完整性承担主要责任。

433. 对于未公开重大信息，挂牌公司可以在股东大会上共同讨论。

- A. 正确
- B. 错误

试题答案：B

解析：根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第二节第三十三条，挂牌公司在股东大会上不得披露、泄漏未公开重大信息。