



保荐代表人胜任能力考试辅导系列

投资银行业务能力 过关必做 2000 题

主编：金圣才

支持：中华证券学习网

赠

圣才学习卡20元

中华证券学习网 www.1000zq.com

圣才学习网 www.100xuexi.com

中国石化出版社

[HTTP://WWW.SINOPEC-PRESS.COM](http://www.sinopec-press.com)

教·育·出·版·中·心

保荐代表人胜任能力考试辅导系列

投资银行业务能力

过关必做 2000 题

主编：金圣才

支持：中华证券学习网

中国石化出版社

内 容 提 要

本书是一本保荐代表人胜任能力考试科目“投资银行业务能力”过关必做习题集。本书遵循最新《保荐代表人胜任能力考试大纲》的章目编排,共分6章,根据大纲指定的参考书目及相关法律、法规和规范性文件精心编写了约2000道习题。所选习题基本覆盖了考试大纲规定需要掌握的知识内容,侧重于设计常考难点习题,对部分习题的答案进行了详细的分析和说明。

本书特别适用于参加保荐代表人胜任能力考试的考生使用。本书配有圣才学习卡,增值服务请登录圣才学习网/中华证券学习网(www.1000zq.com)。

图书在版编目(CIP)数据

投资银行业务能力过关必做2000题/金圣才主编. —北京:中国石化出版社,2008
(保荐代表人胜任能力考试辅导系列)
ISBN 978-7-80229-655-8

I. 投… II. 金… III. 投资银行-银行业务-资格考核-习题 IV. F830.33-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 106059 号

中国石化出版社出版发行

地址:北京市东城区安定门外大街 58 号

邮编:100011 电话:(010)84271850

读者服务部电话:(010)84289974

<http://www.sinopec-press.com>

E-mail:press@sinopec.com.cn

金圣才文化发展(北京)有限公司排版

北京宏伟双华印刷有限公司印刷

全国各地新华书店经销

*

787×1092 毫米 16 开本 23.5 印张 553 千字

2008 年 8 月第 1 版 2008 年 8 月第 1 次印刷

定价:48.00 元

圣才学习卡使用说明

随书赠送的圣才学习卡在圣才学习网旗下 40 多个网站上可免费下载 20 元的证券金融类考试复习资料。下载与本书配套的相关资料可以通过以下具体途径:

登录圣才学习网(www.100xuexi.com)进入中华证券学习网(www.1000zq.com),或者直接登录中华证券学习网。

先在网站上完成用户(账户)注册;刮开圣才学习卡的密码,点开网站“账户充值”,输入卡号、密码和用户名完成充值,可获得 20 元学习费用;选择需要的资料进行下载。

说明:①圣才学习网旗下 40 多个网站(包括中华证券学习网)都可以用赠送的圣才学习卡进行消费;②一个注册账户只能接受一张赠卡进行充值,即:多张赠卡不可对一个账户进行累加充值;③账户金额不足,可通过购买圣才学习卡(非赠卡)或汇款方式进行充值。

中华证券学习网(www.1000zq.com)

中华证券学习网是一家为证券类资格考试和证券专业课学习提供全套复习资料的专业性网站。证券类考试包括证券从业人员资格考试、期货从业人员资格考试、保荐代表人胜任能力考试等;证券专业课包括证券投资学、证券投资技术分析、金融衍生工具、证券英语等。每个栏目(各证券类考试、各科专业课)都设置有为考生和学习者提供一条龙服务的资源,包括:教师讲课视频、教学课件、学习资料(相关教材、试题等)和专业论坛。

圣才考研网(www.100exam.com)

圣才考研网是一家拥有全国最多、最新考研考博试题的网站,提供全国 200 多所高校约 20000 套最新考研考博真题、名校热门专业课的笔记讲义及大量专业课复习资料,还开设了专业课的论坛及专栏,并免费提供大量的试题和其他资料下载。

圣才学习网(www.100xuexi.com)

圣才学习网是一家为 1288 个专业/考试项目提供学习、考试辅导的专业性网站,是中国最大的网络学习和考试辅导平台,下设 40 多个按照考试类别和热门专业设计的子网站,每个子网站都设有 8 大学习专栏:考试指南、大纲详解、视频课件、笔记讲义、在线测试、真题解析、单元训练和海量题库。圣才学习卡在圣才学习网及其下属的专业网站一卡通用。

客服热线:010-82082161

E-mail: 1314jsc@163.com

详情登录:圣才学习网 www.100xuexi.com

圣才学习网旗下网站

1. 中华英语学习网
2. 小语种学习网
3. 中华证券学习网
4. 中华金融学习网
5. 中华保险学习网
6. 中华精算师考试网
7. 中华经济学习网
8. 中华经济师考试网
9. 中华外贸学习网
10. 中华商务资格考试网
11. 中华财会学习网
12. 中华管理学习网
13. 中华公共管理学习网
14. 中华物流考试网
15. 中华教育学习网
16. 中华心理学习网
17. 中华 IT 学习网
18. 中华工程资格考试网
19. 中华医学学习网
20. 中华法律学习网
21. 专业硕士考试网
22. 中华 MBA 考试网
23. 中华 MPA 考试网
24. 中华 GCT 考试网
25. 中华汉语学习网
26. 编辑出版学习网
27. 新闻传播学习网
28. 秘书资格考试网
29. 中华文体考试网
30. 导游资格考试网
31. 中华成考网
32. 中华自考网
33. 中华数学竞赛网
34. 中华物理竞赛网
35. 中华化学竞赛网
36. 中华生物竞赛网
37. 中华信息学竞赛网
38. 中国公务员考试网
39. 中华地理学习网
40. 中华天文竞赛网

说明:以上所有网站的用户名是通用的,在其中任何一个网站注册,进入其他网站就不需要再注册,而只需要用该用户名直接登录即可。

《保荐代表人胜任能力考试辅导系列》

编 委 会

主编：金圣才

编委：孔大辉 李 明 陈胜权 邸亚辉

段胜辉 余天同 李合文 张 廉

孙团中 李飞海 潘益阳 林台平

程应慧 严化家 李成仁 如汉途

高日日 胡东方 安定国 王杰法

万国同

序 言

为了帮助考生顺利通过保荐代表人胜任能力考试,我们根据《保荐代表人胜任能力考试大纲》编写了保荐代表人胜任能力考试辅导教材:《证券综合知识》和《投资银行业务能力》,以及配套的习题集:《证券综合知识过关必做2000题》和《投资银行业务能力过关必做2000题》。

保荐代表人胜任能力考试是中国证券业协会受中国证监会的委托,主要由从事证券发行承销和收购兼并等投资银行业务的人员参加,考试合格且符合中国证监会规定的其他条件的人员,可按照有关规定向中国证监会申请注册登记为保荐代表人。各证券公司从事证券发行承销和收购兼并等投资银行业务且已取得证券从业资格的人员(即通过证券业从业人员资格考试基础科目及至少一门专业科目的人员)均可报名参加此次考试。另外,根据中国证监会《公司债券发行试点办法》的精神,各证券公司从事固定收益类业务且已取得证券从业资格的人员也可报名参加此次考试。

考试采取闭卷机考形式,题目均为客观题。考试科目为证券知识综合考试、投资银行业务专业考试两科。每科考试时间为180分钟,每科总分100分,考试合格线为总分120分,单科不低于60分。考试合格者应当参加中国证券业协会或中国证监会认可的其他机构组织的有关年度业务培训。

本书是一本保荐代表人胜任能力考试科目“投资银行业务能力”过关必做习题集。本书遵循最新《保荐代表人胜任能力考试大纲》的章目编排,共分6章,根据大纲指定的参考书目及相关法律、法规和规范性文件精心编写了约2000道习题。所选习题基本覆盖了考试大纲规定需要掌握的知识内容,侧重于设计常考难点习题,对部分习题的答案进行了详细的分析和说明。

需要特别说明的是:本书部分习题参考了众多的配套资料和相关参考书,错误、遗漏不可避免,敬请指正和提出建议;本书需要参考的相关法律法规很多,具体内容请登录中华证券学习网(www.1000zq.com)。

圣才学习网(www.100xuexi.com)是一家为全国各类考试和专业课学习提供全套复习资料的专业性网站。圣才学习网包括中华证券学习网、中华金融学习网、中华保险学习网、中华精算师考试网等38个子网站。其中,中华证券学习网是一家为全国各证券类考试和证券专业课学习提供全套复习资料的专业性网站。证券类考试包括证券从业人员资格考试、期货从业人员资格考试、保荐人考试等;证券专业课包括证券投资学、证券投资技术分析、金融衍生工具、证券英语等。每个栏目(各证券类考试、各科专业课)都设置有为考生和学习者提

供一条龙服务的资源，包括：教师讲课视频、教学课件、学习资料(相关教材、试题等)和专业论坛。

本书配有圣才学习卡，圣才学习网/中华证券学习网为考生提供各种证券金融类资格考试的历年真题、在线测试、考试题库等增值服务，详情请登录网站：

圣才学习网 www.100xuexi.com

中华证券学习网 www.1000zq.com

金圣才

目 录

第一章 权益类融资	(1)
第一节 首次公开发行股票	(1)
第二节 上市公司发行新股	(70)
第二章 债务类融资	(92)
第一节 可转换公司债券与分离交易的可转换公司债券	(92)
第二节 企业债券和公司债券	(110)
第三节 证券公司债券	(122)
第四节 短期融资券	(127)
第五节 资产证券化	(131)
第六节 担保与信用评级	(138)
第三章 资本市场——定价与销售	(141)
第一节 股票的估值定价	(141)
第二节 债券的估值定价	(176)
第三节 其他产品的估值定价	(191)
第四节 股票的销售	(203)
第五节 债券的销售	(217)
第四章 财务顾问业务	(232)
第一节 收购与兼并	(232)
第二节 上市公司重大购买、出售、置换资产	(251)
第三节 财务顾问业务的信息披露	(259)
第四节 上市公司向外商转让股份	(266)
第五章 持续督导——上市公司规范运作及持续信息披露	(272)
第一节 上市公司法人治理	(272)
第二节 上市公司规范运作	(286)
第三节 上市公司持续信息披露	(309)
第四节 上市公司相关行为的法律责任	(321)
第六章 财务会计在投资银行业务中的综合运用	(328)
第一节 基本要求	(328)
第二节 发行业务审核中的相关要求	(337)
第三节 个别事项的处理与披露要求	(345)
第四节 审计与评估的相关要求	(351)

第一章 权益类融资

第一节 首次公开发行股票

一、股份有限公司概述

一、单项选择题(以下各小题所给出的4个选项中,只有1项最符合题目要求,请将正确选项的代码填入括号内)

1. 股份有限公司在从事经营活动的过程中,应当努力保持与公司资本数额相当的实有资本,这是()的要求。

- A. 资本维持原则 B. 资本不变原则 C. 资本确定原则 D. 资本稳定原则

【答案】A

【解析】考查资本“三原则”的定义。资本确定原则是指股份有限公司的资本必须具有确定性;资本不变原则是指除依法定程序外,股份有限公司的资本总额不得变动。

2. 股份有限公司增加资本是指股份有限公司依照法定程序增加公司的()。

- A. 资产总数 B. 股份总数 C. 资本公积金总数 D. 股东权益总数

【答案】B

3. 不属于高新技术的股份有限公司的发起人以工业产权、非专利技术作价出资的金额不得超过注册资本的()。

- A. 20% B. 35% C. 30% D. 50%

【答案】A

【解析】发起人以工业产权、非专利技术作价出资的金额不得超过股份有限公司注册资本的20%。属于高新技术的股份有限公司,发起人以工业产权和非专利技术作价出资的金额占公司注册资本的比例,由国务院另行规定。

4. 甲、乙、丙三人分别出资5万元、10万元、20万元成立一家有限责任公司,其中丙以其所有的房产作为出资。公司成立后又吸收丁入股。查明丙某的房产仅值15万元。依我国《公司法》规定,以下处理正确的是()。

- A. 由于有限责任公司的股东对公司债务承担有限责任,故公司成立以后,甲、乙、丙、丁四人对成立前的出资不足不负补交差额的责任
B. 丙某以其现有的个人财产补交差额,不足部分待丙某有财产时补足
C. 丙某以其现有的个人财产补交差额,由甲、乙二人承担连带责任
D. 丙某以其现有的个人财产补交差额,由甲、乙、丁三人承担连带责任

【答案】C

【解析】我国《公司法》第三十一条规定,有限责任公司成立后,发现作为设立公司出资的非货币财产的实际价额显著低于公司章程所定价额的,应当由交付该出资的股东补足其差额;公司设立时的其他股东承担连带责任,因而选C。

5. 属于国家限制外商直接投资的行业，公司注册资本中所有外商投资企业所占股本的比例，不得超过注册资本的()。

A. 5% B. 10% C. 15% D. 25%

【答案】D

6. 股份有限公司自作出减少注册资本决议之日起()日内通知债权人。

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

【答案】B

【解析】根据《中华人民共和国公司法》第一百七十八条的规定，公司需要减少注册资本时，必须编制资产负债表及财产清单。公司应当自作出减少注册资本决议之日起十日内通知债权人，并于三十日内在报纸上公告。债权人自接到通知书之日起三十日内，未接到通知书的自公告之日起四十五日内，有权要求公司清偿债务或者提供相应的担保。公司减资后的注册资本不得低于法定的最低限额。

7. 某有限责任公司的注册资本为 8000 万元，资产总额为 25000 万元，负债总额为 10000 万元，现该公司经批准变更为股份有限公司，则其折合的股份总额应该为()万元。

A. 8000 B. 25000 C. 15000 D. 10000

【答案】C

8. 有限责任公司依法经批准变更为股份有限公司时，股份总额应当()。

A. 大于公司的净资产额 B. 等于公司的净资产额
C. 小于或等于公司的净资产额 D. 小于公司的净资产额

【答案】C

【解析】《公司法》第九十六条规定，有限责任公司变更为股份有限公司时，折合的实收股本总额不得高于公司净资产额。有限责任公司变更为股份有限公司，为增加资本公开发行股份时，应当依法变更。

9. 甲、乙二人欲共同出资设立一家有限责任公司，两人约定由甲出资 8 万元，乙出资 5 万元并且二人都必须于 1 月 10 日前将全部出资缴清。其后乙随即将 5 万元汇入准备设立的有限责任公司的临时账户上，甲则因资金周转发生困难，提出分 2 次缴清全部出资的要求，乙考虑到甲的困难便予以答应，不料甲因投资判断失误，致使资金严重短缺，出资期限届满后仍未能将剩余的出资缴清。甲对此应向乙承担的责任为()。

A. 违约责任 B. 赔偿责任 C. 填补责任 D. 保证责任

【答案】A

【解析】我国《公司法》第二十八条规定，股东应当按期足额缴纳公司章程中规定的各自所认缴的出资额。股东以货币出资的，应当将货币出资足额存入有限责任公司在银行开设的账户；以非货币财产出资的，应当依法办理其财产权的转移手续。股东不按照前款规定缴纳出资的，除应当向公司足额缴纳外，还应当向已按期足额缴纳出资的股东承担违约责任。

10. 公司收购本公司股份后，属于减少公司注册资本情形的，应当自收购之日起______内注销；属于与持有本公司股份的其他公司合并和股东因对股东大会作出的公司合并、分立决议持异议，要求公司收购其股份情形的，应当在______内转让或者注销。

A. 10 日；6 个月 B. 5 日；6 个月 C. 10 日；3 个月 D. 5 日；3 个月

【答案】A

11. 公司董事、监事、高级管理人员应当向公司申报所持有本公司的股份及其变动情况，所持本公司股份自公司股票上市交易之日起1年内不得转让，1年以后在任职期间每年转让的股份不得超过其所持本公司股份总数的()。

A. 25% B. 20% C. 15% D. 10%

【答案】A

【解析】《公司法》第一百四十二条规定，公司董事、监事、高级管理人员应当向公司申报所持有的本公司的股份及其变动情况，在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的25%；所持本公司股份自公司股票上市交易之日起1年内不得转让。

12. 甲、乙、丙三人出资成立一家有限责任公司。现丙与丁达成协议，将其拥有的该公司全部股份转让给丁。对此，甲、乙均不同意。下列有关此事的解决方案中，()不符合公司法的规定。

A. 由甲和乙购买丙欲转让给丁的股份
B. 由甲或乙购买丙欲转让给丁的股份
C. 如果甲和乙都不愿购买，丙有权履行与丁的股份转让协议
D. 如果甲和乙都不愿购买，丙应当取消与丁的股份转让协议

【答案】D

【解析】我国《公司法》第七十二条规定，有限责任公司的股东之间可以相互转让其全部或者部分股权。股东向股东以外的人转让股权，应当经其他股东过半数同意。股东应就其股权转让事项书面通知其他股东征求同意，其他股东自接到书面通知之日起满三十日未答复的，视为同意转让。其他股东半数以上不同意转让的，不同意的股东应当购买该转让的股权；不购买的，视为同意转让。经股东同意转让的股权，在同等条件下，其他股东有优先购买权。两个以上股东主张行使优先购买权的，协商确定各自的购买比例；协商不成的，按照转让时各自的出资比例行使优先购买权。公司章程对股权转让另有规定的，从其规定。在本案例中，如果甲和乙都不愿购买，即视为同意转让，丙有权履行与丁的股份转让协议。

13. 公司因将股份奖励给本公司职工而收购本公司股份的，不得超过本公司已发行股份总额的()。

A. 15% B. 10% C. 5% D. 1%

【答案】C

14. 股份有限公司发起人起草的公司章程须提交_____表决通过；发起人向社会公开募集股份的，须向_____报送公司章程草案。()

A. 创立大会；中国证监会
B. 股东大会；中国证监会
C. 董事会；财政部
D. 监事会；财政部

【答案】A

15. 股份有限公司修改公司章程，必须经出席股东大会的股东所持表决权的()通过。

A. 半数以上 B. 2/3 以上 C. 3/4 以上 D. 全部

【答案】B

16. 关于公司合并，下列说法不正确的是()。

A. 一个公司吸收其他公司为吸收合并，被吸收的公司解散

B. 两个以上公司合并设立一个新的公司为新设合并, 合并各方解散

C. 公司合并时, 合并各方的债权、债务应当由合并前的公司承继

D. 公司合并时, 合并各方的债权、债务应当由合并后存续的公司或者新设的公司承继

【答案】C

17. 在股份有限公司的新设分立方式下, 公司将其() 分割为两个部分以上, 另外设立两个公司。

A. 全部财产

B. 全部负债

C. 全部业务

D. 全部债权

【答案】A

18. 下列关于股份公司分立的说法正确的是()。

A. 股份有限公司的分立是指一个股份有限公司因生产经营需要或其他原因而分开设立为两个或两个以上子公司

B. 股份有限公司的分立可以分为新设分立和派生分立

C. 新设分立是指股份有限公司将其全部财产分割为两个部分以上, 另外设立两个公司, 原公司的法人地位延续

D. 派生分立是指原公司将其财产或业务的一部分分离出去设立一个或数个公司, 原公司消失

【答案】B

【解析】股份有限公司的分立是指一个股份有限公司因生产经营需要或其他原因而分开设立为两个或两个以上公司(而非子公司)。新设分立是指股份有限公司将其全部财产分割为两个部分以上, 另外设立两个公司, 原公司的法人地位消失。派生分立是指原公司将其财产或业务的一部分分离出去设立一个或数个公司, 原公司继续存在。

19. 当公司经营管理发生严重困难, 继续存续会使股东利益受到重大损失, 通过其他途径不能解决时, 持有公司全部股东表决权() 以上的股东, 可以请求人民法院解散公司。

A. 25%

B. 20%

C. 15%

D. 10%

【答案】D

20. 下列关于公司解散的说法正确的是()。

A. 公司解散后, 仍具有部分进行业务活动的能力

B. 公司解散时, 不需要进行必要的清算活动

C. 股份有限公司的解散是指股份有限公司法人资格的消失

D. 股份有限公司的解散是指股份有限公司法人资格的递延

【答案】C

【解析】股份有限公司的解散是指股份有限公司法人资格的消失; 公司解散时, 应当进行必要的清算活动; 公司解散后, 也就丧失了进行业务活动的能力。

21. 股份有限公司解散时, 清算出的公司财产优先支付()。

A. 职工工资和劳保费用

B. 缴纳所欠税款

C. 清偿公司债务

D. 清算费用

【答案】D

【解析】股份有限公司解散时的清偿顺序如下: 公司财产在分别支付清算费用、职工工资、社会保险费用和法定补偿金, 缴纳所欠税款, 清偿公司债务后的剩余财产, 按照股东持有的股份比例分配。

22. 一般认为, 股份有限公司的破产标准是()。
- A. 净资产标准 B. 现金流量标准 C. 盈亏平衡标准 D. 盈利水平标准

【答案】B

【解析】股份有限公司的破产标准是“现金流量标准”, 即只要公司不能支付到期的债务, 即使其资产超过负债, 也达到破产界限, 因为没有理由要求债权人等待公司出售资产变为现金。一旦公司的债权人向公司提出要求, 而公司无法清偿无争议的债务, 就是公司不能清偿的充分证据。

23. 股份公司发出破产宣告具有法律效力不包括()。
- A. 该破产的股份有限公司丧失对公司财产的管理处分权, 而由破产清算组接管公司
- B. 未到期债务马上无条件到期
- C. 破产宣告后, 正式开始破产清算程序
- D. 对该破产的股份有限公司未履行的合同, 由破产清算组决定解除或继续履行

【答案】B

24. 根据有关规定, 在破产程序中, 当事人对人民法院作出的下列裁定, 有权提出上诉的是()。
- A. 驳回破产申请的裁定 B. 破产宣告的裁定
- C. 撤销债权人会议决议的裁定 D. 终结破产程序的裁定

【答案】A

25. 股份有限公司的财务会计报告应当在召开股东大会年会的()日前置备于本公司, 供股东查阅。
- A. 10 B. 15 C. 20 D. 30

【答案】C

【解析】股份有限公司的财务会计报告应当在召开股东大会年会的 20 日前置备于本公司, 供股东查阅; 公开发行股票股份有限公司必须公告其财务会计报告。

26. 根据我国《公司法》的有关规定, 公司提取法定公积金的标准是()。
- A. 按税后利润的 10% 提取 B. 按利润总额的 10% 提取
- C. 按税后利润的 5% ~ 0% 提取 D. 按未分配利润的 10% 提取

【答案】A

【解析】我国《公司法》第一百六十七条规定, 公司分配当年税后利润时, 应当提取利润的 10% 列入公司法定公积金。公司法定公积金累计额为公司注册资本 50% 以上的, 可以不再提取。

27. 关于公司的公积金及其用途, 下列说法正确的是()。
- A. 股份有限公司以超过股票票面金额的发行价格发行股份所得的溢价款以及国务院财政部门规定列入资本公积金的其他收入, 应当列为公司资本公积金
- B. 公司的公积金用于弥补公司的亏损、扩大公司生产经营或者转为增加公司资本。但是, 资本公积金不得用于弥补公司的亏损。法定公积金转为资本时, 所留存的该项公积金不得少于转增前公司注册资本的 35%
- C. 股份有限公司以超过股票票面金额的发行价格发行股份所得的溢价款以及国务院财政部门规定列入资本公积金的其他收入, 可以列为公司资本公积金
- D. 公司的公积金用于弥补公司的亏损、扩大公司生产经营或者转为增加公司资本。但

是，资本公积金不得用于弥补公司的亏损。法定公积金转为资本时，所留存的该项公积金不得少于转增前公司注册资本的20%

【答案】A

【解析】法定公积金转为资本时，所留存的该项公积金不得少于转增前公司注册资本的25%。

二、多项选择题(以下各小题给出的5个选项中，至少有2项符合题目要求，请将符合题目要求选项的代码填入括号内)

1. 股份有限公司的资本，是指在公司登记机关登记的()。
- A. 资产总额 B. 股份资本 C. 注册资本 D. 资产净值

E. 股本

【答案】BCE

【解析】股份有限公司的资本是指在公司登记机关登记的资本总额，即注册资本，由股东认购或公司募足的股款构成，其基本构成单位是股份，所以又称股份资本或股本。

2. 关于资本不变原则，下列描述正确的是()。
- A. 资本不变原则是指除依法定程序外，股份有限公司的资本总额不得变动
- B. 资本不变原则强调的是动态的维护
- C. 资本不变原则强调的是非经修改公司章程，不得变动公司资本，是静态的维护
- D. 资本维持原则强调公司应当保持与其章程规定一致的资本，是动态的维护
- E. 资本维持原则强调公司应当保持与其章程规定一致的资本，是静态的维护

【答案】ACD

3. 股份有限公司增加资本的方式有()。
- A. 向社会公众发行股份 B. 扩大营业规模
- C. 向现有股东派送红股 D. 以公积金转增股本
- E. 公司债转为公司股份

【答案】ACDE

【解析】股份有限公司增资的方式有：①向社会公众发行股份；②向特定对象发行股份；③向现有股东配售股份；④向现有股东派送红股；⑤以公积金转增股本；⑥公司债转换为公司股份等。以公开发行为新股方式增资的，应当经过中国证监会的核准。

4. 发行人、认股人缴纳股款或者缴付抵作股款的出资后，除以下()的情形外，不得抽回资本。
- A. 未按期募足股份 B. 发起人未按期召开创立大会
- C. 公司章程未经创立大会通过 D. 创立大会决议不设立公司
- E. 公司投资方向发生变化

【答案】ABD

【解析】我国《公司法》第九十二条规定，发起人、认股人缴纳股款或者交付抵作股款的出资后，除未按期募足股份、发起人未按期召开创立大会或者创立大会决议不设立公司的情形外，不得抽回其股本。

5. 依据我国《公司法》的规定，公司不得收购本公司股份。但是，下列()情况除外。
- A. 减少公司注册资本
- B. 与持有本公司股份的其他公司合并

- C. 将股份奖励给本公司职工
- D. 为了维持本公司股票价格的稳定, 不以盈利为目的的收购本公司股份
- E. 公司当年盈利出现大幅变化

【答案】ABC

【解析】《公司法》第一百四十三条规定, 公司不得收购本公司股份。但是, 下列情况除外: ①减少公司注册资本; ②与持有本公司股份的其他公司合并; ③将股份奖励给本公司职工; ④股东因对股东大会作出的公司合并、分立决议持异议, 要求公司收购其股份的。

6. 关于公司股份收回, 下列叙述正确的是()。
- A. 无偿收回是指股份有限公司无偿地收回已经分派的股份
 - B. 有偿收回又称“收买”、“回购”, 是指股份有限公司按一定的价格从股东手中买回股份
 - C. 公司减少公司资本, 可能会影响该公司的股价
 - D. 公司减少公司资本, 不会影响该公司的股价
 - E. 公司股份收回将使公司每股收益增加

【答案】ABC

7. 根据《上市公司章程指引》, “控股股东”是指具备下列()条件之一的股东。
- A. 持有的股份占股份有限公司股本总额 50% 以上的股东
 - B. 持有的股份虽然不足 50%, 但其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
 - C. 此人单独或与他人一致行动时, 持有公司 30% 以上的股份
 - D. 此人单独或与他人一致行动时, 可以以其他方式在事实上控制公司
 - E. 此人控制公司的发展方向, 决定公司的利润高低

【答案】AB

8. 有限责任公司和股份有限公司的差异体现在()。
- A. 财务状况的公开程度不同
 - B. 股权转让难易程度不同
 - C. 股权证明形式不同
 - D. 公司治理结构不同
 - E. 股东控股程度不同

【答案】ABC

【解析】有限责任公司和股份有限公司存在如下差异: ①在成立条件和募集资金方式上有所不同; ②股权转让难易程度不同; ③股权证明形式不同; ④公司治理结构简化程度不同; ⑤财务状况的公开程度不同。

9. 关于有限责任公司变更为股份有限公司的法律规定, 下列说法正确的有()。
- A. 有限责任公司变更为股份有限公司, 应当符合《公司法》规定的股份有限公司的条件
 - B. 折合的股份总额应当等于原公司的注册资本
 - C. 若原公司股东不足 2 人, 必须找足 2 个以上的发起人
 - D. 由具有一定影响的会计师事务所出具验资报告
 - E. 原有限责任公司的债务由原公司股东承担

【答案】AC

【解析】有限责任公司变更为股份有限公司时, 折合的实收股本总额不得高于公司净资产

额。公司变更前的债权、债务由变更后的公司承继。

10. 设立股份有限公司, 在公司章程中应载明()。
- A. 公司名称和住所
 - B. 公司注册资本
 - C. 公司总资产
 - D. 公司法定代表人

【答案】ABD

【解析】《公司法》第八十二条规定, 公司章程必须记载以下事项: ①公司名称和住所; ②公司经营范围; ③公司设立方式; ④公司股份总数、每股金额和注册资本; ⑤发起人的姓名或者名称、认购的股份数、出资方式 and 出资时间; ⑥董事会的组成、职权和议事规则; ⑦公司法定代表人; ⑧监事会的组成、职权和议事规则; ⑨公司利润分配办法; ⑩公司的解散事由与清算办法; ⑪公司的通知和公告办法; ⑫股东大会认为需要规定的其他事项。

11. 有下列()情况之一的, 公司应当修改章程。
- A. 董事会决定修改章程
 - B. 《公司法》或有关法律、行政法规修改后, 章程规定的事项与修改后的法律、行政法规的规定相抵触
 - C. 监事会决定修改章程
 - D. 股东大会决定修改章程
 - E. 控股股东决定修改章程

【答案】BD

【解析】有下列情况之一的, 公司应当修改章程: ①《公司法》或有关法律、行政法规修改后, 章程规定的事项与修改后的法律、行政法规的规定相抵触; ②公司的情况发生变化, 与章程记载的事项不一致; ③股东大会决定修改章程。

12. 公司有下列()原因之一的, 可以解散。
- A. 股东大会决议解散
 - B. 因公司合并或者分立需要解散
 - C. 依法被吊销营业执照、责令关闭或者被撤销
 - D. 当公司经营管理发生严重困难, 继续存续会使股东利益受到重大损失, 通过其他途径不能解决的, 持有公司全部股东表决权 5% 以上的股东, 可以请求人民法院解散公司
 - E. 控股股东严重违法违反法律有关规定

【答案】ABC

【解析】D 项应为, 当公司经营管理发生严重困难, 继续存续会使股东利益受到重大损失, 通过其他途径不能解决的, 持有公司全部股东表决权 10% 以上的股东, 可以请求人民法院解散公司。

13. 股份有限公司因解散成立清算组, 清算组在清算期间行使下列()职权。
- A. 优先清偿债权人
 - B. 清理公司财产
 - C. 通知公告债权人
 - D. 清理债权债务
 - E. 代表公司参与民事诉讼活动

【答案】BCDE

【解析】此外，清算组的职权还包括：①处理与清算有关的公司未了结的业务；②清缴所欠税款以及清算过程中产生的税款；③处理公司清偿债务后的剩余财产。

14. 下列各项中，属于清算组的义务和责任的是()。

- A. 清算期间，不得开展与清算无关的经营活动
- B. 对公司财产在未按规定清偿前，不得分配给股东
- C. 不得利用职权收受贿赂或者侵占公司财产
- D. 因故意或重大过失给公司或债权人造成损失的，应承担赔偿责任
- E. 可以决定优先清偿公司财产的对象

【答案】ABCD

15. 下列会导致股份有限公司法人资格消失的行为有()。

- A. 新设合并
- B. 破产
- C. 解散
- D. 资产受不可抗力破坏
- E. 对外投资发生重大失误

【答案】ABC

16. 破产界限的实质标准是债务人不能清偿到期债务。下列情形中，可以界定为债务人不能清偿到期债务的是()。

- A. 债务人不能以财产、信用或能力等任何方式清偿债务
- B. 债务人停止支付到期债务并呈连续状况
- C. 债务人资不抵债
- D. 债务人对全部或主要债务在可预见的相当长时间内持续不能偿还
- E. 债务人涉嫌法律纠纷

【答案】ABD

17. 根据破产法的有关规定，下列各项属于破产债权的有()。

- A. 有财产担保的债权
- B. 企业破产宣告前成立的无财产担保的债权
- C. 放弃优先受偿权的有财产担保的债权
- D. 应付给人民法院受理破产案件的费用
- E. 职工向企业的投资

【答案】BC

【解析】破产债权是指股份有限公司的债权人对股份有限公司享有的、将通过破产程序得到的受偿的债权，即破产宣告前已经成立的无财产担保的债权和放弃优先受偿权利的有财产担保的债权。

18. 下列说法正确的是()。

- A. 公司应当在每一会计年度终了时编制财务会计报告，并依法经会计师事务所审计
- B. 上市公司在每一会计年度结束之日起4个月内向中国证监会和证券交易所报送年度财务会计报告
- C. 上市公司在每一会计年度前6个月结束之日起2个月内向中国证监会派出机构和证券交易所报送半年度财务会计报告