

★ ★ ★ ★ ★ ★ ★ ★ ★ ★ ★ ★ ★ ★ ★ ★ ★ ★ ★ ★

丛树海 主编



上海财经大学出版社

2001 年证券从业人员资格考试应试指导丛书

证券发行与承销

丛树海 主编

上海财经大学出版社

2001 年证券从业人员资格考试应试指导丛书

证券发行与承销

丛树海 主编

责任编辑 王永长 封面设计 优典工作室

上海财经大学出版社出版发行

(上海市中山北一路 369 号 邮编 200083)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮件: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

上海竟成印刷厂印刷装订

2001 年 3 月第 2 版 2001 年 3 月第 2 次印刷

ISBN 7-81049-253-5/F · 204

850mm×1168mm 1/32 8.625 印张 216 千字

印数: 5 001—20 000 定价: 17.00 元

前 言

证券从业人员资格考试制度推出、实行后,今年即将进行第二次统一考试。为配合中国证监会统编教材的使用,有利于从业人员自学成材,帮助从业人员顺利通过从业资格考试并取得相关从业资格,我们在1999年《证券业从业人员资格考试指南》(下称《1999年指南》)的基础上,修订编写了《2001年证券从业人员资格考试应试指导丛书》(下称《丛书》),期盼本《丛书》能够对今年从业人员的应试起到积极的指导作用。

《丛书》在编写中以《2001年证券业从业人员资格考试大纲》和《证券从业人员资格考试统编教材(2001年)》为主要依据。全套共有五本,每本在内容上分为三个部分:第一部分是从业人员资格考试大纲,是根据中国证监会颁发的《2001年证券业从业人员资格考试大纲》收入的。第二部分对教材内容重点和体系进行了提示。第三部分设计了6种类型的考试题型,这6种练习题型是:单项选择、多项选择、填空、判断、简答和计算。第三部分是全书的重点。

与前次《1999年指南》相比,这次设计的练习题类型由10种减为6种,更注重习题训练的客观性,更充分考虑了从业人员自学和顺利通过考试的需要,每一类练习题和每一道练习题都配注了参考答案,以便学习。我们在配注答案时力求做到:

1. 准确性。参考答案是根据教材的内容和我们的理解给出的。

2. 简明性。我们努力使参考答案简单明了,以便于读者记忆和掌握。

3. 系统性。考虑到从业人员考试时的试题千变万化,我们在给出参考答案时,注意了对该题目内涵的把握,要求读者全面掌握题目内容而不是简单的背诵。

我们认为,只要考生能认真学习统编教材,有条件的情况下适当参加培训,那么,通过考试并非难事,但要真正掌握证券理论和知识,就不是一朝一夕之功。考试只是一种手段,通过考试来促进从业人员的理论和业务学习,从而提高我国证券从业人员的整体素质,这才是举行从业人员资格考试的真正目的所在。

本套《丛书》在《1999年指南》的基础上修订而成。《1999年指南》由上海财经大学证券期货学院部分教师编写,本册编写分工如下:第一章金德环,第二章梁国勇,第三章霍文文,第四章吴林祥,第五章龚仰树,第六章张庆渭、梁国勇,第七章陈宏,第八章李艳红。孙明明、竺敏、张圣华、冯明德、金凤祥等同志为《1999年指南》的编写做了资料收集和整理工作。

《2001年证券从业人员资格考试应试指导丛书》本册由金德环、梁国勇负责修订。

编写中难免存在疏漏和错误,敬请读者批评指正。

编 者
2001年3月

目 录

前言	(1)
第一章 股份有限公司概述	(1)
一、本章大纲.....	(1)
二、内容提要.....	(4)
三、复习题及参考答案.....	(6)
(一)单项选择题	(6)
(二)多项选择题	(15)
(三)填空题	(24)
(四)判断题	(30)
(五)简答题	(42)
第二章 企业的股份制改组	(51)
一、本章大纲.....	(51)
二、内容提要.....	(54)
三、复习题及参考答案.....	(55)
(一)单项选择题	(55)
(二)多项选择题	(58)
(三)填空题	(62)
(四)判断题	(70)
(五)简答题	(72)

(六)计算题	(80)
第三章 股票的发行与承销	(81)
一、本章大纲.....	(81)
二、内容提要.....	(84)
三、复习题及参考答案.....	(85)
(一)单项选择题	(85)
(二)多项选择题	(95)
(三)填空题.....	(106)
(四)判断题.....	(111)
(五)简答题.....	(117)
(六)计算题.....	(135)
第四章 债券的发行与承销.....	(137)
一、本章大纲	(137)
二、内容提要	(139)
三、复习题及参考答案	(140)
(一)单项选择题.....	(140)
(二)多项选择题.....	(142)
(三)填空题.....	(143)
(四)判断题.....	(149)
(五)简答题.....	(151)
(六)计算题.....	(157)
第五章 我国国债的发行与承销.....	(163)
一、本章大纲	(163)
二、内容提要	(164)
三、复习题及参考答案	(166)

(一)单项选择题	(166)
(二)多项选择题	(169)
(三)填空题	(171)
(四)判断题	(174)
(五)简答题	(176)
第六章 境外筹资与国际证券的发行	(180)
一、本章大纲	(180)
二、内容提要	(181)
三、复习题及参考答案	(183)
(一)单项选择题	(183)
(二)多项选择题	(189)
(三)填空题	(201)
(四)判断题	(210)
(五)简答题	(216)
第七章 证券发行与上市的信息披露制度	(234)
一、本章大纲	(234)
二、内容提要	(236)
三、复习题及参考答案	(238)
(一)单项选择题	(238)
(二)多项选择题	(240)
(三)填空题	(244)
(四)判断题	(249)
(五)简答题	(250)

第一章 股份有限公司概述

一、本章大纲

第一节 股份有限公司的设立

一、股份有限公司设立的原则、条件、方式和程序

1. 设立原则
2. 设立方式
3. 设立条件
4. 设立程序

二、股份有限公司的发起人

1. 发起人的概念
2. 发起人的资格
3. 发起人的法律地位

三、股份有限公司的章程

1. 公司章程概述
2. 公司章程的内容
3. 公司章程的修改

四、有限责任公司变更为股份有限公司

1. 有限责任公司和股份有限公司
2. 变更要求
3. 变更程序

第二节 股份有限公司的股份和公司债券

一、股份有限公司的资本

1. 资本的含义
2. 资本三原则
3. 资本的增加和减少

二、股份有限公司的股份

1. 股份的含义和特点
2. 股份的分派、收回、设质和注销

三、股份有限公司的公司债券

1. 公司债券的特点
2. 公司债券的种类

第三节 股份有限公司的股东和组织机构

一、股份有限公司的股东

1. 股东的概念
2. 股东权利
3. 股东义务
4. 股东名册

二、股份有限公司的股东大会

1. 股东大会的概念
2. 股东大会的职权
3. 股东大会的议事规则
4. 股东大会决议

三、股份有限公司的董事和董事会

1. 董事的资格、种类和产生
2. 董事的权利、义务和责任
3. 董事会的召集、会议决议和议事规则
4. 董事会的职权
5. 董事长的职权

6. 董事会秘书的职责

四、股份有限公司的经理

1. 经理的任职资格、聘任和职权

2. 经理的工作细则

五、股份有限公司的监事和监事会

1. 监事的任职资格和产生

2. 监事的权利、义务和责任

3. 监事会的职权和议事规则

第四节 股份有限公司的财务会计

一、股份有限公司的会计制度

1. 股份有限公司会计制度适用的主要法律规范

2. 股份有限公司会计核算的基本前提

3. 股份有限公司会计核算的一般原则

4. 股份有限公司的基本会计要素

二、股份有限公司的会计报表

1. 会计报表概述

2. 资产负债表

3. 损益表

4. 现金流量表

5. 其他附表

6. 会计报表的阅读与分析

三、股份有限公司的利润和利润分配

1. 股份有限公司的利润

2. 股份有限公司的利润分配

第五节 股份有限公司的变更、破产和解散

一、股份有限公司的变更

1. 合并

2. 分立

3. 转换

二、股份有限公司的破产

1. 股份有限公司破产的概念
2. 股份有限公司破产申请的提出
3. 股份有限公司破产申请的管辖和受理
4. 债权人会议
5. 破产和解
6. 破产债权和破产财产
7. 破产宣告和清算

三、股份有限公司的解散

1. 股份有限公司解散的概念
2. 股份有限公司解散的原因
3. 股份有限公司解散的清算

二、内容提要

本章主要对股份有限公司作了较为详细的介绍。整章内容贯穿了《中华人民共和国公司法》(以下简称《公司法》)的基本内容。

第一节主要阐述股份有限公司的设立。我国股份有限公司的设立采取“行政许可”的原则。设立的方式有发起设立和募集设立两种。设立的条件有六个方面,即发起人人数、股本最低限额、股份发行的筹办与报批、制订并通过公司章程、公司名称和组织结构以及生产经营条件。公司设立的程序要经过确定发起人、申请与报批、募股缴款或发起人出资、创立和注册登记等五个步骤。在公司设立过程中最重要的是发起人和公司章程,第一节就发起人的概念、资格、法律地位以及公司章程的内容和修改作了讲解,对于有限责任公司变更为股份有限公司的法律要求和操作程序也作了全面的介绍。

第二节股份有限公司的股份和公司债券分三个部分。第一部分就股份有限公司的资本含义、资本三原则以及资本的增加和减少作了介绍；第二部分阐述了股份有限公司的股份，就股份的含义、特点、股份分派、收回、设质和注销作了论述；第三部分讲公司债券，包括公司债的含义、特点以及种类。

第三节着重论述股份有限公司的股东和组织机构。首先介绍公司股东，就股东概念、股东权利、股东义务、名册作出说明；然后介绍了股东大会的概念、职权、会议的召集和议事规则、股东大会决议等；最后就公司董事会、监事会和经理作出阐述。

第四节就股份有限公司的财务会计作了简要介绍。第一部分介绍了股份有限公司会计制度，包括会计核算的基本前提，会计核算的一般原则和基本会计要素；第二部分介绍了股份有限公司的会计报表，主要是资产负债表、损益表、现金流量表和其他附表；第三部分介绍了股份有限公司的利润和利润分配。

第五节介绍了股份有限公司的变更、破产和解散的有关内容和程序。股份有限公司的变更包括合并、分立和转换。合并有吸收合并和新设合并；分立有新设分立和派生分立；转换则是指公司组织性质的变更。股份有限公司的破产则介绍了破产的概念和原因及破产的程序，破产财产和债券的处理等。股份有限公司的解散介绍了解散的概念、原因和解散的清算等内容。

本章的关键是要了解掌握股份有限公司从设立到公司失灭整个过程中的条件、要求、组织形式及法律法规的保证体系。其难点是各种概念、规章、条款和操作方法等。读者要参照《公司法》的具体条款认真阅读，花较大的功夫去理解它，记住它。

三、复习题及参考答案

(一)单项选择题

1. 根据《中华人民共和国公司法》的规定,股份有限公司的设立采取_____设立的原则。

- A. 注册
- B. 行政许可
- C. 协议
- D. 登记

【参考答案】 B

2. 采用发起设立方式设立股份有限公司时,发起人必须认足公司发行的_____股份。

- A. 部分
- B. 50%以上
- C. 控股
- D. 全部

【参考答案】 D

3. 募集设立,是指由发起人认购公司应发行股份的一部分,其余部分通过向社会_____而设立的方式。

- A. 定向发行
- B. 私募
- C. 公开发行
- D. 招募

【参考答案】 C

4. 《公司法》规定,股份有限公司注册资本的最低限额为人民币_____元。

- A. 1 000 万
- B. 2 000 万
- C. 4 000 万
- D. 5 000 万

【参考答案】 A

5. 以募集方式设立的股份有限公司,发起人认购的股份不得少于公司股份总数的_____。

- A. 40%
- B. 35%
- C. 25%
- D. 20%

【参考答案】 B

6. 采取公开募集方式设立股份有限公司时,除需要经过国务院授权的部门或省级人民政府批准外,还需要_____的批准。

- A. 中国证券协会 B. 中国人民银行
C. 中国证监会 D. 财政部

【参考答案】 C

7. 股份有限公司的创立大会必须有代表股份总数_____以上的认股人出席才能举行。

- A. 1/2 B. 3/4
C. 2/3 D. 80%

【参考答案】 A

8.《公司法》规定,作为股份有限公司发起人的公司法人,除国务院规定的投资公司和控股公司以外,所累计投资额不得超过本公司_____的 50%。

- A. 资产总额 B. 注册资本
C. 总股本 D. 净资产

【参考答案】 D

9. 股份有限公司的发起人持有的本公司股份,自公司成立之日起_____内不得转让。

- A. 6 个月 B. 1 年
C. 2 年 D. 3 年

【参考答案】 D

10. 以募集方式设立的股份有限公司,由其发起人拟订的公司章程草案须经出席创立大会的认股人所持表决权的_____通过。

- A. 2/3 以上 B. 半数以上
C. 全部 D. 3/4 以上

【参考答案】 B

11. 以发起方式设立的股份有限公司,其公司章程草案须经发起人的_____同意。

A. 2/3 以上

B. 半数以上

C. 3/4

D. 全部

【参考答案】 D

12. 以募集方式设立股份有限公司的,认股人从_____起不能抽回其出资。

A. 缴付出资之后

B. 法定验资机构对出资进行验资并出具验资报告之后

C. 公司创立大会召开之后

D. 公司登记机关登记之后

【参考答案】 C

13. 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. 2/3 以上

B. 半数以上

C. 3/4 以上

D. 全部

【参考答案】 A

14. 有一家有限责任公司,其股东共有 3 个,现要变更为股份有限公司,该公司还应再找_____个以上发起人才符合法定人数。

A. 1

B. 2

C. 3

D. 4

【参考答案】 B

15. 目前我国股份有限公司资本确定采取_____原则。

A. 自定资本制

B. 法定资本制

C. 授权资本制

D. 折衷资本制

【参考答案】 B

16. _____是股份有限公司中止的法律标志。

- A. 公司清算组织负责人签署的注销登记申请书
- B. 法院破产裁定
- C. 公司依照《公司法》作出的决议
- D. 公司清算组织办理注销登记

【参考答案】 D

17. 公司债券是公司与_____的社会公众形成的债权债务关系。

- A. 特定
- B. 不特定
- C. 固定
- D. 有限

【参考答案】 B

18. 股份有限公司的经营范围由_____规定,并依法登记。

- A. 公司营业执照
- B. 公司制度
- C. 公司章程
- D. 公司法

【参考答案】 C

19. 关于有限责任公司的股东数的规定,下列正确的是_____。

- A. 2人以上
- B. 50人以下
- C. 2人以上 50人以下
- D. 至少有5人,没有上限

【参考答案】 C

20. 股份有限公司的住所为_____。

- A. 公司董事长办公所在地
- B. 公司主要办事机构所在地
- C. 公司所有办事机构所在地
- D. 公司开户银行所在地

【参考答案】 B

21. _____是我国的公司登记机关。

- A. 财政部门
- B. 中国证监会