

2003 年证券业从业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

图书在版编目(CIP)数据

证券发行与承销/丛树海主编. —上海:上海财经大学出版社,
2003.8

(2003年证券业从业资格考试应试指导丛书)

ISBN 7-81049-986-6/F·855

I. 证… II. 丛… III. 有价证券-销售-资格考核-自学参考资料
IV. F830.91

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 073839 号

☐ 责任编辑 王 芳

☐ 封面设计 优典工作室

2003 年证券业从业资格考试应试指导丛书

ZHENGQUAN FAXING YU CHENGXIAO

证 券 发 行 与 承 销

丛树海 主编

上海财经大学出版社出版发行
(上海市武东路 321 号乙 邮编 200434)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

上海长阳印刷厂印刷装订

2003 年 8 月第 1 版 2003 年 8 月第 1 次印刷

850mm×1168mm 1/32 11.5 印张 298 千字

印数: 0 001—5 000 定价: 20.00 元

前 言

《2003 年证券业从业资格考试应试指导丛书》在全体编撰人员的努力下,又与读者见面了。自 1999 年中国证券从业人员资格考试制度实行以来,考试规则逐步规范,考试范围和知识点要求也有了明显调整,根据中国证券业协会发布的《2003 年度证券业从业资格考试公告(第 1 号)》,2003 年的从业资格考试范围从原来的证券业在职人员扩大到符合条件的非在职人员。为此,中国证券业协会根据新的变化对证券从业人员资格考试教材作了较大幅度的修改。相应地,我们也对这套应试指导丛书作了必要的修改。我们相信,这次修订后的指导丛书一定更加符合应试人员的实际情况,有利于提高考试的通过率。

本次修订的《应试指导丛书》完全以新修订的 2003 年证券业从业资格考试大纲和《证券业从业资格考试统编教材(2003)》为依据,分为《证券市场基础知识》、《证券发行与承销》、《证券交易》、《证券投资分析》和《证券投资基金》五个分册。每册在内容上分为四个部分:第一部分为考试大纲,主要目的是便于应试人员复习时对照。第二部分为教材要点提示,特别对今年教材的修订部分作了提示。第三部分为复习题和参考答案,复习题的题型为四种:单项选择题、多项选择题、判断题和计算题。这部分是考生复习的重点内容。第四部分是模拟试卷及参考答案,是为方便考生经过复习以后测试自己的考试能力而制作的。

本次指导丛书的修订除了在内容上作了修改补充以外,还在

以下方面作了重要的改变：一是复习的题型减少了，从原来的六种减少为四种，与考试题型更为接近；二是在题目和答案的编排顺序上作了改变，答案集中放在每章之后，以便于考生自测；三是对教材中的重点、难点进行了解析；四是增加了模拟试卷及参考答案，更加符合实战要求。上述的修订对进一步提高考生的复习效果将十分有利。

我们相信，只要考生认真复习，注重理解，适当参加培训，通过考试并非难事。数年来，无论是管理层还是业内人员，都把资格考试看作是中国证券从业人员素质提高的重要环节之一，这也是我们连续编写这套考试指导丛书的目的。希望本次指导丛书的修订出版，能使考生的复习效率得到进一步提高。

由于编写时间较紧，难免存在疏漏和错误，敬请读者批评指正。

编 者

2003 年 8 月

目 录

前言	1
第一章 股份有限公司概述	3
一、本章大纲	3
二、要点提示	4
三、复习题及参考答案	6
(一) 单项选择题	6
(二) 多项选择题	13
(三) 判断题	24
第二章 企业的股份制改组	31
一、本章大纲	31
二、要点提示	32
三、复习题及参考答案	35
(一) 单项选择题	35
(二) 多项选择题	41
(三) 判断题	50
(四) 计算题	54
第三章 证券经营机构的投资银行业务	55
一、本章大纲	55

二、要点提示	56
三、复习题及参考答案	59
(一) 单项选择题	59
(二) 多项选择题	66
(三) 判断题	77
 第四章 首次公开发行股票的准备和推荐核准程序	84
一、本章大纲	84
二、要点提示	85
三、复习题及参考答案	89
(一) 单项选择题	89
(二) 多项选择题	90
(三) 判断题	93
 第五章 首次公开发行股票的操作程序	95
一、本章大纲	95
二、要点提示	96
三、复习题及参考答案	98
(一) 单项选择题	98
(二) 多项选择题	107
(三) 判断题	116
(四) 计算题	122
 第六章 首次公开发行股票的信息披露	124
一、本章大纲	124
二、要点提示	124
三、复习题及参考答案	128
(一) 单项选择题	128

(二) 多项选择题	132
(三) 判断题	146
第七章 上市公司发行新股	151
一、本章大纲	151
二、要点提示	152
三、复习题及参考答案	155
(一) 单项选择题	155
(二) 多项选择题	160
(三) 判断题	167
第八章 上市公司发行可转换公司债券	171
一、本章大纲	171
二、要点提示	171
三、复习题及参考答案	175
(一) 单项选择题	175
(二) 多项选择题	181
(三) 判断题	191
第九章 债券和基金的发行与承销	196
一、本章大纲	196
二、要点提示	197
三、复习题及参考答案	198
(一) 单项选择题	198
(二) 多项选择题	203
(三) 判断题	209
(四) 计算题	213

第十章 外资股的发行	214
一、本章大纲	214
二、要点提示	215
三、复习题及参考答案	218
(一) 单项选择题	218
(二) 多项选择题	227
(三) 判断题	239
第十一章 公司收购与资产重组	245
一、本章大纲	245
二、要点提示	246
三、复习题及参考答案	249
(一) 单项选择题	249
(二) 多项选择题	256
(三) 判断题	270
模拟试卷(A 卷)及参考答案	276
(一) 单项选择题	276
(二) 多项选择题	289
(三) 判断题	309
模拟试卷(B 卷)及参考答案	316
(一) 单项选择题	316
(二) 多项选择题	329
(三) 判断题	348

目的与要求

本部分的内容包括股份有限公司的设立、组织结构、合并、分立、破产,企业股份制的要求、经营业绩连续计算的准则,投资银行的业务资格、内部控制以及业务监管,首次公开发行股票的准备、核准、操作程序以及信息披露,上市公司发行新股、可转换债券的核准、发行方式、信息披露;债券、基金、外资股的发行,公司收购与资产重组等。通过本部分的学习,要求熟练掌握股份有限公司及企业股份制改组的规范运作,熟练掌握首次发行股票、再融资、上市公司发行可转换债券等融资方式的准备、核准、操作程序与信息披露,熟悉证券监管机构对投资银行机构和业务监管的主要内容以及相应的法规、政策。

第一章 股份有限公司概述

一、本章大纲

熟悉股份有限公司的设立原则、设立方式、设立条件、设立程序,了解股份有限公司发起人的概念、发起人的资格与法律地位,熟悉公司章程的内容、章程修改的程序,了解有限责任公司和股份有限公司的差异,了解有限责任公司变更为股份有限公司的要求及变更程序。

熟悉股份有限公司股东的权利和义务,掌握上市公司控股股东的规范行为,了解股东大会的职权、股东大会的规范运作和议事规则、股东大会决议。

掌握董事的资格和产生,了解董事的职权、义务和责任,熟悉董事会的规范运作和议事规则,了解董事会及其专门委员会、董事长的职权,熟悉董事会秘书的职责,了解董事会决议。

掌握经理的任职资格条件,了解经理聘任的程序和职权以及经理的工作细则,掌握监事资格的条件和产生程序,了解监事的职权、义务和责任以及监事会的职权和议事规则,了解监事会的规范运作、监事会决议。

熟悉股份有限公司会计核算的基本前提、一般原则以及基本会计要素,熟悉资产负债表、利润表及利润分配表、现金流量表及

其他附表的结构,掌握股份有限公司的利润构成以及利润分配的原则。

了解股份有限公司的合并、分立、破产和解散的概念,熟悉破产清算的程序以及解散的原因和清算。

二、要点提示

本章共分五节,主要对股份有限公司作了较详细的介绍。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。本章的关键是要了解、掌握股份有限公司从设立到公司灭失整个过程中的条件、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。

第一节 股份有限公司的设立

应重点掌握股份有限公司的设立原则、方式、条件和程序。股份有限公司的设立必须经过国务院授权的部门或省级人民政府批准,公司设立采取特许设立的原则。股份有限公司的设立可以采取发起设立和募集设立两种方式,发起设立时发起人必须认购全部股份,而募集设立的发起人至少认购 35% 以上的股份,其余向社会公开发行。设立条件主要包括发起人符合法定人数、股本达到法定资本最低限额等五个方面。设立程序有:确定发起人,签订发起人协议;制定公司章程,向省级或国家级工商管理部门申请名称预先核准等八个步骤。对股份有限公司发起人的概念、发起人的资格与法律地位,应当重在理解其含义。股份有限公司的章程是需要重点掌握的内容,应重点掌握其内容和出现的公司应当修改章程的情况以及修改程序。了解有限责任公司和股份有限公司的差异,了解有限责任公司变更为股份有限公司的要求及变更程

序部分的内容。

第二节 股份有限公司的股份和公司债券

应重点掌握资本的含义,资本的“三原则”,股份的含义和特点,股份的分派、收回、设质和注销。

股份有限公司的资本是在公司登记机关登记的实收资本总额。资本的“三原则”有:资本确定原则、资本维持原则、资本不变原则。股份的含义有三层:股份是股份有限公司资本的构成成分,股份代表了股份有限公司股东的权利与义务,股份可以通过股票价格的形式表现其价值。股份的特点有:股份的金额性,股份的平等性,股份的不可分性,股份的可转让性。对股份的分派、收回、设质和注销,应当掌握其含义及其各自的程序、要求。

第三节 股份有限公司的组织机构

这一节是本章的重点。本节要求重点掌握的内容较多,主要有:股份有限公司股东的权利和义务;上市公司控股股东的规范行为;董事的资格和产生,董事的职权、义务和责任;董事会的规范运作和议事规则;董事会秘书的职责,董事会决议;监事资格的条件和产生程序。

在复习过程中,应注意股东、董事、独立董事、经理、监事、董事会秘书等人员的任职资格、职权、义务、责任的区分,以及股东大会、董事会、监事会各自的职权、议事规则等。控股股东的行为规范是新增内容。控股股东是指持有公司 30% 以上股份或具有类似控制力的自然人或法人。《上市公司章程指引》规定了四条符合控股股东的条件;此外,控股股东应与上市公司在人员、资产、财务、机构、业务五个方面保持独立。监事会的规范运作和监事会决议也是新增内容,复习时应重点掌握。

第四节 股份有限公司的财务会计

应重点掌握股份有限公司会计核算的基本前提、一般原则以及基本会计要素;资产负债表、利润表及利润分配表、现金流量表及其他附表的结构;股份有限公司的利润构成以及利润分配的原则。

股份有限公司会计核算的基本前提是会计主体、持续经营、会计分期、货币计量。会计核算的一般原则包括:对会计信息质量要求的一般原则,对会计要素确认、计量的一般原则,起修正作用的一般原则等。基本会计要素有资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润,应掌握其定义。股份有限公司的利润包括营业利润、投资收益、补贴收入和营业外收支净额。利润分配程序如下:应先弥补亏损,然后提取法定公积金、法定公益金,经股东大会决议,可以提取任意公积金。

第五节 股份有限公司的合并、分立、破产和解散

本节为非重点内容,需要掌握的有破产清算的程序以及解散的原因和清算。对股份有限公司的合并、分立、破产和解散的概念等内容了解即可。

三、复习题及参考答案

(一)单项选择题

B 1. 根据《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. 特许 C. 协议 D. 登记

D 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

D 3. 《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

A 4. 设立股份有限公司, 应当至少有_____个发起人, 其中, 必须有过半数的发起人在中国境内有住所。

A. 5

B. 6

C. 8

D. 10

D 5. 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_____。

A. 40%

B. 35%

C. 25%

D. 20%

A 6. 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%

D 7. 《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

D 8. 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

A 9. 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 2 D. 3/4 以上
- A 10. 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
- C 11. 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. 注册资本制 D. 折衷资本制
- C 12. 关于有限责任公司股东人数的规定, 下列正确的是
- 2 < 50
- 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
- A 13. 持有公司_____以上有表决权股份的股东, 将其持有的股份进行质押的, 应当自该事实发生之日起 3 个工作日内, 向公司作出书面报告。
- A. 5% B. 10%
C. 15% D. 20%
- A * 14. 注控股股东是指持有公司_____以上股份或具有类似控制力的自然人或法人。
- A. 20% B. 25%
C. 30% D. 35%
- D 15. 股东大会是由股份有限公司全体股东组成的、表达公司最高意思的_____。
- A. 执行机构 B. 代理机构
C. 管理机构 D. 权力机构
- C 16. 股东大会的职权可以概括为_____。

注: * 表明是 2003 年新增加的内容, 本书下同。

- A. 经营权和执行权 B. 选举权和审批权
C. 决定权和审批权 D. 聘用权和解聘权
- B 17. 在年度股东大会中,单独持有或者合并持有公司有表决权股份总数_____以上的股东可以提出临时提案。
A. 1% B. 5%
C. 10% D. 15%
- D 18. 无论什么样的股东大会,_____都必须出席。
A. 董事长 B. 监事
C. 独立董事 D. 董事会秘书
- A 19. 股东大会作出普通决议,应当由出席股东大会的股东(包括股东代理人)所持表决权的_____以上通过。
A. 半数 B. 1/3
C. 2/3 D. 3/4
- C 20. 股东大会作出特别决议,应当由出席股东大会的股东(包括股东代理人)所持表决权的_____以上通过。
A. 半数 B. 1/3
C. 2/3 D. 3/4
- B 21. 董事由股东大会选举或更换,任期由公司章程规定,但每届任期不得超过_____年。董事任期届满,连选可以连任。
A. 2 B. 3
C. 4 D. 5
- D 22. 下列各项中,_____属于股份有限公司董事会的职权。
A. 对发行公司债券作出决议
B. 审议批准公司年度财务预算方案、决算方案
C. 制定公司的具体规章
D. 制定公司章程的修改方案
- A 23. 下列事项可以通过股东大会普通决议通过的是_____。