

2013 证券从业证券发行与承销预测试题及答案(2)

一、单项选择题

- 1、国有资产的产权界定应当依据（ ）的原则进行。
 - A、谁投资、谁拥有产权
 - B、谁经营、谁拥有产权
 - C、谁授权、谁拥有产权
 - D、谁管理、谁拥有产权

- 2、目前证券交易所上市规则规定拟上市公司股本总额不少于人民币（ ）元。
 - A、5000 万
 - B、1 亿
 - C、2 亿
 - D、5 亿

- 3、资产评估报告书必须由（ ）。
 - A、政府主管部门撰写
 - B、资产评估机构独立撰写
 - C、资产评估委托方独立撰写
 - D、资产评估机构和资产评估委托方共同撰写

- 4、企业有下列（ ）行为的，可以不对相关国有资产进行评估。
 - A、整体或者部分改建为有限责任公司或者股份有限公司
 - B、以非货币资产对外投资
 - C、经各级人民政府或其国有资产监督管理机构批准，对企业整体或者部分资产实施无偿划转的国有资产
 - D、合并、分立、破产、解散

- 5、公司发行优先股，其股利一般在（ ）支付。
 - A、发行时
 - B、转让时
 - C、税前
 - D、税后

- 6、在现代资本结构理论中，既考虑负债带来税收抵免收益，又考虑负债带来各种风险和

额外费用，并对它们进行适当平衡来稳定企业价值的是（ ）。

- A、代理成本
- B、米勒模型
- C、MM 公司税模型
- D、破产成本模型

7、A 公司拟等价发行面值 1000 元、期限 5 年、票面利率 8%的债券 4000 张，每年结息一次，发行费用为发行价格的 5%，公司所得税率为 25%，这笔债券的资本成本是（ ）。

- A、2、45%
- B、4、32%
- C、6、01%
- D、6、32%

8、终止保荐协议的，保荐机构和发行人应当自终止之日起（ ）个工作日内向中国证监会、证券交易所报告，说明原因。

- A、5
- B、7
- C、10
- D、15

9、发行人在主板上市公司首次公开发行股票，在最近（ ）个月内不得有违反工商、税收、土地、环保、海关以及其他法律、行政法规，受到过行政处罚，且情节严重的行为。

- A、6
- B、12
- C、18
- D、36

10、《证券法》第三十二条规定，向不特定对象发行的证券票面总值超过人民币（ ）的，应由承销团承销。

- A、3 亿元
- B、5000 万元
- C、1 亿元
- D、2 亿元

二、多项选择题

- 1、以下属于拟上市公司关联方的有（ ）。
 - A、发行人参与的合营企业、联营企业
 - B、控股股东及其股东控制或参股的企业
 - C、对控股股东及主要股东有实质影响的法人或自然人
 - D、主要投资者个人、关键管理人员、核心技术人员或与上述关系密切人士控制的其他企业

- 2、认股权证筹资的特点有（ ）。
 - A、发行认股权证具有降低筹资成本、改善公司未来资本结构的好处
 - B、认股权证的执行增加的是公司的权益资本，而不改变其负债’
 - C、认股权证筹资可以稀释股权
 - D、当股价大幅度上升时可导致认股权证成本过高

- 3、保荐机构推荐发行人发行证券，应当向中国证监会提交（ ）。
 - A、发行保荐工作报告
 - B、保荐代表人专项授权书
 - C、发行保荐书
 - D、中国证监会要求的其他与保荐业务有关的文件

- 4、在创业板上市公司首次公开发行股票的基本条件是（ ）。
 - A、发行人是依法设立且持续经营 3 年以上的股份有限公司
 - B、最近两年连续盈利，最近两年净利润累计不少于 1000 万元，且持续增长;或者最近 1 年盈利，且净利润不少于 500 万元，最近 1 年营业收入不少于 5000 万元，最近两年营业收入增长率均不低于 30%
 - C、最近 1 期末净资产不少于 2000 万元，且不存在未弥补亏损
 - D、发行后股本总额不少于 2000 万元

- 5、发行保荐工作报告的必备内容包括（ ）。
 - A、项目运作流程
 - B、保荐机构承诺事项
 - C、项目存在问题及其解决情况
 - D、保荐机构与发行人的关联关系

- 6、询价对象是指符合《证券发行与承销管理办法》规定条件的（ ）。
 - A、信托投资公司
 - B、财务公司

- C、证券投资基金管理公司
- D、合格境外机构投资者

7、上市公司董事、监事和高级管理人员在任职期间，每年通过集中竞价、大宗交易、协议转让等方式转让的股份不得超过其所持本公司股份总数的 25%，因（ ）等导致股份变动的除外。

- A、继承
- B、遗赠
- C、依法分割财产
- D、司法强制执行

8、首次公开发行股票网下发行电子化业务是指通过电子化平台及中国证券登记结算有限责任公司登记结算平台完成首次公开发行股票的（ ）。

- A、初步询价
- B、累计投标询价
- C、资金代收付
- D、股份初始登记

9、发行人应披露（ ）的兼职情况及所兼职单位与发行人的关联关系。没有兼职的，应予以声明。

- A、董事
- B、监事
- C、高级管理人员
- D、核心技术人员

10、为信息披露义务人履行信息披露义务出具专项文件的保荐机构、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，中国证监会可依法采取（ ）等监管措施。

- A、责令改正
- B、监管谈话
- C、出具警示函
- D、记入诚信档案

三、判断题（A 代表正确，B 代表错误）

1、拟发行上市的公司原则上应采取整体改制方式，即剥离非经营性资产后，企业经营性资产整体进入股份有限公司。企业不应将整体业务的一个环节或一个部分组建为拟发行上市公司。（ ）

- 2、国家对商标权、专利权等知识产权的保护有期限性，因此，其权利是否仍在保护期内，便是律师必须审查的内容。（ ）
- 3、重要性水平是指财务会计报表等信息的漏报或错报程度足以影响使用者根据财务报表所作出的决策。（ ）
- 4、审计完成阶段是实质性审计工作的结束。（ ）
- 5、控制风险是假定在没有内部控制的情况下，会计报表某项认定产生重大错报的可能性。（ ）
- 6、内部融资的低风险性，一方面与其低成本性有关，另一方面是其不存在支付危机，因而不会出现由支付危机引起的财务风险。（ ）
- 7、间接融资主要指债券融资。（ ）
- 8、未分配利润筹资不可以使股东获得税收上的好处。（ ）
- 9、当公司筹集的资金超过一定限度时，原来的资本成本就会增加，追加一个单位的资本增加的成本称为边际资本成本。（ ）
- 10、认股权的执行增加公司的权益资本，同时改变其负债。（ ）

一、单项选择题

1、【答案】A

【解析】国有资产的产权界定应当依据“谁投资、谁拥有产权”的原则进行。

2、【答案】A

【解析】目前证券交易所上市规则规定拟上市公司股本总额不少于人民币 5000 万元。

3、【答案】B

【解析】资产评估报告书必须由资产评估机构独立撰写。

4、【答案】C

【解析】本题考查不对相关国有资产进行评估的情形。

5、【答案】D

【解析】公司发行优先股，要支付筹资成本，还要定期支付股利。但它和债券不同，其股利一般在税后支付，不涉及所得税扣减问题，且没有固定到期日。

6、【答案】D

【解析】本题考查破产成本模型的相关内容。

8、【答案】A

【解析】终止保荐协议的，保荐机构和发行人应当自终止之日起 5 个工作日内向中国证监会、证券交易所报告，说明原因。

9、【答案】D

【解析】本题考查在主板上市公司首次公开发行股票的条件。

10、【答案】B

【解析】《证券法》第三十二条规定，向不特定对象发行的证券票面总值超过人民币 5000 万元的，应由承销团承销。

二、多项选择题

1、【答案】ABCD

【解析】本题考查关联方所包括的具体内容。

2、【答案】ABCD

【解析】本题考查认股权证筹资的特点。

3、【答案】ABCD

【解析】保荐机构推荐发行人发行证券，应当向中国证监会提交发行保荐书、保荐代表人专项授权书、发行保荐工作报告以及中国证监会要求的其他与保荐业务有关的文件。

4、【答案】ABC

【解析】选项 D 应该是发行后股本总额不少于 3000 万元。本题考查在创业板上市公司首次公开发行股票的基本条件。

5、【答案】AC

【解析】发行保荐工作报告的必备内容包括项目运作流程、项目存在问题及其解决情况。

6、【答案】ABCD

【解析】本题考查询价对象的概念。

7、【答案】ABCD

【解析】本题考查股票锁定的一般规定。

8、【答案】ABCD

【解析】本题考查首次公开发行股票网下发行电子化业务的概念。

9、【答案】ABCD

【解析】发行人应披露董事、监事、高级管理人员与核心技术人员的兼职情况及所兼职单位与发行人的关联关系。没有兼职的，应予以声明。

10、【答案】ABCD

【解析】为信息披露义务人履行信息披露义务出具专项文件的保荐机构、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，中国证监会可依法采取责令改正、监管谈话、出具警示函、记入诚信档案等监管措施。

三、判断题

1、【答案】A

【解析】本题考查拟发行上市公司改组的具体要求。

2、【答案】A

【解析】本题考查无形资产权利的有效性和处理的合法性。

3、【答案】A

【解析】本题考查重要性水平的概念。

4、【答案】A

【解析】本题考查审计完成阶段的概念。审计完成阶段是实质性审计工作的结束。

5、【答案】B

【解析】本题表述的是固有风险的概念。控制风险是被审计单位的内部控制制度或程序不能及时防止或发现某项认定发生重大错报的可能性。

6、【答案】A

【解析】本题考查内部融资的低风险性特点。

7、【答案】B

【解析】间接融资主要指银行性融资。股票融资、公司债券融资、国债融资等都属于直接融资范畴。

8、【答案】B

【解析】应该是未分配利润筹资可以使股东获得税收上的好处。

9、【答案】A

【解析】本题考查边际资本成本的概念。

10、【答案】B

【解析】应该是不改变其负债。认股权的执行增加的是公司的权益资本，而不改变其负债。

参与证券从业考试的考生可按照复习计划有效进行，另外高顿网校官网考试辅导高清课程已经开通，还可索取证券考试通关宝典，针对性地讲解、训练、答疑、模考，对学习过程进行全程跟踪、分析、指导，可以帮助考生全面提升备考效果。更多详情可登录高顿网校官网进行咨询。