

高级会计师考试《高级会计实务》案例试题6 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/493/2021_2022__E9_AB_98_E7_BA_A7_E4_BC_9A_E8_c67_493172.htm

2004年1月，A国有企业集团（以下简称A集团）拟将其全资拥有的B国有企业（以下简称B企业）整体改制设立股份有限公司，首次向社会公众发行股票并上市。A集团制定了相应的方案，该方案有关要点如下：（1）B企业截至2003年12月31日经评估确认的净资产为5000万元。A集团拟联合C公司、赵某和钱某共同发起设立股份有限公司。股份有限公司的股本总额拟定为5000万元（每1股面值为1元，下同），其中：A集团拟将B企业的全部净资产按照80%的折股比例认购4000万股，C公司以现金500万元认购500万股，赵某以现金290万元认购290万股，钱某以相关专利技术作价300万元按照70%的折股比例认购210万股。A集团和钱某折股溢价的1090万元计入股份有限公司的资本公积金。（2）B企业现有原材料主要依赖于A集团供应，股份有限公司成立之后，在正式申请向社会公众发行股票的最近1年和最近1期，向A集团采购的原材料金额占外购原材料金额的比例，将降至35%。（3）股份有限公司的董事会拟由7名董事组成，7名董事候选人相关情况以及拟在股份有限公司任职情况如下：张某，拟任董事，研究生学历，现担任A集团总经理，拟同时兼任股份有限公司董事长。王某，拟任董事，本科学历，现担任A集团董事，拟同时兼任股份有限公司总经理职务。李某，拟任董事，大专学历，现担任C公司总经理。赵某，拟任董事，大专学历，拟以发起人身份以现金认购

股份有限公司 290 万股。1997 年 3 月起任一家企业总经理，1999 年 9 月该企业破产清算完结，赵某对该企业破产负有个人责任。钱某，拟任独立董事，工学博士学历，拟以发起人身份以专利技术作价认购股份有限公司 210 万股。孙某，拟任独立董事，会计学博士学历，现任某省财政厅会计处处长职务。黄某，拟任独立董事，教授，现在某大学法学院任职。

(4) B 企业整体改制为股份有限公司的工作拟于 2004 年 4 月底之前完成。股份有限公司成立之后，拟于 2006 年 4 月底之前申请向社会公众首次发行股票。鉴于 A 集团在 W 证券公司持有 10% 的股份，拟聘请该证券公司作为股份有限公司首次发行股票上市的保荐机构。

(5) 股份有限公司成立之后，预计在正式申请首次发行股票的上 1 个年度末，其净资产值可以达到 9200 万元。股份有限公司拟申请向社会公众发行 3000 万股，发行价每股 10 元，募集资金 30000 万元。

要求：根据上述内容，回答下列问题：

(1) 根据本题要点(1)所述内容，拟定的股份有限公司发起人人数、各发起人认购股份的折股条件是否符合《中华人民共和国公司法》的规定？并分别说明理由。

(2) 根据本题要点(2)所述内容，对股份有限公司成立之后与 A 集团之间的原材料采购关联交易进行规范的内容是否有不妥之处？并说明理由。

(3) 根据本题要点(3)所述内容，分别说明张某、王某、李某、赵某、钱某、孙某、黄某是否符合拟在股份有限公司担任董事或相关职务的任职资格条件？并分别说明理由。

(4) 根据本题要点(4)所述内容，拟定的股份有限公司申请首次向社会公众发行股票的时间是否符合有关规定？并说明理由。拟定由 W 证券公司作为股份有限公司首次发行股票上市的保荐机构是否符合有

关规定?并说明理由。(5)根据本题要点(5)所述内容,股份有限公司拟申请向社会公众发行股份的数额和拟募集的资金数额是否符合有关规定?并分别说明理由。(1) 拟定的股份有限公司发起人人数不符合《公司法》规定(0.5分)。根据规定,股份有限公司采取发起方式设立的,发起人不得少于5人,而拟定的股份有限公司发起人人数只有4人(1分)。拟定的各发起人认购股份的折股条件不符合《公司法》规定(0.5分)。根据规定,同次发行的股票,每股的发行条件和价格应当相同,任何单位和个人所认购的股份,每股应当支付相同价额(1分)。(2)股份有限公司成立之后,对B企业既有的原材料采购渠道进行规范的内容有不妥之处(0.5分)。根据规定,最近1年和最近1期,发行人与控股股东在原材料采购方面的交易额,占外购原材料金额的比例,不得超过30%(1分)。(或者:发行人与控股股东在原材料采购方面的交易额达到了35%) (3) 张某符合担任股份有限公司董事的任职资格,但不宜同时兼任股份有限公司董事长职务(0.5分)。根据规定,拟申请向社会公众发行股票并上市公司的董事长,不得在控股股东中担任除董事之外的其他行政职务,而张某则在A集团担任总经理(0.5分)。王某符合担任股份有限公司董事资格(0.5分)(或者:王某在A集团担任董事职务,不影响其在股份有限公司担任总经理职务。)李某符合担任股份有限公司董事资格(0.5分)。(或者:李某在C公司担任总经理不影响其在股份有限公司担任董事。)赵某符合担任股份有限公司董事资格(0.5分)。根据规定,担任因经营管理不善而破产的企业董事、经理、厂长,并对该公司、企业的破产负有个人责任的,自该公司、企业破产清算完结之

日起未逾3年的，不得担任董事的董事。在本题中，赵某自其担任的企业破产清算完结之日起已经超过了3年(0.5分)。

钱某不符合担任股份有限公司独立董事资格(0.5分)。根据规定，直接或间接持有上市公司已发行股份1%以上或者是上市公司前10名股东中的自然人股东，不得担任独立董事。在本题中，钱某是持有股份有限公司210万股的股东，在股份有限公司发行了3000万元公众股之后，钱某持有股份有限公司的股份达到了2.6%(0.5分)。

孙某不符合担任股份有限公司独立董事资格(0.5分)。根据规定，国家公务员不得担任公司董事(0.5分)。

黄某符合担任股份有限公司独立董事资格(0.5分)。(4) 拟定的股份有限公司申请首次向社会公众发行股票的时间符合规定(0.5分)。根据规定，国有企业整体改制设立的股份有限公司，可以不受自设立股份有限公司成立之日起3年的限制(1分)。

拟定由W证券公司作为股份有限公司首次发行股票上市的保荐机构不符合有关规定(0.5分)。根据规定，发行人持有或者控制保荐机构股份超过7%时，保荐机构不得推荐发行人的证券发行上市。在本题中，A集团则持有W证券公司10%的股份(1分)。(5) 股份有限公司拟申请向社会公众发行股份的数额符合规定(0.5分)。根据规定，股份有限公司向社会公众发行的部分不少于股本总额的25%。在本题中，股份有限公司拟向社会公众发行3000万股份，股本总额将达到8000万，占股本总额的37.5%(1分)。

股份有限公司拟募集的资金数额不符合规定(0.5分)。根据规定，发行人首次公开发行股票的发行人上年末经审计净资产值的2倍(1分)。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问

