

2009年中级会计考试中级经济法第六章课后练习会计师资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/543/2021\\_2022\\_2009\\_E5\\_B9\\_B4\\_E4\\_B8\\_AD\\_c44\\_543606.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/543/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_543606.htm)

一、单项选择题 1. 关于证券的发行，下列说法不正确的有（ ）。 A.向特定对象发行证券累计超过200人的，属于公开发行 B.申请发行一般的公司债券，应当聘请保荐人 C.公司公开发行新股，最近3年财务会计文件应当无虚假记载 D.上市公司非公开发行新股，应当报国务院证券监督管理机构核准 【正确答案】B 【知识点】证券发行的一般规定 【答案解析】 发行人申请公开发行股票、可转换为股票的公司债券，依法采取承销方式的，或者公开发行法律、行政法规规定实行保荐制度的其他证券的，应当聘请具有保荐资格的机构担任保荐人。申请发行一般公司债券不需要聘请保荐人。 2. 根据证券法律制度的规定，上市公司公开发行股票所募集的资金，必须按照招股说明书所列资金用途使用。改变招股说明书所列资金用途，必须经（ ）作出决议。 A.上市公司股东大会 B.上市公司董事会 C.上市公司监事会 D.中国证监会 【正确答案】A 【知识点】证券投资基金的募集 【答案解析】 公开发行股票所募集的资金，必须按照招股说明书所列资金用途使用。改变招股说明书所列资金用途，必须经“股东大会”作出决议。 3. 根据证券法律制度的规定，向不特定对象公开发行的证券票面总值超过人民币（ ）的，应当由承销团承销。 A.3000万元 B.5000万元 C.1亿元 D.4亿元 【正确答案】B 【知识点】股票的发行程序 【答案解析】 向不特定对象公开发行的证券票面总值超过人民币5000万元的，应当由承销团承销。 4. 2007年4月某股份有限公司成功发

行了3年期公司债券1200万元，1年期公司债券800万元。该公司截至2008年9月30日的净资产额为8000万元，计划于2008年10月再次发行公司债券。根据证券法律制度的规定，该公司此次发行公司债券额最多不得超过（ ）万元。 A.3200

B.2000 C.1200 D.1000 【正确答案】B 【知识点】公司债券的发行 【答案解析】 本次发行的公司债券不得超过： $8000 \times 40\% - 1200 = 2000$ 万元。

5. 根据证券法律制度的规定，证券交易所可以暂停上市公司债券上市交易的情形是（ ）。 A.公司因经济纠纷被起诉 B.公司前一年发生亏损 C.公司未按公司债券募集办法履行义务 D.公司董事会成员组成发生重大变化 【

正确答案】C 【知识点】公司债券暂停上市的条件 【答案解析】

（1）选项A：涉及上市公司的重大诉讼属于重大事件，谈不上暂停上市；（2）选项B：公司最近2年连续亏损，才暂停上市；（3）选项D：公司的董事、1/3以上监事或者经理发生变动，属于重大事件，谈不上暂停上市。

6. 根据规定，基金管理公司主要股东的注册资本不得低于（ ）。 A.5000万元 B.6000万元 C.1亿元 D.3亿元 【正确答案】D 【知识点】开放式基金

【答案解析】 基金管理公司注册资本不得少于1亿元人民币，主要股东注册资本的最低限额则需3亿元人民币。

7. 根据《证券投资基金法》的规定，下列有关证券投资基金发行和交易的表述中，正确的是（ ）。 A.封闭式基金的基金份额

可以在证券交易所交易，但基金份额持有人不得申请赎回 B.开放式基金可以在销售机构的营业场所销售及赎回，也可以

上市交易 C.申请上市基金的基金持有人不得少于500人 D.基金上市后发生基金合同期限届满的情形将暂停上市 【正确答案】A 【知识点】证券投资基金的募集 【答案解析】

（1）

选项B：开放式基金可以申购、赎回，但不能上市交易；（2）选项C：封闭式基金申请上市的条件，基金持有人不得少于1000人；（3）选项D：封闭式基金合同期限届满，应终止上市（而非暂停上市）。

8. 根据证券投资基金法律制度的规定，下列有关开放基金申购、赎回的表述中，正确的是（ ）。 A. 办理基金单位申购、赎回业务的人仅限于基金管理人 B. 除基金合同另有约定外，基金管理人应当在每个工作日办理基金申购、赎回业务 C. 投资人申购基金时，经基金管理人同意，可以在申购期满前交纳部分申购款项，在申购期满后30日内补交余款 D. 基金管理人应当在收到基金投资人申购、赎回申请的当日对该交易的有效性进行确认

【正确答案】B

【知识点】开放式基金

【答案解析】（1）选项A：开放式基金单位的认购、申购和赎回业务，可以由基金管理人直接办理，也可以由基金管理人委托其他机构代为办理；（2）选项C：投资人申购基金时，必须“全额”交付申购款项；（3）选项D：基金管理人应当在收到基金投资人申购、赎回申请之日起3个工作日内，对该交易的有效性进行确认。

9. 根据证券法律制度的规定，为股票发行出具审计报告的注册会计师在一定期限内不得购买该公司的股票。该期限为（ ）。 A. 该股票的承销期内和期满后1年内 B. 该股票的承销期内和期满后6个月内 C. 出具审计报告后6个月内 D. 出具审计报告后1年内

【正确答案】B

【知识点】股份转让的法律限制

【答案解析】为股票发行出具审计报告、资产评估报告或者法律意见书的专业机构和人员，在股票承销期内和期满后6个月内，不准买卖该股票。

10. 根据证券法律制度的规定，上市公司向国务院证券监督管理机构和证券交易所提交年度报告并予以公

告的时间为( )。 A.每一会计年度结束之日起1个月内 B.每一会计年度结束之日起3个月内 C.每一会计年度结束之日起4个月内 D.每一会计年度结束之日起6个月内 【正确答案】C

【知识点】持续信息公开 【答案解析】(1)中期报告：上半年结束之日起2个月；(2)年度报告：每一会计年度结束之日起4个月。 11. 根据证券法律制度的规定，收购要约的期限为( )。

A.不得少于15日，并不得超过30日 B.不得少于15日，并不得超过60日 C.不得少于30日，并不得超过60日 D.不得少于30日，并不得超过90日 【正确答案】C 【知识点】要约收购 【答案解析】收购要约的期限不得少于30日，并不得超过60日。

12. 根据证券法律制度的规定，下列各项中，不能成为上市公司收购人的是( )。 A.财务状况与公司信誉良好的甲上市公司 B.在过去一年中因存在虚假信息披露被中国证监会给予行政处罚的乙上市公司 C.丙上市公司已经拥有戊上市公司20%的股份，打算继续收购 D.自然人丁，丁曾经担任某股份有限公司董事长，因不可抗力原因，该股份有限公司已在3年前破产关闭 【正确答案】B 【知识点】上市公司收购 【答案解析】乙上市公司在最近3年内存在严重的市场失信行为并受到中国证监会行政处罚。

13. 甲计划收购乙上市公司，下列各项中，不属于甲公司一致行动人的是( )。 A.甲公司的母公司 B.由甲公司总经理兼任董事长的丙公司 C.持有甲公司35%的股份，且同时持有乙公司5%股份的丁某 D.甲公司财务总监的表姐夫，且其表姐夫持有乙公司5%的股份 【正确答案】D 【知识点】上市公司收购的权益披露 【答案解析】在投资者中任职的董事、监事及高级管理人员，其亲属与投资者持有同一个上市公司股份的，可能为投资者的一致行动

人，但这些亲属仅包括其父母、配偶、子女及其配偶、配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、配偶的兄弟姐妹及其配偶等。

14. 当投资者及其一致行动人拥有权益的股份达到一个上市公司已发行的股份的5%后，通过证券交易所的证券交易，其拥有权益的股份占该上市公司已发行股份的比例每增加或减少（ ）时，应予以公告和进行书面报告。 A.10% B.5% C.3% D.8%

【正确答案】B 【知识点】上市公司收购的权益披露

【答案解析】根据《证券法》规定，当投资者及其一致行动人拥有权益的股份达到一个上市公司已发行的股份的5%后，通过证券交易所的证券交易，其拥有权益的股份占该上市公司已发行股份的比例每增加或减少5%时，应予以公告和进行书面报告。

15. 投资者及其一致行动人不是上市公司的第一大股东或者实际控制人，其拥有权益的股份达到或者超过该公司已发行股份的一定比例，应当编制简式权益变动报告书。

根据规定，该一定的比例是（ ）。 A.达到5%，但未达到10% B.达到5%，但未达到20% C.达到10%，但未达到20% D.达到20%，但未达到30%

【正确答案】B 【知识点】上市公司收购的权益披露

【答案解析】根据规定，投资者及其一致行动人不是上市公司的第一大股东或者实际控制人，其拥有权益的股份达到或者超过该公司已发行股份的5%，但未达到的20%，应当编制简式权益变动报告书。

16. 投资者及其一致行动人拥有权益的股份达到或者超过一个上市公司已发行股份的一定比例，应当编制详式权益变动报告书。根据规定，该一定的比例是（ ）

A.达到5%，但未超过10% B.达到10%，但未超过20% C.达到10%，但未超过30% D.达到20%，但未超过30%

【正确答案】D 【知识点】上市公司收购的权益

披露【答案解析】根据规定，投资者及其一致行动人拥有权益的股份达到20%，但未超过30%，应当编制详式权益变动报告书。

17. 根据《证券法》的规定，在上市公司收购中，收购人持有的被收购上市公司的股票，在收购行为完成后的一定期间内不得转让。该期间为（ ）。 A.2个月 B.3个月 C.6个月 D.12个月【正确答案】D【知识点】上市公司收购【答案解析】在上市公司收购中，收购人持有的被收购的上市公司的股票，在收购行为完成后的12个月内不得转让。

18. 根据《证券法》的规定，证券交易所的临时停市应（ ）。 A.由证券交易所决定，并及时报告国务院 B.由国务院证券监督管理机构决定，证券交易所执行 C.由证券交易所决定，并及时报告国务院证券监督管理机构 D.由国务院决定，证券交易所执行【正确答案】C【知识点】证券交易所【答案解析】证券交易所所有权采取技术性停牌和临时停市，但应及时报告中国证监会。

19. 根据《证券法》的规定，证券公司同时经营证券自营和证券资产管理业务的，其注册资本最低限额为（ ）。 A.人民币5000万元 B.人民币1亿元 C.人民币5亿元 D.人民币10亿元【正确答案】C【知识点】证券公司【答案解析】经营“证券承销与保荐、证券自营、证券资产管理”业务中两项以上的，注册资本最低限额为人民币5亿元。

20. 某上市公司违反《证券法》的规定，应同时承担缴纳罚款、罚金和民事赔偿责任，如公司全部财产不足以全部支付的，应当（ ）。 A.先缴纳罚款 B.先缴纳罚金 C.先承担民事赔偿责任 D.按照同一比例分别支付【正确答案】C【知识点】违反证券法的法律责任【答案解析】上市公司违反《证券法》的规定，应承担缴纳罚款、罚金和民事赔偿责任，其全部财产不足以同

时支付的，应当首先承担民事赔偿责任。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)