

中级经济法考试：公司债券学习复习资料中级会计职称考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022__E4_B8_AD_E7_BA_A7_E7_BB_8F_E6_c44_645273.htm id="mar10"

class="tb42"> 第八节公司债券：一公司债券发行主体和种类 1

、新《公司法》允许“所有公司”都能发行公司债券。 2、

公司债券的种类 (1)记名公司债券和无记名公司债券。 (2)可

转换公司债券和不可转换公司债券。 可转换公司债券是指可以

转换成公司股票的公司债券。这种公司债券在发行时规定了

转换为公司股票的条件与办法，当条件具备时，债券持有人

拥有将公司债券转换为股票的选择权。 【考题】某股份

有限公司发行了可转换公司债券，当转换为股票的条件

具备时，债券持有人必须将公司债券转换为股票()

。(2007年) [答案] × [解析]本题考核点是可转换公司债券。可

转换公司债券转股条件具备时，债券持有人拥有将公司债券

转换给股票的选择权(可以选择不转换)。 二、公司债券

的发行 1、公司债券发行的条件 (1)股份有限公司的净资产不

低于人民币3000万元，有限责任公司的净资产不低于人民

币6000万元. (2)累计债券余额不超过公司净资产的40%。 【例

】2004年5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。该公司截止2006年9月30日的净

资产额为8000万元，到期需要偿还的债券本息均已偿还，计

划于2006年10月再次发行公司债券。根据法律制度的规定

，该公司此次发行公司债券额最多不得超过多少万元? 【解析

】该公司此次发行公司债券额最多不得超过2000万元。根据

《公司法》的规定，发行公司债券时，其累计债券余额不超

过公司净资产额的40%。本例中，公司发行公司债券时，累计债券余额不得超过3200万元(净资产8000万元×40%=3200万元)，该公司2004年发行的尚未偿还的债券为1200万元(3年期债券)，因此，本次发行的公司债券不得超过2000万元。(3)最近3年平均可分配利润足以支付公司债券1年的利息。(4)筹集的资金投向符合国家产业政策。(5)债券的利率不超过国务院限定的利率水平。(6)国务院规定的其他条件。

2、募集资金用途

公开发行的公司债券筹集的资金，必须用于核准的用途，不得用于弥补亏损和非生产性支出。

3、公司债券发行的程序

(1)有限责任公司、股份有限公司发行公司债券，由公司董事会制定方案，公司股东会、股东大会作出决议。(2)上市公司发行可转换为股票的公司债券，由公司股东大会作出决议。(3)国有独资公司发行公司债券，由国家授权投资的机构或者国家授权的部门作出决定。

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