

注册会计师考试《经济法》重点内容导读四 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/75/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_86\\_8C\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c45\\_75658.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/75/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_75658.htm) 教材变化2002年指定教材的主要变化：（1）对“可转换公司债券”部分进行了重大调整（2002年综合题）；（2）新增了“中国证监会对亏损上市公司暂停上市、恢复上市和终止上市的具体规定”。2003年指定教材的主要变化：（1）调整了“股份有限公司首次发行新股的条件”；（2）调整了“上市公司发行新股的条件”（2003年综合题）；（3）调整了“上市公司发行可转换公司债券的条件”；（4）增加了“上市公司收购”。2004年指定教材的主要变化：（1）对“股份有限公司首次发行新股的条件”进行了重大调整（2004年综合题）；（2）新增了“保荐人制度”（2004年综合题）；（3）对“证券投资基金”进行了重大调整；（4）对“招股说明书”应载明的事项进行了重大调整；（5）在第6节新增了“证券公司客户资产管理”。2005年指定教材的主要变化：（1）对“股票的发行方式和价格”进行了重大调整，新增了“股票询价制度”（重点关注综合题）；（2）对“增发新股的条件”进行了调整，新增了两个重要规定（重点关注）；（3）对“证券投资基金”进行了小幅调整；（4）根据全国人大委员会第11次会议决定对《证券法》第50条的修改内容，对“公司债券上市交易的条件和程序”进行了调整。根据最新规定，申请公司债券上市交易，应向“证券交易所”（原规定：向中国证监会）申请核准。历年考题一、单项选择题1、根据证券投资基金管理的规定，1个证券投资基金投资于股票、债券的比例为（）（2002

年)A.不得低于该基金资产总值的80%B.不得低于该基金资产总值的50%C.不得超过该基金资产净值的30%D.不得超过该基金资产净值的10%【答案】A【解析】根据证券投资基金管理的规定，一个证券投资基金投资于股票、债券的比例，不得低于该基金资产总值的80%。应选择A。注意法律规定的是资产总值而非资产净值，并且不要和法律规定的1个基金持有1家上市公司的股票，不得超过该基金资产净值的10%相混淆。

2、收购人以要约收购方式收购上市公司，在依照规定报送有关收购报告书并公告收购要约后，即可在收购要约的期限内实施收购。根据证券法律制度的规定，该收购要约的期限为( )。(2002年)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【答案】C【解析】依据《证券法》的规定，收购人以要约收购方式收购上市公司的，应当在依法向国务院证券监管机构报送上市公司收购报告书之日起15日后，公告其收购要约。收购要约期限不得少于30日，并不得超过60日。对时间规定要加以区别，以做出正确选择。

3、根据证券法律制度的规定，为上市公司发行新股出具审计报告的注册会计师在法定期间内，不得买卖该上市公司的股票。该法定期间为( )。(2003年)A.自接受上市公司委托之日起至审计报告公开后5日内B.上市公司股票承销期内和期满后6个月内C.自接受上市公司委托之日起至上市公司股票承销期满后6个月内D.自接受上市公司委托之日起至出具审计报告后6个月内【答案】B【解析】根据我国《证券法》规定，为股票发行出具审计报告、资产评估报告或者法律意见书等文件的专业机构和人员，在该股票承销期内和期满后6个月内

，不得买卖该种股票；为上市公司出具审计报告和法律意见书等文件的专业机构和人员，自接受上市公司委托之日起至上述文件公开后5日内，不得买卖该种股票。4、根据有关规定，上市公司因连续亏损，其股票暂停上市后，在法定期限内披露了相关信息，可在该信息披露后的5个工作日内向证券交易所提出恢复上市申请。前述所指的相关信息是（ ）。 A. 显示公司已经盈利的第一个季度报告 B.显示公司已经盈利的第一个半年度报告 C.显示公司已经盈利的第一个年度报告 D. 显示公司盈利水平达到净资产收益率6%以上的第个年度报告

【答案】B5、根据有关规定，下列有关确定要约收购未挂牌交易股票的收购价格的选项中正确的是（ ）。 A.不低于下列两种价格中较高者：一是在提示性公告日前6个月内，收购人取得被收购公司挂牌交易股票所支付的最高价格；二是被收购公司最近一期经审计的每股净资产值 B.不低于下列两种价格中较高者：一是在提示性公告日前30个交易日内，收购人取得被收购公司未挂牌交易股票所支付的最高价格；二是被收购公司最近一期经审计的每股净资产值 C.不低于下列两种价格中较高者：一是在提示性公告日前6个月内，收购人取得被收购公司未挂牌交易股票所支付的最高价格；二是被收购公司最近一期经审计的每股净资产值 D.不低于下列两种价格中较高者：一是在提示性公告日前30个交易日内，收购人取得被收购公司挂牌交易股票所支付的最高价格；二是被收购公司最近一期经审计的每股净资产值 【答案】C【解析】A选项是针对要约收购挂牌交易的股票适用的收购价格。B、D选项命题错误，其中涉及的时间有误。 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)