

考试辅导高级会计实务考试案例分析练习题一 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/82/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E8_BE_85_E5_c48_82291.htm

A有限责任公司（本题下称“ A公司 ”）由B国有企业（本题下称“ B企业 ”）、C有限责任公司（本题下称“ C公司 ”）和香港居民王某于1998年5月共同出资成立。A公司拟在改制为股份有限公司之后，向境外募集股份并在境外上市。A公司的基本情况、有关中介机构提出的改制重组和股票发行上市方案以及对相关问题的咨询意见的有关要点如下：（1）A公司注册资本为人民币25000万元，其中：B企业以生产经营性资产折合人民币20000万元出资，占总股本的80%；C公司以现金人民币3750万元出资，占总股本的15%；王某以外币现金折合人民币1250万元出资，占总股本的5%。A公司经过改制，拟由B企业、C公司和王某共同作为发起人，各自以其在A公司所持股权相对应的净资产投入，并以发起设立方式设立D股份有限公司（本题下称“ D公司 ”）。D公司成立之后，在6个月内完成向境外发行新股以及上市工作。（2）A公司采用整体改制方式，其截止于2001年6月30日经有关审计和评估机构确认的有关财务资料为：单位：万元年度项目2001年6月30日2000年度1999年度1998年度总资产65 70061 12047 80041 000负债23 10021 50014 00012 000净资产42 60039 62033 80029 000净利润2 5504 8203 8003 100A公司预测2001年可实现净利润为人民币5 200万元。（3）B企业、C公司和王某以在A公司截止于2001年6月30日止所持股权相对应的净资产，按照85%的比例折股。由此，D公司成立时的股本总额拟为人民币36 210万元（每

股面值为人民币1元，下同），其余净资产列入资本公积。D公司拟计划发行境外上市外资股8000万股，发行后D公司总股本为44210万股。（4）为了保证D公司境外股份发行上市后，具有可靠的外汇来源用于境外股东的分红派息，D公司需具有相应的创汇水平，该创汇水平一般应当达到税后净利润的5%；D公司向境外上市外资股股东支付股利，是以外币计价和宣布，以外币支付。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