

资格考试《高级会计实务》考试复习试题十三 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_B5_84_E6_A0_BC_E8_80_83_E8_c48_82410.htm

甲股份有限公司（以下简称“甲公司”）于2005年7月10日向中国证监会申请向社会首次公开发行A股股票并在证券交易所上市。有关资料如下：

（1）2000年1月，A公司、B公司、C企业和D企业共同出资成立乙有限责任公司（以下简称“乙公司”），注册资本为人民币1.2亿元。2004年1月10日，乙有限责任公司依法变更为甲股份有限公司。其中，乙公司的全体股东作为甲公司的发起人股东；乙公司的资产以及债权债务全部由甲公司承继；截止2003年12月31日，乙公司的净资产为人民币2亿元，甲公司的股份总额为人民币1.8亿元。（2）截至2004年12月31日，甲公司经审计的总资产为人民币9.6亿元，负债总额为人民币7亿元，净资产为人民币2.6亿元。甲公司拟公开发行A股4000万股。（3）通过向询价对象询价的方式确定发行价格。其中：

初步询价的询价对象为15家，确定的发行价格区间为7.00 - 10.00元；

经累计投标询价，确定的最终发行价格为8.00元；

向参与累计投标询价的询价对象配售股票1000万股，配售价格为8.00元，向社会公众投资者公开发行的股票发行价格拟定为8.20元；

参与累计投标询价的询价对象获配的股票锁定期为60天，自股票上市之日起计算。（4）甲公司与其控股股东A公司的主营业务均为药品的生产和销售。2004年，甲公司的主营业务收入为9000万元，其中委托A公司进行产品销售的销售额为3000万元。2005年第1季度，甲公司外购原材料金额为4000万元，其中从A公司的直接采购金额为2000万元。

(5) 保荐人乙证券公司持有甲公司股份1000万股，保荐代表人杨某持有甲公司股份1万股。要求：(1) 根据本题要点(1) 所述内容，指出乙有限责任公司依法变更为甲股份有限公司时存在哪些不当之处？并说明理由。(2) 根据本题要点(2) 所述内容，指出甲公司的净资产额、向社会公众发行的股份比例是否符合规定？并说明理由。(3) 根据本题要点(3) 所述内容，本次询价发行中有哪些不符合规定之处？并说明理由。(4) 根据本题要点(4) 所述内容，甲公司的主营业务、主营业务收入的构成、原材料采购的构成是否符合中国证监会的有关规定？并说明理由。(5) 根据本题要点(5) 所述内容，乙证券公司持有甲公司1000万股股份、杨某持有甲公司1万股股份是否影响乙证券公司的保荐资格？并说明理由。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