

2025 年投资银行业务保荐代表人之保荐代表人胜任能力通关考试题库带答案解析

单选题（共 40 题）

1、下列事项中，上交所上市公司债券发行人，应当及时向上交所提交并披露临时报告的有（ ）。

- A. II、III
- B. II、IV
- C. III、IV
- D. II、IV、V
- E. I、III、IV、V

【答案】 B

2、根据《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第7号——定向发行优先股说明书和发行情况报告书》，下列说法正确的是（ ）。

- A. I、II
- B. II、III
- C. II、III、IV
- D. I、II、III、IV
- E. I、III、IV

【答案】 C

3、申请证券评级业务许可的资信评级机构，应当具有中国法人资格，实收资本与净资产均不少于人民币（ ）万元。

- A. 500
- B. 1000

君子忧道不忧贫。——孔丘

C. 2000

D. 3000

【答案】 C

4、有关持有待售的固定资产说法正确的有（ ）。

A. I 、 II 、 III

B. II 、 III 、 IV

C. I 、 II 、 IV

D. I 、 II 、 III 、 IV

【答案】 D

5、某公司首次公开发行股票并在科创板上市，根据《证券发行与承销管理办法》《上海证券交易所科创板股票发行上市审核问答》《上海证券交易所科创板股票发行与承销业务指引》，下列情形中，应当中止发行的有（ ）。

A. II 、 III

B. I 、 III

C. I 、 III 、 IV

D. II 、 III 、 IV

E. I 、 II 、 III 、 IV

【答案】 B

6、某公司首次发行股票并在主板上市，该公司的实际控制人为自然人李某，根据《首发业务若干问题解答（一）》，下列有关同业竞争认定的说法中，正确的有（ ）。

A. I 、 II 、 III

子曰：“知者不惑，仁者不忧，勇者不惧。”——《论语》

- B. I、II、III、IV、V
- C. I、II、IV、V
- D. I、III、IV、V
- E. II、III、IV、V

【答案】 D

7、正远公司应收大华公司账款的账面余额为 585 万元，由于大华公司财务困难无法性付账款，经双方协商，大华公司以 90 万元银行存款和其 200 万股普通股偿还债务，大华公司普通股每股面值 1 元，市价 2.2 元，正远公司取得投资后作为可供出售金融资产核算，为取得该投资发生相关交易费用 5 万元，正远公司对该应收账款提取坏账准备 50 万元，则正远公司债务重组损失和取得的金融资产入账金额分别是（ ）。

- A. 5 万元，445 万元
- B. 55 万元，440 万元
- C. 100 万元，485 万元
- D. 145 万元，440 万元

【答案】 A

8、以下证券发行过程中，不需要聘请保荐机构的是（ ）。[2015 年 9 月真题]

- A. III、IV
- B. IV
- C. V
- D. I、II、IV

【答案】 C

饭疏食，饮水，曲肱而枕之，乐亦在其中矣。不义而富且贵，于我如浮云。——《论语》

9、公司债券上市交易后，证券交易所可以决定暂停其公司债券上市交易的情形有（ ）。

- A. I、II、IV
- B. II、III、IV
- C. II、IV
- D. I、II、III、IV

【答案】 D

10、下列各项中，属于资本公积核算内容的有（ ）。

- A. I、II、III、V
- B. III、IV、V
- C. I、III、IV
- D. II、III、IV、V

【答案】 D

11、某上市公司发行股份购买资产，董事会决议公告日前 20 个交易日、30 个交易日、60 个交易日、120 个交易日的公司股票交易均价分别为 20 元每股、22 元每股、25 元每股和 30 元每股，则以下发行股份的价格符合相关规定的有（ ）。

- A. I、III、IV
- B. III、IV、V
- C. I、III、IV、V
- D. I、II、IV、V
- E. II、III、IV、V

【答案】 C

12、根据《北京证券交易所上市公司证券发行注册管理办法（试行）》，上市公司向前十名股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及核心员工发行股票，连续_____个月内发行的股份未超过公司总股本_____且融资总额不超过_____万元的，无需提供保荐人出具的保荐文件以及律师事务所出具的法律意见书。（ ）

A. 12； 20%； 2000

B. 12； 10%； 2000

C. 6； 20%； 2000

D. 6； 10%； 2000

E. 12； 10%； 1000

【答案】 B

13、不具有商业实质、不涉及补价的非货币性资产交换中，影响换入资产入账价值的因素有（ ）。

A. III、IV、V

B. I、II、III、IV

C. II、III、IV、V

D. I、II、IV、V

E. I、II、III、IV、V

【答案】 A

14、甲公司销售商品产生应收乙公司货款 1200 万元，因乙公司资金周转困难，逾期已 1 年以上尚未支付，甲公司就该债权计提了 240 万元坏账准备。2×16 年 10 月 20 日，双方经协商达成以下协议：乙公司以其生产的 100 件丙产品和一项应收银行承兑汇票偿还所欠甲公司货款。乙公司用以偿债的丙产品单件成本为 5 万元，市场价格（不含增值税）为 8 万元，银行承兑汇票票面金额为 120 万元。10 月 25 日，甲公司收到乙公司的 100 件丙产品及银行承兑汇票，乙公司向甲公司开具了增值税专用发票，双方债权债务结清。甲、乙公司均为增

增值税一般纳税人，适用增值税税率均为 17%。不考虑其他因素，下列各项关于甲公司该项交易会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. I、III
- B. III、IV
- C. I、II、IV
- D. II、III、IV
- E. I、II、III、IV

【答案】 B

15、甲公司拟收购某上市公司，如无相反证据，下列属于一致行动人的有（ ）。

- A. II、III
- B. I、III、IV
- C. I、II、IV
- D. I、II、III
- E. II、III、IV

【答案】 B

16、A 公司为某证券发行承销商，下列关于其在协助 B 公司首次公开发行股票并在科创板上市的说法正确的是（ ）。

- A. I、II、III、IV、V
- B. I、IV、V
- C. I、III、IV
- D. II、III、IV、V
- E. III、V

【答案】 C

17、以下关于在新三板挂牌的公司采取做市转让方式转让股票的说法正确的有（ ）。

- A. I、II
- B. I、IV
- C. II、III
- D. III、IV
- E. II、IV

【答案】 C

18、资产交易定价以资产评估结果为依据的，上市公司应当聘请具有相关证券业务资格的（ ）出具资产评估报告。

- A. 会计师事务所
- B. 律师事务所
- C. 资产评估机构
- D. 证券公司

【答案】 C

19、根据《证券发行上市保荐业务工作底稿指引》，下列机构应承担“招股说明书验证”工作责任的是（ ）。

- A. 发行人
- B. 发行人律师
- C. 保荐机构
- D. 保荐代表人

E. 注册会计师

【答案】 C

20、 以下为非公开发行公司债券项目承接时承销机构不得承接的主体有（ ）。

A. III. IV

B. II. III. IV

C. I. II. IV

D. I. II. III. IV

【答案】 A

21、经股东大会批准，甲公司 2015 年 1 月 1 日实施股权激励计划，其主要内容为：甲公司向其子公司乙公司 50 名管理人员每人授予 1000 份现金股票增值权，行权条件为乙公司 2015 年度实现的净利润较前 1 年增长 6%，截至 2016 年 12 月 31 日两个会计年度平均净利润增长率为 7%；从达到上述业绩条件的当年末起，每持有 1 份现金股票增值权可以从甲公司获得相当于行权当日甲公司股票每股市场价格的现金，行权期为 2 年。乙公司 2015 年度实现的净利润较前 1 年增长 5%，本年度没有管理人员离职。该年末，甲公司预计乙公司截至 2016 年 12 月 31 日两个会计年度平均净利润增长率将达到 7%，未来 1 年将有 2 名管理人员离职。每份现金股票增值权公允价值如下：2015 年 1 月 1 日为 9 元；2015 年 12 月 31 日为 10 元；2016 年 12 月 31 日为 12 元。不考虑税费和其他因素，根据该股份激励计划，下列针对甲、乙公司 2015 年报表项目的影响额计算正确的有（ ）。

A. I、IV

B. II、IV

C. III、IV

D. IV

E. II、III、IV

【答案】 C

22、甲公司拟申请在全国股转系统挂牌公开转让股票，聘请下列证券公司担任其主办券商，则以下证券公司可以推荐甲公司挂牌的是（ ）。

- A. 丁证券公司，以做市为目的持有甲公司 8%
- B. 乙证券公司，甲公司持有其 10%
- C. 丙证券公司，甲持有 3%且为其第四大股东
- D. 戊证券公司，其第六大股东持有甲公司 6%且为第三大股东

【答案】 A

23、下列关于上市公司国有股东发行可交换公司债券交换价格的说法，正确的是（ ）。

- A. 应不低于债券募集说明书公告日前 20 个交易日、前 30 个交易日、前 60 个交易日连上市公司股票均价中的最高者
- B. 应不低于债券募集说明书公告日前 20 个交易日、前 60 个交易日、前 120 个交易日该上市公司股票均价中的最高者
- C. 应不低于债券募集说明书公告日前 20 个交易日、前 30 个交易日、前 120 个交易日该上市公司股票均价中的最高者
- D. 应不低于债券募集说明书公告日前 1 个交易日、前 20 个交易日、前 30 个交易日该上市公司股票均价中的最高者

【答案】 D

24、长江公司系甲公司的母公司，2016 年 6 月 30 日，长江公司向甲公司销售一件产品，销售价格为 900 万元，增值税税额为 153 万元，成本为 800 万元，未计提存货跌价准备，相关款项已收存银行。甲公司将购入的该产品确认为管理用固定资产（增值税进项税额可抵扣）并于当日投入使用，预计使用寿命为 10 年，预计净残值为零，采用年限平均法计提折旧。长江公司采用资产负债表债务法核算所得税，适用的所得税税率为 25%，不考虑其他因素。长江公司编制 2016 年合并财务报表时的抵销调整中正确的有（ ）。

- A. I、IV、V

B. II、III、IV

C. III、IV、V

D. II、III、V

【答案】 A

25、下列关于证券公司债券上市与交易的表述，正确的有()。

A. I , II, IV

B. III, IV, V

C. I , II, IV, V

D. I , II, III, V

【答案】 C

26、根据《发行监管问答——关于首发、再融资申报文件相关问题与解答》的相关规定，以下不属于首发受理环节申报文件的是()。

A. 2 份全套申报文件电子版

B. 2 套部分申报文件单行本（复印件）

C. 1 份全套书面材料（原件）

D. 2 份全套书面材料（复印件）

【答案】 D

27、根据《财政部关于做好地方政府债券发行工作的意见》（财库〔2019〕23号）规定，地方财政部门应当在加强与承销团成员沟通的基础上，在招标发行规则中合理设定承销团成员最低投标比例、最低承销比例、最高投标比例、债券投标利率区间上下限、单一标位投标量等技术参数要求，其中，单一标位最高投标量不得高于当期债券计划发行量的()。

A. 10%

- B. 15%
- C. 20%
- D. 35%
- E. 50%

【答案】 D

28、甲公司 2012 年末的净资产为 40 亿元，近三年平均可供分配的利润为 7000 万元，拟发行企业债券投资一个投资总额为 20 亿元的固定资产投资项 目，假设票面利率为 5%，请问甲公司发行企业债券的金额为 （ ）

- A. 10
- B. 12
- C. 14
- D. 16

【答案】 B

29、公司债券上市交易后，发行人发生（ ）等重大事项，且未及时披露的，深圳证券交易所可以对该债券停牌，待相关公告披露后予以复牌。

- A. I 、 II 、 III、 V
- B. I 、 II 、 III、 IV
- C. II 、 III、 IV、 V
- D. I 、 II 、 III、 IV、 V
- E. I 、 II 、 IV、 V

【答案】 C

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/088056133027007023>