

2025 年投资银行业务保荐代表人之保荐代表人胜任能力考试题库

单选题（共 50 题）

1、某上市公司进行公开增发，以下说法正确的是（ ）。

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

【答案】 D

2、下列关于被收购公司董事会义务的表述，符合《上市公司收购管理办法》等规定的有（ ）。

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

【答案】 C

3、通常情况下，（），回售的期权价值就越大。

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

【答案】 C

4、2010年1月1日，甲公司支付600万元取得乙公司100%股权，投资时乙公司可确认净资产的公允价值为500万元，2010年1月1日至2011年12月31日，乙公司的净资产增加了75万元，其中按购买日公允价值计算实现的净利润50万元，持有其他债权投资的公允价值增加25万元。2012年1月5日，甲公司以480万元的价格转让A公司60%股权，转让后，甲公司持有A公司40%的股权，当日公允价值为320万元，甲公司能对乙公司实施重大影响。假定甲、乙公司提取盈余公积的比例均为10%。假定乙公司未进行过利润分配，不考虑其他因素的情况下，下列说法正确的有（ ）。

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

【答案】 C

5、关于上市公司董事会专门委员会的说法正确的有（ ）。

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

【答案】 B

6、在创业板上市公司首次公开发行股票需满足的基本条件包括（ ）。

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

D. II、III、IV、V

E. I、II、III、V

【答案】 A

7、甲公司从事化妆品销售。2017 年实现产品销售收入 1500 万元，视同销售收入 500 万元，接受股东捐赠 200 万元，发生的成本费用 1600 万元，其中业务宣传费 700 万元，业务招待费为 30 万元。假设不存在其他纳税调整事项，企业所得税税率为 25%，则该公司 2017 年应缴纳企业所得税为（ ）。

A. 228 万元

B. 180 万元

C. 175 万元

D. 178 万元

E. 230 万元

【答案】 B

8、下列有关股份有限公司监事会或监事的说法正确的是（ ）。

A. I、II、III

B. I、II、IV

C. II、III、IV

D. I、II、III、IV

【答案】 B

9、关于通过发审会后拟发行证券公司封卷及会后事项监管的相关要求，下列叙述正确的有（ ）。

A. II, III, V

子曰：“知者不惑，仁者不忧，勇者不惧。”——《论语》

B. II, III, IV

C. I, II, III, V

D. I, IV, V

【答案】 C

10、某公司于2008年1月1日为构建厂房向银行借入专门借款5000万元，借款期限2年，年利率为8%，当日开工建设，向施工方支出2000万元，剩余3000万元购买某债券，年利率5%，一直持有至年末，年末承建单位表明工程实际投入2500万元，该专门借款2008年可资本化的金额为（ ）。

A. 160 万元

B. 200 万元

C. 250 万元

D. 400 万元

【答案】 C

11、下列不征或免征增值税的项目有（ ）。

A. I、II、III

B. II、III、IV

C. II、III、IV、V

D. I、II、III、IV、V

【答案】 B

12、债务人甲以公允价值为7000万元、账面价值为6000万元的存货，偿还账面价值为8000万元的债务给债权人乙公司。增值税税率为17%，增值税由债权人另行支付，乙公司对该项债权计提坏账准备1200万元，甲、乙公司的会计处理正确的是（ ）。

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

【答案】 C

13、甲公司向乙公司租入临街商铺，租期自 2×16 年 1 月 1 日至 2×18 年 12 月 31 日。租期内第一个半年为免租期，之后每半年租金 30 万元，于每年年末支付。除租金外，如果租赁期内租赁商铺销售额累计达到 3000 万元或以上，乙公司将获得额外 90 万元经营分享收入。2×16 年度商铺实现的销售额为 1000 万元。甲公司 2×16 年应确认的租赁费用是（ ）。

- A. 30 万元
- B. 50 万元
- C. 60 万元
- D. 80 万元

【答案】 B

14、以下属于非经常性损益的有（ ）。

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

【答案】 D

15、根据《关于上市公司发行股份购买资产同时募集配套资金的相关问题与解答》（2018 年修订），下列关于主板上市公司发行股份购买资产同时募集配套资金的说法，正确的是（ ）。

- A. 募集配套资金可以全部用于支付本次并购交易税费
- B. 所募配套资金不能用于补充上市公司的流动资金
- C. 募集配套资金不能用于支付本次交易对价
- D. 募集配套资金用于补充标的公司流动资金、偿还债务的比例不应超过募集配套资金总额的 50%
- E. 上市公司控股股东、实际控制人及其一致行动人不能参与配套资金募集

【答案】 A

16、关于收购要约有效期的规定，下列叙述正确的有（ ）。

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

【答案】 B

17、根据利率期限结构理论，下列关于正向的利率曲线的说法，正确的有（ ）。

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

其身正，不令而行；其身不正，虽令不从。——《论语》

E. II、IV、V

【答案】 A

18、产权界定是国家依法划分财产所有权和经营权等产权归属，明确各类产权形式的财产范围和管理权限的一种法律行为，我国国有资产产权界定应当依据（ ）的原则进行。

A. 谁占有、谁拥有产权

B. 谁投资、谁拥有产权

C. 谁授权、谁拥有产权

D. 谁经营、谁拥有产权

【答案】 B

19、根据《证券发行上市保荐业务管理办法》的规定，下列关于保荐机构管理的说法正确的有（ ）。

A. I、II、III

B. I、IV、V

C. II、III、V

D. I、II、IV、V

E. II、III、IV、V

【答案】 D

20、根据《上海证券交易所债券市场投资者适当性管理办法》，公众投资者可在上交所认购和交易的债券品种包括（ ）。

A. I、II、III

B. I、II、V

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

【答案】 B

21、甲、乙、丙、丁计划设立一家从事技术开发的长江有限责任公司，按照公司设立协议，甲以其持有的黄河房地产开发有限公司 20%的股权作为其出资。根据公司法律制度的规定，下列情形中，将导致甲无法全面履行其出资义务的有（ ）。

- A. 黄河公司章程中对该公司股权是否可用作对其他公司的出资形式没有明确规定
- B. 甲对黄河公司尚未履行完毕其出资义务
- C. 甲已将其股权出质给其债权人戊
- D. 甲的股权已经被依法冻结

【答案】 C

22、根据《上市公司信息披露管理办法》规定，年度报告应当在每个会计年度结束之日起（ ）个月内编制完成并披露。

- A. 2
- B. 4
- C. 6
- D. 12

【答案】 B

23、上市公司可以公开发行优先股的情形包括（ ）。

- A. I、II、IV

太上有立德，其次有立功，其次有立言，虽久不废，此谓不朽。——《左传》

B. II、III、IV、V

C. I、II、III、IV

D. I、II、IV、V

【答案】 D

24、某中小板上市公司于 2012 年 3 月 10 日首发上市，张某为该上市公司董事，上市前持有该公司 600 万股股份，承诺上市后 3 年内不减持股份，限售解禁后，张某于 2015 年 10 月 15 日在二级市场出售该公司 50 万股股份，2016 年 3 月 25 日增持该公司 100 万股股份。不考虑其他权益变动及限制性因素，2016 年 10 月 26 日，张某最多可出售的该公司的股份数为（ ）。

A. 162.5 万股

B. 137.5 万股

C. 237.5 万股

D. 0 股

【答案】 A

25、根据《公司债券受托管理人执业行为准则》，公司债券受托管理人应当向市场公告临时受托管理事务报告的情形不包括（ ）。

A. 发行人债券信用评级上调

B. 发行人主要资产被查封、扣押、冻结

C. 发行人发生超过上年末净资产 5%的重大损失

D. 发行人当年累计新增借款或对外提供担保超过上年末净资产的 20%

E. 发行人放弃债权超过上年末净资产的 10%

【答案】 C

26、下列关于股份公司股份收购的行为符合法律规定的有（ ）。

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

【答案】 B

27、关于管理层收购，以下说法符合规定的有（ ）。

- A. 公司董事会成员中独立董事的比例应当达到或者超过 2/3
- B. 公司应当聘请符合《证券法》规定的资产评估机构提供公司资产评估报告
- C. 收购应当经董事会非关联董事作出决议，且取得过半数独立董事同意后，提交公司股东大会审议
- D. 收购应当经出席股东大会的非关联股东所持表决权 2/3 以上通过
- E. 收购应当经董事会非关联董事作出决议，且经监事会审议同意后，提交公司股东大会审议

【答案】 B

28、甲公司有 A 产品 1000 件，单位成本为 1 元，甲公司与乙公司签订了产品销售合同，约定由甲公司销售 A 产品 500 件给乙公司，合同单价为 1.2 元，A 市场销售价格为每件 0.90 元，预计每件 A 产品销售税费为 0.1 元，则 A 产品应提取的跌价准备为（ ）元。

- A. 100
- B. 50
- C. 0
- D. 200

【答案】 A

29、主板发行人向中国证监会报送的发行申请文件有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏的，中国证监会将采取终止审核并在（ ）个月内不受理发行人的股票发行申请的监管措施。

- A. 6
- B. 12
- C. 18
- D. 36

【答案】 D

30、下列对发行人不符合发行条件的处罚正确的有（ ）。

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

【答案】 B

31、公司申请其股票公开转让的，董事会应当依法就股票公开转让的具体方案作出决议，并提请股东大会批准，股东大会决议必须经（ ）以上通过。

- A. 出席会议的股东所持表决权的 2 / 3
- B. 全体股东所持表决权的 2 / 3
- C. 出席会议的股东所持表决权的 1 / 2
- D. 全体股东所持表决权的 1 / 2

【答案】 A

32、下列关于上市公司发行优先股的说法正确的有（ ）。

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》

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

【答案】 C

33、企业发生的下列支出中，可在发生当期直接在企业所得税税前扣除的是（ ）。

- A. 固定资产改良支出
- B. 租入固定资产的改建支出
- C. 已足额提取折旧的固定资产的改建支出
- D. 固定资产的日常修理支出

【答案】 D

34、以下说法正确的是（ ）。

- A. 董事会专门委员会对股东大会负责
- B. 提名委员会中独立董事应占多数，由董事长担任召集人
- C. 薪酬与考核委员会中独立董事应占多数，由董事长担任召集人
- D. 审计委员会中有 1 名独立董事是会计专业人士，由该会计专业人士独立董事担任召集人答

【答案】 D

35、以下关于上市公司重大资产重组的说法正确的有（ ）。

- A. I 、 V
- B. II 、 III

以铜为镜，可以正衣冠；以古为镜，可以知兴替；以人为镜，可以明得失。——《旧唐书·魏征列传》

C. I、III、V

D. II、IV、V

E. II、III、V

【答案】 B

36、关于政府补助的计量，下列说法中正确的有（）。

A. I、II、III、IV

B. I、II、III、V

C. I、III、IV、V

D. II、III、IV、V

【答案】 C

37、B 公司为 A 公司的子公司，A 公司长期股权投资以成本法核算，因 B 公司公允价值无法取得，A 公司在期末编制合并报表时没有把 B 公司纳入并表范围，本事项对多个会计科目影响重大，注册会计师审计时审计范围没有受到限制，那么注册会计师应出具审计报告的意见类型为（ ）。

A. 否定意见

B. 保留意见

C. 带强调但无保留

D. 无法表示意见

【答案】 A

38、外国投资者进行证券买卖的限制性规定中，除下列（）情形外，投资者不得进行证券买卖（H 股除外）。

A. I、II

士不可以不弘毅，任重而道远。仁以为己任，不亦重乎？死而后已，不亦远乎？ ——《论语》

- B. I , III
- C. II , III, IV
- D. I , II , III, V

【答案】 D

39、下列关于保荐机构和保荐代表人资格管理的说法，不正确的是（ ）。

- A. 保荐机构及其保荐代表人履行保荐职责，可以减轻或者免除发行人及其高级管理人员、中介机构及其签名人员的责任
- B. 保荐机构应当在申请发行股票的推荐文件中承诺有充分理由确信发行人申请文件和公开发行募集文件不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏
- C. 保荐人及其保荐代表人应当遵循勤勉尽责、诚实守信的原则，认真履行审慎核查和辅导义务，并对其所出具的发行保荐书的真实性、准确性、完整性负责
- D. 投资银行业务人员申请注册登记为保荐代表人，必须参加中国证监会认可的保荐代表人胜任能力考试且成绩合格

【答案】 A

40、下列项目中，属于职工薪酬的有（ ）。

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

【答案】 B

41、根据《北京证券交易所上市公司重大资产重组审核规则（试行）》，以下关于重组审核程序申请与受理说法正确的是（ ）。

- A. II 、 III、 IV

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/125142022043012034>