2025 年投资银行业务保荐代表人之保荐代表人胜任能力押题练习试卷 B 卷附答案

单选题（共 40 题）

1、某上市公司筹划与国内一家知名互联网公司合作开发云平台事宜，开发成功后将很大程度上改变公司的主营范围。则下列情形中，上市公司应当及时履行首次披露义务的是（　　）。

A.5 月 20 日-22 日，连续三个交易日内收盘价格涨跌幅偏离值累计达到20%

B.5 月 25 日，上市公司与互联网公司签署合作意向书

C.5 月 24 日，上市公司召开董事会，审议通过相关合作开发事宜

D.5 月 15 日，公司股吧里面开始讨论该云平台开发事项，参与人数众多

【答案】 D

2、《深圳证券交易所公司债券上市规则》的规定，仅面向合格投资者公开发行的债券在深交所申请上市，可以采取竞价交易方式应符合的条件包括（）。

A.Ⅰ、Ⅲ

B.Ⅰ、Ⅱ、Ⅳ

C.Ⅰ、Ⅲ、Ⅳ

D.Ⅲ

【答案】 B

3、甲公司 2017 年 6 月将一项股东资产划分为持有待售固定资产，该固定资产公允价值为320 万元，预计处置费用为 5 万元。该固定资产购买于 2010 年 12 月 20 日，原值为 1000 万元，预计净残值为 0，预计使用寿命 10 年，采用年限平均法计提折旧，取得时已达到预定可使用状态，不考虑其他因素，该固定资产 2017 年半年报时应予列报的金额是（ ）万元。

A.345 万元

B.350 万元

C.320 万元

D.315 万元

【答案】 D

4、甲公司于 2013 年 1 月 1 日采用经营租赁方式从乙公司租入机器设备一台，租期为 4 年，设备价值为 200 万元，预计使用年限为 12 年。租赁合同规定：第 1 年免租金，第 2 年至第 4 年的租金分别为 36 万元、34 万元、26 万元：第 2 年至第 4 年的租金于每年年初支付。2013 年甲公司应就此项租赁确认的租金费用为（　　）万元。

A.0

B.24

C.32

D.50

【答案】 B

5、资产评估师为上市公司重大资产重组出具评估报告时，下列说法不正确的有（　　）。

A.资产评估师应关注相关审计报告的审计意见，当审计意见为否定意见或无法表示意见时，注册资产评估师应当在评估报告中对相关事项及评估处理方式进行披露

B.对上市公司购买拥有矿业公司的股权，如果矿业权处置价款已确定，披露是否存在未付的款项并已足额记为负债

C.对矿业采矿权进行评估时需要对矿产资源储量进行核实并评审备案

D.资产评估时应关注相关审计报告的审计意见，当审计意见为否定意见或无法表示意见时，注册资产评估师不应当出具资产评估报告

【答案】 D

6、下列关于可交换公司债券的说法中，正确的有（）。

A. Ⅰ、Ⅲ、Ⅳ

B. Ⅰ、Ⅱ、Ⅲ、Ⅳ

C. Ⅱ、Ⅲ、Ⅳ

D. Ⅰ、Ⅱ、Ⅲ、

【答案】 D

7、如会计师事务所对深交所主板上市公司内部控制有效性出具非标准审计报告，公司董事会、监事会应当针对所涉及事项作出专项说明，专项说明的内容不包括( )。

A. 所涉及事项的基本情况

B. 该事项对公司内部控制的影响程度

C. 公司董事会、监事会对该事项的意见

D. 消除该事项及其影响的具体措施

【答案】 B

8、甲公司 2015 年应收乙公司票据的账面余额为 55000 元，其中 5000 元为利息，票面年利率为 4%。由于乙公司资金周转困难，不能偿付，经双方协商于 2016 年 1 月进行债务重组，甲公司同意将债务本金减至 3 万元，免去债务人所欠的全部利息，将利率从 4%降到 2%，并将债务到期日延期至 2017 年 12 月 31 日。甲公司已为该项应收账款计提了 5000 元的坏账准备。甲公司应确认的债务重组损失为（）元。

A. 20000

B. 22800

C. 30000

D. 25000

【答案】 A

9、根据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 24 号——公开发行公司债券申请文件》，下列人员，除主承销商法定代表人、债券承销业务负责人、内核负责人、项目负责人外，应当为债券核查意见签字的是（　　）。

A.风控负责人

B.质控负责人

C.合规负责人

D.其他成员

E.项目协办人

【答案】 D

10、拟上市公司董事会构成符合规定的有（）。

A. Ⅱ

B. Ⅰ、Ⅲ

C. Ⅰ、Ⅱ、Ⅳ

D. Ⅱ、Ⅲ、Ⅳ

【答案】 C

11、2018 年 6 月，甲公司支付价款 8000 万元，自二级市场购入乙公司股票 1000 万股，购入时包含已宣告但尚未发放的现金股利 1000 万元，甲公司将购入股票划分为其他债权投资。2018 年 12 月 31 日，乙公司股票的市场价格为每股 10 元。2019 年 8 月，甲公司以每股 12 元的价格出售全部股票。2019 年甲公司出售乙公司股票应确认的投资收益是（ ）。

A.2000 万元

B.3000 万元

C.4000 万元

D.5000 万元

【答案】 D

12、某上市公司就并购重组事项于 2016 年 8 月由会计师事务所出具盈利预测报告，该报告载明被收购的乙公司 2016 年净利润将达到 5000 万元，2017 年乙公司经审计的净利润为 3800 万元，若不属于上市公司管理层事前无法获知且事后无法控制的原因导致预测金额无法实现，则应当在上市公司披露半年度报告的同时，在同一报刊上作出解释，并向投资者公开道歉的有（ ）。

A. Ⅰ、Ⅱ、Ⅲ、Ⅳ

B. Ⅰ、Ⅲ、Ⅳ

C. Ⅰ、Ⅲ、Ⅳ、Ⅴ

D. Ⅰ、Ⅱ、Ⅲ、Ⅳ、Ⅴ

E. Ⅰ、Ⅱ、Ⅳ、Ⅴ

【答案】 C

13、企业确认的下列各项资产减值损失中，以后期间不得通过损益转回的有（ ）。

A. Ⅰ、Ⅱ、Ⅲ

B. Ⅱ、Ⅲ、Ⅳ

C. Ⅰ、Ⅱ、Ⅳ

D. Ⅰ、Ⅲ、Ⅳ

E. Ⅰ、Ⅱ、Ⅲ、Ⅳ

【答案】 A

14、甲公司 2015 年销售净利率比 2014 年的销售净利率上升为 5%，总资产周转率降低 10%，2015 年产权比率是 1.5，2014 年产权比率是 1，则 2015 年权益净利率比 2014 年提高（）。

A. 18.125%

B.36.25%

C.5.5%

D.41.75%

【答案】 A

15、下列有关上市委应当履行的职责，符合相关规定的是（?? ）。

A.Ⅰ、Ⅳ

B.Ⅰ、Ⅱ、Ⅴ

C.Ⅳ、Ⅴ

D.Ⅰ、Ⅱ、Ⅳ

E.Ⅰ、Ⅱ、Ⅲ、Ⅴ

【答案】 A

16、证券公司投资银行类项目应当重新履行立项、内核等内部控制程序的情形有（　　）。

A.Ⅰ、Ⅳ

B.Ⅱ、Ⅲ、Ⅳ

C.Ⅰ、Ⅱ、Ⅳ、Ⅴ

D.Ⅱ、Ⅲ、Ⅳ、Ⅴ

E.Ⅰ、Ⅱ、Ⅲ、Ⅴ

【答案】 C

17、A 公司将专利技术无形资产与 B 公司交换取土地使用权。A 公司无形资产账面价值 1800 万元，公允价值 2800 万元，另支付 200 万元补价；B 公司土地使

用权公允价值 3000 万元，账面价值 2000 万元。假设不考虑税收等其他因素，下列说法中，正确的有（ ）。

A. Ⅰ、Ⅲ

B. Ⅰ、Ⅳ

C. Ⅱ、Ⅲ

D. Ⅱ、Ⅳ

【答案】 A

18、某原材料账面价值 12 万元/套，市场价为 10 万元/套。每套原材料加工成产品尚需支出 15 万元，每件成品估计的销售税费为 1.2 万元，产品售价 28 元/套，则期末该原材料要计提多少跌价准备为（ ）

A.0

B.0.2

C.1.8

D.3.8

【答案】 B

19、某投资者通过国有股行政划转方式拥有上市公司 18%的股份，且成为第一大股东，其编制的权益变动报告书应披露的内容包括（）。

A. Ⅱ、Ⅲ

B. Ⅲ、Ⅳ

C. Ⅰ、Ⅱ、Ⅳ

D. Ⅰ、Ⅱ、Ⅲ、Ⅳ

【答案】 D

20、证券公司发行债券申请上市的应符合的条件包括( )。

A. Ⅰ,Ⅲ

B. Ⅰ,Ⅲ,Ⅳ

C. Ⅱ,Ⅳ,Ⅴ

D. Ⅰ,Ⅱ,Ⅲ

【答案】 A

21、某公司 2016 年度的资产净利率为 20%。2016 年初和 2016 年末的产权比率均为 1．5，则以下说法正确的有（）。

A. 该公司 2016 年度的权益净利率为 40%

B. 该公司 2016 年度的权益净利率为 50%

C. 该公司 2016 年度的资产负债率为 50%

D. 该公司 2016 年度的资产负债率为 40%

【答案】 B

22、某上市公司的下列各事项中，属于会计政策变更的有（ ）。

A. Ⅰ、Ⅴ

B. Ⅱ、Ⅲ、Ⅳ

C. Ⅰ、Ⅱ、Ⅴ

D. Ⅰ、Ⅱ、Ⅲ、Ⅴ

E. Ⅱ、Ⅲ、Ⅳ、Ⅴ

【答案】 A

23、外国投资者以股权作为支付手段并购境内公司时，需满足股权并购的条件。关于股权并购条件，下列说法错误的是（）。

A.股东合法持有并依法可以转让

B.无所有权争议且没有设定质押及任何其他权利限制

C.境外公司的股权最近 2 年交易价格稳定

D.境外公司的股权应在境外公开合法证券交易市场（柜台交易市场除外）挂牌交易

【答案】 C

24、下列影响管理用财务报表中经营活动现金流量的因素的有（　　）。

A. Ⅰ、Ⅱ

B. Ⅰ、Ⅱ、Ⅲ

C. Ⅱ、Ⅲ、Ⅳ

D. Ⅲ、Ⅳ、Ⅴ

E. Ⅰ、Ⅲ、Ⅳ、Ⅴ

【答案】 A

25、以下关于上市公司可转换公司债券转股的说法，正确的是（　　）。

A.不考虑其他因素，转股价格修正方案须提交公司股东大会表决，且须经出席会议的股东所持表决权的三分之二的以上同意

B.债券持有人对转换股票或者不转换股票有选择权，并于转股的当日成为发行公司的股东

C.可转换公司债券自发行结束之日起 12 个月后方可转换为公司股票，转股期限由公司根据可转换公司债券的存续期限及公司财务状况确定

D.转股价格应不低于募集说明书公告日前 30 个交易日该公司股票交易均价和前一交易日的均价

【答案】 A

26、下列关于首次公开发行股票并上市的网上、网下发行的说法，正确的是（　　）。

A.参与初步询价的网下投资者只有在未获得初步配售时，才可以在 T 日参与网上申购

B.网下投资者 T 日参与网下申购时缴付申购资金

C.初步询价后，主承销商必须将不低于所有网下投资者拟申购总量的 10%作为最高报价剔除

D.网下投资者参与询价时，可以申报三档价格

【答案】 C

27、根据《上市公司行业分类指引》，下列说法正确的是（）。

A.确定行业归属后，在没有发生重大资产重组的情况下，不再变更

B.教育业务收入占总收入 40%，利润占 28%，且教育业务在所有业务中占比最高，该公司归属于教育行业

C.教育业务收入占总收入 35%，利润占 32%，且教育业务在所有业务中占比最高，该公司归属于教育行业

D.教育业务收入占总收入 40%，利润占 55%，体育业务收入占总收入 60%，利润占 45%，该公司归属于综合行业

【答案】 C

28、关于可转换公司债券的发行核准程序，下列说法错误的有（　　）。

A.Ⅲ

B.Ⅰ、Ⅱ

C.Ⅳ、Ⅴ

D.Ⅰ、Ⅱ、Ⅳ、Ⅴ

E.Ⅰ、Ⅲ、Ⅳ、Ⅴ

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》

【答案】 A

29、证券发行募集文件存在虚假记载，致使投资者在证券交易中遭受损失的，下列主体应承担的法律责任，说法正确的是（ ）。

A. Ⅰ、Ⅱ

B. Ⅰ、Ⅱ、Ⅲ

C. Ⅰ、Ⅲ、Ⅳ

D. Ⅱ、Ⅲ、Ⅳ

【答案】 B

30、公开发行企业债券的，若所筹集的资金用于固定资产投资项目的，应符合固定资产投资项目资本金制度的要求，原则上累计发行额不得超过该项目总投资的（　　）。

A. 70%

B. 30%

C. 50%

D. 60%

【答案】 A

31、下列属于资产支持证券管理人职责的有（）。

A. Ⅰ、Ⅲ

B. Ⅱ、Ⅲ、Ⅳ

C. Ⅰ、Ⅱ、Ⅲ

D. Ⅰ、Ⅲ、Ⅳ

【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/167065102032010025