

2019 年国家证券从业及专项《投资银行业务(保荐代表人)》职业资格考前练习

一、单选题

以下事项中，构成同一控制下企业合并的有 。

- I 甲公司发行股份购买控股股东乙的办公楼
- II 乙公司系甲公司子公司，甲公司购买乙公司的少数股权
- III 甲公司 年 月 日投资设立 公司，为全资子公司， 年 月 日从独立第三方购入 公司，持有 公司 % 股权，能够决定 公司的财务及生产经营决策， 年 月 日， 公司支付现金从甲公司处购入 公司 % 股权，购入后 公司可对 公司实施控制
- IV 公司和 公司均为国有企业成立均 年以上，其控股股东和实际控制人均为国务院国资委， 公司于

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

>>>点击展开答案与解析

【知识点】：第 2 章>第 1 节>主要会计事项及处理

【答案】：E

【解析】：

I 项仅购买资产，不构成业务，从而不属于企业合并；II 项没有取得控制权，报告主体没有发生变化，不构成企业合并；III 项，合并前同一控制的时间不足 1 年，不能认定为同一控制下企业合并；IV 项，仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方，不能认定为同一控制下企业合并。

根据《深圳证券交易所非公开发行公司债券业务管理暂行办法》，下列关于非公开发行公司债券转让机制的说法，正确的是 。

- A、债券单笔现券转让数量不低于 5000 张或者转让金额不低于 500 万元
- B、债券以 100 元面值为 1 张，申报价格最小变动单位为 0.01 元
- C、债券转让申报的类型只有意向申报和定向申报
- D、债券采用全价转让的方式，转让价格范围为前收盘价的上下 30%

>>>点击展开答案与解析

【知识点】：第 4 章>第 3 节>公司债券

【答案】：D

【解析】：

AB 两项，《深圳证券交易所非公开发行公司债券业务管理暂行办法》第 22 条规定，债券以 100 元面值为 1 张，申报价格最小变动单位为 0.001 元。债券单笔现券转让数量不低于 5000 张或者转让金额不低于 50 万元。C 项，第 25 条规定，本所接受下列类型的债券转让申报：①意向申报；②定价申报；③成交申报；④其他申报。D 项，第 23 条规定，债券采用全价转让的方式，转让价格范围为前收盘价的上下 30%。债券转让实行当日回转。

以下关于绿色债券的说法不正确的是 。

- A、发行绿色债券的企业不受发债指标限制
- B、允许企业使用不超过 30%的债券募集资金用于偿还银行贷款和补充营运资金
- C、绿色债券非公开发行时认购的机构投资者应不超过 200 人，单笔认购不少于 500 万元人民币
- D、在资产负债率低于 75%的前提下，核定发债规模时可不考察企业其他公司信用类产品的规模

>>>点击展开答案与解析

【知识点】：第 4 章>第 4 节>企业债券

【答案】：B

【解析】：

B 项，根据《绿色债券发行指引》规定，支持绿色债券发行主体利用债券资金优化债务结构。在偿债保障措施完善的情况下，允许企业使用不超过 50%的债券募集资金用于偿还银行贷款和补充营运资金。主体信用评级 AA+且运营情况较好的发行主体，可使用募集资金置换由在建绿色项目产生的高成本债务。

以下关于上市公司股东权利与义务的说法，正确的有 。

- I 股东无权查阅公司债券存根
- II 持有公司 %有表决权股份的股东，将股份进行质押，应在质押完成后的 日内向公司作出书面报告
- III 股东有权查阅董事会的会议记录
- IV 董事会通知时间不符合相关规定，股东有权自决议作出之日起 日内，请求人民法院撤销
- V 公司股东应按照持有股份的比例行使表决权，但公司章程中另有规定的除外

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

>>>点击展开答案与解析

【知识点】：第 7 章>第 1 节>上市公司股东的权利、义务及相应法律责任

【答案】：E

【解析】：

I、III两项,《上市公司章程指引》(2016年修订)第32条第1款第5项规定,公司股东有权查阅公司章程、股东名册、公司债券存根、股东大会会议记录、董事会会议决议、监事会会议决议、财务会计报告。股东有权查阅公司债券存根及董事会会议决议,但无权查阅董事会的会议记录。II项,第38条规定,持有公司5%以上有表决权股份的股东,将其持有的股份进行质押的,应当自该事实发生当日,向公司作出书面报告。IV项,第34条规定,公司股东大会、董事会决议内容违反法律、行政法规的,股东有权请求人民法院认定无效。
股东大会、董事会的会议召集

、 、 、 四家公司于 年 月分别对甲、乙、丙、丁公司进行同一控制下的重组,重组情况如下:甲公司 年度营业收入超过 公司 年度营业收入的 %,但未达到 %;乙公司 年末资产总额超过 公司 年末资产总额的 %;丙公司 年度利润总额超过 公司 年度利润总额的 %,但未达到 %;丁公司 年度利润总额超过 公司 年度利润总额的 %,但未达到 %。不考虑其他因素,以下申报 的时间正确的有 。

A、A公司于2010年3月申报

B、B公司于2011年3月申报

C、C公司于2010年3月申报

D、D公司于2010年6月申报

>>>点击展开答案与解析

【知识点】：第 3 章>第 1 节>条件和要求

【答案】：D

【解析】：

根据《(首次公开发行股票并上市管理办法)第十二条发行人最近3年内主营业务没有发生重大变化的适用意见——证券期货法律适用意见第3号》(证监会公告[2008]22号,以下简称《证券期货法律适用意见第3号》)第3条规定,发行人报告期内存在对同一公司控制权人下相同、类似或相关业务进行重组的,应关注重组对发行人资产总额、营业收入或利润总额的影响情况。发行人应根据影响情况按照以下要求执行:①被重组方重组前1个会计年度末的资产总额或前1个会计年度的营业收入或利润总额达到或超过重组前发行人相应项目100%的,为便于投资者

发行保荐书的必备条款有 。

I 本次证券发行的保荐代表人、项目协办人、发行人情况及有关关联关系

II 保荐机构承诺事项

III 本次证券发行的推荐意见

IV 项目运作流程

V 项目存在问题及其解决情况

A、I、II、III

B、I、II、IV

C、II、III、IV

D、III、IV、V

E、II、IV、V

>>>点击展开答案与解析

【知识点】：第3章>第1节>推荐和申报

【答案】：A

【解析】：

根据《发行证券的公司信息披露内容与格式准则第27号——发行保荐书和发行保荐工作报告》第2章相关规定，发行保荐书的必备内容有：①本次证券发行基本情况，包括本次证券发行的保荐代表人、项目协办人、发行人情况及有关关联关系；②保荐机构承诺事项，包括保荐机构承诺已按有关规定，对发行人及其控股股东、实际控制人进行了尽职调查、审慎核查，同意推荐发行人证券发行上市，并据此出具本发行保荐书，保荐机构应就《保荐办法》(2009年修订)第33条所列事项做出承诺；③对本次证券发行的推荐意见。IV、V两项属于发行保荐工作报告的必备内

关于募集资金，以下说法正确的是 。

A、创业板上市公司一次或12个月内累计从专户中支取的金额超过人民币1000万元或募集资金净额的10%的，上市公司及商业银行应当及时通知保荐机构

B、创业板上市公司有一个募投项目，该项目结余资金50万元，若用于补充流动资金，需股东大会审议批准

C、创业板上市公司募集资金总额为3亿元，12个月内累计用超募资金归还银行贷款1亿元

D、创业板上市公司拟使用超募资金归还银行贷款，但有一个独立董事不同意

>>>点击展开答案与解析

【知识点】：第7章>第2节>关于募集资金管理的相关规定

【答案】：A

【解析】：

A项，《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引》(2015年修订)第6.2.2条第1款第3项规定，上市公司应当在募集资金到位后1个月内与保荐机构、存放募集资金的商业银行签订三方监管协议。协议至少应当包括的内容之一是：公司1次或者12个月内累计从专户中支取的金额超过1000万元人民币或者募集资金净额的10%的，公司及商业银行应

当及时通知保荐机构。

B项，第6.4.8条规定，单个或者全部募集资金投资项目完成后，上市公司将少量节余资金(包括利息收入)用作其他用途应当经董事会审议通过、保荐机构发表明确同意的意见。

下列因素会对国债销售价格产生影响的有_____。

- I 流通市场中可比国债的收益率水平
- II 承销商承销国债的中标成本
- III 国债承销的手续费收入
- IV 承销商所期望的资金回收速度

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

>>>点击展开答案与解析

【知识点】：第5章>第3节>首次公开发行股票询价、配售、老股转让、回拨机制、路演推介、投资者管理、超额配售选择权等相关规定

【答案】：E

【解析】：

影响国债销售价格的因素有：

①市场利率。市场利率的高低及其变化对国债销售价格起着显著的导向作用。市场利率趋于上升，就限制了承销商确定销售价格的空间；市场利率趋于下降，就为承销商确定销售价格拓宽了空间。

②承销商承销国债的中标成本。国债销售的价格一般不应低于承销商与发行人的结算价格；反之，就有可能发生亏损。所以，通过投标获得较低成本的国债，有利于分销工作的顺利开展。

③流通市场中可比国债的收益率水平。如果国债承销价格定价过高，即收益率过低，投资者就会倾向于在二级市场上购买已流通的国债，而不是直接购买新

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
- C、 2000
- D、 3000

>>>点击展开答案与解析

【知识点】：第4章>第3节>信用评级

【答案】： C

【解析】：

根据《证券市场资信评级业务管理暂行办法》第7条第1项规定，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2000万元。

下列有关全国股份转让系统的说法，正确的是 。

- A、全国股份转让系统是经证监会批准，依据证券法设立的全国性证券交易场所
- B、全国股份转让系统公司负责组织和监督挂牌公司的股票转让及相关活动
- C、全国股份转让系统公司对证券服务机构和人员出具文件的真实性、准确性和完整性负责
- D、全国股份转让系统实行保荐制度

[>>>点击展开答案与解析](#)

【知识点】：第3章>第3节>全国股转系统的职能和自律监管的相关规定

【答案】： B

【解析】：

根据《全国中小企业股份转让系统有限责任公司管理暂行办法》，A项，第2条规定，全国中小企业股份转让系统是经国务院批准设立的全国性证券交易场所；B项，第4条规定，全国股份转让系统公司负责组织和监督挂牌公司的股票转让及相关活动，实行自律管理；D项，第20条规定，全国股份转让系统实行主办券商制度。在全国股份转让系统从事主办券商业务的证券公司称为主办券商。

C项，《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》(2013年修订)第1.7条规定，主办券商、会计师事务所、律师事务所、其他证券服务机构及其相关人员在

关于创业板上市公司发行证券的条件，以下说法正确的有 。

- I 创业板简易程序非公开发行且自行销售的可以不保荐、不承销
- II 上市公司申请非公开发行股票融资额不超过 万元且不超过最近 年末净资产 %的，中国证监会适用简易程序
- III 上市公司年度股东大会可以根据公司章程的规定，授权董事会决定非公开发行融资总额不超过最近 年末净资产 %的股票
- IV 创业板上市公司 个现任监事涉嫌违法违规被中国证监会立案调查，尚未有明确结论意见
- V 创业板上市公司向原股东配售股份，拟配售股份数量不超过本次配售股份

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

>>>点击展开答案与解析

【知识点】：第3章>第2节>条件和要求

【答案】：B

【解析】：

I项，《创业板上市公司证券发行管理暂行办法》第35条第1款规定，上市公司申请发行证券，应当由保荐人保荐，但是根据本办法第37条规定适用简易程序且根据本办法第40条规定采取自行销售的除外。

II项，第37条第1款规定，上市公司申请非公开发行股票融资额不超过人民币5000万元且不超过最近1年末净资产10%的，中国证监会适用简易程序，但是最近12个月内上市公司非公开发行股票的融资总额超过最近1年末净资产10%的除外。

III项，第34条第1款规定，上市公司年度股东大会可以根据公司章程的规定，授权董事会决定非公开发行融

下列关于外国投资者进行战略投资的说法，正确的是 。

- I 可以协议转让、上市公司定向发行新股方式取得上市公司股份
- II 定向增发取得的上市公司股份 年内不得转让
- III 协议转让取得的上市公司股份 年内不得转让
- IV 首次投资完成后取得的股份比例不低于该公司已发行股份的 %
- V 对国有控股上市公司战略投资的，不得分期

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

>>>点击展开答案与解析

【知识点】：第6章>第4节>外国投资者对上市公司战略投资的相关规定

【答案】：C

【解析】：

《外国投资者对上市公司战略投资管理办法》第5条规定，投资者进行战略投资应符合以下要求：①以协议转让、上市公司定向发行新股方式以及国家法律法规规定的其他方式取得上市公司A股股份；②投资可分期进行，首次投资完成后取得的股份比例不低于该公司已发行股份的10%，但特殊行业有特别规定或经相关主管部门批准的除外；③取得的上市公司A股股份3年内不得转让；④法律法规对外商投资持股比例有明确规定的行业，投资者持有上述行业股份比例应符合相关规定；属法律法规禁止外商投资的领域，投资者不得对上述领域的上市公司进行投资；⑤涉及上市

甲公司发行面值为 元的优先股 万份，甲公司能自主决定是否派发股息，当期末未派发的股息不会累积到下一期。该优先股有一项强制转股条款，该金融工具属于 。

- A、金融负债
- B、衍生金融工具
- C、金融资产
- D、权益工具
- E、复合金融工具

>>>点击展开答案与解析

【知识点】：第2章>第1节>主要会计事项及处理

【答案】：D

【解析】：

权益工具是金融工具中形成股权的一类工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。比如，企业发行的普通股，以及企业发行的、使持有者有权以固定价格购入固定数量本企业普通股的认股权证。

甲企业 年度发生了以下情形： 存货遭遇自然灾害后的净损失 万元； 固定资产处置净损失 万元； 债务重组损失 万元； 收到合营单位发放的现金股利 万元；

其他债权投资因公允价值上升，发生公允价值变动 万元； 存货跌价准备转回 万元。则以下说法正确的有 。

- I 以上情况，对综合收益的影响为
- II 以上情况，对利润总额的影响为 万元
- III 以上情况，对综合收益的影响为 万元
- IV 以上情况，对营业利润的影响为 万元
- V 以上情况，对综合收益的影响为

- A、I、II
- B、I、V
- C、III、IV
- D、I、VI

>>>点击展开答案与解析

【知识点】：第2章>第1节>主要会计事项及处理

【答案】：D

【解析】：

综合收益=净利润+其他综合收益，利润总额=营业利润+营业外收入-营业外支出(即利润表中所有损益项目，除营业外收支以外均对营业利润有影响)。本题中(1)、(3)分别计入营业外支出 80 万元和 20 万元；(3)计入资产处置损益-50 万元；(4)收到合营单位发放的现金股利 100 万元，应冲减长期股权投资的账面价值，不影响损益；(5)其他债权投资因公允价值上升发生公允价值变动 50 万元应计入“其他综合收益”的贷方，属于其他综合收益项目内容；(6)存货跌价准备转回 100 万元，应冲减资产减值损失。上述内容对营业利润的影响为 5

甲上市公司 年净利润为 万元，投资收益为 万元，与筹资活动相关的财务费用为 万元，经营性应收项目增加 万元，经营性应付项目减少 万元，固定资产折旧为 万元，无形资产摊销为 万元。假定固定资产的折旧，无形资产的摊销均影响当期净利润，没有其他影响经营活动现金流量的项目，则该上市公司当期经营活动产生的现金流量净额为 万元。

- A、4000
- B、8500
- C、4500
- D、5000

>>>点击展开答案与解析

【知识点】：第2章>第1节>基础会计理论及财务报告

【答案】：D

【解析】：

该上市公司当期经营活动产生的现金流量净额=6000-1000+500-750-250+400+100=5000(万元)。

甲企业计划 ，为了消除同业竞争， 年 月 日吸收合并同一控制下的乙企业，乙企业已成立 年以上，有关资料如表 所示，下列说法正确的有

- I 甲企业最早 年申报材料
- II 甲企业最早 年申报材料
- III 甲企业最早 年申报材料
- IV 甲企业如果 年 月申报材料，那么必须提供乙企业过去 年的利润表、资产负债表和历次验资报告

- A、I
- B、I、IV
- C、II、IV
- D、III、IV

>>>点击展开答案与解析

【知识点】：第3章>第1节>条件和要求

【答案】：B

【解析】：

根据《证券期货法律适用意见第3号》第3条规定，发行人报告期内存在对同一公司控制权人下相同、类似或相关业务进行重组的，应关注重组对发行人资产总额、营业收入或利润总额的影响情况。发行人应根据影响情况按照以下要求执行：①被重组方重组前1个会计

年度末的资产总额或前 1 个会计年度的营业收入或利润总额达到或超过重组前发行人相应项目 100%的，为便于投资者了解重组后的整体运营情况，发行人重组后运行 1 个会计年度后方可申请发行。②被重组方重组前 1 个会计年度末的资产总额或前 1 个会计年度的营业收入或利润总额达到或超过重组前发行人

下列关于固定资产折旧会计处理的表述中，正确的有 。

- I 处于季节性修理过程中的固定资产在修理期间应当停止计提折旧
- II 已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产应当按暂估价值计提折旧
- III 自用固定资产转为成本模式后续计量的投资性房地产后仍应当计提折旧
- IV 与固定资产有关的经济利益预期实现方式发生重大改变的，应当调整折旧方法

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

>>>点击展开答案与解析

【知识点】：第 2 章>第 1 节>主要会计事项及处理

【答案】：D

【解析】：

I 项，固定资产进行改良时转入“在建工程”项目，应停止折旧。季节性修理过程中的固定资产应继续计提折旧。II 项，已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，应当按暂估价值计提折旧；待办理竣工结算后再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。III 项，采用成本模式进行后续计量的投资性房地产应当按期计提折旧。IV 项，我国会计准则规定，企业应当根据与固定资产有关的经济利益的预期实现方式，合理选择折旧方法。

关于在创业板上市公司首次公开发行股票的程序，下列叙述错误的是 。

- A、 保荐人应当对发行人的成长性进行尽职调查和审慎判断并出具专项意见
- B、 中国证监会收到申请文件后，在 5 个工作日内作出是否受理的决定
- C、 发行人应当自中国证监会核准之日起 12 个月内发行股票
- D、 股票发行申请未获核准的，发行人可于次月再次提出股票发行申请

>>>点击展开答案与解析

【知识点】：第 3 章>第 1 节>核准程序

【答案】：D

【解析】：

A 项，《创业板首发办法》(2015 年修订)第 24 条规定，保荐人保荐发行人发行股票并在创业板上市，应当对发行人的成长性进行尽职调查和审慎判断并出具专项意见。发行人为自

主创新企业的，还应当在专项意见中说明发行人的自主创新能力，并分析其对成长性的影响。
B项，第25条规定，中国证监会收到申请文件后，在5个工作日内作出是否受理的决定。
C项，第27条第2款规定，发行人应当自中国证监会核准之日起12个月内发行股票，发行时点由发行人自主选择；超过12个月未发行的，核准文件失效，须重新经中国证监会核准后方可发行。
D项，第

1 2017年12月，在上海交易所上市的甲公司拟申请发行2000万元的可转换公司债券，保荐人对该公司进行调查了解后，发现的下列事实中，构成可转换公司债券发行障碍的有 。

- I 2017年 月因未按时公告201 年度的财务会计报告而受到证券交易所的公开谴责
- II 截至2017年1 月 日，净资产为 2000万元，在本次申请发行可转换公司债券之前，累计债券余额为12000万元
- III 经注册会计师核验，最近 个会计年度加权平均净资产收益率平均为 %；扣除非经常性损益后，最近 个会计年度加权平均净资产收益率平均

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

>>>点击展开答案与解析

【知识点】：第4章>第3节>可转换公司债券

【答案】：B

【解析】：

I项，根据《上市公司证券发行管理办法》第11条第3项，上市公司最近12个月内受到过证券交易所的公开谴责的，不得公开发行证券。所以I项情形构成障碍。II项，根据第14条第2项规定，公开发行可转换公司债券的公司，本次发行后累计公司债券余额不超过最近1期末净资产额的40%。则该公司本次最多可发行可转换公司债券： $32000 \times 40\% - 12000 = 800$ (万元)。即II项情形构成障碍。III项，根据第14条第1项规定，公开发行可转换公司债券的公司，最近3个会计年度加权平均净资产收益率平均不低于6%。扣除非经常性损益后的净利润

20 对不符合发行条件的发行人的处罚，正确的有 。

- I 已经发行证券的，对直接负责的主管人员处以 万元以上 0万元以下的罚款
- II 已经发行证券的，处以非法所募资金金额2%以上 %以下的罚款
- III 以欺骗手段骗取发行核准，尚未发行证券的，处以 0万元以上 0万元以下的罚款
- IV 以欺骗手段骗取发行核准，对非直接责任人员处以2万元以上10万元以下的罚款
- V 只处罚单位，不处罚个人

- A、 II 、 III

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

>>>点击展开答案与解析

【知识点】：第 7 章>第 5 节>上市公司、控股股东、实际控制人、以及董监高在发行上市、信息披露及规范运作等方面的法律责任

【答案】：B

【解析】：

《证券法》(2014 年修订)第 189 条规定，发行人不符合发行条件，以欺骗手段骗取发行核准，尚未发行证券的，处以 30 万元以上 60 万元以下的罚款；已经发行证券的，处以非法所募资金金额 1%以上 5%以下的罚款。对直接负责的主管人员和其他直接责任人员处以 3 万元以上 30 万元以下的罚款。发行人的控股股东、实际控制人指使从事前款违法行为的，依照前款的规定处罚。

在不涉及补价的情况下，下列各项交易事项中，属于非货币性资产交换的是 。

- A、 开出商业承兑汇票购买原材料
- B、 以准备持有至到期的债券投资换入机器设备
- C、 以拥有的股权投资换入专利技术
- D、 以应收账款换入对联营企业投资

>>>点击展开答案与解析

【知识点】：第 2 章>第 1 节>主要会计事项及处理

【答案】：C

【解析】：

非货币性资产是指货币性资产以外的资产，包括存货、固定资产、无形资产、长期股权投资、不准备持有至到期的债券投资等。ABD 三项中的商业汇票、准备持有至到期的债券投资及应收账款都是货币性资产，不属于非货币性资产交换的范围。

通常情况下， ， 回售的期权价值就越大。

- I 回售期限越长
- II 回售期限越短
- III 转换比率越高
- IV 转换比率越低
- V 回售价格越低

- A、 I、 V
- B、 II、 III
- C、 I、 III

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/266123212114010035>