

# 2023 年投资银行业务保荐代表人之保荐代表人胜任能力题库练习试卷 A 卷附答案

## 单选题（共 60 题）

1、甲公司公开发行股票并在创业板上市，根据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 28 号——创业板公司招股说明书》，关于风险因素披露的说法正确的有（ ）。

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

**【答案】 B**

2、关于递延所得税，以下说法正确的是（ ）。

- A. 资产的帐面价值大于计税基础时，应确认递延所得税负债
- B. 负债的帐面价值小于计税基础时，应确认递延所得税资产
- C. 资产负债表上资产和负债的帐面价值和计税基础的差额都是暂时性差异
- D. 当期的所得税和递延所得税都记入当期的所得税费用

**【答案】 C**

3、2008 年 10 月 8 日，甲公司与培训机构签订培训协议，支付 1 万股公司股份，请培训机构于 2009 年 3 月 1 日给公司员工培训，2008 年 10 月 8 日公司股价为每股 100 元，培训机构培训费市场价格为 106 万元；2009 年 3 月 1 日公司股价为 120 元每股，培训机构培训费市场价格为 110 万元，则为员工进行的培训费的计量金额为（ ）。

- A. 100 万元

B. 106 万元

C. 110 万元

D. 120 万元

**【答案】 C**

4、关于可转换公司债券的发行核准程序，下列说法错误的是（ ）。

A. I、III

B. I、II、III

C. III、IV、V

D. III

E. I、II、III、IV

**【答案】 D**

5、以下关于股份公司召开临时股东大会的说法正确的有（ ）。

A. I、III、

B. I、IV

C. II、IV

D. I、III、IV

**【答案】 D**

6、关于财务报告附注中关联方和关联交易的披露，下列说法正确的有（ ）。

A. I、II、III

B. I、III、IV

C. II、III、IV

D. II、IV

E. I、II、III、IV

【答案】 C

7、某上市公司目前股本总额为 10000 万股，前两名股东丁公司、戊公司分别持有 40%股份、10%股份，均为无限售股份。董事会通过决议拟分别向无关联的甲公司、乙公司发行 5000 万股股份、1000 万股股份收购其持有的已满 36 个月的资产，同时，向丙公司发行 2000 万股股份募集配套资金，假定本次交易构成重大资产重组，但不构成重组上市，上述投资者之间及上市公司原股东不存在任何关联关系。下列说法正确的有（ ）。

A. I、II

B. II、III、IV

C. I、II、III

D. I、II、III、IV

E. II、III、IV、V

【答案】 A

8、债务重组的方式主要包括（ ）。

A. I、II、III、IV

B. I、II、III、V

C. I、III、IV、V

D. II、III、IV、V

E. I、II、III、IV、V

【答案】 B

9、关于首次公开发行股票并上市公司招股说明书财务报告审计截止日后主要信息的披露说法正确的有（ ）。

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

**【答案】 B**

10、关于审计函证的说法正确的是（ ）。

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

**【答案】 C**

11、某企业于近期动工兴建厂房，在该厂房建造过程中，该企业发生的下列支出或者费用中，属于规定的资产支出的有（ ）。

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

**【答案】 B**

12、发行人提交首次公开发行股票申请文件后，需要中止审查的情形有（ ）。

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

【答案】 B

13、关于建设经营移交方式参与公共基础设施建设业务，下列说法中正确的有（ ）。

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

【答案】 C

14、甲公司 2010 年度利润总额为 2600 万元，2010 年经营期间受到行政罚款 200 万元。对于固定资产，会计上按双倍余额递减法计提折旧，税法规定按年限平均法折旧，原值为 2000 万元，折旧年限为 10 年，净残值为 0。企业所得税率为 25%，当年为固定资产折旧年限第 1 年，递延所得税资产和递延所得税负债期初余额均为 0，以下说法正确的是（ ）。

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

【答案】 B

15、保荐人保荐股票在深交所上市（股票恢复上市除外）时，应当向交易所提交上市保荐书等文件，上市保荐书的内容应当包括（）。

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

【答案】 B

16、以下为上市公司不得发行公司债券的情形有（）。

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

【答案】 A

17、下列有关递延所得税会计处理的表述中，正确的有（）。

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

【答案】 C

18、下列项目中可能引起资本公积变动的有（ ）。

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

【答案】 A

19、下列属于会计政策变更的是（ ）。

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

【答案】 A

20、某发行人2016年年初发行公司债券，发行时主体评级为AA+，债项评级为AAA，面向公众投资者公开发行，在上交所上市流通；存续期内，主体债项评级被下调至AA，评级展望为负面，正确的有（ ）。

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

【答案】 A

21、保荐机构因重大违法违规行为受到行政处罚的，（ ）撤销其保荐业务资格。

A. 国家市场监督管理总局

B. 国务院

C. 中国证监会

D. 中国证券业协会

【答案】 C

22、A公司于2016年1月以12000万元取得B公司30%的股权，取得投资时B公司可辨认净资产的公允价值（与账面价值相同）为38000万元。A公司对所取得的长期股权投资按照权益法核算。B公司2016年实现净利润1500万元，B公司持有的某项可供出售金融资产公允价值上升600万元。2017年1月，A公司又斥资15000万元取得B公司另外30%的股权，追加投资后，A公司能够对B公司实施控制，从而形成企业合并。当日B公司可辨认净资产公允价值为39800万元，A公司之前取得的30%股权于购买日的公允价值为15000万元。假定A公司在取得对B公司的长期股权投资以后，B公司并未宣告发放现金股利或利润。

A. 3180万元

B. 2370万元

C. 2550万元

D. 2490万元

【答案】 C

23、甲公司为深交所上市公司，乙公司为甲公司的控股股东并持有甲公司22%的股权，张某持有乙公司80%的股权，为甲公司的实际控制人。王某为甲公司无关联第三方，持有丙公司100%的股权，下列说法正确的是（ ）。

A. 若丙公司购买乙公司持有甲公司22%的股权，乙公司应当编制详式权益变动报告书



- B. 若丙公司购买乙公司持有甲公司 22%的股权，丙公司应当聘请财务顾问编制收购报告书
- C. 若丙公司购买张某持有乙公司 60%的股权，丙公司应当聘请财务顾问出具核查意见
- D. 王某不能通过协议转让的方式购买乙公司持有甲公司 22%的股权
- E. 若甲公司为创业板上市公司，则王某不能购买乙公司持有甲公司 22%的股权

【答案】 C

24、以下可以作为证券公司保荐代表人执行保荐业务的人员有（ ）

- A. 已通过保荐代表人资格考试，尚未注册为保荐代表人
- B. 某保荐代表人因未按要求参加保荐代表人年度业务培训被撤销其保荐代表人资格
- C. 被调任为证券公司直投子公司总经理的某保荐代表人
- D. 刚完成注册的保荐代表人

【答案】 D

25、某公司 2016 年年初面向公众投资者公开发行公司债券，发行时主体评级为 AA+，债项评级为 AAA，最近三个会计年度经审计的年均可分配利润等于债券一年利息的 1.5 倍，在上交所上市流通，存续期内，最近三个会计年度经审计的年均可分配利润降低为债券一年利息的 0.8 倍，主体和债项评级未发生变化，正确的有（ ）。

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

【答案】 B

26、根据《公司法》，下列关于股东大会决议有效性和相关程序的说法，正确的有（ ）。

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

【答案】 B

27、2015年9月，某中小企业板上市公司拟公开发行股票再融资，以下构成障碍的是（ ）。

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

【答案】 B

28、甲公司拥有乙、丙、丁三家子公司，其中乙公司系2010年6月30日，甲公司支付9000万现金取得，拥有乙公司60%的股权；取得当日，乙公司可辨认净资产账面价值为9500万元，公允价值为10000万元。2012年6月30日，甲公司处置了对乙公司40%股权，取得处置价款为8000万元，处置后对乙公司的持股比例降为20%，剩余20%股权的公允价值为4000万元，丧失了对乙公司的控制权，但对乙仍存在重大影响；处置当日，乙公司可辨认净资产账面价值为10200万元，公允价值为10700万元。乙公司在2010年7月1日至2012年6月30日之间实现的净利润为600万元，其他综合收益为100万元。则以下说法正确的是（ ）。

- A. I、IV

B. II、III

C. II、IV

D. I、III

**【答案】 D**

29、下列关于创业板规范运作的说法符合规定的是（ ）。

A. I、II

B. II、III

C. III、IV

D. III、V

**【答案】 C**

30、 公开发行公司债券应在主承销商核查意见上签字的人员有（ ）。

A. I、II、III、IV

B. I、II、III、V

C. II、III、V

D. I、II、III、IV、V

E. I、III、IV、V

**【答案】 B**

31、根据《深圳市场首次公开发行股票网上发行实施细则》，下列关于新股网上申购的说法，正确的有（ ）。

A. I、II

B. II、III

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

【答案】 D

32、甲公司因欠乙公司货款 800 万元到期无法偿还，遂与乙公司签订债务重组协议。协议约定：甲公司发行 100 万股普通股偿还所欠乙公司的全部货款。甲公司发行的股票的面值为每股 1 元，市价为每股 6 元，为发行股票支付佣金、手续费 10 万元。乙公司已为该项应收账款计提坏账准备 100 万元。乙公司取得甲公司的股票后作为可供出售金融资产核算，取得时另支付交易费用 2 万元。不考虑其他因素，下列关于该项债务重组的说法中正确的是（ ）。

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

【答案】 C

33、债务人与债权人(银行)协商，将应于 2007 年底到期的逾期贷款 800 万元延期两年，约定新的利率为 5%，如债务人 2008 年和 2009 年净利润超过 2000 万，则利率按 8% 计算。2008 年债务人预计 2008 年和 2009 年公司很可能实现每年 2000 万的利润，应披露的或有负债或确认的预计负债金额为（ ）

- A. 0 万元
- B. 24 万元
- C. 48 万元
- D. 128 万元

【答案】 C

34、根据《上海证券交易所股票上市规则》，发行可转换公司债券的上市公司出现的下列情形中，应当向证券交易所报告并披露的是（ ）。

- A. 未转换的可转换公司债券面值总额少于 5000 万元的
- B. 可转换公司债券担保人发生吸收合并情形的
- C. 投资者持有上市公司已发行的可转换公司债券达到可转换公司债券发行总量的 10% 的
- D. 可转换公司债券单次转换为股票的数额达到可转换公司债券开始转股前公司已发行股份总额 5% 的

【答案】 B

35、首次公开发行股票招股说明书披露风险因素的基本要求包括（ ）。

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

【答案】 C

36、某公司的可转换债券，面值为 1000 元，转换价格为 25 元，当前市场价格为 1200 元，其标的股票当前的市场价格为 26 元，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】 A

37、上市公司非公开发行股票时，认购邀请书发送对象的名单由上市公司及保荐人共同确定。认购邀请书发送对象包括（ ）。

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

【答案】 C

38、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，承诺上市后三年内不减持股份，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

39、甲公司2008年度财务报告批准报出日为2009年3月30日，实际对外公布日期为2009年4月3日。该公司2009年发生的下列事项中，应作为资产负债表日后调整事项的有（ ）。

- A. I、II
- B. II、III
- C. I、IV

D. I、III、IV

E. I、II、III、IV

**【答案】 C**

40、2×16年12月31日，甲证券公司向乙企业订购印有甲公司标志、为促销宣传准备的毛绒玩具，预付款100万元，2017年3月31日到货并收到相关发票，按计划于2017年4月向客户及潜在客户派发。不考虑税费等其他因素，甲公司的下列会计处理正确的是（ ）。

A. II

B. I、IV

C. I

D. I、V

E. I、III

**【答案】 D**

41、以下属于非正常停工的情况的有（ ）。

A. I、II、III

B. II、III、IV

C. I、II、V

D. I、III、IV

E. II、V

**【答案】 D**

42、不考虑其他情况，下列法人或自然人属于上交所某上市公司关联人的有（ ）。

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

【答案】 C

43、下列公众投资者可以认购及交易的债券有（ ）。

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

【答案】 A

44、甲、乙、丙、丁、戊均是主板上市公司，拟于2014年3月发行可转换公司债券，2011年、2012年、2013年加权平均净资产收益率如下表：

- A. 甲
- B. 乙
- C. 丙
- D. 丁
- E. 戊

【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/288116105056006027>