

2021 投资银行业务保荐代表人模拟试题及详解 9 篇

2021 投资银行业务-保荐代表人考试真题及详解 9 篇第 1 篇

某上市公司原有尚未履行的担保额为 3000 万元，该公司最近 1 期经审计净资产为 1 亿元。若当前该公司再对外提供担保，则须经股东大会审批的担保额最少为()。

- A、3000 万元
- B、5000 万元
- C、8000 万元
- D、1 亿元

答案：A

解析：

根据《关于标准上市公司对外担保行为的通知》，应由股东大会审批的对外担保，必须经董事会审议通过后，方可提交股东大会审批。须经股东大会审批的对外担保，包括但不限于以下情形：①上市公司及其控股子公司的对外担保总额，超过最近 1 期经审计净资产 50%以后提供的任何担保；②为资产负债率超过 70%的担保对象提供的担保；③单笔担保额超过最近 1 期经审计净资产 10%的担保；④对股东、实际控制人及其关联方提供的担保。

以下各项关于现金流量分类的表述中，正确的有()。

- I 发行债券收到现金作为筹资活动现金流入
- II 支付在建工程人员工资作为投资活动现金流出

III因持有的债券到期收到现金作为投资活动现金流入

IV支付融资租入固定资产的租赁费作为筹资活动现金流出

V附追索权转让应收账款收到现金作为投资活动现金流入

A. I、II

B. IV、V

C. I、IV、V

D. I、II、III、IV

E. II、III、IV、V

答案：D

解析：

V项，属于筹资活动的现金流入。

以下关于发行保荐工作报告的要求和主要内容的说法正确的有（ ）。

I. 核查证券服务机构出具专业意见的情况，说明证券服务机构出具专业意见与保荐机构所作判断存在的差异，对其中的重大差异，应详细说明研究并予以解决的过程

II. 保荐机构应详细说明项目执行成员在尽职调查过程中发现和关注的主要问题以及对主要问题的研究、分析与处理情况，重点说明对主要问题的解决情况，并全面披露风险

III. 发行保荐工作报告是发行保荐书的辅助性文件

IV. 发行保荐工作报告应由保荐机构法定代表人、保荐业务负责人、内核负责人、保荐代表人和项目协办人签字，加盖保荐机构公

章并注明签署日期

A: I、III

B: II、IV

C: I、II、IV

D: II、III、IV

答案: A

解析:

II项,《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29条规定,保荐机构应详细说明项目执行成员在尽职调查过程中发现和关注的主要问题以及对主要问题的研究、分析与处理情况(如协调发行人和证券服务机构召开定期会议、专题会议以及重大事项临时会议的主要内容等),重点说明对主要问题的解决情况。IV项,第33条规定,发行保荐工作报告应由保荐机构法定代表人、保荐业务负责人、内核负责人、保荐业务部门负责人、保荐代表人和项目协办人签字,加盖保荐机构公章并注明签署日期。

某人被证监会采取证券市场禁入措施,则在禁入期间不能担任()。

I. 非上市公众公司的董事长

II. 上市公司的控股股东

III. 上市公司的财务总监

IV. 为上市公司提供审计服务的签字注册会计师

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

答案：D

解析：

《证券市场禁入规定》第四条：“被中国证监会采取证券市场禁入措施的人员，在禁入期间内，除不得继续在原机构从事证券业务或者担任原上市公司、非上市公众公司董事、监事、高级管理人员职务外，也不得在其他任何机构中从事证券业务或者担任其他上市公司、非上市公众公司董事、监事、高级管理人员职务。

以下属于间接法编制现金流量表应调整的项目有()。

- I 固定资产处置收益
 - II 应收账款增加
 - III 支付现金股利
 - IV 资产减值损失转回
- A. I 、 IV
 - B. I 、 II 、 III 、 IV
 - C. I 、 III 、 IV
 - D. I 、 II 、 IV

答案：D

解析：

支付现金股利，虽然不影响净利润，但其 7 影响的是筹资活动现金流，不影响经营性现金流变动，无需调整。

以下关于公司债券发行的说法正确的选项是()

A. 不管是公开发行还是非公开发行公司债券均可以申请分期发行

B. 公开发行公司债券可以申请一次核准，分期发行。申请分期发行的，公司应自证监会核准发行之日起 12 个月内完成首期发行

C. 申请一次核准，分期发行的，首期发行后，剩余数量应当在首期发行完成后 24 个月内发行完毕

D. 分期发行的，首期发行数量应当不少于总发行数量的 50%

E. 应当经资信评级机构评级，债券信用级别应到达从级

F. 应当为公司债券提供担保

答案：B

解析：

《公司债券发行与交易管理办法》第二十二条：“公开发行公司债券，叫’以申请一次核准，分期发行。自中国证监会核准发行之日起，发行人应当在十二个月内完成首期发行，剩余数量应当在二十四个月内发行完毕。”

新公布的《公司债券发行与交易管理办法》将原来《公司债券发行试点办法》中规定：“自中国证监会核准发行之日起，公司应在六个月内首期发行”，改为：“自中国证监会核准发行之日起，发行人应当在十二个月内完成首期发行”，并取消了“首期发行数

量应当不少于总发行数量的 50%” 的规定。A、D 错误，B 正确。

C，应当是中国证监会核准发行之日 24 个月内发行完毕。E，系公司债券上市交易分类管理的条件，另外非公开发行公司债券是否需要信用评级由发行人确定。

关于无形资产的后续计量，以下说法中正确的选项是（ ）。

A、使用寿命不确定的无形资产应该按系统合理的方法摊销

B、使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额应采用直线法在 10 年内摊销

C、企业无形资产摊销方法，应当反映与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式

D、无形资产的摊销方法只有直线法

答案：C

解析：

C

使用寿命不确定的无形资产不需要摊销，但应当在每个会计期间进行减值测试；使用寿命有限的无形资产，应在其预计的使用寿命内采用系统合理的方法对应摊销金额进行摊销；无形资产的摊销方法包括直线法、产量法等。企业选择的无形资产摊销方法，应当反映与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式，并一致地运用于不同会计期间。无法可靠确定其预期实现方式的，应当采用直线法摊销。

2021 投资银行业务-保荐代表人考试真题及详解 9 篇第 2

篇

G 国有控股上市公司证券发行完毕后，该企业控股股东 A 女士到（ ）办理了相关股份变更手续。

- A、中国证监会
- B、国务院相关部门
- C、国有资产监督管理机构
- D、证券登记结算机构

答案：D

解析：

D

《关于标准上市公司国有股东发行可交换公司债券及国有控股上市公司发行证券有关事项的通知》（国资发产权[2009]125 号）规定，上市公司证券发行完毕后，国有控股股东应持国有资产监督管理机构的批复，到证券登记结算机构办理相关股份变更手续。

以下各项中，不符合资产会计要素定义的是（ ）。

- A. 发出商品
- B. 生产本钱
- C. 筹建期间发生的开办费
- D. 尚待加工的半成品

答案：C

解析：

选项 C，预期不会给企业带来经济利益，不属于企业的资产。

A 上市公司对员工实行股权激励，则其股权激励计划备案材料应当包括（ ）。

- I. 律师工作报告
- II. 股权激励计划
- III. 聘请独立财务顾问的，独立财务顾问报告
- IV. 董事会决议
- V. 监事会决议

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

答案： B

解析：

B

除 II III IV 三项外，上市公司股权激励计划备案材料还应当包括：①法律意见书；②上市公司实行股权激励计划依照规定需要取得有关部门批准的有关批复文件；③中国证监会要求报送的其他文件。

以下各项关于现金流量分类的表述中，正确的有（ ）。

- I. 发行债券收到现金作为筹资活动现金流入
- II. 支付在建工程人员工资作为投资活动现金流出
- III. 因持有的债券到期收到现金作为投资活动现金流入

IV. 支付融资租人固定资产的租赁费作为筹资活动现金流出

V. 附追索权转让应收账款收到现金作为投资活动现金流入

A. I、II

B. IV、V

C. I、IV、V

D. I、II、III、IV

答案：D

解析：

V项，属于筹资活动的现金流入。

以下可以作为股权激励对象的有()

A. 董事会秘书最近3年受到证券交易所的公开谴责

B. 独立董事

C. 监事

D. 核心业务人员

答案：D

解析：

最近3年内被证券交易所公开谴责或宣布为不适当人选的，最近3年内因重大违法违规行为被中国证监会予以行政处分的，不得成为激励对象。

以下应当召开企业债券持有人会议的情形有()。

I. 公司减资、合并、分立、解散或者申请破产

II. 拟变更债券受托管理人

III. 担保人或者担保物发生重大变化

IV. 公司不能按期支付本息

V. 拟变更债券募集说明书的约定

A. I、II

B. II、III、IV

C. III、IV、V

D. I、II、III、IV、V

答案：D

解析：

《关于全面加强企业债券风险防范的若干意见》规定，除定期披露信息之外，在企业债券存续期内，发债企业经营方针和经营范围发生重大变化，生产经营外部条件发生重大变化，未能清偿到期债务，净资产损失超过10%以上，作出减资、合并、分立、解散及申请破产决定，涉及重大诉讼、仲裁事项或受到重大行政处分，申请发行新的债券等重大事项，均应及时披露相关信息。如发债企业拟变更债券募集说明书约定条款，拟变更债券受托管理人，担保人或担保物发生重大变化，作出减资、合并、分立、解散及申请破产决定等对债券持有人权益有重大影响的事项，应当召开债券持有人会议并取得债券持有人法定多数同意方可生效，并及时公告。

以下各项交易事项的会计处理中，呈现实质重于形式原则的有()。

I 将发行的附有强制付息义务的优先股确认为负债

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/138142122057006027>