

2022年-2023年投资银行业务保荐代表人之保荐代表人胜任能力模考预测题库(夺冠系列)

单选题（共48题）

1、依据企业会计准则的规定，下列有关收入和利得的表述中，正确的是（ ）。

- A. 收入源于日常活动，利得也可能源于日常活动
- B. 收入会影响利润，利得也一定会影响利润总额
- C. 收入源于日常活动，利得源于非日常活动
- D. 收入会导致所有者权益的增加，利得不一定会导致所有者权益的增加

【答案】 C

2、以下关联交易构成发行人IPO障碍的有（ ）。

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

【答案】 D

3、某公司首次公开发行（非限售）股票6亿股，下列表述正确的有（ ）。

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

E. II、IV

【答案】 A

4、假如不考虑其它因素，以下关于上市公司重大资产重组后再融资的说法正确的有（ ）。

A. I

B. II、III

C. III、IV

D. II、III、IV

E. I、II、III、IV

【答案】 C

5、保荐机构应在发行保荐书中发表明确意见的事项包括（ ）。

A. I、II、III

B. I、II、IV、V

C. II、III、IV、V

D. I、III、IV、V

E. I、II、III、IV、V

【答案】 B

6、以下关于绿色债券的说法不正确的是（ ）。[2016年5月真题]

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

【答案】 B

7、甲公司定向增发股票的方式购买同一集团内另一企业持有的 A 公司 80% 股权。为取得该股权，甲公司增发 2000 万股普通股，每股面值为 1 元，每股公允价值为 5 元；支付承销商佣金 50 万元。取得该股权时，A 公司净资产账面价值为 9000 万元，公允价值为 12000 万元。假定甲公司和 A 公司采用的会计政策相同，甲公司取得该股权时应确认的资本公积为（ ）

A. 5150 万元

B. 5200 万元

C. 7550 万元

D. 7600 万元

【答案】 A

8、以下关于非上市公司收购的说法正确的有（ ）。[2015 年 9 月真题]

A. I、II、III

B. III、IV、V

C. II

D. II、VI

【答案】 C

9、甲企业 2016 年度发生了以下情形：(1) 存货遭遇自然灾害后的净损失 80 万元；(2) 固定资产处置净损失 50 万元；(3) 债务重组损失 20 万元；(4) 收到合营单位发放的现金股利 100 万元；(5) 可供出售的金融资产因公允价值上升，发生公允价值变动 50 万元；(6) 存货跌价准备转回 100 万元。则以下说法正确的有（ ）。

A. I、

B. I、II、III、IV

C. I、IV

D. II、III、IV

【答案】 A

10、甲某拟任某上市公司独立董事，以下构成其任职障碍的是（ ）

A. 由该上市公司控股股东提名

B. 其妻子的弟弟在该上市公司某子公司担任职务

C. 一年前为上市公司提供咨询服务

D. 持有上市公司 100 股股票

【答案】 B

11、下列说法符合《上市公司证券发行管理办法》规定的是（ ）。

A. 非公开发行股票的发价价格不低于定价基准日前 20 个交易日均价的 80% 或前 1 个交易日均价的 80%

B. 增发发行价格应不低于公告招股意向书前 20 个交易日均价或前 1 个交易日的均价

C. 可转换公司债券的转股价格不低于募集说明书公告前 20 个交易日均价或前 1 个交易日的均价

D. 分离交易可转换债券所附认股权证行权价格不低于募集说明书公告前 20 个交易日均价或前 1 个交易日的均价

【答案】 B

12、下列关于资产支持证券的陈述中，错误的是（ ）。

A. 资产支持证券的内部信用增级包括但不限于备用信用证、担保和保险等方式

- B. 信用增级是指在信贷资产证券化交易结构中通过合同安排所提供的信用保护
- C. 资产支持证券就是由特定目的的信托受托机构发行的、代表特定目的信托受益权份额
- D. 资产支持证券是指由银行业金融机构作为发起机构，将信贷资产信托给受托机构，由受托机构发行的，以该财产所产生的现金支付其收益的受益证券

【答案】 A

13、信贷资产证券化发起机构拟证券化的信贷资产应具有的条件包括()。

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

【答案】 D

14、律师对公开发行证券的发行人明确发表的总体结论性意见包括()。

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

【答案】 B

15、根据《深圳证券交易所可交换公司债券发行上市业务办理指南》，发行人提交《可交换债票面利率公告》的时间是()。

- A. 发行开始的前 4 交易日 16:00 前
- B. 发行开始的前 3 交易日 16:00 前

- C. 发行开始的前 1 交易日 16:00 前
- D. 发行开始的前 2 交易日 16:00 前
- E. 发行开始的前 5 交易日 16:00 前

【答案】 C

16、上市公司应当在董事会作出重大资产重组决议后的次一工作日至少披露下列那些文件（??）。

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

【答案】 C

17、公司最近()年及 1 期财务报表被注册会计师出具保留意见、否定意见或无法表示意见的审计报告，不得非公开发行股票。

- A. 1
- B. 2
- C. 3
- D. 4

【答案】 A

18、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

19、关于首次公开发行股票并在主板上市公司招股说明书的预先披露，下列表述不正确的是（ ）。

A. 发行人全体董事、监事和高级管理人员应当保证预先披露的招股说明书（申报稿）的内容真实、准确、完整

B. 预先披露的招股说明书（申报稿）不是发行人发行股票的正式文件，不能含有价格信息，发行人不得据此发行股票

C. 发行人将招股说明书（申报稿）在中国证监会网站预先披露前，可以在其企业网站进行预披露

D. 申请文件受理后、发行审核委员会审核前，发行人应将招股说明书（申报稿）在中国证监会网站预先披露

【答案】 C

20、某生产型企业，出口增值税率征税率为 17%，退税率为 13%，其 2012 年 2 月份发生以下业务：采购货物增值税进项税额 300 万元，国内销售货物 1000 万元，增值税率 17%，出口货物 1000 万元，退税率 13%，月初留抵税 20 万元，问该公司 2 月份缴纳税款情况（ ）。

A. 退税 40 万元

B. 交税 130 万元

C. 退税 110 万元

D. 退税 130 万元

【答案】 C

21、收购人甲以证券方式支付收购一家上市公司的价款，下列各项符合要求的有（ ）。

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

【答案】 C

22、保荐代表人出现（ ）等情形的，中国证监会撤销其保荐代表人资格；情节严重的，对其采取证券市场禁入的措施。

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

【答案】 C

23、 以下关于利率期限结构的流动性偏好理论说法正确的有（ ）。

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

【答案】 C

24、甲公司 2012 年末的净资产为 40 亿元，近三年平均可供分配的利润为 7000 万元，拟发行企业债券投资一个投资总额为 20 亿元的固定资产投资项，假设票面利率为 5%，请问甲公司发行企业债券的金额为（ ）亿元。

A. 10

B. 12

C. 14

D. 16

【答案】 B

25、甲公司是上市公司，以下与甲是一致行动人的有（ ）。[2014 年 12 月真题]

A. I、II

B. II、IV

C. III、IV

D. I、II、IV

【答案】 B

26、甲公司 2018 年 9 月 1 日将一项处置组转移给乙公司，该处置组包括一项固定资产和一项预计负债。当日，固定资产的账面价值为 800 万元，预计负债为 300 万元；甲公司签订协议约定的处置价款为 400 万元，预计不发生出售费用。假定至 2018 年末，处置组的公允价值与出售费用均未发生变化。甲公司 2018 年末持有待售相关项目资产负债表中列报的项目及金额为（ ）。

A. “持有待售资产”项目列报 400 万元

B. “持有待售资产”项目列报 700 万元，“持有待售负债”项目列报 300 万元

C. “持有待售资产”项目列报 750 万元，“持有待售负债”项目列报 250 万元

D. “持有待售负债”项目列报 400 万元

【答案】 B

27、根据《上海证券交易所关于开展公开发行短期公司债券试点有关事项的通知》，下列说法中正确的有（ ）。

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

【答案】 D

28、下列公司拟申请在全国股转系统挂牌，不符合挂牌条件的有（ ）。

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

【答案】 A

29、企业当年发生的下列会计事项中，需要调整年初未分配利润的有（ ）。

- A. 因持股比例上升长期股权投资的核算由成本法改为权益法
- B. 将应收账款坏账准备计提比例由 20% 降为 5%
- C. 将发出存货的计价方法由移动加权平均法改为先进先出法
- D. 将无形资产的摊销年限由 5 年改为 8 年

【答案】 A

30、计算稀释每股收益时，下列说法正确的有（ ）。

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

【答案】 C

31、下列关于资产评估的说法正确的有（ ）。

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

【答案】 A

32、下列有关市场预期理论的说法，不正确的是()。

- A. 市场预期理论又称无偏预期理论，利率期限结果完全取决于对未来利率的市场预期
- B. 预期未来利率上升，利率期限结构呈下降趋势；预期未来利率下降，利率期限结构会呈上升趋势
- C. 在市场预期理论中，某一时点的各种期限债券的即期利率不同，特定时期，市场上预计所有债券都取得相同的收益率，不管其期限的长短

D. 长期债券是短期债券的理想替代物，长、短期债券取得相同的收益率，市场是均衡的

【答案】 B

33、符合以下（）条件的证券期货普通投资者可以申请转化成为证券期货专业投资者，但经营机构有权自主决定是否同意其转化。

A. 最近 2 年末净资产不低于 1000 万元、金融资产不低于 500 万元，且具有 2 年以上证券投资经历的除专业投资者外的法人或其他组织

B. 金融资产不低于 500 万元或者最近 3 年个人年均收入不低于 50 万元，且具有 2 年以上证券投资经历的自然人投资者

C. 最近 1 年末净资产不低于 1000 万元、金融资产不低于 500 万元，且具有 1 年以上证券投资经历的非专业投资者王某

D. 金融资产不低于 300 万元或者最近 2 年个人年均收入不低于 30 万元，且具有 1 年以上证券投资经历的自然人张某

【答案】 C

34、我国商业银行的资本充足率要求为：核心一级资本充足率不得低于_____，一级资本充足率不得低于_____，资本充足率不得低于_____。（）

A. 4%、5%、6%

B. 4%、5%、8%

C. 4%、6%、8%

D. 5%、6%、8%

【答案】 D

35、关于应付债券，下列说法中错误的有（）。

A. I, II

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/848121117015006027>