

保荐代表人胜任能力考试辅导用书

保荐代表人
胜任能力考试辅导用书

★
最权威 最前瞻
最实用的辅导用书

《投资银行业务》 习题与精解 (习题分册)

我爱投行网 编

 中国金融出版社

保荐代表人胜任能力考试辅导用书

《投资银行业务》习题与精解

(习题分册)

我爱投行网 编



中国金融出版社

责任编辑：石 坚
责任校对：李俊英
责任印制：丁淮宾

图书在版编目（CIP）数据

《投资银行业务》习题与精解（《Touzi Yinhang Yewu》Xiti yu Jingjie）（习题分册，答案解析分册）/我爱投行网编．—北京：中国金融出版社，2016.4

保荐代表人胜任能力考试辅导用书

ISBN 978 - 7 - 5049 - 8296 - 4

I. ①投… II. ①我… III. ①投资银行—银行业务—资格考试—题解
IV. ①F830.33 - 64

中国版本图书馆 CIP 数据核字（2016）第 055627 号

出版
发行 **中国金融出版社**

社址 北京市丰台区益泽路 2 号

市场开发部 (010)63266347, 63805472, 63439533 (传真)

网上书店 <http://www.chinafph.com> (010)63286832, 63365686 (传真)

读者服务部 (010)66070833, 62568380

邮编 100071

经销 新华书店

印刷 保利达印务有限公司

尺寸 210 毫米×285 毫米

印张 24

字数 630 千

版次 2016 年 4 月第 1 版

印次 2016 年 4 月第 1 次印刷

定价 180.00 元（二册）

ISBN 978 - 7 - 5049 - 8296 - 4/F. 7856

如出现印装错误本社负责调换 联系电话 (010)63263947

前 言

保荐代表人胜任能力考试自 2004 年首次开考以来，至今已经有 12 个年头。该考试要求掌握的知识面广，包括证券、财务、法律等诸多方面的专业知识，考点比较分散，考试难度之大已为众多考生熟知。究其原因，除了因为考试内容涉及的专业知识本身难度较大以外，考生在复习时没有系统的教材和专门配套的习题也是重要因素。

鉴于此，我爱投行网应广大考生之需，严格按照中国证券业协会公布的最新考试大纲的要求及最新的法律法规，由保荐代表人胜任能力考试辅导教材《投资银行业务（上下册）》的作者朱保丛老师领衔，编写了《〈投资银行业务〉习题与精解》。

本书为中国金融出版社出版的保荐代表人胜任能力考试辅导教材《投资银行业务（上下册）》的配套习题，共分为习题分册和答案解析分册两册，以方便读者做题和对照答案。全书共分为八章，分别为保荐业务监管、财务分析、股本融资、债务融资、定价销售、财务顾问、持续督导和公司法与证券法。其中，前七章与保荐代表人胜任能力考试辅导教材《投资银行业务（上下册）》的七章内容分别对应，第八章“公司法与证券法”专门作为一章，是“《公司法》与《证券法》解读”对应的练习内容。

本书的每一章节均结合历年高频考点及最新法规，精编一定数量的练习题。读者可按章节顺序，以节为单位进行学习和练习，在学完保荐代表人胜任能力考试辅导教材《投资银行业务（上下册）》每一章节的内容之后，配套练习本书对应章节的习题，要求先独立做题，再对照答案和解析。

由于保荐代表人胜任能力考试要求掌握的知识面广、专业度高，因此，本书编写工作较为浩繁，难免有所疏漏，不足甚至错误之处，恳请读者指正，读者可以通过 QQ: 4001689982 和全国免费热线: 400 - 168 - 9982 与我们交流。对于疏漏错误之处，我们会第一时间在官网发布勘误信息。此外，为了广大考生学习之便，我们提供诸多在线题库和在线视频课程，为广大考生顺利通过保荐代表人胜任能力考试保驾护航，了解详情请登录我爱投行网官网 www.52touhang.com。

我爱投行网

2016 年 3 月

目 录

(习题分册)

第一章 保荐业务监管	1
第一节 资格管理	1
第二节 主要职责	3
第三节 工作规程	4
第四节 执业规范	6
第二章 财务分析	9
第一节 会计总论	9
第二节 金融资产	11
第三节 存货	14
第四节 长期股权投资及合营安排	18
第五节 固定资产	22
第六节 无形资产	24
第七节 投资性房地产	26
第八节 资产减值	28
第九节 负债	31
第十节 所有者权益	33
第十一节 收入、费用和利润	37
第十二节 财务报告	44
第十三节 职工薪酬	49
第十四节 或有事项	51
第十五节 非货币性资产交换	55
第十六节 债务重组	57
第十七节 政府补助	60
第十八节 借款费用	62
第十九节 股份支付	65
第二十节 所得税	68
第二十一节 非经常性损益	69
第二十二节 租赁	70
第二十三节 会计政策、会计估计变更和差错更正	73

第二十四节	资产负债表日后事项	75
第二十五节	企业合并	78
第二十六节	合并财务报表	81
第二十七节	每股收益	83
第二十八节	在其他主体中权益的披露	85
第二十九节	财务比率分析	86
第三十节	本量利分析	89
第三十一节	纳税情况分析	90
第三十二节	审计、内部控制评价与资产评估	94
第三章	股本融资	97
第一节	首次公开发行股票	97
第二节	上市公司发行新股	107
第三节	非上市公司股份公开转让	116
第四章	债务融资	118
第一节	政府债券	118
第二节	金融债券	118
第三节	公司债券	120
第四节	企业债券	129
第五节	资产证券化	131
第五章	定价销售	132
第一节	股票估值	132
第二节	债券估值	132
第三节	股票发行与销售	135
第四节	债券发行与销售	138
第六章	财务顾问	139
第一节	业务监管	139
第二节	上市公司收购	139
第三节	上市公司重大资产重组	147
第四节	涉外并购	152
第五节	非上市公众公司并购	152
第七章	持续督导	155
第一节	法人治理	155
第二节	规范运作	163
第三节	信守承诺	168

第四节 持续信息披露	169
第五节 法律责任	173
第八章 公司法与证券法	174
第一节 公司法	174
第二节 证券法	186

第一章 保荐业务监管

第一节 资格管理

1. 以下事项中，需要聘请保荐机构保荐的有（ ）。
 - A. 首次公开发行股票并上市
 - B. 上市公司非公开发行股票
 - C. 上市公司发行分离交易可转换公司债券
 - D. 上市公司公开发行公司债券
2. 保荐机构及其控股股东、实际控制人、重要关联方持有发行人的股份合计超过7%，或者发行人持有、控制保荐机构的股份超过7%的，保荐机构在推荐发行人证券发行上市时，应联合1家无关联保荐机构共同履行保荐职责，且该无关联保荐机构为第一保荐机构（ ）。
3. 以下情形中需要联合1家无关联保荐机构共同保荐的情形有（ ）。
 - A. 保荐机构持有发行人8%的股份
 - B. 保荐机构的实际控制人持有发行人8%的股份
 - C. 保荐机构的重要关联方持有发行人8%的股份
 - D. 发行人持有保荐机构8%的股份
 - E. 发行人的控股股东持有保荐机构8%的股份
4. 下列关于发行人聘任保荐人和主承销商的说法正确的有（ ）。
 - A. 发行人发行证券时，可以聘任两个主承销商
 - B. 同次发行的证券，保荐人必须是主承销商
 - C. 证券发行规模达到一定数量的，可以采用两个以上保荐机构联合保荐的方式
 - D. 同次发行的证券，其发行保荐和上市保荐应当由同一保荐机构承担
5. 关于保荐机构的保荐业务以下说法正确的有（ ）。
 - A. 同次发行的证券，其发行保荐和上市保荐应当由不同的保荐机构承担
 - B. 证券发行规模达到一定数量的，可以采用联合保荐，但参与联合保荐的保荐机构不得超过2家，应当由参与联合保荐其他保荐机构担任第一保荐机构
 - C. 证券发行规模达到一定数量的，可以采用联合保荐，但该证券发行的主承销商只能由该保荐机构担任，不得由参与联合保荐的其他保荐机构担任
 - D. 保荐机构及其控股股东、实际控制人、重要关联方持有发行人的股份合计超过7%，或者发行人持有、控制保荐机构的股份超过7%的，保荐机构在推荐发行人证券发行上市时，应联合1家无关联保荐机构共同履行保荐职责，且该无关联保荐机构为第一保荐机构
 - E. 需要保荐机构保荐的业务中，发行证券的主承销商一定要具备保荐资格
6. 证券公司申请保荐机构资格，应当具备的条件，以下说法正确的有（ ）。
 - A. 注册资本不低于人民币1亿元，净资产不低于人民币5000万元

- B. 具有良好的保荐业务团队且专业结构合理，从业人员不少于 35 人，其中最近 3 年从事保荐相关业务的人员不少于 20 人
- C. 符合保荐代表人资格条件的从业人员不少于 4 人
- D. 具有完善的公司治理和内部控制制度，风险控制指标符合相关规定
- E. 最近 2 年内未因重大违法违规行为受到行政处罚
7. 以下为证券公司申请保荐机构资格，应当具备条件的有（ ）。
- A. 注册资本不低于人民币 1 亿元，净资产不低于人民币 5000 万元
- B. 具有完善的公司治理和内部控制制度，风险控制指标符合相关规定
- C. 具有良好的保荐业务团队且专业结构合理，从业人员不少于 50 人，其中最近 3 年从事保荐相关业务的人员不少于 35 人
- D. 符合保荐代表人资格条件的从业人员不少于 4 人
8. 证券公司取得保荐机构资格后，应当持续符合保荐办法规定的相关条件。以下情形中，中国证监会可直接撤销其保荐机构资格的有（ ）。
- A. 注册资本低于人民币 1 亿元
- B. 受到工商局的行政处罚
- C. 从业人员不足 35 人
- D. 风险控制指标不符合相关规定
- E. 受到中国证监会的行政处罚
9. 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
10. 下列关于申请保荐代表人资格条件的说法正确的有（ ）。
- A. 具备 3 年以上保荐相关业务经历
- B. 最近 3 年内在境内公司债发行项目中担任过项目协办人
- C. 诚实守信，品行良好，无不良诚信记录，最近 3 年未受到中国证监会的行政处罚
- D. 未负有数额较大到期未清偿的债务
11. 以下符合保荐代表人注册条件的有（ ）。
- A. 具备 3 年以上保荐相关业务经历
- B. 最近 3 年内担任过上交所 1 家上市公司非公开发行股票项目协办人，已成功发行
- C. 未负有重大到期未偿债务
- D. 最近 3 年未受到中国证监会的行政处罚
12. 个人取得保荐代表人资格后，应当持续符合保荐办法规定的相关条件，以下情形中，中国证监会可直接撤销其保荐代表人资格的有（ ）。
- A. 负有数额较大到期未清偿的债务
- B. 受到税务的行政处罚
- C. 受到中国证监会的行政处罚
- D. 证券业执业证书已被吊销
- E. 未定期参加保荐代表人年度业务培训

13. 保荐机构应当于每年（ ）月向中国证监会报送年度执业报告。

- A. 4
- B. 6
- C. 5
- D. 7

14. 甲证券公司于2013年5月取得保荐机构资格，则其于2014年3月向中国证监会报送年度执业报告符合《保荐办法》关于保荐机构向中国证监会报送年度执业报告的相关规定。（ ）

15. 保荐机构向中国证监会报送年度执业报告应当包括以下内容（ ）。

- A. 保荐机构、保荐代表人年度执业情况的说明
- B. 保荐机构对保荐代表人尽职调查工作日志检查情况的说明
- C. 保荐机构对保荐代表人的年度考核、评定情况
- D. 由保荐机构董事长或其总经理签字的保荐机构对年度执业报告真实性、准确性、完整性承担责任的承诺函

第二节 主要职责

1. A上市公司拟进行公开增发股票，则在其公开增发股票上市前，A公司的保荐机构应当对A公司的董、监、高进行辅导。（ ）

2. 保荐机构在推荐发行人首次公开发行股票并上市前，应当对发行人进行辅导，保荐机构应当对以下人员进行系统的法规知识、证券市场知识培训（ ）。

- A. 发行人的董事、高管
- B. 发行人的监事
- C. 持有发行人3%股份的某自然人股东
- D. 持有发行人5%股份的某法人股东的法定代表人
- E. 发行人的实际控制人或其法定代表人
- F. 发行人的控股股东或其法定代表人

3. 保荐机构在推荐发行人首次公开发行股票并上市前，应当对以下人员进行辅导（ ）。

- A. 发行人的监事
- B. 发行人的实际控制人
- C. 发行人的控股股东
- D. 发行人实际控制人的法定代表人
- E. 持有发行人3%股份的股东

4. 保荐机构发现会计师出具的审计报告的专业意见与保荐代表人根据尽职调查过程中获得的信息所作出的判断存在重大差异时，应当对有关事项进行调查、复核，并可聘请其他会计师事务所出具专项核查报告。（ ）

5. 以下关于持续督导期间说法正确的有（ ）。

- A. 上市公司收购，从收购完成之日起12个月
- B. 上市公司重大资产重组，从证监会核准重组之日起一个完整会计年度
- C. 持续督导期间，实际控制人发生变化的，持续督导期间应延长1年

D. 上海证券交易所上市公司，法定持续督导期时间已满，但是募集的资金尚未使用完毕，需要进行继续督导

6. 以下关于持续督导的说法正确的是（ ）。

A. 甲公司为在创业板上市公司，在持续督导期间，甲公司连续两年信息披露考核结果为 D 的，深交所可以视情况要求保荐机构延长持续督导时间

B. 乙公司为在中小板上市公司，在持续督导期间，乙公司受到中国证监会行政处罚的，深交所可以视情况要求保荐机构延长持续督导时间

C. 丙公司为在深交所主板上市公司，在持续督导期间，丙公司受到深交所公开谴责的，深交所可以视情况要求保荐机构延长持续督导时间

D. 丁公司为在深交所主板上市公司，在持续督导期间，丁公司在规范运作、公司治理、内部控制等方面存在重大缺陷或者较大风险的，深交所可以视情况要求保荐机构延长持续督导时间

E. 戊公司为在上交所上市的公司，持续督导期届满，募集资金未全部使用完毕，保荐机构应继续履行持续督导义务，直至相关事项全部完成

第三节 工作规程

1. 甲公司于 2009 年在上交所公开发行并上市，聘请的保荐机构为 A 投行，2010 年发行了可转换公司债券，聘请的保荐机构为 B 投行。则 B 投行对于该公司持续督导日期应到 2011 年 12 月 31 日止。（ ）

2. 以下关于持续督导说法正确的有（ ）。

A. 甲证券公司为 A 公司首次公开发行并于 2012 年 4 月 1 日在创业板上市的保荐机构，2012 年 10 月 31 日，A 公司与乙证券公司签订保荐协议聘请乙证券公司作为 A 公司定向增发并于 2012 年 12 月 31 日上市交易的保荐机构，则乙对 A 公司的持续督导的期限为 2015 年 12 月 31 日

B. 甲证券公司为 A 公司首次公开发行并于 2012 年 4 月 1 日在中小板上市的保荐机构，2014 年 4 月 1 日，甲因重大违法违规行为受到中国证监会行政处罚并被撤销保荐机构资格，A 公司于 2014 年 4 月 28 日与乙证券公司签订保荐协议，另行聘请乙作为其保荐机构对其进行后续的持续督导，则乙对 A 公司的持续督导的期限为 2014 年 12 月 31 日

C. A 中所述乙证券公司应当自其中国证监会提供保荐文件之日起承担相应的责任

D. B 中所述乙证券公司应当自 2014 年 4 月 28 日开展保荐工作并承担相应的责任

3. 某中小板上市公司的持续督导，保荐机构应对以下哪些情况发表独立意见（ ）。

A. 风险投资

B. 限售股上市流通

C. 对合并范围内的子公司提供担保

D. 对合并范围内的子公司提供财务资助

4. 保荐机构应对在深圳证券交易所上市的上市公司披露的哪些情况发表独立意见（ ）。

A. 募集资金使用情况

B. 委托理财

C. 与合并范围内的子公司发生的关联交易

D. 对合并范围内的子公司提供担保

E. 套期保值业务

5. 以下关于保荐机构对深交所上市公司现场检查说法正确的有()。

A. 主板上市公司于2012年10月15日公开增发,至少在2012年12月31日前要现场检查一次

B. 创业板公司于2012年4月15日首发上市,至少在2012年12月31日前要现场检查一次

C. 中小板上市公司于2012年10月15日配股,至少在2012年12月31日前要现场检查一次

D. 创业板上市公司上一年信息披露工作考核结果为C,保荐机构和保荐代表人应当至少于每季度对上市公司进行一次定期现场检查

6. 保荐总结报告书应当包括()。

A. 发行人控股股东的基本情况

B. 履行保荐职责期间发生的重大事项及处理情况

C. 对发行人配合保荐工作情况的说明及评价

D. 对证券服务机构参与证券发行上市相关工作情况的说明及评价

7. 以下哪些人员应当在发行保荐书上签字()。

A. 保荐机构法定代表人

B. 保荐业务负责人

C. 保荐代表人

D. 保荐业务部门负责人

E. 内核负责人

F. 项目协办人

G. 证券公司合规负责人

8. 下列关于持续督导说法正确的有()。

A. 保荐人应当自持续督导工作结束后10个工作日内向证券交易所报送保荐总结报告书

B. 中小板发行新股、可转换公司债券的,持续督导期间为股票或者可转换公司债券上市当年剩余时间及其后一个完整会计年度

C. 创业板的恢复上市持续督导期间为恢复上市当年及其后两个完整会计年度

D. 创业板首发上市持续督导期间为股票上市当年剩余时间及其后两个完整会计年度

9. 保荐代表人履行保荐职责可对发行人行使以下哪些权利()。

A. 列席发行人的经理会

B. 对发行人的信息披露文件及向中国证监会、证券交易所提交的其他文件进行事前审阅

C. 对发行人违法违规的事项发表公开声明

D. 不定期对发行人进行回访,查阅保荐工作需要的发行人材料

E. 出席发行人董事会

10. 根据《证券发行上市保荐业务管理办法》,保荐机构及其保荐代表人履行保荐职责可对发行人行使以下哪些权利()。

A. 对发行人的信息披露文件和提交证监会和证券交易所的其他文件进行事后审查

B. 出席发行人的股东大会、董事会和监事会

C. 定期对发行人进行回访,查阅保荐工作需要的发行人材料

D. 不定期对发行人进行回访,查阅保荐工作需要的发行人材料

11. 保荐代表人履行保荐职责可对发行人行使以下哪些权利()。

- A. 列席发行人的股东大会、董事会和监事会
 - B. 对发行人的信息披露文件及向中国证监会、证券交易所提交的其他文件进行事前审阅
 - C. 对发行人违法违规的事项发表公开声明
 - D. 对有税务部门关注的发行人涉嫌滞纳税款事项进行核查，并聘请会计师事务所配合
12. 保荐代表人履行保荐职责可对发行人行使以下哪些权利（ ）。
- A. 列席发行人的股东大会、董事会和监事会
 - B. 对发行人的信息披露文件及向中国证监会、证券交易所提交的其他文件进行事前审阅
 - C. 不定期对发行人进行回访
 - D. 要求发行人按照保荐协议约定的方式，及时通报信息
13. 保荐机构及保荐代表人履行保荐职责可以对发行人行使的权利包括（ ）。
- A. 对发行人的信息披露文件及向中国证监会、证券交易所提交的其他文件进行事后审阅
 - B. 列席发行人的股东大会、董事会和监事会
 - C. 定期或者不定期对发行人进行回访，查阅保荐工作需要的发行人材料
 - D. 按照中国证监会、证券交易所信息披露规定，对发行人违法违规的事项发表公开声明
 - E. 对有关部门关注的发行人相关事项进行核查，必要时可聘请相关证券服务机构配合

第四节 执业规范

1. 保荐机构及其保荐代表人自（ ）之日起承担相应的责任。
- A. 保荐机构向中国证监会提交保荐文件
 - B. 发审会审核通过
 - C. 签订保荐协议
 - D. 发行募集文件签署
2. 以下哪些属于证监会的监管措施（ ）。
- A. 监管谈话
 - B. 出具警示函
 - C. 重点关注
 - D. 责令公开说明
 - E. 认定不适当人选
3. 保荐机构、保荐代表人、保荐业务负责人和内核负责人违反《保荐办法》的规定，未诚实守信、勤勉尽责地履行相关义务的，中国证监会责令改正，并可对其采取的监管措施有（ ）。
- A. 监管谈话
 - B. 警告
 - C. 重点关注
 - D. 罚款
 - E. 责令进行业务学习
4. 保荐代表人在2个自然年度内被采取监管措施累计2次以上，中国证监会可以暂停受理相关保荐代表人具体负责的推荐。（ ）
5. 保荐代表人出现下述情形之一，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有（ ）。

- A. 配偶持有发行人股份
- B. 通过从事保荐业务谋取不正当利益
- C. 尽职调查工作不彻底、不充分，明显不符合业务规则和行业规范
- D. 发行保荐工作报告存在重大遗漏
- E. 未完成或者未参加辅导工作

6. 发行人在持续督导期间出现下列情形之一的，中国证监会可根据情节轻重，自确认之日起3个月到12个月内不受理相关保荐代表人具体负责的推荐，情节特别严重的，撤销其保荐代表人资格（ ）。

- A. 证券上市当年累计50%以上募集资金的用途与承诺不符
- B. 公开发行证券并在主板上市当年净利润比上年下滑50%以上
- C. 首次公开发行股票并上市之日起12个月内控股股东或者实际控制人发生变更
- D. 首次公开发行股票并上市之日起12个月内累计50%以上资产或者主营业务发生重组
- E. 上市公司公开发行新股之日起12个月内累计50%以上资产或者主营业务发生重组

7. 发行人在持续督导期间出现下列情形之一的，中国证监会可根据情节轻重，自确认之日起3个月到12个月内不受理相关保荐代表人具体负责的推荐，情节特别严重的，撤销其保荐代表人资格（ ）。

- A. 证券上市第二年累计50%以上募集资金的用途与承诺不符
- B. 公开发行证券并在创业板上市当年营业利润比上年下滑50%以上
- C. 上市公司公开发行新股之日起12个月内控股股东或者实际控制人发生变更
- D. 首次公开发行股票并上市之日起12个月内累计50%以上资产或者主营业务发生重组
- E. 盈利预测净利润5000万元，实际实现净利润4000万元

8. 发行人在持续督导期间出现下列情形之一的，中国证监会可根据情节轻重，自确认之日起3个月到12个月内不受理相关保荐代表人具体负责的推荐，情节特别严重的，撤销其保荐代表人资格（ ）。

- A. 非公开发行股票并上市当年累计50%以上募集资金的用途与承诺不符
- B. 公开发行股票并在创业板上市当年营业利润比上年下滑50%以上
- C. 上市公司公开发行新股、可转换公司债券之日起12个月内控股股东或者实际控制人发生变更
- D. 首次公开发行股票并上市之日起12个月内累计30%以上资产或者主营业务发生重组
- E. 上市公司公开发行新股、可转换公司债券之日起12个月内累计50%以上资产或者主营业务发生重组，且未在证券发行募集文件中披露

F. 持续督导期间信息披露文件存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏

9. 以下情形中，中国证监会可根据情节轻重，自确认之日起3个月到12个月内不受理相关保荐代表人具体负责的推荐，情节特别严重的，撤销其保荐代表人资格的有（ ）。

- A. 保荐代表人尽职调查工作日志缺失或者遗漏、隐瞒重要问题
- B. 发行人公开发行股票并在主板上市当年净利润比上年下滑50%以上
- C. 发行人在持续督导期间信息披露文件存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏
- D. 保荐代表人参与组织编制的发行保荐书存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏
- E. 保荐代表人唆使、协助或者参与发行人干扰中国证监会及其发行审核委员会的审核工作

10. 下列不符合保代双签规定的有（ ）。
- A. 最近 3 年内受到过证监会监管措施
 - B. 最近 3 年内受到交易所公开谴责
 - C. 最近 3 年内签了首发项目，已取得证监会核准批文，但 6 个月内未发行
 - D. 最近 3 年内签了再融资项目，发审会已通过，尚未取得证监会核准批文

第二章 财务分析

第一节 会计总论

1. 下列做法中,不违背会计信息质量可比性要求的是()。
 - A. 投资性房地产的后续计量由公允价值模式改为成本模式
 - B. 因预计发生年度亏损,将以前年度计提的无形资产减值准备全部予以转回
 - C. 因专利申请成功,将已计入前期损益的研究与开发费用转为无形资产的成本
 - D. 因追加投资,使原投资比例由 50% 增加到 80%,而对被投资单位由具有重大影响变为具有控制权,故将长期股权投资由权益法改为成本法核算
2. 下列各项中,体现实质重于形式这一会计信息质量要求的是()。
 - A. 确认预计负债
 - B. 对应收账款计提坏账准备
 - C. 对外公布财务报表时提供可比信息
 - D. 将融资租入固定资产视为自有资产入账
3. 将存货的减值准备由单项认定变更为按类别计提,体现了()。
 - A. 重要性原则
 - B. 可理解性原则
 - C. 可靠性原则
 - D. 实质重于形式原则
4. 下列各项中,体现会计信息质量的谨慎性要求的有()。
 - A. 因本年实现利润远超过预算,对所有固定资产大量计提减值准备
 - B. 符合条件的或有应付金额确认为预计负债
 - C. 对投资性房地产计提减值准备
 - D. 将长期借款利息予以资本化
5. 下列各项会计信息质量要求中,对相关性和可靠性起着制约作用的是()。
 - A. 及时性
 - B. 谨慎性
 - C. 重要性
 - D. 实质重于形式
6. 根据资产定义,下列各项中不属于资产特征的是()。
 - A. 资产是企业拥有或控制的经济资源
 - B. 资产预期会给企业带来未来经济利益
 - C. 资产是由企业过去交易或事项形成的
 - D. 资产能够可靠地计量

7. 下列各项中, 不符合资产会计要素定义的是 ()。
- A. 发出商品
 - B. 生产成本
 - C. 筹建期间发生的开办费
 - D. 尚待加工的半成品
8. 下列交易事项中, 能够引起资产和所有者权益同时发生增减变动的有 ()。
- A. 分配股票股利
 - B. 接受现金捐赠
 - C. 财产清查中固定资产盘盈
 - D. 以银行存款支付原材料采购价款
9. 以下事项中, 不属于企业收入的是 ()。
- A. 销售商品所取得的收入
 - B. 提供劳务所取得的收入
 - C. 出售无形资产取得的净收益
 - D. 出售投资性房地产取得的收入
10. 下列各项中, 属于应计入损益利得的有 ()。
- A. 处置固定资产产生的净收益
 - B. 重组债务形成的债务重组收益
 - C. 持有可供出售金融资产公允价值增加额
 - D. 对联营企业投资的初始投资成本小于应享有投资时联营企业净资产公允价值份额的差额
11. 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
12. 下列各项中, 属于利得的有 ()。
- A. 出租投资性房地产收取的租金
 - B. 投资者的出资额大于其在被投资单位注册资本中所占份额的金额
 - C. 处置固定资产产生的净收益
 - D. 持有可供出售金融资产因公允价值变动产生的收益
 - E. 以现金清偿债务形成的债务重组收益
13. 下列各项资产、负债中, 应当采用公允价值进行后续计量的有 ()。
- A. 持有以备出售的商品
 - B. 为交易目的持有的 5 年期债券
 - C. 远期外汇合同形成的衍生金融负债
 - D. 实施以现金结算的股份支付计划形成的应付职工薪酬
14. 下列各项关于资产期末计量的表述中, 正确的有 ()。
- A. 固定资产按照市场价格计量
 - B. 持有至到期投资按照市场价格计量
 - C. 交易性金融资产按照公允价值计量