

考试大注册会计师财务与会计（四）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/262/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7_E6_c46_262257.htm 第1题

以前年度销售的商品，如果在年度终了后至年度财务报告批准报出前退回，正确的做法是（ ）
A 冲减本年度主营业务收入及相关成本、税金
B 冲减报告年度主营业务收入及相关成本、税金
C 直接调整年初未分配利润
D 冲减退回年度的收入、成本及税金
正确答案：B 解析：报告年度销售或以前年度销售的商品，在资产负债表日后期间退回的，应作为资产负债表日后调整事项处理，冲减报告年度的主营业务收入、成本及税金。

第2题 下列各项中，能引起企业所有者权益总额发生变动的是（ ）。
A 以计入资本公积的股本溢价转增股本
B 以法定公益金购置职工集体福利设施
C 在境内发行外资股的公司因接受外币资本投资产生的差额
D 因处置接受捐赠的固定资产结转接受捐赠资产准备
正确答案：C 解析：ABD选项，不会引起企业所有者权益总额发生变动。
第3题 假定企业当年实现的净利润为200000元，按10%的比例提取法定盈余公积，在假设年初未分配利润为100000元和假设以前年度有未弥补亏损100000元（用税后利润弥补）的情况下，企业应提取的法定盈余公积为（ ）。
A 20000 B 30000 C 40000 D 10000
正确答案：D 解析：在计算提取的法定盈余公积的基数时，不应包括企业年初未分配利润，所以假设年初有未分配利润100000元时，企业当年提取的法定盈余公积 = $200000 \times 10\% = 20000$ （元）；但是如果有未弥补亏损时，应当先弥补亏损100000元，再计算应提取的法定盈余公积，此时企业当年提取的法

定盈余公积 = $(200000 - 100000) \times 10\% = 10000$ (元)。第4题 下列各项，影响企业营业利润的有()。A 管理费用 B 营业税金及附加 C 所得税费用 D 投资收益 E 公允价值变动收益
正确答案：ABDE 解析：营业利润 = 营业收入 - 营业成本 - 营业税金及附加 - 销售费用 - 管理费用 - 财务费用 - 资产减值损失 公允价值变动收益 (- 公允价值变动损失) 投资收益 (- 投资损失)。所得税费用影响净利润。这部分属于新准则的内容。第5题 关于债务重组中将债务转为资本的下列说法中正确的有()。A 债务人应当将债权人放弃债权而享有股份的面值总额确认为股本 (或者实收资本)，股份的公允价值总额与股本 (或者实收资本) 之间的差额确认为债务重组利得 B 债务人应当将债权人放弃债权而享有股份的面值总额确认为股本 (或者实收资本)，股份的公允价值总额与股本 (或者实收资本) 之间的差额确认为资本公积 C 重组债务的账面价值与股份的公允价值总额之间的差额，计入当期损益 D 重组债务的账面价值与股份的公允价值总额之间的差额，计入资本公积 E 重组债务的账面价值与股份的面值总额之间的差额，计入当期损益 正确答案：BC 解析：将债务转为资本的，债务人应当将债权人放弃债权而享有股份的面值总额确认为股本 (或者实收资本)，股份的公允价值与股本 (或者实收资本) 之间的差额确认为资本公积。重组债务的账面价值与股份的公允价值总额之间的差额，计入当期损益 (属于债务重组收益) 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com