

注册税务师考试辅导：股利发放的程序注册税务师考试 PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/519/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_519681.htm 顺序内容说明 1 股利宣告日 董事会将股利发放情况予以公告的日期，同时公布每股股利、股权登记日、除息日和股利发放日。 2 股权登记日 股东领取股利的资格登记截止日期。 只有在股权登记日仍在企业股东名册上的股东才有权分享股利。 3 除息日 领取股利的权利与股票分离的日期。 除息日以后买进股票的股东得不到股利，股利只支付给股票以前的持有者，因此，除息日后股票的交易价格将会下跌。 4 股利支付日 企业向股东发放股利的日期。

【例多选题】下列表述正确的是（ ）。 A.在除息日前，股利权从属于股票 B.在除息日前，持有股票者不享有领取股利的权利 C.在除息日前，股利权不从属于股票 D.从除息日开始，新购入股票的投资者不能分享股利 E.股权登记日在除息日之前 【答案】ADE 【解析】在除息日前，股利权从属于股票，持有股票者享有领取股利的权利；从除息日开始，股利权不从属于股票，新购入股票的投资者不能分享股利。

【例计算题】某企业20×7年实现销售收入2 480万元，全年固定成本570万元（含利息），变动成本率55%，所得税率25%。年初已超过5年的尚未弥补亏损40万元。该企业按10%提取法定盈余公积，按5%提取任意盈余公积，向投资者分配的利润为可供投资者分配利润的40%，不存在纳税调整事项。（1）20×7年的税后利润为（ ）万元。 A.546

B.409.5 C.340 D.420 【答案】B 【解析】20×7年税后利润 = $(2\,480 - 570 - 2\,480 \times 55\%) \times (1 - 25\%) = 409.5$ （万元）

(2) 20×7年应提取的法定盈余公积为()万元,任意盈余公积为()万元。 A.36.95 B.36.58 C.18.475 D.18.29 【答案】AC 【解析】提取的法定盈余公积 = $(409.5 - 40) \times 10\% = 36.95$ (万元),提取的任意盈余公积 = $(409.5 - 40) \times 5\% = 18.475$ (万元)。(3) 20×7年的未分配利润为()万元。 A.125.63 B.314.075 C.188.445 D.150 【答案】C 【解析】可供投资者分配的利润 = $-40 + 409.5 - 36.95 - 18.475 = 314.075$ (万元),应向投资者分配的利润 = $314.075 \times 40\% = 125.63$ (万元),未分配利润 = $314.075 - 125.63 = 188.445$ (万元)。
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