

2011年注册税务师考试财务与会计模拟习题及答案(18) _ 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_ti2020/646/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_646581.htm 本套习题为阅读理解题型，考生可从练习中巩固所学知识内容。相关推荐：#0000ff>2011年注册税务师考试财务与会计模拟习题及答案汇总阅读理解1.

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。根据上述资料，回答下列问题：

（1）.20×7年的税后利润为（ ）万元。
。 A.546 B.409.5 C.340 D.420

（2）.20×7年应提取的法定盈余公积为（ ）万元。 A.36.95 B.36.58 C.36.65 D.36.82

（3）.20×7年应提取的任意盈余公积为（ ）万元。
。 A.18.325 B.18.29 C.18.475 D.18.41

（4）.20×7年的未分配利润为（ ）万元。 A.125.63 B.314.075 C.188.445 D.150

参考答案1（1）[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）[该题针对“股利分配的核算”知识点进行考核]

（2）[答案]：A[解析]：提取的法定盈余公积 = $(409.5 - 40) \times 10\% = 36.95$ （万元）[该题针对“股利分配的核算”知识点进行考核]

（3）[答案]：C[解析]：提取的任意盈余公积 = $(409.5 - 40) \times 5\% = 18.475$ （万元）[该题针对“股利分配的核算”知识点进行考核]

（4）[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）。[该题针对“股利分配的核算”知识点进行考核]更多信息访问：[#0000ff>百考试题注册税务师论坛](#)
[#0000ff>注册税务师考试中心 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