

注册税务师考试辅导财务与会计第14章 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/79/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_79656.htm

一、单项选择题 (本题型共12题，练习题提供正误对照，不记分，) 1.企业实有资金比原注册资金数额增减超过()，应持资金使用证明或者验资证明，向原登记机关申请变更登记。(A) 5% (B) 10% (C) 15% (D) 20% 正确答案：d 解析：企业实有资金比原注册资金数额增减超过20%，应持资金使用证明或者验资证明，向原登记机关申请变更登记。企业不得改变注册资金数额，也不得抽逃资金等。

2.企业按规定增加实收资本时，除了所有者投入的资金外，还可以将()。(A) 资本公积和盈余公积转入实收资本 (B) 专项拨款转入实收资本 (C) 接受捐赠资产转入实收资本 (D) 未分配利润转入实收资本 正确答案：a 解析：资本公积和盈余公积可以转入实收资本；而专项拨款应暂时计入“资本公积”。接受捐赠资产如果是现金，全部计入“资本公积”；如果是非现金资产，则扣除递延税款后计入“资本公积”，在转入“资本公积其他资本公积”之前，不得用于转增资本。未分配利润不能直接转增资本。

3.外商投资企业接受非现金资产捐赠时，应借记“固定资产”或者“原材料”，贷记()科目。(A) 资本公积 (B) 待转资产价值 (C) 营业外收入 (D) 递延税款 正确答案：b 解析：外商投资企业接受非现金资产捐赠时，应借记“固定资产”或者“原材料”，贷记“待转资产价值”科目，年度终了时，借记“待转资产价值”，贷记“应交税金”及“资本公积”科目。

4.某有限责任公司是由甲、乙、丙三方各出资200万元设立的，

设立时的实收资本为600万元，经营几年后，留存收益已达100万元。为扩大经营规模，三方面决定吸收了投资人加入，同意了投资人以现金出资400万元，投入后占该公司全部注册资本的25%。同时公司的注册资本增资至800万元。则该公司收到了投资人的出资时，“资本公积”账户应计入（ ）元。(A) 1500000 (B) 2000000 (C) 2750000 (D) 1000000 正确答案：

b 解析：投资者投入的资本大于按其投资比例计算的实收资本额部分，企业应记入“资本公积”科目，本题目中应记入资本公积： $4000000 - 8000000 * 25\% = 2000000$ 元。5.某企业当年盈利3000000元，以前年度未弥补亏损为400000元（已超过规定的弥补期限），企业用盈余公积弥补了300000元，剩下100000元可用（ ）。(A) 所得税前利润弥补 (B) 以后年度的盈余公积弥补 (C) 所得税后利润弥补 (D) 资本公积弥补 正确答案：

c 解析：超过规定的弥补期限后，不可以用税前利润弥补，只能用税后利润弥补亏损。6.甲企业拥有60%股本的内资子公司乙本期接受现金捐赠30万元，子公司乙所得税率33%，此项业务本期影响甲企业资本公积的金额是（ ）万元。(A) 12 (B) 18 (C) 8.04 (D) 12.06 正确答案：

b 解析：实物捐赠应扣除未来应交所得税，现金捐赠不需扣除未来应交所得税，所以投资企业按照被投资企业的资本公积的60%确认为资本公积股权投资准备。 $30 \times 60\% = 18$ 万元。7.甲公司拥有乙公司80%的股本，乙公司本期接受捐赠非现金资产100万元，处置上期接受捐赠的设备一台，该设备接受捐赠当时乙公司登记资本公积的金额是26.8万元，甲乙公司所得税率均33%，此项业务本期影响甲公司资本公积的金额（ ）。(A) 53.6万元 (B) 32.16万元 (C) 42.88万元 (D) 0万元 正确答案：

a 解析：100

$\times (1 - 33\%) \times 80\% = 53.6$ 万元，乙公司处置接受捐赠的设备时，是资本公积明细科目的结转，甲公司不进行账务处理。

8.甲公司接受乙公司捐赠一台设备，设备在乙公司账面原值为100万元，已提折旧20万元，甲公司接受捐赠时按该设备新旧程度估计与原账面价值相比损耗了25万元，接受捐赠过程中发生运费支出1万元，该公司适用的所得税税率为33%。甲公司记入“资本公积”科目的金额为（ ）万元。(A) 49.58

(B) 50.25 (C) 36.85 (D) 36.18 正确答案：c 解析：固定资产在取得时应按取得时的成本入账。取得时的成本包括买价、进口关税、运输和保险等相关费用，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所必要的支出。如受赠的系旧的固定资产，按照规定方法确认的价值，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额作为入账价值。接受捐赠过程中发生运费支出影响固定资产计价，不影响资本公积。本题目中记入“资本公积”科目的金额 = $(80 - 25) \times 67\% = 36.85$ （万元）。

9.接受投资者投入美元资本，合同约定汇率为 $\$1 = \text{¥}8.8$ ，投入当天市场汇率 $\$1 = \text{¥}8.6$ 。则企业接受投资者投入 $\$100$ 万时产生的资本公积为（ ）万元人民币。(A) 借方20 (B) 贷方20 (C) 0 (D) 贷方880 正确答案：a 解析：产生的资本公积（借方） = $100 \times (8.8 - 8.6) = 20$ 万元。

10.被投资企业由于资本公积变动引起了所有者权益的增加，在权益法下，投资企业应该贷记的科目为（ ）。(A) 营业外收入 (B) 投资收益 (C) 其他业务收入 (D) 资本公积 正确答案：d 解析：采用权益法核算长期股权投资时，对于被投资企业资本公积变动引起所有者权益的增加，投资企业应按所拥有的表决权资本的比例计算应享有的份额，应借记“长期股权投资XX公司（股权投资

资准备) ”科目，贷记“资本公积股权投资准备”科目。 11. 以募集方式设立股份有限公司的，发起人认购的股份不得少于公司股份总数的()，其余部分应当向社会发行股票，公开募集。(A) 20% (B) 25% (C) 30% (D) 35% 正确答案：d 解析：股份有限公司有两种设立方式：发起设立和募集设立，我国《公司法》规定：以募集方式设立股份有限公司的，发起人认购的股份不得少于公司股份总数的35%，其余部分应当向社会发行股票，公开募集。 12. 企业用盈余公积发放现金股利或利润时，应当做的会计分录为()。(A) 借：盈余公积 贷：现金股利 (B) 借：盈余公积 贷：应付股利 (C) 借：盈余公积 贷：股本 (D) 借：盈余公积 贷：未分配利润 正确答案：b 解析：企业在用盈余公积弥补亏损后，如果仍有结余，经股东大会或类似机构决议，用于发放现金股利或利润时，应当借“盈余公积”科目，贷“应付股利”科目。 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