

学习资料整理汇编

(考点或配套习题突击训练)

中级会计职称考试必备考点汇总

1.关于利润分配顺序，说法中正确的有()。

- A.企业在提取法定公积金之前，应先用当年利润弥补以前年度亏损
- B.根据《公司法》的规定，当年法定公积金的累积额已达注册资本的 50%时，可以不再提取
- C.税后利润弥补亏损只能使用当年实现的净利润
- D.提取法定公积金的主要目的是为了增加企业内部积累，以利于企业扩大再生产

『正确答案』 ABD

『答案解析』 税后利润弥补亏损可以用当年实现的净利润，也可以用盈余公积转入。

2.某集团公司有 A、B 两个控股子公司，采用集权与分权相结合的财务管理体制，下列各项中.集团总部应当分权给子公司的是()。

- A.担保权
- B.收益分配权
- C.投资权
- D.日常费用开支审批权

【答案】 D

【解析】 采用集权与分权相结合的财务管理体制时，具体应

集中制度制定权，筹资、融资权、投资权，用资、担保权，固定资产购置权，财务机构设置权，收益分配权；分散经营自主权、人员管理权、业务定价权、费用开支审批权。

3.甲公司 2019 年度实现利润总额 500 万元，发生符合条件的公益性捐赠支出 55 万元。上年度结转的公益性捐赠支出 10 万元。甲公司计算 2019 年度企业所得税应纳税所得额时，准予扣除的公益性捐赠支出为（ ）万元。

- A. 45
- B. 55
- C. 60
- D. 65

【答案】：C

【解析】：

企业发生的公益性捐赠支出，在年度利润总额 12% 以内的部分，准予在计算应纳税所得额时扣除；超过年度利润总额 12% 的部分，准予结转以后 3 年内在计算应纳税所得额时扣除。企业在对公益性捐赠支出计算扣除时，应先扣除以前年度结

转的捐赠支出，再扣除当年发生的捐赠支出。本题公益性捐赠支出扣除限额 $=500 \times 12\% = 60$ （万元）。上年结转的10万元准予全额扣除，本年发生的捐赠支出准予扣除 $=60 - 10 = 50$ （万元），准予扣除的公益性捐赠支出合计 $=10 + 50 = 60$ （万元）。

4.其作用在于加强决策的科学性与民主性，强化决策执行的刚性和可考核性，强化监督的独立性和公正性，从而形成良性循环的财务管理体制的设计原则是()。

- A.与现代企业制度的要求相适应的原则
- B.明确企业对各所属单位管理中的决策权、执行权与监督权三者分立原则
- C.明确财务综合管理和分层管理思想的原则
- D.与企业组织体制相对应的原则

正确答案:B

答案解析 :明确企业对各所属单位管理中的决策权、执行权与监督权三者分立原则的作用就在于加强决策的科学性与民主性，强化决策执行的刚性和可考核性，强化监督的独立性和公正性，从而形成良性循环。

5.甲公司 2018 年度亏损 200 万元，2019 年度未弥补亏损前的应纳税所得额为 600 万元。甲公司 2019 年度购进一台符合规定的安全生产专用设备用于生产经营，设备投资额为 100 万元。已知企业所得税税率为 25%。甲公司 2019 年度应

纳的企业所得税额为（ ）万元。

- A. 75
- B. 90
- C. 125
- D. 140

【答案】：B

【解析】：

企业纳税年度发生的亏损，准予向以后年度结转，用以后年度的所得弥补，但结转年限最长不超过 5 年（特殊企业为 10 年）。企业购置并实际使用规定的环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的，该专用设备投资额的 10%可以从企业当年的应纳税额中抵免；当年不足抵免的，可以在以后 5 个纳税年度结转抵免。甲公司 2019 年度应纳的企业所得税 = $(600 - 200) \times 25\% - 100 \times 10\% = 90$ （万元）。

6. 某公司生产所需的零件全部通过外购取得，公司根据扩展的经济订货量模型确定订货批量。下列情形中，能够导致零件经济订货量增加的是()。

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/606013234151010220>