

考试大注册会计师考试会计模拟试题（五）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/276/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7_E6_c67_276878.htm 第1题 按照政府补助

准则的要求，政府补助会计处理方法采用的是（ ）。 A 收益法中的总额法 B 资本法中的净额法 C 收益法中的净额法 D 资本法中的总额法

正确答案：A 解析：政府补助有两种会计处理方法：收益法与资本法。所谓收益法是将政府补助计入当期收益或递延收益；所谓资本法是将政府补助计入所有者权益。收益法又有两种具体方法：总额法与净额法。总额法是在确认政府补助时，将其全额确认为收益，而不是作为相关资产账面余额或者费用的扣除。净额法是将政府补助确认为对相关资产账面余额或者所补偿费用的扣减。政府补助准则要求采用的是收益法中的总额法。选项A正确。 P353 第2题 续上题，2010年又有14名职工离开企业，则2010年末，应贷记“资本公积其他资本公积”（ ）。 A 62000 B 43000 C 53000 D 33000

正确答案：D 解析：2010年末企业应认定的费用和资本公积额 = $51 \times 200 \times 15 \times 3/3 - 120000 = 33000$ （元）。 第3题 沿用

上题条件，假设2007年末已经累计确认负债202500元，2008年末有35人行使股票增值权，甲公司按照市价超过授予日公允价值的金额付现，假设授予日公允价值为5元，2008年末股票增值权的公允价值为14元，其2008年对管理费用的影响金额（ ）元。 A 112500 B 157500 C 25000 D 22500 正确答案：A

解析： $(50 - 5 - 35) \times 500 \times 14 - (202500 - 35 \times 500 \times 14) = 112500$ （元）。 第4题 下列有关股份支付的论断中，正确的是（ ）。 A 对于换取职工服务的股份支付，企业应当以股

份支付所授予的权益工具的公允价值计量 B 对于换取其他方服务的股份支付，企业应当以股份支付所换取的服务的账面价值计量 C 对于现金结算的股份支付，企业应当在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照企业承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关资产成本或当期费用，同时计入负债，并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益 D 对于授予后立即可行权的现金计算的股份支付（例如授予虚拟股票或业绩股票的股份支付），企业应当在授予日按照企业承担负债的公允价值计入相关资产成本或费用，同时计入负债，并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益 E 对于授予后立即可行权的换取职工提供服务的权益结算的股份支付（例如授予限制性股票的股份支付），应在授予日按照权益工具的公允价值，将取得的服务计入相关资产成本或当期费用，同时计入资本公积中的股本溢价 正确答案：ACDE 解析：选项B对于换取其他方服务的股份支付，企业应当以股份支付所换取的服务的公允价值计量，而非账面价值。第5题 下列有关暂时性差异正确的表述有（ ）。 A 暂时性差异，是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间不同的差额 B 未作为资产和负债确认的项目，该计税基础与其账面价值之间的差额为零 C 可抵扣暂时性差异在未来期间转回时会减少转回期间的应纳税所得额 D 应纳税暂时性差异，是指在确定未来收回资产或清偿负债期间的应纳税所得额时，将导致产生应税金额的暂时性差异 E 可抵扣亏损及税款抵减产生的暂时性差异，不能确认为递延所得税资产 正确答案：ACD 解析：未作

为资产和负债确认的科目，按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面价值之间的差额也属于暂时性差异。可抵扣亏损及税款抵减产生的暂时性差异，会计处理上视同可抵扣暂时性差异，符合条件的情况下，应确认与其相关的递延所得税资产。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