

2024 年度全国税务师职业资格考试

财务与会计·模拟试卷(一)

参考答案及解析

答案速查

一、单项选择题				
1. A	2. C	3. A	4. D	5. C
6. B	7. C	8. D	9. A	10. C
11. C	12. A	13. C	14. B	15. D
16. B	17. B	18. C	19. A	20. B
21. C	22. C	23. D	24. D	25. C
26. B	27. D	28. B	29. B	30. A
31. A	32. D	33. C	34. C	35. C
36. D	37. A	38. C	39. C	40. B
二、多项选择题				
41. ACD	42. ADE	43. ABCD	44. AB	45. BCDE
46. BCD	47. ABC	48. AB	49. CD	50. BCE
51. ABC	52. AC	53. ABD	54. DE	55. ACD
56. ABD	57. CE	58. ACE	59. ACDE	60. ABCD
三、计算题				
61. C	62. B	63. D	64. A	65. C
66. D	67. D	68. A		
四、综合分析题				
69. AB	70. C	71. B	72. C	73. D
74. C	75. AD	76. ABD	77. BCD	78. A
79. B	80. A			

详细解析

一、单项选择题

1. A 【解析】发行方按合同条款约定赎回所发行的除普通股以外的分类为权益工具的金

融工具，按赎回价格，借记“库存股——其他权益工具*”科目，贷记“银行存款”等科目；注销所购回的金融工具，按该工具对应的其他权益工具的账面价值，借记“其他权益工具”科目，按该工具的赎回价格，贷记“库存股——其他权益工具”科目，按其差额，借记或贷记“资本公积——资本溢价(或股本溢价)”科目，如资本公积不够冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

2. C 【解析】企业外购液体盐加工固体盐的，在购入液体盐时，按所允许抵扣的资源税，借记“应交税费——应交资源税”科目，按外购价款扣除允许抵扣资源税后的数额，借记“材料采购”等科目，按应支付的全部价款，贷记“银行存款”“应付账款”等科目。

3. A 【解析】选项 A，确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面价值。

借：财务费用/在建工程

贷：租赁负债——未确认融资费用

4. D 【解析】客户共获得积分 50 万个，积分的单独售价 = $50 \times 1 \times 90\% = 45$ (万元)；销售商品的单独售价为 500 万元；因此，分摊至商品的交易价格 = $[500 / (500 + 45)] \times 500 = 458.72$ (万元)；分摊至积分的交易价格 = $[500 / (500 + 45)] \times 45 = 41.28$ (万元)。
 2×21 年积分兑换收入 = $30 / 45 \times 41.28 = 27.52$ (万元)，“合同负债”科目余额 = $41.28 - 27.52 = 13.76$ (万元)。

借：银行存款	500
贷：主营业务收入	458.72
合同负债	41.28
借：合同负债	27.52
贷：主营业务收入	27.52

5. C 【解析】销售百分比法，外部融资需求量 = (敏感性资产销售百分比 - 敏感性负债销售百分比) \times 销售增长额 - 预期销售额 \times 销售净利率 \times 利润留存率。销售净利率上升，利润留存率上升，股利支付率下降，均会导致“预期销售额 \times 销售净利率 \times 利润留存率”上升，会减少外部筹资需要量，因此选项 A、B、D 错误。

6. B 【解析】影响营业利润的金额 = $100 + 30 - 10 = 120$ (万元)。事项①直接计入所有者权益项目(其他综合收益)，不影响营业利润；事项②确认投资收益，影响营业利润；事项③确认资产处置损益，影响营业利润；事项④计入管理费用，影响营业利润；事项⑤计入资本公积，不影响营业利润。

7. C 【解析】投资方案需要的权益资金 = $1\,100 \times 60\% = 660$ (万元)， 2×23 年可以发放的股利额 = $1\,000 - 660 = 340$ (万元)，每股股利 = $340 / 1\,000 = 0.34$ (元)。

8. D 【解析】选项 A，符合可比性要求；选项 B，符合重要性要求；选项 C，符合可理解性要求。

* 波浪线标注的内容为解析中重点内容。

9. A 【解析】每半年末应付金额 = $5\,000\,000 / (P/A, 2\%, 10) = 5\,000\,000 / 8.982\,6 \approx 556\,632$ (元)。
10. C 【解析】年折旧 = $200\,000 / 10 = 20\,000$ (元)，年均现金净流量 = $(96\,000 - 26\,000) \times (1 - 25\%) + 20\,000 \times 25\% = 57\,500$ (元)；投资回报率 = $57\,500 / 200\,000 \times 100\% = 28.75\%$ 。
11. C 【解析】购入外汇时产生的汇兑损益 = $300 \times (7.1 - 7.2) = -30$ (万元)：
- | | |
|-------------|----------------------------|
| 借：银行存款——美元 | (300×7.1) 2 130 |
| 财务费用 | 30 |
| 贷：银行存款——人民币 | (300×7.2) 2 160 |
- 期末进行汇率调整产生的汇兑损益 = $350 \times 6.8 - (50 \times 7.5 + 2\,130) = -125$ (万元)：
- | | |
|------------|-----|
| 借：财务费用 | 125 |
| 贷：银行存款——美元 | 125 |
- 因此，3 月所产生的汇兑损益 = $-30 + (-125) = -155$ (万元)。
12. A 【解析】调整增加的普通股股数 = $150 - 150 \times 10 / 15 = 50$ (万股)，稀释每股收益 = $450 / (600 + 50) = 0.69$ (元)。
13. C 【解析】2×22 年 11 月 10 日，完工入库后产品的单位成本 = $(12\,000 + 4\,000 \times 64.2) / (200 + 4\,000) = 64$ (元)，11 月 15 日销售产品 3 800 件，剩余产品成本 = $(4\,000 + 200 - 3\,800) \times 64 = 25\,600$ (元)；11 月 20 日完工入库后产品的单位成本 = $(25\,600 + 6\,000 \times 62) / (400 + 6\,000) = 62.125$ (元)；11 月 25 日销售 5 000 件后，产品的账面余额 = $(6\,000 + 400 - 5\,000) \times 62.125 = 86\,975$ (元)。
14. B 【解析】固定预算法下，企业只将预算期内正常、可实现的某一固定的业务量(如生产量、销售量等)水平作为唯一基础来编制预算。
15. D 【解析】选项 D，换入资产的公允价值能够可靠计量的，按照公允价值比例分摊换入资产的总成本。
16. B 【解析】选项 A、C、D，均应当计入当期损益；选项 B，为产品生产过程中的必要费用，应当计入存货成本。
17. B 【解析】年折旧额 = $(75\,000 - 15\,000) / 10 = 6\,000$ (元)；目前设备的账面价值 = $75\,000 - 6\,000 \times 2 = 63\,000$ (元)。处置设备对当期现金流量的影响 = $55\,000 - (55\,000 - 63\,000) \times 25\% = 57\,000$ (元)。
18. C 【解析】预计资产未来现金流量应以资产当前状况为基础，不应当包括与将来可能会发生的、尚未作出承诺的重组事项或者与资产改良有关的预计未来现金流量，也不应当包括筹资活动产生的现金流入或者流出以及与所得税收付有关的现金流量。
19. A 【解析】其他债权投资按照公允价值进行后续计量，计提减值不影响其账面价值，因此 2×20 年 12 月 31 日，甲公司该金融资产的账面价值就等于当日的公允价值，即 1 095 万元。
20. B 【解析】该项投资对损益的影响金额 = $(8\,000 \times 30\% - 2\,000) + 800 \times 30\% = 640$ (万元)。

2×21年1月2日:

借: 长期股权投资——投资成本	2 000
贷: 银行存款	2 000
借: 长期股权投资——投资成本	400
贷: 营业外收入	400

2×21年5月9日:

借: 应收股利	120
贷: 长期股权投资——损益调整	120

2×21年12月31日:

借: 长期股权投资——损益调整	240
贷: 投资收益	240

21. C 【解析】固定资产的入账价值 = $180 + 1 = 181$ (万元), 自 2×21 年 7 月起开始计提折旧; 2×22 年应提折旧额 = 第一个折旧年度 6 个月折旧 $(181 - 1) \times 6/21 \times 6/12$ + 第二个折旧年度 6 个月折旧 $(181 - 1) \times 5/21 \times 6/12 = 47.14$ (万元)。
22. C 【解析】由于投资性房地产采用成本模式进行后续计量, 因此相应的账面价值应对应结转, 投资性房地产的入账价值即为原固定资产的账面价值 = $6\,000 - 1\,500 - 500 = 4\,000$ (万元)。
23. D 【解析】2×20 年年末, 该债权投资的摊余成本 = $4\,620 \times (1 + 10\%) - 5\,000 \times 8\% = 4\,682$ (万元), 2×21 年年末应确认的投资收益额 = $4\,682 \times 10\% = 468.2$ (万元)。
24. D 【解析】该项无形资产的入账价值为 300 万元, 在存在不同的摊销年限选择时, 应选择较短者, 则本题应按照 5 年时间摊销。2×19 年处置前计提的摊销金额 = $300/5 \times 6/12 = 30$ (万元)。出售时该无形资产的账面价值 = $300 - 300/5 \times 3 = 120$ (万元), 处置损益 = $200 - 3 - 120 = 77$ (万元), 2×19 年因该专利权的摊销和处置对公司利润总额的影响 = $-30 + 77 = 47$ (万元)。
25. C 【解析】2×21 年 1 月 1 日 A 公司确认长期股权投资的初始入账价值为 2 000 万元, 2×21 年 B 公司亏损, A 公司应冲减长期股权投资, 2×21 年 12 月 31 日长期股权投资的账面价值 = $2\,000 - 1\,000 \times 20\% = 1\,800$ (万元)。2×21 年 12 月 31 日, 该项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额 = $1\,400 - 10 = 1\,390$ (万元), 低于其预计未来现金流量的现值总额 1 450 万元, 因此可收回金额为 1 450 万元。应计提的长期股权投资减值准备 = $1\,800 - 1\,450 = 350$ (万元)。
26. B 【解析】选项 A, 小规模纳税人不设置“减免税额”专栏, 应直接冲减“应交税费——应交增值税”; 选项 C, 按规定抵减的增值税应纳税额, 应记入“应交税费——应交增值税”科目的借方; 选项 D, 初次购买增值税税控系统专用设备支付的费用, 应全额冲减“应交税费——应交增值税”科目。
27. D 【解析】在破产清算期间通过债权人申报发现的未入账债务, 应按照破产债务清偿

价值确定计量金额, 借记“其他费用”科目, 贷记相关负债科目。

28. B 【解析】乙公司调整后的净利润 = $1\,000 - (500 - 200) + (500 - 200) \times 30\% = 790$ (万元), 甲公司应确认投资收益 = $790 \times 30\% = 237$ (万元)。
29. B 【解析】甲公司 2×23 年计提预计负债 = $1\,000 \times (3\% + 5\%) / 2 = 40$ (万元), 实际发生保修费 15 万元, 冲减预计负债 15 万元, 所以年末资产负债表“预计负债”项目的期末余额 = $40 - 15 = 25$ (万元)。
30. A 【解析】日后期间发生销售退回要冲减报告年度的销售收入, 当年广告费支出允许扣除的限额 = $(3\,750 - 250) \times 15\% = 525$ (万元), 实际发生广告支出 500 万元, 因此当年发生的广告费支出可以全部税前扣除, 无暂时性差异, 不确认递延所得税资产。
31. A 【解析】应确认资本公积(股本溢价)的金额 = $990 + (10 \times 110 - 985) - 10 \times 5 \times 1 = 1\,055$ (万元)。
- | | |
|------------------------|----------------------|
| 借: 应付债券——可转换公司债券(面值) | (10 × 100) 1 000 |
| 其他权益工具 | (10 × 110 - 985) 115 |
| 贷: 应付债券——可转换公司债券(利息调整) | (1 000 - 990) 10 |
| 股本 | (10 × 5 × 1) 50 |
| 资本公积——股本溢价 | 1 055 |
32. D 【解析】甲公司应向银行支付承诺费 = $(2\,000 - 1\,200) \times 0.4\% = 3.2$ (万元), 实际利率 = $(3.2 + 1\,200 \times 6\%) / 1\,200 \approx 6.27\%$ 。
33. C 【解析】选项 A、B, 是与资产相关的政府补助; 选项 D, 不属于政府补助。
34. C 【解析】直接材料费用分配率 = $(3\,200 + 6\,000) / (350 \times 5 + 250) = 4.6$, 完工产品应负担的直接材料费用 = $350 \times 5 \times 4.6 = 8\,050$ (元); 直接人工费用分配率 = $(500 + 625) / (350 \times 10 + 1\,000) = 0.25$, 完工产品应负担的直接人工费用 = $350 \times 10 \times 0.25 = 875$ (元); 制造费用分配率 = $(300 + 600) / (350 \times 10 + 1\,000) = 0.2$, 完工产品应负担的制造费用 = $350 \times 10 \times 0.2 = 700$ (元)。完工产品的总成本 = $8\,050 + 875 + 700 = 9\,625$ (元)。
35. C 【解析】直接筹资, 是企业直接与资金供应者协商融通资金的筹资活动, 其主要有发行股票、发行债券、吸收直接投资等。间接筹资, 是企业借助于银行和非银行金融机构而筹集资金, 其基本方式是银行借款、融资租赁等。
36. D 【解析】变更前每年的折旧额 = $(3\,000 - 200) / 10 = 280$ (万元), 2×22 年会计估计变更后每年计提的折旧额 = $(3\,000 - 280 \times 4 - 120) / 4 = 440$ (万元)。 2×22 年年末设备的账面价值 = $3\,000 - 280 \times 4 - 440 = 1\,440$ (万元); 计税基础 = $3\,000 - 280 \times 5 = 1\,600$ (万元); 可抵扣暂时性差异 = $1\,600 - 1\,440 = 160$ (万元); 递延所得税资产 = $160 \times 25\% = 40$ (万元)。对 2×22 年净利润的影响 = $-(440 - 280) \times (1 - 25\%) = -120$ (万元)。
37. A 【解析】对于存在银行或其他金融机构的款项已经部分或全部不能收回的, 应当查明原因进行处理, 有确凿证据表明无法收回的, 应根据企业管理权限报经批准后, 借记“营业外支出”科目, 贷记“银行存款”等科目。

38. C 【解析】甲公司2×21年所占用一般借款的资本化率 = $(1\,000 \times 6\% + 2\,000 \times 9\%) / (1\,000 + 2\,000) \times 100\% = 8\%$ ，2×21年累计资产支出加权平均数 = $1\,000 + 1\,200 \times 7/12 + 500 \times 3/12 = 1\,825$ (万元)，所以甲公司2×21年一般借款应予资本化的利息金额 = $1\,825 \times 8\% = 146$ (万元)。
39. C 【解析】选项A、B、D，属于经营活动产生的现金流量。
40. B 【解析】必要收益率 = $3.5\% + 1.24 \times (8\% - 3.5\%) = 9.08\%$ 。

二、多项选择题

41. ACD 【解析】金融负债主要包括短期借款、应付票据、应付账款、应付债券、长期借款等。而预计负债、专项应付款、递延收益、递延所得税负债等则属于非金融负债。
42. ADE 【解析】资金的筹集与运用反映预算期内向银行借款、还款、支付利息、短期投资、投资收回等内容。选项B，属于现金收入的内容；选项C，属于现金支出的内容。
43. ABCD 【解析】选项E，属于清算净值类科目。
44. AB 【解析】选项C，结转清理净损失，应借记“营业外支出”等科目，贷记“固定资产清理”科目；选项D，取得残料变价收入，应借记“银行存款”科目，贷记“固定资产清理”科目；选项E，应收保险公司赔款，应借记“其他应收款”科目，贷记“固定资产清理”科目。
45. BCDE 【解析】选项A，净资产收益率是杜邦分析系统的核心指标。
46. BCD 【解析】会计人员在工作中应遵守的职业道德规范包括：①坚持诚信，守法奉公；②坚持准则，守责敬业；③坚持学习，守正创新。
47. ABC 【解析】选项D，交易性金融资产取得时发生的相关交易费用应当借记“投资收益”科目；选项E，其他权益工具投资取得时的交易费用应计入资产的入账成本。
48. AB 【解析】折扣率、折扣期与放弃现金折扣的信用成本率呈同向变化；信用期与放弃现金的信用成本率呈反向变化；信用标准、信用条件与放弃现金折扣的信用成本率的计算没有关系。
49. CD 【解析】企业根据其管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：①以摊余成本计量的金融资产；②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。
50. BCE 【解析】选项A，会计政策变更追溯处理时直接调整留存收益，不通过“以前年度损益调整”科目核算；选项D，资产负债表日后，企业利润分配方案中拟分配的以及经审议批准宣告发放的股利或利润，不确认为资产负债表日的负债，但应当在附注中单独披露。
51. ABC 【解析】选项D，已发生毁损的存货可能还会有净残值，不能表明可变现净值为0；选项E，存货盘亏说明存货价值减少，不能表明可变现净值为0。
52. AC 【解析】选项B，持有并准备增值后转让的房屋建筑物不属于投资性房地产；选

项 D, 房地产企业正在开发的商品房作为存货核算, 不属于投资性房地产; 选项 E, 出租给本企业职工的自建宿舍楼, 是间接为企业生产经营服务的, 应作为企业的固定资产核算, 不属于投资性房地产。

53. ABD 【解析】利用留存收益的筹资特点包括: ①不发生筹资费用; ②维持公司的控制权分布; ③筹资数额有限。
54. DE 【解析】选项 A, 借记“应付股利”科目, 贷记“银行存款”科目, 资产和负债同时减少; 选项 B, 借记“银行存款”科目, 贷记“长期借款”等科目, 资产和负债同时增加; 选项 C, 借记“资本公积”科目, 贷记“实收资本”或“股本”科目, 所有者权益项目内部发生增减变化; 选项 D, 借记“其他债权投资”科目, 贷记“其他综合收益”科目, 资产和所有者权益项目同时增加; 选项 E, 借记“银行存款”科目, 贷记“实收资本”等科目, 资产和所有者权益项目同时增加。
55. ACD 【解析】选项 B, 通过债务重组取得的无形资产, 应按照放弃债权的公允价值以及可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本进行初始计量; 选项 E, 对于研发取得的无形资产, 研发成功后无需考虑原费用化的支出。
56. ABD 【解析】不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的, 应当作为合同履约成本确认为一项资产: ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关; ②该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源; ③该成本预期能够收回。
57. CE 【解析】选项 A, 存货减少, 会同时导致主营业务成本的增加, 减少净利润, 但是无经营活动现金流出, 因此在将净利润调节为经营活动现金流量时, 应将其加回; 选项 B, 递延所得税负债增加, 使所得税费用增加, 减少净利润但无经营活动现金流出, 因此在将净利润调节为经营活动现金流量时, 应当将其加回; 选项 C、E, 增加净利润, 但不属于经营活动现金流入, 因此在将净利润调节为经营活动现金流量时, 应调减; 选项 D, 减少净利润, 但无经营活动现金流出, 因此在将净利润调节为经营活动现金流量时, 应调增。
58. ACE 【解析】甲公司总资产报酬率 = $2\,000 / 12\,000 \times 100\% \approx 16.67\%$, 乙公司资产总额 = $600 / 20\% = 3\,000$ (万元), 乙公司预计净利润 = $3\,000 \times 16.67\% = 500.1$ (万元), 乙公司价值 = $500 \times 11 = 5\,500$ (万元)。
59. ACDE 【解析】选项 B, 无论是按面值发行, 还是溢价发行或折价发行, 均按债券面值记入“应付债券——面值”科目, 实际收到的款项与面值的差额, 记入“应付债券”科目的“利息调整”明细科目。
60. ABCD 【解析】普通年金现值系数与资本回收系数互为倒数, 普通年金终值系数与偿债基金系数互为倒数, 所以选项 A、B 正确, 选项 E 错误; 在其他条件相同的情况下, 普通年金现值 $\times (1 + \text{折现率}) = \text{预付年金现值}$, 所以选项 C 正确; 在其他条件相同的情况下, 普通年金终值 $\times (1 + \text{折现率}) = \text{预付年金终值}$, 所以选项 D 正确。

三、计算题

(一)

61. C 【解析】假设每股收益无差别点的息税前利润为 $EBIT$ ，则： $[(EBIT - 300 \times 8\%) \times (1 - 25\%)] / (300 + 100) = [(EBIT - 300 \times 8\% - 400 \times 10\%) \times (1 - 25\%)] / 300$ 。解得， $EBIT = 184$ (万元)。
62. B 【解析】变动成本率 = 单位变动成本 / 单价，因此单价 = $30 / 60\% = 50$ (元)，由于该生产线投产后预计销售收入额为 550 万元，所以 A 产品的销售量 = $550 / 50 = 11$ (万件)。
63. D 【解析】预计息税前利润 = $550 \times (1 - 60\%) - 100 = 120$ (万元)，小于每股收益无差别点的息税前利润 184 万元，因此应选择方案一。每股收益 = $(120 - 300 \times 8\%) \times (1 - 25\%) / 400 = 0.18$ (元)。
64. A 【解析】盈亏临界点的销售额 = 固定成本总额 / 边际贡献率 = $100 / (1 - 60\%) = 250$ (万元)。安全边际额 = 正常销售额 - 盈亏临界点销售额 = $550 - 250 = 300$ (万元)，安全边际率 = 安全边际额 / 正常销售额 $\times 100\% = 300 / 550 \times 100\% \approx 54.55\%$ 。

(二)

65. C 【解析】应确认股份支付的金额 = $(12 - 1 - 2) \times 1 \times 9 \times 1 / 3 = 27$ (万元)。

借：管理费用	27
贷：应付职工薪酬	27

66. D 【解析】应确认的期间费用 = $(40 + 55) \times (1 + 14\% + 10\% + 9\% + 1\%) = 127.3$ (万元)。

借：生产成本	$[70 \times (1 + 14\% + 10\% + 9\% + 1\%)] 93.8$
制造费用	$[35 \times (1 + 14\% + 10\% + 9\% + 1\%)] 46.9$
管理费用	$[40 \times (1 + 14\% + 10\% + 9\% + 1\%)] 53.6$
销售费用	$[55 \times (1 + 14\% + 10\% + 9\% + 1\%)] 73.7$
贷：应付职工薪酬——工资	200
——职工福利费	$(200 \times 14\%) 28$
——医疗保险费	$(200 \times 10\%) 20$
——住房公积金	$(200 \times 9\%) 18$
——工伤保险费	$(200 \times 1\%) 2$
借：应付职工薪酬——工资	24
贷：其他应付款——医疗保险费	4
——住房公积金	18
应交税费——应交个人所得税	2

次月初支付职工薪酬：

借：应付职工薪酬——工资	$(200 - 24) 176$
贷：银行存款	176

67. D 【解析】记入“管理费用”科目的金额 = $90 + 90 \times (P/A, 6\%, 4) = 90 + 90 \times 3.4651 \approx 401.86$ (万元)。

借：管理费用	401.86
未确认融资费用	48.14
贷：应付职工薪酬	(90×5)450

68. A 【解析】“应付职工薪酬”科目贷方发生额 = $27[\text{事项}(1)] + (200 + 28 + 20 + 18 + 2)[\text{事项}(2)] + [(160 - 100) \times 10 / 5 \times 6 / 12][\text{事项}(3)] + 450[\text{事项}(4)] = 805$ (万元)。

事项(3)会计处理：

6月30日：

借：银行存款	(100×10)1 000
长期待摊费用	600
贷：固定资产	(160×10)1 600

年末：

借：管理费用	(600/5×6/12)60
贷：应付职工薪酬——非货币性福利	60
借：应付职工薪酬——非货币性福利	60
贷：长期待摊费用	60

四、综合分析题

(一)

69. AB 【解析】会计上该无形资产为使用寿命不确定的无形资产，不摊销，年末进行减值测试，因此当年计提减值 = $1\ 200 - 1\ 150 = 50$ (万元)，减值后的账面价值为 1 150 万元。因此选项 A、B 正确，选项 C、D 错误。
70. C 【解析】 2×21 年度应确认的递延所得税负债 = $10[\text{事项}(2)] + 30[\text{事项}(3)] = 40$ (万元)。

分析：

事项(1)：由于递延所得税资产和递延所得税负债不存在期初余额，因此 2×21 年坏账准备期初余额为零，应收账款的账面价值 = $3\ 600 - 400 = 3\ 200$ (万元)，计税基础为 3 600 万元，资产的账面价值小于计税基础，形成可抵扣暂时性差异 = $3\ 600 - 3\ 200 = 400$ (万元)，应确认递延所得税资产 = $400 \times 25\% = 100$ (万元)。会计分录为：

借：递延所得税资产	100
贷：所得税费用	100

事项(2)：无形资产期末账面价值为 1 150 万元，计税基础 = $1\ 200 - 1\ 200 / 10 \times 9 / 12 = 1\ 110$ (万元)，资产的账面价值大于计税基础，形成应纳税暂时性差异 = $1\ 150 - 1\ 110 = 40$ (万元)，应确认递延所得税负债 = $40 \times 25\% = 10$ (万元)。会计分录为：