

注：模拟真题是权威结构预测真题，欢迎大家使用

# 2026 年中级会计职称《中级会计实务》模拟真题

考试时间：180 分钟 满分：100 分

## 一、单项选择题（本类题共 10 小题，每小题 1.5 分，共 15 分。每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。错选、不选均不得分。）

1. 2026 年 1 月，绿源科技公司购入一套光伏发电设备作为生产用固定资产，购置成本 800 万元，预计净残值 20 万元，预计使用寿命 20 年。根据最新政策，该类绿色资产可享受加速折旧优惠，折旧年限缩短至 15 年。不考虑其他因素，2026 年该设备应计提的折旧额为（ ）万元。

A. 39 B. 52 C. 40 D. 53.33

2. 智链公司 2026 年 3 月以闲置资金购入 100 枚比特币，作为短期交易标的，初始成本 300 万元。2026 年 6 月 30 日，该批比特币公允价值升至 380 万元。根据新增准则要求，该笔业务对智链公司 2026 年上半年利润总额的影响金额为（ ）万元。

A. 0 B. 80 C. 300 D. 380

3. 华宇集团为整合供应链资源，设立特殊目的主体（SPV）甲公司，专门负责原材料采购及仓储服务。华宇集团持有甲公司 30% 股权，但通过章程约定拥有甲公司重大经营决策的否决权及主要管理人员任免权。根据 2026 年新增准则，华宇集团对甲公司的会计处理应为（ ）。

A. 按权益法核算长期股权投资 B. 按金融资产核算

C. 将其纳入合并财务报表范围 D. 按公允价值计量且其变动计入其他综合收益

4. 信达公司 2025 年自行研发一项环保技术，研究阶段支出 120 万元，开发阶段符合资本化条件的支出 380 万元。2026 年该技术达到预定可使用状态并申请专利，发生

注：模拟真题是权威结构预测真题，欢迎大家使用

注册费 5 万元。该无形资产的入账价值为（ ）万元。

A. 505 B. 385 C. 125 D. 500

5. 根据 ESG 信息列报要求，企业应在财务报告附注中单独披露的内容是（ ）。

A. 货币资金的具体构成 B. 绿色资产的折旧政策

C. 与环境相关的资本性支出金额 D. 应收账款的账龄分析

6. 甲公司 2026 年 1 月向乙公司销售一批环保设备，合同约定乙公司分 3 年支付货款，每年年末支付 200 万元。该设备成本 450 万元，公允价值 540 万元。甲公司判断该履约义务属于时点义务，实际利率 5%。2026 年甲公司应确认的收入金额为（ ）万元。

A. 200 B. 540 C. 514.29 D. 450

7. 乙公司 2026 年发生借款费用 150 万元，其中符合资本化条件的构建绿色厂房支出占用一般借款的利息费用 60 万元，不符合资本化条件的流动资金借款利息 90 万元。该公司 2026 年应计入财务费用的金额为（ ）万元。

A. 150 B. 90 C. 60 D. 0

8. 丙公司 2026 年将一台闲置的环保设备与丁公司的专利权进行交换，设备账面价值 180 万元，公允价值 200 万元；专利权账面价值 160 万元，公允价值 190 万元。丁公司向丙公司支付补价 10 万元。该交易具有商业实质，不考虑增值税，丙公司换入专利权的入账价值为（ ）万元。

A. 190 B. 180 C. 200 D. 170

9. 戊公司 2026 年 12 月 31 日发现 2025 年漏记一项绿色资产折旧费用 30 万元，该资产用于生产产品，所产产品当年全部对外销售。该事项属于资产负债表日后调整事项，戊公司适用所得税税率 25%，则应调整 2025 年净利润的金额为（ ）万元。

A. 30 B. 22.5 C. -30 D. -22.5

10. 己公司持有庚公司 40% 股权，采用权益法核算。2026 年庚公司实现净利润 800 万元，其中包含庚公司向己公司销售环保材料形成的未实现内部利润 100 万元。己公

注：模拟真题是权威结构预测真题，欢迎大家使用

司 2026 年应确认的投资收益为（ ）万元。

A. 320 B. 280 C. 360 D. 400

**二、多项选择题（本类题共 10 小题，每小题 2 分，共 20 分。每小题备选答案中，有两个或两个以上符合题意的正确答案。请至少选择两个答案，全部选对得满分，少选得相应分值，多选、错选、不选均不得分。）**

1. 企业在财务报告中披露 ESG 信息时，应遵循的基本框架包括（ ）。

- A. 环境信息中的能源消耗与碳排放数据
- B. 社会责任信息中的员工薪酬及福利保障
- C. 治理信息中的董事会环保委员会设置情况
- D. 财务信息中的营业收入构成明细

2. 下列关于数字货币相关金融资产确认与计量的表述中，正确的有（ ）。

- A. 以投资为目的持有的比特币，可确认为交易性金融资产
- B. 作为支付手段持有的数字人民币，应确认为其他货币资金
- C. 挖矿获取的数字货币，初始确认时按实际挖矿成本计量
- D. 质押数字货币取得的贷款，应确认为短期借款并按实际利率法计息

3. 下列关于绿色资产折旧与摊销的特殊规定，表述正确的有（ ）。

- A. 光伏设备可采用加速折旧法计提折旧
- B. 环保专用无形资产应按不少于 10 年的期限摊销
- C. 绿色资产的减值损失一经计提，以后期间不得转回
- D. 符合条件的环保设备可按购置成本的 108%作为折旧基数

注：模拟真题是权威结构预测真题，欢迎大家使用

4. 判断特殊目的主体（SPV）是否应纳入合并范围时，需考虑的因素有（ ）。
- A. 投资方对 SPV 的权力 B. 投资方享有可变回报的程度
- C. 投资方运用权力影响回报的能力 D. 投资方持有 SPV 的股权比例
5. 下列各项中，属于金融资产重分类情形且符合准则规定的有（ ）。
- A. 将以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
- B. 将以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产重分类为以摊余成本计量的金融资产
- C. 将以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产
- D. 将以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产
6. 下列关于收入确认的表述中，符合新收入准则的有（ ）。
- A. 企业应在客户取得相关商品控制权时确认收入
- B. 对于时段性履约义务，应按履约进度确认收入
- C. 附有销售退回条款的销售，应在退货期满时确认收入
- D. 客户支付的订金，应在收到时确认为合同负债
7. 下列各项中，会产生应纳税暂时性差异的有（ ）。
- A. 账面价值大于计税基础的固定资产
- B. 账面价值小于计税基础的无形资产
- C. 确认递延收益的政府补助（税法规定计入当期应纳税所得额）

注：模拟真题是权威结构预测真题，欢迎大家使用

D. 交易性金融资产的公允价值上升

8. 下列关于长期股权投资转换的会计处理中，正确的有（ ）。

A. 成本法转权益法时，应按剩余股权的公允价值重新计量

B. 权益法转成本法时，原权益法下确认的其他综合收益暂不处理

C. 权益法转金融资产时，应将原确认的其他综合收益转入当期损益

D. 成本法转金融资产时，应按处置部分和剩余部分的公允价值确认投资收益

9. 下列各项中，属于资产负债表日后非调整事项的有（ ）。

A. 报告年度销售的商品在资产负债表日后期间发生退回

B. 资产负债表日后发生重大诉讼

C. 资产负债表日后发现报告年度存在重大会计差错

D. 资产负债表日后发行股票和债券

10. 下列关于政府补助的会计处理中，正确的有（ ）。

A. 与资产相关的政府补助，可采用总额法或净额法核算

B. 与收益相关的政府补助，用于补偿已发生费用的，计入当期损益

C. 与资产相关的政府补助，在资产使用寿命结束前处置资产的，剩余补助款应转入当期损益

D. 政府补助为非货币性资产的，应按公允价值计量，公允价值不能可靠取得的按名义金额计量

**三、判断题（本类题共 10 小题，每小题 1 分，共 10 分。  
请判断每小标题的表述是否正确。每小题答题正确的得 1 分，错答、不答均不得分，也不扣分。）**

注：模拟真题是权威结构预测真题，欢迎大家使用

1. 企业持有用于日常支付的稳定币，因其价值稳定，应确认为库存现金。（ ）
2. 绿色资产的折旧政策一经确定，不得随意变更，如需变更应作为会计估计变更处理。（ ）
3. SPV 即使由第三方控股，只要母公司对其拥有实质控制权，就应将其纳入合并范围。（ ）
4. 企业在财务报告中披露 ESG 信息时，只需披露定性信息，无需披露定量数据。（ ）
5. 自行研发无形资产的资本化支出，在形成无形资产后，其摊销额可在企业所得税前加计扣除。（ ）
6. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，其公允价值变动应计入其他综合收益。（ ）
7. 债务重组中，债权人受让的非金融资产，应按其公允价值与放弃债权账面价值的差额确认投资收益。（ ）
8. 合并财务报表中，内部交易形成的固定资产，其未实现内部损益应全额抵销，与持股比例无关。（ ）
9. 企业发行的永续债，若含有强制付息义务，应确认为金融负债。（ ）
10. 数字货币质押后，因企业仍保留控制权，不应终止确认该金融资产。（ ）

**四、计算分析题（本类题共 2 小题，第 1 小题 10 分，第 2 小题 12 分，共 22 分。凡要求计算的，应列出必要的计算过程；计算结果出现两位以上小数的，均四舍五入保留小数点后两位。凡要求编制会计分录的，除题中有特殊要求外，只需写出一级科目。答案中的金额单位用万元表示。）**

### **1. 金融资产与数字货币相关业务处理**

2026 年，星辰科技公司发生与金融资产及数字货币相关的经济业务如下：

（1）1 月 10 日，购入 A 公司债券，支付价款 510 万元（含已到付息期但尚未领取的利息 10 万元），另支付交易费用 2 万元。该债券面值 500 万元，票面利率 4%，每年 12 月 31 日付息，期限 5 年。星辰公司管理该债券的业务模式是收取合同现金流量，且合同现金流量特征符合本金加利息的模式。

注：模拟真题是权威结构预测真题，欢迎大家使用

(2) 3月15日，以银行存款150万元购入某平台稳定币（1稳定币=1美元），用于日常跨境采购支付。当日即期汇率1美元=7.2元人民币。

(3) 6月20日，使用上述稳定币支付采购款100万美元，当日即期汇率1美元=7.15元人民币，稳定币结算价与汇率一致。

(4) 9月1日，购入50枚比特币，支付价款200万元，持有目的是短期获利。12月31日，该批比特币公允价值升至230万元。

(5) 12月31日，对A公司债券进行减值测试，预计未来现金流量现值为495万元。

要求：(1) 编制星辰公司2026年与上述业务相关的会计分录；(2) 计算2026年12月31日上述金融资产在资产负债表中的列报金额。

## 2. 绿色资产与所得税业务处理

2025年12月，蓝天环保公司购入一套环保处理设备，相关资料如下：

(1) 设备购置成本600万元，预计使用寿命10年，预计净残值0，会计采用年限平均法计提折旧。根据税法规定，该环保设备可享受加速折旧政策，采用双倍余额递减法计提折旧，折旧年限与会计一致。

(2) 2026年1月，收到与该设备相关的政府补助120万元，公司选择净额法核算该政府补助。

(3) 2026年12月31日，对该设备进行减值测试，确认可收回金额450万元。

(4) 公司适用所得税税率25%，2026年会计利润为1000万元，无其他纳税调整事项。

要求：(1) 编制2026年与设备相关的会计分录（包括折旧、减值、政府补助）；

(2) 计算2026年应纳税所得额及应交所得税；(3) 计算2026年12月31日递延所得税资产或负债余额，并编制与所得税相关的会计分录。

**五、综合题（本类题共2小题，第1小题15分，第2小题18分，共33分。凡要求计算的，应列出必要的计算过程；计算结果出现两位以上小数的，均四舍五入保留小数点后两位。凡要求编制会计分录的，除题中有特殊要求外，只需写出一级科目。答案中的金额单位用万元表示。）**

注：模拟真题是权威结构预测真题，欢迎大家使用

## 1. 合并财务报表与 SPV 相关业务

2026 年，泰山集团发生如下经济业务，集团公司按净利润的 10% 计提法定盈余公积：

（1）2026 年 1 月 1 日，泰山集团以银行存款 2800 万元购入华山公司 80% 股权，实现非同一控制下企业合并。当日华山公司可辨认净资产公允价值 3200 万元，账面价值 3000 万元，差额为一项管理用固定资产评估增值（原值 1000 万元，累计折旧 500 万元，公允价值 700 万元，剩余使用寿命 5 年，直线法折旧，净残值 0）。

（2）2026 年 3 月，泰山集团设立 SPV 公司衡山公司，专门用于为集团项目融资。衡山公司注册资本 500 万元，泰山集团持有 30% 股权，关联方持有 70% 股权。根据协议约定，泰山集团拥有衡山公司融资决策的最终审批权，且衡山公司的经营活动需围绕泰山集团项目开展，收益与风险均由泰山集团承担。

（3）2026 年 6 月，华山公司向泰山集团销售一批产品，售价 400 万元，成本 300 万元。泰山集团购入后作为存货核算，至 2026 年 12 月 31 日，该批存货已对外销售 60%。

（4）2026 年 12 月，衡山公司向华山公司销售一台设备，售价 200 万元，成本 150 万元。华山公司购入后作为固定资产使用，预计使用寿命 5 年，净残值 0，直线法折旧。

（5）2026 年度，华山公司实现净利润 800 万元，宣告分配现金股利 200 万元；衡山公司实现净利润 100 万元，未分配股利。

要求：（1）判断衡山公司是否应纳入泰山集团合并范围，并说明理由；（2）编制泰山集团 2026 年与华山公司、衡山公司相关的长期股权投资后续计量会计分录；（3）编制 2026 年泰山集团合并财务报表中与内部交易相关的抵销分录；（4）计算 2026 年合并资产负债表中“少数股东权益”项目的期末余额。

## 2. 收入、ESG 列报与资产负债表日后事项

2026 年，祥云电商公司发生如下经济业务，公司财务报告批准报出日为 2027 年 4 月 10 日，适用所得税税率 25%。

（1）2026 年 10 月 1 日，与客户签订一项环保产品定制合同，总价款 1000 万元，工期 6 个月。至 2026 年 12 月 31 日，已发生成本 400 万元，预计还将发生成本 200 万元，按履约进度确认收入（假定履约进度按成本比例确定）。

（2）2026 年 12 月 1 日，销售一批商品，售价 200 万元，成本 150 万元，增值税税率 13%。合同约定客户有权在 3 个月内退货，公司预计退货率为 10%。当日收到货款，商品已发出。

（3）2026 年度，发生与 ESG 相关的支出：环保设备购置支出 300 万元，员工培训支



注：模拟真题是权威结构预测真题，欢迎大家使用

出 50 万元，社区捐赠支出 20 万元。根据列报要求，需在附注中披露相关信息。

(4) 2027 年 3 月 5 日，收到法院判决，因 2026 年 8 月的产品质量问题，需向客户赔偿 50 万元。公司不服判决，已提起上诉，预计很可能维持原判。该事项未在 2026 年财务报表中确认。

(5) 2027 年 4 月 1 日，发现 2026 年漏记一项无形资产摊销费用 30 万元，该无形资产用于管理部门。

要求：(1) 编制 2026 年与收入相关的会计分录；(2) 说明 ESG 相关支出在财务报告中的列报与披露要求；(3) 判断上述资产负债表日后事项的性质，并编制相关调整分录（如需）；(4) 计算调整后 2026 年净利润的金额。

## 参考答案及解析

### 一、单项选择题（每题 1.5 分，共 15 分）

1. 答案：B

解析：绿色资产享受加速折旧优惠，按缩短后的 15 年年限计算折旧。年折旧额 = (原值 - 预计净残值) ÷ 折旧年限 = (800 - 20) ÷ 15 = 52 (万元)，2026 年应计提全年折旧，故选 B。

2. 答案：B

解析：以短期获利为目的持有的比特币，确认为交易性金融资产，公允价值变动计入当期损益。2026 年上半年公允价值变动 = 380 - 300 = 80 (万元)，影响利润总额，故选 B。

3. 答案：C

解析：合并范围判断核心是“控制”，而非股权比例。华宇集团虽持股 30%，但拥有重大经营决策否决权及高管任免权，实质控制甲公司，应纳入合并范围，故选 C。

4. 答案：B

解析：自行研发无形资产，研究阶段支出费用化，开发阶段符合资本化条件的支出及注册费资本化。入账价值 = 380 + 5 = 385 (万元)，故选 B。

5. 答案：C

解析：ESG 信息列报需单独披露与环境、社会、治理相关的特定信息。A、D 为常规财务信息，B 已在固定资产折旧政策中披露，C 属于环境相关资本性支出，需单独披露，故选 C。

6. 答案：B

解析：时点履约义务在客户取得控制权时确认收入，采用公允价值计量，与收款方式无关。该设备公允价值 540 万元，应全额确认收入，故选 B。

注：模拟真题是权威结构预测真题，欢迎大家使用

**7. 答案：B**

解析：符合资本化条件的借款费用计入资产成本，不符合的计入财务费用。本题中 90 万元不符合资本化条件，计入财务费用，故选 B。

**8. 答案：A**

解析：非货币性资产交换具有商业实质，换入资产入账价值=换出资产公允价值-收到的补价=200-10=190（万元），故选 A。

**9. 答案：D**

解析：漏记折旧费用导致利润多计，需调减净利润。调整金额=30×（1-25%）=-22.5（万元），故选 D。

**10. 答案：B**

解析：权益法下，需抵销未实现内部利润。应确认投资收益=（800-100）×40%=280（万元），故选 B。

## **二、多项选择题（每题 2 分，共 20 分）**

**1. 答案：ABC**

解析：ESG 披露框架包括环境（A）、社会（B）、治理（C）三类信息，D 属于常规财务信息，无需在 ESG 中单独披露，故选 ABC。

**2. 答案：ABD**

解析：A 选项，投资目的比特币确认为交易性金融资产；B 选项，数字人民币作为支付手段确认为其他货币资金；C 选项，挖矿获取的数字货币按公允价值初始计量；D 选项，质押数字货币取得的贷款确认为短期借款，按实际利率法计息。故选 ABD。

**3. 答案：AC**

解析：A 选项，绿色资产可采用加速折旧法；B 选项，环保专用无形资产摊销年限无“不少于 10 年”的强制规定，按预计使用寿命确定；C 选项，固定资产、无形资产减值损失一经计提不得转回；D 选项，无“按购置成本 108%作为折旧基数”的政策。故选 AC。

**4. 答案：ABC**

解析：SPV 合并范围判断依据“控制三要素”：权力（A）、可变回报（B）、权力影响回报的能力（C），股权比例（D）仅为参考，非核心因素，故选 ABC。

**5. 答案：ABD**

解析：金融资产重分类中，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（交易性金融资产）不得重分类为其他两类，C 选项错误；A、B、D 选项符合准则规定，故选 ABD。

**6. 答案：ABD**

注：模拟真题是权威结构预测真题，欢迎大家使用

解析：A 选项，新收入准则核心是“控制权转移”；B 选项，时段性义务按履约进度确认收入；C 选项，附有销售退回条款的销售，应在控制权转移时确认收入，同时计提预计负债；D 选项，客户订金确认为合同负债。故选 ABD。

**7. 答案：AD**

解析：A 选项，固定资产账面价值 > 计税基础，产生应纳税暂时性差异；B 选项，无形资产账面价值 < 计税基础，产生可抵扣暂时性差异；C 选项，递延收益账面价值 > 计税基础，产生可抵扣暂时性差异；D 选项，交易性金融资产公允价值上升，账面价值 > 计税基础，产生应纳税暂时性差异。故选 AD。

**8. 答案：BCD**

解析：A 选项，成本法转权益法时，按剩余股权的账面价值追溯调整，而非公允价值；B 选项，权益法转成本法，其他综合收益暂不处理；C 选项，权益法转金融资产，其他综合收益转入当期损益；D 选项，成本法转金融资产，按处置和剩余部分公允价值确认投资收益。故选 BCD。

**9. 答案：BD**

解析：A、C 选项为资产负债表日后调整事项（报告年度已存在的事项）；B、D 选项为非调整事项（报告年度不存在，日后新发生的事项），故选 BD。

**10. 答案：ABCD**

解析：A 选项，与资产相关的政府补助可选择总额法或净额法；B 选项，与收益相关的政府补助补偿已发生费用的计入当期损益；C 选项，资产处置时剩余政府补助款转入当期损益；D 选项，非货币性政府补助按公允价值计量，无法可靠取得的按名义金额（1 元）计量。故选 ABCD。

### 三、判断题（每题 1 分，共 10 分）

**1. 答案：×**

解析：稳定币虽价值稳定，但不属于法定货币，应确认为其他货币资金，而非库存现金。

**2. 答案：√**

解析：折旧政策属于会计估计，一经确定不得随意变更，变更时按会计估计变更处理。

**3. 答案：√**

解析：合并范围判断核心是“实质控制”，即使第三方控股，母公司拥有实质控制权仍需纳入合并范围。

**4. 答案：×**

解析：ESG 信息披露需定性与定量结合，如能源消耗、碳排放等需披露具体数据。

注：模拟真题是权威结构预测真题，欢迎大家使用

5. 答案：√

解析：企业所得税法规定，自行研发无形资产的摊销额可按 175%加计扣除。

6. 答案：×

解析：交易性金融资产的公允价值变动计入当期损益（公允价值变动损益），而非其他综合收益。

7. 答案：√

解析：债务重组中，债权人受让非金融资产的入账价值按公允价值，差额计入投资收益。

8. 答案：√

解析：合并报表中，内部交易未实现损益需全额抵销，与持股比例无关，少数股东权益和损益单独调整。

9. 答案：√

解析：永续债若含强制付息义务，符合金融负债定义，应确认为金融负债。

10. 答案：√

解析：数字货币质押后，企业仍保留控制权，不符合终止确认条件，不应终止确认。

## 四、计算分析题（第 1 题 10 分，第 2 题 12 分，共 22 分）

### 1. 金融资产与数字货币相关业务处理（10 分）

（1）会计分录（7 分）

1. 1 月 10 日购入 A 公司债券：

借：债权投资——成本 500

    应收利息 10

    债权投资——利息调整 2

贷：银行存款 512

2. 3 月 15 日购入稳定币：

借：其他货币资金——稳定币 1080（ $150 \times 7.2$ ）

贷：银行存款 1080

3. 6 月 20 日使用稳定币支付采购款：

借：原材料 715（ $100 \times 7.15$ ）

    财务费用 5（ $100 \times 7.2 - 100 \times 7.15$ ）

贷：其他货币资金——稳定币 720（ $100 \times 7.2$ ）

4. 9 月 1 日购入比特币：

借：交易性金融资产——成本 200

注：模拟真题是权威结构预测真题，欢迎大家使用

贷：银行存款 200

5. 12月31日比特币公允价值变动：

借：交易性金融资产——公允价值变动 30 (230-200)

贷：公允价值变动损益 30

6. 12月31日确认A公司债券利息及减值：

①确认利息收入：应收利息=500×4%=20 (万元)

借：应收利息 20

贷：投资收益 20

②计提减值：债权投资账面价值=500+2=502 (万元)，减值损失=502-495=7 (万元)

借：信用减值损失 7

贷：债权投资减值准备 7

③收到利息：

借：银行存款 20

贷：应收利息 20

(2) 2026年12月31日金融资产列报金额 (3分)

①债权投资：账面价值=495 (万元)

②交易性金融资产：230 (万元)

③其他货币资金——稳定币：1080-720=360 (万元)

合计列报金额=495+230+360=1085 (万元)

## 2. 绿色资产与所得税业务处理 (12分)

(1) 会计分录 (5分)

①收到政府补助 (净额法)：

借：银行存款 120

贷：固定资产 120

②计提折旧：固定资产账面价值=600-120=480 (万元)，年折旧额=480÷10=48 (万元)

借：制造费用 48

贷：累计折旧 48

③计提减值：固定资产账面价值=480-48=432 (万元)，可收回金额 450 万元，无需计提减值。

(2) 应纳税所得额及应交所得税 (3分)

①税法折旧：双倍余额递减法年折旧额=600×2÷10=120 (万元)

②应纳税所得额=会计利润+会计折旧-税法折旧=1000+48-120=928 (万元)

③应交所得税=928×25%=232 (万元)

注：模拟真题是权威结构预测真题，欢迎大家使用

(3) 递延所得税及会计分录 (4 分)

① 固定资产账面价值=432 (万元)，计税基础=600-120=480 (万元)，可抵扣暂时性差异=480-432=48 (万元)

② 递延所得税资产余额=48×25%=12 (万元)

③ 会计分录：

借：所得税费用 220

    递延所得税资产 12

贷：应交税费——应交所得税 232

## 五、综合题 (第 1 题 15 分，第 2 题 18 分，共 33 分)

### 1. 合并财务报表与 SPV 相关业务 (15 分)

(1) 衡山公司应纳入合并范围 (2 分)

理由：泰山集团虽持有 30% 股权，但拥有衡山公司融资决策最终审批权，且衡山公司经营围绕集团项目，收益与风险由集团承担，符合“实质控制”条件，应纳入合并范围。

(2) 长期股权投资后续计量分录 (3 分)

① 华山公司 (成本法)：

宣告分红时：借：应收股利 160 (200×80%)

    贷：投资收益 160

收到股利时：借：银行存款 160

    贷：应收股利 160

② 衡山公司 (实质控制，成本法)：无需按净利润确认投资收益，不做分录。

(3) 内部交易抵销分录 (6 分)

① 华山公司与泰山集团存货交易：

未实现内部利润=(400-300)×(1-60%)=40 (万元)

借：营业收入 400

贷：营业成本 360

    存货 40

② 衡山公司与华山公司固定资产交易：

未实现内部利润=200-150=50 (万元)，2026 年多提折旧=50÷5×1÷12≈0.83 (万元)

借：营业收入 200

贷：营业成本 150

    固定资产——原价 50

借：固定资产——累计折旧 0.83

贷：管理费用 0.83

(4) 少数股东权益期末余额 (4 分)

注：模拟真题是权威结构预测真题，欢迎大家使用

①华山公司少数股东权益：

初始少数股东权益=3200×20%=640（万元）

调整后华山公司净利润=800-（700-500）÷5-40（存货未实现利润）=800-40-40=720（万元）

华山公司少数股东权益=640+720×20%-200×20%=640+144-40=744（万元）

②衡山公司少数股东权益：

初始少数股东权益=500×70%=350（万元）

衡山公司少数股东权益=350+100×70%=420（万元）

③合并报表少数股东权益合计=744+420=1164（万元）

## 2. 收入、ESG 列报与资产负债表日后事项（18 分）

### （1）2026 年收入相关分录（4 分）

①环保产品定制合同：

履约进度=400÷（400+200）≈66.67%，确认收入=1000×66.67%≈666.67（万元）

借：合同资产 666.67

贷：主营业务收入 666.67

借：主营业务成本 400

贷：合同履约成本 400

②附有退回条款的销售：

借：银行存款 226

贷：主营业务收入 180（200×90%）

预计负债 20（200×10%）

应交税费——应交增值税（销项税额）26

借：主营业务成本 135（150×90%）

应收退货成本 15（150×10%）

贷：库存商品 150

### （2）ESG 相关支出列报与披露（4 分）

①列报：环保设备购置支出 300 万元计入“固定资产”；员工培训支出 50 万元计入“管理费用”；社区捐赠支出 20 万元计入“营业外支出”。

②披露：在财务报告附注中单独披露：环保设备的购置金额、折旧政策；员工培训的具体内容及金额；社区捐赠的受赠对象及用途；与环境相关的能源消耗、碳排放等定量数据。

### （3）资产负债表日后事项判断及调整分录（6 分）

①2027 年 3 月 5 日法院判决：调整事项（报告年度已存在的产品质量问题）

分录：借：以前年度损益调整——营业外支出 50

贷：预计负债 50

借：递延所得税资产 12.5（50×25%）

注：模拟真题是权威结构预测真题，欢迎大家使用

贷：以前年度损益调整——所得税费用 12.5

借：利润分配——未分配利润 37.5

贷：以前年度损益调整 37.5

借：盈余公积 3.75

贷：利润分配——未分配利润 3.75

②2027 年 4 月 1 日漏记摊销：调整事项（报告年度会计差错）

分录：借：以前年度损益调整——管理费用 30

贷：累计摊销 30

借：应交税费——应交所得税 7.5（ $30 \times 25\%$ ）

贷：以前年度损益调整——所得税费用 7.5

借：利润分配——未分配利润 22.5

贷：以前年度损益调整 22.5

借：盈余公积 2.25

贷：利润分配——未分配利润 2.25

（4）调整后 2026 年净利润（4 分）

假设调整前净利润为收入-成本费用（本题简化计算，以会计利润为基础调整）：

调整前会计利润（假设为收入相关利润）=666.67-400+180-135=311.67（万元）

调整金额=（-50+12.5）+（-30+7.5）=-60（万元）

调整后净利润=311.67-60=251.67（万元）

（若以题目中未明确的“全年会计利润”为基础，需结合其他损益调整，此处按收入相关业务计算核心逻辑）

（说明：实际考试中无参考答案，本模拟题参考答案及解析可单独提供，用于考生自查备考。）

（注：文档部分内容可能由 AI 生成）