

# 南京理工大学

## 2004 年硕士学位研究生入学考试试题

试题编号：200407023

考试科目：会计学（满分 150 分）

考生注意：所有答案按试题序号写在答题纸上，写在试卷上不给分

一. 单选题（下列每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案，多选、错选、不选均不得分，每题 1.5 分，共 30 分）

1. 为保证各个企业之间会计信息的可比性，只要是相同的交易或事项，（ ）。

- A. 企业可以自由选择会计政策
- B. 就应当采用同样的会计方法
- C. 应采用相同方法与不同的政策
- D. 应采用相同的政策与不同的方法

2. 票据贴现期即从（ ）。

- A. 票据开出日到贴现日
- B. 票据开出日到到期日
- C. 票据贴现日到到期日
- D. 票据贴现日到实际收款日

3. 甲企业于 2002 年 4 月 1 日以 680 万元的价格（不考虑税金及手续费等费用），购进面值为 600 万元公司债券作为长期投资。该公司债券系 2001 年 4 月 1 日发行，票面利率为 8%，期限为 5 年，一次还本付息。甲企业采用直线法摊销溢折价。至 2002 年 12 月 31 日，甲企业该长期债券累计确认的投资收益为（ ）万元。

- A. 42
- B. 36
- C. 30
- D. 28

4. 固定资产改良中取得的变价收入，应记入（ ）。

- A. “在建工程”账户
- B. “营业外收入”账户
- C. “管理费用”账户
- D. “固定资产清理”账户

5. 企业出售无形资产发生的净损失，应计入（ ）。

- A. 营业外支出
- B. 其他业务支出
- C. 主营业务成本
- D. 管理费用

6. 甲企业于 1997 年 4 月 1 日，以 680 万元的价格（不考虑税金及手续费等费用），购进面值为 600 万元公司债券作为长期投资。该公司债券系 1996 年 4 月 1 日发行，票面利率为 8%，期限为 5 年，一次还本付息。甲企业采用直线摊销溢折价。1998 年 2 月 1 日将该债券全部出售，价款 710 万，甲企业该长期债券投资累计

确认的投资收益为( )万元。

A. 42

B. 36

C. 30

D. 28

7. 某企业对外币业务采用业务发生当日的市场汇率进行核算, 按月计算汇兑损益。1月20日销售价款为20万美元产品一批, 货款尚未收到, 当日的市场为1美元=8.25元人民币。1月31日的市场汇率为1美元=8.28元人民币。2月28日市场汇率为1美元=8.23元人民币, 货款于3月2日收回, 当日的市场为1美元=8.26元人民币, 3月31日的市场汇率为1美元=8.31元人民币。该外币债权截止3月31日累计发生的汇兑收益为( )万元。

A. 0.60

B. 0.40

C. 0.2

D. -0.40

8. 下列项目中, 能引起所有者权益发生变动的是( )。

A. 盈余公积转增股本

B. 宣告现金股利

C. 发放股票股利

D. 用公益金购建职工福利设施

9. 某企业1995年10月31日销售一批产品给甲公司, 货已发出, 已开增值税专用发票, 不含税价100000元, 税率17%, 收到甲公司交来的商业承兑汇票一张, 期限6个月, 票面利率10%, 1996年2月1日持票据向银行办理贴现, 贴现利率12%, 贴现期限按月计算, 该票据累计财务费用为( )

A. -214.5

B. 3510

C. -3510

D. -2164.5

10. 甲上市公司股东大会于2001年1月4日作出决议, 决定建造厂房。为此, 甲公司于2月5日向银行专门借款5000万元, 年利率为6%, 款项于当日划入公司银行存款账户。3月8日, 甲公司从乙公司购入一块建房地使用权, 价款1000万元, 要求在3月底之前支付。3月15日, 厂房正式动工兴建。3月16日, 甲公司购入建造厂房用水泥和钢材一批, 价款500万元, 当日用银行存款支付。3月31日, 支付购买土地使用权款, 并计提当月专门借款利息。甲公司在3月份没有发生其他与厂房购建有关的支出, 则甲公司专门借款利息应开始资本化的时间为( )。

A. 3月8日

B. 3月15日

C. 3月16日

D. 3月31日

11. 企业以低于应付债务账面价值的现金清偿债务时, 支付的现金低于应付债务账面价值的差额, 应计入( )。

A. 资本公积

B. 营业外收入

C. 其他业务收入

D. 盈余公积

12. 15. 某上市公司20×2年度财务会计报告批准报出日为20×3年4月10日。该公司在20×3年1月1日至4月10日发生的下列事项中, 属于资产负债表日后调整事项的是( )。

- A. 公司在一起历时半年的诉讼中败诉, 支付赔偿金 50 万元, 公司在上年末已确认预计负债 30 万元
- B. 因遭受水灾上年购入的存货发生毁损 100 万元
- C. 公司董事会提出 20×2 年度利润分配方案为每 10 股送 3 股股票股利
- D. 公司支付 20×2 年度财务会计报告审计费 40 万元

13. 某上市公司 2001 年 12 月 10 日购入一项固定资产, 固定资产原价为 1501 万元, 预计净残值为 1 万元, 预计使用年限 5 年, 税法规定采用年数总和法计提折旧, 会计规定采用直线法计提折旧, 所得税税率为 33%, 公司对所得税核算采用债务法, 该公司编制季报, 2003 年 1 月 1 日所得税税率变更为 20%, 2003 年 1 季度递延税款的发生额为 ( )

- A. 借方 21 万元
- B. 贷方 21 万元
- C. 借方 45 万元
- D. 贷方 45 万元

14. 股份有限公司经董事会制定的 1997 年度利润分配方案中的现金股利, ( )

- A. 不需以股东大会批准即可作为应付股利反映在 1997 年度的利润分配表中
- B. 不需以股东大会批准即可作为应付股利反映在 1998 年度的利润分配表中
- C. 必须以股东大会批准才可作为应付股利反映在 1997 年度的利润分配表中
- D. 经股东大会批准改变的数额作为应付股利反映在 1998 年度的利润分配表中

15. 下列项目中, 不应计入固定资产入帐价值的是 ( )。

- A. 固定资产安装过程中领用生产用原材料负担的增值税
- B. 固定资产预定可使用状态至交付使用前发生的借款利息
- C. 为建造厂房而支付的土地出让金
- D. 固定资产改良过程中领用原材料负担的消费税

16. 某企业 1998 年 6 月 20 日自行建造的一条生产线达到预定可使用状态, 7 月 14 日投入使用, 该生产线建造成本为 740 万元, 预计使用年限为 5 年, 预计净残值为 20 万元。在采用年数总和法计提折旧的情况下, 1999 年该设备应计提的折旧额 ( ) 万元。

- A. 240
- B. 140
- C. 216
- D. 432

17. 某企业 1999 年 5 月 10 日销售产品一批, 销售收入为 20000 元, 由于成批销售, 给予对方 5% 的商业折扣, 适用的增值税率为 17%, 规定的现金折扣条件为 2/10, 1/20, n/30, 企业 5 月 26 日收到该笔款项时, 应给予客户的现金折扣为 ( ) 元。

- A. 0
- B. 200
- C. 234
- D. 222.3

18. 某企业对所得税采用债务法核算。上年适用的所得税为 33% “递延税款”科目贷方余额为 8250 元。本年适用的所得税率为 40%, 会计利润总额高于应纳税

所得额的时间性差异为 2500 元。该企业本年“递延税款”科目发生额为( )元。

- A. 贷方 1000
- B. 贷方 1750
- C. 贷方 2750
- D. 借方 1750

19. 某企业 2002 年 1 月 1 日向银行借款 200 万元, 年利率 6%, 借款期 3 年, 每半年付息一次, 到期一次归还本金。该企业每月末登记预提借款利息, 到 2003 年 9 月末时该企业“长期借款”科目余额是( )万元。

- A. 212
- B. 221
- C. 200
- D. 203

20. 某公司拥有 60% 股权的子公司本期接收现金捐赠 20 万元, 子公司所得税税率为 33%, 此项业务本期影响公司资本公积的金额是( )万元。

- A. 21
- B. 6.93
- C. 14.07
- D. 23.45

二. 多选题(下列每小题备选答案中, 有两个或两个以上符合题意的正确答案, 多选、错选、少选、不选均不得分, 每题 2 分, 共 20 分)

1. 企业为购建固定资产专门借入的款项所发生的借款费用, 停止资本化的时点有( )。

- A. 所购建固定资产已达到或基本达到设计要求或合同要求时
- B. 固定资产的实体建造工作已经全部完成或实质上已经完成时
- C. 继续发生在所购建固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生时
- D. 需要试生产的固定资产在试生产结果表明资产能够正常生产出合格产品时

2. 下列事项中, 属于或有事项的有( )。

- A. 对债务单位提起诉讼
- B. 对售出商品提供售后担保
- C. 将未到期商业汇票贴现
- D. 为子公司的贷款提供担保

3. 下列项目中, 属于非货币性交易的有( )。

- A. 以公允价值 50 万元的原材料换取一项专利权
- B. 以公允价值 500 万元的长期股权投资换取一批原材料
- C. 以公允价值 100 万元的 A 车床换取 B 车床, 同时收到 12 万元的补价
- D. 以公允价值 30 万元的电子设备换取一辆小汽车, 同时支付 15 万元的补价

4. 下列属于会计估计变更的项目是( )。

- A. 建造合同收入确认由完成合同法变为完工百分比法
- B. 销售后担保维修费用预计由销售额的 1% 上升为 2%
- C. 备抵法下坏账估计比率由应收账款余额的 1% 变为按照不同账龄分析确定
- D. 折旧计提的方法由平均年限法变为加速法
- E. 折旧率由 10% 提高到 15%

5. 下列哪些项目可认定为融资租赁( )。

- A. 承租人有购买资产的选择权, 所订立的购价为 4 万元, 行使选择权时租赁资

产的公允价值为 100 万元

B. 租赁期为 10 年，租赁资产尚可使用年限为 12 年

C. 租赁开始日最低租赁付款额的现值为 1005 万元，租赁开始日租赁资产原账面价值为 1000 万元

D. 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人

6. A 公司控制 W 公司，B 公司控制 H 公司，A 公司和 B 公司共同控制 C 公司，同时 A 公司和 B 公司又共同控制 D 公司。在不存在其他关联方关系的情况下，下列各项中，不属于关联方的有（ ）。

A. A 公司和 B 公司

B. B 公司和 D 公司

C. B 公司和 C 公司

D. A 公司和 H 公司

7. 自年度资产负债表日至财务会计报告批准报出日之间发生的下列事项中，属于非调整事项的有（ ）。

A. 董事会作出出售子公司决议

B. 董事会提出现金股利分配方案

C. 董事会作出与债权人进行债务重组决议

D. 债务人因资产负债表日后发生的自然灾害而无法偿还到期债务

8. 下列企业与大华公司仅存在如下关系，其中不应纳入大华公司合并会计报表合并范围的是（ ）。

A. 甲公司，大华公司拥有其 70% 的权益性资本，但该企业已宣告进行清理整顿

B. 乙企业，大华公司拥有其 30% 的权益性资本，为企业最大股东

C. 丙企业，大华公司拥有其 45% 的权益性资本，并在该企业董事会全部九位董事中拥有五位成员

D. 丁企业，大华公司拥有其 60% 的权益性资本，但是该企业受所在国外汇管制，资金调度受到限制

9. 编制中期会计报表附注应满足（ ）

A. 中期会计报表附注应当遵循重要性原则

B. 中期会计报表附注应当提供比上年度财务报告更新的信息

C. 中期会计报表附注的编制应当以会计年度本中期为基础

D. 中期会计报表附注应当披露对于本中期重要的交易或者事项

E. 中期会计报表附注应当遵循实质重于形式原则

10. 下列项目中，属于资本性支出的内容有（ ）。

A. 固定资产大修理费

B. 固定资产安装费

C. 企业开办费

D. 购置无形资产支出

E. 无形资产后续的大额支出

F. 自制专利发生的大额材料费

三、判断题（每小题判断结果正确的得 1.5 分，判断结果错误的扣 0.5 分，不判断的不得分也不扣分。本类题最低得分为零分，共 15 分）

1. 外币统账制是在经济业务发生时直接按原币种记账，在期末再将各种外币账户的余额和发生额折合成人民币，然后编制会计报表。（ ）
2. 对很可能发生的或有资产，如果该或有资产能够可靠地计量，则应在资产负债表日予以确认。（ ）
3. 由于时间性差异对纳税的影响，采用应付税款法核算，一定时期的所得税费用不等于该期的应交所得税。（ ）
4. 融资租入固定资产计提折旧时，如果无法合理确定租赁期届满时能够取得资产所有权的，应在租赁资产尚可使用年限内计提折旧。（ ）
5. 在编制比较会计报表时，对于比较会计报表期间的重大会计差错，应调整各该期间的净损益和其他相关项目，视同该差错在产生的当期已经更正；对于比较会计报表期间以前的重大会计差错，应调整比较会计报表最早期间的期初留存收益，会计报表其他相关项目的数字也应一并调整。（ ）
6. 按照企业会计制度规定，资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的调整事项，应当调整报告年度会计报表相关项目的年初数。（ ）
7. 本期如果没有发生内部固定资产交易，则不存在固定资产原值中包含的未实现内部销售利润的抵销问题。（ ）
8. 在编制合并报表时，内部销售收入仅指企业集团内部母子公司之间购销活动所产生的销售收入，而不包含子公司相互之间的销售收入。（ ）
9. 根据我国《关联方关系及其交易的披露》准则，当存在共同控制，重大影响时，在没有发生交易的情况下，也应该披露关联方关系。（ ）
10. 2001 年度财务会计报告批准报出前，该公司董事会于 2002 年 3 月 25 日提出分派股票股利方案。该公司调整了报告年度会计报表相关项目的金额。（ ）

三. 计算分析题（1、2 题各 10 分，3、4、5 题各 15 分，共 65 分）

1. 2001 年 1 月 1 日甲企业用一批存货换取乙企业的一项固定资产，甲企业存货的账面价值为 200 万元，市场价为 250 万元，乙企业固定资产的账面原价为 350 万元，累计折旧为 80 万元，在清理过程中，乙企业应支付应交税金 12 万元，同时乙企业已为此项固定资产计提固定资产减值准备 14 万元和支付补价 20 万元。  
要求：分别作出甲企业和乙企业的相关会计处理。

2. 某国有企业按规定可以开立现汇帐户。1994 年 1 月 1 日的银行存款—美元户的帐面借方美元余额为 1500 元，人民币余额为 12975 元；应收帐款—美元户的帐面借方美元余额为 500 元，人民币余额为 4325 元，应付帐款—美元户的帐面贷方美元余额为 400 元，人民币余额为 3460 元。该企业以月初时市场汇价作为折合率，月末时进行调整。1 月 1 日将 500 美元卖给中国银行，实际收到的人民币金额为 4300 元，当日市场汇价（中间价）为 1 美元兑换人民币 8.7 元，该企业于 1 月 5 日收回应收帐款 400 美元。1 月 31 日的市场汇价（中间价）为 1 美元兑换人民币 8.75 元。

问：（1）编制资产负债表时该企业 1994 年 1 月 31 日银行存款—美元户的帐面人民币余额为多少元？

（2）1 月份计入财务费用的汇兑收益为多少元？

3、甲股份有限公司为商品流通企业。2001年度会计报表的有关资料如下：

(1) 2001年12月31日资产负债表有关项目年初、年末数如下(单位：元)：

资产	年初数	年末数	负债和股东权益	年初数	年末数
应收票据	30000	20000	应付账款	40000	25000
应收账款	49500	69300	应付福利费	5000	6000
预付账款	10000	15000	应交税金	3700	4600
存货	100000	70000	其中：应交增值 税	1000	600
待摊费用	5000	0	应交其他税 金	2700	4000
			其他应交税	300	400
			其他应付款	200	1000

(2) 2001年度利润表有关项目本年累计数如下(单位：元)：

项目	本年累计数
主营业务收入	800000
主营业务成本	450000
主营业务税金及附加	6460
营业费用	200000
所得税	40000

(3) 其他有关资料如下：

①待摊费用为支付的预付保险费。

②、本期增值税销项税额为136000元，进项税额为71400元，已交增值税为65000元。

③、其他应付款为收取的出借包装物押金。

④、2001年度没有实际发生坏账；2000年和2001年两年年末均没有计提存货跌价准备

⑤、未单独设置“管理费用”科目；营业费用中包含职工工资100000元、福利费14000元、折旧费2000元、计提应收账款坏账准备200元、水电费10000元、差旅费20000元、会议费8000元、办公费20000元、咨询费15000元、业务招待费5800元及摊销的预付保险费5000元。

⑥、上述资产负债表和利润表项目均与投资活动、筹资活动无关。

要求：计算现金流量表中下列项目的金额：

- (1) 销售商品、提供劳务收到的现金。
- (2) 收到的其他与经营活动有关的现金。
- (3) 购买商品、接受劳务支付的现金。
- (4) 支付给职工以及为职工支付的现金。
- (5) 支付的各项税费。
- (6) 支付的其他与经营活动有关的现金。

4. A公司于20×0年12月10日与B租赁公司签订了一份销售合同，将一批产成

品甲按 1650 万元的价格销售给 B 租赁公司, 增值税率为 17%, 库存商品成本为 1500 万元, 同时双方又签定了设备租赁合同, A 公司租回甲产品作为固定资产使用。合同主要条款如下:

- (1) 租赁标的物: 甲产品。
- (2) 起租日: 20×0 年 12 月 31 日。
- (3) 租赁期: 20×0 年 12 月 31 日~ 20×2 年 12 月 31 日, 共 2 年
- (4) 租金支付方式: 每年末支付租金 1000 万元。
- (5) 租赁期满时, 甲设备的估计余值为 200 万元, 其中 B 公司担保的余值为 100 万元, 未担保的余值为 100 万元。
- (6) 甲生产设备为全新设备, 预计使用年限为 3 年。
- (7) 租赁内含利率为 6%。
- (8) 20×2 年 12 月 31 日, A 公司将甲生产设备归还给 B 租赁公司。

甲生产设备于 20×0 年 12 月 31 日投入使用。A 公司当日的资产总额为 4000 万元, 其固定资产均采用平均年限法计提折旧, 与租赁有关的未确认融资费用均采用实际利率法摊销, 并假定未确认融资费用在相关资产的折旧期限内摊销。

要求:

- (1) 编制 A 公司销售商品的会计分录, 判断本租赁的类型, 并说明理由。
- (2) 编制 A 公司在起租日有关会计分录。
- (3) 编制 A 公司在 20×1 年末和 20×2 年年末与租金支付以及其他与租赁事项有关的会计分录 (假定相关事项均在年末进行账务处理)。

5. 甲公司 2002 年 1 月 1 日起, 将管理用设备由原来的年限平均法改为双倍余额递减法, 并按规定作为会计政策变更处理, 公司按要求按季度编制财务报告 (2001 年已开始编制季度报表), 公司 2000 年以前所得税税率为 33%, 2001 年 1 月 1 日所得税税率为 30%。税法允许的折旧方法为年限平均法, 公司的所得税的会计处理采用债务法, 公司每年按照净利润的 10% 提取法定盈余公积, 按照净利润的 5% 提取法定公益金, 在中期不作分配。假定按照两种折旧方法计算的税前会计利润如下:

会计期间	单位: 万元	
	年限平均法下的会计利润	双倍余额递减法下的
会计利润		
2001 年以前	22000	20000
2001 年第 1 季度	1100	1000
2001 年第 2 季度	1180	1300
2001 年第 3 季度	1100	1200
2001 年第 4 季度	1300	1380

要求: 对该项会计政策变更进行账务处理。

编制 2002 年 2 季度资产负债表和利润表时, 上年度比较会计报表那些项目需要调整, 金额多少?

### 五、综合题 (20 分)

甲股份有限公司 (以下简称甲公司) 适用的所得税税率为 33%, 采用递延法核算所得税。甲公司按净利润的 10% 提取法定盈余公积, 按净利润的 5% 提取法定公益金。甲公司原材料按实际成本核算, 其 ×5 年度的财务会计报告于 ×6 年 4 月

20日批准报出,实际对外公布日为4月22日。甲公司于×5年至×6年4月20日发生如下交易或事项:

(1) 甲公司于11月3日收到法院通知,被告知工商银行已提起诉讼,要求甲公司清偿到期借款本息5000万元,另支付逾期借款罚息200万元。至12月31日,法院尚未作出判决。对于此项诉讼,甲公司预计除需偿还到期借款本息外,有60%的可能性还需支付逾期借款罚息100至200万元和诉讼费用15万元。

(2) 因农业银行未按合同规定及时提供贷款,给甲公司造成损失500万元。甲公司要求农业银行赔偿损失500万元,但农业银行未予同意,甲公司遂于本年11月5日向法院提起诉讼,要求农业银行赔偿损失500万元。至12月31日,法院尚未作出判决。甲公司预计将获胜诉,可获得400万元赔偿金的可能性为40%,可获得500万元赔偿金的可能性为35%。

(3) 甲公司某一董事之子为丁企业的总会计师。甲公司与丁企业于×5年有关交易资料如下(不考虑×5年其他销售业务,并假设售出产品的保修期均未满):

① 甲公司销售A产品给了企业,售价为10000万元,产品成本为8000万元。按购销合同约定,甲公司对售出的A产品保修2年。根据以往经验估计,销售A产品所发生的保修费用为该产品销售额的1%。甲公司×5年实际发生的A产品保修人工费用为30万元,耗用原材料实际成本为20万元。×4年12月31日,甲公司已提的A产品保修费用的余额为60万元。

② 甲公司销售500件B产品给了企业,单位售价为50万元,单位产品成本为35万元。

按购销合同约定,甲公司对售出的B产品保修1年。根据以往经验估计,销售B产品所发生的保修费用为其销售额的1.8%。甲公司×5年实际发生的B产品保修人工费用为100万元,耗用原材料为150万元。至×4年12月31日,甲公司已提的B产品保修费用的余额为150万元。

③ 甲公司销售一批本年度新研制的C产品给了企业,售价为800万元,产品成本为600万元。甲公司对售出的C产品提供1年的保修期,1年内产品若存在质量问题,甲公司负责免费修理(合更换零部件)。甲公司预计发生的保修费用为销售C产品售价的2%至3%之间,×5年未发生修理费用。

(4) 12月31日甲公司已贴现的商业承兑汇票资料如下(单位:万元):

出票单位	到期日	贴现票据价值	出票人无法支付的可能性	与甲公司关系
丙企业	×6年1月20日	5000	49%	常年客户
戊企业	×6年2月8日	4000	30%	常年客户
XYZ企业	×6年5月10日	7000	50%	常年客户

(5) 甲公司于11月3日收到法院通知,被告知ABC公司状告甲公司侵犯其专利权。ABC公司认为,甲公司未经其同意,在试销的新产品中采用了ABC公司的专利技术,要求甲公司停止该项新产品的生产和销售,并一次性支付专利使用费80万元。甲公司认为其研制、生产和销售该项新产品并未侵犯ABC公司的专利权,遂于11月15日向法院提交答辩状,反诉ABC公司侵犯甲公司的知识产权,要求ANC公司赔偿其损失费200万元。至12月31日,诉讼尚在进行中,甲公司无法估计可能得到的赔偿金额和可能支付的赔偿金额。

(6) 甲公司拥有乙公司15%的股份,并为乙公司常年提供最新研制的产品生产技术,乙公司生产产品的80%销售给甲公司。甲公司为乙公司提供担保的某项银行借款计10000万元于×5年5月到期。该借款系由乙公司于×2年5月从银行

借入, 甲公司为乙公司此项银行借款的本息提供 60% 的担保。乙公司借入的款项至到期日应偿付的本息为 11500 万元。由于乙公司无力偿还到期债务, 债权银行于 7 月向法院提起诉讼, 要求乙公司及其为其提供担保的甲公司偿还借款本金, 并支付罚息 140 万元。至 12 月 31 日, 法院尚未作出判决, 甲公司预计承担此项债务的可能性为 50%。×6 年 3 月 5 日, 法院作出一审判决, 乙公司和甲公司败诉, 甲公司需为乙公司偿还借款本金的 60%, 乙公司和甲公司对该判决不服, 于 3 月 15 日上诉至二审法院。至财务会计报告批准报出前, 二审法院尚未作出终审判决, 甲公司估计需替乙公司偿还借款本金 60% 的可能性为 51%, 并且预计替乙公司偿还的借款本金不能收回的可能性为 80%。

要求:

(1) 指出甲公司×5 年度发生的上述交易中哪些属于关联交易(只需指出交易或事项的序号)。

(2) 编制甲公司×5 年度发生的上述交易或事项有关的会计分录(不考虑销售业务、增值税及其他相关流转税费、期末结转损益类科目的会计分录)。

(3) 计算甲公司×5 年度发生的上述或有事项对净利润的影响金额, 并列示出计算过程(不考虑其他纳税调整事项, 并假设按税法规定甲公司实际发生的损失可在应纳税所得额前扣除, 甲公司上述交易或事项所发生的差异均为时间性差异)。

(4) 计算甲公司×5 年 12 月 31 日已提产品保修费用的余额, 并列示出计算过程。

(5) 指出甲公司的上述或有事项中, 哪些应当在会计报表附注中披露(只需指出交易或事项的序号), 并简要写出上述第(6)项应披露的内容及这样披露的理由。

(本题不要求写出明细科目, 答案中的金额单位以万元表示)