

2020 年重庆市高等职业教育分类考试
73 会计类专业综合理论测试参考答案

一、选择题

(一) 单项选择题 (共 20 小题, 每小题 3 分, 共 60 分)

1. A 2. C 3. B 4. A 5. D
6. D 7. A 8. C 9. C 10. B
11. A 12. B 13. A 14. B 15. D
16. B 17. A 18. B 19. C 20. D

(二) 多项选择题 (共 10 小题, 每小题 4 分, 共 40 分)

21. AC 22. ADE 23. ABCDE 24. ABCE 25. ABC
26. ABCDE 27. ACDE 28. ADE 29. ABCD 30. CDE

二、判断题 (共 10 小题, 每小题 2 分, 共 20 分)

31. √ 32. × 33. √ 34. √ 35. ×
36. √ 37. √ 38. × 39. √ 40. ×

三、计算题 (共 4 小题, 每小题 8 分, 共 32 分)

41. (1) A 材料的成本差异率= $(-500+1\,500) \div (50\,000+200\,000) \times 100\% = 0.4\%$
(2) 发出 A 材料应分担的成本差异= $180\,000 \times 0.4\% = 720$ (元)
发出 A 材料的实际成本= $180\,000 + 720 = 180\,720$ (元)
或: $180\,000 \times (1+0.4\%) = 180\,720$ (元)
(3) 期末 A 材料成本差异余额= $-500+1\,500-720 = 280$ (元)
或: $(50\,000+200\,000-180\,000) \times 0.4\% = 280$ (元)
期末 A 材料的实际成本= $50\,000+200\,000-180\,000+280 = 70\,280$ (元)
或: $(50\,000+200\,000-180\,000) \times (1+0.4\%) = 70\,280$ (元)
42. (1) 该企业当月从价计征的消费税税额= $78\,000 \times 11\% = 8\,580$ (元)
(2) 该企业当月从量计征的消费税税额= $260 \times 10 \times 20 \times 0.005 = 260$ (元)
(3) 该企业当月应纳消费税税额= $8\,580 + 260 = 8\,840$ (元)

43. (1) 该企业当季应纳增值税销售额=288 400÷(1+3%)=280 000 (元)
 (2) 该企业当季应纳增值税税额=280 000×3%=8 400 (元)
44. (1) 该劳务报酬的应纳税所得额=3 800-800=3 000 (元)
 (2) 该企业应代扣代缴的所得税额=3 000×20%=600 (元)
 (3) 该企业支付给专家的所得税后劳务报酬=3 800-600=3 200 (元)

四、业务题 (共 8 小题, 每小题 6 分, 共 48 分)

45. 借: 银行存款 250 000
 贷: 长期借款 250 000
46. 借: 应付账款——甲公司 57 000
 贷: 银行存款 57 000
47. 借: 营业外支出 20 000
 贷: 银行存款 20 000
48. 借: 管理费用 4 900
 贷: 库存现金 4 900
49. 借: 应收账款——乙公司 30 000
 贷: 坏账准备 30 000
 借: 银行存款 30 000
 贷: 应收账款——乙公司 30 000
50. 借: 制造费用 150 000
 管理费用 30 000
 贷: 累计折旧 180 000
51. 借: 应交税费——未交增值税 34 000
 贷: 银行存款 34 000
 借: 应交税费——应交增值税 (已交税金) 160 000
 贷: 银行存款 160 000
- 或:
- 借: 应交税费——未交增值税 34 000
 ——应交增值税 (已交税金) 160 000
 贷: 银行存款 194 000
52. 借: 销售费用 18 200
 贷: 应付职工薪酬——社会保险费 18 200