沈阳市2023年公开招聘中等职业学校

专业课教师面试实践操作试题二

**一、招聘单位**

沈阳现代制造服务学校

**二、招聘岗位**

经济管理专业课教师

**三、实践操作题目及时间**

**题目**：实践操作2

**考核时间**：90分钟

**四、实践考核内容（满分100分）**

**（一）根据下列给出的文字或数字写出相对应的大写或者小写。（每题2分，共10题，满分20分）**

1.¥7 940.12

2.¥3 780.05

3.¥16.00

4.¥100 200.50

5.人民币肆万贰仟零玖拾伍元整

6.人民币陆佰零壹万零叁佰肆拾贰元捌角玖分

7.人民币肆仟零壹拾伍元整

8.2023年10月20日

9.2024年2月11日

10.2023年1月18日

**（二）填空（每题1.5分，共16空，满分24分）**

1.根据《国务院关于修改〈中华人民共和国发票管理办法〉的决定》规定，企业发生了经营范围外的业务要自行开具发票，但是开票系统没有这个业务对应的税率，则会计人员（ ）。

2.根据2023年5月17日财政部会计司公布的《电子凭证会计数据标准》通知要求，接收方取得数电票报销入账归档的，仅使用数电票含有（ ）文件进行报销入账归档，可不再另以纸质形式保存。数电票开票试点地区的纳税人使用各地“电子税务局”，进入【增值税抵扣凭证管理】（部分地区为【发票抵扣】），页面跳转至（ ），通过筛选，可以查询接收通过平台开具的发票。

3.为防止不法分子篡改电子专用发票的票面信息，增值税电子专用发票开具错误是不可以作废的，如发生①（ ）、②（ ）、③（ ）、④销售折让等情形，应当凭增值税发票管理系统校验通过的《开具红字增值税专用发票信息表》开具红字电子专票。

4.国家税务总局发布的《关于办理2022年度个人所得税综合所得汇算清缴事项的公告》中要求，2022年度汇算办理时间为（ ）。纳税人在2022年已依法预缴个人所得税且符合下列情形之一的，无需办理汇算：①（ ）；

②（ ）；

③ 已预缴税额与汇算应纳税额一致的；④（ ）**。**

5.社会保险代理是劳动保障事务代理中的一种代理方式，是按照国家有关人事政策法规要求，接受（ ）的委托，在其服务项目范围内，为其缴纳养老保险、生育保险、医疗保险、失业保险及工伤保险等社会保险，能够保障员工基本的社会福利保障。社会保险代理的好处有：①（ ），减少事务性工作；②（ ），不用因为公司增减员、续约合同等而经常跑程序； ③（ ），有效遏制随意性的薪资、用工管理，对管理工作的规范性、公正性起到促进作用； ④规避企业办事人员不专业、效率低等缺点，合理规避（ ）带来的隐患；⑤简化公司流程，节省时间，降低费用，提高（ ），避免大量投资于人才所带来的不确定风险。

**（三）案例分析（满分56分）**

**说明：案例中不考虑其他未知因素，凡涉及到的不同税种、税率均以案例中给出的各税率为准；未给出的比例标准、相关规定为考核内容；计算题均需要列式计算，计算过程保留小数点后3位，第4位四舍五入，计算结果保留小数点后2位，第3位四舍五入。单位：元。（1-2题，每题8分；3-6题，每题10分。共6题，满分56分）**

**1.根据下述案例，分析回答以下各题。（本题为不定项选择题，每小题2分，满分8分）。**

2017年1月4日，甲公司初次录用李浩并安排其担任车间操作工，月工资5000元，双方签订了5年期劳动合同。2020年1月5日，李浩在工作中突发心脏病入院治疗，1个半月后出院上班。住院治疗期间，公司按月向李浩支付工资。2020年10月10日，李浩在下班后做收尾性工作时，被车间坠落物砸伤腿部致残并被确认部分丧失劳动能力(被鉴定为5级伤残)，住院治疗2个月后出院。因李浩腿部伤残不能从事原工作，甲公司欲解除双方的劳动合同。已知：李浩实际工作年限6年，甲公司已为其办理社会保险，甲公司所在地月最低工资标准为2000元。

（1）有关李浩在工作中突发心脏病入院治疗的法律后果，下列表述正确的是（ ）。

|  |  |
| --- | --- |
| A.李浩在工作中突发心脏病应视同工伤 |  |
| B.李浩可享受3个月的医疗期待遇 |  |
| C.李浩在工作中突发心脏病不应认定为工伤 |  |
| D.李浩应享受停工留薪期待遇 |  |

（2）李浩突发心脏病住院期同，甲公司按月向其支付的工资不得低于（ ）。

A.1600元 D.2000元 C.4000元 D.5000元

（3）有关李浩下班后做收尾性工作被车间坠落物砸伤的法律后果，下列表述正确的是（ ）。

|  |  |
| --- | --- |
| A.李浩受伤住院期间的工资福利待遇保持不变 |  |
| B.李浩受伤住院期间的工资福利待遇，由甲公司按月支付 |  |
| C.李浩受伤应认定为工伤 |  |
| D.李浩受伤是在下班之后，不应认定为工伤 |  |

（4）甲公司解除劳动合同的下列表述中，正确的是（ ）。

|  |  |
| --- | --- |
| A.甲公司可提前30日以书面形式通知李浩解除劳动合同 |  |
| B.甲公司可额外支付李浩1个月工资后解除劳动合同 |  |
| C.甲公司不得单方解除与李浩的劳动合同 |  |
| D.甲公司无须提前通知李浩即可解除劳动合同 |  |

**2.根据下述案例，分析回答下列问题（本题满分8分）。**

2023年1月，沈抚市鞍沈县税务局稽查局查处一起重大税务案件。按规定提交县税务局重大案件审委会审理后，根据审委会主任签发的“重大税务案件审理意见书”，制作“税务处理决定书”和“税务行政处罚决定书”，并送达执行。

该案例纳税人对行政处罚决定不服，按“税务行政处罚决定书”的要求向县税务局申请行政复议，县税务局作出“维持原决定”的复议决定。纳税人仍不服，依法向县人民法院起诉。法院判决如下：“税务行政处罚决定书”中“如对本决定不服，可以自收到本决定之日起60日内依法向县税务局申请行政复议，或者自收到本决定之日起6个月内依法向人民法院起诉”，属于执行程序性错误，侵犯了纳税人的合法权益，依法撤销稽查局作出的“税务行政处罚决定书”。

【要求】（1）县人民法院的一审判决是否正确？并说明理由。（4分）（2）税务机关遇税务行政诉讼应持何态度？（2分）（3）行政诉讼一审败诉后稽查局该怎么办？并说明原因。（2分）

**3.根据下述案例，列式计算以下各题（本题满分10分）。**

雅倩化妆品公司为增值税一般纳税人（纳税人识别号：91441521MA\*\*\*\*RYIK），主要从事化妆品生产和销售业务。2022年8月发生业务如下：

（1）销售M型高档化妆品，取得不含增值税销售收入500万元。

（2）委托乙公司加工M型高档化妆品，雅倩化妆品公司提供原材料成本22万元，乙公司收取不含增值税加工费4万元及代垫的辅助材料费1.2万元。当月加工完毕，乙公司交货时按组成计税价格代收了消费税。

（3）将委托加工收回的M型高档化妆品全部领用，用于继续生产H型高档化妆品，本月销售H型高档化妆品，取得不含税销售收入55万元。已知：高档化妆品消费税税率为15%。该公司以前月份的消费税已结清。

【要求】 列式计算该公司8月销售M型高档化妆品应缴纳消费税税额（2分）；乙公司代扣代缴消费税税额（2分）；销售H型高档化妆品应纳消费税税额（2分）；该公司8月应纳消费税税额（4分）。

**4.根据下述案例，不考虑其他因素，列式计算并回答下列问题（本题满分10分）**

中国公民王一（身份证号：142325\*\*\*\*\*\*\*\*0522）是东安市中等职业学校正高级教师，2022年全年收入情况如下：

（1）每月应发工资、薪金所得10 000元。

（2）3月为甲公司设计产品，取得劳务报酬所得50 000元。

（3）8月为乙公司讲课一次，取得劳务报酬所得5 000元。

（4）10月出版专业课教材一部，取得稿酬所得16 000元。

（5）11月取得丙公司支付的专利技术使用费所得6 000元。

已知：东安市规定的社会保险费和住房公积金个人缴付比例为：基本养老保险8%，基本医疗保险2%，失业保险0.5%，住房公积金12%;

王一每月缴纳社会保险费核定的缴费工资基数为10 000元;

王一未缴纳职业年金也未购买任何商业保险；

王一在中国境内有住所且正在偿还首套住房贷款及利息，为独生子女，其独生女王珊正就读大学二年级，其父母均已年过60岁，王一夫妇约定由王一扣除贷款、赡养父母、子女教育费。

表1 **个人所得税税率表（综合所得适用）**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **级数** | **全年应纳税所得额** | **税率（%）** | **速算扣除数（元）** |
| 1 | 不超过36 000元的 | 3 | 0 |
| 2 | 超过36 000元至144 000元的部分 | 10 | 2 520 |
| 3 | 超过144 000元至300 000元的部分 | 20 | 16 920 |
| 4 | 超过300 000元至420 000元的部分 | 25 | 31 920 |
| 5 | 超过420 000元至660 000元的部分 | 30 | 52 920 |
| 6 | 超过660 000元至960 000元的部分 | 35 | 85 920 |
| 7 | 超过960 000元的部分 | 45 | 181 920 |

注：本表所称全年应纳税所得额是指依照税法规定，居民个人取得综合所得以每一纳税年度收入额减除费用60 000元以及专项扣除、专项附加扣除和依法确定的其他扣除后的余额。

表2 **个人所得税税率表（非居民个人工资、薪金所得、劳务报酬所得，稿酬所得，特许权使用费所得适用）**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **级数** | **全月应纳税所得额** | **税率（%）** | **速算扣除数（元）** |
| 1 | 不超过3 000元的部分 | 3 | 0 |
| 2 | 超过3 000元至12 000元的部分 | 10 | 210 |
| 3 | 超过12 000元至25 000元的部分 | 20 | 1 410 |
| 4 | 超过25 000元至35 000元的部分 | 25 | 2 660 |
| 5 | 超过35 000元至55 000元的部分 | 30 | 4 410 |
| 6 | 超过55 000元至80 000元的部分 | 35 | 7 160 |
| 7 | 超过80 000元的部分 | 45 | 15 160 |

表3 **个人所得税税率表（经营所得适用）**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **级数** | **全年应纳税所得额** | **税率（%）** | **速算扣除数（元）** |
| 1 | 不超过30 000元的部分 | 5 | 0 |
| 2 | 超过30 000元至90 000元的部分 | 10 | 1 500 |
| 3 | 超过90 000元至300 000元的部分 | 20 | 10 500 |
| 4 | 超过300 000元至500 000元的部分 | 30 | 40 500 |
| 5 | 超过500 000元的部分 | 35 | 65 500 |

注：本表所称全年应纳税所得额是指依照税法规定，以每一纳税年度的收入总额减除成本、费用以及损失后的余额。

表4 **个人所得税预扣率表（居民个人劳务报酬所得预扣预缴适用）**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **级数** | **预扣预缴应纳税所得额** | **预扣率%** | **速算扣除数（元）** |
| 1 | 不超过20 000元的部分 | 20 | 0 |
| 2 | 超过20 000元至50 000元的部分 | 30 | 2 000 |
| 3 | 超过50 000元的部分 | 40 | 7 000 |

【要求】针对上述业务，列式计算王一老师（1）全年个人综合所得收入额；（2）专项附加扣除额；（3）扣除项目合计额；（4）应纳税所得额；（5）综合所得应纳个人所得税税额（每小题2分）。

**5.根据下述案例，列式计算并回答下列问题（本题满分10分）**

广安细蕊有限责任公司（简称广安细蕊公司）主要从事粮油商品批发零售业务，统一社会信用代码为913880104446673868。当地政府规定适用5%的契税税率，2022年有如下涉及契税的业务：

（1）7月10日购买办公大楼一栋，总金额为3 000万元，分两期支付。开出汇票2张，向当地税务局申报缴纳契税。

（2）7月20日购入土地一块，支付1 000万元，同时开出支票，向税务局申报缴纳契税。

（3）7月30日购入荒地一块，取得使用权，支付800万元，用于稻米生产，开出支票向税务局申报缴纳契税。

【要求】（1）细蕊公司上述业务，是否应当缴纳契税？（2分）（2）列式计算该公司本月应纳契税税额（4分），列举至少4项免征契税的优惠政策（4分）。

**6.根据下述案例，列式计算并回答下列问题（本题满分10分）**

恒太建筑安装公司成立于2022年6月，为增值税一般纳税人，适用税率9%。公司注册资金5 000万元，现有职工758人，其中工程技术及经济管理人员136人，高级工程师8人，一级项目经理14人，二级项目经理9人。该公司是集建筑主体、结构施工、装饰装修为一体的施工股份制企业，具有建筑部核准的房屋建筑工程总承包二级资质。与其合作的商品采购一般纳税人增值税税率为13％，建筑企业增值税税率为9％，租赁费用增值税税率为6％。

2022年10月1日，恒太公司承建了甲房地产开发公司的“XH住宅小区项目”并签订了合同。合同约定工程总价款为5亿元，2022年底经测算，项目完工比约为30%，并从甲公司收到了17 000万元账款（不含税），开具增值税专用发票给对方，XH住宅小区成本项目明细如下表：

表5 2022年XH住宅小区项目成本一览表 单位：万元

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **成本项目** | **金额** | **费用分项说明** |
| 人工费用 | 4 500 | 其中：（1）直接列支成本的工人工资为80万元，未能提供增值税专用发票；（2）与具有分包资质建筑企业签订了合同，可以提供增值税专用发票的劳务费的累计结算工程款为3 600万元；（3）剩余的820万元是与个人签订劳务分包合同，不能提供增值税专用发票。 |
| 材料费用 | 8 000 | 其中：（1）地材砂石料1 200万元都是与当地个人签订的合同，不能提供增值税专用发票；（2）五金材料、劳保用品、安全发货用品、周转材料等1 800万元从小规模纳税人处购得，只能提供普通发票；（3）购买钢材等材料取得可以抵扣的增值税专用发票，金额为5 000万元。 |
| 设备  使用费 | 800 | 其中：（1）分包出去的300万元不能提供增值税专用发票；（2）外租机械费用500万元，均提供增值税专用发票。 |
| 其他直接费用 | 400 | 只有施工用电费用120万元取得了增值税专用发票。 |
| 间接费用 | 300 | 均为职工工资、办公费、差旅费、五险一金等，都取得了普通发票，没有提供增值税专用发票。 |
| **年度成本项目合计** | | **14 000** |

【要求】列式计算恒太建筑公司（1）本期可以抵扣的进项税额合计（3分）；（2）本期销项税额合计（3分）；（3）不考虑其他因素，恒太建筑公司2022年应缴纳的增值税税额（4分）。