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三

**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3

**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）¥650 103.28

（2）¥2 950.12

（3）¥17.00

（4）¥61 200.30

（5）人民币玖佰零伍万零叁佰肆拾贰元捌角玖分

（6）人民币肆拾元零陆分

（7）人民币柒万贰仟零玖拾伍元捌角整

（8）2023年1月12日

（9）2024年10月27日

（10）2023年8月20日

**（二）填空（每题1.5分，共16空，满分24分）**

1.根据国务院第587号令的规定，为他人、为自己或者让他人为自己，亦或是介绍他人开具与实际经营业务情况不符的发票，属于（ ）行为。

2.根据《国家税务总局辽宁省税务局关于开展全面数字化的电子发票试点工作的公告》要求，自2023年4月27日起，在辽宁省的部分纳税人中开展数电票试点。2023年4月，A公司（试点纳税人）为F公司（非试点纳税人）提供加工劳务。A公司在2023年4月18日已为F公司开具了带有“增值税专用发票”字样的数电票。4月20日因客观原因劳务终止，此前F公司未对该发票进行确认用途及发票入账，A公司通过电子发票服务平台填开《确认单》，无需F公司确认，A公司依据核实无误的确认单信息可以（ ）。

3.截至目前，全国范围内均可以接收全电发票，全面实现了电子发票无纸化报销、入账、归档、存储。企业可以选择开具电子专用发票也可以选择开具纸质增值税专用发票，受票方索取纸质专用发票的，（ ）应提供纸质专用发票。为避免产生税收风险，企业一定要注意规避以下行为，防范税务风险：①（ ）；②（ ）；③（ ）。

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（ ）。下列在2022年发生的税前扣除，纳税人可在汇算期间填报或补充扣除：

①（ ）；②符合条件的3岁以下婴幼儿照护、子女教育、继续教育、住房贷款利息或住房租金、赡养老人等专项附加扣除，以及减除费用、专项扣除、依法确定的其他扣除；③（ ）；④（ ）。

5.很多人以为干了几年甚至十几年管理工作，在资金、预算、成本、财务分析各个方面都有了经验，资历够了，就能胜任高薪管理工作了。以为熬资历就等于能力，实际上根本满足不了公司的要求，还觉得钱不好挣。在资金管理方面，不再是公司能融到多少钱、银行能贷到多少钱、业务部门能收到多少钱，财务就要管好多少钱。而是要看公司经营发展需要多少钱、业务开展需要多少钱，综合考虑公司未来几个月的固定且必须支出、预计收款情况、预计支出情况、公司信用额度、可以利用的一切资源来进行（ ）的测算。在预算管理方面，不再局限于传统定期预算、固定预算、增量预算、科目预算，而是（ ）结合，（ ）结合，（ ）结合，每月召开业绩跟进会，结合客户、项目、合同进度等情况，推动业务部门完成绩效；并一定针对突发情况制定（ ），寻找补救的措施，使（ ）越来越小。

**（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，分析回答以下小题。（本题为不定项选择题，每小题2分，满分8分）。**

冯丹曾应聘在甲公司工作，试用期满后从事技术工作，2年的劳动合同期届满后跳槽至乙企业成为该企业的业务骨干。甲公司为实施新的战略，拟重新聘请冯丹担任公司高级管理人员。经协商，双方签订了劳动合同，约定：劳动合同期限为3年，试用期为6个月；合同期满或因其他原因离职后，冯丹在3年内不得从事与甲公司同类的业务工作，公司在冯丹离职时应一次性支付补偿金15万元。在劳动合同期满前2个月时，冯丹因病住院。3个月后，冯丹痊愈，到公司上班时，公司通知冯丹劳动合同已按期终止，病休期间不支付工资，也不向其支付15万元补偿金。冯丹同意公司不支付15万元补偿金，但要求公司延续劳动合同期至病愈，并支付病休期间的病假工资和离职的经济补偿。甲公司拒绝了冯丹的要求，冯丹随即进入同一行业的丙公司从事与甲公司业务相竞争的工作。甲公司认为冯丹违反了双方在劳动合同中的竞业限制约定，应承担违约责任。已知：冯丹实际工作年限13年。

（1）对甲公司第二次与冯丹约定的劳动合同条款所作的下列判断中，正确的是（ ）。

|  |  |
| --- | --- |
| A.甲公司与冯丹不应约定试用期 B.甲公司与冯丹可以约定试用期 |  |
| C.甲公司与冯丹可以约定离职后不得从事同类行业 |  |
| D.甲公司与冯丹约定离职后不得从事同类行业的时间超过法定最长期限 |  |

（2）冯丹可以享受的法定医疗期是（ ）。

A.1个月 B.3个月 C.6个月 D.12个月

（3）对劳动合同终止及其病休期间工资待遇的判断中，正确的是（ ）。

|  |  |
| --- | --- |
| A.冯丹与公司约定的劳动合同期满时，劳动合同自然终止 |  |
| B.冯丹与公司的劳动合同期限应延续至冯丹病愈出院 |  |
| C.公司只需支付冯丹劳动合同期满前2个月的病假工资 |  |
| D.公司应支付冯丹3个月病休期间的病假工资 |  |

（4）对甲公司与冯丹各自责任的下列判断中，符合法律规定的是（ ）。

|  |  |
| --- | --- |
| A.冯丹应遵守竞业限制约定，承担违约责任 |  |
| B.竞业限制约定已失效，冯丹不需要承担违约责任 |  |
| C.甲公司应支付冯丹离职的经济补偿 |  |
| D.甲公司不需支付冯丹离职的经济补偿 |  |

**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。

该案件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）本案例中的税务行政复议机关是否正确？并阐明理由。（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）。**

佳木市高等职业技术学院教师张刚2022年每月应发工资均为30 000元，每月减除费用5 000元，“三险一金”等专项扣除为4 500元，享受子女教育、赡养老人两项专项附加扣除共计2 000元，没有减免收入及减免税额等情况。张刚在年内共取得4次劳务报酬，分别为3 000元、22 000元、30 000元和100 000元。

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】（1）列式计算张老师1、2、3月份应预扣预缴所得税税额；（6分）

（2）列式计算张老师在年内取得的4次劳务报酬应缴纳的所得税税额，不考虑其他因素。（4分）

**4.根据下述案例，列式计算以下各题（本题满分10分）。**

茅郎白酒厂2023年6月在沈抚展览中心举办大型展销会，将该酒厂特制的100斤新品白酒赠送给来宾。该批白酒成本50 000元，无同类售价。根据国家税务总局确定的该类白酒的全国平均成本利润率为10%。增值税税率为13%。

**部分消费税税率/税额**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **税 目** | | **税 率** |
| 1.白酒 | 粮食白酒 | 20% 加 0.5元/500克（或者500毫升） |
| 薯类白酒 |
| 2.黄酒 | | 240元/吨 |
| 3.啤酒 | |  |
| （1）甲类啤酒（出厂价≥3 000元） | | 250元/吨 |
| （2）乙类啤酒（出厂价＜3 000元） | | 220元/吨 |
| 4.其他酒 | | 10% |

【要求】茅郎白酒厂6月份如无其他业务，列式计算该批特制白酒应缴纳的消费税税额（5分）和应交增值税税额（5分）。

**5.根据下述案例，列式计算以下各题（本题满分10分）。**

天鸿公司为居民纳税人，是国家重点扶持的高新技术企业，适用15%的企业所得税税率。2022年取得销售收入2 500万元，发生销售成本1 100万元。发生销售费用670万元（其中广告费450万元）、管理费用480万元（其中业务招待费15万元）、财务费用60万元、销售税金160万元（含增值税120万元），实现营业外收入70万元，发生营业外支出50万元（含通过公益性社会团体向贫困山区捐赠30万元、支付税收滞纳金6万元）。已知天鸿公司计入成本、费用中的实发工资总额为150万元，拨付工会经费3万元，发生职工福利费25万元，支付职工教育经费12.25万元。

【要求】列式计算天鸿公司2022年度的利润总额；各纳税调整项目的调整金额；应纳税所得额；应纳所得税税额（10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）。**

诚信公司为国有企业，位于北安市东城区。2022年9月应缴增值税90 000元，实际缴纳增值税80 000元；应缴消费税70 000元，实际缴纳消费税60 000元。已知适用的城市维护建设税税率为7%，教育费附加征收比率为3%，地方教育费附加征收比率为2%。

【要求】（1）简述城市维护建设税、教育费附加的含义，并指出以上两项法律制度在我国最初颁布的时间。（4分）（2）列式计算该公司当月应纳城市维护建设税税额、应纳教育费附加及地方教育费附加的金额。（6分）