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一

**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1

**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.¥13.00

2.¥1 650 100.28

3.¥60 202.60

4.¥4 258.07

5.人民币柒佰零壹万零叁佰肆拾贰元捌角玖分

6.人民币伍拾元零陆分

7.人民币肆万贰仟零玖拾伍元整

8.2024年10月20日

9.2023年1月13日

10.2023年2月7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，纳税人发生应税行为，除国家有命令禁止销售的外，即使超出营业执照上的经营范围，也应（ ）。

2.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。6月10日，G公司（试点纳税人）发现有一张在5月31日开给H公司（试点纳税人）的纸质专票内容有误，通过电子发票服务平台查询到H公司未对取得的发票进行用途确认与发票入账。G公司联系H公司将该发票相关联次取回后，通过电子发票服务平台填开并上传《确认单》，无需H公司确认，系统自动校验通过后可（ ）。

3.根据《财政部国家档案局关于规范电子会计凭证报销入账归档的通知》规定：除法律和行政法规另有规定外，同时满足下列条件的，单位可以仅使用电子会计凭证进行报销入账归档：①（ ）;②电子会计凭证的传输、存储安全、可靠，对电子会计凭证的（ ）;

③使用的会计核算系统能够准确、完整、有效接收和读取电子会计凭证及其元数据，设定了经办、审核、审批等必要的审签程序，且能有效（ ）;

④（ ）符合《会计档案管理办法》(财政部、国家档案局第79号令)等要求。

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（ ）。个人所得税汇算清缴符合下列情形之一的，纳税人需办理汇算：

①（ ）；

②（ ）。因适用所得项目错误或者扣缴义务人未依法履行扣缴义务，造成2022年少申报或者未申报综合所得的，纳税人应当（ ）。

5.很多人以为干了几年甚至十几年的管理工作，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。熬资历不等于能力强，实际上根本满足不了公司的要求。高薪的管理人员，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，财务就管好多少钱，就可以了。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。在成本管理方面，不是靠压采购价格、缩减员工福利、减少办公开支，而是基于（ ）分析各环节的投入产出、采用科学的方法分析（ ）、结合业务分析客户的（ ），用（ ）思路控制和削减成本，最终实现（ ）。

**（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，4小题，每题2分，满分8分）。**

2022年3月5日，杨军与甲公司签订了为期1年的劳动合同。双方在劳动合同中约定：杨军3月20日上班；试用期为2个月；公司每月28日支付劳动报酬；试用期满后公司为杨军缴纳社会保险费；杨军如提前辞职，需向公司支付违约金1万元。

劳动合同签订后，杨军按公司要求于2022年3月15日提前到公司上班，3月28日杨军收到首月工资。因公司没有为其缴纳社会保险费，杨军于2022年7月15日辞职，要求公司支付经济补偿。甲公司以劳动合同尚未期满为由拒绝，并要求杨军支付违约金。双方由此发生劳动争议。已知：杨军在甲公司实行标准工时制，其劳动合同解除月的平均工资为5000元，甲公司所在地月最低工资标准为3000元、职工上年度月平均工资为5500元。

⑴甲公司与杨军建立劳动关系的时间为（ ）。

A.2022年3月5日 B.2022年3月15日

C.2022年3月20日 D.2022年3月28日

⑵甲公司与杨军的下列约定中，符合法律规定的是（ ）。

|  |
| --- |
| A.试用期满后为杨军缴纳社会保险费 B.试用期2个月 |
| C.每月28日支付劳动报酬 D.杨军提前辞职，需支付违约金1万元 |

⑶杨军辞职，甲公司应向其支付经济补偿的数额为（ ）元。

A.5500 B.5000 C.2500 D.0

⑷下列有关该劳动争议的表述中，正确的是（ ）。

|  |  |
| --- | --- |
| A.甲公司有权要求杨军支付违约金 |  |
| B.甲公司可向劳动争议仲裁机构申请仲裁 |  |
| C.杨军有权要求公司补缴社会保险费 |  |
| D.杨军可直接向法院提起诉讼 |  |

**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如何判定？并说明理由。（4分）

（2）县税务局重大案件审委会审理的案件是否可以以稽查局的名义作出行政处罚？并说明理由。（4分）

**3.根据下述案例，列式计算并回答问题（本题满分10分）**

广欧汇金有限公司（简称汇金公司），统一社会信用代码为785237456100324949，2022年2月成立，领受工商营业执照、商标注册证、土地使用证各一本；此外，启用其他账簿3本；公司的资金账簿中，实收资本账户载有资金200万。2022年5月，资金账簿中登记本年增加实收资本500万元、资本公积100万元。2022年6月与新鸿公司签订一份建筑工程承包合同，记载金额5 000万元，将其中的500万元转包给另一工程公司。同年8月与华信企业签订一份运输仓储合同，记载金额共计700万元，其中货物价值600万元、运输费55万元、装卸费30万元、仓储保管费15万元。同年12月与荟管公司签订借款合同，记载金额500万；与广安企业签订仓储合同一份，货物金额为650万元，仓储保管费为20万元。以上计税价格为不含增值税价格。

当地政府规定①汇金公司领受的工商营业执照、商标注册证、土地使用证，每本证定额税率为5元；②汇金公司启用其他账簿免征印花税；资金账簿中登记本年增加实收资本和资本公积，需按比例税率征收印花税，比例税率为0.5‰的50%；签订的建筑工程承包合同和转包合同印花税税率为0.3‰；④签订的运输保管合同，所记载的运费金额按运输合同贴花，税率为0.5‰；对仓储保管费应当按仓储保管合同计税，税率为1‰；⑤签订的借款合同，税率为0.05‰；⑥签订的仓储合同，应按保管费计缴印花税，税率为1‰。

【要求】（1）汇金公司上述业务，哪些业务应当缴纳印花税？（2分）（2）列式计算该公司应纳印花税税额（4分），列举至少4项免纳印花税的优惠政策（4分）。

**4.根据下述案例，列式计算以下各题（本题满分10分）。**

中国居民郑治为抚东市职业技术学院教师。2022年全年取得工资、薪金共计190 000元。当地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%。郑治每月缴纳社会保险费核定的缴费工资基数为10 000元。已知郑治在中国境内有住所且正在偿还首套住房贷款、利息；郑治为独生子女，他的独生子郑海正就读大学三年级；郑治父母均已年过60岁，郑治夫妇约定由郑治1人扣除贷款、赡养老人和子女教育费。

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】列式计算郑治2022年度专项附加扣除合计（3分），应纳税所得额（3分），应缴个人所得税税额（4分）。

5.**根据案例，列式计算以下各题（本题满分10分）。**

滇南科技股份有限公司（简称滇南科技公司）为居民企业，统一社会信用代码：915101156721658688，企业从业人数535人，资产总额为6 000万元，所属行业为高新技术企业。根据企业账证资料，2022年度境内经营业务有如下与企业所得税相关的数据：

（1）取得销售收入3 000万元。 （2）发生销售成本1 000万元。

（3）发生销售费用900万元（其中广告费620万元），管理费用700万元（其中业务招待费24万元），财务费用62万元（均为利息支出）。

（4）发生各种税金270万元（含增值税180万元）。

（5）取得营业外收入120万元，营业外支出60万元（其中通过公益性社会团体向希望小学捐款2.4万元；直接捐赠给某大学贫困学生的生活补贴支出3.6万元；支付税收滞纳金54万元）

（6）计入成本、费用中的实发工资总额180万元，职工工会经费3万元，职工福利费30万元，职工教育经费15.6万元。

（7）公司为员工缴纳各类基本社会保障性缴款75万元，未缴纳补充养老和医疗保险，为员工缴纳住房公积金45万元，未超过当地政府规定标准。

【要求】（1）分别计算滇南科技公司2022年的各纳税调整项目的调整金额。（7分）（2）列式计算该企业应纳税所得额（3分）。

6.**根据案例，列式计算以下各题（本题满分10分）。**

成安黛雅化妆品股份有限公司（简称成安黛雅公司），社会统一信用代码：91510115672165756R，主要从事化妆品的生产、进口和销售业务，消费税税率为15%。2023年3月具体业务如下：

（1）4日，向某化妆品超市销售普通面部护肤霜100盒，不含税价格为6 000元；爽肤水80瓶，不含税价格为1 000元。

（2）8日，向北京某美容连锁有限公司销售高档美容类护肤品某淡斑精华液1箱，共60瓶，每瓶不含税售价为300元，另收取包装物木箱子押金1 287元。

（3）12日，受托为陕西某化妆品有限公司加工香水精，收取不含增值税加工费3万元，委托方提供的原材料成本50万元，公司无同类产品销售价格。

（4）14日，用市场畅销产品高档美容类护肤品某美白柔肤系列产品2 000套投资于某电子商务有限公司，占该公司股份20%，货物已经交付。同类化妆品对外不含税最高销售单价为650元，单位成本价为400元。

（5）20日，从国外进口一批高档美容类化妆品，海关核定的关税完税价格为112万元，关税税率为60%。公司按规定向海关缴纳了关税、消费税和进口环节增值税，并取得了相关完税凭证。

（6）22日，委托乙公司加工一批高档化妆品，提供的材料成本为86万元，支付乙公司加工费5万元（不含增值税），当月尚未收回该委托加工的化妆品，乙公司没有同类消费品销售价格。

【要求】列式计算成安黛雅公司3月份上述业务应纳的各项消费税并计算全月应纳消费税合计。（10分）