

在线学习系统使用手册

手册版本 V1

梅州市开源资讯科技有限公司

2016 年 1 月 21 日

内部版本 v0.1

目录

一、 系统安全.....	1
(一) 登录系统.....	1
(二) 修改密码.....	3
二、 行政体系.....	7
(一) 添加部门.....	7
(二) 添加职务.....	11
(三) 添加用户.....	14
三、 试题管理.....	19
(一) 添加分类.....	19
(二) 添加试题.....	21
(三) 导入试题.....	25
四、 考试任务.....	33
(一) 添加任务模板.....	33
(二) 添加考试任务.....	36
(三) 开始考试任务.....	39
(四) 进入考试.....	41
(五) 进入练习.....	44
五、 考试统计.....	47
(一) 查看所有统计.....	47
(二) 查看个人统计.....	49
附录.....	51
(一) 试题库模板文档格式.....	51
1. 类型.....	51
2. 单选题.....	52
3. 多选题.....	53
4. 判断题.....	55
5. 公文改错题.....	55
6. 计算题.....	57
7. 案例分析题.....	59
8. 问答题.....	62
9. 公共.....	63
10. 注意.....	64

一、系统安全

（一）登录系统

1. 打开“极速浏览器”（图 1-1-1），

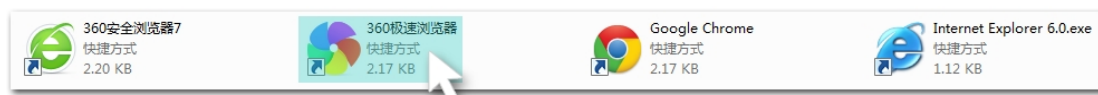


图 1-1-1

输入链接 <http://150.68.128.8/> 访问“在线学习系统”登录页（图 1-1-2）；

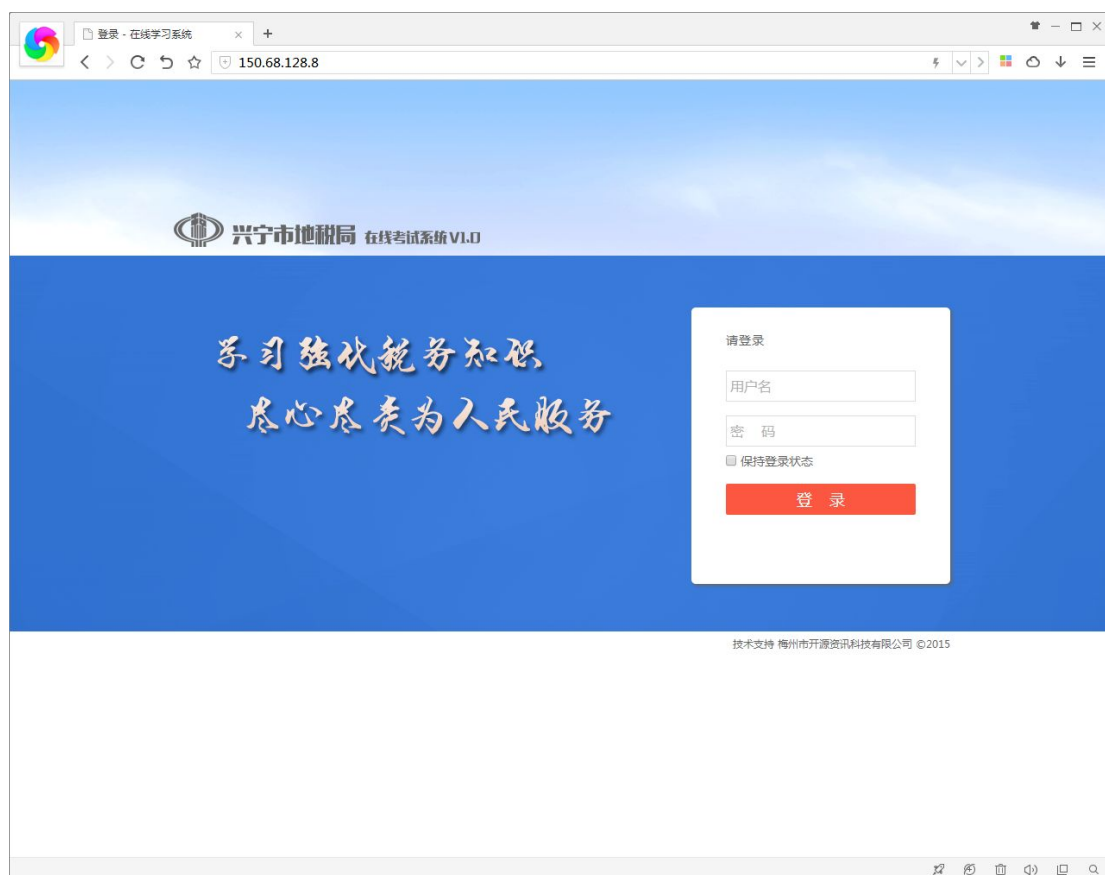


图 1-1-2

2. 输入用户名与密码（以“系统管理员”为例），点击“确定”按钮（图 1-1-3），



图 1-1-3

登录成功跳转至“在线学习系统”主页（图 1-1-4）。

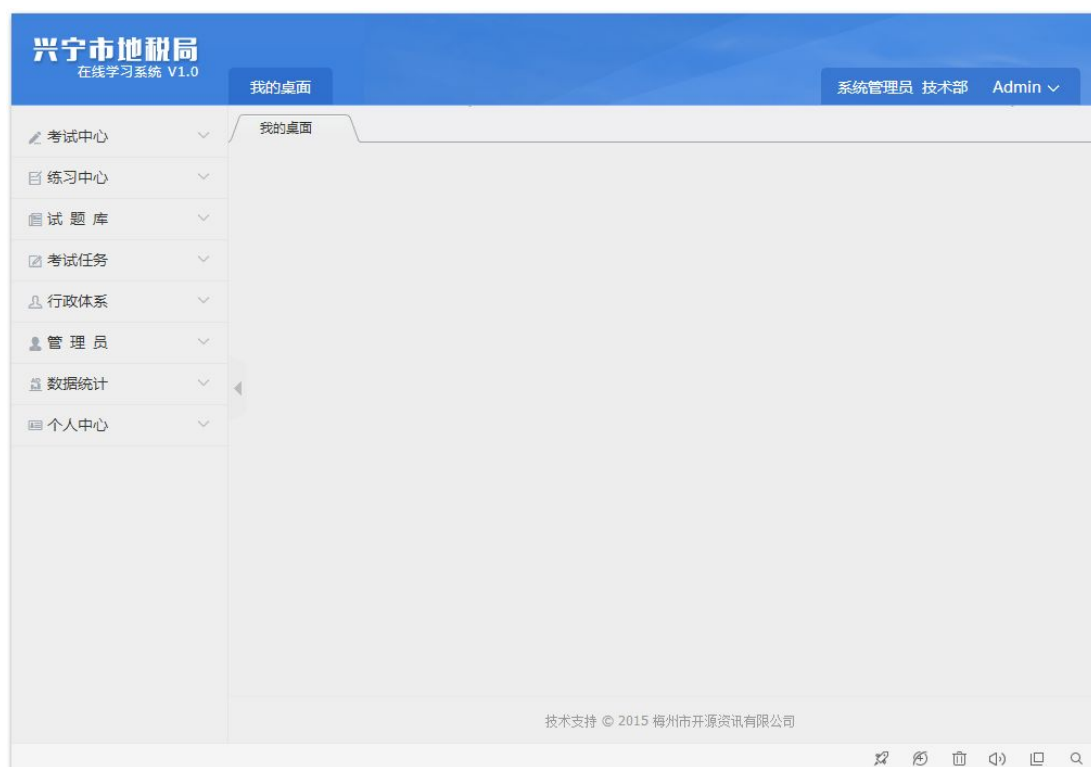


图 1-1-4

（二）修改密码

1. 点击左侧菜单项“个人中心”，展开显示菜单子项（图 1-2-1）；



图 1-2-1

2. 点击菜单子项“修改密码”（图 1-2-2），



图 1-2-2

打开窗口（图 1-2-3）；



修改密码

旧 密 码

输入密码

重复密码

保存 取消

图 1-2-3

3. 输入“旧密码”以验证身份，并输入“新密码”，点击“保存”按钮执行修改密码操作（图 1-2-4）。



修改密码

旧 密 码

输入密码

重复密码

保存 取消

图 1-2-4

二、行政体系

（一）添加部门

1. 点击左侧菜单项“行政体系”，展开显示菜单子项（图 2-1-1）；

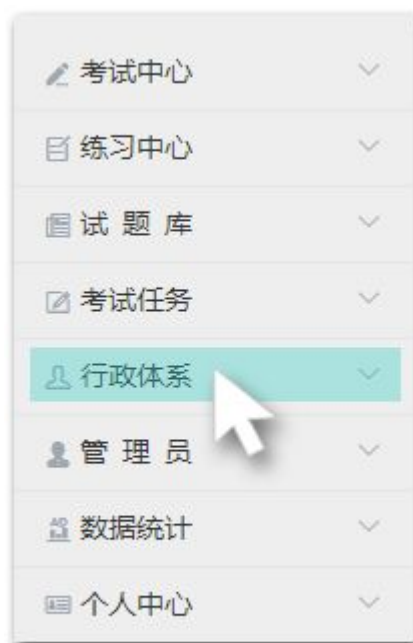


图 2-1-1

2. 点击菜单子项“部门”，在右侧窗口中打开“部门列表”页面(图 2-1-2)；

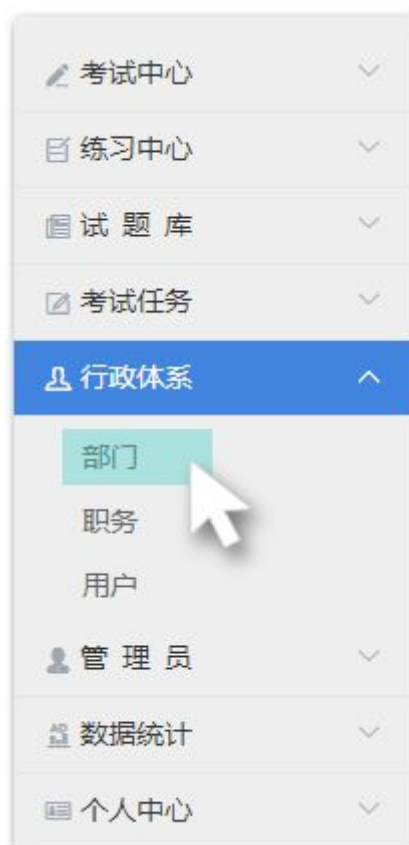


图 2-1-2

3. 点击“添加”按钮（图 2-1-3），

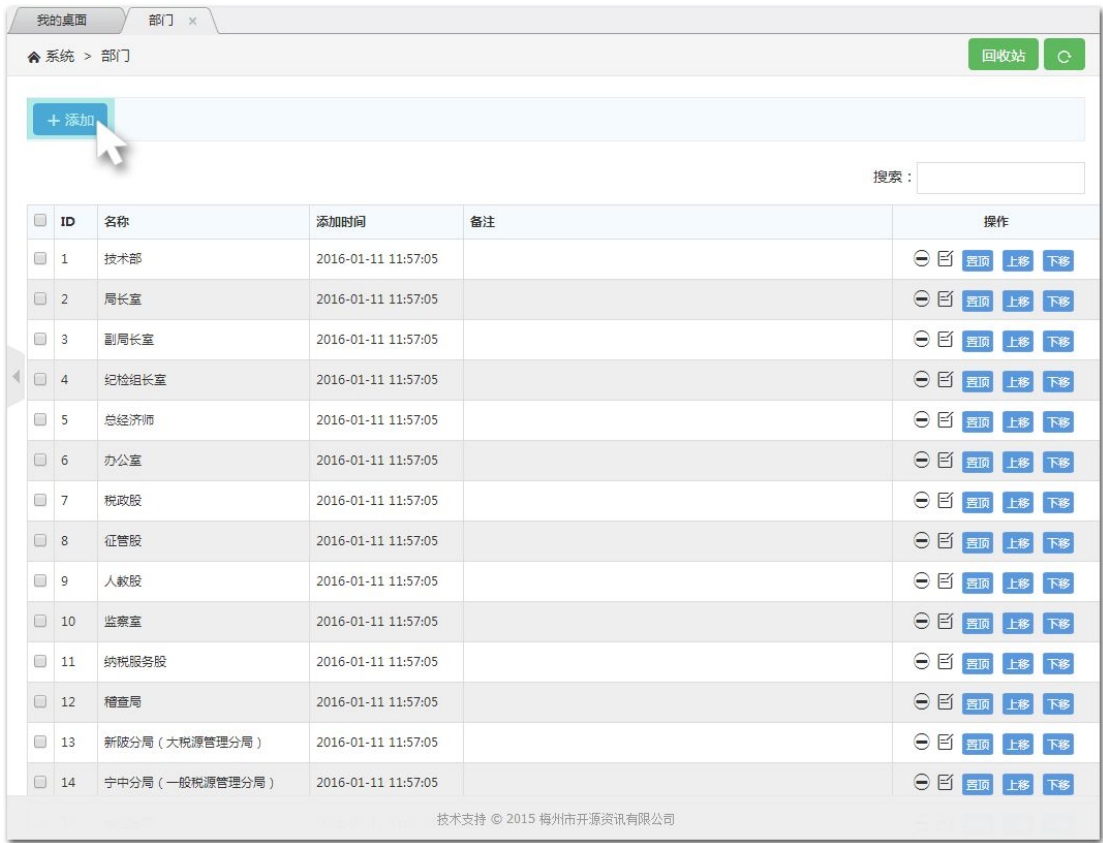


图 2-1-3

将弹出“添加部门”窗口（图 2-1-4）；

部门

状态 启用

名称

角色 已选 0 条

显示 10 条

搜索

	ID	名称	添加时间	备注
<input type="checkbox"/>	1	技术部	2016/1/11 11:57:05	
<input type="checkbox"/>	2	局长室	2016/1/11 11:57:05	
<input type="checkbox"/>	3	副局长室	2016/1/11 11:57:05	
<input type="checkbox"/>	4	纪检组长室	2016/1/11 11:57:05	
<input type="checkbox"/>	5	总经济师	2016/1/11 11:57:05	
<input type="checkbox"/>	6	办公室	2016/1/11 11:57:05	
<input type="checkbox"/>	7	税政股	2016/1/11 11:57:05	
<input type="checkbox"/>	8	征管股	2016/1/11 11:57:05	
<input type="checkbox"/>	9	人教股	2016/1/11 11:57:05	
<input type="checkbox"/>	10	监察室	2016/1/11 11:57:05	

显示 1 到 10 , 共 19 条

上一页12下一页

备注

保存取消

图 2-1-4

4. 输入需要新增的“部门信息”（以添加“测试部门”为例），点击“保存”按钮执行添加操作（图 2-1-5）。

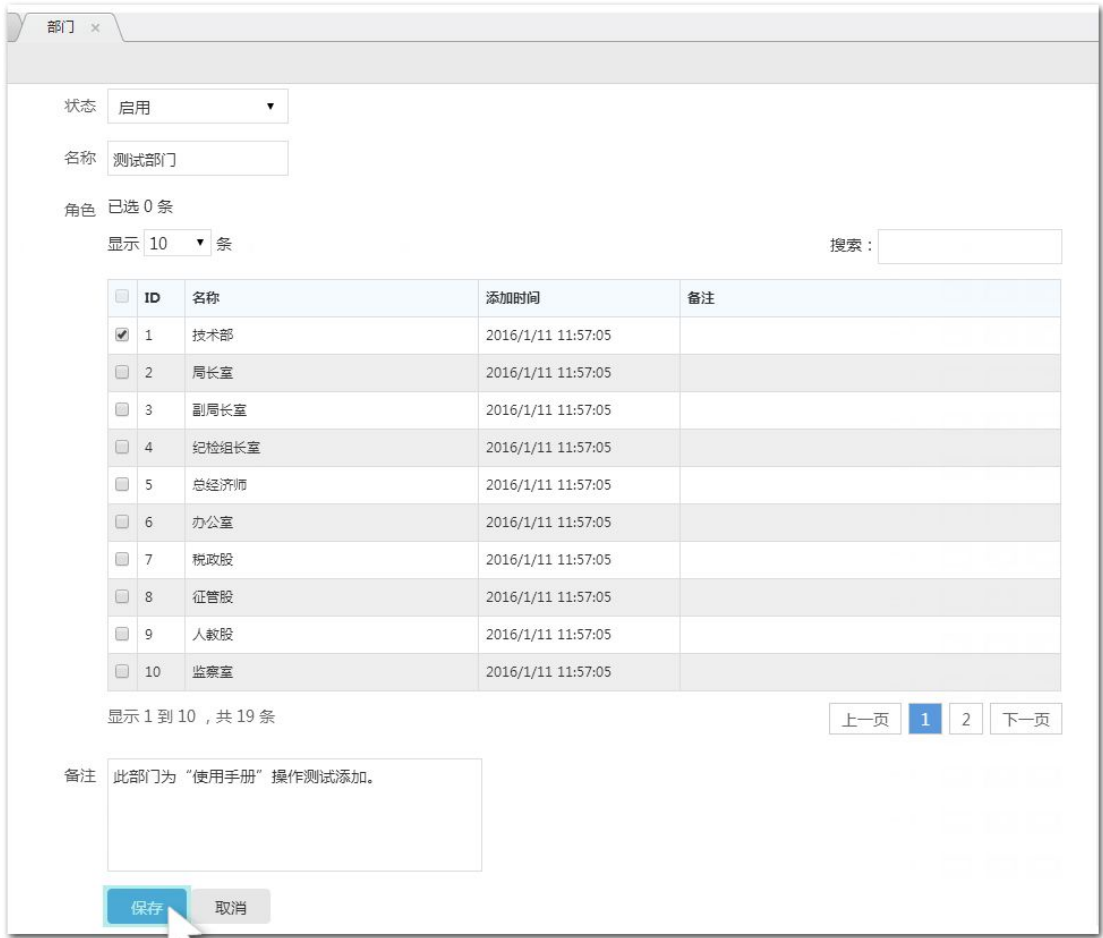


图 2-1-5

(二) 添加职务

1. 点击左侧菜单项“行政体系”，展开显示菜单子项（图 2-2-1）；

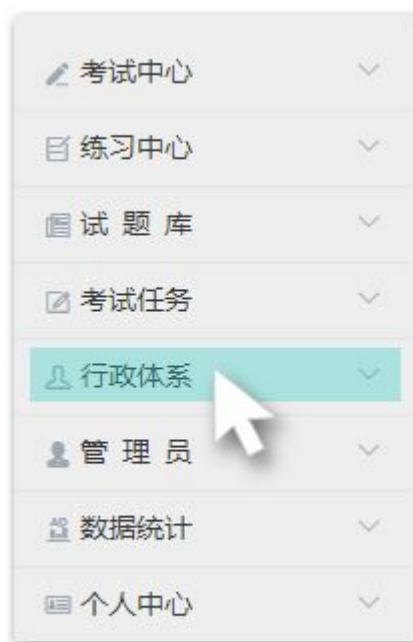


图 2-2-1

2. 点击菜单子项“职务”,在右侧窗口中打开“职务列表”页面(图 2-2-2);

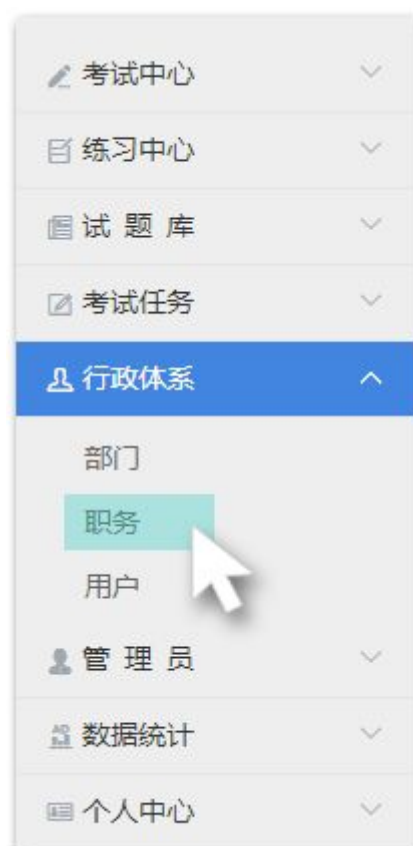


图 2-2-2

3. 点击“添加”按钮（图 2-2-3），

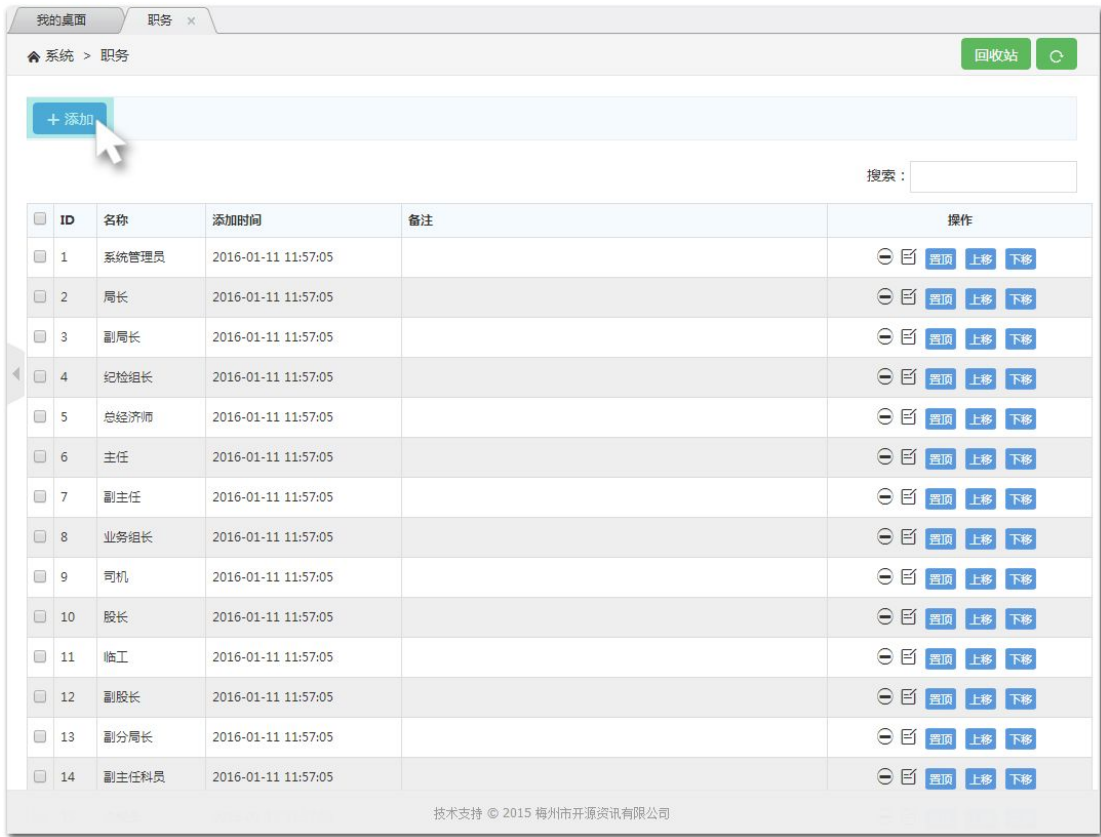


图 2-2-3

将弹出“添加职务”窗口（图 2-2-4）；

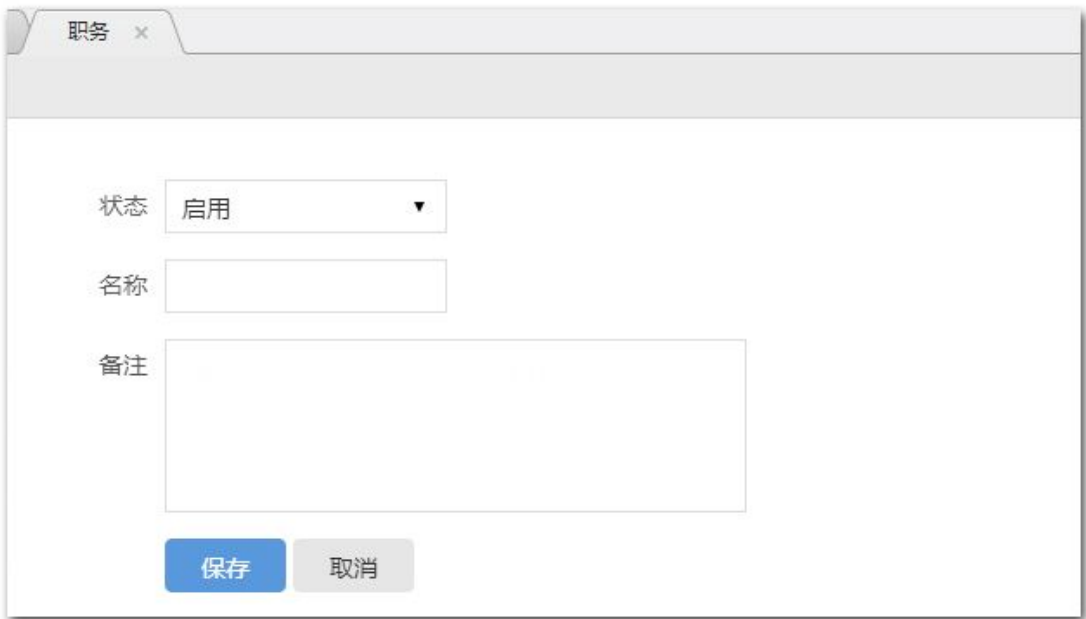


图 2-2-4

4. 输入需要新增的“职务信息”（以添加“测试职务”为例），点击“保存”按钮执行添加操作（图 2-2-5）。

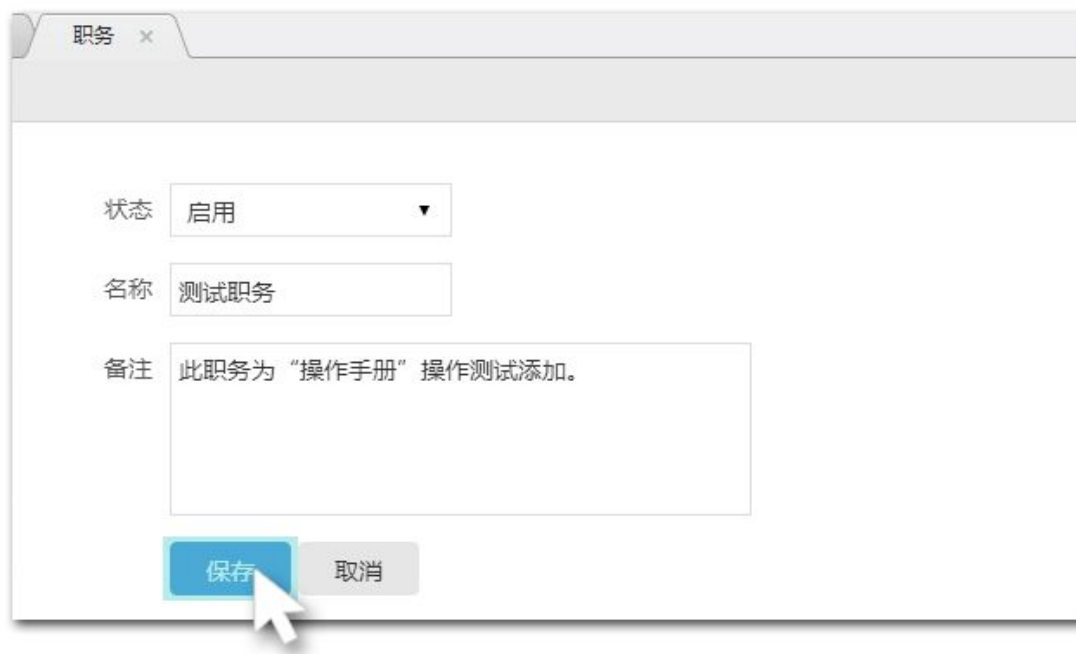


图 2-2-5

（三）添加用户

1. 点击左侧菜单项“行政体系”，展开显示菜单子项（图 2-3-1）；

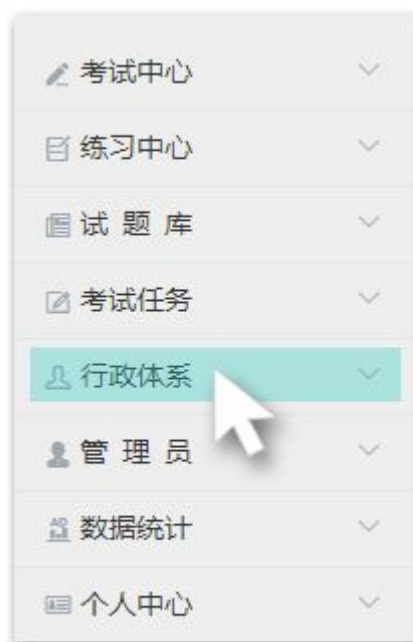


图 2-3-1

2. 点击菜单子项“用户”,在右侧窗口中打开“用户列表”页面(图 2-3-2);

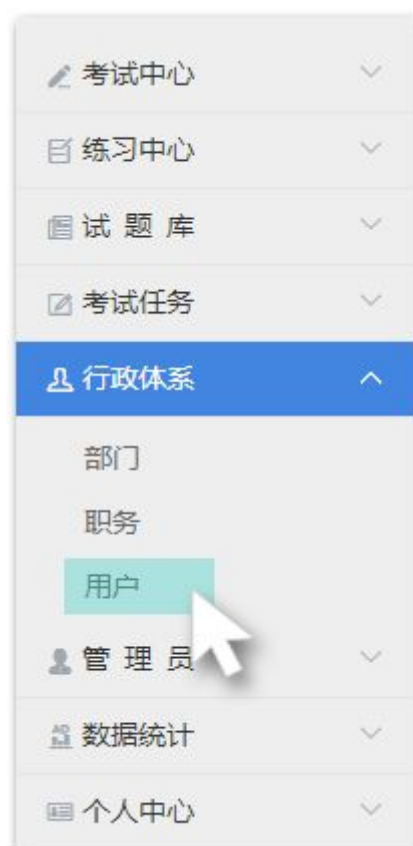


图 2-3-2

3. 点击“添加”按钮（图 2-3-3），

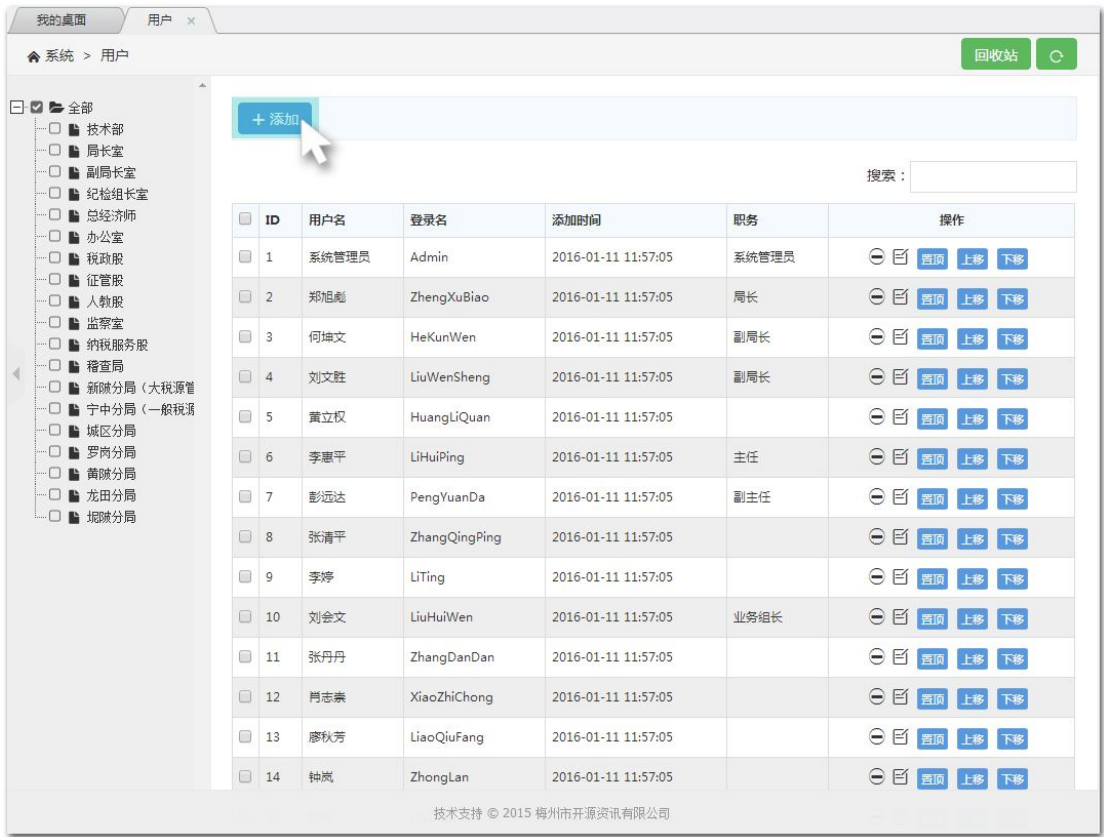


图 2-3-3

将弹出“添加用户”窗口（图 2-3-4）；

用户

状态 启用

用户名

输入密码

重复密码

职务 [未设置]

部门 已选 0 条

显示 10 条

搜索

<input type="checkbox"/>	ID ▲	名称	添加时间	备注
<input type="checkbox"/>	1	技术部	2016/1/11 11:57:05	
<input type="checkbox"/>	2	局长室	2016/1/11 11:57:05	
<input type="checkbox"/>	3	副局长室	2016/1/11 11:57:05	
<input type="checkbox"/>	4	纪检组长室	2016/1/11 11:57:05	
<input type="checkbox"/>	5	总经济师	2016/1/11 11:57:05	
<input type="checkbox"/>	6	办公室	2016/1/11 11:57:05	
<input type="checkbox"/>	7	税政股	2016/1/11 11:57:05	
<input type="checkbox"/>	8	征管股	2016/1/11 11:57:05	
<input type="checkbox"/>	9	人教股	2016/1/11 11:57:05	
<input type="checkbox"/>	10	监察室	2016/1/11 11:57:05	

显示 1 到 10 , 共 19 条

上一页12下一页

图 2-3-4

4. 输入需要新增的“用户信息”（以添加“测试用户”为例），点击“保存”按钮执行添加操作（图 2-3-5）。

用户

状态

启用

用户名

测试用户

输入密码

.....

重复密码

.....

职务

系统管理员

部门

已选 0 条

显示

10

条

搜索:

<input type="checkbox"/>	ID	名称	添加时间	备注
<input checked="" type="checkbox"/>	1	技术部	2016/1/11 11:57:05	
<input type="checkbox"/>	2	局长室	2016/1/11 11:57:05	
<input type="checkbox"/>	3	副局长室	2016/1/11 11:57:05	
<input type="checkbox"/>	4	纪检组长室	2016/1/11 11:57:05	
<input type="checkbox"/>	5	总经济师	2016/1/11 11:57:05	
<input type="checkbox"/>	6	办公室	2016/1/11 11:57:05	
<input type="checkbox"/>	7	税政股	2016/1/11 11:57:05	
<input type="checkbox"/>	8	征管股	2016/1/11 11:57:05	
<input type="checkbox"/>	9	人教股	2016/1/11 11:57:05	
<input type="checkbox"/>	10	监察室	2016/1/11 11:57:05	

显示 1 到 10 , 共 19 条

上一页12下一页

备注

此用户为“操作手册”操作测试添加。

保存取消

图 2-3-5

三、试题管理

（一）添加分类

1. 点击左侧菜单项“试题库”，展开显示菜单子项（图 3-1-1）；



图 3-1-1

2. 点击菜单子项“添加分类”（图 3-1-2），



图 3-1-2

将弹出“添加分类”选项卡（图 3-1-3）；

图 3-1-3

3. 输入需要新增的“试题库分类信息”（以添加“测试分类”为例），点击“保存”按钮执行添加操作（图 3-1-4）。

图 3-1-4

（二）添加试题

1. 点击左侧菜单项“试题库”，展开显示菜单子项（图 3-2-1）；

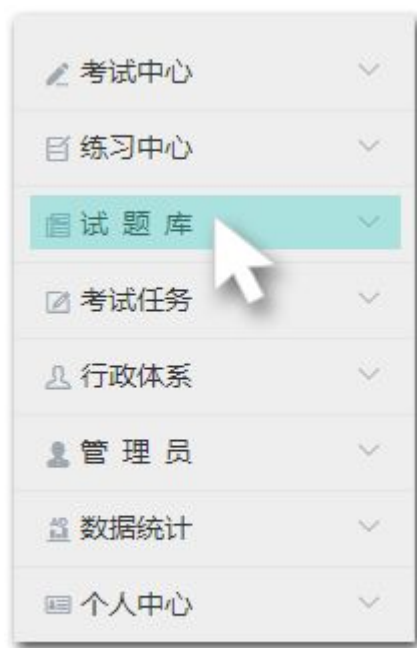


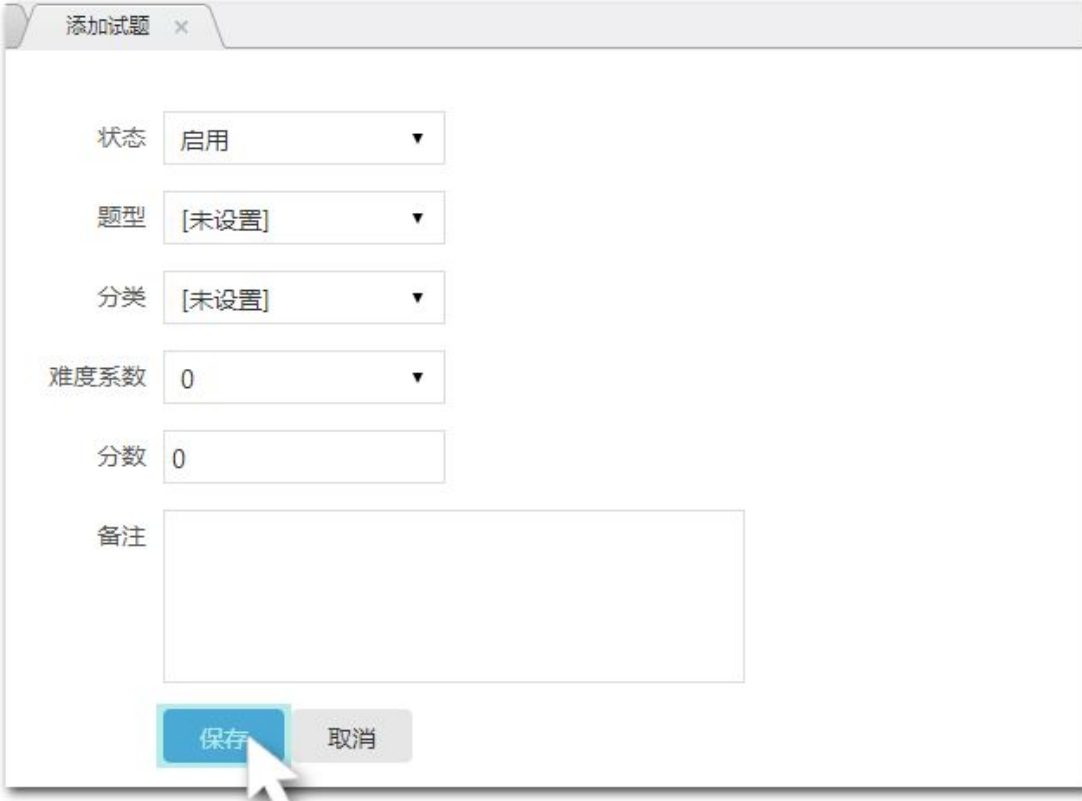
图 3-2-1

2. 点击菜单子项“添加试题”（图 3-2-2），



图 3-2-2

将弹出“添加试题”选项卡（图 3-2-3）；



添加试题 ×

状态 启用 ▼

题型 [未设置] ▼

分类 [未设置] ▼

难度系数 0 ▼

分数 0

备注

保存 取消

图 3-2-3

3. 输入需要新增的“试题信息”（以添加“测试单选题”为例），点击“保存”按钮执行添加操作（图 3-2-4）。

添加试题 ×

状态 启用 ▼

题型 单选题 ▼

分类 测试分类 ▼

难度系数 1 ▼

分数 5

内容 这是试题的题目内容。

答案 ☒ A.答案A ☐ B.答案B ☐ C.答案C ☐ D.答案D [修改](#)

备注 此试题为“使用手册”测试添加。

保存 取消

图 3-2-4

（三）导入试题

1. 点击左侧菜单项“试题库”，展开显示菜单子项（图 3-3-1）；

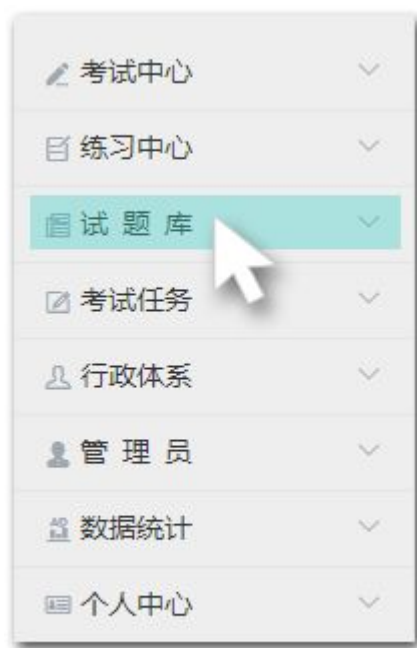


图 3-3-1

2. 点击菜单子项“批量导入”(图 3-3-2),



图 3-3-2

将弹出“批量导入”选项卡（图 3-3-3）；



图 3-3-3

3. 点击“选择文档”（图 3-3-4），



图 3-3-4

在弹出的“文件选择窗口”中，选择已制作好的试题库模板文档（图 3-3-5），

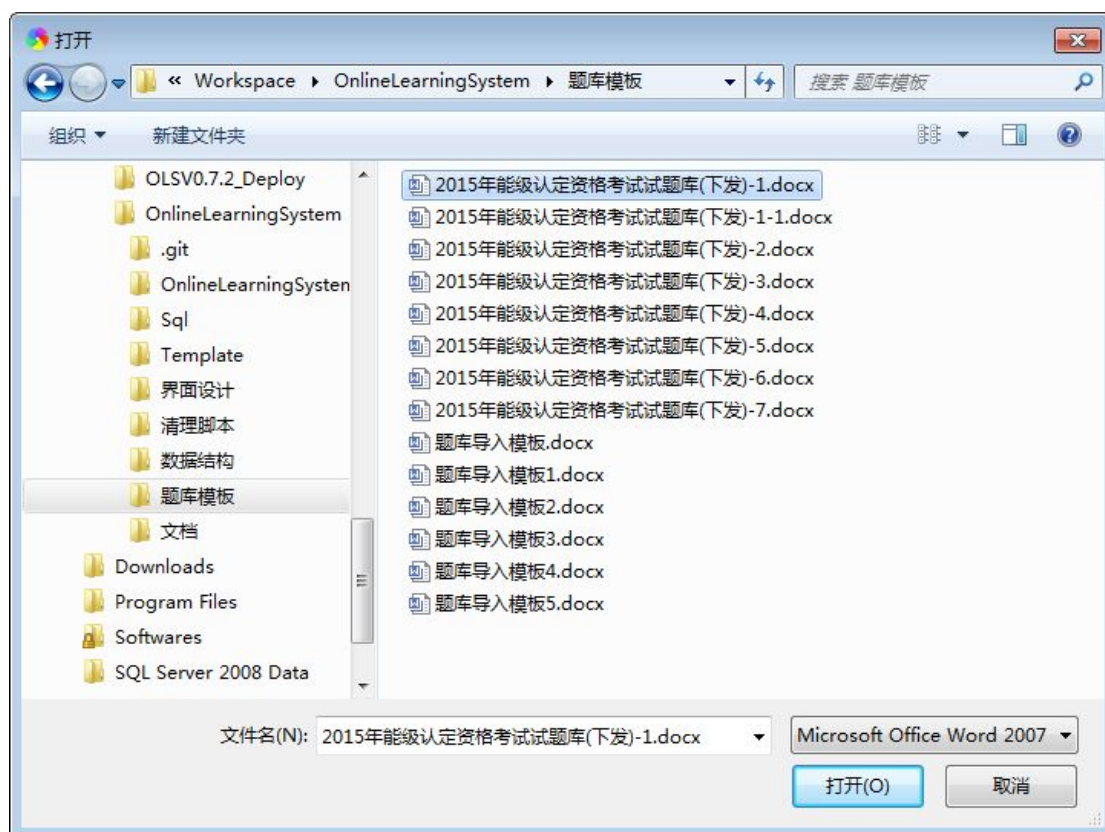


图 3-3-5

点击“打开”完成文档选择操作（图 3-3-6）；

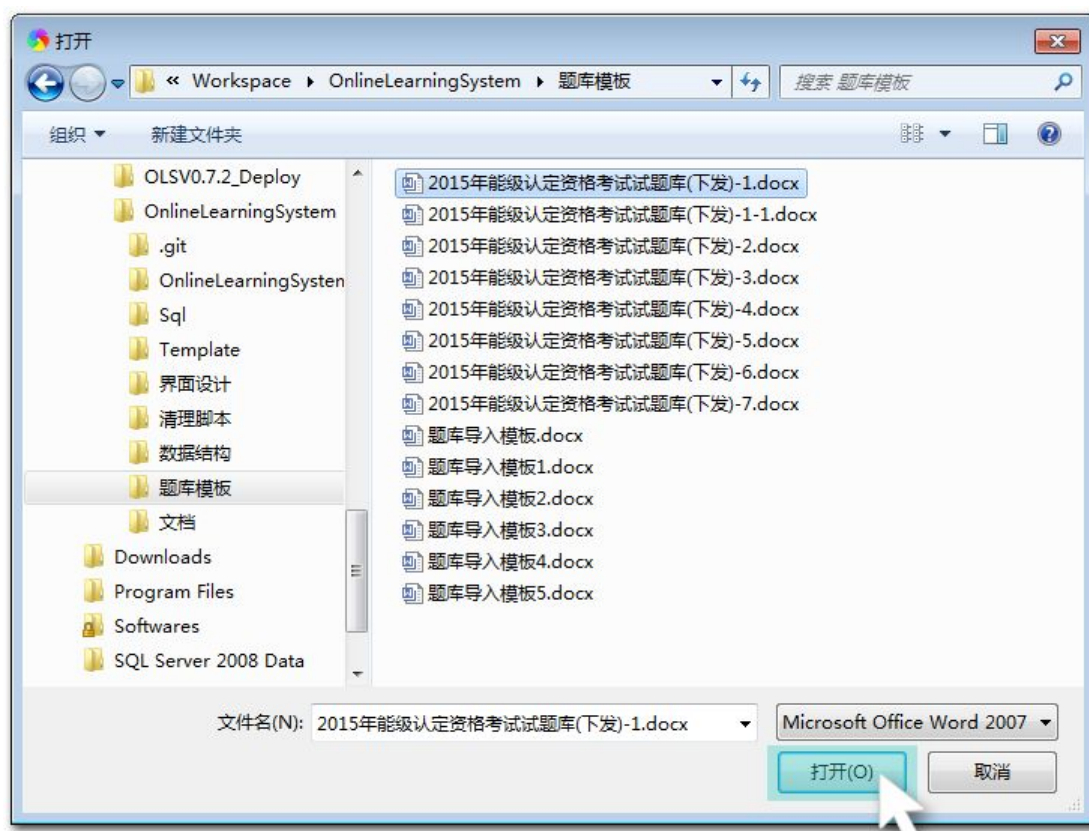


图 3-3-6

4. 点击“开始上传”按钮，执行上传操作（图 3-3-7）；



图 3-3-7

5. 试题库模板文档上传完毕后，将显示“导入”按钮（图 3-3-8），点击“导入”按钮，执行导入文档操作；



图 3-3-8

6. 上传完成后，窗口将跳转至“试题缓存管理”页面（图 3-3-9）；

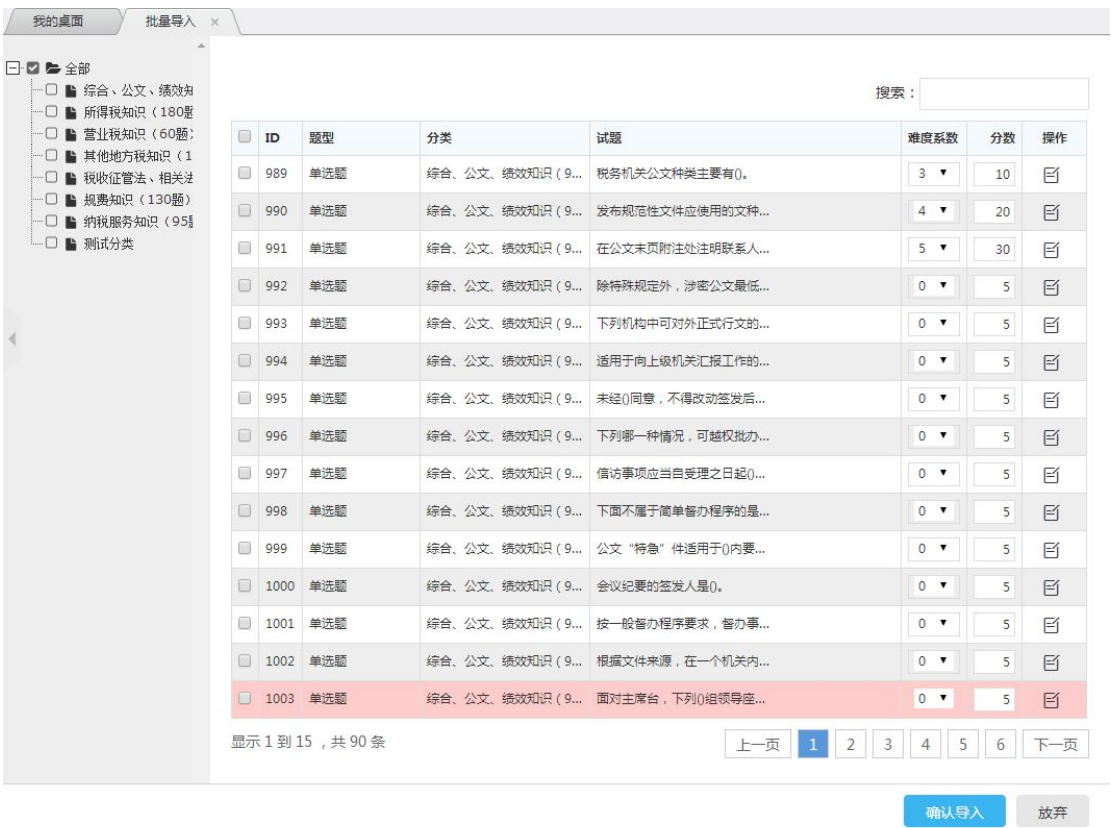


图 3-3-9

7. 请留心检查呈红色背景的试题数据行（图 3-3-10），相应数据存在试

题模板错误，点击“编辑”按钮，

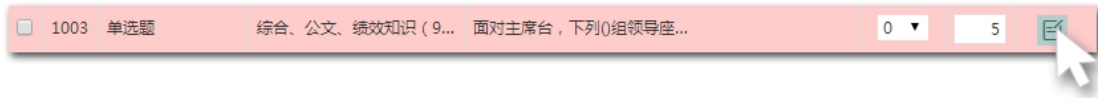


图 3-3-10

手动修改试题信息（此示例单选题的错误为“未设置答案”）（图 3-3-11）；

批量导入 x

状态

缓存 ▼

题型

单选题 ▼

分类

综合、公文、绩效知 ▼

难度系数

0 ▼

分数

5

内容

面对主席台，下列()组领导座位排序是正确的。

答案

[修改](#)

备注

保存

取消

图 3-3-11

8. 在检查上传试题无误后，点击“确认导入”执行最终试题数据的导入工作（图 3-3-12）。

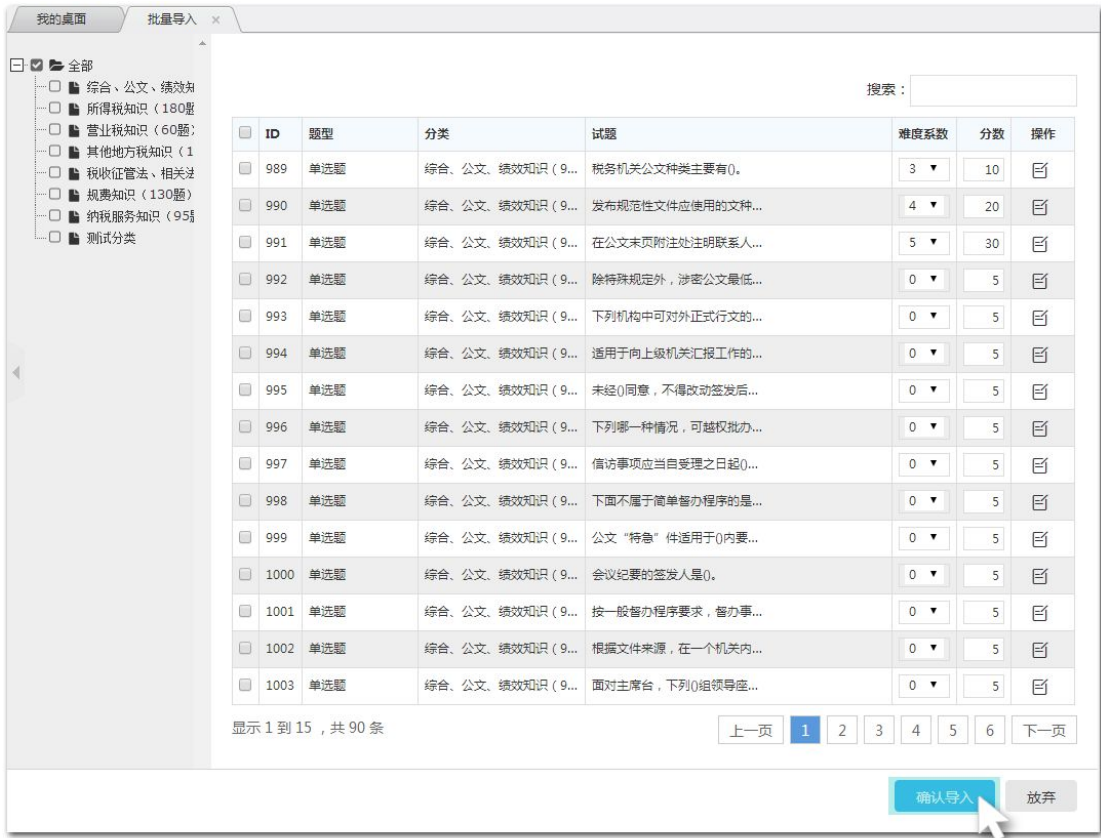


图 3-3-12

备注：具体试题库模板文档格式，请查阅[附录（一）](#)。

四、考试任务

（一）添加任务模板

1. 点击左侧菜单项“考试任务”，展开显示菜单子项（图 4-1-1）；



图 4-1-1

2. 点击菜单子项“任务模板”，在右侧窗口中打开“任务模板列表”页面（图 4-1-2）；

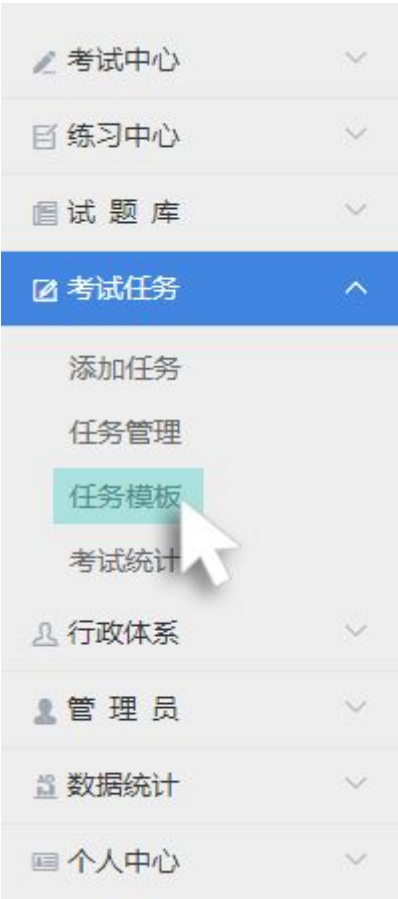


图 4-1-2

3. 点击“添加”按钮（图 4-1-3），



图 4-1-3

将弹出“添加考试任务模板”窗口（图 4-1-4）；

我的桌面

任务模板 ×

添加考试任务模板

状态

启用

名称

任务类型

考试

参与人员

技术部

纪检组长室

税政股

监察室

新隍分局（大税源管理分局）

罗岗分局局长室征管股宁中分局（一般税源管理分局）副局长室人教股

成绩计算

[未设置]

出题方式

手动

考试时长

30

（单位：分钟）

备注

保存

取消

图 4-1-4

4. 输入需要新增的“任务模板信息”（以添加“测试任务模板”为例），点击“保存”按钮执行添加操作（图 4-1-5）。



图 4-1-5

(二) 添加考试任务

1. 点击左侧菜单项“考试任务”，展开显示菜单子项（图 4-2-1）；



图 4-2-1

2. 点击菜单子项“添加任务”（图 4-2-2），

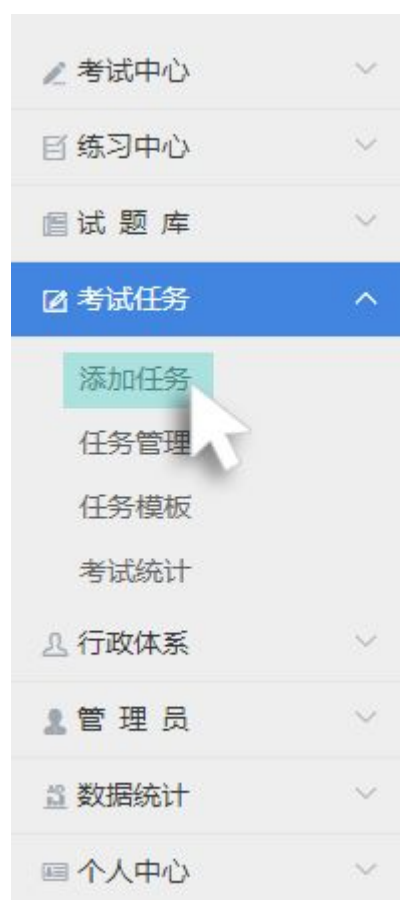


图 4-2-2

将弹出“添加任务”选项卡（图 4-2-3）；

添加任务

状态

启用

名称

任务模板

[未设置]

任务类型

考试

参与人员

技术部

纪检组长室

税政股

监察室

新陈分局（大税源管理分局）

罗岗分局

坭陂分局

局长室

总经济师

征管股

纳税服务股

宁中分局（一般税源管理分局）

黄陂分局

副局长室

办公室

人教股

稽查局

城区分局

龙田分局

成绩计算

[未设置]

出题方式

手动

考试时长

0

(单位：分钟)

试题

已选 0 条

显示

10

条

搜索：

<input type="checkbox"/>	ID	题型	分类	试题	难度系数	分数
<input type="checkbox"/>	1	单选题	综合、公文、绩效知识（9...	税务机关公文种类主要有0。	0	5
<input type="checkbox"/>	2	单选题	综合、公文、绩效知识（9...	发布规范性文件应使用的文种是0。	0	5
<input type="checkbox"/>	3	单选题	综合、公文、绩效知识（9...	在公文末页附注处注明联系人姓名和电话的文种是0。	0	5
<input type="checkbox"/>	4	单选题	综合、公文、绩效知识（9...	除特殊规定外，涉密公文最低密级的保密年限不超过0。	0	5
<input type="checkbox"/>	5	单选题	综合、公文、绩效知识（9...	下列机构中可对外正式行文的是0。	0	5
<input type="checkbox"/>	6	单选题	综合、公文、绩效知识（9...	适用于向上级机关汇报工作的文种是0。	0	5
<input type="checkbox"/>	7	单选题	综合、公文、绩效知识（9...	未经0同意，不得改动签发后的公文。	0	5
<input type="checkbox"/>	8	单选题	综合、公文、绩效知识（9...	下列哪一种情况，可越权批办文件0	0	5
<input type="checkbox"/>	9	单选题	综合、公文、绩效知识（9...	信访事项应当自受理之日起0日内办结。	0	5
<input type="checkbox"/>	10	单选题	综合、公文、绩效知识（9...	下面不属于简单督办程序的是0。	0	5

显示 1 到 10，共 843 条

上一页

1

2

3

4

5

...

85

下一页

备注

保存

取消

图 4-2-3

3. 输入需要新增的“考试任务信息”（以添加“测试任务”为例），点

击“保存”按钮执行添加操作（图 4-2-4）。

添加任务

×

状态

启用

名称

测试任务

任务模板

每日自动任务1

任务类型

考试

参与人员

☒

技术部

☐

纪检组长室

☐

税政股

☐

监察室

☐

新陈分局（大税源管理分局）

☐

罗岗分局

☐

坭陂分局

☐

局长室

☐

总经济师

☐

征管股

☐

纳税服务股

☐

宁中分局（一般税源管理分局）

☐

黄陂分局

☐

副局长室

☐

办公室

☒

人教股

☐

稽查局

☐

城区分局

☐

龙田分局

成绩计算

得分

出题总分

100

出题方式

自动

自动类型

每日

出题难度

0

出题分类

☒

全部

☒

综合、公文、绩效知识（90题）

☒

所得税知识（180题）

☒

营业税知识（60题）

☒

其他地方税知识（180题）

☒

税收征管法、相关法律法规及征管制度（253题）

☒

规费知识（130题）

☒

纳税服务知识（95题）

☒

测试分类

出题比例

单选题20%

多选题20%

判断题20%

公文改错题10%

计算题10%

案例分析题10%

问答题10%

开始时间

10:00:00

考试时长

30

（单位：分钟）

备注

保存

取消

图 4-2-4

（三）开始考试任务

1. 点击左侧菜单项“考试任务”，展开显示菜单子项（图 4-3-1）；



图 4-3-1

2. 点击菜单子项“任务管理”（图 4-3-2），

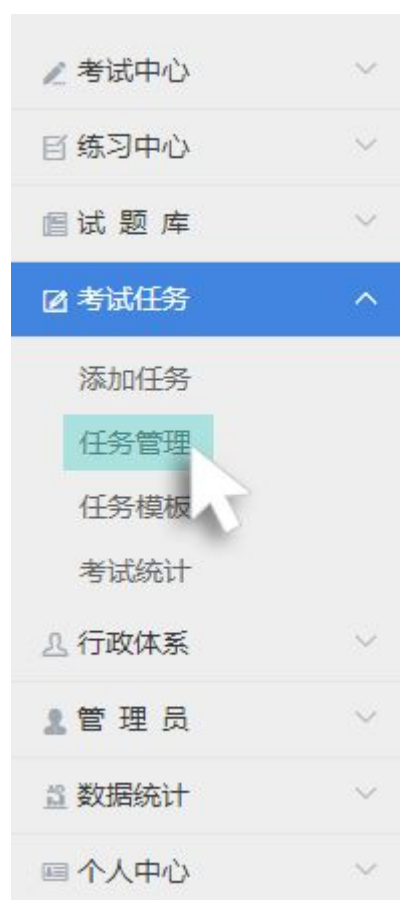


图 4-3-2

在右侧窗口中打开“考试任务列表”页面（图 4-3-3）；



图 4-3-3

3. 找到需要开始的任务，点击任务数据行右侧的“开启”按钮(图 4-3-4)，即可开启自动任务。



图 4-3-4

（四）进入考试

1. 点击左侧菜单项“考试中心”，展开显示菜单子项（图 4-4-1）；



图 4-4-1

2. 点击菜单子项“未考完”（图 4-4-2），



图 4-4-2

在右侧窗口中打开“考试试卷列表”页面，列表中将显示正在进行中的考试试卷（图 4-4-3）；

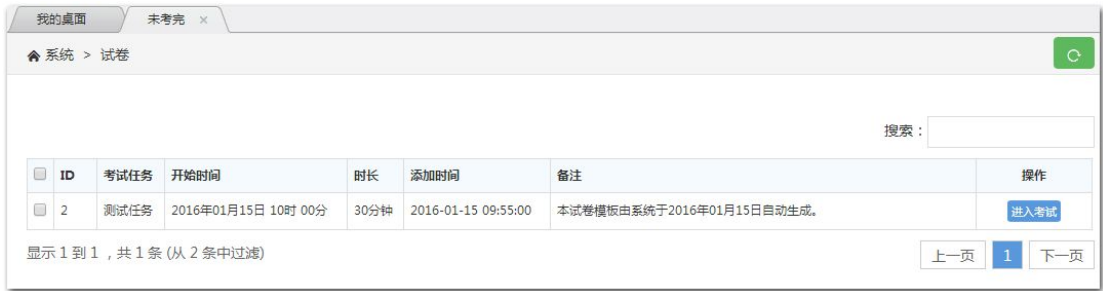


图 4-4-3

3. 找到准备参与的试卷，点击试卷数据行右侧的“进入考试”按钮（图 4-4-4），

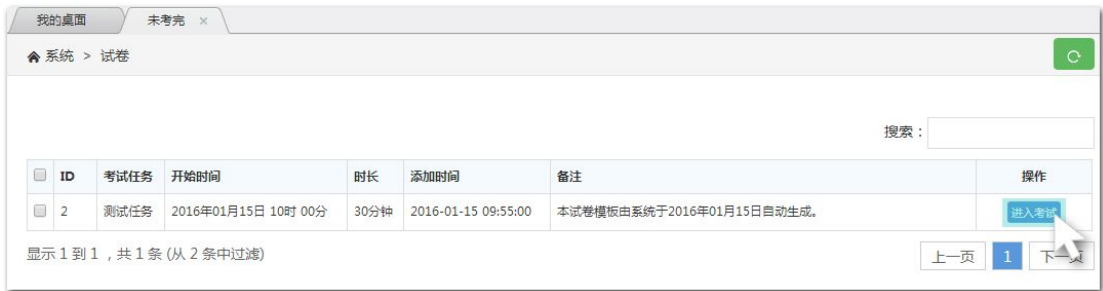


图 4-4-4

即可打开考试试卷（图 4-4-5）。

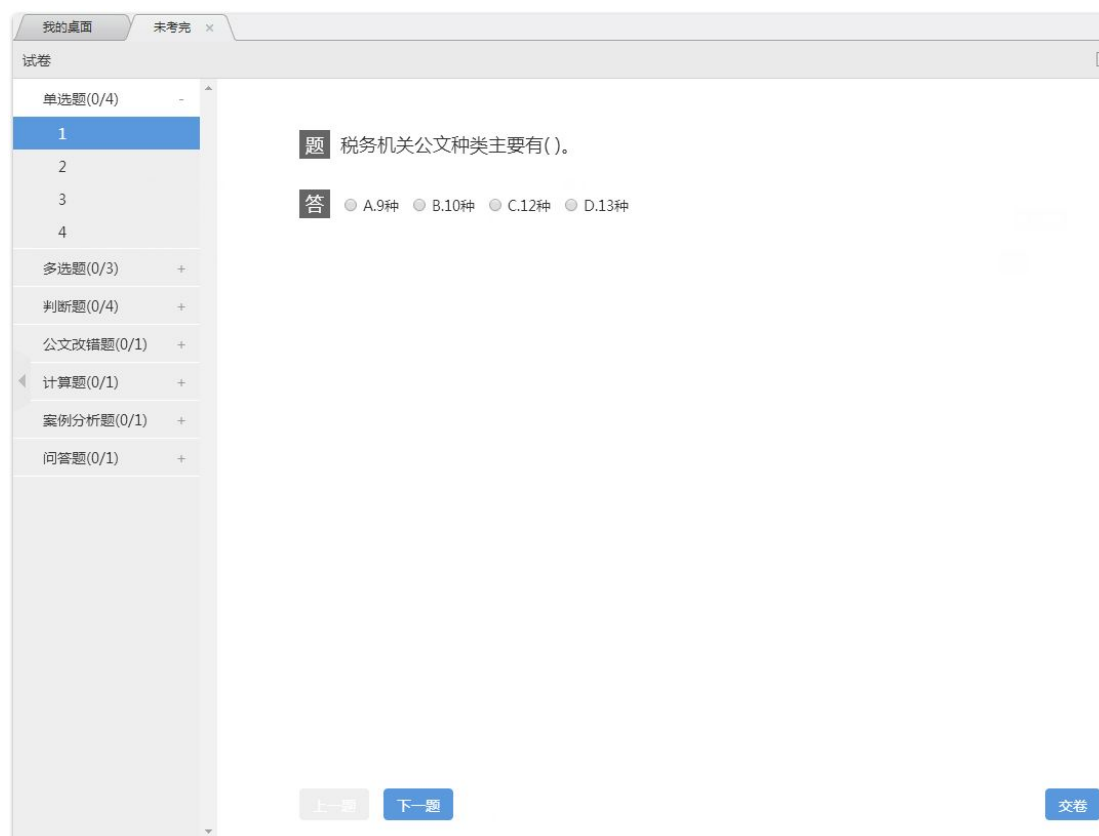


图 4-4-5

(五) 进入练习

1. 点击左侧菜单项“练习中心”，展开显示菜单子项（图 4-5-1）；



图 4-5-1

2. 点击菜单子项“未完成”（图 4-5-2），

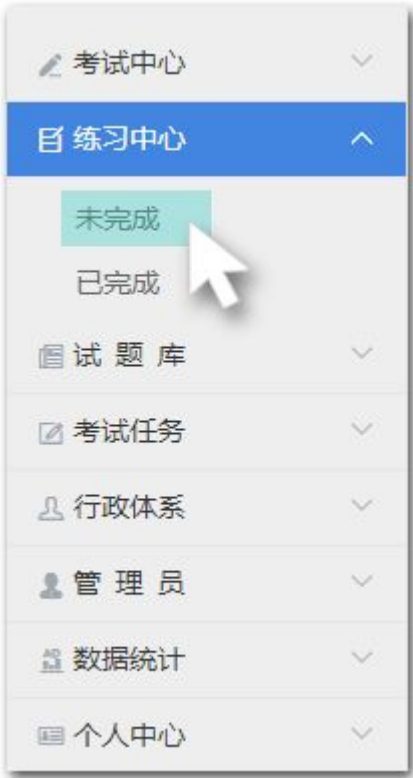


图 4-5-2

在右侧窗口中打开“练习试卷列表”页面，列表中将显示正在进行的练习试卷（图 4-5-3）；

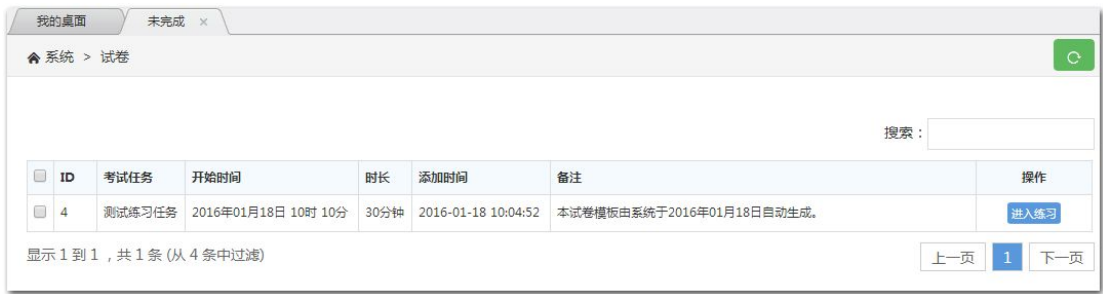


图 4-5-3

3. 找到准备参与的试卷，点击试卷数据行右侧的“进入练习”按钮（图 4-5-4），

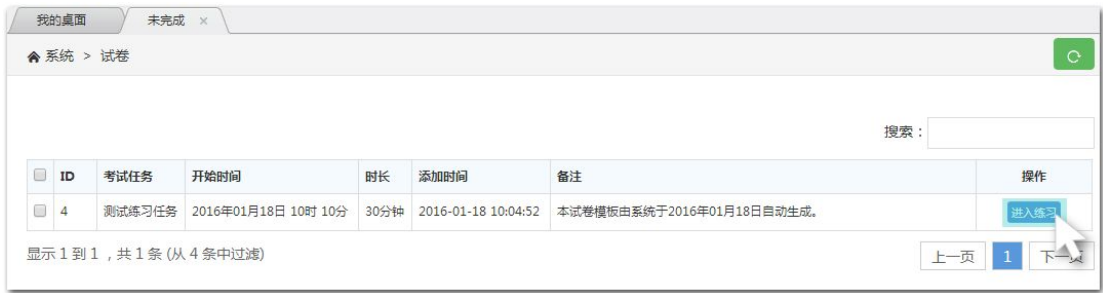


图 4-5-4

即可进入练习（图 4-5-5）。

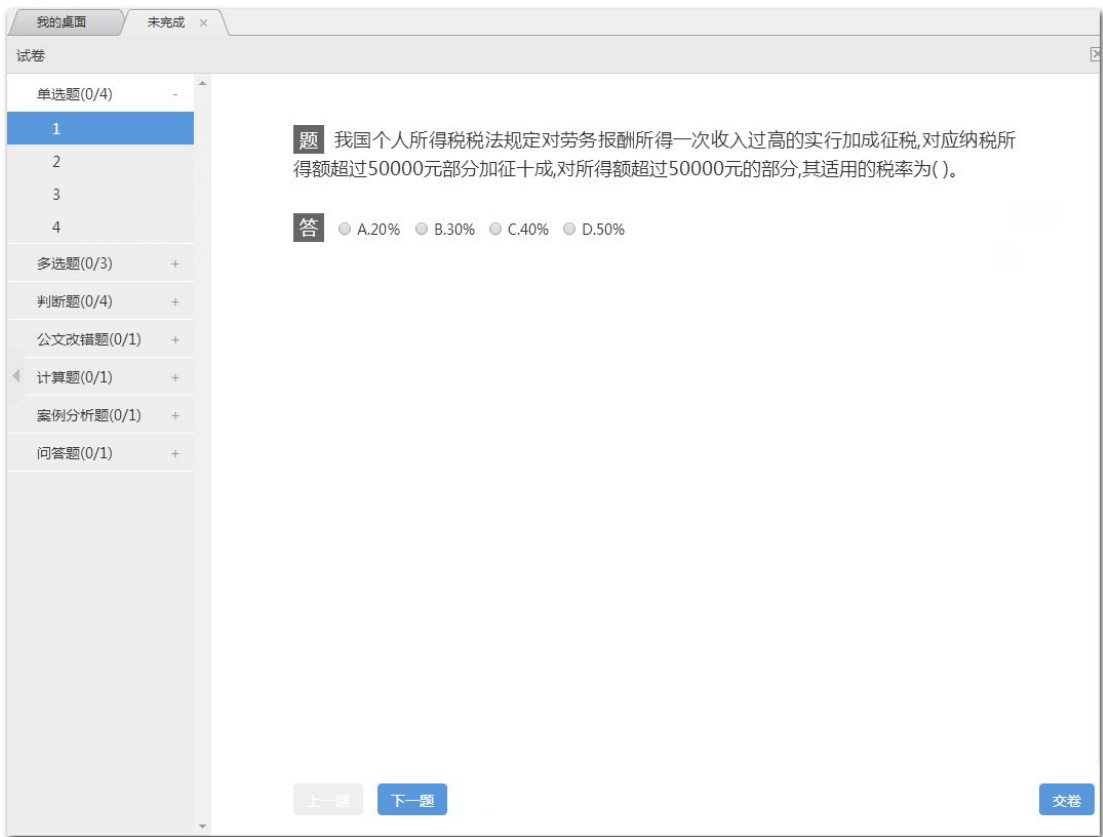


图 4-5-5

五、考试统计

（一）查看所有统计

1. 点击左侧菜单项“数据统计”，展开显示菜单子项（图 5-1-1）；



图 5-1-1

2. 点击菜单子项“考试统计”（图 5-1-2），



图 5-1-2

在右侧窗口中打开“考试统计列表”页面，列表中将显示已存在的考试任务的统计信息（图 5-1-3）；



图 5-1-3

3. 点击统计数据行右侧的“详情”按钮（图 5-1-4），



图 5-1-4

在“统计详情”窗口将显示具体到用户的统计信息（图 5-1-5）。



图 5-1-5

（二）查看个人统计

1. 点击左侧菜单项“个人中心”，展开显示菜单子项（图 5-2-1）；



图 5-2-1

2. 点击菜单子项“个人统计”（图 5-2-2），



图 5-2-2

在弹出的窗口中将显示当前用户的考试统计信息（图 5-2-3）；

个人统计		
用 户 系统管理员	部 门 技术部	职 务 系统管理员
考试总数 2 次	已考次数 1 次	未考次数 1 次
合格比率 50 %		
练习总数 1 次	已练次数 0 次	未练次数 1 次
合格比率 0 %		
关闭		

图 5-2-3

附录

（一）试题库模板文档格式

1. 类型
- 1) 分类以“分类:”开头（图 6-1-1）；



图 6-1-1

- 2) 题型以“题型:”开头（图 6-1-2）。



图 6-1-2

2. 单选题

1) 单选题试题内容可能以数字加点作为编号，例如：1.（图 6-2-1）；

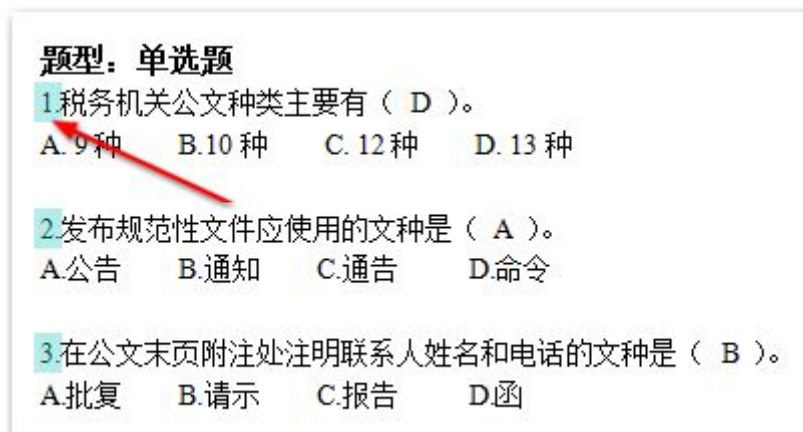


图 6-2-1

2) 单选题标准答案在试题内容的圆括号“()”中（图 6-2-2）；



图 6-2-2

3) 单选题备选答案以字母加点开头，例如：A. B. C.（图 6-2-3）；

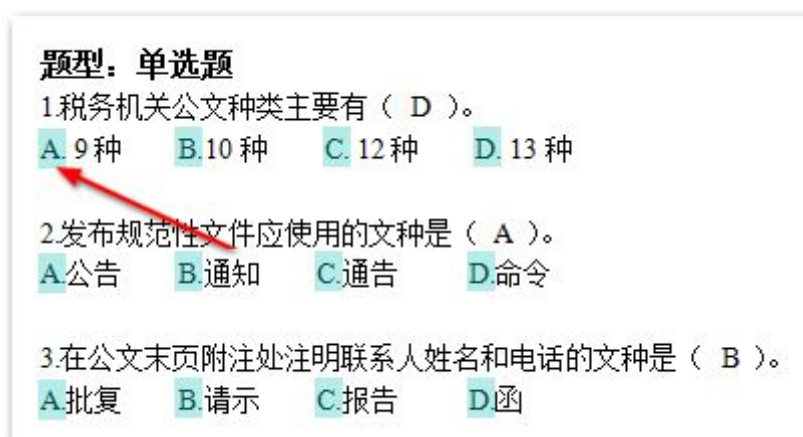


图 6-2-3

4) 单选题备选答案中不可含点“.” (图 6-2-4)。

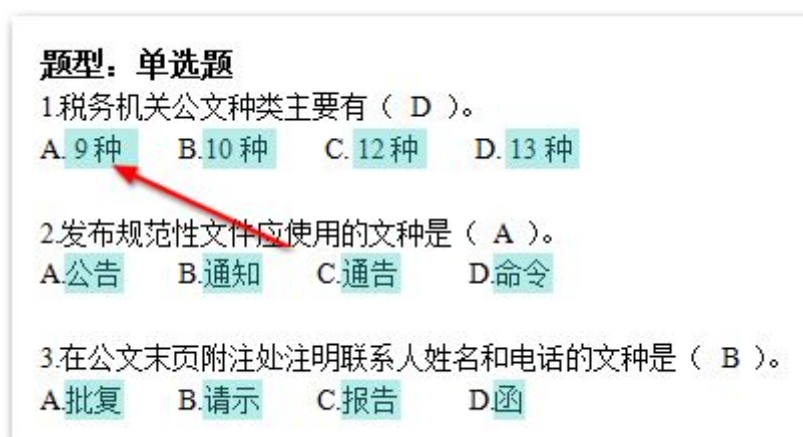


图 6-2-4

3. 多选题

1) 多选题试题内容可能以数字加点作为编号，例如：1. (图 6-3-1)；

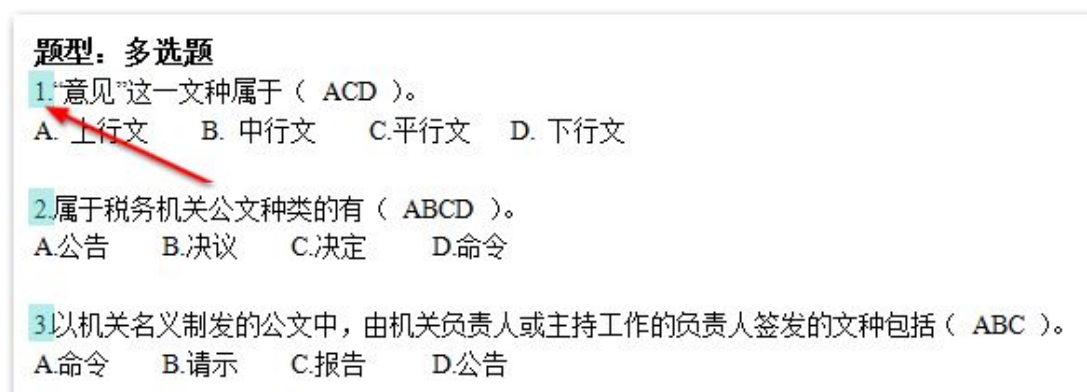


图 6-3-1

2) 多选题标准答案在试题内容的圆括号“()”中(图 6-3-2);

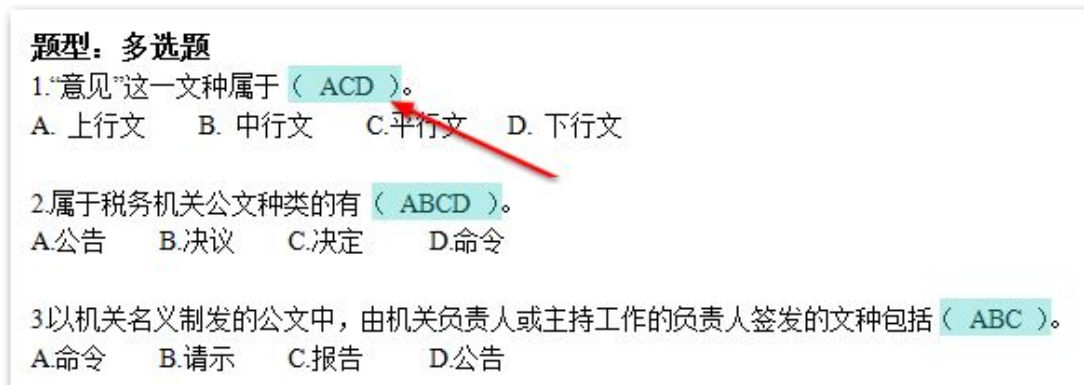


图 6-3-2

3) 多选题备选答案以字母加点开头，例如：A. B. C. (图 6-3-3);

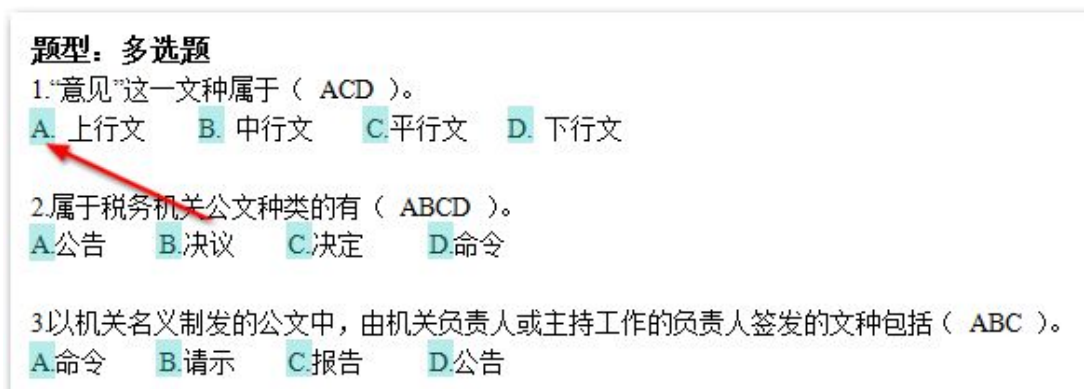


图 6-3-3

4) 多选题备选答案中不可含点“.”(图 6-3-4)。

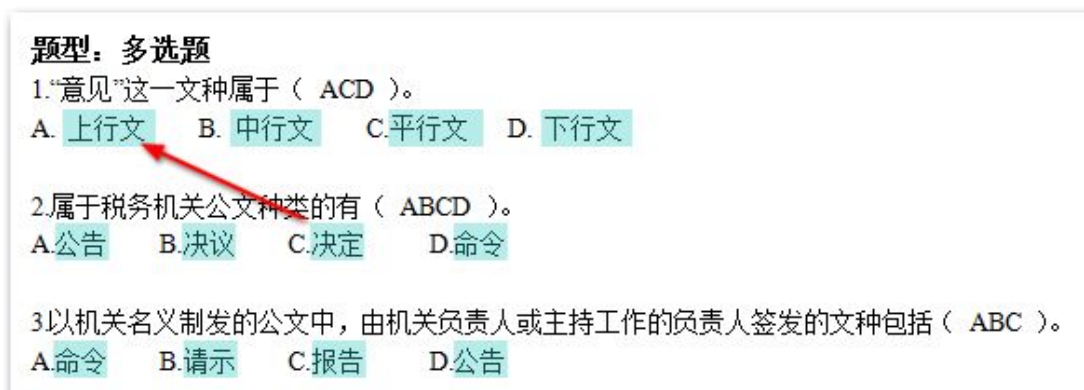


图 6-3-4

4. 判断题

1) 判断题试题内容可能以数字加点作为编号，例如：1.（图 6-4-1）；

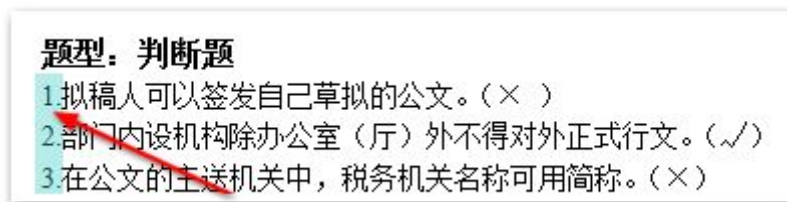


图 6-4-1

2) 判断题标准答案在试题内容的圆括号“()”中（图 6-4-2）。

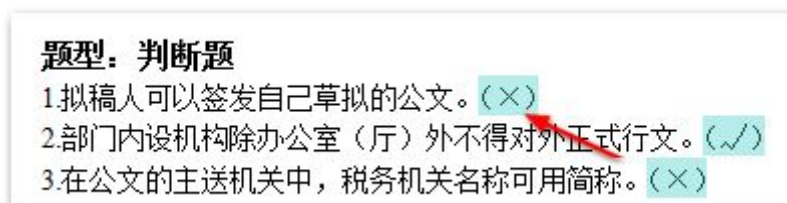


图 6-4-2

5. 公文改错题

1) 公文改错题试题内容以圆括号编号，例如：（一）或（一）（图 6-5-1）；

题型：公文改错题

(一)

梅州市地方税务局关于办税服务厅整修经费补助的报告

省局领导：

我局下属 xx 局办税服务厅整修项目在省局和本地政府的支持下,现进入完工收尾阶段,已建成一个规范化的征收服务大厅。该办税厅的启用,将大大改善 xx 局的征收环境,为纳税人提供优质高效的纳税服务。由于我局经费紧张,尚余整修项目工程款 s 万元无法付清。特要求拨给该项目经费补助一笔。

可否,请即复。

梅州市地税局

2014 年 9 月 20 日

(联系人: xxx; 电话: xxxxxxxx)

答案：

1. 文种使用错误。“报告”应改为“请示”。
2. 主送单位不规范。“省局领导”应改为“广东省地方税务局”。
3. 正文用词不规范,“要求”应改为“恳请”;正文表述不清晰,“一笔”应改为“s 万元”。
4. 正文结尾不规范。“可否,请即复”应改为“可否,请批复”。
5. 落款不规范。“梅州市地税局”应改为“梅州市地方税务局”。

图 6-5-1

2) 公文改错题答案以“答案:”开头(图 6-5-2)。

题型：公文改错题**(一)****梅州市地方税务局关于办税服务厅整修经费补助的报告**

省局领导：

我局下属 XX 局办税服务厅整修项目在省局和本地政府的支持下，现进入完工收尾阶段，已建成一个规范化的征收服务大厅。该办税厅的启用，将大大改善 XX 局的征收环境，为纳税人提供优质高效的纳税服务。由于我局经费紧张，尚余整修项目工程款 S 万元无法付清。特要求拨给该项目经费补助一笔。

可否，请即复。

梅州市地税局

2014 年 9 月 20 日

(联系人：XXX；电话：XXXXXXXX)

答案：

1. 文种使用错误。“报告”应改为“请示”。
2. 主送单位不规范。“省局领导”应改为“广东省地方税务局”。
3. 正文用词不规范，“要求”应改为“恳请”；正文表述不清晰，“一笔”应改为“S 万元”。
4. 正文结尾不规范。“可否，请即复”应改为“可否，请批复”。
5. 落款不规范。“梅州市地税局”应改为“梅州市地方税务局”。

图 6-5-2

6. 计算题

- 1) 计算题试题内容可能以数字加点作为编号，例如：1. (图 6-6-1)；

题型：计算题

1. 假定某企业为居民企业，2013 年经营业务如下：

- (1) 取得销售收入 2500 万元，
- (2) 销售成本 1100 万元，
- (3) 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。
- (4) 销售税金 160 万元(含增值税 120 万元)。
- (5) 营业外收入 70 万元，营业外支出 50 万元(含通过公益性社会团体向贫困山区捐款 30 万元，支付税收滞纳金 6 万元)。
- (6) 计入成本、费用中的实发工资总额 150 万元、拨缴职工工会经费 3 万元、支出职工福利费和职工教育经费 29 万元。

要求：计算该企业 2013 年度实际应纳的企业所得税。

答案：

(1) 该企业的会计利润：

$$2500-1100-670-480-60-(160-120)+70-50=170 \text{ 万元}$$

(2) 纳税调整：

①广告费扣除限额：2500×15%=375 万元<450 万元

调增应纳税所得额：450-375=75 万元

②招待费的 60%：15×60%=9 万元

销售收入的 0.5%：2500×0.5%=12.5 万元>9 万元

调增应纳税所得额：15-9=6 万元

③捐赠扣除限额：170×12%=20.4 万元<30 万元

调增应纳税所得额：30-20.4=9.6 万元

④税收滞纳金不得扣除，调增应纳税所得额 6 万元。

⑤工会经费扣除限额：150×2%=3 万元

职工福利和教育经费扣除限额：150×(14%+2.5%)=24.75 万元<29 万元

调增应纳税所得额：29-24.75=4.25 万元

(3) 该企业的应纳税所得额：

$$170+75+6+9.6+6+4.25=270.85 \text{ 万元}$$

应纳企业所得税：

$$270.85 \times 25\% = 67.71 \text{ 万元}$$

图 6-6-1

2) 计算题答案以“答案：”开头（图 6-6-2）。

题型：计算题

1. 假定某企业为居民企业，2013 年经营业务如下：

- (1) 取得销售收入 2500 万元，
- (2) 销售成本 1100 万元，
- (3) 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。
- (4) 销售税金 160 万元(含增值税 120 万元)。
- (5) 营业外收入 70 万元，营业外支出 50 万元(含通过公益性社会团体向贫困山区捐款 30 万元，支付税收滞纳金 6 万元)。
- (6) 计入成本、费用中的实发工资总额 150 万元、拨缴职工工会经费 3 万元、支出职工福利费和职工教育经费 29 万元。

要求：计算该企业 2013 年度实际应纳的企业所得税。

答案：

(1) 该企业的会计利润：

$$2500-1100-670-480-60-(160-120)+70-50=170 \text{ 万元}$$

(2) 纳税调整：

①广告费扣除限额：2500×15%=375 万元<450 万元

调增应纳税所得额：450-375=75 万元

②招待费的 60%：15×60%=9 万元

销售收入的 0.5%：2500×0.5%=12.5 万元>9 万元

调增应纳税所得额：15-9=6 万元

③捐赠扣除限额：170×12%=20.4 万元<30 万元

调增应纳税所得额：30-20.4=9.6 万元

④税收滞纳金不得扣除，调增应纳税所得额 6 万元。

⑤工会经费扣除限额：150×2%=3 万元

职工福利和教育经费扣除限额：150×(14%+2.5%)=24.75 万元<29 万元

调增应纳税所得额：29-24.75=4.25 万元

(3) 该企业的应纳税所得额：

$$170+75+6+9.6+6+4.25=270.85 \text{ 万元}$$

应纳企业所得税：

$$270.85 \times 25\% = 67.71 \text{ 万元}$$

图 6-6-2

7. 案例分析题

- 1) 案例分析题试题内容可能以数字加点作为编号，例如：1. (图 6-7-1)；

题型：案例分析题

1. 新华化工机械制造有限公司（居民企业）于 2012 年 1 月注册成立进行生产经营，系增值税一般纳税人，该企业采用《企业会计制度》进行会计核算。2012 年应纳税所得额为 -50 万元。2013 年度生产经营情况如下：

（1）销售产品取得不含税收入 9000 万元；从事符合条件的环境保护项目的收入为 1000 万元（第一年取得该项目收入）。

（2）2013 年利润表反映的内容如下：

①产品销售成本 4500 万元；从事符合条件的环境保护项目的成本为 500 万元

②销售税金及附加 200 万元；从事符合条件的环境保护项目的税金及附加 50 万元

③销售费用 2000 万元（其中广告费 200 万元）；财务费用 200 万元

④“投资收益”50 万元（投资非上市公司的股权投资按权益法确认的投资收益 40 万元，国债持有期间的利息收入 10 万元）；

⑤管理费用 1200 万元（其中业务招待费 85 万元；新产品研究开发费 30 万元）；

⑥营业外支出 800 万元（其中通过省教育厅捐赠给某高校 100 万元，非广告性赞助支出 50 万元，存货盘亏损失 50 万元）。

（3）全年提取并实际支付工资支出共计 1000 万元（其中符合条件的环境保护项目工资 100 万元），职工工会经费、职工教育经费分别按工资总额的 2%、2.5% 的比例提取。

（4）全年列支职工福利性支出 120 万元，职工教育费支出 15 万元，拨缴工会经费 20 万元。

（5）假设①除资料所给内容外，无其他纳税调整事项；②从事符合条件的环境保护项目的能够单独核算；③期间费用按照销售收入在化工产品和环境保护项目之间进行分配。

要求根据以上资料回答下列问题：

（1）计算新华公司的会计利润。

（2）计算新华公司收入总额。

（3）计算新华公司允许税前扣除的项目。

（4）计算新华公司应纳税所得额

（5）计算新华公司应纳企业所得税税额。

答案：

（1）2013 年利润总额 = $(9000 + 1000) - (4500 + 500) - (200 + 50) + 50 - (2000 + 200 + 1200) - 800 = 600$ （万元）

（2）2013 年收入总额 = $9000 + 1000 + 10 = 10010$ （万元）

其中：免税收入 = 10（万元）

（3）2013 年各项扣除（分一般项目 环保项目）

①成本 $4500 + 500$ 合计 5000（万元）

②销售税金及附加 $200 + 50$ 合计 250（万元）

③期间费用 $3028.5 + 336.5$ 合计 3365（万元）

其中：销售费用 2000（广告费在销售营业收入 15% > 200 万，可据实扣除）

财务费用 200（万元）

管理费用 $1200 - 35 = 1165$ （万元）

业务招待费限额 = $10000 \times 5\% = 50$ ； $85 \times 60\% = 51$ （万元） $51 > 50$ ，

故应调增所得 $85 - 35 = 35$

期间费用分配率 = $(2000 + 200 + 1165) \div (9000 + 1000) \times 100\% = 33.65\%$

其中环保项目为 $1000 \times 33.65\% = 336.5$

图 6-7-1

2) 案例分析题答案以“答案:”开头(图 6-7-2)。

题型: 案例分析题

1. 新华化工机械制造有限公司(居民企业)于 2012 年 1 月注册成立进行生产经营,系增值税一般纳税人,该企业采用《企业会计制度》进行会计核算。2012 年应纳税所得额为 -50 万元。2013 年度生产经营情况如下:

(1) 销售产品取得不含税收入 9000 万元;从事符合条件的环境保护项目的收入为 1000 万元(第一年取得该项目收入)。

(2) 2013 年利润表反映的内容如下:

① 产品销售成本 4500 万元;从事符合条件的环境保护项目的成本为 500 万元

② 销售税金及附加 200 万元;从事符合条件的环境保护项目的税金及附加 50 万元

③ 销售费用 2000 万元(其中广告费 200 万元);财务费用 200 万元

④ “投资收益”50 万元(投资非上市公司的股权投资按权益法确认的投资收益 40 万元,国债持有期间的利息收入 10 万元);

⑤ 管理费用 1200 万元(其中业务招待费 85 万元;新产品研究开发费 30 万元);

⑥ 营业外支出 800 万元(其中通过省教育厅捐赠给某高校 100 万元,非广告性赞助支出 50 万元,存货盘亏损失 50 万元)。

(3) 全年提取并实际支付工资支出共计 1000 万元(其中符合条件的环境保护项目工资 100 万元),职工工会经费、职工教育经费分别按工资总额的 2%、2.5%的比例提取。

(4) 全年列支职工福利性支出 120 万元,职工教育费支出 15 万元,拨缴工会经费 20 万元。

(5) 假设①除资料所给内容外,无其他纳税调整事项;②从事符合条件的环境保护项目的能够单独核算;③期间费用按照销售收入在化工产品和环境保护项目之间进行分配。

要求根据以上资料回答下列问题:

(1) 计算新华公司的会计利润。

(2) 计算新华公司收入总额。

(3) 计算新华公司允许税前扣除的项目。

(4) 计算新华公司应纳税所得额

(5) 计算新华公司应纳企业所得税税额。

答案:

(1) 2013 年利润总额 = $(9000 + 1000) - (4500 + 500) - (200 + 50) + 50 - (2000 + 200 + 1200) - 800 = 600$ (万元)

(2) 2013 年收入总额 = $9000 + 1000 + 10 = 10010$ (万元)

其中:免税收入 = 10 (万元)

(3) 2013 年各项扣除(分一般项目 环保项目)

① 成本 $4500 + 500$ 合计 5000 (万元)

② 销售税金及附加 $200 + 50$ 合计 250 (万元)

③ 期间费用 $3028.5 + 336.5$ 合计 3365 (万元)

其中:销售费用 2000 (广告费在销售营业收入 15% > 200 万,可据实扣除)

财务费用 200 (万元)

管理费用 $1200 - 35 = 1165$ (万元)

业务招待费限额 = $10000 \times 5\% = 50$; $85 \times 60\% = 51$ (万元) $51 > 50$,

故应调增所得 $85 - 50 = 35$

期间费用分配率 = $(2000 + 200 + 1165) \div (9000 + 1000) \times 100\% = 33.65\%$

其中环保项目为 $1000 \times 33.65\% = 336.5$

图 6-7-2

8. 问答题

1) 问答题试题内容可能以数字加点作为编号，例如：1.（图 6-8-1）；

题型：问答题

1. 简述纳税服务的内涵。

【答】纳税服务的内涵：第一，税务机关所提供的纳税服务，是定位于税务机关的一种法定的行政行为，涵括程序性服务、信息性服务、权益性服务的内容，贯穿于税收征收、管理、稽查的各个环节之中，在整个征管体系中处于基础地位。第二，税务机关所提供的纳税服务，依赖于一定的人力、物力资源，以及包括一系列制度规范的保障措施。第三，税务机关所提供的纳税服务，具有无偿性、基础性、不可或缺性、全面性、间接收益性等特征，并且处于一种动态发展中。

2. 什么是纳税服务平台？其有哪些功能？

【答】纳税服务平台是税务机关与纳税人交流互动的场所，它主要包括办税服务厅、纳税服务热线、网站以及其他以信函、传真或纸质资料传递涉税信息的途径。纳税服务平台具有为纳税人实现信息浏览、纳税咨询、办理涉税事项、投诉举报等功能。

图 6-8-1

2) 问答题答案以“【答】”开头（图 6-8-2）。

题型：问答题

1. 简述纳税服务的内涵。

【答】纳税服务的内涵：第一，税务机关所提供的纳税服务，是定位于税务机关的一种法定的行政行为，涵括程序性服务、信息性服务、权益性服务的内容，贯穿于税收征收、管理、稽查的各个环节之中，在整个征管体系中处于基础地位。第二，税务机关所提供的纳税服务，依赖于一定的人力、物力资源，以及包括一系列制度规范的保障措施。第三，税务机关所提供的纳税服务，具有无偿性、基础性、不可或缺性、全面性、间接收益性等特征，并且处于一种动态发展中。

2. 什么是纳税服务平台？其有哪些功能？

【答】纳税服务平台是税务机关与纳税人交流互动的场所，它主要包括办税服务厅、纳税服务热线、网站以及其他以信函、传真或纸质资料传递涉税信息的途径。纳税服务平台具有为纳税人实现信息浏览、纳税咨询、办理涉税事项、投诉举报等功能。

图 6-8-2

9. 公共

1) 试题难度系数以“难度系数:”开头(图 6-9-1);

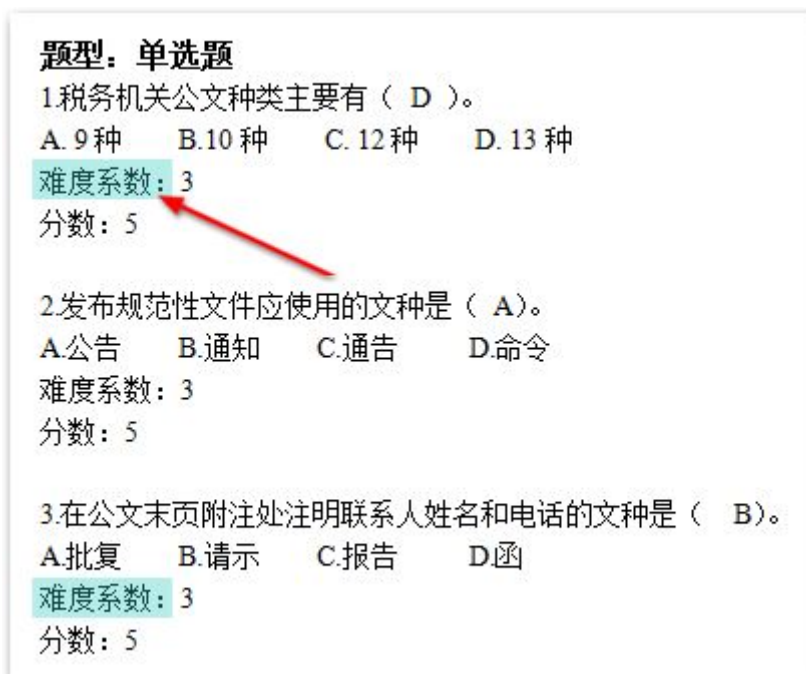


图 6-9-1

2) 试题分数以“分数:”开头(图 6-9-2);

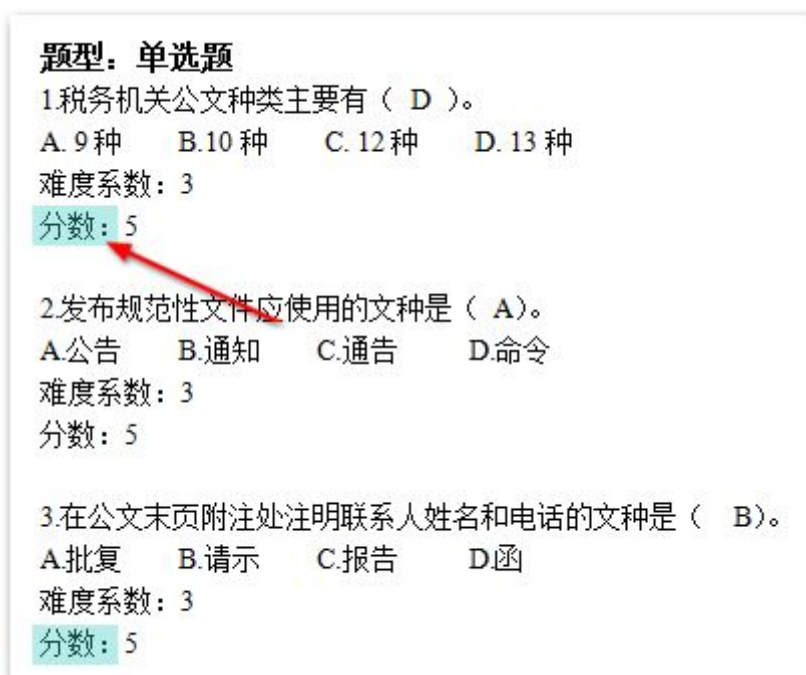


图 6-9-2

10. 注意

1) 答案中可能出现算式内容与模板规则雷同,从而导致导入试题时数据不正常。

举例:

错误格式 (图 6-10-1):

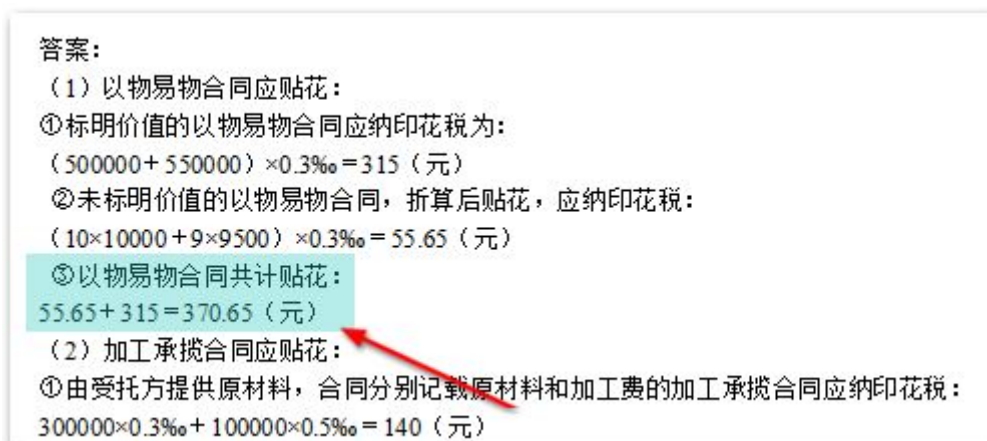


图 6-10-1

此类情况, 将“ $55.65 + 315 = 370.65 \text{ (元)}$ ”与“③以物易物合同共计贴花:”置于同一行中, 即可避免导入出错。

(即“③以物易物合同共计贴花:”与“ $55.65 + 315 = 370.65 \text{ (元)}$ ”中间不换行。)

正确格式 (图 6-10-2):

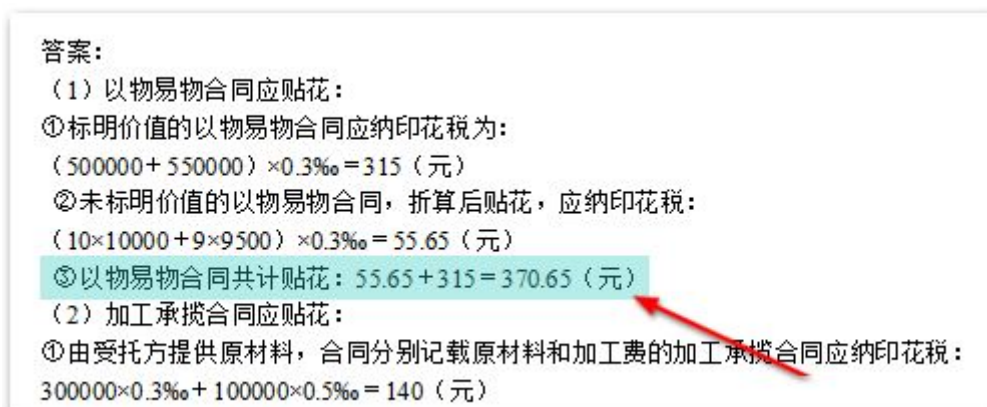


图 6-10-2

- 2) 单选题和多选题的备选答案内容不可包含空格。

举例：

错误格式（有空格）（图 6-10-3）：

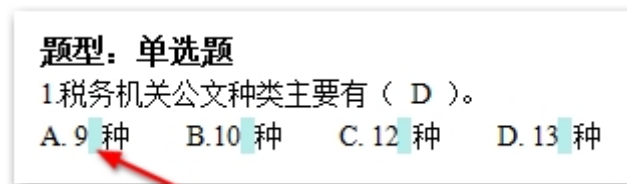


图 6-10-3

正确格式（无空格）（图 6-10-4）：

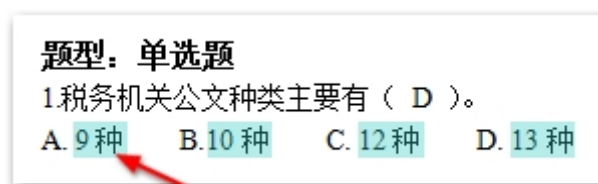


图 6-10-4