|  |  |
| --- | --- |
| TRƯỜNG ĐẠI HỌC VĂN LANG | **ĐỀ THI KẾT THÚC HỌC PHẦN** |
| **KHOA: KẾ TOÁN KIỂM TOÁN** | Học kỳ: 3 | Năm học: | **2021 - 2022** |
| Mã học phần: 7KE0060 Tên học phần: THUẾ  |
| Mã nhóm lớp HP: | 213\_7KE0060\_01\_ lần 2 |
| Thời gian làm bài: |  60 (phút) |
| Hình thức thi: | **Trắc nghiệm kết hợp tự luận ( SV được sử dụng tài liệu)** |
|  |
| **PHẦN TRẮC NGHIỆM ( 6 điểm)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Lương của chủ doanh nghiệp tư nhân:**A. Không được tính vào chi phí được trừ.B. Được tính vào chi phí được trừ khi chủ doanh nghiệp có tham gia trực tiếp điều hành doanh nghiệp.C. Được tính vào chi phí được trừ khi có chứng từ chi và chủ doanh nghiệp có tham gia điều hành.D. Tất cả đều đúng.ANSWER: A**Khoản chi phí nào sau đây là chi phí không được trừ khi tính thuế TNDN?****A.** Lương của ông M là thành viên sáng lập công ty Rạng Đông có chức danh phó phòng kinh doanh**B.** Lương của giám đốc DNTN tham gia trực tiếp vào hoạt động KD**C.** Lương của giám đốc công ty TNHH 2 thành viên**D.** Lương của bộ phận bán hàng được hưởng theo sản phẩmANSWER: B**Công ty T&H có hóa đơn bán hàng phát sinh trong tháng về việc mua 1 lô hàng có giá mua là 19 triệu đồng, thuế GTGT 10%. Doanh nghiệp đã chuyển khoản trả tiền cho NCC. Đối tượng chịu thuế TNDN trong trường hợp này là:****A.** giá trị lô hàng**B.** doanh thu của lô hàng**C.** giá xuất kho của lô hàng**D.** tất cả đều saiANSWER: B**Thời điểm xác định doanh thu tính thuế TNDN từ hoạt động cung cấp điện, nước sạch là thời điểm:**1. Ngày xác nhận chỉ số công tơ điện
2. Được ghi trên hoá đơn tính tiền điện, tiền nước sạch.
3. Thời điểm thu tiền của khách hàng
4. Câu A và B đúng

ANSWER: A**Công ty A ( kinh doanh về lĩnh vực lữ hành du lịch) mua 1 xe FORD 7 chỗ, có nguyên giá 2,6 tỷ đồng biết rằng tiền thuế GTGT là 200 triệu đồng. Kế toán ước tính thời gian sử dụng 6 năm. Hỏi chi phí được trừ của xe ô tô này trong 1 năm là bao nhiêu?****A.** 2,6 tỷ : 6 năm**B.** 1,6 tỷ : 6 năm**C.** (2,6 tỷ +0,2 tỷ):6 năm**D.** (2,6 tỷ - 0,2 tỷ) : 6 nămANSWER: A **Đối tượng nào sau đây không được tính giảm trừ gia cảnh vào người nộp thu**ế:1. Con nuôi 30 tuổi bị tàn tật.
2. Mẹ vợ ngoài tuổi lao động không có thu nhập.
3. Mẹ ruột ngoài tuổi lao động có lương hưu 3.100.00 đồng/tháng.
4. Con ngoài giá thú dưới 18 tuổi.

ANSWER: C**Xác định người nộp thuế trong các trường hợp sau:****A.** **DN A** mua 1 lô hàng của công ty M**B. Ông A** có thu nhập từ trúng thưởng một vé xổ số trúng thưởng 50 triệu đồng**C. Cửa hàng Điện máy Xanh** mua 100 .000 khung máy lạnh từ công ty B**D.** Tất cả đều đúngANSWER: B**Tính công bằng theo chiều ngang của hệ thống thuế được thể hiện:****A.** các cá nhân như nhau phải được đối xử về thuế như nhau**B.** các cá nhân khác nhau phải được đối xử về thuế khác nhau**C.** các cá nhân có cùng điều kiện và khả năng đóng thuế thì nộp thuế như nhau.**D.** Câu A và C đúngANSWER: C**Hàng hoá nào sau đây chịu thuế TTĐB**:**A**. Tàu bay sử dụng cho mục đích kinh doanh vận chuyển hàng hoá.**B**. Tàu bay sử dụng cho mục đích kinh doanh vận chuyển hành khách.**C**. Tàu bay sử dụng cho mục đích kinh doanh vận chuyển hành khách du lịch.**D**. Tàu bay dùng cho mục đích cá nhânANSWER: D**Công ty A xuất khẩu 1 lô hàng theo điều kiện CIF là 1.800 trđ, biết I và F bằng 10% giá CIF, thuế GTGT 0%, thuế xuất khẩu 2%. Doanh thu tính thuế là:****A**. 1.800 trđ**B**. 1.800 trđ - (I+F)**C**. 1.800 trđ + (I+F)**D**. Tất cả đều sai ANSWER: A **Công ty Thanh Thanh xuất 1.000 đơn vị hàng hóa gửi đại ký Thanh Thủy bán đúng giá 100.000đ/1đv, thuế suất thuế GTGT 10%. Tiền hoa hồng 5%/ giá bán. Cuối tháng đại lý Thanh Thủy thông báo đã bán được hết hàng. Hỏi doanh thu cuả công ty Thanh thủy là bao nhiêu?****A**. 1.000 đv x 100.000đ x 5%**B**. 1.000 đv x 100.000đ - 5% tiền hoa hồng**C**. 1.000 đv x 100.000đ + 5% tiền hoa hồng**D**. Tất cả đều saiANSWER: A**Công ty TNHH Thành Công chi 1 tỷ đồng tiền mặt cho công nhân viên may đồng phục. Biết rằng danh sách theo bảng lương tháng của công ty có 150 người. Hỏi chi phí được trừ từ tiền may đồng phục cho nhân viên của công ty TNHH Thành Công là:****A**. 1 tỷ đồng**B**. 150 người x 5 triệu đồng**C**. Không được trừ vì không có hóa đơn**D**. Tất cả đều saiANSWER: B**Xác định chi phí được trừ trong các trường hợp sau:****A**. Chi tiền bị phạt vi phạm HĐKT cho công ty A**B**. Thu tiền do khách hàng vi phạm thời gian giao hàng**C**. Cuối kỳ đánh giá lại tỷ giá hối đoái tiền ngoại tệ tại quỹ lỗ 200 triệu đồng**D**. Chi phạt lỗi lái xe của công ty vi phạm Luật Giao thôngANSWER: A**Công ty Thành Trung nhận được giấy báo Có của ngân hàng Á Châu 100 triệu đồng lợi nhuận trước thuế TNDN được chia từ việc góp vốn vào công ty ABC. Hỏi 100 triệu này được ghi nhận vào khoản mục nào khi công ty Thành Trung tính thuế TNDN.**A. Thu nhập từ hoạt động SXKDB. Thu nhập khácC. Thu nhập miễn thuếD. Câu B và C đúngANSWER: C**ông ty A trong tháng có các hoạt động: Xuất hàng bán cho DNTN Hải Hà 1.000 đơn vị; xuất kho cho bộ phận bán hàng 3.000 đơn vị; xuất 1.000 đơn vị hàng hóa trao đổi lấy 1 số CCDC; xuất kho 700 SP để gửi cho đại lý. Số lượng SP xác định tiêu thụ trong kỳ của công ty A là bao nhiêu?****A.** 2.000 sp**B.** 3.000 sp**C.** 6.000 sp**D.** 6.700 spANSWER: A**Nhập khẩu 20 thùng rượu nước (đã nộp thuế TTĐB khâu nhập khẩu 18,72 triệu đồng). Sử dụng toàn bộ số rượu này để sản xuất 250.000 lít rượu thuốc và bán ra thị trường 150.000 lít rượu thuốc, số rượu còn lại đem xuất khẩu. Thuế suất thuế TTĐB của rượu thuốc là 25%. Thuế TTĐB được khấu trừ là:****A.** 0 đồng**B.** 11,232 triệu đồng**C.** 18,5328 triệu đồng**D.** 30,888 triệu đồng.ANSWER: B**Nhập khẩu 900 lít rượu mạnh (đã nộp thuế nhập khẩu 18,72 triệu đồng, thuế TTĐB 30,888 triệu đồng). Sử dụng 900 lít để sản xuất 250.000 lít rượu nhẹ. Bán trong nước 100.000 lít rượu nhẹ và xuất khẩu số còn lại. Thuế suất thuế TTĐB của rượu nhẹ là 30%. Thuế TTĐB được hoàn là:****A.** 0 đồng**B.** 11,232 triệu đồng**C.** 18,5328 triệu đồng**D.** 30,888 triệu đồngANSWER: C**Công ty N hoạt động trong lĩnh vực viễn thông, chuyên bán các loại thẻ cào di động. Công ty thực hiện đăng ký khuyến mại theo quy định của pháp luật về thương mại dưới hình thức bán hàng thấp hơn giá bán trước đó cho thời gian từ ngày 1/4/20XX đến hết ngày 20/4/20XX, theo đó, giá bán một thẻ cào mệnh giá là 100.000 đồng (đã bao gồm thuế GTGT) trong thời gian khuyến mại được bán với giá 90.000 đồng. Giá tính thuế GTGT của công ty N là****A**. 100.000đồng**B**. 90.000đồng**C**. 100.000 đồng/(1+10%)**D**. 90.000đồng/ (1+ 10%)ANSWER: D**Công ty A mua 1 ô tô 7 chỗ giá thanh toán bằng chuyển khoán 2,2 tỷ đồng trong đó thuế GTGT 200 triệu đồng. Công ty A được khấu trừ thuế GTGT là:****A**. 200 triệu đồng**B**. 160 triệu đồng **C**. 220 triệu đồng**D**. Tất cả đều saiANSWER: A**Trong ngày 12/05/2021 kế toán công ty TNHH Thành Phát tập hợp được hóa đơn GTGT như sau: Phòng HC mua 1 số VPP của nhà cung cấp N có hóa đơn thanh toán là 11 triệu đồng, phòng Kinh doanh cũng mua VPP của NCC N có hóa đơn thanh toán 9,9 triệu đồng. Cả 2 hóa đơn đã được thanh toán bằng tiền mặt. Hỏi công ty TNHH Thành Phát được khấu trừ thuế GTGT trong trường hợp này là:****A**. 1 triệu đồng**B**. 1,9 triệu đồng **C**. Không được khấu trừ **D**. Tất cả đều saiANSWER: C**PHẦN TỰ LUẬN (4 điểm)*****Gợi ý:*** **Cách thức nộp bài phần tự luận:** SV gõ trực tiếp trên khung trả lời của hệ thống thi, chỉ gõ nhập đáp án (không nhập công thức tính)

|  |
| --- |
| **Công ty kinh doanh sản phẩm X thuộc đối tượng nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, có số liệu kinh doanh cả năm 2021 như sau:****A/ Doanh thu trong năm:**1. Bán cho Cty thương nghiệp nội địa 30.000 sản phẩm, giá bán chưa thuế GTGT 210.000đ/sp, thuế GTGT 10%.2. Bán 20.000 sản phẩm cho Doanh nghiệp thương mại, giá bán chưa thuế GTGT 211.000đ/sp, thuế GTGT 10%. Khách hàng chưa thanh toán. |
| **B/ Chi phí phát sinh trong năm**Tổng chi phí được trừ cả năm liên quan đến các hoạt động nói trên là 8.500 triệu đồng. Thuế giá trị gia tăng đầu vào được khấu trừ cả năm là 970 triệu đồng.**C/ Thu nhập khác:**- Lãi tiền gửi : 100 triệu đồng- Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dư ngoại tệ cuối kỳ của các khoản phải trả là 200 triệu đồng**D/ Thông tin lỗ** tính thuế năm 2018: 2.500 triệu đồng, đã kết chuyển lỗ cho năm 2019 là 1.000 triệu đồng. |
|

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Nội dung câu hỏi** | **Đáp án** | **đơn vị tính** |
| 1 | Tiền thuế giá trị gia tăng đầu ra  |  1,263,000,000  | đồng |
| 2 | Tiền thuế GTGT đầu vào được khấu trừ |  970,000,000  | đồng |
| 3 | Tiền thuế GTGT phải nộp  |  293,000,000  | đồng |
| 4 | Doanh thu từ hoạt động kinh doanh  |  12,630,000,000  | đồng |
| 5 | Tổng chi phí được trừ |  8,700,000,000  | đồng |
| 6 | Thu nhập khác |  100,000,000  | đồng |
| 7 | Thu nhập chịu thuế  |  4,030,000,000  | đồng |
| 8 | Khoản lỗ từ các năm trước được kết chuyển trong kỳ tính thuế |  1,500,000,000  | đồng |
| 9 | Thu nhập tính thuế trong kỳ |  2,530,000,000  | đồng |
| 10 | Tiền thuế TNDN phải nộp trong kỳ |  506,000,000  | đồng |

 |

 |

 |

*Ngày biên soạn: 29/06/2022*

**Giảng viên biên soạn đề thi: ThS. Đào Tuyết Lan**

*Ngày kiểm duyệt:*

**Trưởng (Phó) Khoa/Bộ môn kiểm duyệt đề thi: THS. Nguyễn Thị Thu Vân**

Sau khi kiểm duyệt đề thi, **Trưởng (Phó) Khoa/Bộ môn** gửi về Trung tâm Khảo thí qua email:khaothivanlang@gmail.combao gồmfile word và file pdf (được đặt password trên 1 file nén/lần gửi) và nhắn tin password + họ tên GV gửi qua Số điện thoại Thầy Phan Nhất Linh (**0918.01.03.09**).

Khuyến khích Giảng viên biên soạn và nộp đề thi, đáp án bằng File Hot Potatoes. Trung tâm Khảo thí gửi kèm File cài đặt và File hướng dẫn sử dụng để hỗ trợ thêm Quý Thầy Cô.