

TRƯỜNG ĐẠI HỌC VĂN LANG  
ĐƠN VỊ: KHOA KẾ TOÁN KIỂM TOÁN

**ĐỀ THI VÀ ĐÁP ÁN**  
**THI KẾT THÚC HỌC PHẦN**  
**Học kỳ 1, năm học 2023-2024**

**I. Thông tin chung**

|   |  |                                |      |
|---|--|--------------------------------|------|
| Tên học phần:                                     | THUẾ                                   |                                |      |
| Mã học phần:                                      | 71ACCT20052                            | Số tin chỉ:                    | 2    |
| Mã nhóm lớp học phần:                             | 231_71ACCT20052_01,2,3                 |                                |      |
| Hình thức thi: <b>Trắc nghiệm kết hợp Tự luận</b> | Thời gian làm bài:                     | <b>75</b>                      | phút |
| <i>Thí sinh được tham khảo tài liệu:</i>          | <input checked="" type="checkbox"/> Có | <input type="checkbox"/> Không |      |

**I. Các yêu cầu của đề thi nhằm đáp ứng CLO**

*(Phần này phải phối hợp với thông tin từ đề cương chi tiết của học phần)*

| Ký hiệu CLO  | Nội dung CLO  | Hình thức đánh giá  | Trọng số CLO trong thành phần đánh giá (%) | Câu hỏi thi số              | Điểm số tối đa | Lấy dữ liệu đo lường mức đạt PLO/PI |
|--------------|---|---|--|-----------------------------|----------------|-------------------------------------|
| (1)          | (2)   | (3)   | (4)  | (5)                         | (6)            | (7)                                 |
| <b>CLO1</b>  | <b>Giải thích</b> các VBQPPL thuế một cách cơ bản để thực hiện các công việc tính thuế tại DN phù hợp quy định pháp luật Việt Nam | Trả lời các câu hỏi trắc nghiệm ABCD và Làm các bài tập điền khuyết | 70%  | Câu 1 đến câu 13            | 3.9 điểm       | PI1.2                               |
| <b>CLO 2</b> | <b>Vận dụng</b> các văn bản qui phạm pháp luật thuế trong việc xử lý các nghiệp vụ phát sinh                                      | Trả lời các câu hỏi trắc nghiệm ABCD                                | 70%  | Câu hỏi tự luận điền khuyết | 4 điểm         | PI1.2                               |
| <b>CLO 3</b> | <b>Áp dụng</b> kiến thức thuế để tính các loại thuế của tổ chức một cách thành thạo,  | Làm các bài tập điền khuyết   | 70%  | Câu 14 đến câu 20           | 2.1 điểm       | PI1.2                               |

## II. Nội dung câu hỏi thi

### PHẦN TRẮC NGHIỆM (tổng số 20 câu hỏi, mỗi câu 0.3 điểm)

#### 1. Nguyên tắc công bằng của thuế được thể hiện ở chỗ

- A. Tất cả người dân đều bình đẳng trước pháp luật và Mỗi luật thuế được thiết lập phải căn cứ vào khả năng thu nhập của người chịu thuế
- B. Mỗi luật thuế được thiết lập phải căn cứ vào khả năng thu nhập của người chịu thuế
- C. Tất cả người dân đều bình đẳng trước pháp luật
- D. Thuế đảm bảo nguồn thu cho Ngân sách Nhà nước

ANSWER: A

#### 2. Với thuế trực thu, Nhà nước tiến hành:

- A. Thu thuế trực tiếp từ các doanh nghiệp sản xuất
- B. Thu thuế trực tiếp từ các doanh nghiệp kinh doanh
- C. Thu thuế gián tiếp từ các chủ thể chịu thuế
- D. Thu thuế trực tiếp từ các chủ thể chịu thuế

ANSWER: D

#### 3. Thuế gián thu là loại thuế mà cơ sở sản xuất và kinh doanh HHDV thuộc diện nộp thuế thu tiền thuế của đối tượng nào sau đây để nộp cho Nhà nước?

- A. Người tiêu dùng
- B. Người nhận gia công
- C. Đơn vị nhận ủy thác xuất khẩu
- D. Đơn vị sản xuất

ANSWER: A

#### 4. Nguyên nhân trực tiếp thúc đẩy sự ra đời của thuế

- A. Phân công lao động xã hội
- B. Sự phát triển của sản xuất hàng hóa
- C. Sự ra đời của tiền tệ
- D. Sự ra đời của nhà nước

ANSWER: D

#### 5. Thuế GTGT có vai trò khuyến khích xuất khẩu vì:

- A. Nguyên tắc khấu trừ thuế GTGT là đầu ra phải nộp, đầu vào được khấu trừ.
- B. Thuế GTGT của hàng xuất khẩu được hoàn thuế
- C. Nhà nước sử dụng mức thuế xuất 0% đối với hàng XK
- D. Tất cả các đáp án

ANSWER: D

#### 6. Chọn đáp án đúng

- A. Bà Thanh được miễn thuế TNCN khi nhận tiền lãi gửi ngân hàng
- B. Bà Hà phải nộp thuế TNCN khi trúng thưởng quà tặng trị giá 8 triệu đồng khi rút thăm trúng thưởng tại siêu thị
- C. Ông Hữu nộp thuế TNCN khi mua 1 xe ô tô 4 chỗ
- D. Câu A và B đúng

ANSWER: A

**7. Công ty thương mại nhập khẩu xe Ô tô 4 chỗ nguyên chiếc thì phải tính các loại thuế theo trình tự sau:**

- A. Thuế Nhập khẩu; Thuế TTĐB; Thuế GTGT.
- B. Thuế Nhập khẩu; Thuế GTGT.
- C. Thuế Nhập khẩu; Thuế TTĐB.
- D. Thuế Nhập khẩu; Thuế GTGT; Thuế TTĐB.

ANSWER: A

**8. Doanh nghiệp A trong khu phi thuế quan có nhập khẩu nguyên liệu B từ nước ngoài:**

- A. Doanh nghiệp A không phải nộp thuế nhập khẩu.
- B. Nếu bán một số sản phẩm được chế tạo từ nguyên liệu B vào thị trường trong nước thì doanh nghiệp A phải nộp thuế nhập khẩu khi nhập khẩu nguyên liệu B.
- C. Khi xuất khẩu sản phẩm được chế tạo từ nguyên liệu B thì doanh nghiệp A phải nộp thuế xuất khẩu.
- D. Tất cả đều đúng

ANSWER: A

**9. Tỷ giá hối đoái dùng để tính thuế nhập khẩu theo quy định được xác định vào thời điểm:**

- A. Đơn vị nhập khẩu ký hợp đồng với đơn vị xuất khẩu.
- B. Hàng hóa đến cửa khẩu nhập đầu tiên của Việt Nam.
- C. Đơn vị nhập khẩu nộp thuế nhập khẩu vào ngân sách nhà nước.
- D. Đơn vị nhập khẩu đăng ký tờ khai hải quan với cơ quan hải quan

ANSWER: D

**10. Theo pháp luật hiện hành không thu thuế TNCN đối với các khoản sau:**

- A. Lãi tiền cho vay vốn.
- B. Lãi tiền gửi tiết kiệm tại ngân hàng.
- C. Thu nhập từ mua trái phiếu, kỳ phiếu, cổ phiếu.
- D. Tất cả đều đúng.

ANSWER: B

**11. Khoản đóng góp nào sau đây KHÔNG được coi là khoản giảm trừ khi xác định thu nhập tính thuế TNCN của các cá nhân:**

- A. Đóng góp cho quỹ “Vì người nghèo”.
- B. Tài trợ cho cuộc thi Olympic toán học cho một trường tiểu học công lập trên địa bàn cư trú.
- C. Tài trợ đồ chơi cho một trường nuôi dạy trẻ em khuyết tật do Chính Phủ thành lập.
- D. Đóng góp quỹ khuyến học.

ANSWER: B

**12. Đối tượng nào sau đây không được tính giảm trừ gia cảnh vào người nộp thuế:**

- A. Con nuôi 30 tuổi bị tàn tật.
- B. Mẹ vợ ngoài tuổi lao động không có thu nhập.
- C. Mẹ ruột ngoài tuổi lao động có lương hưu 3.100.000 đồng/tháng.

D. Con ngoài giá thú dưới 18 tuổi.

ANSWER: C

**13. Ông Hải có 4 người con gồm: Hải Anh đang học thạc sỹ Kế toán, Thu Hồng là sinh viên năm thứ 4 đại học ngoại thương; Thanh Thu là học sinh lớp 12 và Thanh Tâm là học sinh lớp 8 ( Tất cả 4 người con của ông Hải do đang đi học nên không có thu nhập). Ông Hải đang làm hồ sơ đăng ký giảm trừ gia cảnh người phụ thuộc cho các con của ông. Hỏi trong trường hợp này ông Hải được đăng ký giảm trừ gia cảnh cho ai?**

A. Cả 4 người con

B. 2 người con gồm: Hải Anh, Thu Hồng

C. 2 người con gồm: Thanh Thu và Thanh Tâm

D. 3 người con gồm: Thu Hồng, Thanh Thu và thanh Tâm

ANSWER: D

**14. Ngày 07/11/2023 DN A mua 1 lô hàng trị giá 30 triệu đồng, thuế GTGT 10% theo phương thức trả góp trong 3 tháng. Mỗi tháng DN A trả cho nhà cung cấp 11.5 triệu đồng ( bao gồm tiền hàng, tiền thuế GTGT và tiền lãi trả chậm). Đến 31/11/2023 DN A kê khai thuế GTGT. Giả sử DN A đã trả cho NCC 11,5 triệu đồng bằng chuyển khoản. Hỏi trong tháng 11/2023 DN A được khấu trừ thuế GTGT của hóa đơn này là:**

A. 3 triệu đồng

B. 3,3 triệu đồng

C. 3,4 triệu đồng

D. Không được khấu trừ

ANSWER: A

**15. Công ty A trong tháng có tài liệu bán hàng như sau: bán trong nước 1.000 sp giá bán 1 trđ/sp; xuất khẩu 2.000 sp theo giá CIF 1,2 trđ/sp; xuất khẩu 1.000 sp theo giá FOB 1.1 trđ/sp. Biết rằng I+F = 0.5 trđ/sp. Thuế xuất khẩu 1%. Hỏi Doanh thu của công ty A trong trường hợp này là:**

A.  $(1.000 \times 1 \text{ trđ}) + (2.000 \times 1.2 \text{ trđ}) + (1.000 \times 1.1 \text{ trđ})$

B.  $(1.000 \times 1 \text{ trđ}) + (2.000 \times 1.15 \text{ trđ}) + (1.000 \times 1.1 \text{ trđ})$

C.  $(1.000 \times 1 \text{ trđ}) + [(2.000 \times 1.15 \text{ trđ}) + (1.000 \times 1.1 \text{ trđ}) - \text{thuế XK}]$

D. Tất cả đều sai

ANSWER: A

**16. Công ty A xuất hóa đơn bán hàng cho công ty B số lượng 20.000 đơn vị hàng hóa x giá bán 100.000 đồng. Thuế suất thuế GTGT của mặt hàng này là 10%. Hỏi doanh thu tính thuế TNDN của công ty A là:**

A.  $20.000 \text{ sp} \times 100.000 \text{ đồng}$

B.  $(20.000 \text{ sp} \times 100.000 \text{ đồng}) / 1 + 10\%$

C.  $(20.000 \text{ sp} \times 100.000 \text{ đồng}) + (20.000 \times 100.000 \text{ đồng} \times 10\%)$

D. Tất cả đều sai

ANSWER: A

**17. Công ty may Nhà Bè dùng 5.000 bộ quần áo để trao đổi với công ty dệt thành công để lấy một lô vải trị giá 1,2 tỷ đồng, trong khi đó giá bán chưa có thuế GTGT của một bộ quần áo cùng loại của công ty may Nhà Bè đang bán ra trên thị trường là**

**300.000đồng/bộ. Thuế suất thuế GTGT của mặt hàng quần áo là 10%. Giá tính thuế GTGT của Công ty may Nhà Bè trong trường hợp này là:**

- A. 1,2 tỷ đồng
- B. 1,5 tỷ đồng
- C. 1.2 tỷ đồng x 10%
- D. Tất cả đều sai

ANSWER: B

**18. Công ty xe máy X bán xe Future neo theo 2 hình thức: Khách hàng thanh toán ngay một lần, giá thanh toán là 27,5 triệu đồng (trong đó thuế giá trị gia tăng là 2,5 triệu đồng). Nếu khách hàng mua trả góp trong 12 tháng: Ngay khi nhận trả 15 triệu đồng; số còn lại trả đều 1,1 triệu/tháng. Hỏi giá tính thuế GTGT đối với một xe máy theo phương thức trả góp?**

- A. 25 triệu đồng
- B. 27.5 triệu đồng
- C. 28,2 triệu đồng
- D. Tất cả đều sai

ANSWER: A

**19. Công ty Bình Minh kinh doanh máy lạnh, giá bán chưa thuế GTGT của máy lạnh là 30 triệu đồng/sp. Công ty Sao Mai kinh doanh bồn nước, giá bán chưa thuế GTGT của bồn nước là 20 triệu đồng/sp. Trong kỳ công ty Bình Minh xuất 1 máy lạnh để đổi lấy 2 bồn nước của công ty Sao Mai, xác định giá tính thuế GTGT phải nộp của công ty Bình Minh?**

- A. 30 triệu đồng.
- B. 20 triệu đồng.
- C. 60 triệu đồng.
- D. 40 triệu đồng.

ANSWER: A

**20. Công ty Bình Minh kinh doanh máy lạnh, giá bán chưa thuế GTGT của máy lạnh là 30 triệu đồng/sp. Công ty Sao Mai kinh doanh bồn nước, giá bán chưa thuế GTGT của bồn nước là 20 triệu đồng/sp. Trong kỳ công ty Bình Minh xuất 1 máy lạnh để đổi lấy 2 bồn nước của công ty Sao Mai, xác định giá tính thuế GTGT phải nộp của công ty Sao Mai?**

- A. 30 triệu đồng.
- B. 20 triệu đồng.
- C. 60 triệu đồng.
- D. 40 triệu đồng.

ANSWER: D

### **PHẦN TỰ LUẬN (tổng số 10 câu hỏi, mỗi câu 0.4 điểm)**

Công ty thương mại ABC (mua bán sữa ensure), có thông tin về xác định nghĩa vụ thuế TNDN trong kỳ tính thuế năm 2023 như sau:

#### **I. TÌNH HÌNH TIÊU THỤ TRONG NĂM:**

1. Bán sữa ensure, số lượng 5.000 hộp, giá bán chưa có thuế GTGT là 648.000 đồng/hộp, thuế suất thuế GTGT 10%.

2. Xuất bán lẻ cho các khách hàng trong nước: 3.000 hộp ensure gold, giá bán chưa có thuế GTGT 10% là 960.000 đồng/chiếc.

## II. CHI PHÍ PHÁT SINH TRONG NĂM:

1. Giá vốn hàng bán : 3.600 triệu đồng.
2. Chi phí khấu hao tài sản cố định 100 triệu đồng
2. Chi phí lương quản lý doanh nghiệp và bộ phận bán hàng: 600 triệu đồng
3. Các khoản trích theo lương đóng góp bắt buộc theo quy định
4. Các khoản chi phí khác phát sinh trong quá trình sản xuất 120 triệu đồng

## III. THU NHẬP KHÁC VÀ CHI PHÍ KHÁC

1. Cổ tức được chia từ việc góp vốn vào doanh nghiệp trong nước: 60 triệu đồng.
2. Chi phí phạt do vi phạm hợp đồng kinh tế: 20 triệu đồng.
3. Chi tiền phạt do vi phạm về thuế: 40 triệu đồng.

### Tài liệu bổ sung:

- Công ty không có hàng tồn kho đầu kỳ.
- Công ty kê khai thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ. Các khoản chi của doanh nghiệp đều có hóa đơn, chứng từ đầy đủ, hợp pháp
- Công ty trích lập quỹ đầu tư và phát triển công nghệ: 5%.
- Thuế suất thuế TNDN là 20%.
- Trị giá hàng tồn kho tính theo phương pháp nhập trước xuất trước.

**Yêu cầu:** Dựa vào dữ liệu trên hãy xác định các thông tin về nghĩa vụ thuế TNDN theo luật thuế TNDN theo phiếu trả lời:

### PHIẾU TRẢ LỜI CÂU HỎI ĐIỀN KHUYẾT

| STT | Nội dung câu hỏi                                    | Đáp án<br>ĐVT: VNĐ |
|-----|---|--------------------|
| 1   | Thuế GTGT phải nộp của hàng hóa bán ra              | 612,000,000        |
| 2   | Doanh thu tính thuế TNDN trong kỳ                   | 6,120,000,000      |
| 3   | Chi phí được trừ khi tính thuế TNDN                 | 4,724,000,000      |
| 4   | Chi phí bảo hiểm bắt buộc tính vào chi phí được trừ | 144,000,000        |
| 5   | Các khoản thu nhập khác là                          | 80,000,000         |
| 6   | Thu nhập chịu thuế trong kỳ là:                     | 1,476,000,000      |
| 7   | Thu nhập được miễn thuế là                          | 60,000,000         |
| 8   | Thu nhập tính thuế TNDN là                          | 1,416,000,000      |
| 9   | Phần trích lập quỹ KH&CN là                         | 70,800,000         |
| 10  | Tiền thuế TNDN phải nộp trong kỳ                    | 269,040,000        |

*TP. Hồ Chí Minh, ngày 22. tháng 11 năm 2023*  
**Giảng viên ra đề**

**Người duyệt đề**

**ThS. Nguyễn Thị Thu Vân**

**ThS. Đào Tuyết Lan**