

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:	72ACCT20053	Số tín chỉ:	3
Mã nhóm lớp học phần:	232_72ACCT20053-01		
Hình thức thi: Trắc nghiệm kết hợp Tự luận	Thời gian làm bài:	60	phút
<i>Thí sinh được tham khảo tài liệu:</i>	<input checked="" type="checkbox"/> Có	<input type="checkbox"/> Không	

2. Giao nhận đề thi

Sau khi kiểm duyệt đề thi, đáp án/rubric. **Trưởng Khoa/Bộ môn** gửi đề thi, đáp án/rubric về Trung tâm Khảo thí qua email: khaothivanlang@gmail.com bao gồm file word và file pdf (*nén lại và đặt mật khẩu file nén*) và nhắn tin + họ tên người gửi qua số điện thoại **0918.01.03.09** (Phan Nhất Linh).

- 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 Quý Thầy Cô.

PHẦN TRẮC NGHIỆM (10 câu + mỗi câu 0.3 điểm)

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

Thuế có vai trò tạo lập nguồn thu chủ yếu cho ngân sách nhà nước vì:

- A. Thuế không có tính hoàn trả trực tiếp.
- B. Thuế được sử dụng cho chi tiêu công.
- C. Thuế có phạm vi điều tiết rộng và có tính bắt buộc.
- D. Cả 3 câu đều đúng.

ANSWER: C

Mức điều tiết của..... bao hàm trong giá cả hàng hóa và dịch vụ:

- A. Thuế trực thu.
- B. Thuế gián thu.
- C. Thuế trực thu và thuế gián thu.
- D. Cả 3 câu đều sai.

ANSWER: B

Công ty xuất nhập khẩu Thanh Hải nhập khẩu 4 ô tô 9 chỗ đã nộp thuế TTĐB ở khâu nhập khẩu 2 tỷ đồng. Sau đó bán 2 ô tô vào thị trường trong nước. Như vậy, số tiền thuế TTĐB được khấu trừ là:

- A. 2 tỷ đồng
- B. 1 tỷ đồng
- C. Không được khấu trừ
- D. Tất cả đều sai

ANSWER: B

Công ty A nhập khẩu 1.000sp thuộc đối tượng chịu thuế nhập khẩu, điều kiện giá CIF là 100USD/sp; biết chi phí vận tải và bảo hiểm quốc tế là 5USD/sp, tỷ giá tính thuế 23.000 VNĐ/USD. Giá tính thuế nhập khẩu của 1 sản phẩm là:

- A. 100×23.000
- B. $(100 + 5) \times 23.000$
- C. $(100 - 5) \times 23.000$
- D. $1.000 \times 100 \times 23.000$

ANSWER: A

Công ty A thế chấp 1 xe ô tô 4 chỗ để vay vốn tại Ngân hàng B và không có khả năng thanh toán. Ngân hàng B ủy quyền cho công ty A bán chiếc xe này để trả nợ. Trường hợp này xe bán ra chịu thuế GTGT như thế nào?

- A. Không phải kê khai tính nộp thuế GTGT
- B. Không chịu thuế GTGT
- C. Chịu thuế GTGT 10%
- D. Chịu thuế GTGT 5%

ANSWER: B

Mức giảm trừ gia cảnh cho bản thân đối tượng nộp thuế thu nhập cá nhân hiện nay là:

- A. 11.000.000 đồng/tháng
- B. 9.000.000 đồng/tháng
- C. 4.400.000 đồng/tháng
- D. 3.600.000 đồng/tháng

ANSWER: A

Công ty viễn thông A kê khai thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, trong kỳ có tổng doanh thu bán tem thư là 55 triệu đồng. Thuế GTGT của tem bán ra trong kỳ là:

- A. 5.500.000 đồng
- B. 5.000.000 đồng
- C. 2.500.000 đồng
- D. 2.750.000 đồng

ANSWER: B

Trường hợp hàng hóa, dịch vụ mua vào đồng thời cho sản xuất kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế và không chịu thuế GTGT mà cơ sở không hạch toán riêng được phần dùng cho từng hoạt động, khi đó số thuế GTGT đầu vào được khấu trừ xác định như sau:

- A. Được khấu trừ toàn bộ số thuế GTGT đầu vào dùng cho cả hoạt động chịu thuế và không chịu thuế GTGT.
- B. Được phân bổ theo tỷ lệ doanh số hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT so với tổng doanh số của hàng hóa, dịch vụ bán ra.
- C. Được phân bổ theo tỷ lệ số lượng hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT sản xuất so với tổng số lượng hàng hóa, dịch vụ sản xuất.
- D. Được phân bổ theo tỷ lệ số lượng hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT tiêu thụ so với tổng số lượng hàng hóa dịch vụ tiêu thụ.

ANSWER: B

PHẦN TỰ LUẬN (tổng số câu hỏi 3 - 8 điểm)

Câu 1: Chị Chi vừa được cơ quan chức năng cấp giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp tư nhân Chi Lãng chuyên sản xuất, mua bán vàng mã, hàng mã trên địa bàn tỉnh Thừa Thiên Huế. Trong đợt lũ lụt năm 2022, kho để vàng mã, hàng mã của doanh nghiệp bị chìm trong nước lũ dẫn đến hàng hóa bị thấm nước hỏng 50%. Trong trường hợp này, doanh nghiệp có được miễn giảm thuế tiêu thụ đặc biệt hay không?

Câu 2. Doanh nghiệp A đang tham khảo để nhập khẩu một số thiết bị, máy móc của Nhật Bản sản xuất để xử lý nước thải trong quá trình sản xuất của doanh nghiệp. Doanh nghiệp muốn biết việc nhập khẩu thiết bị, máy móc này có được miễn thuế nhập khẩu hay không?

Câu 3: bài tập

Trích tài liệu của Công ty TNHH NPP, là công ty chuyên kinh doanh về thiết bị gia dụng và dịch vụ đi kèm, trong năm 2023 có tình hình về kết quả kinh doanh như sau:

Doanh thu từ bán hàng hóa: 500.000.000 đồng.

Doanh thu cung cấp dịch vụ: 150.000.000 đồng

Giá vốn hàng bán và cung cấp dịch vụ trong kỳ: 150.000.000 đồng.

Doanh thu tài chính 30.000.000 đồng, trong đó thu nhập từ hoạt động góp vốn vào công ty trong nước được chia là 30.000.000 đồng

Chi phí quản lý doanh nghiệp: 50.000.000 đồng, trong đó chi phí khấu hao đã hết thời gian sử dụng của tài sản là 8.000.000 đồng

Chi phí bán hàng là 32.000.000 đồng. Trong đó, chi phí vận chuyển hàng hóa không có hóa đơn chứng từ là 2.000.000 đồng.

Chi phí tài chính 50.000.000 đồng, trong đó lỗ do đánh giá lại khoản mục phải thu có gốc ngoại tệ cuối kỳ là 10.000.000đ, còn lại là chi phí lãi vay

Công ty bị phạt 3.500.000đ do chậm nộp tờ khai thuế GTGT quý 2/2023.

Trong kỳ Công ty thanh lý 01 tài sản cố định có nguyên giá 200.000.000 đồng, đã khấu hao: 180.000.000 đồng, giá thanh lý chưa bao gồm VAT là 50.000.000đ, thu bằng chuyển khoản

Biết rằng:

- Năm 2022 Công ty TNHH NPP có thu nhập tính thuế âm 50.000.000 đồng.
- Trong kỳ doanh nghiệp trích lập quỹ phát triển KH&CN 10% trên thu nhập tính thuế.
- Thuế suất thuế TNDN 20%.
- Doanh nghiệp đã tạm nộp 4 quý trong kỳ là 60.000.000 đồng.

Yêu cầu: Hãy thực hiện các nội dung sau:

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)

STT	Nội dung câu hỏi	ĐVT: đồng
1	Tính doanh thu từ hoạt động sản xuất kinh doanh	
2	Tính chi phí được trừ trong kỳ tính thuế	
3	Tính chi phí không được trừ trong kỳ tính thuế	
4	Tính thu nhập trong kỳ	
5	Tính thu nhập chịu thuế	
6	Tính thu nhập miễn thuế	
7	Xác định khoản lỗ năm 2023 được kết chuyển vào kỳ tính thuế này	
8	Tính thu nhập tính thuế trong kỳ	
9	Xác định phần trích lập quỹ PTKH& CN trong kỳ	
10	Tính số thuế thu nhập doanh nghiệp trong kỳ theo quyết toán	

ĐÁP ÁN PHẦN TỰ LUẬN VÀ THANG ĐIỂM

Phần câu hỏi	Nội dung đáp án	Thang điểm	Ghi chú
I. Trắc nghiệm		3.0	Mỗi câu 0.3 điểm
II. Tự luận		7.0	
Câu 1	Trả lời nhận định đúng sai và giải thích tại sao (Nhận định đúng 0.5 điểm. Giải thích đúng 1 điểm)	1.0	
Câu 2	Trả lời đúng	1.5	
Câu 3	Trả lời các câu hỏi sau	4.0	
1	Doanh thu từ hoạt động sản xuất kinh doanh	0.4	
2	Chi phí được trừ trong kỳ tính thuế	0.4	
3	Chi phí không được trừ	0.4	
4	Thu nhập khác	0.4	
5	Thu nhập chịu thuế	0.4	
6	Thu nhập miễn thuế	0.4	
7	Xác định khoản lỗ của năm 2023 được kết chuyển vào kỳ này	0.4	
8	Thu nhập tính thuế trong kỳ	0.4	
9	Trích lập quỹ phát triển khoa học và công nghệ trong kỳ	0.4	
10	Tiền thuế TNDN phải nộp trong kỳ	0.4	
Điểm tổng		10.0	

Người duyệt đề

TP. Hồ Chí Minh, ngày 16 tháng 04 năm 2024

Giảng viên ra đề

Đào Tuyết Lan