

**ĐỀ THI LẦN 1\_ĐỀ 01**  
**THI KẾT THÚC HỌC PHẦN**  
**Học kỳ 3, năm học 2023-2024**

**I. Thông tin chung**

Tên học phần:	<b>BÁO CÁO THUẾ</b>		
Mã học phần:	<b>72ACCT40392</b>	Số tin chỉ:	02
Mã nhóm lớp học phần:	233_72ACCT40392_01		
Hình thức thi: <b>Thực hành trên máy tính</b>	Thời gian làm bài:	<b>100</b>	phút
<i>Thí sinh được tham khảo tài liệu:</i>	<input checked="" type="checkbox"/> Có	<input type="checkbox"/> Không	

**II. 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)
CLO1	Mô tả cách lập các chỉ tiêu trên báo cáo thuế và quyết toán thuế năm doanh nghiệp một cách thành thạo	Thực hành trên máy tính	25%	- Câu 1 phần I - Câu 1 phần II - Câu 1 phần III	2,5	
CLO2	Lập báo cáo thuế và quyết toán thuế trên phần mềm HTKK của tổng cục thuế một cách thành thạo	Thực hành trên máy tính	75%	Câu 2a phần I Câu 2 phần II Câu 2 phần III	1.5 3 2	
CLO3	Điều chỉnh sai sót báo cáo thuế, quyết toán thuế năm một cách thành thạo	Thực hành trên máy tính		Câu 2b phần I	1	

CLO4	<b>Vận dụng</b> kỹ năng tư duy phản biện trong việc lập báo cáo thuế tháng, quý và báo cáo quyết toán thuế và điều chỉnh sai sót một cách thành thạo	Thực hành trên máy tính		Phần I Phần II Phần III		
CLO5	<b>Thể hiện</b> sự tuân thủ luật thuế trong khi giải quyết các tình huống nêu ra trong học phần	Thực hành trên máy tính		Phần I Phần II Phần III		

## CÔNG TY TNHH TM&DV CÔNG NGHỆ TMT (gọi tắt là “Công ty”)

- Mã số thuế: 0318547884
- Địa chỉ trụ sở: Số 7, đường D4, Khu dân cư Hiệp Thành, Phường Hiệp Thành, Quận 12, TP Hồ Chí Minh; kê khai nộp thuế tại Chi Cục thuế Quận 12.
- Công ty kinh doanh nhiều ngành nghề, kê khai thuế theo phương pháp khấu trừ; thuế GTGT và thuế TNCN kê khai hàng tháng.
- Mọi hóa đơn đầu vào đều được thanh toán bằng hình thức chuyển khoản, ngoại trừ các tình huống cụ thể được ghi trong đề bài.

### I - Kê khai thuế Giá trị gia tăng (GTGT) (3 điểm)

**Câu 1:** Trường hợp cơ sở kinh doanh nhận tiền của tổ chức, cá nhân để thực hiện dịch vụ cho tổ chức, cá nhân như sửa chữa, bảo hành, khuyến mại, quảng cáo có phải kê khai, tính nộp thuế GTGT? (Sinh viên trả lời trên file Excel kèm theo đề). (0.5 điểm)

**Câu 2:** Thông tin các hóa đơn đầu vào và đầu ra của tháng 01/2024 của Công ty như sau:

DVT: Đồng

Chỉ tiêu	Giá trị HH, DV	Thuế GTGT
Thuế GTGT còn được khấu trừ kỳ trước chuyển sang	[22]	25.000.000
Giá trị và thuế GTGT của HHDV mua vào	[23] 1.200.000.000	[24] 120.000.000
Thuế GTGT của HHDV mua vào được khấu trừ kỳ này	[25]	100.000.000
Hàng hóa dịch vụ bán ra chịu thuế GTGT:		
- Hàng hóa dịch vụ bán ra chịu thuế suất 5%	[30] 900.000.000	[31] 45.000.000
- Hàng hóa dịch vụ bán ra chịu thuế suất 10%	[32] 800.000.000	[33] 80.000.000

Ngoài ra còn thêm tình huống sau đây chưa được xử lý/chưa được cộng vào bảng số liệu trên: Ngày 30/01/2024 xuất một hóa đơn điều chỉnh giảm cho 01 hóa đơn đã xuất vào ngày 10/01/2024 do ghi nhầm số lượng, tổng giá trị điều chỉnh giảm chưa thuế -30.000.000đ, thuế GTGT – 3.000.000đ.

#### Yêu cầu:

- Vào ngày 15/02/2024 hãy lập Tờ khai thuế GTGT tháng 01/2024 trên phần mềm HTKK rồi kết xuất thành file Excel, người ký trên tờ khai là họ và tên của sinh viên thực hiện. (1.5 điểm)
- Ngày 27/02/2024 phát hiện khai sót hóa đơn đầu ra ngày 14/01/2024 có giá trị 20.000.000đ, thuế GTGT 2.000.000đ. Hãy xử lý thông tin này theo quy định của pháp luật. (1.0 điểm)

### II - Kê khai thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) (4 điểm)

**Câu 1:** Lãi do chênh lệch đánh giá lại các khoản mục ngoại tệ được ghi nhận vào chỉ tiêu nào trên tờ khai quyết toán thuế TNDN? khoản chi phí khấu hao tài sản cố định trong thời gian tạm dừng do sản

xuất theo mùa vụ với thời gian từ tháng thứ 9 trở đi được ghi nhận vào chỉ tiêu nào trên tờ khai quyết toán thuế TNDN? (*Sinh viên trả lời trên file Excel kèm theo đề*). (1 điểm)

**Câu 2:** Công ty đang lập Tờ khai quyết toán thuế TNDN năm 2023 với các thông tin sau đây:

2.1 Báo cáo kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh năm 2023

<u>Chỉ tiêu</u>	<u>Số tiền (đồng)</u>
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	26.000.000.000
- Trong đó doanh thu bán HH, DV xuất khẩu	
2. Các khoản giảm trừ doanh thu:	250.000.000
- Chiết khấu thương mại	50.000.000
- Giảm giá hàng bán	
- Hàng bán bị trả lại	200.000.000
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	25.750.000.000
4. Giá vốn hàng bán	19.500.000.000
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	6.250.000.000
6. Doanh thu hoạt động tài chính	340.000.000
- Trong đó: Doanh thu từ lãi tiền gửi	200.000.000
7. Chi phí tài chính	400.000.000
- Trong đó: Chi phí lãi vay	380.000.000
8. Chi phí bán hàng	1.500.000.000
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	3.900.000.000
10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	790.000.000
11. Thu nhập khác	100.000.000
12. Chi phí khác	60.000.000
13. Lợi nhuận khác	40.000.000
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	830.000.000

Bảng báo cáo trên đã phản ánh đầy đủ các nghiệp vụ kinh tế phát sinh trong năm, trong đó có các nghiệp vụ kinh tế sau:

- Chi tiền ăn giữa ca cho người lao động trong năm 10 người x 3.000.000 đ/người/tháng x 12 tháng. Quy chế công ty quy định mức chi tiền ăn giữa ca không được vượt quá 2.000.000 đ/người/tháng.
- Chi phụ cấp lưu trú cho người lao động đi công tác 5 người x 10 ngày x 800.000 đ/ngày. Quy chế công ty quy định phụ cấp lưu trú 300.000 đ/người/ ngày
- Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại số dự ngoại tệ của các khoản mục phải thu cuối năm 50.000.000đ.
- Nhận cổ tức từ đầu tư cổ phiếu 100.000.000đ.
- Thù lao ban kiểm soát và hội đồng quản trị không trực tiếp vào quá trình sản xuất 120.000.000đ.
- Chi đồng phục cho người lao động bằng tiền 10 người x 8.000.000 đ/người.

## 2.2 Thông tin về thu nhập:

- Ngành nghề có tỉ lệ doanh thu cao nhất là “C11- Sản xuất đồ uống”, chiếm tỉ lệ 80% trên tổng doanh thu.
- Công ty chỉ có thu nhập chịu thuế từ hoạt động SXKD, không có thu nhập chịu thuế từ chuyển nhượng bất động sản.
- Toàn bộ thu nhập tính thuế đều chịu thuế suất 20%.

## 2.3 Thông tin lỗ tính thuế của các năm trước:

- Năm 2020: 500.000.000 đ, đã chuyển lỗ trong các kỳ tính thuế trước 400.000.000 đ.
- Năm 2022: 300.000.000 đ.

## 2.4 Số thuế đã tạm nộp trong năm: 150.000.000 đ.

**Yêu cầu (3 điểm):**

Tính toán các khoản cần điều chỉnh theo luật thuế TNDN trên file Excel kèm theo đề.

Ngày 20/03/2024, lập Tờ khai quyết toán thuế TNDN năm 2023 và các phụ lục có liên quan trên phần mềm HTKK, người ký trên tờ khai là họ và tên của sinh viên thực hiện và kết xuất thành file Excel.

**III - kê khai thuế thu nhập cá nhân (TNCN) (3 điểm)**

**Câu 1:** Thu nhập từ **chuyển nhượng chứng khoán**, bao gồm: thu nhập từ chuyển nhượng cổ phiếu, quyền mua cổ phiếu, trái phiếu, tín phiếu, chứng chỉ quỹ và các loại chứng khoán khác theo quy định của Luật Chứng khoán được tính thuế TNCN như thế nào? (*Sinh viên trả lời trên file Excel kèm theo đề*). (1 điểm)

**Câu 2:** Công ty có 04 lao động đều là cá nhân cư trú, mọi khoản chi trả bằng tiền và hiện vật đều được thực hiện một lần duy nhất vào cuối tháng. Quy chế công ty quy định mức **khoản “tiền văn phòng phẩm”** cho người lao động **300.000** đồng/người/tháng.

Công ty đang lập Tờ khai thuế TNCN tháng **06/2024** với các khoản chi trả cho người lao động như sau:  
ĐVT: Đồng

Tên	Thời hạn HĐLĐ	Lương (chưa trừ bảo hiểm)	Thưởng	Trợ bệnh nghề nghiệp	Trợ cấp ốm đau BHXH chi trả	Ăn trưa nhận bằng tiền	Tiền văn phòng phẩm
Phạm Lê Bình	Không x/đ thời hạn	35.000.000	5.000.000	8.000.000		1.500.000	1.000.000
Lê Hoàng Hà	36 tháng	25.000.000	3.000.000	2.000.000		1.000.000	1.000.000
Lương Thanh Hải	12 tháng	18.000.000	1.000.000		5.000.000	1.000.000	500.000
Trần Tế Đệ	2 tháng	8.000.000	1.000.000			1.000.000	

Tên	Bảo hiểm phải trừ vào lương (10,5%)	MST cá nhân	Số Người phụ thuộc	Cam kết mẫu 08/CK-TNCN
Phạm Lê Bình	2.500.000	Có	2	
Lê Hoàng Hà	2.000.000	Có	1	
Lương Thanh Hải	1.500.000	Có	1	
Trần Tế Đệ		Có	1	Không có

**Yêu cầu (2 điểm):**

Tính toán trên file Excel kèm theo đề.

Ngày 17/07/2024 Lập Tờ khai thuế TNCN tháng 06/2024 trên phần mềm HTKK, người ký trên tờ khai là họ và tên của sinh viên thực hiện và kết xuất thành file Excel./.

-----

*Ngày biên soạn: 30/06/2024*

**Giảng viên biên soạn đề thi: Nguyễn Thị Thu Vân**

*Ngày kiểm duyệt: 03/07/2024*

**Trưởng (Phó) Khoa/Bộ môn kiểm duyệt đề thi: TS. Mai Bình Dương**

Sau khi kiểm duyệt đề thi, **Trưởng (Phó) Khoa/Bộ môn** gửi về Trung tâm Khảo thí qua email: [khaothivanlang@gmail.com](mailto:khaothivanlang@gmail.com) bao gồm file 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**).