

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 tin chỉ:	3
Mã nhóm lớp học phần:	232_72ACCT20053-01		
Hình thức thi: <b>Trắc nghiệm kết hợp Tự luận</b>	Thời gian làm bài:	<b>60</b>	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](mailto: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 Sao Mai?

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

ANSWER: D

**Thuế có thể góp phần điều tiết vĩ mô nền kinh tế vì:**

- A. Thuế có tính chất bắt buộc và không hoàn trả trực tiếp.
- B. Thuế có phạm vi rộng.
- C. Thuế điều tiết vào thu nhập của các chủ thể kinh tế.
- D. Cả 3 câu đều đúng.

ANSWER: D

Ông A có tổng thu nhập từ tiền lương, tiền công trong tháng 10/2023 là 120 triệu đồng, trong đó tiền thuê nhà do công ty trả thay là 30 triệu đồng. Hỏi Thu nhập tính thuế TNCN từ tiền thuê nhà trong tháng 10/2023 của ông A là bao nhiêu?

- A. 30.000.000 đồng
- B. 16.500.000 đồng
- C. 13.500.000 đồng
- D. Tất cả đều sai

ANSWER: C

Nhập khẩu 2.000 kg nguyên liệu A theo giá CIF là 12.000 đồng/kg, phí vận chuyển (F) và bảo hiểm (I) là 2.000 đồng/kg, thuế suất thuế nhập khẩu 20%. Thuế nhập khẩu phải nộp là:

- A. 4 triệu đồng
- B. 4,8 triệu đồng
- C. 5,6 triệu đồng
- D. Cả 3 đều sai

ANSWER: B

Công ty An Nam bán 3.000 sản phẩm với giá bán đã có thuế GTGT 10% là 11.000đ/sp, xác định giá tính thuế GTGT phải nộp của lô sản phẩm trên cho công ty An Nam?

- A. Giá tính thuế GTGT = 3.000 x 11.000
- B. Giá tính thuế GTGT = 3.000 x 11.000/(1+10%).
- C. Giá tính thuế GTGT = 3.000 x 10.000.
- D. Cả b và c đều đúng.

ANSWER: B

Sản phẩm nào sau đây không chịu thuế TTĐB:

- A. Rượu trái cây.

- B. Nguyên liệu sản xuất rượu.
- C. Xe ô tô 4 chỗ.
- D. Cả 3 đều sai.

ANSWER: B

**Công ty Gia Thành kinh doanh xe máy, trong kỳ bán được 20 chiếc xe ABC, trong đó có 5 chiếc bán theo phương thức trả góp. Biết giá bán trả ngay 45 triệu đồng, lãi trả góp 10 triệu đồng, xác định giá tính thuế của 20 chiếc xe?**

- A. 900 triệu đồng.
- B. 1.100 triệu đồng.
- C. 950 triệu đồng
- D. 700 triệu đồng.

ANSWER: A

**Doanh nghiệp được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế đối với khoản chi nào dưới đây:**

- A. Chi tài trợ cho y tế theo đúng quy định .
- B. Chi ủng hộ địa phương.
- C. Chi tiền phạt vi phạm chế độ kế toán.
- D. Khoản trích khấu hao tài sản cố định không đúng quy định của pháp luật.

ANSWER: A

**Khoản thu nhập nào sau đây là thu nhập không chịu thuế TNCN:**

- A. Phụ cấp độc hại.
- B. Tiền lương ca 3.
- C. Tiền thưởng nhân dịp tết Nguyên đán.
- D. Tiền thưởng năng suất theo tháng.

ANSWER: A

**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

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

Anh/chị hãy đưa ra nhận định ĐÚNG/SAI và giải thích tại sao cho các trường hợp sau:

Câu 1. Công ty Thanh Hải mua một ô tô 7 chỗ có nguyên giá 2.5 tỷ đồng, kế toán ước tính ô tô có thời gian sử dụng là 10 năm.

Trường hợp 1: Công ty Thanh hải là Công ty KD vận chuyển hàng khách thì phần trích khấu hao của xe ô tô này được tính vào chi phí được trừ là:  $2.5 \text{ tỷ đồng} / 10 \text{ năm} = 250 \text{ triệu đồng}$  1 năm.

Trường hợp 2: Công ty Thanh hải là Công ty KD hàng may mặc thì phần trích khấu hao của xe ô tô này được tính vào chi phí được trừ là:  $1.6 \text{ tỷ đồng} / 10 \text{ năm} = 160 \text{ triệu đồng}$  1 năm.

**Câu 2.** Công ty có một đoàn xe vận tải. Công ty yêu cầu toàn bộ xe của công ty chỉ được mua dầu tại các cửa hàng của công ty xăng dầu MB. Lái xe sử dụng tiền mặt thanh toán với cửa hàng và lấy hóa đơn về để công ty thanh toán. Mỗi lần đổ dầu có giá dao động từ 2 đến 3 trđ. Khi kiểm tra thuế, cán bộ thuế loại bỏ thuế GTGT đầu vào đối với những hóa đơn mua hàng của công ty xăng dầu MB đối với những ngày mà tổng giá mua từ 20 trđ trở lên do thanh toán bằng tiền mặt.

**Câu 3:** ( 4 điểm)

Trích tài liệu của Công ty TNHH NPA, là công ty chuyên kinh doanh về thương mại các 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: 400.000.000 đồng.
- Doanh thu cung cấp dịch vụ :200.000.000 đồng
- Giá vốn hàng bán và cung cấp dịch vụ trong kỳ: 150.000.000 đồng
- Doanh thu tài chính 100.000.000 đồng, trong đó thu nhập từ hoạt động góp vốn vào công ty trong nước được chia là 30.000.000 đồng, còn lại là thu nhập từ lãi tiền gửi.
- Chi phí quản lý doanh nghiệp: 60.000.000 đồng, trong đó chi phí khấu hao đã hết thời gian sử dụng của tài sản là 5.000.000 đồng
- Chi phí bán hàng là 20.000.000 đồng. Trong đó, chi phí vận chuyển hàng hóa không có hóa đơn chứng từ là 2.000.000 đồng.

Trong năm, Công ty bị khách hàng phạt 20.000.000 đồng do giao hàng không đúng thời hạn Công ty bị phạt 3.500.000đ do chậm nộp tờ khai thuế GTGT quý 2/2023.

**Biết rằng:**

- Năm 2022 Công ty TNHH NPA có thu nhập tính thuế TNDN âm 80.000.000 đồng.
- Trong kỳ doanh nghiệp trích lập quỹ phát triển KH&CN 5% theo quy định.
- Thuế suất thuế TNDN 20%.
- Doanh nghiệp đã tạm nộp thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) 4 quý trong kỳ là 50.000.000 đồng.

**Yêu cầu:**

Hãy thực hiện các nội dung sau:

**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 được kết chuyển vào kỳ tính thuế này	
8	Tính thu nhập tính thuế trong kỳ	
9	Xác định phần trích lập quỹ phát triển khoa học và công nghệ 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
<b>I. Trắc nghiệm</b>		<b>3.0</b>	Mỗi câu 0.3 điểm
<b>II. Tự luận</b>		<b>7.0</b>	
Câu 1	Trả lời nhận định đúng sai và giải thích tại sao (Nhận định đúng 0.5 điểm. Giải thích đúng 1 điểm)	<b>1.0</b>	
Câu 2	Trả lời đúng	<b>1.5</b>	
Câu 3	Trả lời các câu hỏi sau	<b>4.0</b>	
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	Khoản lỗ được kết chuyển vào kỳ này	0.4	
8	Thu nhập tính thuế trong kỳ	0.4	
9	Trích lập quỹ phát khoa học và công nghệ trong kỳ	0.4	
10	Tiền thuế thu nhập doanh nghiệp trong kỳ	0.4	
<b>Điểm tổng</b>		<b>10.0</b>	

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

Người duyệt đề

Giảng viên ra đề



Nguyễn Thị Thu Vân



Đào Tuyết Lan