

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

ĐỀ THI VÀ ĐÁP ÁN
THI KẾT THÚC HỌC PHẦN
Học kỳ 3, năm học 2023-2024

I. Thông tin chung

Tên học phần:	THUẾ		
Mã học phần:	233_71ACCT20353_01	Số tín chỉ:	3
Mã nhóm lớp học phần:	233_71ACCT20353_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	

Ghi chú: Được tham khảo tài liệu giấy

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 Nhật 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)

1. Cá nhân cư trú A ngày 10/11/2023 chuyển nhượng 15.000 cổ phiếu HBX trên sàn giao dịch, giá khớp lệnh 23.000 đồng/cổ phiếu. Xác định số thuế TNCN cá nhân A phải nộp từ hoạt động chuyển nhượng cổ phiếu nêu trên:

- A. 6.900.000 đồng
- B. 3.450.000 đồng
- C. 345.000 đồng
- D. Không phát sinh thuế TNCN phải nộp

ANSWER: C

2. Ông Jonh là chuyên gia của công ty XYZ, trong năm 2023 có các lần xuất cảnh - nhập cảnh vào VN như sau: lần 1: nhập cảnh ngày 02/1 - xuất cảnh ngày 31/3; lần 2: nhập cảnh ngày 15/4 - xuất cảnh 20/6; lần 3: nhập cảnh ngày 15/8 - xuất cảnh 15/9. Theo Luật thuế TNCN hiện hành ông Jonh được xác định là:

- A. Cá nhân người nước ngoài
- B. Cá nhân cư trú
- C. Cá nhân không cư trú
- D. Tất cả đều sai

ANSWER: B

3. Trong những hoạt động dưới đây của một cá nhân cư trú, hoạt động nào không phát sinh số thuế TNCN phải nộp:

- A. Nhận thừa kế 3.000 cổ phiếu RSX
- B. Nhận thừa kế phần vốn góp trị giá 3,5 tỷ đồng trong Công ty TNHH Y.
- C. Nhận thừa kế khoản tiền gửi 500 triệu đồng trong Ngân hàng Thương mại cổ phần Z.
- D. Nhận thừa kế xe ô tô đang cho Công ty TNHH X thuê theo hình thức thuê tài sản.

ANSWER: C

4. 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

5. 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

6. 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 c đều sai

ANSWER: B

7. Doanh nghiệp bán sản phẩm chịu thuế GTGT dưới hình thức trả góp, thời điểm tính thuế GTGT đầu ra là:

- A. Thời điểm người mua trả đủ tiền.
- B. Thời điểm người mua trả tiền lần đầu tiên.
- C. Thời điểm chuyển quyền sử dụng sản phẩm.
- D. Thời điểm chuyển giao quyền sở hữu sản phẩm

ANSWER: D

8. Doanh nghiệp sản xuất sản phẩm chịu thuế TTĐB, khi xuất khẩu thì sản phẩm đó:

- A. Không chịu thuế TTĐB, nhưng chịu thuế GTGT.
- B. Không chịu thuế TTĐB và không chịu thuế GTGT.
- C. Không chịu thuế GTGT đầu ra nhưng được khấu trừ thuế GTGT đầu vào.
- D. Chịu thuế TTĐB và chịu thuế GTGT.

ANSWER: A

9. Doanh nghiệp A bán xe ô tô 4 chỗ ngồi cho Công ty B, sau đó Công ty B xuất khẩu xe Ô tô, vậy:

- A. C.ty B được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 0% đối với xe ô tô xuất khẩu.
- B. Doanh nghiệp A được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 0% đối với xe ô tô bán cho C. ty
- C. Doanh nghiệp A chỉ được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 0% khi C.ty B đã xuất khẩu.
- D. C.ty B chỉ được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% đối với ô tô xuất khẩu nếu doanh nghiệp A là đơn vị trực tiếp sản xuất ô tô.

ANSWER: C

10. Công ty A giao cho đại lý 10.000 SPA (chịu thuế TTĐB, chịu thuế GTGT) với giá bán đã có thuế GTGT theo quy định là 90.750 đ/sp. Hoa hồng đại lý được hưởng 2% trên giá bán bao gồm thuế GTGT. Cuối kỳ đại lý tiêu thụ được 95% sản phẩm được giao và đã xuất trả lượng hàng chưa tiêu thụ được đồng thời thanh toán 80% tiền bán hàng cho A. C.ty A đã thanh toán toàn bộ tiền hoa hồng cho đại lý. Đại lý nộp thuế GTGT theo phương khấu trừ. Thuế suất thuế GTGT SPA 10%, thuế suất thuế TTĐB SPA là 25%. Thuế GTGT đầu ra của công ty A:

- A. 78.375.000
- B. 61.446.000
- C. 62.700.000
- D. 86.212.500

ANSWER: D

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

Câu 1. Công ty nước Gia Định có chính sách thu tiền khách hàng vào ngày 10 của tháng liền kề. Để có cơ sở thu tiền của khách hàng, Phòng kế toán đưa ra qui trình bán hàng như sau:

Ngày 27 hàng tháng, nhân viên cửa công ty sẽ ghi chỉ số điện nước từ các hộ dân và doanh nghiệp (gọi chung là khách hàng), Ngày cuối cùng của tháng kế toán căn cứ vào chỉ số tiêu dùng nước của khách hàng để ghi thông báo thu tiền; ngày 5 của tháng liền kề sẽ gửi xong thông báo thu tiền đến khách hàng và hạn đóng tiền của khách hàng là ngày 10 của tháng liền kề. Hỏi thời điểm tính thuế GTGT của công ty Nước Gia định là thời điểm nào? Tại sao?

Câu 2. Thanh Bình là sinh viên năm 2 ngành Marketing trong tháng 3/3024 đi làm thêm ở quán cà phê "Hoàng Hôn Nhớ" và được thông báo lương tháng ba của Thanh bình là 4 triệu đồng. Thanh Bình rất vui vì có khoản thu nhập này. Tuy nhiên, khi Thanh Bình đến nhận lương thì được chị ở phòng kế toán chỉ trả cho Thanh Bình 3.600.000 đồng. Thanh Bình có thắc mắc là lương của em là 4 triệu ạ thì được chị kế toán giải thích là công ty trừ lại 10% tiền thuế TNCN.

Bình biết bạn vừa học xong học phần thuế. Bình muốn bạn giải thích cho Bình là chị kế toán công ty trừ lại tiền thuế TNCN của Bình như vậy là đúng hay sai? Tại sao?

Câu 3: bài tập

Quý I năm 2023 công ty A có phát sinh các nghiệp vụ:

Doanh thu từ hoạt động sản xuất kinh doanh hàng hóa, dịch vụ: 700 triệu đồng

Doanh thu từ hoạt động Tài chính (Lãi tiền gửi): 60 triệu đồng

Nhận cổ từ từ vốn góp kinh doanh vào công ty Z 100 triệu đồng

Thu tiền thanh lý TSCĐ: 65 triệu đồng

Chi phí giá vốn hàng bán: 490 triệu đồng

Chi phí bán hàng: 30 triệu đồng

Chi phí quản lý DN: 40 triệu đồng

Chi phí lương phải trả người lao động: 50 triệu đồng

Các khoản trích theo lương : 11,750 triệu đồng

Lái xe nộp 2 phiếu phạt vi phạm giao thông 3.5 triệu đồng

Chi phí khác: 30 triệu đồng

Tài liệu bổ sung:

(1) Doanh nghiệp có khoản lỗ năm 2021 là 150 triệu đồng

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	Lỗ 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	

Phần trả lời tự luận: SV viết trực tiếp vào khung trả lời trên trang CTE			
Mỗi câu trả lời đúng được 1.5 điểm			
	Nhận định đúng	0.5	
	Giải thích đúng	1.0	
	Điểm tổng	1.5 x 2 câu = 3 điểm	

ĐÁP ÁN PHẦN TỰ LUẬN VÀ THANG ĐIỂM

Câu 3	Trả lời các câu hỏi sau	4.0	Triệu đồng
1	Doanh thu từ hoạt động sản xuất kinh doanh	0.4	900,000,000
2	Chi phí được trừ trong kỳ tính thuế	0.4	651,750,000
3	Chi phí không được trừ	0.4	3,500,000
4	Chi phí không được trừ	0.4	225,000,000
5	Thu nhập khác	0.4	473,250,000
6	Thu nhập chịu thuế	0.4	100,000,000
7	Lỗ được kết chuyển vào kỳ này	0.4	150,000,000
8	Thu nhập tính thuế trong kỳ	0.4	223,250,000
9	Trích lập quỹ phát triển khoa học và công nghệ trong kỳ	0.4	6,697,500
10	Tiền thuế TNDN phải nộp trong kỳ	0.4	43,310,500

TP. Hồ Chí Minh, ngày 07 tháng 07 năm 2024

Người duyệt đề

Giảng viên ra đề

Đào Tuyết Lan
Đào Tuyết Lan

ThS. Nguyễn Thị Thu Vân

Đào Tuyết Lan