

HỘI ĐỒNG THI KIỂM TOÁN
VIÊN, KẾ TOÁN VIÊN
NĂM 2025

MÔN THI:

ĐỀ THI VIẾT
THUẾ VÀ QUẢN LÝ THUẾ
NÂNG CAO

Đề: Lễ

Số báo danh:

(Thời gian làm bài 180 phút)

Câu 1 (2 điểm)

Tại một doanh nghiệp sản xuất kinh doanh tổng hợp nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ trong năm tính thuế TNDN 2024 có tài liệu sau:

Đơn vị tiền: triệu đồng

1. Doanh thu tiêu thụ hàng hóa chưa có thuế GTGT: 75.000, trong đó giảm giá hàng bán: 3.000 ~~tiền~~ ^{đi}.

2. Chi phí phân bổ chưa có thuế GTGT tương ứng với hàng hóa tiêu thụ do doanh nghiệp kê khai: 70.000 ~~tiền~~.

Trong các khoản chi doanh nghiệp tự kê khai có một số khoản sau:

- Mua 02 chiếc xe 45 chỗ ngồi chở người lao động đi làm việc, giá mua chưa có thuế GTGT: 1.500/chiếc $\rightarrow$ được khấu trừ thuế 150.

- Chi thù lao cho các sáng lập viên thành lập doanh nghiệp, nhưng không tham gia quản lý doanh nghiệp: 200 ~~tiền~~ ^{không được trừ}.

- Chi may trang phục cho người lao động bằng tiền: 840 $- 120 \text{ ng} \times 27 \times 120 =$

- Chi trả tiền thuê kho để hàng, trả trước cho 3 năm (năm 2024 và 2 năm tiếp sau): 600 $\rightarrow$ ~~phần 600 / 3 = 200~~ ^{loại 400}.

- Chi trả tiền bị phạt hợp đồng thanh toán: 150 ~~cp khác~~.

- Trích trước sửa chữa tài sản cố định: 500 $\rightarrow$ ~~loại 500 - 350 = 150~~.

Các khoản chi còn lại được trừ theo quy định của pháp luật.

3. Thu nhập khác:

Thu phạt hợp đồng kinh tế do bên đối tác giao hàng không đúng thời hạn: 250 ~~còn từ 150 = 100~~ $\rightarrow$ TN khác.

Yêu cầu: - Xác định thuế TNDN phải nộp trong năm tính thuế của doanh nghiệp.
Biết rằng:

+ Thuế suất thuế TNDN: 20%.

+ Các khoản thu, chi của doanh nghiệp (kể cả khoản giảm giá hàng bán) có hóa đơn, chứng từ hợp pháp, thanh toán qua ngân hàng.

+ Doanh nghiệp có 120 công nhân; Sửa chữa TSCĐ thực tế phát sinh: 350;
Đối với 02 chiếc ô tô doanh nghiệp mua để chờ người lao động đi làm, doanh nghiệp đã nhận đủ hồ sơ, nhưng chưa thanh toán hết tiền.

Câu hỏi phụ - Trường hợp doanh nghiệp sử dụng quỹ phúc lợi để mua 02 chiếc xe ô tô nêu trên thì thuế TNDN phải nộp của doanh nghiệp thay đổi như thế nào?

Câu 2 (2 điểm)

Ông Nam là cá nhân cư trú có tình hình thu nhập, chi tiêu trong năm 2024 như sau:

- Tổng tiền lương cả năm chưa tính nộp bảo hiểm bắt buộc là 500 triệu đồng; tiền thưởng nhân dịp cuối năm là 40 triệu đồng; Phụ cấp độc hại: 30 triệu đồng; Phụ cấp tiền ăn trưa: 12 triệu đồng.
- Nhận tiền từ hợp đồng chuyển nhượng bản quyền sáng chế là 150 triệu đồng, thanh toán 2 lần: Năm 2023: 100 triệu đồng, năm 2024: 50 triệu đồng.
- Thu từ lãi tiền gửi tiết kiệm ngân hàng: 24 triệu đồng. *miễn thuế*
- Ông Nam có 1 căn hộ chung cư cho thuê, tiền thuê nhà thu được hàng tháng là 7 triệu đồng (chưa bao gồm thuế GTGT). *TN từ KD*
- Trong năm 2024 ông Nam đã đóng góp 10 triệu đồng cho Quỹ khuyến học của tỉnh nơi ông cư trú (có chứng từ đúng quy định). *từ phúc*
- Tặng cho chị gái ruột một chiếc TV trị giá 30 triệu đồng. *nợ quan*

Yêu cầu: Hãy xác định tổng nghĩa vụ thuế thu nhập cá nhân của ông Nam năm 2024 và số thuế còn phải nộp khi quyết toán thuế TNCN. Biết rằng:

- Ông Nam kê khai đối tượng phụ thuộc gồm: một con 17 tuổi, một con 9 tuổi, 1 con mới sinh tháng 7/2024 và 1 mẹ già 75 tuổi, hiện mỗi tháng bà nhận được lương hưu 5 triệu đồng và tiền lãi từ khoản gửi tiết kiệm của riêng bà là 3 triệu đồng.
- Hàng tháng ông Nam phải nộp các khoản bảo hiểm bắt buộc: bảo hiểm xã hội là 8%, bảo hiểm y tế là 1,5%, bảo hiểm thất nghiệp là 1% trên tiền lương.
- Trong năm ông Nam đã tạm nộp thuế thu nhập cá nhân 8 triệu đồng.
- Thuế suất thuế TNCN đối với thu nhập từ cho thuê tài sản là 5%.
- Biểu thuế suất lũy tiến từng phần áp dụng đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công quy định như sau:

Bậc thuế	Thu nhập tính thuế/năm (triệu đồng)	Thuế suất (%)
1	Đến 60	5
2	Trên 60 đến 120	10
3	Trên 120 đến 216	15

4	Trên 216 đến 384	20
5	Trên 384 đến 624	25
6	Trên 624 đến 960	30
7	Trên 960	35

Câu 3 (2 điểm)

Công ty cổ phần A&M chuyên sản xuất rượu, nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ trong kỳ tính thuế năm 2024 có tài liệu sau:

1. Mua 10.000 lít rượu trắng của Công ty sản xuất rượu Hà Nội với giá chưa có thuế GTGT là 77.500đ/lít. Từ số rượu trắng mua vào công ty sản xuất được 20.000 chai rượu thuốc với định mức 0,5 lít rượu trắng/chai rượu thuốc.

2. Tình hình tiêu thụ số rượu thuốc công ty sản xuất:

- Bán cho công ty kinh doanh thương mại An Bình 10.000 chai rượu thuốc với giá bán chưa có thuế GTGT là 270.000 đồng/chai.

- Bán cho công ty kinh doanh xuất nhập khẩu An Phát 5.000 chai rượu thuốc để xuất khẩu theo hợp đồng kinh tế với giá bán chưa có thuế GTGT là 240.000 đồng/chai.

- Bán cho công ty thương mại Hoa Ban theo hình thức hàng đổi hàng (rượu đổi hương liệu để sản xuất rượu) 1.000 chai rượu thuốc với giá hạch toán trên sổ sách kế toán là 250.000 đồng/chai.

3. Mua mới một xe ô tô 5 chỗ hiệu Audi để dùng cho việc đưa đón lãnh đạo của công ty với giá mua chưa có thuế GTGT: 2.200 triệu đồng.

Yêu cầu: Xác định số thuế GTGT, thuế TTĐB Công ty cổ phần A&M phải nộp trong kỳ tính thuế liên quan đến các hoạt động trên. Biết rằng:

Thuế suất thuế GTGT của rượu, hương liệu sản xuất rượu, ô tô và các mặt hàng công ty mua vào, bán ra đều là 10%. Thuế suất thuế TTĐB của rượu thuốc là 35%, của rượu trắng là 55%. Tổng số thuế GTGT đầu vào khác được khấu trừ: 320 triệu đồng. Hàng hoá mua vào, bán ra có đầy đủ hồ sơ, chứng từ theo quy định, cổ hóa đơn GTGT hợp pháp, chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt. Đầu kỳ không tồn kho rượu trắng và rượu thuốc.

Câu 4 (2 điểm)

Doanh nghiệp Hải Phú sản xuất, kinh doanh rượu, nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ trong kỳ tính thuế năm 2024 có tình hình sau:

1. Nhập khẩu 2.000 chai rượu Hennessy, giá tại cửa khẩu nước xuất là 25 USD/chai, chi phí vận chuyển quốc tế và chi phí bảo hiểm quốc tế cho cả lô hàng là 500 USD. Chi phí vận chuyển hàng từ cửa khẩu nhập về doanh nghiệp chưa có thuế GTGT là 4.000.000 đồng.

$$(2000 \times 25 \times TG) + 500$$

2. Mua 15.000 lít rượu trắng từ công ty thương mại Hùng Cường để sản xuất rượu chanh, giá mua chưa có thuế GTGT là 45.000 đồng/lít. Doanh nghiệp Hải Phú đã sử dụng 10.000 lít rượu trắng để sản xuất ra 30.000 chai rượu chanh.

3. Tình hình tiêu thụ trong kỳ:

- Bán cho công ty thương mại Y 1.000 chai rượu Hennessy, giá bán chưa có thuế GTGT là 1.320.000 đồng/chai.

- Xuất cho một cửa hàng hạch toán phụ thuộc ở cùng nơi doanh nghiệp đóng trụ sở 600 chai rượu Hennessy. Đến cuối kỳ tính thuế, cửa hàng báo về đã tiêu thụ 500 chai rượu Hennessy, giá bán chưa có thuế GTGT là 1.320.000 đồng/chai.

- Bán trong nước 20.000 chai rượu chanh, giá bán chưa có thuế GTGT là 49.500 đồng/chai.

- Trực tiếp xuất khẩu 5.000 chai rượu chanh, giá bán tại cửa khẩu xuất là 40.000 đồng/chai.

- Bán số rượu trắng còn lại mua từ công ty thương mại Hùng Cường, giá bán chưa có thuế GTGT là 60.000 đồng/lít.

Yêu cầu: Tính thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu, thuế tiêu thụ đặc biệt, thuế giá trị gia tăng doanh nghiệp Hải Phú phải nộp, biết rằng:

- Thuế suất thuế xuất khẩu rượu: 1%
- Thuế suất thuế nhập khẩu rượu: 55%
- Thuế suất thuế tiêu thụ đặc biệt của rượu: 65%
- Thuế suất thuế giá trị gia tăng: 10%
- Doanh nghiệp đã nộp đủ các khoản thuế ở khâu nhập khẩu
- Hàng hóa xuất khẩu có đủ hồ sơ, chứng từ theo quy định
- Hàng hóa, dịch vụ mua vào có hóa đơn giá trị gia tăng hợp pháp, đáp ứng điều kiện thanh toán không dùng tiền mặt
- Doanh nghiệp không có sản phẩm và nguyên liệu tồn kho đầu kỳ
- Tỷ giá tính thuế 1 USD = VND 25.000

Câu 5 (2 điểm)

Tại một công ty sản xuất, lắp ráp ô tô trong kỳ tính thuế năm 2024 có số liệu như sau:

1. Nhập khẩu linh kiện, giá tại cửa khẩu nước xuất cho cả lô hàng là 50.000 USD, chi phí vận chuyển quốc tế lô hàng đến cửa khẩu nhập và chi phí bảo hiểm quốc tế cho cả lô hàng là 3.000 USD.

Mua 20.000 chiếc lốp xe ô tô trong nước, giá mua chưa có thuế GTGT là 2,5 triệu đồng/chiếc.

Mua phụ kiện của cá nhân kinh doanh, giá mua ghi trên hóa đơn bán hàng là 30 triệu đồng.

2. Tiêu thụ trong kỳ

- Bán trong nước 100 chiếc xe ô tô 5 chỗ ngồi, giá bán chưa có thuế GTGT là 750 triệu đồng/chiếc.

- Xuất khẩu 200 chiếc xe ô tô 5 chỗ ngồi, giá bán tại cửa khẩu xuất là 510 triệu đồng/chiếc.

- Bán cho doanh nghiệp trong khu phi thuế quan 30 chiếc xe ô tô 5 chỗ ngồi, giá bán chưa có thuế GTGT là 750 triệu đồng/chiếc.

3. Tổng chi phí sản xuất kinh doanh phân bổ cho doanh thu tiêu thụ trong kỳ: 180.000 triệu đồng. Trong đó:

- Chi khấu hao TSCĐ: 90.000 triệu đồng, trong đó: khấu hao thiết bị đi thuê theo hình thức thuê tài chính để phục vụ cho sản xuất: 800 triệu đồng; khấu hao thiết bị đi thuê theo hình thức thuê hoạt động để phục vụ cho sản xuất: 300 triệu đồng.

- Tiền lương thực tế chi trả trong năm 50.000 triệu đồng, trong đó tiền lương của sáng lập viên công ty nhưng không trực tiếp điều hành công ty: 2.000 triệu đồng.

- Các khoản chi có tính chất phúc lợi trực tiếp cho người lao động: 4.200 triệu đồng.

- Thương nhân ngày thành lập công ty cho người lao động trong công ty: 100 triệu đồng. Khoản này không được ghi trong hợp đồng lao động nhưng được ghi cụ thể mức và điều kiện thưởng trong Quy chế tài chính của công ty.

- Các khoản chi còn lại được trừ khi tính thu nhập chịu thuế.

Yêu cầu: Tính thuế nhập khẩu, thuế giá trị gia tăng, thuế tiêu thụ đặc biệt và thuế thu nhập doanh nghiệp mà công ty phải nộp, biết rằng:

- Thuế suất thuế nhập khẩu linh kiện: 3%
- Thuế suất thuế tiêu thụ đặc biệt ô tô: 50%
- Thuế suất thuế giá trị gia tăng đều là: 10%
- Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp: 20%
- Công ty đã nộp thuế khâu nhập khẩu
- Tỷ giá tính thuế: 1 USD = VND 25.000

- Các khoản thu, chi có hóa đơn, chứng từ theo quy định, đáp ứng điều kiện thanh toán không dùng tiền mặt

- Hàng xuất khẩu có đủ hồ sơ, chứng từ theo quy định

- Thuế giá trị gia tăng tập hợp trên toàn bộ hóa đơn giá trị gia tăng mua hàng hóa, dịch vụ trong kỳ: 6.163,525 triệu đồng

GHI CHÚ: Nghĩa của các từ viết tắt trong đề thi:

- GTGT: giá trị gia tăng

- TTĐB: tiêu thụ đặc biệt

- TNDN: thu nhập doanh nghiệp

- TNCN: thu nhập cá nhân

- TSCĐ: tài sản cố định

-
- *Thí sinh không được sử dụng tài liệu trong phòng thi.*
 - *Giám thị coi thi không giải thích gì thêm.*
 - *Thí sinh nộp lại đề thi cùng bài thi./.*