

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

MÔN THI:

ĐỀ THI VIẾT
THUẾ VÀ QUẢN LÝ THUẾ
NÂNG CAO

Đề: Chẵn

Số báo danh:

(Thời gian làm bài 180 phút)

Câu 1 (2 điểm)

Tại một doanh nghiệp sản xuất hàng tiêu dùng 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: 85.000, trong đó hàng bán bị trả lại: 2.000

2. Chi phí phân bổ chưa có thuế GTGT tương ứng với hàng hóa tiêu thụ do doanh nghiệp kê khai: 80.000

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

- Tiền lương phải trả: 30.000, đến hết thời hạn nộp hồ sơ quyết toán thuế năm doanh nghiệp mới chi trả được 25.000 cho người lao động

- Chi đầu tư phòng tập thể thao cho người lao động: 2.000

- Chi trả lãi vay cho ngân hàng BIDV: 600, với lãi suất 10%/năm

- Chi khấu hao 01 xe ô tô 35 chỗ ngồi chở người lao động đi làm việc: 250

- Chi hỗ trợ hoạt động cho Hội cựu chiến binh ở địa phương nơi doanh nghiệp đặt trụ sở: 150

- Các khoản tiền bị phạt: Phạt chậm nộp thuế: 100; Phạt giao hàng chậm theo hợp đồng kinh tế: 10; Phạt chậm thanh toán: 20

- Chi nộp lệ phí môn bài: 3

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

3. Thu nhập khác:

- Thu nhập nhận được từ hoạt động liên doanh với doanh nghiệp khác trong nước (đã nộp thuế tại nơi góp vốn): 300

- Trong kỳ doanh nghiệp có khoản thu từ lãi tiền gửi ngân hàng: 700; không có thu phạt hợp đồng kinh tế.

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

+ Thuế suất thuế TNDN: 20%; lãi suất cơ bản do Ngân hàng Nhà nước Việt Nam công bố tại thời điểm vay: 6%/năm. Doanh nghiệp đã góp đủ vốn điều lệ.

+ Doanh nghiệp trích quỹ dự phòng tiền lương cho năm sau liền kề với mức cao nhất.

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

- Trường hợp doanh nghiệp không trích quỹ dự phòng tiền lương cho năm sau liền kề thì thuế TNDN phải nộp là bao nhiêu?

Câu 2 (2 điểm)

Ông Tuấn là cá nhân cư trú được cấp mã số thuế cá nhân tại Nghệ An, làm việc tại một công ty trong khu VSIP, có tình hình thu nhập trong năm 2024 như sau:

- Tổng tiền lương cả năm chưa tính các khoản nộp bảo hiểm bắt buộc và phần tạm khấu trừ thuế TNCN hàng tháng là 920 triệu đồng; tiền thưởng là 120 triệu đồng.

- Phụ cấp đặc thù nghề nghiệp là 60 triệu đồng.

- Tiền làm thêm giờ trong các ngày lễ: 80 triệu đồng (được trả theo mức 200% của mức lương thông thường theo đúng quy định của pháp luật).

- Thu từ lãi tiền gửi tiết kiệm ngân hàng 340 triệu đồng.

- Ông Tuấn có một căn nhà cho thuê, tổng số tiền cho thuê nhà thu được trong năm là 420 triệu đồng (chưa bao gồm thuế GTGT).

- Tổng số tiền phải nộp các khoản bảo hiểm bắt buộc gồm bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp là 75,6 triệu đồng.

- Trong năm 2024 ông Tuấn đã đóng góp 45 triệu đồng cho Quỹ khuyến học của tỉnh nhà (có chứng từ theo đúng quy định).

- Ông Tuấn đăng ký giảm trừ gia cảnh cho 3 người phụ thuộc (02 con dưới 18 tuổi và 1 mẹ già không có thu nhập) có chứng từ theo đúng quy định.

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

- Mức giảm trừ gia cảnh áp dụng đối với người nộp thuế là 11 triệu đồng/tháng, đối với người phụ thuộc là 4,4 triệu đồng/người/tháng.

- Trong năm 2024 công ty đã tạm khấu trừ thuế TNCN hàng tháng với số tiền tổng cộng là 96 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 K&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 kinh doanh rượu MC với giá chưa có thuế GTGT là 55.000 đồng/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 xuất nhập khẩu Hoàng Thịnh để xuất khẩu theo hợp đồng kinh tế 6.000 chai rượu thuốc với giá bán chưa có thuế GTGT là 200.000 đồng/chai.

- Thực hiện chương trình khuyến mại đã được phê duyệt, theo đó khách hàng cứ mua 20 chai rượu do công ty sản xuất ra thì được tặng thêm 1 chai. Trong chương trình khuyến mại công ty đã bán được 2.000 chai rượu với giá bán chưa có thuế GTGT là 270.000 đồng/chai và số rượu tặng kèm là 100 chai.

- Bán cho công ty thương mại dịch vụ Mai Hoa theo hình thức hàng đổi hàng (rượu đổi hương liệu để sản xuất rượu). Tổng giá trị lô hàng với giá chưa có thuế GTGT là 540 triệu đồng.

3. Mua mới xe ô tô 5 chỗ hiệu Audi từ Showroom Long Biên để dùng cho việc đưa đón lãnh đạo của công ty. Giá mua chưa có thuế GTGT là 2.500 triệu đồng.

Yêu cầu: Xác định số thuế GTGT, thuế TTĐB Công ty cổ phần K&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: 460 triệu đồng. Hàng bán cho công ty Hoàng Thịnh để xuất khẩu có đầy đủ hồ sơ, chứng từ theo quy định. Hàng hóa mua vào, bán ra có hóa đơn GTGT hợp pháp, chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt. Công ty không sản xuất và kinh doanh sản phẩm khác. Đầu kỳ không tồn kho rượu trắng và rượu thuốc.

Câu 4 (2 điểm)

Doanh nghiệp Hoàng Ngân chuyên sản xuất sản phẩm tiêu dùng, trong năm tính thuế 2024 có các tài liệu, số liệu sau (các chỉ tiêu xác định theo quy định của pháp luật về thuế TNDN, đơn vị tiền: triệu đồng):

1. Doanh thu tiêu thụ sản phẩm chưa có thuế giá trị gia tăng: 90.000 (trong đó, doanh thu hàng hoá do doanh nghiệp sản xuất và tiêu thụ trong nước thuộc diện chịu thuế TTĐB là 8.100, doanh thu xuất khẩu 3.600).

2. Tổng chi phí sản xuất, kinh doanh tương ứng doanh thu phát sinh trong năm do doanh nghiệp xác định là 75.000. Doanh nghiệp đã tính vào tổng chi phí đó một số khoản chi sau:

- Chi tiền lương, tiền công: 6.250
- Chi khấu hao một xe ô tô 7 chỗ ngồi, có nguyên giá 3.000, trích khấu hao trong thời gian 10 năm: 300
- Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại một khoản tiền gửi bằng ngoại tệ cuối năm tài chính: 25
- Chi thực hiện việc nghiên cứu sản xuất thử nghiệm một sản phẩm mới (trích từ quỹ phát triển khoa học và công nghệ): 200
- Chi trả lãi khoản vay của một ngân hàng thương mại phục vụ cho sản xuất kinh doanh 800 (trong đó, có 200 là lãi vay của số tiền vay để đầu tư vào một doanh nghiệp khác)
- Chi tài trợ khắc phục hậu quả thiên tai trực tiếp cho bà con vùng lũ lụt: 250

Các khoản chi của doanh nghiệp có hoá đơn, chứng từ hợp pháp. Các khoản chi không nêu ở trên đều đủ điều kiện được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

3. Các khoản thu nhập khác phát sinh trong năm 2024:

- Thu từ chuyển nhượng một TSCĐ không cần dùng: 210; giá trị còn lại của TSCĐ tại thời điểm chuyển nhượng: 100; chi phí thực tế phát sinh liên quan đến chuyển nhượng: 15
- Thu nhập được chia từ góp vốn liên doanh với Công ty XP: 830 (thu nhập này đã được Công ty XP nộp thuế TNDN với thuế suất 17%)
- Thu nhập từ hoạt động đầu tư ra nước ngoài: 3.000. Đây là khoản thu nhập thuộc diện chịu thuế thu nhập doanh nghiệp ở nước ngoài với thuế suất 12% nhưng đang trong giai đoạn được miễn thuế. Nước này chưa ký Hiệp định tránh đánh thuế hai lần với Việt Nam.

Yêu cầu: Tính các khoản thuế xuất khẩu, thuế TTĐB, thuế TNDN mà doanh nghiệp Hoàng Ngân phải nộp trong năm 2024. Biết rằng:

- Trong năm doanh nghiệp chưa phát sinh doanh thu từ sản phẩm sản xuất thử nghiệm.

- Tổng chi phí tiền lương thực tế thực hiện trong năm tính thuế của doanh nghiệp là 5.200; doanh nghiệp có trích lập quỹ dự phòng tiền lương bằng 15% quỹ tiền lương thực hiện. Tuy nhiên, tính đến 30/6/2025, quỹ dự phòng tiền lương này vẫn còn 150 chưa sử dụng hết.

- Trong năm doanh nghiệp không phát sinh số thuế TTĐB được khấu trừ.

- Doanh nghiệp đã góp đủ vốn điều lệ theo tiến độ góp vốn.

- Doanh nghiệp không có giao dịch liên kết, không có các khoản lỗ được kết chuyển.

- Trong năm, doanh nghiệp thực hiện trích lập quỹ phát triển khoa học và công nghệ với tỷ lệ 5% thu nhập tính thuế.

- Thuế suất thuế TNDN là 20%, thuế suất thuế TTĐB đối với hàng hóa chịu thuế do doanh nghiệp sản xuất là 35%, thuế suất thuế xuất khẩu đối với hàng hóa xuất khẩu của doanh nghiệp trong năm là 2%.

Câu 5 (2 điểm)

Một doanh nghiệp sản xuất trong kỳ tính thuế năm 2024 có số liệu sau:

1. Nhập khẩu 25.000 kg nguyên liệu A để sản xuất sản phẩm B, giá tại cửa khẩu nhập cho cả lô hàng là 1.000 triệu đồng.

Mua 80.000 kg nguyên liệu trong nước C để sản xuất sản phẩm D, giá mua chưa có thuế GTGT là 0,1 triệu đồng/kg.

2. Tiêu thụ trong kỳ

- Bán trong nước 20.000 sản phẩm B, giá bán chưa có thuế GTGT là 0,3 triệu đồng/sản phẩm.

- Xuất khẩu 10.000 sản phẩm D, giá bán tại cửa khẩu nước nhập là 11 USD/sản phẩm. Hợp đồng thỏa thuận chi phí vận tải quốc tế và bảo hiểm quốc tế tính bằng 10% giá tại cửa khẩu xuất.

- Bán trong nước 30.000 sản phẩm D, giá bán chưa có thuế GTGT là 0,25 triệu đồng/sản phẩm.

3. Tổng chi phí sản xuất kinh doanh phân bổ cho doanh thu tiêu thụ trong kỳ là 13.000 triệu đồng.

Trong đó:

- Khấu hao TSCĐ là 1.200 triệu đồng, trong đó khấu hao của một TSCĐ được phép trích khấu hao nhanh, mức trích bằng 3 lần khấu hao theo phương pháp đường thẳng: 300 triệu đồng

- Chi mua xe ô tô đưa đón công nhân: 700 triệu đồng
- Chi mua bảo hiểm nhân thọ cả năm cho người lao động, được ghi tại Quy chế tài chính của doanh nghiệp: 400 triệu đồng
- Chi tài trợ học bổng cho sinh viên nghèo vượt khó của Trường tiểu học dân lập Phú Xuyên: 50 triệu đồng
- Phạt vi phạm hành chính: 10 triệu đồng
- Các khoản chi còn lại được trừ khi tính thu nhập chịu thuế

Yêu cầu: Tính thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu, thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập doanh nghiệp mà doanh nghiệp phải nộp, biết rằng:

- Thuế suất thuế nhập khẩu nguyên liệu A: 5%
- Thuế suất thuế xuất khẩu sản phẩm D: 1%
- Thuế suất thuế giá trị gia tăng đều là: 10%
- Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp: 20%
- Doanh nghiệp đã nộp thuế khâu nhập khẩu
- Tỷ giá tính thuế: 1 USD = VND 25.000
- Hàng hóa dịch vụ mua, bán có đủ hóa đơn, chứng từ theo quy định, đáp ứng điều kiện thanh toán không dùng tiền mặt
- Thuế giá trị gia tăng tập hợp trên toàn bộ hóa đơn giá trị gia tăng mua hàng hóa, dịch vụ trong kỳ: 895 triệu đồng
- Doanh nghiệp có 10 người lao động, đã nộp đủ bảo hiểm bắt buộc theo quy định

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./