

BÀI TEST KẾ TOÁN THUẾ

I. HÓA ĐƠN

Câu 1. Ngày 25/7/2016 Cty Trách Nhiệm Hữu Hạn Đầu Tư Phát Triển Thương Mại Quốc Tế và Dịch thuật Sao Việt (Địa chỉ: Lô 7A/1, đường Tất Thắng, Khu công nghiệp Vĩnh lộc, phường Bình Hưng, Quận Tân Bình, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam; Mã số thuế: 0101386247) gọi điện đặt mua hàng của Cty TNHH Nội thất NIS theo bảng kê sau:

STT	Mặt hàng	ĐVT	Số lượng	Đơn giá trước thuế	Thành tiền
1	Gạch ốp 30x60 – L1	Hộp	100	700.000	70.000.000
2	Gạch lát 60x60 – L1	Hộp	50	350.000	17.500.000
	Tổng cộng				87.500.000

(Biết rằng: t/suất 10% và Cty sao việt được chiết khấu thương mại theo quy định là 2%/ đơn giá trước thuế). Thanh toán bằng chuyển khoản

Yêu cầu: Viết Hoá đơn theo quy định

Câu 2. Ngày 25/7/2016 Công ty TNHH nội thất Nis chuyển trả lại lô hàng cho công ty TNHH dịch vụ và đầu tư phát triển Anh sơn (Địa chỉ; Số nhà A10, tổ dân phố 25, khu tập thể đại học thương mại, Phường Mai Dịch, Quận Cầu Giấy, TP. Hà Nội, Việt Nam; MST: 0106382013).mua ngày 24/7/2016, số hóa đơn 0003345 do hàng không đúng mẫu mã. Nội dung mặt hàng như sau.

STT	Mặt hàng	ĐVT	Số lượng	Đơn giá trước thuế	Thành tiền
1	Gạch lát 30x30 – L1	Hộp	50	700.000	35.000.000
	Tổng cộng				35.000.000

(Biết rằng: t/suất 10% và hình thức thanh toán bằng chuyển khoản

Yêu cầu: - Viết hóa đơn GTGT.

Câu 3: Trường hợp nào bán hàng hóa, dịch vụ không bắt buộc phải lập hóa đơn?

- A. Có tổng giá thanh toán là 150.000 đồng
- B. Có tổng giá thanh toán là 200.000đ
- C. Có tổng giá thanh toán là 250.000 đồng
- D. Có tổng giá thanh toán là 300.000 đồng
- E. A và B

Câu 4: Trường hợp hóa đơn viết sai chưa giao cho khách hàng thì xử lý như thế nào?

Câu 5: Trường hợp hóa đơn viết sai tên công ty, địa chỉ. Nhưng đúng mã số thuế thì bạn xử lý như thế nào?

Câu 6: Trường hợp nào dưới đây là hóa đơn chưa có giá trị sử dụng?

- A. Tạo mẫu hóa đơn đã được phát hành của tổ chức khác
- B. Chưa thông báo phát hành hóa đơn
- C. Hóa đơn đã thông báo ngừng không sử dụng nữa
- D. Hóa đơn đã viết nhưng chưa giao cho khách hàng
- E. B và D

Câu 7: Báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn nộp chậm nhất vào ngày nào?

Câu 8: Kế toán A viết hóa đơn và đã giao cho khách hàng. Do viết vội nên không để ý các hóa đơn trước. Nên xảy ra việc viết số lớn trước, và 2 hóa đơn có số nhỏ chưa viết. Theo bạn xử lý như thế nào?

- A. Cứ để như thế
- B. Xóa bỏ số lớn, viết lại số nhỏ
- C. Xóa bỏ 2 số hóa đơn nhỏ đi
- D. Chấp nhận nộp phạt từ 4.000.000đ -> 8.000.000đ

II. GIÁ TRỊ GIA TĂNG

Câu 1: Phân biệt điểm giống và khác nhau giữa hàng hóa, dịch vụ bán ra không chịu thuế và chịu thuế suất 0%?

Câu 2: Thế nào là đủ điều kiện khấu trừ thuế?

Câu 3: Thời hạn kê khai thuế GTGT với hàng hóa, dịch vụ mua vào trong nước là bao nhiêu tháng?

Câu 4: Đối với hàng hóa, dịch vụ mua vào ở khâu nhập khẩu thì căn cứ vào đâu để kê khai thuế GTGT đầu vào và thời hạn kê khai là bao lâu?

Câu 5: Trường hợp khấu trừ thuế GTGT đối với thanh toán qua bên thứ 3 thì cần điều kiện như thế nào?

Câu 6: Trường hợp doanh nghiệp có tổng doanh thu năm trước liền kề dưới 50 tỷ thì phải kê khai thuế GTGT tháng hay quý.

Câu 7: DN A mua một ô tô Lexus 7 chỗ trị giá 2,5 tỷ đồng (chưa gồm VAT) để làm tài sản cố định (thuế suất thuế GTGT là 10%). Vậy DN được khấu trừ thuế GTGT đầu vào là bao nhiêu? Tại sao?

Câu 8: Doanh nghiệp A nộp thuế theo phương pháp khấu trừ nếu trong 3 tháng liên tục trở lên có số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ hết thì có được hoàn thuế GTGT không?

Câu 9: Hiểu như thế nào là thanh toán không dùng tiền mặt?

Câu 10: Đối với hàng hoá luân chuyển nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất kinh doanh, giá tính Thuế giá trị gia tăng là

- a. Không phải tính và nộp Thuế giá trị gia tăng
- b. Giá bán chưa có Thuế giá trị gia tăng
- c. Giá bán đã có Thuế giá trị gia tăng

d. Giá tính thuế của hàng hoá, dịch vụ cùng loại hoặc tương đương tại thời điểm phát sinh các hoạt động này.

Câu 11: Doanh nghiệp A hoạt động về lĩnh vực thương mại và Tính thuế theo phương pháp trực tiếp. Vậy DN A phải nộp thuế GTGT theo tỷ lệ bao nhiêu %?

- a. 1%
- b. 2%
- c. 3%
- d. 5%

Câu 12: Kỳ tính thuế tháng 7/2015, Công ty Thương mại AMB có số liệu sau:

- Số thuế GTGT đầu vào: 400.000.000 đồng (trong đó có 01 hoá đơn có số thuế GTGT đầu vào là 30.000.000 đồng được thanh toán bằng tiền mặt).
- Số thuế GTGT đầu ra: 800.000.000 đồng.
- Số thuế GTGT còn phải nộp cuối kỳ tính thuế tháng 06/2015 là: 0 đồng.

Anh (Chị) cho biết?

Số thuế GTGT phải nộp kỳ tính thuế tháng 7/2015 của công ty AMB là bao nhiêu?

III. Thuế TNDN

Câu 1: Thời hạn nộp hồ sơ khai thuế TNDN tạm tính quý chậm nhất vào ngày nào?

Câu 2: TH thuế TNDN quý trước lỗ và quý hiện cũng lỗ thì có được chuyển lỗ quý trước sang quý hiện tại không?

- A. Được chuyển 50%
- B. Được chuyển 100%
- C. Được chuyển nhưng không vượt quá TNTT
- D. Không được chuyển

Câu 3: TH doanh nghiệp có tổng DT năm trước liền kề dưới 20 tỷ đồng, thì đóng mức thuế suất thuế TNDN bao nhiêu %?

- A. 20%
- B. 22%
- C. 25%
- D. 28%

Câu 4: Đối với DN kê khai thuế GTGT theo PP khấu trừ là doanh thu để tính Thu nhập chịu thuế là?

- A. Doanh thu đã bao gồm thuế GTGT
- B. Doanh thu không có VAT
- C. SL x đơn Giá bán chưa bao gồm thuế GTGT
- D. B hoặc C

Câu 5: Ghi nhận doanh thu đối với bán hàng hóa trả chậm, trả góp là doanh thu?

- A. Trả tiền một lần
- B. Trả tiền một lần bao gồm cả tiền lãi trả chậm, trả góp
- C. Trả tiền một lần không bao gồm lãi trả chậm, trả góp
- D. A và B

Câu 6: Khoản chi nào đáp ứng đủ các điều kiện để được tính vào chi phí được trừ khi xác định TNCT?

- A. Khoản chi thực tế phát sinh, liên quan đến HĐXDKD
- B. Khoản chi có đủ hóa đơn, chứng từ hợp pháp theo QĐ
- C. Đối với hóa đơn giá trị từ 20trđ trở lên phải có chứng từ thanh toán ko dùng TM
- D. Tất cả các điều kiện trên
- E. Tất cả đều sai

Câu 7: Khoản chi nào sau đây không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế?

- A. Tiền lương của chủ DNTN; Tiền lương của Cty TNHH MTV
- B. Tiền lương trả cho thành viên quản trị trực tiếp điều hành SXKD
- C. Cả A và B đều ko được tính
- D. Tất cả đều sai

Câu 8: Khoản chi nào dưới đây được trừ khi xác định TNCT?

- A. Thuế GTGT đầu vào đã được khấu trừ hoặc hoàn
- B. Thuế thu nhập doanh nghiệp
- C. Thuế môn bài
- D. Tất cả đều sai

Câu 9: DN sau khi quyết toán thuế TNDN mà bị lỗ thì được chuyển lỗ toàn bộ và liên tục?

- A. Trong thời hạn 3 năm, kể từ năm phát sinh lỗ
- B. Trong thời hạn 4 năm, kể từ năm phát sinh lỗ
- C. Trong thời hạn 5 năm, kể từ năm phát sinh lỗ

D. Trong thời hạn 6 năm, kể từ năm phát sinh lỗi

Câu 10: Thu nhập tính thuế TNDN trong kỳ tính thuế được xác định bằng?

A. Thu nhập chịu thuế – các khoản lỗ năm trước chuyển sang

B. Thu nhập chịu thuế - thu nhập miễn thuế - các khoản lỗ năm trước chuyển sang

C. Doanh thu – chi phí được trừ + thu nhập khác

D. Doanh thu – chi phí được trừ

Câu 11: Một doanh nghiệp trong năm có số liệu sau: Doanh thu bán hàng: 5.000trđ; Tổng chi phí được trừ là 4.000trđ; thu từ phạt vi phạm hợp đồng kinh tế là 200trđ. Tính thu nhập chịu thuế TNDN là?

A. 600trđ

B. 800trđ

C. 1.000trđ

D. 1.200trđ

Câu 12: DN A mua ô tô camry 2.4 trị giá 2,5 tỷ chưa VAT. Chi phí tính khấu hao không được trừ là bao nhiêu?

A. 500trđ

B. 900trđ

C. 2,5 tỷ

D. Số khác

Câu 13: Công cụ dụng cụ phân bổ tối đa là bao nhiêu năm?

Câu 14: Doanh nghiệp tạm tính hàng quý so với quyết toán năm chênh lệch bao nhiêu % thì không tính phạt chậm nộp?

A. 10%

B. 15%

C. 20%

D. Tất cả phương án trên

Câu 15. Một DNTM thành lập được 3 năm và năm thứ 3 tập hợp được các loại chi phí sau (Giả sử các chi phí đều có hóa đơn chứng từ đầy đủ, hợp pháp). (ĐVT trđ)

Nội dung	Số tiền (trđ)
1. DT bán hàng	1.100
2. Giá vốn hàng bán	800
3. Chi phí bán hàng	50
4. Chi phí quản lý	150
5. Chi phí khấu hao TSCĐ xe ô tô kế toán phân bổ 5 năm ($100\text{tr}/5 \text{ năm} = 20/\text{năm}$). Theo quy định là 10 năm.	20
6. Chi phí Q/cáo, tiếp khách	100
7. Chi phí phạt vi phạm luật thuế	30

Biết rằng: Lỗ năm trước chuyển sang: 50tr.

⇒ **Yêu cầu:** Xác định kết quả SXKD của DN trên và tính thuế TNDN phải nộp.

IV. THUẾ TNCN

Câu 1. Khi nào phải kê khai thuế TNCN theo tháng, khi nào phải kê khai thuế TNCN theo quý?

Câu 2. Phân biệt cá nhân cư trú và cá nhân không cư trú?

Câu 3. Kể tên các loại thu nhập chịu thuế TNCN?

Câu 4. Theo quy định mới nhất thì cá nhân được giảm trừ cho bản thân và người phụ thuộc là bao nhiêu?

Câu 5. Tiền ăn trưa có được trừ khi xác định thuế TNCN không? Được trừ tối đa là bao nhiêu?

Câu 6. Trường hợp nào thì đóng thuế TNCN theo bậc lũy tiến từng phần và toàn phần?

Câu 7. Doanh nghiệp khi trả thu nhập cho cá nhân có ký hợp đồng lao động dưới 3 tháng hoặc không ký hợp đồng lao động thì doanh nghiệp phải làm như thế nào trong các trường hợp sau

- Trường hợp 1: Trả 1 triệu đồng / lần trả thì phải khấu trừ tại nguồn bao nhiêu %?

b. Trường hợp 2: Trả 2 triệu đồng/ lần trả thì phải khấu trừ bao nhiêu %?

Câu 8. Cá nhân phải tự quyết toán thuế TNCN với cơ quan thuế trong trường hợp nào sau đây:

- a. Có thu nhập duy nhất tại 1 nơi
- b. Có thu nhập ở 2 nơi
- c. Có thu nhập ở nhiều nơi
- d. Cả 3 trường hợp trên

(Ghi chú: Khoanh tròn vào phương án được cho là đúng)

Câu 9. Doanh nghiệp A vay của Ông Khải số tiền là 500trđ, tiền lãi trả hàng tháng là 7,5tr (Lãi suất: 1,5%). Vậy trước khi trả lãi cho Ông Khải, DN A phải khấu trừ thuế TNCN của Ông Khải là bao nhiêu?

Câu 10. Ông A được tặng một chiếc xe ô tô trị giá 560 triệu đồng. Vậy Ông A có phải nộp thuế TNCN không? Mức thuế TNCN mà Ông A phải đóng là bao nhiêu?

Câu 11. Con gái tôi không đi làm mà ở nhà trông con, làm việc gia đình thì có được tính là người phụ thuộc để giảm trừ gia cảnh khi tính thuế thu nhập cá nhân của chồng cháu không?

Câu 12. Đề nghị cho biết những giấy tờ chứng minh người phụ thuộc được tính để giảm trừ gia cảnh như:

- + Con đẻ:
- + Con đẻ trên 18 tuổi đang là sinh viên:
- + Con trên 18 tuổi nhưng không có khả năng lao động:

Câu 13. Tôi cho ông P vay 200 triệu đồng với lãi suất là 0,75%/tháng. Xin hỏi, mỗi tháng tôi phải đóng bao nhiêu tiền thuế thu nhập cá nhân từ khoản tiền lãi này?

Câu 14. Tôi là cá nhân chưa có mã số thuế. Vậy tôi có được làm bản cam kết 23 không?

Câu 15. Tôi không có mã số thuế cá nhân. Vậy tôi có thuộc trường hợp được hoàn thuế không?

Câu 16: Tôi có 1 nhà ở và 1 lô đất. Vậy tôi bán nhà tôi đang ở. Tôi có phải nộp thuế TNCN không? Vì sao.

Câu 17. Ông A có thu nhập từ tiền lương, tiền công trong tháng là 40 triệu đồng và nộp các khoản bảo hiểm là: 8% bảo hiểm xã hội, 1,5% bảo hiểm y tế; BHTN 1% trên tiền lương. Ông A nuôi 2 con dưới 18 tuổi, trong tháng Ông Tèo không đóng góp từ thiện, nhân đạo, khuyến học. Hãy tính thuế TNCN phải nộp của Ông Tèo.