

Bài Test năng lực kế toán tổng hợp số 1

1) Ngày 20/06/2014, **Công ty kế toán ABC** đã kê khai và nộp đầy đủ các loại thuế của kỳ tháng 05/2014. Tuy nhiên, đến ngày 29/06/2014, đơn vị quản lý trực tiếp đã gửi công văn yêu cầu Công ty kế toán Thiên Ứng phải thực hiện nộp thuế GTGT của kỳ thuế tháng 04/2014 và các khoản phải phạt nộp chậm theo quy định. Anh (chị) hãy đề xuất hướng giải quyết trong trường hợp này.

2) Năm 2014, các nhà đầu tư góp vốn thành lập **Công ty kế toán ABC** như sau: góp vốn bằng tiền 20 tỷ, góp vốn bằng nhà cửa máy móc 8 tỷ, góp vốn bằng hàng tồn kho 2 tỷ. Chỉ tiêu “Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu” ở dòng tiền từ hoạt động tài chính trên BCLC tiền tệ của DN phản ánh số tiền là:

a. 30 tỷ

b. 28 tỷ

c. 22 tỷ

d. 20 tỷ

3) Các nhà đầu tư góp vốn Công ty kế toán Thiên Ứng góp vốn bằng nhà cửa MMTB 8 tỷ, góp vốn bằng hàng tồn kho 2 tỷ. Mặt khác, DN đã trả tiền mua 1 chiếc xe ô tô tải phục vụ cho việc vận chuyển hàng hóa là 800 triệu. Chỉ tiêu “Tiền để chi mua sắm, xây dựng TSCĐ và các TSDH khác” ở dòng tiền hoạt động đầu tư trên BCLC tiền tệ của DN phản ánh số tiền là:

a.10,8 tỷ

b.10 tỷ

c.8,8 tỷ

d.0,8 tỷ

4) Trong tháng 12/2014, DN có phát sinh TGNH có kỳ hạn 2 tháng bằng ngoại tệ USD. Khoản tiền gửi có kỳ hạn bằng ngoại tệ này được đánh giá lại vào cuối năm tài chính, vì:

a. là khoản mục tiền tệ

b. là khoản đầu tư

c. là tài sản ngắn hạn

d. khoản mục phi tiền tệ

Bài test năng lực nhân viên kế toán 2

Câu 1. Đối với cơ sở kinh doanh nào dưới đây trong tháng có hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu được xét hoàn thuế theo tháng:

- a. Cơ sở kinh doanh trong tháng có hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu nếu Thuế giá trị gia tăng đầu vào của hàng hóa xuất khẩu phát sinh trong tháng chưa được khấu trừ từ 100 triệu đồng trở lên thì được xét hoàn thuế theo tháng.
- b. Cơ sở kinh doanh trong tháng có hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu nếu thuế giá trị gia tăng đầu vào của hàng hóa xuất khẩu phát sinh trong tháng chưa được khấu trừ từ 150 triệu đồng trở lên thì được xét hoàn thuế theo tháng.
- c. Cơ sở kinh doanh trong tháng có hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu nếu thuế giá trị gia tăng đầu vào của hàng hóa xuất khẩu phát sinh trong tháng chưa được khấu trừ từ 200 triệu đồng trở lên thì được xét hoàn thuế theo tháng.
- d. Cơ sở kinh doanh trong tháng có hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu nếu thuế giá trị gia tăng đầu vào của hàng hóa xuất khẩu phát sinh trong tháng chưa được khấu trừ từ 300 triệu đồng trở lên thì được xét hoàn thuế theo tháng.

Câu 2. Khoản thu nhập nào của cá nhân nếu dưới đây có thu nhập chịu thuế là phần thu nhập vượt trên 10 triệu đồng/lần phát sinh thu nhập.

- a. Thu nhập từ việc nhận cổ tức.
- b. Thu nhập từ nhận thừa kế tài sản là bất động sản.

- c. Thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản.
- d. Thu nhập từ hoa hồng môi giới.

Câu 3. Người lao động làm việc trong các tổ chức Liên hiệp quốc thực hiện chính sách thuế thu nhập cá nhân như sau:

- a. Được giảm 50% thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ tiền lương được nhận.
- b. Được miễn số thuế thu nhập cá nhân đối với tiền lương được nhận của tổ chức Liên Hiệp Quốc.
- c. Được giảm 50% thu nhập chịu thuế từ tiền lương nhận của tổ chức Liên hiệp quốc.
- d. Phải nộp thuế thu nhập cá nhân từ tiền lương nhận của tổ chức Liên hiệp quốc.

Câu 4. Người nộp thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm:

- a. Tổ chức hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ có thu nhập chịu thuế.
- b. Hộ gia đình, cá nhân hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ có thu nhập chịu thuế.
- c. Cả 2 đối tượng nêu trên.

Câu 5. Doanh nghiệp không được tính vào chi phí được trừ đối với:

- a. Các khoản tiền phạt vi phạm luật giao thông.
- b. Các khoản tiền phạt vi phạm chế độ kế toán thống kê.
- c. Các khoản tiền phạt vi phạm hợp đồng kinh tế.
- d. Các trường hợp a, b
- e. Các trường hợp a, b, c

Câu 6. Công chức quản lý thuyết qua kiểm tra hồ sơ khai thuế của Công ty cổ phần A thấy hồ sơ không chính xác nên đã quyết định yêu cầu giải trình hồ sơ. Được biết Công ty TNHH tư vấn kế toán, kiểm toán B có chức năng kinh doanh dịch vụ làm thủ tục về thuế đã ký hợp đồng cung cấp dịch vụ làm thủ tục về thuế với Công ty cổ phần A. Hỏi trường hợp này đối tượng nào giải trình hồ sơ khai thuế của công ty A với cơ quan thuế?

- a. Công ty cổ phần A.
- b. Công ty TNHH tư vấn kế toán, kiểm toán B.
- c. Công ty cổ phần A và công ty kế toán, kiểm toán B.

Câu 7. Người nộp thuế có hồ sơ đề nghị giải quyết miễn thuế, giảm thuế; cơ quan thuế phải ra quyết định miễn thuế, giảm thuế hoặc thông báo cho người nộp thuế lí do không thuộc diện miễn thuế (đối với các trường hợp thẩm quyền miễn giảm thuộc cơ quan thuế và không cần kiểm tra thực tế) trong thời hạn:

- a. 30 ngày
- b. 45 ngày
- c. 60 ngày

Câu 8. Trường hợp nào sau đây thì không phải nộp tiền sử dụng đất:

- a. Chuyển mục đích sử dụng đất.
- b. Người được nhà nước cho thuê đất để sản xuất kinh doanh.
- c. Chuyển từ thuê đất sang giao đất.

Câu 9. Giá tính thuế tài nguyên đối với nước thiên nhiên dùng để sản xuất thủy điện là:

- a. Giá bán nước dùng sản xuất thủy điện.
- b. Giá án điện thương phẩm bình quân.
- c. Giá bán điện thương phẩm tại nhà máy điện.
- d. Gồm các trường hợp tại điểm a, điểm c.

Câu 10. Thời hiệu xử lý việc truy thu thuế đối với người nộp thuế của cơ quan thuế:

- a. 2 năm kể từ ngày phát hiện hành vi vi phạm.
- b. 5 năm kể từ ngày phát hiện hành vi vi phạm.
- c. Không có thời hiệu.

Câu 11. Doanh nghiệp trong thời gian đang được hưởng ưu đãi miễn, giảm thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định, cơ quan có thẩm quyền kiểm tra, thanh tra kiểm tra phát hiện tăng số thuế thu nhập doanh nghiệp của thời kỳ miễn thuế, giảm thuế khi doanh nghiệp:

- a. Không được hưởng miễn, giảm thuế thu nhập doanh nghiệp đối với số thuế thu nhập doanh nghiệp phát hiện tăng thêm qua kiểm tra phát hiện.
- b. Được hưởng miễn, giảm thuế thu nhập doanh nghiệp đối với số thuế thu nhập doanh nghiệp phát hiện tăng thêm qua kiểm tra phát hiện.

Câu 12. Đơn vị sự nghiệp có phát sinh hoạt động kinh doanh khám chữa bệnh thuộc đối tượng chịu thuế thu nhập doanh nghiệp hạch toán được chi phí, thu nhập nhưng không hạch toán và xác định được chi phí, thu nhập của hoạt động kinh doanh thì kê khai nộp thuế thu nhập doanh nghiệp tính theo tỷ lệ % trên doanh thu bán hàng hóa, dịch vụ là:

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

Câu 13: Trong năm 2021, doanh thu của doanh nghiệp là 4 tỷ. Chi phí phát sinh là 3 tỷ. Đó là chi phí tiền lương trả cho người lao động nhưng chưa chi 200 triệu. Chi phí dự phòng sửa chữa tài sản nhưng thực tế không chi: 200 triệu.

Trong năm 2021, sau khi kiểm tra, cơ quan thuế đã truy thu thuế năm 2019 của doanh nghiệp như sau:

1. Thuế GTGT 150 triệu
 2. Thuế TNDN 30 triệu
 3. Xử phạt vi phạm luật thuế do kê khai sai dẫn đến thời điểm thuế tiền thuế, phải nộp 20 triệu
 4. Xử phạt nộp chậm 30 triệu
- a. Hãy tính thuế TNDN phải nộp năm 2021.

- b. Hãy hạch toán các bút toán truy thu thuế và xử phạt trên của doanh nghiệp A trong năm 2021.

Câu 14. Năm 2020, doanh nghiệp A mua ô tô giá 600 triệu, ước tính thời gian sử dụng trong 5 năm, thời gian khấu hao theo quy định là 6 - 8 năm. Kế toán tài chính hạch toán đúng theo quy định. Được tuyển dụng vào công ty thời điểm này, là kế toán thuế, anh chị có ý kiến gì? Nêu phương án giải quyết nếu có.

Câu 15. Bạn đã tham gia trực tiếp vào quyết toán thuế chưa?几次? Bạn học hỏi được điều gì sau những lần quyết toán?

Câu 16. Đưa ví dụ và phân tích sự khác biệt về trốn thuế, tránh thuế, tối ưu thuế.

Đáp án bài test năng lực kế toán 2:

1. D
2. B
3. B
4. A
5. D
6. D
7. A
8. B
9. B
10. C
11. B
12. B