

BỘ XÂY DỰNG
TRƯỜNG ĐHXD MIỀN TÂY

ĐÁP ÁN – THANG ĐIỂM
KỲ THI KTHP HỌC KỲ III NĂM HỌC 2020-2021

Trình độ: ĐẠI HỌC; Ngày thi: 01/07/2021

Môn: THUẾ

ĐÁP ÁN ĐỀ THI CHÍNH THỨC

(Đáp án - thang điểm gồm 02 trang)

Câu	Phần	Nội dung	Thang điểm
1	1	$CIF = 30.000 \times 1,15 \times 1,004 = 34.638 \text{ usd}$	0,5đ
		$T_{NK} = 20 \times 34.638 \times 23.000 \times 70\% = 11.153.436.000$	0,5đ
		$T_{TTDB} = (20 \times 34.638 \times 23.000 + 11.153.436.000) \times 45\%$ $= 12.189.112.200$	0,5đ
		$T_{GTGT} = (20 \times 34.638 \times 23.000 + 11.153.436.000 + 12.189.112.200) \times 10\% = 3.927.602.820$	
	2	$T_{XK} = 20.000 \times 60.000 \times 5\% = 60.000.000$ $T_{GTGT} = 20.000 \times 70.000 \times 0\% = 0$	0,5đ
		Tổng điểm câu 1	2,0đ
2	1	Thuế TTĐB ở khâu tiêu thụ	
		1. Siêu thị: $80.000 \times (121.000 / (1,1 \times 1,35)) \times 35\% = 2.281.481.481$	0,5đ
		2. Khu CN: $30.000 \times (110.600 / 1,35) \times 35\% = 860.222.222$	0,5đ
		3. Bán lẻ: $30.000 \times (115.000 / 1,35) \times 35\% = 894.444.444$	0,25đ
		---> Tổng: 4.036.148.147	
	2	Thuế TTĐB được khấu trừ ở khâu nguyên liệu	0,25đ
		- Số chai rượu tiêu thụ được khấu trừ: 140.000 chai	
		- Thuế TTĐB được khấu trừ $= 800^{\text{tr}} / 200.000^{\text{c}} \times 140.000^{\text{c}} = 560 \text{ trđ}$	0,5đ
	3	Thuế TTĐB Phải nộp $= 4.036.148.147 - 560 \text{ trđ} = 3.476.148.147$	0,5đ
		Tổng điểm câu 2	3,0đ
3	1	Tính thuế GTGT	
		1.1. Thuế GTGT đầu ra	0,25đ
		(1). XK: $10.000 \times 176.000 \times 0\% = 0$	0,25đ
		(2). Đại lý: $60.000 \times 167.800 \times 10\% = 1.006.800.000$	0,25đ

	<p>(3). Cty TM: $20.000 \times 164.000 \times 10\% = 328.000.000$</p> <p>Cộng: $\underline{1.334.800.000}$</p>	0,25đ
	<p>1.2. Thuế gtgt đầu vào được khấu trừ :</p> <p>- Hóa đơn GTGT: $12.500.000.000 \times 10\% = 1.250.000.000$</p> <p>$\Rightarrow$ Thuế gtgt phải nộp = $VAT_{\text{đầu ra}} - VAT_{\text{đầu vào}} =$</p> <p>$1.334.800.000 - 1.250.000.000 = 84.800.000$</p>	0,25đ 0,25đ
	<p>Thuế TNDN</p> <p>2.1. Doanh thu</p> <p>(1). XK: $10.000 \times 176.000 = 1.760.000.000$</p> <p>(2). Đại lý: $60.000 \times 167.800 = 10.068.000.000$</p> <p>(3). Cty TM: $20.000 \times 164.000 = 3.280.000.000$</p> <p>Cộng: $\underline{15.108.000.000}$</p>	0,25đ 0,25đ 0,25đ
	<p>2.2. Thuế TTĐB</p> <p>(1). XK: Không chịu thuế TTĐB</p> <p>(2). Đại lý: $60.000 \times 167.800 / 1,55 \times 55\% = 3.572.516.129$</p> <p>(3). Cty TM: $20.000 \times 164.000 / 1,55 \times 55\% = 1.163.870.968$</p> <p>Cộng: $\underline{4.736.387.097}$</p>	0,5đ
2	<p>2.3. Chi phí hợp lý được trừ</p> <p>2.3.1 Chi phí sản xuất:</p> <p>$\Rightarrow Z_{sp} = 164.000 \times 50\% = 82.000\text{đ}/\text{thùng}$</p> <p>$\Rightarrow Z_{sp \text{ tồn kho}} = 82.000 \times 95\% = 77.900\text{đ}/\text{thùng}$</p> <p>Số lượng tiêu thụ: 90.000 thùng</p> <p>----> Giá vốn = $5.000 \times 77.900 + 85.000 \times 82.000 = 7.359.500.000$</p>	0,25đ 0,25đ 0,5đ
	<p>2.3.2 Chi phí kinh doanh</p> <p>Tổng giá thành = $82.000 \times 100.000 = 8.200.000.000$</p> <p>$\Rightarrow$ CPKD = $30\% \times 8.200 \text{ trđ} + 4.736.387.097 = 7.196.387.097$</p> <p>----> Tổng chi phí hợp lý : 14.555.887.097</p>	0,25đ 0,25đ 0,25đ
	<p>2.3Thu nhập khác: 0</p> <p>\Rightarrow Thuế TNDN phải nộp = (doanh thu - chi phí + thu nhập khác) x thuế suất</p> <p>= $(15.108.000.000 - 14.555.887.097 + 0) \times 20\%$</p> <p>= 110.442.581</p>	0,25đ 0,25đ
	Tổng điểm câu 3	5,0đ