

Bài 7: CÁC GIAO DỊCH TIỀN GỬI KHÔNG KỲ HẠN

1. Doanh nghiệp mua một lô nguyên vật liệu để phục vụ sản xuất. Tổng giá trị hóa đơn là 5.500.000 VNĐ (trong đó giá chưa thuế là 5.000.000 VNĐ, thuế GTGT 10% là 500.000 VNĐ). Kế toán đã chuyển khoản thanh toán ngay cho nhà cung cấp
2. Trong cùng một ngày, công ty mua văn phòng phẩm của Công ty A làm 2 lần, mỗi hóa đơn trị giá 3.000.000 VNĐ (đã bao gồm thuế GTGT). Kế toán lập ủy nhiệm chi thanh toán tổng cộng 6.000.000 VNĐ cho Công ty A.
3. Doanh nghiệp chuyển khoản thanh toán trước tiền thuê văn phòng 6 tháng với tổng số tiền 60.000.000 VNĐ (chưa bao gồm thuế GTGT 10%), tổng thanh toán là 66.000.000 VNĐ.
4. Mua một hệ thống máy móc sản xuất trị giá 200.000.000 VNĐ, thuế GTGT 10%. Doanh nghiệp chuyển khoản thanh toán đủ.

⇒ Bài tập về nhà

5. Tiền điện nhà xưởng tháng này là 11.000.000 VNĐ (đã có VAT). Nhân viên X đã ứng tiền cá nhân để thanh toán qua tài khoản ngân hàng cá nhân của X cho điện lực. Sau đó, doanh nghiệp chuyển khoản trả lại 11.000.000 VNĐ vào tài khoản ngân hàng của nhân viên X. Công ty có quy chế tài chính quy định việc ủy quyền này
6. Doanh nghiệp chi trả lương tháng cho bộ phận quản lý doanh nghiệp với tổng số tiền 150.000.000 VNĐ bằng hình thức chuyển khoản qua ngân hàng.
7. Căn cứ tờ khai tạm tính quý, doanh nghiệp trích tiền gửi ngân hàng nộp thuế TNDN số tiền 30.000.000 VNĐ.
8. Doanh nghiệp mua hàng của Công ty B giá trị 30.000.000 VNĐ (đã VAT), đồng thời xuất bán cho Công ty B lô hàng 20.000.000 VNĐ (đã VAT). Hai bên ký biên bản bù trừ công nợ 20.000.000 VNĐ. Phần chênh lệch 10.000.000 VNĐ doanh nghiệp thanh toán bằng chuyển khoản ngân hàng