

BÀI TẬP VỀ PHƯƠNG PHÁP KẾ TOÁN PHẢI TRẢ KHÁC

Bài 15: Thông tin doanh nghiệp: Công ty TNHH Kế Toán Sao Việt, nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, hạch toán hàng tồn kho theo phương pháp kê khai thường xuyên. Số dư đầu kỳ của TK 3381 và TK 3388 bằng 0.

Các nghiệp vụ phát sinh trong tháng 01/2026:

1. **Ngày 05/01/2026:** Tiến hành kiểm kê quỹ tiền mặt cuối ngày, phát hiện thừa 15.000.000 đ so với sổ kế toán. Kế toán lập biên bản nhưng chưa xác định được nguyên nhân, đang chờ giám đốc xử lý.
2. **Ngày 08/01/2026:** Kiểm kê định kỳ kho nguyên vật liệu, phát hiện thừa 200kg vật liệu X. Kế toán lập biên bản chờ xử lý và ghi nhận theo đơn giá tạm tính là 100.000 đ/kg.
3. **Ngày 10/01/2026:** Giám đốc ra quyết định xử lý quỹ tiền mặt thừa (từ ngày 05/01) như sau: Xác định 10.000.000 đ là khoản tiền khách hàng trả nhầm nên quyết định trả lại; 5.000.000 đ còn lại không tìm được chủ sở hữu nên quyết định ghi tăng thu nhập khác của doanh nghiệp.
4. **Ngày 12/01/2026:** Xử lý vật liệu X thừa (từ ngày 08/01): Kế toán đối chiếu và phát hiện đây là lô hàng mua của Công ty Y từ tháng trước, với đơn giá chưa thuế GTGT 8% là 102.000đ/kg nhưng kế toán quên ghi sổ. Giám đốc yêu cầu kế toán ghi nhận đầy đủ các nghiệp vụ kế toán.

Trang 65