

Bài 27.1: Tháng 05/2026, Công ty Alpha trả lương cho Nhân viên A (ký hợp đồng lao động 2 năm) với mức lương Gross là 30.000.000 đồng/tháng. Công ty đã trích đóng BHXH bắt buộc của A là 3.150.000 đồng. A không đăng ký người phụ thuộc.

Yêu cầu thực hành:

1. Tính thuế TNCN tháng 05/2026 của ông A.
2. Định khoản kế toán nghiệp vụ tiền lương và trích nộp thuế.

Bài 27.2: Tháng 05/2026, Nhân viên B có thu nhập từ tiền lương là 60.000.000 đồng. Tiền đóng BHXH bắt buộc trừ vào lương là 4.500.000 đồng. B đăng ký 2 người phụ thuộc hợp lệ.

Yêu cầu thực hành:

1. Tính thuế TNCN phải nộp trong tháng.
2. Hạch toán chi phí lương và thuế TNCN.

Bài 27.3: Công ty C thuê ông D thiết kế phần mềm trong 2 tháng, thù lao chi trả 1 lần vào tháng 05/2026 là 15.000.000 đồng. Ông D không làm bản cam kết thu nhập thấp.

Yêu cầu thực hành:

1. Xác định tỷ lệ và số thuế TNCN phải khấu trừ tại nguồn.
2. Hạch toán khoản thù lao và thuế TNCN đối với Công ty C.

Bài 27.4: Công ty E thuê bà F dọn dẹp văn phòng trong 1 tháng, trả thù lao 6.000.000 đồng. Bà F đã có Mã số thuế và nộp bản cam kết (Mẫu 08/CK-TNCN) thu nhập cả năm chưa tới mức nộp thuế.

Yêu cầu thực hành:

1. Công ty E có phải khấu trừ thuế TNCN của bà F không? Giải thích tính hợp lý của chi phí đối với thuế TNDN.
2. Hạch toán khoản chi phí này.

Bài 27.5: Tháng 05/2026, nhân viên G có lương cơ bản 25.000.000 đồng. Phụ cấp ăn ca bằng tiền mặt là 1.500.000 đồng/tháng (định mức miễn thuế theo quy định giả định là 730.000 đồng). BHXH bắt buộc là 2.625.000 đồng. G không có NPT.

Yêu cầu thực hành:

1. Xác định thu nhập chịu thuế (TNCT) và tính thuế TNCN.
2. Hạch toán lương và các khoản trích theo lương.

Bài 27.6: Công ty thỏa thuận trả lương NET cho Nhân viên L là 30.000.000 đồng/tháng (Công ty đóng thay thuế TNCN và BHXH). L không có NPT.

Yêu cầu thực hành:

1. Trình bày logic quy đổi thu nhập NET sang GROSS để tính thuế TNCN tháng 05/2026.
2. Hạch toán chi phí lương và thuế TNCN nộp thay.

Bài 27.7: Chuyên gia M (người Mỹ) là cá nhân không cư trú, ký hợp đồng cung cấp dịch vụ kỹ thuật cho Công ty X tại Việt Nam trong 1 tháng. Tháng 05/2026, công ty thanh toán thù lao 100.000.000 đồng.

Yêu cầu thực hành:

1. Tính số thuế TNCN phải khấu trừ tại nguồn.
2. Hạch toán chi phí và thuế khấu trừ.

Bài 27.8: Tháng 02/2026, Công ty S chi trả tiền thưởng hiệu quả công việc của năm 2025 cho NV T là 40.000.000 đồng (đã trích trước vào năm 2025).

Yêu cầu thực hành:

1. Trình bày sự khác biệt về thời điểm tính thuế TNCN và thuế TNDN đối với khoản thưởng này.
2. Hạch toán nghiệp vụ chi trả thưởng.

Bài 27.9: Công ty T thưởng cho nhân viên U 01 chiếc Tivi (do công ty sản xuất). Giá vốn Tivi là 10.000.000 đồng, giá bán chưa VAT 10% là 15.000.000 đồng.

Yêu cầu thực hành:

1. Xác định thu nhập chịu thuế TNCN của U.
2. Hạch toán nghiệp vụ xuất thưởng bằng hiện vật, ghi nhận doanh thu nội bộ và thuế GTGT.

Bài 27.10: Tháng 05/2026, Công ty N chi phụ cấp trang phục bằng tiền mặt cho NV K là 8.000.000 đồng/năm.

Yêu cầu thực hành:

1. Xác định phần thu nhập cộng vào TNCT để tính thuế TNCN của K.
2. Xác định rủi ro đối với chi phí hợp lý TNDN. Hạch toán khoản chi này.