

Bài 28.1: Năm 2026, Công ty TNHH Thương mại A (thành lập năm 2025) có tổng doanh thu từ hoạt động bán hàng là 950.000.000 đồng. Lợi nhuận kế toán trước thuế ghi nhận là 200.000.000 đồng.

Yêu cầu thực hành:

1. Xác định nghĩa vụ thuế TNDN năm 2026 của Công ty A.
2. Nêu cơ sở pháp lý và hạch toán các nghiệp vụ kinh tế.

Bài 28.2: Năm 2026, Công ty B chi tiền nghỉ mát cho nhân viên là 500.000.000 đồng (chuyển khoản, có hóa đơn). Quỹ lương thực tế thực hiện trong năm là 4.800.000.000 đồng. Lợi nhuận kế toán trước thuế (LNTT) là 2.000.000.000 đồng.

Yêu cầu thực hành:

1. Xác định chi phí phúc lợi được trừ và tính thuế TNDN phải nộp (Thuế suất 20%).
2. Hạch toán chi phí thuế TNDN hiện hành.

Bài 28.3: Tháng 8/2026, Công ty C mua văn phòng phẩm phục vụ quản lý, tổng giá trị thanh toán là 6.600.000 đồng (gồm 10% VAT). Kế toán thanh toán bằng tiền mặt.

Yêu cầu thực hành:

1. Khoản chi này có được khấu trừ thuế GTGT và tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN không?
2. Hạch toán kế toán.

Bài 28.4: Công ty K (không kinh doanh vận tải) mua 1 ô tô 4 chỗ nguyên giá chưa VAT là 2,4 tỷ đồng. Khấu hao đường thẳng 8 năm. Kế toán trích khấu hao năm 2026 là 300 triệu đồng. Lợi nhuận trước thuế 2 tỷ đồng.

Yêu cầu thực hành: Xác định chi phí khấu hao không được trừ và tính thuế TNDN.

Bài 28.5: Năm 2026, Công ty G bị phạt vi phạm hành chính về thuế 20 triệu đồng; bị phạt vi phạm hợp đồng kinh tế do giao hàng trễ 50 triệu đồng. Kế toán hạch toán cả 2 khoản vào Nợ TK 811. Lợi nhuận trước thuế là 1 tỷ đồng.

Yêu cầu thực hành: Xác định chi phí được trừ và tính thuế TNDN.

Bài 28.6: Công ty D mua máy móc 1,1 tỷ đồng (gồm VAT 100tr) để sản xuất sản phẩm thuộc diện không chịu thuế GTGT.

Yêu cầu thực hành:

Hạch toán nguyên giá TSCĐ. Chi phí khấu hao của phần VAT này có được trừ khi tính thuế TNDN không?

Bài 28.7: Trong 4 quý năm 2026, Công ty H đã tạm nộp thuế TNDN là 400 triệu đồng. Cuối năm, tờ khai quyết toán thuế TNDN xác định số phải nộp là 500 triệu đồng.

Yêu cầu thực hành:

1. Hạch toán bút toán bổ sung thuế TNDN hiện hành cuối năm và kết chuyển.

Bài 28. 8: Công ty may mặc K chi thêm cho lao động nữ (đào tạo thêm nghề, khám sức khỏe) là 150 triệu đồng (chuyển khoản).

Yêu cầu thực hành:

1. Chi phí này được xử lý như thế nào đối với thuế TNDN theo Nghị định 320/2025?