

BÀI TẬP MẪU VỀ PHƯƠNG PHÁP KẾ TOÁN THUẾ TNDN

Bài 12.1: Định khoản các nghiệp vụ phát sinh sau:

1: Tính toán và hạch toán thuế TNDN tạm tính trong quý

Công ty Cổ phần Alpha áp dụng thuế suất thuế TNDN phổ thông là 20%. Trong năm 2026, công ty có tình hình lợi nhuận tạm tính Quý 1 là 300.000.000 đ và nộp thuế bằng chuyển khoản (đã có giấy báo Nợ)

2: Tính toán và hạch toán thuế TNDN tạm tính hàng quý và tổng hợp quyết toán cuối năm.

Công ty Cổ phần Alpha có tổng doanh thu đến hết năm 2025 trên BCTC là 50.000.000.000đ. Trong năm 2026, công ty có tình hình lợi nhuận tạm tính: *Quý 1: 300.000.000 đ; Quý 2: 250.000.000 đ; Quý 3: 400.000.000 đ; Quý 4: -200.000.000 đ.*

Công ty đã nộp thuế tạm tính hàng quý bằng chuyển khoản (đã có giấy báo Nợ).

⇒ **Bài tập về nhà**

3: Tính toán và hạch toán thuế TNDN tạm tính hàng quý và tổng hợp quyết toán cuối năm.

Công ty Cổ phần Alpha có tổng doanh thu đến hết năm 2025 trên BCTC là 2.500.000.000đ. Trong năm 2026, công ty có tình hình lợi nhuận tạm tính: *Quý 1: 30.000.000 đ; Quý 2: 25.000.000 đ; Quý 3: 40.000.000 đ; Quý 4: -20.000.000 đ.*

Cuối năm 2026 quyết toán phát hiện một hóa đơn chi phí bán hàng 18.000.000 đ nhưng thanh toán bằng tiền mặt trong Quý 1.

Trang 13