

BÀI 18.1: BÀI TẬP VỀ KHẤU HAO TÀI SẢN CỐ ĐỊNH

1. Số dư TSCĐ đầu kỳ (đang sử dụng từ các tháng trước):

Hệ thống máy dệt công nghiệp (Số hiệu: MD-01), sử dụng tại phân xưởng sản xuất, nguyên giá: 600.000.000 đồng, ngày đưa vào sử dụng: 01/01/2025.

Phần mềm kế toán (Số hiệu: PM-02), sử dụng cho phòng Kế toán, nguyên giá: 120.000.000 đồng, ngày đưa vào sử dụng: 01/01/2026.

2. Tình hình biến động TSCĐ trong tháng 03/2026:

Ngày 01/03/2026, Công ty mua mới 01 Máy photocopy và đưa vào sử dụng ngay cho Phòng Kế toán (Số hiệu: MP-03), trị giá chưa VAT 8% là 36.000.000 đồng. Hóa đơn GTGT số 123, ngày 01/03/2026; Biên bản giao nhận TSCĐ số 05/BB-GN ngày 01/03/2026.

YÊU CẦU:

1. Tính mức khấu hao TSCĐ phải trích trong tháng 03/2026 theo phương pháp đường thẳng.
2. Định khoản các nghiệp vụ trích khấu hao TSCĐ trong tháng 03/2026.
3. Ghi sổ **Sổ Tài sản cố định** cho các tài sản trên theo **Mẫu số S21-DN** ban hành kèm theo Thông tư 99/2025/TT-BTC.
4. Lập **Bảng tính và phân bổ khấu hao TSCĐ** đến tháng 03/2026 theo **Mẫu số 06-TSCĐ** theo Thông tư 99/2025/TT-BTC.
5. Ghi **Sổ nhật ký chung** dạng đối ứng tài khoản

Bài 18.2. BÀI TẬP VỀ PHÂN BỐ CÔNG CỤ DỤNG CỤ

Ngày 01/03/2026, Công ty Minh An mua 10 bộ bàn ghế làm việc độc lập, nhập kho, có dữ liệu:

Đơn giá chưa có thuế GTGT 2.400.000 đồng/bộ. Tổng thuế GTGT trên hóa đơn mua bàn ghế : 1.920.000 đồng. Chi phí vận chuyển chưa có thuế GTGT 1.200.000 đồng. Thuế GTGT trên hóa đơn vận chuyển : 96.000 đồng. Phương thức thanh toán Chuyển khoản

Cùng ngày, công ty xuất toàn bộ bàn ghế cho bộ phận quản lý doanh nghiệp, đưa vào sử dụng ngay và phân bổ đều trong 24 tháng.

Giả định:

Các bộ bàn ghế được xác định là CCDC, không hình thành một tài sản cố định chung.

Thuế GTGT đầu vào đủ điều kiện khấu trừ; hóa đơn, chứng từ hợp lệ.

Chi phí vận chuyển liên quan trực tiếp đến việc đưa bàn ghế về kho.

Không có giá trị thu hồi dự kiến và không phát sinh tăng, giảm tiếp theo.

Yêu cầu:

1. Xác định tổng giá trị CCDC nhập kho và giá trị một bộ.
2. Tính mức phân bổ mỗi tháng.
3. Định khoản các nghiệp vụ phát sinh (Ghi sổ nhật ký chung dạng đối ứng TK)
4. Tính tổng chi phí phân bổ năm 2026 và giá trị còn lại tại ngày 31/12/2026.