

BÀI TẬP VỀ PHƯƠNG PHÁP KẾ TOÁN NỢ PHẢI TRẢ NHÀ CUNG CẤP

Bài 23.1: Công ty Cổ phần Sao Việt tính thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ. Số dư đầu kỳ:

- **NCC A (Công ty An Phát):** Dư Có 100.000.000 VNĐ.
- **NCC B (Công ty Bình Minh):** Dư Nợ 40.000.000 VNĐ (Công ty đã ứng trước tiền).

CÁC NGHIỆP VỤ KINH TẾ PHÁT SINH TRONG THÁNG 01/2026:

Nghiệp vụ 1: Ngày 02/01, mua nguyên vật liệu chưa thanh toán NCC A nhập kho, giá trị chưa thuế GTGT 8% là 200.000.000 đồng.

Nghiệp vụ 2: Ngày 05/01, Công ty chuyển khoản ngân hàng ứng trước cho NCC D số tiền 50.000.000 đồng để đặt hàng.

Nghiệp vụ 3: Ngày 12/01, nhận đủ lô hàng hóa từ NCC B. Tổng giá trị lô hàng hóa theo hóa đơn chưa thuế GTGT 8% là 90.000.000 đồng. Số tiền còn nợ công ty đã thanh toán ngay bằng chuyển khoản.

Nghiệp vụ 4: Ngày 15/01, mua một máy in văn phòng từ NCC E, giá chưa thuế GTGT 8% là 6.000.000 đồng. Kế toán thực hiện chuyển khoản thanh toán ngay cho NCC E.

Nghiệp vụ 5: Ngày 20/01, xuất kho trả lại 10% lô nguyên vật liệu đã mua của NCC A ở Nghiệp vụ 1 do không đúng quy cách. NCC A đã chấp thuận và trừ vào công nợ.

Nghiệp vụ 6: Ngày 25/01, Công ty thanh toán 100.000.000 đồng tiền nợ cho NCC A bằng chuyển khoản. Do thanh toán trước hạn, NCC A cho hưởng chiết khấu thanh toán 1% trên số tiền thanh toán, được trừ trực tiếp vào nợ gốc.

Nghiệp vụ 7: Ngày 28/01, Công ty xuất bán một lô thành phẩm cho NCC A, giá bán chưa thuế 80.000.000 đồng, thuế GTGT 8%. Hai bên lập biên bản bù trừ công nợ giữa giá trị lô hàng bán ra và số nợ còn phải trả cho NCC A.

Trang 23