

BÀI TẬP

Bài 46.1: Công ty Alpha trong tháng 12/2026 có các nghiệp vụ kinh tế phát sinh như sau:

1. Xuất kho bán một lô hàng cho Công ty X. Tổng giá thanh toán gồm VAT 8% là 1.080.000.000 đồng. Khách hàng chưa thanh toán. Biết giá vốn của lô hàng này là 600.000.000 đồng.
2. Công ty X phát hiện 10% lô hàng (ở NV1) bị lỗi kỹ thuật nên yêu cầu trả lại. Công ty Alpha đã chấp nhận, xuất hóa đơn điều chỉnh giảm, nhập lại kho số hàng lỗi và cần trừ vào công nợ của Công ty X.
3. Nhận được giấy báo Có của ngân hàng về khoản tiền lãi gửi trong tháng là 20.000.000 đồng.
4. Chi phí bán hàng phát sinh trong tháng là 150.000.000 đồng thanh toán bằng chuyển khoản.
5. Chi phí QLDN phát sinh trong tháng là 100.000.000 đồng đã thanh toán bằng chuyển khoản

Yêu cầu:

1. Định khoản các nghiệp vụ kinh tế phát sinh.
2. Thực hiện các bút toán kết chuyển cuối kỳ để xác định Lợi nhuận kế toán trước thuế.
3. Tính Thuế TNDN phải nộp và kết chuyển Lợi nhuận sau thuế.

Trang 45

BÀI 46.2:

Công ty TNHH Thương mại Hoàng Gia nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, hạch toán hàng tồn kho theo phương pháp kê khai thường xuyên. Tính giá xuất kho theo phương pháp Bình quân gia quyền cuối kỳ.

1. Sản phẩm hàng hóa A (gọi tắt là SP A) tồn đầu kỳ 1.000 sản phẩm, đơn giá 500.000 đồng/SP.
2. Ngày 01/01/2026 Mua 2.000 SP A nhập kho, đơn giá chưa có thuế GTGT 8% là 530.000 đồng/SP. Đã thanh toán bằng chuyển khoản.
3. Ngày 03/06/2026 bán 2.500 SP A cho Công ty X. Đơn giá bán chưa có thuế GTGT 8% là 800.000 đồng/SP. Khách hàng chưa thanh toán.
4. Công ty X trả lại 100 SP A do sai quy cách. Công ty đã nhận lại, nhập kho và hoàn tiền lại cho khách hàng bằng chuyển khoản.
5. Thu tiền lãi gửi ngân hàng định kỳ: 15.000.000 đồng.
6. Thanh toán chi phí lãi vay ngân hàng phục vụ kinh doanh: 25.000.000 đồng.
7. Thanh lý một xe tải giao hàng. Nguyên giá 400.000.000 đồng, đã khấu hao 350.000.000 đồng. Giá thanh lý chưa bao gồm 8% GTGT là 60.000.000 đồng thu bằng chuyển khoản.
8. Chi phí bán hàng phát sinh: 120.000.000 đồng (thanh toán bằng chuyển khoản).
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp phát sinh: 150.000.000 đồng, trong đó có 20.000.000 đồng là tiền phạt vi phạm hành chính về thuế đã nộp bằng chuyển khoản và 8.000.000 đồng chi phí mua văn phòng phẩm thanh toán bằng tiền mặt.

Yêu cầu:

1. Định khoản các nghiệp vụ kinh tế phát sinh.
2. Thực hiện các bút toán kết chuyển cuối kỳ để xác định Lợi nhuận kế toán trước thuế.
3. Xác định chi phí không được trừ, tính Thuế TNDN phải nộp và kết chuyển Lợi nhuận sau thuế.

Trang 46