

Bài tập phần Xuất nhập khẩu

Bài 1

Trong một doanh nghiệp A sử dụng phương pháp khấu trừ để tính thuế GTGT có các nghiệp vụ kinh tế phát sinh sau:

(đơn vị tính: 1000 đồng)

1. Ngày 1/2: mua một lô hàng có trị giá mua là 200.000, Thuế GTGT là 5%, đã thanh toán toàn bộ số tiền cho người bán bằng tiền vay ngắn hạn ngân hàng, hàng ch^ả về đến kho.
2. Ngày 4/2 mua một lô hàng có giá mua là 150.000, thuế GTGT là 10%, tiền hàng ch^ả thanh toán.
3. Ngày 5/2, lô hàng mua ở nghiệp vụ 1 về đến doanh nghiệp, kiểm nhận tr^ởc khi nhập kho thấy thiếu một số hàng có giá trị 4000 (ch^ả có VAT), ch^ả rõ nguyên nhân.
4. Ngày 10/2, rút tiền gửi ngân hàng thanh toán toàn bộ số tiền hàng mua ở nghiệp vụ 2.
5. Xác định nguyên nhân lô hàng thiếu ở nghiệp vụ 3 là do bên bán chuyển thiếu, bên bán đã chuyển tiếp số hàng thiếu cho doanh nghiệp, đã nhập kho đủ.
6. Ngày 15/2, xuất kho một lô hàng có trị giá 300.000 đem đi xuất khẩu với giá bán trên hợp đồng là 30.000USD, TGTT: 15800đ/USD.
7. Ngày 16/2, hàng đã đ^ợc xếp lên tàu, hoàn thành thủ tục hải quan. Thuế xuất khẩu phải nộp là 8% trên doanh thu.
8. Các chi phí phát sinh trong quá trình xuất khẩu là 5.000 chi bằng tiền mặt.
9. Nhận đ^ợc giấy báo có của ngân hàng là bên mua đã thanh toán toàn bộ số tiền theo hợp đồng xuất khẩu trên.

Yêu cầu: Định khoản các nghiệp vụ kinh tế phát sinh trong tháng 2 của doanh nghiệp A.

Bài 2:

Trong một doanh nghiệp ngoại th^ơng X có các nghiệp vụ kinh tế phát sinh sau (đơn vị tính: 1.000.000 đồng):

1. Xuất kho một lô hàng có trị giá 230 đem đi xuất khẩu.
2. Lô hàng trên đã đ^ợc sắp xếp lên tàu, hoàn thành các thủ tục hải quan và bên mua đã chấp nhận thanh toán với giá FOB Quảng Ninh là 20.000 USD, tỷ giá thực tế 14.100đ/USD
3. Thuế xuất khẩu phải nộp là 8% trên doanh thu, doanh nghiệp đã nộp bằng TGNH (tiền VN). Đã nhận đ^ợc giấy báo của ngân hàng bên mua đã thanh toán toàn bộ số tiền hàng trên.

Yêu cầu: Định khoản các nghiệp vụ kinh tế phát sinh trong kỳ của doanh nghiệp X và xác định doanh thu thuần của nghiệp vụ xuất khẩu.

Bài 3

Trong một doanh nghiệp ngoại thương có các nghiệp vụ kinh tế phát sinh sau:

1. Ngày 1/1, vay ngắn hạn ngân hàng bằng ngoại tệ để ký quỹ mở L/C nhập khẩu một lô hàng theo giá mua là 20.000 USD (kí quỹ 100%), tỉ giá thực tế 15.500đ/USD
2. 15 ngày sau nhận được giấy báo lô hàng đã về đến cảng, hoàn thành các thủ tục hải quan, doanh nghiệp đã làm thủ tục tiếp nhận, thuế nhập khẩu phải nộp là 30% trên giá mua, thuế VAT là 10%, đồng thời chuyển tiền gửi ngân hàng là tiền Việt nam để nộp thuế.
3. Nhận được giấy báo nợ của ngân hàng đã thanh toán toàn bộ số tiền hàng cho bên bán, lệ phí thanh toán là 300USD, tỉ giá thực tế 15.500 đ/USD, thanh toán bằng tiền gửi ngân hàng. Chi phí vận chuyển, giám định đã chi bằng tiền tạm ứng cho cán bộ là 25.000.000đ, hàng đã về nhập kho đủ.
4. Xuất kho một nửa lô hàng trên để bán cho người mua B.
5. Người mua B đã chấp nhận thanh toán với giá bán 180.000.000đ, VAT: 10%.
6. Người mua B đã thanh toán toàn bộ tiền hàng bằng TGNH.

Yêu cầu: Định khoản các nghiệp vụ kinh tế phát sinh.

Bài 4:

Tại doanh nghiệp A kế toán hàng tồn kho theo phương pháp kê khai thường xuyên, tính VAT theo phương pháp khấu trừ, trong tháng phát sinh một số nghiệp vụ sau:

1. Rút TGNH là ngoại tệ chuyển cho công ty B để nhập khẩu một lô hàng theo giá CIF là 80.000USD, đã có giấy báo nợ của ngân hàng.
2. Công ty B thông báo hàng đã về tới cảng, thuế nhập khẩu 40%, VAT : 10%, đơn vị đã chuyển TM là tiền VN để nhờ công ty B nộp thuế hộ 2 loại thuế trên. Tỷ giá TT: 16.100đ/USD
3. Công ty chuyển chứng từ đã nộp thuế cho doanh nghiệp.
4. Sau khi bốc dỡ xong hàng hoá, công ty đã giao hàng cho đơn vị và nhận được khoản hoa hồng do doanh nghiệp thanh toán là ngoại tệ, VAT 10%, biết rằng hoa hồng là 1,5 %.
 - 1/2 lô hàng trên đơn vị đem về nhập kho với chi phí vận chuyển 3.300.000đ (đã có VAT 10%), chưa thanh toán.
 - 1/2 còn lại bán ngay tại cảng, bên mua đã chấp nhận thanh toán với giá bán bằng 115% giá thực tế, VAT 10%.
5. Khi bên mua đem hàng về nhập kho, kiểm nhận thấy 1/2 số hàng kém phẩm chất và trả lại cho đơn vị, đơn vị đã đem nhập kho đủ. Bên mua đã thanh toán toàn bộ số tiền hàng trên bằng TGNH.

Yêu cầu:

Hãy định khoản các nghiệp vụ kinh tế phát sinh.