

# HƯỚNG DẪN PHÂN TÍCH CÁC NGHIỆP VỤ LIÊN QUAN ĐẾN THUẾ GTGT

## 1. Trường hợp đi mua hàng, mua dịch vụ

- **NV1:** Mua NVL nhập kho trị giá 100.000.000đ, chưa thanh toán
  - NVL => Thuộc TSNH => Tăng 100.000.000
  - PTNB => Thuộc NPT => Tăng 100.000.000
- **NV2:** Mua NVL nhập kho trị giá mua chưa bao gồm thuế GTGT là 100.000.000đ, thuế GTGT 10%, chưa thanh toán
  - NVL => thuộc TSNH => tăng 100.000.000
  - Thuế GTGT được khấu trừ (đây là khoản tiền thuế mà DN tạm chi/ứng trước cho Nhà nước và sau này **sẽ thu hồi về**) => thuộc TSNH => tăng 10.000.000 (=100trđ x 10%)
  - PTNB => thuộc NPT => tăng 110.000.000 (=100trđ + 10trđ)
- **NV3:** Mua NVL nhập kho trị giá mua đã bao gồm thuế GTGT là 110.000.000đ, thuế GTGT 10%, chưa thanh toán.
  - Thuế GTGT = Giá chưa thuế x thuế suất => trong đó thuế suất chính là tỷ lệ đánh thuế (10%, 5%, 0%,...)
  - Giá có thuế = Giá chưa thuế + tiền thuế
    - = Giá chưa thuế + (giá chưa thuế x thuế suất)
    - = Giá chưa thuế x (1 + thuế suất)
  - ⇒ Giá chưa thuế = Giá có thuế / (1 + thuế suất)
  - ⇒ Giá chưa thuế = 110.000.000 / (1 + 10%) = 100.000.000
  - NVL => thuộc TSNH => tăng 100.000.000
  - Thuế GTGT được khấu trừ => thuộc TSNH => tăng 10.000.000
  - PTNB => thuộc NPT => tăng 110.000.000đ

## 2. Trường hợp bán hàng, cung cấp dịch vụ

- **NV4:** Bán một số hàng hóa với giá bán 150.000.000đ, thu bằng tiền gửi ngân hàng, giá vốn 60.000.000đ.
  - Giá vốn => Chi phí giá vốn => tăng => LNCPP giảm 60.000.000
    - => Hàng hóa => giảm 60.000.000
  - Giá bán => Doanh thu tăng => LNCPP tăng 150.000.000
    - => TGNH => tăng 150.000.000
- **NV5:** Bán một số hàng hóa với giá bán chưa bao gồm thuế GTGT là 150.000.000đ, thuế GTGT 10%, thu bằng tiền gửi ngân hàng
  - Giá vốn => như những bài bán hàng trước
  - Giá bán => Doanh thu tăng => LNCPP tăng 150.000.000
    - => Thuế phải nộp (đây là khoản thu của người mua và **phải nộp về cho cơ quan Nhà nước** để sau này Nhà nước có cái trả lại cho người mua. Nhưng không nộp ngay là gom lại đến cuối kỳ nộp 1 lần) => NPT tăng 15.000.000 (= 150trđ x 10%)

