**Nguồn bài viết: Sáng Nguyễn**

**Tài liệu vui lòng không chia sẽ ra ngoài cộng đồng**

Tài khoản 331 có thể có đối tượng mình nợ ngoại tệ

Mà nguyên tắc đồng tiền hạch toán là VNĐ 🡪 quy đổi theo tỷ giá hối đoái

Khi mình mua hàng hóa phát sinh ngoại tệ mà không có ứng trước cho người bán

Nợ TK TK 156/Có TK 331: Tỷ giá bán của ngân hàng mình giao dịch

Nếu có ứng trước cho người bán

Khi ứng trước

Nợ TK 331/Có TK 112: Tỷ giá gốc của TK 112: 500.000 x 20.000

1 tháng sau nhập khẩu lô hàng đã ứng trước 1.200.000

Nợ TK 156/Có TK 331: 500.000 sẽ lấy tỷ giá 20.000, 700.000 mình lấy tỷ giá bán

Cuối năm sẽ phải đánh giá chênh lệch tỷ giá vào cuối năm, tỷ giá đánh giá là tỷ giá bán của ngân hàng

Nợ TK 413/Có TK 331 Nếu đánh giá lỗ

Nợ TK 331/Có TK 413 Nếu đánh giá lãi tỷ giá

Lưu ý mình không được đánh giá số dư bên Nợ TK 331, tức số dư ứng trước bởi vì ứng trước sẽ nhận lại bằng hàng hóa dịch vụ không phải bằng tiền. Trừ trường hợp hợp đồng hủy ngang và bên bán chấp nhận trả lại tiền mà mình đã ứng trước

Giả sử công ty có nghiệp vụ sau

Mua nhập khẩu hàng hóa về để bán tại ngày 30/06/2023.

Ngân hàng giao dịch là VCB, số tiền 1.000.000 USD (không ứng trước cho người bán)

Giả sử thuế Nhập khẩu là 30%,giả sử tỷ giá hải quan lúc đó là 22.000

VAT là 10%

Hãy định khoản tờ khai

Gợi ý trả lời

Thuế Nhập khẩu: 1.000.000 x 22.000 x 30%= 6.600.000.000

Giá tính thuế GTGT hàng nhập khẩu: 1.000.000 x 22.000 + 6.600.000.000 = 28.600.000.000

Thuế GTGT hàng nhập khẩu: 28.600.000.000 x 10% = 2.860.000.000

Nợ TK 156/Có TK 331: 1.000.000 x 23.750.000 = 23.750.000.000

Nợ TK 156/Có TK 3333: 6.600.000.000

Nợ TK 133/Có TK 33312: 2.860.000.000

Ngày 25/07/2023 Công ty thanh toán 80% tiền hàng cho nhà cung cấp, công ty phải mua USD từ ngân hàng, với tỷ giá bán (Ngân hàng bán): 23,830

Nợ TK 1122/Có TK 1121: 1.000.000 x 80% x 23.830: 19.064.000.000

Nợ TK 331: 1.000.000 x 23.750.00 x 80%: 19.000.000.000

Nợ TK 635: 64.000.000

Có TK 1122: 1.000.000 x 80% x 23.830: 19.064.000.000

31/12 còn dư công nợ phải trả ngoại tệ là 200.000 USD

* Số dư đang quy đổi về VNĐ trên sổ sách là:

Lãi lỗ do đánh giá lại dư có 331 ngoại tệ vẫn tính vào thu nhập để tính thuế TNDN

Chỉ đối với tiền và các khoản phải thu mới không tính các em nhé

A screenshot of a computer

Description automatically generated

A screenshot of a computer

Description automatically generated

Lưu ý về thuế TNDN:

