

MỤC LỤC

	Trang
LỜI MỞ ĐẦU	viii
CHƯƠNG 1: TỔNG QUAN VỀ CƠ SỞ LÝ THUYẾT KẾ TOÁN THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG.....	1
1.1. Các khái niệm nền tảng liên quan đến đề tài nghiên cứu	1
1.1.1 Khái niệm	1
1.1.2 Đối tượng áp dụng thuế GTGT	1
1.1.3 Vai trò kế toán thuế GTGT	1
1.2. Luật, nghị định, thông tư, chuẩn mực	1
1.2.1 Luật, nghị định, thông tư về thuế GTGT	1
1.2.1.1 Luật:	1
1.2.1.2 Nghị định:.....	4
1.2.1.3 Thông tư	6
1.2.2 Luật, nghị định, thông tư về hóa đơn.....	6
1.2.2.1 Luật	6
1.2.2.2 Nghị định.....	7
1.2.2.3 Thông tư	8
1.2.3 Luật, thông tư, chuẩn mực về kế toán thuế GTGT	9
1.2.3.1 Luật	9
1.2.3.2 Thông tư:	9
1.2.3.3 Chuẩn mực:	12
CHƯƠNG 2: THỰC TRẠNG CÔNG TÁC KẾ TOÁN TẠI CÔNG TY CỔ PHẦN BIGBUY.....	13
2.1. Giới thiệu về công ty	13
2.1.1. Thông tin về Công ty Cổ phần Bigbuy	13
2.1.2. Sơ đồ tổ chức công ty.....	13
2.2. Tổ chức hệ thống kế toán.....	14
2.2.1. Sơ đồ tổ chức phòng kế toán.....	14
2.2.2. Công việc và nhiệm vụ của từng chức danh tại phòng kế toán	14

2.2.3. Đặc điểm và chính sách kế toán.....	17
2.3. Công việc kế toán thuế GTGT	17
2.3.1. Mô tả về công việc kế toán	18
2.3.2. Thực hiện kê khai thuế GTGT	20
2.3.3. Kết quả công việc.....	36
2.3.4. Kiểm tra kết quả công việc.....	38
CHƯƠNG 3: NHẬN XÉT VÀ KIẾN NGHỊ	39
3.1. Sự cần thiết và yêu cầu hoàn thiện về công tác kế toán thuế GTGT tại Công ty Cổ phần BIGBUY	39
3.1.1. Sự cần thiết.....	39
3.1.2. Yêu cầu hoàn thiện.....	39
3.2. Giải pháp	40
3.2.1. Giải pháp về công tác tổ chức bộ máy kế toán	40
3.2.2. Giải pháp về công tác kế toán thuế GTGT.....	41
KẾT LUẬN	43
PHỤ LỤC	44
DANH MỤC TÀI LIỆU THAM KHẢO	79

DANH MỤC CÁC HÌNH, SƠ ĐỒ, LƯU ĐỒ

HÌNH ẢNH	Trang
Hình 2.1: Giao diện hạch toán hóa đơn GTGT 50295.....	20
Hình 2.2: Hóa đơn GTGT số 50295	21
Hình 2.3: Giao diện hạch toán hóa đơn GTGT 1134.....	22
Hình 2.4: Hóa đơn GTGT số 1134	22
Hình 2.5: Giao diện bút toán kết chuyển tự động	23
Hình 2.6: Giao diện chọn kỳ tính thuế.....	24
Hình 2.7: Tờ khai thuế GTGT	26
Hình 2.8: Phụ lục Giảm thuế GTGT_23_24.....	27
Hình 2.9: Thông báo tiếp nhận hồ sơ khai thuế điện tử.....	28
Hình 2.10: Thông báo chấp nhận hồ sơ khai thuế điện tử	28
Hình 2.11: Giao diện chọn kỳ tính thuế bổ sung	29
Hình 2.12: Tờ khai thuế GTGT (bổ sung)	30
Hình 2.13: Phụ lục Giảm thuế GTGT_23_24 (bổ sung).....	31
Hình 2.14: Tờ khai bổ sung theo mẫu số 01/KHBS	32
Hình 2.15: Bản giải trình kê khai bổ sung mẫu số 01-1/KHBS	33
Hình 2.16: Giao diện nộp tờ khai thuế GTGT	34
Hình 2.17: Giao diện tra cứu tờ khai	35
Hình 2.18: Thông báo tiếp nhận hồ sơ khai thuế điện tử (bổ sung)	35
Hình 2.19: Thông báo chấp nhận hồ sơ khai thuế điện tử (bổ sung).....	36
SƠ ĐỒ	Trang
Sơ đồ 2.1: Sơ đồ tổ chức công ty	14
Sơ đồ 2.2: Sơ đồ tổ chức bộ máy phòng kế toán	14
LƯU ĐỒ	Trang
Lưu đồ 2.1: Quy trình công việc của kế toán thuế GTGT.....	19

KÍ HIỆU CÁC CỤM TỪ VIẾT TẮT

TỪ VIẾT TẮT	GIẢI THÍCH
BHXH	Bảo hiểm xã hội
BHYT	Bảo hiểm y tế
GTGT	Giá trị gia tăng
HĐ	Hóa đơn
KPCĐ	Kinh phí công đoàn
TK	Tài khoản
TNCN	Thu nhập cá nhân
TNDN	Thu nhập doanh nghiệp
TSCĐ	Tài sản cố định
VD	Ví dụ