

MỤC LỤC

DANH MỤC BẢNG	vii
DANH MỤC SƠ ĐỒ	viii
DANH MỤC HÌNH.....	ix
DANH MỤC CHỮ VIẾT TẮT	xi
LỜI MỞ ĐẦU	xii
CHƯƠNG 1: CƠ SỞ LÝ LUẬN VỀ KẾ TOÁN THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG..1	
1.1 Tổng quan về Thuế Giá trị gia tăng	1
1.1.1 Khái niệm	1
1.1.2 Đặc điểm	1
1.1.3 Vai trò.....	2
1.1.4 Đối tượng chịu thuế và đối tượng nộp thuế	2
1.1.5 Đối tượng không chịu thuế.....	3
1.1.6 Căn cứ tính thuế	5
1.1.7 Phương pháp tính thuế	8
1.1.8 Hoàn thuế	10
1.1.9 Kê khai thuế	10
1.1.10 Quyết toán thuế và nộp thuế GTGT	12
1.1.11 Quy định về phạt chậm nộp thuế GTGT.....	12
1.1.12 Kế toán thuế GTGT đầu vào được khấu trừ.....	14
1.1.13 Kế toán thuế GTGT phải nộp (đầu ra)	17
1.2 Ý nghĩa và sự cần thiết của đề tài nghiên cứu.....	18
1.2.1 Ý nghĩa của đề tài nghiên cứu.....	18
1.2.2 Sự cần thiết của đề tài nghiên cứu	19
1.3 Luật, nghị định, thông tư và chuẩn mực về thuế Giá trị gia tăng	19
1.3.1 Luật, nghị định và thông tư về thuế Giá trị gia tăng	19

1.3.2	Chế độ kế toán và chuẩn mực kế toán về Thuế GTGT	21
CHƯƠNG 2: THỰC TRẠNG CÔNG TÁC KẾ TOÁN THUẾ GIÁ TRỊ GIA		
TĂNG TẠI CÔNG TY TNHH LASUN		
2.1	Giới thiệu chung về Công ty TNHH Lasun	22
2.1.1	Thông tin về Công ty TNHH Lasun.....	22
2.1.1.1	Quá trình hình thành và lịch sử phát triển.....	23
2.1.1.2	Các dịch vụ mà công ty Lasun cung cấp.....	24
2.1.2	Cơ cấu tổ chức của bộ máy quản lý của Công ty TNHH Lasun.....	24
2.2	Tổ chức công tác kế toán tại Công ty TNHH Lasun.....	25
2.2.1	Sơ đồ tổ chức phòng kế toán Công ty TNHH Lasun	25
2.2.2	Nhiệm vụ của từng chức danh trong phòng kế toán	26
2.2.3	Các đặc điểm về tổ chức công tác kế toán tại công ty TNHH Lasun	28
2.2.3.1	Chính sách, phương pháp và nguyên tắc kế toán áp dụng tại công ty	28
2.2.3.2	Hệ thống tài khoản công ty sử dụng	29
2.2.3.3	Tổ chức hệ thống sổ sách kế toán	29
2.3	Thực tế công tác kế toán Thuế Giá trị gia tăng tại công ty TNHH Lasun	32
2.3.1	Mô tả công việc Kế toán Thuế GTGT	32
2.3.1.1	Các bước thực hiện	33
2.3.1.2	Mô tả chi tiết công việc Kế toán thuế GTGT.....	34
2.3.2	Kết quả công việc Kế toán thuế GTGT.....	51
2.3.2.1	Liên quan đến chứng từ kế toán.....	51
2.3.2.2	Liên quan đến bút toán.....	52
2.3.2.3	Liên quan đến Báo cáo tài chính.....	52
2.3.2.4	Liên quan đến công việc kế toán khác	52
2.3.2.5	Cách lưu trữ hồ sơ kế toán	52

2.3.3 Kiểm tra kết quả công việc	53
2.4 Ví dụ minh họa về nghiệp vụ phát sinh	53
2.4.1 Ghi nhận thuế GTGT đầu vào.....	54
2.4.2 Ghi nhận thuế GTGT đầu ra	55
2.4.3 Kiểm tra tiền thuế trên phần mềm Misa.....	56
CHƯƠNG 3: NHẬN XÉT VÀ GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN CÔNG TÁC KẾ TOÁN THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG TẠI CÔNG TY TNHH LASUN.....	59
3.1 Sự cần thiết và yêu cầu hoàn thiện về công tác Kế toán Thuế giá trị gia tăng tại công ty TNHH Lasun	59
3.1.1 Sự cần thiết.....	59
3.1.2 Yêu cầu hoàn thiện.....	59
3.2 Giải pháp	60
3.2.1 Giải pháp về công tác tổ chức bộ máy kế toán	60
3.2.2 Giải pháp về công tác kế toán thuế GTGT tại công ty TNHH Lasun.....	61
KẾT LUẬN.....	63
PHỤ LỤC	64
TÀI LIỆU THAM KHẢO	

DANH MỤC BẢNG

Bảng 2. 1 Thông tin công ty TNHH Lasun.....	22
---	----

DANH MỤC SƠ ĐỒ

Sơ đồ 1. 1	Sơ đồ hạch toán tài khoản 133 theo Thông tư 133/2016/TT-BTC.....	16
Sơ đồ 1. 2	Sơ đồ hạch toán tài khoản 333 theo Thông tư 133/2016/TT-BTC.....	18
Sơ đồ 2. 1	Sơ đồ tổ chức bộ máy quản lý của công ty TNHH Lasun.....	24
Sơ đồ 2. 2	Sơ đồ tổ chức bộ máy kế toán của công ty TNHH Lasun	26

DANH MỤC HÌNH

Hình 2. 1	Giao diện phần mềm kế toán MISA.....	30
Hình 2. 2	Trình tự ghi sổ kế toán theo hình thức kế toán máy	30
Hình 2. 3	Lưu đồ công việc kế toán thuế GTGT	32
Hình 2. 4	Đăng nhập vào trang Hóa đơn điện tử	34
Hình 2. 5	Tra cứu hóa đơn điện tử	35
Hình 2. 6	Kết quả tìm kiếm hóa đơn theo tháng	35
Hình 2. 7	Danh sách hóa đơn điện tử được xuất ra từ trang web Tra cứu hóa đơn	36
Hình 2. 8	Lập bảng kê Quý 4 năm 2023	36
Hình 2. 9	Kiểm tra trạng thái hóa đơn	37
Hình 2. 10	Nhập hóa đơn GTGT đầu vào vào bảng kê Quý 4 năm 2023.....	38
Hình 2. 11	Nhập hóa đơn GTGT đầu ra vào bảng kê Quý 4 năm 2023	39
Hình 2. 12	Sheet tổng hợp số thuế GTGT mua vào và bán ra	40
Hình 2. 13	Đăng nhập vào phần mềm Hỗ trợ kê khai.....	41
Hình 2. 14	Khai báo ban đầu.....	41
Hình 2. 15	Chọn tờ khai thuế GTGT (01/GTGT)(TT80/2021)	42
Hình 2. 16	Chọn kỳ tính thuế	42
Hình 2. 17	Bắt đầu kê khai tờ khai thuế GTGT ở tab "Tờ khai"	43
Hình 2. 18	Kê khai phụ lục Giảm thuế	46
Hình 2. 19	Truy cập trang web Thuế điện tử	47
Hình 2. 20	Đăng nhập hệ thống Thuế điện tử.....	47
Hình 2. 21	Trình ký tờ khai thuế GTGT	48
Hình 2. 22	Tra cứu tờ khai đã ký điện tử và nộp cho Cơ quan thuế	48
Hình 2. 23	Các tờ khai đã nộp ở Quý 4 năm 2023.....	49
Hình 2. 24	Kiểm tra trạng thái tờ khai	49
Hình 2. 25	Nộp tiền thuế GTGT (nếu phát sinh nghĩa vụ nộp thuế)	50
Hình 2. 26	Chọn kỳ tính thuế Quý 4 năm 2023 trên phần mềm MISA	51
Hình 2. 27	Bút toán khấu trừ thuế Quý 4 năm 2023 trên phần mềm MISA.....	51
Hình 2. 28	Hạch toán ghi nhận thuế GTGT đầu vào của hóa đơn GTGT số 00000088	54

Hình 2. 29 Hạch toán ghi nhận thuế GTGT đầu ra của hóa đơn GTGT số 00000152	55
Hình 2. 30 Chọn kỳ tính thuế để kiểm tra toàn bộ hóa đơn	56
Hình 2. 31 Kiểm tra toàn bộ hóa đơn GTGT đầu vào đã nhập so với bảng kê đã lập ở Phụ lục 3.1.....	57
Hình 2. 32 Kiểm tra toàn bộ hóa đơn GTGT đầu ra đã nhập so với bảng kê đã lập ở Phụ lục 3.2.....	57
Hình 2. 33 Thực hiện chỉnh sửa số tiền thuế GTGT khi có sai sót.....	58

DANH MỤC CHỮ VIẾT TẮT

BTC	Bộ Tài chính
GTGT	Giá trị gia tăng
MST	Mã số thuế
NĐ	Nghị định
QH	Quốc hội
TNCN	Thu nhập cá nhân
TNHH	Trách nhiệm hữu hạn
TT	Thông tư