

MỤC LỤC

LỜI MỞ ĐẦU

CHƯƠNG 1 TỔNG QUAN CƠ SỞ LÝ THUYẾT VỀ THUẾ GIÁ TRỊ GIA

TĂNG..... 1

1.1. Các khái niệm nền tảng liên quan đến đề tài thuế giá trị gia tăng 1

1.1.1. Các khái niệm..... 1

1.1.2. Phân loại và đặc điểm của thuế GTGT 1

1.1.2.1. Phân loại thuế GTGT 1

1.1.2.2. Đặc điểm của thuế GTGT 3

1.1.3. Nguyên tắc kế toán đối với tài khoản thuế giá trị gia tăng 5

1.1.3.1. Nguyên tắc kế toán của tài khoản 133 – Thuế GTGT được khấu trừ..... 5

1.1.3.2. Nguyên tắc kế toán của tài khoản 3331 – Thuế và các khoản phải nộp nhà nước..... 6

1.1.4. Phương pháp kế toán..... 7

1.1.4.1. Phương pháp khấu trừ thuế giá trị gia tăng:..... 7

1.1.4.2. Phương pháp tính trực tiếp trên giá trị gia tăng: 8

1.1.5. Phương pháp hạch toán của thuế GTGT 8

1.1.5.1. Chứng từ sử dụng 8

1.1.5.2. Tài khoản sử dụng của thuế GTGT 9

1.1.5.3. Sơ đồ hạch toán thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ..... 9

1.2. Các chuẩn mực kế toán, kiểm toán có liên quan 10

CHƯƠNG 2 THỰC TẾ CÔNG TÁC KẾ TOÁN CỤ THỂ TẠI CÔNG TY

TNHH DỊCH VỤ KẾ TOÁN – THUẾ DVL 13

2.1. Giới thiệu chung về Công ty Dịch vụ Kế toán - Thuế DVL..... 13

2.2. Tổ chức công tác kế toán của Công ty TNHH Dịch vụ Kế Toán – Thuế DVL..... 15

2.2.1. Về sơ đồ tổ chức phòng nghiệp vụ kế toán..... 15

2.2.2. Mô tả công việc của từng chức danh hoặc vị trí kế toán trong Công ty TNHH Dịch vụ Kế toán – Thuế DVL	16
2.2.3. Chế độ kế toán áp dụng.....	17
2.2.4. Hình thức kế toán.....	17
2.3. Công việc kế toán: Kế toán thuế	19
2.3.1. Mô tả công việc kế toán Thuế.....	19
2.3.2. Lưu đồ công việc của kế toán thuế.....	20
2.3.3. Kết quả của công việc	22
2.3.3.1. Liên quan đến loại chứng từ kế toán.....	22
2.3.3.2. Liên quan đến bút toán.....	22
2.3.3.3. Liên quan đến sổ kế toán	22
2.3.3.4. Liên quan đến loại báo cáo kế toán, báo cáo thuế	22
2.3.3.5. Minh họa nghiệp vụ kế toán liên quan:.....	23
2.3.3.6. Cách sử dụng phần mềm MISA để hạch toán.	24
2.3.3.7. Cách lên tờ khai thuế GTGT trên phần mềm HTKK	28
2.3.4. Kiểm tra kết quả của công việc	33
2.4. Nhận xét và phân tích tình hình hoạt động kinh doanh của Công ty TNHH Dịch vụ Kế toán - Thuế DVL.....	34
CHƯƠNG 3 NHẬN XÉT VÀ GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN CÔNG TÁC KẾ TOÁN TẠI CÔNG TY TNHH KẾ TOÁN – THUẾ DVL.....	35
3.1. Sự thiết yếu và yêu cầu hoàn thiện công tác kế toán Thuế tại Công ty TNHH Dịch vụ Kế toán – Thuế DVL.	35
3.1.1. Sự cần thiết.....	35
3.1.2. Yêu cầu hoàn thiện.....	36
3.2. Giải pháp	36

3.2.1. Giải pháp công tác tổ chức bộ máy kế toán tại Công ty TNHH Dịch vụ Kế toán – Thuế DVL.	36
3.2.2. Giải pháp về công tác kế toán thuế tại Công ty TNHH Dịch vụ Kế toán – Thuế DVL.	37
KẾT LUẬN	39
PHỤ LỤC	40
TÀI LIỆU THAM KHẢO	70

DANH MỤC CÁC SƠ ĐỒ, LƯU ĐỒ, HÌNH ẢNH

SƠ ĐỒ	Trang
Sơ đồ 1.1: Sơ đồ hạch toán thuế GTGT đầu vào theo phương pháp khấu trừ	9
Sơ đồ 1.2: Sơ đồ hạch toán thuế GTGT đầu ra theo phương pháp khấu trừ	10
Sơ đồ 2.1: Sơ đồ tổ chức của Công ty TNHH Dịch vụ Kế toán - Thuế DVL.....	14
Sơ đồ 2.2: Sơ đồ tổ chức phòng kế toán tại Công ty TNHH Dịch vụ Kế Toán - Thuế DVL.....	15
Sơ đồ 2.3: Sơ đồ trình tự ghi sổ tại Công ty TNHH Dịch vụ Kế Toán - Thuế DVL ..	18
LƯU ĐỒ	Trang
Lưu đồ 2.1: Lưu đồ công việc của kế toán thuế GTGT	20
HÌNH ẢNH	Trang
Hình 2.1: Mô tả cách lập chứng từ mua hàng	24
Hình 2.2: Mô tả cách lập chứng từ	25
Hình 2.3: Cách hạch toán chứng từ mua hàng	25
Hình 2.4: Mô tả chọn thuế suất thuế GTGT	26
Hình 2.5: Mô tả cách lập chứng từ bán hàng trên Misa	26
Hình 2.6: Mô tả điền thông tin chứng từ	27
Hình 2.7: Mô tả hạch toán chứng từ bán hàng	27
Hình 2.8: Giao diện đăng nhập trên HTKK	28
Hình 2.9: Điền thông tin kỳ tính thuế	28
Hình 2.10: Sử dụng HTKK để lập tờ khai thuế GTGT (Kê khai theo nghiệp vụ minh họa)	29
Hình 2.11: Phụ lục giảm thuế GTGT (Kê khai theo nghiệp vụ minh họa)	30
Hình 2.12: Kết xuất tờ khai thuế GTGT	30

KÍ HIỆU CÁC CỤM TỪ VIẾT TẮT

TỪ VIẾT TẮT	GIẢI THÍCH
CKTM	Chiết khấu thương mại
CĐPS	Cân đối phát sinh
CSKD	Cơ sở kinh doanh
DN	Doanh nghiệp
GTGT	Giá trị gia tăng
HTKK	Hỗ trợ kê khai
HDDV	Hàng hóa dịch vụ
KT	Kế toán
NSNN	Ngân sách nhà nước
NKC	Nhật ký chung
TSCĐ	Tài sản cố định
TNHH	Trách nhiệm hữu hạn
TTĐB	Tiêu thụ đặc biệt
TNCN	Thu nhập cá nhân
TNDN	Thu nhập doanh nghiệp
VAT	Khấu trừ thuế thu nhập cá nhân