

## MỤC LỤC

<b>LỜI MỞ ĐẦU</b> .....	viii
<b>CHƯƠNG 1 CƠ SỞ LÝ LUẬN VỀ KẾ TOÁN THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG</b> .....	1
1.1 Khái niệm.....	1
1.1.1 Khái niệm .....	1
1.1.2 Đặc điểm, phân loại.....	1
1.1.3 Vai trò, nhiệm vụ của kế toán thuế .....	2
1.1.4 Đối tượng thuế GTGT.....	3
1.1.5 Phương pháp tính thuế GTGT.....	4
1.2 Ý nghĩa và sự cần thiết của kế toán thuế GTGT.....	6
1.3 Luật, nghị định, thông tư, chuẩn mực .....	6
1.4 Thông tư chế độ kế toán công ty đang áp dụng: .....	8
<b>CHƯƠNG 2 THỰC TRẠNG CÔNG VIỆC KẾ TOÁN THUẾ GTGT TẠI CÔNG TY TNHH MTV SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ MICA VIỆT</b> .....	12
2.1 Giới thiệu về công ty.....	12
2.1.1 Thông tin về công ty .....	12
2.1.2 Thông tin về công ty khách hàng_ Công ty TNHH MTV sản xuất TM Dịch vụ Mica Việt.....	13
2.1.3. Sơ đồ tổ chức công ty.....	15
2.2 Tổ chức hệ thống kế toán.....	16
2.2.1 Sơ đồ tổ chức phòng kế toán.....	16
2.2.2 Công việc và nhiệm vụ của từng chức danh tại phòng kế toán .....	16
2.3 Đặc điểm và chính sách kế toán.....	17
2.4 Công việc kế toán tại công ty TNHH MTV sản xuất TM dịch vụ Mica Việt .....	18
<b>CHƯƠNG 3 NHẬN XÉT VÀ GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN CÔNG TÁC KẾ TOÁN THUẾ GTGT TẠI CÔNG TY TNHH MTV SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ MICA VIỆT</b> .....	42
3.1 Sự cần thiết và yêu cầu hoàn thiện về công tác kế toán thuế GTGT tại Công ty TNHH MTV sản xuất thương mại dịch vụ Mica Việt:.....	42
3.1.1. Sự cần thiết.....	42
3.1.2. Yêu cầu hoàn thiện.....	42
3.2 Giải pháp:.....	44
3.2.1. Giải pháp về tổ chức bộ máy kế toán.....	44

3.2.2. Giải pháp về công tác kế toán thuế GTGT tại Công ty TNHH MTV sản xuất thương mại dịch vụ Mica Việt

.....	44
<b>KẾT LUẬN</b> .....	46
<b>PHỤ LỤC</b> .....	47
<b>DANH MỤC TÀI LIỆU THAM KHẢO</b> .....	54

## DANH MỤC CÁC HÌNH, SƠ ĐỒ, LƯU ĐỒ

<b>HÌNH</b>	<b>Trang</b>
Hình 2.1: Logo công ty TNHH kiểm toán Đại Tín	12
Hình 2.2: Logo công ty Sản xuất TM dịch vụ Mica Việt	13
Hình 2.3: Đồ dùng trong gia đình	14
Hình 2.4: Các tem và khung kê trung bày	14
Hình 2.5: Hóa đơn mua vào số 160	24
Hình 2.6: Hóa đơn bán ra số 00000003	25
Hình 2.7: Hạch toán HD 160 trên phần mềm Smartpro	26
Hình 2.8: Hạch toán HD 00000003 trên phần mềm Smartpro	27
Hình 2.9: Bảng kê hóa đơn chứng từ hàng hóa, dịch vụ bán ra	28
Hình 2.10: Bảng kê hóa đơn chứng từ hàng hóa, dịch vụ mua vào	28
Hình 2.11: đăng nhập phần mềm HTKK	29
Hình 2.12: Chọn tờ khai thuế trên phần mềm HTKK	30
Hình 2.13: Chọn kỳ tính trên phần mềm HTKK	30
Hình 2.1: Giao diện trang thuế điện tử	35

  

<b>SƠ ĐỒ</b>	<b>Trang</b>
Sơ đồ 1.1: Sơ đồ hạch toán thuế GTGT đầu ra	11
Sơ đồ 2.1: Sơ đồ tổ chức công ty	15
Sơ đồ 2.2: Sơ đồ tổ chức hệ thống kế toán	16
Sơ đồ 2.4: Sơ đồ quy trình lập bảng kê mua vào	39

  

<b>LƯU ĐỒ</b>	<b>Trang</b>
Lưu đồ 2.1: Sơ đồ kê khai thuế GTGT	21

## KÍ HIỆU CÁC CỤM TỪ VIẾT TẮT

<b>TỪ VIẾT TẮT</b>	<b>GIẢI THÍCH</b>
BCTC	Báo cáo tài chính
BTC	Bộ tài chính
BĐSDT	Bất động sản đầu tư
GTGT	Giá trị gia tăng
HD	Hóa đơn
MTV	Một thành viên
NĐ	Nghị định
NSNN	Ngân sách Nhà nước
QH	Quốc hội
QĐ	Quyết định
TNHH	Trách nhiệm hữu hạn
TSCĐ	Tài sản cố định
TNDN	Thu nhập doanh nghiệp
TNCN	Thu nhập cá nhân
TT-BTC	Thông tư - Bộ Tài chính