

# MỤC LỤC

	Trang
<b>LỜI CẢM ƠN</b> .....	i
<b>NHẬN XÉT CỦA GIẢNG VIÊN HƯỚNG DẪN</b> .....	ii
<b>NHẬN XÉT CỦA GIẢNG VIÊN PHẢN BIỆN</b> .....	iii
<b>MỤC LỤC</b> .....	iv
<b>DANH MỤC CÁC SƠ ĐỒ, HÌNH, LƯU ĐỒ</b> .....	vi
<b>KÝ HIỆU CÁC CỤM TỪ VIẾT TẮT</b> .....	vii
<b>LỜI MỞ ĐẦU</b> .....	viii
<b>CHƯƠNG 1: TỔNG QUAN CƠ SỞ LÝ THUYẾT VỀ THUẾ GTGT</b> .....	1
<b>1.1. Các khái niệm nền tảng liên quan đến đề tài Kế toán thuế Giá trị gia tăng</b> .....	1
1.1.1 Khái niệm.....	1
1.1.2 Đặc điểm của thuế GTGT .....	1
1.1.3 Vai trò của thuế GTGT.....	2
<b>1.2 Các chuẩn mực kế toán, kiểm toán, các quy định của pháp luật có liên quan đến kế toán của Doanh nghiệp</b> .....	2
1.2.1 Luật về thuế GTGT .....	2
1.2.2 Nghị định.....	5
1.2.3 Thông tư .....	9
1.2.4 Chuẩn mực.....	12
<b>CHƯƠNG 2: THỰC TRẠNG CÔNG TÁC KẾ TOÁN TẠI CÔNG TY TNHH ĐẦU TƯ XUẤT NHẬP KHẨU TUẤN LỘC</b> .....	14
<b>2.1 Giới thiệu chung về Công ty TNHH Đầu Tư Xuất Nhập Khẩu Tuấn Lộc</b> .....	14
2.1.1 Thông tin chung .....	14
2.1.2 Sơ đồ tổ chức tại doanh nghiệp:.....	15
<b>2.2 Tổ chức công tác kế toán của Doanh nghiệp</b> .....	15
2.2.1 Tổ chức bộ máy kế toán .....	15
2.2.2 Mô tả công việc của từng chức danh hoặc vị trí kế toán .....	16
2.2.3 Các đặc điểm tổ chức công tác kế toán của doanh nghiệp.....	18
<b>2.3 Công việc kế toán thuế Giá trị gia tăng tại Công ty TNHH Đầu Tư Xuất Nhập Khẩu Tuấn Lộc</b> .....	21

2.3.1 Trình tự tiến hành .....	22
2.3.2 Minh họa các nghiệp vụ phát sinh tại Công ty TNHH Đầu Tư Xuất Nhập Khẩu Tuấn Lộc.....	23
2.3.3 Kết quả công việc.....	35
2.3.4 Kiểm tra kết quả công việc.....	36
<b>CHƯƠNG 3: NHẬN XÉT VÀ KIẾN NGHỊ.....</b>	<b>38</b>
<b>3.1. Sự cần thiết và yêu cầu hoàn thiện về công tác kế toán thuế GTGT tại công ty TNHH Đầu Tư Xuất Nhập Khẩu Tuấn Lộc.....</b>	<b>38</b>
<b>3.1.1 Sự cần thiết .....</b>	<b>38</b>
<b>3.1.2 Yêu cầu hoàn thiện .....</b>	<b>38</b>
3.1.2.1 : Yêu cầu hoàn thiện về công tác kế toán thuế tại công ty TNHH Xuất Nhập Khẩu Tuấn Lộc .....	38
3.1.2.2 Yêu cầu hoàn thiện về tổ chức bộ máy kế toán tại công ty TNHH Xuất Nhập Khẩu Tuấn Lộc .....	39
<b>3.2 Giải pháp.....</b>	<b>40</b>
<b>3.2.1 Giải pháp về công tác kế toán thuế tại công ty TNHH Xuất Nhập Khẩu Tuấn Lộc.....</b>	<b>40</b>
<b>3.2.2 Giải pháp về công tác tổ chức bộ máy kế toán tại công ty TNHH Xuất Nhập Khẩu Tuấn Lộc.....</b>	<b>41</b>
<b>KẾT LUẬN .....</b>	<b>42</b>
<b>PHỤ LỤC .....</b>	<b>43</b>
<b>DANH MỤC TÀI LIỆU THAM KHẢO.....</b>	<b>64</b>

## DANH MỤC CÁC SƠ ĐỒ, HÌNH, LƯU ĐỒ

• <b>Sơ đồ</b>	<b>Trang</b>
Sơ đồ 2.1: Sơ đồ tổ chức bộ máy Doanh nghiệp.....	15
Sơ đồ 2.2: Sơ đồ tổ chức bộ máy kế toán của Doanh nghiệp .....	15
Sơ đồ 2.3: Sơ đồ hình thức kế toán Nhật ký chung theo thông tư 133 .....	18
Sơ đồ 2.4: Sơ đồ xử lý chứng từ tại Công ty.....	19
• <b>Hình</b>	<b>Trang</b>
Hình 2.1: Giao diện màn hình làm việc .....	20
Hình 2.2: Hóa đơn thuế GTGT số 177.....	24
Hình 2.3: Giao diện tra cứu hóa đơn.....	25
Hình 2.4:Tra cứu HĐ số 177 .....	25
Hình 2.5: Hóa đơn thuế GTGT số 00000001 .....	26
Hình 2.6: Tra cứu HĐ số 00000001 .....	27
Hình 2.7: Giao diện HĐ mua dịch vụ ( Chi tiết hạch toán)- HĐ số 00000177.....	28
Hình 2.8: Giao diện HĐ mua dịch vụ ( Hóa đơn GTGT)-HĐ số 00000177 .....	28
Hình 2.9: Giao diện HĐ BH kèm phiếu xuất kho- HĐ số 00000001 .....	29
Hình 2.10: Bút toán khấu trừ thuế GTGT Quý I/2023.....	30
Hình 2.11: Khai báo thông tin người nộp thuế.....	30
Hình 2.12: Chọn kỳ tính thuế và phụ lục kê khai .....	31
Hình 2.13: Tờ khai thuế GTGT Quý I/2023 ( Mẫu số 01/GTGT).....	32
Hình 2.14: Tờ khai thuế GTGT Quý I/2023 ( Mẫu số 01/GTGT).....	32
Hình 2.15: Nộp tờ khai thuế GTGT tại trang <a href="https://thuedientu.gdt.gov.vn/">https://thuedientu.gdt.gov.vn/</a> .....	34
Hình 2.16: Nộp thuế tại trang <a href="https://thuedientu.gdt.gov.vn/">https://thuedientu.gdt.gov.vn/</a> .....	35
Hình 2.17: Nộp thuế tại trang <a href="https://thuedientu.gdt.gov.vn/">https://thuedientu.gdt.gov.vn/</a> .....	36
• <b>Lưu đồ</b>	<b>Trang</b>
Lưu đồ 2.1 : Quy trình kế toán thuế GTGT .....	22

## KÝ HIỆU CÁC CỤM TỪ VIẾT TẮT

TỪ VIẾT TẮT	GIẢI THÍCH
BCTC	Báo cáo tài chính
BĐSDT	Bất động sản đầu tư
BHYT	Bảo hiểm y tế
BHTN	Bảo hiểm thất nghiệp
BHXH	Bảo hiểm xã hội
CKTM	Chiết khấu thương mại
CQT	Cơ quan thuế
GTGT	Giá trị gia tăng
MST	Mã số thuế
NSNN	Ngân sách nhà nước
TNHH	Trách nhiệm hữu hạn
TK	Tài khoản
TSCĐ	Tài sản cố định
KH	Khách hàng