

MỤC LỤC

LỜI CẢM ƠN.....	ii
NHẬN XÉT.....	iii
(CỦA GIẢNG VIÊN HƯỚNG DẪN).....	iii
NHẬN XÉT.....	iv
(CỦA GIẢNG VIÊN PHẢN BIỆN).....	iv
MỤC LỤC.....	v
DANH MỤC SƠ ĐỒ, LƯU ĐỒ VÀ HÌNH ẢNH.....	vii
LỜI MỞ ĐẦU.....	ix
DANH MỤC VIẾT TẮT.....	xii
CHƯƠNG 1 CƠ SỞ LÝ LUẬN VỀ KẾ TOÁN THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG.....	1
1.1 Tổng quan về Thuế GTGT trong doanh nghiệp.....	1
1.1.1 Định nghĩa về Thuế GTGT.....	1
1.1.2 Đặc điểm về Thuế giá trị gia tăng.....	1
1.1.3 Vai trò của Thuế GTGT.....	3
1.1.4 Căn cứ và phương pháp tính thuế giá trị gia tăng.....	4
1.1.5 kê khai, kê khai và hoàn thuế GTGT.....	7
1.1.6 Quyết toán và nộp thuế GTGT.....	9
1.1.7 Chứng từ và sổ sách kế toán sử dụng trong kế toán thuế GTGT.....	9
1.1.8 Tài khoản kế toán dùng trong kế toán thuế GTGT.....	10
1.2 Ý nghĩa và sự cần thiết của thuế GTGT.....	14
1.2.2 Ý nghĩa.....	14
1.2.3 Sự cần thiết của thuế GTGT.....	14
1.3 Luật, nghị định, thông tư.....	15
1.3.1 Luật.....	15
1.3.2 Nghị định.....	16
1.3.3 Thông tư.....	16
CHƯƠNG 2 THỰC TRẠNG CÔNG TÁC KẾ TOÁN THUẾ GTGT TẠI CÔNG TY LUẬT TNHH TRILAW.....	18
2.1 Giới thiệu về Công ty TNHH LUẬT TRILAW.....	18
2.1.1 Thông tin công ty.....	18
2.1.2 Các đặc điểm về tổ chức công tác kế toán tại Công ty Luật TNHH TRILAW.....	22
2.1.3 Quá trình hình thành và phát triển công ty.....	23

2.1.4	Chức năng và nhiệm vụ của Công ty Luật TNHH Trilaw.....	23
2.1.5	Ý nghĩa và sự thấu hiểu của công ty.....	24
2.2	Công việc của kế toán thuế.....	25
2.2.1	Yêu cầu của công việc:.....	25
2.2.2	Trình tự tiến hành.....	29
2.3	Kết quả công việc.....	30
2.3.1	Chứng từ kế toán áp dụng.....	30
2.3.2	Liên quan đến bút toán.....	30
2.3.3	Liên quan đến Báo cáo tài chính.....	30
2.3.4	Liên quan đến sổ kế toán:.....	31
2.3.5	Cách lưu trữ hồ sơ kế toán.....	31
2.4	Kê khai,nộp tờ khai và khấu trừ thuế GTGT.....	31
2.5.1	Lập tờ khai thuế GTGT trên phần mềm Misa.....	31
2.5.2	Khấu trừ thuế và xác định số thuế phải nộp.....	32
2.5.3	Quy trình kê khai thuế.....	33
2.5.4	Nộp tờ khai thuế.....	37
2.5.5	Quy trình nộp thuế GTGT tại Công ty Luật TNHH TRILAW.....	39
2.6	Minh họa nghiệp vụ liên quan đến kế toán thuế GTGT.....	39
2.7	Kiểm tra kết quả công việc.....	50
CHƯƠNG 3: NHẬN XÉT VÀ GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN CÔNG TÁC KẾ TOÁN THUẾ GTGT TẠI CÔNG TY LUẬT TNHH TRILAW.....		51
3.1	Sự cần thiết và yêu cầu hoàn thiện về công tác kế toán thuế GTGT tại công ty Luật TNHH TRILAW.....	51
3.1.1	Sự cần thiết.....	51
3.1.2	Yêu cầu hoàn thiện.....	51
3.2	Nhận xét.....	53
3.3	Giải pháp.....	53
3.3.1	Giải pháp về công tác tổ chức bộ máy kế toán tại công ty Luật TNHH TRILAW.....	53
3.3.2	Giải pháp về công tác kế toán thuế GTGT tại công ty Luật TNHH TRILAW.....	53
KẾT LUẬN.....		55
PHỤ LỤC.....		56
TÀI LIỆU THAM KHẢO.....		72

DANH MỤC SƠ ĐỒ, LƯU ĐỒ VÀ HÌNH ẢNH

Sơ đồ	Trang
Sơ đồ 1.1: Kết cấu TK133.....	11
Sơ đồ 1.2: Hạch toán thuế GTGT đầu vào.....	12
Sơ đồ 1.3: Kết cấu TK 3331	13
Sơ đồ 1.4: Hạch toán thuế GTGT đầu ra.....	13
Sơ đồ 2.1: Bộ máy quản lý của công ty	18
Sơ đồ 2.2: Tổ chức bộ máy kế toán của doanh nghiệp	19
Lưu đồ	Trang
Lưu đồ 2.1: Quy trình công việc	29
Hình	Trang
Hình 2.1: Giao diện phần mềm Misa, mục lập tờ khai thuế GTGT	32
Hình 2.2: Giao diện phần mềm kế toán Misa, mục khấu trừ thuế GTGT	33
Hình 2.3: Màn hình phần mềm HTKK	34
Hình 2.4: Giao diện phần mềm HTKK.....	34
Hình 2.5: Giao diện phần mềm HTKK, mục kê khai	35
Hình 2.6: Giao diện tờ khai thuế GTGT	36
Hình 2.7: Giao diện đăng nhập Thuế điện tử.....	38
Hình 2.8: Giao diện kê khai trực tuyến thuế GTGT trên trang thuế điện tử...38	
Hình 2.9: Giao diện trang Thuế điện tử, mục tra cứu.....	39
Hình 2.10: Hóa đơn GTGT đầu vào số 84	40
Hình 2.11: Hóa đơn đầu vào số 9.....	41
Hình 2.12: Hóa đơn đầu vào số 928.....	42
Hình 2.13: Hóa đơn GTGT đầu ra số 00000011.....	43
Hình 2.14: Hóa đơn đầu ra số 00000020.....	44
Hình 2.15: Trích sổ NKC.....	45
Hình 2.16: Trích sổ cái tài khoản 3331.....	46
Hình 2.17: Trích sổ chi tiết tài khoản 33311.....	47
Hình 2.18: Trích sổ cái tài khoản 133.....	48

Hình 2.19: Trích sổ cái chi tiết khoản 1331.....49