

CHƯƠNG 1

CƠ SỞ LÝ LUẬN VỀ KẾ TOÁN DOANH THU CUNG CẤP DỊCH VỤ

1.1 Khái niệm:

1.1.1 Khái niệm:

Doanh thu là lợi ích kinh tế thu được làm tăng vốn chủ sở hữu của doanh nghiệp ngoại trừ phần đóng góp thêm của các cổ đông. Doanh thu được ghi nhận tại thời điểm giao dịch phát sinh, khi chắc chắn thu được lợi ích kinh tế, được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản được quyền nhận, không phân biệt đã thu tiền hay sẽ thu được tiền (Nguồn: Điều 78, Thông tư 200, Bộ Tài Chính).

Doanh thu là tổng giá trị các lợi ích kinh tế của doanh nghiệp thu được trong kỳ kế toán, phát sinh từ các hoạt động sản xuất, kinh doanh thông thường và các hoạt động khác của doanh nghiệp, góp phần làm tăng vốn chủ sở hữu, không bao gồm khoản vốn của cổ đông hoặc chủ sở hữu. (Nguồn: Chuẩn mực VAS 01, Bộ Tài Chính).

1.1.2 Khái niệm về doanh thu cung cấp dịch vụ.

Doanh thu cung cấp dịch vụ: Là doanh thu thực hiện công việc đã thỏa thuận theo hợp đồng trong một hay nhiều kỳ kế toán như cung cấp dịch vụ vận tải, du lịch, cho thuê tài sản cố định theo phương thức cho thuê hoạt động...(Nguồn: Chuẩn mực VAS 01, Bộ Tài Chính).

Doanh thu cung cấp dịch vụ: Tài khoản này dùng để phản ánh doanh thu và doanh thu thuần của khối lượng dịch vụ để hoàn thành, đã cung cấp cho khách hàng và được xác định đã bán trong một kỳ kế toán. Tài khoản này chủ yếu dùng trong các ngành kinh doanh dịch vụ như: Giao thông vận tải, du lịch, dịch vụ kế toán, dịch vụ công cộng...(Nguồn: Thông tư 200/2014/TT-BTC)

1.1.3 Khái niệm kế toán doanh thu và các khoản giảm trừ doanh thu

Kế toán doanh thu là việc ghi chép kiểm tra và cung cấp các khoản tiền mà doanh nghiệp sẽ nhận được do việc tiêu thụ hàng hóa, sản phẩm hay cung cấp dịch vụ hoặc các hoạt động tài chính.

+ Khái niệm các khoản giảm trừ doanh thu

- Các khoản giảm trừ doanh thu là các khoản được điều chỉnh giảm trừ doanh thu bán hàng, cung cấp dịch vụ phát sinh trong kỳ. Theo đó, các khoản giảm trừ theo Thông tư 133/2016/TT-BTC và Thông tư 200/2014/TT-BTC gồm :

- Chiết khấu thương mại;
- Giảm giá hàng bán;
- Hàng bán bị trả lại.

Trong đó:

- Chiết khấu thương mại: Là khoản doanh nghiệp bán giảm giá niêm yết cho khách hàng mua hàng với khối lượng lớn.

- Giảm giá hàng bán: Là khoản giảm trừ cho người mua do sản phẩm, hàng hoá kém, mất phẩm chất hay không đúng quy cách theo quy định trong hợp đồng kinh tế.

- Giá trị hàng bán bị trả lại: Là giá trị của số sản phẩm, hàng hóa bị khách hàng trả lại do các nguyên nhân: Vi phạm cam kết, vi phạm hợp đồng kinh tế, hàng bị kém, mất phẩm chất, không đúng chủng loại, quy cách.

1.1.4 Đặc điểm, phân loại, vai trò và nhiệm vụ của doanh thu cung cấp dịch vụ

+ **Đặc điểm:**

- Đối với ghi nhận doanh thu cung cấp dịch vụ thì thời điểm có thể xác định và ghi nhận doanh thu chịu thuế đó là thời điểm hoàn tất công việc cung ứng dịch vụ đến với các đối tượng cần được cung ứng, hoặc cũng có thể là thời điểm thực hiện công việc viết hóa đơn dịch vụ.

- Doanh thu cung cấp dịch vụ: Với việc cung cấp dịch vụ thì doanh thu được ghi nhận khi đảm bảo các yêu cầu sau: Doanh thu được xác định tương đối chắc chắn. Doanh nghiệp đã hay sẽ thu được lợi ích kinh tế từ giao dịch cung cấp dịch vụ đó; Xác định được phần công việc đã hoàn thành vào thời điểm lập báo cáo; Xác định được chi phí phát sinh cho giao dịch cũng như chi phí để hoàn thành giao dịch cung cấp dịch vụ đó.

+ **Phân loại**

- Doanh thu bán hàng

- Doanh thu cung cấp dịch vụ
- Doanh thu bán hàng nội bộ
- Doanh thu hoạt động tài chính
- Doanh thu khác

+ **Vai trò**

- Xác định và ghi nhận doanh thu: Từ các hóa đơn bán hàng, trao đổi hàng hóa, kế toán doanh thu sẽ ghi chép và tập hợp lại doanh thu của doanh nghiệp. Số liệu doanh thu chính xác của từng mã sản phẩm/dịch vụ giúp nhà quản lý đưa ra những kế hoạch, chiến lược, thúc đẩy bán hàng phù hợp.
- Quản lý hợp đồng: Kế toán doanh thu cần phải quản lý các hợp đồng bán hàng, điều khoản bán hàng của từng khách hàng. Đây chính là cơ sở để lập hóa đơn bán hàng và ghi nhận doanh thu chính xác.
- Ghi nhận và báo cáo doanh thu: Sau khi ghi nhận các khoản doanh thu hoặc thu nhập khác, kế toán sẽ lên báo cáo doanh thu theo kỳ kế toán hoặc theo yêu cầu của nhà quản lý.
- Xử lý các khoản chiết khấu, giảm giá, hàng bán bị trả lại: Kế toán doanh thu cần xử lý những khoản chiết khấu, giảm giá, hàng bán bị trả lại chính xác theo hợp đồng ký với khách hàng và hạch toán ghi nhận giảm doanh thu.



+ **Nhiệm vụ:**

- Ghi nhận doanh thu hàng tháng: Thông qua các hóa đơn, chứng từ kế toán doanh thu sẽ tập hợp và ghi nhận doanh thu theo hàng tháng theo ngày.
- Xuất hóa đơn bán hàng: Dựa theo hợp đồng, tiến độ bàn giao hàng hóa/dịch vụ/ xây lắp công trình, kế toán doanh thu sẽ lập hóa đơn cho từng khách hàng.
- Quản lý công nợ khách hàng: Kế toán doanh thu sẽ căn cứ vào doanh thu, số tiền khách hàng trả để quản lý công nợ và thực hiện thu hồi nợ đầy đủ, đúng hạn.
- Giải quyết các công việc liên quan đến doanh thu: Các công việc liên quan mà kế toán doanh thu cần xử lý như: sai sót trong việc ghi nhận doanh thu, các khoản giảm giá, chiết khấu khi có khiếu nại v.vv...

- Lập báo cáo doanh thu: Tùy theo từng loại hình doanh nghiệp mà kế toán doanh thu cần lập báo cáo doanh thu theo ngày, theo tháng/quý/năm hoặc theo từng khách hàng, theo yêu cầu của nhà quản lý.
- Tuân theo những nguyên tắc ghi nhận doanh thu: Những nguyên tắc ghi nhận doanh thu mà kế toán cần nắm rõ như: thời điểm ghi nhận doanh thu, các quy định về xuất hóa đơn, cách hạch toán khoản chiết khấu, giảm giá v.vv....

1.1.5 Kết cấu tài khoản doanh thu

+ Kết cấu tài khoản 511

Nợ	511	Có
		
Tổng ps nợ		Tổng ps có
✕		

- Tài khoản 511 dùng để phản ánh doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ của doanh nghiệp trong một kỳ kế toán của hoạt động sản xuất kinh doanh.

Bên Nợ:

- Các khoản giảm giá hàng bán, chiết khấu thương mại, hàng bán bị trả lại phát sinh trong kỳ
- Kết chuyển doanh thu trong kỳ sang tài khoản xác định kết quả kinh doanh.

Bên Có:

- Khi doanh nghiệp bán sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ trong kỳ.
 - Tài khoản 511 không có số dư cuối kỳ.

- Sơ đồ doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

doanh là tạo ra lợi nhuận, mà muốn có lợi nhuận thì trước hết phải tạo ra doanh thu thì nghiên cứu cho ta thấy được tính đúng đắn đưa ra đường lối về doanh thu để doanh nghiệp ngày càng phát triển

1.3 Luật, nghị định, chuẩn mực, thông tư

+ Luật:

- Luật kế toán số 88/2015/QH13 của Quốc hội được ban hành ngày 20/11/2015, có hiệu lực từ ngày 01/01/2017.
- Luật thuế TNDN số 14/2008/QH12 của Quốc Hội ban hành ngày 03/06/2008 có hiệu lực ngày 01/01/2009.

+ Nghị định:

- Nghị định số 174/2016/NĐ/CP của chính phủ ban hành ngày 30/12/2016 có hiệu lực ngày 01/01/2017.
- Nghị định số 123/2020/ND/CP được ban hành ngày 19/10/2020 và có hiệu lực ngày 01/07/2022.

+ Chuẩn mực:

- Chuẩn mực kế toán số 14 do Bộ Tài Chính chịu trách nhiệm ban hành 149/2001/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2001 của Bộ trưởng Bộ Tài chính.

+ Thông tư:

- Thông tư số 200/2014/TT-BTC “Về chế độ kế toán cho doanh nghiệp vừa và nhỏ” được Bộ Tài Chính ban hành ngày 22/12/2014 và có hiệu lực ngày 01/01/2017.
- Thông tư số 133/2016/TT- BTC của bộ tài chính hướng dẫn doanh nghiệp vừa và nhỏ, được Bộ tài chính ban hành ngày 26/08/2016 và có hiệu lực ngày 01/01/2017.
- Thông tư 132/2018/TT-BTC của Bộ tài chính hướng dẫn cho doanh nghiệp siêu nhỏ được Bộ tài chính ban hành ngày 28/12/2018 và có hiệu lực ngày 15/02/2019

Hạch toán nghiệp vụ:

- Khi bán sản phẩm, hàng hóa, cung cấp dịch vụ thu ngay bằng tiền mặt, kế toán ghi nhận doanh thu, ghi:

Đối với sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ, bất động sản đầu tư thuộc đối tượng chịu thuế GTGT, thuế tiêu thụ đặc biệt, thuế xuất khẩu, thuế bảo vệ môi trường, kế toán phản

ánh doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ theo giá bán chưa có thuế, các khoản thuế (gián thu) phải nộp này được tách riêng theo từng loại ngay khi ghi nhận doanh thu (kể cả thuế GTGT phải nộp theo phương pháp trực tiếp), ghi:

Nợ TK 111 - Tiền mặt (tổng giá thanh toán)

Có TK 511 - Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ (giá chưa có thuế)

Có TK 333 - Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước.

- Trường hợp không tách ngay được các khoản thuế phải nộp, kế toán ghi nhận doanh thu bao gồm cả thuế phải nộp. Định kỳ kế toán xác định nghĩa vụ thuế phải nộp và ghi giảm doanh thu, ghi:

Nợ TK 511 - Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

Có TK 333 - Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước.

- Khi nhận được tiền của Ngân sách Nhà nước thanh toán về khoản trợ cấp, trợ giá bằng tiền mặt, ghi:

Nợ TK 111 - Tiền mặt

Có TK 333 - Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước (3339).

- Khi bán sản phẩm, hàng hoá, cung cấp dịch vụ thu ngay bằng tiền gửi ngân hàng, kế toán ghi nhận doanh thu, ghi:

Đối với sản phẩm, hàng hoá, dịch vụ, bất động sản đầu tư thuộc đối tượng chịu thuế gián thu (thuế GTGT, thuế tiêu thụ đặc biệt, thuế xuất khẩu, thuế bảo vệ môi trường), kế toán phản ánh doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ theo giá bán chưa có thuế, các khoản thuế gián thu phải nộp được tách riêng theo từng loại thuế ngay khi ghi nhận doanh thu (kể cả thuế GTGT phải nộp theo phương pháp trực tiếp), ghi:

Nợ TK 112 - Tiền gửi ngân hàng (tổng giá thanh toán)

Có TK 511 - Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ (giá chưa có thuế)

Có TK 333 - Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước.

- Trường hợp không tách ngay được các khoản thuế phải nộp, kế toán ghi nhận doanh thu bao gồm cả thuế phải nộp. Định kỳ kế toán xác định nghĩa vụ thuế phải nộp và ghi giảm doanh thu, ghi:

Nợ TK 511 - Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

Có TK 333 - Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước.

- Khi nhận được tiền của Ngân sách Nhà nước thanh toán về khoản trợ cấp, trợ giá bằng tiền gửi ngân hàng, ghi:

Nợ TK 112 - Tiền gửi ngân hàng

Có TK 333 - Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước (3339).

CHƯƠNG 2

THỰC TẾ CÔNG TÁC KẾ TOÁN DOANH THU CUNG CẤP DỊCH VỤ TẠI CÔNG TY TNHH ĐÀO TẠO VÀ TƯ VẤN THTAX

2.1 Giới thiệu về công ty

2.1.1 Thông tin về công ty

Bảng 2.1 Thông tin về Công ty

Logo	
Tên giao dịch tiếng Anh	THTAX TRAINING & CONSULING
Tên giao dịch tiếng Việt	CÔNG TY TNHH ĐÀO TẠO VÀ TƯ VẤN THTAX
Địa chỉ	702/63/7 Lê Đức Thọ, Phường 15, Quận Gò Vấp, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam
Mã số thuế	0303970430
Người đại diện pháp luật	NGÔ THANH HẠNH
Ngày thành lập	09/06/2015
Vốn điều lệ	1.500.000.000.000
Số điện thoại	02839870545
Website	thtax.vn - thanhhanh.vn
Email	cskh@thtax.vn - hanhnt@thtax.vn
Ngành nghề kinh doanh	- Kế toán thuế - dịch vụ kế toán thuế - Dịch vụ đại lý vé máy bay - Dịch vụ đại lý thuế - Dịch vụ tư vấn thành lập doanh nghiệp

+ Hình ảnh minh họa sản phẩm/dịch vụ:



Hình 2.1: Đại lý vé máy bay



Hình 1.2: Dịch vụ tư vấn thuế



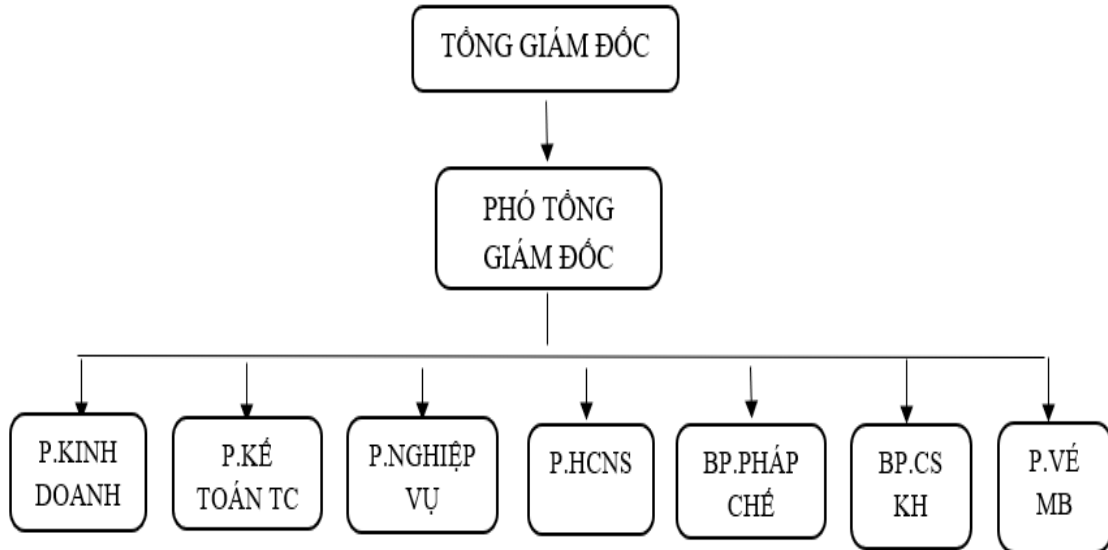
Hình 2.2: Dịch vụ tư vấn kế toán thuế



Hình 2.3: Dịch vụ tư vấn thành lập GN

(Nguồn hình ảnh từ công ty TNHH ĐÀO TẠO VÀ TƯ VẤN THTAX)

+ Sơ đồ tổ chức doanh nghiệp

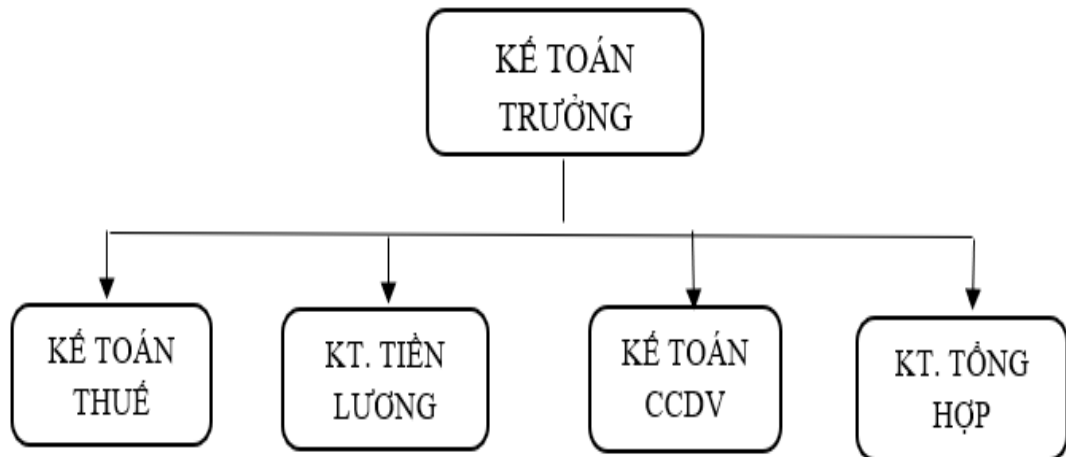


Sơ đồ 2.1: Sơ đồ tổ chức doanh nghiệp

(Nguồn website công ty TNHH ĐÀO TẠO VÀ TƯ VẤN THPTAX)

2.1.2. Tổ chức công tác kế toán của doanh nghiệp

+ Sơ đồ tổ chức phòng kế toán



Sơ đồ 2.2: Sơ đồ tổ chức phòng kế toán

(Nguồn: Phòng kế toán công ty TNHH ĐÀO TẠO VÀ TƯ VẤN THPTAX)

- Công việc và nhiệm vụ của từng chức danh tại phòng kế toán của công ty THTAX

+ Kế toán trưởng: Nguyễn Thị Mỹ Như

- Là người đứng đầu quản lý bộ phận kế toán có trách nhiệm trong việc đưa ra số liệu, thống kê của phòng kế toán khi cấp trên yêu cầu.
- Giám sát hoạt động quyết toán của nhân viên đảm bảo kiểm soát các hợp đồng để bảo vệ quyền lợi cho công ty
- Điều hành và hướng dẫn nhân viên làm nghiệp vụ chứng từ, sổ sách kế toán các quy định về việc luân chuyển các chứng từ đã lập đến bộ phận khác có liên quan
- Lập báo cáo tài chính đúng quy định về thời hạn sẵn sàng đưa ra cho cơ quan chức năng xem xét, đánh giá.,

+ Thủ quỹ : Nguyễn Thị Mỹ Như

- Phụ Trách thanh toán các khoản giao dịch của công ty
- Kiểm soát hoạt động thu chi tiền
- Xử lý các vấn đề liên quan đến tình hình tài chính của công ty

+ Kế toán tiền lương

- Thanh toán tiền lương, thưởng và phúc lợi cho nhân viên
- Theo dõi giờ làm việc và chấm công
- Cung cấp thông tin tiền lương cho bộ phận nhân sự nhằm quản lý nhân viên một cách chính xác.
- Lập báo cáo và các công việc khác

+ Kế toán cung cấp dịch vụ

- Làm dịch vụ về kế toán thuế, quyết toán thuế, tư vấn thành lập doanh nghiệp khi phòng kinh doanh bàn giao hợp đồng
- Hoàn thành đúng hạn các hợp đồng dịch vụ mà phòng kinh doanh bàn giao
- Ghi nhận doanh thu sau khi xuất hóa đơn GTGT từ hợp đồng dịch vụ

+ Kế toán tổng hợp

- Chịu trách nhiệm trước kế toán trưởng, quản lý và tổng hợp và tất cả các số liệu

- Tập hợp toàn bộ chi phí tiến hành hạch toán tổng hợp, lập báo cáo kế toán, kiểm kê theo quy định của công ty và nhà nước
- Thực hiện công tác lưu trữ số liệu, chứng từ sổ sách, đảm bảo an toàn bảo mật

2.2 Đặc điểm và chính sách kế toán

+ Đặc điểm:

- Chế độ kế toán: Thông tư số 200/2014/TT-BTC được Bộ Tài Chính ban hành ngày 22/12/2014 và có hiệu lực ngày 01/01/2017.
- Niên độ kế toán: Kỳ kế toán năm được quy định: Kỳ kế toán năm 12 tháng được tính từ 01/01 đến ngày 31/12.
- Hình thức kế toán: Công ty áp dụng hình thức kế toán sổ NHẬT KÝ CHUNG
- Xử lý dữ liệu kế toán bằng: Phần mềm kế toán MISA AMIS (phiên bản 2023)

+ Chính sách kế toán:

- Phương pháp lập dự phòng phải thu khó đòi: Đối chiếu xác nhận
- Phương pháp ghi nhận chi phí thuế doanh nghiệp hiện hành: Vào tài khoản 821
- Phương pháp kế toán hàng tồn kho: kê khai thường xuyên
- Đồng tiền hạch toán: Bình quân gia quyền
- Phương pháp khấu hao TSCĐ: Theo phương pháp đường thẳng
- Phương pháp tính thuế VAT: Phương pháp khấu trừ
- Ghi nhận doanh thu của Cty: Theo phương pháp bán hàng và cung cấp dịch vụ

2.3. Thực tế công tác kế toán doanh thu cung cấp dịch vụ tại công ty TNHH ĐÀO TẠO VÀ TƯ VẤN THTHAX

2.3.1 Công việc kế toán doanh thu cung cấp dịch vụ

+ Mục đích công việc:

- Phản ánh doanh thu cung cấp dịch vụ trong một kỳ kế toán.
- Đảm bảo ghi chép, kiểm tra báo cáo chính xác các khoản tiền mà doanh nghiệp nhận được từ việc cung cấp dịch vụ, bán hàng và các hoạt động kinh doanh khác.

+ Nhiệm vụ chính của kế toán doanh thu cung cấp dịch vụ

- Ghi nhận doanh thu hàng tháng
- Xuất hóa đơn cung cấp dịch vụ

- Quản lý và theo dõi công nợ phải thu của khách hàng cũ và mới của công ty
- Giải quyết các công việc liên quan đến doanh thu
- Lập báo cáo doanh thu

+ Kết quả của công việc:

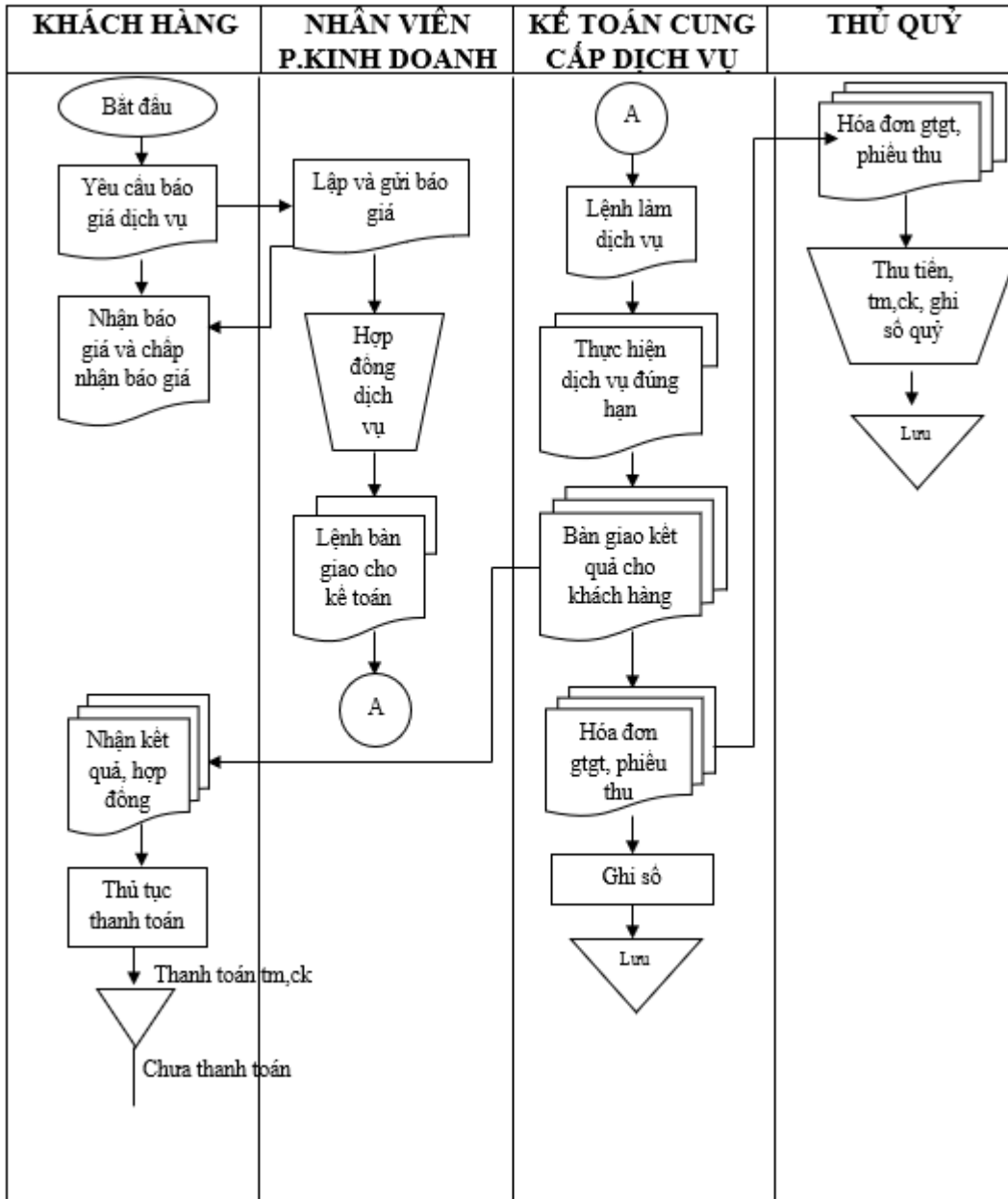
- Nắm bắt được tình hình doanh thu của công ty
- Giúp công ty đưa ra những biện pháp tăng doanh thu
- Sẵn sàng làm báo cáo cho công việc đột xuất khi cần, nhằm tránh sai sót và tăng lợi nhuận

+ Các yêu cầu cho vị trí công việc:

- Trình độ: Tốt nghiệp cao đẳng trở lên chuyên ngành kế toán
- Kinh nghiệm: Kế toán có trình độ chuyên môn từ 1 năm trở lên
- Kỹ năng: Kỹ năng phân tích thông tin chuyên sâu, nghiệp vụ thành thạo, sử dụng tốt excel, phần mềm kế toán.

2.3.2 Trình tự tiến hành.

- Lưu đồ công việc cung cấp dịch vụ vé máy bay và dịch vụ kế toán, thuế cho khách hàng.



Lưu đồ 2.1: Lưu đồ cung cấp dịch vụ vé máy bay tư vấn kế toán, thuê cho khách hàng.
 (Nguồn: Phòng kế toán công ty TNHH ĐÀO TẠO VÀ TƯ VẤN THTAX)

+ Diễn giải.

Bước 1: Khách hàng có nhu cầu đặt vé máy bay, dịch vụ kế toán, tư vấn thuế, từ số điện thoại, email, zalo của công ty THTAX

Bước 2: Phòng kinh doanh bắt đầu kiểm tra và tư vấn cho khách hàng tiến hành báo giá phù hợp với nhu cầu dịch vụ mà khách hàng mong muốn.

Bước 3: Sau khi xem báo giá khách hàng chấp nhận và tiến hành ký hợp đồng

Bước 4: Hợp đồng được ký xong nhân viên phòng kinh doanh chuyển sang bàn giao cho bộ phận kế toán để làm dịch vụ

Bước 5: Kế toán dịch vụ tiếp nhận hợp đồng dịch vụ và xem xét các điều kiện trên hợp đồng.

Bước 6: Làm dịch vụ theo yêu cầu của khách hàng, và bàn giao kết quả cho khách hàng đúng thời hạn ký kết.

Bước 7: Bộ phận kế toán dịch vụ đã hoàn thành hợp đồng và bàn giao cho khách hàng, khách hàng kiểm tra và hoàn tất

Bước 8: Sau khi hoàn tất các thủ tục kế toán dịch vụ tiến hành dựa trên bảng báo giá để xuất hóa đơn GTGT và lập phiếu thu bàn giao cho thủ quỹ, sau đó kế toán tiến hành ghi nhận doanh thu.

Bước 9: Khách hàng làm thủ tục thanh toán bằng tiền mặt, chuyển khoản hoặc chưa thanh toán

Bước 10: Sau khi thủ quỹ nhận hóa đơn GTGT từ phòng kế toán thì thủ quỹ tiến hành thu tiền (tiền mặt hoặc chuyển khoản) và ghi sổ quỹ.

+ Liên quan đến loại chứng từ kế toán:

- Hóa đơn giá trị gia tăng
- Phiếu thu hoặc giấy báo có

+ Liên quan đến bút toán:

Nghiệp vụ 1 (phụ lục 1): Căn cứ vào hóa đơn GTGT số 00000045 ký hiệu 1C24THT ngày 12/01/2024 công ty thu tiền phí lập và nộp tờ khai cho thuê tài sản, kỳ thuế năm 2023 của Vũ Ngọc Dung số tiền chưa thuế là 1.000.000, thuế GTGT đầu ra 8%, tổng số tiền phải thu của khách hàng là 1.080.000 được kế toán ghi nhận như sau.

Hạch toán:

Nợ 1311: 1.080.000

Có 5116: 1.000.000

Có 3331: 80.000

CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI - ĐẠI LÝ THUẾ THANH HẠNH

Thtax Solutions for your business
Mã số thuế (Tax code): 0303970430
Địa chỉ (Address): 702/63/7 Lê Đức Thọ, Phường 15, Quận Gò Vấp, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam
Website : www.thtax.vn Email : info@thanhhanh.vn Điện thoại (Tel): 02839870545
Số tài khoản (Bank account): 9999188188 - Ngân Hàng TMCP Á Châu
1061001001003 - Ngân hàng TMCP An Bình - CN TP HCM

HÓA ĐƠN GIÁ TRỊ GIA TĂNG (VAT INVOICE)
(Bản thể hiện của hóa đơn điện tử)
(E-Invoice viewer)
Ngày (Date) 12 tháng (month) 01 năm (year) 2024
Mã CQT (Code): 0040BC0AF7B1AB4A9EA9131FBBF57C156A2

Ký hiệu (Serial): 1C24THT
Số (No.): **00000045**

Họ tên người mua hàng (Buyer): VŨ NGỌC DUNG - MST0303427520
Tên đơn vị (Company's name):
Mã số thuế (Tax code):
Địa chỉ (Address): 168 Nguyễn Văn Nghi, Phường 5, Quận Gò Vấp, Thành Phố Hồ Chí Minh, Việt Nam.
Hình thức thanh toán (Payment method): Tiền mặt Số tài khoản (Bank account):



STT (No)	Tên hàng hóa, dịch vụ (Name of goods and services)	Đơn vị tính (Unit)	Số lượng (Quantity)	Đơn giá (Unit price)	Thành tiền (Amount)
1	Phí lập và nộp tờ khai cho thuế tài sản, kỹ thuật năm 2023.	Tờ khai	1	1.000.000	1.000.000
Cộng tiền hàng (Total amount excl. VAT):					1.000.000
Thuế suất GTGT (VAT rate):		8% Tiền thuế GTGT (VAT amount):		80.000	
Tổng tiền thanh toán (Total amount):					1.080.000

Số tiền viết bằng chữ (Total amount in words): **Một triệu không trăm tám mươi nghìn đồng chẵn.**
(One million, eighty thousand dong.)

Người mua hàng (Buyer)
(Chữ ký số (nếu có))
(Signature, full name)

Người bán hàng (Seller)
(Chữ ký điện tử, chữ ký số)
(Signature, full name)

Signature Valid
Ký bởi (Signed By): **CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI - ĐẠI LÝ THUẾ THANH HẠNH**
Ký ngày (Signing Date): 12/01/2024

Hình 2.5: Hóa đơn GTGT số 00000045 (Nguồn: Phòng kế toán)

Nghiệp vụ 2 (Phụ lục 2): Căn cứ vào hóa đơn GTGT số 00000144 ký hiệu 1C24THT ngày 27/01/2024 công ty thu tiền phí làm thủ tục về thuế tháng 01/2024. Hợp đồng: DLT2023097 của công ty TNHH THƯƠNG MẠI VÀ CÔNG NGHỆ KHANG AN, ngày 01/11/2023, đơn giá chưa thuế 2.200.000 thuế suất 8% chưa thanh toán.

Hạch toán:

Nợ 131: 2.376.000

Có 511: 2.200.000

Có 333: 176.000

CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI - ĐẠI LÝ THUẾ THANH HẠNH					
		Mã số thuế (Tax code): 0303970430			
Địa chỉ (Address): 702/63/7 Lê Đức Thọ, Phường 15, Quận Gò Vấp, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam					
Website : www.thtax.vn		Email : info@thanhhanh.vn		Điện thoại (Tel): 02839870545	
Số tài khoản (Bank account): 9999188188 - Ngân Hàng TMCP Á Châu					
1061001001003 - Ngân hàng TMCP An Bình - CN TP HCM					
HÓA ĐƠN GIÁ TRỊ GIA TĂNG (VAT INVOICE)				Ký hiệu (Serial): 1C24THT	
(Bản thể hiện của hóa đơn điện tử)				Số (No.): 00000144	
(E-Invoice viewer)					
Ngày (Date) 27 tháng (month) 01 năm (year) 2024					
Mã CQT (Code): 00E48EA857EB8342718C9550CCFB8CFC05					
Họ tên người mua hàng (Buyer):					
Tên đơn vị (Company's name): CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI VÀ CÔNG NGHIỆP KHANG AN					
Mã số thuế (Tax code): 0314620276					
Địa chỉ (Address): 688/57/19 Lê Đức Thọ, Phường 15, Quận Gò Vấp, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam					
Hình thức thanh toán (Payment method): Tiền mặt					
Số tài khoản (Bank account):					
STT (No)	Tên hàng hóa, dịch vụ (Name of goods and services)	Đơn vị tính (Unit)	Số lượng (Quantity)	Đơn giá (Unit price)	Thành tiền (Amount)
1	Phí dịch vụ làm thủ tục về thuế tháng 01/2024. Hợp đồng: DLT2023097, ngày 01/11/2023.	Tháng	1	2.200.000	2.200.000
Cộng tiền hàng (Total amount excl. VAT):					2.200.000
Thuế suất GTGT (VAT rate):		8%	Tiền thuế GTGT (VAT amount):		176.000
Tổng tiền thanh toán (Total amount):					2.376.000
Số tiền viết bằng chữ (Total amount in words): Hai triệu ba trăm bảy mươi sáu nghìn đồng chẵn. (Two million, three hundred seventy-six thousand dong.)					
Người mua hàng (Buyer) (Chữ ký số (nếu có)) (Signature, full name)			Người bán hàng (Seller) (Chữ ký điện tử, chữ ký số) (Signature, full name)		
Signature Valid					
Ký bởi (Signed By): CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI - ĐẠI LÝ THUẾ THANH HẠNH					
Ký ngày (Signing Date): 27/01/2024					

Hình 2.6: Hóa đơn GTGT số 00000144 (Nguồn: Phòng kế toán)
Nghiệp vụ 3 (Phụ lục 3): Căn cứ vào hóa đơn GTGT số 00000171 ký hiện 1C24THT ngày 22/02/2024 công ty bán vé máy bay VJCYTYDX/SGNVJCL cho Trần Thị Thùy đơn giá 1.629.630 chưa bao gồm thuế, thuế suất 8% đã thanh toán bằng chuyển khoản.

Hạch toán:

Nợ 112: 1.760.000

Có 511: 1.629.630

Có 333: 130.370

CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI - ĐẠI LÝ THUẾ THANH HẠNH

THTax Solutions for your business
Mã số thuế (Tax code): 0303970430
Địa chỉ (Address): 702/63/7 Lê Đức Thọ, Phường 15, Quận Gò Vấp, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam
Website: www.thtax.vn Email: info@thanhhanh.vn Điện thoại (Tel): 02839870545
Số tài khoản (Bank account): 9999188188 - Ngân Hàng TMCP Á Châu
1061001001003 - Ngân hàng TMCP An Bình - CN TP HCM

HÓA ĐƠN GIÁ TRỊ GIA TĂNG
(VAT INVOICE)
(Bản thể hiện của hóa đơn điện tử)
(E-Invoice viewer)

Ký hiệu (Serial): 1C24THT
Số (No.): **00000171**

Ngày (Date) 22 tháng (month) 02 năm (year) 2024
Mã QGT (Code): 00B6BFA64826EB4CDFA1DA2B54D1086902

Họ tên người mua hàng (Buyer): TRẦN THỊ THÙY
Tên đơn vị (Company's name):
Mã số thuế (Tax code):
Địa chỉ (Address):
Hình thức thanh toán (Payment method): Chuyển khoản Số tài khoản (Bank account):

STT (No)	Tên hàng hóa, dịch vụ (Name of goods and services)	Đơn vị tính (Unit)	Số lượng (Quantity)	Đơn giá (Unit price)	Thành tiền (Amount)
1	VJCYTVSDX / SGNVJVCL	Vê	1	1.629.630	1.629.630
Cộng tiền hàng (Total amount excl. VAT):					1.629.630
Thuế suất GTGT (VAT rate):		8% Tiền thuế GTGT (VAT amount):		130.370	
Tổng tiền thanh toán (Total amount):					1.760.000
Số tiền viết bằng chữ (Total amount in words): Một triệu bảy trăm sáu mươi nghìn đồng chẵn. (One million, seven hundred sixty thousand dong.)					

Người mua hàng (Buyer)
(Chữ ký số (nếu có))
(Signature, full name)

Người bán hàng (Seller)
(Chữ ký điện tử, chữ ký số)
(Signature, full name)

Signature Valid
Ký bởi (Signed By): CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI -
ĐẠI LÝ THUẾ THANH HẠNH
Ký ngày (Signing Date): 22/02/2024

Hình 2.7: Hóa đơn GTGT số 00000171 (Nguồn: Phòng kế toán)

Nghiệp vụ 4 (Phụ lục 4): Căn cứ vào hóa đơn GTGT số 00000179 ký hiệu 1C24THT ngày 23/02/2024 công ty thu tiền vé máy bay của Nguyễn Vũ Thái Bình với số tiền 6.225.000 tổng số tiền phải thu khách hàng là 6.225.000 kế toán ghi nhận như sau.

Hạch toán:

Nợ 131:6.225.000

Có 511: 6.225.000



CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI - ĐẠI LÝ THUẾ THANH HẠNH

Mã số thuế (Tax code): 0303970430

Địa chỉ (Address): 702/63/7 Lê Đức Thọ, Phường 15, Quận Gò Vấp, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Website : www.thtax.vn Email : info@thanhhanh.vn Điện thoại (Tel): 02839870545

Số tài khoản (Bank account): 9999188188 - Ngân Hàng TMCP Á Châu

1061001001003 - Ngân hàng TMCP An Bình - CN TP HCM

HÓA ĐƠN GIÁ TRỊ GIA TĂNG
(VAT INVOICE)

(Bản thể hiện của hóa đơn điện tử)
(E-Invoice viewer)

Ngày (Date) 23 tháng (month) 02 năm (year) 2024

Mã QGT (Code): 004261930753BE4B1F82E8C41590836CA7

Ký hiệu (Serial): 1C24THT

Số (No.): **00000179**

Họ tên người mua hàng (Buyer): VŨ NGUYỄN THÁI BÌNH

Tên đơn vị (Company's name):

Mã số thuế (Tax code):

Địa chỉ (Address):

Hình thức thanh toán (Payment method): Chuyển khoản Số tài khoản (Bank account):

STT (No)	Tên hàng hóa, dịch vụ (Name of goods and services)	Đơn vị tính (Unit)	Số lượng (Quantity)	Đơn giá (Unit price)	Thành tiền (Amount)	
1	1883401475097 / SGNK6PNH	Vé	1	6.225.000	6.225.000	
Tổng tiền hàng (Total amount excl. VAT):					6.225.000	
Thuế suất GTGT (VAT rate):					0% Tiền thuế GTGT (VAT amount):	0
Tổng tiền thanh toán (Total amount):					6.225.000	
Số tiền viết bằng chữ (Total amount in words): Sáu triệu hai trăm hai mươi lăm nghìn đồng chẵn. (Six million, two hundred twenty-five thousand dong.)						

Người mua hàng (Buyer)
(Chữ ký số (nếu có))
(Signature, full name)

Người bán hàng (Seller)
(Chữ ký điện tử, chữ ký số)
(Signature, full name)

Signature Valid

Ký bởi (Signed By): CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI - ĐẠI LÝ THUẾ THANH HẠNH

Ký ngày (Signing Date): 23/02/2024



Hình 2.8: Hóa đơn GTGT số 00000179 (Nguồn: Phòng kế toán)

Nghiệp vụ 5 (phụ lục 5): Căn cứ vào hóa đơn GTGT số 00000321 ký hiệu 1C24THT ngày 30/03/2024 công ty bán vé máy bay 7382410269843/ HANVNSGN cho Ngô Thanh Hạnh đơn giá chưa thuế 2.336.111 thuế suất 8% thanh toán bằng tiền mặt.

Hạch toán:

Nợ 111: 2.523.000

Có 511: 2.336.111

Có 3331: 186.889

CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI - ĐẠI LÝ THUẾ THANH HẠNH

THTax Solutions for your business Mã số thuế (Tax code): 0303970430

Địa chỉ (Address): 702/63/7 Lê Đức Thọ, Phường 15, Quận Gò Vấp, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

Website : www.thtax.vn Email : info@thanhhanh.vn Điện thoại (Tel): 02839870545

Số tài khoản (Bank account): 9999188188 - Ngân Hàng TMCP Á Châu

1061001001003 - Ngân hàng TMCP An Bình - CN TP HCM

HÓA ĐƠN GIÁ TRỊ GIA TĂNG

(VAT INVOICE)

(Bản thể hiện của hóa đơn điện tử)

(E-Invoice viewer)

Ngày (Date) 30 tháng (month) 03 năm (year) 2024

Mã CQT (Code): 00280E7754506A45E398C88A1D4AC79E71

Ký hiệu (Serial): 1C24THT

Số (No.): **00000321**

Họ tên người mua hàng (Buyer): NGÔ THANH HẠNH

Tên đơn vị (Company's name):

Mã số thuế (Tax code):

Địa chỉ (Address):

Hình thức thanh toán (Payment method): Tiền mặt Số tài khoản (Bank account):

STT (No)	Tên hàng hóa, dịch vụ (Name of goods and services)	Đơn vị tính (Unit)	Số lượng (Quantity)	Đơn giá (Unit price)	Thành tiền (Amount)
1	7382410269843 / HANVNSGN	Vé	1	2.336.111	2.336.111
Cộng tiền hàng (Total amount excl. VAT):					2.336.111
Thuế suất GTGT (VAT rate):		8%	Tiền thuế GTGT (VAT amount):		186.889
Tổng tiền thanh toán (Total amount):					2.523.000
Số tiền viết bằng chữ (Total amount in words): Hai triệu năm trăm hai mươi ba nghìn đồng chẵn. <i>(Two million, five hundred twenty-three thousand dong.)</i>					

Người mua hàng (Buyer)

(Chữ ký số (nếu có))

(Signature, full name)

Người bán hàng (Seller)

(Chữ ký điện tử, chữ ký số)

(Signature, full name)

Signature Valid

Ký bởi (Signed By): **CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI - ĐẠI LÝ THUẾ THANH HẠNH**

Ký ngày (Signing Date): 30/03/2024

Hình 2.9: Hóa đơn GTGT số 00000321 (Nguồn: Phòng kế toán)

+ Liên quan đến sổ kế toán:

- Sổ nhật ký chung
- Sổ chi tiết: (TK: 111, 112, 131, 511, 333)

+ **Liên quan đến loại báo cáo kế toán, báo cáo thuế:**

- Bảng cân đối kế toán
- Bảng báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh
- Báo cáo thuế GTGT
- Báo cáo thuế TNDN

+ **Hình thức của các chứng từ, sổ kế toán của doanh nghiệp có liên quan đến công việc:**

- Công ty áp dụng vào các biểu mẫu chứng từ, sổ sách báo cáo theo thông tư 200/2014/TT-BTC.

+ **Liên quan đến công việc kế toán khác:**

- Kế toán bán hàng
- Kế toán tiền lương
- Kế toán thuế

+ **Cách lưu trữ hồ sơ kế toán:**

- Lưu trữ hồ sơ trên kế toán trên phần mềm Microsoft 365 theo hình thức sổ nhật ký chung nên phần mềm có nhiều loại sổ khác nhau như : Nhật ký chung, sổ chi tiết ...báo cáo tài chính và nhiều loại sổ khác
- Công ty lưu trữ hồ sơ theo tháng và được kế toán đánh số thứ tự hợp lý đến cuối tháng sẽ tổ hợp thành quyển riêng.

2.3.3 Kiểm tra kết quả công việc

+ Người kiểm tra: Kế toán Trưởng

+ Định kỳ kiểm tra: Cuối mỗi tháng sẽ kiểm tra đối chiếu số liệu từ phần mềm so với thực tế

+ Cách thức kiểm tra:

- Kiểm tra chứng từ kế toán, sổ sách có đúng với quy trình kế toán hay không

- Kiểm tra hóa đơn GTGT xem có bị sai sót để yêu cầu bộ phận kế toán sửa chữa hợp lý

2.4 Công việc khác

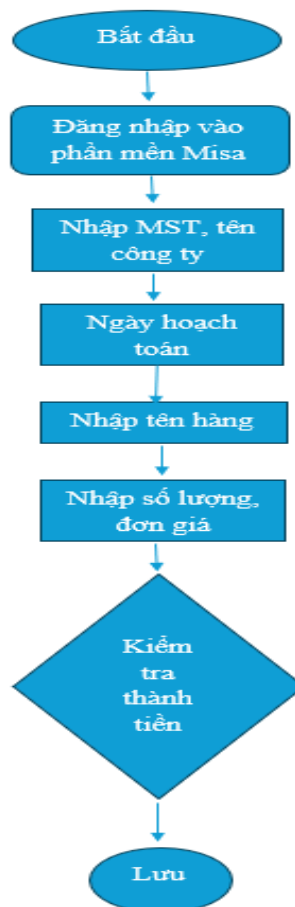
+ Làm công việc này để:

- Đưa số liệu vào phần mềm
- Tổng hợp vào báo cáo tài chính

+ Kết quả của công việc:

- Thời gian làm việc được cải thiện hơn khi làm thủ công
- Dễ dàng tìm kiếm hóa đơn
- Hạn chế sai sót và dễ sửa chữa

+ Lưu đồ các bước quy trình công việc



Lưu đồ 2.2: Lưu đồ quy trình công việc

(Nguồn: Tác giả tự vẽ)

+ Diễn giải:

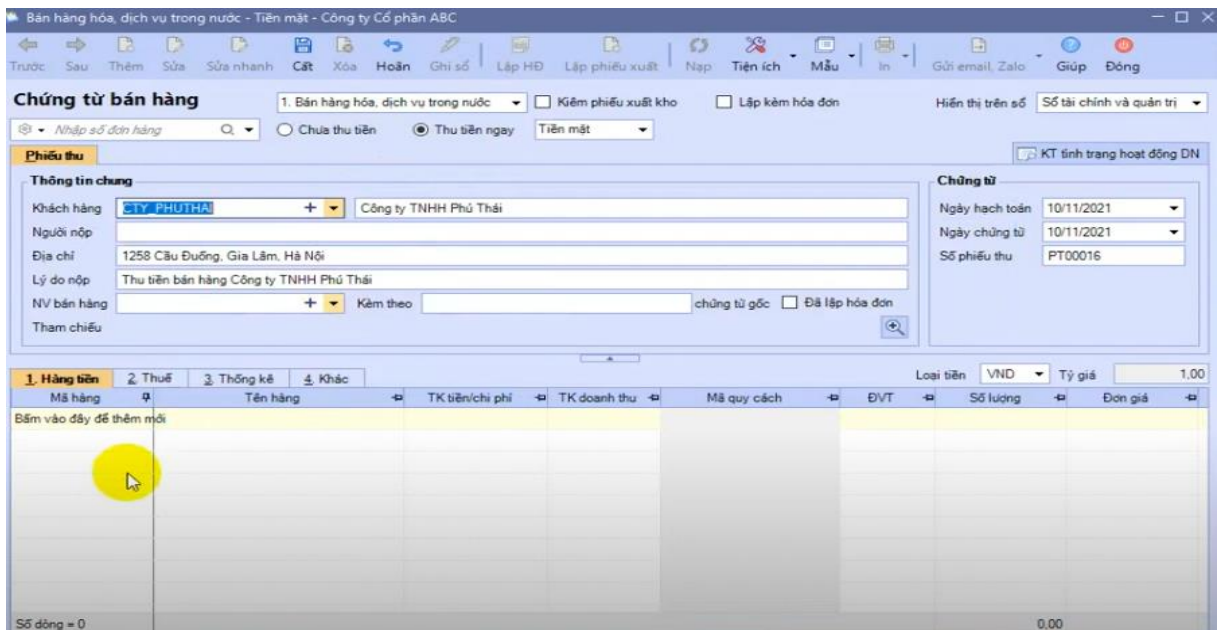
Bước 1: Đăng nhập vào Misa



Hình 2.10: Đăng nhập vào Misa

(Nguồn: Phòng kế toán)

Bước 2: Nhập MST, tên công ty



Hình 2.11: Đăng nhập MST, tên công ty

(Nguồn: Phòng kế toán)

Bước 3: Nhập ngày hạch toán

Chứng từ bán hàng 1. Bán hàng hóa, dịch vụ trong nước Kiểm phiếu xuất kho Lập kèm hóa đơn Hiện thị trên số Số tài chính và quản trị

Chưa thu tiền Thu tiền ngay

Thông tin chung

Khách hàng: CTY_PHUTHAI Công ty TNHH Phú Thái
Địa chỉ: 1250 Cầu Đường, Gia Lâm, Hà Nội
Mã số thuế: 0101243150 TK ngân hàng:
Người mua hàng: Hình thức TT: TM/CK

Hoá đơn

Mẫu số HD:
Ký hiệu HD:
Số hoá đơn:
Ngày hoá đơn: 10/11/2021

Điều khoản TT: Số ngày được nợ: (ngày) Hạn thanh toán:

Loại tiền: VND Tỷ giá: 1.00

Mã hàng	Tên hàng	Đơn vị	Diễn giải thuế	% thuế GTGT	Tiền thuế GTGT	TK thuế GTGT
BETONG	Bê tông		Thuế GTGT - Bê tông	10%	50.000	33311

Bấm vào đây để thêm mới

Hình 2.12: Nhập ngày hạch toán
(Nguồn: Phòng kế toán)

Bước 4: Nhập tên hàng

Hóa đơn 1. Bán hàng hoá, dịch vụ trong nước Hiện thị trên số Số tài chính và quản trị

Thông tin chung

Khách hàng: CTY_SUNSIE Công ty TNHH Sunsie
Địa chỉ: 100 Hoàng Quốc Việt - Cầu Giấy - Hà Nội
Mã số thuế: 0101243150 TK ngân hàng:
Hình thức TT: TM/CK Người mua hàng:
NV bán hàng: Đã hạch toán

Hoá đơn

Mẫu số HD: 01GTKT3/001
Ký hiệu HD: AB/17T
Số hoá đơn: 0000255
Ngày hoá đơn: 12/01/2017

Loại tiền: VND Tỷ giá: 1.00

Mã hàng	Tên hàng	ĐVT	Số lượng	Đơn giá	Thành tiền	Tỷ lệ CK (%)	Tiền
DH_SHIMAZU	Điều hòa Shimazu 12.000 BTU	Chiếc	12.000	10.000	5.226.000,00	52.260.000	0,00

Bấm vào đây để thêm mới

Số dòng = 1

Tổng tiền hàng: 52.260.000
Tiền chiết khấu: 0

F6 - Nhập mã quy cách, Ctrl+F2 - Xem số tồn

Hình 2.13: Nhập tên hàng
(Nguồn: Phòng kế toán)

Bước 5: Nhập số lượng, đơn giá

The screenshot shows the 'Chứng từ bán hàng' (Sales Invoice) form. The 'Số lượng' (Quantity) column is highlighted, and the value '1,00' is entered in the first row. The 'Đơn giá' (Unit Price) column is also visible, with a value of '1,00' in the first row. The form includes fields for customer information, invoice details, and a toolbar with various icons.

Hình 2.14: Nhập số lượng, đơn giá
(Nguồn: Phòng kế toán)

Bước 6: Kiểm tra thành tiền và cắt (lưu).

The screenshot shows the 'Chứng từ bán hàng' (Sales Invoice) form, specifically the 'Hóa đơn' (Invoice) tab. The 'Hóa đơn' tab is highlighted with a yellow circle. The form includes fields for customer information, invoice details, and a toolbar with various icons. The 'Hóa đơn' section shows the 'Mẫu số HD', 'Ký hiệu HD', 'Số hóa đơn', and 'Ngày hóa đơn' fields.

Hình 2.15: Kiểm tra thành tiền và cắt (lưu)
(Nguồn: Phòng kế toán)

Kết quả công việc

- Thu được báo cáo bán hàng từng tháng, báo cáo quý
- Bảng báo cáo kết quả kinh doanh
- Lưu trữ hồ sơ trên phần mềm Misa

Kiểm tra kết quả công việc

- **Người kiểm tra:** Kế toán trưởng
- **Định kỳ kiểm tra:** Sau mỗi lần nhập hoàn thành 1 tháng hóa đơn
- **Cách thức kiểm tra:** Dò trên Phần mềm excel

CHƯƠNG 3

NHẬN XÉT VÀ ĐƯA RA GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN CÔNG TÁC KẾ TOÁN DOANH THU CUNG CẤP DỊCH VỤ TẠI CÔNG TY TNHH ĐÀO TẠO VÀ TƯ VẤN THTAX

3.1 Sự yêu cầu thiết và yêu cầu hoàn thiện công tác kế toán doanh thu cung cấp dịch vụ tại công ty TNHH ĐÀO TẠO VÀ TƯ VẤN THTAX

3.1.1 Sự Cần thiết

Hiện nay thị trường phát triển đi đôi với nhu cầu về dịch vụ, nhiều doanh nghiệp lĩnh vực dịch vụ hiện và đang được thành lập cùng với đó là sự cạnh tranh trên thị trường ngày càng nhiều, muốn đứng vững trên thị trường kinh doanh thì việc đầu tiên doanh nghiệp cần phải đo lường một cách chính xác doanh thu của doanh nghiệp qua từng năm trên cơ sở xây dựng một chiến lược kinh doanh phù hợp với đặc điểm và chức năng ngành nghề của doanh nghiệp.

Qua quá trình làm dịch vụ , doanh nghiệp từng bước rút ra bài học kinh nghiệm để có được lượng khách hàng cố định từ đó có được doanh thu ổn định góp phần làm cho hiệu quả hoạt động của doanh nghiệp tốt hơn qua từng năm.

3.1.2 Yêu cầu hoàn thiện

Để công ty hoàn thiện hơn về bộ máy kế toán cũng như chiến lược giúp công ty ngày càng phát triển cần hoàn thiện một số vấn đề sau:

Vì công ty THTAX là công ty về dịch vụ, tư vấn thuế cho khách hàng nên việc liên kết giữa khách hàng và nhân viên đôi lúc gặp khó khăn nên công ty cần đẩy mạnh liên kết và yêu cầu khách hàng cung cấp thông tin mật khẩu và tài khoản khi vừa lập hợp đồng để kế toán dễ dàng thực hiện công việc của mình và đúng tiến độ hợp đồng cho khách hàng.

Năng cao kỹ năng sử dụng phần mềm của nhân viên hoặc tổ chức mở các buổi hướng dẫn sử dụng các phần mềm để nhân viên cập nhật nhanh nhất và khi làm việc cho khách hàng không mất nhiều thời gian tìm hiểu lại từ đầu.

Cải thiện các máy móc thiết bị như máy in máy vi tính cũng như kiểm tra đường truyền mạng định kỳ và bố trí một cách hợp lý tránh gây chờ đợi quá lâu từ người này đến người khác và mất dữ liệu khi làm việc.

Phòng nhân sự nên giám sát kiểm tra việc phân chia công việc cho từng bộ phận tránh trường hợp nhân viên làm nhiều và nhân viên không có việc để làm gây mất tinh thần làm việc tạo bầu không khí không tốt trong công ty.

3.2 Giải pháp

3.2.1 Giải pháp về công tác tổ chức bộ máy kế toán

Tổ chức sổ sách chứng từ là khâu quan trọng không thể thiếu, chứng từ sổ sách là những thứ quan trọng cần phải lưu giữ cẩn thận trong nhiều năm nên phải sắp xếp một cách khoa học và gọn gàng, và công ty cần có một kho riêng để lưu trữ vừa không gây mất diện tích nơi làm việc vừa an toàn và dễ tìm kiếm khi cần.

Kế toán trưởng nên lên kế hoạch toàn bộ công việc cho bộ phận kế toán, hàng ngày hàng tuần cần phải thực hiện, đồng hành cùng kế toán kiểm tra công việc bàn giao có đúng tiến độ, khi phát hiện sai sót kịp thời sửa chữa và khi cấp trên yêu cầu thì công việc đã hoàn thành và không gây trì trệ, thiếu sót.

Công ty có nhiều nhân viên kế toán nhưng thiếu nhân sự có chuyên môn nên nhiều lúc kế toán phải làm nghiệp vụ hạch toán cho nhiều công ty cùng một lúc dẫn đến quá tải vì vậy khi tuyển chọn nhân viên công ty nên kiểm tra năng lực hạch toán của kế toán và hướng dẫn theo quy trình hạch toán mà công ty THTAX xây dựng để kế toán dễ tiếp cận đến công việc và công việc trở nên nhẹ nhàng hơn.

Bộ máy kế toán hơi bị rời rạc khó trao đổi liên kết trong công việc, cần tổ chức lại bộ máy, tăng được sự kết nối của tổ chức để làm việc có hiệu quả hơn tăng năng suất, giúp công ty ngày càng phát triển

Do công ty có dịch vụ về tư vấn thuế vì vậy cần cập nhật thông tin từ tổng cục thuế thường xuyên, kịp thời để dễ dàng thực hiện các nghiệp vụ kế toán đúng quy định, và tổ chức các khóa học thường xuyên về thuế để nhân viên có đủ kiến thức để tư vấn và tư vấn dịch vụ cho khách hàng một cách chính xác.

Cấp quyền truy cập riêng cho mỗi nhân viên công ty, phù hợp công việc của từng vị trí trong phần mềm.

3.2.2 Giải pháp về công tác kế toán doanh thu cung cấp dịch vụ tại công ty TNHH ĐÀO TẠO VÀ TƯ VẤN THTAX

Để công tác kế toán doanh thu cung cấp dịch vụ ngày càng hoàn thiện góp phần tăng lợi nhuận công ty, bộ phận kế toán cần cải thiện một số công việc như sau:

Công ty nên đẩy mạnh marketing quảng bá nhiều dịch vụ hấp dẫn làm thu hút khách hàng tăng thêm lợi nhuận.

Công ty làm dịch vụ và sẽ có một số khách hàng kéo dài thời gian thanh toán so với hợp đồng, vì vậy đối với những khách hàng này kế toán doanh thu nên trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi đúng quy định pháp luật .

Tổ chức các khóa đào tạo cho nhân viên công ty nhằm hướng dẫn kỹ năng tư vấn cho khách hàng để khi trao đổi làm việc có nhiều cơ hội ký được các hợp đồng mới giúp công ty tăng doanh thu.

Xem xét hoàn thiện các quy định quản lý tài chính, doanh thu, xây dựng hoàn thiện các quy định cho phù hợp với tình hình kinh doanh của công ty đề ra quyết định hoạt động kinh doanh đúng hướng để công ty ngày càng phát triển vững mạnh.

Kế toán cần xem xét kiểm tra đảm bảo các chứng từ, sổ sách luôn có các chữ ký cần thiết trong điều kiện cần thiết thì Giám đốc có thể ủy quyền cho Phó giám đốc ký thay để đảm bảo tính hợp pháp bảo vệ quyền lợi cho công ty.

KẾT LUẬN

Đối với nền kinh tế hiện nay thì đứng vững trong thị trường là một vấn đề lớn của doanh nghiệp và kế toán đóng vai trò quan trọng để điều hòa quản lý tài chính cho doanh nghiệp giúp cho doanh nghiệp đi đúng hướng tránh mất sai lầm, đặc biệt là kế toán doanh thu đưa ra các đề vấn đề về lợi nhuận hay chi phí giúp cho công ty có những định hướng ngày càng phát triển hơn.

Thông qua thời gian thực tập tại công ty để thực hiện tìm hiểu về công tác kế toán và đặc biệt là kế toán doanh thu em đã được học hỏi rất nhiều từ các anh chị từ đó rút ra được những kinh nghiệm quý báu cho bản thân và hiểu hơn về kế toán với những kiến thức mà ở trường em chưa có cơ hội được học.

Với đề tài khóa luận của mình tuy đã áp dụng kiến thức đã học ở trường và sự nỗ lực học hỏi của bản thân nhưng khi đưa vào thực tế thì còn nhiều bỡ ngỡ và cần thời gian học hỏi nhiều để rút ra kinh nghiệm, tuy nhiên không thể tránh những thiếu sót. Em rất kính mong quý thầy cô và các anh chị trong công ty cho em những ý kiến, góp ý quý báu để bài luận văn của em được hoàn thiện hơn.

Em rất cảm ơn Giám đốc công ty THTAX Ngô Thanh Hạnh và thầy giảng viên hướng dẫn Võ Hữu Sang cùng với các anh chị kế toán viên đã tận tình hướng dẫn và tạo điều kiện để em có thể làm tốt bài khóa luận.

PHỤ LỤC

Thứ tự	Phụ lục	Nghiệp vụ	Trang
1	Phụ lục 1	Sổ nhật ký chung	32,33
2	Phụ lục 2	Sổ chi tiết 111	33
3	Phụ lục 3	Sổ chi tiết 121	34
4	Phụ lục 4	Sổ chi tiết 131	35
6	Phụ lục 5	Sổ chi tiết 333	36
7	Phụ lục 6	Sổ chi tiết 511	37
8	Phụ lục 7	Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh	38,39

- Phụ lục 1: Sổ nhật ký chung

Đơn vị: Công ty TNHH ĐẠO TẠO VÀ TƯ VẤN THTAX										
Địa chỉ: 702/63/7 Lê Đức Thọ, Phường 15, Quận Gò Vấp, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam										
SỔ NHẬT KÝ CHUNG										
(Quý 1 2024)										
Ngày hạch toán	Ngày chứng từ	Số chứng từ	Ngày hóa đơn	Số hóa đơn	Diễn giải chung	Diễn giải	Tài khoản	TK đối ứng	Phát sinh Nợ	Phát sinh Có
12/01/2024	12/01/2024	00001552	12/01/2024	00000045	DT Phí lập và nộp tờ khai cho thuê tài sản, kỳ thuế năm 2023 cho Vũ Ngọc Dung HD45	Phí lập và nộp tờ khai cho thuê tài sản, kỳ thuế năm 2023.	131	5116	1,080,000	0
12/01/2024	12/01/2024	00001552	12/01/2024	00000045	DT Phí lập và nộp tờ khai cho thuê tài sản, kỳ thuế năm 2023 cho Vũ Ngọc Dung HD45	Phí lập và nộp tờ khai cho thuê tài sản, kỳ thuế năm 2023.	5116	131	0	1,000,000
12/01/2024	12/01/2024	00001552	12/01/2024	00000045	DT Phí lập và nộp tờ khai cho thuê tài sản, kỳ thuế năm 2023 cho Vũ Ngọc Dung HD45	Thuế GTGT - Phí kê khai thuế cho thuê nhà	33311	131	0	80,000
27/01/2024	27/01/2024	00001649	27/01/2024	00000144	DT Phí dịch vụ làm thủ tục về thuế tháng 01/2024. Hợp đồng: DLT2023097, ngày 01/11/2023 cho Cty Khang An HD144	Phí dịch vụ làm thủ tục về thuế tháng 01/2024. Hợp đồng: DLT2023097, ngày 01/11/2023.	131	5113	2,376,000	0
27/01/2024	27/01/2024	00001649	27/01/2024	00000144	DT Phí dịch vụ làm thủ tục về thuế tháng 01/2024. Hợp đồng: DLT2023097, ngày 01/11/2023 cho Cty Khang An HD144	Phí dịch vụ làm thủ tục về thuế tháng 01/2024. Hợp đồng: DLT2023097, ngày 01/11/2023.	5113	131	0	2,200,000

27/01/2024	27/01/2024	00001649	27/01/2024	00000144	DT Phí dịch vụ làm thủ tục về thuế tháng 01/2024. Hợp đồng: DLT2023097, ngày 01/11/2023 cho Cty Khang An HD144	Thuế GTGT - Dịch vụ làm thủ tục về thuế	33311	131	0	176,000
.....								
22/02/2024	22/02/2024	00001672	22/02/2024	00000171	DT bán vé VJCYTVSDX / SGNVJVCL cho Trần Thị Thùy HD171	VJCYTVSDX / SGNVJVCL	112	5111	1,760,000	0
22/02/2024	22/02/2024	00001672	22/02/2024	00000171	DT bán vé VJCYTVSDX / SGNVJVCL cho Trần Thị Thùy HD171	VJCYTVSDX / SGNVJVCL	5111	112	0	1,629,630
22/02/2024	22/02/2024	00001672	22/02/2024	00000171	DT bán vé VJCYTVSDX / SGNVJVCL cho Trần Thị Thùy HD171	Thuế GTGT - Vé máy bay SGN-VCL	33311	112	0	130,370
23/02/2024	23/02/2024	00001680	23/02/2024	00000179	DT bán vé 1883401475097 / SGNK6PNH cho Vũ Nguyễn Thái Bình HD179	1883401475097 / SGNK6PNH	131	5111	6,225,000	0
23/02/2024	23/02/2024	00001680	23/02/2024	00000179	DT bán vé 1883401475097 / SGNK6PNH cho Vũ Nguyễn Thái Bình HD179	1883401475097 / SGNK6PNH	5111	131	0	6,225,000
.....								
30/03/2024	30/03/2024	00001158	30/03/2024	00000321	Thu tiền bán vé 7382410269843 / HANVNSGN cho Ngô Thanh Hạnh theo hóa đơn số 00000321	7382410269843 / HANVNSGN	1111	5111	2,523,000	0
30/03/2024	30/03/2024	00001158	30/03/2024	00000321	Thu tiền bán vé 7382410269843 / HANVNSGN cho Ngô Thanh Hạnh theo hóa đơn số 00000321	7382410269843 / HANVNSGN	5111	1111	0	2,336,111
30/03/2024	30/03/2024	00001158	30/03/2024	00000321	Thu tiền bán vé 7382410269843 / HANVNSGN cho Ngô Thanh Hạnh theo hóa đơn số 00000321	Thuế GTGT - Vé máy bay HAN-SGN	33311	1111	0	186,889
.....								
Tổng cộng									13,964,000	13,964,000
	Người lập (ký, họ tên)				Kế toán trưởng (ký, họ tên)				Ngày 31 tháng 03 năm 2024	
									Giám đốc (ký, họ tên, đóng dấu)	

+ Phụ lục 2: Sổ chi tiết 111

CÔNG TY TNHH ĐÀO TẠO VÀ TƯ VẤN THTAX

702/63/7 Lê Đức Thọ, Phường 15, Quận Gò Vấp, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

SỔ CHI TIẾT TÀI KHOẢN

Từ ngày 01/01/2024 đến ngày 31/03/2024

Tài khoản 1111 - Tiền Việt Nam

Số chứng từ		Ngày HD	Số HD	Diễn giải	TK Đối Ứng	Phát sinh	
Ngày	Số					Nợ	Có
				Số dư đầu kỳ		17,212,101	
.....					
30/03/2024	00001158	30/03/2024	00000321	7382410269843 / HANVNSGN	5111	2,336,111	
30/03/2024	00001158	30/03/2024	00000321	Thuế GTGT - Vé máy bay HAN-SGN	33311	186,889	
.....		
				Cộng phát sinh trong kỳ		2,523,000	
				Số dư cuối kỳ		19,735,101	
							Ngày 31 tháng 03 năm 2024
Người lập		Kế toán trưởng				Giám đốc	
(ký, họ tên)		(ký, họ tên)				(ký, họ tên đồng dấu)	

+ Phụ lục 3: Sổ chi tiết 1121

CÔNG TY TNHH ĐÀO TẠO VÀ TƯ VẤN THTAX

702/63/7 Lê Đức Thọ, Phường 15, Quận Gò Vấp, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

SỔ CHI TIẾT TÀI KHOẢN

Từ ngày 01/01/2024 đến ngày 31/03/2024

Tài khoản 1121 - Tiền gửi ngân hàng

Số chứng từ		Ngày HD	Số HD	Diễn giải	TK Đối Ứng	Phát sinh	
Ngày	Số					Nợ	Có
				Số dư đầu kỳ		131,504,172	
.....		
22/02/2024	00001672	22/02/2024	1	VJCYTVSDX / SGNVJCL	5111	1,629,630	
22/02/2024	00001672	22/02/2024	1	Thuế GTGT - Vé máy bay SGN-VCL	33311	130,370	
.....		
				Cộng phát sinh trong kỳ		1,760,000	
				Số dư cuối kỳ		133,264,172	
						Ngày 31 tháng 03 năm 2024	
Người lập		Kế toán trưởng				Giám đốc	
(ký, họ tên)		(ký, họ tên)				(ký, họ tên đóng dấu)	

+ Phụ lục 4: Sổ chi tiết 131

CÔNG TY TNHH ĐÀO TẠO VÀ TƯ VẤN THTAX							
702/63/7 Lê Đức Thọ, Phường 15, Quận Gò Vấp, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam							
SỔ CHI TIẾT TÀI KHOẢN							
Từ ngày 01/01/2024 đến ngày 31/03/2024							
Tài khoản 131 - Phải thu khách hàng							
Số chứng từ		Ngày HD	Số HD	Diễn giải	TK Đối Ứng	Phát sinh	
Ngày	Số					Nợ	Có
				Số dư đầu kỳ		1,568,011,500	
.....		
02/01/2024	21072208	02/01/2024		Thu phí DV thuế T12/2023 của Cty Đại Rông HD1545	1121		5,724,000
12/01/2024	00001552	12/01/2024	00000045	Phí lập và nộp tờ khai cho thuê tài sản, kỳ thuế năm 2023.	5116	1,000,000	
12/01/2024	00001552	12/01/2024	00000045	Thuế GTGT - Phí kê khai thuế cho thuê nhà	33311	80,000	
.....						
27/01/2024	00001649	27/01/2024	00000144	Phí dịch vụ làm thủ tục về thuế tháng 01/2024. Hợp đồng: DLT2023097, ngày 01/11/2023.	5113	2,200,000	
27/01/2024	00001649	27/01/2024	00000144	Thuế GTGT - Dịch vụ làm thủ tục về thuế	33311	176,000	
23/02/2024	00001680	23/02/2024	00000179	1883401475097 / SGNK6PNH	5111	6,225,000	
30/03/2024	326	30/03/2024	326	Phí dịch vụ làm thủ tục về thuế tháng 01/2024. Hợp đồng: DLT2023092, ngày 19/10/2023.	5212		2,000,000
30/03/2024	326	30/03/2024	326	Thuế GTGT - Dịch vụ làm thủ tục về thuế	33311		160,000
.....						
				Cộng phát sinh trong kỳ		9,681,000	7,884,000
				Số dư cuối kỳ		1,569,808,500	
						Ngày 31 tháng 03 năm 2024	
Người lập				Kế toán trưởng		Giám đốc	
(ký, họ tên)				(ký, họ tên)		(ký, họ tên đồng dấu)	

+ Phụ lục 5: Sổ chi tiết 333

CÔNG TY TNHH ĐÀO TẠO VÀ TƯ VẤN THTAX

702/63/7 Lê Đức Thọ, Phường 15, Quận Gò Vấp, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

SỔ CHI TIẾT TÀI KHOẢN

Từ ngày 01/01/2024 đến ngày 31/03/2024

Tài khoản 3331:Thuế GTGT

Số chứng từ		Ngày HD	Số HD	Diễn giải	TK Đối Ứng	Phát sinh	
Ngày	Số					Nợ	Có
				Số dư đầu kỳ			466,641,525
.....		
12/01/2024	00001552	12/01/2024	00000045	Thuế GTGT - Phí kê khai thuế cho thuê nhà	131		80,000
16/01/2024	2261866			Chi nộp lệ phí môn bài 2024	1121	2,000,000	
27/01/2024	00001649	27/01/2024	00000144	Phí dịch vụ làm thủ tục về thuế tháng 01/2024. Hợp đồng: DLT2023097, ngày 01/11/2023.	131		176,000
22/02/2024	00001672	22/02/2024	00000171	Thuế GTGT - Vé máy bay SGN-VCL	112		130,370
30/03/2024	00001158	30/03/2024	00000321	Thuế GTGT - Vé máy bay HAN-SGN	1111		186,889
.....		
				Tổng số phát sinh trong kỳ		2,000,000	493,259
				Số dư cuối kỳ			465,134,784

Ngày 31 tháng 03 năm 2024

Người lập

(ký, họ tên)

Kế toán trưởng

(ký, họ tên)

Giám đốc

(ký, họ tên đồng dấu)

+ Phụ lục 6: Sổ chi tiết 511

CÔNG TY TNHH ĐÀO TẠO VÀ TƯ VẤN THPT

702/63/7 Lê Đức Thọ, Phường 15, Quận Gò Vấp, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

SỔ CHI TIẾT TÀI KHOẢN

Từ ngày 01/01/2024 đến ngày 31/03/2024

Tài khoản 511: Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

Số chứng từ		Ngày HD	Số HD	Diễn giải	TK Đối Ứng	Phát sinh	
Ngày	Số					Nợ	Có
				Số dư đầu kỳ			
.....		
12/01/2024	00001552	12/01/2024	00000045	Phí lập và nộp tờ khai cho thuế tài sản, kỳ thuế năm 2023.	131		1,000,000
27/01/2024	00001649	27/01/2024	00000144	Phí dịch vụ làm thủ tục về thuế tháng 01/2024. Hợp đồng: DLT2023097, ngày 01/11/2023.	131		2,200,000
.....		
31/01/2024	KC	31/01/2024		Kết chuyển số dư tk 511	911	3,200,000	
22/02/2024	00001672	22/02/2024	00000171	VJCYTVSDX / SGNVJVCL	112		1,629,630
23/02/2024	00001680	23/02/2024	00000179	1883401475097 / SGNK6PNH	131		6,225,000
31/02/2024	KC	31/02/2024		Kết chuyển số dư tk 511	911	7,854,630	
.....		
30/03/2024	00001158	30/03/2024	00000321	7382410269843 / HANVNSGN	1111		2,336,111
31/03/2024	KC	31/03/2024		Kết chuyển doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	911	2,336,111	
				Cộng phát sinh trong kỳ		13,390,741	13,390,741
				Số dư cuối kỳ			

Ngày 31 tháng 03 năm 2024

Người lập
(ký, họ tên)

Kế toán trưởng
(ký, họ tên)

Giám đốc
(ký, họ tên đồng dấu)

- Phụ lục 7: Báo cáo kết quả kinh doanh

Chi tiêu	Mã số	Thuyết minh	Q1-2022
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	VI.25	467,513,855
2. Các khoản giảm trừ	02		-
3. Doanh thu thuần về BH và c/c DV (10=01- 02)	10		467,513,855
4. Giá vốn hàng bán	11	VI.27	350,563,837
5. Lợi nhuận gộp về BH và c/c DV (20=10-11)	20		116,950,018
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	VI.26	7,904
7. Chi phí tài chính	22	VI.28	
- Trong đó: Chi phí lãi vay	23		
8. Chi phí bán hàng	24		13,914,000
9. Chi phí quản lý doanh nghiệp	25		91,384,904

10. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		23,018,036
{30=20+(21-22)-(24+25)}			
11. Thu nhập khác	31		
12. Chi phí khác	32		
13. Lợi nhuận khác (40=31-32)	40		-
14. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế (50=30+40)	50		23,018,036
15. Chi phí thuế TNDN hiện hành	51	VI.30	
16. Chi phí thuế TNDN hoãn lại	52		
17. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp(60=50-51-52)	60		11,659,018
18. Lãi cơ bản trên cổ phiếu (*)	70		

Ngày 31 tháng 03 năm 2024

Người lập biểu

(Ký, họ tên)

Kế toán trưởng

(Ký, họ tên)

Giám đốc

(Ký, họ tên, đóng dấu)

DANH MỤC TÀI LIỆU THAM KHẢO

1. Bộ tài chính (2014), Chế độ kế toán doanh nghiệp Ban hành theo Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài Chính, NXB Tài chính.
2. Báo Chính Phủ, 20/08/2014, thời điểm xác minh doanh thu để thu nhập chịu thuế
3. Phạm Thị Kim Oanh (2022), Khái niệm doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ theo thông tư 200, NXB Luật Hoàng Phi.
4. Văn Tiếng (2023), Hướng dẫn tài khoản 511 doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ theo thông tư 200, NXB Pháp Luật Doanh Nghiệp.
5. Tài liệu phòng kế toán Công ty TNHH ĐÀO TẠO VÀ TƯ VẤN THTAX