

MỤC LỤC

LỜI MỞ ĐẦU	
CHƯƠNG 1: CƠ SỞ LÝ LUẬN VỀ THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG	1
1.1. Khái niệm	1
1.1.1. Khái niệm thuế GTGT:	1
1.1.2. Đặc điểm của thuế GTGT:	1
1.1.3. Vai trò của thuế GTGT:	1
1.2. Luật, nghị định, chuẩn mực, thông tư:	2
1.2.1. Đối tượng nộp thuế GTGT:	2
1.2.2. Đối tượng chịu thuế GTGT:	2
1.2.3. Căn cứ tính thuế GTGT:	2
1.2.4. Phương pháp tính thuế:	3
1.2.5. Hoàn thuế GTGT:	4
1.3. Tài khoản kế toán:	5
CHƯƠNG 2: THỰC TRẠNG CÔNG TÁC KẾ TOÁN THUẾ GTGT TẠI CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI VẬN TẢI ĐÔNG NHÂN PHÁT	7
2.1. Giới thiệu về công ty	7
2.1.1. Giới thiệu về công ty TNHH Thương mại Vận tải Đông Nhân Phát:	7
2.1.2. Tổ chức hệ thống kế toán:	8Error! Bookmark not defined.
2.2. Đặc điểm và chính sách kế toán:	9
2.3. Thực tế công tác kế toán thuế GTGT tại công ty TNHH thương mại vận tải Đông Nhân Phát	9
2.3.1. Trình tự tiến hành:	10
2.3.2. Minh họa kỳ khai Thuế GTGT quý 1 năm 2023 tại công ty TNHH thương mại vận tải Đông Nhân Phát:	12
2.3.3. Kết quả của công việc:	22
2.3.4. Kiểm tra kết quả công việc:	24
CHƯƠNG 3: NHẬN XÉT VÀ GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN CÔNG TÁC KẾ TOÁN TẠI CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI VẬN TẢI ĐÔNG NHÂN PHÁT	25
3.1. Sự cần thiết về công tác kế toán thuế GTGT tại công ty TNHH Thương mại Vận tải Đông Nhân Phát:	25
3.1.1. Sự cần thiết:	25
3.1.2. Yêu cầu hoàn thiện:	25
3.1.3. Giải pháp:	26
KẾT LUẬN	27
TÀI LIỆU THAM KHẢO	

DANH MỤC CÁC SƠ ĐỒ, LƯU ĐỒ, HÌNH

SƠ ĐỒ	Trang
Sơ đồ 1.1: Sơ đồ chữ T thuế GTGT được khấu trừ	5
Sơ đồ 1.2: Sơ đồ chữ T thuế GTGT phải nộp cho nhà nước	6
Sơ đồ 2.1: Tổ chức bộ máy công ty TNHH Thương mại Vận tải Đông Nhân Phát	7
Sơ đồ 2.2: Tổ chức phòng kế toán công ty TNHH Thương mại Vận tải Đông Nhân Phát	8
LƯU ĐỒ	Trang
Lưu đồ 2.1: Quy trình kê khai nộp thuế GTGT	11
HÌNH	Trang
Hình 2.1: Hóa đơn GTGT số 1 ngày 06/01/2023	14
Hình 2.2: Tra cứu hóa đơn GTGT mua vào trên trang hóa đơn điện tử	15
Hình 2.3: Bảng kê hóa đơn chứng từ hàng hóa mua vào quý 1/2023	15
Hình 2.4: Sổ chi tiết tài khoản 1331 quý 1 năm 2023	16
Hình 2.5: Hóa đơn GTGT số 10 ngày 10/03/2023	18
Hình 2.6: Tra cứu hóa đơn GTGT bán ra trên trang hóa đơn điện tử	19
Hình 2.7: Bảng kê hóa đơn chứng từ hàng hóa bán ra quý 1/2023	19
Hình 2.8: Sổ chi tiết tài khoản 33311 quý 1 năm 2023	20
Hình 2.9: Đăng nhập vào phần mềm HTKK và nhập mã số thuế	20
Hình 2.10: Chọn tờ khai thuế GTGT (01/GTGT)(TT80/2021)	21
Hình 2.11: Chọn tờ khai đầu tiên quý 1 năm 2023	21
Hình 2.12: Tờ khai thuế GTGT	23
Hình 2.13: Sổ nhật ký chung của quý 1 năm 2023	23

KÍ HIỆU CÁC CỤM TỪ VIẾT TẮT

TỪ VIẾT TẮT	GIẢI THÍCH
GTGT	Giá trị gia tăng
NSNN	Ngân sách nhà nước
TTDB	Tiêu thụ đặc biệt
TNHH	Trách nhiệm hữu hạn
WTO	Tổ chức Thương mại Thế Giới