

MỤC LỤC

LỜI CẢM ƠN	i
NHẬN XÉT	ii
NHẬN XÉT	iii
MỤC LỤC	iv
DANH MỤC SƠ ĐỒ, HÌNH, LƯU ĐỒ	vi
DANH MỤC TỪ VIẾT TẮT	vii
LỜI MỞ ĐẦU VÀ CAM KẾT	viii
CHƯƠNG 1: CƠ SỞ LÝ LUẬN VỀ KẾ TOÁN THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG TẠI CÔNG TY TNHH A.A.C.C	1
1.1 Những vấn đề cơ bản về thuế	1
1.1.1 Khái niệm	1
1.1.2 Đặc điểm của thuế	1
1.1.3 Phân loại thuế	1
1.1.4 Vai trò của thuế	2
1.2 Thuế giá trị gia tăng	2
1.2.1 Khái niệm	2
1.2.2 Đặc điểm	2
1.2.3 Đối tượng chịu thuế, nộp thuế	2
1.2.4 Căn cứ và phương pháp tính thuế	3
1.2.4.1 Phương pháp khấu trừ	3
1.2.4.2 Phương pháp trực tiếp	7
1.2.5 kê khai, nộp thuế và hoàn thuế	8
1.2.6 Nguyên tắc lập hoá đơn	10
1.3 Kế toán thuế GTGT	10
1.3.1 Chứng từ kế toán	10
1.3.2 Phương pháp hạch toán	11
1.3.2.1 Thuế GTGT đầu vào	12
1.3.2.2 Thuế GTGT đầu ra	13
1.4 Ý nghĩa và sự cần thiết của đề tài nghiên cứu	14
1.5 Luật, chuẩn mực, thông tư	14
CHƯƠNG 2: THỰC TRẠNG CÔNG TÁC KẾ TOÁN THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG TẠI CÔNG TY TNHH A.A.C.C	17
2.1 Giới thiệu công ty TNHH A.A.C.C	17
2.2 Đặc điểm cơ cấu tổ chức và bộ máy kế toán tại công ty	18
2.2.1 Đặc điểm cơ cấu tổ chức	18
2.2.2 Bộ máy kế toán tại công ty	19

2.3	Đặc điểm và chính sách kế toán và các quy định áp dụng tại công ty	20
2.4	Thực trạng công tác kế toán thuế giá trị gia tăng tại công ty TNHH A.A.C.C	22
2.4.1	Công việc kế toán thuế tại công ty TNHH A.A.C.C	22
2.4.1.1	Mục đích của kế toán thuế GTGT	22
2.4.1.2	Nhiệm vụ của kế toán thuế GTGT	22
2.4.1.3	Kết quả công việc kế toán thuế GTGT	22
2.4.1.4	Yêu cầu về trình độ.....	22
2.4.2	Lưu đồ quy trình công việc của kế toán thuế tại công ty TNHH A.A.C.C.....	24
2.4.3	Mô tả công việc kế toán thuế GTGT.....	27
2.4.4	Kết quả của công việc.....	38
2.4.5	Kiểm tra kết quả công việc	38
CHƯƠNG 3: NHẬN XÉT VÀ GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN CÔNG TÁC KẾ TOÁN THUẾ GTGT TẠI CÔNG TY TNHH A.A.C.C		39
3.1	Sự cần thiết và yêu cầu hoàn thiện về công tác kế toán thuế GTGT tại công ty TNHH A.A.C.C.....	39
3.1.1	Sự cần thiết hoàn thiện công tác kế toán thuế GTGT tại công ty TNHH A.A.C.C	39
3.1.2	Yêu cầu hoàn thiện công tác kế toán thuế GTGT tại công ty TNHH A.A.C.C ...	39
3.2	Giải pháp	40
3.2.1	Giải pháp về công tác tổ chức bộ máy kế toán.....	40
3.2.2	Giải pháp về công tác kế toán thuế GTGT tại công ty TNHH A.A.C.C	41
KẾT LUẬN		42
PHỤ LỤC		43
TÀI LIỆU THAM KHẢO.....		59

DANH MỤC SƠ ĐỒ, HÌNH, LƯU ĐỒ

SƠ ĐỒ

Sơ đồ 1. 1 Hạch toán thuế GTGT đầu vào theo phương pháp khấu trừ	12
Sơ đồ 1. 2 Hạch toán thuế GTGT đầu ra theo phương pháp khấu trừ	13
Sơ đồ 2. 1 Tổ chức Công ty TNHH A.A.C.C	18
Sơ đồ 2. 2 Tổ chức phòng Kế toán tại Công ty TNHH A.A.C.C	19
Sơ đồ 2. 3 Trình tự ghi sổ kế toán theo hình thức kế toán nhật ký chung	20

HÌNH

Hình 2. 1 Cục trưởng Cục Thuế và Hiệp hội doanh nghiệp khen tặng.....	18
Hình 2. 2 Hội Tư Vấn và Đại Lý Thuế khen tặng	18
Hình 2. 3 Hoá đơn giá trị gia tăng đầu ra số 15	28
Hình 2. 4 Hoá đơn giá trị gia tăng đầu ra số 73	29
Hình 2. 5 Hoá đơn giá trị gia tăng đầu ra số 81	30
Hình 2. 6 Hoá đơn giá trị gia tăng đầu vào số 91 (1/2)	31
Hình 2. 7 Hoá đơn giá trị gia tăng đầu vào số 91 (2/2).....	32
Hình 2. 8 Hoá đơn giá trị gia tăng đầu vào số 35 (1/2).....	33
Hình 2. 9 Hoá đơn giá trị gia tăng đầu vào số 35 (2/2).....	34
Hình 2. 10 Hoá đơn giá trị gia tăng đầu vào số 45 (1/2).....	35
Hình 2. 11 Hoá đơn giá trị gia tăng đầu vào số 45 (2/2).....	36

LƯU ĐỒ

Lưu đồ 2. 1 Quy trình công việc của Kế toán Thuế giá trị gia tăng tại Công ty TNHH A.A.C.C	26
--	----

DANH MỤC TỪ VIẾT TẮT

BVMT	Bảo vệ môi trường
CP	Chính phủ
DN	Doanh nghiệp
DV	Dịch vụ
GTGT	Giá trị gia tăng
HH	Hàng hoá
HTX	Hợp tác xã
KD	Kinh doanh
KPTQ	Khu phi thuế quan
NK	Nhập khẩu
NSNN	Ngân sách Nhà nước
SC	Sổ cái
SCT	Sổ chi tiết
SNKC	Sổ nhật ký chung
SX	Sản xuất
T.GTGT	Thuế Giá trị gia tăng
T.NK	Thuế nhập khẩu
TS	Tài sản
TSCĐ	Tài sản cố định
TT-BTC	Thông tư Bộ Tài chính
TTĐB	Tiêu thụ đặc biệt
VN	Việt Nam
XK	Xuất khẩu