

MỤC LỤC

LỜI MỞ ĐẦU	viii
CHƯƠNG 1 : TỔNG QUAN CƠ SỞ LÝ THUYẾT VỀ KẾ TOÁN THUẾ GTGT.....	1
1.1.Khái niệm cơ bản về thuế GTGT	1
1.1.1. Khái niệm, đặc điểm, vai trò và phân loại Thuế	1
1.1.2.Đối tượng chịu thuế và đối tượng không chịu thuế GTGT	4
1.2.Căn cứ tính thuế GTGT	4
1.2.1. Giá tính thuế GTGT	4
1.2.2. Thuế suất thuế GTGT.....	5
1.3.Phương pháp tính thuế GTGT	6
1.3.1. Phương pháp khấu trừ	6
1.3.2. Phương pháp trực tiếp	7
1.4.Các quy định của pháp luật có liên quan đến kế toán thuế GTGT.....	8
CHƯƠNG 2 : THỰC TRẠNG CÔNG TÁC KẾ TOÁN THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG TẠI CÔNG TY TNHH TƯ VẤN - ĐẠI LÝ THUẾ AC&T.....	11
2.1.Giới thiệu về Công ty TNHH Tư Vấn - Đại Lý Thuế AC&T.....	11
2.2.Tổ chức hệ thống kế toán của Doanh nghiệp.....	13
2.2.1. Sơ đồ tổ chức phòng Kế toán.....	13
2.2.2. Công việc và nhiệm vụ của từng chức danh tại phòng kế toán	13
2.2.3. Đặc điểm và chính sách Kế toán.....	15
2.3.Công việc kế toán.....	19
2.3.1. Mô tả công việc kế toán thuế giá trị gia tăng.....	19
2.3.2. Kết quả công việc.....	34

2.3.3. Kiểm tra kết quả công việc	35
CHƯƠNG 3: NHẬN XÉT VÀ GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN CÔNG TÁC KẾ TOÁN THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG TẠI CÔNG TY TNHH TƯ VẤN - ĐẠI LÝ THUẾ AC&T	36
3.1.Sự cần thiết và yêu cầu hoàn thiện về công tác kế toán thuế GTGT tại Công ty TNHH Tư Vấn - Đại Lý Thuế AC&T	36
3.1.1. Sự cần thiết	36
3.1.2. Yêu cầu hoàn thiện.....	36
3.2.Giải pháp.....	36
3.2.1 Giải pháp về công tác tổ chức bộ máy kế toán	36
3.2.2 Giải pháp về công tác kế toán thuế GTGT tại Công ty TNHH Tư Vấn - Đại Lý Thuế AC&T	37
Kết luận.....	38
Phụ lục	39
Tài liệu tham khảo.....	60

DANH MỤC CÁC LƯU ĐỒ, SƠ ĐỒ, HÌNH ẢNH.

Lưu đồ:

Lưu đồ 2.1 : Quy trình kế toán thuế GTGT.....21

Sơ đồ:

Sơ đồ 1.1 : Sơ đồ chữ T tài khoản 1332

Sơ đồ 1.2 : Sơ đồ chữ T tài khoản 333113

Sơ đồ 2.1 : Sơ đồ tổ chức bộ máy doanh nghiệp12

Sơ đồ 2.2 : Sơ đồ tổ chức bộ máy kế toán của Doanh nghiệp13

Sơ đồ 2.3 : Hình thức kế toán nhật ký chung16

Sơ đồ 2.4 : Sơ đồ xử lý chứng từ tại Công ty17

Hình ảnh:

Hình 2.1 : tra cứu hoá đơn mua vào số 0000034025

Hình 2.2 : tra cứu hoá đơn bán ra số 626

Hình 2.3 : Giao diện hạch toán hoá đơn mua vào số 00000340.....27

Hình 2.4 : Giao diện hạch toán hoá đơn mua vào số 19892.....27

Hình 2.5 : Giao diện hạch toán hoá đơn bán ra số 628

Hình 2.6 : Giao diện hạch toán hoá đơn bán ra số 728

Hình 2.7 : Giao diện hạch toán bút toán kết chuyển thuế GTGT quý 1/2024.....29

Hình 2.8 : Khai báo thông tin người nộp thuế30

Hình 2.9 : Chọn kỳ tính thuế30

Hình 2.10: Web nộp tờ khai thuế GTGT.....32

Hình 2.11 : Giao diện hạch toán bút toán nộp thuế GTGT quý 1/202432

Hình 2.12 : Biên lai nộp thuế GTGT quý 1/202433

KÍ HIỆU CÁC CỤM TỪ VIẾT TẮT

TỪ VIẾT TẮT	GIẢI THÍCH
BCTC	Báo cáo tài chính
BTC	Bộ tài chính
BHXH	Bảo hiểm xã hội
BHYT	Bảo hiểm y tế
BHTN	Bảo hiểm thất nghiệp
BVMT	Bảo vệ môi trường
GTGT	Giá trị gia tăng
HHDV	Hàng hoá dịch vụ
HTX	Hợp tác xã
KPCĐ	Kinh phí công đoàn
NK	Nhập khẩu
NSNN	Ngân sách nhà nước
NĐ-CP	Nghị định chính phủ
TTĐB	Tiêu thụ đặc biệt
TNDN	Thu nhập doanh nghiệp
TNCN	Thu nhập cá nhân