

LỜI MỞ ĐẦU.....	ix
CHƯƠNG 1.....	1
TỔNG QUAN CƠ SỞ LÝ THUYẾT VỀ THUẾ GTGT.....	1
1.1 Khái niệm liên quan đến đề tài báo cáo.....	1
1.1.1 Khái niệm.....	1
1.1.2 Đặc điểm của thuế GTGT.....	1
1.1.3 Đối tượng chịu thuế và không chịu thuế.....	2
1.1.4 Đối tượng nộp thuế.....	3
1.1.5 Trường hợp không kê khai, nộp thuế.....	3
1.1.6 Tài khoản sử dụng và phương pháp hạch toán.....	3
1.2 Vai trò, ý nghĩa và sự cần thiết của thuế GTGT.....	6
1.3 Phương pháp tính thuế GTGT.....	7
1.3.1 Phương pháp khấu trừ.....	7
1.3.2 Phương pháp trực tiếp.....	7
1.3.3 Các loại thuế suất mà công ty đang áp dụng.....	8
1.4 Cơ sở pháp lý để nghiên cứu.....	8
1.4.1 Luật thuế GTGT và các luật sửa đổi, bổ sung Luật Thuế GTGT.....	8
1.4.2 Nghị định hướng dẫn Luật Thuế GTGT.....	8
1.4.3 Thông tư hướng dẫn Luật Thuế GTGT.....	9
CHƯƠNG 2.....	10
KẾ TOÁN THUẾ GTGT TẠI CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT KHP.....	10
2.1. Giới thiệu chung về Công ty TNHH Sản Xuất Thương Mại Kim Hưng Phú	
10	
2.1.1 Thông tin về công ty TNHH Sản Xuất Thương Mại Kim Hưng Phú.....	10
2.1.2 Mục tiêu và phương hướng hoạt động của công ty.....	11
2.2 Cơ cấu tổ chức của công ty, tổ chức hệ thống kế toán.....	12
2.2.1 Sơ đồ tổ chức công ty.....	12
2.2.2 Tổ chức hệ thống kế toán.....	12
2.3 Đặc điểm và chính sách kế toán công ty Kim Hưng Phú.....	14
2.3.1 Hình thức chế độ Kế toán.....	14
2.3.2 Chính sách công ty áp dụng.....	14

2.4 Thực trạng kế toán thuế GTGT tại công ty TNHH Sản Xuất Thương Mại Kim Hưng Phú.....	15
2.4.1 Yêu cầu của công việc.....	15
2.4.2 Mô tả về công việc kế toán thuế GTGT.....	17
2.5 Minh họa nghiệp vụ kế toán thuế GTGT tại Công ty TNHH Sản Xuất Thương Mại Kim Hưng Phú.....	19
2.5.1 Đối với hóa đơn đầu vào.....	19
2.5.2 Đối với hóa đơn bán ra.....	26
2.5.3 Khấu trừ thuế GTGT quý 4/2023.....	31
2.6 Kết quả công việc.....	37
2.7 Kiểm tra kết quả công việc.....	38
CHƯƠNG 3.....	39
NHẬN XÉT VÀ ĐỀ XUẤT GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN CÔNG TÁC KẾ TOÁN TẠI CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT THƯƠNG MẠI.....	39
KIM HƯNG PHÚ.....	39
3.1 Sự cần thiết và yêu cầu hoàn thiện về công tác kế toán thuế GTGT tại Công Ty TNHH Sản Xuất Thương Mại Kim Hưng Phú.....	39
3.1.1 Sự cần thiết của việc hoàn thiện công tác kế toán thuế GTGT.....	39
3.1.2 Một số kiến nghị để hoàn thiện công tác kế toán thuế GTGT tại công ty TNHH Sản xuất Thương mại Kim Hưng Phú.....	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 Sản Xuất Thương Mại Kim Hưng Phú.....
KẾT LUẬN.....
TÀI LIỆU THAM KHẢO.....
PHỤ LỤC.....

DANH MỤC HÌNH

HÌNH	Trang
Hình 2.1 Một vài mặc hàng Công ty Kim Hưng Phú kinh doanh	11
Hình 2.2 Hóa đơn GTGT số 463 ngày 30/10/2023	20
Hình 2.3 Phiếu nhập kho số 023/10 ngày 30/10/2023	21
Hình 2.4 Giao diện đăng nhập hóa đơn điện tử	21
Hình 2.5 Kết quả hóa đơn 463 thông hành	22
Hình 2.6 Giao diện phần mềm tra cứu hóa đơn 463	23
Hình 2.7 Kết quả kiểm tra hóa đơn 463	23
Hình 2.8 Giao diện chọn xuất bảng kê mua vào	24
Hình 2.9 Bảng kê hóa đơn GTGT mua vào quý 4/2023	24
Hình 2.10 Giao diện chọn xuất sổ chi tiết tài khoản 133	25
Hình 2.11 Sổ chi tiết 133	25
Hình 2.12 Hóa đơn GTGT số 214 ngày 10/11/2023	27
Hình 2.13 Phiếu xuất kho số 214 ngày 10/11/2023	28
Hình 2.14 Trang web SmartSign tra cứu hóa đơn	28
Hình 2.15 Kết quả thông tin hóa đơn 214 trên web SmartSign	29
Hình 2.16 Giao diện chọn xuất bảng kê bán ra	29
Hình 2.17 Bảng kê hóa đơn GTGT bán ra quý 4/2023	30
Hình 2.18 Sổ chi tiết 33311	30
Hình 2.19 Khấu trừ thuế GTGT	31
Hình 2.20 Giao diện phần mềm HTKK	32
Hình 2.21 Giao diện chọn kỳ tính thuế GTGT	32
Hình 2.22 Tờ khai thuế GTGT quý 4/2023	33
Hình 2.23 Giao diện thuế điện tử	34
Hình 2.24 Giao diện đăng nhập trong trang thuế điện tử	34
Hình 2.25 Giao diện khai thuế	35
Hình 2.26 Giao diện chọn tệp tờ khai	35
Hình 2.27 Giao diện nhập xác nhận ký Token	36

Hình 2.28 Giao diện nộp tờ khai trên trang thuế điện tử	35
---	----

DANH MỤC CÁC LƯU ĐỒ, BẢNG BIỂU SƠ ĐỒ

LƯU ĐỒ	Trang
Lưu đồ 2.1 Quy trình kế toán thuế GTGT tại công ty KHP	18
BẢNG BIỂU	Trang
Bảng 2.1 Thông tin về công ty TNHH Sản Xuất Thương Mại Kim Hưng Phú	10
SƠ ĐỒ	Trang
Sơ đồ 1.1 Thuế GTGT đầu vào theo phương pháp khấu trừ	5
Sơ đồ 1.2 Thuế GTGT đầu ra theo phương pháp khấu trừ	6
Sơ đồ 2.1 Tổ chức bộ máy của công ty Kim Hưng Phú	12
Sơ đồ 2.2 Tổ chức bộ máy phòng Kế toán Kim Hưng Phú	12
Sơ đồ 2.3 Hình thức sổ kế toán máy	15

KÍ HIỆU CÁC CỤM TỪ VIẾT TẮT

TỪ VIẾT TẮT	GIẢI THÍCH
BCTC	Báo cáo tài chính
BVMT	Bảo vệ môi trường
CT	Chi tiết
DN	Doanh nghiệp
GTGT	Giá trị gia tăng
HĐ	Hóa đơn
HTKK	Hỗ trợ kê khai
KH	Khách hàng
KHP	Kim Hưng Phú
MST	Mã số thuế
MST	Mã số thuế
MV - BR	Mua vào – bán ra
NCC	Nhà cung cấp
ND-CP	Nghi định – Chính Phủ
NKC	Nhật ký chung
NSNN	Ngân sách Nhà nước
PNK	Phiếu nhập kho
PXK	Phiếu xuất kho
TK	Tài khoản
TNCN	Thu nhập cá nhân
TNDN	Thu nhập doanh nghiệp
TNHH	Trách nhiệm hữu hạn
TSCĐ	Tài sản cố định
TT-BTC	Thông tư – Bộ Tài Chính
TTĐB	Tiêu thụ đặc biệt
TV	Tư vấn

LỜI MỞ ĐẦU

1. Lý do chọn đề tài:

Hiện nay với xu thế hội nhập và phát triển của thế giới thì Việt Nam ta cũng đang trong quá trình phát triển theo hướng công nghiệp hóa hiện đại hóa, đi đôi với đó là những cơ hội và thách thức đối với doanh nghiệp trong nước. Vì thế các nhà lãnh đạo doanh nghiệp phải tìm hiểu kỹ tình hình kinh tế trong và ngoài nước, cũng như tài chính của doanh nghiệp nhằm đưa ra quyết định đầu tư, kinh doanh đem lại doanh thu cao. Để làm được điều đó thì bộ máy Kế toán ở doanh nghiệp phải thật chặt chẽ. Công tác quan trọng trong Kế toán là phải ghi nhận đầy đủ thuế, thực hiện nghĩa vụ nộp đầy đủ tiền thuế cho cơ quan thuế nhà nước cũng là một việc làm quan trọng đối với bất kỳ một doanh nghiệp. Kế toán thuế GTGT còn là công cụ để quản lý và điều hành nền kinh tế, với vai trò hết sức cần thiết đối với Nhà nước.

Nhận thức rõ vai trò và tầm quan trọng của công tác Kế toán thuế GTGT trong doanh nghiệp, đồng thời cũng xuất phát từ mong muốn học hỏi của bản thân để biết thêm về những vấn đề phát sinh của thuế, tác giả đã vận dụng những kiến thức được thầy cô trang bị, giảng dạy tại trường cùng với sự hướng dẫn của cô Phương và các anh chị tại Công ty TNHH Sản Xuất Thương Mại Kim Hưng Phú nên tác giả chọn đề tài báo cáo: “ Kế toán thuế giá trị gia tăng tại công ty TNHH Sản Xuất Thương Mại Kim Hưng Phú”.

2. Mục tiêu nghiên cứu:

– Mục tiêu chung:

Nghiên cứu, quan sát công việc của kế toán thuế GTGT tại Công ty TNHH Sản Xuất Thương Mại Kim Hưng Phú.

– Mục tiêu cụ thể:

+ Tìm hiểu và đánh giá công việc Kế toán thuế GTGT tại Công ty TNHH Sản Xuất Thương Mại Kim Hưng Phú đưa ra các đề xuất thay đổi giúp cho công ty ngày càng hoàn thiện hơn về công tác kế toán.

+ Tiếp xúc thực tế công việc hằng ngày của một kế toán giúp tác giả có thể học tập những kinh nghiệm từ những anh chị trong công ty, nâng cao nhận thức, rèn tính cẩn thận, chính xác, vai trò và tinh thần trách nhiệm của bản thân đối với nghề kế toán.

3. Đối tượng và phạm vi nghiên cứu:

- Đối tượng được nghiên cứu:
 - Kế toán thuế GTGT tại công ty TNHH Sản Xuất Thương Mại Kim Hưng Phú.
- Phạm vi được nghiên cứu:
 - Về nội dung: Kế toán thuế giá trị gia tăng tại công ty TNHH Sản Xuất Thương Mại Kim Hưng Phú.
 - Về không gian: Bài viết nghiên cứu công tác Kế toán thuế GTGT tại công ty TNHH Sản Xuất Thương Mại Kim Hưng Phú.
 - Về thời gian: Bài làm sử dụng số liệu của năm 2023 để đánh giá công việc của kế toán thuế GTGT tại công ty.

4. Phương pháp nghiên cứu:

- Phương pháp quan sát
- Phương pháp thu thập số liệu
- Phương pháp hạch toán kế toán
- Phương pháp thống kê, so sánh, đối chiếu
- Tìm hiểu và nghiên cứu các văn bản pháp luật quy định về chế độ kế toán

5. Kết quả đạt được:

- Hoàn thành bài báo cáo
- Số liệu hoàn thiện
- Rút được kinh nghiệm trong quá trình thực tập

6. Kết cấu báo cáo:

Ngoài Lời mở đầu và Kết luận thì gồm có 3 chương:

Chương 1: Tổng quan cơ sở lý thuyết về thuế GTGT

Chương 2: Kế toán thuế GTGT tại Công ty TNHH Sản Xuất Thương Mại Kim Hưng Phú

Chương 3: Nhận xét và đề xuất giải pháp hoàn thiện công tác kế toán tại Công ty TNHH Sản Xuất Thương Mại Kim Hưng Phú

7. Cam kết:

Tác giả xin cam kết đây là bài báo cáo khóa luận tốt nghiệp đề tài “Kế toán thuế GTGT tại Công ty TNHH Sản Xuất Thương Mại Kim Hưng Phú” do chính tác giả trình bày cùng sự hướng dẫn nhiệt tình của giảng viên hướng dẫn cô Thái Ngọc Trúc Phương. Mọi số liệu và thông tin được cung cấp bởi phòng kế toán của công ty.