

MỤC LỤC

LỜI CẢM ƠN	i
NHẬN XÉT (CỦA GIẢNG VIÊN HƯỚNG DẪN)	ii
NHẬN XÉT (CỦA GIẢNG VIÊN PHẢN BIỆN)	iii
MỤC LỤC	iv
DANH MỤC SƠ ĐỒ, LƯU ĐỒ, HÌNH ẢNH	vi
DANH MỤC TỪ VIẾT TẮT	vii
LỜI MỞ ĐẦU VÀ CAM KẾT	viii
CHƯƠNG 1: CƠ SỞ LÝ LUẬN VỀ KẾ TOÁN THUẾ GTGT	1
1.1 Các khái niệm về thuế giá trị gia tăng.....	1
1.1.1. Khái niệm cơ bản về thuế GTGT	1
1.1.2. Vai trò và nhiệm vụ của kế toán thuế GTGT.....	1
1.1.3. Phân loại, và đặc điểm của thuế	1
1.1.4. Các mức thuế suất GTGT:	2
1.1.5. Căn cứ tính thuế.....	3
1.1.6. Phương pháp kế toán	4
1.1.7. Phương pháp hạch toán.....	7
1.1.8. Sơ đồ hạch toán tổng hợp chữ T.....	8
1.2. Ý nghĩa và sự cần thiết của đề tài.	12
1.3. Luật, Nghị định, Thông tư liên quan.....	13
CHƯƠNG 2: THỰC TẾ CÔNG TÁC KẾ TOÁN THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG TẠI CÔNG TY TNHH THIẾT BỊ NĂNG LƯỢNG PHONG VŨ	16
2.1. Giới thiệu công ty	16
2.1.1. Thông tin về công ty	16
2.1.2. Sơ đồ tổ chức công ty	17
2.2. Tổ chức hệ thống kế toán.....	19
2.2.1. Tổ chức bộ máy kế toán.....	19
2.2.2. Đặc điểm và chính sách kế toán về tổ chức công ty.....	23
2.3. Thực trạng công tác kế toán thuế giá trị gia tăng tại Công Ty TNHH Thiết Bị Năng Lượng Phong Vũ.....	26
2.3.1. Mô tả công việc kế toán	26

2.3.2. Mô tả các bước thực hiện.....	28
2.4. Minh họa nghiệp vụ phát sinh tại Công ty TNHH Thiết Bị Năng Lượng Phong Vũ.	29
2.4.1. Kế toán Thuế Giá trị gia tăng đầu vào.....	29
2.4.2. Kế toán Thuế Giá trị gia tăng đầu ra.	32
2.4.3. Kế toán thuế lập tờ khai Thuế GTGT và nộp thuế.....	35
2.5. Kết quả công việc	39
2.6. Kiểm tra kết quả công việc	40
CHƯƠNG 3: NHẬN XÉT VÀ ĐỀ XUẤT GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN CÔNG TÁC KẾ TOÁN THUẾ TẠI CÔNG TY TNHH THIẾT BỊ NĂNG LƯỢNG PHONG VŨ	41
3.1. Sự cần thiết và yêu cầu hoàn thiện về công tác kế toán thuế giá trị gia tăng tại công ty TNHH Thiết Bị Năng Lượng Phong Vũ.....	41
3.1.1. Sự cần thiết.....	41
3.1.2. Yêu cầu hoàn thiện	41
3.2. Giải pháp.....	42
3.2.1. Giải pháp về công tác tổ chức bộ máy kế toán	42
3.2.2. Giải pháp về công tác kế toán thuế giá trị gia tăng tại công ty TNHH Thiết Bị Năng Lượng Phong Vũ.....	43
KẾT LUẬN.....	44
PHỤ LỤC.....	45
DANH MỤC TÀI LIỆU THAM KHẢO	63

DANH MỤC SƠ ĐỒ, LƯU ĐỒ, HÌNH ẢNH

SƠ ĐỒ

Sơ đồ 2.1 Sơ đồ chữ T tài khoản 133.....	9
Sơ đồ 2.3 Sơ đồ tổ chức công ty TNHH Thiết Bị Năng Lượng Phong Vũ.....	18
Sơ đồ 2.4 Sơ đồ tổ chức phòng kế toán của công ty TNHH Thiết Bị Năng Lượng Phong Vũ.....	19
Sơ đồ 2.5 Sơ đồ hình thức kế toán Nhật ký chung.....	
Error! Bookmark not defined.	
Sơ đồ 2.6 Sơ đồ xử lý chứng từ bằng phần mềm của công ty.....	24

LƯU ĐỒ

Lưu đồ 2.1 Quy trình kế toán Thuế GTGT	27
--	----

HÌNH ẢNH

Hình 2. 1 Giao diện làm việc của phần mềm xử lý chứng từ.....	25
Hình 2. 2 Hạch toán HD 585 phiếu chi tiền mặt	29
Hình 2. 3 Hạch toán HD 495 phiếu chi tiền mặt	30
Hình 2. 4 Hạch toán HD 43888980 phiếu chi tiền mặt	31
Hình 2. 5 Hạch toán HD 1 hóa đơn dịch vụ bán ra	32
Hình 2. 6 Hạch toán HD 2 bán hàng dịch vụ	33
Hình 2. 7 Hạch toán HD 5 bán hàng dịch vụ	34
Hình 2. 8 Tờ khai thuế GTGT trên phần mềm.....	35
Hình 2. 9 Chọn kỳ tính thuế và phụ lục	36
Hình 2. 10 Khai báo thông tin người nộp thuế.....	36

DANH MỤC TỪ VIẾT TẮT

TỪ VIẾT TẮT	GIẢI THÍCH
BCTC	Báo cáo tài chính
CQT	Cơ quan thuế
GTGT	Giá trị gia tăng
HĐ	Hóa đơn
MST	Mã số thuế
NSNN	Ngân sách nhà nước
TK	Tài khoản
TNHH	Trách nhiệm hữu hạn
TSCĐ	Tài sản cố định