

MỤC LỤC

LỜI MỞ ĐẦU

CHƯƠNG 1 CƠ SỞ LÝ LUẬN VỀ THUẾ GTGT TẠI CÔNG TY TNHH XÂY DỰNG DUY TÂN.....1

1.1. Khái niệm về Thuế GTGT.....	1
1.1.1. Khái niệm.....	1
1.1.2. Đặc điểm và vai trò của thuế GTGT.....	1
1.1.3. Đối tượng chịu thuế và đối tượng không chịu thuế.....	2
1.1.4. Đối tượng nộp thuế GTGT.....	2
1.1.5. Công thức và phương pháp tính thuế GTGT.....	3
1.1.6. Chứng từ sử dụng và quy định về chứng từ.....	4
1.1.7. Tài khoản sử dụng và phương pháp hạch toán.....	5
1.2. Luật, nghị định, thông tư, chuẩn mực.....	8
1.2.1. Luật.....	8
1.2.2. Nghị định.....	8
1.2.3. Thông tư.....	9
1.2.4. Chuẩn mực kế toán.....	9
1.3. Vai trò, nhiệm vụ của kế toán thuế GTGT.....	10

CHƯƠNG 2 THỰC TRẠNG KẾ TOÁN THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG TẠI CÔNG TY TNHH XÂY DỰNG DUY TÂN.....12

2.1. Giới thiệu về công ty TNHH xây dựng Duy Tân.....	12
2.1.1. Thông tin về công ty TNHH xây dựng Duy Tân.....	12
2.1.2. Sơ đồ tổ chức công ty.....	13
2.2. Tổ chức hệ thống kế toán của công ty TNHH Xây dựng Duy Tân.....	14
2.2.1. Sơ đồ tổ chức phòng kế toán.....	14
2.2.2. Chức năng và nhiệm vụ từng phần hành kế toán.....	14

2.3. Đặc điểm, chính sách và trình tự ghi sổ kế toán của công ty TNHH Xây dựng Duy Tân	16
2.3.1. Đặc điểm và chính sách kế toán công ty áp dụng	16
2.3.2. Trình tự ghi sổ kế toán theo hình thức kế toán máy	18
2.4. Công việc kế toán thuế giá trị gia tăng tại Công ty TNHH Xây dựng Duy Tân	19
2.4.1. Yêu cầu công việc kế toán thuế giá trị gia tăng tại Công ty TNHH Xây dựng Duy Tân	19
2.4.2. Trình tự tiến hành kế toán thuế giá trị gia tăng tại Công ty TNHH Xây dựng Duy Tân	21
2.4.3. Các sổ sách, chứng từ liên quan	39
2.5. Các lưu trữ hồ sơ kế toán.....	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 XÂY DỰNG DUY TÂN	42
3.1. Sự cần thiết về công tác kế toán tại Công ty TNHH Xây dựng Duy Tân	42
3.2. Yêu cầu hoàn thiện công tác kế toán thuế GTGT tại Công ty TNHH Xây dựng Duy Tân	42
3.3. Giải pháp về công tác tổ chức bộ máy kế toán tại Công ty TNHH Xây dựng Duy Tân.....	43
KẾT LUẬN	44
TÀI LIỆU THAM KHẢO.....	45
PHỤ LỤC	46

DANH MỤC HÌNH, BẢNG BIỂU, SƠ ĐỒ, LƯU ĐỒ

Hình	Trang
Hình 2.1: Sản phẩm công ty TNHH Xây dựng Duy Tân đang kinh doanh	13
Hình 2.2: Giao diện phần mềm Misa	17
Hình 2.3: Giao diện phần mềm HTKK	18
Hình 2.4: Hóa đơn GTGT số 87 ngày 22/12/2023	23
Hình 2.5: Tra cứu hóa đơn GTGT số 87	24
Hình 2.6: Tải File XML hóa đơn GTGT 87	24
Hình 2.7: Tra cứu tính hợp lệ của hóa đơn GTGT số 87	25
Hình 2.8: Xác nhận tính hợp lệ của hóa đơn GTGT số 87	25
Hình 2.9: Phiếu chi của hóa đơn GTGT số 87	26
Hình 2.10: Nhập phần mềm Misa hóa đơn GTGT số 87	26
Hình 2.11: Nhập thông tin và hạch toán HD GTGT số 87	27
Hình 2.12: Nhập thuế xuất 10% hóa đơn GTGT số 87	27
Hình 2.13: Hóa đơn GTGT số 73 ngày 29/12/2023	28
Hình 2.14: Xuất hóa đơn GTGT số 73	29
Hình 2.15: Phiếu thu của hóa đơn GTGT số 73	29
Hình 2.16: Nhập phần mềm Misa hóa đơn GTGT số 73	30
Hình 2.17: Nhập thông tin và hạch toán HD GTGT số 73	30
Hình 2.18: Nhập thuế 10% hóa đơn GTGT số 73	31
Hình 2.19: Bảng kê hàng hóa, dịch vụ mua vào Q4/2023	32
Hình 2.20: Sổ chi tiết tài khoản 1331 Q4/2023	32
Hình 2.21: Bảng kê hàng hóa, dịch vụ bán ra Q4/2023	33
Hình 2.22: Sổ chi tiết tài khoản 3331 Q4/2023	33
Hình 2.23: Chọn kỳ khấu trừ thuế	34
Hình 2.24: Hạch toán khấu từ thuế	34
Hình 2.25: Chọn tờ khai thuế GTGT	35
Hình 2.26: Chọn quý nộp thuế và cơ quan thuế	35
Hình 2.27: Nhập số tiền theo ô số đã quy định trên tờ khai	36
Hình 2.28: Tờ khai thuế GTGT Quý 4/2023	37
Hình 2.29: Giao diện web nộp tờ khai thuế GTGT	38

Bảng biểu	Trang
Bảng biểu 2.1: Giới thiệu thông tin Công ty TNHH Xây dựng Duy Tân	12
Sơ đồ	Trang
Sơ đồ 1.1: Sơ đồ Thuế GTGT đầu vào được khấu trừ	7
Sơ đồ 1.2: Sơ đồ Thuế GTGT đầu ra	7
Sơ đồ 2.1: Các phòng ban trong Công ty TNHH Xây dựng Duy Tân	13
Sơ đồ 2.2: Sơ đồ tổ chức phòng kế toán.....	14
Sơ đồ 2.3: Sơ đồ hình thức kế toán máy	18
Lưu đồ	Trang
Lưu đồ 2.1: Lưu đồ công việc của kế toán thuế tại Công ty TNHH Xây dựng Duy Tân	21

DANH MỤC BẢNG VIẾT TẮT

Chữ viết tắt	Tên đầy đủ
BC	Báo cáo
BCTC	Báo cáo tài chính
BTC	Bộ Tài chính
DT	Doanh thu
GTGT	Giá trị gia tăng
HTKK	Hỗ trợ kê khai
HHDV	Hàng hóa dịch vụ
HĐ	Hóa đơn
K/C	Kết chuyển
NĐ	Nghị định
NSNN	Ngân sách Nhà nước
PS	Phát sinh
QH	Quốc hội
TK	Tài khoản
TNHH	Trách nhiệm hữu hạn
TSCĐ	Tài sản cố định
TT	Thông tư
VAT	Value added tax (Thuế GTGT)
VND	Việt Nam đồng
VBHN	Văn bản hợp nhất