

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 CÁC BẢNG BIỂU, HÌNH, SƠ ĐỒ VÀ LƯU ĐỒ.....	vi
DANH MỤC TỪ VIẾT TẮT	vii
LỜI MỞ ĐẦU VÀ CAM KẾT	viii
CHƯƠNG 1: TỔNG QUAN CƠ SỞ LÝ LUẬN VỀ KẾ TOÁN THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG.....	1
1.1. Các khái niệm nền tảng liên quan đến kế toán thuế giá trị gia tăng.....	1
1.1.1. Khái niệm, đặc điểm, vai trò và phân loại thuế.	1
1.1.2. Thuế giá trị gia tăng.	1
1.1.3. Đối tượng chịu thuế và đối tượng không chịu thuế.	2
1.1.4. Thuế suất.	5
1.2. Phương pháp tính thuế GTGT.	6
1.2.1. Phương pháp khấu trừ.....	6
1.2.2. Phương pháp trực tiếp.....	7
1.3. Khấu trừ và hoàn thuế GTGT.....	8
1.3.1. Khấu trừ thuế GTGT.	8
1.3.1. Hoàn thuế GTGT.....	9
1.4. Quy định về nơi nộp thuế.....	10
1.5. Nguyên tắc kế toán thuế GTGT.....	12
1.5.1. Nguyên tắc kế toán thuế giá trị gia tăng đầu vào	12
1.5.2. Nguyên tắc kế toán thuế giá trị gia tăng đầu ra.....	14
1.6. Các quy định về pháp luật có liên quan đến kế toán thuế giá trị gia tăng. 16	
CHƯƠNG 2: GIỚI THIỆU HỆ THỐNG KẾ TOÁN THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG TẠI CÔNG TY TNHH DỊCH VỤ VẬN TẢI HÀ LÂM.....	20
2.1. Giới thiệu chung về công ty TNHH dịch vụ vận tải Hà Lâm.	20
2.1.1. Thông tin về công ty	20
2.1.2. Sơ đồ tổ chức công ty.	22
2.2. Tổ chức hệ thống kế toán.....	23
2.2.1. Sơ đồ tổ chức phòng kế toán.	23

2.2.2. Công việc và nhiệm vụ của từng chức danh tại phòng kế toán.	23
2.2.3. Đặc điểm và chính sách về tổ chức công tác kế toán của công ty.	24
2.3. Thực tế công tác kế toán thuế giá trị gia tăng tại công ty TNHH dịch vụ vận tải Hà Lâm.....	27
2.3.1. Công việc của kế toán thuế tại công ty TNHH dịch vụ vận tải Hà Lâm.	27
2.3.2. Quy trình kế toán thuế GTGT tại công ty TNHH dịch vụ vận tải Hà Lâm.	28
2.3.3. Minh họa các nghiệp vụ phát sinh.....	29
2.3.4. Kế toán thuế lập tờ khai GTGT và nộp tờ khai.....	39
2.3.5. Kết quả của công việc.....	42
2.3.6. Kiểm tra kết quả công việc	44
2.4. Công việc kế toán khác.	45
CHƯƠNG 3: NHẬN XÉT VÀ HOÀN THIỆN CÔNG TÁC KẾ TOÁN TẠI CÔNG TY TNHH DỊCH VỤ VẬN TẢI HÀ LÂM	46
3.1. Sự cần thiết và yêu cầu hoàn thiện về công tác kế toán thuế GTGT tại công ty TNHH dịch vụ vận tải Hà Lâm.	46
3.1.1. Sự cần thiết.....	46
3.1.2. Yêu cầu hoàn thiện.	46
3.2. Giải pháp.	47
3.2.1. Giải pháp về tổ chức bộ máy kế toán.	47
3.2.2. Giải pháp về công tác kế toán thuế GTGT tại công ty TNHH dịch vụ vận tải Hà Lâm.	47
KẾT LUẬN.....	48
PHỤ LỤC.....	1
TÀI LIỆU THAM KHẢO	8

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

HÌNH	TRANG
Hình 2.1: Trang website của công ty	22
Hình 2.2: Giao diện phần mềm Fast Accounting Online	26
Hình 2.3: Hóa đơn GTGT số 3, ký hiệu: 1C24TTT	30
Hình 2.4: Hóa đơn GTGT số 14, ký hiệu: 1C24THL	31
Hình 2.5: Bảng kê mua vào Quý I/2024	32
Hình 2.6: Bảng kê bán ra Quý I/2024	32
Hình 2.7: Kiểm tra hóa đơn đầu vào số 3	33
Hình 2.8: Kiểm tra hóa đơn ra vào số 14	33
Hình 2.9: Hạch toán hóa đơn mua vào	34
Hình 2.10: Hạch toán hóa đơn bán ra	34
Hình 2.11: Bảng kê hóa đơn mua vào cuối kỳ Q1/2024	35
Hình 2.12: Sổ cái tài khoản 133 Q1/2024	36
Hình 2.13: Bảng kê hóa đơn bán ra cuối kỳ Q1/2024	37
Hình 2.14: Sổ cái tài khoản 333 Q1/2024	37
Hình 2.15: Bút toán kết chuyển thuế GTGT Q1/2024	38
Hình 2.16: Tờ khai thuế GTGT Quý I/2024	39
Hình 2.17 : Phụ lục giảm thuế GTGT Quý I/2024	40
Hình 2.18 : Tra cứu nộp tờ khai thuế GTGT Quý I/2024	40
Hình 2.19: Lưu trữ hồ sơ kế toán	41
Hình 2.20: Lưu trữ hồ sơ kế toán với Folder bán ra	43

SƠ ĐỒ	TRANG
Sơ đồ 2.1: Sơ đồ tổ chức của công ty	22
Sơ đồ 2.2: Sơ đồ tổ chức phòng kế toán	23
Sơ đồ 2.3: Chứng từ theo hình thức nhật ký chung	25

LƯU ĐỒ	TRANG
Lưu đồ 2.1: Quy trình kế toán thuế GTGT tại công ty	29

DANH MỤC TỪ VIẾT TẮT

TỪ VIẾT TẮT	GIẢI THÍCH
BTC	Bộ tài chính
BCTC	Báo cáo tài chính
CP	Chính phủ
GTGT	Giá trị gia tăng
HTX	Hợp tác xã
KH	Khách hàng
NCC	Nhà cung cấp
NĐ	Nghị định
NKC	Nhật ký chung
SCT	Sổ chi tiết
SC	Sổ cái
TK	Tài khoản
TSCĐ	Tài sản cố định
TT	Thông tư
TNHH	Trách nhiệm hữu hạn