

CHƯƠNG 1: TỔNG QUAN CƠ SỞ LÝ THUYẾT VỀ THUẾ GTGT

1.1. Các khái niệm nền tảng liên quan đến đề tài Kế toán thuế Giá trị gia tăng

1.1.1 Khái niệm

Tại Điều 2 Luật thuế giá trị gia tăng số 01/VBHN-VPQH: “Thuế giá trị gia tăng là thuế tính trên giá trị tăng thêm của hàng hóa, dịch vụ phát sinh trong quá trình từ sản xuất, lưu thông đến tiêu dùng.”

Thuế giá trị gia tăng chỉ áp dụng cho phần giá trị mà hàng hóa, dịch vụ tăng lên so với giá trị ban đầu trong quá trình sản xuất và kinh doanh. Nói cách khác, thuế này không tính trên toàn bộ giá trị của sản phẩm mà chỉ tập trung vào phần giá trị gia tăng mà sản phẩm tạo ra.

Thuế giá trị gia tăng là một loại thuế gián tiếp được tính trên phần giá trị tăng thêm của hàng hóa, dịch vụ qua từng khâu sản xuất và phân phối. Mặc dù người tiêu dùng cuối cùng là đối tượng chịu thuế, nhưng gánh nặng thuế này được chuyển dần từ doanh nghiệp này sang doanh nghiệp khác thông qua việc cộng vào giá bán sản phẩm. Do đó, các doanh nghiệp sẽ chịu trách nhiệm nộp số thuế này vào ngân sách nhà nước.

1.1.2 Đặc điểm của thuế GTGT

Đặc điểm của thuế GTGT

Do người tiêu dùng cuối cùng chịu: Mặc dù người nộp thuế vào ngân sách nhà nước là các doanh nghiệp, nhưng người chịu thuế thực tế là người tiêu dùng khi mua hàng hóa, dịch vụ.

Tính vào giá bán: Thuế GTGT được tính vào giá bán hàng hóa, dịch vụ và khi mua hàng người tiêu dùng sẽ phải thanh toán.

Tính liên tục: Thuế GTGT được tính liên tục qua từng khâu trong quá trình sản xuất, lưu thông hàng hóa, dịch vụ.

Có tính chất khuếch đại: Thuế GTGT được tính gộp vào giá trị của hàng hóa, dịch vụ ở mỗi khâu trong quá trình sản xuất, lưu thông, do đó có tác dụng khuếch đại thu ngân sách nhà nước.

Thuế GTGT được đánh thuế trên phạm vi toàn lãnh thổ. Đối với các trường hợp cần khuyến khích sử dụng thì Nhà nước sẽ không thực hiện đánh thuế hoặc đánh thuế với mức thuế suất thấp

Đặc điểm của kế toán thuế GTGT:

- Tính liên tục: Kế toán thuế GTGT được thực hiện liên tục trong suốt quá trình sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp.
- Tính cập nhật: Kế toán thuế GTGT phải được cập nhật thường xuyên để phản ánh kịp thời các thay đổi về tỷ lệ thuế, quy định pháp luật, v.v.
- Tính chặt chẽ: Kế toán thuế GTGT phải được thực hiện chặt chẽ, chính xác để đảm bảo số thuế GTGT được tính toán và nộp đúng quy định.
- Tính phức tạp: Kế toán thuế GTGT là lĩnh vực phức tạp, đòi hỏi người thực hiện phải có kiến thức chuyên môn về thuế GTGT, pháp luật về thuế GTGT và kỹ năng kế toán.

1.1.3 Vai trò của thuế GTGT

Kế toán thuế giá trị gia tăng là người đảm bảo rằng các hoạt động liên quan đến thuế giá trị gia tăng của một doanh nghiệp được thực hiện đúng qui định pháp luật và tuân thủ các nguyên tắc kế toán liên quan. Kế toán thuế giá trị gia tăng có vai trò quan trọng trong việc đảm bảo tính minh bạch, độ chính xác và tuân thủ việc tính toán, khai báo và nộp thuế giá trị gia tăng

1.2 Các chuẩn mực kế toán, kiểm toán, các quy định của pháp luật có liên quan đến kế toán của Doanh nghiệp

1.2.1 Luật về thuế GTGT

Luật kế toán số 88/2015/QH13 của Quốc Hội được ban hành ngày 20/11/2015, có hiệu lực từ ngày 01/01/2017. Luật này quy định về nội dung công tác kế toán, tổ chức bộ máy kế toán, người làm kế toán, hoạt động kinh doanh dịch vụ kế toán, quản lý nhà nước về kế toán và tổ chức nghề nghiệp về kế toán. Trong đó thuế GTGT được quy định như sau:

“Chế độ kế toán về thuế GTGT: Luật Kế toán quy định các quy định về chế độ kế toán đối với thuế GTGT, bao gồm việc thực hiện hạch toán, lập báo cáo tài chính,

quản lý và kiểm tra về GTGT. Điều này nhằm đảm bảo tính chính xác và minh bạch trong việc áp dụng GTGT trong hoạt động kinh doanh của các tổ chức, cá nhân.

Nghĩa vụ kế toán và báo cáo về thuế GTGT: Luật Kế toán quy định rõ nghĩa vụ của các tổ chức, cá nhân phải thực hiện kế toán và báo cáo đầy đủ, đúng thời hạn về các khoản thuế GTGT theo quy định của pháp luật thuế. Luật Kế toán cũng quy định về vai trò và chức năng của cơ quan quản lý thuế trong việc hướng dẫn, kiểm tra và giám sát việc thực hiện nghĩa vụ thuế GTGT của các tổ chức, cá nhân. Các quy định khác liên quan đến GTGT: Ngoài việc quy định chung về GTGT, Luật Kế toán còn có các quy định về việc áp dụng, thu, nộp, quản lý và kiểm tra thuế GTGT, nhằm tăng cường tính minh bạch và giảm thiểu những sai phạm trong hoạt động kinh doanh.”

(Nguồn: <https://thuvienphapluat.vn/van-ban/Ke-toan-Kiem-toan/Luat-ke-toan-2015-298369.aspx>)

Luật số 13/2008/QH12: Thuế Giá trị gia tăng (VAT-Value Added Tax) được Quốc hội thông qua ngày 03/06/2008. Luật này quy định về đối tượng chịu thuế, đối tượng không chịu thuế, người nộp thuế, căn cứ và phương pháp tính thuế, khấu trừ và hoàn thuế giá trị gia tăng.

“Đối tượng chịu thuế: Hàng hóa, dịch vụ sử dụng cho sản xuất, kinh doanh và tiêu dùng ở Việt Nam là đối tượng chịu thuế giá trị gia tăng, trừ các đối tượng quy định tại Điều 5 của Luật này.

Người nộp thuế: Người nộp thuế giá trị gia tăng là tổ chức, cá nhân sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế giá trị gia tăng (sau đây gọi là cơ sở kinh doanh) và tổ chức, cá nhân nhập khẩu hàng hóa chịu thuế giá trị gia tăng (sau đây gọi là người nhập khẩu).

Đối tượng không chịu thuế:

Sản phẩm trồng trọt, chăn nuôi, thủy sản nuôi trồng, đánh bắt chưa chế biến thành các sản phẩm khác hoặc chỉ qua sơ chế thông thường của tổ chức, cá nhân tự sản xuất, đánh bắt bán ra và ở khâu nhập khẩu. Sản phẩm là giống vật nuôi, giống cây trồng, bao gồm trứng giống, con giống, cây giống, hạt giống, tinh dịch, phôi, vật liệu di

truyền. Tuổi, tiêu nước; cày, bừa đất; nạo vét kênh, mương nội đồng phục vụ sản xuất nông nghiệp; dịch vụ thu hoạch sản phẩm nông nghiệp.

Bảo hiểm nhân thọ, bảo hiểm người học, bảo hiểm vật nuôi, bảo hiểm cây trồng và tái bảo hiểm. Dịch vụ y tế, dịch vụ thú y, bao gồm dịch vụ khám bệnh, chữa bệnh, phòng bệnh cho người và vật nuôi.

Xuất bản, nhập khẩu, phát hành báo, tạp chí, bản tin chuyên ngành, sách chính trị, sách giáo khoa, giáo trình, sách văn bản pháp luật, sách khoa học - kỹ thuật, sách in bằng chữ dân tộc thiểu số và tranh, ảnh, áp phích tuyên truyền cổ động, kể cả dưới dạng băng hoặc đĩa ghi tiếng, ghi hình, dữ liệu điện tử; in tiền.

Máy móc, thiết bị, vật tư thuộc loại trong nước chưa sản xuất được cần nhập khẩu để sử dụng trực tiếp cho hoạt động nghiên cứu khoa học, phát triển công nghệ; máy móc, thiết bị, phụ tùng thay thế, phương tiện vận tải chuyên dùng và vật tư thuộc loại trong nước chưa sản xuất được cần nhập khẩu để tiến hành hoạt động tìm kiếm, thăm dò, phát triển mỏ dầu, khí đốt; tàu bay, dàn khoan, tàu thủy thuộc loại trong nước chưa sản xuất được cần nhập khẩu tạo tài sản cố định của doanh nghiệp, thuê của nước ngoài sử dụng cho sản xuất, kinh doanh và để cho thuê.

Hàng hóa nhập khẩu trong trường hợp viện trợ nhân đạo, viện trợ không hoàn lại; quà tặng cho cơ quan nhà nước, tổ chức chính trị, tổ chức chính trị - xã hội, tổ chức chính trị xã hội - nghề nghiệp, tổ chức xã hội, tổ chức xã hội - nghề nghiệp, đơn vị vũ trang nhân dân; quà biếu, quà tặng cho cá nhân tại Việt Nam theo mức quy định của Chính phủ; đồ dùng của tổ chức, cá nhân nước ngoài theo tiêu chuẩn miễn trừ ngoại giao; hàng mang theo người trong tiêu chuẩn hành lý miễn thuế.”

(Nguồn: <https://thuvienphapluat.vn/chinh-sach-phap-luat-moi/vn/ho-tro-phap-luat/tu-van-phap-luat/39429/doi-tuong-chiu-thue-doi-tuong-khong-chiu-thue-gia-tri-gia-tang>)

Luật số 31/2013/QH13 là Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng (GTGT), được Quốc hội nước Cộng hòa Xã hội Chủ nghĩa Việt Nam ban hành ngày 19 tháng 6 năm 2013. Luật này đã sửa đổi và bổ sung một số nội dung

quan trọng của Luật Thuế GTGT nhằm điều chỉnh một số bất cập và phù hợp hơn với tình hình thực tiễn kinh tế.

“Mở rộng phạm vi chịu thuế GTGT tại các khoản 4, 7, 8, 11, 15, 17, 23 và 25 Điều 5 được quy định tại điều 1 của Luật này.

Sửa đổi, bổ sung khoản 1 Điều 8; bổ sung điểm q vào khoản 2 Điều 8 về mức thuế suất 0%, 5% và điều kiện khấu trừ.

Các trường hợp hoàn thuế được sửa đổi, bổ sung như sau:

Cơ sở kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khấu trừ nếu có số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ hết trong tháng hoặc trong quý thì được khấu trừ vào kỳ tiếp theo. Trường hợp cơ sở kinh doanh có dự án đầu tư mới, đang trong giai đoạn đầu tư có số thuế GTGT đầu vào từ ba trăm triệu đồng trở lên và chưa được khấu trừ thì được hoàn thuế.

Cơ sở kinh doanh trong tháng, quý có hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu nếu có số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ từ ba trăm triệu đồng trở lên thì được hoàn thuế theo tháng, quý.

Cơ sở kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khấu trừ được hoàn thuế khi chuyển đổi sở hữu, chuyển đổi doanh nghiệp, sáp nhập, hợp nhất, chia, tách, giải thể, phá sản, chấm dứt hoạt động có số thuế GTGT nộp thừa hoặc số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ hết.”

(Nguồn: <https://thuvienphapluat.vn/van-ban/Thue-Phi-Le-Phi/Luat-thue-gia-tri-gia-tang-sua-doi-nam-2013-197260.aspx>)

Luật số 106/2016/QH13 sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế GTGT, Luật thuế tiêu thụ đặc biệt và luật quản lý thuế (bắt đầu có hiệu lực từ ngày 01/07/2016) quy định như sau:

“Sửa đổi, bổ sung một số Điều của Luật thuế giá trị gia tăng số 13/2008/QH12 đã được sửa đổi, bổ sung một số Điều theo Luật số 31/2013/QH1 về các Khoản 1, 9 và 23 Điều 5; điều Khoản 1 Điều 8; khoản 1 và Khoản 2 Điều 13.”

(Nguồn: <https://luatvietnam.vn/thue/luat-106-2016-qh13-quoc-hoi-104850-d1.html>)

1.2.2 Nghị định

Nghị định 209/2013/NĐ-CP là hướng dẫn Luật thuế giá trị gia tăng, được Chính phủ ban hành ngày 18/12/2013 quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều

Luật Thuế giá trị gia tăng (GTGT), hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu (bao gồm: Công trình xây dựng, lắp đặt ở nước ngoài; phụ tùng, vật tư thay thế để sửa chữa, bảo dưỡng phương tiện, máy móc cho thiết bị bên nước ngoài...) muốn áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% phải đáp ứng một số điều kiện nhất định về loại hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu và giấy tờ...

“ Có hóa đơn GTGT của hàng hóa, dịch vụ mua vào hoặc chứng từ nộp thuế GTGT hàng hóa ở khâu nhập khẩu, các nhân ở nước ngoài là đối tượng không cư trú tại Việt Nam; có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt đối với hàng hóa, dịch vụ mua vào, trừ trường hợp tổng giá trị hàng hóa, dịch vụ mua vào từng lần có giá trị dưới 20 triệu đồng. Riêng đối với các trường hợp chuyển giao công nghệ, chuyển nhượng quyền sở hữu trí tuệ ra nước ngoài; dịch vụ tái bảo hiểm ra nước ngoài; đầu tư chứng khoán ra nước ngoài; hàng hóa, dịch vụ cung cấp cho cá nhân không đăng ký kinh doanh trong khu phi thuế quan không được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 0%.

Nghị định này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01/01/2014.”

(Nguồn: <https://thuvienphapluat.vn/phap-luat/thue-gtgt-hang-nhap-khau-co-duoc-khau-tru-khong-dieu-kien-de-khau-tru-thue-gtgt-hang-nhap-khau-279271-125874.html>)

Nghị định 52/2021/NĐ-CP: Gia hạn thời hạn nộp thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập doanh nghiệp, thuế thu nhập cá nhân và tiền thuê đất trong năm 2021, được Chính phủ ban hành ngày 19/04/2021.

Đối tượng áp dụng

“Doanh nghiệp, tổ chức, hộ kinh doanh, cá nhân hoạt động sản xuất trong các ngành kinh tế sau:

- Nông nghiệp, lâm nghiệp và thủy sản;
- Sản xuất, chế biến thực phẩm; dệt; sản xuất trang phục; sản xuất da và các sản phẩm có liên quan; chế biến gỗ và sản xuất sản phẩm từ gỗ, tre, nứa (trừ giường, tủ, bàn, ghế); sản xuất sản phẩm từ cao su và plastic; sản xuất sản phẩm từ khoáng phi kim loại khác; sản xuất kim loại; gia công cơ khí; xử lý và tráng phủ kim loại; sản xuất sản phẩm điện tử, máy vi tính và sản phẩm

quang học; sản xuất ô tô và xe có động cơ khác; sản xuất giường, tủ, bàn, ghế;

- Hoạt động xuất bản; hoạt động điện ảnh, sản xuất chương trình truyền hình, ghi âm và xuất bản âm nhạc;
- Sản xuất đồ uống; in, sao chép bản ghi các loại; sản xuất than cốc, sản phẩm dầu mỏ tinh chế; sản xuất sản phẩm từ kim loại đúc sẵn (trừ máy móc, thiết bị); sản xuất mô tô, xe máy; sửa chữa, bảo dưỡng và lắp đặt máy móc và thiết bị;

Doanh nghiệp, tổ chức, hộ kinh doanh, cá nhân hoạt động kinh doanh trong các ngành kinh tế sau:

- Vận tải kho bãi; dịch vụ lưu trú và ăn uống; giáo dục và đào tạo; y tế và hoạt động trợ giúp xã hội; hoạt động kinh doanh bất động sản;
- Hoạt động sáng tác, nghệ thuật và giải trí; hoạt động của thư viện, lưu trữ, bảo tàng và các hoạt động văn hóa khác; hoạt động thể thao, vui chơi giải trí; hoạt động chiếu phim;
- Hoạt động phát thanh, truyền hình; lập trình máy vi tính, dịch vụ tư vấn và các hoạt động khác liên quan đến máy vi tính; hoạt động dịch vụ thông tin;
- Hoạt động dịch vụ hỗ trợ khai khoáng.

Doanh nghiệp nhỏ và siêu nhỏ được xác định theo quy định của Luật Hỗ trợ doanh nghiệp nhỏ và vừa số 04/2017/QH14 và Nghị định số 39/2018/NĐ-CP ngày 11 tháng 3 năm 2018 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Hỗ trợ doanh nghiệp nhỏ và vừa.”

(Nguồn: <https://thuvienphapluat.vn/van-ban/Thue-Phi-Le-Phi/Nghi-dinh-52-2021-ND-CP-gia-han-thoi-han-nop-thue-gia-tri-gia-tang-thue-thu-nhap-doanh-nghiep-471423.aspx>)

Nghị định 49/2022/NĐ-CP: Sửa đổi Nghị định 209/2013/NĐ-CP, được Chính phủ ban hành ngày 29/07/2022.

“Nghị quyết 142/2024/QH15 ngày 29/6/2024 của Quốc hội:

Theo quy định tại Nghị định 72/2024/NĐ-CP, từ ngày 01/07, chính sách giảm thuế giá trị gia tăng xuống còn 8% được áp dụng đối với các nhóm hàng hóa, dịch vụ đang áp dụng mức thuế suất 10%, trừ nhóm hàng hóa, dịch vụ sau:

- Viễn thông, hoạt động tài chính, ngân hàng, chứng khoán, bảo hiểm, kinh doanh bất động sản, kim loại và sản phẩm từ kim loại đúc sẵn, sản phẩm khai thác (không kể khai thác than), than cốc, dầu mỏ tinh chế, sản phẩm hóa chất.
- Sản phẩm hàng hóa và dịch vụ chịu thuế tiêu thụ đặc biệt.
- Công nghệ thông tin theo pháp luật về công nghệ thông tin.”

(Nguồn: <https://thuvienphapluat.vn/van-ban/Thue-Phi-Le-Phi/Nghi-dinh-49-2022-ND-CP-sua-doi-Nghi-dinh-209-2013-ND-CP-huong-dan-Luat-Thue-gia-tri-gia-tang-524299.aspx>)

- **Nghị định 64/2024/NĐ-CP:** gia hạn nộp thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập doanh nghiệp, thuế thu nhập cá nhân và tiền thuê đất trong năm 2024 ban hành ngày 17/6/2024 như sau:

“Gia hạn thời hạn nộp Thuế GTGT (ngoại trừ Thuế GTGT khâu nhập khẩu):

Thời hạn nộp thuế GTGT tháng 5/2024: chậm nhất là ngày 20/11/2024.

Thời hạn nộp thuế GTGT tháng 6/2024: chậm nhất là ngày 20/12/2024.

Thời hạn nộp thuế GTGT tháng 7/2024: chậm nhất là ngày 20/12/2024.

Thời hạn nộp thuế GTGT tháng 8/2024: chậm nhất là ngày 20/12/2024.

Thời hạn nộp thuế GTGT tháng 9/2024: chậm nhất là ngày 20/12/2024.

Thời hạn nộp thuế GTGT quý 2 năm 2024: chậm nhất là ngày 31/12/2024.

Thời hạn nộp thuế GTGT quý 3 năm 2024: chậm nhất là ngày 31/12/2024.

Gia hạn thời hạn thuế GTGT, thuế thu nhập cá nhân của hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh với số tiền thuế phải nộp phát sinh năm 2024: chậm nhất là ngày 30/12/2024.”

(Nguồn: <https://thuvienphapluat.vn/van-ban/Thue-Phi-Le-Phi/Nghi-dinh-64-2024-ND-CP-gia-han-thoi-han-nop-thue-gia-tri-gia-tang-thu-nhap-doanh-nghiep-609734.aspx>)

1.2.3 Thông tư

Thông tư 133/2016/TT-BTC:Hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp nhỏ và vừa, được Bộ Tài chính ban hành ngày 26/08/2016

Qui định về thuế GTGT như sau:

“Tài khoản này dùng để phản ánh số thuế GTGT đầu vào được khấu trừ, đã khấu trừ và còn được khấu trừ của doanh nghiệp.

Kế toán phải hạch toán riêng thuế GTGT đầu vào được khấu trừ và thuế GTGT đầu vào không được khấu trừ. Trường hợp không thể hạch toán riêng được 15 thì số thuế GTGT đầu vào được hạch toán vào Tài khoản 133. Cuối kỳ, kế toán phải xác định số thuế GTGT được khấu trừ và không được khấu trừ theo quy định của pháp luật về thuế GTGT.

Việc xác định số thuế GTGT đầu vào được khấu trừ, kê khai, quyết toán, nộp thuế phải tuân thủ theo đúng quy định của pháp luật về thuế GTGT.

- Kết cấu và nội dung phản ánh của Tài khoản 133 - Thuế GTGT được khấu trừ:
Bên Nợ: Số thuế GTGT đầu vào được khấu trừ.

Bên Có:

- Số thuế GTGT đầu vào đã khấu trừ;
- Kết chuyển số thuế GTGT đầu vào không được khấu trừ;
- Thuế GTGT đầu vào của vật tư, hàng hóa mua vào nhưng đã trả lại, được chiết khấu, giảm giá;
- Số thuế GTGT đầu vào đã được hoàn lại.
- Số dư bên Nợ: Số thuế GTGT đầu vào còn được khấu trừ, số thuế GTGT đầu vào được hoàn lại nhưng NSNN chưa hoàn trả.

Tài khoản 133 - Thuế GTGT được khấu trừ, có 2 tài khoản cấp 2:

- Tài khoản 1331 - Thuế GTGT được khấu trừ của hàng hóa, dịch vụ: Phản ánh thuế GTGT đầu vào được khấu trừ của vật tư, hàng hóa, dịch vụ mua ngoài dùng vào sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng chịu thuế GTGT tính theo phương pháp khấu trừ thuế.
- Tài khoản 1332 - Thuế GTGT được khấu trừ của tài sản cố định: Phản ánh thuế GTGT đầu vào của quá trình đầu tư, mua sắm tài sản cố định, bất động sản đầu tư

dùng vào hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng chịu thuế GTGT tính theo phương pháp khấu trừ thuế.

Tài khoản 333 - Thuế và các khoản phải nộp nhà nước:

Tài khoản này dùng để phản ánh quan hệ giữa doanh nghiệp với Nhà nước về các khoản thuế, phí, lệ phí và các khoản khác phải nộp, đã nộp, còn phải nộp vào Ngân sách Nhà nước trong kỳ kế toán năm.

Các khoản thuế gián thu như thuế GTGT (kể cả theo phương pháp khấu trừ hay phương pháp trực tiếp), thuế tiêu thụ đặc biệt, thuế xuất khẩu, thuế bảo vệ môi trường và các loại thuế gián thu khác về bản chất là khoản thu hộ bên thứ ba. Vì vậy các khoản thuế gián thu được loại trừ ra khỏi số liệu về doanh thu gộp trên Báo cáo tài chính hoặc các báo cáo khác.

- Kết cấu và nội dung phản ánh của Tài khoản 333 - Thuế và các khoản phải nộp nhà nước:

Bên Nợ:

- Số thuế GTGT đã được khấu trừ trong kỳ;
- Số thuế, phí, lệ phí và các khoản khác đã nộp vào Ngân sách Nhà nước
- Số thuế được giảm trừ vào số thuế phải nộp;
- Số thuế GTGT của hàng bán bị trả lại, bị giảm giá.

Bên Có:

- Số thuế GTGT đầu ra và số thuế GTGT hàng nhập khẩu phải nộp;
- Số thuế, phí, lệ phí và các khoản khác phải nộp vào Ngân sách Nhà nước.
- Số dư bên Có: Số thuế, phí, lệ phí và các khoản khác còn phải nộp vào Ngân sách Nhà nước.

Tài khoản 3331 có 2 tài khoản cấp 3:

- Tài khoản 33311 - Thuế giá trị gia tăng đầu ra: Dùng để phản ánh số thuế GTGT đầu ra, số thuế GTGT đầu vào đã khấu trừ, số thuế GTGT của hàng bán bị trả lại, bị giảm giá, số thuế GTGT phải nộp, đã nộp, còn phải nộp của sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ tiêu thụ trong kỳ.
- Tài khoản 33312 - Thuế GTGT hàng nhập khẩu: Dùng để phản ánh số thuế GTGT của hàng nhập khẩu phải nộp, đã nộp, còn phải nộp vào Ngân sách Nhà nước.”

(Nguồn: <https://thuvienphapluat.vn/van-ban/Doanh-nghiep/Thong-tu-133-2016-TT-BTC-huong-dan-che-do-ke-toan-doanh-nghiep-nho-va-vua-284997.aspx>)

Thông tư 219/2013/TT-BTC: là văn bản do Bộ Tài chính Việt Nam ban hành ngày 31 tháng 12 năm 2013.

“Đối tượng chịu thuế GTGT:

Thông tư quy định rõ các đối tượng chịu thuế GTGT bao gồm hàng hóa, dịch vụ tiêu dùng tại Việt Nam. Hàng hóa nhập khẩu và dịch vụ từ nước ngoài cung cấp vào Việt Nam cũng thuộc diện chịu thuế.

Đối tượng không chịu thuế GTGT:

Thông tư liệt kê các nhóm hàng hóa và dịch vụ không chịu thuế GTGT như: dịch vụ y tế, giáo dục, bảo hiểm, tài chính, chứng khoán, đất đai, hàng hóa xuất khẩu,...

Cách tính thuế GTGT:

Thông tư hướng dẫn cách tính thuế GTGT theo hai phương pháp: khấu trừ và trực tiếp. Phương pháp khấu trừ áp dụng đối với các doanh nghiệp có đủ điều kiện và phương pháp trực tiếp áp dụng cho các doanh nghiệp nhỏ và các cá nhân kinh doanh.

Kê khai và nộp thuế GTGT:

Hướng dẫn chi tiết về quy trình kê khai, hoàn thuế và thời hạn nộp thuế GTGT. Thông tư yêu cầu các doanh nghiệp phải nộp thuế GTGT theo tháng hoặc theo quý tùy thuộc vào mức doanh thu của doanh nghiệp.

Chế độ hóa đơn chứng từ:

Quy định về việc sử dụng, quản lý hóa đơn GTGT và chứng từ để đảm bảo tính minh bạch và chính xác trong quá trình kê khai và nộp thuế.

Các trường hợp hoàn thuế GTGT:

Thông tư cũng hướng dẫn về các trường hợp doanh nghiệp có thể được hoàn thuế GTGT như hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu, dự án đầu tư mới,...

(Nguồn: <https://thuvienphapluat.vn/van-ban/Thue-Phi-Le-Phi/Thong-tu-219-2013-TT-BTC-huong-dan-Luat-thue-gia-tri-gia-tang-va-Nghi-dinh-209-2013-ND-CP-220761.aspx>)

Thông tư 78/2021/TT-BTC: là văn bản do Bộ Tài chính Việt Nam ban hành ngày 17 tháng 9 năm 2021

Phạm vi áp dụng:

“Thông tư áp dụng cho các tổ chức, cá nhân bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, bao gồm cả tổ chức nước ngoài và cá nhân nước ngoài có hoạt động kinh doanh tại Việt Nam.

Hóa đơn điện tử:

- **Loại hóa đơn điện tử:** Hóa đơn điện tử bao gồm hóa đơn có mã của cơ quan thuế và hóa đơn không có mã. Hóa đơn có mã được sử dụng phổ biến hơn và được xác thực bởi cơ quan thuế trước khi đưa vào sử dụng.
- **Các loại hóa đơn điện tử:** Bao gồm hóa đơn giá trị gia tăng, hóa đơn bán hàng, hóa đơn bán tài sản công, hóa đơn bán tài sản nhà nước, phiếu xuất kho kiêm vận chuyển điện tử,...

Đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử:

Doanh nghiệp, tổ chức, cá nhân kinh doanh phải đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử với cơ quan thuế qua hệ thống quản lý hóa đơn điện tử của Tổng cục Thuế.

Lưu trữ và bảo quản hóa đơn điện tử:

Doanh nghiệp, tổ chức, cá nhân kinh doanh có trách nhiệm lưu trữ và bảo quản hóa đơn điện tử đúng quy định, đảm bảo tính an toàn, bảo mật.

Xử phạt vi phạm:

Thông tư cũng đề cập đến các hình thức xử phạt đối với các hành vi vi phạm liên quan đến việc sử dụng hóa đơn điện tử, như không lập hóa đơn, lập hóa đơn không đúng thời điểm, hoặc không đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử.”(*Nguồn: Luật Việt Nam*)

1.2.4 Chuẩn mực

Do Bộ Tài Chính ban hành:

Chuẩn mực kế toán số 01: chuẩn mực chung được ban hành ngày 31 tháng 12 năm 2002 quy định và hướng dẫn các nguyên tắc và yêu cầu kế toán cơ bản, các yếu tố và ghi nhận các yếu tố của báo cáo tài chính của doanh nghiệp như sau:

- “Làm cơ sở xây dựng và hoàn thiện các chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán cụ thể theo khuôn mẫu thống nhất;
- Giúp cho doanh nghiệp ghi chép kế toán và lập báo cáo tài chính theo các chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán đã ban hành một cách thống nhất và xử lý

các vấn đề chưa được quy định cụ thể nhằm đảm bảo cho các thông tin trên báo cáo tài chính phản ánh trung thực và hợp lý;

- Giúp cho kiểm toán viên và người kiểm tra kế toán đưa ra ý kiến về sự phù hợp của báo cáo tài chính với chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán
- Giúp cho người sử dụng báo cáo tài chính hiểu và đánh giá thông tin tài chính được lập phù hợp với các chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán”

(Nguồn: <https://thuvienphapluat.vn/phap-luat-doanh-nghiep/bai-viet/huong-dan-thuc-hien-chuan-muc-ke-toan-so-01-chuan-muc-chung-3524.html>)

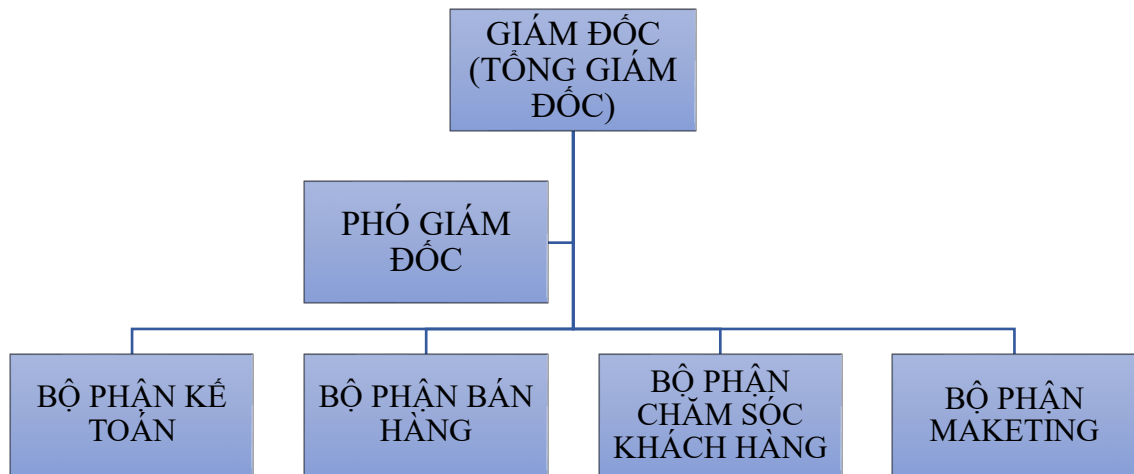
CHƯƠNG 2: THỰC TRẠNG CÔNG TÁC KẾ TOÁN TẠI CÔNG TY TNHH ĐẦU TƯ XUẤT NHẬP KHẨU TUẤN LỘC

2.1 Giới thiệu chung về Công ty TNHH Đầu Tư Xuất Nhập Khẩu Tuấn Lộc

2.1.1 Thông tin chung

Logo công ty	
Tên doanh nghiệp	CÔNG TY TNHH ĐẦU TƯ XUẤT NHẬP KHẨU TUẤN LỘC
Tên quốc tế	TUAN LOC IMPORT EXPORT INVESTMENT COMPANY LIMITED
MST	0314320804
Người đại diện pháp luật	Nguyễn Trần Tuấn Tú
Ngày hoạt động	30-03-2017
Địa chỉ	345/47/11 Hà Huy Giáp, Phường Thạnh Lộc, Quận 12, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam
Ngành nghề kinh doanh	-May trang phục (trừ trang phục từ da lông thú) - Đại lý, môi giới, đấu giá - Bán buôn thực phẩm - Bán buôn vải, hàng may sẵn, giày dép

2.1.2 Sơ đồ tổ chức tại doanh nghiệp:



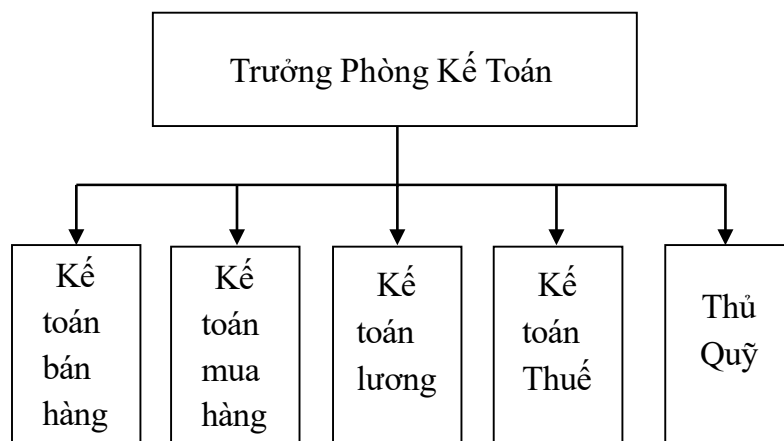
Sơ đồ 2.1: Sơ đồ tổ chức bộ máy doanh nghiệp

(Nguồn: Công ty TNHH Đầu Tư Xuất Nhập Khẩu Tuấn Lộc)

2.2 Tổ chức công tác kế toán của Doanh nghiệp

2.2.1 Tổ chức bộ máy kế toán

- Dưới đây là sơ đồ tổ chức bộ máy kế toán tại Doanh nghiệp:



Sơ đồ 2.2: Sơ đồ tổ chức kế toán của doanh nghiệp

(Nguồn: Phòng Kế Toán)

2.2.2 Mô tả công việc của từng chức danh hoặc vị trí kế toán

Trưởng phòng kế toán

- Đánh giá hiệu quả công việc của mỗi cá nhân, đưa ra chế độ khen thưởng, kỷ luật phù hợp.
- Quản lý hoạt động, đánh giá lại cơ cấu tổ chức kế toán của Công ty.
- Tham mưu, giúp việc cho giám đốc trong công tác quản lý, tổ chức, giám sát hoạt động tài chính, kinh tế, hạch toán, thống kê.
- Lập báo cáo tài chính.
- Trưởng phòng kế toán theo dõi, phân tích, phản ánh tình hình biến động của nguồn vốn tại công ty cũng như cung cấp thông tin về tình hình kinh tế, tài chính cho giám đốc trong công tác điều hành, hoạch định sản xuất.

Kế toán bán hàng

- Có nhiệm vụ báo giá cho khách hàng về các dịch vụ cung cấp.
- Xử lý nghiệp vụ kinh tế phát sinh có liên quan.
- Quản lý, kiểm tra hóa đơn bán ra của doanh nghiệp trong kỳ bán hàng bằng phần mềm hóa đơn điện tử để hỗ trợ cho việc hạch toán.
- Hạch toán nghiệp vụ vào phần mềm.
- Tham gia vào việc lập báo cáo về doanh số bán hàng, lợi nhuận, biên lợi nhuận và các chỉ số kinh doanh liên quan khác. Họ phân tích dữ liệu bán hàng để cung cấp thông tin chi tiết về hiệu suất bán hàng của công ty và đóng góp vào quá trình đưa ra quyết định chiến lược kinh doanh..
- Các công việc khác liên quan theo yêu cầu của cấp trên.

Kế toán mua hàng

- Xác định nhu cầu mua hàng, tìm kiếm nhà cung cấp, thương thảo các điều khoản hợp đồng, kiểm tra và chấp nhận đơn hàng.
- Phối hợp các bộ phận liên quan để đảm bảo quy trình mua hàng diễn ra thuận lợi và hiệu quả.
- Chịu trách nhiệm xử lý và kiểm soát hóa đơn liên quan đến quá trình mua hàng. Và hạch toán nghiệp vụ vào phần mềm.
- Tham gia vào việc lập báo cáo và phân tích chi phí mua hàng. Họ

cung cấp thông tin về các khoản chi tiêu liên quan đến mua hàng như giá mua hàng, phí vận chuyển, thuế và các chi phí khác. Bằng cách phân tích các số liệu này, kế toán mua hàng giúp công ty hiểu rõ về cấu trúc chi phí và tìm kiếm cách cải thiện hiệu quả chi phí.

- Các công việc khác liên quan theo yêu cầu của cấp trên.

Kế toán lương

- Chăm công hàng ngày và theo dõi cán bộ công nhân viên.
- Hạch toán tiền lương và các khoản trích theo lương.
- Xây dựng hệ thống theo dõi và báo cáo thường xuyên về tình hình nhân sự, bao gồm số lượng, chất lượng lao động, thời gian làm việc và hiệu quả sản xuất, nhằm kịp thời nắm bắt các biến động và đưa ra các giải pháp điều chỉnh
- Các khoản lương, thưởng và trợ cấp được tính toán một cách chính xác, kịp thời và tuân thủ đầy đủ các quy định hiện hành.
- Xây dựng thang bảng lương để tính lương và nộp cho cơ quan bảo hiểm.
- Thường xuyên kiểm tra việc thực hiện đầy đủ các chế độ BHXH, BHYT, BHTN tại các doanh nghiệp.

Kế toán thuế

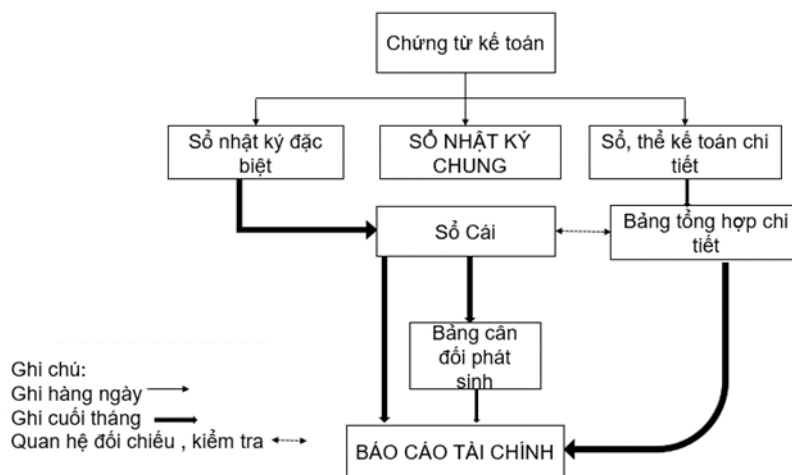
- Lập tờ khai thuế môn bài vào nộp thuế môn bài cho cơ quan thuế.
- Hàng ngày, tiến hành thu thập và tổng hợp hóa đơn, chứng từ phát sinh để phục vụ cho công tác theo dõi và hạch toán.
- Cuối tháng lập báo cáo thuế GTGT, thuế TNCN và nộp tiền thuế cho cơ quan thuế (nếu có).
- Hàng quý làm báo cáo thuế tháng của quý đó và báo cáo quý cho thuế GTGT, thuế TNCN, thuế TNDN.
- Tiến hành hoàn thiện toàn bộ hệ thống báo cáo tài chính, bao gồm báo cáo tài chính năm, báo cáo thuế tháng 12, báo cáo thuế TNDN quý 1 và báo cáo quyết toán thuế TNCN.

Thủ quỹ

- Phải chịu trách nhiệm trong việc thu - chi các khoản tiền an toàn về quỹ.
- Thực hiện việc chi trả các khoản tiền mặt hàng ngày theo quy trình thanh toán theo qui định.
- Trước khi tiến hành bất kỳ giao dịch xuất, nhập quỹ nào, nhân viên phải rà soát kỹ lưỡng và xác thực tính hợp pháp và hợp lý của tất cả các chứng từ liên quan.
- Nhân viên phụ trách quỹ sẽ đối chiếu số liệu quỹ thực tế với số liệu kế toán tổng hợp hàng ngày để đảm bảo tính chính xác.
- Nhân viên phụ trách quỹ sẽ lập báo cáo định kỳ về tình hình sử dụng quỹ và trình lên cấp trên để tham khảo.
- Lưu trữ chứng từ thu chi tiền.

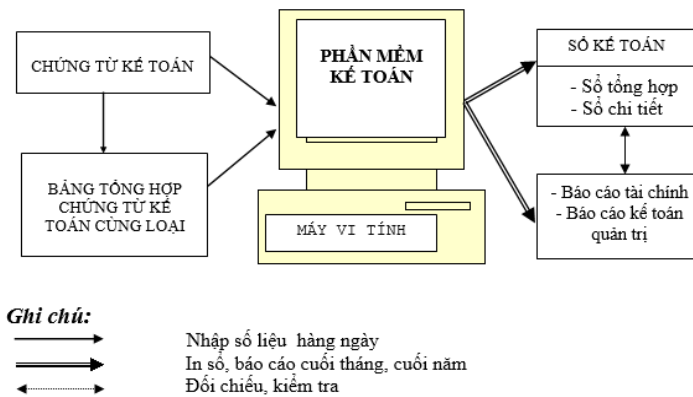
2.2.3 Các đặc điểm tổ chức công tác kế toán của doanh nghiệp

- Chế độ kế toán áp dụng: Theo Thông tư 133/2016/TT-BTC.
- Hình thức kế toán: Doanh nghiệp hiện đang áp dụng hình thức Nhật ký chung.
- Hình thức này gồm các sổ chủ yếu như sau:
 - + Sổ Nhật ký chung, sổ Nhật ký đặc biệt.
 - + Sổ Cái.
 - + Các sổ, thẻ kế toán chi tiết.



Sơ đồ 2.3 : Sơ đồ hình thức kế toán Nhật ký chung theo thông tư 133

TRÌNH TỰ GHI SỔ KẾ TOÁN
THEO HÌNH THỨC KẾ TOÁN TRÊN MÁY VI TÍNH

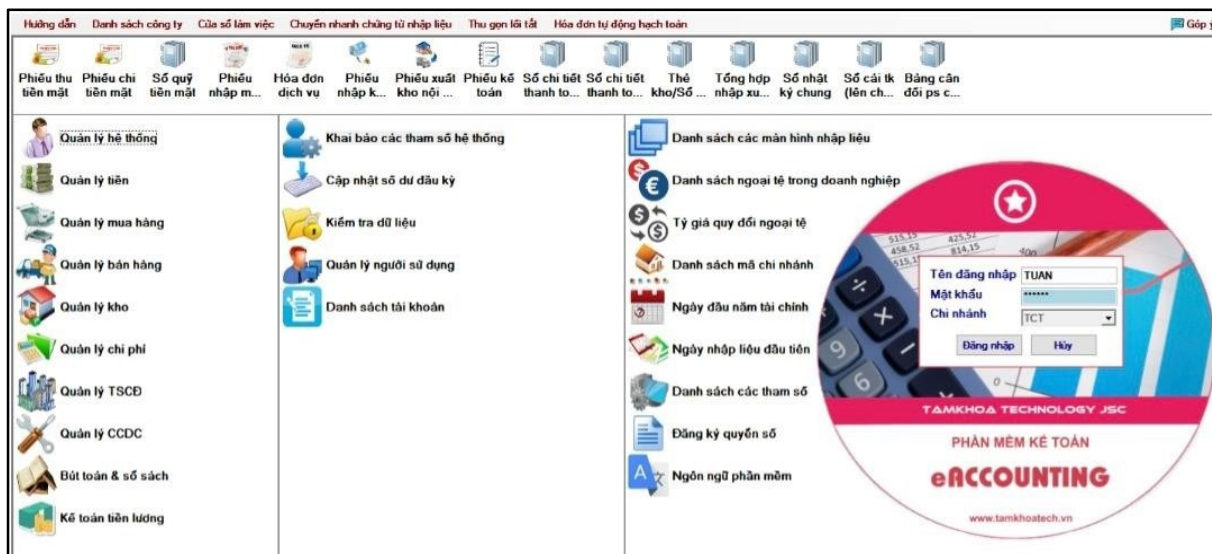


Sơ đồ 2.4: Sơ đồ xử lý chứng từ tại công ty (Nguồn: Phòng Kế Toán)

Mô tả trình tự:

- + Hàng ngày, kế toán căn cứ vào các hóa đơn, phiếu thu, phiếu chi đã được kiểm tra để xác định các tài khoản nợ và có tương ứng, sau đó nhập liệu vào phần mềm đã được cài sẵn trong máy tính theo các mẫu biểu kế toán đã được quy định
- + Theo qui trình hệ thống phần mềm, kế toán sẽ tự động cập nhật thông tin vào cơ sở dữ liệu các sổ kế toán tổng hợp và chi tiết tương ứng với từng chứng từ (sổ cái, các sổ và thẻ chi tiết có liên quan).
- + Cuối mỗi tháng, kế toán viên tiến hành tổng hợp dữ liệu từ sổ cái và lập bảng cân đối số phát sinh nhằm kiểm tra tính chính xác và phục vụ cho việc lập các báo cáo tài chính
- **Xử lý dữ liệu kế toán:** Doanh nghiệp sử dụng trên phần mềm kế toán.

- **Tên phần mềm:** “ TAM KHOA TECH ” kết hợp sử dụng Microsoft Excel để xử lý số liệu.



Hình 2.1: Giao diện màn hình làm việc (Nguồn: Phòng Kế Toán)

Các chính sách kế toán:

- + Niên độ kế toán: chu kỳ kế toán 12 tháng (bắt đầu từ 01/01 và kết thúc vào ngày 31/12).
- + Đơn vị tiền tệ : Việt Nam Đồng.
- + Phương pháp tính thuế GTGT: Áp dụng theo phương pháp khấu trừ.
- + Đánh giá hàng tồn kho: Phương pháp bình quân gia quyền.
- + Phương pháp khấu hao TSCĐ: Áp dụng phương pháp khấu hao theo đường thẳng.
- + Phương pháp ghi nhận Doanh thu: tuân thủ điều kiện ghi nhận Doanh thu.
- + Nguyên tắc kế toán chi phí: phù hợp với Doanh thu, ghi nhận đầy đủ chi phí quản lý và chi phí bán hàng.
- + Hạch toán hàng tồn kho theo phương pháp kê khai thường xuyên.
- Tổ chức hệ thống chứng từ kế toán: Áp dụng theo Thông tư 133/2016/TT-BTC.
- Hệ thống tài khoản kế toán áp dụng: Áp dụng theo Thông tư 133/2016/TT-BTC.
- Báo cáo tài chính được lập theo quy định thuộc Thông tư 133/2016/TT-BTC gồm:
 - + Bảng cân đối kế toán.
 - + Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh.
 - + Báo cáo lưu chuyển tiền tệ.

- + Thuyết minh báo cáo tài chính.

2.3 Công việc kế toán thuế Giá trị gia tăng tại Công ty TNHH Đầu Tư Xuất Nhập Khẩu Tuấn Lộc

Mục đích của kế toán thuế:

- Lập bảng kê thuế GTGT đầu ra, đầu vào
- Lên tờ khai thuế GTGT
- Nộp thuế và trình bày các số liệu với cơ quan thuế.

Công việc hàng ngày:

- Thu thập đầy đủ các hóa đơn, chứng từ. Tiến hành kiểm tra, phân loại và xử lý thông tin. Cuối cùng, lưu trữ các chứng từ theo quy định:
 - +Kiểm tra tính đúng đắn của các hóa đơn, xem xét có sai lệch thông tin trên hóa đơn hay không.
 - +Thu thập đầy đủ các hóa đơn, chứng từ có liên quan đến mọi nghiệp vụ phát sinh.
 - +Sắp xếp các hóa đơn chứng từ, lưu trữ, bảo quản cẩn thận và theo logic.
- Cập nhật các Thông tư, Nghị định và các Văn bản pháp luật mới nhất về Thuế.

Công việc hàng quý:

- Lập tờ khai thuế GTGT theo quý

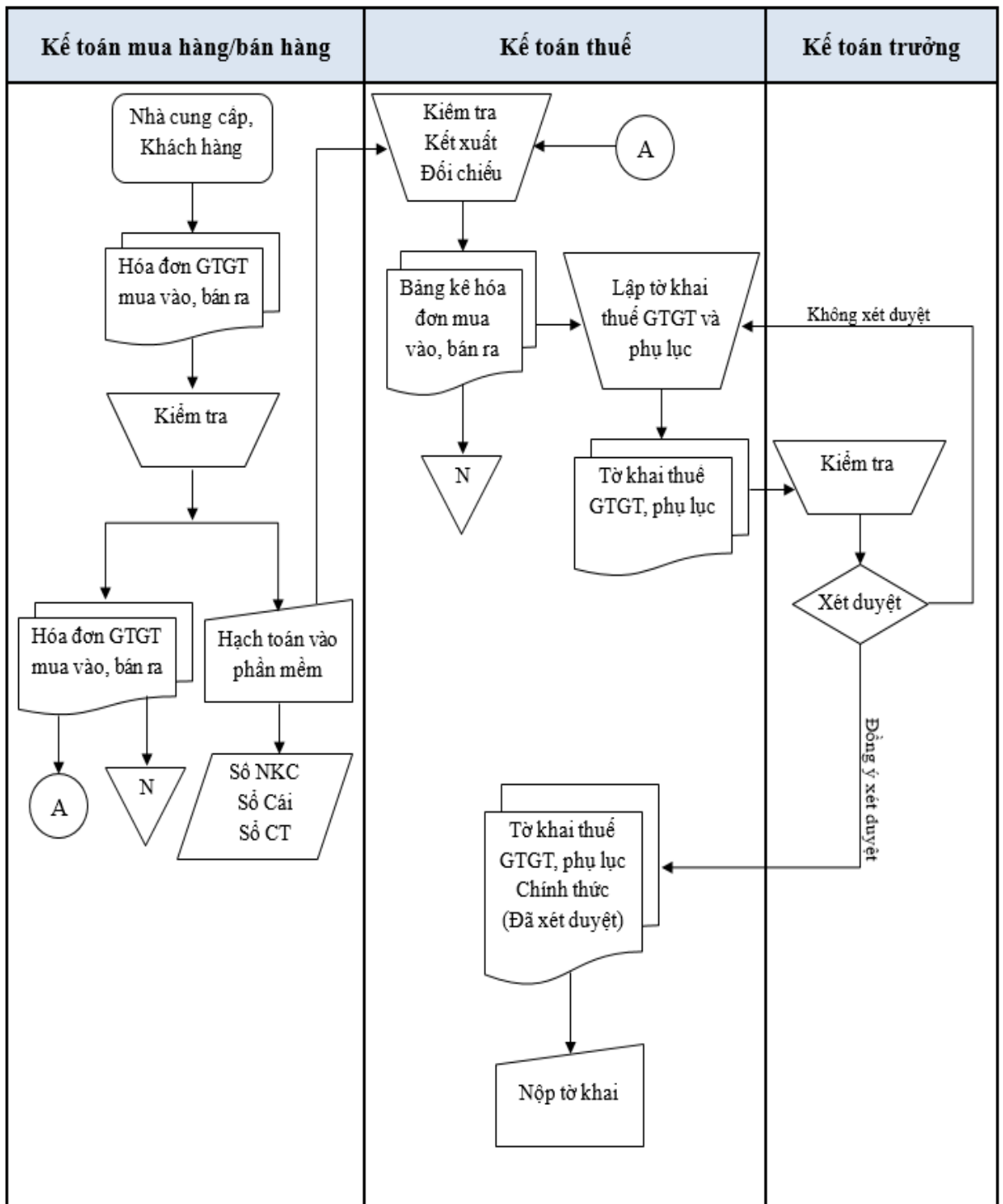
Công việc cuối năm:

- Lập các BCTC của năm

Kết quả công việc:

- Lập tờ khai thuế, nộp thuế đúng hạn.
- Giải thích hợp lý, chính xác số liệu với cơ quan thuế.

2.3.1 Trình tự tiến hành



Lưu đồ 2.1 : Quy trình kế toán thuế GTGT (Nguồn: Tác giả)

Quy trình kế toán thuế GTGT gồm 7 bước:

Bước 1: Kế toán thuế nhận hóa đơn GTGT mua vào bán ra từ các bộ phận kế toán khác, tiến hành kiểm tra về tính đúng đắn của hóa đơn. Nếu có sai sót hoặc thiếu chứng từ phải tiến hành xử lý để cập nhật đủ bộ chứng từ thuế GTGT

Bước 2: Sau khi xác minh tại bộ phận kế toán mua hàng và kế toán bán hàng tiến hành nhập dữ liệu vào phần mềm TAM KHOA TECH theo hóa đơn GTGT chuyển các hóa đơn đến kế toán thuế để thực hiện công việc tiếp theo.

Bước 3: Kế toán thuế kiểm tra, đối chiếu số liệu giữa hóa đơn với bảng kê hóa đơn xuất từ phần mềm TAM KHOA TECH xem có tính đồng nhất hay chưa. Nếu có sai sót hoặc không khớp thì phải xác định nguyên nhân và thực hiện các điều chỉnh.

Bước 4: Kế toán thuế tính số thuế GTGT được khấu trừ hoặc phải nộp, thực hiện bút toán kết chuyển cuối kỳ vào phần mềm.

Bước 5: Căn cứ bảng kê hóa đơn, dịch vụ mua vào, kế toán thuế lập tờ khai thuế GTGT trên phần mềm HTKK, gửi qua kế toán trưởng để xem xét, ký duyệt.

- + Trường hợp kế toán trưởng không đồng ý xét duyệt do có sai sót, kế toán thuế sẽ kiểm tra lại, giải trình khai bổ sung và điều chỉnh những khoản chưa hợp lý.

Bước 6: Kế toán thuế có nhiệm vụ nộp tờ khai thuế GTGT đã được đồng ý xét duyệt qua <https://thuedientu.gdt.gov.vn/>, nộp tiền thuế GTGT (nếu có phát sinh).

Bước 7: Lưu trữ bộ hồ sơ chứng từ khai thuế GTGT theo quy định.


2.3.2 Minh họa các nghiệp vụ phát sinh tại Công ty TNHH Đầu Tư Xuất Nhập Khẩu Tuấn Lộc

Để cho người đọc có thể hình dung rõ nét hơn về quy trình thực hiện, em sẽ đưa ra một số về nghiệp vụ phát sinh của Quý I năm 2023 tại Công ty TNHH Đầu Tư Xuất Nhập Khẩu Tuấn Lộc và sẽ tiến hành theo các bước mà em đã nêu ở trên

Bước 1: Kế toán thuế nhận hóa đơn GTGT mua vào bán ra từ các bộ phận kế toán khác và tiến hành kiểm tra tính đúng đắn của hóa đơn. Nếu có sai sót hoặc thiếu chứng từ phải tiến hành xử lý để cập nhật đủ bộ chứng từ thuế GTGT

- Đối với hóa đơn mua vào:

- Kiểm tra ngày tháng lập hóa đơn, thông tin người bán người mua, thông tin hàng hóa- dịch vụ, chữ ký số người bán, mã của cơ quan thuế cấp, con dấu, mã số thuế

 CÔNG TY TNHH ADM CARGO SERVICES Mã số thuế (VAT code): 0315077408 Địa chỉ (Address): 702/83/3 Lê Đức Thọ, Phường 15, Quận Gò Vấp, Tp. Hồ Chí Minh, Việt Nam Điện thoại (Tel): 02835178410 Fax (84-28) 3831 0238 Số tài khoản (A/C No.): 155514628 tại Ngân hàng VPBank - CN Gia Định					
HÓA ĐƠN GIÁ TRỊ GIA TĂNG (VAT INVOICE)					
Ngày (Date) <u>20</u> tháng (month) <u>02</u> năm (year) <u>2023</u>				Ký hiệu (Serial): 1C23TAC Số (No): 00000177	
Mã của cơ quan thuế: 000E6910AD0A0F4CF690EB0C4A163F7F1A					
Họ tên người mua hàng (Customer's name): _____ Tên đơn vị (Company's name): <u>CÔNG TY TNHH ĐẦU TƯ XUẤT NHẬP KHẨU TUẤN LỘC</u> Mã số thuế (Tax code): <u>0314320804</u> Địa chỉ (Address): <u>345/47/11 Hà Huy Giáp, Phường Thạnh Lộc, Quận 12, Thành Phố Hồ Chí Minh, Việt Nam</u> Hình thức thanh toán (Payment method): <u>Tiền mặt hoặc chuyển khoản</u> Số tài khoản (A/C No.): _____					
STT (No.)	Tên hàng hóa, dịch vụ (Description)	Đơn vị tính (Unit)	Số lượng (Quantity)	Đơn giá (Unit Price)	Thành tiền (Amount)
1	PHÍ LỆNH GIAO HÀNG	BỘ	1	718.800	718.800
2	PHÍ LÀM HÀNG (HANDLING)	LÔ	1	239.600	239.600
3	PHÍ KHAI THÁC HÀNG LE (CFS)	M3	10	383.360	3.833.600
4	PHÍ DỊCH VỤ XEP DỠ (THC)	M3	10	143.760	1.437.600
5	PHỤ PHÍ MẬT CÂN BĂNG CONT (CIC)	M3	10	71.880	718.800
	SMLCL23020067				
Cộng tiền hàng (Total) :					6.948.400
Thuế suất thuế GTGT (VAT rate): <u>10%</u>				Tiền thuế GTGT (VAT Amount) :	694.840
Tổng cộng tiền thanh toán (Total payment) :					7.643.240
Số tiền viết bằng chữ (Amount in words): <u>Bảy triệu sáu trăm bốn mươi ba nghìn hai trăm bốn mươi đồng</u>					
NGƯỜI MUA HÀNG (Buyer) (Ký, ghi rõ họ, tên) (Sign, full name)		CƠ QUAN THUẾ Ký bởi: CN=TỔNG CỤC THUẾ, O=BỘ TÀI CHÍNH, L=Hà Nội, C=VN Ký ngày: 20/02/2023 09:10:32		NGƯỜI BÁN HÀNG (Seller) (Ký, đóng dấu, ghi rõ họ, tên) (Sign, full name)	
		(Cần kiểm tra, đối chiếu khi lập, giao, nhận hóa đơn)		Signature Valid Ký bởi: CÔNG TY TNHH ADM CARGO SERVICES Ký ngày: 2023-02-20	
Tra cứu hóa đơn tại website: https://0315077408-tt78.vnpt-invoice.com.vn/ Mã tra cứu: 138291001C23TAC177213627					

Hình 2.2: Hóa đơn thuế GTGT 177 (Nguồn: Phòng Kế Toán)

Căn cứ vào Hóa đơn GTGT số 00000177, ký hiệu 1C23TAC, ngày 20/02/2023 phí lệnh giao hàng với tổng đơn giá chưa thuế 6.948.400 đồng, thuế GTGT 10%. Chưa thanh toán cho Công ty TNHH ADM CARGO SERVICES.

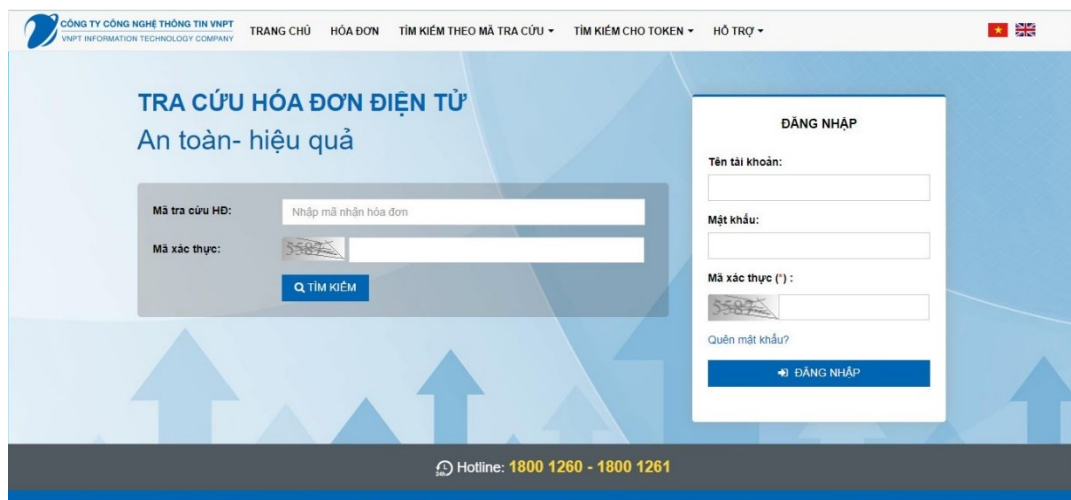
Nợ TK 6422: 6.948.400 đồng

Nợ TK 1331: 694.840 đồng

Có TK 331-ADM : 7.643.240 đồng

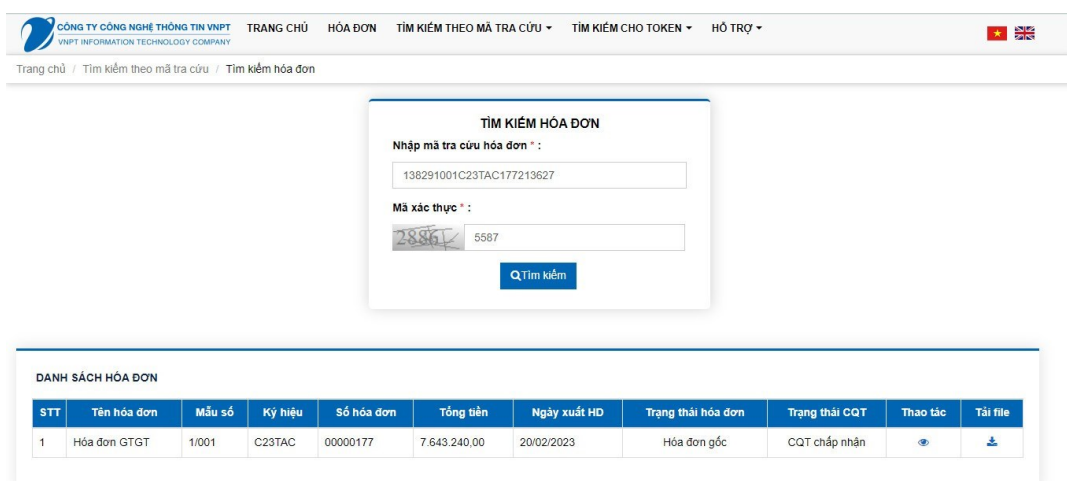
- Sử dụng mã tra cứu thông tin trên trang website <https://hoadondientu.gdt.gov.vn/> và tra cứu trên hệ thống của cục thuế để đảm bảo tính xác thực, tránh nạn làm giả hóa đơn...

Tra cứu hóa đơn GTGT số 000000177, ký hiệu 1C23TAC , ngày 20/02/2023 với website <https://0315077408-tt78.vnpt-invoice.com.vn/>



Hình 2.3: Giao diện tra cứu hóa đơn (Nguồn: Tác Giả)

Kế toán dịch vụ kiểm tra thông tin của hóa đơn qua website <https://0315077408-tt78.vnpt-invoice.com.vn/> với mã tra cứu hóa đơn là **138291001C23TAC177213627**



STT	Tên hóa đơn	Mẫu số	Ký hiệu	Số hóa đơn	Tổng tiền	Ngày xuất HD	Trạng thái hóa đơn	Trạng thái CQT	Thao tác	Tải file
1	Hóa đơn GTGT	1/001	C23TAC	00000177	7.643.240,00	20/02/2023	Hóa đơn gốc	CQT chấp nhận	[icon]	[icon]

Hình 2.4: Tra cứu HD số 177 (Nguồn: Phòng Kế Toán)

- Đối với hóa đơn bán ra:

- Kiểm tra thông tin người mua, thông tin dịch vụ và cung cấp, chữ ký...

STT	Tên hàng hóa, dịch vụ	Đơn vị tính	Số lượng	Đơn giá	Thành tiền
1	Vải giả nhung Marble	m	145,00	125.000,00	18.125.000
Cộng tiền hàng:					18.125.000
Thuế suất GTGT:		10 %		Tiền thuế GTGT:	1.812.500
Tổng tiền thanh toán:					19.937.500
Số tiền viết bằng chữ: <i>Mười chín triệu chín trăm ba mươi bảy nghìn năm trăm đồng chẵn.</i>					
Người mua hàng <i>(Ký, ghi rõ họ, tên)</i>			Người bán hàng <i>(Ký, ghi rõ họ, tên)</i>		
			Ký bởi: CÔNG TY TNHH ĐẦU TƯ XUẤT NHẬP KHẨU TUẤN LỘC Ký ngày: 04/01/2023		
<i>(Cần kiểm tra, đối chiếu trước khi lập, giao, nhận hóa đơn)</i>					
Mã tra cứu hóa đơn: 6RTJIP5GGN3 Tra cứu tại Website: https://www.meinvoice.vn/tra-cuu/					

Hình 2.5: Hóa đơn GTGT số 00000001 (Nguồn: Phòng Kế Toán)

Căn cứ vào Hóa đơn GTGT số 00000001, ký hiệu 1C23TTL, ngày 04/01/2023, Công ty xuất bán vải giả nhung Marble với tổng giá trị (chưa bao gồm thuế GTGT) 18.125.000 đồng, thuế GTGT 10%. Công ty TNHH HÈ STUDIO chưa thanh toán cho công ty.

Nợ TK 131-HÈ: 18.125.000 đồng

Có TK 33311: 1.812.500 đồng

Có TK 5111: 19.937.500 đồng

Kế toán bán hàng kiểm tra thông tin của hóa đơn qua website MISA meInvoice:

<https://www.meinvoice.vn/tra-cuu/> với mã tra cứu hóa đơn là 6RTJIP5GGN3

KẾT QUẢ KIỂM TRA HÓA ĐƠN

HÓA ĐƠN GIÁ TRỊ GIA TĂNG Mẫu số: 1
Ngày 04 tháng 01 năm 2023 Ký hiệu: C23TTL
Mã số thuế: 0314320804 Số hóa đơn: 00000001
Mã QGT cấp: 00EDA8F1CDEFFB4792B69D86778EA02DF7

CÔNG TY TNHH ĐẦU TƯ XUẤT NHẬP KHẨU TUẤN LỘC
Mã số thuế: 0314320804
Địa chỉ: 345/47/11 Hà Huy Giáp, Phường Thạnh Lộc, Quận 12, Thành Phố Hồ Chí Minh, Việt Nam
Số điện thoại: 0962131968
Số tài khoản: 060147349966 Ngân hàng Sacombank - Chi nhánh Gò Vấp - PGD Thạnh Lộc

Họ tên người mua hàng:
Tên đơn vị: CÔNG TY TNHH HÈ STUDIO
Mã số thuế: 0313634597
Địa chỉ: 08 Phùng Khắc Khoan, Phường Đa Kao, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam
Hình thức thanh toán: TM/CK
Số tài khoản:
Số bảng kê:

Đồng tiền thanh toán: VND
Ngày bảng kê:

STT	Tính chất	Tên hàng hóa dịch vụ	Đơn vị tính	Số lượng	Đơn giá	Thành tiền chưa trừ chiết khấu	Tiền chiết khấu
1	Hàng hóa, dịch vụ	Vải giả nhung Marble	m	145	125.000	18.125.000	
						Thành tiền	

ĐƠN VỊ BÁN HÀNG
Đơn vị: CÔNG TY TNHH ĐẦU TƯ XUẤT NHẬP KHẨU TUẤN LỘC
Mã số thuế: 0314320804
Địa chỉ: 345/47/11 Hà Huy Giáp, Phường Thạnh Lộc, Quận 12, Thành Phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

ĐƠN VỊ MUA HÀNG
Đơn vị: CÔNG TY TNHH HÈ STUDIO
Mã số thuế: 0313634597
Địa chỉ: 08 Phùng Khắc Khoan, Phường Đa Kao, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh, Việt Nam

THÔNG TIN THANH TOÁN
Tổng tiền hàng: 18.125.000
Tổng thuế GTGT (thuế 10%): 1.812.500
Tổng tiền thanh toán: 19.937.500

Hóa đơn không hợp lệ
Tại thời điểm tra cứu ngày 21/07/2024

Mẫu số: 1
Ký hiệu: C23TTL
Số hóa đơn: 00000001
Ngày hóa đơn: 04/01/2023
Ngày ký: 04/01/2023

KẾT QUẢ KIỂM TRA HÓA ĐƠN
KIỂM TRA VỚI HỆ THỐNG TỔNG CỤC THUẾ
❌ Sai thông tin người mua
✅ Kiểm tra trên hệ thống của Tổng cục thuế

Đồng bộ phần mềm kế toán | Tải xuống

Hình 2.6: Tra cứu HĐ số 00000001 (Nguồn: Phòng Kế Toán)

Bước 2: Sau khi xác minh tại bộ phận kế toán mua hàng và kế toán bán hàng tiến hành nhập dữ liệu vào phần mềm TAM KHOA TECH theo hóa đơn GTGT chuyển các hóa đơn đến kế toán thuế để thực hiện công việc tiếp theo.

Hoá đơn mua dịch vụ. Từ ngày 01/01/2024 đến ngày 31/12/2024.

Mã chi nhánh: TCT | Tổng công ty
Mã khách: ADM CARGO SERVICES | CÔNG TY TNHH ADM CARGO SERVICES
Địa chỉ: 702/83/3 Lê Đức Thọ - Phường 15 - Quận Gò Vấp - TP Hồ Chí Minh. | MST: 0315077408
Ng. giao hàng: | Số dư: 0
Ghi có TK: 331 | Phải trả cho người bán

Số ct: 0000128 | Ký hiệu mẫu hđ: 1
Ngày ht: 20/02/2023 | Ký hiệu hđ: C23TAC
Ngày lập phiếu: 20/02/2023 | Số hđ: 177
Ngày hđ: 20/02/2023
Tỷ giá: VND | 1.0

F4 F8 F4 - Thêm dòng, F8 - Xoá dòng, F10 - Ra khỏi chi tiết, Ctrl+Tab - Chuyển tab hóa đơn GTGT

Chi tiết hạch toán | Hóa đơn GTGT

Chuyển Phiếu nhập phân bổ chi phí

Chi tiết	Ghi nợ tk	Tên tk	Thành tiền	Diễn giải
1	6422	Chi phí quản lý doanh nghiệp	6.948.400	Phí giao hàng và phí xếp dỡ theo hđ 177

HD GTGT: 1 | Tiền hàng: 6.948.400
Tk thuế: 1331 | Tiền thuế: 694.840
Tổng cộng: 7.643.240

Lưu | Hủy | Mới | In | Sửa | Xóa | Tìm | Xem | Copy | Đóng

Hình 2.7: Giao diện HĐ mua dịch vụ (Chi tiết hạch toán)-HĐ 0000177
(Nguồn: Phòng Kế Toán)

Hoá đơn mua dịch vụ. Từ ngày 20/02/2023 đến ngày 20/02/2023.

Mã chi nhánh: TCT | Tổng công ty
Mã khách: ADM CARGO SERVICES | CÔNG TY TNHH ADM CARGO SERVICES
Địa chỉ: 702/83/3 Lê Đức Thọ - Phường 15 - Quận Gò Vấp - TP Hồ Chí Minh. | MST: 0315077408
Ng. giao hàng: | Số dư: 0
Ghi có TK: 331 | Phải trả cho người bán

Số ct: 0000128 | Ký hiệu mẫu hđ: 1
Ngày ht: 20/02/2023 | Ký hiệu hđ: C23TAC
Ngày lập phiếu: 20/02/2023 | Số hđ: 177
Ngày hđ: 20/02/2023
Tỷ giá: VND | 1.0

F4 F8 F4 - Thêm dòng, F8 - Xoá dòng, F10 - Ra khỏi chi tiết, Ctrl+Tab - Chuyển tab chi tiết hạch toán

Chi tiết hạch toán | Hóa đơn GTGT

Chuyển Phiếu nhập phân bổ chi phí

Loại thuế	Số hđ	Ngày hđ	Ký hiệu hđ	Ký hiệu mẫu hđ	Mã khách	Tên khách	Địa chỉ	MST	Tên hàng hóa, dịch vụ	Thành tiền	Thuế suất	Tiền thuế	Tk thuế
1	177	20/02/2023	C23TAC	1	ADM CARGO SERVICES	CÔNG TY TNHH ADM CARGO SERVICES	702/83/3 Lê Đức Thọ - Phường 15 - Quận Gò Vấp - TP Hồ Chí Minh.	0315077408	Phí giao hàng và phí xếp dỡ theo hđ 177	6.948.400	10,00	694.840	1331

HD GTGT: 1 | Tiền hàng: 6.948.400
Tk thuế: 1331 | Tiền thuế: 694.840
Tổng cộng: 7.643.240

Lưu | Hủy | Mới | In | Sửa | Xóa | Tìm | Xem | Copy | Đóng

Hình 2.8: Giao diện HĐ mua dịch vụ (Hóa đơn GTGT) - HĐ số 0000177
(Nguồn: Phòng Kế Toán)

Hoá đơn bán hàng kèm phiếu xuất kho. Từ ngày 04/01/2023 đến ngày 04/01/2023.

Mã khách: HE STUDIO | CÔNG TY TNHH HÉ STUDIO
Địa chỉ: 26 Nguyễn Thị Huỳnh - Phường 08 - Quận Phú Nhuận - TP Hồ Chí Minh. | MST: 0313634597
Ng. mua hàng: | Số dư: 0
Diễn giải: Bán hàng CÔNG TY TNHH HÉ STUDIO theo hóa đơn 00000001. | BPKD: |
Ghi nợ TK: 1111 | Tiền mặt Việt Nam. | Ngày ht: 04/01/2023
Ghi chú hd: | Ngày lập hd: 04/01/2023
Hình thức tt: TM/CK | Xuất theo giá vốn đích danh cho VT giá TB. | Tỷ giá: VND 1.0
 Sửa tiền

F4 - Thêm dòng, F8 - Xoá dòng, F5 - Xem phiếu nhập, F10 - Ra khỏi chi tiết **Tạo phiếu thu**

	Mã vật tư	Tên vật tư	Dvt	Mã kho	Tồn kho	Số lượng	Đơn giá	Thành tiền	Mã thuế	Thuế suất	Tiền thuế	Tiền sau thuế	Tk thuế	Tk doanh thu	Tk kho	Tk giá vốn	Đơn giá vốn	Thành tiền vốn	Mã bph
1	MARBLE	Vải Giả Nhung Marble	MÉT	HH	145,00	145,00	125.000,00	18.125.000	10	10,0	1.812.500	19.937.500	33311	5111	156	632	110.356,67	16.001.717	

Số lượng: 145,00 | Tiền vốn: 16.001,717
Mã thuế: 10 | 10,0 % | Tiền hàng: 18.125,000 Sửa tiền thuế
TK thuế: 1111 | 33311 | Tiền CK: 0
Tiền hàng - CK: 18.125,000
Tiền thuế: 1.812,500
Tổng TT: 19.937,500

Lưu | Hủy | Mũi | In | Sửa | Xóa | Tm | Xem | Copy | Đóng

Hình 2.9: Giao diện HĐ BH kèm phiếu xuất kho- HĐ số 00000001
(Nguồn: Phòng Kế Toán)

Bước 3 Kế toán thuế kiểm tra, đối chiếu số liệu giữa hóa đơn với bảng kê hóa đơn xem có tính đồng nhất hay chưa.

Sở Cái tài khoản 1331, tài khoản 33311 (**Phụ lục 2,3**)

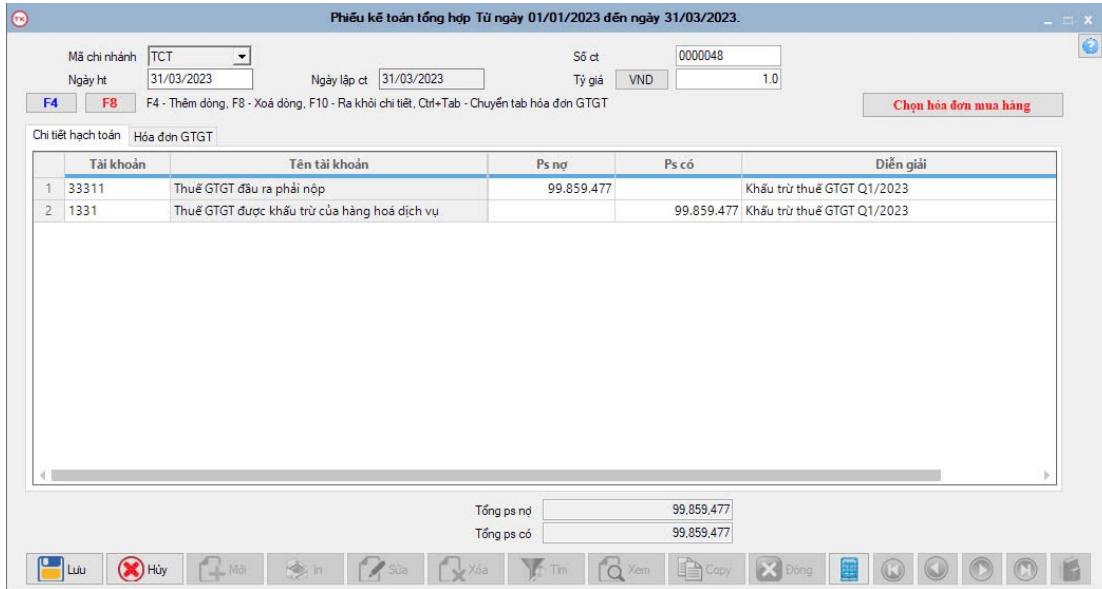
Bảng kê hóa đơn, chứng từ hàng hóa, dịch vụ mua vào/bán ra (**Phụ lục 6,7**)

Bước 4: Kế toán thuế tính số thuế GTGT được khấu trừ hoặc phải nộp, thực hiện bút toán kết chuyển cuối kỳ vào phần mềm.

❖ Kế toán hạch toán nghiệp vụ kết chuyển:

Nợ TK 33311: 99.859.477 đồng

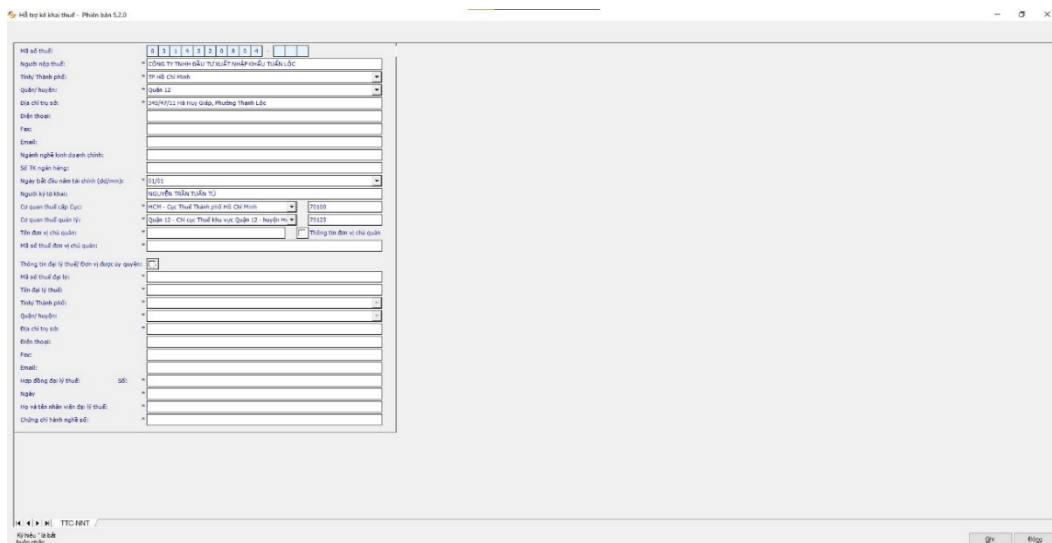
Có TK 1331: 99.859.477 đồng



Hình 2.10: Bút toán khấu trừ thuế GTGT Quý I/2023 (Nguồn: Phòng Kế Toán)

Bước 5: Căn cứ vào bảng kê hóa đơn, chứng từ hàng hóa, dịch vụ mua vào/bán ra (Phụ lục 6,7) , kế toán thuế lập tờ khai thuế GTGT trên phần mềm HTKK

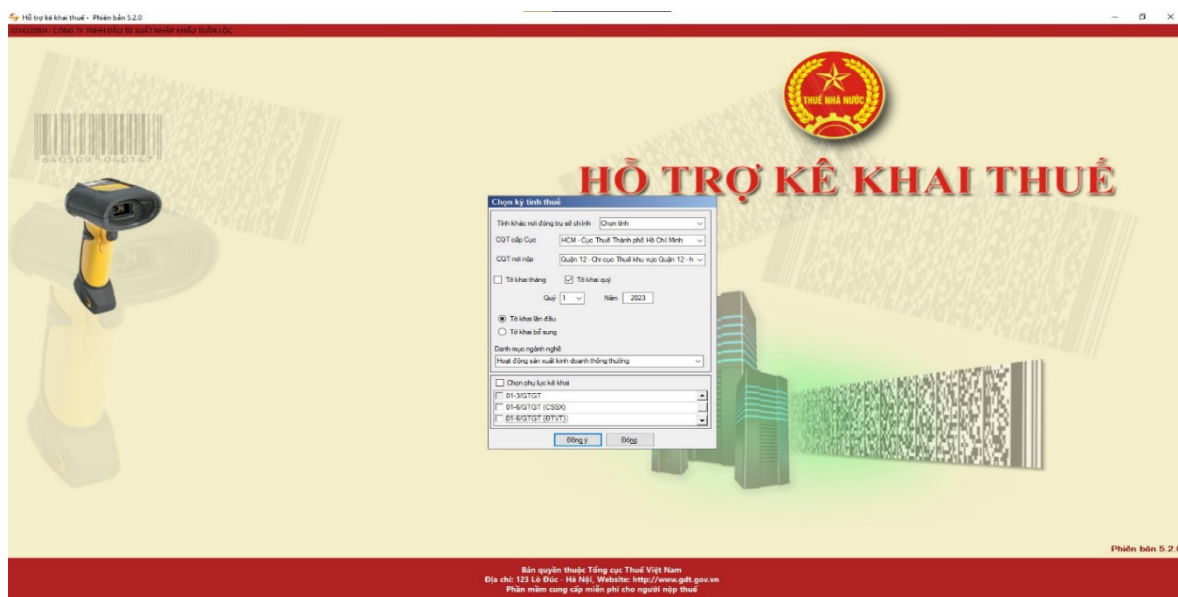
Nhập thông tin doanh nghiệp/ người nộp thuế



Hình 2.11: Khai báo thông tin người nộp thuế (Nguồn: Phòng Kế Toán)

- Tiếp theo, kế toán vào phần kê khai → chọn mục Thuế Giá trị gia tăng → chọn tờ khai thuế GTGT mẫu (01/GTGT)(TT80/2021). Điền đầy đủ các thông tin “Chọn kỳ tính thuế” và bấm “Đồng ý”.

- Các hóa đơn GTGT do sinh viên thu thập trong hiệu lực theo Điều 3, Nghị định 15/2022/NĐ-CP áp dụng từ ngày 01/02/2022 đến hết ngày 31/12/2022. Vì vậy, tại danh sách phụ lục, tích chọn PL 43/2022/QH15.



Hình 2.12: Chọn kỳ tính thuế và phụ lục kê khai (Nguồn: Phòng Kế Toán)

Căn cứ vào bảng kê hóa đơn, chứng từ hàng hóa, dịch vụ mua vào/ bán ra, kế toán điền đầy đủ thông tin vào tờ khai.

Tại quý I/2023, tổng giá trị hàng hóa, dịch vụ mua vào là 463.952.207đ (Chỉ tiêu [23]). Số tiền thuế GTGT mua vào là 46.316.211đ (Chỉ tiêu [24]), thuế GTGT mua vào được khấu trừ kì này là 46.316.211đ (Chỉ tiêu [25]).

Tại Chỉ tiêu [32], tổng giá trị hàng hóa, dịch vụ bán ra trong quý là 998.594.765đ, trong quá trình làm về Chỉ tiêu [23] của quý 1/2023 không giảm thuế

Vì vậy Chỉ tiêu [33] = 99.859.477đ”

Do trong quý không phát sinh các **Chỉ tiêu [26],[29],[30] và [32a]** nên:

Chỉ tiêu [27] = [29] + [30] + [32] + [32a] = 998.594.765đ

Chỉ tiêu [28]= [31] + [33] = 99.859.477đ

Phần mềm HTKK tự động tính tiếp:

Chỉ tiêu [34]=998.594.765đ

Chỉ tiêu [35]= 99.859.477đ

Thuế GTGT phát sinh trong kỳ: [36] = [35] –[25] = 53.543.266đ

Thuế GTGT còn phải nộp trong kỳ: [40] = 0

Sau đó bấm “Ghi” và kết xuất ra file XML, file Excel, lưu trữ.

Hỗ trợ kê khai thuế - Phiên bản 5.2.0

TỜ KHAI THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG (Mẫu số 01/GTGT)
(Áp dụng đối với người nộp thuế tính thuế theo phương pháp khấu trừ có hoạt động sản xuất kinh doanh)

[01a] Tên hoạt động sản xuất kinh doanh: Hoạt động sản xuất kinh doanh thông thường
[01b] Kỳ tính thuế: Quý 1 năm 2023
[02] Lần đầu: [03] Bổ sung lần thứ:

[04] Tên người nộp thuế: CÔNG TY TNHH ĐẦU TƯ XUẤT NHẬP KHẨU TUẤN LỘC
[05] Mã số thuế: 0314320804
[06] Tên đại lý thuế (nếu có):
[07] Mã số thuế:
[08] Hợp đồng đại lý thuế: Số _____ ngày _____
[09] Tên đơn vị phụ thuộc/địa điểm kinh doanh của hoạt động sản xuất kinh doanh khác tỉnh nơi đóng trụ sở chính:
[10] Mã số thuế đơn vị phụ thuộc/Mã số địa điểm kinh doanh:
[11] Địa chỉ nơi có hoạt động sản xuất kinh doanh khác tỉnh nơi đóng trụ sở chính:
[11c] Tỉnh/Thành phố: _____
[11b] Quận/Huyện: _____
[11a] Phường/xã: _____

Đơn vị tiền: Đồng Việt Nam

STT	Chi tiêu	Giá trị hàng hóa, dịch vụ (chưa có thuế giá trị gia tăng)	Thuế giá trị gia tăng
A	Không phát sinh hoạt động mua, bán trong kỳ (đánh dấu "X") [21]	<input type="checkbox"/>	
B	Thuế giá trị gia tăng còn được khấu trừ kỳ trước chuyển sang [22]		167.714.658
C	Kê khai thuế giá trị gia tăng phải nộp ngân sách nhà nước		
I	Hàng hóa, dịch vụ mua vào trong kỳ		
1	Giá trị và thuế giá trị gia tăng của hàng hóa, dịch vụ mua vào [23]	463.952.207 [24]	46.316.211
	Trong đó: hàng hóa, dịch vụ nhập khẩu [23a]	440.169.665 [24a]	44.064.877
2	Thuế giá trị gia tăng của hàng hóa, dịch vụ mua vào được khấu trừ kỳ này [25]		46.316.211
II	Hàng hóa, dịch vụ bán ra trong kỳ		
1	Hàng hóa, dịch vụ bán ra không chịu thuế giá trị gia tăng [26]	0	
2	Hàng hóa, dịch vụ bán ra chịu thuế giá trị gia tăng ([27]=[29]+[30]+[32]; [28]=[31]+[33]) [27]	998.594.765 [28]	99.859.477
a	Hàng hóa, dịch vụ bán ra chịu thuế suất 0% [29]	0	
b	Hàng hóa, dịch vụ bán ra chịu thuế suất 5% [30]	0 [31]	0
c	Hàng hóa, dịch vụ bán ra chịu thuế suất 10% [32]	998.594.765 [33]	99.859.477
d	Hàng hóa, dịch vụ bán ra không tính thuế [32a]	0	
3	Tổng doanh thu và thuế giá trị gia tăng của hàng hóa, dịch vụ bán ra ([34]=[26]+[27]; [35]=[28]) [34]	998.594.765 [35]	99.859.477
III	Thuế giá trị gia tăng phát sinh trong kỳ ([36]=[35]-[25]) [36]		53.543.266
IV	Điều chỉnh tăng, giảm thuế giá trị gia tăng còn được khấu trừ của các kỳ trước		
1	Điều chỉnh giảm [37]		0
2	Điều chỉnh tăng [38]		0
V	Thuế giá trị gia tăng nhận bàn giao được khấu trừ trong kỳ [39a]		0
VI	Xác định nghĩa vụ thuế giá trị gia tăng phải nộp trong kỳ:		
1	Thuế giá trị gia tăng phải nộp của hoạt động sản xuất kinh doanh trong kỳ [40a]		0

Hình 2.13: Tờ khai thuế GTGT Quý I/2023 (Mẫu số 01/GTGT)

(Nguồn: Phòng Kế Toán)

[10] Mã số thuế đơn vị phụ thuộc/Mã số địa điểm kinh doanh:

[11] Địa chỉ nơi có hoạt động sản xuất kinh doanh khác tỉnh nơi đóng trụ sở chính:

[11c] Tỉnh/Thành phố

[11b] Quận/Huyện

[11a] Phường/xã

Đơn vị tiền: Đồng Việt Nam

STT	Chi tiêu	Giá trị hàng hóa, dịch vụ (chưa có thuế giá trị gia tăng)	Thuế giá trị gia tăng
A	Không phát sinh hoạt động mua, bán trong kỳ (đánh dấu "X")	<input type="checkbox"/>	
B	Thuế giá trị gia tăng còn được khấu trừ kỳ trước chuyển sang		167.714.658
C	Kê khai thuế giá trị gia tăng phải nộp ngân sách nhà nước		
I	Hàng hoá, dịch vụ mua vào trong kỳ		
1	Giá trị và thuế giá trị gia tăng của hàng hóa, dịch vụ mua vào	463.952.207	46.316.211
	Trong đó: hàng hóa, dịch vụ nhập khẩu	440.169.665	44.064.877
2	Thuế giá trị gia tăng của hàng hóa, dịch vụ mua vào được khấu trừ kỳ này		46.316.211
II	Hàng hoá, dịch vụ bán ra trong kỳ		
1	Hàng hóa, dịch vụ bán ra không chịu thuế giá trị gia tăng	0	
2	Hàng hóa, dịch vụ bán ra chịu thuế giá trị gia tăng $([27]=[29]+[30]+[32]+[32a]; [28]=[31]+[33])$	998.594.765	99.859.477
a	Hàng hoá, dịch vụ bán ra chịu thuế suất 0%	0	
b	Hàng hoá, dịch vụ bán ra chịu thuế suất 5%	0	0
c	Hàng hoá, dịch vụ bán ra chịu thuế suất 10%	998.594.765	99.859.477
d	Hàng hoá, dịch vụ bán ra không tính thuế	0	
3	Tổng doanh thu và thuế giá trị gia tăng của hàng hóa, dịch vụ bán ra $([34]=[26]+[27]; [35]=[28])$	998.594.765	99.859.477
III	Thuế giá trị gia tăng phát sinh trong kỳ $([36]=[35]-[25])$		53.543.266
IV	Điều chỉnh tăng, giảm thuế giá trị gia tăng còn được khấu trừ của các kỳ trước		
1	Điều chỉnh giảm		0
2	Điều chỉnh tăng		0
V	Thuế giá trị gia tăng nhận bàn giao được khấu trừ trong kỳ		0
VI	Xác định nghĩa vụ thuế giá trị gia tăng phải nộp trong kỳ:		
1	Thuế giá trị gia tăng phải nộp của hoạt động sản xuất kinh doanh trong kỳ $\{[40a]=[36]-[22]+[37]-[38]-[39a] \geq 0\}$		0
2	Thuế giá trị gia tăng mua vào của dự án đầu tư được bù trừ với thuế GTGT còn phải nộp của hoạt động sản xuất kinh doanh cùng kỳ tính thuế $\{[40b] \leq [40a]\}$		0
3	Thuế giá trị gia tăng còn phải nộp trong kỳ $\{[40]=[40a]-[40b]\}$		0
4	Thuế giá trị gia tăng chưa khấu trừ hết kỳ này $\{[41]=[36]-[22]+[37]-[38]-[39a] \leq 0\}$		114.171.392
4.1	Thuế giá trị gia tăng để nghị hoàn $\{[42] \leq [41]\}$		0
4.2	Thuế giá trị gia tăng còn được khấu trừ chuyển kỳ sau $\{[43]=[41]-[42]\}$		114.171.392

NHÂN VIÊN ĐẠI LÝ THUẾ

Họ và tên: Người ký:

Chứng chỉ hành nghề số: Ngày ký:

◀ ▶ 🔍 Tờ khai

Hình 2.14: Tờ khai thuế GTGT Quý I/2023 (Mẫu số 01/GTGT)

(Nguồn: Phòng Kế Toán)

Kế toán trưởng sẽ kiểm tra số liệu trên tờ khai Quý I năm 2023 và xét duyệt.

Bước 6: Kế toán thuế có nhiệm vụ nộp tờ khai thuế GTGT đã được đồng ý xét duyệt qua <https://thuedientu.gdt.gov.vn/>

Kế toán thuế vào trang web <https://thuedientu.gdt.gov.vn/>, đăng nhập tài khoản DN (MST, Mật khẩu và mã xác nhận). Cuối cùng, tại phần “Khai thuế” chọn vào “Trình ký”. Tải tệp tờ khai và ký.

Hệ thống Thuế điện tử eTax v2.8.
Mã số thuế: 0314320804 | [Hoạt động](#) [Đăng xuất](#)

THUẾ ĐIỆN TỬ
Tổng cục Thuế - Bộ Tài chính

[Đăng ký thuế](#) [Khai Thuế](#) [Nộp thuế](#) [Tra cứu](#) [HỎI - ĐÁP](#) [Quản lý Tài khoản](#) [Chuẩn hoá dữ liệu MST cá nhân](#)

[Tra cứu nghĩa vụ kê khai](#) [Tra cứu nghĩa vụ kê khai theo tháng](#) [Đăng ký tờ khai](#) [Kê khai trực tuyến](#) [Nộp tờ khai XML](#) [Nộp tờ khai phi cấu trúc](#) [Trình ký](#)

[Tra cứu tờ khai](#) [Tra cứu thông báo](#) [Đăng ký địa bàn vắng lại](#) [Tra cứu tờ khai bổ sung sai lỗi số học](#)

[Khai Thuế](#) > [Trình ký](#)

Tệp tờ khai [Chọn tệp tờ khai](#) [Trình ký](#)

Thuế Việt Nam - Trang thông tin điện tử của Tổng cục Thuế
Cơ quan chủ quản: Bộ Tài Chính - Số giấy phép: 207/GP-BC ngày 14/05/2004 do Cục Báo chí - Bộ VHHT cấp
Địa chỉ: 123 Lò Đúc, phường Đồng Mác, quận Hai Bà Trưng, thành phố Hà Nội
Điện thoại: (024).37689679 - số máy lẻ 2180.
Ghi rõ nguồn <http://thuedientu.gdt.gov.vn> khi phát hành thông tin từ website này

NCSC **CƠ BẢN**
Website đạt chuẩn nhận

Hình 2.15: Nộp tờ khai thuế GTGT tại trang <https://thuedientu.gdt.gov.vn/>

(Nguồn: Phòng Kế Toán)

Bước 7: Lưu trữ bộ hồ sơ chứng từ khai thuế GTGT theo quy định.

- Để đảm bảo an toàn cho hồ sơ chứng từ kế toán, việc lưu trữ chứng từ ở nhiều hình thức là sự cần thiết. Công ty sao lưu chứng từ ở dạng file cứng và file mềm để đảm bảo rằng không có thông tin quan trọng nào bị mất mát.
- Hồ sơ chứng từ kế toán được sắp xếp và phân loại một cách hợp lý để dễ dàng tìm truy cập khi cần thiết
- Công ty tuân thủ quy định tại Điều 12, Điều 13 Nghị định số 174/2016/NĐ-CP và thời gian lưu trữ hồ sơ kế toán
- Công ty thiết lập các quy toán. trình kiểm tra và giám sát định kỳ để đảm bảo tính toàn vẹn và an toàn của hồ sơ chứng từ kế toán.

2.3.3 Kết quả công việc

- **Chứng từ kế toán áp dụng:**

- Hoá đơn GTGT mua vào
- Hoá đơn GTGT bán ra

- **Liên quan đến bút toán:**

- Kế toán nghiệp vụ mua hàng.

Nợ TK 156

Nợ TK 1331

Có TK 1111/1121/ 331

- Kế toán nghiệp vụ bán hàng:

Ghi nhận giá vốn:

Nợ TK 632

Có TK 156

Ghi nhận doanh thu:

Nợ TK 1111/1121/131

Có TK 33311

Có TK 5111

- Kết chuyển thuế GTGT cuối quý:

Nợ TK 33311

Có TK 1331

- Kế toán nộp tiền thuế GTGT phải nộp:

Nợ TK 33311

Có TK 1121

• **Liên quan đến sổ kế toán:**

- Sổ Nhật ký chung (Mẫu S03a-DNN).
- Sổ Cái (Mẫu S03b-DNN).
- Sổ Chi tiết tài khoản (Mẫu S19-DNN).

• **Liên quan đến loại báo cáo kế toán, báo cáo thuế:**

- Bảng kê hoá đơn, chứng từ hàng hoá, dịch vụ bán ra (Mẫu số: 01-1/GTGT).
- Bảng kê hoá đơn, chứng từ hàng hoá, dịch vụ mua vào (Mẫu số: 01-2/GTGT).
- Tờ khai thuế GTGT (mẫu 01/GTGT – TT80/2021).
- Phụ lục giảm thuế Giá trị gia tăng theo Nghị quyết số 43/2022/QH15.

• **Hình thức của các chứng từ, sổ kế toán của doanh nghiệp có liên quan đến công việc kế toán thuế GTGT:**

- Công ty áp dụng biểu mẫu của các chứng từ, sổ sách và báo cáo theo Thông

tư 133/2016/TT-BTC

• **Liên quan công việc kế toán khác:**

- Kế toán mua hàng.
- Kế toán bán hàng.
- Kế toán kho.
- Kế toán trưởng.

• **Cách lưu trữ hồ sơ kế toán của công việc kế toán thuế GTGT:**

- Tờ khai thuế, các hóa đơn GTGT mua vào/bán ra, các sổ sách kế toán được lưu trữ dạng file mềm tại ổ đĩa công ty, lưu theo mẫu Quý_Năm_Loại tài liệu (VD: Tờ khai thuế GTGT Quý I năm 2023 được lưu thành Q01_2023_Tokhithue_01GTGT TT80_2022).

2.3.4 Kiểm tra kết quả công việc

- *Người kiểm tra kết quả công việc:* Kế toán trưởng
- *Định kỳ kiểm tra:*
 - Kiểm tra đối chiếu số liệu từ phần mềm đến thực tế.
 - Theo dõi, kiểm tra việc lập bảng kê hoá đơn GTGT.

- Kiểm tra số liệu trên tờ khai.
- Tổng hợp số liệu hạch toán từ các phân hệ: phải thu, phải trả, kế toán kho, kế toán thanh toán, kế toán thuế, kế toán giá thành. Lập bảng cân đối phát sinh các tài khoản.
- Kiểm tra và đối chiếu số liệu chi tiết với sổ cái.
 - *Cách thức kiểm tra:*
 - Kiểm tra nội dung chứng từ xem các hoạt động kinh tế tài chính ghi trong chứng từ có hợp pháp, đúng sự thật, đúng với chế độ thể lệ hiện hành.
 - Kiểm tra các bút toán khấu trừ, kiểm tra số thuế GTGT còn được khấu trừ hay phải nộp đã chính xác hay không?
 - Kiểm tra các hoá đơn GTGT xem có còn thiếu sót hay trùng, trường hợp nếu có, yêu cầu bộ phận kế toán có liên quan bổ sung, xử lý.

CHƯƠNG 3: NHẬN XÉT VÀ KIẾN NGHỊ

3.1. Sự cần thiết và yêu cầu hoàn thiện về công tác kế toán thuế GTGT tại công ty TNHH Đầu Tư Xuất Nhập Khẩu Tuấn Lộc.

3.1.1 Sự cần thiết

Thuế GTGT có vai trò rất quan trọng về nguồn thu lớn và ổn định cho ngân sách nhà nước, giúp đảm bảo nguồn tài chính để thực hiện các chương trình phát triển kinh tế - xã hội, đầu tư công, và cũng như khuyến khích cho doanh nghiệp để đầu tư, thúc đẩy phát triển.

Tất cả các công ty đều phải tuân thủ qui định về thuế GTGT, thị trường kinh doanh mới có thể trở nên công bằng hơn. Các công ty không thể dùng cách trốn thuế để cạnh tranh mà phải nâng cao phát triển chất lượng của sản phẩm, dịch vụ của công ty để thu hút khách hàng hơn.

Thuế GTGT có thể được điều chỉnh để hỗ trợ các chính sách kinh tế nhà nước hơn, chẳng hạn như giảm thuế suất đối với những sản phẩm thiết yếu, tăng thuế suất với những sản phẩm xa xỉ, góp phần trong việc điều chỉnh cung cầu trên thị trường hiện nay.

Có thể giảm bớt gánh nặng thuế trực tiếp bằng cách đánh thuế trên giá trị gia tăng và thuế GTGT giúp giảm bớt gánh nặng thuế trực tiếp lên thu nhập của cá nhân và doanh nghiệp, làm cho hệ thống thuế trở nên công bằng.

Từ những yếu tố trên, công tác kế toán thuế GTGT tại công ty TNHH Đầu Tư Xuất Nhập Khẩu Tuấn Lộc cần phải được hoàn thiện, cập nhật sao cho phù hợp với thực tế của công ty.

3.1.2 Yêu cầu hoàn thiện

3.1.2.1 : Yêu cầu hoàn thiện về công tác kế toán thuế tại công ty TNHH Xuất Nhập Khẩu Tuấn Lộc

Yêu cầu 1: Hiện công ty sử dụng phần mềm kế toán TAM KHOA TECH nhưng do sử dụng lâu phần mềm bị lỗi khi nhập dữ liệu, lỗi đọc hóa đơn, giới hạn trong việc đặt tên nguyên vật liệu hàng hóa và vài trục trặc khác trong quá trình sử dụng.

Yêu cầu 2: Việc lưu trữ dữ liệu của công ty bằng lưu trữ dạng đóng quyền, giấy nhưng bên cạnh đó có thể sử dụng thêm dạng lưu trữ ổ đĩa hay trên phần mềm TAM KHOA TECH là có sự thay đổi tích cực nhưng vẫn có những rủi ro tiềm tàng có thể xảy ra như virus, hacker đánh cắp dữ liệu,...

Yêu cầu 3 : Việc đặt tên hàng hóa sản phẩm tên khách hàng của công ty chưa được đồng nhất và hay gây ra sai sót và nhầm lẫn.

3.1.2.2 Yêu cầu hoàn thiện về tổ chức bộ máy kế toán tại công ty TNHH Xuất Nhập Khẩu Tuấn Lộc

Ứng dụng công nghệ thông tin

Phần mềm kế toán: Có thể sử dụng phần mềm kế toán chuyên dụng để tự động hóa các quy trình ghi nhận và báo cáo thuế. Điều này giúp giảm thiểu những sai sót và tăng cường hiệu quả công việc.

Tăng cường kiểm soát nội bộ

- Kiểm tra định kỳ: Thực hiện qui trình kiểm tra định kỳ các chứng từ và sổ sách kế toán đến thuế GTGT để đảm bảo chính xác và tuân thủ quy định.

- Phân quyền và giám sát: Xây dựng hệ thống phân quyền rõ ràng trong kế toán thuế, đảm bảo rằng mỗi bước trong quy trình được giám sát và được phê duyệt bởi các quản lý có thẩm quyền

Báo Cáo và Tuyên Bố Thuế Kịp Thời:

Lập báo cáo thuế: Đảm bảo rằng các báo cáo thuế GTGT được lập một cách chính xác, đầy đủ và nộp đúng hạn theo quy định của cơ quan thuế.

Quản lý dòng tiền: Lập kế hoạch để có thể quản lý dòng tiền hiệu quả đảm bảo công ty luôn có đủ nguồn lực tài chính để thanh toán các khoản thuế đúng hạn.

Hợp Tác với Cơ Quan Thuế:

- Liên lạc thường xuyên: Duy trì liên lạc với cơ quan thuế để cập nhật các thay đổi về chính sách và quy định, luật thuế.

- Hỗ trợ kiểm tra thuế: Hợp tác với cơ quan thuế trong các cuộc kiểm tra thuế, cung cấp đầy đủ và kịp thời các tài liệu, thông tin yêu cầu

3.2 Giải pháp

3.2.1 Giải pháp về công tác kế toán thuế tại công ty TNHH Xuất Nhập Khẩu Tuấn Lộc

Giải pháp 1: Yêu cầu nhà cung cấp phần mềm khắc phục lỗi và nâng cấp phần mềm nếu các vấn đề liên quan đến phần mềm xuất hiện quá thường xuyên và không thể tự xử lý, Công ty cần theo dõi thêm về mã khách hàng, mã hàng hóa trong phần mềm excel để đối chiếu với công ty khách hàng. Điều này giúp tránh xảy ra thiếu sót không được phát hiện, gây ra nhiều sai phạm không chỉ cho Công ty mà còn cho những khách hàng.

Giải pháp 2:

Kiểm soát quyền truy cập: Thiết lập các quyền truy cập dữ liệu rõ ràng, chỉ những người được ủy quyền mới có quyền truy cập vào những dữ liệu quan trọng. Các hệ thống quản lý quyền truy cập nên sử dụng để theo dõi và ghi lại các hoạt động truy cập dữ liệu.

Đào tạo nhận thức an ninh mạng: Nhân viên nên được đào tạo về nhận thức an ninh mạng, hiểu rõ các nguy cơ và biết cách phòng tránh. Các cuộc huấn luyện định kỳ sẽ giúp nhân viên nắm bắt kịp thời các mối đe dọa mới.

Sử dụng các dịch vụ bảo mật đám mây: Các nhà cung cấp dịch vụ đám mây thường có các biện pháp bảo mật tiên tiến hơn so với việc tự quản lý. Việc sử dụng các dịch vụ đám mây uy tín có thể giúp công ty giảm thiểu được những rủi ro về bảo mật dữ liệu.

Giải pháp 3:

Xây dựng hệ thống mã hóa và quy tắc đặt tên chuẩn: Công ty cần thống nhất tên khách hàng, hàng hóa, nhà cung cấp để phát triển một hệ thống mã hóa và quy tắc đặt tên chuẩn cho tất cả sản phẩm, hàng hóa và khách hàng. Mỗi sản phẩm, hàng hóa và khách hàng nên có một mã số duy nhất và tên mô tả rõ ràng. Điều này loại bỏ sự sai sót và sẽ không gây nhầm lẫn.

3.2.2 Giải pháp về công tác tổ chức bộ máy kế toán tại công ty TNHH Xuất Nhập Khẩu Tuấn Lộc

Thứ nhất: Kế toán trưởng chịu trách nhiệm quản lý tổng thể công tác kế toán, đảm bảo tuân thủ các quy định pháp luật và hướng dẫn chiến lược tài chính cho công ty.

Thứ hai: Triển khai các phần mềm kế toán hiện đại như MISA, Fast Accounting hoặc các giải pháp ERP để tự động hóa quy trình kế toán, giảm thiểu được những sai sót và tăng cường hiệu quả công việc. (Giải pháp ERP Enterprise Resource Planning) là một ứng dụng công nghệ thông tin để cải thiện hiệu suất quản lý và tổ chức các hoạt động kinh doanh của doanh nghiệp, khi triển khai về giải pháp ERP vào hoạt động kinh doanh, quá trình thu thập, lưu trữ và phân tích dữ liệu sẽ được tự động hóa.

Thứ ba: Tăng cường kiểm soát nội bộ, thiết lập các quy trình kiểm soát nội bộ chặt chẽ để đảm bảo độ chính xác và minh bạch trong các báo cáo tài chính. Điều này bao gồm việc kiểm tra chéo các giao dịch, phân quyền và trách nhiệm rõ ràng. Và thiết lập các kế hoạch ngân sách chi tiết và theo dõi việc thực hiện ngân sách để đảm bảo rằng các chi phí được kiểm soát chặt chẽ và nguồn lực được sử dụng hiệu quả.

CHƯƠNG 4: KẾT LUẬN

Trong thời gian thực tập tại Công ty TNHH Dịch vụ Kế Toán Thuế DVL, được Ban lãnh đạo Công ty, đặc biệt là các anh chị phòng dịch vụ đã tạo cơ hội để em tiếp cận sâu về đề tài thuế giá trị gia tăng một trong những loại thuế quan trọng và phổ biến trong hệ thống thuế Việt Nam. Cũng nhờ sự giúp đỡ của các anh chị phòng dịch vụ đã giúp đỡ và tạo điều kiện thuận lợi để cho em có thể hoàn thành chuyên đề này.

Với mong muốn đóng góp một phần nhỏ bé của mình trong kế toán nói chung, kế toán thuế giá trị gia tăng doanh nghiệp nói riêng ở Công ty TNHH Dịch vụ Kế Toán Thuế DVL. Dựa trên kiến thức đã học và thực trạng công tác kế toán tại Công ty, được Ban lãnh đạo Công ty hướng dẫn và đóng góp ý kiến, em đã chủ động nghiên cứu và đề xuất các giải pháp nhằm hoàn thiện công tác kế toán thuế GTGT. Dù còn nhiều bất ngờ, em đã cố gắng áp dụng những kiến thức được trang bị khi ngồi trên ghế nhà trường. Từ đó, em đưa ra các giải pháp nhằm cải thiện tình hình, tuy nhiên vẫn còn nhiều hạn chế cần được hoàn thiện.. Em rất mong nhận được sự góp ý từ Quý thầy cô của trường và các anh/chị kế toán của Công ty để chuyên đề về thuế GTGT của em được hoàn thiện hơn.

Một lần nữa em xin chân thành cảm ơn sự hướng dẫn nhiệt tình của cô Ths. Nguyễn Ngọc Phong Lan– Giảng viên hướng dẫn Khóa luận tốt nghiệp và thầy Đồng Minh Hồng – Giảng viên doanh nghiệp của trường đồng thời là Giám đốc Công ty TNHH Dịch Vụ Kế Toán Thuế DVL, các anh, các chị kế toán tại Công ty TNHH Dịch Vụ Kế Toán Thuế DVL và Công ty TNHH Đầu Tư Xuất Nhập Khẩu Tuấn Lộc đã luôn góp ý và chỉ dẫn em một cách tận tình nhất.

Kính chúc Quý thầy/cô trường Đại học Nguyễn Tất Thành luôn luôn vui, khỏe mạnh và hạnh phúc trên con đường đi dặt các thế hệ sinh viên đến cánh cửa tương lai. Em xin gửi lời chúc sức khỏe đến toàn thể các anh chị tại Công ty TNHH Dịch Vụ Kế Toán Thuế DVL và Công ty TNHH Đầu Tư Xuất Nhập Khẩu Tuấn Lộc. Chúc Quý Công ty ngày càng thành công và phát triển.

Trân trọng

PHỤ LỤC

STT	PHỤ LỤC	NGHIỆP VỤ	TRANG
1	Phụ lục 1	Sổ Nhật ký chung	45
2	Phụ lục 2	Sổ Cái TK 1331	58
3	Phụ lục 3	Sổ Cái TK 33311	59
4	Phụ lục 4	Sổ Chi tiết TK 1331	61
5	Phụ lục 5	Sổ Chi tiết TK 33311	62
6	Phụ lục 6	Bảng kê hoá đơn, chứng từ hàng hoá, dịch vụ mua vào	63
7	Phụ lục 7	Bảng kê hoá đơn, chứng từ hàng hoá, dịch vụ bán ra	64

Phụ lục 1: Sổ Nhật ký chung

CÔNG TY TNHH ĐẦU TƯ XUẤT NHẬP KHẨU TUẤN LỘC
345/47/11 Hà Huy Giáp, P.Thạnh Lộc, Quận 12, TP.HCM

SỔ NHẬT KÝ CHUNG

Từ ngày 01/01/2023 đến ngày 31/03/2023

Ngày tháng ghi số	Chứng từ		Diễn giải	Tài khoản		Số phát sinh	
	Số hiệu	Ngày, tháng		Nợ	Có		
1	2	3	4	5	6	7	
01/01/2023	PC1	0000083	01/01/2023	Nộp tiền mặt vào tk	1121ACB	1111	8.827.665
01/01/2023	PC1	0000289	01/01/2023	Chi tiền theo hóa đơn 8099136 ngày 01/01/2023	6422	1111	581.432
01/01/2023	PC1	0000289	01/01/2023	Tiền thuế của hóa đơn 8099136 ngày 01/01/2023	1331	1111	58.143
01/01/2023	PC1	0000290	01/01/2023	Chi tiền theo hóa đơn 8151297 ngày 01/01/2023	6422	1111	109.273
01/01/2023	PC1	0000290	01/01/2023	Tiền thuế của hóa đơn 8151297 ngày 01/01/2023	1331	1111	10.927
01/01/2023	PK1	0000024	01/01/2023	Kết chuyển lỗ năm 2022 sang năm 2023	4211	4212	84.685.872
01/01/2023	PK1	0000032	01/01/2023	Lệ phí môn bài công ty và chi nhánh năm 2023	6422	3339	3.000.000
04/01/2023	PT1	0000118	04/01/2023	Thu tiền theo hóa đơn 00000001 ngày 04/01/2023	1111	5111	18.125.000
04/01/2023	PT1	0000118	04/01/2023	Tiền thuế của hóa đơn 00000001 ngày 04/01/2023	1111	33311	1.812.500
04/01/2023	BN1	0000088	04/01/2023	DH3368238 MST0314320804	331	121SAC96	790.000
04/01/2023	BN1	0000089	04/01/2023	Phí ngân hàng	6422	121SAC96	15.400
04/01/2023	HDA	00000001	04/01/2023	Bán hàng CÔNG TY TNHH HE STUDIO theo hóa đơn 00000001	632	156	16.001.717
04/01/2023	PN1	0000017	04/01/2023	Phản mềm hoá đơn điện tử MISA hđ 1008	6422	331	790.000
05/01/2023	BC1	26	05/01/2023	TBes VietNam thanh toán công nợ	121SAC96	131	176.800
05/01/2023	HDA	00000002	05/01/2023	Bán hàng CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN THƯƠNG MẠI CƠ KHÍ MINH AN theo hóa đơn 00000002	131	5111	2.965.650
05/01/2023	HDA	00000002	05/01/2023	Bán hàng CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN THƯƠNG MẠI CƠ KHÍ MINH AN theo hóa đơn 00000002	131	33311	296.565
05/01/2023	HDA	00000002	05/01/2023	Bán hàng CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN THƯƠNG MẠI CƠ KHÍ MINH AN theo hóa đơn 00000002	632	156	1.727.326
06/01/2023	BC1	27	06/01/2023	Công ty nội thất Hào Mộc thanh toán công nợ	121SAC96	131	15.656.575
07/01/2023	PN1	15	07/01/2023	Phí dịch vụ đại lý thuế tháng 10+11+12/2022 và phí dịch vụ quyết toán thuế năm 2022 hđ 15	6422	331	12.000.000
07/01/2023	PN1	15	07/01/2023	Phí dịch vụ đại lý thuế tháng 10+11+12/2022 và phí dịch vụ quyết toán thuế năm 2022 hđ 15	1331	331	1.200.000

09/01/2023	PT1	0000121	09/01/2023	Thu tiền theo hóa đơn 00000004 ngày 09/01/2023	1111	5111	18.060.000
09/01/2023	PT1	0000121	09/01/2023	Tiền thuê của hóa đơn 00000004 ngày 09/01/2023	1111	33311	1.806.000
09/01/2023	BC1	9	09/01/2023	Chuyển tiền	121SAC96	1111	220.000.000
09/01/2023	BN1	0000078	09/01/2023	Đóng BHXH tháng 01/2023	3383	121SAC96	2.805.000
09/01/2023	BN1	0000078	09/01/2023	Đóng BHXH tháng 01/2023	3384	121SAC96	495.000
09/01/2023	BN1	0000078	09/01/2023	Đóng BHXH tháng 01/2023	3385	121SAC96	220.000
09/01/2023	BN1	0000090	09/01/2023	Phí ngân hàng	6422	121SAC96	15.400
09/01/2023	BN1	0013277	09/01/2023	Thu phí	6422	121SAC96	96.800
09/01/2023	HDA	00000003	09/01/2023	Bán hàng CÔNG TY TNHH NỘI THẤT HẢO MỘC theo hóa đơn 00000003	131	5111	14.233.250
09/01/2023	HDA	00000003	09/01/2023	Bán hàng CÔNG TY TNHH NỘI THẤT HẢO MỘC theo hóa đơn 00000003	131	33311	1.423.325
09/01/2023	HDA	00000003	09/01/2023	Bán hàng CÔNG TY TNHH NỘI THẤT HẢO MỘC theo hóa đơn 00000003	632	156	8.794.540
09/01/2023	HDA	00000004	09/01/2023	Bán hàng CÔNG TY TNHH HÈ STUDIO theo hóa đơn 00000004	632	156	15.013.419
10/01/2023	BC1	10	10/01/2023	Chuyển tiền	121SAC96	1111	320.000.000
10/01/2023	BN1	0013278	10/01/2023	Nộp tiền lệ phí công ty năm 2023	3339	121SAC96	2.000.000
10/01/2023	BN1	0013288	10/01/2023	Nộp tiền lệ phí môn bài chi nhánh năm 2023	3339	121SAC96	1.000.000
10/01/2023	BN1	0013289	10/01/2023	Thu điện phí + phí tt	6422	121SAC96	1.400.245
10/01/2023	BN1	0013290	10/01/2023	Thanh toán hđ 05/TL-GTA ngày 11/11/2022	331	121SAC96	542.080.496
10/01/2023	PK1	0000041	10/01/2023	Chênh lệch tỷ giá	331	515	24.329.869
13/01/2023	PT1	0000122	13/01/2023	Thu tiền theo hóa đơn 00000005 ngày 13/01/2023	1111	5111	1.572.000
13/01/2023	PT1	0000122	13/01/2023	Tiền thuê của hóa đơn 00000005 ngày 13/01/2023	1111	33311	157.200
13/01/2023	PT1	0000123	13/01/2023	Thu tiền theo hóa đơn 00000006 ngày 13/01/2023	1111	5111	2.055.000
13/01/2023	PT1	0000123	13/01/2023	Tiền thuê của hóa đơn 00000006 ngày 13/01/2023	1111	33311	205.500
13/01/2023	PT1	0000124	13/01/2023	Thu tiền theo hóa đơn 00000007 ngày 13/01/2023	1111	5111	2.603.000
13/01/2023	PT1	0000124	13/01/2023	Tiền thuê của hóa đơn 00000007 ngày 13/01/2023	1111	33311	260.300
13/01/2023	PT1	0000125	13/01/2023	Thu tiền theo hóa đơn 00000008 ngày 13/01/2023	1111	5111	18.135.000
13/01/2023	PT1	0000125	13/01/2023	Tiền thuê của hóa đơn 00000008 ngày 13/01/2023	1111	33311	1.813.500
13/01/2023	HDA	00000005	13/01/2023	Bán hàng Anh Hoàng theo hóa đơn 00000005	632	156	1.304.251
13/01/2023	HDA	00000006	13/01/2023	Bán hàng Anh cường theo hóa đơn 00000006	632	156	1.724.646
13/01/2023	HDA	00000007	13/01/2023	Bán hàng Nội thất Paragon theo hóa đơn 00000007	632	156	2.184.552
13/01/2023	HDA	00000008	13/01/2023	Bán hàng CÔNG TY TNHH HÈ STUDIO theo hóa đơn 00000008	632	156	14.487.272
17/01/2023	BC1	11	17/01/2023	Chuyển tiền	121SAC96	1111	11.000.000

18/01/2023	BN1	0000043	18/01/2023	Trả lãi vay hợp đồng LD2300900408\GVH	635	121SAC96	650.959
18/01/2023	BN1	0000044	18/01/2023	Trả lãi vay hợp đồng LD2231300059\GVH	635	121SAC96	2.174.247
18/01/2023	BN1	0000045	18/01/2023	Trả lãi vay hợp đồng LD2234000317\GVH	635	121SAC96	4.877.260
18/01/2023	BN1	0000046	18/01/2023	Trả lãi vay hợp đồng LD2228300167\GVH	635	121SAC96	1.705.753
18/01/2023	BN1	0000047	18/01/2023	Trả lãi vay hợp đồng LD2231500193\GVH	635	121SAC96	3.184.932
18/01/2023	BN1	0000048	18/01/2023	Trả lãi vay hợp đồng LD2228400328\GVH	635	121SAC96	5.082.740
18/01/2023	BN1	49	18/01/2023	Trả lãi vay hợp đồng LD2234100077\GVH	635	121SAC96	2.109.699
25/01/2023	PC1	0000055	25/01/2023	Chi tiền theo hóa đơn 173400 ngày 25/01/2023	6422	1111	287.928
25/01/2023	PC1	0000055	25/01/2023	Tiền thuế của hóa đơn 173400 ngày 25/01/2023	1331	1111	28.793
27/01/2023	BN1	0013317	27/01/2023	Phí ngân hàng	6422	121VPB65	2.000
27/01/2023	BN1	0013318	27/01/2023	Phí ngân hàng	6422	121VPB65	20.000
30/01/2023	BN1	0013286	30/01/2023	Phí t1	6422	121SAC96	132.000
31/01/2023	PC1	0000037	31/01/2023	Chi lương T1/2023	334	1111	11.652.500
31/01/2023	PC1	0000038	31/01/2023	Chi tiền thuê mặt bằng tháng 1/2023	6422	1111	8.000.000
31/01/2023	BC1	0000075	31/01/2023	Lãi nhập vốn	121VPB65	515	856
31/01/2023	BC1	25	31/01/2023	Chi lãi TK tiền gửi	121SAC96	515	3.513
31/01/2023	PK1	1	31/01/2023	Tổng lương tháng 1/2023	6422	334	12.230.000
31/01/2023	PK1	2	31/01/2023	Chi phí bảo hiểm công ty trả tháng 1/2023	6422	3383	962.500
31/01/2023	PK1	2	31/01/2023	Chi phí bảo hiểm công ty trả tháng 1/2023	6422	3384	165.000
31/01/2023	PK1	2	31/01/2023	Chi phí bảo hiểm công ty trả tháng 1/2023	6422	3385	55.000
31/01/2023	PK1	3	31/01/2023	Khấu trừ bảo hiểm lương nhân viên tháng 1/2023	334	3383	440.000
31/01/2023	PK1	3	31/01/2023	Khấu trừ bảo hiểm lương nhân viên tháng 1/2023	334	3384	82.500
31/01/2023	PK1	3	31/01/2023	Khấu trừ bảo hiểm lương nhân viên tháng 1/2023	334	3385	55.000
31/01/2023	PK3	PK3-31/01/2023	31/01/2023	K/C doanh thu 511 --> 911 từ 5111 sang 911	5111	911	77.748.900
31/01/2023	PK3	PK3-31/01/2023	31/01/2023	K/C doanh thu 515 --> 911 từ 515 sang 911	515	911	24.334.238
31/01/2023	PK3	PK3-31/01/2023	31/01/2023	K/C chi phí giá vốn 632 --> 911 từ 632 sang 911	911	632	61.237.723
31/01/2023	PK3	PK3-31/01/2023	31/01/2023	K/C chi phí tài chính 635 --> 911 từ 635 sang 911	911	635	19.785.590
31/01/2023	PK3	PK3-31/01/2023	31/01/2023	K/C chi phí QLDN 6422 ---> 911 từ 6422 sang 911	911	6422	41.074.986
31/01/2023	PK3	PK3-31/01/2023	31/01/2023	K/C lãi lỗ	4212	911	20.015.161
31/01/2023	PK6	BKH_CC012023	31/01/2023	Bút toán phân bổ CCDC của tháng 1	6422	242	1.212.008
01/02/2023	PC1	0000291	01/02/2023	Chi tiền theo hóa đơn 31257066 ngày 01/02/2023	6422	1111	604.021
01/02/2023	PC1	0000291	01/02/2023	Tiền thuế của hóa đơn 31257066 ngày 01/02/2023	1331	1111	60.402
01/02/2023	PC1	0000292	01/02/2023	Chi tiền theo hóa đơn 31307430 ngày 01/02/2023	6422	1111	109.091

01/02/2023	PC1	0000292	01/02/2023	Tiền thuê của hóa đơn 31307430 ngày 01/02/2023	1331	1111	10.909
06/02/2023	PT1	0000127	06/02/2023	Thu tiền theo hóa đơn 00000010 ngày 06/02/2023	1111	5111	18.135.000
06/02/2023	PT1	0000127	06/02/2023	Tiền thuê của hóa đơn 00000010 ngày 06/02/2023	1111	33311	1.813.500
06/02/2023	HDA	00000009	06/02/2023	Bán hàng CHI NHÁNH CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI XUẤT NHẬP KHẨU C.R.M.G theo hóa đơn 00000009	131	5111	6.530.550
06/02/2023	HDA	00000009	06/02/2023	Bán hàng CHI NHÁNH CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI XUẤT NHẬP KHẨU C.R.M.G theo hóa đơn 00000009	131	33311	653.055
06/02/2023	HDA	00000009	06/02/2023	Bán hàng CHI NHÁNH CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI XUẤT NHẬP KHẨU C.R.M.G theo hóa đơn 00000009	632	156	3.981.792
06/02/2023	HDA	00000010	06/02/2023	Bán hàng CÔNG TY TNHH HÈ STUDIO theo hóa đơn 00000010	632	156	14.512.438
07/02/2023	PT1	0000128	07/02/2023	Thu tiền theo hóa đơn 00000011 ngày 07/02/2023	1111	5111	4.964.850
07/02/2023	PT1	0000128	07/02/2023	Tiền thuê của hóa đơn 00000011 ngày 07/02/2023	1111	33311	496.485
07/02/2023	BC1	0000065	07/02/2023	Thanh toán hđ 9 ngày 06/02/2023	121SAC96	131	7.183.605
07/02/2023	HDA	00000011	07/02/2023	Bán hàng CÔNG TY TRÁCH NHIỆM HỮU HẠN JANG IN FURNITURE VIỆT NAM theo hóa đơn 00000011	632	156	2.191.987
14/02/2023	PT1	0000130	14/02/2023	Thu tiền theo hóa đơn 00000013 ngày 14/02/2023	1111	5111	18.084.000
14/02/2023	PT1	0000130	14/02/2023	Tiền thuê của hóa đơn 00000013 ngày 14/02/2023	1111	33311	1.808.400
14/02/2023	BC1	28	14/02/2023	Thanh toán tiền mua hàng	121SAC96	131	3.315.510
14/02/2023	HDA	00000012	14/02/2023	Bán hàng CÔNG TY TNHH NỘI THẤT HÀO MỘC theo hóa đơn 00000012	131	5111	3.014.100
14/02/2023	HDA	00000012	14/02/2023	Bán hàng CÔNG TY TNHH NỘI THẤT HÀO MỘC theo hóa đơn 00000012	131	33311	301.410
14/02/2023	HDA	00000012	14/02/2023	Bán hàng CÔNG TY TNHH NỘI THẤT HÀO MỘC theo hóa đơn 00000012	632	156	1.837.750
14/02/2023	HDA	00000013	14/02/2023	Bán hàng CÔNG TY TNHH HÈ STUDIO theo hóa đơn 00000013	632	156	15.237.056
18/02/2023	BC1	23	18/02/2023	Chuyển tiền	121SAC96	1111	11.000.000
18/02/2023	BN1	0000053	18/02/2023	Trả lãi vay hợp đồng LD2231500193\GVH	635	121SAC96	3.259.726
18/02/2023	BN1	0000054	18/02/2023	Trả lãi vay hợp đồng LD2228300167\GVH	635	121SAC96	1.970.411
18/02/2023	BN1	0000055	18/02/2023	Trả lãi vay hợp đồng LD2300900408\GVH	635	121SAC96	2.242.192
18/02/2023	BN1	0000056	18/02/2023	Trả lãi vay hợp đồng LD2234100077\GVH	635	121SAC96	2.109.699
18/02/2023	BN1	50	18/02/2023	Trả lãi vay hợp đồng LD2231300059\GVH	635	121SAC96	2.238.356

18/02/2023	BN1	51	18/02/2023	Trả lãi vay hợp đồng LD2228400328\GVH	635	121SAC96	5.911.233
18/02/2023	BN1	52	18/02/2023	Trả lãi vay hợp đồng LD2234000317\GVH	635	121SAC96	3.516.164
20/02/2023	PT1	0000131	20/02/2023	Thu tiền theo hóa đơn 00000014 ngày 20/02/2023	1111	5111	3.425.000
20/02/2023	PT1	0000131	20/02/2023	Tiền thuế của hóa đơn 00000014 ngày 20/02/2023	1111	33311	342.500
20/02/2023	PT1	0000132	20/02/2023	Thu tiền theo hóa đơn 00000015 ngày 20/02/2023	1111	5111	3.255.000
20/02/2023	PT1	0000132	20/02/2023	Tiền thuế của hóa đơn 00000015 ngày 20/02/2023	1111	33311	325.500
20/02/2023	PT1	0000133	20/02/2023	Thu tiền theo hóa đơn 00000016 ngày 20/02/2023	1111	5111	18.060.000
20/02/2023	PT1	0000133	20/02/2023	Tiền thuế của hóa đơn 00000016 ngày 20/02/2023	1111	33311	1.806.000
20/02/2023	PNB	0000105	20/02/2023	Nhập khẩu theo TK	156	331	440.169.665
20/02/2023	PNB	0000105	20/02/2023	Vải Giã Nhung Marble	1331	33312	44.064.877
20/02/2023	PNC	0000017	20/02/2023	Cước vận chuyển quốc tế theo hd 176 (TK 105280507360- 20/02/2023)	156	331	479.200
20/02/2023	HDA	00000014	20/02/2023	Bán hàng Anh Hoàng theo hóa đơn 00000014	632	156	2.885.806
20/02/2023	HDA	00000015	20/02/2023	Bán hàng SOFA VINACO HN theo hóa đơn 00000015	632	156	2.604.797
20/02/2023	HDA	00000016	20/02/2023	Bán hàng CÔNG TY TNHH HÈ STUDIO theo hóa đơn 00000016	632	156	15.013.419
20/02/2023	PN1	0000128	20/02/2023	Phí giao hàng và phí xếp dỡ theo hd 177	6422	331	6.948.400
20/02/2023	PN1	0000128	20/02/2023	Phí giao hàng và phí xếp dỡ theo hd 177	1331	331	694.840
21/02/2023	PT1	0000136	21/02/2023	Thu tiền theo hóa đơn 00000018 ngày 21/02/2023	1111	5111	18.122.000
21/02/2023	PT1	0000136	21/02/2023	Tiền thuế của hóa đơn 00000018 ngày 21/02/2023	1111	33311	1.812.200
21/02/2023	PT1	0000185	21/02/2023	Thu tiền theo hóa đơn 00000019 ngày 21/02/2023	1111	5111	205.104.000
21/02/2023	PT1	0000185	21/02/2023	Tiền thuế của hóa đơn 00000019 ngày 21/02/2023	1111	33311	20.510.400
21/02/2023	BC1	12	21/02/2023	Chuyển tiền	121SAC96	1111	46.000.000
21/02/2023	BN1	0013285	21/02/2023	Thu phí chuyển khoản	6422	121SAC96	22.000
21/02/2023	BN1	0013287	21/02/2023	Thuế GTGT tờ khai 10528050736	33312	121SAC96	44.064.877
21/02/2023	HDA	00000017	21/02/2023	Bán hàng CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI TRANG TRÍ NỘI THẤT XÂY DỰNG NGỌC THANH theo hóa đơn 00000017	131	5111	3.152.000
21/02/2023	HDA	00000017	21/02/2023	Bán hàng CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI TRANG TRÍ NỘI THẤT XÂY DỰNG NGỌC THANH theo hóa đơn 00000017	131	33311	315.200
21/02/2023	HDA	00000017	21/02/2023	Bán hàng CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI TRANG TRÍ NỘI THẤT XÂY DỰNG NGỌC THANH theo hóa đơn 00000017	632	156	1.633.556
21/02/2023	HDA	00000018	21/02/2023	Bán hàng CÔNG TY TNHH HÈ STUDIO theo hóa đơn 00000018	632	156	16.099.472

21/02/2023	HDA	00000019	21/02/2023	Bán hàng Công Ty TNHH Trang Trí Nội Thất Hoàn Mỹ theo hóa đơn 00000019	632	156	176.498.502
22/02/2023	PC1	0243882	22/02/2023	Hàng rời, hàng lỏng theo hđ 02438882	6422	1111	15.000
23/02/2023	PT1	0000137	23/02/2023	Thu tiền theo hóa đơn 00000020 ngày 23/02/2023	1111	5111	18.060.000
23/02/2023	PT1	0000137	23/02/2023	Tiền thuê của hóa đơn 00000020 ngày 23/02/2023	1111	33311	1.806.000
23/02/2023	PT1	0000138	23/02/2023	Thu tiền theo hóa đơn 00000021 ngày 23/02/2023	1111	5111	18.088.000
23/02/2023	PT1	0000138	23/02/2023	Tiền thuê của hóa đơn 00000021 ngày 23/02/2023	1111	33311	1.808.800
23/02/2023	PC1	0000100	23/02/2023	Chi tiền theo hóa đơn 17259 ngày 23/02/2023	156	1111	54.545
23/02/2023	PC1	0000100	23/02/2023	Tiền thuê của hóa đơn 17259 ngày 23/02/2023	1331	1111	5.455
23/02/2023	HDA	00000020	23/02/2023	Bán hàng Công Ty TNHH Nội Thất Tiêu Điểm theo hóa đơn 00000020	632	156	15.013.419
23/02/2023	HDA	00000021	23/02/2023	Bán hàng CÔNG TY TNHH HÈ STUDIO theo hóa đơn 00000021	632	156	15.518.779
27/02/2023	PT1	0000139	27/02/2023	Thu tiền theo hóa đơn 00000022 ngày 27/02/2023	1111	5111	18.088.000
27/02/2023	PT1	0000139	27/02/2023	Tiền thuê của hóa đơn 00000022 ngày 27/02/2023	1111	33311	1.808.800
27/02/2023	BN1	0013319	27/02/2023	Trích nợ tự động 178-C-738066	811	121VPB65	997.718
27/02/2023	HDA	00000022	27/02/2023	Bán hàng Công Ty TNHH Nội Thất Tiêu Điểm theo hóa đơn 00000022	632	156	15.518.779
28/02/2023	PC1	0000039	28/02/2023	Chi tiền thuê mặt bằng tháng 2/2023	6422	1111	8.000.000
28/02/2023	PC1	0000056	28/02/2023	Chi lương T2/2023	334	1111	11.652.500
28/02/2023	BC1	0000076	28/02/2023	Lãi nhập vốn	121VPB65	515	739
28/02/2023	BC1	24	28/02/2023	Chi lãi TK tiền gửi	121SAC96	515	1.148
28/02/2023	BN1	0013284	28/02/2023	Phí t2	6422	121SAC96	132.000
28/02/2023	PK1	4	28/02/2023	Tổng lương tháng 2/2023	6422	334	12.230.000
28/02/2023	PK1	5	28/02/2023	Chi phí bảo hiểm công ty trả tháng 2/2023	6422	3383	1.925.000
28/02/2023	PK1	5	28/02/2023	Chi phí bảo hiểm công ty trả tháng 2/2023	6422	3384	330.000
28/02/2023	PK1	5	28/02/2023	Chi phí bảo hiểm công ty trả tháng 2/2023	6422	3385	110.000
28/02/2023	PK1	6	28/02/2023	Khấu trừ bảo hiểm lương nhân viên tháng 2/2023	334	3383	440.000
28/02/2023	PK1	6	28/02/2023	Khấu trừ bảo hiểm lương nhân viên tháng 2/2023	334	3384	82.500
28/02/2023	PK1	6	28/02/2023	Khấu trừ bảo hiểm lương nhân viên tháng 2/2023	334	3385	55.000
28/02/2023	PK3	PK3-28/02/2023	28/02/2023	K/C doanh thu 511 --> 911 từ 5111 sang 911	5111	911	356.082.500
28/02/2023	PK3	PK3-28/02/2023	28/02/2023	K/C doanh thu 515 --> 911 từ 515 sang 911	515	911	1.887
28/02/2023	PK3	PK3-28/02/2023	28/02/2023	K/C chi phí giá vốn 632 --> 911 từ 632 sang 911	911	632	298.547.552
28/02/2023	PK3	PK3-28/02/2023	28/02/2023	K/C chi phí tài chính 635 --> 911 từ 635 sang 911	911	635	21.247.781
28/02/2023	PK3	PK3-28/02/2023	28/02/2023	K/C chi phí QLDN 6422 ---> 911 từ 6422 sang 911	911	6422	31.637.520

28/02/2023	PK3	PK3-28/02/2023	28/02/2023	K/C chi phí khác 811 ----> 911 từ 811 sang 911	911	811	997.718
28/02/2023	PK3	PK3-28/02/2023	28/02/2023	K/C lãi lỗ	911	4212	3.653.816
28/02/2023	PK6	BKH_CC022023	28/02/2023	Bút toán phân bổ CCDC của tháng 2	6422	242	1.212.008
01/03/2023	PC1	0000287	01/03/2023	Chi tiền theo hóa đơn 51770212 ngày 01/03/2023	6422	1111	581.705
01/03/2023	PC1	0000287	01/03/2023	Tiền thuê của hóa đơn 51770212 ngày 01/03/2023	1331	1111	58.171
01/03/2023	PC1	0000288	01/03/2023	Chi tiền theo hóa đơn 51758624 ngày 01/03/2023	6422	1111	109.091
01/03/2023	PC1	0000288	01/03/2023	Tiền thuê của hóa đơn 51758624 ngày 01/03/2023	1331	1111	10.909
02/03/2023	PT1	0000140	02/03/2023	Thu tiền theo hóa đơn 00000023 ngày 02/03/2023	1111	5111	7.012.500
02/03/2023	PT1	0000140	02/03/2023	Tiền thuê của hóa đơn 00000023 ngày 02/03/2023	1111	33311	701.250
02/03/2023	PT1	0000143	02/03/2023	Thu tiền theo hóa đơn 00000026 ngày 02/03/2023	1111	5111	18.060.000
02/03/2023	PT1	0000143	02/03/2023	Tiền thuê của hóa đơn 00000026 ngày 02/03/2023	1111	33311	1.806.000
02/03/2023	PT1	0000144	02/03/2023	Thu tiền theo hóa đơn 00000027 ngày 02/03/2023	1111	5111	18.060.000
02/03/2023	PT1	0000144	02/03/2023	Tiền thuê của hóa đơn 00000027 ngày 02/03/2023	1111	33311	1.806.000
02/03/2023	PC1	0000015	02/03/2023	Chi tiền theo hóa đơn 362327 ngày 02/03/2023	6422	1111	330.584
02/03/2023	PC1	0000015	02/03/2023	Tiền thuê của hóa đơn 362327 ngày 02/03/2023	1331	1111	33.058
02/03/2023	BC1	13	02/03/2023	Chuyển tiền	121SAC96	1111	14.000.000
02/03/2023	BN1	0000077	02/03/2023	Đóng BHXH tháng 02/2022 mã TX8002X-	3383	121SAC96	2.805.000
02/03/2023	BN1	0000077	02/03/2023	Đóng BHXH tháng 02/2022 mã TX8002X-	3384	121SAC96	495.000
02/03/2023	BN1	0000077	02/03/2023	Đóng BHXH tháng 02/2022 mã TX8002X-	3385	121SAC96	220.000
02/03/2023	BN1	0000091	02/03/2023	Phí ngân hàng	6422	121SAC96	15.400
02/03/2023	BN1	0013282	02/03/2023	Thanh toán phí Q4 và QT năm 2022	331	121SAC96	13.200.000
02/03/2023	BN1	0013283	02/03/2023	Phí ngân hàng	6422	121SAC96	15.400
02/03/2023	HDA	00000023	02/03/2023	Bán hàng CÔNG TY TRÁCH NHIỆM HỮU HẠN JANG IN FURNITURE VIỆT NAM theo hóa đơn 00000023	632	156	3.096.027
02/03/2023	HDA	00000024	02/03/2023	Bán hàng Công Ty TNHH Thương Mại Trang Trí Nội Thất Thành Vinh theo hóa đơn 00000024	131	5111	837.250
02/03/2023	HDA	00000024	02/03/2023	Bán hàng Công Ty TNHH Thương Mại Trang Trí Nội Thất Thành Vinh theo hóa đơn 00000024	131	33311	83.725
02/03/2023	HDA	00000024	02/03/2023	Bán hàng Công Ty TNHH Thương Mại Trang Trí Nội Thất Thành Vinh theo hóa đơn 00000024	632	156	510.486

02/03/2023	HDA	00000025	02/03/2023	Bán hàng CHI NHÁNH CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI XUẤT NHẬP KHẨU C.R.M.G theo hóa đơn 00000025	131	5111	1.674.500
02/03/2023	HDA	00000025	02/03/2023	Bán hàng CHI NHÁNH CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI	131	33311	167.450
02/03/2023	HDA	00000025	02/03/2023	Bán hàng CHI NHÁNH CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI XUẤT NHẬP KHẨU C.R.M.G theo hóa đơn 00000025	632	156	1.020.972
02/03/2023	HDA	00000026	02/03/2023	Bán hàng Công Ty TNHH Nội Thất Tiêu Điểm theo hóa đơn 00000026	632	156	15.013.419
02/03/2023	HDA	00000027	02/03/2023	Bán hàng CÔNG TY TNHH HỆ STUDIO theo hóa đơn 00000027	632	156	15.013.419
03/03/2023	BC1	00000064	03/03/2023	Thanh toán hũ 25 ngày	121SAC96	131	1.841.950
06/03/2023	PT1	0000145	06/03/2023	Thu tiền theo hóa đơn 00000028 ngày 06/03/2023	1111	5111	18.088.000
06/03/2023	PT1	0000145	06/03/2023	Tiền thuê của hóa đơn 00000028 ngày 06/03/2023	1111	33311	1.808.800
06/03/2023	PT1	0000146	06/03/2023	Thu tiền theo hóa đơn 00000029 ngày 06/03/2023	1111	5111	18.084.000
06/03/2023	PT1	0000146	06/03/2023	Tiền thuê của hóa đơn 00000029 ngày 06/03/2023	1111	33311	1.808.400
06/03/2023	HDA	00000028	06/03/2023	Bán hàng Công Ty TNHH Nội Thất Tiêu Điểm theo hóa đơn 00000028	632	156	15.518.779
06/03/2023	HDA	00000029	06/03/2023	Bán hàng CÔNG TY TNHH HỆ STUDIO theo hóa đơn 00000029	632	156	15.237.056
07/03/2023	PT1	0000147	07/03/2023	Thu tiền theo hóa đơn 00000030 ngày 07/03/2023	1111	5111	18.060.000
07/03/2023	PT1	0000147	07/03/2023	Tiền thuê của hóa đơn 00000030 ngày 07/03/2023	1111	33311	1.806.000
07/03/2023	HDA	00000030	07/03/2023	Bán hàng CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT VÀ TRANG TRÍ	632	156	15.013.419
08/03/2023	PT1	0000148	08/03/2023	Thu tiền theo hóa đơn 00000031 ngày 08/03/2023	1111	5111	18.060.000
08/03/2023	PT1	0000148	08/03/2023	Tiền thuê của hóa đơn 00000031 ngày 08/03/2023	1111	33311	1.806.000
08/03/2023	PT1	0000150	08/03/2023	Thu tiền theo hóa đơn 00000033 ngày 08/03/2023	1111	5111	18.060.000
08/03/2023	PT1	0000150	08/03/2023	Tiền thuê của hóa đơn 00000033 ngày 08/03/2023	1111	33311	1.806.000
08/03/2023	PT1	0000183	08/03/2023	Thu tiền theo hóa đơn 00000032 ngày 08/03/2023	1111	5111	18.135.000
08/03/2023	PT1	0000183	08/03/2023	Tiền thuê của hóa đơn 00000032 ngày 08/03/2023	1111	33311	1.813.500
08/03/2023	HDA	00000031	08/03/2023	Bán hàng Công Ty TNHH Trần Lê Gia theo hóa đơn 00000031	632	156	15.013.419
08/03/2023	HDA	00000032	08/03/2023	Bán hàng Công Ty TNHH Nội Thất Tiêu Điểm theo hóa đơn 00000032	632	156	14.512.438
08/03/2023	HDA	00000033	08/03/2023	Bán hàng CÔNG TY TNHH HỆ STUDIO theo hóa đơn 00000033	632	156	15.013.419
10/03/2023	PT1	0000151	10/03/2023	Thu tiền theo hóa đơn 00000034 ngày 10/03/2023	1111	5111	18.088.000
10/03/2023	PT1	0000151	10/03/2023	Tiền thuê của hóa đơn 00000034 ngày 10/03/2023	1111	33311	1.808.800
10/03/2023	PT1	0000152	10/03/2023	Thu tiền theo hóa đơn 00000035 ngày 10/03/2023	1111	5111	18.088.000

15/03/2023	HDA	00000041	15/03/2023	Bán hàng CÔNG TY CỔ PHẦN TRẦN ĐỨC theo hóa đơn 00000041	131	5111	1.768.000
15/03/2023	HDA	00000041	15/03/2023	Bán hàng CÔNG TY CỔ PHẦN TRẦN ĐỨC theo hóa đơn 00000041	131	33311	176.800
15/03/2023	HDA	00000041	15/03/2023	Bán hàng CÔNG TY CỔ PHẦN TRẦN ĐỨC theo hóa đơn 00000041	632	156	1.095.099
15/03/2023	HDA	00000042	15/03/2023	Bán hàng CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT VÀ TRANG TRÍ	632	156	15.112.363
16/03/2023	BN1	0000093	16/03/2023	Thu phí	6422	121SAC96	70.400
17/03/2023	BC1	16	17/03/2023	Chuyển tiền	121SAC96	1111	240.000.000
17/03/2023	BN1	0000058	17/03/2023	Trả lãi vay hợp đồng LD2228400328\GVH	635	121SAC96	4.722.630
17/03/2023	BN1	0000068	17/03/2023	Trả vốn vay hợp đồng LD2228400328\GVH	3411	121SAC96	180.000.000
17/03/2023	BN1	0000069	17/03/2023	Trả vốn vay hợp đồng LD2231300059\GVH	3411	121SAC96	55.000.000
18/03/2023	BN1	0000059	18/03/2023	Trả lãi vay hợp đồng LD2300900408\GVH	635	121SAC96	2.025.205
18/03/2023	BN1	0000060	18/03/2023	Trả lãi vay hợp đồng LD2231300059\GVH	635	121SAC96	965.170
20/03/2023	PT1	0000160	20/03/2023	Thu tiền theo hóa đơn 00000043 ngày 20/03/2023	1111	5111	5.460.000
20/03/2023	PT1	0000160	20/03/2023	Tiền thuê của hóa đơn 00000043 ngày 20/03/2023	1111	33311	546.000
20/03/2023	PT1	0000161	20/03/2023	Thu tiền theo hóa đơn 00000044 ngày 20/03/2023	1111	5111	4.200.000
20/03/2023	PT1	0000161	20/03/2023	Tiền thuê của hóa đơn 00000044 ngày 20/03/2023	1111	33311	420.000
20/03/2023	PT1	0000162	20/03/2023	Thu tiền theo hóa đơn 00000045 ngày 20/03/2023	1111	5111	4.242.078
20/03/2023	PT1	0000162	20/03/2023	Tiền thuê của hóa đơn 00000045 ngày 20/03/2023	1111	33311	424.208
20/03/2023	PT1	0000163	20/03/2023	Thu tiền theo hóa đơn 00000046 ngày 20/03/2023	1111	5111	18.170.000
20/03/2023	PT1	0000163	20/03/2023	Tiền thuê của hóa đơn 00000046 ngày 20/03/2023	1111	33311	1.817.000
20/03/2023	BC1	17	20/03/2023	Chuyển tiền	121SAC96	1111	2.000.000
20/03/2023	BC1	18	20/03/2023	Chuyển tiền	121SAC96	1111	7.000.000
20/03/2023	BC1	19	20/03/2023	Chuyển tiền	121SAC96	1111	3.000.000
20/03/2023	BC1	29	20/03/2023	Công ty kiến trúc Hà nội thanh toán công nợ	121SAC96	131	3.928.496
20/03/2023	BN1	0000079	20/03/2023	Trả lãi hợp đồng PDL2234100077,5\GVH	635	121SAC96	1.905.534
20/03/2023	BN1	0000080	20/03/2023	Trả lãi phạt quá hạn hđ PDL2234100077,5\GVH	811	121SAC96	1.044
20/03/2023	BN1	0000081	20/03/2023	Trả lãi hđ PDL2234000317,2\GVH	635	121SAC96	3.175.890
20/03/2023	BN1	0000082	20/03/2023	Trả lãi phạt quá hạn hđ PDL2234000317,2\GVH	811	121SAC96	1.740
20/03/2023	BN1	0000083	20/03/2023	Trả lãi hđ PDL2231500193,2\GVH	635	121SAC96	3.175.890
20/03/2023	BN1	0000084	20/03/2023	Trả lãi phạt quá hạn hđ PDL2231500193,2\GVH	811	121SAC96	1.740
20/03/2023	BN1	0000085	20/03/2023	Trả lãi hđ PDL2231300059,2\GVH	635	121SAC96	1.176.871
20/03/2023	BN1	0000086	20/03/2023	Trả lãi phạt quá hạn hđ PDL2231300059,2\GVH	811	121SAC96	645
20/03/2023	BN1	0000094	20/03/2023	Thu phí	6422	121SAC96	51.700

20/03/2023	HDA	0000043	20/03/2023	Bán hàng Anh Bắc theo hóa đơn 0000043	632	156	4.247.839
20/03/2023	HDA	0000044	20/03/2023	Bán hàng Nội thất Paragon theo hóa đơn 0000044	632	156	3.267.568
20/03/2023	HDA	0000045	20/03/2023	Bán hàng Anh cường theo hóa đơn 0000045	632	156	3.547.645
20/03/2023	HDA	0000046	20/03/2023	Bán hàng CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT VÀ TRANG TRÍ NỘI THẤT QUANG BÌNH theo hóa đơn 0000046	632	156	14.241.724
20/03/2023	HDA	0000047	20/03/2023	Bán hàng CÔNG TY TNHH TƯ VẤN KIẾN TRÚC TLI HÀ NỘI theo hóa đơn 0000047	131	5111	3.571.360
20/03/2023	HDA	0000047	20/03/2023	Bán hàng CÔNG TY TNHH TƯ VẤN KIẾN TRÚC TLI HÀ NỘI theo hóa đơn 0000047	131	33311	357.136
20/03/2023	HDA	0000047	20/03/2023	Bán hàng CÔNG TY TNHH TƯ VẤN KIẾN TRÚC TLI HÀ NỘI theo hóa đơn 0000047	632	156	2.166.222
21/03/2023	BC1	0000063	21/03/2023	Chuyển tiền vào tk công ty	121SAC96	1111	268.000.000
21/03/2023	BC1	30	21/03/2023	Thanh toán công nợ	121SAC96	131	53.958.300
21/03/2023	BN1	0000061	21/03/2023	Trả lãi vay hợp đồng LD2231300059\GVH	635	121SAC96	168.041
21/03/2023	BN1	0000070	21/03/2023	Trả vốn vay hợp đồng LD2231300059\GVH	3411	121SAC96	145.000.000
21/03/2023	BN1	0000071	21/03/2023	Trả vốn vay hợp đồng LD2231500193\GVH	3411	121SAC96	180.000.000
21/03/2023	BN1	0000087	21/03/2023	Đóng BHXH tháng 03/2023 mã TX8022X-	3383	121SAC96	1.402.500
21/03/2023	BN1	0000087	21/03/2023	Đóng BHXH tháng 03/2023 mã TX8022X-	3384	121SAC96	247.500
21/03/2023	BN1	0000087	21/03/2023	Đóng BHXH tháng 03/2023 mã TX8022X-	3385	121SAC96	110.000
21/03/2023	BN1	13213	21/03/2023	Phí ngân hàng	6422	121SAC96	15.400
22/03/2023	BC1	0000062	22/03/2023	Công ty Thành Vinh thanh toán hđ 24	121SAC96	131	920.975
22/03/2023	BN1	0000095	22/03/2023	Thu phí	6422	121SAC96	71.500
23/03/2023	BC1	20	23/03/2023	Chuyển tiền	121SAC96	1111	360.000.000
23/03/2023	BN1	0000062	23/03/2023	Trả lãi vay hợp đồng LD2231500193\GVH	635	121SAC96	431.014
23/03/2023	BN1	0000072	23/03/2023	Trả vốn vay hợp đồng LD2231500193\GVH	3411	121SAC96	120.000.000
23/03/2023	BN1	0000073	23/03/2023	Trả vốn vay hợp đồng LD2234000317\GVH	3411	121SAC96	240.000.000
24/03/2023	PT1	0000165	24/03/2023	Thu tiền theo hóa đơn 0000048 ngày 24/03/2023	1111	5111	18.000.000
24/03/2023	PT1	0000165	24/03/2023	Tiền thuê của hóa đơn 0000048 ngày 24/03/2023	1111	33311	1.800.000
24/03/2023	BN1	0013281	24/03/2023	Thu phí MB HCM	6422	121SAC96	130.680
24/03/2023	HDA	0000048	24/03/2023	Bán hàng CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT VÀ TRANG TRÍ NỘI THẤT QUANG BÌNH theo hóa đơn 0000048	632	156	14.003.865
25/03/2023	PT1	0000166	25/03/2023	Thu tiền theo hóa đơn 0000049 ngày 25/03/2023	1111	5111	18.120.000
25/03/2023	PT1	0000166	25/03/2023	Tiền thuê của hóa đơn 0000049 ngày 25/03/2023	1111	33311	1.812.000

25/03/2023	HDA	00000049	25/03/2023	Bán hàng Công Ty TNHH Nội Thất Tiêu Điểm theo hóa đơn 00000049	632	156	14.097.223
27/03/2023	PT1	0000168	27/03/2023	Thu tiền theo hóa đơn 00000051 ngày 27/03/2023	1111	5111	4.200.000
27/03/2023	PT1	0000168	27/03/2023	Tiền thuê của hóa đơn 00000051 ngày 27/03/2023	1111	33311	420.000
27/03/2023	PT1	0000169	27/03/2023	Thu tiền theo hóa đơn 00000052 ngày 27/03/2023	1111	5111	18.170.000
27/03/2023	PT1	0000169	27/03/2023	Tiền thuê của hóa đơn 00000052 ngày 27/03/2023	1111	33311	1.817.000
27/03/2023	PT1	0000170	27/03/2023	Thu tiền theo hóa đơn 00000053 ngày 27/03/2023	1111	5111	18.000.000
27/03/2023	PT1	0000170	27/03/2023	Tiền thuê của hóa đơn 00000053 ngày 27/03/2023	1111	33311	1.800.000
27/03/2023	PT1	0000253	27/03/2023	Thu tiền theo hóa đơn 00000050 ngày 27/03/2023	1111	5111	3.864.000
27/03/2023	PT1	0000253	27/03/2023	Tiền thuê của hóa đơn 00000050 ngày 27/03/2023	1111	33311	386.400
27/03/2023	BC1	21	27/03/2023	Chuyển tiền	121SAC96	1111	280.000.000
27/03/2023	BN1	0000063	27/03/2023	Trả lãi vay hợp đồng LD2234000317\GVH	635	121SAC96	657.863
27/03/2023	BN1	0000064	27/03/2023	Trả lãi vay hợp đồng LD2234100077\GVH	635	121SAC96	612.493
27/03/2023	BN1	0000074	27/03/2023	Trả vốn vay hợp đồng LD2234000317\GVH	3411	121SAC96	60.000.000
27/03/2023	BN1	0000075	27/03/2023	Trả vốn vay hợp đồng LD2234100077\GVH	3411	121SAC96	180.000.000
27/03/2023	BN1	0000076	27/03/2023	Trả vốn vay hợp đồng LD2300900408\GVH	3411	121SAC96	40.000.000
27/03/2023	HDA	00000050	27/03/2023	Bán hàng Tuần Sofa Hà Nội theo hóa đơn 00000050	632	156	3.006.164
27/03/2023	HDA	00000051	27/03/2023	Bán hàng Nội thất Paragon theo hóa đơn 00000051	632	156	3.267.569
27/03/2023	HDA	00000052	27/03/2023	Bán hàng CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT VÀ TRANG TRÍ NỘI THẤT QUANG BÌNH theo hóa đơn 00000052	632	156	14.241.724
27/03/2023	HDA	00000053	27/03/2023	Bán hàng Công Ty TNHH Nội Thất Tiêu Điểm theo hóa đơn 00000053	632	156	14.003.864
28/03/2023	BN1	0013279	28/03/2023	Phí t3	6422	121SAC96	132.000
28/03/2023	BN1	0013280	28/03/2023	Thu phí MB HCM	6422	121SAC96	61.600
29/03/2023	PT1	0000171	29/03/2023	Thu tiền theo hóa đơn 00000054 ngày 29/03/2023	1111	5111	3.907.177
29/03/2023	PT1	0000171	29/03/2023	Tiền thuê của hóa đơn 00000054 ngày 29/03/2023	1111	33311	390.718
29/03/2023	PT1	0000173	29/03/2023	Thu tiền theo hóa đơn 00000056 ngày 29/03/2023	1111	5111	2.325.000
29/03/2023	PT1	0000173	29/03/2023	Tiền thuê của hóa đơn 00000056 ngày 29/03/2023	1111	33311	232.500
29/03/2023	PT1	0000174	29/03/2023	Thu tiền theo hóa đơn 00000057 ngày 29/03/2023	1111	5111	18.122.000
29/03/2023	PT1	0000174	29/03/2023	Tiền thuê của hóa đơn 00000057 ngày 29/03/2023	1111	33311	1.812.200
29/03/2023	PT1	0000252	29/03/2023	Thu tiền theo hóa đơn 00000058 ngày 29/03/2023	1111	5111	14.844.000
29/03/2023	PT1	0000252	29/03/2023	Tiền thuê của hóa đơn 00000058 ngày 29/03/2023	1111	33311	1.484.400
29/03/2023	PT1	0000254	29/03/2023	Thu tiền theo hóa đơn 00000055 ngày 29/03/2023	1111	5111	3.336.000

29/03/2023	PT1	0000254	29/03/2023	Tiền thuê của hóa đơn 00000055 ngày 29/03/2023	1111	33311	333.600
29/03/2023	BC1	22	29/03/2023	Chuyển tiền	121SAC96	1111	10.000.000
29/03/2023	HDA	00000054	29/03/2023	Bán hàng SOFA VINACO HN theo hóa đơn 00000054	632	156	3.267.569
29/03/2023	HDA	00000055	29/03/2023	Bán hàng Sofa HP theo hóa đơn 00000055	632	156	2.595.381
29/03/2023	HDA	00000056	29/03/2023	Bán hàng Nội thất Paragon- HN VP theo hóa đơn 00000056	632	156	1.860.569
29/03/2023	HDA	00000057	29/03/2023	Bán hàng Công Ty TNHH Nội Thất Tiêu Điểm theo hóa đơn 00000057	632	156	16.057.349
29/03/2023	HDA	00000058	29/03/2023	Bán hàng CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT VÀ TRANG TRÍ NỘI THẤT QUANG BÌNH theo hóa đơn 00000058	632	156	11.548.520
30/03/2023	PT1	0000178	30/03/2023	Thu tiền theo hóa đơn 00000061 ngày 30/03/2023	1111	5111	18.060.000
30/03/2023	PT1	0000178	30/03/2023	Tiền thuê của hóa đơn 00000061 ngày 30/03/2023	1111	33311	1.806.000
30/03/2023	HDA	00000059	30/03/2023	Bán hàng CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI TRANG TRÍ NỘI THẤT XÂY DỰNG NGỌC THANH theo hóa đơn 00000059	131	5111	18.081.000
30/03/2023	HDA	00000059	30/03/2023	Bán hàng CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI TRANG TRÍ NỘI THẤT XÂY DỰNG NGỌC THANH theo hóa đơn 00000059	131	33311	1.808.100
30/03/2023	HDA	00000059	30/03/2023	Bán hàng CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI TRANG TRÍ NỘI THẤT XÂY DỰNG NGỌC THANH theo hóa đơn 00000059	632	156	11.095.413
30/03/2023	HDA	00000060	30/03/2023	Bán hàng CÔNG TY CỔ PHẦN TRẦN ĐỨC theo hóa đơn 00000060	131	5111	3.493.500
30/03/2023	HDA	00000060	30/03/2023	Bán hàng CÔNG TY CỔ PHẦN TRẦN ĐỨC theo hóa đơn 00000060	131	33311	349.350
30/03/2023	HDA	00000060	30/03/2023	Bán hàng CÔNG TY CỔ PHẦN TRẦN ĐỨC theo hóa đơn 00000060	632	156	2.097.312
30/03/2023	HDA	00000061	30/03/2023	Bán hàng CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT VÀ TRANG TRÍ	632	156	14.793.884
31/03/2023	PT1	0000179	31/03/2023	Thu tiền theo hóa đơn 00000062 ngày 31/03/2023	1111	5111	18.084.000
31/03/2023	PT1	0000179	31/03/2023	Tiền thuê của hóa đơn 00000062 ngày 31/03/2023	1111	33311	1.808.400
31/03/2023	PT1	0000181	31/03/2023	Thu tiền theo hóa đơn 00000064 ngày 31/03/2023	1111	5111	15.480.000
31/03/2023	PT1	0000181	31/03/2023	Tiền thuê của hóa đơn 00000064 ngày 31/03/2023	1111	33311	1.548.000
31/03/2023	PC1	0000040	31/03/2023	Chi tiền thuê mặt bằng tháng 3/2023	6422	1111	8.000.000
31/03/2023	PC1	0000057	31/03/2023	Chi lương T3/2023	334	1111	11.652.500
31/03/2023	BC1	0000077	31/03/2023	Lãi nhập vốn	121VPB65	515	425
31/03/2023	BC1	31	31/03/2023	Chi lãi TK tiền gửi	121SAC96	515	533

31/03/2023	HDA	00000062	31/03/2023	Bán hàng CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT VÀ TRANG TRÍ NỘI THẤT QUANG BÌNH theo hóa đơn 00000062	632	156	15.237.056
31/03/2023	HDA	00000063	31/03/2023	Bán hàng CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI TRANG TRÍ NỘI THẤT XÂY DỰNG NGỌC THANH theo hóa đơn 00000063	131	5111	17.794.000
31/03/2023	HDA	00000063	31/03/2023	Bán hàng CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI TRANG TRÍ NỘI THẤT XÂY DỰNG NGỌC THANH theo hóa đơn 00000063	131	33311	1.779.400
31/03/2023	HDA	00000063	31/03/2023	Bán hàng CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI TRANG TRÍ NỘI THẤT XÂY DỰNG NGỌC THANH theo hóa đơn 00000063	632	156	10.919.296
31/03/2023	HDA	00000064	31/03/2023	Bán hàng CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT VÀ TRANG TRÍ NỘI THẤT TÂM VIỆT theo hóa đơn 00000064	632	156	12.680.472
31/03/2023	PK1	00000022	31/03/2023	Khấu trừ thuế GTGT Q1/2023	33311	1331	99.859.477
31/03/2023	PK1	7	31/03/2023	Tổng lương tháng 3/2023	6422	534	12.230.000
31/03/2023	PK1	8	31/03/2023	Chi phí bảo hiểm công ty trả tháng 3/2023	6422	3383	1.925.000
31/03/2023	PK1	8	31/03/2023	Chi phí bảo hiểm công ty trả tháng 3/2023	6422	3384	330.000
31/03/2023	PK1	8	31/03/2023	Chi phí bảo hiểm công ty trả tháng 3/2023	6422	3385	110.000
31/03/2023	PK1	9	31/03/2023	Khấu trừ bảo hiểm lương nhân viên tháng 3/2023	334	3383	440.000
31/03/2023	PK1	9	31/03/2023	Khấu trừ bảo hiểm lương nhân viên tháng 3/2023	334	3384	82.500
31/03/2023	PK1	9	31/03/2023	Khấu trừ bảo hiểm lương nhân viên tháng 3/2023	334	3385	55.000
31/03/2023	PK3	PK3-31/03/2023	31/03/2023	K/C doanh thu 511 --> 911 từ 5111 sang 911	5111	911	564.763.365
31/03/2023	PK3	PK3-31/03/2023	31/03/2023	K/C doanh thu 515 --> 911 từ 515 sang 911	515	911	958
31/03/2023	PK3	PK3-31/03/2023	31/03/2023	K/C chi phí giá vốn 632 --> 911 từ 632 sang 911	911	632	443.316.468
31/03/2023	PK3	PK3-31/03/2023	31/03/2023	K/C chi phí tài chính 635 --> 911 từ 635 sang 911	911	635	20.287.834
31/03/2023	PK3	PK3-31/03/2023	31/03/2023	K/C chi phí QLDN 6422 ----> 911 từ 6422 sang 911	911	6422	26.255.740
31/03/2023	PK3	PK3-31/03/2023	31/03/2023	K/C chi phí khác 811 ----> 911 từ 811 sang 911	911	811	5.169
31/03/2023	PK3	PK3-31/03/2023	31/03/2023	K/C lãi lỗ	911	4212	74.899.112
31/03/2023	PK6	BKH_CC032023	31/03/2023	Bút toán phân bổ CCDC của tháng 3	6422	242	1.212.008
						Tổng cộng :	9.823.024.443

Phụ lục 2: Sổ Cái TK 1331

CÔNG TY TNHH ĐẦU TƯ XUẤT NHẬP KHẨU TUẤN LỘC
345/47/11 Hà Huy Giáp, P.Thạnh Lộc, Quận 12, TP.HCM

Mẫu số S03b-DN
(Ban hành theo TT số
133/2016/TT-BTC)

SỔ CÁI CỦA MỘT TÀI KHOẢN

Từ ngày 01/01/2023 đến ngày 31/03/2023
Tên tài khoản : Thuế GTGT được khấu trừ
Số hiệu : 133

Ngày tháng ghi số	Chứng từ		Khách hàng	Diễn giải	Nhật ký chung		Số hiệu tài khoản đối ứng	Số tiền	
	Số hiệu	Ngày, tháng			Trang số	STT dòng		Nợ	Có
A	B	C	D	E	F	G	H	I	2
				Số dư đầu kỳ				167.714.658	-
				Số phát sinh trong kỳ					
01/01	PC1	0000289	01/01	TẬP ĐOÀN CÔNG NGHIỆP - VIÊN THÔNG QUẢN ĐỘI	Tiền thuế của hóa đơn 8099136 ngày 01/01/2023		1111	58.143	-
01/01	PC1	0000290	01/01	TẬP ĐOÀN CÔNG NGHIỆP - VIÊN THÔNG QUẢN ĐỘI	Tiền thuế của hóa đơn 8151297 ngày 01/01/2023		1111	10.927	-
07/01	PN1	15	07/01	CÔNG TY TNHH ĐẠI LÝ THUẾ VÀ TƯ VẤN DOANH NGHIỆP DVL	Phí dịch vụ đại lý thuế tháng 10+11+12/2022 và phí dịch vụ quyết toán thuế năm 2022 hd 15		331	1.200.000	-
25/01	PC1	0000055	25/01	CHI NHÁNH TỔNG CÔNG TY ĐIỆN LỰC THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH TNHH - CÔNG TY ĐIỆN LỰC AN PHÚ ĐỒNG	Tiền thuế của hóa đơn 173400 ngày 25/01/2023		1111	28.793	-
01/02	PC1	0000291	01/02	TẬP ĐOÀN CÔNG NGHIỆP - VIÊN THÔNG QUẢN ĐỘI	Tiền thuế của hóa đơn 31257066 ngày 01/02/2023		1111	60.402	-
01/02	PC1	0000292	01/02	TẬP ĐOÀN CÔNG NGHIỆP - VIÊN THÔNG QUẢN ĐỘI	Tiền thuế của hóa đơn 31307430 ngày 01/02/2023		1111	10.909	-
20/02	PNB	0000105	20/02	GLOBAL TEXTILE ALLIANCE (HANG ZHOU) CO., LTD	Vải Giã Nhung Marble		33312	44.064.877	-
20/02	PN1	0000128	20/02	CÔNG TY TNHH ADM CARGO SERVICES	Phí giao hàng và phí xếp dỡ theo hd 177		331	694.840	-
23/02	PC1	0000100	23/02	CÔNG TY CỔ PHẦN KHO VẬN TẤN CẢNG	Tiền thuế của hóa đơn 1/259 ngày 23/02/2023		1111	5.455	-
01/03	PC1	0000287	01/03	TẬP ĐOÀN CÔNG NGHIỆP - VIÊN THÔNG QUẢN ĐỘI	Tiền thuế của hóa đơn 51770212 ngày 01/03/2023		1111	58.171	-
01/03	PC1	0000288	01/03	TẬP ĐOÀN CÔNG NGHIỆP - VIÊN THÔNG QUẢN ĐỘI	Tiền thuế của hóa đơn 51758624 ngày 01/03/2023		1111	10.909	-
02/03	PC1	0000015	02/03	CHI NHÁNH TỔNG CÔNG TY ĐIỆN LỰC THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH TNHH - CÔNG TY	Tiền thuế của hóa đơn 362327 ngày 02/03/2023		1111	33.058	-
13/03	PC1	0000293	13/03	CÔNG TY TNHH MM MEGA MARKET (VIỆT NAM)	Tiền thuế của hóa đơn 185229 ngày 13/03/2023		1111	79.727	-
31/03	PK1	0000022	31/03		Khấu trừ thuế GTGT Q1/2023		33311	-	99.859.477
					Tổng phát sinh trong kỳ			40.510.211	99.859.477
					Số dư cuối kỳ			114.171.392	-

Phụ lục 3: Sổ Cái TK 33311

CÔNG TY TNHH ĐẦU TƯ XUẤT NHẬP KHẨU TUẤN LỘC
345/47/11 Hà Huy Giáp, P.Thạnh Lộc, Quận 12, TP.HCM

Mẫu số S03b-DN
(Ban hành theo TT số
ngày 26/08/2016 của Bộ
Tài Chính)

SỔ CÁI CỦA MỘT TÀI KHOẢN

Từ ngày 01/01/2023 đến ngày 31/03/2023
Tên tài khoản : Thuế GTGT đầu ra phải nộp
Số hiệu : 33311

Ngày tháng ghi số	Chứng từ		Khách hàng	Diễn giải	Nhật ký chung		Số hiệu tài	Số tiền		
	Số hiệu	Ngày, tháng			Trang số	STT đồng		Nợ	Có	
A	B	C	D	E	F	G	H	1	2	
				Số dư đầu kỳ						
04/01	PT1	0000118	04/01	CÔNG TY TNHH HÈ STUDIO	Tiền thuế của hóa đơn 00000001 ngày 04/01/2023			1111	-	1.812.500
05/01	HDA	0000002	05/01	CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI CƠ KHÍ MINH AN	Bán hàng CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI CƠ KHÍ MINH AN theo hóa đơn 00000002 ngày 05/01/2023			131	-	286.955
09/01	PT1	0000121	09/01	CÔNG TY TNHH HÈ STUDIO	Tiền thuế của hóa đơn 00000004 ngày 09/01/2023			1111	-	1.806.000
09/01	HDA	0000003	09/01	CÔNG TY TNHH NỘI THẤT HAO MỘC	Bán hàng CÔNG TY TNHH NỘI THẤT HAO MỘC theo hóa đơn 00000003 ngày 09/01/2023			131	-	1.423.325
13/01	PT1	0000122	13/01	ANH HOÀNG	Tiền thuế của hóa đơn 00000005 ngày 13/01/2023			1111	-	157.200
13/01	PT1	0000123	13/01	ANH CƯỜNG	Tiền thuế của hóa đơn 00000006 ngày 13/01/2023			1111	-	205.500
13/01	PT1	0000124	13/01	Nội thất Paragon	Tiền thuế của hóa đơn 00000007 ngày 13/01/2023			1111	-	260.300
13/01	PT1	0000125	13/01	CÔNG TY TNHH HÈ STUDIO	Tiền thuế của hóa đơn 00000008 ngày 13/01/2023			1111	-	1.813.500
06/02	PT1	0000127	06/02	CÔNG TY TNHH HÈ STUDIO	Tiền thuế của hóa đơn 00000010 ngày 06/02/2023			1111	-	1.813.500
06/02	HDA	0000009	06/02	CHI NHÁNH CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI XUẤT NHẬP KHẨU C.R.M.G	Bán hàng CHI NHÁNH CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI XUẤT NHẬP KHẨU C.R.M.G theo hóa đơn 00000009 ngày 06/02/2023			131	-	653.055
07/02	PT1	0000128	07/02	CÔNG TY TRÁCH NHIỆM HỮU HẠN JANG IN FURNITURE VIỆT	Tiền thuế của hóa đơn 00000011 ngày 07/02/2023			1111	-	496.485
14/02	PT1	0000130	14/02	CÔNG TY TNHH HÈ STUDIO	Tiền thuế của hóa đơn 00000013 ngày 14/02/2023			1111	-	1.808.400
14/02	HDA	00000012	14/02	CÔNG TY TNHH NỘI THẤT HAO MỘC	Bán hàng CÔNG TY TNHH NỘI THẤT HAO MỘC theo hóa đơn 00000012 ngày 14/02/2023			131	-	301.410
20/02	PT1	0000131	20/02	ANH HOÀNG	Tiền thuế của hóa đơn 00000014 ngày 20/02/2023			1111	-	342.500
20/02	PT1	0000132	20/02	SOFA VNACO HN	Tiền thuế của hóa đơn 00000015 ngày 20/02/2023			1111	-	325.500
20/02	PT1	0000133	20/02	CÔNG TY TNHH HÈ STUDIO	Tiền thuế của hóa đơn 00000016 ngày 20/02/2023			1111	-	1.806.000
21/02	PT1	0000136	21/02	CÔNG TY TNHH HÈ STUDIO	Tiền thuế của hóa đơn 00000018 ngày 21/02/2023			1111	-	1.812.200
21/02	PT1	0000185	21/02	CÔNG TY TNHH TRANG TRÍ NỘI THẤT HOÀN MỸ	Tiền thuế của hóa đơn 00000019 ngày 21/02/2023			1111	-	20.510.400
21/02	HDA	00000017	21/02	CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI TRANG TRÍ NỘI THẤT XÂY DỰNG NGỌC THANH	Bán hàng CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI TRANG TRÍ NỘI THẤT XÂY DỰNG NGỌC THANH theo hóa đơn 00000017 ngày 21/02/2023			131	-	315.200
23/02	PT1	0000137	23/02	CÔNG TY TNHH NỘI THẤT TIÊU ĐIỂM	Tiền thuế của hóa đơn 00000020 ngày 23/02/2023			1111	-	1.806.000
23/02	PT1	0000138	23/02	CÔNG TY TNHH HÈ STUDIO	Tiền thuế của hóa đơn 00000021 ngày 23/02/2023			1111	-	1.808.800
27/02	PT1	0000139	27/02	CÔNG TY TNHH NỘI THẤT TIÊU ĐIỂM	Tiền thuế của hóa đơn 00000022 ngày 27/02/2023			1111	-	1.808.800
02/03	PT1	0000140	02/03	CÔNG TY TRÁCH NHIỆM HỮU HẠN JANG IN FURNITURE VIỆT NAM	Tiền thuế của hóa đơn 00000023 ngày 02/03/2023			1111	-	701.250
02/03	PT1	0000143	02/03	CÔNG TY TNHH NỘI THẤT TIÊU ĐIỂM	Tiền thuế của hóa đơn 00000026 ngày 02/03/2023			1111	-	1.806.000
02/03	PT1	0000144	02/03	CÔNG TY TNHH HÈ STUDIO	Tiền thuế của hóa đơn 00000027 ngày 02/03/2023			1111	-	1.806.000
02/03	HDA	00000024	02/03	CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI TRANG TRÍ NỘI THẤT THÀNH VINH	Bán hàng Công Ty TNHH Thương Mại Trang Trí Nội Thất Thành Vinh theo hóa đơn 00000024 ngày 02/03/2023			131	-	83.725
02/03	HDA	00000025	02/03	CHI NHÁNH CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI XUẤT NHẬP KHẨU C.R.M.G	Bán hàng CHI NHÁNH CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI XUẤT NHẬP KHẨU C.R.M.G theo hóa đơn 00000025 ngày 02/03/2023			131	-	167.450
06/03	PT1	0000145	06/03	CÔNG TY TNHH NỘI THẤT TIÊU ĐIỂM	Tiền thuế của hóa đơn 00000028 ngày 06/03/2023			1111	-	1.808.800
06/03	PT1	0000146	06/03	CÔNG TY TNHH HÈ STUDIO	Tiền thuế của hóa đơn 00000029 ngày 06/03/2023			1111	-	1.808.400
07/03	PT1	0000147	07/03	CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT VÀ TRANG TRÍ NỘI THẤT QUANG BÌNH	Tiền thuế của hóa đơn 00000030 ngày 07/03/2023			1111	-	1.806.000
08/03	PT1	0000148	08/03	CÔNG TY TNHH TRẦN LÊ GIA	Tiền thuế của hóa đơn 00000031 ngày 08/03/2023			1111	-	1.806.000
08/03	PT1	0000150	08/03	CÔNG TY TNHH HÈ STUDIO	Tiền thuế của hóa đơn 00000033 ngày 08/03/2023			1111	-	1.806.000
08/03	PT1	0000183	08/03	CÔNG TY TNHH NỘI THẤT TIÊU ĐIỂM	Tiền thuế của hóa đơn 00000032 ngày 08/03/2023			1111	-	1.813.500
10/03	PT1	0000151	10/03	CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT VÀ TRANG TRÍ NỘI THẤT QUANG BÌNH	Tiền thuế của hóa đơn 00000034 ngày 10/03/2023			1111	-	1.808.800

10/03	PT1	0000152	10/03	CÔNG TY TNHH HÈ STUDIO	Tiền thuế của hóa đơn 00000035 ngày			1111	-	1.808.800
10/03	PT1	0000153	10/03	CÔNG TY TNHH NỘI THẤT TIÊU ĐIỂM	Tiền thuế của hóa đơn 00000036 ngày 10/03/2023			1111	-	1.806.000
10/03	PT1	0000154	10/03	CÔNG TY TNHH TRẦN LÊ GIA	Tiền thuế của hóa đơn 00000037 ngày			1111	-	1.808.400
13/03	PT1	0000155	13/03	CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT VÀ TRANG TRÍ NỘI THẤT QUANG BÌNH	Tiền thuế của hóa đơn 00000038 ngày 13/03/2023			1111	-	1.812.000
13/03	PT1	0000156	13/03	CÔNG TY TNHH HÈ STUDIO	Tiền thuế của hóa đơn 00000039 ngày 13/03/2023			1111	-	1.812.000
14/03	PT1	0000157	14/03	CHI NHÁNH CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI XUẤT NHẬP KHẨU C R M G	Tiền thuế của hóa đơn 00000040 ngày 14/03/2023			1111	-	3.270.200
15/03	PT1	0000159	15/03	CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT VÀ TRANG TRÍ NỘI THẤT QUANG BÌNH	Tiền thuế của hóa đơn 00000042 ngày 15/03/2023			1111	-	1.807.800
15/03	HDA	00000041	15/03	CÔNG TY CỔ PHẦN TRẦN ĐỨC	Bán hàng CÔNG TY CỔ PHẦN TRẦN ĐỨC theo hóa đơn 00000041			131	-	176.800
20/03	PT1	0000160	20/03	ANH BẮC	Tiền thuế của hóa đơn 00000043 ngày 20/03/2023			1111	-	546.000
20/03	PT1	0000161	20/03	Nội thất Paragon	Tiền thuế của hóa đơn 00000044 ngày 20/03/2023			1111	-	420.000
20/03	PT1	0000162	20/03	ANH CƯỜNG	Tiền thuế của hóa đơn 00000045 ngày 20/03/2023			1111	-	424.208
20/03	PT1	0000163	20/03	CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT VÀ TRANG TRÍ NỘI THẤT QUANG BÌNH	Tiền thuế của hóa đơn 00000046 ngày 20/03/2023			1111	-	1.817.000
20/03	HDA	00000047	20/03	CÔNG TY TNHH TƯ VẤN KIẾN TRÚC TLI HÀ NỘI	Bán hàng CÔNG TY TNHH TƯ VẤN KIẾN TRÚC TLI HÀ NỘI theo hóa đơn			131	-	357.136
24/03	PT1	0000165	24/03	CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT VÀ TRANG TRÍ NỘI THẤT QUANG BÌNH	Tiền thuế của hóa đơn 00000048 ngày 24/03/2023			1111	-	1.800.000
25/03	PT1	0000166	25/03	CÔNG TY TNHH NỘI THẤT TIÊU ĐIỂM	Tiền thuế của hóa đơn 00000049 ngày 25/03/2023			1111	-	1.812.000
27/03	PT1	0000168	27/03	Nội thất Paragon	Tiền thuế của hóa đơn 00000051 ngày 27/03/2023			1111	-	420.000
27/03	PT1	0000169	27/03	CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT VÀ TRANG TRÍ NỘI THẤT QUANG BÌNH	Tiền thuế của hóa đơn 00000052 ngày 27/03/2023			1111	-	1.817.000
27/03	PT1	0000170	27/03	CÔNG TY TNHH NỘI THẤT TIÊU ĐIỂM	Tiền thuế của hóa đơn 00000053 ngày 27/03/2023			1111	-	1.800.000
27/03	PT1	0000253	27/03	TUẤN SOFA HÀ NỘI	Tiền thuế của hóa đơn 00000050 ngày 27/03/2023			1111	-	386.400
29/03	PT1	0000171	29/03	SOFA VINACO HN	Tiền thuế của hóa đơn 00000054 ngày 29/03/2023			1111	-	390.718
29/03	PT1	0000173	29/03	Nội thất Paragon- HN VP	Tiền thuế của hóa đơn 00000056 ngày 29/03/2023			1111	-	232.500
29/03	PT1	0000174	29/03	CÔNG TY TNHH NỘI THẤT TIÊU ĐIỂM	Tiền thuế của hóa đơn 00000057 ngày 29/03/2023			1111	-	1.812.200
29/03	PT1	0000252	29/03	CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT VÀ TRANG TRÍ NỘI THẤT QUANG BÌNH	Tiền thuế của hóa đơn 00000058 ngày 29/03/2023			1111	-	1.484.400
29/03	PT1	0000254	29/03	SOFA HP	Tiền thuế của hóa đơn 00000055 ngày			1111	-	333.600
30/03	PT1	0000178	30/03	CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT VÀ TRANG TRÍ NỘI THẤT TÂM VIỆT	Tiền thuế của hóa đơn 00000061 ngày 30/03/2023			1111	-	1.806.000
30/03	HDA	00000059	30/03	CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI TRANG TRÍ NỘI THẤT XÂY DỰNG NGỌC THANH	Bán hàng CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI TRANG TRÍ NỘI THẤT XÂY DỰNG NGỌC THANH theo hóa đơn			131	-	1.808.100
30/03	HDA	00000060	30/03	CÔNG TY CỔ PHẦN TRẦN ĐỨC	Bán hàng CÔNG TY CỔ PHẦN TRẦN ĐỨC theo hóa đơn 00000060			131	-	349.350
31/03	PT1	0000179	31/03	CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT VÀ TRANG TRÍ NỘI THẤT QUANG BÌNH	Tiền thuế của hóa đơn 00000062 ngày 31/03/2023			1111	-	1.808.400
31/03	PT1	0000181	31/03	CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT VÀ TRANG TRÍ NỘI THẤT TÂM VIỆT	Tiền thuế của hóa đơn 00000064 ngày 31/03/2023			1111	-	1.548.000
31/03	HDA	00000063	31/03	CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI TRANG TRÍ NỘI THẤT XÂY DỰNG NGỌC THANH	Bán hàng CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI TRANG TRÍ NỘI THẤT XÂY DỰNG NGỌC THANH theo hóa đơn			131	-	1.779.400
31/03	PK1	0000022	31/03	.	Khấu trừ thuế GTGT Q1/2023			1331	99.859.477	-
				.	Tổng phải sinh trong kỳ				99.859.477	99.859.477
				.	Số dư cuối kỳ				-	-

Phụ lục 4: Sổ Chi tiết TK 1331

CÔNG TY TNHH ĐẦU TƯ XUẤT NHẬP KHẨU TUẤN LỘC
345/47/11 Hà Huy Giáp, P.Thạnh Lộc, Quận 12, TP.HCM

Mẫu số S038-DN
(Ban hành theo TT số 133/2016/TT-BTC
ngày 26/08/2016 của Bộ Tài Chính)

SỔ CHI TIẾT TÀI KHOẢN

Tài khoản : 133 - Thuế GTGT được khấu trừ
Từ ngày 01/01/2023 đến ngày 31/03/2023

Ngày tháng ghi số A	Chứng từ		Diễn giải D	Số hiệu tài khoản đối E	Số phát sinh		Số dư	
	Số hiệu B	Ngày tháng C			Nợ 1	Có 2	Nợ 3	Có 4
			Số dư đầu kỳ		167.714.658	-	-	-
			Số phát sinh trong kỳ					
01/01/2023	PC1	0000289	01/01/2023	Tiền thuế của hóa đơn 8099136 ngày 01/01/2023	1111	58.143	-	167.772.801
01/01/2023	PC1	0000290	01/01/2023	Tiền thuế của hóa đơn 8151297 ngày 01/01/2023	1111	10.927	-	167.783.728
07/01/2023	PN1	15	07/01/2023	Phí dịch vụ đại lý thuế tháng 10+11+12/2022 và phí dịch vụ quyết toán thuế năm 2022 hđ 15	331	1.200.000	-	168.983.728
25/01/2023	PC1	0000555	25/01/2023	Tiền thuế của hóa đơn 173400 ngày 25/01/2023	1111	28.793	-	169.012.521
01/02/2023	PC1	0000291	01/02/2023	Tiền thuế của hóa đơn 31257066 ngày 01/02/2023	1111	60.402	-	169.072.923
01/02/2023	PC1	0000292	01/02/2023	Tiền thuế của hóa đơn 31307430 ngày 01/02/2023	1111	10.909	-	169.083.832
20/02/2023	PN1	0000128	20/02/2023	Phí giao hàng và phí xếp dỡ theo hđ 177	331	694.840	-	213.149.599
20/02/2023	PN1	0000128	20/02/2023	Phí giao hàng và phí xếp dỡ theo hđ 177	331	694.840	-	213.843.549
23/02/2023	PC1	0000100	23/02/2023	Tiền thuế của hóa đơn 17259 ngày 23/02/2023	1111	5.455	-	213.849.004
01/03/2023	PC1	0000287	01/03/2023	Tiền thuế của hóa đơn 51770212 ngày 01/03/2023	1111	58.171	-	213.907.175
01/03/2023	PC1	0000288	01/03/2023	Tiền thuế của hóa đơn 51758624 ngày 01/03/2023	1111	10.909	-	213.918.084
02/03/2023	PC1	0000015	02/03/2023	Tiền thuế của hóa đơn 362327 ngày 02/03/2023	1111	33.058	-	213.951.142
13/03/2023	PC1	0000293	13/03/2023	Tiền thuế của hóa đơn 185229 ngày 13/03/2023	1111	79.727	-	214.030.869
31/03/2023	PK1	0000022	31/03/2023	Khấu trừ thuế GTGT Q1/2023	33311	-	99.859.477	114.171.392
				Cộng số phát sinh		46.316.211	99.859.477	
				Số dư cuối kỳ				114.171.392

Phụ lục 5: Sổ Chi tiết TK 33311

CÔNG TY TNHH ĐẦU TƯ XUẤT NHẬP KHẨU TUẤN LỘC
345/47/11 Hà Huy Giáp, P.Thạnh Lộc, Quận 12, TP.HCM

Mẫu số S038-DN
Ban hành theo TT số 133/2016/T
y 26/08/2016 của Bộ Tài Chính

SỔ CHI TIẾT TÀI KHOẢN

Tài khoản : 33311 - Thuế GTGT đầu ra phải nộp
Từ ngày 01/01/2023 đến ngày 31/03/2023

Ngày tháng	Chứng từ	Diễn giải		Số hiệu t	Số phát sinh		Số dư	
		Số hiệu	Ngày tháng		Nợ	Có	Nợ	Có
A	B	C	D	E	1	2	3	4
			Số dư đầu kỳ					
04/01/2023	PT1	0000118	04/01/2023	Tiền thuế của hóa đơn 00000001 ngày 04/01/2023	1111		1.812.500	1.812.500
09/01/2023	HDA	0000002	09/01/2023	Bán hàng CÔNG TY TNHH NỘI THẤT HẠO MỘC theo hóa đơn 00000002 THƯƠNG MẠI CƠ KHÍ MINH AN theo hóa đơn 00000002	131		258.385	2.070.885
09/01/2023	PT1	0000121	09/01/2023	Tiền thuế của hóa đơn 00000004 ngày 09/01/2023	1111		1.806.000	3.915.065
09/01/2023	HDA	0000003	09/01/2023	Bán hàng CÔNG TY TNHH NỘI THẤT HẠO MỘC theo	131		1.423.325	5.338.390
13/01/2023	PT1	0000122	13/01/2023	Tiền thuế của hóa đơn 00000005 ngày 13/01/2023	1111		157.200	5.495.590
13/01/2023	PT1	0000123	13/01/2023	Tiền thuế của hóa đơn 00000006 ngày 13/01/2023	1111		205.500	5.701.090
13/01/2023	PT1	0000124	13/01/2023	Tiền thuế của hóa đơn 00000007 ngày 13/01/2023	1111		260.300	5.961.390
13/01/2023	PT1	0000125	13/01/2023	Tiền thuế của hóa đơn 00000008 ngày 13/01/2023	1111		1.813.500	7.774.890
06/02/2023	PT1	0000127	06/02/2023	Tiền thuế của hóa đơn 00000010 ngày 06/02/2023	1111		1.813.500	9.588.390
06/02/2023	HDA	0000009	06/02/2023	Bán hàng CHI NHÁNH CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI XUẤT NHẬP KHẨU C.R.M.G theo hóa đơn 00000009	131		653.055	10.241.445
07/02/2023	PT1	0000128	07/02/2023	Tiền thuế của hóa đơn 00000011 ngày 07/02/2023	1111		496.485	10.737.930
14/02/2023	PT1	0000130	14/02/2023	Tiền thuế của hóa đơn 00000013 ngày 14/02/2023	1111		1.808.400	12.546.330
14/02/2023	HDA	0000012	14/02/2023	Bán hàng CÔNG TY TNHH NỘI THẤT HẠO MỘC theo hóa đơn 00000012	131		301.410	12.847.740
20/02/2023	PT1	0000131	20/02/2023	Tiền thuế của hóa đơn 00000014 ngày 20/02/2023	1111		342.500	13.190.240
20/02/2023	PT1	0000132	20/02/2023	Tiền thuế của hóa đơn 00000015 ngày 20/02/2023	1111		325.500	13.515.740
20/02/2023	PT1	0000133	20/02/2023	Tiền thuế của hóa đơn 00000016 ngày 20/02/2023	1111		1.806.000	15.321.740
21/02/2023	PT1	0000136	21/02/2023	Tiền thuế của hóa đơn 00000018 ngày 21/02/2023	1111		1.812.200	17.133.940
21/02/2023	PT1	0000185	21/02/2023	Tiền thuế của hóa đơn 00000019 ngày 21/02/2023	1111		20.510.400	37.644.340
21/02/2023	HDA	0000017	21/02/2023	Bán hàng CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI TRANG TRÍ NỘI THẤT XÂY DỰNG NGỌC THANH theo hóa đơn 00000017	131		315.200	37.959.540
23/02/2023	PT1	0000137	23/02/2023	Tiền thuế của hóa đơn 00000020 ngày 23/02/2023	1111		1.806.000	39.765.540
23/02/2023	PT1	0000138	23/02/2023	Tiền thuế của hóa đơn 00000021 ngày 23/02/2023	1111		1.808.800	41.574.340
27/02/2023	PT1	0000139	27/02/2023	Tiền thuế của hóa đơn 00000022 ngày 27/02/2023	1111		1.808.800	43.383.140
02/03/2023	PT1	0000140	02/03/2023	Tiền thuế của hóa đơn 00000023 ngày 02/03/2023	1111		701.250	44.084.390
02/03/2023	PT1	0000143	02/03/2023	Tiền thuế của hóa đơn 00000026 ngày 02/03/2023	1111		1.806.000	45.890.390
02/03/2023	PT1	0000144	02/03/2023	Tiền thuế của hóa đơn 00000027 ngày 02/03/2023	1111		1.806.000	47.696.390
02/03/2023	HDA	0000024	02/03/2023	Bán hàng Công Ty TNHH Thương Mại Trang Trí Nội Thất Thành Vinh theo hóa đơn 00000024	131		83.725	47.780.115
02/03/2023	HDA	0000025	02/03/2023	Bán hàng CHI NHÁNH CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI XUẤT NHẬP KHẨU C.R.M.G theo hóa đơn 00000025	131		167.450	47.947.565
06/03/2023	PT1	0000145	06/03/2023	Tiền thuế của hóa đơn 00000028 ngày 06/03/2023	1111		1.808.800	49.756.365
06/03/2023	PT1	0000146	06/03/2023	Tiền thuế của hóa đơn 00000029 ngày 06/03/2023	1111		1.808.400	51.564.765
07/03/2023	PT1	0000147	07/03/2023	Tiền thuế của hóa đơn 00000030 ngày 07/03/2023	1111		1.806.000	53.370.765
08/03/2023	PT1	0000148	08/03/2023	Tiền thuế của hóa đơn 00000031 ngày 08/03/2023	1111		1.806.000	55.176.765
08/03/2023	PT1	0000150	08/03/2023	Tiền thuế của hóa đơn 00000033 ngày 08/03/2023	1111		1.806.000	56.982.765
08/03/2023	PT1	0000183	08/03/2023	Tiền thuế của hóa đơn 00000032 ngày 08/03/2023	1111		1.813.500	58.796.265
10/03/2023	PT1	0000151	10/03/2023	Tiền thuế của hóa đơn 00000034 ngày 10/03/2023	1111		1.808.800	60.605.065
10/03/2023	PT1	0000152	10/03/2023	Tiền thuế của hóa đơn 00000035 ngày 10/03/2023	1111		1.808.800	62.413.865
10/03/2023	PT1	0000153	10/03/2023	Tiền thuế của hóa đơn 00000036 ngày 10/03/2023	1111		1.806.000	64.219.865
10/03/2023	PT1	0000154	10/03/2023	Tiền thuế của hóa đơn 00000037 ngày 10/03/2023	1111		1.808.400	66.028.265
13/03/2023	PT1	0000155	13/03/2023	Tiền thuế của hóa đơn 00000038 ngày 13/03/2023	1111		1.812.000	67.840.265
13/03/2023	PT1	0000156	13/03/2023	Tiền thuế của hóa đơn 00000039 ngày 13/03/2023	1111		1.812.000	69.652.265
14/03/2023	PT1	0000157	14/03/2023	Tiền thuế của hóa đơn 00000040 ngày 14/03/2023	1111		3.270.200	72.922.465
15/03/2023	PT1	0000159	15/03/2023	Tiền thuế của hóa đơn 00000042 ngày 15/03/2023	1111		1.807.800	74.730.265
15/03/2023	HDA	0000041	15/03/2023	Bán hàng CÔNG TY CỔ PHẦN TRẦN ĐỨC theo hóa	131		176.800	74.907.065
20/03/2023	PT1	0000160	20/03/2023	Tiền thuế của hóa đơn 00000043 ngày 20/03/2023	1111		546.000	75.453.065
20/03/2023	PT1	0000161	20/03/2023	Tiền thuế của hóa đơn 00000044 ngày 20/03/2023	1111		420.000	75.873.065
20/03/2023	PT1	0000162	20/03/2023	Tiền thuế của hóa đơn 00000045 ngày 20/03/2023	1111		424.208	76.297.273
20/03/2023	PT1	0000163	20/03/2023	Tiền thuế của hóa đơn 00000046 ngày 20/03/2023	1111		1.817.000	78.114.273
20/03/2023	HDA	0000047	20/03/2023	Bán hàng CÔNG TY TNHH TƯ VẤN KIẾN TRÚC TLI HÀ NỘI theo hóa đơn 0000047	131		357.136	78.471.409
24/03/2023	PT1	0000165	24/03/2023	Tiền thuế của hóa đơn 00000048 ngày 24/03/2023	1111		1.800.000	80.271.409
25/03/2023	PT1	0000166	25/03/2023	Tiền thuế của hóa đơn 00000049 ngày 25/03/2023	1111		1.812.000	82.083.409
27/03/2023	PT1	0000168	27/03/2023	Tiền thuế của hóa đơn 00000051 ngày 27/03/2023	1111		420.000	82.503.409
27/03/2023	PT1	0000169	27/03/2023	Tiền thuế của hóa đơn 00000052 ngày 27/03/2023	1111		1.817.000	84.320.409
27/03/2023	PT1	0000170	27/03/2023	Tiền thuế của hóa đơn 00000053 ngày 27/03/2023	1111		1.800.000	86.120.409
27/03/2023	PT1	0000253	27/03/2023	Tiền thuế của hóa đơn 00000057 ngày 27/03/2023	1111		386.400	86.506.809
29/03/2023	PT1	0000171	29/03/2023	Tiền thuế của hóa đơn 00000054 ngày 29/03/2023	1111		390.718	86.897.527
29/03/2023	PT1	0000173	29/03/2023	Tiền thuế của hóa đơn 00000056 ngày 29/03/2023	1111		232.500	87.130.027
29/03/2023	PT1	0000174	29/03/2023	Tiền thuế của hóa đơn 00000057 ngày 29/03/2023	1111		1.812.200	88.942.227
29/03/2023	PT1	0000252	29/03/2023	Tiền thuế của hóa đơn 00000058 ngày 29/03/2023	1111		1.484.400	90.426.627
29/03/2023	PT1	0000254	29/03/2023	Tiền thuế của hóa đơn 00000059 ngày 29/03/2023	1111		333.600	90.760.227
30/03/2023	PT1	0000178	30/03/2023	Tiền thuế của hóa đơn 00000061 ngày 30/03/2023	1111		1.806.000	92.566.227
30/03/2023	HDA	0000059	30/03/2023	Bán hàng CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI TRANG TRÍ NỘI THẤT XÂY DỰNG NGỌC THANH theo hóa đơn	131		1.808.100	94.374.327
30/03/2023	HDA	0000060	30/03/2023	Bán hàng CÔNG TY CỔ PHẦN TRẦN ĐỨC theo hóa	131		349.350	94.723.677
31/03/2023	PT1	0000179	31/03/2023	Tiền thuế của hóa đơn 00000062 ngày 31/03/2023	1111		1.808.400	96.532.077
31/03/2023	PT1	0000181	31/03/2023	Tiền thuế của hóa đơn 00000064 ngày 31/03/2023	1111		1.548.000	98.080.077
31/03/2023	HDA	0000063	31/03/2023	Bán hàng CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI TRANG TRÍ NỘI THẤT XÂY DỰNG NGỌC THANH theo hóa đơn	131		1.779.400	99.859.477
31/03/2023	PK1	0000022	31/03/2023	Khấu trừ thuế GTGT 01/2023	1331	99.859.477		
				Cộng số phát sinh		99.859.477	99.859.477	
				Số dư cuối kỳ				

Phụ lục 6: Bảng kê hóa đơn, chứng từ hàng hóa, dịch vụ mua vào

CÔNG TY TNHH ĐẦU TƯ XUẤT NHẬP KHẨU TUẤN LỘC
345/47/11 Hà Huy Giáp, P.Thạnh Lộc, Quận 12, TP.HCM

BẢNG KÊ HOÁ ĐƠN, CHỨNG TỪ HÀNG HOÁ, DỊCH VỤ MUA VÀO

Từ ngày 01/01/2023 đến ngày 31/03/2023

STT	Hóa đơn, chứng từ, biên lai nộp thuế				Tên người bán	Mã số thuế người bán	Mặt hàng	Doanh số mua chưa có thuế	Thuế suất %	Thuế GTGT	Ghi chú
	Ký hiệu mẫu	Ký hiệu hóa đơn	Số hóa đơn	Ngày, tháng, năm phát hành							
[1]	[2]	[3]	[4]	[5]	[6]	[7]	[8]	[9]	[10]	[11]	[12]
Hàng hoá, dịch vụ dùng riêng cho SXKD chịu thuế GTGT và sử dụng cho các hoạt động cung cấp hàng hoá, dịch vụ không kê khai, nộp thuế GTGT đủ điều kiện khấu trừ thuế											
1	1	K23DAA	8099136	01/01/2023	TẬP ĐOÀN CÔNG NGHIỆP - VIÊN THÔNG QUẢN ĐỘI	0100109106	Phí dịch vụ di động theo hd 8099136	581.432	10	58.143	
2	1	K23DAA	8151297	01/01/2023	TẬP ĐOÀN CÔNG NGHIỆP - VIÊN THÔNG QUẢN ĐỘI	0100109106	Phí dịch vụ di động theo hd 8151297	109.273	10	10.927	
3	1	C23TMS	1008	04/01/2023	CÔNG TY CỔ PHẦN MISA	0101243150	Phần mềm hoá đơn điện tử MISA hd 1008	790.000	0	0	
4	1	C23TDV	15	07/01/2023	CÔNG TY TNHH ĐẠI LÝ THUẾ VÀ TƯ VẤN DOANH NGHIỆP DVL	0312343203	Phí dịch vụ đại lý thuế tháng 10+11+12/2022 và phí dịch vụ quyết toán thuế năm 2022 hd 15	12.000.000	10	1.200.000	
5	1	K23TPD	173400	25/01/2023	CHI NHÁNH TỔNG CÔNG TY ĐIỆN LỰC THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH TNHH - CÔNG TY ĐIỆN LỰC AN PHÚ ĐÔNG	0300951119-025	Thanh toán tiền điện theo hd 173400	287.928	10	28.793	
6	1	K23DAA	31257066	01/02/2023	TẬP ĐOÀN CÔNG NGHIỆP - VIÊN THÔNG QUẢN ĐỘI	0100109106	Phí dịch vụ di động theo hd 31257066	604.021	10	60.402	
7	1	K23DAA	31307430	01/02/2023	TẬP ĐOÀN CÔNG NGHIỆP - VIÊN THÔNG QUẢN ĐỘI	0100109106	Phí dịch vụ di động theo hd 31307430	109.091	10	10.909	
8	1	C23TAC	176	20/02/2023	CÔNG TY CỔ PHẦN KHO VẠN TÂN CẢNG	0309532497	Và bố Brooklyn	479.200	0	0	
9	1	C23TAC	177	20/02/2023	CÔNG TY TNHH ADM CARGO SERVICES	0315077408	Phí giao hàng và phí xếp dỡ theo hd 177	6.948.400	10	694.840	
10	1	NK	105280507360	20/02/2023	GLOBAL TEXTILE ALLIANCE (HANG ZHOU) CO.LTD	.	Vải Giá Nhung Marble	440.169.665	10	44.064.877	
11	1	C23TKV	17259	23/02/2023	CÔNG TY CỔ PHẦN KHO VẠN TÂN CẢNG	0309532497	Cước vận chuyển	54.545	10	5.455	
12	1	K23DAA	51758624	01/03/2023	TẬP ĐOÀN CÔNG NGHIỆP - VIÊN THÔNG QUẢN ĐỘI	0100109106	Dịch vụ di động theo hd 51758624	109.091	10	10.909	

Phụ lục 7: Bảng kê hóa đơn, chứng từ hàng hóa, dịch vụ bán ra

CÔNG TY TNHH ĐẦU TƯ XUẤT NHẬP KHẨU TUẤN LỘC
345/47/11 Hà Huy Giáp, P.Thạnh Lộc, Quận 12, TP.HCM

BẢNG KÊ HOÁ ĐƠN, CHỨNG TỪ HÀNG HOÁ, DỊCH VỤ BÁN RA

Từ ngày 01/01/2023 đến ngày 31/03/2023

STT	Hóa đơn, chứng từ, biên lai nộp thuế				Tên người bán	Mã số thuế người bán	Mặt hàng	Doanh số mua chưa có thuế	Thuế GTGT	Ghi chú
	Ký hiệu mẫu	Ký hiệu hóa đơn	Số hóa đơn	Ngày, tháng, năm phát hành						
[1]	[2]	[3]	[4]	[5]	[6]	[7]	[8]	[9]	[10]	[11]
Hàng hoá, dịch vụ chịu thuế suất thuế										
GTGT 10%										
1	1	C23TTL	00000001	04/01/2023	CÔNG TY TNHH HÈ STUDIO	031363459	Vải Gia Nhung Marble,	18.125.000	1.812.500	
2	1	C23TTL	00000002	09/01/2023	CÔNG TY TNHH MỘT THÀNH VIÊN THƯƠNG MẠI CƠ KHÍ MINH AN	0512700520	Vải Gia Nhung Malta	2.903.050	290.305	
3	1	C23TTL	00000003	09/01/2023	CÔNG TY TNHH NỘI THẤT HAO MỘC	370169798	Vải Bò Soho	14.233.250	1.423.325	
4	1	C23TTL	00000004	09/01/2023	CÔNG TY TNHH HÈ STUDIO	031363459	Vải Gia Nhung Malta,	18.060.000	1.806.000	
5	1	C23TTL	00000005	13/01/2023	ANH HOÀNG		Vải Gia Nhung Genova,	1.572.000	157.200	
6	1	C23TTL	00000006	13/01/2023	ANH CƯỜNG		Vải Bò Nhung Oxford,	2.055.000	205.500	
7	1	C23TTL	00000007	13/01/2023	Nội thất Paragon		Vải Bò Nhung Oxford,	2.603.000	260.300	
8	1	C23TTL	00000008	13/01/2023	CÔNG TY TNHH HÈ STUDIO	031363459	Vải Bò Brooklyn,	18.135.000	1.813.500	
9	1	C23TTL	00000009	06/02/2023	CHI NHÁNH CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI XUẤT NHẬP KHẨU C.R.M.G	0315065226	Vải Bò Soho	6.530.550	653.055	
10	1	C23TTL	00000010	06/02/2023	CÔNG TY TNHH HÈ STUDIO	031363459	Vải Bò Brooklyn,	18.135.000	1.813.500	
11	1	C23TTL	00000011	07/02/2023	CÔNG TY TRÁCH NHIỆM HỮU HẠN JANG IN FURNITURE VIỆT NAM	3600837370	Vải Bò Glasgow,	4.964.850	496.485	
12	1	C23TTL	00000012	14/02/2023	CÔNG TY TNHH NỘI THẤT HAO MỘC	370169798	Vải Bò Soho	3.014.100	301.410	
13	1	C23TTL	00000013	14/02/2023	CÔNG TY TNHH HÈ STUDIO	031363459	Vải Bò Nhung Oxford,	18.084.000	1.808.400	
14	1	C23TTL	00000014	20/02/2023	ANH HOÀNG		Vải Bò Nhung Oxford,	3.425.000	342.500	
15	1	C23TTL	00000015	20/02/2023	SOFA VINACO HN		Vải Bò Brooklyn,	3.255.000	325.500	
16	1	C23TTL	00000016	20/02/2023	CÔNG TY TNHH HÈ STUDIO	031363459	Vải Gia Nhung Malta,	18.060.000	1.806.000	
17	1	C23TTL	00000017	21/02/2023	CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI TRANG TRÍ NỘI THẤT XÂY DỰNG NGỌC THANH	0313462027	Vải Bò Soho	3.152.000	315.200	
18	1	C23TTL	00000018	21/02/2023	CÔNG TY TNHH HÈ STUDIO	031363459	Vải Gia Nhung Milano,	18.122.000	1.812.200	
19	1	C23TTL	00000019	21/02/2023	CÔNG TY TNHH TRANG TRÍ NỘI THẤT HOÀN MỸ	0307924964	Vải Gia Nhung Marble	205.104.000	20.510.400	
20	1	C23TTL	00000020	23/02/2023	CÔNG TY TNHH NỘI THẤT TIỂU ĐIỂM	0310980101	Vải Gia Nhung Malta,	18.060.000	1.806.000	
21	1	C23TTL	00000021	23/02/2023	CÔNG TY TNHH HÈ STUDIO	031363459	Vải Bò Soho,	18.088.000	1.808.800	
22	1	C23TTL	00000022	27/02/2023	CÔNG TY TNHH NỘI THẤT TIỂU ĐIỂM	0310980101	Vải Bò Soho,	18.088.000	1.808.800	
23	1	C23TTL	00000023	02/03/2023	CÔNG TY TRÁCH NHIỆM HỮU HẠN JANG IN FURNITURE VIỆT NAM	3600837370	Vải Bò Glasgow,	7.012.500	701.250	
24	1	C23TTL	00000024	02/03/2023	CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI TRANG TRÍ NỘI THẤT THÀNH VINH	0301149518	Vải Bò Soho	837.250	83.725	
25	1	C23TTL	00000025	02/03/2023	CHI NHÁNH CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI XUẤT NHẬP KHẨU C.R.M.G	0315065226	Vải Bò Soho	1.674.500	167.450	
26	1	C23TTL	00000026	02/03/2023	CÔNG TY TNHH NỘI THẤT TIỂU ĐIỂM	0310980101	Vải Gia Nhung Malta,	18.060.000	1.806.000	
27	1	C23TTL	00000027	02/03/2023	CÔNG TY TNHH HÈ STUDIO	031363459	Vải Gia Nhung Malta,	18.060.000	1.806.000	
28	1	C23TTL	00000028	06/03/2023	CÔNG TY TNHH NỘI THẤT TIỂU ĐIỂM	0310980101	Vải Bò Soho,	18.088.000	1.808.800	
29	1	C23TTL	00000029	06/03/2023	CÔNG TY TNHH HÈ STUDIO	031363459	Vải Bò Nhung Oxford,	18.084.000	1.808.400	
30	1	C23TTL	00000030	07/03/2023	CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT VÀ TRANG TRÍ NỘI THẤT QUANG BÌNH	0310001067	Vải Gia Nhung Malta,	18.060.000	1.806.000	
31	1	C23TTL	00000031	08/03/2023	CÔNG TY TNHH TRẦN LÊ GIA	0305846661	Vải Gia Nhung Malta,	18.060.000	1.806.000	
32	1	C23TTL	00000032	08/03/2023	CÔNG TY TNHH NỘI THẤT TIỂU ĐIỂM	0310980101	Vải Bò Brooklyn	18.135.000	1.813.500	
33	1	C23TTL	00000033	08/03/2023	CÔNG TY TNHH HÈ STUDIO	031363459	Vải Gia Nhung Malta,	18.060.000	1.806.000	
34	1	C23TTL	00000034	10/03/2023	CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT VÀ TRANG TRÍ NỘI THẤT QUANG BÌNH	0310001067	Vải Bò Soho,	18.088.000	1.808.800	
35	1	C23TTL	00000035	10/03/2023	CÔNG TY TNHH HÈ STUDIO	031363459	Vải Bò Soho,	18.088.000	1.808.800	
36	1	C23TTL	00000036	10/03/2023	CÔNG TY TNHH NỘI THẤT TIỂU ĐIỂM	0310980101	Vải Gia Nhung Malta,	18.060.000	1.806.000	
37	1	C23TTL	00000037	10/03/2023	CÔNG TY TNHH TRẦN LÊ GIA	0305846661	Vải Bò Nhung Oxford,	18.084.000	1.808.400	
38	1	C23TTL	00000038	13/03/2023	CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT VÀ TRANG TRÍ NỘI THẤT QUANG BÌNH	0310001067	Vải Gia Da Khô 140cm L1761,	18.120.000	1.812.000	
39	1	C23TTL	00000039	13/03/2023	CÔNG TY TNHH HÈ STUDIO	031363459	Vải Gia Da Khô 140cm	18.120.000	1.812.000	
40	1	C23TTL	00000040	14/03/2023	CHI NHÁNH CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI XUẤT NHẬP KHẨU C.R.M.G	0315065226	Vải Bò Soho,	32.702.000	3.270.200	
41	1	C23TTL	00000041	15/03/2023	CÔNG TY CỔ PHẦN TRẦN ĐỨC	3700533129	Vải Gia Nhung Genova	1.768.000	176.800	
42	1	C23TTL	00000042	15/03/2023	CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT VÀ TRANG TRÍ NỘI THẤT QUANG BÌNH	0310001067	Vải Gia Nhung Genova,	18.078.000	1.807.800	
43	1	C23TTL	00000043	20/03/2023	ANH BÁC		Vải Gia Da Khô 140cm	5.460.000	546.000	
44	1	C23TTL	00000044	20/03/2023	Nội thất Paragon		Vải Gia Da Khô 140cm	4.200.000	420.000	
45	1	C23TTL	00000045	20/03/2023	ANH CƯỜNG		Vải Gia Da Khô 140cm	4.242.078	424.208	
46	1	C23TTL	00000046	20/03/2023	CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT VÀ TRANG TRÍ NỘI THẤT QUANG BÌNH	0310001067	Vải Bò Glasgow,	18.170.000	1.817.000	
47	1	C23TTL	00000047	20/03/2023	CÔNG TY TNHH TƯ VẤN KIẾN TRÚC TLI HÀ NỘI	0104560359	Vải Gia Nhung Malta	3.571.360	357.136	
48	1	C23TTL	00000048	24/03/2023	CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT VÀ TRANG TRÍ NỘI THẤT QUANG BÌNH	0310001067	Vải Gia Da Khô 140cm L1763,	18.000.000	1.800.000	
49	1	C23TTL	00000049	25/03/2023	CÔNG TY TNHH NỘI THẤT TIỂU ĐIỂM	0310980101	Vải Gia Da Khô 140cm	18.120.000	1.812.000	
50	1	C23TTL	00000050	27/03/2023	TUẤN SOFA HÀ NỘI		Vải Gia Da Khô 140cm	3.864.000	386.400	
51	1	C23TTL	00000051	27/03/2023	Nội thất Paragon		Vải Gia Da Khô 140cm	4.200.000	420.000	
52	1	C23TTL	00000052	27/03/2023	CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT VÀ TRANG TRÍ NỘI THẤT QUANG BÌNH	0310001067	Vải Bò Glasgow,	18.170.000	1.817.000	
53	1	C23TTL	00000053	27/03/2023	CÔNG TY TNHH NỘI THẤT TIỂU ĐIỂM	0310980101	Vải Gia Da Khô 140cm	18.000.000	1.800.000	
54	1	C23TTL	00000054	29/03/2023	SOFA VINACO HN		Vải Gia Da Khô 140cm	3.907.177	390.718	
55	1	C23TTL	00000055	29/03/2023	SOFA HP		Vải Gia Da Khô 140cm	3.336.000	333.600	
56	1	C23TTL	00000056	29/03/2023	Nội thất Paragon- HN VP		Vải Bò Brooklyn,	2.325.000	232.500	
57	1	C23TTL	00000057	29/03/2023	CÔNG TY TNHH NỘI THẤT TIỂU ĐIỂM	0310980101	Vải Gia Nhung Zenit,	18.122.000	1.812.200	
58	1	C23TTL	00000058	29/03/2023	CÔNG TY TNHH SẢN XUẤT VÀ TRANG TRÍ NỘI THẤT QUANG BÌNH	0310001067	Vải Gia Da Khô 140cm L1764	14.844.000	1.484.400	
59	1	C23TTL	00000059	30/03/2023	CÔNG TY TNHH THƯƠNG MẠI TRANG TRÍ NỘI THẤT XÂY DỰNG NGỌC THANH	0313462027	Vải gia da Toreador	18.081.000	1.808.100	

DANH MỤC TÀI LIỆU THAM KHẢO

1. Bùi Tường Vũ (2005), thư viện pháp luật, NXB TP.HCM
2. Nguyễn Hồng Sâm(2020), Công thông tin điện tử chính phủ, NXB Hà Nội
3. Quốc hội Việt Nam (2008), Luật số 13/2008/QH12, NXB Hà Nội
4. Chính Phủ Việt Nam (2013), Nghị định 209/2013/NĐ-CP, NXB Hà Nội
5. Quốc Hội Việt Nam (2015), Luật kế toán số 88/2018/QH13, NXB Hà Nội