

## KẾ TOÁN THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG - TRƯỜNG HỢP CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG QUYẾT THẮNG, TỈNH ĐẮK LẮK

Nguyễn Thị Đức Hiếu<sup>1</sup>, Nguyễn Thị Thanh Vân<sup>2</sup>

Ngày nhận bài: 09/4/2021; Ngày phản biện thông qua: 07/6/2021; Ngày duyệt đăng: 30/7/2021

### TÓM TẮT

Kế toán thuế giá trị gia tăng (GTGT) là một phần hành kế toán quan trọng trong các doanh nghiệp (DN). Đối với công ty cổ phần xây dựng Quyết Thắng thì hoạt động mua, bán hàng hóa chịu thuế GTGT xảy ra thường xuyên, liên tục nên công tác quản lý về khoản mục này hết sức quan trọng và cần thiết. Bài viết đã nêu rõ thực trạng về công tác kế toán thuế GTGT tại công ty cổ phần xây dựng Quyết Thắng, đồng thời cũng chỉ ra được những ưu, nhược điểm của công tác kế toán thuế GTGT tại Công ty, từ đó đưa ra một số gợi ý nhằm góp phần hoàn thiện công tác kế toán thuế GTGT tại Công ty.

*Từ khóa:* Kế toán, thuế giá trị gia tăng, công ty cổ phần xây dựng Quyết Thắng.

### 1. MỞ ĐẦU

Thuế giá trị gia tăng là thuế tính trên phần giá trị tăng thêm của hàng hóa, dịch vụ phát sinh trong quá trình từ sản xuất, lưu thông đến tiêu dùng (Quốc hội, 2008). Thuế GTGT có vai trò quan trọng trong nền kinh tế: Giúp điều tiết thu nhập của các cá nhân, tổ chức tiêu dùng chịu thuế GTGT trong xã hội; là khoản thu lớn của ngân sách nhà nước; khuyến khích xuất khẩu hàng hóa và bảo hộ nền sản xuất trong nước; thúc đẩy chế độ hạch toán, kế toán, sử dụng hóa đơn, chứng từ và thanh toán qua ngân hàng... Do đó, việc quản lý thuế GTGT luôn được nhà nước và cơ quan chức năng có thẩm quyền chú trọng.

Đối với các DN, thuế GTGT phải rõ ràng, báo cáo thuế GTGT phải chính xác thì hoạt động sản xuất kinh doanh mới phát triển. Kế toán thuế GTGT giúp DN tính ra số thuế GTGT phải nộp vào ngân sách nhà nước. Ngoài ra, việc hạch toán thuế GTGT chính xác giúp cho DN có thể lên kế hoạch chi tiêu hợp lý, không bị động trong trường hợp phát sinh thêm số tiền nộp thuế. Bên cạnh đó, tổ chức thanh toán thuế GTGT giúp DN xác định số thuế GTGT được hoàn hay miễn giảm nhằm đảm bảo quyền lợi cho DN. Hơn nữa, khi chấp hành nghiêm chỉnh nghĩa vụ nộp thuế, DN sẽ được nâng cao uy tín của mình trên thị trường.

Công ty cổ phần xây dựng Quyết Thắng là DN được thành lập từ năm 2010 với hình thức kinh doanh chủ yếu là sản xuất, buôn bán nông sản và áp dụng tính thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ. Vì hoạt động mua bán liên quan đến thuế GTGT liên tục phát sinh tại Công ty nên công việc kế toán thuế có tính chất phức tạp, đa dạng và vai trò của bộ phận kế toán thuế trong DN được coi trọng.

Tuy nhiên, trong công tác hạch toán thuế GTGT tại Công ty còn nhiều hạn chế. Do đó, nghiên cứu này là rất cần thiết nhằm mục tiêu đánh giá thực trạng công tác kế toán thuế GTGT tại Công ty cổ phần xây dựng Quyết Thắng, từ đó đưa ra một số gợi ý nhằm hoàn thiện công tác kế toán thuế GTGT tại Công ty trong thời gian tới.

### 2. NỘI DUNG VÀ PHƯƠNG PHÁP NGHIÊN CỨU

#### 2.1. Nội dung nghiên cứu

Bài viết mô tả tình hình chung về kế toán thuế GTGT của công ty cổ phần xây dựng Quyết Thắng sau đó tìm hiểu thực trạng công tác kế toán thuế GTGT đầu vào, thuế GTGT đầu ra, kê khai và quyết toán thuế GTGT. Từ đó, đưa ra một số đánh giá về ưu điểm và hạn chế của công tác kế toán thuế GTGT và đề xuất gợi ý chính sách giúp hoàn thiện công tác kế toán thuế GTGT tại Công ty.

#### 2.2. Phương pháp nghiên cứu

Bài viết sử dụng phương pháp thu thập số liệu thứ cấp thông qua các tài liệu, chứng từ tại công ty cổ phần xây dựng Quyết Thắng để có đầy đủ dữ liệu liên quan phục vụ cho việc viết bài. Trong đó, các số liệu nghiên cứu được thu thập chủ yếu trong quý IV năm 2020.

### 3. KẾT QUẢ VÀ THẢO LUẬN

#### 3.1. Tình hình chung về kế toán thuế giá trị gia tăng tại Công ty

Công ty cổ phần xây dựng Quyết Thắng là tổ chức có hoạt động sản xuất kinh doanh hàng hóa dịch vụ chịu thuế GTGT ở Việt Nam, do đó Công ty nộp thuế GTGT theo quy định của Nhà nước. Hình thức kế toán được sử dụng tại Công ty là hình thức Nhật Ký Chung.

<sup>1</sup>Khoa Kinh tế, trường đại học Tây Nguyên.

<sup>2</sup>Công ty TNHH phân phối Đức Long, Buôn Ma Thuột, Đắk Lắk.

Tác giả liên hệ: Nguyễn Thị Đức Hiếu; ĐT: 0934727007; Email: ntdhieuv@ttn.edu.vn.