

# MỘT SỐ GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN CÔNG TÁC THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG TẠI CÔNG TY TRÁCH NHIỆM HỮU HẠN THƯƠNG MẠI DỊCH VỤ XÂY DỰNG VẬN TẢI X

Trần Thị Như Anh, Trần Thu Đình, Nguyễn Thị Đang  
Trường Cao đẳng Cộng đồng Hậu Giang

**Tóm tắt:** Từ kết quả nghiên cứu hệ thống hóa cơ sở lý luận về thuế giá trị gia tăng (GTGT) và kế toán thuế GTGT. Khảo sát thực trạng công tác kế toán thuế GTGT tại Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Thương mại Dịch vụ Xây dựng Vận tải X. Qua đó đề xuất một số giải pháp nhằm hoàn thiện và nâng cao công tác kế toán thuế GTGT tại công ty.

**Từ khóa:** Kế toán thuế, kế toán và kê khai thuế GTGT, lập kế hoạch tài chính

## SOME SOLUTIONS TO IMPROVE VALUE ADDED TAX WORK AT X TRANSPORTATION CONSTRUCTION TRADING SERVICES ONE MEMBER LIMITED LIABILITY COMPANY

Tran Thi Nhu Anh; Tran Thu Dinh; Nguyen Thi Dang  
Hau Giang Community College

**Abstract:** From the results of the study, systematize the theoretical basis of value added tax (VAT) and VAT accounting. Survey the current status of VAT accounting at X Transport Construction Service Trading One Member Limited Liability Company. Thereby, propose some solutions to improve and enhance VAT accounting at the company.

**Keywords:** Tax accounting, VAT accounting and declaration, financial planning

Nhận bài: 13/05/2025

Phản biện: 06/06/2025

Duyệt đăng: 10/06/2025

### I. ĐẶT VẤN ĐỀ

Tại mỗi doanh nghiệp công việc tổ chức hạch toán kế toán có rất nhiều khâu quan trọng, trong đó công tác tổ chức kế toán thuế là một phần hành kế toán không thể thiếu trong hệ thống kế toán. Đối với doanh nghiệp, kế toán thuế phản ánh được kết quả tình hình sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp, tình hình thực hiện nghĩa vụ nộp ngân sách nhà nước và từ đó phản ánh được các vấn đề hạch toán, chi phí, doanh thu, lợi nhuận của doanh nghiệp.

Thực hiện tốt công tác kế toán thuế giá trị gia tăng (GTGT) giúp cho doanh nghiệp xác định đúng số thuế GTGT phải nộp vào ngân sách Nhà nước từ đó doanh nghiệp có kế hoạch chủ động nộp thuế, thực hiện đúng nghĩa vụ đối với Nhà nước, tránh được tình trạng chậm trễ trong việc tính toán thuế dẫn tới chậm nộp thuế ảnh hưởng đến doanh nghiệp, đến cơ quan Nhà nước. Hơn nữa thuế GTGT còn có tác dụng thúc đẩy xuất khẩu, khuyến khích sản xuất, chống thất thu có hiệu quả, đảm bảo nguồn thu cho ngân sách nhà nước.

Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Thương mại Dịch vụ Xây dựng Vận tải X là một công ty hoạt động trong lĩnh vực dịch vụ thương mại xây dựng vận tải.

Trong những năm qua, Công ty này đã hoạt động sản xuất kinh doanh luôn đạt hiệu quả cao và thực công tác kế toán đều tuân thủ theo những quy định của Bộ tài chính, đặc biệt là trong kế toán thuế nói chung và kế toán thuế GTGT nói riêng.

Khi có bất kỳ một sự sửa đổi nào về luật thuế GTGT Công ty đều thực hiện đúng các thông tư hướng dẫn mới nhất của cơ quan thuế. Tuy nhiên bên cạnh những ưu điểm đạt được việc tổ chức công tác kế toán thuế GTGT còn tồn tại nhiều thiếu sót trong việc giải quyết sai sót về hạch toán và kê khai thuế. Kết quả công tác kế toán thuế GTGT sẽ ảnh hưởng trực tiếp đến kết quả của các phần hành kế toán khác, vì thế tổ chức công tác kế toán thuế GTGT cần phải hoàn thiện kịp thời, chính xác đáp ứng yêu cầu của doanh nghiệp và trong công tác kê khai và nộp thuế. Chính vì lý do trên, đề tài: “Một số giải pháp hoàn thiện công tác thuế GTGT tại Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Thương mại Dịch vụ Xây dựng Vận tải X” nhằm giải quyết các sai sót, hạn chế trong công tác hoạch toán thuế GTGT ở Công ty.

### II. NỘI DUNG NGHIÊN CỨU

#### 2.1. Tổ chức thực hiện

##### 2.1.1. Đối tượng nghiên cứu

Đối tượng nghiên cứu chính của đề tài là thuế GTGT và kế toán thuế GTGT:

- Hệ thống chứng từ sổ sách kế toán, sổ chi tiết, sổ tổng hợp liên quan đến thuế GTGT tại Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Thương mại Dịch vụ Xây dựng Vận tải X

- Các thủ tục kế toán liên quan đến việc ghi nhận thuế GTGT.

##### 2.1.2. Phương pháp nghiên cứu

Sử dụng các kỹ năng chuyên môn nghiệp vụ của kế toán trong công tác hạch toán, ghi chép sổ sách, tổng hợp cân đối,... Phương pháp lập chứng từ và kiểm kê: Chủ yếu xem xét về mặt nội dung và hình thức của chứng từ

### 2.1.3. Mục tiêu nghiên cứu

Nghiên cứu và hệ thống hoá cơ sở lý luận về thuế GTGT và kế toán thuế GTGT.

Tìm hiểu thực trạng kế toán thuế GTGT tại Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Thương mại Dịch vụ Xây dựng Vận tải X. Dựa trên quá trình nghiên cứu lý luận và thực trạng sẽ đưa ra một số giải pháp nhằm hoàn thiện và nâng cao công tác kế toán thuế GTGT tại công ty.

## 2.2. Tìm hiểu thực trạng kế toán thuế GTGT tại Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Thương mại Dịch vụ Xây dựng Vận tải X ( Các số liệu trong bài viết là số liệu giả định)

### 2.2.1. Về quá trình kê khai thuế GTGT tại Công ty

#### 2.2.1.1. Chứng từ kê khai

- Công ty thực hiện kê khai thuế theo hàng quý
- Cuối quý, căn cứ vào hóa đơn chứng từ hàng hóa, dịch vụ mua vào, bán ra và các chứng từ tài liệu liên quan khác lập bảng kê mua vào, bán ra và tờ khai thuế GTGT.

#### 2.2.1.2. Kê khai bổ sung, điều chỉnh thuế GTGT của quý IV/2017 và kê khai chính thức quý I/2018

Hiện tại công ty đang sử dụng phần mềm kê khai theo Tổng cục thuế ban hành HTKK 3.8.3. Trước khi bước vào kê khai tờ khai 01/GTGT cho quý I/2018, kế toán phải tiến hành kê khai bổ sung

điều chỉnh cho quý IV/2017. Do trong quý IV/2017 phát hiện có HĐ 0000548 (mua vào), HĐ 0002361 (bán ra) bị bỏ sót, chưa được kê khai, cụ thể:

- Ngày 27/03/2018, phát hiện bỏ sót HĐ-0000548 ngày 09/10/2017 chưa kê khai. Với nội dung nhập kho xi măng HT PCB40 của CTY TNHH TC, số tiền là 272.727.273 đồng, VAT 10% đã thanh toán bằng chuyển khoản. (HĐ-0000548)

HĐ-0000548 là hóa đơn đủ điều kiện khấu trừ thuế, nhưng kế toán chưa kê khai vào tờ khai 01/GTGT của quý IV/2017.

- Ngày 27/03/2018, phát hiện bỏ sót HĐ-0002361 ngày 31/12/2017 chưa kê khai. Với nội dung bán xi măng HT PCB40, số tiền là 252.000.000 đồng, VAT 10% khách hàng đã thanh toán bằng chuyển khoản. (HĐ-0002361 xem phụ lục 29)

Các bước bổ sung, điều chỉnh thuế GTGT quý IV/2017:

Căn cứ vào tờ khai chính thức của quý IV/2017 để điều chỉnh cho tờ khai bổ sung. (xem phụ lục 30)

- Lựa chọn dòng “Tờ khai GTGT khấu trừ (01/GTGT)” tại mục kê khai phần thuế giá trị gia tăng trên phần mềm HTKK 3.8.3.

Sau khi chọn kỳ tính thuế, danh mục ngành nghề, kế toán viên sẽ tích chuột vào ô kê khai bổ sung. Sau đó chọn phụ lục tờ khai rồi tích chuột vào nút “ Đồng ý”.

Vì trong quý IV/2017 kế toán đã bỏ sót hóa đơn GTGT nên làm giảm số thuế GTGT đầu vào, đầu ra của công ty, công ty điều chỉnh trực tiếp trên các chỉ tiêu [23], [24], [25], [27], [28], [32], [33] theo nguyên tắc sai đâu sửa đấy.

| Số chỉ tiêu   | Số đã kê khai | Số điều chỉnh |
|---------------|---------------|---------------|
| Chỉ tiêu [23] | 9.021.399.567 | 9.294.126.840 |
| Chỉ tiêu [24] | 902.139.954   | 929.412.681   |
| Chỉ tiêu [25] | 902.139.954   | 929.412.681   |
| Chỉ tiêu [27] | 8.779.831.863 | 9.030.781.863 |
| Chỉ tiêu [28] | 877.983.187   | 903.183.187   |
| Chỉ tiêu [32] | 8.779.831.863 | 9.030.781.863 |
| Chỉ tiêu [33] | 877.983.187   | 903.183.187   |

Sau khi điều chỉnh xong, kế toán nhấn nút “ Tổng hợp KHBS”.

Lúc này sẽ xuất hiện “tờ giải trình khai bổ sung, điều chỉnh” với chỉ tiêu số [43] là 2.072.727 đồng. Như vậy, đã có hồ sơ kê khai thuế bổ sung của quý IV/2017 gồm:

Tờ khai GTGT khấu trừ 01/GTGT bổ sung.

Tờ giải trình khai bổ sung, điều chỉnh.

Lập tờ khai thuế GTGT quý I/2018:

Để kê khai tờ khai 01/GTGT cho quý I/2018, trước tiên kế toán tiến hành lập hai bảng kê:

Bảng kê hóa đơn, chứng từ hàng hóa, dịch vụ mua vào;

Bảng kê hóa đơn, chứng từ hàng hóa, dịch vụ bán ra;

Sau khi kê khai xong hai bảng kê hóa đơn, chứng từ hàng hóa, dịch vụ mua vào, bán ra, kế toán tiến hành lập tờ khai 01/GTGT cho quý

I/2018.

Các chỉ tiêu có trên tờ khai 01/GTGT của quý I/2018 đó là các chỉ tiêu:

Chỉ tiêu [22]: Số thuế GTGT còn được khấu trừ kỳ trước chuyển sang. Chỉ tiêu này sẽ được lấy từ chỉ tiêu [43] của quý IV/2017. (trên tờ khai chính thức quý IV/2017).

→ [22]: 24.156.767

Chỉ tiêu [23]: Tổng số giá trị HHDV mua vào trong kỳ chưa có thuế GTGT.

→ [23]: 8.262.592.154

Chỉ tiêu [24]: Tổng số thuế GTGT của HHDV mua vào trong kỳ.

→ [24]: 826.259.217

Chỉ tiêu [25]: Tổng số thuế GTGT được khấu trừ kỳ này.

→ [25]: 826.259.217

Chỉ tiêu [27]: Tổng giá trị hàng hóa, dịch vụ bán ra chịu thuế GTGT.

→ [27]: 8.204.089.092

Chỉ tiêu [28]: Tổng số thuế GTGT đầu ra của hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT.

→ [28]: 820.408.907

Chỉ tiêu [32]: Giá trị chưa thuế của hàng hóa, dịch vụ bán ra trong kỳ chịu thuế suất 10%.

→ [32]: 8.204.089.092

Chỉ tiêu [33]: Số thuế GTGT tương ứng với giá trị hàng hóa, dịch vụ bán trong kỳ chịu thuế suất 10%.

→ [33]: 820.408.907

Chỉ tiêu [34]: Tổng giá trị hàng hóa, dịch vụ bán ra trong kỳ.

→ [34]: 8.204.089.092

Chỉ tiêu [35]: Tổng số thuế GTGT của HHDV bán ra trong kỳ.

→ [35]: 820.408.907

Chỉ tiêu [36]: Thuế GTGT phát sinh trong kỳ.

→ [36]: (5.850.530)

Chỉ tiêu [38]: Do chỉ tiêu [43] với số tiền là 2.072.727 đồng trên tờ khai quý IV/2017 thể hiện số thuế GTGT được khấu trừ của doanh nghiệp tăng lên, nhập số tiền đó vào ô chỉ tiêu số [38] là số điều chỉnh tăng trên tờ khai 01/GTGT cho quý I/2018.

→ [38]: 2.072.727

Chỉ tiêu [41]: Thuế GTGT chưa khấu trừ hết kỳ này (nếu  $[36] - [22] + [37] - [38] - [39] < 0$  thì sẽ ghi vào chỉ tiêu này).

→ [41]: 32.079.804

Chỉ tiêu [43]: Thuế GTGT còn được khấu trừ chuyển kỳ sau.

→ [43]: 32.079.804

- Cuối quý I, sau khi công ty đã lập tờ khai số 01/GTGT, công ty sẽ biết được nghĩa vụ thuế của

mình phải thực hiện trong tháng. Trong quý I/2018, trên tờ khai số 01/GTGT, công ty X xuất hiện chỉ tiêu số [43], nghĩa là, công ty còn thuế GTGT được khấu trừ tiếp cho kỳ tới là 32.079.804 đồng.

### 2.2.1.3. Nộp tờ khai thuế GTGT

Sau khi kê khai xong, kế toán tiến hành nộp tờ khai thuế qua mạng thông qua website: <http://nhantokhai.gdt.gov.vn>.

Sau khi gửi tờ khai đến cơ quan thuế, bạn sẽ nhận được một email của cơ quan thuế xác nhận về việc đã nộp hồ sơ khai thuế qua mạng. Email này sẽ được gửi vào hòm thư đã đăng ký với cơ quan thuế.

### 2.2.2. Khấu trừ thuế GTGT

#### 2.2.2.1. Chứng từ kế toán

- Hóa đơn GTGT đầu vào, đầu ra

- Tờ khai quyết toán thuế GTGT

- Bảng kê mua vào, bán ra

#### 2.2.2.2. Tài khoản sử dụng

- TK 1331, TK 3331

#### 2.2.2.3. Hạch toán nghiệp vụ khấu trừ thuế GTGT

- Căn cứ vào tờ khai quý I/2018, hạch toán khấu trừ thuế GTGT

Nợ TK 3331 820.408.097đ

Có TK 1331 820.408.097đ

### 2.2.3 Vào sổ kế toán

Căn cứ vào chứng từ đã kiểm tra được dùng làm căn cứ ghi sổ, hàng ngày, kế toán sẽ ghi các nghiệp vụ phát sinh lần lượt vào sổ nhật ký chung, sổ chi tiết và sổ cái theo tài khoản kế toán thích hợp:

Vào sổ nhật ký chung

Vào sổ kế toán TK 133

Sổ chi tiết TK 1331

Sổ cái TK 133

Vào sổ kế toán TK 3331

Sổ chi tiết TK 33311

Sổ cái TK 3331

## 2.3. Một số nhận xét trong hoàn thiện công tác thuế GTGT tại Công ty Trách nhiệm Hữu hạn Thương mại Dịch vụ Xây dựng Vận tải X

### 2.3.1 Ưu điểm

Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Xây dựng Vận tải X đã đạt được nhiều thành tích nổi bật trong hoạt động sản xuất kinh doanh, thể hiện qua việc đóng góp ngày càng lớn cho ngân sách Nhà nước và được đánh giá là doanh nghiệp hoạt động hiệu quả. Trong quá trình phát triển, bộ máy kế toán của công ty cũng được hoàn thiện và góp phần quan trọng vào việc đảm bảo tài chính ổn định và nâng cao năng lực cạnh tranh. Công ty áp dụng linh hoạt nhưng đúng nguyên tắc chế độ kế toán do Bộ Tài chính ban hành, bảo đảm thông tin đầy đủ, chính xác cho công tác quản lý.

Mặc dù là doanh nghiệp vừa và nhỏ với bộ máy kế toán gọn nhẹ, công ty vẫn tổ chức đầy đủ các phần hành kế toán và thực hiện nghiêm túc công tác kế toán, đặc biệt là kế toán thuế. Công ty đã triển khai phần mềm kế toán và HTKK hỗ trợ xử lý nghiệp vụ, giúp giảm khối lượng công việc, tiết kiệm chi phí, nâng cao độ chính xác và thuận tiện trong kiểm tra, theo dõi.

Về thuế GTGT, công ty thực hiện đầy đủ chứng từ, kê khai đúng thời hạn, khấu trừ đúng quy định và tuân thủ các hướng dẫn mới nhất của cơ quan thuế. Đội ngũ kế toán viên có chuyên môn vững, trẻ trung, năng động, sử dụng tốt phần mềm kế toán và thường xuyên cập nhật các văn bản pháp luật mới. Bên cạnh đó, công ty cũng chú trọng bồi dưỡng đội ngũ kế toán, nhất là kế toán thuế, nhằm nâng cao hiệu quả và chuyên nghiệp hóa hoạt động kế toán trong thời kỳ hội nhập.

### 2.3.2 Hạn chế

Qua quá trình nghiên cứu về tổ chức công tác kế toán tại Công ty TNHH Thương mại Dịch vụ Xây dựng Vận tải X, đặc biệt là công tác kế toán thuế GTGT, nhận thấy công ty về cơ bản đã thực hiện đúng quy định kế toán thuế, kê khai và nộp thuế theo hướng dẫn của cơ quan chức năng. Tuy nhiên, vẫn còn tồn tại một số hạn chế như: chưa kiểm tra kỹ thông tin trên hóa đơn mua vào, dễ dẫn đến sai sót trong kê khai; quản lý hóa đơn chưa chặt chẽ khiến bỏ sót, phải điều chỉnh bổ sung; thanh toán hóa đơn không đúng quy định khiến bị xuất toán thuế GTGT; việc cập nhật và chuyển đổi phần mềm kế toán còn lúng túng, gây chậm tiến độ và dễ sai sót.

Nhìn chung, công tác kế toán tại công ty được tổ chức khoa học, hợp lý và hiệu quả. Những hạn chế còn tồn tại tuy không nghiêm trọng nhưng nếu

được khắc phục sẽ góp phần nâng cao chất lượng và độ chính xác của công tác kế toán, đặc biệt là trong lĩnh vực thuế GTGT.

### III. KẾT LUẬN

Từ kết quả nghiên cứu cho thấy để công tác kê khai và nộp thuế GTGT tại Công ty giảm bớt sai sót và đạt hiệu quả hơn công ty cần phải thực hiện như sau:

- Nhân viên kế toán nên kiểm tra kỹ các thông tin hóa đơn mua vào, tránh trường hợp sai thông tin mà vẫn kê khai thuế GTGT được khấu trừ, sai sót nằm ngoài thời hạn nộp tờ khai thuế GTGT và làm tăng số thuế phải nộp của kỳ khai bổ sung thì ngoài việc nộp hồ sơ kê khai bổ sung, điều chỉnh; công ty còn phải nộp số tiền thuế chậm nộp và số tiền phạt chậm nộp.

- Để tránh trường hợp hóa đơn mua vào và bán ra bị bỏ sót, khi đến kỳ kê khai thuế GTGT hàng quý, nhân viên kế toán nên đối chiếu sổ thanh toán công nợ với nhà cung cấp và khách hàng, xem hóa đơn mua vào đã được nhà cung cấp chuyển đầy đủ hay chưa và hóa đơn bán ra kế toán đã chuyển đầy đủ cho khách hàng hay chưa.

- Nhân viên phải kiểm tra lại khi nhận hóa đơn của một đơn vị trong một ngày xem tổng số tiền thanh toán có vượt quá 20 triệu đồng hay không, nếu vượt thì phải thanh toán tất cả hóa đơn đó qua chuyển khoản ngân hàng.

- Đứng trước sự phát triển vượt bậc không ngừng của ngành công nghệ thông tin, công ty nên đầu tư cho việc sử dụng phần mềm kế toán để giúp cho việc kê khai được nhanh chóng, hiệu quả. Hơn nữa, công ty nên thường xuyên cử nhân viên kế toán học lớp đào tạo bồi dưỡng, nâng cao nghiệp vụ kế toán, để củng cố kiến thức, đồng thời bổ sung kiến thức mới cho phù hợp với sự phát sinh các nghiệp vụ kinh tế mới.

### TÀI LIỆU THAM KHẢO

1. Thông tư số 119/2014/TT-BTC ban hành ngày 25/08/2014
2. Thông tư số 166/2013/TT-BTC ban hành ngày 15/11/2013.
3. Chế độ kế toán doanh nghiệp (Ban hành theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ trưởng Bộ Tài Chính)
4. Thông tư số 26/2015/TT-BTC ban hành ngày 27 tháng 02 năm 2015.
5. Thông tư số 95/2016/TT-BTC ban hành ngày 28 tháng 06 năm 2016.