

QUẢN TRỊ KẾ TOÁN THUẾ & TỐI ƯU THUẾ PHẢI NỘP

DÀNH CHO GIÁM ĐỐC DOANH NGHIỆP



Biên soạn và thuyết giảng:

Vũ Long (Mr) | 0986 359 848 | vulong@giamdoc.net

Bản quyền thuộc <http://giamdoc.net>

Số 10, Phan Đăng Lưu, P7, Bình Thạnh TP Hồ Chí Minh | Tháng 6, năm 2017

Tư vấn & đào tạo doanh nghiệp | Giamdoc.net | Startup.edu.vn | 08 3878 3881

LÀ GIÁM ĐỐC / NHÂN SỰ QUẢN LÝ

**BẠN CÓ GẶP PHẢI NHỮNG
VẤN ĐỀ NÀY KHÔNG?**

1. Không hiểu được vì sao có lợi nhuận mà không chủ động được dòng tiền
2. Không kiểm soát được kết quả công việc của kế toán & báo cáo thuế
3. Khi thay đổi nhân sự kế toán, hệ thống lại một lần xáo trộn hoàn toàn
4. Rất bất an trong các kỳ quyết toán thuế
5. Có quá nhiều các chi phí mà không biết có thể hạch toán “hợp lý” được không

Tư vấn & đào tạo doanh nghiệp | Giamdoc.net | Startup.edu.vn | 08 3878 3881



1. Một hệ thống rất lộn xộn những giấy tờ
2. Thất thoát và không thể hạch toán
3. Mất cân cân thanh toán -> phá sản
4. Luôn luôn phải “đối phó” với BC thuế
5. Nếu kinh doanh, tăng trưởng như “hàng công” thì quản trị tài chính & KSNB là “HÀNG THỦ”. Đừng “THẤT THỦ”
6. Sau vài năm phải nộp phạt / hoặc các sai sót mới được phát hiện

Tư vấn & đào tạo doanh nghiệp | Giamdoc.net | Startup.edu.vn | 08 3878 3881



- Không có sự đồng thuận và được coi trọng công việc từ lãnh đạo.
- Không thể tham mưu, **xây dựng quy trình quy chuẩn TÀI CHÍNH, KẾ TOÁN, THUẾ**
- **Rất lo lắng về trách nhiệm và kết quả CV**
- **Rất bị động với sự thay đổi của chính sách**
- Không nhận được sự tương trợ hồ sơ, giao dịch từ bộ phận khác



Không có quy chuẩn hạch toán thống nhất, đồng bộ hồ sơ

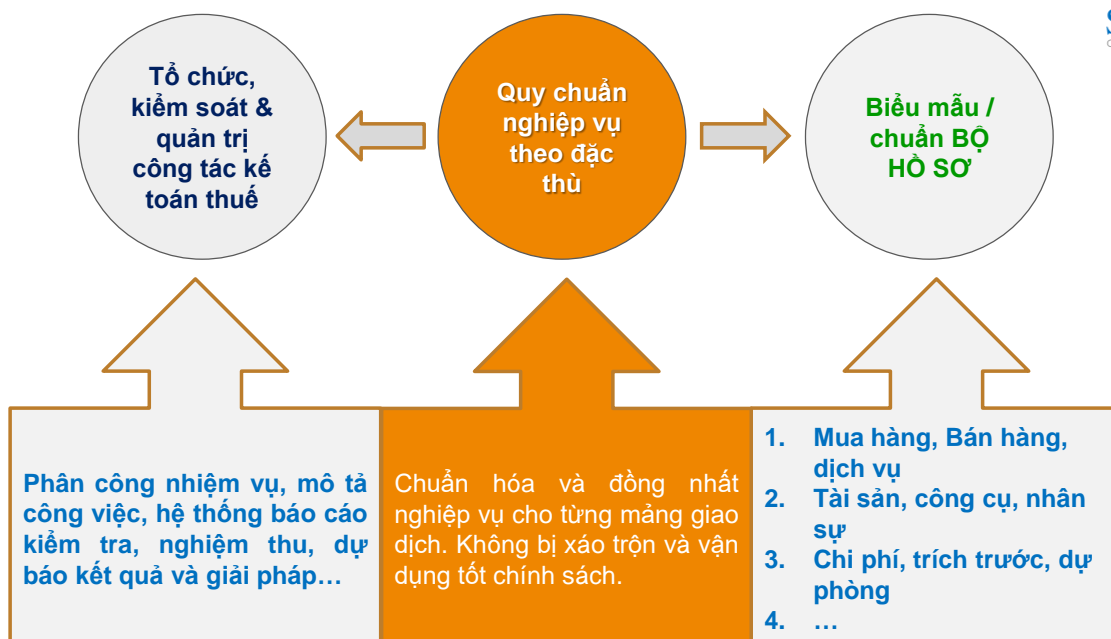
Chủ yếu là “đối phó với thuế”

Không hoàn thiện được hồ sơ tài sản, báo cáo nhiều “bất hợp lý”

Lúng túng với các khoản chi phí được trừ, hồ sơ nhân sự - lương

Bỏ sót rất nhiều chi phí được trừ

Mua “rủi ro” / “Chết lâm sàng”



Tổ chức,
kiểm soát &
quản trị
công tác kế
toán thuế

Mẫu bổ nhiệm /
Check list CV /
Bàn giao hồ sơ số
liệu – chuẩn hóa

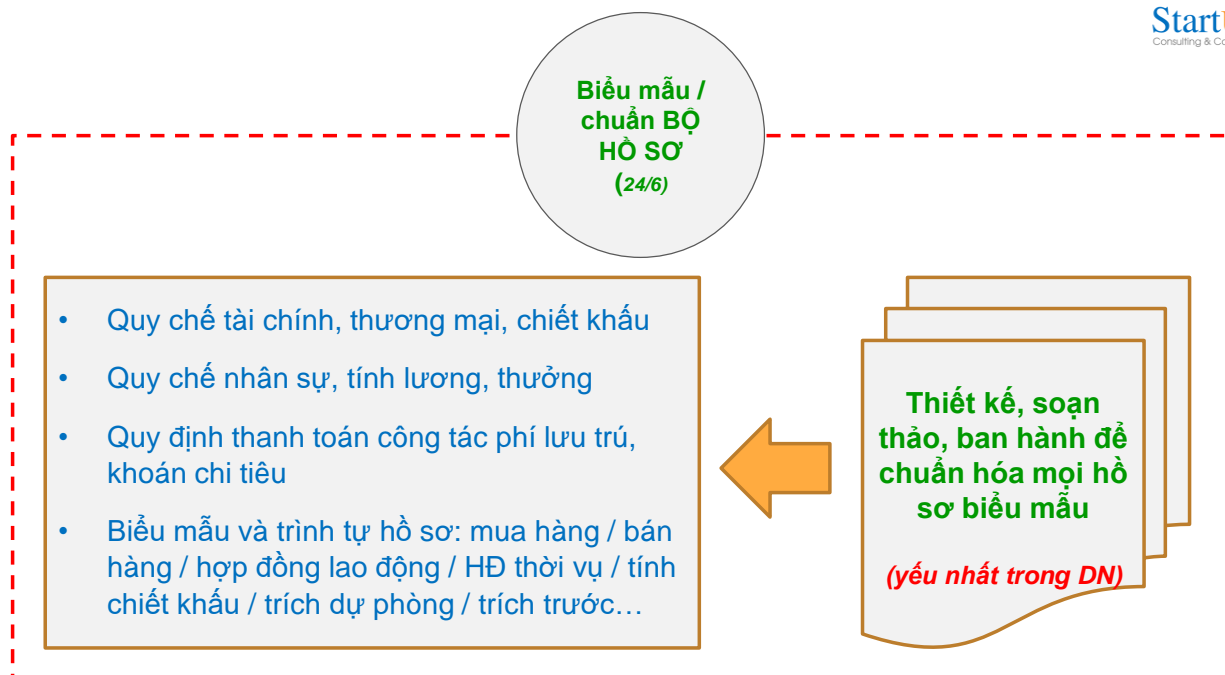
Thời gian và
phương pháp lập
**BÁO CÁO KIỂM
SOÁT KẾT QUẢ**

**Thông nhất cách
thức nghiệm thu
công việc tài
chính, kế toán,
thuế**

Quy chuẩn
nghiệp vụ
theo đặc
thù

**Các quy định
kiểm soát hồ sơ,
tài liệu, kỳ báo
cáo và hướng dẫn
về: ...**

- Mô tả chi tiết và chuẩn hạch toán thanh toán
- Quy chuẩn in ấn, lưu trữ hồ sơ, tài liệu
- Hướng dẫn xử lý các phát sinh
- Đánh giá lại việc vận dụng chính sách hàng năm



**Kiểm
soát hồ
sơ, tài
liệu là
bắt buộc**

1. Soát xét tờ khai thuế GTGT theo từng kỳ - theo mẫu
2. Soát xét **tính hợp lệ** để được khấu trừ của hóa đơn
3. Trường hợp hủy hóa đơn / hóa đơn điều chỉnh (KHBS)
4. **Soát xét cân đối số dư trên tờ khai thuế với 133 và 3331**
5. Kiểm tra thông tin đối tác (*với những trường hợp nhạy cảm*)
6. Soát xét hồ sơ và số liệu kế toán thuế đã ghi nhận (TT96)

HÓA ĐƠN

- Thông tin và sự tồn tại của đối tác
- Thanh toán hợp lệ (20tr)
- Khớp đúng

- A. Tính phù hợp của hóa đơn / hồ sơ gốc
- B. Thời điểm xuất và tiếp nhận hóa đơn
- C. Giá trị và hình thức thanh toán
- D. Thông tin đúng, đủ, tin cậy
- E. Phù hợp với hoạt động / ngành hàng
- F. Thông tin tài khoản ngân hàng

HỦY & ĐIỀU CHỈNH

- Hồ sơ giải thích vụ việc
- Nghiệp vụ điều chỉnh / Hủy
- KHBS (nếu có)

- Thủ tục hủy hóa đơn, xuất lại
- Biên bản + hóa đơn điều chỉnh
- Kiểm tra lại việc lập TK ĐIỀU CHỈNH
- Biên bản / giấy tờ khác kèm theo

Start-UP Coaching Giamdoc.net			BẢNG PHÂN TÍCH DOANH THU - CHI PHÍ TRONG DN							
511 Đối ứng 131 111 112 331	Hóa đơn bán hàng hóa, TP, DV HĐ VAT hoặc hóa đơn bán hàng tùy vào PP DN khai thuế VAT	Doanh thu bán HH	Doanh thu bán hàng hóa, dịch vụ	Giá vốn hàng bán	Giá vốn hàng hóa	Giá xuất kho	PXX Thẻ Z Bảng kê CP	NXT —	156 155 111 112 331	
		Doanh thu bán TP		Giá vốn thành phẩm	Giá thành SX SP (Z)					
		Doanh thu DV		Giá vốn dịch vụ	Tập hợp CP					
515 Đối ứng 111 112	Hợp đồng vay, kế ước, đánh giá tỷ giá thực tế với tỷ giá đã ghi sổ. Tính PIT 5% nếu vay cá nhân	Lãi cho vay, lãi TK	Doanh thu (TN) hoạt động tài chính	Chi phí tài chính	Lãi tiền vay	NH, cá nhân	Chứng từ chi trả	632	635	111 112
		Lãi tỷ giá Công nợ		Lỗ tỷ giá Công nợ	Chênh lệch					
		Lãi ĐT tài chính/CK		Lỗ ĐT tài chính/CK	Thu hồi, PB					
711 Đối ứng 131 111 112 331 334 338	Quyết định, biên bản cho tặng, hóa đơn thanh lý, hóa đơn được khuyến mãi, quyết định xóa nợ của chủ nợ...	Cho, biếu, tặng, nợ không xác định chủ	Thu nhập khác	Chi phí quản lý doanh nghiệp	Chi phí bán hàng	Vật tư, thiết bị, nhân công, khấu hao, dịch vụ phục vụ bán hàng và QL	Bảng KH, Lương, PBCP, Hóa đơn, PXX	641 642	141 152 214 242 334 338 331 111 112	
		Thanh lý, nhượng bán (TSCĐ, CCDC)		Chi phí quản lý DN	Chi phí rủi ro	Mất, cháy, đền bù, công nợ không thể thu hồi và CP khác				Hóa đơn, BB làm việc, CT chi trả
		TN khác ngoài KD		Chi phí khác	GTCL tài sản thanh lý	CP phải trả khác				
				Chi phí thuế TNDN	Thuế hoạt động KD	Được bù trừ giữa các khoản, tạm nộp từng quý, quyết toán cuối năm	PKT tính thuế, CT nộp thuế	811	152 153 155 156 331 338 111 112	
					Thuế từ BĐS					
					Thuế phải phân bổ					821

Chi phí có HÓA ĐƠN & KHÔNG HÓA ĐƠN

<h3>HÓA ĐƠN TÀI CHÍNH</h3> <ul style="list-style-type: none"> • Hóa đơn GTGT / HDBH • Tem, vé, thẻ, biên lai • Chứng từ nộp ngân sách 	<p>Đều có thể được ghi nhận là chi phí HỢP LÝ để tính thuế</p>	<h3>KHÔNG HÓA ĐƠN</h3> <ul style="list-style-type: none"> • Khấu hao, phân bổ • Lương, thưởng, CTP • Thuê mua lẻ, không KD • Tài trợ, rủi ro, mất mát
--	--	---

Hiểu rõ: Chi phí được trừ & KHÔNG ĐƯỢC TRỪ

<h3>TẤT CẢ CHI PHÍ</h3> <p>Trừ các khoản không được trừ theo pháp luật THUẾ, đã được hạch toán, báo cáo</p> <p><i>Không hóa đơn vẫn có thể tính</i></p>	<p>Ranh giới cũng rất mong manh và phụ thuộc lớn vào “kỹ năng” của bạn</p>	<h3>KHÔNG ĐƯỢC TRỪ</h3> <ul style="list-style-type: none"> • Vượt định mức / Trần • Không có đủ hồ sơ / chứng từ tài chính theo quy định • Không thể giải trình • Không liên quan SXKD • Thuế chưa thừa nhận <p><i>Có hóa đơn cũng có thể loại trừ</i></p>
---	--	---

2.1



Giá vốn hàng bán (TK 632)

Tư vấn & đào tạo doanh nghiệp | Giamdoc.net | Startup.edu.vn | 08 3878 3881

Chi tiết phân tích từng khoản mục chi phí khi tính thuế TNDN

HAO PHÍ NGUYÊN, NHIÊN, VẬT LIỆU



- Thông tư 78/2014/TT-BTC & TT96/2015/TT-BTC
- Không còn bị khống chế theo định mức
- Đủ cơ sở giải trình và nguồn gốc hình thành



Sản
xuất

Gia
công

Xây
lắp

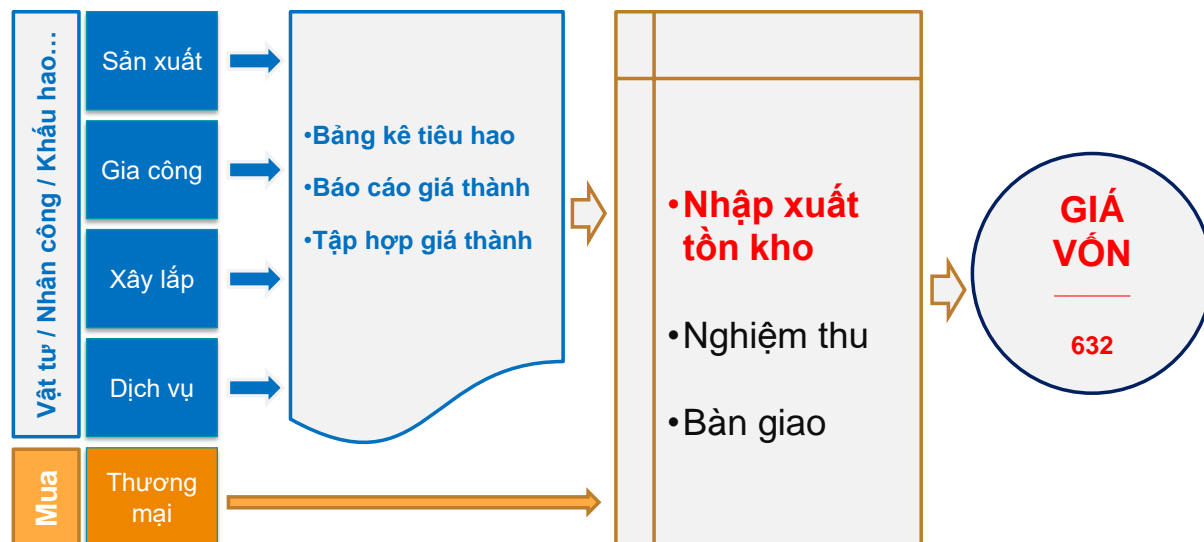
Dịch
vụ

- Hóa đơn, chứng từ đầu vào, thanh toán hợp lý
- Bảng kê 01/TNDN, 02/TNDN mua vào không hóa đơn
- Chứng từ nhập xuất / dùng
- Tổng hợp tiêu hao
- Báo cáo giá thành / Tập hợp giá vốn

- Dự toán / tiêu hao nội bộ làm tham chiếu

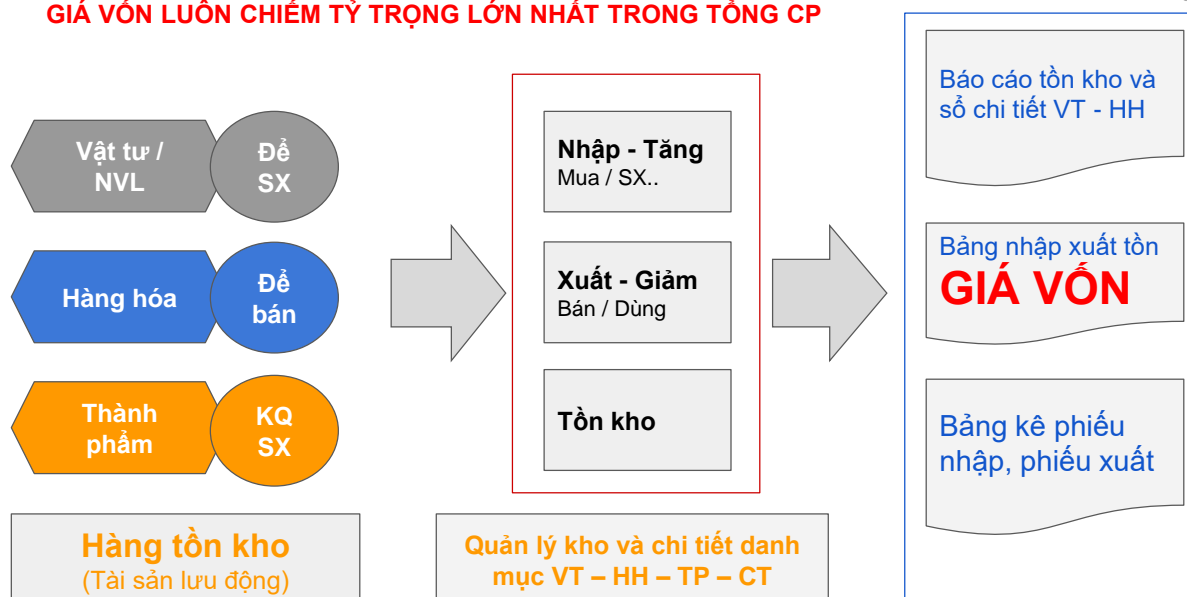
Tư vấn & đào tạo doanh nghiệp | Giamdoc.net | Startup.edu.vn | 08 3878 3881

Chi tiết phân tích từng khoản mục chi phí khi tính thuế TNDN



Tư vấn & đào tạo doanh nghiệp | Giamdoc.net | Startup.edu.vn | 08 3878 3881

GIÁ VỐN LUÔN CHIẾM TỶ TRỌNG LỚN NHẤT TRONG TỔNG CP



Tư vấn & đào tạo doanh nghiệp | Giamdoc.net | Startup.edu.vn | 08 3878 3881

KHÔNG ĐƯỢC TRỪ | ĐƯỢC TRỪ

CP VÀ VẬT TƯ
HÀNG HÓA MUA
KHÔNG HÓA
ĐƠN

Không lập bảng
kê và chứng từ
chi trả, KHÔNG
CHỨNG MINH
ĐƯỢC CÓ MUA
BÁN VÀ SỬ DỤNG
CHO DN

- Hợp đồng / Chứng từ chi trả
- Lập bảng kê 01/TNDN | 02/TNDN
- Đối tượng là: người SX trực tiếp không KD, thanh lý của hộ GD,
Thu gom ve chai trực tiếp: rau củ quả, SP nông lâm thủy hải sản chưa chế biến / sơ chế, Cát đá sỏi khai thác trực tiếp, tranh tre nứa là, phế liệu - đồ tận dụng

- Giá vốn kinh doanh thương mại chỉ phụ thuộc vào: **NHẬP – XUẤT – TỒN** và cách ghi nhận chi phí mua
- Sản xuất, Công trình, Dịch vụ thì giá vốn được quyết định mới tiêu hao **NVL, nhân công, khấu hao**



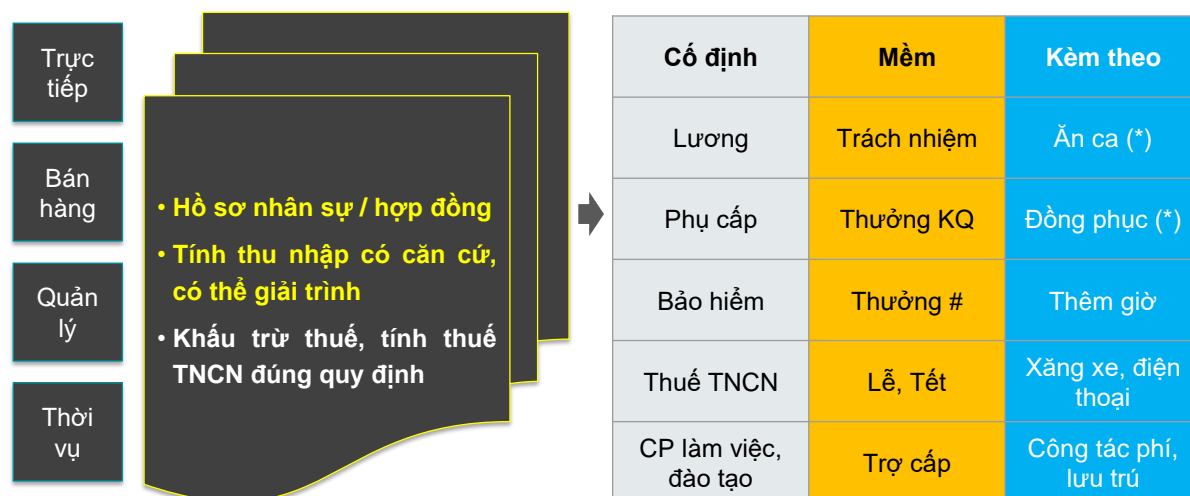


2.2

Chi phí nhân sự tiền lương và các khoản kèm theo

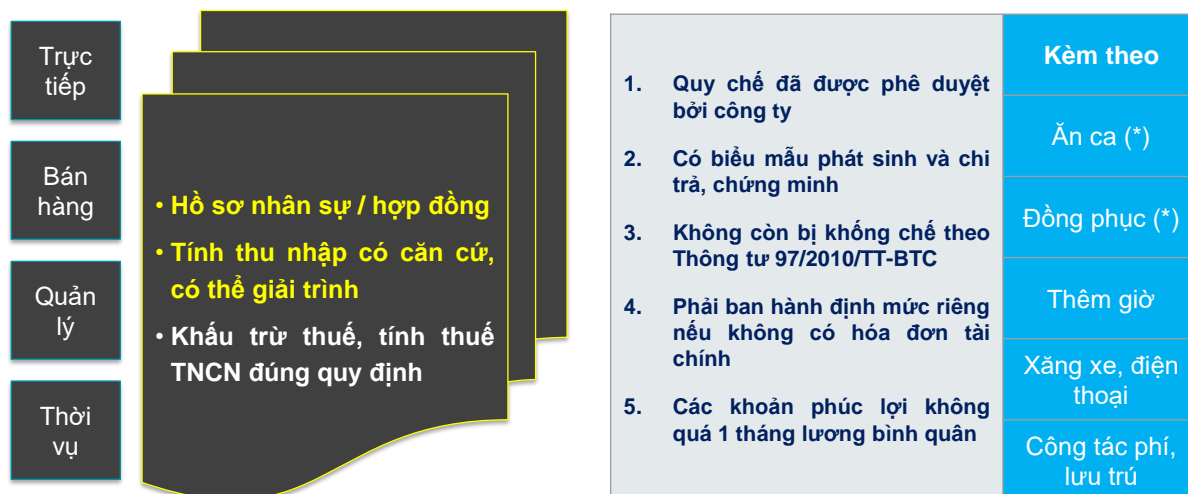
Tư vấn & đào tạo doanh nghiệp | Giamdoc.net | Startup.edu.vn | 08 3878 3881

Chi phí nhân sự tiền lương gồm rất nhiều khoản chi chi tiết



Tư vấn & đào tạo doanh nghiệp | Giamdoc.net | Startup.edu.vn | 08 3878 3881

Đối với hỗ trợ xăng xe, điện thoại, công tác phí, lưu trú, các khoản khoản chi phí...

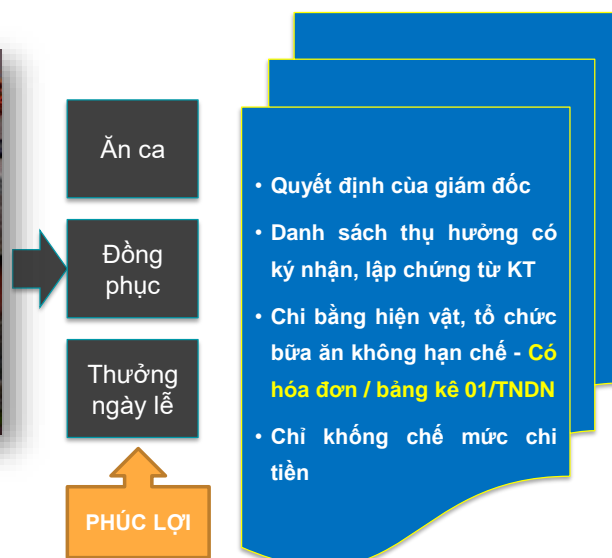


Có hóa đơn thì chi trả theo hóa đơn, không hóa đơn thì tính và chi trả theo định mức của quy chế

TRÌNH TỰ THỦ TỤC GHI NHẬN ĐỐI VỚI CÁC KHOẢN CHI PHÍ NGOÀI LƯƠNG



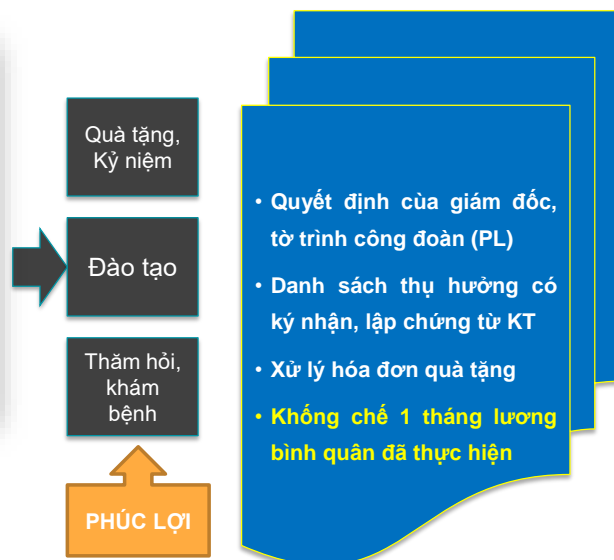
- Thông tư 78/2014/TT-BTC & TT96/2015/TT-BTC
- Quy chế lao động tiền lương & phúc lợi
- Biểu mẫu nội bộ và hạch toán ghi sổ (Download)



TRÌNH TỰ THỦ TỤC GHI NHẬN ĐỐI VỚI CÁC KHOẢN CHI PHÍ NGOÀI LƯƠNG



- Thông tư 78/2014/TT-BTC & TT96/2015/TT-BTC
- Quy chế lao động tiền lương & phúc lợi
- Biểu mẫu nội bộ và hạch toán ghi sổ (Download)

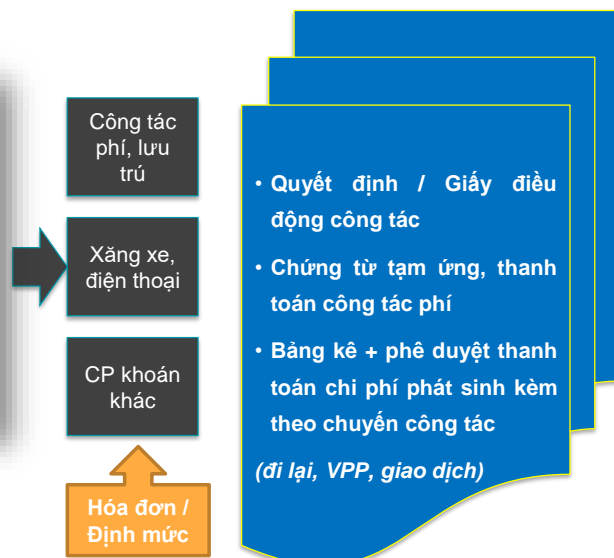


Tư vấn & đào tạo doanh nghiệp | Giamdoc.net | Startup.edu.vn | 08 3878 3881

TRÌNH TỰ THỦ TỤC GHI NHẬN ĐỐI VỚI CÁC KHOẢN CHI PHÍ NGOÀI LƯƠNG



- Thông tư 78/2014/TT-BTC & TT96/2015/TT-BTC
- **Quy chế & định mức thanh toán nội bộ**
- Biểu mẫu nội bộ và hạch toán ghi sổ (Download)



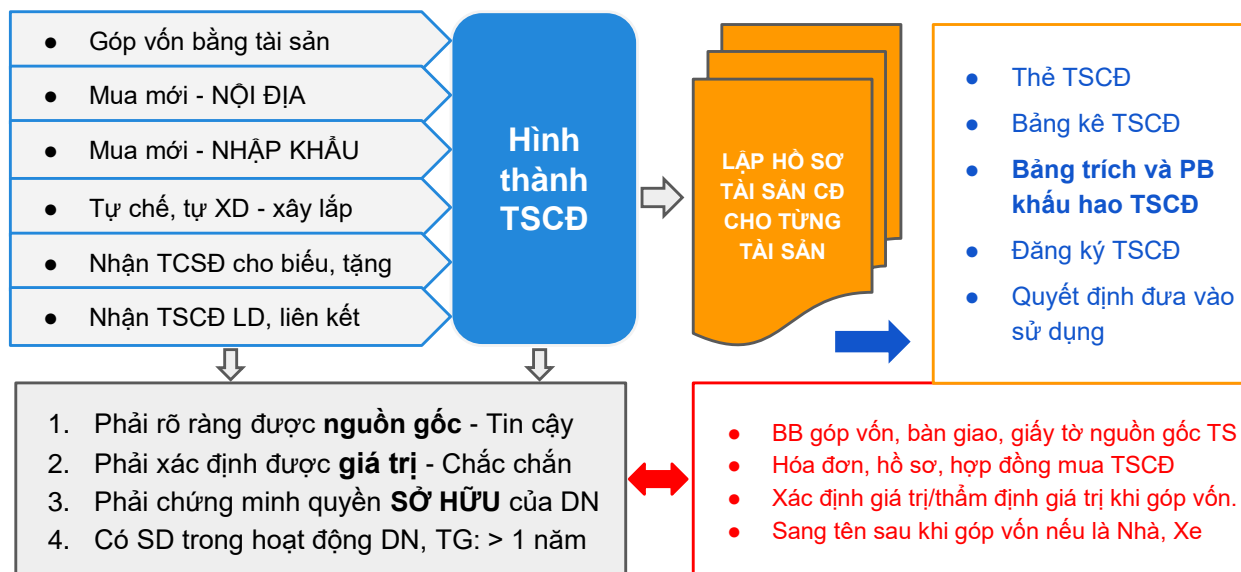
Tư vấn & đào tạo doanh nghiệp | Giamdoc.net | Startup.edu.vn | 08 3878 3881



2.3

Chi phí khấu hao TSCĐ, CCDC, CPTT

LƯU ĐỒ LUÂN CHUYỂN VÀ QUẢN LÝ TSCĐ



2.3

CP dịch vụ mua ngoài,
khánh tiết, tiếp khách,
quảng cáo, khuyến mãi,
cho – biếu – tặng



Tư vấn & đào tạo doanh nghiệp | Giamdoc.net | Startup.edu.vn | 08 3878 3881

Chi phí dịch vụ mua ngoài



KHÔNG
HÓA ĐƠN

Thuê mua dịch vụ, thuê văn phòng, điện – nước – viễn thông, sửa chữa, dịch vụ tại chỗ, vận tải, hậu cần kinh doanh, tư vấn, đào tạo, sự kiện, giao dịch....

CÔNG TY / TỔ CHỨC / CÁ NHÂN

- HỢP ĐỒNG, HÓA ĐƠN, THANH TOÁN
- THUẾ TNCN – TRẢ THAY HOẶC CHỨNG TỬ NỢP
- 01/TNDN




Tư vấn & đào tạo doanh nghiệp | Giamdoc.net | Startup.edu.vn | 08 3878 3881

Chi phí khánh tiết, tiếp khách



HÓA ĐƠN



KHÔNG
HÓA ĐƠN

Sự kiện nội bộ, sự kiện truyền thông, liên hoan, hội họp, ra mắt, khai trương, trang trí...

CÔNG TY / TỔ CHỨC / CÁ NHÂN

- HỢP ĐỒNG, HÓA ĐƠN, THANH TOÁN
- THUẾ TNCN – TRẢ THAY HOẶC CHỨNG TỪ NỢP
- 01/TNDN
- Giải thích được có phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh của công ty



Quảng cáo, Khuyến mãi



HÓA ĐƠN



QUYẾT
ĐỊNH, QUY
CHẾ /
CHƯƠNG
TRÌNH

QUẢNG CÁO: Không còn bị hạn chế

Khuyến mãi: Đăng ký sở công thương trước khi thực hiện

- Xử lý hóa đơn khuyến mãi không thu tiền
- Thực hiện nghiệp vụ theo TT 200
- Quảng cáo online dịch vụ từ nước ngoài phải thực hiện thuê nhà thầu.



CHO – BIỂU – TẶNG**HÓA ĐƠN****QUYẾT
ĐỊNH, QUY
CHẾ /
CHƯƠNG
TRÌNH****Nhân viên, đối tác, giao dịch...**

*Không còn phải xác định doanh thu
tính thuế đối với hàng / quà tặng*

- Xuất hóa đơn hàng hóa / Thành phẩm để cho tặng không thu tiền
- Mua hàng / quà tặng về (có hóa đơn) để cho tặng
- Cho tặng nhân viên xử lý khác với cho tặng đối tác – khách hàng
- Không cho tặng rượu, bia, thuốc lá

2.4

**Chi phí thiệt hại không
được đền bù (Bất khả
kháng), hàng quá hạn, hư
hỏng – kém phẩm cấp**

- Quy chế nội bộ về trình tự thủ tục xử lý
- Kiểm đếm, thống kê (lập bảng kê)
- Xác định giá trị được đền bù, hoàn trả & thiệt hại
- Quyết định nội bộ về việc xử lý và quy trách nhiệm (nếu có)

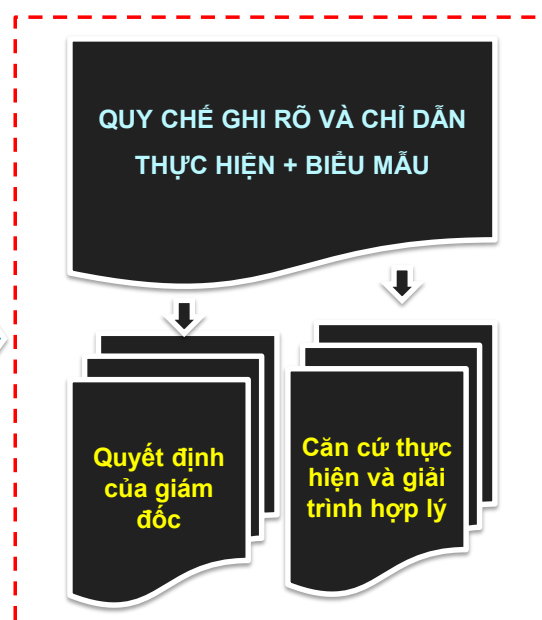
2.5

Chi phí trích trước, chi phí trích lập các khoản dự phòng được phép

Vận dụng để ghi nhận trước chi phí trong tương lai vào năm tài chính hiện tại theo cách có lợi

- Trích lập dự phòng giảm giá HTK
- Trích lập dự phòng đầu tư tài chính
- Trích lập dự phòng phải thu khó đòi
- Trích trước chi phí bảo hành / bảo trì / sửa chữa lớn TSCĐ
- Trích trước quỹ lương (17%)
- Trích khấu hao nhanh (100%)

- Trích lập dự phòng giảm giá HTK
- Trích lập dự phòng đầu tư tài chính
- Trích lập dự phòng phải thu khó đòi
- Trích trước chi phí bảo hành / bảo trì / sửa chữa lớn TSCĐ
- Trích trước quỹ lương (17%)
- Trích khấu hao nhanh (100%)



2.6

Chi phí tài chính (Lãi vay, thuê mua tài chính, lỗ tỷ giá được ghi nhận CP).



Tư vấn & đào tạo doanh nghiệp | Giamdoc.net | Startup.edu.vn | 08 3878 3881

StartUP
Consulting & Coaching

2.7

Các khoản chi phí tài trợ, từ thiện

Có chứng từ chi trả (tài trợ) + Biên bản nhận tài trợ từ thiện

- Tài trợ giáo dục
- Tài trợ y tế
- Tài trợ khắc phục hậu quả thiên tai
- Tài trợ nhà tình nghĩa
- Tài trợ nghiên cứu khoa học

Tư vấn & đào tạo doanh nghiệp | Giamdoc.net | Startup.edu.vn | 08 3878 3881

- **Thuế TNDN phải nộp = Lợi nhuận tính thuế x Thuế suất – Miễn giảm thuế TNDN được hưởng**
- **Lợi nhuận tính thuế TNDN = Lợi nhuận kế toán trước thuế + Chi phí không được trừ + Điều chỉnh tăng / giảm doanh thu & chi phí tính thuế + Bù trừ thuế chuyển nhượng bất động sản + Bù trừ thuế TNDN đã nộp ở nước ngoài – Lợi nhuận miễn thuế - Chuyển lỗ của các năm trước – Trích lập quỹ khoa học công nghệ**
- **Lợi nhuận kế toán trước thuế = Doanh thu + Thu nhập – Chi phí kế toán**
- Thuế TNDN còn phải nộp = Thuế TNDN phải nộp – Thuế TNDN đã tạm nộp hoặc nộp dư được căn trừ.



S | Strategy - Chiến lược

Xác định chiến lược tổ chức hoạt động, mô hình sở hữu, vùng đầu tư, ngành hàng để hoạch định doanh thu, chi phí, lợi ích thuế. Xây dựng kịch bản ứng xử lợi nhuận và thu nhập tính thuế

A | Anticipation – Dự báo

Dự báo những thay đổi quan trọng trong chính sách vĩ mô, tín dụng ngân hàng, khả năng phát triển nội tại, sự thay đổi của chính sách kế toán, thuế...

VA

Đàm phán – thảo luận nội bộ, đàm phán kinh doanh & công nợ, đàm phán cơ quan quản lý thuế...

N | Negotiating – Đàm phán

Chuyển đổi giao dịch, chuyển đổi thời gian, chuyển đổi sở hữu, chuyển đổi phương thức của giao dịch kinh doanh

T | Transforming – Chuyển hóa

QUẢN LÝ THUẾ
HIỆU LỰC VÀ HIỆU QUẢ

QUYẾT TOÁN THUẾ TNDN
& CHỈ DẪN - CHIA SẺ

"CHIÊU THỨC" TỐI ƯU THUẾ PHẢI NỘP

Mail: dangky@startup.edu.vn

ONLINE TRÊN
WWW.GIAMDOC.NET