

QUẢN LÝ & KIỂM SOÁT

HỒ SƠ KẾ TOÁN THUẾ HƯỚNG TỚI TỐI ƯU THUẾ PHẢI NỘP



Biên soạn và thuyết giảng:

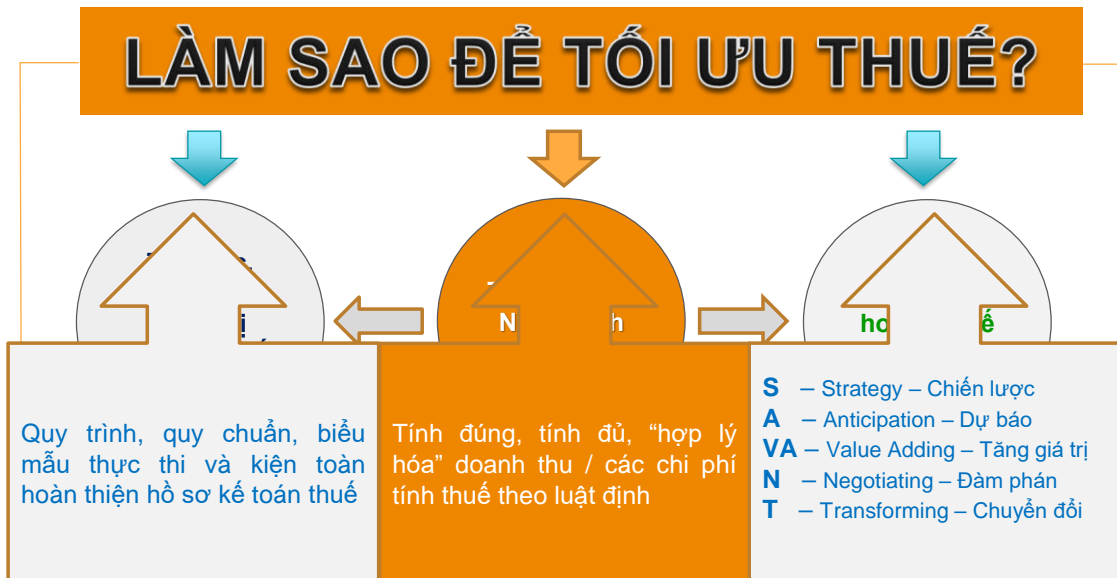
Th.S Vũ Long | 0986 359 848 | vulong@giamdoc.net

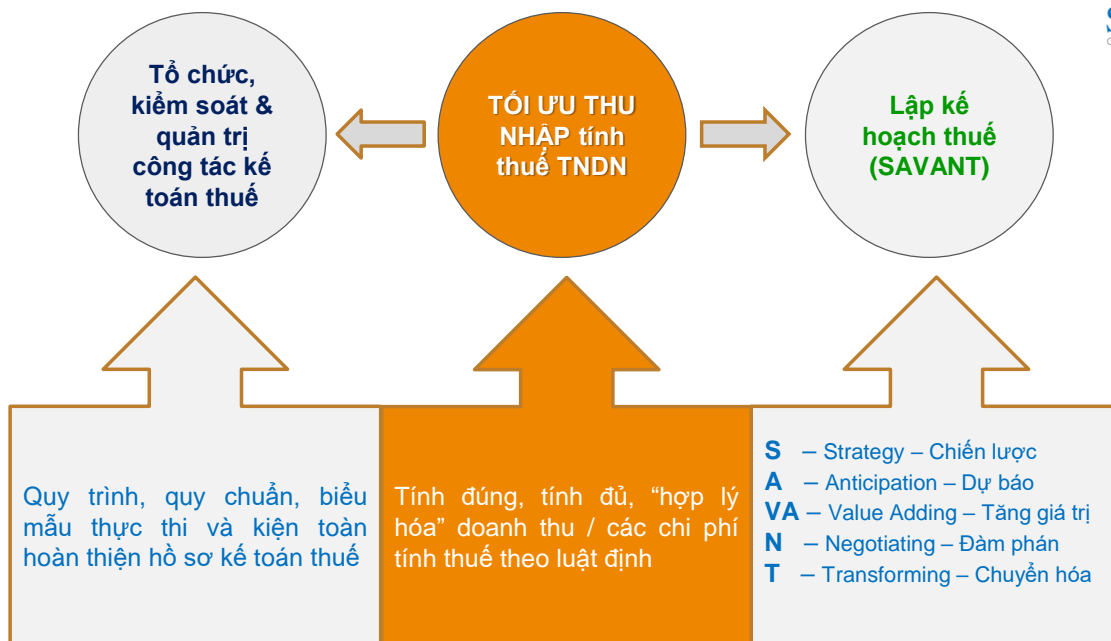
Bản quyền thuộc Start-UP Coaching

Số 10, Phan Đăng Lưu, P7, Bình Thạnh TP Hồ Chí Minh | Tháng 12, năm 2016

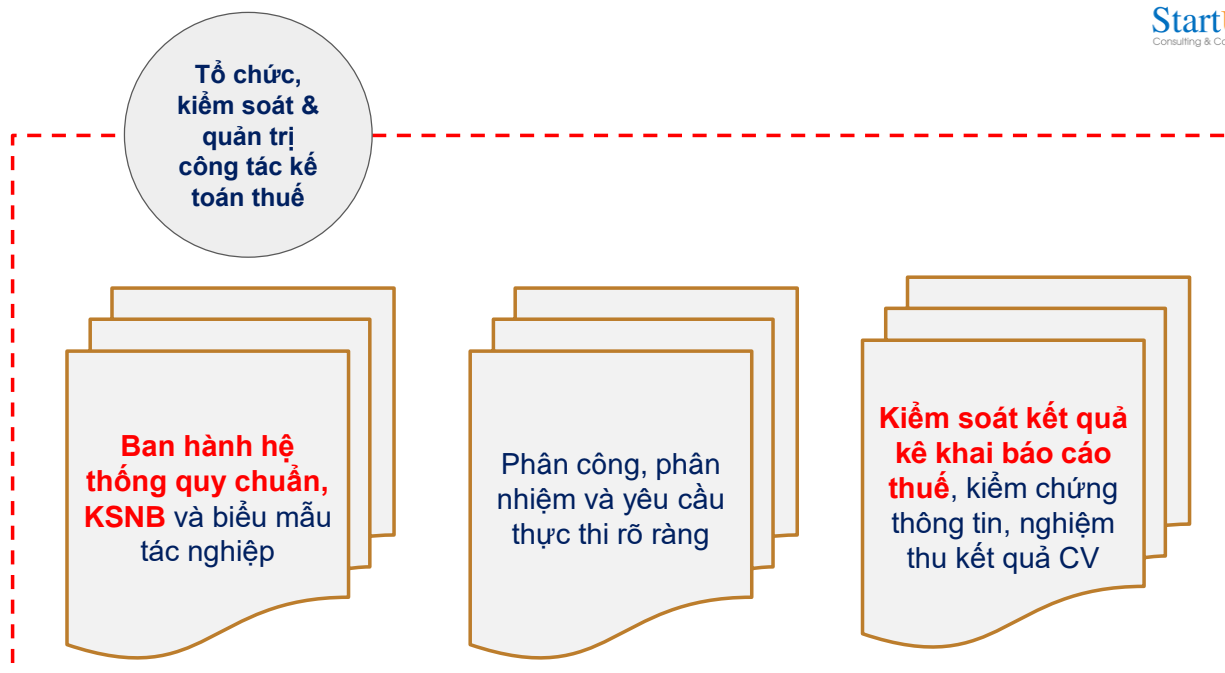
Tư vấn & đào tạo doanh nghiệp | Giamdoc.net | Startup.edu.vn | 08 3878 3881



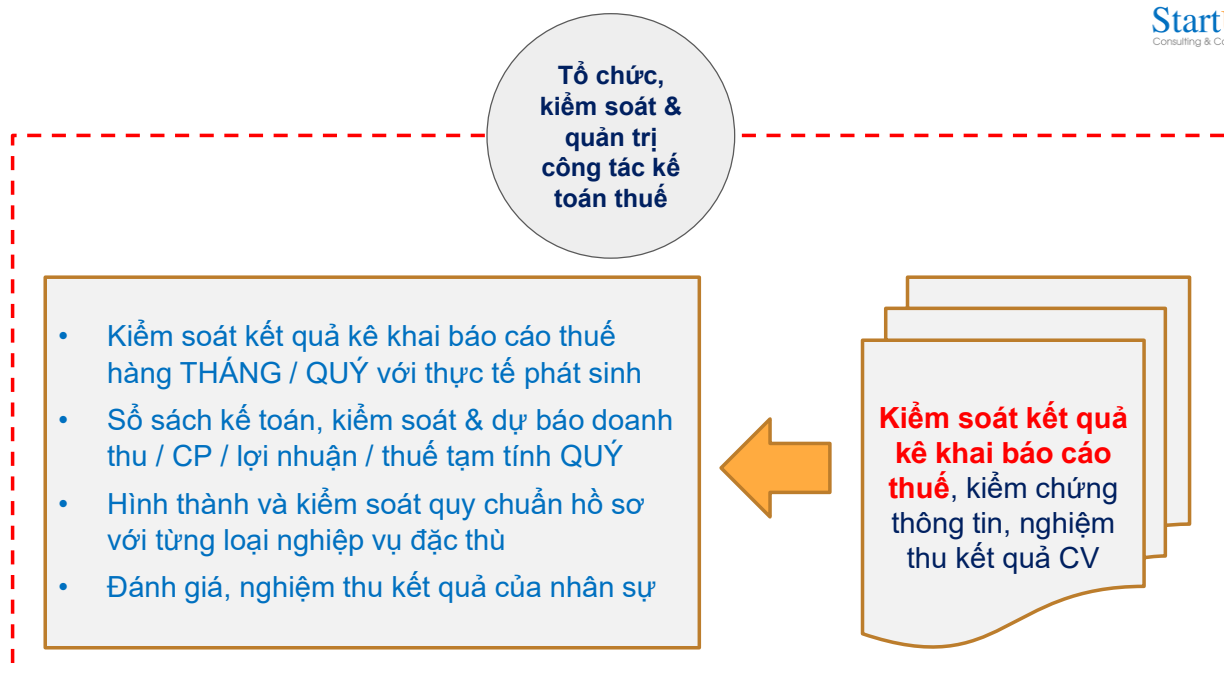
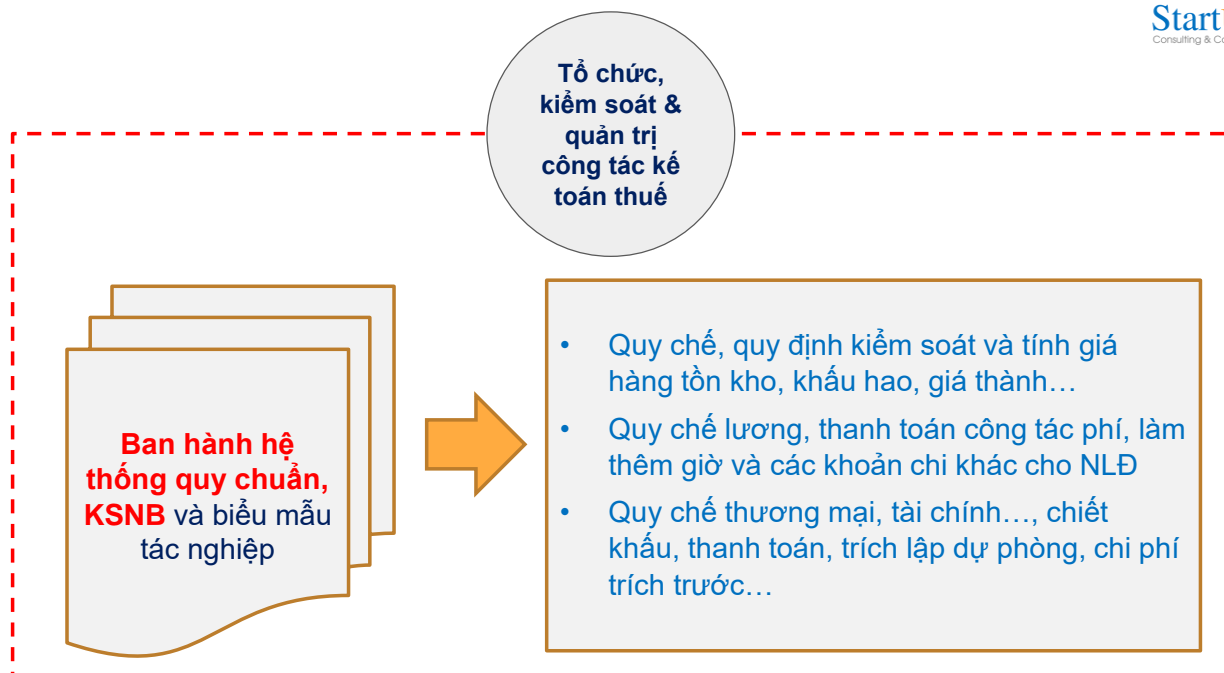


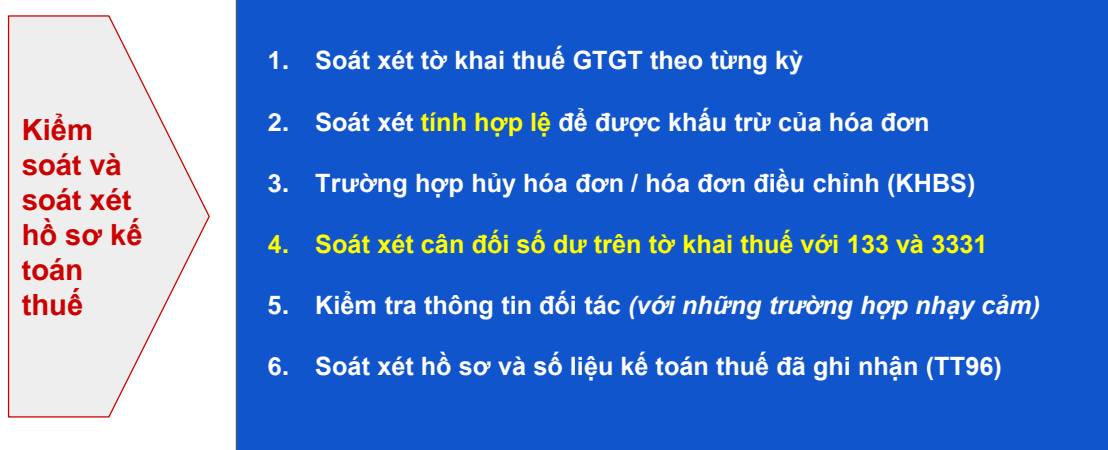
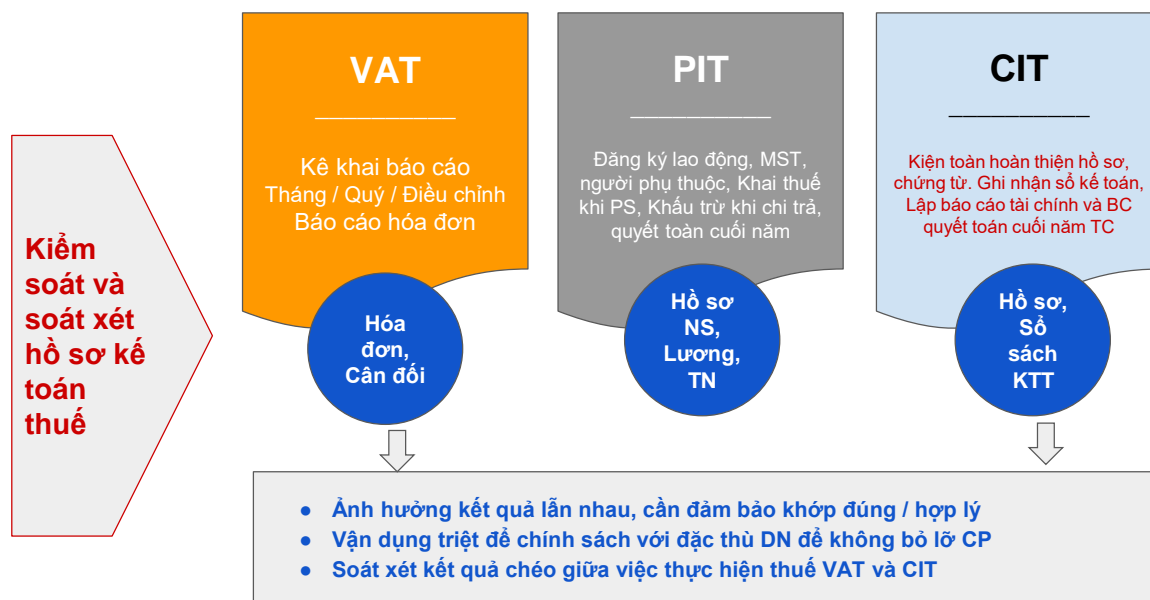


Tư vấn & đào tạo doanh nghiệp | Giamdoc.net | Startup.edu.vn | 08 3878 3881



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





1. TỜ KHAI VAT

- Lập phiếu kiểm tra này cho từng kỳ báo cáo thuế VAT.
- Đảm bảo khớp đúng giữa hóa đơn và kết quả kê khai

PHIẾU KIỂM TRA BÁO CÁO THUẾ ĐỊNH KỲ (Tháng/Quý)

	CÔNG TY / BỘ PHẬN		CÔNG TY GIAMDOC.NET		MST
	Người thực hiện		HƯƠNG	Kỳ báo cáo: <input type="checkbox"/> Tháng <input checked="" type="checkbox"/> Quý	04/2016
	Số:			Ngày nộp tờ khai dự kiến	20/01/2017
	Người kiểm tra		VŨ LONG	Ngày hoàn thành kiểm tra	18/01/2017

Phiếu này để kiểm tra kết quả kê khai báo cáo thuế GTGT và thuế TNDH. Trước khi chính thức nộp báo cáo thuế, thực hiện kiểm tra bằng mẫu này. Các số liệu ghi trên mẫu này giúp người kiểm tra phát hiện các lỗi bất hợp lý hoặc lỗi sai của báo cáo thuế kỳ kiểm tra. Giám đốc này yêu cầu nhân viên của mình kiểm tra, ký tên trước. Khi phê duyệt việc nộp báo cáo đến cơ quan thuế.

TT	Công việc, giao dịch, phân loại hoạt động <i>(Cần kiểm soát số lượng chứng từ giao dịch)</i>	Tổng số chứng từ gốc	Trong đó chi tiết				
			Số HĐ VAT	Số HĐ Bán hàng	Số Tờ khai HĐ	Số Biên lai, vé	Chứng từ khác
1	Mua hàng hóa, vật tư, dịch vụ đầu vào	200	120	20	5	55	
2	Bán hàng hóa, dịch vụ, công trình	30	30	0	0	0	
3	Tổng số nhân sự ký hợp đồng trên 3 tháng (Mới)	2					2
4	Tổng số nhân sự ký hợp đồng thời vụ / hợp đồng cai thầu phát sinh (Mới)	15					15
5	Nội dung, chứng từ, hồ sơ khác khác (Giảm giá, trả lại, thuế mua...)						
Tổng giá trị mua vào (VND) – Cộng hóa đơn		Giá trị chưa thuế	Giá trị chỉ tiêu [23] – Tờ khai 01/GTGT				
Thuế GTGT của tất cả hóa đơn/CT mua vào (Cộng HĐ)		Ghi tiền thuế vào	Giá trị chỉ tiêu [25] – Tờ khai 01/GTGT				
Tổng doanh thu, thu nhập đã lập hóa đơn (Cộng HĐ)		Cộng doanh thu	Giá trị chỉ tiêu [40] hoặc [43] kỳ này (43 ghi kèm)				
Tổng thuế GTGT của các hóa đơn xuất ra (Cộng HĐ)		Thuế đầu ra	Điều chỉnh VAT được khấu trừ các kỳ trước				
Điều chỉnh tăng / giảm doanh thu trong kỳ		Ghi giá trị tăng giảm theo hóa đơn	VAT không được khấu trừ kỳ này				
Tăng / giảm thuế VAT tương ứng với giảm trừ doanh thu		Thuế tương ứng	Tại các hóa đơn:				

Người thực hiện
Người kiểm tra
Phê duyệt cuối cùng

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



2. 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

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

3. HỦY & ĐIỀU CHỈNH

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

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

4. TỜ KHAI & SỔ KẾ TOÁN

- Các chỉ tiêu: 22, 40, 43 trên tờ khai thuế
- Số dư các tài khoản 133 và 3331

- A. [22] = Dư nợ 1331 kỳ trước chuyển qua
- B. [40] = Dư có 3331 tính riêng kỳ này
- C. [43] = Dư nợ 1331 lũy kế
- D. [43] kỳ này = [22] kỳ sau

Cần thiết phải lập các bút toán kết chuyển thuế của hoạt động và kết chuyển thuế của dự án đầu tư, BĐS... để luôn khớp đúng số liệu, đồng thời phải chuyển giá trị ở 133 nhưng không được khấu trừ vào CP

5. THÔNG TIN ĐỐI TÁC

- Cần trọng khi giao dịch lần đầu
- Thông báo phát hành hóa đơn
- Thông tin TK

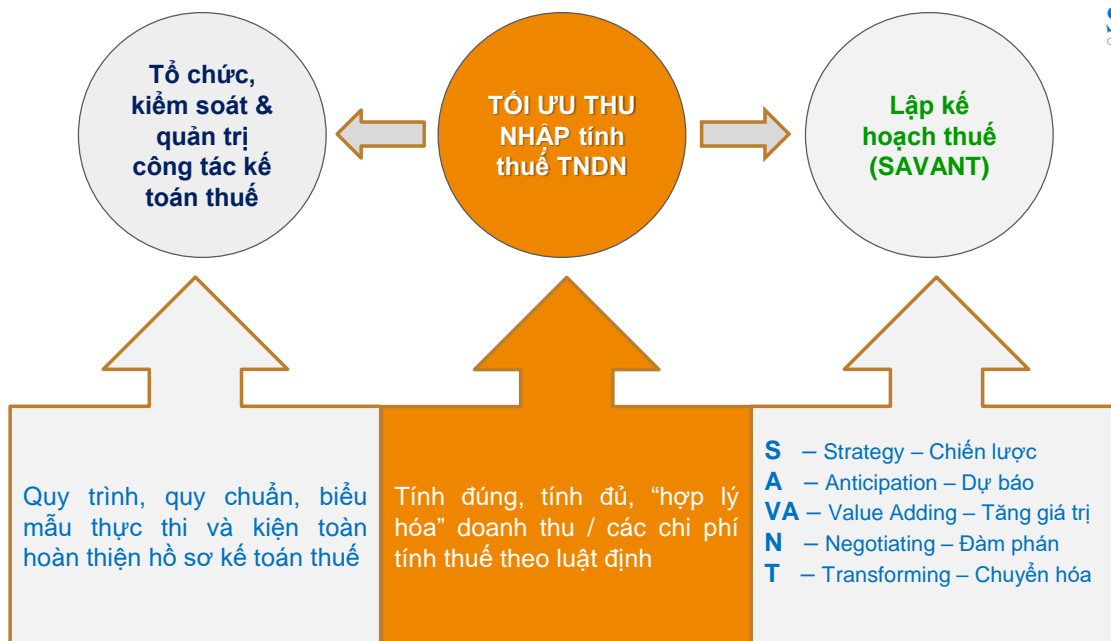
- Giao dịch lần đầu, hãy tra cứu thông tin
- Thanh toán lần đầu - đăng ký TKNH
 - Sau ngày 01/12/2015 - Thông báo thay đổi thông tin DN
- Lưu ý khi “SỬA THANH TOÁN”
- Nếu cần trọng hơn: Đề nghị cung cấp thông báo nộp tờ khai thuế gần nhất
- So sánh hóa đơn & hợp đồng / PO

6. Kết quả từng quý & lũy kế

Để nhìn nhận / đánh giá / ước tính thuế kịp thời, có cơ sở vận dụng các giải pháp kế hoạch thuế, tối ưu thuế phải nộp

GIAMDOC.NET		BẢNG KIỂM SOÁT DOANH THU - CHI PHÍ - LỢI NHUẬN					
MST:							
ĐIC:							
Năm:	2016	Người lập:	Ghi tên người lập			Người kiểm soát:	Ghi tên người kiểm soát
Để giúp bạn giám đốc công ty kiểm soát được số liệu kế toán thuế, vui lòng hoàn thành báo cáo này sau 15 ngày của mỗi quý							
TT	CHỈ TIÊU	Theo từng quý				Lũy kế	GIẢI PHÁP (Tập trung vào giải pháp cho các khoản chi phí không được trừ)
		Quý 1	Quý 2	Quý 3	Quý 4		
2	Doanh thu tài chính, lãi tiền gửi, lãi cho vay					-	
3	Thu nhập chịu thuế TNDN khác (Thanh lý, nhượng bán, cho tặng nhận được)					-	
4	Giá vốn hàng bán, giá thành công trình					-	
5	Chi phí nguyên nhiên vật liệu đã tập hợp					-	
6	Chi phí nhân sự, bảo hiểm, thuế TNCN nộp thay					-	
7	Chi phí khấu hao tài sản cố định, CCDC, CPTT					-	
8	Chi phí dịch vụ mua ngoài					-	
9	Chi phí lãi vay, chi phí tài chính					-	

TRÁNH: để tới cận ngày quyết toán thuế mới rà soát và ước tính, khi đó có thể đã QUÁ MUỘN



Chi phí có HÓA ĐƠN & KHÔNG HÓA ĐƠN

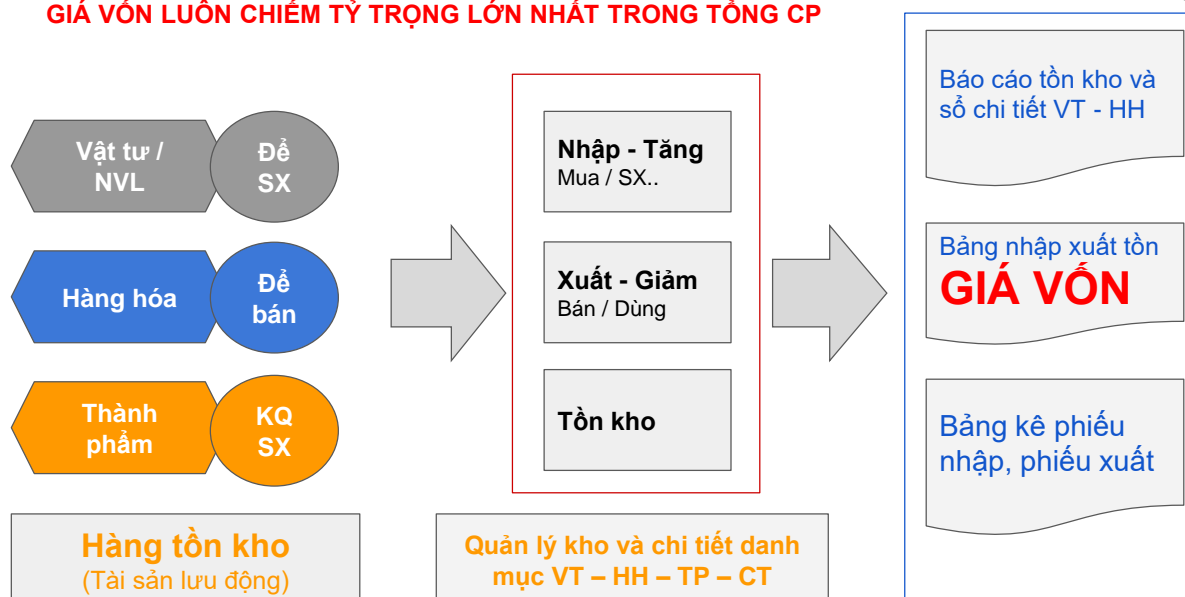


Chi phí được trừ & KHÔNG ĐƯỢC TRỪ



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

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

CHI PHÍ NHÂN CÔNG VÀ KÈM THEO



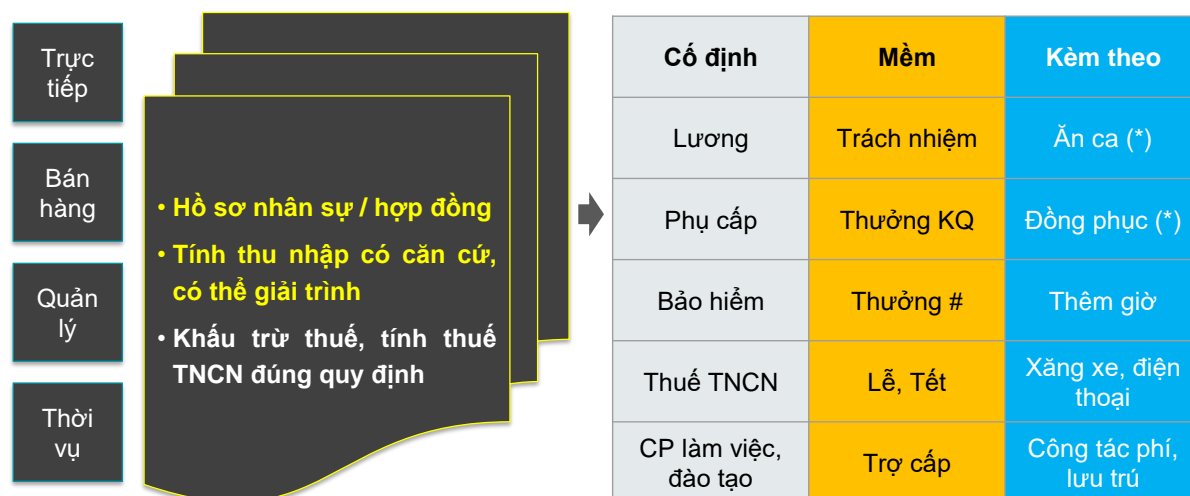
- Thông tư 78/2014/TT-BTC & TT96/2015/TT-BTC
- Luật lao động, Bảo hiểm bắt buộc
- Thuế thu nhập cá nhân, đăng ký khai trình LĐ



Quy chế lao động tiền lương, chi trả thu nhập là không thể thiếu

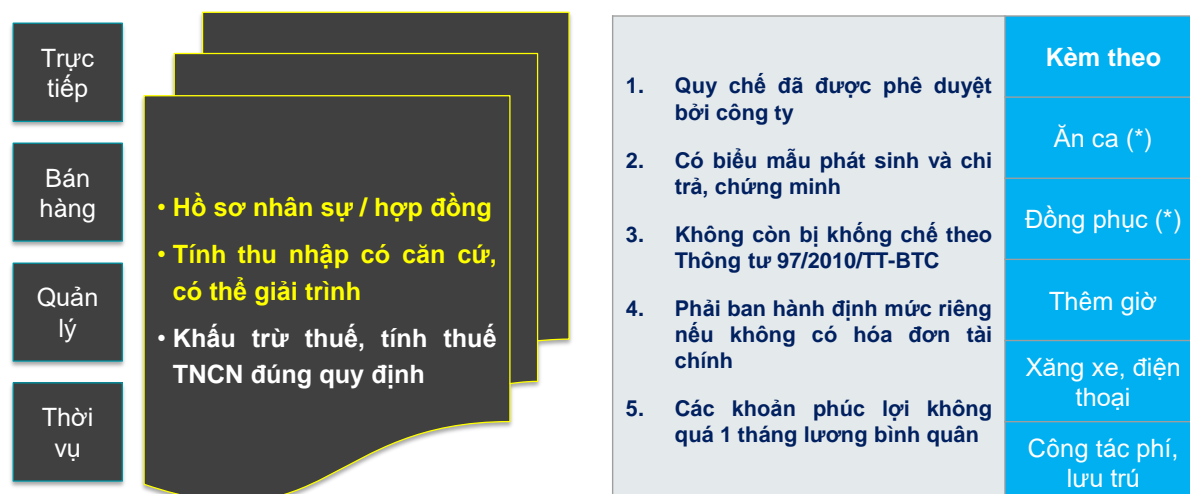
Tư vấn & đào tạo doanh nghiệp | Giamdoc.net | Startup.edu.vn | 08 3878 3881

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

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



2.3

Chi phí khấu hao TSCĐ, CCDC, CPTT

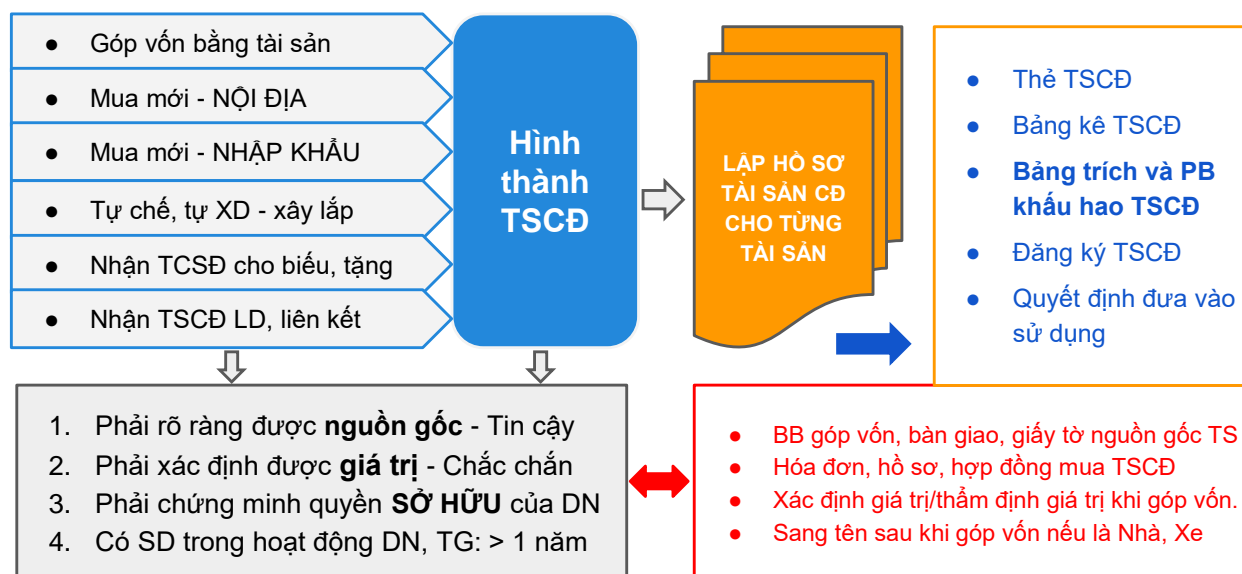
Tư vấn & đào tạo doanh nghiệp | Giamdoc.net | Startup.edu.vn | 08 3878 3881

Phần lớn doanh nghiệp
SME không có hồ sơ tài
sản hoặc mất chi phí
khấu hao tài sản thực do
không hoàn thiện hồ sơ



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

LƯU ĐỒ LUÂN CHUYỂN VÀ QUẢN LÝ TSCĐ



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

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 TỪ NỢP
- 01/TNDN



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

StartUP
Consulting & Coaching

Chi phí khánh tiết, tiếp khách



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



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

Quảng cáo, Khuyến mãi



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 thuế nhà thầu.



CHO – BIỂU – TẶNG



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)

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

StartUP
Consulting & Coaching

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 hàng tồn kho
- 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%)

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

- Trích lập dự phòng giảm giá hàng tồn kho
- 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%)



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

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

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

- **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.

