

106 TS. VÔ VĂN NHỊ - TS. MAI THỊ HOÀNG MINH
ĐH KINH TẾ THÀNH PHỐ, HỒ CHÍ MINH
KHOA KẾ TOÁN - KIỂM TOÁN

KẾ TOÁN VÀ THUẾ TRONG DOANH NGHIỆP

ĐẠI HỌC QUỐC GIA HÀ NỘI
TRUNG TÂM THÔNG TIN THƯ VIỆN

V-ĐD/16599

NHÀ XUẤT BẢN THỐNG KÊ
2001

KTV744

MỤC LỤC

CHƯƠNG 1. TỔNG QUAN VỀ KẾ TOÁN TÀI CHÍNH, MỐI QUAN HỆ GIỮA KẾ TOÁN TÀI CHÍNH VÀ THUẾ TRONG QUÁ TRÌNH QUẢN LÝ VÀ HÀNH THU THUẾ Ở DOANH NGHIỆP	7
1.1. Các vấn đề lý luận chung về kế toán tài chính	7
1.1.1. Các định nghĩa về kế toán và chức năng của kế toán	7
1.1.2. Các nguyên tắc kế toán được thừa nhận	7
1.1.3. Nội dung và các phương pháp của kế toán tài chính	11
1.1.4. Mục tiêu và đối tượng cung cấp thông tin của KTTTC	13
1.1.5. Kế toán tài chính và kế toán quản trị	14
1.2. Mối quan hệ giữa kế toán tài chính và thuế trong quá trình quản lý và hành thu thuế ở DN	26
1.2.1. Thông tin của kế toán tài chính - căn cứ quan trọng cho quá trình quản lý và hành thu thuế	2
1.2.2. Sự tác động của thuế đối với kế toán tài chính	3
1.3. Thực trạng hệ thống kế toán doanh nghiệp đang được áp dụng hiện nay	34
1.3.1. Đặc điểm của hệ thống kế toán	34
1.3.2. Các mục tiêu của hệ thống kế toán	3
1.3.3. Vấn đề quản lý và điều hành thu thuế	17
1.3.4. Đánh giá	4
CHƯƠNG 2. CÁC CĂN CỨ TÍNH THUẾ VÀ KẾ TOÁN CÁC LOẠI THUẾ TRONG DOANH NGHIỆP	40
2.1. Thuế giá trị gia tăng	41
2.1.1. Căn cứ tính thuế và phương pháp tính thuế	41
2.1.2. Kế toán thuế giá trị gia tăng	70
2.2. Thuế tiêu thụ đặc biệt	97
2.2.1. Căn cứ tính thuế và thuế suất	4
2.2.2. Kế toán thuế tiêu thụ đặc biệt	103
2.3. Thuế xuất nhập khẩu	106
2.3.1. Căn cứ tính thuế	106
2.3.2. Kế toán thuế xuất nhập khẩu	110
2.4. Thuế thu nhập doanh nghiệp	118
2.4.1. Căn cứ tính thuế và thuế suất	118
2.4.2. Kế toán thuế thu nhập doanh nghiệp	127
2.5. Thu trên vốn	139
2.5.1. Căn cứ tính khoản thu trên vốn	139

2.6. Thuế tài nguyên	139
-----------------------------	------------

2.6.1. Căn cứ tính thuế và biểu thuế tài nguyên	140
---	-----

2.6.2. Kế toán thuế tài nguyên	140
--------------------------------	-----

2.7. Thuế nhà đất	143
--------------------------	------------

2.7.1. Căn cứ tính thuế và mức thuế	144
-------------------------------------	-----

2.7.2. Kế toán thuế nhà đất	144
-----------------------------	-----

	152
--	-----

2.8. Thuế môn bài	153
--------------------------	------------

2.8.1. Căn cứ tính thuế môn bài	153
---------------------------------	-----

2.8.2. Kế toán thuế môn bài	153
-----------------------------	-----

2.9. Thuế sử dụng đất nông nghiệp	154
--	------------

2.9.1. Căn cứ tính thuế và biểu thuế	154
--------------------------------------	-----

2.9.2. Kế toán thuế sử dụng đất nông nghiệp	156
---	-----

	158
--	-----

CHƯƠNG 3. CÁC GIẢI PHÁP HOÀN THIỆN KẾ TOÁN TẠI	
---	--

CHÍNH ĐỂ NÂNG CAO HIỆU QUẢ QUẢN LÝ VÀ HÀNH THU	
---	--

THUẾ TẠI CÁC DOANH NGHIỆP HOẠT ĐỘNG Ở VIỆT NAM	158
---	------------

3.1. Các quan điểm hoàn thiện	158
--------------------------------------	------------

3.1.1. Hoàn thiện các phương pháp kế toán làm cơ sở để nâng cao	
---	--

vai trò của kế toán tài chính trong công tác quản lý và	
---	--

hành thu thuế	158
---------------	-----

3.1.2. Nội dung và phương pháp hạch toán của kế toán tài chính	
--	--

phụ thuộc vào nội dung của luật thuế và phương pháp hạch	
--	--

thuế	160
------	-----

3.1.3. Hoàn thiện các Luật thuế trên cơ sở tôn trọng các nguyên	
---	--

tắc và chuẩn mực kế toán được thừa nhận	161
---	-----

3.1.4. Sự giao thoa giữa Luật thuế và Luật kế toán tạo nên hành	
---	--

lang pháp lý an toàn trong tổ chức thực hiện kế toán tại	
--	--

doanh nghiệp	164
--------------	-----

	167
--	-----

3.2. Các giải pháp hoàn thiện	167
--------------------------------------	------------

3.2.1. Ban hành Luật kế toán và hệ thống chuẩn mực kế toán,	
---	--

kiểm toán Việt Nam	167
--------------------	-----

3.2.2. Thành lập các hiệp hội bảo vệ quyền lợi của người làm công	
---	--

tác kế toán	169
-------------	-----

3.2.3. Hoàn thiện các nội dung cấu thành hệ thống kế toán	170
---	-----

	198
--	-----

3.3. Một số giải pháp khác có liên quan	198
--	------------

3.3.1. Giải pháp liên quan đến Luật thuế	198
--	-----

3.3.2. Giải pháp về trách nhiệm của các cơ quan quản lý và của	
--	--

doanh nghiệp	202
--------------	-----

PHỤ LỤC

1. THÔNG TƯ SỐ 179/1998/TT-BTC NGÀY 26-12-1998 CỦA BỘ TÀI CHÍNH HƯỚNG DẪN KẾ TOÁN THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG VÀ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP ÁP DỤNG CHO CÁC DOANH NGHIỆP HOẠT ĐỘNG KINH DOANH RẰNG HIỂM 208
2. THÔNG TƯ SỐ 180/1998/TT-BTC NGÀY 26-12-1998 CỦA BỘ TÀI CHÍNH HƯỚNG DẪN BỔ SUNG KẾ TOÁN THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG 218
3. THÔNG TƯ SỐ 181/1998/TT-BTC NGÀY 26-12-1998 CỦA BỘ TÀI CHÍNH HƯỚNG DẪN KẾ TOÁN THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG ĐỐI VỚI HOẠT ĐỘNG DỊCH VỤ BUỒI CHỈNH VIÊN THỜI 224
4. THÔNG TƯ SỐ 182/1998/TT-BTC NGÀY 26-12-1998 CỦA BỘ TÀI CHÍNH HƯỚNG DẪN KẾ TOÁN THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG, THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP ĐỐI VỚI CÁC DOANH NGHIỆP, TỔ CHỨC, CÁ NHÂN CÓ VỐN ĐẦU TƯ NƯỚC NGOÀI TẠI VIỆT NAM THỰC HIỆN ĐẦU TƯ THEO LUẬT ĐẦU TƯ NƯỚC NGOÀI TẠI VIỆT NAM VÀ KHÔNG THEO LUẬT ĐẦU TƯ NƯỚC NGOÀI TẠI VIỆT NAM 230
5. THÔNG TƯ SỐ 191/1998/TT-BTC NGÀY 31-12-1998 CỦA BỘ TÀI CHÍNH HƯỚNG DẪN KẾ TOÁN THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG ĐỐI VỚI HOẠT ĐỘNG XÂY DỰNG CƠ BẢN, SẢN XUẤT, CHẾ BIẾN SẢN PHẨM NÔNG, LÂM NGHIỆP 236
6. THÔNG TƯ SỐ 107/1999/TT-BTC NGÀY 1-9-1999 CỦA BỘ TÀI CHÍNH HƯỚNG DẪN KẾ TOÁN THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG ĐỐI VỚI HOẠT ĐỘNG ĐI THUẾ TÀI CHÍNH 241
7. NGHỊ ĐỊNH SỐ 79/2000/NĐ-CP NGÀY 29-12-2000 CỦA CHÍNH PHỦ QUY ĐỊNH CHI TIẾT THỰC HÀNH LUẬT THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG 246
8. THÔNG TƯ SỐ 122/2000/TT-BTC NGÀY 29-12-2000 CỦA BỘ TÀI CHÍNH HƯỚNG DẪN THỰC HÀNH NGHỊ ĐỊNH SỐ 79/2000/NĐ-CP NGÀY 29-12-2000 CỦA CHÍNH PHỦ QUY ĐỊNH CHI TIẾT THỰC HÀNH LUẬT THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG (GTGT) 269
9. QUYẾT ĐỊNH SỐ 218/ 2000/ QĐ-BTC NGÀY 29-12-2000 CỦA BỘ TRƯỞNG BỘ TÀI CHÍNH VỀ VIỆC BAN HÀNH CHẾ ĐỘ LƯU TRỮ TÀI LIỆU KẾ TOÁN (BAN HÀNH THEO QUYẾT ĐỊNH SỐ 218/ 2000/ QĐ/ BTC NGÀY 29-12-2000 CỦA BỘ TRƯỞNG BỘ TÀI CHÍNH) 371