



**07-2019**

*Quyết toán thuế cần chuẩn bị các hồ sơ gì và tự kiểm tra như thế nào?*

## ***Sơ lược***

*Hãng kiểm toán Es-Glocal xin chia sẻ cùng các bạn các tài liệu, hồ sơ cần chuẩn bị khi quyết toán thuế và cách tự kiểm tra các hồ sơ đó như thế nào? Mời các bạn xem chi tiết bài viết.*

# Hồ sơ và các bước tự kiểm tra khi quyết toán thuế



## Danh mục

## Hồ sơ chuẩn bị

## Cách kiểm tra

### Hồ sơ chung

- Đăng ký kinh doanh;
- Điều lệ công ty;
- Quy chế tài chính;
- Đăng ký phương pháp trích khấu hao với cơ quan thuế

### Hồ sơ khai thuế

- Tờ khai thuế GTGT theo tháng (Quý) và Bảng kê đầu ra, đầu vào tương ứng;
  - Giấy nộp tiền ngân sách của các loại thuế: Thuế GTGT, thuế môn bài, thuế TNDN...;
  - Thông báo phát hành hóa đơn, Hợp đồng đặt in hóa đơn;
  - Báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn;
  - Báo cáo tài chính, Quyết toán thuế TNDN các năm quyết toán;
  - Bảng tính giá thành bảng đăng ký định mức.
- Kiểm tra lại số trên bảng kê đã khớp với số trên tờ khai thuế GTGT theo tháng (Quý) chưa? Chưa thì kiểm tra lại;
  - Hóa đơn đã sắp xếp theo bảng kê chưa? Hóa đơn đã đầy đủ theo bảng kê chưa? Thiếu hoặc sai thì Ghi chú lại để kiểm tra;
  - Kiểm tra Báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn giữa các Quý xem đã khớp nhau chưa? Các hóa đơn “Xóa bỏ” có đầy đủ các liên chưa?
  - Xem lại tờ khai Quyết toán thuế TNDN điều chỉnh tăng, giảm chi phí doanh thu gì không? Ghi chú lại từng năm nếu có phát sinh để giải trình;
  - Kiểm tra số dư TK 133 trên CĐKT có khớp với số dư thuế GTGT được khấu trừ chuyển kỳ sau trên tờ khai thuế GTGT tháng hoặc quý cuối cùng của năm chưa. Nếu có chênh lệch thì tìm nguyên nhân và ghi chú lại để giải trình.

# Hồ sơ và các bước tự kiểm tra khi quyết toán thuế (tiếp theo)



## Danh mục

## Hồ sơ chuẩn bị

## Cách kiểm tra

### Hồ sơ lương

- Tờ khai Quyết toán thuế TNCN các năm quyết toán;
- Hợp đồng lao động;
- Bảng lương từng tháng, bảng chấm công;
- Quyết định tăng lương, quyết định thưởng;
- Bảng kê ấn chỉ;

- Kiểm tra xem các hợp đồng lao động đã đầy đủ hay chưa? Thiếu hợp đồng lao động của những ai thì ghi chú lại để bổ sung.
- Các khoản lương, thưởng, phụ cấp... đã thể hiện rõ trong Hợp đồng lao động, Quy chế của công ty hay chưa?
- Kiểm tra xem các khoản phụ cấp có khoản nào phải tính
- Những khoản chi trả lương bằng tiền mặt có đầy đủ chữ ký của người lao động hay chưa?
- Các Quyết định tăng lương, thưởng trong năm đã đầy đủ chưa? Ghi chú lại nếu thiếu thì bổ sung.

### Khoản vay

- Hợp đồng vay;
- Khế ước nhận nợ;

- Kiểm tra các khoản vay phát sinh trong năm có đầy đủ hợp đồng không, đủ khế ước nhận nợ không;
- Chi phí lãi vay có phải vốn hóa hay tính được tính chi phí được trừ hết không?
- Các khoản lãi vay cho các hợp đồng trả lãi cuối kỳ có được trích trước chi phí lãi vay vào chi phí trong kỳ chưa?

# Hồ sơ và các bước tự kiểm tra khi quyết toán thuế (tiếp theo)



## Danh mục

## Hồ sơ chuẩn bị

## Cách kiểm tra

Công nợ	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Hợp đồng kinh tế đầu vào, đầu ra;</li><li>▪ Phụ lục hợp đồng kinh tế;</li><li>▪ Biên bản đối chiếu công nợ.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Kiểm tra xem đã có đủ hợp đồng kinh tế hay chưa? Không yêu cầu có hết nhưng phải có của những khách hàng, nhà cung cấp lớn hoặc số dư lớn?</li><li>▪ Những khách hàng ứng trước tiền hàng kiểm tra xem hợp đồng có điều khoản ứng trước hay không?</li><li>▪ Những khách hàng có biên bản đối chiếu công nợ đã khớp với số dư trên sổ kế toán hay chưa?</li></ul>
Sổ sách kế toán	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ In đầy đủ sổ cái và sổ chi tiết các tài khoản; (Lưu ý kiểm tra xong rồi mới in)</li><li>▪ Tiền mặt, tiền gửi ngân hàng<ul style="list-style-type: none"><li>+ ) Sổ quỹ;</li><li>+ ) Sổ chi tiết tiền gửi ngân hàng</li><li>+ ) Phiếu thu, chi, chứng từ ngân hàng;</li></ul></li><li>▪ Hàng tồn kho<ul style="list-style-type: none"><li>+ ) Tổng hợp nhập xuất tồn;</li><li>+ ) Phiếu nhập kho, xuất kho;</li><li>+ ) Sổ chi tiết vật tư.</li></ul></li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Đối chiếu sổ cái, sổ chi tiết các tài khoản với BCTC đã nộp cho cơ quan thuế. Nếu có chênh lệch cần kiểm tra lại và sửa lại cho đúng;</li><li>▪ Lưu ý kiểm tra tiền mặt, tiền gửi:<ul style="list-style-type: none"><li>+ ) Kiểm tra xem sổ quỹ có bị âm thời điểm hay không?</li><li>+ ) Sổ chi tiết tiền gửi ngân hàng đã khớp với sao kê ngân hàng chưa?</li><li>+ ) Phiếu thu, chi tiền mặt đã hợp lý, hợp lệ chưa?</li></ul></li><li>▪ Lưu ý kiểm tra hàng tồn kho:<ul style="list-style-type: none"><li>+ ) Số liệu trên bảng NXT có khớp với trên bảng CĐPS hay không?</li><li>+ ) Kiểm tra toàn bộ phiếu nhập, xuất kho đã có đầy đủ chữ ký hay chưa?</li></ul></li></ul>

# Hồ sơ và các bước tự kiểm tra khi quyết toán thuế (tiếp theo)



## Danh mục

## Hồ sơ chuẩn bị

## Cách kiểm tra

Sổ sách kế toán  
(tiếp theo)

- Tài sản cố định
  - + ) Bảng phân bổ TSCĐ;
  - + ) Biên bản nghiệm thu, bàn giao TSCĐ;
  - + ) Biên bản thanh lý TSCĐ

- Bảng phân bổ Công cụ dụng cụ;

Một số vấn đề  
lưu ý khác

- Hóa đơn trên 20 triệu.
- Thanh toán tiền mặt trên 20 triệu

- Tài sản cố định:
  - + ) Kiểm tra lại số phân bổ trong năm trên sổ kế toán (PS Có TK 214) và trên bảng tính khấu hao đã khớp nhau hay chưa?
  - + ) Các TSCĐ phát sinh tăng đã đầy đủ hồ sơ, hóa đơn chứng từ hợp lệ chưa?
  - + ) TSCĐ giảm trong kỳ đã có biên bản thanh lý chưa?

- Chi phí trả trước:
  - + ) Kiểm tra xem Phát sinh bên Nợ đã khớp với giá trị những tài sản tăng trong năm trên bảng tính phân bổ hay chưa?
  - + ) Phát sinh Có TK 242 đã khớp với bảng tính phân bổ hay chưa?

- Pho to các hóa đơn trên 20 triệu kẹp cùng UNC để giải trình với cơ quan thuế nếu được hỏi.
- Kiểm tra xem TK 111 có những nghiệp vụ chi trả cho nhà cung cấp hoặc đối ứng với TK Chi phí, Hàng tồn kho có vượt quá 20 triệu không?

## Thông tin liên hệ

Bản tin chỉ được sử dụng cho mục đích tham khảo. Hãng Kiểm toán ES-GLOCAL không chịu trách nhiệm về các sai sót trong bản tin này, cũng như các tổn thất gây ra do việc sử dụng các thông tin từ Bản tin này mà không có ý kiến tư vấn chính thức từ Hãng Kiểm toán ES-GLOCAL trước khi thực hiện.

Xin liên hệ với các chuyên gia tư vấn **chuyên nghiệp** của chúng tôi nếu quý vị có nhu cầu cần sử dụng các thông tin từ Bản tin này hoặc cần sự trợ giúp của Hãng Kiểm toán ES-GLOCAL. Các bạn có thể xem thêm chi tiết tại Website: [www.es-glocal.com](http://www.es-glocal.com)

### Nguyễn Hồng Hải (CPA, CPTA, Valuer)

*Phó Tổng giám đốc, tư vấn thuế cao cấp*



024 6666 33 69 (Ext: 401)



0971 956 956



[hai.nguyen@es-glocal.com](mailto:hai.nguyen@es-glocal.com)

### Nguyễn Đình Viên (CPA, CPTA)

*Trưởng phòng kiểm toán, tư vấn thuế*



024 6666 33 69 (Ext: 301)



0965 446 382



[vien.nguyen@es-glocal.com](mailto:vien.nguyen@es-glocal.com)

