

ĐỀ CƯƠNG CHI TIẾT HỌC PHẦN
TRÌNH ĐỘ ĐÀO TẠO ĐẠI HỌC
NGÀNH/CHUYÊN NGÀNH: Kế toán tổng hợp

1. Tên học phần:

Tiếng Việt: Kế toán thuế

Tiếng Anh: Tax accounting

Mã số học phần: ĐHCQ0100

Số tín chỉ học phần: 3(3,0)

Số tiết học phần:

Lý thuyết: 45; Thực hành, thí nghiệm: 0

Tự học: 105

2. Đơn vị quản lý học phần

2.1. Giảng viên giảng dạy:

1. ThS. Trần Thị Mây

2. ThS. Vũ Thị Phương

3. ThS. Nguyễn Thanh Hằng

4. ThS. Nguyễn Thị Thơm

2.2. Bộ môn: Kế toán

2.3. Khoa: Kinh tế

3. Điều kiện học học phần

Học sau học phần: Thuế, nguyên lý kế toán

4. Mục tiêu của học phần:

Trang bị cho sinh viên các kiến thức chung về thuế và kế toán thuế, kế toán các loại thuế hiện hành và công tác kê khai, nộp thuế và hạch toán thuế trong doanh nghiệp.

4.1. Kiến thức:

4.1.1. Nắm được tổng quan về các loại thuế, kế toán thuế và quản lý thuế trong doanh nghiệp.

4.1.2. Hiểu được phương pháp kế toán, kê khai và lập tờ khai thuế các loại như: Thuế giá trị gia tăng, thuế tiêu thụ đặc biệt, thuế xuất - nhập khẩu, thuế thu nhập doanh nghiệp, thuế thu nhập cá nhân, thuế, phí lệ phí khác.

4.2. Kỹ năng:

26



4.2.1. Phân biệt được các loại thuế theo quy định hiện hành, trình bày được tổng quan về kế toán thuế và quản lý thuế tại Việt Nam.

4.2.2. Nhận diện được tài khoản, biết cách hạch toán kế toán thuế các loại như: Thuế giá trị gia tăng, thuế tiêu thụ đặc biệt, thuế xuất - nhập khẩu, thuế thu nhập doanh nghiệp, thuế, phí lệ phí khác.

4.2.3. Có kỹ năng lập tờ khai, chứng từ kế toán liên quan đến các loại thuế thực tiễn tại doanh nghiệp.

4.2.4. Có thái độ nghiêm túc trong học tập, có kỹ năng tham gia thảo luận, phát biểu ý kiến, có khả năng nghiên cứu, tìm hiểu tài liệu, tìm hiểu văn bản pháp luật liên quan đến các loại thuế hiện hành, chủ động trong học tập.

5. Chuẩn đầu ra học phần

Sau khi hoàn thành việc học học phần này, sinh viên có thể:

1. Hiểu được tổng quan về kế toán thuế, quản lý thuế trong doanh nghiệp.
2. Vận dụng kiến thức, chuẩn mực, chế độ, pháp luật có liên quan để kế toán các nghiệp vụ phát sinh liên quan đến các loại thuế như thuế giá trị gia tăng, thuế tiêu thụ đặc biệt, thuế xuất - nhập khẩu, thuế thu nhập doanh nghiệp, thuế, phí, lệ phí khác.
3. Có khả năng lập tờ khai, các chứng từ kế toán liên quan đến các loại thuế trong doanh nghiệp cụ thể.
4. Có khả năng tự tìm kiếm tài liệu, tự nghiên cứu và trình bày các nội dung liên quan đến kế toán thuế, lập tờ khai các loại thuế trong doanh nghiệp.
5. Có khả năng làm việc nhóm để thảo luận và giải quyết các vấn đề liên quan hạch toán, kê khai thuế trong doanh nghiệp.

6. Tóm tắt nội dung học phần

Môn học trang bị cho sinh viên các nguyên tắc kế toán, phương pháp hạch toán, quyết toán và lập tờ khai các loại thuế như thuế: Giá trị gia tăng, thuế tiêu thụ đặc biệt, xuất nhập khẩu, thuế thu nhập cá nhân, thuế thu nhập doanh nghiệp... phát sinh trong quá trình hoạt động sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp.

7. Cấu trúc nội dung học phần

Đề mục	Nội dung	Số tiết			Mục tiêu
		Tổng	LT	TH/TN	
Chương 1	Một số vấn đề lý luận chung kế toán thuế và quản lý thuế	04	04	0	4.1.1 4.2.1
1.1	Tổng quan về hệ thống thuế	01	01		4.2.4
1.2	Hệ thống thuế hiện hành ở Việt Nam	01	01		
1.3	Quản lý thuế	02	02		
Chương 2	Kế toán thuế giá trị gia tăng	09	09	0	4.1.2

Đề mục	Nội dung	Số tiết			Mục tiêu
		Tổng	L/T	TH/TN	
2.1	Tổng quan về thuế giá trị gia tăng	01	01		4.2.2
2.2	Kế toán thuế giá trị gia tăng	02	02		4.2.3
2.3	Phương pháp lập tờ khai thuế giá trị gia tăng	03	03		4.2.4
	Câu hỏi và bài tập	03	03		
Chương 3	Kế toán thuế tiêu thụ đặc biệt	04	04	0	4.1.2
3.1	Tổng quan về thuế tiêu thụ đặc biệt	01	01		4.2.2
3.2	Kế toán thuế tiêu thụ đặc biệt	01	01		4.2.3
3.3	Phương pháp lập tờ khai thuế tiêu thụ đặc biệt	01	01		4.2.4
	Câu hỏi và bài tập	01	01		
Chương 4	Kế toán thuế xuất - nhập khẩu	09	09	0	4.1.2
4.1	Tổng quan về thuế xuất - nhập khẩu	01	01		4.2.2
4.2	Kế toán thuế xuất - nhập khẩu	03	03		4.2.3
4.3	Đăng ký, kê khai, tính thuế, nộp và quyết toán thuế xuất - nhập khẩu	03	03		4.2.4
	Câu hỏi và bài tập	02	02		
Chương 5	Kế toán thuế thu nhập doanh nghiệp	10	10	0	4.1.2
5.1	Tổng quan về thuế thu nhập doanh nghiệp	01	01		4.2.2
5.2	Kế toán thuế thu nhập doanh nghiệp	02	02		4.2.3
5.3	Kê khai thuế thu nhập doanh nghiệp	03	03		4.2.4
	Câu hỏi và bài tập	02	02		
	Kiểm tra giữa kỳ	02	02		
Chương 6	Kế toán thuế, phí, lệ phí khác	09	09	0	4.1.2
6.1	Thuế thu nhập cá nhân	02	02		4.2.2
6.2	Thuế tài nguyên	01	01		4.2.3
6.3	Thuế môn bài	01	01		4.2.4
6.4	Thuế nhà đất	01	01		
6.5	Thuế trước bạ, phí lệ phí	01	01		
	Câu hỏi và bài tập	02	02		
	Ôn tập	01	01		
Tổng cộng		45	45	0	



8. Phương pháp giảng dạy

- Giảng dạy lý thuyết kết hợp thảo luận nhóm
- Phương pháp thuyết trình, đàm thoại,...

9. Nhiệm vụ của sinh viên:

Sinh viên phải thực hiện các nhiệm vụ sau:

- Có mặt tối thiểu 70% số tiết học lý thuyết.
- Tham gia và hoàn thành đầy đủ các buổi thảo luận, bài tập nhóm/bài tập và được đánh giá kết quả thực hiện.
- Làm bài tập lớn theo quy định của giảng viên
- Chủ động chuẩn bị các nội dung và thực hiện giờ tự học theo mục 12

10. Đánh giá kết quả học tập của sinh viên

10.1. Cách đánh giá: Sinh viên được đánh giá tích lũy học phần như sau:

TT	Điểm thành phần	Quy định	Trọng số	Ghi chú
1	Điểm chuyên cần	Số tiết sinh viên tham dự học/tổng số tiết quy định. Ý thức, thái độ học tập trên lớp, ý thức chuẩn bị bài, làm bài tập ... của sinh viên.	10%	Sinh viên không tham dự đủ 70% số tiết học trên lớp thì không được dự thi kết thúc học phần
2	Điểm quá trình	Kiểm tra giữa kỳ	30%	
3	Thi kết thúc học phần	Thi trắc nghiệm + Tự luận (90 phút)	60%	

10.2. Cách tính điểm:

Điểm học phần bao gồm điểm điểm chuyên cần (đánh giá nhận thức và thái độ tham gia thảo luận); điểm đánh giá quá trình và điểm thi kết thúc học phần thực hiện theo công thức sau:

$$\boxed{\text{Điểm học phần}} = \boxed{\text{Điểm chuyên cần} \times 0.1} + \boxed{\text{Điểm quá trình} \times 0.3} + \boxed{\text{Điểm thi kết thúc học phần} \times 0.6}$$

Điểm học phần tính theo thang điểm 10 làm tròn đến một chữ số thập phân, sau đó được quy đổi sang điểm chữ và điểm số theo thang điểm 4 theo quy chế đào tạo của Nhà trường.

11. Tài liệu học tập

11.1. Tài liệu chính

[1] Nguyễn Phú Giang, giáo trình “Kế toán thuế”, Nhà xuất bản Tài chính, năm 2016

11.2. Tài liệu tham khảo

[2] Bài giảng “Kế toán thuế” Trường Đại học Công nghiệp Quảng Ninh, năm 2022 (Lưu hành nội bộ)

12. Hướng dẫn tự học của học phần

Chương	Nội dung	LT (tiết)	BT (tiết)	TH (tiết)	SV cần chuẩn bị
1	Một số vấn đề lý luận chung kế toán thuế và quản lý thuế	09			Tài liệu [1], [2]
2	Kế toán thuế giá trị gia tăng	21			Tài liệu [1], [2]
3	Kế toán thuế tiêu thụ đặc biệt	09			Tài liệu [1], [2]
4	Kế toán thuế xuất - nhập khẩu	21			Tài liệu [1], [2]
5	Kế toán thuế thu nhập doanh nghiệp	24			Tài liệu [1], [2]
6	Kế toán thuế, phí, lệ phí khác	21			Tài liệu [1], [2]

Quảng Ninh, ngày 15 tháng 11 năm 2022



TS. Hoàng Hùng Thắng

TRƯỜNG BỘ MÔN

ThS. Đỗ Thị Mơ

GIẢNG VIÊN BIÊN SOẠN

ThS. Nguyễn Thanh Hằng

