

KHOA: TÀI CHÍNH - KẾ TOÁN 1

ĐỀ CƯƠNG CHI TIẾT HỌC PHẦN

KẾ TOÁN THUẾ

BỘ MÔN: KẾ TOÁN VÀ KIỂM TOÁN

MÃ MÔN HỌC: FIA1499_CLC

ĐỀ CƯƠNG CHI TIẾT HỌC PHẦN: KẾ TOÁN THUẾ

KHOA: TÀI CHÍNH - KẾ TOÁN 1

BỘ MÔN: KẾ TOÁN - KIỂM TOÁN

1. Thông tin giảng viên

Khoa: Tài chính - Kế toán 1:

a. Giảng viên 1

Họ và tên: Nguyễn Thị Chinh Lam

Chức danh, học hàm, học vị: Giảng viên chính, tiến sĩ

Địa điểm liên hệ: Tầng 10 nhà A2, Học viện Công nghệ Bưu chính Viễn thông Km 10, Nguyễn Trãi, Hà đông, Hà nội

Điện thoại: 0914348434

Email: lamntc@ptit.edu.vn

Các hướng nghiên cứu chính: Kế toán, kiểm toán, thuế

Thông tin về trợ giảng (nếu có):

1.2. Giảng viên 2

Họ và tên: Lê Thị Ngọc Phương

Chức danh, học hàm, học vị: Giảng viên chính, tiến sĩ

Địa điểm làm việc: Tầng 10 nhà A2, Học viện Công nghệ Bưu chính Viễn thông Km 10, Nguyễn Trãi, Hà đông, Hà nội

Điện thoại: 0904994123

Email: phuongltn@ptit.edu.vn

Các hướng nghiên cứu chính: Kế toán, Kiểm toán, Thuế

Thông tin về trợ giảng (nếu có):

2. Thông tin chung về môn học

- Tên môn học: Kế toán thuế
- Tên tiếng Anh: Tax Accounting
- Mã môn học: FIA1499_CLC
- Số tín chỉ (TC): 03 Tín chỉ
- Loại học phần:

Môn học bắt buộc	<input checked="" type="checkbox"/>	Môn học đại cương	<input type="checkbox"/>	Môn học chuyên ngành	<input checked="" type="checkbox"/>
Môn học tự chọn	<input type="checkbox"/>	Môn học cơ sở	<input type="checkbox"/>		

- Các môn học tiên quyết:
- Môn học trước: Nguyên lý kế toán
- Môn học song hành:
- Các yêu cầu đối với môn học: Máy tính, Projector, màn hình
- Giờ tín chỉ đối với các hoạt động:
 - o Lý thuyết: 30 tiết
 - o Chữa bài tập/Thảo luận/ Hoạt động nhóm: 15 tiết
 - o Tự học (có hướng dẫn): tiết

Khoa/Bộ môn phụ trách môn học: Khoa Tài chính – Kế toán 1/ Bộ môn Kế toán

– kiểm toán

- Địa chỉ: Văn phòng Khoa Tài chính – Kế toán, Tầng 10, nhà A2, Học viện Công nghệ Bưu chính Viễn thông, Km 10 Nguyễn Trãi, Hà Đông, Hà Nội
- Điện thoại: 02433560366

3. Mô tả môn học

Môn học cung cấp cho sinh viên các kiến thức tổng quan về thuế và kế toán thuế, các kiến thức và phương pháp hạch toán các loại thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập doanh nghiệp, thuế thu nhập cá nhân, thuế nhà thầu và các loại thuế, phí, lệ phí khác (thuế xuất nhập khẩu, thuế tiêu thụ đặc biệt, phí sử dụng đường bộ, lệ phí môn bài...)

Môn học trang bị cho sinh viên các kỹ năng lập các báo cáo thuế, hạch toán kế toán các nghiệp vụ về thuế và lập các sổ kế toán thuế.

4. Mục tiêu của môn học, chuẩn đầu ra

4.1. Mục tiêu của môn học

Môn học sẽ cung cấp các kiến thức và kỹ năng giúp người học có thể biết, hiểu về hệ thống thuế tại Việt Nam, có thể lập các báo cáo thuế và hạch toán các nghiệp vụ về các loại thuế: thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập cá nhân, thuế thu nhập doanh nghiệp và thuế nhà thầu và các loại thuế, phí, lệ phí khác (thuế xuất nhập khẩu, thuế tiêu thụ đặc biệt, phí sử dụng đường bộ, lệ phí môn bài...)

4.2. Chuẩn đầu ra

Sau khi hoàn thành môn học, sinh viên có thể:	
1.	[CL01]: Nắm vững những kiến thức chuyên môn về hệ thống thuế tại Việt Nam;

2.	[CL0₂]: Có kỹ năng lập chứng từ kế toán, ghi sổ kế toán, lập báo cáo thuế và thực hiện được quy trình nghiệp vụ kế toán thuế.
3.	[CL0₃]: Có kỹ năng giao tiếp và thuyết trình tốt thể hiện qua việc trình bày rõ ràng, tự tin, thuyết phục đối với chuyên môn kế toán thuế;
4.	[CL0₄]: Có phẩm chất đạo đức, ý thức nghề nghiệp, trách nhiệm công dân, chủ động sáng tạo và năng lực hợp tác trong chuyên môn kế toán thuế;
5.	[CL0₅]: Có khả năng tự định hướng, thích nghi với các môi trường làm việc khác nhau; tự học tập, tích lũy kiến thức, kinh nghiệm để nâng cao trình độ chuyên môn kế toán thuế;
6	[CL0₆]: Có sáng kiến trong quá trình thực hiện nhiệm vụ được giao; có khả năng đưa ra được kết luận chuyên môn phức tạp về kế toán thuế;
7	[CL0₇]: Có năng lực lập kế hoạch, điều phối, phát huy trí tuệ tập thể và đánh giá, cải tiến các hoạt động chuyên môn về kế toán thuế.

4.3. Ma trận liên kết nội dung với chuẩn đầu ra của môn học

TT	CĐR	CLO ₁	CLO ₂	CLO ₃	CLO ₄	CLO ₅	CLO ₆	CLO ₇
1	Chương 1	x						
2	Chương 2	x	x	x	x	x	x	x
3	Chương 3		x	x	x	x	x	x
4	Chương 4		x	x	x	x	x	x
5	Chương 5		x	x	x	x	x	x
6	Chương 6		x	x	x	x	x	x

5. Nội dung chi tiết môn học:

Chương 1: Tổng quan về kế toán thuế

1.1. Tổng quan về thuế

1.1.1 Khái niệm, đặc điểm, vai trò của thuế

1.1.2 Phân loại thuế

1.2 Những quy định hiện hành liên quan đến lĩnh vực kế toán thuế

Chương 2 Kế toán thuế giá trị gia tăng

2.1. Thuế giá trị gia tăng

2.1.1. Tổng quan về thuế giá trị gia tăng

2.1.2 Quy định pháp luật về thuế giá trị gia tăng

2.1.3. Kê khai thuế giá trị gia tăng

2.2. Kế toán thuế giá trị gia tăng

2.2.1. Chứng từ và tài khoản sử dụng

2.2.2. Hạch toán kế toán thuế giá trị gia tăng

Chương 3 Kế toán thuế thu nhập doanh nghiệp

3.1. Thuế thu nhập doanh nghiệp

3.1.1. Tổng quan về thuế thu nhập doanh nghiệp

3.1.2. Quy định pháp luật về thuế thu nhập doanh nghiệp

3.1.3. Kế khai thuế thu nhập doanh nghiệp

3.2. Kế toán thuế giá trị gia tăng

3.2.1. Chứng từ và tài khoản sử dụng

3.2.2. Hạch toán kế toán thuế thu nhập doanh nghiệp

Chương 4 Kế toán thuế thu nhập cá nhân

4.1. Thuế thu nhập cá nhân

4.1.1. Tổng quan về thuế thu nhập cá nhân

4.1.2. Quy định pháp luật thuế thu nhập cá nhân

4.1.3. Kế khai thuế thu nhập cá nhân

4.2. Kế toán thuế thu nhập cá nhân

4.2.1. Chứng từ và tài khoản sử dụng

4.2.2. Hạch toán kế toán thuế thu nhập cá nhân

Chương 5 Kế toán thuế nhà thầu

5.1. Thuế nhà thầu

5.1.1. Tổng quan về thuế nhà thầu

5.1.2. Quy định pháp luật về thuế nhà thầu

5.1.3. Kế khai thuế nhà thầu

5.2. Kế toán thuế nhà thầu

5.2.1. Chứng từ và tài khoản sử dụng

5.2.2. Hạch toán kế toán thuế nhà thầu

Chương 6 Kế toán các loại thuế, phí, lệ phí khác

6.1. Các loại thuế, phí, lệ phí khác

6.1.1. Tổng quan về các loại thuế khác, phí, lệ phí

6.1.2. Các quy định pháp luật

6.1.3. Kế khai

6.2. Kế toán các loại thuế khác, phí, lệ phí

6.2.1. Chứng từ và tài khoản sử dụng

6.2.2. Hạch toán kế toán

6. Học liệu

6.1. Học liệu bắt buộc

TS. Lê Thị Ngọc Phương, Giáo trình Thuế và Kế toán thuế, 2023

6.2. Học liệu tham khảo

+ Thông tư hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp, số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014

7. Hình thức tổ chức dạy học

7.1 Lịch trình chung:

Nội dung	Hình thức tổ chức dạy môn học					Tổng Cộng
	Lên lớp			Thực hành	Tự học	
	Lý thuyết	Bài tập	Thảo luận			
Nội dung 1: Chương 1 Mục 1.1-1.2	02					02
Nội dung 2: Chương 1 Mục 1.2	02					02
Nội dung 3: Chương 2 Mục 2.1	02					02
Nội dung 4: Chương 2 Mục 2.2	02					02
Nội dung 5: Chương 2 Bài tập		02				02
Nội dung 6: Chương 2 Bài tập		02				02
Nội dung 7: Chương 3 Mục 3.1	02					02
Nội dung 8: Chương 3 Mục 3.1	02					02
Nội dung 9: Chương 3 Mục 3.2 Bài tập	02	01				03
Nội dung 10: Chương 3 Mục 3.2	02					02
Nội dung 11: Chương 3 Bài tập		02				02
Nội dung 12: Chương 4 Mục 4.1	02					02
Nội dung 13: Chương 4	02					02

Mục 4.1					
Nội dung 14: Chương 4 Mục 4.2	02				02
Nội dung 15: Chương 4 Bài tập		02			02
Nội dung 16: Chương 4 Bài tập + Kiểm tra		02			02
Nội dung 17: Chương 5 Mục 5.1	02				02
Nội dung 18: Chương 5 Mục 5.2	02				02
Nội dung 19: Chương 5 Bài tập		02			02
Nội dung 20: Chương 6 Mục 6.1	02				02
Nội dung 21: Chương 6 Mục 6.2	02				02
Nội dung 22: Chương 6 Bài tập + Ôn tập		02			02
Tổng cộng	30	15			45

7.2. Lịch trình tổ chức dạy học cụ thể

Tuần 1 /Nội dung 1+2

Hình thức tổ chức dạy học	Thời gian (tiết TC)	Nội dung chính	Yêu cầu đối với sinh viên	Ghi chú
Lý thuyết	04	Chương 1: Tổng quan về kế toán thuế 1.1. Tổng quan về thuế 1.2 Những quy định hiện hành liên quan đến lĩnh vực kế toán thuế	Đọc tài liệu 1, tr ...	

Tuần 2/Nội dung 3+4:

Hình thức tổ chức dạy học	Thời gian (tiết TC)	Nội dung chính	Yêu cầu đối với sinh viên	Ghi chú
Lý thuyết	04	Chương 2 Kế toán thuế giá trị gia tăng 2.1. Thuế giá trị gia tăng 2.2. Kế toán thuế giá trị gia tăng	Đọc tài liệu 1, tr ...	

Tuần 3/Nội dung 5+6

Hình thức tổ chức dạy học	Thời gian (tiết TC)	Nội dung chính	Yêu cầu đối với sinh viên	Ghi chú
Bài tập	04	Chương 2 Kế toán thuế giá trị gia tăng	Đọc tài liệu 1, tr ...	

Tuần 4/Nội dung 7+8:

Hình thức tổ chức dạy học	Thời gian (tiết TC)	Nội dung chính	Yêu cầu đối với sinh viên	Ghi chú
Lý thuyết	04	Chương 3 Kế toán thuế thu nhập doanh nghiệp 3.1. Thuế thu nhập doanh nghiệp	Đọc tài liệu 1, tr ...	

Tuần 5/Nội dung 9+10:

Hình thức tổ chức dạy học	Thời gian (tiết TC)	Nội dung chính	Yêu cầu đối với sinh viên	Ghi chú
Lý thuyết	04	Chương 3 Kế toán thuế thu nhập doanh nghiệp	Đọc tài liệu 1, tr ...	
Bài tập	01	3.2. Kế toán thuế giá trị gia tăng		

Tuần 6/Nội dung 11+12:

Hình thức tổ chức dạy học	Thời gian (tiết TC)	Nội dung chính	Yêu cầu đối với sinh viên	Ghi chú
Bài tập	02	Chương 3 Kế toán thuế thu nhập doanh nghiệp	Đọc tài liệu 1, tr ...	
Lý thuyết	02	Chương 4 Kế toán thuế thu nhập cá nhân 4.1. Thuế thu nhập cá nhân		

Tuần 7/Nội dung 13+14:

Hình thức tổ chức dạy học	Thời gian (tiết TC)	Nội dung chính	Yêu cầu đối với sinh viên	Ghi chú
Lý thuyết	04	Chương 4 Kế toán thuế thu nhập cá nhân 4.1. Thuế thu nhập cá nhân 4.2. Kế toán thuế thu nhập cá nhân	Đọc tài liệu 1, tr ...	

Tuần 8/Nội dung 15:

Hình thức tổ chức dạy học	Thời gian (tiết TC)	Nội dung chính	Yêu cầu đối với sinh viên	Ghi chú
Bài tập	02	Bài tập chương 4	Đọc tài liệu 1, tr ...	

Tuần 9/Nội dung 16:

Hình thức tổ chức dạy học	Thời gian (tiết TC)	Nội dung chính	Yêu cầu đối với sinh viên	Ghi chú
Bài tập	02	Bài tập chương 4 +Kiểm tra	Đọc tài liệu 1, tr ...	

Tuần 10/Nội dung 17:

Hình thức tổ chức dạy học	Thời gian (tiết TC)	Nội dung chính	Yêu cầu đối với sinh viên	Ghi chú
Lý thuyết	02	Chương 5 Kế toán thuế nhà thầu 5.1. Thuế nhà thầu	Đọc tài liệu 1, tr ...	

Tuần 11/Nội dung 18:

Hình thức tổ chức dạy học	Thời gian (tiết TC)	Nội dung chính	Yêu cầu đối với sinh viên	Ghi chú
Lý thuyết	02	Chương 5 Kế toán thuế nhà thầu 5.2. Kế toán thuế nhà thầu	Đọc tài liệu 1, tr ...	

Tuần 12/ Nội dung 19:

Hình thức tổ chức dạy học	Thời gian (tiết TC)	Nội dung chính	Yêu cầu đối với sinh viên	Ghi chú
Bài tập	02	Bài tập chương 5	Đọc tài liệu 1, tr ...	

Tuần 13/Nội dung 20:

Hình thức tổ chức dạy học	Thời gian (tiết TC)	Nội dung chính	Yêu cầu đối với sinh viên	Ghi chú
Lý thuyết	02	Chương 6 Kế toán các loại thuế, phí, lệ phí khác 6.1. Các loại thuế, phí, lệ phí khác	Đọc tài liệu 1, tr ...	

Tuần 14/Nội dung 21:

Hình thức tổ chức dạy học	Thời gian (tiết TC)	Nội dung chính	Yêu cầu đối với sinh viên	Ghi chú
Lý thuyết	02	Chương 6 Kế toán các loại thuế, phí, lệ phí khác 6.2. Kế toán các loại thuế, phí, lệ phí	Đọc tài liệu 1, tr ...	

Tuần 15/Nội dung 22:

Hình thức tổ chức dạy học	Thời gian (tiết TC)	Nội dung chính	Yêu cầu đối với sinh viên	Ghi chú
Bài tập	02	<i>Bài tập chương 6 + ôn tập</i>	Đọc tài liệu 1, tr ...	

8. Phương pháp dạy - học:

TT	Hình thức tổ chức dạy học	Phương pháp dạy và học	Ghi chú
1	Lý thuyết	Diễn giảng trên lớp, kết hợp với liên hệ thực tế	
2	Thực hành	Thực hành, thí nghiệm	
3	Bài tập	Báo cáo nhóm, phân tích, đánh giá, thuyết trình	
4	Thảo luận	Câu hỏi, báo cáo, thuyết trình, tổ chức hoạt động, trò chơi.	
5	Tự học, tự nghiên cứu	Tự học, tự nghiên cứu có định hướng	

9. Chính sách đối với môn học và các yêu cầu khác của giảng viên

- Thiếu một điểm thành phần (bài tập, bài kiểm tra giữa kỳ), hoặc nghỉ quá 20% tổng số giờ của môn học, không được thi hết môn.

10. Phương pháp, hình thức kiểm tra – đánh giá kết quả học tập môn học

● 10.1. Kiểm tra đánh giá định kỳ

Hình thức kiểm tra	Tỷ lệ đánh giá	Đặc điểm đánh giá
- Tham gia học tập trên lớp (đi học đầy đủ, tích cực thảo luận)	10%	Cá nhân
- Các bài tập và thảo luận trên lớp	10%	Cá nhân
- Trung bình các lần kiểm tra	10%	Cá nhân
- Kiểm tra cuối kỳ	70%	Cá nhân

● 10.2. Nội dung và Tiêu chí đánh giá các loại bài tập

Các loại bài tập	Tiêu chí đánh giá
- Bài tập: Tính, kê khai, hạch toán thuế GTGT	- Nắm vững nội dung cơ bản của loại thuế, biết kê khai và hạch toán - Làm đầy đủ và đúng các bài tập đã giao
- Bài tập: Tính, kê khai, hạch toán thuế thu nhập doanh nghiệp	- Nắm vững nội dung cơ bản của loại thuế, biết kê khai và hạch toán - Làm đầy đủ và đúng các bài tập đã giao
- Bài tập: Tính, kê khai, hạch toán thuế thu nhập cá nhân	- Nắm vững nội dung cơ bản của loại thuế, biết kê khai và hạch toán - Làm đầy đủ và đúng các bài tập đã giao
- Bài tập: Tính, kê khai, hạch toán thuế nhà thầu	- Nắm vững nội dung cơ bản của loại thuế, biết kê khai

	và hạch toán - Làm đầy đủ và đúng các bài tập đã giao
- Kiểm tra giữa kỳ, cuối kỳ	-Nắm vững kiến thức môn học -Trả lời đúng các câu hỏi và bài tập

Duyệt của lãnh đạo Khoa	Trưởng bộ môn	Giảng viên <i>(Chủ trì biên soạn đề cương)</i>
PGS.TS. Đặng Thị Việt Đức	TS. Lê Thị Ngọc Phương	TS. Nguyễn Thị Chinh Lam