

# ĐỀ CƯƠNG CHI TIẾT MÔN HỌC

## THUẾ

### 1.Thông tin chung:

1. Số đơn vị học trình/ tín chỉ: 4 đvht (60 tiết)
2. Các môn học tiên quyết
3. Thời gian phân bổ đối với các hoạt động:
  - + Nghe giảng lý thuyết: 30 tiết
  - + Thực hành: 30 tiết

### 2.Mục tiêu của môn học:

Sau khi học xong môn học này, người học có kiến thức và kỹ năng sau:

- Biết được đối tượng nộp, đối tượng chịu thuế và mức thuế suất cho từng mặt hàng
- Hiểu được đối tượng, phương pháp tính và cách hạch toán thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập doanh nghiệp, thuế thu nhập cá nhân, ...
- Biết cách đưa ra những kiến nghị cũng như đề suất liên quan đến lĩnh vực về thuế trong doanh nghiệp
- Làm được tờ khai và quyết toán thuế GTGT, thuế thu nhập doanh nghiệp
- Biết cách khấu trừ thuế thu nhập cá nhân trước khi chi trả cho người lao động

### 3.Tóm tắt nội dung môn học:

- Phương pháp hạch toán kế toán thuế GTGT,
- Thuế xuất nhập khẩu,
- Thuế tiêu thụ đặc biệt,...
- Lập báo cáo liên quan đến các sắc thuế,
- Các thủ tục về kê khai và quyết toán thuế

### 4.Học liệu:

- Nguyễn Thị Bất, Vũ Duy Hòa, *Quản lý thuế*, NXB thèng k<sup>a</sup>, 2002.
- Phan Đức Dũng, *Giáo trình kế toán thuế*, NXB Thống kê, 2008.

### 5.Nội dung và hình thức dạy – học:

Nội dung	Hình thức dạy – học						Tổng (tiết)
	LT	Bài tập	Thảo luận	TH, TN, điền dã	Tự học, tự NC	Kiểm tra	
<b>CHƯƠNG 1: THUẾ XUẤT NHẬP KHẨU</b>	<b>4</b>	<b>2</b>	<b>3</b>		<b>8</b>		<b>9</b>
1.1. Những quy định chung về thuế XNK	1		2				4
1.1.1. Khái niệm về thuế XNK	0.5		0.5				1
1.1.2. Đối tượng chịu thuế	0.5		0.5				1
1.1.3. Đối tượng nộp thuế và không thuộc diện nộp thuế	0.5		0.5				1

1.1.4. Nghĩa vụ và trách nhiệm thực hiện luật thuế XNK	0.5		0.5				1
1.2. Căn cứ và phương pháp tính thuế	2	2	1				5
1.2.1. Căn cứ tính thuế	1	1	0.5				2.5
1.2.2. Phương pháp tính thuế	1	1	0.5				2.5
<b>CHƯƠNG 2: THUẾ TIÊU THỤ ĐẶC BIỆT</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>3</b>		<b>8</b>	<b>2</b>	<b>13</b>
2.1. Những quy định chung về thuế TTĐB	2		2				4
2.1.1. Khái niệm về thuế TTĐB	0.5		0.5				1
2.1.2. Đối tượng chịu thuế	0.5		0.5				1
2.1.3. Đối tượng nộp thuế và không thuộc diện nộp thuế	0.5		0.5				1
2.1.4. Nghĩa vụ và trách nhiệm thực hiện luật thuế TTĐB	0.5		0.5				1
2.2. Căn cứ và phương pháp tính thuế	2	4	1				7
2.2.1. Căn cứ tính thuế	1	2	0.5				3.5
2.2.2. Phương pháp tính thuế	1	2	0.5				3.5
<b>CHƯƠNG 3: THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG</b>	<b>14</b>	<b>9</b>	<b>3</b>		<b>8</b>		<b>26</b>
3.1. Những quy định chung về thuế GTGT	5	3					8
3.2. Căn cứ và phương pháp tính thuế	9	6	3				18
<b>CHƯƠNG 4: THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>3</b>		<b>8</b>	<b>2</b>	<b>12</b>
4.1. Những quy định chung về thuế TNDN	2		2				4
4.1.1. Khái niệm về thuế TNDN	0.5		0.5				1
4.1.2. Đối tượng chịu thuế	0.5		0.5				1
4.1.3. Đối tượng nộp thuế và không thuộc diện nộp thuế	0.5		0.5				1
4.1.4. Nghĩa vụ và trách nhiệm thực hiện luật thuế TNDN	0.5		0.5				1
4.2. Căn cứ và phương pháp tính thuế	2	3	1				6
4.2.1. Căn cứ tính thuế	1	2	1				4
4.2.2. Phương pháp tính thuế	1	1					2
<b>Tổng (tiết)</b>							<b>60</b>

### 6. Lịch trình tổ chức dạy – học cụ thể:

Tuần	Nội dung	Chi tiết về hình thức tổ chức dạy – học	Nội dung yêu cầu sinh viên phải chuẩn bị trước	Ghi chú
1	<b>CHƯƠNG 1: THUẾ XUẤT NHẬP KHẨU</b>		- Luật thuế XNK	
	1.1. Những quy định chung về thuế XNK		- Thông tư hướng dẫn thực hiện luật thuế XNK	
	1.1.1. Khái niệm về thuế XNK	LT – 0.5 tiết Thảo luận – 0.5 tiết	- Các hóa đơn chứng từ liên quan đến thuế XNK	
	1.1.2. Đối tượng chịu thuế	LT – 0.5 tiết Thảo luận – 0.5 tiết	- Các chuẩn mực kế toán liên quan đến việc hạch toán thuế XNK	
2	1.1.3. Đối tượng nộp thuế và không thuộc diện nộp thuế	LT – 0.5 tiết Thảo luận – 0.5 tiết	- Tìm hiểu quy trình kế toán thuế XNK tại doanh nghiệp	
	1.1.4. Nghĩa vụ và trách nhiệm thực hiện luật thuế XNK	LT – 0.5 tiết Thảo luận – 0.5 tiết		
	1.2. Căn cứ và phương pháp tính thuế		- Lấy số liệu thực tế tại doanh nghiệp về việc lập tờ khai thuế hàng tháng	
	1.2.1. Căn cứ tính thuế	LT – 1 tiết Thảo luận – 0.5 tiết		

	1.2.1. Căn cứ tính thuế	BT – 0.5 tiết	tại doanh nghiệp
3	1.2.1. Căn cứ tính thuế	BT – 0.5 tiết	- Suu tầm các vấn đề thực tế liên quan đến thuế XNK tại các doanh nghiệp
	1.2.2. Phương pháp tính thuế	LT – 1 tiết Thảo luận – 0.5 tiết	
	1.2.2. Phương pháp tính thuế	BT – 1 tiết	
	<b>CHƯƠNG 2: THUẾ TIÊU THỤ ĐẶC BIỆT</b>		
4	2.1. Những quy định chung về thuế TTĐB		- Luật thuế TTĐB - Thông tư hướng dẫn thực hiện luật thuế TTĐB
	2.1.1. Khái niệm về thuế TTĐB	LT – 0.5 tiết Thảo luận – 0.5 tiết	- Các hóa đơn chứng từ liên quan đến thuế TTĐB
	2.1.2. Đối tượng chịu thuế	LT – 0.5 tiết Thảo luận – 0.5 tiết	- Các chuẩn mực kế toán liên quan đến việc hạch toán thuế TTĐB
	2.1.3. Đối tượng nộp thuế và không thuộc diện nộp thuế	LT – 0.5 tiết Thảo luận – 0.5 tiết	- Các chuẩn mực kế toán liên quan đến việc hạch toán thuế TTĐB
5	2.1.4. Nghĩa vụ và trách nhiệm thực hiện luật thuế TTĐB	LT – 0.5 tiết Thảo luận – 0.5 tiết	- Tìm hiểu quy trình kế toán thuế TTĐB tại doanh nghiệp
	2.2. Căn cứ và phương pháp tính thuế		- Lấy số liệu thực tế tại doanh nghiệp về việc lập tờ khai thuế hàng tháng tại doanh nghiệp
	2.2.1. Căn cứ tính thuế	LT – 1 tiết Thảo luận – 0.5 tiết BT – 0.5 tiết	- Suu tầm các vấn đề thực tế liên quan đến thuế TTĐB tại các doanh nghiệp
6	2.2.1. Căn cứ tính thuế	BT – 1.5 tiết	
	2.2.2. Phương pháp tính thuế	LT – 1 tiết Thảo luận – 0.5 tiết	
7	2.2.2. Phương pháp tính thuế	BT – 2 tiết	
		Kiểm tra – 1 tiết	
		Kiểm tra – 1 tiết	
	<b>CHƯƠNG 3: THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG</b>		
8	3.1. Những quy định chung về thuế GTGT	LT – 5 tiết	- Luật thuế GTGT - Thông tư hướng dẫn thực hiện luật thuế GTGT
	3.1.1. Khái niệm về thuế GTGT		- Các hóa đơn chứng từ liên quan đến thuế GTGT
	3.1.2. Đối tượng chịu thuế		- Các chuẩn mực kế toán liên quan đến việc hạch toán thuế GTGT
9	3.1.3. Đối tượng nộp thuế và không thuộc diện nộp thuế		- Các chuẩn mực kế toán liên quan đến việc hạch toán thuế GTGT
	3.1.4. Nghĩa vụ và trách nhiệm thực hiện luật thuế GTGT		- Tìm hiểu quy trình kế toán thuế GTGT tại doanh nghiệp
	3.2. Căn cứ và phương pháp tính thuế	LT – 9 tiết	- Lấy số liệu thực tế tại doanh nghiệp về việc lập tờ khai thuế hàng tháng tại doanh nghiệp
10	3.2.1. Căn cứ tính thuế		- Suu tầm các vấn đề thực tế liên quan đến thuế GTGT tại các doanh nghiệp
	3.2.2. Phương pháp tính thuế		
11	3.2.2. Phương pháp tính thuế		
	3.2.2. Phương pháp tính thuế		
	<b>CHƯƠNG 4: THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP</b>		
12	4.1. Những quy định chung về thuế TNDN		- Luật thuế TNDN - Thông tư hướng dẫn thực hiện luật thuế TNDN
	4.1.1. Khái niệm về thuế TNDN	LT – 0.5 tiết	- Các hóa đơn chứng từ

		Thảo luận – 0.5 tiết	liên quan đến thuế TNDN
	4.1.2. Đối tượng chịu thuế	LT – 0.5 tiết Thảo luận – 0.5 tiết	- Các chuẩn mực kế toán liên quan đến việc hạch toán thuế TNDN
	4.1.3. Đối tượng nộp thuế và không thuộc diện nộp thuế	LT – 0.5 tiết Thảo luận – 0.5 tiết	- Tìm hiểu quy trình kế toán thuế TNDN tại doanh nghiệp
13	4.1.4. Nghĩa vụ và trách nhiệm thực hiện luật thuế TNDN	LT – 0.5 tiết Thảo luận – 0.5 tiết	- Lấy số liệu thực tế tại doanh nghiệp về việc lập tờ khai thuế hàng tháng tại doanh nghiệp
	4.2. Căn cứ và phương pháp tính thuế		- Suru tầm các vấn đề thực tế liên quan đến thuế TNDN tại các doanh nghiệp
	4.2.1. Căn cứ tính thuế	LT – 1 tiết Thảo luận – 1 tiết	
14	4.2.1. Căn cứ tính thuế	BT – 2 tiết	
	4.2.2. Phương pháp tính thuế	LT – 1 tiết	
15	4.2.2. Phương pháp tính thuế	BT – 1 tiết	
		Kiểm tra – 2 tiết	

### 7. Tiêu chí đánh giá nhiệm vụ giảng viên giao cho sinh viên:

1. SV phải dự học tối thiểu 70% thời lượng học trên lớp của môn học mới được đánh giá điểm quá trình và tham dự thi hết môn.
2. SV phải tìm hiểu trước các vấn đề theo “nội dung yêu cầu sinh viên phải chuẩn bị trước” để phục vụ cho việc giảng dạy và thảo luận.
3. Sv dự lớp phải tham gia thảo luận và xây dựng bài trên lớp với nội dung, chất lượng tốt.

### 6. Hình thức kiểm tra, đánh giá môn học:

4. Sử dụng thang điểm 10 để đánh giá môn học.
5. Hình thức thi: Tự luận.

### 7. Các loại điểm kiểm tra và trọng số của từng loại điểm:

- Điểm quá trình: Chiếm 30% trong tổng điểm đánh giá hết môn.
- Thi hết môn: Chiếm 70% trong tổng điểm đánh giá hết môn

### 8. Yêu cầu của giảng viên đối với môn học:

6. Yêu cầu về điều kiện để tổ chức giảng dạy môn học (giảng đường, phòng máy,...): ..  
Yêu cầu đối với sinh viên (sự tham gia học tập trên lớp, quy định về thời hạn, chất lượng các bài tập về nhà,...):

Hải Phòng, tháng 6 năm 2010

**CHỦ NHIỆM KHOA**

**Người viết đề cương chi tiết**

*Ths.Hòa Thị Thanh Hương*

*Ths.Đồng Thị Nga*