

**BỘ GIÁO DỤC VÀ ĐÀO TẠO**  
**TRƯỜNG ĐẠI HỌC QUẢN LÝ VÀ CÔNG NGHỆ HẢI PHÒNG**

---



**CHƯƠNG TRÌNH ĐÀO TẠO**  
**ĐỀ CƯƠNG CHI TIẾT**  
**MÔN: KẾ TOÁN THUẾ**

**NGÀNH QUẢN TRỊ KINH DOANH**  
**TRÌNH ĐỘ ĐẠI HỌC - MÃ NGÀNH 7340101**

**HẢI PHÒNG, 2023**

BỘ GIÁO DỤC VÀ ĐÀO TẠO  
TRƯỜNG ĐẠI HỌC QUẢN LÝ VÀ CÔNG NGHỆ HẢI PHÒNG

---



**CHƯƠNG TRÌNH ĐÀO TẠO**  
**ĐỀ CƯƠNG CHI TIẾT**  
**MÔN: KẾ TOÁN THUẾ**

**NGÀNH QUẢN TRỊ KINH DOANH**

**TRÌNH ĐỘ ĐẠI HỌC - MÃ NGÀNH 7340101**

*(Ban hành theo Quyết định số ... ngày .../.../20...  
của Hiệu trưởng Nhà trường)*

**Phê duyệt**

**Trình duyệt**

**Hiệu trưởng**  
**TS Nguyễn Tiến Thanh**

**Phụ trách ngành**  
**TS Nguyễn Thị Hoàng Đan**

# KẾ TOÁN THUẾ

**Mã học phần: TAC33021 – Số tín chỉ: 02**

Dùng cho ngành: Quản trị kinh doanh

(chuyên ngành Kế toán - Kiểm toán)

Điều kiện tiên quyết (nếu có): Nguyên lý kế toán, Kế toán tài chính

Hình thức đào tạo: Trực tiếp và trực tuyến

Đơn vị phụ trách: Khoa Quản trị kinh doanh

Giảng viên phụ trách giảng dạy:

1. ThS. Nguyễn Thị Thúy Hồng

2. ThS. Phạm Thị Kim Oanh

## 1. Mô tả chung về học phần

Học phần này được thiết kế nhằm giúp sinh viên ngành Kế toán - Kiểm toán hiểu được tính hợp pháp, hợp lệ của hóa đơn chứng từ, lập các báo cáo thuế giá trị gia tăng, tiêu thụ đặc biệt, thuế thu nhập cá nhân và quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp để đảm bảo việc nộp thuế được chính xác và kịp thời. Trên cơ sở đó hình thành năng lực thực hành kế toán thuế trong doanh nghiệp.

Nội dung chính trong học phần gồm 2 chương trang bị cho người học những kiến thức thực tế về các loại báo cáo thuế của doanh nghiệp.

## 2. Các chữ viết tắt (nếu có)

*CDR-Chuẩn đầu ra*

*DG-Đánh giá*

...

## 3. Chuẩn đầu ra của học phần

Mã	Chuẩn đầu ra học phần
a 2	Vận dụng xác định các vấn đề liên quan đến hoá đơn chứng từ
b3	Vận dụng xử lý các trường hợp cụ thể về hóa đơn chứng từ
a 4	Vận dụng lập được các báo cáo thuế tại doanh nghiệp
c2	Thực hiện <b>thảo luận</b> các nội dung học tập, nghiêm túc thực hành bài tập lập các báo cáo thuế, trung thực trong bài đánh giá.

#### 4. Giáo trình và tài liệu học tập

##### a. Giáo trình và tài liệu học tập:

PGS.TS Đoàn Văn Anh (2021). *Giáo trình Kế toán thuế trong doanh nghiệp*. NXB Thống kê.

PGS. TS Nguyễn Phú Giang (2021). *Giáo trình Kế toán thuế*. NXB Tài chính.

#### 4.2 Tài liệu tham khảo:

PGS. TS Phạm Đức Cường (2019). *Thuế và Kế toán thuế trong doanh nghiệp*. NXB Tài chính.

TS. Vũ Thị Kim Anh (2020). *Kế toán thuế trong doanh nghiệp và kỹ năng quyết toán thuế*. NXB Tài chính.

#### 5. Chiến lược học tập

Sinh viên cần tích cực và chủ động tham gia vào quá trình học tập; cần tham gia đầy đủ các giờ học theo quy định, không ngừng phấn đấu để duy trì sự tiến bộ liên tục trong học tập; hoàn thành nhiệm vụ học tập đúng tiến độ.

Để hoàn thành tốt học phần này, sinh viên cần:

- Tích cực thực hiện các nhiệm vụ học tập do giảng viên giao như: đọc và nghiên cứu tài liệu trước ở nhà, thảo luận, làm bài tập,... và hoàn thành các nhiệm vụ học tập đó đúng tiến độ. Tham gia đầy đủ các tiết học theo quy định

- Trong giờ học sinh viên phải làm việc thực sự ở trên lớp. Sinh viên phải nghiêm túc thực hành lập các báo cáo thuế, từ đó sinh viên rèn luyện được thói quen tự học, tự giải quyết vấn đề.

#### 6. Nội dung, kế hoạch giảng dạy và đánh giá

Nội dung và kế hoạch giảng dạy, đánh giá	Hoạt động học tập của người học				Chuẩn đầu ra
	Trên lớp	ST	Tự học	SG	
<b>CHƯƠNG 1: HÓA ĐƠN CHỨNG TỪ</b>		<b>6</b>		<b>12</b>	<b>a2, b3</b>
1.1 Các thủ tục mua, in ấn hóa đơn và các chứng từ liên quan và báo cáo sử dụng hóa đơn	Nghe giảng Thảo luận	3	Sinh viên tự nghiên cứu nội dung chương 1 giáo trình kế toán thuế về hóa đơn chứng		

1.2. Các trường hợp vi phạm hóa đơn chứng từ	Nghe giảng Thảo luận Sinh viên trả lời các câu hỏi tình huống mà giáo viên đưa ra liên quan đến nội dung chương 1	3	từ Sinh viên được yêu cầu vận dụng các nội dung đã nghiên cứu để làm bài tập thông qua bộ chứng chùng gốc đã được giao.		
<b>CHƯƠNG 2: BÁO CÁO THUẾ TẠI DOANH NGHIỆP</b>		<b>24</b>		<b>48</b>	<b>a4, b3</b>
2.1. Báo cáo thuế GTGT	Nghe giáo viên giảng nội dung chương 2 để hiểu rõ về cách lập báo cáo thuế Thảo luận Đưa ra các vấn đề cần thắc mắc Trả lời các tình huống mà giáo viên đưa ra Làm các bài tập về lập báo cáo thuế GTGT	5	Nghiên cứu các nội dung về thuế GTGT trong giáo trình Kế toán thuế Vận dụng chứng từ gốc để thực hành lập báo cáo thuế GTGT		
2.2. Báo cáo thuế TTĐB	Nghe giáo viên giảng nội dung chương 2 để hiểu rõ về cách lập báo cáo thuế Thảo luận Đưa ra các vấn đề cần thắc mắc Trả lời các tình huống mà giáo viên đưa ra Làm các bài tập về lập báo cáo thuế TTĐB	3		Nghiên cứu các nội dung về thuế TTĐB trong giáo trình kế toán thuế Vận dụng chứng từ gốc để thực hành lập	

2.3. Báo cáo thuế TNCN	Nghe giáo viên giảng nội dung chương 2 để hiểu rõ về cách lập báo cáo thuế Thảo luận Đưa ra các vấn đề cần thắc mắc Trả lời các tình huống mà giáo viên đưa ra Làm các bài tập về lập báo cáo thuế TNCN	5	báo cáo thuế TTĐB  Nghiên cứu các nội dung về thuế TNCN trong giáo trình kế toán thuế Vận dụng chứng từ gốc để thực hành lập báo cáo thuế TNCN		
2.4. Báo cáo thuế TNDN	Nghe giáo viên giảng nội dung chương 2 để hiểu rõ về cách lập báo cáo thuế Thảo luận Đưa ra các vấn đề cần thắc mắc Trả lời các tình huống mà giáo viên đưa ra Làm các bài tập về lập báo cáo thuế TNDN	5	Nghiên cứu các nội dung về thuế TNDN trong giáo trình kế toán thuế Vận dụng chứng từ gốc để thực hành lập báo cáo thuế TNDN		
Làm bài tập lớn liên quan đến hóa đơn chứng từ và việc lập các báo cáo thuế tại doanh nghiệp	Thực hành	5			<b>a4, b3</b>
<i>ĐG 1:</i> Bài tập lớn liên quan đến hóa đơn chứng từ và việc lập các báo cáo thuế tại doanh nghiệp		1			<b>a2, a4, b3</b>
<b>Tổng số tiết/giờ học</b>		<b>30</b>		<b>60</b>	

Số tiết nghe giảng và thảo luận: 10 tiết, số tiết thực hành, thực tế: 20 tiết

ST-Số tiết chuẩn SG-Số giờ

## 7. Đánh giá kết quả học tập

Hoạt động đánh giá của học phần gồm:

Phân loại	Phương pháp đánh giá	Tỷ trọng	Chuẩn đầu ra			
			a 2	a 4	b 3	
Kết thúc học phần	ĐG1. Bài tập lớn môn học	100%	x	x	x	
<i>Tổng cộng:</i>		100%				

## 8. Hoạt động đánh giá

### a. Hoạt động đánh giá 1 - Chuẩn đầu ra: a2, a4, b3 - Tỷ lệ: 100% điểm học phần

- Hình thức đánh giá: Bài tập lớn môn học, thời gian: 6 tiết

- Mô tả bài đánh giá:

+ Về nội dung: *Dựa trên hóa đơn giá trị gia tăng đầu ra và đầu vào để thực hiện bài kiểm tra theo các yêu cầu sau*

+ Các yêu cầu:

- *Lập báo cáo thuế GTGT theo quý*
- *Lập quyết toán thuế TNDN*
- *Lập báo cáo thuế TTĐB*
- *Lập báo cáo thuế TNCN*
- *Lập quyết toán thuế TNDN*
- *Nếu các qui định liên quan đến hóa đơn chứng từ*

- Ma trận đánh giá:

Tiêu chí đánh giá	Khung điểm				
	A	B	C	D	F
	8,5 ÷ 10	7,0 ÷ 8,4	5,5 ÷ 6,9	4,0 ÷ 5,4	< 4,0
<b>a2-TC1:</b> Vận dụng xác định các vấn đề liên quan đến hóa đơn, chứng từ (10%)	Giải thích đúng từ 85% - 100%	Giải thích đúng từ 70%- 84%	Giải thích đúng từ 55%- 69%	Giải thích đúng từ 40% - 54%	Giải thích đúng dưới 40%
<b>a4-TC2:</b> Vận dụng xử lý lý vi	Vận dụng xử lý đúng từ 85% -100%	Vận dụng xử lý đúng từ 70%-84%	Vận dụng xử lý đúng từ 55% -69%	Vận dụng xử lý đúng từ 40%-54%	Vận dụng xử lý đúng dưới 40%

Tiêu chí đánh giá	Khung điểm				
	A	B	C	D	F
	8,5 ÷ 10	7,0 ÷ 8,4	5,5 ÷ 6,9	4,0 ÷ 5,4	< 4,0
phạm về hóa đơn, chứng từ (10%)					
<b>b3-TC3:</b> Vận dụng lập báo cáo thuế GTGT (30%)	Vận dụng làm đúng báo cáo thuế GTGT	Vận dụng lập Báo cáo đúng nhưng việc ghi các chỉ tiêu không đầy đủ	Vận dụng lập báo cáo sai do sai chỉ tiêu đầu vào	Vận dụng lập báo cáo sai do sai chỉ tiêu đầu ra	Vận dụng lập sai báo cáo thuế GTGT do sai chỉ tiêu đầu ra và vào
<b>b3-TC4:</b> Vận dụng lập quyết toán thuế TNDN (30%)	Vận dụng làm đúng quyết toán thuế TNDN	Vận dụng lập Báo cáo đúng nhưng ghi các chỉ tiêu không đầy đủ	Vận dụng lập Báo cáo sai do chỉ tiêu chi phí	Vận dụng lập Báo cáo sai do sai chỉ tiêu doanh thu	Vận dụng làm sai quyết toán thuế TNDN do sai các chỉ tiêu doanh thu, chi phí và giá vốn
<b>b3-TC5:</b> Vận dụng lập báo cáo thuế TTĐB (10%)	Vận dụng lập đúng báo cáo thuế TTĐB				Vận dụng lập sai báo cáo thuế TTĐB
<b>b3-TC6:</b> Vận dụng lập báo cáo thuế TNCN (10%)	Vận dụng lập đúng báo cáo thuế TNCN				Vận dụng lập sai báo cáo thuế TNCN

**Kết quả đánh giá chung = 10% x a2+ 10% x a4+ 80% x b3**

**b. Cách tính kết quả học tập chung của học phần**

**Điểm học phần= 100% điểm ĐG1**

**9. Các phương tiện, trang thiết bị dạy và học**

- Phòng học đảm bảo 2 sinh viên/ 1 bàn, có đủ ánh sáng, phấn, bảng
- Thiết bị hỗ trợ giảng dạy: máy vi tính, máy chiếu, âm thanh



- Sinh viên cần chuẩn bị đầy đủ thiết bị phục vụ cho quá trình học tập như giấy trắng khổ A4, máy tính bỏ túi, thước kẻ, bút bi nhiều màu, bút chì, tẩy, ...

#### **10. An toàn của sinh viên và giảng viên**

-Phòng học phải được sinh viên vệ sinh sạch sẽ trước giờ vào học.

-Sinh viên sẽ được chăm sóc sức khỏe chu đáo và được tư vấn, hướng dẫn chuyển tuyến trên khi cần thiết.

#### **11. Kỷ luật, khiếu nại và hỗ trợ**

\*Sinh viên phải tham dự học phần theo đúng quy định của nhà trường.

\*c2: Sinh viên sẽ có điểm thưởng cho từng ĐG tương đương trong thời gian học nội dung của ĐG khi: có ý thức học tập trên lớp - phát biểu, thảo luận, đi học đầy đủ, nộp BT đúng thời gian (Cộng 1- 2 điểm)

\*Sinh viên sẽ bị trừ điểm của ĐG tương đương trong thời gian học nội dung của ĐG khi:

Không có ý thức học tập trên lớp: không chuẩn bị bài, không phát biểu, thảo luận nhóm (Trừ từ 1-2 điểm)

Nghỉ học không phép: <20% sẽ trừ 1 điểm

Sinh viên gặp bất kỳ khó khăn gì trong quá trình học tập có thể liên hệ trực tiếp với giảng viên, Trưởng khoa/bộ môn, Văn phòng hỗ trợ sinh viên, Phòng Đào tạo, Ban Thanh tra của Nhà trường để được hướng dẫn, hỗ trợ.

**Chủ tịch Hội đồng  
xây dựng CTĐT ngành**

*Hải Phòng, ngày ... tháng ... năm 2023*  
**Người biên soạn**