

ĐỀ CƯƠNG CHI TIẾT

Môn học

KẾ TOÁN THUẾ

Mã môn: TAC33021

Dùng cho các ngành

Kế toán - Kiểm toán.

**THÔNG TIN VỀ CÁC GIẢNG VIÊN
CÓ THỂ THAM GIA GIẢNG DẠY MÔN HỌC**

1. Ths. Đồng Thị Nga – Giảng viên cơ hữu

1. Chức danh, học hàm, học vị: Thạc sĩ
2. Thuộc khoa: Quản trị kinh doanh
3. Địa chỉ liên hệ: 36 – Dân lập – Đường Kênh – Lê Chân – Hải Phòng
4. Điện thoại: 0988.590.617 Email: ngadt@hpu.edu.vn
5. Các hướng nghiên cứu chính: Thuế, kế toán thuế, kế toán ...

2. CN. Ninh Thị Thùy Trang – Giảng viên cơ hữu

6. Chức danh, học hàm, học vị: Cử nhân kinh tế
7. Thuộc khoa: Quản trị kinh doanh
8. Địa chỉ liên hệ: 36 – Dân lập – Đường Kênh – Lê Chân – Hải Phòng
9. Điện thoại: 0987.899.462 Email: trangntt@hpu.edu.vn
10. Các hướng nghiên cứu chính: Thuế, kế toán thuế, kế toán ...

THÔNG TIN VỀ MÔN HỌC

1. Thông tin chung:

1. Số đơn vị học trình/ tín chỉ: 2 tín chỉ
2. Các môn học tiên quyết: Kinh tế vi mô, kinh tế vĩ mô, nguyên lý kế toán, kế toán doanh nghiệp, thuế...
3. Các môn học kế tiếp: Kế toán quản trị
4. Các yêu cầu đối với môn học (nếu có):
5. Thời gian phân bổ đối với các hoạt động:
 1. Nghe giảng lý thuyết: 16 tiết = 36%
 2. Làm bài tập trên lớp: 13 tiết = 29%
 3. Thảo luận: tiết = %
 4. Thực hành, thực tập (ở PTN, nhà máy, điền dã,...):
 5. Hoạt động theo nhóm: tiết = %
 6. Tự học: 32 tiết (không tính vào giờ lên lớp)
 7. Kiểm tra: 4 tiết = 8 %

2. Mục tiêu của môn học:

- Kiến thức: Môn học sẽ giúp cho sinh viên nắm được kiến thức về pháp luật các loại thuế và cách hạch toán các nghiệp vụ kinh tế phát sinh liên quan đến từng loại thuế.
- Kỹ năng: Sau khi học xong môn học sinh viên có thể tiếp cận được với những công việc thực tế của một kế toán thuế trong doanh nghiệp. Có thể làm được các báo cáo về thuế và đưa ra được những kiến nghị cũng như đề xuất liên quan đến lĩnh vực về thuế trong doanh nghiệp.
- Thái độ: Sinh viên sẽ nâng cao tính tự chủ trong khi ra các quyết định mang tính chủ động hơn trong công việc nói chung và công việc của một kế toán thuế nói riêng.

3. Tóm tắt nội dung môn học:

Môn học cung cấp cho sinh viên những kiến thức cơ bản về thuế, quản lý thuế, khái niệm về các loại thuế, kế toán thuế và quyết toán thuế trong doanh nghiệp. Trên cơ sở đó, sinh viên có thể:

1. Đề xuất hướng xử lý các trường hợp hóa đơn cần điều chỉnh hoặc thanh hủy theo quy định của luật thuế hiện hành.
2. Nhận xét đánh giá khi có chênh lệch số liệu giữa báo cáo thuế và quyết toán thuế.
3. Hướng dẫn kế toán cơ sở thực hiện việc kê khai báo cáo thuế theo quy định.
4. Các công việc khác liên quan đến thuế...

4. Học liệu:

- Học liệu bắt buộc :
 - + *Giáo trình Thuế và báo cáo thuế*, TS. Phan Đức Dũng, NXB Thống kê.
 - + *Giáo trình thuế*, Nguyễn Xuân Quảng, NXB Giao thông vận tải
- Học liệu tham khảo:
 - + *Giáo trình thuế*, Lê Thị Thanh Hà, NXB Thống kê.
 - + Các luật và các thông tư hướng dẫn thực hiện luật của Bộ tài chính.

5. Nội dung và hình thức dạy – học:

Nội dung	Hình thức dạy – học						Tổng (tiết)
	Lý thuyết	Bài tập	Thảo luận	TH, TN, điền dã	Tự học, tự NC	Kiểm tra	
CHƯƠNG 1: KẾ TOÁN THUẾ XUẤT NHẬP KHẨU	5	5			8		10
1.1. Những quy định chung về kế toán thuế XNK	1						1
1.2. Kế toán thuế XNK	3	3					6
1.2.1. Chứng từ và tài khoản sử dụng	1						1
1.2.2. Phương pháp hạch toán các nghiệp vụ chủ yếu	2	3					5
1.3. Hướng dẫn kê khai thuế XNK	1	2					3
CHƯƠNG 2: KẾ TOÁN THUẾ TIÊU THỤ ĐẶC BIỆT	4	5			8	2	11
2.1. Những quy định chung về kế toán thuế TTĐB	1						1
2.2. Kế toán thuế TTĐB	2	3					5
2.2.1. Chứng từ và tài khoản sử dụng	1						1
2.2.2. Phương pháp hạch toán các nghiệp vụ chủ yếu	1	3					4
2.3. Hướng dẫn kê khai thuế TTĐB	1	2					3
CHƯƠNG 3: KẾ TOÁN THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG	6	6			8		12
3.1. Những quy định chung về kế toán thuế GTGT	1						1
3.2. Kế toán thuế GTGT	4	4					8
3.2.1. Kế toán thuế GTGT đầu vào	2	2					4
3.2.2. Kế toán thuế GTGT đầu ra	2	2					4
3.3. Hướng dẫn kê khai thuế GTGT	1	2					3
CHƯƠNG 4: KẾ TOÁN THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP	5	5			8	2	12
4.1. Những quy định chung về kế toán thuế TNDN	1						1
4.2. Kế toán thuế TNDN	3	3					6
4.2.1. Chứng từ và tài khoản sử dụng	1						1
4.2.2. Phương pháp hạch toán các nghiệp vụ chủ yếu	2	3					5
4.3. Hướng dẫn kê khai thuế TNDN	1	2					3
Tổng (tiết)	20	21			32	4	45

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
	CHƯƠNG 1: KẾ TOÁN THUẾ XUẤT NHẬP KHẨU			
1	1.1. Những quy định chung về kế toán thuế XNK	LT – 1 tiết	- Các chuẩn mực kế toán liên quan đến việc hạch toán thuế XNK - Tìm hiểu quy trình kế toán thuế XNK tại doanh nghiệp - Lấy số liệu thực tế về việc lập tờ khai thuế hàng tháng tại DN	
	1.2. Kế toán thuế XNK			
	1.2.1. Chứng từ và tài khoản sử dụng	LT – 1 tiết		
	1.2.2. Phương pháp hạch toán các nghiệp vụ chủ yếu	LT – 1 tiết		
2	1.2.2. Phương pháp hạch toán các nghiệp vụ chủ yếu	LT – 1 tiết BT – 2 tiết		
3	1.2.2. Phương pháp hạch toán các nghiệp vụ chủ yếu	BT – 1 tiết	- Suu tầm các vấn đề thực tế liên quan đến thuế XNK tại các DN	
	1.3. Hướng dẫn kê khai thuế XNK	LT – 1 tiết BT – 1 tiết		
	1.3. Hướng dẫn kê khai thuế XNK	BT – 1 tiết		
	CHƯƠNG 2: KẾ TOÁN THUẾ TIÊU THỤ ĐẶC BIỆT			
4	2.1. Những quy định chung về kế toán thuế TTĐB	LT – 1 tiết	- Các hóa đơn chứng từ liên quan đến thuế TTĐB - Các chuẩn mực kế toán liên quan đến việc hạch toán thuế TTĐB - Tìm hiểu quy trình kế toán thuế TTĐB tại doanh nghiệp - Lấy số liệu thực tế về việc lập tờ khai thuế hàng tháng tại DN - Suu tầm các vấn đề thực tế liên quan đến thuế TTĐB tại các DN	
	2.2. Kế toán thuế TTĐB			
	2.2.1. Chứng từ và tài khoản sử dụng	LT – 1 tiết		
5	2.2.2. Phương pháp hạch toán các nghiệp vụ chủ yếu	LT – 1 tiết BT – 2 tiết		
6	2.2.2. Phương pháp hạch toán các nghiệp vụ chủ yếu	BT – 1 tiết		
	2.3. Hướng dẫn kê khai thuế TTĐB	LT – 1 tiết BT – 1 tiết		
7	2.3. Hướng dẫn kê khai thuế TTĐB	BT – 1 tiết		
		Kiểm tra – 2 tiết		
	CHƯƠNG 3: KẾ TOÁN THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG			
8	3.1. Những quy định chung về kế toán thuế GTGT	LT – 1 tiết	- Các hóa đơn chứng từ liên quan đến thuế GTGT - Các chuẩn mực kế toán liên quan đến việc hạch toán thuế GTGT - Tìm hiểu quy trình kế toán thuế GTGT tại doanh nghiệp - Lấy số liệu thực tế về việc lập tờ khai thuế	
	3.2. Kế toán thuế GTGT			
	3.2.1. Kế toán thuế GTGT đầu vào	LT – 2 tiết		
9	3.2.1. Kế toán thuế GTGT đầu vào	BT – 2 tiết		
	3.2.2. Kế toán thuế GTGT đầu ra	LT – 1 tiết		
10	3.2.2. Kế toán thuế GTGT đầu ra	LT – 1 tiết		

		BT – 2 tiết	hàng tháng tại DN
11	3.3. Hướng dẫn kê khai thuế GTGT	LT – 1 tiết BT – 2 tiết	- Suu tầm các vấn đề thực tế liên quan đến thuế GTGT tại các DN
	CHƯƠNG 4: KẾ TOÁN THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP		
12	4.1. Những quy định chung về kế toán thuế TNDN	LT – 1 tiết	- Các hóa đơn chứng từ liên quan đến thuế TNDN
	4.2. Kế toán thuế TNDN		- Các chuẩn mực kế toán liên quan đến việc hạch toán thuế TNDN
	4.2.1. Chứng từ và tài khoản sử dụng	LT – 1 tiết	- Tìm hiểu quy trình kế toán thuế TNDN tại doanh nghiệp
	4.2.2. Phương pháp hạch toán các nghiệp vụ chủ yếu	LT – 1 tiết	- Lấy số liệu thực tế về việc lập tờ khai thuế hàng tháng tại DN
13	4.2.2. Phương pháp hạch toán các nghiệp vụ chủ yếu	LT – 1 tiết BT – 2 tiết	- Suu tầm các vấn đề thực tế liên quan đến thuế TNDN tại các DN
	4.2.2. Phương pháp hạch toán các nghiệp vụ chủ yếu	BT – 1 tiết	
14	4.3. Hướng dẫn kê khai thuế TNDN	LT – 1 tiết BT – 1 tiết	
15	4.3. Hướng dẫn kê khai thuế TNDN	BT – 1 tiết	
		Kiểm tra – 2 tiết	

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

- 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.
- 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.
- Sv dự lớp phải tham gia thảo luận và xây dựng bài trên lớp với nội dung, chất lượng tốt.

8. Hình thức kiểm tra, đánh giá môn học:

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

9. 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

10. Yêu cầu của giảng viên đối với môn học:

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,...):

Chủ nhiệm Khoa

Hải Phòng, tháng 6 năm 2011
Người viết đề cương chi tiết

Ths. Hòa Thị Thanh Hương

ThS.Đông Thị Nga

