

BỘ GIÁO DỤC VÀ ĐÀO TẠO
TRƯỜNG ĐẠI HỌC MỞ THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH

ĐỀ CƯƠNG MÔN HỌC TRỰC TUYẾN

I. THÔNG TIN VỀ MÔN HỌC

- Tên môn học: **Kế toán và lập báo cáo thuế**
- Số tin chỉ: 03 LT
- Khoa/Ban phụ trách: Khoa Kế toán – Kiểm toán
- Thời gian: 10 tuần theo phương thức trực tuyến + 2 tuần gia hạn
- Địa điểm lớp học: Công đào tạo trực tuyến www.lms.elo.edu.vn

II. MÔ TẢ MÔN HỌC

2.1. Mô tả tổng quát

Kế toán và lập Báo cáo thuế trang bị kiến thức và kỹ năng cho sinh viên về kế toán thuế bao gồm việc ghi nhận, tính toán và lập, trình bày báo cáo về nghĩa vụ thuế của doanh nghiệp trên cả BCTC và các báo cáo thuế.

2.2. Mục tiêu môn học

Sau khi học xong môn học này sinh viên sẽ:

- Trình bày mối quan hệ giữa các văn bản pháp quy liên quan đến các sắc thuế tại doanh nghiệp
- Giải thích được các quy định về thuế, và mối quan hệ giữa số liệu thuế - kế toán trong công tác kế toán ở doanh nghiệp
- Vận dụng các số liệu kế toán để tính toán, xác định nghĩa vụ thuế để lập báo cáo thuế trong doanh nghiệp
- Thực hiện theo dõi và ghi nhận kế toán về các sắc thuế chủ yếu ở doanh nghiệp gồm: thuế giá trị gia tăng (GTGT), thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN), thuế thu nhập cá nhân (TNCN), thuế tiêu thụ đặc biệt và thuế xuất khẩu - nhập khẩu.
- Đánh giá rủi ro và cơ hội trong áp dụng chính sách thuế
- Giải thích cơ sở trình bày thông tin về thuế trên BCTC và tờ khai thuế.
- Sử dụng phần mềm hỗ trợ kê khai thuế để lập các báo cáo thuế.
- Thực hiện kê khai, lập các báo cáo thuế định kỳ và quyết toán thuế hàng năm..

2.3. Nội dung môn học:

CHƯƠNG 1: TỔNG QUAN VỀ KẾ TOÁN VÀ LẬP BÁO CÁO THUẾ

Mục tiêu học tập chương

Sau khi học xong chương này, người học có thể:

- Trình bày khái quát các quy định về kế toán và thuế hiện hành và quan hệ giữa chúng
- Nêu các quy định cơ bản của Luật quản lý thuế
- Giải thích nguyên tắc sử dụng số liệu kế toán để tính toán các chỉ tiêu trên báo cáo thuế
- Biết cách sử dụng các công cụ trong việc trình bày và lập báo cáo

Chủ đề 1.1: Hệ thống các quy định về kế toán và thuế hiện hành

Mục tiêu học tập chủ đề

Sau khi học xong chủ đề này, người học có thể:

- Nắm bắt và mô tả mối quan hệ giữa kế toán và thuế
- Trình bày khái quát các quy định pháp lý về kế toán, về thuế
- Giải thích cách thức vận dụng các quy định pháp lý trong việc thực hiện kế toán và báo cáo thuế

Mô tả vắn tắt nội dung

- Tổng quan về thuế
 - o Định nghĩa
 - o Phân loại thuế
- Tổng quan về kế toán
 - o Định nghĩa
 - o Quy trình kế toán
 - o Hệ thống mối quan hệ giữa kế toán và thuế
- Giới thiệu các văn bản pháp quy về kế toán và thuế
 - o Về kế toán: Luật kế toán; Chuẩn mực kế toán; Chế độ kế toán
 - o Về thuế: Các luật thuế; Nghị định; Thông tư và các văn bản hướng dẫn khác
 - o Áp dụng các quy định về kế toán và thuế trong quá trình thực hiện kế toán và báo cáo thuế

Chủ đề 1.2: Giới thiệu hệ thống các quy định cơ bản của Luật quản lý thuế

Mục tiêu học tập chủ đề

Sau khi học xong chủ đề này, người học có thể:

- Nắm bắt và mô tả vai trò của Luật quản lý thuế
- Hệ thống các văn bản pháp quy về Luật quản lý thuế

Mô tả vắn tắt nội dung

- Giới thiệu các văn bản pháp quy của Luật Quản lý thuế
- Vai trò của Luật quản lý thuế trong thực tiễn
- Các quy định cơ bản của Luật quản lý thuế

Chủ đề 1.3: Sử dụng số liệu kế toán để lập các báo cáo thuế

Mục tiêu học tập chủ đề

Sau khi học xong chủ đề này, người học có thể:

- Giải thích các điểm tương đồng và khác biệt giữa số liệu kế toán và số liệu thuế
- Giải thích các nguyên tắc sử dụng số liệu kế toán để lập các báo cáo thuế

Mô tả vắn tắt nội dung

- Những điểm tương đồng: Đặc điểm và yêu cầu quản lý
- Những điểm khác biệt: Thời điểm và quan điểm
- Nguyên tắc sử dụng số liệu kế toán để tính toán các chỉ tiêu trên báo cáo thuế:

+ Số liệu kế toán

- Doanh thu: Thời điểm ghi nhận
- Chi phí: Nguyên tắc phù hợp và cơ sở dồn tích

+ Số liệu tính thuế

- Doanh thu: Thời điểm ghi nhận
- Chi phí: Chi phí được trừ

Chủ đề 1.4: Sử dụng các công cụ để lập báo cáo thuế

Mục tiêu học tập chủ đề

Sau khi học xong chủ đề này, người học có thể:

- Chọn và sử dụng các công cụ, các mẫu biểu trong việc thực hiện kê khai thuế
- Trình bày khái quát cách sử dụng phần mềm HTKK để lập báo cáo thuế

Mô tả vắn tắt nội dung

- Công cụ sử dụng cho công tác kế toán và lập báo cáo thuế
 - o Công cụ sử dụng trong công tác kế toán thuế gồm: các phương pháp kế toán, chứng từ, tài khoản, sổ, báo cáo...
 - o Công cụ sử dụng để lập báo cáo thuế: giới thiệu phần mềm HTKK

CHƯƠNG 2: TỔ CHỨC KẾ TOÁN THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG

Mục tiêu học tập chương

Sau khi học xong chương này, người học có thể:

- Áp dụng được các nội dung cơ bản thuộc các văn bản pháp qui liên quan đến thuế GTGT vào doanh nghiệp
- Trình bày cách thức tổ chức hóa đơn, chứng từ phục vụ cho việc lập báo cáo, ghi sổ kế toán
- Lập báo cáo thuế GTGT trên BCTC và tờ khai thuế, tờ khai điều chỉnh
- Nhận diện những rủi ro và cơ hội về thuế GTGT

Chủ đề 2.1: Các nội dung cơ bản liên quan đến thuế GTGT

Mục tiêu học tập chủ đề

Sau khi học xong chủ đề này, người học có thể:

- Trình bày khái quát các văn bản pháp quy liên quan đến thuế GTGT
- Trình bày và vận dụng được các quy định cơ bản về thuế GTGT

Mô tả vắn tắt nội dung

- Hệ thống các văn bản pháp lý về thuế GTGT, về Luật Quản lý thuế GTGT, về hóa đơn, chứng từ.
- Trình bày tóm tắt các nội dung cơ bản về thuế GTGT.
- Giới thiệu các điểm cần lưu ý về thuế GTGT liên quan đến việc lập và sử dụng hóa đơn.

Chủ đề 2.2: Xác định nghĩa vụ thuế GTGT của doanh nghiệp

Mục tiêu học tập chủ đề

Sau khi học xong chủ đề này, người học có thể:

- Trình bày và áp dụng các quy định vào việc tính toán thuế GTGT đầu vào, bán ra và thực hiện khấu trừ thuế GTGT

Mô tả vắn tắt nội dung

- Thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp
 - Nguyên tắc thực hiện
- Thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ
 - Nguyên tắc khấu trừ
 - Điều kiện áp dụng

Chủ đề 2.3: Tổ chức hóa đơn, chứng từ

Mục tiêu học tập chủ đề

Sau khi học xong chủ đề này, người học có thể:

- Nhận diện và phân loại các loại hóa đơn, chứng từ
- Giải thích các quy định liên quan đến lập hóa đơn, chứng từ
- Trình bày cách thức tổ chức hóa đơn, chứng từ

Mô tả vắn tắt nội dung

- Các loại hóa đơn, chứng từ
 - Các loại hóa đơn, chứng từ trong hoạt động mua hàng,
 - Các loại hóa đơn, chứng từ trong hoạt động bán hàng
 - Các loại hóa đơn, chứng từ trong hoạt động nhập khẩu
 - Các loại hóa đơn, chứng từ trong hoạt động xuất khẩu
- Lập chứng từ GTGT một số trường hợp cơ bản
 - Phương pháp lập chứng từ cho hoạt động bán hàng hóa thông thường
 - Phương pháp lập chứng từ cho hoạt động khuyến mãi, quảng cáo, hàng mẫu
 - Phương pháp lập chứng từ cho hoạt động giảm giá, hàng bán bị trả lại.
- Tổ chức chứng từ
 - Kiểm tra chứng từ đầu vào, đầu ra
 - Lưu chứng từ đầu vào, đầu ra

Chủ đề 2.4: Trình bày và lập báo cáo thuế GTGT

Mục tiêu học tập chủ đề

- Kế toán thuế GTGT và trình bày thông tin thuế GTGT trên BCTC

Mô tả vắn tắt nội dung

- Kế toán thuế GTGT
 - Nguyên tắc kế toán thuế GTGT

- Tài khoản sử dụng
- Phương pháp kế toán
- Trình bày thông tin thuế GTGT trên BCTC
 - Nguyên tắc chung
 - Trình bày thuế GTGT trên BCTC

Chủ đề 2.5: Lập báo cáo thuế GTGT

Mục tiêu học tập chủ đề

- Thực hiện lập báo cáo thuế GTGT và kê khai bổ sung

Mô tả vắn tắt nội dung

- Hướng dẫn lập báo cáo thuế GTGT
- Hướng dẫn lập tờ khai bổ sung thuế GTGT

Chủ đề 2.6: Nhận diện rủi ro và cơ hội về thuế GTGT

Mục tiêu học tập chủ đề

Sau khi học xong chủ đề này, người học có thể:

- Giải thích các loại rủi ro và cơ hội về thuế GTGT

Mô tả vắn tắt nội dung

- Các trường hợp rủi ro phổ biến
- Cơ hội của doanh nghiệp trong thực hiện thuế GTGT

CHƯƠNG 3: TỔ CHỨC KẾ TOÁN THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Mục tiêu học tập chương

- Hệ thống hóa và giải thích những quy định cơ bản của thuế TNDN liên quan đến công tác kế toán của doanh nghiệp.
- Xác định nghĩa vụ thuế TNDN tại một doanh nghiệp.
- Xử lý các chênh lệch số liệu giữa kế toán và thuế.
- Ghi nhận thuế TNDN trên sổ kế toán
- Trình bày thuế TNDN trên BCTC và tờ khai quyết toán thuế
- Nhận diện những rủi ro và cơ hội của DN về thuế TNDN

Chủ đề 3.1: Các nội dung cơ bản liên quan đến thuế TNDN

Mục tiêu học tập chủ đề

- Giải thích được các quy định cơ bản liên quan đến thuế TNDN

Mô tả vắn tắt nội dung

- Giới thiệu hệ thống văn bản pháp quy:
 - Về kế toán thuế TNDN
 - Về thuế TNDN
- Giải thích các quy định liên quan đến chính sách thuế TNDN:
 - Đối tượng
 - Phương pháp tính thuế
 - Thu nhập tính thuế, thu nhập chịu thuế
 - Thuế suất
 - Đăng ký, kê khai, nộp thuế...

Chủ đề 3.2: Xác định nghĩa vụ thuế TNDN hiện hành tại một doanh nghiệp

Mục tiêu học tập chủ đề

- Xác định nghĩa vụ thuế TNDN tại doanh nghiệp

Mô tả vắn tắt nội dung

- Cách xác định nghĩa vụ thuế theo Luật thuế TNDN
 - Doanh thu, thu nhập khác
 - Chi phí được trừ
 - Thu nhập miễn thuế
 - Lỗ các năm trước
 - Quỹ khoa học và công nghệ
 - Thuế TNDN phải nộp
- Cách xác định nghĩa vụ thuế theo chuẩn mực kế toán
 - Xác định nghĩa vụ thuế TNDN hiện hành
 - Một số vấn đề cần lưu ý

Chủ đề 3.3: Xác định thuế TNDN hoãn lại tại doanh nghiệp

Mục tiêu học tập chủ đề

- Xác định thuế TNDN hoãn lại tại doanh nghiệp

Mô tả vắn tắt nội dung

- Nhận diện chênh lệch tạm thời
 - Nhận diện theo doanh thu

- Nhận diện theo chi phí
- Nhận diện chênh lệch tạm thời được khấu trừ hay phải chịu thuế
- Xác định thuế TNDN hoãn lại thông qua
 - Tài sản thuế hoãn lại
 - Thuế hoãn lại phải trả

Chủ đề 3.4: Ghi nhận thuế TNDN trên sổ kế toán

Mục tiêu học tập chủ đề

- Tổ chức thực hiện ghi nhận thuế TNDN trên sổ kế toán

Mô tả vắn tắt nội dung

- Nguyên tắc kế toán thuế TNDN
- Phương pháp kế toán thuế TNDN
- Tài khoản sử dụng
- Phương pháp hạch toán

Chủ đề 3.5: Trình bày và lập báo cáo thuế TNDN

Mục tiêu học tập chủ đề

- Giải thích được nguyên tắc chung
- Thực hiện lập BCTC
- Thực hiện lập báo cáo thuế

Mô tả vắn tắt nội dung

- Nguyên tắc chung: Căn cứ vào
 - Sổ kế toán tài khoản 243, 347, 3334, 8211, và 8212
 - Không được bù trừ giữa hai TK 243 & TK 347
 - Biểu mẫu:
 - BCTC: quy định tại TT 200
 - Tờ khai quyết toán: Phần mềm HTKK
 - Kỳ lập: năm tài chính
- Trình bày trên bảng cân đối kế toán, báo cáo kết quả kinh doanh, thuyết minh BCTC
 - Căn cứ số liệu trên tài khoản 243, 347, 3334, 8211, và 8212
- Thực hiện kê khai và nộp tờ khai thuế TNDN

- Kỹ thuật lập tờ khai quyết toán thuế TNDN

Chủ đề 3.6: Rủi ro và cơ hội trong thực hiện

Mục tiêu học tập chủ đề

- Nhận diện và phân tích các rủi ro và cơ hội về thuế TNDN

Mô tả vắn tắt nội dung

- Phân tích và đánh giá rủi ro
- Giới thiệu một số trường hợp rủi ro về doanh thu
- Giới thiệu một số trường hợp rủi ro về chi phí
- Trình bày biện pháp ngăn ngừa rủi ro
- Phân tích một số cơ hội khi hoạch định thuế

CHƯƠNG 4: TỔ CHỨC KẾ TOÁN THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

Mục tiêu học tập chương

- Hệ thống hóa và giải thích những quy định cơ bản của thuế TNCN liên quan đến công tác kế toán của doanh nghiệp.
- Tính toán và khấu trừ thuế TNCN tại doanh nghiệp.
- Ghi nhận thuế TNCN trên sổ kế toán
- Thực hiện việc trình bày và lập các báo cáo về thuế TNDN vào ngày cuối năm hay khi kết thúc hợp đồng lao động.
- Nhận diện những rủi ro và cơ hội về thuế TNCN tại doanh nghiệp

Chủ đề 4.1: Các nội dung cơ bản liên quan đến thuế TNCN

Mục tiêu học tập chủ đề

- Giải thích được trách nhiệm nộp thuế của cá nhân và trách nhiệm khấu trừ thuế tại doanh nghiệp

Mô tả vắn tắt nội dung

- Giới thiệu hệ thống văn bản pháp quy:
 - Về Luật Thuế TNCN, Nghị định và các thông tư hướng dẫn
- Giải thích được trách nhiệm nộp thuế của cá nhân và trách nhiệm khấu trừ thuế:
 - Đối tượng nộp thuế
 - Thu nhập chịu thuế

- Thu nhập miễn thuế
- Giảm thuế
- Giảm trừ gia cảnh

Chủ đề 4.2: Tính toán và khấu trừ thuế TNCN tại doanh nghiệp

Mục tiêu học tập chủ đề

- Biết cách tính và khấu trừ thuế tạm nộp hàng tháng/quý
- Thực hiện quyết toán thuế vào cuối năm hoặc kết thúc hợp đồng lao động

Mô tả vắn tắt nội dung

- Biết cách tính và khấu trừ thuế tạm nộp hàng tháng/quý
 - Căn cứ tính thuế
 - Thuế suất...
 - Khấu trừ tại nguồn
- Thực hiện quyết toán thuế vào cuối năm hoặc kết thúc hợp đồng lao động
 - Quyết toán thuế và ủy quyền quyết toán thuế

Chủ đề 4.3: Ghi nhận thuế TNCN trên sổ kế toán

Mục tiêu học tập chủ đề

- Tổ chức thực hiện ghi nhận thuế TNCN trên sổ kế toán

Mô tả vắn tắt nội dung

- Nguyên tắc kế toán thuế TNCN
- Phương pháp kế toán thuế TNCN
- Tài khoản sử dụng
- Phương pháp hạch toán

Chủ đề 4.4: Trình bày và lập báo cáo thuế TNCN

Mục tiêu học tập chủ đề

- Tổ chức thực hiện lập BCTC
- Tổ chức thực hiện lập báo cáo thuế

Mô tả vắn tắt nội dung

- Nguyên tắc chung: Căn cứ vào
 - Sổ kế toán tài khoản 334, 3335...
 - Biểu mẫu:

- BCTC: quy định tại TT 200 hoặc TT 133
- Tờ khai quyết toán: Phần mềm HTKK
 - Kỳ lập: năm tài chính
- Trình bày trên bảng cân đối kế toán, báo cáo kết quả kinh doanh, thuyết minh BCTC
 - Căn cứ số liệu trên tài khoản 3335
- Thực hiện kê khai và nộp tờ khai thuế TNCN
 - Kỹ thuật lập tờ khai quyết toán thuế TNCN

Chủ đề 4.5: Nhận diện rủi ro và cơ hội về thuế TNCN tại doanh nghiệp

Mục tiêu học tập chủ đề

- Nhận diện và đánh giá các rủi ro và cơ hội về thuế TNCN

Mô tả vắn tắt nội dung

- Những rủi ro liên quan đến:
 - Thu nhập
 - Kê khai giảm trừ gia cảnh
 - Khấu trừ
 - Tính thuế
 - Thời hạn kê khai và nộp thuế
- Các cơ hội liên quan đến:
 - Thu nhập
 - Kê khai giảm trừ gia cảnh
- Các vấn đề cần lưu ý khi kê khai và quyết toán thuế TNCN (các khoản thu nhập cần phải kê khai, phương pháp khấu trừ khi chi trả thu nhập, các khoản mục được phép khấu trừ, phương pháp kê khai và quyết toán...)

CHƯƠNG 5: TỔ CHỨC KẾ TOÁN THUẾ TIÊU THỤ ĐẶC BIỆT

Mục tiêu học tập chương

- Hệ thống hóa và giải thích những quy định cơ bản của thuế TTĐB liên quan đến công tác kế toán của doanh nghiệp.

- Tính toán và khấu trừ thuế TTĐB tại doanh nghiệp.
- Tổ chức chứng từ và ghi nhận thuế TTĐB trên sổ kế toán
- Thực hiện việc trình bày và lập các báo cáo về thuế TTĐB
- Nhận diện những rủi ro về thuế TTĐB tại doanh nghiệp

Chủ đề 5.1: Các nội dung cơ bản liên quan đến thuế TTĐB

Mục tiêu học tập chủ đề

- Trình bày các quy định liên quan đến thuế TTĐB

Mô tả vắn tắt nội dung

- Giới thiệu hệ thống văn bản pháp quy:
 - o Về Luật Thuế TTĐB, Nghị định và các thông tư hướng dẫn
- Giải thích các quy định liên quan đến chính sách thuế TTĐB:
 - o Đối tượng
 - o Giá tính thuế
 - o Khai
 - o Hoàn thuế

Chủ đề 5.2: Xác định nghĩa vụ thuế TTĐB tại doanh nghiệp

Mục tiêu học tập chủ đề

- Biết cách tính và khấu trừ thuế TTĐB hàng tháng hoặc mỗi lần phát sinh

Mô tả vắn tắt nội dung

- Tính toán và khấu trừ thuế hàng tháng hoặc mỗi lần phát sinh
 - o Căn cứ tính thuế
 - o Thuế suất...

Chủ đề 5.3: Tổ chức chứng từ và ghi nhận thuế TTĐB trên sổ kế toán

Mục tiêu học tập chủ đề

- Tổ chức ghi nhận thuế TTĐB trên sổ kế toán

Mô tả vắn tắt nội dung

- Tổ chức chứng từ
 - o Mua/Bán hàng nội địa: hóa đơn mua vào/bán ra
 - o Bán hàng xuất khẩu: Bộ tờ khai hải quan
 - o Nhập khẩu hàng hóa, tài sản cố định...: Bộ tờ khai hải quan

- Ghi nhận thuế TTĐB trên sổ kế toán
 - Nguyên tắc kế toán thuế TTĐB
 - Phương pháp kế toán thuế TTĐB
 - Tài khoản sử dụng
 - Phương pháp hạch toán

Chủ đề 5.4: Trình bày và lập báo cáo thuế TTĐB

Mục tiêu học tập chủ đề

- Tổ chức thực hiện lập BCTC, tờ khai thuế

Mô tả vắn tắt nội dung

- Nguyên tắc chung: Căn cứ vào
 - Sổ kế toán tài khoản
 - Biểu mẫu:
- BCTC: quy định tại TT 200
- Tờ khai thuế TTĐB: Phần mềm HTKK
 - Kỳ lập: Tháng hoặc từng lần phát sinh
- Trình bày trên bảng cân đối kế toán, thuyết minh BCTC
 - Căn cứ số liệu trên tài khoản 3332
- Thực hiện kê khai và nộp tờ khai thuế TTĐB
 - Kỹ thuật lập tờ khai thuế TTĐB

Chủ đề 5.5: Nhận diện những rủi ro và cơ hội về thuế TTĐB tại doanh nghiệp

Mục tiêu học tập chủ đề

- Nhận diện và phân tích các rủi ro và cơ hội trong quá trình thực hiện thuế TTĐB

Mô tả vắn tắt nội dung

- Những rủi ro liên quan đến: doanh thu, khấu trừ, hoàn thuế, thời hạn kê khai và nộp thuế
- Những cơ hội liên quan đến thuế TTĐB

CHƯƠNG 6: TỔ CHỨC KẾ TOÁN THUẾ XUẤT KHẨU – NHẬP KHẨU

Mục tiêu học tập chương

- Hệ thống hóa và giải thích những quy định cơ bản của thuế XK - NK liên quan đến công tác kế toán của doanh nghiệp.
- Tính toán và khấu trừ thuế XK - NK tại doanh nghiệp.
- Tổ chức chứng từ và ghi nhận thuế XK - NK trên sổ kế toán
- Thực hiện việc trình bày trên BCTC về thuế XK - NK
- Nhận diện những rủi ro và cơ hội về thuế XK - NK tại doanh nghiệp

Chủ đề 6.1: Các nội dung cơ bản liên quan đến thuế XK - NK

Mục tiêu học tập chủ đề

- Trình bày các quy định liên quan đến thuế XK - NK

Mô tả vắn tắt nội dung

- Giới thiệu hệ thống văn bản pháp quy:
 - o Về Luật Thuế XK - NK, Nghị định và các thông tư hướng dẫn
- Giải thích các quy định liên quan đến chính sách thuế XK - NK:
 - o Đối tượng
 - o Giá tính thuế
 - o Khai
 - o Hoàn thuế

Chủ đề 6.2: Xác định nghĩa vụ thuế XK - NK tại doanh nghiệp

Mục tiêu học tập chủ đề

- Biết cách tính và khấu trừ thuế XK - NK hàng tháng hoặc mỗi lần phát sinh

Mô tả vắn tắt nội dung

- Tính toán và khấu trừ thuế hàng tháng hoặc mỗi lần phát sinh
 - o Căn cứ tính thuế
 - o Thuế suất...

Chủ đề 6.3: Tổ chức chứng từ và ghi nhận thuế XK - NK trên sổ kế toán

Mục tiêu học tập chủ đề

- Tổ chức ghi nhận thuế XK - NK trên sổ kế toán

Mô tả vắn tắt nội dung

- Tổ chức chứng từ
 - o Hàng nhập khẩu: Bộ tờ khai hải quan

- Hàng xuất khẩu: Bộ tờ khai hải quan
- Ghi nhận thuế XK - NK trên sổ kế toán
 - Nguyên tắc kế toán thuế XK- NK
 - Phương pháp kế toán thuế XK- NK Tài khoản sử dụng
 - Phương pháp hạch toán

Chủ đề 6.4: Trình bày và lập báo cáo thuế XK- NK

Mục tiêu học tập chủ đề

- Tổ chức thực hiện lập BCTC

Mô tả vắn tắt nội dung

- Nguyên tắc chung: Căn cứ vào
 - Sổ kế toán tài khoản: 3333, 15*, 21*, ...
 - Biểu mẫu:
- BCTC: quy định tại TT 200

Chủ đề 6.5: Nhận diện rủi ro và cơ hội về thuế XK - NK tại doanh nghiệp

Mục tiêu học tập chủ đề

- Nhận diện và phân tích các rủi ro và cơ hội về thuế XK - NK

Mô tả vắn tắt nội dung

- Những rủi ro liên quan đến: Giá tính thuế, khấu trừ, hoàn thuế, thời hạn kê khai và nộp thuế
- Những cơ hội liên quan đến thuế XK – NK (nên lưu ý các vấn đề về miễn giảm, hoàn thuế XNK cũng như việc thuế chống bán phá giá, thuế chống trợ cấp,...)
- Giải thích mối quan hệ giữa thuế- kế toán và yêu cầu của các quy định của thuế liên quan đến công tác kế toán trong doanh nghiệp;
- Trình bày công việc theo dõi và ghi nhận kế toán các loại thuế chủ yếu trong doanh nghiệp, bao gồm: thuế giá trị gia tăng, thu nhập doanh nghiệp, thu nhập cá nhân, tiêu thụ đặc biệt và xuất nhập khẩu;
- Giải thích cơ sở tính toán, kê khai, quy trình lập các báo cáo thuế định kỳ và quyết toán thuế hàng năm;
- Giải thích cơ sở trình bày thông tin về thuế trên BCTC.

III. CÁC YÊU CẦU CỦA MÔN HỌC

Môn học này được triển khai theo phương thức trực tuyến với 6 chương và học theo thứ tự từ chương 1 đến chương 6. Sinh viên tham gia môn học bằng cách đăng nhập vào hệ thống học trực tuyến của Trường Đại học Mở Thành phố Hồ Chí Minh (elo.edu.vn) và hoàn thành các hoạt động học tập theo quy định.

3.1. Quy định về việc tham gia học tập trực tuyến

- Sinh viên phải tham gia đầy đủ và theo thứ tự các chương của môn học. Có tất cả 6 chương được học trong 10 tuần, theo hướng dẫn của Lịch trình học tập.
- Các hoạt động học tập của mỗi chương về cơ bản bao gồm:
 - **Xem bài giảng:** Videos, slides, scripts, tài liệu giấy (nếu có) của từng chủ đề trong chương, trả lời các câu hỏi hệ thống kiến thức sau mỗi video (nếu có)
 - **Tham gia thảo luận nội dung môn học:** theo những chủ đề của từng chương đã được Giảng viên đưa lên diễn đàn.
 - **Làm bài tập cá nhân**
 - **Làm bài kiểm tra kết thúc chương.**
 - **Các hoạt động khác:**
 - Dựa vào mục tiêu chương để tự tạo ra các câu hỏi ôn tập và dùng kiến thức đã học để tự trả lời để trau dồi kiến thức.
 - Tìm hiểu thêm thông tin trên mạng để mở rộng kiến thức theo yêu cầu của từng chương.
 - Tham gia Thảo luận chung
 - Xem các phần tự học.
 - Làm các bài tập tham khảo thêm.
- Mỗi tuần sinh viên cần dành 3-5 giờ để hoàn thành các công việc trên.

3.2. Quy định về thực hiện lịch trình học tập

- Mỗi chương kéo dài từ 1 đến 2 tuần, tùy theo khối lượng kiến thức của từng chương.
- Sinh viên phải hoàn thành tất cả các hoạt động học tập của chương mới được tham gia học tập chương tiếp theo.

- Có thời hạn cuối cho hoạt động diễn đàn, làm bài tập cá nhân, bài kiểm tra mỗi Chương.
- Trong thời gian diễn ra lịch trình học tập của môn học, không thực hiện gia hạn thời hạn cho việc tham gia diễn đàn, làm bài tập cá nhân và bài kiểm tra mỗi Chương,
- Sau khi kết thúc lịch trình học tập từng môn học, sẽ có khoảng thời gian gia hạn (2 tuần) để sinh viên hoàn thành các hoạt động chưa hoàn tất như bài tập cá nhân, bài tập nhóm, bài kiểm tra cuối Chương; nhưng bị trừ khoảng 20% điểm cho những hoạt động được thực hiện trong thời gian gia hạn.
- Các hoạt động học tập của các Chương được mở từ đầu học kỳ.

5.1. Làm bài tập tự đánh giá/bài tập cá nhân/ bài kiểm tra

- Bài tập được thiết kế trong từng chương để đạt được mục tiêu học tập của chương. Các bài tập tự đánh giá không tính điểm tích lũy và có đáp án để sinh viên tự kiểm tra kiến thức. Sinh viên có thể làm lại nhiều lần các bài trắc nghiệm. Các thắc mắc sinh viên trao đổi trên diễn đàn.
- Bài tập cá nhân và bài kiểm tra kết thúc chương có tính điểm tích lũy.
- Bài kiểm tra kết thúc chương dưới hình thức trắc nghiệm hoặc tự luận
- Bài kiểm tra trắc nghiệm được làm hai lần. Điểm tích lũy là điểm cao nhất của hai lần làm bài.

IV. TIÊU CHÍ ĐÁNH GIÁ VÀ CHẤM ĐIỂM

Hoạt động học tập	Tỉ lệ
Tham gia diễn đàn Thảo luận nội dung môn học	10%
Bài tập cá nhân	10%
Bài kiểm tra kết thúc chương	15%
Bài kiểm tra kết thúc môn học (offline)	65%
Tổng cộng:	100%

V. YÊU CẦU ĐỐI VỚI SINH VIÊN

6.1.1. Trong môn học có 2 loại diễn đàn:

- Diễn đàn thảo luận nội dung môn học: là nơi dành cho Giảng viên và Giáo vụ tạo các chủ đề thảo luận cho môn học (bắt buộc và có tính điểm). Sinh viên tham gia thảo luận các chủ đề theo thời gian mà giảng viên quy định. Sinh viên phải có thái độ trao đổi, tranh luận tích cực và xây dựng.
- Diễn đàn thảo luận chung: là nơi để sinh viên tạo các chủ đề thảo luận và đưa ra những thắc mắc liên quan đến môn học. Sinh viên lưu ý sử dụng từ ngữ và văn phong lịch sự và tôn trọng.

6.1.2. Quy định về cách tính điểm diễn đàn:

- Là công việc bắt buộc để giảng viên và sinh viên có điều kiện trao đổi, làm rõ những vấn đề chưa hiểu hay mở rộng kiến thức.
- Sinh viên đạt điểm tối đa của diễn đàn (10 điểm) khi: Sinh viên tham gia thảo luận đầy đủ và đáp ứng đúng yêu cầu của nội dung các chủ đề trên diễn đàn Thảo luận nội dung môn học.
- Điểm của phần này là điểm trung bình của các chủ đề thảo luận của môn học. Sinh viên chú ý thực hiện đăng thảo luận trong thời hạn của từng chủ đề

6.2. Làm các bài tập tự đánh giá

- Các bài tập tự đánh giá là bài tập kết thúc mỗi video, bài tập ôn tập của chương.
- Sinh viên được khuyến khích làm các bài tập này để tự ôn tập và làm tốt bài kiểm tra của mỗi chương cũng như bài kiểm tra hết môn.

6.3. Làm bài tập cá nhân

- Các bài tập cá nhân theo hình thức trắc nghiệm hoặc tự luận.
- Có thời hạn cho việc nộp bài tập cá nhân
- Điểm của phần này là điểm trung bình của tất cả các chương

6.4. Làm bài tập kiểm tra của chương

- Mỗi chương sẽ có một bài tập kiểm tra trắc nghiệm lấy từ ngân hàng đề thi. Sinh viên phải hoàn tất các hoạt động của chương mới được làm bài kiểm tra chương.
- Có thời hạn cho việc làm bài kiểm tra chương
- Điểm của phần này là điểm trung bình của tất cả các chương

6.5. Làm bài kiểm tra kết thúc môn học

- Bài kiểm tra kết thúc môn học theo hình thức: trắc nghiệm + tự luận. Sinh viên được phép sử dụng tài liệu giấy khi làm bài.
- Sinh viên tập trung tham gia kiểm tra kết thúc môn tại các cơ sở học tập của Trường Đại học Mở Thành phố Hồ Chí Minh (Sinh viên xem lịch thi đã được công bố vào đầu học kỳ).
- Sinh viên phải hoàn thành toàn bộ quá trình học tập online với kết quả trung bình đạt mức tối thiểu là 40% mới được tham gia kiểm tra kết thúc môn học.

VIII. TÀI LIỆU HỌC TẬP

Tài liệu học tập đa phương tiện: Videos, slides, scripts,...

Tài liệu tham khảo:

- Các chuẩn mực kế toán Việt Nam và Hệ thống Kế toán doanh nghiệp, Bộ Tài chính
- Các văn bản pháp lý liên quan: Luật quản lý thuế, Luật thuế, Nghị định, Thông tư và các văn bản liên quan khác

VII. CÁC NGUỒN TÀI NGUYÊN KHÁC

- Sinh viên được sử dụng thư viện của Trường, bao gồm việc đọc sách, mượn sách và download các ebook theo quy định của thư viện.
- Sinh viên được hướng dẫn sử dụng Cổng đào tạo trực tuyến của Trường Đại học Mở Thành phố Hồ Chí Minh.

IX. CÁCH THÔNG TIN LIÊN LẠC TRONG SUỐT KHÓA HỌC

• Thông báo

Thông báo mới sẽ được đăng trên trang mạng của khóa học với mục đích nhắc nhở sinh viên các hạn chót nộp bài, hoặc các vấn đề quan trọng khác của lớp.

• Thư điện tử

Sinh viên và giảng viên sẽ dùng email được trường cấp để liên lạc. Giảng viên sẽ trả lời cho sinh viên trong vòng 24 tiếng sau khi nhận được email. Trong trường hợp giảng viên đi công tác ở nơi hạn chế về internet hoặc không thể trả lời email như thường lệ sẽ thông báo cho sinh viên biết trước. Để tiết kiệm thời gian,

khuyến khích sinh viên đặt câu hỏi trên diễn đàn những vấn đề liên quan đến môn học.

X. LỊCH TRÌNH HỌC TẬP TRỰC TUYẾN

Thời lượng: 10 tuần chính thức + 2 tuần gia hạn

Tuần	Nội dung học tập	Các hoạt động học tập	Tiến độ	
			Bắt đầu	Kết thúc
Tuần 1	Chương Giới thiệu môn học	Xem 01 video	Thứ hai của tuần 1	Bài tập cá nhân, bài kiểm tra chương 1 sẽ đóng vào 23h59 ngày chủ nhật tuần 1
	Chương 1: Tổng quan về kế toán thuế	Xem 04 video Làm bài tập tự đánh giá Bài tập cá nhân Thảo luận (diễn đàn) Làm bài kiểm tra cuối chương		
Tuần 2	Chương 2: Tổ chức kế toán thuế giá trị gia tăng	Xem 05 video Làm bài tập tự đánh giá Bài tập cá nhân	Thứ hai của tuần 2	Bài tập cá nhân, bài kiểm tra chương 2 sẽ đóng vào 23h59 ngày chủ nhật tuần 3
Tuần 3		Thảo luận (diễn đàn) Làm bài kiểm tra cuối chương		
Tuần 4	Chương 3: Tổ chức kế toán thuế thu nhập doanh nghiệp	Xem 06 video Làm bài tập tự đánh giá Bài tập cá nhân	Thứ hai của tuần 4	Bài tập cá nhân, bài kiểm tra chương 3 sẽ đóng vào 23h59 ngày chủ nhật tuần 6
Tuần 5		Thảo luận (diễn đàn) Làm bài kiểm tra cuối chương		
Tuần 6				
Tuần 7	Chương 4: Tổ chức kế toán thuế thu nhập cá nhân	Xem 05 video Làm bài tập tự đánh giá Bài tập cá nhân	Thứ hai của tuần 7	Bài tập cá nhân, bài kiểm tra chương 4 sẽ đóng vào 23h59 ngày chủ nhật tuần 8
Tuần 8		Thảo luận (diễn đàn) Làm bài kiểm tra cuối chương		
Tuần 9	Chương 5: Kế toán thuế tiêu thụ đặc biệt	Xem 05 video Làm bài tập tự đánh giá Bài tập cá nhân Thảo luận (diễn đàn)	Thứ hai của tuần 9	Bài tập tình huống/ cá nhân, bài kiểm tra chương 5 sẽ đóng vào 23h59 ngày chủ

		Làm bài kiểm tra cuối chương		nhật tuần 9
Tuần 10	Chương 6: Kế toán thuế xuất nhập khẩu	Xem 05 video Làm bài tập tự đánh giá Bài tập cá nhân Thảo luận (diễn đàn) Làm bài kiểm tra cuối chương	Thứ hai của tuần 10	Bài tập tình huống/ cá nhân, bài kiểm tra chương 6 sẽ đóng vào 23h59 ngày chủ nhật tuần 10
Tuần 11	Gia hạn các hoạt động học tập			
Tuần 12	Gia hạn các hoạt động học tập			