

# **ĐỀ CƯƠNG CHI TIẾT**

**Môn học**

**THUẾ**

**Mã môn: TAX33021**

**Dùng cho các ngành**

**Kế toán kiểm toán – hệ Đại học**

**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 – Dư Hàng 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 – Dư Hàng 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...
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: 12 tiết = 27 %
  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.
  - + Trang web: [www.mof.gov.vn](http://www.mof.gov.vn); ...

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

Nội dung	Hình thức dạy – học						Tổng (tiết)
	LT	Bài tập	Thảo luận	TH, TN, diễn 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	2		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>4</b>	<b>4</b>	<b>3</b>		<b>8</b>		<b>11</b>
3.1. Những quy định chung về thuế GTGT	2		2				4
3.1.1. Khái niệm về thuế GTGT	0.5		0.5				1
3.1.2. Đối tượng chịu thuế	0.5		0.5				1
3.1.3. Đối tượng nộp thuế và không thuộc diện nộp thuế	0.5		0.5				1
3.1.4. Nghĩa vụ và trách nhiệm thực hiện luật thuế GTGT	0.5		0.5				1
3.2. Căn cứ và phương pháp tính thuế	2	4	1				7
3.2.1. Căn cứ tính thuế	1	2	0.5				3.5
3.2.2. Phương pháp tính thuế	1	2	0.5				3.5
<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>16</b>	<b>13</b>	<b>12</b>			<b>4</b>	<b>45</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>		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Luật thuế XNK</li> <li>- Thông tư hướng dẫn thực hiện luật thuế XNK</li> <li>- Các hóa đơn chứng từ liên quan đến thuế XNK</li> <li>- Các chuẩn mực kế toán liên quan đến việc hạch toán thuế XNK</li> <li>- Tìm hiểu quy trình kế toán thuế XNK tại doanh nghiệp</li> <li>- Lấy số liệu thực tế tại doanh nghiệp về việc lập tờ khai thuế hàng tháng tại doanh nghiệp</li> <li>- Suru tầm các vấn đề thực tế liên quan đến thuế XNK tại các doanh nghiệp</li> </ul>	
	1.1. Những quy định chung về thuế XNK			
	1.1.1. Khái niệm về thuế XNK	LT – 0.5 tiết Thảo luận – 0.5 tiết		
	1.1.2. Đối tượng chịu thuế	LT – 0.5 tiết Thảo luận – 0.5 tiết		
	1.1.3. Đối tượng nộp thuế và không thuộc diện nộp thuế	LT – 0.5 tiết Thảo luận – 0.5 tiết		
2	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			
	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		
3	1.2.1. Căn cứ tính thuế	BT – 0.5 tiết		
	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		
4	<b>CHƯƠNG 2: THUẾ TIÊU THỤ ĐẶC BIỆT</b>		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Luật thuế TTĐB</li> <li>- Thông tư hướng dẫn thực hiện luật thuế TTĐB</li> <li>- Các hóa đơn chứng từ liên quan đến thuế TTĐB</li> <li>- Các chuẩn mực kế toán liên quan đến việc hạch</li> </ul>	
	2.1. Những quy định chung về thuế TTĐB			
	2.1.1. Khái niệm về thuế TTĐB	LT – 0.5 tiết Thảo luận – 0.5 tiết		
	2.1.2. Đối tượng chịu thuế	LT – 0.5 tiết		

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

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

- 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.

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

- Sử dụng thang điểm 10 để đánh giá môn học.
- 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:

10. 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. Đồng Thị Nga*

