



TRƯỜNG ĐẠI HỌC NHA TRANG

Khoa/Viện: Kế toán – Tài chính

Bộ môn: Kế toán

ĐỀ CƯƠNG HỌC PHẦN

1. Thông tin về học phần:

Tên học phần:

- Tiếng Việt: **KẾ TOÁN THUẾ VÀ KHAI BÁO THUẾ**
- Tiếng Anh: **TAX ACCOUNTING AND TAX DECLARATION**

Mã học phần:

Số tín chỉ: 2(1-1)

Đào tạo trình độ: Đại học,

Học phần tiên quyết: Kế toán tài chính 2

2. Mô tả tóm tắt học phần:

- Học phần trang bị cho người học những kiến thức và kỹ năng cốt lõi về các nguyên tắc kế toán, phương pháp kế toán, cách lập các báo cáo thuế trên phần mềm HTKK mới nhất, cách đưa số liệu từ các tài khoản liên quan lên báo cáo tài chính. Học phần cũng giúp học viên cập nhật được các thông tư, nghị định mới nhất liên quan đến phần hành kế toán thuế.

3. Mục tiêu:

- Giúp sinh viên hiểu rõ về các nội dung, nhiệm vụ, nguyên tắc, phương pháp hạch toán đối với các loại thuế phát sinh ở doanh nghiệp.
- Giúp sinh viên hiểu rõ ảnh hưởng của các chính sách kế toán, chính sách thuế đến việc hạch toán các loại thuế phát sinh trong doanh nghiệp, cách đưa số liệu từ các tài khoản liên quan lên báo cáo tài chính.
- Giúp sinh viên có khả năng sử dụng phần mềm HTKK để lập các hồ sơ khai thuế, các báo cáo thuế liên quan đến các loại thuế theo quy định.
- Giúp sinh viên có khả năng tự học, tự nghiên cứu và trình bày các nội dung liên quan đến kế toán các khoản thuế phát sinh trong doanh nghiệp, có tinh thần làm việc nhóm.

4. Chuẩn đầu ra (CLOs): Sau khi học xong học phần, người học có thể:

- a) Nhận diện và giải thích được các nội dung, nhiệm vụ kê khai, tính thuế, nguyên tắc kế toán liên quan đến các khoản thuế phát sinh trong doanh nghiệp;
- b) Vận dụng được các nội dung, nhiệm vụ, nguyên tắc kế toán và phương pháp hạch toán để hạch toán các nghiệp vụ kinh tế liên quan đến các khoản thuế, phí, lệ phí phát sinh trong doanh nghiệp;
- c) Kê khai, tính thuế và lập được hồ sơ khai thuế, báo cáo thuế cho các loại thuế phát sinh ở doanh nghiệp;

d) Giải quyết một số tình huống kế toán phát sinh trong thực tiễn liên quan đến các loại thuế, phí, lệ phí và các khoản phải nộp.

e) Đọc và lập được các chỉ tiêu, khoản mục liên quan đến thuế trên BCTC.

f) Cập nhật được các quy định hiện hành về kế toán và thuế trong công tác kế toán trong đơn vị.

5. Ma trận tương thích giữa Chuẩn đầu ra học phần với Chuẩn đầu ra CTĐT Ngành Kế toán:

CDR HP (CLOs)	CDR CTĐT (PLOs)										
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
a					X				X		
b					X	X	X		X		
c					X	X	X		X		
d					X	X	X		X		
e					X	X	X		X		
f					X	X	X		X		

6. Nội dung:

STT	Chủ đề	Nhằm đạt CLOs	Số tiết	
			LT	TH
1	Khái quát chung về kế toán thuế		3	0
1.1	Những vấn đề chung	a, f		
1.2	Những yêu cầu cơ bản của chứng từ kế toán phục vụ kế toán thuế và báo cáo thuế tại doanh nghiệp	a, f		
1.3	Những vấn đề cơ bản liên quan đến hóa đơn khi bán hàng	a, f		
2	Kế toán thuế		7	8
2.1	Kế toán thuế GTGT.	b, d, e, f		
2.2	Kế toán thuế TTĐB.	b, d, e, f		
2.3	Kế toán thuế Xuất nhập khẩu.	b, d, e, f		
2.4	Kế toán thuế Thu nhập DN.	b, d, e, f		
2.5	Kế toán thuế TNCN.	b, d, e, f		
2.6	Kế toán các loại thuế, phí lệ phí phải nộp khác.	b, d, e, f		
2.7	Trình bày thông tin trên BCTC	e		
3.	Khai báo thuế		5	7
3.1	Giới thiệu phần mềm HTKK	c, d, f		
3.2	Khai thuế GTGT	c, d, f		
3.3	Khai thuế TNDN	c, d, f		
3.4	Khai thuế thu nhập cá nhân	c, d, f		
3.5	Khai thuế TTĐB	c, d, f		

7. Phương pháp dạy học:

TT.	Phương pháp dạy học	Áp dụng cho chủ đề	Nhằm đạt CLOs
1	Thuyết giảng/Bài tập/Thảo luận	1,2,3	

8. Đánh giá kết quả học tập:

TT.	Hoạt động đánh giá	Nhằm đạt CLOs	Trọng số (%)
1	Đánh giá quá trình	a,b,c,d	50%
2	Thi giữa kỳ	Không	0
3	Thi cuối kỳ	b,c,d,e,f	50%

9. Tài liệu dạy học:

STT	Tên tác giả	Tên tài liệu	Năm xuất bản	Nhà xuất bản	Địa chỉ khai thác tài liệu	Mục đích sử dụng	
						Tài liệu chính	Tham khảo
1	Bộ môn Kế toán	Giáo trình Kế toán thuế	2023		Bộ môn Kế toán- Đại học Nha Trang	x	
2	Quốc hội	Các luật thuế			Trang web		x
3	Chính phủ	Các nghị định về thuế			Trang web		x
4	Bộ tài chính	Các thông tư, hướng dẫn về thuế			Trang web		x
5		Một số bài báo chuyên ngành liên quan			Giảng viên cung cấp		x

Ngày cập nhật: 14/01/2022

CHỦ NHIỆM HỌC PHẦN
(Ký và ghi họ tên)

Từ Mai Hoàng Phi

TRƯỞNG BỘ MÔN
(Ký và ghi họ tên)

Nguyễn Văn Hương

BAN CHỦ NHIỆM CTĐT
(Ký và ghi họ tên)

Nguyễn Thành Cường