

### 13.51. Học phần “Kế toán thuế trong doanh nghiệp”

UBND TỈNH THÁI BÌNH  
**TRƯỜNG ĐẠI HỌC THÁI BÌNH**

# CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

## Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

## **ĐỀ CƯƠNG CHI TIẾT HỌC PHẦN**

## **Ngành đào tạo: Đại học kế toán**

(Ban hành kèm theo Quyết định số 762/QĐ-ĐHTB, ngày 01 tháng 12 năm 2021  
của Hiệu trưởng trường Đại học Thái Bình)

## **1. Thông tin chung về học phần**

- Tên học phần bằng tiếng Việt: **Kế toán thuế trong doanh nghiệp**
  - Tên học phần bằng tiếng Anh: Tax accounting in business
  - Mã học phần: 0101002955 Số tín chỉ : 3 (3,0,6)
  - Áp dụng cho ngành/chuyên ngành đào tạo: Kế toán
  - Trình độ đào tạo: Đại học
  - Hình thức đào tạo: Chính quy
  - Yêu cầu của học phần: Bắt buộc
  - Học phần tiên quyết: Nguyên lý kế toán
  - Các học phần học trước: Thuế
  - Các học phần học song hành: Không
  - Các yêu cầu khác đối với học phần (*nếu có*):
  - Phân bổ giờ tín chỉ đối với các hoạt động:
    - + Nghe giảng lý thuyết: 30 giờ
    - + Làm bài tập trên lớp: 12 giờ
    - + Kiểm tra: 03 giờ
    - + Tự học: 90 giờ
  - Khoa/Bộ môn phụ trách học phần: Khoa Kế toán Kiểm toán/Bộ môn Kiểm toán và phân tích

## 2. Mô tả học phần

Học phần này gồm 6 chương cung cấp cho người học những kiến thức cơ bản về thuế và kế toán thuế như: khái niệm, đặc điểm từng loại thuế (thuế giá trị gia tăng, thuế tiêu thụ đặc biệt, thuế xuất nhập khẩu, thuế thu nhập doanh nghiệp, thuế thu nhập cá nhân, các loại thuế khác, phí và lệ phí), đối tượng nộp và chịu thuế, căn cứ và phương pháp tính từng loại thuế, kê khai thuế, cách định khoản và ghi sổ kế toán các loại thuế, phí và lệ phí.

### 3. Mục tiêu của học phần

Mã số	Mô tả mục tiêu học phần	CĐR của CTĐT	Mức độ
[1]	[2]	[3]	[4]
G1	Vận dụng được các kiến thức đã học về kê toán thuế trong việc thực hiện thực hiện nghiệp vụ kế toán được giao	PLO1.4.1 PLO1.4.2	4/5
G2	Thực hiện tổ chức công tác kê toán thuế trong doanh nghiệp	PLO2.2	3/5
G3	Tuân thủ các chế độ kê toán thuế do Nhà nước ban hành, tự chịu trách nhiệm với các báo cáo thuế	PLO3.1 PLO3.2	3/5

### 4. Chuẩn đầu ra của học phần

Học phần đóng góp cho chuẩn đầu ra của chương trình đào tạo

Mục tiêu học phần (Gs)	Chuẩn đầu ra học phần (CLOs)		Chuẩn đầu ra CTĐT PLOs	Mức độ đạt được
	Ký hiệu	Mô tả		
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
<b>Kiến thức</b>				
G1	CLO1.1	Trình bày được các loại thuế, tài khoản thuế	PLO1.4.1	4/5
	CLO1.2	Hiểu được cách tính các loại thuế	PLO1.4.1	4/5
	CLO1.3	Phương pháp hạch toán các sắc thuế liên quan đến doanh nghiệp theo đúng quy định, lập báo cáo thuế	PLO1.4.2	4/5
<b>Kỹ năng</b>				
G2	CLO2.1	Lập được chứng từ kê toán thuế, sử dụng được chứng từ kê toán trong ghi sổ kê toán chi tiết và tổng hợp;	PLO2.2	3/5
	CLO2.2	Lập được các báo cáo thuế theo quy định	PLO2.2	3/5
	CLO2.3	Kiểm tra đánh giá, kiểm soát được công tác kê toán thuế trong doanh nghiệp	PLO2.2	3/5
<b>Mức tự chủ và trách nhiệm</b>				

G3	CLO3.1	Tuân thủ các chế độ kế toán thuế do Nhà nước ban hành, tự chịu trách nhiệm với các báo cáo thuế, tự học, tự nghiên cứu suốt đời	PLO3.1 PLO3.2	3/5
----	--------	---	------------------	-----

### 5. Tài liệu phục vụ học phần

Giáo trình chính:	[1] PGS.TS Hà Thị Thuý Vân (2018), <i>Kế toán thuế trong doanh nghiệp</i> , nhà xuất bản tài chính, Hà Nội.
Tài liệu tham khảo thêm:	[2] Trường Đại học Thái Bình (2019), Giáo trình Thuế nhà nước (Tài liệu lưu hành nội bộ). [3]. Trường Đại học Thái Bình (2019), Giáo trình Nguyên lý kế toán (Tài liệu lưu hành nội bộ). [4] TS Nguyễn Thị Kim Lý, Ths Nguyễn Thái Hà, Sách câu hỏi và bài tập kế toán thuế, Nhà xuất bản Tài chính, 2020
Các loại học liệu	mof.gov.vn; ketoan.org; webketoan.vn; tapchiketoan.com;...

### 6. Phương pháp, hình thức tổ chức dạy học

Phương pháp, hình thức tổ chức dạy học	Mục đích	CĐR của HP đạt được CLOs	Phương pháp, hình thức học của người học
Diễn giảng	Giảng viên diễn giảng các nội dung lý thuyết, hệ thống kiến thức nền tảng của học phần một cách khoa học, logic. giúp người học đạt được các chuẩn đầu ra về kiến thức	CLO1.1 CLO1.2 CLO1.3	Bài bản (lắng nghe, tiếp nhận thông tin)
Đàm thoại, vấn đáp	Giảng viên nêu các câu hỏi hướng dẫn, gợi ý, yêu cầu sinh viên trình bày cách làm, kết quả. Giảng viên nhận xét, kết luận giúp sinh viên chuẩn hóa các kiến thức kỹ năng theo nội dung của từng bài học giúp người học đạt được các chuẩn đầu ra về kiến thức	CLO1.1 CLO1.2 CLO1.3	Tương tác
Làm mẫu và làm bài tập	Giảng viên thực hiện một số bài tập mẫu, hướng dẫn và hỗ trợ người học giải quyết vấn đề đạt	CLO2.1 CLO2.2 CLO2.3	- Lắng nghe, làm bài tập tìm kiếm, học nhóm

<b>Phương pháp, hình thức tổ chức dạy học</b>	<b>Mục đích</b>	<b>CĐR của HP đạt được CLOs</b>	<b>Phương pháp, hình thức học của người học</b>
	chuẩn đầu ra về kỹ năng		-Giải quyết vấn đề, - Sáng tạo
Hướng dẫn tự học, tự nghiên cứu	Trong quá trình học tập trên lớp, giảng viên hướng dẫn người học đọc tài liệu, tương tác giải quyết các vấn đề liên quan trong từng bài học hướng dẫn tự học, tự nghiên cứu tài liệu từ nhiều nguồn và chuẩn bị các nội dung bài học, bài tập ở thư viện, ở nhà. Người học có khả năng tự học, tự nghiên cứu suốt đời	CLO3.1	Tự học, tự nghiên cứu tài liệu từ nhiều nguồn và chuẩn bị các nội dung bài học, bài tập ở thư viện, ở nhà phát triển khả năng tự học, tự nghiên cứu suốt đời
Kiểm tra	Đánh giá năng lực, kiến thức, kỹ năng và hiểu biết của sinh viên trong một lĩnh vực nhất định. Đo lường sự tiến bộ của sinh viên trong quá trình học tập, để đánh giá hiệu quả của quá trình giảng dạy, để đánh giá năng lực và trình độ của sinh viên trong học tập. Cung cấp thông tin cho giáo viên, về chất lượng giáo dục, đào tạo hoặc đào tạo chuyên môn.	CLO1.1 CLO1.2 CLO1.3 CLO2.1 CLO2.2 CLO2.3 CLO3.1	Ôn luyện kiến thức, kỹ năng, thông tin và cách làm bài kiểm tra.

## 7. Kế hoạch giảng dạy chi tiết

<b>Buổi học/Tuần</b>	<b>Nội dung</b>	<b>CĐR học phần C(CLOs)</b>
(1)	(2)	(3)
[số thứ tự]	[Nội dung chính của buổi học]	
<b>Tuần 1</b>	<b>Chương 1: TỔNG QUAN VỀ THUẾ VÀ KẾ TOÁN THUẾ</b>	
Lý thuyết	1.1. Tổng quan về thuế	CLO1.1

Buổi học/Tuần	Nội dung	CĐR học phần C(CLOs)
	1.1.1 Khái niệm 1.1.2 Phân loại thuế 1.1.3 Các yếu tố cấu thành một sắc thuế 1.2. Tổng quan về kê toán thuế 1.2.1. Khái niệm 1.2.2 Nhiệm vụ của kê toán thuế 1.2.3 Kê toán thuế và các khoản phải nộp cho nhà nước 1.2.3.1 <i>Chứng từ kê toán sử dụng</i> 1.2.3.2 <i>Tài khoản kê toán sử dụng</i>	CLO1.2 CLO3.1
Tự học	So sánh kê toán thuế và kê toán tài chính	
<b>Tuần 2</b>	<b>Chương 2: Kế toán thuế xuất nhập khẩu</b>	
Lý thuyết	2.1 Những vấn đề chung về thuế xuất khẩu, nhập khẩu 2.1.1 Khái niệm 2.1.2 Đặc điểm 2.1.3 Phạm vi áp dụng 2.1.4 Tỷ giá tính thuế 2.1.5 Căn cứ tính thuế và phương pháp tính thuế XK, NK	CLO1.1 CLO1.2 CLO2.1 CLO3.1
Tự học	2.1.6. Đăng ký, kê khai, nộp thuế, quyết toán thuế xuất khẩu, nhập khẩu 2.1.7 Miễn giảm thuế, hoàn thuế XNK	
<b>Tuần 3</b>	<b>Chương 2: Kế toán thuế xuất nhập khẩu</b>	
Lý thuyết	2.2. Kế toán thuế Xuất khẩu, Nhập khẩu 2.2.1 Chứng từ sử dụng 2.2.2. Tài khoản sử dụng 2.2.3. Phương pháp hạch toán thuế nhập khẩu 2.2.4. Phương pháp hạch toán thuế xuất khẩu 2.2.5 Kế toán hoàn thuế xuất khẩu, nhập khẩu	CLO1.3 CLO2.1 CLO2.2 CLO2.3 CLO3.1
Bài tập	Số 1,2,3 trong tập bài giảng	
Tự học	2.2.6 Kế toán thuế xuất khẩu của hàng hóa tạm xuất tái nhập khẩu	
<b>Tuần 4</b>	<b>Chương 3: Kế toán thuế tiêu thụ đặc biệt</b>	
Lý thuyết	3.1 Những vấn đề chung về thuế tiêu thụ đặc biệt	CLO1.1

Buổi học/Tuần	Nội dung	CĐR học phân C(CLOs)
	3.1.1 Khái niệm 3.1.2 Đặc điểm 3.1.3 Phạm vi áp dụng 3.1.4. Căn cứ và phương pháp tính thuế	CLO1.2 CLO2.1 CLO3.1
Tự học	3.1.5 Đăng ký, kê khai, nộp thuế, quyết toán thuế TTĐB 3.1.6 Giảm thuế, hoàn thuế TTĐB	
<b>Tuần 5</b>	<b>Chương 3: Kế toán thuế tiêu thụ đặc biệt</b>	
Lý thuyết	3.2. Kế toán thuế tiêu thụ đặc biệt 3.2.1 Chứng từ sử dụng 3.2.2. Nguyên tắc xác định thuế TTĐB phải nộp 3.2.3. Tài khoản sử dụng 3.2.4. Phương pháp hạch toán các nghiệp vụ chủ yếu	CLO1.3 CLO2.1 CLO2.2 CLO2.3 CLO3.1
Bài tập	<b>Bài tập 1,2,3,4</b> <b>Bài kiểm tra số 1</b>	
Tự học	Tự trả lời các câu hỏi trắc nghiệm	
<b>Tuần 6</b>	<b>Chương 4: Kế toán thuế GTGT</b>	
Lý thuyết	4.1 Những vấn đề chung về thuế GTGT 4.1.1 Khái niệm 4.1.2 Đặc điểm 4.1.3 Phạm vi áp dụng 4.1.4 Căn cứ tính thuế 4.1.5 Phương pháp tính thuế GTGT 4.1.6 Hóa đơn chứng từ mua bán hàng hoá, dịch vụ	CLO1.1 CLO1.2 CLO2.1 CLO3.1
Tự học	4.1.7 Đăng ký, kê khai thuế và nộp thuế 4.1.8 Hoàn thuế	
<b>Tuần 7</b>	<b>Chương 4: Kế toán thuế GTGT</b>	
Lý thuyết	4.2. Kế toán thuế GTGT 4.2.1 Chứng từ sử dụng 4.2.2 Tài khoản sử dụng 4.2.3 Phương pháp hạch toán các nghiệp vụ chủ yếu	CLO1.3 CLO2.1 CLO2.2 CLO2.3
Bài tập	Số 1,2,.	CLO3.1
Tự học	Tự trả lời các câu hỏi trắc nghiệm	
<b>Tuần 8</b>	<b>Chương 4: Kế toán thuế GTGT</b>	

Buổi học/Tuần	Nội dung	CĐR học phần C(CLOs)
Lý thuyết	4.2.3 Phương pháp hạch toán các nghiệp vụ chủ yếu	CLO1.3
Bài tập	Bài số 3,4,	CLO2.1
Tự học	Hạch toán các nghiệp vụ tính thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp	CLO2.2 CLO2.3 CLO3.1
<b>Tuần 9</b>	<b>Chương 4: Kế toán thuế GTGT</b>	
Bài tập	Chữa bài tập chương 4	CLO2.1
Kiểm tra	<b>Bài kiểm tra số 2</b>	CLO2.2 CLO2.3 CLO3.1
<b>Tuần 10</b>	<b>Chương 5: Kế toán thuế TNDN</b>	
Lý thuyết	5.1 Những vấn đề chung về thuế thu nhập doanh nghiệp 5.1.1 Khái niệm 5.1.2 Mục đích 5.1.3 Phạm vi áp dụng 5.1.4 Căn cứ tính thuế, phương pháp tính thuế	CLO1.1 CLO1.2 CLO2.1 CLO3.1
Tự học	5.1.5 Đăng ký, kê khai, nộp, quyết toán thuế 5.1.6 Ưu đãi thuế TNDN	
<b>Tuần 11</b>	<b>Chương 5: Kế toán thuế TNDN</b>	
Lý thuyết	5.2 Kế toán thuế TNDN 5.2.1 Khái niệm 5.2.2 Chứng từ kế toán sử dụng 5.2.3 Kế toán thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành 5.2.4 Kế toán chênh lệch thuế thu nhập doanh nghiệp	CLO1.3 CLO2.1 CLO2.2 CLO2.3 CLO3.1
Bài tập	Làm bài số 1	
Tự học	Tự trả lời các câu hỏi trắc nghiệm	
<b>Tuần 12</b>	<b>Chương 5: Kế toán thuế TNDN</b>	
Lý thuyết	5.2.4 Kế toán chênh lệch thuế thu nhập doanh nghiệp	CLO1.3
Bài tập	Làm bài số 2	CLO2.1
Tự học	Phương pháp xác định thuế TNDN phải nộp đối với các hộ kinh doanh chưa thực hiện đầy đủ chế độ kế toán hoá đơn chứng từ?	CLO2.2 CLO2.3 CLO3.1
<b>Tuần 13</b>	<b>Chương 5: Kế toán thuế TNDN</b>	
Lý thuyết	5.2.4 Kế toán chênh lệch thuế thu nhập doanh nghiệp	CLO1.3

Buổi học/Tuần	Nội dung	CĐR học phần C(CLOs)
Bài tập	Làm bài số 3,4	CLO2.1 CLO2.2 CLO2.3 CLO3.1
<b>Tuần 14</b>	<b>Chương 6: Kế toán phí, lệ phí</b>	
Lý thuyết	6.1 Kế toán một số sắc thuế khác 6.1.1 Thuế thu nhập cá nhân 6.1.2 Thuế tài nguyên 6.1.3 Các loại thuế khác	CLO1.1 CLO1.2 CLO1.3 CLO2.1
Tự học	6.2 Phí và các khoản lệ phí	CLO3.1
<b>Tuần 15</b>	<b>Ôn tập</b> <b>Chữa bài tập chương 6</b> <b>Bài kiểm tra số 3</b>	CLO1.1 CLO1.2 CLO1.3 CLO2.1 CLO3.1

### 8. Đánh giá kết quả học tập

Sử dụng thang 10 điểm cho tất cả các hình thức đánh giá trong học phần.

TT	Hình thức đánh giá	Tiêu chí đánh giá	Thời điểm	Chuẩn đầu ra HP (CLOs)	Trọng số
1	<b>Chuyên cần</b>	Tinh chủ động, mức độ tích cực chuẩn bị bài và tham gia các hoạt động trong giờ học	Hàng tuần	CLO3.1	10%
		Thời gian tham dự buổi học bắt buộc, vắng không quá 20% số tiết học. Tùy số tiết vắng, GV quyết định số điểm theo tỷ lệ vắng	Hàng tuần	CLO3.1	
2	<b>Quá trình</b>	- Sinh viên làm 3 bài kiểm tra cá nhân 1 tiết/bài. - Tiêu chí đánh giá bài kiểm tra (theo đáp án, thang điểm của giảng viên)	Tuần 5, 9,15	CLO1.1 CLO1.2 CLO1.3 CLO2.1 CLO2.2 CLO2.3	40%

TT	Hình thức đánh giá	Tiêu chí đánh giá	Thời điểm	Chuẩn đầu ra HP (CLOs)	Trọng số
3	Cuối kỳ	<i>Thi kết thúc học phần; Hình thức thi: Viết. Tiêu chí đánh giá bài thi: theo đáp án, thang điểm đã được phê duyệt</i>	Theo kế hoạch của nhà trường	CLO1.1 CLO1.2 CLO1.3 CLO2.1 CLO2.2 CLO2.3	50%

## 9. Thông tin về giảng viên

### 9.1. Giảng viên 1

- Họ và tên: Nguyễn Thái Hà
- Chức danh, học hàm, học vị: Trưởng bộ môn kiểm toán và phân tích; Thạc sĩ kế toán
- Email: [nguyenthaihakt@gmail.com](mailto:nguyenthaihakt@gmail.com) Điện thoại liên hệ: 0986 488 621

### 9.2. Giảng viên 2

- Họ và tên: Trần Thị Phương Chi
- Chức danh, học hàm, học vị: Phó trưởng bộ môn
- Email: [tranphuongchi2007@gmail.com](mailto:tranphuongchi2007@gmail.com) Điện thoại liên hệ: 0915941718

### 9.3. Giảng viên 3

- Họ và tên: Vũ Thị Bích Duyên
- Chức danh, học hàm, học vị: Phó trưởng bộ môn
- Email: [duyenvtb@gmail.com](mailto:duyenvtb@gmail.com) Điện thoại liên hệ: 0958 218 269

### 9.4. Giảng viên 4

- Họ và tên: Phạm Thị Quỳnh
- Chức danh, học hàm, học vị: Giảng viên
- Email: [phamquynh56@gmail.com](mailto:phamquynh56@gmail.com) Điện thoại liên hệ: 0976 346 437

## 10. Các quy định chung

Cam kết của giảng viên	Giảng đúng kế hoạch giảng dạy, đúng đề cương chi tiết học phần và đúng thời lượng tiết học, thời gian quy định
Yêu cầu đối với sinh viên	Tham dự đầy đủ các buổi học theo quy định, chuẩn bị, đọc bài trước khi lên lớp
Quy định về tham dự lớp học	Trang phục theo quy định của Trường, Khoa; có giáo trình, tài liệu môn học
Quy định về hành vi trong	Nghiêm túc, tích cực học tập

lớp học	
Quy định về học vụ	Làm đầy đủ các yêu cầu của giảng viên.
Các quy định khác	Thực hiện đúng quy tắc ứng xử của Trường

Thái Bình, ngày tháng năm 2021

**f. Trưởng Khoa**  
(Ký, ghi rõ họ tên)

**Trưởng bộ môn**  
(Ký, ghi rõ họ tên)

**Giảng viên**  
(Ký, ghi rõ họ tên)

..... Phan Thị Lê Nguyễn Thái Thanh Nguyễn Thái Hà