

## ĐỀ CƯƠNG MÔN HỌC

### 1. THÔNG TIN VỀ MÔN HỌC

- 1.1. Tên môn học: **KẾ TOÁN VÀ LẬP BÁO CÁO THUẾ**
- 1.2. Mã môn học: **ACCO3311**
- 1.3. Khoa phụ trách: **Khoa Kế toán - Kiểm toán**
- 1.4. Số tín chỉ: **03 tín chỉ lý thuyết**

### 2. MÔ TẢ MÔN HỌC

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.

### 3. MỤC TIÊU MÔN HỌC

#### 3.1. Mục tiêu chung

Kết thúc môn học, sinh viên sẽ:

- Có được những kiến thức và kỹ năng chuyên về kế toán và lập báo cáo thuế nói chung và đối với các loại thuế chủ yếu của doanh nghiệp.
- Có khả năng tự học tập, tự đọc thêm các chuẩn mực, quy định có liên quan đến kế toán tài chính.

#### 3.2. Mục tiêu cụ thể

##### 3.2.1. Kiến thức:

Kết thúc môn học, sinh viên có thể:

- 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.

##### 3.2.2. Kỹ năng

- Xử lý số liệu để lập tờ khai thuế hàng tháng, quý và quyết toán năm các loại thuế

thông thường;

- Nhận diện những cơ hội và rủi ro về thuế đối với doanh nghiệp;
- Hoạch định thuế ở mức độ cơ bản.
- Sử dụng bảng tính Excel và phần mềm khai thuế phục vụ cho công việc kế toán thuế;
- Tiếp cận các kênh thông tin, tra cứu các tài liệu cần thiết;

**3.2.3. Thái độ:** Qua môn học này, sinh viên được rèn luyện tính cẩn thận và tuân thủ trong xử lý kế toán liên quan đến thuế, tạo lập nhận thức đúng đắn về đạo đức nghề nghiệp trong các tình huống cụ thể.

#### 4. NỘI DUNG CHI TIẾT MÔN HỌC

STT	Tên chương	Mục, tiểu mục	Số tiết				Tài liệu tự học
			TC	LT	BT	TH	
1.	TỔNG QUAN VỀ KẾ TOÁN VÀ THUẾ	1. Tổng quan về kế toán 2. Tổng quan về thuế 3. Luật quản lý thuế 4. Rủi ro và cơ hội 5. Kế toán khác biệt với thuế	4	4	0		Văn bản pháp qui
2.	TỔ CHỨC KẾ TOÁN THUẾ GTGT	1. Những vấn đề cơ bản về thuế GTGT 2. Rủi ro và cơ hội 3. Tổ chức chứng từ kế toán, ghi sổ kế toán, trình bày trên BCTC 4. Báo cáo thuế GTGT	14	8	6	0	Văn bản pháp qui
3.	TỔ CHỨC KẾ TOÁN THUẾ TNDN	1. Giới thiệu hệ thống văn bản pháp quy hiện hành về thuế TNDN 2. Những vấn đề cơ bản của luật thuế TNDN 3. Nhận diện rủi ro và cơ hội về thuế TNDN 4. Trình tự xử lý số liệu thuế TNDN 5. Phương pháp kế toán thuế TNDN 6. Trình bày thông tin về thuế TNDN	14	8	6	0	Văn bản pháp qui

STT	Tên chương	Mục, tiểu mục	Số tiết				Tài liệu tự học
			TC	LT	BT	TH	
4.	TỔ CHỨC KẾ TOÁN THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Giới thiệu hệ thống văn bản pháp quy hiện hành về thuế TNCN.</li> <li>2. Những vấn đề cơ bản về thuế TNCN liên quan đến DN.</li> <li>3. Một số nguyên tắc cần lưu ý về thuế TNCN liên quan đến DN.</li> <li>4. Những rủi ro và cơ hội về thuế TNCN liên quan đến DN</li> <li>5. Tổ chức hệ thống chứng từ kế toán.</li> <li>6. Phương pháp kế toán thuế TNCN.</li> <li>7. Trình bày thông tin về thuế TNCN.</li> </ol>	4	2	2	0	Văn bản pháp qui
5.	KẾ TOÁN THUẾ TIÊU THU ĐẶC BIỆT	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Những vấn đề cơ bản về thuế TTĐB</li> <li>2. Rủi ro và cơ hội</li> <li>3. Tổ chức chứng từ, ghi sổ và trình bày trên BCTC</li> <li>4. Báo cáo thuế TTĐB</li> </ol>	5	3	2	0	Văn bản pháp qui
6.	KẾ TOÁN THUẾ XUẤT NHẬP KHẨU	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Những vấn đề cơ bản về thuế XNK</li> <li>2. Rủi ro và cơ hội</li> <li>3. Tổ chức chứng từ, ghi sổ và trình bày trên BCTC</li> </ol>	4	2	2		Văn bản pháp qui
<b>Tổng cộng</b>			<b>45</b>	<b>27</b>	<b>18</b>		

## 5. 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

## 6. ĐÁNH GIÁ HỌC TẬP

6.1. Thang điểm: 10

6.2. Hình thức thi: Kết hợp trắc nghiệm và tự luận, không tham khảo tài liệu.

6.3. Số lần, hình thức đánh giá và trọng số đánh giá kết quả học tập:

STT	Hình thức đánh giá	Trọng số
1	Thi giữa kỳ	50%
2	Thi cuối kỳ	50%

## 7. KẾ HOẠCH GIẢNG DẠY

Buổi	Nội dung
1	Giới thiệu môn học Chương 1 – Tổng quan về kế toán và thuế
2	Chương 2 – Kế toán thuế GTGT
3	Chương 2 – Kế toán thuế GTGT
4	Bài tập Chương 3 – Kế toán thuế TNDN
5	Chương 3- Kế toán thuế TNDN
6	Bài tập Kiểm tra giữa kỳ
7	Chương 4 – Kế toán thuế TNCN
8	Chương 5 – Kế toán thuế TTĐB
9	Chương 6 – Kế toán thuế xuất nhập khẩu
10	Bài tập Ôn tập