|  |  |
| --- | --- |
| BỘ GIÁO DỤC VÀ ĐÀO TẠO  **TRƯỜNG ĐẠI HỌC MỞ TP.HCM** |  |

**ĐỀ CƯƠNG CHI TIẾT CHUYÊN ĐỀ**

**KỸ NĂNG LẬP BÁO CÁO THUẾ**

**THAM GIA QUYẾT TOÁN THUẾ**

1. **THÔNG TIN VỀ CHUYÊN ĐỀ**
   1. **Tên chuyên đề**: KỸ NĂNG LẬP BÁO CÁO THUẾ, THAM GIA QUYẾT TOÁN THUẾ
   2. **Khoa phụ trách**: Kế toán - Kiểm toán
   3. **Thời lượng giảng dạy**: 12 tiết
   4. **Số buổi học:** 4 buổi
2. **MỤC TIÊU CHUYÊN ĐỀ**

Sau khi học xong môn học này sinh viên sẽ:

* + M1. Nhìn được toàn diện các loại thuế có thể phát sinh tại doanh nghiệp;
  + M2. Biết được vai trò của loại chứng từ kế toán cho mục đích thuế, từ đó hoàn chỉnh được chứng từ cần thiếtcho từng phần hành để giảm rủi ro về thuế cho doanh nghiệp;
  + M3. Ôn lại cách lập báo cáo thuế GTGT, thuế TNCN, thuế TTĐB;
  + M4. Nhận diện được hành vi gian lận thuế, trốn thuế và cái giá doanh nghiệp phải trả;
  + M5. Tham gia chuẩn bị tài liệu kế toán cần thiết để quyết toán thuế tại trụ sở doanh nghiệp.
  + M6. Giải thích được quy trình quyết toán thuế tại đơn vị

1. **NỘI DUNG CHUYÊN ĐỀ**

***Bài 1: Nhận diện thuế phát sinh tại doanh nghiệp(02 tiết) (M1)***

* Báo cáo thuế theo tháng
* Báo cáo thuế theo quý
* Báo cáo thuế theo năm
* Chuyển hồ sơ thuế qua mạng
* Nộp thuế điện tử
* Đăng ký tài khoản ngân hàng với cơ quan thuế

***Bài 2: Chứng từ kế toán cho mục đích thuế(04 tiết) (M2)***

* Chứng từ mua hàng và thanh toán nợ phải trả
* Chứng từ bán hàng và thu hồi nợ phải thu
* Chứng từ liên quan đến lao động tiền lương
* Chứng từ liên quan đến tài sản cố định và khấu hao
* Chứng từ liên quan đến chi phí trả trước và phân bổ chi phí trả trước
* Chứng từ liên quan đến chi phí lãi vay
* Định mức sản xuất, giá thành sản phẩm và giá vốn hàng bán

***Bài 3: Lập báo cáo thuế tháng/quý (02 tiết) (M3)***

* Lập báo cáo thuế GTGT và kê khai bổ sung
* Lập báo cáo thuế TNCN
* Lập báo cáo thuế TTĐB
* Lập báo cáo quyết toán thuế TNDN và thuế TNCN

(Phần này sinh viên vừa học xong môn KTT và Lập BCT nên chỉ nhắc lại, lưu ý những điểm quan trọng)

***Bài 4: Quyết toán thuế tại trụ sở (04 tiết) (M4, M5, M6)***

* *Gian lận thuế và cái giá phải trả*
  + Các hành vi gian lận
  + Qui định về xử phạt đối với hành vi gian lận
* *Chuẩn bị hồ sơ quyết toán thuế tại trụ sở*
  + Trình tự các bước công việc
    - Thời điểm quyết toán phù hợp nhất
    - Quyền và nghĩa vụ của doanh nghiệp
    - Quyền và nghĩa vụ của cán bộ thuế
  + Hồ sơ cần chuẩn bị
  + Tham gia quyết toán
    - Trước khi quyết toán
    - Trong khi quyết toán
    - Sau khi quyết toán
  + Những sai lầm thường gặp khi quyết toán

1. **TÀI LIỆU THAM KHẢO**

* Các văn bản pháp lý về kế toán và thuế được giới thiệu trong từng nội dung
* Biểu mẫu chứng từ, sổ kế toán do GV cung cấp
* Bài tập tình huống do GV cung cấp

*Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 12 tháng 10 năm 2016*

**Phụ trách khoa Giảng viên biên soạn**

**Hồ Hữu Thụy Ngô Hoàng Điệp**