BỘ GIÁO DỤC VÀ ĐÀO TẠO

MINISTRY OF EDUCATION AND TRAINING

**TRƯỜNG ĐẠI HỌC MỞ THÀNH PHỐ HỒ CHÍ MINH**

**HO CHI MINH CITY OPEN UNIVERSITY**

**ĐỀ CƯƠNG MÔN HỌC**

**COURSE SPECIFICATION**

**NGÀNH: KẾ TOÁN**

**HÌNH THỨC ĐÀO TẠO: CHÍNH QUY**

1. **Thông tin tổng quát - General information**
   1. Tên môn học tiếng Việt/Course title in Vietnamese: KẾ TOÁN THUẾ 2

Mã môn học/Course code: ACCO2317

* 1. Tên môn học tiếng Anh/ Course title in English: TAX ACCOUNTING 2
  2. Phương thức giảng dạy/Mode of delivery:

☐ Trực tiếp/FTF ☐ Trực tuyến/Online ☒ Kết hợp/Blended

* 1. Ngôn ngữ giảng dạy/Language(s) for instruction:

☒ Tiếng Việt/Vietnamese ☐ Tiếng Anh/English ☐ Cả hai/Both

* 1. Thuộc thành phần kiến thức/kỹ năng/ Knowledge/Skills:

☐ Giáo dục đại cương/General ☐ Kiến thức chuyên ngành/Major

☐ Kiến thức cơ sở/Foundation ☐ Kiến thức bổ trợ/Additional

☒ Kiến thức ngành/Discipline ☐ Đồ án/Khóa luận tốt nghiệp/Graduation thesis

* 1. Số tín chỉ/Credits

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Tổng số/Total | Lý thuyết/Theory | Thực hành/Practice | Số giờ tự học/Self-study |
| 3 | 3 | 0 | 105 |

* 1. Phụ trách môn học-Administration of the course

1. Khoa/Bộ môn/Faculty/Division: Khoa kế toán-kiểm toán/Kế toán tài chính
2. Giảng viên/Academics: TS.GVC.Nguyễn Thị Hồng Hạnh
3. Địa chỉ email liên hệ/Email: hanh.nth@ou.edu.vn
4. Phòng làm việc/Room: Phòng 105, 35-37 Hồ Hảo Hớn, P. Cô Giang, Quận 1, TP.HCM
5. **Thông tin về môn học-Course overview**
   1. Mô tả môn học/Course description: Kế toán thuế 2 dành cho sinh viên thuộc ngành kế toán - kiểm toán. Môn học này trang bị cho sinh viên kiến thức cơ bản về kế toán các loại thuế trong doanh nghiệp như kế toán thuế thu nhập doanh nghiệp, thuế thu nhập cá nhân, thuế TNCN, thuế tài nguyên, thuế nhà thầu, lệ phí môn bài, thuế đất phi nông nghiệp. Bên cạnh đó, môn học này còn cung cấp những kỹ năng cho sinh viên như tính toán, kê khai, lập các báo cáo thuế định kỳ, trình bày trên BCTC và quyết toán thuế hàng năm cũng như hiểu được mối quan hệ giữa kế toán và thuế
   2. Môn học điều kiện/Requirements:

| STT/No. | Môn học điều kiện/ Requirements | Mã môn học/Code |
| --- | --- | --- |
|  | Môn tiên quyết/Pre-requisites |  |
|  | Không yêu cầu môn học tiên quyết |  |
|  | Môn học trước/Preceding courses |  |
|  | **Kế toán thuế 1** | **ACCO2311** |
| 3. | Môn học song hành/Co-courses |  |
|  | Không yêu cầu môn học song hành |  |

* 1. Mục tiêu môn học/Course objectives

| **Mục tiêu môn học/ Course objectives** | **Mô tả - Description** | **CĐR CTĐT phân bổ cho môn học - PLOs** |
| --- | --- | --- |
| CO1 | Giúp sinh viên giải thích được các văn bản pháp quy hiện hành liên quan thuế TNDN, thuế TNCN, thuế tài nghuyên, thuế nhà thầu, lệ phí môn bài, thuế đất phi nông nghiệp | PLO5.2; PLO5.7; PLO7.1; PLO8.3 |
| CO2 | Trang bị các kỹ năng giúp sinh viên vận dụng được các văn bản pháp quy hiện hành về thuế và chế độ kế toán để xử lý các giao dịch liên quan đến thuế TNDN, thuế TNCN, thuế tài nguyên, thuế nhà thầu, lệ phí môn bài, thuế đất phi nông nghiệp | PLO4.2; PLO5.7; PLO5.8 |

* 1. Chuẩn đầu ra (CĐR) môn học – Course learning outcomes (CLOs)

Học xong môn học này, người học có khả năng

| Mục tiêu môn học/ Course objectives | CĐR môn học  (CLO) | Mô tả CĐR -Description |
| --- | --- | --- |
| CO1 | CLO1 | Giải thích được các các văn bản pháp quy hiện hành liên quan thuế TNDN, thuế TNCN, thuế tài nguyên, thuế nhà thầu, lệ phí môn bài, thuế đất phi nông nghiệp |
| CO2 | CLO2 | Tổ chức được công tác kế toán liên quan đến thuế TNDN, thuế TNCN, thuế tài nguyên, thuế nhà thầu, lệ phí môn bài, thuế đất phi nông nghiệp |

Ma trận tích hợp giữa chuẩn đầu ra của môn học và chuẩn đầu ra của chương trình đào tạo

| **CLOs** | **PLO4.2** | **PLO5.2** | **PLO5.7** | **PLO5.8** | **PLO7.1** | **PLO8.3** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CLO1** |  | 4 | 5 |  | 4 | 4 |
| **CLO2** | 4 |  | 5 | 5 |  |  |

*1: Không đáp ứng 4: Đáp ứng nhiều*

*2: Ít đáp ứng 5: Đáp ứng rất nhiều*

*3: Đáp ứng trung bình*

* 1. Học liệu – Textbooks and materials
     1. *Giáo trình-Textbooks*

[1] Nguyễn Thị Hồng Hạnh. Kế Toán và lập báo cáo thuế - Lần thứ 2. TP Hồ Chí Minh: Kinh Tế Thành Phố Hồ Chí Minh, 2022. [657.46 N5764H239 23]

* + 1. *Tài liệu tham khảo/Other materials*

[2] Các văn bản pháp quy về thuế hiện hành

[3] Các chế độ kế toán doanh nghiệp

[4] Các thông tư về Hóa đơn

* + 1. *Phần mềm/Software*

[5] Phầm mềm HTKK của Tổng cục thuế

* 1. Đánh giá môn học/Student assessment

| Thành phần đánh giá/ Type of assessment | Bài đánh giá / Assessment methods | Thời điểm/ Assemment time | CĐR môn học/ CLOs | Tỷ lệ % Weight % |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (1) | (2) | (3) | (4) |  |
| A1. Đánh giá quá trình/ Formative assessment | A.1.1 Bài tập thực hành | Kết thúc chương 1 | CLO2 | 10% |
| A.1.2 Tình huống thảo luận | Kết thúc chương 2 | CLO1 | 10% |
| ***Tổng cộng*** |  |  | ***20%*** |
| A2. Đánh giá giữa kỳ/ Mid-term assessment | A.2. Bài tập thực hành (2 – 3 bài) | Kết thúc chương 2 | CLO2 | 30% |
| ***Tổng cộng*** |  |  | ***30%*** |
| A3. Đánh giá cuối kỳ/ End-of-course assessment | A.2. Bài trắc nghiệm (30 câu) | Theo kế hoạch thi học kỳ | CLO1, CLO2 | 50% |
| ***Tổng cộng*** |  |  | ***50%*** |
| Tổng cộng/Total | |  |  | 100% |

1. *Hình thức – Nội dung – Thời lượng của các bài đánh giá/Assessment format, content and time:*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Bài đánh giá | Hình thức | Nội dung | Thời lượng | Công cụ đánh giá |
| A.1.1 Bài tập thực hành (CLO2) | [BT-01]  Giải bài tập trên hệ thống LMS | Bài tập chương 1:  Bài tập thực hành kế toán thuế thu nhập doanh nghiệp | 30 phút | Rubrics 1 |
| A.1.2 Thảo luận (CLO1) | [TL-01] Thảo luận nhóm, nộp bài thảo luận trên hệ thống LMS. | Thảo luận chương 1: Thảo luận về những nội dung cơ bản của thuế TNCN | 03 tuần | Rubrics 2 |
| A.2 Bài tập thực hành (CLO2) | Thực hiện bài tập kiểm tra tại lớp học trực tiếp (2 – 3 bài) | Bài kiểm tra đánh giá nội dung học tập từ chương 1 đến chương 2 | 60 phút | Rubrics 3 |
| A.3 Bài trắc nghiệm (CLO1, CLO2) | Thực hiện bài thi theo theo kế hoạch thi học kỳ của nhà trường: 30 câu trắc nghiệm | Bài kiểm tra trắc nghiệm đánh giá nội dung từ chương 1 đến chương 4 | 75 phút | Ma trận đề thi |

1. *Rubrics (bảng tiêu chí đánh giá): Xem phụ lục đề cương môn học* 
   1. Kế hoạch giảng dạy (Tỷ lệ trực tuyến *[6/45]*)/Teaching schedule: 6/45
      1. Áp dụng cho buổi học 5 tiết/buổi

| Tuần/buổi học  Week  Section | Nội dung  Content | CĐR môn học  CLOs | Hoạt động dạy và học/Teaching and learning | | | | | | | | | Bài đánh giá  Student assessment | Tài liệu chính và tài liệu tham khảo  Textbooks and materials |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Tự học/Self-study | | | Trực tiếp/FTF | | | | Trực tuyến (nếu có)/Online (if any) | |
| Lý thuyết/Theory | | Thực hành/Practice | | Lý thuyết/Theory | |
| Hoạt động  Activity | | Số giờ  Periods | Hoạt động  Activity | Số giờ  Periods | Hoạt động  Activity | Số giờ  Periods | Hoạt động  Activity | Số giờ  Periods |  |  |
| (1) | (2) | (3) | (4) | |  | (5) |  | (6) |  | (7) |  | (8) | (9) |
| 1 | **Giới thiệu môn học**  **Chương 1. Kế toán thuế thu nhập doanh nghiệp**  1.1 Tổng quan về thuế TNDN  1.1.1 Một số nội dung cơ bản liên quan đến thuế TNDN  1.1.2 Xác định nghĩa vụ thuế TNDN hiện hành  1.1.3 Xác định nghĩa vụ thuế TNDN hoãn lại  1.2 Nhận diện được những rủi ro và cơ hội về thuế thu nhập doanh nghiệp | CLO1 | Sinh viên đọc trước nội dung bài học, làm bài tập trắc nghiệm, bài tập tình huống, làm các bài tập cuối chương 3 trong tài liệu [1] | | 13 | Giảng viên:  + Thuyết giảng nội dung môn học  + Hướng dẫn bài tập thực hành  Sinh viên:  +Nghe giảng và thực hiện bài tập theo gợi ý của giảng viên | 5 |  |  |  |  |  | [1], [2], [3], [4] |
| 2 | Chương 1. Kế toán thuế thu nhập doanh nghiệp (tt)  1.3 Kế toán thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành  1.4 Kế toán thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại | CLO2 | Sinh viên đọc trước nội dung bài học, làm bài tập trắc nghiệm, bài tập tình huống, làm các bài tập cuối chương 3 trong tài liệu [1], thực hiện bài tập trắc nghiệm TN-01 | | 13 | Giảng viên:  + Thuyết giảng nội dung môn học  + Hướng dẫn bài tập thực hành BTTH-01  Sinh viên:  +Nghe giảng và thực hiện bài tập trắc nghiệm TN-02 |  |  |  | Sinh viên thực hiện bài tập BT-01 | 1 | A.1.1 | 1],[2] |
| 3 | Chương 1. Kế toán thuế thu nhập doanh nghiệp (tt)  1.5 Trình bày thông tin trên BCTC  1.6 Lập tờ khai quyết toán thuế TNDN | CLO2 | Sinh viên đọc trước nội dung bài học, làm bài tập trắc nghiệm, bài tập tình huống, làm các bài tập cuối chương 3 trong tài liệu [1] | | 13 | Giảng viên:  + Thuyết giảng nội dung môn học  + Hướng dẫn bài tập thực hành  Sinh viên:  +Nghe giảng và thực hiện bài tập theo gợi ý của giảng viên | 5 |  |  |  |  |  | 1], [2], [3], [4], [5] |
| 4 | Chương 2: Kế toán thuế thu nhập cá nhân  2.1 Một số nội dung cơ bản liên quan đến phương pháp xác định nghĩa vụ thuế thu nhập cá nhân  2.2. Những rủi ro và cơ hội về thuế thu nhập cá nhân | CLO1 | Sinh viên đọc trước nội dung bài học, làm bài tập trắc nghiệm, bài tập tình huống, làm các bài tập cuối chương 4 trong tài liệu [1] | | 13 | Giảng viên:  + Thuyết giảng nội dung môn học  + Hướng dẫn bài tập thực hành  Sinh viên:  +Nghe giảng và thực hiện bài tập theo gợi ý của giảng viên | 5 |  |  | Thực hiện thảo luận TL-01 trên LMS | 1 | A.1.2 | 1], [2], [3], [4] |
| 5 | Chương 2: Kế toán thuế thu nhập cá nhân  2.3 Kế toán thuế TNCN  2.4 Trình bày thông tin trên BCTC  2.5 Lập tờ khai thuế TNCN | CLO2 | Sinh viên đọc trước nội dung bài học, làm bài tập trắc nghiệm, bài tập tình huống, làm các bài tập cuối chương 4 trong tài liệu [1] | | 13 | Giảng viên:  + Thuyết giảng nội dung môn học  + Hướng dẫn bài tập thực hành  Sinh viên:  +Nghe giảng và thực hiện bài tập theo gợi ý của giảng viên | 5 |  |  | Giảng viên:  - Cung cấp bài giảng online VD - 01  Sinh viên:  - Xem video trên LMS, thực bài tập trắc nghiệm TN-03 | 1.5 |  | [1], [2], [5] |
| ,6 | Kiểm tra giữa kỳ | CLO1, CLO2 |  | |  |  |  |  |  |  |  | A.2 |  |
| **Chương 3: Kế toán thuế bảo vệ môi trường**  3.1 Một số nội dung cơ bản liên quan đến xác định nghĩa vụ thuế bảo vệ môi trường.  3.2 Những rủi ro và cơ hội về thuế BVMT  3.3 Kế toán thuế bảo vệ môi trường  3.4 Trình bày thông tin trên BCTC  3.5 Lập báo thuế bảo vệ môi trường | CLO1  CLO2 | Đọc trước tài liệu [2], thực hiện bài tập BT-02 | | 13 | Giảng viên:  + Thuyết giảng nội dung môn học  + Hướng dẫn bài tập thực hành BTTH-03  Sinh viên:  +Nghe giảng và thực hiện bài tập theo gợi ý của giảng viên | 5 |  |  | Giảng viên:  - Cung cấp bài giảng online VD - 02  Sinh viên:  - Xem video và làm tập trắc nghiệm TN-04 | 1.5 |  | [2], [5] |
| 7 | Chương 4. Kế toán các loại thuế khác  4.1 Một số nội dung cơ bản liên quan đến phương pháp xác định nghĩa vụ thuế nhà thầu, môn bài, đất phi nông nghiệp  4.2 Rủi ro và cơ hội đối với thuế nhà thầu, môn bài, đất phi nông nghiệp | CLO1 | Đọc trước tài liệu [2] | | 13 | Giảng viên:  + Thuyết giảng nội dung môn học  + Hướng dẫn bài tập thực hành  Sinh viên:  +Nghe giảng và thực hiện bài tập theo gợi ý của giảng viên | 5 |  |  | Làm bài tập trắc nghiệm TN-05 | 1 |  | [1], [2] |
| 8 | 4.3 Kế toán thuế nhà thầu, lệ phí môn bài, đất phi nông nghiệp  4.4 Trình bày thông tin trên BCTC  4.5 Lập tờ khai thuế nhà thầu, lệ phí môn bài | CLO2 | Đọc trước tài liệu [2] | | 14 | Giảng viên:  + Thuyết giảng nội dung bài học  + Hướng dẫn sinh viên làm bài tập thực hành BTTH-04  Sinh viên:  + Nghe giảng và thực hiện bài tập tình huống theo gợi ý của giảng viên | 4 |  |  |  |  |  | [1], [2], [5] |
| Tổng cộng/Total | | | | X | **105** | X | **39** | X |  | X | **6** |  |  |

* + 1. Áp dụng cho buổi học 3 tiết/buổi

| Tuần/buổi học  Week  Section | Nội dung  Content | CĐR môn học  CLOs | Hoạt động dạy và học/Teaching and learning | | | | | | | | | Bài đánh giá  Student assessment | Tài liệu chính và tài liệu tham khảo  Textbooks and materials |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Tự học/Self-study | | | Trực tiếp/FTF | | | | Trực tuyến (nếu có)/Online (if any) | |
| Lý thuyết/Theory | | Thực hành/Practice | | Lý thuyết/Theory | |
| Hoạt động  Activity | | Số giờ  Periods | Hoạt động  Activity | Số giờ  Periods | Hoạt động  Activity | Số giờ  Periods | Hoạt động  Activity | Số giờ  Periods |  |  |
| (1) | (2) | (3) | (4) | |  | (5) |  | (6) |  | (7) |  | (8) | (9) |
| 1 | **Giới thiệu môn học**  **Chương 1. Kế toán thuế thu nhập doanh nghiệp**  1.1 Tổng quan về thuế TNDN  1.1.1 Một số nội dung cơ bản liên quan đến thuế TNDN  1.1.2 Xác định nghĩa vụ thuế TNDN hiện hành | CLO1 | Sinh viên đọc trước nội dung bài học, làm bài tập trắc nghiệm, bài tập tình huống, làm các bài tập cuối chương 3 trong tài liệu [1] | | 8 | Giảng viên:  + Thuyết giảng nội dung môn học  + Hướng dẫn bài tập thực hành  Sinh viên:  +Nghe giảng và thực hiện bài tập theo gợi ý của giảng viên | 3 |  |  |  |  |  | [1], [2], [3], [4] |
| 2 | **Chương 1. Kế toán thuế thu nhập doanh nghiệp**  1.1.3 Xác định nghĩa vụ thuế TNDN hoãn lại  1.2 Nhận diện được những rủi ro và cơ hội về thuế thu nhập doanh nghiệp | CLO1 | Sinh viên đọc trước nội dung bài học, làm bài tập trắc nghiệm, bài tập tình huống, làm các bài tập cuối chương 3 trong tài liệu [1] | | 8 | Giảng viên:  + Thuyết giảng nội dung môn học  + Hướng dẫn bài tập thực hành  Sinh viên:  +Nghe giảng và thực hiện bài tập theo gợi ý của giảng viên | 3 |  |  |  |  |  | [1], [2], [3], [4] |
| 3 | Chương 1. Kế toán thuế thu nhập doanh nghiệp (tt)  1.3 Kế toán thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành | CLO2 | Sinh viên đọc trước nội dung bài học, làm bài tập trắc nghiệm, bài tập tình huống, làm các bài tập cuối chương 3 trong tài liệu [1], thực hiện bài tập trắc nghiệm TN-01 | | 8 | Giảng viên:  + Thuyết giảng nội dung môn học  + Hướng dẫn bài tập thực hành BTTH-01  Sinh viên:  +Nghe giảng và thực hiện bài tập theo hướng dẫn của giảng viên | 3 |  |  |  |  |  | 1],[2] |
| 4 | Chương 1. Kế toán thuế thu nhập doanh nghiệp (tt)  doanh nghiệp hiện hành  1.4 Kế toán thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại | CLO2 | Sinh viên đọc trước nội dung bài học, làm bài tập trắc nghiệm, bài tập tình huống, làm các bài tập cuối chương 3 trong tài liệu [1] | | 8 | Giảng viên:  + Thuyết giảng nội dung môn học  + Hướng dẫn bài tập thực hành  Sinh viên:  +Nghe giảng và thực hiện bài tập trắc nghiệm TN-02 | 3 |  |  | Sinh viên thực hiện bài tập BT-01 | 1 | A.1.1 | 1],[2] |
| 5 | Chương 1. Kế toán thuế thu nhập doanh nghiệp (tt)  1.5 Trình bày thông tin trên BCTC  1.6 Lập tờ khai quyết toán thuế TNDN | CLO2 | Sinh viên đọc trước nội dung bài học, làm bài tập trắc nghiệm, bài tập tình huống, làm các bài tập cuối chương 3 trong tài liệu [1] | | 8 | Giảng viên:  + Thuyết giảng nội dung môn học  + Hướng dẫn bài tập thực hành  Sinh viên:  +Nghe giảng và thực hiện bài tập theo gợi ý của giảng viên | 3 |  |  |  |  |  | 1], [2], [3], [4], [5] |
| 6 | Chương 2: Kế toán thuế thu nhập cá nhân  2.1 Một số nội dung cơ bản liên quan đến phương pháp xác định nghĩa vụ thuế thu nhập cá nhân  2.2. Những rủi ro và cơ hội về thuế thu nhập cá nhân | CLO1 | Sinh viên đọc trước nội dung bài học, làm bài tập trắc nghiệm, bài tập tình huống, làm các bài tập cuối chương 4 trong tài liệu [1] | | 8 | Giảng viên:  + Thuyết giảng nội dung môn học  + Hướng dẫn bài tập thực hành  Sinh viên:  +Nghe giảng và thực hiện bài tập theo gợi ý của giảng viên | 3 |  |  | Thực hiện thảo luận TL-01 trên LMS | 1 | A.1.2 | 1], [2], [3], [4] |
| 7 | Chương 2: Kế toán thuế thu nhập cá nhân  2.3 Kế toán thuế TNCN | CLO2 | Sinh viên đọc trước nội dung bài học, làm bài tập trắc nghiệm, bài tập tình huống, làm các bài tập cuối chương 4 trong tài liệu [1] | | 8 | Giảng viên:  + Thuyết giảng nội dung môn học  + Hướng dẫn bài tập thực hành  Sinh viên:  +Nghe giảng và thực hiện bài tập theo gợi ý của giảng viên | 3 |  |  | Thực bài tập trắc nghiệm TN-03 | 1 |  | [1], [2] |
| 8 | Chương 2: Kế toán thuế thu nhập cá nhân  2.4 Trình bày thông tin trên BCTC  2.5 Lập tờ khai thuế TNCN | CLO2 | Sinh viên đọc trước nội dung bài học, làm bài tập trắc nghiệm, bài tập tình huống, làm các bài tập cuối chương 4 trong tài liệu [1] | | 8 | Giảng viên:  + Thuyết giảng nội dung môn học  + Hướng dẫn bài tập thực hành  Sinh viên:  +Nghe giảng và thực hiện bài tập theo gợi ý của giảng viên | 3 |  |  | Giảng viên:  - Cung cấp bài giảng online VD - 01  Sinh viên:  - Xem video trên LMS | 1.5 |  | [1], [2], [5] |
| 9 | Kiểm tra giữa kỳ | CLO1, CLO2 |  | |  |  |  |  |  |  |  | A.2 |  |
| **Chương 3: Kế toán thuế bảo vệ môi trường**  3.1 Một số nội dung cơ bản liên quan đến xác định nghĩa vụ thuế bảo vệ môi trường.  3.2 Những rủi ro và cơ hội về thuế BVMT | CLO1 | Đọc trước tài liệu [2, làm tập trắc nghiệm TN-04 | | 8 | Giảng viên:  + Thuyết giảng nội dung môn học  + Hướng dẫn bài tập thực hành BTTH-03  Sinh viên:  +Nghe giảng và thực hiện bài tập theo gợi ý của giảng viên | 3 |  |  |  |  |  | [2] |
| 10 | **Chương 3: Kế toán thuế bảo vệ môi trường**  3.3 Kế toán thuế bảo vệ môi trường  3.4 Trình bày thông tin trên BCTC  3.5 Lập báo thuế bảo vệ môi trường | CLO1  CLO2 | Đọc trước tài liệu [2], thực hiện bài tập BT-02 | | 8 | Giảng viên:  + Thuyết giảng nội dung môn học  + Hướng dẫn bài tập thực hành BTTH-03  Sinh viên:  +Nghe giảng và thực hiện bài tập theo gợi ý của giảng viên | 3 |  |  | Giảng viên:  - Cung cấp bài giảng online VD - 02  Sinh viên:  - Xem video | 1.5 |  | [2], [5] |
| 11 | Chương 4. Kế toán các loại thuế khác  4.1 Một số nội dung cơ bản liên quan đến phương pháp xác định nghĩa vụ thuế nhà thầu, môn bài, đất phi nông nghiệp  4.2 Rủi ro và cơ hội đối với thuế nhà thầu, môn bài, đất phi nông nghiệp | CLO1 | Đọc trước tài liệu [2], làm bài tập trắc nghiệm TN-05 | | 8 | Giảng viên:  + Thuyết giảng nội dung môn học  + Hướng dẫn bài tập thực hành  Sinh viên:  +Nghe giảng và thực hiện bài tập theo gợi ý của giảng viên | 3 |  |  |  |  |  | [1], [2] |
| 12 | 4.3 Kế toán thuế nhà thầu, lệ phí môn bài, đất phi nông nghiệp | CLO2 | Đọc trước tài liệu [2] | | 8 | Giảng viên:  + Thuyết giảng nội dung bài học  + Hướng dẫn sinh viên làm bài tập thực hành  Sinh viên:  + Nghe giảng và thực hiện bài tập tình huống theo gợi ý của giảng viên | 3 |  |  |  |  |  | [1], [2] |
| 13 | 4.4 Trình bày thông tin trên BCTC  4.5 Lập tờ khai thuế nhà thầu, lệ phí môn bài | CLO2 | Đọc trước tài liệu [2] | | 9 | Giảng viên:  + Thuyết giảng nội dung bài học  + Hướng dẫn sinh viên làm bài tập thực hành BTTH-04  Sinh viên:  + Nghe giảng và thực hiện bài tập tình huống theo gợi ý của giảng viên | 3 |  |  |  |  |  | [1], [2], [5] |
| Tổng cộng/Total | | | | X | **105** | X | **39** | X |  | X | **6** |  |  |

Ghi chú

|  |  |
| --- | --- |
| BT-01 | Bài tập thực hành kế toán thuế thu nhập doanh nghiệp |
| BT-02 | Bài tập thực hành kế toán thuế tài nguyên |
| BTTH-01 | Bài tập thực hành về vận dụng tài khoản kế toán, trình bày trên BCTC và tờ khai thuế liên quan thuế thu nhập doanh nghiệp |
| BTTH-02 | Bài tập thực hành về vận dụng tài khoản kế toán, trình bày trên BCTC và tờ khai thuế liên quan thuế TNCN |
| BTTH-03 | Bài tập thực hành về vận dụng tài khoản kế toán, trình bày trên BCTC và tờ khai thuế liên quan thuế tài nguyên |
| BTTH-04 | Bài tập thực hành về vận dụng tài khoản kế toán, trình bày trên BCTC và tờ khai thuế liên quan thuế nhà thầu, môn bài, đất phi nông nghiệp |
| TL-01 | Thảo luận về những nội dung cơ bản của thuế TNCN |
| TL-02 | Thảo luận về những nội dung cơ bản của thuế nhà thầu |
| TN-01 | Bài tập trắc nghiệm kế toán thuế TNDN hiện hành |
| TN-02 | Bài tập trắc nghiệm kế toán thuế TNDN hoãn lại |
| TN-03 | Bài tập trắc nghiệm về kế toán thuế TNCN |
| TN-04 | Bài tập trắc nghiệm về kế toán thuế tài nguyên |
| TN-05 | Bài tập trắc nghiệm về kế toán thuế nhà thầu, môn bài, đất phi nông nghiệp |
| VD-01 | Chương 2– chủ đề: Lập tờ khai quyết toán thuế TNCN |
| VD-02 | Chương 3- chủ đề: Lập tờ khai quyết toán thuế tài nguyên |

* 1. Ma trận tích hợp giữa chuẩn đầu ra của môn học và phương pháp giảng dạy – phương pháp đánh giá

| Tuần/buổi học  Week  Section | Nội dung  Content | CĐR môn học \*  CLOs | Hình thức dạy học  Teaching and learning methods | Hình thức đánh giá  Student assessment |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| (1) | (2) | (3) | (4) | (5) |
| 1 | Giới thiệu môn học  Chương 1. Kế toán thuế thu nhập doanh nghiệp  1.1 Tổng quan về thuế TNDN  1.1.1 Một số nội dung cơ bản liên quan đến thuế TNDN  1.1.2 Xác định nghĩa vụ thuế TNDN hiện hành  1.1.3 Xác định nghĩa vụ thuế TNDN hoãn lại  1.2 Nhận diện được những rủi ro và cơ hội về thuế thu nhập doanh nghiệp | CLO1 | Giảng viên:  + Thuyết giảng nội dung môn học  + Hướng dẫn bài tập thực hành  Sinh viên:  +Nghe giảng và thực hiện bài tập theo gợi ý của giảng viên |  |
| 2 | Chương 1. Kế toán thuế thu nhập doanh nghiệp (tt)  1.3 Kế toán thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành  1.4 Kế toán thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại | CLO2 | Giảng viên:  + Thuyết giảng nội dung môn học  + Hướng dẫn bài tập thực hành BTTH-01  Sinh viên:  +Nghe giảng và thực hiện bài tập trắc nghiệm TN-02  + Thực hiện BT-01 trên LMS | A.1.1 |
| 3 | Chương 1. Kế toán thuế thu nhập doanh nghiệp (tt)  1.5 Trình bày thông tin trên BCTC  1.6 Lập tờ khai quyết toán thuế TNDN | CLO2 | Giảng viên:  + Thuyết giảng nội dung môn học  + Hướng dẫn bài tập thực hành  Sinh viên:  +Nghe giảng và thực hiện bài tập theo gợi ý của giảng viên |  |
| 4 | Chương 2: Kế toán thuế thu nhập cá nhân  2.1 Một số nội dung cơ bản liên quan đến phương pháp xác định nghĩa vụ thuế thu nhập cá nhân  2.2. Những rủi ro và cơ hội về thuế thu nhập cá nhân | CLO1 | Giảng viên:  + Thuyết giảng nội dung môn học  + Hướng dẫn bài tập thực hành  Sinh viên:  +Nghe giảng và thực hiện bài tập theo gợi ý của giảng viên  + Thực hiện thảo luận TL-01 trên LMS | A.1.2 |
| 5 | Chương 2: Kế toán thuế thu nhập cá nhân  2.3 Kế toán thuế TNCN  2.4 Trình bày thông tin trên BCTC  2.5 Lập tờ khai thuế TNCN | CLO2 | Giảng viên:  + Thuyết giảng nội dung môn học  + Cung cấp video clip VD-01 trên LMS  + Hướng dẫn bài tập thực hành  Sinh viên:  +Nghe giảng và thực hiện bài tập theo gợi ý của giảng viên |  |
| 6 | Kiểm tra giữa kỳ | CLO1  CLO2 |  | A.2 |
| Chương 3: Kế toán thuế bảo vệ môi trường  3.1 Một số nội dung cơ bản liên quan đến xác định nghĩa vụ thuế bảo vệ môi trường.  3.2 Những rủi ro và cơ hội về thuế BVMT  3.3 Kế toán thuế bảo vệ môi trường  3.4 Trình bày thông tin trên BCTC  3.5 Lập | CLO1  CLO2 | Giảng viên:  + Thuyết giảng nội dung môn học  + Cung cấp video clip VD-02 trên LMS  + Hướng dẫn bài tập thực hành BTTH-03  Sinh viên:  +Nghe giảng và thực hiện bài tập theo gợi ý của giảng viên |  |
| 7 | Chương 4. Kế toán các loại thuế khác  4.1 Một số nội dung cơ bản liên quan đến phương pháp xác định nghĩa vụ thuế nhà thầu, môn bài, đất phi nông nghiệp  4.2 Rủi ro và cơ hội đối với thuế nhà thầu, môn bài, đất phi nông nghiệp | CLO1  CLO2 | Giảng viên:  + Thuyết giảng nội dung môn học  + Hướng dẫn bài tập thực hành  Sinh viên:  +Nghe giảng và thực hiện bài tập theo gợi ý của giảng viên |  |
| 8 | 4.3 Kế toán thuế nhà thầu, lệ phí môn bài, đất phi nông nghiệp  4.4 Trình bày thông tin trên BCTC  4.5 Lập tờ khai thuế nhà thầu, lệ phí môn bài | CLO2 | Giảng viên:  + Thuyết giảng nội dung bài học  + Hướng dẫn sinh viên làm bài tập thực hành BTTH-04  Sinh viên:  + Nghe giảng và thực hiện bài tập tình huống theo gợi ý của giảng viên |  |

\*Chuẩn đầu ra môn học

* *CLO1: Giải thích được các các văn bản pháp quy hiện hành liên quan thuế TNDN, thuế TNCN, thuế tài nguyên, thuế nhà thầu, lệ phí môn bài, thuế đất phi nông nghiệp*
* *CLO2: Tổ chức được công tác kế toán liên quan đến thuế TNDN, thuế TNCN, thuế tài nguyên, thuế nhà thầu, lệ phí môn bài, thuế đất phi nông nghiệp.*

9. Quy định của môn học/Course policy

- Quy định về nộp bài tập, bài kiểm tra:

* Sinh viên phải hoàn thành bài tập, bài kiểm tra, bài thảo luận theo thời gian quy định.

- Quy định về chuyên cần:

* Sinh viên cần tham dự đầy đủ các buổi học và thực hiện các hoạt động học tập tại lớp.

- Nội quy lớp học:

* Sinh viên tích cực tham gia thảo luận và hoàn thành các hoạt động học tập được giao.
* Sinh viên đọc trước văn bản, tài liệu được yêu cầu.
* Sinh viên không tham gia bất kỳ hoạt động nào trên LMS thì sẽ không có điểm quá trình.

*Thành phố Hồ Chí Minh, ngày tháng năm 2023*

|  |  |
| --- | --- |
| **TRƯỞNG KHOA KẾ TOÁN KIỂM TOÁN**  **DEAN OF THE FACULTY**  *(Ký và ghi rõ họ tên-Signed with fullname)* | **GIẢNG VIÊN BIÊN SOẠN**  **ACADEMIC**  *(Ký và ghi rõ họ tên- Signed with fullname)*  Nguyễn Thị Hồng Hạnh |

**PHỤ LỤC ĐỀ CƯƠNG MÔN HỌC**

RUBRICS (bảng tiêu chí đánh giá)

**RUBRICS 1**

**Bài tập thực hành**

| **Thành phần đánh giá** | **Bài đánh giá** | **CĐR môn học** | Mức độ đánh giá | | | | | Tỷ  lệ |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Không đạt  (0 – 3.9 điểm) | Trung bình  (4.0 – 6.4 điểm) | Khá (6.5– 7.9 điểm) | Giỏi (8.0 – 8.9 điểm) | Xuất sắc (9 - 10 điểm) |
| **A1. Đánh giá quá trình** | A.1.1 Bài tập thực hành | CLO2: Tổ chức được công tác kế toán liên quan đến thuế TNDN, thuế TNCN, thuế nhà thầu, lệ phí môn bài, thuế đất phi nông nghiệp | - Tổ chức được công tác kế toán liên quan đến thuế TNDN, thuế TNCN, thuế nhà thầu, lệ phí môn bài, thuế đất phi nông nghiệp đạt từ 0 – 39% | - Vận dụng được Tổ chức được công tác kế toán liên quan đến thuế TNDN, thuế TNCN, thuế nhà thầu, lệ phí môn bài, thuế đất phi nông nghiệp đạt từ 40-64%. | - Tổ chức được công tác kế toán liên quan đến thuế TNDN, thuế TNCN, thuế nhà thầu, lệ phí môn bài, thuế đất phi nông nghiệp đạt từ 65-79%. | - Tổ chức được công tác kế toán liên quan đến thuế TNDN, thuế TNCN, thuế nhà thầu, lệ phí môn bài, thuế đất phi nông nghiệp đạt từ 80-89%. | - Tổ chức được công tác kế toán liên quan đến thuế TNDN, thuế TNCN, thuế nhà thầu, lệ phí môn bài, thuế đất phi nông nghiệp đạt từ 90% trở lên. | **10%** |
| **Tổng cộng** | |  |  |  |  |  |  | **10%** |

**RUBRICS 2**

**Bài thảo luận**

| **Thành phần đánh giá** | **Bài đánh giá** | **CĐR môn học** | Mức độ đánh giá | | | | | | Tỷ  lệ |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Không đạt  (0 – 3.9 điểm) | Trung bình  (4.0 – 6.4 điểm) | Khá (6.5– 7.9 điểm) | Giỏi (8.0 – 8.9 điểm) | Xuất sắc (9 - 10 điểm) | |
| **A1. Đánh giá quá trình** | A.1.2 Tình huống thảo luận | CLO1 Giải thích được các các văn bản pháp quy hiện hành liên quan thuế TNDN, thuế TNCN, thuế nhà thầu, lệ phí môn bài, thuế đất phi nông nghiệp | -Giải thích được các các văn bản pháp quy hiện hành liên quan thuế TNDN, thuế TNCN, thuế nhà thầu, lệ phí môn bài, thuế đất phi nông nghiệp tương ứng với chủ đề thảo luận đạt từ 0 – 39% | -Giải thích được các các văn bản pháp quy hiện hành liên quan thuế TNDN, thuế TNCN, thuế nhà thầu, lệ phí môn bài, thuế đất phi nông nghiệp tương ứng với chủ đề thảo luận đạt từ 40-64% | Giải thích được các các văn bản pháp quy hiện hành liên quan thuế TNDN, thuế TNCN, thuế nhà thầu, lệ phí môn bài, thuế đất phi nông nghiệp với chủ đề thảo luận đạt từ 65-79%. | Giải thích được các các văn bản pháp quy hiện hành liên quan thuế TNDN, thuế TNCN, thuế nhà thầu, lệ phí môn bài, thuế đất phi nông nghiệp với chủ đề thảo luận đạt từ 80-89%. | Giải thích được các các văn bản pháp quy hiện hành liên quan thuế TNDN, thuế TNCN, thuế nhà thầu, lệ phí môn bài, thuế đất phi nông nghiệp tương ứng với chủ đề thảo luận đạt từ 90% trở lên. | | **10%** |
| **Tổng cộng** | |  |  |  |  |  |  | **10%** | |

**RUBRICS 3**

**Bài đánh giá giữa kỳ:**

**Bài tập thực hành**

*Sinh viên không được sử dụng tài liệu ngoại trừ Bảng hệ thống tài khoản kế toán doanh nghiệp theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính*

| **Thành phần đánh giá** | **Bài đánh giá** | **CĐR môn học** | Mức độ đánh giá | | | | | Tỷ  lệ |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Không đạt  (0 – 3.9 điểm) | Trung bình  (4.0 – 6.4 điểm) | Khá (6.5– 7.9 điểm) | Giỏi (8.0 – 8.9 điểm) | Xuất sắc (9 - 10 điểm) |
| **A.2. Đánh giá giữa kỳ** | A.2 Bài tập thực hành | CLO2: Tổ chức được công tác kế toán liên quan đến thuế TNDN, thuế TNCN, thuế nhà thầu, lệ phí môn bài, thuế đất phi nông nghiệp | - Tổ chức được công tác kế toán liên quan đến thuế TNDN, thuế TNCN, thuế nhà thầu, lệ phí môn bài, thuế đất phi nông nghiệp đạt từ 0 – 39% | - Vận dụng được Tổ chức được công tác kế toán liên quan đến thuế TNDN, thuế TNCN, thuế nhà thầu, lệ phí môn bài, thuế đất phi nông nghiệp đạt từ 40-64%. | - Tổ chức được công tác kế toán liên quan đến thuế TNDN, thuế TNCN, thuế nhà thầu, lệ phí môn bài, thuế đất phi nông nghiệp đạt từ 65-79%. | - Tổ chức được công tác kế toán liên quan đến thuế TNDN, thuế TNCN, thuế nhà thầu, lệ phí môn bài, thuế đất phi nông nghiệp đạt từ 80-89%. | - Tổ chức được công tác kế toán liên quan đến thuế TNDN, thuế TNCN, thuế nhà thầu, lệ phí môn bài, thuế đất phi nông nghiệp đạt từ 90% trở lên. | **30%** |
| **Tổng cộng** | |  |  |  |  |  |  | **30%** |

**Ma trận đề thi**

**Thời gian: 75 phút**

*Sinh viên không được sử dụng tài liệu ngoại trừ Bảng hệ thống tài khoản kế toán doanh nghiệp theo Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính*

| **Cấp độ**  **CLO** | **Cấp độ 1** | **Cấp độ 2** | **Cấp độ 3** | **Cộng** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **CLO1** |  |  |  |  |
| ***Số câu*** | **6** | **4** |  | *10 câu* |
| *Số điểm* | *2* | 1.33 |  | *3.3 điểm = 33.3%* |
| **CLO2** |  |  |  |  |
| ***Số câu*** | **10** | **7** | **3** | *20 câu* |
| *Số điểm* | 3.3 | 2.4 | 1 | *6,7 điểm = 6.67%* |
| **Tổng số câu** | **16** | **11** | **3** | **30 câu** |
| **Tổng số điểm** | **5.3** | **3.7** | **1** | **10 điểm** |
| **Tỷ lệ** | **53%** | **37%** | **10%** | **100%** |