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

**KHOA KẾ TOÁN - KIỂM TOÁN**

**ĐỀ CƯƠNG MÔN HỌC**

1. **Thông tin tổng quát** 
   1. **Tên môn học: KẾ TOÁN THUẾ 2 - Mã môn học: ACCO1338**
   2. **Phương thức giảng dạy:**

☒ Trực tiếp ☐ Trực tuyến ☐ Kết hợp

* 1. **Ngôn ngữ giảng dạy:**

☒ Tiếng Việt ☐ Tiếng Anh ☐ Cả hai

* 1. **Thuộc khối kiến thức/kỹ năng**

☐ Giáo dục đại cương ☐ Kiến thức chuyên ngành

☐ Kiến thức cơ sở ☐ Kiến thức bổ trợ

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

* 1. **Số tín chỉ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tổng số** | **Lý thuyết** | **Thực hành** | **Số giờ tự học** |
| 3 | 2 | 1 | 3 (2,1,5) |

1. **Thông tin về môn học**
   1. **Môn học điều kiện**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **STT** | **Môn học điều kiện** | **Mã môn học** |
| 1. | Môn tiên quyết |  |
| 2. | Môn học trước |  |
|  | KẾ TOÁN THUẾ 1 | ACCO1337 |
| 3. | Môn học song hành |  |
|  | Không yêu cầu môn học song hành |  |

**2.** **Chuẩn đầu ra (CĐR) môn học**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Mục tiêu môn học** | **Chuẩn đầu ra môn học** | |
| CO1 | CLO1: | Trình bày các nội dung cơ bản thuộc các văn bản pháp qui liên quan đến thuế thu nhập doanh nghiệp. |
| CLO2: | Trình bày các nội dung cơ bản thuộc các văn bản pháp qui liên quan đến thuế thu nhập cá nhân vào doanh nghiệp. |
| CLO3: | Trình bày các nội dung cơ bản thuộc các văn bản pháp qui liên quan đến thuế Tài nguyên |
| CLO4: | Trình bày các nội dung cơ bản thuộc các văn bản pháp qui liên quan đến các loại thuế khác gồm thuế nhà thầu, thuế môn bài, sử dụng đất nông nghiệp và phi nông nghiệp |
| CO2 | CLO5: | Trình bày cách thức vận dụng hệ thống tài khoản kế toán liên quan đến các nghiệp vụ về thuế thu nhập doanh nghiệp |
| CLO6: | Trình bày cách thức vận dụng hệ thống tài khoản kế toán liên quan đến các nghiệp vụ về thuế thu nhập cá nhân |
| CLO7: | Trình bày cách thức vận dụng hệ thống tài khoản kế toán liên quan đến các nghiệp vụ về thuế tài nguyên |
| CLO8: | Trình bày cách thức vận dụng hệ thống tài khoản kế toán liên quan đến các nghiệp vụ về các loại thuế khác gồm thuế nhà thầu, thuế môn bài, sử dụng đất nông nghiệp và phi nông nghiệp |
| CO3 | CLO9: | Đánh giá rủi ro và cơ hội trong áp dụng chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp |
| CLO10: | Đánh giá rủi ro và cơ hội trong áp dụng chính sách thuế thu nhập cá nhân |
| CLO11: | Đánh giá rủi ro và cơ hội trong áp dụng chính sách thuế tài nguyên |
| CLO12: | Đánh giá rủi ro và cơ hội trong áp dụng chính sách thuế Giá trị gia tăng |
| CO4 | CLO13: | Giải thích cơ sở trình bày thông tin về thuế thu nhập doanh nghiệp trên BCTC và thực hiện kê khai, lập tờ khai quyết toán thuế |
| CLO14: | Giải thích cơ sở trình bày thông tin về thuế thu nhập cá nhân trên BCTC và thực hiện kê khai, lập báo cáo thuế thu nhập cá nhân định kỳ, quyết toán thuế năm |
| CLO15: | Giải thích cơ sở trình bày thông tin về thuế tài nguyên trên BCTC và thực hiện kê khai, lập báo cáo thuế tài nguyên định kỳ, quyết toán thuế năm |
| CLO16: | Giải thích cơ sở trình bày thông tin liên quan đến các loại thuế khác gồm thuế nhà thầu, thuế môn bài, sử dụng đất nông nghiệp và phi nông nghiệp trên BCTC và thực hiện kê khai, lập báo cáo thuế GTGT định kỳ |
| CO5 | CLO17: | Tham gia tích cực vào việc trao đổi trên lớp và trên hệ thống LMS. |
| CLO18:. | Hoàn thành công việc được giao hiệu quả và đúng thời gian. |

* 1. **Đánh giá môn học**

| **Thành phần đánh giá** | **Bài đánh giá** | **Thời điểm** | | **CĐR môn học** | | **Tỷ lệ %** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| A1. Đánh giá quá trình | A.1.1 Các bài tập và thảo luận trên LMS | Suốt quá trình học | | Toàn bộ | | 10% | |
| A.1.2 Các bài tập cá nhân | Toàn bộ | | 10% | |
| A.1.3 Bài tập nhóm/ thuyết trình | Toàn bộ | | 10% | |
| A.1.4 Chuyên cần |  | | 10% | |
| **Tổng cộng** |  | |  | | **40%** | |
| A2. Đánh giá giữa kỳ | A.2.1 Kiểm tra giữa kỳ: hình thức trắc nghiệm + Tự luận | Sau chương 4 | | CLO1-CLO8 | | 10% | |
| **Tổng cộng** |  | |  | | **10%** | |
| A3. Đánh giá cuối kỳ | A.3.1 Kiểm tra cuối kỳ: hình thức trắc nghiệm + Tự luận | Sau khi kết thúc môn học | | Toàn bộ | | 50% | |
| **Tổng cộng** |  | |  | | **50%** | |
| **Tổng cộng** | | |  |  | **100%** | |

* 1. **Kế hoạch giảng dạy**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Buổi**  **học** | **Nội dung** | **CĐR môn học** | **Hoạt động dạy và học** | **Bài đánh giá** | **Tài liệu chính và tài liệu tham khảo** |  |  |
| 1 | Chương 1. Kế toán thuế thu nhập doanh nghiệp  1.1 Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành. | CLO7.3 CLO8.2  CLO14.2 CLO15.2 | Giảng viên:  + Thuyết giảng.  + Thảo luận trên lớp. | A.1.1 | [1] Chương 3 |  |  |
| 2 | Chương 1. Kế toán thuế thu nhập doanh nghiệp  1.2 Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại. | CLO7.3 CLO8.2  CLO14.2 CLO15.2 | Giảng viên:  + Thuyết giảng.  + Thảo luận trên lớp. | A.1.1A.1.2 | [1] Chương 3 |  |  |
| 3 | Chương 1. Kế toán thuế thu nhập doanh nghiệp  1.3 Trình bày thông tin về thuế thu nhập doanh nghiệp trên báo cáo tài chính.  1.4 Nhận diện được những rủi ro và cơ hội về thuế thu nhập doanh nghiệp | CLO7.3 CLO8.2  CLO9.1 CLO9.3 CLO15.2 | Giảng viên:  + Thuyết giảng.  + Thảo luận trên lớp. | A.1.1A.1.2 | [1] Chương 3 |  |  |
| 4 | Chương 1. Kế toán thuế thu nhập doanh nghiệp  1.5 Lập tờ khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp | CLO9.1 CLO0.3  CLO14.2 CLO15.2 | Giảng viên:  + Thuyết giảng.  + Thảo luận trên lớp. | A.1.1  A.1.2 | [1] Chương 3 |  |  |
| 5 | 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 | CLO7.3 CLO8.2  CLO14.2 | Giảng viên:  + Thuyết giảng.  + Thảo luận trên lớp. | A.1.1  A.1.2 | [1] Chương 4 |  |  |
| 6 | Chương 2: Kế toán thuế thu nhập cá nhân  2.2 Chứng từ kế toán thuế TNCN  2.3 Ghi nhận và trình bày thuế thu nhập cá nhân trên sổ kế toán và báo cáo tài chính. | CLO4.1 CLO7.3  CLO8.2 CLO9.1 | Giảng viên:  + Thuyết giảng.  + Thảo luận trên lớp.  n | A.1.1  A.1.2 | [1] Chương 4 |  |  |
| 7 | Chương 2. Kế toán thuế thu nhập cá nhân  2.4 Những rủi ro và cơ hội về thuế thu nhập cá nhân  2.5 Lập tờ khai thuế thu nhập cá nhân | CLO9.3 CLO14.2  CLO15.2 | Giảng viên:  + Thuyết giảng.  + Thảo luận trên lớp. | A.1.1  A.1.2 | [1] Chương 4 |  |  |
| 8 | Ôn tập Chương 1, 2 |  | Giảng viên sửa bài tập và giải đáp thắc mắc chương 1, 2 | A.1.1  A.1.2 |  |  |  |
| 9 | Kiểm tra giữa kỳ |  | Kiểm tra giữa kỳ |  |  |  |  |
| 10 | Chương 3: Kế toán thuế tài nguyên  3.1 Một số nội dung cơ bản liên quan đến phương pháp xác định nghĩa vụ thuế tài nguyên.  3.2 Ghi nhận và trình bày thuế tài nguyên trên sổ và báo cáo tài chính | CLO4.1 CLO7.3  CLO8.2 CLO9.1 CLO14.2 | Giảng viên:  + Thuyết giảng.  + Thảo luận trên lớp. | A.1.1 | [1] Chương 7 |  |  |
| 11 | Chương 3: Kế toán thuế tài nguyên  3.3 Những rủi ro và cơ hội về thuế tài nguyên.  3.4 Lập tờ khai thuế tài nguyên. | CLO9.3 CLO14.2  CLO15.2 | Giảng viên:  + Thuyết giảng.  + Thảo luận trên lớp. | A.1.1  A.1.2 | [1] Chương 7 |  |  |
| 12 | 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.  4.2 Tổ chức hệ thống chứng từ  4.3 Ghi nhận và trình bày các loại thuế khác trên sổ và báo cáo tài chính | CLO4.1 CLO7.3  CLO8.2 CLO9.1 CLO14.2 | Giảng viên:  + Thuyết giảng.  + Thảo luận trên lớp. | A.1.1  A.1.2 |  |  |  |
| 13 | Chương 4. Kế toán các loại thuế khác  4.4 Rủi ro đối với các loại thuế khác.  4.5 Lập tờ khai thuế | CLO8.2 CLO9.3  CLO14.2 CLO15.2 | Giảng viên:  + Thuyết giảng.  + Thảo luận trên lớp. | A.1.1  A.1.2 |  |  |  |
| 14 | Ôn tập chương 3, 4 |  | Giảng viên ôn tập và giải đáp thắc mắc môn học | A.1.1  A.1.2 |  |  |  |

**5.** **Quy định của môn học**

- Quy định về nộp bài tập, bài kiểm tra: Sinh viên phải hoàn thành bài tập, bài kiểm tra đúng hạn.

- Quy định về cấm thi: Theo quy định của trường, cụ thể vắng mặt quá 20% thời gian lên lớp quy định đối với môn học.

- Nội quy lớp học

* Sinh viên tích cực tham gia thảo luận và hoàn thành các hoạt động học tập được giao.
* Đọc trước văn bản, tài liệu được yêu cầu.
* Hoàn thành các bài tập về nhà.

|  |  |
| --- | --- |
| **TRƯỞNG KHOA**  *(Ký và ghi rõ họ tên)*  **Hồ Hữu Thụy** | **Giảng viên biên soạn**  *(Ký và ghi rõ họ tên)*  **Nguyễn Thị Hồng Hạnh** |