

ĐỀ CƯƠNG CHI TIẾT HỌC PHẦN

Ngành đào tạo: Kế toán

(Ban hành kèm theo Quyết định số 640 ngày 14 tháng 12 năm 2019 của Hiệu trưởng trường Đại học Thái Bình)

1. Tên học phần: Thuế Nhà nước Mã học phần: 0101001450

2. Số tín chỉ: 2 (2,0,4)

3. Trình độ: Cho sinh viên năm thứ 2

4. Phân bổ thời gian:

- Lên lớp:	30 tiết		
+ Giảng lý thuyết:	24 tiết		
+ Seminar/Bài tập:	4 tiết		
+ Kiểm tra:	2 tiết	Số bài kiểm tra định kỳ:	2 bài

- Tự học: 60 tiết

5. Điều kiện tiên quyết: Kinh tế vi mô, Kinh tế vĩ mô, Lý thuyết tài chính tiền tệ, Nguyên lý kế toán.

6. Mục tiêu của học phần:

Sau khi hoàn tất học phần sinh viên có khả năng:

6.1. Về kiến thức:

Cung cấp cho sinh viên những kiến thức cơ bản về các loại thuế hiện đang áp dụng ở các doanh nghiệp trong thực tiễn (giá tính thuế, thuế suất,...); nắm rõ quy trình kê khai thuế, miễn giảm và hoàn thuế.

6.2. Về kỹ năng:

- Giúp sinh viên có khả năng giải quyết những vấn đề thông thường trong việc xác định nghĩa vụ thuế của doanh nghiệp với Nhà nước.

- Tính được số thuế phải nộp trong kỳ, kê khai thuế và nộp thuế.

6.3. Về năng lực tự chủ và tự chịu trách nhiệm:

- Qua học tập, nghiên cứu có ý thức tốt về nghĩa vụ thuế của doanh nghiệp và cá nhân đối với tiến trình phát triển của đất nước.

- Rèn luyện tính tỉ mỉ, cẩn thận, trung thực.

7. Mô tả tóm tắt nội dung học phần:

Học phần trang bị kiến thức cơ bản về thuế và chính sách thuế áp dụng cho mọi đối tượng, bao gồm: Khái niệm về thuế, các cách phân loại thuế, đặc tính từng loại thuế, ảnh hưởng của thuế đến hoạt động của nền kinh tế và của các doanh nghiệp, nội dung và phương pháp tính toán các khoản thuế (thuế giá trị gia tăng, thuế tiêu thụ đặc biệt, thuế xuất khẩu nhập khẩu, thuế thu nhập doanh nghiệp, thuế thu nhập cá nhân,...) trong hệ thống hiện hành (đăng ký, kê khai, điều chỉnh, quyết toán và hoàn thuế).

8. Nhiệm vụ của sinh viên:

- Dự lớp: trên 80%.
- Có đầy đủ điểm kiểm tra (điểm kiểm tra thường xuyên, điểm kiểm tra định kỳ), điểm đánh giá nhận thức và thái độ tham gia thảo luận theo yêu cầu của giảng viên.
- Tham gia dự kỳ thi kết thúc học phần.
- Nghiên cứu tài liệu và làm bài tập trước khi đến lớp.
- Dụng cụ học tập: Giáo trình môn học và các tài liệu học tập khác do giảng viên yêu cầu.

9. Tài liệu học tập:

- Giáo trình chính:

[1] ThS. Nguyễn Thị Mỹ Linh, ThS. Phạm Thị Phương Loan (2012), Thuế, NXB Kinh tế TP. Hồ Chí Minh..

- Tài liệu khác:

[2] Trường Đại học Thái Bình (2019), Giáo trình Thuế nhà nước, TS. Nguyễn Thị Kim Lý

[3] Giáo trình Thuế, Học viện tài chính, 2018.

[4] Luật thuế giá trị gia tăng; Luật thuế tiêu thụ đặc biệt; Luật thuế xuất khẩu nhập khẩu; Luật thuế thu nhập doanh nghiệp; Luật thuế thu nhập cá nhân

[5] Tạp chí Thuế

[6] Website: <http://www.mof.gov.vn>

[7] Hoặc : <http://www.chinhphu.vn>; <http://www.gdt.gov.vn>;

10. Tiêu chuẩn đánh giá sinh viên:

Thực hiện theo Quyết định số 17/VBHN ngày 15/5/2014 của Bộ trưởng Bộ Giáo dục và Đào tạo về việc hợp nhất Quyết định số 43/2007/QĐ-BGDĐT và Thông tư số 57/2012/TT- BGDĐT về “Quy chế đào tạo đại học và cao đẳng hệ chính quy theo hệ thống tín chỉ”; Quyết định số 337/QĐ - ĐHTB ngày 15 tháng 7 năm 2019 của trường Đại học Thái Bình ban hành “Quy chế đào tạo Đại học theo hệ thống tín chỉ tại trường Đại học Thái Bình”;

STT	Điểm thành phần	Quy định	Trọng số	Ghi chú
1	Điểm đánh giá giảng viên:	Đánh giá nhận thức, thái độ thảo luận, chuyên cần, làm bài tập ở nhà.	10%	
2	Điểm kiểm tra định kỳ	- 02 bài kiểm tra viết	30%	
3	Thi kết thúc học phần	- 01 bài thi	60%	- Thi viết - Thời gian thi 60 phút

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

12. Nội dung chi tiết học phần:

CHƯƠNG	TÊN CHƯƠNG	LÝ THUYẾT (tiết)	THỰC HÀNH (tiết)	KIỂM TRA (tiết)
1	Chương 1: Những vấn đề cơ bản về thuế	2		
2	Chương 2: Thuế giá trị gia tăng	6		
3	Chương 3: Thuế tiêu thụ đặc biệt	6		
4	Chương 4: Thuế xuất khẩu, nhập khẩu	5		1
5	Chương 5: Thuế thu nhập doanh nghiệp	4		
6	Chương 6: Thuế thu nhập cá nhân	4		
7	Chương 7: Các khoản thuế, phí và lệ phí khác	1		1
Tổng cộng		30		

13. Hình thức và nội dung từng tuần:

Hình thức TC dạy học	Nội dung	Thời gian (tiết)	Yêu cầu SV chuẩn bị và địa chỉ tư liệu	Ghi chú
Tuần 1	Chương 1: Những vấn đề cơ bản về thuế	2		
Lý thuyết	<p>N1: - Thuế và vai trò của thuế trong nền kinh tế + Sự ra đời và phát triển của thuế + Vai trò của thuế - Các yếu tố cấu thành nên sắc thuế</p> <p>N2: Phân loại thuế</p> <p>N3: Các tiêu chí để xây dựng hệ thống thuế</p>	2	<p>Tài liệu [1] Chương 1 (Từ mục 1.1 đến 1.5) <i>Đọc thêm</i> Tài liệu [2] Chương 1 (từ mục 1.1 đến 1.4) Tài liệu [4], [5], [6], [7]</p> <p>- Chuẩn bị và đọc trước: + Nội dung bài học trong giáo trình chính. + Đọc thêm nội dung liên quan trong tài liệu [2] [4] [5] [6] [7]</p>	
Seminar				
Tự học	Phân tích các yếu tố cấu thành một sắc thuế? Lấy ví dụ minh họa		SV làm vào vở đề cương	
Kiểm tra Đánh giá	Không			
Tuần 2	Chương 2: Thuế giá trị gia tăng	2		
Lý thuyết	<p>N1: - Khái niệm, đặc điểm của thuế giá trị gia tăng (GTGT) - Đối tượng nộp thuế - Đối tượng chịu thuế và không chịu thuế - Căn cứ tính thuế + <i>Giá tính thuế</i> + <i>Thuế suất</i></p>	2	<p>Tài liệu [1] Chương 2 (Từ mục 2.1 đến 2.2) <i>Đọc thêm</i> Tài liệu [2] Chương 2 (từ mục 2.1 đến 2.2) Tài liệu [3] Chương 4 (Từ mục 4.1 đến 4.3)</p> <p>- Chuẩn bị và đọc trước: + Nội dung bài học trong giáo trình chính.</p>	

			+ Đọc thêm nội dung liên quan trong tài liệu [2] [3] [4] [5] [6] - Chuẩn bị nội dung thảo luận	
Seminar				
Tự học	Đặc điểm cơ bản của các đối tượng không chịu thuế GTGT?		SV làm vào vở đề cương	
Kiểm tra Đánh giá	Phân tích vai trò của thuế			
Tuần 3	Chương 2: Thuế giá trị gia tăng (tiếp)	2		
Lý thuyết	N1: Phương pháp tính thuế - Phương pháp khấu trừ thuế N2: Phương pháp trực tiếp N3: - Đăng ký nộp thuế - Hoàn thuế GTGT	2	Tài liệu [1] Chương 2 (từ mục 2.1 đến 2.2) <i>Đọc thêm</i> Tài liệu [2] Chương 2 (Từ mục 2.1 đến 2.2) Tài liệu [3] Chương 4 (Từ mục 4.1 đến 4.3) Tài liệu [4], [5], [6], [7] - Chuẩn bị và đọc trước: + Nội dung bài học trong giáo trình chính. + Đọc thêm nội dung liên quan trong tài liệu [2] [3] [4] [5] [6] [7] - Làm bài tập cuối chương 2 trong giáo trình chính.	
Seminar				
Tự học	Nội dung các phương pháp tính thuế GTGT? Sự khác biệt giữa hai phương pháp?		SV làm vào vở đề cương	
Kiểm tra Đánh giá	Giá tính thuế GTGT			
Tuần 4	Chương 2: Thuế giá trị gia tăng (tiếp)	2		
Lý thuyết	- Bài tập chương 2	1	Tài liệu [1] Chương 1, 2 <i>Đọc thêm</i>	

			Tài liệu [2] Chương 1,2 Tài liệu [4], [5], [6], [7] - Chuẩn bị và đọc trước: + Slide trình chiếu theo nhóm + Làm bài tập cuối chương 2 trong giáo trình chính.	
Seminar	+ Phân biệt trường hợp không chịu thuế và thuế suất thuế GTGT 0%? + Thay đổi mới nhất về thuế GTGT được quy định như thế nào?	1		
Tự học	Bài tập thuế GTGT		SV làm vào vở bài tập	
Kiểm tra Đánh giá	Không			
Tuần 5	Chương 3: Thuế tiêu thụ đặc biệt	2		
Lý thuyết	N1: - Khái niệm, đặc điểm của thuế tiêu thụ đặc biệt Lý thuyết - Đối tượng chịu thuế và không chịu thuế - Đối tượng nộp thuế	2	Tài liệu [1] Chương 3 (từ mục 3.1 đến 3.2) <i>Đọc thêm</i> Tài liệu [2] Chương 3 (Từ mục 3.1 đến 3.2) - Chuẩn bị và đọc trước: + Nội dung bài học trong giáo trình chính. + Đọc thêm nội dung liên quan trong tài liệu [2]	
Seminar				
Tự học	So sánh điểm giống và khác nhau giữa thuế GTGT và thuế TTĐB?		Làm bài tập cá nhân và nộp cho giáo viên	
Kiểm tra Đánh giá	Các trường hợp hoàn thuế GTGT			
Tuần 6	Chương 3: Thuế tiêu thụ đặc biệt (tiếp)	2		
Lý thuyết	N1: Căn cứ tính thuế	2	Tài liệu [1]	

	<ul style="list-style-type: none"> - Giá tính thuế - Thuế suất thuế TTĐB <p>N2: Phương pháp tính thuế N3: Miễn, giảm, hoàn thuế TTĐB</p> <ul style="list-style-type: none"> - kê khai thuế - Nộp thuế - Quyết toán thuế 		<p>Chương 3 mục 3.2 <i>Đọc thêm</i></p> <p>Tài liệu [2] Chương 3 mục 3.2 Tài liệu [4], [5], [6], [7]</p> <ul style="list-style-type: none"> - Chuẩn bị và đọc trước: <ul style="list-style-type: none"> + Nội dung bài học trong giáo trình chính. + Đọc thêm nội dung liên quan trong tài liệu [2] [4] [5] [6] [7] - Làm bài tập cuối chương 3 trong giáo trình chính. 	
Seminar				
Tự học	Trường hợp khấu trừ nguyên liệu đầu vào chịu thuế TTĐB được quy định như thế nào? Vì sao được khấu trừ?		SV làm vào vở đề cương	
Kiểm tra Đánh giá	Đối tượng chịu thuế và không chịu thuế TTĐB			
Tuần 7	Chương 3: Thuế tiêu thụ đặc biệt (tiếp)	2		
Lý thuyết	<ul style="list-style-type: none"> - Giới thiệu phần mềm kê khai thuế Bài tập chương 3 	2	<p>Tài liệu [1] Chương 3 Tài liệu [4], [5], [6], [7]</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ghi chép và thực hành theo hướng dẫn - Làm bài tập cuối chương 3 trong giáo trình chính. 	
Seminar				
Tự học	Làm bài tập thuế TTĐB		SV làm vào vở bài tập	
Kiểm tra Đánh giá	Giá tính thuế TTĐB			
Tuần 8	Chương 4: Thuế xuất khẩu, nhập khẩu	2		
Lý thuyết	<p>N1: Khái niệm, đặc điểm của thuế xuất khẩu, nhập khẩu</p> <p>N2: Nội dung của thuế xuất khẩu, nhập khẩu</p> <p>+ <i>Đối tượng nộp thuế</i></p>	2	<p>Tài liệu [1] Chương 4 (từ mục 4.1 đến 4.2) <i>Đọc thêm</i></p>	

	+ <i>Đối tượng chịu thuế và không chịu thuế</i> + Căn cứ tính thuế		Tài liệu [2] Chương 4 (Từ mục 4.1 đến 4.2) Tài liệu [3] Chương 3 (Từ mục 3.1 đến 3.4) Tài liệu [4], [5], [6], [7] - Chuẩn bị và đọc trước: + Nội dung bài học trong giáo trình chính. + Đọc thêm nội dung liên quan trong tài liệu [2] [3] [4] [5] [6] [7] - Làm bài tập cuối chương 3 trong giáo trình chính.	
Seminar	Tìm hiểu biểu thuế suất hiện hành về thuế XK, NK và những ưu đãi về thuế XK, NK hiện nay?		Thuyết trình nhóm	
Tự học	Làm bài tập chương 4		SV làm vào vở bài tập	
Kiểm tra Đánh giá	Không			
Tuần 9	Chương 4: Thuế xuất khẩu, nhập khẩu (tiếp)	2		
Lý thuyết	N1: Phương pháp tính thuế N2: Miễn thuế, giảm thuế, hoàn thuế xuất nhập khẩu	2	Tài liệu [1] Chương 4 (từ mục 4.1 đến 4.2) <i>Đọc thêm</i> Tài liệu [4], [5], [6], [7] - Chuẩn bị và đọc trước: + Nội dung bài học trong giáo trình chính.	
Seminar	Đổi mới quản lý thu thuế XK, NK của hải quan hiện nay?		- Sinh viên làm slide theo nhóm và lên thuyết trình	
Tự học	Quy định về miễn giảm thuế XK, NK?		SV làm vào vở đề cương	
Kiểm tra Đánh giá	Lý do đánh thuế xuất khẩu, nhập khẩu			

Tuần 10	Chương 4: Thuế xuất khẩu, nhập khẩu (tiếp)	2		
Lý thuyết	- Bài tập chương 4 - Kiểm tra Làm bài kiểm tra số 1	1	Tài liệu [1] Chương 1, 2, 3, 4 Tài liệu [4], [5], [6], [7] - Chuẩn bị và đọc trước: + Nội dung trong giáo trình chính. + Đọc thêm nội dung liên quan trong tài liệu [4] [5] [6] [7]	
Seminar	Làm bài tập thuế XK, NK			
Tự học	Cơ sở để xác định hàng hóa xuất khẩu là gì?		SV làm vào vở bài tập	
Kiểm tra Đánh giá	Kiểm tra giữa kỳ	1		
Tuần 11	Chương 5: Thuế thu nhập doanh nghiệp	2		
Lý thuyết	N1: Khái niệm, đặc điểm của thuế thu nhập doanh nghiệp - Căn cứ tính thuế TNDN + Thu nhập chịu thuế + Thuế suất	2	Tài liệu [2] Chương 5 (từ mục 5.1 đến 5.2) <i>Đọc thêm</i> Tài liệu [2], [3], [4], [5] - Chuẩn bị và đọc trước: + Nội dung bài học trong giáo trình chính. + Đọc thêm nội dung liên quan trong tài liệu [2] [3] [4] [5]	
Seminar				
Tự học	Trình bày các căn cứ tính thuế TNDN? Các khoản chi nào được coi là không hợp lý khi xác định thuế TNDN?		SV làm vào vở đề cương	
Kiểm tra Đánh giá	Bài tập chương 4			
Tuần 12	Chương 5: Thuế thu nhập doanh nghiệp (tiếp)	2		
Lý thuyết	N1: Phương pháp tính thuế thu nhập doanh nghiệp N2: Miễn thuế, giảm thuế	2	Tài liệu [2] Chương 5 (từ mục 5.2 đến 5.3) - Chuẩn bị và đọc trước:	

			+ Nội dung bài học trong giáo trình chính. + Đọc thêm nội dung liên quan trong tài liệu [2] - Làm bài tập cuối chương 5 trong giáo trình chính.	
Seminar				
Tự học	Quy định về kê khai và nộp thuế TNDN hiện nay?		SV làm vào vở đề cương	
Kiểm tra Đánh giá	Bài tập chương 5			
Tuần 13	Chương 6: Thuế thu nhập cá nhân	2		
Lý thuyết	N1: - Khái niệm, đặc điểm cơ bản của thuế TNCN - Đối tượng chịu thuế TNCN	2	Tài liệu [2] Chương 3, 4, 5 Tài liệu [4], [5], [6], [7] - Chuẩn bị và đọc trước: + Nội dung trong giáo trình chính. + Đọc thêm nội dung liên quan trong tài liệu [4] [5] [6] [7]	
Seminar	Tìm hiểu quá trình thay đổi thuế TNCN từ năm 2009 đến nay?		Thuyết trình	
Tự học	Cá nhân có thu nhập ở 2 nơi thì đóng thuế TNCN như thế nào?		SV làm vào vở đề cương	
Kiểm tra Đánh giá	Bài tập chương 5			
Tuần 14	Chương 6: Thuế thu nhập cá nhân (tiếp)	2		
Lý thuyết	- Căn cứ tính thuế TNCN đối với cá nhân cư trú N2: Căn cứ tính thuế TNCN đối với cá nhân không cư trú N1: Các khoản thuế, lệ phí khác	2	Tài liệu [2] Chương 6 (từ mục 6.1 đến 6.2) <i>Đọc thêm</i> Tài liệu [3] Chương 7 (Từ mục 7.1 đến 7.3) Tài liệu [4], [5], [6], [7] - Chuẩn bị và đọc trước:	

			+ Nội dung bài học trong giáo trình chính. + Đọc thêm nội dung liên quan trong tài liệu [3] [4] [5] [6] [7] - Làm bài tập cuối chương 5, 6 trong giáo trình chính.	
Seminar				
Tự học	Làm bài tập chương 6		SV làm vào vở đề cương	
Kiểm tra Đánh giá	Đối tượng chịu thuế TNCN			
Tuần 15	Chương 7: Các khoản thuế, lệ phí khác	2		
Lý thuyết	- Thuế tài nguyên - Thuế môn bài - Thuế nhà đất N1: Các khoản thuế, lệ phí khác - Thuế tài nguyên - Thuế môn bài - Thuế nhà đất - Hệ thống ôn tập	1	Làm bài tập cuối chương	
Seminar				
Tự học	Ôn tập toàn bộ nội dung học phần			
Kiểm tra Đánh giá	Kiểm tra cuối kỳ	1		

14. Nguồn lực giảng dạy học phần:

14.1. Cơ sở vật chất, trang thiết bị:

- Phòng học: Phòng học lý thuyết
- Trang thiết bị: Máy chiếu, âm thanh, máy tính

14.2. Giảng viên giảng dạy:

TT	Học hàm, học vị. Họ và tên	Điện thoại	Email
1	ThS. Bùi Thị Thanh Hồng	0984.661.367	gm.thanhhong@gmail.com
2	ThS. Trần Thị Thanh Hương	0985.586.611	thanhhuong1107@gmail.com
3	ThS. Ngô Thị Thúy Là	0906.157.369	ngothithuyl293@gmail.com

15. 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
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 lớp học	Nghiêm túc, tích cực
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 10 tháng 08 năm 2019

TRƯỞNG KHOA

TRƯỞNG BỘ MÔN

NCS. Đặng Nguyên Mạnh

ThS. Trần Thị Thanh Hương