

**CHƯƠNG TRÌNH MÔ ĐUN KẾ TOÁN KÊ KHAI THUẾ VÀ LẬP BÁO CÁO  
TÀI CHÍNH**

**Ngành: KẾ TOÁN DOANH NGHIỆP**

**Trình độ đào tạo: Cao đẳng**

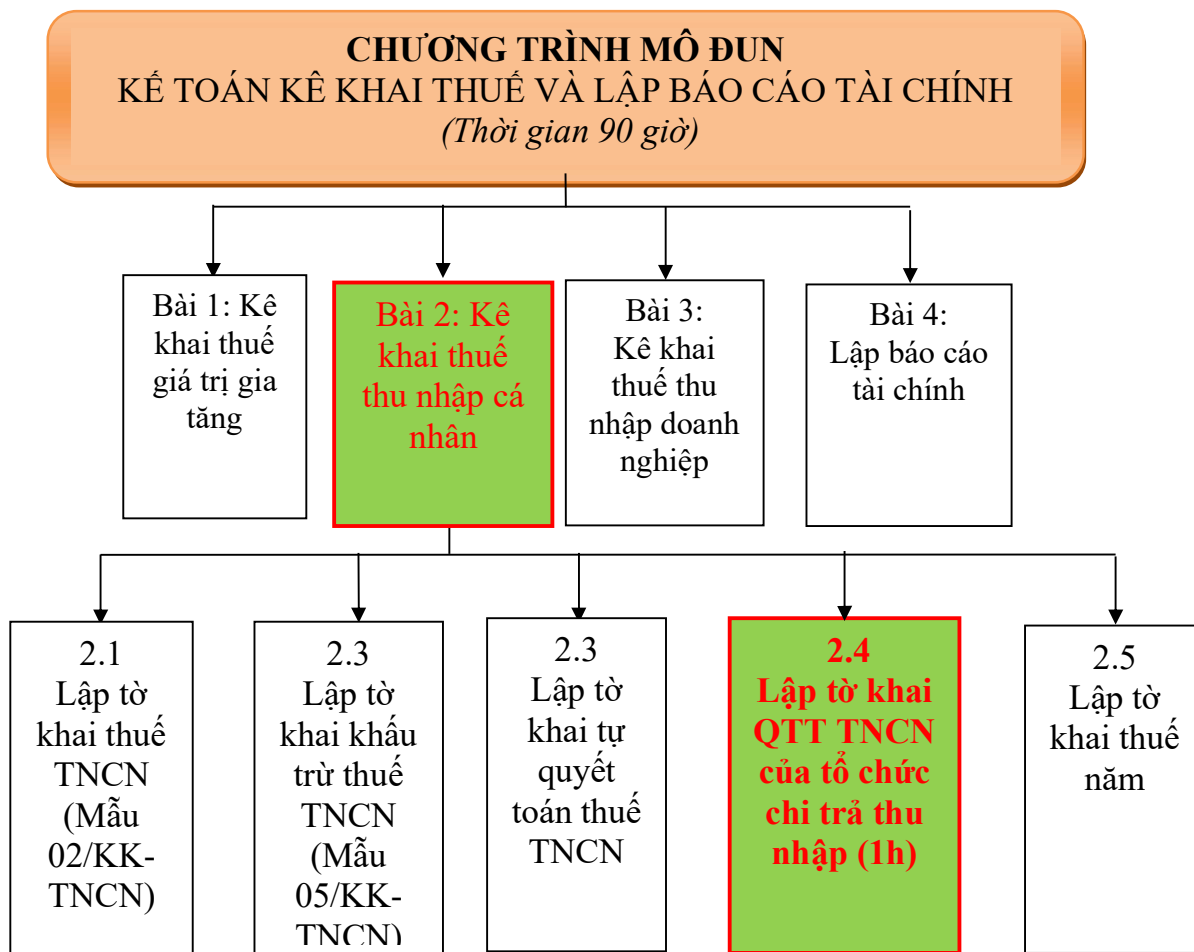
**Thời gian: 90 giờ**

<b>Số TT</b>	<b>Tên bài trong mô đun</b>	<b>Thời gian (giờ)</b>			
		<b>Tổng số</b>	<b>Lý thuyết</b>	<b>Thực hành</b>	<b>Kiểm tra</b>
1	Bài 1: Kê khai thuế giá trị gia tăng	12	1	11	
<b>2</b>	<b>Bài 2: Kê khai thuế thu nhập cá nhân</b>	<b>27</b>	<b>2</b>	<b>23</b>	<b>2</b>
3	Bài 3: Kê khai thuế thu nhập doanh nghiệp	19	2	15	2
4	Bài 4: Lập báo cáo tài chính	32	4	26	2
<b>Tổng cộng</b>		<b>90</b>	<b>9</b>	<b>75</b>	<b>6</b>

## PHƯƠNG ÁN BÀI GIẢNG

1. Tên bài: Lập tờ khai quyết toán thuế thu nhập cá nhân của tổ chức chi trả thu nhập

2. Vị trí bài giảng



### **3. Đối tượng giảng dạy**

Sinh viên nghề kế toán doanh nghiệp; trình độ đào tạo Cao đẳng; năm thứ 2; học kỳ 2.

Sinh viên đã học xong các mô đun kế toán và thuế nhà nước.

### **4. Mục tiêu bài**

*Sau khi học xong bài này sinh viên có khả năng:*

- *Kiến thức:*

+ Trình bày được mẫu biểu tờ khai quyết toán thuế TNCN và các phụ lục liên quan;

+ Trình bày được cơ sở số liệu lập tờ khai quyết toán thuế TNCN;

+ Trình bày được trình tự thực hiện, các sai phạm, nguyên nhân và biện pháp xử lý, phòng tránh;

- *Kỹ năng:* Lập được tờ khai quyết toán thuế TNCN của tổ chức chi trả thu nhập theo đúng trình tự

- *Năng lực tự chủ và trách nhiệm:* Tích cực chủ động khi kê khai quyết toán thuế TNCN và chịu trách nhiệm về số liệu báo.

### **5. Trọng tâm bài giảng**

Thao tác mẫu và tổ chức thực hành cho sinh viên để lập được tờ khai quyết toán thuế TNCN của tổ chức chi trả thu nhập.

### **6. Phương pháp, phương tiện và hình thức dạy học**

#### **6.1. Phương pháp dạy học**

- Sử dụng 02 sinh viên (lớp học giả định)

- Phối hợp các phương pháp: Đàm thoại, thuyết trình, trực quan, thao tác mẫu, phương pháp dạy học tích cực lấy sinh viên làm trung tâm

#### **6.2. Phương tiện dạy học**

Phấn, bảng, máy in, máy vi tính kết nối mạng Lan, mạng internet, máy chiếu, phòng màn, phần mềm hỗ trợ kê khai thuế, phần mềm quản lý lớp học Netop school, bảng trình tự, bảng sai phạm...

#### **6.3. Hình thức tổ chức dạy học**

- Dẫn nhập: Tập trung theo ca.

- Giới thiệu chủ đề: Tập trung theo ca.

- Giải quyết vấn đề:

+ Lý thuyết liên quan, trình tự thực hiện: Tập trung theo ca.

+ Thực hành: Theo cá nhân (độc lập).

- Kết thúc vấn đề: Tập trung theo ca.

- Hướng dẫn tự học: Tập trung theo ca.

## 7. Phương án cụ thể

<b>TT</b>	<b>CÁC BƯỚC LÊN LỚP</b>	<b>PHƯƠNG PHÁP</b>	<b>THỜI GIAN (Phút)</b>
<b>I</b>	<b>ỔN ĐỊNH LỚP</b>	Đàm thoại	<b>01'</b>
<b>II</b>	<b>THỰC HIỆN BÀI HỌC</b>		<b>59'</b>
	1. Dẫn nhập	Thuyết trình Đàm thoại	02'
	2. Giới thiệu chủ đề	Thuyết trình	02'
	3. Giải quyết vấn đề	Thuyết trình Đàm thoại Trực quan Thao tác mẫu	52'
	4. Kết thúc vấn đề	Thuyết trình	02'
	5. Hướng dẫn tự học	Thuyết trình	01'
<b>Tổng</b>			<b>60'</b>

**BỘ CÔNG THƯƠNG  
TRƯỜNG CAO ĐẲNG CÔNG NGHIỆP VÀ XÂY DỰNG**

---

**GIÁO ÁN  
TÍCH HỢP**

Mô đun : KẾ TOÁN KÊ KHAI THUẾ VÀ LẬP BÁO  
CÁO TÀI CHÍNH

Lớp : CAO ĐẲNG KẾ TOÁN KHÓA 14

Họ và tên giáo viên : NGUYỄN THỊ HUYỀN TRANG

Năm học: 2020-2021

*Quyển số 01*

GIÁO ÁN SỐ: 16

Thời gian thực hiện:..60' .....

Tên bài học trước: **2.3. Lập tờ khai tự quyết toán thuế thu nhập cá nhân (Mẫu 02/QTT-TNCN)**

Thực hiện ngày: 07/11/2020

**TÊN BÀI: 2.4. LẬP TỜ KHAI QUYẾT TOÁN THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN (TNCN) CỦA TỔ CHỨC CHI TRẢ THU NHẬP**

MỤC TIÊU CỦA BÀI:

Sau khi học xong bài này người học có khả năng:

- Về kiến thức:
  - + Trình bày được mẫu biểu tờ khai quyết toán thuế TNCN và các phụ lục liên quan
  - + Trình bày được cơ sở số liệu lập tờ khai quyết toán thuế TNCN
  - + Trình bày được trình tự thực hiện, các sai phạm, nguyên nhân và biện pháp xử lý, phòng tránh
- Về kỹ năng: Lập được tờ khai quyết toán thuế TNCN của tổ chức chi trả thu nhập theo đúng trình tự
- Về năng tự chủ và trách nhiệm: Tích cực chủ động khi kê khai quyết toán thuế TNCN và chịu trách nhiệm về số liệu báo cáo.

ĐỒ DÙNG VÀ TRANG THIẾT BỊ DẠY HỌC

- Hồ sơ giảng dạy (giáo án, đề cương, học liệu): Giáo án, đề cương bài giảng, phương án bài giảng, tài liệu học tập
  - Phương tiện giảng dạy: Phấn, bảng, máy in, máy vi tính kết nối mạng Lan, mạng internet, máy chiếu, phong màn, bảng trình tự, bảng sai phạm, phần mềm hỗ trợ kê khai thuế, phần mềm quản lý lớp học Netop school
  - Trang thiết bị dạy học: Giấy A4, giấy Ao, bút dạ, dập ghim, giá để sản phẩm
- HÌNH THỨC TỔ CHỨC DẠY HỌC
- Lý thuyết liên quan: Tập trung theo ca
  - Trình tự thực hiện: Tập trung theo ca
  - Thực hành: Theo cá nhân

I. ÔN ĐỊNH LỚP HỌC:

Thời gian:.....01phút.....

II. THỰC HIỆN BÀI HỌC.

TT	NỘI DUNG	HOẠT ĐỘNG DẠY HỌC		THỜI GIAN
		HOẠT ĐỘNG CỦA GIÁO VIÊN	HOẠT ĐỘNG CỦA HỌC SINH	
1	<b><u>Dẫn nhập</u></b> <i>- Liên hệ bài mới</i>	Chiếu video, đặt vấn đề vào bài	- Lắng nghe, quan sát, tạo tâm thế học tập	02'
2	<b><u>Giới thiệu chủ đề</u></b> <i>- Tên bài giảng: 2.4 Lập tờ khai quyết toán thuế thu nhập cá nhân (TNCN) của tổ chức chi trả thu nhập</i>	<i>- Ghi tên bài lên bảng</i>	<i>- Quan sát, ghi chép</i>	02'
	<i>- Mục tiêu:</i> + Kiến thức + Kỹ năng	<i>- Phân tích các mục tiêu của bài học</i>	<i>- Lắng nghe, xác định mục tiêu học tập</i>	

	+ Năng lực tự chủ và trách nhiệm			
	<p><b>- Nội dung</b></p> <p>+ Lý thuyết liên quan</p> <p>+ Trình tự thực hiện</p> <p>+ Thực hành</p>	<p>- Giới thiệu nội dung bài học</p>	<p>- Lắng nghe, xác định nội dung bài học</p>	
<b>3</b>	<b><u>Giải quyết vấn đề</u></b>			<b>52'</b>
	<b>I. Lý thuyết liên quan</b>			
	<b>1. Mẫu khai quyết toán thuế thu nhập cá nhân</b>			
	<p>- Tờ khai quyết toán thuế TNCN( Mẫu 05/QTT-TNCN)</p>	<p>- Phát mẫu tờ khai</p> <p>- Giải thích nội dung tờ khai</p>	<p>- Nhận mẫu tờ khai</p> <p>- Quan sát, Ghi nhớ</p>	<b>03'</b>
	<p>- Các phụ lục liên quan</p> <p>+ Phụ lục 05/1BK-QTT-TNCN</p> <p>+ Phụ lục 05/2BK-QTT-TNCN</p> <p>+ Phụ lục 05/3BK-QTT-TNCN</p>	<p>- <b>Đặt câu hỏi:</b> Em hãy cho biết hiện nay mức giảm trừ gia cảnh cho các đối tượng là bao nhiêu?</p> <p>Nhận xét, giải thích, kết luận</p> <p>-Giải thích mẫu phụ lục</p>	<p>- Lắng nghe, suy nghĩ và trả lời</p> <p>- Quan sát, ghi nhớ</p>	<b>06'</b>
	<b>2. Cơ sở số liệu lập tờ khai</b>			<b>11'</b>
	<p>- Bảng tổng hợp thu nhập cả năm của người lao động</p> <p>- Bảng tổng hợp đăng ký người phụ thuộc giảm trừ gia cảnh</p> <p>- Giấy ủy quyền quyết toán thuế TNCN</p>	<p>- Giải thích các chỉ tiêu</p> <p>- Giảng giải, phân tích</p> <p>- Chia nhóm thảo luận, Nội dung: điều kiện để doanh nghiệp thực hiện quyết toán thay cho người lao động</p> <p>- Hướng dẫn các nhóm thảo luận</p> <p>- Yêu cầu đại diện nhóm lên trình bày kết quả</p> <p>- Nhận xét và chuẩn kiến thức</p>	<p>- Ghi nhớ, lĩnh hội kiến thức</p> <p>- Quan sát, lĩnh hội kiến thức</p> <p>- Thảo luận theo nhóm</p> <p>- Đại diện các nhóm trình bày</p> <p>- Tiếp thu kiến thức, ghi nhớ</p>	

	<b>II. Trình tự thực hiện</b>			
	<b>1. Chuẩn bị</b>	- Giới thiệu các thiết bị, vật tư - Phát tài liệu học tập	- Quan sát - Nhận tài liệu	<b>01'</b>
	<b>2. Các bước thực hiện</b> - Bước 1: Lựa chọn tờ khai quyết toán thuế TNCN - Bước 2: Nhập dữ liệu vào các phụ lục - Bước 3: Lưu và kiểm tra tờ khai - Bước 4: Kết xuất và in bộ tờ khai QTT-TNCN	- Phân tích, giảng giải các bước lập tờ khai	- Lắng nghe, quan sát, lĩnh hội kiến thức mới	<b>06'</b>
	<b>3. Thao tác mẫu</b>	- Làm mẫu, nhắc nhở các thao tác cần chú ý	- Quan sát, ghi nhớ	<b>10'</b>
	<b>4. Sai phạm, nguyên nhân và biện pháp phòng tránh</b>	- Nêu nội dung sai hỏng - Giải thích nguyên nhân và biện pháp xử lý, phòng tránh	Quan sát, lắng nghe, ghi nhớ	<b>03'</b>
	<b>III. Thực hành</b> - Sinh viên thực hiện các thao tác theo bảng trình tự, phiếu hướng dẫn thực hành	- Phát phiếu hướng dẫn thực hành - Theo dõi, đánh giá kỹ năng thực hiện của sinh viên vào phiếu đánh giá thực hành - Quan sát uốn nắn thao tác. - Truyền đạt kinh nghiệm lập tờ khai cho sinh viên	- Thực hành theo phiếu  - Lĩnh hội, tự rút kinh nghiệm - Nghe, lĩnh hội	<b>12'</b>
<b>4</b>	<b><u>Kết thúc vấn đề</u></b> - Nhận xét kết quả học tập và giải đáp thắc mắc (nếu có)	- Nhận xét, đánh giá quá trình thực hành theo phiếu đánh giá - Nêu gương những sinh viên làm tốt và	- Lắng nghe, tiếp thu, ghi nhớ.	<b>02'</b>



		<i>khuyến khích những học sinh làm chưa tốt</i>		
	- <i>Củng cố kiến thức</i> - <i>Củng cố kỹ năng</i>	- <i>Hệ thống hóa, nhấn mạnh trọng tâm bài</i>	- <i>Lắng nghe, tư duy, ghi nhớ</i>	
	- <i>Hướng dẫn chuẩn bị cho buổi học sau</i>	- <i>Thông báo</i>	- <i>Lắng nghe, ghi nhớ</i>	
	- <i>Thu dọn thiết bị, vệ sinh nơi thực hành</i>	- <i>Hướng dẫn</i>	- <i>Chủ động sắp xếp thiết bị, vệ sinh phòng học</i>	
<b>5</b>	<b><u>Hướng dẫn tự học</u></b>	- Ôn lại kiến thức đã học, chuẩn bị nội dung bài học sau - Tài liệu tham khảo: + Bài giảng Kế toán kê khai thuế và lập báo cáo tài do tập thể giáo viên Khoa kinh tế - Trường Cao đẳng công nghiệp & XD biên soạn + Các thông tư liên quan đến nội dung bài học <i>Thông tư 92/2015/TT-BTC ngày 15/06/2015</i> <i>Thông tư 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013;</i> <i>Thông tư 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014;</i>		<b>01'</b>

#### VI. RÚT KINH NGHIỆM TỔ CHỨC THỰC HIỆN:

1. Nội dung:.....
  2. Hình thức tổ chức dạy học:.....
  3. Phương pháp:.....
  4. Phương tiện, thời gian:.....
- .....

**XÁC NHẬN CỦA LÃNH ĐẠO CƠ SỞ**  
(Ký và đóng dấu)

Ngày tháng năm 2020  
**Giáo viên**  
(Ký và ghi rõ họ tên)

## ĐỀ CƯƠNG BÀI GIẢNG

### TÊN BÀI: 2.4. LẬP TỜ KHAI QUYẾT TOÁN THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN (TNCN) CỦA TỔ CHỨC CHI TRẢ THU NHẬP

#### A. Mục tiêu:

Sau khi học xong bài, người học có khả năng:

- *Kiến thức:*

+ Trình bày được mẫu biểu tờ khai quyết toán thuế TNCN và các phụ lục liên quan

+ Trình bày được cơ sở số liệu lập tờ khai quyết toán thuế TNCN

+ Trình bày được trình tự thực hiện, các sai phạm, nguyên nhân và biện pháp xử lý, phòng tránh

- *Kỹ năng:* Lập được tờ khai quyết toán thuế TNCN của tổ chức chi trả thu nhập theo đúng trình tự

- *Năng lực tự chủ và trách nhiệm:* Tích cực chủ động khi kê khai quyết toán thuế TNCN và chịu trách nhiệm về số liệu báo cáo.

#### B. Nội dung

##### I. Lý thuyết liên quan

##### 1. Mẫu khai quyết toán thuế thu nhập cá nhân

- *Tờ khai quyết toán thuế TNCN (Mẫu 05/QTT-TNCN) bao gồm:*

+ Thông tin người nộp thuế

Kỳ tính thuế: Quyết toán thuế thu nhập cá nhân được lập theo từng năm dương lịch

Tên người nộp thuế: là tên doanh nghiệp trên giấy phép kinh doanh

Mã số thuế: Là mã số thuế của doanh nghiệp được cơ quan quản lý thuế cấp và quản lý trực tiếp

Địa chỉ: là địa chỉ doanh nghiệp đăng ký trên giấy phép kinh doanh

+ Nghĩa vụ khấu trừ thuế của tổ chức, cá nhân chi trả thu nhập

Tổng số người lao động: Là tổng số cá nhân nhận thu nhập từ tiền lương tiền công tại doanh nghiệp trả thu nhập trong kỳ

Tổng số cá nhân đã khấu trừ thuế: Là tổng số cá nhân mà doanh nghiệp trả thu nhập đã khấu trừ thuế trong kỳ

Tổng số cá nhân giảm trừ gia cảnh: Là các cá nhân có đăng ký kê khai người phụ thuộc theo quy định để được giảm trừ khi quyết toán thuế TNCN

Tổng thu nhập chịu thuế trả cho cá nhân: Thu nhập chịu thuế là tổng các khoản thu nhập chịu thuế từ tiền lương, tiền công và các khoản thu nhập chịu thuế khác có tính chất tiền lương tiền công thuộc diện tính thuế theo biểu thuế lũy tiến từng phần và theo biểu thuế lũy tiến toàn phần

Tổng thu nhập chịu thuế của cá nhân thuộc diện phải khấu trừ thuế: Thu nhập chịu thuế của các cá nhân mà trong kỳ doanh nghiệp đã khấu trừ thuế TNCN

Tổng số thuế TNCN đã khấu trừ: Là số thuế TNCN mà doanh nghiệp đã khấu trừ trong kỳ của người lao động

Tổng số thuế được giảm do làm việc tại khu kinh tế: Là số tiền thuế được giảm do doanh nghiệp nằm trong khu kinh tế mà được nhà nước hỗ trợ miễn giảm thuế TNCN theo quy định

+ Nghĩa vụ quyết toán thay cho cá nhân

Tổng số cá nhân ủy quyền cho tổ chức, cá nhân trả thu nhập quyết toán thay: Là tổng số cá nhân ủy quyền cho doanh nghiệp quyết toán thay

Tổng số thuế TNCN khấu trừ: Là tổng số thuế TNCN đơn vị đã khấu trừ của cá nhân hàng tháng hoặc hàng quý trong năm quyết toán

Tổng số thuế TNCN phải nộp

Thuế TNCN phát sinh trong kỳ = Thu nhập tính thuế x thuế suất thuế TNCN (áp dụng theo biểu thuế lũy tiến từng phần)

Thu nhập tính thuế = thu nhập chịu thuế - Các khoản giảm trừ

Tổng số thuế TNCN còn phải nộp

Thuế TNCN phải nộp = Thuế TNCN phát sinh trong kỳ - Thuế TNCN đã khấu trừ

- Các phụ lục liên quan

+ Phụ lục 05/1BK-QTT-TNCN

Đây là bảng kê chi tiết cá nhân thuộc diện tính thuế theo biểu lũy tiến từng phần áp dụng cho các cá nhân cư trú kí hợp đồng lao động từ 3 tháng trở lên

+ Phụ lục 05/2BK-QTT-TNCN

Đây là bảng kê chi tiết cá nhân thuộc diện tính thuế theo thuế suất toàn phần áp dụng cho các cá nhân ký hợp đồng lao động thời vụ dưới 3 tháng, khoán việc hoặc những cá nhân không cư trú

+ Phụ lục 05/3BK-QTT-TNCN

Đây là bảng kê thông tin người phụ thuộc giảm trừ gia cảnh được nhập dữ liệu từ bảng tổng hợp đăng kí người phụ thuộc của doanh nghiệp

## 2. Cơ sở dữ liệu lập tờ khai

- *Bảng tổng hợp thu nhập cả năm của người lao động*: cung cấp các số liệu sau đây

+ Thông tin người nộp thuế: gồm các thông tin về họ tên người nộp thuế, mã số thuế/ căn cước công dân/ hộ chiếu

+ Thu nhập chịu thuế: là tổng các khoản thu nhập chịu thuế từ tiền lương, tiền công và các khoản thu nhập chịu thuế khác có tính chất tiền lương tiền công thuộc diện tính thuế theo biểu thuế lũy tiến từng phần và theo biểu thuế lũy tiến toàn phần

+ Các khoản giảm trừ: bao gồm thông tin về số lượng người phụ thuộc, số tháng giảm trừ, giảm trừ gia cảnh cho bản thân và người phụ thuộc, các khoản từ thiện, nhân đạo, khuyến học, các khoản bảo hiểm bắt buộc, quỹ hưu trí tự nguyện

+ Số thuế TNCN đã khấu trừ: là số tiền thuế TNCN mà doanh nghiệp đã khấu trừ trong kỳ của người lao động

- *Bảng tổng hợp đăng kí người phụ thuộc giảm trừ gia cảnh*: gồm các thông tin cá nhân của người phụ thuộc như họ tên, ngày tháng năm sinh, mã số thuế người phụ thuộc, quốc tịch, quan hệ với người nộp thuế, các thông tin trên giấy khai sinh nếu người phụ thuộc không có mã số thuế/căn cước công dân/hộ chiếu, thời gian tính giảm trừ gia cảnh

- *Giấy ủy quyền quyết toán thuế TNCN*

Điều kiện để doanh nghiệp thực hiện quyết toán thay cho người lao động

+ Cá nhân cư trú có thu nhập thường xuyên (trên 3 tháng) tại một đơn vị

+ Cá nhân thực tế đang làm việc ở doanh nghiệp tại thời điểm quyết toán

+ Cá nhân phải làm giấy ủy quyền quyết toán thuế TNCN

## II. Trình tự thực hiện

### 1. Chuẩn bị

- Thiết bị: Mỗi sinh viên thực hiện trên một máy vi tính độc lập có cài đặt phần mềm hỗ trợ kê khai thuế; Máy in;

- Vật tư: Giấy A4, dập ghim; Tài liệu học tập: Bảng tổng hợp thu nhập cả năm của người lao động, Bảng tổng hợp đăng ký người phụ thuộc giảm trừ gia cảnh, Giấy ủy quyền quyết toán thuế TNCN

## 2. Các bước thực hiện

- Trình tự các bước lập tờ khai quyết toán thuế thu nhập cá nhân của tổ chức chi trả thu nhập

TT	Bước	Thao tác	Dụng cụ; thiết bị	Yêu cầu kỹ thuật
1	Lựa chọn tờ khai QTT-TNCN	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Mở phần mềm hỗ trợ kê khai thuế</li> <li>- Chọn mã số thuế của DN</li> <li>- Chọn phân hệ thuế TNCN</li> <li>- Chọn tờ khai 05/QTT-TNCN</li> <li>- Chọn kỳ tính thuế</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Máy tính cài đặt phần mềm hỗ trợ kê khai thuế</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Xuất hiện giao diện phần mềm</li> <li>- Đúng MST được cấp trên giấy phép kinh doanh</li> <li>- Đúng phân hệ</li> <li>- Đúng mẫu theo Thông tư số 92/2015</li> <li>- Đúng kỳ quyết toán thuế</li> </ul>
2	Nhập dữ liệu vào các phụ lục	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Nhập dữ liệu vào phụ lục 05/1BK-QTT-TNCN</li> <li>- Nhập dữ liệu vào phụ lục 05/2BK-QTT-TNCN</li> <li>- Nhập dữ liệu vào phụ lục 05/3BK-QTT-TNCN</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Bảng tổng hợp thu nhập cả năm của doanh nghiệp</li> <li>- Giấy ủy quyền QTT</li> <li>- Bảng tổng hợp đăng ký người phụ thuộc giảm trừ gia cảnh</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Chính xác họ tên, MST, thu nhập chịu thuế, các khoản giảm trừ, số thuế TNCN đã khấu trừ (nếu có)</li> <li>- Đúng họ tên, MST, ngày tháng năm sinh, quốc tịch, quan hệ với người nộp thuế, thời gian tính giảm trừ</li> </ul>
3	Lưu và kiểm tra tờ khai	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Lưu dữ liệu</li> <li>- Kiểm tra các thông tin trên tờ khai 05/QTT-TNCN</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Máy tính đã nhập dữ liệu các phụ lục liên quan</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Dữ liệu không báo lỗi</li> <li>- Tờ khai hợp lệ</li> </ul>
4	Kết xuất và in bộ tờ khai QTT-TNCN	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Chọn Kết xuất XML</li> <li>- In bộ tờ khai 05/QTT-TNCN</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Máy tính đã nhập dữ liệu</li> <li>- Máy in, dập ghim, giấy A4</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kết xuất đúng định dạng</li> <li>- In bộ tờ khai đúng quy định TT92/2015</li> </ul>

### 3. Thao tác mẫu

- Giáo viên làm mẫu

### 4. Các sai hỏng thường gặp, nguyên nhân và cách phòng tránh, xử lý

TT	SAI PHẠM	NGUYÊN NHÂN	CÁCH PHÒNG TRÁNH, XỬ LÝ
1	Sai mã số thuế và các thông tin liên quan	Nhập sai mã số thuế, thông tin người phụ thuộc	- Sửa lại thông tin; - Thao tác chính xác, cẩn thận
2	Tính toán sai số thuế TNCN phải nộp	Tổng số tiền giảm trừ gia cảnh sai	- Kiểm tra số lượng người được giảm trừ, số tháng được giảm trừ gia cảnh
3	Không tính được số thuế TNCN phải nộp	Không tích vào cá nhân ủy quyền quyết toán thay trong trường hợp cá nhân ủy quyền quyết toán thay	- Trường hợp cá nhân ủy quyền quyết toán thay thì tích vào cột [10] trong phụ lục 05/1BK-QTT/TNCN

### III. Thực hành

Sinh viên về vị trí thực hành, thực hiện lập tờ khai quyết toán thuế thu nhập cá nhân theo phiếu hướng dẫn thực hành, bảng trình tự thực hiện.

**BẢNG TRÌNH TỰ THỰC HIỆN  
LẬP TỜ KHAI QUYẾT TOÁN THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN CỦA TỔ CHỨC  
CHI TRẢ THU NHẬP**

<b>TT</b>	<b>Bước</b>	<b>Thao tác</b>	<b>Dụng cụ; thiết bị</b>	<b>Yêu cầu kỹ thuật</b>
<b>1</b>	Lựa chọn tờ khai QTT-TNCN	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Mở phần mềm hỗ trợ kê khai thuế</li> <li>- Chọn mã số thuế của DN</li> <li>- Chọn phân hệ thuế TNCN</li> <li>- Chọn tờ khai 05/QTT-TNCN</li> <li>- Chọn kỳ tính thuế</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Máy tính cài đặt phần mềm hỗ trợ kê khai thuế</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Xuất hiện giao diện phần mềm</li> <li>- Đúng MST được cấp trên giấy phép kinh doanh</li> <li>- Đúng phân hệ</li> <li>- Đúng mẫu theo Thông tư số 92/2015</li> <li>- Đúng kỳ quyết toán thuế</li> </ul>
<b>2</b>	Nhập dữ liệu vào các phụ lục	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Nhập dữ liệu vào phụ lục 05/1BK-QTT-TNCN</li> <li>- Nhập dữ liệu vào phụ lục 05/2BK-QTT-TNCN</li> <li>- Nhập dữ liệu vào phụ lục 05/3BK-QTT-TNCN</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Bảng tổng hợp thu nhập cả năm của doanh nghiệp</li> <li>- Giấy ủy quyền QTT</li> <li>-Bảng tổng hợp đăng ký người phụ thuộc giảm trừ gia cảnh</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Chính xác họ tên, MST, thu nhập chịu thuế, các khoản giảm trừ, số thuế TNCN đã khấu trừ (nếu có)</li> <li>- Đúng họ tên, MST, ngày tháng năm sinh, quốc tịch, quan hệ với người nộp thuế, thời gian tính giảm trừ</li> </ul>
<b>3</b>	Lưu và kiểm tra tờ khai	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Lưu dữ liệu</li> <li>- Kiểm tra các thông tin trên tờ khai 05/QTT-TNCN</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Máy tính đã nhập dữ liệu các phụ lục liên quan</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Dữ liệu không báo lỗi</li> <li>- Tờ khai hợp lệ</li> </ul>
<b>4</b>	Kết xuất và in bộ tờ khai QTT-TNCN	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Chọn Kết xuất XML</li> <li>- In bộ tờ khai 05/QTT-TNCN</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Máy tính đã nhập dữ liệu</li> <li>- Máy in, dập ghim, giấy A4</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kết xuất đúng định dạng</li> <li>- In bộ tờ khai đúng quy định TT92/2015</li> </ul>

**CÁC SAI HỒNG THƯỜNG GẶP, NGUYÊN NHÂN  
VÀ CÁCH PHÒNG TRÁNH, XỬ LÝ**

<b>TT</b>	<b>SAI HỒNG</b>	<b>NGUYÊN NHÂN</b>	<b>CÁCH PHÒNG TRÁNH, XỬ LÝ</b>
1	Sai mã số thuế và các thông tin liên quan	Nhập sai mã số thuế, thông tin người phụ thuộc	- Sửa lại thông tin; - Thao tác chính xác, cẩn thận
2	Tính toán sai số thuế TNCN phải nộp	Tổng số tiền giảm trừ gia cảnh sai	- Kiểm tra số lượng người được giảm trừ, số tháng được giảm trừ gia cảnh
3	Không tính được số thuế TNCN phải nộp	Không tích vào cá nhân ủy quyền quyết toán thay trong trường hợp cá nhân ủy quyền quyết toán thay	- Trường hợp cá nhân ủy quyền quyết toán thay thì tích vào cột [10] trong phụ lục 05/1BK-QTT/TNCN

## PHIẾU HƯỚNG DẪN THỰC HÀNH

Tên bài: **Lập tờ khai quyết toán thuế thu nhập cá nhân của tổ chức chi trả thu nhập**

Họ và tên sinh viên: ..... Lớp: ..... khóa.....

Nghề: ..... Phòng thực hành: Phòng máy - Trường CĐ Công nghiệp & Xây dựng.

**Giáo viên hướng dẫn:** Nguyễn Thị Huyền Trang

**Ngày thực hiện:** / /2020

TT	Tên bước công việc	Thao tác thực hiện	Dụng cụ; vật tư thiết bị	Yêu cầu kỹ thuật	An toàn	Thời gian
1	Lựa chọn tờ khai QTT-TNCN	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Mở phần mềm hỗ trợ kê khai thuế</li> <li>- Chọn mã số thuế của DN</li> <li>- Chọn phân hệ thuế TNCN</li> <li>- Chọn tờ khai 05/QTT-TNCN</li> <li>- Chọn kỳ tính thuế</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Máy tính cài đặt phần mềm hỗ trợ kê khai thuế</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Xuất hiện giao diện phần mềm</li> <li>- Đúng MST được cấp trên giấy phép kinh doanh</li> <li>- Đúng phân hệ</li> <li>- Đúng mẫu theo Thông tư số 92/2015</li> <li>- Đúng kỳ quyết toán thuế</li> </ul>	Chính xác số liệu	3
2	Nhập dữ liệu vào các phụ lục	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Nhập dữ liệu vào phụ lục 05/1BK- QTT-TNCN</li> <li>- Nhập dữ liệu vào phụ lục 05/2BK- QTT-TNCN</li> <li>- Nhập dữ liệu vào phụ lục 05/3BK- QTT-TNCN</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Bảng tổng hợp thu nhập cả năm của doanh nghiệp</li> <li>- Giấy ủy quyền QTT</li> <li>- Bảng tổng hợp đăng ký người phụ thuộc giảm trừ gia cảnh</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Chính xác họ tên, MST, thu nhập chịu thuế, các khoản giảm trừ, số thuế TNCN đã khấu trừ (nếu có)</li> <li>- Đúng họ tên, MST, ngày tháng năm sinh, quốc tịch, quan hệ với người nộp thuế, thời gian tính giảm trừ</li> </ul>	Chính xác số liệu	5
3	Lưu và kiểm tra tờ khai	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Lưu dữ liệu</li> <li>- Kiểm tra các thông tin trên tờ khai 05/QTT-TNCN</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Máy tính đã nhập dữ liệu các phụ lục liên quan</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Dữ liệu không báo lỗi</li> <li>- Tờ khai hợp lệ</li> </ul>	Chính xác số liệu	2
4	Kết xuất và in bộ tờ khai QTT-TNCN	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Chọn Kết xuất XML</li> <li>- In bộ tờ khai 05/QTT-TNCN</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Máy tính đã nhập dữ liệu</li> <li>- Máy in, dập ghim, giấy A4</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kết xuất đúng định dạng</li> <li>- In bộ tờ khai đúng quy định</li> </ul>	Chính xác mẫu biểu	2
<b>Kết quả kiểm tra</b>		- Thuế TNCN phải nộp:.....			- Thời gian:.....	



## PHIẾU ĐÁNH GIÁ KẾT QUẢ THỰC HÀNH

Tên bài: *Lập tờ khai quyết toán thuế thu nhập cá nhân của tổ chức chi trả thu nhập*

Họ và tên sinh viên:.....Lớp: ..... khóa.....

Nghề: .....Phòng thực hành: .....Máy số:.....

Giáo viên hướng dẫn.....

Ngày thực hiện: .....Lần thứ.....

STT	Nội dung	Tiêu chí	Bảng chứng	Đánh giá	
				Đạt	Không đạt
1	<i>Kỹ thuật</i>	- Chọn đúng tờ khai 05/QTT-TNCN			
		- Nhập và khai báo đúng thông tin người nộp thuế			
		- Tính đúng thu nhập chịu thuế			
		- Nhập đúng khoản trừ			
		- Nhập đúng số thuế TNCN đã khấu trừ			
		- Tính đúng số thuế TNCN phải nộp			
		- Khai báo chính xác thông tin người phụ thuộc			
		- In bộ tờ khai đúng quy định			
2	<i>An toàn</i>	- Chính xác số liệu			
		- Chính xác mẫu biểu quy định			
3	<i>Mỹ thuật</i>	- Tờ khai in đúng mẫu, sắp xếp đúng trình tự bộ tờ khai QTT TNCN			
4	<i>Thời gian</i>	..... phút			

**Chú ý: Kết quả luyện tập không đạt khi:**

- Không tính đúng số thuế TNCN phải nộp.

- Thời gian luyện tập vượt quá định mức trên 2 phút.

Ngày.....tháng.....năm 2020

Đánh giá chung:

Đạt

Không đạt.