

《税务会计》课程教学大纲

一、课程简介

课程中文名	税务会计				
课程英文名	Tax accounting			双语授课	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
课程代码	05122248	课程学分	2	总学时数	32
课程类别	<input type="checkbox"/> 通识教育课程 <input type="checkbox"/> 公共基础课程 <input checked="" type="checkbox"/> 专业教育课程 <input type="checkbox"/> 综合实践课程 <input type="checkbox"/> 教师教育课程	课程性质	<input type="checkbox"/> 必修 <input checked="" type="checkbox"/> 选修 <input type="checkbox"/> 其他	课程形态	<input type="checkbox"/> 线上 <input checked="" type="checkbox"/> 线下 <input type="checkbox"/> 线上线下混合式 <input type="checkbox"/> 社会实践 <input type="checkbox"/> 虚拟仿真实验教学
考核方式	<input checked="" type="checkbox"/> 闭卷 <input type="checkbox"/> 开卷 <input checked="" type="checkbox"/> 课程论文 <input type="checkbox"/> 课程作品 <input type="checkbox"/> 汇报展示 <input type="checkbox"/> 报告 <input checked="" type="checkbox"/> 课堂表现 <input type="checkbox"/> 阶段性测试 <input checked="" type="checkbox"/> 平时作业 <input checked="" type="checkbox"/> 其他（可多选）				
开课学院	财经学院		开课系(教研室)	财务会计系	
面向专业	财务管理		开课学期	第6学期	
课程负责人	臧金祥		审核人	胡加	
先修课程	基础会计学、财务会计学、管理会计学、成本会计学、税法				
后续课程	无				
选用教材	1.梁文涛、苏彬.税务会计实务（第三版）[M].北京：东北财经大学出版社，2019.				
参考书目	1. 李西杰. 税务会计(第三版) [M].长沙：湖南师范大学出版社，2015. 2. 王碧秀. 税务会计(第一版) [M].大连：东北财经大学出版社，2014. 3. 盖地. 税务会计与纳税筹划（第五版）[M].大连：东北财经大学出版社，2019.				
课程资源	无				
课程简介	<p>“税务会计实务”课程是应用型院校财经专业的一门专业核心课。“税务会计实务”课程服务于会计专业人才培养目标，培养具有一定的税务会计实务操作能力的应用型人才。本课程坚持“理实一体、学做合一”，以涉税岗位能力的培养为主线，直接为培养学生从事税务会计工作应具备的纳税计算能力、税务会计核算能力和纳税申报能力服务。</p> <p>“税务会计实务”教材内容包括税务会计的认知、增值税的会计实务、消费税的会计实务、企业所得税的会计实务、个人所得税的会计实务、其他税种</p>				

	<p>的会计实务（上）、其他税种的会计实务（下）共七章。为培养高端技术技能型税务会计人才，本教材从“工作引例”“情境引例”“工作实例”等方面对税务会计实例进行分析与操作，主要讲授了企业税务会计实际工作所必需的各种税种的计算、会计核算和纳税申报等问题，突出了税务会计的实用性和应用性，让学生在学学习税务会计理论知识的同时，提升税务会计的实践和应用能力。</p> <p>本课程采用理论教学为主、实践教学（习题与案例教学或者实验教学）为辅的教学方式。</p>
--	--

二、课程目标

表 1 课程目标

序号	具体课程目标
课程目标 1	<p>掌握税务会计相关基础知识与专业知识，具备进行日常税务会计核算、纳税以及税务方面科学研究的知识与技能。掌握分析问题、解决问题等多种与税务有关的手段和策略，能够以税法为核心，系统学习并能进行税务会计核算。能够通过文献查阅与交流学习，不断了解税务会计教学领域的理论前沿、最新动态与前景，并依此不断改进完善教学。</p>
课程目标 2	<p>掌握增值税的征税范围、纳税义务人、增值税税率、征收率和征收管理等法规知识。掌握增值税一般纳税人进项税和销项税的计算方法、小规模纳税人增值税的计算方法，能准确计算一般纳税人和小规模纳税人的增值税。理解增值税会计核算会计科目的设置及核算内容，掌握纳税人购进业务中一般购进业务、视同购进、特殊购进等业务会计核算方法及操作技能。掌握购进等业务进项税额不得抵扣的会计核算，差额征税的会计核算，出口退税的会计核算。掌握纳税人销售业务中一般销售业务、视同销售、特殊销售等业务会计核算方法及操作技能。掌握纳税人销售业务中视同销售、特殊销售业务的会计核算方法，小规模纳税人销售业务增值税的核算方法。掌握增值税缴纳、减免和月末结转的会计核算方法，掌握增值税账务调整和增值税纳税申报等的操作技能。掌握消费税概念、税纳税范围、消费税的确认、计量；掌握生产环节消费税的会计处理；掌握委托加工消费税的会计处理；掌握进出口环节消费税的会计处理。掌握关税确认、计量与会计处理。掌握所得税的概念、纳税范围、纳税人、税收优惠、税收计算等税务知识是；掌握所得税的计税基础，暂时性差异的确认和计量；资产负债表债务法的会计处理。掌握个人所得税概念、纳税人、税额的确认和计量；掌握个人所得税的会计处理。掌握其他税种的概念、征税对象、征税范围和确认与计量；掌握其他税种的会计核算。</p>

课程目标 3	熟悉国内外有关税务会计的方针、政策和法律法规；掌握税务会计核算方法如进项税、销项税的核算、纳税申报报表的填制的基本技能；税务处理的能力，计算、申报纳税的工作能力。掌握沟通合作技能，具有较强的写作能力、语言表达能力、人际沟通和人际交往能力以及信息获取与分析解决财务管理实际问题的能力。
---------------	---

表2-1 课程目标与毕业要求对应关系

毕业要求	指标点	课程目标
毕业要求1：思想品德【L】	指标点1.3：崇尚宪法、遵守法律、遵规守纪，具有社会责任感和参与意识。	课程目标 3
毕业要求3：专业知识【L】	指标点3.4：掌握税收政策及相关法律法规知识。	课程目标 2
毕业要求4：专业技能【H】	指标点4.3：具有从事企事业单位涉税专项服务的职业能力	课程目标 1

三、课程学习与方法

(一) 理论学习内容及要求

表3-1 课程目标、学习内容和教学方法对应关系

序号	课程模块	学习内容	课程目标	学习重点难点	教学方法	学时
1	税务会计基础	1. 税务会计概念、与财务会计的区别	课程目标1	重点： 1. 税务会计概念 2. 税务会计的职能、前提 难点： 1. 税务会计科目的设置	讲授法	2
		2. 税务会计的职能	课程目标1			
		3. 税务会计的前提	课程目标1			
		4. 税务会计科目的设置	课程目标1			
2	增值税的法规	1. 增值税的征税范围、纳税义务人和征管理	课程目标1	重点： 1. 增值税的征税范围、纳税义务人和征管理 2. 增值税的税率和征收率 难点： 1. 增值税应纳税额的计算	讲授法、 专题研讨	2
		2. 增值税的税率和征收率	课程目标1			
		3. 增值税应纳税额的计算	课程目标1			
3	销售业务增值税的核算	1. 增值税核算的会计科目	课程目标2	重点： 1. 增值税核算的会计科目 2. 一般销售业务增值税的会计核算 难点： 1. 视同销售业务增值税的会计核算	讲授法、 案例教学	4
		2. 一般销售业务增值税的会计核算	课程目标3			
		3. 视同销售业务增值税的会计核算	课程目标4			
		4. 特殊销售业务增值税的会计核算	课程目标3			
4	购进业务增值	1. 一般购进业务增值税的会计核算	课程目标2	重点：	讲授法、	4

	税的核算	2. 视同购进业务增值的会计核算	课程目标2	1. 一般购进增值的会计核算 2. 视同购时增值的会计核算 难点: 1. 购进等业务进项税不得抵扣的核算 2. 差额征税的会计核算	案例教学	
		3. 特殊购进业务增值的会计核算	课程目标3			
		4. 购进等业务进项税不得抵扣的核算	课程目标3			
		5. 差额征税的会计核算	课程目标4			
5	出口退税、月末结转、增值税减免的会计核算	1. 未实行“免、抵、退”的会计核算	课程目标2	重点: 1. 月末结转的会计核算 2. 减免增值的会计核算 难点: 1. 未实行“免、抵、退”的会计核算 2. 实行“免、抵、退”的会计核算 1.	讲授法、案例教学	4
		2. 实行“免、抵、退”的会计核算	课程目标2			
		3. 月末结转的会计核算	课程目标3			
		4. 减免增值的会计核算	课程目标3			
		5. 增值的账务调整的会计核算	课程目标4			
6	消费税的会计核算	1. 消费税的基础知识	课程目标1	重点: 1. 消费税的基础知识 2. 直接销售应税消费品的会计核算 难点: 1. 自产自用、委托加工、进出口消费税的会计核算	讲授法、案例教学	4
		2. 直接销售应税消费品的会计核算	课程目标2			
		3. 外购应税消费品的会计核算	课程目标3			
		4. 自产自用、委托加工、进出口消费税的会计核算	课程目标4			
7	企业所得税的基础知识	1. 企业所得税概念、纳税人、征税对象、税率	课程目标1	重点: 1. 企业所得税概念、纳税人、征税对象、税率, 企业所得税的计算	讲授法、案例教学	2
		2. 企业所得税的计算	课程目标1			
8	企业所得税的	1. 企业所税会计科目的设置	课程目标2	2. 企业所税会计科目的设置	讲授法、	6

	会计核算	2. 递延所得税资产与负债的确认与计量	课程目标3	难点: 1. 递延所得税资产与负债的确认与计量, 所得税费用的确认与计量 2. 企业所得税的会计核算	案例教学	
		3. 所得税费用的确认与计量	课程目标3			
		4. 企业所得税的会计核算	课程目标4			
9	个人所得税的会计核算	1. 个人所得税的基础知识	课程目标1	重点: 1. 个人所得税的基础知识 难点: 1. 个人所得税的会计核算	讲授法、案例教学	2
		2. 个人所得税的会计核算	课程目标2			
10	其他税种的会计核算	1. 其他税种的基础知识	课程目标1	重点: 1. 其他税种的基础知识 难点: 1. 其他税种的会计核算	讲授法、案例教学	2
		2. 其他税种的会计核算	课程目标2			

四、课程考核

(一) 考核内容与考核方式

表4 课程目标、考核内容与考核方式对应关系

课程目标	考核内容	所属学习模块/项目	考核占比	考核方式
课程目标 2	1. 税务会计的职能	税务会计基础	5%	期末考试、课堂表现、平时作业、阶段性测试
	2. 税务会计的前提			
课程目标 2	1. 增值税的税率和征收率	增值税的法规	5%	期末考试、课堂表现、平时作业、阶段性测试
	2. 增值税应纳税额的计算			
课程目标 3	1. 一般销售业务增值税的会计核算	销售业务增值税的核	20%	期末考试、课堂表现、平时作业、阶段性测试
	2. 视同销售业务增值税的会计核算			
课程目标3	1. 一般购进业务增值税的会计核算	购进业务增值税的核	20%	期末考试、课堂表现、平时作业、阶段性测试
	2. 视同购进业务增值税的会计核算			
	3. 购进等业务进项税不得抵扣的核算			
课程目标3	出口退税、月末结转、增值税减免的会计核算	10%	期末考试、课堂表现、平时作业、阶段性测试
	1. 实行“免、抵、退”的会计核算			
	2. 减免增值税的会计核算			
课程目标3	3. 月末结转的会计核算	消费税的会计核算	10%	期末考试、课堂表现、平时作业、阶段性测试
	1. 直接销售应税消费品的会计核算			
课程目标3	2. 自产自用、委托加工、进出口消费税的会计核算	企业所得税的会计核算	30%	期末考试、课堂表现、平时作业、阶段性测试
	1. 递延所得税资产与负债的确认与计量，所得税费用的确认与计量			
课程目标3	2. 企业所得税的会计核算			

表4-2 课程目标与考核方式矩阵关系

课程目标	考核方式				考核占比
	期末考试成绩比例60%	课堂表现成绩比例20%	平时作业成绩比例10%	阶段性测试成绩比例10%	

课程目标1	30%	20%	20%	40%	28%
课程目标2	40%	40%	40%	30%	39%
课程目标3	30%	40%	40%	30%	33%

（二）成绩评定

1. 平时成绩评定（100）

（1）**课堂表现成绩（50）**：通过学生在课堂上的表现情况、发言与提问情况，来评价学生相关的能力。

（2）**平时作业成绩（25）**：围绕课程的学习目标进行作业的设计。如让学生简述对知识的认识，考核学生对于概念的理解情况，帮助学生将定义转化为自己的理解。

（3）**阶段性测试成绩（25）**：考核学生每个阶段知识的掌握情况。

2. 期末成绩评定

期末非标准试卷考核

课程考核主要考察学生对基本概念、具体方法的理解与运用等。方式为开卷考试或课程论文。

总成绩由平时考核成绩和期末考核成绩构成

总成绩（100%）=平时成绩（40%）+期末成绩（60%）

（三）评分标准

以试卷参考答案及评分细则为准。

五、其它说明

本课程大纲依据2023版财务管理专业人才培养方案，由财经学院（部）财务会计教学系（教研室）讨论制定，财经学院（部）教学工作委员会审定，教务处审核批准，自2023级开始执行。