

《税务会计实验》教学大纲

课程名称（汉）：《税务会计实验》

课程名称（英）：Experiment in Tax Accounting

课程代码：074005011

课程类型：实践教学平台单列实验课程模块

适用对象：会计学专业大学三年级

学时/学分：32/1

先修课程：《基础会计》、《基础会计实验》、《中级财务会计》、《税务会计》

方案版本：2021 版

一、课程简介

《税务会计实验》课程以最新修订的税法和会计准则为依据，根据税务实际工作过程设计学习内容，主要包括增值税会计模拟实验、消费税会计模拟实验、企业所得税会计模拟实验和其他主要税种会计模拟实验等实验内容。实验主要以培养学生能力为主线，按照理论与实际一体的教学理念，分别就应纳税额的计算、涉税会计处理、纳税申报等内容进行实验操作。旨在通过实验教学手段，促进学生把税务会计课程的理论与实践相结合，培养学生在现实岗位中的动手操作能力，增强学生的分析问题、解决问题及实际工作能力，达到巩固理论知识，训练基本实验技能，培养创新能力的作。

二、课程的教学目标

课程目标 1：熟练掌握从事税务会计工作的基本技能及主要税种的计算、会计处理和纳税申报等，能根据模拟企业的经济业务进行实际涉税业务操作，主要包括：发票开具与领购、记账凭证的填写、纳税申报表的填制、网上纳税申报等。

课程目标 2：在实际操作过程中，提高学生的动手能力、团队合作能力和独立工作的能力，进一步提高学生综合处理税务会计事务的能力，培养学生的综合素质。

三、课程目标对会计学专业毕业要求的支撑关系

毕业要求	课程目标	支撑权重
掌握会计、财务管理、审计实务处理技能，具备一定的专业实践能力	课程目标 1 课程目标 2	0.1

四、实验内容及教学要求

序号	实验项目	实验性质	实验设备、工具及软件等	教学要求	对应课程目标
1	第一章 增值税会计模拟实训	模拟性实验	EPC 金税平台、铅笔、钢笔、计算器、胶水、档案袋	<p>(1) 教学重点：根据企业业务编制会计分录，填制记账凭证；登记“应交税费—应交增值税”“应交税费—未应交增值税”明细账；汇总计算本期的销项税额、进项税额、进项税额转出，计算本期应缴纳的增值税；填制增值税纳税申报表及附表资料。</p> <p>(2) 教学难点：增值税销项税额、进项税额及进项税额转出的计算；填制增值税纳税申报表。</p> <p>(3) 教学方法：课堂讲授、实验演示。</p> <p>(4) 学生掌握程度：掌握增值税销项税额、进项税额及进项税额转出的计算；能根据经济业务准确进行增值税的核算；掌握增值税纳税申报表的填制方法。</p>	课程目标 1 课程目标 2
2	第二章 消费税会计模拟实训	模拟性实验	EPC 金税平台、铅笔、钢笔、计算器、胶水、档案袋	<p>(1) 教学重点：根据企业业务编制会计分录，填制记账凭证；登记“应交税费—应交消费税”明细账；编制消费税应纳税额汇总表；填制消费税纳税申报表。</p> <p>(2) 教学难点：消费税应纳税额的计算；填制消费税纳税申报表。</p> <p>(3) 教学方法：课堂讲授、实验演示。</p> <p>(4) 学生掌握程度：掌握消费税税额的计算与核算；掌握消费税纳税申报表的填制方法。</p>	课程目标 1 课程目标 2
3	第三章 企业所得税会计模拟实训	模拟性实验	EPC 金税平台、铅笔、钢笔、计算器、胶水、档案袋	<p>(1) 教学重点：计算企业第四季度应预缴的企业所得税税额；根据企业经济业务发生情况，进行纳税调整，填制企业所得税纳税调整工作底稿；填制企业所得税预缴纳税申报表、企业所得税纳税申报表及附表资料。</p> <p>(2) 教学难点：根据企业经济业务发生情况，进行纳税调整，计算企业所得税税额；填制企业所得税纳税申报表。</p> <p>(3) 教学方法：课堂讲授、实验演示。</p>	课程目标 1 课程目标 2

序号	实验项目	实验性质	实验设备、工具及软件等	教学要求	对应课程目标
				(4) 学生掌握程度：掌握企业所得税预缴税额、应纳税额的计算；掌握企业所得税纳税申报表及其附表的填制方法。	
4	第四章 其他主要税种会计模拟实训	模拟性实验	EPC 金税平台、铅笔、钢笔、计算器、胶水、档案袋	<p>(1) 教学重点：根据企业经济业务资料，填制城市维护建设税、房产税、印花税应纳税额计算表；填写城市维护建设税、房产税、印花税纳税申报表。</p> <p>(2) 教学难点：填制房产税应纳税额计算表；填写房产税纳税申报表。</p> <p>(3) 教学方法：课堂讲授、实验演示。</p> <p>(4) 学生掌握程度：掌握城市维护建设税、房产税、印花税应纳税额的计算；掌握城市维护建设税、房产税、印花税纳税申报表的填制方法。</p>	<p>课程目标 1</p> <p>课程目标 2</p>

五、各教学环节及学时分配

序号	实验项目	讲授学时	实验操作学时	合计
1	增值税会计模拟实训	2	10	12
2	消费税会计模拟实训	2	6	8
3	企业所得税会计模拟实训	2	6	8
4	其他主要税种会计模拟实训	1	3	4
合计				32

六、成绩考核及其基本要求

考核环节	建议分值	考核/评价细则	对应课程目标
平时成绩	30%	包括出勤、手工和上机实验操作情况	课程目标 1、2
期末考试	70%	包括实验资料内容的正确性、规范性和及时性情况，以及实验报告撰写质量	课程目标 1、2

七、实验指导书与主要实验教学参考资料

（一）推荐教材与参考书

推荐教材：

1. 朱淑梅、孔令一. 《税务会计综合模拟实训》，立信会计出版社，2019年06月。

参考书：

1. 王红晓,《税法实验教程》(第一版),东北财经大学出版社,2015.1。
2. 朱淑梅、迟甜甜.《税务会计》，立信会计出版社，2020年05月。

（二）推荐网站

1. 国家税务总局 <http://www.chinatax.gov.cn/>
2. 中华财会网 <http://www.zhckw.com/>
3. 中华会计网校 <http://www.chinaacc.com/>

编写者：朱淑梅

审核者：迟甜甜

批准者：孔令一

编写时间：2021年6月16日