

《税法与税务会计》教学大纲

课程名称：税法与税务会计	课程类别（必修/选修）：必修
课程英文名称：Tax Law and Tax Accounting	
总学时/周学时/学分：64/4/4	其中实验/实践学时：0
先修课程：会计学原理、中级财务会计	
后续课程支撑：高级财务会计、审计、财务管理	
授课时间：1-16 周；周三（3、4）、五（3、4 节）；	授课地点：莞城校区 3302
授课对象：;2022 会计卓越 1 班	
开课学院：经济与管理学院	
任课教师姓名/职称：方东霖/讲师	
答疑时间、地点与方式：1. 课堂：每次上课的课前、课间和课后进行答疑；2. 课外：可直接到财金系 2309 办公室进行答疑；3. 线上：建立微信课程群，实施线上答疑。	
课程考核方式：开卷（）闭卷（√）课程论文（）其它（）	
使用教材：《税务会计》（第六版），梁伟样主编，高等教育出版社。	
教学参考资料 1.《税务会计》（第十四版），盖地编著，首都经济贸易大学出版社；最新的税法改革资料；2.《税法》，中国注册会计师协会编，经济科学出版社；3.《税务会计实务》，梁文涛著，北京交通大学出版社；4.《税务会计实务-习题与项目实训》，梁文涛著，北京交通大学出版社；5.《企业纳税核算与申报综合实训》，梁文涛著，高等教育出版社。	
课程简介： 《税法与税务会计》是会计专业的主干专业课之一，它是近代新兴的一门边缘学科，是融税收法律、法规和会计核算为一体的一种特种专业会计，	

起着引导和培养学生将税法、税制与会计法规、会计核算有机结合的思维模式的作用。通过本课程的教学，应使学生掌握一个财务工作者必备的税务会计理论知识和实际操作技能。

本课程的教学任务是通过讲授现行各种税法的基本知识和税务会计处理的基本方法，让学生认识和理解我国现行税收制度和政策法规，熟悉各种税收的计算及申报，掌握税务会计基本内容和具体处理方法，并能运用所学知识进行纳税筹划。

课程教学目标及对毕业要求指标点的支撑：

课程教学目标	支撑毕业要求指标点	毕业要求
目标 1： 掌握税收的基本理论和知识，了解我国收的种类；熟悉企业纳税的征收范围、税率、税额的计算税方式；具有进行各税种会计处理的能力。	1.5 学生应掌握企业管理、生产运作、成本核算、税务处理等方面的基本知识与管理技能。	1、管理知识与技能：学生应掌握经济学、管理学、法学等方面的基础知识，熟悉会计的有关方针、政策和法规以及国际会计的惯例与规则，掌握经济活动识别及分析的基本方法，掌握企业营运基本过程，掌握企业管理、生产运作、成本核算、税务处理、内部控制、审计、会计电算化等方面的基本知识，具备初步的管理技能。
目标 2： 熟悉各税种纳税申报表填制、申报和缴纳；培养学生将所学知识转化成会计实务的基本操作动手能力；有一定的税务筹划能力。	5.1 学生应自主学习、知识更新与积累能力和终身学习意识。	5、实践知识和实践能力：熟悉地方经济社会发展情况，具有较强的自主学习、知识更新与积累能力和终身学习意识、社会认知和自我认知能力、知识应用与知识创新能力。
目标 3： 养成理论联系实际、科学严谨、认真细致、实事求是的科学态度，加强社会责任感和职业道德。	6.2 学生应具有职业德道和社会责任感，掌握商业伦理知识。	6、职业规范和职业道德：具有爱岗敬业的精神，具有职业德道和社会责任感，掌握商业伦理知识。

理论教学进程表

周次	教学主题	授课教师	学时数	教学内容（重点、难点、课程思政融入点）	教学模式 （线上/混合式/线下）	教学方法	作业安排	支撑课程目标
1	项目一 税务会计工作流程认知	方东霖	4	内容：税收的概念与分类、税制要素、税务会计的性质、涉税登记、账证管理、纳税申报。 重点：税收的概念和分类。 难点：税收分类、税制要素。 课程思政融入点：1. 税收的目的是实现国家职能，培养学生依法纳税的观念； 2. 介绍税收发展史，“无商无税、无税无国”，培养学生的爱国主义。	线下	课堂讲授与小组讨论	课程思政作业： 要求学生每人至少阅读两篇与税收发展和国家发展有关的文章或书籍。 课后作业 1： 简述税收的分类	目标一
2	项目一 税务会计工作流程认知	方东霖	4	重点：税务会计的概念、税务会计与财务会计的比较、涉税登记、账证管理、纳税申报。 难点：税务会计模式、税款征收方式。	线下	课堂讲授和小组讨论	课程思政作业： 要求学生每人至少阅读两篇与税收发展和国家发展有关的文章或书籍。 课后作业 2： 简述税制要素 课后作业 3： 习题册项目一任务一至五的客观题 说明：课后作业可三选二	目标一
3	项目二 增值税会计业务操作	方东霖	4	内容：纳税人和征税范围的确定、增值税税款计算、增值税会计核算、增值税纳税申报、增值税出口退税。 重点：纳税人和征税范围。 难点：增值税类型、纳税人界定。 课程思政融入点：通过增值税转型与营改增的介绍，培养学生的爱国精神（可讨论）。	线下	课堂讲授与小组讨论	课程思政作业： 要求学生每人至少阅读两篇与增值税改革有关的文章。 课后讨论： 增值税类型	目标一
4	项目二 增值税会计业务操作	方东霖	4	重点：征税范围、税率、税收优惠、计税依据。 难点：征税范围的特殊项目与特殊行为、税率的运用、税收优惠的理解、销售额的确定。	线下	课堂讲授与小组讨论	课后讨论： 特殊行为	目标一

						论		
5	项目二 增值税会计业务操作	方东霖	4	重点：应纳税额的计算、会计科目与会计核算。 难点：特殊方式销售额的计算、销项税额与进项税额的计算、不得抵扣进项税额与加计抵减、增值税进项税额及其转出的会计处理。	线下	课堂讲授与小组讨论	课后作业：项目二 任务二 增值税税款计算 1（客观题）	目标一
6	项目二 增值税会计业务操作	方东霖	4	重点：应纳税额的计算、会计科目与会计核算。 难点：特殊方式销售额的计算、销项税额与进项税额的计算、不得抵扣进项税额与加计抵减、增值税进项税额及其转出的会计处理。	线下	课堂讲授与小组讨论	课后作业：项目二 任务二 增值税税款计算 2（主观题）	目标一
7	项目二 增值税会计业务操作	方东霖	4	重点：增值税纳税义务发生时间、纳税申报、出口退税的政策范围和计算。 难点：增值税进项税额及其转出的会计处理、增值税销项税额的会计处理、出口退税的计算。	线下	课堂讲授与小组讨论	课后讨论：增值税出口退税政策	目标一
8	项目二 增值税会计业务操作	方东霖	4	重点：增值税纳税义务发生时间、纳税申报、出口退税的政策范围和计算。 难点：增值税进项税额及其转出的会计处理、增值税销项税额的会计处理、出口退税的计算。	线下	课堂讲授与小组讨论	课后作业：项目二 任务三 增值税会计处理	目标一
9	期中与机动	方东霖	4	期中考试与作业解答，根据教学要求、课程进度与学生作业情况在时间安排上可适当调整。	线上 / 线下	课堂讲授与小组讨论	课后讨论：作业问题	目标一
10	项目三 消费税会计业务操作	方东霖	4	内容：纳税人和征税范围的确定、消费税的计算、会计核算。 重点：纳税人、征税范围、税率、计税依据、已纳税额扣除、会计处理。 难点：纳税人及征税范围与增值税的区别、计税方式与增值税的区别、关键词“连续生产”、视同销售的会计处理。	线下	课堂讲授与小组讨论	课后作业：项目三 任务一至三客观题	目标二

11	项目四 关税会计业务操作 项目五 企业所得税会计业务操作	方东霖	4	<p>内容：关税税款计算、会计核算、征收管理。企业所得税纳税人和征税范围的确定。</p> <p>重点：关税征税对象、纳税人、优惠政策、计算、会计核算、征收管理。企业所得税纳税人和征税范围的确定。</p> <p>难点：关税完税价格、会计核算实务。</p>	线下	课堂讲授与小组讨论	课后讨论： 关税的类型与重要性	目标二
12	项目五 企业所得税会计业务操作	方东霖	4	<p>内容：纳税人和征税范围的确定、应纳税款计算、会计核算、纳税申报。</p> <p>重点：纳税人、税收优惠、应税所得额的确定。</p> <p>难点：纳税人的确定、税收优惠的理解把握、利润总额的确定、纳税调整。</p> <p>课程思政融入点：1. 从税收优惠的方式去理解国家的税收政策，引导学生正确理解国家政策，进行爱国主义教育（可讨论）；2. 通过企业所得税的改革，强调科技兴国。</p>	线下	课堂讲授与小组讨论	<p>课程思政作业：要求学生每人至少阅读两篇与税收优惠和国家政策有关的文章或书籍。</p> <p>课后作业：项目五 任务一 客观题</p> <p>课后讨论：企业所得税税收优惠</p>	目标一
13	项目五 企业所得税会计业务操作	方东霖	4	<p>重点：应税所得额的计算、应纳税所得额的计算、所得税的核定征收、所得税会计核算。</p> <p>难点：纳税调整项目、亏损弥补、税收抵免、计税基础、暂时性差异、所得税核算的会计科目。</p>	线下	课堂讲授与小组讨论	<p>课后作业 1：项目五 任务二 客观题</p> <p>课后作业 2：项目五 任务二 企业所得税税款计算</p>	目标一
14	项目五 企业所得税会计业务操作	方东霖	4	<p>重点：所得税会计处理。</p> <p>难点：资产负债表债务法。</p>	线下	课堂讲授与小组讨论	<p>课后作业：项目五 任务三 企业所得税会计核算（业务 3.4）</p> <p>课后讨论：计税基础与暂时性差异</p>	目标一
15	项目六 个人所得税会计业务操作	方东霖	4	<p>内容：纳税人和征税范围的确定、个人所得税的计算、个人所得税的会计核算与纳税申报。</p> <p>重点：纳税人、征税对象、应纳税额。</p> <p>难点：居民纳税人、综合所得、专项扣除、专项附加扣除。</p> <p>课程思政融入点：通过个人所得税改革的介绍，培养学生的爱国精神（可讨论）。</p>	线下	课堂讲授与小组讨论	<p>课后作业：项目六 个人所得税会计业务操作</p> <p>课后讨论：个人所得税改革</p>	目标二

16	项目六个人所得税会计业务操作 项目七 其他税会计业务操作	方东霖	4	内容：城市维护建设税、房产税、印花税、车船税、契税、土地增值税、城镇土地使用税、资源税、环境保护税业务操作。个人所得税的计算。 重点：城建税、房产税、印花税、资源税、土地增值税。	线下	课堂讲授与小组讨论	课后讨论：小税种的重要性	目标三
合计			64					

备注：1) 根据《东莞理工学院考试管理规定》第十二条规定：旷课3次，评价依据及成绩比例(%)不参加该课程的期终考核。2) 权重考核标准见附件所示。 课程目标		支撑毕业要求指标点		平时作业		期中考试	实验考核	期末考试	
目标一	1-5	20	5	0	50	75			
目标二	5-1	5	0	0	15	20			
目标三	6-2	0	0	0	5	5			
	总计	25	5	0	70	100			

大纲编写时间：2024 年 2 月 16 日

系（部）审查意见：

备注：

系（部）主任签名：金龙

日期： 2024 年 02 月 16 日

附录：各类考核评分标准表

观测点	平时作业评分标准			
	<i>A(100)</i>	<i>B(85)</i>	<i>C(70)</i>	<i>D(0)</i>
基本概念掌握程度	概念清楚，答题正确。	概念比较清楚，作业比较认真，答题比较正确。	概念基本清楚，答题基本正确。	概念不太清楚，答题错误较多。
解决问题的方案正确性	解题思路清晰，计算正确	概念比较清楚，作业比较认真，答题比较正确。	概念基本清楚，答题基本正确。	概念不太清楚，答题错误较多。
作业完成态度	按时完成，书写工整、清晰，符号、单位等按规范要求执行	按时完成，书写清晰，主要符号、单位按照规范执行	按时完成，书写较为一般，部分符号、单位按照规范执行	未交作业或后期补交，不能辨识，符号、单位等不

观测点	实验考核评分标准			
	<i>A(100)</i>	<i>B(85)</i>	<i>C(70)</i>	<i>D(0)</i>
预习报告	按时完成，内容完整、正确，字迹清晰工整	按时完成，内容基本完整，书写清晰	延时完成，内容基本完整，能够辨识	未提交或后期补交，内容不完整，不能辨识
实验操作	操作规范，步骤合理清晰，在	能按要求较完整完成操作，实验	基本能按要求进行操作，实	操作不规范，实验步骤不

	规定的时间完成实验	过程安排较为合理，在规定时间内完成实验	实验部分步骤安排不合理，完成实验时间稍为滞后	合理，未在规定时间内完成实验
总结报告	按时完成，内容全面，字迹清晰、工整，数据记录、处理、计算、作图正确，对实验结果分析合理	按时完成，内容基本完整，能够辨识，数据记录、处理、计算、作图基本正确，对实验结果分析基本合理	按时完成，内容部分欠缺，但能够辨识，数据记录、处理、计算、作图出现部分错误，对实验结果分析出现部分错误	未提交或后期补交，内容不完整，不能辨识，数据记录、处理、计算、作图出现大部分错误，未对实