

《税法与税务会计》课程教学大纲

课程名称： 税法与税务会计		课程类别（必修/选修）： 必修课
课程英文名称： Tax and Tax Accounting		
总学时/周学时/学分： 72/4/4		其中实验学时： 12
先修课程： 会计学原理		
授课时间： 理论课集中授课： 实践教学： 周一 1、2 节（1-15 周） 周一 1、2 节（16-18 周） 周三 1、2 节（1-15 周） 周三 1、2 节（16-18 周）		授课地点： 理论课集中授课： 实践教学： 周一 1、2 节（1-15 周） 周一 1、2 节（16-18 周） 莞城 1309 莞城 1309 周三 1、2 节（1-15 周） 周三 1、2 节（16-18 周） 莞城 1309 莞城 1309
授课对象： 2017 级会计卓越 1 班		
开课院系： 经济与管理学院		
任课教师姓名/职称： 方东霖/讲师		
联系电话： 方东霖 13556624058		Email: 898506785@qq.com
答疑时间、地点与方式： 课前、课后，教室，办公室、交流		
课程考核方式： 开卷（ ） 闭卷（ ☒ ） 课程论文（ ） 其它（ ）		
使用教材： 《税法与税务会计学》（第八版），吴坚真等，广东高等教育出版社，2017 年第 8 版 教学参考资料： 1. 《税法与税务会计学》，易茜主编，立信会计出版社 2. 《税法与税务会计学》，熊运儿主编，北京理工大学出版社		
课程简介： 《税法与税务会计学》是会计、审计、财务管理等专业的一门学科专业必修课。本课程在借鉴西方税法与税务会计理论同时，充分结合我国的实际情况，针对当前市场经济条件下税法与税务会计的特点，比较全面系统的阐述了税法与税务会计的基本理论、基本知识和基本方法。本课程教学内容包括：税法与税务会计概论、增值税、消费税、关税、其他销售类税种及附加、费用化和资本化税种、企业所得税、个人所得税、税收征收管理法与税务行政法制等内容。通过本课程的教学，使学生能够熟练掌握税法与税务会计的基本理论、基本知识和基本技能，同时对税法与税务会计工作有一个比较全面的认识。		
课程教学目标 结合专业培养目标，提出本课程要达到的目标。这些目标包括： 1. 知识与技能目标： 学习和掌握税法与税务会计的相关概念； 学习和掌握增值税的相关知识与技能； 学习和掌握消费税的相关知识与技能； 学习和掌握关税的相关知识与技能； 学习和掌握其他销售类税种及附加的相关知识与技能； 学习和掌握费用化和资本化税种的相关知识与技能； 学习和掌握企业所得税的相关知识与技能； 学习和掌握个人所得税的相关知识与技能；		本课程与学生核心能力培养之间的关联(授课对象为理工科专业学生的课程填写此栏)：

2. 过程与方法目标: 通过本课程的学习理解企业税法与税务会计, 对企业各税种的税法规定与税务会计方法有一个比较全面的了解。 3. 情感、态度与价值观发展目标: 本课程的整个教学过程中, 贯彻素质教育思想, 注重对学生情感、态度、价值观的培养, 加强科学精神、人文精神、社会责任感, 职业道德的教育。	
--	--

理论教学进程表

周次	教学主题	教学时长	教学的重点与难点	教学方式	作业安排
1	第一章 概念	4	税收、税法的概念、我国税法体系、税收管理体制以及税务会计概述等。	课堂讲授	
2	第二章 增值税	4	增值税概述、增值税应纳税额的计算、税收优惠。	课堂讲授+小组讨论、	习题
3	第二章 增值税	4	出口货物退(免)税、纳税期限、纳税地点、起征点、增值税专用发票的使用和管理。	课堂讲授	
4	第二章 增值税	4	增值税会计处理。。	课堂讲授	
5	第三章 消费税	4	消费税概述、应纳税额的计算、特殊业务应纳消费税的处理。。	课堂讲授+小组讨论、	习题
6	第三章 消费税	4	进出口应税消费品应纳税消费税的计算、消费税会计处理	课堂讲授	
7	第四章 关税	4	关税的计算、关税的减免、关税的会计处理。	课堂讲授	
8	第五章 其他销售类税种及附加	4	城市维护建设税、教育费附加、资源税、土地增值税。	课堂讲授	
9	第六章 费用化和资本化税种	4	城镇土地使用税、房产税、车船税。	课堂讲授+小组讨论、	习题
10	第六章 费用化和资本化税种	4	印花税、车辆购置税、契税、耕地占用税。	课堂讲授	
11	第七章 企业所得税	4	收入总额、税前准予扣除项目、资产的税务处理、应纳所得额的计算。	课堂讲授+小组讨论	习题
12	第七章 企业所得税	4	境外投资所得已纳税额的扣除、所得税会计方法。	课堂讲授	
13	第八章 个人所得税	4	应纳个人所得税额的计算、个人所得税计征的特殊规定。	课堂讲授+小组讨论	习题
14	第八章 个人所得税	4	境外所得的税额扣除、税收优惠。	课堂讲授+小组讨论	
15	第九章 税收征收管理法与税务行政法制	4	税收征收管理法、税务行政法制。	课堂讲授	
合计:		60			

实验教学进程表

周次	实验项目名称	学时	重点与难点	项目类型(验证/综合/设计)	教学方式	
----	--------	----	-------	----------------	------	--

16	增值税纳税申报	4	销项税额计算		案例分析	
17	企业所得税纳税申报	4	纳税调整		案例分析	
18	个人所得税代扣代缴	4	应纳税所得额计算		案例分析	
合计:		12				
成绩评定方法及标准						
考核形式		评价标准			权重	
作业	习题	不抄袭, 独立完成, 书写工整, 答题正确			10%	
课堂 表现 情况	出勤情况	任意时间随意抽点, 不得缺席			10%	
	回答问题	课堂回答问题准确, 有新意且有创新性			10%	
期末集中考试		书写工整, 答题正确			70%	
大纲编写时间: 2019 年 2 月 24 日						
系(部) 审查意见:						
同 意						
系(部)主任签名:				日期: 2019 年 3 月 11 日		

注: 1、课程教学目标: 请精炼概括 3-5 条目标, 并注明每条目标所要求的学习目标层次(理解、运用、分析、综合和评价)。本课程教学目标须与授课对象的专业培养目标有一定的对应关系

2、学生核心能力即毕业要求或培养要求, 请任课教师从授课对象人才培养方案中对应部分复制 (<http://jwc.dgut.edu.cn/>)

3、教学方式可选: 课堂讲授/小组讨论/实验/实训

4、若课程无理论教学环节或无实践教学环节, 可将相应的教学进度表删掉。