

## 《税务会计（纳税核算）》实验大纲

### 一、实验目的

通过本实验课程的教学，使学生掌握现行各税种的税金计算、税务会计处理的基本知识和基本技能，能解决税务登记、发票管理、纳税申报、税款缴纳过程中的实际问题，为学生将来从事企业办税员、纳税会计、税务代理等岗位打下坚实的基础。

### 二、实验依据

本大纲根据《南京财经大学本科教学计划》中对税收学专业学生的实验能力培养要求制定。该课程总学时 51 课时，实验课占总课时的 15%。该计划可以根据理论教学和业务教学的实际需要而相应调整。

### 三、实验内容

根据税务会计（纳税核算）的业务内容，并依据实验课程的自身特点，选取 4 个部分的内容作为《纳税核算》实验课程的主要内容。

（一）增值税会计核算与纳税申报

（二）消费税会计核算与纳税申报

（三）企业所得税会计核算与纳税申报

（四）其他税种的会计核算与纳税申报

序号	实验项目名称	实验学时	单项实验内容	要求
1	增值税会计核算与纳税申报	2	(1) 增值税税额计算 (2) 会计科目设置 应交增值税和未交增值税的	了解掌握工业企业、商业企业各种购销方式下

			<p>设置</p> <p>(3) 销项税额的会计核算、进项税额的会计核算、进项税额转出的会计核算、出口退税的会计核算、减免税款的会计核算，出口退税的会计核算及应纳税款的会计核算；</p> <p>(4) 增值税一般纳税人、小规模纳税人申报表的填制。</p>	<p>有关增值税的涉税会计核算，包括增值税的计算及会计分录的编制、一般纳税人增值税申报表的填制等，了解增值税申报表各种附表的填制要求，熟悉小规模纳税人的会计核算及申报表的填制。</p>
	2	1	<p>消费税</p> <p>会计核算与纳税申报</p> <p>(1) 消费税税额计算</p> <p>(2) 会计科目设置</p> <p>(3) 消费税纳税申报表的填制。</p>	<p>了解掌握工商企业各种购销方式下有关消费税的涉税会计核算，包括消费税的计算及会计分录的编制、消费税申报表的填制等，了解消费税的填制要求</p>
	3	2	<p>企业所得</p> <p>税会计核</p> <p>算与纳税申</p> <p>(1) 企业所得税税额计算</p> <p>(2) 所得税会计处理方法</p> <p>(3) 纳税调整项目及其会计</p>	<p>了解企业所得</p> <p>税纳税人、计税</p> <p>依据、税率、计税</p>

报		核算 (4) 应付税款法和资产负债表债务法的运用	方法等有关规定， 掌握企业所得税的计算及纳税调整，所得税的会计核算方法和企业所得税纳税申报表的填制
其他税种的会计核算与纳税申报	4	2 (1) 其他税种的税额计算 (2) 其他税种的会计核算 (3) 其他税种的纳税申报	了解房产税、车船使用税、印花税法、关税相关法律规定，城镇土地使用税、耕地占用税、契税的相关法律规定，掌握各种纳税申报表的编制，理解纳税申报的内容、申报方式、申报制度

#### 四、其它教学环节及考核方式

考核方式：实验课考勤+实验报告。

根据学生的实验过程、动手能力及实验报告进行综合评定，给出优、良、中、及格、不及格成绩，作为平时成绩的组成部分。

#### 五、大纲说明

本大纲为指导该门课程顺利完成的基本框架和依据，但可根据实际上课情况做适当调整，可以根据学生实际动手能力灵活调整实验内容与要求。

#### 六、本实验在《纳税核算》课程教学中的地位与作用

本课程是一门税收实践性课程，本实验的任务是熟练的运用所学知识和方法进行税务登记、纳税申报、税款的计缴，掌握各税种会计账务处理和涉税业务的会计处理流程和操作技能。