

《税收专业综合实验》课程教学大纲

(2013 年制定, 2016 年修订)

课程代码: 12G0118

英文名称: Comprehensive Practice of Taxation Majors

课程性质: 专业综合实践

前置课程: 税收经济学、中国税制、基础会计、中级财务会计、税务会计(纳税核算)、税收管理

后置课程: 税务检查、税务筹划基础、税务筹划综合等

学 分: 3 学分

课 时: 51 课时

课程负责人: 史玲

主讲教师: 吴国平、王建伟、任巧玲、韩瑜等

考核方式: 考查

成绩构成: 根据实验过程、实验资料和实验报告综合考评

使用教材: 成骏.《会计综合模拟实训》(第二版)[M], 上海: 立信会计出版社, 2016.

课程概述:

专业综合实验是税收学专业的核心专业实践课程。旨在培养学生在理论学习的基础上, 进行纳税核算、纳税申报等具体业务操作能力的培养, 是经济学、管理学跨学科融合的综合实验, 是税收理论联系实际在教学中的具体体现。主要包括以下两个方面:

第一部分, 纳税核算; 第二部分, 纳税申报。

教学目的:

通过综合实验, 了解典型企业生产经营过程、适用税法和会计制度规定、涉税账务处理、纳税申报的程序和方法, 巩固已学的专业基础知识和专业课程, 为税务检查、税务筹划等后续课程以及走向社会打下坚实基础。具体的教学目的包括: 一是培养学生对纳税核算、纳税

申报的实际动手操作能力；二是要通过手工操作让学生得到深切的“账理”、“税理”的感悟，力争能够“举一反三”，应对社会复杂的经济业务；三是要配合理论学习，实现理论基础硬、动手能力强的税收学专业培养目标。

教学方法：

专业综合实验是一门实用性很强同时又与学生毕业后的实际工作直接相关的课程。所以在教学中，既要注重对学生税收学专业基础理论素养的培养，又要强化学生在实践动手能力方面的训练。有鉴于此，本课程采用学生手工模拟做账和纳税申报与教师辅导的教学方法，力求弄懂弄通“账理”、“税理”，为信息化处理打下坚实基础。其中，纳税核算实验教学主要是结合企业基本经济业务并侧重涉税业务的处理，将税收理论和会计理论学习实务化；纳税申报实验教学是通过主要税种纳税申报表的填列，实现会计数据向税收数据的转化，以致正确履行纳税义务。

各部分教学要求及教学要点：

第一部分 概述

课时分配：2 课时

教学要求：通过教学，使学生明确专业综合实验的目的和意义，实验内容、程序和基本操作规范，时间安排，实验纪律要求和考核评分标准，实验组织等。

教学内容：

- 一、专业综合实验的目的和意义
- 二、实验内容、程序和基本操作规范
- 三、时间安排
- 四、实验纪律要求和考核评分标准
- 五、实验组织。四人一组，分组实验，体验不同岗位角色。

第二部分 纳税核算

课时分配：40 课时

教学要求：通过典型企业具体业务处理，了解典型企业生产经营过程，熟悉会计和涉税处理的基本原理，完成从凭证填制、账簿登记，报表编制全过程的模拟操作。因课时压缩，需要学生根据实验计划进度的安排，充分利用课外时间完成实验工作。课堂主要是指导老师对疑难问题进行解答和辅导。

教学内容：

- 一、了解公司基本概况、生产经营过程以及适用税法和会计制度规定；（1 课时）
- 二、登记期初余额。按各账户适用格式要求开设账页，并将期初数过入各账户；验证所过各总账账户余额的平衡性，即资产类账户余额应等于负债与所有者权益类账户余额之和；验证总账账户余额与所属明细账户余额的一致性。（2 课时）
- 三、填制原始凭证和编制记账凭证。根据经济业务的提示，审核或填制原始凭证；据原始凭证编制记账凭证，特别注意“营改增”和企业所得税涉税处理业务；将所需原始凭证剪下附贴于所编记账凭证背面，并注明所附原始凭证张数；将所编记账凭证连续编号并审核。（12 课时）

四、登记明细账和日记账。根据经审核的记账凭证及所附原始凭证逐笔登记各有关明细账户和日记账。（9 课时）

五、生产成本及损益计算。进行各种生产费用的归集与分配；按成本计算要求计算、汇总结转各种产成品成本；结转各损益类账户并纳税调整。（8 课时）

六、编制科目汇总表。根据所编记账凭证月终一次汇总编制或按业务量分次汇总编制科目汇总表，并进行试算平衡。（2 课时）

七、登记总账。根据所编科目汇总表登记各总账账户。（2 课时）

八、结账。月终结计所有账户的本期发生额及期末余额。

九、期末试算平衡。所有总账账户期末余额应试算平衡；验证有关总账账户的期末余额与所属明细账户期末余额的一致性。

十、编制会计报表。试算平衡后根据总账和有关的明细账编制资产负债表、利润表。（4 课时）

第三部分 纳税申报

课时分配：4 课时

教学要求：通过填制主要税种纳税申报表，熟悉纳税申报的基本原理，完成纳税申报的模拟操作。

教学内容：

- 一、增值税纳税申报表的填制（特别注意营改增的变化）
- 二、企业所得税纳税申报填制（特别注意纳税调整业务的处理）

第四部分 档案管理

课时分配：课外完成

教学要求：通过会计凭证整理、装订，会计账簿和报表整理，纳税申报表及相关资料整理，熟悉会计档案和涉税档案的保管和管理的基本方法。

教学内容：

- 一、会计凭证整理、装订
- 二、会计账簿目录编制

三、会计报表的装订

四、纳税申报表的装订

第五部分 专业综合实验终结

课时分配：5 课时

教学要求：结合平时考勤和实验表现，进行小组互评和指导老师评价，实现过程考核，撰写专业综合实验报告，实验档案递交指导老师审核等工作，最终完成专业综合实验。

教学内容：

一、结合平时考勤和实验表现，进行小组互评和指导老师评价，实现过程考核。

二、学生撰写专业综合实验报告

三、实验档案装袋，递交指导老师审核

参考书目

1. 潘煜双、杨火青. 会计综合模拟实验教程[M]，上海：立信会计出版社，2014.
2. 周兴荣、李芊. 会计综合业务模拟实验教程(第3版)[M]，重庆：重庆大学出版社，2014.
3. 潘玉香. 基础会计全真模拟实验[M]，北京：中国纺织出版社，2016.

课时分配表

章次	教学内容	教学课时
第一部分	概述	2
第二部分	纳税核算	40
第三部分	纳税申报	4
第四部分	档案管理	课外完成
第五部分	专业综合实验终结	5
合计		51

执笔人：

陆新葵

2016 年 8 月

审定人：程瑶 2016 年 8 月

学院负责人：管永昊 2016 年 8 月