

## 《税务检查》实验大纲

### 一、实验目的

通过本课程的实验，旨在使学生熟悉税务检查的基本理论和基本知识，掌握税务检查的基本方法，重点掌握各涉税项目和各个税种税务检查内容和方法以及综合检查技能，从而把握其规律性，提高分析错综复杂的税收现象、处理税务检查实际问题的能力。

### 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 16.7%。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

根据税务检查业务涵盖，并依据实验课程的自身特点，选取 3 个部分的内容作为《税务检查》课程实验的主要内容。

#### (一) 会计报表检查

#### (二) 增值税检查

#### (三) 企业所得税检查

序号	实验项目名称	实验学时	单项实验内容	要求
1	会计报表检查	3	(1) 资产负债表检查 (2) 利润表检查	了解会计报表检查的基本内容和流程； 掌握资产负债表检查的

				<p>主要内容；</p> <p>掌握利润表检查的主要内容；</p> <p>根据案例写出会计报表检查分析报告</p>
2	增值税检查	3	<p>(1) 销项税额的检查</p> <p>(2) 进项税额的检查</p> <p>(3) 应纳税额的检查</p>	<p>了解增值税检查的基本内容和程序；</p> <p>掌握销项税额检查的主要内容和方法；</p> <p>掌握进项税额检查的主要内容和方法；</p> <p>掌握应纳税额检查的主要内容和方法；</p> <p>根据案例写出检查报告。</p>
3	企业所得税的检查	3	<p>(1) 应税收入的检查；</p> <p>(2) 扣除项目（成本、费用、损失、支出）的检查；</p> <p>(3) 特殊项目检查；</p> <p>(4) 应纳税额的检查。</p>	<p>了解企业所得税检查的主要内容和程序；</p> <p>掌握应税收入检查的主要内容和方法；</p> <p>掌握扣除项目检查的主要内容和方法；</p> <p>掌握特殊项目和应纳税额检查的主要内容和方法</p>

#### 四、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

本大纲为指导该实验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《税务检查》课程教学中的地位与作用

本课程是一门实践性较强的课程。本课程实验的任务是从税务检查实际工作出发，使学生在掌握税务检查基本理论和基本方法的基础上，能够对实际检查案例进行处理，以培养学生对税务检查课程涵盖的主要业务范围、方法和程序有全面理解，提高发现问题、解决问题的能力。