《税务会计与纳税筹划》教学大纲

课程编号：040563B

课程类型：□通识教育必修课 □通识教育选修课

□学科基础课 □专业核心课

√专业提升课

总 学 时：48 讲课学时：48 实验（上机）学时：0

学　　分：3

考试类型：□考试 √考查

适用对象：会计、财务管理、注册会计师专业

□是 √否 同意作为其他专业学生选修的专业拓展课

（类型为“通识教育必修课”“通识教育选修课”的课程不需勾选）

先修课程：财务会计、税法

一、教学目标

党的十九大报告指出，我国必须以新发展理念引领现代化经济体系建设，推动经济实现高质量发展。2020年，党中央又提出“加快形成以国内大循环为主体、国内国际双循环相互促进的新发展格局”。随着我国社会主义市场经济的发展，税收在国民经济中的宏观调控功能越来越显著。缴纳税款的行为过程已经成为企业进行经营决策和会计核算的一个重要组成部分。这是因为税收已涉及到会计核算的各个环节,相互影响而又相互制约。

在当前我国经济环境发生巨大变革的时代背景下，税收政策红利频发，培养高素质的税务会计人才是建设企业财管新生态、推动国家财税法治化进程的力量源泉。党的十九大报告指出，立德树人是高校的根本使命。习近平总书记在多个场合多次强调高校思政工作的重要性。2014年，习近平总书记指出“高校肩负着学习研究宣传马克思主义、培养中国特色社会主义事业建设者和接班人的重大任务”。2016年，习近平在全国高校思想政治工作会议上，又强调高校要坚持把立德树人作为中心环节，把思想政治工作贯穿教育教学全过程，实现全程育人、全方位育人，构建“三全育人”格局，努力开创我国高等教育事业发展新局面。

税务会计，作为一门集税法与会计为一体的专业会计类的跨界学科，在培养高素质会计人才的课程体系中，占有十分重要的位置。税务会计学作为会计学科体系中的一个组成部分，在美国、英国等发达国家早已成型，并且与管理会计学和财务会计学共同构成了会计学体系。

我国税务会计学的研究起步较晚，但是在这几年则有了长足的发展。对于税务会计的认识，美国的汉弗莱·和H·纳什在其所著的《未来会计》（中国财经出版社，2001年版）一书中阐述到“公司的目标是在税务会计的限度内实现税负最小化及税后利润的最大化。在永无休止的税务战争中，税务会计只能算是一组‘争战法则’”。

在2001年7月的劳动人事部披露的一份人才需求报告中预测， “会计类中的税务会计师”位居榜首。所以越来越多的高校开设了“税务会计”课程。随着我国经济的稳定发展和对外经济贸易、跨国并购的日益增多，对这类人才需求将日趋旺盛。为了适应社会上对该方面人才的需求，我校会计学院在2002年的教学计划中增设了《税务会计学》课程。

《税务会计学》课程的前导课程应该是《税法》、《会计学》和《财务会计》，与其平行或者后续的课程是《高级会计》、《成本会计》、《管理会计》、《财务管理》。

本课程的教学目的与要求可以归纳为三个方面：

一是,让学习者了解《税务会计学》是会计学科中一门独立的门类，具有独特的研究领域和对象；

二是,将税务会计理论与实务，税收的法律、规章、制度与涉税会计核算、涉税会计政策的选择这三方面的内容组合起来，从而构成税务会计学的完整知识体系。

三是,专业知识技能方面的可操作性。通过上述的学习，使学生成为既通晓会计政策与实务，又精于处理涉税经济业务的高级会计复合人才。为达此目的，于教学上体现在税法知识的介绍和税务会计的处理，并附有例题、练习题。学生在教师讲授、指导和自学以后能够正确计算各税的应纳税额和处理涉税事务，并进行相应的税务会计处理,处理各个税种的纳税申报。并在前者的基础上，把了解涉税会计政策选择的知识，能够建立节税规划的意识。总之，该课程力求体现知识教育与素质教育的结合，能力教育与技术教育的结合，思维的方式方法与操作应变能力的结合。从而使学习者在复杂、变化的经济环境中能够对企业涉税行为进行正确的税务处理和税务会计处理，避免不合理的税务支出。

四是，在税务会计与纳税筹划的教学中，运用典型案例将思想政治教育与税法条款相结合，找准思政教育突破口，把握适度、恰当、自然渗透原则，避免强灌、硬贴标签，融入国家情怀、社会责任、道德规范、民族精神等思政元素。“十四五”规划中提出，要进一步提升企业技术创新能力，鼓励企业加大研发投入，对企业投入基础研究实行税收优惠；完善现代税收制度，健全地方税、直接税体系，优化税制结构，适当提高直接税比重，深化税收征管制度改革；完善再分配机制，加大税收、社保、转移支付等调节力度和精准性，改善收入和财富分配格局。帮助学生从税法职能、征税范围、减免税等税收优惠政策等方面理解税收对宏观经济的调控功能，加深学科内容与国家大政方针之间的联系，强化学生将所学与国家需要相联系的大局观，强化学生的法治意识和遵纪守法观念。

二、教学内容及其与毕业要求的对应关系

本课程的教学方法主要是坚持教师讲授、指导与学生自学相结合的原则。同时加强作业练习，以提高学生的操作能力。具体要求如下：

（一）对教学内容讲授上的要求

本课程主要从会计学的角度对企业涉税活动进行税务会计处理。该部分内容在学生以前所学的相关会计课程中也有所涉及，如财务会计课程中就有一些相关的内容。但是其它会计课程在涉税会计方面都是不系统的。而税务会计则要从企业涉税行为的角度系统的讲授其会计处理的基本理论和方法。其次，本课程力求理论联系实际，在教学中增进学生对税收调控宏观经济功能的理解，并在相应章节融入课程思政点，力争在实际教学过程中落实党中央关于立德树人的根本要求。

（二）对拟实现的教学目标所采取的教学方法、教学手段

采用课堂讲授、案例讨论，结合课下练习实现教学目的。实践教学可融合在会计实习中实现。要求学生对安排的课下作业独立完成或分组讨论完成。本课程对提高学生的思想政治素养，增强学生的就业竞争能力有明显帮助。

（三）本课程通过对企业涉税活动进行税务会计处理、对企业税收活动进行必要的筹划，可提高学生处理涉税事项的综合能力，是复合型人才培养的一部分，从而配合其他课程是学生达到毕业要求的专业水平。

三、各教学环节学时分配

本课程的课时共计48学时，各章的课时安排见下表：

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 章节内容 | 课时 | 实验 | 其他 | 合计 |
| 1 | 第一章 税务会计学导论  第一节 税务会计学理论概述  第二节 税收制度概述  第三节税收筹划导论（含基本理论与方法） | 4 |  |  |  |
| 2 | 第二章 增值税及其会计核算  第一节 增值税概述  第二节 增值税的基本内容  第三节 增值税应纳税额的计算  第四节 增值税的征收管理  第五节 增值税的会计核算（含增值税筹划方法）  第六节 增值税出口退（免）税及其会计核算 | 10 |  | 课堂练习 |  |
| 3 | 第三章 消费税及其会计核算  第一节 消费税概述  第二节 消费税的基本内容  第三节 消费税应纳税额的计算  第四节 消费税的征收管理  第五节 消费税的会计核算（含消费税筹划方法）  第六节 消费税的出口退（免）税及其会计核算 | 6 |  |  |  |
| 4 | 第四章 其他销售税金及其会计核算  第一节 城市维护建设税及其会计核算  第二节 教育费附加及其会计核算  第三节 资源税及其会计核算  第四节 土地增值税及其会计核算（含土地增值税筹划方法） | 6 |  |  |  |
| 5 | 第五章 关税及其会计核算  第一节 关税概述  第二节 关税的基本内容  第三节 关税应纳税额的计算  第四节 关税的征收管理  第五节 关税的会计核算 | 1 |  |  |  |
| 6 | 第六章 费用性税种及其会计核算（税收筹划方法）  第一节 房产税及其会计核算  第二节 城镇土地使用税及其会计核算  第三节 车船税及其会计核算  第四节 印花税及其会计核算 | 4 |  |  |  |
| 7 | 第七章 企业所得税及其会计核算  第一节 企业所得税概述  第二节 企业所得税的基本内容  第三节 企业所得税的会计核算（含企业所得税筹划方法） | 6 |  | 课堂练习 |  |
| 8 | 第八章 个人所得税及其会计核算  第一节 个人所得税概述  第二节 个人所得税的基本内容  第三节 个人所得税应纳税额的计算  第四节 个人所得税的征收管理  第五节 个人所得税的会计核算（含个人所得税筹划方法） | 4 |  |  |  |
| 9 | 第九章 其他税费及其会计核算（含税收筹划方法）  第一节 契税及其会计核算  第二节 车辆购置税及其会计核算  第三节 耕地占用税及其会计核算  第四节 烟叶税及其会计核算 | 3 |  |  |  |
|  | 复习答疑 | 2 |  |  |  |
|  | 考查 | 2 |  |  |  |
| 合计 | | 48 |  |  |  |

四、教学内容

**第一章 税务会计学导论**

第一节 税务会计学理论概述

1. 税务会计产生、发展的必然性

2. 税务会计的职能

3. 税务会计目标

4. 税务会计的原则

5. 税务会计假设

6. 税务会计预财务会计的关系

7. 税务会计与税收会计的关系

第二节 税收制度概述

1. 税收制度的含义

2. 税收制度的构成要素

3. 我国的税制结构

4. 税收征纳制度

第三节 税收筹划导论（含基本理论与方法）

1. 税收筹划的含义

2. 纳税人的权利与义务

3. 税收筹划的原则

4. 税收筹划的目标

5. 税收筹划对象的信息掌握

6. 税收筹划的有序安排

7. 税收筹划的技术手段

8. 税收筹划的方法

9. 税收筹划的风险

教学重点和难点：税务会计产生的必然性;税务会计四个职能的定义;税务会计与财务会计的区别;税收制度的含义;税收制度的构成要素;税款征收;发票管理;纳税申报;法律责任。税收筹划产生的必要性和发展历程，税收筹划的基本方法；以实际案例帮助学生理解税务会计与纳税筹划对我国企业运营的影响，进而对我国宏观实体经济，诸如供给侧结构性改革、需求侧管理等方面的影响；在介绍税务筹划的过程中，强调合理筹划的重要性，以及税法的红线和原则，强化学生的法治意识和遵纪守法观念，落实习总书记关于高校思政的各项重要论述，落实高等学校立德树人的根本目标。

课程的考核要求：通过本章的教学，使学生了解税务会计定义的表述、各职能的定义表述、税务会计的四个原则、税务会计的各个假设、税收制度定义、税收法规的层次、各个要素的含义、税务征收管理制度的内容；理解税务会计产生的必然性、税务会计的目标、税务会计职能与一般会计职能的区别、税务会计与税收会计的联系和区别、税款征收的方式和保全措施及强制执行措施、税收违章行为和税收犯罪行为的确认；掌握税务会计与财务会计的联系和区别、税务登记的范围和种类、账簿的设置及其管理、纳税申报的方式、发票的管理;能够在征纳关系中运用上述知识准确理解税收政策和各单行税法的计算因素,维护纳税人的权利义务。 理解税收筹划与偷税、逃税、避税的区别，掌握税收筹划的含义及其特点。理解纳税人差异手段、税率差异手段、课税对象差异手段、纳税环节差异手段、纳税义务发生时间差异手段、纳税地点差异手段、减免税差异手段、延期纳税手段、企业组织形式差异手段、企业投资差异手段、企业产权重组差异手段、区域差异手段、会计核算手段。

复习思考题：

1. 简述税务会计产生的必然性和未来发展趋势?

2. 简述税务会计定义的职能有哪些?

3. 简述税务会计与财务会计的联系和区别?

4．简述我国税收制度的构成？

5. 简述我国税收违章行为和税收犯罪行为有哪些？

6. 简述我国税收筹划的产生和发展？

**第二章 增值税及其会计核算**

第一节 增值税概述

1. 增值税的概念和类型

2. 增值税的计税原理

3. 增值税特点

第二节 增值税的基本内容

1. 增值税的征税范围

2. 增值税的纳税人

3. 增值税税率及征收率

第三节 增值税应纳税额的计算

1. 一般纳税人应纳税额的计算

2. 小规模纳税人应纳税额的计算

3. 特殊行业应纳增值税计算

4. 进口货物应纳税额计算

第四节 增值税的征收管理

1. 增值税专用发票的使用和管理

2. 增值税的申报缴纳

第五节 增值税的会计核算（含增值税的税收筹划方法）

1. 增值税会计核算的科目与账表

2. 销项税额会计核算

3. 待转销项税额会计核算

4. 销项税额抵减会计核算

5. 预交增值税会计核算

6. 待抵扣进项税额会计核算

7. 待认证进项税额会计核算

8. 进项税额的会计核算

9. 进项税额转出会计核算

10.转让金融商品应交增值税

11.未交和已交增值税会计核算

12.减免增值税的会计核算

13.简易计税会计核算

14.代扣代交增值税会计核算

15.增值税检查调整的会计核算

第六节 增值税出口退（免）税及其会计核算

1. 出口退（免）税的基本政策

2. 出口退免税政策的适用的企业范围

3. 出口退免税政策的适用的货物范围

4. 出口货物的退税率

5. 出口退税办法及退税额计算

6. 出口货物退（免）税的管理

7. 出口货物退（免）税的会计核算

教学重点和难点：一般纳税人应纳税额计算的要素;小规模纳税人应纳税额的计算;小规模纳税人含税销售额的换算;适用税率与征收率的规定;销售旧固定资产的规定;一般纳税人增值税会计核算科目与账簿设置;增值税会计报表;视同销售的销项税额会计核算;特殊销售业务销项税额的会计核算; 特殊行业应纳增值税计算;国内采购业务进项税额的会计处理;接受应税劳务与应税服务进项税额的会计处理;进口货物进项税额的会计处理;进项税额转出的会计核算;未交和已交增值税的会计核算;减免增值税的会计核算退税额的计算;生产企业出口免税并退税的会计核算。选择不同纳税人身份应考虑的因素，折扣方式销售的税收筹划，不同加工方式的税收筹划，进项税额方面的纳税筹划，利用递延纳税期限进行纳税筹划，货物移送核算方式的税收筹划。

课程的考核要求：关于课程思政方面，关注近年来，尤其是疫情期间，国家实行了较多增值税方面的税收优惠政策，理解这些政策对我国宏观经济调控的影响，以及国家政策制定的内在动因与期望效果。通过本章的教学，使学生了解增值税专用发票领购使用范围、增值税专用发票开具范围、增值税专用发票开具时间、不得抵扣进项税额的增值税专用发票、发生退货或销售折让的处理、申报时间、申报地点、申报方法、出口退（免）税基本政策、增值税会计核算科目及会计报表；理解价外费用、销售额的特殊规定、准予从销项税额中抵扣进项税额的特殊规定、当期进项税额抵扣时间的规定、进项税额转出的规定；掌握：增值税应纳税额计算公式、销项税额、价外费用、销售额的一般规定、含税销售额的换算公式、销售额的特殊规定、准予从销项税额中抵扣的进项税额、不准予抵扣的进项税额、当期进项税额的抵扣时间规定、进项税额不足抵扣的规定、进项税额转出的规定、小规模纳税人应纳税额的计算应纳税额的计算公式、含税销售额的换算公式、销售特殊货物和旧货的规定进口货物应纳税额计算公式、一般纳税人应纳税额的计算、小规模纳税人应纳税额的计算、特殊行业应纳增值税计算、进口货物应纳增值税的计算；正常情况下的销项税额会计核算、视同销售的销项税额会计核算、特殊销售业务销项税额的会计核算、混合销售行为销项税额的会计核算、兼营非应税劳务行为销项税额的会计核算、国内采购业务进项税额的会计处理、接受应税劳务进项税额的会计处理、进口货物进项税额的会计处理、用于非应税项目的进项税额转出的会计核算、用于免税项目的进项税额转出的会计核算、用于集体福利和个人消费的进项税额转出的会计核算、非正常损失货物进项税额转出的会计核算、未交和已交增值税的会计核算、减免增值税的会计核算;达到准确计算纳税人应缴纳的增值税税额并正确填列相关报表和进行相关账务处理。

理解选择不同纳税人身份应考虑的因素，掌握折扣方式销售的税收筹划、利用市场定价自主权进行税收筹划、运费是否计入销售收入的税收筹划、不同加工方式的税收筹划、委托代销方式的税收筹划、进项税额方面的纳税筹划。混合行为的筹划思路、兼营行为的筹划思路。生产企业废旧物资采购的税收筹划、回收利用资源的税收筹划、出售已用固定资产的税收筹划、自营出口与外贸出口的税收筹划、国外料件加工复出口货物的税收筹划。利用递延纳税期限进行纳税筹划、委托代销方式的税收筹划、货物移送核算方式的税收筹划。

复习思考题：

1.一般纳税人应纳税额计算的要点有哪些？

2.增值税适用税率与征收率有哪些规定？

3.一般纳税人增值税会计核算需要设置哪些会计科目？

4.增值税视同销售的销项税额会计核算

5.特殊销售业务销项税额的会计核算

6.生产企业采购业务进项税额不得抵扣、准予抵扣及进项税额转出的会计处理？

7.特殊行业应纳增值税计算及会计处理

8.减免的增值税如何进行会计核算？

9.生产企业出口免、抵、退税而和计算并退税的会计核算？

10．在选择不同的纳税人身份时，应主要考虑那些因素进行税务筹划？如何运用增值率判断纳税人应采取何种身份才能取得节税效果？

11．在进行销项税计税依据的筹划时，应主要考虑那些因素？结合不同的销售方式，应如何进行筹划？如何利用不同的增值税计税方式进行筹划？

12. 为发挥税收对宏观经济的调控功能，我国近年来实行了哪些增值税方面的税收优惠政策？各自的目的导向为何？

**第三章 消费税及其会计核算**

第一节 消费税概述

1.消费税概念

2.消费税特点

第二节 消费税的基本内容

1.消费税纳税人

2.消费税税目及适用范围

3.消费税税率

第三节 消费税应纳税额的计算

1消费税的计税方法及公式

2.外购应税消费品已纳消费税的扣除

3.自产自用应税消费品应纳消费税计算

4.委托加工应税消费品应纳消费税的计算

5.进口应税消费品应纳消费税的计算三种计算方法

6.金银首饰应纳消费税计算

第四节 消费税的征收管理

1.消费税纳税义务发生时间

2.消费税的纳税期限

3.消费税的纳税地点

4.纳税申报表

第五节 消费税的会计核算（含消费税的税收筹划方法）

1.消费税会计核算的主要科目

2.自产应税消费品销售的会计核算

3.自产应税消费品用于其他方面的会计核算

4.委托加工应税消费品的会计核算

5.进口应税消费品的会计核算

6.金银首饰零售业务的会计核算

第六节 消费税的出口退（免）税及其会计核算

1.消费税出口退免税政策及其适用范围

2.消费税退税率的确定

3.应纳消费税额的计算

4.应税消费品出退免税后的管理

5.应税消费品出口退免税的会计核算

教学重点和难点：消费税的计税方法;准予扣除外购已纳消费税的应税消费品范围及已纳消费税税额扣除的计算与会计处理;用于连续生产应税消费品与用于其他方面与会计处理;委托加工应税消费品应纳消费税的计算与会计处理;进口应税消费品应纳消费税三种计算方法与会计处理;金银首饰连同包装物销售的消费税计算与会计处理;以旧换新销售金银首饰的消费税计算与会计处理;生产企业出口应税消费品会计核算。

企业自制产成品、半成品的税收筹划，关联企业转移定价的税收筹划，卷烟价格方面的税收筹划，计税价格与核定价格发烟税筹划，外购应税消费品继续加工应税消费品过程中的税收筹划，委托加工应税消费品继续加工应税消费品过程中的税收筹划。

课程的考核要求：通过本章的教学，使学生了解消费税计税方法及公式、销售数量的确定、准予扣除外购已纳消费税的应税消费品范围、委托加工应税消费品的含义、消费税出口退免税政策及其适用范围、消费税出口退税的征税率就是退税率、从价定率退消费税及计算公式、从量定额退消费税及计算公式、复合计税办法退消费税及计算公式、外贸企业出口退税后发生退货的消费税处理、生产企业出口免税后发生退货的消费税处理，不同货款结算方式的纳税义务发生时间、不同情况下的消费税纳税地点、“应交税费”账户、“营业税金及附加”科目；理解：包装物押金是否计入销售额的税法规定、自设非独立核算门市部销售应税消费品税法规定、按最高销售价格征收消费税的规定；掌握已纳消费税税额扣除的计算、自产自用应税消费品应纳消费税计算及会计核算、委托加工应税消费品应纳消费税的计算及会计核算、委托加工收回的应税消费品已纳消费税的扣除及会计核算、进口应税消费品应纳消费税的三种计算方法及会计核算。金银首饰连同包装物销售的消费税计算、带料加工金银首饰销售的消费税计算、以旧换新销售金银首饰的消费税计算及会计核算、生产企业出口应税消费品会计核算、外贸企业出口应税消费品会计核算; 达到准确计算纳税人应缴纳的消费税税额并正确填列相关报表和进行相关账务处理。掌握企业自制产成品、半成品的税收筹划、关联企业转移定价的税收筹划、卷烟价格方面的税收筹划、价格与税率关系的烟税筹划、计税价格与核定价格发烟税筹划。外购应税消费品继续加工应税消费品过程中的税收筹划、委托加工应税消费品继续加工应税消费品过程中的税收筹划。消费税包装物方面的税收筹划。

在课程思政方面，通过本章的学习，引导学生关注近年来消费税的改革，如提高税率等，理解消费税改革对个人及企业微观行为的影响，帮助学生强化对税收宏观调控功能的认识。

复习思考题：

1.自产自用应税消费品如何计算应纳消费税税额及进行会计核算？

2.什么是委托加工应税消费品？其应纳消费税税额如何计算及会计核算？

3.举例说明以旧换新销售金银首饰的消费税计算及会计核算？

4.举例说明“营改增”差额征收增值税的行业有哪些？如何核算？

5.消费税委托加工的计税依据是什么？为什么可以利用委托加工进行税务筹划？

6.消费税包装物的计税依据是什么？如何利用包装物的纳税规定避税？

**第四章 其他销售税金及其会计核算（含税收筹划方法）**

第一节 城市维护建设税及其会计核算

1.城建税的纳税人

2.城建税的计税依据

3.城建税税率

4.城建税应纳税额的计算

5.城建税的减免

6.城建税的会计核算

7.城建税的申报与缴纳

第二节 教育费附加及其会计核算

1.教育费附加的缴纳义务人

2.征税范围和计税依据

3.附加率

4.教育费附加的计算

5.退税及减免规定

6.教育费附加的会计核算

第三节 资源税及其会计核算

1.资源税的纳税人和扣缴义务人

2.资源税征税范围与税目

3.资源税单位税额

4.资源税的计税依据

5.资源税的计算与会计核算

6.资源税的减免

7.资源税的申报与缴纳

第四节 土地增值税及其会计核算

1.土地增值税的纳税人

2.土地增值税的征税范围

3.土地增值税的征税对象

4.土地增值税的税率

5.土地增值税的计算与会计核算

6.土地增值税的税收优惠

7.土地增值税的缴纳申报

教学重点和难点：城市维护建设税计税依据和税率;城市维护建设税应纳税额的计算与减免税;城市维护建设税会计核算;教育费附加的计算与会计核算; 资源税纳税人和扣缴义务人与征税范围;资源税的计算与会计核算;土地值税的征税范围;土地增值税的征税对象;土地增值税的计算与会计核算；土地增值税计税依据方面的税收筹划，土地增值税税收优惠政策方面的税收筹划，土地增值税项目管理方面的税收筹划。

课程的考核要求：通过本章的教学，使学生了解城市维护建设税与教育费附加的纳税人、税率、减免税、资源税的纳税人和扣缴义务人、征税范围、减免税及纳税地点、土地增值税的含义、纳税人、征税范围、减免税；掌握城市维护建设税应纳税额的计算与会计核算、教育费附加的计算和会计核算、资源税的计算与会计核算、土地增值税的计算与会计核算；课程思政方面，引导学生关注国家关于资源税实施的相关政策规定，理解国家重视资源税等税种的深层次原因，在于保护资源，推进并落实习近平总书记关于可持续发展、保护环境的重要思想。

土地增值税计税依据方面的税收筹划、土地增值税税收优惠政策方面的税收筹划、土地增值税项目管理方面的税收筹划。

复习思考题：

1.城市维护建设税如何确定计税依据？城市维护建设税如何进行会计核算？

2.怎样确定资源税的计税依据？如何计算资源税应纳税额？

3.如何对资源税进行会计核算？

4.如何判断一项业务是否需要缴纳土地增值税？标准是什么？

5.举例说明，怎样计算土地增值税并进行会计核算？

6.土地增值税中的开发费用扣除是如何规定的，怎样利用该规定进行节税操作。

**第五章 关税及其会计核算**

第一节 关税概述

1.关税的意义和特点

2.关税分类

第二节 关税的基本内容

1.关税的纳税人

2.征税对象

3.税率

4.完税价格

第三节 关税应纳税额的计算

1.适用比例税率的关税税额的计算

2.适用定额税率的关税税额的计算

3.适用复合税率的关税税额的计算

4.适用滑准税率的关税税额的计算

第四节 关税的征收管理

1.滞纳金的管理

2.关税的减免税

3.船舶吨税

第五节 关税的会计核算

1.进口关税的会计核算

2.出口关税的会计核算

3.船舶吨税的会计核算

教学重点和难点：进口完税价格的含义;实付或应付价格的含义与完税价格的确定;特殊进口货物的完税价格;享有进出口经营权的企业自营进口货物的会计核算;不享有进出口经营权的企业自营进口货物的会计核算;商品流通企业直接进口货物的会计核算;出口货物的会计核算;船舶吨税的会计核算。

课程的考核要求：通过本章的教学，使学生了解关税的概念和特点、关税政策的含义和具体政策、关税作用、进口关税、出口关税和过境关税的含义、财政关税、保护关税和混合关税的含义、优惠关税、普通关税和差别关税的含义、单一关税、复合关税和滑准关税的含义、滞纳金、减免税政策、船舶吨税的含义；理解纳税人的具体规定、征税对象的范围、税率的种类及其概念、进出口完税价格的含义、进口实付或应付价格的含义、进出口估定完税价格的方法、进出口的申报时间和纳税期限；掌握进出口完税价格的确定、特殊进口货物的完税价格、进出口货物完税价格中运输及相关费用、保险费的计算、关税适用比例税率、定额税率、复合税率、滑准税率关税税额的计算公式、享有进出口经营权的企业自营进口货物的会计核算、不享有进出口经营权的企业自营进口货物的会计核算、商品流通企业直接进口货物的会计核算、出口货物的会计核算、船舶吨税的会计核算；课程思政方面，关税思政是培养学生爱国情怀的需要。关税不仅是国家财政收入的一个相对稳定的税收源，而且具有调节资源与市场分配、调节国家收支平衡、保护本国产业发展等方面的职能。利用关税职能教导学生爱党爱国和树立民族精神，利用关税征税范围教育学生关境与国境的区别，通过税率和减免政策教育学生尊重人权与树立民生意识。

复习思考题：

1.货物的完税价格是如何的确定？

2.进口货物的关税有几种计算方法？

3.享有进出口经营权的企业自营进口货物如何进行会计核算？

**第六章 费用性税种及其会计核算（含税收筹划方法）**

第一节 房产税及其会计核算

1.房产税的含义与房产税的纳税人

2.房产税的征税对象和范围

3.房产税的计税依据和税率

4.房产税的计算与房产税的减免

5.房产税的征收管理

6.房产税的会计核算

第二节 城镇土地使用税及其会计核算

1.城镇土地使用税的含义与纳税人

2.城镇土地使用税的征税对象和范围

3.城镇土地使用税的计税依据和税率

4.城镇土地使用税的减免税

5.城镇土地使用税的土地使用税的计算

6.城镇土地使用税的会计核算

第三节 车船税及其会计核算

1.车船税的含义与纳税人

2.车船税的征税对象和范围

3.车船税的计税依据、税率和应纳税额的计算

4.车船税的减免税

5.车船税的会计核算

第四节 印花税及其会计核算

1.印花税的含义

2.征税范围和纳税人

3.印花税的税率

4.印花税的计税依据与应纳税额的计算

5.印花税的减免税

6.印花税的申报与管理

7.印花税的会计核算

教学重点和难点：房产税的计税依据和税率;房产税的计算和会计核算;城镇土地使用税的计税依据、应纳税额的计算和会计核算;车船税的减免税、车船税的会计核算;印花税的征税范围和纳税人;印花税的计税依据;印花税的纳税 办法;印花税的计算与会计核算。

课程的考核要求：通过本章的教学，使学生了解房产税的含义、房产税的征税范围、房产税的纳税人、房产税的纳税义务发生时间、土地使用税的含义及减免税、车船税的纳税人、减免税、印花税含义及特点、印花税的征税范围和纳税人、印花税的税率形式、印花税的纳税办法；理解房产税、城镇土地使用税、车船税、印花税税率形式及需要注意的问题；掌握房产税的计算和会计核算、城镇土地使用税的计算和会计核算、车船税的计算和会计核算、印花税的征税范围、印花税的计算与会计核算。

复习思考题：

1.简述房产税的计税依据和税收优惠有哪些主要规定？

2.简述城镇土地使用税的计税依据和税收优惠有哪些主要规定？

3.简述印花税的征税范围包括哪些凭证？有哪些税收优惠？

4.简述车船税的计税依据有哪些主要规定？

5.房产税、城镇土地使用税、车船税、印花税的征税范围、印花税的会计核算?

**第七章 企业所得税及其会计核算**

第一节 企业所得税概述

1.所得税的含义

2.所得税的功能

第二节 企业所得税的基本内容

1.企业所得税的纳税人

2.征税对象与税率

3.企业所得税应纳税额的计算

4.企业所得税纳税申报表的填制

5.企业所得税的征收管理

第三节 企业所得税的会计核算（含企业所得税的税收筹划方法）

1.所得税会计的建立与发展

2.应税所得与会计利润的差异

3.企业所得税账户的设置

4.企业所得税费用的核算方法

5.接受捐赠的会计处理

6.损益调整的会计核算

7.递延收益的会计核算

教学重点和难点：应纳税所得额的计算公式;收入总额的确认;准予扣除项目的确认（含税前扣除的原则）;不准予扣除项目的确认;亏损弥补;计算应纳所得税额的基本方法;关联企业之间的应纳税所得额计算;股权投资业务的税务处理;所得税会计的含义、会计利润与应税所得的含义;应税所得与会计利润的联系与差异;暂时性差异的含义与类型;“所得税费用”科目;“递延所得税资产”科目;“递延所得税负债”科目;所得税费用的定义和核算方法 ;资产负债表债务法的含义及内容;企业接受捐赠的会计处理;以前年度利润纳税调增和调整减少的会计核算;递延收益的会计核算。

纳税人与税率方面的税收筹划，折扣方式不同对企业收入总额的影响不同，成本计价方法的选择对应纳税所得额的影响，折旧方法的选择，借款费用支出对应纳税所得额的影响，计税工资扣除的税收筹划，业务招待费扣除的税收筹划，企业进行捐赠的税收筹划，企业如何在新产品、新技术、新工艺支出的扣除上继续税收筹划，企业如何在亏损弥补方面进行税收筹划，企业如何利用分回税后利润补税方面的税收政策进行税收筹划，利用税收优惠政策进行税收筹划，利用关联关系进行税收筹划，利用企业所得税的预缴方式进行税收筹划。

课程的考核要求：通过本章的教学，使学生了解我国所得税会计含义及发展历程；理解：应纳税所得额的计算公式、收入总额的确认、准予扣除项目的确认（含税前扣除的原则）、不准予扣除项目的确认、亏损弥补、关联企业之间的应纳税所得额计算、股权投资业务的税务处理。应税所得额与会计利润的联系与差异、暂时性差异的类型、 “所得税费用”科目、“应交税费——应交所得税”科目、“递延所得税资产”、“递延所得税负债”科目的分录、资产负债表债务法的内容；掌握应纳税所得额的计算公式、收入总额的确认、准予扣除项目的确认（含税前扣除的原则）、不准予扣除项目的确认、亏损弥补、关联企业之间的应纳税所得额计算、股权投资业务的税务处理、企业合并业务的税务处理、企业分立业务的税务处理、企业改组的税务处理、计算应纳所得税额的基本方法、核定征收企业所得税的方法、税额扣除、企业所得税申报表的填制。资产负债表债务法的会计分录、企业接受捐赠的会计处理、调整增加的(调整减少)以前年度利润的会计核算;达到准确计算纳税人应缴纳的企业所得税税额并正确填列相关报表和进行相关账务处理。

掌握纳税人与税率方面的税收筹划。成本计价方法的选择对应纳税所得额的影响、折旧方法的选择、借款费用支出对应纳税所得额的影响、计税工资扣除的税收筹划、业务招待费扣除的税收筹划、企业进行捐赠的税收筹划。企业如何在新产品、新技术、新工艺支出的扣除上继续税收筹划、企业如何在亏损弥补方面进行税收筹划、企业如何利用分回税后利润补税方面的税收政策进行税收筹划、利用税收优惠政策进行税收筹划、企业汇总纳税时在亏损弥补方面的税收筹划、利用关联关系进行税收筹划、利用企业所得税的预缴方式进行税收筹划。

课程思政方面，我国近年来实施了大规模的减税降费，减税降费效应正在不断释放。在企业所得税方面，近年来有很多重要的政策调整，主要有两个方面，一是鼓励技术进步，主要措施是加速折旧和研发费用加计扣除；二是稳定和扩大就业，主要措施是小微企业所得税减半征收的范围逐步扩大，起初的规定是年应纳税所得额不超过3万元，后来逐步增加到6万元、10万元、20万元、30万元、50万元，去年增至100万元，今年增至300万元。通过国家实施的各项减税降费政策，理解我国税收对宏观经济的调控效应，及其对推动我国实体经济发展，构建双循环新发展格局的引导作用。另一方面，各项减税降费政策的实施，给企业提供了较多的税收筹划空间，应当对学生重点强调税法的红线和原则，保证税收筹划的合理合法性，强化学生的法治意识和遵纪守法观念，落实习总书记提出的立德树人中心环节，构建“三全育人”格局。

复习思考题：

1.企业所得税收入总额的内容包括哪些？

2.企业所得税法定扣除项目包括哪些？

3.企业所得税法定规定的不得税前扣除项目包括哪些？

4.什么是企业所得税费用？

5.企业所得税准则的主要内容是什么？

6.核算企业所得税费用需要设置哪些账户？如何使用这些账户？

7.企业以无形资产或者不动产进行投资如何避免较重的税收负担？

8.企业进行捐赠的形式有哪些，对企业的税收负担发表有什么影响？

9.不同的折扣方式，对纳税人的税收负担会产生什么影响。

10.利用折旧方法进行纳税筹划操作时宜哪些限制性条件？

11.如何理解业务招待费扣除的累退性？

12.利用亏损弥补方法进行节税操作应该是在事前、事中还是事后进行？

13.利用企业之间的关联关系进行纳税筹划是无限制的吗？

**第八章 个人所得税及其会计核算**

第一节 个人所得税概述

1.个人所得税的含义

2.个人所得税的分类

第二节 个人所得税的基本内容

1.个人所得税的纳税人

2.征税对象和范围

3.税率

第三节 个人所得税应纳税额的计算（含增值税的税收筹划方法）

1.工资、薪金所得应纳税额的计算

2.个体工商业户生产经营所得应纳税额的计算

3.个人独资企业和合伙企业生产经营所得应纳税额的计算

4.承包、承租经营所得应纳税额的计算

5.劳务报酬所得应纳税额的计算

6.稿酬所得应纳税额的计算

7.特许权使用费所得应纳税额的计算

8.利息、股息、红利所得应纳税额的计算

9.财产租赁所得应纳税额的计算

10.财产转让所得应纳税额的计算

11.偶然所得应纳税额的计算

12.其他所得应纳税额的计算

第四节 个人所得税的征收管理

1.个人所得税计算征收的特殊规定

2.个人所得税的税收优惠

3.申报与缴纳

第五节 个人所得税的会计核算

1.个体工商业户和个人独资企业的会计核算

2.代扣代缴个人所得税单位的会计核算

3.代付个人所得税的会计核算

教学重点和难点：个人所得税的纳税人、征税对象和范围;工资、薪金所得应纳税额的计算劳务报酬所得应纳税额的计算;稿酬所得应纳税额的计算;特许权使用费所得应纳税额的计算;个人所得税的利息、股息、红利所得应纳税额的计算;个人独资企业和合伙企业生产经营所得应纳税额的计算;关于发放年终奖的税务处理;关于企业职工因解除劳动合同取得一次性补偿收入的税务处理;关于在外商、外企和外国驻华机构中工作的中方人员取得工资、薪金所得的税务处理;关于在中国境内无住所的个人取得工资、薪金的税务处理;关于企业内部退养人员的税务处理;支付工资、薪金的单位涉及的会计科目及会计处理;支付劳务报酬、股息红利的单位涉及的会计科目及其核算;代付个人所得税的计算;代付个人所得税的会计处理。

利用居民或者非居民身份的确认进行税收筹划，利用居所的改变进行税收筹划，工资、薪金所得的税收筹划，个人独资企业和合伙企业取得收入的税收筹划，劳务报酬所得的税收筹划，稿酬所得的税收筹划，利息、股息、红利所得的税收筹划，个人进行公益救济性捐赠时的税收筹划。

课程的考核要求：通过本章的教学，使学生了解：个人所得税的居民纳税人含义、非居民纳税人含义、账户设置、扣缴义务人的含义；理解个人所得税的申报方式和纳税个人所得税的税收优惠；掌握各项应税所得的定性及区别、“每次收入”的确定、各种所得应纳税额的计算公式及各项所得应纳税额的计算。支付工资、薪金，劳务报酬，稿酬所得，股息、红利的单位涉及的会计科目及会计处理、支付其他款项的单位涉及的会计科目及其核算、代付个人所得税的计算、代付个人所得税的会计处理;达到准确计算纳税人应缴纳的个人所得税税额并正确填列相关报表和进行相关账务处理。

利用居民或者非居民身份的确认进行税收筹划、利用居所的改变进行税收筹划。工资、薪金所得的税收筹划、个人独资企业和合伙企业取得收入的税收筹划、劳务报酬所得的税收筹划、稿酬所得的税收筹划、利息、股息、红利所得的税收筹划。个人进行公益救济性捐赠时的税收筹划。

在课程思政方面，主要关注近年来我国对个人所得税的较大幅度的修改：一是对征税模式的修改；二是增加了专项附加扣除；三是调整了税率结构。通过多种方式降低纳税人（特别是中低收入者）的税负，改善民生。帮助学生更好地理解我党对民生问题的重视，理解我党的根本宗旨是全心全意为人民服务。

复习思考题：

1.如何区分个人所得税的居民纳税义务人和非居民纳税义务人？

2.怎样区分工资、薪金，劳务报酬，稿酬所得，股息、红利所得？

3.个人所得税的申报方式有哪些？

4.怎样核算个人所得税？举例说明工资、薪金，劳务报酬，稿酬所得，股息、红利所得应纳税额的会计处理。

5.个人所得税的主要应税所得项目中，工资、薪金所得能够采用哪些筹划方法？

6.对劳务报酬所得的筹划，采用那种方法教好？

7.稿酬所得可以筹划吗？那种方式最有利？

8.个体户的所得税与企业的所得税有何不同？应如何筹划？

9.利用税收优惠政策进行纳税筹划，对个人所得税影响大吗？有哪些政策对个人所得税产生何种影响？

**第十章 其他税费及其会计核算（含税收筹划方法）**

第一节 契税及其会计核算

1.契税的含义、纳税人、征税对象

2.契税的税率和计税依据

3.契税的计算和减免税

4.契税的申报与缴纳

5.税的会计核算

第二节 车辆购置税及其会计核算

1.车辆购置税的含义、纳税人、征税对象和范围

2.车辆购置税的税率和计税依据

3.车辆购置税的减免税

4.车辆购置税的申报与缴纳

5.车辆购置税的会计核算

第三节 耕地占用税及其会计核算

1.耕地占用税的含义、纳税人、征收对象和范围

2.耕地占用税的税率和计税依据

3.耕地占用税的减免税

4.耕地占用税的申报与缴纳

5.耕地占用税的会计核算

第四节 烟叶税及其会计核算

1.烟叶税基本制度的内容

2.烟叶税的会计核算

教学重点和难点：契税的征税对象和范围;契税计税依据;契税的会计核算;车辆购置税的征税范围、计税依据及车辆购置税的会计核算;耕地占用税的征税范围;耕地占用税的税率和计税依据;耕地占用税的会计核算;烟叶税的税率、计税依据与烟叶税的会计核算。

课程的考核要求：通过本章的教学，使学生了解契税的含义、纳税人、征税对象和范围、计税依据、减免税、纳税义务发生时间、纳税申报期限；耕地占用税的含义、征税范围、纳税人、税率形式和计税依据、减免税、申报与缴纳；车辆购置税的含义、纳税人、税率和计税依据、减免税、申报与缴纳；掌握耕地占用税的会计核算、契税的会计核算、车辆购置税的会计核算、烟叶税的会计核算。

复习思考题：

1.耕地占用税、契税、车辆购置税、烟叶税的应纳税额如何计算?

2.耕地占用税、契税、车辆购置税、烟叶税的会计核算有何特点?

五、考核方式、成绩评定（黑体，小四号字）

本课程采用开卷考核的方法。在成绩的分配比例上,平时有一定数量的作业或者课堂练习，占期末考核70%；期末考核占30%。

六、主要参考书及其他内容（黑体，小四号字）

1.盖地.税务会计.北京：首都经济贸易大学出版社.2013（修订第八版）

2.张亚平,陶其高.新编企业税务会计.北京：中国经济出版社.2000

3.倪成伟,张秀君.所得税会计.上海：立信会计出版社.1999

4.毛夏鸾.税务会计学.北京：首都经济贸易大学出版社.2012（修订第四版）

5.财政部注册会计师考试委员会办公室.税法.北京：中国财经出版社.2017

6.郭恒泰,葛丽娟,贾明春.税务会计.北京：[经济科学出版社](http://www.hopebook.net/esp/" \t "_blank). 2009-8-1

7.[丁元霖](http://www.360buy.com/writer/丁元霖_1.html).税务会计 北京:[立信会计出版社](http://www.360buy.com/publish/立信会计出版社_1.html).2010-05-01

8.[丁元霖](http://www.360buy.com/writer/丁元霖_1.html).北京税务会计习题与解答(最新财会系列教材)[立信会计出 版社](http://www.360buy.com/publish/立信会计出版社_1.html).2010-12-01

9.孙玉甫 张雅杰.税务会计(会计学专业)(普通高校经济管理及管理学科规划教材) [经济科学出版社](http://www.hopebook.net/esp/).2008-8-1

10.王素荣.税务会计与税务筹划.[机械工业出版社](http://www.hopebook.net/jxgy_pub/).2011-8-1

执笔人签字：张悦 衣昭颖

教研室主任（或课程组组长、系主任）审核签字：张馨艺、蔡立新

教学主管领导审核签字：