

湖南省高等教育自学考试

课程考试大纲

企业纳税会计

(课程代码: 01786)

湖南省教育考试院组编
2016 年 12 月

高等教育自学考试课程考试大纲

课程名称: 企业纳税会计

课程代码: 01786

第一部分 课程性质与目标

一、课程性质与特点

企业纳税会计是高等教育自学考试企业财务管理（本科）专业选考课程。纳税会计是会计学的一个重要分支学科，是一门涉及会计学、税收学、管理学等多学科的相关知识，研究税务信息的确认计量和报告以及税务资金筹划管理的一门学科。税务会计通过核算与监督税务资金运动，使税务管理更加法制化、规范化、科学化。根据培养目标的要求，开设本课程的目的，在于通过系统地阐述纳税会计的基本理论、基本知识和基本技能，使考生全面了解纳税会计的特点、职能、目标、核算依据及核算对象，正确理解纳税会计与财务会计等会计分支在理论上与实务上的区别与联系，掌握我国流转税类、所得税类、资源税类、财产行为税类等各个基本税种的会计核算方法。并使考生在系统掌握税务会计的基本原理、基本内容和基本方法的基础上，全面掌握国家税制和企业纳税实务，准确把握企业涉税经济活动的会计核算。

二、课程目标和基本要求

学习本课程，主要在于培养考生能够在现实经济生活中灵活运用所学理论知识的能力，能够对涉税经济业务进行正确会计核算并能进行纳税申报，为社会输送现实应用型涉税业务处理专业人才。基本学习要求如下：

- (1) 掌握纳税会计的基本概念，基本前提和基本原则
- (2) 掌握我国纳税会计的具体制度和税收制度
- (3) 能够对经济活动中涉及到的各税种进行正确计算，并能准确进行会计核算及纳税申报
- (4) 认真完成书本每章课后思考题

三、与本专业其他课程的关系

由于本课程综合性很强，既牵涉到会计的基本原理又必须对税法有一定的理解，所以在学习本课程前，必须修完会计学原理、税法、财务会计等课程，并为后期的纳税筹划、及高级会计学等课程打下基础。

第二部分 考核内容与考核目标

第一章 纳税会计概述

一、学习目的与要求

该章为全课程的学习起点，通过该章的学习使考生对纳税会计形成一个整体的认识，为后面章节的学习打下基础。要求考生掌握纳税会计的基本概念、纳税会计的前提和原则；了解纳税会计需设置的会计科目及对应的会计凭证；熟悉纳税人的权利、义务和法律责任。

二、考核知识点与考核目标

（一）纳税会计的概念、纳税会计的前提和原则（重点）

识记：纳税会计的定义、纳税会计的特点、纳税会计的目标

理解：纳税会计的基本前提、纳税会计的原则

应用：纳税会计与财务会计的联系与区别

（二）纳税会计的科目与凭证（次重点）

识记：纳税会计的科目设置

理解：纳税会计凭证种类

应用：通用税收缴款书的格式

（三）纳税人的权利、义务和法律责任（一般）

识记：纳税人的具体法律责任

理解：纳税人的权利、纳税人的义务

应用：纳税人不同违法行为的识别及相应的法律责任

第二章 增值税的会计核算

一、学习目的与要求

增值税是最普遍、最常见的流转税，是中国税制的主体之一，覆盖了所有的行业。因此对于会计学和企业财务管理专业的考生，熟练掌握增值税的计算和会计处理对于以后从事相关工作是非常必要的。通过该章的学习使考生熟悉与增值税相关的法律规定，熟练进行增值税的计算，正确进行增值税会计账户的设置，并能准确进行与增值税相关的会计处理及纳税申报。

二、考核知识点与考核目标

（一）增值税的会计核算（重点）

识记：一般纳税人和小规模纳税人会计科目的设置

理解：不同企业销项税额会计核算的异同点

应用：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、一般纳税人应纳税额的会计核算

（二）增值税概述（次重点）

识记：增值税定义、增值税纳税义务人、增值税税率

理解：一般纳税人和小规模纳税人的认定标准

应用：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

（三）一般纳税人和小规模纳税人增值税纳税申报表的编制（一般）

识记：纳税申报材料

理解：一般纳税人和小规模纳税人纳税申报表的区别

应用：一般纳税人增值税纳税申报表填制

第三章 消费税的会计核算

一、学习目的与要求

消费税是针对特殊消费品征收的一种流转税，通过该章的学习必须对消费税与增值税的区别与联系有一个清晰的把握，便于以后在工作中能准确识别企业应该缴纳的税种，并能正确地进行应纳税额计算和缴纳。同时，通过该章的学习要求考生能够正确进行消费税会计账户的设置，并能准确进行与消费税相关的会计处理及纳税申报。

二、考核知识点与考核目标

（一）消费税的会计核算（重点）

识记：消费税会计科目的设置

理解：不同情况下消费税的会计核算

应用：企业对外销售应税消费品的会计核算、委托加工应税消费品的会计核算、进口应税消费品的会计核算、缴纳消费税的会计核算

（二）消费税概述（次重点）

识记：消费税定义、消费税纳税义务人、消费税税目和税率

理解：消费税计算方法与增值税计算方法的区别

应用：消费税应纳税额的计算

（三）消费税纳税申报表的编制（一般）

识记：消费税纳税申报表的具体格式

理解：消费税纳税申报表的种类

应用：消费税纳税申报表的填制

第四章 营业税的会计核算

由于 2016 年 5 月 1 日起全面实行营改增，故此章内容不作考核。

第五章 企业所得税的会计核算

一、学习目的与要求

企业所得税是一个非常重要的税种，企业作为自主经营，自负盈亏的经济实体必须在盈利后缴纳企业所得税，而所得税计算的正确与否直接影响到利润表的真实程度，因此对于考生来说，掌握该章知识非常重要。通过本章的学习要求考生能够掌握所得税计算原理、所得税会计的理论基础、能熟练进行企业所得税会计核算及了解所得税纳税申报表的填列。

二、考核知识点与考核目标

（一）所得税的会计核算（重点）

识记：资产负债观与收入费用观、资产负债的计税基础、暂时性差异

理解：资产负债表债务法

应用：资产的会计核算与纳税调整

（二）所得税概述（次重点）

识记：企业所得税纳税义务人、企业所得税的征税对象、企业所得税的税率

理解：应纳税所得额的确定、弥补亏损

应用：应纳税所得额的计算

（三）企业所得税纳税申报表的填列（一般）

识记：纳税地点、纳税期限、纳税申报材料

理解：纳税申报表构成

应用：企业所得税纳税申报表的填列

第六章 个人所得税的会计核算

一、学习目的与要求

个人所得税是我国现行所得税体系中的主体税种之一，通过本章的学习，要求考生能够了解个人所得税的征税范围及具体计算方法，能够熟练地计算不同情况下的个人所得税应纳税额，并能进行纳税申报表的填列及准确进行会计核算处理。

二、考核知识点与考核目标

（一）个人所得税的会计核算（重点）

识记：需要进行个人所得税会计核算的两种情形（扣缴义务人代扣代缴个人所得税、建账建制的个体工商户及个人独资企业、合伙企业的投资者缴纳个人所得税）

理解：个人所得税会计核算需设置的账户

应用：扣缴义务人代扣代缴个人所得税的会计核算、建账建制的个体工商户及个人独资企业、合伙企业的投资者应缴个人所得税的账务处理

（二）个人所得税概述（次重点）

识记：个人所得税纳税义务人、个人所得税征税对象

理解：不同所得的个人所得税税率

应用：不同情形下个人所得税应纳税额的计算

（三）个人所得税纳税申报表的填制（一般）

识记：个人所得税纳税申报表种类

理解：个人所得税月份申报表、个人所得税年度申报表

应用：个人所得税纳税申报表的填制

第七章 土地增值税的会计核算

一、学习目的与要求

土地增值税的征收对于调节我国房地产开发市场有着积极的作用，通过本章的学习，要求考生能够了解土地增值税的征税范围及具体计算方法，能够熟练地计算土地增值税应纳税额，并能进行纳税申报表的填列及准确进行会计核算处理。

二、考核知识点与考核目标

（一）土地增值税的会计核算（重点）

识记：两种情形下土地增值税的会计核算（房地产企业的土地增值税会计核算、非房地产企业转让或销售房地产缴纳土地增值税的会计核算）

理解：土地增值税会计核算需设置的账户

应用：房地产企业的土地增值税会计核算、非房地产企业转让或销售房地产缴纳土地增值税的会计核算

（二）土地增值税概述（次重点）

识记：土地增值税纳税义务人、土地增值税征税对象

理解：土地增值税税率

应用：土地增值税应纳税额的计算

（三）土地增值税的征收管理（一般）

识记：纳税地点

理解：土地增值税纳税申报程序

应用：土地增值税纳税申报表的填制

第八章 其它税种的会计核算

一、学习目的与要求

关税、资源税、印花税、车辆购置税、城镇土地使用税、房产税、车船税、契税、城市维护建设税等小税种也是我国税制的重要组成部分。通过本章的学习，要求考生能够了解关税、资源税、印花税、车辆购置税、城镇土地使用税、房产税、车船税、契税、城市维护建设税等小税种的征税范围及具体计算方法，能够熟练地计算应纳税额，并能进行纳税申报表的填列及准确进行会计核算处理。

二、考核知识点与考核目标

（一）关税、资源税、印花税、车辆购置税、城镇土地使用税、房产税、车船税、契税、城市维护建设税的会计核算（重点）

识记：各小税种进行会计核算需要设置的账户

理解：针对具体业务进行涉税会计处理时，需要考虑对企业财务活动的具体影响

应用：不同经济业务涉及各小税种的会计核算

（二）关税、资源税、印花税、车辆购置税、城镇土地使用税、房产税、车船税、契税、城市维护建设税概述（次重点）

识记：各小税种纳税义务人、征税范围

理解：各小税种所适用的税率

应用：各小税种应纳税额的计算

（三）各小税种的征收管理（一般）

识记：纳税地点

理解：纳税申报程序

应用：纳税申报表材料的编制

第三部分 有关说明与实施要求

一、考核的能力层次表述

本大纲在考核目标中，按照“识记”、“理解”、“应用”三个能力层次规定其应达到的能力层次要求。各能力层次为递进等级关系，后者必须建立在前者的基础上，其含义是：

识记：能知道有关的名词、概念、知识的含义，并能正确认识和表述，是低层次的要求。

理解：在识记的基础上，能全面把握基本概念、基本原理、基本方法，能掌握有关概念、原理、方法的区别与联系，是较高层次的要求。

应用：在理解的基础上，能运用基本概念、基本原理、基本方法联系学过的多个知识点分析和解决有关的理论问题和实际问题，是最高层次的要求。

二、教材

1. 指定教材：

纳税会计，梁俊娇，中国人民大学出版社，2015 年版

2. 参考教材：

税务会计与税务筹划，盖地，中国人民大学出版社，2016 年

纳税申报实训，王红，中国人民大学出版社，2016 年

三、自学方法指导

1. 在开始阅读指定教材某一章之前，先翻阅大纲中有关这一章的考核知识点及对知识点的能力层次要求和考核目标，以便在阅读教材时做到心中有数，有的放矢。
2. 阅读教材时，要逐段细读，逐句推敲，集中精力，吃透每一个知识点，对基本概念必须深刻理解，对基本理论必须彻底弄清，对基本方法必须牢固掌握。
3. 在自学过程中，既要思考问题，也要做好阅读笔记，把教材中的基本概念、原理、方法等加以整理，这可从中加深对问题的认知、理解和记忆，以利于突出重点，并涵盖整个内容，可以不断提高自学能力。
4. 完成书后作业和适当的辅导练习是理解、消化和巩固所学知识，培养分析问题、解决问题及提高能力的重要环节，在做练习之前，应认真阅读教材，按考核目标所要求的不同层次，掌握教材内容，在练习过程中对所学知识进行合理的回顾与发挥，注重理论联系实际和具体问题具体分析，解题时应注意培养逻辑性，针对问题围绕相关知识点进行层次（步骤）分明的论述或推导，明确各层次（步骤）间的逻辑关系。

四、对社会助学的要求

1. 应熟知考试大纲对课程提出的总要求和各章的知识点。
2. 应掌握各知识点要求达到的能力层次，并深刻理解对各知识点的考核目标。
3. 辅导时，应以考试大纲为依据，指定的教材为基础，不要随意增删内容，以免与大纲脱节。
4. 辅导时，应对学习方法进行指导，宜提倡“认真阅读教材，刻苦钻研教材，主动争取帮助，依靠自己学通”的方法。
5. 辅导时，要注意突出重点，对考生提出的问题，不要有问即答，要积极启发引导。
6. 注意对考生能力的培养，特别是自学能力的培养，要引导考生逐步学会独立学习，在自学过程中善于提出问题，分析问题，做出判断，解决问题。
7. 要使考生了解试题的难易与能力层次高低两者不完全是一回事，在各个能力层次中会存在着不同难度的试题。
8. 助学学时：本课程共 6 学分，建议总课时 108 学时，其中助学课时分配如下：

章 次	内 容	学 时
第一章	纳税会计概述	4
第二章	增值税的会计核算	36
第三章	消费税的会计核算	10
第四章	营业税的会计核算	0
第五章	企业所得税的会计核算	42
第六章	个人所得税的会计核算	6
第七章	土地增值税的会计核算	4
第八章	其它税种的会计核算	6
合 计		108

五、关于命题考试的若干规定

1. 本大纲各章所提到的内容和考核目标都是考试内容。试题覆盖到章，适当突出重点。
2. 试卷中对不同能力层次的试题比例大致是：“识记”为 30%、“理解”为 30%、“应用”为 40%。
3. 试题难易程度应合理：易、较易、较难、难比例为 2：3：3：2。
4. 每份试卷中，各类考核点所占比例约为：重点占 60%，次重点占 30%，一般占 10%。
5. 试题类型一般分为：单项选择题，名词解释题，简答题，会计分录题、应用计算题。
6. 考试采用闭卷笔试，考试时间 150 分钟，采用百分制评分，60 分合格。

六、题型示例（样题）

一、单项选择题（本大题共■小题，每小题■分，共■分）

在每小题列出的四个备选项中只有一个是符合题目要求的，请将其选出并将“答题卡”上的相应字母涂黑。错涂、多涂或未涂均无分。

1. 下列各项中，不会发生增值税纳税义务的是

- A. 生产产品销售
- B. 领用原料加工产品
- C. 自制产品发放福利
- D. 自制产品用于投资

2. 下列关于增值税计税销售额的说法中，正确的是

- A. 含消费税且含增值税的销售额
- B. 含消费税而不含增值税的销售额
- C. 不含消费税而含增值税的销售额
- D. 不含消费税也不含增值税的销售额

二、名词解释题（本大题共■小题，每小题■分，共■分）

1. 应纳税暂时性差异

三、简答题（本大题共■小题，每小题■分，共■分）

1. 纳税会计的目标是什么？

四、会计分录题（本大题共■小题，每小题■分，共■分）

1. 某企业为小规模纳税人，2016年5月购进原材料一批，普通发票注明价税合计50000元，材料已验收入库，货款已支付，同月销售货物一批，取得含税收入41200元，征收率3%，货款已收到，请代该企业进行会计处理。

五、应用计算题（本大题共■小题，每小题■分，共■分）

1. 启明公司2014年5月15日从二级市场购入股票700000股，每股市场价10元，手续费2000元；初始确认时，该股票划分为可供出售金融资产。启明公司2014年12月31日仍持有该股票，当时市值为每股15元。启明公司2015年8月1日将该股票售出，售价为每股12元，另支付税费3600元。该企业适用的所得税率为25%。
- 要求：假定不考虑其他因素，请作出2014年5月15日，2014年12月31日和2015年8月1日相应的会计处理。