

附件3

所属专业（部）	编订人	审定人（签名）	审定日期
会计	司徒亮		2021年1月

《税费计算与申报》课程标准

课程名称：税费计算与申报

课程代码：050010080

课程学分：3

总学时：72 （理论学时：36 实践学时：36）

适用专业：大数据与会计

使用年级：二年级

课程类型：专业技能课

一、课程概述

（一）课程定位

本课程是高职财经类大数据与会计必修的一门专业技能核心课程，是以企业税费核算和纳税申报相关工作岗位的工作任务为依据设置的专业技能课程。它是在学习《基础会计学》和《中级财务会计》的基础上，为扩大专业会计基础知识面，结合考证课程《财务共享服务技能》相关联实操技能，进一步提升考证通过率和实操技能水平而设立的一门专业核心课程。

前修课程为：基础会计、中级财务会计

后续课程为：审计学、财务决策实训、管理会计等。

（二）设计思路

课程采用教学软件授课，具有实务性、可操作性、应用性强的特点。课程立足于习近平总书记提出的“立德树人”课程思政指导思想，培养学生依法纳税、合理避税的职业道德精神，以学生掌握我国各项税费核算、纳税申报及会计账务处理的能力，合理开展企业税收筹划、分析税制问题的职业素养为教学重点。通

过涉税工作任务为导向设计教学内容、组织教学活动，运用信息化教学手段，实现“在学中做，做中学”的线上线上混合教学模式，突出课程的实务性和操作性。

课程设计应满足：

1. 理实一体化教学，以真实工作任务场景设计学习情境及任务，实现课程与工作相结合；
2. 采用任务驱动法和问题探究法主导教学过程，实现教室与实训室的一体化
3. 按照“模拟实训、生产性实训、顶岗实习”三步走的逻辑顺序实现教学向岗位的迁移。

二、课程目标

总体目标：

本课程从职业岗位技能需求出发，从国家税务征管工作信息化的社会背景出发，以涉税工作网络智能化和数据化为职业导向，针对高职院校财经类专业人才培养方案的要求，结合“1+X”财务共享服务职业技能等级证书（初级）的职业技能要求，有效利用线上信息化教学共享资源，理论与实训相结合，根据社会和企业需求，培养具备从事财税相关工作必需的涉税业务技能的应用型技能人才。

（一）课程思政教学目标

- 1、帮助学生认识税收对国民经济的重要性，树立依法纳税职业道德观；
- 2、培养学生依法纳税意识、正确高效配合税务机关完成国家税款征收工作要求；
- 3、指导学生明确理解对国家实行不同行业有针对性的税收优惠的经济实质意义；
- 4、帮助学生逐步养成良好的为企业 员工依法代扣代缴工资薪金个人所得税纳税申报的守法意识，形成正确的企业财务人员职业道德。

（二）能力目标

- 1、了解和认识我国现行税制特点及税收征管工作体系；
- 2、熟练掌握针对企业经济业务产生的各主要税种的判断和征纳税形式；
- 3、熟练的运用所学知识和方法进行税务登记、税款计缴、纳税申报等；
- 4、熟练掌握各税种会计账务处理；

- 5、掌握涉税实务流程和操作技能；
- 6、具有自学税务代理和税收筹划知识的能力；
- 7、具备税收征管信息化时代下为企业进行智能化办税纳税业务的能力。

(三) 知识目标

- 1、了解我国现行税制概况；
- 2、理解主要税种的含义及征税范围；
- 3、掌握主要税种应纳税额的计算方法；
- 4、熟悉主要税种的纳税申报缴纳工作流程；
- 5、熟悉涉税会计账务处理核算内容；
- 6、了解相关税收征管法规。

(四) 素质目标

- 1、养成依法纳税，合法节税的公民意识及守法精神；
- 2、具有严谨的工作作风、实事求是的学风；
- 3、具备团队协作精神；
- 4、确立职业道德观念，强化职业道德意识。

(五) 证书目标

- 1、初级会计职称证书；
- 2、财务共享服务职业技能等级证书（初级）；
3. 会计实务专业能力证书

三、课程内容、教学基本要求及学时安排

序号	课程内容		教学基本要求			课时
	教学模块 (单元)	教学课题 (岗位群项目)	知识目标	能力目标	课程思政 融入点	
1	情境 模块一 企业涉税工作 基础知识	子任务 1 税收基础 知识	1.掌握税收基本概念； 2.掌握我国税制基本构成要素。	1.能判断主要税种的税制类别； 2.能基本区分涉税经济活动中的三大税制构成要素。	1.初步建立对我国税收体系的认识； 2.认识税收对国民经济的重要性，树立依法纳税职业道德观。	2

2		子任务2 企业涉税工 作基本流程	1.熟悉我国现行税收征 管体系； 2.初步掌握企业涉税基 本工作流程。	1.完成初创企业税务认 定、纳税人资格身份认 定业务； 2.能完成纳税人发票申 领业务操作。	1.能认识纳税信用体 系对企业的重要性； 2.能把握不同纳税人 身份有关发票使用的 规范。	2
3		子任务1 增值税 基础理论	1.掌握增值税基本概 念； 2.掌握增值税一般纳税人 与小规模纳税人的概 念； 3.熟悉增值税征税范 围； 4.掌握增值税一般纳税人适 用的税率和征收率。	1.熟练区分增值税一般 纳税人与小规模纳税 人； 2.熟练掌握增值税一般 纳税人征税范围相匹 配的税率； 3.基本了解增值税一般 计税方式与简易计税方 式的区别		2
4	情境 模块二 增值税核算 及纳税申报	子任务2 增值税 进销项及 应纳税额 的计算	1.熟练掌握增值税一般 计税方式销项税额计 算； 2.掌握视同销售业务的 具体内容； 3.熟练掌握增值税进项 税额允许抵扣和不得抵 扣的主要业务处理；	1.能正确区分一般纳税 人经济业务产生的销项 税额适用的增值税税 率； 2.能正确区分各类允许 抵扣增值税进项税额 的发票凭据样式； 2.能列举不得抵扣进项 税额的经济业务形式。	1.对增值税征税范围 中的常见行业划分和 具体经济业务有基本 认识； 2.能理解增值税的流 转税税收原理，为后 面读懂相关税款征收 管理规定打下基础。 3.理解日常社会经 济活动如何通过增值 税发票体现销售额与 销项税额的关系； 4.备能明确划分各类 购进业务中产生的进 项税额能否抵扣的职 业判断能力； 对企业有关增值税 完整涉税核算和纳税 申报工作有较清晰的 实务操作完整思路； 5. .培养依法纳税意识、 能正确有效配合完成 国家税款征收工作要 求。	6
5		子任务3 增值税发 票的填开和 会计账务处 理	1.掌握增值税发票领 购和填开操作业务技 能； 2.掌握销售方销售行 为产生增值税的会计 核算； 3.掌握购买方购进业 务取得增值税发票的 会计核算；	1.能使用增值税发票系 统并填开增值税发 票； 2.能熟练填写有关产 生增值税销项税额 销售业务和允许抵 扣增值税进项税 额购进业务的记 账凭证； 3.能根据相关发 票和单据辨析各 类销售业务和 购进业务的增 值税金 额。		4

6	情境 模块二 增值税核算 及纳税申报	子任务 4 一般纳税人 增值税纳税 申报及征收 管理相关规 定	1.熟练掌握增值税一般 纳税人纳税申报表附表 (一)、附表(二)和主 表的基本内容填写; 2.认识增值税纳税申报 表各类附表内容。 2.熟悉增值税纳税义务 发生时间、纳税期限等 相关规定内容;	1.能熟练填写有关产生 增值税销项税额销售业 务和允许抵扣增值税进 项税额的记账凭证; 2.能根据相关发票和单 据辨析各类销售业务和 购进业务的增值税金 额。 3.能针对具体经济业务 找到相应匹配的税收优 惠政策。	1.具备通过原始凭证 和填制的记账凭证汇 总企业当期增值税进 销项税额业务,初步 判断企业期末应纳 税额。 2.能通过纳税义务 发生时间正确选择 销售方式,依法纳 税,合理避税; 3.能根据企业实际 业务背景和税收优 惠政策,选择合法合 理的纳税筹划方 案。	6
7	情境 模块三 消费税核算 及纳税申报	子任务 1 消费税 基础理论	1.掌握消费税基本概 念; 2.掌握消费税征税范 围及具体税目; 4.熟悉消费税征收 环节与相关税率。	1.熟练划分消费税各 种征税环节; 2.正确理解消费税 双重计税的含义; 3.能认识增值税与 消费税征税范围 间的联系与区别。	1.能认识消费税 征税范围和税目 的选择和设置的 经济和民生意 义; 2.能初步认识 不同消费品在 消费税征收管 理体系的定位	4
8		子任务 2 消费税应 纳税额的 计算	1.掌握消费税从价、 从量、复合三种 计税方式的基本 核算思路; 2.熟悉自产应 税、委托加工、 扣除已税消费品 等应纳税额的 计算。	1.正确区分不同 应税消费品的 适用不同的 计税方式; 2.能判断自 产应税消费品 的纳税义务 发生环节。 3.正确把握 委托加工、 扣除已税 消费品的 操作	1.能准确把握 复合计税 与双重环 节征税的 区别; 2.认识不同 应税消费 品税负定 位不同的 经济意义。 3.正确认识 扣缴义务 人对国家 税款征收 的作用;	6
9		子任务 5 消费税 会计账务 处理及纳 税申报	1.熟练掌握各种 生产销售行 为中应税消 费品当期 应纳税额的 会计账务 处理; 2.掌握主要 应税消费品 消费税纳 税申报表的 填写。	1.能正确把握 消费税会 计账务处 理与增值 税的区别; 2.能正确 把握消费 税纳税义 务与增值 税的异同。	1.认识消费 税会计核 算对企业 经营业务 产生的 损益影响; 2.能通过 消费税 纳税义务 发生时间 和征税 环节的 规定,基 本形成 合理避 税的税 收筹划 思路	4
10	情境 模块四 企业所得 税核算及 纳税申报	子任务 1 企业所得 税基础理 论	1.掌握企业所得 税概念和 纳税人的 区分; 2.熟悉企业 所得税不 同纳税人 承担的 纳税义务 和征税范 围的划分; 3.熟悉企业 所得税基 本税率和 优惠税率。	1.能正确判断 居民企业 和非居民 企业身份; 2.基本了解 企业所得 税征税范 围与会计 利润间的 关系; 3.能判断和 划分享受 优惠税率 的企业。	1.理解和把握 企业所得 税针对不同 纳税人身 份承担不 同纳税义 务的本质; 2.能通过 优惠税率 的适用条 件初步形 成纳税人 经营活动 中合理避 税方案思 路。	4

11	情境 模块四	子任务2 企业所得税 应纳税额一 般规定及应 税收入、税 前扣除项目 的计算	1.熟悉企业所得税一般规定基本计税方式核算思路； 2.掌握应税收入总额、销售收入的范围； 3.熟练掌握各项重点税前扣除项目的计算； 2.熟悉税前扣除项目对税前利润的调增操作。 3.了解不同资产项目适用的税收优惠政策	1.能正确理解应纳税所得额与会计利润总额之间的联系与区别； 2.能准确划分销售收入的计税范围； 3.能通过相关政策准确判断各重点税前扣除项目产生的纳税调整方向。	1.能通过税法与会计法针对应纳税所得额和会计利润总额的本质区别，理解企业所得税的税收本质； 2.能通过免税收入范围选择合适的节税方案。 3.培养针对税前扣除项目的调整开展有效合理避税的纳税筹划能力。	8
12	企业所得税 核算及纳税 申报	子任务3 企业所得税 应纳税额年 度综合核算 业务处理及 纳税申报表 的填写	1.掌握企业所得税分期预缴、年度汇算清缴应纳税额的计算； 2.正确把握分期预缴与年度汇算清缴间的数据关系； 3.熟练掌握企业所得税月（季）度纳税申报表和年度汇算清缴纳税申报表的填写。	1.正确完成税前收入和扣除项目等相关纳税调整操作； 2.能把握年度汇算清缴工作流程与一般规定各项核算结果的关联； 3.能通过已学知识正确判断不同经济业务产生的年度纳税申报表填报内容； 2.能正确划分企业所得税纳税义务发生时间，判断应纳税所得的范围。	1.初步建立针对企业所得税分期预缴、年度汇算清缴的税款征收业务操作思路，为后续纳税申报业务实训打下基础。 2.认识纳税申报工作与企业所得税一般规定的联系，养成依法依规完成纳税申报处理的职业素养。	8
13	情境 模块五	子任务1 个人所得税 基础理论	1.熟悉个人所得税纳税人的概念； 2.掌握个人所得税综合所得征税范围； 3.了解个人所得税其他各项所得征税范围。	1.能正确区分居民个人与非居民个人身份； 2.能判断个人所得税综合所得应税行为适用的具体计税方式。		2
14	个人所得税 核算及纳税 申报	子任务2 个人所得 税综合所得 和其他所得 应纳税额计 算	1.掌握工资薪金等综合所得的范围和计算方式； 2.掌握工资薪金累计预扣法的计算； 3.熟练掌握个人所得税工资薪金纳税申报表的填写； 2.了解其他综合所得纳税申报业务处理流程。	1.认识个人所得税综合所得分期预缴、年终汇算清缴的征税管理体系； 2.能正确判断居民个人具体适用的专项附加扣除条件。	1.初步建立个人在社会经济活动因个人行为产生应税所得，依法纳税的职业道德 2.逐步关注职场生活和个人生活中与工资薪金项目、专项附加扣除项目相关的内容，培养为个人作合理避税方案的思维。	4
15		子任务3 个人所得税 纳税申报相 关业务处理	1.熟练掌握个人所得税工资薪金纳税申报表的填写； 2.了解其他综合所得纳税申报业务处理流程。	能独立完成个人所得税工资薪金所得纳税申报工作，熟悉企业代扣代缴员工个人所得税业务流程。		4

16	情境 模块六	子任务1 城市维护建设税和教育费附加计算及纳税申报	1.熟悉城市维护建设税和教育费附加计税依据； 2.正确计算附加税费应纳税额； 3.掌握附加税费纳税申报表的填写。	1.能正确判断城市维护建设税和教育费附加产生的业务背景。 2.能独立完成相关纳税申报工作。	正确认知相关附加税费与增值税、消费税的关系，从而加深了解国家税款征收管理体系。	2
17	其他税种 核算及纳税 申报	子任务2 房产税、城镇土地使用税、土地增值税等的计算及纳税申报	1.熟悉各小税种计税依据； 2.正确计算各小税种应纳税额； 3.基本了解各小税种纳税申报表填写要点。	能正确判断和划分经济业务中产生的各小税种。	正确认知相关小税种与经济业务间的关系，从而加深了解国家税款征收管理体系。	2
18		期末复习			期末复习	2

四、课程实施条件

(一) 主讲教师基本信息

本课程对师资的要求是：（1）具有扎实的税收理论功底和一定的报税岗位经历，紧密关注国家税收征管大数据信息化背景，熟悉各项税收征管政策法规和企业办税操作流程；（2）能够熟练计算各种流转税税额，所得税税额及常用的地方性税费金额；能熟练操作税收相关软件；能示范操作各税种的纳税申报和税款缴纳工作；（3）能够灵活结合信息化教学手段，以线上教学资源为依托，指导学生采用直观教学法、角色扮演法、课堂讲授法、案例引导法进行企业税费计算与纳税申报业务的示范教学。

本课程现有教师2名，拥有中级会计师职称和讲师职称，其中一人为具备“双师型”素质的骨干教师，另一人为研究生学历中级经济师，教学经验丰富，理论基础扎实，授课能紧跟实务最新动态，及时更新知识，符合以上师资资质要求。

(二) 实践教学基本条件

1.实训场所：用于进行税务管理、税费计算、纳税申报等报税岗位技能训练的模拟税务实训室或者具备税务管理、税费计算和纳税申报等功能的会计分岗位综合实训室。

2.实训工具电子设备及教学软件：

（1）足够数量的涉税工作所需的办公文具，如办公设施、文具盒、打印机、扫描仪、计算器、文件柜及各种日用耗材；（2）足够数量的实训资料：如各种种空白纳税申报表、空白纳税申报表的附表；各种空白税务处理文书；（3）具备互联网环境的多媒体教师端线上教学平台和学生端实训操作计算机；（4）电子报税实训教学软件。

（三）课程资源的开发与利用

校企合作开发并已全面运行使用的线上教学平台：

（1）PC端：网中网电子报税系统

（2）“1+X”财务共享服务职业技能等级证书培训线上教学平台

五、教学实施

（一）推荐教材及主要参考资料

1、推荐教材

《税费计算申报与筹划》（第二版），东北财经大学出版社

2、主要参考资料

《纳税实务》（第三版），高等教育出版社

《纳税申报实训》（第2版），中国人民大学出版社

（二）教学方法与手段

1、教学方法

本课程教学方法主要包括直观教学法、角色扮演法、课堂讲授法、案例教学法进行教学。

（1）直观教学法

通过教师演示、观看实际操作录像等直观的方法演示工作过程，进行操作示范。如：税务登记流程演示、发票管理流程演示、增值税纳税申报流程演示等。

（2）角色扮演法

虽然从总体上看，课程教学中学生的主要角色就是“办税员”，但是不同企业、不同操作方式下，各个不同小组和小组中的不同成员需要交替扮演不同的角色，这样有利于明确学生在小组中的责任，也便于不同小组交替完成不同的工作任务。

（3）课堂讲授法

课堂讲授法是传统的教学方式，作为基本知识、技能的传授方法，课堂讲授起着不可替代的作用。注重利用教学场所的多媒体设备，老师在讲授中更多的是通过多媒体演示，向学生展示每个项目的基本流程，讲解重要的知识点，分析实际案例。

（4）案例引导法

教学案例包括用于办税业务指引的实用案例、违法处理的警示案例。其中的办税业务指引案例是教学中最常用的案例。案例的表现形式有：文字、图片、影像、Flash演示、动漫等。

2、教学手段

（1）多媒体教学手段：多媒体教学手段主要包括：电子课件、投影、视频、音频、多媒体教学软件（电子报税实训教学软件），为学生提供办税业务示范操作过程演示，把学生带入一个虚拟现实的学习场景中。

（2）网络教学手段：教师通过线上教学平台，发布仿真涉税实训任务，学生在课堂上或课后在具备互联网环境下均可随时随地进行税费计算与申报业务仿真实训，实现信息化教学与翻转课堂相结合。线上教学平台提供与实际工作中相同的模拟仿真纳税申报操作平台，提供虚拟的企业各种经济业务和原始记录，并提供大量丰富有关完成虚拟纳税申报实训项目所需的环境、素材和工具等资源。

（三）教学评价与课程考核

1、教学评价

教学评价采用模块评价、单元评价和目标评价相结合，知识考核和能力考核相结合，平时考核和综合考核相结合。

2、考核方式与成绩评定办法

本课程为考试，成绩由两部分组成：

（1）平时考核依据为教师在课堂上发布的线上教学平台实训及实时测验、在课后发布的电脑端或手机端实训作业作为主要依据，占40%；

（2）期末考核方式以闭卷考试作为主要依据，占60%。

六、说明

仅用作《税费计算与申报》
精品课程网站佐证材料

- 1、本课程按照定位要求，适应于高职高专层次的学生；
- 2、本课程所列的总学时为建议课时，教师可以根据具体情况作适当的增减。
建议课时包括课堂教学课时和实训课时，不包括考核课时；
- 3、本课程建议在高职第四学期开设。

仅用作《税费计算与申报》
精品课程网站佐证材料

仅用作《税费计算与申报》
精品课程网站佐证材料