

安徽商贸职业技术学院 会计专业群 课程标准

课程名称	纳税实务		课程代码	B2313027
主笔人	鲁学生	审定时间	2021年3月25日	
使用范围	会计专业、会计信息管理专业、审计专业、财务管理专业			
课程类型	<input type="checkbox"/> 理论型（A类） <input checked="" type="checkbox"/> 理实一体型（B类） <input type="checkbox"/> 实践型（C类）		学时/学分	96/6
课程属性	<input type="checkbox"/> 公共课 <input type="checkbox"/> 专业基础课 <input checked="" type="checkbox"/> 专业课		实践学时	46
课程性质	<input checked="" type="checkbox"/> 必修课 <input type="checkbox"/> 专业选修课 <input type="checkbox"/> 公共选修课		周学时	6
教学场所	<input type="checkbox"/> 教室 <input checked="" type="checkbox"/> 多媒体教室 <input checked="" type="checkbox"/> 实训（验）室 <input type="checkbox"/> 校外实习基地 <input type="checkbox"/> 其他 _____			
先导课程	基础会计、财经法规与会计职业道德			
后续课程	成本会计、会计信息化、财务管理			
课程描述	本课程旨在引领学生掌握常见税种认知、税费计算、申报管理等涉税业务的处理（目的），通过增值税、消费税、企业所得税、个人所得税等常见税种，学习征税范围、纳税人、税费计算等税收基本知识（历程），树立正确的纳税意识和良好的职业操守，具备处理企业涉税业务的基本技能，胜任企事业单位的涉税岗位工作。（预期成果）			
设计思路	本课程以企事业单位涉税岗位工作需要和会计职业标准为依据，按照“任务驱动、工学结合、能力培养”的原则，依托我国现行的税收法规，从常见税种基本认知入手，以征税范围、适用税率、税额计算等核心工作任务为主体构建课程教学内容，利用建设运营的 MOOC、SPOC 平台资源，采用讲、练、训相结合的方式，系统传授涉税业务处理等相关知识，训练和提高相关实践技能。			
课程教学目标	代码	描 述		
	M1	明晰税收基本理论及我国税法构成体系		
	M2	掌握增值税计税方法、应纳税额计算及其申报管理		
	M3	掌握消费税计税依据、纳税环节及消费税税款的计算		
	M4	区辨增值税与消费税两大税种之间的区别与联系		
	M5	熟悉关税计税依据及应纳税额的计算		
	M6	掌握企业所得税计税依据及应纳税额的计算及其申报管理		
	M7	精熟个人所得税计税依据及其应纳税额的计算		
	M8	熟悉财产和行为税类税种的征税范围及应纳税额的计算		

	M9	熟悉资源税和特定目的税类税种的征税范围及应纳税额的计算				
	M10	具备税法遵从意识、诚信纳税意识；				
	M11	具备团队协作、吃苦耐劳和创新的精神				
	M12	树立正确的职业操守，加强爱国主义教育和社会责任意识				
内容大纲		1. 走进税收 2. 增值税 3. 消费税 4. 关税 5. 企业所得税 6. 个人所得税 7. 财产和行为税 8. 资源税和特定目的税 9. 税收征收管理法				
进度安排	单元名称与内容		学时数		重难点	对应目标代码
			理论	实践		
	单元1 走进税收 1-1 税收认知 1-2 税收与税法 1-3 办税实务		4	2	重点： 税收的含义；税收要素及分类；税收法律关系；税务管理及税款征收方式。树立依法诚信纳税的意识，增强社会主义核心价值观的教育引导。 难点： 税收与税法的关系；起征点与免征额的区别。	M1 M10 M11 M12
	单元2 增值税 2-1 增值税认知 2-2 增值税应纳税额的计算 2-3 增值税专用发票的使用及管理 2-4 增值税申报管理		10	12	重点： 一般纳税人和小规模纳税人的登记与区别；两种计税方法的计税原理及适用范围；特殊销售方式下销售额的确定；增值税应纳税额的计算；增值税专用发票的使用和管理。加强爱国主义教育和增强社会责任意识。 难点： 两类纳税人之间的区别；两种计税方法的计税原理及适用范围；特殊销售方式下销售额的确定。	M2 M10 M11 M12

	单元3 消费税 3-1 消费税认知 3-2 消费税应纳税额计算 3-3 消费税申报管理	4	4	重点： 消费税的纳税环节与税目、计税依据及应纳税额的计算。强化生态理念和环保意识引导。 难点： 外购或委托加工应税消费品已纳税款的扣除范围及计算。	M3 M4 M10 M11 M12
	单元4 关税 4-1 关税认知 4-2 关税应纳税额 4-3 关税申报管理	4	2	重点： 进口关税与出口关税计税依据的确定；关税完税价格的特殊规定；关税应纳税额的计算。树立维护国家民族产业大局观念，深化国家主权意识，增强爱国主义情怀。 难点： 关税完税价格的特殊规定及关税减免税规定。	M5 M10 M11 M12
	单元5 企业所得税 5-1 企业所得税认知 5-2 企业所得税应纳税额计算 5-3 企业所得税申报管理	8	8	重点： 居民企业和非居民企业的分类及义务确定；应纳税所得额的确定；收入项目总额及费用扣除项目的规定；资产损失处理及企业所得应纳税额的计算，税收优惠。树立良好的职业操守，增强学生社会责任意识。 难点： 应纳税所得额的确定；税收优惠及减免税规定。	M6 M10 M11 M12
	单元6 个人所得税 6-1 个人所得税认知 6-2 个人所得税应纳税额计算 6-3 个人所得税申报管理	6	8	重点： 居民纳税人与非居民纳税人义务的确定；综合所得的构成及应纳税额的确定；专项附加扣除项目的内容及扣除标准；其余所得项目应纳税所得额的确定及税额计算；税收优惠。树立良好的职业操守，增强学生依法纳税意识。 难点： 综合所得的构成及应纳税额的确定；专项附加扣除项目的内容及扣除标准。	M7 M10 M11 M12

	单元7 财产行为税 7-1 房产税纳税实务 7-2 车船税纳税实务 7-3 契税纳税实务 7-4 印花税纳税实务		4	4	重点: 房产税、车船税、契税、印花税的税种认知。树立良好的职业操守和依法诚信纳税的意识。 难点: 各税种的应纳税额的计算与税收优惠。	M8 M10 M11 M12
	单元8 资源税和特定目的税 8-1 资源税纳税实务 8-2 城镇土地使用税纳税实务 8-3 土地增值税纳税实务 8-4 车辆购置税纳税实务 8-5 城市维护建设税		6	4	重点: 资源税、城镇土地使用税、土地增值税、车辆购置税、印花税、城市维护建设税的税种认知; 树立良好的职业操守和依法诚信纳税的意识。 难点: 各税种的应纳税额的计算与税收优惠; 超率累进税率的运用。	M9 M10 M11 M12
	单元9 税收征收管理 9-1 税收征收管理法认知 9-2 税款征收与税务检查 9-3 税务行政复议 9-4 税收法律责任		2	2	重点: 税收征收管理的基本内容、征纳争议的解决途径。树立诚信纳税和规避涉税风险的意识, 增强社会责任意识。 难点: 违反税征管理法应承担的法律责任。	M10 M11 M12
	机动		2			
	合计		50	46		
教学方法	<input checked="" type="checkbox"/> 讲授 <input type="checkbox"/> 四阶段教学法 <input type="checkbox"/> 头脑风暴法 <input checked="" type="checkbox"/> 案例分析法 <input checked="" type="checkbox"/> 项目法 <input type="checkbox"/> 引导文法 <input type="checkbox"/> 角色扮演法 <input checked="" type="checkbox"/> 问题导向法 <input checked="" type="checkbox"/> 任务驱动法 <input type="checkbox"/> 分组合作学习 <input checked="" type="checkbox"/> 实作学习 <input type="checkbox"/> 其他 _____					
学习评价	成绩项目	分值	评价方式	细项配分	说明	
	平时成绩	40	课堂出勤	10	旷课一节扣出勤成绩2分, 迟到或早退一次扣1分, 旷课1/3者取消取消该课程期末考试资格, 按旷考处理规定。	
纸质作业			10	根据作业完成情况打分, 完成质量由任课老师确定扣分分值, 根据作业总分和作业布置次数计算平均得分。		

			在线学习	10	根据 e 会学、spoc 等在线平台资源的学习及作业完成情况导出成绩计算平均。
			实作评量	10	根据学生参与小组讨论、案例分析、辩论、情景演练的次数及表现评分。
	期中成绩	20	纸笔测验或在线测验	20	开展纸笔测验或 e 会学、spoc 平台测验，根据期中实际考核得分计算。
	期末成绩	40	闭卷考试	40	采用纸笔测验方式考试，根据卷面答题情况打分。
评价方式	纸笔测验： <input checked="" type="checkbox"/> 小考 <input checked="" type="checkbox"/> 期中纸笔测验 <input checked="" type="checkbox"/> 期末纸笔测验 实作评量： <input checked="" type="checkbox"/> 作业 <input type="checkbox"/> 实作成品 <input checked="" type="checkbox"/> 日常表现 <input type="checkbox"/> 表演 <input type="checkbox"/> 观察 <input type="checkbox"/> 轶事记录 档案评量： <input type="checkbox"/> 书面报告 <input type="checkbox"/> 专题档案 口语评量： <input type="checkbox"/> 口头报告 <input type="checkbox"/> 口试 其他评量： <input type="checkbox"/> 请说明 _____				
建议教材	鲁学生. 纳税实务 [M]. 清华大学出版社，2020. 10				
参考书籍	1. 《经济法基础》经济科学出版社，2020，初级会计职称教材。 2. 《税法 1》中国税务出版社，全国税务师职业资格考教材编写组编，2020。 3. 《税法 2》中国税务出版社，全国税务师职业资格考教材编写组编，2020。 4. 《税法》（2020 年全国注册会计师考试教材），经济科学出版社，2020。				
教学资源	1. 安徽商贸职业技术学院 SPOC 平台 http://spoc.abc.edu.cn/ ; 2. 安徽省网络课程学习中心 www.ehuixue.cn 。 3. 多媒体课件和教学包; 4. 会计综合实训室; 5. 校企合作的校外实训基地; 6. 热点税收经济新闻，弘扬家国情怀、爱国主义等素材; 7. 其他网络资源。				
教学建议	1. 从课程目标的三个维度来设计教学过程 本课程标准在知识、技能、素质三个维度上，提出了课程教学目标。在设计教学过程时，需要从三个维度来构思教学内容和教学活动的安排。 2. 贴进企业实际，运用“理实一体化”的教学手段 从企业实际出发，立足于涉税工作岗位，教师系统讲授税收理论知识，以企业的经济业务为背景，引导学生运用所学的税收法规处理涉税业务，在学中做、做中学，提升涉税事项办理能力。 3. 利用网络资源，构建师生互动平台 利用网络构建一个师生互动平台，鼓励学生就其所学的知识，在该平台上进行互动交流。教师积极参与，及时答疑解惑，以帮助学生理解和巩固所学的知识。 4. 运用现代信息技术，发挥多种媒体的教学功能 借助多媒体有利的条件，在教学中，重视多种媒体的配合使用，增加直观性，强化税收信息时效性，提高教学效率和学习效率。				

注意事项	<ol style="list-style-type: none">1. 本标准中进度安排、教学方法、课程考核可根据教学需要适当调整；2. 请尊重知识产权，不得非法影印传播。
------	--