

《税务实战》课程标准

（一）基本信息

适用对象：普高三年制会计专业、财管专业学生

制（修）定时间：2017-8-30

课程代码：

二级学院（部）：经贸学院

学 分：3.5

学 时：54 学时

先修课程：会计基础与应用

后续课程：财务管理、管理会计

制 定 人：恒企科技财经类研发部

批 准 人：兰桂华

（二）课程的性质与定位

税务实战是高等职业技术学院会计类专业的一门专业必修课，在课程体系处于中心课程的地位，包括 20 学时的理论教学和 34 学时的实践教学，在校内恒机管理会计学院恒企智慧云财务实训中心完成。本课程是一门政策性、技能性、时效性强的实践型应用课程。它主要讲授当前我国税收法律法规的最新规定，税收的会计处理，包括税收在《企业会计制度》、《企业会计准则》的处理，以及税收的纳税申报及申报表的编制等实务操作内容，是一门会计类专业的综合性较强的课程。本课程为学生毕业后能够胜任财务会计做好必要的理论和技能储备，通过对学生岗位意识的培养和职业道德教育，使其形成严谨、敬业的工作作风，为今后解决工作中的实际问题以及职业生涯的发展奠定基础。

（三）课程目标

1. 总体目标

通过本课程的教学，要求学生掌握当前我国正在实施的增值税、消费税、个人所得税、企业所得税、关税、印花税及其他税种的适用范围及计税依据；掌握各税种的计算以及企业会计处理；掌握增值税、消费税、所得税纳税申报表的填制；了解小税种的基本规定。学生通过本课程学习后，能够清楚地了解企业涉

及到的税种及缴纳方法，能够胜任税务会计岗位。同时提升学生达到良好的语言表达、沟通协调能力和团队合作精神，具有严谨、诚信的职业品质和良好的职业道德，正确处理国家与企业的经济利益，做到独立、客观、公正，为社会提供更多更优秀的会计专业人才。

2. 具体目标

（1）专业能力目标

- 1) 了解我国现行税制及相关税收法规。
- 2) 掌握各税种应纳税额的计算、涉税业务的会计处理。
- 3) 纳税申报表的编制方法。
- 4) 熟悉办税流程。

（2）关键能力目标

- 1) 具有严谨的工作作风以及创新意识。
- 2) 培养发现问题、分析问题、解决问题的能力，逐步形成科学的会计思维，树立终身学习的理念。
- 3) 具有爱岗敬业和团队协作精神。
- 4) 具有较强的语言表达能力、沟通能力、适应能力、团队合作和协调能力。
- 5) 依法纳税、廉洁自律。
- 6) 具有良好的心理素质、思维缜密、恪守会计准则和职业道德规范。

（四）课程设计思路

本课程打破以知识传授为主体特征的传统学科课程模式，采用基于工作过程等课程开发方法进行设计，按照工作任务式、项目化的教学模式，整门课程由基础模块、实训模块两部分组成，基础理论与实训模块按照任务驱动法的教学理念穿插进行。本课程根据企业税务会计岗位的任职要求进行设计，以培养学生完成税务会计职业岗位实际工作任务所需的知识、能力和素质为目的。

本课程内容包括当前我国正在实施的常见税种的适用范围、计税依据、计算以及企业会计处理；也包括纳税申报表的填制和申报。本课程通过“任务”明确工作目标，通过“理论指导”介绍与该任务相关的理论知识，通过“业务处理”展现成本会计整个业务处理过程。实施理论与实践一体化教学，让学生做中学、

学中做，既解决了学生面对知识综合应用的束手无策问题，也解决了学生成本业务处理生疏问题，提高综合职业能力，养成良好的职业素养。

（五）教学内容

1. 学时分配

税收实战学时分配表

模块名称		项目	学时	
			分配	小计
模块一	纳税会计概述	纳税会计的性质	2	4
		税务登记管理办法		
		纳税申报与税款征收方式	2	
模块二	增值税	增值税概述	2	12
		增值税应纳税额的计算（实操）	2	
		增值税发票开具（实操）	2	
		增值税发票认证（实操）	2	
		增值税纳税申报（实操）	4	
模块三	消费税	消费税概述	2	6
		消费税应纳税额的计算（实操）	2	
		消费税纳税申报（实操）	2	
模块四	城市维护建设税和教育费附加	城市维护建设税和教育费附加概述	2	4
		城市维护建设税和教育费附加申报（实操）	2	
模块五	企业所得税	企业所得税概述	2	8
		企业所得税的计税依据	2	
		企业所得税应纳税额的计算（实操）	2	
		企业所得税的申报与缴纳（实操）	2	
模块六	个人所得税	个人所得税概述	2	8
		个人所得税的税率	2	
		个人所得税应纳税额计算（实操）	2	
		个人所得税纳税申报（实操）	2	

模块七	关税	关税法规概述	2	6
		关税的计算（实操）	2	
		关税的缴纳与退补（实操）	2	
模块八	其他税种	资源税（实操）	2	6
		土地增值税（实操）	2	
		印花税（实操）	2	
合计				54

2. 教学设计

表 2 教学设计表

模块一	项目一纳税会计的性质		
纳税会计概述	职业能力描述	知识	纳税会计概念、纳税会计目标、纳税会计与财务会计的区别与联系
		技能	了解纳税会计、财务会计的区别和联系
		关键能力	提高判断问题的能力，并能理解问题的实质
	主要内容与要求	了解纳税会计的概念、纳税会计的目标、纳税会计与财务会计的区别与联系	
	项目二税务登记管理办法		
	职业能力描述	知识	税务登记管理办法
		技能	能分清法律的效力
		关键能力	记忆力、理解力
	主要内容与要求	熟悉税务登记管理办法	
	项目三纳税申报与税款征收方式		
职业能力描述	知识	纳税申报方式，税款征收方式。	
	技能	能够了解企业税收知识	
	关键能力	理解力、组织能力	
主要内容与要求	掌握纳税申报与税款征收方式。		
模块二	项目一增值税概述		
增值税	职业能力描述	知识	增值税的概念及特点，税收优惠规定、增值税纳税义务时间、增值税的纳税期限、地点
		技能	能分析我国征收增值税的依据
		关键能力	提高分析能力，理解能力
	主要内容与要求	了解增值税的概念及特点，税收优惠规定、增值税纳税义务时间、增值税的纳税期限、地点	

项目二增值税应纳税额的计算			
职业能力描述	知识	增值税的销项税额、进项税额、应纳税额	
	技能	能进行是否需要缴纳增值额的判断	
	关键能力	应用能力、计算能力	
主要内容与要求	掌握增值税一般纳税人应纳税额的计算；增值税小规模纳税人应纳税额的计算		
项目三增值税发票开具			
职业能力描述	知识	发票的领购、开具与保管	
	技能	掌握发票的领购、开具与保管实操能力	
	关键能力	提高动手能力，独立能力	
主要内容与要求	掌握增值税专用发票的领购、使用、保管、检查、作用、开具范围、内容、开具要求		
项目四增值税发票认证			
职业能力描述	知识	增值税发票的认证方式不同方式	
	技能	能够根据企业特点选择合适的认证方式	
	关键能力	提高动手能力，判断能力	
主要内容与要求	掌握增值税发票的认证方式		
项目五增值税纳税申报			
职业能力描述	知识	一般纳税人、小规模纳税申报	
	技能	能够掌握增值税申报流程	
	关键能力	提高动手能力，判断能力	
主要内容与要求	掌握一般纳税人、小规模纳税申报		
模块三	项目一消费税概述		
消费税	职业能力描述	知识	消费税的概念和征收范围
		技能	能对是否缴纳消费税进行判断
		关键能力	组织能力、理解力
	主要内容与要求	了解消费税的概念，掌握消费税的征收范围、纳税义务发生时间、纳税期限、地点及减免规定	
	项目二消费税应纳税额的计算		
	职业能力描述	知识	自产、委托加工、进口货物消费税如何核算
		技能	能够对自产、委托加工、进口货物消费税进行核算
		关键能力	理解能力、计算能力
	主要内容与要求	熟悉消费税应纳税额的计算，区分从价定率、从量定额、从价定率与从量定额复合三种计算方法的异同点	
	项目三消费税纳税申报		

	职业能力描述	知识	消费税纳税申报流程
		技能	能够独立进行消费税纳税申报
		关键能力	动手能力，协调能力
	主要内容与要求	熟悉消费税纳税申报表的填制申报	
模块四	项目一城市维护建设税和教育费附加概述		
城市维护建设税和教育费附加	职业能力描述	知识	城市维护建设税及教育费附加纳税义务人、征税对象
		技能	能分清各税种及适用税率
		关键能力	培养科学的思维方法和严谨的工作作风
	主要内容与要求	了解城市维护建设税及教育费附加的相关规定并准确计算	
	项目二城市维护建设税和教育费附加申报		
	职业能力描述	知识	城市维护建设税和教育费附加申报
		技能	能独立进行城市维护建设税和教育费附加申报
		关键能力	沟通能力、理解力
主要内容与要求	掌握城市维护建设税和教育费附加申报		
模块五	项目一企业所得税概述		
企业所得税	职业能力描述	知识	企业所得税的居民纳税人及非居民纳税人，企业所得税的征税对象、税率
		技能	能区分各种所得税率
		关键能力	组织能力、理解力
	主要内容与要求	了解企业所得税的纳税义务人及所得来源地的确定，掌握企业所得税的征税对象、税率	
	项目二企业所得税的计税依据		
	职业能力描述	知识	收入总额的确定，准予扣除项目，不得扣除项目
		技能	企业所得税计税依据的其他规定
		关键能力	理解力、运用能力
	主要内容与要求	掌握企业所得税准予扣除项目、不得扣除项目及计税依据的其他规定	
	项目三企业所得税应纳税额的计算		
	职业能力描述	知识	直接法和间接法计算所得税会计差异
		技能	所得税会计差异
		关键能力	理解力、运用能力
	主要内容与要求	掌握企业所得税的会计核算	
	项目四企业所得税的申报与缴纳		

	职业能力描述	知识	企业所得税的申报与缴纳
		技能	会填写企业所得税申报表
		关键能力	理解力、实操能力
	主要内容与要求	掌握企业所得税申报和缴纳	
模块六	项目一个人所得税概述		
个人所得税	职业能力描述	知识	个人所得税的概念及特点
		技能	能区分累计税率与比例税率
		关键能力	理解力、协调力
	主要内容与要求	了解个人所得税的纳税义务人，适用税率	
	项目二个人所得税的税率		
	职业能力描述	知识	个人所得税适用税率
		技能	推倒速算扣除数
		关键能力	理解能力，动手能力
	主要内容与要求	个人所得税费用扣除标准及税率的确定	
	项目三个人所得税应纳税额计算		
	职业能力描述	知识	个人所得税应纳税额计算
		技能	能够计算不同类型的个人所得税
		关键能力	记忆能力，理解能力
	主要内容与要求	掌握工资、薪金所得，劳务报酬所得，稿酬所得，特许权使用费所得，财产租赁所得，财产转让所得，利息、股息、红利所得、偶然所得和其他所得应纳税额的计算	
	项目四企业所得税的申报与缴纳		
	职业能力描述	知识	企业所得税的申报与缴纳
		技能	个人所得税纳税申报表的填列
		关键能力	理解能力，动手能力
	主要内容与要求	掌握企业所得税的申报与缴纳	
模块七	项目一关税法规概述		
关税	职业能力描述	知识	关税的概念，征税对象、纳税义务人
		技能	了解关税
		关键能力	理解能力，记忆能力
	主要内容与要求	了解关税的概念、征税对象、纳税义务人、关税税则和税率，	
	项目二关税的计算		

	职业能力描述	知识	关税完税价格的确定，计算关税应纳税额
		技能	能够计算关税应纳税额
		关键能力	理解能力，计算能力
	主要内容与要求	掌握关税完税价格的确定，关税应纳税额的计算	
	项目三关税的缴纳与退补		
	职业能力描述	知识	关税的缴纳与退补的相关规定
		技能	关税的缴纳和补退
		关键能力	理解能力，沟通能力
	主要内容与要求	了解关税的缴纳和补退	
	模块八	项目一资源税	
其他税种	职业能力描述	知识	资源税的相关规定，纳税期限及申报
		技能	资源税计税依据
		关键能力	理解能力，沟通能力
	主要内容与要求	了解资源税的相关规定，熟悉纳税期限及申报	
	项目二土地增值税		
	职业能力描述	知识	土地增值税的相关规定，纳税期限及申报
		技能	土地增值税计税依据
		关键能力	理解能力，沟通能力
	主要内容与要求	了解土地增值税的相关规定，熟悉纳税期限及申报	
	项目三印花税		
	职业能力描述	知识	印花税的相关规定，纳税期限及申报
		技能	印花税计税依据
		关键能力	理解能力，沟通能力
	主要内容与要求	了解印花税的相关规定，熟悉纳税期限及申报	

（六）教学实施

1. 教学方法和实施条件建议

本课程立足于培养学生的综合职业能力，激发学生的学习兴趣，坚持“做中学、做中教”，采用精讲多练的“任务驱动”教学方法。按工作任务组织教学，让学生能够根据实际需要掌握理论知识，实现理实一体。教学中，注重培养学生

认真负责的工作态度、交流沟通与合作能力，促进良好职业素养的形成。实训模块是本课程的重要组成部分，应按照先理论链接，后布置工作任务，再任务执行的流程进行教学组织，培养学生对知识的实际应用能力。

2. 师资条件

本课程建议配备的专职教师应具备双师素质，有三年以上的高职教学经历和5年的企业工作经历，掌握高职教育规律，了解高职学生的特点，熟悉工业会计成本核算方面的知识和技能。根据需要，聘请企业的兼职教师承担本课程实训模块、综合模块的教学任务。企业兼职教师需具备如下条件：（1）一般应为企事业单位在职人员；（2）具备良好的思想政治素质和职业道德，遵纪守法，热爱教育事业，身心健康；（3）具有较高的专业素养和技能水平，能够胜任教学工作；（4）一般应具有中级以上专业技术职称（职务）或高级工以上等级职业资格（职务），特殊情况也可聘请具有特殊技能，在相关行业中具有一定声誉的能工巧匠、非物质文化遗产国家和省级传人。

（七）课程考核评价标准

本课程的考核方式建议采用：过程评价和目标评价相结合、理论考核与实践考核相结合，单项能力考核与综合素质评价相结合的多元评价形式。综合评价时，注重学生学习过程的考评，采取小组评价和教师评价相结合的评价方式进行考评。下表中的各项考核项目作为每个学生平时项目成绩的主要依据，期中和期末分别有一次项目考核，期中项目考核占30%，期末项目考核占40%，平时项目成绩占30%。

总评成绩是平时成绩、期中和期末成绩的累加，即：

总成绩=平时成绩·30%+期中·30%+期末成绩·40%。

表5 课程考核评价标准表

考核项目	考核评价标准	权重
考勤	按时上课，课内遵守纪律，不得无故旷课。	5%
作业	及时上交，不得拖延。	10
课堂提问、测验	课堂问题及测验基本达到中以上等级。	5%
期中考核	期中项目考核达到中以上等级。	30%

项目化考核	考核对会计的基本方法和技能的综合运用能力，等级达到中以上。	10%
期末考试	主要是期末考试卷面成绩，其中理论考核（15%）考核对相关知识的掌握。	40%
合计		100

（八）推荐教材及教学参考书

1. 推荐教材

【1】 恒企研发部. 《税务软件实训》. 北京： ， 2017

【2】 恒企研发部. 《常见税种税务处理及税务报表编制》. 北京： ， 2017

2. 教学参考书

【1】 杨雄. 《企业纳税会计》. 大连. 大连理工大学出版社, 2013

（九）课程教学资源开发与利用

本课程具备电子教案、电子课件等电子学习资源，并与企业合作开发了企业案例、考核习题等。

（十）其他

1. 在行动导向理念的指导下，根据工作过程创设学习情境，以虚拟企业的业务为依托，突出操作能力的培养，预期教学效果比传统教学方式要好。

2. 教师可以根据学生的实际情况适当调整课时分配。