

2.2 课程内容衔接

支撑材料

(2019 年)

目 录

一、支撑材料简要说明.....	1
二、《纳税实务》课程教学标.	1
三、《纳税实务》课程教学内容设计方案.....	19

2.2 课程内容衔接支撑材料

(2019 年)

一、支撑材料简要说明

对《纳税实务》这门专业核心课程的课程标准在初稿的基础上进行了完善，并制定了《纳税实务》课程教学内容设计方案。

二、《纳税实务》课程教学标准

《纳税实务》课程教学标准

一、课程性质

《纳税实务》是高职院校会计、财务管理、统计与会计核算、投资与理财专业的一门专业群共享课程。

本课程是构成专业基本能力——会计技能的重要组成部分。该课程既研究税收工作中的会计问题，也研究会计工作中的税收问题，是一门融税收法规制度和会计核算于一体的核心课程。本课程是在学习《基础会计》、《初级会计实务》之后，将税收法律、法规与企业财务会计知识融合一起的一门实务性课程。为后续课程《会计综合实训》等学习奠定基础。学生通过对该课程的学习，掌握各税收政策的制定原理、计算方法及会计处理方法，达到的岗位目标是各类企业的税务会计核算岗位、财务管理岗位、纳税申报岗位，要求从业者能够熟练进行税收的计算、纳税的申报。同时还注重学生职业道德、职业素养的培养，注重学生操作动手能力的培养，注重学生职业判断能力的培养，注重学生职业生涯的可持续发展培养，为学生专业职业能力的提升奠定了基础。

二、课程目标

(一) 总体目标

运用培养学生实践能力和创新能力的现代教学理念，组织以岗位（项目）、任务为主线的课程教学内容，选用适合本课程项目及任务驱动教学的教材，综合运用案例教学法、讨论教学法、项目教学法、任务驱动教学法及仿真业务教学法等多种教学方法与手段，采

用多样化的考核方式，辅以完备的课程网上教学资源，达到让学生扎实掌握企业税务会计核算的基本方法，具备处理企业税务事项的实际能力，全面地掌握税务会计岗位的业务技能并拥有更好地履行其岗位职责的能力。使学生具备对各种税收的核算能力，纳税申报能力及筹划能力。

（二）具体目标

1、知识目标

（1）了解税收基础知识、发票的领购方法与流程、了解纳税申报流程、缴纳税款的方法、变更及停、复业税务登记、注销税务登记；

（2）掌握增值税一般纳税人应纳税额、小规模纳税人应纳税额、进口货物应纳税额的计算；

（3）掌握一般纳税人的纳税申报和小规模纳税人的纳税申报；

（4）熟悉出口货物退税额的计算和出口货物退（免）税的管理；

（5）掌握消费税直接对外销售应税消费品的应纳税额、自产自用应税消费品的应纳税额、委托加工应税消费品的应纳税额、进口应税消费品的应纳税额的计算；

（6）掌握企业消费税纳税申报表的填报、“税款缴款书”缴纳消费税税款的开具和出口应税消费品应退税额的计算；

（7）掌握企业所得税应纳税所得额、本年度应纳税额和核定征收企业的应纳税所得额的计算；

（8）熟悉企业所得税月（季）度预缴纳税申报表、企业所得税年度纳税申报表的填报、熟悉办理汇算清缴相关手续和开具“税收缴款书”结算税款；

（9）掌握个人所得税工资、薪金所得、个体工商户生产经营所得、企事业单位承包、承租经营所得、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、红利所得和偶然所得的应纳个人所得税计算；

（10）熟悉填写扣缴个人所得税纳税申报表和办理个人所得税纳税申报相关手续。

（11）掌握关税、资源税、城镇土地使用税、房产税、契税、土地增值税、车辆购置税、车船税、印花税、城市维护建设税及环境保护税的应纳税额的计算及纳税申报。

2、能力目标

（1）能认知税法与企业财务相关知识，熟悉纳税工作流程；

（2）能根据企业经济业务确定其纳税义务及所涉及的税种、税目、税率和计税依据；

- (3) 能依据企业经济业务的具体情况，运用税法规定的减免税优惠政策；
- (4) 能根据企业经济业务发生的具体情况，确定纳税义务的发生时间；
- (5) 能准确计算企业当期应纳税额；
- (6) 能填写相关税种的纳税申报表；
- (7) 能根据税法规定选择纳税地点及时办理纳税申报和税款缴纳手续；
- (8) 能与税务、银行等涉税业务机构进行交流沟通。

3、素质目标

- (1) 具备勤于思考、认真工作的良好作风；
- (2) 具备自主学习的能力；
- (3) 具备理解企业管理基本要素的能力；
- (4) 具备良好的团队协作意识；
- (5) 具备严谨、敬业的职业态度。

三、课程内容与要求

表 1 课程内容与要求一览表

序号	工作任务模块	课程内容	活动设计	要求
1	纳税实务概述	(一)税收的概念与形式特征 1. 税收的概念 2. 税收的形式特征 (二)税收的职能与作用 1. 税收的职能 2. 税收的作用 (三)税收制度的构成要素 1. 纳税人 2. 征税对象	教师提出相应的问题，导入学生对纳税知识的了解，及对整个相应内容的概括说明，从而也引导学生通过自主学习获得相关知识。 以任务驱动教学进程，教师演示讲解和学生自主完成相结合，教师对完成情况进行总结，并对相关知识进行讲解。该	1. 掌握税收基础知识，能进行开业税务登记，熟悉发票的领购方法与流程； 2. 熟悉纳税申报流程，掌握缴纳税款的方法、变更及停、复业、注销税务登记。

		<p>3. 税率</p> <p>4. 纳税环节</p> <p>5. 纳税期限</p> <p>6. 减免税</p> <p>7. 违章处理</p> <p>(四) 税收分类</p> <p>1. 以征税对象为标准的分类</p> <p>(1) 流转税类： 增值税、消费税、营业税、关税等；</p> <p>(2) 所得税类： 企业所得税、个人所得税等；</p> <p>(3) 财产税类： 房产税、契税、车船税等；</p> <p>(4) 资源税类： 资源税、城镇土地使用税、耕地占用税等；</p> <p>(5) 行为税类： 印花税、车辆购置税、城市维护建设税等；</p> <p>2. 以计税依据为标准的分类</p> <p>3. 以税收收入的归属权不同为标</p>	<p>任务完成后，学生能</p> <p>对相关纳税概述及</p> <p>理念进行理解掌握。</p>	
--	--	--	---	--

		准的分类 4. 其他分类标准 (五) 纳税会计凭证及纳税义务流程		
2	增值税纳税实务	(一) 增值税概述 (二) 征税制度 1. 纳税义务人 2. 征税范围 3. 税率 4. 了解税收优惠, 包括免税项目和增值税的起征点 (三) 增值税应纳税额计算 1. 一般纳税人应纳税额的计算: 应纳税额 = 当期销项税额 - 当期进项税额 2. 小规模纳税人应纳税额的计算 3. 进口货物应纳税额的计算	教师提出相应的问题, 导入学生对增值税知识的了解, 及对整个相应内容的概括说明, 从而也引导学生通过自主学习获得相关知识。 以任务驱动教学进程, 教师演示讲解和学生自主完成相结合, 教师对完成情况进行总结, 并对相关知识点进行讲解。该任务完成后, 学生能掌握相关对增值税的核算、账务处理及纳税申报表的编制。	1. 掌握增值税应纳税额的计算; 2. 掌握增值税纳税申报表的编制。

		<p>组成计税价格=</p> <p>关税完税价格+</p> <p>关税+消费税</p> <p>应纳税额=组成</p> <p>计税价格*税率</p> <p>(四) 出口货物</p> <p>退税</p> <p>(五) 增值税的</p> <p>征税管理</p> <p>(六) 掌握增值</p> <p>税防伪税控系统的</p> <p>操作</p>		
3	消费税纳税实务	<p>(一) 消费税概</p> <p>述</p> <p>(二) 消费税的</p> <p>征税制度</p> <p>(三) 消费税应</p> <p>纳税额的计算</p> <p>1. 从价定率计</p> <p>税方法</p> <p>2. 从量定额计</p> <p>税方法</p> <p>3. 复合计税方</p> <p>法</p> <p>4. 有税额扣除</p> <p>的应纳税额计算</p> <p>(四) 消费税的</p> <p>征税管理</p> <p>1. 纳税义务发</p>	<p>教师提出相应的问</p> <p>题, 导入学生对消费</p> <p>税知识的了解, 及对</p> <p>整个相应内容的概</p> <p>括说明, 从而也引导</p> <p>学生通过自主学习</p> <p>获得相关知识。</p> <p>以任务驱动教学进</p> <p>程, 教师演示讲解和</p> <p>学生自主完成相结</p> <p>合, 教师对完成情况</p> <p>进行总结, 并对相关</p> <p>知识点进行讲解。该</p> <p>任务完成后, 学生能</p> <p>掌握相关对消费税</p> <p>的核算、账务处理及</p> <p>纳税申报表的编制。</p>	<p>1. 掌握消费税应纳</p> <p>税额的计算;</p> <p>2. 掌握消费税纳税</p> <p>申报表的编制。</p>

		生时间、纳税期限、 纳税环节、纳税地点 2. 纳税申报		
4	关税纳税实务	<p>(一) 关税概述</p> <p>(二) 关税的征税制度</p> <p>1. 纳税义务人</p> <p>2. 征税对象</p> <p>3. 进出口货物</p> <p>关税税率的设置和适用</p> <p>4. 税收优惠</p> <p>(三) 关税应纳税额的计算</p> <p>1. 关税完税价格</p> <p>2. 应纳税额的计算</p> <p>(四) 关税的征税管理</p>	<p>教师提出相应的问题, 导入学生对关税知识的了解, 及对整个相应内容的概括说明, 从而也引导学生通过自主学习获得相关知识。</p> <p>以任务驱动教学进程, 教师演示讲解和学生自主完成相结合, 教师对完成情况进行总结, 并对相关知识点进行讲解。该任务完成后, 学生能掌握相关对关税的核算及账务处理。</p>	<p>1. 掌握关税应纳税额的计算;</p> <p>2. 熟悉关税纳税申报表的编制。</p>
5	企业所得税纳税实务	<p>(一) 企业所得税概述</p> <p>(二) 企业所得税的征税制度</p> <p>1. 纳税义务人</p> <p>2. 税率: 25%</p> <p>3. 税收优惠</p> <p>(三) 企业所得税</p>	<p>教师提出相应的问题, 导入学生对企业所得税知识的了解, 及对整个相应内容的概括说明, 从而也引导学生通过自主学习获得相关知识。</p> <p>以任务驱动教学进</p>	<p>1 掌握企业所得税应纳税额的计算;</p> <p>2. 掌握企业所得税纳税申报表的编制。</p>

		<p>应纳税所得额的确定</p> <p>1. 应税收入的确认</p> <p>2. 准予扣除项目的确定</p> <p>3. 不得扣除项目</p> <p>4. 亏损弥补</p> <p>5. 资产的税务处理</p> <p>(四) 企业所得税的计算</p> <p>(五) 企业所得税的征税管理</p>	<p>程, 教师演示讲解和学生自主完成相结合, 教师对完成情况进行总结, 并对相关知识点进行讲解。该任务完成后, 学生能掌握相关对企业所得税的核算、账务处理及纳税申报表的编制。</p>	
6	个人所得税纳税实务	<p>(一) 个人所得税概述</p> <p>1. 个人所得税概念</p> <p>2. 我国个人所得税的作用</p> <p>(二) 个人所得税的征收制度</p> <p>1. 纳税义务人</p> <p>2. 征税对象</p>	<p>教师提出相应的问题, 导入学生对个人所得税知识的了解, 及对整个相应内容的概括说明, 从而也引导学生通过自主学习获得相关知识。以任务驱动教学进程, 教师演示讲解和学生自主完成相结合</p>	<p>1. 掌握个人所得税应纳税额的计算;</p> <p>2. 掌握个人所得税的纳税申报。</p>

		<p>3. 税率</p> <p>4. 税收优惠</p> <p>(三) 个人所得税应纳税额的计算</p> <p>1. 应纳税所得额的确定</p> <p>2. 应纳税额的计算</p> <p>(四) 个人所得税的征税管理</p> <p>1. 自行申报纳税</p> <p>2. 代扣代缴</p>	<p>合, 教师对完成情况进行总结, 并对相关知识点进行讲解。该任务完成后, 学生能掌握相关对个人所得税的核算、账务处理及纳税申报表的编制。</p>	
7	资源税和环境保护税纳税实务	<p>(一) 资源税</p> <p>1. 资源税纳税人</p> <p>2. 征税范围</p> <p>3. 计税依据</p> <p>4. 减免税优惠</p> <p>5. 应纳税额的计算</p> <p>6. 征税管理</p> <p>(二) 城镇土地使用税</p> <p>1. 纳税人</p> <p>2. 征税范围</p> <p>3. 计税依据</p> <p>4. 税率</p> <p>5. 减免税</p>	<p>教师提出相应的问题, 导入学生对资源税、土地增值税、城镇土地使用税及环境保护税知识的了解, 及对整个相应内容的概括说明, 从而也引导学生通过自主学习获得相关知识。</p> <p>以任务驱动教学进程, 教师演示讲解和学生自主完成相结合, 教师对完成情况进行总结, 并对相关知识点进行讲解。该</p>	<p>1. 了解资源税、城镇土地使用税、土地增值税的基本内容;</p> <p>2. 掌握资源税、城镇土地使用税、土地增值税的计算和会计处理;</p> <p>3. 完成相关税种的实训作业。</p>

		<p>6. 应纳税额的计算</p> <p>7. 征税管理</p> <p>(三) 土地增值税</p> <p>1. 纳税人</p> <p>2. 征税范围</p> <p>3. 计税依据</p> <p>4. 税率</p> <p>5. 减免税</p> <p>6. 应纳税额的计算</p> <p>7. 征税管理</p> <p>(四) 环境保护税</p> <p>1. 纳税人</p> <p>2. 征税范围</p> <p>3. 计税依据</p> <p>4. 税率</p> <p>5. 减免税</p> <p>6. 应纳税额的计算</p> <p>7. 征税管理</p>	<p>任务完成后, 学生能掌握相关对资源税、土地增值税、城镇土地使用税及环境保护税的核算及账务处理。</p>	
8	财产和行为税纳税实务	<p>(一) 房产税</p> <p>1. 纳税人</p> <p>2. 征税范围</p> <p>3. 计税依据及税率</p> <p>4. 减免税优惠</p>		<p>1. 对各财产和行为税的纳税人、征税范围、税率、计税依据、征税方法等基本问题有一个全面深入的认识;</p>

		<p>5. 应纳税额</p> <p>6. 征税管理</p> <p>(二) 契税</p> <p>1. 纳税人</p> <p>2. 征税范围</p> <p>3. 计税依据</p> <p>4. 税率: 3-5% 幅度比例税率</p> <p>5. 减免税优惠</p> <p>6. 应纳税额: 应纳税额=计税依据*税率</p> <p>7. 征税管理</p> <p>(1) 纳税义务发生时间</p> <p>(2) 纳税期限</p> <p>(3) 纳税地点</p> <p>(4) 纳税申报</p> <p>(三) 车船税</p> <p>1. 纳税人</p> <p>2. 征税范围</p> <p>3. 计税标准: 按车船的种类和性能, 分别确定为辆、净吨位和载重</p>	<p>教师提出相应的问题, 导入学生对房产税、契税、印花税及车船税知识的了解, 及对整个相应内容的概括说明, 从而也引导学生通过自主学习获得相关知识。以任务驱动教学进程, 教师演示讲解和学生自主完成相结合, 教师对完成情况进行总结, 并对相关知识点进行讲解。该任务完成后, 学生能掌握相关对房产税、契税、印花税及车船税的核算及账务处理。</p>	<p>2. 应用上述知识计算财产和行为税的应纳税额以及进行会计账务处理;</p> <p>3. 完成相关税种的实训作业。</p>
--	--	--	--	---

		<p>吨位</p> <p>4. 税率</p> <p>5. 减免税优惠</p> <p>6. 应纳税额</p> <p>7. 征税管理</p> <p>(四) 印花税</p> <p>1. 纳税人</p> <p>2. 征税对象</p> <p>3. 税率:</p> <p>4. 税收优惠</p> <p>5. 应纳税额</p> <p>6. 征税管理</p> <p>(1) 纳税办法</p> <p>(2) 违章处罚</p>		
9	特定目的税纳税实务	<p>(一) 城市维护建设税</p> <p>1. 纳税人</p> <p>2. 计税依据</p> <p>3. 税率: 分三档: 7%, 5%, 1%</p> <p>4. 税收优惠</p> <p>5. 应纳税额</p> <p>6. 征收管理</p> <p>(二) 车辆购置税</p> <p>1. 纳税人</p> <p>2. 征税对象</p> <p>3. 税率: 10%</p> <p>4. 税收优惠</p> <p>5. 应纳税额</p>	<p>教师提出相应的问题, 导入学生对城市维护建设税及车辆购置税知识的了解, 及对整个相应内容的概括说明, 从而也引导学生通过自主学习获得相关知识。以任务驱动教学进程, 教师演示讲解和学生自主完成相结合, 教师对完成情况进行总结, 并对相关知识点进行讲解。该任务完成后, 学生能</p>	<p>1. 了解城市维护建设税及车辆购置税特点和内容;</p> <p>2. 掌握上述税种的计算, 正确的进行会计处理;</p> <p>3. 完成相关内容的实训及作业。</p>

		6. 征税管理	掌握相关对城市维护建设税及车辆购置税的核算及账务处理。	
--	--	---------	-----------------------------	--

四、课程考核

课程考核包括平时过程考核、期末理论考核两部分。具体考核成绩评定办法如下：

课程考核成绩组成：学习过程成绩占 30%；期末考核成绩占 70%。

1、平时过程成绩

(1) 课堂表现 (10%)

出勤率+学习态度+课堂表现+精神面貌

(2) 实践操作 (20%)

5 个项目：实践操作设计了内容细化的项目考核评价表，包括：基本操作技能 (65%)、学习态度 (15%)、实训报告撰写 (20%)，采取学生自评及老师评价方式，注重过程考核。

2、期末考试成绩

采用理论考核方法，考试时间 90 分钟，对本课程所学内容进行综合考核，考核方法为笔试。期末考试成绩题型为：单选题+多选题+判断题+计算分析题。

具体方案见下表：

表 2 课程考核方案

序号	考核内容	考核标准	考核方式	分值比例%
1	课堂表现	1、迟到、早退一次扣分 0.5 分，旷课一次扣 1 分 2、课堂与课外的学习积极性由教师酌情加分	考勤 课堂点名答问 课堂情况实施记录	10%

2	实践操作	增值税专用发票的开具 增值税纳税申报表的编制 消费税纳税申报表的编制 企业所得税纳税申报表的编制 个人所得税纳税申报表的编制	依据老师评价方式	20%
3	期末考核	单选题 多选题 判断题 计算分析题	闭卷考试	70%

五、实施建议

1、学时建议

本课程建议学时 48 学时，建议在第三学期开设。教学学时分配建议如下表 3 所示。

表 3 教学学时分配建议表

序号	工作任务模块	理论学时	实践学时	合计
1	介绍课程标准及纳税实务概述	2	0	2
2	增值税纳税实务	6	4	10
3	消费税纳税实务	4	2	6
4	关税纳税实务	3	1	4
5	企业所得税纳税实务	7	3	10
6	个人所得税纳税实务	4	2	6
7	资源税 and 环境保护税纳税实务	2	2	4
8	财产和行为税纳税实务	2	2	4
9	特定目的税纳税实务	2	0	2
	合计	32	16	48

2、教学建议

(1) 软硬件条件

1) 实训条件手工模拟实训室：应配有手工模拟操作台 200 座，示教台，实物投影仪，多媒体教学设备、文件柜，手工操作用的凭证，账簿、报表，纳税申报表，标准工作用品，凭证装订机，会计作业流程动态显示图等手工模拟实验使用的必备用具。

2) 配备多媒体教室，将多媒体等现代化的教学手段引入课堂教学，提高课程教学的趣味性、实效性。

(2) 师资条件

热爱教育事业，有良好的道德素养和专业功底，有企业会计工作经历，有较强的沟通能力和一丝不苟的工作作风；具备爱岗敬业、为人师表、锐意进取的职业道德；具备先进的教学理念；具备宽广厚实的普通文化知识、学科内容知识、教育教学知识以及实践知识；具备健康的体质、充沛的精力和良好的人际关系，身心素质合格。

(3) 教学方法多样化

采用任务驱动教学法，边学边做，提高学生学习的目的性，提高学生解决实际问题能力。

(4) 教学手段现代化

利用多媒体、视频等教学手段，增加课堂实训信息量，提高课堂教学效率。

(5) 教学组织团队化

将全班同学分成工作小组，每小组 7 人左右，小组工作按企业化规律，实行 CEO 负责制。并在班级内开展小组竞赛活动，培养学生的团队意识和协作能力，提高学生自我管理能力。

3、教材及参考资料建议

(1) 教材

贯彻以培养专业能力、方法能力等综合素质为目标，以企业典型工作任务为主线，将纳税实务各项目的知识点贯穿起来，实现“教、学、做”合一的教材。

周伟华.《纳税实务》.（第 1 版）.中国财政经济出版社.2016 年 08 月

(2) 参考书

《税务会计》大连理工大学出版社 郭传章主编

《纳税筹划》东北财经大学出版社 查万能主编

《税法》科学经济出版社

(3) 参考网络资源

中国教育网 <http://www.chinaedunet.com/>

中华人民共和国财政部 <http://www.mof.gov.cn/>

会计之星 <http://www.kjzx.cn/>

中华会计网校 <http://www.chinaacc.com/>

东奥会计在线 <http://www.dongao.com/>

中华财会网 www.e521.com

中国会计视野 www.esnai.com

国家税务总局 <http://www.chinatax.gov.cn>

中国税网 <http://www.ctaxnews.com.cn>

中国税务网 <http://www.ctax.org.cn>

中国税务报电子版 <http://www.ctaxnews.net.cn>

中华财税信息网 <http://www.taxguide.net.cn>

企业税务咨询网 <http://www.cax.iin.cn>

中国纳税服务网 <http://www.12366.net.cn>

4、校内外实践教学条件利用建议

(1) 校内实训条件利用建议

纳税实务实训机房，帮助学生用软件在申报系统进行各税种纳税申报表的编制。可用于第四学期的财务会计实训，进行网中网软件的分岗实训，也可用于会计综合实训。

(2) 校外实践教学条件利用建议

湖南省鞭炮烟花进出口公司、湖南三鑫医药有限公司等校企合作校外实践教学基地，提供认知实习场地与真实案例资料，共同设计仿真实训情境。

六、说明

1、本课程标准由会计学院会计专业《纳税实务》教学团队开发。

2、本课程标准在使用过程中，要根据教学情况进行不断完善与修订。

3、执笔（课程负责人）：洪娟

4、初审（教研室主任或专业带头人）：李添瑜

5、二审（二级学院、教学部负责人）：毛政珍

6、审定：

日期： 2019 年 6 月 21 日

三、《纳税实务》教学内容设计方案

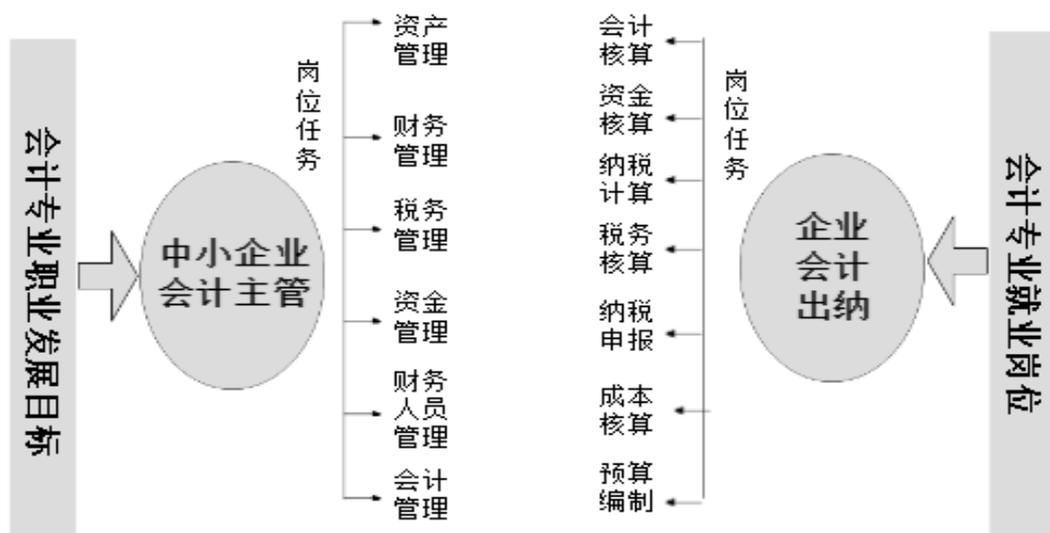
《纳税实务》教学内容设计方案

《纳税实务》教学设计主要包括了该课程定位分析、课程整体设计以及各项目单元教学设计。

一、课程定位分析

1、课程性质及职业岗位

《纳税实务》是高职院校会计、财务管理专业的一门核心课程。学生通过对该门课程的学习，掌握各税收政策的制定原理、计算方法及会计处理方法，能够熟练进行各税种的计算、核算及纳税的申报。



从会计专业就业岗位及职业发展岗位，涉及到了税务会计岗位，该岗位会要求的任务有纳税计算、税务核算、纳税申报及税务管理，这要求涉税务人员会税务计算、税务核算、税务申报、税务筹划，而实际工作中涉税的主要工作任务，就是纳税实务的主要教学及实践内容。

2、课程职业能力目标

专业能力目标

- (1) 能认知税法与企业财务相关知识，熟悉纳税工作流程；
- (2) 能根据企业经济业务确定其纳税义务及所涉及的税种、税目、税率和计税依据；
- (3) 能依据企业经济业务的具体情况，运用税法规定的减免税优惠政策；
- (4) 能根据企业经济业务发生的具体情况，确定纳税义务的发生时间；

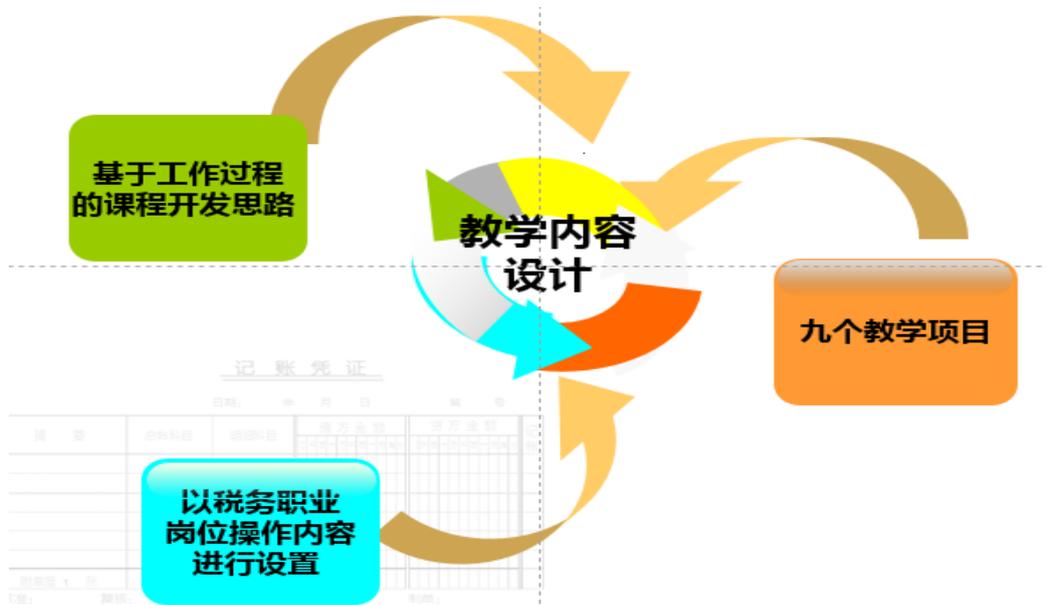
- (5) 能准确计算企业当期应纳税额；
- (6) 能填写相关税种的纳税申报表；
- (7) 能根据税法规定选择纳税地点及时办理纳税申报和税款缴纳手续；
- (8) 能与税务、银行等涉税业务机构进行交流沟通。

素质目标

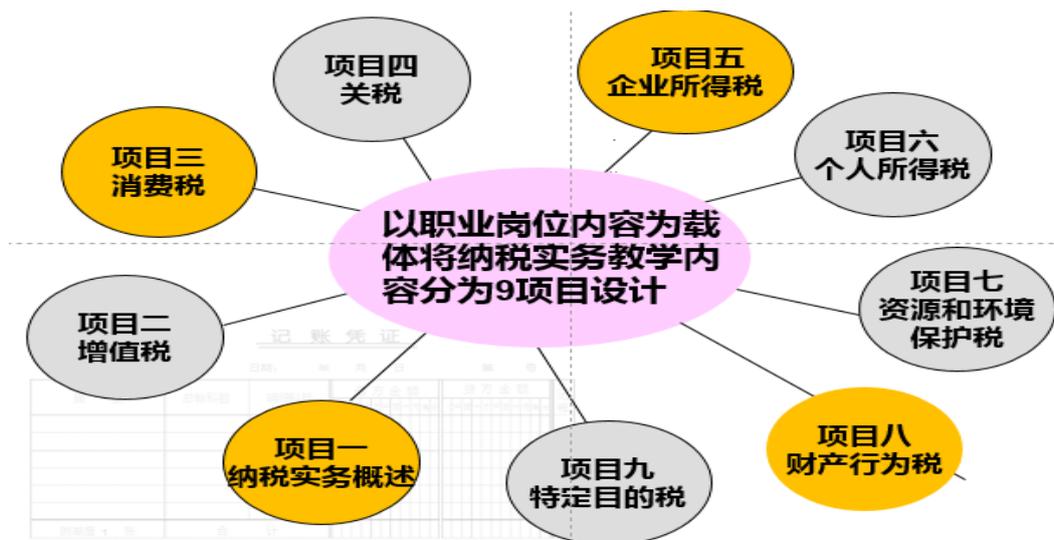
- (1) 具备勤于思考、认真工作的良好作风；
- (2) 具备自主学习的能力；
- (3) 具备理解企业管理基本要素的能力；
- (4) 具备良好的团队协作意识；
- (5) 具备严谨、敬业的职业态度。

二、课程整体设计

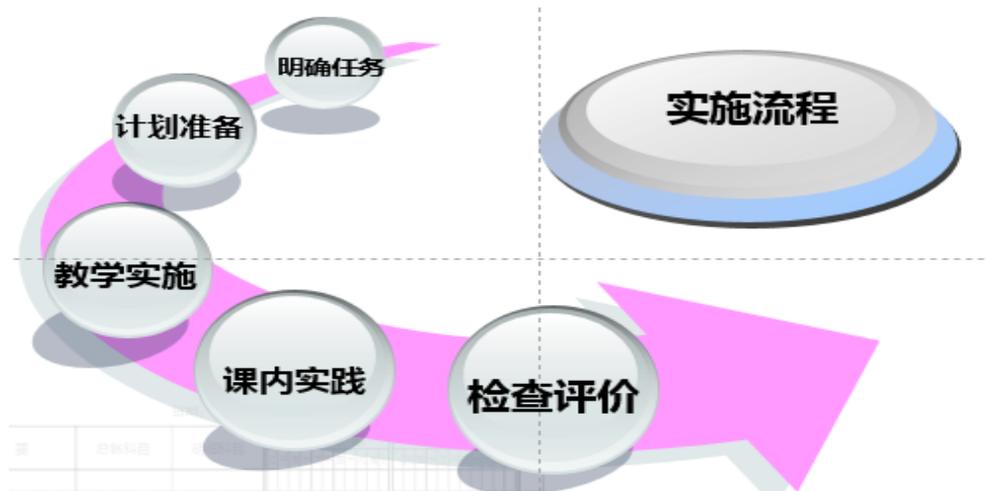
按照企业税务会计岗位的任务要求，基于工作过程的开发思路，将纳税实务课程设为九个教学项目。



具体的九个教学项目为：



每一个项目我们会贯穿税务计算、税务核算、纳税申报及简单的纳税筹划。



三、《纳税实务》教学内容设计方案

纳税实务项目一

学习课程	纳税实务	总课时：48	
工作项目	纳税实务概述	课时：2	
教学目标	<p>通过该项目的学习，使学生具备以下专业能力：</p> <p>1、掌握税收的概念、职能、作用及分类与税法的构成要素；</p> <p>2、能进行开业税务登记，熟悉发票的领购方法与流程；</p> <p>3、熟悉纳税申报流程，掌握缴纳税款的方法、变更及停、复业、注销税务登记。</p>		
学习任务	<p>1、税收的概念与形式特征；</p> <p>2、税收的职能与作用；</p> <p>3、税收制度的构成要素；</p> <p>4、税收分类；</p> <p>5、纳税会计凭证及纳税义务流程。</p>		
教学条件	<p>1、学生通过线上多媒体课堂及线下学银在线平台获得所需知识和方法；</p> <p>2、通过网络查询获得相关税收基础知识的内容；</p> <p>3、通过课外与社会、同学、网上微课视频等完成学习纳税基础知识内容的任务。</p>		
教学材料	1、教材与授课计划 2、教案 3、学生花名册 4、多媒体课件 5、课程在线平台		
工具材料	电脑、网络、彩笔、白纸、多媒体		
教学阶段	工作过程	教学方法建议	学时
导入	教师提出相应的问题，导入学生对相关税知识的认知，及对我们国家所有税种及税法构成要素的概括说明，从而也引导学生通过自主学习获得相关的知识。	问题式教学法 启发式教育法	15分钟
教学进程	以任务驱动教学进程，教师演示讲解和学生自主完成相结合，教师对完成情况进行总结，并对相关知识点进行讲解。 该任务完成后，学生能掌握相关理论的相关知识及熟悉发票的领购方法与流程、熟悉纳税申报流程、缴纳税款的方法、变更及停、复业、注销税务登记。	任务驱动教学法 讨论教学法 案例教学法 多媒体演示	60分钟

检 查	1、任务完成，学生能读掌握相应任务的知识点； 2、老师提出问题，检查学生相应学习的总情况。	讨论教学法	10 分钟
评 估	过程考核： 1、学习态度：出勤+课堂表现+精神面貌； 2、在线作业成绩。 结果考核： 作业批改与测试。	讨论教学法	5 分钟及 课后作业批改

纳税实务项目二

学习课程	纳税实务	总课时：48	
工作项目	增值税纳税实务	课时：10 (含实践课时 4)	
教学目标	通过该项目的学习，使学生具备以下专业能力： 1、掌握增值税应纳税额的计算； 2、掌握增值税纳税申报表的编制。		
学习任务	1、了解增值税的基本知识； 2、掌握增值税应纳税额的计算； 3、理解出口货物退税的规定及进口货物应纳税额的计算； 4、能进行增值税的纳税申报； 5、能进行增值税相关的会计处理。		
教学条件	1、学生通过线上多媒体课堂及线下学银在线平台获得所需知识和方法； 2、通过网络查询获得相关税种知识的内容； 3、通过课外与社会、同学、网上微课视频等完成学习纳税基础知识内容的任务。		
教学材料	1、教材与授课计划 2、教案 3、学生花名册 4、多媒体课件 5、课程在线平台		
工具材料	电脑、网络、彩笔、白纸、多媒体		
教学阶段	工 作 过 程	教学方法建议	学时

导入	教师通过案例导入，让学生对增值税有所认知，且对我们国家增值税的税法要素进行概括说明，从而也引导学生通过自主学习获得相关的知识。	问题式教学法 启发式教育法	1 节课
教学进程	以任务驱动教学进程，教师演示讲解和学生自主完成相结合，教师对完成情况进行总结，并对相关知识点进行讲解。该任务完成后，学生能掌握相关理论的相关知识及会对增值税应纳税额进行计算、能进行增值税的纳税申报及增值税相关的账务处理。实践教学是要求学生会对企业增值税应纳税额进行计算及会编制增值税纳税申报表及报送。	任务驱动教学法 讨论教学法 案例教学法 多媒体演示 边学边做	8 节课（包括实践教学 4 节课）
检查	1、任务完成，学生能读掌握相应任务的知识点； 2、老师提出问题，检查学生相应学习的总情况。	讨论教学法	0.5 节课
评估	过程考核： 1、学习态度：出勤+课堂表现+精神面貌； 2、在线作业成绩。 结果考核： 作业批改与测试。	讨论教学法	0.5 节课+课后作业批改

纳税实务项目三

学习课程	纳税实务	总课时：48
工作项目	消费税纳税实务	课时：6 (含实践课时 2)
教学目标	通过该项目的学习，使学生具备以下专业能力： 1、会企业消费税应纳税额的计算； 2、能正确编制消费税纳税申报表及报送。	
学习任务	1、了解消费税基本知识； 2、掌握消费税应纳税额的计算； 3、掌握消费税纳税申报表的填制； 4、掌握消费税的会计核算。	

教学条件	1、学生通过线上多媒体课堂及线下学银在线平台获得所需知识和方法； 2、通过网络查询获得相关税种知识的内容； 3、通过课外与社会、同学、网上微课视频等完成学习纳税基础知识内容的任务。		
教学材料	1、教材与授课计划 2、教案 3、学生花名册 4、多媒体课件 5、课程在线平台		
工具材料	电脑、网络、彩笔、白纸、多媒体		
教学阶段	工作过程	教学方法建议	学时
导入	教师通过案例导入，让学生对消费税有所认知，且对我们国家消费税的税法要素进行概括说明，从而也引导学生通过自主学习获得相关的知识。	问题式教学法 启发式教育法	0.5 节课
教学进程	以任务驱动教学进程，教师演示讲解和学生自主完成相结合，教师对完成情况进行总结，并对相关知识点进行讲解。 该任务完成后，学生能掌握相关理论的相关知识及会对消费税应纳税额进行计算、能进行消费税的纳税申报及消费税相关的账务处理。实践教学是要求学生会对企业消费税应纳税额进行计算及会编制消费税纳税申报表及报送。	任务驱动教学法 讨论教学法 案例教学法 多媒体演示 边学边做	5 节课（包括实践教学 2 节课）
检查	1、任务完成，学生能读掌握相应任务的知识点； 2、老师提出问题，检查学生相应学习的总情况。	讨论教学法	0.25 节课
评估	过程考核： 1、学习态度：出勤+课堂表现+精神面貌； 2、在线作业成绩。 结果考核： 作业批改与测试。	讨论教学法	0.25 节课+课后作业批改

纳税实务项目四

学习课程	纳税实务	总课时：48
工作项目	关税纳税实务	课时：4 (含实践课时 1)

教学目标	通过该项目的学习，使学生具备以下专业能力： 1、会关税应纳税额的计算； 2、能正确编制关税纳税申报表及报送。		
学习任务	1、了解关税基本知识； 2、掌握关税的计税依据和应纳税额的计算； 3、能够办理关税纳税申报； 4、能够进行关税涉税业务的会计处理。		
教学条件	1、学生通过线上多媒体课堂及线下学银在线平台获得所需知识和方法； 2、通过网络查询获得相关税种知识的内容； 3、通过课外与社会、同学、网上微课视频等完成学习纳税基础知识内容的任务。		
教学材料	1、教材与授课计划 2、教案 3、学生花名册 4、多媒体课件 5、课程在线平台		
工具材料	电脑、网络、彩笔、白纸、多媒体		
教学阶段	工作过程	教学方法建议	学时
导入	教师通过案例导入，让学生对关税有所认知，且对我们国家关税的税法要素进行概括说明，从而也引导学生通过自主学习获得相关的知识。	问题式教学法 启发式教育法	0.5 节课
教学进程	以任务驱动教学进程，教师演示讲解和学生自主完成相结合，教师对完成情况进行总结，并对相关知识点进行讲解。该任务完成后，学生能掌握相关理论的相关知识及会对关税应纳税额进行计算、能进行关税的纳税申报及关税相关的账务处理。实践教学是要求学生会对企业关税应纳税额进行计算及会编制关税纳税申报表及报送。	任务驱动教学法 讨论教学法 案例教学法 多媒体演示 边学边做	3 节课（包括实践教学 1 节课）
检查	1、任务完成，学生能读掌握相应任务的知识点； 2、老师提出问题，检查学生相应学习的总情况。	讨论教学法	0.25 节课
评估	过程考核： 1、学习态度：出勤+课堂表现+精神面貌； 2、在线作业成绩。 结果考核： 作业批改与测试。	讨论教学法	0.25 节课+课后作业批改

纳税实务项目五

学习课程	纳税实务		总课时：48
工作项目	企业所得税纳税实务		课时：10 (含实践课时3)
教学目标	通过该项目的学习，使学生具备以下专业能力： 1、会企业所得税应纳税额的计算； 2、能正确编制企业所得税纳税申报表及进行报送。		
学习任务	1、了解企业所得税的基本知识； 2、掌握企业所得税的计税依据和应纳税额的计算； 3、能够办理企业所得税纳税申报； 4、能进行企业所得税涉税业务的账务处理。		
教学条件	1、学生通过线上多媒体课堂及线下学银在线平台获得所需知识和方法； 2、通过网络查询获得相关税种知识的内容； 3、通过课外与社会、同学、网上微课视频等完成学习纳税基础知识内容的任务。		
教学材料	1、教材与授课计划 2、教案 3、学生花名册 4、多媒体课件 5、课程在线平台		
工具材料	电脑、网络、彩笔、白纸、多媒体		
教学阶段	工作过程	教学方法建议	学时
导入	教师通过案例导入，让学生对企业所得税有所认知，且对我们国家企业所得税的税法要素进行概括说明，从而也引导学生通过自主学习获得相关的知识。	问题式教学法 启发式教育法	0.5 节课
教学进程	以任务驱动教学进程，教师演示讲解和学生自主完成相结合，教师对完成情况进行总结，并对相关知识点进行讲解。 该任务完成后，学生能掌握相关理论的相关知识及会对企业所得税应纳税额进行计算、能进行企业所得税的纳税申报及企业所得税相关的账务处理。实践教学是要求学生会对企业所得税应纳税额进行计算及会编制企业所得税纳税申报表及报送。	任务驱动教学法 讨论教学法 案例教学法 多媒体演示 边学边做	8.5 节课（包括实践教学 3 节课） 备注：如出现节假日冲课，冲企业所得税实践 2 节，在停周实训补。

检 查	1、任务完成，学生能读掌握相应任务的知识点； 2、老师提出问题，检查学生相应学习的总情况。	讨论教学法	0.5 节课
评 估	过程考核： 1、学习态度：出勤+课堂表现+精神面貌； 2、在线作业成绩。 结果考核： 作业批改与测试。	讨论教学法	0.5 节课+课后作业批改

纳税实务项目六

学习课程	纳税实务	总课时：48	
工作项目	个人所得税纳税实务	课时：6 (含实践课时 2)	
教学目标	通过该项目的学习，使学生具备以下专业能力： 1、会个人所得税应纳税额的计算； 2、能正确编制个人所得税纳税申报表及进行报送。		
学习任务	1、了解个人所得税的基本知识； 2、掌握个人所得税的计税依据和应纳税额的计算； 3、能够办理个人所得税纳税申报； 4、能进行个人所得税涉税业务的账务处理。		
教学条件	1、学生通过线上多媒体课堂及线下学银在线平台获得所需知识和方法； 2、通过网络查询获得相关税种知识的内容； 3、通过课外与社会、同学、网上微课视频等完成学习纳税基础知识内容的任务。		
教学材料	1、教材与授课计划 2、教案 3、学生花名册 4、多媒体课件 5、课程在线平台		
工具材料	电脑、网络、彩笔、白纸、多媒体		
教学阶段	工 作 过 程	教学方法建议	学时
导 入	教师通过案例导入，让学生对个人所得税有所认知，且对我们国家个人所得税的税法要素进行概括说明，从而也引导学生通过自主学习获得相关的知识。	问题式教学法 启发式教育法	0.5 节课

教学进程	以任务驱动教学进程，教师演示讲解和学生自主完成相结合，教师对完成情况进行总结，并对相关知识点进行讲解。该任务完成后，学生能掌握相关理论的相关知识及会对个人所得税应纳税额进行计算、能进行个人所得税的纳税申报及个人所得税相关的账务处理。实践教学是要求学生会对个人所得税应纳税额进行计算及会编制个人所得税纳税申报表及报送。	任务驱动教学法 讨论教学法 案例教学法 多媒体演示 边学边做	5 节课（包括实践教学 2 节课）
检 查	1、任务完成，学生能读掌握相应任务的知识点； 2、老师提出问题，检查学生相应学习的总情况。	讨论教学法	0.25 节课
评 估	过程考核： 1、学习态度：出勤+课堂表现+精神面貌； 2、在线作业成绩。 结果考核： 作业批改与测试。	讨论教学法	0.25 节课+课后作业批改

纳税实务项目七

学习课程	纳税实务	总课时：48
工作项目	资源税 and 环境保护税纳税实务	课时：4 (含实践课时 2)
教学目标	通过该项目的学习，使学生具备以下专业能力： 1、会资源税、城镇土地使用税、土地增值税、环境保护税应纳税额的计算； 2、能正确编制资源税、城镇土地使用税、土地增值税、环境保护税纳税申报表及进行报送。	
学习任务	1、了解资源税、城镇土地使用税、土地增值税、环境保护税的基本内容； 2、掌握资源税、城镇土地使用税、土地增值税、环境保护税的计算和会计处理； 3、能够办理资源税、城镇土地使用税、土地增值税、环境保护税的纳税申报；	
教学条件	1、学生通过线上多媒体课堂及线下学银在线平台获得所需知识和方法； 2、通过网络查询获得相关税种知识的内容； 3、通过课外与社会、同学、网上微课视频等完成学习纳税基础知识内容的任务。	
教学材料	1、教材与授课计划 2、教案 3、学生花名册 4、多媒体课件 5、课程在线平台	

工具材料	电脑、网络、彩笔、白纸、多媒体		
教学阶段	工作过程	教学方法建议	学时
导入	教师通过问题或案例导入，让学生对资源税、城镇土地使用税、土地增值税、环境保护税有所认知，且对我们国家资源税、城镇土地使用税、土地增值税、环境保护税的税法要素进行概括说明，从而也引导学生通过自主学习获得相关的知识。	问题式教学法 启发式教育法	0.5 节课
教学进程	以任务驱动教学进程，教师演示讲解和学生自主完成相结合，教师对完成情况进行总结，并对相关知识点进行讲解。 该任务完成后，学生能掌握相关理论的相关知识及会对资源税、城镇土地使用税、土地增值税、环境保护税应纳税额进行计算、能进行资源税、城镇土地使用税、土地增值税、环境保护税的纳税申报及相关的账务处理。实践教学是要求学生会对资源税、城镇土地使用税、土地增值税、环境保护税应纳税额进行计算及会编制相关的纳税申报表及进行报送。	任务驱动教学法 讨论教学法 案例教学法 多媒体演示 边学边做	3 节课（包括实践教学 2 节课）
检查	1、任务完成，学生能读掌握相应任务的知识点； 2、老师提出问题，检查学生相应学习的总情况。	讨论教学法	0.25 节课
评估	过程考核： 1、学习态度：出勤+课堂表现+精神面貌； 2、在线作业成绩。 结果考核： 作业批改与测试。	讨论教学法	0.25 节课+课后作业批改

纳税实务项目八

学习课程	纳税实务	总课时：48
工作项目	财产和行为税纳税实务	课时：4 (含实践课时 2)

教学目标	通过该项目的学习，使学生具备以下专业能力： 1、会房产税、契税、车船税、印花税应纳税额的计算； 2、能正确编制房产税、契税、车船税、印花税纳税申报表及进行报送。		
学习任务	1、了解房产税、契税、车船税、印花税的基本内容； 2、掌握房产税、契税、车船税、印花税的计算和会计处理； 3、能够办理房产税、契税、车船税、印花税的纳税申报；		
教学条件	1、学生通过线上多媒体课堂及线下学银在线平台获得所需知识和方法； 2、通过网络查询获得相关税种知识的内容； 3、通过课外与社会、同学、网上微课视频等完成学习纳税基础知识内容的任务。		
教学材料	1、教材与授课计划 2、教案 3、学生花名册 4、多媒体课件 5、课程在线平台		
工具材料	电脑、网络、彩笔、白纸、多媒体		
教学阶段	工作过程	教学方法建议	学时
导入	教师通过问题或案例导入，让学生对房产税、契税、车船税、印花税有所认知，且对我们国家房产税、契税、车船税、印花税的税法要素进行概括说明，从而也引导学生通过自主学习获得相关的知识。	问题式教学法 启发式教育法	0.5 节课
教学进程	以任务驱动教学进程，教师演示讲解和学生自主完成相结合，教师对完成情况进行总结，并对相关知识点进行讲解。该任务完成后，学生能掌握相关理论的相关知识及会对房产税、契税、车船税、印花税应纳税额进行计算、能进行房产税、契税、车船税、印花税的纳税申报及相关的账务处理。实践教学是要求学生会对房产税、契税、车船税、印花税应纳税额进行计算及会编制相关的纳税申报表及进行报送。	任务驱动教学法 讨论教学法 案例教学法 多媒体演示 边学边做	3 节课（包括实践教学 2 节课）
检查	1、任务完成，学生能读掌握相应任务的知识点； 2、老师提出问题，检查学生相应学习的总情况。	讨论教学法	0.25 节课
评估	过程考核： 1、学习态度：出勤+课堂表现+精神面貌； 2、在线作业成绩。 结果考核： 作业批改与测试。	讨论教学法	0.25 节课+课后作业批改

纳税实务项目九

学习课程	纳税实务	总课时：48	
工作项目	特定目的税纳税实务	课时：2	
教学目标	通过该项目的学习，使学生具备以下专业能力： 1、会城市维护建设税、车辆购置税应纳税额的计算； 2、能正确编制城市维护建设税、车辆购置税纳税申报表及进行报送。		
学习任务	1、了解城市维护建设税、车辆购置税的基本内容； 2、掌握城市维护建设税、车辆购置税的计算和会计处理； 3、能够办理城市维护建设税、车辆购置税的纳税申报；		
教学条件	1、学生通过线上多媒体课堂及线下学银在线平台获得所需知识和方法； 2、通过网络查询获得相关税种知识的内容； 3、通过课外与社会、同学、网上微课视频等完成学习纳税基础知识内容的任务。		
教学材料	1、教材与授课计划 2、教案 3、学生花名册 4、多媒体课件 5、课程在线平台		
工具材料	电脑、网络、彩笔、白纸、多媒体		
教学阶段	工作过程	教学方法建议	学时
导入	教师通过问题或案例导入，让学生对城市维护建设税、车辆购置税有所认知，且对我们国家城市维护建设税、车辆购置税的税法要素进行概括说明，从而也引导学生通过自主学习获得相关的知识。	问题式教学法 启发式教育法	15分钟
教学进程	以任务驱动教学进程，教师演示讲解和学生自主完成相结合，教师对完成情况进行总结，并对相关知识点进行讲解。 该任务完成后，学生能掌握相关理论的相关知识及会对城市维护建设税、车辆购置税应纳税额进行计算、能进行城市维护建设税、车辆购置税的纳税申报及相关的账务处理。	任务驱动教学法 讨论教学法 案例教学法 多媒体演示 边学边做	65分钟
检查	1、任务完成，学生能读掌握相应任务的知识； 2、老师提出问题，检查学生相应学习的总情况。	讨论教学法	5分钟

<p>评 估</p>	<p>过程考核：</p> <p>1、学习态度：出勤+课堂表现+精神面貌；</p> <p>2、在线作业成绩。</p> <p>结果考核：作业批改与测试。</p>	<p>讨论教学法</p>	<p>5分钟+课后 作业批改</p>
-------------------	--	--------------	------------------------

