



永州职业技术学院
YONGZHOU VOCATIONAL TECHNICAL COLLEGE

课 程 标 准

学 院： _____ 商学院 _____

课程名称： _____ 智慧化税费申报与管理 _____

适用专业： _____ 大数据与会计 _____

课程负责人： _____ 彭湘钰 _____

制定日期： _____ 2023 年 10 月 20 日 _____

目录

一、课程基本信息.....	1
二、课程性质与任务.....	2
三、课程目标与要求.....	2
(一) 总体目标.....	2
(二) 具体目标.....	2
(三) 教学要求.....	4
四、课程结构与内容.....	4
(一) 课程结构.....	4
(二) 课程内容.....	5
五、课程实施与保障.....	8
(一) 师资保障.....	8
(二) 实践教学条件.....	9
(三) 教材选用与编写.....	9
(四) 教学资源及平台.....	9
(五) 质量管理.....	9
六、课程考核与评价.....	10
(一) 评价方式.....	10
(二) 考核方案.....	10
七、课程进程与安排.....	12

一、课程基本信息

课程名称	《智慧化税费申报与管理》			课程代码	Z2732011	
课程学分	4	课程学时	64（理论 32，实践 32）			
课程类别	公共课程： <input type="checkbox"/> 必修课程 <input type="checkbox"/> 选修课程 专业课程： <input type="checkbox"/> 基础课程 <input checked="" type="checkbox"/> 核心课程 <input type="checkbox"/> 选修课程 <input type="checkbox"/> 素质拓展课程 <input type="checkbox"/> 综合实训课程					
课程性质	<input checked="" type="checkbox"/> 必修 <input type="checkbox"/> 选修			适用专业	大数据与会计	
开设学期	第一学期	第二学期	第三学期	第四学期	第五学期	第六学期
				√		
教学方式	<input type="checkbox"/> 面授 <input type="checkbox"/> 实践 <input type="checkbox"/> 网络 <input type="checkbox"/> 研讨 <input checked="" type="checkbox"/> 其他：理实一体					
执笔人	彭湘钰	团队成员	谢芷涵、梁宇琼、蒋亚锋、唐明春			
二级学院 审批	已审核，同意实施 签字（章）：  2022 年 10 月 20 日					
教务处 审批	签字（章）： 年 月 日					

二、课程性质与任务

本课程是高职高专会计类专业必修的一门专业核心课程，是以企业报税工作岗位的典型工作任务为依据设置的。纳税申报是企业从事经济活动过程中不可避免的一项重要工作，一般均要设置报税岗位来处理涉税事务。本课程主要学习增值税、消费税、企业所得税、个人所得税、关税、房产税、城市维护建设税、车船税、城镇土地使用税等企业经常涉及的税收相关法规、税款计算、申报缴纳、涉税会计处理的专业知识和纳税工作流程规定，使学生具备从事本专业相关职业岗位所必需的税务登记、税费计算、纳税申报、税款缴纳、会计核算等相关职业技能。本课程对于会计学生的职业能力和职业素养养成起主要支撑作用。前序课程需要安排《会计基础》、《企业财务会计》、《经济法基础》等相关专业课程的基础上，对其中涉税事项相关知识的深入学习与运用；同时，又为后续课程《管理会计实务》、《企业财务管理》等课程提升综合能力奠定基础。该课程的相关知识和技能不仅对学生毕业后从事的涉税工作岗位打下必要的技术基础，同时对其所从事的整个会计行业具有广泛的应用性，对学生职业能力和职业素养养成起主要支撑作用。

三、课程目标与要求

（一）总体目标

本课程打破以知识传授为主要特征的传统学科课程模式，采用以职业任务和行动过程为导向的工作过程系统化学习课程模式。根据企业财会部门办税员业务岗位的要求，在对办税岗位典型的职业工作进行项目任务与职业能力分析的基础上，采用工作过程系统化的课程开发技术，确定本课程学习目标和情境设计。让学生在情境中学习并掌握税收知识和税费计算与申报的基本技能，增强课程内容与职业岗位能力要求的相关性，培养学生具有敬业精神、团队合作沟通和良好的职业道德修养。

（二）具体目标

1. 素质目标

(1) 培养学生的爱国情怀、民族自豪感、树立社会主义核心价值观和正确的世界观、人生观和价值观；

(2) 培养学生团队意识、敬业爱岗精神；

(3) 培养学生诚实守信、遵纪守法的职业品质；

(4) 培养学生与税务、财政、银行等涉税业务机构进行交流沟通的能力；

(5) 培养学生依法纳税和依法节税意识；

(6) 培养学生终身学习、勇于挑战和与时俱进的职业精神。

2. 知识目标

(1) 全面掌握电子税务局、税务局、增值税发票开票软件、企业电子申报管理系统、增值税发票综合服务仿真平台、自然人电子税务局扣缴端以及个人所得税 Web 端之间的相互关系，全面了解我国现行申报体系；

(2) 掌握增值税、消费税及附加税费的申报技能（通过企业电子申报管理系统或电子税务局申报）；

(3) 掌握企业所得税、财产和行为税（城镇土地使用税、房产税、车船税、资源税、印花税、土地增值税、契税、耕地占用税、环境保护税、烟叶税）、车辆购置税、残疾人就业保障金的申报技能（通过电子税务局申报）；

(4) 掌握增值税发票开票软件的开票、上报汇总与反写监控操作技能；

(5) 掌握增值税专用发票抵扣联认证及认证结果导入等操作技能；

(6) 掌握企业代扣代缴个人所得税的技能（通过自然人电子税务局扣缴端申报）；

(7) 巩固税法的相关知识。

3. 技能目标

(1) 具备根据相关资料正确申报增值税及附加税费（一般纳税人/小规模纳税人）的能力；

(2) 具备根据相关资料正确申报消费税及附加税费（酒类/烟类/成品油/小汽车/其他类）的能力；

(3) 具备根据相关资料正确申报企业所得税（年度/月季度）的能力；

(4) 具备根据相关资料正确申报个人所得税的能力；

(5) 具备根据相关资料正确申报财产和行为税（城镇土地使用税、房产税、车船税、资源税、印花税、土地增值税、契税、耕地占用税、环境保护税、烟叶税）的能力；

- (5) 具备根据相关资料正确申报车辆购置税的能力；
- (6) 具备根据相关资料正确申报残疾人就业保障金的能力；
- (7) 具备根据相关资料正确领购发票的能力；
- (8) 具备根据相关资料正确开具增值税防伪税控发票的能力；
- (9) 具备根据相关资料正确完成增值税发票抵扣联认证的能力。

(三) 教学要求

本课程是以我国现行的税收法律法规为依据，以培养学生计算应纳税额、办理税费智能申报的职业能力为核心，按照“项目导向、任务驱动”的理念，以企业纳税工作任务为引领，力求体现“职业性、实践性、开放性”。

在课程设计上坚持“学生为中心”、“能力为本位”、“在案例中学”、“在实训中做”，注重学生职业能力、就业能力和可持续发展能力的培养，采用讨论法、案例教学法、任务驱动法、实践教学法等教学方法组织实施教学。课程设置以企业主要税种的涉税业务为核心，根据企业纳税税种分解设计若干个工作任务组织教学，包括熟悉我国现行的有关税收法律法规内容、熟悉企业纳税流程、账证管理和发票管理、办理税务登记手续、计算企业各税种应纳税额、进行税费智能申报处理、进行税收风险识别等。根据专业人才培养目标、税务岗位能力需求，充分对接会计初级资格考试、1+X 职业技能等级证书及智能财税技能竞赛内容，实现“岗课赛证”融通。各主要税种围绕教学内容，运用智能化税务平台进行多维度全仿真智能申报操作训练，以工作任务为核心，把理论知识与技能训练结合起来，增强课程内容与职业岗位能力要求的相关性，融学习过程于工作过程，实现教学做一体化，充分体现工学结合。课程教学中注重立德树人教育，培养学生爱国情怀、民族自豪感、树立社会主义核心价值观和正确的世界观、人生观和价值观，培养学生敬业精神、团队合作意识和诚实守信、遵纪守法的职业品质，培养学生终身学习、勇于挑战和与时俱进的职业精神，使学生成长为社会主义接班人和建设者。

四、课程结构与内容

(一) 课程结构

课程按照项目内容的须序以及按照理论知识与实践技能相融合来安排和组织教学内容。一是将企业办税员在处理纳税业务时的工作分解为：工作认知（税收的有关法规、企业纳税的相关会计要素、从业人员必须具备的基本素质）计算（税率、公式、税额计算）申报（程序、表格等）缴纳（过程）四个工作任务。二是为了处理好不同税种工作业务特殊性的学习，并确保学习过程有效性，又将企业实际进行纳税时的工作分解为：增值税、消费税、企业所得税、个人所得税等主要税种，并将计算、申报、缴纳工作任务嵌入到上述税种的学习领域中，这种“任务序列、领域嵌入”的课程内容结构突出了重点，消化了难点，既符合学生学习认知的逻辑，又应对了实际工作过程的逻辑。

为了充分体现项目驱动、实践导向课程思想，将本课程的教学活动分解设计成6个项目，以项目为单位组织教学，以典型案例为载体，操作技术为核心，辅助相关专业理论知识，培养学生的综合职业能力，满足学生就业与发展的需要，本课程建议为64课时。

（二）课程内容

表 1 《智慧化税费申报与管理》课程内容一览表

工作项目	工作任务	知识要求	技能要求	建议学时
项目一 增值税及附加税费	任务 1 登记企业资料并发放税务 ukey，完成实名认证，核定领用发票 任务 2 一般纳税人企业和小规模纳税人企业基础信息设置 任务 3 开票系统初始化 任务 4 开具发票，完成上报汇总 任务 5 一般纳税人企业和小规模纳税人企	1. 掌握增值税的概念、征税范围、特点、纳税人的划分、税率 2. 熟悉增值税优惠政策的运用 3. 熟悉增值税的征收管理政策 4. 掌握增值税应纳税额的计算 5. 掌握增值税的智能申报	1. 熟悉登记企业资料所需要记录的企业信息 2. 熟悉发放税务 ukey 的办事流程 3. 熟悉电子税务局手机实名认证操作流程 4. 掌握企业基础信息的设置及录入 5. 掌握增值税发票开票软件初始化及系统设置操作 6. 掌握增值税发票开票软件的发票分发、发票填开、上报汇总、反写监控操作流程 7. 了解发票的种类和用途 8. 掌握各类销项发票、进项发票的录入或一键获取操作 9. 掌握增值税专用发票抵扣认证的操作流程	18

工作项目	工作任务	知识要求	技能要求	建议学时
	业销项发票数据采集 任务 6 一般纳税人和小规模纳税人企业进项发票数据采集 任务 7 增值税进项发票的认证 任务 8 申报表填写、申报、缴税		10. 了解报表数据的勾稽关系 11. 熟悉一般纳税人和小规模纳税人增值税及附加税费申报表和附列资料的填写 12. 掌握一般纳税人和小规模纳税人增值税及附加税费申报表和附列资料的审核及查错、修改能力 13. 掌握网上申报方式的申报管理操作。	
项目二 消费税及附加税费	任务 1 消费税税目设置 任务 2 填写申报表和附列资料 任务 3 审核申报表和附列资料 任务 4 网上申报 任务 5 税款缴纳	1. 掌握消费税的概念、征税范围、特点、税率 2. 能进行不同情况下消费税应纳税额的计算 3. 熟悉消费税征收管理政策 4. 掌握进行消费税的智能申报	1. 了解报表数据的勾稽关系 2. 掌握消费税及附加税费申报表及附列资料的填写 3. 掌握消费税及附加税费申报表及附列资料的审核及查错、修改能力 4. 掌握网上申报方式的申报管理操作	8
项目三 财产和行为税	任务 1 印花税和土地增值税税源信息采集, 申报表填写、申报、缴税 任务 2 耕地占用税和烟叶税税源信息采集, 申报表填写、申报、缴税 任务 3 城镇土地使用税和房产税税源信息采集, 申报表	1. 掌握印花税、土地增值税、耕地占用税、烟叶税、城镇土地使用税、房产税、车船税、车辆购置税、资源税、契税、环境保护税等其他各项税费的概念、纳税人的判定、征税范围、税率 2. 掌握各项税费应纳税额的计算 3. 熟悉各项税费优惠政策的运用和征收管理政策 4. 掌握各项税费的智能申报	1. 掌握印花税税源信息采集流程以及申报表填写、申报、缴税流程 2. 掌握土地增值税税源信息采集流程以及申报表填写、申报、缴税流程 3. 掌握耕地占用税税源信息采集流程以及申报表填写、申报、缴税流程 4. 掌握烟叶税税源信息采集流程以及申报表填写、申报、缴税流程 5. 掌握城镇土地使用税税源信息采集流程以及申报表填写、申报、缴税流程	16

工作项目	工作任务	知识要求	技能要求	建议学时
	填写、申报、缴税 任务4 车船税税源信息采集,申报表填写、申报、缴税 任务5 掌握车辆购置税申报表填写、申报、缴税操作流程 任务6 资源税税源信息采集,申报表填写、申报、缴税 任务7 契税税源信息采集,申报表填写、申报、缴税 任务8 环境保护税税源信息采集,申报表填写、申报、缴税		6. 掌握房产税税源信息采集流程以及申报表填写、申报、缴税流程 7. 车船税税源信息采集流程以及申报表填写、申报、缴税流程 8. 掌握车辆购置税税源信息采集流程以及申报表填写、申报、缴税流程 9. 掌握资源税税源信息采集流程以及申报表填写、申报、缴税流程 10. 掌握契税税源信息采集流程以及申报表填写、申报、缴税流程 11. 掌握环境保护税税源信息采集流程以及申报表填写、申报、缴税流程	
项目四 企业所得税	任务1 表单勾选 任务2 明细表填写 任务3 企业所得税月度、季度、年度纳税申报表填写 任务4 企业所得税申报、缴税 任务5 资产负债表、利润表填写	1. 掌握企业所得税的居民纳税人和非居民纳税人的判定、征税对象和税率 2. 掌握企业所得税应纳税额的计算 3. 熟悉企业所得税优惠政策的运用、熟悉企业所得税的征收管理政策 4. 掌握企业所得税的智能申报	1. 熟悉企业所得税的理论知识 2. 掌握企业所得税季(月)度预缴申报表的填写方法 3. 掌握企业所得税年度汇算清缴申报表的填写方法 4. 掌握电子税务局的财务报表填写流程	10

工作项目	工作任务	知识要求	技能要求	建议学时
项目五 个人所得税	任务 1 人员信息采集 任务 2 专项附加扣除信息采集 任务 3 综合所得项目的填写、申报及税款缴纳 任务 4 分类所得项目的填写、申报及税款缴纳 任务 5 非居民所得项目的填写、申报及税款缴纳	1. 掌握个人所得税纳税人的判定、应税项目、税率 2. 掌握不同情形下个人所得税应纳税额的计算 3. 熟悉个人所得税税收优惠政策的运用和征收管理政策 4. 掌握个人所得税的智能申报	1. 了解个人所得税境内外人员信息的录入 2. 熟悉个人所得税五大专项附加扣除项目 3. 掌握个人所得税专项附加扣除信息的填写 4. 掌握综合所得项目的收入及减除填写、税款计算操作 5. 掌握分类所得项目的收入及减除填写操作 6. 掌握非居民所得项目的收入及减除填写操作 7. 熟悉个人所得税综合所得、分类所得、非居民所得申报的操作流程	8
项目六 残疾人就业保障金申报及业务计算辅助系统操作	任务 1 残疾人就业保障金申报表填写、申报、缴税流程 任务 2 各税种申报表的填写	1. 了解残疾人就业保障金相关知识 2. 熟悉电子税务局的功能模块 3. 掌握残疾人就业保障金申报表填写、申报、缴税操作 4. 掌握各税种申报表的填写 5. 熟悉各税种表内和表间数据的勾稽关系	1. 掌握残疾人就业保障金申报表填写、申报、缴税流程 2. 掌握各税种申报表的填写 3. 熟悉各税种表内和表间数据的勾稽关系	4

五、课程实施与保障

(一) 师资保障

任课教师需具备大学本科及以上学历，学士及以上学位，有 3 年以上相关学科授课经历，同时应具备较丰富的教学经验和课堂组织能力，具备一定的教学经验和较强的责任心，主讲教师需具有扎实的理论功底，熟悉企业税法律知识和企业纳税工作流程，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；能示范操作各税种的纳税申报和税款缴纳工作；能够指导学生采用直观教学法、角色扮演法、课堂讲授法、案例教学法进行企业税费计算与申报业务的示范教学。

(二) 实践教学条件

(1) 校内模拟实训室。建议在一体化专业实训室或智慧教室进行教学，需要每个座位配置一台电脑，网络应流畅，能播放在线教学视频。

(2) 配备智慧化税务平台,实验模块包括电子税务局、税务局、增值税发票开票软件、企业电子申报管理系统、增值税发票综合服务仿真平台、自然人电子税务局扣缴端、个人所得税 web 端和理论学习模块提供高度仿真的资料，以案例为导向，还原真实涉税业务处理流程，让学生身临其境地进行实践，完成企业各税种纳税申报工作。通过本实验的训练，学生的税收基本理论知识、涉税实务操作能力和综合分析能力将会得到显著提升。

(三) 教材选用与编写

本课程的教材使用按照《职业院校教材管理办法》的规定执行，原则上选用国家十三五规划教材、国家级优秀教材、省级优秀教材等的高职规划教材、活页式及工作手册式教材，并配套开发文本资源、数字资源、教学设备资源和特色资源等课程资源。

(四) 教学资源及平台

(1) 线上教学资源。支持混合教学和 MOOC 开放的公共教学资源库或自建教学质量建议利用智慧职教等平台建设教学资源库和在线开放课程，为实施线上线下混合教学提条件

(2) 线上教学平台。采用符合国家有关互联网平台条件的公共教学平台。建议使用慧职教等教学平台，利用职教云建设在线课程，设计教学活动；利用云课堂实施课堂教借助职教云强大的学习活动分析功能关注和分析学生的学习情况，及时解决学生学习中短板问题。

(五) 质量管理

在课程实施的过程中，采用持续质量诊断与改进的方法，不断提高教学质量。课程质量诊断主要是课程实施和反馈两个阶段。课程标准、授课实施计划是课程实施的指导文件，对课程质量起到关键性作用。由二级学院和督导处建立教学工作委员会进行监督和评审。依托职教云平台，对学生课前、课中、课后学习数据进行监测，并指导后续课堂教学。通过财务大数据分析平台，多角度全方位监测学生技能水平，促进课证融通，进一步优化课堂教学生态。定期组织企业调研、教师企业顶岗实践，及时了解企业岗位能力需求，对接企业需求和 1+X 职业技能等级标准完善课程标准。

六、课程考核与评价

(一) 评价方式

1. 评价原则

教学评价、考核的多元性，项目考评、过程考评、实践考评、知识考评等，程性评价和终结性评价相结合，要对知识与技能、过程与方法、情感态度与价值观等进行全面评价。

2. 评价方式

(1) 教学评价的标准应体现任务引领型课程的特征，体现理论与实践、操作的统一，结合课堂提问、训练活动、阶段测验等进行综合评价。

(2) 强调目标与评价和理论与实践目标一体化评价，教学评价的对象包括学生知识的掌握、实践操作能力、学习态度和基本职业素质等情况，引导学生在理解的基础上进行记忆，对所要达到的目标完成情况进行评价。

(3) 程性考核注重学生平时学习态度、课堂纪律、基本职业素养的养成教育，注重学生动手能力与分析、解决问题的能力，对在学习和应用上有创新的学生应在评定时给予鼓励。

(4) 教学过程性评价和结果性评价都要注重对学生知识、技能、素养及系统测试的增值幅度的考核。对目标完成度增值幅度较大的学生个体或者学生团队在评定时给予相应评价内容的肯定和鼓励。

(二) 考核方案

《智慧化税费申报与管理》课程考核分为知识、技能和素质考核三部分，实行过程性考核和终结性考核相结合的考核评价方式，过程性考核成绩占40%，终结性考核成绩占60%。

测试的方法与手段标准分值分配如下：

表 2 学生学习成绩评价与考核表

学习情境	结果考核（60%）					过程考核（40%）						
	考核主体	职业判断能力测试	职业实践能力测试	职业拓展能力测试	小计	考核主体	过程实施	职业态度	合作交流	资源利用	组织纪律	小计
		25	30	5	60		8	8	8	8	8	40
学习情境	教师					教师（50%）						
						学生（50%）						
合计												

七、课程进程与安排

表 3 课程进程与安排一览表（第 4 学期）

序号	授课内容	执行周次	教学时间	理论	实训	授课地点	授课教师
1	项目一：增值税及附加税费——基础信息设置	1		2	2	会计信息化实训室	
2	实训一：增值税及附加税费——一般纳税人数据采集	2		2	2	会计信息化实训室	
3	实训一：增值税及附加税费——一般纳税人纳税申报	3		2	2	会计信息化实训室	
4	项目一：增值税及附加税费——小规模纳税人数据采集	4		2	2	会计信息化实训室	
5	实训一：增值税及附加税费——小规模纳税人纳税申报	5		2	2	会计信息化实训室	
6	项目二：消费税及附加税费——税目设置	6		2	2	会计信息化实训室	
7	实训二：消费税及附加税费——纳税申报	7		2	2	会计信息化实训室	
8	项目三：财产和行为税——税源信息采集 1	8		2	2	会计信息化实训室	
9	项目三：财产和行为税——税源信息采集 2	9		2	2	会计信息化实训室	
10	实训三：财产和行为税——各税种纳税申报 1	10		2	2	会计信息化实训室	
11	实训三：财产和行为税——各税种纳税申报 2	11		2	2	会计信息化实训室	
12	项目四：企业所得税——季（月）度预缴申报	12		2	2	会计信息化实训室	
13	实训四：企业所得税——年度汇缴申报	13		2	2	会计信息化实训室	
14	项目五：个人所得税——信息采集	14		2	2	会计信息化实训室	
15	实训五：个人所得税——纳税申报	15		2	2	会计信息化实训室	
16	项目六：残疾人就业保障金申报及业务计算辅助系统操作	16		2	2	会计信息化实训室	

合计				32	32		
----	--	--	--	----	----	--	--