

山东水利职业学院

高等职业教育大数据与会计专业

《智慧化税费申报与管理》课程标准

(2024 版)

教学系部：	经济管理系
执 笔 人：	孔涵
审 核 人：	王健
制订日期：	2021 年 8 月
修订日期：	2024 年 11 月

教务与科研处制

《智慧化税费申报与管理》课程标准

1 课程概述

1.1 课程信息

课程名称：智慧化税费申报与管理

课程编码：ZH1508B010

课程类别：理论+实践课程

课程性质：专业核心课程

课程总学时/学分：84 学时/4.5 学分，（其中：理论课时：40，实践课时：44）

标准适用专业：大数据与会计专业

专业代码：530302

合作开发企业：新道科技股份有限公司

1.2 课程定位

本课程是大数据与会计专业(群)必修的一门专业核心技能课程，引入了《高等职业院校会计专业教学标准》《会计职业标准》等行业标准，是在学习税法、基础会计课程、具备了税法知识和会计账务处理能力的基础上，开设的一门理论理论加实践课程，其功能是对接专业人才培养目标，面向纳税申报、税务筹划等工作岗位，培养税务核算与申报的能力，为后续税务会计课程学习奠定基础的专业核心课程。

与其他课程的衔接。先导课程为《会计学基础》等。后续课程为《财务大数据分析》等。

2 课程目标

2.1 总体目标

《智慧化税费申报与管理》主要是针对大数据与会计专业的税务核算与申报岗位开设的，主要面向中小企业培养税务核算与申报人才，对学生职业能力和职业素养的养成起到了非常重要的作用。

《智慧化税费申报与管理》是在学生掌握《基础会计》课程基本知识和税法核算基本方法的基础上，按照“以能力为本位，以职业实践为主线”，让学生学习各个税种的基本知识，熟知税种的涉税会计处理专业知识和纳税申报工作流程，使学生具备相关职业岗位所必需的税务登记，税费计算，纳税申报等相关职业技能。让学生认识不同税

务岗位税务核算的特点、职能要求、程序和方法，使学生能胜任税务会计、税务员等税务岗位的工作。

通过本课程的教学，使学生理解税费核算的基本理论、基本知识和基本方法，培养学生具有不同税种申报的实操技能，会对不同的情形进行分析，能够进行数据收集汇总，具备基本的数据分析能力，以及一丝不苟、诚实纳税、坚持准则、爱岗敬业、谨慎守时的职业素养，为以后从事税费核算岗位工作奠定基础。

2.2 具体目标

(1) 素质目标

- 1) 具有遵纪守法、诚信品质、责任意识、敬业精神；
- 2) 激发学习兴趣，培养创新思维；
- 3) 树立追求卓越、精益求精的岗位责任，培养工匠精神；
- 4) 勤于劳动、勇于奋斗、乐观向上，具有较强的集体意识和团队合作精神；
- 5) 传承一丝不苟的职业精神，增强职业荣誉感，增强民族自豪感。
- 6) 树立诚信纳税、积极报税的信念，培养诚实守信的高尚品质。
- 7) 按时报税、自觉申报，具有守时的职业素养
- 8) 培养“绿水青山就是金山银山”的环保意识
- 9) 树立税收政策助力民生建设的意识，提高税收政策的认同感

(2) 知识目标

- 1) 掌握涉税登记等基本知识；
- 2) 熟练掌握增值税的征税范围；
- 3) 熟练掌握不同情形下增值税销售额的确认方法
- 4) 熟练掌握增值税税率和销项税额的核算与填列
- 5) 熟练掌握增值税进项税额的计算和填列
- 6) 掌握消费税征税范围和税率
- 7) 掌握消费税核算方法
- 8) 掌握企业所得税调整方法
- 9) 掌握个人所得税的核算方法
- 10) 熟练掌握个人所得税的年度汇算清缴方法
- 11) 掌握网上申报与税款缴纳业务设计知识；
- 12) 了解增值税专用发票的领用、认证及保管；
- 13) 了解小税种的核算方法

(3) 能力目标

- 1) 能够正确计算不同税种的应纳税额；
- 2) 能够运用金税发票系统熟练开具增值税专用发票；

- 3) 具备制定税务筹划策略的能力;
- 4) 具有熟练判断不同业务需要缴纳的税种;
- 5) 能准确审核税务原始凭证的合理性、合法性、合规性。

3 课程教学设计

3.1 设计思路理念及思路

(1) 课程设计理念

《智慧化税费申报与管理》课程依据大数据与会计专业的人才培养目标,参照《高等职业院校会计专业教学标准》《会计职业标准》及初级会计师证书考核要求等,在课程设计时遵循“以能力为本位,以职业实践为主线,以岗位业务为主体的项目化课程体系”的总体设计理念,将行业企业的发展需要和税务职业岗位典型工作任务所需要的知识、能力、素质要求等进行整合,以税务不同核算岗位为基础重组课程教学内容,充分体现职业性、实践性的要求,将传统的税费基本知识的认知,转换为基于税务核算与申报岗位的项目化课程设置。

本课程遵循立德树人的育人理念,注重素养教育,深入挖掘不同的税务岗位的思政元素,教师在讲授专业知识时,融合“课程思政”理念,培养学生诚信纳税、坚持准则、善于守时、爱岗敬业、谨慎细致、一丝不苟的工匠精神和劳动精神等,并为学生可持续发展奠定良好的基础。

(2) 课程设计思路

首先,贯彻《国家职业教育改革实施方案》文件精神,《智慧化税费申报与管理》课程在进行课程设计时,注重“应用性”和“职业性”,课程框架设计基于工作岗位,紧密联系税务岗位工作实际的动态项目化课程。紧紧围绕不同税务岗位任务完成的需要来选择和组织课程内容,突出工作任务与知识的联系,让学生在职业实践活动的基础上掌握知识,增强课程内容与职业岗位能力要求的相关性,提高学生的就业能力。

其次,本课程以主要经济业务的税务处理为基本目标,紧紧依靠税务岗位工作任务与职业能力分析的成果,严格按照税务岗位工作体系设计课程,合理选择教学内容,彻底打破学科体系的课程模式,实现课程体系按工作体系的重构。本课程选取了税务核算、税费申报、税务稽查、税务筹划等常见岗位内容为教学内容。

再次,本课程教学内容与初级会计职业技能证书标准有机融合,不断升级专业课程、丰富教学内容、创新教学方式,提高人才培养的灵活性、适应性和针对性,助力学生个

性化成长和高质量就业。

最后，课程是基于跨级岗位工作过程项目化课程，课程的内容上是以企业真实经济业务为载体，源于真实，但高于真实：针对工业企业生产特点，设计学习情境，以任务驱动实施完成，在整个过程中贯穿学中做，做中学。课程的评价上以职业素质为基础，职业能力为核心；课程的考核上体现职业标准的要求。

（3）课程思政设计

《智慧化税费申报与管理》是大数据与会计专业的一门专业核心课程，培养学生掌握税务岗位核算知识和具备实际会计操作的技能。课程以立德树人为根本，以培育和践行社会主义核心价值观为主线推进思政教育。

课程结合大数据与会计专业“厚商德、精财务、重操守”的人才培养特色，针对课程内容、目标及岗位要求，本课程贯穿“立德树人”这一思政主线，重点培养学生“诚信纳税、守时纳税、坚持准则、爱岗敬业、一丝不苟”的职业素养。

本课程从个人微观、企业中观、国家宏观三个层面深入挖掘思政内容，科学拓展课程的广度、温度和深度，实现课程教学和课外实践相统一、税务小课堂与税务大课堂相统一、价值引领与知识传授、技能培养相统一，以此提升课程引领性、时代性和开放性，培养学生成为品德高尚、业务精湛、德技兼修的高素质技术技能税务人才。

3.2 课程教学设计表

序号	教学内容		学时进度计划		
	项目	工作任务	总课时	理论教学	实践性教学
1	税务基本认知	(1) 认知税法要素	1	1	
		(2) 了解税收体系	1	1	
		(3) 领购发票	1		1
		(4) 税务登记	1		1
2	增值税纳税实务	(5) 增值税征税范围	2	1	1
		(6) 增值税纳税人与适用税率	2	1	1
		(7) 增值税销项税额	4	2	2
		(8) 增值税进项税额	2	2	
		(9) 增值税应纳税额计算	2	2	
		(10) 增值税智慧化申报	4		4
		(11) “金税四期”下增值税涉税风险与管理	2		2
3	消费税纳税实务	(12) 消费税征税范围	1	1	
		(13) 消费税纳税人和适用税率	2	2	
		(14) 消费税应纳税额计算	4	2	2
		(15) 外购已税消费品与视同销售业务处理	2	1	1
		(16) 委托加工与进口货物的消费税业务处理	2	2	
		(17) 消费税智慧化申报	4		4

		(18) “金税四期”下消费税涉税风险与管理	2		2
4	企业所得税纳税实务	(19) 企业所得税纳税人、征税对象和税率	2	2	
		(20) 企业所得税扣除项目	1	1	
		(21) 亏损弥补与税收优惠	4	2	2
		(22) 企业所得税应纳税额的计算	2	1	1
		(23) 企业所得税预缴智慧化申报	2		2
		(24) 企业所得税年度汇算清缴智慧化申报	6	2	4
		(25) “金税四期”下企业所得税涉税风险与管理	2		2
5	个人所得税纳税实务	(26) 个人所得税征税范围	2	2	
		(27) 个人所得税纳税人与税率	2	2	
		(28) 个人所得税扣缴业务处理	2		2
		(29) 其他收入的个人所得税	2	2	
		(30) 自行申报业务	4	2	2
		(31) “金税四期”下个人所得税涉税风险与管理	2		2
		6	关税纳税实务	(32) 关税征税对象、纳税人和适用税率	2
(33) 关税应纳税额的计算	2			2	
(34) 关税智慧化申报	2				2
7	小税种纳税实务			(35) 小税种计算与智慧化申报	6
合计			84	40	44
课时比例（实践性教学比例 52.38%，理实一体课程）			100%	47.62%	52.38%

4 课程内容与要求

表 2 模块式课程结构、工作任务及知识点、技能点

项目	工作任务	课程内容及主要知识点、技能点	思政元素与融入路径	教学方法和教学手段
项目 1 税务基本认知	1. 认知税法要素	知识点：税法的要素 技能点：理解税法要素的基本含义	思政元素： (1) 爱岗敬业 (2) 诚实守信 (3) 坚持准则、不做假账 融入路径： (1) 优秀税务工作者事迹展示 (2) 企业虚开发票案例分析	教学方法： (1) 讲授法 (2) 讨论法 教学手段： (1) 视频展示 (2) 案例讨论 (3) 多媒体课件
	2. 了解税收体系	知识点：不同划分方法下税收体系的划分 技能点：理解税收体系		
	3. 领购发票	知识点：领购发票的流程 技能点：熟练领购发票		
	4. 税务登记	知识点：税务登记流程 技能点：熟练进行税务登记		
项目 2 增值税纳税实务	5. 增值税征税范围	知识点：增值税的征税范围，销售货物、销售服务、无形资产、不动产。 技能点：熟练记忆增值税征税范围	思政元素： (1) 改善民生 (2) 正确金钱观 (3) 与时俱进 (4) 谨慎细致的工匠精神 (5) 及时守时 (6) 具体问题具体分析 融入路径： (1) 增值税延期缴纳案例分析 (2) 小规模纳税人 2024 年最新优惠政策 (3) 不同优惠政策下销售额确定的案例	教学方法： (1) 讲授法 (2) 讨论法 (3) 演示法 教学手段： (1) 图表展示 (2) 视频展示 (3) 多媒体课件
	6. 增值税纳税人和适用税率	知识点：一般纳税人和小规模纳税人；增值税税率和征收率 技能点：熟练鉴别纳税人及其各自适用的税率		
	7. 增值税销项税额	知识点：一般销售额和特殊销售额的确定 技能点：熟练计算销项税额		
	8. 增值税进项税额	知识点：进项税额凭票扣除和计算扣除，进项税额转出情况，加计抵减 技能点：熟练计算进项税额		

	9. 增值税应纳税额的计算	知识点：应纳税额的计算 技能点：熟练计算应纳税额	(4) 金税四期下增值税涉税风险点案例	
	10. 增值税智慧化申报	知识点：增值税纳税申报表，附表 技能点：熟练办理发票认知、增值税纳税申报业务		
	11. “金税四期”下增值税涉税风险与管理	知识点：销项税、进项税涉税风险点 技能点：熟练规避各涉税风险点		
项目 3 消费税	12. 消费税征税范围	知识点：消费税的 15 个征税范围，纳税环节 技能点：准确判断什么产品什么环节需要缴纳消费税	思政元素： (1) 及时守时 (2) 坚持准则 (3) 诚信守法 (4) 适度消费，合理消费 (5) 碳达峰，碳中和 (6) 绿水青山就是金山银山 融入路径： (1) 超豪华小汽车业务案例分析 (2) 金银首饰消费税计算	教学方法： (1) 讲授法 (2) 讨论法 (3) 角色扮演 教学手段： (1) 案例分析 (2) 视频展示 (3) 多媒体课件
	13. 消费税纳税人和适用税率	知识点：消费税纳税人和税率 技能点：熟练掌握消费税的税率		
	14. 消费税应纳税额的计算	知识点：消费税的应纳税额的计算 技能点：掌握 15 个税目的消费税计算		
	15. 外购已税消费品与视同销售业务处理	知识点：外购已税消费品缴纳消费税可以扣除情形，视同销售消费税计算 技能点：计算外购已税消费品的消费税，计算视同销售消费税		
	16. 委托加工与进口货物的消费税业务处理	知识点：进口环节消费税计算，委托加工代收代缴消费税计算 技能点：熟练计算进口和视同销售消费税		
	17. 消费税智慧化申报	知识点：消费税十五类税目纳税申报填写 技能点：熟练电子报税		
	18. “金税四期”下消费税涉税风险与管理	知识点：纳税环节涉税风险点、计税依据或者应纳税额的涉税风险点 技能点：熟练规避各涉税风险点		
	19. 企业所得税纳税人、征税对象和税率	知识点：居民纳税人和非居民纳税人，企业所得税税率 技能点：判断居民纳税人和非居民纳税人，掌握企业所得税税率	思政元素： (1) 客观公正 (2) 爱国情怀 (3) 谨慎仔细的工匠精神 (4) 事物是普遍联系的 融入路径： (1) 亏损企业税前弥补 (2) 纳税申报表之间的勾稽关系 (3) 纳税调整表的填写	教学方法： (1) 讲授法 (2) 讨论法 (3) 谈话法 教学手段： (1) 案例分析 (2) 图片展示 (3) 多媒体课件
项目 3 企业所得税	20. 企业所得税征税收入	知识点：征税收入的范围 技能点：掌握哪些是企业所得税收入		
	21. 企业所得税扣除项目处理	知识点：掌握捐赠、业务招待费、广告费等扣除项目规定 技能点：熟练进行纳税调整		
	22. 资产税务处理	知识点：掌握资产的账面价值和计税基础 技能点：熟练计算递延所得税资产和递延所得税负债		
	23. 亏损弥补与亏损优惠	知识点：5 年弥补期限，高新技术 10 年弥补期限 技能点：		
	24. 企业所得税应纳税额的计算	知识点：计算企业所得税应纳税所得额和应纳税额 技能点：掌握应纳税额计算		
	25. 企业所得税智慧化申报	知识点：填写企业所得税主表和附表 技能点：熟练进行纳税调整		
	26. “金税四期”	知识点：企业收入类、扣除类、		

	下企业所得税涉税风险与管理	资产类、税收优惠项目涉税风险点 技能点：熟练规避各涉税风险点		
项目 3 个人所得税	27. 个人所得税征税范围	知识点：个人所得税征税范围 技能点：掌握个人所得税征税范围	思政元素： (1) 遵纪守法 (2) 爱岗敬业 (3) 爱国情怀 (4) 谨慎细致的工匠精神 (5) 民生 (6) 数据思维 融入路径： (1) 专项附加扣除视频 (2) 工资薪金累计预扣预缴案例 (3) 下载个人所得税APP，了解大数据时代如何快速汇算清缴。	教学方法： (1) 讲授法 (2) 讨论法 (3) 探究法 教学手段： (1) 案例分析 (2) 图片展示 (3) 多媒体课件
	28. 个人所得税纳税人和税率	知识点：居民纳税人和非居民纳税人，不同收入适用的税率 技能点：能熟练运用不同收入的税率		
	29. 个人所得税扣缴业务处理	知识点：工资薪金累计预扣预缴 技能点：熟练计算工资薪金所得税		
	30. 其他收入的个人所得税	知识点：计算其他收入的应纳税额 技能点：掌握应纳税额计算		
	31. 个人所得税自行申报业务	知识点：下载个人所得税 APP，熟练报税 技能点：熟练自行申报		
	32. “金税四期”下个人所得税涉税风险与管理	知识点：个人应税收入类、扣除类、个人所得税申报涉税风险点 技能点：熟练规避各涉税风险点		
项目 3 消费税	33. 关税征税对象、纳税人和适用税率	知识点：掌握关税征税对象和税率 技能点：了解关税纳税人	思政元素： (1) 风险意识、底线思维 (2) 诚信纳税 (3) 正确认识收益与风险关系 融入路径： (1) 偷税漏税的查处案例 (2) 关税的组成计税价格计算案例	教学方法： (1) 讲授法 (2) 讨论法 (3) 项目探究 教学手段： (1) 案例分析 (2) 图片展示 (3) 视频展示 (4) 多媒体课件
	34. 关税应纳税额的计算	知识点：组成计税价格的计算 技能点：熟练计算关税		
	35. 关税申报	知识点：报关 技能点：熟练报关		
项目 3 消费税	36. 小税种计算	知识点：城建税、教育费附加、资源税、车辆购置税、契税、环境税等 技能点：了解小税种的应纳税额计算	思政元素： (1) 保护环境 (2) 碳达峰、碳中和 (3) 不积跬步无以至千里 融入路径： (1) 环境污染带来的危害视频 (2) 城建税、教育费附加的计算	教学方法： (1) 讲授法 (2) 讨论法 (3) 项目探究 教学手段： (1) 案例分析 (2) 图片展示 (3) 视频展示 (4) 多媒体课件

5 考核与评价

5.1 成绩构成

本课程采用形成性考核（即过程考核）和终结性考核相结合的考核方式。原则上形成性考核占 60%，终结性考核占 40%。

本课程结合出勤、课堂提问、课后作业、项目测验、岗位任务考核等手段突出过程与岗位任务评价，并注重平时采分。同时，本课程强调过程与结果考核相结合，自评与

小组互评、师评相结合，理论知识与职业能力、岗位能力考核相结合。

5.2 评价指标

评价项目	评价指标	考核实施	赋分	评价标准	学生得分
过程性考核 (60%)	课堂表现情况	自评、组长、教师共同评价	10	尊敬师长； 遵守课堂纪律； 学习态度端正； 积极回答问题	
	课后作业、项目测验完成情况	作业完成情况由组长记录并评价，项目测验成绩由老师记录并评价	25	按时完成作业和测验； 作业质量高； 不抄袭他人作业，诚信独立完成作业	
	纳税申报	教师针对学生的实操进行考核	35	爱岗敬业； 认真履行岗位职责； 实训态度端正； 规范填制增值税纳税申报表； 正确进行企业所得税纳税调整； 正确填写个人所得税APP； 具有良好的团队协作能力； 保持实训室环境卫生、爱护实训设备	
终结性考核占 (40%)	期末闭卷考试	院系组织考试，任课教师评价成绩	40	正确完成卷面测试题； 诚信考试	

6 课程实施建议

6.1 授课教师基本要求

- (1) 熟悉国家相关税收法规知识和纳税申报填写流程；
- (2) 具有扎实的税法、会计理论功底和一定的税务工作经历；
- (3) 能独立完成课堂讲授和案例教学；
- (4) 熟练使用情境探究法、角色体验法、课堂讲授法、案例教学法、启发教学法等多种教学方法进行企业相关经济业务核算的示范教学；
- (5) 课内主讲教师认定为初级及以上“双师型”教师，必须具备现场实际工作经历1年以上或实践指导教学2年以上；所聘兼职教师为从事大中型企业的会计职业工作人

员或从事会计师事务所或税务师事务所的审计职业工作人员，具有大学本科以上学历，具有中级会计专业技术资格及以上资格或注册会计师执业资格、注册税务师执业资格；

(6) 具备信息化教学能力；

(7) 具备设计基于行动导向的教学法的设计应用能力。

6.2 实践教学条件基本要求

表 3 智慧化税费申报与管理课程校内外实践教学条件

序号	实践教学场地名称	主要实训教学内容	校内/校外	用途
1	财务数智化实训室	增值税智慧化申报	校内	生产性实训
		消费税智慧化申报		
		企业所得税智慧化申报		
		个人所得税智慧化申报		

6.3 教材选用与编写

表 4 智慧化税费申报与管理课程教材选用表

序号	教材名称	教材类型	出版社	主编	出版日期
1	《智能财税共享服务》	十四五国家规划教材	北京理工大学出版社	陈玲、宋俊骥	2021. 09

表 5 智慧化税费申报与管理课程教学参考书选用表

序号	教材名称	教材类型	出版社	主编	出版日期
1	《智慧化税费申报与管理》	十四五国家规划教材	高等教育出版社	郑平、胡源珍	2024. 08

6.4 课程数字化教学资源

表 6 智慧化税费申报与管理课程数字化资源表

序号	数字化资源名称	资源网址
	课程资源网站	https://www.icve.com.cn/project/welcome/index.html
	多媒体课件、试题库、作业库等	https://www.mosoteach.cn/web/index.php?c=clazcourse&m=index

7 课程团队

表 7 课程团队信息表

序号	姓名	性别	职称/职务	工作单位
1	张燕	女	副教授	山东水利职业学院

2	赵一蔚	男	副教授	山东水利职业学院
3	孔涵	女	讲师	山东水利职业学院
4	周丽	女	讲师	山东水利职业学院
5	宋娇	女	讲师	山东水利职业学院

注：指参与课程标准制订的主要成员（包括校外专家）。

专职任课教师：应参与专业课程的开发和课程体系改革工作，具备协助专业带头人制定专业标准的能力；应协助专业带头人参与专业建设与课程建设，编制教学文件，具备主持或参与专业核心技能课程建设和教学改革的能力；应积极参加各级教师教学能力比赛，提高教学水平；定期到企业进行实践锻炼，提高技能操作水平，是“双师型”教师。

外聘教师：必须为企业专家或工程师以上职称、会计行业一线技术能手、技师以上，能够从事课程的理论和实践教学。

8 其他说明

8.1 期刊或网站推荐

（1）期刊推荐

序号	会计相关期刊
1	《会计研究》
2	《审计研究》
3	《财会通讯》
4	《会计与经济研究》

（2）网站推荐

序号	会计相关网站	链接网址
1	财政部会计准则委员会	https://www.casc.org.cn
2	国家税务总局	http://www.chinatax.gov.cn/
3	正保会计网校	https://www.chinaacc.com
4	中国会计网	http://www.canet.com.cn/
5	爱课程	http://www.icourses.cn/home/
6	山东会计信息网	http://www.sdkjxxw.cn/

8.2 编制依据

- （1）国务院关于印发《国家职业教育改革实施方案》的通知国发〔2019〕4号
- （2）教育部等九部门关于印发《职业教育提质培优行动计划（2020—2023年）》的通知 教职成〔2020〕7号
- （3）教育部关于印发《高等学校课程思政建设指导纲要》的通知 教高〔2020〕3号
- （4）中华人民共和国教育部《高等职业院校会计专业教学标准》2019年7月
- （5）中华人民共和国教育部《高等职业教育专科专业简介》2022年9月
- （6）山东水利职业学院大数据会计专业2024级人才培养方案 2024年6月
- （7）《山东水利职业学院关于开展2024级课程标准修（制）订工作的通知》2024年11月