

《纳税实务》课程标准

一、课程性质与任务

《纳税实务》课程是会计类专业的一门核心专业课程，面向高中生源开设。本课程的任务是通过学习个人及企业常见的 11 个税种的税款计算与纳税申报知识，从而使学生能够计算出应纳税款，并能够填制纳税申报表、熟悉纳税申报流程。本课程以《基础会计》课程为先修课程，为今后学习《税收筹划》、《中级会计实务》、《财务会计综合模拟》、《审计实务》等课程奠定基础。

二、课程教学目标

本课程以个人及企业常见涉税业务为主线，以初级会计师考试大纲为准绳，确定教学内容。

（一）知识目标

1. 掌握各税种的纳税人、税率、征税范围等基础知识；
2. 掌握各税种应纳税款的计算方法；
3. 熟悉各税种的税收优惠政策；
4. 掌握各税种的纳税申报表的填制方法及缴纳方法；
5. 熟悉纳税申报方法及流程。

（二）能力目标

1. 能够根据个人或企业的涉税行为，判断应纳税种，并正确计算应纳税额；
2. 能够根据所计算出的税额，正确填制纳税申报表；
3. 能够完成纳税申报工作。

（三）素质目标

1. 根据个人或企业的经济行为分析纳税义务，具备纳税意识；
2. 按时缴纳税款，具备一定的报税能力；
3. 灵活应用税收知识，具备一定的纳税筹划能力。

三、参考学时

《纳税实务》在大二第三或第四学期开设，每周 6 学时，共 96 学时。

四、课程学分

6 学分。

五、课程内容和要求

序号	教学项目	教学内容与教学要求	教学活动设计建议	参考课时
1	增值税计算与申报	1. 熟悉增值税的纳税人、征税范围及税率 2. 掌握增值税销项税额的一般计算方法 3. 掌握视同销售行为、混合与兼营行为 4. 掌握特殊销售方式销项税额的计算 5. 掌握营改增后不同行业的增值税的计算方法 6. 掌握进项税额的抵扣方法 7. 掌握进项税额转出的计算方法 8. 熟悉纳税义务发生时间 9. 了解增值税税收优惠政策 10. 掌握增值税纳税申报表的填制方法 11. 了解增值税申报流程	1. 教师利用案例、微课视频等教学资源，引导学生思考问题，讲解知识点，示范申报表的填制方法 2. 学生完成课上同步练习，同时配合课后练习巩固所学知识点，完成纳税申报表的填制	28
2	消费税的计算	1. 熟悉消费税的纳税人、征税范围、税率及征税环节 2. 掌握消费税的一般计税方	1. 教师利用案例、微课视频等教学资源，引导学生思考问题，	14

	与申报	<p>法</p> <p>3. 掌握消费税的特殊计税方法</p> <p>4. 掌握消费税扣税原理、扣税范围及扣税方法</p> <p>5. 掌握委托加工业务消费的计算方法</p> <p>6. 掌握消费税纳税申报表的填制方法</p>	<p>讲解知识点，示范申报表的填制方法，比较增值税与消费税的异同点</p> <p>2. 学生完成课上同步练习，同时配合课后练习巩固所学知识，完成纳税申报表的填制</p>	
3	城建税及教育费附加计算与申报	<p>1. 掌握城建税、教育费附加的计算方法</p> <p>2. 掌握申报表的填制方法</p>	<p>1. 教师利用案例、微课视频等教学资源，引导学生思考问题，讲解知识点，示范申报表的填制方法</p> <p>2. 学生完成课上同步练习，同时配合课后练习巩固所学知识，完成纳税申报表的填制</p>	2
4	房产税计算与申报	<p>1. 熟悉房产税征税范围、纳税人、税率</p> <p>2. 掌握房产税的计算方法</p> <p>3. 掌握房产税纳税申报表的填制方法</p> <p>4. 熟悉房产税税收优惠政策</p>	<p>1. 教师利用案例、微课视频等教学资源，引导学生思考问题，讲解知识点，示范申报表的填制方法</p> <p>2. 学生完成课上同步练习，同时配合课后练习巩固所学知识，完成纳税申报表的填制</p>	4
5	车船税计算与缴纳	<p>1. 熟悉车船税的征税范围、纳税人及税率</p> <p>2. 掌握车船税的计算方法</p> <p>3. 熟悉车船税的税收优惠政策</p> <p>4. 熟悉车船税的缴纳方法</p>	<p>1. 教师利用案例、微课视频等教学资源，引导学生思考问题，讲解知识点，示范申报表的填制方法</p> <p>2. 学生完成课上同步练习，同时配合课后练习巩固所学知识</p>	2

6	印花 税计 算与 缴纳	<ol style="list-style-type: none"> 1. 熟悉印花税的纳税人、征税范围及税额 2. 掌握印花税的计算方法 3. 熟悉印花税的缴纳方法 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 教师利用案例、微课视频等教学资源，引导学生思考问题，讲解知识点，示范申报表的填制方法 2. 学生完成课上同步练习，同时配合课后练习巩固所学知识 	4
7	企业 所得 税计 算与 申报	<ol style="list-style-type: none"> 1. 熟悉企业所得税的纳税人、征税范围及税率 2. 掌握收入类调整项目 3. 掌握费用类调整项目 4. 掌握资产类调整项目 5. 掌握企业所得税的计算方法 6. 熟悉企业所得税的减免税政策 7. 掌握企业所得税纳税申报表的填制方法 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 教师利用案例、微课视频等教学资源，引导学生思考问题，讲解知识点，示范申报表的填制方法 2. 学生完成课上同步练习，同时配合课后练习巩固所学知识，完成纳税申报表的填制 	20
8	个人 所得 税计 算与 申报	<ol style="list-style-type: none"> 1. 熟悉个人所得税纳税人及征税范围 2. 掌握工资薪金计税方法 3. 掌握劳务报酬、报酬的计税方法 4. 掌握其他所得的计税方法 5. 掌握捐赠的个税处理方法 6. 熟悉个人所得税税收优惠政策 7. 掌握个人所得税的纳税申报申报表填制方法 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 教师利用案例、微课视频等教学资源，引导学生思考问题，讲解知识点，示范申报表的填制方法 2. 学生完成课上同步练习，同时配合课后练习巩固所学知识，完成纳税申报表的填制 	12
9	城镇 土地 使用 税计 算与 申报	<ol style="list-style-type: none"> 1. 熟悉城镇土地使用税的纳税人、征税范围及税率 2. 掌握城镇土地使用税的计算方法 3. 熟悉城镇土地使用税的减免税政策 4. 掌握城镇土地使用税纳税申报表填制方法 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 教师利用案例、微课视频等教学资源，引导学生思考问题，讲解知识点，示范申报表的填制方法 2. 学生完成课上同步练习，同时配合课后练习巩固所学知识 	2

			点，完成纳税申报表的填制	
1 0	契税 计算 与申 报	<ol style="list-style-type: none"> 1. 熟悉契税纳税人、征税范围及税率 2. 掌握契税计算方法 3. 熟悉契税的税收优惠政策 4. 掌握契税申报表的填制方法 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 教师利用案例、微课视频等教学资源，引导学生思考问题，讲解知识点，示范申报表的填制方法 2. 学生完成课上同步练习，同时配合课后练习巩固所学知识，完成纳税申报表的填制 	2
1 1	车辆 购置税 计算 与缴 纳	<ol style="list-style-type: none"> 1. 熟悉车购税的纳税人、征税范围及税率 2. 掌握车购税的计算方法 3. 熟悉车购税的税收优惠政策 4. 熟悉车购税的缴纳方法 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 教师利用案例、微课视频等教学资源，引导学生思考问题，讲解知识点，示范申报表的填制方法 2. 学生完成课上同步练习，同时配合课后练习巩固所学知识 	2
合计				94（除第一次课）

六、教学建议

《纳税实务》课程教学应以学生职业能力发展为根本，重视培养学生的职业能力和综合素质。

（一）教学方法

在教学过程当中，结合课程内容，灵活采用多种教学方法，突出学生主体地位，增强学生对知识的把握，提高学生的职业能力。

1. 翻转课堂法

结合微课视频，教师布置任务，学生根据任务导向完成相关知识点的学习，提高学生自主学习能力。教师在课堂通过与学生互助完成任务，增

加课堂师生互动环节，课堂形成以学生为主，教师为辅的新的教学理念与方法。

2. 问题导向法

教师合理整合教学内容，根据教学内容及企业实际，设计合理的导向问题，让学生带着问题学生知识点，并通过学习解决导向问题，达到教学目的。

3. 任务驱动法

为强化知识点的应用，教师可以设计若干工作任务，如在填制纳税申报表时，可以将知识点解构成任务，让学生在完成任务的过程中，提高知识的应用能力。

4. 案例法

根据企业实际案例，结合税法知识，理论与实践结合，增强教学内容的时效性及应用性。

5. 课堂讲授法

教师针对重难点内容，同时结合学生对知识点的把握程度，重点讲解易混淆、难理解、难以掌握的内容。梳理知识点及逻辑关系，帮助学生加深理解。

（二）评价方法

《纳税实务》课程的考核采用过程性考核与结果性考核相结合的方式，分别占 50% 比重。过程考核成绩主要考核学生学习过程中的表现；结果考核成绩主要考核学生对税收知识的理解、运用和掌握。

（三）教学条件

1. 教学场地。本课程建议在通用教室实施教学；条件允许时可在配备报税软件的实训室实施教学。

2. 教师。高素质的专业教师是开展教学活动的前提条件。专任教师应

具有丰富的专业理论知识和一定的社会工作经历，熟练掌握税款计算及纳税申报知识，具有较高的教学技能和水平，能合理设计教学情境，并按照情境实施教学，把握所授知识的重点和深度，熟练运用适当的教学方法与手段；兼职教师应具有财务主管、税务会计或报税员背景和相关学历，责任心强，能够指导学生完成课堂及课后练习，并填制纳税申报表。

3. 数字化资源。优质网络教学资源对于开展教学有着积极的促进作用。对相关数字化教学资源的合理使用，能够增强学生理解专业知识，增强学生的自主学习能力。此外，教学团队还应该根据课程标准，按照学生的认知规律，自行开发适合学生使用的网络教学资源，充分调动学生学习的积极性、主动性和创造性。

（四）教材编写

本课程应选择适合学生使用的教材或自编教材。教材编写应以课程标准为基本依据，符合学生学习的认知规律，合理安排教学内容。教材在内容上应既实用又开放，注重实务操作技能训练，在形式上应适合学生的认知特点，文字表述要深入浅出，内容展现应图文并茂，以提高学生学习的效果。