

## 税费计算与纳税申报课程思政教育案例

### 支撑材料目录

1. 校级提质培优项目——《税费计算与纳税申报》课程思政教育案例(教案) ..... 1
2. 校级提质培优项目——《税费计算与纳税申报》在线开放课程..... 157
3. 《税费计算与纳税申报》课程标准..... 158
4. 校级教学成果奖——《税费计算与纳税申报》课程教学改革与实践..... 171
5. 河北省人力资源和社会保障厅课题“1+X 证书制度下高职院校《税费计算与纳税申报》课程改革研究”（JRSHZ-2021-02171）..... 172
6. ”河北省 2022 年度教师教育教学信息化交流活动“高等职业教育组三等奖..... 174
7. 高职财会类专业《税费计算与纳税申报》课程思政建设..... 175
8. 2021 年河北省技能大赛教师能力比赛三等奖..... 183
9. 生产性服务业税收优惠政策应用研究..... 184
10. 浅析企业财税信息化管理的应用模式..... 189
11. 软件企业税收筹划存在的问题及对策分析..... 193
12. 个人所得税在公司薪酬设计中的应用..... 197
13. 第二届“科云杯”全国职业院校高职组税务技能大赛三等奖..... 201
14. 河北省职业院校技能大赛高职组税务技能比赛三等奖..... 203

1. 校级提质培优项目——《税费计算与纳税申报》课程思政教育案例（教案）

“一线贯穿，分项结合”的课程思政体系

课程内容	融入环节	思政类型	思政元素	思政目标	与课程结合的思政目标	融入手段	
税费计算与纳税申报的基础认知	“晓”	实现民族复兴的理想和责任	新时代中国特色社会主义思想	培养学生树立远大的理想信念，弘扬中国精神，实现中国梦	弘扬中国精神，实现中国梦，增强学生的民族自豪感，加强“依法纳税”的责任意识	观看“中华税收历史”和“税收托起中国梦”的视频和动画，配合学生讨论引发学生的自我思考。	
	理论讲授“探”	做人做事的基本道理	有理想、有道德、有文化、有纪律、富有创新创业精神、社会责任感	培养学生正确的人生观、价值观	加强“依法纳税”的责任意识，培养学生的社会责任感，提升民族自豪感	理论知识内容本身就是要求“依法纳税”，为社会发展做出贡献，税收优惠的讲授提升学生的民族自豪感。	
	“训”	社会主义核心价值观	社会层面：自由、平等、公正、法治	培养学生的爱心、集体荣誉感和奉献意识	团队沟通协作精神	组建学习小组进行PK	
项目一 增值税计算与纳税申报	任务一 增值税的计算	课前准备	实现民族复兴的理想和责任	新时代中国特色社会主义思想	培养学生树立远大的理想信念，弘扬中国精神，实现中国梦	提升学生的自学能力，发现问题和解决问题的能力	学生课前自学在线课
	纳税人“评”	社会主义核心价值观	个人层面：爱国、敬业、诚信、友善	培养学生的爱国情怀、职业素养、处事原则	职业严谨性、规范性，诚信的纳税意识	练习题的点评内容——会计核算的健全程度	
	税率“拓”	社会主义核心价值观	社会层面：自由、平等、公正、法治	培养学生的爱心、集体荣誉感和奉献意识	团队沟通协作精神	小组PK活动	

报			法治	献意识		
	销项税额“探”	社会主义核心价值观	个人层面：爱国、敬业、诚信、友善	培养学生的爱国情怀、职业素养、处事原则	培养“依法纳税”的意识和严谨的工作作风	赠送物品不同处理的讲解
	“训”	社会主义核心价值观	社会层面：自由、平等、公正、法治	培养学生的爱心、集体荣誉感和奉献精神	团队沟通协作精神	小组PK活动
	小规模纳税人增值税的计算“探”	社会主义核心价值观	个人层面：爱国、敬业、诚信、友善	培养学生的爱国情怀、职业素养、处事原则	培养学生依法纳税、合理避税的意识，严谨的工作作风和态度。	通过学生的回答引出
	税收优惠“探”	实现民族复兴的理想和责任	新时代中国特色社会主义思想	培养学生树立远大的理想信念，弘扬中国精神，实现中国梦	加强学生获取税收新政的能力	学生查询税收政策
		社会主义核心价值观	国家层面：富强、民主、文明、和谐	培养学生的民族自豪感、自信心	增强民族自豪感和爱国情怀	学生对税收政策的应用计算结果
	任务二 发票申领与开具	课前准备	实现民族复兴的理想和责任	新时代中国特色社会主义思想	培养学生树立远大的理想信念，弘扬中国精神，实现中国梦	提升学生的自学能力，获取税收政策的能力

	发票真伪查验	社会主义核心价值观	个人层面：爱国、敬业、诚信、友善	培养学生的爱国情怀、职业素养、处事原则	培养“依法纳税”的意识和严谨细致的工作作风	进行发票真伪的查验，引发学生思考不同查验结果的处理；通过上述操作，引发虚开增值税发票案例；进一步引出虚开增值税发票罪。
任务三 小规模纳税人的纳税申报	课前准备	实现民族复兴的理想和责任	新时代中国特色社会主义思想	培养学生树立远大的理想信念，弘扬中国精神，实现中国梦	提升学生的自学能力，发现问题和解决问题的能力	学生课前自学在线课
	教师演示纳税申报“探”	做人做事的基本道理	有理想、有道德、有文化、有纪律、富有创新创业精神、社会责任感	培养学生正确的人生观、价值观	展现国家的关怀与扶持，增强民族自豪感。	一般情况和存在税收优惠两种情形下应纳税额的对比分析
	"拓" "小组PK"	社会主义核心价值观	社会层面：自由、平等、公正、法治	培养学生的爱心、集体荣誉感和奉献精神	培养学生团结合作的精神和竞争的意识	小组PK活动
任务四 一般纳税人的纳税申报	课前准备	实现民族复兴的理想和责任	新时代中国特色社会主义思想	培养学生树立远大的理想信念，弘扬中国精神，实现中国梦	提升学生的自学能力，发现问题和解决问题的能力	学生课前自学在线课
任务五 一般纳税人纳税申报进阶训	"拓" "小组PK"	社会主义核心价值观	社会层面：自由、平等、公正、法治	培养学生的爱心、集体荣誉感和奉献精神	培养学生团结合作的精神和竞争的意识	

	练						
项目二 小税种 计算与 纳税申 报	任务一 资源税、 环境保 护税的 计算	“探”	社会主 义核心 价值观	个人层面： 爱国、敬 业、诚信、 友善	培养学生的 爱国情怀、 职业素养、 处事原则	引导学生形 成低碳、环 保的爱国、 爱社会、自 觉保护环境 的意识	职教云头脑风 暴，公司向空气 中产生的噪声污 染对你的感受是 什么？噪音越 大，什么感觉？
	任务二 房产税 的纳税 申报和 契税的 计算	课前 准备	实现民 族复兴 的理想 和责任	新时代中 国特色社 会主义思 想	培养学生树 立远大的理 想信念，弘 扬中国精 神，实现中 国梦	提升学生的 自学能力， 发现问题和 解决问题的能力	学生课前自学在 线课
	任务三 城镇土 地使用 税、耕地 占用税 的计算； 车辆购 置税、车 船税的 计算	课前 准备	实现民 族复兴 的理想 和责任	新时代中 国特色社 会主义思 想	培养学生树 立远大的理 想信念，弘 扬中国精 神，实现中 国梦	提升学生的 自学能力， 发现问题和 解决问题的能力	学生课前自学在 线课
	任务四 印花税 和城市 维护建 设税、教 育费附 加、地方 教育费 附加纳 税申报	课前 准备	实现民 族复兴 的理想 和责任	新时代中 国特色社 会主义思 想	培养学生树 立远大的理 想信念，弘 扬中国精 神，实现中 国梦	提升学生的 自学能力， 发现问题和 解决问题的能力	学生课前自学在 线课
项目三 企	任务一 企业所 得税应 纳税额	课前 准备	实现民 族复兴 的理想 和责任	新时代中 国特色社 会主义思 想	培养学生树 立远大的理 想信念，弘 扬中国精	提升学生的 自学能力， 发现问题和 解决问题的	学生课前自学在 线课

业 所 得 税	的计算 1				神，实现中 国梦	能力	
		“训”	社会主 义核心 价值观	社会层面： 自由、平 等、公正、 法治	培养学生的 爱心、集体 荣誉感和奉 献意识	培养学生团 结合作的精 神和竞争的 意识	小组 PK 活动
	任务一 企业所 得税应 纳税额 的计算 2	课前 准备	实现民 族复兴 的理想 和责任	新时代中 国特色社 会主义思 想	培养学生树 立远大的理 想信念，弘 扬中国精 神，实现中 国梦	提升学生的 自学能力， 发现问题和 解决问题的能力	学生课前自学在 线课
		“训”	社会主 义核心 价值观	社会层面： 自由、平 等、公正、 法治	培养学生的 爱心、集体 荣誉感和奉 献意识	培养学生团 结合作的精 神和竞争的 意识	小组 PK 活动
		税收 优惠 “训”	做人做 事的基本 道理	有理想、有 道德、有文 化、有纪 律、富有创 新创业精 神、社会责 任感	培养学生正 确的人生 观、价值观	加强“依法 纳税”的责 任意识，提 升民族自豪 感	通过学生计算企 业享受税收优惠 政策后应纳税额 的变化，让学 生自己体会国家 对企业支持力度 之大，提升学生 的民族自豪感， 同时加强“依法 纳税”的责任 意识。
	任务二 企业所 得税预 缴	课前 准备	实现民 族复兴 的理想 和责任	新时代中 国特色社 会主义思 想	培养学生树 立远大的理 想信念，弘 扬中国精 神，实现中 国梦	通过在线课 程的学习和 税收政策的 查询，提升 学生的自学 能力，发现 问题和解决 问题的能力。 。	学生课前自学在 线课和自主查 询税收政策

		“拓”	实现民族复兴的理想和责任	新时代中国特色社会主义思想	培养学生树立远大的理想信念，弘扬中国精神，实现中国梦	获取和更新国家税收政策，提高自身业务素质，满足企业和国家发展的需要	通过拓展任务登陆国家税务总局官网下载最新企业所得税预缴申报表
任务三 企业所得税汇算清缴-整理票据	课前准备		实现民族复兴的理想和责任	新时代中国特色社会主义思想	培养学生树立远大的理想信念，弘扬中国精神，实现中国梦	通过在线课程的学习和税收政策的查询，提升学生的自学能力，发现问题和解决问题的能力。	学生课前自学在线课和自主查询税收政策
	跨期票据的“训”		社会主义核心价值观	个人层面：爱国、敬业、诚信、友善	培养学生的爱国情怀、职业素养、处事原则	培养学生依法纳税的责任感和严谨细致的工作作风	教师演示操作，学生翻阅票据，自主探索
任务四 企业所得税汇算清缴-收入成本纳税申报表编制	课前准备		实现民族复兴的理想和责任	新时代中国特色社会主义思想	培养学生树立远大的理想信念，弘扬中国精神，实现中国梦	通过税收政策的查询，提升学生的自学能力，发现问题和解决问题的能力。	学生课前自主查询税收政策
	“探、训、评”实训应用		社会主义核心价值观	个人层面：爱国、敬业、诚信、友善	培养学生的爱国情怀、职业素养、处事原则	诚实守信、客观公正的职业操守	课中“实训应用”中，数据获取不多计成本费用、少计收入或不计收入、少计成本费用
	“拓”		社会主义核心价值观	社会层面：自由、平等、公正、	培养学生的爱心、集体荣誉感和奉	培养学生团结合作的精神和竞争的	小组 PK 活动

			法治	献意识	意识	
任务五 企业所得税汇算清缴- 纳税调整申报表编制	课前准备	实现民族复兴的理想和责任	新时代中国特色社会主义思想	培养学生树立远大的理想信念，弘扬中国精神，实现中国梦	通过税收政策的查询，提升学生的自学能力，发现问题和解决问题的能力。	学生课前自主查询税收政策
	《职工薪酬支出及纳税调整明细表》 《职工薪酬支出及纳税调整明细表》 “探”	社会主义核心价值观	个人层面：爱国、敬业、诚信、友善	培养学生的爱国情怀、职业素养、处事原则	严谨细心的工作态度	EXCEL 的函数应用与税务软件平台操作
任务六 企业所得税汇算清缴- 税收优惠申报表编制	课前准备	实现民族复兴的理想和责任	新时代中国特色社会主义思想	培养学生树立远大的理想信念，弘扬中国精神，实现中国梦	通过税收政策的查询，提升学生的自学能力，发现问题和解决问题的能力。	学生课前自主查询税收政策
	“晓”	做人做事的基本道理	有理想、有道德、有文化、有纪律、富有创新创业精	培养学生正确的人生观、价值观	提升学生的民族自豪感和“依法纳税”的责任感。	播放“纳税光荣”动画



				神、社会责任感			
		研发费用加计扣除“拓”	社会主义核心价值观	国家层面：富强、民主、文明、和谐	培养学生的民族自豪感、自信心	民族自豪感	课中“实训应用”中，小组活动，对比训练（税收政策演变对企业的应纳税额的影响）
		"拓" "小组PK"	社会主义核心价值观	社会层面：自由、平等、公正、法治	培养学生的爱心、集体荣誉感和奉献精神	培养学生团结合作的精神和竞争的意识	小组PK活动
	任务七 企业所得税汇算清缴—闯关游戏	课前准备	实现民族复兴的理想和责任	新时代中国特色社会主义思想	培养学生树立远大的理想信念，弘扬中国精神，实现中国梦	通过税收政策的查询，提升学生的自学能力，发现问题和解决问题的能力。	学生课前自主查询税收政策
		"拓"	社会主义核心价值观	社会层面：自由、平等、公正、法治	培养学生的爱心、集体荣誉感和奉献精神	团队协作精神和竞争意识	小组PK活动中，安排综合案例操作
项目四	任务一 个人所得税应纳税额的计算	课前准备	实现民族复兴的理想和责任	新时代中国特色社会主义思想	培养学生树立远大的理想信念，弘扬中国精神，实现中国梦	提升学生的自学能力，发现问题和解决问题的能力	学生课前自学在线课
个税计算与纳税申报		个人所得税应纳税所得项目“探”	做人做事的基本道理	有理想、有道德、有文化、有纪律、富有创新创业精神、社会责任感	培养学生正确的人生观、价值观	培养学生诚实守信、依法纳税的责任。	分析讨论“虚列、分解人员工资偷逃个税稽查案例”和“薇娅逃税案”

		“训”	社会主义核心价值观	社会层面：自由、平等、公正、法治	培养学生的爱心、集体荣誉感和奉献精神	培养学生团结合作的精神和竞争的意识	小组 PK 活动
任务二 个人所得税综合所得预缴	课前准备		实现民族复兴的理想和责任	新时代中国特色社会主义思想	培养学生树立远大的理想信念，弘扬中国精神，实现中国梦	提升学生的自学能力，发现问题和解决问题的能力	学生课前自学在线课
	“拓”		社会主义核心价值观	社会层面：自由、平等、公正、法治	培养学生的爱心、集体荣誉感和奉献精神	培养学生团结合作的精神和竞争的意识	小组 PK 活动
任务三 个人所得税汇算清缴	课前准备		实现民族复兴的理想和责任	新时代中国特色社会主义思想	培养学生树立远大的理想信念，弘扬中国精神，实现中国梦	提升学生的自学能力，发现问题和解决问题的能力。	通过学生自主登录“自然人电子税务局”查询学习
	“拓”		社会主义核心价值观	社会层面：自由、平等、公正、法治	培养学生的爱心、集体荣誉感和奉献精神	培养学生团结合作的精神和竞争的意识	小组 PK 活动
项目五 消费税计算与纳税申报	任务一 消费税的基础认知	课前准备	实现民族复兴的理想和责任	新时代中国特色社会主义思想	培养学生树立远大的理想信念，弘扬中国精神，实现中国梦	提升学生的自学能力，发现问题和解决问题的能力	学生课前自学在线课
		消费税科目“探”	做人做事的基本道理	有理想、有道德、有文化、有纪律、富有创新创业精神、社会责任感	培养学生正确的人生观、价值观	倡导学生理性消费，不可攀比，树立学生正确的价值观	通过观看视频和对消费税科目的讲解

		“训”	社会主义 核心价值 观	社会层面： 自由、平 等、公正、 法治	培养学生的 爱心、集体 荣誉感和奉 献意识	培养学生团 结合作的精 神和竞争的 意识	小组 PK 活动
任务二 消费税 的计算	课前 准备		实现民 族复兴 的理想 和责任	新时代中 国特色社 会主义思 想	培养学生树 立远大的理 想信念，弘 扬中国精 神，实现中 国梦	提升学生的 自学能力， 发现问题和 解决问题的能力	学生课前自学在 线课
	“训”	社会主义 核心价值 观	社会层面： 自由、平 等、公正、 法治	培养学生的 爱心、集体 荣誉感和奉 献意识	培养学生团 结合作的精 神和竞争的 意识	小组 PK 活动	
任务三 酒类消 费税纳 税申报	课前 准备		实现民 族复兴 的理想 和责任	新时代中 国特色社 会主义思 想	培养学生树 立远大的理 想信念，弘 扬中国精 神，实现中 国梦	提升学生的 自学能力， 发现问题和 解决问题的能力	学生课前自学在 线课
	“拓”	社会主义 核心价值 观	社会层面： 自由、平 等、公正、 法治	培养学生的 爱心、集体 荣誉感和奉 献意识	培养学生团 结合作的精 神和竞争的 意识	小组 PK 活动	
任务四 烟类消 费税纳 税申报 任务五 其他应 税消费 品消费 税纳税 申报	“拓”	社会主义 核心价值 观	社会层面： 自由、平 等、公正、 法治	培养学生的 爱心、集体 荣誉感和奉 献意识	培养学生团 结合作的精 神和竞争的 意识	小组 PK 活动	



税费计算与纳税申报的基础

课程名称	税费计算与纳税申报	课次	1次
学时安排	2课时	授课类型	实训课
授课班级	大数据与会计	授课地点	一体化教室
教材及参考资源	<p>【教材】黄玑、杨泽文.《税费计算与申报》.北京:高等教育出版社,2021.03</p> <p>【参考教材】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.校本教材——《税务仿真实训指导书》</li> <li>2.杨泽文,谢计生.《纳税实务仿真实训》.北京:高等教育出版社,2020.11</li> <li>3.杨泽文.《纳税实务习题与实训》.北京:高等教育出版社,2020.6</li> <li>4.财政部会计资格评价中心.《经济法基础》.北京:经济科学出版社,2021.12</li> </ol> <p>【资源平台】智慧职教、衡信税务仿真软件——税务实训平台、国家税务总局:<a href="http://www.chinatax.gov.cn/">http://www.chinatax.gov.cn/</a></p> <p>【附件资源】任务书、案例库、测试题</p>		
问题引入	<p>播放“中华税收历史”  “税收托起中国梦” </p> <p>讨论:税收与我们的生活</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.国家为什么要收税?</li> </ol>		
教学目标	<p>【知识目标】</p> <p>掌握税法构成要素。</p>		
	<p>【能力目标】</p> <p>能够办理新注册企业的税务登记。</p>		
	<p>【素质目标】</p> <p>培养“依法纳税”的责任意识和团队合作的精神。</p>		
教学内容	<p>【教学任务】</p> <p>税费计算与纳税申报的基础认知。</p>		
教学重点	新注册企业的税务登记		
教学难点	起征点和免税额的区分		
教学方法	头脑风暴法、启发式教学		
信息化技术及教学资源使用	<p>课前:建立QQ学习群</p> <p>课中:职教云签到,任务发布</p> <p>课后:学生完成职教云测试及下节课的课前任务</p>		

### 教学过程设计

教学环节	拟定教师活动	拟定学生活动	教学评价	思政融入	设计意图
课前准备	1. 组建班级学习 QQ 群； 2. 职教云建立班级。	1. 加入班级学习 QQ 群； 2. 加入职教云班级。			1. 布置学习任务； 2. 加强师生、生生之间的沟通交流。
“晓”	1. 职教云发起签到； 2. 播放“中华税收历史”  “税收托起中国梦”  发布讨论： （1）税收与我们的生活 （2）国家为什么要收税？ 3. 发布本次课程学习任务： （1）税收认知 （2）税法认知 （3）税法构成要素 （4）税务登记流程	1. 学生职教云签到； 2. 学生观看视频和动画，参与讨论，了解本课程的学习特点和方法；  3. 了解本次课程学习任务；	1. 职教云签到情况； 2. 学生参与讨论的积极程度。	1. 通过观看视频和动画，弘扬中国精神，实现中国梦，增强学生的民族自豪感，同时配合学生讨论加强“依法纳税”的责任意识。	1. 职教云签到节约点名时间； 2. 通过动画和视频的方式引入主题，丰富课堂内容，提高学习兴趣，让学生了解本课程的整体内容； 3. 让学生知晓本课程的学习特点和方法。
课中合作探究	“探” 教师讲授理论知识： 一、税收认知 1. 税收的概念和特征（ <u>税收三性特征：强制性、无偿性、固定性</u> ） 2. 税收制度的评价标准 职教云进行头脑风暴：简单认知税收之后，想一想，“互联网+税务”的时代，对你有影响么？ 二、税法认知	1. 认真听教师讲授理论知识，做好笔记； 2. 完成职教云的思考题和课堂练习题。	1. 教师授课中注意观察学生听讲的认真度； 2. 职教云测试题的完成情况。	1. 理论知识内容本身就是要求“依法纳税”、培养学生的社会责任感； 2. 税收优惠的讲授提升学生的民族自豪感。	1. 通过教师讲授让学生对税收、税法有基本认知，掌握税法构成要素。

	<p>1. 税法的概念和作用</p> <p>2. 税收法律关系 <u>(能区分税收法律关系与其他法律关系)</u></p> <p>三、税法构成要素认知</p> <p>1. 纳税人(纳税人)——<u>“纳税”主体</u></p> <p>2. 征税对象(课税对象)——区别不同税种的重要标志</p> <p>3. 税目——征税对象的具体化</p> <p>4. 税率——计算税额的尺度,是税收法律制度中的<u>“核心要素”</u>(<u>比例税率、定额税率、累进税率</u>)</p> <p>职教云发布课堂练习题</p> <p>5. 计税依据(<u>从价、从量、复合计征</u>)</p> <p>6. 纳税环节——征税对象流转过程中应当缴纳税款的环节</p> <p>7. 纳税期限——依法缴纳税款的期限</p> <p>8. 纳税地点——具体申报缴纳税款的地点</p> <p>9. 税收优惠——国家对某些纳税人和征税对象给予“鼓励”和“照顾”的特殊规定(<u>区分减税与免税,起征点与免征额</u>)</p>				
“训”	<p>1. 组建学习小组;</p> <p>2. 教师在职教云发</p>	<p>1. 组建学习小组;</p>	<p>1. 职教云任务完成</p>	<p>1. 通过小组PK的方式培</p>	<p>1. 让学生计算出起征点</p>

	布任务，计算相同情况下采用起征点和免征额不同政策的纳税差异，小组 PK 进行演示计算。	2. 学生完成职教云任务； 3. 小组 PK 完成演示计算。	情况。	培养学生团队合作能力和竞争意识。	和免征额的纳税差异。
“评”	点评学生职教云任务完成情况，公布小组 PK 结果。	1. 认真聆听教师的点评。			
“探”	教师讲授理论知识： 四、税务登记流程 观看视频“开办流程” 	1. 认真观看视频。			1. 新注册公司的税务登记工作是税务会计的基本技能。
“评”	1. 点评本次课整体上课情况； 2. 总结本次课程主要内容； 3. 回答学生提出的疑问。	1. 认真聆听教师的点评和总结； 2. 提出疑问。			
发布课后总结提升任务	 <p>1. 职教云中观看微电影《税收天地第 2 期》，并简述感想； 2. 完善课堂笔记，勾画重点，对不理解的知识进行标注，及时在 QQ 群或者线下与老师沟通； 3. 完成 MOOC 学院相关视频的学习和测试题。</p>				
反思与改进	1.				
特点特色	<p>1. 线上线下混合式教学的应用，充分利用了数字资源； 2. 教学过程中利用视频和动画，增强课堂的趣味性，激发了学生的学习兴趣，提高学习积极性； 3. 信息化手段的运用，加强师生沟通；提高了学生的学习兴趣 and 教师教学效率； 4. “润物细无声”，将思政元素巧妙地融入课程内容，通过税收政策让学生在学习中感受到党和国家的关爱，培养学生的爱国情怀和民族自豪感。</p>				

## 项目一 增值税计算与纳税申报

### 任务一 增值税的计算

课程名称	税费计算与纳税申报	课次	2次
学时安排	4课时	授课类型	实训课
授课班级	大数据与会计	授课地点	一体化教室
教材及参考资源	<p>【教材】黄玢、杨泽文.《税费计算与申报》.北京:高等教育出版社,2021.03</p> <p>【参考教材】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.校本教材——《税务仿真实训指导书》</li> <li>2.杨泽文,谢计生.《纳税实务仿真实训》.北京:高等教育出版社,2020.11</li> <li>3.杨泽文.《纳税实务习题与实训》.北京:高等教育出版社,2020.6</li> <li>4.财政部会计资格评价中心.《经济法基础》.北京:经济科学出版社,2021.12</li> </ol> <p>【资源平台】智慧职教、衡信税务仿真软件——税务实训平台、国家税务总局:<a href="http://www.chinatax.gov.cn/">http://www.chinatax.gov.cn/</a></p> <p>【附件资源】任务书、案例库、测试题</p>		
问题引入	通过对课前在线课程的学习情况进行总结,引出本次课程的主要内容。		
教学目标	<p>【知识目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.掌握增值税纳税人的划分标准;</li> <li>2.掌握增值税的征税范围;</li> <li>3.掌握增值税的税率和征收率;</li> <li>4.掌握销项税额的确定;</li> <li>5.掌握进项税额的确定;</li> <li>6.掌握增值税的税收优惠政策。</li> </ol> <p>【能力目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.能够准确区分增值税纳税人;</li> <li>2.能够判断不同情况下税率或征收率的选择;</li> <li>3.能够计算一般纳税人增值税应纳税额;</li> <li>4.能够计算小规模纳税人增值税应纳税额。</li> </ol> <p>【素质目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.培养“依法纳税”的意识;</li> <li>2.培养团队协作精神;</li> <li>3.培养严谨的工作作风。</li> </ol>		
教学内容	【教学任务】 增值税一般纳税人和小规模纳税人增值税应纳税额的计算。		
教学重点	增值税一般纳税人增值税应纳税额的计算。		
教学难点	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.销售额的确定;</li> <li>2.进项税额的确定。</li> </ol>		
教学方法	游戏式教学、头脑风暴法		
信息化技术及教学资源使用	<p>课前:职教云安排自学任务,进行头脑风暴和问卷调查。</p> <p>课中:职教云签到,任务发布。</p> <p>课后:学生完成职教云测试及下节课的课前任务。</p>		



## 教学过程设计

教学环节		拟定教师活动	拟定学生活动	教学评价	思政融入	设计意图
课前准备		<p>1. 要求学生完成MOOC学院在线课程中“毕业啦！我要去创业！”、“万事具备，开张营业！”、“公司业务新阶段，转为一般纳税人”、“提高业务人员素质，加强增值税认知”相关内容的学习和测试。</p>	<p>1. 学生通过电脑端或手机端观看MOOC学院短视频、PPT等学习材料。</p>	<p>1. 在线课程学习进度； 2. 查看学生测试的完成情况。</p>	<p>1. 通过在线课程的学习，提升学生的自学能力，发现问题和解决问题的能力。</p>	<p>1. 利用在线开放课程的数字资源，让学生在课前学习增值稅的主要理论知识，总结学习中的弱点，让教师在线下授课时能够将时间和精力集中在重难点上。</p>
“晓”		<p>1. 教师在职教云平台发起签到。</p>  <p>2. 总结学生课前学习情况。</p>  <p>3. 发布任务： 汇总整理学生在MOOC学院的学习情况，找到学生知识掌握的薄弱点进行重点讲授。 一、增值税纳税人 二、税率 三、销项税额的确定 四、进项税额的确定 五、小规模纳税人增值税的计算 六、税收优惠</p>	<p>1. 参与签到</p>  <p>2. 了解课前相关知识的掌握情况。</p> <p>3. 了解本次课程学习任务。</p>	<p>1. 签到情况</p> 		<p>1. 职教云签到节约点名时间； 2. 对学生职教云和MOOC学院的学习给予及时反馈，掌握学生的学习情况； 3. 让学生知晓本次课程的主要内容。</p>
课中	“探”	<p>一、纳税人 1. 概念及规定</p>	<p>1. 认真听教师讲授理论知识，做好</p>	<p>1. 教师授课中注意观察学生</p>		<p>1. 能够准确区分增</p>

合作探究		<p>(征税范围以内的单位与个人)</p> <p>2. 划分标准(“<u>经营规模500万</u>”和“<u>会计核算的健全程度</u>”)</p> <p>职教云头脑风暴: 小规模纳税人有什么好处?</p>	<p>笔记;</p> <p>2. 分析讨论职教云上教师布置的思考题。</p>	<p>听讲的认真度;</p> <p>2. 学生参与的积极程度。</p>		<p>增值税一般纳税人。</p>
	“训”	<p>1. 给出案例, 要求学生判断应划分为小规模纳税人还是一般纳税人。</p>	<p>1. 学生在认真分析案例后给出判断结果。</p>	<p>1. 判断结果的正确性。</p>		
	“评”	<p>1. 评价学生的判断结果, 分析学生的掌握情况。</p>	<p>1. 认真聆听教师的评价。</p>		<p>1. 从题目中会计核算的健全程度出发, 培养学生职业的严谨性和规范性。</p>	<p>1. 判断学生的掌握情况;</p> <p>2. 培养学生职业的严谨性和规范性。</p>
	“探”	<p>二、税率</p> <p>1. 税率: (一般纳税人)</p> <p>13%——正常标准</p> <p>9%——<u>低税率(涉及民生的产品、服务与精神)</u></p> <p>6%——<u>增值电信、金融、现代服务(租赁除外)、生活服务、销售无形资产(转让土地使用权除外)</u></p> <p>0——出口, 跨境销售</p> <p>2. 征收率(小规模纳税人)</p> <p>3%——正常标准</p> <p>2%——“<u>旧货</u>”、“<u>自己使用过的固定资产</u>”</p>	<p>1. 认真听教师讲授理论知识, 做好笔记。</p>	<p>1. 教师授课中注意观察学生听讲的认真度。</p>		<p>1. 能够判断不同情况下税率或征收率的选择。</p>

	5%——非房企转让、出租其“ <b>取得</b> ”的不动产，房企销售“ <b>自行开发</b> ”的房地产项目				
“训”	1. 职教云布置练习题，要求学生抢答。	1. 完成职教云的练习题并抢答。	1. 答题的准确性和积极性。		
“评”	1. 评价学生的判断结果，分析学生的掌握情况。	1. 认真聆听教师的评价。			1. 帮助学生找到自己的薄弱环节。
“拓”	1. 布置PK游戏——“你比我猜”项目+税率	1. 积极参与游戏。	1. 各小组答题的正确性； 2. 参与的积极性。	通过小组PK，增强学生的团队合作意识。	1. 加强学生对增值税的征税范围和税率的掌握程度。
“评”	1. 评价学生的判断结果，分析学生的掌握情况。	1. 认真聆听教师的评价。			1. 帮助学生找到自己的薄弱环节。
“探”	三、销项税额的确定 (一) 专票销项的确定 1. 看票：销项税额 = 不含税销售额 × 税率 2. 价外费用（不属于价外费用的项目： <b>销项税额</b> 、“代收代缴”的消费税、“代垫”运费） (二) 价税合收时销项的确定 不含税 = 含税 ÷ (1 + 适用税率) (三) 折扣、折让、退回时 (四) 视同销售销售额确定 1. 确定顺序	1. 认真听教师讲授理论知识，做好笔记；	1. 教师授课中注意观察学生听讲的认真度。	1. 通过对赠送物品的不同处理，告诉学生要依法纳税，培养自己严谨的工作态度和作风。	1. 能够确定不同情况下的增值税销项税额。

		<p>(1) 同类货物的“<u>平均</u>”销售价格确定;</p> <p>(2) 按其他纳税人最近同类货物的平均销售价格确定 (<u>市场价格</u>); (3) 按“<u>组成计税价格</u>”确定</p> <p>2. 组价</p> <p><u>组成计税价格 = 成本 × (1 + 成本利润率)</u></p> <p>(五) 销售特殊规定</p> <p>1. 包装物 (<u>租金——价外费用, 逾期押金按含税收入</u>)</p> <p>2. 以旧换新 (<u>非金银首饰——按新, 金银首饰——按收取价</u>)</p> <p>3. 以物易物 (<u>“双方都应作购销处理”</u>)</p> <p>4. 还本销售 (按<u>正常销售处理</u>)</p> <p>(六) 服务特殊规定</p> <p>1. 贷款 (<u>全部利息</u>为销售额)</p> <p>2. 金融商品转让 (<u>销售额 = 卖出价 - 买入价</u>)</p> <p>3. 不动产 (销售额 = 全部价款 + 价外费用 - <u>土地出让金</u>)</p> <p>4. 建筑 (销售额 = 全部价款 + 价外费用 - <u>分包费</u>)</p> <p>布置讨论案例: 你们单位将新研发</p>	<p>2. 积极参与讨论;</p> <p>3. 积极参与职教学上的问题。</p>	<p>2. 参与的积极性。</p>		
--	--	---	--	-------------------	--	--

	<p>的高档化妆品赠送给顾客，每件成本50元，怎么确定销项税额呢？</p> <p><b>职教云头脑风暴：</b> 非金银首饰的商品销售增值税按着全新去计算增值税，为什么家电、电动车商家还总是搞这种活动呢？</p>				
“训”	<p>1. 职教云布置练习题，要求按小组抢答。</p>	<p>1. 完成职教云的练习题并抢答。</p>	<p>1. 答题的准确性和积极性。</p>	<p>1. 培养学生团结合作的精神和竞争的意识。</p>	<p>1. 加强学生对销项税额计算的掌握程度。</p>
“评”	<p>1. 评价学生的判断结果，分析学生的掌握情况。</p>	<p>1. 认真聆听教师的评价。</p>			<p>1. 帮助学生找到自己的薄弱环节。</p>
“探”	<p>四、进项税额的确定</p> <p>(一) 准予抵扣</p> <p>1. 凭票：<u>专票、海关专用缴款书、境外完税凭证</u></p> <p>2. 购进的不动产 (<u>直接购买、接受捐赠、接受投资入股、自建以及抵债等各种形式取得</u>)</p> <p>3. 购进国内旅客运输服务 (<u>电子普通发票——按票走，机票、火车票——按9%价税分离，公路、水路票——按3%价税分离</u>)</p> <p>4. 购进农产品 (<u>看用处，用处13%，按9%扣，否则9%</u>)</p> <p>(二) 不可抵扣</p> <p>1. 链条终止——用于简易计税方法计</p>	<p>1. 认真听教师讲授理论知识，做好笔记；</p>	<p>1. 教师授课中注意观察学生听讲的认真度。</p>		<p>1. 能够准确判断可以抵扣的进项税额和不能抵扣的进项税额。</p>

	<p>税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的<u>“购进”</u>货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产和不动产。</p> <p>2. 非正常损失——因<u>“管理不善”</u>造成<u>被盗、丢失、霉烂变质的损失</u>及<u>被执法部门“依法没收、销毁、拆除”</u>的货物或不动产。</p> <p>3. 特殊项目</p> <p>4. 其他规定</p> <p>(三) 进项税额转出</p> <p>1. 转出：用途改变，从能抵变为不能抵<u>如果事后用于集体福利或者个人消费或者发生非正常损失，应当将其进项税额从当期的进项税额中扣减。</u></p> <p>2. 转入：用途改变，从不能抵变为能抵<u>不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资产、无形资产、不动产，发生用途改变，用于允许抵扣进项税额的应税项目，可在改变用途的次月</u></p> <p><b>职教云头脑风暴：</b></p> <p>(1) 你通过什么交通工具来的学校？你觉得家人开车，公路的通行费能抵扣进行吗？</p> <p>(2) 为什么改变用</p>	<p>2. 积极参与讨论。</p>	<p>2. 参与的积极性。</p>		
--	---	-------------------	-------------------	--	--

	途了我的进项就不能抵了？				
“训”	1. 职教云布置练习题，要求按小组抢答。	1. 完成职教云的练习题并抢答。	1. 答题的准确性和积极性。	1. 培养学生团结合作的精神和竞争的意识。	1. 加强学生对进项税额计算的掌握程度。
“评”	1. 评价学生的判断结果，分析学生的掌握情况。	1. 认真聆听教师的评价。			1. 帮助学生找到自己的薄弱环节。
“探”	五、小规模纳税人增值税的计算 1. 一般业务： <b>3%</b> 应纳税额 = <u>不含税销售额</u> × 征收率 不含税销售额 = 含税销售额 ÷ (1 + 征收率) 2. 折让、退回 小规模纳税人发生销售折让、中止或者退回，同样应当开具“ <b>红字增值税发票</b> ” 职教云头脑风暴： 如果我创业，我要注册多个公司吗？有什么利弊？	1. 认真听教师讲授理论知识，做好笔记；  2. 积极参与讨论。	1. 教师授课中注意观察学生听讲的认真度。  2. 参与的积极性。	通过职教云头脑风暴问题的提出，结合学生的回答，培养学生依法纳税、合理避税的意识，严谨的工作作风和态度。	1. 能够计算小规模纳税人增值税应纳税额。
“训”	1. 职教云布置练习题，要求按小组抢答。	1. 完成职教云的练习题并抢答。	1. 答题的准确性和积极性。	1. 培养学生团结合作的精神和竞争的意识。	1. 加强学生对小规模纳税人应纳税额计算的掌握程度。
“评”	1. 评价学生的判断结果，分析学生的掌握情况。	1. 认真聆听教师的评价。			1. 帮助学生找到自己的薄弱环节。
“探”	六、税收优惠 1. 免税项目（ <b>农自产、古旧书、科研、残，自卖自旧</b> ） 2. 即征即退项目	1. 认真听教师讲授理论知识，做好笔记；	1. 教师授课中注意观察学生听讲的认真度。	通过小微企业税收优惠演变的查询，提高学生	1. 使学生掌握增值税的税收优惠政策；

	<p>(一般纳税人提供“<u>管道运输</u>”服务、“<u>有形动产融资租赁</u>”服务与“<u>有形动产融资性售后回租</u>”服务,“实际税负<u>超过 3%</u>的部分”实行增值税即征即退政策。)</p> <p>3. 小微企业 (<u>月 3 万, 季 9 万</u>)</p> <p>布置任务: 查询小微企业税收优惠政策的演变, 让学生计算同一企业适用不同政策时的应纳税额。</p>	2. 认真查询小微企业的税收优惠政策, 并进行计算。	2. 政策查询的准确度。	获得税收新政的能力, 根据计算结果让学生认识到国家对小微企业的扶持力度之大, 增强民族自豪感和爱国情怀。	2. 提高学生获取税收新政的能力。
“训”	1. 职教云布置练习题, 要求按小组抢答。	1. 完成职教云的练习题并抢答。	1. 答题的准确性和积极性。	1. 培养学生团结合作的精神和竞争的意识。	1. 加强学生对税收优惠的应用能力。
“评”	1. 评价学生的判断结果, 分析学生的掌握情况。	1. 认真聆听教师的评价。			1. 帮助学生找到自己的薄弱环节。
“评”	1. 点评本次课整体上课情况; 2. 总结本次课程主要内容; 3. 回答学生提出的疑问。	1. 认真聆听教师的点评和总结; 2. 提出疑问。			
发布课后总结提升任务	1. 完善课堂笔记, 勾画重点, 对不理解的知识进行标注, 及时在 QQ 群或者线下与老师沟通; 2. 完成 MOOC 学院相关视频的学习和测试题; 3. 查询有关增值税发票的相关法律条文。				
反思与改进					
特点特色	1. 线上线下混合式教学的应用, 充分利用了数字资源; 2. 信息化手段的运用, 加强师生沟通; 提高了学生的学习兴趣 and 教师教学效率; 3. “润物细无声”, 将思政元素巧妙地融入课程内容, 通过小组 PK、查询税收政策等方法, 通过学生自己的计算结果亲身体会党和国家的关爱, 培养学生的爱国情怀和民族自豪感, 培养学生严谨的工作作风和态度。				



## 任务二 发票申领与开具

课程名称	税费计算与纳税申报	课次	1次
学时安排	2课时	授课类型	实训课
授课班级	大数据与会计	授课地点	一体化教室
教材及参考资源	<p>【教材】黄玑、杨泽文.《税费计算与申报》.北京:高等教育出版社,2021.03</p> <p>【参考教材】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>校本教材——《税务仿真实训指导书》</li> <li>杨泽文,谢计生.《纳税实务仿真实训》.北京:高等教育出版社,2020.11</li> <li>杨泽文.《纳税实务习题与实训》.北京:高等教育出版社,2020.6</li> <li>财政部会计资格评价中心.《经济法基础》.北京:经济科学出版社,2021.12</li> </ol> <p>【资源平台】智慧职教、衡信税务仿真软件——税务实训平台、国家税务总局:<a href="http://www.chinatax.gov.cn/">http://www.chinatax.gov.cn/</a></p> <p>【附件资源】任务书、案例库、测试题</p>		
问题引入	通过对课前在线课程的学习情况进行总结,引出本次课程的主要内容。		
教学目标	<p>【知识目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>掌握发票管理的法律规定;</li> </ol>		
	<p>【能力目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>能够根据经济业务的实际情况判断征税范围、税率并开具增值税普通发票;</li> <li>能够根据经济业务的实际情况判断征税范围、税率并开开具增值税专用发票。</li> </ol>		
	<p>【素质目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>培养“依法纳税”、“诚信纳税”的意识;</li> <li>培养团队协作精神;</li> <li>培养严谨细致的工作作风;</li> <li>提高学生的自学能力和获取税收政策的能力。</li> </ol>		
教学内容	<p>【教学任务】</p> 开具增值税普通发票和专用发票。		
教学重点	增值税发票的开具。		
教学难点	1. 增值税专用发票开具过程中的注意事项。		
教学方法	游戏式教学、头脑风暴法		
信息化技术及教学资源使用	课前: 职教云安排自学任务, 进行头脑风暴和问卷调查。 课中: 职教云签到, 任务发布。 课后: 学生完成职教云任务及下节课的课前任务。		

### 教学过程设计

教学环节		拟定教师活动	拟定学生活动	教学评价	思政融入	设计意图
课前准备		1. 要求学生自己查找增值税发票的相关法律规定： （1）《中华人民共和国发票管理办法实施细则》 （2）国家税务总局关于异常增值税扣税凭证管理等有关事项的公告 2. 要求学生完成MOOC学院在线课程中“第一笔业务，票怎么开呢？”相关内容的学习。	1. 按照教师布置的任务查找相应的法律文件并进行学习；  2. 学生通过电脑端或手机端观看MOOC学院短视频、PPT等学习材料。	1. 通过提问的形式看学生的学习情况；  2. 在线课的听课完成情况。	1. 通过在线课程的学习，提升学生的自学能力，发现问题和解决问题的能力。	1. 提高学生自学能力； 2. 利用在线开放课程的数字资源，让学生在课前学习如何开具增值税发票，总结问题，线下授课时及时给教师反馈。
“晓”		1. 教师在职教云平台发起签到。  2. 总结学生课前学习情况。  3. 发布任务： 汇总学生的反馈信息，结合本次课程内容给予重点演示。 一、申领增值税发票 二、开具增值税发票 三、查验增值税发票的真伪	1. 参与签到  2. 了解课前相关知识的掌握情况。  3. 了解本次课程学习任务。	1. 签到情况 		1. 职教云签到节约点名时间； 2. 对学生职教云和MOOC学院的学习给予及时反馈，掌握学生的学习情况； 3. 让学生知晓本次课程的主要内容。
课中合作探究	“探”	一、申领增值税发票 教师登录税务仿真实训平台，演示增值税发票申领流程。	1. 认真观看教师的演示过程，注意操作中的重点。	1. 教师授课中注意观察学生听讲的认真度。		1. 能够申领增值税发票。
	“训”	1. 要求学生登录实	1. 登录实训平台	1. 操作流程的		1. 巩固增

	训平台进行增值税发票申领的练习。	进行练习。	正确性。		增值税发票申领流程。
“评”	1. 评价学生的操作过程，分析学生的掌握情况。	1. 认真聆听教师的评价。			1. 找到学生操作的问题并及时改正。
“探”	二、开具增值税发票 教师登录实训平台，演示开具增值税普通发票和专用发票并讲解开票过程中的注意事项。	1. 认真观看教师的演示过程，记录开票过程中的注意事项。	1. 教师授课中注意观察学生听讲的认真度。		1. 能够开具增值税发票。
“训”	1. 要求学生登录实训平台进行增值税发票开具的练习。	1. 登录实训平台进行练习。	1. 增值税发票开具的正确性。		1. 巩固增值税发票开具的操作。
“评”	1. 评价学生的操作过程，分析学生的掌握情况。	1. 认真聆听教师的评价。			1. 找到学生开票过程中的问题并及时改正。
“拓”	1. 布置开具增值税普票和专票的任务。 2. 布置不同税率下开具增值税专票的任务。	1. 登录实训平台进行开具增值税发票的拓展练习； 2. 记录练习过程中的问题并提问。	1. 发票开具的正确性。		1. 掌握不同情形下增值税发票的开具。
“评”	1. 评价学生的操作过程，分析学生的掌握情况。	1. 认真聆听教师的评价。			1. 找到学生开票过程中的问题并及时改正。
“探”	三、查验增值税发票的真伪 教师登录税务局官网，演示增值税发票真伪的查验过程。 布置思考问题： 财务人员收到不合规、不合法的原始	1. 认真观看教师的操作过程。  2. 结合前导课程中所学习的知识进行认真思考并回答问题。	1. 教师授课中注意观察学生听讲的认真度。  2. 学生参与回答问题的积极性和准确性。	1. 通过增值税发票真伪的查验及相关案例，培养学生严谨的工作态度和作风。	1. 保证财务处理的真实性。

	凭证应该如何处理? 头脑风暴: 虚开增值税发票案例 (见附件1) “虚开增值税发票罪” (见附件2)				
“训”	布置发票查验任务。	1. 登录税务局官网,对发票真伪进行查验。	1. 学生操作流程的准确性。		1. 掌握发票真伪查验操作。
“评”	1. 评价学生的操作过程,分析学生的掌握情况。	1. 认真聆听教师的评价。			1. 找到学生开票过程中的问题并及时改正。
“评”	1. 点评本次课整体上课情况; 2. 总结本次课程主要内容; 3. 回答学生提出的疑问。	1. 认真聆听教师的点评和总结; 2. 提出疑问。			
发布课后总结提升任务	1. 完善课堂笔记,勾画重点,对不理解的知识进行标注,及时在QQ群或者线下与老师沟通; 2. 完成税务仿真实训平台相关案例的操作; 3. 职教云布置课下任务:查询虚开增值税发票案例并进行思考形成总结心得。 4. 完成MOOC学院相关视频的学习。				
反思与改进					
特点特色	1. 线上线下混合式教学的应用,充分利用了数字资源; 2. 信息化手段的运用,加强师生沟通;提高了学生的学习兴趣 and 教师教学效率; 3. “润物细无声”,将思政元素巧妙地融入课程内容,通过发票真伪的查验操作,引发学生的思考,进而进行虚开增值税发票案例的头脑风暴,让学生深刻认识到国家对增值税发票的查处力度之大,进而引出虚开增值税发票罪,让学生将依法开票、依法纳税植根心里,环环相扣,层层递进,培养学生的依法纳税的意识和严谨细致的工作态度和态度。				

附件 1:

## 税务总局曝光 5 起增值税发票虚开骗税典型案例

[税务总局曝光 5 起增值税发票虚开骗税典型案例 \(chinatax.gov.cn\)](http://chinatax.gov.cn)

2021 年 06 月 18 日 来源: 国家税务总局办公厅

为了维护正常的经济税收秩序,在税务总局、公安部、海关总署、人民银行四部委打击虚开骗税领导小组的统一部署下,各地税务、公安等部门通力合作,在开展打击虚开骗税违法犯罪行为专项行动中,破获多起虚开骗税案件,对不法分子形成有力震慑。

一、湖北警税联合破获“楚剑五号”虚开增值税发票案。2020 年 3 月,国家税务总局湖北省税务局稽查局在进行大数据选案时,发现荆州有企业存在虚开嫌疑。遂会同湖北省公安厅将该案源联合下发至荆州警税部门。2020 年 7 月,荆州警税联合专案组成功开展“楚剑五号”虚开增值税发票案收网行动,抓获犯罪嫌疑人 14 人,查获作案工具若干。经查,该团伙虚假注册空壳企业 92 户,对外虚开增值税普通发票和专用发票 14401 份,虚开金额 5.57 亿元。

二、贵州破获出口“貂皮大衣”骗税案。2020 年 10 月,贵州税务联合公安、海关、人民银行成功破获一起出口“貂皮大衣”骗税案。经查,该涉案团伙注册 3 家“貂皮大衣”生产出口企业,采取虚假购进、虚假生产、虚假出口等手段,层层伪装,短时间内“出口”金额高达 2.13 亿元,并通过让他人自己虚开发票、非法买汇结汇等手段骗取出口退税。目前税务机关认定涉案企业骗取出口退税 2000 万元,法院已作出一审判决,判决 4 名涉案人员犯骗取出口退税罪,判处 4 至 11 年不等有期徒刑。

三、深圳警税破获“惊雷 4 号”虚开、伪造出售假发票案。2020 年 12 月,深圳警税联合开展“惊雷 4 号”专案收网行动,摧毁犯罪团伙 12 个,抓获犯罪嫌疑人 45 人。经查,该团伙控制企业 900 余户,涉嫌对外虚开增值税普通发票和专用发票以及非法制造、出售非法制造的发票,涉案金额 60 余亿元。

四、浙江金华警税联合破获“9·11”骗税案。2020 年 12 月,浙江金华警税联合破获“9·11”骗税案,抓获犯罪嫌疑人 54 名,打掉犯罪团伙 16 个,捣毁犯罪窝点 22 处。经查,本案多团伙分工协作,向地下钱庄购买外汇虚假结汇,共同组成虚开结汇骗税链条,5 户出口企业利用 56 户上游公司虚开的 13.68 亿元发票,骗取出口退税款 1.65 亿元。

五、福建警税破获“10·24”虚开增值税普通发票案。2021 年 1 月,福建警税联合行动,成功打掉“10·24”暴力虚开增值税普通发票团伙,捣毁犯罪窝点 5 个,抓获犯罪嫌疑人 6 名,现场查获作案工具若干。经查,该团伙控制企业 153 户,通过虚填免税销售额进行虚假申报,逃避缴纳税款,在没有真实业务往来的情况下,对外虚开增值税普通发票 4.6 万余份,虚开金额 37 亿元。

国家税务总局稽查局有关负责人表示，税务部门将深入贯彻落实中办、国办印发的《关于进一步深化税收征管改革的意见》，继续对经济运行中的新业态新情况新问题跟进监管，对群众反映强烈的偷逃税多发行业和领域依法严查，大力推进科技稽查、精准稽查、协同稽查，对“假企业”“假出口”“假申报”露头就打，持续形成对虚开骗税等涉税违法行为严厉打击的高压态势，营造公平、透明、可预期的税收环境。

### 永靖公安查处一起虚开增值税专用发票案

[https://www.thepaper.cn/newsDetail\\_forward\\_19753459](https://www.thepaper.cn/newsDetail_forward_19753459)

2022-09-03 20:07 来源：澎湃新闻·澎湃号·政务

自“陇剑二号”专项行动开展以来，永靖公安依法重拳打击虚开增值税发票、违法发放贷款、骗取贷款、挪用资金等违法犯罪活动，以打击质效回应民生关切、以追赃挽损响应群众期待，持续优化全县营商、信用环境，护航消费市场。

近日，成功破获一起虚开增值税专用发票案，为“陇剑二号”专项行动再添战果。

行动中，加大与其他职能部门的联系协作，广辟线索来源，拓宽案源渠道，分析手段规律，确定打击重点。近期，按照上级公安机关指令要求，对某电力检修工程有限公司某项目部虚开增值税发票案展开调查工作。

经查：该某项目部私设“小金库”，变相为职工发放福利，2014年12月、2015年12月分别以进购油漆、密封圈等消耗品为由，项目部经理白某安排副经理万某联系兰州某商贸有限公司，从该公司虚开9张增值税发票，票面金额合计858011元。

目前，该案正在进一步侦办中。

#### 民警普法

1. 虚开增值税专用发票或者虚开用于骗取出口退税、抵扣税款的其他发票，是指有为他人虚开、为自己虚开、让他人为自己虚开、介绍他人虚开行为之一的，违反有关规范，使国家造成损失的行为。

2. 虚开增值税专用发票犯罪形式主要表现为开具“大头小尾”的增值税专用发票、“拆本使用，单联填开”发票、“撕联填开”发票，即“鸳鸯票”、“对开”，即开票方与受票方互相为对方虚开增值税专用发票，互为开票方和受票方、“环开”，即几家单位或个人串开，形同环状等。

#### 3. 刑法条文

第二百零五条 虚开增值税专用发票或者虚开用于骗取出口退税、抵扣税款的其他发票的，处三年以下有期徒刑或者拘役，并处二万元以上二十万元以下罚金；虚开的税款数额较大或者有其他严重情节的，处三年以上十年以下有期徒刑，并处五万元以上五十万元以下罚金；虚开的税款数额巨大或者有其他特别严重情节的，处十年以上有期徒刑或者无期徒刑，并处五万元以上五十万元以下罚金或者没收财产。

单位犯本条规定之罪的，对单位判处罚金，并对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员，处三年以下有期徒刑或者拘役；虚开的税款数额较大或者有其他严重情节的，处三年以上十年以下有期徒刑；虚开的税款数额巨大或者有其他特别严重情节的，处十年以上有期徒刑或者无期徒刑。

虚开增值税专用发票或者虚开用于骗取出口退税、抵扣税款的其他发票，是指有为他人虚开、为自己虚开、让他人为自己虚开、介绍他人虚开行为之一的。

第二百零八条 非法购买增值税专用发票或者购买伪造的增值税专用发票的，处五年以下有期徒刑或者拘役，并处或者单处二万元以上二十万元以下罚金。

非法购买增值税专用发票或者购买伪造的增值税专用发票又虚开或者出售的，分别依照本法第二百零五条、第二百零六条、第二百零七条的规定定罪处罚。

## 空壳公司虚开增值税专用发票 2.17 亿男子获刑十年六个月

<https://baijiahao.baidu.com/s?id=1741953761400991029&wfr=spider&for=pc>

潇湘晨报 2022-08-23 20:08 潇湘晨报官方百家号

正义网镇江 8 月 23 日电(通讯员焦惟奇 肖丽)男子伙同他人注册 10 余家空壳公司,仅用一年多的时间,为全国几十家公司开出 1944 份增值税发票,票值高达 2.17 亿元,税额超过 2500 余万元人民币,实际抵扣税款近百万元人民币。近日,江苏省镇江市润州区检察院承办的这起特大虚开增值税专用发票案尘埃落定,被告人谢某被法院判处有期徒刑十年六个月,并处罚金人民币 30 万元。

2021 年 1 月 26 日,一起由江苏省公安厅经侦总队交办线索查实的特大虚开增值税专用发票案移交至镇江市润州区检察院。由于案件涉及江苏、山东、福建等多个省份,受疫情等多方因素影响,另案处理人数多,侦查机关移送材料中关键证据不多。如何厘清案情、依法准确认定涉案各类数额是案件的关键。

“该案的主要分歧在于对谢某是否在山东有类似犯罪行为,通过注册空壳纺织品公司从事虚开增值税交易。”承办检察官介绍。经调查,2019 年以来,谢某伙同他人在山东济南地区开办空壳纺织品公司 5 家,在没有真实交易的情况下,虚开增值税专用发票出售牟利。其中,向陆某控制的常州某公司虚开专票价税合计 833 万余元,实际抵扣税额 95 万余元。向李某涡阳地区服装公司虚开专票价税合计 2133 万余元,实际抵扣税款 244 万余元。

检察机关在提审中发现:一方面被告人对上述情况予以否认;另一方面被告人取得的增值税发票,来源于他人利用国家对农产品种植、收购免税的政策,从税务机关领取免税的增值税普通发票,并非利用注册的空壳公司虚开而来。针对上述情况,检察慎重推敲后认为:关于谢某涉嫌在山东注册 5 家空壳公司从事虚开增值税专用发票的犯罪行为事实不清、证据不足,相关虚开发票税额不应列入犯罪数额。

最终,经该院审查查明:2019 年以来,被告人谢某与尹某、李某(均另案处理)在海安市先后开办 10 家空壳纺织品公司,在无真实业务往来的情况下,向涡阳、福州、石狮等地公司虚开增值税专用发票 1944 份,价税合计 2.1 亿余元,实际抵扣税款 96 万余元。为弥补进项不足,被告人谢某、尹某、李某怂恿姜某(另案处理)等人为自己虚开增值税普通发票用以抵扣税款。其中从姜某控制的盐城公司购买进项发票票面金额 2 亿余元,实际抵扣税款 1667 万余元。

本案中,被告人谢某非法取得增值税专用发票之后,通过虚构交易等手段大胆虚开棉、布类商品交易,以购买进项 1%,开具销项 4%,赚取开票费的差价,从而获取价值不菲的非法收益。虚开增值税专用发票社会危害巨大,造成的后果严重,给国家造成巨额的税款损失。

为此,该院依托“南山蓝”护航企业工作专班,联合地方税务、市场监管、工商联等部门开展“企业涉税风险专项法治体检”,上门“送法”,并编写了相关案例材料,以身边案警示身边人。结合办案,该院主动走访税务机关,针对农业生产者销售的自产农产品免征增值税事宜,及时提醒税务机关加强税源管控。

【来源:正义网新闻】

## 涉案 300 多亿! 湖南怀化破获特大虚开增值税专用发票案

<https://baijiahao.baidu.com/s?id=1740753729535824597&wfr=spider&for=pc>

新浪财经 2022-08-10 13:43 新浪财经官方账号 来源:央视网

原标题:涉案 300 亿 湖南怀化破获特大虚开增值税专用发票案

近日,湖南省公安厅通报怀化成功破获一起石化领域特大虚开增值税专用发票案,打掉了分别以周某、罗某为首和以陈某、胡某为首的两个虚开犯罪团伙,目前共抓获犯罪嫌疑人 16 名,逮捕 2 人,取保候审 14 人,依法暂扣涉案银行卡 100 余张。

经查明,2015 年至 2021 年期间,犯罪嫌疑人周某、胡某、陈某等人以低于国营石化公司同期市场价但不开票为条件,向怀化市内多家私营加油站及需要汽、柴油的私营企业销售未税

汽、柴油。在收取私营加油站或者企业的购油款后，犯罪嫌疑人通过票货分离的形式，将国营石化公司开具的成品油增值税专用发票开给涉案企业作为其进项，从而继续虚开至下游受票公司获取巨额非法利益，严重扰乱了成品油市场秩序，并造成国家税款重大损失。

该案涉及全国 20 余个省、市、自治区，涉案金额达 300 多亿元。

（总台记者 王延均）



## 附件 2

### 虚开增值税专用发票罪

#### 定义

虚开增值税专用发票、用于骗取出口退税、抵扣税款发票罪，是指为他人虚开、为自己虚开、让他人为自己虚开、介绍他人虚开增值税专用发票或者用于骗取出口退税、抵扣税款发票的行为。

#### 法条依据

##### 《中华人民共和国刑法》的相关规定

第二百零五条 【虚开增值税专用发票、用于骗取出口退税、抵扣税款发票罪；虚开发票罪】虚开增值税专用发票或者虚开用于骗取出口退税、抵扣税款的其他发票的，处三年以下有期徒刑或者拘役，并处二万元以上二十万元以下罚金；虚开的税款数额较大或者有其他严重情节的，处三年以上十年以下有期徒刑，并处五万元以上五十万元以下罚金；虚开的税款数额巨大或者有其他特别严重情节的，处十年以上有期徒刑或者无期徒刑，并处五万元以上五十万元以下罚金或者没收财产。

单位犯本条规定之罪的，对单位判处罚金，并对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员，处三年以下有期徒刑或者拘役；虚开的税款数额较大或者有其他严重情节的，处三年以上十年以下有期徒刑；虚开的税款数额巨大或者有其他特别严重情节的，处十年以上有期徒刑或者无期徒刑。

虚开增值税专用发票或者虚开用于骗取出口退税、抵扣税款的其他发票，是指有为他人虚开、为自己虚开、让他人为自己虚开、介绍他人虚开行为之一的。

第二百零五条之一 虚开本法第二百零五条规定以外的其他发票，情节严重的，处二年以下有期徒刑、拘役或者管制，并处罚金；情节特别严重的，处二年以上七年以下有期徒刑，并处罚金。

单位犯前款罪的，对单位判处罚金，并对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员，依照前款的规定处罚。

#### 构成要件

##### 行为主体

本罪的主体既包括自然人也包括单位。从司法实践看，可分为三类：

##### 1、开票者

此类单位和个人以赚取手续费为目的，向那些并无销售货物和提供劳务的单位或个人非法开具增值税专用发票。这些开票者有些是依法成立，合法持有增值税专用发票的法人单位，有些是仅为骗取增值税专用发票而伪造事实和证明，蒙混过关而成立的皮包公司，有些是本身没

有专用发票使用权但通过联营等形式成为一般纳税人的经济组织(实践中有些联营体成立的唯一利益基础就是一方拥有增值税专用发票使用权),有些是伪造增值税专用发票或购买了伪造的增值税专用发票后再行虚开的犯罪分子。在上述第一种合法主体中,大部分是偶然虚开一两次增值税专用发票,有的收取一些手续费,有的是为了送人情,不收费用;而后几种则基本上是经常性的甚至是专业性的,形成惯犯或常业犯,其目的十分明确,即收取手续费,牟取暴利。

## 2、买票者

此类单位和个人通过以较少的费用买到高额进项增值税专用发票,用以抵扣销项税额,从中逃避缴纳大宗税款。这些买票者都是一般纳税人,因为只有一般纳税人才有资格抵扣税款。

## 3、介绍者

在虚开增值税专用发票犯罪活动中,买票者是购买发票来抵扣税款,开票者是虚开发票以赚取手续费,但双方并不能够随时随地见面成交以达到各自的目的。于是一些专门为买卖双方牵线搭桥的中介单位和人员也随之出现。他们逐渐形成相对固定的人员和地点,一方面拥有天南海北的买主渠道,另一方面又拥有卖主渠道,形成一个四通八达的犯罪网络。这些人对虚开增值税专用发票犯罪活动起到了润滑剂和催化剂作用,社会危害性极大。

### 行为内容

本罪在客观方面表现为为他人虚开、为自己虚开、让他人为自己虚开、介绍他人虚开增值税专用发票或者用于骗取出口退税、抵扣税款的其他发票的行为。

首先,虚开增值税专用发票,是指开票人为了取得非法所得或者牟取其他私利的目的,在本人没有货物销售或没有提供应税劳务的情况下而开具专用发票,或者即使有货物销售或者提供了应税劳务但开具内容不实的专用发票直接给受票方,用以骗取抵扣税款或出口退税的行为。参照相关的司法解释注,具有下列行为之一的,属于“虚开增值税专用发票”:

1、没有货物购销或者没有提供或接受应税劳务而为他人、为自己、让他人为自己、介绍他人开具增值税专用发票;

2、有货物购销或者提供或接受了应税劳务但为他人、为自己、让他人为自己、介绍他人开具数量或者金额不实的增值税专用发票;

3、进行了实际经营活动,但让他人为自己代开增值税专用发票。

其次,虚开增值税专用发票或者虚开用于骗取出口退税、抵扣税款的其他发票,虚开的税款数额在一万元以上或者致使国家税款被骗数额在五千元以上的,应予立案追诉。

### (三) 责任形式

本罪在主观上是故意,包括直接故意和间接故意。行为人因过失而误开、错开增值税等专用发票的,不构成犯罪。

### 任务三 小规模纳税人的纳税申报

课程名称	税费计算与纳税申报	课次	1次
学时安排	2课时	授课类型	实训课
授课班级	大数据与会计	授课地点	一体化教室
教材及参考资源	<p>【教材】黄玑、杨泽文.《税费计算与申报》.北京:高等教育出版社,2021.03</p> <p>【参考教材】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.校本教材——《税务仿真实训指导书》</li> <li>2.杨泽文,谢计生.《纳税实务仿真实训》.北京:高等教育出版社,2020.11</li> <li>3.杨泽文.《纳税实务习题与实训》.北京:高等教育出版社,2020.6</li> <li>4.财政部会计资格评价中心.《经济法基础》.北京:经济科学出版社,2021.12</li> </ol> <p>【资源平台】智慧职教、衡信税务仿真软件——税务实训平台、国家税务总局: <a href="http://www.chinatax.gov.cn/">http://www.chinatax.gov.cn/</a></p> <p>【附件资源】任务书、案例库、测试题</p>		
问题引入	通过对课前在线课程的学习情况进行总结,引出本次课程的主要内容。		
教学目标	<p>【知识目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.掌握《增值税纳税申报表(小规模纳税人适用)》表中各行、各列的勾稽关系及填写方法;</li> <li>2.掌握《增值税纳税申报表(小规模纳税人适用)附列资料》表中各行、各列的勾稽关系及填写方法;</li> <li>3.掌握《增值税减免税申报明细表》表中各行、各列的勾稽关系及填写方法。</li> </ol>		
	<p>【能力目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.能够完成小规模纳税人增值税的纳税申报工作。</li> </ol>		
	<p>【素质目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.培养“依法纳税”的意识;</li> <li>2.培养团队协作精神。</li> </ol>		
教学内容	<p>【教学任务】</p> <p>小规模纳税人增值税的纳税申报。</p>		
教学重点	填制《增值税纳税申报表(小规模纳税人适用)》。		
教学难点	填制存在税收优惠情况的小规模纳税人的纳税申报表。		
教学方法	任务驱动法、启发式教学、头脑风暴法		
信息化技术及教学资源使用	<p>课前:职教云安排自学任务,进行头脑风暴和问卷调查。</p> <p>课中:职教云签到,任务发布。</p> <p>课后:学生完成职教云测试及下节课的课前任务。</p>		

### 教学过程设计

教学环节		拟定教师活动	拟定学生活动	教学评价	思政融入	设计意图
课前准备		1. 要求学生完成 MOOC 学院在线课程中“第一次纳税申报”相关内容的学习。	1. 学生通过电脑端或手机端观看 MOOC 学院短视频、PPT 等学习材料。	1. 在线课程学习进度； 2. 查看学生测试的完成情况。	1. 通过在线课程的学习，提升学生的自学能力，发现问题和解决问题的能力。	1. 利用在线开放课程的数字资源，让学生在课前学习增值税的主要理论知识，总结学习中的弱点，让教师在线下授课时能够将时间和精力集中在重难点上。
“晓”		1. 教师在职教云平台发起签到。  2. 点评实训平台任务的完成情况； 3. 点评虚开增值税发票案例的心得；  4. 发布任务：小规模纳税人增值税的纳税申报。	1. 参与签到  2. 了解课前相关知识的掌握情况。 3. 了解本次课程学习任务。	1. 签到情况 		1. 职教云签到节约点名时间； 2. 对学生职教云和 MOOC 学院的学习给予及时反馈，掌握学生的学习情况； 3. 让学生知晓本次课程的主要内容。
课中合作探	“探”	教师演示登录国家税务总局官网下载新版纳税申报表、纳税软件等资料。	1. 认真观看教师的操作过程。	1. 教师授课中注意观察学生听讲的认真度。		1. 能够快速找到新版纳税申报表。




究	“训”	1. 要求学生自己练习登录电子税务局纳税申报界面。	1. 学生练习登录电子局。	1. 操作熟练度。		巩固登录操作。
	“评”	1. 评价学生的任务完成情况，分析学生的掌握情况。	1. 认真聆听教师的评价。			1. 找到学生实训中的问题并及时改正。
	“探”	教师演示登录电子局的操作流程。	1. 认真观看教师的操作过程。	1. 教师授课中注意观察学生听讲的认真度。		1. 能够快速进入电子局进行纳税申报。
	“训”	1. 要求学生自己练习登录电子税务局纳税申报界面。	1. 学生练习登录电子局。	1. 操作熟练度。		巩固登录操作。
	“评”	1. 评价学生的任务完成情况，分析学生的掌握情况。	1. 认真聆听教师的评价。			1. 找到学生实训中 2. 的问题并及时改正。
	“探”	1. 教师登录税务仿真实训平台，演示一般情况下小规模纳税人增值税的纳税申报。 2. 教师演示有税收优惠的小规模纳税人增值税的纳税申报。	1. 认真观看教师的演示操作，记录纳税申报表的计算过程及填写要点。	1. 教师授课中注意观察学生听讲的认真度。	通过一般情况和有税收优惠两种情形下纳税额的对比分析，展现国家的关怀与扶持，增强民族自豪感。	1. 能够完成小规模纳税人的增值税纳税申报。
	“训”	1. 要求学生登录仿真实训平台完成小规模纳税人增值税的纳税申报案例。	1. 登录税务仿真实训平台完成小规模纳税人的纳税申报并记录任务完成中的问题及时提问。	1. 仿真实训平台任务完成进度和准确性。		1. 加强学生对小规模纳税人增值税纳税申报的掌握程度。

	“评”	1. 评价学生任务的完成情况，纳税申报过程中的易错点。	1. 认真聆听教师的评价并记录。	1. 教师授课中注意观察学生听讲的认真度。		1. 帮助学生找到自己的薄弱环节。
	“拓”	1. 布置小组 PK 任务，完成真账 01 的增值税纳税申报。	1. 完成真账 01 的增值税纳税申报。	1. 申报过程和申报结果的准确性。	1. 培养学生团结合作的精神和竞争的意识。	1. 巩固学生对小规模纳税人增值税申报的掌握程度。
	“评”	1. 评价学生任务的完成情况，纳税申报过程中的易错点。	1. 认真聆听教师的评价并记录。	1. 教师授课中注意观察学生听讲的认真度。		1. 帮助学生找到自己的薄弱环节。
	“评”	1. 点评本次课整体上课情况； 2. 总结本次课程主要内容； 3. 回答学生提出的疑问。	1. 认真聆听教师的点评和总结； 2. 提出疑问。			
发布课后总结提升任务		1. 完善课堂笔记，勾画重点，对不理解的知识进行标注，及时在 QQ 群或者线下与老师沟通； 2. 完成 MOOC 学院相关视频的学习和测试题。				
反思与改进						
特点特色		1. 线上线下混合式教学的应用，充分利用了数字资源； 2. 信息化手段的运用，加强师生沟通；提高了学生的学习兴趣 and 教师教学效率； 3. “润物细无声”，将思政元素巧妙地融入课程内容，通过小组 PK 培养学生的团结协作精神和竞争意识，通过学生自己计算的结果亲身体会不同政策下应纳税额的差异，感受党和国家的关爱，培养学生的爱国情怀和民族自豪感。				

#### 任务四 一般纳税人的纳税申报

课程名称	税费计算与纳税申报	课次	2次
学时安排	4课时	授课类型	实训课
授课班级	大数据与会计	授课地点	一体化教室
教材及参考资源	<p>【教材】黄玑、杨泽文.《税费计算与申报》.北京:高等教育出版社,2021.03</p> <p>【参考教材】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.校本教材——《税务仿真实训指导书》</li> <li>2.杨泽文,谢计生.《纳税实务仿真实训》.北京:高等教育出版社,2020.11</li> <li>3.杨泽文.《纳税实务习题与实训》.北京:高等教育出版社,2020.6</li> <li>4.财政部会计资格评价中心.《经济法基础》.北京:经济科学出版社,2021.12</li> </ol> <p>【资源平台】智慧职教、衡信税务仿真软件——税务实训平台、国家税务总局:<a href="http://www.chinatax.gov.cn/">http://www.chinatax.gov.cn/</a></p> <p>【附件资源】任务书、案例库、测试题</p>		
问题引入	通过对课前在线课程的学习情况进行总结,引出本次课程的主要内容。		
教学目标	<p>【知识目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.能够准确判断准予抵扣的进项税额;</li> <li>2.掌握增值税纳税申报表中主表和各附表的勾稽关系,掌握各表中各行、各列的勾稽关系及填写方法。</li> </ol>		
	<p>【能力目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.能够完成一般纳税人增值税的纳税申报工作。</li> </ol>		
	<p>【素质目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.培养“依法纳税”的意识;</li> <li>2.培养团队协作精神。</li> </ol>		
教学内容	<p>【教学任务】</p> <p>一般纳税人增值税的纳税申报。</p>		
教学重点	填制《增值税纳税申报表(一般纳税人适用)》。		
教学难点	填制存在税收优惠情况的一般纳税人的纳税申报表。		
教学方法	任务驱动法、启发式教学、头脑风暴法		
信息化技术及教学资源使用	<p>课前:职教云安排自学任务,进行头脑风暴和问卷调查。</p> <p>课中:职教云签到,任务发布。</p> <p>课后:学生完成职教云测试及下节课的课前任务。</p>		

### 教学过程设计

教学环节		拟定教师活动	拟定学生活动	教学评价	思政融入	设计意图
课前准备		1. 要求学生完成MOOC学院在线课程中“又到纳税申报时...”相关内容的学习。	1. 学生通过电脑端或手机端观看MOOC学院短视频、PPT等学习材料。	1. 在线课程学习进度。	1. 通过在线课程的学习,提升学生的自学能力,发现问题和解决问题的能力。	1. 利用在线开放课程的数字资源,让学生在课前学习增值税的主要理论知识,总结学习中的弱点,让教师在线下授课时能够将时间和精力集中在重难点上。
“晓”		1. 教师在职教云平台发起签到。  2. 总结课前任务的完成情况。 3. 发布任务: 进项税额的勾选认证; 一般纳税人增值税的纳税申报。	1. 参与签到  2. 了解课前任务的完成情况,认真聆听教师的总结; 3. 了解本次课程学习任务。	1. 签到情况 		1. 职教云签到节约点名时间; 2. 对学生职教云和MOOC学院的学习给予及时反馈,掌握学生的学习情况; 3. 让学生知晓本次课程的主要内容。
课中合作探究	“探”	教师登录税务仿真实训平台,演示进项税额的勾选认证操作流程。 <b>职教云头脑风暴:</b> 学生总结进项税额抵扣的方式和准予抵扣的情形。	1. 认真观看教师的操作过程。 2. 积极参与职教云的讨论。	1. 教师授课中注意观察学生听讲的认真度。 2. 学生参与讨论的积极程度和回答的准确性。		1. 能够准确判断并计算准予抵扣的进项税额。



	“训”	1. 要求学生自己登录税务仿真系统进行进项税额的勾选认证操作。	1. 学生登录税务仿真实训平台练习进项税额的勾选认证。	1. 操作流程的熟练度和准确度。		1. 能够准确判断并计算准予抵扣的进项税额。
	“评”	1. 评价学生的任务完成情况，分析学生的掌握情况。	1. 认真聆听教师的评价。			1. 找到学生实训中的问题并及时改正。
	“探”	1. 教师演示一般纳税人增值税的纳税申报，填制《增值税纳税申报表（一般纳税人适用）》。	1. 认真观看教师的操作过程及表中各项的计算原理。	1. 教师授课中注意观察学生听讲的认真度。		1. 能够填制《增值税纳税申报表（一般纳税人适用）》并申报。
	“训”	1. 要求学生自己登录税务仿真实训平台练习一般纳税人增值税的纳税申报。	1. 学生登录税务仿真实训系统练习一般纳税人增值税的纳税申报。	1. 操作熟练度和准确度。		巩固一般纳税人增值税的纳税申报。
	“评”	1. 评价学生的任务完成情况，分析学生的掌握情况。	1. 认真聆听教师的评价。			1. 找到学生实训中的问题并及时改正。
	“评”	1. 点评本次课整体上课情况； 2. 总结本次课程主要内容； 3. 回答学生提出的疑问。	1. 认真聆听教师的点评和总结； 2. 提出疑问。			
	发布课后总结提升任务	1. 完善课堂笔记，勾画重点，对不理解的知识进行标注，及时在QQ群或者线下与老师沟通； 2. 总结本次实训中遇到的问题和难点。				
	反思与改进					
	特点特色	1. 线上线下混合式教学的应用，充分利用了数字资源； 2. 信息化手段的运用，加强师生沟通；提高了学生的学习兴趣 and 教师教学效率。				

### 任务五 一般纳税人纳税申报进阶训练

课程名称	税费计算与纳税申报	课次	1次
学时安排	2课时	授课类型	实训课
授课班级	大数据与会计	授课地点	一体化教室
教材及参考资源	<p>【教材】黄玑、杨泽文.《税费计算与申报》.北京:高等教育出版社,2021.03</p> <p>【参考教材】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>校本教材——《税务仿真实训指导书》</li> <li>杨泽文,谢计生.《纳税实务仿真实训》.北京:高等教育出版社,2020.11</li> <li>杨泽文.《纳税实务习题与实训》.北京:高等教育出版社,2020.6</li> <li>财政部会计资格评价中心.《经济法基础》.北京:经济科学出版社,2021.12</li> </ol> <p>【资源平台】智慧职教、衡信税务仿真软件——税务实训平台、国家税务总局:<a href="http://www.chinatax.gov.cn/">http://www.chinatax.gov.cn/</a></p> <p>【附件资源】任务书、案例库、测试题</p>		
问题引入	通过强调上次课程中一般纳税人增值税纳税申报中出现的易错问题,引出本次课程的实训内容。		
教学目标	<p>【知识目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>能够准确地计算一般纳税人应纳增值税税额并应用税收优惠政策。</li> </ol>		
	<p>【能力目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>能够熟练地完成一般纳税人增值税的纳税申报工作。</li> </ol>		
	<p>【素质目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>培养“依法纳税”的意识;</li> <li>培养团队协作精神。</li> </ol>		
教学内容	<p>【教学任务】</p> <p>一般纳税人增值税的纳税申报的进阶练习赛。</p>		
教学重点	填制《增值税纳税申报表(一般纳税人适用)》。		
教学难点	填制存在税收优惠情况的一般纳税人的纳税申报表。		
教学方法	任务驱动法、启发式教学、头脑风暴法		
信息化技术及教学资源使用	<p>课前:职教云安排自学任务,进行头脑风暴和问卷调查。</p> <p>课中:职教云签到,任务发布。</p> <p>课后:学生完成职教云测试及下节课的课前任务。</p>		

### 教学过程设计

教学环节		拟定教师活动	拟定学生活动	教学评价	思政融入	设计意图
课前准备		1. 要求学生总结一般纳税人增值税纳税申报中遇到的问题和难点。	1. 学生总结一般纳税人增值税纳税申报中遇到的问题和难点。	1. 学生的总结完成情况。		1. 找到学生实训中遇到的问题和难点精准解决。
“晓”		1. 教师在职教云平台发起签到。  2. 发布实训任务：小组PK在税务仿真实训平台完成真账06的纳税申报。	1. 参与签到  2. 了解本次课程学习任务。	1. 签到情况 		1. 职教云签到节约点名时间； 2. 让学生知晓本次课程的主要内容。
	“拓”	1. 要求学生以小组为单位登录税务仿真系统完成真账06的纳税申报。	1. 学生登录税务仿真实训平台完成真账06的纳税申报。	1. 纳税申报操作流程的准确性，纳税申报表填制的准确性。	1. 培养学生的团队合作精神和竞争意识。	1. 巩固一般纳税人增值税的纳税申报。
	“评”	1. 评价学生的任务完成情况，分析学生的掌握情况。	1. 认真聆听教师的评价。			1. 找到学生实训中的问题并及时改正。
发布课后总结提升任务		1. 完善课堂笔记，勾画重点，对不理解的知识点进行标注，及时在QQ群或者线下与老师沟通。 2. 认真总结增值税的纳税申报过程和纳税申报表的填制，形成纸质版的文稿拍照上传职教云。				
反思与改进						
特点特色		1. 线上线下混合式教学的应用，充分利用了数字资源； 2. 信息化手段的运用，加强师生沟通；提高了学生的学习兴趣 and 教师教学效率； 3. 小组PK激发了学生的竞争意识和积极性，培养了学生的团队合作精神。				

### 任务六 一般纳税人纳税申报拓展训练

课程名称	税费计算与纳税申报	课次	3次
学时安排	6课时	授课类型	实训课
授课班级	大数据与会计	授课地点	一体化教室
教材及参考资源	<p>【教材】黄玑、杨泽文.《税费计算与申报》.北京:高等教育出版社,2021.03</p> <p>【参考教材】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.校本教材——《税务仿真实训指导书》</li> <li>2.杨泽文,谢计生.《纳税实务仿真实训》.北京:高等教育出版社,2020.11</li> <li>3.杨泽文.《纳税实务习题与实训》.北京:高等教育出版社,2020.6</li> <li>4.财政部会计资格评价中心.《经济法基础》.北京:经济科学出版社,2021.12</li> </ol> <p>【资源平台】智慧职教、衡信税务仿真软件——税务实训平台、国家税务总局:<a href="http://www.chinatax.gov.cn/">http://www.chinatax.gov.cn/</a></p> <p>【附件资源】任务书、案例库、测试题</p>		
问题引入	通过点评学生的总结,引出本次课程的主要内容。		
教学目标	<p>【知识目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>4.灵活运用增值税的税收优惠政策并计算应纳增值税额。</li> </ol>		
	<p>【能力目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.能够根据企业自身情况准确进行增值税的纳税申报工作。</li> </ol>		
	<p>【素质目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.培养“依法纳税”的意识;</li> <li>2.培养团队协作精神。</li> </ol>		
教学内容	<p>【教学任务】</p> <p>增值税的纳税申报。</p>		
教学重点	填制《增值税纳税申报表》。		
教学难点	根据企业不同的情况选择适合的纳税申报表。		
教学方法	任务驱动法、启发式教学、头脑风暴法		
信息化技术及教学资源使用	<p>课前:职教云安排自学任务,进行头脑风暴和问卷调查。</p> <p>课中:职教云签到,任务发布。</p> <p>课后:学生完成职教云测试及下节课的课前任务。</p>		

### 教学过程设计

教学环节		拟定教师活动	拟定学生活动	教学评价	思政融入	设计意图
课前准备		1. 要求学生总结增值税的纳税申报过程和纳税申报表的填制。	1. 学生真总结增值税的纳税申报过程和纳税申报表的填制。	1. 任务完成情况.		1. 学生自己总结问题让教师能够有的放矢。
“晓”		1. 教师在职教云平台发起签到。  2. 总结课前任务的完成情况。 3. 发布任务：真账 02；真账 05；税务技能大赛平台任务。	1. 参与签到  2. 了解课前任务的完成情况，认真聆听教师的总结； 3. 了解本次课程学习任务。	1. 签到情况 		1. 职教云签到节约点名时间； 2. 对学生职教云任务的完成情况给予及时反馈，掌握学生的学习情况； 3. 让学生知晓本次课程的主要内容。
课中合作探究	“拓”	教师发布真账 02 的操作任务。	1. 完成真账 02 的纳税申报。	1. 是否按时完成任务及任务完成的准确性。		1. 巩固增值税的纳税申报。
	“评”	1. 评价学生的任务完成情况，分析学生的掌握情况。	1. 认真聆听教师的评价。			1. 找到学生实训中的问题并及时改正。
	“拓”	教师发布真账 06 的操作任务。	1. 完成真账 06 的纳税申报。	1. 是否按时完成任务及任务完成的准确性。		1. 巩固增值税的纳税申报。
	“评”	1. 评价学生的任务完成情况，分析学生的掌握情况。	1. 认真聆听教师的评价。			1. 找到学生实训中的问题并及时改正。
	“拓”	教师发布税务技能大赛平台任务。	1. 完成税务技能大赛平台任务。	1. 是否按时完成任务及任务完成的准确性。		1. 巩固增值税的纳税申报。
	“评”	1. 评价学生的任务完成情况，分析学生的掌握情况。	1. 认真聆听教师的评价。			1. 找到学生实训中的问题并及时改正。
发布课后总结提升任务		1. 完善课堂笔记，勾画重点，对不理解的知识进行标注，及时在 QQ 群或者线下与老师沟通； 2. 完成 MOOC 学院的测试题。				
反思与改进						
特点特色		1. 线上线下混合式教学的应用，充分利用了数字资源； 2. 信息化手段的运用，加强师生沟通；提高了学生的学习兴趣 and 教师教学效率。				

## 项目二 小税种计算与纳税申报

### 任务一 环境保护税、资源税的计算

课程名称	税费计算与纳税申报	课次	1次
学时安排	2课时	授课类型	讲授课
授课班级	大数据与会计	授课地点	一体化教室
教材及参考资源	<p>【教材】黄玑、杨泽文.《税费计算与申报》.北京:高等教育出版社,2021.03</p> <p>【参考教材】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.校本教材——《税务仿真实训指导书》</li> <li>2.杨泽文,谢计生.《纳税实务仿真实训》.北京:高等教育出版社,2020.11</li> <li>3.杨泽文.《纳税实务习题与实训》.北京:高等教育出版社,2020.6</li> <li>4.财政部会计资格评价中心.《经济法基础》.北京:经济科学出版社,2021.12</li> </ol> <p>【资源平台】智慧职教、衡信税务仿真软件——税务实训平台、国家税务总局:<a href="http://www.chinatax.gov.cn/">http://www.chinatax.gov.cn/</a></p> <p>【附件资源】任务书、案例库、测试题</p>		
问题引入	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.按企业发展不同阶段需要缴纳的税种引出项目二的整体内容;</li> <li>2.根据课前QQ群布置的思考问题引出本次课程的学习内容。</li> </ol>		
教学目标	<p>【知识目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.掌握环境保护税的征税范围和应纳税额的计算原理;</li> <li>2.掌握资源税应纳税额的计算原理。</li> </ol>		
	<p>【能力目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.能够准确环境保护税;</li> <li>2.能够准确计算资源税。</li> </ol>		
	<p>【素质目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.培养“依法纳税”的意识。</li> </ol>		
教学内容	<p>【教学任务】</p> <p>资源税和环境保护税的计算。</p>		
教学重点	资源税和环境保护税的计算。		
教学难点	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.环境保护税的征税范围和计税依据;</li> <li>2.资源税的换算。</li> </ol>		
教学方法	游戏式教学、头脑风暴法		
信息化技术及教学资源使用	<p>课前:职教云安排自学任务,进行头脑风暴和问卷调查。</p> <p>课中:职教云签到,任务发布。</p> <p>课后:学生完成职教云测试及下节课的课前任务。</p>		

### 教学过程设计

教学环节	拟定教师活动	拟定学生活动	教学评价	思政融入	设计意图
课前准备	<p>1. 在 QQ 群发布思考问题：你或者是企业向大气中排放污染物，用交税吗？要求学生课前思考讨论并查询相关资料。</p>	<p>1. 学生根据教师在 QQ 群发布的思考问题进行讨论并查询相关资料。</p>	<p>1. 参与讨论的积极性。</p>	<p>1. 通过学生自主查询，培养学生解决问题的能力 and 自学能力。</p>	<p>1. 提前了解环境保护税的相关规定和税收政策，释放课堂理论学习时间。</p>
“晓”	<p>1. 教师在职教云平台发起签到。</p>  <p>2. 总结课前思考题的回答情况。</p>  <p>3. 发布任务： 一、环境保护税 二、资源税</p>	<p>1. 参与签到</p>  <p>2. 了解课前相关知识的掌握情况。</p> <p>3. 了解本次课程学习任务。</p>	<p>1. 签到情况</p> 		<p>1. 职教云签到节约点名时间；</p> <p>2. 总结学生对环境保护税的了解情况；</p> <p>3. 让学生知晓本次课程的主要内容。</p>
课中合作探究	<p><b>职教云头脑风暴：</b> 公司向空气中产生的噪声污染对你的感受是什么？噪音越大，什么感觉？</p> <p>一、环境保护税 在中华人民共和国领域和中华人民共和国管辖的其他海域，直接向环境排放应税污染物的企业事业单位和其他生产经营者为环境保护税的纳税人。</p> <p>（一）大气污染物应纳税额的计算 大气污染物应纳环境保护税 = 污染当量数 × 定额税率</p> <p>（二）水污染物应纳税额的计算 水污染物应纳环境保护税 = 污染当量数 × 定额税率</p> <p>（三）固体污染物应纳税额的计算</p>	<p>1. 积极参与职教云上问题的讨论。</p> <p>认真听教师讲授理论知识，做好笔记；</p> <p>2. 分析讨论职教云上教师布置的思考题。</p>	<p>1. 学生参与的积极性；</p> <p>2. 学生参与的积极程度。</p>	<p>1. 通过学生自主思考，引导学生形成低碳、环保的爱国、爱社会、自觉保护环境的意识。</p>	<p>1. 能够准确区分增值税纳税人。</p>




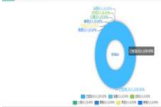
	<p>固体污染物应纳环境保护税 =排放量×定额税率 =（当期固体废物的产生量-当期固体废物的综合利用量-当期固体废物的贮存量-当期固体废物的处置量）×定额税率</p> <p>（四）噪声应纳税额的计算 噪声应纳环境保护税=排放月数×定额税率</p> <p>二、资源税 资源税是对在中华人民共和国领域和中华人民共和国管辖的其他海域开发应税资源的单位和个人课征的一种税，属于对自然资源占用课税的范畴。</p> <p>（一）从价定率征收 应纳税额=（不含增值税）销售额×比例税率</p> <p>（二）从量定额征收 应纳税额=课税数量×定额税率</p>				
“训”	1. 职教云布置课堂练习题。	1. 学生在职教云完成练习题。	1. 习题准备性。		巩固理论知识。
“评”	1. 评价学生习题的完成情况，分析学生的掌握情况。	1. 认真聆听教师的评价。			1. 判断学生的掌握情况。
“评”	1. 点评本次课整体上课情况； 2. 总结本次课程主要内容； 3. 回答学生提出的疑问。	1. 认真聆听教师的点评和总结； 2. 提出疑问。			
发布课后总结提升任务	1. 完善课堂笔记，勾画重点，对不理解的知识进行标注，及时在QQ群或者线下与老师沟通； 2. 完成MOOC学院相关视频的学习。				
反思与改进					
特点特色	1. 线上线下混合式教学的应用，充分利用了数字资源； 2. 信息化手段的运用，加强师生沟通；提高了学生的学习兴趣 and 教师教学效率； 3. “润物细无声”，将思政元素巧妙地融入课程内容，通过头脑风暴，让学生自主思考，引导学生形成低碳、环保的爱国、爱社会、自觉保护环境意识。				



## 任务二 房产税的纳税申报和契税的计算

课程名称	税费计算与纳税申报	课次	1次
学时安排	2课时	授课类型	讲授课
授课班级	大数据与会计	授课地点	一体化教室
教材及参考资源	<p>【教材】黄玑、杨泽文.《税费计算与申报》.北京:高等教育出版社,2021.03</p> <p>【参考教材】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.校本教材——《税务仿真实训指导书》</li> <li>2.杨泽文,谢计生.《纳税实务仿真实训》.北京:高等教育出版社,2020.11</li> <li>3.杨泽文.《纳税实务习题与实训》.北京:高等教育出版社,2020.6</li> <li>4.财政部会计资格评价中心.《经济法基础》.北京:经济科学出版社,2021.12</li> </ol> <p>【资源平台】智慧职教、衡信税务仿真软件——税务实训平台、国家税务总局:<a href="http://www.chinatax.gov.cn/">http://www.chinatax.gov.cn/</a></p> <p>【附件资源】任务书、案例库、测试题</p>		
问题引入	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.按企业发展不同阶段需要缴纳的税种引出项目二的整体内容;</li> <li>2.根据课前QQ群布置的思考问题引出本次课程的学习内容。</li> </ol>		
教学目标	<p>【知识目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.掌握环境保护税的征税范围和应纳税额的计算原理;</li> <li>2.掌握资源税应纳税额的计算原理。</li> </ol>		
	<p>【能力目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.能够准确环境保护税;</li> <li>2.能够准确计算资源税。</li> </ol>		
	<p>【素质目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.培养“依法纳税”的意识。</li> </ol>		
教学内容	<p>【教学任务】</p> <p>资源税和环境保护税的计算。</p>		
教学重点	资源税和环境保护税的计算。		
教学难点	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.环境保护税的征税范围和计税依据;</li> <li>2.资源税的换算。</li> </ol>		
教学方法	游戏式教学、头脑风暴法		
信息化技术及教学资源使用	<p>课前:职教云安排自学任务,进行头脑风暴和问卷调查。</p> <p>课中:职教云签到,任务发布。</p> <p>课后:学生完成职教云测试及下节课的课前任务。</p>		

### 教学过程设计

教学环节		拟定教师活动	拟定学生活动	教学评价	思政融入	设计意图
课前准备		1. 要求学生完成MOOC学院在线课程中“买房要交房产税”相关内容的学习。	1. 学生通过电脑端或手机端观看MOOC学院短视频、PPT等学习材料。	1. 在线课程学习进度。	1. 通过学生自主查询,培养学生解决问题的能力 and 自学能力。	1. 提前学习房产税的理论知识,释放课堂时间。
“晓”		1. 教师在职教云平台发起签到。  2. 总结在线课的学习情况。  3. 发布任务: 一、房产税 二、契税	1. 参与签到   2. 了解本次课程学习任务。	1. 签到情况 		1. 职教云签到节约点名时间;  2. 让学生知晓本次课程的主要内容。
课中合作探究	“探”	房产税 (1) 从价计征 按房产余值计征, 税率为 1.2%。 (2) 从租计征 按房产出租的租金收入计征, 税率为 12%。 ① 按房产原值一次减除 10%~30%后的余值计算的, 计算公式如下: 应纳税额=房产原值×(1-原值减除比例)×适用税率(1.2%) ② 按租金收入计算的, 计算公式如下: 应纳税额 = 租金收入 × 适用税率(12%或 4%)	1. 认真听教师讲授理论知识, 做好笔记。	1. 教师授课中注意观察学生听讲的认真度。		1. 掌握房产税的计算。
	“训”	1. 职教云布置课堂练习题。	1. 学生在职教云完成练习题。	1. 习题准备性。		巩固理论知识。
	“评”	1. 评价学生习题的	1. 认真聆听教师			1. 判断学

	完成情况，分析学生的掌握情况。	的评价。			生的掌握情况。
“拓”	1. 布置《房产税纳税申报表》的下载任务。	1. 学生利用网络资源下载《房产税纳税申报表》。	1. 下载申报表的正确性。		1. 复习资料下载的途径。
“评”	1. 评价学生任务的完成情况，分析学生的掌握情况。	1. 认真聆听教师的评价。			1. 判断学生的掌握情况。
“探”	1. 教师演示《房产税纳税申报表》的编制。	1. 认真听教师讲授理论知识，做好笔记。	1. 教师授课中注意观察学生听讲的认真度。		1. 掌握申报表的编制。
“训”	1. 教师布置《房产税纳税申报表》的编制任务。	1. 学生完成《房产税纳税申报表》的编制任务。	1. 申报表编制的准确性。		1. 巩固知识。
“评”	1. 评价学生任务的完成情况，分析学生的掌握情况。	1. 认真聆听教师的评价。			1. 判断学生的掌握情况。
“探”	契税 契税的纳税义务人是境内转移土地、房屋权属，承受的单位和个人。 契税实行3%-5%的幅度税率。 应纳税额 = 计税依据 × 税率	1. 认真听教师讲授理论知识，做好笔记。	1. 教师授课中注意观察学生听讲的认真度。		1. 掌握契税的计算。
“训”	1. 职教云布置契税的练习题。	1. 学生在职教云完成练习题。	1. 练习题的正确性。		1. 巩固知识。
“评”	1. 评价学生任务的完成情况，分析学生的掌握情况。	1. 认真聆听教师的评价。			1. 判断学生的掌握情况。
“评”	1. 点评本次课整体上课情况； 2. 总结本次课程主要内容； 3. 回答学生提出的疑问。	1. 认真聆听教师的点评和总结； 2. 提出疑问。			
发布课后总结提升任务	1. 完善课堂笔记，勾画重点，对不理解的知识进行标注，及时在QQ群或者线下与老师沟通； 2. 完成MOOC学院相关视频的学习。				
反思与改进					
特点特色	1. 线上线下混合式教学的应用，充分利用了数字资源； 2. 信息化手段的运用，加强师生沟通；提高了学生的学习兴趣 and 教师教学效率。				

### 任务三 城镇土地使用税、耕地占用税的计算；车辆购置税、车船税的计算

课程名称	税费计算与纳税申报	课次	1次
学时安排	2课时	授课类型	讲授课
授课班级	大数据与会计	授课地点	一体化教室
教材及参考资源	<p>【教材】黄玑、杨泽文.《税费计算与申报》.北京:高等教育出版社,2021.03</p> <p>【参考教材】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.校本教材——《税务仿真实训指导书》</li> <li>2.杨泽文,谢计生.《纳税实务仿真实训》.北京:高等教育出版社,2020.11</li> <li>3.杨泽文.《纳税实务习题与实训》.北京:高等教育出版社,2020.6</li> <li>4.财政部会计资格评价中心.《经济法基础》.北京:经济科学出版社,2021.12</li> </ol> <p>【资源平台】智慧职教、衡信税务仿真软件——税务实训平台、国家税务总局:<a href="http://www.chinatax.gov.cn/">http://www.chinatax.gov.cn/</a></p> <p>【附件资源】任务书、案例库、测试题</p>		
问题引入	根据课前观看在线开放课程的情况引出本次课程的内容。		
教学目标	<p>【知识目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.掌握城镇土地使用税的征税范围和应纳税额的计算;</li> <li>2.掌握耕地占用税应纳税额的计算;</li> <li>3.掌握车辆购置税的计算;</li> <li>4.掌握车船税的计算。</li> </ol>		
	<p>【能力目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.能够准确计算城镇土地使用税;</li> <li>2.能够准确计算耕地占用税。</li> <li>3.能够准确计算车辆购置税;</li> <li>4.能够准确计算车船税。</li> </ol>		
	<p>【素质目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.培养“依法纳税”的意识。</li> </ol>		
教学内容	【教学任务】 城镇土地使用税、耕地占用税、车辆购置税、车船税应纳税额的计算。		
教学重点	城镇土地使用税、耕地占用税、车辆购置税、车船税应纳税额的计算。		
教学难点	存在税收优惠情况下城镇土地使用税、耕地占用税、车辆购置税、车船税应纳税额的计算。		
教学方法	游戏式教学、头脑风暴法		
信息化技术及教学资源使用	<p>课前:职教云安排自学任务,进行头脑风暴和问卷调查。</p> <p>课中:职教云签到,任务发布。</p> <p>课后:学生完成职教云测试及下节课的课前任务。</p>		

### 教学过程设计

教学环节		拟定教师活动	拟定学生活动	教学评价	思政融入	设计意图
课前准备		1. 要求学生完成MOOC学院在线课程中““买”车要交车辆购置税”、““买”车要交车辆购置税”相关内容学习。	1. 学生通过电脑或手机端观看MOOC学院短视频、PPT等学习材料。	1. 在线课程学习进度； 2. 查看学生测试的完成情况。	1. 通过在线课程的学习，提升学生的自学能力，发现问题和解决问题的能力。	1. 利用在线开放课程的数字资源，让学生在课前学习相关知识，让教师在线下授课时能够将时间和精力集中在重难点上。
“晓”		1. 教师在职教云平台发起签到。  2. 总结学生课前学习情况。  3. 发布任务： 汇总整理学生在MOOC学院的学习情况，找到学生知识掌握的薄弱点进行重点讲授。 一、城镇土地使用税 二、耕地占用税 三、车辆购置税 四、车船税	1. 参与签到  2. 了解课前相关知识的掌握情况。 3. 了解本次课程学习任务。	1. 签到情况 		1. 职教云签到节约点名时间； 2. 对学生职教云和MOOC学院的学习给予及时反馈，掌握学生的学习情况； 3. 让学生知晓本次课程的主要内容。
课中合作探究	“探”	一、城镇土地使用税 城镇土地使用税的纳税人：凡在城市、县城、建制镇、工矿区范围内使用土地的单位和个人，均是城镇土地使用税的纳税人。 年应纳税额 = 实	1. 认真听教师讲授理论知识，做好笔记； 2. 分析讨论职教云上教师布置的思考题。	1. 教师授课中注意观察学生听讲的认真度； 2. 学生参与的积极程度。		1. 能够准确计算城镇土地使用税。

		际占用的应税土地面积(平方米) × 适用税额				
	“训”	1. 职教云发布练习任务。	1. 学生在职教云完成练习。	1. 任务完成的正确性。		1. 巩固知识。
	“评”	1. 评价学生的任务完成情况, 分析学生的掌握情况。	1. 认真聆听教师的评价。			1. 帮助学生快速掌握相关知识。
	“探”	二、耕地占用税 1. 计税依据 实际占用的耕地面积=“经批准”占用的耕地面积+“未经批准”占用的耕地面积 2. 税率 实行定额税率(税率表略)。 3. 计税公式 应纳税额=实际占用耕地面积×适用税额 4. 应纳税额应当“一次性”缴纳	1. 认真听教师讲授理论知识, 做好笔记。	1. 教师授课中注意观察学生听讲的认真度。		1. 能够计算耕地占用税。
	“训”	1. 职教云发布练习任务。	1. 学生在职教云完成练习。	1. 任务完成的正确性。		1. 巩固知识。
	“评”	1. 评价学生的任务完成情况, 分析学生的掌握情况。	1. 认真聆听教师的评价。			1. 帮助学生快速掌握相关知识。
	“探”	三、车辆购置税 (一) 车辆购置税的概念 车辆购置税, 是对在中国境内购置规定车辆的单位和个人征收的一种税。 (二) 车辆购置税的纳税人 在我国境内“购置”“规定的车辆”的单位和个人。 “购置”行为: 购买、进口、自产、受赠、获奖、其他	1. 认真听教师讲授理论知识, 做好笔记。	1. 教师授课中注意观察学生听讲的认真度。		1. 能够准确计算车辆购置税。




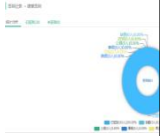
	<p>(拍卖、抵债、走私、罚没等)方式取得并“自用”的行为。</p> <p>规定的车辆:汽车、有轨电车、汽车挂车、排气量超过150ml的摩托车。</p> <p>(三)车辆购置税的应纳税额计算</p> <p>1. 应纳税额=计税价格×10%</p>																											
“训”	1. 职教云发布练习任务。	1. 学生在职教云完成练习。	1. 任务完成的正确性。		1. 巩固知识。																							
“评”	1. 评价学生的任务完成情况,分析学生的掌握情况。	1. 认真聆听教师的评价。			1. 帮助学生快速掌握相关知识。																							
“探”	<p>四、车船税</p> <p>车船税应纳税额计算</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>税目</th> <th>计税单位</th> <th>应纳税额</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>乘用车、客车和摩托车</td> <td>辆</td> <td>辆数×适用年税额</td> </tr> <tr> <td>≤1.6升的节能乘用车</td> <td>辆</td> <td>辆数×适用年税额×50%</td> </tr> <tr> <td>货车、专用作业车和轮式专用机械车(不包括拖拉机)</td> <td>整备质量每吨</td> <td>整备质量吨位数×适用年税额</td> </tr> <tr> <td>挂车</td> <td>整备质量每吨</td> <td>整备质量吨位数×适用年税额×50%</td> </tr> <tr> <td>机动船舶</td> <td>净吨位每吨</td> <td>净吨位数×适用年税额</td> </tr> <tr> <td>非机动驳船、拖船</td> <td>净吨位每吨</td> <td>净吨位数×适用年税额×50%</td> </tr> <tr> <td>游艇</td> <td>艇身长度每米</td> <td>艇身长度×适用年税额</td> </tr> </tbody> </table>	税目	计税单位	应纳税额	乘用车、客车和摩托车	辆	辆数×适用年税额	≤1.6升的节能乘用车	辆	辆数×适用年税额×50%	货车、专用作业车和轮式专用机械车(不包括拖拉机)	整备质量每吨	整备质量吨位数×适用年税额	挂车	整备质量每吨	整备质量吨位数×适用年税额×50%	机动船舶	净吨位每吨	净吨位数×适用年税额	非机动驳船、拖船	净吨位每吨	净吨位数×适用年税额×50%	游艇	艇身长度每米	艇身长度×适用年税额	<p>1. 认真听教师讲授理论知识,做好笔记;</p> <p>2. 积极参与讨论。</p>	1. 教师授课中注意观察学生听讲的认真度。	1. 能够准确判断可以抵扣的进项税额和不能抵扣的进项税额。
税目	计税单位	应纳税额																										
乘用车、客车和摩托车	辆	辆数×适用年税额																										
≤1.6升的节能乘用车	辆	辆数×适用年税额×50%																										
货车、专用作业车和轮式专用机械车(不包括拖拉机)	整备质量每吨	整备质量吨位数×适用年税额																										
挂车	整备质量每吨	整备质量吨位数×适用年税额×50%																										
机动船舶	净吨位每吨	净吨位数×适用年税额																										
非机动驳船、拖船	净吨位每吨	净吨位数×适用年税额×50%																										
游艇	艇身长度每米	艇身长度×适用年税额																										
“训”	1. 职教云发布练习任务。	1. 学生在职教云完成练习。	1. 任务完成的正确性。		1. 巩固知识。																							
“评”	1. 评价学生的任务完成情况,分析学生的掌握情况。	1. 认真聆听教师的评价。			1. 帮助学生快速掌握相关知识。																							
“评”	<p>1. 点评本次课整体上课情况;</p> <p>2. 总结本次课程主要内容;</p> <p>3. 回答学生提出的疑问。</p>	<p>1. 认真聆听教师的点评和总结;</p> <p>2. 提出疑问。</p>																										
发布课后总结提升任务	<p>1. 完善课堂笔记,勾画重点,对不理解的知识进行标注,及时在QQ群或者线下与老师沟通;</p> <p>2. 完成MOOC学院相关视频的学习和测试题。</p>																											
反思与改进																												
特点特色	<p>1. 线上线下混合式教学的应用,充分利用了数字资源;</p> <p>2. 信息化手段的运用,加强师生沟通;提高了学生的学习兴趣 and 教师教学效率。</p>																											

#### 任务四 印花税和城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加纳税申报

课程名称	税费计算与纳税申报	课次	1次
学时安排	2课时	授课类型	实训课
授课班级	大数据与会计	授课地点	一体化教室
教材及参考资源	<p>【教材】黄玑、杨译文.《税费计算与申报》.北京:高等教育出版社,2021.03</p> <p>【参考教材】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>校本教材——《税务仿真实训指导书》</li> <li>杨译文,谢计生.《纳税实务仿真实训》.北京:高等教育出版社,2020.11</li> <li>杨译文.《纳税实务习题与实训》.北京:高等教育出版社,2020.6</li> <li>财政部会计资格评价中心.《经济法基础》.北京:经济科学出版社,2021.12</li> </ol> <p>【资源平台】智慧职教、衡信税务仿真软件——税务实训平台、国家税务总局: <a href="http://www.chinatax.gov.cn/">http://www.chinatax.gov.cn/</a></p> <p>【附件资源】任务书、案例库、测试题</p>		
问题引入	根据课前观看在线开放课程的情况引出本次课程的内容。		
教学目标	<p>【知识目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>掌握印花税的计算;</li> <li>掌握城市维护建设税的计算;</li> <li>掌握教育费附加和地方教育费附加的计算。</li> </ol>		
	<p>【能力目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>能够编制《印花税纳税申报(报告)表》的;</li> <li>能够编制《城建税、教育费附加、地方教育附加税(费)申报表》。</li> </ol>		
	<p>【素质目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>培养“依法纳税”的意识。</li> </ol>		
教学内容	【教学任务】 印花税和城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加纳税申报。		
教学重点	印花税和城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加纳税的计算。		
教学难点	小规模纳税人、小微企业的税收优惠应用。		
教学方法	游戏式教学、头脑风暴法		
信息化技术及教学资源使用	<p>课前:职教云安排自学任务,进行头脑风暴和问卷调查。</p> <p>课中:职教云签到,任务发布。</p> <p>课后:学生完成职教云测试及下节课的课前任务。</p>		



### 教学过程设计

教学环节		拟定教师活动	拟定学生活动	教学评价	思政融入	设计意图																																				
课前准备		1. 要求学生完成 MOOC 学院在线课程中““公司签订的合同都需要交印花税吗？”、““如何计算印花税呢？”、““计算城建税时是否需要考虑公司成立的地理位置呢？””相关内容的学习。	1. 学生通过电脑端或手机端观看 MOOC 学院短视频、PPT 等学习材料。	1. 在线课程学习进度； 2. 查看学生测试的完成情况。	1. 通过在线课程的学习，提升学生的自学能力，发现问题和解决问题的能力。	1. 理论学习放到线上，节约课堂时间。																																				
“晓”		1. 教师在职教云平台发起签到。  2. 总结学生课前学习情况。  3. 发布任务： 汇总整理学生在 MOOC 学院的学习情况，找到学生知识掌握的薄弱点进行重点讲授。 一、印花税 二、城市维护建设税 三、教育费附加、地方教育费附加	1. 参与签到  2. 了解课前相关知识的掌握情况。 3. 了解本次课程学习任务。	1. 签到情况 		1. 职教云签到节约点名时间； 2. 对学生职教云和 MOOC 学院的学习给予及时反馈，掌握学生的学习情况； 3. 让学生知晓本次课程的主要内容。																																				
课中合作探究	“探”	一、印花税 <table border="1" data-bbox="339 1406 608 1563"> <thead> <tr> <th>类别</th> <th>包括</th> <th>不包括</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>买卖合同</td> <td>合同价款</td> <td></td> </tr> <tr> <td>建设工程合同</td> <td>报酬</td> <td>委托方提供的材料</td> </tr> <tr> <td>加工承揽合同</td> <td>报酬</td> <td>受托方提供的材料</td> </tr> <tr> <td>租赁合同</td> <td>租金</td> <td>租赁财产价值</td> </tr> <tr> <td>融资租赁合同</td> <td>租金</td> <td>租赁财产价值</td> </tr> <tr> <td>运输合同</td> <td>运费</td> <td></td> </tr> <tr> <td>仓储合同</td> <td>仓储费</td> <td>装卸费等其他杂费</td> </tr> <tr> <td>保管合同</td> <td>保管费</td> <td></td> </tr> <tr> <td>借款合同</td> <td>借款金额</td> <td>利息</td> </tr> <tr> <td>财产保险合同</td> <td>保费</td> <td>被保险物价值</td> </tr> <tr> <td>技术合同</td> <td>价款、报酬、使用费</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	类别	包括	不包括	买卖合同	合同价款		建设工程合同	报酬	委托方提供的材料	加工承揽合同	报酬	受托方提供的材料	租赁合同	租金	租赁财产价值	融资租赁合同	租金	租赁财产价值	运输合同	运费		仓储合同	仓储费	装卸费等其他杂费	保管合同	保管费		借款合同	借款金额	利息	财产保险合同	保费	被保险物价值	技术合同	价款、报酬、使用费		1. 认真听教师讲授理论知识，做好笔记。	1. 教师授课中注意观察学生听讲的认真度。		1. 能够准确计算印花税。
	类别	包括	不包括																																							
	买卖合同	合同价款																																								
	建设工程合同	报酬	委托方提供的材料																																							
加工承揽合同	报酬	受托方提供的材料																																								
租赁合同	租金	租赁财产价值																																								
融资租赁合同	租金	租赁财产价值																																								
运输合同	运费																																									
仓储合同	仓储费	装卸费等其他杂费																																								
保管合同	保管费																																									
借款合同	借款金额	利息																																								
财产保险合同	保费	被保险物价值																																								
技术合同	价款、报酬、使用费																																									
“训”	1. 职教云发布练习任务。	1. 学生在职教云完成练习。	1. 任务完成的正确性。		1. 巩固知识。																																					
“评”	1. 评价学生的任务完成情况，分析学生的掌握情况。	1. 认真聆听教师的评价。			1. 帮助学生快速掌握相关知识。																																					
“探”	二、城市维护建设税 1. 城市维护建设税的纳税人 实际缴纳“两税”（增值税、消费税）的单位	1. 认真听教师讲授理论知识，做好笔记。	1. 教师授课中注意观察学生听讲的认真度。		1. 能够计算城市维护建设税。																																					

	<p>和个人。</p> <p>2. 城市维护建设税税率</p> <p>3. 城市维护建设税计税依据 纳税人“实缴”的“增值税、消费税”税额。 【提示】在计算计税依据时，应当“扣除期末留抵退税退还的增值税税额”。</p> <p>4. 城市维护建设税应纳税额的计算 应纳税额 =（实缴增值税+实缴消费税-期末留抵退税退还的增值税）×适用税率</p> <p>5. 城市维护建设税税收优惠 （1）进口不征； （2）出口不退； （3）对“两税”实行先征后返、先征后退、即征即退办法的，除另有规定外，对随“两税”附征的城市维护建设税，一律不予退（返）还。</p>				
“训”	1. 职教云发布练习任务。	1. 学生在职教云完成练习。	1. 任务完成的正确性。		1. 巩固知识。
“评”	1. 评价学生的任务完成情况，分析学生的掌握情况。	1. 认真聆听教师的评价。			1. 帮助学生快速掌握相关知识。
“探”	<p>三、教育费附加、地方教育费附加</p> <p>1. 征收比率 教育费附加的征收比率为3%。</p> <p>2. 应纳税额计算 应纳教育费附加 =（实际缴纳增值税+消费税）×3%</p>	1. 认真听教师讲授理论知识，做好笔记。	1. 教师授课中注意观察学生听讲的认真度。		1. 能够准确计算教育费附加、地方教育费附加。

	“训”	1. 职教云发布练习任务。	1. 学生在职教云完成练习。	1. 任务完成的正确性。		1. 巩固知识。
	“评”	1. 评价学生的任务完成情况,分析学生的掌握情况。	1. 认真聆听教师的评价。			1. 帮助学生快速掌握相关知识。
	“探”	四、教师演示《印花税纳税申报(报告)表》、《城建税、教育费附加、地方教育附加税(费)申报表》的填制。	1. 认真听教师演示的填表过程及计算,做好笔记。	1. 教师授课中注意观察学生听讲的认真度。		1. 能够进行纳税申报。
	“训”	1. 教师布置编制纳税申报表的任务。	1. 学生利用EXCEL表格完成纳税申报表的编制。	1. 任务完成的正确性。		1. 巩固知识; 2. 强化 EXCEL 表格的应用。
	“评”	1. 评价学生的任务完成情况,分析学生的掌握情况。	1. 认真聆听教师的评价。			1. 帮助学生快速掌握相关知识。
	“评”	1. 点评本次课整体上课情况; 2. 总结本次课程主要内容; 3. 回答学生提出的疑问。	1. 认真聆听教师的点评和总结; 2. 提出疑问。			
	发布课后总结提升任务	1. 完善课堂笔记,勾画重点,对不理解的知识进行标注,及时在QQ群或者线下与老师沟通; 2. 完成MOOC学院相关视频的学习; 3. 完成职教云测试题。				
	反思与改进					
	特点特色	1. 线上线下混合式教学的应用,充分利用了数字资源; 2. 信息化手段的运用,加强师生沟通;提高了学生的学习兴趣和教师教学效率。				

## 项目三 企业所得税计算与纳税申报

### 任务一 企业所得税应纳税额的计算

课程名称	税费计算与纳税申报	课次	1次
学时安排	2课时	授课类型	实训课
授课班级	大数据与会计	授课地点	一体化教室
教材及参考资源	<p>【教材】黄玑、杨泽文.《税费计算与申报》.北京:高等教育出版社,2021.03</p> <p>【参考教材】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.校本教材——《税务仿真实训指导书》</li> <li>2.杨泽文,谢计生.《纳税实务仿真实训》.北京:高等教育出版社,2020.11</li> <li>3.杨泽文.《纳税实务习题与实训》.北京:高等教育出版社,2020.6</li> <li>4.财政部会计资格评价中心.《经济法基础》.北京:经济科学出版社,2021.12</li> </ol> <p>【资源平台】智慧职教、衡信税务仿真软件——税务实训平台、国家税务总局:<a href="http://www.chinatax.gov.cn/">http://www.chinatax.gov.cn/</a></p> <p>【附件资源】任务书、案例库、测试题</p>		
问题引入	通过对课前在线课程的学习情况进行总结,引出本次课程的主要内容。		
教学目标	<p>【知识目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.掌握企业所得税的纳税人、纳税义务和税率;</li> <li>2.掌握企业所得税应纳税额计算的方法;</li> <li>3.掌握税前准予扣除和不得扣除项目;</li> <li>4.掌握亏损弥补的计算。</li> </ol>		
	<p>【能力目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.能够准确判定企业所得税的纳税人;</li> <li>2.能够准确判断税前扣除项目和不得扣除项目;</li> <li>3.能够准确计算税前扣除项目的金额;</li> <li>4.能够准确计算各年的亏损弥补金额。</li> </ol>		
	<p>【素质目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.培养“依法纳税”的意识;</li> <li>2.培养团队协作精神。</li> </ol>		
教学内容	【教学任务】企业所得税基本知识的认知。		
教学重点	税前准予扣除项目。		
教学难点	1.税前准予扣除项目的计算。		
教学方法	游戏式教学、头脑风暴法		
信息化技术及教学资源使用	<p>课前:职教云安排自学任务,进行头脑风暴和问卷调查。</p> <p>课中:职教云签到,任务发布。</p> <p>课后:学生完成职教云测试及下节课的课前任务。</p>		

### 教学过程设计

教学环节	拟定教师活动	拟定学生活动	教学评价	思政融入	设计意图
课前准备	<p>1. 要求学生完成 MOOC 学院在线课程中“带你认知企业所得税”、“企业所得税该如何计算呢？”、“三项经费可以合计计算扣除额吗？”、“给老板买的保险可以税前扣除吗？”、“公司发生的借款利息费用都可以税前扣除吗？”、“招待客户的支出和广告费都可以税前扣除吗？”、“公司卖场又扩大，租赁费用该如何处理呢？”、“公司发生的支出都可以税前扣除吗？”、“公司前期经营的亏损可以税前扣除吗？”相关内容的学习和测试。</p>	<p>1. 学生通过电脑端或手机端观看 MOOC 学院短视频、PPT 等学习材料。</p>	<p>1. 在线课程学习进度；</p> <p>2. 查看学生测试的完成情况。</p>	<p>1. 通过在线课程的学习，提升学生的自学能力，发现问题和解决问题的能力。</p>	<p>1. 利用在线开放课程的数字资源，让学生在课前学习企业所得税的主要理论知识，总结学习中的弱点，让教师在线下授课时能够将时间和精力集中在重难点上。</p>
“晓”	<p>1. 教师在职教云平台发起签到。</p>  <p>2. 总结学生课前学习情况。</p>  <p>3. 发布任务： 汇总整理学生在 MOOC 学院的学习情况，找到学生知识掌握的薄弱点进行重点讲授。</p> <p>一、认知企业所得税 二、应纳税额的计算</p>	<p>1. 参与签到</p>  <p>2. 了解课前相关知识的掌握情况。</p> <p>3. 了解本次课程学习任务。</p>	<p>1. 签到情况</p> 		<p>1. 职教云签到节约点名时间；</p> <p>2. 对学生职教云和 MOOC 学院的学习给予及时反馈，掌握学生的学习情况；</p> <p>3. 让学生知晓本次课程的主要内容。</p>

	<p>三、准予扣除项目 四、不得扣除项目 五、亏损弥补</p>																																												
<p style="writing-mode: vertical-rl; text-orientation: upright;">课中合作探究</p>	<p>“探”</p> <p>一、认知企业所得税</p> <p>1. 纳税人</p> <table border="1" data-bbox="339 421 635 566"> <thead> <tr> <th>纳税人</th> <th>类型</th> <th>判定标准 (属人+属地)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2">我国境内的企业和其他取得收入的组织。 【注释】个体工商户、个人独资企业、合伙企业不属于企业所得税纳税人。</td> <td>居民企业</td> <td>在中国境内成立</td> </tr> <tr> <td>非居民企业</td> <td>依照外国(地区)法律成立但实际管理机构在中国境内 实际管理机构不在中国境内,但在中国境内设立机构、场所 在中国境内未设立机构、场所,但有来源于中国境内所得</td> </tr> </tbody> </table> <p>职教云布置头脑风暴: 为什么个人独资、合伙企业不交企业所得税?</p> <p>2. 纳税义务</p> <table border="1" data-bbox="339 801 635 936"> <thead> <tr> <th>企业类型</th> <th>纳税义务</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>居民企业</td> <td>来源于中国境内、境外的所得</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">非居民企业</td> <td>设立机构、场所 未设立机构、场所</td> <td>(1) 所设机构、场所取得的来源于中国境内的所得 (2) 发生在中国境外但与其所设机构、场所实际联系的所得</td> </tr> <tr> <td>设立机构、场所,但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系</td> <td>来源于中国境内的所得</td> </tr> </tbody> </table> <p>3. 所得来源地</p> <table border="1" data-bbox="339 1014 635 1160"> <thead> <tr> <th>所得</th> <th>所得来源地</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>销售货物</td> <td>交易活动或劳务发生地</td> </tr> <tr> <td>提供劳务</td> <td>不动产转让所得 动产转让所得 权益性投资资产转让所得</td> </tr> <tr> <td>股息、红利等权益性投资</td> <td>“分配”所得的企业所在地</td> </tr> <tr> <td>利息、租金、特许权使用费</td> <td>“负担、支付所得”的企业或者个人的机构、场所所在地, 经所在地确定</td> </tr> </tbody> </table> <p>4. 税率</p> <table border="1" data-bbox="339 1227 635 1373"> <thead> <tr> <th>税率</th> <th>适用对象</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2">25%</td> <td>居民企业</td> </tr> <tr> <td>在中国境内设立机构场所且取得所得与所设机构场所实际联系的非居民企业</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">20%</td> <td>在中国境内未设立机构、场所的非居民企业</td> </tr> <tr> <td>虽设立机构、场所,但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的非居民企业</td> </tr> <tr> <td>10%</td> <td>执行20%税率的非居民企业</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">优惠 15%</td> <td>高新技术企业、技术先进型服务企业</td> </tr> <tr> <td>设在西部地区,以《鼓励类产业目录》项目为主营业务,主营业务收入占总收入70%以上的企业</td> </tr> </tbody> </table>	纳税人	类型	判定标准 (属人+属地)	我国境内的企业和其他取得收入的组织。 【注释】个体工商户、个人独资企业、合伙企业不属于企业所得税纳税人。	居民企业	在中国境内成立	非居民企业	依照外国(地区)法律成立但实际管理机构在中国境内 实际管理机构不在中国境内,但在中国境内设立机构、场所 在中国境内未设立机构、场所,但有来源于中国境内所得	企业类型	纳税义务	居民企业	来源于中国境内、境外的所得	非居民企业	设立机构、场所 未设立机构、场所	(1) 所设机构、场所取得的来源于中国境内的所得 (2) 发生在中国境外但与其所设机构、场所实际联系的所得	设立机构、场所,但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系	来源于中国境内的所得	所得	所得来源地	销售货物	交易活动或劳务发生地	提供劳务	不动产转让所得 动产转让所得 权益性投资资产转让所得	股息、红利等权益性投资	“分配”所得的企业所在地	利息、租金、特许权使用费	“负担、支付所得”的企业或者个人的机构、场所所在地, 经所在地确定	税率	适用对象	25%	居民企业	在中国境内设立机构场所且取得所得与所设机构场所实际联系的非居民企业	20%	在中国境内未设立机构、场所的非居民企业	虽设立机构、场所,但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的非居民企业	10%	执行20%税率的非居民企业	优惠 15%	高新技术企业、技术先进型服务企业	设在西部地区,以《鼓励类产业目录》项目为主营业务,主营业务收入占总收入70%以上的企业	<p>1. 认真听 教师讲授理论知识,做好笔记;</p>	<p>1. 教师授课中注意观察学生听讲的认真度;</p>		<p>1. 能够掌握企业所得税的基本认知。</p>
	纳税人	类型	判定标准 (属人+属地)																																										
	我国境内的企业和其他取得收入的组织。 【注释】个体工商户、个人独资企业、合伙企业不属于企业所得税纳税人。	居民企业	在中国境内成立																																										
非居民企业		依照外国(地区)法律成立但实际管理机构在中国境内 实际管理机构不在中国境内,但在中国境内设立机构、场所 在中国境内未设立机构、场所,但有来源于中国境内所得																																											
企业类型	纳税义务																																												
居民企业	来源于中国境内、境外的所得																																												
非居民企业	设立机构、场所 未设立机构、场所	(1) 所设机构、场所取得的来源于中国境内的所得 (2) 发生在中国境外但与其所设机构、场所实际联系的所得																																											
	设立机构、场所,但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系	来源于中国境内的所得																																											
所得	所得来源地																																												
销售货物	交易活动或劳务发生地																																												
提供劳务	不动产转让所得 动产转让所得 权益性投资资产转让所得																																												
股息、红利等权益性投资	“分配”所得的企业所在地																																												
利息、租金、特许权使用费	“负担、支付所得”的企业或者个人的机构、场所所在地, 经所在地确定																																												
税率	适用对象																																												
25%	居民企业																																												
	在中国境内设立机构场所且取得所得与所设机构场所实际联系的非居民企业																																												
20%	在中国境内未设立机构、场所的非居民企业																																												
	虽设立机构、场所,但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的非居民企业																																												
10%	执行20%税率的非居民企业																																												
优惠 15%	高新技术企业、技术先进型服务企业																																												
	设在西部地区,以《鼓励类产业目录》项目为主营业务,主营业务收入占总收入70%以上的企业																																												
<p>“训”</p>	<p>1. 职教云布置练习题,小组PK。</p>	<p>1. 小组PK。</p>	<p>1. 学生参与的积极性和准确性。</p>	<p>1. 通过小组PK的形式培养学生的团队合作精神和竞争意识。</p>	<p>1. 巩固学生对企业所得税基本知识的掌握程度。</p>																																								
<p>“评”</p>	<p>1. 公布学生小组PK的成绩,分析学生的掌握情况。</p>	<p>1. 认真聆听教师的评价。</p>			<p>1. 帮助学生找到薄弱环节。</p>																																								
<p>“探”</p>	<p>二、应纳税额的计算</p>	<p>1. 认真听</p>	<p>1. 教师授</p>		<p>1. 掌握应</p>																																								

	<p>应纳税额=应纳税所得额*适用税率-减免税额-抵免税额</p> <p>1. 直接法</p> <p>应纳税所得额=收入总额-不征税收入-免税收入-各项扣除金额-弥补亏损</p> <p>(1) 收入</p> <p>(2) 不征税收入</p> <p>(3) 免税收入</p> <p>2. 间接法</p> <p>应纳税所得额=年度利润总额+纳税调整增加额-纳税调整减少额</p> <p>职教云布置头脑风暴： 红十字会的收入需要交税么？</p>	教师讲授理论知识，做好笔记。	课中注意观察学生听讲的认真度。		应纳税额计算的两种方法。
“探”	<p>三、准予扣除项目</p> <p>1. 三项经费</p> <p>2. 社会保险费、保险费</p> <p>3. 利息费用</p> <p>4. 业务招待费</p> <p>5. 广告费和业务宣传费</p> <p>6. 租赁费</p>	1. 认真听教师讲授理论知识，做好笔记。	1. 教师授课中注意观察学生听讲的认真度。		1. 掌握税前扣除项目。
“训”	1. 职教云布置练习题，小组PK。	1. 小组PK。	1. 学生参与的积极性和准确性。	1. 通过小组PK的形式培养学生的团队合作精神和竞争意识。	1. 巩固学生对税前扣除项目的掌握程度。
“评”	1. 公布学生小组PK的成绩，分析学生的掌握情况。	1. 认真聆听教师的评价。			1. 帮助学生找到自己的薄弱环节。
“探”	<p>四、不得扣除项目</p> <p>1. 向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项；</p>	1. 认真听教师讲授理论知识，做好笔记。	1. 教师授课中注意观察学生听讲的认真度。		1. 掌握不得扣除项目。

	<p>2. 企业所得税税款；</p> <p>3. 税收滞纳金；</p> <p>4. 罚金、罚款和被没收财物的损失；</p> <p>5. 超过规定标准的公益性捐赠支出及所有非公益性捐赠支出；</p> <p>6. 赞助支出；</p> <p>7. “未经核定”的准备金支出；</p> <p>8. 企业之间支付的管理费、企业内营业机构之间支付的租金和特许权使用费，以及非银行企业内营业机构之间支付的利息；</p> <p>9. 与取得收入无关的支出</p>		真度。		
“训”	1. 职教云布置练习题，小组 PK。	1. 小组 PK。	1. 学生参与的积极性和准确性。	1. 通过小组 PK 的形式培养学生的团队合作精神和竞争意识。	1. 巩固学生对不准扣除项目的掌握程度。
“评”	1. 公布学生小组 PK 的成绩，分析学生的掌握情况。	1. 认真聆听教师的评价。			1. 帮助学生找到自己的薄弱环节。
“探”	<p>五、亏损弥补</p> <p>1. 税法上的亏损</p> <p>《企业所得税法实施条例》第十条规定:企业所得税法第五条所称亏损,是指企业依照企业所得税法和本条例的规定将每一纳税年度的收入总额减除不征税收入、免税收入和各项扣除后小于零的数额。</p> <p>2. 亏损结转年限</p> <p>根据《中华人民共和国企</p>	1. 认真听教师讲授理论知识,做好笔记。	1. 教师授课中注意观察学生听讲的认真度。		1. 掌握亏损弥补的计算。



	<p>业所得税法》(中华人民共和国主席令第 63 号)第十八条规定,企业纳税年度发生的亏损,准予向以后年度结转,用以后年度的所得弥补,但结转年限最长不得超过五年。</p> <p>特殊规定:</p> <p>自 2018 年 1 月 1 日起,当年具备高新技术企业或科技型中小企业资格的企业,其具备资格年度之前 5 个年度发生的尚未弥补完的亏损,准予结转以后年度弥补,最长结转年限由 5 年延长至 10 年。</p> <p>受疫情影响较大的困难行业企业 2020 年度发生的亏损,最长结转年限由 5 年延长至 8 年。也就是说,2020 年度发生的亏损可以在以后的 8 个年度内进行弥补。</p> <p>困难行业企业,包括交通运输、餐饮、住宿、旅游(指旅行社及相关服务、游览景区管理两类)四大类,具体判断标准按照现行《国民经济行业分类》执行。</p> <p>困难行业企业 2020 年度主营业务收入须占收入总额(剔除不征税收入和投资收益)的 50%以上。</p> <p>3. 亏损弥补的计算</p>				
“训”	1. 职教云布置练习题,小组 PK。	1. 小组 PK。	1. 学生参与的积极性和准确	1. 通过小组 PK 的形式培养学生的团	1. 巩固学生对亏损弥补计算

				性。	队合作精神和竞争意识。	的掌握程度。
	“评”	1. 公布学生小组 PK 的成绩, 分析学生的掌握情况。	1. 认真聆听教师的评价。			1. 帮助学生找到自己的薄弱环节。
	“拓”	1. 职教云布置测试题	1. 学生完成职教云测试。	1. 学生测试的准确性。		1. 巩固学生对企业所得税基本知识的掌握程度。
	“评”	1. 公布学生测试题的成绩, 分析学生的掌握情况。	1. 认真聆听教师的评价。			1. 帮助学生找到自己的薄弱环节。
	“评”	1. 点评本次课整体上课情况; 2. 总结本次课程主要内容; 3. 回答学生提出的疑问。	1. 认真聆听教师的点评和总结; 2. 提出疑问。			
发布课后总结提升任务		1. 完善课堂笔记, 勾画重点, 对不理解的知识进行标注, 及时在 QQ 群或者线下与老师沟通; 2. 完成 MOOC 学院相关视频的学习和测试题。				
反思与改进		1. 本节课程通过企业真实案例, 教师现场操作, 逐步引导学生完成税收优惠纳税申报表的填写, 使学生了解数据之间的勾稽关系, 会独立抓取数据, 完成申报表正确申报。本课通过操作要点的分解、训练、提升, 锻炼了学生填报能力, 培养学生团队协作意识, 提高学生沟通水平。 2. 知识和信息获取能力的培养不是一蹴而就的, 需要学生有充分的好奇心和一定的职业敏感性, 这种敏锐度需要在工作学习中不断地实践。				
特点特色		1. 线上线下混合式教学的应用, 充分利用了数字资源; 2. 信息化手段的运用, 加强师生沟通; 提高了学生的学习兴趣和教师教学效率; 3. “润物细无声”, 将思政元素巧妙地融入课程内容, 在“训”的环节, 通过小组 PK 的方法, 培养学生的团队合作精神和竞争意识。				

### 任务一 企业所得税应纳税额的计算

课程名称	税费计算与纳税申报	课次	1次
学时安排	2课时	授课类型	实训课
授课班级	大数据与会计	授课地点	一体化教室
教材及参考资源	<p>【教材】黄玑、杨泽文.《税费计算与申报》.北京:高等教育出版社,2021.03</p> <p>【参考教材】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>校本教材——《税务仿真实训指导书》</li> <li>杨泽文,谢计生.《纳税实务仿真实训》.北京:高等教育出版社,2020.11</li> <li>杨泽文.《纳税实务习题与实训》.北京:高等教育出版社,2020.6</li> <li>财政部会计资格评价中心.《经济法基础》.北京:经济科学出版社,2021.12</li> </ol> <p>【资源平台】智慧职教、衡信税务仿真软件——税务实训平台、国家税务总局:<a href="http://www.chinatax.gov.cn/">http://www.chinatax.gov.cn/</a></p> <p>【附件资源】任务书、案例库、测试题</p>		
问题引入	通过对课前在线课程的学习情况进行总结,引出本次课程的主要内容。		
教学目标	<p>【知识目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>掌握固定资产和无形资产的税务处理;</li> <li>掌握企业所得税税收优惠政策。</li> </ol>		
	<p>【能力目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>能够分别采用直接法和间接法计算企业所得税的应纳税额。</li> </ol>		
	<p>【素质目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>培养“依法纳税”的意识;</li> <li>培养团队协作精神;</li> <li>提升学生的民族自豪感。</li> </ol>		
教学内容	<p>【教学任务】</p> <p>企业所得税基本知识的认知。</p>		
教学重点	<ol style="list-style-type: none"> <li>固定资产税务处理的政策;</li> <li>税收优惠政策;</li> <li>企业所得税应纳税额的计算。</li> </ol>		
教学难点	<ol style="list-style-type: none"> <li>固定资产税前扣除金额的计算;</li> <li>无形资产税前扣除金额的计算;</li> <li>享受税收优惠政策的计算;</li> <li>企业所得税的应纳税额的计算。</li> </ol>		
教学方法	游戏式教学、头脑风暴法		
信息化技术及教学资源使用	<p>课前:职教云安排自学任务,进行头脑风暴和问卷调查。</p> <p>课中:职教云签到,任务发布。</p> <p>课后:学生完成职教云测试及下节课的课前任务。</p>		

教学过程设计

教学环节	拟定教师活动	拟定学生活动	教学评价	思政融入	设计意图
课前准备	<p>1. 要求学生完成MOOC学院在线课程中“公司名下的车按5年计提折旧需要做纳税调整吗？”、“无形资产的税务处理和财务处理一样吗？”、“疫情期间公司的捐赠支出可以税前扣除吗？”、“公司现有业务可以享受减、免税所得的优惠政策吗？”、“公司现有规模可以享受小微企业的税收优惠吗？”、“公司聘用了残疾人可以享受税收优惠吗？”、“公司新购入了机器设备可以享受税收优惠吗？”、“一个案例带你了解企业所得税应纳税额的计算”相关内容的学习和测试。</p>	<p>1. 学生通过电脑端或手机端观看MOOC学院短视频、PPT等学习材料。</p>	<p>1. 在线课程学习进度；</p> <p>2. 查看学生测试的完成情况。</p>	<p>1. 通过在线课程的学习，提升学生的自学能力，发现问题和解决问题的能力。</p>	<p>1. 利用在线开放课程的数字资源，让学生在课前学习企业所得税的主要理论知识，总结学习中的弱点，让教师在线下授课时能够将时间和精力集中在重难点上。</p>
“晓”	<p>1. 教师在职教云平台发起签到。</p>  <p>2. 总结学生课前学习情况。</p>  <p>3. 发布任务： 汇总整理学生在MOOC学院的学习情况，找到学生知识掌握的薄弱点进行重点讲授。</p> <p>一、固定资产的税务处理</p>	<p>1. 参与签到</p>  <p>2. 了解课前相关知识的掌握情况。</p> <p>3. 了解本次课程学</p>	<p>1. 签到情况</p> 		<p>1. 职教云签到节约点名时间；</p> <p>2. 对学生职教云和MOOC学院的学习给予及时反馈，掌握学生的学习情况；</p> <p>3. 让学生知晓本次课程的主要内容。</p>

	二、无形资产的税务处理 三、税收优惠 四、应纳税额计算举例	习任务。																															
课中合作探究	<p>“探”</p> <p>一、固定资产的税务处理</p> <p>1. 不得计算折旧在税前扣除的固定资产</p> <p>①房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产；</p> <p>②以经营租赁方式“租入”的固定资产；</p> <p>③以融资租赁方式“租出”的固定资产；</p> <p>④已足额提取折旧仍继续使用的固定资产；</p> <p>⑤与经营活动无关的固定资产；</p> <p>⑥单独估价作为固定资产入账的土地；</p> <p>⑦其他不得计算折旧扣除的固定资产。</p> <p>2. 计税基础</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>取得方式</th> <th>计税基础</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>外购</td> <td>购买价款+支付的相关税费+直接归属于该资产的运费、装卸费、保险费、安装调试费以及可归属于该资产的其他支出</td> </tr> <tr> <td>自行建造</td> <td>竣工结算前发生的支出</td> </tr> <tr> <td>融资租赁</td> <td>合同约定的付款总额+签订合同中发生的相关费用</td> </tr> <tr> <td>融资租入</td> <td>租赁合同约定的付款总额+租赁资产的公允价值+签订合同中发生的相关费用</td> </tr> <tr> <td>盘盈</td> <td>同类固定资产的“重置完全价值”</td> </tr> <tr> <td>捐赠、投资、非货币性资产交换、债务重组</td> <td>公允价值+支付的相关税费</td> </tr> <tr> <td>改建</td> <td>以改建支出增加计税基础</td> </tr> </tbody> </table> <p>3. 折旧计提方式</p> <p>当月增加当月不提折旧，当月减少当月照提折旧。</p> <p>4. 折旧年限</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>固定资产类型</th> <th>折旧年限</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>房屋建筑物</td> <td>20</td> </tr> <tr> <td>飞机、火车、轮船、机器、机械和其他生产设备</td> <td>10</td> </tr> <tr> <td>器具、工具、家具</td> <td>5</td> </tr> <tr> <td>飞机、火车、轮船以外的运输工具</td> <td>4</td> </tr> <tr> <td>电子设备</td> <td>3</td> </tr> </tbody> </table>	取得方式	计税基础	外购	购买价款+支付的相关税费+直接归属于该资产的运费、装卸费、保险费、安装调试费以及可归属于该资产的其他支出	自行建造	竣工结算前发生的支出	融资租赁	合同约定的付款总额+签订合同中发生的相关费用	融资租入	租赁合同约定的付款总额+租赁资产的公允价值+签订合同中发生的相关费用	盘盈	同类固定资产的“重置完全价值”	捐赠、投资、非货币性资产交换、债务重组	公允价值+支付的相关税费	改建	以改建支出增加计税基础	固定资产类型	折旧年限	房屋建筑物	20	飞机、火车、轮船、机器、机械和其他生产设备	10	器具、工具、家具	5	飞机、火车、轮船以外的运输工具	4	电子设备	3	<p>1. 认真听教师讲授理论知识，做好笔记；</p> <p>1. 教师授课中注意观察学生听讲的认真度。</p>			1. 能够掌握固定资产的税务处理。
	取得方式	计税基础																															
外购	购买价款+支付的相关税费+直接归属于该资产的运费、装卸费、保险费、安装调试费以及可归属于该资产的其他支出																																
自行建造	竣工结算前发生的支出																																
融资租赁	合同约定的付款总额+签订合同中发生的相关费用																																
融资租入	租赁合同约定的付款总额+租赁资产的公允价值+签订合同中发生的相关费用																																
盘盈	同类固定资产的“重置完全价值”																																
捐赠、投资、非货币性资产交换、债务重组	公允价值+支付的相关税费																																
改建	以改建支出增加计税基础																																
固定资产类型	折旧年限																																
房屋建筑物	20																																
飞机、火车、轮船、机器、机械和其他生产设备	10																																
器具、工具、家具	5																																
飞机、火车、轮船以外的运输工具	4																																
电子设备	3																																
	<p>“训”</p> <p>1. 职教云布置练习题，小组PK。</p>	1. 小组PK。	1. 学生参与的积极性和准确	1. 通过小组PK的形式培养学生的团队合作精神和竞争意	1. 巩固学生对固定资产税务处理的掌握程度。																												


			性。	识。								
“评”	1. 公布学生小组 PK 的成绩，分析学生的掌握情况。	1. 认真聆听教师的评价。			1. 帮助学生找到自己的薄弱环节。							
“探”	<p>二、无形资产的税务处理</p> <p>1. 不得计算摊销扣除的无形资产</p> <p>①自行开发的支出已在计算应纳税所得额时扣除的无形资产；</p> <p>②自创商誉；</p> <p>③与经营活动无关的无形资产；</p> <p>④其他不得计算摊销费用扣除的无形资产。</p> <p>2. 计税基础</p> <table border="1" data-bbox="311 992 579 1140"> <thead> <tr> <th>取得方式</th> <th>计税基础</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>外购</td> <td>购买价款 + 支付的相关税费 + 直接归属于使用该资产达到预定用途发生的其他支出</td> </tr> <tr> <td>自行开发</td> <td>符合资本化条件后达到预定用途前发生的支出</td> </tr> <tr> <td>捐赠、投资、非货币性资产交换、债务重组</td> <td>公允价值 + 支付的相关税费</td> </tr> </tbody> </table> <p>3. 摊销计提方式</p> <p>当月增加当月就提摊销，当月减少当月不提摊销。</p> <p>4. 摊销年限</p> <p>摊销年限不得低于 10 年。</p>	取得方式	计税基础	外购	购买价款 + 支付的相关税费 + 直接归属于使用该资产达到预定用途发生的其他支出	自行开发	符合资本化条件后达到预定用途前发生的支出	捐赠、投资、非货币性资产交换、债务重组	公允价值 + 支付的相关税费	1. 认真听教师讲授理论知识，做好笔记。	1. 教师授课中注意观察学生听讲的认真度。	1. 掌握无形资产的税务处理。
取得方式	计税基础											
外购	购买价款 + 支付的相关税费 + 直接归属于使用该资产达到预定用途发生的其他支出											
自行开发	符合资本化条件后达到预定用途前发生的支出											
捐赠、投资、非货币性资产交换、债务重组	公允价值 + 支付的相关税费											
“训”	1. 职教云布置练习题，小组 PK。	1. 小组 PK。	1. 学生参与的积极性和准确性。	1. 通过小组 PK 的形式培养学生的团队合作精神和竞争意识。	1. 巩固学生对无形资产税务处理的掌握程度。							
“评”	1. 公布学生小组 PK 的成绩，分析学生的掌握情况。	1. 认真聆听教师的评价。			1. 帮助学生找到自己的薄弱环节。							

“探”	<p>三、税收优惠</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 免税收入</li> <li>2. 减、免税所得</li> <li>3. 不同类型企业税收优惠</li> <li>4. 民族自治地方的减免税</li> <li>5. 加计扣除</li> <li>6. 应纳税所得额抵扣</li> <li>7. 加速折旧和设备、器具一次性税前扣除</li> <li>8. 减计收入</li> <li>9. 应纳税额抵免</li> <li>10. 西部地区的减免税</li> <li>11. 债券利息减免税</li> </ol>	1. 认真听教师讲授理论知识，做好笔记。	1. 教师授课中注意观察学生听讲的认真度。		1. 掌握税收优惠政策和计算。
“训”	1. 职教云布置练习题，小组 PK。	1. 小组 PK。	1. 学生参与的积极性和准确性。	<p>1. 通过小组 PK 的形式培养学生的团队合作精神和竞争意识；</p> <p>2. 通过学生计算企业享受税收优惠政策后应纳税额的变化，让学生自己体会国家对企业支持力度之大，提升学生的民族自豪感，加强“依法纳税”的责任意识。</p>	1. 巩固学生对各项税收优惠政策的掌握程度和应用。
“评”	1. 公布学生小组 PK 的成绩，分析学生的掌握情况。	1. 认真聆听教师的评价。			1. 帮助学生找到自己的薄弱环节。
“探”	四、应纳税额的计算举例 通过一个例题分别讲解直接法和间接法下企业所得税应纳税额的计算。	1. 认真听教师讲授理论知识，做好	1. 教师授课中注意观察学生		1. 掌握应纳税额的计算。

			笔记。	听讲的认真度。		
	“训”	1. 职教云布置练习题，小组 PK。	1. 小组 PK。	1. 学生参与积极度和准确性。	1. 通过小组 PK 的形式培养学生的合作精神和竞争意识。	1. 巩固学生掌握企业所得税应纳税额的计算。
	“评”	1. 公布学生小组 PK 的成绩，分析学生的掌握情况。	1. 认真聆听教师的评价。			1. 帮助学生找到自己的薄弱环节。
	“拓”	1. 职教云布置测试题	1. 学生完成职教云测试。	1. 学生测试的准确性。		1. 巩固学生对所得税知识的掌握程度。
	“评”	1. 公布学生测试题的成绩，分析学生的掌握情况。	1. 认真聆听教师的评价。			1. 帮助学生找到自己的薄弱环节。
	“评”	1. 点评本次课整体上课情况； 2. 总结本次课程主要内容； 3. 回答学生提出的疑问。	1. 认真聆听教师的点评和总结； 2. 提出疑问。			
发布课后总结提升任务		1. 完善课堂笔记，勾画重点，对不理解的知识进行标注，及时在 QQ 群或者线下与老师沟通； 2. 完成 MOOC 学院相关视频的学习和测试题。				
反思与改进		1. 本节课程通过企业真实案例，教师现场操作，逐步引导学生完成税收优惠纳税申报表的填写，使学生了解数据之间的勾稽关系，会独立抓取数据，完成申报表正确申报。本课通过操作要点的分解、训练、提升，锻炼了学生填报能力，培养学生团队协作意识，提高学生沟通水平。 2. 知识和信息获取能力的培养不是一蹴而就的，需要学生有充分的好奇心和一定的职业敏感性，这种敏锐度需要在工作学习中不断地实践。				
特点特色		1. 线上线下混合式教学的应用，充分利用了数字资源； 2. 信息化手段的运用，加强师生沟通；提高了学生的学习兴趣 and 教师教学效率； 3. “润物细无声”，将思政元素巧妙地融入课程内容，在“训”的环节，通过小组 PK 的方法，培养学生的团队合作精神和竞争意识；在税收优惠的“训”环节，通过学生计算企业享受税收优惠政策后应纳税额的变化，让学生自己体会国家对企业支持力度之大，提升学生的民族自豪感，同时加强“依法纳税”的责任意识。				



## 任务二 企业所得税预缴



课程名称	税费计算与纳税申报	课次	1次
学时安排	2课时	授课类型	实训课
授课班级	大数据与会计	授课地点	一体化教室
教材及参考资源	<p>【教材】黄玑、杨泽文.《税费计算与申报》.北京:高等教育出版社,2021.03</p> <p>【参考教材】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>校本教材——《税务仿真实训指导书》</li> <li>杨泽文,谢计生.《纳税实务仿真实训》.北京:高等教育出版社,2020.11</li> <li>杨泽文.《纳税实务习题与实训》.北京:高等教育出版社,2020.6</li> <li>财政部会计资格评价中心.《经济法基础》.北京:经济科学出版社,2021.12</li> </ol> <p>【资源平台】智慧职教、衡信税务仿真软件——税务实训平台、国家税务总局:<a href="http://www.chinatax.gov.cn/">http://www.chinatax.gov.cn/</a></p> <p>【附件资源】任务书、案例库、测试题</p>		
问题引入	通过课前查询任务的完成情况,引出本次课程的主要内容。		
教学目标	<p>【知识目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>掌握企业所得税的预缴计算和申报。</li> </ol>		
	<p>【能力目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>能够申报《企业所得税月(季)预缴纳税申报表(A类)》。</li> </ol>		
	<p>【素质目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>培养“依法纳税”的责任意识;</li> <li>具有团队协作意识、独立思考能力。</li> </ol>		
教学内容	<p>【教学任务】</p> <p>引导学生独立进行企业所得税月(季)预缴纳税申报表(A类)的填写与申报</p> <div style="text-align: center;">  <p>申报流程      填制      申报</p> </div>		
教学重点	填列《企业所得税月(季)预缴纳税申报表(A类)》中“预缴税款计算”		
教学难点	填列《企业所得税月(季)预缴纳税申报表(A类)》“附报信息”、“按季度填报信息”		
教学方法	任务驱动法、启发式教学、头脑风暴		
信息化技术及教学资源使用	<p>课前:职教云安排自学任务,进行头脑风暴和问卷调查。</p> <p>课中:职教云签到,任务发布。</p> <p>课后:学生完成职教云测试及下节课的课前任务。</p>		


## 教学过程设计

教学环节	拟定教师活动	拟定学生活动	教学评价	思政融入	设计意图
课前准备	<p>1. 要求学生自主查询并学习：企业所得税预缴与汇算清缴的区别，A类、B类表的区别</p>  <p>2. 要求观看职教云平台在线课程资源： （1）带你认知企业所得税？ （2）企业所得税如何计算呢？</p>  <p>3. 发布职教云课前测试</p> 	<p>1. 温故而知新：学生回顾企业所得税的征收方式和纳税义务发生时间，结合网络资源，查找预缴与汇算清缴的区别、A类表和B类表的区别。</p>  <p>2. 学生通过电脑端或手机端观看职教云平台短视频、PPT等学习材料。</p>  <p>3. 完成课前测试</p> 	<p>1. 通过职教云平台查看学生的任务完成情况；</p>  <p>2. 通过职教云平台查看学生的问卷调查完成情况进行分析</p> 	<p>1. 通过在线课程的学习和税收政策的查询，提升学生的自学能力，发现问题和解决问题的能力。</p>	<p>1. 培养学生形成良好的学习方法，提高学生学以致用能力；</p> <p>2. 调动学生积极性，培养学生查询税收政策的能力；</p> <p>3. 根据课前测试结果，有针对性的调整本次课教学的重难点。</p>
“晓”	<p>1. 总结学生课前学习情况。</p>  <p>2. 发布任务： ①多媒体演示本</p>	<p>1. 了解本项目实训的总体安排。</p>	<p>1. 评价学生课前的学习情况</p> 		<p>1. 引入主题，让学生了解项目三企业所得税计算与纳税申报的总体</p>

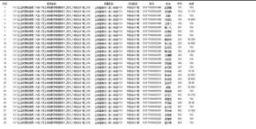
	<p>项目的实训任务（校企合作教师录制整体任务的发布视频（从预缴到汇算清缴））；</p>  <p>②多媒体演示本次的实训任务。</p> 	 <p>2. 了解本次课的实训安排。</p> 			<p>实训内容。</p> <p>2. 让学生了解本次课程的实训内容。</p>
课中合作探究	<p>教师布置拓展任务</p> <p>“晓”</p> 	<p>学生展示如何下载《企业所得税月（季）预缴纳税申报表（A类）》</p> 	<p>评价学生对前期实训内容的掌握情况</p> 	<p>1. 获取和更新国家税收政策，提高自身业务素质，满足企业和国家发展的需要。</p>	<p>1. 检验学生对前期实训操作掌握程度；</p> <p>2. 引出本次课程的教学重点。</p>
	<p>教师演示①：运用衡信税务仿真实训平台，依据真账一的案例资料演示如何将利润表中的数据计算填列至《企业所得税月（季）预缴纳税</p> <p>“探”</p>	<p>1. 观看教师演示操作</p>  <p>2. 了解操作要点</p>	<p>1. 教师授课中注意观察学生听讲的认真度。</p>		<p>1. 学生课堂观看教师演示，直观、易懂，有利于实操技能的掌握；</p> <p>2. 让学生了解纳税申报</p>

	<p>申报表（A类）》中的“预缴税款计算”。</p> 				<p>表填制流程及数据来源；</p> <p>3. 运用衡信税务仿真实训平台增强学生的岗位意识。</p>
<p>“训”</p>	<p>1. 安排学生进入衡信税务仿真实训平台，依据真账二的案例资料，计算并填列《企业所得税月（季）预缴纳税申报表（A类）》中的“预缴税款计算”。</p>  <p>2. 教师巡场。</p> <p>3. 选取学生进行现场展示操作（通过职教云平台“摇一摇”）</p> 	<p>1. 进入衡信税务仿真实训平台，依据真账二的案例资料，计算并填列《企业所得税月（季）预缴纳税申报表（A类）》中的“预缴税款计算”；</p>  <p>2. 被“摇出”的同学上前进行展示操作</p> 	<p>1. 解决巡场过程中学生提出的问题。</p> 		<p>1. 真账案例+仿真实训平台，形成真实工作场景，使学生快速进入工作状态，掌握预缴申报表中“预缴税款计算”部分的填报；</p> <p>2. 锻炼学生的应变能力和口才</p>
<p>“评”</p>	<p>1. 总结点评学生的实训操作</p>	<p>1. 认真聆听教师的点评</p> 	<p>1. 评价学生的操作结果</p> 		<p>1. 通过实训操作培养学生认真负责、精益求精的工作态度；严谨、细心的工作</p>

						作风和相应的职业技能（数字敏感性、熟悉申报表）。
	“拓”	<p>1. 布置真账三的案例资料，要求学生以小组形式计算并填列《企业所得税月（季）预缴纳税申报表（A类）》中的“预缴税款计算”。</p>  <p>2. 教师巡场。</p>	<p>1. 学生小组讨论并填列《企业所得税月（季）预缴纳税申报表（A类）》中的“预缴税款计算”。</p>	<p>1. 解决巡场过程中学生提出的问题。</p>		<p>1. 通过进阶训练巩固学生对教学重点的掌握程度。</p>
	“探”	<p>教师演示②：运用衡信税务仿真实训平台，依据真账一的案例资料演示如何填列《企业所得税月（季）预缴纳税申报表（A类）》中的企业基础信息和“附报信息”。</p> 	<p>1. 观看教师演示操作；</p> <p>2. 掌握“季度平均值”的计算；</p> <p>3. 深刻理解小型微利企业和高新技术企业的概念。</p>	<p>1. 教师授课中注意观察学生听讲的认真度。</p>		<p>1. 学生课堂观看教师演示，直观、易懂，有利于实操技能的掌握；</p> <p>2. 让学生掌握“按季度填报信息”中“季度平均值”的计算、填列要求和数据来源；</p> <p>3. 让学生掌握小型微利企业和高新技术企业的确认条件和</p>

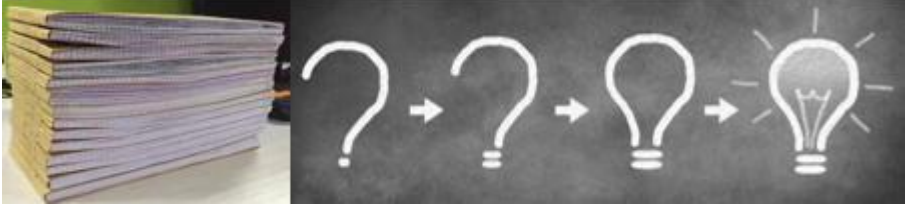
					填列。
	<b>“训”</b>	<p>1. 安排学生进入衡信税务仿真实训平台,依据真账二的案例资料,计算并填列《企业所得税月(季)预缴纳税申报表(A类)》中的企业基础信息和“附报信息”。</p> <p>2. 解决学生出现的问题;</p> <p>3. 选取学生进行现场展示操作(通过职教云平台“摇一摇”)。</p> 	<p>1. 进入衡信税务仿真实训平台,依据真账二的案例资料,计算并填列《企业所得税月(季)预缴纳税申报表(A类)》中的企业基础信息和“附报信息”。</p> <p>2. 被“摇出”的同学上前进行展示操作。</p>	<p>1. 解决巡场过程中学生提出的问题。</p>	<p>1. 通过实训操作使学生将理论学习中小型微利企业和高新技术企业的概念应用于实际操作,加深概念的理解和应用。</p>
	<b>“评”</b>	<p>1. 运用衡信税务仿真平台对学生填列的《企业所得税月(季)预缴纳税申报表(A类)》进行评分;</p> <p>2. 总结点评学生的实训操作。</p>	<p>1. 认真聆听教师的点评</p>	<p>1. 评价学生的操作结果</p>	<p>1. 感受国家设置小型微利企业和高新技术企业的深刻意义。</p>
	<b>“拓”</b>	<p>1. 布置真账三的案例资料,要求学生以小组形式计算并填列《企业所得税月(季)预缴纳税申报表(A类)》中的企业基础信息和“附报信</p>	<p>1. 学生小组讨论并填列《企业所得税月(季)预缴纳税申报表(A类)》中的企业基础信息和“附报信</p>	<p>1. 解决巡场过程中学生提出的问题。</p>	<p>1. 通过进阶训练巩固学生对教学难点的掌握程度。</p>

	<p>息”；</p>  <p>2. 教师巡场。</p>				
“探”	<p>教师演示③：运用衡信税务仿真实训平台的案例资料，演示如何计算并填列小型微利企业《企业所得税月（季）预缴纳税申报表（A类）（主表）》和《减免所得税额明细表（附表三）》。</p>	<p>1. 观看教师演示操作；</p> <p>2. 掌握小型微利企业应纳税额和免税额的计算。</p>	<p>1. 教师授课中注意观察学生听讲的认真度。</p>		<p>1. 让学生深刻理解小型微利企业企业所得税税收优惠政策的应用。</p>
“训”	<p>1. 安排学生进入衡信税务仿真实训平台，依据平台中的案例资料，计算并填列《企业所得税月（季）预缴纳税申报表（A类）（主表）》和《减免所得税额明细表（附表三）》；</p>  <p>2. 教师巡场。</p>	<p>1. 进入衡信税务仿真实训平台，依据平台的案例资料，计算并填列《企业所得税月（季）预缴纳税申报表（A类）（主表）》和《减免所得税额明细表（附表三）》。</p>	<p>1. 解决巡场过程中学生提出的问题。</p>		<p>1. 通过实训操作使学生掌握小型微利企业免税额的计算和纳税申报表的填列。</p>
“评”	<p>1. 通过衡信税务仿真实训平台对学生操作进行打分；</p> <p>2. 总结点评学生的实训操作。</p>	<p>1. 认真聆听教师的点评。</p>	<p>1. 评价学生的操作结果。</p>		
“拓”	<p>1. 组织学生团队PK：运用衡信税务仿真实训平台及其案例资料，填报</p>	<p>1. 接受任务，开始案例分析。</p> <p>2. 团队协作，完成企业所得税</p>	<p>1. 教师根据系统平台得分，总结各小组成绩。</p>		<p>1. 通过案例分析，实践操作，系统的掌握纳税</p>

	<p>小型微利企业的季度预缴纳税申报表。</p> <p>2. 教师巡场。</p>	<p>季度的预缴工作。</p>	 <p>2. 根据巡视中发现问题,进行点评。</p>	<p>申报要点。</p> <p>2. 团队共同完成任务,促进学生团队协作意识的形成,锻炼学生沟通能力。</p>
“评”	<p>1. 组织学生展示成果(小组);</p> <p>2. 组织小组互评;</p> <p>3. 教师评分;</p> <p>4. 进行总结;</p> <p>5. 回答学生提出的疑问。</p>	<p>1. 认真聆听教师的点评和总结;</p> <p>2. 提出疑问。</p>		<p>1. 帮助学生找到自己的薄弱环节。</p>
发布课后总结提升任务	<p>1. 完善课堂笔记,勾画重点,对不理解的知识进行标注,及时在QQ群或者线下与老师沟通;</p> <p>2. 法律法规查询及学习:《税前扣除凭证的办法2018(28)》;</p> <p>3. 安排职教云课后、课前测试;</p> <p>4. 完成MOOC学院相关视频的学习和测试题。</p>			
反思与改进	<p>1. 本节课程通过企业真实案例,教师现场操作,逐步引导学生完成《企业所得税月(季)预缴纳税申报表(A类)》的填写与申报,使学生了解数据之间的勾稽关系,会独立抓取数据,完成申报表正确申报。</p> <p>2. 本课通过操作要点的分解、训练、提升,锻炼了学生填报能力,培养学生团队协作意识,提高学生沟通水平。</p> <p>3. 知识和信息获取能力的培养不是一蹴而就的,需要学生有充分的好奇心和一定的职业敏感性,这种敏锐度需要在工作学习中不断地实践。</p>			
特点特色	<p>1. 总结提炼了“晓、探、训、评、拓”的五步法教学组织形式,并将该模式在本学院其他专业、其他课程中进行了推广。</p> <p>2. 基于教学实训平台,全真申报平台和全真业务资料,学习训练与真实税费岗位保持一致各项目教学内容均采用真实企业脱敏后的真实业务资料,开发实训中易、中、难,多层次的教学案例,突出运用专业知识解决企业真实问题,并依托税务仿真实训平台进行高度仿真的模拟申报。</p> <p>3. 线上线下混合式教学的应用,充分利用了数字资源;</p> <p>4. 信息化手段的运用,加强师生沟通;提高了学生的学习兴趣 and 教师教学效率;</p> <p>5. “润物细无声”,将思政元素巧妙地融入课程内容,在“训”的环节,通过小组PK的方法,培养学生的团队合作精神和竞争意识。</p>			





### 任务三 企业所得税汇算清缴-整理票据

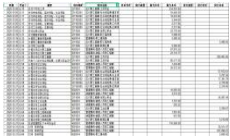


课程名称	税费计算与纳税申报	课次	2次
学时安排	4课时	授课类型	实训课
授课班级	大数据与会计	授课地点	一体化教室
教材及参考资源	<p>【教材】黄玑、杨泽文.《税费计算与申报》.北京:高等教育出版社,2021.03</p> <p>【参考教材】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.校本教材——《税务仿真实训指导书》</li> <li>2.杨泽文,谢计生.《纳税实务仿真实训》.北京:高等教育出版社,2020.11</li> <li>3.杨泽文.《纳税实务习题与实训》.北京:高等教育出版社,2020.6</li> <li>4.财政部会计资格评价中心.《经济法基础》.北京:经济科学出版社,2021.12</li> </ol> <p>【资源平台】智慧职教、衡信税务仿真软件——税务实训平台、国家税务总局: <a href="http://www.chinatax.gov.cn/">http://www.chinatax.gov.cn/</a></p> <p>【附件资源】任务书、案例库、测试题</p>		
问题引入	学生进行发票真伪查验,引出不合规税前扣除凭证。		
教学目标	<p>【知识目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.掌握跨期票据和不合规税前扣除凭证的纳税调整。</li> </ol>		
	<p>【能力目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.能够编制《纳税调整表》。</li> </ol>		
	<p>【素质目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.培养“依法纳税”的责任意识;</li> <li>2.培养严谨细致的工作作风。</li> </ol>		
教学内容	<p>【教学任务】</p> <p>引导学生独立判断跨期票据是否进行纳税调整以及不合规票据的纳税调整。</p> 		
教学重点	编制《纳税调整表》。		
教学难点	判断跨期票据是否需要纳税调整;判断不合规票据。		
教学方法	任务驱动法、启发式教学、头脑风暴		
信息化技术及教学资源使用	<p>课前:职教云安排自学任务,进行头脑风暴和问卷调查。</p> <p>课中:职教云签到,任务发布。</p> <p>课后:学生完成职教云测试及下节课的课前任务。</p>		




## 教学过程设计




教学环节	拟定教师活动	拟定学生活动	教学评价	思政融入	设计意图
<b>课前准备</b>	<p>1. 要求学生自主查询并学习：《税前扣除凭证的办法 2018（28）》</p>  <p>2. 要求学生观看在线课程并完成讨论：跨年取得的发票还能进行税前扣除吗？</p>  <p>3. 安排职教云课前调查问卷</p> 	<p>1. 利用网络查询并学习《税前扣除凭证的办法 2018（28）》</p>  <p>2. 学生通过电脑端或手机端观看职教云平台短视频、PPT等学习材料。</p>  <p>3. 完成课前调查问卷</p> 	<p>1. 通过职教云平台查看学生的任务完成情况；</p>  <p>2. 通过职教云平台查看学生的问卷调查完成情况进行分析</p> 	<p>1. 通过在线课程的学习和税收政策的查询，提升学生的自学能力，发现问题和解决问题的能力。</p>	<p>1. 培养学生形成良好的学习方法，提高学生学以致用能力。</p> <p>2. 调动学生积极性，培养学生的税收政策的查阅能力</p> <p>3. 根据调查问卷结果，有针对性的调整本次课的教学。</p>
<b>“晓”</b>	<p>1. 教师在职教云平台发起签到。</p>  <p>2. 总结学生课前学习情况。</p>  <p>3. 发布任务：整理公司汇算清缴年度的记账凭证，查找跨期票据和不合规的原始</p>	<p>1. 参与签到</p>  <p>2. 了解课前相关知识的掌握情况。</p> <p>3. 了解本次课的实训安排。</p>	<p>1. 签到情况</p> 		<p>1. 职教云签到节约点名时间；</p> <p>2. 引入主题，让学生了解本次课内容及流程。</p>

		凭证并进行纳税调整。				
课中合作探究	“拓”	<p>1. 教师布置发票真伪查验任务</p> 	<p>1. 学生登录税务局发票真伪查验平台，查看发票真伪。</p> 	<p>1. 评价学生对前期实训内容的掌握情况。</p>	<p>1. 通过发票真伪的查验，培养学生依法纳税的责任感和严谨细致的工作作风。</p>	<p>1. 检验学生对前期实训操作掌握程度；</p> <p>2. 引出本次课程的教学重点。</p>
	“探”	<p>教师演示①：运用真账一中从财务系统导出的记账凭证电子表格筛选跨期取得材料采购发票的业务并判断是否需要纳税调整，将需要调整的业务填入《纳税调整表》。</p>  <p>提问：查找跨期取得材料采购发票的业务，除了使用记账凭证电子表格，还可以使用什么电子账簿？</p>	<p>1. 观看教师演示操作</p>  <p>2. 了解操作要点</p>  <p>3. 回答教师提问</p> 	<p>1. 教师授课中注意观察学生听讲的认真度。</p>		<p>1. 学生课堂观看教师演示，直观、易懂，有利于实操技能的掌握；</p> <p>2. 让学生了解查找跨期取得材料采购发票业务的流程和纳税调整。</p>
	“训”	<p>1. 安排学生按小组依据真账二的案例资料查找跨期取得材料采购</p>	<p>1. 学生按组分析真账二的案例资料，查找电子和纸质的记账凭证，判断是</p>	<p>1. 解决巡场过程中学生提出的问题。</p>	<p>1. 通过学生自己查找跨期发票的操</p>	<p>1. 使学生掌握跨期取得材料采购发票</p>

		<p>发票的业务并判断是否需要纳税调整,并将需要调整的业务填入《纳税调整表》;</p>  <p>2. 教师巡场。</p>  <p>3. 选取小组进行操作展示。</p> 	<p>否需要纳税调整,填写《纳税调整表》。</p>  <p>2. 学生展示。</p> 		<p>作,培养学生依法纳税的责任感和严谨细致的工作作风。</p>	<p>业务的纳税调整处理。</p>
	<p>“评”</p>	<p>1. 点评学生操作并在职教云评分。</p> 	<p>1. 认真聆听教师的点评;</p>  <p>2. 观看小组得分。</p>	<p>1. 评价学生的操作结果</p>		<p>1. 帮助学生找到自己的薄弱环节。</p>
	<p>“探”</p>	<p>教师演示②: 运用真账一的案例资料查询跨年发放职工薪酬的业务并确定在汇算清缴期结束前是否全部发放,未能发放的职工薪酬做纳税调增处理并填写《纳税调整表》。</p>	<p>1. 观看教师演示操作 2. 了解操作要点</p>	<p>1. 教师授课中注意观察学生听讲的认真度。</p>		<p>1. 学生课堂观看教师演示,直观、易懂,有利于实操技能的掌握; 2. 让学生了解跨年发放职工薪酬的税前扣除处</p>

					理。
“训”	<p>1. 安排学生按小组依据真账二的案例资料查找跨年发放职工薪酬的业务并判断是否需要纳税调整，并将需要调整的业务填入《纳税调整表》；</p>  <p>2. 教师巡场。</p>	<p>1. 学生按组分析真账二的案例资料，查找跨年发放职工薪酬的业务判断是否需要纳税调整，填写《纳税调整表》。</p>	<p>1. 解决巡场过程中学生提出的问题。</p>		<p>1. 使学生掌握跨年发放职工薪酬业务的纳税调整处理。</p>
“评”	<p>1. 点评学生操作并在职教云评分。</p>	<p>1. 认真聆听教师的点评；</p> <p>2. 观看小组得分。</p>	<p>1. 评价学生的操作结果</p>		<p>1. 帮助学生找到自己的薄弱环节。</p>
“探”	<p>教师演示③： 核查会计凭证，查验原始凭证是否符合税前扣除规定，对于不合规的税前扣除凭证应纳税调增并填写《纳税调整表》。</p> 	<p>1. 观看教师演示操作</p> <p>2. 了解操作要点</p>	<p>1. 教师授课中注意观察学生听讲的认真度。</p>		<p>1. 使学生了解合规税前扣除凭证的要求；</p> <p>2. 培养学生积极的工作态度。</p>
“训”	<p>1. 安排学生按小组依据真账二的案例资料查找不合规税前扣除凭证并填入《纳税调整表》；</p>	<p>1. 学生按组分析真账二的案例资料，查找不合规的税前扣除凭证并填写《纳税调整表》。</p>	<p>1. 解决巡场过程中学生提出的问题。</p>		<p>1. 使学生掌握常见的不合规税前扣除凭证。</p>


	 <p>2. 教师巡场。</p>				
“评”	<p>1. 点评学生操作并在职教云评分。</p>	<p>1. 认真聆听教师的点评； 2. 观看小组得分。</p>	<p>1. 评价学生的操作结果</p>		<p>1. 帮助学生找到自己的薄弱环节。</p>
“拓”	<p>1. 发布真账三的案例资料。</p>  <p>2. 发布任务: 查找1-16笔会计凭证中的纳税调整事项并登记《纳税调整表》(18min) 3. 教师巡场。 4. 总结(2min)</p>	<p>1. 查阅1-16#会计凭证, 找到跨期业务、不合规发票等, 判定是否需要进行税前扣除的调整, 对于需要调整事项, 登记《纳税调整表》 2. 记录教师总结的问题, 找到自身的不足</p>	<p>1. 解决巡场过程中学生提出的问题。</p>		
“拓”	<p>1. 发布任务: 查找17-32笔会计凭证中的纳税调整事项并登记《纳税调整表》(18min)</p>  <p>2. 教师巡场。 3. 总结(2min)</p>	<p>1. 查阅17-32#会计凭证, 找到跨期业务、不合规发票等, 判定是否需要进行税前扣除的调整, 对于需要调整事项, 登记《纳税调整表》 2. 记录教师总结的问题, 找到自身的不足</p>	<p>1. 解决巡场过程中学生提出的问题。</p>		
	<p>1. 发布任务: 查找33-48笔会计凭证中的纳税调整事项并登记《纳税调整表》(18min)</p>	<p>1. 查阅33-48#会计凭证, 找到跨期业务、不合规发票等, 判定是否需要进行税前扣除的调整, 对于需要调整事</p>	<p>1. 解决巡场过程中学生提出的问题。</p>		

	 2. 教师巡场。 3. 总结 (2min)	项, 登记《纳税调整表》 2. 记录教师总结的问题, 找到自身的不足			
	1. 发布任务: 查找 49-64 笔会计凭证中的纳税调整事项并登记《纳税调整表》 (18min)  2. 教师巡场。 3. 总结 (2min)	1. 查阅 49-64# 会计凭证, 找到跨期业务、不合规发票等, 判定是否需要进行税前扣除的调整, 对于需要调整事项, 登记《纳税调整表》 2. 记录教师总结的问题, 找到自身的不足	1. 解决巡场过程中学生提出的问题。		
	1. 发布任务: 查找 65-92 笔会计凭证中的纳税调整事项并登记《纳税调整表》 (18min)  2. 教师巡场。 3. 总结 (2min)	1. 查阅 65-92# 会计凭证, 找到跨期业务、不合规发票等, 判定是否需要进行税前扣除的调整, 对于需要调整事项, 登记《纳税调整表》 2. 记录教师总结的问题, 找到自身的不足	1. 解决巡场过程中学生提出的问题。		
“评”	1. 总结问题。 2. 点评并学生操作结果。	1. 认真聆听教师的点评。	1. 总结学生操作过程中的问题。 2. 评价学生的操作结果。		1. 帮助学生找到自己的薄弱环节。
发布课后总结提升任务	1. 完善课堂笔记, 勾画重点, 对不理解的知识进行标注, 及时在 QQ 群或者线下与老师沟通; 2. 法律法规查询及学习: 《中华人民共和国企业所得税法》; 3. 安排职教云课后、课前测试; 4. 完成 MOOC 学院相关视频的学习和测试题。				

<p><b>反思与改进</b></p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 本节课程通过企业真实案例，教师现场操作，逐步引导学生完成纳税调整表的填写，使学生掌握跨期发票和不合规税前扣除凭证的纳税处理。</li> <li>2. 本课通过操作要点的分解、训练、提升，锻炼了学生税前调整能力，培养学生团队协作意识，提高学生沟通水平。</li> <li>3. 知识和信息获取能力的培养不是一蹴而就的，需要学生有充分的好奇心和一定的职业敏感性，这种敏锐度需要在工作学习中不断地实践。</li> </ol>
<p><b>特点特色</b></p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 总结提炼了“晓、探、训、评、拓”的五步法教学组织形式，并将该模式在本学院其他专业、其他课程中进行了推广。</li> <li>2. 信息化手段的运用，加强师生沟通；提高了学生的学习兴趣和教师教学效率；</li> <li>3. “九宫格”式的考核项目，“轮盘”式的考评内容，不同难度的案例选择，融入竞争元素，突出学生主体地位，调动学生参与热情和积极性；</li> <li>4. “润物细无声”，将思政元素巧妙地融入课程内容，查找跨期票据的“训”环节，通过学生自己查找跨期发票的操作，培养学生依法纳税的责任感和严谨细致的工作作风。</li> </ol>








#### 任务四 企业所得税汇算清缴-收入成本纳税申报表编制

课程名称	税费计算与纳税申报	课次	1次
学时安排	2课时	授课类型	实训课
授课班级	大数据与会计	授课地点	一体化教室
教材及参考资源	<p>【教材】黄玑、杨泽文.《税费计算与申报》.北京:高等教育出版社,2021.03</p> <p>【参考教材】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.校本教材——《税务仿真实训指导书》</li> <li>2.杨泽文,谢计生.《纳税实务仿真实训》.北京:高等教育出版社,2020.11</li> <li>3.杨泽文.《纳税实务习题与实训》.北京:高等教育出版社,2020.6</li> <li>4.财政部会计资格评价中心.《经济法基础》.北京:经济科学出版社,2021.12</li> </ol> <p>【资源平台】智慧职教、衡信税务仿真软件——税务实训平台、国家税务总局: <a href="http://www.chinatax.gov.cn/">http://www.chinatax.gov.cn/</a></p> <p>【附件资源】任务书、案例库、测试题</p>		
问题引入	通过课前查询任务的完成情况,引出本次课程的主要内容。		
教学目标	<p>【知识目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.掌握企业所得税计算中收入、成本和费用的确认和计量。</li> </ol>		
	<p>【能力目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.能够填制收入、成本、费用明细表。</li> </ol>		
	<p>【素质目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.培养“依法纳税”的责任意识;</li> <li>2.培养诚实守信、客观公正的职业操守。</li> <li>3.具有团队协作精神和竞争意识。</li> </ol>		
教学内容	<p>【教学任务】</p> <p>引导学生独立进行企业所得税汇算清缴时的收入、成本、费用明细表的填写</p> <p style="text-align: center;">  </p> <p style="text-align: center;"> <b>《企业所得税年度纳税申报基础信息表》</b>  <b>《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表(A类)》</b>  <b>《一般企业收入明细表》</b>  <b>《一般企业成本支出明细表》</b>  <b>《期间费用明细表》</b> </p>		
教学重点	填列《期间费用明细表》		
教学难点	将会计核算中管理费用明细科目按《期间费用明细表》中“管理费用”分类进行重新划分		
教学方法	任务驱动法、启发式教学、头脑风暴		
信息化技术及教学资源使用	<p>课前:职教云安排自学任务,进行头脑风暴和问卷调查。</p> <p>课中:职教云签到,任务发布。</p> <p>课后:学生完成职教云测试及下节课的课前任务。</p>		

## 教学过程设计

教学环节	拟定教师活动	拟定学生活动	教学评价	思政融入	设计意图
课前准备	<p>1. 法律法规查询及学习：《中华人民共和国企业所得税法》</p>  <p>2. 安排职教云平台课前调查问卷</p> 	<p>1. 学生查寻并学习法律法规</p>  <p>2. 完成职教云中的调查问卷。</p> 	<p>1. 通过职教云平台查看学生的任务完成情况；</p>  <p>2. 通过职教云平台查看学生的问卷调查完成情况并进行分析</p>	<p>1. 通过税收政策的查询，提升学生的自学能力，发现问题和解决问题的能力。</p>	<p>1. 培养学生养成良好的学习方法，提高学生学以致用用的能力。</p> <p>2. 调动学生积极性，培养查阅法律法规的能力</p> <p>3. 根据调查问卷结果，有针对性的调整本次课的教学。</p>
“晓”	<p>1. 教师在职教云平台发起签到。</p>  <p>2. 总结学生课前学习情况。</p> <p>3. 发布任务：多媒体演示本次课教学环节，明确本次课的教学任务。</p> 	<p>1. 参与签到</p>  <p>2. 了解课前相关知识的掌握情况。</p> <p>3. 了解本次课的实训安排。</p>	<p>1. 签到情况</p> 		<p>1. 职教云签到节约点名时间；</p> <p>2. 引入主题，让学生了解本次课内容及流程。</p>
课中	“探”	教师演示①：运用衡信税务仿真实	1. 观看教师演示操作；	1. 教师授课中注意观察学生听讲	1. 学生课堂观看教


合作探究		<p>训平台,依据真账一的案例资料填制《企业所得税年度纳税申报基础信息表》</p> 	2. 了解操作要点。	的认真度。		<p>师演示,直观、易懂,有利于实操技能的掌握;</p> <p>2. 让学生了解基础信息表中各项目的信息来源。</p>
	“训”	<p>1. 安排学生进入衡信税务仿真实训平台,依据真账二的案例资料,填制《企业所得税年度纳税申报基础信息表》</p> <p>2. 教师巡场。</p> <p>3. 选取学生进行现场展示操作(通过职教云平台“摇一摇”)</p> 	<p>1. 进入衡信税务仿真实训平台,依据真账二的案例资料,填制《企业所得税年度纳税申报基础信息表》</p> <p>2. 被“摇出”的同学上前进行展示操作</p>	<p>1. 解决巡场过程中学生提出的问题。</p> <p>2. 展示完成之后教师进行现场职教云打分</p> 		1. 真账案例+仿真实训平台,形成真实工作场景,使学生快速进入工作状态,掌握基础信息表的填制。
	“评”	1. 总结点评学生的实训操作	1. 认真聆听教师的点评	1. 评价学生的操作结果		1. 帮助学生找到自己的薄弱环节。
	“探”	教师演示②:运用衡信税务仿真实训平台,依据真账一的案例资料填制《中华人民共和国企业所得税年	<p>1. 观看教师演示操作</p> <p>2. 了解操作要点</p>			1. 学生课堂观看教师演示,直观、易懂,有利于实操技

		<p>度纳税申报表（A类）》。</p> 				<p>能的掌握；</p> <p>2. 让学生了解表中各项目的数据来源。</p>
“训”	<p>1. 安排学生进入衡信税务仿真实训平台，依据真账二的案例资料，填制《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类）》。</p> <p>2. 教师巡场。</p> <p>3. 选取学生叙述操作过程。</p> 	<p>1. 进入衡信税务仿真实训平台，依据真账二的案例资料，填制《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类）》</p> <p>2. 学生叙述操作过程。</p>	<p>1. 解决巡场过程中学生提出的问题。</p> <p>2. 展示完成之后教师进行现场职教云打分</p> 			<p>1. 真账案例+仿真实训平台，形成真实工作场景，使学生快速进入工作状态，掌握年度纳税申报表的填制。</p>
“探”	<p>教师演示③：运用衡信税务仿真实训平台，依据真账一的案例资料填制《一般企业收入明细表》。</p> 	<p>1. 观看教师演示操作</p> <p>2. 了解操作要点</p>			<p>1. 通过纳税申报表数据获取不多计成本费用、少计收入或不多计收入、少计成本费用，培养学生诚实守信、客观公正的职业操守。</p>	<p>1. 学生课堂观看教师演示，直观、易懂，有利于实操技能的掌握；</p> <p>2. 让学生了解一般收入明细表的填制及数据来源。</p>
“训”	<p>1. 安排学生进入</p>	<p>1. 进入衡信税务仿</p>	<p>1. 解决巡场过程</p>			<p>1. 真账案</p>

		<p>衡信税务仿真实训平台，依据真账二的案例资料，填制《一般企业收入明细表》。</p>  <p>2. 教师巡场。</p> <p>3. 选取学生进行现场展示操作（通过职教云平台“摇一摇”）</p> 	<p>真实训平台，依据真账二的案例资料，填制《一般企业收入明细表》</p> <p>2. 被“摇出”的同学上前进行展示操作</p>	<p>中学生提出的问题。</p> <p>2. 衡信税务仿真实训平台提交之后显示学生操作得分</p>  <p>3. 展示完成之后教师进行现场职教云打分</p> 	<p>例+仿真实训平台，形成真实工作场景，使学生快速进入工作状态，掌握一般企业收入明细表的填制。</p>
	<p>“探”</p>	<p>教师演示④：运用衡信税务仿真实训平台，依据真账一的案例资料填制《一般企业成本支出明细表》</p> 	<p>2. 观看教师演示操作</p> <p>2. 了解操作要点</p>		<p>1. 学生课堂观看教师演示，直观、易懂，有利于实操技能的掌握；</p> <p>2. 让学生了解一般企业成本支出明细表填制流程及数据来源。</p>
	<p>“训”</p>	<p>1. 安排学生进入衡信税务仿真实训平台，依据真账</p>	<p>1. 进入衡信税务仿真实训平台，依据真账二的案例资</p>	<p>1. 解决巡场过程中学生提出的问题。</p>	<p>1. 真账案例+仿真实训平</p>


	<p>二的案例资料，填制《一般企业支出明细表》。</p>  <p>2. 教师巡场。 3. 选取学生进行现场展示操作（通过职教云平台“摇一摇”）</p> 	<p>料，填制《一般企业支出明细表》 2. 被“摇出”的同学上前进行展示操作</p>	<p>2. 衡信税务仿真实训平台提交之后显示学生操作得分</p>  <p>3. 展示完成之后教师进行现场职教云打分</p> 	<p>台，形成真实工作场景，使学生快速进入工作状态，掌握一般企业成本支出明细表的填制。</p>
<p>“评”</p>	<p>1. 总结点评学生的实训操作</p>	<p>1. 认真聆听教师的点评</p>	<p>1. 评价学生的操作结果</p>	<p>1. 帮助学生找到自己的薄弱环节。</p>
<p>“探”</p>	<p>教师演示⑤： 1. 依据真账一的案例资料，将会计核算中“管理费用”明细科目的核算内容调整成《期间费用明细表》中管理费用一系列的项目； 2. 运用衡信税务仿真实训平台，依据真账一的案例资料填制《期间费用明细表》</p>	<p>1. 观看教师演示操作 2. 了解操作要点</p>		<p>1. 学生课堂观看教师演示，直观、易懂，有利于实操技能的掌握； 2. 让学生了解期间费用明细表填制流程及数据来源。</p>

						
“训”	<p>1. 安排学生进入衡信税务仿真实训平台,依据真账二的案例资料,填制《期间费用明细表》。</p>  <p>2. 教师巡场。</p> <p>3. 选取学生进行现场展示操作(通过职教云平台“摇一摇”)</p> 	<p>1. 进入衡信税务仿真实训平台,依据真账二的案例资料,填制《期间费用明细表》</p> <p>2. 被“摇出”的同学上前进行展示操作</p>	<p>1. 解决巡场过程中学生提出的问题。</p> <p>2. 衡信税务仿真实训平台提交之后显示学生操作得分</p>  <p>3. 展示完成之后教师进行现场职教云打分</p> 			<p>1. 真账案例+仿真实训平台,形成真实工作场景,使学生快速进入工作状态,掌握期间费用明细表的填制。</p>
“评”	<p>1. 总结点评学生的实训操作</p>	<p>1. 认真聆听教师的点评</p>	<p>1. 评价学生的操作结果</p>			
“拓”	<p>1. 组织学生团队PK:运用衡信税务仿真实训平台及真账三的案例资料,填报《企业所得税年度纳税申报基础信息表》、《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表(A类)》、《一般企业收入明细表》、《一般企业成本</p>	<p>1. 接受任务,开始案例分析。</p> <p>2. 团队协作,完成任务。</p> 	<p>1. 根据巡视中发现问题,进行点评。</p>	<p>1. 团队共同完成任务,促进学生团队协作精神和竞争意识。</p>		<p>1. 巩固纳税申报表编制的掌握程度。</p>

	<p>支出明细表》和《期间费用明细表》。</p>  <p>2. 教师巡场。</p>				
“评”	1. 总结点评学生的实训操作	1. 认真聆听教师的点评	1. 评价学生的操作结果		
发布课后总结提升任务	<p>1. 完善课堂笔记，勾画重点，对不理解的知识进行标注，及时在 QQ 群或者线下与老师沟通；</p> <p>2. 法律法规查询及学习：《企业所得税法实施条例》；</p> <p>3. 安排职教云课后、课前测试；</p> <p>4. 发布职教云调查问卷。</p>				
反思与改进	<p>1. 本节课程通过企业真实案例，教师现场操作，逐步引导学生完成收入、支出和期间费用申报表的填写与申报，使学生了解数据之间的勾稽关系，会独立抓取数据，完成申报表正确申报。2. 本课通过操作要点的分解、训练、提升，锻炼了学生填报能力，培养学生团队协作意识，提高学生沟通水平。</p> <p>3. 知识和信息获取能力的培养不是一蹴而就的，需要学生有充分的好奇心和一定的职业敏感性，这种敏锐度需要在工作学习中不断地实践。</p>				
特点特色	<p>1. 总结提炼了“晓、探、训、评、拓”的五步法教学组织形式，并将该模式在本学院其他专业、其他课程中进行了推广。</p> <p>2. 基于教学实训平台，全真申报平台和全真业务资料，学习训练与真实税费岗位保持一致各项目教学内容均采用真实企业脱敏后的真实业务资料，开发实训中易、中、难，多层次的教学案例，突出运用专业知识解决企业真实问题，并依托税务仿真实训平台进行高度仿真的模拟申报。</p> <p>3. 线上线下混合式教学的应用，充分利用了数字资源；</p> <p>4. 信息化手段的运用，加强师生沟通；提高了学生的学习兴趣 and 教师教学效率；</p> <p>5. “润物细无声”，将思政元素巧妙地融入课程内容，通过在教师演示、学生训练、教师评价中对纳税申报表数据获取不多计成本费用、少计收入或不多计收入、少计成本费用的应用，培养学生诚实守信、客观公正的职业操守；同时通过小组 PK 的方法，培养学生的团队合作精神和竞争意识。</p>				












### 任务五 企业所得税汇算清缴-纳税调整申报表编制



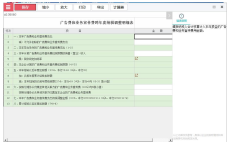
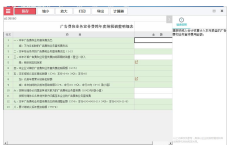


课程名称	税费计算与纳税申报	课次	2次
学时安排	4课时	授课类型	实训课
授课班级	大数据与会计	授课地点	一体化教室
教材及参考资源	<p>【教材】黄玑、杨泽文.《税费计算与申报》.北京:高等教育出版社,2021.03</p> <p>【参考教材】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.校本教材——《税务仿真实训指导书》</li> <li>2.杨泽文,谢计生.《纳税实务仿真实训》.北京:高等教育出版社,2020.11</li> <li>3.杨泽文.《纳税实务习题与实训》.北京:高等教育出版社,2020.6</li> <li>4.财政部会计资格评价中心.《经济法基础》.北京:经济科学出版社,2021.12</li> </ol> <p>【资源平台】智慧职教、衡信税务仿真软件——税务实训平台、国家税务总局: <a href="http://www.chinatax.gov.cn/">http://www.chinatax.gov.cn/</a></p> <p>【附件资源】任务书、案例库、测试题</p>		
问题引入	通过课前查询任务的完成情况,引出本次课程的主要内容。		
教学目标	<p>【知识目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.判断企业所得税的纳税调整事项。</li> </ol>		
	<p>【能力目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.能够依据纳税调整事项编制纳税调整申报表。</li> </ol>		
	<p>【素质目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.具有学习并应用税收新政的能力;</li> <li>2.具有严谨细心的工作态度。</li> </ol>		
教学内容	<p>【教学任务】</p> <p>引导学生独立进行企业所得税纳税调整表的填制</p> <div style="display: flex; align-items: center; justify-content: center;"> <div style="text-align: center; margin-right: 20px;"> <p>填制</p>  </div> <div style="text-align: left;"> <p>《纳税调整项目明细表》</p> <p>《视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表》</p> <p>《职工薪酬支出及纳税调整明细表》</p> <p>《广告费和业务宣传费跨年度纳税调整明细表》</p> <p>《捐赠支出及纳税调整明细表》</p> <p>《资产折旧、摊销及纳税调整明细表》</p> </div> </div>		
教学重点	填制《纳税调整项目明细表》的附表		
教学难点	填制《职工薪酬支出及纳税调整明细表》、《资产折旧、摊销及纳税调整明细表》		
教学方法	任务驱动法、启发式教学、头脑风暴		
信息化技术及教学资源使用	<p>课前:职教云安排自学任务,进行头脑风暴和问卷调查。</p> <p>课中:职教云签到,任务发布。</p> <p>课后:学生完成职教云测试及下节课的课前任务。</p>		









## 教学过程设计





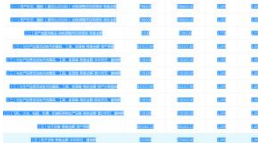

教学环节	拟定教师活动	拟定学生活动	教学评价	思政融入	设计意图
课前准备	<p>1. 要求学生自主登录国家税务总局网站并查询：《企业所得税法实施条例》</p>  <p>2. 发布职教云调查问卷</p> 	<p>1. 通过自学、网站查找资料，了解目前企业所得税税收优惠政策。</p>  <p>2. 完成课前调查问卷</p> 	<p>1. 查看任务完成进度</p> <p>2. 总结学生职教云调查问卷情况</p> 	<p>1. 通过在线课程的学习和税收政策的查询，提升学生的自学能力，发现问题和解决问题的能力。</p>	<p>1. 培养学生利用信息化的手段获得新知识、信息的能力；</p> <p>2. 逐步培养学生课前预习，课后复习的自学习惯。</p>
“晓”	<p>1. 教师在职教云平台发起签到。</p>  <p>2. 总结学生课前学习情况。</p>  <p>3. 多媒体演示本次课教学环节，明确本次课的教学任务。</p> 	<p>1. 参与签到</p>  <p>2. 了解本节课程的总体安排</p>	<p>1. 签到情况</p> 		<p>1. 职教云签到节约点名时间；</p> <p>2. 引入主题，让学生了解本次课内容及流程。</p>
课中合作探	<p>教师演示①：运用衡信税务仿真实训平台，依据真账一的案例资料填制《视同销售和房</p>	<p>1. 观看教师演示操作</p> <p>2. 了解操作要点</p>	<p>1. 教师演示操作时注意观察学生听课的认真程度。</p>		<p>1. 学生课堂观看教师演示，直观、易懂，有利</p>






究	<p>地产开发企业特定业务纳税调整明细表》</p> 			<p>于实操技能的掌握；</p> <p>2. 让学生了解视同销售业务的数据填报。</p>
“训”	<p>1. 安排学生进入衡信税务仿真实训平台，依据真账二的案例资料，填制《视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表》。</p>  <p>2. 教师巡场。</p> <p>3. 选取学生进行现场展示操作（通过职教云平台“摇一摇”）</p> 	<p>1. 进入衡信税务仿真实训平台，依据真账二的案例资料，填制《视同销售和房地产开发企业特定业务纳税调整明细表》</p>  <p>2. 被“摇出”的同学上前进行展示操作</p>	<p>1. 解决巡场过程中学生提出的问题。</p> <p>2. 衡信税务仿真实训平台提交之后显示学生操作得分</p>  <p>3. 展示完成之后教师进行现场职教云打分</p> 	<p>1. 真账案例+仿真实训平台，形成真实工作场景，使学生快速进入工作状态，掌握视同销售业务相关数据的填制。</p>
“评”	<p>1. 总结点评学生的实训操作</p>	<p>1. 认真聆听教师的点评</p>	<p>1. 评价学生的操作结果</p>	<p>1. 真账案例+仿真实训平台，形成真实工作场景，使学生快速进入工作状态，掌</p>

						<p>握预缴申报表中“预缴税款计算”部分的填报；</p> <p>2. 锻炼学生的应变能力和口才</p>
“探”		<p>教师演示②：运用衡信税务仿真实训平台，依据真账一的案例资料填制《职工薪酬支出及纳税调整明细表》</p>	<p>1. 观看教师演示操作</p> <p>2. 了解操作要点</p>	<p>1. 教师演示操作时注意观察学生听课的认真程度。</p>	<p>1. 通过EXCEL的函数应用与税务软件平台操作，培养学生严谨细心的工作态度。</p>	<p>1. 学生课堂观看教师演示，直观、易懂，有利于实操技能的掌握；</p> <p>2. 让学生了解职工薪酬支出及纳税调整明细表中各项目的信息来源。</p>
“训”		<p>1. 安排学生进入衡信税务仿真实训平台，依据真账二的案例资料，填制《职工薪酬支出及纳税调整明细表》</p>  <p>2. 教师巡场。</p>	<p>1. 进入衡信税务仿真实训平台，依据真账二的案例资料，填制《职工薪酬支出及纳税调整明细表》</p>  <p>2. 被“摇出”的同学上前进行展示操作</p>	<p>1. 解决巡场过程中学生提出的问题。</p> <p>2. 衡信税务仿真实训平台提交之后显示学生操作得分</p>  <p>3. 展示完成之后</p>		<p>1. 真账案例+仿真实训平台，形成真实工作场景，使学生快速进入工作状态，掌握职工薪酬支出及</p>

	<p>3. 选取学生进行现场展示操作(通过职教云平台“摇摇”) )</p> 	作	<p>教师进行现场职教云打分</p> 		<p>纳税调整明细表的填制。</p>
“评”	<p>1. 总结点评学生的实训操作</p>	<p>1. 认真聆听教师的点评</p>	<p>1. 评价学生的操作结果</p>		
“探”	<p>教师演示③: 运用衡信税务仿真实训平台, 依据真账一的案例资料填制《广告费和业务宣传费跨年度纳税调整明细表》</p> 	<p>1. 观看教师演示操作 2. 了解操作要点</p>	<p>1. 教师演示操作时注意观察学生听课的认真程度。</p>		<p>1. 学生课堂观看教师演示, 直观、易懂, 有利于实操技能的掌握; 2. 让学生了解文宣费纳税调整的填报。</p>
“训”	<p>1. 安排学生进入衡信税务仿真实训平台, 依据真账二的案例资料, 填制《广告费和业务宣传费跨年度纳税调整明细表》</p>  <p>2. 教师巡场。 3. 选取学生进行现场展示操作(通过职教云平台“摇摇”) )</p>	<p>1. 进入衡信税务仿真实训平台, 依据真账二的案例资料, 填制《广告费和业务宣传费跨年度纳税调整明细表》</p>  <p>2. 被“摇出”的同学上前进行展示操作</p>	<p>1. 解决巡场过程中学生提出的问题。 2. 衡信税务仿真实训平台提交之后显示学生操作得分</p>  <p>3. 展示完成之后教师进行现场职教云打分</p>		<p>1. 真账案例+仿真实训平台, 形成真实工作场景, 使学生快速进入工作状态, 掌握文宣费的填制。</p>

					
“评”	1. 总结点评学生的实训操作	1. 认真聆听教师的点评	1. 评价学生的操作结果		
“探”	<p>教师演示④：运用衡信税务仿真实训平台，依据真账一的案例资料填制《捐赠支出及纳税调整明细表》</p> 	<p>1. 观看教师演示操作 2. 了解操作要点</p>	1. 教师演示操作时注意观察学生听课的认真程度。		<p>1. 学生课堂观看教师演示，直观、易懂，有利于实操技能的掌握； 2. 让学生了解捐赠支出纳税调整的填报。</p>
“训”	<p>1. 安排学生进入衡信税务仿真实训平台，依据真账二的案例资料，填制《捐赠支出及纳税调整明细表》</p>  <p>2. 教师巡场。 3. 选取学生进行现场展示操作（通过职教云平台“摇一摇”）</p> 	<p>1. 进入衡信税务仿真实训平台，依据真账二的案例资料，填制《捐赠支出及纳税调整明细表》</p>  <p>2. 被“摇出”的同学上前进行展示操作</p>	<p>1. 解决巡场过程中学生提出的问题。 2. 衡信税务仿真实训平台提交之后显示学生操作得分</p>  <p>3. 展示完成之后教师进行现场职教云打分</p> 		1. 真账案例+仿真实训平台，形成真实工作场景，使学生快速进入工作状态，掌握捐赠支出纳税调整的填报。

“评”	1. 总结点评学生的实训操作	1. 认真聆听教师的点评	1. 评价学生的操作结果		
“探”	<p>教师演示⑤：运用衡信税务仿真实训平台，依据真账一的案例资料填制《资产折旧、摊销及纳税调整明细表》</p> 	<p>1. 观看教师演示操作 2. 了解操作要点</p>	<p>1. 教师演示操作时注意观察学生听课的认真程度。</p>		<p>1. 学生课堂观看教师演示，直观、易懂，有利于实操技能的掌握； 2. 让学生了解调整表中各项数据的数据来源。</p>
“训”	<p>1. 安排学生进入衡信税务仿真实训平台，依据真账二的案例资料，填制《资产折旧、摊销及纳税调整明细表》</p>  <p>2. 教师巡场。 3. 选取学生进行现场展示操作（通过职教云平台“摇一摇”）</p> 	<p>1. 进入衡信税务仿真实训平台，依据真账二的案例资料，填制《资产折旧、摊销及纳税调整明细表》</p>  <p>2. 被“摇出”的同学上前进行展示操作</p>	<p>1. 解决巡场过程中学生提出的问题。 2. 衡信税务仿真实训平台提交之后显示学生操作得分</p>  <p>3. 展示完成之后教师进行现场职教云打分</p> 		<p>1. 真账案例+仿真实训平台，形成真实工作场景，使学生快速进入工作状态，掌握资产折旧、摊销及纳税调整明细表的填制。</p>
“评”	1. 总结点评学生的实训操作	1. 认真聆听教师的点评	1. 评价学生的操作结果		
“探”	教师演示⑥：运用衡信税务仿真实训平台，依据真账三的案例资料填制《资产折旧、摊销及纳税调整明细表》	1. 观看教师演示操作	1. 教师演示操作时注意观察学生听课的认真程度。		1. 学生课堂观看教师演示，直观、易懂，有利于实操技能的掌握；

		<p>训平台,依据真账一的案例资料填制《纳税调整项目明细表》</p> 	<p>2. 了解操作要点</p>	<p>听课的认真程度。</p>		<p>师演示,直观、易懂,有利于实操技能的掌握; 2. 让学生了解纳税调整项目明细表中各项目的数据来源。</p>
<b>“训”</b>	<p>1. 安排学生进入衡信税务仿真实训平台,依据真账二的案例资料,填制《纳税调整项目明细表》</p>  <p>2. 教师巡场。 3. 选取学生进行现场展示操作(通过职教云平台“摇摇”) </p> 	<p>1. 进入衡信税务仿真实训平台,依据真账二的案例资料,填制《纳税调整项目明细表》 2. 被“摇出”的同学上前进行展示操作</p>	<p>1. 解决巡场过程中学生提出的问题。 2. 衡信税务仿真实训平台提交之后显示学生操作得分</p>  <p>3. 展示完成之后教师进行现场职教云打分</p> 			<p>1. 真账案例+仿真实训平台,形成真实工作场景,使学生快速进入工作状态,掌握纳税调整项目明细表的填制。</p>
	<b>“评”</b>	<p>1. 总结点评学生的实训操作</p>	<p>1. 认真聆听教师的点评</p>	<p>1. 评价学生的操作结果</p>		
<b>“探”</b>	<p>教师演示⑦:运用衡信税务仿真实训平台,进行企业所得税汇算清缴的纳税申报和缴</p>	<p>1. 观看教师演示操作 2. 了解操作要点</p>	<p>1. 教师演示操作时注意观察学生听课的认真程度。</p>			<p>1. 学生课堂观看教师演示,直观、易懂,有利</p>



	税				<p>于实操技能的掌握；</p> <p>2. 让学生了解汇算清缴的纳税申报流程和缴税。</p>
“训”	<p>1. 安排学生进入衡信税务仿真实训平台，依据真账二填制的各纳税申报表进行汇算清缴的申报和缴税操作；</p> <p>2. 教师巡场。</p>	<p>1. 进入衡信税务仿真实训平台，依据真账二案例资料填制的各项申报表进行纳税申报和缴税。</p>	<p>1. 解决巡场过程中学生提出的问题。</p>		<p>1. 真账案例+仿真实训平台，形成真实工作场景，使学生快速进入工作状态，掌握纳税申报和缴税。</p>
“拓”	<p>1. 组织学生团队PK：运用衡信税务仿真实训平台及真账三的案例资料，填制《纳税调整项目明细表》及其附表。</p> <p>2. 教师巡场。</p>	<p>1. 接受任务，开始案例分析。</p> <p>2. 团队协作，完成《纳税调整项目明细表》及其附表的填制工作。</p>	<p>1. 教师根据系统平台得分，总结各小组成绩。</p> <p>2. 根据巡视中发现的问题，进行点评。</p>		<p>1. 通过案例分析，实践操作，系统的掌握纳税申报要点。</p> <p>2. 团队共同完成任务，促进学生团队协作意识的形成，锻炼学生沟通能力。</p>



	<b>“评”</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 组织学生展示成果（小组）</li> <li>2. 组织小组互评</li> <li>3. 教师评分</li> <li>4. 进行总结</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 展示成果</li> <li>2. 小组互评</li> <li>3. 总结提问</li> </ol>			<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 帮助学生找到自己的薄弱环节。</li> </ol>
<b>发布课后总结提升任务</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 完善课堂笔记，勾画重点，对不理解的知识进行标注，及时在QQ群或者线下与老师沟通；</li> <li>2. 法律法规查询及学习：有关固定资产加速折旧、研发支出加计扣除、小型微利企业及高新技术企业的税收优惠政策</li> <li>3. 安排职教云课后、课前测试。</li> </ol>					
<b>反思与改进</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 本节课程通过企业真实案例，教师现场操作，逐步引导学生完成《纳税调整项目明细表》及其附表的填制，使学生了解数据之间的勾稽关系，会独立抓取数据，完成申报表正确申报。本课通过操作要点的分解、训练、提升，锻炼了学生填报能力，培养学生团队协作意识，提高学生沟通水平。</li> <li>2. 知识和信息获取能力的培养不是一蹴而就的，需要学生有充分的好奇心和一定的职业敏感性，这种敏锐度需要在工作学习中不断地实践。</li> </ol>					
<b>特点特色</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 总结提炼了“晓、探、训、评、拓”的五步法教学组织形式，并将该模式在本学院其他专业、其他课程中进行了推广。</li> <li>2. 基于教学实训平台，全真申报平台和全真业务资料，学习训练与真实税费岗位保持一致各项目教学内容均采用真实企业脱敏后的真实业务资料，开发实训中易、中、难，多层次的教学案例，突出运用专业知识解决企业真实问题，并依托税务仿真实训平台进行高度仿真的模拟申报。</li> <li>3. 线上线下混合式教学的应用，充分利用了数字资源；</li> <li>4. 信息化手段的运用，加强师生沟通；提高了学生的学习兴趣 and 教师教学效率；</li> <li>5. “九宫格”式的考核项目，“轮盘”式的考评内容，加入竞争元素，调动学生参与热情和积极性；</li> <li>6. “润物细无声”，将思政元素巧妙地融入课程内容，将EXCEL表的函数应用与实训平台的填报相结合，培养学生严谨细心的工作态度。</li> </ol>					



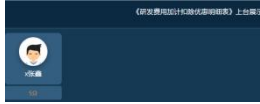
## 任务六 企业所得税汇算清缴-税收优惠申报表编制



课程名称	税费计算与纳税申报	课次	1次
学时安排	2课时	授课类型	实训课
授课班级	大数据与会计	授课地点	一体化教室
教材及参考资源	<p>【教材】黄玑、杨泽文.《税费计算与申报》.北京:高等教育出版社,2021.03</p> <p>【参考教材】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.校本教材——《税务仿真实训指导书》</li> <li>2.杨泽文,谢计生.《纳税实务仿真实训》.北京:高等教育出版社,2020.11</li> <li>3.杨泽文.《纳税实务习题与实训》.北京:高等教育出版社,2020.6</li> <li>4.财政部会计资格评价中心.《经济法基础》.北京:经济科学出版社,2021.12</li> </ol> <p>【资源平台】智慧职教、衡信税务仿真软件——税务实训平台、国家税务总局: <a href="http://www.chinatax.gov.cn/">http://www.chinatax.gov.cn/</a></p> <p>【附件资源】任务书、案例库、测试题</p>		
问题引入	通过课前查询任务的完成情况,引出本次课程的主要内容。		
教学目标	<p>【知识目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.掌握企业所得税的税收优惠政策。</li> </ol>		
	<p>【能力目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.能够编制并申报税收优惠明细表。</li> </ol>		
	<p>【素质目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.具有学习并应用税收新政的能力;</li> <li>2.具有团队协作精神和竞争意识;</li> <li>3.提升学生的民族自豪感。</li> </ol>		
教学内容	<p>【教学任务】</p> <p>引导学生独立进行企业所得税税收优惠明细表的填写与申报</p> <div style="display: flex; align-items: center;"> <div style="margin-right: 20px;"> <ul style="list-style-type: none"> <li>A 《免税、减计收入及加计扣除优惠明细表》(A107010)</li> <li>B 《研发费用加计扣除优惠明细表》(A107012)</li> <li>C 《所得税减免优惠明细表》(A107020)</li> <li>D 《减免所得税优惠明细表》(A107040)</li> <li>E 《高新技术企业优惠情况及明细表》(A107041)</li> </ul> </div> <div style="border-left: 1px solid black; padding-left: 10px; display: flex; align-items: center;"> <div style="margin-right: 10px;">  </div> <div style="display: flex; flex-direction: column; align-items: center;"> <div style="margin-bottom: 5px;">填制</div> <div style="margin-bottom: 5px;">↓</div> <div style="margin-bottom: 5px;">申报</div> </div> </div> </div>		
教学重点	填写企业所得税的税收优惠纳税申报表		
教学难点	填制研发支出加计扣除、高新技术企业税收优惠的纳税申报表		
教学方法	任务驱动法、启发式教学、头脑风暴		
信息化技术及教学资源使用	<p>课前:职教云安排自学任务,进行头脑风暴和问卷调查。</p> <p>课中:职教云签到,任务发布。</p> <p>课后:学生完成职教云测试及下节课的课前任务。</p>		

## 教学过程设计

教学环节	拟定教师活动	拟定学生活动	教学评价	思政融入	设计意图
课前准备	<p>1. 要求学生自主登录国家税务总局网站并查询： 有关固定资产加速折旧、研发支出加计扣除、小型微利企业及高新技术企业的税收优惠政策</p>  <p>2. 发布职教云课前讨论与课前投票</p> 	<p>1. 通过自学、网站查找资料，了解目前企业所得税税收优惠政策。</p>  <p>2. 完成课前讨论与课前投票</p> 	<p>1. 通过提问查看学生的任务完成情况；</p> <p>2. 通过职教云平台查看学生的问卷调查完成情况并进行分析</p> 	<p>1. 通过税收政策的查询，提升学生的自学能力，发现问题和解决问题的能力。</p>	<p>1. 激发学生思考问题的意识，培养学生的自学能力。</p> <p>2. 调动学生积极性，培养学生的最新税收优惠政策的查阅能力</p> <p>3. 根据课前讨论与课前投票结果，有针对性的调整本次课教学的重难点。</p>
“晓”	<p>1. 教师在职教云平台发起签到。</p>  <p>2. 总结学生课前学习情况。</p> <p>3. 教师播放“纳税光荣”动画</p> 	<p>1. 参与签到</p>  <p>2. 了解本节课程的总体安排</p>	<p>1. 签到情况</p> 	<p>1. 通过播放“纳税光荣”动画，提升学生的民族自豪感和“依法纳税”的责任感。</p>	<p>1. 职教云签到节约点名时间；</p> <p>2. 引入主题，让学生了解本次课内容及流程。</p>

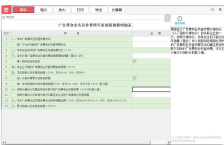

	<p>4. 多媒体演示本次课教学环节,明确本次课的教学任务。</p> 					
课中合作探究	“探”	<p>教师演示①:运用衡信税务仿真实训平台,依据真账一的案例资料填制,编制研发支出的纳税调整及纳税申报表</p> <p>(1)利用财务软件导出的会计账簿数据,找到纳税人会计核算计入当期的研发支出金额,计算加计扣除金额,编制税会差异表计算纳税调整金额;</p> <p>(2)填制 A107012 《研发费用加计扣除优惠明细表》。</p> 	<p>1. 观看教师演示操作</p> <p>2. 了解操作要点</p>	<p>1. 教师演示中注意观察学生听讲的认真度。</p>		<p>1. 学生课堂观看教师演示,直观、易懂,有利于实操技能的掌握;</p> <p>2. 让学生了解纳税申报表填制流程及数据来源。</p>
	“训”	<p>1. 安排学生进入衡信税务仿真实训平台,依据</p>	<p>1. 进入衡信税务仿真实训平台,依据</p>	<p>1. 衡信税务仿真软件平台系统评</p>		<p>1. 衡信税务仿真软</p>




		<p>训平台,依据真账二的案例资料,填制 A107012《研发费用加计扣除优惠明细表》</p>  <p>2. 教师巡场,解决巡场过程中学生操作中提出的问题。</p> <p>3. 选取学生上台演示</p> 	<p>真账二的案例资料,填制 A107012《研发费用加计扣除优惠明细表》</p> <p>2. 被“摇出”的同学上前进行展示操作</p>	<p>分</p> <p>2. 课堂互动中,被“摇出”的同学给与打分</p> 	<p>件的现场操作,基本掌握研发支出的纳税调整及纳税申报表的编制。</p>
“评”		<p>1. 总结点评学生的实训操作</p>	<p>1. 认真聆听教师的点评</p>	<p>1. 评价学生的操作结果</p>	<p>1. 真账案例+仿真实训平台,形成真实工作场景,使学生快速进入工作状态,掌握预缴申报表中“预缴税款计算”部分的填报;</p> <p>2. 锻炼学生的应变能力和口才</p>

	<p>教师演示②： 运用衡信税务仿真实训平台，依据真账一的案例资料填制，编制高新技术企业税收优惠的纳税调整及纳税申报表的编制（教师演示案例）</p> <p>（1）利用财务软件导出的会计账簿数据，找到纳税人会计核算计入当期广宣费金额，计算扣除标准，编制税会差异表计算纳税调整金额；</p> <p>（2）填制 A107041《高新技术企业优惠情况及明细表》。</p> 	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 观看教师演示操作</li> <li>2. 了解操作要点</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 教师演示中注意观察学生听讲的认真度。</li> </ol>		<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 学生课堂观看教师演示，直观、易懂，有利于实操技能的掌握；</li> <li>2. 让学生了解纳税申报表填制流程及数据来源。</li> </ol>
	<p>“训”</p> <p>1. 安排学生进入衡信税务仿真实训平台，依据真账二的案例资料，填制 A107041《高新技术企业优惠情况及明细表》。</p>  <p>2. 教师巡场。</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 进入衡信税务仿真实训平台，依据真账二的案例资料，填制 A107041《高新技术企业优惠情况及明细表》。</li> <li>2. 教师巡场中向教师提出操作中的疑问。</li> <li>3. 学生叙述操作过程。</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 衡信税务仿真软件平台系统评分</li> <li>2. 课堂互动同学给与打分</li> </ol>		<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 衡信税务仿真软件的现场操作，基本掌握研发支出的纳税调整及纳税申报表的编制。</li> </ol>

		3. 选取学生叙述操作过程。				
	“评”	教师点评学生操作成果	学生倾听教师点评及总结	1. 评价学生的操作结果		
	“探”	<p>教师演示③：运用衡信税务仿真实训平台，依据真账一的案例资料填制填制 A105060 《广告费和业务宣传费跨年度纳税调整明细表》中有关广宣费金额。</p> <p>（1）利用财务软件导出的会计账簿数据，找到纳税人会计核算计入当期广宣费金额，计算扣除标准，编制税会差异表计算纳税调整金额；</p> <p>（2）填制 A105060 《广告费和业务宣传费跨年度纳税调整明细表》中有关广宣费金额。</p> 	<p>1. 观看教师演示操作</p> <p>2. 了解操作要点</p>	1. 教师演示中注意观察学生听讲的认真度。		<p>1. 学生课堂观看教师演示，直观、易懂，有利于实操技能的掌握；</p> <p>2. 让学生了解纳税申报表填制流程及数据来源。</p>
	“训”	1. 安排学生进入衡信税务仿真实训平台，依据真账二的案例资料，填制 A105060 《广告费和业务宣传费跨年度纳税调整	1. 进入衡信税务仿真实训平台，依据真账二的案例资料，填制 A105060 《广告费和业务宣传费跨年度纳税调整	1. 衡信税务仿真软件平台系统评分		1. 衡信税务仿真软件的现场操作，基本掌握广告宣传的纳税调整



	<p>明细表》中有关广 宣费金额。</p>  <p>2. 教师巡场。</p> <p>3. 选取学生叙述 操作过程。</p>	<p>广宣费金额。</p>  <p>2. 教师巡场中向教 师提出操作中的疑 问。</p> <p>3. 学生叙述操作过 程。</p>	<p>2. 课堂互动同学 给与打分</p>		<p>及纳税申 报表的编 制。</p>
<p>“评”</p>	<p>1. 总结点评学生 的实训操作</p>	<p>1. 认真聆听教师的 点评</p>	<p>1. 评价学生的操 作结果</p>		
<p>“探”</p>	<p>1. 教师演示④：运 用衡信税务仿真 实训平台，依据真 账一的案例资料 完成国债利息、残 疾人工资加计扣 除的纳税调整及 纳税申报表的编 制</p> <p>（1）利用财务软 件导出的会计账 簿数据，找到国债 利息和残疾人工 资的发生金额，编 制税会差异表计 算国债利息的纳 税调整金额；</p> <p>（2）填制 A107010 《免税、减计收入 及加计扣除优惠 明细表》中有关国 债利息和残疾人 工资加计扣除的 金额。</p>	<p>1. 观看教师演示操 作</p> <p>2. 了解操作要点</p>	<p>1. 教师演示中注 意观察学生听讲 的认真度。</p>		<p>1. 学生课 堂观看教 师演示， 直观、易 懂，有利 于实操技 能的掌 握；</p> <p>2. 让学 生了解 纳税申 报表填 制流程 及数据 来源。</p>

“训”	<p>1. 安排学生进入衡信税务仿真实训平台，依据真账二的案例资料，填制 A107010《免税、减计收入及加计扣除优惠明细表》。</p> <p>2. 教师巡场。</p> <p>3. 选取学生叙述操作过程（通过职教云平台提问活动选人）。</p>   	<p>1. 进入衡信税务仿真实训平台，依据真账二的案例资料，填制 A107010《免税、减计收入及加计扣除优惠明细表》。</p> <p>2. 教师巡场中向教师提出操作中的疑问。</p> <p>3. 学生叙述并展示操作过程。</p> 	<p>1. 衡信税务仿真软件平台系统评分</p>  <p>2. 课堂互动同学给与打分</p> 		<p>1. 衡信税务仿真软件的现场操作，基本掌握减免税的纳税调整及纳税申报表的编制。</p>
	“评”	<p>1. 总结点评学生的实训操作。</p>	<p>1. 认真聆听教师的点评</p>	<p>1. 评价学生的操作结果</p>	
“拓”	<p>团队 PK--税收优惠纳税申报表的申报</p> <p>1. 教师发布任务，不同小组根据自己的情况选择简单、中等、较难的案例进行操作。</p> <p>2. 组间巡视，解答学生操作中出现的的问题</p>	<p>1. 接受任务，小组讨论，选择案例后并进行案例分析、填报。</p>  <p>2. 教师巡场中向教师提出操作中的疑问</p> 	<p>1. 教师根据系统平台得分，总结各小组成绩。</p> 	<p>1. 通过小组 PK 培养学生的团队合作精神和竞争意识。</p>	<p>1. 通过案例分析，实践操作，系统的掌握纳税申报要点。</p> <p>2. 团队共同完成任务，促进学生团队协作意识的形成，锻炼</p>










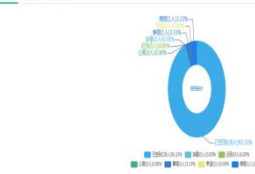
	 <p>3. 组间 PK，自由展示环节</p> 	<p>3. 团队协作，完成申报表的填写与申报。</p>  			<p>学生沟通能力。</p>
<p>“评”</p>	<p>1. 查看平台各个小组得分并进行点评</p>  <p>2. 根据学生操作易错点及误区，进行总结。</p> 	<p>1. 聆听结果，并反思错误</p>  <p>2. 聆听税收优惠申报表填写中误区总结</p> 	<p>1. 教师评价中注意观察学生听讲的认真度。</p>		
<p>“拓”</p>	<p>1. 按 2021 年税法新规中制造企业研发支出加计扣除的比例，重新计算允许加计扣除的研发费用和应纳税所得额。</p>  <p>2. 探讨一下此项税法新政的出台对企业应纳税额有什么影响，对企业日后的发</p>	<p>1. 聆听案例中加计扣除比例发生变化所带来的应纳税额的变化</p>  <p>2. 思考并回答此项税法新政的出台对企业日后的发展有什么影响？</p> 	<p>1. 对于互动同学给与评价。</p>	<p>1. 通过学生自己计算，对比税收政策演变对企业的应纳税额的影响金额，让学生自己感受国家对企业扶持的大度之大，提升民族自豪感。</p>	<p>1. 通过案例进一步分析，应对政策的变化所带来的操作变化。 2. 让学生进行自主反思，了解到税收新政的优惠，并增强我们的民族自豪</p>




		<p>展有什么影响？</p>				感。
	<p>“评”</p>	<p>1. 企业导师进课堂，为大家前期完成的企业案例情况进行点评。</p> 	<p>1. 聆听企业导师的评价，思考自己下一步的学习计划。</p> 	<p>1. 企业导师对大家表现进行评价</p>		<p>1. 帮助学生找到自己的薄弱环节。</p>
<p>发布课后总结提升任务</p>		<p>1. 完善课堂笔记，勾画重点，对不理解的知识进行标注，及时在QQ群或者线下与老师沟通；</p> <p>2. 发布职教云课后、课前测试，完成税收优惠心得总结</p> <p>3. 登录河北省税务技能大赛平台完成课下技能提升训练。</p> 				<p>4. 要求学生自主登录国家税务总局网站查询并学习总结：有关企业所得税的各项税收政策，为下节课的闯关游戏做准备。</p>
<p>反思与改进</p>						<p>1. 本节课程通过企业真实案例，教师现场操作，逐步引导学生完成税收优惠纳税申报表的填写，使学生了解数据之间的勾稽关系，会独立抓取数据，完成申报表正确申报。本课通过操作要点的分解、训练、提升，锻炼了学生填报能力，培养学生团队协作意识，提高学生沟通水平。</p> <p>2. 知识和信息获取能力的培养不是一蹴而就的，需要学生有充分的好奇心和一定的职业敏感性，这种敏锐度需要在工作学习中不断地实践。</p>
<p>特点特色</p>						<p>1. 总结提炼了“晓、探、训、评、拓”的五步法教学组织形式，并将该模式在本学院其他专业、其他课程中进行了推广。</p> <p>2. 游戏式教学、案例式教学、启发式的教学以及合作式教学相融合，注重学生学以致用的综合能力培养；</p> <p>3. 基于教学实训平台，全真申报平台和全真业务资料，学习训练与真实税费岗位保持一致各项目教学内容均采用真实企业脱敏后的真实业务资料，开发实训中易、中、难，多层次的教学案例，突出运用专业知识解决企业真实问题，并依托税务仿真实训平台进行高度仿真的模拟申报。</p> <p>4. 线上线下混合式教学的应用，充分利用了数字资源；</p> <p>5. 信息化手段的运用，加强师生沟通；提高了学生的学习兴趣 and 教师教学效率；</p> <p>6. “九宫格”式的考核项目，“轮盘”式的考评内容，加入竞争元素，调动学生参与热情和积极性；</p> <p>7. “润物细无声”，将思政元素巧妙地融入课程内容，通过学生自己计算税收政策演变对企业的应纳税额的影响，提升学生的民族自豪感，同时通过小组PK的方法，培养学生的团队合作精神和竞争意识。</p>



## 任务七 企业所得税汇算清缴-闯关游戏

课程名称	税费计算与纳税申报	课次	1次
学时安排	2课时	授课类型	实训课
授课班级	大数据与会计	授课地点	一体化教室
教材及参考资源	<p>【教材】黄玑、杨泽文.《税费计算与申报》.北京:高等教育出版社,2021.03</p> <p>【参考教材】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>校本教材——《税务仿真实训指导书》</li> <li>杨泽文,谢计生.《纳税实务仿真实训》.北京:高等教育出版社,2020.11</li> <li>杨泽文.《纳税实务习题与实训》.北京:高等教育出版社,2020.6</li> <li>财政部会计资格评价中心.《经济法基础》.北京:经济科学出版社,2021.12</li> </ol> <p>【资源平台】智慧职教、衡信税务仿真软件——税务实训平台、国家税务总局: <a href="http://www.chinatax.gov.cn/">http://www.chinatax.gov.cn/</a></p> <p>【附件资源】任务书、案例库、测试题</p>		
问题引入	通过汇算清缴各单项任务的训练,引出本次课程的主要内容。		
教学目标	<p>【知识目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>掌握企业所得税汇算清缴过程中运用的各种税收政策。</li> </ol>		
	<p>【能力目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>能够编制不同规模、享受不同税收优惠政策企业的纳税申报表。</li> </ol>		
	<p>【素质目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>培养“依法纳税”的责任意识;</li> <li>具有学习并应用税收新政的能力;</li> <li>具有团队协作精神和竞争意识。</li> </ol>		
教学内容	<p>【教学任务】</p> <p>学生分组PK,演练不同规模、享受不同税收优惠政策企业的纳税申报</p> <div style="text-align: center;"> <p><b>闯关游戏</b></p> <p>03 高新技术企业纳税申报真账案例</p> <p>02 小型微利企业纳税申报真账案例</p> <p>01 普通制造企业纳税申报真账案例</p> </div>		
教学重点	填写不同规模、享受不同税收优惠政策企业的企业所得税的纳税申报		
教学难点	填制研发支出加计扣除、高新技术企业税收优惠的纳税申报表		
教学方法	任务驱动法、启发式教学、头脑风暴		
信息化技术及教学资源使用	<p>课前：职教云安排自学任务,进行头脑风暴和问卷调查。</p> <p>课中：职教云签到,任务发布。</p> <p>课后：学生完成职教云测试及下节课的课前任务。</p>		

## 教学过程设计

教学环节	拟定教师活动	拟定学生活动	教学评价	思政融入	设计意图
课前准备	<p>1. 要求学生自主登录国家税务总局网站查询并学习： 有关企业所得税的各项税收政策</p>  <p>2. 发布职教云课前测试</p> 	<p>1. 通过自学、网站查找资料，了解目前企业所得税政策。</p>  <p>2. 完成职教云测试</p> 	<p>1. 通过职教云平台查看学生的任务完成情况；</p>  <p>2. 通过职教云平台查看学生的问卷调查完成情况并进行分析</p> 	<p>1. 通过税收政策的查询，提升学生的自学能力，发现问题和解决问题的能力。</p>	<p>1. 激发学生思考问题的意识，培养学生的自学能力。 2. 调动学生积极性，培养学生的最新税收优惠政策的查阅能力 3. 根据调查问卷结果，有针对性的调整本次课教学的重难点。</p>
“晓”	<p>1. 教师在职教云平台发起签到。</p>  <p>2. 总结学生课前学习情况。</p>  <p>3. 多媒体展示本次PK赛的案例资料和比赛规则。</p>	<p>1. 参与签到</p>  <p>2. 了解本节课程的总体安排</p>	<p>1. 签到情况</p> 		<p>1. 职教云签到节约点名时间； 2. 引入主题，让学生了解本次课内容及流程。</p>
课中合作	<p>1. 安排学生按组PK，进入衡信税务仿真实训平台，依据真账五普通制</p>	<p>1. 学生按组进入衡信税务仿真实训平台，依据真账五普通制造企业的案例</p>	<p>1. 解决巡场过程中学生提出的问题。</p>	<p>1. 通过小组PK培养学生的团结合作精</p>	<p>1. 巩固汇算清缴纳税申报操作。</p>

探究		<p>造企业的案例资料进行企业所得税汇算清缴的纳税申报和缴税。</p> <p>2. 教师巡场。</p>	<p>资料进行企业所得税汇算清缴的纳税申报和缴税。</p> 		神和竞争意识。	
	“评”	教师点评学生操作成果	学生倾听教师点评及总结	衡信税务仿真软件平台系统评分		
	“拓”	<p>1. 安排学生按组PK, 进入衡信税务仿真实训平台, 依据真账六小型微利企业的案例资料进行企业所得税汇算清缴的纳税申报和缴税。</p> <p>2. 教师巡场。</p>	<p>1. 学生按组进入衡信税务仿真实训平台, 依据真账六小型微利企业的案例资料进行企业所得税汇算清缴的纳税申报和缴税。</p> 	<p>1. 解决巡场过程中学生提出的问题。</p>		1. 巩固汇算清缴纳税申报操作。
	“评”	教师点评学生操作成果	学生倾听教师点评及总结	衡信税务仿真软件平台系统评分		
	“拓”	<p>1. 安排学生按组PK, 进入衡信税务仿真实训平台, 依据真账七高新技术企业的案例资料进行企业所得税汇算清缴的纳税申报和缴税。</p> <p>2. 教师巡场。</p>	<p>1. 学生按组进入衡信税务仿真实训平台, 依据真账七高新技术企业的案例资料进行企业所得税汇算清缴的纳税申报和缴税。</p> 	<p>1. 解决巡场过程中学生提出的问题。</p>		1. 巩固汇算清缴纳税申报操作。

	2. 教师巡场。				
“评”	教师点评学生操作成果	学生倾听教师点评及总结	衡信税务仿真软件平台系统评分		
“评”	1. 教师展示学生各组操作成绩, 安排各组展示成果  2. 教师总结企业所得税并回答学生的提问。	1. 学生展示操作成果  2. 学生倾听企业教师点评及总结并提出问题。	 		1. 总结。
发布课后总结提升任务	1. 完善课堂笔记, 勾画重点, 对不理解的知识点进行标注, 及时在 QQ 群或者线下与老师沟通; 2. 安排学生总结企业所得税纳税申报实训心得; 3. 安排职教云课后、课前测试; 4. 完成 MOOC 学院相关视频的学习和测试题。				
反思与改进	1. 本节课程通过企业真实案例, 教师现场操作, 逐步引导学生完成整体企业所得税纳税申报表进阶案例的填写与申报, 使学生了解数据之间的勾稽关系, 会独立抓取数据, 完成申报表正确申报。本课通过操作要点的分解、训练、提升, 锻炼了学生填报能力, 培养学生团队协作意识, 提高学生沟通水平。 2. 知识和信息获取能力的培养不是一蹴而就的, 需要学生有充分的好奇心和一定的职业敏感性, 这种敏锐度需要在工作学习中不断地实践。				
特点特色	1. 总结提炼了“晓、探、训、评、拓”的五步法教学组织形式, 并将该模式在本学院其他专业、其他课程中进行了推广。 2. 基于教学实训平台, 全真申报平台和全真业务资料, 学习训练与真实税费岗位保持一致各项目教学内容均采用真实企业脱敏后的真实业务资料, 开发实训中易、中、难, 多层次的教学案例, 突出运用专业知识解决企业真实问题, 并依托税务仿真实训平台进行高度仿真的模拟申报。 3. 线上线下混合式教学的应用, 充分利用了数字资源; 4. 信息化手段的运用, 加强师生沟通; 提高了学生的学习兴趣 and 教师教学效率; 5. “润物细无声”, 将思政元素巧妙地融入课程内容, 通过小组 PK 的方法, 培养学生的团队合作精神和竞争意识。				



## 项目四 个税计算与纳税申报

### 任务一 个人所得税应纳税额的计算

课程名称	税费计算与纳税申报	课次	2次
学时安排	4课时	授课类型	实训课
授课班级	大数据与会计	授课地点	一体化教室
教材及参考资源	<p>【教材】黄玑、杨泽文.《税费计算与申报》.北京:高等教育出版社,2021.03</p> <p>【参考教材】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>校本教材——《税务仿真实训指导书》</li> <li>杨泽文,谢计生.《纳税实务仿真实训》.北京:高等教育出版社,2020.11</li> <li>杨泽文.《纳税实务习题与实训》.北京:高等教育出版社,2020.6</li> <li>财政部会计资格评价中心.《经济法基础》.北京:经济科学出版社,2021.12</li> </ol> <p>【资源平台】智慧职教、衡信税务仿真软件——税务实训平台、国家税务总局: <a href="http://www.chinatax.gov.cn/">http://www.chinatax.gov.cn/</a></p> <p>【附件资源】任务书、案例库、测试题</p>		
问题引入	通过观看视频“个人所得税改革变迁史”并进行讨论,引出本次课程的主要内容。		
教学目标	<p>【知识目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>掌握个人所得税的纳税人;</li> <li>掌握个人所得税的税目;</li> <li>掌握综合所得应纳税额的计算;</li> <li>掌握其他所得应纳税额的计算;</li> <li>掌握个人所得税的税收优惠政策。</li> </ol>		
	<p>【能力目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>能够准确确定个人所得税的纳税人;</li> <li>能够准确计算综合所得的应纳税额;</li> <li>能够准确计算其他所得的应纳税额。</li> </ol>		
	<p>【素质目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>培养“依法纳税”的责任意识;</li> <li>培养团队协作精神;</li> <li>提升自学能力。</li> </ol>		
教学内容	<p>【教学任务】</p> <p>个人所得税应纳税额的计算。</p>		
教学重点	综合所得应纳税额的计算。		
教学难点	<ol style="list-style-type: none"> <li>专项附加扣除的计算;</li> <li>全年一次性奖金的计算。</li> </ol>		
教学方法	游戏式教学、头脑风暴法		
信息化技术及教学资源使用	<p>课前:职教云安排自学任务,进行头脑风暴和问卷调查。</p> <p>课中:职教云签到,任务发布。</p> <p>课后:学生完成职教云测试及下节课的课前任务。</p>		

### 教学过程设计

教学环节	拟定教师活动	拟定学生活动	教学评价	思政融入	设计意图
课前准备	<p>1. 要求学生完成 MOOC 学院在线课程中“公司聘用的外籍员工，需要交个税吗？”、“哪些个人所得需要需交个税呢？”、“什么是综合所得？”、“综合所得应该如何计算应纳税额呢？”、“个人取得的其他所得应该如何计算应纳税额呢？”、“年底了，给员工发放全年一次性奖金应该如何交个税呢？”、“我们可以享受哪些个税的税收优惠呢？”相关内容的学习和测试。</p>	<p>1. 学生通过电脑端或手机端观看 MOOC 学院短视频、PPT 等学习材料。</p>	<p>1. 在线课程学习进度； 2. 查看学生测试的完成情况。</p>	<p>1. 通过在线课程的学学习，提升学生的自学能力，发现和解决问题的能力。</p>	<p>1. 利用在线开放的数字资源，让学生在课前学习个人所得税的主要理论知识，总结学习中的弱点，让教师在线下授课时能够将时间和精力集中在重点上。</p>
“晓”	<p>1. 教师在职教云平台发起签到。</p>  <p>2. 总结学生课前学习情况。</p>  <p>3. 观看视频</p>  <p style="font-size: small;">6.1 个人所得税改革变迁史</p> <p style="background-color: yellow;">职教云讨论：父母的个人所得税，你可以帮着计算吗？</p> <p>4. 发布任务： 汇总整理学生在 MOOC 学院的学习情况，找到学生知识掌握的薄弱点进行重点讲</p>	<p>1. 参与签到</p>  <p>2. 了解课前相关知识的掌握情况。</p> <p>3. 了解本次</p>	<p>1. 签到情况</p> 		<p>1. 职教云签到节约点名时间； 2. 对学生职教云和 MOOC 学院的学习给予及时反馈，掌握学生的学习情况； 3. 让学生知晓本次课</p>

		授。 一、个人所得税纳税人 二、个人所得税应纳税所得项目 三、综合所得的内容、专项扣除、专项附加扣除 四、综合所得应纳税额的计算 五、其他所得 六、个人所得税税收优惠	课程学习任务。			程的主要内容。
课中合作探究	“探”	一、个人所得税纳税人 观看视频：  6.2 个人所得税纳税人 	1. 认真听教师讲授理论知识，做好笔记。	1. 教师授课中注意观察学生听讲的认真程度。		1. 能够准确区分个人所得税纳税人。
	“训”	1. 给出案例，要求学生判断应划分为居民纳税人还是非居民纳税人。	1. 学生在认真分析案例后给出判断结果。	1. 判断结果的正确性。		
	“评”	1. 评价学生的判断结果，分析学生的掌握情况。	1. 认真聆听教师的评价。	1. 观察学生听讲的认真程度。		1. 判断学生的掌握情况。
	“探”	二、个人所得税应纳税所得项目 讨论、分析“虚列、分解人员工资偷逃个税稽查案例”（见附件1） 薇娅逃税案（见附件2） （一）工资薪金所得 1. 税目——因“任职或者受雇”而取得。 2. 工资、薪金所得的预扣预缴 扣缴义务人向居民个人支付工资、薪金所得时，应当按照累计预扣法计算预扣税款，并按月办理全员全额扣缴申报。	1. 认真听教师讲授理论知识，做好笔记。	1. 教师授课中注意观察学生听讲的认真程度。	通过两个案例的分析讨论，培养学生诚实守信、依法纳税的责任。	1. 能够判断不同所得属于哪个税目。

	<p>(二) 劳务报酬所得的界定</p> <p>(三) 全年一次性奖金 应纳税额=全年一次性奖金收入×适用税率-速算扣除数</p> <p>(四) 稿酬所得 应纳税额=(每次收入额-800)×14% 应纳税额=每次收入额×(1-20%)×14%</p> <p>(五) 特许权使用费所得 ①每次收入不超过4000元的 应纳税额=(每次收入额-800)×20%; ②每次收入超过4000元的 应纳税额=每次收入额×(1-20%)×20%</p> <p>(六) 财产租赁所得</p> <p>(七) 财产转让所得</p> <p>(八) 利息、股息、红利所得; 偶然所得; 其他所得</p> <p>(九) 关于捐赠的扣除规定</p>				
“训”	1. 职教云布置练习题, 要求按小组抢答。	1. 完成职教云的练习题并抢答。	1. 答题的准确性和积极性。	1. 培养学生团结合作的精神和竞争意识。	1. 加强学生对税目的掌握程度。
“评”	1. 评价学生的判断结果, 分析学生的掌握情况。	1. 认真聆听教师的评价。			1. 帮助学生找到自己的薄弱环节。
“探”	<p>三、综合所得的内容、专项扣除、专项附加扣除</p> <p>(一) 综合所得 工资薪金所得 劳务报酬所得 稿酬所得 特许权使用费</p> <p>(二) 专项扣除 包括居民个人按照国家规定的范围和标准缴纳的基本养老保险、基本医疗保险、失业保险等社会保险费和住房</p>	1. 认真听教师讲授理论知识, 做好笔记。	1. 教师授课中注意观察学生听讲的认真度。		<p>1. 能够准确判定综合所得;</p> <p>2. 能够准确计算专项扣除和专项附加扣除金额。</p>

	<p>公积金 （三）专项附加扣除 子女教育 继续教育 大病医疗 住房贷款利息 房屋租金 赡养老人</p>				
“训”	1. 职教云布置练习题，要求按小组抢答。	1. 完成职教云的练习题并抢答。	1. 答题的准确性和积极性。	1. 培养学生团结合作的精神和竞争意识。	1. 加强学生对综合所得判定和扣除的确认掌握程度。
“评”	1. 评价学生的判断结果，分析学生的掌握情况。	1. 认真聆听教师的评价。			1. 帮助学生找到自己的薄弱环节。
“探”	<p>四、综合所得应纳税额的计算 应纳税额=(每一纳税年度的收入额-费用6万元-专项扣除-专项附加扣除-依法确定的其他扣除)×适用税率-速算扣除数</p> <p>【解释1】对个人购买符合规定的商业健康保险产品的支出，允许在当年（月）计算应纳税所得额时予以税前扣除，扣除限额为2400元/年（200元/月）。</p> <p>【解释2】专项扣除、专项附加扣除和依法确定的其他扣除，以居民个人一个纳税年度的应纳税所得额为限额；一个纳税年度扣除不完的，不结转以后年度扣除。</p>	1. 认真听教师讲授理论知识，做好笔记。	1. 教师授课中注意观察学生听讲的认真度。		1. 能够准确计算综合所得应纳税额。
“训”	1. 职教云布置练习题，要求按小组抢答。	1. 完成职教云的练习题并抢答。	1. 答题的准确性和积极性。	1. 培养学生团结合作的精神和竞争的意	1. 加强学生对综合所得应纳税额计算的掌

				识。	握程 度。
“评”	1. 评价学生的判断结果，分析学生的掌握情况。	1. 认真聆听教师的评价。			1. 帮助学生找到自己的薄弱环节。
“探”	<p>五、其他所得</p> <p>(一) 财产租赁所得</p> <p>① 每次(月)收入不超过4000元的</p> $\text{应纳税额} = [\text{每次(月)收入额} - \text{财产租赁过程中缴纳的税费} - \text{修缮费用(800元为限)} - 800] \times 20\%$ <p>② 每次收(月)入超过4000元的</p> $\text{应纳税额} = [\text{每次(月)收入额} - \text{财产租赁过程中缴纳的税费} - \text{修缮费用(800元为限)}] \times (1 - 20\%) \times 20\%$ <p>(二) 财产转让所得</p> $\text{应纳税额} = (\text{收入总额} - \text{财产原值} - \text{合理费用}) \times 20\%$ <p>(三) 利息、股息、红利所得；偶然所得；其他所得</p> $\text{应纳税额} = \text{每次收入额} \times 20\%$	1. 认真听教师讲授理论知识，做好笔记。	1. 教师授课中注意观察学生听讲的认真度。		1. 能够计算其他所得的应纳税额。
“训”	1. 职教云布置练习题，要求按小组抢答。	1. 完成职教云的练习题并抢答。	1. 答题的准确性和积极性。	1. 培养学生团结合作的精神和竞争意识。	1. 加强学生对其他所得应纳税额计算的掌握程度。
“评”	1. 评价学生的判断结果，分析学生的掌握情况。	1. 认真聆听教师的评价。			1. 帮助学生找到自己的薄弱环节。
“探”	<p>六、税收优惠</p> <p>下列所得免征或暂免征收个人所得税：</p> <p>1. 省级人民政府、国务院部委和中国人民解放军军以</p>	1. 认真听教师讲授理论知识，做好笔记。	1. 教师授课中注意观察学生听讲的认真度。		1. 使学生掌握个税的税收优惠政策

	<p>上单位，以及外国组织、国际组织颁发的科学、教育、技术、文化、卫生、体育、环境保护等方面的奖金；</p> <p>2. 国债和国家发行的金融债券利息；★</p> <p>3. 按照国家统一规定发给的补贴、津贴；</p> <p>4. 福利费、抚恤金、救济金；</p> <p>5. 保险赔款；★</p> <p>6. 军人的转业费、复员费；</p> <p>7. 退休工资；★</p> <p>8. 外交代表、领事官员和其他人员的所得；</p> <p>9. 中国政府参加的国际公约、签订的协议中规定免税的所得；</p> <p>10. 在中国居住不满 90 日的非居民纳税人境内所得境外支付免税，有协议的延长到 180 日；</p> <p>11. “三险一金”从纳税义务人的应纳税所得额中扣除；★</p> <p>12. 拆迁补偿款；</p> <p>13. 个人转让自用“5 年以上”并且是家庭“唯一”“生活用房”取得的所得</p> <p>14. 储蓄存款利息</p> <p>15. 上市公司股票转让所得</p> <p>16. 彩票一次中奖收入“在 1 万元以下”</p> <p>17. 发票奖金所得“不超过 800 元”</p> <p>18. 个人举报、协查各种违法、犯罪行为而获得的奖金</p> <p>19. 个人办理代扣代缴手续，按规定取得的扣缴手续费</p> <p>20. 以下情形的房屋产权无偿赠与的，对当事双方不征收个人所得税</p> <p>(1) 房屋产权所有权人将房屋产权 无偿赠与“近亲属”；</p>				策。
--	--	--	--	--	----

		(2)房屋产权所有人将房屋产权 无偿赠与对其承担直接“抚养或赡养义务”的人；房屋产权所有人死亡，依法取得房屋产权的“继承人”。				
	“训”	1. 职教云布置练习题，要求按小组抢答。	1. 完成职教云的练习题并抢答。	1. 答题的准确性和积极性。	1. 培养学生团结合作的精神和竞争的意识。	1. 加强学生对税收优惠的应用能力。
	“评”	1. 评价学生的判断结果，分析学生的掌握情况。	1. 认真聆听教师的评价。			1. 帮助学生找到自己的薄弱环节。
	“评”	1. 点评本次课整体上课情况； 2. 总结本次课程主要内容； 3. 回答学生提出的疑问。	1. 认真聆听教师的点评和总结； 2. 提出疑问。			
	发布课后总结提升任务	1. 完善课堂笔记，勾画重点，对不理解的知识进行标注，及时在QQ群或者线下与老师沟通； 2. 完成MOOC学院相关视频的学习和测试题。				
	反思与改进					
	特点特色	1. 线上线下混合式教学的应用，充分利用了数字资源； 2. 信息化手段的运用，加强师生沟通；提高了学生的学习兴趣 and 教师教学效率； 3. “润物细无声”，将思政元素巧妙地融入课程内容，通过课前自学在线课提升学生的自学能力，发现问题和解决问题的能力；通过在“训”环节的小组PK，培养学生团结合作的精神和竞争的意识；通过分析讨论“虚列、分解人员工资偷逃个税稽查案例”和“薇娅逃税案”，培养学生诚实守信、依法纳税的责任。				



## 虚列、分解人员工资偷逃个税稽查案例

来源 <http://www.xuegeshui.com/knowledge/8ae085d865669a4201656ac895da11f2>

广东省鹤山市地税局稽查局根据举报信息，对某制造企业实施税收检查，通过核查“账实”差异、细审工资费用数据，查实该企业冒用他人身份信息，采取虚列人员、分解工资的方式逃避代扣代缴义务，偷逃个人所得税 20 多万元。

该局依法对企业作出追缴税款、加收滞纳金，并处罚款共计 40 多万元的处理决定。

### 案情简介

不久前，鹤山市地税局稽查局收到一封纳税人举报信。信中称，当地某制造企业涉嫌在 2014 年~2016 年期间，通过虚列企业工作人员人数、虚增工资数额的方式偷逃个人所得税。但举报信中只提到企业存在偷逃税款问题，并未提供被举报企业详细经营情况、实质性资料证据等关键信息。

鹤山市地税局稽查人员结合行业信息和征管数据，对举报信息分析后认为，该举报信中所反映情况真实度较高，决定对某制造企业 2014 年~2016 年间个人所得税缴纳情况实施税收检查。

根据企业情况，稽查人员针对企业账簿中的工资费用项目，从四个方面入手实施核查：

#### 一、审核工资支出凭证

检查企业的人员花名册、考勤表、工资明细账和计算表，审核工资发放凭证与银行代发工资卡等凭证资料的数据是否对应无差异。

#### 二、核查企业职工人数、薪酬标准是否存在异常

稽查人员分析企业记账凭证和原始凭证，结合企业生产经营情况和生产规模，核实从业职工人数和薪酬标准，重点核实月工资额低于 3500 元的人数占比情况。

#### 三、检查“账实”差异

审查分析企业“应付职工薪酬”账户与实付工资总额是否对应，核对各种津贴、补贴、奖金的发放是否正确。检查“应付福利费”账户支出情况，核实企业通过该账户发放现金和实物的具体情况

#### 四、结合第三方信息分析企业数据

利用金税三期系统和社保系统，核查工资表中人员与企业缴纳社保人员在数量上是否存在较大差异，并对企业申报个人所得税人员的比例和收入情况实施核查。

经过核查取证，稽查人员确认，该企业在 2014 年~2016 年期间，通过非法冒用他人的个人身份信息的方式，虚列 10 多名企业人员，虚增工资费用 60 多万元，以此偷逃个人所得税

20多万元。面对稽查人员出示的证据，企业承认了违法事实。鹤山市地税局稽查局依法补征了税款，并对企业进行了处罚。

### 明税观察

在本案例中，虽是被举报引起税务机关的关注，但是举报信并未有实质性的证据，税务机关最终是依靠金税三期系统中的同行业信息和征管数据来搜集企业出现的破绽。

自金税三期系统上线以来，监管更加严格，更加精准，以前使用多年的“避税”老方法，已无用武之地，若公司坚持要用，将面临前所未有的税务风险！

《税收征收管理法》第三十二条规定，纳税人未按照规定期限缴纳税款的，扣缴义务人未按照规定期限解缴税款的，税务机关除责令限期缴纳外，从滞纳税款之日起，按日加收滞纳税款万分之五的滞纳金。

第六十三条规定，第六十三条 纳税人伪造、变造、隐匿、擅自销毁帐簿、记帐凭证，或者在帐簿上多列支出或者不列、少列收入，或者经税务机关通知申报而拒不申报或者进行虚假的纳税申报，不缴或者少缴应纳税款的，是偷税。对纳税人偷税的，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴的税款百分之五十以上五倍以下的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。

扣缴义务人采取前款所列手段，不缴或者少缴已扣、已收税款，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴的税款百分之五十以上五倍以下的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。

因此，企业经营者应高度重视税务安排的合法性！否则，就不止补回以前逃的税款，还需要按每天万分之五计算滞纳金并处以及大额罚款，情节严重还会追究刑事责任！除此以外，还会给企业带来名誉和纳税信用评级等方面的损失，得不偿失！

来源：江门市地方税务局 明税整理

## 薇娅逃税案

浙江省杭州市税务局稽查局发布的通告

2021 年 12 月，浙江省杭州市税务局稽查局经税收大数据分析发现，网络主播黄薇（网名：薇娅）在 2019 年至 2020 年期间，通过隐匿个人收入、虚构业务转换收入性质虚假申报等方式偷逃税款 6.43 亿元，其他少缴税款 0.6 亿元，依法对黄薇作出税务行政处罚决定，追缴税款、加收滞纳金并处罚款共计 13.41 亿元。 [4]

2021 年 12 月 20 日，薇娅因偷逃税致歉后，其在淘宝、抖音、微博等多个平台的账号被封。 [12]

12 月 21 日，中央纪委国家监委网站刊文表示，直播不是法外之地。 [17]

### 案件经过

2021 年 12 月，浙江省杭州市税务部门经税收大数据分析发现网络主播黄薇（网名：薇娅）涉嫌偷逃税款，在相关税务机关协作配合下，依法对其开展了全面深入的税务检查。

经查，黄薇在 2019 年至 2020 年期间，通过隐匿个人收入、虚构业务转换收入性质虚假申报等方式偷逃税款 6.43 亿元，其他少缴税款 0.6 亿元。

在税务调查过程中，黄薇能够配合并主动补缴税款 5 亿元，同时主动报告税务机关尚未掌握的涉税违法行为。综合考虑上述情况，国家税务总局杭州市税务局稽查局依据《中华人民共和国个人所得税法》《中华人民共和国税收征收管理法》《中华人民共和国行政处罚法》等相关法律法规规定，按照《浙江省税务行政处罚裁量基准》，对黄薇追缴税款、加收滞纳金并处罚款，共计 13.41 亿元。其中，对隐匿收入偷税但主动补缴的 5 亿元和主动报告的少缴税款 0.31 亿元，处 0.6 倍罚款计 3.19 亿元；对隐匿收入偷税但未主动补缴的 0.27 亿元，处 4 倍罚款计 1.09 亿元；对虚构业务转换收入性质偷税少缴的 1.16 亿元，处 1 倍罚款计 1.16 亿元。杭州市税务局稽查局已依法向黄薇送达税务行政处罚决定书。 [3]

2021 年 12 月 20 日，税务部门发布通报，头部网络主播黄薇（网名：薇娅）偷逃税被罚共计 13.41 亿元。调查显示，黄薇在 2019 年至 2020 年期间，通过隐匿个人收入、虚构业务转换收入性质虚假申报等方式偷逃税款 6.43 亿元，其他少缴税款 0.6 亿元，依法对黄薇作出税务行政处罚决定，追缴税款、加收滞纳金并处罚款，共计 13.41 亿元。 [15]

### 案件回应

国家税务总局杭州市税务局

2021 年 12 月，杭州市税务局有关负责人表示，税务部门将持续加强对网络直播行业从业人员的税收监管，并对协助偷逃税款的相关经纪公司、经纪人、网络平台企业、中介机构等进行联动检查，依法严肃查处涉税违法行为，切实提高税法遵从度，营造法治公平的税收环境。

[3]

国家税务总局

2021年12月，国家税务总局坚决支持杭州市税务部门依法严肃处理黄薇偷逃税案件。同时，要求各级税务机关对各种偷逃税行为，坚持依法严查严处，坚决维护国家税法权威，促进社会公平正义；要求认真落实好各项税费优惠政策，持续优化税费服务，促进新经济新业态在发展中规范，在规范中发展。 [1]

薇娅致歉

2021年12月20日，薇娅致歉：我愿意为我的错误承担一切后果。 [6]

### 致歉信

税务部门发布加强直播行业从业人员税收管理通知以来，我针对税务问题进行自查，同时积极配合税务机关调查。在自查和调查过程中，我发现自己确实在税务上有违反税收法律法规的行为，对此我深感愧疚，在此向公众道歉。

在自查和配合调查期间，我将我的收入结构、收入来源都向税务机关汇报，并积极配合税务机关调查。这次税务问题让我深刻认识到，依法纳税是自己应尽的义务。

我完全接受税务部门依法对我做出的相关处罚决定，并将积极筹措资金在规定时间内完成补缴税款、滞纳金和罚款。

再次向社会，向一直支持信赖我的用户致歉！错了就是错了，我愿意为我的错误承担一切后果，对不起！

薇娅

2021年12月20日

薇娅丈夫董海锋致歉

致歉信

大家好，我是薇娅的丈夫董海锋，很抱歉以这样的形式打扰大家，薇娅因为税务问题被处罚，我作为薇娅的丈夫难辞其咎。

这几年直播电商行业的快速发展，特别是2020年新冠疫情的出现，大量消费者涌入直播间购物，又让这个行业的规模突飞猛进，我深知我们在税务上并不专业，因此聘用所谓的专业机构帮我们进行税务统筹合规，但后续发现这些所谓的合法合规的税务统筹均存在问题。

在更为专业的财务团队到岗后，发现税务统筹有极大风险，于是自2020年11月至今，我们终止了所谓的税务规划统筹，按照45%个人所得税率全额缴纳薇娅相关税款，并主动补缴在此之前的不合规的相关税款。

从恋爱到结婚，将近二十年的时间，不管做什么行业，我一直陪在薇娅身边，她特别信任及依赖我，但是在这件事上我没有帮薇娅做好相关保障工作，以至于薇娅最终因税务问题被处罚，我无比的内疚。在向公众道歉的同时，我更应该向我的妻子薇娅道歉，对不起！

这些年，得益于在国家发展和电商崛起的大好时光，有幸从业于电商直播行业，薇娅也因此成为了一名公众人物，我们希望自己能成为电商主播的表率并一直在努力通过自己的微薄之力让更多人看到电商直播对脱贫攻坚，乡村振兴，疫情企业复工复产，国货崛起，共同富裕等领域的价值和作用，也一直希望直播间不仅仅是商品的买卖，也可以是知识普及，中国文化传播的窗口。很愧疚，我们却在税务这个最基础的义务上犯了大错。

希望行业里其他的主播能在做好电商直播本身的基础上，能继续投身到为国家，社会创造价值的事业上，同时以我们为鉴，积极配合税务机关针对税务的调查处理。

无论说什么，已经铸成大错，再次向一直信任支持我们的用户致歉！我会一直陪伴薇娅度过她这最艰难的时刻。

董海锋

2021年12月20日 [10]

## 答记者问

2021年12月，杭州市税务局稽查局对网络主播黄薇（网名：薇娅）涉嫌偷逃税问题进行了查处。该局有关负责人就案件查处情况回答了记者提问。

### 1、为什么杭州市税务部门要对黄薇进行检查？

答：近年来，税务部门一直重视并持续规范网络直播行业税收秩序。我们分析发现部分网络主播存在一定涉税风险，及时开展了风险核查，提示辅导相关网络主播依法纳税。经税收大数据分析评估发现，黄薇存在涉嫌重大偷逃税问题，且经税务机关多次提醒督促仍整改不彻底，遂依法依规对其进行立案并开展了全面深入的税务检查。

### 2、黄薇的违法事实有哪些？

答：2019年至2020年期间，黄薇通过隐匿其从直播平台取得的佣金收入虚假申报偷逃税款；通过设立上海蔚贺企业管理咨询中心、上海独苏企业管理咨询合伙企业等多家个人独资企业、合伙企业虚构业务，将其个人从事直播带货取得的佣金、坑位费等劳务报酬所得转换为企业经营所得进行虚假申报偷逃税款；从事其他生产经营活动取得收入，未依法申报纳税。

我局依据《中华人民共和国个人所得税法》《中华人民共和国税收征收管理法》等规定，依法确认其偷逃税款6.43亿元，其他少缴税款0.6亿元。

### 3、请问本案中的不同罚款倍数是如何确定的？

答：《中华人民共和国税收征收管理法》第六十三条第一款规定，对纳税人偷税的，由税

务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴的税款百分之五十以上五倍以下的罚款。

我局坚持依法依规、宽严相济、过罚相当的原则，充分考虑了违法行为的事实、性质、情节和社会危害程度等因素对黄薇进行处罚。

一方面，对其主动纠错的偷逃税等违法行为依法从轻处理。黄薇对其隐匿个人收入偷税行为进行自查并到税务机关提交补税申请，能够配合调查主动补缴税款5亿元，占查实偷逃税款的78%，并主动报告税务机关尚未掌握的涉税违法行为，具有主动减轻违法行为危害后果等情节。我局依据《中华人民共和国行政处罚法》第三十二条规定，按照《浙江省税务行政处罚裁量基准》，给予从轻处罚，对黄薇隐匿收入偷税但主动补缴和报告的少缴税款处0.6倍罚款。

另一方面，对其未能纠错的违法行为视危害程度依法严肃处理。根据《中华人民共和国税收征收管理法》规定，按照《浙江省税务行政处罚裁量基准》，黄薇隐匿收入偷税且未主动补缴部分，性质恶劣，严重危害国家税收安全，扰乱税收征管秩序，对其予以从重处罚，处4倍罚款；黄薇虚构业务转换收入性质虚假申报偷税部分，较隐匿收入不申报行为，违法情节和危害程度相对较轻，处1倍罚款。

#### 4、是否会对黄薇追究刑事责任？

答：《中华人民共和国刑法》第二百零一条规定，纳税人有逃避缴纳税款行为的，经税务机关依法下达追缴通知后，补缴应纳税款，缴纳滞纳金，已受到行政处罚的，不予追究刑事责任；但是，五年内因逃避缴纳税款受过刑事处罚或者被税务机关给予二次以上行政处罚的除外。本案中，黄薇首次被税务机关按偷税予以行政处罚且此前未因逃避缴纳税款受过刑事处罚，若其能在规定期限内缴清税款、滞纳金和罚款，则依法不予追究刑事责任；若其在规定期限内未缴清税款、滞纳金和罚款，税务机关将依法移送公安机关处理。

#### 5、加强网络主播税收监管将对平台经济发展产生什么影响？

答：平台经济是经济发展的新业态，在更好满足消费者需求、促进新旧动能转换、推动经济高质量发展等方面发挥了积极作用。在平台经济快速发展过程中，部分网络主播的税收违法行为，扰乱了税收征管秩序，破坏了公平竞争的市场环境。税务部门依法依规对有关网络主播税收违法行为进行查处，有利于平台经济长期规范健康发展。同时，税务部门将认真落实好各项税费优惠政策，持续优化税费服务，为平台经济发展创造良好的税收营商环境。 [2]

#### 案件影响

2021年12月20日，记者注意到，薇娅原定于晚7点的淘宝直播预告消失。此前，其直播间显示，薇娅原计划晚7点进行“薇娅彩妆节”直播，明星化妆师杨单空降薇娅直播间。目前，该直播预告已经消失。 [5]

2021年12月20日，据中新网消息，淘宝APP已经找不到薇娅直播间。对此，淘宝客服表示，因违反相关规定，该主播账号已被冻结了。 [8]

2021年12月20日晚间，薇娅抖音、微博账号相继被封 [11]。12月20日晚报道，薇娅的淘宝店也无法在主页入口中找到，据淘宝官方客服反馈称，薇娅店铺已做关店处理，已经购买的商品有正常售后服务 [12]。

### 补缴税款

2021年9月，国家税务总局专门印发通知，明确网络主播2021年底前能够主动报告并及时纠正涉税问题的，可以依法从轻、减轻或免于处罚。据了解，截至12月20日，已有上千人主动自查补缴税款。税务总局同时明确，对自查整改不彻底、拒不配合或情节严重的依法严肃查处。 [13]

### 撤销网络诚信宣传大使

2021年12月21日，中国网络社会组织联合会微信公众号发布《关于撤销黄薇网络诚信宣传大使的公告》。公告如下：

经浙江省杭州市税务局稽查局查明，网络主播黄薇（网名：薇娅）在2019年至2020年期间，通过隐匿个人收入、虚构业务转换收入性质虚假申报等方式偷逃税款，依法对黄薇作出税务行政处罚决定，追缴税款、加收滞纳金并处罚款共计13.41亿元。鉴于黄薇偷逃税款行为造成了极为恶劣的社会影响，已不符合网络诚信宣传大使聘任条件。经研究，我会决定撤销黄薇网络诚信宣传大使。特此公告。

中国网络社会组织联合会

2021年12月21日 [18]

### 案件评价

人民日报评薇娅涉嫌偷逃税：法律亮剑既不会“微”也不会“哑”

2021年12月20日，浙江省杭州市税务局依法对黄薇作出税务行政处罚决定，薇娅偷逃税被追缴并处罚款13.41亿元，国家税务总局发声坚决支持。薇娅是颇具社会影响力的“头部主播”。遗憾的是，在依法履行公民纳税义务上，她没有作出应有示范。要知道，流量面前，法律不会打折；法律面前，流量不能放纵。不管是谁，都别揣着侥幸走钢丝！今年以来，一些“头部网红”被法槌重击，也警示网络直播从业者，法律红线不能碰。国家推出多项优惠政策支持新业态的发展，但这些税费优惠政策不是可以随意钻的空子。“头部主播”要带头知法、懂法、尊法、守法，否则，走歪走偏，再难回头。请始终牢记：促进新经济新业态在发展中规范、在规范中发展，法律亮剑既不会“微”也不会“哑”！（人民日报评） [7]

直播间不是法外之地！薇娅偷逃税款被罚再敲警钟

网络主播薇娅涉嫌偷逃税款被追缴并处罚款共计 13.41 亿元，是近期税务部门查处曝光的又一重大案件，再次给直播行业敲响了警钟。

依法纳税是公民基本义务，直播间当然不是法外之地。《电子商务法》早已将网络主播纳入电子商务经营者范畴，《网络交易监督管理办法》更是明确规定，个人从事网络交易活动年交易额累计超过 10 万元的，应当依法登记并申报纳税。显而易见，从平台到商家，再到特定的主播，都有明确的纳税义务。但很长一段时间，这一蓬勃生长的新业态，却是偷税漏税的“重灾区”。从雪梨到林珊珊再到薇娅，大大小小的网络主播，一边享受着流量红利，一边却利用监管漏洞，偷逃巨额税款，于理不通、于法难容。

网络主播接连被罚，彰显着有关部门规范直播行业的决心和力度，也再次警示从业人员恪守底线红线。尤其是头部主播，收入高、影响大，更应做好表率，自觉承担与收入和地位相匹配的社会责任。

要看到，随着税收征管方式升级更新，“跑冒滴漏”的空间早已被压缩。这几次涉案的主播，都是税务部门通过大数据分析筛查出来的。今年 9 月，国家税务总局专门印发通知，对从业人员给予了包容性的自查整改期。如果谁还心存侥幸、执迷不悟，等待其的只能是巨额的罚单和彻底的“凉凉”。（北京日报评） [9]

依法纳税是每个公民的基本义务，任何偷税漏税者都难逃法律严惩。

依法纳税是每个公民的基本义务，任何偷税漏税者都难逃法律严惩，享受了时代红利的网红们也不例外。头部网红是超高收入人群和先富代表，更应坚守法律底线、积极承担社会责任，成为依法纳税的表率，为推进社会公平做出贡献。

对于以身试法、心存侥幸者，执法部门不会姑息。税务部门对网红出手查税补税，是彰显税法公平的应有之义，正当其时。希望薇娅被罚能带动网红自查自纠补税潮。（环球时报评） [14]

人民日报再评薇娅偷逃税被罚：赢在趋势更要珍惜机遇

日前，主播薇娅因偷逃税被处罚。网友发现，薇娅全网被封，千名网络主播已主动补缴税款。“头部主播”，试探法律底线，难逃制裁，检视了自身，警醒同行。网络主播，站在“风口”，赢在趋势，是新业态新职业的代表。创业不易，守业更难，需时常思考如何保持优势、珍惜机遇。新兴行业允许多元发展，但不能偏离价值共识，比如依法从业、诚信为本、专业规范等。一次次警钟，该敲醒每位主播、每个平台，人气增长、流量增长同时，法律素养和法律意识也要共同提升。直播经济是应时而生的行业，网络主播是顺势而为的职业，切莫逆势而动、逆流而下。自尊自爱，自律自觉，勤劳诚实，遵纪守法，才能人气常在、事业常青。（人民日报评） [16]



中央纪委国家监委网站：直播不是法外之地

12月21日，中央纪委国家监委网站刊文表示，直播不是法外之地。

直播行业不是“税收盲区”。从朱宸慧、林珊珊案再到此次的黄薇案，主播偷逃税行为相继受到严肃处罚，体现了法律面前一律平等的原则，名气再大、人气再高，一旦偷逃税都难逃制裁。身为头部主播，更该带头守法，享受新业态带来的制度红利，必须展现与之匹配的法治素养。自觉依法纳税，法治轨道内的流量变现才有意义，规范发展的新业态才有未来。（中央纪委国家监委网站 评） [17]

### 参考资料

1. 薇娅偷逃税被罚. 央视新闻[引用日期 2021-12-20]
2. 杭州市税务局稽查局有关负责人就黄薇偷逃税案件答记者问. 国家税务总局浙江省税务局[引用日期 2021-12-20]
3. 浙江省杭州市税务部门依法对黄薇偷逃税案件进行处理. 国家税务总局浙江省税务局[引用日期 2021-12-20]
4. 薇娅偷逃税被罚. 新华网[引用日期 2021-12-20]
5. 薇娅今晚淘宝直播取消!. 正观新闻[引用日期 2021-12-20]
6. 薇娅致歉：我愿意为我的错误承担一切后果. 红星新闻[引用日期 2021-12-20]
7. 人民日报评薇娅涉嫌偷逃税：法律亮剑既不会“微”也不会“哑”. 百家号[引用日期 2021-12-20]
8. 薇娅淘宝直播间被封. 百家号[引用日期 2021-12-20]
9. 快评 | 直播间不是法外之地！薇娅偷逃税款被罚再敲警钟. 百家号[引用日期 2021-12-20]
10. 薇娅丈夫董海锋致歉：无比内疚 向公众和妻子薇娅道歉. 新浪网[引用日期 2021-12-20]
11. 薇娅抖音、微博账号被封. 首发快讯每经网[引用日期 2021-12-20]
12. 薇娅微博、抖音均被封号，淘宝店铺已“关店处理”. 澎湃新闻[引用日期 2021-12-20]
13. 已有上千名网络主播主动自查补缴税款. 红网[引用日期 2021-12-20]
14. 薇娅全网被封，人民日报：薇娅偷逃税被处罚是一记警钟. 官方公众号[引用日期 2021-12-21]
15. 深度关注 | 直播不是法外之地. 中央纪委国家监委网站官方帐号[引用日期 2021-12-21]
16. 人民日报再评薇娅偷逃税被罚：赢在趋势更要珍惜机遇. 澎湃新闻[引用日期 2021-12-21]
17. 深度关注 | 直播不是法外之地. 中央纪委国家监委网站. 2021-12-21[引用日期 2021-12-21]
18. 薇娅被撤销网络诚信宣传大使. 新浪网[引用日期 2021-12-21]

## 任务二 个人所得税综合所得预缴

课程名称	税费计算与纳税申报	课次	2次
学时安排	4课时	授课类型	实训课
授课班级	大数据与会计	授课地点	一体化教室
教材及参考资源	<p>【教材】黄玑、杨泽文.《税费计算与申报》.北京:高等教育出版社,2021.03</p> <p>【参考教材】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.校本教材——《税务仿真实训指导书》</li> <li>2.杨泽文,谢计生.《纳税实务仿真实训》.北京:高等教育出版社,2020.11</li> <li>3.杨泽文.《纳税实务习题与实训》.北京:高等教育出版社,2020.6</li> <li>4.财政部会计资格评价中心.《经济法基础》.北京:经济科学出版社,2021.12</li> </ol> <p>【资源平台】智慧职教、衡信税务仿真软件——税务实训平台、国家税务总局:<a href="http://www.chinatax.gov.cn/">http://www.chinatax.gov.cn/</a></p> <p>【附件资源】任务书、案例库、测试题</p>		
问题引入	通过课前在线课的学习和课上小视频的观看,引出本次课程的主要内容。		
教学目标	<p>【知识目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.掌握个人所得税预缴的纳税申报。</li> </ol>		
	<p>【能力目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.能够填制《个人所得税基础信息表(A表)》;</li> <li>2.能够填制《个人所得税扣缴申报表》;</li> <li>3.能够填制《个人所得税专项附加扣除信息表》;</li> <li>4.能够填制《个人所得税经营所得纳税申报表(A表)》。</li> </ol>		
	<p>【素质目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.具有自学能力和发现问题、解决问题的能力;</li> <li>2.具有团队协作意识和竞争精神。</li> </ol>		
教学内容	<p>【教学任务】</p> <p>个人所得税综合所得的预缴申报。</p>		
教学重点	填制《个人所得税专项附加扣除信息表》。		
教学难点	填制《个人所得税专项附加扣除信息表》。		
教学方法	任务驱动法、启发式教学、头脑风暴法		
信息化技术及教学资源使用	<p>课前:职教云安排自学任务,进行头脑风暴和问卷调查。</p> <p>课中:职教云签到,任务发布。</p> <p>课后:学生完成职教云测试及下节课的课前任务。</p>		

### 教学过程设计

教学环节	拟定教师活动	拟定学生活动	教学评价	思政融入	设计意图
课前准备	1. 要求学生完成MOOC学院在线课程中“消费税该如何进行纳税申报呢？”相关内容的学习。	1. 学生通过电脑端或手机端观看MOOC学院短视频、PPT等学习材料。	1. 在线课程学习进度； 2. 查看学生测试的完成情况。	1. 通过在线课程的学习，提升学生的自学能力，发现问题和解决问题的能力。	1. 利用在线开放课程的数字资源，让学生在课前学习消费税纳税申报的相关知识，总结学习中的弱点，让教师在线下授课时能够将时间和精力集中在重难点上。
“晓”	1. 教师在职教云平台发起签到。  2. 总结学生课前学习情况。  3. 发布任务： 个人所得税综合所得预缴 4. 观看视频 	1. 参与签到  2. 了解课前相关知识的掌握情况。  3. 了解本次课程学习任务。	1. 签到情况 		1. 职教云签到节约点名时间； 2. 对学生职教云和MOOC学院的学习给予及时反馈，掌握学生的学习情况； 3. 让学生知晓本次课程的主要内容。
课中合作探究	“探”	1. 讲解和演示下载信息导入标准模板； 2. 讲解并演示填写纳税人基础信息并导入自然人税收管理系统扣缴客户端； 3. 讲解并演示《《个人所得税基础信息表(A表)》》的填制。	1. 认真观看教师的演示操作，记录要点。	1. 教师授课中注意观察学生听讲的认真度。	1. 能够编制个人所得税基础信息表。
	“训”	1. 布置学生自主练习下载、填制并导入纳税人基础信息。	1. 练习下载、填制并导入纳税人基础信息。	1. 学生操作的准确度。	1. 巩固知识。
	“评”	1. 总结点评学生的实训操作。	1. 认真聆听教师的点评。	1. 评价学生的操作结果。	1. 找到学生的知识薄弱点。
	“探”	1. 讲解并演示《个人所得税扣缴申报表》、《个人所得税专项附加扣除信息表》的	1. 认真观看教师的演示操作，记录要点。	1. 教师授课中注意观察学生听讲的认真度。	1. 能够编制《个人所得税扣缴申报表》、《个人所得税专项


	填制；					附加扣除信息表》。
“训”	1. 布置学生自主练习填制个人所得税综合所得预缴申报表。	1. 学生自主练习填制个人所得税综合所得预缴申报表。	1. 学生操作的准确度。			1. 巩固知识。
“评”	1. 总结点评学生的实训操作。	1. 认真聆听教师的点评。	1. 评价学生的操作结果。			1. 找到学生的知识薄弱点。
“探”	1. 讲解并演示《个人所得税经营所得纳税申报表（A表）》的填制。	1. 认真观看教师的演示操作，记录要点。	1. 教师授课中注意观察学生听讲的认真度。			1. 能够编制《个人所得税经营所得纳税申报表（A表）》。
“训”	1. 布置学生自主练习填制个人经营所得预缴申报表。	1. 自主练习填制个人经营所得预缴申报表。	1. 学生操作的准确度。			1. 巩固知识。
“评”	1. 总结点评学生的实训操作。	1. 认真聆听教师的点评。	1. 评价学生的操作结果。			1. 找到学生的知识薄弱点。
“拓”	1. 布置个人所得税预缴小组PK任务。	1. 各小组完成个人所得税预缴纳税申报任务。	1. 学生完成的准确性。	1. 培养学生团队合作精神和竞争意识。		1. 巩固知识。
“评”	1. 组织学生展示成果（小组）； 2. 组织小组互评； 3. 教师评分； 4. 进行总结； 5. 回答学生提出的疑问。	1. 认真聆听教师的点评和总结； 2. 提出疑问。				1. 帮助学生找到自己的薄弱环节。
发布课后总结提升任务	1. 完善课堂笔记，勾画重点，对不理解的知识进行标注，及时在QQ群或者线下与老师沟通； 2. 要求学生登录“自然人电子税务局”进行查看和学习。					
反思与改进						
特点特色	1. 总结提炼了“晓、探、训、评、拓”的五步法教学组织形式，并将该模式在本学院其他专业、其他课程中进行了推广。 2. 基于教学实训平台，全真申报平台和全真业务资料，学习训练与真实税费岗位保持一致各项目教学内容均采用真实企业脱敏后的真实业务资料，开发实训中易、中、难，多层次的教学案例，突出运用专业知识解决企业真实问题，并依托税务仿真实训平台进行高度仿真的模拟申报。 3. 线上线下混合式教学的应用，充分利用了数字资源； 4. 信息化手段的运用，加强师生沟通；提高了学生的学习兴趣 and 教师教学效率； 5. “润物细无声”，将思政元素巧妙地融入课程内容，通过课前自学在线课内容和课上的小组PK等，提高学生的自学能力、发现问题和解决问题的能力，培养学生的团队合作精神和竞争意识。					

### 任务三 个人所得税汇算清缴

课程名称	税费计算与纳税申报	课次	2次
学时安排	4课时	授课类型	实训课
授课班级	大数据与会计	授课地点	一体化教室
教材及参考资源	<p>【教材】黄玑、杨泽文.《税费计算与申报》.北京:高等教育出版社,2021.03</p> <p>【参考教材】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.校本教材——《税务仿真实训指导书》</li> <li>2.杨泽文,谢计生.《纳税实务仿真实训》.北京:高等教育出版社,2020.11</li> <li>3.杨泽文.《纳税实务习题与实训》.北京:高等教育出版社,2020.6</li> <li>4.财政部会计资格评价中心.《经济法基础》.北京:经济科学出版社,2021.12</li> </ol> <p>【资源平台】智慧职教、衡信税务仿真软件——税务实训平台、国家税务总局:<a href="http://www.chinatax.gov.cn/">http://www.chinatax.gov.cn/</a></p> <p>【附件资源】任务书、案例库、测试题</p>		
问题引入	通过课前登录“自然人电子税务局”的学习,引出本次课程的主要内容。		
教学目标	<p>【知识目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.掌握个人所得税汇算清缴的纳税申报。</li> </ol>		
	<p>【能力目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.能够填制《个人所得税年度自行纳税申报表(A表)》;</li> <li>2.能够填制《个人所得税减免税事项报告表》。</li> </ol>		
	<p>【素质目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.具有自学能力和发现问题、解决问题的能力;</li> <li>2.具有团队协作意识和竞争精神。</li> </ol>		
教学内容	<p>【教学任务】</p> <p>个人所得税综合所得的预缴申报。</p>		
教学重点	填制《个人所得税年度自行纳税申报表(A表)》。		
教学难点	填制《个人所得税年度自行纳税申报表(A表)》。		
教学方法	任务驱动法、启发式教学、头脑风暴法		
信息化技术及教学资源使用	<p>课前:职教云安排自学任务,进行头脑风暴和问卷调查。</p> <p>课中:职教云签到,任务发布。</p> <p>课后:学生完成职教云测试及下节课的课前任务。</p>		

### 教学过程设计

教学环节	拟定教师活动	拟定学生活动	教学评价	思政融入	设计意图
课前准备	1. 要求学生登录“自然人电子税务局”进行查看和学习。	1. 学生通过电脑端登录“自然人电子税务局”学习。	1. 查看学生任务的完成情况。	1. 通过学生自主查询，提升学生的自学能力，发现问题和解决问题的能力。	1. 提前了解课程内容，找到自身不足。
“晓”	1. 教师在职教云平台发起签到。  2. 总结学生课前学习情况。  3. 发布任务：个人所得税汇算清缴。	1. 参与签到  2. 了解课前相关知识的掌握情况。 3. 了解本次课程学习任务。	1. 签到情况 		1. 职教云签到节约点名时间； 2. 对学生职教云和MOOC学院的学习给予及时反馈，掌握学生的学习情况； 3. 让学生知晓本次课程的主要内容。
课中合作探究	“探”	1. 认真观看教师的演示操作，记录要点。	1. 教师授课中注意观察学生听讲的认真度。		1. 能够编制《个人所得税年度自行纳税申报表（A表）》、《个人所得税减免税事项报告表》、《代扣代缴手续费申请表》的填制。
	“训”	1. 学生自主练习汇算清缴中各申报表的填制。	1. 学生操作的准确度。		1. 布置学生自主练习汇算清缴中各申报表的填制。
	“评”	1. 认真聆听教师的点评。	1. 评价学生的操作结果。		1. 总结点评学生的实训操作。
	“探”	1. 认真观看教师的演示操作，记录要点。	1. 教师授课中注意观察学生听讲的认真度。		1. 观看视频

	 个人所得税app 使用 2. 讲解并演示下载并操作个人所得税APP。					
	<b>“训”</b>	1. 布置学生自主学习个人所得税APP的下载及操作。	1. 学生自主练习个人所得税APP的下载及操作。	1. 学生操作的准确度和熟练度。		1. 巩固知识。
	<b>“评”</b>	1. 总结点评学生的实训操作。	1. 认真聆听教师的点评。	1. 评价学生的操作结果。		1. 找到学生的知识薄弱点。
	<b>“拓”</b>	1. 布置个人所得税汇算清缴小组PK任务。	1. 各小组完成个人所得税汇算清缴纳税申报任务。	1. 学生完成的准确性。	1. 培养学生的团队合作精神和竞争意识。	1. 巩固知识。
	<b>“评”</b>	1. 组织学生展示成果（小组）； 2. 组织小组互评； 3. 教师评分； 4. 进行总结； 5. 回答学生提出的疑问。	1. 认真聆听教师的点评和总结； 2. 提出疑问。			1. 帮助学生找到自己的薄弱环节。
<b>发布课后总结提升任务</b>	1. 完善课堂笔记，勾画重点，对不理解的知识进行标注，及时在QQ群或者线下与老师沟通； 2. 完成MOOC学院相关视频的学习和测试题。					
<b>反思与改进</b>						
<b>特点特色</b>	1. 总结提炼了“晓、探、训、评、拓”的五步法教学组织形式，并将该模式在本学院其他专业、其他课程中进行了推广。 2. 基于教学实训平台，全真申报平台和全真业务资料，学习训练与真实税费岗位保持一致各项目教学内容均采用真实企业脱敏后的真实业务资料，开发实训中易、中、难，多层次的教学案例，突出运用专业知识解决企业真实问题，并依托税务仿真实训平台进行高度仿真的模拟申报。 3. 线上线下混合式教学的应用，充分利用了数字资源； 4. 信息化手段的运用，加强师生沟通；提高了学生的学习兴趣 and 教师教学效率； 5. “润物细无声”，将思政元素巧妙地融入课程内容，通过课前自学和课上的小组PK等，提高学生的自学能力、发现问题和解决问题的能力，培养学生的团队合作精神和竞争意识。					

## 项目五 消费税计算与纳税申报


### 任务一 消费税的基础认知

课程名称	税费计算与纳税申报	课次	1次
学时安排	2课时	授课类型	实训课
授课班级	大数据与会计	授课地点	一体化教室
教材及参考资源	<p>【教材】黄玑、杨泽文.《税费计算与申报》.北京:高等教育出版社,2021.03</p> <p>【参考教材】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>校本教材——《税务仿真实训指导书》</li> <li>杨泽文,谢计生.《纳税实务仿真实训》.北京:高等教育出版社,2020.11</li> <li>杨泽文.《纳税实务习题与实训》.北京:高等教育出版社,2020.6</li> <li>财政部会计资格评价中心.《经济法基础》.北京:经济科学出版社,2021.12</li> </ol> <p>【资源平台】智慧职教、衡信税务仿真软件——税务实训平台、国家税务总局:<a href="http://www.chinatax.gov.cn/">http://www.chinatax.gov.cn/</a></p> <p>【附件资源】任务书、案例库、测试题</p>		
问题引入	通过观看视频:“生活中的消费税”,引出本次课程的主要内容。		
教学目标	<p>【知识目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>掌握消费税的纳税人;</li> <li>掌握消费税的纳税环节;</li> <li>掌握消费税的税目;</li> <li>掌握消费税的税率。</li> </ol>		
	<p>【能力目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>能够准确判断货品是否属于应纳税消费品;</li> <li>能够准确判断应纳消费品的税率形式。</li> </ol>		
	<p>【素质目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>具有自学能力;</li> <li>树立正确的价值观;</li> <li>具有团队协作精神和竞争意识。</li> </ol>		
教学内容	<p>【教学任务】</p> <p>消费税的基础知识。</p>		
教学重点	<ol style="list-style-type: none"> <li>消费税的纳税环节;</li> <li>消费税的税目;</li> <li>消费税的税率形式。</li> </ol>		
教学难点	<ol style="list-style-type: none"> <li>判断货品是否属于应纳税消费品。</li> </ol>		
教学方法	游戏式教学、头脑风暴法		
信息化技术及教学资源使用	<p>课前:职教云安排自学任务,进行头脑风暴和问卷调查。</p> <p>课中:职教云签到,任务发布。</p> <p>课后:学生完成职教云测试及下节课的课前任务。</p>		



### 教学过程设计

教学环节		拟定教师活动	拟定学生活动	教学评价	思政融入	设计意图
课前准备		<p>1. 要求学生完成 MOOC 学院在线课程中“公司新上产品，是否要交消费税呢？”、“公司新上产品，属于消费税税目是否要交消费税呢？”相关内容的学习和测试。</p>	<p>1. 学生通过电脑端或手机端观看 MOOC 学院短视频、PPT 等学习材料。</p>	<p>1. 在线课程学习进度； 2. 查看学生测试的完成情况。</p>	<p>1. 通过在线课程的学习，提升学生的自学能力，发现问题和解决问题的能力。</p>	<p>1. 利用在线开放课程的数字资源，让学生在课前学习消费税的主要理论知识，总结学习中的弱点，让教师在线下授课时能够将时间和精力集中在重难点上。</p>
“晓”		<p>1. 教师在职教云平台发起签到。</p>  <p>2. 总结学生课前学习情况。</p>  <p>3. 观看视频：“生活中的消费税”</p>  <p>职教云头脑风暴： 国家为什么要收消费税？</p> <p>4. 发布任务： 汇总整理学生在 MOOC 学院的学习情况，找到学生知识掌握的薄弱点进行重点讲授。 一、消费税的纳税人 二、消费税的征税范围 三、消费税的科目 四、消费税的税率</p>	<p>1. 参与签到</p>  <p>2. 了解课前相关知识的掌握情况。</p> <p>3. 了解本次课程学习任务。</p>	<p>1. 签到情况</p> 		<p>1. 职教云签到节约点名时间；</p> <p>2. 对学生职教云和 MOOC 学院的学习给予及时反馈，掌握学生的学习情况；</p> <p>3. 让学生知晓本次课程的主要内容。</p>
课中	“探”	<p>一、消费税的纳税人在中华人民共和国</p>	<p>1. 认真听教师讲授理论知</p>	<p>1. 教师授课中注意观察</p>		<p>1. 能够确定消费税</p>

合作探究	<p>国境内生产、委托加工和进口《消费税暂行条例》规定的消费品的单位和个人，以及国务院确定的销售《消费税暂行条例》规定的消费品的其他单位和个人，为消费税的纳税人。</p> <p><b>职教云布置讨论题：消费品都要交消费税么？</b></p> <p>由于消费税是在对所有货物普遍征收增值税的基础上选择少量消费品征收的，因此，消费税纳税人同时也是增值税纳税人。</p>	<p>识,做好笔记;</p> <p>2. 分析讨论职教云上教师布置的讨论题。</p>	<p>学生听讲的认真度;</p> <p>2. 学生参与的积极程度。</p>		<p>的纳税人。</p>																																				
“探”	<p>二、消费税的征税范围一般规定:</p> <table border="1" data-bbox="352 954 616 1137"> <thead> <tr> <th>纳税环节</th> <th>通用应税消费品</th> <th>是否单一环节纳税</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>一般情况</td> <td>生产、委托加工、进口</td> <td>除“金银首饰、铂金首饰、钻石及钻石饰品”以外的其他应税消费品</td> <td>√</td> </tr> <tr> <td>特殊情况</td> <td>零售</td> <td>金银首饰、铂金首饰、钻石及钻石饰品</td> <td>√</td> </tr> <tr> <td></td> <td>批发</td> <td>超豪华小汽车</td> <td>× (加征)</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>卷烟</td> <td>× (加征)</td> </tr> </tbody> </table> <p><b>【注意】</b> 纳税环节</p>	纳税环节	通用应税消费品	是否单一环节纳税	一般情况	生产、委托加工、进口	除“金银首饰、铂金首饰、钻石及钻石饰品”以外的其他应税消费品	√	特殊情况	零售	金银首饰、铂金首饰、钻石及钻石饰品	√		批发	超豪华小汽车	× (加征)			卷烟	× (加征)	<p>1. 认真听教师讲授理论知识,做好笔记。</p>	<p>1. 教师授课中注意观察学生听讲的认真度。</p>		<p>1. 能够准确判断不同应税消费品的纳税环节。</p>																	
纳税环节	通用应税消费品	是否单一环节纳税																																							
一般情况	生产、委托加工、进口	除“金银首饰、铂金首饰、钻石及钻石饰品”以外的其他应税消费品	√																																						
特殊情况	零售	金银首饰、铂金首饰、钻石及钻石饰品	√																																						
	批发	超豪华小汽车	× (加征)																																						
		卷烟	× (加征)																																						
“探”	<p>三、消费税的科目</p> <p>观看视频“消费税税目”</p>  <table border="1" data-bbox="352 1536 616 1677"> <thead> <tr> <th>税目</th> <th>包括</th> <th>不包括</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>烟</td> <td>卷烟、雪茄烟、烟丝</td> <td></td> </tr> <tr> <td>酒</td> <td>白酒、黄酒、啤酒和其他酒</td> <td>“调味酒”</td> </tr> <tr> <td>高档化妆品</td> <td>高档化妆品、修饰类化妆品、护肤类化妆品和成套化妆品</td> <td>“彩妆”、“染发”、“烫发”、“护发”</td> </tr> <tr> <td>贵重首饰及珠宝玉石</td> <td>(1) 金银首饰、铂金首饰和钻石及钻石饰品 (2) 其他贵重首饰和珠宝玉石 (3) 玉石类</td> <td></td> </tr> <tr> <td>鞭炮和焰火</td> <td></td> <td>“焰台上用的礼花弹”、“鞭炮引信”</td> </tr> </tbody> </table> <table border="1" data-bbox="352 1704 616 1845"> <thead> <tr> <th>税目</th> <th>包括</th> <th>不包括</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>成品油</td> <td>(1) 汽油、柴油、石脑油、溶剂油、航空煤油、润滑油、燃料油 (2) 甲醇汽油、乙醇汽油、生物柴油、矿物性润滑油、植物性润滑油、动物性润滑油、化工原料合成润滑油、重化剂、焦化剂</td> <td></td> </tr> <tr> <td>小汽车</td> <td>乘用车、中轻型商用客车、商用车和中轻型商用车的改装车</td> <td>(1) 大客车、大货车、厢式货车 (2) “低速汽车” (3) 沙滩车、雪地车、卡丁车、高尔夫 (4) 工业和信息化部公告式样生产的乘用车、卫蓝乘用车、专用汽车</td> </tr> </tbody> </table> <table border="1" data-bbox="352 1872 616 1957"> <thead> <tr> <th>税目</th> <th>包括</th> <th>不包括</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>电池</td> <td>无汞原电池、金属氢化物镍蓄电池、镉镍蓄电池、锂离子蓄电池、太阳能电池、燃料电池和全钒液流电池</td> <td></td> </tr> <tr> <td>涂料</td> <td>施工状态下挥发性有机物含量低于420克/升(含)的涂料</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p><b>【注意1】</b> “本制”一次“制”字，注意其表述的完整性 <b>【注意2】</b> 现行消费税目不包括“气态轮胎”、“测桶”、“气缸容量不满250毫升的小型乘用车”</p>	税目	包括	不包括	烟	卷烟、雪茄烟、烟丝		酒	白酒、黄酒、啤酒和其他酒	“调味酒”	高档化妆品	高档化妆品、修饰类化妆品、护肤类化妆品和成套化妆品	“彩妆”、“染发”、“烫发”、“护发”	贵重首饰及珠宝玉石	(1) 金银首饰、铂金首饰和钻石及钻石饰品 (2) 其他贵重首饰和珠宝玉石 (3) 玉石类		鞭炮和焰火		“焰台上用的礼花弹”、“鞭炮引信”	税目	包括	不包括	成品油	(1) 汽油、柴油、石脑油、溶剂油、航空煤油、润滑油、燃料油 (2) 甲醇汽油、乙醇汽油、生物柴油、矿物性润滑油、植物性润滑油、动物性润滑油、化工原料合成润滑油、重化剂、焦化剂		小汽车	乘用车、中轻型商用客车、商用车和中轻型商用车的改装车	(1) 大客车、大货车、厢式货车 (2) “低速汽车” (3) 沙滩车、雪地车、卡丁车、高尔夫 (4) 工业和信息化部公告式样生产的乘用车、卫蓝乘用车、专用汽车	税目	包括	不包括	电池	无汞原电池、金属氢化物镍蓄电池、镉镍蓄电池、锂离子蓄电池、太阳能电池、燃料电池和全钒液流电池		涂料	施工状态下挥发性有机物含量低于420克/升(含)的涂料		<p>1. 认真观看视频并听教师讲授理论知识,做好笔记。</p>	<p>1. 教师授课中注意观察学生听讲的认真度。</p>	<p>1. 通过观看视频和对消费税科目的讲解,倡导学生理性消费,不可攀比,树立学生正确的价值观。</p>	<p>1. 视频播放增加课堂的趣味性;</p> <p>2. 掌握消费税科目。</p>
税目	包括	不包括																																							
烟	卷烟、雪茄烟、烟丝																																								
酒	白酒、黄酒、啤酒和其他酒	“调味酒”																																							
高档化妆品	高档化妆品、修饰类化妆品、护肤类化妆品和成套化妆品	“彩妆”、“染发”、“烫发”、“护发”																																							
贵重首饰及珠宝玉石	(1) 金银首饰、铂金首饰和钻石及钻石饰品 (2) 其他贵重首饰和珠宝玉石 (3) 玉石类																																								
鞭炮和焰火		“焰台上用的礼花弹”、“鞭炮引信”																																							
税目	包括	不包括																																							
成品油	(1) 汽油、柴油、石脑油、溶剂油、航空煤油、润滑油、燃料油 (2) 甲醇汽油、乙醇汽油、生物柴油、矿物性润滑油、植物性润滑油、动物性润滑油、化工原料合成润滑油、重化剂、焦化剂																																								
小汽车	乘用车、中轻型商用客车、商用车和中轻型商用车的改装车	(1) 大客车、大货车、厢式货车 (2) “低速汽车” (3) 沙滩车、雪地车、卡丁车、高尔夫 (4) 工业和信息化部公告式样生产的乘用车、卫蓝乘用车、专用汽车																																							
税目	包括	不包括																																							
电池	无汞原电池、金属氢化物镍蓄电池、镉镍蓄电池、锂离子蓄电池、太阳能电池、燃料电池和全钒液流电池																																								
涂料	施工状态下挥发性有机物含量低于420克/升(含)的涂料																																								

	“探”	四、消费税的税率 1. 形式：比例（大多数）、定额（黄酒、啤酒、成品油）、复合（卷烟、白酒） 2. 兼营：分别核算，未分别，从高 3. 套装：从高	1. 认真听教师讲授理论知识,做好笔记。	1. 教师授课中注意观察学生听讲的认真度。		1. 掌握消费税的税率。
	“训”	1. 职教云布置练习题,要求按小组 PK。	1. 完成职教云的练习题并抢答。	1. 答题的准确性和积极性。	1. 培养学生团结合作的精神和竞争的意识。	1. 加强学生对消费税基础知识的掌握程度。
	“评”	1. 公布学生的 PK 结果,分析学生的掌握情况。	1. 认真聆听教师的评价。	1. 教师评价时注意观察学生听讲的认真度。		1. 帮助学生找到自己的薄弱环节。
	“评”	1. 点评本次课整体上课情况; 2. 总结本次课程主要内容; 3. 回答学生提出的疑问。	1. 认真聆听教师的点评和总结; 2. 提出疑问。	1. 教师评价时注意观察学生听讲的认真度。		1. 帮助学生找到自己的薄弱环节。
	发布课后总结提升任务	1. 完善课堂笔记,勾画重点,对不理解的知识进行标注,及时在 QQ 群或者线下与老师沟通; 2. 完成 MOOC 学院相关视频的学习和测试题。				
	反思与改进					
	特点特色	1. 线上线下混合式教学的应用,充分利用了数字资源; 2. 信息化手段的运用,加强师生沟通;提高了学生的学习兴趣 and 教师教学效率; 3. “润物细无声”,将思政元素巧妙地融入课程内容,通过观看视频、小组 PK 等方法,树立学生正确的价值观,培养学生的团队合作精神和竞争意识。				

## 任务二 消费税的计算

课程名称	税费计算与纳税申报	课次	1次
学时安排	2课时	授课类型	实训课
授课班级	大数据与会计	授课地点	一体化教室
教材及参考资源	<p>【教材】黄玑、杨泽文.《税费计算与申报》.北京:高等教育出版社,2021.03</p> <p>【参考教材】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.校本教材——《税务仿真实训指导书》</li> <li>2.杨泽文,谢计生.《纳税实务仿真实训》.北京:高等教育出版社,2020.11</li> <li>3.杨泽文.《纳税实务习题与实训》.北京:高等教育出版社,2020.6</li> <li>4.财政部会计资格评价中心.《经济法基础》.北京:经济科学出版社,2021.12</li> </ol> <p>【资源平台】智慧职教、衡信税务仿真软件——税务实训平台、国家税务总局: <a href="http://www.chinatax.gov.cn/">http://www.chinatax.gov.cn/</a></p> <p>【附件资源】任务书、案例库、测试题</p>		
问题引入	通过观看视频:“生活中的消费税”,引出本次课程的主要内容。		
教学目标	<p>【知识目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.掌握消费税计算的一般计算和特殊计算;</li> <li>2.掌握消费税组成价格的计算;</li> <li>3.掌握已纳消费税的扣除。</li> </ol>		
	<p>【能力目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.能够准确计算消费税的应纳税额。</li> </ol>		
	<p>【素质目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.具有自学能力;</li> <li>2.具有团队协作精神和竞争意识。</li> </ol>		
教学内容	<p>【教学任务】</p> <p>消费税应纳税额的计算。</p>		
教学重点	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.消费税计算的一般计算和特殊计算;</li> <li>2.消费税组成价格的计算。</li> </ol>		
教学难点	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.消费特殊计算;</li> <li>2.消费税组成计税价格的计算。</li> </ol>		
教学方法	游戏式教学、头脑风暴法		
信息化技术及教学资源使用	<p>课前:职教云安排自学任务,进行头脑风暴和问卷调查。</p> <p>课中:职教云签到,任务发布。</p> <p>课后:学生完成职教云测试及下节课的课前任务。</p>		

### 教学过程设计

教学环节	拟定教师活动	拟定学生活动	教学评价	思政融入	设计意图
课前准备	1. 要求学生完成 MOOC 学院在线课程中“公司生产销售的产品应该如何计算消费税呢？”、“公司自产自用的产品应该如何计算消费税呢？”、“公司委托加工业务应该如何计算消费税呢？”、“已经交过消费税的购进物品，还需要交消费税吗？”相关内容的学习和测试。	1. 学生通过电脑端或手机端观看 MOOC 学院短视频、PPT 等学习材料。	1. 在线课程学习进度； 2. 查看学生测试的完成情况。	1. 通过在线课程的学习，提升学生的自学能力，发现问题和解决问题的能力。	1. 利用在线开放课程的数字资源，让学生在课前学习消费税计算的主要理论知识，总结学习中的弱点，让教师在线下授课时能够将时间和精力集中在重难点上。
“晓”	1. 教师在职教云平台发起签到。  2. 总结学生课前学习情况。  3. 发布任务： 汇总整理学生在 MOOC 学院的学习情况，找到学生知识掌握的薄弱点进行重点讲授。 一、基本计算 二、特殊计算 三、组成计税价格 四、已纳消费税的扣除	1. 参与签到  2. 了解课前相关知识的掌握情况。 3. 了解本次课程学习任务。	1. 签到情况 		1. 职教云签到节约点名时间； 2. 对学生职教云和 MOOC 学院的学习给予及时反馈，掌握学生的学习情况； 3. 让学生知晓本次课程的主要内容。
课中合作探究	一、基本计算 1. 从价：应纳税额 = 销售额 × 税率 2. 从量：应纳税额 = 应税消费品的销售数量 × 单位税额 3. 复合：应纳税额 = 销售额 × 比例税率 + 销售数量 × 定额税率 职教云头脑风暴： 增税税应纳税额的计算基础与消费税一样么？为什么？	1. 认真听教师讲授理论知识，做好笔记； 2. 分析讨论	1. 教师授课中注意观察学生听讲的认真度；		1. 能够准确计算消费税的应纳税额。

	<p>二、特殊计算</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 非独立核算的门市部</li> <li>2. “换、抵、投”按最高销售价格。</li> <li>3. 包装物押金</li> <li>4. 品牌使用费</li> <li>5. 以旧换新</li> </ol> <p>三、组成计税价格</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 自产自用 组成计税价格 = 成本 × (1 + 成本利润率) ÷ (1 - 消费税比例税率)</li> <li>2. 委托加工 组成计税价格 = (材料成本 + 加工费) ÷ (1 - 消费税比例税率)</li> <li>3. 进口 组成计税价格 = (关税完税价格 + 关税) ÷ (1 - 消费税比例税率)</li> </ol> <p>四、已纳消费税的扣除</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 准予扣除的情形 外购或委托加工已税烟丝生产的卷烟； 外购或委托加工已税高档化妆品生产的高档化妆品； 外购或委托加工已税珠宝玉石生产的贵重首饰及珠宝玉石； 外购或委托加工已税鞭炮焰火生产的鞭炮焰火； 外购或委托加工已税杆头、杆身和握把为原料生产的高尔夫球杆； 外购或委托加工已税木制一次性筷子为原料生产的木制一次性筷子； 外购或委托加工已税实木地板为原料生产的实木地板； 外购或委托加工收回的已税汽油、柴油、石脑油、燃料油、 润滑油用于连续生产应税成品油（不含航空煤油、溶剂油）</li> <li>2. 准予扣除的计算</li> </ol>	<p>职教云上教师布置的讨论题。</p>	<p>2. 学生参与的积极程度。</p>		
--	--	----------------------	----------------------	--	--




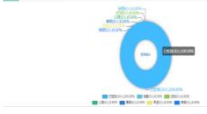
	<p>(1) 实行从价定率</p> <p>已纳税额的当期准予扣除的外购应税消费品已纳税款 =当期准予扣除的外购应税消费品买价*外购应税消费品适用税率</p> <p>当期准予扣除的外购应税消费品买价=期初库存的外购应税消费品买价+当期购进的应税消费品买价-期末库存的外购应税消费品的买价</p> <p>(2) 实行从量定额</p> <p>已纳税额当期准予扣除的外购应税消费品已纳税款 = 当期准予扣除的外购应税消费品数量 *外购应税消费品的单位税额</p> <p>当期准予扣除的外购应税消费品数量=期初库存的外购应税消费品数量+当期购进的应税消费品数量-期末库存的外购应税消费品的数量。</p>				
“训”	1. 职教云布置练习题，要求按小组 PK。	1. 完成职教云的练习题并抢答。	1. 答题的准确性和积极性。	1. 培养学生团结合作的精神和竞争的意识。	1. 加强学生对消费税计算的掌握程度。
“评”	1. 公布学生的 PK 结果，分析学生的掌握情况。	1. 认真聆听教师的评价。	1. 教师评价时注意观察学生听讲的认真度。		1. 帮助学生找到自己的薄弱环节。
“评”	1. 点评本次课整体上课情况； 2. 总结本次课程主要内容； 3. 回答学生提出的疑问。	1. 认真聆听教师的点评和总结； 2. 提出疑问。	1. 教师评价时注意观察学生听讲的认真度。		1. 帮助学生找到自己的薄弱环节。
发布课后总结提升任务	1. 完善课堂笔记，勾画重点，对不理解的知识进行标注，及时在 QQ 群或者线下与老师沟通； 2. 完成 MOOC 学院相关视频的学习和测试题。				
反思与改进					
特点特色	1. 线上线下混合式教学的应用，充分利用了数字资源； 2. 信息化手段的运用，加强师生沟通；提高了学生的学习兴趣 and 教师教学效率； 3. “润物细无声”，将思政元素巧妙地融入课程内容，通过课前自学、小组 PK 等方法，培养学生的自学能力、团队合作精神和竞争意识。				

项目五 消费税计算与纳税申报  
任务三 酒类消费税纳税申报

课程名称	税费计算与纳税申报	课次	1次
学时安排	2课时	授课类型	实训课
授课班级	大数据与会计	授课地点	一体化教室
教材及参考资源	<p>【教材】黄玑、杨泽文.《税费计算与申报》.北京:高等教育出版社,2021.03</p> <p>【参考教材】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.校本教材——《税务仿真实训指导书》</li> <li>2.杨泽文,谢计生.《纳税实务仿真实训》.北京:高等教育出版社,2020.11</li> <li>3.杨泽文.《纳税实务习题与实训》.北京:高等教育出版社,2020.6</li> <li>4.财政部会计资格评价中心.《经济法基础》.北京:经济科学出版社,2021.12</li> </ol> <p>【资源平台】智慧职教、衡信税务仿真软件——税务实训平台、国家税务总局:<a href="http://www.chinatax.gov.cn/">http://www.chinatax.gov.cn/</a></p> <p>【附件资源】任务书、案例库、测试题</p>		
问题引入	通过总结课前在线课学习情况,引出本次课程的主要内容。		
教学目标	<p>【知识目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.掌握酒类消费品纳税申报表编制。</li> </ol>		
	<p>【能力目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.能够编制《酒类应税消费品消费税纳税申报表》、《本期准予扣除税额计算表》、《本期代收代缴税额计算表》、《生产经营情况表》和《已核定最低计税价格白酒清单》。</li> </ol>		
	<p>【素质目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.具有自学能力;</li> <li>2.具有团队协作精神和竞争意识。</li> </ol>		
教学内容	<p>【教学任务】</p> 编制酒类消费品纳税申报表。		
教学重点	1.编制《酒类应税消费品消费税纳税申报表》。		
教学难点	1.编制《本期准予扣除税额计算表》。		
教学方法	游戏式教学、头脑风暴法		
信息化技术及教学资源使用	课前:职教云安排自学任务,进行头脑风暴和问卷调查。 课中:职教云签到,任务发布。 课后:学生完成职教云测试及下节课的课前任务。		



### 教学过程设计



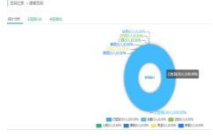
教学环节		拟定教师活动	拟定学生活动	教学评价	思政融入	设计意图
课前准备		1. 要求学生完成MOOC学院在线课程中“月月都交个税，怎么还要汇算清缴呢？”“你会个税的纳税申报吗？”相关内容的学习。	1. 学生通过电脑端或手机端观看MOOC学院短视频、PPT等学习材料。	1. 在线课程学习进度； 2. 查看学生测试的完成情况。	1. 通过在线课程的学习，提升学生的自学能力，发现问题和解决问题的能力。	1. 利用在线开放课程的数字资源，让学生在课前学习个人所得税纳税申报的相关知识，总结学习中的弱点，让教师在线下授课时能够将时间和精力集中在重难点上。
“晓”		1. 教师在职教云平台发起签到。  2. 总结学生课前学习情况。  3. 发布任务：编制酒类消费税的纳税申报表	1. 参与签到  2. 了解课前相关知识的掌握情况。 3. 了解本次课程学习任务。	1. 签到情况 		1. 职教云签到节约点名时间； 2. 对学生职教云和MOOC学院的学习给予及时反馈，掌握学生的学习情况； 3. 让学生知晓本次课程的主要内容。
课中合作探究	“探”	1. 教师演示《酒类应税消费品消费税纳税申报表》、《本期准予扣除税额计算表》、《本期代收代缴税额计算表》、《生产经营情况表》和《已核定最低计税价格白酒清单》的填制。	1. 认真观看教师的演示操作，记录要点。	1. 教师授课中注意观察学生听讲的认真度。		1. 能够编制酒类消费税的纳税申报表。

	“训”	1. 布置学生自主练习酒类消费税纳税申报表的填制。	1. 学生自主编制酒类消费税纳税申报表。	1. 学生操作的准确度。		1. 巩固知识。
	“评”	1. 总结学生的操作结果，分析学生的掌握情况。	1. 认真聆听教师的评价。	1. 教师评价时注意观察学生听讲的认真度。		1. 帮助学生找到自己的薄弱环节。
	“拓”	1. 布置新任务，要求学生小组PK填报酒类消费品的纳税申报表。	1. 学生自主编制酒类消费税纳税申报表。	1. 学生操作的准确度。	培养学生的团队协作精神和竞争意识。	1. 巩固知识。
	“评”	1. 总结学生的操作结果，分析学生的掌握情况。	1. 认真聆听教师的评价。	1. 教师评价时注意观察学生听讲的认真度。		1. 帮助学生找到自己的薄弱环节。
	“评”	1. 点评本次课整体上课情况； 2. 总结本次课程主要内容； 3. 回答学生提出的疑问。	1. 认真聆听教师的点评和总结； 2. 提出疑问。	1. 教师评价时注意观察学生听讲的认真度。		1. 帮助学生找到自己的薄弱环节。
发布课后总结提升任务	1. 完善课堂笔记，勾画重点，对不理解的知识进行标注，及时在QQ群或者线下与老师沟通。					
反思与改进						
特点特色	1. 线上线下混合式教学的应用，充分利用了数字资源； 2. 信息化手段的运用，加强师生沟通；提高了学生的学习兴趣 and 教师教学效率； 3. “润物细无声”，将思政元素巧妙地融入课程内容，通过小组PK等方法，培养学生的团队合作精神和竞争意识。					

**任务四 烟类消费税纳税申报**  
**任务五 其他应税消费品消费税纳税申报**

课程名称	税费计算与纳税申报	课次	1次
学时安排	2课时	授课类型	实训课
授课班级	大数据与会计	授课地点	一体化教室
教材及参考资源	<p>【教材】黄玑、杨泽文.《税费计算与申报》.北京:高等教育出版社,2021.03</p> <p>【参考教材】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.校本教材——《税务仿真实训指导书》</li> <li>2.杨泽文,谢计生.《纳税实务仿真实训》.北京:高等教育出版社,2020.11</li> <li>3.杨泽文.《纳税实务习题与实训》.北京:高等教育出版社,2020.6</li> <li>4.财政部会计资格评价中心.《经济法基础》.北京:经济科学出版社,2021.12</li> </ol> <p>【资源平台】智慧职教、衡信税务仿真软件——税务实训平台、国家税务总局:<a href="http://www.chinatax.gov.cn/">http://www.chinatax.gov.cn/</a></p> <p>【附件资源】任务书、案例库、测试题</p>		
问题引入	通过总结课前学习情况,引出本次课程的主要内容。		
教学目标	<p>【知识目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.掌握烟类消费品纳税申报表编制;</li> <li>2.掌握其他应税消费品纳税申报表编制。</li> </ol>		
	<p>【能力目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.能够编制《烟类应税消费品消费税纳税申报表》、《本期准予扣除税额计算表》和《本期代收代缴税额计算表》;</li> <li>2.能够编制《其他应税消费品消费税纳税申报表》。</li> </ol>		
	<p>【素质目标】</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.具有自学能力;</li> <li>2.具有团队协作精神和竞争意识。</li> </ol>		
教学内容	<p>【教学任务】</p> <p>编制烟类消费品和其他应税消费品消费税纳税申报表。</p>		
教学重点	1.编制《酒类应税消费品消费税纳税申报表》、《其他应税消费品消费税纳税申报表》。		
教学难点	1.编制《本期准予扣除税额计算表》。		
教学方法	游戏式教学、头脑风暴法		
信息化技术及教学资源使用	<p>课前:职教云安排自学任务,进行头脑风暴和问卷调查。</p> <p>课中:职教云签到,任务发布。</p> <p>课后:学生完成职教云测试及下节课的课前任务。</p>		

### 教学过程设计

教学环节		拟定教师活动	拟定学生活动	教学评价	思政融入	设计意图
课前准备		1. 要求学生总结酒类消费品纳税申报表编制的相关知识。	1. 学生总结酒类消费品纳税申报表编制的相关知识。	1. 查看学生总结的完成情况。		1. 巩固知识。
“晓”		1. 教师在职教云平台发起签到。  2. 总结学生课前学习情况。 3. 发布任务： 1. 编制烟类消费品的纳税申报表； 2. 编制其他应税消费品的纳税申报表。	1. 参与签到  2. 了解课前相关知识的掌握情况。 3. 了解本次课程学习任务。	1. 签到情况 		1. 职教云签到节约点名时间； 2. 对学生的总结给予及时反馈，掌握学生的学习情况； 3. 让学生知晓本次课程的主要内容。
课中合作探究	“探”	1. 教师演示《烟类应税消费品消费税纳税申报表》、《本期准予扣除税额计算表》和《本期代收代缴税额计算表》的编制。	1. 认真观看教师的演示操作，记录要点。	1. 教师授课中注意观察学生听讲的认真度。		1. 能够编制烟类消费品的纳税申报表。
	“训”	1. 布置学生自主练习烟类消费税纳税申报表的填制。	1. 学生自主编制烟类消费税纳税申报表。	1. 学生操作的准确度。		1. 巩固知识。
	“评”	1. 总结学生的操作结果，分析学生的掌握情况。	1. 认真聆听教师的评价。	1. 教师评价时注意观察学生听讲的认真度。		1. 帮助学生找到自己的薄弱环节。
	“探”	1. 教师演示《其他应税消费品消费税纳税申报表》的编制。	1. 认真观看教师的演示操作，记录要点。	1. 教师授课中注意观察学生听讲的认真度。		1. 能够编制烟类消费品的纳税申报表。
	“训”	1. 布置学生自主练习其他应税消费品纳税申报表的填制。	1. 学生自主编制其他应税消费品纳税申报表。	1. 学生操作的准确度。		1. 巩固知识。
	“评”	1. 总结学生的操	1. 认真聆听教师	1. 教师评价时		1. 帮助学

		作结果，分析学生的掌握情况。	的评价。	注意观察学生听讲的认真度。		生找到自己的薄弱环节。
	“拓”	1. 小组 PK 编制消费税纳税申报表。	1. 学生小组 PK 编制消费税纳税申报表。	1. 学生操作的准确度。	培养学生的团队协作精神和竞争意识。	1. 巩固知识。
	“评”	1. 总结学生的操作结果，分析学生的掌握情况。	1. 认真聆听教师的评价。	1. 教师评价时注意观察学生听讲的认真度。		1. 帮助学生找到自己的薄弱环节。
	“评”	1. 点评本次课整体上课情况； 2. 总结消费税主要内容； 3. 回答学生提出的疑问。	1. 认真聆听教师的点评和总结； 2. 提出疑问。	1. 教师评价时注意观察学生听讲的认真度。		1. 帮助学生找到自己的薄弱环节。
	发布课后总结提升任务	1. 完善课堂笔记，勾画重点，对不理解的知识点进行标注，及时在 QQ 群或者线下与老师沟通。 2. 完成 MOOC 学院相关视频的学习和测试题。				
	反思与改进					
	特点特色	1. 线上线下混合式教学的应用，充分利用了数字资源； 2. 信息化手段的运用，加强师生沟通；提高了学生的学习兴趣 and 教师教学效率； 3. “润物细无声”，将思政元素巧妙地融入课程内容，通过小组 PK 等方法，培养学生的团队合作精神和竞争意识。				

## 2. 税费计算与纳税申报在线开放课程信息

网址链接：<https://mooc.icve.com.cn/>

账号：zhaona

密码：zn+311=zn311



截止至 2022 年 11 月 1 日的的数据

### 3. 《税费计算与纳税申报》课程标准

#### 《税费计算与纳税申报》课程标准

#### 一、课程基本信息

课程名称	税费计算与纳税申报			课程代码	100454
所属院系	会计与金融学院	适用专业	大数据与会计、大数据与财务管理、大数据与审计、中小企业创业与经营		
授课学期	第二学期	课程学分	4.5	课程性质	必修
总学时	72	理论学时	24	实践学时	48
校企合作课程	否	合作企业	无		

#### 二、课程性质和定位

《税费计算与纳税申报》是大数据与会计、大数据与审计的专业技能课、必修课，是企业会计职业技能的重要组成部分。该课程讲授了我国各主要税种的计算与申报内容，是一门理论和实训相结合、体现税务相关岗位工作过程的课程。

通过本课程的学习，学生能够了解税费计算与纳税申报的学习目标，掌握税收制度的基本构成要素，熟悉我国目前各主要税种的相关法律规定，熟练掌握各主要税种的计算以及各种纳税申报表的填写与申报。该课程为学生进入企业从事税费计算与纳税申报的相关工作打下坚实的基础，为顶岗实习和零距离就业提供应有的算税、报税等职业技能保障。

本课程的前导课程是《会计基础》，学习本课程可为后续课程《财务会计》、《财务综合实训》、《业财一体化》、《审计基础》等专业技能课提供专业基础知识与技能的支撑。

#### 三、课程设计理念与思路

##### （一）课程设计的理念

课程以企业真实业务贯穿始终，按照实际报税工作过程为主线，进行各税种的计算与申报；旨在让学生掌握办税员岗位应具备的基础知识和基本技能，能够完成企业日常涉税业务处理。通过本课程的学习，学生可达到企业办税员、中介税务机构税务代理员的办税能力。形成严谨细心的工作态度，树立“依法纳税”的责任感和积极协作的团队意识。

1. 岗位课程一体化。本课程以企业财务工作中办税员岗位从业人员为主要培养目标，以岗位需求的应纳税额的计算、纳税申报表的填制及纳税申报、涉税财务处理为课程主要内容，从而实现岗位需要与课程内容的无缝对接。

2. 教学模式导向化。建立以完成办税员岗位工作任务为导向，突出学生操作技能及职业能力培养的导向化教学模式。

3. 教学实施层次化。以任务驱动、案例分析、分组讨论等形式提出问题；以动手实践、

自主探索、合作交流，启发引导，归纳总结分析问题；以完成课堂教学中提出的具体工作任务达到解决问题为最终目的。

## （二）课程设计思路

课程将 1+X “智能财税等级证书（中联）”、“个税计算职业技能等级证书（衡信）”、“河北省税务技能大赛”内容融入日常教学，以京津冀制造业企业、现代服务业企业的真实业务为教学内容，按照真实企业财税工作流程，展开“查账-算税-填表-报税”的职业能力训练。

采用“每个税种为一个项目”的教学模式，以实用、够用为原则，紧紧围绕完成纳税申报的需要来选择课程内容；将企业的真实账务进行脱敏处理，形成适合学生使用的教学案例。变知识本位为能力本位，以项目任务与职业能力分析为依据，设定岗位职业能力培养目标；变书本知识的传授为实际操作技术与能力的培养，以主要税种纳税申报典型案例为载体，培养学生的实践动手能力。

## 四、课程目标

通过以项目为单元的教学活动，使学生掌握税费计算、涉税业务办理的基本知识和基本技能，能解决税务登记、发票申领与开具、纳税申报、税款缴纳过程中的实际问题，完成本专业相关岗位的工作任务。

### （一）知识目标

1. 了解我国现行税制概况。
2. 理解主要税种的含义及征税范围。
3. 掌握主要税种应纳税额的计算方法。
4. 熟悉涉税业务的会计核算方法和管理方法。

### （二）能力目标

1. 会办理企业税务登记、发票申领与开具。
2. 能根据企业发生的经济业务判断应纳的税种。
3. 能根据企业的规模和所属行业判断企业享受的税收优惠。
4. 能正确计算相关税费的应纳税额并进行相关的会计处理。
5. 会使用各类发票、填制涉税文书、进行纳税申报。

### （三）素质目标

1. 具有团队精神和协作精神；
2. 具有依法节税的意识；
3. 具有严谨、细心、爱岗敬业、精益求精的职业品质和良好的职业道德。
4. 培养独立学习税收新政策的能力。



## 五、课程内容与安排

### (一) 课程内容及时分配

序号	课程章节/项目	授课类型		总学时
		理论	实践	
1	税费计算与纳税申报的基础	2	0	2
2	项目一增值税计算与纳税申报	4	16	20
3	项目二小税种计算与纳税申报	4	4	8
4	项目三企业所得税计算与纳税申报	4	16	20
5	项目四个税计算与纳税申报	4	8	12
6	项目五消费税计算与纳税申报	4	4	8
7	课程总结	2	0	2
合计		24	48	72

### (二) 具体内容及要求

#### 1. 税费计算与纳税申报的基础

序号	教学单元	教学内容	教学要求	授课方式	学时	备注
1	税费计算与纳税申报的基础认知	1. 税收基本知识、税费计算与纳税申报概述； 2. 税费计算与纳税申报的构成要素； 3. 企业作为纳税主体，主要涉及的税种。	1. 懂税收的基本理论知识，能对我国税收制度的构成有一个清楚的认识； 2. 能掌握税收基本要素； 3. 能够形成企业的税收缴纳状况的基本认知。	讲授	2	

## 2. 项目一 增值税计算与纳税申报

序号	教学单元/任务	教学内容	教学要求	授课方式	学时	备注
1	增值税的计算	1. 增值税征税范围要点解析； 2. 一般纳税人增值税应纳税额的计算 3. 小规模纳税人增值税应纳税额的计算	1. 能够准确区分应税行为的征税范围； 2. 能够准确计算增值税应纳税额。	MOOC 学院 案例教学	4	
2	发票申领与开具	1. 讲解并演示增值税发票的申领流程； 2. 讲解并演示增值税普通发票和专用发票的开具。 3. 通过税务实训平台训练学生增值税发票的开具操作； 4. 讲解并演示发票真伪的查验； 5. 通过税务局官网训练学生进行发票真伪查验。	掌握增值税发票的申领；掌握增值税发票的开具和真伪查验。	讲授与操作相结合	2	
3	小规模纳税人的纳税申报	1. 讲解并演示登录电子税务局的基本操作； 2. 讲解并演示增值税人应纳税额的计算与申报流程； 3. 带领学生分析增值税真账 01，演示操作纳税申报全过程。	熟悉电子税务局的基本操作；掌握抄报税和清卡；掌握小规模纳税人的纳税申报与会计核算。	讲授与操作相结合	2	增值税真账 01

4	一般纳税人的纳税申报	<ol style="list-style-type: none"> <li>带领学生分析增值税案例 04, 演示进项税额的勾选认证操作;</li> <li>带领学生分析增值税案例 04, 计算增值税应纳税额;</li> <li>通过税务实训平台讲解并演示增值税附表一、二及主表的填写, 进行纳税申报及网上缴税;</li> <li>学生自主练习增值税纳税申报。</li> </ol>	掌握一般纳税人进项税额的勾选认证操作和进项税额的会计处理; 熟悉一般纳税人的纳税申报并掌握会计核算。	讲授与操作相结合	4	增值税真账 04
5	一般纳税人纳税申报进阶训练	<ol style="list-style-type: none"> <li>布置申报系统增值税真账 06。</li> <li>通过税务实训平台案例练习掌握增值税一般纳税人进项税额勾选认证及纳税申报表的填写, 并会熟练运用。</li> </ol>	掌握一般纳税人的纳税申报。	操作	2	增值税真账 06
6	一般纳税人纳税申报拓展训练	<ol style="list-style-type: none"> <li>强化增值税纳税申报训练, 布置纳税系统中增值税真账 02 和 05;</li> <li>通过税务平台案例练习掌握增值税一般纳税人纳税申报表的填写, 并会熟练运用;</li> <li>完成河北省税务技能大赛平台, 上半场业务处理。</li> </ol>	加强训练, 使学生能够独立进行增值税纳税申报及其他涉税业务处理。	讲授与操作相结合	6	增值税真账 02、05

### 3. 项目二 小税种计算与纳税申报

序号	教学单元/任务	教学内容	教学要求	授课方式	学时	备注
1	环境保护税、资源税的计算	<ol style="list-style-type: none"> <li>环境保护税应纳税额的计算;</li> <li>资源税应纳税额的计</li> </ol>	掌握环境保护税和资源税的计算	讲授	2	

序号	教学单元/ 任务	教学内容	教学要求	授课方式	学时	备注
		算。				
2	房产税的纳税申报和契税的计算。	1. 讲解并演示《房产税纳税申报表》的填制； 2. 学生自主练习房产税纳税申报表的填制； 3. 讲解契税的计算。	掌握房产税的计算和纳税申报表的填制	讲授与操作相结合	2	小税种真账 01
3	城镇土地使用税、耕地占用税的计算；车辆购置税、车船税的计算	1. 城镇土地使用税的征税范围和应纳税额的计算； 2. 耕地占用税应纳税额的计算； 3. 讲解车辆购置税和车船税的计算； 4. 学生自主练习车辆购置税和车船税的计算。	掌握城镇土地使用税和耕地占用税的计算；掌握车辆购置税和车船税的计算。	讲授	2	
4	印花税和城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加纳税申报	1. 讲解并演示《印花税纳税申报（报告）表》的填制； 2. 学生自主练习印花税纳税申报表的填制； 3. 讲解并演示《城建税、教育费附加、地方教育附加税（费）申报表》的填制； 4. 学生自主练习城建税、教育费附加、地方教育费附加纳税申报表的填制。	掌握印花税、城市维护建设税、教育费附加和地方教育费附加的计算和纳税申报表的填制。	操作	2	小税种真账 02

#### 4. 项目三 企业所得税纳税申报

序号	教学单元/ 任务	教学内容	教学要求	授课方式	学时	备注
1	企业所得税	1. 间接法下企业所得税	掌握企业所	案例教	4	

	应纳税额的计算	应纳税额的计算； 2. 企业所得税的税收优惠。	应纳税额的计算。	学		
2	企业所得税预缴	1. 讲解并演示一般制造企业《中华人民共和国企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A类）》的填写及纳税申报（真账01）； 2. 学生通过税务实训平台自主练习一般制造企业企业所得税预缴的纳税申报（真账02）。 3. 学生依据真账03案例资料进行企业所得税预缴申报的进阶训练。 4. 讲解并演示小型微利企业企业所得税预缴的纳税申报； 5. 学生通过税务实训平台自主练习小型微利企业企业所得税预缴的纳税申报； 6. 学生通过税务实训平台进行进阶训练。	掌握企业所得税预缴的纳税申报	讲授与操作相结合	2	企业所得税真账01、02、03和衡信平台案例
3	企业所得税汇算清缴-整理票据	1. 讲解并演示跨期票据的税前扣除处理，编制纳税调整表（真账01）； 2. 学生依据真账02的案例资料查找跨期票据并判断是否需要纳税调整，编制纳税调整表； 3. 讲解并演示不合规票据的税前扣除处理，编制纳税调整表（真账01）； 4. 学生依据真账02的案	掌握跨期票据和不合规税前扣除凭证的纳税调整。	讲授与操作相结合	4	真账01、02、03

		例资料查找不合规票据进行纳税调整，编制纳税调整表； 5. 学生依据真账 03 进行进阶训练。				
4	企业所得税 汇算清缴- 收入成本纳 税申报表编 制	1. 讲解并演示《企业所得税年度纳税申报基础信息表》的填制（真账 01）； 2. 学生通过税务实训平台练习企业基础信息的填制（真账 02）； 3. 讲解并演示《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A 类）》、《一般企业收入明细表》、《一般企业成本支出明细表》、《期间费用明细表》的填制（真账 02）； 4. 学生通过税务实训平台练习年度纳税申报表和收入、成本、期间费用申报表的填制； 3. 学生自主选择税务实训平台不同难易程度的案例资料进行进阶训练。	掌握企业所 得税基础信 息、收入成本 申报表的填 制。	讲授与 操作相 结合	2	真账 01、 02 和 衡信 平台 案例
5	企业所得税 汇算清缴- 纳税调整申 报表编制	1. 讲解并演示《纳税调整项目明细表》及其附表的填制（真账 01）； 2. 学生通过税务实训平台练习纳税调整项目及其附表的填制（真账 02）； 3. 学生自主选择税务实训平台不同难易程度的案例资料进行进阶训练。	掌握纳税调 整事项申报 表的填制		4	真账 01、 02 和 衡信 平台 案例

6	企业所得税 汇算清缴- 税收优惠申 报表编制	<p>1. 讲解并演示《免税、减计收入及加计扣除优惠明细表》及其附表的填制（真账 01）；</p> <p>2. 学生通过税务实训平台练习税收优惠及其附表的填制（真账 02）；</p> <p>3. 讲解并演示企业所得税汇算清缴的纳税申报及缴税；</p> <p>4. 学生通过税务实训平台练习汇算清缴的纳税申报及缴税。</p> <p>5. 学生自主选择税务实训平台不同难易程度的案例资料进行进阶训练；</p> <p>6. 布置课下依据真账 04 进行企业所得税汇算清缴纳税申报的训练。</p>	掌握税收优惠申报表的填制；掌握汇算清缴的纳税申报和缴税。	讲授与操作相结合	2	真账 01、02、04 和衡信平台案例
7	企业所得税 汇算清缴- 闯关游戏	学生依据一般制造企业、小型微利企业和高新技术企业的案例资料运用税务实训平台进行纳税申报的闯关游戏	巩固训练	操作	2	真账 05、06、07

#### 5. 项目四 个税计算与纳税申报

序号	教学单元/ 任务	教学内容	教学要求	授课方式	学时	备注
1	个人所得税 应纳税额的 计算	<p>1. 综合所得应纳税额的计算</p> <p>2. 个人所得税的税收优惠</p>	掌握综合所得应纳税额的计算	案例教学	4	
2	个人所得税 综合所得预 缴	<p>1. 讲解和演示下载信息导入标准模板；</p> <p>2. 讲解并演示填写纳税人</p>	掌握个人所得税扣缴义务人	讲授与操作相结合	4	真账 01

序号	教学单元/ 任务	教学内容	教学要求	授课方式	学时	备注
		<p>基础信息并导入自然人税收管理系统扣缴客户端；</p> <p>3. 讲解并演示《《个人所得税基础信息表（A表）》的填制；</p> <p>4. 学生自主练习下载、填制并导入纳税人基础信息；</p> <p>5. 讲解并演示《个人所得税扣缴申报表》、《个人所得税专项附加扣除信息表》的填制；</p> <p>6. 学生自主练习填制个人所得税综合所得预缴申报表。</p> <p>7. 讲解并演示《个人所得税经营所得纳税申报表（A表）》的填制；</p> <p>8. 学生自主练习填制个人经营所得预缴申报表。</p>	<p>的预缴纳税申报；掌握个人经营所得预缴纳税申报。</p>			
3	个人所得税 汇算清缴	<p>1. 讲解并演示《个人所得税年度自行纳税申报表（A表）》、《个人所得税减免税事项报告表》、《代扣代缴手续费申请表》的填制；</p> <p>2. 学生自主练习汇算清缴中各申报表的填制；</p> <p>3. 讲解并演示下载并操作个人所得税APP；</p> <p>4. 学生自主练习个人所得税APP的下载及操作。</p>	<p>掌握个人所得税汇算清缴的纳税申报。</p>	<p>讲授与操作相结合</p>	4	<p>真账 02</p>



6. 项目五 消费税计算与纳税申报

序号	教学单元	教学内容	教学要求	授课方式	学时	备注
1	消费税的基础认知	1. 消费税基础知识； 2. 消费税法律规定。	掌握消费税的基本法律规定、消费税征税范围。	案例教学	2	
2	消费税的计算	消费税的基本计算。	1. 会计算不同产品在生产、进口、批发、零售等环节的消费税； 2. 了解消费税的税收筹划方法。	项目教学	2	
3	酒类消费税纳税申报	1. 讲解并演示《酒类应税消费品消费税纳税申报表》、《本期准予扣除税额计算表》、《本期代收代缴税额计算表》、《生产经营情况表》和《已核定最低计税价格白酒清单》的填制； 2. 学生自主练习酒类消费税纳税申报表的填制。	掌握酒类消费税纳税申报	讲授与操作相结合	2	消费税真账 01
4	烟类消费税纳税申报	1. 讲解并演示《烟类应税消费品消费税纳税申报表》、《本期准予扣除税额计算表》和《本期代收代缴税额计算表》的填制； 2. 学生自主练习烟类消费税纳税申报表的填制。	掌握烟类消费税纳税申报	讲授与操作相结合	1	消费税真账 02
5	其他应税消费品消费	1. 讲解并演示《其他应税消费品消费税纳税申报表》的填制；	掌握其他应税消费品消费税纳税申报	讲授与操作相结合	1	消费税真账 03

序号	教学单元	教学内容	教学要求	授课方式	学时	备注
	税纳税申报	2. 学生自主练习其他应税消费品消费税纳税申报表的填制。				

## 7. 课程总结

序号	教学单元/任务	教学内容	教学要求	授课方式	学时	备注
1	课程总结	税费计算与纳税申报主要知识点的总结与习题训练。	掌握税费计算与纳税申报的主要知识点。	项目教学	2	

## 六、课程实施建议

### (一) 教学建议

针对本课程实践性较强的特点，构建了以完成办税员、税务会计岗位工作任务为导向，以应纳税额的计算、纳税申报表的填制与申报，企业涉税业务核算财务处理等为主要内容，以突出对学生操作技能及职业能力培养为目标的行动导向教学模式。

《税费计算与纳税申报》上课学生规模一般在 20-50 人之间。在上课过程中，主讲教师经常采用的教学方法主要有以下几种：

1. 任务驱动法：以脱敏的企业真账作为教学资料，每个项目由企业教师发起任务，在任务的驱动下，突出学生主体地位，以学生为中心，开始实训操作，最终完成各个项目任务的要求。

2. 案例式教学：通过引入真账案例让学生应用自己所学的税法理论知识去观察、分析、体验，从而加深理解和认识。

3. 启发式教学：为了激发学生的学习兴趣，培养学生的观测分析，动手操作和创新能力，启发式教学是一种有效的教学方法。从学生所需掌握的背景知识和理论知识着手，通过调整授课内容次序，变换实践项目，激发学生兴趣，启发学生透过现象分析得出本质的规律。

4. 小结式教学：当学生完成实训内容后，及时帮助学生总结，找出所存在的学习问题，然后分析问题原因，要让学生带着疑惑来，而不能让学生带着遗憾而归。通过小结总结经验，完成知识和技能的互相转化，逐步完善理论和实践的完美结合。

### (二) 考核评价建议

《税费计算与纳税申报》的考核涵盖过程考核和期末考核两个方面，课程总成绩由这两部分组成。过程考核占 50%，期末考核占 50%。具体分配如下：

#### 考核方式与标准

考核阶段	考核内容	考核形式	成绩比例
过程考核	学习态度、课堂纪律、课堂主动性，实训	出勤及课堂表现	10%

(50%)	操作能力，案例分析能力，思辨和逻辑推导能力，团队合作精神	增值税实训	10%
		消费税实训	10%
		企业所得税实训	10%
		个人所得税实训	10%
期末考核 (50%)	对相关知识点理解和掌握程度及综合应用能力	卷面考核	50%

## 七、课程保障条件

### (一) 师资要求

要求任课教师有企业实践经验，独立完成企业税费的申报工作；要求教师在具备税法、纳税申报专业知识的基础上，同时具备会计学知识、税法知识、软件操作技能等综合素质。

### (二) 实训条件

会计综合实训室应有税务仿真实训软件、以及配套设施，保证学生实训操作；应有能够为学生提供实践学习的校企合作单位，为学生提供参观学习的机会。

### (三) 教材选用及教学参考资料

#### 1. 建议教材

教材：《税费计算与申报》，黄玑、杨则文，高等教育出版社，2021年3月。

#### 2. 主要参考资料

[1] 会计仿真实训平台项目组. 税务会计实训. 北京：清华大学出版社，2018

[2] 《纳税实务仿真实训》，杨泽文、谢计生，高等教育出版社，2020年11月。

#### 3. 网址

衡信税务仿真实训平台、河北税务技能大赛平台（科云税务仿真平台）

为了使学生能够充分参与课外实训和课程设计等教学活动，在活动中更好地理解专业知识，了解课程前沿知识和新概念，教师应积极开发并向学生推荐多媒体素材、现代信息技术教学资源、网络教学资源等多种信息化的资源供学生学习。

## 八、其他说明

作为一门专业技能课，授课老师在教学中应该将最新的税法理念、专业技术与方法融入到日常教学中，以培养学生具备财务工作中涉税业务核算、各类纳税申报表填制及涉税账务处理的能力。

制（修）订人：狄雅婵

审核人：苏巧

编制日期：2021年3月

4. 校级教学成果奖——《税费计算与纳税申报》课程教学改革与实践



## 石家庄财经职业学院 教学成果奖申报书

成果名称：《税费计算与纳税申报》课程  
教学改革与实践

成果完成人：赵娜、狄雅婵、苏巧、王党、  
纪清艳、宋春梅、秦霜、魏耀玉、  
马爽、王雪艳

成果所属类别：口高等职业教育

申请单位：会计与金融学院

申报时间：2022年4月4日

石家庄财经职业学院

二〇二二年制

5. 河北省人力资源和社会保障厅课题“1+X 证书制度下高职院校《税费计算与纳税申报》课程改革研究”（JRSHZ-2021-02171）

## 河北省人力资源和社会保障厅

### 河北省人力资源和社会保障研究课题 立项通知书

狄雅婵：

经专家组评审，您申报的课题已列入 2021 年度河北省人力资源和社会保障研究课题立项计划，准予立项。

课题编号：JRSHZ-2021-02171；

课题名称：1+X 证书制度下高职院校《税费计算与纳税申报》课程改革研究；

课题负责人：狄雅婵；

所在单位：石家庄财经职业学院。

接此通知后，请按计划认真做好研究工作，并于 2022 年 1 月 10 日前提交结项材料。

河北省人力资源和社会保障厅

2021 年 6 月 23 日

# 河北省人力资源和社会保障厅

---

## 河北省人力资源和社会保障课题 结题证明

课题编号：JRSHZ-2021-02171

课题名称：1+X 证书制度下高职院校《税费计算与纳税申报》课程改革研究

课题负责人：狄雅婵

课题组成员：苏巧、赵娜、智慧、王党、王雪艳、张俊娟

课题承担单位：石家庄财经职业学院

本项目经专家组评审符合结题条件，同意结题，特此证明。

河北省人力资源和社会保障厅

2022年3月18日



6.”河北省 2022 年度教师教育教学信息化交流活动“高等职业教育组三等奖

# 证书

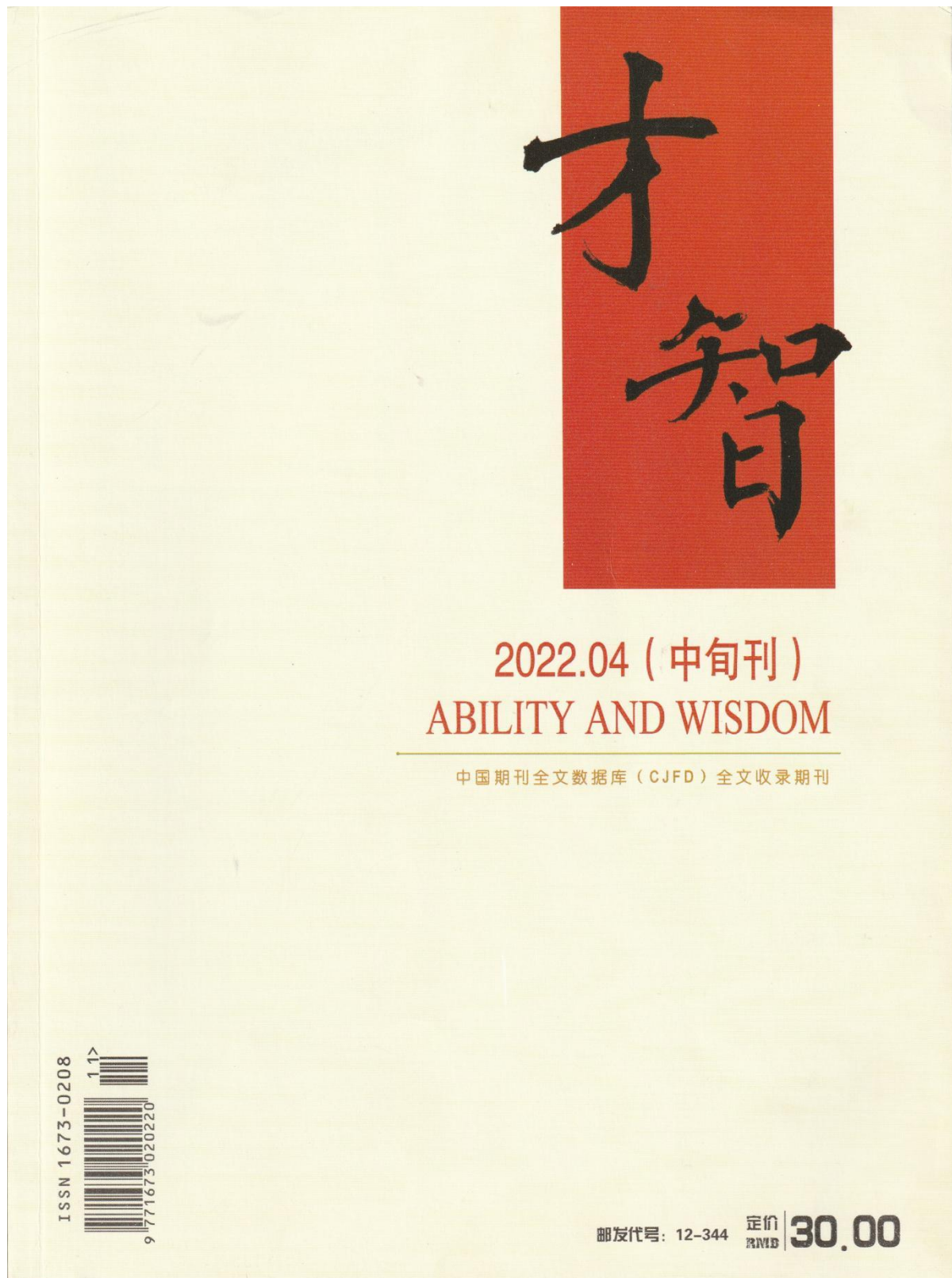
狄雅婵 赵娜 苏巧 老师报送的 实践性教学  
案例《任务一企业所得税 预缴申报》，在“河北  
省 2022 年度教师教育教学信息化交流活动”作品  
评选中荣获 高等职业教育组 三等奖。

证书编号：T2208ZX076

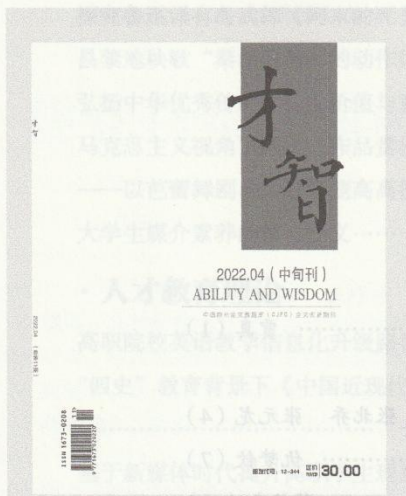
石家庄财经职业学院

河北省教育厅  
2022 年 10 月

7. 高职财会类专业《税费计算与纳税申报》课程思政建设







主 管 中国吉林高新技术人才市场  
主 办 才智杂志社  
编辑出版 《才智》编辑部

主 编 赵凯  
编 辑 李梦瑶 张美玲 姜超  
美术编辑 郑雪娇

地 址 吉林省长春市建设街2650号  
邮 编 130021  
编辑室电话 0431-80609639  
0431-80609653

国际标准连续出版物号 ISSN1673-0208  
国内统一连续出版物号 CN22-1357/C

广告许可证号 2200004000092  
刊 期 旬刊  
国内邮发代号 12-344  
印 刷 长春市华远印务有限公司  
发 行 范 围 国内外公开发行  
国 内 邮 购 本刊编辑室  
定 价 人民币 30.00 元

投 稿 邮 箱 caizhiqikan2022@163.com

### 说 明

本刊已许可中国学术期刊(光盘版)电子杂志社在中国知网及其系列数据库产品中,以数字化方式复制、汇编、发行、信息网络传播本刊全文。我社著作权使用费与本刊稿酬一并支付。作者向本刊提交文章发表的行为即视为同意我社上述说明。



# 目录

ABILITY AND WISDOM

## · 党建理论 ·

- 建党百年时期加强高校党建工作策略研究..... 贾真 (1)
- 高校党建进学生公寓存在的问题及推进路径研究  
..... 张北乔 张元龙 (4)
- 新时代高校基层党建工作质量的提升策略..... 仇梦钗 (7)
- 开展党史宣传工作, 推进党建创新路径..... 薛维春 (10)

## · 思政研究 ·

- 学生职业素养融入大学生思政教育的实践探讨..... 蔡卫星 (13)
- 四史教育与高校思政教育的融通路径..... 曾宪达 (17)
- 如何挖掘《大学语文》课中的思政教育内容..... 达珍 (21)
- 课程思政视野下的中华优秀传统文化教学探究..... 丁燕萍 (25)
- 高职院校思政课教师和辅导员协同育人探研..... 高光宇 (29)
- 金融学专业推进课程思政建设探索与实践..... 裴英凡 (33)
- “专转本”大学英语课程思政和线上线下混合式教学的探索与实践  
..... 邱意浓 徐晓晴 (37)
- 试论课程思政融入《Hadoop 开发技术》课程教学的策略  
..... 宋柯莹 (41)
- 高职院校课程思政中的“课程”与“思政”融合探析..... 吴晓芹 (45)
- 新时代高职院校体育教育中融入思政教育的多维度思考  
..... 张久强 (49)
- 高职财会类专业《税费计算与纳税申报》课程思政建设  
..... 赵娜 狄雅婵 李云慧 苏巧 (53)
- 高职应用汉语课程思政的反思、重构与优化..... 马融 (57)

## · 人文素养与文史艺术 ·

- 非遗文化“安丰麦秆画”在高校传承中的校本课程开发研究  
..... 张雪梅 (61)

## 高职财会类专业

# 《税费计算与纳税申报》课程思政建设

赵娜 狄雅婵 李云慧 苏巧

**课题项目：**河北省职业教育科学研究“十四五”规划2021年一般项目《以“实现高质量就业和职业健康发展”为导向的高职院校财会类专业课程思政研究》(JZY21103)；河北省人力资源和社会保障厅2021年合作项目《1+X证书制度下高职院校<税费计算与纳税申报>课程改革研究》(JRSZH-2021-02171)。

**摘要：**《税费计算与纳税申报》课程是高职财会类专业的核心课程。本文从实际工作出发，进行课程重构，将思政元素有机融入课堂教学，建立了多元化的思政目标考核体系。通过课程思政建设，培养学生的自学能力、诚实守信的纳税意识、客观严谨的工作态度、团队协作的精神，提升学生的社会责任感和民族自豪感，为学生高质量就业和职业健康发展奠定坚实的基础。

**关键词：**税费计算与纳税申报；课程思政；在线开放课程

**作者简介：**赵娜(1981.11—)，女，汉族，河北石家庄人，硕士，讲师，中级会计师，从事税法、财务会计教育、财务管理教育、财务管理在企业的应用研究，石家庄财经职业学院；狄雅婵(1986.10—)，女，汉族，河北石家庄人，硕士，讲师，中级会计师，从事税法、财务管理教育研究，石家庄财经职业学院；李云慧(1982.05—)，女，汉族，河北石家庄人，本科，副教授，从事财务会计教育研究，石家庄财经职业学院；苏巧(1981.10—)，女，汉族，河北石家庄人，硕士，讲师，中级会计师，从事企业管理、财务管理教育研究，石家庄财经职业学院。

职业教育的目标是培养应用型人才和具有一定文化水平和专业知识技能的社会主义劳动者和社会主义建设者。与普通教育和成人教育相比较，职业教育侧重于实践技能和实际工作能力的培养。检验职业教育是否成功，有一个十分重要的标准，就是毕业生的就业情况和职业发展状况。学生能够实现高质量就业，并且能够获得职业健康发展，是每一个职业教育参与者最希望看到的结果。如何将课程思政建设融入职业教育的目标，将思政元素与专业课程有机结合，促进职业院校毕业生实现高质量就业和职业健康发展，是职教教育工作者必须要深入探索的问题<sup>[1]</sup>。

### 一、开展课程思政的意义

#### (一) 有利于专业课程与思政课程的协同发展

专业课程侧重于专业知识理论，思政课程侧重于思想政治理论，在教学中往往是“两张皮”的存在。课程思政是要找到思政教育和专业课程有机融合的切入点，

将思想政治教育元素，包括思想政治教育的理论知识、价值理念以及精神追求等融入到专业课程中去，潜移默化地对学生进行的思想意识、行为举止产生影响。课程思政与思政课程协同发展，共同肩负起培养社会主义建设者和接班人的重任<sup>[2]</sup>。

#### (二) 有利于提升专业课的教学效果

在开展课程思政的过程中，可以通过学习在线开放课程、观看视频及动画、讨论时事新闻、增加课堂活动等手段进行，实现了教学手段的多元化，增强了课堂活跃度和学生的参与度，提升了学生的学习动力和课堂吸引力，让学生在视、听、说、做的过程中不仅掌握了专业知识，同时提升了思想高度<sup>[3]</sup>。

#### (三) 有利于高素质、高思想道德标准税务人才的培养

税收是我国财政收入的主要来源，培养具备高素质、高思想道德标准的从业人员是保证税收的有力途径

之一,也是国家各项税收政策有效实施的重要保证。《税费计算与纳税申报》课程就是要培养懂税法、会技能的复合型高素质人才。本课程是高职财会类专业的一门重要的专业核心课程,是校企合一、理实合一、教学合一、课岗合一的课程,是以工作任务为导向的课程,基于岗位需求,注重培养学生依法诚信纳税的意识、客观严谨的工作态度、团队协作的精神。在目前我国税制改革变化较大、税收优惠政策不断加大的形势下,学生需要实时更新税收知识并应用,要培养学生运用信息化的手段进行自我学习、自我提升的能力,要提升学生的民族自豪感,为社会主义建设贡献自己的力量。基于此,课程思政建设就显得尤为重要。

## 二、课程思政建设路径

### (一) 课程内容重构

根据高职财会类专业学生的就业方向,通过行业企业调研数据,我们发现很多中小企业财务人员的专业素质普遍不高,不能及时了解并掌握国家的税收新政。即使知道新政的存在,在理解和应用上也存在一定的偏差,甚至有的财务人员面对税收新政不敢应用。同时,还发现一些财务人员的职业素养偏低,有待提高。

针对以上情况,根据高职财会类专业学生的就业方向 and 行业企业调研数据,总结职业范围、工作内容、工作要求、工作环境和职业发展特点,抓住职业准则、职业规范、职业精神的内容<sup>[4]</sup>,为税费计算与纳税申报课程的重构提供指导思想。在具体重构实施中,为提高学生税费计算与纳税申报的专业技能,实现高质量就业,改变了原有按不同税种设置课程讲授内容的思路,按企业发展不同阶段所需缴纳的税种对课程内容进行了重构,分为十个情境,并且根据每一情境的具体课程内容,总结提炼了知识目标、技能目标和素质目标。

#### 1. 情境一: 毕业啦,我要去创业

教学内容: 企业创立; 知识目标: 让学生了解企业成立流程、税务登记办理流程,熟悉大学生创业的各项优惠政策; 技能目标: 能够创立一家企业。

#### 2. 情境二: 万事俱备, 开张营业

教学内容: 小规模纳税人增值税纳税申报; 知识目标: 让学生掌握小规模纳税人和一般纳税人的区别,掌握小规模纳税人增值税的计算与纳税申报; 技能目标: 能够填制《增值税纳税申报表(小规模适用)》和《增值税纳税申报表(小规模纳税人适用)附列资料》并申报、缴税。

#### 3. 情境三: 公司业务新阶段, 转为一般纳税人

教学内容: 小规模纳税人转为一般纳税人; 知识目标: 让学生了解小规模纳税人转登记为一般纳税人的操作流程; 技能目标: 能够填制《增值税一般纳税人登记表》并办理一般纳税人登记。

#### 4. 情境四: 提高业务人员素质, 加强增值税认知

教学内容: 一般纳税人增值税纳税申报; 知识目标: 让学生掌握一般纳税人增值税的计算与纳税申报; 技能目标: 能够开具增值税普通发票、增值税专用发票; 能够填制《一般纳税人增值税纳税申报表》并进行申报、缴税。

#### 5. 情境五: 大税不含糊, 小税莫忘记

教学内容: 城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加、印花税纳税申报; 知识目标: 让学生掌握城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加、印花税的计算与纳税申报; 技能目标: 能够填制《城建税、教育费附加、地方教育费附加申报表》《印花税纳税申报(报告)表》并申报、缴税。

#### 6. 情境六: 业绩攀升, 购房买车不是梦

教学内容: 城镇土地使用税、契税、房产税、车辆购置税、车船税纳税申报; 知识目标: 让学生掌握城镇土地使用税、契税、房产税、车辆购置税、车船税的计算与纳税申报。技能目标: 能够填制《城镇土地使用税纳税申报表》《房产税纳税申报表》并申报、缴税。

#### 7. 情境七: 汇算清缴终来到, 依法纳税心不慌

教学内容: 企业所得税纳税申报; 知识目标: 让学生掌握企业所得税的计算与纳税申报; 技能目标: 能够填制《中华人民共和国企业所得税月(季)度预缴纳税申报表(A类)》《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表(A类)》并申报、缴税。

#### 8. 情境八: 依法纳税, 做诚信纳税人

教学内容: 个人所得税纳税申报; 知识目标: 让学生掌握个人所得税的计算与纳税申报; 技能目标: 能够填制《个人所得税纳税申报表》《个人所得税年度自行纳税申报表(A表)》《个人所得税生产经营所得纳税申报表(A表)》并申报、缴税。

#### 9. 情境九: 多元化经营, 新产品上线

教学内容: 消费税、关税纳税申报; 知识目标: 让学生掌握消费税的计算与纳税申报和关税的计算; 技能目标: 能够填制酒类、小汽车、其他应税消费品纳税申报表并申报、缴税。

#### 10. 情境十: 违规处罚要清楚

教学内容: 涉税违规处罚; 知识目标: 让学生了解

涉税违规处罚；技能目标：辨别税收违法行为。

通过十个情境的学习与实训操作，让学生掌握一般企业成长过程中涉及各税种的计算和纳税申报，在达到知识目标和技能目标要求的同时，完成素质目标的培养，让学生树立正确的纳税意识，形成“依法纳税”的责任感；具备应用税收新政的能力；培养严谨细心的工作作风、精益求精的工作态度、积极协作的团队意识。

### （二）思政元素融入

在进行课程思政建设时，结合不同税种的计算和纳税申报的过程融入思政元素，以“一线贯穿，分项结合”为原则。

**一线贯穿：**在教师课堂讲授时，采用头脑风暴法，以“国税取万家，众手建中华”为开篇，以“依法纳税，人人有责”为结尾，以“依法诚信纳税，共建和谐社会”为背景，让学生在课堂上随时可见，用视觉和听觉“轰炸”，让“依法纳税，人人有责”的意识和责任深入人心，让学生存有感恩之心，回报社会之心。

**分项结合：**根据企业发展不同阶段所涉及税种的纳税申报，依据税种的不同特点结合国家税收政策，分项融入思政元素，进行思政建设。

以“情境七：汇算清缴终来到，依法纳税心不慌”

表1 “情境七 汇算清缴终来到，依法纳税心不慌”思政元素融入表

任务名称	思政元素	与课程结合的思政目标	融入手段
任务一企业 所得税预缴	新时代中国特色社会主义思想	获取国家税收新政的能力、自学能力	师生登录国家税务总局官网查找资料
任务二企业 所得税 子任务一 整理票据	个人层面：爱国、敬业、诚信、友善	职业严谨性、规范性、诚信的纳税意识	教师演示操作，学生翻阅票据，自主探索
子任务二 收入成本纳税 申报企业表编制	个人层面：爱国、敬业、诚信、友善	诚实守信、客观公正的职业操守	数据获取不多计成本、少计收入或不多计收入、少计成本
子任务三 纳税调整 申报表编制	个人层面：爱国、敬业、诚信、友善	严谨细心的工作态度	EXCEL的函数应用与税务仿真实训平台操作
子任务四 税收优惠纳税申 报表编制	国家层面：富强、民主、文明、和谐	提升民族自豪感	观看视频；小组活动计算税收政策演变对企业的应纳税额的影响
子任务五 闯关游戏	社会层面：自由、平等、公正、法治	团队沟通协作精神	小组PK活动中，安排综合案例操作

### （三）考核体系多元化

将原有平时成绩（考勤+作业）和期末考试相结合的方式，改为过程考核，将思政目标转变为可量化或可观测的具体考评指标学习态度、课堂表现、遵纪守法、参与在线开放课学习、个人任务完成情况、团队任务完

成情况，如表2所示，充分利用在线开放课资源和税务仿真实训平台，使思政目标与课程教学融为一体。

“情境七：汇算清缴终来到，依法纳税心不慌”的

教学内容为企业所得税纳税申报，按照报税时间和实际工作流程，将本情境分为任务一企业所得税预缴和任务二企业所得税汇算清缴，其中任务二依据企业所得税汇算清缴时所做准备工作和申报表的不同分类，又分为五个子任务，分别为：子任务一整理票据、子任务二收入成本纳税申报企业表编制、子任务三纳税调整申报表编制、子任务四税收优惠纳税申报表编制、子任务五闯关游戏。将每一任务的具体内容进行分析，将思政元素与本课程具体的内容和目标相结合，采用合适的手段融入思政元素，达到润物细无声的效果，如表1所示。

成情况，如表2所示，充分利用在线开放课资源和税务仿真实训平台，使思政目标与课程教学融为一体。

### 三、改进与对策

#### （一）及时更新在线开放课程资源

近年来，国家在税收政策、税收征管和纳税服务方

表2 《税费计算与纳税申报》课程思政考核体系

考评指标	思政目标	考评方式	补充考评方式
学习态度	职业素养、处事原则	1.考勤 2.作业	实训心得
课堂表现	职业素养、处事原则	课堂活动的参与度	
遵纪守法	依法纳税、诚信纳税	1.课堂纪律 2.税法应用准确度	
参与在线开放课学习	自学能力、处事原则、 民族自豪感	智慧职教平台数据	
个人任务完成情况	自学能力、职业素养、 处事原则	1.EXCEL工作底稿 2.税务仿真实训平台数据	
团队任务完成情况	集体荣誉感和奉献意 识、团队协作精神	税务仿真实训平台数据	

面实招频出，营商环境持续优化。“减税降费”这一词已深入人心，国家不断加大税收优惠的力度，自制在线开放课程资源应及时根据政策的变化而进行更新，让学生能够掌握最新的税收政策，满足工作需要。同时，增加资源，通过动画、微视频的方式增加学习的趣味性，提高学生学习的积极性、体验感和认同感<sup>[5]</sup>。

#### （二）引入“1+X”职业技能标准，探索岗证课赛的深度整合

依据岗位需求，有针对性地引入“1+X”职业技能标准，持续推进“1+X”证书的推广，让学生在上岗前充分了解岗位需求和职业技能要求，扩充自己的专业知识和操作技能。此外，通过技能大赛，让学生所学在工作之前能够提前应用，找到自身的不足，有针对性地提高自身能力，达到以赛促教的目的。通过引入“1+X”证书和参加技能大赛，使学生增强学习的动力，明确前进的目标。

综上，高职院校作为我国高等教育的重要形式，担负着培养技能型高素质人才的重任。《税费计算与纳税申报》课程作为高职财会类专业的核心课，根据学生就

业需要，按照实际工作岗位需要将课程进行重构，将思政元素潜移默化地融入课程教学，在视、听、说、做中培养学生依法纳税、诚信纳税的意识，让学生掌握快速了解税收新政的途径并培养学生的自学能力，提升学生的团队协作能力。同时，为学生高质量就业和职业健康发展提供有力的保障。

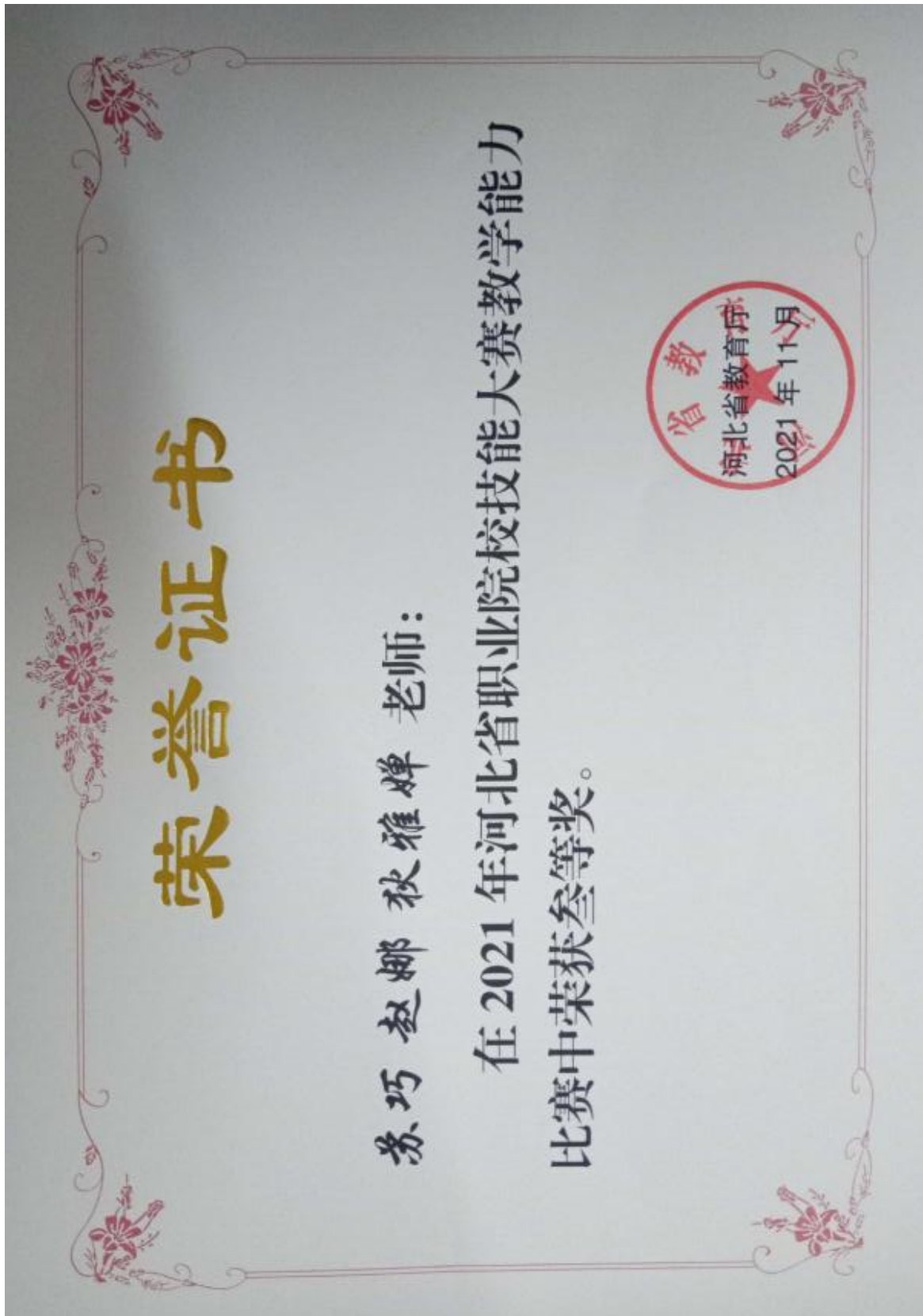
#### 参考文献

- [1] 陈怡琴. 加强财经类高校课程思政建设路径探析[J]. 国家教育行政学院学报, 2021(11):89-95.
- [2] 杨秀萍. 课程思政与思政课程协同育人[J]. 黑龙江高教研究, 2021(22):87-91.
- [3] 周竹梅, 宋岩, 李海廷. 以“七一”重要讲话引领会计课程思政教学[J]. 会计之友, 2021(21):158-161.
- [4] 焦兰萍. 高职“课程思政”实践教学体系构建研究[J]. 教育与职业, 2021(11):89-92.
- [5] 胡苗中. 基于“一个引领、一条主线、三个平台”的课程思政框架体系研究与实践——以浙江农业商贸职业学院高职会计专业为例[J]. 会计教育, 2018(7):127-129.

本刊题词：景喜猷（师南）

国内外公开发行人 国际标准刊号：ISSN1673-0208 国内统一刊号：CN22-1357/C 定价：30.00元

8. 2021 年河北省技能大赛教师能力比赛三等奖





# 纳税

TAXPAYING



2021年11月  
第31期  
总第319期  
第15卷

本刊特稿

## 企业税务风险的识别及其防控研究



ISSN 1674-0920



疫情下合理运用财税手段支持中小企业发展 杨雪超 09

新收入准则与企业所得税法冲突与影响 袁 鹏 28

财政税收在市场经济发展中的作用 张留中 34

浅谈房地产企业税收筹划 刘顺安 41

新个人所得税法存在问题的改进对策分析 .....	田 红(26)
新收入准则与企业所得税法冲突与影响 .....	袁 鹏(28)
增值税对固定资产会计处理的影响 .....	王 彬(30)
从风险识别与防控视角强化企业税务风险管理的研究 .....	严平平(32)
财政税收在市场经济发展中的作用 .....	张留中(34)
生产性服务业税收优惠政策应用研究 .....	赵 娜(36)

## 税务筹划

农产品采购环节纳税筹划研究	
——以A公司海洋修复项目为例 .....	韩 珊(38)
浅谈房地产企业税收筹划 .....	刘顺安(41)
企业财务管理中的税收筹划应用问题研究 .....	张海燕(43)
浅析PPP模式下高速公路项目全生命周期税务筹划 .....	孙海红(45)
高新技术企业会计核算与纳税筹划要点分析 .....	程佩仪(47)

## 财会研究

事业单位会计核算存在的问题及规范管理策略探讨 .....	钟晓菁(49)
行政事业单位会计风险识别及防范策略研究 .....	李 斌(52)
管理会计在医院运营管理中的应用分析 .....	沈 莹(55)
面向财务分析的企业经营决策方案研究 .....	陶 然(58)
集团公司财务管理模式及管理对策 .....	袁文谋(61)
如何推动行政事业单位部门预算改革与会计核算的协调发展 .....	黄锦斐(64)
实行权责发生制政府会计改革的反思 .....	蓝慧敏(66)
ERP系统在企业财务会计中的运用研究 .....	林寿贵(68)
铁路运输企业财务和经营风险防控分析 .....	蓝天霞(70)

# 生产性服务业税收优惠政策应用研究

赵娜

(石家庄财经职业学院,河北 石家庄 050061)

**摘要:** 生产性服务的发展能够促进国民经济不断增长,在调整产业结构、增加就业岗位、提高人民生活水平方面扮演着重要角色,也是衡量各国国际竞争力的重要指标。当前我国生产性服务业相比于国外发达国家水平总体稍显滞后,严重影响我国经济增长,我国应通过及时调整税收优惠政策,推动生产性服务业加速发展。

**关键词:** 生产性服务业;税收;优惠政策;应用策略

生产性服务行业能够推动全球产业结构优化升级,世界服务产业飞速增长,使得各国生产性服务行业迅速发展。新的发展格局日益凸显,服务业中的比重也呈现出持续上升姿态。但从我国生产性服务业现状来看,仍处于层次结构较低的水平。相关职能部门要在政策扶持方面进行制度创新,颁发符合目前产业发展和创新趋势税收政策。根据生产性服务业的转型和升级态势,加强优惠政策的激励作用。结合当前我国生产性服务行业税收负担相对较重问题,有针对性和科学性的对税收政策存在的增值税范围扩围制影响进行应对。根据行业间税负不均的具体情况,科学的创新和优化税收优惠政策实践机制。产业税与和税收弹性系数略高于制造业水平的环境下,要注重当前企业所得税管理和征收,针对目前存在的略偏向于直接优惠问题,可不断丰富和创新税收优惠政策的实践形式。面对当前我国生产性服务行业亟待解决的问题,需对产业结构合理优化,并做好税收优惠政策设计与实施模式的创新和改革。<sup>[1]</sup>

## 一、税收优惠政策对生产性服务业发展具有积极作用

### (一)刺激生产要素投入合理性

微观个体投资者投资的目的是为了实实现利润最大化,而投资行为均影响着生产性服务业发展,征税行为使得企业投资行为略有减少,在一定程度上降低市场活跃度。投资收益更多情况下都属于税后收益,若税率调整不当,将会大大降低企业纳税积极性,并减少纳税行为。因此,相关部门要充分保证生产要素配置的合理性,并科学制定税收优惠政策,确保其真正发挥作用和优势,推动地方经济创新和健康可持续发展。

### (二)促进产业溢出效应发挥

生产性服务产业的转型和创新,需获得政府的扶持和帮助,尤其在税收方面应进行相互的促进和影响。要通过科学制定和实施税收优惠政策,不断增强企业创新积极性,并提高他们预期收益。要注重发挥产业溢出效应,真正推动生产性服务产业创新发展。在政府的主导和扶持下,应不断提高相关企业的管理质量和资源分配效率。确保在优惠政策的驱动下,全面提升企业创新能力、发展能力、技术集成创新能

力,从根本上提高劳动生产率。生产性服务产业结构的优化,借助现代信息技术的作用和优势,对传统的产品生产流程、生产技术、营销和宣传理念进行创新,继而确保产品和产业的附加值获得不断提升。<sup>[2]</sup>

### (三)影响企业成本收益

税收优惠政策通常是政府将一部分应得税收收入让渡给了纳税人,而企业通常会通过税收优惠来支持某一产业可持续发展,这使得纳税人能够节省成本,增加收益,所以说税收政策能对企业成本控制和经济效益提升产生不同作用。相关企业要认识到税收优惠政策作用和价值,对企业管理模式和经营方式进行科学创新和优化。要确保内部控制机制适应外部环境,有效控制投入成本,确保自身在整个生产性服务产业具备显著竞争优势,促使生产性服务行业得到有力发展。

### (四)促进企业技术革新

税收优惠政策最显著的特点和功能,就是具有极大的激励作用和导向作用。相关领域和企业可根据地方政府制定和实施的优惠政策内容和范畴,明确重点扶持对象。从目前优惠政策制定和实施效果来看,我国更注重科技研发方面的政策扶持,鼓励企业积极地进行技术集成创新。通过科学合理的利用税收优惠政策,增加企业盈利安全度,也能够减少企业技术创新活动收支不平衡问题。

## 二、生产性服务业税收政策实施过程中出现的问题

### (一)税收政策缺乏层次性

目前,说过立法层次存在普遍偏低的问题,要秉承顺势而为和因地制宜的原则,对税收政策实施过程进行质量把关。各地优惠政策大同小异,简单来说就是规模不同的企业,优惠政策并没有明显的优惠差异性,进而导致优惠政策的激励作用不能有效发挥。而在实际创新生产性服务业的过程中,要根据区域经济发展的战略规划,以及地方上的政策制度框架,有针对性地进行制度政策改革和优化,确保真正利用税收优惠政策激励企业创新与转型。

### (二)税收优惠缺乏针对性

优惠政策更多情况下作用于产业链下游,导致技术集成

作者简介:赵娜(1981-),女,硕士,讲师,中级会计师,研究方向:财务会计教育、财务管理教育、财务管理在企业的运用。

创新方面不能获得有效发展。相关区域要注重在科技研发上生成新的制度政策,利用税务减免的方式鼓励科技型企业创新和规模扩展。而目前税收优惠政策存在鲜明的局限,不能更具有实效性和针对性激励生产性服务产业。同时,人才孵化和管理方面,税收优惠政策仍未充分发挥功能和优越性,导致生产性服务业缺乏大量专业的人才。

### (三)税收优惠政策形式单一

政策设计内容和实施方式单一化,导致无法在产业升级和转型中发挥激励作用。更多情况下,局限降低税额、税务减免等方式上,不利于产业结构优化和丰富。如在高新技术领域在创新方面,因税收优惠政策内容单一,且实现的方式和手段缺乏灵活性,导致大部分企业受准入门槛限制,无法切身获得税收优惠。因此,相关部门丰富和创新政策内容和展现形式,注重对科技含量高的领域进行政策扶持和帮助。

### 三、生产性服务业税收优惠政策应用策略

#### (一)重视知识密集型与科技创新型产业创新

优惠政策的设计与实施,主要目的是为生产性服务业创新和转型提供强大助力。在政府的帮助和扶持下,应有效推动知识密集型企业,并为科技创新型企业的转型提供税收优惠政策帮助。地方政府需对科技研发型企业给予更大的政策扶持,通过技术集成创新驱动经济发展。同时,增强知识化专业服务水平,并通过科学设计税收优惠政策,促使相关领域体现高增值性。要注重企业规模扩张的控制,以此制定具有导向性的税收优惠政策。尤其对知识密集型生产性服务产业,地方政府既要给予相应的税收政策扶持,还需指导他们积极提高生产和服务质量。以税收优惠政策为切入点,有战略意义的发展知识密集型与科技创新型产业。<sup>[3]</sup>

#### (二)优化风险投资税收政策

生产性服务业要整体性和全面性的创新和升级,构建完善和科学的产业链,合理的利用税收优惠政策。在新品设计与生产等各个环节,要发挥风险投资税收政策的作用。地方政府在设计税收政策初期,就应对生产性服务业的整个生态的运作情况进行全面分析,确保制度政策设计的层次性和时效性。例如,在企业生产和运营初始环节,要给予更多的资金补贴,以此实现政策扶持的目标。利用灵活的税收政策助力生产性服务业的发展,并有效控制生产安全和产品质量。同时,在投放与运营环节,税务部门及当地政府应利用优惠政策刺激生产,并科学设计税前扣除标准,确保相关激励政

策落地。相关职能部门要根据生产性服务业的创新与转型态势,灵活和规范化的进行抵免结转,如在人才孵化和管理上设定相应的税收政策。

根据区域经济增长情况,以及生产经营服务业的人才结构,动态优化风险投资税收政策。加大人才投入力度,并给予相应的抵免政策,继而增强企业人力资本投资的积极性。真正利用税收优惠政策推动地区经济健康发展,并保证生产性服务业的顺利转型和升级。

#### (三)采取灵活多样的税收优惠政策

税收优惠政策的设计与实施,需高效服务区域经济健康和可持续发展。围绕生产性服务业的创新和改革情况,对税收优惠政策进行科学丰富与优化,实现多手段和多方法的实现目标。利用税基优惠的方式应对当前复杂局势,并引进其他手段,对既往的税收优惠政策进行丰富和拓展。多样和灵活的实现目标,如利用延期纳税的方式缓解税收问题。同时最大程度凸显税收优惠政策的实质作用,对于生产性服务业进行正确的引导,要根据整体规划和战略布局进行市场扩张。避免出现产能过剩加剧税收问题,要科学有效控制出口退税,有效优化和收缩政策范畴。相关职能部门要对退税目录的设计和管理形式进行创新,对相关产业的退税和收税进行良性指导。并通过做好加速折旧制度的改造,确保税收优惠政策落到实处。地方政府需发挥主导作用,进一步建立健全优惠政策实施和管理体系,充分发挥导向作用,鼓励企业积极的推进技术集成创新,从低端生产向高端制造领域迈进。

### 四、结语

目前我国生产性服务业税收优惠政策制度实施仍处于起步阶段,要切实推进增值税、营业税等流转税制改革,减轻生产性服务业企业税收负担,积极推动生产性服务业发展,从而为我国经济可持续发展奠定良好基石。

#### 参考文献

- [1] 杨奕. 税收优惠政策对企业盈利能力的影响研究[D]. 南京财经大学, 2018.
- [2] 范猛杰, 李璐, 蓝茜. 构建促进我国现代服务业发展的税收政策体系[J]. 财会月刊, 2016(23).
- [3] 张彦英. 进一步优化促进就业的税收政策体系[J]. 税务研究, 2011(8).

精炼纳税理论  
指导纳税实践  
帮助企业解决财税问题

# 纳税

TAXPAYING

(旬刊, 2007年创刊)

2021年11月·第15卷·第31期·总第319期

2021年11月5日出版

---

主 管 云南出版集团有限责任公司

主 办 云南出版融媒体中心有限责任公司

编辑出版 云南出版融媒体中心有限责任公司

地 址 昆明市环城西路577号

邮政编码 650034

电 话 0871-65841158

投稿邮箱 nashuibjb@126.com

印 刷 云南出版印刷集团有限责任公司国方分公司

发 行 自办发行

---

ISSN 1674-0920

CN 53-1208/F

定价: 20.00元

10. 浅析企业财税信息化管理的应用模式



基于信息化的国库会计档案管理电子化研究  
大数据时代建筑企业会计信息化的风险及控制  
施工企业会计信息质量问题原因及解决对策试析

吴 玮 (045)  
张艳玲 (046)  
李文彦 (047)

## 二 人力资源

激励机制在煤矿企业人力资源管理中的运用  
卫生院人力资源流动现状、问题与对策研究  
浅谈激励机制在事业单位人力资源管理中的作用  
新经济时代企业人力资源管理方法略谈  
企业人力资源管理信息化的应用研究  
做好新时期办公室行政事务管理工作的措施  
企业人力资源培训体系探讨  
企业人力资源管理中的薪酬管理创新探讨  
基于提升企业核心竞争力的人力资源管理创新  
浅谈事业单位激励机制优化策略  
柔性管理在企业经济管理中的应用研究  
简述人力资源和社会保障的信息化建设  
激励机制在事业单位人力资源管理中的作用  
企业思想政治工作的有效实施途径分析

赵 业 (048)  
陈法兰 (049)  
蒋声萍 王明记 (051)  
杨 薇 (052)  
丁玲娟 (053)  
杜 鹏 (054)  
王 磊 (055)  
陈国红 (056)  
石庆君 (057)  
袁鑫铎 (058)  
夏玉坤 田群超 夏明珠 (059)  
王翠敏 (060)  
陆 玲 (061)  
申焯琳 (062)

## 三 财政税收

新税法下企业会计税务筹划存在的问题与解决对策  
新市场经济环境下财政税收调整策略探讨  
试析基于税法的税务筹划  
论房地产企业土增税收筹划的重要性及措施  
税务筹划对企业会计核算的影响  
浅谈管理会计视角下的企业财税管理  
税收优惠背景下高新技术企业税务筹划策略探讨  
新形势下强化企业税收筹划的途径  
软件企业税收筹划存在的问题及对策分析  
浅谈工程转包业务财税处理方法  
财政税收对市场经济发展的重要影响探析  
水资源费征收管理存在的问题与对策  
营改增对现代服务业会计核算及财务管理的影响  
基层财政预算绩效管理强化探究  
浅析企业财税信息化管理的应用模式  
关于财政资金在网格化项目中的绩效分析

张 丹 (063)  
王盛华 (064)  
韩孟迪 (066)  
马飞飞 (067)  
赵凤香 (069)  
宋跃奎 (070)  
陈思丽 (071)  
冯 雯 (072)  
狄雅婵 (073)  
吕清亮 (074)  
袁金华 (075)  
孙丽娟 (076)  
刘连连 (077)  
谢 涛 (078)  
苏 巧 (079)  
李秀明 (080)

## 四 企业研究

建筑企业基于财务共享模式的内部控制分析  
企业数字化转型背景下财务共享中心新实践  
油气生产企业强化成本管控实现降本增效的探讨  
试论企业财务风险的分析与防范  
全面预算管理对于企业的实践与应用  
业财融合趋势下企业内部控制的优化  
关于医疗器械企业成本管理改进方法探究  
工业用电成本偏高原因及解决措施  
集团企业对外投资存在的问题及对策  
建筑施工企业财务内部控制问题及优化对策  
生产制造型企业财务风险预警机制问题探述

班冬雪 (081)  
邢怀颖 (083)  
高世钢 (085)  
涂美佳 (087)  
郑 娜 (088)  
郝佳莉 (089)  
张绿英 (091)  
方玲斐 (092)  
康疆玲 (094)  
李 东 (095)  
李娇洋 (097)

# 浅析企业财税信息化管理的应用模式

石家庄财经职业学院 苏巧

**摘要:**在当前网络技术稳定发展的推动下,已经广泛的融入到各个领域,带领人们走向信息化时代,为人们日常工作带来更多的帮助。其中,企业在发展的过程中,要想能够长远发展,则必须要加强对企业财税管理的重视,而且其作为促进企业转型升级的重要组成部分,必须要合理的将其与信息化整合,这样可以开展信息化财税管理模式。基于此,本文主要围绕所有管理现状开展分析并阐述了,企业财税信息化管理模式的应用对策。

**关键词:**企业财税管理;应用;经济;信息化

企业在稳定发展与运营的过程中,必须要加强对财务管理工作的重视,而且财税部分作为财务管理的重要内容,要想全面保障其效率及准确性,则必须要分析财政政策及财税体制的改革发展现状,而且会对国家经济发展带来了直接的影响。因此,有关企业必须要有效的将信息化技术融入到企业财税管理当中,这样可以全面掌握财税管理的内容,并有效的对其方式进行优化,解决传统财税管理存在的不足,从而实现更加有效的开展财务管理,降低企业财务风险等各项问题的出现。

## 一、企业税务管理现状

众所周知,企业在实际发展的过程中,必须要加强对财务管理工作的重视,而且税务管理作为财务管理的重要组成部分,由于在经济发展的整体结构和框架正在不断转型升级,所以国家财税政策正在进行综合并全面的调整,对各个企业的财务管理带来了一定的风险,而且企业税务管理操作,逐渐朝向信息化方向发展,一旦没有落实好各环节工作责任,经常会导致财务管理存在风险,而且互联网金融发展,会制约传统财税管理方式,从而产生一定的限制,不利于保证财务管理效率。所以,针对当前企业税务管理存在的问题,必须要加强工作人员对其的重视,确保可以在现有的基础上进行优化,不断提高财务管理人员的综合能力,使得其能够适应信息化税务管理模式,使得各环节工作水平大幅度提升。

## 二、企业财税管理面临的困境

### (1) 信息化管理水平落后

对于我国目前大部分企业来说,财务管理工作中采用信息化管理技术仍然流于表面,许多财务管理人员工作意识淡薄,在财税管理环节并没有按照相关标准进行收集与管理,从而无法实现良好的数据运用,也达不到共享效果。

### (2) 财务管理人员素质差异

在企业发展中,财税管理是一项重要的问题,但是一些企业为了获取更大的收益,不断压缩企业运行管理成本,企业财税管理人才紧缺,同时对于人才的更新与培训也不积极,影响财务管理人员的综合素质,虽然管理人员具备丰富的经验,但是对于信息化技术水平相对薄弱,并不能灵活的运用先进的管理方法,从而影响财务管理的实际效果。

## 三、企业财税信息化管理模式的实际应用对策

### (1) 加强对日常税务工作的重视

无论是中小型还是大型企业,在实际开展的过程中都会涉及到较多的税务工作,为了能够全面提高企业财税信息化管理的效果,则必须要加强对日常税务的重视,可以通过将日常工作事务逐渐云端化,使得文件批复效率得到保障,有效处理各项问题。再加上企业在发展的过程中经常会涉及到,缴纳大批量的增值税,财务工作者必须要加强对各项工作的重视,这样有助于落实好工作的开展现状,制定针对性工作方案,防范假公济私和贪污腐败的情况,从而能够通过信息技术的应用,更加有效的检测多方面税收数据,从而做到全面的分析优化帮助企业,掌握自身定位及整体收

入,为财务管理工作提供新路径,进一步控制工作人员的业务量,从而能够使得每个工作人员都能够注重自身的责任,最大化保证各项工作的有序进行,并严格按照规章制度完成企业财税工作,最大化发挥信息技术运用的优势。

### (2) 注重财税整改中工作的开展

企业在实际开展财税管理工作的过程中,为了能够有效解决各方面存在的问题,则必须要加强对财务队伍建设的重视,还应该在相对基础上整改财税事项,这样不仅可以投入大量的资金,同时有利于对财务人员进行培训,使其树立责任意识不断,使得自身的工作能力得到提升,在工作当中总结经验,提升工作技巧,从而能够在信息技术的推动下更加高效完成企业财税管理工作。而且在时代稳定发展的新动向,信息技术已经广泛的融入到企业财税管理工作当中,财务管理人员的工作更加透明与规范化。所以,针对财务信息管理模式的应用,必须要对全新的财税知识有了充足的掌握,如电子发票等相关内容的运用,必须要有效的进行落实,并合理的将信息收集系统、自动核算系统融入到工作当中,这样方便于企业员工之间的交流,才能够更加全面的开展税务信息化管理。

### (3) 大幅度提高财富管理模式的效率

针对信息技术在企业财务管理中的应用体验,不仅需要充分认识到基础应用的优势,同时还需要根据自身的工作情况,不断对财税管理模式进行优化,区域经验加强创新,使得财务管理的效率得到保障,而且针对高质量财务管理工作来讲,必须要确保财务人员注重自身责任并紧跟时代步伐,不能一味的遵循传统财税管理方式,而导致各项工作无法顺利进行。而且在工作过程中借助网络及信息化系统的过程中,可以对财务工作资金的流动进行全面监控,这样不仅可以避免受人为因素影响而导致财税管理存在失误,同时能够做好相应的云端信息备份处理,更加有效保障税务资料的高效性,解决财务人员申报税务方面的工作压力,从而能够更加有效的规避企业财税风险,保证企业经济效益的同时,能够为企业后续的发展打下基础。

## 四、结语

总而言之,财务管理信息化的建设,对企业的发展相对较为重要,尤其是在信息化时代稳定发展的推动下,多种新型信息技术融入到企业各环节发展,不仅能够发挥自身的优势,同时还可以在下的基础上进行创新,提高企业财税管理的效率,有效预防企业财税风险,不断促进企业综合能力的提升,使得国家财税状态处于稳定的状态下,保证企业自身经济效益的同时,还能够促进整个国家经济的健康发展发挥不可替代的作用。

## 参考文献

- [1] 曹洋.企业财税信息化管理应用模式分析[J].信息记录材料, 2020(04): 96-97.
- [2] 李爱民.企业财税信息化管理模式的构建与应用研究[J].财会学习, 2020(07): 1-5.



# 財訊



11. 软件企业税收筹划存在的问题及对策分析



基于信息化的国库会计档案管理电子化研究  
大数据时代建筑企业会计信息化的风险及控制  
施工企业会计信息质量问题原因及解决对策试析

吴 玮 (045)  
张艳玲 (046)  
李文彦 (047)

## 二 人力资源

激励机制在煤矿企业人力资源管理中的运用  
卫生院人力资源流动现状、问题与对策研究  
浅谈激励机制在事业单位人力资源管理中的作用  
新经济时代企业人力资源管理方法略谈  
企业人力资源管理信息化的应用研究  
做好新时期办公室行政事务管理工作的措施  
企业人力资源培训体系探讨  
企业人力资源管理中的薪酬管理创新探讨  
基于提升企业核心竞争力的人力资源管理创新  
浅谈事业单位激励机制优化策略  
柔性管理在企业经济管理中的应用研究  
简述人力资源和社会保障的信息化建设  
激励机制在事业单位人力资源管理中的作用  
企业思想政治工作的有效实施途径分析

赵 业 (048)  
陈法兰 (049)  
蒋声萍 王明记 (051)  
杨 薇 (052)  
丁玲娟 (053)  
杜 鹏 (054)  
王 磊 (055)  
陈国红 (056)  
石庆君 (057)  
袁鑫铎 (058)  
夏玉坤 田群超 夏明珠 (059)  
王翠敏 (060)  
陆 玲 (061)  
申焯琳 (062)

## 三 财政税收

新税法下企业会计税务筹划存在的问题与解决对策  
新市场经济环境下财政税收调整策略探讨  
试析基于税法的税务筹划  
论房地产企业土增税收筹划的重要性及措施  
税务筹划对企业会计核算的影响  
浅谈管理会计视角下的企业财务管理  
税收优惠背景下高新技术企业税务筹划策略探讨  
新形势下强化企业税收筹划的途径  
软件企业税收筹划存在的问题及对策分析  
浅谈工程转包业务财税处理方法  
财政税收对市场经济发展的重要影响探析  
水资源费征收管理存在的问题与对策  
营改增对现代服务业会计核算及财务管理的影响  
基层财政预算绩效管理强化探究  
浅析企业财税信息化管理的应用模式  
关于财政资金在网格化项目中的绩效分析

张 丹 (063)  
王盛华 (064)  
韩孟迪 (066)  
马飞飞 (067)  
赵凤杏 (069)  
宋跃奎 (070)  
陈思丽 (071)  
冯 雯 (072)  
狄雅婧 (073)  
吕清亮 (074)  
袁金华 (075)  
孙丽娟 (076)  
刘连连 (077)  
谢 涛 (078)  
苏 巧 (079)  
李秀明 (080)

## 四 企业研究

建筑企业基于财务共享模式的内部控制分析  
企业数字化转型背景下财务共享中心新实践  
油气生产企业强化成本管控实现降本增效的探讨  
试论企业财务风险的分析与防范  
全面预算管理对于企业的实践与应用  
业财融合趋势下企业内部控制的优化  
关于医疗器械企业成本管理改进方法探究  
工业用电成本偏高原因及解决措施  
集团企业对外投资存在的问题及对策  
建筑施工企业财务内部控制问题及优化对策  
生产制造型企业财务风险预警机制问题探述

班冬雪 (081)  
邢怀颖 (083)  
高世钢 (085)  
涂美佳 (087)  
郑 娜 (088)  
郝佳莉 (089)  
张绿英 (091)  
方玲斐 (092)  
康疆玲 (094)  
李 东 (095)  
李娇洋 (097)

# 软件企业税收筹划存在的问题及对策分析

石家庄财经职业学院 狄雅婷

**摘要:**为了更好地促进我国软件企业更好地发展,国家相关部门特地出台了一系列的税收优惠政策对企业进行扶持,这样不但能够有效降低软件企业的税负,减少企业压力,让其能够获得一定的生存空间,而且还有利于软件企业的扩大和发展,对我国的科技进步起到了非常重要的作用。本文首先针对软件企业税收筹划工作的重要性进行阐述,然后分析了软件企业税收筹划存在的问题,最后提出相关对策进行解决,包括加强增值税的统筹工作、制定合理的免税分析计划以及综合考虑进行最佳选择,旨在能够更好地提高税收筹划工作的质量,实现软件企业经济利益的最大化发展。

**关键词:** 软件企业; 税收筹划; 税收政策

税收筹划指的是合理避税的一种方法,企业通过对自身的经营发展内容进行重新规划,从而能够通过一定程度的计算明确怎样的发展策略可以实现少缴税,这样能在一定程度上降低企业成本,对企业的发展具有非常重要的作用。但是在软件企业的税收筹划工作中仍存在一定的问题,比如缺乏增值税的有效筹划工作、技术开发合同的免税困难、软件企业所得选择困难等问题。

## 一、软件行业发展与税收政策

在信息产业中,软件行业是重要组成,属于信息产业的核心理,软件行业的发展直接关乎着信息产业的发展。近年来,随着我国软件行业的快速发展,在社会经济发展中发挥的作用越来越显著,同时,国家也给予软件企业更多的扶持,这进一步推动了软件行业的发展。国家在软件行业的发展过程中,不仅给予了的政策指导,而且还为软件行业的发展营造了更为有利的环境条件。在软件企业的发展过程中,需要注重提升自身的管理水平,促进自身竞争力的提升。这便涉及到降低成本,提升经济效益。对于软件企业来讲,税收成本在总成本中所占比重较大,而为了降低成本,则需要做好税收筹划。除此之外,为了促进软件企业的发展,国家针对软件企业的税收也给予了相应的优惠政策,帮助软件企业降低成本,提升其竞争力。税收筹划的目的在于降低企业的纳税负担,需要合理规划企业的生产、投资以及经营等活动,合理的税收筹划决策,有助于提升企业的经济效益,是保障企业可持续发展的重要基础。

## 二、软件企业税收筹划工作的重要性

对于软件企业来讲,进行税收筹划工作十分重要,能够有效对自身企业的经营和发展方向进行筹划,从而降低企业在经营中所缴纳的税负,有利于降低企业经营成本,提升软件企业在市场上的竞争力。与此同时,还能够对国家的政策进行享有和应用,在一定程度上可以降低企业的缴税压力。除此之外,企业还能够通过税收筹划工作来对自身的财务管理水平进行了解,从而不断优化,促进自身企业财务人员专业素养的提升。

## 三、软件企业税收筹划存在的问题

(1) 缺乏增值税的有效筹划工作。很多软件企业的相关财务工作人员在进行税收筹划工作中并未针对国家的“即征即退”政策进行合理规划,这样对软件企业的缴税情况具有一定的影响。“即征即退”政策主要是针对软件企业而提出来的国家优惠政策,所有的软件企业在进行自主软件开发的过程中所出现的软件销售工作中,当增值税超出3%时,超出部分能够进行该政策的享受,可以为企业降低很多纳税成本。但是企业在进行税收筹划的过程中仍然存在一定的问题,当软件企业将超出部分资金投入固定资产中,这样会增加企业缴税,如果软件企业将固定资产进行折旧后,这样所缴纳的税金金额要比较小。

(2) 技术开发合同的免税困难。为了更好地对软件企业进行扶持,我国特推出软件企业的技术开发免征增值税政策。需要软件企业到相关政府部门去进行免征增值税的相关申请,在申请的过程中应该对技术开发活动进行展示,并且需要通过相关部门的认证才能够完成免税工作。但是在实际的操作中还会出现一定的问题,比如在合同的格式和内容方面需要进行一定程度的监控,这就可能造成技术泄密的风险。这时软件企业很可能因为技术的重要性而拒绝进行监控,这样就无法有效实现免征增值税的申请,无法享受到国家的良好政策。

(3) 软件企业所得选择困难。“免二减三”政策是我国财政部所提出的政策,但是这种免税政策是有一定的时间期限的,对于未来的发展,无法预料该政策是否还会继续延续,这样给软件企业在进行相关政策选择时造成了一定的选择困难,不利于软件企业税收筹划工作的进行。

## 四、软件企业税收筹划解决对策分析

(1) 加强增值税的统筹工作。对于“即征即退”政策问题来讲,企业为了能够更好地进行税收统筹工作,可以将不征收收入的资金进行软件开发中的经费,不能够在进行扣除或摊销。因此,软件企业应该在此情况下对政府的补助资金来作为应税收入,这样会具有比较好的降低税负功能。

(2) 制定合理的免税分析计划。针对软件企业在进行技术开发合同的问题来讲,企业应该对自身技术合同能够过审进行分析,在能够有很大把握的前提下,可以与受托方进行保密协议的签订。在进行技术开发合同的监控中,如果因此而出现泄密的情况,受托方应该承担所有经济损失,在这样的情况下可以继续对相关申请。

(3) 综合考虑进行最佳选择。对于新的软件企业来讲,在进行“免二减三”政策的应用时,应该对自身公司未来的经营情况进行预测,并且需要对其它方面进行综合考量,从而选择是否进行该政策的使用。企业也可以进行“免二减三”政策的应用,但是必须要放弃一部分的软件研发费用的加计扣除,这样才能享受该政策,保证企业利益最大化。

**五、结语**

综上所述,税收筹划工作对于软件企业的合理避税具有非常重要的作用,不但能够降低企业的纳税成本,还能够更好地进行企业的经营决策,有利于让软件企业在市场竞争中获取一定的有利地位,从而降低因为税负对软件企业发展的影响。这种税收筹划工作是在法律允许的范围内进行合理避税,不但能够实现企业自身的目的,还会不会违背国家的原则,是一种非常有效的经营方法,企业可以在融资、投资、经营等过程中进行合理筹划,从而促进软件企业的发展。

**参考文献**

[1] 张明若.软件企业税收筹划存在的问题及对策[J].中国市场,2020(15):136-137.

[2] 肖柱红.科技企业税收筹划存在的问题及对策思考[J].中国经贸,2020(4):194-196.

# 財訊



12. 个人所得税在公司薪酬设计中的应用



激励理论在医院人力资源管理中的应用  
 对事业单位绩效考核指标体系优化的思考  
 浅析绩效考核在医院人力资源管理中的运用  
 浅析综合计算工时制下的排班方式与工时管理  
 人力资源与财务管理的合理运用经验分析  
 信息化人力资源管理研究进展分析  
 企业员工满意度解析及提升策略  
 探索事业单位人力资源管理中的激励机制  
 现代企业人力资源管理信息化建设问题的刍议  
 人力资源招聘问题研究  
 人力资源管理在企业经济管理中的作用探析  
 新形势下医院人力资源管理中绩效统计的探究  
 建筑企业人力资源激励机制现状及完善措施探讨  
 事业单位岗位设置管理中的激励机制建设研究  
 新形势下农信系统强化培训绩效考核管理之思考  
 优化事业单位人力资源管理的策略分析  
 DRGs 在医院绩效管理中的应用  
 医院人事管理和信息化建设文献计量统计与分析  
 人力资源管理现存问题及解决对策  
 基于就业的高职市场营销人才培养模式研究  
 人力资源管理理论研究现状分析  
 简述如何提高企业员工责任心与忠诚度  
 大数据时代下企业人力资源管理模式的创新研究  
 科技孵化器管理人员培养报告  
 弘扬社会主义核心价值观,提升企业综合竞争力

## ② 财政税收

个人所得税纳税筹划研究  
 浅谈数字经济下跨境税收征管面临的困境及出路  
 营改增背景下房地产企业税务风险控制研究  
 财政部门内部控制制度深化探讨  
 新税制下农产品批发市场企业的控税策略  
 企业财务管理中税收筹划及其应用探析  
 探讨企业并购中税收筹划问题  
 财税制度改革下行政事业单位财会制度优化策略  
 乡镇财政资金监管问题及对策思考  
 医药流通企业纳税筹划的优化策略探索  
 基于经济增长新常态下财税体制改革研究  
 个人所得税在公司薪酬设计中的应用

## ③ 企业研究

民营企业内部审计转型路径及监督措施的探讨  
 集团企业电子招标采购平台效益分析  
 建筑企业经济管理中成本控制的创新  
 浅谈数字经济背景下创业型企业的商业模式  
 关于建筑施工企业推行全面预算管理的思考  
 新常态下企业内部审计工作的要点分析  
 对企业内控管理与财务风险问题的思考  
 石油企业海外项目管控模式探究

靳亮亮 (044)  
 刘小军 (045)  
 郑晓羽 (047)  
 孔祥武 (048)  
 黄柳波 (050)  
 徐朋 (051)  
 张绵 (053)  
 陈全龙 (054)  
 赵维 (056)  
 赵艳娟 (057)  
 张学强 (058)  
 郑杉 (059)  
 向浩伟 (060)  
 杨洁玉 (061)  
 张志云 (062)  
 张凝 (063)  
 王艳 (064)  
 孙志刚 (065)  
 李守伟 (066)  
 谢琛 (067)  
 徐存 (068)  
 关芳琳 (069)  
 王红苗 (070)  
 赵宁 杨春恩 董存焯 (071)  
 孙警洋 (072)

李帅 (073)  
 王成展 赵君扬 (074)  
 张新柯 (076)  
 梅岭 (077)  
 朱国平 (079)  
 张燕华 (080)  
 李玥 (081)  
 谢仕全 (082)  
 宋贤红 (083)  
 解光明 (084)  
 李宁 (085)  
 狄雅婷 (086)

吴林君 (087)  
 杨晓菊 (088)  
 耿茜 (090)  
 张文静 (091)  
 吴玉翠 (093)  
 宋默 (094)  
 伍金容 (096)  
 赵超军 (097)

## 个人所得税在公司薪酬设计中的应用

石家庄财经职业学院 狄雅焯

**摘 要:**目前,我国社会经济水平的提升,促进了企业的发展,企业对内部管理工作也提高了重视程度,无论是对于员工还是企业,在薪酬的设计过程中,都需要加强对个人所得税的筹划管理力度,而且由于涉及到个人所得税的人群数量庞大,使得社会对个人所得税也增加了关注度。因此,本文通过对个人所得税在公司薪酬设计中的应用进行研究,主要就是为了解决可以制定出更加合理的薪资方案,以此减少纳税,增加个人经济收益。

**关键词:** 个人所得税; 公司; 薪酬设计

### 一、我国目前在个人所得税方面的实际现状

#### (1) 我国目前的个人所得税法具体实施现状

目前,我国所实施的个人所得税相关法律制度,其实是存在一定问题的,导致需要企业以及单位,在员工的薪酬体系制度建设中,无法有效的发挥出激励作用,首先,我国个人所得税在纳税起征点相对较低,需要地区即便人群个人收益效益相对较低,却依旧被纳入到了个人所得税当中,这样不仅影响了个人的经济效益,甚至无法维持一个人的生活基本支出,甚至对家庭生活也造成了严重影响。

另外,在我国税法中,由于个人所得税相对较高,导致一些企业的优秀员工个人单位额的一些优秀员工,本身个人薪资就高,但是在纳入个人所得税的后,甚至个人薪资会降低,所纳入的个人所得税税额需要达到基本工资的40%。这样的一个人所得税缴纳方式,会严重影响到公司员工个人工作的积极性,而且这种方式也给人一种劳动大、贡献大,但是薪资相对较低的观念。在长时间的情况下,会严重打击员工个人工作的积极性,甚至出现跳槽等情况。在税负扣除较大的问题下,个人征收所得税在未出现差别化处理的情况下,对税负扣除会严重出现一刀切的情况,这对企业或者单位的激励机制作用会造成严重的影响。

#### (2) 各企业内部薪酬规划方面存在的问题

首先,企业在市场的发展过程中,内部缺乏薪酬以及纳税制度的管理人员,而且薪酬规划水平相对较低,一般该工作主要是由企业内部分管会计部门进行管理,从而导致员工在纳税的过程中,存在一定的纳税负担,这种情况在我国许多企业以及事业单位中是一种较为常见的现象,但是也会严重的影响员工个人薪酬以及工作效率。

其次,在职工薪酬纳税规划与实施的过程中,可实施范围相对较小,目前在许多的企业以及事业单位中,内部职工薪酬主要就是基本工资、保险以及物质降低等,这就导致在不同的月份中,每一个人的薪酬收入存在着不均衡的情况,导致员工个人的薪酬待遇造成了严重的影响。

### 二、个人所得税在公司薪酬设计中的改进措施

#### (1) 通过成本费用降低税率

在个人所得税相对较高的情况下,严重影响了个人的工作热情,而且也影响了个人的生活的幸福感,同时也对企业以及事业单位工作人员的积极性造成了影响,甚至会严重的出现消极情绪,导致公司以及事业单位中所采取的激励机制以及奖励机制无法发挥出作用。因此,需要以降低税率作为基础,促使员工在薪酬额度在不发生任何变化的情况下,每一个人所那到的薪酬资金达到增加的效果,而其余的一些税

率需要公司承担,这样才能够保障员工个人收益的情况,全面的提高员工个人工作效率,同时能够激发工作人员的积极性,从而在公司能够更好的发挥出作用,也使得公司的激励机制以及奖励机制发挥出重要作用。另外,还需要多家的与一些发达国家进行学习,解决我国税法中合理性较差的问题,在一些发达国家中,企业内部职工在税负的情况下,个人进行免税,可以增加一些成本费用,但是要低于原有的个人所得税,这样就可以减少税收。因此,我国也可以进行免税方面的改进,对税负扣除方式进行优化与创新,员工个人可以在选择不同的税负方式。

#### (2) 发挥个人所得税征收作用

由于我国个人所得税在实际的运用中存在着不合理的情况,所以可以参考一些发达国家的一些税法应用,例如,在外籍人员中,可以通过不同的方式进行个人所得税征收,如通过利用税收保障法以此来对税后平衡法进行应用,以此来征收个人所得税。另外一种就是假定税收方式,也就是企业决策者在根据自身的实际运营情况以及收益情况,在二者之间,选择一种对自己有利的税收方式,同时我国也可以按照国情的发展需求,可以选择借鉴的方式,发挥出个人所得税征收的优势。

#### (3) 提高企业薪酬规划设计水平

对于我国企业在薪酬筹划设计过程中,所存在的滞后问题,则可以聘请专业的规划人员,对内部工作人员的薪酬进行全面的规划,而且可以通过年终奖奖励,在半年发放以此,通过下半年的实际情况,发放另一半年终奖,这种就可以有效的减少企业员工个人的薪资支出,另外,也可以采用企业股权形式,以此来对优秀的员工个人薪酬进行设计,在企业中采用该方式不仅可以得到专业性人才的依赖,同时也能够获取一部分资金流,在员工个人的角度则是获得了一定长远经济效益,而且在工作中也能够增加工作热情,实现自身的归属感。

### 三、结束语

在对个人所得税进行全面筹划设计与应用的过程中,必须要站在我国税法的角度上,对个人所得税进行筹划,需要按照法律的基础标准以及经济运行的基本规律,可以利用更少的成本,来获得更多的经济效益。

### 参考文献

- [1] 李丽. 个人所得税筹划在薪酬管理中的运用[J]. 纳税, 2019(23): 42+44.
- [2] 杨静. Excel在工资薪金所得个人所得税纳税筹划中的应用[J]. 中国管理信息化, 2017(21): 50-51.



# 財訊



13. 第二届“科云杯”全国职业院校高职组税务技能大赛三等奖



# 荣誉证书

狄雅婵 老师：

在 2020 年第二届“科云杯”全国职业院校高职组税务技能大赛中，以出色的教学质量，带领石家庄财经职业学院荣获三等奖。

特授予：“优秀指导老师”称号。

特发此证，以资鼓励！

中国企业财务管理协会财经教育专业委员会

财经教五〇五〇年六月



14. 河北省职业院校技能大赛高职组税务技能比赛三等奖

