

电子报税实训课程标准

课程名称：电子报税实训

课程类型：实践

适用学生：专科会计专业及其它经济管理类专业专科适用

学分：2

课程学时：36

考核方式：上机考查

说 明

一、教学目的和要求

企业电子报税实训系统遵循“培训技能、突出应用”的原则，主要服务于实践教学。该企业电子报税实训系统软件根据税局实际应用的纳税申报系统仿真和模拟，税务知识和纳税申报实际工作有机的结合在一起，用以解决财税相关专业的学生在完成理论课程学习后的实践教学，为学生从事企业报税工作的工作打下坚实的基础，成为实际工作的专业人才。

企业电子报税实训系统分为【开票系统】模块、【企业电子报税系统】模块（增值税一般纳税人和小规模纳税人、消费税）、【企业所得税电子报税】模块共三个模块。系统根据多个企业真实的原始资料，进行加工整理编写而成。让学生模拟企业纳税申报工作的全过程，从而使学生对整个纳税申报业务得到一个直观的认识；本系统以税收政策法律为依据，按纳税人会计核算程序，分别对一般纳税人增值税申报、小规模纳税人增值税申报、企业所得税申报、消费税申报。

本课程的先行课为：税收实务

课程的基本要求是：

- 1.要求学生掌握电子报税的流程，熟悉纳税申报的程序。
- 2.要求学生有扎实的基础知识，综合运用各学科知识的能力，较强的分析问题和解决问题的能力。
- 3.要求学生掌握一定的计算机基础知识，能够熟练地操作计算机，能够掌握软件使用的基本步骤，具备一定的程序编写与调试能力。

二、课程内容和学时分配

根据教学计划规定的学时数，实验课时数是 54 学时，具体学时分配如下表，供参考。

课程内容和学时分配表

序号	实验名称	内容提要	计划学时	实验类型	每组人数限制
1	具备报税的条件	掌握税局和企业间的具备报税的基本程序及注意事项。企业要具备电子报税的条件，要到税局进行登记和注册，税局要有企业的基本信息并对该企业进行税目资料的设置。	4	专业课	无
2	企业电子报税系统基础资料练习	掌握企业电子报税基础资料管理的基本流程及填写内容和注意事项。学生要知道纳税申报表初始化的作用和意义，要知道和理解税局端和企业端初始化的区别。	4	专业课	无
3	开票系统和进项发票管理练习	掌握企业电子报税的开票系统和进项发票认证管理的基本流程及填写内容和注意事项。系统提供了 12 月 1 日至 12 月 31 日发生业务的原始凭证；让学生根据资料自己分析那些是销项的那些是进项的，那些是与税有关，那些是需要抵扣的.....等等。学生要知道开票系统和进项发票认证管理的作用和意义，要知道和理解税务局是怎样对企业的发票进行控制和管理的。	6	专业课	无
4	企业电子报税的进项发票管理和销项发票管理	掌握企业电子报税的销项发票管理和进项发票管理的基本流程及填写内容和注意事项。让学生根据资料自己逐个审核开票系统开具的销项发票和认证后进项发票。学生要知道销项发票和进项发票审核的过程和作用，要知道和理解税务局和企业是怎样对企业的发票进行控制和管理的。	4	专业课	无
5	企业电子报税一般纳税人的增值税申报	掌握企业电子报税的增值税申报的基本流程及填写内容和注意事项。让学生根据申报表的顺序逐个新增，系统会自动产生申报的数据，保存生效后，再对该表审核。学生要知道增值税申报表审核的过程和作用。要知道网上申报和大厅的流程。	12	专业课	无

6	企业电子报税小规模纳税人的增值税申报	掌握企业电子报税的小规模纳税人增值税申报的基本流程及填写内容和注意事项。让学生根据资料自己完成小规模纳税人增值税申报的全过程。学生要知道小规模纳税人增值税申报审核的过程，	8	专业课	无
7	企业电子报税的消费税申报	掌握企业电子报税的消费税申报的基本流程及填写内容和注意事项。让学生根据资料自己逐个审核。学生要知道消费税审核的过程和作用，要知道和理解税务局是怎样对企业的消费税进行控制和管理的。	6	专业课	无
8	企业所得税申报	掌握企业电子报税的企业所得税申报的基本流程及填写内容和注意事项。让学生根据资料自己逐个审核。学生要知道企业所得税申报审核的过程和作用，要知道和理解税务局和企业是怎样对所得税申报进行控制和管理的。	10	专业课	无

三、教学建议

原则上教师应该遵照课程标准的要求，以及课程标准所确定的基本内容完成教学任务，但对教学内容的顺序安排，教学时数的分配等方面，可根据实际教学进度调整。本课程全部采用上机实验操作的形式，并配有相应的综合实训。

四、实验手段

实验软件：航天信息股份有限公司提供的金税财务应用软件。

五、重点：企业电子报税的进项发票管理和销项发票管理以及相关税种的申报；

难点：企业电子报税一般纳税人的增值税申报和企业所得税申报

六、思政元素融入：

1. 强调依法纳税的重要性，培养学生的纳税意识和诚信意识。
2. 通过实际案例，让学生理解税务合规对企业发展的重要性
3. 社会责任感：税收是国家财政收入的主要来源，用于支持国家的基础设施建设、教育、医疗、社会保障等各项事业。依法纳税是每个公民和企业应尽的社会责任，我们要树立正确的价值观，积极履行纳税义务，为社会的发展贡献力量。

○

七、实验内容

实验一 具备报税条件

目的：掌握税局和企业间的具备报税的基本程序及注意事项。企业要具备电子报税的条件，要到税局进行登记和注册，税局要有企业的基本信息并对该企业进行税目资料的设置。

要求：按照下述给出的资料和流程对其进行系统设置和操作。

资料：系统提供的实习指导书、案例导入文件及使用手册。

实验二 企业电子报税系统基础资料管理练习

目的：掌握企业电子报税基础资料管理的基本流程及填写内容和注意事项。学生要知道纳税申报表初始化的作用和意义，要知道和理解税局端和企业端初始化的区别。

要求：按照增值税申报数据流程及下述给出的资料对其进行系统设置和操作。

资料：系统提供的实习指导书、案例导入文件及使用手册。

实验三 开票系统和进项发票认证管理的练习

目的：掌握企业电子报税的开票系统和进项发票认证管理的基本流程及填写内容和注意事项。系统提供了12月1日至12月31日发生业务的原始凭证；让学生根据资料自己分析那些是销项的那些是进项的，那些是与税有关，那些是需要抵扣的……等等。学生要知道开票系统和进项发票认证管理的作用和意义，要知道和理解税务局是怎样对企业的发票进行控制和管理。

要求：按照开票系统和进项发票认证管理的要求和下述给出的资料对其进行设置和操作。

资料：系统提供的实习指导书、案例导入文件及使用手册。

实验四 企业电子报税的进项发票管理和销项发票管理

目的：掌握企业电子报税的销项发票管理和进项发票管理的基本流程及填写内容和注意事项。让学生根据资料自己逐个审核开票系统开具的销项发票和认证后进项发票。学生要知道销项发票和进项发票审核的过程和作用，要知道和理解税务局是怎样对企业的发票进行控制和管理。

要求：按照销项发票管理和进项发票管理的要求和下述给出的资料对其进行设置和操作。

资料：系统提供的实习指导书、案例导入文件及使用手册。

实验五 企业电子报税一般纳税人的增值税申报实验目的

目的：掌握企业电子报税增值税申报的基本流程及填写内容和注意事项。让学生根据申报表的顺序逐个新增，系统会自动产生申报的数据，保存生效后，再对该表审核。学生要知道增值税申报表审核的过程和作用。要知道网上申报和大厅的流程。

要求：按照纳税申报表的要求和下述给出的资料对其进行设置和操作。

资料：系统提供的实习指导书、案例导入文件及使用手册。

实验六 企业电子报税小规模纳税人的增值税申报

目的：掌握企业电子报税的小规模纳税人增值税申报的基本流程及填写内容和注意事项。让学生根据资料自己完成小规模纳税人增值税申报的全过程。学生要知道小规模纳税人增值税申报审核的过程，要知道和理解税务局是怎样对小规模纳税的企业进行管理的。

要求：按照小规模纳税人增值税申报的要求和下述给出的资料对其进行设置和操作。

资料：系统提供的实习指导书、案例导入文件及使用手册。

实验七 企业电子报税的消费税申报

目的：掌握企业电子报税消费税申报的基本流程及填写内容和注意事项。让学生根据资料自己逐个审核。学生要知道消费税审核的过程和作用，要知道和理解税务局是怎样对企业的消费税进行控制和管理的。

要求：按照企业电子报税的消费税申报的要求和下述给出的资料对其进行设置和操作。

资料：系统提供的实习指导书、案例导入文件及使用手册。

实验八 企业所得税申报

目的：掌握企业电子报税的企业所得税申报的基本流程及填写内容和注意事项。让学生根据资料自己逐个审核。学生要知道企业所得税申报审核的过程和作用，要知道和理解税务局和企业是怎样对所得税申报进行控制和管理的。

要求：按照企业所得税的要求和下述给出的资料对其进行设置和操作。

资料：系统提供的实习指导书、案例导入文件及使用手册。