

税收实务课程标准

课内理论学时数：72

课内实训学时数：18

适用的专业范围及层次：全日制会计专业专科

学分：4

考核方式：考试

编制人：陈志红

说 明

一、教学目的和要求

《税收实务》是会计专业的一门核心专业课，又是会计职称考试的重要内容，是一门理论知识与实践技能相结合、课程与工作相结合、教室与实训室相结合的系统化课程。是我国现行经济法律体系的重要组成部分。

本课程的教学目的：通过本课程的教学，使学生比较广泛、系统地理解税法的基本理论和基本知识，熟悉我国现行税收及其相关法律、法规；掌握各个税种的征税范围、纳税人、税率、税目及其有关规定；重点掌握各个税种应纳税额的计算方法；在此基础上，使学生初步具有进行纳税申报、税务筹划等的基本技能，并能够从事企业事业单位、会计师事务所、税务师事务所等部门的税务管理工作。

本课程的教学要求：通过教学，要求学生了解我国现有的税法体系由五大税类构成，掌握五大税类十九个税种的三大构成要素（纳税人、征税对象、税率），特别是增值税、消费税、企业所得税、个人所得税等主要税种应纳税额的计算方法，能够处理相关的涉税事宜。

二、课程内容和学时分配

根据教学计划规定学时数，理论课时是 72 学时，具体学时分配如下表，供参考。

课程内容和学时分配

项目	内容	理论课时
一	税收概述	6
二	增值税法律制度	20
三	消费税法律制度	10
四	企业所得税法律制度	14
五	个人所得税法律制度	12
六	其他税收法律制度	8
七	税收征收管理法律制度	2
合计		72

三、教学建议

1、本课程配套的课后习题量较少，教学过程中建议学生买初级会计师考试的《经济法基础》习题集做配套练习，加深对知识的掌握。

2、税法是一门政策性、业务性很强的课程，教学过程中应紧密联系实际，结合案例教学，以培养学生独立分析问题、解决问题的能力。

3、为突出税收政策的时效性，教学内容应作及时的修订、补充。

4、原则上教师应该遵照教学大纲的要求，以及大纲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，可根据实际情况灵活处理。

四、理论教学部分

项目一 税收法律概述

教学目标：

1. 掌握税收产生的环节
2. 理解税制要素
3. 理解税务会计岗位设置及工作内容
4. 理解纳税申报、减免税申报、理解税务检查工作
5. 逐渐形成依法纳税意识，学会税收法规学习

教学内容：

本章主要阐述了税法概念、地位、立法原则、制定与实施等内容，重点掌握税收的法律关系、税法体系及税收立法权和执法权的划分。

教学重难点：

重点：掌握税法构成要素、税收的法律关系、税法体系及税收立法权和执法权的划分。

难点：是税法构成要素。

项目二 增值税法律制度

教学目标：

1. 能根据经营业务进行增值税纳税义务的判断
2. 能准确计算增值税应纳税额
3. 熟悉增值税纳税申报及相关税务管理知识
4. 领会增值税与企业生产经营的关系

教学内容：

本章主要讲述增值税的征税范围、纳税义务人、税率的确定、一般纳税人和小规模纳税人的认定与管理、应纳税额的计算、含税销售额的换算以及进口货物应纳税额的计算；增值税纳税义务发生时间、纳税期限、纳税地点及其纳税申报、增值税专用发票的使用与管理。

教学重难点：

重点：增值税征税范围；视同销售业务；增值税一般计税方法；增值税纳税申报有关知识。

难点：视同销售业务判断、税款计算；混合销售和兼营；不得抵扣进项税额；

项目三 消费税法律制度

教学目标：

1. 能根据经济业务进行消费税判断
2. 能准确计算消费税应纳税额
3. 能进行消费税纳税申报
4. 了解消费税退税相关业务处理

教学内容：

本章主要讲述消费税的纳税人、税目、税率、应纳税额计算；重点讲述自产自用应税消费品、委托加工应税消费品、兼营不同税率应税消费品、进口应税消费品应纳税额计算。出口应税消费品退（免）税计算。消费税纳税义务发生时间、纳税期限及其纳税地点纳税申报。

教学重难点：

重点：消费税征税范围；消费税计算；

难点：消费税组成计税价格；卷烟和白酒的消费税计算；委托加工业务的消费税计算；酒类包装物押金的处理

项目四 企业所得税法律制度

教学目标：

1. 理解我国企业所得税制度
2. 知道企业所得税征收的基本逻辑
3. 能进行企业所得税计算
4. 准确把握企业所得税与企业利润的关系
5. 理解进行企业所得税预缴申报知识

教学内容：

本章重点内容有企业所得税的纳税人,征税对象,税率,应纳税额的计算。通过教学要求学生了解企业所得税的税收优惠,税额扣除；掌握资产的税务处理,股权投资与合并分立的税务处理,应纳税额的计算；学会运用企业所得税的纳税申报及缴纳。

教学重难点：

重点：企业所得税应纳税所得额的确定；企业所得税优惠政策

难点：企业所得税前扣除项目及标准、税收优惠政策、实际利润与应纳税额所得额

项目五 个人所得税法律制度

教学目标：

1. 认识征收个人所得税的意义
2. 能够区分居民个人和非居民个人
3. 能进行不同所得的判断，并计算应纳税额
4. 熟悉个人所得税申报知识
5. 能够理解企业如何进行个人所得税处理

教学内容：

本章重点内容有纳税义务人，所得来源的确定，应税所得项目，税率的确定，应纳税额的计算。通过教学要求学生了解境外所得的税额扣除。掌握应纳税额的计算，所得税的税收优惠；学会运用个人所得税的纳税申报及缴纳。

教学重难点：

重点：居民和非居民个人；不同所得项目及计税方式；个人所得税税率

难点：综合所得的个人所得税计算；累计预扣预缴法；专项附加扣除等个人所得税税前扣除项目

项目六 其他税收法律制度

教学目标：

1. 能准确计算关税、城建税、教育费附加、房产税、土地增值税、印花稅等各稅應納稅額
2. 能進行各稅納稅申報

教学内容：

本章重点学习财产税、行为税、资源税等各个小税种税收特点、纳税人，征税对象、应纳税额计算，纳税义务发生时间和地点。通过教学要求学生了解税目，税率、应纳税额等计算等。

教学重难点：

重点：掌握各个小税种的征税对象

难点：掌握各个小税种应纳税额的计算。

项目七 税收征收管理法律制度

教学目标：

1. 了解税收征收管理法律制度的立法原理
2. 熟悉税务登记制度的内容
3. 熟悉税款征收和税务检查的流程、方式

教学内容：

本章主要学习掌握税务管理、税款征收、税务代理、税务检查和税收法律责任等内容。了解在各项税收活动中纳税人或扣缴义务人等责任和义务，通过掌握税收法律责任等相关内容，强化税收相关人等法律观念。

教学重难点：

重点：发票的分类和管理要求；税务管理的内容

难点：税务行政复议的范围、管辖

五、建议使用教材及主要参考书

吴晓薇，《税收实务》，北京理工大学出版社，2020年6月

任郁楠，《税法》，四川大学出版社，2020年1月