

《智慧化税费申报与管理》

课 程 标 准

（2022级适用）

目 录

一、课程性质与任务.....	1
二、课程目标与要求.....	1
(一) 总体目标.....	1
(二) 具体目标.....	2
三、课程结构与内容.....	3
(一) 课程结构.....	3
(二) 教学内容.....	3
四、学生考核与评价.....	5
(一) 考核标准.....	5
(二) 评价方法.....	5
1. 过程评价.....	6
2. 结果评价.....	6
3. 增值评价.....	7
(三) 综合评价等级.....	7
五、教学实施与保障.....	7
(一) 师资队伍.....	7
(二) 教学实训条件.....	8
(三) 教学资源.....	8
(四) 教学方法.....	9
六、授课进程与安排.....	9
附：2022级大数据与会计2班《智慧化税费申报与管理》授课计划表.....	13

《智慧化税费申报与管理》课程标准

课程类型	专业核心课程	课程性质	必修课
参考学时	64学时	课程学分	4学分

一、课程性质与任务

（一）课程性质

《智慧化税费申报与管理》是大数据与会计专业的一门专业核心课程，本课程分别以创业企业、制造企业、高新企业、酒业及房地产企业5个典型行业为代表，培养学生税费计算、纳税申报、税务风险识别、纳税筹划等专业技能，全面覆盖增值税、消费税、企业所得税、个人所得税和其他小税种的税费核算，并结合税务综合平台、RPA财务机器人和财务大数据分析进行纳税申报、纳税筹划和风险预警等智慧化申报与管理。该课程基于数字化升级和金税四期的大背景，与会计实务、财务大数据分析等课程相互渗透，研究“税”这一重要学科。

通过对大数据与会计专业行业的一线税务工作岗位的分析，根据岗位任职要求，该课程在培养学生专业技能外，还培养学生求真务实的工作态度，善于沟通与交流的能力，依法纳税的法律意识；在分析岗位能力的基础上，选择课程内容，构建以工作任务为导向的智慧化税费申报与管理课程体系。

（二）课程任务

本课程以就业为导向，以能力培养为宗旨，以适应岗位胜任能力为线索，主要介绍增值税、消费税、企业所得税、个人所得税和其他小税种的税收法规、政策以及岗位实操技能，并将智慧化纳税申报、税务风险管控和纳税筹划有机融入，实现“办税—做税—用税”三阶岗位能力的提升。在教学中贯彻“教书育人”的方针，将职业道德素质的培养融入教学过程中，在教学过程中突出学生职业能力的培养及职业素质的养成，增强学生的岗位适应能力，使其成为职业素养高、业务能力强的优秀人才。

本课程前导课程是：《会计基础》《会计实务》《会计财经法规》；后续课程为：《云财务综合实训》《财务大数据分析》等。

二、课程目标与要求

（一）总体目标

通过本课程的学习，掌握发票管理和纳税申报，掌握处理企业纳税业务的基本

技能，能够运用税收法律制度基本规定计算各税种应纳税额并进行纳税申报，填开并打印发票，以及对纳税范围进行定位的专门能力，并培养依法纳税、遵纪守法、诚实守信、严谨细致和一丝不苟的职业道德和工作能力。同时培养具有良好逻辑思考能力，能独立解决问题，并具有团体合作观念的大数据与会计专业高素质技术技能人才。

（二）具体目标

1. 素质目标

（1）具有正确的世界观、人生观、价值观。坚决拥护中国共产党领导，在习近平新时代中国特色社会主义思想指引下，践行社会主义核心价值观，具有深厚的**爱国情感、国家认同感、中华民族自豪感**。

（2）**崇尚宪法、遵法守纪、崇德向善、诚实守信、公平公正、爱岗敬业**，履行道德准则和行为规范，具有社会责任感和社会参与意识。

（3）通过税费的计算与申报，形成**依法纳税、按时纳税和缴税光荣**的法律意识；

（4）通过学习税费的税收优惠政策，培养**依法节税和纳税筹划**的意识；

（5）通过税费的计算与申报，养成严谨、认真、**实事求是、精益求精**的职业习惯；

（6）通过学习大数据税务风险预警，培养**大数据思维**和**风险意识**；

（7）能够学习税收优惠政策，使学生感悟**科技兴国、乡村振兴**的发展理念。

2. 知识目标

（1）了解税收的基础知识和税法要素的内涵；

（2）熟悉发票的种类、基本内容和发票管理规定；

（3）熟悉增值税、消费税、企业所得税和个人所得税及小税种的征税对象、纳税人、征税范围；

（4）掌握增值税、消费税、企业所得税和个人所得税及小税种的应纳税额的计算；

（4）掌握增值税、消费税、企业所得税和个人所得税及小税种的纳税义务时间、纳税地点、纳税期限及纳税申报表的内容；

（5）掌握纳税筹划的方法和税法依据；

（6）掌握大数据税务风险预警的指标。

3. 能力目标

- (1) 能够确定企业纳税义务及所涉及的税种；
- (2) 能够判断企业不同税种的纳税人身份；
- (3) 能够确定企业纳税义务时间；
- (4) 能够准确计算企业不同税种的应纳税额；
- (5) 能够正确填写增值税、消费税、企业所得税和个人所得税的纳税申报表；
- (6) 能够利用RPA完成智慧化税费申报工作；
- (7) 具有对纳税筹划进行评估、判断、选择和优化的能力；
- (8) 具有对大数据税务风险预警具有风险防范和应对的能力。

三、课程结构与内容

(一) 课程结构

课程结构是依据大数据与会计专业人才培养方案构建，其总体设计思路是，根据我国税种类型将教学内容分为 5 个模块：创业企业税务登记与数字发票管理、制造企业税费智能申报与优化、高新企业税费智能申报与优化、酒业税费智能申报与优化、房地产企业税费智能申报与优化。学生通过这种设计可以在立足税务会计的基础上，较好地拓展到税务会计师、注册会计师等相关岗位，并掌握 RPA 财务机器人和大数据税务风险预警等行业新技术，综合提升学生税务管理职业能力。

表1 结构与学时安排表

模块编号	模块名称	学时
模块一	创业企业税务登记与数字发票管理	6
模块二	制造企业税费智能申报与优化	20
模块三	高新企业税费智能申报与优化	16
模块四	酒业税费智能申报与优化	8
模块五	房地产企业税费智能申报与优化	14

参赛内容

(二) 教学内容

以增强学生职业意识、训练学生职业能力为基础，该课程对接国家标准和行业

规范、“1+X”智能财税职业技能等级标准、全国技能大赛“高职组智能财税”技术规范，将课程内容进行优化。将5个模块分解成22个项目，然后进一步分解为34个学习任务，共计64课时。每个教学任务以智慧化税费申报流程为主线，逐步分析讲解直至完成岗位能力要求的内容。

表2 教学内容

序号	模块名称	项目名称	学习任务	参考学时
1	模块一： 创业企业 税务登记 与数字发 票管理	项目一：税收与税法	任务一：税收基础知识 任务二：税法要素内涵	2
		项目二：税务登记流程	任务一：税务登记流程	2
		项目三：数字发票管理	任务一：数电发票认知 任务二：数电发票开具	2
2	模块二： 制造企业 税费智能 申报与优 化	项目一：增值税智能申报	任务一：智能开票与认证 任务二：应纳税额计算 任务三：税收优惠与智能申报	12
		项目二：增值税税务风险预警及优化	任务一：大数据税务风险预警 任务二：大数据税务优化	4
		项目三：关税智能申报	任务一：应纳税额计算 任务二：关税智能申报	4
3	模块三： 高新企业 税费智能 申报与优 化	项目一：个人所得税智能申报	任务一：个人所得税预扣预缴税额计算 任务二：个人所得税智能申报与优化	4
		项目二：企业所得税智能申报	任务一：企业所得税预扣预缴智能申报 任务二：企业所得税汇算清缴（一） 任务三：企业所得税汇算清缴（二） 任务四：企业所得税智能申报	8
		项目三：大数据税务风险预警及优化	任务一：大数据税务风险预警 任务二：大数据税务优化	4

参赛内容

4	模块四： 酒业税费 智能申报 与优化	项目一：消费税 智能申报	任务一：消费税纳税人及征税范围 任务二：消费税应纳税额计算 任务三：消费税智能申报	6
		项目二：消费税税 务风险预警及优化	任务一：大数据税务风险预警 任务二：大数据税务优化	2
5	模块五： 房地产企 业税费智 能申报与 优化	项目一：土地增值 税智能申报	任务一：土地增值税应纳税额计 算 任务二：土地增值税智能申报及 优化	4
		项目二：房产税、 城镇土地使用税智 能申报	任务一：房产税应纳税额计算 任务二：城镇土地使用税应纳税 额计算 任务三：智能申报及优化	4
		项目三：契税、印 花税智能申报	任务一：印花税应纳税额计算 任务二：契税应纳税额计算 任务三：智能申报及优化	4
		项目四：其他税种 智能申报	任务一：其他税应纳税额计算 任务二：智能申报及优化	2

四、学生考核与评价

（一）考核标准

本课程由线上考核成绩以及线下考核成绩两部分构成，线上考核通过大数据开展教学过程监测、学情分析和学业水平诊断，逐步实现对学生课业的客观评价和个性化培养。考核标准主要由课程作业、在线测试以及在线学习行为构成；线下考核融入国赛评分标准、企业技术规范、技能等级标准，主要由与教师互动情况、学生课堂参与度、实践任务完成情况、小组汇报、上交项目实施报告六部分构成。

（二）评价方法

紧扣教学目标，借助大数据、云计算等信息技术，开展知识、能力、素质考核并重和师生企共同评价的精准教学与个性化培养，覆盖课前、课中、课后，构建评价模型；**注重过程评价与结果评价相结合，贯穿个性化评价**，融入国赛评分标准和企业技术规范，评价指标可评可测，全过程采集学生学习行为数据；**探索增值评价**，设置创造性学习任务作为增值评分点，建立激励办法，形成诊改机制，通过对比数据，记录学生任务实施前后增值幅度，绘制成长画像，形成**个性化成长数字档案**，帮助学生发现自身优劣，开展针对性辅导，实现学生德技并修**可视化成长，健**

全“多维多元”综合评价体系。



图 1 过程评价与结果评价考核内容

1. 过程评价（占50%）

从情感态度、岗位能力、职业行为等多方面对学生在整个学习过程中的表现进行综合测评；主要包括参加学习的课时、学习过程的参与程度、学习过程中的成果、技术操作与应用。将其权重设置为课前10%、课中30%、课后10%，三阶段过程评价引导学生梳理问题根源，解决教学重点，突破教学难点。

2. 结果评价（占40%）

围绕项目实施环节，从完成项目的质量、学生知识点的掌握、技能的熟练程度等方面进行评价。主要包括基础知识、基本技能、素质达标和项目成果四部分。通过师评、自评、互评、企业专家评价完成。专家评价重点关注学生实训方案合理性和可行性、实训过程和工作手册记录的规范性，侧重结果反映出来的专业知识、技能及职业素养。

3. 增值评价（占10%）

借助云计算，从任务、项目、模块、课程四个层面出发，分析学生的行为数据变化，形成个性化成长报告，实现对学生的增值评价。设计创造性学习增值任务，精准量化学生成长，拓展学生思维、培养学生创新能力和自主探究能力；鼓励学生参加技能大赛、创新创业大赛等活动，实现个人价值提升。

评价依据	评价指标
单个任务增值: $\Delta M = \frac{\text{任务后}-\text{任务前}}{\text{任务前}} \times 100\%$	<ul style="list-style-type: none"> ➤ $\Delta M \geq 10\%$或$\Delta N \geq 10\%$ (加10分) ; ➤ $10\% > \Delta M > 0$ 或$10\% > \Delta N > 0$ (加5分) ; ➤ $\Delta M < 0$或$\Delta N < 0$-退步, 帮助学生找出原因, 及时改正。
整个项目增值: $\Delta N = \frac{\text{项目后}-\text{项目前}}{\text{项目前}} \times 100\%$	
创造性作业增值: 教师评分	

图2 增值评价考核依据

(三) 综合评价等级

评分等级分为 A、B、C、D 四个等级。

A: 分数 ≥ 90 , 高质量符合要求, 按时完成;

B: $75 \leq \text{分数} < 90$, 基本符合要求, 按时完成;

C: $60 \leq \text{分数} < 75$, 按要求完成, 超时;

D: 分数 < 60 , 未按要求完成, 且超时。

五、教学实施与保障

(一) 师资队伍

1. 课程负责人

课程负责人是工商管理博士、省级教学名师、省级职业教育名师工作室主持人、省级在线精品课程《智慧化税费申报与管理》负责人; 具有18年以上的大数据与会计专业课程教学经验, 具有教授职称; 同时具有相关企业实际工作经历, 并具备1+X业财一体化信息化应用职业技能等级证书; 了解国内外财税行业发展新趋势, 准确把握行业企业用人需求, 具有先进的职业教育理念, 具备课程开发和教学改革的热情和经验; 具有一定的科学研究和教学研究能力。

2. 教学团队

教学团队以“省级教学名师工作室”为引领, 组建了一支有省级教学名师牵头的专业素养高、实践能力强、结构合理、专兼结合的省级职业教育教学创新团队, 专任教师中“双师型”教师占教师总数的97%以上, 15人具有相关行业职业资格, 高级职称比例高达75%, 中青年教师比例高达80%, 其中硕士学位比例90%;

3. 教师专业背景与能力要求

(1) 专任教师: 要求会计专业本科以上学历, 具有高校教师资格证; 有理想信念、有道德情操、有扎实学识、有仁爱之心; 具有扎实的本专业

相关理论功底和实践能力；具有较强的信息化教学能力，能够开展课程教学改革；

（2）兼职教师：从事会计专业工作10年以上，具备大数据与会计专业教学能力和信息化实操能力；具有中级会计师及以上职业资格证书；具备较强的敬业、精益、专注、创新的工匠精神；具有一定的教学和指导经验。

（二）教学实训条件

1. 校内实训

拥有山东省高水平专业群—智慧财经专业群及山东省“会计与管理”品牌专业群，建有智慧财经专业群实训园，以专业技能培养为核心，校企共建“岗位对接、订单培养”的实训体系，设有特色鲜明、职场氛围浓厚的理实一体化实训室财务共享服务中心、财务机器人应用与开发中心、EPC金税平台等26个实训室，配备电脑1626台，占地2192平方米。

校企共建“数智财经产业学院”，建有“融智财务云共享中心产业基地”，以产业基地为载体，将企业真实业务搬进校园，将行业专家请进课堂，将“智能化平台，规范化操作，职场化环境”落地产业基地，让学生真学真做，推动教学内容与产业需求的紧密结合，助力学生就业，培养更多适应社会发展需要的高素质人才。

2. 校外实训

新建80个校外实训基地，积极开展校企合作，校外实践基地不仅能为学生提供良好的实践教学条件，还能接受本课程的专任教师定期进行岗位实践学习，实现紧密型实训基地向就业型实训基地转化。在教学资源丰富的基地建立“专任教师企业实践流动站”，提升教师的财税岗位实践能力。

（三）教学资源

主要包括能够满足学生专业学习、教师专业教学研究和教学实施需要的教材、相关图书及信息化资源等。

1. 教材编选

为了更好地对接数字化升级和会计行业的新技术、新业态，我们选用的教材为“十四五”国家职业教育规划教材。教材采用“项目引领，任务驱动”的编写模式，按“项目—任务”的编写逻辑，与行业、企业专家共同开发涉税业务，注重知识与技能的有机整合，实现了“岗、课、赛、证”的融合。同时根据教材内容随机插入“思政元素”，促使学习者“爱国”“法治”“奉献”“工匠”以及“劳动”的社

会人格和职业品质的形成，实现了教书与育人的融合。

2. 图书资源

为满足全方位、多层次的人才培养，根据大数据与会计专业学生学情分析，教学团队自编活页教材。同时还配备了与本课程的相关图书资源，方便师生查询、借阅，且定期更新。

3. 信息化资源

实训室环境优越，功能齐全，设备先进，充分体现了智能化税费申报实训特色，理论学习之余满足学生的实训需求。

①利用多媒体：本课程理论教学在教学做一体化教室，利用多媒体教学手段使教学内容直观明了，学习内容更直观，实时播放课件内容，也方便了多媒体教学案例的实时分享，有助于学生更好地接受和了解理论内容。

②学习通教学平台：课前将预习课件和相关章节案例推送至学生的手机端，提出问题，引导学生课前预习，课上进行案例汇报及相关章节知识的深入讲解，课后，进行在线测试，及时了解学生对知识的掌握情况，有利于调动学生学习兴趣，提高学生自主学习能力。

（四）教学方法

本专业课程采用“教学做一体”的教学模式，采用讲授式教学法、任务驱动教学法、案例教学法、小组合作教学法等教学方法，其中讲授式教学法和任务驱动教学法贯穿整个课程和项目，在不同的项目选择适合的教学方法。

六、授课进程与安排

表3 授课进程安排表

周次	课次	授课题目（教学内容）	课时
第一周	1	模块一：创业企业税务登记与数字发票管理 项目一：税收与税法	2
	2	模块一：创业企业税务登记与数字发票管理 项目二：税务登记流程	2
第二周	1	模块一：创业企业税务登记与数字发票管理 项目三：数字发票管理	2
	2	模块二：制造企业税费智能申报与优化 项目一：增值税智能申报	2

参赛内容

第三周	1	模块二：制造企业税费智能申报与优化 项目一：增值税智能申报	2
	2	模块二：制造企业税费智能申报与优化 项目一：增值税智能申报	2
第四周	1	模块二：制造企业税费智能申报与优化 项目一：增值税智能申报	2
	2	模块二：制造企业税费智能申报与优化 项目一：增值税智能申报	2
第六周	1	模块二：制造企业税费智能申报与优化 项目一：增值税智能申报	2
	2	模块二：制造企业税费智能申报与优化 项目二：增值税税务风险预警及优化	2
第七周	1	模块二：制造企业税费智能申报与优化 项目二：增值税税务风险预警及优化	2
	2	模块二：制造企业税费智能申报与优化 项目三：关税智能申报	2
	1	模块二：制造企业税费智能申报与优化 项目三：关税智能申报	2
第八周	2	模块三：高新企业税费智能申报与优化 项目一：个人所得税智能申报	2
第九周	1	模块三：高新企业税费智能申报与优化 项目一：个人所得税智能申报	2
	2	模块三：高新企业税费智能申报与优化 项目二：企业所得税智能申报	2
第十周	1	模块三：高新企业税费智能申报与优化 项目二：企业所得税智能申报	2

参赛内容

	2	模块三：高新企业税费智能申报与优化 项目二：企业所得税智能申报	2
第十一周	1	模块三：高新企业税费智能申报与优化 项目二：企业所得税智能申报	2
	2	模块三：高新企业税费智能申报与优化 项目三：大数据税务风险预警及优化	2
第十二周	1	模块三：高新企业税费智能申报与优化 项目三：大数据税务风险预警及优化	2
	2	模块四：酒业税费智能申报与优化 项目一：消费税智能申报	2
第十三周	1	模块四：酒业税费智能申报与优化 项目一：消费税智能申报	2
	2	模块四：酒业税费智能申报与优化 项目一：消费税智能申报	2
第十四周	1	模块四：酒业税费智能申报与优化 项目二：消费税税务风险预警及优化	2
	2	模块五：房地产企业税费智能申报与优化 项目一：土地增值税智能申报	2
第十五周	1	模块五：房地产企业税费智能申报与优化 项目一：土地增值税智能申报	2
	2	模块五：房地产企业税费智能申报与优化 项目二：房产税、城镇土地使用税智能申报	2
第十六周	1	模块五：房地产企业税费智能申报与优化 项目二：房产税、城镇土地使用税智能申报	2
	2	模块五：房地产企业税费智能申报与优化 项目三：契税、印花税智能申报	2

第十七周	1	模块五：房地产企业税费智能申报与优化 项目三：契税、印花税智能申报	2
	2	模块五：房地产企业税费智能申报与优化 项目四：其他税种智能申报	2

附：2022级大数据与会计2班《智慧化税费申报与管理》授课计划表

授课学期		2023-2024学年第一学期		
周学时数		4学时		
周次	序号	授课任务	学时	时间
第一周	1	税收基础知识；税法要素内涵	2	2023.09.06
	2	税务登记流程	2	2023.09.07
第二周	1	数电发票认知与开具	2	2023.09.13
	2	智能开票与认证	2	2023.09.14
第三周	1	增值税应纳税额计算	2	2023.09.20
	2	增值税应纳税额计算	2	2023.09.21
第四周	1	增值税应纳税额计算	2	2023.09.27
	2	增值税税收优惠	2	2023.09.28
第六周	1	增值税智能申报	2	2023.10.08
	2	大数据税务风险预警	2	2023.10.09
第七周	1	大数据税务优化	2	2023.10.11
	2	关税应纳税额计算	2	2023.10.12
第八周	1	关税智能申报	2	2023.10.18
	2	个人所得税预扣预缴税额计算	2	2023.10.19
第九周	1	个人所得税智能申报与优化	2	2023.10.25
	2	企业所得税预扣预缴智能申报	2	2023.10.26
第十周	1	企业所得税汇算清缴（一）	2	2023.11.1
	2	企业所得税汇算清缴（二）	2	2023.11.2
第十一周	1	企业所得税智能申报	2	2023.11.8
	2	大数据税务风险预警	2	2023.11.9
第十二周	1	大数据税务优化	2	2023.11.15
	2	消费税纳税人及征税范围	2	2023.11.16
第十三周	1	消费税应纳税额计算	2	2023.11.22
	2	消费税智能申报	2	2023.11.23
第十四周	1	消费税大数据税务风险预警 大数据税务优化	2	2023.11.29
	2	土地增值税应纳税额计算	2	2023.11.30

第十五周	1	土地增值税智能申报及优化	2	2023.12.6
	2	房产税应纳税额计算	2	2023.12.7
第十六周	1	城镇土地使用税应纳税额计算 智能申报及优化	2	2023.12.13
	2	印花税应纳税额计算	2	2023.12.14
第十七周	1	契税应纳税额计算 智能申报及优化	2	2023.12.20
	2	其他税种应纳税额计算 智能申报及优化	2	2023.12.21