税法本科课程教学大纲

编制人：张琳

审定人：赖斌慧

开课部门： 商学院

编制时间：2019.6.24

一、课程基本信息

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 课程名称 | 中文 | 税法 | | |
| 英文 | taxation laws | | |
| 课程代码 | 18406040300 | | 课程性质 | 专业必修 |
| 课程学分 | 3 | | 课程学时 | 48 |
| 适用专业 | 财务管理 | | 课程组负责人 |  |
| 课程组成员 |  | | | |
| 先修课程 | 基础会计、财务会计、经济学等 | | | |
| 选用教材 | 中国注册会计师协会.税法.北京：中国财政经济出版社，2019. | | | |
| 参考书目 | 李海波.中国税制.上海：立信会计出版社，2003.  王瑶.税法.上海：立信会计出版社，2011. | | | |
| 推荐教材 | 中国注册会计师协会.税法.北京：中国财政经济出版社，2019. | | | |

二、课程目标

**（一）课程具体目标**

|  |  |
| --- | --- |
| **序 号** | **课程具体目标** |
| 课程目标1 | 通过本课程的教学, 使学生了解税收法律制度基础和税收征收管理法律制度 |
| 课程目标2 | 全面把握我国现行各税种的计税依据、计算方法, 正确计算各税种的应纳税额。 |
| 课程目标3 | 具备对实际经济业务中涉及到的税收问题的分析和解决问题的能力,以达到培养应用型人才的目标。 |
| 课程目标4 | 使学生具有初步的税收决策能力，为以后从事相关经济管理工作打下基础 |

**（二）课程目标与毕业要求的关系**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **课程目标** | **支撑的毕业要求** | **支撑的毕业要求指标点** |
| 课程目标1 | 毕业要求1：技能要求 | 1.1掌握经济、管理、法律等基础知识。  1.2掌握财务管理专业必备的理论、知识和方法。 |
| 毕业要求4：素质要求 | 4.2具有法治意识和社会责任感，在经济管理实践中理解并自觉遵守职业规范，能够认真履行职责。 |
| 课程目标2 | 毕业要求2：技能要求 | 2.1具有合理的数学知识结构，能够用于分析、解决复杂经济管理问题。 |
| 毕业要求3：能力要求 | 3.3具有将专业知识融会贯通，综合运用专业知识分析和解决问题的能力。 |
| 课程目标3 | 毕业要求2：技能要求 | 2.3具备合理的信息技术知识和技能，能够使用专业分析方法与工具分析解决复杂财务管理问题。 |
| 毕业要求1：技能要求 | 1.3具备应用经济管理专业基础知识解决经济管理问题的能力，能够从事分析、预测、规划、决策等财务管理工作。 |
| 课程目标4 | 毕业要求3：能力要求 | 3.4具有自主学习的能力、终身学习的意识，有适应环境变化不断接受新知识、新理论、新技术的能力。 |
| 毕业要求4：素质要求 | 4.2具有法治意识和社会责任感，在经济管理实践中理解并自觉遵守职业规范，能够认真履行职责。 |

三、课程教学要求与重难点

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **课程内容框架** | **教学要求** | **教学重点** | **教学难点** |
| 1 | 第一章  纳税基础 | 了解税种的分类、税收的作用、税收原则。熟悉税法的概念、税收法律关系。掌握税收的概念、特征、税制要素、税务登记管理、发票的管理和使用、纳税申报、税款征收方式、税款征收措施 | 税收的作用、税收原则、税制要素、税务登记管理、发票的管理和使用、税收法律关系、税收的概念、特征。 | 纳税申报、税款征收方式、税款征收措施。 |
| 2 | 第二章  增值税 | 了解增值税纳税申报表的编制, 掌握增值税的纳税人、征税范围、税率、应纳税额的计算、免税和起征点、征收管理、增值税专用发票的使用和管理。熟悉增值税的概念、特征、增值税出口退(免)税规定。 | 掌握增值税的纳税人、征税范围、税率、应纳税额的计算、免税和起征点、征收管理、增值税专用发票的使用和管理。 | 增值税应纳税额的计算。 |
| 3 | 第三章  消费税 | 熟悉消费税的概念、特征、纳税义务发生时间、纳税期限和纳税地点。掌握消费税的纳税人、征税范围、税目、税率、应纳税额的计算。理解和掌握生产货物应纳消费税、自产自用应税消费品、应税消费品的包装物、委托加工货物应纳消费税、进口货物应纳消费税、出口应税消费品应纳税额的计算。 | 熟悉消费税的概念、特征、纳税义务发生时间、纳税期限和纳税地点。 | 应纳税额的计算。 |
| 4 | 第四章  关税 | 了解关税纳税申报，熟悉关税的纳税人、征税范围、税目、税率、计税依据及应纳税额的计算。了解关税的概念、特点、减税和免税、纳税期限和税款退补规定 | 熟悉关税的纳税人、征税范围、税目、税率、计税依据及应纳税额的计算。 | 关税应纳税额的计算。 |
| 5 | 第五章  城市维护建设税 | 理解和掌握城市维护建设税及教育附加费的纳税人、征税范围、计税依据和应纳税额的计算。 | 理解和掌握城市维护建设税及教育附加费的纳税人、征税范围、计税依据和应纳税额的计算。 | 城市维护建设税及教育附加费的应纳税额的计算。 |
| 6 | 第六章  企业所得税 | 了解企业所得税的概念，熟悉企业所得税的税收优惠、纳税申报和缴纳、纳税期限、纳税义务发生时间和纳税地点。掌握企业所得税的纳税人、征税范围、税率、应纳税额的计算及资产的税务处理。 | 了解企业所得税的概念，掌握企业所得税的纳税人、征税范围、税率、应纳税额的计算。 | 企业所得税应纳税额的计算。 |

四、课程教学内容、教学方式、学时分配及对课程目标的支撑情况

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **课程内容框架** | **教学内容** | **教学方式** | **学时** | **支撑的**  **课程目标** |
| 1 | 第一章  纳税基础  （3学时） | 税收概述 | 讲授 | 1 | 1 |
| 税法概述 | 讲授 | 1 | 1 |
| 税务管理 | 讲授 | 1 | 1 |
| 2 | 第二章  增值税  （17学时） | 增值税的纳税人和征收范围 | 讲授 | 1 | 1 |
| 一般纳税人和小规模纳税人的认定及管理 | 讲授 | 2 | 2 |
| 增值税应纳税额的计算 | 讲授 | 4 | 2 |
| 几种经营行为的处理 | 讲授 | 4 | 3 |
| 出口货物退(免)税 | 讲授 | 2 | 3 |
| 进口货物征税 | 讲授 | 4 | 4 |
| 增值税和征收管理 | 自学 | 0 | 4 |
| 增值税专用发票的使用和管理 | 自学 | 0 | 4 |
| 3 | 第三章  消费税  （12学时） | 消费税概述 | 讲授 | 2 | 1 |
| 消费税应纳税额的计算 | 讲授 | 4 | 2 |
| 进出口应税消费品应纳税额的计算 | 讲授 | 4 | 3 |
| 消费税的征收管理 | 讲授 | 2 | 4 |
| 4 | 第四章  关税  （2学时） | 关税概述 | 讲授 | 1 | 1 |
| 关税征收范围 | 讲授 | 1 | 1 |
| 关税征收依据与计算 | 自学 | 0 | 2 |
| 关税征收减免与优惠 | 自学 | 0 | 2 |
| 5 | 第五章  城市维护建设税  （4学时） | 城市维护建设税概述 | 讲授 | 1 | 1 |
| 城市维护建设税应纳税额的计算 | 讲授 | 1 | 2 |
| 教育费附加概述 | 讲授 | 1 | 1 |
| 教育费附加计算 | 讲授 | 1 | 2 |
| 6 | 第六章  企业所得税  （10学时） | 企业所得税概述 | 讲授 | 2 | 1 |
| 企业所得税法概述 | 讲授 | 2 | 1 |
| 资产的税务处理 | 讲授 | 2 | 2 |
| 企业所得税应纳税额的计算 | 讲授 | 2 | 2 |
| 企业所得税优惠 | 讲授 | 2 | 3 |
| 企业所得税征收管理 | 自学 | 0 | 3 |
| 企业所得税纳税申报 | 自学 | 0 | 4 |

五、课程目标与考核内容

|  |  |
| --- | --- |
| **课程目标** | **考核内容** |
| 1 | 各税种基础知识与相关概念 |
| 2 | 各税种具体核算方法和相关的优惠政策运用 |
| 3 | 案例分析 |
| 4 | 税收策划基本方法 |

六、考核方式与评价细则

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **考核方式** | **比例** | **考核/评价细则** |
| 笔试 | 70% | 笔试，题型有单项选择题、多项选择题、简答、计算、综合业务分析题，考核内容涵盖了所学的基本知识点，不仅考核学生对基本知识点的掌握程度，而且也考察对相关知识和理论运用的能力。 |
| 平时 | 30% | 由作业、提问、考勤构成 |