

## 《 税法 》本科课程教学大纲

## 一、课程基本信息

课程名称	(中文) 税法				
	(英文)				
课程代码	1060085	课程学分		2	
课程学时	32	理论学时	32	实践学时	0
开课学院	商学院	适用专业与年级		会计学专业大二、三年级	
课程类别与性质	专业选修课	考核方式		考查	
选用教材	税法学(第九版), 王曙光等, 东北财经出版社, 2021年			是否为马工程教材	否
先修课程	基础会计 2060715 (3)、财务管理 2060250 (4)、中级财务会计 2060573 (6)				
课程简介	<p>一、目的</p> <p>本课程既具有一定的理论性, 又具有较强的实用性。在市场经济体制下, 税收制度是影响企业参与市场竞争的最重要的外部环境之一。科学系统地学习税收理论, 掌握涉税实务, 对纳税人是十分必要的。</p> <p>二、内容</p> <p>本课程主要介绍税收、税法的基本原理、税法基本制度、流转税类、所得税类以及其他各种税种和税收征收管理相关内容。具体以增值税、消费税、企业所得税、个人所得税等税法内容作为重点内容, 结合初级会计技术资格证书考证要求, 分析讲解相关税收法律内容。</p> <p>三、预期成果</p> <p>本课程通过引导学生学习税收基本原理, 并对中国的税收法律制度和各税种的征收管理形成较全面的了解。</p>				
选课建议与学习要求	本课程适合会计学专业在第 3-5 学期开设。				
大纲编写人	梁海鹏 (签名)		制/修订时间	2024.3.01	
专业负责人	董永强 (签名)		审定时间	2024.3.01	
学院负责人	尹卫华 (签名)		批准时间	2024.3.01	

## 二、课程目标与毕业要求

### (一) 课程目标

类型	序号	内容
知识目标	1	了解税收基本理论，理解税法的基本原理，掌握各类税种，能对增值税、消费税、所得税、关税等税种的相关法律知识。
技能目标	2	能够对增值税、消费税、所得税等税种进行分类和计算
	3	能够利用信息技术工具，搜集税务财务数据，为企业提供纳税筹划和税务风险警示
素养目标 (含课程思政目标)	4	知道相关法律条文，能够准确分析评价增值税、消费税、所得税等税种的具体法律知识，培养遵纪守法，依法纳税意识。

### (二) 课程支撑的毕业要求

<p>L01 品德修养：拥护中国共产党的领导，坚定理想信念，自觉涵养和积极弘扬社会主义核心价值观，增强政治认同、厚植家国情怀、遵守法律法规、传承雷锋精神，践行“感恩、回报、爱心、责任”八字校训，积极服务他人、服务社会、诚信尽责、爱岗敬业。</p> <p>②遵纪守法，增强法律意识，培养法律思维，自觉遵守法律法规、校纪校规。</p>
<p>L02 专业能力：具有人文科学素养，具备从事会计工作或专业的理论知识、实践能力。</p> <p>③会计核算与监督能力：掌握企业会计工作流程、会计记账流程、记账规则、报表生成及财务报表运用等知识，具备会计岗位工作能力。</p>
<p>L07 信息应用：具备一定的信息素养，并能在工作中应用信息技术和工具解决问题。</p> <p>②能够使用适合的工具来搜集信息，并对信息加以分析、鉴别、判断与整合。</p>

### (三) 毕业要求与课程目标的关系

毕业要求	指标点	支撑度	课程目标	对指标点的贡献度
LO1	②	H	4.知道相关法律条文，能够准确分析评价增值税、消费税、所得税等税种的具体法律知识，培养遵纪守法，依法纳税意识。	100%
LO2	③	H	1.了解税收基本理论，理解税法的基本原理，掌握各类税种，能对增值税、消费税、所得税、关税等税种的相关法律知识。	40%
			2.能够对增值税、消费税、所得税、关税等税种进行分类和计算	60%

LO7	②	H	3. 能够利用信息技术工具, 搜集税务财务数据, 为企业提供纳税筹划和税务风险警示	100%
-----	---	---	---	------

### 三、课程内容与教学设计

#### (一) 各教学单元预期学习成果与教学内容

<p><b>第1单元 税与税法理论知识 (理论课时 1)</b></p> <p>教学内容:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.1 税和税法的概念、内容;</li> <li>1.2 税法的概念和调整对象;</li> <li>1.3 税法的价值、理念;</li> <li>1.4 税法要素和基本原则</li> <li>1.5 税法的功能、作用和体系;</li> <li>1.6 税法的产生和发展</li> </ol> <p>知识要求:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>①知道: 税的形式特征、税法的概念和特征;</li> <li>②理解: 税法要素、调整对象的性质和范围;</li> <li>③运用: 税法的价值和功能;</li> <li>④分析: 国际税法和外国税法</li> </ol> <p>能力要求:</p> <p>能根据税法要素进行税务的基本判断。</p> <p>教学难点:</p> <p>税法的特征、税法的公平价值和效率价值、税法的演变历史</p> <p><b>第2单元 国家税权与纳税人权利 (理论课时 1)</b></p> <p>教学内容:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>2.1 税收法律关系;</li> <li>2.2 税收的概念和基本权能;</li> <li>2.3 税收管辖权;</li> <li>2.4 纳税人权利;</li> </ol> <p>知识要求:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>①知道: 税权的基本权能、纳税人的基本权利;</li> <li>②理解: 税收管辖权及其属人原则和属地原则;</li> </ol> <p>能力要求:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>①能够利用税法与税收的知识进行纳税人性质的判断</li> <li>②能够进行各税种的准确分类</li> </ol> <p>教学难点:</p> <p>税收管辖权的概念和类型</p> <p><b>第3单元 增值税法 (理论课时 6)</b></p> <p>教学内容:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>3.1 增值税法和增值税概述;</li> <li>3.2 增值税应纳税额的计算;</li> <li>3.3 增值税的优惠和出口货物退(免)税;</li> <li>3.4 增值税的纳税地点和纳税期限;</li> </ol> <p>知识要求:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>①知道: 增值税概念</li> <li>②理解: 增值税的征税范围、税率;</li> </ol>
---

③运用:增值税应纳税额的计算公式;

④分析:增值税优惠政策和特殊纳税情况

能力要求:

①能够进行增值税的纳税金额的计算

②能够利用相关税收优惠政策进行增值税的筹划

③能进行增值税的网上纳税申报

课程思政: 培养遵纪守法, 依法纳税意识

教学难点:

增值税的征税范围、税率和应纳税额的计算

#### 第4单元 消费税法(理论课时4)

教学内容:

4.1 消费税法概述;

4.2 消费税的纳税主体和征税范围;

4.3 消费税的税目与税率;

4.4 消费税应纳税额的计算

4.5 消费税的征收管理制度

知识要求:

①知道:消费税的基本特征;

②理解:消费税的征税范围;

③运用:消费税的税目与税率;

④分析:消费税纳税计算的不同方法

能力要求:

①能够区分各类消费税应税商品和税率

②能够利用不同的计算方法进行各种消费税纳税商品应纳税额的计算

③能进行消费税的网上纳税申报

课程思政: 培养遵纪守法, 依法纳税意识

教学难点:

消费税的税目、税率和应纳税额的计算

#### 第5单元 关税法(理论课时2)

教学内容:

5.1 关税法制度概述;

5.2 进出口关税制度;

5.3 关税征收管理;

知识要求:

①知道: 关税制度的概念和特点、船舶吨税制度的概念;

②理解: 保税制度、加重关税制度;

③运用: 关税应纳税额的计算公式;

能力要求:

能够进行进出口关税应纳税额的计算和分析。

课程思政: 培养遵纪守法, 依法纳税意识

教学难点:

关税应纳税额的计算

#### 第6单元 个人所得税法(理论课时6)

教学内容:

6.1 个人所得税法概述;

6.2 个人所得税的纳税主体;

6.3 个人所得税的征税对象与税率;

- 6.4 个人所得税的应纳税额计算;
- 6.5 个人所得税法规定的税收优惠制度;
- 6.6 个人所得税法的扣减和纳税申报制度;

知识要求:

- ①知道:国内外个人所得税的征税范围和税率;
- ②理解:个人所得税的居民纳税人与非居民纳税人;
- ③运用:个人所得税应纳税额的计算公式;
- ④分析:个人所得税的税收优惠政策和方案

能力要求:

- ①能够对个人所得的相关内容进行分类和判断
- ②能够进行各种个人所得的应纳税额的计算,并能计算典型国家的个人所得税
- ③能进行个人所得税的网上纳税申报

课程思政:培养遵纪守法,依法纳税意识

教学难点:

个人工资、薪金所得的应纳税额计算

### 第7单元 企业所得税法(理论课时8)

教学内容:

- 7.1 企业所得税法概述;
- 7.2 企业所得税法的产生和发展;
- 7.3 企业所得税的纳税主体和征税对象;
- 7.4 企业所得税的税率和应纳税额的计算;
- 7.5 企业所得税法规定的税收优惠;
- 7.6 企业所得税法规定的纳税管理;
- 7.7 企业所得税法规定的特别纳税调整制度;
- 7.8 企业所得税法规定的申报与缴纳制度;

知识要求:

- ①知道:企业所得税的征税范围、税前扣除标准、特别纳税调整;
- ②理解:企业所得税的居民纳税人与非居民纳税人;
- ③运用:企业所得税的应纳税额计算;
- ④分析:企业所得税的税收优惠政策和纳税筹划要点

能力要求:

- ①能够计算企业所得税的应纳税额,并能计算国与国之间的所得税征收金额
- ②能够利用税收优惠政策进行企业所得税的简单筹划
- ③能进行企业所得税的网上纳税申报

课程思政:培养遵纪守法,依法纳税意识

教学难点:

企业所得税的征税范围、税率和应纳税额的计算

### 第8单元 其他税法(理论课时2)

教学内容:

- 8.1 房产税法;
- 8.2 契税法;
- 8.3 资源税法;
- 8.4 车船税法;
- 8.5 印花税法;
- 8.6 城市维护建设税法;
- 8.7 土地增值税法;
- 8.8 城镇土地使用税法;

知识要求:

①知道:财产与行为税各税种的征税对象与计税依据;  
 ②理解:财产与行为税各税种的征税范围与税率;  
 能力要求:  
 能够进行财产与行为税各税种纳税金额的计算  
 教学难点:  
 财产与行为税各税种应纳税额的计算

### 第9单元 税款征收管理法 (理论课时 2)

教学内容:  
 9.1 税务登记制度;  
 9.2 账簿和凭证的管理制度;  
 9.3 发票管理制度;  
 9.4 税务检查制度;  
 9.5 税务稽查制度;  
 知识要求:  
 ①知道:税务登记制度的内容、发票管理制度的基本内容;  
 ②理解:税务检查与税务稽查的比较;  
 能力要求:  
 能够进行企业的税务登记业务和发票的申请、管理  
 教学难点:  
 税务登记制度的内容、发票管理制度的基本内容

## (二) 教学单元对课程目标的支撑关系

教学单元	课程目标	1	2	3	4
	第1单元 税与税法理论知识		√		
第2单元 国家税权与纳税人权利		√			√
第3单元 增值税法			√	√	√
第4单元 消费税法			√		√
第5单元 关税法			√		
第6单元 个人所得税法			√	√	√
第7单元 企业所得税法			√	√	√
第8单元 其他税法		√			
第9单元 税款征收管理法					√

## (三) 课程教学方法与学时分配

教学单元	教与学方式	考核方式	学时分配		
			理论	实践	小计

第1单元 税与税法理论知识	案例分析法 引导、互动、提问、总结	课堂笔记和读书笔记（包括课外阅读资料）	1	0	1
第2单元 国家税收与纳税人权利	案例分析法 引导、互动、提问、总结	课堂笔记和读书笔记（包括课外阅读资料）	1	0	1
第3单元 增值税法	讲解 案例分析法 提问 总结	平台测评	6	0	6
第4单元 消费税法	案例分析讲解 引导、互动、提问、总结	平台测评	4	0	4
第5单元 关税法	讲解 案例分析法 提问 总结	平台测评	2	0	2
第6单元 个人所得税法	情景教学法	平台测评	6	0	6
第7单元 企业所得税法	案例分析讲解 引导、互动、提问、总结	平台测评	8	0	8
第8单元 其他税法	讲解 案例分析法 提问 总结	课堂笔记和读书笔记（包括课外阅读资料） 平台测试	2	0	2
第9单元 税款征收管理法	讲解 案例分析法 提问 总结	课堂笔记和读书笔记（包括课外阅读资料）	2	0	2
合计			32	0	32

#### 四、课程思政教学设计

首先从学生的日常生活、经济现实着手，发挥学生的主观能动性，去搜寻税法与课程思政相关的材料。从遵守校纪校规到具备税收法律意识。引出纳税人义务思政点：遵守纪律，守信守责，培养学生的职业初心和职业规范性，具有可操作性。其次在对于增值税的计算，讲解税额计算的逻辑，并穿插纳税筹划知识点，引导学生在法律允许的范围内进行税费节约。最后在课程中纳入网上纳税申报流程，切身感受税务申报，提高感官度。从为人诚实、信守承诺引出爱岗敬业。在面对金钱、环境诱惑时能保持本心，拥有初心。

课前：收集整理税法案例库资料

课中：1. 首先依据学生学情分析：大二、大三学生已经初步具备财会基础知识，对于企业的财务运作也有了基本的了解。了解资讯快，接收能力也快。从学生的日常生活、经济现实着手，引出课程思政点：遵守纪律，守信守责，培养学生的职业初心和职业规范性。

2. 其次基于企业各种常见税种的基本条例和基本核算制度，采用案例分析法、情景教学法等，引出各种税额概念和基本计算分析内容。

3. 最后根据各种纳税违法案例的具体案例后果，给社会公众带来的经济财产损失，提醒学生要注重社会责任，进行财务造假源头控制。

课后: 要求学生寻找其他类似案例进行分析, 强化拒绝和避免财务造假源头, 遵守纪律, 守信守责, 培养学生的职业初心和职业规范性。并将此内容纳入过程性考核部分。

通过课前、课中、课后全贯穿的方式将课程思政理念融入到税法课程, 强化价值观、会计职业道德观, 达到知识点与思政的融合。

## 五、课程考核

总评构成	占比	考核方式	课程目标				合计
			1	2	3	4	
X1	40%	流转税测试		50	20	30	100
X2	30%	所得税测试		50	30	20	100
X3	15%	税法知识综合提升测试	40	60			100
X4	15%	课堂笔记和读书笔记 (包括课外阅读资料)	40		20	40	100

### 评价标准细则 (选填)

考核项目	课程目标	考核要求	评价标准			
			优 100-90	良 89-75	中 74-60	不及格 59-0
X1	2	能够对增值税、消费税、关税等税种进行分类和计算	在平台中, 对流转税知识单元的掌握程度全面达到预期结果, 错误率在10%以下。	在平台中, 对流转税知识单元的掌握程度较好达到预期结果, 错误率在20%左右。	在平台中, 对流转税知识单元的掌握程度基本达到预期结果, 错误率在30%左右。	在平台中, 对流转税知识单元的掌握程度达不到预期结果, 错误率在40%以上。
	3	能够利用信息技术工具, 搜集流转税数据, 为企业提供纳税筹划和税务风险警示	能够在操作过程中利用信息工具, 全面计算分析流转税进行筹划, 错误率在10%以下。	能够在操作过程中利用信息工具, 较好计算分析流转税进行筹划, 错误率在20%左右。	能够在操作过程中利用信息工具, 基本会分析流转税进行筹划, 错误率在30%左右。	能够在操作过程中利用信息工具, 无法及时获取正确税务知识, 错误率在40%以上。
	4	知道相关法律条文, 能够准确分析评价增值税、消费税等税种	能够利用相关法律条例, 严谨有序的审核计算平台中的流转	能够利用相关法律条例, 严谨有序的审核计算平台中的流转	能够利用相关法律条例, 严谨有序的审核计算平台中的流转	能够利用相关法律条例, 无法严谨有序的审核平台中的流转



		的具体法律知识,培养遵纪守法,依法纳税意识。	税税务资料,计算合理合法税收金额,错误率在10%以下。	税税务资料,较好计算合理合法税收金额,错误率在20%左右。	税税务资料,基本计算合理合法税收金额,错误率在30%左右。	税税务资料,错误率在40%以上。
X2	2	能够对企业所得税、个人所得税等税种进行分类和计算	在平台中,对各所得税知识单元的掌握程度全面达到预期学习结果,错误率在10%以下。	在平台中,对各所得税知识单元的掌握程度较好达到预期学习结果,错误率在20%左右。	在平台中,对各所得税知识单元的掌握程度基本达到预期学习结果,错误率在30%左右。	在平台中,对各所得税知识单元的掌握程度达不到预期学习结果,错误率在40%以上。
	3	能够利用信息技术工具,搜集所得税类数据,为企业提供纳税筹划和税务风险警示	能够在操作过程中利用信息工具,全面计算分析所得税并进行相关筹划,错误率在10%以下。	能够在操作过程中利用信息工具,较好计算分析所得税并进行相关筹划,错误率在20%左右。	能够在操作过程中利用信息工具,基本分析所得税并进行相关筹划,错误率在30%左右。	无法在操作过程中利用信息工具,及时获取正确所得税税务知识,错误率在40%以上。
	4	知道相关法律条文,能够准确分析评价企业所得税、个人所得税等税种的具体法律知识,培养遵纪守法,依法纳税意识。	能够利用相关法律条例,严谨有序的审核和计算实训平台中的所得税税务资料,计算合理合法的税收金额,错误率在10%以下。	能够利用相关法律条例,严谨有序的审核和计算实训平台中的所得税税务资料,较好计算合理合法的税收金额,错误率在20%左右。	能够利用相关法律条例,严谨有序的审核和计算实训平台中的所得税税务资料,基本计算合理合法的税收金额,错误率在30%左右。	能够利用相关法律条例,无法严谨有序的审核实训平台中的所得税税务资料,错误率在40%以上。
X3	1	巩固掌握各类税种,能对增值税、消费税、所得税、关税等税种的相关法律知识。	在平台中,对各税知识单元的掌握程度全面达到预期学习结果,错误率在10%以下。	在平台中,对各税知识单元的掌握程度较好达到预期学习结果,错误率在20%左右。	在平台中,对各税知识单元的掌握程度基本达到预期学习结果,错误率在30%左右。	在平台中,对各税知识单元的掌握程度达不到预期学习结果,错误率在40%以上。
	2	能够对流转税类、所得税类等税种进行分类和计	在平台中,对各税知识单元的掌握程度全面达到	在平台中,对各税知识单元的掌握程度较好达到	在平台中,对各税知识单元的掌握程度基本达到	在平台中,对各税知识单元的掌握程度达不到预

		算	预期学习结果, 错误率在10%以下。	预期学习结果, 错误率在20%左右。	预期学习结果, 错误率在30%左右。	期学习结果, 错误率在40%以上。
X4	1	了解税收基本理论, 理解税法的基本原理, 掌握各类税种, 能对增值税、消费税、所得税、关税等税种的相关法律知识。	通过课堂笔记与读书笔记, 对各税知识单元的掌握程度全面达到预期学习结果, 及时提交, 美观整洁, 重点突出。	通过课堂笔记与读书笔记, 对各税知识单元的掌握程度较好达到预期学习结果, 及时提交, 美观整洁, 内容全面。	通过课堂笔记与读书笔记, 对各税知识单元的掌握程度基本达到预期学习结果, 及时提交, 内容全面。	通过课堂笔记与读书笔记, 对各税知识单元的掌握程度达不到预期学习结果, 无法及时提交或者内容不够全面。
	3	能够利用信息技术工具, 搜集与整理税收、税法相关案例及法律条例税	能够在操作过程中利用信息工具, 全面收集与税法相关资料, 分析整理深入, 文本整洁美观。	能够在操作过程中利用信息工具, 较好分析案例, 较好进行分析, 文本整洁美观。	能够在操作过程中利用信息工具, 基本进行案例分析。	无法在操作过程中利用信息工具, 及时获取正确税务知识, 无法进行有效分析。
	4	知道相关法律条文, 能够准确分析评价各税种的具体法律知识, 培养遵纪守法, 依法纳税意识。	能够全面利用收集与整理的税法相关资料, 分析整理深入, 文本整洁美观。	能够全面利用收集与整理的税法相关资料, 较好进行分析, 文本整洁美观。	能够在操作过程中利用信息工具, 基本能够进行基本分析。	无法在操作过程中利用信息工具, 及时获取正确税务知识, 无法进行有效分析。

六、其他需要说明的问题

无
---