

《税费计算与智能申报》课程标准

课程信息

课程编码：	课程名称：税费计算与智能申报
课程类型：B类	课程属类：专业核心课程
课程学分：2	参考课时：72
课程性质：必修课	开课部门：
适用专业(层次):会计事务专业(中职)	
先修课程：《会计基础》《经济法基础》	
后续课程：《财税代理服务》《财务数据分析》	
职业资格：初级会计师证	
制订：《税费计算与智能申报》课程开发团队	批准人：
课程负责人：	

二、课程详细信息

（一）课程简介

《税费计算与智能申报》是中职会计事务专业开设的专业核心课程之一，它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工作过程系统化课程。培养目标定位在为中小企业和中介税务机构培养合格的办税员和税务代理员。

（二）课程性质与定位

依据本专业的人才培养方案，确定本课程的目标和教学内容。

《税费计算与智能申报》是中职会计事务专业必修的专业核心课程，先修课程有《会计基础》《经济法基础》，后修课程有《财税代理服务》《财务数据分析》等。学生通过学习本课程，可以了解我国企业在生产经营活动中所需要缴纳的具体税种，理解、掌握各税种的相关法律制度知识，掌握各种税种的计算及核算方法，纳税申报和税款缴纳等相关工作，能够运用税收知识对企业生产经营活动进行初步的纳税筹划。

（三）课程目标

1. 总体目标

通过本课程的学习，学生不仅获得夯实的基础知识、娴熟的操作技能，而且养成良好的职业素养，

优秀的品质；认同新时代中国特色社会主义的理论、制度与价值，理解社会主义核心价值观；了解国情社情，维护国家利益，具有推动民族复兴和社会进步的责任感。

2. 知识目标

- (1) 会完成中小企业与基层单位的税款的计算、核算、申报、缴纳；
- (2) 会开发票；
- (3) 会熟练操作纳税申报系统；
- (4) 会帮助企业进行纳税筹划。

3. 能力目标

- (1) 能自主学习会计技能新知识、新技术；
- (2) 能通过各种媒体资源查找所需信息；
- (3) 能独立制定工作计划并进行实施。

4. 素质目标

- (1) 培养学生爱岗敬业、诚实守信的职业道德；
- (2) 培养学生遵纪守法、诚信纳税的意识；
- (3) 培养学生团队协作、团队互助的意识；
- (4) 培养学生一丝不苟的职业情怀。

5. 思政目标

- (1) 培养学生形成健康的世界观、人生观、价值观、法治观；
- (2) 培养学生践行社会主义核心价值观的意识；
- (3) 培养学生养成良好的会计职业素养。

(四) 课程思路

1. 根据会计各岗位能力要求，构建课程标准

邀请专业教学指导委员会委员、企业专家与课程组教师一起，立足地方，结合企业需求，分析岗位工作能力要求，对完成需要工作任务应具备的职业能力做出详细的描述，同时对工作任务、职业能力按逻辑关系进行排序，制定满足岗位能力要求的课程标准，突出课程思政、劳动教育等改革点。

2. 按照工作过程系统化要求进行课程开发与设计

按照岗位能力的要求使教学内容情境化，突出教学的应用性、实践性。按岗位重组课程，以培养高技能人才为先导，以培养学生动手能力和创新能力为目的，改革课程体系，构建“基于个人办税岗位功能与工作过程”的课程体系，按照工作过程系统化要求进行课程开发与设计，实施融教、学、做为一体的教学模式。

3. 教师引导，突出学生在学习中的主体作用

积极改革以课堂和教师为中心的传统教学组织形式，学习过程即工作过程，将学生角色转化为会计

工作者，工作过程即学习过程，教师转换为工作过程的指导者。根据课程内容和学生特点，因材施教，推行任务驱动、项目导向的符合职业教育特色的教学模式，灵活采用案例导入法、实践教学法、情景模拟教学法、比较分析法、课堂讨论总结法等多种教学方法，有效调动学生学习的主动性、积极性，培养学生各方面能力。

(五) 课程结构与内容

序号	教学情境名称	教学内容与要求	思政教育元素	理论学时	实践考核项目与要求	实践学时
1	导论	教学内容： ①税收的概念及特征； ②税收法律制度及构成要； ③我国税种及其税收分类。 教学要求： ①教学中融入思政教育等元素。	社会主义 核心价值 观、会计职 业素养	2		
2	增值税核算与智能申报	教学内容： ①认识增值税； ②增值税的核算； ③增值税的智能申报。 教学要求： ①教学内容与纳税申报实践相结合； ②教学中融入思政教育等元素。	社会主义 核心价值 观、会计职 业素养	16	增值税的申报	6
3	消费税核算与智能申报	教学内容： ①认识消费税； ②消费税的核算； ③消费税的智能申报。 教学要求： ①教学内容与纳税申报实践相结合； ②教学中融入思政教育等元素。	社会主义 核心价值 观、会计职 业素养	8	消费税的申报	2
4	城市维护建设税及教育费附加核算与智能申报	教学内容： ①认识城市维护建设税及教育费附加； ②城市维护建设税及教育费附加的核算； ③城市维护建设税及教育费附加的智能申报。 教学要求： ①教学内容与纳税申报实践相结合； ②教学中融入思政教育等元素。	社会主义 核心价值 观、会计职 业素养	2		
5	企业所得税核算与智能申报	教学内容： ①认识企业所得税； ②企业所得税的核算； ③企业所得税的智能申报。	社会主义 核心价值 观、会计职 业素养	12	企业所得税的申报	4

		教学要求： ①教学内容与纳税申报实践相结合 ； ②教学中融入思政教育等元素。				
6	个人所得税核算与智能申报	教学内容： ①认识个人所得税； ②个人所得税的核算； ③个人所得税的智能申报。 教学要求： ①教学内容与纳税申报实践相结合 ； ②教学中融入思政教育等元素。	社会主义 核心价值 观、会计职 业素养	8	个人所得税的 申报	2
7	财产和行为税核算与智能申报	教学内容： ①房产税； ②车船税； ③城镇土地使用税； ④印花税； ⑤契税*； ⑥土地增值税*； ⑦资源税*； ⑧耕地占用税*； ⑨车辆购置税*； ⑩环境保护税*； ⑪关税*。 教学要求： ①教学内容与纳税申报实践相结合 ； ②教学中融入思政教育等元素。	中社会主 义核心价 值观、会计 职业素养	6	财产和行为税 的申报	2
8	社保金及住房公积金的核算与智能申报	教学内容： ①认识社保金及住房公积金； ②社保金及住房公积金的核算 ③社保金及住房公积金的智能申报。 教学要求： ①教学内容与申报实践相结合 ②教学中融入思政教育等元素。	中社会主 义核心价 值观、会计 职业素养	2		
合计				56		16

(六) 考核与评价

《税费核算与智能申报》课程建立了多元化课程学习考核评价方法，通过采用过程性考核与终结性评价相结合的多元化学习评价模式，提高学生自主性、过程性和体验式学习效果。本课程按百分制考核，60分为合格，80分以上为良好，90分以上为优秀。

考核模式	构成项目	成绩分值	考核标准
过程性考核 50%	在线成绩20分	1. 线上讨论次数10分	在线讨论1次为0.5分
		2. 在线学习时长10分	在线学习1小时得1分 在线学习10小时为满分
	任务成绩80分	1. 在线测试50分 2. 课后作业30分	按时提交满分 未按时提交为0分
终结性考核50%		考试成绩：100分	按照考试成绩得分

（七）课程实施与保障

1. 教学资源

①师资条件

专任教师	兼职教师	教学能力要求
专业能力要求	专业能力要求	
1. 具有讲师以上职称，精通会计专业的理论与知识； 2. 能够按照国家税收政策规定正确计算、申报、缴纳、管理各税种，熟悉企业纳税申报程序； 3. 能够采用案例教学法、演示法等教学方法指导学生进行纳税申报； 4. 能够使用多媒体、网络资源等教学手段进行教学。	1. 具有本科以上学历，中级及以上职称，能胜任教学工作； 2. 具有较强的教学能力，能够指导学生从事教学实践活动。	1. 规范、认真、快速、准确的职业道德； 2. 公平、迅速的职业意识； 3. 快速、准确、健全的职业判断能力； 4. 理性、明确、主动、求真、诚信的法律意识。

②设施条件

多媒体教室：演示 PPT 课件；实训中心机房完成网上纳税申报，已经由武汉浙科友通软件有限公司开发投入使用税务综合实训平台。

③教学资料

已校企合作开发《税费核算与智能申报》教材，将由人民邮电出版社与2023年9月出版，配套提供丰富、优质学习资源。

利用现代信息技术开发多媒体课件，搭建起多维、动态、活跃、自主的课程训练平台，使学生的主动性、积极性和创造性得以充分调动。

④教学环境

学校具有良好的网络教学环境，具有千兆带宽的校园网，校园网覆盖全部教学场所和学生宿舍，充分利用校园网的资源，建设本课程的网站，搭建教与学的网络平台，本课程的网络教学资源已初具规模，将课程简介、电子教案、教学课件、教学视频、参考资料等全部上网。学生可以随时上网登录本课程网

站，进行学习。

2. 教学方法及手段

采用启发式教学、自主式教学、发现式教学、互动式教学，在讨论中，引导学生思考问题，达到新的高度。

教学手段主要有多媒体教学，网络资源教学等。

(八) 附录

1. 常用术语解释

(1) 纳税人，又称纳税义务人，是指税法规定的负有纳税义务的单位和个人。

(2) 征税对象，又称课税对象，是指税法规定对什么征税。征税对象是各个税种间相互区别的根本标志。

(3) 税率：指应纳税额与课税对象之间的数量关系或比例，是计算税额的尺度。税率的高低直接关系到纳税人的负担和国家税收收入的多少，是国家在一定时期内的税收政策的主要表现形式，是税收制度的核心要素。税率主要有比例税率、累进税率和定额税率三种基本形式。

(4) 纳税环节：指商品在整个流转过程中按照税法规定应当缴纳税款的阶段。

(5) 纳税期限：指税法规定的纳税主体向税务机关缴纳税款的具体时间。纳税期限是衡量征纳双方是否按时行使征税权力和履行纳税义务的尺度。纳税期限一般分为按次征收和按期征收两种。在现代税制中，一般还将纳税期限分为缴税期限和申报期限两段，但也可以将申报期限内含于缴税期限之中。

(6) 纳税地点：指缴纳税款的场所。纳税地点一般为纳税人的住所地，也有规定在营业地、财产所在地或特定行为发生地的。

(7) 税收优惠：指税法对某些特定的纳税人或征税对象给予的一种免除规定，它包括减免税、税收抵免等多种形式。税收优惠按照优惠目的通常可以分为照顾性和鼓励性两种；按照优惠范围可以分为区域性和产业性两种。

(二) 专业英语单词

(1) 国家税务总局： State Administration for Taxation

(2) 个人所得税： Individual Income Tax

(3) 企业所得税： Income Tax for Enterprises

(4) 纳税申报： tax returns filing

(5) 应交税费： taxes payable

(6) 纳税期限： the assessable period for tax payment

(7) 纳税义务发生时间： the timing of tax liability arising

(8) 代扣代缴： withhold and remit tax

(9) 代收代缴： collect and remit tax

(10) 纳税年度: tax year

(11) 比例税率: flat rate

附录1

学年第一学期《税费核算与智能申报》课程教学进程安排表

课程名称	税费核算与智能申报	授课班级		任课教师	
教材名称	《税费核算与智能申报》	出版社	人民邮电出版社	出版时间	2023年08月
教材编者	李皓胡盼	课程标准	院编《税费核算与智能申报》 课程标准	考核性质	☒ 考试 考查
教学目的与要求	教学目的：通过本课程的学习，学生不仅获得夯实的基础知识，娴熟的操作技能，而且养成良好的职业素养，优秀的品质；认同新时代中国特色社会主义的理论、制度与价值，理解社会主义核心价值观；了解国情社情，维护国家利益，具有推动民族复兴和社会进步的责任感。 教学要求：理论教学内容与纳税申报实践相结合；坚持立德树人，践行课程思政。				
课程重难点	(1) 增值一般纳税人应纳税额的核算及纳税申报； (2) 消费税的核算及纳税申报； (3) 企业所得税的核算及纳税申报； (4) 个人所得税的核算及纳税申报。				
教学改革思路与措施	(1) “理论4实训”一体化教学模式； (2) “线上+线下”混合式教学模式； (3) “过程性+终结性”考核模式； (4) 坚持立德树人，践行课程思政。				

学期课时数	72	教学周	18	周课时	4	课程组审核	
课时安排	讲授	实训	测验	习题	复习	教学部审核	
	56	16	线上	线上	0	教务处审核	

说明：任课教师编写课程教学进程安排表，在开学后两周内将电子版和纸质版文件交教学部审核签字后提交教务处。

1. 本表的制定必须以课程教学标准为依据，由教学部集体讨论确定后组织教师编写。
2. 同类别、同学时、同教材的同一门课按统一的教学进程进行，不同类别和学时的同一门课，则应制定各自的教学计划，单独执行。
3. 本表一式三份，教务处、教学部和教师各一份。
4. 任何教师必须严格执行教学进程安排，教务处随时对教学进程执行情况进行情况，并作为评定教师教学质量的依据之一。

《税费核算与智能申报》课程教学进程安排表

课次	教学周	授课章节及内容摘要	重难点	课时	作业	授课地点	治丽 机明
1	一	导论税收概述 内容摘要：税收的概念及特征、税收法律制度及构成要素、我国税种及其税收分类	教学重点：税收的概念及特征、税收法律制度的构成要素 教学难点：税收法律制度的构成要素	2	“超星”平台线上作业	多媒体教室	
2	一	学习情境一 增值税核算与智能申报 学习子情境一 认识增值税 内容摘要：增值税的征税范围	教学重点：销售货物与销售服务 教学难点：视同销售货物行为	2	“超星”平台线上作业	多媒体教室	
3	二	学习情境一 增值税核算与智能申报 学习子情境一 认识增值税 内容摘要：增值税的纳税人，税率及税收优惠	教学重点：增值税的纳税人，增值税的税收优惠 教学难点：增值税的税收优惠	2	“超星”平台线上作业	多媒体教室	
4	二	学习情境一 增值税核算与智能申报 学习子情境二。增值税的核算 内容摘要：增值税一般纳税人应纳税额的计算之销项税额	教学重点：销售额的一般规定 教学难点：特殊销售方式下销售额的确定	2	“超星”平台线上作业	多媒体教室	
5	三	学习惜境一 增值税核算与智能申报 学习子情境二 增值税的核算 内容摘要：增值税一般纳税人应纳税额的计算之进项税额	教学重点：准予从销项税额中抵扣的进项税额 教学难点：不得从销项税额中抵扣的进项税额	2	“超星”平台线上作业	多媒体教室	

6	三	学习情境一 增值税核算与智能申报 学习子情境二 增值税的核算 内容摘要： 增值税一般纳税人应纳税额的计算	教学重点： 应纳税额的计算 教学难点： 例题中进项税额的抵扣	2	“超星”平台线上作业	多媒体教室	
7	四	学习情境一 增值税核算与智能申报 学习子情境二 增值税的核算 内容摘要： 增值税小规模纳税人应纳税额的计算、进口货物应纳税额的计算，增值税的核算	教学重点： 小规模纳税人应纳税额的计算、进口环节应纳税额的计算 教学难点： 小规模纳税人销售额的确定、进口环节组成计税价格的确定	2	“超星”平台线上作业	多媒体教室	
8	四	学习情境一 增值税核算与智能申报 学习子情境三 增值税的智能申报 内容摘要： 增值税纳税义务发生时间、纳税期限、纳税地点	教学重点： 增值税的纳税义务发生时间、 纳税期限 教学难点： 增值税的纳税义务发生时间	2	“超星”平台线上作业	多媒体教室	
9	五	学习情境一 增值税核算与智能申报 学习子情境三 增值税的智能申报 内容摘要： 增值税智能申报流程及纳税申报表	教学重点： 解读增值税纳税申报表 教学难点： 解读增值税纳税申报表	2	“超星”平台线上作业	多媒体教室	
10	五	学习情境一 增值税核算与智能申报 技能训练： 一般纳税人的纳税申报	教学重点： 增值税纳税申报表的填写 教学难点： 增值税纳税申报表的填写	2		计算机房	
	六	国庆节放假一周					
12	七	学习情境一 增值税核算与智能申报 技能训练： 一般纳税人的纳税申报	教学重点： 增值税纳税申报表的填写 教学难点： 增值税纳税申报表的填写	2		计算机房	

12	七	学习情境一 增值税核算与智能申报 技能训练: 小规模纳税人的纳税申报	教学重点: 增值税纳税申报表的填写 教学难点: 增值税纳税申报表的填写	2		计算机房	
13	八	学习情境二 消费税核算与智能申报 学习子情境一 认识消费税 内容摘要: 消费税的征税范围、税目、税率	教学重点: 消费税的征税范围、税目 教学难点: 消费税的征税范围	2	“超星”平台线上作业	多媒体教室	
14	八	学习情境二消费税核算与智能申报 学习子情境二 消费税的核算 内容摘要: 生产销售应纳消费税的计算、自产自用应纳消费税的计算	教学重点: 从价定率计算、从量定额计算、 复合计算 教学难点: 从价定率计算中销售额的确定、自产自用组成计税价格的确定	2	“超星”平台线上作业	多媒体教室	
15	九	学习情境二 消费税核算与智能申报 学习子情境二 消费税的核算 内容摘要: 委托加工应纳消费税的计算、进口环节应纳消费税的计算、消费税的核算	教学重点: 委托加工应纳消费税的计算，进口环节应纳消费税的计算、消费税的核算 教学难点: 委托加工组成计税价格的确定	2	“超星”平台线上作业	文世休封密 魏 P	
16	九	学习情境二 消费税核算与智能申报 学习子情境三 消费税的智能申报 内容摘要: 知识准备、智能申报流程及纳税申报表	教学重点: 消费税的纳税义务发生时间、纳税期限、纳税申报表的解读 教学难点: 纳税申报表的解读	2	“超星”平台线上作业	多媒体教室	
17	十	学习情境二 消费税核算与智能申报 技能训练: 消费税的纳税申报	教学重点: 消费税纳税申报表的填写 教学难点: 消费税纳税申报表的填写	2		计算机房	
18	十	学习情境三城市维护建设税及教育费附加的核算与智能申报 内容摘要: 认识城市维护建设税及教育费附加、城市维护建设税及教育费附加的计	教学重点: 城市维护建设税及教育费附加的计算 教学难点: 城市维护建设税及教育费附加计税依据的确定	2	“超星”平台线上作业	多媒体教室	

		算及会计核算、城市维护建设税及教育费附加的智能申报					
19		学习情境四 企业所得税核算与智能申报 学习子情境一 认识企业所得税 内容摘要： 企业所得税的纳税人，征税对象、税率、税收优惠	教学重点： 企业所得税的纳税人，征税对象、税收优惠 教学难点： 企业所得税的税收优惠	2	“超星”平台线上作业	多媒体教室	
20	十一	学习情境四 企业所得税核算与智能申报 学习子情境二 企业所得税的核算 内容摘要： 企业所得税应纳税所得额的计算之收入总额的确定、税前扣除项目	教学重点： 收入总额的确定 教学难点： 不征税收入的确定	2	“超星”平台线上作业	多媒体教室	
21	十二	学习情境四企业所得税核算与智能申报 学习子情境二 企业所得税的核算 内容摘要： 税前扣除标准	教学重点： 税前扣除标准的应用 教学难点： “三项经费”支出、利息费用、公益性捐赠支出、业务招待费、广告费和业务宣传费的扣除标准	2	“超星”平台线上作业	多媒体教室	
22	十二	学习情境四企业所得税核算与智能申报 学习子情境二 企业所得税的核算 内容摘要： 不得扣除项目、亏损弥补、非居民企业应纳税所得额的规定	教学重点： 不得扣除项目、亏损弥补 教学难点： 不得扣除项目的具体规定	2	“超星”平台线上作业	多媒体教室	
23	十三	学习情境四企业所得税核算与智能申报 学习子情境二 企业所得税的核算 内容摘要： 企业所得税应纳税额的计算、企业所得税的核算	教学重点： 企业所得税应纳税额的计算， 企业所得税的核算 教学难点： 企业所得税应纳税额的计算	2	“超星”平台线上作业	多媒体教室	
24	上十三	学习情境四企业所得税核算与智能申报 学习子情境三 企业所得税的智能申报 内容摘要： 企业所得税征收缴纳的方法、纳税期限、纳税地点、智能申报	教学重点： 企业所得税纳税期限、企业所得 税的申报 教学难点： 企业所得税纳税申报表的解读	2	“超星”平台线上作业	多媒体教室	

25	十四	学习情境四 企业所得税核算与智能申报 技能训练： 企业所得税的纳税申报	教学重点： 企业所得税纳税申报表的填写 教学难点： 企业所得税纳税申报表的填写	2		计算机房	
26	十四	学习情境四企业所得税核算与智能申报 技能训练： 企业所得税的纳税申报	教学重点： 企业所得税纳税申报表的填写 教学难点： 企业所得税纳税申报表的填写	2		计算机房	
27	十五	学习情境五个人所得税核算与智能申报 学习子惜境一 认识个人所得税 内容摘要： 个人所得税的纳税人、征税对象、税率、税收优惠	教学重点： 个人所得税的纳税人，征税对象、税收优惠 教学难点： 个人所得税的征税对象	2	“超星”平台线上作业	多媒体教室	
28	十五	学习情境五个人所得税核算与智能申报 学习子情境二 个人所得税的核算 内容摘要： 居民个人综合所得应纳税额的计算	教学重点： 居民个人综合所得应纳税所得额的确定、应纳税额的计算 教学难点： 居民个人综合所得应纳税所得额的确定	2	“超星”平台线上作业	多媒体教室	
29	十六	学习情境五个人所得税枝算与智能申报 学习子情境二 个人所得税的核算 内容摘要： 非居民个人的工资、薪金所得，劳务报酬所得，稿酬所得，特许权使用费所得应纳税额的计算：财产租赁所得应纳税额的计算：财产转让所得应纳税额的计算：利息、股息、红利所得和偶然所得应纳税额的计算、个人所得税的核算	教学重点： 财产租赁所得应纳税额的计算；财产转让所得应纳税额的计算、个人所得税的核算 教学难点： 财产租赁所得应纳税额的计算	2	“超星”平台线上作业	多媒体教室	
30	十六	学习情境五个人所得税核算与智能申报 学习子情境三 个人所得税的智能申报 内容摘要： 纳税申报方式、纳税期限、纳税地点、智能申报	教学重点： 纳税期限、纳税地点、智能申报 教学难点： 个人所得税扣缴申报表的解读	2	“超星”平台线上作业	多媒体教室	
31	十七	学习情境五个人所得税核算与智能申报 技能训练： 个人所得税的纳税申报	教学重点： 个人所得税扣级申报表的填写 教学难点： 个人所得税扣缴申报表的填写	2		计算机房	

32	十七	学习情境六 财产和行为税核算与智能申报 学习子情境一 财产和行为税的枝算 内容摘要：房产税、车船税	教学重点： 房产税的纳税人和征税范围、 房产税的计算、车船税的征税范围、车船 税的计算 教学难点： 房产税的计算、车船税的计算	2	“超星” 平台线上作业	多媒体教室	
33	十八	学习情境六财产和行为税核算与智能申报 学习子情境一 财产和行为税的核算 内容摘要： 城镇土地使用税、印花税、财 产和行为税的核算	教学重点： 城镇土地使用税的纳税人和征 税范围、城镇土地使用税的计算，印花税 的纳税人和征税范围、车船税的计算 教学难点： 城镇土地使用税的计算，印花	2	“超星” 平台线上作业	多媒体教室	
34	十八	学习情境六 财产和行为税核算与智能申报 学习子情境二财产和行为税的智能申报 内容摘要： 智能申报工作流程、纳税申报 表的填写	教学重点： 智能申报工作流程、财产和行 为税纳税申报表 教学难点： 财产和行为税纳税申报表的解 读	2	“超星” 平台线上作业	多媒体教室	
35	十九	学习情境六 财产和行为税核算与智能申报 技能训练： 财产和行为税的纳税申报	教学重点： 财产和行为税纳税申报表的填 写 教学难点： 财产和行为税纳税申报表的填 写	2		计算机房	
36	十九	学习情境七社保金及住房公积金的核算 与智能申报 内容摘要： 认识社保金及住房公积金、社 保金及住房公积金的计算及会计核算、社 保金及住房公积金的智能申报	教学重点： 社保金及住房公积金的计算 教学难点： 社保金及住房公积金的计算	2	“超星” 平台线上作业	多媒体教室	

导言税收概述

单选7个+多选5个=12个

(一) 单项选择题

1. 税收作为一种特定的分配形式，有着自身固有的形式特征，即()。

- A. 强制性、无偿性、合法性
- B. 强制性、合理性、合法性
- C. 强制性、无偿性、固定性
- D. 固定性、合理性、合法性

【参考答案】C

知识点：税收概述/认识税收/税收的特征

2. 根据税收法律制度的规定，下列关于纳税人的表述中，正确的是()。

- A. 纳税人是直接承包税款的单位和个人
- B. 纳税人是最终负担税款的单位和个人
- C. 纳税人是直接负有纳税义务的单位和个人
- D. 纳税人是负有代扣代缴税款义务的单位和个人

【参考答案】C

知识点：税收概述/认识税收/税收法律制度及构成要素/纳税人

3. 根据税收征收管理法律制度的规定，下列税收法律制度的要素中，属于区分不同税种主要标志的是()。

- A. 税目
- B. 征税对象
- C. 纳税地点
- D. 纳税义务人

【参考答案】B

知识点：税收概述/认识税收/税收法律制度及构成要素/征税对象

4. 根据税收法律制度的规定，下列税收法律制度的要素中，属于衡量纳税人税收负担轻重与否重要标志的是()。

- A. 纳税期限
- B. 减税免税
- C. 税率
- D. 纳税环节

【参考答案】C

知识点：税收概述/认识税收/税收法律制度及构成要素/税率

5. 根据税收法律制度的规定，下列税种中，目前采用超率累进税率的是()。

- A. 土地增值税
- B. 城市维护建设税
- C. 个人所得税
- D. 增值税

【参考答案】A

知识点：税收概述/认识税收/税收法律制度及构成要素/税率

6. 根据税收法律制度的规定，下列税种中，不属于商品劳务税的是()。

- A. 增值税
- B. 消费税
- C. 关税
- D. 企业所得税

【参考答案】D

知识点：税收概述/认识税收/我国税种及其分类/按征税对象分类

7. 根据税收法律制度的规定，下列税种中，属于中央与地方共享税的是()。

- A. 消费税
- B. 车辆购置税
- C. 增值税
- D. 关税

【参考答案】C

知识点：税收概述/认识税收/我国税种及其分类/按税收收入归属分类

(二) 多项选择题

1. 下列各项中，属于税收作用的有()。

- A. 资源配置
- B. 收入再分配
- C. 稳定经济
- D. 维护国家政权

【参考答案】ABCD

知识点：税收概述/认识税收/税收的概念

2. 税收的实质是国家为了行使其职能取得财政收入的一种方式，特征主要表现在()。

- A. 非惩罚性
- B. 固定性
- C. 强制性
- D. 无偿性

【参考答案】BCD

知识点：税收概述/认识税收/税收的特征

3. 根据税收法律制度的规定，下列税率形式中，我国现行税种适用的有()。
- A. 比例税率 B. 定额税率 C. 超额累进税率 D. 超率累进税率

【参考答案】ABCD

知识点：税收概述/认识税收/税收法律制度及构成要素/税率

4. 按税负能否转嫁分类，税收可以分为()。
- A. 价内税 B. 价外税 C. 直接税 D. 间接税

【参考答案】CD

知识点：税收概述/认识税收/我国税种及其分类/按税负能否转嫁分类

5. 根据税收法律制度的规定，下列税种中，属于地方税的有()。
- A. 车辆购置税 B. 印花税 C. 车船税 D. 契税

【参考答案】BCD

知识点：税收概述/认识税收/我国税种及其分类/按税收收入归属分类

学习情境1 增值税核算与智能申报

单选15个+多选8个+判断10+计算题3个=36个

(一)单项选择题

1. 根据增值税法律制度的规定，下列各项中，应按照“生活服务”缴纳增值税的是()。
- A. 文化创意服务 B. 信息技术服务 C. 物流辅助服务 D. 旅游娱乐服务

【参考答案】D

知识点：增值税核算与智能申报/认识增值税/增值税的征税范围/销售服务/生活服务

2. 根据增值税法律制度的规定，单位或者个体工商户的下列行为中，应视同销售货物征收增值税的是()。

- A. 将外购的床上用品用于职工宿舍
- B. 将自产货物移送本县分支机构用于销售
- C. 为服装厂代销儿童服装
- D. 将外购烟酒用于招待客户

【参考答案】C

知识点：增值税核算与智能申报/认识增值税/增值税的征税范围/视同销售货物行为

3. 根据增值税法律制度的规定，下列行为中，免征增值税的是()。
- A. 银行销售金银 B. 房地产开发公司销售商品房
- C. 货物期货交易 D. 农业生产者销售自产农产品

【参考答案】D

知识点：增值税核算与智能申报/认识增值税/增值税的税收优惠

4. 根据增值税法律制度的规定，一般纳税人发生应税销售行为向购买方收取的下列款项中，不得计入销售额的是()。

- A. 价款 B. 手续费 C. 销项税额 D. 包装物租金

【参考答案】C

知识点：增值税核算与智能申报/增值税的核算/一般纳税人应纳税额的计算/销项税额/销售额的一般规定

5. 某商店2023年4月采取还本方式销售自行车，自行车不含税价格为500元/辆，本月销售400辆，3年后还本90%。该商店当月此项业务的销售额为()万元。

- A. 20 B. 18 C. 12 D. 2

【参考答案】A

知识点：增值税核算与智能申报/增值税的核算/一般纳税人应纳税额的计算/销项税额/特殊销售方式下销售额的确定/还本销售方式销售

6. 某商店为增值税一般纳税人，2023年4月采取以旧换新方式销售电视机10台，新电视机含增值税售价为45200元，扣除旧电视机的收购价后实际收取含增值税销售额41810元。该商店当月此项业务销售额为()元。

- A. 45200 B. 41810 C. 40000 D. 37000

【参考答案】C

知识点：增值税核算与智能申报/增值税的核算/一般纳税人应纳税额的计算/销项税额/特殊销售方式下销售额的确定/以旧换新方式销售

7. 某服装厂2023年4月将自产服装作为福利发给本厂职工，该批服装的生产成本10万元，当月同类产品的平均售价12万元。该服装厂当月该笔业务计征增值税的销售额为()万元。

- A. 10 B. 10.9 C. 11 D. 12

【参考答案】D

知识点：增值税核算与智能申报/增值税的核算/一般纳税人应纳税额的计算/销项税额/视同销售销售额的确定

8. 甲公司为增值税一般纳税人，2023年4月将一批新研制的产品赠送给老顾客，该产品无同类产品市场售价，生产成本为10万元。已知成本利润率10%，增值税税率为13%。甲公司当月该笔业务增值税销项税额为()元。

- A. 13000 B. 16500 C. 14300 D. 18888

【参考答案】C

知识点：增值税核算与智能申报/增值税的核算/一般纳税人应纳税额的计算/销项税额/视同销售销售额的确定

9. 甲企业为增值税一般纳税人，2023年4月以折扣销售方式销售一批货物。新货物不含增值税售价为120000元，给予购货方5%的价格优惠，销售额与折扣额在同一张发票上分别注明。已知增值税税率为13%。甲企业当月该笔业务的增值税销项税额为()元。

- A. 14820 B. 15600 C. 13805.31 D. 13115.04

【参考答案】A

知识点：增值税核算与智能申报/增值税的核算/一般纳税人应纳税额的计算/销项税额/特殊销售方式下销售额的确定/折扣方式销售

10. 根据增值税法律制度的规定，一般纳税人的下列进项税额中，不得从销项税额中抵扣的是()。

- A. 购进免税农产品计算的进项税额 B. 购进货物用于集体福利的进项税额
C. 购进货物用于分配股东的进项税额 D. 购进生产用原材料的进项税额

【参考答案】B

知识点：增值税核算与智能申报/增值税的核算/一般纳税人应纳税额的计算/进项税额/不得从销项税额中抵扣的进项税额

11. 某广告公司为增值税一般纳税人，2023年4月，取得广告设计含增值税销售额424万元，奖励费4.24万元；支付设备租赁费取得增值税专用发票注明税额16万元。已知广告设计服务增值税税率为6%。该广告公司当月应缴纳增值税税额为()万元。

- A. 9.69 B. 8 C. 8.25 D. 8.24

【参考答案】D

知识点：增值税核算与智能申报/增值税的核算/一般纳税人应纳税额的计算/应纳税额的计算

12. 某商业零售企业为按月纳税的增值税小规模纳税人，2020年2月销售商品取得含增值税销售额123600元。已知增值税征收率为3%。该企业当月应缴纳的增值税税额为()元。
- A. 1200 B. 3281.42 C. 3600 D. 3708

【参考答案】C

知识点：增值税核算与智能申报/增值税的核算/一小规模纳税人应纳税额的计算/应纳税额的计算

13. 根据增值税法律制度的规定，纳税人采取赊销方式销售货物的，其增值税纳税义务发生时间为()。
- A. 销售方发出货物的当天 B. 购买方收到货物的当天
C. 合同约定收款日期的当天 D. 取得有关凭证的当天

【参考答案】A

知识点：增值税核算与智能申报/增值税的申报/知识准备/纳税义务发生时间

14. 根据增值税法律制度的规定，纳税人进口货物，应当自海关填发海关进口增值税专用缴款书之日起一定期限内缴纳税款。该期限为()。
- A. 15 日 B. 20 日 C. 30 日 D. 60 日

【参考答案】A

知识点：增值税核算与智能申报/增值税的申报/知识准备/纳税期限

15. 根据增值税法律制度的规定，其他个人销售不动产，增值税的纳税地点为()。
- A. 购买方居住地税务机关 B. 销售方居住地税务机关
C. 不动产所在地税务机关 D. 交易发生地税务机关

【参考答案】C

知识点：增值税核算与智能申报/增值税的申报/知识准备/纳税地点

(二)多项选择题

1. 根据增值税法律制度的规定，下列各项中，应按“销售货物”缴纳增值税的有()。
- A. 销售电力 B. 销售热力 C. 销售天然气 D. 销售房地产

【参考答案】ABC

知识点：增值税核算与智能申报/认识增值税/增值税的征税范围/销售货物

2. 根据增值税法律制度的规定，下列各项中，应按照“现代服务”缴纳增值税的是()。
- A. 航空运输服务 B. 教育医疗服务 C. 广播影视服务 D. 鉴证咨询服务

【参考答案】CD

知识点：增值税核算与智能申报/认识增值税/增值税的征税范围/销售服务/现代服务

3. 根据增值税法律制度的规定，单位或者个体工商户的下列行为中，应视同销售货物征收增值税的有()。
- A. 将外购的货物分配给股东 B. 将外购的货物用于个人消费
C. 将自产的货物无偿赠送他人 D. 将自产的货物用于集体福利

【参考答案】ACD

知识点：增值税核算与智能申报/认识增值税/增值税的征税范围/视同销售货物行为

4. 根据增值税法律制度的规定，下列项目中，免征增值税的有()。
- A. 生产用进口仪器 B. 个人销售自己使用过的电视机
C. 古旧图书 D. 国际组织无偿援助的进口物资

【参考答案】BCD

知识点：增值税核算与智能申报/认识增值税/增值税的税收优惠

5. 根据增值税法律制度的规定，一般纳税人销售或进口的下列货物中，适用增值税9%税率的有()。

- A. 图书、报纸
- B. 粮食、食用植物油
- C. 农机配件
- D. 金属矿采选产品

【参考答案】AB

知识点：增值税核算与智能申报/认识增值税/增值税的税率与征收率/增值税税率

6. 根据增值税法律制度的规定，一般纳税人发生的下列情形中，其进项税额不得从销项税额中抵扣的有()。

- A. 向小规模纳税人购买农业产品
- B. 购进货物未按规定取得并保存增值税扣税凭证
- C. 非正常损失的产成品所耗用的购进货物
- D. 用于集体福利的购进货物或应税劳务

【参考答案】BCD

知识点：增值税核算与智能申报/增值税的核算/一般纳税人应纳税额的计算/进项税额/不得从销项税额中抵扣的进项税额

7. 根据增值税法律制度的规定，一般纳税人购进的下列服务中，其进项税额不得抵扣的有()。

- A. 贷款服务
- B. 餐饮服务
- C. 住宿服务
- D. 娱乐服务

【参考答案】ABD

知识点：增值税核算与智能申报/增值税的核算/一般纳税人应纳税额的计算/进项税额/不得从销项税额中抵扣的进项税额

8. 根据增值税法律制度的规定，下列关于增值税纳税义务发生时间的表述中，正确的有()。

- A. 采取赊销方式销售货物的，为货物发出的当天
- B. 采取预收货款方式销售货物的，为货物发出的当天
- C. 采取托收承付方式销售货物的，为发出货物并办妥托收手续的当天
- D. 采取直接收款方式销售货物的，为收到销售款或取得索取销售款凭证的当天

【参考答案】BCD

知识点：增值税核算与智能申报/增值税的申报/知识准备/纳税义务发生时间

(三) 判断题

1. 纳税人采取折扣方式销售货物，将折扣额另开发票的，可按折扣后的销售额征收增值税。()

【参考答案】×

知识点：增值税核算与智能申报/增值税的核算/一般纳税人应纳税额的计算/销项税额/特殊销售方式下销售额的确定/以旧换新方式销售

2. 增值税一般纳税人将外购货物用于集体福利，不征收增值税。()

【参考答案】√

知识点：增值税核算与智能申报/认识增值税/增值税的征税范围/视同销售货物行为

3. 增值税起征点的规定适用于所有单位和个人。()

【参考答案】×

知识点：增值税核算与智能申报/认识增值税/增值税的税收优惠

4. 增值税小规模纳税人不得抵扣进项税额。()

【参考答案】√

知识点：增值税核算与智能申报/增值税的核算/一小规模纳税人应纳税额的计算

5. 国际组织无偿援助的进口物资免征增值税。()

【参考答案】√

知识点：增值税核算与智能申报/认识增值税/增值税的税收优惠

6. 金银首饰以旧换新销售业务的增值税计税依据为新首饰的同期不含税销售价格计算的销售额。()

【参考答案】×

知识点：增值税核算与智能申报/增值税的核算/一般纳税人应纳税额的计算/销项税额/特殊销售方式下销售额的确定/以旧换新方式销售

7. 采取还本销售方式销售货物，销售额为货物的销售价格减除还本支出后的余额。()

【参考答案】×

知识点：增值税核算与智能申报/增值税的核算/一般纳税人应纳税额的计算/销项税额/特殊销售方式下销售额的确定/还本销售方式销售

8. 纳税人代销货物，其纳税义务发生时间为收到代销单位销售的代销清单的当天。()

【参考答案】√

知识点：知识点：增值税核算与智能申报/增值税的申报/知识准备/纳税义务发生时间

9. 纳税人将自产货物无偿赠送他人不需要缴纳增值税。()

【参考答案】×

知识点：增值税核算与智能申报/认识增值税/增值税的征税范围/视同销售货物行为

10. 进口货物，应向报关地海关申报缴纳增值税。()

【参考答案】√

知识点：增值税核算与智能申报/增值税的申报/知识准备/纳税地点

(四) 计算题

1. 某工业企业为增值税一般纳税人，2023年5月发生的经济业务如下。

(1) 购进生产原料一批，已验收入库，取得增值税专用发票注明金额23万元、税额2.99 万元，另支付运费取得增值税专用发票注明金额3万元。

(2) 购进钢材20吨，已验收入库，取得增值税专用发票上注明金额8万元、税额1.04万元。

(3) 直接向农民收购用于生产加工的农产品一批，经税务机关批准的收购发票上注明价款44万元。

(4) 销售产品一批，货已发出并已办妥银行托收手续，但货款未收到，向购买方开具的增值税专用发票注明金额42万元。

(5) 将本月外购的20吨钢材及库存的同价钢材20吨移送本企业，用于修建仓库。

(6) 期初留抵进项税额0.8万元。

已知：增值税专用发票已经通过勾选认证；销售货物增值税税率为13%，交通运输服务增值税税率为9%；免税农产品扣除率为9%。

要求：计算该企业当期应纳增值税税额和期末留抵进项税额。

【参考答案】

(1) 当期进项税额=2.99+3×9%+1.04+44×9%=8.26(万元)

(2) 当期销项税额=42×13%=5.46(万元)

(3) 当期应纳税额=5.46-8.26-0.8=-3.6(万元)

(4) 期末留抵进项税额为3.6万元。

知识点：增值税核算与智能申报/增值税的核算/一般纳税人应纳税额的计算

2. 甲便利店为按月纳税的增值税小规模纳税人。2020年2月，零售商品取得含增值税销售额206000 元；将一批外购商品无偿赠送给物业公司用于社区活动，该批商品含增值税价格为707元。

已知：增值税征收率为3%。

要求：计算甲便利店当月应缴纳的增值税税额。

【参考答案】 $(206000+707) \div (1+3\%) \times 3\% = 6020.59$ (元)

知识点：增值税核算与智能申报/增值税的核算/小规模纳税人应纳税额的计算

3. 甲服装公司为增值税一般纳税人。2023年5月，其从国外进口一批服装面料，海关审定的关税的完税价格为50万元。该批服装面料分别按5%和13%的税率向海关缴纳了关税和进口环节增值税，并取得了相关完税凭证。该批服装面料当月加工成服装后全部在国内销售，取得不含增值税销售额100万元；支付运输费3万元，取得增值税专用发票注明税额0.27万元。

已知：该公司适用的增值税税率为13%。

要求：请按顺序完成下列计算任务。

(1) 计算该公司当月进口服装面料应缴纳的增值税税额。

(2) 计算该公司当月准予抵扣的增值税进项税额。

(3) 计算该公司当月销售服装应缴纳的增值税税额。

【参考答案】(1) 进口服装面料应纳增值税税额 $= (50+50 \times 5\%) \times 13\% = 6.825$ (万元)

(2) 当月准予抵扣的进项税额 $= 6.825 + 0.27 = 7.095$ (万元)

(3) 当月销售服装应缴纳的增值税税额 $= 100 \times 13\% - 7.095 = 5.905$ (万元)

知识点：增值税核算与智能申报/增值税的核算/进口货物应纳税额的计算

学习情境2 消费税核算与智能申报

单选25个+多选12个+判断10+计算题1个=48个

(一) 单项选择题

1. 根据消费税法律制度的规定，纳税人将自产应税消费品用于下列用途中，不缴纳消费税的是()。

A. 用于在建工程

B. 用于馈赠

C. 用于连续生产应税消费品

D. 用于职工福利

【参考答案】C

知识点：消费税核算与智能申报/认识消费税/消费税的征税范围/生产应税消费品

2. 企业生产的下列消费品中，不征收消费税的是()。

A. 地板企业用于装修本企业办公室的自产实木地板

B. 汽车企业用于本企业管理部门的自产小汽车

C. 化妆品企业作为交易会样品的自产高档化妆品

D. 卷烟企业用于连续生产卷烟的自产烟丝

【参考答案】D

知识点：消费税核算与智能申报/认识消费税/消费税的征税范围/生产应税消费品

3. 根据消费税法律制度的规定，下列各项中，属于委托加工应税消费品的是()。

A. 委托方提供原料，受托方收取加工费加工的应税消费品

B. 受托方提供原材料生产的应税消费品

C. 受托方先将原材料卖给委托方，然后再接受加工的应税消费品

D. 受托方以委托方名义购进原材料生产的应税消费品

【参考答案】A

知识点：消费税核算与智能申报/认识消费税/消费税的征税范围/委托加工应税消费品

4. 根据消费税法律制度的规定，下列进口业务中，应征收消费税的是()。

A. 进口黄金项链

B. 进口钻石饰品

C. 进口铂金戒指

D. 进口玉手镯

【参考答案】D

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/157160064044006116>