

附件 3

# 广东省继续教育质量提升工程 项目申报书

申报项目类型（点击勾选，限选一项）：

1. 终身教育学分银行实践应用试点项目
2. 职业培训典型项目
3. 示范性职工培训基地
4. 示范性继续教育基地
5. 优质继续教育网络课程
6. 社区教育示范基地
7. 老年大学示范校
8. 社区教育创新区
9. 优质资源进社区项目
10. 继续教育教学改革与研究实践项目

项 目 名 称：《纳税基础与实务》网络课程建设

项 目 负 责 人：兰定锋

项 目 团 队 成 员：黄玉梅、侯炬凯、郑焯昕、陈思思

项 目 建 设 单 位：南海开放大学

联 合 申 报 单 位：佛山思壹会计服务有限公司

申 报 日 期：2021.09.18

广东省教育厅 制

2021 年 8 月

## 填写要求

1. 请对照项目申报指南认真填写，规定字数限制应在规定范围内填写。
2. 申报内容应不包含涉密内容。
3. 所有填报内容请按仿宋字体、四号字号、行间距 18-20 磅规范填写。
4. 请不要改变申报表格样式，保持申报书整体整洁美观。
5. 如涉及外文词语，第一次出现时用全称，第二次出现时可以使用简称。
6. 所申报内容应承诺不存在知识产权侵权等问题，如发生知识产权侵权问题，一律后果由项目负责人及申报单位承担。

## 一、项目建设团队

### 1. 项目负责人情况

姓名	兰定锋	性别	男	出生年月	1976.08
部门职务	南海开放大学总务处主任			专业技术职务	副教授
学历	研究生	学位	硕士	手机号码	18923138062
通讯地址及邮编	广东省佛山市南海区桂城街道南新三路2号				
工作简历 (重点填写与项目建设相关的经历)	<p>1999.7~2003.8 中国建筑土木工程公司工作</p> <p>2005.8~2011.7 黄冈师范学院会计专业教授</p> <p>2011.8~今 南海开放大学(广东理工职业学院南海校区), 先后担任会计专业教师、会计专业负责人、总务处主任</p> <p>与本项目相关的工作经历:</p> <p>一直承担国家开放大学会计专科《纳税基础与实务》课程教学工作, 同时担任广东理工职业学院南海校区会计专业《税务会计实务》课程教学工作。</p> <p>在学校 MOODLE 平台建设《纳税基础与实务》网络课程资源;</p> <p>参与国家开放大学出版社的网络课程资源项目, 建设《纳税基础与实务》课程资源, 包括录制课程视频和课程网络教学资源、题库;</p> <p>被国家开放大学直属学院聘为《纳税基础与实务》课程责任教师, 利用我之前建设的课程资源在国家开放大学直属学院的全网课程平台进行授课。</p>				

主要学术、  
教研成果

负责人拥有注册会计师和注册税务师执业资格,拥有丰富的会计实务和会计教学经验,并完成好几项省级校级科学技术研究项目和教学研究项目,具备一定科研能力。

科研项目:

1.湖北省教育厅教学研究项目:《基于网络环境中级会计学个性化教学研究》

2.湖北省教育厅人文社科一般研究项目:《顾客资产会计研究》

3.黄冈师范学院科学技术研究项目两项:《保险公司顾客资产管理研究》、《公允价值在我国会计实务中应用研究》

科研成果:

1.保险公司顾客资产管理.商场现代化.2007 年第 1 期.

2.顾客资产管理:营销理论的新发展.集团经济研究.2007 年第 13 期.

3.地方高校在社会主义新农村建设中的促进作用.黄冈师范学院学报.2009 年第 29 卷第 4 期.

4.顾客资产价值计量与提升.财会通讯.2010 年 11 月份中旬.

5.公允价值计量在我国会计实务中应用研究.黄冈师范学院学报 2011 年第 5 期.

6.企业所得税申报表视同销售行为填报方式的改进.财会月刊.2017 年第 28 期.

## 2. 项目团队成员情况

序号	姓名	性别	出生年月	单位	职务	职称
1	黄玉梅	女	1984.5	南海开放大学	会计教师	讲师
2	侯炬凯	男	1983.5	南海开放大学	会计教师	讲师
3	郑焯昕	女	1993.11	南海开放大学	会计教师	助教
4	陈思思	女	1990.11	佛山思壹会计服务有限公司	总经理	会计师
5						
6						
7						
8						

## 3. 项目团队分工及特色

兰定锋 负责课程整体教学设计及课程方案及课程视频录制

黄玉梅 负责课程课件 PPT 制作及完善，录制税收申报表填写实操演示视频

侯炬凯 案例制作及部分课程视频录制

郑焯昕 负责课程题库制作、后期课程资源上网操作

陈思思 负责会计人才需求调研、会计人才特别是税务会计岗位的人才技能素质的需求调研、课程与实务操作相结合研究

特色：学校与代理记账服务企业合作，对会计人才和会计岗位的需求理加清晰，让该课程网络资源和教学设计更贴近实务的需求

## 二、建设单位

### 1. 牵头建设单位

单位名称	南海开放大学		
单位地址	广东省佛山市南海区桂城街道南新三路2号		
单位联系人姓名	甘志诚	单位联系人电话	0755-86230940
单位简介	<p>(限600字以内)</p> <p>南海开放大学(原南海广播电视大学)成立于1979年,是南海区公办高等学校,是全国首批示范性基层电大。学校实行多品牌办学策略,有广东理工职业学院南海校区普通高职专科教育;国家开放大学南海实验学院专科、本科学历教育;南海成人学院成人专科教育;南海广播电视大学奥鹏学习中心专科、本科远程教育;与高等学校合作举办研究生教育;社区教育和非学历培训。</p> <p>学校现分为校本部、汽车学院两个校区,占地面积80亩,建筑面积60000平方米。现有在校生8000余人,迄今为止,已为地方经济社会发展培养各类专业人才10万余人。</p> <p>学校拥有一支专业素质过硬、结构布局合理的师资队伍,共有教职员工近200人,其中高级职称教师25人,中级职称教师61人;具有博士学位3人,硕士学位62人;具有“双师素质”教师62人。另有来自行业企业的兼职教师120人,较好地满足了我校人才培养的需要。</p> <p>南海开放大学是国家开放大学直属实验学院,命名为国家开放大学南海实验学院,参与了国家开放大学的教学改革实验,特别是利用网络技术的远程教学改革实验。参与国家开放大学出版社数字化课程资源项目建设,建设了二十多门课的网络课程资源。学校从2016年起尝试建设MOODLE教学平台,现尝试进行网络一体化教学平台教学。</p>		

## 2. 共建单位 (如无可留空)

序号	单位名称	单位性质	联系人	联系电话
1	佛山思壹会计服务有限公司	民营	陈思思	13726348551
2				
3				

## 3. 多元协同建设机制

(填写多个单位间的分工情况、项目参与情况和协同建设机制,如只有1个建设单位,此栏不填。)

本网络课程建设由南海开放大学(广东理工职业学院南海校区)牵头建设,由佛山思壹会计服务有限公司参与共建。

### 1. 项目分工

南海开放大学牵头制定课程设施整体方案,负责课程建设团队的组建与运行,召集团队成员参加课程建设讨论会议,组织项目团队制订课程建设具体计划,明确项目团队分工,并负责课程资源的制作和课程的教学运行。

佛山思壹会计服务有限公司作为校企合作单位,主要承担会计人才的需求和会计人才的职业技能要求研究分析,为课程整体设计提供实践依据,并对课程资源的内容和呈现方式提供专业意见。

### 2. 协同建设机制

组成项目建设团队,由项目负责人担任组长,在南海开放大学设置常设办公室,定期组织项目团队成员开展课程建设研讨会,及时交换意见和建议。另外,组织项目团队深入佛山思壹会计服务有限公司实地调研,及时了解会计工作的前沿和新变化及社会对会计人员新要求,为课程建设提供实践依据。

### 三、项目基础

(主要根据项目申报条件条理撰写, 限1页面)

1.本地社会经济发展背景基础。2019年2月18日中共中央、国务院印发的《粤港澳大湾区发展规划纲要》正式公布,在大湾区建设和数字化转型的背景下,高水平人才扮演着越来越重要的角色。目前财会行业面临着基础会计人员严重过剩的现状,与基础会计人员供大于求的状况相反。大、中型企业,对于高端会计人才的需求非常迫切。城市的发展离不开高质量的优秀人才,为顺应时代发展趋势,打造高素质财会人才培养体系至关重要。该课程从社会对会计人才需求出发,结合税务会计岗位所需的实际技能,设计课程内容、课程资源和呈现形式,有利于现有会计人员的学历提升和技能提升。

2.团队基础。项目成员具有多年相关课程的授课经验,三位项目成员都有高职的《税务会计实务》课程教学经验,个别成员拥有十年的教学经验,并拥有国家开放大学的会计学专业《纳税基础与实务》课程的多年教学经验。

3.网络课程资源基础。《纳税基础与实务》课程是面向国家开放大学会计学专业专科学生开设的一门专业课程,课程内容主要包括企业常见税种的税收法律制度基本规定、税收的计算、纳税申报和会计核算等,而纳税申报是会计人员的重要职业技能,因此该课程对于提高学生提升税务申报和会计处理等实用工作技能具有很强的实用价值。2019年,国家出版社联合南海开放大学建设一批网络课程,兰定锋承担了《纳税基础与实务》网络课程建设;兰定锋负责建设的《纳税基础与实务》网络课程资源分别应用于国家开放大学学习网和国家开放大学直属学院全网教学平台,累计使用人数超过500人以上,深受学生欢迎和好评。



#### 四、建设目标

(结合项目申报指南的建设目标进行撰写, 条理列出, 其中应有部分指标为量化可考量指标, 限1页面)

本课程建设目标为:

1. 服务于粤港澳大湾区经济发展对会计人才的需求, 为本地区会计人才学历提升和税务会计技能训练提高提供继续学习平台;
2. 通过校企合作共建, 使课程建设更加贴近会计工作岗位实际, 使课程教学更加有效地提升学生的税务相关工作技能;
3. 积极推进远程教学改革, 运用国家开放全网教学理念和先进的教学方法手段, 通过直播教学与学生自主学习相结、综合多种形式的学习资源、电脑端和移动端相结合, 使得学生学生习该课程不受时间、地域和设备条件的限制, 更加方便、有效;
4. 通过课程资源呈现方式丰富多样, 使得整个课程更加生动、有效, 更加方便学生自主选择适合自己的学习方式;
5. 课程建成上线运行, 每年参与该课程网络资源学习的学生人数不少于500人。

## 五、项目建设思路

(含项目建设思路、实践研究方法等,可扩充页面,但不超2个页面)

- 一、利用协作单位的开展实际业务和服务于企业的优势和便利,对粤港澳大弯区会计人才需求进行调研,明确学校的人才培养定位,研究会计人才职业技能和素质要求,确定会计学专业人才培养方案。
- 二、在会计学专业人才培养方案基础上,重点研究税务会计岗位的典型工作任务,从而分析出税务会计工作岗位人员的重点职业技能,进而确定本门课程的教学目标。
- 三、根据本门课程的教学目标,确定本门课程的教学内容框架,进一步确定每一章节重点知识点,进而针对重点知识点确定课程资源呈现形式,分别确定微课、课件、案例、题库、论坛讨论问题的主题和具体内容。
- 四、清点现有的《纳税基础与实务》课程资源,制定课程资源修改、新增制作计划,明确微课、课件、案例、题库、论坛讨论问题具体制作方案。
- 五、根据课程资源制作计划,团队按照分工,修改现有课程资源、新增制作新的课程资源。
- 六、根据面向的学生特点,确定课程的教学方法和手段为“直播+自主学习+自我练习检测+实操训练+综合评价”,直播通过案例或实操演示等方式来讲解核心和难度较高的知识技能,其他的由学生通过观看微课、课件和其他文字讲解材料来学习,通过章节练习和实操训练来巩固,最后完成形成性测试和终结测试来进行评价,最后综合学习行为和测试成绩来评价学生掌握情况。
- 七、根据教学方法和手段,结合教学平台功能,选择较好的课程资源呈现的组合方式,将所有教学资源上网,并最终用于实际教学。
- 八、在运行过程中,不断收集学生和教师对课程资源使用情况的反馈,持续不断对课程资源进行优化修订和调整,以持续提升课程的教学质量和效果。

## 六、项目建设方案

(主要结合项目申报指南的建设内容和项目实际实际情况进行撰写, 可按扩充页面)

### 一、税务会计岗位职业技能需求分析

税务会计岗位是专职从事企业税收核算、按时申报纳税、进行纳税筹划会计工作岗位。岗位职业技能包括:

第一, 基本会计技能。掌握基本的会计知识, 熟悉会计工作流程, 正确进行会计核算, 完成会计分录的编写, 填写记账凭证;

第二, 掌握相关税法知识。对企业日常经营过程中的各项涉税事项, 正确进行涉税处理, 领用发票、开具发票、索取发票, 完成应纳税额的计算, 完成各项税收的申报, 缴纳税款等;

第三, 熟悉各项办公软件。能熟练的使用 Office、WPS 等办公软件, 熟练掌握相应的财务软件, 对税收申报的各项财务数据能迅速、有效地进行分析, 熟练进行电子报况;

第四, 具备一定税收筹划能力。根据各项税收法规的规定, 结合企业的实际生产经营状况, 帮助企业进行税收筹划, 保证企业和国家两方的利益。

### 二、课程内容设计

根据税务会计岗位职业技能需求和工作实际, 确定本门课程内容框架如下:

项目	任务	知识点
项目一 企业纳税 准备	任务一 税收 的基本知识	1.1 税收基本知识
		1.2 税务登记
		1.3 纳税申报
		1.4 税款缴纳
	任务二 发票 管理	2.1 发票的领购
		2.2 发票的填开
项目二 增值税纳 税实务	任务一 增值 税法律法规认 知	1.1 增值税的征税范围与纳税义务人
		1.2 增值税税率与征收率
		1.3 一般纳税人登记办理和小规模纳税人的管理
	任务二 增值 税应纳税额的 计算	2.1 一般计税方法应纳税额的计算
		2.2 简易计税方法应纳税额的计算
		2.3 进口环节增值税的计算

	任务三 出口和跨境业务增值 税的计算	3.1 出口和跨境业务增值 税的免税政策
		3.2 免抵退税和免退 税的计算
	任务四 增值 税的纳税申报	4.1 增值 税纳税申报表总体介绍
		4.2 一般 纳税人申报表填报说明与案例
		4.3 小规 模纳税人申报表填报说明与案例
项目三 消费 税 纳 税 实 务	任务一 消 费 税 法 律 法 规 认 知	1.1 消 费 税 的 征 收 范 围 与 纳 税 义 务 人
		1.2 消 费 税 的 税 目 与 税 率
		1.3 消 费 税 的 计 税 依 据
	任务二 消 费 税 应 纳 税 额 的 计 算	2.1 生 产 环 节 应 纳 消 费 税 的 计 算
		2.2 委 托 加 工 环 节 应 纳 消 费 税 的 计 算
		2.3 进 口 环 节 应 纳 消 费 税 的 计 算
		2.4 已 纳 消 费 税 扣 除 的 计 算
		2.5 特 殊 环 节 应 纳 消 费 税 的 计 算
	任务三 消 费 税 的 纳 税 申 报	3.1 消 费 税 纳 税 申 报 表 总 体 介 绍
3.2 消 费 税 纳 税 申 报 表 填 报 说 明 与 案 例		
项目四 关 税 纳 税 实 务	任务一 关 税 法 律 法 规 认 知	1.1 关 税 的 征 税 对 象 与 纳 税 义 务 人
		1.2 关 税 的 税 率 及 运 用
	任务二 关 税 完 税 价 格 与 应 纳 税 额 的 计 算	2.1 一 般 进 口 货 物 的 完 税 价 格
		2.2 特 殊 进 口 货 物 的 完 税 价 格
		2.3 出 口 货 物 的 完 税 价 格
		2.4 关 税 应 纳 税 额 的 计 算
		2.5 跨 境 电 子 商 务 零 售 进 口 税 收 政 策
	任务三 关 税 的 减 免 规 定	3.1 法 定 减 免 税
		3.2 特 定 减 免 税
		3.3 暂 时 免 税
	任务四 关 税 的 征 收 管 理	4.1 关 税 的 缴 纳
4.2 关 税 补 征 和 追 征		
项目五 企 业 所 得 税 纳 税 实 务	任务一 企 业 所 得 税 法 律 法 规 认 知	1.1 企 业 所 得 税 的 征 税 对 象
		1.2 企 业 所 得 税 的 纳 税 人
		1.3 企 业 所 得 税 的 税 率
	任务二 企 业 所 得 税 应 税 收	2.1 一 般 收 入 的 确 认
		2.2 特 殊 收 入 的 确 认

	入的确定	2.3 不征税收入和免税收入
	任务三 企业 所得税扣除项 目的确定	3.1 税前扣除的原则
		3.2 扣除项目的范围
		3.3 不得扣除的项目
	任务四 亏损 弥补	4.1 亏损弥补的基本规定
		4.2 亏损弥补的其他相关规定
	任务五 资产 的税务处理	5.1 固定资产的税务处理
		5.2 无形资产的税务处理
		5.3 存货的税务处理
		5.4 税法规定与会计规定差异的处理
		5.5 资产损失的扣除政策
	任务六 企业 所得税税收优 惠	6.1 免征与减征优惠
		6.2 高新技术企业优惠
		6.3 小型微利企业优惠
		6.4 加计扣除优惠
		6.5 加速折旧优惠
		6.6 减计收入优惠
		6.7 税额抵免优惠
	任务七 企业 所得税的纳税 申报	7.1 企业所得税纳税申报表总体介绍
		7.2 企业所得税纳税申报表填报说明与案例
项目六 个人所得 税纳税实 务	任务一 个人 所得税法律法 规认知	1.1 个人所得税的纳税义务人与征税范围
		1.2 个人所得税的税率
		1.3 个人所得税应纳税所得额的确定
	任务二 个人 所得税应纳税 额的计算	2.1 个人综合所得按月、按次预扣预缴应纳税额的计算
		2.2 个人全年综合所得应纳税额的计算
		2.3 个体工商户应纳税额的计算
		2.4 个人独资企业和合伙企业应纳税额的计算
		2.5 财产租赁所得应纳税额的计算
		2.6 财产转让所得应纳税额的计算
		2.7 利息、股息、红利所得和偶然所得应

		纳税额的计算
		2.8 应纳税额计算中的特殊问题处理
	任务三 个人所得税税收优惠	3.1 免征个人所得税的优惠
		3.2 减征个人所得税的优惠
	任务四 个人所得税的纳税申报	4.1 个人所得税纳税申报的基本介绍
		4.2 个人所得税纳税申报表填报说明与案例
项目七 其他税种 纳税实务	任务一 资源税纳税实务	1.1 资源税的纳税义务人
		1.2 资源税的税目与税率
		1.3 资源的计税依据
		1.4 资源税应纳税额的计算
		1.5 资源税的纳税申报
	任务二 房产税纳税实务	2.1 房产税纳税义务人与征税范围
		2.2 房产税的税率与计税依据
		2.3 房产税应纳税额的计算
		2.4 房产税的纳税申报
	任务三 车船税纳税实务	3.1 车船税纳税义务人与征税范围
		3.2 车船税的税目与税率
		3.3 车船税应纳税额的计算
		3.4 车船税的征收管理
	任务四 印花税法纳税实务	4.1 印花税法纳税义务人
		4.2 印花税法税目与税率
		4.3 印花税法应纳税额的计算
		4.4 印花税法纳税申报
	任务五 契税法纳税实务	5.1 契税法纳税义务人与征税对象
		5.2 契税法税率与计税依据
		5.3 契税法应纳税额的计算
		5.4 契税法税收优惠
	任务六 附加税费纳税实务	6.1 城建税与教育费附加的纳税人与征税范围
		6.2 城建税与教育费附加的税率与计税依据

		6.3 城建税与教育费附加应纳税额的计算
		6.4 城建税与教育费附加的纳税申报
	任务七 土地 增值税纳税实 务	7.1 土地增值税纳税义务人、征税范围和 税率
		7.2 土地增值税应税收入的确定
		7.3 土地增值税的扣除项目
		7.4 土地增值税应纳税额的计算
		7.5 土地增值税的纳税申报
	任务八 城镇 土地使用税纳 税实务	8.1 城镇土地使用税的纳税义务人与征税 范围
		8.2 城镇土地使用税的税率与计税依据
		8.3 城镇土地使用税的应纳税额的计算
		8.4 城镇土地使用税的纳税申报

### 三. 课程网络资源建设计划

本门课程网络资源建设计划如下:

项目	课件	微课	题库	讨论	测试	实训
项目一 企业纳税准 备	2	2	2 节题 库	2 次	1	无
项目二 增值税纳税 实务	4	11	4 节题 库	2 次	1	1 次
项目三 消费税纳税 实务	3	7	4 节题 库	2 次	1	1 次
项目四 关税纳税实 务	4	4	3 节题 库	1 次	1	无
项目五 企业所得税 纳税实务	7	6	4 节题 库	2 次	1	1 次
项目六 个人所得税 纳税实务	4	9	4 节题 库	1 次	1	1 次
项目七 其他税种纳 税实务	8	8	4 节题 库	无	1	4 次

### 四、课程应用与推广

1. 上线南海开放大学一体化教学平台, 用于会计学专科学生《纳税基

础与实务》课程全网教学。

2. 上线国家开放大学实验学院全网教学平台，用于全国实验学院系统内会计学专科学生《纳税基础与实务》课程全网教学。

3. 上线国家开放大学学习网，用于国家开放大学系统各地会计学专科学生《纳税基础与实务》课程教学。

4. 向广东理工职业学院南海校区大数据和会计专业学生开放南海开放大学一体化教学平台，将该课程资源用于《税务会计实务》课程教学。

#### 五、持续反馈改进

通过上述平台学生使用情况以及学生调查反馈该网络课程资源存在的问题及建议，持续改进。



## 七、项目创新

(条理列出, 限 1 页面)

本项目的创新点包括五个方面:

第一, 校企合作进行人才培养。本项目的建设依托以佛山思壹会计服务有限公司为代表的涉税服务岗位职业技能需求来建设。通过对企业涉税岗位职业技能的分析, 有针对性地选择、组织教学内容, 使项目的建设更加符合职业技能人才的现实需求, 解决其在实务工作中需要迫切解决的问题, 提升其职业技能;

第二, 教学设计充分运用数字化手段: 本项目的建设, 依托《纳税基础与实务》国家开放大学学习网课程平台、国家开放大学直属学院全网教学平台及《税务会计实务》广东理工职业学院南海校区理实互动实训教学平台, 所有的教学资源、教学过程、练习考核、实操实训均通过网络平台来进行。根据在线教学的理论来设计每一个教学环节, 以体系化、系统化的方式组织教学内容, 同时又将教学内容分解为各个知识点, 便于学习者通过电脑、手机等数字终端进行学习;

第三, 教学方法更加人性化, 满足不同学习者的学习习惯。本项目的课程建设, 在教学方法上, 使用课程直播、录播的方式进行, 结合微课、动画等, 生动地展现教学内容。学生在学习过程中, 可以通过过程评价, 实时了解自己存在的不足, 有针对性的与老师进行沟通;

第四, 教学策略采用任务驱动项目教学。本项目的课程教学, 将教学项目分解为多个相关联的教学任务, 每个教学任务细化为具体的教学知识点, 针对每个知识点设计相应的教学方法, 安排教学环节。以任务驱动的教学模式, 具有明显的任务导向, 激发了学生的学习热情, 提高学习的主观能动性, 培养了学生自主探索、解决问题的能力。

第五, 灵活的教学评价。教学评价采用过程考核与结果考核相结合的办法。引入自我评价, 自我评价, 不合格可以重复学习, 直到合格为止。其目的在于帮忙学生真正获得、提升相应的职业技能。另外, 通过教学评价可以收集学生对课程资源使用情况的意见和建议, 可以根据这些反馈对课程资源进行持续优化改进。

## 八、项目推广价值

(条理列出, 限 1 页面)

本项目的建设成果具有广泛的推广价值:

首先, 项目的建设成果, 可以作为国家开放大学学习网的学习资源, 用于国家开放大学面向全国《纳税基础与实务》的课程教学, 国家开放大学在全国大学专科的会计学招生规模, 每年有约 2 万人。这 2 万左右的学习者将受益于本项目的课程建设;

其次, 本项目的建设成果, 还可用于国家开放大学直属学院全网教学平台的课程资源, 服务于国家开放大学直属学院的该课程的全网教学。国家开放大学直属学院学生每年大约 200 人左右, 这部分学生也将因此受益;

第三, 本项目的建设成果, 可作为南海开放大学校本部和下属各教学点的网络教学平台课程。南海开放大学经过多年的建设, 教学点颁布于佛山、广州、湛江等城市, 拥有学生近 2000 人, 这部分学生也因此得益;

第四, 本项目的建设成果, 可用于广东理工职业学院大数据与会计专业的相关课程教学。广东理工职业学院大数据与会计专业每年在校生近 300 人, 这部分学生作为全日制在校大学生, 也将受益于本项目的课程建设;

第五, 通过一定的方式, 面向社会开放。南海开放大学大数据与会计教研室与本地会计师事务所、代理记账公司等主要的涉税服务企业建立了良好的合作关系。本课程的建设成果, 可直接用于对上述涉税服务人员的在岗职业技能提升培训, 进一步扩大本项目的社会价值。

## 九、建设步骤及时间进度安排

(限 1 页面)

### 一、启动阶段

工作任务	时间安排
1. 进行会计人才需求调查研究，明确税务会计岗位对税务技能的具体要求； 2. 明确《纳税基础与实务》课程整体目标、课程标准以及教学方案，列出重难点章节；	2021 年 12 月 25 日前
3. 收集筛选《纳税基础与实务》课程配套教材与练习题册，整合相关学习资源； 4. 研究确定《纳税基础与实务》课程的整体内容框架，形成每章的思维导图。	2022 年 1 月 31 日前

### 二、实施阶段

工作任务	时间安排
制作章节课件；	2022 年 3 月 31 日前
根据核心知识点，录制课程视频；	2022 年 5 月 31 日前
每个章节准备两至三个业务案例；	2022 年 7 月 31 日前
1. 针对重点税种纳税申报，确定三至五个重点案例，制作案例分析； 2. 录制纳税申报表填制演示视频；	2022 年 10 月 31 日前
针对章节知识点，制作课程题库，每章不少于 30 题，整个课程不少于 300 道题。	2022 年 12 月 31 日前
将课程投放在国家开放大学学习网、国家开放大学实验学院全网教学平台、南海开放大学的一体化教学平台用于实际教学；	2022 年 12 月 31 日前

### 三、总结阶段

工作任务	时间安排
根据实际教学反馈，改进完善课程内容；	2023 年 8 月 31 日前
在其他继续教育平台全面推广，进行项目总结。	2023 年 10 月 31 日前

## 十、建设单位保障机制

(限 1 页面)

### 一、组织保障

1. 学校成立项目管理领导小组，保障该项目的经费投入和资源支持；
2. 项目合作企业拥有多年代理报税经验，熟悉各行业纳税环节的特征与实务操作，保障教学贴合实际情况。

### 二、机制保障

1. 积极落实校企合作互动形式，定期与企业顾问进行沟通，行业情况发生变化时能够及时修正；
2. 利用在编人员增效奖项目经费对参与项目的成员进行直接奖励，提高项目成员的积极性。

### 三、师资保障

本专业教师几乎全部拥有十年以上教学经验，高级职称人数超过教研团队总人数 60%，优秀的教师队伍能够为《纳税基础与实务》课程提供高质量的教学效果。

### 四、信息技术保障

1. 国家开放大学学习网、国家开放大学实验学院全网教学平台、南海开放大学的一体化教学平台等云教学平台可以为网络教学提供充足的远程学习条件，学生可以随时随地查看资源；
2. 学校配备直播中心，可以提供课程视频录制的技术支持，专业的技术人员也能够协助进行资源编辑；

### 五、推广条件保障

1. 作为国家开放大学直属学院，优秀的教学资源可以推广到其他城市的开放大学，大大增加受众学生范围。
2. 可依托本校的社区大学，将课程下沉至社区教育。

## 十一、经费筹措及预算安排

(限 1 页面, 包括总经费预算、经费来源、经费安排等)

预算经费总额		3 万元	
序号	支出项目	预算	支出用途
1	小型会议费	0.3 万元	召开方案研讨、课程资源审定等会议
2	课程建设费	2.5 万元	支付课程资源制作、课程运行与维护等费用
3	咨询费	0.1 万元	专家咨询费用
4	图书资料及其他	0.1 万元	购买有关图书资料、支付问卷调查等费用
经费来源		学校教学改革与网络课程建设专项经费; 广东省教育厅继续教育质量提升工程专项资金	

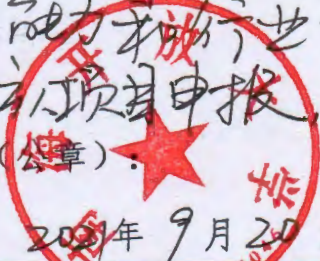
## 十二、其他说明

(如没有可留空)

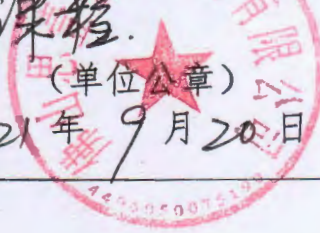


2. 项目建设单位保障承诺及推荐意见

《纳税基础与实务》网络课程建设项目已有较好的课程资源基础，符合当前学校教改实际，目标明确，方案可行。项目组成员既有我校教学骨干，又有行业专家，有丰富的教学改革研究经验，良好的利招开的能力和行业资源。经研究，我校同意推荐该项目申报，并保证提供经费和技术支持保障。

单位名称 (公章):  2021年9月20日

3. 联合建设单位意见 (如无可留空)

单位名称	意见及公章
佛山思壹会计服务有限公司	同意与南海开放大学共建《纳税基础与实务》网络课程。 (单位公章)  2021年9月20日
	(单位公章) 年 月 日
	(单位公章) 年 月 日



#### 4. 推荐单位意见

(通过地市教育局、教指委或有关行业协会推荐的项目须由推荐单位填写推荐意见。)

该项目立足于大湾区社会经济发展对于会计人才学历提升与税收业务处理技能的需求，基于已有的课程资源，对《纳税基础与实务》网络课程资源的优化与完善。该资源可向国家开放大学全国学员、南海开放大学校本部以及下属教学点全员开放，有较好的应用推广价值，同意推荐立项。

**同意推荐**

单位名称（公章）：佛山市教育局

2021年10月20日



#### 十四、项目申报材料附件清单

(根据实际列出)

1. 项目建设方案
2. 课程使用情况

# 《纳税基础与实务》网络课程项目建设方案

## 一、项目建设的背景、基础

本项目的建设的背景包括三个方面：

首先，粤港澳大湾区创新型企业的发展需要更高素质的税务服务人员。粤港澳大湾区是珠三角地区经济发展水平较高、产业链较为完整、产业分工较为合理，充满经济活力的区域。作为广东省，乃至全国，重要的经济增长极，粤港澳大湾区拥有较强的创新实力，活跃着一大批拥有高素质人才的创新型企业。这些创新型企业大多数为技术密集型企业，需要社会为其孵化、成长提供专业的企业服务。而税务服务是其中专业性较强，对创新企业的生存、发展影响较大的一项服务。税务服务人员搭建起了创新型企业与税务机关之间的桥梁，成为帮助落实国家创新政策、推动创新企业发展的重要力量。建设一大批高素质的专业税务服务显得非常重要。

其次，信息技术突飞猛进带来税务会计岗位职业技能的变化。新一代信息技术在今天取得了突飞猛进的进步，移动互联网、大数据、人工智能等前沿信息技术在财税领域的应用获得了广泛的发展。相应地，财税岗位从业人员的职业技能需求也发生了变化。信息技术、税务筹划等更高要求的职业技能越来越受到重视。

最后，会计法规、税收政策等出现新的变化。税收政策是国家经济政策的重要组成部分，国家会根据经济形势适时调整相应的政策。例如，近年来，大规模的减税降费政策实施，要求税务会计岗位工作人员及时了解国家政策的变化，以应用到实务工作中，做好本职工作，保障企业利益、国家利益。

本项目的建设依托现有的充分、完备的课程资源，这些资源保障了项目建设从一个较高的起点开始，保障项目建设完成后，可以在更高水平、更大范围内更好的作用。这些资源包括：

1. 《纳税基础与实务》国家开放大学学习网课程平台
2. 《纳税基础与实务》国家开放大学直属学院全网教学平台
3. 《税务会计实务》广东理工职业学院南海校区理实互动实训教学平台

上述教学平台已经在南海开放大学、广东理工职业学院南海校区的教学实践中获得了3年以上的教学使用经历，积累了丰富的教学资源、教学经验，为本项目课程的建设打下了坚实的基础。

## 二、项目建设的原则

第一，知识选取符合岗位职业技能需求的原则。

因行业的发展、信息技术的发展，税务会计岗位的职业技能也在

不断的发展变化。本项目的课程设计，在传统税务会计课程设计的基礎上，融入了相关职业技能变化的新要求。除了传统的纳税核算、税务申报、涉税账务处理之外，融入了税收筹划、信息技术、产业发展等方面的内容。

项目建设以企业基层税务会计工作岗位为切入点，以培养学生综合专业技能为主要目标。根据岗位任职要求和涉税业务特点，将工作任务分解为知识、能力、素质的具体要求，参照国家金税三期工程要求和企业纳税业务工作规范，组织课程教学资源、实训资源，进行实训条件与教学团队建设，整合行业、企业、学校、教师、学生和第三方实训平台这六方资源，实施教学与实训及对学习者进行考核与评价。

第二，知识内容符合最新政策要求的原則。

财税领域的相关法规、政策通常有非常强的时效性。税收政策作为国家宏观经济调控的重要组成部分，税收政策会根据经济形势的变化作出调整。这需要税务会计岗位从业人员紧跟国家的最新政策，及时更新自己的知识储备。本项目的课程内容将按最新的税收政策来设计，保证课程内容的时效性。

第三，知识体系与知识点相结合的原则。

本项目的建设，以全面讲授税务会计岗位职业技能相关知识为体系，按各税种分设知识内容。针对每一个税种，将全部知识内容分解为知识点，以利于不同学习者针对自己的薄弱环节，查找知识点进行学习。每一个税种分设的知识点具有一定的共性，例如，每一个税种都包含纳税义务人、征税范围、税率等，相关知识点便于总结、归纳，提高学习效率。

总体上以“每个税种为一个项目、每个项目分解为若干工作过程任务”的项目、任务驱动，采用“教、学、做、评”一体化教学模式，实施“任务实训为点，项目实训为线、课程实习为面”的“点、线、面”相结合的实践教学，基于工作过程进行教学设计：了解某税种的基本规定——该税种应纳税额的计算——涉税的会计处理——纳税申报与缴纳，最终以纳税申报表作为工作成果，达到税务会计岗位的能力目标。

第四，遵循线上、移动端教学规律的原则。

在教学手段上，本项目的课程设计，以方便线上教学、移动端碎片化学习为特点，通过录播的教学视频、直播授课、互动问答等方式进行教学。所有的教学资源，包括课件PPT、教学案例、纳税申报实训平台、题库等均通过线上进行。作业的完成、课程的考核，也通过线上进行，方便学习者随时随地进行学习。

第五，遵循学习者受众广泛的原则。

本项目的课程设计，充分考虑了学习者的特点。作为继续教育，学习者通常具备一定的财税基础知识，很有可能是财税领域的从业人员，他们希望通过本课程的学习，进一步提高职业技能。因此，本课程在内容设计上，会充分考虑学习者的需求，以解决财税实务问题为目标，做到学有所用。

### 三、项目建设的内容

#### 1、财务会计岗位职业技能需求分析

财务会计岗位是专职从事企业税收核算、按时申报纳税、进行纳税筹划会计工作岗位。岗位职业技能包括：

第一，基本会计技能。掌握基本的会计知识，熟悉会计工作流程，正确进行会计核算，完成会计分录的编写，填写记账凭证；

第二，掌握相关税法知识。对企业日常经营过程中的各项涉税事项，正确进行涉税处理，领用发票、开具发票、索取发票，完成应纳税额的计算，完成各项税收的申报，缴纳税款等；

第三，熟悉各项办公软件。能熟练的使用 Office、WPS 等办公软件，熟练掌握相应的财务软件，对税收申报的各项财务数据能迅速、有效地进行分析，熟练进行电子报况；

第四，具备一定税收筹划能力。根据各项税收法规的规定，结合企业的实际生产经营状况，帮助企业进行税收筹划，保证企业和国家两方的利益。

#### 2、课程知识体系

本项目建设的课程——《纳税基础与实务》是一门系统地反映税收政策与管理、企业涉税登记、税费计算、税款缴纳、报表填报等内容的实务性、实践性很强的课程，以财经类专业的实际动手操作能力和职业能力培养与提升为重点，以企业纳税工作过程、纳税税种和企业的典型岗位任务为主线，以项目教学为导向，设计教学内容，遴选行业企业实例，营造浓郁的职场情景，展开教学活动和项目实训。以税费计算、税额缴纳、报表填报等实际工作任务为驱动，采用“教学项目化、学习自主化、实践职场化、实训信息化”的行动导向模式和灵活多样的教学方法，做到教学做合一、产教融合、理实一体、线上线下并行，教学与实训内容与企业无缝对接。为此设置了企业纳税基础、增值税纳税实务、消费税纳税实务、企业所得税纳税实务、个人所得税纳税实务、关税纳税实务、其他税种纳税实务等七个方面的教学与实训，具体内容如下表所示：

表 1 知识体系构成表

项目	任务	知识点
项目一 企业 纳税准备	任务一 税收的基本 知识	1.1 税收基本知识
		1.2 税务登记
		1.3 纳税申报
		1.4 税款缴纳
	任务二 发票管理	2.1 发票的领购
		2.2 发票的填开
项目二 增值 税纳税实务	任务一 增值税法律 法规认知	1.1 增值税的征税范围与纳 税义务人
		1.2 增值税税率与征收率
		1.3 一般纳税人登记办理和 小规模纳税人的管理
	任务二 增值税应纳 税额的计算	2.1 一般计税方法应纳税额 的计算
		2.2 简易计税方法应纳税额 的计算
		2.3 进口环节增值税的计算
	任务三 出口和跨境 业务增值税的计算	3.1 出口和跨境业务增值税 的免税政策
		3.2 免抵退税和免退税的计 算
	任务四 增值税的纳 税申报	4.1 增值税纳税申报表总体 介绍
		4.2 一般纳税人申报表填报 说明与案例
		4.3 小规模纳税人申报表填 报说明与案例
	项目三 消费 税纳税实务	任务一 消费税法律 法规认知
1.2 消费税的税目与税率		
1.3 消费税的计税依据		
任务二 消费税应纳 税额的计算		2.1 生产环节应纳消费税的 计算
		2.2 委托加工环节应纳消费 税的计算
		2.3 进口环节应纳消费税的 计算
		2.4 已纳消费税扣除的计算



		2.5 特殊环节应纳消费税的计算
	任务三 消费税的纳税申报	3.1 消费税纳税申报表总体介绍
		3.2 消费税纳税申报表填报说明与案例
项目四 关税 纳税实务	任务一 关税法律法规认知	1.1 关税的征税对象与纳税义务人
		1.2 关税的税率及运用
	任务二 关税完税价格与应纳税额的计算	2.1 一般进口货物的完税价格
		2.2 特殊进口货物的完税价格
		2.3 出口货物的完税价格
		2.4 关税应纳税额的计算
		2.5 跨境电子商务零售进口税收政策
	任务三 关税的减免规定	3.1 法定减免税
		3.2 特定减免税
		3.3 暂时免税
	任务四 关税的征收管理	4.1 关税的缴纳
		4.2 关税补征和追征
项目五 企业 所得税纳税实务	任务一 企业所得税法律法规认知	1.1 企业所得税的征税对象
		1.2 企业所得税的纳税人
		1.3 企业所得税的税率
	任务二 企业所得税应税收入的确定	2.1 一般收入的确认
		2.2 特殊收入的确认
		2.3 不征税收入和免税收入
	任务三 企业所得税扣除项目的确定	3.1 税前扣除的原则
		3.2 扣除项目的范围
		3.3 不得扣除的项目
	任务四 亏损弥补	4.1 亏损弥补的基本规定
		4.2 亏损弥补的其他相关规定
	任务五 资产的税务处理	5.1 固定资产的税务处理
		5.2 无形资产的税务处理
		5.3 存货的税务处理

		5.4 税法规定与会计规定差异的处理
		5.5 资产损失的扣除政策
	任务六 企业所得税 税收优惠	6.1 免征与减征优惠
		6.2 高新技术企业优惠
		6.3 小型微利企业优惠
		6.4 加计扣除优惠
		6.5 加速折旧优惠
		6.6 减计收入优惠
		6.7 税额抵免优惠
	任务七 企业所得税 的纳税申报	7.1 企业所得税纳税申报表 总体介绍
		7.2 企业所得税纳税申报表 填报说明与案例
项目六 个人 所得税纳税实 务	任务一 个人所得税 法律法规认知	1.1 个人所得税的纳税义务 人与征税范围
		1.2 个人所得税的税率
		1.3 个人所得税应纳税所得 额的确定
	任务二 个人所得税 应纳税额的计算	2.1 个人综合所得按月、按次 预扣预缴应纳税额的计算
		2.2 个人全年综合所得应纳 税额的计算
		2.3 个体工商户应纳税额的 计算
		2.4 个人独资企业和合伙企 业应纳税额的计算
		2.5 财产租赁所得应纳税额 的计算
		2.6 财产转让所得应纳税额 的计算
		2.7 利息、股息、红利所得和 偶然所得应纳税额的计算
		2.8 应纳税额计算中的特殊 问题处理
	任务三 个人所得税 税收优惠	3.1 免征个人所得税的优惠
		3.2 减征个人所得税的优惠
	任务四 个人所得税	4.1 个人所得税纳税申报的



	的纳税申报	基本介绍 4.2 个人所得税纳税申报表 填报说明与案例
项目七 其他 税种纳税实务	任务一 资源税纳税 实务	1.1 资源税的纳税义务人
		1.2 资源税的税目与税率
		1.3 资源的计税依据
		1.4 资源税应纳税额的计算
		1.5 资源税的纳税申报
	任务二 房产税纳税 实务	2.1 房产税纳税义务人与征 税范围
		2.2 房产税的税率与计税依 据
		2.3 房产税应纳税额的计算
		2.4 房产税的纳税申报
	任务三 车船税纳税 实务	3.1 车船税纳税义务人与征 税范围
		3.2 车船税的税目与税率
		3.3 车船税应纳税额的计算
		3.4 车船税的征收管理
	任务四 印花税纳税 实务	4.1 印花税的纳税义务人
		4.2 印花税的税目与税率
		4.3 印花税应纳税额的计算
		4.4 印花税的纳税申报
	任务五 契税纳税实 务	5.1 契税的纳税义务人与征 税对象
		5.2 契税的税率与计税依据
		5.3 契税应纳税额的计算
		5.4 契税的税收优惠
任务六 附加税费纳 税实务	6.1 城建税与教育费附加的 纳税人与征税范围	
	6.2 城建税与教育费附加的 税率与计税依据	
	6.3 城建税与教育费附加应 纳税额的计算	
	6.4 城建税与教育费附加的 纳税申报	
任务七 土地增值税	7.1 土地增值税纳税义务人、	

	纳税实务	征税范围和税率
		7.2 土地增值税应税收入的确定
		7.3 土地增值税的扣除项目
		7.4 土地增值税应纳税额的计算
		7.5 土地增值税的纳税申报
	任务八 城镇土地使用税纳税实务	8.1 城镇土地使用税的纳税义务人与征税范围
		8.2 城镇土地使用税的税率与计税依据
		8.3 城镇土地使用税的应纳税额的计算
		8.4 城镇土地使用税的纳税申报

### 3、教学资源安排

项目一 企业纳税基础	
教学课件	1、ppt 课件：税收的基本知识 2、ppt 课件：发票管理
教学视频	1、微课：企业纳税工作流程 2、微课：发票种类及领用流程
题库	1、在线测试：税务登记 2、在线测试：发票管理
模拟实操	无
课程讨论	1、互动讨论：怎样理解办理纳税申报是纳税人必须承担的义务？纳税人按规定免税还要不要办理纳税申报？ 2、互动讨论：怎样避免企业上“税收黑名单”？
考核	企业纳税基础单元测试
进一步学习资料	1、微视频：说文解税 2、微视频：中国税收：改革创新 共享未来 3、微视频：国税地税征管体制改革“合的力量” 4、微视频：疫情防控期间如何领用发票和办理发票相关业务

5、学习文档：税务变更登记—五证合一
6、学习文档：税务变更登记表填报
7、学习文档：注销税务登记
8、学习文档：纳税人领用发票票种核定表填表说明



项目二 增值税纳税实务	
教学课件	1、ppt 课件：增值税法律法规认知 2、ppt 课件：增值税应纳税额的计算 3、ppt 课件：出口和跨境业务增值税的计算 4、ppt 课件：增值税的纳税申报
教学视频	1、微课：增值税法律法规认知 2、微课：一般销售方式下销售额的核算 3、微课：特殊销售方式下销售额的核算 4、微课：增值税差额计税业务的核算 5、微课：增值税视同销售业务的核算 6、微课：增值税简易计税的核算 7、微课：一般纳税人销售不动产的核算 8、微课：可抵扣进项税额的核算 9、微课：不得抵扣进项税额的核算 10、微课：出口和跨境业务增值税的核算 11、增值税的纳税申报
题库	1、在线测试：增值税税法相关规定 2、在线测试：不同情况下销售额的确认核算 3、在线测试：简易计税的核算 4、在线测试：可抵扣和不得抵扣进项税额的核算 5、在线测试：增值税出口退税的核算
模拟实操	网中网实训平台：增值税纳税申报表的填写
课程讨论	1、互动讨论：我们去餐馆进餐，经常会遇到服务员问您要不要开发票，如果开发票就不能打折，不开发票就能打折。为什么会这样？这样做是合法的吗？ 2、互动讨论：年销售额未达到一般纳税人标准的，到底是选择一般纳税人好还是选择小规模纳税人好，需要考虑哪些因素？
考核	增值税纳税实务单元测试
进一步学习资源	1、微视频：增值税发票开具规定以及优化服务措施解读 2、微视频：支持疫情防控和经济社会发展的税费优惠政策



料	3、微视频：出口退税助力国产家电乘风出海 4、微视频：小规模纳税人免征增值税政策解读 5、微视频：疫情期间纳税人最关心的免征增值税6个问题 6、学习图片：一图看懂2019年深化增值税改革亮点 7、学习图片：开具增值税红字发票是否有时间限制？ 8、学习图片：专用发票开错了是否能重开？ 9、学习图片：海关进口增值税专用缴款书如何抵扣税款？ 10、学习图片：哪些小规模纳税人可以自开“专票” 11、学习图片：增大侠又来了！这回他要送你“最强国内交通客票抵扣攻略” 12、学习图片：支持疫情防控和经济社会发展税收优惠政策指引 13、学习图片：增值税的前世今生
---	--

项目三 消费税纳税实务	
教学课件	1、ppt 课件：消费税法律法规认知 2、ppt 课件：消费税应纳税额的计算 3、ppt 课件：消费税的纳税申报
教学视频	1、微课：消费税法律法规认知 2、微课：生产销售环节应纳消费税的计算 3、微课：委托加工应税消费品应纳税额的计算 4、微课：进口应税消费品应纳税额的计算 5、微课：已纳消费税扣除的计算 6、微课：特殊环节应纳消费税的计算 7、微课：消费税的纳税申报
题库	1、在线测试：消费税法律法规认知 2、在线测试：生产销售环节应纳消费税的计算 3、在线测试：委托加工应税消费品应纳税额的计算 4、在线测试：已纳消费税扣除的计算
模拟实操	网中网实训平台：消费税纳税申报表的填写
课程讨论	1、互动讨论：你了解到日常生活中哪些物品的生产或销售需要缴纳消费税？ 2、互动讨论：消费税与增值税都属于流转税，它们之间有什么相同点和不同点？
考核	消费税纳税实务单元测试
进一步	1、微视频：曝光5起虚开骗税典型案例

学习资料	<p>2、微视频：增值税、消费税分别与附加税费申报表整合</p> <p>3、微视频：60秒知晓与你息息相关的税收黑科技</p> <p>4、微视频：减税降费让“走出去”企业行得更远</p> <p>5、学习图片：纳税缴费新举措</p> <p>6、学习图片：税收大数据看经济发展活力</p> <p>7、学习图片：增值税、消费税与附加税费申报表整合开始试点！一图了解如何便利纳税人</p> <p>8、学习图片：国家税务总局增值税发票数据显示：2021年五一假期旅游消费潜力释放</p> <p>9、学习图片：小康路上的十二件税收大事</p> <p>10、学习图片：增值税、消费税与附加税费申报表整合，这5个问题必须要知道</p>
------	---



项目四 关税纳税实务	
教学课件	<p>1、ppt 课件：关税法律法规认知</p> <p>2、ppt 课件：关税完税价格与应纳税额的计算</p> <p>3、ppt 课件：关税的减免规定</p> <p>4、ppt 课件：关税的征收管理</p>
教学视频	<p>1、微课：关税法律法规认知</p> <p>2、微课：什么是完税价格？</p> <p>3、微课：出口关税的计算</p> <p>4、微课：进口关税的计算</p>
题库	<p>1、在线测试：关税法律法规认知</p> <p>2、在线测试：完税价格的计算</p> <p>3、在线测试：关税应纳税额的计算</p>
模拟实操	无
课程讨论	1、互动讨论：进口关税确定完税价格时，哪些项目应该包括在内，哪些项目不应该包括在内？
考核	关税纳税实务单元测试
进一步学习资料	<p>1、微视频：守初心 护国门</p> <p>2、微视频：海关知识 90 秒：出境携带现金与金银制品知多少</p> <p>3、学习图片：划重点！企业集团加工贸易监管模式</p> <p>4、学习文档：《关于全面推广跨境电子商务零售进口退货中心仓模式的公告》的政策解读</p> <p>5、学习文档：安徽省跨境电商零售进口商品首次搭上中欧班列返程“快车”</p>



项目五 企业所得税纳税实务	
教学课件	<ol style="list-style-type: none"><li>1、ppt 课件：企业所得税法律法规认知</li><li>2、ppt 课件：企业所得税应税收入的确定</li><li>3、ppt 课件：企业所得税扣除项目的确定</li><li>4、ppt 课件：亏损弥补</li><li>5、ppt 课件：资产的所得税税务处理</li><li>6、ppt 课件：企业所得税税收优惠</li><li>7、ppt 课件：企业所得税的纳税申报</li></ol>
教学视频	<ol style="list-style-type: none"><li>1、微课：企业所得税法律法规认知</li><li>2、微课：企业所得税应税收入的确定</li><li>3、微课：企业所得税扣除项目及其标准</li><li>4、微课：企业所得税的会计处理</li><li>5、微课：企业所得税税收优惠政策</li><li>6、微课：企业所得税的纳税申报</li></ol>
题库	<ol style="list-style-type: none"><li>1、在线测试：企业所得税法律法规认知</li><li>2、在线测试：应税收入的确定</li><li>3、在线测试：扣除项目及其标准</li><li>4、在线测试：企业所得税税收优惠政策</li></ol>
模拟实操	网中网实训平台：企业所得税纳税申报表的填写
课程讨论	<p>互动讨论：2018年6月6日国家税务总局发布了《企业所得税税前扣除凭证管理办法》，其中第五条规定：企业发生支出，应取得税前扣除凭证，作为计算企业所得税应纳税所得额时扣除相关支出的依据。</p> <p>请思考：</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. 我国税收监控的主要手段和方法是什么？</li><li>2. 我国税前扣除凭证包括哪些？</li></ol>
考核	企业所得税纳税实务单元测试
进一步学习资料	<ol style="list-style-type: none"><li>1、微视频：落实研发费用加计扣除政策新举措解读</li><li>2、微视频：小型微利企业和个体工商户所得税优惠政策</li><li>3、微视频：支持疫情防控和经济社会发展的所得税有关问题及解答</li><li>4、微视频：一部动漫带你了解：阶段性减免企业三项社保费最新政策</li><li>5、微视频：支持疫情防控和经济社会发展，税费优惠“倍儿”给力！</li><li>6、学习图片：2021年10月征期申报享受研发费用加计扣</li></ol>

	<p>除九问九答</p> <p>7、学习图片：小微企业、个体工商户：27项税费优惠政策请收好</p> <p>8、学习图片：2021年“春雨润苗”专项行动助力小微企业发展</p> <p>9、学习图片：“十四五”规划纲要明确了！“完善现代税收制度”这样谋篇布局</p> <p>10、学习图片：支持创业创新，102项税费优惠政策请收好</p> <p>11、学习图片：收好这张图！最新版支持脱贫攻坚的税收优惠政策都在这里了</p>
--	---



项目六 个人所得税纳税实务	
教学课件	<ol style="list-style-type: none"> <li>1、ppt 课件：个人所得税法律法规认知</li> <li>2、ppt 课件：个人所得税应纳税额的计算</li> <li>3、ppt 课件：个人所得税税收优惠</li> <li>4、ppt 课件：个人所得税的纳税申报</li> </ol>
教学视频	<ol style="list-style-type: none"> <li>1、微课：个人所得税法律法规认知</li> <li>2、微课：个人综合所得按月、按次预扣预缴应纳税额的计算</li> <li>3、微课：个人全年综合所得应纳税额的计算</li> <li>4、微课：个体工商户应纳税额的计算</li> <li>5、微课：个人独资企业和合伙企业应纳税额的计算</li> <li>6、微课：财产租赁所得应纳税额的计算</li> <li>7、微课：财产转让所得应纳税额的计算</li> <li>8、微课：利息、股息、红利所得和偶然所得应纳税额的计算</li> <li>9、微课：个人所得税的纳税申报</li> </ol>
题库	<ol style="list-style-type: none"> <li>1、在线测试：个人所得税法律法规认知</li> <li>2、在线测试：个人综合所得按月、按次预扣预缴应纳税额的计算</li> <li>3、在线测试：个人全年综合所得应纳税额的计算</li> <li>4、在线测试：其他情况应纳税额的计算</li> </ol>
模拟实操	<p>网中网实训平台：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、人员信息采集</li> <li>2、专项附加扣除信息采集</li> <li>3、个人所得税正常工资薪金申报</li> <li>4、个人所得税全年一次性奖金申报</li> </ol>

课程讨论	<p>互动讨论：中国人大网公布《中华人民共和国个人所得税法修正案（草案）》全文，并向社会公开征集意见，征求意见截止日期为2018年7月28日，其中一处修改为“前款第一项至第四项所得（一、工资、薪金所得；二、劳务报酬所得；三、稿酬所得；四、特许权使用费所得；以下称综合所得），居民个人按纳税年度合并计算个人所得税”。将第六条修改为：“应纳税所得额的计算：居民个人的综合所得，以每一纳税年度的收入额减除费用六万元以及专项扣除、专项附加扣除和依法确定的其他扣除后的余额，为应纳税所得额。专项扣除包括居民个人按照国家规定的范围和标准缴纳的基本养老保险、基本医疗保险、失业保险等社会保险费和住房公积金等；专项附加扣除包括子女教育、继续教育、大病医疗、住房贷款利息和住房租金等支出。。。”</p> <p>请思考：综合征收与分项征收各自的优缺点是什么？</p>
考核	个人所得税纳税实务单元测试
进一步学习资料	<ol style="list-style-type: none"> <li>1、微视频：认识、做好个人所得税综合所得年度汇算</li> <li>2、微视频：手把手教你个税年度汇算</li> <li>3、微视频：通过哪些渠道可以办理个税年度汇算？</li> <li>4、微视频：哪些人需要办理个税年度汇算</li> <li>5、微视频：个税推新政 改革为民生</li> <li>6、学习图片：一图带你算明白！看个税专项附加扣除帮你多拿多少钱</li> <li>7、学习图片：月收入2万元以下个人所得税计算表</li> <li>8、学习图片：个税改革这些事你得知道！</li> <li>9、学习图片：定了！1月1日起，个税专项附加扣除要这么扣</li> </ol>

项目七 其他税种纳税实务	
教学课件	<ol style="list-style-type: none"> <li>1、ppt 课件：资源税纳税实务</li> <li>2、ppt 课件：房产税纳税实务</li> <li>3、ppt 课件：车船税纳税实务</li> <li>4、ppt 课件：印花税纳税实务</li> <li>5、ppt 课件：契税纳税实务</li> <li>6、ppt 课件：附加税费纳税实务</li> <li>7、ppt 课件：土地增值税纳税实务</li> <li>8、ppt 课件：城镇土地使用税纳税实务</li> </ol>
教学视	1、微课：资源税纳税实务



频	2、微课：房产税纳税实务 3、微课：车船税纳税实务 4、微课：印花税纳税实务 5、微课：契税纳税实务 6、微课：附加税费纳税实务 7、微课：土地增值税纳税实务 8、微课：城镇土地使用税纳税实务
题库	1、在线测试：资源税的计算 2、在线测试：房产税的计算 3、在线测试：车船税的计算 4、在线测试：印花税的计算 5、在线测试：契税的计算 6、在线测试：附加税费的计算 7、在线测试：土地增值税的计算 8、在线测试：城镇土地使用税的计算
模拟实训	网中网实训平台： 1、房产税纳税申报表填写 2、印花税纳税申报表填写 3、附加税纳税申报表填写 4、土地增值税纳税申报表填写
课程讨论	无
考核	其他税种纳税实务单元测试
进一步学习资料	1、微视频：一部短片带你感受：脱贫攻坚中的减税降费力量 2、微视频：“税务讲堂”第一讲：支持疫情防控和经济社会发展的税费优惠政策 3、微视频：支持疫情防控和经济社会发展的财产行为税有关问题及解答 4、微视频：资源税政策和征管服务措施解读 5、微视频：财产和行为税合并纳税申报政策和服务措施解读 6、微视频：财产和行为税合并申报今天起全面推行！3分钟get政策要点 7、微视频：推进税收征管现代化的里程碑改革 8、学习图片：城市维护建设税法2021年9月1日起施行！一图了解相关要点 9、学习图片：2021年9月1日起实施！一张图带你了解



	<p>契税法</p> <p>10、学习图片：2021年6月1日起全面推行！一图读懂财产和行为税合并申报</p>
--	---



#### 4、课程教学互动

本项目建设的课程依托网络平台开展教学过程，教学过程主要学生的自我学习来完成。为了提高提高教学效果，本项目拟安排一定的教学互动计划，包括：

第一，通过直播课程进行互动。教学过程将根据教学计划，安排一定的直播课，在教学平台与学习进直接进行实时互动；

第二，通过学习平台非实时在线互动。在学习平台，通过在线测试、小组讨论、课后答疑等形式进行非实时互动；

第三，畅通互动渠道。教学团队安排专人，通过邮件、QQ、钉钉等渠道，畅通教师与学习者之间沟通的桥梁，及时解决学习者在学习过程中碰到的问题。

通过加强教师与学习者之间的互动、学习者与学习者之间的互动，营造良好的学习氛围，形成学习者积极学习的内驱力，实现更好的学习效果。

#### 5、课程教学考核

本项目的课程考核由两个部分构成：知识鉴定成绩与技能鉴定成绩。其中知识鉴定成绩和技能鉴定成绩分别占50%与50%，前者主要考核评价学生对税法准则的理解、掌握税务会计核算的相关知识，后者考核学生对税务会计工作环节职业技能的掌握。

知识鉴定成绩分为平时知识鉴定成绩期末知识综合性鉴定成绩两部分。平时知识鉴定成绩占成绩的20%，主要根据平时作业和学习行为等方面进行评价；期末知识综合性鉴定由教师根据各项目的知识目标，在鉴定试题库中进行组卷并采取闭卷笔试的方式进行考核，占总成绩的30%。

技能鉴定成绩分为平时技能鉴定成绩和期末能力综合性鉴定成绩两部分。平时技能鉴定成绩占总成绩的20%，主要根据实务操作、案例分析、实训报告的完成情况几个方面进行综合评价，反映学生对项目知识的掌握及应用情况；期末能力综合性鉴定占30%，是评价学生对本课程综合能力掌握程度的主要依据。

本项目的课程考核成绩构成如下：

表4：课程考核成绩构成表



能力考核 \ 能	知识鉴定成绩	技能鉴定成绩	小计
过程考核	20%	20%	40%
结果考核	30%	30%	60%
小计	50%	50%	100%



#### 四、项目建设的预期成果

通过本项目的建设，将形成《纳税基础与实务》的在线教学平台。该教学平台上包括：

第一，按项目组织的知识体系。知识体系的资源包括：ppt 课件、微课、基于题库的在线测试、实训平台、进一步学习的微视频、知识图片等；

第二，按任务、知识点组织的学习过程。学习者可以根据自己的学习计划，按不同顺序、不同侧重点进行学习，给予学习者足够的学习灵活性；

第三，持续更新的课程教学内容。根据国家税收政策的最新变化，教学团队会在教学平台持续更新相应的教学内容，保证教学的时效性；



课程网址:

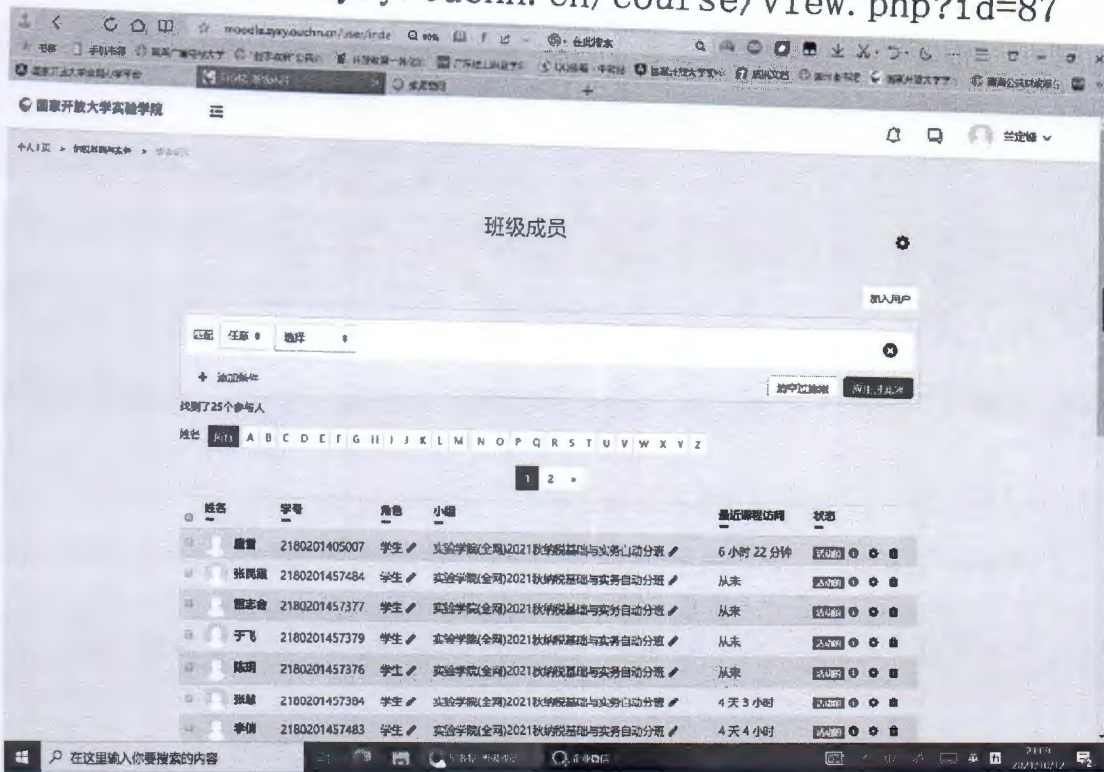
<http://zhishu.ouchn.cn/question/edit.php?courseid=1375&category=58825%2C215704&qshowtext=0&recurse=0&recurse=1&showhidden=0>

不仅应用于南海开放大学本部教学，还用于国家开放大学其他教学点，累计使用学生人数 500 多人。

2. 国家开放大学实验学院全网教学平台

课程网址:

<http://moodle.syxy.ouchn.cn/course/view.php?id=87>



国家开放大学实验学院 21 级会计专科学学生使用，目前有 25 人报名选课。