

河南省中等职业学校
税费核算与缴纳课程标准
(2025 年)(试行)

目 录

一、课程性质与任务	1
(一) 课程性质	1
(二) 课程任务	1
二、课程目标与要求	1
三、课程结构与内容	2
(一) 课程结构	2
(二) 课程内容	3
四、学生考核与评价	5
(一) 评价原则	5
(二) 评价方式	5
(三) 评价结果运用	6
五、课程实施与保障	6
(一) 课程实施	6
(二) 教学条件	7

一、课程性质与任务

（一）课程性质

税费核算与缴纳是保障税款征收和经济社会稳定发展的重要基础性工作，对企业合规经营、个人履行纳税义务及国家税收征管具有重要意义。税费核算与缴纳课程是中等职业学校财经专业的专业核心课程，主要内容包括常见税费的基本理论、核算方法和纳税申报实务技能。

（二）课程任务

本课程全面贯彻党的教育方针，落实立德树人根本任务，对接财税行业一线岗位对技能人才的现实需求，使学生掌握财经类专业必备的常见税费核算与申报缴纳的知识和技能，具备从事企业常见税费核算与申报缴纳的能力，养成遵守财税制度、按时申报纳税的责任意识和诚信纳税、廉洁自律的素质，为后续专业课程学习及未来职业发展奠定坚实基础。

二、课程目标与要求

本课程立足中等职业教育人才培养定位，通过系统的理论学习、实践训练和综合应用，应达到以下目标与要求。

1. 能识别与区分增值税、消费税、企业所得税、个人所得税和其他税费的概念，理解纳税人和扣缴义务人的含义。
2. 理解增值税、消费税、企业所得税、个人所得税的税制要素、征税范围、税率、税收优惠等政策规定。
3. 掌握增值税、消费税、企业所得税、个人所得税等主要税种的计算方法，能准确核算企业应纳税额，掌握基本计算原理。
4. 了解城镇土地使用税、房产税、印花税、城市维护建设税和教育费附加及地方教育附加等其他税费的核算范围与计税方法。
5. 了解税费计算与申报相关法律法规，理解税收征管的基本管理要求。
6. 了解电子税务局等申报平台的操作流程，能在申报平台上进行应纳税额的核对及申报、缴款操作，会模拟申报。

7. 能识别并规范填写各类纳税申报表及附列资料。
8. 会查阅税收法律法规的相关文件资料，获取有效信息以支持学习与工作。
9. 具备协作意识，能在团队中有效沟通，配合完成综合性任务。
10. 树立规范意识，能遵守操作要求并正确使用相关资源。
11. 能对完成的工作进行总结反思，具备持续改进的意愿和能力。

三、课程结构与内容

（一）课程结构

本课程由 5 个教学项目构成，包括增值税核算与缴纳、消费税核算与缴纳、企业所得税核算与缴纳、个人所得税核算与缴纳、其他税费核算与缴纳。

本课程主要内容及参考学时如下，其中加*号内容为选修。各学校可结合教学实际情况，在保障课程目标达成的前提下，灵活分配各教学内容的学时数。

项目	内容	参考学时
增值税核算与缴纳	增值税基础知识	22
	增值税应纳税额的核算	
	增值税申报与缴纳	
	*增值税实训	(6)
消费税核算与缴纳	消费税基础知识	10
	消费税应纳税额的核算	
	消费税申报与缴纳	
企业所得税核算与缴纳	企业所得税基础知识	18
	企业所得税应纳税额的核算	
	企业所得税申报与缴纳	
	*企业所得税实训	(6)
个人所得税核算与缴纳	个人所得税基础知识	12
	个人所得税应纳税额的核算	
	个人所得税申报与缴纳	
	*个人所得税实训	(6)

续表

项目	内容	参考学时
其他税费核算与缴纳	城镇土地使用税核算与缴纳	10
	房产税核算与缴纳	
	印花税核算与缴纳	
	城市维护建设税核算与缴纳	
	教育费附加及地方教育附加核算与缴纳	
合计		72

（二）课程内容

项目	任务描述	教学内容与要求
增值税核算与缴纳	1. 正确核算增值税。 2. 规范执行增值税申报和缴纳操作程序	1. 了解增值税概念；理解增值税纳税人及扣缴义务人的含义；理解增值税的征税范围；理解增值税的税率与征收率。 2. 掌握增值税的计税方法；掌握一般计税方法的增值税计算；掌握简易计税方法的增值税计算；了解进口环节的增值税计算；理解增值税的税收优惠政策。 3. 掌握增值税的征收管理（包括纳税义务发生时间、纳税地点、纳税期限）；了解电子税务局增值税申报操作流程。 *4. 正确填写增值税纳税申报表及附列资料，完成纳税申报与税款缴纳
消费税核算与缴纳	1. 正确核算消费税。 2. 规范执行消费税申报和缴纳操作程序	1. 了解消费税概念；理解消费税纳税人及扣缴义务人；理解消费税的征税范围；理解消费税的税目；理解消费税的税率。 2. 掌握消费税的计税依据（包括从价计征、从量计征和从价从量复合计征）；掌握消费税应纳税额的计算（包括生产销售环节、委托加工环节和进口环节应纳消费税的计算）；了解已纳消费税扣除的计算。 3. 掌握消费税的征收管理（包括纳税义务发生时间，纳税地点，纳税期限）
企业所得税核算与缴纳	1. 正确核算企业所得税。 2. 规范执行企业所得税申报和缴纳操作程序	1. 了解企业所得税的概念和特点；理解企业所得税的纳税人的含义及征税范围；掌握企业所得税应纳税所得额的计税依据；理解企业所得税的税率；掌握企业所得税的征收方式。 2. 掌握企业所得税的计算方法；掌握企业应纳税所得额的计算；掌握应纳税所得额的计算方法；了解企业所得税的税收优惠政策。 3. 掌握企业所得税的征收管理（包括纳税地点、纳税期限、申报方式）；了解企业所得税申报操作流程。 *4. 正确填写企业所得税预缴申报表，正确计算应纳税所得额及应纳税额，完成季度纳税申报与税款缴纳

项目	任务描述	教学内容与要求
个人所得税核算与缴纳	1. 正确核算个人所得税。 2. 规范执行个人所得税申报和缴纳操作程序	1. 了解个人所得税的概念；理解居民与非居民纳税义务人的区别；理解个人所得税的征税范围；理解个人所得税的税率。 2. 掌握各项所得应纳税所得额的确定方法，包括收入额的计算、减除费用的标准、专项扣除、专项附加扣除和其他扣除的内容；掌握综合所得和经营所得应纳税所得额的计算；掌握根据不同所得的应纳税所得额和适用税率，计算个人所得税应纳税额，包括预扣预缴和汇算清缴时应纳税额的计算；了解个人所得税的税收减免政策，包括免税项目、减税项目和暂免征税项目。 3. 了解个人所得税的自行申报和代扣代缴申报方式；了解不同所得的纳税申报期限和要求；了解个人所得税申报操作流程。 *4. 理解综合所得申报表的填写规则；在扣缴端完成员工信息采集、工资薪金数据录入及应纳税额计算，完成个人所得税代扣代缴申报与税款缴纳
其他税费核算与缴纳	1. 正确核算其他税费。 2. 规范执行其他税费申报和缴纳操作程序	1. 了解城镇土地使用税的概念；理解纳税人和征税范围；理解税率；理解计税依据；掌握应纳税额的计算；了解税收优惠政策；掌握征收管理（包括纳税义务发生时间、纳税地点、纳税期限）。 2. 了解房产税的概念；理解纳税人和征税范围；理解税率；理解计税依据；掌握应纳税额的计算；了解税收优惠政策；掌握征收管理（包括纳税义务发生时间、纳税地点、纳税期限）。 3. 了解印花税的概念；理解纳税人和征税范围；了解税率；理解计税依据；掌握应纳税额的计算；了解税收优惠政策；掌握征收管理（包括纳税方法、纳税义务发生时间、纳税地点、纳税期限）。 4. 了解城市维护建设税的概念；理解纳税人和征税范围；了解税收优惠政策；理解计税依据和税率；掌握应纳税额的计算；掌握征收管理（包括纳税义务发生时间、纳税地点、纳税期限）。 5. 了解教育费附加及地方教育附加的概念；理解征收范围；掌握计征依据和计征比率；了解减免规定；掌握计算；掌握征收管理（包括缴费时间、缴费地点、缴费期限）

四、学生考核与评价

（一）评价原则

1. 坚持立德树人

把立德树人成效作为评价的根本标准，注重学生理想信念、爱国情怀、品德修养和职业道德的培育，将践行社会主义核心价值观贯穿于评价全过程。

2. 促进全面发展

落实德智体美劳全面发展的评价要求，注重考查学生的人文素养、科学素养、数字素养、职业道德，爱岗敬业的职业精神和精益求精的工匠精神，关注学生创新精神、个性发展与综合职业能力的达成，促进学生健康成长、全面发展。

3. 突出能力导向

体现职业教育类型特色，根据财经类专业特点，设计体现业务核算，服务管理，严谨合规的专业特色，以“懂政策、精计算、会操作、守税法”为评价核心，以考核税费核算准确性、纳税申报规范性、政策理解深度及职业素养表现为重点的评价内容和方式。

4. 注重多元评价

强化过程评价，改进结果评价，探索增值评价，健全综合评价。鼓励社会评价和学校评价相结合，教师评价和学生评价相结合。

5. 推动技术赋能

充分利用数字技术，提高教育评价的科学性、专业性、客观性。

（二）评价方式

1. 过程评价

通过课堂表现、阶段性任务和实训表现等环节，重点考查学生在对税法基本理论的掌握、应纳税额核算的准确性、申报与缴纳环节解决问题能力等方面的表现。

2. 结果评价

采用理论知识考核与技能实训相结合的方式，检验学生在税费核算、税收政策理解和申报与缴纳流程规范等方面的综合运用能力。

3. 增值评价

重点考查学生在税费理论知识掌握、核算与缴纳技能提升、财税职业素养养成等方面的进步幅度，关注个体发展与提升，探索纳入学生成长档案。

4. 综合评价

不仅关注知识的学习、技能的训练，还要注重职业综合素质和行动能力的培养，促进学生全面发展。

（三）评价结果运用

1. 服务学生发展

通过评价结果帮助学生认识在知识、技能、素养等方面的优势与不足，为个人职业规划和专业发展提供依据。

2. 改进教学工作

教师根据学生在税费理论知识、税费核算与缴纳技能点的评价结果，及时调整教学策略或方法。

3. 完善课程建设

将税费理论知识掌握、核算与缴纳技能提升、财税职业素养养成的评价结果作为优化教学课件、微视频、申报缴纳案例，完善纳税实训平台资源的重要参考。

五、课程实施与保障

（一）课程实施

1. 教学要求

落实立德树人根本任务，根据本课程目标、内容特点和学生认知基础，以学生为中心设计教学活动。有机融入法治意识、诚信纳税观念、职业道德、廉洁自律等思政元素。对接企业税务人员岗位税款计算与申报缴纳、税务合规等职业能力要求，贯彻理实一体化理念，以企业税费核算与申报缴纳典型业务为载体，通过项目教学法、案例教学法、合作学习法等方式，引导学生在解决问题中掌握税费核算、申报与缴纳的技能。积极运用现代信息技术，优化理论学习、技能操作和实践应用过程。

2. 教材编写要求

教材编写须遵循中等职业学校会计事务、纳税事务专业教学标准和税费核算与缴纳课程标准，基于企业财税岗位实际工作任务设计内容，突出理实一体、学做合一、专业技能的实用性与针对性。结构设计应适配“以岗位能力为核心、理实一体、深度融合数字化技术”的综合性教学模式需求，配套开发多媒体课件、电子教案、微视频、实训案例等数字资源。

3. 课程资源开发与利用要求

文本资源方面，开发学习材料、实习实训手册等教学材料。

数字化资源方面，构建涵盖音视频素材、教学课件、数字化教学案例、虚拟仿真软件等在内的资源体系。

（二）教学条件

1. 师资配备要求

主讲教师应持有相应专业的教师资格证书，具备财税专业背景及教学能力，能够胜任税费核算与缴纳的理论与实践教学。

课程负责人应具有经济管理类相关专业背景的中级及以上职称，具有 5 年以上教学或行业实践经验。

兼职教师可聘请来自财税相关行业企业、具有会计师或税务师专业技术资格或 5 年以上岗位经验的人员承担实践教学指导。

教学团队应定期开展教研活动，共同研课备课，提升教学效果。

2. 教学设施要求

专业教室应具备利用信息化手段开展混合式教学的条件。一般配备黑（白）板、多媒体计算机、投影设备、音响设备，具有互联网接入或无线网络环境及网络安全防护措施。安装应急照明装置并保持良好状态，符合紧急疏散要求，安防标志明显，保持逃生通道畅通无阻。

校内实训场所面积、设备设施、安全、环境、管理等符合教育部有关标准（规定、办法），实训环境与设备设施对接企业报税员、税务会计等岗位真实职业场景或工作情境，实训项目注重工学结合、理实一体，实验、实训指导教师配备合理，实验、实训管理及实施规章制度齐全，确保能够顺利开展税费核算与缴纳等实验、实训活动。鼓励在实训中运用大数据、云计算、人工智能、虚拟仿真等前沿信息技术。

校外实训场所应符合《职业学校学生实习管理规定》《职业学校校企合作促进办法》等对实习单位的有关要求，经实地考察后，确定合法经营、管理规范，实习条件完备且符

合产业发展实际，符合安全生产法律法规要求，与学校建立稳定合作关系的单位成为实习基地，并签署学校、学生、实习单位三方协议，能提供与学生规模相适应的实习实训岗位，配备指导教师，保障实习实训顺利进行。

编制人员及单位：

董俊芳，许昌职业技术学院

王 玉，河南经贸职业学院

贾振纲，郑州市经济贸易学校

樊 珂，河南省商务中等职业学校

张晶晶，郑州市金融学校