

**21 年校内教学质量工程课程思政示范课**

**《纳税筹划与风险管理》**

**结项成果 6**

**考核大纲**

# 《纳税筹划与风险管理》课程考核大纲

## 一、课程信息

课程编号：53030205D

课程类别：职业拓展课

适用专业：大数据与会计（含注册会计师方向）专业

## 二、学习目标

《纳税筹划与风险管理》课程是大数据与会计（含注册会计师方向）专业的选修课，课程教学目标如下：

### （一）总体目标

本课程以实际应用为主，重在培养学生综合运用税法、财务会计、纳税筹划、财务管理等知识解决实际问题的能力。通过本课程的学习，使学生掌握纳税筹划的基本原理和方法，理解国家税法实质，理解税改“降税减费，藏富于民”的逻辑，能结合企业的实际情况，分析企业经营环境和业务流程，提供纳税筹划解决方案，并自觉守法维护税法尊严，规避公司税务风险，提高制度自信和道路自信。

### （二）分项目标

根据课程面对的工作任务和职业能力要求，本课程的教学目标为：

#### （1）知识目标

- ①了解纳税筹划的概念并熟悉纳税筹划的目标；
- ②掌握纳税筹划的原理和基本方法；
- ③在熟练掌握税法知识的基础之上，根据税法及相关知识能分析出各个具体

税种具体项目的筹划点；

④理解各个税种具体项目的筹划思路；

⑤掌握各税种典型税务案例的筹划方法

⑥结合会计、经济法等学科内容，理解不同的会计核算方法及业务处理对纳税的影响。

## （2）能力目标

①具备综合运用会计、税法、经济法、财务管理等知识，分析问题和解决问题的能力；

②会分析企业经营环境和业务流程，提供纳税筹划解决方案，规避公司税务风险；

③具备归纳总结能力，总结企业的日常业务中常用的筹划方案和思路；

④能具体问题具体分析，对新的纳税问题能找到合适的筹划方法。

## （3）方法目标

①学会使用文献查阅法，查阅相关税法文件，并学会访问几个重要的税法网站；

②会进行推理演绎，判断和分析工作中遇到的问题；

③能进行归纳和总结，分析和解释税务事理。

## （4）素质目标

① 具有较高的风险意识和守法意识；

② 树立纳税和节税意识；

③ 具有团队精神和合作意识；

④ 具有严谨、诚信的职业品质和良好的职业道德。

### 三、编写说明

《纳税筹划与风险管理》是大数据与会计（含注册会计师方向）专业的一门选修课，具有综合性、时效性和实践性强等特点。本课程主要增强学生的纳税风险意识，提高学生分析问题、解决问题的能力，学会独立思考，提高学生的纳税筹划技能。本课程在讲授纳税筹划的基本概念、基本原理和基本方法以及风险防范的基础上，又分税种讲解了增值税、企业所得税、个人所得税的筹划点、基本思路以及相关的筹划技术和方法。通过本课程的学习，学生能针对不同企业的具体情况进行简单的纳税筹划。《税收筹划》课程是在综合运用税法、财务会计、财务管理等知识，在不违法和税务部门同意下进行的事先谋划，以期纳税负担最小和实现涉税零风险。

本考核大纲是根据《纳税筹划与风险管理》课程教学标准编写，是《纳税筹划与风险管理》课程的考核依据。本课程将形成性考核和终结性考核相结合。形成性考核主要考核学生平常的学习态度和过程性学习效果。终结性考核采用标准化闭卷考试形式，主要测试学生的纳税筹划基本原理与方法的运用。本考核大纲适用于大数据与会计（含注册会计师方向）专业学生考试。

### 四、课程考核内容与考核标准

#### （一）纳税筹划的基本概念

##### 1. 考核内容

说明：考核内容是根据课程教学标准确定，按课程章节（项目或单元）划分，该部分的知识点、技能点或能力培养要素。考核内容不是简单的章节划分或教材某章节的大标题，而是高于教材对教学标准确定的该部分内容的归类总结，也是课程试题库建设的基础。

- (1) 纳税筹划的概念和特点
- (2) 纳税筹划的目标
- (3) 纳税筹划的原则
- (4) 纳税筹划的基本原理与方法

## 2. 考核要求

- (1) 识记纳税筹划的概念及与相关概念的区别
- (2) 理解纳税筹划的特点、目标和原则
- (3) 掌握纳税筹划的基本原理与方法

## (二) 增值税的纳税筹划

### 1. 考核内容

- (1) 增值税纳税筹划的法律依据
- (2) 增值税纳税人身份类别的纳税筹划
- (3) 增值税进项税额的纳税筹划
- (4) 增值税销项税额的纳税筹划

### 2. 考核要求

- (1) 理解增值税纳税筹划的法律依据
- (2) 掌握使用增值率无差别平衡点判定增值税纳税人身份的选择
- (3) 掌握使用价格折让临界点对进货来源进行纳税筹划
- (4) 掌握对购进农产品的纳税筹划
- (5) 掌握增值税销售方式的纳税筹划等

## (三) 企业所得税的纳税筹划

### 1. 考核内容

- (1) 企业所得税的纳税筹划的切入点
- (2) 企业所得税的纳税筹划的法律依据
- (3) 企业所得税纳税人、税率、计税依据和税收优惠的纳税筹划

## 2.考核要求

- (1) 识记企业所得税纳税筹划的切入点
- (2) 理解企业所得税的纳税筹划的法律依据
- (3) 掌握企业所得税纳税人的纳税筹划
- (4) 掌握企业所得税税率的纳税筹划
- (5) 掌握企业所得税计税依据的纳税筹划
- (6) 掌握企业所得税税收优惠政策的纳税筹划

## (四) 个人所得税的纳税筹划

### 1. 考核内容

- (1) 个人所得税的纳税筹划的切入点
- (2) 个人所得税的纳税筹划的法律依据
- (3) 个人所得税的纳税人、计税依据和税收优惠的纳税筹划

### 2.考核要求

- (1) 识记个人所得税纳税筹划的切入点
- (2) 理解个人所得税的纳税筹划的法律依据
- (3) 掌握个人所得税纳税人的纳税筹划
- (4) 掌握个人所得税计税依据的纳税筹划

## 五、考核实施要求

### (一) 课程考核

## 1. 考核方式

(1) 形成性考核：形成性考核占总成绩的 40%，主要根据出勤、课堂回答问题和参与活动、作业完成情况进行评定。

出勤情况主要根据智能课堂的出勤考核进行计算，满勤为 100 分，在形成性考核方式中的权重为 20%。迟到和早退一次扣 1 分，无故旷课扣 3 分，请假不扣分。

课堂回答问题和参与活动满分为 100 分，在形成性考核方式中的权重为 40%，尤其注重考查课程思政资料的思考和讨论。答对一次得 3 分，半对得 1 分。参与活动一次为 2 分。成绩最高者为满分。其他同学的成绩根据最高分进行折合换算。

作业完成情况满分为 100 分，在形成性考核方式中的权重为 40%。作业为 A 级者一次记 5 分，作业为 B 级者一次记 4 分，作业为 C 级者一次记 3 分，作业为 D 级者一次记 2 分，作业不交记零分。成绩最高者为满分。其他同学的成绩根据最高分进行折合换算。

(2) 终结性考核：由教师根据各项目的知识目标，通过书面采取闭卷集中考试的方式进行考核，占总成绩的 60%。

考核方式和考核内容的权重具体见表 2

表 2 课程考核权重分配表

考核方式	考核内容		具体考核内容在各考核方式中权重	各考核方式成绩	各考核方式所占权重	课程考核成绩
形成性考核	出勤	100	0.2	100	0.4	100
	课堂回答问题和参与活动	100	0.4			
	作业完成情况	100	0.4			

考核方式	考核内容		具体考核内容在各考核方式中权重	各考核方式成绩	各考核方式所占权重	课程考核成绩
终结性考核	标准试卷考核			100	0.6	

## 2. 考试命题

- (1) 命题覆盖项目一到项目四的内容,重点集中在项目二、三、四的内容;
- (2) 试卷构成:识记占 30%,理解占 30%,运用占 40%;
- (3) 试卷中不同难易度试题的比例为:容易的占 20%,较易的占 30%,中等的占 35%,较难的占 15%;
- (4) 题型构成:单项选择题 30%、多项选择题 20%、判断 10%、计算 40%;

## 3. 课程考核成绩评定

终结性考核成绩 (60%) + 形成性考核成绩 (40%)。

### (二) 实训操作考核

#### 1. 考核方式

采用:实训成果+技能操作方式,由课程负责人评定。

#### 2. 成绩评定

根据学生实训成果质量、出勤情况等综合评定

- (1) 各组完成的成果质量(个人最高分不超过小组的成绩)。
- (2) 出勤情况;工作责任心;工作主动性;工作熟练程度;实习过程中的工作量。
- (3) 实训资料、实训日志的完整、客观、正确、整洁。

## 六、教材及参考资料

### 1. 推荐教材

林松池. “十三五”职业教育国家规划教材《税收筹划》[M]. 高等教育出



版社，2017.

## 2 . 参考书目

胡玉玲.课程思政特色教材《税收筹划( 第二版 )》[M]北京邮电大学出版社，  
2020.

梁俊娇.《税收筹划》[M]. 中国人民大学出版社，2017.

姚林香 席卫群.《税收筹划教程》[M]. 复旦大学出版社，2017.

李成.《税法筹划》[M]. 清华大学出版社，2017.

计金标.《税收筹划》[M].中国人民大学出版社，2017.

## 3 . 资源网站

中国税收筹划网 <http://www.ctaxplan.com/>

中国法律网 <http://www.5law.cn/zhuolan/index.shtml?id=22>

税屋 [http://top.chinaz.com/Html/site\\_shui5.cn.html](http://top.chinaz.com/Html/site_shui5.cn.html)

国家税务总局 <http://www.chinatax.gov.cn/>

税法 110 网 <http://www.110.com/falv/shuifa/>

税法 <http://www.lawtime.cn/info/shuifa/>