《税务管理》课程教学大纲

**一、课程基本信息**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **英文名称** | Tax Management | **课程代码** | REVE2008 |
| **课程性质** | 专业必修课程 | **授课对象** | 财政学专业 |
| **学 分** | 3 | **学 时** | 54 |
| **主讲教师** | 茆晓颖 | **修订日期** | 2023.9 |
| **指定教材** | 《税收管理（第七版）》，吴旭东主编，中国人民大学出版社2019年版 | | |

**二、课程目标**

（一）**总体目标**

本课程主要内容包括我国的税务管理体制和税收管理各项制度，突出理论与案例结合，通过课堂讲解和案例教学，使学生熟悉税务管理概念、知识和理论，掌握各项税收管理制度的具体规定，并运用于实践当中。本课程帮助学生掌握我国的税收管理制度，了解企业承担的社会责任，确立依法纳税的观念，提高应用所学的税收法律知识解决税务管理实际问题的能力。

1. 课程目标：

**课程目标1：掌握我国税收征收管理、风险管理、法制管理和行政救济的制度。**

1．1掌握我国税收征收管理和风险管理的制度

1．2掌握我国税收法制管理和行政救济的制度

**课程目标2：了解企业承担的社会责任，培养和增强公民个人的税收意识，确立依法纳税的观念。**

2．1了解企业承担的社会责任

2．2培养和增强公民个人的税收意识，确立依法纳税的观念

**课程目标3：了解政府为支持环境治理、推动企业创新创业等方面施行税收优惠政策的具体执行流程。**

3．1了解政府为支持环境治理施行税收优惠政策的具体执行流程

3．1了解政府为推动企业创新创业施行税收优惠政策的具体执行流程

1. 课程目标与毕业要求、课程内容的对应关系

**表1：课程目标与课程内容、毕业要求的对应关系表**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **课程目标** | **课程子目标** | **对应课程内容** | **对应毕业要求** |
| 课程目标1 | 1.1 | 掌握我国税收征收管理和风险管理的制度 | 具备税收的理论、制度和管理等相关知识 |
| 1.2 | 掌握我国税收法制管理和行政救济的制度 | 具备税收的理论、制度和管理等相关知识 |
| 课程目标2 | 2.1 | 了解企业承担的社会责任 | 具备税收的理论、制度和管理等相关知识 |
| 2.2 | 培养和增强公民个人的税收意识，确立依法纳税的观念 | 具备税收的理论、制度和管理等相关知识 |
| 课程目标3 | 3.1 | 了解政府为支持环境治理施行税收优惠政策的具体执行流程 | 具备综合运用经济学学科及财政税收专业知识和方法分析解决问题的能力 |
| 3.2 | 了解政府为推动企业创新创业施行税收优惠政策的具体执行流程 | 具备综合运用经济学学科及财政税收专业知识和方法分析解决问题的能力 |

1. **教学内容**

**第一章 税收管理概述**

1.教学目标：（1）熟悉税收管理的产生与发展；（2）记忆并理解税收管理的职能；（3）理解并掌握税收管理的内容、原则与方法；（4）理解并掌握税收管理体制。

2.教学重难点：（1）税收管理的产生与发展；（2）税收管理的内容、原则与方法；（3）税收管理体制。

3.教学内容：（1）税收管理的产生与发展；（2）税收管理的职能；（3）税收管理的内容、原则与方法；（4）税收管理体制。

4.教学方法：讲授、讨论、比较、举例。

5.教学评价：思考我国税收管理历史演进的基本脉络。

**第二章 税收法制管理**

1.教学目标：（1）理解依法治税；（2）记忆并理解税收立法管理；（3）理解并掌握税收执法管理；（4）知晓税务司法管理。

2.教学重难点：（1）依法治税；（2）税收立法管理；（3）税收执法管理。

3.教学内容：（1）依法治税；（2）税收立法管理；（3）税收执法管理；（4）税务司法管理。

4.教学方法：讲授、讨论、比较、举例。

5.教学评价：理解依法治税的意义。

**第三章 税收基础管理**

1.教学目标：（1）熟悉税收征收管理概述；（2）知晓税务登记；（3）熟悉并掌握账簿、凭证管理；（4）熟悉并掌握发票管理；（5）熟悉并掌握纳税申报；（6）知晓纳税档案管理。

2.教学重难点：（1）账簿、凭证管理；（2）发票管理；（3）纳税申报。

3.教学内容：（1）税收征收管理概述；（2）税务登记；（3）账簿、凭证管理；（4）发票管理；（5）纳税申报；（6）纳税档案管理。

4.教学方法：讲授、讨论、比较、案例分析。

5.教学评价：了解政府为支持环境治理、推动企业创新创业等方面施行税收优惠政策的具体执行流程。

**第四章 纳税评估与分析**

1.教学目标：（1）熟悉纳税评估概述；（2）理解并掌握税收风险管理；（3）理解并掌握税收分析。

2.教学重难点：（1）纳税评估概述；（2）税收风险管理；（3）税收分析。

3.教学内容：（1）纳税评估概述；（2）税收风险管理；（3）税收分析。

4.教学方法：讲授、讨论、比较、案例分析。

5.教学评价：熟悉并掌握税收风险管理的主要流程。

**第五章 税款征收**

1.教学目标：（1）记忆并理解税款征纳方式；（2）理解并掌握税款征收措施。

2.教学重难点：（1）税款征纳方式；（2）税款征收措施。

3.教学内容：（1）税款征纳方式；（2）税款征收措施。

4.教学方法：讲授、讨论、比较、案例分析。

5.教学评价：比较税收保全措施和税收强制执行措施的不同点。

**第六章 税务检查**

1.教学目标：（1）知晓税务检查的概念；（2）理解并掌握征管部门的税务检查与稽查部门的税务稽查的区别和联系；（3）理解并掌握税务稽查概况。

2.教学重难点：（1）税务检查的概念；（2）征管部门的税务检查与稽查部门的税务稽查的区别和联系；（3）税务稽查概述。

3.教学内容：（1）税务检查的概念；（2）征管部门的税务检查与稽查部门的税务稽查的区别和联系；（3）税务稽查概述。

4.教学方法：讲授、讨论、比较、案例分析。

5.教学评价：比较征管部门的税务检查与稽查部门的税务稽查的区别和联系。

**第七章 税收计划、会计和统计**

1.教学目标：（1）熟悉并理解税收计划编制方法；（2）知晓税收会计；（3）熟悉并理解税收统计方法。

2.教学重难点：（1）税收计划；（2）税收会计；（3）税收统计。

3.教学内容：（1）税收计划；（2）税收会计；（3）税收统计。

4.教学方法：讲授、讨论、比较、案例分析。

5.教学评价：熟悉税收收入的预测方法。

**第八章 纳税服务**

1.教学目标：（1）理解纳税服务的理论分析；（2）知晓现阶段我国纳税服务存在的问题；（3）思考我国纳税服务体系的完善途径。

2.教学重难点：（1）现阶段我国纳税服务存在的问题；（2）我国纳税服务体系的建立和完善。

3.教学内容：（1）纳税服务的理论分析；（2）现阶段我国纳税服务存在的问题；（3）我国纳税服务体系的建立和完善。

4.教学方法：讲授、讨论、比较、举例。

5.教学评价：思考我国纳税服务体系的完善途径。

**第九章 税务行政管理**

1.教学目标：（1）熟悉税收管理机构；（2）熟悉税务人员管理；（3）熟悉税收文书送达；（4）知晓税务监察。

2.教学重难点：（1）税收管理机构；（2）税务人员管理；（3）税收文书送达。

3.教学内容：（1）税收管理机构；（2）税务人员管理；（3）税收文书送达；（4）税务监察。

4.教学方法：讲授、讨论、比较、举例。

5.教学评价：理解国地税当时的分和现在的合其背后的制度逻辑。

**第十章 税务司法**

1.教学目标：（1）记忆并理解税收行政处罚的规定；（2）知晓税收执法的责任；（3）记忆并理解税务刑事处罚的规定。

2.教学重难点：（1）税收行政处罚；（2）税务刑事处罚。

3.教学内容：（1）税收行政处罚；（2）税收执法的责任；（3）税务刑事处罚。

4.教学方法：讲授、讨论、比较、案例分析。

5.教学评价：理解并掌握税务行政处罚的具体形式。

**第十一章 税务行政救济**

1.教学目标：（1）熟悉并掌握税务行政复议的规定；（2）熟悉并掌握税务行政诉讼的规定；（3）知晓税务行政赔偿；（4）理解并掌握纳税人的权利和义务。

2.教学重难点：（1）税务行政复议；（2）税务行政诉讼；（3）纳税人的权利和义务。

3.教学内容：（1）税务行政复议；（2）税务行政诉讼；（3）税务行政赔偿；（4）纳税人的权利和义务。

4.教学方法：讲授、讨论、比较、案例分析。

5.教学评价：了解税务行政复议法赋予纳税人的权利。

**第十二章 涉税专业服务**

1.教学目标：（1）知晓涉税专业服务的概念；（2）理解并掌握税务代理的法律特征；（3）熟悉并掌握税务代理的业务范围；（4）知晓税务代理制的产生与发展；（5）理解涉税专业服务的行业监管。

2.教学重难点：（1）税务代理的法律特征；（2）税务代理的业务范围；（3）涉税专业服务的行业监管。

3.教学内容：（1）涉税专业服务的概念；（2）税务代理的法律特征；（3）税务代理的业务范围；（4）税务代理制的产生与发展；（5）涉税专业服务的行业监管。

4.教学方法：讲授、讨论、比较、举例。

5.教学评价：了解我国税务代理的业务范围。

**四、学时分配**

**表2：各章节的具体内容和学时分配表**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 章节 | 章节内容 | 学时分配 |
| 第一章 | 税收管理概述 | 9 |
| 第二章 | 税收法制管理 | 3 |
| 第三章 | 税收基础管理 | 12 |
| 第四章 | 纳税评估与分析 | 6 |
| 第五章 | 税款征收 | 3 |
| 第六章 | 税务检查 | 3 |
| 第七章 | 税收计划、会计和统计 | 3 |
| 第八章 | 纳税服务 | 3 |
| 第九章 | 税务行政管理 | 3 |
| 第十章 | 税务司法 | 3 |
| 第十一章 | 税务行政救济 | 3 |
| 第十二章 | 涉税专业服务 | 3 |

1. **教学进度**

**表3：教学进度表**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 周次 | 日期 | 章节名称 | 内容提要 | 授课时数 | 作业及要求 | 备注 |
| 1-3 |  | 税收管理概述 | 熟悉税收管理的产生与发展，税收管理的职能，税收管理的内容、原则与方法，以及税收管理体制 | 9 | 思考我国税收管理历史演进的基本脉络 |  |
| 4 |  | 税收法制管理 | 理解依法治税、税收立法管理、税收执法管理和税务司法管理 | 3 | 理解依法治税的意义 |  |
| 5-8 |  | 税收基础管理 | 熟悉税收征收管理概述、税务登记、账簿凭证管理、发票管理、纳税申报和纳税档案管理 | 12 | 了解政府为支持环境治理、推动企业创新创业等方面施行税收优惠政策的具体执行流程 |  |
| 9-10 |  | 纳税评估与分析 | 熟悉纳税评估概述、税收风险管理和税收分析 | 6 | 熟悉并掌握税收风险管理的主要流程 |  |
| 11 |  | 税款征收 | 熟悉税款征纳方式和税款征收措施 | 3 | 比较税收保全措施和税收强制执行措施的不同点 |  |
| 12 |  | 税务检查 | 理解税务检查的概念、征管部门的税务检查与稽查部门的税务稽查的区别和联系以及税务稽查概况 | 3 | 比较征管部门的税务检查与稽查部门的税务稽查的区别和联系 |  |
| 13 |  | 税收计划、会计和统计 | 理解税收计划、税收会计和税收统计 | 3 | 熟悉税收收入的预测方法 |  |
| 14 |  | 纳税服务 | 理解纳税服务的理论分析、现阶段我国纳税服务存在的问题和我国纳税服务体系的完善途径 | 3 | 思考我国纳税服务体系的完善途径 |  |
| 15 |  | 税务行政管理 | 熟悉税收管理机构、税务人员管理、税收文书送达和税务监察 | 3 | 理解国地税当时的分和现在的合其背后的制度逻辑 |  |
| 16 |  | 税务司法 | 了解税收行政处罚、税收执法责任和税务刑事处罚的规定 | 3 | 理解并掌握税务行政处罚的具体形式 |  |
| 17 |  | 税务行政救济 | 熟悉税务行政复议、税务行政诉讼、税务行政赔偿制度，了解纳税人的权利和义务 | 3 | 了解税务行政复议法赋予纳税人的权利 |  |
| 18 |  | 涉税专业服务 | 熟悉涉税专业服务的概念，税务代理的法律特征、业务范围、产生与发展，以及涉税专业服务的行业监管 | 3 | 了解我国税务代理的业务范围 |  |
| 19 |  | 考试周 |  |  |  |  |

**六、教材及参考书目（以最新版为准）**

1．《税收管理（第七版）》，吴旭东主编，中国人民大学出版社2019年版

2．《税收管理（第三版）》，梁俊娇主编，中国人民大学出版社2019年版

3．网络资源：中华人民共和国国家税务总局官网 http://www.chinatax.gov.cn/

4. 网络资源：中国裁判文书官网 http:// wenshu.court.gov.cn/

**七、教学方法**

1．讲授法：理论讲授，主要教学方法，贯穿教学全过程。

2．讨论法：对本门课程的主要内容，采用问题形式，在师生和学生之间展开讨论。

3．比较法：通过比较不同研究方式、研究方法等，深化学生对相关知识点的认识。

4．举例法：通过举例，强化学生对相关知识点的认识。

5．案例分析法：通过案例解读、案例问题回答，提高学生理论知识运用能力。

**八、考核方式及评定方法**

**（一）课程考核与课程目标的对应关系**

**表4：课程考核与课程目标的对应关系表**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **课程目标** | **考核要点** | **考核方式** |
| 课程目标1 | 我国税收征收管理、风险管理、法制管理和行政救济制度 | 1.课堂交流  2.课后作业  3.期末考试 |
| 课程目标2 | 企业承担的社会责任和公民个人确立依法纳税的观念 | 1.课堂交流  2.课后作业  3.期末考试 |
| 课程目标3 | 政府为支持环境治理、推动企业创新创业等方面施行税收优惠政策的具体执行流程 | 1.课堂交流  2.课后作业  3.期末考试 |

**（二）评定方法**

**1．评定方法**

平时成绩（含考勤、课堂表现与作业）30%，期中考试20%；期末考试50%，闭卷。

**2．课程目标的考核占比与达成度分析**

**表5：课程目标的考核占比与达成度分析表**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **考核占比**  **课程目标** | **平时** | **期中** | **期末** | **总评达成度** |
| 课程目标1 | 30 | 20 | 50 | 总评达成度={0.3х平时分目标成绩+0.2ｘ期中分目标成绩+0.5ｘ期末分目标成绩 }/分目标总分 |
| 课程目标2 | 30 | 20 | 50 |
| 课程目标3 | 30 | 20 | 50 |

**（三）评分标准**

| **课程**  **目标** | **评分标准** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **90-100** | **80-89** | **70-79** | **60-69** | **＜60** |
| **优** | **良** | **中** | **合格** | **不合格** |
| **A** | **B** | **C** | **D** | **F** |
| **课程**  **目标1** | 非常全面、准确地掌握我国税务征收管理、风险管理、法制管理和行政救济制度 | 比较全面、准确地掌握我国税务征收管理、风险管理、法制管理和行政救济制度 | 对我国税务征收管理、风险管理、法制管理和行政救济制度的掌握较为准确，但不够全面 | 基本正确地掌握我国税务征收管理、风险管理、法制管理和行政救济制度 | 不能正确掌握我国税务征收管理、风险管理、法制管理和行政救济制度 |
| **课程**  **目标2** | 非常准确、深入地理解企业承担的社会责任和公民个人确立依法纳税的观念 | 比较准确、深入地理解企业承担的社会责任和公民个人确立依法纳税的观念 | 对企业承担的社会责任和公民个人确立依法纳税观念的理解较为准确，但不够深入 | 基本正确地理解企业承担的社会责任和公民个人确立依法纳税的观念 | 不能正确理解企业承担的社会责任和公民个人确立依法纳税的观念 |
| **课程**  **目标3** | 非常全面、准确地掌握政府为支持环境治理、推动企业创新创业等方面施行税收优惠政策的具体执行流程 | 比较全面、准确地掌握政府为支持环境治理、推动企业创新创业等方面施行税收优惠政策的具体执行流程 | 对政府为支持环境治理、推动企业创新创业等方面施行税收优惠政策具体执行流程的掌握较为准确，但不够全面 | 基本正确地掌握政府为支持环境治理、推动企业创新创业等方面施行税收优惠政策的具体执行流程 | 不能正确掌握政府为支持环境治理、推动企业创新创业等方面施行税收优惠政策的具体执行流程 |