

税务筹划与优惠政策 落地实操课程标准

课程类别	专业核心课
适用专业	财税大数据应用（财税工坊班）
学 时	36 学时
学 分	2 学分

《税务筹划与优惠政策落地实操》课程标准

一、课程定位

本课程是财税工坊学生培养体系中面向税务类岗位的专业核心课程。其先修课程是《企业纳税实务》《VBSE 财务综合实训》等。通过本课程的学习，培养学生树立依法纳税意识和税收风险意识，系统掌握税务筹划的基本理论、方法和技巧，熟悉国家税收优惠政策体系，具备独立完成企业税务筹划方案设计、税收优惠政策识别与落地操作的能力。本课程面向中小微企业、行政事业单位的财务岗位以及财税专业咨询服务公司等职业群，培养具备税务筹划能力与优惠政策落地操作能力的高技能人才。同时将依法纳税、合规筹划、诚信守法的职业理念贯穿教学全过程，培养学生遵纪守法、严谨细致的工作态度和“爱国奉献、守规担当”的职业精神。

二、设计思路

本课程以“财税工坊”为教学组织核心，遵循“工作过程导向”的课程开发理念，按照税务工作岗位“政策分析—税务筹划—方案设计—落地执行”的实际工作流程重构教学内容，将工作流程转化为典型工作任务，设计了税务筹划认知、各税种的税务筹划与优惠政策落地、企业运行全流程的税务筹划与工坊综合实训等七个教学项目。课程以企业所涉税种和经营业务流程为主线，根据高职学生的认知特点来组织教学内容，以学习现行税收法律法规、税收优惠政策及税务筹划方法作为主要教学内容，以如何确定征税对象、征税范围、纳税人和计算应纳税额、设计筹划方案、办理优惠政策落地的工作过程为依

据组织教学过程。

三、课程目标

本课程旨在通过税务筹划工作过程对应的项目任务活动，培养学生税收政策分析能力、税务筹划方案设计能力和优惠政策落地操作能力；培养学生在财税工坊环境下团队协作能力和独立处理问题的能力。在对企业涉税业务进行分析筹划的同时，还要树立向企业管理层提供税务决策支持和数据反馈的服务意识；培养学生的职业素养，使学生初步具有一定的税务风险管控能力和职业判断能力。通过了解企业的经营状况和纳税情况，完成企业税务筹划相关工作任务，为今后帮助企业合理降低税负、实现有效的资源配置做好准备。结合财税工坊仿真实训平台辅助教学，为将来从事税务筹划、财税咨询等领域的学习和工作打下坚实的基础。

课程具体培养目标包括：

（一）素质目标

1. 树立依法纳税、合规筹划的法治意识和职业道德观念，坚守财税工作的法律底线，自觉维护税法尊严；
2. 培养严谨细致、精益求精的工作态度和税收风险意识，养成关注税收政策动态变化、持续学习的职业习惯；
3. 增强团队协作能力与沟通表达能力，能够在财税工坊中承担团队角色，具备向企业管理层提供税务决策建议的服务意识。

（二）知识目标

1. 掌握税务筹划的基本概念、特征、目标、原则及基本原理，理

解税务筹划与偷税、避税的本质区别；

2. 熟悉增值税、消费税、企业所得税、个人所得税等主要税种的税法规定及税收优惠政策体系；

3. 了解关税、印花税、资源税、房产税、土地增值税等其他税种的筹划空间与优惠政策；

4. 掌握企业投资、筹资、经营、产权重组等不同业务环节的税务筹划方法，熟悉税务筹划的风险类型及防范措施。

（三）能力目标

1. 能够准确检索、解读和应用国家税收优惠政策，完成优惠政策落地操作；

2. 能够运用财税工坊的仿真平台和数字化工具进行税务筹划模拟与效果评估；

3. 能够撰写规范的税务筹划方案报告，具备与税务机关、企业相关部门沟通协调的能力。

四、课程内容和课时分配

本课程总学时为 36 学时，2 学分。课程内容分为七个模块，采用“理论讲解+财税工坊实训”相结合的方式组织教学，理论教学与实训教学比例约为 8:28。具体教学内容、素质要求、知识内容与要求、技能内容与要求及课时分配如下表所示：

序号	教学内容	素质要求	知识内容与要求	技能内容与要求	参考课时 (理论+实践)
1	税务筹划认知	●具有严谨、诚信的职业品质和良好的职业道德 ●树立依法纳税、合规筹划的法治意识 ●培养关注税收政策变化的习惯和风险意识 ●具有团队精神和协作精神	●了解税务筹划的概念、特征、目标与原则 ●掌握税务筹划的基本原理和方法 ●熟悉税务筹划的风险类型及防范措施 ●了解税收优惠政策体系及其适用范围 ●理解税收在国家治理中的重要作用	●能够描述税务筹划与偷税、避税的本质区别 ●能够识别企业税务筹划的基本需求与风险点 ●能够检索和归纳现行税收优惠政策体系 ●能够分析税务筹划在企业财务管理中的价值	4 (2+2)
2	增值税的税务筹划与优惠政策落地	●培养对数字的敏感性 ●养成认真细致的工作习惯 ●树立依法纳税、合规筹划的意识	●掌握增值税纳税人和征税范围的筹划空间 ●掌握一般纳税人与小规模纳税人身份选择的筹划方法 ●掌握销项税额与进项税额的筹划方法 ●掌握增值税税率筹划的基本原理 ●熟记增值税税收优惠政策条款及适用条件 ●了解增值税出口退税的筹划方法	●能够准确识别增值税涉税业务中的筹划空间 ●能够独立完成增值税纳税人身份选择方案设计与测算 ●能够运用合法手段进行销项税额与进项税额的筹划 ●能够准确解读并操作增值税税收优惠政策的落地申报 ●能够利用财税工坊平台完成增值税筹划方案模拟与效果评估	8 (1+7)
3	消费税的税务筹划与优惠政策落地	●树立健康、绿色、节俭的消费观念 ●培养独立分析和解决问题的能力	●掌握消费税纳税人的筹划方法 ●掌握消费税计税依据的筹划技巧 ●掌握连续生产应税消费品的筹划方法 ●了解消费税税收优惠政策	●能够准确区分各类应税消费品的征税范围和纳税环节 ●能够针对消费税涉税业务设计合理的筹划方案 ●能够完成消费税筹划方案的数据测算与效果评价	4 (1+3)
4	企业所得税的税务筹划与优惠政策落地	●树立依法纳税、合规筹划的职业操守 ●培养严谨细致的纳税调整能力 ●增强为企业降低税负的服务意识	●掌握收入的筹划方法与技巧 ●掌握准予扣除项目的筹划方法（工资薪金、广告费、业务招待费、研发费用等） ●掌握固定资产折旧与无形资产摊销的筹划方法 ●掌握企业所得税应纳税额的筹划方法 ●熟记企业所得税税收优惠政策（小型微利企业、高新	●能够在会计数据基础上确定扣除项目金额并进行纳税调整 ●能够运用合法手段设计企业所得税综合筹划方案 ●能够准确解读并操作企业所得税优惠政策的落地申报 ●能够完成企业所得税汇算清缴中的筹划	8 (1+7)

序号	教学内容	素质要求	知识内容及要求	技能内容及要求	参考课时 (理论+实践)
			技术企业、研发费用加计扣除等) ●掌握亏损弥补的筹划方法	方案设计与效果评估 ●能够利用财税工坊平台完成所得税筹划方案的全流程模拟	
5	个人所得税的税务筹划与优惠政策落地	●树立依法纳税意识 ●增强服务不同纳税主体的职业能力	●掌握综合所得的筹划方法 ●掌握资本投资利得的筹划方法 ●掌握财产处置所得的筹划方法 ●掌握经营所得的筹划方法 ●了解个人所得税税收优惠政策	●能够针对不同纳税主体设计个人所得税筹划方案 ●能够准确计算不同所得类型下的个人所得税税负 ●能够运用合法手段进行个人所得税的合理筹划	4 (1+3)
6	其他税种的税务筹划与优惠政策运用	●树立全面统筹的系统思维 ●培养关注细节的职业习惯	●了解关税的筹划空间与税收优惠政策 ●掌握印花税的筹划方法与优惠政策 ●掌握资源税与环境保护税的筹划方法 ●掌握土地增值税、房产的筹划方法与税收优惠 ●了解契税、城镇土地使用税、车船税、车辆购置税的筹划空间	●能够识别并运用各小税种的税收优惠政策 ●能够针对企业实际情况设计其他税种的筹划方案 ●能够完成多税种协同筹划方案的设计与测算	4 (1+3)
7	企业运行全流程的税务筹划与财税工坊综合实训	●培养系统思维和全局观念 ●增强团队协作能力和沟通表达能力 ●培养精益求精的职业素养和风险管控意识	●掌握企业投资活动中的筹划方法 ●掌握企业筹资活动中的筹划方法 ●掌握企业经营活动中的筹划方法 ●掌握企业产权重组中的筹划方法 ●理解企业全流程税务筹划的系统方法	●能够综合运用各税种筹划方法,完成企业全流程税务筹划方案设计 ●能够在财税工坊中完成从政策检索、方案设计、数据测算到方案呈报的全流程实操训练 ●能够撰写规范的税务筹划方案报告 ●能够进行税务筹划方案的风险评估与效果分析	4 (1+3)
合计					36 (8+28)

五、教学条件

(一) 师资条件

1. 专任教师

（1）具有扎实的税收理论功底和一定的企业工作或顶岗经历，熟悉国家税收法律法规、优惠政策和纳税工作流程。

（2）能够熟练计算各税种的应纳税额，熟练操作税收业务软件和税务实训平台，能示范演示各税种的纳税申报、税款缴纳及优惠政策落地操作流程。

（3）具备较强的税务筹划方案设计与分析能力，能够运用真实企业案例开展筹划教学，能够指导学生利用财税工坊平台完成税务筹划项目实训。

（4）具备一定的教学技巧和课堂组织能力，掌握启发式、案例式、任务驱动、翻转课堂等教学方法和教学手段的应用。

2. 兼职教师

（1）现任企业办税员、税务会计或财务主管，具有大学本科以上学历，具有中级及以上会计专业技术资格或税务师职业资格，能进行税务管理、税费计算、纳税申报、税务筹划方案设计及优惠政策落地等内容的教学。

（2）现任税务师事务所或会计师事务所税务代理人员，能够针对中小企业的实际情况进行税务登记、纳税人资格认定、税务筹划咨询、税务代理等内容的教学。

（3）具有丰富的实际工作经验，善于将实务工作中的典型案例和最新政策变化引入教学，能够参与财税工坊的实践教学指导。

（二）实践教学条件

1. 实训场所

配备能用于税务管理、税费计算、纳税申报及税务筹划技能训练

的财税工坊一体化实训室，用于进行税务筹划认知、各税种筹划与优惠政策实操、企业全流程税务筹划综合实训等工作任务。实训室需具备云计算环境，满足财税工坊场景化教学和小组合作学习的需要。

2. 实训工具设备

配备涉税工作所需的办公设施、计算机、打印机、扫描仪、计算器、文件柜及各种日用耗材；配置具有税费计算与申报功能的网络及计算机设备。计算机工位数不少于 40 个，满足一个标准班教学需要。

3. 仿真实训资料

配备各税种教学仿真空白表样的纳税申报表及附表、各种空白税务处理文书；配备仿真的工业企业、服务业企业等多种类型企业的涉税经济业务资料及其他相关资料。仿真实训资料要求业务能够覆盖各主要税种的涉税业务，并包含具有筹划空间的真实企业案例若干套，用于财税工坊的项目实训。

4. 实训软件

配置税务实训平台（如衡信税务实训平台等），涵盖增值税开票认证及申报、企业所得税申报、个人所得税申报、消费税及其他税费申报、纳税筹划等实训功能；配备模拟电子纳税申报平台、仿真出口退税操作软件，可在机上进行无纸化纳税实务操作。平台应具备自动批改、数据分析和学情反馈功能。

5. 实训指导资料

配备《税务筹划实训操作手册》《纳税实务操作手册》，实训教学设计材料，相关法律法规、制度等文档，以及财税工坊各实训项目

的任务指导书。

（三）教材及教学资源配备

1. 本课程选用校企合作开发的项目化教材《税务筹划与优惠政策落地实操》。教材以任务引领和工作过程为导向，按照财税顾问业务岗前端的真实工作流程，将客户沟通与涉税需求调研、税收优惠政策检索与适用性分析、税务筹划方案策划与设计、方案呈现与商务签约、客户关系维护与方案跟踪调整等典型工作项目有机融入各教学单元。教材以企业所涉税种和经营业务流程为主线，围绕增值税、消费税、企业所得税、个人所得税等主要税种的筹划方法与优惠政策落地操作组织教学内容，将财税工坊仿真实训案例融入各项目教学，内容编排对标现行业务岗位的操作规程和职业能力标准。

2. 配套建设数字化教学资源库，包括电子课件、实训任务清单、税收优惠政策汇编数据库、税务筹划案例库（覆盖各主要税种筹划与优惠政策落地场景）、纳税申报样表示范视频、税务筹划方案报告模板等数字化教学资源，依托课程教学平台实现多媒体资源的共建共享，提高教学资源的利用效率和学生的学习便捷性。

六、教学方法和教学手段

（一）教学方法

本课程遵循“以学生为中心，以行动为导向”的教学理念，综合运用任务驱动法、案例教学法、角色扮演法、情境教学法、启发式教学法和翻转课堂教学法等多种教学方法，将传统教学方法与财税工坊

税务岗位的实训特点有机融合，有效地激发学生兴趣，全面培养学生的综合能力。

1. 任务驱动法

以财税工坊承接的真实税务筹划项目为载体，将课程内容分解为若干典型工作任务。以典型工作任务为引领，根据典型企业的涉税业务资料，要求学生完成从原始业务资料分析到税务筹划方案设计、优惠政策落地申报的完整工作过程，最终提交符合实际工作标准和税法规定的筹划方案报告、纳税申报表等标志性成果。在完成工作任务的过程中学习相应的税法知识和筹划理论知识。

2. 案例驱动法

将真实企业税务筹划的工作内容改造成教学案例，通过案例导入、小组讨论等活动，引导、示范或提示学生完成学习任务。本课程案例教学可分为两类：一是讲解型案例，将案例教学融入传统的讲授教学法之中，针对课程知识体系中的重点、难点问题设计“知识点案例”；二是讨论型案例，以学生课堂讨论为主，案例是学生讨论的主题，学生通过对案例的剖析，提出各自的解决方案，并予以充分讨论。案例教学提升学生职业判断能力和职业素养，同时培养学生主动探究、独立思考的习惯。

3. 角色扮演法

分角色实训有利于学生在工作中进行换位思考，有利于学生从不同角度得到技能的全面训练。本课程设置了大量的实训任务，在财税工坊中，学生轮流扮演税务筹划专员、财务经理、企业负责人、税务

机关工作人员等角色，在模拟情境中完成涉税业务的沟通、筹划方案的设计与汇报。让同学们在不同角色之间互换，从而体会业务部门和财务部门沟通的重要性，体会税务筹划工作中“业财税融合”的管理思想。

4. 情境教学法

充分使用虚拟实验等现代技术手段，将教学内容以动漫方式展示，提高学习的趣味性，使学生能够尽快适应、了解和掌握将来所从事的税务筹划工作，直至熟悉税务筹划工作的全过程，有效调动学生学习的主动性、积极性，培养学生各方面的能力。

5. 启发式教学法

注重贯彻启发式教学原则，引导学生养成勤于思考、独立思考的习惯。设计启发、诱导型的问题，将设问、答疑贯穿于教学的每一个环节，引发学生思考和讨论，启迪税务筹划思维，树立税收风险意识和合规意识。

6. 翻转课堂教学法

将税收政策解读、基础知识讲解等内容制作成微课视频，安排学生在课前自主学习；课堂时间主要用于案例分析、方案研讨和财税工坊实操。建设本课程配套的线上课程，充分利用智慧教室和智慧实训室环境，采用翻转课堂等多种线上线下混合教学方式开展理论与实践相结合的教学。

（二）教学手段

1. 多媒体技术

充分使用多媒体技术，比如电子课件、投影、视频、音频、操作录屏、多媒体教学软件等，为学生提供税务筹划方案设计过程演示和办税业务示范操作过程演示。

2. 税务实训平台

依托税务实训平台开展高仿真业务操作训练，平台应具备自动批改、数据分析和学情反馈功能，可进行教学全过程评价，并对教学结果进行横向和纵向的数据分析。

3. 网络教学手段

通过运用网络教学资源和网络教学平台改变传统课堂形态，依托网络业务平台开展办税业务和税务筹划训练，采用翻转课堂等多种方式实现线上线下混合教学。

4. 交互式双师课堂

使用互联网直播、录播、多方实时协作的“交互式双师课堂”，连线企业专家、业界名师，开展远程教学、协同教学、线上与线下互动教学，实现优质资源共享，缩短校企之间距离。

七、教学评价

本课程对标财税工坊企业用人标准，建立素质+知识+能力三维评价体系，融合过程性评价、总结性评价与增值性评价，突出财税工坊实操工单、岗位轮岗、沙盘实训、真实业务成果及分项目成果权重。课程总评成绩采用百分制，各维度权重及考核方式如下：

评价维度	权重	考核内容	评价主体
素质评价	15%	工坊职业素养、岗位纪律、客户服务意识、多岗位团队协作能力、风控合规意识	校内模块导师、驻场企业导师、小组互评、学生自评
知识评价	25%	分课程理论测试、线上课程章节考核、财税政策掌握程度、数字化技术作业完成质量	校内模块导师、线上平台自动评分
技能评价	60%	工坊分课程工单成果、税收优惠政策检索与落地操作、税务筹划方案设计与路演、岗位轮岗实操、沙盘推演、1+X 证书模拟考核	校内模块导师、驻场企业导师、小组互评

（一）形成性评价

形成性评价贯穿课程学习全过程，聚焦学生在财税工坊中的日常表现与阶段性成果，由素质、知识、技能三个维度构成。

1. 素质维度（占形成性评价 15%，占总成绩 9%）

素质评价重点考察学生在财税工坊中的职业素养表现，包括工坊出勤与守时情况、多岗位轮岗履职质量、工单按时交付率、交叉审账的严谨性与准确性、沙盘推演中的协作表现、财税服务中的客户沟通意识以及涉税业务处理中的风控合规意识。评价方式采用校内模块导师观察记录、驻场企业导师评分、小组互评与学生自评相结合，以过程记录和关键事件评价为主要依据。

2. 知识维度（占形成性评价 25%，占总成绩 15%）

知识评价重点考察学生对税务筹划理论知识和税收优惠政策的掌握程度，包括各项目线上章节测试成绩、课堂财税政策研讨参与度与发言质量、分课程课后作业完成质量。线上章节测试依托课程教学平台自动记录和评分，课堂研讨由任课教师根据学生参与度和观点质量进行评定，课后作业依据完成度和正确率进行评分。

3. 技能维度（占形成性评价 60%，占总成绩 36%）

技能评价是形成性评价的核心，重点考察学生在财税工坊中的实操能力，包括每日工坊分课程工单完成质量、客户需求分析报告撰写质量、税务筹划方案设计与数据测算的完整性与合理性、税收优惠政策落地申报操作记录、财税工坊沙盘推演中的方案呈现与答辩表现、岗位轮岗实操中的业务处理能力、1+X 证书模拟考核成绩。各实训任务依据任务考评标准进行评分，岗位轮岗实操由驻场企业导师根据岗位履职情况进行评定。

（二）总结性评价

总结性评价在课程结束后进行，由知识考核和技能考核两部分构成。

1. 知识考核（占总结性评价 30%，占总成绩 12%）

采用线上闭卷综合测试形式，在试题库中组卷，覆盖本课程全部项目的理论知识，包括税务筹划基本理论、各税种筹划方法、税收优惠政策体系、税务筹划风险防范等内容。题型包括单选题、多选题、判断题、简答题和综合案例分析题。

2. 技能考核（占总结性评价 70%，占总成绩 28%）

采用财税工坊综合实战考核形式。学生独立承接多模块复合财税工单，完成企业税务筹划需求分析、税收优惠政策检索与适用性判断、各税种筹划方案设计与数据测算、优惠政策落地申报操作、税务筹划方案报告撰写等全套成果。考核在财税工坊实训平台上进行，校企双导师联合打分，依据方案设计的合法性、合理性、数据测算的准确性、

报告规范性及职业素养表现等维度进行综合评价。同步开展税务筹划财税风险沙盘综合推演考核，考察学生在复杂业务场景下的筹划决策与风险管控能力。

（三）增值性评价

增值性评价作为技能考核的加分项，对比入学、中期、期末三次综合实操能力测试数据，考核学生在税务筹划方案设计、税收优惠政策落地操作、财税数据分析等方面的能力提升幅度。学生取得智能财税 1+X 证书、参加智能财税技能竞赛获奖、在财税工坊中独立完成优秀税务筹划项目成果，可兑换相应的技能考核加分。