《税收管理信息化》课程设计教学大纲

一、课程基本信息

课程代码：030442

课程名称：《税收管理信息化》

英文名称：Tax Management Computerization

课程类别：专业课

课程模块：方向课

课程性质：限选

学时：理论16 实验16

适用专业：财税专业

先修课程：《税法一》、《税法二》、《管理信息系统》

二、课程设计的目的

 首先，在立德树人目标的指引下，开展以税收管理信息技术的伦理问题作为课程思政的载体，探索适合税收专业学生的课程思政教学。首先，通过理论学习了解税收信息化理论、金税工程建设历程以及金税工程实施的具体内容；能在认识当下“互联网+”、大数据等背景下税收信息化实施的意义及内容。其次，通过上机实践，模拟税务管理系统各个环节的工作，使学生掌握税务管理信息化的实务及计算机在税务管理工作中的使用方法和技巧，从而提高学生的计算机实际应用水平；对于税收专业的本科生，要求其掌握税务登记、发票管理、纳税申报（增值税、企业所得税、个人所得税）等实务操作。最后，通过信息化建设了解税制改革的时代历程，增强学生的信息化素养及自豪感。

三、课程设计内容

**第一讲 税收管理信息化引论**

1.1税收数据、税收信息及税收信息化

1.2税收管理信息化系统

1.3税收管理信息化的应用及发展

1.4税收管理信息化的结构特点

 ── 大型计算机网络系统的支持

── 大型网络数据库管理系统的

思考题：探讨信息技术在智慧税收中的应用，作为学生该如何承担科技报国的使命担当。

**第二讲 计算机网络基础及应用**

2.1 计算机网络技术综述

2.2 计算机网络技术的基本应用

 ── 文件服务器、工作站的安装

 ── 目录结构、用户和组、系统安全性

 ── 文件服务器的管理和工作站的管理

 ── 控制台和工作站常用命令

2.3 计算机网络技术在税收管理信息化系统中的平台作用

 ── 远程网络的基本应用，浏览涉税网站，掌握查询浏览税务信息的方法和技巧

 ── 局域网的应用

── 工作站常用命令，网络通信

思考题：请阐述网络资源共享对个人、企业、各级政府、国家的好处，在计算机网络技术发展中应如何树立及落实共享发展的理念，作为学生应如何在安全范围内与他人共享网络资源，实现网络资源效用最大化。

**第三讲 数据库管理系统**

3.1 数据库管理系统综述(本科选学)

3.2 数据库管理系统的基本操作(本科选学)

 ── 数据库的建立、数据库结构的编辑

 ── 数据库记录的编辑

 ── 数据库的排序、索引和统计

3.3 网络数据库管理系统

 ── 建立数据库、编辑数据库结构

 ── 编辑数据库记录

 ── 数据库的排序、索引和统计

 ── 网络数据库管理系统的基本操作

思考题：在国家数据安全层面，请分析网络的安全威胁因素，请从学生自身的角度出发阐述如何增强无线网络安全防范意识，切实保证个人、企业、国家网络信息安全。

**第四讲 税收管理信息化系统的设计与分析**

4.1 计算机应用系统的应用形式和开发方法

4.2 税收管理信息化系统的调查分析

4.3 税收管理信息化系统的设计

4.4 税收管理信息化系统的实施

4.5 税收管理信息化系统的内部控制

4.6 税收管理信息化系统的维护

 ── 税收征收管理程序设计

 ── 税收征收管理程序的调试运行

 ── 税收征收管理系统的维护

**第五讲 金税工程概况**

5.1. 我国主要的国家信息工程介绍

 ── 金审、金盾、金农、金保、金卫、金水、金质

5.2. 金税工程的概念及实施背景

5.3. 金税工程建设步骤

5.4. 金税工程各期的建设思路及主要系统

思考题：认识我国数字政务工程的建设历程，准确定位我国数字化建设在世界范围内的先进性，谈谈当前金税工程发展的重大成就。

**第六讲 防伪税控系统的组成及原理**

6.1. 防伪税控系统原理

6.2. 开票子系统的构成及原理

——企业开票子系统的构成及原理

——税务发行子系统的构成及原理

——企业发行子系统的构成及原理

——发票发售子系统的构成及原理

6.3. 认证子系统的构成及原理

——报税子系统的构成及原理

——发票认证子系统

**第七讲 交叉稽查系统的组成及原理**

7.1.开票申报

7.2.抵扣申报

7.3.市级交叉稽查系统

7.4.省级交叉稽查系统

7.5.总局交叉稽查系统

7.6.协查信息系统

**第八讲 税收征管信息化**

8.1.税收征管主要业务

8.2.电子缴税入库系统

8.3.——缴税入库的原理

8.4.——电子缴税入库的流程及实现

**第九讲 税务行政管理系统**

9.1.税务行政管理岗位设置

9.2.财务管理：预算管理、收入管理

9.3.人事工资

9.4.固定资产

9.5.后勤管理

9.6.公文处理

四、课程设计进度安排

|  |  |
| --- | --- |
| **周次**  | **教学内容**  |
| 1  | 税收管理信息化引论 |
| 2  | 计算机网络基础及应用 |
| 3  | 数据库管理系统 |
| 4  | 税收管理信息化系统的设计与分析 |
| 5  | 金税工程概况 |
| 6  | 防伪税控系统的组成及原理 |
| 7  | 交叉稽核系统的组成及原理 |
| 8  | 税收征管信息化 |
| 9  | 税收行政管理系统 |
| 10  | 认定管理 |
| 11  | 税务文书管理 |
| 12  | 增值税的申报与征收（1） |
| 13  | 增值税的申报与征收（2） |
| 14  | 企业所得税纳税申报（1） |
| 15  | 企业所得税纳税申报（2） |
| 16  | 税款征收 、催报催缴 |
| 17  | 期末考试（个人实验报告） |

五、考核方式与标准

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 平时成绩70％ | **形 式** | **次 数** | **权 重** | **备 注** |
| 课程小论文 | 2 | 20% |  |
| 实验截图 | 3 | 30% |  |
| 考 勤 | 不定期抽查 | 10％ |  |
| 期末成绩40% | 实验报告 | 1 | 40% |  |

六、推荐教材和教学参考书

教材：《税收管理信息化实务与实验教程》，庞磊、方莉君，中国财政经济出版社，（2012年6月）

参考书：《税收管理电算化实验指导书》，方莉君、庞磊，自编（2005年12月）；《IT环境下税收征管业务再造》，董秀薇，中国税务出版社，（2005年1月，第一版）；《中国税收征管信息系统CTAIS用户操作手册》，国家税务总局、联想神州数码有限公司（内部资料）

**八、**其他需说明的

大纲修订人：方莉君 郭嘉仪             修订日期：2017年9月

大纲审定人：庞  磊　　 　　　　　 审定日期：2017年9月

**《税收管理信息化》课程实验教学大纲**

**一、课程基本信息**

课程代码：030213

课程名称：《税收管理信息化》

英文名称：Tax Management Computerization

实验总学时：32

适用专业：财税专业

课程类别：专业选修

先修课程：《税法一》、《税法二》、《管理信息系统》

**二、实验教学的总体目的和要求**

**【实验教学目的】**

开设“税收管理信息化”课的目的在于使财税专业的学生了解税收信息化的基本原理，掌握我国税收信息化发展的过程与应用现状，掌握税收信息化的国家总体框架；通过税收征管软件的操作实践，使学生从感性上了解并认识税收信息化的应用情况；同时，通过税务登记、文书管理、税收认证管理、申报与征收、发票管理、税收计会统等实验项目的实践，掌握税务管理的主体业务—税收征收管理的基本业务内容、业务规程和管理方法。

**【实验教学要求】**

（一）对学生的要求

综合运用《税法一》、《税法二》、《税务管理》、《管理信息系统》等专业知识及相关专业知识，根据实验项目的安排，预习实验素材、进行实验、分析实验结果、撰写实验报告、上交书面实验报告（含电子版实验报告）和反映实验结果的电子数据文档。

通过实验的学习，掌握税收管理信息化的基本业务流程、主要操作规程、基本管理思路，并能熟练掌握财税信息化软件的基本操作。

（二）对教师的要求

在计算机网络系统中安装税收征管软件，从税务部门引进案例，精选出一些案例编制实验手册，使实验资料与社会实践形成紧密结合。

本着模拟实务、贴近实务、理论联系实践的教学理念，教师在理解本实验课程教学目的的基础上，结合税收管理信息化的基本原理、基本发展思路，讲解实验的理论、方法、原理，布置实验预习，向学生演示实验操作过程，指导学生完成实验手册中所列案例的业务处理，完成实验大纲要求的实验教学内容；指导学生对实验过程和结果进行分析，编写《实验报告》；最后及时批改实验报告、反馈实验结果和实验分析结果。

通过实验教学，使学生进一步熟悉税务管理的业务流程、掌握税收征管软件的操作流程及数据关系，熟练掌握税收征管软件的使用方法和技巧；同时，引导学生将所学的《税法一》、《税法二》、《税务管理》、《管理信息系统》等本专业的知识和跨专业的知识融会贯通，通过每一个实验项目的演练，应用所学的理论、验证所学的理论，使学生接受新知识的同时，进一步巩固所学的知识，升华所学的知识。同时，通过本课程的实验教学，增强学生的实践技能，培养学生综合分析问题和解决问题的能力，为学生的学年实习、毕业实习打下坚实基础。

（三）对实验条件的要求

【运行环境】

福思特税收征管系统或CTAIS系统在网络环境下运行，采用客户/服务器（Client/Server）结构。

【硬件环境】

后台数据库服务器：后台数据库服务器最低配置为高档微机服务器，内存512M以上，硬盘40G或以上；推荐小型机（IBM RS6000，SUN，HP），内存1G，硬盘80G或以上。

工作站：前台应用工作站使用IBM PC兼容机，最低配置为内存256M、硬盘40G，推荐内存512M以上、硬盘40G以上。

【网络环境】

⑴数据实时传输需>128KB/S

⑵数据定时传输需>64KB/S

–DDN、ISDN、PSTN、X.25、FR等

【软件环境】

⑴操作系统：UNIX,Windows NT,Window9X

数据库：Sybase 11.9.2 或 Sybase 12、Oracle 8.0.6

⑵设计工具：E-RWIN 3.5.2

⑶开发工具：PowerBuilder6.5,PowerBuilder7.0,Formulaone6.0

**三、实验教学内容**

#### 实验项目一

**实验名称：**税务登记

**实验内容：**

税务登记是税收征收管理的首要环节，是税务机关对纳税人的基本情况及生产经营项目进行登记管理的一项基本制度；是税务机关对纳税人实施管理、了解掌握税源情况的基础。税务登记包括开业登记、变更登记、停业登记、复业登记、注销登记等业务。

税务登记是征纳双方业务活动的开端，为申报征收、发票管理、税务稽查等子系统提供基础数据源。因此，税务登记子系统是CTAIS系统的基础，是税务机关依赖信息技术手段，实现税源监控管理的重要部分。税务登记，特别是开业税务登记是本实验项目的教学重点。

根据税务登记的业务内容和业务流程，在“税务登记”实验项目中，设计了以下实验内容：



图：开业税务登记业务流程

（一）、开业税务登记

1. 掌握开业税务登记的相关制度，开业税务登记的操作规程
2. 熟悉各类企业开业登记的注意事项
3. 开业税务登记资料的审批与受理、登记信息的录入、税种核定、税务登记证件的发放
4. 特殊纳税人设置
5. 临时纳税人登记
6. 代扣代缴义务情况表管理

（二）、变更税务登记

1. 变更信息的审批、录入
2. 税种变更及删除
3. 跨区迁出、迁入的变更
4. 区内税务机关调整

（三）、停复业税务登记（选学）

* + - 1. 停业登记的审批与业务处理
			2. 复业登记的审批与业务处理

（四）、注销税务登记

1. 掌握纳税人申请办理注销税务登记的条件
2. 掌握注销税务登记的工作流程
3. 注销税务登记的申请、审批及业务
4. 打印《注销税务登记通知书》或《纳税人迁移通知书》

（五）、税务登记证验证、换证管理（选学）

（六）、税务登记维护

1. 税务登记表信息录入
2. 纳税人信息补录
3. 税收管理员批量维护
4. 银税协议维护

**实验性质：**验证性实验

**实验学时：**4学时

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 序号 | 实验内容 | 学时 |
| 一 | 开业税务登记及税务登记表信息录入 | 2 |
| 二 | 变更登记、停复业登记 | 1 |
| 三 | 注销税务登记 | 0.5 |
| 四 | 税务登记维护 | 0.5 |

**实验目的与要求：**

1.了解税务登记模块的基本原理。

2. 熟悉税务登记制度，了解税务登记的业务内容，掌握税务登记的业务流程和操作规程。

3. 熟练掌握内资企业、外资企业、个体工商户税务登记的基本业务操作。

**实验条件：**

符合本大纲对运行环境、硬件环境、网络环境、软件环境的要求。

**研究与思考：**

1. 税务登记有哪些基本业务？
2. 开业税务登记的业务流程是什么？
3. 试分析开业税务登记的数据流程。

#### 实验项目二

**实验名称：**认定管理

**实验内容：**

认定管理是税务机关根据有关税收政策法规的规定，对纳税人的特殊纳税行为进行确认管理和监控的一项基本制度。

认定管理的内容包括增值税一般纳税人的认定管理、出口退税认定管理、其他认定管理等。认定管理是申报征收、发票管理、税务稽查工作顺利进行的重要环节。

增值税一般纳税人认定管理是本实验项目的教学重点。

增值税一般纳税人的认定管理包括增值税一般纳税人资格的认定、增值税一般纳税人资格取消、增值税一般纳税人年审管理等业务。增值税一般纳税人资格的认定是一般纳税人认定管理的重点。

对有进出口经营权的外贸公司、委托代理出口的生产企业，对自营出口生产企业、生产型集团公司、外商投资企业，均应办理出口企业退税登记认定。出口企业退税登记认定管理是本实验项目的另一个教学重点。

根据“文书登记—受理—文书传递—文书审批—批准后对文书销号—打印各种资格证书—认定完成”的业务流程和认定管理的主要业务内容，本实验项目主要设计了以下实验内容：

（一）、增值税一般纳税人认定管理

1. 增值税一般纳税人申请认定
2. 增值税一般纳税人资格取消
3. 增值税一般纳税人年审安排（选学）
4. 增值税一般纳税人年审申请（选学）

（二）、出口企业退税登记认定管理

1. 出口企业退税认定申请
2. 出口企业退税认定变更
3. 出口企业退税认定注销

（三）、其他认定管理（选学）

1. 社会福利企业认定管理
2. 税务认定申请
3. 取消税务认定申请
4. 纳税人身份认定

**实验性质：**验证性实验

**实验学时：**1学时

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 序号 | 实验内容 | 学时 |
| 一 | 增值税一般纳税人认定管理 | 0.5 |
| 二 | 出口退税企业认定管理 | 0.5 |

**实验目的与要求：**

1.了解认定管理模块的基本原理。

2. 熟悉增值税一般纳税人认定的条件，熟练掌握增值税一般纳税人认定管理的基本业务内容、基本业务流程、操作规程和基本操作。

3.熟悉出口退税企业认定的基本条件，熟练掌握出口退税企业认定的业务内容、业务流程、操作规程和基本操作。

**实验条件：**

符合本大纲对运行环境、硬件环境、网络环境、软件环境的要求。

**研究与思考：**

1. 增值税一般纳税人的认定条件和程序。
2. 具有出口经营权的企业该如何办理出口退税资格认定？
3. 认定管理在税收征收管理信息化的意义。

#### 实验项目三

**实验名称：**税务文书管理

**实验内容：**

税务文书管理是参与文书流转环节的管理部门对纳税人申请（或税务机关内部提交）需要税务机关审批的各类文书，进行受理登记、审批传递、审批结果确认及批文发放、发放销号的功能模块。税务登记、认定管理等各种业务处理，都须以纳税人呈交文书，税务机关受理审批文书为前提。税务文书管理的主要实验内容有：

一、税务文书通用流程

1. 文书受理
2. 待办事宜查询
3. 文书申请、传递、审批
4. 发放销号
5. 文书申请修改

二、具体文书的处理

1. 重新税务登记文书处理
2. 文书作废申请审批处理

三、核定类文书处理（教学重点）

1. 外国企业常驻代表机构企业所得税征免界定及征税方法核定
2. 财务不健全企业纳税定额申请核定
3. 个体工商户年（季度）纳税营业额申报核定
4. 核定征收申请审批
5. 取消核定征收申请审批
6. 定期定额资格取消

四、文书设置与维护

1. 文书催办
2. 文书代理
3. 未终审文书作废

**实验性质：**验证性实验

**实验学时：**0.5学时

**实验目的与要求：**

1.了解税务文书管理模块的基本原理。

2.掌握文书管理的业务内容、业务流程、操作规程和基本操作。

3. 熟练掌握核定类文书的业务处理。

**实验条件：**

符合本大纲对运行环境、硬件环境、网络环境、软件环境的要求。

**研究与思考：**

1. 什么是财务不健全企业，如何为财务不健全企业办理纳税定额申请核定？
2. 税务文书管理基本原理、业务流程是什么？

#### 实验项目四

**实验名称：**申报征收

**实验内容：**

纳税申报是指纳税人、扣缴义务人为正确履行纳税义务，就纳税有关事项向税务机关提交有关纳税书面报告的法律行为。它既是纳税人履行纳税义务的法定程序，又是税务机关核定应征税额、开具完税凭证的主要依据。通过纳税申报管理可以确认纳税人是否全面、及时、准确地履行了纳税申报义务。

纳税申报实验环节主要包括纳税申报流程管理（包括了诸如增值税、消费税、营业税、所得税等的各税申报）、催报及违章处理、申报（缴款）错误处理等三个部分。

税款征收是税务机关依据国家法律、行政法规的规定将纳税人依法应纳的税款通过不同方式征收入库的执法过程或工作。税款征收是税务机关的中心工作，也是税收业务处理的核心环节和数据信息采集的重要环节。税款征收的过程同时也是税款缴纳的过程，是法律、行政法规确定的纳税人、扣缴义务人的法定义务，纳税人、扣缴义务人应按税法规定的期限及时足额缴纳应纳税款。

税款征收实验环节主要包括税款征收流程管理（包括了诸如转帐缴款、自核自缴、预储帐户缴税等缴税方式）、税款催缴、退税、死欠核销流程管理、纳税保证多管理等五个部分。

通过受理审核纳税人的纳税申报资料，征收各项税款、滞纳金和罚款，以实现税务机关的征收职能。申报征收是“中国税收征管信息系统”（英文缩写CTAIS）中的一个核心子系统，也是本实验课程的学习重点。根据申报征收的业务流程，本实验项目的主要内容如下：



图：申报征收基本业务流程

（一）、纳税申报的公用流程

1. 了解纳税申报的前置条件。
2. 掌握纳税申报公用操作流程。

（二）、增值税申报

1. 增值税一般纳税人申报
2. 增值税小规模纳税人申报
3. 增值税相关附表资料录入处理
4. 五小票导出管理（选学）

（三）、消费税申报

1. 消费税申报录入
2. 消费税申报队列资料录入处理

（四）、所得税申报

1. 企业所得税季度申报
2. 企业所得税年度申报
3. 企业所得税汇算清缴
4. 企业所得税（季度）核定征收申报
5. 企业所得税（年度）核定征收申报
6. 清算所得税（内资）（选学）

（五）、外资所得税申报

1. 外企所得税季度申报（核定征收）（表BB1）
2. 外企所得税年度申报表（核定征收）（表B）
3. 外商投资企业和外国企业所得税A类申报
4. 外商投资企业和外国企业所得税A类汇算清缴申报
5. 外商投资企业和外国企业所得税B类汇算清缴申报
6. 外资所得税年度申报附表
7. 清算所得税（外资）（选学）

（六）、纳税申报其他业务处理

1. 申报表错误处理
2. 申报表删除

（七）、催报催缴

1. 应申报统计
2. 催报统计
3. 催报处理
4. 催缴统计
5. 催缴处理

（八）、税款征收

1. 清理税款开票
2. 税票录入业务
3. 出口货物税款征收处理（选学）
4. 上解销号
5. 加收滞纳金
6. 欠税处理
7. 税票处理
8. 加以罚款

**实验性质：**综合性实验

**实验学时：**12学时

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 序号 | 实验内容 | 学时 |
| 一 | 增值税申报 | 4 |
| 二 | 消费税申报及纳税申报其他业务处理（选做） | 2 |
| 三 | 内资企业所得税申报 | 2 |
| 四 | 外资企业所得税申报 | 2 |
| 五 | 税款征收 | 0.5 |
| 六 | 催报催缴 | 0.5 |

**实验目的与要求：**

1.了解纳税申报、税款征收入库的业务流程。

2.进一步熟悉我国现行税收法规的相关规定。

3.掌握各税纳税申报的业务流程及操作方法。

4.掌握税款征收入库管理的基本原理、操作方法。

**实验条件：**

符合本大纲对运行环境、硬件环境、网络环境、软件环境的要求。

**研究与思考：**

1. 纳税申报的方式有哪几种？
2. 一般纳税人如何办理增值税申报？试述增值税纳税申报业务流程。
3. 纳税申报信息化有何现实意义？

#### 实验项目五

**实验名称：**税收会计统计（选学）

**实验内容：**

税收会计、统计是以税法和税收制度为依据，以货币为计量单位，运用一定的会计方法，正确核算、反映和监督税收的应征、入库、减免、在途、欠缴、提退和损失税金等运动的全过程。税收计会统是对税收资金及其运动的全过程进行核算。

本实验项目主要内容如下：

1. 退税处理
2. 入库销号

**实验性质：**验证性实验

**实验学时：**0.5学时

**实验目的与要求：**

1.了解税款入库的业务流程。

2.了解退税的基本业务流程。

**实验条件：**

符合本大纲对运行环境、硬件环境、网络环境、软件环境的要求。

**研究与思考：**

1. 什么是税收计会统？税收计会统在税收管理的意义？
2. 现代化税收管理如何提高税收计会统的工作效率？

**四、考核方式**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 平时成绩70％ | **形 式** | **次 数** | **权 重** | **备 注** |
| 课程小论文 | 2 | 20% |  |
| 实验截图 | 3 | 30% |  |
| 考 勤 | 不定期抽查 | 10％ |  |
| 期末成绩40% | 实验报告 | 1 | 40% |  |

**五、推荐实验教材和教学参考书**

教材：《税收管理信息化实务与实验教程》，庞磊、方莉君，中国财政经济出版社，（2012年6月）

参考书：《税收管理电算化实验指导书》，方莉君、庞磊，自编（2005年12月）；《IT环境下税收征管业务再造》，董秀薇，中国税务出版社，（2005年1月，第一版）；《中国税收征管信息系统CTAIS用户操作手册》，国家税务总局、联想神州数码有限公司（内部资料）

**六、其他需说明的**

大纲修订人：方莉君 郭嘉仪 日期：2017年9月

大纲审定人：庞磊　　　　　　　　　审定日期：2017年9月