**税收学专业中本贯通转段考试**

**专业技能水平考试大纲**

## 一、考试的性质

税收学专业技能水平考试大纲仅适用于上海第二工业大学附属浦东振华外经职业技术学校2025年税收学专业中本贯通转段考试的学生。专业技能水平考试是中本贯通学生完成中职阶段学习后，进入本科阶段学习前必须参加的转段考试中的一部分，目的是考核学生的税收学基础理论知识、职业素养、技能操作水平以及解决税收实际问题的知识与技能的综合运用能力。

## 二、考试总体要求

专业技能水平考试总分为300分，包括两个部分：专业技能基础理论考试（150 分，占50%）和专业技能操作模块（150分，占50%）。

## （一）专业技能基础理论考试（150 分）

1. 考试内容主要包括经济法、税收学、会计学等三个知识模块。

2. 考试采用闭卷笔试方式，考试时间为90分钟，满分150分。

3. 可选的试题类型

选择题、判断题、名词解释题、分录题、简答题、论述题、计算题等。

4. 考试内容及所占比例

考试内容包括三个模块，其分数及所占比例见表 1。

**表1 专业技能基础理论考核内容及比例**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 考核内容 | 经济法 | 税收学 | 会计学 | 合计 |
| 所占比例（%） | 20 | 40 | 40 | 100 |
| 分数 | 30 | 60 | 60 | 150 |

考试时需要带好铅笔、中性笔、计算器等工具。

## （二）专业技能操作模块（150 分）

专业技能操作模块包括专业技能考试、专业技能证书，其中专业技能考试满分为120分，专业技能证书满分为30分。

1. 专业技能考试

（1）考试内容主要包括括资金管理、采购付款、销售收款、资产报账和费用报销五项专项技能模块。

（2）考试采用专业技能现场操作考试形式，考试时间为90分钟，满分120分。

（3）考试内容及所占比例

考试内容包括资金管理模块、采购付款模块、销售收款模块、资产报账模块和费用报销模块五项专项技能。其分数及所占比例见表 2。

**表 2 专业技能操作考核内容及比例**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **考核内容** | **资金管理模块** | **采购付款模块** | **销售收款模块** | **资产报账模块** | **费用报销模块** | **合计** |
| 所占比例（%） | 20 | 30 | 30 | 10 | 10 | 100 |
| 分数 | 24 | 36 | 36 | 12 | 12 | 120 |

（4）考试方法及考核目标

**资金管理模块**

* 考试方法：学生在实训平台上处理与资金管理相关的各种凭证，包括现金收付款凭证、银行存款收付款凭证、资金调拨凭证等。系统生成各种业务场景，学生需要依据场景生成对应的凭证。
* 考核目标：考核学生根据业务场景准确编制现金收付、银行存款收付及资金调拨凭证的能力。

**采购付款模块**

* 考试方法：学生在实训平台上处理与采购付款相关的凭证，如采购订单凭证、采购发票入账凭证、应付账款凭证、付款凭证等。系统会提供真实的采购情境，学生需要逐步完成相关凭证处理。
* 考核目标：考核学生对采购发票、应付账款及付款凭证处理的准确性，确保所有凭证均符合实际业务要求。

**销售收款模块**

* 考试方法：学生通过实训平台处理销售活动中的各类凭证，包括销售订单凭证、销售发票入账凭证、应收账款凭证、收款凭证等。平台提供虚拟销售交易数据，学生需依据数据生成相应凭证。
* 考核目标：考核学生生成销售发票、应收账款及收款凭证的能力，确保凭证准确反映销售业务的财务状况。

**资产报账模块**

* 考试方法：学生在实训平台上处理固定资产的购置、折旧和报废相关的凭证，包括固定资产购置凭证、折旧计提凭证、固定资产报废凭证等。
* 考核目标：考核学生在处理固定资产购置、折旧和报废凭证时的准确性。

**费用报销模块**

* 考试方法：学生在实训平台上处理费用报销的相关凭证，包括差旅费报销凭证、办公费用报销凭证、业务招待费报销凭证等。
* 考核目标：考核学生处理各类费用报销凭证的能力，确保其准确反映实际业务情况。

1. 专业技能证书

认定1+X智能财税（初级）证书，满分30分。

## 三、专业技能基础理论考试内容

## （一）经济法模块

经济法模块考核内容见表 3。

**表 3 会计业务流程模块考核内容**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 考核点 | 考核细目 | 考核知识要求 | 考核技能要求 |
|
| 1 | 经济法概述 | 经济法的概念 | （1）了解经济法的产生与发展；  （2）理解经济法的概念和调整对象。 | 能够准确阐述经济法的定义和主要特征。 |
| 经济法律关系 | （1）掌握经济法律关系的概念及构成要素；  （2）理解经济法律关系产生、变更和终止的含义。 | （1）能够辨别引起经济法律关系发生变更和消灭的客观情况；  （2）能够识别经济法律关系主体、客体、内容所包含的范围；  （3）能够判断自然人的行为能力；  （4）能够对法人进行正确分类。 |
| 2 | 公司法律制度 | 公司的概念 | （1）理解公司的概念；  （2）理解公司的特点和种类。 | 能够区分不同企业形式的法律特征和设立条件。 |
| 有限责任公司和股份有限公司 | （1）掌握有限责任公司和股份有限公司的概念和特征；  （2）掌握有限责任公司和股份有限公司设立的条件；  （3）了解掌握有限责任公司和股份有限公司设立的程序；  （4）理解有限责任公司和股份有限公司的组织机构及其职权。 | （1）能够准确阐述有限公司的设立条件；  （2）能够掌握公司的组织结构，包括股东会、董事会、监事会的职责与运作；  （3）能够明确有限责任公司和股份有限公司的决议程序；  （4）能够清晰区分有限公司与股份公司在设立条件、组织结构、运作机制等方面的主要差异。 |
| 其它公司 | （1）了解国有独资公司和一人有限公司的含义；  （2）了解国有独资公司和一人有限公司的特别规定。 | 能够明确有限合伙企业的特点。 |
| 公司的财务会计法律规定 | （1）了解公司财务、会计的基本情况；  （2）理解公司合并、分立、解散和清算的基本情况；  （3）了解违反《公司法》法律责任。 | （1）能够准确阐述公司财务会计制度的基本规定和原则；  （2）能够准确理解并阐述公司合并、分立、解散和清算的法律程序和规定；  （3）能够分析公司合并、分立、解散和清算的动因、过程。 |
| 3 | 合同法律制度 | 合同的概念 | （1）理解合同的概念；  （2）理解合同的特征和分类。 | 能够准确阐述合同的概念，识别合同的法律特征 |
| 合同法 | （1）了解合同法的概念、调整范围；  （2）了解合同法的基本原则。 | 能够识别并区分不同类型的合同。 |
| 合同 | （1）掌握合同的订立；  （2）掌握合同的效力；  （3）了解合同的履行；  （4）理解合同担保的方式；  （5）了解合同变更、转让、终止；  （6）理解违反合同的责任。 | （1）能够掌握合同订立的步骤；  （2）能够准确判断合同是否成立，包括主体资格、意思表示、标的合法等方面的判断；  （3）能够掌握合同生效的要件，能识别影响合同效力的因素；  （4）能够识别并处理可撤销的合同和效力待定的合同，理解其法律后果；  （5）理解并能应用合同履行中的抗辩权；  （6）能够区分合同的变更与解除，理解其条件和法律后果。 |
| 4 | 经济仲裁与经济司法 | 经济仲裁的概述 | （1）理解经济仲裁的概念和范围；  （2）掌握仲裁的原则制度；  （3）了解仲裁机构的设置与组成；  （4）理解仲裁的程序。 | （1）能够准确识别适用经济仲裁的纠纷类型；  （2）能够根据案情选择合适的仲裁机构，并了解仲裁协议的效力。 |
| 经济司法概述 | （1）理解经济司法的概念和机构；  （2）掌握我国经济审判的原则制度；  （3）了解经济审判庭的收案范围与案件管辖；  （4）掌握经济审判的程序。 | （1）能够分析经济纠纷案件中的法律问题，判断其是否属于经济司法管辖范围；  （2）能够根据案情选择合适的诉讼程序；  （3）能够阐述经济司法裁决的执行程序及其保障措施。 |

## （二）税收学模块

税收学模块考核内容见表 4。

**表4 税收学模块考核内容**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 考核点 | 考核细目 | 考核知识要求 | 考核技能要求 |
|
| 1 | 税收的基本概念 | 1. 税收的定义与性质 2. 税收的基本功能 | 1. 理解税收的定义和基本特征，能够区分税收与其他政府收入形式（如收费、基金等）； 2. 掌握税收的主要功能，包括筹集财政收入、调节经济、调节收入分配及促进社会公平。 | 1. 能够通过实际例子解释税收的定义和功能； 2. 能够分析税收在现代国家经济体系中的作用及其重要性。 |
| 2 | 税制要素 | 1. 税制要素的构成 2. 主要税种及其特点 | 1. 掌握税制的基本构成要素：税种、税率、纳税人、税基、税目和税收优惠； 2. 了解主要税种（如增值税、企业所得税、个人所得税等）的特点及其在税制中的地位。 | 1. 能够识别和描述不同税种的税制要素； 2. 能够分析不同税种的特点及其对经济活动的影响。 |
| 3 | 税收分类 | 1. 直接税与间接税 2. 按税基、纳税人分类 | 1. 了解直接税和间接税的概念、特点及其区别。 2. 熟悉按税基（如所得、消费、财产）和纳税人分类的税种。 | 1. 能够对比直接税和间接税的不同之处，分析各自的优缺点； 2. 能够根据经济活动的不同特点，选择合适的税收分类方式进行分析。 |
| 4 | 增值税 | （1）增值税的概念  （2）增值税的征收范围  （3）增值税的纳税人  （4）增值税的税率和征收率 | （1）了解增值税概念  （2）掌握增值税的征税范围  （3）熟悉增值税纳税义务人及小规模纳税人和一般纳税人的认定标准  （4）掌握增值税的税率和征收率 | （1）能够根据具体业务判断是否需要缴纳增值税；  （2）能够区分增值税一般纳税人和小规模纳税人；  （3）能够根据具体业务判断适用的增值税税率或征收率。 |
| 5 | 消费税 | （1）消费税的概念  （2）消费税的税目  （3）消费税的纳税人  （4）消费税的税率  （5）消费税的计税方法 | （1）了解消费税概念  （2）熟悉消费税的纳税义务人  （3）掌握消费税的税目  （4）了解消费税的税率形式  （5）熟悉消费税的计税方法 | （1）能够根据具体业务判断是否需要缴纳消费税；  （2）能够判断具体业务适用的消费税税率形式；  （3）掌握基本业务的应纳消费税计算。 |
| 6 | 个人所得税 | （1）个人所得税的概念  （2）个人所得税的纳税义务人  （3）个人所得税的征税范围  （4）个人所得税的税率和扣除  （5）工资薪金所得的应纳税额 | （1）了解个人所得税的概念  （2）熟悉个人所得税税的纳税义务人  （3）掌握个人所得税的征税范围  （4）了解个人所得税的税率和扣除  （3）掌握工资薪金所得的应纳税额的计算 | （1）能够区分居民个人和非居民个人；  （2）能够根据具体业务判断是否需要缴纳个人所得税及适用的税率；  （3）能够判断个人所得税的扣除项目；  （4）能够计算工资薪金所得的应纳个人所得税。 |
| 7 | 企业所得税 | （1）企业所得税的概念、纳税义务人  （2）企业所得税的征税范围和税率  （3）企业所得税的收入、扣除项目  （4）企业所得税的计算公式 | （1）了解企业所得税概念、纳税义务人；  （2）熟悉企业所得税的征税范围和税率；  （3）掌握不征税收入、免税收入的内容和税务处理；  （4）掌握准予扣除和不得扣除项目内容；  （5）熟悉直接计算法下和间接计算法下应纳税所得额计算公式。 | （1）能够根据具体业务判断适用的企业所得税税率；  （2）能够区分不征税收入与免税收入；  （3）能够具体判断具体业务的税法扣除标准；  （4）能够掌握企业所得税的计算公式。 |
| 8 | 其他税种 | （1）印花税、车辆购置税、环境保护税的基本税收要素  （2）土地增值税、契税、房产税、城镇土地使用税、耕地占用税的基本税收要素  （3）资源税、烟叶税、城市维护建设税的基本税收要素 | （1）了解印花税、车辆购置税、环境保护税的纳税义务人、征税范围和税率；  （2）了解土地增值税、契税、房产税、城镇土地使用税、耕地占用税的纳税义务人、征税范围和税率；  （3）了解资源税、烟叶税、城市维护建设税的纳税义务人、征税范围和税率。 | 能够根据具体业务判断印花税、车辆购置税、环境保护税、土地增值税、契税、房产税、城镇土地使用税、耕地占用税、资源税、烟叶税、城市维护建设税的基本税收要素。 |

## （三）会计学模块

会计学模块考核内容见表5。

**表 5 会计学模块考核内容**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 考核点 | 考核细目 | 考核知识要求 | 考核技能要求 |
|
| 1 | 会计核算原理 | 判断经济业务类型 | 1. 掌握会计的概念、会计的职能； 2. 理解会计的对象、会计核算的方法； 3. 理解会计核算基本假设与会计信息质量要求； 4. 明确会计六大要素，各要素的概念、特征和内容； 5. 熟悉会计等式。 | 1. 能够根据所提供经济业务，结合会计等式分析资金运动增减情况、判断经济业务类型。 2. 能根据简单经济业务判断所用会计科目及其所属类别。 |
| 判断借贷符号 | 掌握借贷记账法的概念、记账符号和记账规律。 | （1）对简单经济业务进行会计核算，能准确选用账户；  （2）能够根据经济业务，判断相关会计科目的增减方向。 |
| T字型账户的登记和结账 | （1）掌握借贷记账法下各类会计账户的结构、会登记T字型账户并结账；  （2）掌握借贷记账法下会计分录的表示方法。 |   给定某账户期初余额、借贷方发生额等相关资料，能够登记T字型账户并进行结账。 |
| 2 | 借贷记账法应用 | 筹集资金的核算 | 掌握企业接受投资、借入资金的会计处理。 | 能编制接受投资、借入资金的会计分录。 |
| 采购过程的核算 | （1）掌握如何编制工业企业采购过程购入材料的会计分录；  （2）掌握如何核算材料采购成本。 | 能够根据所提供的企业原材料采购业务资料，计算材料采购成本，并编制会计分录。 |
| 生产过程的核算 | （1）掌握如何编制工业企业生产过程中耗用材料、分配工资、计提折旧、结算利息、支付费用、结转制造费用、结转产品完工成本的会计分录；  （2）掌握如何登记生产成本明细账。 | 能够根据所提供的材料耗用、工资费用分配、制造费用归集及分配、产品完工入库等业务资料，编制完成相关会计分录。 |
| 销售过程的核算 | 掌握如何编制工业企业销售产品、支付销售费用、结转已销产品成本的会计分录。 | 能够根据所提供产品销售业务资料，编制完成相关会计分录。 |
| 财务成果的核算 | 掌握如何编制营业外收支、结转“本年利润”、计提企业所得税、提取盈余公积、向投资者分配利润以及“本年利润”和“利润分配”账户年终结转的的会计分录。 | 能够根据所提供的资料，编制损益类账户期末结转、计提所得税、提取盈余公积、年末结转本年利润及利润分配账户的会计分录。 |
| 3 | 会计核算账务组织 | 原始凭证 | 1. 理解会计账务组织的内容；   （2）熟悉原始凭证的意义、种类、填制和审核要求；  （3）掌握如何填制普通发票、收据和支票；  （4）掌握如何根据原始凭证（或经济业务）选择和填制相应的收款凭证、付款凭证、转账凭证或填制通用记账凭证。 | 能够根据所提供的经济业务资料，正确处理原始凭证。 |
| 记账凭证 | （1）理解记账凭证会计处理程序和科目汇总表账务处理程序；  （2）掌握记账凭证的种类和填制要求；  （3）掌握记账凭证的审核要求。 | 能够根据所提供的经济业务资料，正确选择、填制收款凭证、付款凭证、转账凭证或通用记账凭证。 |
| 会计账簿 | （1）掌握会计账簿的种类；  （2）掌握如何登记日记账、总分类账和明细分类账；  （3）理解总分类账与明细账分类账平行登记的要点；  （4）掌握如何根据错账性质，选择相应的更正方法更正错账。 | （1）能够根据审核无误的记账凭证登记账簿；  （2）能够根据所提供的错账资料，选用恰当的方法进行错账更正。 |
| 科目汇总表 | 掌握如何编制科目汇总表。 | 能够根据所提供的业务资料，正确编制科目汇总表。 |
| 4 | 财产清查 | 盘存单 | （1）理解财产物资的两种盘存制度；  （2）熟悉财产清查的准备工作。 | 能够熟练财产物资的清查方法，熟悉盘存表及盘点报告单的处理方法。 |
| 银行存款余额调节表 | （1）掌握实物资产、货币资金、往来款项的清查方法；  （2）掌握未达账，会编制银行存款余额调节表。 | 能够根据所提供的银行存款对账单和银行存款日记账资料，查找未达账，并编制银行存款余额调节表。 |
| 财产清查的账务处理 | 熟悉财产清查结果账务处理的一般规定，能够对原材料盘盈和盘亏进行账务处理。 | 能够根据所提供的原材料盘盈和盘亏的相关资料，正确编制财产清查的会计分录。 |
| 5 | 初识会计报表 | 初步认识资产负债表 | （1）理解财务会计报表的种类和编制要求；  （2）掌握资产负债表的结构内容、理解其用途和编制原理。 | 根据所提供的资产负债表，具有初步的财务分析能力。 |
| 初步认识利润表 | 掌握利润表的结构内容，理解其用途和编制原理。 | 根据所提供的利润表，具有初步的财务分析能力。 |

## 四、专业技能操作模块内容

### （一）专业技能操作考试

### 1. 资金管理模块

考核技能：学生需具备资金收付处理能力、银行对账能力、资金调拨的操作能力，以及资金管理中的风险识别与控制能力。

### 2. 采购付款模块

考核技能：学生需掌握采购发票处理、应付账款管理、付款操作的技能，并具备识别和解决采购付款过程中财务问题的能力。

### 销售收款模块

考核技能：学生需具备销售发票入账、应收账款管理、收款确认的操作技能，以及处理销售收款问题的应变能力。

### 4. 资产报账模块

考核技能：学生需具备固定资产购置、折旧计算、报废处理的操作能力，能准确录入资产数据并进行账务处理。

### 5. 费用报销模块

考核技能：学生需掌握费用报销流程操作技能，包括费用申请、审批、报销凭证编制与支付，并具备费用控制和异常识别的能力。

## （二）专业技能证书

1+X智能财税（初级）证书考核内容：通过智能财税一体化平台完成企业代开发票、票据整理与制单、财税业务规范性审核、税收申报、企业设立、变更和信息公示、印鉴管理、开立银行账户、资金日常管理、税务登记、发票管理、特殊涉税事项处理、人员招聘、人员培训、绩效及薪酬管理、首次参保人员社保登记、单位住房公积金网上开户等业务。

## 五、参考书目

[1] 马海涛. 中国税制（第十二版）[M]. 北京：中国人民大学出版社，2022.

[2] 励丹. 基础会计（第六版）[M]. 上海：华东师范大学出版社，2024.

[3] 励丹. 基础会计练习册（第六版）[M]. 上海：华东师范大学出版社，2024.

[4] 冯强，实用企业财税基础（第二版）[M]. 北京：中国铁道出版社有限公司 ，2020.

[5] 李莉，杨进，周瑞，张卉. 企业财税基础与实务（第三版）[M].北京：清华大学出版社，2017.

[6] 刘文华, 史际春, 徐孟州. 经济法（第七版）[M].中国人民大学出版社，2024.

[7] 刘文华, 孟雁北. 经济法练习题集（第五版）[M].中国人民大学出版社，2020.