

# 第三批国家级一流本科课程申报书

## （虚拟仿真实验教学课程）

课程名称：增值税纳税申报虚拟仿真实验

专业类代码：1202

负责人：崔洁

联系电话：13186019955

申报学校：陕西学前师范学院

填表日期：2023年12月28日

推荐单位：陕西省教育厅

中华人民共和国教育部制

二〇二三年十一月

## 填报说明

1.专业类代码指《普通高等学校本科专业目录（2022）》中的专业类代码（四位数字）。

2.文中○为单选；□可多选。

3.团队主要成员除主讲教师外，可以包含一位确实发挥重要支持作用的技术人员，并在“承担任务”栏中说明属于技术人员。

4.文本中的中外文名词第一次出现时，要写清全称和缩写，再次出现时可以使用缩写。

5.具有防伪标识的申报书及申报材料由推荐单位打印留存备查，国家级评审以网络提交的电子版为准。

6.涉密课程或不能公开个人信息的涉密人员不得参与申报。

## 1. 基本情况

实验名称	增值税纳税申报虚拟仿真实验	是否曾被推荐	○是●否		
实验负责人	崔洁				
负责人所在单位	陕西学前师范学院				
是否国家级一流本科专业建设点	○是●否	(如是) 专业名称	专业	代码	
实验所属课程 (可填多个)	税务流程与纳税申报实训 中国税制 税务实务				
性质	●独立实验课 ○课程实验				
实验对应专业	财务管理 会计学 审计学				
实验类型	○基础练习型 ●综合设计型 ○研究探索型 ○其他				
虚拟仿真必要性	<input type="checkbox"/> 高危或极端环境 <input type="checkbox"/> 高成本、高消耗 <input checked="" type="checkbox"/> 不可逆操作 <input checked="" type="checkbox"/> 大型综合训练				
实验语言	●中文 ○中文+外文字幕(语种) ○外文(语种)				
实验已开设期次	共5次： 1. 2020年3--6月 40人 2. 2021年3--6月 117人 3. 2022年3--6月 210人 4. 2023年3--6月 225人 5. 2023年9-12月 59人				
有效链接网址	(要求填写标准URL格式的实验入口网页，不允许仅为文件下载链接)  <a href="https://jgyxnsy.snsy.edu.cn">https://jgyxnsy.snsy.edu.cn</a>				

## 2. 课程团队情况

课程团队主要成员（序号 1 为课程负责人，总人数限 5 人以内）								
序号	姓名	出生年月	单位	职务	职称	手机号码	电子邮箱	承担任务
1	崔洁	1974.06	陕西学前师范学院经济与管理学院	院长	教授	13186019955	cuijie1974@163.com	总体规划 教学指导
2	刘家瑛	1979.11	陕西学前师范学院经济与管理学院	副院长	副教授	18049243977	1005341226@qq.com	课程教学 及教学设计
3	于欢	1988.08	陕西学前师范学院经济与管理学院	实验室主任	讲师	13468703625	609893176@qq.com	课程教学 及教学设计
4	毛东	1989.02	陕西学前师范学院经济与管理学院	无	会计师	13309272159	421695808@qq.com	课程教学 及教学资源建设
5	刘馨阳	1992.01	陕西学前师范学院经济与管理学院	无	讲师	18729009055	823240182@qq.com	课程教学 及教学资源建设



## 2-2 团队主要成员教学情况（限 500 字以内）

（近 5 年来承担该实验教学任务情况，以及负责人开展教学研究、学术研究、获得教学奖励的情况）

团队主要成员从 2019-2020 学年开始承担《增值税纳税申报虚拟仿真实验》的教学任务，目前已完整实施了 5 轮，其中 2020 年疫情期间采用线上模式开展，2021-2023 年采用线上线下混合式模式开展，教学效果良好，近五年参与学生 600 余人。

课程负责人崔洁为省级一流课程负责人，省级精品课程负责人，省级课程思政示范课程和教学团队负责人，省级线上线下混合式教学优秀案例完成人，省“国培计划”特聘专家。近 5 年，承担了教育部协同育人项目、省双创教育重点教改项目、新文科教改项目、校级招标教改项目等教学研究，主编教材 4 部，指导多项学生科技竞赛获奖。负责的课程在新华网新华思政平台上线展播，累计学习人数达 10000 余人次，入选教育部在线教育研究中心“拓金计划”示范课程，向全国高校教师开放展示观摩。主持了省社会科学基金项目、省科技厅软科学项目、省教育厅人文社科项目、省社科联重点项目、省统计局项目等。在 CSSCI 核心期刊《统计与决策》等发表论文数篇。获教育部第八届全国多媒体课件大赛二等奖，省普通高校优秀教材二等奖，西安市第九次社会科学优秀成果三等奖，校级教学成果特等奖，课堂创新大赛二等奖等，获得校级教学名师、智慧教学之星、优秀实习指导教师、优秀论文指导教师等称号。

### 3. 实验描述

### 3-1 实验简介（实验的必要性及实用性，教学设计的合理性，实验系统的先进性）

#### （1）实验的必要性及实用性

##### ①普及国家税收政策、满足企业用人需求、落实思政育人理念的重要平台

税收是国家（政府）公共财政最主要的收入形式和来源。增值税是我国第一大税种，约占全国税收收入的30%。增值税纳税申报是企业日常运营中必须面对的重要环节，是企业会计工作的重要组成部分，是每一位财务人员必须掌握的基本技能，准确进行增值税申报纳税是维护企业合法权益、确保经营稳定的关键。本实验设置专栏汇总列示国家税收政策法规，并及时进行补充与更新，为学习者提供了便捷的法律法规学习平台，可有效普及国家税收政策，感受税法规则，提升法制意识。通过实验操作使学习者将理论知识转化成实践能力，积极履行纳税义务，快速适应岗位技能要求，满足企业的用人需求。在学习过程中融入“明法于心、守规于行”思政育人理念，培养学习者规范的职业素养和高尚的使命担当，为行业输出高质量财税人才，更好的服务企业，促进地区经济发展。

##### ②突破“安全性、不可逆性”的真实纳税申报作业场景限制的有效途径

由于国家税务总局纳税申报系统合法性、规范性、及时性、精准性和保密性的要求，无法单纯对学习者开放，同时申报全流程复杂、产生的风险事件不可逆，亟需情景化实验模式支持，因此，对增值税纳税申报虚拟仿真实验项目的研发就显得尤为重要和必要。本实验使用全过程虚拟仿真，让学习者直观体验和模拟真实纳税申报工作情境，熟练掌握并可独立完成增值税纳税申报的全部流程，系统可自动保存学习者实验完成进度，再次进入时可延续之前操作继续学习。如果学习者对当前操作不满意或遇其他特殊情况，也可在实验过程中重新开始实验操作。本实验突破了“安全性、不可逆性”的真实纳税申报作业场景限制，避免了实际纳税申报过程中可能出现的错误和风险，降低了实验成本和潜在风险，实用性、应用性极强。

##### ③拓展财会类专业核心主干课程群实践教学内容、延伸教学空间的重要支撑

增值税纳税申报是财务管理、会计专业必修课程《税务流程与纳税申报实训》的实践教学内容，也是国内各高校财会类专业的主干课程《中国税制》《税务实务》等的核心内容。项目团队遵照虚拟仿真教学实验项目“能实不虚，虚实结合”的原则，依托校内外实践平台、整合校内外资源，开发拥有自主知识产权，精心筹建了增值税纳税申报虚拟仿真实验教学项目，利用前沿技术与研究方法支撑了财会专业核心主干课程群的实践教学内容，延伸了教学空间，拓展了教学深度。

本实验不仅可满足财务管理、会计学等专业的本专科学子实践教学，同时通过国家虚拟仿真实验教学项目共享平台免费向社会开放，发挥示范性辐射作用，为经管类本专科学子、财税工作人员提供税务通识教育模拟环境，深入理解增值税纳税申报的重要性，提升法制意识，激发学习者使命感，拓宽专业学习途径，提高人才培养质量，服务经济社会发展。

## **(2) 教学设计的合理性**

**①教学目标兼顾“知识”“能力”及“素质”培养：**本实验为财务管理、会计专业必修课程《税务流程与纳税申报实训》的实践教学内容，包含一般纳税人和小规模纳税人增值税纳税申报2个具体任务，5个虚拟场景，27个知识点，教学总时长4学时。教学设计明确了实验的目标，包括了增值税纳税申报的基本概念和流程，以及学习者需要掌握的操作技能和纳税申报要点。同时，将课程思政融入教学内容，树立“明法于心、守规于行”的思政育人理念。

**②教学设计体现“真实性”“交互性”“完整性”：**教学设计采用虚拟仿真技术进行实验，依靠空间模拟技术呈现真实报税环境，采用人机交互的方式，使学习者能够在虚拟环境中进行实际操作和模拟。实验涵盖了纳税申报的全流程，使学习者能够全面学习和掌握相关知识。实验设置实时反馈和评估机制，可实现教学闭环。

**③教学方法注重“任务式”“探究式”“沉浸式”：**实验项目创新地使用了任务驱动、系统引导、模块化教学、场景化教学等多种实验教学方法和反向课程设计方法，使用全过程虚拟仿真，将抽象的知识形象化、情境化、具体化、动态化，能有效解决传统课程教学中教学方式方法的局限性问题，弥补了传统教学时效性、前沿性、先进性不足的缺陷，延伸了实验教学时间和空间，拓展了传统教学内容的深度和广度，可有效激发学习者学习热情和潜能，全面提升实验教学质量水平。

## **(3) 实验系统的先进性**

**①实验系统的高度仿真：**该实验系统采用虚拟仿真技术呈现真实的纳税申报过程，为学习者提供了高度仿真的工作学习环境，使学习者能够在虚拟环境中进行实际操作和体验，提高实验的真实性和可信度。

**②实验场景的交互设计：**实验系统采用了交互设计，实验环境将抽象转化为具象，学习者可以根据自己的学习需求进行选择和操作，帮助学习者更好地掌握各种操作技巧，提高学习兴趣和积极性。

③**实验成绩的实时反馈**：实验系统能够实时对学习者的纳税申报操作步骤进行评估和反馈，帮助学习者及时发现和纠正错误，提供相应的解决方案和建议，提高学习者的学习效果。为教师了解、评价学习者的学习情况提供依据，为教学提供有力支撑。

④**实验资源的高效利用**：该实验再造了逼真的增值税纳税申报实验环境，打破了时间、空间、次数的限制，推动了实验教学资源的开放共享，能够节约实验成本，降低实验风险，提高实验效率，促进实验资源的高效利用。

### 3-2 实验教学目标（实验后应该达到的知识、能力水平）

本实验以提高学习者综合运用知识解决增值税纳税申报业务实际问题的能力为主要目标，基于国家税收政策、企业实际需求和《税务流程与纳税申报实训》课程实践教学要求，通过“价值塑造、知识传授、能力培养、素质提升、实践锻炼”五位一体的实验设计，旨在结合“思政育人”实现价值引领，通过“交互问答”夯实基础知识，利用“虚拟仿真”提高实践技能，最终推动财会人才的高质量培养。实验后，学习者应达到以下具体目标：

#### （1）结合“思政育人”实现价值引领，全面熟悉政策法规

①**树立税务合法合规意识**。通过实验项目，学习者可深入了解增值税纳税申报的法律法规、政策制度、职业道德要求，了解税务违规的风险和后果，培养正确的纳税观念和行为习惯，使学习者能够“明法于心、守规于行”，树立法制意识，坚定职业操守。

②**具备职业判断思维方式**。本实验以一家生产制造企业为背景，学习者通过3D虚拟仿真项目中的情景互动，了解企业基本税务信息，将所学的理论知识和财税政策运用到具体的实务操作中，应具备独立思考、举一反三的自主学习能力和职业判断能力。

③**培养团队合作沟通能力**。实验项目可设置团队合作任务，学习者在实验中需要相互合作、协商解决问题，培养团队合作能力和沟通协调能力。

④**塑造风险分析管控思维**。强化思想引领，塑造学习者运用理论解决现实问题的思维与意识，充分锻炼学习者在增值税纳税申报过程中的风险分析和管控能力，通过情景模拟，使其精准定位解决方案，提升学以致用、科学分析、合理管控的综合职业素养。

#### （2）通过“交互问答”夯实基础知识，充分理解实验原理

通过实验项目，学习者可深入了解增值税纳税申报的基本原理，掌握纳税申

报的理论知识基础。

①**了解企业基本税务信息。**学会识别纳税人类型、确定征税范围、选择适用税率、明确纳税期限、选择纳税地点。

②**理解相关概念和计算方法。**通过会计主管讲解和视频资料学习相关概念，了解数电发票与纸电发票的区别，学会销项税额计算、进项税额抵扣及计算、进项税额转出规定、增值税应纳税额计算方法等。

③**熟悉实验操作流程和规定。**本实验通过模拟国家税务局开票业务平台环境和税务数字账户环境，引导学习者查看相关操作手册，要求学习者了解数电票熟悉数电票填开、发票认证抵扣、特殊情况处理及增值税申报与缴纳等流程和规定。

### **(3) 利用“虚拟仿真”提高实践技能，熟练掌握工作流程和方法**

①**精确完成日常业务处理流程。**本实验通过增值税纳税申报虚拟仿真实验环境，将业务实践融于一体，采用仿真式的企业模拟界面，无缝对接企业的纳税申报实务工作和教学实训。通过模拟企业日常发生的增值税相关业务进行案例设计，将销项税额计算、进项税额计算、进项税额转出情况及应纳税额计算等逐一呈现，并提供国家税务总局电子税务局仿真平台查询数据环境。学习者在理论知识学习的基础上，应准确填报企业基本税务信息，精确完成增值税的相关计算，熟悉适用税收优惠政策，正确操作增值税的申报流程，提高纳税申报的准确性和规范性，提升日常业务处理能力。

②**针对特殊情况锻炼创新能力。**本实验构建“探究式、沉浸式”的教学任务场景，呈现“真实感、交互性”的纳税申报体验，设置税务申报错误、逾期申报等特殊情况处理，进一步激发学习者的思考与创新，通过自我探索，可锻炼学习者在实际工作中应对特殊、复杂情况的业务能力和创新思维，实现了对学习者实践创新能力的培养。使学习者全面掌握增值税纳税申报业务流程和操作实务，提高全过程实践技能，为胜任税务相关岗位的工作奠定坚实的基础。

### **3-3 实验课时**

(1) 实验所属课程课时：32 学时

(2) 该实验所占课时：4 学时

### 3-4 实验原理

#### (1) 实验原理(限 1000 字以内)

增值税是我国第一大税种，约占全国税收收入的 30%，由国家税务总局负责征收，它对于促进经济发展、增加财政收入、调节社会财富分配等具有重要作用。从计税原理上说，增值税是对商品生产、流通、劳务服务中多个环节的新增价值或商品的附加值作为计税依据而征收的一种流转税。根据《中华人民共和国增值税暂行条例》规定，将纳税人按其经营规模大小以及会计核算是否健全划分为一般纳税人和小规模纳税人，并且明确了各自的纳税范围、税率或征收率、纳税期限与纳税地点等。增值税申报时，纳税人需要根据本期销售行为，填开数电发票并核对开票信息，进而确认本期销项税额、进项税额及进项税额转出金额，最终计算出本期应纳税额，由此填写增值税申报表，提交后完成申报。如发生多缴税款或逾期申报等特殊状况，可依据《中华人民共和国税收征收管理法》规定，前往主管税务局办理相关业务，具体见图 1。

增值税纳税申报虚拟仿真实验平台采用沉浸式交互系统的实验模式，通过学习者扮演的实习会计与会计主管对话中，了解企业基本税务信息，并根据实验中企业日常发生的增值税相关业务引导学习者完成纳税申报。实验平台将真实工作中的企业财务部和税务局的办税服务厅用 3D 情景进行交互展现，并将实务工作中的电子税务局、电子发票服务平台、税务数字账户等现代税务处理平台进行仿真呈现，使学习者能够将工作中所涉及到的业务与实践融于一体，采用增值税纳税申报模拟界面，无缝对接企业实务工作。

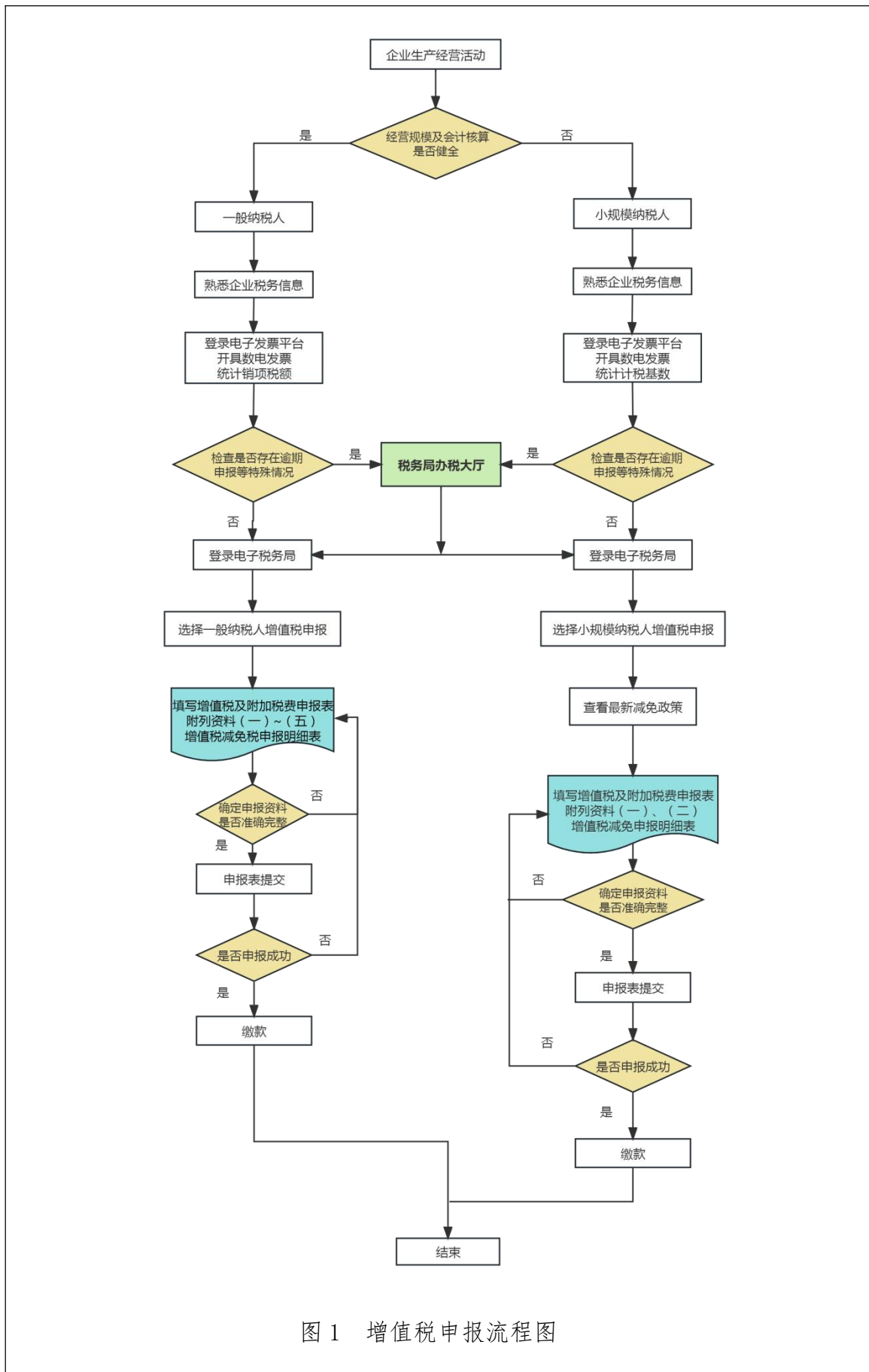


图1 增值税申报流程图

实验项目中共有 27 个知识点，具体如下：

### **任务一：增值税一般纳税人**

#### **模块一：企业税务信息**

知识点 1：纳税人类型

知识点 2：征税范围

知识点 3：税率

知识点 4：纳税期限

知识点 5：纳税地点

#### **模块二：数电票填开**

知识点 6：数电票认知

知识点 7：数电票填开

#### **模块三：增值税的计算**

知识点 8：销项税额计算

知识点 9：进项税额计算

知识点 10：进项税额转出

知识点 11：应纳税额计算

#### **模块四：特殊情况处理**

知识点 12：申报错误处理

知识点 13：逾期申报处理

#### **模块五：增值税申报及缴纳**

知识点 14：增值税申报

知识点 15：增值税缴纳

### **任务二：增值税小规模纳税人**

#### **模块一：企业税务信息**

知识点 16：纳税人类型

知识点 17：征税范围

知识点 18：征收率

知识点 19：纳税期限

知识点 20：纳税地点

#### **模块二：增值税的计算**

知识点 21：数电票填开



知识点 22: 不含税销售额

知识点 23: 本期应纳税额

知识点 24: 应纳税额减征额

知识点 25: 应纳税额合计

### **模块三：增值税申报及缴纳**

知识点 26: 增值税申报

知识点 27: 增值税缴纳

(2) 核心要素仿真设计(对系统或对象的仿真模型体现的客观结构、功能及其运动规律的实验场景进行如实描述,限 500 字以内)

#### ①实验环境仿真度

本实验将企业财务部和税务局的办税服务厅用 3D 情景真实展现,让学习者扮演财务人员身份,进入虚拟财务室和税务大厅办理相关事务,使学习者能有身临其境的感觉,以便其熟悉税务相关工作,掌握自动化申报等实际操作技能,提高学习效果。

#### ②实验系统仿真度

本实验提供国家电子税务局仿真系统,该系统完全按照国家税务局最新系统的标准开发。实验提供该系统学习资源和指导,使学习者能在国家电子税务局仿真系统中完成开票业务、税务数字账户、税费申报及缴纳等虚拟实验操作,提高学习者实践能力和理解能力。同时,实验系统的虚拟性也可有效降低实际操作中可能出现的风险,提高实验安全性。

#### ③实验过程仿真度

本实验要求学习者对企业税务信息具有基本认知,之后模拟完成企业某一会计期间增值税的相关业务,包括数电票填开、发票认证、增值税计算与增值税申报等。期间,通过实习会计与会计主管之间对话,把抽象的纳税申报流程以及零碎的税务知识形象、生动地展现出来,让学习者切身融入到真实的工作环境。

### 3-5 实验教学过程与实验方法

#### (1) 实验教学过程

本实验共4个学时，通过“价值塑造、知识传授、能力培养、素质提升、实践锻炼”五位一体的实验设计，结合“思政育人”价值引领，通过“交互问答”夯实基础知识，利用“虚拟仿真”强化实践技能，大力推进实验教学改革，致力于培养学生发现问题、诊断问题、解决问题的能力。具体过程如下：

增值税纳税申报虚拟仿真实验系统根据纳税人类型分为一般纳税人（实验1）和小规模纳税人（实验2）两个任务入口。学习者依次选择两个具体任务进行实验，通过扮演实习会计角色与会计主管进行对话，了解企业基本税务信息，学习相关政策法规，掌握增值税的计算方法和特殊情况的处理方法，并进入电子税务局按步骤完成增值税纳税申报及缴纳的操作，主要包括有：数电票填开、发票认证、增值税申报表及附列资料填写、缴纳税款，最后完成实验，获取实验成绩与评价。

#### (2) 实验方法

**①任务驱动教学法。**本实验将企业某一会计期间增值税相关业务内容分解为若干子任务，明确任务目标，由任务导引栏展开各实验内容，学习者通过交互式问答了解企业基本税务信息，并根据提示按步骤完成增值税纳税申报及缴纳的相关操作，实现边学边体验的高效互动。

**使用目的：**通过任务主线、故事性将各实验环节相关联，学习者为了完成某企业纳税申报工作，前期需要掌握企业基本税务信息，从而能够完成后续增值税申报表的填制等任务，以上均可应用于企业纳税申报与缴纳的实际需求。

**实验效果：**整个实验以下达任务作为驱动，将学习者引入到故事主线，通过不断完成任务最终获取实验结果，提高学习者税收核算、增值税网上申报等实践能力。

**②引导探究教学法。**本实验通过互动问答掌握企业基本税务信息，如“增值税征税项目及适用税率”、“增值税纳税期限”等，引导学习者思考，激发其好奇心，培养主动学习的能力；同时引导学习者在模拟环境中进行增值税申报及缴纳的实操练习，增强其主动探索与解决问题的能力。

**使用目的：**旨在引导学习者自主学习纳税申报业务、探索增值税网上申报实操技能，由被动接受知识转变为主动求知，提高学习的积极性。也可以帮助学习者真正理解增值税相关内容，促进其在实际工作中灵活运用。

**实施效果：**通过深入探索和学习，能够激发实验参与者的学习兴趣，使其更加投入地参与到学习中来，可有效提高学习效果和实践能力，使学习者深刻掌握增值税申报业务流程及相关要求，培养其综合素质和创新思维。

**③情景沉浸教学法。**本实验用 3D 情景真实展现了企业财务部和税务局办税服务厅，学习者通过扮演实习会计，进入虚拟财务室和税务大厅办理相关事务，使学习者在完成企业纳税申报工作时能有身临其境的感觉，帮助其进一步熟悉税务相关工作，掌握增值税网上申报等实际操作技能，提高学习效果。

**使用目的：**本实验还原了企业增值税申报相关业务流程，以 3D 情景营造轻松自然的学习环境，学习者在模拟实验中，作为实习会计担任纳税申报人这一角色，通过情景对话的方式进行互动交流，吸引学习者注意，诱发其情感共鸣，以提高学习者的学习兴趣。

**实施效果：**在虚拟环境中，将静态知识与经验动态化，通过情景对话将抽象的知识具体化、形象化、趣味化，有效解决学习者在工作初期所表现出来的“不知道问什么”的困惑。同时，学习者通过扮演实习会计这一角色，沉浸式完成企业纳税申报工作，帮助学习者为未来更有竞争力地进入到真实的工作状态做准备，增加自信心。

**3-6 步骤要求**（不少于 10 步的学生交互性操作步骤。操作步骤应反映实质性实验交互，系统加载之类的步骤不计入在内）

（1）学生交互性操作步骤，共 30 步

步骤序号	步骤目标要求	步骤合理用时	目标达成度 赋分模型	步骤满分	成绩类型
1	进入实验 1 一般纳税人	2 分钟	/	/	/
2	识别纳税人类型（一般纳税人）	5 分钟	题目选择正确得 2 分	2 分	<input type="checkbox"/> 操作成绩 <input type="checkbox"/> 实验报告 <input checked="" type="checkbox"/> 预习成绩 <input type="checkbox"/> 教师评价报告
3	了解征税范围（一般纳税人）	5 分钟	题目选择正确得 2 分	2 分	<input type="checkbox"/> 操作成绩 <input type="checkbox"/> 实验报告 <input checked="" type="checkbox"/> 预习成绩 <input type="checkbox"/> 教师评价报告
4	选择适用税率（一般纳税人）	5 分钟	题目选择正确得 2 分	2 分	<input type="checkbox"/> 操作成绩 <input type="checkbox"/> 实验报告 <input checked="" type="checkbox"/> 预习成绩 <input type="checkbox"/> 教师评价报告
5	明确纳税期限（一般纳税人）	5 分钟	题目选择正确得 2 分	2 分	<input type="checkbox"/> 操作成绩 <input type="checkbox"/> 实验报告 <input checked="" type="checkbox"/> 预习成绩 <input type="checkbox"/> 教师评价报告
6	选择纳税地点（一般纳税人）	5 分钟	题目选择正确得 2 分	2 分	<input type="checkbox"/> 操作成绩 <input type="checkbox"/> 实验报告 <input checked="" type="checkbox"/> 预习成绩 <input type="checkbox"/> 教师评价报告
7	数电票认知（一般纳税人）	5 分钟	题目选择正确得 2 分	2 分	<input checked="" type="checkbox"/> 操作成绩 <input type="checkbox"/> 实验报告 <input type="checkbox"/> 预习成绩 <input type="checkbox"/> 教师评价报告

8	数电票填开 (一般纳税人)	15 分钟	根据提供的案例信息每正确填开一张发票得 2.4 分, 满分 12 分	12 分	<input checked="" type="checkbox"/> 操作成绩 <input type="checkbox"/> 实验报告 <input type="checkbox"/> 预习成绩 <input type="checkbox"/> 教师评价报告
9	销项税额计算 (一般纳税人)	10 分钟	根据提供的案例信息完成增值税销项税额的计算并填写正确得 3 分	3 分	<input checked="" type="checkbox"/> 操作成绩 <input type="checkbox"/> 实验报告 <input type="checkbox"/> 预习成绩 <input type="checkbox"/> 教师评价报告
10	进项税额计算 (一般纳税人)	10 分钟	根据提供的案例信息完成增值税进项税额的计算并填写正确得 8 分	8 分	<input checked="" type="checkbox"/> 操作成绩 <input type="checkbox"/> 实验报告 <input type="checkbox"/> 预习成绩 <input type="checkbox"/> 教师评价报告
11	进项税额转出 (一般纳税人)	5 分钟	根据提供的案例信息完成增值税进项税额转出的计算并填写正确得 3 分	3 分	<input checked="" type="checkbox"/> 操作成绩 <input type="checkbox"/> 实验报告 <input type="checkbox"/> 预习成绩 <input type="checkbox"/> 教师评价报告
12	应纳税额计算 (一般纳税人)	5 分钟	根据上期留抵税额和前面步骤的计算结果完成增值税应纳税额的计算	3 分	<input checked="" type="checkbox"/> 操作成绩 <input type="checkbox"/> 实验报告 <input type="checkbox"/> 预习成绩 <input type="checkbox"/> 教师评价报告

			并填写正确 得 3 分		
13	申报错误处理	5 分钟	题目选择正 确得 2 分	2 分	<input checked="" type="checkbox"/> 操作成绩 <input type="checkbox"/> 实验报告 <input type="checkbox"/> 预习成绩 <input type="checkbox"/> 教师评价报告
14	逾期申报处理	5 分钟	完成逾期申 报滞纳金计 算并选择正 确得 2 分	2 分	<input checked="" type="checkbox"/> 操作成绩 <input type="checkbox"/> 实验报告 <input type="checkbox"/> 预习成绩 <input type="checkbox"/> 教师评价报告
15	增值税申报 (一般纳税人)	20 分钟	登录申报平 台, 完成 7 张申报表的 填写, 数据 准确并显示 申报成功得 13 分	13 分	<input checked="" type="checkbox"/> 操作成绩 <input type="checkbox"/> 实验报告 <input type="checkbox"/> 预习成绩 <input type="checkbox"/> 教师评价报告
16	增值税缴纳 (一般纳税人)	2 分钟	完成增值税 缴纳操作得 2 分	2 分	<input checked="" type="checkbox"/> 操作成绩 <input type="checkbox"/> 实验报告 <input type="checkbox"/> 预习成绩 <input type="checkbox"/> 教师评价报告
17	进入实验 2 小规模纳税人	2 分钟	/	/	/
18	识别纳税人类型 (小规模纳 税人)	5 分钟	题目选择正 确得 2 分	2 分	<input type="checkbox"/> 操作成绩 <input type="checkbox"/> 实验报告 <input checked="" type="checkbox"/> 预习成绩 <input type="checkbox"/> 教师评价报告
19	了解征税范围 (小规模纳税	5 分钟	题目选择正 确得 2 分	2 分	<input type="checkbox"/> 操作成绩 <input type="checkbox"/> 实验报告

	人)				<input checked="" type="checkbox"/> 预习成绩 <input type="checkbox"/> 教师评价报告
20	选择征收率 (小规模纳税人)	5分钟	题目选择正确得2分	2分	<input type="checkbox"/> 操作成绩 <input type="checkbox"/> 实验报告 <input checked="" type="checkbox"/> 预习成绩 <input type="checkbox"/> 教师评价报告
21	明确纳税期限 (小规模纳税人)	5分钟	题目选择正确得2分	2分	<input type="checkbox"/> 操作成绩 <input type="checkbox"/> 实验报告 <input checked="" type="checkbox"/> 预习成绩 <input type="checkbox"/> 教师评价报告
22	选择纳税地点 (小规模纳税人)	5分钟	题目选择正确得2分	2分	<input type="checkbox"/> 操作成绩 <input type="checkbox"/> 实验报告 <input checked="" type="checkbox"/> 预习成绩 <input type="checkbox"/> 教师评价报告
23	数电票填开 (小规模纳税人)	10分钟	根据提供的案例信息每正确填开一张发票得2分, 满分6分	6分	<input checked="" type="checkbox"/> 操作成绩 <input type="checkbox"/> 实验报告 <input type="checkbox"/> 预习成绩 <input type="checkbox"/> 教师评价报告
24	不含税销售额计算 (小规模纳税人)	5分钟	根据提供的案例信息完成不含税销售额的计算并填写正确得3分	3分	<input checked="" type="checkbox"/> 操作成绩 <input type="checkbox"/> 实验报告 <input type="checkbox"/> 预习成绩 <input type="checkbox"/> 教师评价报告
25	本期应纳税额计算 (小规模纳税人)	5分钟	根据提供的案例信息完成应纳税额计算并填写	3分	<input checked="" type="checkbox"/> 操作成绩 <input type="checkbox"/> 实验报告 <input type="checkbox"/> 预习成绩 <input type="checkbox"/> 教师评价报告

			正确得 3 分		
26	应纳税额减征额计算（小规模纳税人）	5 分钟	根据提供的案例信息完成减征额的计算并填写正确得 3 分	3 分	<input checked="" type="checkbox"/> 操作成绩 <input type="checkbox"/> 实验报告 <input type="checkbox"/> 预习成绩 <input type="checkbox"/> 教师评价报告
27	计算应纳税额合计（小规模纳税人）	5 分钟	根据前面步骤的结果计算出应纳税额的合计数并填写正确得 3 分	3 分	<input checked="" type="checkbox"/> 操作成绩 <input type="checkbox"/> 实验报告 <input type="checkbox"/> 预习成绩 <input type="checkbox"/> 教师评价报告
28	增值税申报（小规模纳税人）	10 分钟	登录申报平台，完成 4 张申报表的填写，数据准确并显示申报成功得 10 分	10 分	<input checked="" type="checkbox"/> 操作成绩 <input type="checkbox"/> 实验报告 <input type="checkbox"/> 预习成绩 <input type="checkbox"/> 教师评价报告
29	增值税缴纳（小规模纳税人）	2 分钟	完成增值税缴纳操作得 2 分	2 分	<input checked="" type="checkbox"/> 操作成绩 <input type="checkbox"/> 实验报告 <input type="checkbox"/> 预习成绩 <input type="checkbox"/> 教师评价报告
30	查看成绩及教师评价报告	2 分钟	查看实验成绩，结合教师评价报告进一步学习	/	<input type="checkbox"/> 操作成绩 <input type="checkbox"/> 实验报告 <input type="checkbox"/> 预习成绩 <input checked="" type="checkbox"/> 教师评价报告

## (2) 交互性步骤详细说明

本实验分为一般纳税人和小规模纳税人两个具体任务，共有 30 个交互性步骤。其中：前 16 个步骤为一般纳税人增值税纳税申报，包含企业税务信息认知、



数电票填开、增值税计算、申报及缴纳等内容；接着 13 个步骤为小规模纳税人增值税纳税申报，包含企业税务信息认知、增值税计算、申报及缴纳等内容；最后一个步骤为查看成绩及教师评价报告。以下进行具体说明：

### 步骤 1：进入实验 1 一般纳税人

学习者打开实验界面后选择【实验 1 一般纳税人】，点击【进入实验】（图 2），随后进入产业园区（图 3），点击蓝色指引图标进入陕西鑫盛电子科技有限公司内部后，会弹出实验操作帮助界面（图 4），学习者扮演实习会计的角色，通过操作帮助实现人物走动及场景转换，根据地面箭头指引进入财务部并在其工位就坐后，开始工作（图 5）。



图 2 进入实验界面



图 3 产业园区场景及公司简介界面



图 4 实验操作帮助界面



图 5 财务部办公场景界面

## 步骤 2: 识别纳税人类型 (一般纳税人)

学习者在机器人助手提示下走向会计主管, 首先向会计主管请教纳税人划分标准 (图 6), 然后进行相关政策法规学习 (图 7), 最后通过练习题巩固所学知识 (图 8)。





图 6 会计主管介绍纳税人类型相关知识



图 7 政策法规学习 增值税一般纳税人登记管理办法

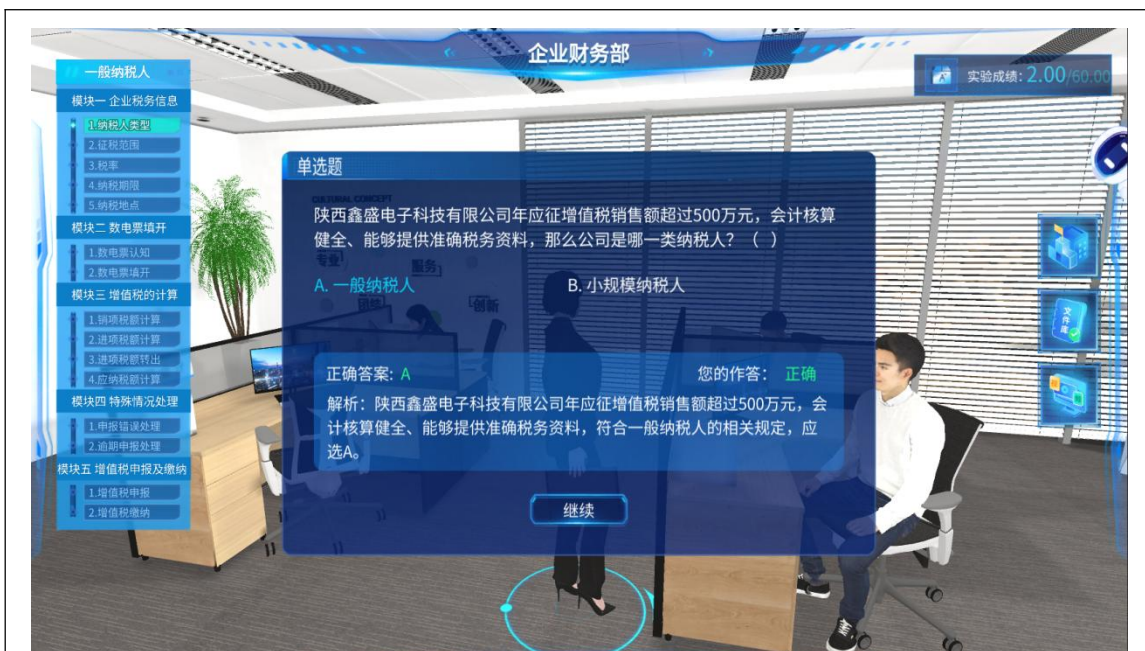


图 8 学习者选择纳税人类型界面

### 步骤 3：了解征税范围（一般纳税人）

会计主管首先解答实习会计关于增值税征税范围的相关问题（图 9），然后实习会计通过学习政策法规（图 10）和习题作答（图 11），明确增值税的征税范围。



图 9 会计主管解答增值税征税范围





图 10 政策法规学习 中华人民共和国增值税暂行条例

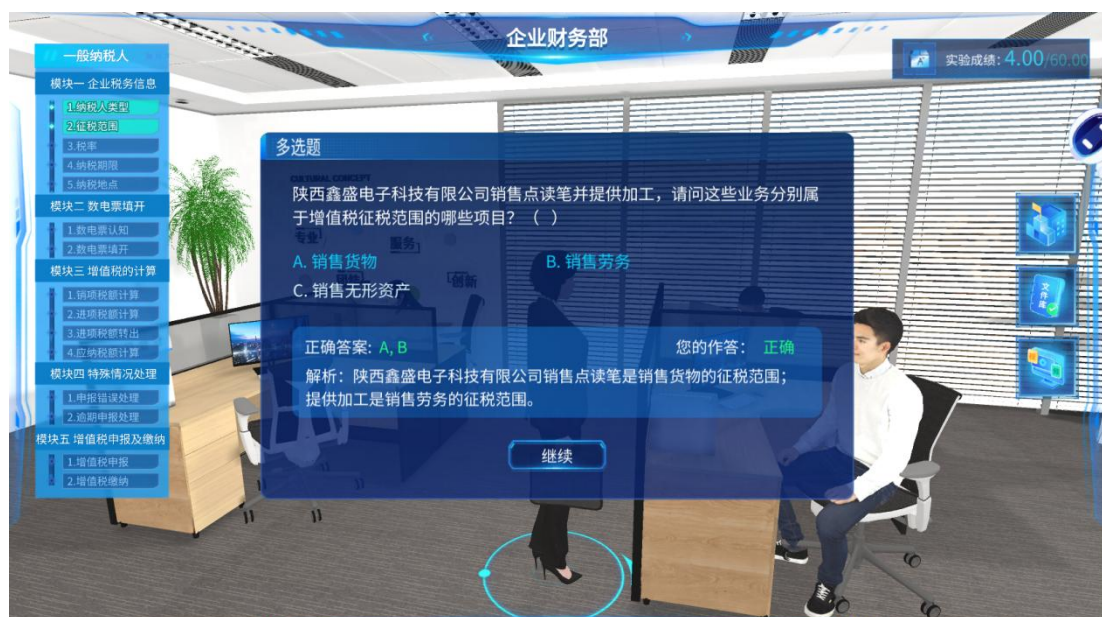


图 11 学习者选择征税项目界面

#### 步骤 4：选择适用税率（一般纳税人）

学习者通过向会计主管请教（图 12）和政策法规学习（图 13），明确增值税的税率和适用范围；通过习题作答及答案解析（图 14），巩固关于税率选择的问题。



图 12 会计主管解答增值税税率相关问题

**财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告**

财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号

为贯彻落实党中央、国务院决策部署，推进增值税实质性减税，现将2019年增值税改革有关事项公告如下：

一、**增值税一般纳税人（以下称纳税人）发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用16%税率的，税率调整为13%；原适用10%税率的，税率调整为9%。**

二、**纳税人购进农产品，原适用10%扣除率的，扣除率调整为9%。纳税人购进用于生产或者委托加工13%税率货物的农产品，按照10%的扣除率计算进项税额。**

三、**原适用16%税率且出口退税率为16%的出口货物劳务，出口退税率调整为13%；原适用10%税率且出口退税率为10%的出口货物、跨境应税行为，出口退税率调整为9%。**

2019年6月30日前（含2019年4月1日前），纳税人出口前款所涉货物劳务、发生前款所涉跨境应税行为，适用增值税免税办法的，购进时已按调整前税率征收增值税的，执行调整前的出口退税率；购进时已按调整后税率征收增值税的，执行调整后的出口退税率；适用增值税免税办法的，执行调整前的出口退税率，在计算免抵退税时，适用税率低于出口退税率的，适用税率与出口退税率之差视为零参与免抵退税计算。

出口退税率的执行时间及出口货物劳务、发生跨境应税行为的时间，按照以下规定执行：报关出口的货物劳务（保税区及经保税区出口除外），以海关出口报关单上注明的出口日期为准；非报关出口的货物劳务、跨境应税行为，以出发票或普通发票的开具时间为准；保税区及经保税区出口的货物，以货物离境时海关出具的出境货物备案清单上注明的出口日期为准。

四、**适用13%税率的境外旅客购物离境退税物品，退税率为11%；适用9%税率的境外旅客购物离境退税物品，退税率为8%。**

2019年6月30日前，按调整前税率征收增值税的，执行调整前的退税率；按调整后税率征收增值税的，执行调整后的退税率。

退税率的执行时间，以退税物品增值税普通发票的开具日期为准。

五、自2019年4月1日起，《营业税改征增值税试点有关事项的规定》（财税〔2016〕36号印发）第一条第（四）项第1点、第二条第（一）项第1点停止执行，纳税人取得不动产或者不动产在建工程的进项税额不再分2年抵扣。此前按照上述规定尚未抵扣完毕的待抵扣进项税额，可自2019年4月税款所属期起从销项税额中抵扣。

图 13 政策法规学习 关于深化增值税改革有关政策的公告

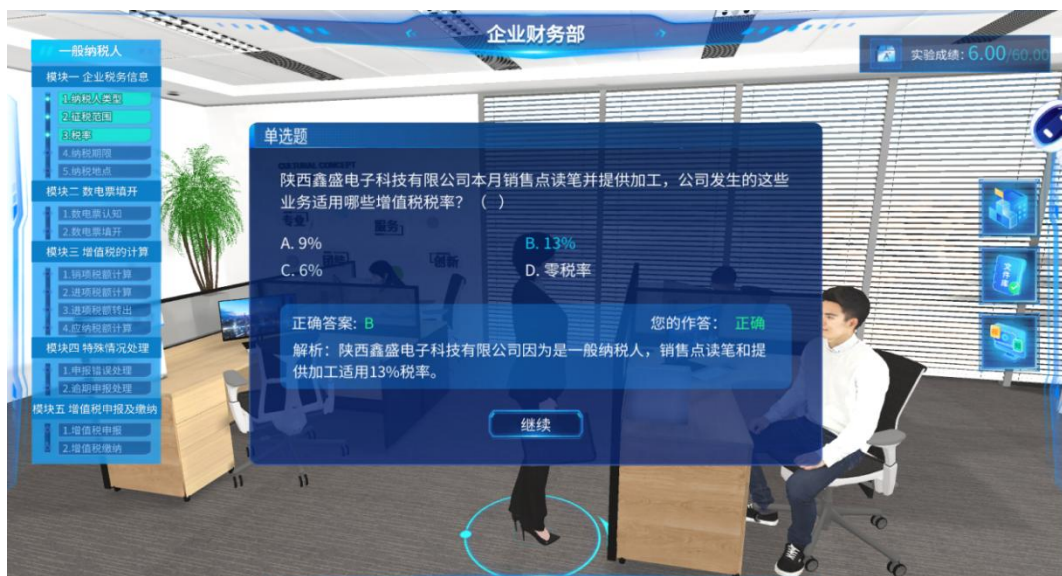


图 14 学习者选择适用税率界面



## 步骤 5：明确纳税期限（一般纳税人）

通过会计主管和实习会计间的对话（图 15），学习者了解关于纳税期限的相关规定，再通过财税[2016]36号文件学习（图 16）和习题作答（图 17），明确增值税的纳税期限相关问题。



图 15 会计主管解答增值税纳税期限相关问题



图 16 政策法规学习 关于全面推开营业税改征增值税试点的通知

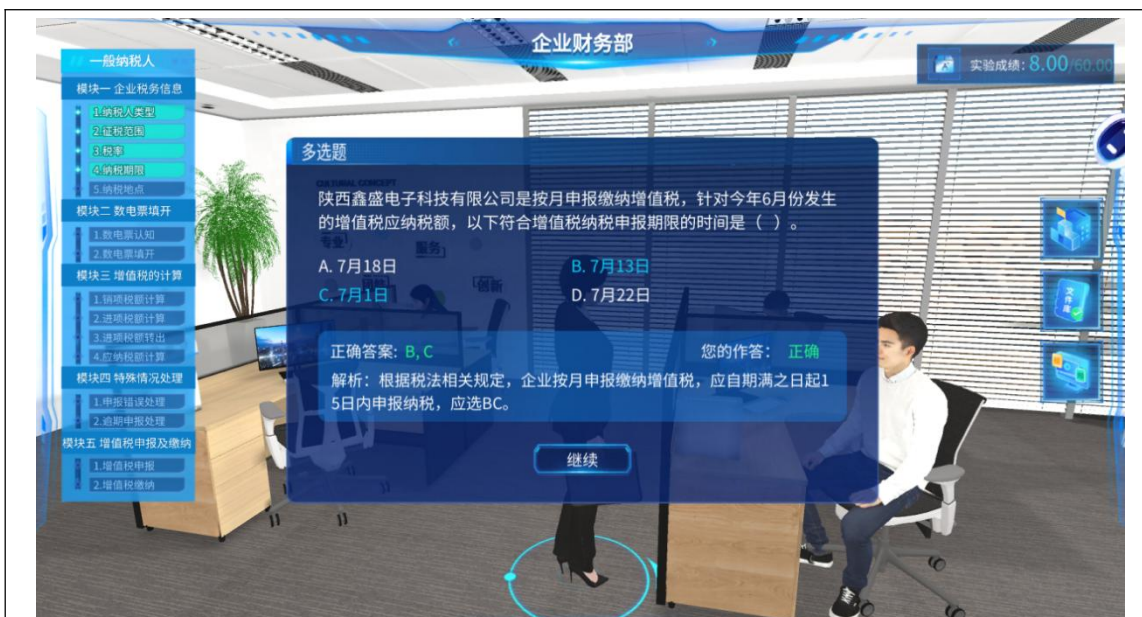


图 17 学习者选择纳税申报期限界面

### 步骤 6：选择纳税地点（一般纳税人）

会计主管解答实习会计关于纳税地点的问题后（图 18），学习者通过学习财税[2016]36 号文件（图 19），明确企业应当向其机构所在地主管税务机关申报纳税，再结合练习题，选择本公司的纳税地点（图 20）。



图 18 会计主管解答增值税纳税地点相关问题





图 19 政策法规学习 关于全面推开营业税改征增值税试点的通知

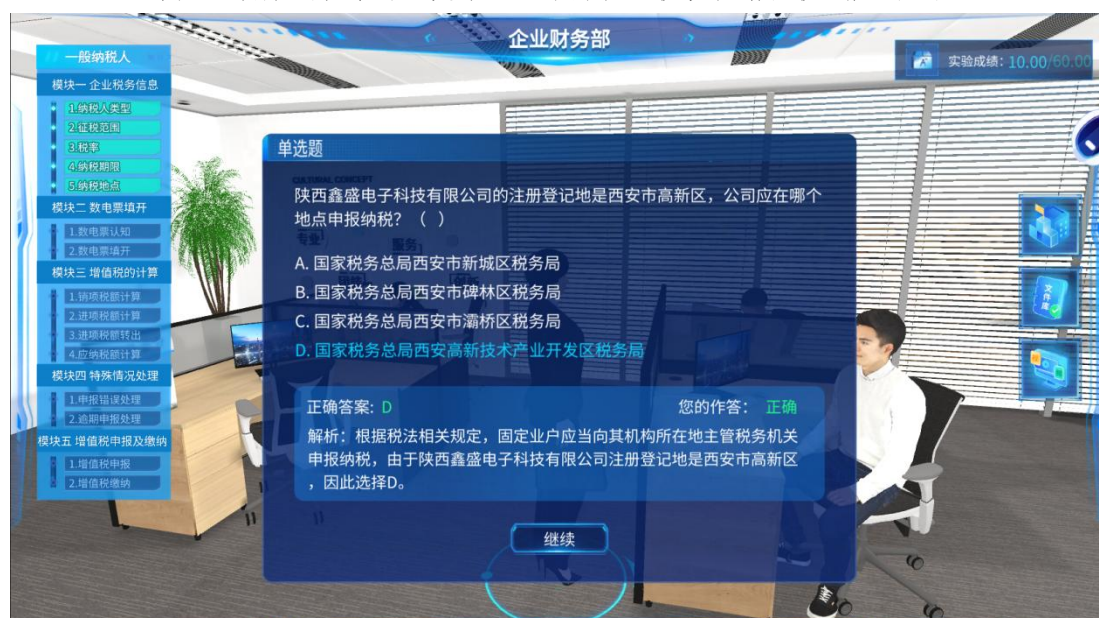


图 20 学习者选择纳税地点界面

### 步骤 7：数电票认知（一般纳税人）

实习会计了解其公司的基本税务信息后，机器人助手提示向会计主管请教数电票相关知识，包括：数电票的定义和特征（图 21）、数电发票与纸电发票的区别（图 22）。然后通过练习题考查学习者数电发票基本知识的掌握情况（图 23）。



图 21 会计主管介绍数电票的定义和特征



图 22 会计主管介绍数电发票与纸电发票的区别

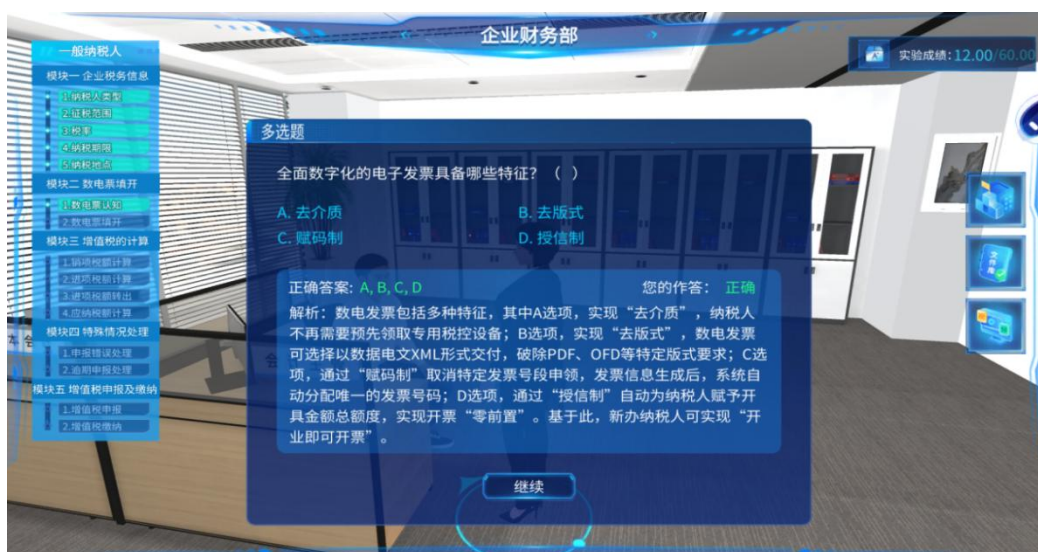


图 23 学习者练习界面



## 步骤 8: 数电票填开(一般纳税人)

学习者首先通过学习视频库中的“开票业务操作说明”(图 24)和文件库里的“开票业务操作手册”(图 25),熟悉开具数电票的操作流程。其次,根据企业签订的购销合同(图 26),开具数电发票。具体步骤为:第一步先登录国家税务总局电子税务局下的电子发票服务平台(图 27),第二步点击蓝字发票开具(图 28),第三步填写购买方信息、商品信息等(图 29),第四步确认票面信息准确无误后,点击开具发票。



图 24 学习视频资料 开票业务操作说明

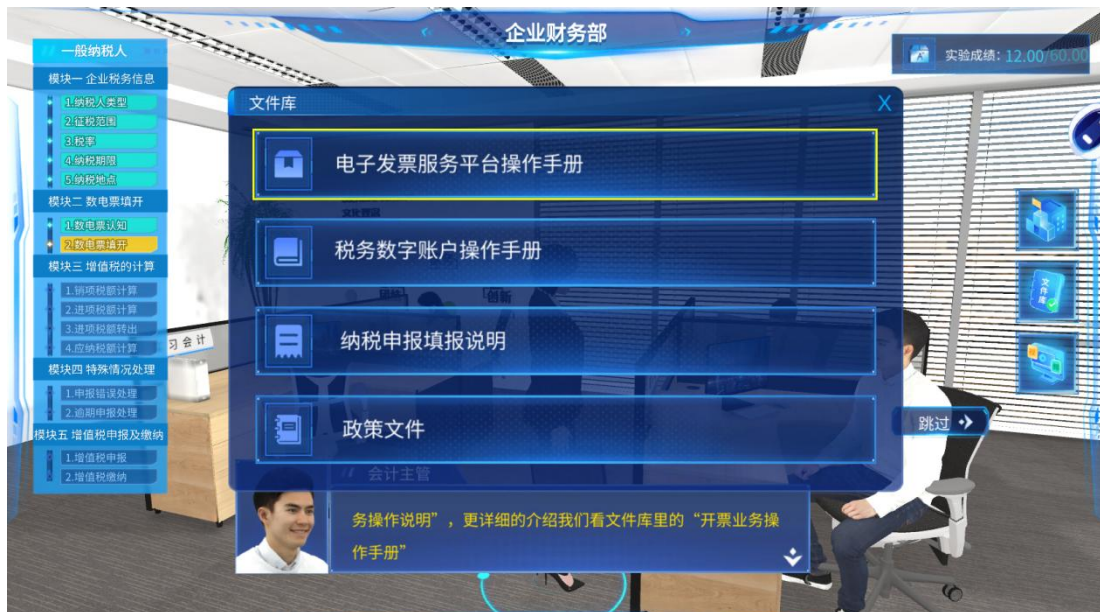


图 25 学习文件资料 开票业务操作手册



图 26 企业购销合同资料界面



图 27 电子税务局平台界面

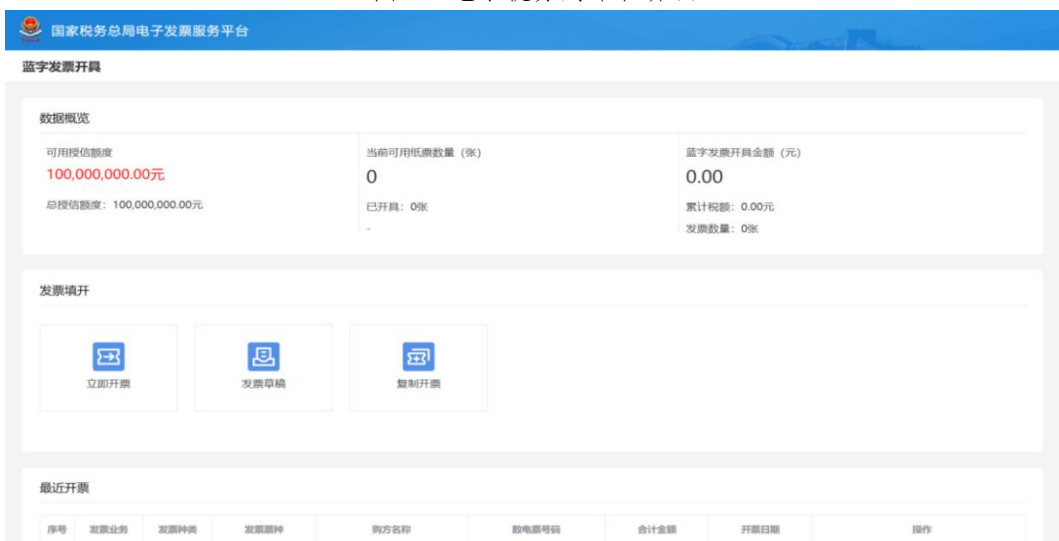


图 28 蓝字发票开具界面



图 29 电子发票开具界面

### 步骤 9: 销项税额计算（一般纳税人）

会计主管向实习会计讲解增值税销项税额的定义、一般计算公式（图 30）及销项税额在申报表中的填报规则（图 31）。学习者需要根据案例描述（图 32）和附件资料“商品价格表”（图 33）计算当月未开具发票的销项税额，并查看已开具发票的销项税额，计算填列公司当月的销项税额总额（图 34）。



图 30 会计主管讲解增值税销项税额的计算公式





图 31 会计主管讲解增值税销项税额的填报界面

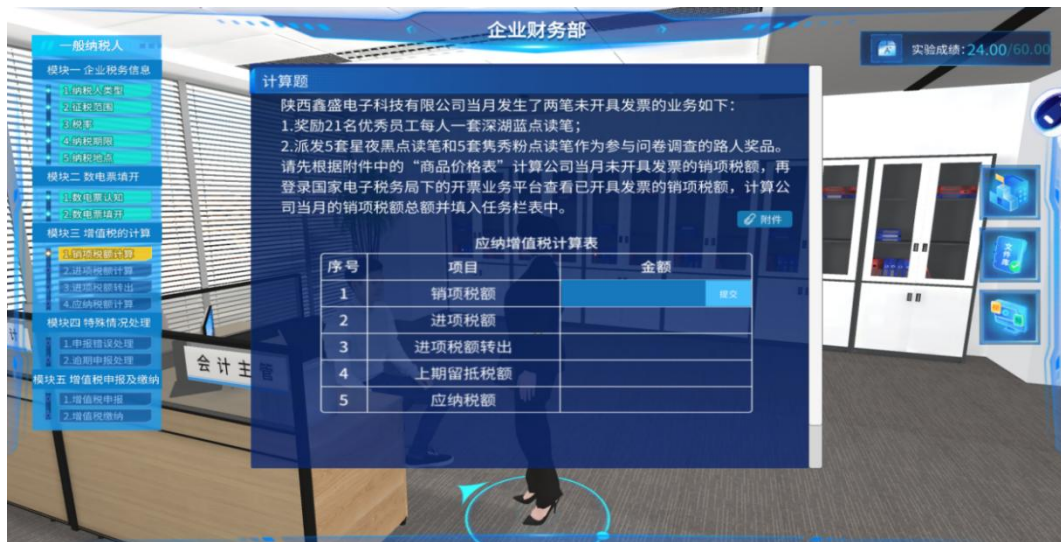


图 32 计算填列当月未开具发票的销项税额界面



图 33 附件“商品价格表”

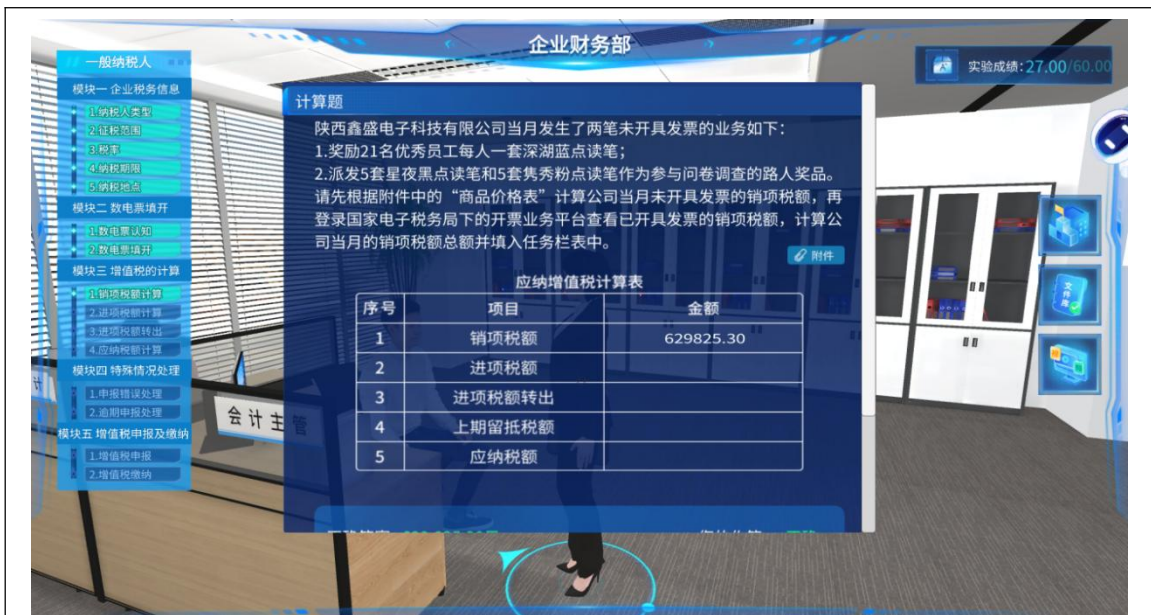


图 34 计算填列公司当月的销项税额总额界面

### 步骤 10：进项税额计算

学习者首先通过会计主管讲解学习增值税进项税额的定义和基本计算（图 35），通过视频资料学习发票认证的操作（图 36），通过政策文件学习进项税额抵扣的相关知识（图 37）；其次，学习者作为实习会计根据附件资料计算进项税额（图 38-40）；再次，实习会计进入税务数字账户平台勾选认证发票（图 41）；最后，计算并填列公司当月可抵扣进项税额总额（图 42）。



图 35 会计主管讲解增值税进项税额





图 36 学习发票认证操作视频界面

### 财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告

财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号

为贯彻落实党中央、国务院决策部署，推进增值税实质性减税，现将2019年增值税改革有关事项公告如下：

- 一、增值税一般纳税人（以下称纳税人）发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用16%税率的，税率调整为13%；原适用10%税率的，税率调整为9%。
- 二、纳税人购进农产品，原适用10%扣除率的，扣除率调整为9%。纳税人购进用于生产或者委托加工13%税率货物的农产品，按照10%的扣除率计算进项税额。
- 三、原适用16%税率且出口退税率为16%的出口货物劳务，出口退税率调整为13%；原适用10%税率且出口退税率为10%的出口货物、跨境应税行为，出口退税率调整为9%。  
2019年6月30日前（含2019年4月1日前），纳税人出口前款所涉货物劳务、发生前款所涉跨境应税行为，适用增值税免税退税办法的，购进时已按调整前税率征收增值税的，执行调整前的出口退税率，购进时已按调整后税率征收增值税的，执行调整后的出口退税率；适用增值税免税退税办法的，执行调整前的出口退税率，在计算免抵退税时，适用税率低于出口退税率的，适用税率与出口退税率之差视为零参与免抵退税计算。  
出口退税率的执行时间及出口货物劳务、发生跨境应税行为的时间，按照以下规定执行：报关出口的货物劳务（保税区及经保税区出口除外），以海关出口报关单上注明的出口日期为准；非报关出口的货物劳务、跨境应税行为，以出口发票或普通发票的开具时间为准；保税区及经保税区出口的货物，以货物离境时海关出具的出境货物备案清单上注明的出口日期为准。
- 四、适用13%税率的境外旅客购物离境退税物品，退税率为11%；适用9%税率的境外旅客购物离境退税物品，退税率为8%。  
2019年6月30日前，按调整前税率征收增值税的，执行调整前的退税率；按调整后税率征收增值税的，执行调整后的退税率。  
退税率的执行时间，以退税物品增值税普通发票的开具日期为准。
- 五、自2019年4月1日起，《营业税改征增值税试点有关事项的规定》（财税〔2016〕36号印发）第一条第（四）项第1点、第二条第（一）项第1点停止执行，纳税人取得不动产或者不动产在建工程的进项税额不再分2年抵扣。此前按照上述规定尚未抵扣完毕的待抵扣进项税额，可自2019年4月税款所属期起从销项税额中抵扣。
- 六、纳税人购进国内旅客运输服务，其进项税额允许从销项税额中抵扣。  
(一) 纳税人未取得增值税专用发票的，暂按照以下规定确定进项税额：  
1. 取得增值税电子普通发票的，为发票上注明的税额；  
2. 取得注明旅客身份信息的航空运输电子客票行程单的，为按照下列公式计算进项税额：  
$$\text{航空旅客运输进项税额} = (\text{票价} + \text{燃油附加费}) \div (1 + 9\%) \times 9\%$$
  
3. 取得注明旅客身份信息的铁路车票的，为按照下列公式计算的进项税额：

图 37 政策法规学习 2019 年第 39 号公告





图 38 进项税额抵扣附件资料 1



图 39 进项税额抵扣附件资料 2



图 40 进项税额抵扣附件资料 3

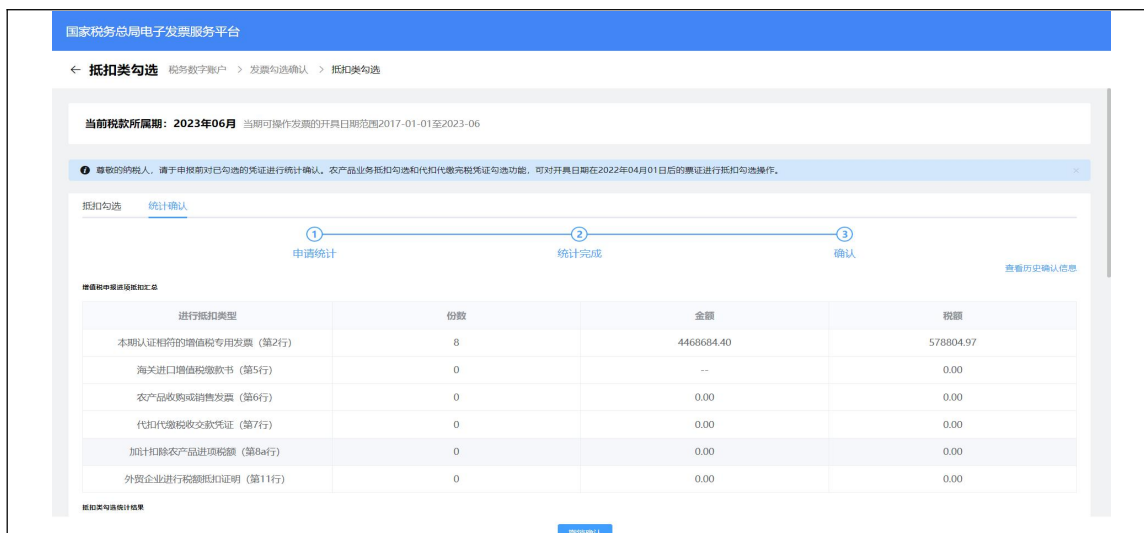


图 41 税务数字账户平台发票认证界面

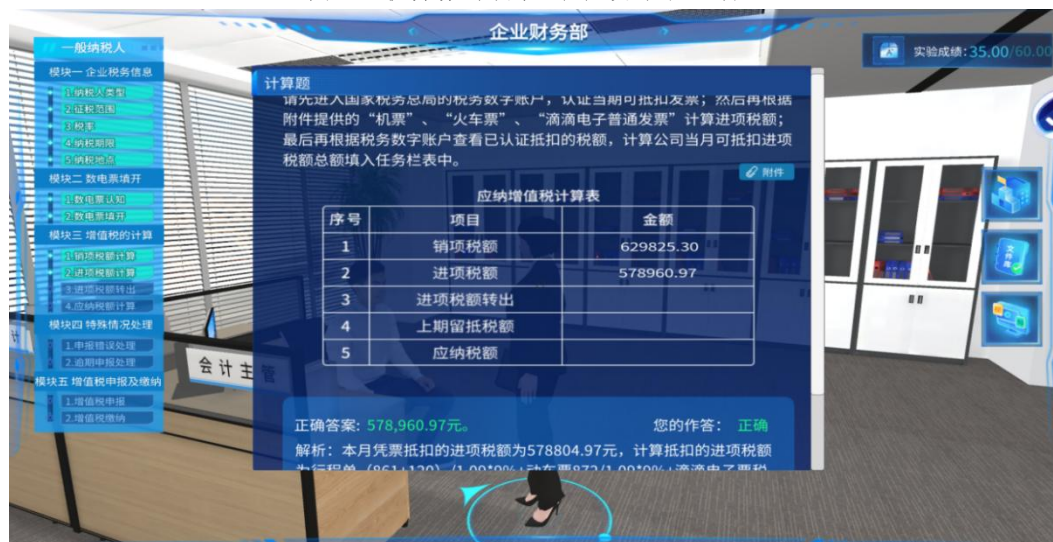


图 42 计算填列公司当月的进项税额总额界面

### 步骤 11: 进项税额转出 (一般纳税人)

学习者通过会计主管讲解 (图 43) 和政策学习 (图 44) 了解进项税额转出相关规定后, 学习进项税额转出填报知识 (图 45), 然后计算并填列当月进项税额转出额 (图 46)。





图 43 会计主管讲解进项税额转出相关规定



图 44 政策法规学习 财税[2016]36号



图 45 会计主管讲解进项税额转出填报要求界面

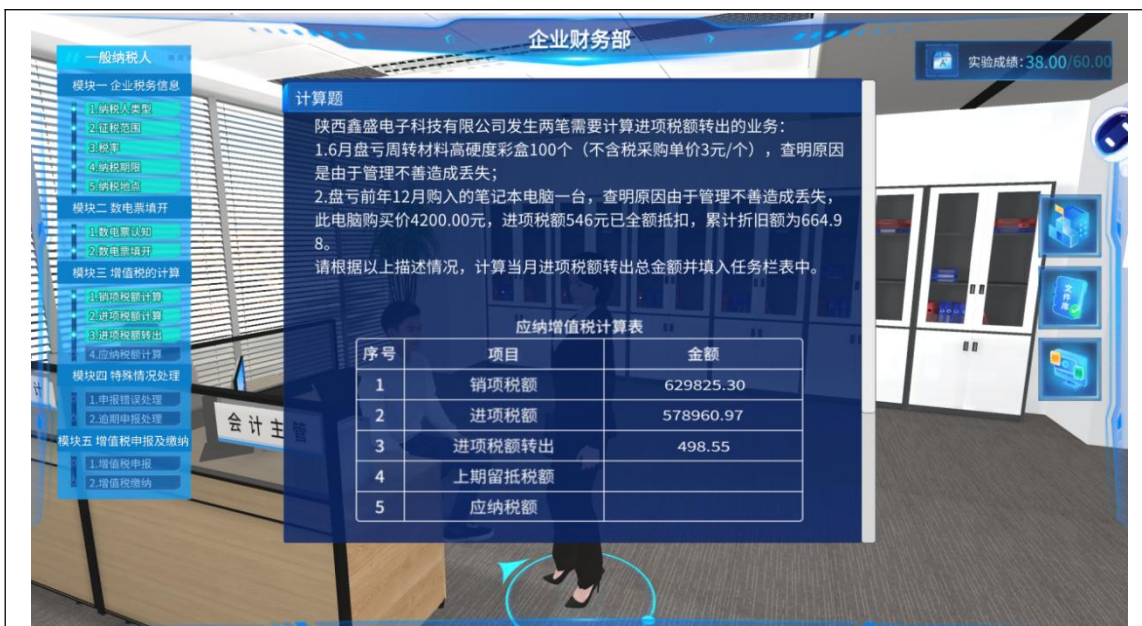


图 46 计算并填列公司当月的进项税额转出金额界面

### 步骤 12: 应纳税额计算 (一般纳税人)

会计主管首先讲解增值税应纳税额计算公式 (图 47), 其次介绍增值税及附加税费申报表的相关填报要求和应纳税额数据生成 (图 48), 最后介绍申报附加税时的报表填报相关知识 (图 49)。学习者作为实习会计计算本期增值税应纳税额, 并在任务栏表中填列 (图 50)。



图 47 会计主管讲解增值税应纳税额计算公式界面



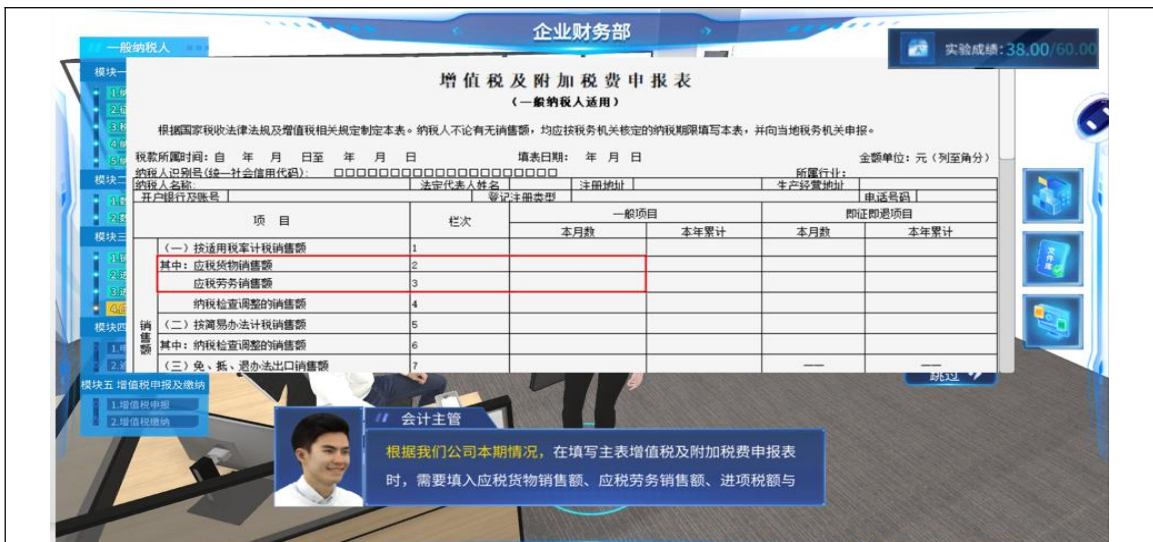


图 48 会计主管讲解增值税及附加税费申报表填报要求界面



图 49 会计主管讲解附加税关联填报情况界面

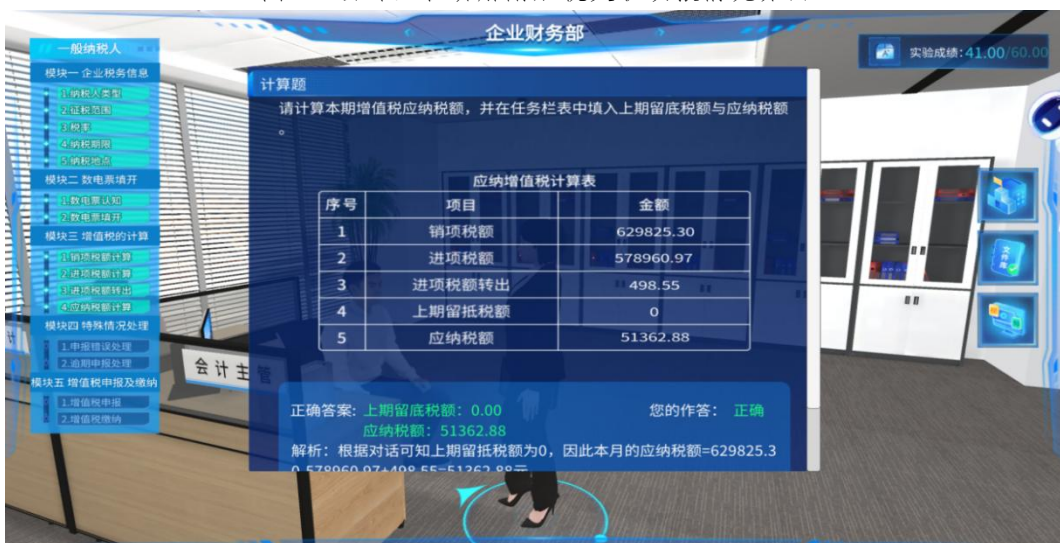


图 50 计算填列增值税应纳税额界面

### 步骤 13：申报错误处理

学习者作为实习会计发现之前增值税申报错误，由于跨月已经无法在电子税务局操作更正申报，所以在征得会计主管同意后，携带印鉴和相关资料前往税务局办理（图 51-52）。实习会计需走出企业回到园区（图 53），点击国家税务局的蓝色图标进入税务大厅。实习会计首先需要向税务大厅的咨询服务人员了解办事流程（图 54），并学习相关规定（图 55），然后填写退税申请表（图 56），抽号排队（图 57），办理业务（图 58-59），最后完成系统设置的练习题目（图 60）。



图 51 会计主管同意实习会计赴税务局办理更正申报业务



图 52 实习会计携带办理更正申报业务所需材料及印鉴





图 53 实习会计回到园区，切换场景至税务局界面



图 54 税务大厅咨询服务人员介绍办事流程和所需资料



图 55 学习退还多缴税款的相关规定界面



图 56 实习会计填写退税申请表界面

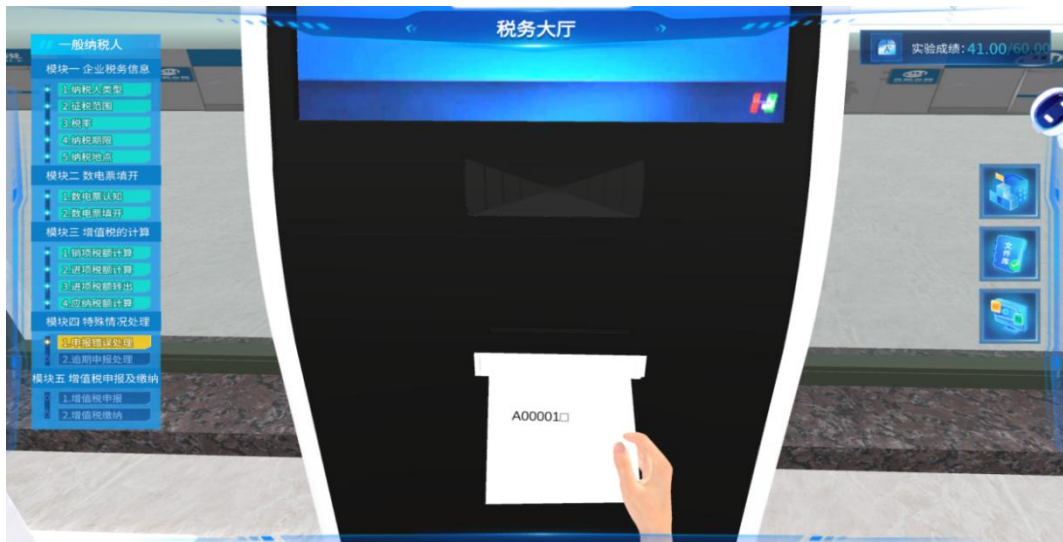


图 57 实习会计抽号排队界面



图 58 实习会计办理退税界面



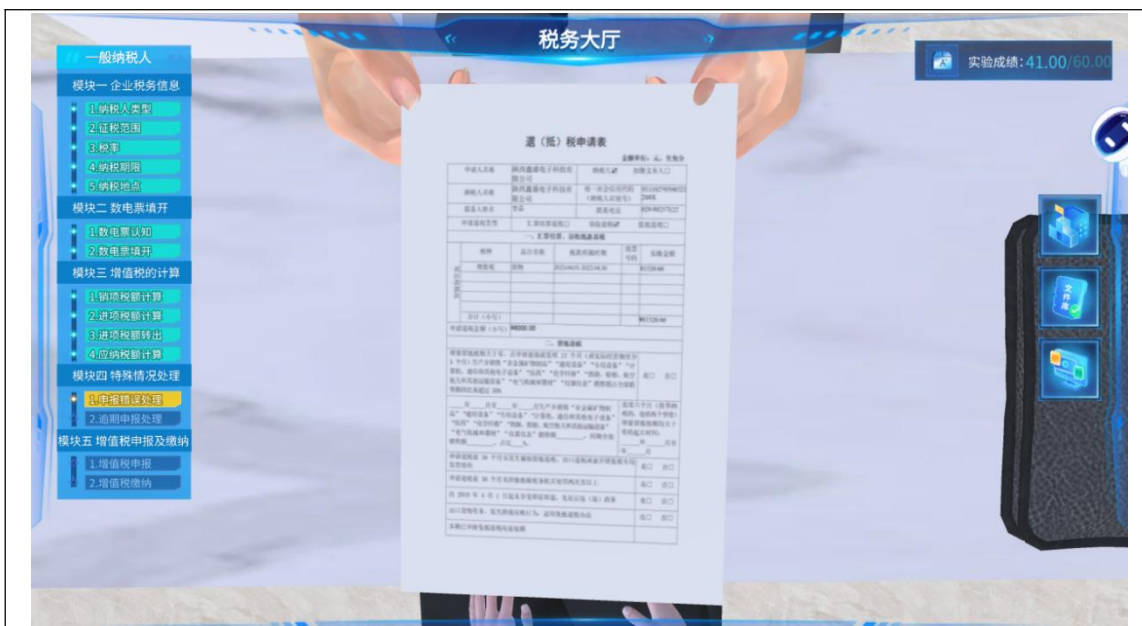


图 59 实习会计完成退税办理界面

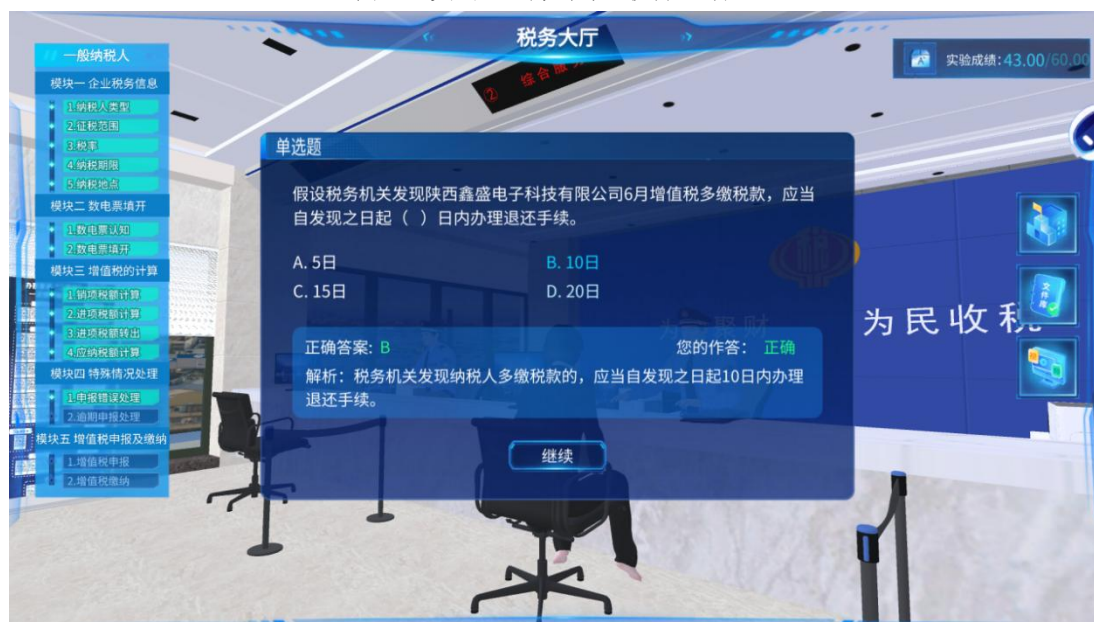


图 60 退税业务练习题界面

### 步骤 14: 逾期申报处理

申报错误事宜办理完毕后，实习会计向税务局人员咨询逾期申报业务办理流程（图 61），并学习相关规定文件（图 62），之后完成系统设置的练习题目（图 63）。



图 61 税务局咨询人员介绍逾期申报业务办理流程



图 62 政策法规学习 中华人民共和国税收征收管理法

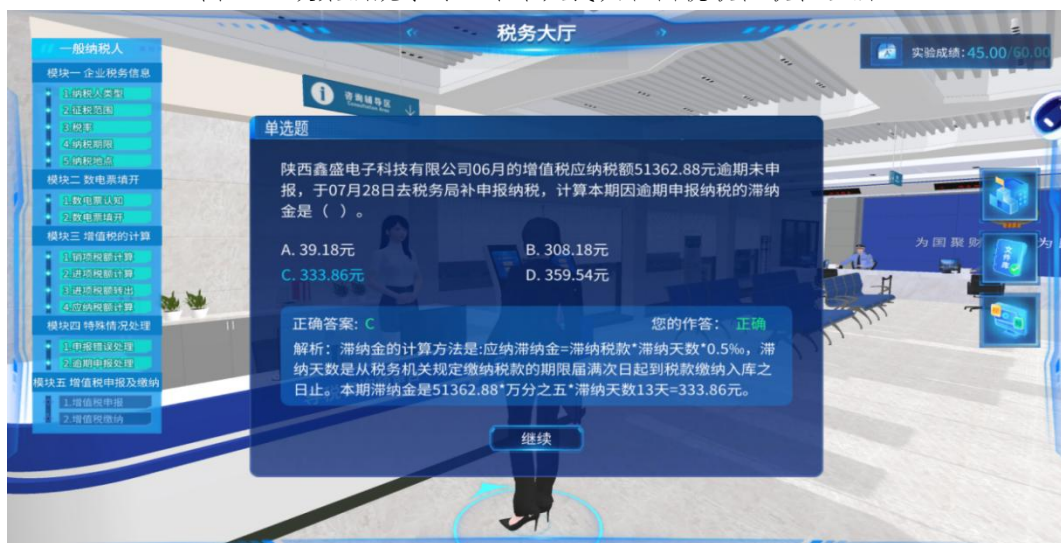


图 63 计算逾期申报納稅的滞纳金



### 步骤 15: 增值税申报（一般纳税人）

实习会计回到企业财务部向主管汇报业务办理情况后，开始进行本期增值税的申报和缴纳工作。会计主管建议实习会计先学习视频和文件资料（图 64）。实习会计回到工位根据指引申报本期增值税。具体步骤包括：①阅读实训题目，查看附件资料（图 65）；②进入国家税务总局电子税务局平台，点击【我要办税】，进入税费申报及缴纳主页（图 66），点击增值税的【填写申报表】（图 67）；③填写申报表，一般纳税人增值税申报需填写 7 张表格（图 68），分别是《增值税及附加税费申报表附列资料》（一）至（五）、《增值税减免税申报明细表》和《增值税及附加税费申报表》，所有附列资料表格填写保存后，再填写主表（图 69-75）；④所有表格填写完成后，点击【申报】，若表格数据无异常，则显示申报成功（图 76）。

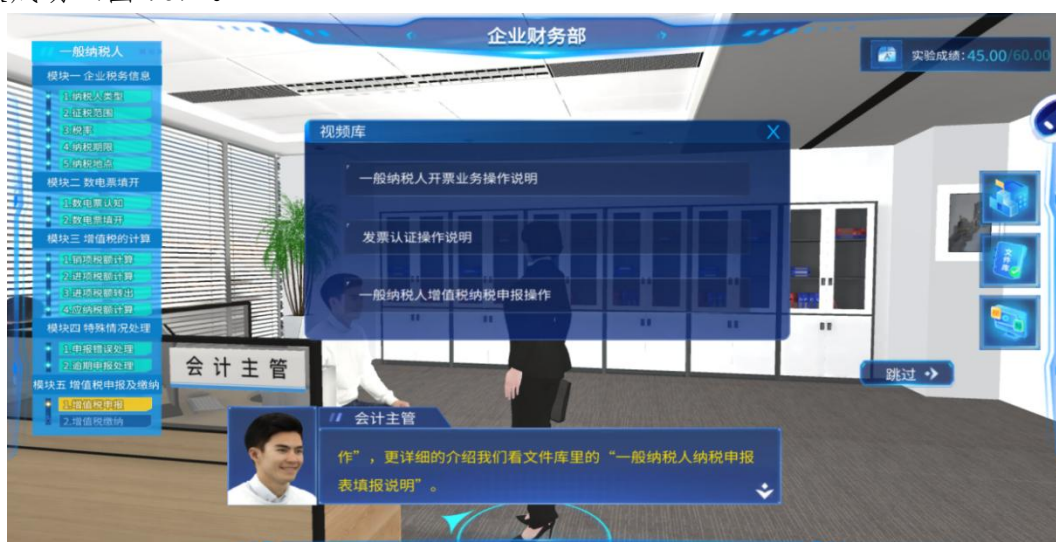


图 64 学习增值税一般纳税人纳税申报表填报说明视频和文件

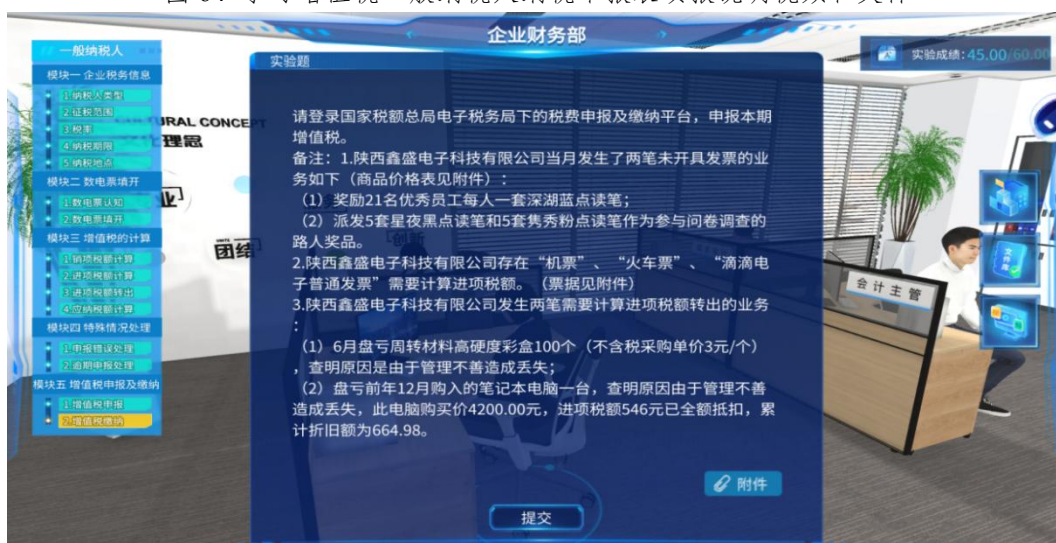


图 65 本期申报增值税案例资料



图 66 税费申报及缴纳界面



图 67 选择【填写申报表】



图 68 一般纳税人增值税申报需填写的表格总览

a.填写《增值税及附加税费申报表附列资料（一）》。申报表中“开具增值税专用发票”与“开具其他发票”数据是根据国家税务总局电子发票服务平台开具的发票信息生成，此处可登录该平台核对金额。申报表中“未开具发票”需根据企业当月未开票业务计算填入。附列资料（一）其他栏次无需填写，点击“暂存”表格。

项目及栏次		开具增值税专用发票		开具其他发票		未开发票		纳税检查调整		销项(应纳)税额	销项(应纳)税额	
		销售额	销项(应纳)税额	销售额	销项(应纳)税额	销售额	销项(应纳)税额	销售额	销项(应纳)税额			
		1	2	3	4	5	6	7	8			
一、一般计税方法计税	全部征税项目	1	4,077,150.00	530,029.54	760,000.00	98,800.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,837,150.00	
	13%税率的货物及加工修理修配劳务	2	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
	13%税率的不动产和无形资产	3	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
	9%税率的货物及加工修理修配劳务	4	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
	9%税率的不动产和无形资产	5	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
	6%税率	6	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
	其中：即征即退项目	7	--	--	--	--	--	--	--	--	--	0.00
二、简易计税方法计税	全部征税项目	8	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	--	--	0.00	
	6%征收率	9a	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	--	--	0.00	
	5%征收率的货物及加工修理修配劳务	9b	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	--	--	0.00	
	5%征收率的不动产和无形资产	10	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	--	--	0.00	
	4%征收率	11	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	--	--	0.00	
	3%征收率的货物及加工修理修配劳务	12	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	--	--	0.00	
	3%征收率的不动产和无形资产	13a	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	--	--	0.00	

图 69 增值税及附加税费申报表附列资料（一）

b.填写《增值税及附加税费申报表附列资料（二）》。申报表中“本期认证相符且本期申报抵扣”数据是根据“税务数字账户”平台中已认证抵扣的发票数据生成，可登录税务数字账户平台核对金额。申报表中“二、其他扣税凭证”下的“其他”栏根据企业当月发生的购进国内旅客运输服务的金额填入。申报表中的“进项税额转出额”是根据企业发生进项税额转出情况填制。附列资料（二）其他栏次无需填写，点击“暂存”表格。

增值税

报税列表

增值税申报表

《增值税及附加税费申报表（一般纳税人适用）》

《增值税及附加税费申报表附列资料（一）》

《增值税及附加税费申报表附列资料（二）》

《增值税及附加税费申报表附列资料（三）》

《增值税及附加税费申报表附列资料（四）》

《增值税及附加税费申报表附列资料（五）》

《增值税减免税申报明细表》

增值税及附加税费申报表附列资料（二）（本期进项税额明细）

税款所属期: 2023-06-01 至 2023-06-30

纳税人名称(公章) 陕西鑫通电子科技有限公司 纳税人识别号 9111027059052286X

填报日期 2023-07-06 金额单位: 元 (列至角分)

一、申报抵扣的进项税额				
项目	栏次	份数	金额	税额
(一) 认证相符的增值税专用发票	1=2+3	8.00	4,465,364.40	578,804.97
其中: 本期认证相符且本期申报抵扣	2	8.00	4,465,364.40	578,804.97
前期认证相符且本期申报抵扣	3	0.00	0.00	0.00
(二) 其他扣税凭证	4=5+6+7+8	3.00	1,800.00	156.00
其中: 海关进口增值税专用缴款书	5	0.00	0.00	0.00
农产品收购发票或者销售发票	6	0.00	0.00	0.00
代扣代缴税收缴款凭证	7	0.00	--	0.00
加计扣除农产品进项税额	8a	--	--	0.00
其他	8b	3.00	1,800.00	156.00
(三) 本期用于购建不动产的扣税凭证	9	0.00	0.00	0.00
(四) 本期用于抵扣的旅客运输服务扣税凭证	10	3.00	1,800.00	156.00
(五) 外贸企业进项税额抵扣证明	11	--	--	0.00
当期申报抵扣进项税额合计	12=1+4+11	11.00	4,467,164.40	578,960.97
二、进项税额转出				
项目	栏次	税额		
本期进项税额转出	13=14至23之和	0.00		
其中: 免税项目用	14	0.00		

图 70 增值税及附加税费申报表附列资料（二）

c.填写《增值税及附加税费申报表附列资料（三）》（服务、不动产和无形资产扣除项目），填写完成后点击“暂存”表格。

增值税

报税列表

增值税申报表

《增值税及附加税费申报表（一般纳税人适用）》

《增值税及附加税费申报表附列资料（一）》

《增值税及附加税费申报表附列资料（二）》

《增值税及附加税费申报表附列资料（三）》

《增值税及附加税费申报表附列资料（四）》

《增值税及附加税费申报表附列资料（五）》

《增值税减免税申报明细表》

增值税及附加税费申报表附列资料（三）（服务、不动产和无形资产扣除项目明细）

税款所属期: 2023-06-01 至 2023-06-30

纳税人名称(公章) 陕西鑫通电子科技有限公司 纳税人识别号 9111027059052286X

填报日期 2023-07-06 金额单位: 元

项目及栏次	本期服务、不动产和无形资产扣除合计额(免税销售额)	服务、不动产和无形资产扣除项目				期末
		期初余额	本期发生额	本期应扣除金额	本期实际扣除金额	
	1	2	3	4=2+3	5(5≤1且5≤4)	6=
13%税率的项目	1	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9%税率的项目	2	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6%税率的项目(不含金融商品转让)	3	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6%税率金融商品转让项目	4	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5%征收率的项目	5	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3%征收率的项目	6	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
免税退税的项目	7	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
免税的项目	8	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

图 71 增值税及附加税费申报表附列资料（三）

d.填写《增值税及附加税费申报表附列资料（四）》（税额抵减情况表）。填写完成后点击“暂存”表格。



增值税

暂存数据成功

暂存 保存 申报 重置 重置申报表

申报表

增值税申报表

《增值税及附加税费申报表（一般纳税人适用）》

《增值税及附加税费申报表附列资料（一）》

《增值税及附加税费申报表附列资料（二）》

《增值税及附加税费申报表附列资料（三）》

《增值税及附加税费申报表附列资料（四）》

《增值税及附加税费申报表附列资料（五）》

《增值税减免税申报明细表》

增值税及附加税费申报表附列资料（四）（税额抵减情况表）

税款所属期: 2023-06-01 至 2023-06-30

纳税人名称(公章) 陕西鑫盛电子科技有限公司 纳税人识别号 91110270590522288X

填报日期 2023-07-06 金额单位: 元 (列至角分)

一、税额抵减情况						
序号	抵减项目	期初余额	本期发生额	本期应抵减税额	本期实际抵减税额	期末余额
		1	2	3=1+2	4≤3	5=3-4
1	增值税控系统专用设备费及技术维护费	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	分支机构预征缴纳税款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3	建筑服务预征缴纳税款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	销售不动产预征缴纳税款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5	出租不动产预征缴纳税款	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二、加计抵减情况						
序号	加计抵减项目	期初余额	本期发生额	本期可抵减额	本期实际抵减额	期末余额
		1	2	3	4=1+2-3	5
6	一般项目加计抵减额计算	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7	即征即退项目加计抵减额计算	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8	合计	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

图 72 增值税及附加税费申报表附列资料（四）

e.填写《增值税及附加税费申报表附列资料（五）》（附加税费情况表）。该表数据会在主表填写完成后关联自动填列，无须手工填写，直接点击“暂存”表格。

增值税

暂存数据成功

暂存 保存 申报 重置 重置申报表

申报表

增值税申报表

《增值税及附加税费申报表（一般纳税人适用）》

《增值税及附加税费申报表附列资料（一）》

《增值税及附加税费申报表附列资料（二）》

《增值税及附加税费申报表附列资料（三）》

《增值税及附加税费申报表附列资料（四）》

《增值税及附加税费申报表附列资料（五）》

《增值税减免税申报明细表》

增值税及附加税费申报表附列资料（五）（附加税费情况表）

税款所属期: 2023-06-01 至 2023-06-30

纳税人名称(公章) 陕西鑫盛电子科技有限公司 纳税人识别号 91110270590522288X

填报日期 2023-07-06 金额单位: 元

本期是否适用试点建设培育产教融合型企业抵免政策:  是  否

可用于抵除的增值税留抵退税额使用情况

期初留抵退税额	本期新增留抵退税额	上期留抵可抵免金额	结转下期可抵免金额	当期留抵可用于抵除的留抵退税额	上期结转可用于抵除的留抵退税额	结转下期可用于抵除的留抵退税额

被冲红所留抵退税额

被冲红所留抵退税额

申报信息

税(费)种	计税(费)依据				税率(费)(%)	本期应纳税(费)额	本期减免税(费)额		试点建设培育产教融合型企业		本期已缴税(费)额	本期
	增值税税额	增值税应纳税减免金额	增值税免抵税额	留抵退税本期扣除额			减免性质代码	减免税(费)额	减免性质代码	本期减免金额		
	1	2	3	4	5	6=(1+2-4)×5	7	8	9	10	11	12
城市维护建设税	629,825.30	0.00	0.00	0.00	0.07	44,087.77	增值税	0.00		0.00	0.00	
教育费附加	629,825.30	0.00	0.00	0.00	0.03	18,894.76	增值税	0.00		0.00	0.00	
地方教育附加	629,825.30	0.00	0.00	0.00	0.02	12,596.51	增值税	0.00		0.00	0.00	
合计	1,889,475.90	0.00	0.00	0.00	--	75,579.04	--	0.00	--	0.00	0.00	

图 73 增值税及附加税费申报表附列资料（五）

f.填写《增值税减免税申报明细表》。填写完成后直接点击“暂存”表格。

增值税		暂存数据成功		暂存	保存	申报	重置	重置申报表		
报税列表		增值税减免税申报明细表								
<ul style="list-style-type: none"> <li>增值税申报表</li> <li>《增值税及附加税费申报表（一般纳税人适用）》</li> <li>《增值税及附加税费申报表附列资料（一）》</li> <li>《增值税及附加税费申报表附列资料（二）》</li> <li>《增值税及附加税费申报表附列资料（三）》</li> <li>《增值税及附加税费申报表附列资料（四）》</li> <li>《增值税及附加税费申报表附列资料（五）》</li> <li>《增值税减免税申报明细表》</li> </ul>		税款所属期: 2023-06-01 至 2023-06-30 纳税人名称(公章): 陕西鑫盛电子科技有限公司 纳税人识别号: 91110270590522288X 填表日期: 2023-07-06 金额单位: 元 (列至角分)								
一、减免项目		减免性质代码及名称	栏次	期初余额	本期发生额	本期应纳税额	本期实际抵减税额	期末余额	操作	
			1	1	2	3=1+2	4=3	5=3-4		
合计	1		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	...	
减免额	2		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	增加 减少	
二、免税项目		免税性质代码及名称	栏次	免征增值税项目销售额	免税销售额扣除进项税额	扣除后免税销售额	免税销售额对应的进项税额	适用税率	免税额	操作
			1	2	3=1-2	4		5		
合计	1		0.00	0.00	0.00	0.00	--	0.00		
出口免税	2		0.00	--	--	--	--	--		
其中:跨境服务	3		0.00	--	--	--	--	--		
跨境贷	4		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	增加 减少	

图 74 增值税减免税申报明细表

g.填写《增值税及附加税费申报表》（一般纳税人适用）。本表需根据前面填列的《增值税及附加税费申报表附列资料》中的数字经过计算分别填列。本期并没有发生相关业务的项目无须填写。所有数据填写好后，表中会自动计算“本期应补（退）税额”，直接“暂存”表格。主表填写完后，需点击附表五重新保存数据，然后再继续点击主表，主表中的附加税费会同时更新，点击“保存”。

增值税		暂存		保存	申报	重置	重置申报表
报税列表		增值税及附加税费申报表（一般纳税人适用）					
<ul style="list-style-type: none"> <li>增值税申报表</li> <li>《增值税及附加税费申报表（一般纳税人适用）》</li> <li>《增值税及附加税费申报表附列资料（一）》</li> <li>《增值税及附加税费申报表附列资料（二）》</li> <li>《增值税及附加税费申报表附列资料（三）》</li> <li>《增值税及附加税费申报表附列资料（四）》</li> <li>《增值税及附加税费申报表附列资料（五）》</li> <li>《增值税减免税申报明细表》</li> </ul>		税款所属期: 2023-06-01 至 2023-06-30 纳税人名称(公章): 陕西鑫盛电子科技有限公司 纳税人识别号: 91110270590522288X 填表日期: 2023-07-06 金额单位: 元 (列至角分)					
根据国家税收法律法规及增值税相关规定制定本表。纳税人不论有无销售额，均应按税务机关核定的纳税期限填写本表，并向当地税务机关申报。							
纳税人识别号		91110270590522288X		所属行业			
纳税人名称(公章)		陕西鑫盛电子科技有限公司		法定代表人姓名		注册地址	
开户银行及账号				登记注册类型		生产经营地址	
电话号码							
项目	栏次	一般项目		即征即退项目			
		本月数	本年累计	本月数	本年累计		
(一) 按适用税率计税销售额	1	4,844,810.00	29,130,560.00	0.00	0.00		
其中: 应税货物销售额	2	4,899,810.00	28,859,010.00	0.00	0.00		
应税劳务销售额	3	145,000.00	171,550.00	0.00	0.00		
纳税检查调整的销售额	4	0.00	0.00	0.00	0.00		
(二) 按简易办法计税销售额	5	0.00	0.00	0.00	0.00		
其中: 纳税检查调整的销售额	6	0.00	0.00	0.00	0.00		
(三) 免、抵、退办法出口销售额	7	0.00	0.00	--	--		
(四) 免税销售额	8	0.00	0.00	--	--		
其中: 免税货物销售额	9	0.00	0.00	--	--		
免税劳务销售额	10	0.00	0.00	--	--		
货物销售额	11	629,825.30	3,786,972.80	0.00	0.00		
进项税额	12	0.00	2,784,447.65	0.00	0.00		
上期留抵税额	13	0.00	0.00	0.00	--		

图 75 增值税及附加税费申报表



## 申报成功

尊敬的陕西鑫盛电子科技有限公司(91110270590522288X):  
您的税款所属期为2023-06-01至2023-06-30的《增值税及附加税费申报表(一般纳税人适用)》  
(应征凭证序号为:97238612008)已申报成功。税款金额:57526.43元,  
请您尽快完成清缴税款,以免产生滞纳金



请及时缴纳税款,以免产生滞纳金!超过法律、行政法规规定或者税务机关依照法律、行政法规的规定确定的缴纳税款期限缴款的,将从税款滞纳次日按日加收滞纳金万分之五的滞纳金

税种	凭证序号	申报金额	缴款状态
增值税	97238612008	57526.43	待缴款

打印申报表

缴款

关闭本页

图 76 增值税及附加税费申报成功界面

### 步骤 16: 增值税缴纳

会计主管介绍增值税缴纳的两种方式,一是填完报表自动弹出缴款窗口,二是点击左边菜单栏的“税费缴纳”下的“税(基金)缴款”选项进行缴纳(图 77)。本实验采用的是第一种方式,即申报成功后自动弹出缴款窗口。学习者在清缴税款页面,勾选需要缴款的税种,点击立即缴款,完成增值税缴纳(图 78)。一般纳税人增值税申报缴纳实验步骤完成后,学习者可以在国家税务总局电子税务局界面,点击【我的信息】下的【查看做题结果】,查看填写纳税申报表的情况,点击“查看详情”查看参考答案(图 79)。然后退出电子税务局平台,系统提示一般纳税人增值税纳税申报任务完成(图 80)。



图 77 会计主管介绍增值税缴纳的方式界面

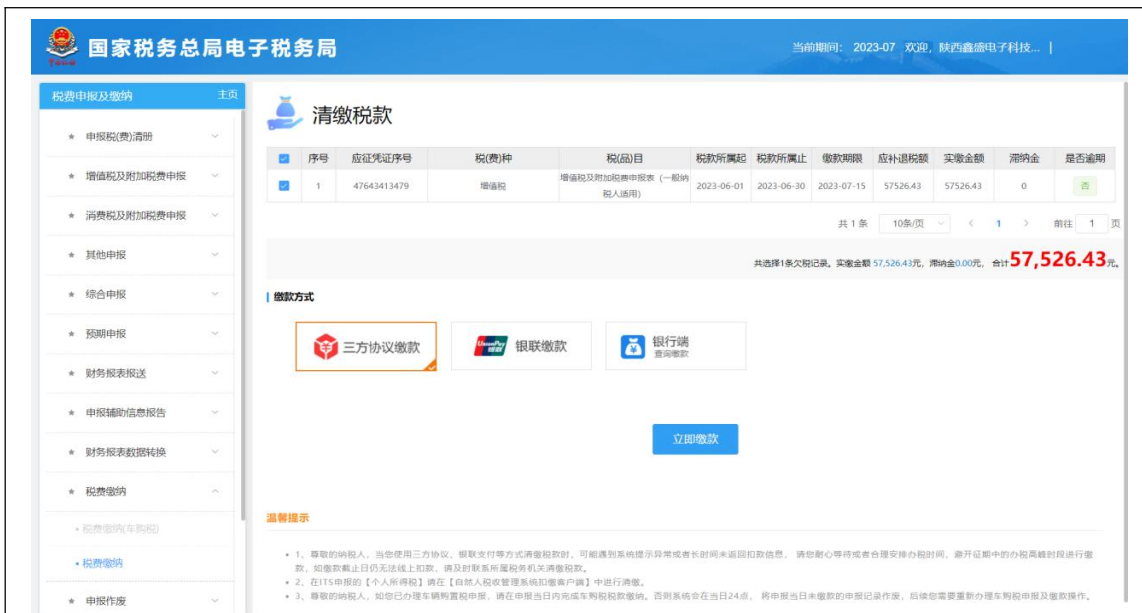


图 78 增值税缴纳

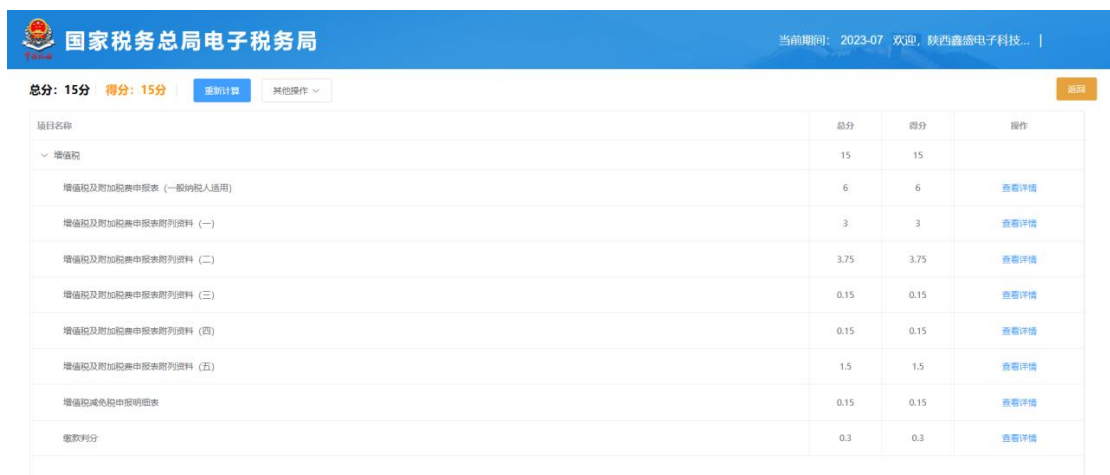


图 79 增值税填报结果查询界面



图 80 一般纳税人增值税纳税申报实验完成界面



### 步骤 17：进入实验 2 小规模纳税人

学习者在实验界面选择【实验 2 小规模纳税人】，点击【进入实验】（图 81），学习者以助理会计的身份进入产业园区（图 82），再点击蓝色提示按钮走进陕西恒荣贸易有限公司（图 83），按照操作帮助提示开始工作（图 84）。



图 81 选择进入实验 2：小规模纳税人



图 82 园区场景及公司简介界面



图 83 实验操作帮助界面



图 84 财务部工作场景界面

### 步骤 18: 识别纳税人类型（小规模纳税人）

学习者在机器人助手提示下走向主办会计，首先向主办会计请教纳税人划分标准（图 85），然后进行相关政策法规学习（图 86），最后通过练习题巩固所学知识（图 87）。





图 85 主办会计讲解增值税纳税人划分标准界面



图 86 政策法规学习 财税【2018】33号

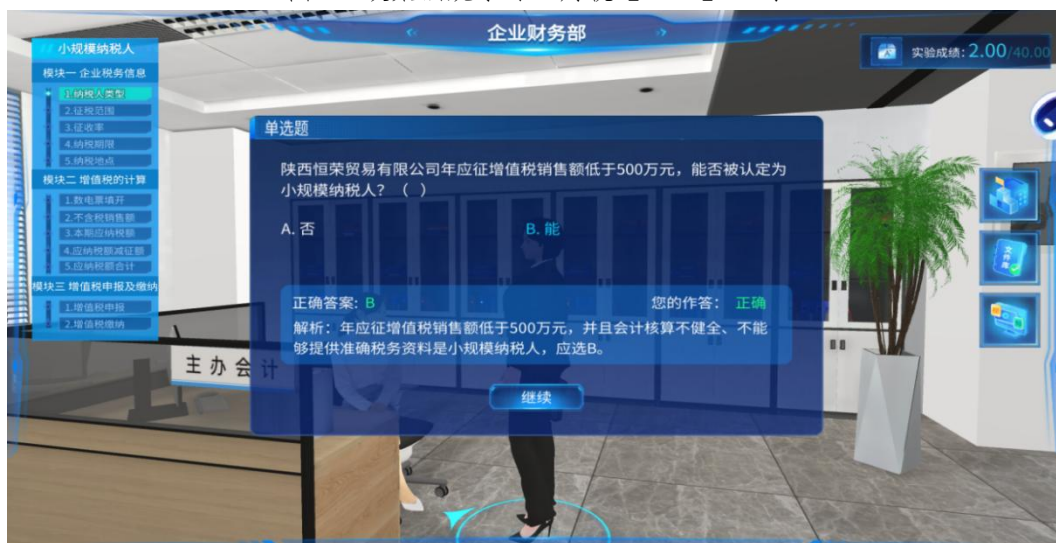


图 87 学习者识别纳税人类型界面



## 步骤 19：了解征税范围（小规模纳税人）

主办会计首先解答会计助理关于增值税征税范围的相关问题（图 88），然后会计助理通过学习政策法规（图 89）和习题作答（图 90），明确增值税的征税范围。



图 88 主办会计讲解增值税的征税范围



图 89 政策法规学习：中华人民共和国增值税暂行条例

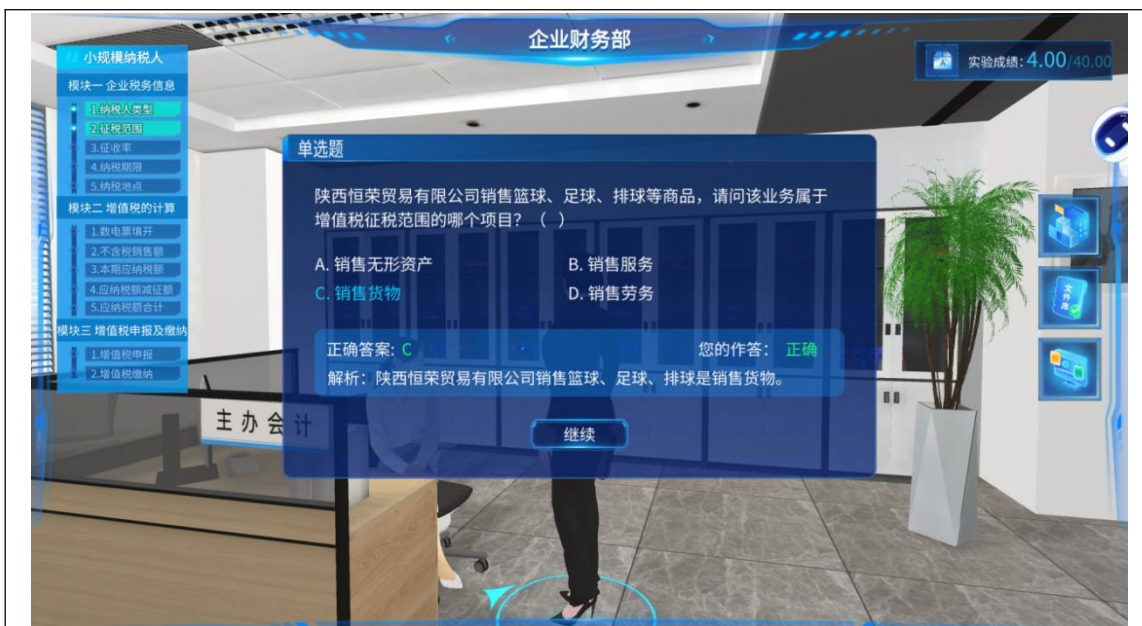


图 90 学习者选择应税项目

### 步骤 20: 选择征收率 (小规模纳税人)

助理会计通过向主办会计请教企业增值税征收率 (图 91), 学习《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(图 92), 完成征收率选择的练习题 (图 93), 掌握小规模纳税人的增值税征收率。



图 91 主办会计讲解增值税的征收率



图 92 政策法规学习 财政部 税务总局 2023 年第一号公告

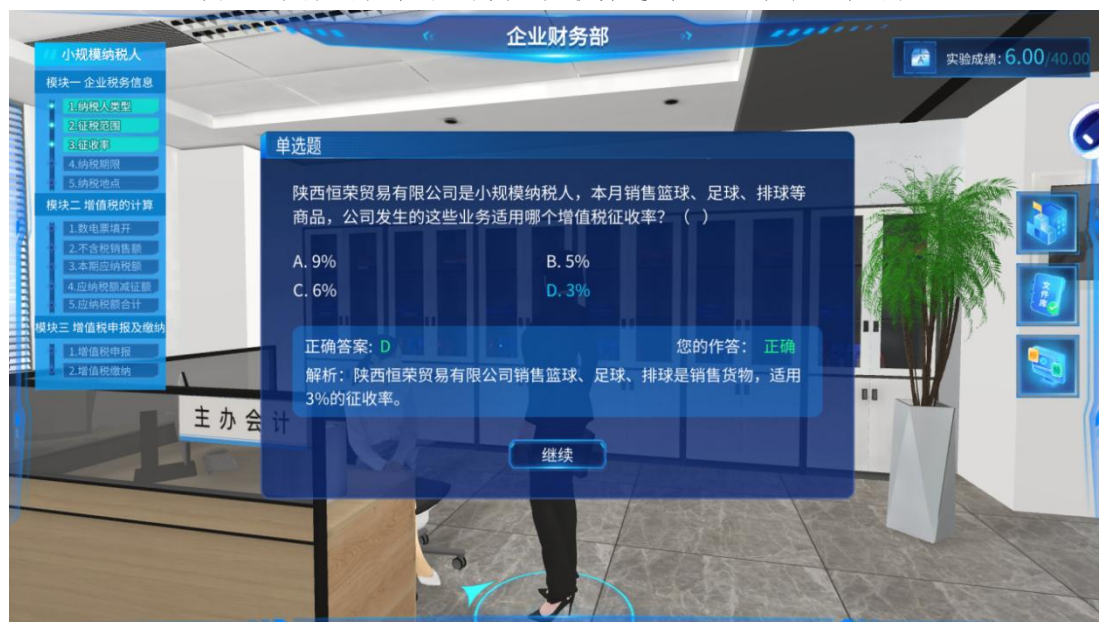


图 93 学习者选择征收率界面

### 步骤 21：明确纳税期限（小规模纳税人）

通过主办会计和助理会计间的对话（图 94），学习者了解关于纳税期限的相关规定，再通过财税[2016]36号文件学习（图 95）和习题作答（图 96），明确增值税的纳税期限相关问题。





图 94 主办会计讲解增值税的纳税期限



图 95 政策法规学习 财税[2016]36号

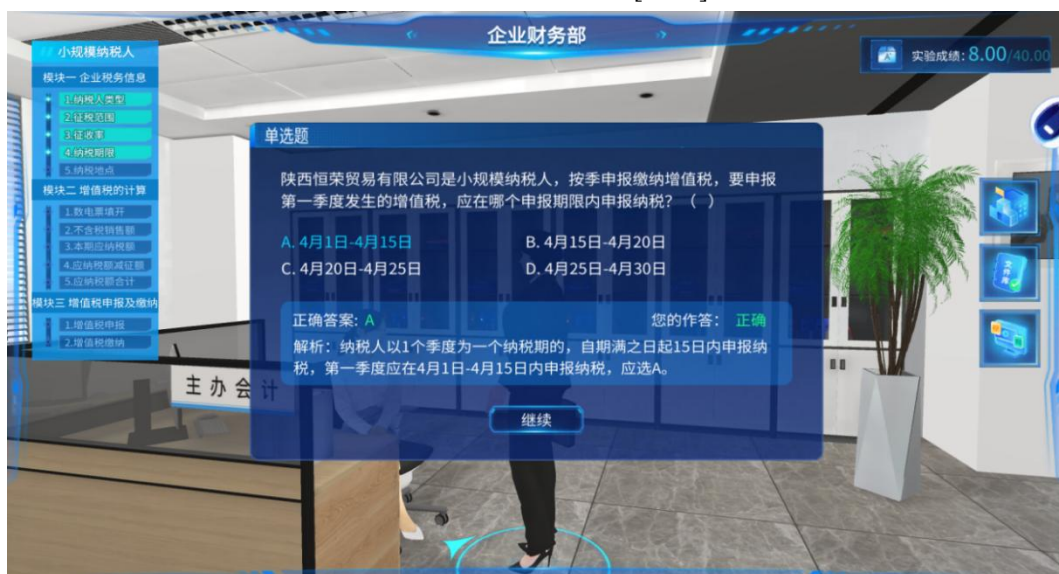


图 96 学习者选择纳税期限界面

## 步骤 22：选择纳税地点（小规模纳税人）

主办会计解答助理会计关于纳税地点的问题后（图 97），学习者通过学习财税[2016]36 号文件（图 98），明确企业应当向其机构所在地主管税务机关申报纳税，再结合练习题，选择本公司的纳税地点（图 99）。



图 97 主办会计讲解增值税的纳税地点界面



图 98 政策法规学习 财税[2016]36 号



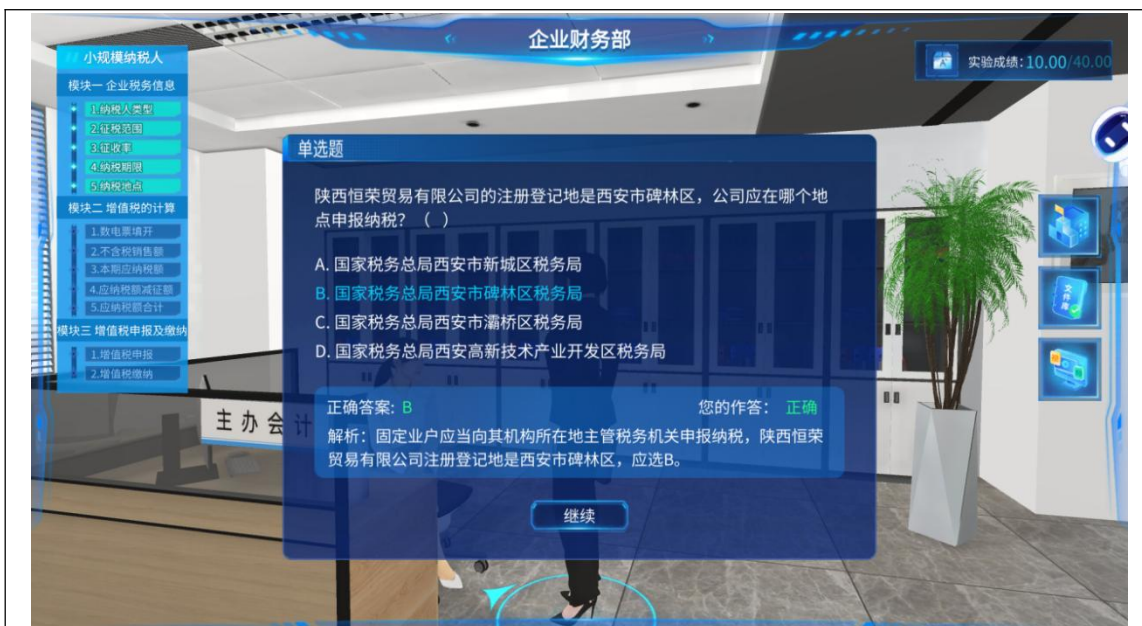


图 99 学习者选择纳税地点界面

### 步骤 23：数电票填开（小规模纳税人）

助理会计了解其公司的基本税务信息后，机器人助手提示向主办会计请教数电票相关知识（图 100）。此处学习内容与一般纳税人相同，不再赘述。随后，助理会计登录国家税务局电子税务局下的开票业务平台，根据陕西恒荣贸易有限公司当月签订的购销合同（图 101），开具数电发票（图 102）。



图 100 助理会计向主办会计请教增值税计算相关问题

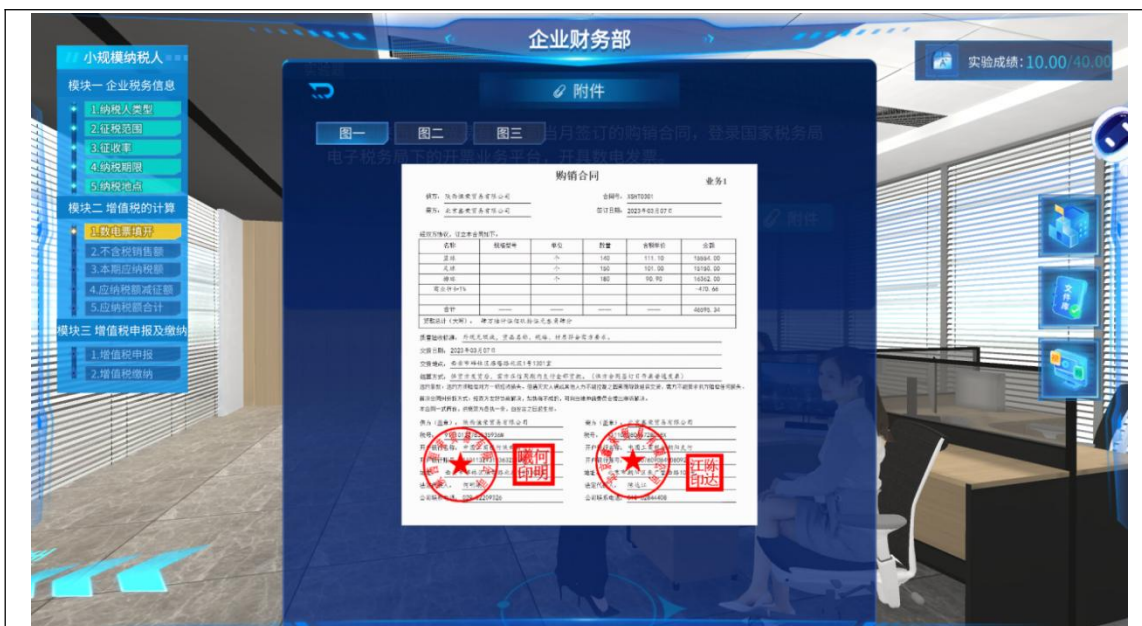


图 101 陕西恒荣贸易有限公司购销合同界面



图 102 助理会计开具的数电发票界面

### 步骤 24：不含税销售额计算（小规模纳税人）

助理会计通过学习《中华人民共和国增值税暂行条例》《国家税务总局关于小规模纳税人减免增值税等政策有关征管事项的公告》，了解小规模纳税人应纳税额计算公式和减免税的相关规定（图 103-104）。通过向主办会计请教，明确企业免税销售额的确认事项（图 105）及不含税销售额在申报表中的填写（图 106）。最后计算本期应征增值税不含税销售额与免税销售额，并填入任务栏表中（图 107）。



图 103 政策法规学习 中华人民共和国增值税暂行条例



图 104 政策法规学习 关于小规模纳税人减免增值税等政策有关征管事项的公告



图 105 主办会计讲解小规模纳税人减免增值税的相关知识



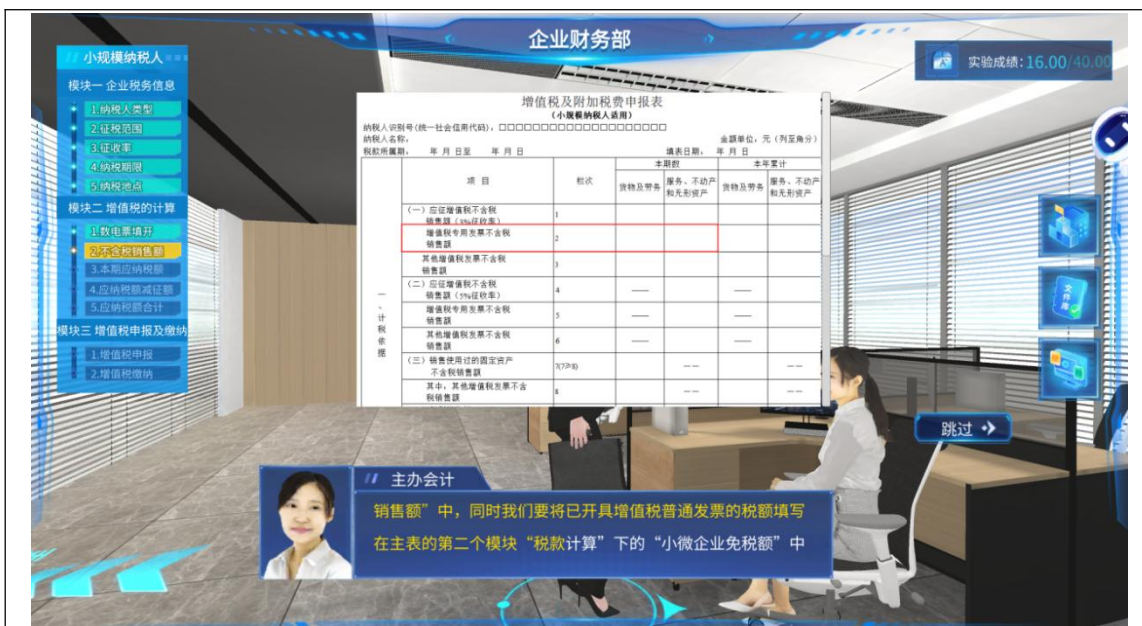


图 106 主办会计讲解不含税销售额的填列

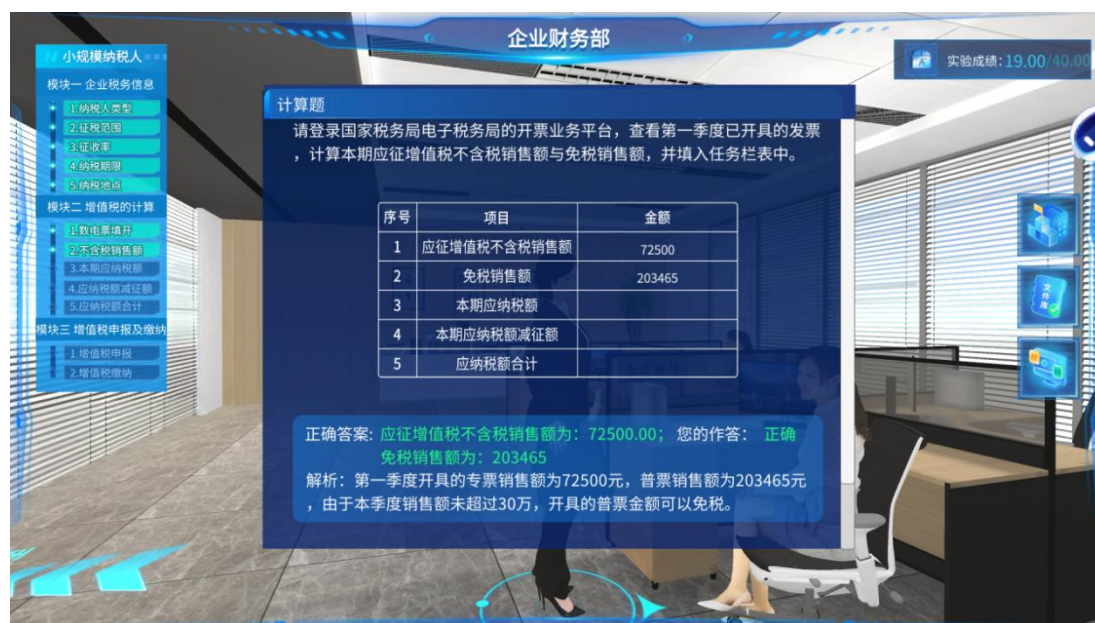


图 107 助理会计填列本期不含税销售额和免税销售额

### 步骤 25: 本期应纳税额计算 (小规模纳税人)

助理会计计算企业当期应纳税额并填入任务栏表中 (图 108)。

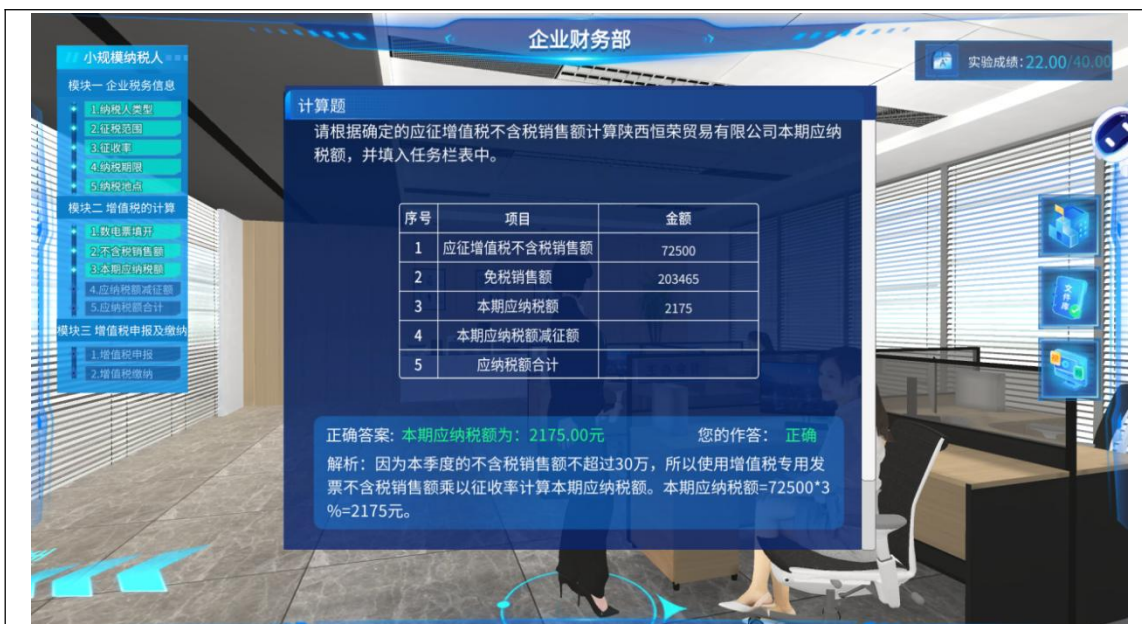


图 108 助理会计填列本期应纳税额

### 步骤 26: 应纳税额减征额计算

根据《财政部 税务总局公告 2023 年第 1 号公告》规定，本企业可享受税收减免。助理会计在学习相关文件后（图 109），向主办会计请教计算和填报相关事宜（图 110），最后计算企业本期应纳税额减征额并填入任务栏表中（图 111）。



图 109 政策文件 财政部 税务总局 2023 年第 1 号公告





图 110 主办会计讲解减征额在申报表中的填报

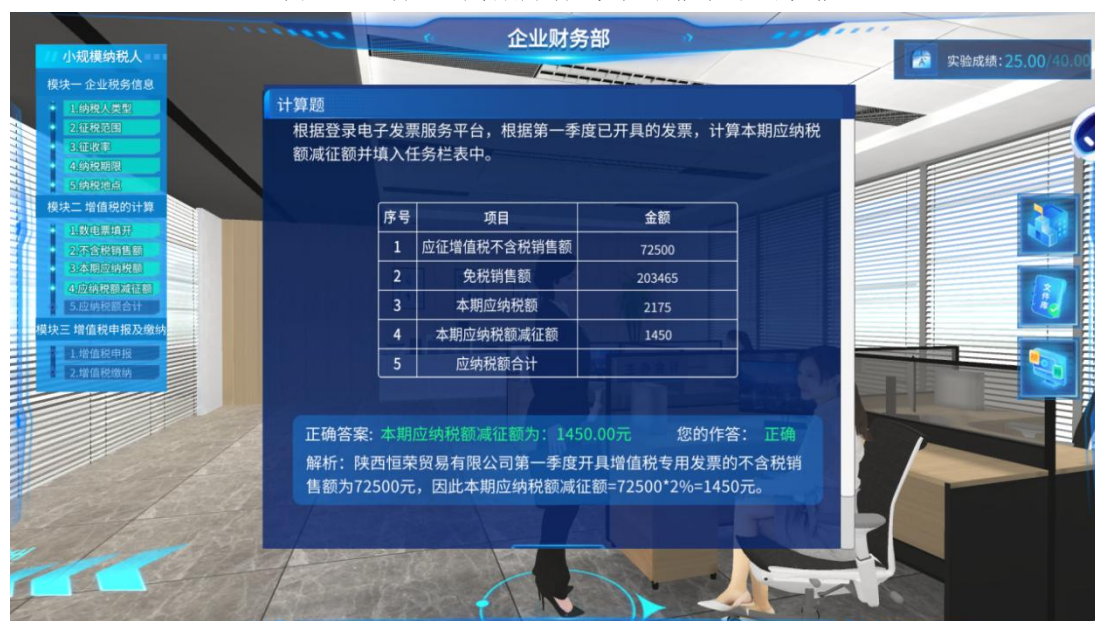


图 111 助理会计计算并填列本期应纳税额减征额界面

### 步骤 27：计算应纳税额合计（小规模纳税人）

学习者根据步骤 23—步骤 26 的计算结果计算企业的应纳税额合计数并填列在任务栏中（图 112）。

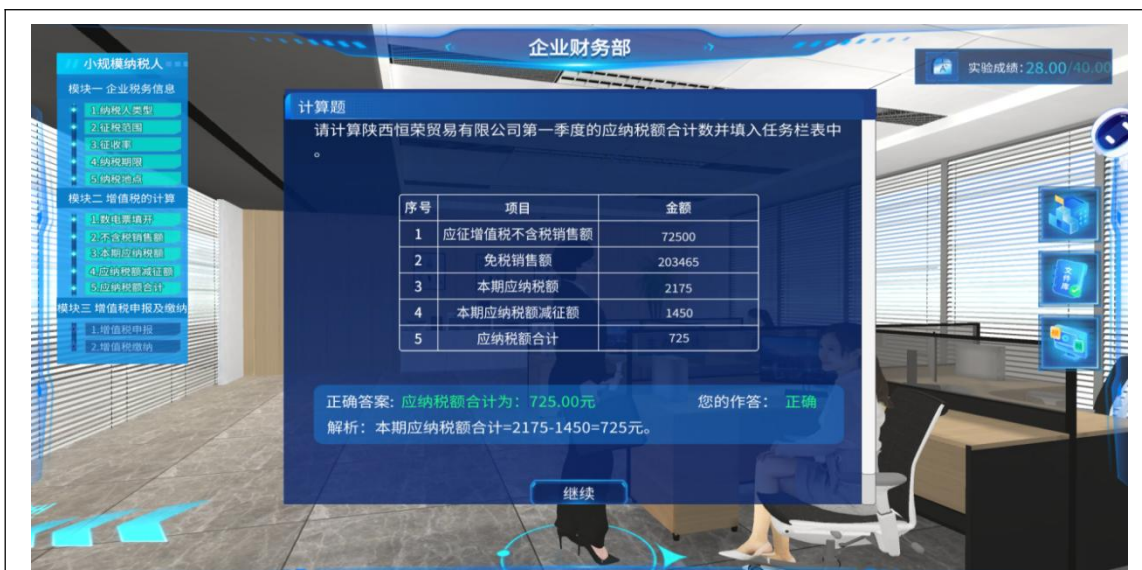


图 112 助理会计填列本期应纳税额合计

### 步骤 28: 增值税申报（小规模纳税人）

主办会计建议助理会计在学习“小规模纳税人增值税纳税申报操作”后，与主办会计一起申报本企业第一季度的增值税（图 113）。小规模纳税人的增值税申报工作流程与一般纳税人相同，此处不再赘述，仅就不同点加以说明。小规模纳税人需要填报的表格有 4 个（图 114），分别是增值税及附加税费申报表（小规模纳税人适用）、增值税纳税申报表（适用于增值税小规模纳税人）附列资料（一）、增值税及附加税费申报表（小规模纳税人适用）附列资料（二）（附加税费情况表）和增值税减免税申报明细表（图 115-118）。所有报表填写完毕后，点击【保存】，再点击【申报】（图 119）。



图 113 助理会计按照要求登录电子税务局开始增值税申报

小规模增值税						
报表示例		增值税及附加税费申报表 (小规模纳税人适用)				
<ul style="list-style-type: none"> <li>小规模增值税申报表</li> <li>《增值税及附加税费申报表 (小规模纳税人适用)》</li> <li>《增值税纳税申报表 (适用于增值税小规模纳税人) 附列资料 (一) (服务、不动产和无形资产扣除项目明细)》</li> <li>《增值税及附加税费申报表 (小规模纳税人适用) 附列资料 (二) (附加税费情况表)》</li> <li>《增值税减免税申报明细表》</li> </ul>		税款所属期: 2023-01-01 至 2023-03-31 纳税人名称 (公章) 陕西恒宝贸易有限公司 填报日期 2023-04-06		纳税人识别号 91110122783535936W 金额单位: 元 (列至角分)		
一、计税依据	项目	栏次	本期数		本年累计	
			货物及劳务	服务、不动产和无形资产	货物及劳务	服务、不动产和无形资产
			本期数		本年累计	
一、计税依据	(一) 应征增值税不含税销售额 (3%征收率)	1	0.00	0.00	0.00	0.00
	增值税专用发发票不含税销售额	2	0.00	0.00	0.00	0.00
	其他增值税发发票不含税销售额	3	0.00	0.00	0.00	0.00
	(二) 应征增值税不含税销售额 (5%征收率)	4	--	0.00	--	0.00
	增值税专用发发票不含税销售额	5	--	0.00	--	0.00
	其他增值税发发票不含税销售额	6	--	0.00	--	0.00
	(三) 销售使用过的固定资产不含税销售额	7(7>8)	0.00	--	0.00	--
	其中: 其他增值税发发票不含税销售额	8	0.00	--	0.00	--
	(四) 免税销售额	9=10+11+12	0.00	0.00	0.00	0.00
	其中: 小微企业免税销售额	10	0.00	0.00	0.00	0.00
	未达起征点销售额	11	0.00	0.00	0.00	0.00
	其他免税销售额	12	0.00	0.00	0.00	0.00
	(五) 出口免税销售额	13(13≥14)	0.00	0.00	0.00	0.00
	其中: 其他增值税发发票不含税销售额	14	0.00	0.00	0.00	0.00
	核定销售额	15	0.00	0.00	0.00	0.00
	本期应纳税额	16	0.00	0.00	0.00	0.00

图 114 小规模纳税人填报表格总览

小规模增值税									
报表示例		增值税及附加税费申报表 (小规模纳税人适用)							
<ul style="list-style-type: none"> <li>小规模增值税申报表</li> <li>《增值税及附加税费申报表 (小规模纳税人适用)》</li> <li>《增值税纳税申报表 (适用于增值税小规模纳税人) 附列资料 (一) (服务、不动产和无形资产扣除项目明细)》</li> <li>《增值税及附加税费申报表 (小规模纳税人适用) 附列资料 (二) (附加税费情况表)》</li> <li>《增值税减免税申报明细表》</li> </ul>		税款所属期: 2023-01-01 至 2023-03-31 纳税人名称 (公章) 陕西恒宝贸易有限公司 填报日期 2023-04-06		纳税人识别号 91110122783535936W 金额单位: 元 (列至角分)					
二、税款计算	项目	栏次	本期数		本年累计				
			货物及劳务	服务、不动产和无形资产	货物及劳务	服务、不动产和无形资产			
			本期数		本年累计				
			二、税款计算	其中: 其他增值税发发票不含税销售额	8	0.00	--	0.00	--
				(四) 免税销售额	9=10+11+12	203,465.00	0.00	203,465.00	0.00
				其中: 小微企业免税销售额	10	203,465.00	0.00	203,465.00	0.00
				未达起征点销售额	11	0.00	0.00	0.00	0.00
				其他免税销售额	12	0.00	0.00	0.00	0.00
				(五) 出口免税销售额	13(13≥14)	0.00	0.00	0.00	0.00
				其中: 其他增值税发发票不含税销售额	14	0.00	0.00	0.00	0.00
				核定销售额	15	0.00	0.00	0.00	0.00
				本期应纳税额	16	2,175.00	0.00	2,175.00	0.00
				核定应纳税额	17	0.00	0.00	0.00	0.00
				本期应纳税额减征额	18	1,450.00	0.00	1,450.00	0.00
				本期免税额	19	6,103.95	0.00	6,103.95	0.00
				其中: 小微企业免税额	20	6,103.95	0.00	6,103.95	0.00
未达起征点免税额	21	0.00		0.00	0.00	0.00			
应纳税额合计	22=16-18或17-18	725.00		0.00	725.00	0.00			
本期预缴税额	23	0.00		--	--	--			
本期应补 (退) 税额	24=22-23	725.00	0.00	--	--				
三、附加税费	城市维护建设税本期应补 (退) 税额	25	0.00	0.00	0.00	0.00			
	教育费附加本期应补 (退) 税额	26	0.00	0.00	0.00	0.00			
	地方教育附加本期应补 (退) 税额	27	0.00	0.00	0.00	0.00			

图 115 增值税及附加税费申报表界面



小规模增值税

暂存数据成功

申报

保存

重置

重置申报表

申报表

小规模增值税申报表

《增值税及附加税费申报表（小规模纳税人适用）》

《增值税纳税申报表（适用于增值税小规模纳税人附列资料（一）（服务、不动产和无形资产扣除项目明细）》

《增值税及附加税费申报表（小规模纳税人适用）附列资料（二）（附加税费情况表）》

《增值税减免税申报明细表》

增值税纳税申报表（适用于增值税小规模纳税人）附列资料（一）

税款所属期：2023-01-01 至 2023-03-31

纳税人名称（公章） 陕西恒荣贸易有限公司 纳税人识别号 9111012278353936W

填表日期 2023-04-06 金额单位：元（列至角分）

应纳税行为（3%征收率）扣除额计算			
期初余额	本期发生额	本期扣除额	期末余额
1	2	3 (3=1+2之和, 且3≤5)	4 = 1 + 2 - 3
0.00	0.00	0.00	0.00
应纳税行为（3%征收率）计税销售额计算			
全部含税收入	本期扣除额	含税销售额	不含税销售额
5	6=3	7 = 5 - 6	8 = 7 ÷ (1+征收率)
0.00	0.00	0.00	0.00
应纳税行为（5%征收率）扣除额计算			
期初余额	本期发生额	本期扣除额	期末余额
9	10	11 (11=9+10之和, 且11≤13)	12 = 9 + 10 - 11
0.00	0.00	0.00	0.00
应纳税行为（5%征收率）计税销售额计算			
全部含税收入	本期扣除额	含税销售额	不含税销售额
13	14=11	15 = 13 - 14	16 = 15 ÷ 1.05
0.00	0.00	0.00	0.00

图 116 《增值税纳税申报表》附列资料（一）

小规模增值税

暂存数据成功

申报

保存

重置

重置申报表

申报表

小规模增值税申报表

《增值税及附加税费申报表（小规模纳税人适用）》

《增值税纳税申报表（适用于增值税小规模纳税人附列资料（一）（服务、不动产和无形资产扣除项目明细）》

《增值税及附加税费申报表（小规模纳税人适用）附列资料（二）（附加税费情况表）》

《增值税减免税申报明细表》

增值税及附加税费申报表（小规模纳税人适用）附列资料（二）（附加税费情况表）

税款所属期：2023-01-01 至 2023-03-31

纳税人名称（公章） 陕西恒荣贸易有限公司 纳税人识别号 9111012278353936W

填表日期 2023-04-06 金额单位：元

税(费)种	被冲红所留期初				被冲红所留期末					
	计税(费)依据		税(费)率(征收率)	本期应纳税(费)额	本期减免税(费)额		增值税小规模纳税人“六税两费”减征政策		本期已缴税(费)额	本期
	增值税税额	增值税减免减免金额			减免性质代码	减免税(费)额	减征比例(%)	减征额		
1	2	3	4 = (1+2) × 3	5	6	7	8 = (4-6) × 7	9	10	
城市维护建设税	725.00	0.00	0.07	50.75	请选择	0.00	50%	25.38	0.00	
教育费附加	725.00	0.00	0.03	21.75	请选择	0.00	50%	10.88	0.00	
地方教育附加	725.00	0.00	0.02	14.50	请选择	0.00	50%	7.25	0.00	
合计	--	0.00	--	87.00	--	0.00	--	43.51	0.00	

图 117 《增值税及附加税费申报表》附列资料（二）

小规模增值税

暂存数据成功

申报

保存

重置

重置申报表

申报表

小规模增值税申报表

《增值税及附加税费申报表（小规模纳税人适用）》

《增值税纳税申报表（适用于增值税小规模纳税人附列资料（一）（服务、不动产和无形资产扣除项目明细）》

《增值税及附加税费申报表（小规模纳税人适用）附列资料（二）（附加税费情况表）》

《增值税减免税申报明细表》

增值税减免税申报明细表

税款所属期：2023-01-01 至 2023-03-31

纳税人名称（公章） 陕西恒荣贸易有限公司 纳税人识别号 9111012278353936W

填表日期 2023-04-06 金额单位：元（列至角分）

一、减免项目							
减免性质代码及名称	栏次	期初余额	本期发生额	本期应抵减税额	本期实际抵减税额	期末余额	操作
合计		0.00	1,450.00	1,450.00	1,450.00	0.00	--
0001011608(SXA031901121)	1	0.00	1,450.00	1,450.00	1,450.00	0.00	增加 删除
二、免税项目							
免税性质代码及名称	栏次	免征增值税项目销售额	免税销售额扣除项目本期实际扣除金额	扣除后免税销售额	免税销售额对应的进项税额	免税额	操作
合计		0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
出口免税		0.00	--	--	--	--	
其中跨境服务		0.00	--	--	--	--	
请选择	1	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	增加 删除

图 118 增值税减免税申报明细表





图 119 完成申报界面

### 步骤 29: 增值税缴纳 (小规模纳税人)

申报完成后，系统自动弹出缴款窗口，点击【缴款】，进入清缴税款页面，勾选需要缴款的税种，点击立即缴款（图 120）。随后，学习者可以在国家税务总局电子税务局界面，点击【我的信息】——【查看做题结果】，查看填写纳税申报表的成绩，点击“查看详情”可查看作答情况及参考答案（图 121）。最后，退出电子税务局平台，系统提示小规模纳税人增值税纳税申报任务完成（图 122）。

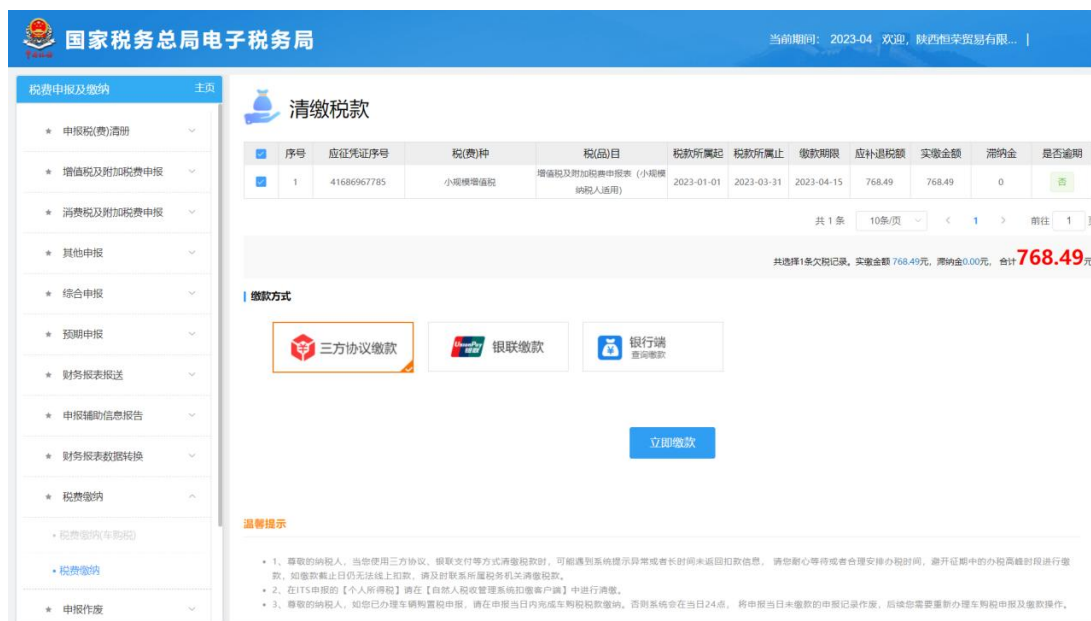


图 120 缴纳税款界面

国家税务总局电子税务局		当前期间: 2023-04 欢迎, 陕西恒荣贸易有限...	
总分: 12分 得分: 12分		重新计算 其他操作	
项目名称	总分	得分	操作
小規模增值稅	12	12	
增值稅及附加稅費申報表 (小規模納稅人通用)	9.6	9.6	查看詳情
增值稅納稅申報表 (適用於增值稅小規模納稅人) 附列資料 (一) (服務、不動產和無形資產扣除項目明確)	0.12	0.12	查看詳情
增值稅及附加稅費申報表 (小規模納稅人通用) 附列資料 (二) (附加稅費情況表)	0.6	0.6	查看詳情
增值稅減免稅申報明細表	1.44	1.44	查看詳情
徵款劃分	0.24	0.24	查看詳情

图 121 纳税申报表填报成绩查看界面



图 122 学习者完成小规模纳税人实验任务

### 步骤 30: 查看成绩及教师评价报告

学习者回到实验页面，点击【完成】即可查看全部实验成绩，最后点击【提交实验】即完成增值税纳税申报虚拟仿真实验（图 123）。在实验平台首页，点击右上角的【评价报告】（图 124），可以查看教师评价报告，其中包括每个实验步骤得分、教师评价和进一步学习建议（图 125）。



图 123 学习者查看实验总成绩



图 124 评价报告进入界面



图 125 查看教师评价报告



### 3-7 实验结果与结论（说明在不同的实验条件和操作下可能产生的实验结果与结论）

#### （1）实验结果

学生通过学习增值税纳税申报相关知识点，根据案例信息计算并填报增值税申报系统，每一个实验步骤平台都会根据学生答题及数据填报的情况进行评分，教师会根据学生的实验情况出具教师评价报告。由于学生对基础知识的掌握程度不同，对增值税纳税申报系统和各报表数据之间的勾稽关系理解程度不同，所以最终的实验结果也不尽相同。具体实验结果与等级对应如下：

◆60分以下，不合格。学生没有掌握增值税纳税申报相关业务知识。建议重做实验，通过多次实验掌握相关知识和操作技能。

◆60-69分，合格。学生基本掌握增值税纳税申报相关业务知识，但是部分知识理解存在偏差，对纳税申报工作流程不够熟悉，数据计算能力有待提高。可以重做实验，通过反复练习巩固所学知识，提高操作技能。

◆70-79分，中等。学生能够掌握增值税纳税申报相关业务知识，可以完成企业税务基本工作，但是部分知识理解存在偏差，操作技能有待进一步提高。建议弥补知识漏洞，提高操作技能。

◆80-89分，良好。学生较好地掌握了增值税纳税申报相关业务知识，能够在企业税务工作中合理运用，但仍存在操作不规范的事项。建议对实验中的丢分项进行分析与反思，梳理操作流程和规范，提高操作技能。

◆90-100分，优秀。学生熟练掌握增值税纳税申报相关业务知识，掌握本实验的全部操作和流程，能够对增值税问题进行独立分析和处理，并能在企业税务工作中运用自如。建议对实验中的丢分项进行分析与反思，进一步提高业务操作的熟练度。

#### （2）实验结论

通过本实验，可以模拟实际的财务操作环境，帮助学习者理解和掌握一个会计期间发票填开、发票认证及增值税计算的流程和技巧，同时也可以提高学习者的税务知识和技能水平，帮助学习者能够独立完成增值税纳税申报的全部工作。针对基础知识和政策法规不熟悉的问题，学习者可以通过再次学习视频和文件资料提高认知，在实验主页面还有练习题库供学习者练习使用。对于计算中的问题，则可以通过答案解析了解问题所在，然后通过多次实验加强计算练习并熟悉报表数据之间的勾稽关系，提高系统操作技能。

### 3-8 面向学生要求

#### (1) 专业与年级要求

本实验是《税务流程与纳税申报实训》课程中的实践教学内容，可用于满足财务管理、会计学、审计等专业的大学本科三、四年级学生实践教学所需，为经管类专业教学提供税务通识教育模拟环境，也可为财税工作人员专业教育提供帮助。

#### (2) 基本知识和能力要求

学习者在进行增值税纳税申报虚拟仿真实验前，应较系统地学习基础会计、企业财务会计、税法等相关课程知识，对增值税相关法律法规有一定的了解。当然，也可以通过实验页面的视频库和文件库链接进行学习。通过实验学习者能够掌握增值税纳税申报的相关知识要点，熟悉纳税申报流程和相关法律法规，并最终独立完成增值税纳税申报的全部工作，实现深度认知、综合分析和实践能力的有效提升。

### 3-9 实验应用及共享情况

(1) 本校上线时间：2020年03月02日（上传系统日志，要求与实验已开设期次数据保持一致）

(2) 已服务过的学生人数：本校 651 人，外校 438 人

(3) 附所属课程教学计划或授课提纲并填写：《税务流程与纳税申报实训》

纳入教学计划的专业数：1，具体专业：财务管理，

教学周期：5 轮，学习人数：651 人

(4) 是否面向社会提供服务：●是 ○否

(5) 社会开放时间：2021 年 3 月 16 日

(6) 已服务过的社会学习者人数：438 人

## 4. 实验教学特色

（该虚拟仿真实验教学课程的实验设计、教学方法、评价体系等方面的特色，限800字以内）

《增值税纳税申报虚拟仿真实验》注重拓展实验教学广度和深度，延伸实验教学时间和空间，全面提升实验教学质量和水平。突出以人为本、创新教学、技术融合和开放运行的实验原理，实验系统可以达到真实体验和基于自然技能的人机交互，提供驾驭虚拟操作的学习环境，使学习者真正成为虚拟现实系统内部的参与者。

### （1）构建了“探究式、沉浸式”的教学任务场景

本实验提供真实纳税申报情境式教学任务场景，让学习者身临其境地体验和理解增值税的纳税申报规则和流程，在仿真实验环境中探究并完成纳税申报工作。有效弥补了传统教学时效性、前沿性、先进性不足的缺陷，拓展了教学内容的深度和广度。将抽象的理论知识形象化、情境化、具体化、动态化，帮助学习者充分理解专业知识，掌握增值税纳税申报的实操技能。

### （2）呈现了“真实感、交互性”的纳税申报体验

本实验通过虚拟仿真技术搭建了企业财务部门和税务局报税大厅的逼真场景，使学习者有如见其形、如闻其声、如临其境的真实感。通过操作虚拟人物运动，与虚拟角色对话等高度互动的交互方式，在游戏化的场景实践中有效提高了学习者的参与度和学习效果。

### （3）突破了“安全性、不可逆性”的真实作业场景限制

由于国家税务总局电子税务局申报平台安全性、合法性、规范性、及时性、精准性和保密性的要求，且操作结果具有不可逆性，无法对学习者的开放，财务人员也不能在真实报税平台反复练习。本实验利用虚拟仿真技术高度还原现实场景，提供数据资料，学习者可以在无风险的环境中模拟实验、训练，避免了实际操作中可能出现的危险和损失。

### （4）融入了“明法于心、守规于行”的思政育人理念

本实验可满足财务管理、会计学等专业的本专科学子实践教学，为经管类本专科专业提供税务通识教育模拟环境，也可对从事财税工作人员创新创业教育提供帮助。实验融入了“明法于心、守规于行”的思政育人理念，将厚德诚信、社会责任、职业道德、法制精神等思政元素融入实验教学，坚持立德树人，全面育人。



## 5. 实验教学在线支持与服务

- (1) 教学指导资源：教学指导书 教学视频 电子教材 课程教案  
(申报系统上传) 课件 (演示文稿) 虚拟仿真资源 其他
- (2) 实验指导资源：实验指导书 操作视频 知识点课件库 习题库  
(申报系统上传) 测试卷 考试系统 其他
- (3) 在线教学支持方式：热线电话 实验系统即时通讯工具 论坛  
支持与微信群 其他
- (4) 3 名提供在线教学服务的团队成员；2 名提供在线技术支持的技术人员；教学团队保证工作日期间提供 8 小时/日的在线服务

## 6. 实验教学相关网络及安全要求描述

### 6-1 网络条件要求

(1) 说明客户端到服务器的带宽要求 (需提供测试带宽服务)

- 基于公有云服务器部署的系统, 5M-10M 带宽
- 基于局域网服务器部署的系统, 10M-50M 带宽

(2) 说明能够支持的同时在线人数 (需提供在线排队提示服务)

支持 120 个学生同时在线并发访问和请求, 如果单个实验被占用, 则提示后面进行在线等待, 等待前面一个预约实验结束后, 进入下一个预约队列。

### 6-2 用户操作系统要求 (如 Windows、Unix、IOS、Android 等)

(1) 计算机操作系统和版本要求

客户端操作系统: Windows10 及以上(推荐使用 64 位系统)

客户端操作系统: Mac OS10.9 以上

客户端操作系统: Linux, 需要有图形化界面, 且支持最新 Firefox 浏览器

(2) 其他计算终端操作系统和版本要求 无

(3) 支持移动端: 是 否

**6-3 用户非操作系统软件配置要求（兼容至少 2 种及以上主流浏览器）**

(1) 非操作系统软件要求（支持 2 种及以上主流浏览器）

谷歌浏览器 IE 浏览器 360 浏览器 火狐浏览器 其他

(2) 需要特定插件 是 否

如勾选“是”，请填写：

插件名称：（插件全称）

插件容量：M

下载链接：

(3) 其他计算终端非操作系统软件配置要求（需说明是否可提供相关软件下载服务）

无

**6-4 用户硬件配置要求（如主频、内存、显存、存储容量等）**

(1) 计算机硬件配置要求

CPU 主频：2.0GHz+；

显存容量 2GB

内存容量：4G+

硬盘容量：40G

显示器分辨率：1920×1080

输入设备：鼠标、键盘

网卡：1000Mbps 以太网卡

(2) 其他计算终端硬件配置要求

无

6-5 用户特殊外置硬件要求（如可穿戴设备等）

(1) 计算机特殊外置硬件要求

无

(2) 其他计算终端特殊外置硬件要求：无 有

如勾选“有”，请填写其他计算终端特殊外置硬件要求：

6-6 网络安全（实验系统要求完成国家信息安全等级二级认证）

(1) 是否已完成定级备案：是 否

请选择备案主体：课程所属学校名称 其他

证书编号：61011643016-21005

请附信息系统安全等级保护备案证明



(2) 是否已完成等保测评：是 否

请附正式测评报告中实验系统的相关描述页面（等级测评结论页、实验与平台隶属关系描述页等）

### 等级测评结论

测评结论和综合得分			
被测对象名称	网站群系统	安全保护等级	第 2 级 (S2A2)
等级保护对象形态	<input checked="" type="checkbox"/> 传统 IT 系统 <input type="checkbox"/> 云计算 <input type="checkbox"/> 采用移动互联网技术的系统 <input type="checkbox"/> 物联网 <input type="checkbox"/> 工业控制系统 <input type="checkbox"/> 大数据 <input type="checkbox"/> 其他系统		
被测对象描述	<p>陕西学前师范学院“网站群系统”是由西安中恺网络技术有限公司负责日常维护，陕西学前师范学院是网站群系统的主管单位。</p> <p>通过对校园现有的各种系统和资源的有效集成整合，以门户的形式为学校教师、学生、供应商和合作伙伴提供其所需的全部信息与服务，来提高校园核心竞争力，是数字化校园的重要组成部分。</p>		
测评工作描述	<p>受陕西学前师范学院委托，西安捷润数码科技有限公司于 2021 年 03 月 12 日至 2021 年 05 月 21 日对网站群系统进行了系统安全等级测评工作。本次安全测评的范围主要包括网站群系统的物理环境、主机、网络、业务应用系统、安全管理制度和人员等等。安全测评通过静态评估、现场测试、综合评估等相关环节和阶段，从安全物理环境、安全通信网络、安全区域边界、安全计算环境、安全管理中心、安全管理制度、安全管理机构、安全管理人员、安全建设管理、安全运维管理等多个方面，对网站群系统进行综合测评。</p>		
等级测评结论	中	综合得分	71.52

## 7. 实验教学技术架构及主要研发技术

指标	内容
系统架构图及简要说明	<p>增值税纳税申报虚拟仿真实验由 Web 页面和虚拟仿真实验两部分组成，并利用超链接、内置 Javascript 函数、Api 接口进行调用和数据传递。</p> <p>(1) Web 页面，是用户访问虚拟实验的入口，页面上提供了访问虚拟仿真实验的超链接、理论学习页面系统和申报资料等内容。</p> <p>(2) 虚拟仿真实验平台，它是整个系统的核心，为学生构建一个完整的 3D 虚拟实验学习环境，学生在此虚拟环境中可完成一般纳税</p>



	<p>人与小规模纳税人增值税申报相关知识内容学习。</p> 	
实验 教学	<p>开发技术</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/>Redis <input checked="" type="checkbox"/>C# <input checked="" type="checkbox"/>3D 仿真 <input checked="" type="checkbox"/>二维动画  <input checked="" type="checkbox"/>HTML5 <input checked="" type="checkbox"/>java <input checked="" type="checkbox"/>SpringCloud  <input checked="" type="checkbox"/>SpringSecurity <input checked="" type="checkbox"/>MySQL  <input type="checkbox"/>其他</p>
	<p>开发工具</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/>Unity3D <input checked="" type="checkbox"/>3D Studio Max <input type="checkbox"/>Maya  <input checked="" type="checkbox"/>WebStorm <input checked="" type="checkbox"/>navicat <input checked="" type="checkbox"/>Adobe Flash  <input checked="" type="checkbox"/>SQLyog_Enterprise <input type="checkbox"/>Animate CC  <input checked="" type="checkbox"/>Idea <input checked="" type="checkbox"/>Visual Studio <input checked="" type="checkbox"/>switchHosts  <input type="checkbox"/>其他</p>
	<p>运行环境</p>	<p><b>服务器</b>  CPU 8 核、内存 8 GB、磁盘 40 GB、  显存 2 GB、GPU 型号 Nvida GTX730 以上  <b>操作系统</b>  <input checked="" type="checkbox"/>Windows Server <input type="checkbox"/>Linux <input type="checkbox"/>其他  具体版本：  <b>数据库</b>  <input checked="" type="checkbox"/>Mysql <input type="checkbox"/>SQL Server <input type="checkbox"/>Oracle  <input type="checkbox"/>其他  <b>备注说明</b>（需要其他硬件设备或服务器数量  多于 1 台时请说明）  <b>是否支持云渲染：</b> <input type="radio"/>是 <input checked="" type="radio"/>否</p>

	<p>实验品质（如：单场景模型总面数、贴图分辨率、每帧渲染次数、动作反馈时间、显示刷新率、分辨率等）</p>	<p><b>3D 模型贴图分辨率</b></p> <p>普通模型：512×512 或 256×256</p> <p><b>分辨率（由用户屏幕决定）</b></p> <p>最低要求分辨率：1366×768</p> <p>推荐分辨率：1920×1080</p> <p><b>动作反馈时间（由用户计算机性能决定）</b></p> <p>常规交互操作响应时间&lt;500 毫秒；</p> <p>帧频、刷新率、动作反馈时间和使用者的计算机硬件性能有直接关系，计算机性能越高帧频、刷新率越高、动作反馈时间越短。</p> <p>分辨率与使用者屏幕分辨率有直接关系。</p>
--	--	--

## 8. 实验教学课程持续建设服务计划

（本实验教学课程今后 5 年继续向高校和社会开放服务计划及预计服务人数）

### （1）课程持续建设

日期	描述
第一年	完善前期运行中出现的操作合理性、技术不足等问题，优化实验操作环节，并提升实验内容的互动性、完整性。
第二年	完善辅助教学资源，如录制教学微课短视频，与虚拟仿真软件教学资源配套，同步放到共享网络平台中向社会开放。
第三年	拓展学习框架和组织结构，根据不同使用者特性设置不同难度和实验目的，体现本实验项目的可传播性和普适性。
第四年	开发中文+外文字幕（英语），扩大软件的推广面。
第五年	持续投入多种用户端使用模式，满足普及化和不受限的使用需求，增加推广适用性，进一步提升软件的交互性。

其他描述：

现有建设模式是在网页桌面的操作模式基础上，兼容沉浸式的虚拟仿真实验模式，桌面式的操作端，通过账号密码登陆实验平台，进行虚拟仿真实验。未来

5 年，将持续投入建设，满足普及化和不受限的使用需求，进一步提升软件的交互性和沉浸感，做到真正打破传统教学的时间、空间环境限制，实现物理环境生态和教学内容生态的双向融合。加强课程建设是提高整体教学水平和人才培养质量的重要举措，涉及完善辅助教学资源、拓展学习框架和组织结构、开发双字幕及研发多用户端使用等诸多方面。

(2) 面向高校、社会的教学推广应用计划

日期	推广高校数	应用人数	推广行业数	应用人数
第一年	3	300	1	150
第二年	5	450	2	350
第三年	8	850	4	600
第四年	15	1500	5	800
第五年	20	2200	8	1000

其他描述：

① 面向高校的教学推广应用计划

本项目计划先通过现场或网络教学方式，在陕西省高校开展本项目虚拟仿真教学服务，在此过程中本团队将总结应用经验，并随时优化实验各环节。待项目进一步完善以后，进一步把本项目向全国高校推广，与兄弟院校共建一个针对增值税纳税申报的虚拟仿真实验教学平台，建设通用性更强的虚拟仿真实验教学体系标准。力争扩大受益面，使更多财会类专业学生收益。

② 面向社会开放的服务计划

未来将面对全社会，提供一个开放的虚拟仿真体验共享平台，进一步加强与财税公司的合作，持续更新和升级项目。针对不同教学目的、不同学习群体，实现实验项目定制服务，为广大财会相关专业以及涉税服务的社会人士、税收管理和财税相关服务者培训，提供学习和交流的平台。同时完善和提升课程开发和服务团队，保证持续安全运行，提高服务水平。

## 9. 知识产权

软件著作权登记情况	
以下填写内容须与软件著作权登记一致	
软件名称	增值税纳税申报虚拟仿真实验平台 V1.0
是否与课程名称一致	<input checked="" type="radio"/> 是 <input type="radio"/> 否
<p>每栏只填写一个著作权人，并勾选该著作权人类型。如勾选“其他”需填写具体内容；如存在多个著作权人，可自行增加著作权人填写栏进行填报。</p>	
著作权人	著作权人类型
	<input checked="" type="radio"/> 课程所属学校 <input type="radio"/> 企业 <input type="radio"/> 课程负责人 <input type="radio"/> 学校团队成员
权利范围	全部权利
软件著作权登记号	软著登字第 11691228 号
<p>请附软件著作权登记证书</p> 	
受理流水号	



## 10. 诚信承诺

本团队承诺：申报课程的实验教学设计具有一定的原创性，课程所属学校对本实验课程内容（包括但不限于实验软件、操作系统、教学视频、教学课件、辅助参考资料、实验操作手册、实验案例、测验试题、实验报告、答疑、网页宣传图片文字等组成本实验课程的一切资源）享有著作权，保证所申报的课程或其任何一部分均不会侵犯任何第三方的合法权益。

实验教学课程负责人（签字）：

年 月 日

## 11. 附件材料清单

### 1. 课程团队成员和课程内容政治审查意见（必须提供）

（申报课程高校党委负责对本校课程团队成员以及申报课程的内容进行政审，出具政审意见并加盖党委印章；团队成员涉及多校时，各校党委分别对本校人员出具意见；非高校成员由其所在单位党组织出具意见。团队成员政审意见内容包括政治表现、是否存在违法违纪记录、师德师风、学术不端、五年内是否出现过重大教学事故等问题；课程内容审查包括价值取向是否正确，对于我国政治制度以及党的理论、路线、方针、政策等理解和表述是否准确无误，对于国家主权、领土表述及标注是否准确，等等。）

### 2. 课程内容学术性评价意见（必须提供）

[由学校学术性组织（校教指委或学术委员会等），或相关部门组织的相应学科专业领域专家（不少于3名）组成的学术审查小组，经一定程序评价后出具。须由学术性组织盖章或学术审查小组全部专家签字。无统一格式要求。]

### 3. 校外评价意见（可选提供）

（评价意见作为课程有关学术水平、课程质量、应用效果等某一方面的佐证性材料或补充材料，可由课程应用高校或社会应用机构等出具。评价意见须经相关单位盖章，以1份为宜，不得超过2份。无统一格式要求。）