

21 年校内教学质量工程课程思政示范课

《纳税筹划与风险管理》

结项成果 5

课程思政教学标准

《纳税筹划与风险管理》课程教学标准

一、课程概述

1. 基本信息

课程名称：纳税筹划与风险管理

课程代码：63030206D

课程类型：理论+实践

课程总学时：48 学时，（其中：理论课时：38，实践课时：10）

标准适用专业：会计及会计(注册会计师方向)专业 专业代码：630302

2. 课程定位

《纳税筹划与风险管理》是会计及会计(注册会计师方向)专业的一门职业拓展课程，具有综合性、时效性和实践性强等特点。本课程主要增强学生的纳税风险意识，提高学生分析问题、解决问题的能力，学会独立思考，提高学生的纳税筹划技能。本课程在讲授纳税筹划的基本概念、基本原理和基本方法以及风险防范的基础上，又分税种讲解了增值税、企业所得税、个人所得税和其他小税种的筹划点、基本思路以及相关的筹划技术和方法。通过本课程的学习，学生能针对不同企业的具体情况进行简单的纳税筹划。它的前导课程是《财务会计实务》、《财务成本管理》、《税法》、《经济法》、《成本会计实务》等课程。

二、课程目标

（一）总体目标

本课程以实际应用为主，重在培养学生综合运用税法、财务会计、纳税筹划、财务管理等知识解决实际问题的能力。通过本课程的学习，使学生掌握纳税筹划的基本原理和方法，能结合企业的实际情况，分析企业经营环境和业务流程，提供纳税筹划解决方案，规避公司税务风险。

（二）分项目标

根据课程面对的工作任务和职业能力要求，本课程的教学目标为：

（1）知识目标

- ①了解纳税筹划的概念并熟悉纳税筹划的目标；
- ②掌握纳税筹划的原理和基本方法；
- ③在熟练掌握税法知识的基础之上，根据税法及相关知识能分析出各个具体税种具体项目的筹划点；
- ④理解各个税种具体项目的筹划思路；
- ⑤掌握各税种典型税务案例的筹划方法

⑥结合会计、经济法等学科内容，理解不同的会计核算方法及业务处理对纳税的影响。

(2) 能力目标

①具备综合运用会计、税法、经济法、财务管理等知识，分析问题和解决问题的能力；

②会分析企业经营环境和业务流程，提供纳税筹划解决方案，规避公司税务风险；

③具备归纳总结能力，总结企业的日常业务中常用的筹划方案和思路；

④能具体问题具体分析，对新的纳税问题能找到合适的筹划方法。

(3) 方法目标

①学会使用文献查阅法，查阅相关税法文件，并学会访问几个重要的税法网站；

②会进行推理演绎，判断和分析工作中遇到的问题；

③能进行归纳和总结，分析和解释税务事理。

(4) 素质目标

① 具有较高的风险意识和守法意识；

② 树立纳税和节税意识；

③ 具有团队精神和合作意识；

④ 具有严谨、诚信的职业品质和良好的职业道德。

三、教学内容与要求

根据工作任务与职业能力分析，为了提高学生的纳税筹划技能和增强所学知识的实用性，采用抓大放小的原则，选取了五个项目作为教学内容，即认识纳税筹划、增值税纳税筹划、企业所得税纳税筹划、个人所得税纳税筹划。

学习项目 1 纳税筹划的基本概念

1. 知识内容与要求

(1) 了解纳税筹划的基本概念及与相关概念的区别

(2) 了解纳税筹划的目标

(3) 了解纳税筹划的原则

(4) 掌握纳税筹划的基本原理与方法

教学重点：纳税筹划的基本原理与方法

2. 技能内容与要求

(1) 能灵活运用纳税筹划的基本原理与方法解决实际问题

(2) 能进行简单的纳税筹划

教学重点：能灵活运用纳税筹划的基本原理与方法解决实际问题

学习项目 2 增值税的纳税筹划

1. 知识内容与要求

- (1) 了解增值税纳税筹划的切入点
- (2) 掌握增值税纳税人身份类别的纳税筹划
- (3) 掌握增值税进项税额的纳税筹划
- (4) 掌握增值税销项税额的纳税筹划

教学重点：增值税的纳税人身份类别、进项税额和销项税额的纳税筹划

2. 技能内容与要求

- (1) 会对增值税纳税人身份的选择进行纳税筹划
- (2) 会对进项税额进行纳税筹划
- (3) 会对销项税额进行纳税筹划

教学重点：会使用增值率无差别平衡点判定增值税纳税人身份的选择、会使用价格折让临界点对进货来源进行纳税筹划、会对购进农产品进行纳税筹划、能进行增值税销售方式的纳税筹划

学习项目 3 企业所得税的纳税筹划

1. 知识内容与要求

- (1) 了解企业所得税的纳税筹划的切入点
- (2) 熟悉企业所得税的纳税筹划的法律依据
- (3) 掌握企业所得税的纳税筹划

教学重点：企业所得税的纳税筹划

2. 技能内容与要求

- (1) 能对企业所得税的纳税人进行纳税筹划
- (2) 会对企业所得税的税率进行纳税筹划
- (3) 会对企业所得税的计税依据进行纳税筹划
- (4) 会利用企业所得税的税收优惠政策进行纳税筹划

教学重点：会对企业组织形式选择进行纳税筹划、会对子公司与分公司的选择进行纳税筹划、会利用结算方式和转移定价进项纳税筹划、会利用会计方法的选择进行纳税筹划、会利用税收优惠政策进行纳税筹划

学习项目 4 个人所得税的纳税筹划

1. 知识内容与要求

- (1) 了解个人所得税的纳税筹划的切入点
- (2) 熟悉个人所得税的纳税筹划的法律依据
- (3) 掌握个人所得税的纳税筹划

教学重点：个人所得税的纳税筹划

2. 技能内容与要求

- (1) 能对个人所得税的纳税人进行纳税筹划

- (2) 会对个人所得税的计税依据进行纳税筹划
- (3) 会利用个人所得税的税收优惠政策进行纳税筹划

教学重点：纳税人身份选择的纳税筹划、工资薪金和年终奖的纳税筹划、个体工商户生产经营所得的纳税筹划、企事业单位承包承租经营所得的纳税筹划、财产租赁所得的纳税筹划、捐赠的纳税筹划、境外所得抵免的纳税筹划

四、教学设计

本课程的总体设计思路：采用“每个税种的纳税筹划作为一个项目”的教学模式，采用“深化税法知识——筹划思路和方法——筹划技术和方法运用（典型案例）”的思路来设计课堂教学。因为纳税筹划具有专业性、综合性、复杂性等特点，所以课堂教学把深化和提升税法知识作为纳税筹划的源泉和课堂教学的起点，通过知识的综合运用和逻辑的推理演绎，以期学生能掌握纳税筹划的精神和主旨，尽可能将课堂教学辐射向实际工作岗位，帮助学生提升其未来的职业胜任力。

本课程的重点是各税种的纳税筹划方法的掌握，难点在项目二、项目三和项目四，各税种的纳税筹划方法的具体运用上。首先，由于纳税筹划的专业性和复杂性，学生在知识掌握不熟练的情况下会有一定难度；其次，纳税筹划是一门应用性比较强的课程，同学们在这方面接触的案例比较少，刚入门的话比较下手。针对以上情况，教学过程中采用以下策略：

- 1.在课前把这节课需要用到的知识内容以任务单或作业的形式下发到学生手中，让学生具有纳税筹划所需的知识储备；
- 2.课前通过课前测试检验学生任务或作业的完成情况作为平时成绩；
- 3.课堂上通过案例教学和讨论教学教会学生分析问题和解决问题的能力；
- 4.让学生多上网查找最新的纳税筹划的案例，特别是经典的纳税筹划案例，开阔视野，多见多识，分享交流。

根据工作任务与职业能力分析，为使学生会干税费计算与纳税申报工作，本课程设计了5个学习项目，在项目的教学实施中，进一步分解成19个学习型工作任务。具体见表1。

表1 课程教学设计表

学习项目编号	学习项目名称	学习型工作任务	学时
1	纳税筹划的基本概念	1. 纳税筹划的概念及相关概念的理解	1
		2. 纳税筹划的目标	0.5
		3 纳税筹划的原则	0.5
		4. 纳税筹划的基本原理与方法	4

2	增值税 纳税筹划	1. 增值税纳税筹划的切入点	2
		2. 增值税纳税人身份类别的纳税筹划	3
		3. 增值税进项税额的纳税筹划	3
		4. 增值税销项税额的纳税筹划	4
3	消费税纳税 筹划	1. 消费税纳税筹划的切入点	2
		2. 消费税计税依据的纳税筹划	3
		3. 消费税应税对象的纳税筹划	2
		4. 消费税优惠政策的纳税筹划	2
4	企业所得税 纳税筹划	1. 企业所得税的纳税人的纳税筹划	2
		2. 企业所得税税率的纳税筹划	1
		3. 企业所得税计税依据的纳税筹划	6
		4. 企业所得税税收优惠的纳税筹划	2
5	个人所得税 纳税筹划	1. 个人所得税的纳税人的纳税筹划	4
		2. 个人所得税计税依据的纳税筹划	4
		3. 个人所得税税收优惠的纳税筹划	2
合计			48

五、教学方法建议

在每个项目的具体教学实施中,以多媒体、影像资料、案例和黑板等为媒介,采用讲解、演示、教学练做一体等方法组织课堂教学。根据学习过程内容和情境的不同要求,分别采用讲授法、情境教学法、案例教学法和小组讨论教学法、现场示范等多种行之有效的教学方法,提高学生的纳税筹划的基本技能和培养学生的分析交流、团结协作、社交礼仪等综合素质。根据工作过程内容和情境的要求,设计单元教学目标,制订具体的教学达标体系,建立并实施单元考核机制,通过笔试、口试、作业练习和模拟实训等手段评价学生的学习效果。予评价于教学过程,这些都将使教、学、做、评一体化教学具有更强的针对性。

在课堂组织上,在教学过程中,采取课堂传授、教学课件、边讲边练、分组讨论、案例分享的教学模式,将课堂经典教法与现代化的多媒体教学手段结合起来,加大讨论和分析的课堂占比,提高学生的动手能力、分析问题的能力。在总体的课程教学组织与安排上,注意理论联系实际,将知识传授、能力培养、素质教育融为一体。通过教、学、做有效结合,锻炼学生的实际纳税筹划技能,帮助

理论知识的消化，为学生今后走上工作岗位打下良好的基础。多种教学手段相结合和多种教学手段的运用，有效的提高学生学习兴趣，促进学生职业技能的培养。

六、考核与建议

本课程的考核实行形成性考核和终结性考核相结合的办法，将学生平时的出勤、作业、课堂表现和学习态度等进行量化，纳入考核内容。

1. 考核方式

(1) 形成性考核：形成性考核占成绩的 40%，主要根据根据出勤、学习态度、独立完成作业、课堂中的表现综合评定。

(2) 终结性考核：由教师根据各项目的知识目标，在通过书面采取闭卷集中考试的方式进行考核，占总成绩的 60%。

2. 考核内容

(1) 知识考核

- ①纳税筹划的基本概念
- ②各税种纳税筹划的法律依据
- ③各税种纳税筹划的基础理论知识
- ④各税种纳税筹划的技术和方法

(2) 能力考核

- ①会进行增值税相关纳税筹划
- ②会进行企业所得税相关纳税筹划
- ③会进行个人所得税相关纳税筹划

七、教学资源及要求

(一) 教材及参考资料

(1) 教材内容应体现先进性、通用性、实用性，要将现行税收法规涉及的新制度、新规定和纳税筹划的基本思想和方法以及典型案例纳入教材，教材内容应包括涉及各税种具体的筹划思路和筹划方法以及典型的纳税筹划案例，使教材更贴近各种类型企业的实际工作。

(2) 教材应将企业纳税筹划工作，按照税法构成要素的顺序分解成典型的工作任务，针对具体的工作任务总结性的给出筹划思路和方法，结合案例加深学生对筹划技术和方法的运用。

1. 推荐教材

胡玉玲 “十四五” 职业教育河南省规划教材《税收筹划（第 2 版）》[M]. 北京邮电大学出版社，2021.07

林松池. “十三五” 职业教育国家规划教材《税收筹划》[M]. 高等教育出版社，2017.

2. 参考书目

梁俊娇.《税收筹划》[M]. 中国人民大学出版社, 2017.

姚林香 席卫群.《税收筹划教程》[M]. 复旦大学出版社, 2017.

李成.《税法筹划》[M]. 清华大学出版社, 2017.

计金标.《税收筹划》[M].中国人民大学出版社, 2017.

3. 资源网站

中国税收筹划网 <http://www.ctaxplan.com/>

中国法律网 <http://www.5law.cn/zhuannlan/index.shtml?id=22>

税屋 http://top.chinaz.com/Html/site_shui5.cn.html

国家税务总局 <http://www.chinatax.gov.cn/>

税法 110 网 <http://www.110.com/falv/shuifa/>

税法 <http://www.lawtime.cn/info/shuifa/>

(二) 教学保障条件及建议

1. 软硬件条件

教师应尽可能多地开发和搜集高质量的教学资源, 包括精美的 PPT 课件、微课、视频、电子文稿等多种教学资源, 方便学生自学和预习。建设课程教学资源网站, 将各种教学资源统一管理, 形成课程教学资源库、努力实现多媒体资源的共享, 提高课程资源利用效率。

2. 师资条件

本课程主讲教师要求具有双师素质, 在理论方面是个精通各种税法的能手, 在实务操作方面也应该非常纳税业务与流程。教学团队中不可缺少兼职教师, 兼职教师应来自于税务师事务所、会计师事务所以及企业等。