

## 《税务筹划专题实训》教学大纲

课程名称：税务筹划专题实训		实践类别： <input type="checkbox"/> 实习 <input checked="" type="checkbox"/> 实训 <input type="checkbox"/> 课程设计
课程英文名称：Tax Planning Subject		
周数/学分：1/1		
授课对象：22 会计卓越班		
开课学院：经济与管理学院		
开课地点：校内（ 地点待定 ） <input type="checkbox"/> 校外（ ）		
任课教师姓名/职称： 方东霖/讲师；刘锦芳/副教授		
使用教材：《税务筹划学》（第六版），盖地等，高等教育出版社，2017 年第 6 版		
教学参考资料：1.《税收筹划：理论、实务与案例》，蔡昌主编，中国人民大学出版社 2.《税收筹划论：前沿理论与实证研究》，蔡昌主编，清华大学出版社 3.《最新税收筹划经典案例与深度解析》，陈茂芬主编，广东经济出版社		
考核方式：实训报告		
答疑时间、地点与方式：随堂答疑、办公室 2309 课后答疑、微信群线上答疑		
<p><b>课程简介：</b>《税务筹划专题实训》是会计、审计、财务管理等专业的一门学科专业课。本课程在借鉴西方税务筹划知识与方法同时，充分结合我国的实际情况，针对当前市场经济条件下企业税务筹划的特点，比较全面系统的实训税务筹划的基本方法和基本技能。本课程教学内容包括：增值税税务筹划、企业所得税税务筹划、个人所得税税务筹划、消费税税务筹划、其他税种税务筹划等内容。通过本课程的教学，使学生能够熟练掌握税务筹划的基本概念、基本理论和基本方法，同时对税务筹划工作有一个比较全面的认识。</p>		
<b>课程教学目标及对毕业要求指标点的支撑</b>		
<b>课程教学目标</b>	<b>支撑毕业要求指标点</b>	<b>毕业要求</b>
<b>目标 1（知识目标）：</b> 通过本实训，学习和掌握企业主要税种的税收优惠政策；学习和掌握企业经济活动的税务筹划的相关知识与技能。	2.3 掌握会计运行及会计管理与分析的基本方法	2. 学生能够系统掌握会计学学科所需知识
<b>目标 2（能力目标）</b> 通过本实训的学习，学会根据企业的纳税相关数据，分析税收筹划方法，设计税收筹划方案，达到合理合法少纳税的效果。	3.1 具有商业数据材料的收集与整理能力	3. 学生能够使用定量和信息技术（IT）工具对问题进行分析
<b>目标 3（素质目标）</b> 通过本实训的学习，能够将税收理论特别是优惠政策与企业实际经营情况联系起来，设计合理的税收筹划方案，能将理论应用于实务。	5.3 具有创新意识和解决实际问题的创新创业能力	5. 学生具有创新意识并应用创新精神解决多元商业问题的能力
<b>实施要求、方法/形式及进度安排</b>		
<b>一、实施要求</b>		

1.资源配置要求

较强的专业知识、丰富的教学经验、合适的教材、利用多媒体技术、注重教学互动。

2.指导教师责任与要求

拟定案例方向目标、审阅修改学生案例、指导学生进行案例讲解与演示、组织学生讨论、总结学生的演示和讨论、做好考勤、对学生进行评价。

3.学生要求

学好基础理论知识、认真审题、分组撰写案例、讲解演示案例、认真讨论、积极提出问题、认真回答问题，在规定的时间内完成五个案例分析专题。

二、实施方法/形式

撰写案例、讲解演示案例、提问、回答、讨论，提交分析报告。

三、实施进度和安排

表 1 实施进度和安排

时间/周次	学时/周	实践内容（重点、难点、课程思政融入点）	学生学习预期成果	教学方式	支撑课程目标
17 周 星期二 1-4 节	4 学时	增值税税务筹划 重点：不同类型增值税纳税人及不同税目的税收优惠政策 难点：增值税优惠政策的运用 课程思政融入点：了解国家实行增值税转型改革的必要性与力度，理解国家增值税税率调整的现实意义。	服从指导老师安排，按时到指定课室参加实训，不迟到不早退。复习增值税相关专业知识，熟悉案例内容，充分做好实习前的知识和能力储备，按时完成税收筹划方案。	<b>讲授：</b> 回顾增值税税收要素涉及的知识点 <b>讨论：</b> 引入案例，讨论增值税可能的税务筹划方向及方案 <b>课外自主学习：</b> 结合实习内容及要求，查阅、收集相关案例资料。	目标 1
17 周 星期二 5-6 节	2 学时	消费税税务筹划 重点：消费税的税目、税率和税收优惠政策 难点：消费税优惠政策的运用	服从指导老师安排，按时到指定课室参加实训，不迟到不早退。复习消费税相关专业知识，熟悉案例内容，充分做好实习前的知识和能力储备，按时完成税收筹划方案。	<b>讲授：</b> 回顾消费税税收要素涉及的知识点 <b>讨论：</b> 引入案例，讨论消费税可能的税务筹划方向及方案 <b>课外自主学习：</b> 结合实习内容及要求，查阅、收集相关文献资料。	目标 3

17 周 星期四 1-4 节	4 学时	<p>企业所得税税务筹划</p> <p>重点：不同纳税人的征税范围、及不同税目的税收优惠政策</p> <p>难点：企业所得税优惠政策的运用</p> <p>课程思政融入点：了解国家实行企业所得税税收优惠政策调整的意义，理解国家的产业政策倾向。</p>	<p>服从指导老师安排，按时到指定课室参加实训，不迟到不早退。复习企业所得税相关知识，熟悉案例内容，充分做好实习前的知识和能力储备，按时完成税收筹划方案。</p>	<p><b>讲授：</b>回顾企业所得税税收要素涉及的知识点</p> <p><b>讨论：</b>引入案例，讨论企业所得税可能的税务筹划方向及方案</p> <p><b>课外自主学习：</b>结合实习内容及要求，查阅、收集相关文献资料。</p>	目标 2
17 周 星期四 5-6 节	2 学时	<p>个人所得税税务筹划</p> <p>重点：个人所得税不同税目的征税范围、税率和税收优惠政策</p> <p>难点：增值税优惠政策的运用</p> <p>课程思政融入点：了解国家实行个人所得税自行申报纳税的意义，掌握不同税目的税率及税收优惠政策。</p>	<p>服从指导老师安排，按时到指定课室参加实训，不迟到不早退。复习企业所得税相关知识，熟悉案例内容，充分做好实习前的知识和能力储备，按时完成税收筹划方案。</p>	<p><b>讲授：</b>回顾企业所得税税收要素涉及的知识点</p> <p><b>讨论：</b>引入案例，讨论企业所得税可能的税务筹划方向及方案</p> <p><b>课外自主学习：</b>结合实习内容及要求，查阅、收集相关文献资料。</p>	目标 2

课程考核					
序号	课程目标	考核内容	评价依据及成绩比例（%）		权重（%）
			实习作品	实习报告	
1	<b>目标 1（知识目标）：</b> 通过本实训，学习和掌握企业主要税种的税收优惠政策；学习和掌握企业经济活动的税务筹划的相关知识技能。	学生对各主要税种税收优惠政策的熟悉情况、对各主要税种的征税范围和适用税率的掌握情况。	10	20	30
2	<b>目标 2（能力目标）</b> 通过本实训的学习，学会根据企业的纳税相关数据，分析税收筹划方法，设计税收筹划方案，已达到合理合法少纳税的效果。	学生对各主要税种纳税申报表的填写、纳税数据的分析能力	30	20	50
3	<b>目标 3（素质目标）</b>	对税收优惠政策	10	10	20

	通过本实训的学习，能够将税收理论特别是优惠政策与企业实际经营情况联系起来，设计合理的税收筹划方案，能将理论应用于实务。	的理解与运用			
合计			50	50	100
注：各类考核评价的具体评分标准见《附录：各类考核评分标准表》					
大纲编写时间：2024 年 2 月 29 日					
系（部）审查意见：					
同意					
系（部）主任签名：			金龙	日期：	年 月 日

## 附录：各类考核评分标准表（参考）

### 实习作品评分标准

教学目标要求	评分标准				权重 (%)
	90-100	80-89	60-79	0-59	
目标 1：通过本实训，学习和掌握企业主要税种的税收优惠政策；学习和掌握企业经济活动的税务筹划的相关知识； （支撑毕业要求指标点 1.5）	能够准确掌握各税种的税收优惠政策，税收筹划方案准确体现相应的知识点。	能够较准确掌握各税种的税收优惠政策，税收筹划方案较准确体现相应的知识点。	基本能够掌握各税种的税收优惠政策，税收筹划方案基本准确体现相应的知识点。	未能较好掌握各税种的税收优惠政策，税收筹划方案未能准确体现相应的知识点。	10
目标 2：过本实训的学习，学会根据企业的纳税相关数据，分析税收筹划方法，设计税收筹划方案，已达到合理合法少纳税的效果； （支撑毕业要求指标点 3.2）	税收筹划方案准确体现了各税种的税收优惠政策和应纳税额的计算，制定了精准的税收筹划方案。	税收筹划方案较准确体现了各税种的税收优惠政策和应纳税额的计算，制定了合理的税收筹划方案。	税收筹划方案基本体现了各税种的税收优惠政策和应纳税额的计算，制定了基本合理的税收筹划方案。	税收筹划方案未能体现各税种的税收优惠政策和应纳税额的计算，未能制定合理的税收筹划方案。	20
目标 3：通过本实训的学习，能够将税收理论特别是优惠政策与企业实际经营情况联系起来，设计合理的税收筹划方案，将理论应用于实务。 （支撑毕业要求指标点 5.3）	税收筹划方案准确体现了税收优惠政策的掌握情况，能从企业整体的角度制定精准的税收筹划方案。	税收筹划方案较准确体现了税收优惠政策的掌握情况，能从企业整体的角度制定合理的税收筹划方案。	税收筹划方案准确体现了税收优惠政策的掌握情况，基本能从企业整体的角度制定税收筹划方案。	税收筹划方案未能体现税收优惠政策的掌握情况，不能从企业整体的角度制定税收筹划方案。	20

### 实习报告评分标准

教学目标要求	评分标准				权重 (%)
	90-100	80-89	60-79	0-59	
目标 1：通过本实训，学习和掌握企业主要税种的税收优惠政策；学习和掌握企业经济活动的税务筹划的相关知识； （支撑毕业要求指标点 1.5）	能够准确掌握各税种的税收优惠政策，税收筹划方案准确体现相应的知	能够较准确掌握各税种的税收优惠政策，税收筹划方案较准确体现相	基本能够掌握各税种的税收优惠政策，税收筹划方案基本	未能较好掌握各税种的税收优惠政策，税收筹划方案未能准确体现相	10

教学目标要求	评分标准				权重 (%)
	90-100	80-89	60-79	0-59	
	识点。	应的知识点。	准确体现相应的知识点。	应的知识点。	
目标 2: 过本实训的学习, 学会根据企业的纳税相关数据, 分析税收筹划方法, 设计税收筹划方案, 已达到合理合法少纳税的效果; (支撑毕业要求指标点 3.2)	税收筹划方案准确体现了各税种的税收优惠政策和应纳税额的计算, 制定了精准的税收筹划方案。	税收筹划方案较准确体现了各税种的税收优惠政策和应纳税额的计算, 制定了合理的税收筹划方案。	税收筹划方案基本体现了各税种的税收优惠政策和应纳税额的计算, 制定了基本合理的税收筹划方案。	税收筹划方案未能体现各税种的税收优惠政策和应纳税额的计算, 未能制定合理的税收筹划方案。	5
目标 3: 通过本实训的学习, 能够将税收理论特别是优惠政策与企业实际经营情况联系起来, 设计合理的税收筹划方案, 将理论应用于实务。 (支撑毕业要求指标点 5.3)	税收筹划方案准确体现了税收优惠政策的掌握情况, 能从企业整体的角度制定精准的税收筹划方案。	税收筹划方案较准确体现了税收优惠政策的掌握情况, 能从企业整体的角度制定合理的税收筹划方案。	税收筹划方案准确体现了税收优惠政策的掌握情况, 基本能从企业整体的角度制定税收筹划方案。	税收筹划方案未能体现税收优惠政策的掌握情况, 不能从企业整体的角度制定税收筹划方案。	5