

《初创企业税收筹划》课程标准

课程名称：初创企业税收筹划	课程代码：	课程类型：
学分：2	计划学时：32	实践课时比例：50%
主要授课方式：案例教学		考核方式：考查
适用对象：财务经理人班学生		
先修课程：《会计基础》、《财务会计》、《财务管理》		

1. 课程概述

依法纳税是纳税人应尽义务，但是很多企业由于内部缺乏税务筹划人才，或是没有聘请外部财税专家进行税务筹划，导致企业不堪税负，甚至严重影响企业的持续经营。而另外还有一些企业采用一些不合法的手段，偷税、骗税、抗税，最终一败涂地。现实中很多企业该缴的税没缴，不该缴的税却缴了，可缴可不缴的税也缴了，不仅企业总体税负很重，而且还存在着严重的纳税风险。因此，本课程主要培养学生涉税经济事项的会计处理能力和申报纳税的能力。

1.1 课程的性质

《初创企业税收筹划》课程主要针对财务经理人班的一门核心课，同时也是一门理论与实践相结合的应用学科课程。它以经济学、管理学为基础，是税收学、会计学、财务管理学、金融学、投资学、法学等学科知识的综合运用。

1.2 课程设计理念

本课程以就业为导向，是在对财会专业所涵盖的岗位群进行任务与职业能力分析的基础上开设的。课程设置以企业所纳税种为主线，根据高等职业院校财会专业学生的认知特点来展示教学内容。在工作任务引领下以案例分析、分组讨论等形式展开教学，使学生真切体会到税务筹划对于企业的重要性。要求学生做学结合、边学边做，以培养学生进行企业税务筹划的能力，提高学生分析和解决企业税务问题的能力，适应该岗位实际运用的需要。

2. 课程目标

本课程的总体目标是通过层次性循序渐进的学习过程，使学生克服对本课程知识的枯燥、相关知识点多、难理解和畏惧感，激发学生的求知欲，培养学生敢于克服困难、终生探索的兴趣。培养学生能够进行企业税收筹划实际操作的基本能力，使学生了解我国企业报税的基本流程和税法领域的发展动态和趋势。

2.1 知识目标

- (1) 税收筹划的原理和基本方法；
- (2) 各税种应纳税种及计算方法简介；
- (3) 各税种享受的税收优惠类型及利用税收优惠进行税收筹划的方法；

(4) 结合会计、审计等学科内容掌握各税种税收筹划的具体操作方案。

2. 2 素质目标

(1) 较高的政治思想品德素质、良好的职业道德和心理素质；

(2) 具备一定的税收素养；

(3) 熟悉《中华人民共和国税收征收管理法》、《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》税收法律法规；

(4) 能在遵守税法、会计法及税收相关法律法规的前提下，利用相关法律法规的政策引导性与规避性进行税务筹划。

2. 3 能力目标

(1) 能对财政税收有一个系统清晰的认识；

(2) 具备税务筹划岗位所应有的税法、税收相关法律的知识储备；

(3) 具备应用税务筹划方法、技巧进行税收筹划的专业方法能力；

(4) 会分析企业经营环境和业务流程，提供税务筹划解决方案，规避公司税务风险；

(5) 能解答公司内部有关税务方面的日常咨询；

(6) 能触类旁通、及时归纳总结，为变化了的经济业务找到新的筹划思路与方法。

3. 课程内容和要求

根据工作任务与职业能力分析，为使学生会干与其工作岗位相关的财政现象分析及税收业务处理工作，本课程设置了“税收筹划基础知识、增值税税收筹划、消费税税收筹划、营业税税收筹划、企业所得税税收筹划、个人所得税税收筹划、其他税种税收筹划、纳税筹划综合案例”等8个学习项目，在项目的教学实施中，进一步分解成若干个学习型工作任务。

学习情境/ 项目/模块	工作任务	知识要求	技能要求	授课 形式	学时 安排
税收筹划 的基本理论	1. 认识税收筹划基本理论 2. 税收筹划的方法、步骤	能够理解税收筹划的定义，掌握税收筹划的特点和原则，了解税收筹划的原则，熟悉税收筹划的分类等。通过本章学习，要求学生对本课程的概貌有所了解，为以后各章的学习奠定基础。	能认识税收筹划，了解其概念、及内容，能大致讲述税收筹划的起源和发展过程，从理论上解释了税收筹划的理论基础，从而拓宽学生的知识面和考虑问题的角度，并在理论上论证了设立该课程的必要性。	讲授 案例	3
增值税税收筹划	1. 增值税税收筹划概述 2. 增值税税收筹划的策略与方法分析 3. 制药企业增值税税收筹划	认识增值税基本的征收管理，识记增值税的税收优惠政策，掌握增值税的计算，掌握增值税纳税人身份选择、混合销售的税收筹划、购货对象选择的税收筹划、运费的税收筹划、折扣方式的税收筹划、代销方	能认识增值税，熟悉税收优惠政策，工作中能够熟练运用增值税相关规定和优惠政策进行筹划。	讲授 案例 讨论	6

	案例分析	式的税收筹划。				
消费税税收筹划	1. 消费税税收筹划概述 2. 消费税税收筹划的策略与方法分析 3. 白酒企业消费税税收筹划案例分析	能掌握消费税规避纳税义务的筹划、消费税缩小税基的筹划、消费税适用低税率的筹划、消费税延迟纳税筹划、充分利用消费税优惠政策的筹划。	能认识消费税，了解其计算，能熟悉税收优惠政策，工作中能够熟练运用消费税相关规定和优惠政策进行筹划。	讲授 案例讨论	6	
企业所得税税收筹划	1. 企业所得税税收筹划概述 2. 企业所得税税收筹划的策略与方法分析 3. 集团公司企业所得税税收筹划案例分析	能明确企业所得税的税基及筹划思路、缩小计税收入策略、税前可扣除的成本费用筹划原则、不具备抵税作用的开支项目筹划、限定条件内具有抵税作用的成本费用筹划、在多个纳税期缓慢抵税的成本费用筹划、可超额扣除的成本费用筹划、通过关联企业影响所得税税基筹划。	能认识企业所得税，了解其计算，能熟悉税收优惠政策，工作中能够熟练运用企业所得税相关规定和优惠政策进行筹划。	讲授 案例讨论	8	
个人所得税税收筹划	1. 个人所得税税收筹划概述 2. 个人所得税税收筹划的策略与方法分析 3. 企业薪酬税收筹划	能认识个人所得税概述；熟悉合理选择组织形式的纳税筹划、费用转移的纳税筹划、个人捐赠的筹划、偶然所得临界点的纳税筹划，掌握均衡发放工资的纳税筹划、全年一次性奖金的纳税筹划、不同类型所得相互转换的纳税筹划、稿酬所得的纳税筹划。	能认识个人所得税，了解其计算，能熟悉税收优惠政策，工作中能够熟练运用个人所得税相关规定和优惠政策进行筹划。	讲授 案例讨论	3	
税收筹划成本管理和风险管理	1. 税收筹划成本概述 2. 选择ABC/ABM管理企业税收筹划成本分析 3. 企业税收筹划的作业成本管理 4. 企业税收筹划风险概述 5. 企业税收筹划风险识别、评估、管理	能对企业税收筹划进行成本分析和风险分析	能认识税收筹划中的成本和风险，做好管理	讲授 案例讨论	6	
合计					32	

4. 课程实施和建议

4.1 课程的重点、难点及解决办法

本课程的重点是各税种的税收筹划方法的掌握，难点在项目二、项目三和项目四，各税种的税收筹划方法的具体运用上。税收筹划是一门综合性比较高的课程，需要的知识点比较全面，同学们很难独立的找到比较好的筹划方案；税收筹划的实用性比较强，而以前同学们在这方面接触的案例比较少，刚入门的话比较下手。

针对以上学习重点和难点，可以采用下列解决办法：

1.在课前把这节课需要用的基础知识点以任务单的形式下发到学生手中，或者在上节课就以作业的形式要求学生课后去复习这些知识点；

2.案例讨论时多采用分小组的形式，调动大家的积极性，集思广益；

3.让学生多上网查找最新的税务筹划的案例，以及那些经典的税务筹划案例，认真学习，写出心得体会然后跟大家分享，这也是强化学生学习的一个过程。

4.2 教学方法和教学手段

4.2.1 教学方法

根据本课程的教学目标要求和课程特点以及有关学情，选择适合于本课程的最优化教学法。综合考虑教学效果和教学可操作性等因素，本课程选用讲授法、情境教学法、案例教学法和小组讨论教学法等教学法。

1.项目教学法

本课程根据税收筹划工作任务，基于工作过程将税收筹划教学分成“税收筹划基础知识、消费税税收筹划、消费税税收筹划、企业所得税税收筹划、个人所得税税收筹划”等8个学习项目，采取分项目组织教学，做到工作技能与学习内容相结合，实现“工作式学习，学习式工作”的教学目标。通过真账实训教学使学生在真实环境中教、学、做有效结合，锻炼学生的实际操作技能，规范账页的填写，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。

2.小组讨论法

小组讨论是将学生分成一个一个小组，对问题或者案例进行讨论，讨论完毕、让学生上台演讲，然后由学生提问，最后由老师点评和总结。小组讨论法可以开发学生在课堂教学中的自主性、主动性和创造性，让学生通过自己的努力去发现知识，这种方法既能使学生巩固所学知识，也能锻炼其组织能力、管理能力、发现问题和解决问题的能力。

3.案例教学法

通过对项目多个税收筹划案例的讲解和实训，可将深奥的专业知识通俗化，将抽象的专业理论具体化，从而提高学生税收筹划技能。本课程要求很强的实践动手能力，在所有的项目任务中都会引入案例，通过案例引发学习兴趣，明确学习任务，让学生思维由被动变主动；教学案例放在每个单元的课堂教学中，老师讲解和学生学、做相结合，以此锻炼学生的操作技能，以增强学生的学习兴趣、培养学生分析问题、解决问题能力。

4、任务驱动法

以一个具体的工作任务为主线，老师安排学生做。教师从课前准备、教学过程的组织安排到最后答疑解惑、归纳总结，充分体现教师的主导地位；学生从分组讨论、接受任务、分工合作、完成任务到分析总结、提出困惑，充分体现学生的主体地位。整个教学过程实现做学合一。

5、多种教学手段相结合。在教学过程中，采取课堂传授、教学课件、边讲边练、分组讨论、企业实践的教学模式。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。

4.2.2 教学手段

《初创企业税收筹划》课程采取灵活的教学方法和手段，按照获取信息、计划、实施、评价等工作过程完成每个工作任务的教学任务，并采用多种教学方法和手段。

通过完善的考核制度的督促，加强了学生学习的动力和压力，使之有目标、有针对性的学。利用网络和多媒体教学系统，因为税收筹划过程涉及到的部门和法律法规非常多，而且有些税法制度和政策也在不断调整，因此要求学生通过网络不断浏览各个部门的相关网站，随时了解国家税法的最新政策。同时通过制作电子教案、课件、试题库等，充分利用多媒体技术进行教学，提高课堂的信息量。实物教学，在课堂讲解每个项目内容时，对税务筹划过程中可能涉及到的各种报税单据、完税凭证等，教师通过实际展示，形象直观的向学生传授知识，学生在学习过程中热情很高，学习的效率也就很高。

4.3 教学评价

4.3.1 课程考核方式

《初创企业税收筹划》课程考核采用平时考核+期末考核项结合的形式。其中期末考核方式采用实务的形式，比例占总成绩的 30%；平时考核主要是依据学生提交的成果、作业、平常表现的结果进行，比例占总成绩的 70%，考核成绩则是项目考核成绩按照一定的权重进行累计。

4.3.2 考核结果说明

本课程每个项目后边都会有一个本项目的案例讨论，当学生完成全部工作任务后，根据上述考核标准给出相应的分值。各分值对应的标准如下：

1. “优秀”标准

综合成绩 90 分（含 90 分）以上为优秀。

2. “良好”标准

综合成绩 80-89 分（含 80 分）为良好。

3. “及格”标准

综合成绩 60-79 分（含 60 分）为及格。

4. “不及格”标准

综合成绩 60 分以下。

4.5 师资条件

要求任课教师必须具有丰富的税务筹划知识（包括理论知识和实践知识）、课程开发能力、基于学生能力培养的教学能力、为社会提供科技服务的能力等，以利于教学和课程的改革。

4.6 推荐学习网站：

国家税务总局官网 <http://www.chinatax.gov.cn/>