



唯实求真 开拓创新



说课—《税法》

商学院 会计学系

王静静

2018年6月4日

《税法》说课内容



1 课程教学目标

2 教学内容选择



3 教学方法改革

4 学习与评价



5 成果与课程资源建设



三江学院
SANJIANG UNIVERSITY

商学院

01 课程教学目标

课程性质：《税法》课程是对国家税收法律体系的系统介绍，是对中国税制的内容性反映，是学生未来从事会计、财务管理、税务、审计、经济管理等工作必须了解的课程。





三江学院
SANJIANG UNIVERSITY

商学院

01 课程教学目标

课程面向的专业：《税法》课程是财务管理专业、会计专业最重要的专业课程之一。也是经济学专业、市场营销专业、投资学专业等经济管理类专业学生选修的课程之一。



三江学院
SANJIANG UNIVERSITY

商学院

01 课程教学目标

课程类型以及地位和作用：在2017财务管理专业人才培养方案中，《税法》为**核心课程**。能够成为注册会计师六门考试课程中的一门，《税法》在课程体系中具有非常重要的地位和作用。



注册会
计师考
试
(CPA)

01 会计

02 审计

03 经济法

04 税法

05 财务管理

06 公司战略与风险管理



01 课程教学目标

知识目标：掌握税法基本理论；掌握主要税种的计算和纳税申报；了解税法变化和发展动态。

能力目标：主要税种的计算能力；纳税申报能力；根据企业实际情况进行纳税筹划的能力。

素质目标：具有遵纪守法、诚信纳税的职业道德和素质。



02 教学内容选择

教材选择：随着我国经济的发展和国家的战略部署，税收法律条款在不断地变化和修订。能够及时跟上变化和修订的教材很少，因此，过去的四年时间里，我们选用注册会计师考试用书作为教材。





02 教学内容选择

教学内容选择：紧跟国家税收法律的变化，不断优化和调整教学内容，并在课堂上随时补充新的内容。

知识单元

税法导论

增值税法★

营业税法

消费税法★

关税法☆

资源税法☆

土地增值税法☆

企业所得税法★

个人所得税法★

房产税法、城镇土地使用税法、契税法 and 耕地占用税法等

税收征收管理法



03 教学方法改革

教学思路：除税法导论和税收征收管理法知识单元以外，在讲解实体法时，遵循纳税义务人与征税范围——税率——计税依据——应纳税额的计算——纳税申报——税收优惠——征收管理这样的体系，配合案例与计算，**精讲多练、讲讲练练、讲练结合。**



03 教学方法改革：引起学生的兴趣和思考（导论）

本杰明·富兰克林（1706-1790）

一个人生命中有两件事不可避免：
死亡和纳税。

人生自古谁无死（死亡！！）

天下谁人不负税（纳税！！）





03 教学方法改革：引起学生的兴趣和思考 (介绍实体税种)



新闻直播间 我国进口车售价是其他国家三位



03 教学法改革：引起学生的兴趣和思考（介绍实体税种）





03 教学方法改革：引起学生的兴趣和思考 (介绍税收法定原则)

印花税“半夜鸡叫”凸显税法法定原则失灵

2007年，长期受着熊市折磨的中国资本市场终于开始出现了一轮牛市行情，从年初到4月份，沪深两地股指都已出现了80%以上的升幅，2006年底上市股票的平均股价还在5元左右，但4个月后的平均股价已经达到12元。

于是，在5月29日深夜，由财政部出面发布一项新政，将股票交易印花税率由原来的1%上调至3%。这一消息犹如给正处于狂热的股市兜头浇下了盆冷水，5月30日沪深两地股市开盘后，股指瞬间出现大暴跌，至当天收盘，上证综指下跌281点，跌幅高达6.5%，流通市值一天蒸发42532亿元，许多投资者被深套其中。财政部的这个突然袭击是在半夜作出的决定，投资者将其称为“半夜鸡叫”。在财政部这个决定作出之前，实际上政府要上调印花税的消息已经风传，但就在一个星期前，财政部的官员却通过媒体向外表示，没有上调印花税这回事。



03 教学组织过程：案例讨论 (个人所得税的学习)

网络上流传很广的段子：
一家公司的老板年薪100万，但是一年要交个税45万元。老板顺带吐槽了一下炒股赚了几百万的人，根本不需要交一分钱税负……
你怎么看？





03 教学组织过程：案例讨论 (个人所得税的学习)



级数	应纳税所得额	税率	速算扣除数
1	不超过1500元的部分	3%	0
2	超过1500元至4500元的部分	10%	105
3	超过4500元至9000元的部分	20%	555
4	超过9000元至35000元的部分	25%	1005
5	超过35000元至55000元的部分	30%	2755
6	超过55000元至80000元的部分	35%	5505
7	超过80000元的部分	45%	13505



03 教学组织过程：精讲多练、讲讲练练、讲练结合（个人所得税工资薪金的计算）

- 翠花是南京市某单位员工，工资税前10000元，那么他需要缴纳的个税有多少呢？（如果翠花的税前工资是5000元呢？如果是20000元呢？）
- 我们先来看两个公式：
- 应纳税额 = 工资 - 三险一金 - 减除费用
- 个税 = 应纳税额 × 税率 - 速算扣除数
- 南京的三险一金情况是：
- 养老保险8%、医疗保险2%、失业保险0.5%、住房公积金1%
- 套入公式我们可以得到：
- 应纳税款 = $10000 - (800 + 200 + 50 + 1200) - 3500 = 4250$ 元
- 根据表格属于第3级累进税率，那么个税 = $4250 \times 10\% - 105 = 320$ 元
- 所以，一个月薪税前一万元的人每月要缴纳个税320元，一年就是3840元，一部华为9plus就这样交没了……



翠花
上
学
了
米
美
大连新闻网
www.dlnews.com



03 教学组织过程：与考证结合（练习题目来自历年CPA真题或者改编）

- 单选题：
 - 一部新法实施后，对新法实施之前人们的行为不得适用新法，而只能沿用旧法，这体现了税法适用原则中的（ ）（2011年CPA考题）。
 - A. 新法优于旧法原则
 - B. 法律不溯及既往原则
 - C. 实体从旧，程序从新原则
 - D. 程序法优于实体法原则
 - 答案：B





03 教学组织过程：与考证结合（练习题目来自历年CPA真题或者改编）

- **【考题·单选题】（2014年）**

- 企业从事下列项目取得的所得中，免征企业所得税的是（ ）。

- A. 花卉种植
- B. 蔬菜种植
- C. 海水养殖
- D. 内陆养殖

- 『正确答案』B

『答案解析』企业从事下列项目的所得，减半征收企业所得税：（1）花卉、茶以及其他饮料作物和香料作物的种植。（2）海水养殖、内陆养殖。




03 教学组织过程：与考证结合（练习题目来自历年CPA真题或者改编）

- **【综合案例】（2013年考题改编）**
- 某外资持股25%的重型机械生产企业，2014年全年主营业务收入7500万元，其他业务收入2300万元，营业外收入1200万元，主营业务成本6000万元，其他业务成本1300万元，营业外支出800万元，营业税金及附加420万元，销售费用1800万元，管理费用1200万元，财务费用180万元，投资收益1700万元。当年发生的部分具体业务如下，共四项：
- 要求计算该企业当年的会计利润、每项业务应调整的应纳税所得额，并计算应纳税所得额以及应缴纳的企业所得税。



03 教学改革特色



理论与实务相结合

讲解与练习相结合



学习与考证相结合

兴趣与思考相结合





04 学习与评价

学分： 3.5学分

学时： 64学时（理论32+课内实践32）

考核方式： 期末闭卷考试

成绩构成： 期末成绩60%+平时20%+课内实践20%



三江学院
SANJIANG UNIVERSITY

商学院

04 学习与评价

课前3分钟小讲堂：每次课前设置3分钟小讲堂，教师与学生就当下热点问题进行交流。个人所得税改革、房产税改革、美国税改、贸易战、一带一路、澜沧合作、人类命运共同体建设等，开拓学生的思路和视野。



04 学习与评价

课堂讨论和辩论：如果个人所得税涉及孩子教育经费的抵扣，你是支持还是反对？美国税改会给中美两国带来什么影响？一带一路背景下中国企业走出去涉及哪些税收风险？如何看待中国降低进口汽车关税？



04 学习与评价

课堂练习与章节考试：每个知识点后都会有练习，每章结束后都会有章节考试，当堂完成。这些练习和考试计入平时分数，会激发学生平时学习和复习的动能。



05 成果与课程资源建设

- ☑形成了丰富的习题库和试题库
- ☑科研课题1项：促进江苏省现代服务业发展的增值税扩围改革研究，课题发表学术论文5篇
- ☑教研教改课题1项：基于应用型人才培养目标的高职院校会计专业涉税课程统筹教学研究，发表教研论文1篇
- ☑拟申报《税法》优秀课程，完成《税法》教材的编写



05 成果与课程资源建设

近5年发表的与税收理论与实务、《税法》教学改革相关的论文：（8篇）

1. 高新技术企业固定资产折旧的税收筹划研究[J]. 财会研究, 2012(06)
2. 基于关联关系视角的权益筹资和负债筹资纳税影响分析[J]. 财经界(学术版), 2013, (19).
3. 蔬菜与鲜活肉蛋产品流通环节增值税免税政策实施的经济效应分析[J]. 财会研究, 2013, (10).
4. 江苏省“营改增”对服务业的影响分析[J]. 商业会计, 2014, (11).
5. 江苏营改增试点前后比较及税收负担变化分析[J]. 当代经济, 2014, (17).
6. 国家征税权:危机与治理[J]. 财会研究, 2014 (02)
7. 营改增后保险业合规性税务风险及其应对策略[J], 财务与会计, 2017 (14)
8. 商科教育优化策略: 在理论与实践之间搭建一座桥梁——以亚利桑那州立大学《国际税收》课程为例, 江苏教育研究[J], 2017 (7/8C)



唯实求真 开拓创新



恳请大家批评与指正，谢谢！

