

税务硕士专业课程教学方法 探讨

朱为群

上海财经大学

2018.8.20 成都

税务硕士专业课程教学方法探讨

内容组织方法

课堂教学方法

现场教学方法

学业评价方法

税务硕士专业课程的教学内容组织方法

拆分课程

重组内容

专题研讨

上海财经大学税务硕士专业必修课程

- 1. 货劳税理论与实务
- 2. 所得税理论与实务
- 3. 财产税理论与实务
- 4. 国际税收理论与实务
- 5. 税收征收管理研究
- 6. 企业税务风险与控制研究
- 7. 专业服务机构税务研究
- 8. 税务研究与写作

《货劳税理论与实务》课程教学内容

2017年

序号	内容	教师	教学方式
1	第货劳税理论	朱为群	讲授
2	增值税的国际比较研究	朱为群	案例教学
3	关税专题	钟昌元	讲授和研讨
4	寻找有价值的研究资料		课外练习
5	奢侈品行业税务专题	李丹青	讲授和研讨
6	金融业增值税专题	李慧嵩	讲授和研讨
7	作业交流	朱为群	分组交流
8	运输业增值税专题	周 婕	讲授和研讨
9	出口退税专题	严才明	讲授和研讨
10	资源税和环保税专题	朱为群	讲授和研讨
11	其他货劳税专题	朱为群	讲授和研讨

2011-2016

序号	内容	教师	教学方式
1	货劳税基础理论	朱为群	讲授+讨论
2	增值税专题	朱为群	讲授+讨论
3	增值税专题	朱为群	讲授+讨论
4	营改增专题	朱为群	讲授+团队讨论
5	消费税专题	朱为群	讲授+团队讨论
6	出口退税专题	严才明	讲授+讨论
7	资源税专题	朱为群	讲授+团队讨论
8	关税专题	钟昌元	讲授+讨论
9	环保税专题	朱为群	讲授+团队讨论
10	其他货劳税专题	朱为群	讲授+团队讨论
11	其他货劳税专题	朱为群	讲授+团队讨论

《所得税理论与实务》课程教学内容

序号	内容
1	所得税起源
2	所得税原则
3	所得税理论基础
4	所得税类型
5	所得税经济影响（一）
6	所得税经济影响（二）
7	企业所得税国际比较
8	个人所得税国际比较
9	企业所得税实践—案例分析
10	个人所得税实践—案例分析
11	所得税筹划理论和案例分析

《财产税理论与实务》课程教学内容

- 第一讲 导论
- 第二讲 财产税的理论基础（上）
- 第三讲 财产税的理论基础（下）
- 第四讲 财产税经典文献评析
- 第五讲 中国的财政分权、政府间财税关系及财产税改革
- 第六讲 中国财产税的现状与法规解析
- 第七讲 财产税制的国际比较与经验（美国）
- 第八讲 遗产与赠与税的理论与现实
- 学生报告（3次）

《国际税收理论与实务》课程教学内容

- 第一讲 国际税收基本问题
- 第二讲 税收管辖权
- 第三讲 常设机构
- 第四讲 消极所得
- 第五讲 特别劳务所得
- 第六讲 外国税收抵免
- 第七讲 间接股权转让
- 第八讲 受控外国公司和成本分摊
- 第九讲 反国际避税与逃税
- 第十讲 税基侵蚀和利利润转移行行行动计划（BEPS）
- 第十一讲 国际税收前沿问题

《税收征收管理专题研究》课程教学内容

上课时间	教学内容
3月1日	1: 税收管理研究导论
	• 税收管理的概念: 不同理解
	• 税收管理的目标: 不同层次
	• 税收管理的功能: 不同结构
	• 中国税收征管的改革实践和经验
3月8日	2: 纳税人权利保护
	• 纳税人权利保护的理论基础
	• 纳税人权利保护的法制进展
	• 纳税人权利的主要内容
	• 纳税人权利保护的基本方式
3月15日	3: 税务信息化管理
	• 税务信息化管理的目标
	• 税务信息化管理的原则
	• 税收信息共享问题及其解决
	• 税收信息安全问题及其解决
	• 国外税收信息化管理的经验借鉴

3月22日	4: 纳税服务
	• 纳税服务的理论基础
	• 纳税人需求的性质和分类
	• 纳税服务的主要内容
	• 纳税服务的法制进展
	• 纳税服务的主要方式
	• 纳税服务的绩效评价
3月29日	5: 税务基础管理
	• 税务登记
	• 账证管理
	• 发票管理
	• 纳税申报
	• 税务行政审批改革
	4月5日
• 税收风险管理概述	
• 税收风险的识别	
• 税收风险的评定与排序	
• 税收风险行为的分析	
• 应对税收风险的策略	
• 税收风险管理战略的实施与评估	
• 我国税收风险管理的法制进展	

《税收征收管理专题研究》课程教学内容

4月12日	7: 税收保障
	• 欠税清缴
	• 税收保全
	• 强制执行
	• 我国税收保障制度的问题及其解决
	• 国外税收保障制度的经验借鉴
4月19日	8: 税务稽查
	• 税务稽查的目标和原则
	• 税务稽查的实施流程
	• 税务稽查的方法和技术
	• 我国税务检查的法律规范及其改进
	• 国外税务稽查的经验借鉴

4月26日	9: 税务处罚
	• 税务处罚的目的和原则
	• 税务处罚的形式和种类
	• 税务处罚的执行和监督
	• 我国税务处罚的法制进展
	• 我国税务处罚的问题及其解决
5月3日	10: 税务组织
	• 税务人事管理
	• 税务人才培养与教育
	• 税收规划与核算
	• 税务纪检与监察
	• 我国税务组织机构系统的发展
5月10日	• 国外税务机构组织体系的经验借鉴
	11: 税务救济
	• 税务行政复议
	• 税务行政诉讼
	• 税务行政赔偿

《企业税务风险与控制研究》课程教学内容

- 第一讲 企业税务组织架构概述
- 第二讲 企业设立及日常基础税务管理
- 第三讲 企业薪酬福利的税务管理
- 第四讲 企业对外支付的税务管理
- 第五讲 企业投资的税务管理
- 第六讲 企业重组的税务管理
- 第七讲 企业清算的税务管理
- 第八讲 制造企业税务管理
- 第九讲 大型连锁超市企业税务管理
- 第十讲 金融保险企业税务管理
- 第十一讲 房地产企业税务管理

《专业服务机构税务研究》课程教学内容

第一讲	税务专业服务业概述
	税务专业服务的需求主体
	税务专业服务的供给主体
	税务专业服务的的发展趋势
我国税务专业服务的基本类型	
第二讲 (2次)	税务专业服务行业的监管
	税务专业服务行业的相关法律
	税务专业服务业的执业规范
	税务专业服务行业组织
第三讲	税务鉴证服务
	税务鉴证业务概述
	纳税申报鉴证业务
	纳税审批鉴证业务
其他税务鉴证业务	
第四讲	个人税务合规服务
	个人劳动所得的税收合规申报服务
	个人经营所得的税收合规申报服务
	个人财产所得的税收合规申报服务
	个人境外所得已纳税的合规申报服务

第五讲 (2次)	企业税务合规服务
	企业税务合规申报服务
	企业税务健康检查服务
	企业税务尽职调查服务
	转让定价涉税合规服务
第六讲 (3次)	税务咨询服务
	企业控股架构筹划
	企业运营筹划
	企业税务顾问服务
第七讲	税务行政争议服务
	税务检查阶段的争议服务
	税务复议阶段的争议服务
	税务诉讼阶段的争议服务
第八讲	税务刑事争议服务
	隐匿、销毁财务账册罪诉讼服务
	发票犯罪诉讼服务
	逃避税收罪诉讼服务
	其他涉税犯罪诉讼服务

《税务调研与写作》课程教学内容

• 第一部分 税务实务与税务调研

- 一、税务实务
- 二、税务战略、战略性税务规划和税务管理
- 三、税务管理与机构组织
- 四、税务实务与税务调研
- 五、注册税务师职业道德规范

• 第二部分 税务调研流程

- 第一步：确定事实
- 第二步：识别问题
- 第三步：确定税务法规
- 第四步：研究税务法规及其适用
- 第五步：得出结论与建议
- 第六步：沟通结论与建议

第三部分 税务专业写作

- 一、编写工作底稿
- 二、撰写咨询报告
- 三、有效段落
- 四、句子结构
- 五、写作技巧

第四部分 税务案例学习

- 一、税务案例学习（一）
- 二、税务案例学习（二）
- 三、Case Study（English）

第五部分 税务案例撰写测试

《税务调研与写作》课程教学内容

- 税务案例测试规则：
 - 1、学生自由组合形成小组，每组4-5人；
 - 2、根据所发案例的背景情况，每组针对所提出的问题以书面形式形成分析报告，要求：
 - Word形式详细分析报告； PowerPoint形式简要报告；
 - 组员姓名列示在报告上；报告最迟于某日某时前递交
 - 3、报告的编辑写作要求：
 - 分析有理有据；阐述准确有序；结构清晰简练；
 - 汇总内容完整；文字体例规范
 - 4、报告陈述案例与评分
- 测试课上由小组派组员代表就小组分析和建议做简明陈述；
- 评分老师将根据分析报告/PPT简要报告和口头陈述所体现的税务技术掌握情况、分析问题能力和综合思路给每个小组打分。

税务硕士专业课程的课堂教学方法

团队研讨法

网络互动法

多维制表法

写作框架搭建法

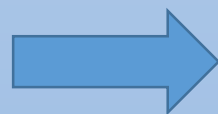
税务硕士专业课程的课堂团队研讨教学法

- 一、确定专题及团队成员
- 每个团队确定两名组长，用星号标注。要求：

收集相关法律
法规规定



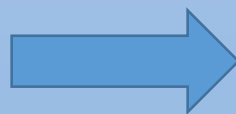
收集相关
实务案例



收集相关
研讨论文



形成一个汇总
文件



课堂展示交流

税务硕士专业课程的课堂团队研讨教学法

• 二、专题研讨演示

- 1.按照教学计划进度确定各团队研讨顺序；
- 2.团体主讲人讲解。要求：
 - （1）讲解前，演示团队必须将该团队的PPT给每位同学各打印一份；
 - （2）团队PPT上必须显示每位组员所负责的内容；
 - （3）主讲人讲解完毕后，全体成员上场介绍自己负责的部分。

税务硕士专业课程的课堂团队研讨教学法

• 三、互动交流

- 以团队为单位，针对研讨专题向演示团队进行提问，具体规则：
- 在提问阶段：从团队演示开始至演示结束后**10**分钟内，每位同学将问题发送到班级QQ群；
- 确认有效问题阶段：教师对所提出的问题进行有效性甄别，在上述时间段内提出的有效问题算为个人的有效问题；
- 问题回答阶段：教师在以上有效问题中挑选出**10**个进行提问，由演示团队成员回答。

税务硕士专业课程的课堂团队研讨教学法

四、团队评价

1. 每位同学根据演示团队的综合表现（演示和回答问题），依据以下标准进行现场评价：

2. 金牌、银牌、铜牌分别赋予4分、2分、1分的分值。注：各一级指标权重相等

3. 三位同学（其中一位监票人）负责统计金银铜牌数和总分，每次公布上一次团队评价结果。24

一级指标	二级指标	评价等级
丰富性	①内容研究具有多维度 ②问题研究具有纵深度 ③参考资料具有多样性	金牌【 】
		银牌【 】
		铜牌【 】
逻辑性	①结构清晰、内容完整 ②前后呼应、连贯一致 ③条理清晰、层次递进	金牌【 】
		银牌【 】
		铜牌【 】
创新性	①具有新视角 ②运用新方法 ③形成新知识	金牌【 】
		银牌【 】
		铜牌【 】
流畅性	①讲解生动流畅 ②回应简单明了 ③时间控制准确	金牌【 】
		银牌【 】
		铜牌【 】

税务硕士专业课程的课堂团队研讨教学法

- 五、团队研讨综合评分
- 团队研讨的综合评分（记为C，满分为60分）由两个部分组成：
- 一是其他团队对报告团队的综合评分，记为A，权重为70%；
- **报告团队的得分 $A = (\text{实际奖牌分值} \div 16) \times 42$**
- 二是教师对报告团队回答提问的质量评分（记为B），权重为30%（满分为18分）。具体规则为：报告团队将5个有效问题的回答情况整理后，分别以电子文档形式和纸质版形式提交给教师，由教师评分。
- **团队探讨最终得分 $C = A (70\%) + B (30\%)$**

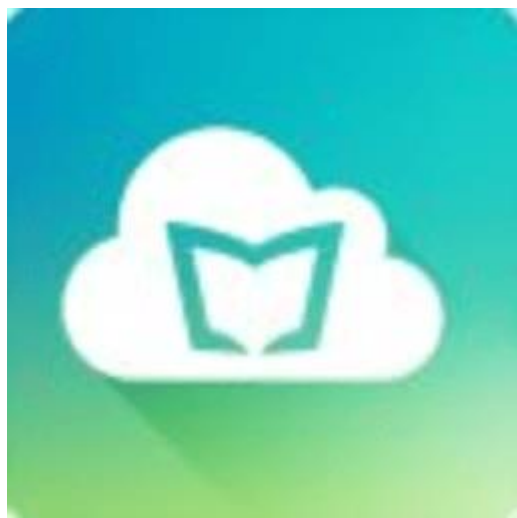
税务硕士专业课程的课堂团队研讨教学法

- 六、期末最终成绩
- 每位同学的期末最终成绩由三部分组成：（1）团队研讨最终得分（C，满分为60分）；（2）研讨论文（记为D，满分为20分）；（3）个人课堂表现（记为E满分为20分）。三部分的权重分别是60%、20%和20%。
- 研讨论文按照论文写作规范，个人根据自己在团队演示中负责的内容，组成一篇不少于3000字的论文，成绩由教师评定。个人课堂表现由教师综合考虑出勤和提问、讨论参与等情况给予评分。
- 期末最终成绩=C（60%）+D（20%）+E（20%）

税务硕士专业课程的课堂网络互动教学法

- 使用对象：
- 2016级税务硕士

- 使用方式：利用QQ群和蓝墨云班课网络软件互问互答



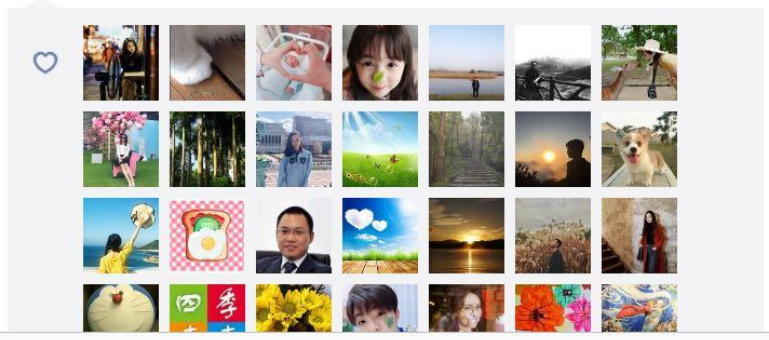


朱為羣

上午的税务硕士研讨课上，同学们讨论非常积极。我第一次用了蓝墨云组织网络课堂讨论，同学们在网络空间上互问互答，很热闹。



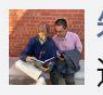
2016年10月12日 13:23 删除



吴晓红

2016年10月12日 13:27

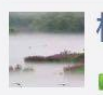
好时尚的教学方法



朱為羣

2016年10月12日 13:29

这个APP是我不久前在昆明参加会议时从山东大学李华老师那里得知的。



楼尊

2016年10月12日 13:30



启杰

2016年10月12日 13:31

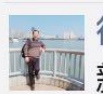
为群，这个APP可以分享吗？我新生研讨课也很需要如此。



朱為羣

2016年10月12日 13:38

回复启杰：您需要先下载，再注册。然后向所有学生推荐，让大家下载后注册。



徐龙炳

2016年10月12日 13:38

新媒体时代啊！



朱為羣

2016年10月12日 13:41

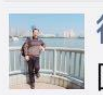
回复徐龙炳：还在摸索



李清伟

2016年10月12日 13:42

超级棒



徐龙炳

2016年10月12日 13:46

回复朱為羣：蓝墨云班课



楼尊

2016年10月12日 13:59



楼尊

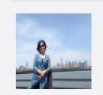
2016年10月12日 13:59

回复启杰：陈老师，我也在试用，挺好玩。初步是到store中免费下载该APP,注册，创建班课，让学生加入...各功能摸索中...还要请朱老师多分享经验



祝维纯

2016年10月12日 15:04



陶勇

2016年10月12日 15:14

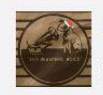
技术先进



陶勇

2016年10月12日 15:17

这个app的应用和建立微信群一样吗？



林益糖

2016年10月12日 15:57

技术手段又升级了



朱為羣

2016年10月12日 16:54

回复楼尊：我也刚刚在用



朱為羣

2016年10月12日 16:54

回复陶勇：有点不一样



于佳蔚

2016年10月12日 17:41

回复朱為羣：我八月底在扬州税校培训，税校课堂互动环节也用的类似软件。不过我觉得如果是小课堂，还是要多鼓励学生站起来方面提问。感觉现在的年轻人不太善于当面的沟通。这种模式更适合动辄百来人的在职培训。



税务硕士专业课程的网络互动教学法

优点：

- 开放互动
- 留有痕迹
- 便于整理
- 节约时间
- 观点交锋
- 激发思维

缺点：

- 面对面交流弱
- 现场气氛沉闷
- 团队合作不强
- 难聚共识

问题导向的思维方法

反思法：
why not?

逻辑推理法

多维制表法

多维制表法：税制结构的一个分析表

税类\征税范围	一般	特别
所得税	①一般所得税	②特别所得税
消费税	③一般消费税	④特别消费税
财产税	⑤一般财产税	⑥特别财产税

多维制表法：中国税制结构的二维解析表

	一般（3）	特殊（15）
所得税	企业所得税	个人所得税（1）
消费税	增值税 城市维护建设税	关税、消费税、资源税、土地增值税、 环境保护税、印花稅、 车辆购置税、烟叶稅、契稅（9）
财产稅	无	房產稅、城鎮土地使用稅、耕地占用稅、 車船稅、船舶噸稅（5）

多维制表法：视同货物销售行为和进项税额抵扣的判定

货物来源和用途	内部使用			外部使用
	应税行为	免税行为 简易征税行为	集体福利 个人消费	对外捐赠 对外分配 对外投资
自产的货物	×	×	视同销售	视同销售
委托加工收回的货物	×	×	视同销售	视同销售
购买的货物	可抵扣 进项税额	不可抵扣 进项税额	不可抵扣 进项税额	视同销售
其他方式取得的货物	可抵扣 进项税额	不可抵扣 进项税额	不可抵扣 进项税额	视同销售

论文写作框架搭建法

- 选定一种框架排序规则：以“章-节-目”规则为例

第一章 ****	1
第一节 ****	2
一、 ****	3
（一） ****	4
1、 ****	5
（1） ****。	6

段落、句子、词汇；观点、论证、贡献

论文写作框架搭建法

- 常见论文框架搭建方法之一：

- 导论、理论基础、现状分析、问题分析、原因分析、国际经验借鉴、结论和政策建议

- 常见论文框架搭建方法之二：

- 问题的提出、文献综述、理论假设、模型构建、数据来源、论证过程、结论及其说明

- 问题聚焦的论文框架搭建方法：

- 论文围绕一个大问题，逐章逐节拆分问题，再具体分析原因、借鉴相关经验和提出解决对策。

学位论文：“走出去”背景下的企业所得税问题研究

第一章 绪论.....	7
第一节 选题背景和研究意义.....	7
一、选题背景.....	7
二、研究意义.....	7
第二节 文献综述.....	8
一、国外文献综述.....	8
二、国内文献综述.....	9
第三节 研究思路和方法.....	12
一、研究思路.....	12
二、研究方法.....	13
第二章 “走出去”企业及其税收环境的特征分析.....	14
第一节 中国企业“走出去”战略.....	14
一、“走出去”战略概述.....	14
二、“走出去”战略的发展历程.....	15
第二节 中国企业“走出去”特征分析.....	17
一、中国企业“走出去”总体特征分析.....	17
二、中国企业“走出去”结构特征分析.....	19
第三节 “走出去”企业国内税收环境特征分析.....	20
一、税收政策环境特征分析.....	20
二、税收征管环境特征分析.....	21

第三章 “走出去”企业双重征税问题研究.....	22
第一节 我国消除双重征税政策的评价.....	22
一、国内法对境外所得抵免政策不断完善.....	22
二、税收协定的谈签具有明显的时代特征.....	23
第二节 “走出去”企业境外已纳税款抵免不充分问题.....	24
一、分国计算限额无法实现多国投资所得税额互抵问题.....	24
二、投资国与居民国税基差异不能充分抵免问题.....	25
三、应对我国境外已纳税款抵免不充分问题的建议.....	26
第三节 “走出去”企业境外已纳税款无法抵免问题.....	28
一、完税凭证不符合要求.....	28
二、完税时间差异.....	29
三、应对我国境外已纳税款无法抵免问题的建议.....	30
第四节 “走出去”企业的税收管辖权争议问题.....	31
一、特别纳税调整对同一业务重复征税.....	32
二、境外注册企业居民身份认定对同一纳税主体重复征税.....	33
三、应对管辖权争议问题的建议.....	34

第四章	“走出去”企业境外投资风险税收问题研究	36
第一节	境外投资风险的分类研究	36
一、	境外投资风险分类	36
二、	股权投资风险分析	37
三、	设立分公司风险分析	38
四、	承包工程项目风险分析	38
第二节	“走出去”企业境外股权投资风险的税收公平问题	38
一、	“走出去”企业境外股权投资优惠政策公平问题	39
二、	“走出去”企业境外股权投资政策确定性问题	40
第三节	境外股权投资享受海外税收优惠的风险问题	41
一、	境外股权投资享受海外税收优惠的风险分析	41
二、	我国目前实行税收饶让存在的问题	42
三、	解决境外股权投资享受海外税收优惠风险问题的建议	42
第四节	境外分支机构经营风险的税收问题	43
一、	境外分支机构经营整体亏损问题	43
二、	境外分支机构资产损失问题	44
三、	应对境外分支机构经营风险税收问题的建议	44

第五章	“走出去”企业的税收管理问题研究	45
第一节	税收管理现状概述	45
一、	国内征管	45
二、	纳税服务	46
三、	国际协作	47
第二节	基础制度建设问题	48
一、	信息登记问题	48
二、	纳税申报问题	49
三、	信息化管理问题	49
第三节	税源监控机制问题	50
一、	税源管理成效不明显	50
二、	反避税调查力度不大	50
三、	税收情报交换运用不足	51
四、	强化税源监控管理的建议	51
第四节	纳税服务问题	53
一、	纳税服务缺乏长效机制	53
二、	人员配置尚不能满足需求	54
三、	提升纳税服务水平的建议	54

第六章 结论与展望	57
第一节 关于“走出去”企业双重征税问题的研究结论	57
一、关于“走出去”企业境外已纳税款抵免不充分问题的研究结论.....	57
二、关于“走出去”企业境外已纳税款无法抵免问题的研究结论.....	57
三、关于“走出去”企业税收管辖权争议问题的研究结论.....	58
第二节 关于“走出去”企业境外投资风险的税收问题研究结论	58
一、关于“走出去”企业境外股权投资风险税收公平问题的研究结论.....	58
二、关于“走出去”企业境外股权投资享受海外税收优惠风险问题的研究结论.....	59
三、关于境外分支机构经营风险税收问题的研究结论.....	59
第三节 关于“走出去”企业税收管理问题的研究结论	59
一、关于基础制度建设问题的研究结论.....	60
二、关于税源监控机制问题的研究结论.....	60
三、关于纳税服务问题的研究结论.....	60
第四节 可能的创新、不足和展望	60
一、可能的创新.....	61
二、存在的不足之处.....	61
三、研究展望.....	61
附录	65
致谢	67

税务硕士专业课程的现场教学法

- 自2011级学生开始，连续开展现场教学活动，共10次。
- 沪外税务局或税务师事务所
- 实地参观、听取介绍、专题讲座、互动交流
- 班级集体活动

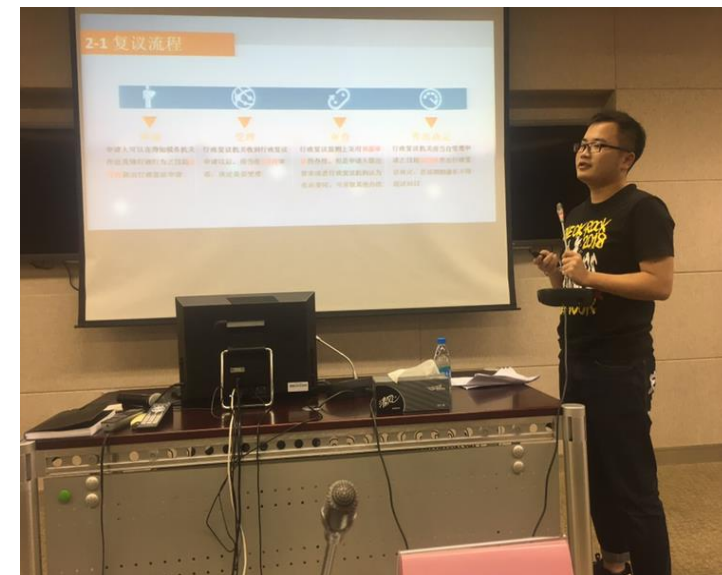
上海财经大学税务硕士现场教学活动一览表（2011-2018）

序号	时间	合作单位	地点	参加学生	带队教师
1	2011年12月2日	中汇税务师事务所	杭州，浙江	2011级	朱为群、杨海燕
2	2012年12月15日	盐城地方税务局	盐城，江苏	2012级	朱为群、杨丹芳、杨海燕
3	2013年4月18日	苏州工业园区地方税务局	苏州，江苏	2012级	朱为群、杨丹芳、杨海燕
4	2014年4月18日	常州地方税务局	常州，江苏	2013级	朱为群、任晓辉
5	2014年12月22日	中汇税务师事务所	杭州，浙江	2014级	朱为群、孔晏、温娇秀
6	2015年6月4日	苏州市国税局稽查局	苏州，江苏	2014级	朱为群
7	2016年4月19日	苏州工业园区地方税务局	苏州，江苏	2015级	朱为群、杨海燕
8	2016年5月13日	金华国家税务局	金华，浙江	2014级	朱为群、温娇秀
9	2017年4月14日	无锡市地方税务局 惠山区分局	无锡，江苏	2016级	朱为群、徐静
10	2018年5月24日	苏州工业园区地方税务局	苏州，江苏	2017级	朱为群、孔晏

现场教学实践日活动方式和内容

• 苏州工业园区地税局，2018.5.24

- **参观：** 1.参观苏州工业园区地税局办税大厅； 2.12366咨询现场； 3.地税局文化展厅；
- **介绍：** 1.观看苏州工业园区宣传片； 2.观看《税收治理现代化》宣传片； 3.介绍税收治理现代化工作相关情况； 4.演示现代化指标分析展示系统
- **互动：** 学生提问，干部回应
- **研讨：** 1.税务行政复议团组展示和税务干部交流； 2.税务行政诉讼团组展示和税务干部交流； 3.苏州工业园区地税局政策法规处副主任科员、公职律师张梅梅参与交流





集体轰趴



税务硕士专业课程的学业评价方法

- 考核方式：考试、小论文、平时作业、研究项目
- 评价主体：教师、学生自评和互评
- 评价方式：等级制、记分制
- 评价时期：平时、期末

结束语

- 教学内容要与时俱进，在系统化设置的同时，需要不断补充和更新。
 - 教学方法没有陈规可循，但应该鼓励教师不断探索，互相学习，总结经验 and 教学，不断完善。
 - 税务硕士专业课程的建设需要大家共同努力。
- 欢迎批评指正！