

接到税务教指委通知的我



看似淡定



放在火上烤的感觉

税务硕士课堂教学设计

——授课的感悟分享



—— 刘颖



知己知彼

几个感悟

教学设计

几个方法

知己知彼——了解培养对象

- 与学术硕士相比，税务专业硕士的培养目标不同
- 与学术硕士相比，税务专业硕士的学习状态不同
- 与以往硕士相比，近些年入学的硕士的培养基础不同

税务硕士的培养目标

国务院学位办2010年调研发现：研究生培养中，现在毕业的硕士研究生80%以上不是在教学科研岗位工作，而另一方面，各行各业对高层次专业人才的需求，各大高校能提供的培养人才不到5%，因此重新进行研究生的培养定位。学术性学位应以攻读博士生为主，学术硕士只是一种过渡性学位——向博士过渡，对于应用性的，要大力发展专业硕士。

我的理解：

应用型人才 $\neq$ 操作型人才

培养目标定位直接影响课程内容设计。

税务硕士的学习状态

很现实的问题：

- 短学制，还没找到硕士生应有的学习状态就做论文、实习、毕业了
- 本科、硕士多层面扩招引发“人才泡沫”，现在的硕士做以往高中生的工作，就业压力导致无暇踏实学习

近些年入学硕士的学习基础

- 专业硕士不断扩招，一些学校招收硕士的规模超过了本科招生规模，入学的硕士生基础参差不齐。
- 部分学生考突击押题取巧入学，存在专业基础薄弱；逻辑思维缺失；学习习惯不良；文字功底不足的问题。
- 学生自我发展目标不明确带来急功近利。

对培养对象的培养目标确定教学教法

我的备课感悟是：

- 内容和目标的引领
- 方法、手段的迎合

几个感悟



教学设计

设计基础

决定内容

决定途径和
方法

1. 很朴素的理念：有目标、有框架、有逻辑、有特色。
2. 很传统的准备：培养方案中其他课程的设置情况，减少内容的重复性，做好配合、补台。

吸取教训

教训1

• 重视内容，却忽视对象

教训2

• 刻意举例，却有失严谨

教训3

• 关注字面，却忽视规律

教训4

• 熟知政策，却不思应用

教训1：重视内容，却忽视对象

听众不同，文化背景不同，目标不同，需要不同的表述方法。

两个学习背景不同的班级。

内地与港澳。



教训2：刻意举例，却有失严谨

注意区域差异化或行业差异化政策下的举例的严谨性；
慎用名人效应。



教训3：关注字面，却忽视规律

要思考政策依据、规律性。

查阅资料是个艰苦的过程，思考政策背后的
税理是个重要的提升过程。

首钢； 作废法规。



教训4：熟知政策，却不思应用

要思考政策的外延和影响。



《中国税制专题》的教学设计

理念：对税务硕士而言，授之予渔比授之予鱼更重要。

内容：抓规律；明实质；点应用。

《中国税制专题》的教学设计——增值税为例

近些年来，税收法制化进程与放管服、减税降费政策交织，我国税制的政策内容和管理方式正处在一个频繁调整和完善的关键时期，这对税务硕士的主要专业课——《中国税制专题》教学产生了较大的影响。

增值税政策频繁变动从现象上看，是政策内容的碎片化，实质上则是政策目标的复杂化。教师必须加强专业学习和政策把握，及时更新教学内容。更应该针对教学目标做好教学设计、建立逻辑框架梳理教学内容、强化对比分析凝练教学方法、运用教学资源提升教学效果。

一、增值税政策频繁变动的现象和实质

《中国税制专题》的教学过程，不应该仅仅是政策的直观展示，更应该让学生理解和认知政策原理、背景、变化规律。因此，教师应该把握好增值税政策变化的现象和实质，并在此基础上做好教学设计。

1.现象——政策内容的碎片化

全面“营改增”之后，增值税政策的碎片化显现，增值税的复杂程度已经超越了企业所得税，成为我国目前难度最大的税种。

首先，“营改增”前后政策出现了“一税两制”，体现在扣缴义务人、小规模纳税人的选择条件、视同销售规则、差额计税规定、预缴税款的规定、税率和出口退税率、优惠政策等等诸多方面。同样性质行为的税务处理的差异性明显。

其次，增值税税率和扣除率在2018年5月1日和2019年4月1日发生了两次重大调整，为了平衡税率调整对低税率企业现金流的影响，在2019年4月1日起使用了进项税加计扣减超常规政策，并在该政策实施半年后对部分行业调整了加计扣减的比率，政策的碎片化加剧。

再次，在“减税降费”政策的推进中，增值税留底退税政策推出并进行过一次范围调整，伴之较为复杂的双比例计算内容，加大了该税种学习的难度。

2.实质——政策目标的复杂化



增值税从原理出发，本是体现效率原则的“中性”的税种，而增值税政策近年频繁变动的实质，是在法律制度的完善和经济环境的变革中，赋予了该税种太多的政策目标。

首先是我国税制改革经常坚持的平稳过渡基础上的微调，使得“营改增”后出现“一税两制”的局面。

纵观我国历次税制改革，平稳过渡原则往往体现在保持原税负的改革举措上。“营改增”改革除了平稳过渡的要求，还要坚持国务院强调的各行业“税负只减不增”。这一改革目标，在增值税平移了营业税差额计税和大量税收优惠的同时，呈现出增值税“一税两制”的政策差异。

其次是我国复杂的经济发展环境，导致增值税承载了过多的功能和减负目标。

近些年来，国际经济不景气状况持续蔓延，税收的国际竞争显性化，增值税作为对新增价值征税的交易环节的税种，在政府减税降费的政策组合拳中承载了超出其原理的功能。减税降费的政策组合拳，期待在多个落点上解决多方面的问题——保就业、扩需求、降成本、促发展。这些减税降费目标，使增值税这个“中性”税种的政策过于复杂并显现了实施调控的“非中性”作用。

从增值税角度看减税降费：

增值税小规模纳税人免税政策的扩大，改善了小企业的生存环境，政策目标是针对保就业发挥作用。

增值税税率大幅度的调整政策目标比较复杂，因为从原理角度看，增值税价外税的性质应该能对最终销售价格产生影响，从而降低消费者的消费成本，针对扩需求发挥作用。但是对于价税合并报价的企业，降低增值税税率，有助于稳定消费者综合消费成本，冲抵经营者成本上升对利润空间的积压，为经营者提供利润空间。

增值税留抵退税，有助于降低企业人力、物力、资金成本。

二、政策频繁变动对《中国税制专题》教学的影响

我国税收政策的频繁细碎变动，使得《中国税制专题》教学目标、教学内容和教学方法都面临挑战。

- 1.增加了实现教学目标的难度
- 2.提升了运用教学方法的要求
- 3.丰富了展现教学内容的途径



增加了实现教学目标的难度

由于近两年税收政策的细碎变化，繁杂且系统性不够，一些政策调整冲击了税种的原理，如增值税是一个具有“中性”特征的税种，但是近些年出台了一些以调控为目标的有失中性的政策，使得政策变化规律不清晰、政策点细碎且有一些政策明显游离于原理，增加了实现教学目标的难度。

提升了运用教学方法的要求

当税收政策随经济环境的变化而变化、随经济状况的复杂而复杂，《税法》被学生称为了“碎”法，《税制》被学生称为了“碎”制。有针对性地采用适合的教学方法，就成为实现教学目标的关键。知识框架体系的铺垫与搭建、举例的运用、表达的方式、讨论的安排等等教学设计，都要围绕着理顺学习思路、探寻政策规律而展开，让学生学通、学透政策规定以及规律。

丰富了展现教学内容的途径

近年来税收实体法立法进程加快，税收程序法也随着“放管服”而有较多变化，而展现《中国税制专题》教学内容的途径也得到了极大的丰富。一方面，针对不断变化的税收政策，税务机关纳税服务方式愈加细腻，在税务机关网站和公众微信号上经常推出图文并茂政策解释和动画短片的政策宣传。另一方面，涉税专业服务市场也更加活跃，很多专业人员的自媒体也频频对最新税收政策做出解释和举例。学习资源得到了极大的丰富。

三、政策频繁变动下的《中国税制专题》教学

《中国税制专题》的授课教师不应该是税收政策的搬运工，而应该是学生学习税收政策的引领者、启发者、推进者。因此，教师不应仅仅满足于表述政策和计算，更应该针对教学目标做好教学设计、建立逻辑框架梳理教学内容、强化对比分析凝练教学方法、运用教学资源提升教学效果。

1.针对教学目标做好教学设计

教学设计是体现教师风格特色的重要环节，也是讲好一门课的基础环节。教学设计是根据课程标准的要求和教学对象的特点，将教学诸要素有序安排，确定合适的教学方案的设想和计划。一般包括教学目标、教学重难点、教学方法、教学步骤与时间分配等环节。

必须考虑学生的接受能力和政策复杂性的矛盾，讲教学设计细致化，突出逻辑性和呼应性，做到前导足铺垫、表达无歧义、举例助理解、提问促思考、讨论探规律。

2.建立逻辑框架梳理教学内容

从增值税教学的大的逻辑框架看，主要包括原理、税制要素、问题及展望三个方面。

首先，增值税原理要讲透，并且体现在税制要素的讲解中。尽管现在有些学生在学习时具有较强的功利心，但是作为专业教师要给学生讲明“基础不牢、地动山摇”的后果，引领他们领悟原理和规律。在后续讲解税率、计税依据、税额计算等等学生感兴趣问题时，设计穿插对原理的呼应，例如进口征税与出口退税的原理；增收率设计原理等等，让学生感悟掌握原理在税制学习中的重要意义，建立良好的思考习惯和学习习惯。

其次，税制要素的讲解要注意新政策突出逻辑性。教师要及时更新教学内容，避免过时政策进课堂。尽管讲课内容是按照税收制度的各个要素展开，但是政策之间的联系与冲突、本税种政策与其他税种相关政策的关系是要对应到位的。例如增值税税率与征收率、扣除率、预征率的运用；视同销售与不得抵扣进项税的关系；进项税与进项税转出的政策逻辑与处理规则；增值税预征与申报的关系等等难点内容，都要进行梳理和符合逻辑的点位安排，将碎片化政策逻辑化，帮助学生梳理税收政策学习的逻辑框架，提升他们的政策分析能力。

最后，税制问题和展望要体现正能量，即便是批评性的建议也要注意措辞表达，注意给学生以正面引导。

3.强化对比分析凝练教学方法

教学中破解复杂化政策和碎片化知识点必须有教学方法的适当选择和手段创新，教学实践中的有效方法是：做对比、小举例、编口诀。

- 对比突出政策的差异化和共性，便于学生辨析；
- 举例突出政策的生动性，便于学生理解；
- 口诀则能让学生通过关键字词记忆理解散碎知识点。

对比的方法不仅仅可以使用语言，更可以采用列表讲解的方法。例如，增值税关于扣缴义务人的规定中，《中华人民共和国增值税暂行条例》与《营业税改征增值税试点实施办法》存在差异，在讲课中列表对比共性和差异进行讲解，让学生直观感受到政策的异同：

境外的单位或者个人在境内的业务	在境内设有经营机构的	在境内未设有经营机构的
销售劳务	经营机构为纳税人	以其境内代理人为扣缴义务人；在境内没有代理人的，以购买方为扣缴义务人
销售服务、无形资产、不动产		以购买方为增值税扣缴义务人

讲课中举例与案例的选择，是强化学生认知的重要方法。从教学实践看，由于税收政策的复杂化和课堂教学时间的有限性之间存在着矛盾，大案例的讲解并不适用于税制的课堂教学，而适用精准小巧的生活化举例却能对学生认知起到四两拨千斤的作用。对于案例教学的理解是：

- 认知性举例侧重选用小案例
- 应用性研究侧重选用大案例

口诀的适度应用。

针对知识点碎片化的授课内容，编制一些记忆口诀，是学生喜闻乐见的教学方式。我用**分析原理，展示口诀、解释含义、举例运用这四个步骤**，让学生在短时间内记住口诀的同时把握复杂的税收政策和计算运用，提高学习效率。

在《税制》授课中，口诀的运用要适度而不能滥用，只在复杂问题或碎片化问题上使用口诀教学法，例如增值税的异地预缴、差额计税、出口退税计算等等使用口诀，对强化学生认知和记忆起到很好的作用。

几个难点讲解设计实例

示例难点1：按差额确定销售额

第一步——讲解原理：

虽然原营业税的征税范围全部纳入了增值税的征税范围，但是，由于时间性、政策性等原因，目前仍然有无法通过抵扣机制避免重复征税的情况存在，因此引入了差额征税的办法，解决纳税人税收负担增加问题。

【理解】差额征税在税法 and 会计上有不同的体现：

(1) 从税法角度体现扣额法的特殊政策运用

税法政策要求——从**金额角度**做规定

销售额-允许扣除的金额（即导致重复征税的政策性因素金额）

(2) 从会计角度却将扣额法转换成特殊扣税法。增值税会计处理通过“销项税额抵减”专栏，记录一般纳税人按照现行增值税制度规定因扣减销售额而减少的销项税额。

会计政策要求——从**税额角度**做规定

销售额×税率-允许扣除的金额（即导致重复征税的政策性因素金额）×税率
=销项税额-销项税额抵减

第二步——展示口诀：

现实中，用税法 and 会计两方面视角处理问题，各类税法考试则要求大家用税法角度和视角解题。核心政策是对销售额进行扣减，扣什么？

金融商品买卖差；经纪政府和事业；

融资租赁要辨析，扣除、税率皆有异；

航运代票建设费；客运场站扣运费；

旅游不算食住行、签证门票接团费；

建筑简易扣分包；房开政府土地价。

第三步——解释政策

第四步——举例运用

示例难点2：建筑服务、不动产租赁、不动产转让的预缴

第一步——讲解原理：

异地预缴是业务发生地纳税的规则要求，也是现有财税管理体制的平衡区域收入的方式。

【理解1】要辨析征收率与预征率。“营改增”新增了5%的征收率。**5%征收率**体现在简易计税方法中，主要与实施简易计税方法的房地产转让、出租有关，也涉及到了个别非房地产项目。

“营改增”后增加了大量**预征**的规定，在政策中出现了**2%、3%、5%的预征率**，预征率可用于简易计税方法，也可以用于一般计税方法。

第二步——展示口诀（预征率的适用规律口诀）

一般计税方法的预征率：

建2；租3；转让5

建2、租3与
征收率不同

简易计税方法的预征率：

建3；租5；转让5

与征收率相同

房地产开发企业一般纳税人的预征率

租3；预收3

与征收率不同

第三步——解释政策

【理解2】使用预征率计算预征税款时，有常规公式和非常规公式之分。常规公式的基本表现

【理解3】“营改增”非房地产企业转让不动产有非常规的预征方法。

第四步——举例运用

4.运用教学资源提升教学效果

现阶段，各种与税收政策有关的官媒和自媒体网络资源非常丰富，但良莠不齐，作为授课教师要注意辨析正误并选择性运用于教学，以丰富课堂教学手段。例如税务机关官媒上的政策图解、企业和个人自媒体上的政策运用争鸣等等。多种方式展示和分析税收政策，能提升学生的学习兴趣并取得更好的教学效果。

《税务管理与职业拓展》的教学设计

这门课程是我校在课程评估专家组的建议下，校领导拍板变形设置的一门课。

这门课前身是《税务管理》科目的课程。



《税务管理与职业拓展》的教学设计理念

系列讲座要注意：

内容成体系；分合有逻辑；教师有选择。

**这门课程采取了12次课程系列讲座课程安排，
每次讲座3学时，共36学时。**

《税务管理与职业拓展》的教学内容设计

周数	内容	教师来源
1	税务管理概述——内涵、基本理论、发展脉络等。	本校
2		
3		
4	税收征管法律制度建设——征管法的修订	外请（高校）
5	现行税务管理主要政策规定	税务机关现场课
6	税收收入的分析、预测	外请（税务）

《税务管理与职业拓展》的教学内容设计

周数	内容	教师来源
7	税收征收管理的改革与创新	外请（税务）
8	电子发票专题	外请（税务）
9	大企业税务管理	外请（企业）
10	跨国经营的税务管理新动态	外请（事务所）
11	税收争讼管理	本校
12	涉税专业服务在税务管理中的地位	外请（事务所）

几个方法

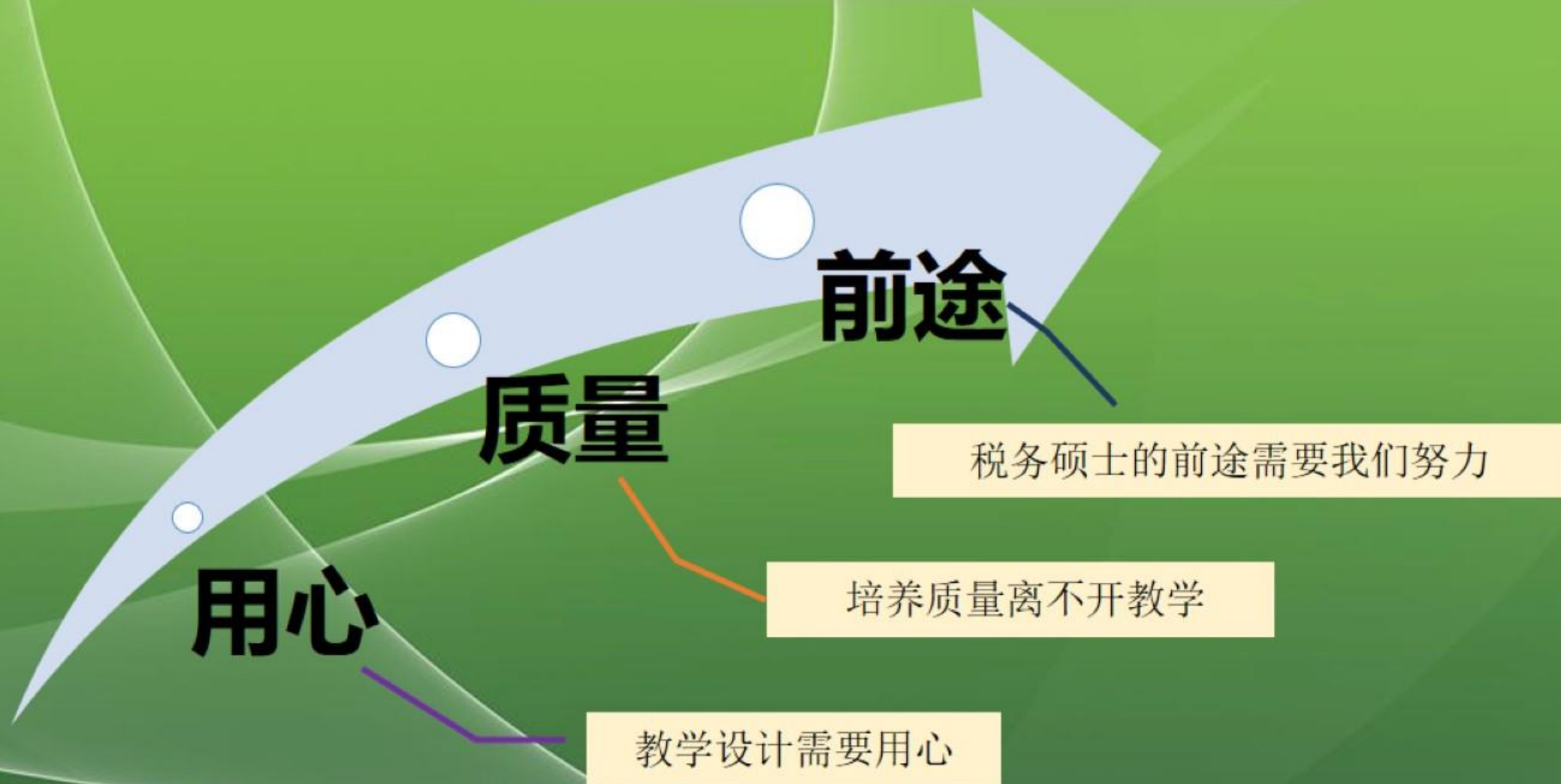


把握认知规律；15分钟变换节奏或形式；
45分钟变换主题；语言的旋律



形式适度迎合：PPT；自嘲；
内容间的呼应；正能量的小惊喜

几句话共勉





The End

谢谢