

Discussion on the Application of Case Teaching in the Course of Tax Planning

Bin Zhang Haiying Bian

Yangzhou University, Yangzhou, Jiangsu, 225000, China

Abstract

Tax Planning is a subject with strong application and practicality, the characteristics and nature of the subject determine the necessity and urgency of applying the case teaching method in this course. At present, case teaching has been carried out in some colleges and universities. However, case teaching method has been popular in China for a short time, teaching resources are scarce, and teaching mode is aging. In view of this, the paper puts forward effective suggestions from three aspects: tax planning case library construction, school practice base construction inside and outside the school, and teaching mode innovation, in order to inspire some colleges and universities to carry out *Tax Planning* case teaching practice.

Keywords

tax planning; case teaching; design thinking; flipped classroom

试论案例教学在《税收筹划》课程中的运用

张斌 卞海莹

扬州大学, 中国·江苏扬州 225000

摘要

《税收筹划》是一门应用性和实践性很强的学科,其学科特点和性质决定了该课程应用案例教学法的必要性和迫切性。目前,案例教学已在部分高校开展。然而,例教学法在中国流行时间短,教学资源匮乏,且教学模式老化。鉴于此,论文从税收筹划案例库建设、校内外实践基地建设以及教学模式创新三方面提出了有效建议,以期对部分高校开展《税收筹划》案例教学实践有所启发。

关键词

税收筹划; 案例教学; 设计思维; 翻转课堂

1 《税收筹划》课程采用案例教学法的必要性

案例教学是一种开放式、互动式的新型教学方式,《税收筹划》课程采用案例教学法,是理论与实践相结合的有效途径,既有利于培养满足企业需求的应用型人才,还有利于打破传统教学模式局限性,培养具有创新思维和团队合作能力的高素质学生。

【基金项目】教育部产学研合作协同育人项目:基于用友“云财务”的财务共享中心实践课程建设(项目编号:201901266021)。

【作者简介】张斌(1969-),男,中国江苏泰兴人,教授,现任中国扬州大学商学院财会系主任,从事资本市场、财务与会计方向研究。

1.1 案例教学助于链接理论与实务

税收筹划是指纳税行为发生之前,在不违反法律、法规的前提下,通过对纳税主体的经营活动或投资行为等涉税事项做出事先安排,以实现优化纳税、减轻税负或延期纳税为目标的一系列谋划活动。税收筹划是基于对税法的灵活运用,而涉税实践涉及筹资、投资、经营活动等几乎所有的经济实践领域,这就导致税务筹划活动必须落实到相应的实践背景中去。对于几乎没有实践经验的在校大学生而言,想要掌握这门课程的精髓具有一定的挑战性。单纯的理论知识和原理讲解无法使学生对税收筹划技巧的理解获得直观的认识,通过案例设计,将枯燥无味的理论知识融入生动鲜活的实务案例,能激发学生的学习兴趣,帮助同学们在特定的实务情景下灵活理解和掌握理论知识。

1.2 案例教学助于保障教学质量

税收筹划是一门涉及经济学、管理学、法学等多学科领域的交叉学科,具有很强的专业性、综合性、应用性和实践性。案例教学不仅可以将不同学科知识融入某一实践情境中,为学生提供将理论知识在实务情景中应用分析的机会,运用所学税法、会计、审计、经济法、财务管理等专业知识从不同视角进行综合分析解决实际问题,而且能在分析辩论环节培养学生的逻辑思维能力、团队协作能力、灵活应变能力 and 人际沟通能力,有利于学生综合素质的提升,满足人才市场对经管类人才的需求。

1.3 案例教学是一种启发式的创新教学模式

案例教学打破传统“填鸭式”教学模式,由教师单向传输知识,转变为注重师生双向沟通的教学模式,让学生变被动为主动。通过开放式小组讨论,模拟仿真训练,鼓励学生不拘泥于标准答案,大胆提出自己的想法,在辩论中碰撞思维火花。案例教学法不仅能培养学生独立思考、发现问题、分析问题、解决问题的能力,同时还能有效活跃课堂氛围,增加师生互动机会,让学生真正成为课堂的主角^[1]。

2 《税收筹划》课程案例教学现状

2.1 缺乏典型系统的教学案例

精选典型、系统、综合的税收筹划案例是实施案例教学法的保障。然而,在实际教学中,鲜有优质的税收筹划教材可供选用,大多教材中的案例缺乏时效性和综合性,被人为割裂在单个税种情景中,过度理想化的案例不仅不符合现实中复杂的税收筹划情况,而且不能达到培养学生解决实际问题的能力,学生在解决问题时流于形式,生搬教材原理,违背了案例教学的本质。

税法作为税收筹划的基础,近年来调整幅度大范围广,这就要求税收筹划案例的编写应根据税法的不断变化而及时更新。因此,其案例库的建设需要投入大量的人力、物力和财力。目前来看,税收筹划案例库建设缺乏应有的开发力度,一方面缺乏专业团队的长期跟踪,税收筹划作为新兴学科,很多高校尚未建立成熟的教学团队;另一方面,高校对于案例库的建设并不重视,缺乏相应的激励机制^[2]。

2.2 案例教学环境尚未构建

在现实教学中,大多高校尚未配备税收筹划案例教学专用实验室,仍然在传统教室开展案例教学,秧田式的座位设

置非常不利于小组成员之间在课堂上进行互动交流。在校外也没有与专业对口的企业作为实训基地,亦或流于形式,学生没有很好的输出平台锻炼实际应用能力。

2.3 教学模式老化

在传统教学模式中,教师主要偏向于理论知识的讲解和传授,偶尔的提问环节,学生参与积极性也不高,不注重启发和引导学生独立思考。所谓“案例教学”,也流于形式,变成了“例题讲解”,加之单一的考核形式,学生在答题时,只是生硬的套用例题答题格式和教材原理,远没有达到案例教学的培养目标,学生仍然缺乏实际应用能力。因此,税收筹划案例教学模式改革迫在眉睫。

3 提升《税收筹划》课程案例教学效果的建议

3.1 建立动态系统的案例库

要做好动态系统案例库的建设,应从以下几个方面入手:首先,各高校应组建税收筹划案例教学专家团队,集体备课,运用集体智慧共同设计和精选具有时效性、代表性、综合性的税收筹划案例;其次,校企合作模式是建设税收筹划案例库重要途径,高校教师可以与常年在一一线工作的执业注册会计师和注册税务师合作开发案例库,高校教师扎实的理论知识与事务所一线执业者丰富的实务经验相结合,可以有效弥补高校教师缺少实务经验的不足,使编写的案例更贴近真实案例,更能培养学生的应用能力;最后,学校要给予必要的资金支持,并制定相应的激励机制,例如将案例编写工作纳入科研工作成果等,以提升教师开展案例教学的积极性。

3.2 建立校内外实践基地

在校内建立税收筹划案例教学专用实验室,学生人数控制在30人左右,5~6人一小组,为便于小组开展讨论,桌子可以按照岛屿型依次摆开,在桌子周围摆放桌椅,组与组之间留出走路的间隔,同时座椅应当是可移动或可转动的,这样便于师生之间以及同学之间的交流。良好的案例教学实验室还应配置先进的多媒体设备,便于教师进行案例展示和小组成果分享。

在校外,要加强与会计师事务所、税务师事务所以及大型企业的合作,搭建校企合作平台,不仅能给学生提供良好的实习基地,还可以聘请富有经验的从业人员为师生开展讲座,拓宽学生的视野。

3.3 教学模式创新

3.3.1 将设计思维融入案例教学

设计思维 (Design Thinking) 是一套以人为本的解决问题的方法论, 从人的需求出发多角度的寻求创新解决方案, 创造出更多的可能性。斯坦福设计学院将设计思维分为 5 大步骤: 同理心思考、需求定义、创意构思、原型实现和实际测试。教师带领学生选择一家校企合作企业进行调研, 运用设计思维分析其涉税难题, 设计出可行的税收筹划方案, 具体步骤如下^[1]。

同理心思考: 税收筹划的最终目的是企业价值最大化, 教师首先应引领学生站在企业的角度进行思考问题, 也可以走进企业进行访谈, 从而与企业建立同理心, 使用同理心地图来记录企业的需求。

需求定义: 把案例中的大量信息重新梳理成一句很精简的话——我们该(如何), 为(谁), 做点(什么), 好解决(什么问题)。

创意构思: 设置较短的时间, 让同学们打破惯有思维的局限, 头脑风暴尽可能多地写下脑海中一闪而过的创意点子, 头脑风暴后, 要快速筛选创意, 几十个创意经过小组讨论和筛选, 最终留下 1~2 个方案。

原型实现: 小组把筛选出的最终方案, 制作原型, 通过具体的模型构建, 数据计算等方式呈现出来, 并在班级集中展示。

实际测试: 由企业执业者和教师共同组成一支考核团队, 各小组派一名代表向考核团队展示本小组的税收筹划方案, 考核团队从创新性、可行性、实践价值等不同角度对各小组方案进行打分并决定是否通过。

3.3.2 翻转课堂, 从强调“教”到突出“学”

翻转课堂突出学生学习的自主性, 强调先学后教, 重学轻教。首先, 教师在课前精选具有代表性的某个企业的税收筹划案例, 并布置相应的问题, 要求同学们在课前搜集资料从纳税人身份、税率、税种、税收依据、税收优惠等方面了解这个企业的涉税情况。其次, 课堂上建立更灵活的分组机制, 让学生按照小组进行互动、讨论等, 并通过引入竞争及合作机制, 各小组的成果通过 PPT 等形式进行汇报。最后, 教师针对各小组的汇报情况进行点评和答疑^[4]。

参考文献

- [1] 常远. 基于商业智能的财务分析系统研究 [D]. 上海: 上海国家会计学院, 2018.
- [2] 朱晓冲. 《税收筹划》课程案例教学改革探索——以安徽财经大学为例 [J]. 河南商业高等专科学校学报, 2011 (05):119-121.
- [3] 张营周. 税收筹划案例教学方法研究 [J]. 会计之友 (中旬刊), 2010(02):121-123.
- [4] 阮家福. 《税收筹划》案例教学与案例库开发研究 [J]. 扬州大学税务学院学报, 2009 (04):64-66.