

会计学专业纳税筹划课程教学的改进

尹开国(博士) 刘小芹 汪莹莹

(三峡大学经济与管理学院 湖北宜昌 443002)

【摘要】 纳税筹划课程一般作为会计学专业高级选修课程开设。基于国内相关课程建设水平整体滞后的现状,本文从明确教学目标、优化教材选择和教学内容设计、改进教学与考核方法等方面阐述了纳税筹划课程教学改进思路。

【关键词】 纳税筹划课程 教学方法 教学改革 案例教学

在税制日益复杂、国际贸易日益常态化的今天,利用纳税筹划来增加竞争优势是企业获得成功、提高企业市场价值的重要手段,社会亟须大量系统掌握纳税筹划知识的高水平、高素质人才,纳税筹划也因此成为理论界和实务界共同关注的热点议题。在此背景下,纳税筹划已被列入会计学及相关专业教学培养方案的主干课程范畴,由于该课程需要学生具备较高的会计学、财务管理、税法、税务会计、公司法、国际商法等多学科先导知识,具有较高的综合性和专业性,因此往往列入本科、研究生教学高级选修课程。

一、明确教学目标

如上所述,纳税筹划在现行会计学本科教学培养方案中一般列入高级选修课程。课程有关专业知识和技能对于财会管理工作的重要性往往很难在课程开始学习之初就得到学生普遍、充分的重视。学生选课的理由往往是完成学分或者在院系既有的教学培养方案规定下被动选课,而对于课程教学的目标主动认知甚少。因此,在教学启动阶段,梳理并向学生传达明确、清晰的教学目标能够引导和激发学生在学习热情,优化教学效果。

广义的教学目标具体包括三个部分:一是课程描述,明确课程重要性及大致内容框架;二是教学目标,明确课程所要达到的具体目标及其对于学生专业发展的意义;三是课程要求,明确列示详细的课程要求内容和评价方法。

狭义的纳税筹划课程教学目标即学生培养目标,笔者认为至少应包括以下三点:①培养学生的纳税筹划战略意识。这一目标具体可以分解为两个方面,一是让学生对纳税筹划的概念、必要性和可行性有充分的理解,二是让学生认识到纳税筹划的战略性和系统性;②培养学生的纳税筹划专业技能,即通过系统的强化训练让学生掌握纳税筹划方法论和基本策略。③培养学生的职业道德素养。

二、优化教材选择与课程内容设计

目前纳税筹划主流教材包括三种编排模式:模式一是以企业经营范围或经营事项为中心,一般编排框架是“纳税筹划

基本原理+以经营流程或事项为中心的纳税筹划理论与实务”。模式二是以税收实体法所涉及的各主要税种为中心,一般编排框架是“纳税筹划基本原理+以各主要税种为中心的纳税筹划理论与实务”。模式三是包括前两种内容的综合编排模式,既介绍以流程或事项为中心的纳税筹划,也介绍以税种为中心的纳税筹划。

与会计学专业其他主干课程相比,纳税筹划课程内容框架体系选择更为灵活。不同的教材编排模式形成了不同的教学内容框架,教学人员教学内容选择自由度较高。模式一更着重于从问题出发进行教材编排,旨在结合经营实务讲解纳税筹划方案设计,较为适合有一定实务经验、带着问题来学习的学生,如MPACC、MBA、EMBA层次的学生。模式二与先导课程税法、税务会计结合较紧,是前述课程的自然延伸,在内容篇章编排上自然延续先导课程的逻辑结构,因而更适合没有相关实务经验或实务经验较少,而对纳税筹划职业技能发展有兴趣的本科层次学生选修。模式三则试图提供一个内容覆盖范围上较为理想、完备的教材编排方案,但具体内容的编排也相应地很难深入,只能面面俱到、点到为止,很难在40个课时以内的有限教学时间内完成有一定深度的全面教学。

除了选择合适教材或自编讲义之外,具体的教学内容设计必须与时俱进。就具体教学内容框架设计而言,笔者认为有必要坚持两个原则,分别对应纳税筹划基本理论和案例适配两个方面,即基本理论教学要保持稳定性原则,课程案例适配要保持动态性原则。

对纳税筹划课程内容建设而言,重中之重是要确立逻辑清晰的纳税筹划基本理论和方法体系。纳税筹划的概念界定究竟为何?纳税筹划的指导方针、目标和战略定位、具体策略以及相应绩效评价体系应如何构建?对一门成熟课程或学科而言,就上述问题达成广泛的、较为稳定的共识是纳税筹划专业得以持续、健康发展的前提。这就要求授课教师在教学内容设计中广泛参阅各类观点,通过比较、辨别与评价让学生了解有关纳税筹划专业知识知识图谱和进化脉络,并清晰界定

定课程所选择的基本理论和方法体系,这对于学生较好地掌握课程教学内容是非常重要的。

就课程案例适配而言,无论是基于经营流程还是基于实体税种设计课堂教学方案,都要坚持做到两个匹配:一是案例应与纳税筹划基本策略和方法匹配,通过恰当的案例情境分析能够引导学生迅速掌握某一种具体的纳税筹划思路,这就需要对复杂的案例进行一定的抽象和概括;二是案例应与税法最新发展匹配,及时更新教案,通过最新或根据最新立法变化改编案例,引导学生注重对税法立法动态性特征的认识和把握,将立法意图与具体策略应用相结合,灵活应用纳税筹划工具和方法。

三、改进教学与考核方法

1. 构建网络互动学习平台。目前部分教材和大型出版社独立或联合提供了互动学习平台网站。一方面,对于授课教师而言,除可通过互动学习网络平台提供下载相关教学配件功能外,也可以在线指派作业及进行相关的测验,以及时掌握学生的学习状况,弥补传统教学所缺乏的互动机制。另一方面,对学生而言,可直接通过网络完成作业的提交,也可以通过在线测验的实时反馈功能,了解自身的学习效果。根据笔者对主流教材的考察,目前真正能做到持续提供互动学习平台网站的教材和出版社几乎还没有,这就给授课教师提出了较高的要求,如能通过精品课程或网络课程项目建设实现网络互动学习平台的构建,则可以大大提升课程教学质量。

2. 完善案例教学。案例教学法既可以融入课堂教授,也可以通过组织小组讨论和学习进行。通过案例教学,可强化学生充分应用所学的理论知识,并能提升学生的分析与表达能力。案例教学法多由学生尽情发挥、自由讨论,教师所担任的角色只是引导、促进者而非纯粹的指导者,因而还有助于弥补传统教学过于强调学生理论知识与解题能力的不足。

如前所述,纳税筹划课程所面临的一个较具特殊性的难题是课程案例适配难度很大。现行教材体系已经涵盖的案例大部分来源于期刊、报纸和其他相关教材、著作中,由于税制本身的复杂性、动态性以及企业现实环境的差异化,寻找有一定说服力、具有一定普遍性的案例客观上存在诸多困难。加之纳税筹划实务本身也是具有一定保密性、关乎企业核心竞争力信息的业务,通过公开渠道很难获得真实、全面的案例信息,或者即使能接触真实案例,也无法在未经授权情形下以真实案例编入教材。以上种种因素给课程案例选择带来了挑战,使课程案例适配需要授课教师具备较强的案例检索、质量判定和案例改编能力。

科学的纳税筹划方案还必须考虑到方案所涉及的诸多利益相关者的反应。这些利益相关者包括主管税务机关、内部部门和员工,还包括上游的供应商和下游的买家或消费者。客观而言,现行主流教材提供的案例大多都是建立在若干假设基础上的,即使是由真实案例改编而来,也并不一定普遍适用。笔者认为,纳税筹划案例的功能主要在于引发思考,理解原

理,而不在于追求独特、唯一的正确答案。因而案例教学法在课程建设中相比其他科目有着更大的应用空间。对于给定的案例,该案例的假设条件是什么?该案例忽略了哪些可能导致无法实施的因素?假如你是决策人或其他利益相关者,你觉得应该如何评价这一筹划方案,有何改进建议?对于这些问题的讨论和学习将使案例教学避免沦为“沙盘推演,纸上谈兵”的概念推销和数字游戏。

3. 注重平时测验和综合考核。笔者在教学过程中注意到,当纳税筹划作为一门高年级选修课程开设时,学生往往初始重视程度不足,或即使有一定兴趣但一遇到学习障碍便放任惰性情绪。当出现上述情形时,多种形式的小组讨论和平时测验往往能起到激发学生课程学习兴趣的效果。一般来说,教学和测验为一体两面、相辅相成的,教学的效果可从教学方法和测验的配合来达成。授课教师适当运用测验来辅助教学,并了解学生所处的学习认知层级,通过测验激发学习兴趣、帮助学生加深对纳税筹划有更深入的理解和掌握。当然,授课教师也可以从灵活安排的测验中获得宝贵的信息反馈,用以改进教学设计和教学方法。

纳税筹划是一门高度专业性的实用课程,筹划意识的形成、纳税筹划基本理论和方法的熟悉以及特定案例情境下的筹划分析能力是课程教学的基本能力目标,这就要求课程考核需要开放、灵活。而据笔者的调查和了解,目前国内大部分院校仍以考试为导向。显然,以考试特别是闭卷考核方式来衡量学生的学习效果将有失偏颇,会造成学生仅为寻找单一的标准答案而学习、备考,忽略知识运用的理论分析与实务技巧。鉴于大部分院校仍将出勤和期末考试作为主要考核方法,为训练学生独立思考和决策能力,增加教学互动和学生参与机会,笔者建议可将平时课堂参与、小测验、案例分析小组讨论列入课程评分指标,并根据课程人数、教学环境灵活赋予各个考核指标合适的权重。例如,“出勤率与平时课堂参考”占10%，“小测验”占20%，“案例分析小组讨论”占20%，“期末测试”占50%。

四、小结

本文从明确教学目标、优化教材选择和教学内容设计、改进教学和考核方法等几个方面初步阐述了课程教学改进思路。这其中,教学目标中的职业伦理培养、教学内容设计中的基本理论框架体系构建以及教学方法中的案例教学适配、嵌入课间测试的综合考核是笔者关注的主要议题。当然,作为一门高度实践型、能力型课程,纳税筹划课程建设水平的全面提高是一个系统工程,需要师资培训、教学环境优化、税务模拟、实习基地建设及多个方面的配套项目建设协同推进。

主要参考文献

1. 黄桦,蔡昌.纳税筹划.北京:北京大学出版社,2010
2. 李大明.企业税收筹划原理与方法.武汉:武汉大学出版社,2008
3. 王韬,刘芳.企业税收筹划.北京:科学出版社,2009