

# 《税收筹划》课程教学大纲

## 壹、 基本信息

编写依据：2022 版本本科人才培养方案

课程名称（中英文）：税收筹划 Tax Planning

课程编号：105225636

学时学分：32/2

理论学时与实践学时分配：32:0

课程类别：专业课程

课程性质：选修

适用专业：会计学专业（考研班）

开设学期：第 6 学期

先修课程：《基础会计》、《初级会计实务》、《中级会计实务》、《税收理论与实务》

开设单位：商学院

## 贰、 课程教学目标

通过本课程的学习，使学生了解税收筹划基本概念和基本知识，理解税收筹划的基本原理、基本方法、流转税类、所得税类、其他税类税收筹划的基本程序和基本方法等基本内容，掌握流转税类、所得税类和其他税类税收筹划的基本方法，掌握税收筹划的基本程序和途径，提高学生税收筹划的应用的能力，树立服从战略的全局观念，服务企业经营的创新意识，培养客观公正的品德。

## 参、 课程教学要求

《税收筹划》是一门操作性很强的应用型专业课程。在教学过程中教师（1）要系统、全面、准确地阐述税收筹划的基本原理和基本知识；（2）要增加案例教学的比重，要突出典型案例的剖析和归纳，同时安排必要的作业，以巩固教学效果；（3）要有效组织课堂讨论，重点是各税种的税收筹划思路，税收筹划技术的讨论；（4）适度开展课外阅读，积极引导阅读一定数量的税收筹划相关的文献资料。对于学生必须按照开发内化教学模式，做好预习、听讲、复习的学习环节，要适应该课程的应用型特点，积极配合教师的教学，掌握税收筹划的思路和基本的筹划技术，为以后的实际工作打下基础。

## 四、 教学内容及学时分配

### （一）教学学时分配

教学单元	教学单元名称	学时（理论/实践）
第一单元	税收筹划基本概述	10（10/0）
第二单元	流转税的税收筹划	10（10/0）
第三单元	所得税的税收筹划	10（10/0）
第四单元	其他税种的税收筹划	2（2/0）

## **(二) 教学内容**

### **第一单元 税收筹划基本概述**

#### **【单元教学目标】**

通过本单元的教学，学生应了解税收筹划的意义和原则，领会税收筹划的概念和特点，掌握税收筹划的实施流程，明确税收筹划产生的原因，熟悉税收筹划的影响因素，通过教学使学生明确应在合法的观念前提下，提高分析影响税收筹划的各种因素能力，为以后各单元学习充分准备。

#### **【单元教学要求】**

在本单元教学过程中，通过课堂讲授，学生了解税收筹划的基本概念、特点和意义；通过案例式教学重点使学生掌握税收筹划的目标、税收筹划的实施流程；通过组织学生课堂讨论，使学生掌握影响税收筹划的各种因素。学生要通过预习明确本单元的教学内容，积极参与课堂讨论来掌握相关的内容，通过案例分析的有效介入，加强学习的效果。

#### **【主要内容】**

1. 税收筹划的概念和特点
2. 税收筹划的意义
3. 税收筹划的分类
4. 税收筹划的目标
5. 税收筹划的原则
6. 税收筹划产生的原因
7. 影响税收筹划的因素
8. 税收筹划的实施流程

#### **【重点难点】**

重点：1. 税收筹划的目标；2. 税收筹划的原则；3. 影响税收筹划的因素；4. 税收筹划的实施流程。

难点：1. 税收筹划的原则；2. 影响税收筹划的因素。

#### **【实践项目】无**

### **第二单元 流转税的税收筹划**

#### **【单元教学目标】**

通过本单元的教学，学生应了解流转税税收筹划的原则，领会流转税税收筹划的特点，掌握流转税税收筹划的实施流程，明确流转税税收筹划的思路，熟悉流转税税收筹划的基本技术，通过教学使学生明确应在合法的观念前提下，提高分析影响流转税税收筹划的各种因素能力，提高分析流转税税收筹划的基本思路的能力，熟练掌握流转税税收筹划的基本性技术。

#### **【单元教学要求】**

在本单元教学过程中，通过课堂讲授，学生了解流转税税收筹划的基本内容和特点；通过案例式教学重点使学生掌握流转税税收筹划的实施流程；通过组织学生课堂讨论，使学生掌握流转税影响税收筹划的各种因素。学生要通过预习明确本单元的教学内容，积极参与课堂讨论来掌握相关的内容，通过案例分析的有效介入，加强流转税税收筹划学习的效果，课后学生要完成一定数量的针对性习题。

#### **【主要内容】**

1. 增值税纳税人的筹划
2. 增值税计税依据的筹划
3. 增值税税率的筹划

4. 增值税减免税的筹划
5. 增值税出口退税的筹划
6. 消费税纳税人的筹划
7. 消费税计税依据的筹划
8. 消费税税率的筹划

**【重点难点】**

重点：1. 增值税纳税人的筹划；2. 增值税计税依据的筹划；3. 增值税税率的筹划；4. 消费税计税依据的筹划；5. 消费税税率的筹划。

难点：1. 增值税纳税人的筹划；2. 增值税计税依据的筹划；3. 消费税计税依据的筹划。

**【实践项目】** 无

### 第三单元 所得税的税收筹划

**【单元教学目标】**

通过本单元的教学，学生应了解所得税税收筹划的原则，领会所得税税收筹划的特点，掌握所得税税收筹划的实施流程，明确所得税税收筹划的思路，熟悉所得税税收筹划的基本技术，通过教学使学生明确应在合法观念前提下，提高分析影响所得税税收筹划的各种因素能力，提高分析所得税税收筹划的基本思路的能力，熟练掌握所得税税收筹划的基本性技术。

**【单元教学要求】**

在本单元教学过程中，通过课堂讲授，学生了解所得税税收筹划的基本内容和特点；通过案例式教学重点使学生掌握所得税税收筹划的实施流程；通过组织学生课堂讨论，使学生掌握所得税影响税收筹划的各种因素。学生要通过预习明确本单元的教学内容，积极参与课堂讨论来掌握相关的内容，通过案例分析的有效介入，加强所得税税收筹划学习的效果，课后学生要完成一定数量的针对性习题。

**【主要内容】**

1. 企业所得税纳税人的筹划
2. 企业所得税计税依据的筹划
3. 企业所得税税率的筹划
4. 企业所得税税收优惠的筹划
5. 企业资产重组的筹划
6. 个人所得税纳税人的筹划
7. 个人所得税计税依据的筹划
8. 个人所得税税率的筹划
9. 个人所得税税收优惠的筹划

**【重点难点】**

重点：1. 企业所得税纳税人的筹划；2. 企业所得税计税依据的筹划；3. 企业所得税优惠的筹划；4. 个人所得税纳税人的筹划；5. 个人所得税计税依据的筹划；6. 个人所得税税收优惠的筹划。

难点：1. 企业所得税计税依据的筹划；2. 企业所得税税收优惠的筹划；3. 个人所得税计税依据的筹划；4. 个人所得税税收优惠的筹划

**【实践项目】** 无

### 第四单元 其他税种的税收筹划

**【单元教学目标】**

通过本单元的教学，学生应了解其他税种税收筹划的原则，领会其他税种税收筹划的特点，掌握其他税种税收筹划的实施流程，明确其他税种税收筹划的思路，熟悉其他税种税收筹划的基本技术，通过教学使学生明确应在合法的观念前提下，提高分析影响其他税种税收筹划的各种因素能力，提高分析其他税种税收筹划的基本思路的能力，熟练掌握其他税种税收筹划的基本性技术。

#### 【单元教学要求】

在本单元教学过程中，通过课堂讲授，学生了解其他税种税收筹划的基本内容和特点；通过案例式教学重点使学生掌握其他税种税收筹划的实施流程；通过组织学生课堂讨论，使学生掌握其他税种影响税收筹划的各种因素。学生要通过预习明确本单元的教学内容，积极参与课堂讨论来掌握相关的内容，通过案例分析的有效介入，加强其他税种税收筹划学习的效果，课后学生要完成一定数量的针对性习题。

#### 【主要内容】

- 1.印花税的筹划
- 2.土地增值税的筹划
- 3.资源税的筹划
- 4.房产税的筹划
- 5.契税的筹划

#### 【重点难点】

重点：1.印花税的筹划；2.土地增值税的筹划。

难点：1.印花税的计税依据筹划；2.土地增值税的扣除项目筹划。

#### 【实践项目】无

## 伍、 测评方式

### 1.平时测评方式及权重

考勤占 10%；预（复）习占 20%；作业占 30%；随堂测验占 20%；课堂表现占 20%。

### 2.期末测评方式及权重

闭卷考试，期末成绩占 100%。

3.总评方式：平时成绩 40%,期末成绩 60%

## 六、 建议选用教材

1.盖地，《税务筹划》（第 5 版），高等教育出版社，2019.02

2.胡绍雨，《企业税收筹划》，立信会计出版社，2019.07

## 七、 参考资料

1.高杉，《税收筹划》，立信会计出版社，2021.02

2.安福仁，《企业纳税实务》（第 2 版），东北财经大学出版社，2018.09

3.计金标，《税务筹划》（第 5 版），中国人民大学出版社，2019.08