税务筹划本科课程教学大纲

编制人：赖斌慧

审定人：林晓伟

开课部门： 商学院

编制时间：2019年7月

一、课程基本信息

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 课程名称 | 中文 | 税务筹划 |
| 英文 | Tax Planning |
| 课程代码 | 18410050200 | 课程性质 | 专业选修课程 |
| 课程学分 | 2 | 课程学时 | 32 |
| 适用专业 | 财务管理 | 课程组负责人 |  |
| 课程组成员 |  |
| 先修课程 | 会计学，财务会计，税法 |
| 选用教材 | 盖地.税务筹划学（第6版）.北京：中国人民大学出版社，2018. |
| 参考书目 | 1. 朱青.企业税务筹划：原理与方法（第二版）.北京：中国人民大学出版社，2019.
2. 盖地.税务会计与纳税筹划(第14版) .大连：东北财经大学出版社，2019.
3. 盖地.企业税务筹划理论与实务（第五版）.大连：东北财经大学出版社，2017.
4. 王素荣.税务会计与税务筹划（第7版）.北京：机械工业出版社，2019.
5. 汪华亮，邢铭强，索晓辉.企业税务筹划与案例解析（第4版）.上海：立信会计出版社，2018.
6. 应小陆.税务筹划（第三版）.上海：复旦大学出版社，2018.
7. 翟继光.新税法下企业纳税筹划（第6版）.北京：电子工业出版社，2019.
8. 肖太寿.中国总会计师协会“税务会计师”(CTAC)系列教材:纳税筹划编.北京：经济科学出版社，2018.
9. 翟继光.张晓冬.企业纳税筹划实用技巧与典型案例分析.上海：立信会计出版社，2019.
 |
| 推荐教材 | 盖地.税务筹划学（第6版）.北京：中国人民大学出版社，2018. |

二、课程目标

**（一）课程具体目标**

|  |  |
| --- | --- |
|  **序 号** | **课程具体目标** |
| 课程目标1 | 了解税务筹划基本理论、了解税务风险及其与税务筹划的关系，培养依法纳税的意识；理解税务筹划的基本手段和方法。能够应用现代信息技术进行自主学习，适应税收管理发展实际，与时俱进。 |
| 课程目标2 | 熟悉企业筹资、投资、日常经营、会计政策选择、收益分配、企业重组、企业转让定价等业务所涉及的税收制度，掌握各项业务的税务筹划方法。 |
| 课程目标3 | 能够综合运用所学税法和税务筹划理论等相关理论知识，熟练对企业各项业务进行税务筹划。 |

**（二）课程目标与毕业要求的关系**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **课程目标** | **支撑的毕业要求** | **支撑的毕业要求指标点** |
| 课程目标1 | 毕业要求1:知识要求 | 1.1掌握经济、管理、法律等基础知识。1.2掌握财务管理专业必备的理论、知识和方法。 |
| 毕业要求2:技能要求 | 2.3具备合理的信息技术知识和技能，能够使用专业分析方法与工具分析解决复杂财务管理问题。 |
| 毕业要求4:素质要求 | 4.2具有法治意识和社会责任感，在经济管理实践中理解并自觉遵守职业规范，能够认真履行职责。 |
| 课程目标2 | 毕业要求1:知识要求 | 1.2掌握财务管理专业必备的理论、知识和方法。1.3具备应用经济管理专业知识解决经济管理问题的能力，能够从事分析、预测、规划、决策等财务管理工作。 |
| 课程目标3 | 毕业要求2:技能要求 | 2.3具备合理的信息技术知识和技能，能够使用专业分析方法与工具分析解决复杂财务管理问题。 |
| 毕业要求3：能力要求 | 3.2具有将专业知识融会贯通，综合运用专业知识分析和解决问题的能力。 |

三、课程教学要求与重难点

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **课程内容框架** | **教学要求** | **教学重点** | **教学难点** |
| 1 | 第1章 税务筹划理论概述 | 1.掌握税务筹划的基本含义、目标、原理、原则。2.理解税务筹划的基本手段和方法。3.了解税务风险及其与税务筹划的关系。 | 税务筹划的原理、原则；税务风险； | 税务筹划的基本手段和方法。 |
| 2 | 第2章 企业筹资的税务筹划 | 1. 掌握企业负债筹资、权益筹资方式进行税务筹划的方法；2. 理解筹资方式的选择在优资本结构和减轻税负方面对税后利润的影响；3.了解资本结构的变动对于税收成本和企业利润的影响。 | 发行债券、发行股票方式、自我积累、内部集资入股等的税务筹划方法；负债的税务筹划。 | 资本结构税务筹划 |
| 3 | 第3章 企业投资的税务筹划 | 1.掌握企业设立、企业扩张时组织形式的税务筹划方法。2.理解企业投资方向、投资地点、投资规模的税务筹划。3.了解企业投资时间、投资决策、企业清算的税务筹划。 | 企业设立、设立子公司与设立分公司、投资区域、投资方式等的税务筹划。 | 基于税务筹划的投资方向、投资规范决策。 |
| 4 | 第4章 企业经营的税务筹划 | 1.掌握企业在采购、生产、销售等环节的涉税处理方法。2.理解企业在经营环节所涉及的税务筹划方法。3.了解不同税务筹划方案的区别。 | 购货对象、购货规模、购货时间、结算等的税务筹划；生产过程中的税务筹划。 | 从税负角度来合理确定产销规模与结构。 |
| 5 | 第5章 会计政策选择的税务筹划 | 1.掌握会计政策选择所涉及的税务筹划方法。2.熟悉会计政策选择所涉及的税种。3.了解会计政策的内容。 | 会计政策选择的税务筹划；资产的税务筹划。 | 销售成本的税务筹划。 |
| 6 | 第6章 企业收益分配的税务筹划 | 1.掌握不同企业收益分配方式的税收制度及税务筹划方法。2.理解工资、薪金所得与劳务报酬所得的区别。3.了解企业收益分配的主要内容。 | 工资、薪金税务筹划的基本方法；劳务报酬税务筹划的基本方法；股息、红利税务筹划的基本方法。 | 股票期权税务筹划的基本方法。 |
| 7 | 第7章 企业重组的税务筹划 | 1.掌握企业股权收购、资产收购、合并分立、债务重组的税务筹划。2.理解企业重组中的税收因素, 以及普通重组与特殊重组的不同。3.了解跨境重组的税务筹划。 | 企业股权收购、资产收购、合并、债务重组的税务筹划。 | 特殊股权收购税务处理方法；跨境重组的税务 筹划。 |
| 8 | 第8章企业转让定价的税务筹划 | 1.掌握转让定价调整的各种筹划方法及其计算。2.理解转让定价的含义、特点及范围。3.了解预约定价安排的过程及作用。 | 转让定价的概念；如何界定企业之间的关联关系。 | 转让定价的调整 方法。 |

四、课程教学内容、教学方式、学时分配及对课程目标的支撑情况

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **课程内容框架** | **教学内容** | **教学方式** | **学时** | **支撑的****课程目标** |
| 1 | 第1章 税务筹划理论概述 | 1.1税务筹划的概念与意义  | 讲授 | 0.5 | 课程目标1课程目标2 |
| 1.2税务筹划的动因与目标 | 讲授 | 0.5 | 课程目标1课程目标2 |
| 1.3税务筹划的原理、原则与特点 | 讲授 | 1 | 课程目标1课程目标2 |
| 1.4税务筹划的基本手段与方法 | 讲授 | 1 | 课程目标1课程目标2 |
| 1.5税务风险及其防控 | 讲授、课堂讨论 | 1 | 课程目标1课程目标2 |
| 2 | 第2章 企业筹资的税务筹划 | 2.1企业筹资方式的税务筹划  | 讲授、案例分析 | 0.5 | 课程目标2课程目标3 |
| 2.2企业筹资结构的税务筹划 | 讲授、案例分析 | 0.5 | 课程目标2课程目标3 |
| 2.3企业负债筹资的税务筹划 | 讲授、案例分析 | 0.5 | 课程目标2课程目标3 |
| 2.4企业权益筹资的税务筹划 | 讲授、案例分析课外作业 | 0.5 | 课程目标2课程目标3 |
| 3 | 第3章 企业投资的税务筹划 | 3.1企业组织形式的税务筹划 | 讲授 | 0.5 | 课程目标2课程目标3 |
| 3.2企业投资地点的税务筹划 | 讲授 | 0.5 | 课程目标2课程目标3 |
| 3.3企业投资方向的税务筹划 | 讲授、案例分析 | 0.5 | 课程目标2课程目标3 |
| 3.4企业投资方式的税务筹划 | 讲授 | 1 | 课程目标2课程目标3 |
| 3.5企业投资规模的税务筹划  | 讲授、案例分析 | 0.5 | 课程目标2课程目标3 |
| 3.6投资时间结构的税务筹划 | 讲授 | 0.5 | 课程目标2课程目标3 |
| 3.7企业投资决策的税务筹划  | 讲授、课堂讨论 | 0.5 | 课程目标2课程目标3 |
| 3.8企业清算的税务筹划 | 讲授、课堂讨论、课外作业 | 1 | 课程目标2课程目标3 |
| 4 | 第4章 企业经营的税务筹划 | 4.1企业采购活动中的税务筹划  | 讲授 | 1 | 课程目标2课程目标3 |
| 4.2企业生产过程中的税务筹划 | 讲授、案例分析 | 1 | 课程目标2课程目标3 |
| 4.3企业销售过程中的税务筹划 | 讲授、课堂讨论 | 2 | 课程目标2课程目标3 |
| 5 | 第5章 会计政策选择的税务筹划 | 5.1会计政策选择的税务筹划概述 | 讲授 | 0.5 | 课程目标2 |
| 5.2资产会计政策的税务筹划 | 讲授、案例分析 | 1 | 课程目标2课程目标3 |
| 5.3成本、费用会计政策的税务筹划 | 讲授、课堂讨论 | 1.5 | 课程目标2课程目标3 |
| 6 | 第6章 企业收益分配的税务筹划 | 6.1工资薪金的税务筹划 | 讲授 | 0.5 | 课程目标2课程目标3 |
| 6.2劳务报酬的税务筹划 | 讲授 | 1 | 课程目标2课程目标3 |
| 6.3股票期权的税务筹划 | 讲授、案例分析 | 0.5 | 课程目标2课程目标3 |
| 6.4股息、红利的税务筹划 | 讲授、案例分析 | 1 | 课程目标2课程目标3 |
| 6.5非法人企业收益分配的税务筹划 | 讲授、课堂讨论、课外作业 | 1 | 课程目标2课程目标3 |
| 7 | 第7章 企业重组的税务筹划  | 7.1企业重组的税收因素  | 讲授 | 0.5 | 课程目标2 |
| 7.2股权收购的税务筹划  | 讲授 | 0.5 | 课程目标2课程目标3 |
| 7.3资产收购的税务筹划 | 讲授 | 1 | 课程目标2课程目标3 |
| 7.4企业合并的税务筹划  | 讲授、案例分析 | 0.5 | 课程目标2课程目标3 |
| 7.5企业分立的税务筹划 | 讲授 | 0.5 | 课程目标2课程目标3 |
| 7.6债务重组的税务筹划  | 讲授 | 1 | 课程目标2课程目标3 |
| 7.7跨境重组的税务筹划  | 讲授、案例分析 | 1 | 课程目标2课程目标3 |
| 7.8划转与非货币性出资的税务筹划 | 讲授、课堂讨论 | 1 | 课程目标2课程目标3 |
| 8 | 第8章企业转让定价的税务筹划 | 8.1转让定价与关联企业  | 讲授 | 0.5 | 课程目标2 |
| 8.2转让定价的原因  | 讲授 | 0.5 | 课程目标2 |
| 8.3转让定价的调整方法 | 讲授 | 1 | 课程目标2课程目标3 |
| 8.4各国对转让定价的限制与管理 | 讲授、案例分析 | 1 | 课程目标2课程目标3 |
| 8.5预约定价安排与成本分摊协议 | 讲授、课堂讨论 | 1 | 课程目标2课程目标3 |

五、课程目标与考核内容

|  |  |
| --- | --- |
| **课程目标** | **考核内容** |
| 课程目标1 | 税务筹划的概念与意义、税务筹划的动因与目标、税务筹划的原理和原则、税务筹划的基本手段与方法、税务风险及其防控。 |
| 课程目标2 | 企业筹资、企业投资、企业经营、会计政策选择、企业收益分配、企业重组、企业转让定价的税务筹划方法。 |
| 课程目标3 | 企业投资决策、企业销售、成本与费用会计政策、个人所得、企业并购等的税务筹划。 |

六、考核方式与评价细则

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **考核方式** | **比例** | **考核/评价细则** |
| 课堂表现 | 20% | 考勤记录和课堂表现情况加分、扣分记录。 |
| 平时作业 | 20% | 经教师批改的2次作业。 |
| 期末考试 | 60% | 笔试，题型有选择题、判断题、简答题、计算题等，考核内容涵盖了所学的基本知识点，不仅考核学生对基本知识点的掌握程度，而且也考察对相关知识和理论运用的能力。 |