

教 学 设 计

课程名称：纳税筹划与风险管理

课 题：专题四---企业所得税筹划

授课教师：胡玉玲

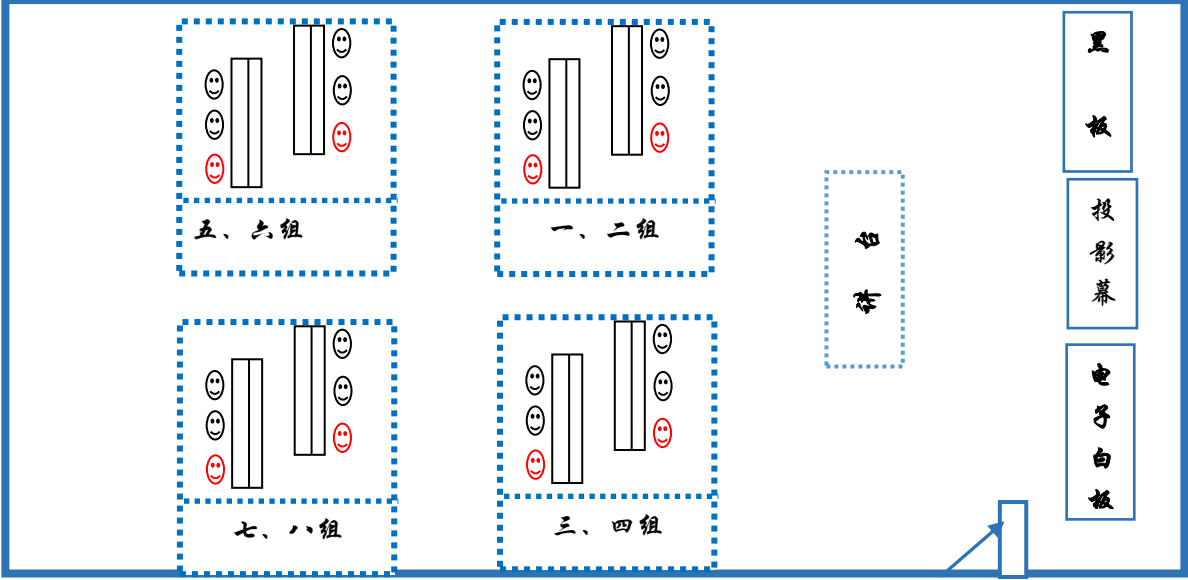
教学对象		授课日期						
使用教材	《税收筹划（第二版）》	出版单位	北京邮电大学出版社					
课 题	所得税纳税筹划----税法要素回顾	计划学时	4 课时（45*4 分钟）					
教学 目标	知 识 目 标		思 政 目 标					
	✎ 理解所得税主要税法要素的规定； ✎ 具备所得税具体筹划思路的基础通过复习所得税法要素，理解所得税税率、纳税人身份等的规定。		⌚ 通过复习所得税法要素，理解所得税税率、纳税人身份等的规定，对我国鼓励中小微企业发展、鼓励创新的国家制度更加拥护、树立制度自信。					
简析目标 设定依据	课程以案例为主线，解决七个问题，1. 企业所得税纳税人；区别居民企业和非居民；2. 所得税征税对象；3. 税率；4. 应纳税所得额的计算；5. 应纳税额的计算；6. 征收管理；7. 优惠政策。结合企业所得税的 7 要素，用典型偷漏税新闻案件，引起学生的学习兴趣，进而讲解企业所得税基本知识。							
	课程标准 分析	1. 理解两类纳税人身份划分标准 2. 理解征税对象 3. 掌握税率 4. 掌握应纳税所得额的确定 ✎ 5. 掌握应纳税额的计算 6. 了解征收管理规定 7. 熟悉优惠政策						
	行业 分析	1、互联网+的时代，会计的要求有所提高，特别注重算管结合，算为管用。 2、在信息化时代的背景下，数据会自动形成明细账信息，企业急需既懂得会计核算，又能为企业管理者提出决策参考的会计人才。						
	学情 分析	1、学生活泼好动，集体荣誉感强，且对电子设备有浓厚的兴趣。 2、学生在学习过程中对实践问题颇感兴趣，但对枯燥乏味的概念存有抵触心理。						
教学 要求	知识&技能	重点	难点	目 标 达 成 度				
				识记	理解	应用	分析	综合
	理解两类纳税人身份划分标准			√				
	理解征税对象			√	√			
	掌握税率			√	√	√		
	掌握应纳税所得额的确定	√	√	√	√	√	√	√
	掌握应纳税额的计算	√	√		√	√	√	√
	了解征收管理规定			√	√			
熟悉优惠政策	√	√		√	√	√		

<p>教学场景设计</p>	<p>教学过程采用小组合作学习的形式，分为 8 个学习小组三人编排，配备一名学习成绩较好的学生协助学习——并可以网上答疑，实现个性化教学。并通过案例导入，利用手机答题，等教学环节提升学生学习积极性，并以小组赛等活动形式营造团队竞争、生生互动，用教学平台进行师生互动的学习氛围。</p>
<p>教学方法</p>	<p>教法： 任务驱动——情景模拟、案例导入、问题创设 学法： 微课自学、小组活动、思维导图法</p>
<p>教学设施</p>	<p>立体化教材、电脑、投影仪、教学软件、黑板等。</p>
<p>课外作业</p>	<p>(1) 完成教学平台对应的章节训练； (2) 请用 100 个字对你今天所学内容进行回顾； (3) 登陆智能课堂观看下节课资源内容自学。</p>
<p>教学反思</p>	<p>学生税法基本知识薄弱，需要适当增加企业所得税税法要素知识讲解，提前布置上在线课程自学任务，把问题提前提出，让学生带着问题学习和思考。</p>

教学过程及时间分配

教学过程设计	教学步骤与内容	教学的组织形式及方法	时间
课前准备	<p>资源自学：上传税法相关资源，利用手机移动平台让学生自学新课。</p> <p>学案导学：编制学案，让学生帮助学生课前自学。</p> <p>师生互动：头脑风暴，利用智能课堂开展头脑风暴等功能互动。</p>	翻转课堂	课前自学
任务导入	<p>1、温故知新</p> <p>活动一：进行口头测试，提问企业所得税法基本知识。</p> <p>2、任务分解</p>	情境导入 测试法 演讲法	每节约 8 分钟
任务实施	<p>内容一 纳税人分类、征税范围、税率的复习</p> <p>内容二 企业所得税应纳税所得额的计算</p> <p>内容三 企业所得税应纳税额的计算</p> <p>内容四 征税管理、优惠政策</p>	问题创设法 纠错法 小组讨论法	每节约 25 分钟
任务小结	<p>活动三：用思维导图绘制本节课学习内容。</p>	思维导图法	每节约 5 分钟
课外作业	<p>(1) 完成智慧课堂对应的随堂测验训练；</p> <p>(2) 登陆智慧课堂观看下节课资源内容自学</p> <p>(3) 完成课后作业</p>		每节约 7 分钟
板书设计	 <p style="text-align: center;">专题四 企业所得税纳税筹划（一）</p> <p style="text-align: center;"> 一、企业所得税纳税人分类、征税范围、税率 二、企业所得税应纳税所得额的计算 三、企业所得税应纳税额的计算 四、征税管理、优惠政策 </p>		

教学对象		授课日期						
使用教材	《税收筹划（第二版）》	出版单位	北京邮电大学出版社					
课 题	所得税纳税筹划--- 企业所得税纳税人身份筹划和收入项目筹划	计划学时	2 课时（45*2 分钟）					
教学 目标	知 识		思政目标					
	<ul style="list-style-type: none"> ☞ 理解纳税人身份的筹划； ☞ 理解小微企业优惠政策应用的筹划； ☞ 理解收入不同项目的筹划； ☞ 理解技术转让筹划 		<ul style="list-style-type: none"> ⌚ 通过对小微企业认定标准变化和国家对科技发展的支持，对我国鼓励中小微企业发展、鼓励创新的国家制度更加拥护、树立制度自信。 					
简析目标 设定依据	课程以案例为主线，解决两大问题，1. 企业所得税纳税人身份的筹划，包括利用小微企业身份筹划，利用高新技术企业筹划； 2. 理解企业收入收益的筹划，尤其是充分利用技术转让优惠政策筹划企业营业收益。结合项目最初导入案例---竹筒餐饮企业 2018-2019 年连续 2 年的数据对比，引起学生直观理解国家税改趋势，引起学生的学习兴趣，达到思政教育的目的。							
	课程标准 分析	1. 理解纳税人身份的筹划 2. 理解小微企业优惠政策应用的筹划 3. 理解收入不同项目的筹划 4. 理解技术转让筹划						
	行业 分析	1、互联网+的时代，会计的要求有所提高，特别注重算管结合，算为管用。 2、在信息化时代的背景下，数据会自动形成明细账信息，企业急需既懂得会计核算，又能为企业管理者提出决策参考的会计人才。						
	学情 分析	1、学生活泼好动，集体荣誉感强，且对电子设备有浓厚的兴趣。 2、学生在学习过程中对实践问题颇感兴趣，但对枯燥乏味的概念存有抵触心理。						
教学 要求	知识&技能	重点	难点	目 标 达 成 度				
				识记	理解	应用	分析	综合
	理解纳税人身份的筹划		√		√	√		
	理解小微企业优惠政策应用的筹划	√		√	√	√	√	√
	理解收入不同项目的筹划		√	√	√	√	√	
掌握技术转让筹划	√	√	√	√	√	√	√	

<p>教学场景设计</p>	<p>教学过程采用小组合作学习的形式，分为 8 个学习小组三人编排，配备一名学习成绩较好的学生协助学习——并可以网上答疑，实现个性化教学。并通过案例导入，利用手机答题，等教学环节提升学生学习积极性，并以小组赛等活动形式营造团队竞争、生生互动，用教学平台进行师生互动的学习氛围。</p> 
<p>教学方法</p>	<p>教法： 任务驱动——情景模拟、案例导入、问题创设 学法： 微课自学、小组活动、思维导图法</p>
<p>教学设施</p>	<p>立体化教材、电脑、投影仪、教学软件、黑板等。</p>
<p>课外作业</p>	<p>(1) 完成教学平台对应的章节训练； (2) 请用 100 个字对你今天所学内容进行回顾； (3) 登陆智能课堂观看下节课资源内容自学。</p>
<p>教学反思</p>	<p>学生对知识应用欠缺灵活性，练习太少，学习不深入，提前布置上在线课程自学任务，把问题提前提出，让学生带着问题学习和思考。</p>

教学过程及时间分配

教学过程设计	教学步骤与内容	教学的组织形式及方法	时间
课前准备	<p>资源自学：上传税法相关资源，利用手机移动平台让学生自学新课。</p> <p>学案导学：编制学案，让学生帮助学生课前自学。</p> <p>师生互动：头脑风暴，利用智能课堂开展头脑风暴等功能互动。</p>	翻转课堂	课前自学
任务导入	<p>1、温故知新</p> <p>活动一：进行口头测试，提问企业所得税法基本知识。</p> <p>2、任务分解</p>	情境导入 测试法 演讲法	每节约 8 分钟
任务实施	<p>内容一 纳税人身份的筹划、重点讲解小微企业优惠政策应用的筹划</p> <p>内容三 企业收益项目的筹划、重点讲解技术转让收入的筹划</p>	问题创设法 纠错法 小组讨论法	每节约 25 分钟
任务小结	<p>活动三：用思维导图绘制本节课学习内容。</p>	思维导图法	每节约 5 分钟
课外作业	<p>(1) 完成智慧课堂对应的随堂测验训练；</p> <p>(2) 登陆智慧课堂观看下节课资源内容自学</p> <p>(3) 完成课后作业</p>		每节约 7 分钟
板书设计	 <p style="text-align: center;">专题四 企业所得税纳税筹划 (二)</p> <p style="text-align: center;"> 一、纳税人身份的筹划 二、小微企业优惠政策应用的筹划 三、企业收益项目的筹划 四、技术转让收入的筹划 </p>		

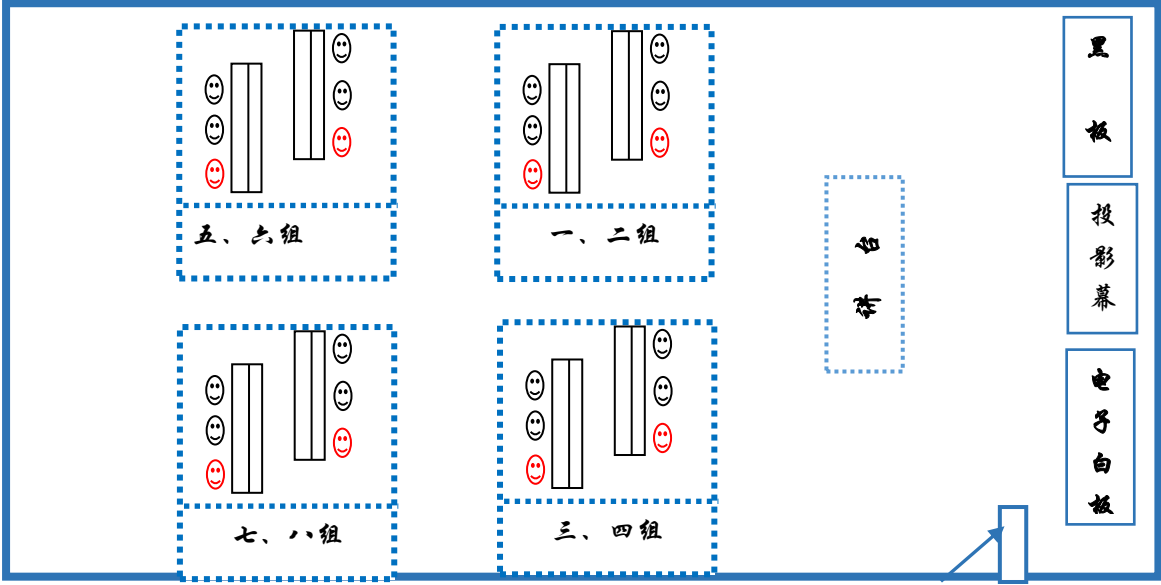
教学对象		授课日期						
使用教材	《税收筹划（第二版）》	出版单位	北京邮电大学出版社					
课 题	所得税纳税筹划---企业所得税税前扣除项目筹划	计划学时	4 课时（45*4 分钟）					
教学 目标	知 识	思政目标						
	<ul style="list-style-type: none"> ☞ 理解企业所得税税前扣除项目的分类和主要内容； ☞ 掌握业务招待费的筹划 ☞ 理解固定资产折旧税收政策筹划； ☞ 掌握广告费与业务宣传费筹划； ☞ 理解对外捐赠筹划 	<ul style="list-style-type: none"> ☞ 通过税法对折旧政策变革的历史，理解我国鼓励资金脱虚向实、发展实体经济的思想，明白我国成为世界制造大国的原因之一，树立国家自信。 ☞ 通过对公益性捐赠扣除政策的理解，明白企业社会责任履行的方式及意义。 						
简析目标 设定依据	<p>课程以案例为主线，解决企业费用扣除的问题，1. 业务招待费的筹划，包括预算总额控制方法和筹划思路 and 主要做法； 2. 理解企业固定资产折旧税收政策的筹划，包括折旧方法和折旧年限选择的筹划。3. 掌握广告费与业务宣传费筹划；4. 理解对外捐赠筹划。</p> <p>结合教材最初偷税案例---业务招待费造假和国家对固定资产折旧政策的变化历史，引起学生直观理解国家税改趋势，引起学生的学习兴趣，达到思政教育的目的。</p>							
	课程标准分析	1. 理解企业所得税税前扣除项目的分类和主要内容； 2. 掌握业务招待费的筹划 3. 理解固定资产折旧税收政策筹划； 4. 掌握广告费与业务宣传费筹划； 5. 理解对外捐赠筹划						
	行业分析	1、互联网+的时代，会计的要求有所提高，特别注重算管结合，算为管用。 2、在信息化时代的背景下，数据会自动形成明细账信息，企业急需既懂得会计核算，又能为企业管理者提出决策参考的会计人才。						
	学情分析	1、学生活泼好动，集体荣誉感强，且对电子设备有浓厚的兴趣。 2、学生在学习过程中对实践问题颇感兴趣，但对枯燥乏味的概念存有抵触心理。						
教学 要求	知识&技能	重点	难点	目 标 达 成 度				
				识记	理解	应用	分析	综合
	理解企业所得税税前扣除项目的分类和主要内容				√	√		
	掌握业务招待费的筹划		√	√	√	√	√	√
	理解固定资产折旧税收政策筹划	√	√	√	√	√	√	
	掌握广告费与业务宣传费筹划	√	√	√	√	√	√	√
理解对外捐赠筹划	√	√	√	√	√	√	√	

<p>教学场景设计</p>	<p>教学过程采用小组合作学习的形式，分为 8 个学习小组三人编排，配备一名学习成绩较好的学生协助学习——并可以网上答疑，实现个性化教学。并通过案例导入，利用手机答题，等教学环节提升学生学习积极性，并以小组赛等活动形式营造团队竞争、生生互动，用教学平台进行师生互动的学习氛围。</p>
<p>教学方法</p>	<p>教法： 任务驱动——情景模拟、案例导入、问题创设 学法： 微课自学、小组活动、思维导图法</p>
<p>教学设施</p>	<p>立体化教材、电脑、投影仪、教学软件、黑板等。</p>
<p>课外作业</p>	<p>(1) 完成教学平台对应的章节训练； (2) 请用 100 个字对你今天所学内容进行回顾； (3) 登陆智能课堂观看下节课资源内容自学。</p>
<p>教学反思</p>	<p>学生对知识应用欠缺灵活性，练习太少，学习不深入，提前布置上在线课程自学任务，把问题提前提出，让学生带着问题学习和思考。</p>

教学过程及时间分配

教学过程设计	教学步骤与内容	教学的组织形式及方法	时间
课前准备	<p>资源自学：上传税法相关资源，利用手机移动平台让学生自学新课。</p> <p>学案导学：编制学案，让学生帮助学生课前自学。</p> <p>师生互动：头脑风暴，利用智能课堂开展头脑风暴等功能互动。</p>	翻转课堂	课前自学
任务导入	<p>1、温故知新</p> <p>活动一：进行口头测试，提问企业所得税法基本知识。</p> <p>2、任务分解</p>	情境导入 测试法 演讲法	每节约 8 分钟
任务实施	<p>内容一 固定资产折旧政策的筹划</p> <p>内容二 业务招待费、广告费的筹划</p> <p>内容三 对外捐赠的筹划</p>	问题创设法 纠错法 小组讨论法	每节约 25 分钟
任务小结	<p>活动三：用思维导图绘制本节课学习内容。</p>	思维导图法	每节约 5 分钟
课外作业	<p>(1) 完成智慧课堂对应的随堂测验训练；</p> <p>(2) 登陆智慧课堂观看下节课资源内容自学</p> <p>(3) 完成课后作业</p>		每节约 7 分钟
板书设计	 <p style="text-align: center;">专题四 企业所得税纳税筹划 (二)</p> <p style="text-align: center;"> 一、税前扣除费用分类和内容 二、业务招待费的筹划 三、折旧政策的筹划 四、广告费和业务宣传费的筹划 五、对外捐赠的筹划 </p>		

教学对象		授课日期						
使用教材	《税收筹划（第二版）》	出版单位	北京邮电大学出版社					
课 题	所得税纳税筹划---企业所得税税率及优惠政策筹划	计划学时	2 课时（45*2 分钟）					
教学 目标	知 识		思政目标					
	<ul style="list-style-type: none"> ☞ 理解所得税税率的筹划 ☞ 理解税收优惠政策筹划 		<ul style="list-style-type: none"> ⌚ 通过对小微企业认定标准变化，理解我国藏富于民的底气，通过对公益性捐赠扣除政策的理解，明白企业社会责任履行的方式及意义。 					
简析目标 设定依据	<p>课程以案例为主线，解决企业所得税税率和优惠政策巧用的问题，1. 所得税税率选择筹划，主要包括企业利用小微企业低税率筹划和利用高新技术企业低税率的筹划； 2. 理解并梳理应用企业所得税优惠政策的筹划。</p> <p>结合华为年报案例---技术研发费用加计扣除和优惠税率纳税，引起学生直观理解国家鼓励创新的战略，引起学生的学习兴趣，达到思政教育的目的。</p>							
	课程标准 分析	<ul style="list-style-type: none"> 1. 理解企业所得税税率的不同规定和应用； 2. 掌握三新研发支出加计扣除政策的筹划 3. 理解所得税六大类多项优惠政策； 4. 掌握国家涉及技术研发各类政策运用的筹划； 						
	行业 分析	<ul style="list-style-type: none"> 1、互联网+的时代，会计的要求有所提高，特别注重算管结合，算为管用。 2、在信息化时代的背景下，数据会自动形成明细账信息，企业急需既懂得会计核算，又能为企业管理者提出决策参考的会计人才。 						
	学情 分析	<ul style="list-style-type: none"> 1、学生活泼好动，集体荣誉感强，且对电子设备有浓厚的兴趣。 2、学生在学习过程中对实践问题颇感兴趣，但对枯燥乏味的概念存有抵触心理。 						
教学 要求	知识&技能	重点	难点	目 标 达 成 度				
				识记	理解	应用	分析	综合
	理解企业所得税税率的不同规定和应用	✓			✓	✓	✓	
	掌握三新研发支出加计扣除政策的筹划	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
	理解所得税六大类多项优惠政策		✓		✓	✓	✓	✓
掌握国家涉及技术研发各类政策运用的筹划	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	

<p>教学场景设计</p>	<p>教学过程采用小组合作学习的形式，分为 8 个学习小组三人编排，配备一名学习成绩较好的学生协助学习——并可以网上答疑，实现个性化教学。并通过案例导入，利用手机答题，等教学环节提升学生学习积极性，并以小组赛等活动形式营造团队竞争、生生互动，用教学平台进行师生互动的学习氛围。</p> 
<p>教学方法</p>	<p>教法： 任务驱动——情景模拟、案例导入、问题创设 学法： 微课自学、小组活动、思维导图法</p>
<p>教学设施</p>	<p>立体化教材、电脑、投影仪、教学软件、黑板等。</p>
<p>课外作业</p>	<p>(1) 完成教学平台对应的章节训练； (2) 请用 100 个字对你今天所学内容进行回顾； (3) 登陆智能课堂观看下节课资源内容自学。</p>
<p>教学反思</p>	<p>学生对知识应用欠缺灵活性，练习太少，学习不深入，提前布置上在线课程自学任务，把问题提前提出，让学生带着问题学习和思考。</p>

教学过程及时间分配

教学过程设计	教学步骤与内容	教学的组织形式及方法	时间
课前准备	<p>资源自学：上传税法相关资源，利用手机移动平台让学生自学新课。</p> <p>学案导学：编制学案，让学生帮助学生课前自学。</p> <p>师生互动：头脑风暴，利用智能课堂开展头脑风暴等功能互动。</p>	翻转课堂	课前自学
任务导入	<p>1、温故知新</p> <p>活动一：进行口头测试，提问企业所得税法基本知识。</p> <p>2、任务分解</p>	情境导入 测试法 演讲法	每节约 8 分钟
任务实施	<p>内容一 企业所得税税率筹划</p> <p>内容二 涉及支持技术研发的各类政策的筹划</p> <p>内容三 其他优惠政策的理解与应用</p>	问题创设法 纠错法 小组讨论法	每节约 25 分钟
任务小结	活动三：用思维导图绘制本节课学习内容。	思维导图法	每节约 5 分钟
课外作业	(1) 完成智慧课堂对应的随堂测验训练； (2) 登陆智慧课堂观看下节课资源内容自学 (3) 完成课后作业		每节约 7 分钟
板书设计	 <p style="text-align: center;">专题四 企业所得税纳税筹划 (三)</p> <p style="text-align: center;">一、企业所得税税率筹划</p> <p style="text-align: center;">二、三新研发支出加计扣除政策的筹划</p> <p style="text-align: center;">三、所得税六大类多项优惠政策</p>		