

纳税风险管理背景下的税务会计教学改革探索

谭莉莉

(南京航空航天大学金城学院, 江苏 南京 211100)

摘要:《税务会计》是我国高校会计专业开设的一门核心课程。各高校教师对于该课程的传统的教学模式是理论知识讲述型教授。近年来,随着纳税风险管理体系的理念与实践的变化,传统的教学模式已无法满足税收人才培养的需求,税务会计教学模式亟待改革。为应对基于大数据、互联网+所构建的纳税风险管理体系所带来的理念与实践变化,中税协针对全国本科院校大学生举办了“全国本科院校税收风险管控案例大赛”。本文以该大赛为契机,将竞赛引入到税务会计的教学过程中,对纳税风险管理背景下的更高效的税务会计课程教学模式进行了改革探索,以期对税收改革和税收队伍建设培养后备人才。

关键词:纳税风险管理;税收风险管控案例大赛;税务会计;教学改革

税务会计是高校会计专业的核心专业课,有较强的理论性与实践性,这就决定了税务会计的授课形式必须将理论与实践、案例、应用相结合。但是,受传统教学观念和教学资源不足的影响,多数高校仍采用理论知识灌输型的教学方法,尚未将理论与实践操作相结合,学生并没有达到专业技能培养要求。近年来,为应对基于大数据、互联网+所构建的纳税风险管理体系所带来的理念与实践变化,中税协针对全国本科院校大学生举办了“全国本科院校税收风险管控案例大赛”。本文首先分析了纳税风险管理背景下的税务会计课程目标以及传统税务会计课程教学存在的问题,随后以该大赛为契机,采用课赛融合的理念,将竞赛融入税务会计课程的教学过程当中,对《税务会计》课程的教学模式改革进行了探索,并提出了教学模式改革的几点改革措施。

一、税务会计课程目标

理论目标。基于纳税风险管控理念的要求,税务会计的理论目标除了要求学生掌握我国各税种的基础内容,会计核算等知识,还应使学生掌握税收风险管理的原理与基础等理论知识。

实践目标。基于纳税风险管控实践的要求,税务会计的实践目标除了要求学生具备涉税业务的基础操作能力,例如可以掌握发票管理、纳税申报表填报、纳税申报流程;还要求学生对应于具体岗位有实际的税务风险防范和管控能力,对一家企业涉及的所有税种有融汇贯通地解决实际问题的能力

素质目标。从思政的角度来看,首先要培养学生依法纳税、诚信纳税的意识。其次,还需培养学生的税收风险管控意识,做好企业税务筹划,为企业尽责,为社会尽责。最后,还需要培养学生的团队协作精神和能力,为他们毕业后加入到企业中与团队融为一体做好素质方面的准备。

二、传统税务会计课程教学存在的问题

基于纳税风险管理体系所带来的理念与实践的变化,传统的税务会计课程教学存在以下几点问题。

(一) 教学过程中缺乏税收风险管控知识和能力的培养

在税务会计的教学过程中,教师偏重于讲授各个税种的税法相关规定、应纳税额计算、会计分录编制以及纳税申报等内容。而在现实业务中,税务人员除了要有基础的税种知识,会计处理能力、纳税申报能力,还需要有为企业识别税收风险意识和进行税收风险管控的能力,这样才能最大程度的提高企业的税法遵从度和降低纳税人的税收风险。不同行业的企业在不同的生产经营环节面临着不同的涉税风险。以商品批发零售业公司为例,其主要涉税风险领域分为库存和资产管理环节、采购环节、销售阶段和采收环节。不同环节面临不同的税收风险。比如采购环节涉

及供应商众多,对农产品收购发票的开具存在潜在风险;销售阶段商品税率的确定以及各种促销活动是否按照税法规定处理事商场的一大税收风险。而教学过程中普遍缺少税收风险管控知识的讲授以及税收风险管控意识和能力的培养。

(二) 缺少丰富的教学案例作为教学资源

对于税务会计的理论课,教学内容是对我国18项税种分别讲授为主。在教学过程中,各个税种的讲授是相对独立的。但是在实务中,通常是以经济业务为载体,一项经济行为往往涉及多个税种。例如,用自产产品向股东分配实物股利涉及增值税、企业所得税、个人所得税、印花税等。对于税务会计的实训课,很多院校缺乏实训平台,导致学生没有机会进行实践操作。有些学校虽然有实训平台,但平台的设置仍然与现实经济业务相脱离。以南京航空航天大学金城学院为例,税务会计课程56课时,其中24课程是实训课,实训课采用的财税一体化实训平台。在该实训课上,学生将进行增值税纳税申报、增值税发票管理、企业所得税纳税申报、个人所得税纳税申报等实训演练。虽然学生通过实训基本掌握了这些主要税种的实践操作。但该实训平台的一个问题是各个税种的申报仍然是独立的业务申报,不同的税种给出的案例企业是不一样的,而不是针对一个案例企业的所有税种进行申报,这仍然与实践中的经济业务相脱节。

真实的教学案例可以帮助学生进入到真实的市场和企业环境中去探讨和研究一家企业在其生产经营过程中涉及的所有税种及面临的所有涉税风险,通过案例分析,可以培养学生的实操能力和解决实际问题的能力。但目前不少高校对于税务案例的开发和整理不够充分,导致学生这方面的能力得不到充分的培养。

(三) 税务会计教师实践经验不足

教师在对学生的培养中起着至关重要的核心作用。然而,很多高校的税务会计教师可能硕士或博士毕业后就直接加入到高校教师队伍中,他们虽然有比较丰富的理论知识储备,但却缺乏实际的企业一线税收业务的工作经验,对于纳税申报流程,以及税收风险管控并没有实际的经验,因而也很难将这方面的实践经验传授给学生。

三、基于课赛融合的税务会计课程教学模式改革探索

(一) 全国本科院校税收风险管控案例大赛的介绍

该大赛以税局纳税评估岗和企业税务经理岗双视角,采用大数据建模技术以指标及风险模型的组建对企业涉税风险疑点进行识别、评估、排查与管控,有助于财税专业学生形成税收风险管控的总体观念,具备税收风险管控的意识,熟练掌握企业税收风险管控的方法,具备企业税收风险管控的能力。竞赛分为等级赛

和晋级赛两个环节。

等级赛的竞赛内容是分合规专员、风控专员、税务总监这3个岗位分别考核税收风险管理原理与基础以及完成各岗位的岗位内容这两部分。其中税收风险管理的基础,考核内容主要有纳税评估和风险管理的技术背景、政策背景和改革背景;税收风险管理的理论体系和方法体系;税收风险管理的技术趋势与应用平台;大数据获取与应用;税收风险疑点问题分类。完成各岗位的岗位内容是针对不同岗位完成不同的岗位内容,合规专员主要考核企业所得税年度汇算清缴及合规风险检查;风控专员主要考核纳税评估指标和模型运用;税务总监主要考核税收风险识别与应对实务。在该考核中,需要学生熟练掌握税收风险管控的理论知识和方法,具备企业税收风险管控的能力。

晋级赛的竞赛内容为原创税收风险管控案例的编写和分析。案例设计要求学生通过调研、参与具体项目等方式收集第一手案例资料,并进行案例撰写和分析,并就案例背景,相关财税政策、税收理论,提出风险防控方案以及解决问题的政策建议,实务操作建议。在该考核中,学生通过研究某一行业的某企业作为案例,深入实际的经济业务中,除了对该企业涉及的各项税种进行纳税申报,融汇贯通各税种的理论知识,还需要更进一步对该企业的税收风险进行识别,并提出解决方案。

纵观该大赛的竞赛内容和方式,我们可以发现大赛能够很好地弥补上述提到的传统财务会计教学存在的不足。将该税收大赛与财务会计课堂教学相结合,能够全方面地培养学生的税收知识掌握能力,税务业务实际处理能力和企业税收风险管控能力以及综合素养,最终达到财务会计课程教学的目标。

(二) 财务会计课程教学模式改革措施

基于该大赛的契机,笔者提出了将税收大赛融入教学之中,达到以赛促教、以赛促学、以赛促训的目的,对传统财务会计教学模式提出以下几点改革措施。

1. 将竞赛内容转化为教学资源

根据大赛考核内容,涉税岗位的工作内容包括各税种的应纳税额计算、纳税申报、涉税业务的账务处理、纳税风险评估等工作任务,以及晋级赛的案例分析的编写与提交。财务会计课程要将大赛内容与教学内容有效衔接,将“课赛融合”理念真正落到实处。在该大赛的等级赛比赛中,参赛学生需要根据大赛开放的题库提前训练税收风险管控的相关原理和理论知识,由教师进行初赛知识点的指导。教师可以将大赛题库内容作为常规教学项目,弥补理论课上对于税收风险管控知识讲授的不足。在该大赛的晋级赛比赛中,参赛学生需要提交真实的案例设计和案例分析,教师可以通过组织学生观看比赛答辩视频,搜集和整理以往比赛中的案例,扩充案例资源库,弥补传统教学中教学案例不足的缺陷。对于以上的这些竞赛知识和案例,教师可以将其转化为在线开放课程、优秀教材、实训案例集等教学资源,通过日常教学与训练普惠全体学生。

2. 根据以岗定课的原则进行课程设置

根据大赛等级赛的考核方式,采用分岗位比赛,分为合规专员、风控专员、税务总监这3个岗位,不同的岗位考核不同的工作任务。在学生毕业后进入实际工作中时,每位税务人员也是在自己的岗位中完成分内工作任务。为了适应这个需求,教师可以采取以岗定课的原则进行课程设置。在理论课的课程设置中,除了按税种进行知识讲授外,还可以增设岗位知识,根据不同的岗位划分税种理论知识,使学生在理论学习的时候有明确的方向知道其

以后有意愿从事的岗位需要或者更偏重于哪些知识;对于实践课的课程设置,除了在校内平台进行实训演练完成实训任务外,还可以采取校企合作的方式,安排学生到实际的企业岗位进行实习,真实的进入到具体的岗位中了解该岗位所需要的实践技能。

3. 引竞赛入校园,使竞赛常态化

“全国本科院校税收风险管控案例大赛”每年只举办一次,参赛的机会对于每个学生来说并不多。参加竞赛可以巩固学生的理论知识,提升学生的实践能力,培养学生的创新精神和团队合作能力。为了给学生提供更多地参与竞赛的机会,会计教研室可以每学期在校内定期或不定期的举办校级税务知识和技能比赛,使竞赛常态化,并将校赛的成绩计入相关专业课的课程考核中,这样能让绝大多数的学生参加到竞赛当中,既能调动学生学习专业课的积极性,又能通过比赛提高学生的职业技能,也为参加全国性的大赛选拔参赛选手。

4. 鼓励教师指导竞赛,并对优秀指导教师设置奖励

教师是税务会计教学改革的关键因素,每一位教师都应该持续学习、掌握其专业领域最新的理论和实践成果,对其负责的课程进行不断深入的研究和探索。进行竞赛的指导,是促进教师不断学习和提升教学能力的一种很好的途径。负责税务会计的教师或其他感兴趣的专业教师可以组成不同的团队负责不同的技能竞赛的项目,比如参与竞赛命题、竞赛项目管理、竞赛指导等等。对指导竞赛的压力将会倒逼教师更新教育理念,改进教学方法,强化学生实践能力的培养。教师要研究竞赛的规程,就会更深入的学习并研究,以保证学生的训练质量和竞赛指导的效果。在这个过程中,教师教学能力也会得到极大的提升。这将会让该课程的整体教学水平得到提升,惠及全体学生。基于此,学院应鼓励教师指导竞赛,并对优秀指导教师设置奖励进行激励。

5. 将实训成绩引入考核成绩中

很多课程的考核仍然是以期中或期末考核两次试卷的卷面分数作为学生该课程的最终成绩。理论知识的考核固然重要,但实践能力的考核也不可或缺。因此,在税务会计课程的考核中,应该纳入实训成绩,而不单单只进行理论考核。考核成绩可以这参考以下设计和安排:平时成绩占比20%,考核内容为课堂表现(考勤、课堂发言)及课后作业完成情况;实训成绩占比30%,考核内容为实训任务的完成度或者校内技能竞赛成绩;理论成绩占比50%,考核内容为理论知识阶段测试或校内知识竞赛成绩。

四、结语

综上所述,随着纳税风险管控理念和实践的变化,“全国本科院校税收风险管控案例大赛”提供给高校税务会计教师进行教学模式改革的一个很好的契机,我们应该抓住此契机,课赛融合,将竞赛融入到税务会计的课程教学中,对传统的教学模式进行改革。通过实施以上一系列改革措施,达到更好,更高效的税务会计教学模式,为国家和社会培养更有用的税收人才。

参考文献:

- [1] 廖再珍. 基于教赛融合的《税务会计》课堂创新研究[J]. 中国多媒体与网络教学学报(中旬刊), 2020(08): 187-189.
- [2] 窦蓉, 陈岩. 以实践能力培养为导向的税务会计课程改革探析——以河南理工大学为例[J]. 科教文汇, 2023(14): 61-64.
- [3] 潘文丽, 林蕊, 陈素萍. 翻转课堂在税务会计教学中的应用研究[J]. 广西教育, 2020(14): 89-91.
- [4] 徐颖. “岗课赛证”背景下高职税务会计课程教学改革研究[J]. 老字号品牌营销, 2023(20): 175-177.