

《个人所得税》教学设计

何 亚

(曲靖职业技术学院, 云南 曲靖 655000)

个人所得税是初级会计职称考试中两大所得税之一,新《个人所得税法》出台后,对本部分内容做了大幅调整,新税制下增加了专项附加扣除,采用累计预扣法计算个人所得税,还需进行汇算清缴。针对本部分内容,教学设计如下:

一、教学整体设计

依据《教育部关于职业院校专业人才培养方案制订与实施工作的指导意见》(教职成〔2019〕13号)、《关于组织做好职业院校专业人才培养方案制订与实施工作的通知》(教职成司函〔2019〕61号)和《教育部关于印发〈职业教育专业目录(2021年)〉的通知》(教职成〔2021〕2号),结合学院《会计专业人才培养方案》,对接会计、出纳、税务专员等岗位,确立《经济法基础》为会计专业核心课程之一,本课程由教学团队依据初级会计职称考试的要求以及学校会计人才培养方案、学生的学情,结合企业岗位需求,对教学内容进行了针对性的重组,以适应行业发展的需求。

《个人所得税》这一内容选自2021年度全国会计专业技术资格考试辅导教材第五章《所得税法律制度》,两大所得税税种之一的个人所得税,是非常重要的一个章节。与现实生活关系紧密,也是非常实用的技能之一,在初级会计职称《经济法基础》一门的考试中本节内容所占比重约为10%,理论知识和具体计算均会涉及。通过本节16个课时的学习,以期为学生备考初级会计职称打下基础,指导今后的生活和实践。本节内容按模块进行教学,共分为七个模块展开。

(一) 教学内容分析

本节内容的主要特点是:个人所得的种类较多,不同种类所得计算的口径不一,知识细碎繁杂。经过前面各章节税收相关知识的学习和铺垫后,学生一开始学觉得简单,但之后会越来越难,越学越容易混淆,综合性强,这就需要在授课的时候由浅入深,结合现实案例、习题训练强化,逐步去加深难度、各个击破。

(二) 学情分析

本课程授课对象为会计专业二年级的学生。

1. 知识和技能基础。本课程从第三个学期开设,学生已学习《会计基础》等前导课程,具备了一定的会计基础知识。本门课程中已学税种有增值税、消费税、企业所得税,经过前面的铺垫,学生对我国现行的几大税种有了初步的认识,并掌握了一些税种的计算方法,能够为后续学习个人所得税提供学习方法上的框架指引和知识的借鉴。

2. 认知和实践能力。经过之前一个学期的学习,学生已经意识到学习法律制度对他们将来的工作和生活具有非常重要的作用。并且在前面税种的学习当中,我们是基于金苹果广告公司作为案例,学生作为公司财务部门的办税人员的假设。以期让学生在学的时候能够站在企业的视角,主动思考,提出问题,分析问题,解决问题,学习能力得到了非常大的提升。

3. 学习特点。我们中职学校的学生虽然理论功底并不扎实,但是他们思维活跃、动手实践的欲望强。并且他们特别希望得到老师的肯定。抓住他们这个心理,我们在上课的时候多采用肯定的语气鼓励他们多学、多练。平时也多发掘各种适合他们的方式

给他们表现的机会,去增强他们学习的自信心。

(三) 教学策略

经反复研究学生特点,结合课本要求,探索之后,我们确立本课程的教学目标为(详见图1):



图1 教学目标

根据学生学情分析结果,确定以下教学重难点:

教学重点:综合所得的计算;纳税申报。

教学难点:个税计算框架体系的建立。

结合学生的学习现状,我们制定了贴近学生实际的教学方法。

我们设定了一个角色小强——一个努力拼搏的青年代表,他是一个设计专业的大专毕业生,有自己的爱好“摄影”,努力工作之余还利用自己的特长来发展副业,取得了工资薪金之外的其他所得,通过努力改变了自己的生活现状。这样设定的目的是想鼓励我们的学生努力学习,发展特长,不要放弃自我。教学的思路紧紧围绕小强同学的发展历程,从一个工资较低的普通小职员,到加薪升职,甚至可以追赶一下自己的学霸同学,慢慢有了自己的劳务报酬、稿酬,最后自主创业,成立了自己的个人工作室。在他的成长、发展历程中,开展个人所得税各个税目的学习。

策略一:用小人物的成长史来带动情节发展,让教学过程充满趣味性。

在潜移默化中来告诉学生,你的未来也是有希望的,你现在需要做的就是努力学习,认真提高自己的能力。“小强”这个人物将会贯穿我们教学任务的全过程,让学生能够体会到同为中专毕业生的小强同学的奋斗史,在小强的每一个成长案例中去学习个人所得税的计算,从而激励他们对未来要充满信心,勇于面对困难。学生在完成知识学习的过程中提升他们的自信,帮助他们树立积极向上的人生观和价值观。

策略二:针对2019年综合所得计算改革之后,预扣预缴与累计预扣法的难点问题,完整地设置一个纳税年度12个月的小强的综合所得收入情况,一整年的累计过程,分月预扣,让学生更加直观地感知改革后的个人所得税如何累计预扣、汇算清缴。由此,突破了教学难点。

二、教学实施过程

(一) 教学模式的实施过程

在教学过程中,我们结合多媒体和实训室,用浅显易懂的案例引导学生从最简单的一笔收入算起,然后逐步丰富案例资料,直到把绝大部分知识点都融入我们的故事里,学习的过程由浅入深、循序渐进。这样的实施过程,学生更容易接受。为了方便学生更好地理解、掌握知识,教学团队还设置了各种各样的总结类表格、思维导图、记忆口诀,来辅助同学们去理解整个知识框架。

（二）教学资源的应用

学校紧跟时代的要求，从财务机器人协同工作出发，模拟现实企业与财务机器人协同工作实景，引入已落地使用的真实行业企业账套，利用智慧财务创新中心进行“人工智能+财务实训”的复合型、应用型的智慧财务人才的培养。打造实训场景——智慧财务创新中心、模拟税务实训中心共 200 多平方米，分为实践教学区、走廊区，支持教学、实训、培训、参观功能，能容纳 100 多名学生同时使用。

学校的模拟税务实训中心，软件设施配备完善，与实际报税系统无缝对接，能够让学生达到所练即未来工作所需、所学即所用的目的。在平时的授课过程中，教师灵活地运用信息化教学手段，与学生进行互动与评价、信息采集。

（三）思政教育的结合

教学过程力求做到思政教育自然融入课堂。在小强某月个人所得税有 200 多元的时候，灌输“依法纳税是公民基本义务”的思想教育内容。引导学生全面、客观、辩证地看待问题，运用情境中的设定引导学生之间相处时遇到冲突应该采用何种方式解决，避免采用暴力手段。作为一名未来的劳动者，个人所得税的免征额为 5000 元，所称“生计费”，通过此标准引导学生要好好学习、天天向上，争取早日交上个人所得税，做一名爱岗敬业、踏实肯干的社会主义劳动者。

（四）与“1+X”的结合

为贯彻《国家职业教育改革实施方案》和《关于在院校实施“学历证书+若干职业技能等级证书”制度试点方案》（教职成〔2019〕6 号）精神，落实《关于组织开展“1+X”证书制度试点院校教师培训的通知》（教师司函〔2019〕43 号）要求，高质量开展个税计算职业技能等级证书的试点工作，促进证书的教学、培训工作快速落地，提升试点院校教师实施教学、培训和评价的能力，全面提高证书的教育培训质量，我校现已安装实训系统，满足“1+X”软硬件需求。

三、学习效果

（一）教学效果

本课程以理论教学和实践教学相结合的方式进行。通过课前、课中、课后学习过程，达到了预期的三维教学目标。

1. 实现了知识目标。学生经过学习，明白了为什么要学习本门课程，了解教材内容及逻辑关系，掌握了学习方法。经过我们对教学内容进行整合，及时地进行教学评价以期有效地实现课程目标，满足学生发展的需要。通过要求学生课前预习，培养学生的自学能力，学生在准备资料的过程中收集信息、发现问题、解决问题，教师适时地点拨、讲解，学生的自学能力得到发展，形成有效的学习习惯，保持较高的学习兴趣，做到有效学习。

课后用考题给学生进行作业及测验（见图 2），检视学习效果。我们通过教学平台的数据采集分析，能够掌握学生的总体学习情况，能够做到知悉每一个知识点的正确率从而有针对性地制定下一步的教学策略。学生的职业素养、岗位胜任力得到了提升。

2. 实现能力、方法的目标。在课中教学环节，采用探究式、案例式教学法。通过拓展活动，提高了学生的综合素质，语言技能、语言知识、情感态度、学习策略、文化意识、团队合作精神等。学生学会运用各种思维导图进行知识点的总结、串联让他们能够在脱离老师指导时也能找到学习的方法，增强学生的学习能力。

3. 实现了价值观目标。强化团队合作意识和责任意识培养，培养学生严谨的工作作风和大国工匠意识，培养学生的爱国主义情怀。增强了职业道德意识，养成职业道德行为习惯，培养学生

对自己人生的珍惜，引导学生自觉追求真善美。

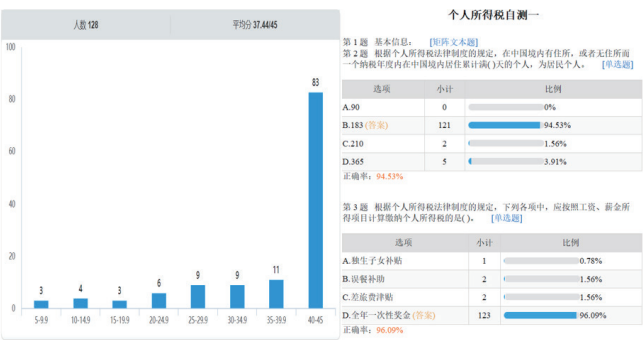


图 2 单元小测结果

（二）多元评价方式

采用多元化的评价方式，过程中更加关注学生的学习态度以及学习能力的培养（详见表 1）。

表 1 多元化评价方式

评价过程	评价占比 (%)	具体评价方式
课前	10	预习卡+小任务
课中	30	小组讨论，参与知识的建构
课后	30	多种题型、训练方式强化知识
试卷	30	建立反馈机制，及时解决问题

四、特色创新

特色一：实现课证岗赛的融合。

我们力求做到教学过程紧跟行业人才需求、岗位需求，以赛促学、以赛促学，课证融通。

特色二：人物+故事贯穿教学始终。

用一个公司一个人物的案例人物贯穿教学全过程，从一开始引入小强同学作为案例人物，围绕小强和小强身边的亲人朋友来展开学习。学生产生强烈的代入感、亲近感，将所得种类涵盖到了小强的个人历程。这样的设置能够让学生在比较有趣的氛围中突破难点，并且还能得到一定的思想激励。让他们克服自卑心理，相信自己，不会比任何人差。

特色三：实训结合“1+X”打造更为贴合实际的学习环境。

我校打造了适合中职学生的实训系统、实训环境，配备最新的自然人税收管理系统，加上数套单案例、综合案例的实训，实现理论与实操的互促并进。我们的学生利用系统巩固所学习的相关知识，在经过一定期间的积累之后，学生可以参加“1+X”个税师考试。

特色四：潜移默化的思政教育。

很多学生容易产生一种差生心理，这样非常不利于他们的学习，甚至有可能造成破罐子破摔的恶性循环。所以在设置故事人物时，我们团队设置的小强同学一点都不比学霸同学差，以期让学生在故事中慢慢建立自信。小强是一种正面榜样力量，他是通过自己的十分努力才获得一些成绩，在课程中传递给学生正确的人生观和价值观。

五、反思改进

反思 1：目前实训课程比重偏低。

措施：我们会在下一步的教学实施中，适当增加实训课程的比例，让学生在中学、学中做，自己亲身参与知识的构建。

反思 2：故事情节和人物设定方面可以更加丰富、生动。

措施：情节设定需进一步丰富完善，以人物给学生以榜样示范和激励，帮助学生树立正确的学习观。