

基于成果导向理念的企业所得税教学实践探析

周方良

(湖南工程职业技术学院 湖南长沙 410151)

摘要: 成果导向理念突出特点在于立足于预定的学习成果进行反向教学设计, 进而达到预期的教学目标, 使学生达到预期的学习效果, 突出“学习产出”。本文结合我校会计专业人才培养定位, 在成果导向理念的指导下进行教学实践探索, 并以企业所得税知识点为例, 探讨基于成果导向的教学思路与教学设计。

关键词: 企业所得税; 成果导向; 教学

OBE (OutcomesBasedEducation 的简称, 即成果导向) 教育理念提出后, 得到大家的广泛关注并应用于不同课程的教学, 该理念最早出现于美国和澳大利亚, 主要运用于基础教育改革。OBE 教育理念以学习成果为导向, 并围绕预定的成果目标开展教学组织、教学实施和教学评价, 其主要关注四个教育本质方面的问题: (1) 我们想让学生取得的学习成果是什么? (2) 为什么要让学生取得这样的学习成果? (3) 如何有效地帮助学生取得这些学习成果? (4) 如何知道学生已经取得了这些学习成果?^[1]

根据第 18 号会计准则——所得税的相关要求, 应采用资产负债表债务法进行企业所得税的账务处理。从资产负债表债务法的概念来看, 该方法的基本思路是以资产负债表为起点, 主要涉及以下步骤: 首先, 将资产负债表上所列示的资产以及负债项目分别按会计准则的相关要求计算确定账面价值, 按税法相关要求确认其计税基础。其次, 分析相关项目账面价值和计税基础的不同, 计算其差额, 分析得出可抵扣暂时性差异以及应纳税暂时性差异。再次, 分析确定递延所得税资产、递延所得税负债、递延所得税的发生额。最后, 计算所得税费用的发生额, 并进行账务处理。从教学内容来分析, 所得税的账务处理需要同时考虑前期学习过的税法与财务会计课程, 并涉及到利润表、资产负债表等相关项目, 对于高职院校的学生来说, 具有一定的难度。因此, 基于成果导向教育理念进行教学设计具有一定的借鉴性。

一、学情分析

《财务会计》课程是我校会计专业的一门专业核心课, 该课程共 176 课时, 分两个学期开展教学, 分别开设在第二学期、第三学期, 企业所得税是《财务会计》课程的重要知识点之一, 学生在第三学期进行该知识点的学习。就学生对知识的掌握程度来看, 一方面, 通过第二学期财务会计的学习, 已对资产负债表所列示的资产、负债等项目进行系统的学习, 另一方面, 通过税费计算等课程的学习, 学生基本掌握税法相关知识点, 能够从利润表出发, 通过纳税调整准确计算应纳税所得额。由于财务会计和税收分别遵循不同的原则、服务于不同的目标, 因此按税法要求确认计量的应税利润与按照会计准则要求确认的会计利润之间存在着计税差异^[2]。因此, 企业所得税教学的主要任务是结合会计准则与税法的区别, 进而分析资产负债表相关项目的账面价值与计税基础的差异, 最终进行相关的账务处理。对于仅掌握纳税调整以及会计要素确认、计量等内容内容的学生来讲, 计税基础、暂时性差异、递延所得税是非常陌生的内容, 此外, 所得税会计的资产负债表债务法处理步骤繁多, 这无疑给学生增加难度, 造成学习上的困扰。

二、基于成果导向的教学目标定位

一般而言, 课程教学应该围绕人才培养目标开展, 因此, 在明确教学目标时应该充分考虑该专业毕业生的就业岗位群的定位。我校会计专业学生的培养目标旨在使学生掌握会计专业知识和技能, 能够对接各类中小微企业和非营利组织的会计专业人员职业群, 进而从事会计核算、会计监督等工作。结合这一培养目标以及企业所得税的相关知识点, 可以将企业所得税章节的教学目标定位为通过系统学习, 学生能够对相关知识点进行分析计算, 理解并掌握所得税的会计处理程序, 最终准确的进行所得税业务的相关账务

处理。换言之, 通过教学, 学生应该能够根据相关的案例或业务, 准确无误的编制如下会计分录:

借: 所得税费用

递延所得税资产 (或贷方发生)

贷: 应交税费—应交所得税

递延所得税负债 (或借方发生)

三、基于成果导向的教学设计

1. 教学内容构建

明确教学目标后, 对本章节的知识点进行梳理, 企业所得税的相关教学内容概括如图 1 所示。

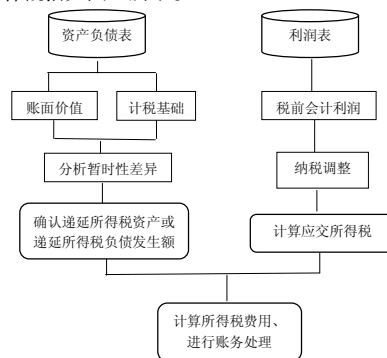


图 1 企业所得税教学内容

2. 教学组织

构建相关教学内容后, 教师可以结合学生的实际情况, 选择恰当的教学方法组织教学。鉴于前面所述的学情, 本知识点可以尝试启发式教学法, 该方法强调调动学生的学习主动性和积极性, 让学生在老师的引导下成为学习的主体, 自主探究, 加深对知识的理解^[3]。教学组织可以按相关步骤开展。

(1) 确认“账面价值”与“计税基础”

掌握资产负债表债务法处理程序的前提是正确理解“账面价值”与“计税基础”的含义, 通过相关会计要素的学习, 学生基本掌握“账面价值”的含义, 但对“计税基础”较为陌生, 如果单纯从字面来讲授其概念, 并要求学生背诵相关的计算公式, 很难达到较好的效果。因此, 在讲解时可以采用类推启发的教学方法, 通过对某项资产或负债的计税基础的讲解, 引导学生类推计算其它项目的计税基础, 从而将深涩难懂的“计税基础”概念理解透彻。例如, 在讲解资产的计税基础时, 先让学生比较收付实现制与权责发生制的区别, 并说明计税基础是按收付实现制来计算确定的, 进而明确资产的计税基础是未来可在税前扣除的金额。然后, 结合例题讲解固定资产项目的“账面价值”与“计税基础”的计算, 使学生理解会计与税法在折旧方法、折旧年限、折旧范围、计提减值准备等方面的要求不同将会导致“账面价值”与“计税基础”产生差异。最后, 引导学生分析无形资产、投资性房地产等其它资产项目如何计算其“计税基础”, 启发学生思维, 通过举一反三的方式最终掌握所有资产的“计税基础”的确认。

(2) 明确对应关系

企业所得税账务处理的关键之处在于明确两层对应关系，第一层对应关系为账面价值和计税基础之间的差异与暂时性差异中的可抵扣以及应纳税暂时性差异的对应；第二层对应关系为通过分析确定的应纳税暂时性差异对应影响递延所得税负债，可抵扣暂时性差异对应影响递延所得税资产。为避免两层对应关系的混淆，开展教学时，可以采用提问启发式的教学方法。可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的确认实质是比较大小，应纳税暂时性差异的产生是由于资产的账面价值大于计税基础或者负债的账面价值小于计税基础，相反，资产的账面价值小于计税基础或者负债的账面价值大于计税基础将会形成可抵扣暂时性差异。在此基础上，引出第二层对应关系并结合“计税基础”计算时讲解的相关例题，通过提问带动学生思考，分析对应形成哪一类暂时性差异，进而对递延所得税资产或递延所得税负债的发生额加以计算明确。将暂时性差异的知识点与所学的计税基础概念有机衔接，进而加深理解，最终准确计算递延所得税资产、递延所得税负债的发生额。

(3) 正确计算应交所得税

应交所得税金额的确定是从税前会计利润出发，经过相应的纳税调整，得出应纳税所得额，最终计算出应交所得税。这部分内容在《税费计算与申报》课程中系统学习过，因此，在开展企业所得税教学时，可采用归纳启发式的教学方法对该知识点进行回顾与总结。主要涉及的知识点包括三个方面：首先，通过提问对免税收入与不征税收入进行复习回顾；其次，对费用扣除标准进行归纳总结，引导学生思考业务招待费、广告费、公益性捐赠支出等项目的税前扣除标准；再次，总结应纳税所得额的计算；最后，计算应交所得税。

(4) 熟练编制会计分录

通过启发式教学，学生对资产负债表债务法账务处理各环节的知识点已基本掌握，并能准确计算出相关账户的发生额，企业所得税的账务处理所涉及的会计分录基本能准确无误的编制了。此外，为使学生准确计算出所得税费用的发生额，可以借助会计分录“有借必有贷，借贷必相等”的基本原则进行讲解。

四、教学反思

我校 2019 级会计专业的教学实践表明，基于成果导向的教学模式应用于企业所得税章节的教学效果明显，85% 的学生通过讲解

与实践基本掌握相关知识点，能正确进行所得税业务的账务处理，较上一届学生来讲有明显提升。当然，在开展教学时应注意以下两个方面：

(1) 本知识点的讲解应该在税法相关课程开设之后进行，否则对于应交税费的计算所涉及的纳税调整、计税基础与账面价值所涉及的双重影响的讲解将会增加难度，从而需要占用较多的课时进行补充讲解，一定程度上影响教学效果。

(2) 开展本章节知识点讲解之前，学生必须熟悉计量属性相关概念，并对各资产项目的期末计量原则、方法等较为熟练，否则将会增加学习难度，进而达不到预期教学目标。因此，在课前准备阶段，教师需要发布相关任务，要求学生巩固计量属性、存货、固定资产、无形资产、应收账款等项目的期末计量等内容并完成对应的知识检测。

五、结语

将基于成果导向的教育理念引入企业所得税教学是一种尝试，旨在降低学习难度的同时从人才培养的实际目标出发，突出学生能力与技能的培养。该教学实践构筑以培养学生能力为中心的输出现型教学，在明确教学目标以及学习成果的基础上，围绕“学习产出”组织教学，进而使学生能够正确应用所学知识点开展相关所得税业务的处理。

参考文献：

[1] 宣萃艳, 申彦利, 李军. 基于 OBE 教育理念的土木工程专业英语教学改革实践[J]. 河北工程大学学报(社会科学版), 2018, 35(2): 127-129.

[2] 李莉. “三个一”法在所得税会计教学中的运用探索[J]. 商业会计, 2013(01): 127-128.

[3] 梁秀芬. 启发式教学在所得税会计教学中的应用[J]. 莆田学院学报, 2018, 25(6): 95-98.

[4] 安丽君. 基于 OBE 理念的所得税会计教学设计[J]. 商业会计, 2020(24): 121-124.

作者简介：周方良（1978 年 3 月—），女，硕士研究生，湖南长沙人，湖南工程职业技术学院，讲师。

（上接第 218 页）

材及课标，明晰各个重要知识点的内容主线，提炼其中蕴含的核心素养，创设合适的情境，引导学生从整体上把握课程。以下为笔者在《任意角及任意角的三角函数》一节的复习过程中教学设计片段：

问题 1：将钟拨快 5 分钟，分针转过多少度？

问题 2：现在是 12 点整，再过四十分钟，分针所在终边对应的角怎么表示？再过一个半小时呢？

问题 3：现在 12 点整，如果分针走过 2π rad，请问现在几点了？并求针尖所走过的路程。

问题 4：现在 12 点整，再过 50 分钟，针尖长为 2，请表示针尖的坐标。

学生在问题 1 和问题 2 的研究过程中，巩固了角的概念及其分类。问题 3 的研究让回顾弧度制与角度制的相互转换。问题 3 和问题 4 体现了弧度制在研究数学问题中的优越性。这一背景对后期诱导公式、图象和性质的研究都能起到统领作用，限于篇幅，不再赘述。

三角函数是刻画周期运动的重要数学模型。角是数学中简单而又重要的数学模型。苏教版老教材中，将三角函数刻画周期运动的研究过程，在章节问题的引领下进行了研究，最终以章节问题的解决（三角函数的应用一节）作为整章的结束。一轮复习材料中，多

数呈现两个各个知识板块常见的题型，重在通性通法的教学，往往忽视了三角函数研究周期运动这一重要数学建模的过程。在一轮复习过程中，我们可以分析复习素材中的技能知识、基本技能，选取合适的情境作为背景，让学生感受数学知识在问题解决中的价值，领悟章节研究问题的核心思想，以提高分析问题和解决问题的能力。

4. 结语

高考一轮复习需要全面巩固整理，查缺补漏，深化对知识的理解和认识，形成知识网络，提高提高学生分析和解决问题的能力。新高考重点考查学生的学生数学素养的形成，而现有一轮复习的素材与教材都处在一个过渡时期。作为教师应该深入解读课程标准，对复习素材进行重新定位，以数学素养的形成为导向，以课堂教学为抓手，凸显数学本质。新教材是组织一轮复习的重要参考材料，教师应该研读新教材，将新教材中培养学生能力的途径合理地运用到复习中，以提高学生的能力。

参考文献

[1] 中华人民共和国教育部制定. 普通高中数学课程标准（2017 年版）[M]. 北京：人民教育出版社，2017.

[2] 菲利克斯·克莱因著，舒湘芹，陈义章译. 高观点下的初等数学[M]. 上海：复旦大学出版社，2008.