

案例情景融合教学法的探索与实践

——以“国际税收”课程为例

李娟娟

(东北师范大学经济与管理学院)

【摘要】本文对在传统案例教学法基础上提出并将其与情景模拟教学法相结合的案例情景融合教学法进行了探讨,设计了案例选取、情景创设、任务设定、角色分工、任务执行、成果展示、教师点评与学生反馈8个教学步骤,并以“国际税收”课程为例,阐释了案例情景融合教学法的实施策略。教学实践表明,案例情景融合教学法能有效增加学生学习卷入度,促进学生对理论知识的理解和运用,实现从理论到实践的转化。

教学方法是为了达成教育目标而在教学过程所运用的各种活动方式、方法的总称。正如黑格尔所言“方法是一种不可抗拒的至高无上的力量”,教学方法也是决定教学效果与成效的关键因素^[1]。因而,对教学方法的理论与实施策略进行探究具有重要的理论与现实意义。鉴于此,本文针对笔者在教学实践中逐步摸索出的案例情景融合教学法进行探究,首先分析了案例情景融合教学法的内涵,接着剖析了具体的教学设计,然后在此基础上以“国际税收”课程为例,阐释了案例情景融合教学法的实施策略,又提出案例情景融合教学法运用中需注意的问题,最后对全文进行了总结。

一、案例情景融合教学法的内涵

所谓案例情景融合教学法,是指在传统案例教学——学生自行阅读分析案例材料、教师引导研讨讨论^[2]——的基础上,融入具体情景模拟,即与情境教学法^①结合,所形成的一种融合式教学方法。案例情景融合教学法既侧重于案例情景的重构,也注重真实情景的还原与角色体悟。

正如马克思关于主体活动与客观环境关系的哲学阐述中提出的,人的全面发展是主体活动与客观环境的有机统一与结合,因此只有在真实的情景中知识才能够被完全接收与理解。情境实质是“人化”了的环境,也即学生能动地活动于其中的优化的环境。此时,环境“到处成为人的本质力量的现实,成为人的现实,因而成为人自己的本质力量的现实,

^① 在国内,对于 Situational Teaching Method 有两种理解——情景教学法和情境教学法。一般认为,情景教学是情境教学的基础部分和初级阶段,相比情景教学,情境教学的内涵更为广泛。

一切对象对他来说也就成为他自身的对象了。而这就是说，对象成了他自身”^[3]。如果在真实案例的基础上创设情景，并将学生置身于模拟情景中，则学生是“作为人活动的”。此时，学生与其所处的案例情景环境相结合，他们不仅是能动的创造者，也是受动的享受者，从而极大地增进了学生探索知识的创造性与学习的兴趣性。

传统案例教学中虽然教师的讲解、视频与图片的观看、文本资料的阅读在一定程度上也有助于构建案例场景，但与真实情景模拟中零距离的体验相比，传统方式体验性还有很大差距，从而制约了教学效果的发挥^[2]。而情景教学可以通过有针对性的情景设计与学生的角色扮演，模拟情景过程，使学生得以在高度仿真的情景中不仅获取知识和提升能力^[4]，同时可以在情景空间中获得灵感的碰撞、情感的交融以及创造力的迸发^[5]。因此，若将情景教学法所强调的情感认识与案例教学法所强调的讨论学习相结合，将产生远超越传统案例教学的教学效果。

综上，本文提出以真实案例作为基本教育素材，并经由创造性的转换，形成模拟情景，让学生身处其中并运用相关理论知识对具体事件或问题进行分析、讨论与实践操作，这就是案例情景融合教学法。

二、案例情景融合教学法的教学设计

案例情景融合教学是一项系统工程，从教学活动流程来看，其实施过程涉及前期准备、过程控制与成果测评三个阶段。其中，前期准备包括案例选取、情境创设、任务设定；过程控制包括角色分工、任务执行、成果展示；成果测评包括教师点评与学生反馈，总计八个环节（如图1所示）。

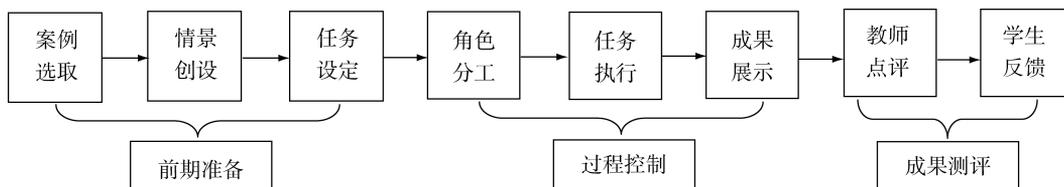


图1 案例情景融合教学法的实施流程

（一）案例选取

适当案例的选取是案例情景融合教学法得以有效实施的前提。所谓“适当”，是指案例选取应遵循下面一些基本原则。

- （1）相关性。案例应当与教学内容密切相关，服务于教学目标的实现。
- （2）真实性。选取的案例应当是历史上或正在发生的真实案例。
- （3）冲突性。案例能够基于不同的视角（立场）得出相异甚至截然相反的结论，从而增强探讨的意义，以及对学生的吸引力与探索欲。
- （4）典型性。案例是众多相似案例中最能反映教学内容的代表性案例。
- （5）可操作性。案例与教学目标的难度设置相符，同时在教学条件上能够符合情景模拟的要求。

（二）情景创设

如何结合教学目标与内容以及既有的教学条件对选取的案例进行加工创造，模拟具体

的实践情景，便是情景创设的过程。好的情景设定是使学生在角色扮演、主动参与和直观体验中提升学习效率与兴趣的关键所在。之所以要对实际案例进行适当加工与情景创设，有以下几个原因：一是部分案例材料或细节性材料无法获取；二是既有案例材料无法与教学内容完全契合；三是受既有教学条件的约束，如学生数量、学生知识禀赋特征等，因而需要对案例进行再创造。

（三）任务设定

任务设定是教师依据教学目标与教学内容，安排学生进行案例材料的学习以及相关情景模拟活动的过程。该过程需要注意提前性、具体性与参与性三个原则。提前性原则是指教师应根据教学进度至少提前一周的时间布置相关学习任务或准备计划。具体性原则是指任务设定应该与具体课程内容密切契合，且目标设定具体明确。参与性原则是指可以将学生富有新意的可行建议纳入情景中，完善任务设定，这既有助于情景内容丰富度的增强，又能进一步激发学生的参与热情与积极性。

（四）角色分工

结合案例情景创设中对角色的需要，确定相应角色的扮演者。角色分配方式建议采取学生自愿与教师指定相结合的方式。对于积极主动、善于表达的学生，自愿报名方式有助于保持其积极性与优势发挥；而对于缺乏自信或不善表达的学生，教师进行指定并充分鼓励，在让更多学生参与的同时，使学生感受到教师对每一名学生的尊重与关注。另外，教师指定的方式也有助于对所有学生的参与情况进行统筹协调，尽量保证机会均等。

（五）任务执行

角色分工完成后，学生根据设定的任务或独自或以小组为单位进行准备，包括案例核心资料的阅读与分析、拓展资料的搜集与整理等。在任务执行过程中，学生由传统教学中被动的接受者转化为主动的探索者。而教师在该阶段主要扮演引导者和服务者的角色，了解学生的准备情况，对于存在疑惑或需要帮助的学生或小组，适时给予必要的指导。

（六）成果展示

成果展示即学生基于前期任务执行情况，在课堂上通过角色扮演的方式，模拟情景再现案例的整个过程。在该环节教师需注意：（1）教师的角色是引导与启发，要充分发挥学生的主体意识和能力；（2）教师应扮演好控制者角色，一是把控好展示时间，以保证在规定时间内完成教学任务，二是对学生可能出现的偏题、秩序混乱等突发情况进行协调与控制；（3）教师要做好记录工作，为准确、高效、有针对性的点评环节奠定基础。

（七）教师点评

教师点评是在成果展示后对案例模拟情况所做的综合评价。该环节在整个案例情景融合教学中具有画龙点睛的作用，因此不可忽视。点评内容可分为宏观、中观与微观三个层面：宏观层面，围绕模拟主题的把握度、情景设计的完整度和整体教学过程的参与协调度进行点评；中观层面，针对各小组的立论观点、论据阐述、团队合作、角色代入感、方法技术运用等情况给予评价与建议；微观层面，对于有突出表现的学生（包括承担幕后工作的学生）给予肯定与赞扬，对表现欠佳的学生也要给予充分鼓励，并对其加以引导。

（八）学生反馈

课后学生围绕自己印象最深或最感兴趣或存在疑问的内容撰写小论文或案例研究报

告，或针对情景案例进行过程中的观点论据、策略运用、方案实施、团队合作、知识把握、内心感受等撰写感想。这些书面反馈既是教师用来检验学生对知识掌握与理解情况的重要工具，也是教师总结经验与教训、进一步提升教学质量的重要参考依据。

三、案例情景融合教学法在“国际税收”教学中的应用

（一）教学目标

“国际税收”课程具有很强的综合性、实践性、操作性以及与时俱进的发展性，是一门集理论与实践于一体的课程。理论上，需要将国际税收置于国际经济背景下，探究如何实现税收的效率与公平；实践上，要通过对国际税收基本概念、基本原理与法律法规的学习来解决相关的实际问题。然而，大多数学生未亲身体验过社会实践，这就决定了很多国际税收的思想方法和理论难以在学生中产生共鸣。因此，在“国际税收”课程教授中笔者尝试开展案例情景融合教学法，以期实现以下目标：（1）通过案例情景创设与学生参与，构建起“以学为中心”的课堂学习模式；（2）通过案例为载体的情景讨论，增强学生对理论知识与实务操作联系的理解；（3）通过情景案例的逐步推演，提升学生探讨实践运行中分析问题、解决问题以及主动提出问题的能力。

鉴于此，笔者在面向本科生开设的“国际税收”课程上，开展了案例情景融合教学法的实践。下文将围绕案例选择与情景创设、任务执行与课堂展示、学生反馈与课程改进几个关键教学环节，阐释案例情景融合教学法在“国际税收”教学中的应用。

（二）教学设计

1. 案例选择与情景创设

针对“国际税收”课程的内容特点以及案例获取与情景设计的可行性，笔者在国际避税方式、国际避税地以及国际反避税等内容教学中采用了案例情景融合教学法。以国际避税方式教学为例，笔者主要选取了“欧盟诉苹果公司避税案”。之所以选取该案例，主要基于以下考虑：（1）案例真实新鲜。案例属于当下发生的、且为社会所关注的真实事件^①。（2）案例与课程内容密切相关且具有典型性。案例涉及跨国公司避税、国际重复征税、国际税收协调等国际税收中最为核心的内容，且作为高科技公司代表的苹果公司，其避税方式具有典型性。（3）案例主题具有争论性。案例涉及国际税收中最为关键的两端——跨国公司与国家、国家与国家——利益博弈关系。（4）案例难度适宜，具有可操作性。笔者在前期相关内容讲授时有意提示学生留意可能与苹果避税案例有关的内容与背景知识，学生已经具备了基本的知识储备。

鉴于案例本身的情景结构，同时为了集中呈现相关当事人利益的冲突性，笔者在基本案例事实的基础上，将“欧盟诉苹果公司避税案”的整个情景呈现方式设定为模拟法庭辩论。基本情景为苹果公司、欧盟委员会、爱尔兰政府等相关当事人就争论的焦点——苹果公司是否发生不合理避税行为，以及是否需要向爱尔兰政府补缴税款等问题进行法庭辩

^① 2014年，欧盟委员会指责爱尔兰政府违反国际税收规则，帮助苹果公司避交巨额税款，换取苹果公司保留在爱尔兰的工作岗位。苹果公司和爱尔兰政府否认了欧盟委员会的指责。2016年8月，欧盟委员会针对苹果公司与爱尔兰政府交易进行的为期2年的调查做出决定，苹果公司向爱尔兰政府补缴145亿美元税款。爱尔兰政府和苹果公司均表示他们将对委员会的裁决结果提出上诉。

论。所要探究的具体问题包括：(1) 欧盟委员会指责苹果公司避税并要求其向爱尔兰政府补缴 145 亿美元税款的原因与依据；(2) 苹果公司不服该裁决结果并要求上诉的原因与依据；(3) 爱尔兰政府否认欧盟委员会对苹果公司逃税指责的原因与依据。根据情景设定的需要，进一步确定：审判长 1 人，陪审员 1 人，联合国会议陪审团组成人员 7 人，书记官长（主持人）1 人，被告苹果公司辩论代表 4 人，原告欧盟委员会辩论代表 4 人，第三人爱尔兰政府代表 2 人，相关证人若干。

2. 任务执行与课堂展示

明确任务设定与角色安排后，学生在课下搜集、整理与案例相关的资料，对案情的整个发展过程进行梳理；然后，依据具体角色设定，对角色所需辩论资料进行查找与分析。在任务执行过程中，为及时了解学生准备的进展情况与问题，并给予适时适当的指导与帮助，笔者在角色分工时选出三名学生担任“导演”，负责协调联络以及问题反馈工作。

成果展示当天，由道具组学生将桌椅摆放成法庭的样式，学生依角色落座，然后按照法庭流程展开整个庭审过程。辩论结束后，陪审员与审判员、审判长皆发表自己的看法。因学生准备充分，辩论过程异常激烈，未承担角色扮演的学生也被深深吸引，认真倾听。情景模拟展示结束后，由教师进行综合点评。除了对学生的付出给予肯定，并对学生的表现进行点评以外，笔者还谈论了自己对该案例的理解以及一些值得进一步思考的问题，如一个国家面对全球化的发展需要就其税收主权与他国进行协调，那么各国应如何在维护本国税收权益的同时兼顾跨国投资活动的发展，数字经济下国际税收面临哪些新的挑战等。

3. 学生反馈与课程改进

为及时了解学生对知识的掌握与理解情况，总结教学经验，教师要鼓励每名学生课后撰写课程感悟。有些学生围绕课程中感兴趣或存有疑惑的内容，如“合理避税与反避税的界限”“国际法与国内法优先权”“跨国（科技）公司避税方式”“跨国公司与全球经济发展关系”等问题进行探讨；有些学生通过自己的切实感受，肯定了参与案例情景融合教学中的收获；还有一些学生提出了诸如税务咨询公司税收筹划项目竞标、将案例系列化等完善案例情景融合教学方式的富有创意的建议。

（三）教学效果

近五个学期的“国际税收”课程教学实践表明，案例情景融合教学通过将真实案例引入课堂，并融合情景创设，加深了学生对知识点的理解，提升了学生分析、解决问题的能力，有效激励学生运用课堂所学的理论知识来解决现实问题，在理论教学和现实社会之间搭建了一座桥梁。学生在平时作业以及期中、期末中的作答表现充分证明了这一点。

此外，案例情景融合教学法在国际税收课程中的运用也显著提升了学生课堂参与卷入度，激发了学生自主学习的热情。在连续四年的教学测评中，每年均有超过 90% 的学生充分肯定了案例情景融合教学法的效果。例如：2014 级王妍欢同学在教学评价与反馈中写道，“‘国际税收’课堂中采用的情景模拟活动，实现了教师学生互动、学生间自主合作，以及课上课下、课内课外相互结合”；2015 级李耀蓉评价道，“‘国际税收’授课模式多样化，在三次案例情景模拟教学活动中体会到了人潜力无限的感觉，只有大胆尝试，才能突破自我”；2016 级姚宇航同学在谈及“国际税收”课程收获时说，“真实案例加各种模拟情节的课堂形式很新颖，提升了我们的积极性，激发了我们基于逻辑认知的主动探寻”。

还有一些学生表示，在案例情景融合教学中，自己的表达能力、组织能力、创新能力以及团队协作能力都得到了明显提升。

四、案例情景融合教学法中需注意的问题

（一）注意整体教学规划，把控教学节奏

案例情景融合教学是一项系统工程，课前教师应做好知识铺垫，处理不当易出现因片面追求学生参与度进而使活动流于形式、偏离既定教学目标的问题。为此，教师需做好整体教学规划，顺应学习规律，合理设计案例情景融合教学法的运用时点，把控教学节奏。以“国际税收”课程为例，该课程共54课时，涉及国际重复征税、国际避税、国际反避税三大块的内容，针对每个内容板块分别开展一次案例情景融合教学，时间分别设在学期初、学期中与学期末。

（二）重视师生沟通与情感联系，增强学生参与度

学生是案例情景融合教学中的主体，因而如何充分调动学生积极性、增强学生学习卷入度是实现有效教学的关键。为此，教师除了需要做好案例选取与情景创设、任务设定与角色分工，还需扮演好心理咨询师的角色，通过与学生积极主动沟通，获取学生的信任感与认同感，提升学生的参与度与卷入度，如可以通过面谈或电话、微信、QQ等形式与学生及时沟通活动准备过程中的问题，从而与学生建立情感连接，增强学生的参与热情。

（三）注重情景“硬件”与“软件”建设，营造仪式感

适应95后学生喜欢多变与新潮的心理，在设计情景模拟活动时要注意桌椅摆放、标签设计、开场PPT制作、着装仪表等“硬件”要求。同时，教师要在情景模拟前对发言的内容、质量以及发言时的语气、语态有较为明确的要求，从而形成一种制度“软件”。若条件允许，还可进行全程录像，一方面可以给教师和学生留下纪念，另一方面在镜头面前学生能够更快地进入角色。通过上述情景“硬件”与“软件”营造的仪式感，有助于在最短的时间内将学生带入案例情景。

五、总结

本文所探究的并在“国际税收”课程中实践的案例情景融合教学法，是传统案例教学法的升华版。它以真实案例为基础，通过创设情景，使学生在情景模拟中运用已有理论知识针对具体事件或问题进行分析，有助于学生在任务导向下、情感交融中主动思考、迸发灵感，进而提升学生分析问题、解决问题的能力。但同时需要注意的是，上述优势并不意味着案例情景融合教学法适用于或可以应用于所有教学内容，该方法应根据授课内容的性质与学情特点进行有选择性的运用，并与其他教学方法相结合。案例情景融合教学法对教师也提出了更高的要求，要求教师不仅要具有扎实的理论功底，还要时刻关注实践发展动态，及时获取或更新案例资料，并对案例进行适当加工与情景创设。另外，教师还应在整个教学过程中了解学生的心态与学习进展，积极引导与帮助学生。因此，为了更好地应用案例情景融合教学法，教师要充分发挥创造力，为顺利开展教学做精心准备。

参考文献

- [1] 韦潇淑. 案例教学法在财经类高校创新创业课程教学中的应用研究 [J]. 科教文汇 (上旬刊), 2018 (6): 32-33.
- [2] 王溶花, 胡梅梅. 情境案例教学法理论综述及课堂实践 [J]. 河北农业大学学报 (农林教育版), 2015 (4): 24-27.
- [3] 中共中央马克思恩格斯列宁斯大林著作编译局. 马克思恩格斯文集 (第1卷) [M]. 北京: 人民出版社, 2009.
- [4] 谢晓专. 案例教学法的升华: 案例教学与情景模拟的融合 [J]. 学位与研究生教育, 2017 (1): 32-36.
- [5] 范辰辰. 情景模拟教学法在税收专业案例教学中的应用: 以税务管理课程为例 [J]. 大学教育, 2020 (8): 132-134.

【备注】 课程名称: 国际税收。课程性质: 专业主干课。所在专业: 财政学。