

学校编码: 10384
学号: 17520061151207

分类号____密级____
UDC_____

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

我国农业企业税务筹划研究

Research on Tax Planning of Chinese Agricultural
Enterprises

韩 会 娟

指导教师姓名: 袁新文教授

专业名称: 会计学

论文提交日期: 年 月

论文答辩时间: 年 月

学位授予日期: 年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2009 年 4 月

厦门大学博硕士学位论文摘要库

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学博硕士学位论文摘要库

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士学位论文摘要库

摘要

到目前为止，我国仍是个农业大国。农业是国民经济的基础，农业企业主体经济效益的好坏也直接关系到整个国民经济发展的全局。一方面，市场经济体制的建立，为各类经济主体提供了广阔的发展空间，同时也使得各类经济主体面临着激烈的市场竞争。各经济主体内部成本费用的压缩空间越来越小，而作为经济主体外部的税收，其数额的多少直接影响着企业的经营利润。因此，在“理性经济人”的假设下，企业都有进行税务筹划的动机。另一方面，我国税务筹划的理论研究尚处于初步探索阶段，针对农业企业税务筹划的理论研究更是缺乏。因此，对农业企业进行具体的税务筹划研究，不仅有助于我国税务筹划理论体系的完善，而且有助于促进我国农业企业的健康发展。

文章分为四部分，共八章：

第一部分（第一章），阐述了本文的研究背景和意义，综述了国内外关于税务筹划的文献，介绍了本文的研究方法，交代了论文的结构，并总结了文章的创新之处；

第二部分（第二章和第三章），在合理界定农业企业内涵的基础上，着重阐述了农业企业进行税务筹划的目标和技术，并深入分析了农业企业的税收负担，为进一步阐述农业企业税务筹划活动提供了理论基础与思路；

第三部分（第四、五、六、七章），结合农业企业各项活动的特点，依次详细阐述了农业企业经营活动、筹资活动、投资活动和股利分配活动的税务筹划，同时大量运用上市公司税务筹划的案例进行分析，为农业企业开展税务筹划工作提供了理论上的指导和实际操作方法上的参考；

第四部分（第八章），将 SWOT 分析方法运用到税务筹划中，指出了农业企业进行税务筹划的优势、劣势、机会和威胁，最后提出了企业税务筹划的战略，以期推动农业企业的发展。

关键词：农业企业；税务筹划；SWOT 分析

厦门大学博硕士学位论文摘要库

Abstract

So far, China is still a large agricultural country. Agriculture is the basis of the entire national economy, and then the economic benefits of agricultural enterprises have a direct bearing on the overall development of national economy. On one hand, the construction of market economic mechanism provides many developing opportunities for different kinds of economic entities as well as fierce competition. Anyhow economic entities have less and less space to reduce their inherent cost and expenses, while tax as an external expenditure straightly influences the profit. Therefore, with the assumption of rational economic man, enterprises have motivation for tax planning. On the other hand, the study of tax planning in our country is still in the preliminary stage of exploration, and the special study in view of agricultural enterprises still lacks. Above all, the research on concrete tax planning of agricultural enterprises is not only helpful to perfect the tax planning theory, but to promote the health development of agricultural enterprises.

This dissertation consists of four parts with eight chapters:

Part I (Chapter I): This part presents the research background and significance of the dissertation, summarizes domestic and foreign literature on tax planning, introduces the research methods, makes a line on the paper's structure and puts forward the possible innovations;

Part II (Chapter II and III): On top of a reasonable definition of agricultural enterprises, this part elaborates the objects and techniques of tax planning, analyzes the tax burden specially on agricultural enterprises, which provide basic theoretical foundation and idea before deeply elaborate towards the tax planning activities of agricultural enterprises;

Part III (Chapter IV, V, VI and VII): In terms of the characteristics of agricultural enterprises' activities, this part explains methods of tax planning in

operating, financing and investment activities. Meanwhile, applying many tax planning cases to ensure it would be valuable and practicable for above planning methods go marketplace.

Part IV (Chapter VIII): Applying SWOT analysis theory to the work of tax planning, this part points out agricultural enterprises' strengths, weaknesses, opportunities and threats of tax planning implantation. Proposed strategies of agricultural enterprises tax planning which all aims to see rapid growth of agricultural enterprises in China.

Key Words: Tax Planning; Agricultural Enterprises; SWOT Analysis

厦门大学博硕士论文摘要

目录

| | |
|--------------------------------|-----------|
| 第一章 导论 | 1 |
| 第一节 研究背景及意义 | 1 |
| 第二节 文献综述 | 3 |
| 第三节 研究方法 | 6 |
| 第四节 论文的框架 | 7 |
| 第五节 论文的创新之处 | 8 |
| 第二章 农业企业的内涵及特点 | 9 |
| 第一节 农业企业的内涵 | 9 |
| 第二节 农业企业的特点 | 10 |
| 第三章 农业企业税务筹划的理论基础 | 12 |
| 第一节 税务筹划的基本理论 | 12 |
| 第二节 农业企业税务筹划的目标 | 15 |
| 第三节 农业企业税务筹划的技术 | 16 |
| 第四节 农业企业的税收负担分析 | 19 |
| 第四章 农业企业经营活动的税务筹划 | 22 |
| 第一节 增值税的税务筹划 | 22 |
| 第二节 企业所得税的税务筹划 | 29 |
| 第三节 经营活动中其他税费的税务筹划 | 38 |
| 第五章 农业企业筹资活动的税务筹划 | 40 |
| 第一节 资本结构理论 | 40 |
| 第二节 农业企业负债筹资的税务筹划 | 41 |
| 第三节 农业企业权益筹资的税务筹划 | 46 |
| 第四节 农业企业融资租赁的税务筹划 | 47 |

| | |
|------------------------------------|----|
| 第六章 农业企业投资活动的税务筹划 | 49 |
| 第一节 投资组织形式的税务筹划 | 49 |
| 第二节 投资方向的税务筹划 | 50 |
| 第三节 投资地点的税务筹划 | 52 |
| 第七章 农业企业股利分配的税务筹划 | 54 |
| 第一节 股利支付方式的税务筹划 | 54 |
| 第二节 股利发放政策的税务筹划 | 55 |
| 第八章 基于 SWOT 分析的农业企业税务筹划的战略选择 | 57 |
| 第一节 SWOT 分析的简介 | 57 |
| 第二节 SWOT 分析在农业企业税务筹划中的应用 | 58 |
| 第三节 农业企业税务筹划的战略选择 | 60 |
| 参考文献 | 62 |
| 致谢 | 65 |

Contents

| | | |
|-----------------|---|-----------|
| Chapter1 | Introduction | 1 |
| Section1 | Research Background and Significance | 1 |
| Section2 | Literature Summary | 3 |
| Section3 | Research Method | 6 |
| Section4 | Structure of the Thesis | 7 |
| Section5 | Innovation of the Research | 8 |
| Chapter2 | Definition and Characteristics of Agricultural Enterprises | 9 |
| Section1 | Definition of Agricultural Enterprises | 9 |
| Section2 | Characteristics of Agricultural Enterprises | 10 |
| Chapter3 | Basic Theories of Tax Planning of Agricultural | |
| | Enterprises..... | 12 |
| Section1 | Basic Theories of Tax Planning | 12 |
| Section2 | Objects of Tax Planning of Agricultural Enterprises..... | 15 |
| Section3 | Techniques of Tax Planning of Agricultural Enterprises | 16 |
| Section4 | Analysis of Tax Burden of Agricultural Enterprises..... | 19 |
| Chapter4 | Tax Planning in Operating Activities of Agricultural | |
| | Enterprises | 22 |
| Section1 | Tax Planning of Value-Added Tax..... | 22 |
| Section2 | Tax Planning of Corporate Income Tax | 29 |
| Section3 | Tax Planning of Other Tax in Operating Activities | 38 |
| Chapter5 | Tax Planning in Financing Activities of Agricultural | |
| | Enterprises | 40 |
| Section1 | Theories of Capital Structure | 40 |
| Section2 | Tax Planning in Debt Financing of Agricultural Enterprises ... | 41 |

| | | |
|-----------------------------|---|-----------|
| Section3 | Tax Planning in Equity Financing of Agricultural Enterprises | 46 |
| Section4 | Tax Planning in Lease Financing of Agricultural Enterprises.. | 47 |
| Chapter6 | Tax Planning in Investment Activities of Agricultural Enterprises | 49 |
| Section1 | Tax Planning in Organization Form..... | 49 |
| Section2 | Tax Planning in Investment Direction..... | 50 |
| Section3 | Tax Planning in Investment Location..... | 52 |
| Chapter7 | Tax Planning in Dividend Distribution Activities of Agricultural enterprises | 54 |
| Section1 | Tax Planning in Dividend Payment | 54 |
| Section2 | Tax Planning in Dividend Policies..... | 55 |
| Chapter8 | Tax Planning Strategy of Agricultural Enterprises Based on SWOT Analysis | 57 |
| Section1 | Introduction of SWOT Analysis Theory | 57 |
| Section2 | Analyses of SWOT Theory in Agricultural Enterprises | 58 |
| Section3 | Tax Planning Strategy of Agricultural Enterprises..... | 60 |
| References..... | | 62 |
| Acknowledgement..... | | 65 |

第一章 导论

第一节 研究背景及意义

一、研究背景

1、我国的国情为农业企业提供了税务筹划的机会

我国是个农业大国，在这个国情下农业对我国有着至关重要的作用。2009年的一号文件第六次锁定“三农”问题，指出扩大国内需求，最大潜力在农村；实现经济平稳较快发展，基础支撑在农业。《中共中央国务院关于2009年促进农业稳定发展农民持续增收的若干意见》^①指出“做好2009年农业农村工作，具有特殊重要的意义……实现经济平稳较快发展，基础支撑在农业”。“农业、农村和农民”问题国家日益重视，然而怎样实现三者的和谐统一呢？目前有学者提出农业企业化^②概念^[1]，认为农业产业化经营是市场农业发展合乎规律的必然选择^[2]，而其中农业产业化主体——农业企业的发展则更好地体现了这三个方面的统一。《意见》同时指出要“进一步强化惠农政策”。可见，农业企业存在很大的税务筹划空间，企业应该在政策的指引下，科学合理的利用现有政策进行税务筹划，在实现自身企业长远发展的同时为国家税收做出应有的贡献。

2、我国法规制度的国际趋同为农业企业提供了税务筹划的动力

从2007年1月1日起，我国开始施行新的企业会计准则和应用指南，这从一定程度上体现了我国会计制度国际趋同的趋势。税法上，我国于2008年1月1日起施行《中华人民共和国企业所得税法》，进一步规范和调整了内外资企业所得税税率，进一步降低了企业所得税税率；2009年1月1日起实行的《中华人民共和国增值税暂行条例》、《中华人民共和国消费税暂行条例》和《中华人民共和国营业税暂行条例》，使得增值税由生产型转向消费型。农业企业应该适时调整自己、抓住机遇，在新的法规制度下进行全新的税务筹划。

^①新华网. 中共中央国务院关于2009年促进农业稳定发展农民持续增收的若干意见, http://news.xinhuanet.com/newscenter/2009-02/01/content_10746024.htm.

^②我国的农业产业化起源于20世纪80年代中后期，是以市场为导向、以农户为基础，以龙头企业为依托，以经济效益为中心、以系列化服务为手段，通过实行种养加、产供销、农工商一体化经营，将农业再生产过程形成产前、产中、产后一条龙的经营体制。

3、农业企业税务筹划理论不断深入和完善的需要

我国长时间处于计划经济体制，因此税务筹划理论研究在我国起步较晚。1994年唐腾翔和唐向编著的《税收筹划》一书的出版，标志着我国税务筹划理论研究开始走出“禁区”，成为一门新兴的学科^①。从此，税务筹划开始登上中国经济的大舞台，对各个行业的税务筹划研究悄然兴起。然而，对于农业企业税务筹划的研究时至今日仍然是寥寥无几。论文方面，黄殿中^②（2004）的《税务筹划技术及其运用》和宋靖^③（2006）的《浅谈纳税筹划在农业企业中的运用》简单的介绍了农业企业税务筹划的某一方面。著作方面，张中秀、汪昊^④（2005）的《纳税筹划宝典》有一节专门提到农业企业税务筹划问题，三年之后，杨焕玲^⑤（2008）的博士毕业论文《农业企业税务筹划研究》从多方面系统讲述了农业税务筹划研究的论文。因此，应加强和鼓励对农业企业税务筹划的理论研究，一方面有助于完善我国现有的税务筹划理论体系，另一方面也可以指导农业企业的发展。

二、研究意义

理论方面，研究农业企业税务筹划是对我国现有税务筹划理论体系的一种完善和补充。目前理论界与实务界对农业企业税务筹划的研究很少，可供农业企业借鉴的税务筹划理论与操作技术方法几乎没有^[3]。因此，围绕农业企业税务筹划进行比较系统的理论研究，可以弥补我国在这方面研究的不足，健全税务筹划理论研究体系，为科学指导农业企业的税务筹划提供理论帮助。

实践方面，开展税务筹划能够促使企业建立财务会计制度，规范会计核算，有助于农业企业提高经营管理水平和经济效益，增强企业的获利能力和市场竞争力；同时，有助于指导农业企业科学实施税务筹划，加强农业纳税人自觉依法纳税和科学履行纳税义务的意识，从而建立起与我国不断完善法律体系相适应的纳税新观念。

①郭庆然. 我国农业企业发展中存在的问题及对策研究[J]. 安徽农业科学, 2006, (34): 18-19.

②黄殿中. 税务筹划技术及其应用[J]. 科技创业, 2004, (12): 55-56.

③宋靖. 浅谈纳税筹划在农业企业中的运用[J]. 农村经济, 2006, (9): 32-34.

④张中秀, 汪昊. 纳税筹划宝典[M]. 北京: 机械工业出版社, 2004.

⑤杨焕玲. 农业企业税务筹划研究[D]. 陕西: 西北农林科技大学博士学位论文, 2008.

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士学位论文摘要库