

学校编码: 10384
学 号: 17520071151111

分类号_____密级_____
UDC_____

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

我国石油企业税务筹划研究

A Study on Tax Planning for Petroleum Enterprises

熊 青

指导教师姓名: 袁新文教授

专 业 名 称: 会 计 学

论文提交日期: 2010 年 4 月

论文答辩时间: 2010 年 6 月

学位授予日期: 2010 年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2010 年 4 月

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

摘要

石油关系到国民经济命脉和经济安全，是一种与政治、经济、军事和外交等方面都密切相关的重要战略物资。石油工业也成为世界经济不可或缺的重要组成部分，是推动现代工业、运输业和经济发展的重要动力。国民经济对石油的强依赖性使得石油问题俨然已经成为当今世界各国面临的共同课题。我国石油工业从改革开放以来，也取得令人瞩目的成绩，在极大的程度上影响着国家的经济增长、可持续发展以及社会的稳定。随着经济全球化的进程，石油企业将进入市场化，为了迎合这种趋势，同时保障能源安全，我国石油企业选择了“走出去”战略，通过建立稳定的海外原油生产基地，多渠道、多形式地获得油气资源，以拓展海外市场来保障我国石油供应安全。但是十几年飞速发展，我国石油企业已经进入发展瓶颈期，面临多种问题：石油消耗快、对外依存度高，生产能力接近于极限，环保项目的开发和污染治理，更面临实力雄厚的国外大型跨国石油化工公司的竞争，需要积极的策略来应对。税务筹划便是石油企业可以考虑的首要策略之一。通过税务筹划，能促进企业精打细算，增强企业投资、经营、理财的预测、决策能力，提高自身的经济效益和经营管理水平，壮大企业实力和竞争力，优化企业产业结构和投资方向，提高企业自身的管理水平，最终实现财务管理的终极目标——企业价值最大化。

本文从与石油行业涉及的税收政策入手，通过对业务环节的划分针对性地设计税务筹划方案，以期取得最大化的税收利益。文章首先研究税务筹划的定义、目标，进而探求我国石油企业进行税务筹划的必要性以及可行性；随后从石油企业的特点、格局以及税制情况出发，寻找石油企业进行税务筹划的主要切入点；在以上基础上确定本文的筹划思路：主营业务税务筹划（分环节）、其他业务税务筹划、政策性税务筹划，结合案例进行详细筹划；最后文章介绍了石油企业进行税务筹划时应注意的风险，并提出一些可行的防范措施。

关键词：石油企业；税务筹划

Abstract

Petroleum is related to the lifeline and safety of our national economy, which is one of the important and strategic materials that closely relates to politics, economy, army and diplomacy, etc. Petroleum industry has become a necessarily important part of the world economy and the fundamental motion that promotes the development of modern industry, transport and national economy. Due to the strongly depending on petroleum by national economy, the troubles of petroleum have become joint problems in the world. Till the Reform and Opening Up our national petroleum industry has gained remarkable achievements and has huge influences in the national economic growth, sustainable development and social stability. With the process of globalization petroleum enterprises will be competent in the world market for conforming the trend and guarding our energy security. Chinese petroleum enterprises have established stable petroleum base with the strategy of "Go out" and obtained oil and gas resources through sorts of channels and formalizations. All that is done for our petroleum supply security. With the rapid growth in a couple of years, our petroleum enterprises have countered the bottleneck and faced lots of problems: the fast consumption of gas, highly dependence on other countries, top production, environmental projects and pollution control, especially the competition of top MNCs. Our petroleum enterprises have to react positively to those problems. Tax planning is one of the tactics that petroleum enterprises could primarily take. With tax planning it will help them save costs, strengthen the forecast capability of investment, operation and managing finances. They will improve the ability of profit gaining and management and become more competitive. Also, with tax planning they will optimize the structure of industry and investment direction. By improving the management they will achieve the ultimate target--the maximization of enterprise value.

This paper begins with related tax policies of petroleum industry and particularly designs tax plans through dividing the business links so as to obtain the maximize

profit. Firstly, this essay studies on the definition and targets of tax planning and then finds the necessity and feasibility of tax planning for petroleum industry. Secondly, the article starts from the features, patterns and tax policies of petroleum enterprises and seeks for the spots of tax planning. On this basis, the writing has a line that assembles itself: tax planning for main business, tax planning for other business, tax planning for policy with case study. Finally, the paper introduces the risks of tax planning and proposes some feasible measures for prevention.

Key words: Petroleum Enterprise; Tax Planning

目录

第 1 章 导论	1
1.1 选题背景	1
1.2 文献综述	4
1.3 本文的框架	7
1.4 创新与不足之处	8
第 2 章 石油企业税务筹划的理论基础	9
2.1 税务筹划概述	9
2.2 石油企业税务筹划的必要性	13
2.3 石油企业税务筹划的可行性	14
第 3 章 石油企业状况分析及税费分析	17
3.1 石油企业总述	17
3.2 石油企业税费现状分析	21
第 4 章 具体税务筹划方案	27
4.1 主营业务的税务筹划	27
4.2 其他业务的税务筹划	45
4.3 政策性税务筹划	48
第 5 章 石油企业税务筹划风险及防范措施	53
5.1 税务筹划失败案例	53
5.2 石油企业税务筹划风险内涵及产生原因	56
5.3 石油企业税务筹划风险的防范	57
结 束 语	61
参 考 文 献	62
致 谢	65

Tables of Contents

Chapter One Introduction	1
1.1 Research Background.....	1
1.2 Existing Researches	4
1.3 Framework	7
1.4 Innovation and Deficiency.....	8
Chapter Two Theoretical Basis of Tax Planning for Petroleum Enterprises.....	9
2.1 Overview of Tax Planning	9
2.2 Necessity of Tax Planning.....	13
2.3 Feasibility of Tax Planning.....	14
Chapter Three The Firm Analysis and Tax Analysis of Petroleum Enterprises.....	17
3.1 Overview of Petroleum Enterprises	17
3.2 Tax Analysis of Petroleum Enterprises	21
Chapter Four Specific Tax Plans	27
4.1 Tax Planning for Main Business	27
4.2 Tax Planning for Other Business	45
4.3 Tax Planning for Policy	47
Chapter Five The Risk and Prevention of Tax Planning for Petroleum Enterprises.....	53
5.1 Failure Case Study of Tax Planning	53
5.2 The Contents and Reasons of Risk of Tax Planning for Petroleum Enterprises.....	56
5.3 The Prevention of Tax Planning for Petroleum Enterprises.....	57
Summary.....	61
References	62
Acknowledgement.....	65

第 1 章 导论

1.1 选题背景

1.1.1 石油的地位

石油的作用毫无争议，它是关系到国民经济命脉和国家经济安全的重要战略物资，是一种与政治、经济、军事和外交等方面都密切相关的特殊商品。它为 20 世纪的世界带来了繁荣和文明，无愧于其“世界第一能源”的称号。相应的，石油工业不但成为世界经济不可或缺的重要组成部分和投资的重要领域，而且是推动现代工业、运输业和经济发展的重要动力。国民经济对石油的强依赖性使得石油问题俨然已经成为当今世界各国面临的共同课题。

在我国，石油的开发利用是一项新兴而古老的事业。我国发现和利用石油技术的历史可追溯到两千年以前，并且在技术上曾经创造过光辉的成就。自新中国成立以来，我国的石油生产经历了从无到有的过程。仅半个多世纪，我国石油工业就取得了巨大成就：1956 年发现克拉玛依油田，实现新中国石油工业的第一个突破；1959 年大庆油田的发现和投入开发，使中国在 60 年代初期实现了石油基本自给，甩掉了“贫油”的帽子^①。截至 1978 年，只用了不到 30 年的时间，中国原油年产量就突破一亿吨，跨入世界主要产油田的行列。

我国石油工业从改革开放以来，也取得令人瞩目的成绩，总体水平的提高超过了历史上任何一个时期。到目前为止，我国已经形成具有 20 多个行业、能生产 4 万多种产品、门类比较齐全、品种大体配置，并提供众多就业机会的工业体系，其中有 10 余种主要石油和化工产品的产量居世界前列。发展至今，石油行业已经成为我国国民经济的支柱产业之一，在国民经济中占有重要的战略地位，在极大的程度上影响着国家的经济增长、可持续发展以及社会的稳定。

1.1.2 纳税人权利意识的增强

一直以来，我国税法都强调纳税人在纳税时的义务，而较少明确提及纳税人

^① 资料来源于百度网站：<http://baike.baidu.com/view/25797.htm>.

在遵守相关税收条例时的应享有的权利。我国企业和居民也一直缺少权利意识，但随着法制的完善和人们法律意识的增强，这种状况正在逐步改变。国家税务总局发出国税局 2009 年 1 号文件《国家税务总局关于纳税人权利与义务的公告》，公告规定纳税人在履行纳税义务过程中，依法享有知情权、保密权、税收监督权、纳税申报方式选择权、申请延期申报权、申请延期缴纳税款权、申请退还多缴税款权、依法享受税收优惠权、委托税务代理权、陈述与申辩权、对未出示税务检查证和税务检查通知书的拒绝检查权、税收法律救济权、依法要求听证的权利、索取有关税收凭证的权利。这是我国首次对纳税人的权利义务进行详细的公告，这也反映了我国对纳税的权利意识已经上升到法制的高度。

该公告的发布给税务筹划提供了存在的理由。因为税务筹划不是对法定义务的抵制和对抗，而是利用税法中的优惠政策优化自己的经营活动，以实现企业价值最大化，因此可以说税务筹划也是纳税人应当享有的权利，即纳税人有权依据法律上“非不允许”及未规定的内容进行选择 and 采取行动，有从事经营活动、获取经济利益的权利，有选择生存与发展、兼并与破产的权利，税务筹划所取得的收益应属于合法收益。因此《纳税人权利与义务的公告》的出台相当于是给纳税人进行税务筹划打了一剂强心针，让纳税人更有信心和动力去做好税务筹划。

1.1.3 税法改革带来的筹划动力

2007 年 3 月 16 日上午，十届全国人大五次会议闭幕会表决通过了《中华人民共和国企业所得税法》，该法自 2008 年 1 月 1 日起施行。该所得税法顺应民意，顺利通过，预示着我国告别企业所得税“双轨”时代，降低了内资企业较高税负的状况，为内外资企业的竞争提供了公平公正的机会。

这仅仅是我国税制改革中的一个起步。随着新《企业所得税法》的顺利颁布实施，增值税、消费税和营业税的改革也被提上改革的日程。2008 年 11 月国务院第 34 次常务会议审议并原则上通过了《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》，修订后的《暂行条例》自 2009 年 1 月 1 日起施行。

此次改革中最大的亮点就是增值税由生产型增值税转变为消费型增值税。增值税的此次转型对工业企业，如机械制造、石油化工、钢铁生产等行业的促进作用明显。从产业层面来看，增值税转型有利于促进设备的更新改造和高新技术企

业的发展,促进产业升级。增值税转型可以使技术密集型、资本密集型企业得到更多进项税额的抵扣,获得更多的减税收入,有利于刺激企业改进技术,采用先进设备,提高创新能力和市场竞争力,从而促进整个社会的产业改造和产业升级,优化产业结构。从社会层面来看,增值税转型有利于鼓励投资,更新设备,提高技术,从而节约资源,保护环境。国家对金属矿和非金属矿采选产品恢复按17%税率征税,有利于矿产品的合理开发和利用,进一步促进节约资源,保护环境。

但是,税制改革对于企业有利有弊,拿新《企业所得税法》来说,一方面,它消除了内外资企业税负不公平的状况;另一方面,它的完善性以及明晰性却减少了税务筹划的空间,给税务筹划带来了一定的难度。随着企业税制改革的步伐,各个行业都应做到利弊兼顾,完善各自的税务筹划方案,使之更合法、有效、完整。当然,石油企业作为纳税大户,是经济发展的重中之重,更是不能忽视税制改革对于行业的作用。

1.1.4 石油企业进行税务筹划的意义

我国石油企业^①经过十几年飞速发展,已经进入了发展瓶颈期。不仅石油消耗快,对外依存度高,而且由于专业技术力量较少、钻探设备不足、特种钢材缺乏等原因,生产能力已经接近于极限;民众环保意识的增强和国际上对绿色经济的推行,使得作为环境污染大户的石油企业不得不增加投资资本于环保项目的开发和环境污染治理。随着经济全球化的进程,石油企业将进入市场化,为了迎合这种趋势,同时保障能源安全,我国石油企业选择了“走出去”战略,通过建立稳定的海外原油生产基地,多渠道、多形式地获得油气资源,以拓展海外市场来保障我国石油供应安全。

在国内,我国石油企业面临实力雄厚的国外大型跨国石油化工公司的竞争和周边国家和地区过剩石油化工产品对国内市场的冲击;在国外,面临地域、环境等一系列的挑战,形势空前严峻。本文认为石油企业的发展到了一个关键的时期,需要积极的策略来应对。

税务筹划是石油企业可以考虑的首要策略之一。通过税务筹划,能促进企业精打细算,增强企业投资、经营、理财的预测、决策能力和准确度,提高自身的

^①本文中的“石油企业”若无特别说明,均是指以中石油、中石化为代表的大型国有石油企业。

经济效益和经营管理水平，壮大企业实力和竞争力。通过税务筹划，能使企业产业结构和投资方向得到优化，有助于提高企业自身的财务管理水平，实现财务管理的终极目标——企业价值最大化。纳税人权利意识的增强为税务筹划的需求带来了很好的契机，而我国税制的逐步完善更是对税务筹划起了进一步的推动作用。

1.2 文献综述

不论是国内还是国外，不论是法人还是自然人，对税务筹划（Tax Planning）越来越关注。随着经济发展的步伐，税务筹划逐渐进入人们的视野，成为一个争议颇多的技术性话题。其实，税务筹划的观念起源于倡导民主的西方国家。在西方市场经济环境的催化下，税务筹划逐渐成熟，成为一个反映企业财务管理水平的标志。我国的税务筹划多少受到西方观念的影响，但是随着政治、经济、法律的发展，也凝聚了自己的特色。

1.2.1 国际上的税务筹划研究

源于经济的发展，西方国家的税务筹划被理论界认为是最早出现的。这里有两个事件值得一提——税务筹划合法化和专业化的标志：

1. 税务筹划合法化。20世纪30年代，税务筹划在西方国家活跃起来，当时的政府部门和法律界已经慢慢接受这一新的经济行为。标志性事件就是著名的1935年“税务局长诉温斯特大公”一案。在此案的判定中，英国上议院议员汤姆林爵士就对税务筹划做了声明：“任何一个人都有权安排自己的事业，依据法律这样做可以少缴税，为了保证从这些安排中得到利益……不能强迫他多缴税”。这个观点赢得了法律界的认同^①，也拉开了西方税务筹划研究的序幕。英国、澳大利亚和美国等国家在以后的税收判例中经常援引这一原则。

2. 税务筹划专业化。税务筹划专业化的真正开始，源于1959年在法国巴黎成立的欧洲税务联合会。该会目前有会员15万，分别来自奥地利、瑞士、英国、西班牙、法国、意大利等20多个国家。该会明确提出税务专家是以税务咨询为中心开展税务服务，并形成与单纯的税务代理不同的新业务，而税务筹划就是其

^① 盖地. 企业税务筹划理论与实务[M]. 大连: 东北财经大学出版社, 2005: 2.

服务的主要内容。同时众多的会计师、律师和税务师事务所也纷纷开辟和发展有关税收筹划的咨询和代理业务。仅在日本，专业的税收筹划师就多达 27 万人，有 85% 以上的企业委托税理士(即税务师)事务所代理纳税事宜；美国也约有 50% 的企业纳税事宜是委托税务代理人代为办理^①。

国外理论界对税务筹划的研究如火如荼的进行，在理论与实务的相互影响中逐步完善。1984 年，美国加州大学 W.B.梅格斯博士在与 R.F.梅格斯合著的，已发行多版的《会计学》中写道：“在纳税发生之前，有系统的对企业的经营或投资行为做出事先安排，以达到尽量少缴所得税，这个过程就是税务筹划”；^② 1987 年印度税务专家雅萨斯威在《个人投资和税务筹划》一书中说，将税务筹划理解成是“纳税人通过财务活动的安排，以充分利用税收法规所提供的包括减免税在内的一切优惠，从而享受到最大的税收利益”；1988 年，国际财政学会所属的荷兰国际文献局（IBFD）在其编撰的《国际税收词汇》中定义：“税务筹划是指纳税人通过对经营活动或个人事务活动的安排，实现缴纳最低的税收”；^③ 1992 年，斯科尔斯和沃尔夫森等人提出了有效税务筹划理论，在《税收与企业战略》一书中，他们系统分析了税收对企业投资和融资战略的影响。他们认为，传统的税务筹划目标中的税负最小观点，实际上忽略了交易成本，有效的税务筹划应该充分考虑交易各方、显性税收与隐形税收、税收成本与非税收成本的因素对企业投资和融资决策的影响。

经济全球化的趋势使国际业务盛行，而国际税务筹划也显山露水。伍德赫德·费尔勒国际出版公司在 1989 年出版的《跨国公司的税务筹划》中首次系统论述了跨国公司的税务筹划活动，开辟了税务筹划研究的新视野。紧接着霍尔公司出版的《国际税收》也介绍了有关税收的国际筹划的相关内容。

此外，对税务筹划的研究也逐渐渗入到其它的学科。如当代著名经济学家萨缪尔森在其《经济学》中分析美国联邦税制时指出：“比逃税更加重要的是合法的规避税赋，原因在于议会制定的法规中有许多漏洞，听任大量的收入不上税或以较低的税率上税”^④。

^① 方燕.刍议中国税务筹划人才培养途径[J].集团经济研究, 2006, (5): 162-163.

^② W.B Meigs & R.F Meigs. Accounting[M].Newyork:The McGraw-Hill Book Companies, 1996: 776.

^③ 荷兰国际财政文献局.国际税收辞汇[G].北京: 中国财政经济出版社, 1992: 198.

^④ P.A. Samuelson. Economics[M]. Boston: The McGraw-Hill Book CO., 2005.

1.2.2 我国的税务筹划研究

与国外税务筹划水平相比,我国尚处于初级阶段。造成这样状况的主要原因是我国经济体制的限制:二十世纪九十年代以前,我国实施的是计划经济体制,大量国有企业存在,而企业税收则是国有企业业绩的一个重要体现,这种现状使得税务筹划缺少了存在的必要,税务筹划在我国的研究也因此滞后了。在这一阶段,有关税务筹划的文献几乎没有。然而随着我国经济体制的转变,政府调控经济的手段也发生了变化。一系列税收政策的出台,激起了企业进行税务筹划的念头,相关理论研究和实务也渐渐盛行。

税务筹划研究的起源和发展:1994年,张中秀在《避税与反避税全书》中谨慎的介绍了避税与反避税的一些技术,初现税务筹划的端倪。同年,唐腾翔和唐向两位学者在他们所著的《税务筹划》中首次提出税务筹划的概念,这本书被称为我国第一部税务筹划专著。1996年,张中秀主编出版的《企业节税规划策略与案例》中也首次将节税方案和我国现行税收法律法规联系起来。

此后,有关税务筹划方面的研究逐渐多了起来。影响较大的有:张中秀2000年主编的《现代企业的合理避税筹划》、2001年主编的《公司避税节税转嫁筹划》以及经三次改版出版的《纳税筹划宝典》;朱洪仁在2000年的《国际税收筹划》中分别对国际经济的税收原理、国际重复征税的产生和避免、国际税务筹划方法以及各国涉外税制的比较等方面进行了相关的阐述,对国际税务筹划相关问题进行了比较全面的剖析。此外,税务筹划界最值得一提的盖地教授,主编了大量著作,如《税务会计》、《税务筹划》、《税务会计与税务筹划》等,深入论述税务筹划的定义、作用、方法以及意义,对当今学者研究税务筹划影响重大。盖地对税务筹划的理解更加系统化,其在2004年《税务筹划的行为动因及制度分析》一文中指出,在承认“经济人”的逐利本性、契约的不完备性和相当一部分契约是以会计信息为基础等前提条件下,部分契约关系人便有动机和条件进行税务安排,以实现自身利益最大化的目标。

税务筹划的细化深入研究:2005年张美中在《分企业最优纳税方案选择丛书》中对建筑安装企业、服务型企业、工业企业、房地产开发企业、交通运输企业、商品流通企业、金融保险企业、邮电通信企业分税种进行了一些分析。同年,盖地在《企业税务筹划理论与实务》一书中就税务筹划实务方面分流转税、所得税、投资活动、筹资活动、国际经营等对税务筹划进行了介绍。2005年,李红

侠在《如何控制税收筹划风险》中对税务筹划风险产生原因进行分析的基础上，强调了树立风险意识的必要性及相关的风险控制方法。

1.2.3 关于石油企业税务筹划的文献综述

由于石油企业是我国国民经济的支柱产业，在国民经济中占有重要的地位和作用，因此对石油领域税制的研究著作颇多。2000年，张国云与杨金亮指出当时石油企业增值税征管中面临的突出问题，如增值税进项税额抵扣范围不统一、油气产品混合销售行为不易界定等；2007年，马贡生与马衍伟认为我国石油企业所得税主要存在的问题有：现行税法与石油企业会计制度的关系不协调，税基界定不规范，企业所得税管辖规定变换频繁，所得税汇算清缴不公平等问题。

但是目前为止，对于我国石油企业税务筹划的专业研究并不多见：陈慧敏和王乐玲分别在2004年和2007年对我国石油企业下的油气田企业进行了税务筹划的研究，指出了油气田企业税务筹划的重点和主要方法；马光元和曹雅玲分别于2005年和2007年对石油销售企业的税务筹划风险和规避进行了研究；王平和侯涛也分别在2005年和2007年针对油气田企业的增值税和个人所得税进行了筹划。但是这些研究都是以局部筹划和税种筹划为主，缺少对石油企业整体税务筹划的研究。

1.3 本文的框架

本文分六章对石油企业的税务筹划进行系统的介绍：

第一章是导论，首先分别综合了石油企业地位、纳税人权利意识增强以及税制的几番改革各方面的原因详细介绍了本文的选题背景，阐述了国内外关于税务筹划的研究，然后介绍了本文的框架以及创新和不足之处。

第二章介绍了我国石油企业进行税务筹划的理论基础，分析了税务筹划的目标，从而为本文进行税务筹划明确了方向；对我国税务筹划现状进行了简要介绍，分析了我国石油企业进行税务筹划的必要性和可行性。

第三章首先介绍了石油企业产业链现状及演变格局，然后通过了解我国石油企业涉及的主要税费，进而了解税制变革对石油企业税务筹划方案的影响。

第四章是本文的核心环节——税务筹划具体方案，主要分为三个部分：主营

业务的税务筹划、其他业务的税务筹划以及政策性税务筹划。其中对于主营业务的筹划是通过对石油企业具体业务环节的了解，将主营业务划分为石油勘探、开采环节税务筹划、石油加工及石化加工环节税务筹划以及石油及其制成品销售环节税务筹划。

第五章主要介绍石油企业进行税务筹划存在的风险及其防范措施。

第六章是总结，对本文提出的税务筹划方案进行总结。

1.4 创新与不足之处

以往石油企业税务筹划的研究大多集中于对某一税种或某一业务活动进行研究，并没有形成一个系统框架，没有体现石油企业税务筹划的整体性和特殊性。本文就通过对石油企业的特点以及石油企业具体业务环节的了解，针对性的提出税务筹划研究方案，具有一定的现实指导意义；结合政府出台的新的税收政策，通过对这些政策的详细了解，适当安排企业的经营活动，力求在减少涉税风险的基础上为石油企业出谋划策，具有一定的时效性。

但是由于本人资料收集时间和渠道有限、写作时间不充裕以及缺乏必要的实践经验，论文还存在以下不足：文中使用的案例带有一定的假设条件和主观性，缺乏典型的综合案例，对论文的说服力存在一定的影响；本文参考的税务优惠政策大部分具有一定的时效性，所以对于未来的石油企业税务筹划研究参考价值有限；石油企业税务筹划问题本身就比较复杂，而本人水平有限，没有从企业战略全局的角度整体考虑、设计、研究税务筹划方案，以获取最大化的税后利益，而是更偏重于实现节税的目标，有待于在今后的时间里进一步改进。

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.

厦门大学博硕士论文摘要库