

学校编码：10384

学号：19930819

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

企业税务策划与税负转嫁分析

柯艺高

指导教师：翁君奕

专业名称：工商管理硕士(MBA)

答辩日期：1995年12月

厦门大学博士学位论文摘要库

## 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

合法避税是商品经济发展到一定阶段的产物，经济活动本身和政府

行为都要求商品生产经营者依据一定的规则和准则从事生产经营活动，但这些规则和准则又不可能十分完善，这不可避免地为生

产经营者进行有效的避税活动提供了条件，企业通过积极的税务策划举措就可达到低税负、高盈利的经营目的，现代企业应加强面的研究工作。企业的税负转嫁也是税务策划的一个内容。通过对

。税负转嫁作定量分析，可减少定性分析中的模糊性，使税务策划工作更具体明确。

全文共分五章：第一章为引言，概述税务策划的理论基础、本

质特征、前提条件和基本原则。第二章为企业投资过程中划，从企业组织形式地结构和税收政策等方面举例论证为生产经营中的税务策划，从租赁。转让定价和利润分配等方面举例论证。第四章为会计核算中的税务策划，从材料成本和折旧方举例分析。第五十为税负转嫁分析，笔者根据西方经济学中的供需均衡理论，论证了税负转嫁与商品的供需弹性的数量关系上并建立

了供需均衡税负转嫁率的概念及其数学表达式，探讨了均衡税负转嫁率的适用条件以及在市场分析中的应用。这种初步探索还很不完善，还需笔者在今后的研究中进一步加深。

**关键词：**税务策划；税负转嫁

厦门大学博硕士论文摘要库

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](mailto:etd@xmu.edu.cn) for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库