

学校编码: 10384

分类号\_\_\_\_\_密级\_\_\_\_\_

学号: 200311011

UDC \_\_\_\_\_

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

企业税务筹划运作相关问题探讨

**A Research on Some Operating Problems of  
Enterprise Tax Planning**

狄海涛

指导教师姓名: 袁新文教授

专 业 名 称: 会计学

论文提交日期: 2006 年 4 月

论文答辩时间: 2006 年 6 月

学位授予日期: 2006 年 月

答辩委员会主席: \_\_\_\_\_

评 阅 人: \_\_\_\_\_

2006 年 月

# 厦门大学学位论文原创性声明

兹提交的学位论文，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的其他个人或集体的研究成果，均在文中以明确方式标明。本人依法享有和承担由此论文产生的权利和责任。

声明人（签名）：

年 月 日

# 厦门大学学位论文著作权使用声明

本人完全了解厦门大学有关保留、使用学位论文的规定。厦门大学有权保留并向国家主管部门或其指定机构送交论文的纸质版和电子版，有权将学位论文用于非赢利目的的少量复制并允许论文进入学校图书馆被查阅，有权将学位论文的内容编入有关数据库进行检索，有权将学位论文的标题和摘要汇编出版。保密的学位论文在解密后适用本规定。

本学位论文属于

- 1、保密（ ），在 年解密后适用本授权书。
- 2、不保密（ ）。

（请在以上相应括号内打“√”）

作者签名： 日期： 年 月 日

导师签名： 日期： 年 月 日

厦门大学博硕士学位论文摘要库

## 内容摘要

随着我国市场经济体制的建立和逐步完善以及我国法治化水平的逐步提高，纳税人作为理性“经济人”，越来越关注自身税收成本的支出。在商场如战场的激烈竞争中，在日益规范的市场游戏规则中，如何既不违反规则又能获得最大的经济利益，如何合理合法的减轻纳税人的负担，在合理合法的前提下降低税负，这已成为纳税人迫切希望得到回答的问题。

虽然税务筹划是关于税收的筹划，但并不说明筹划的着眼点主要在税收方面。不可否认税务筹划应在税收法令、法规中寻求答案，但更深层次的税务筹划含义却在税法之外，即税务筹划的运作问题。

本文着重探讨税务筹划的运作过程、税务筹划的成本和风险以及涉税公关在税务筹划中的重要作用。

本文共七部分：

第一章：税务筹划概述，主要探讨了税务筹划的一些基本的相关知识；

第二章：税务筹划的开展，主要探讨了企业如何开展税务筹划；

第三章：税务筹划成本分析与决策，探讨税务筹划的成本与成本决策；

第四章：税务筹划的风险控制问题，探讨税务筹划的风险与防范；

第五章：涉税公关与税务筹划，介绍涉税公关与税务筹划的关系；

第六章：案例分析与点评：人和连锁商贸公司税务筹划，介绍了人和连锁商贸公司税务筹划的案例；

第七章：我国税务筹划的现状与展望，总结了我国税务筹划的现状，并对我国税务筹划的前景进行了展望。

本文有以下四点贡献：

第一，从契约观的角度对企业税务筹划进行探讨；第二，分析了税务筹划与企业发展战略、财务管理目标之间的关系；第三，探讨了税务筹划的成本和风险，并提出了税务筹划成本决策方式和风险控制的方法；第四，详细探讨了涉税公关在税务筹划中的重要作用。

**关键词：** 税务筹划；运作；成本与风险；涉税公关

厦门大学博硕士学位论文摘要库

## Abstract

With the establishment and the consummation of Chinese market economy system and the enhancement of Chinese law level gradually, as an "economic man", the taxpayer would care for its cost of tax more and more. In the market like battlefield steep competition, where the game rules are being in order day by day, the taxpayers want to get the solutions about how to get the most economic benefit without destroying the rules and how to lighten their tax burden in a legal and logical way. Although tax planning is the planning of tax arrangement, which is not to say tax planning only pays attention to the tax factor. It is no doubt that tax planning should seek the answer from taxation laws and regulations, but the deeper level of tax planning is to do tax planning not limited by taxation. The operating of tax planning is very important for an enterprise which wants to manage tax planning successfully.

This paper mainly discusses the operating process of tax planning, the cost and the risk of tax planning, and the importance of public tax relation for tax planning.

There are seven chapters in the paper:

Chapter1 summary of tax planning: mainly has discussed some basic related knowledge about tax planning.

Chapter2 the executing of tax planning: to discuss the enterprise how to carry out its tax planning.

Chapter3 the analysis and decision-making for the cost of tax planning: to study the cost of tax planning and the decision-making about the cost of tax planning.

Chapter4 the risk controlling for tax planning: to discuss the risk of tax planning and how to control the risk of tax planning.

Chapter5 public tax relation and tax planning: to introduce the relationship between public tax relation and tax planning.

Chapter6 case analysis and review: the tax planning of Renhe chain-like business trade company: to introduce a case of tax planning about Renhe chain-like business trade company.

Chapter7 the present situation and the forecast of tax planning in China: to summarize the present situation of tax planning in China, and forecast the prospect of tax planning in China.

The innovation in this paper:

First, to view tax planning from contractual standpoint. Second, has analyzed the

relation among tax planning, enterprise strategy and the object of finance management. Third, has discussed the cost and the risk of tax planning, and has given the solutions to the cost decision-making and the risk controlling of tax planning. At last, has discussed the importance of public tax relation to tax planning in detail.

**Key words:** Tax Planning, Operating, Cost and Risk, Public Tax Relation

厦门大学博硕士论文摘要库



# 目 录

导言.....	1
第一章 税务筹划概述 .....	5
第一节 税务筹划的定义及特点.....	5
第二节 税务筹划的动因.....	7
第三节 企业进行税务筹划的选择角度.....	9
第四节 从契约观的角度看税务筹划.....	14
第五节 税务筹划的影响因素及应具备的条件.....	21
第二章 税务筹划的开展 .....	24
第一节 税务筹划开展的途径.....	24
第二节 税务筹划的过程.....	26
第三章 税务筹划成本分析与决策 .....	32
第一节 税务筹划成本分析.....	32
第二节 税务筹划风险成本分析.....	33
第三节 税务筹划成本决策.....	34
第四章 税务筹划的风险控制问题 .....	37
第一节 税务筹划风险控制的重要性.....	38
第二节 税务筹划风险分析.....	39
第三节 税务筹划风险控制的对策和建议.....	41
第五章 涉税公关与税务筹划 .....	46
第一节 涉税公关的动因.....	46
第二节 涉税公关的层次.....	48
第六章 案例分析与点评：人和连锁商贸公司税务筹划.....	54
第一节 公司概况及发展趋势.....	54

第二节 公司的财税体系及面临的问题.....	54
第三节 税务筹划方案设计.....	56
第四节 案例点评.....	64
第七章 我国税务筹划的现状与展望.....	67
第一节 现状.....	67
第二节 展望.....	69
参考文献.....	75
攻读硕士期间发表论文.....	77
后记.....	78

厦门大学博硕士论文摘要

## Contents

<b>Introduction.....</b>	<b>1</b>
<b>Chapter 1 summary of tax planning.....</b>	<b>5</b>
1.1 the definition an the characteristic of tax planning.....	5
1.2 the reason of tax planning.....	7
1.3 the point of view that the enterprise chooses to carry through tax planning.....	9
1.4 viewing tax planning from contractual standpoint.....	14
1.5 the influence factor of tax planning and the condition provided with tax planning.....	21
<b>Chapter 2 the executing of tax planning.....</b>	<b>24</b>
2.1 the executing approaches of tax planning.....	26
2.2 the process of tax planning.....	26
<b>Chapter 3 the analysis and decision-making for the cost of tax planning.....</b>	<b>32</b>
3.1.the analysis for the cost of tax planning.....	32
3.2 the analysis for the risk cost of tax planning.....	33
3.3 the decision-making for the cost of tax planning.....	34
<b>Chapter 4 the risk controlling for tax planning.....</b>	<b>37</b>
4.1 the importance of risk controlling for tax planning.....	38
4.2 the risk of tax planning.....	39
4.3 the suggestions of risk controlling for tax planning.....	41
<b>Chapter 5 public tax relation and tax planning.....</b>	<b>46</b>
5.1 the reason for sticking up for public tax relation.....	46
5.2 the administrative levels of public tax relation.....	48
<b>Chapter 6 case analysis and review: the tax planning of Renhe chain-like business trade company.....</b>	<b>54</b>
6.1 company profile and development tendency.....	54
6.2 the tax system of the company and the questions confronted with the company.....	54
6.3 the design of tax planning.....	56
6.4 case review.....	64

<b>Chapter 7 the actuality and the expectation of tax planning in</b>	
<b>china.....</b>	<b>67</b>
7.1 present situation.....	67
7.2 forecasts.....	69
<b>References.....</b>	<b>75</b>
<b>Postscript.....</b>	<b>78</b>

厦门大学博硕士学位论文摘要库

## 导言

### 一、研究背景

随着我国加入 WTO 和社会主义市场经济的逐步建立，我国的经济将更加开放，企业在市场中的竞争也更加激烈；随着我国逐步走向法治国家，我国的税收体制也日趋完善。在商场如战场的激烈竞争中，在日益规范的市场游戏规则中，如何既不违反规则又能获得最大的经济利益，如何合理合法的减轻纳税人的负担，在合理合法的前提下降低税负，这已成为纳税人迫切希望得到回答的问题。

虽然税务筹划是关于税收的筹划，但并不说明筹划的着眼点主要在税收方面。不可否认税务筹划应在税收法令、法规中寻求答案，但更深层次的税务筹划含义却在税法之外，即税务筹划的运作问题。因为真正的税务筹划方案实施时会牵涉到与企业发生关系的各契约方的利益协调问题。为了最大化企业的价值而组织的生产要求考虑各契约方当前和未来的税收状况，理解税收政策的变化以及所实施的税务筹划方案将如何影响企业的债权人、股东、客户、员工、供应商等的行为。这揭示了企业税务筹划与个人税务筹划之间天然的区别。另外，税收利益虽然是企业的一项重要的经济利益，但不是企业的全部经济利益，决定企业整体利益的因素是多方面的。企业的发展是由各种因素合力共同推动的，税收只是其中的一个因素。企业减轻税负并不等同于企业的长足发展。企业的发展更取决于企业产品的知名度、产品的质量、市场营销、人力资源和企业管理等各个方面，所以企业所采用的各种税务筹划方案和实施的具体过程必须最大限度的使促进企业发展的其他各种因素都发挥更大的力量，也就是说，开展税务筹划应服从于企业的整体利益和战略发展要求，而不能一味的追求企业税收负担的减少。

税务筹划作为企业维护自身利益的必要手段，不能仅考虑税负的减轻，应将减轻税负置于企业的整体理财目标之中。为此要充分考虑<sup>1</sup>：1、企业采取怎样的行为方式才能达到最佳税务筹划效果，即有利于企业财务目标的最大化；2、税务筹划方案的实施对企业的当前和未来发展是否会产生现实或潜在的机会损失；3、企业取得的税务筹划效应与形成的机会成本配比的结果是否真正有利于企业

---

<sup>1</sup>参阅盖地主编.税务筹划[M].北京：高等教育出版社，2003

内部经营机制的优化和良性循环；4、企业税务筹划行为的总体实施是否具有顺应动态市场的应变能力，即具有怎样的结构弹性、可能的结构调整成本及风险程度；5、企业进行的税务筹划是否存在受法律惩处的可能性，一旦筹划不利，将给企业带来怎样的后果等。如果单纯为了减轻税收负担，就可能降低税务筹划的效果。

随着税务筹划观念的不断深入人心，我国大部分企业都在酝酿着如何进行税务筹划，然而税务筹划并不是简单的削足适履，税务筹划应是量体裁衣。

大量有关税务筹划的研究也不断涌现出来。但是综观这些有关税务筹划的文献，大部分都专注于税务筹划技术和方法的研究，而忽视了企业税务筹划运作中应注意的问题。殊不知税务筹划也有一定的成本和风险，更不可忽视涉税公关在税务筹划中的重要作用。

## 二、文献综述

大量有关税务筹划的文献，主要关注税务筹划的筹划技术和方法，而很少有专门文献关注企业税务筹划运作中的成本、风险以及涉税公关在税务筹划中的重要作用。

国外文献中，斯科尔斯在《税收与企业战略》（张雁翎等译北京：中国劳动社会保障出版社，2004）中提到了有关有效税务筹划的概念，有效税务筹划主要研究在现有各种约束条件下制定对纳税人最有利的税务筹划方案的理论。现有各种约束条件中当然包括税务筹划的成本和风险等因素。

国内文献中很少有专门探讨税务筹划成本和风险的，大部分只是在局部中提到一些。比如盖地主编的《企业税务筹划理论与实务》（大连：东北财经大学出版社，2005），有提到要注意税务筹划不能仅考虑税负的减轻，应将减轻税负置于企业的整体理财目标之中，单凭主观动机或愿望并不一定就能减轻税负。蔡昌在其《税收筹划八大规律——规则、规律、技术、案例》（北京：中国财政经济出版社，2005）中从各个方面探讨了企业税务筹划应注意的问题，尤其对税务筹划与企业发展战略的关系进行了深入探讨。何加明、胡国强在《纳税筹划的成本分析与决策》（四川会计，2003，9）中探讨了税务筹划的成本以及如何进行成本决策。范忠山等在《企业税务风险与化解》（北京：对外经济贸易大学出版社，2002）中详细探讨了税务筹划的风险以及风险规避的方法。贺志东在其《税务总

监》（北京：清华大学出版社，2005）中探讨了涉税公关与税务筹划的关系。企业在进行税务筹划的运作过程中会面临许多问题，本文选择其中的几个相关的问题进行了探讨。本文着重探讨税务筹划的运作过程、税务筹划的成本和风险以及涉税公关在税务筹划中的重要作用。

### 三、研究方法

本文主要采用规范的研究方法，结合系统论和运筹学的有关观点，对税务筹划进行探讨。税务筹划是运筹学原理的具体运用。运筹学以整体最优为目标，从系统论的观点出发，力图以整个系统最佳的方式来解决该系统各部门之间的利益冲突，寻求最佳的行动方案，运筹学是一门优化技术，提供的是解决各类问题的优化方法。运筹学既对企业各种经营进行创造性的科学研究，又涉及到组织的管理问题，具有很强的实践性，最终应能向决策者提供建设性意见，并应收到实效。

从系统论和运筹学的观点来看，企业不是孤立存在的，其不断的与周围的一切发生着联系。企业的行为会对周围的其他主体发生影响，同样周围的其他主体的行为也会影响企业的行为。企业与其周围的各种主体之间普遍存在着契约关系，因为企业的各种行为都与企业内部和外部的主体有着紧密的联系，企业通过契约中的相关条款协调其与其他主体之间的利益冲突。根据契约理论，企业是各种自利的人的集合。一个企业涉及的利益关系人包括普通股东、优先股东、债券持有者、银行、短期债权人、政府、社会公众、经理人员、普通员工、客户、供应商、社区等。这些利益关系人或集团，都是按自利行为原则行事的。企业与这些利益关系人或集团之间的既相互依赖又相互冲突的利益关系，需要通过契约来协调。现在企业经营管理提出合作双赢的思想就是基于对与企业有联系的契约各方利益的考虑。契约理论将企业视为股东、债权人、经理、客户、供应商等之间订立的一系列契约的结合体。在不同的环境下，契约观具体说明了企业与其他契约各方做出决策和收取现金流的权利以及应承担的相应义务。契约各方在签订契约时，往往会从各自的利益出发，一般不会轻易接受不利于自身的交易条款，因此契约是契约各方利益均衡的结果。在签订契约时如果只考虑企业自身的利益，则往往导致其他契约方的反对和抵制，也将影响税务筹划方案的实施。因为税务筹划活动可能涉及多方的利益关系，尤其是税负转嫁行为，因此其实际操作受到利益分配割据的限制。经常出现这样一种现象，某一经济主体的筹划节税收益，

恰恰是另一个经济主体的税收成本。由契约各方确定的与税收有关的现金流将影响企业的税务筹划行为。

#### 四、论文框架

本文共七部分：

第一章：税务筹划概述，主要探讨了税务筹划的一些基本的相关知识，论述了税务筹划的定义和特点、税务筹划的动因、企业进行税务筹划应选择的角度，并从契约观的角度对企业税务筹划进行了深入探讨；

第二章：税务筹划的开展，主要探讨了企业如何开展税务筹划，比较分析了纳税人自行开展税务筹划和委托专业机构开展税务筹划的优缺点，并详细描述了专题税务筹划开展的步骤和过程；

第三章：税务筹划成本分析与决策，探讨税务筹划的成本与成本决策，分析了税务筹划的固定税收成本和风险成本，阐述了企业选择税务筹划方案时的成本决策方式；

第四章：税务筹划的风险控制问题，探讨税务筹划的风险与防范；

第五章：涉税公关与税务筹划，阐述了企业进行涉税公关的动因和涉税公关的层次，介绍了涉税公关与税务筹划的关系；

第六章：案例分析与点评：人和连锁商贸公司税务筹划，介绍了人和连锁商贸公司税务筹划的案例；

第七章：我国税务筹划的现状与展望，总结了我国税务筹划的现状，并对我国税务筹划的前景进行了展望。

#### 五、贡献与不足

本文有以下四点贡献：

第一，从契约观的角度对企业税务筹划进行探讨；第二，分析了税务筹划与企业发展战略、财务管理目标之间的关系；第三，探讨了税务筹划的成本和风险，并提出了税务筹划成本决策方式和风险控制的方法；第四，详细探讨了涉税公关在税务筹划中的重要作用。

论文的不足之处主要是对企业税务筹划运作的一些理论研究不够深入，另外由于本文选择企业税务筹划运作中的一些相关问题进行探讨，可能导致各章节之间的逻辑性和连贯性不够。



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.

厦门大学博硕士学位论文摘要库