

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学号: 20051300825

UDC

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

我国企业所得税制竞争力的研究

A Study on Competitiveness of Corporate Income Tax of China

刘培龙

指导教师姓名: 童锦治 教授

专业名称: 财政学

论文提交日期: 2008年 月

论文答辩时间: 2008年 月

学位授予日期: 2008年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

200 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

摘要

在经济全球化趋势日趋增强、国际资本的流动越来越频繁的背景下，无论是发达国家还是新兴市场经济国家都在谋求通过各种方式吸引国际流动资本，带动经济增长。

在这种情况下，许多国家的税务当局的理念正在发生转变，他们从害怕因为国际避税造成的税收收入流失变为害怕因为缺乏国际竞争力的税收制度而造成的收入流失。在此背景下，各国纷纷对本国企业所得税制度进行了改革，改革的目的是为了提高本国的税制竞争力，提高税收制度对国际流动资本的吸引力。

自1978年改革开放以来，我国的经济已融入了世界经济中，成为世界经济不可分割的一部分。在中国经济全球化的背景下，我国的企业所得税制度是否具备竞争力，是否能够有助于提高我国经济在全球经济中的竞争力？

论文从这个角度出发首先总结了国内外企业所得税制竞争力的相关文献，以期形成评价我国企业所得税制竞争力的理论基础。

接着论文对企业所得税制竞争力作了概念上界定，从国际税收竞争的角度出发，总结影响一国企业所得税制竞争力的主要五个方面的因素，并据此提出企业所得税制竞争力的评价指标。在此基础上，论文从企业所得税制的总体改革情况、企业所得税的税负、税收优惠政策、征收管理水平、国际税收协调水平等评价指标对我国的企业所得税制竞争力进行分析评价，得出我国企业所得税制竞争力的基本结论。

最后，论文根据我国企业所得税制竞争力的分析，提出了保持法定税率竞争力、调整税收优惠措施以扶持企业对外投资、加强税收征管和提高纳税遵从度以及提高国际税收协调水平等我国企业所得税制进一步改革的意见和建议。

关键字：企业所得税；税制竞争力；改革

Abstract

As the trend of economic globalization is increasingly strengthened and international capital flows more and more frequently, both developed and emerging market economies adopt a variety of means to attract international capital in order to stimulate economic growth.

In such circumstances, tax authorities in many countries used to fear the loss of tax revenue caused by international tax avoidance, now fear the loss of tax revenue caused by their uncompetitive tax system. Countries have carried out corporate income tax reforms, the purpose of these reforms is to improve the competitiveness of tax system, thereby improving the international competitiveness.

Since 1978, China's economy has integrated into the world economy, become an integral part of the world economy. In the context of globalization, whether China's corporate income tax system has competitiveness and can help to enhance China's competitiveness in the global economy?

First, the paper summarizes the relevant literature on competitiveness of corporate income tax system, with a view to establish a theoretical basis for evaluating competitiveness of corporate income tax system.

Then, the paper introduces relevant definition of competitiveness of corporate income tax, and gives key factors that influence competitiveness of corporate income tax system from international tax competition point of view. And we give evaluation indexes on competitiveness of corporate income tax system. Based on indicators of a fair and reasonable level of tax, tax burden, tax preferential policies, tax management level and the level of coordination of international tax, we evaluate competitiveness of China's corporate income tax system and draw basic conclusions.

Finally, this paper gives some suggestions about further reform, including: maintaining the competitiveness of the statutory tax rate, adjusting tax preferential measures to support foreign-invested enterprises, strengthening tax collection and management and improving the level of international coordination.

Key Words: Corporate Income Tax; Competitiveness of Tax System; Reform

目 录

| | |
|--|-----------|
| 第 1 章 导言 | 1 |
| 1.1 选题背景与目的 | 1 |
| 1.2 文献综述 | 1 |
| 1.3 研究方法与结构安排 | 8 |
| 1.4 创新与不足 | 8 |
| 第 2 章 企业所得税制竞争力的一般分析 | 10 |
| 2.1 企业所得税制竞争力的概念界定 | 10 |
| 2.2 一些国家对企业所得税制竞争力的基本要求 | 10 |
| 2.3 企业所得税制竞争力的影响因素分析 | 12 |
| 2.4 企业所得税制竞争力的评价指标 | 19 |
| 第 3 章 我国企业所得税制竞争力的实证分析 | 21 |
| 3.1 我国新的企业所得税改革的评价 | 21 |
| 3.2 我国企业所得税制竞争力的具体指标分析 | 25 |
| 3.3 结论 | 36 |
| 第 4 章 进一步提高我国企业所得税制竞争力的对策 | 39 |
| 4.1 保持法定税率的竞争力 | 39 |
| 4.2 调整部分税收优惠措施，扶持企业对外投资 | 39 |
| 4.3 加强税收征管并提高纳税遵从度 | 41 |
| 4.4 提高国际税收协调水平 | 41 |
| 参考文献 | 42 |
| 致谢 | 45 |

Contents

| | |
|--|-----------|
| 第 1 章 导言 | 1 |
| 1.1 选题背景与目的 | 1 |
| 1.2 文献综述 | 1 |
| 1.3 研究方法与结构安排 | 8 |
| 1.4 创新与不足 | 8 |
| 第 2 章 企业所得税制竞争力的一般分析 | 10 |
| 2.1 企业所得税制竞争力的概念界定 | 10 |
| 2.2 一些国家对企业所得税制竞争力的基本要求 | 10 |
| 2.3 企业所得税制竞争力的影响因素分析 | 12 |
| 2.4 企业所得税制竞争力的评价指标 | 19 |
| 第 3 章 我国企业所得税制竞争力的实证分析 | 21 |
| 3.1 我国新的企业所得税改革的评价 | 21 |
| 3.2 我国企业所得税制竞争力的具体指标分析 | 25 |
| 3.3 结论 | 36 |
| 第 4 章 进一步提高我国企业所得税制竞争力的对策 | 39 |
| 4.1 保持法定税率的竞争力 | 39 |
| 4.2 调整部分税收优惠措施，扶持企业对外投资 | 39 |
| 4.3 加强税收征管并提高纳税遵从度 | 41 |
| 4.4 提高国际税收协调水平 | 41 |
| 参考文献 | 42 |
| 致谢 | 45 |

厦门大学博硕士学位论文摘要库

第1章 导言

1.1 选题背景与目的

在经济全球化趋势日趋增强、国际资本的流动越来越频繁的背景下，无论是发达国家还是新兴市场经济国家都在谋求通过各种方式吸引国际流动资本，刺激国内投资和需求，拉动经济增长。

在这种情况下，许多国家的税务当局的理念正在发生转变，他们从害怕因为国际避税造成的税收收入流失变为害怕因为缺乏国际竞争力的税收制度而造成的收入流失^①。包括美国、德国和瑞典在内的许多发达国家已经或准备对本国的企业所得税制度进行改革，以最大限度地提高本国企业的国际竞争力。虽然各国的具体改革措施因国情的不同而有所区别，但改革所呈现的特点和趋势却是一致的——企业所得税的法定税率得到大幅度的降低，通过对税收优惠的约束来扩大税基；而改革的目的也无一不是为了提高本国的税制竞争力，提高税收制度对国际流动资本的吸引力，从而提高本国经济的国际竞争力。

自1978年改革开放以来，我国的经济已融入了世界经济中，成为世界经济不可分割的一部分。那么，在中国经济全球化的背景下，我国的企业所得税制度是否具备竞争力，是否能够有助于提高我国经济在全球经济中的竞争力？这正是本文研究的动机。

本文试图通过对我国企业所得税制竞争力的分析与评价，指出我国企业所得税存在的问题，为今后我国企业所得税的进一步改革提出具体的意见和建议。

1.2 文献综述

1.2.2 国外研究综述

Wilson(1986) 和Zodrow and Mieszkowski (1986)的研究因其为后来研究者较多借鉴，被称之为标准税收竞争模型。它们有几个基本假设：①资本在区域间能

^① Robin Speed. An Internationally Competitive Tax System for Australia. Journal of International Taxation.

完全的自由流动，劳动力不可以自由流动；②世界资本供应量是固定的；③政府只有一种税收工具可用，即对资本所得以收入来源地原则进行课税；④参与竞争的各国是同质的；⑤资本在各区域间要求的税后报酬率相等。政府首先选择资本税的税率，然后确定公共产品供应的规模以使家庭效用最大化，同时受到预算限制：

$$G=t*K \quad (1)$$

G 是公共产品的供给， t 是资本税的比例税率， K 是国内资本存量。在最优均衡中，政府选择税率 t 使得从公共产品中获得的边际收益等于征税造成的社会边际成本： $MB^{soc} = MC^{soc}$ (2)

为了确定 MC^{soc} 的构成，对(1)式进行微分：

$$dG = dt * K + t * dK \quad (3)$$

(3)式右边第一项等于税收的边际私人成本 MC^{pri} ，它产生于税后收益的减少，进而降低了使人消费的可能性。第二项代表资本税的税基效应，对于一个封闭、静态的经济来讲，这一效应为0 ($dK=0$)。这样，满足萨缪尔森原则的最优条件就是：

$$MB^{soc} = MC^{pri}, \text{ 这里 } t = t^{opt}, G = G^{opt} \quad (4)$$

这是一个最优结果。政府选择的税率为最优税率 t^{opt} ，这一最优税率正好能够提供最优规模的公共产品 $G = G^{opt}$ 。但是，如果资本可以自由流动，在税率提高的情况下资本就会外流 ($dK \neq 0$)。外流的边际成本就是(3)式得第二项。这样税收的边际成本就包括边际私人成本 MC^{pri} 和资本外流的边际成本 MC^{out} 。对于开放经济而言，(2)式的最优条件满足萨缪尔森修正原则：

$$MB^{soc} = MC^{pri} + MC^{out}, \text{ 这里 } t < t^{opt}, G < G^{opt} \quad (5)$$

既然开放条件中税收的边际成本高于封闭经济中税收的社会边际成本，其提供公共产品的边际社会收益也会比后者高，为满足最优条件，资本税率以及随后决定的公共产品供给水平会处于一个无效率的低水平状态，原因在于特定国家税率的升高会造成正的外部性。

模型得出的基本结论是：①资本的流动性导致对资本的低税率，导致公共产

品的供给不足；②资本流动性与资本税率负相关；③对资本税率作微小的上调能导致帕累托改善。

Gordon (1986) 研究了税收收入的其它来源。在一个小型开放经济，对资本所得征税考虑两种管辖权：来源地管辖权和居民管辖权，并假设模型有两期。行使来源地管辖权的税收产生的效应与经典模型分析的一样：提高资本要求的税前报酬率，导致部分资本外流。然而，行使居民管辖权的税收并不会产生上述效应。因此该文献建议，前一种税收管辖权不应被采用，因为采用后一种税收管辖权来筹集收入，可以避免“race to the bottom”^②。当然对资本行使居民管辖权会带来很多实际的问题，特别是当这种税收应用到未汇回的国外收入时。

Wilson (1999)调查了与上述两类模型相似的一些文献。得出结论：一是，这些模型对理解所得税改革呈现的部分特征是很好的出发点，例如，假设一开始资本流动是不完全的，并允许资本流动性随着时间推移而增强（外生的），其结果将导致对资本的最优税率下降(与部分特征相符)。二是，这些模型排除了政府可利用的两种最广泛的对资本征税的工具：税率和税基。为了简化程序，不考虑筹资成本，税基等于资本收入扣除经济折旧。可以写出税后报酬率(r)关于税率(t)的简单函数：

$$F_K (1-t)/F_K = r$$

其中 F_K 为资本的边际产出。从表达式可以看出， t 是有效边际税率(EMTR)：它反映了资本所需报酬率在税收存在与不存在之间的差异， t 代表法定税率。一般来说，这些模型不允许政府单独选择税率和税基，税率和税基的很多组合得出一个给定的EMTR，税基等于资本的净收入就是其中一个特殊的例子。事实上，如果政府能单独选择税基和税率这两种工具，上述模型得出的结果很容易被推翻。只要政府对收入要求不是太高，政府可以采用现金流量税，所有的资本支出可以在资本引入期扣除，很明显此时的边际税率为0，收入来源于下期的边际报酬（模型假定存在不可流动的本国居民）。在此模型中，最优税率带来的税收收入可以满足公共产品的供给，且不会扭曲资本的流动(Haufler and Schjelderup (2000))。

然而，这种对标准模型的扩展并不能解释企业所得税的存在，EMTR并不为0。可能的解释是税收收入由对公共产品的偏好决定的，不流动要素并不能提供足够

^② 即会导致税率下降，税收收入不能满足公共产品的供给需要。

的收入。此种情况下，必须对资本征税，即EMTR大于0。但是这是否成立，还取决于政府的其它税收工具。在此存在的一个问题是，对流动资本征税和对劳动收入征税哪种扭曲更大？在标准模型中^③，假设劳动力是不流动的，所以对资本的征税最终由劳动力承担，但是 The European Commission (1997) 声称税基从资本转到劳动力——加剧了税收竞争——对失业有严重的影响。Daveri and Tabellini (2000)证明了对劳动力的征税将影响失业率，但是并没有人应用同时包含税率和税基的具体企业所得税措施来研究企业所得税对失业率的影响。

对标准模型的另一扩展是，考虑边际回报是流动的 (infra-marginal returns are mobile)。在此，对经济租(economic rent)的征税会扭曲资本的区位选择，这正是讨论跨国公司区域选择问题的核心。EMTR并不是衡量税收影响区位选择的唯一指标，EATR（有效平均税率）也是。这就产生了一个问题：政府的税收收入可以多大程度地依赖对经济租的征税。不同的国家有各自特定的区位租（即超过其它地方的经济租）。理论上来说，对区位租(location-specific rents)的征税并不会扭曲公司和资本的区位选择，但是这种特定的区位租在各个行业，各个公司，各个时间是不同的。很显然，不可能对具有特定租的所有投资项目征税以夺取全部的租，也不可能对没有特定租的投资就不征税。但是，如果经济租不能被完全征走，那么对不同的国际流动资本征收不同的税是最优的。在其它条件都相等的情况下，收入来源国对流动资本的税率应该低些，以获取最大的国家福利。一个极端是对特定区位租可以100%的征收；另一个极端是，如果同样的租可以在其它国家获得，那么对这个租的征税不能超过另外那个国家的征税以防止资本的流出。如果特定区位租归属于外国人，且不能完全被征掉，那么对小型开放经济而言，对资本收入征收扭曲的税（基于收入来源）是最优的，相当于租金转移机制。也就是说此税制的EMTR为正。

很多理论文献认为，国家规模、生产技术、要素禀赋和居民偏好的不同最优税率也是不同的。例如，Bucovetsky (1991) 和 Wilson(1991) 认为大国的税率要比小国的高。其假设人口多的国家为大国，人口少的国家为小国；资本在各个国家间的税后报酬率是一样的。模型推导如下：

$$s_1 k_1(t_1, t_2) + s_2 k_2(t_1, t_2) = \bar{k} \quad (1)$$

^③ 参看 Wilson(1986) 和 Zodrow and Mieszkowski (1986)。

s_1, s_2 ($s_1 > s_2$) 分别为大国和小国的人口数; k_1, k_2 分别为两国的人均资本量; t_1, t_2 分别为两国的资本税率; \bar{k} 为两国的人均资本量。

$$f'(k_1) - t_1 = f'(k_2) - t_2 \quad (2)$$

对 (1) (2) 式求导, 整理得:

$$\frac{dk_1}{dt_1} = \frac{s_1}{s_1 f''(k_1) + s_2 f''(k_2)} < 0 \quad (3); \quad \frac{dk_2}{dt_2} = \frac{s_2}{s_1 f''(k_1) + s_2 f''(k_2)} < 0 \quad (4)$$

从 (3) (4) 可以看出税率的增加会导致资本的流出, 但小国的资本流出程度要比大国严重 ($\frac{dk_1}{dt_1} < \frac{dk_2}{dt_2}$), 小国面临的资本弹性要比大国大, 所以小国会选择比大国低的税率 ($t_1 > t_2$)。达到均衡后, 小国赢得了对资本的竞争 ($k_1 < k_2$)。该模型得出的重要结论是如果小国足够小, 它将设置比大国低的税率以吸引资本, 从而导致较高的平均资本水平。

Baldwin and Krugman (2004) 提供了一个基于新经济地理学的全新模型。其假设经济一体化可能导致工业生产的集中, 工业在一个国家集聚会产生特定的区位租 (也称集聚租 (agglomeration rent))。因此, 由于集聚租的存在, 对资本的税率在一定幅度的变化并不会对资本的流动造成影响。当然, 税率变化到可以消除集聚带来的利益时, 资本就会流出, 集聚优势也会消失, 从而损害集聚国的福利。Borck and Pfluger (2005), 对上述模型做了进一步分析, 研究局部集中的稳定均衡, 得出的结论是集聚提供的税收保护比先前文献^④认为的更普遍。更重要的是即使局部集聚和流动要素没有产生集聚租, 税率差异也会随着税收博弈均衡而出现, 这就增强了假设的可能性: 集聚可以解释类似欧盟一体化区域公司税率差异的原因。

Devereux, Griffith and Klemm (2002) 研究了政府为什么进行降低税率、扩大税基的企业所得税改革。之前的大多文献只是分析为什么税率被降低了, 而没有讨论税基的变化, 该文献弥补了这一空白。文献从税收竞争的角度进行分析, 认为公司 20 多年来越来越具流动性, 但并不是所有公司的流动性都增强了, 只是营利性大的公司流动性变强, 营利性小的公司并不具流动性。总之, 为了争取

^④ 指 Baldwin and Krugman (2004).

到盈利性公司，政府必须为这些公司提供更好的条件。同时，政府又不想提供低税率给所有公司，以免损害税收收入，这就导致了低税率、宽税基的所得税改革，改革的原理同价格歧视类似。降低对高盈利公司的平均税率，这些公司从税率的降低中受益，与此对照的是，由于扩大税基导致的税收扣除减少显得就不那么重要了，因为资本成本占总收入的份额很小。该文献提供的另一解释是收入转移理论（The income-shifting theory），认为收入在区域间的转移推动了这一改革，收入转移的方式有：操纵关联企业中间产品的转让定价，资本弱化等。可以说该文献对低税率、宽税基的企业所得税改革趋势的解释非常吸引人。但该文献假设公司的流动性由公司的海外雇员所占的比例来衡量，说服力不强，而且也没有得出具体的最优企业所得税税率以达到福利的最大化，从而缺乏政策指导意义。

Bartelsman and Beetsma (2003) 研究了在税收激励下，转让定价对公司所得税收入的影响，并进行了实证分析。该文献分析了税率差异（各国税率与 OECD 国家平均税率的差）和企业增值与劳动力补偿的比例之间的关系。数据来自于 16 个国家，时间跨度为 19 年(1979—1997)。得出的结论是，企业增加值与税率负相关。其解释是利润转移到了低税收国家。作者还得出，企业所得税税率 1% 的上升会导致税收收入小幅度的降低。

Devereux (2004) 研究了英国 1980—2004 年的企业所得税收入，主要关注企业所得税法定税率的降低与企业所得税收入增加的模糊关系。通过对数据的分析，得出的结论是，这种模糊关系，部分与企业所得税的税基扩大有关，此外，金融部门的增长幅度和收益率也很可能会增加企业部门产生的可征税收入。

Kimberly A. Clausing (2007) 研究了 OECD 国家企业所得税收入占 GDP 比例的变化，时间跨度是 1979—2002。把企业所得税收入（CRT）占 GDP 的比例分解为以下几个部分：法定税率 T，企业收入中被征税的部分 f，企业的利润率 p，企业部门规模在 GDP 中的份额 CS。

$$\frac{C R T}{G D P} = T * f * p * C S$$

其中：T=CRT/税基，f=税基/企业利润，p=企业利润/企业增加值，CS=企业增加值/GDP。当政府改变 T 时，CRT 的变化如下：

$$\frac{\delta C R T / G D P}{\delta T} = f * p * C S + T * \frac{\delta f}{\delta T} * p * C S + T * f * \frac{\delta p}{\delta T} * C S + T * f * p * \frac{\delta C S}{\delta T}$$

作者对以上模型进行实证分析，得出了企业所得税税率与企业所得税收入之间的关系，在样本数据中最大化企业所得税收入的税率是33%。而小的、开放型国家的最优税率要比大的、封闭型的最优税率低一些。这与理论预期的这些国家面临更具弹性的资本供给相符合。当然，这并不就意味着实际的最优税率，这只是对这些国家特定年份的估计，不同的国家和不同年份得出的结果肯定会不同，这取决于各国的实际情况。Jack M. Mintz (2007) 应用同样的方法估计了加拿大最大化企业所得税收入的最优税率，得出的结果是28%。相对于33%要低些，差异的原因是后者采用2001年—2005年的数据，而这几年的企业所得税法定税率相对于以前降低了不少。

总之，以上的税收竞争文献并没有完全解释世界企业所得税改革呈现的新事实，许多事实需要进一步的研究。但不可否认的是，这些理论对各国政府在处理企业跨国税收竞争问题时具有重要的指导意义。各国在进行相关的企业所得税改革时应该以战略性设定税率、税收优惠政策等手段来实现对资本等流动要素的吸引。

1.2.3 国内研究综述

国内对税制竞争力进行系统研究的文献很少，以下是涉及到税制竞争力仅有的几篇国内文献。

龚辉文(2002)从国际税收竞争的角度出发，提出了我国税制竞争力的问题，并给出了影响一国税制竞争力的主要六个方面的因素：税制的公平、合理程度，税负水平，税收优惠方式与优惠程度，出口税收政策，税收管理水平以及国际税收协调水平。他对以上各个因素进行了一定的分析，并针对分析评价时发现的问题，提出了增强我国税制竞争力的政策建议。

靳东升(2003)分析了我国总体税收负担、增值税的竞争力、所得税的竞争力、资本利得税政策、区域性税收优惠政策以及对海外投资的税收政策等等，认为中国的税收制度具有较强的竞争力。同时指出，上世纪90年代以来，由于世界各国税制改革的进程很快，相比之下，中国税收制度有待完善的地方很多。

尹音频，姚涛(2007)在龚辉文的基础上，通过构造社会利益集团之间争夺税收优惠的委托代理模型，剖析了我国税制决策机制的缺陷，提出了以增强税制

的立宪性、公平性、效率性等为目标，通过统一税制、优化税收政策、强化税务管理的途径，提升我国企业所得税制竞争力的建议。

但以上文献并没有形成我国企业所得税制竞争力的系统分析，也缺乏较为客观的评价，这也成为本文研究的必要性。

1.3 研究方法 with 结构安排

本文采用规范分析、实证分析与比较研究方法，试图通过对我国企业所得税制度的分析，得出一个关于我国企业所得税制竞争力的合理评价，并提出今后我国企业所得税进一步改革的政策建议。

论文分为以下四个部分：

第一章导言部分。主要介绍论文选题的背景与目的、研究方法 with 结构安排、论文的创新与不足，总结国内外企业所得税制竞争力的相关文献，以期形成评价我国企业所得税制竞争力的理论基础。

第二章企业所得税制竞争力的一般分析。本章首先对企业所得税制竞争力作了概念上界定，接着从国际税收竞争的角度出发，总结影响一国企业所得税制竞争力的主要五个方面的因素，并据此提出企业所得税制竞争力的评价指标。

第三章我国企业所得税制竞争力的实证分析。本章从企业所得税制的总体改革情况、企业所得税的税负、税收优惠政策、征收管理水平、国际税收协调水平等评价指标对我国的企业所得税制竞争力进行分析评价，得出我国企业所得税制竞争力的基本结论。

第四章进一步提高我国企业所得税制竞争力的对策。本章根据我国企业所得税制竞争力的分析，提出了保持法定税率竞争力、利用税收优惠扶持对外投资企业、加强税收征管和提高纳税遵从度以及提高我国的国际税收协调水平等我国企业所得税制进一步改革的意见和建议。

1.4 创新与不足

本文的创新之处在于构造了分析我国企业所得税制竞争力的框架，构建了衡量企业所得税制竞争力的评价体系，并对我国企业所得税制的竞争力进行了实证分析，得出了我国企业所得税制竞争力的结论，为今后我国企业所得税制的进一

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