

# 毕业论文报告格式(大全6篇)

报告在传达信息、分析问题和提出建议方面发挥着重要作用。报告对于我们的帮助很大，所以我们要好好写一篇报告。下面我给大家整理了一些优秀的报告范文，希望能够帮助到大家，我们一起来看一看吧。

## 毕业论文报告格式篇一

题目：

关键词：

目录：

引言(绪论)----- (500字左右)

正文(15000左右)

第1章

1.1. -----

1.2. -----

1.3. -----

...

第2章

2.1. -----

2.2. -----

...

第3章-----

3.1. -----

3.2. -----

...

第4章-----

4.1. -----

4.2. -----

...

(注意：修改后的论文提纲要写出章和节的内容，节的内容自己定，写论文时要将内容丰富起来，要达到2万字的字数要求)

几个具体的毕业论文提纲范例

浅议工程施工阶段的监理控制

第1章 施工阶段监理概述(包括：我国建筑施工阶段监理现状、施工过程分几个阶段、施工每阶段监理的主要任务、监理工作程序等)

第2章 施工准备阶段的监理工作(要考虑周全)

第3章 工地例会(内容和实施)

第4章 施工各阶段的质量控制工作(内容、方法和要求)

第5章 施工各阶段的造价(成本)控制工作(内容、方法和要求)

第6章 施工阶段的进度控制工作(内容、方法和要求)

第7章 竣工验收阶段的监理控制(内容、方法和要求)

第8章 结论

(如果可能可加些监理信息化管理方面的内容)

论施工中监理的作用和实施

第1章 概述(工程监理的概念、特点、设置监理工程师的目的意义、监理工程师的地位、概述监理工作的主要内容等)

第2章 施工准备阶段监理的作用和实施(任务、程序和实施方法)

第3章 施工质量监理的作用和实施(任务、程序和实施方法)

第4章 施工投资监理的作用和实施(任务、程序和实施方法)

第5章 施工进度监理的作用和实施(任务、程序和实施方法)

第6章 施工中合同管理监理作用和实施(任务、程序和实施方法)

第7章 施工中监理的组织协调作用

第8章 结论

## 毕业论文报告格式篇二

附件3：第一种本科毕业论文格式样例附件3：第一种本科毕业论文格式样例 本科毕业论文 试论证券结算信用风险控制之法律构建 学生姓名： 指导教师： 所在院系： 所学专业 年级： 中国·长春 20 年月目录1. 导言 1) 1.

中南大学网络教育学生毕业论文（设计）规范中南大学网络教育学生毕业论文（设计）规范 一、毕业论文（设计）格式的规（四）正文。正文包括绪论、本论、结论三个紧密相连的部分，此外，还有一个结束语。

## 毕业论文报告格式篇三

摘要：《独自等待》是一部青春题材的影片，导演伍仕贤以其独特清新的喜剧语言风格刻画了青春、爱情、奋斗、回忆等现实性主题，并通过演员淋漓尽致的表演，实现了对当今社会的一番诠释。

关键词：《独自等待》；青春；爱情；奋斗；回忆

不得不承认，《独自等待》确实是一部难得的佳作，独特的喜剧语言风格被导演伍仕贤发挥得淋漓尽致。电影中看似荒唐的情节，实际上蕴涵了对社会现实的讽刺和抨击，伍仕贤在其中充分发挥自己的喜剧才能，以高强度的节奏把观众逗得捧腹不已，这简直就是该片的“杀手锏”。全体演员的表演都很到位，夏雨的表演更是深入人心，龚蓓所扮演的时尚聪慧的都市女孩也令人印象深刻。《独自等待》是一部完全可以令观众心情愉悦地走出电影院的作品。

“爱情不是一门科学，所以才会这么美妙。”本片以陈文与刘荣、李静的爱情故事为主线，游刃有余地展示了现代年轻人的

生活方式,也表现出了年轻人在现实社会中的彷徨与无奈。经历了与现实的碰撞后,每个人都会改变自己的思想,重新选择自己的目标,媚俗也好,倔强地抗争也罢,他们都在努力地好好活着,为的是不辜负自己飞扬的青春。片头以大量特写拉开序幕,例如说话的嘴、打火机、烟……与之相伴的富有节奏感的音乐和调侃似的对白,决定了影片幽默、青春的基调。本片频繁地使用小景别,既加快了影片的节奏,使故事情节更加紧凑,也有助于片中诙谐成分的释放,对人物的面部表情及话语都起到了很好的突出作用,令观众更加深刻地体会到片中人物的喜怒哀乐。

而后是人物的逐个出场。片中一律以最直白的方式介绍人物现状,没有半点拖沓的痕迹。陈文的画外音贯穿始终,以第一人称的叙事方式,直接表达出他的内心感受,增添了情节叙事上的幽默感和真实感。在这样的背景之下,陈文与两个女孩的感情纠葛是导演重点描写的对象。当刘荣踩着音乐走入画面时,陈文伸长的脖子、瞪大的眼睛告诉我们,这姑娘的出现是一定会有下文的。刘荣是个演员,是在纸醉金迷的娱乐圈中穿梭的人,她不可能不现实,不可能不被那种环境浸染。她曾丢下陈文坐上大明的“奔驰”,也曾在接受陈文的感情之后与大明搂抱着逛街。或许很多人会不屑,会与陈文一样定义她的生活目标,并由此认定这是个唯利是图的女人。但《独自等待》并没有让她这么单薄、肤浅,刘荣在与陈文相处时显得直率可爱,正如陈文小时候在单子上所写的一样;她聪明可爱、古灵精怪,不会总让陈文结账,实在是很惹人喜欢的女孩。刘荣曾说,她只想活得快乐,或许本来就不容易。这句话是发自内心的,也是无奈的。人人都必须生活在现实中,偶尔可以逃避,但终究还是要面对逃避归来后面临的更多问题。陈文之于刘荣,就像一方净土,当她闯荡得累了,来到这里,陈文可以给她一切她想要的,比如轻松,比如真实。她不爱陈文,但是她需要他。刘荣不想失去他,又必须面对陈文对她的爱,只好一次次含糊地应付,就像对待孩子一样哄着他疼惜他。陈文曾试图闯入她的生活,被刘荣回绝了,陈文气愤地吃下原本准备送给她的糖戒指后离开,此时的刘荣真的很心疼,但她又实在不忍心让陈

文进入她的现实生活中去。当他们共同面对现实时，曾经单纯自然的相处终将消失，刘荣比任何人都清楚地知道现实与理想之间那遥不可及的距离，她不舍得打破陈文的梦，又在试图保护自己暂时逃离现实，享受与陈文单纯情谊的避风港，可这一切显得是那么的矛盾。陈文的爱是现实与梦想的“撞车”，每个人都有梦想，都曾是虔信者，只是，每个人也都有自己必须去面对的现实……陈文曾为了梦想改变自己，其实，改变自己时便是接近现实时，当一切都明晰起来，他们会发现，为梦想而做出的改变其实正是走向现实的必经之路。

陈文一直在写恐怖小说，故事或梦中频频出现没有脸的人，他其实是在“逃避”。他知道现实的悲哀与残忍，便将心情隐晦地写在小说中，小说中没有脸的人其实正是他自己。出版社多次让他做出改动，他妥协，一次又一次低声下气地拿着改动过的文章找编辑。他并不想屈于现实，却又身不由己。李静一次次对他说：“坚持自己，不要因为别人改变自己。”我们明白，这些话也只有她能说出。人们都会说“爱一个人就要爱他的全部”，又有几个人能够这么亲切、心无杂念地为了一个人完全付出，只为了他的笑容和幸福，可以把一切苦楚埋在心底强颜欢笑？陈文挣扎时，是李静的陪伴让他振作，他不再屈于现实也不再一味追寻梦想，他找到了自己的生活方式，不再否定自己、改变自己。

刘荣离开了，李静也走了，陈文仍是陈文。回忆是美好的，未来也是明晰的，就是——要么好好地活下去，否则，赶紧去死！带有几分哲理的话语折射出的是青年人的生活态度，这种态度让一部分人在现实中有充足的理由活得潇洒抑或沉重。深刻的现实性主题让观众每每在观影的同时便会联想到生命中自己的状态和活法，这也许是此片具有号召力的重要原因。

片中引用了大量的流行乐曲，有羽泉的、花儿乐队的、s.h.e的、龚蓓的、许巍的……但最能打动观众的，也许要算许巍的《蓝莲花》：“没有什么能够阻挡/你对自由的向往/天马行空的生涯/你的心了无牵挂/穿过幽暗的岁月/也曾感到彷徨/当你低

头的瞬间/才发觉脚下的路/心中那自由的世界/如此的清澈高远/盛开着永不凋零/蓝莲花……”

配合着情节的发展,这些音乐使影片充满现代气息,同时又增添了节奏感。伍仕贤也曾在片中模仿尼古拉斯凯奇的经典下车动作,一阵风扫过,黑色风衣飞扬着,帅气而冷酷。或许,这便是另外一种真实的青春吧!

凡事总有两面性,而青春的魅力便在于,它把自身的矛盾充分构筑在最简单的人生观之上——爱情是青春的第一顺位,之后才是生活的回归。一往直前的冲动外加不切实际的憧憬,所以无知无畏。即便事后回味,“往者不可追”之感跃然,依旧无法判断当初的取舍是否正确。青春总要付出代价,然后才能“长大成人”。夏雨的角色基本就是这样一个典型的个体。片中的“爱情”指向颇广,它不单纯指向陈文追求完美情侣的憧憬破灭,还暗示人生的理想随着年龄的增加会越行越近。当然,《独自等待》在诠释这一过程时并非一概而论,对于脚踏实地者,导演对他们的评价是肯定的。如果人最初的梦想和最终的结果完全一致,那至少说明“奋斗”二字并不是简单的上下嘴唇一碰的产物,至于选择什么样的生活,始终是我们最初也是最终人生价值的两难抉择。青春、生活、奋斗构成了影片所暗含的叙事联系符码。

童话都会有一个美好的结局。陈文淡定地拿起刘荣送的金笔会心一笑,写下了“独自等待”四个字,此时,无论是他还是我们都应该明白,一切都回不去了。那些人、那些事,一切的一切,只是留给自己年轻的一种回忆。《独自等待》又是关于“回忆”的一种述说。其实,生活当中有太多太多的东西令我们独自等待着,关于梦想,关于爱情,关于友谊,关于真诚……我们乐此不疲,毫无怨艾。

纵览全片,《独自等待》运用了部分后现代的手法,以“写实”的唯美风格,通过几个人物角色的个性构建,完成了有关青春、有关爱情的书写。导演伍仕贤也在影片中充当起“多

面手”的角色, 编导、制片、剪辑等等悉皆包揽, 实现了个人风格的全面展现。《独自等待》一片受到大部分年轻观众的喜爱, 荣获2005年北京大学生电影节最佳处女作奖和最佳男主角奖, 我们同时也期待着导演能够带给我们更多更精彩的作品。

1. 毕业论文开题报告模板以及范文
2. 本科毕业论文开题报告的范文
3. 关于十五规划课题毕业论文开题报告范文
4. 郑州大学毕业论文开题报告范文
5. 会计毕业论文范文格式要求
6. 护士毕业论文范文模板
7. 2017毕业论文范文模板
8. 法律本科毕业论文范文模板
9. 计算机毕业论文范文模板
10. 关于经济学毕业论文范文模板

## 毕业论文报告格式篇四

采用全校统一制作格式, 填写的内容为: 论文题目、指导教师姓名、辅导教师姓名、学生姓名、学生学号、学生所在学院(部)、专业、班级、完成日期。

### 2. 英文摘要

英文摘要应是毕业论文(设计)的中心内容, 应具有独立性和自含性, 即读者不需要阅读全文, 就能获得必要的毕业论



文(设计)信息。摘要内容涉及本项科研工作的目的和意义、研究方法、研究成果、结论。要注意突出毕业论文(设计)中具有创造性的成果和具有新见解的部分。。

### 3. 中文摘要

中文摘要应与英文摘要相对应

### 4. 目录

目录作为毕业论文(设计)的提纲, 是其各组成部分的小标题, 应简明扼要。

### 5. 毕业论文(设计)正文

毕业论文(设计)正文是主体, 一般由引言(绪论、前言)开始, 以结论(或讨论)结束。

### 6. 参考文献

参考文献是撰写毕业论文(设计)时引用的有关图书资料。一般应按文中引用出现的顺序列全, 附于文末。

### 7. 致谢

对给予各类资助、指导和协助完成研究工作以及提供各种条件的单位和个人表示感谢。致谢应实事求是, 切忌滥用浮夸之词。

## 毕业论文报告格式篇五

### 1. 企业运输方案设计

### 2. 制造企业生产物流合理化的研究

3. 绿色物流管理的研究
4. 现代采购管理对提升企业竞争力的探讨
5. 第三方物流企业资源整合研究
6. 中小物流企业竞争力研究
7. 公路运输业对发展物流服务的研究
8. 企业物流模式决策分析
9. 制约我国第三方物流发展因素的研究
10. 传统储运如何向现代物流转移
11. 商业连锁企业配送中心运作研究
12. 企业物流外包的战略决策和关系管理
13. 郑州市物流业发展现状调查

## 毕业论文报告格式篇六

毕业论文是我们每一个学生在毕业前都要去完成的一个任务，在写论文前我们先要写好这个开题报告。下面是小编搜集整理的毕业论文开题报告模板，欢迎阅读。

论文名称：基于bp神经网络的技术创新预测与评估模型及其应用研究

课题来源：单位自拟课题或省ji政府下达的研究课题

选题依据：技术创新预测和评估是企业技术创新决策的前提

和依据。

通过技术创新预测和评估，可以使企业对未来的技术发展水平及其变化趋势有正确的把握，从而为企业的技术创新决策提供科学的依据，以减少技术创新决策过程中的主观性和盲目性。只有在正确把握技术创新发展方向的前提下，企业的技术创新工作才能沿着正确方向开展，企业产品的市场竞争力才能得到不断加强。在市场竞争日趋激烈的现代商业中，企业的技术创新决定着企业生存和发展、前途与命运，为了确保技术创新工作的正确性，企业对技术创新的预测和评估提出了更高的要求。

现有的技术创新预测方法可分为趋势外推法、相关分析法和专家预测法三大类。

(1) 趋势外推法。指利用过去和现在的技术、经济信息，分析技术发展趋势和规律，在分析判断这些趋势和规律将继续的前提下，将过去和现在的趋势向未来推演。生长曲线法是趋势外推法中的一种应用较为广泛的技术创新预测方法，美国生物学家和人口统计学家raymond pearl提出的pearl曲线（数学模型为 $y=l/[1+a\exp(-b\cdot t)]$ ）及英国数学家和统计学家gompertz提出的gompertz曲线（数学模型为 $y=l\cdot\exp(-b\cdot t)$ ）皆属于生长曲线，其预测值 $y$ 为技术性能指标， $t$ 为时间自变量， $l$ 、 $a$ 、 $b$ 皆为常数，ridenour模型也属于生长曲线预测法，但它假定新技术的成长速度与熟悉该项技术的人数成正比，主要适用于新技术、新产品的扩散预测。

(2) 相关分析法。利用一系列条件、参数、因果关系数据和其他信息，建立预测对象与影响因素的因果关系模型，预测技术的发展变化。相关分析法认为，一种技术性能的改进或其应用的扩展是和其他一些已知因素高度相关的，这样，通过已知因素的分析就可以对该项技术进行预测。相关分析法主要有以下几种：导前一滞后相关分析、技术进步与经验

积累的相关分析、技术信息与人员数等因素的相关分析及目标与手段的相关分析等方法。

(3) 专家预测法。以专家意见作为信息来源，通过系统的调查、征询专家的意见，分析和整理出预测结果。专家预测法主要有：专家个人判断法、专家会议法、头脑风暴法及德尔菲法等，其中，德尔菲法吸收了前几种专家预测法的长处，避免了其缺点，被认为是技术预测中最有效的专家预测法。

趋势外推法的预测数据只能为纵向数据，在进行产品技术创新预测时，只能利用过去的产品技术性能这一个指标来预测它的随时间的发展趋势，并不涉及影响产品技术创新的科技、经济、产业、市场、社会及政策等多方面因素。在现代商业经济中，对于产品技术发展的预测不能简单地归结为产品过去技术性能指标按时间的进展来类推，而应系统综合地考虑现代商业中其他因素对企业产品技术创新的深刻影响。

相关分析法尽管可同时按横向数据和纵向数据来进行预测，但由于它是利用过去的历史数据中的某些影响产品技术创新的因素求出的具体的回归预测式，而所得到的回归预测模型往往只能考虑少数几种主要影响因素，略去了许多未考虑的因素，所以，所建模型对实际问题的表达能力也不够准确，预测结果与实际的符合程度也有较大偏差。

专家预测法是一种定性预测方法，依靠的是预测者的知识和经验，往往带有主观性，难以满足企业对技术创新预测准确度的要求。以上这些技术创新预测技术和方法为企业技术创新工作的开展做出了很大的贡献，为企业技术创新的预测提供了科学的方法论，但在新的经济和市场环境下，技术创新预测的方法和技术应有新的丰富和发展，以克服自身的不足，更进一步适应时代发展的需要，为企业的技术创新工作的开展和企业的生存与发展提供先进的基础理论和技术方法。

目前，在我国企业技术创新评估中，一般只考虑如下四个方面的因素：

(1) 技术的先进性、可行性、连续性；

(2) 经济效果；

(3) 社会效果；

(4) 风险性，在对此四方面内容逐个分析后，再作综合评估。

在综合评估中所用的方法主要有□ delphi法（专家法）□ ahp法（层次分析法）、模糊评估法、决策树法、战略方法及各种图例法等，但技术创新的评估是一个非常复杂的系统，其中存在着广泛的非线性、时变性和不确定性，同时，还涉及技术、经济、管理、社会等诸多复杂因素，目前所使用的原理和方法，难以满足企业对技术创新评估科学性的要求。关于技术创新评估的研究，在我国的历史还不长，无论是指标体系还是评估方法，均处于研究之中，我们认为目前在企业技术创新评估方面应做的工作是：

(1) 建立一套符合我国实际情况的技术创新评估指标体系；

(2) 建立一种适应于多因素、非线性和不确定性的综合评估方法。

这种情况下，神经网络技术就有其特有的优势，以其并行分布、自组织、自适应、自学习和容错性等优良性能，可以较好地适应技术创新预测和评估这类多因素、不确定性和非线性问题，它能克服上述各方法的不足。本项目以bp神经网络作为基于多因素的技术创新预测和评估模型构建的基础□ bp神经网络由输入层、隐含层和输出层构成，各层的神经元数目不同，由正向传播和反向传播组成，在进行产品技术

创新预测和评估时，从输入层输入影响产品技术创新预测值和评估值的 $n$ 个因素信息，经隐含层处理后传入输出层，其输出值 $y$ 即为产品技术创新技术性能指标的预测值或产品技术创新的评估值。

这种 $n$ 个因素指标的设置，考虑了概括性和动态性，力求全面、客观地反映影响产品技术创新发展的主要因素和导致产品个体差异的主要因素，尽管是黑匣子式的预测和评估，但事实证明它自身的强大学习能力可将需考虑的多种因素的数据进行融合，输出一个经非线性变换后较为精确的预测值和评估值。

据文献查阅，虽然在技术创新预测和评估的现有原理和方法的改进和完善方面有一定的研究，如文献[08]、[09]、[11]等，但尚未发现将神经网络应用于技术创新预测与评估方面的研究，在当前产品的市场寿命周期不断缩短、要求企业不断推出新产品的经济条件下，以神经网络为基础来建立产品技术创新预测与评估模型，是对技术创新定量预测和评估方法的有益补充和完善。

本项目研究的理论意义表现在：

- (1) 探索新的技术创新预测和评估技术，丰富和完善技术创新预测和评估方法体系；
- (2) 将神经网络技术引入技术创新的预测和评估，有利于推动技术创新预测和评估方法的发展。

本项目研究的应用价值体现在：

- (1) 提供一种基于多因素的技术创新定量预测技术，有利于提高预测的正确性；
- (2) 提供一种基于bp神经网络的综合评估方法，有利于

提高评估的科学性；

(3) 为企业的技术创新预测和评估工作提供新的方法论和实用技术。

以bp神经网络模型为基础研究基于多因素的技术创新预测和评估模型， 并建立科学的预测和评估指标体系及设计相应的模型计算方法， 结合企业的具体实际， 对指标和模型体系进行实证分析， 使研究具有一定的理论水平和实用价值。

### 1 、 影响 企业技术创新预测和评估的相关指标体系确定及其量化和规范化

从企业的宏观环境和微观环境两个方面入手， 紧密结合 电子商务和知识经济 对企业技术创新的影响， 系统综合地分析影响产品技术创新的各相关因素， 建立科学的企业技术创新预测和评估指标体系， 并研究其量化和规范化的原则及方法。

### 2 、 影响技术创新预测和评估各相关指标的相对权重确定

影响技术创新发展和变化各相关因素在输入预测和评估模型时， 需要一组决定其相对重要性的初始权重， 权重的确定需要基本的原则作支持。

### 3 、 基于bp神经网络的技术创新预测和评估模型研究

根据技术创新预测的特点， 以bp神经网络为基础， 构建基于多因素的技术创新预测和评估模型。

### 4 、 基于bp神经网络的技术创新预测和评估模型计算方法设计

根据基于bp神经网络的技术创新预测和评估模型的基本特点，

设计其相应的计算方法。

## 5 、 基于bp神经网络的技术创新预测和评估模型学习样本设计

根据相关的历史资料， 构建基于bp神经网络的技术创新预测和评估模型的学习样本， 对预测和评估模型进行自学习和训练， 使模型适合实际情况。

## 6 、 基于bp神经网络的技术创新预测和评估技术的实证研究

以一般企业的技术创新预测与评估工作为背景， 对基于bp神经网络的技术创新预测和评估技术进行实证。

### 1 、 建立一套基于电子商务和知识经济的技术创新预测和评估指标体系

目前， 在技术创新的预测和评估指标体系方面， 一种是采用传统的指标体系， 另一种是采用国外先进国家的指标体系， 如何结合我国实际当前经济形势， 参考 国外先进发达国家的研究工作， 建立一套适合于我国企业技术创新预测和评估指标体系， 此为本研究要做的首要工作， 这是一项创新。

### 2 、 研究基于bp神经网络的技术创新预测和评估模型及其计算方法

神经网络技术具有并行分布处理、自学习、自组织、自适应和容错性等优良性能， 能较好地处理基于多因素、非线性和不确定性预测和评估的现实问题， 本项目首次将神经网络技术引入企业的技术创新预测和评估， 这也是一项创新。

以系统科学的思想为指导来分析影响企业技术创新发展和变化的宏观因素和微观因素， 并研究影响因素间的内在联系， 确定其相互之间的重要度， 探讨其量化和规范化的方法，



将国外先进国家的研究成果与我国具体实际相结合，建立我国企业技术创新预测和评估的指标体系。

从国内外技术创新预测与决策成功和失败的案例中，发现问题、分析问题，归纳和总结出具有共性的东西，探索技术创新预测与宏观因素与微观因素之间的内在关系。

对基于bp神经网络的技术创新预测和评估模型的研究，先从某一行业出发，定义模型的基本输入因素，然后，逐步扩展，逐步增加模型的复杂度。

将研究与具体企业的技术创新实际相结合，进行实证研究，在实践中丰富和完善，研究出具有科学性和实用性的成果。

本人长期从事市场营销和技术创新方面的研究工作，编写出版了《现代市场营销学》和《现代企业管理学》等有关著作，发表了“企业技术创新与营销管理创新”、“企业技术创新与营销组织创新”及“企业技术创新与营销观念创新”等与技术创新相关的学术研究论文，对企业技术创新的预测和评估有一定的理论基础，也从事过企业产品技术创新方面的策划和研究工作，具有一定的实践经验，与许多企业有密切的合作关系，同时，对神经网络技术也进行过专门的学习和研究，所以，本项目研究的理论基础、技术基础及实验场所已基本具备，能顺利完成本课题的研究，取得预期的研究成果。

2019.07—2019.09：完成论文开题。

2019.09—2019.11：影响企业技术创新发展的指标体系研究及其量化和规范化。

2019.11—2019.01：基于bp神经网络的技术创新预测和评估模型的构建。

2019。01—2019。03：基于bp神经网络的技术创新预测和评估模型计算方法研究。

2019。03—2019。04：基于bp神经网络的技术创新预测和评估模型体系的实证研究。

2019。04—2019。06：完成论文写作、修改定稿，准备答辩。

主要参考文献：

[01] 傅家骥、仝允桓等。技术创新学。北京：清华大学出版社 1998

[02] 吴贵生。技术创新管理。北京：清华大学出版社 2000

[03] 柳卸林。企业技术创新管理。北京：科学技术出版社 1997

[04] 赵志、陈邦设等。产品创新过程管理模式的基本问题研究。管理科学学报。2000/2。

“对赌”作为美国式创业融资契约的重点条款之一，当十年前pe进入中国的同时，这一机制便作为舶来品同时被引入到pe与融资公司的谈判桌上。2019年12月，《美国风险投资示范合同》在国内公开出版，对赌协议的相关条款被全面引入，对国内广大企业家和投资者都具有相当大的启发意义。自从蒙牛与摩根士丹利、鼎晖及英联投资等投资银行签订对赌协议以后，我国兴起了一股前所未有的对赌协议签订热潮，凯雷投资控股徐工集团机械有限公司、德意志银行和美林银行等投资恒大地产、英联投资等投行并购太子奶集团等都签订了对赌协议。

对赌协议作为典型的舶来品，已经在中国大地上生根发芽，

其生长的土壤，便是私募股权投资领域。作为多层次资本市场中的重要参与主体，中国的私募股权投资基金在最近两年迅速成长。“2019年中国私募股权投资金额将突破150亿美元，而2018年，私募股权投资金额为117.73亿美元；目前，我国的私募投资基金存量已有1万亿元人民币左右；未来两三年内，私募股权基金将逐步成为影响市场的主力资金之一。”对赌协议是私募股权投资中经常使用的条款，其发挥的作用可谓翻云覆雨。随着私募股权投资在中国的逐渐发展，对赌协议的应用也必将与日俱增。

对赌协议的履行引起现金和财产流动，就可能产生所得税负和一系列所得税问题。然而，我国目前没有专门针对对赌协议下税务处理的相关规则；另外，履行对赌协议所产生的支出行为和所得性质的认定具有复杂性和特殊性，没有其他相关规则可以适用，这给对赌协议双方支出与所得的所得税处理造成不确定性。在我国典型的“对赌协议”案例中，可知且已明确的税务处理是：创元科技—司贵成对赌一案中，司贵成对全部转让股权所得一次性缴纳个人所得税，后期为履行对赌协议，向投资目标公司——高科电瓷“补偿”的673.57万并未获得退税的待遇。对获得“补偿”的目标公司或投资人应当进行何种所得税处理，并没有充足的先例和资料，税务机关也未给出权威的规则。

对赌协议所得税问题得不到及时解决会造成严重的后果。

一方面，根据国内的对赌协议案例，业绩补偿金额少则百万，多则数亿，可能产生的所得税金额亦十分巨大。有学者将国内较为熟知的对赌项目及其运作情况进行归纳分类及不完全统计分析，截止2019年对赌协议成功的比例仅为23%，失败和中止合计占63%，另有14%还处于运行之中。对赌协议的失败率之大，可能导致更多不确定的应纳税所得。随着对赌协议的发展，成功的对赌协议还可能产生投资者向管理者或目标公司的现金和股份流动，所得税问题将会成为对赌协议设计必须考虑的因素。

另一方面，对赌协议所得税问题涉及我国经济发展的关键主体。对赌协议进入国内初期，投资主体主要是外资背景的大型金融投资机构，如摩根士丹利、鼎晖、高盛、英联、新加坡pvp基金等，随着对赌协议被广泛运用，国内私募基金也逐渐成为对赌协议中的投资主体。融资方一般都是国内具有良好成长性的民营企业，如蒙牛、永乐、雨润、太子奶等。这些民营企业的大股东多数兼任经营者，拥有企业股份，也是企业的实际操纵者。根据国内案例，签订对赌协议的融资者除个人股东外，还有为数不少的持股公司。巨大的所得额和25%的税率，使对赌协议的主体不得不考虑所得税对履行对赌协议和公司资金流的影响。不确定的所得税处理规则，不仅会造成税负上的不公，还会影响资本市场和民营企业的长远发展。

基于以上背景，本文以对赌协议关系下的所得税处理为主题，在区分不同对赌协议类型、分别确定业绩补偿性质的基础上，对投资者、目标公司、股东或管理者的所得和支出涉及的所得税处理进行探讨，并提出自己的观点。该选题有以下几点意义：

对赌协议在我国法律背景下运行遭遇诸多障碍，需要立法或执法机关作出明确规范。税务处理的不确定性也给对赌协议的运行造成了法律风险。对该主题进行研究，可以为相关法律法规规则的出台提供参考，减少对赌协议的法律障碍，促进对赌协议在更加规范的轨道上运行。

由于对赌协议的所得税处理存在分歧，税务机关的征缴行为也将面临混乱的状态。对该主题进行研究，能够发掘更加合法、合理、公平的处理规则，统一税务机关的征缴行为，并为其提供理论上的支持。同时，了解对赌协议税务处理的理论和实际操作问题，有助于税务机关加强征缴能力，提高征缴效率。

不管是对赌协议中的哪个主体缴纳所得税，巨额的税款都可

能转嫁到融资企业身上，大大增加其融资成本，加大融资困难。直接的税负对融资企业的资金流动会造成重大的影响，甚至可能决定一个企业的命运。税务处理的确定能够使企业确定融资在税务上的成本，减少税收风险，避免突然到来的巨额税款打乱企业的经营计划，造成不必要的负担。

由于对赌协议具有丰富的形式供投融资双方选择，而不同的对赌安排可能产生不同的税务处理，因此，可以选择税负较轻的对赌形式，减少企业负担。通过对对赌协议所得税处理的研究，可以从税法的角度对不同的对赌安排进行分类，确定其具体的税务处理，供企业选择适合自己且税负较的额对赌安排。

实务中的对赌协议形式繁杂，并具有复杂的法律关系，能够为税法学者提供丰富的研究课题。对赌协议已成为跨国投资和国内私募中被广泛使用的规则，税法学者可以此做为切入点，对资本市场上的税收问题进行更为深入和广泛的研究。

对赌协议首先成为中国企业界和投资界的热门话题。但国内市场上关于对赌协议的专著并不多见。除了在期刊网上可以看到关于对赌协议的论文外，有关对赌协议的论述散见于风险投资书籍的某一章节或某研究机构的研究报告以及新闻报道或从事非诉业务的律师事务所的内部刊物里。这些研究成果集中于对赌协议的基础理论、运行机制、风险防范、利弊比较、在我国运行中产生的问题和具体案例分析等。例如任栋的《玩味对赌君》、深圳证券交易所匡晓明的研究报告《创业投资制度分析》的对赌协议一章、夏翊的《“对赌协议”的运行机制分析——以蒙牛乳业为例》、姚泽力的《“对赌协议”理论基础探析》、徐光远的《创业企业签订“对赌协议”的风险控制》、王燕等的《对赌协议：天使与魔鬼的博弈》、陈淑卿的《“对赌协议”在我国企业中的运用》等。

法学界对对赌协议的法律属性进行了比较广泛研讨，实务领

域也对对赌协议在适用中的法律障碍进行了全面的介绍，这其中杨占武先生的《对赌协议的法律问题》、谢海霞女士的《赌协议的法律性质探析》以及李岩先生的《对赌协议法律属性之讨》，但是全面介绍对赌协议的专著还没有，大多是附在私募股权投资研究之中，作为一个小节进行介绍。这其中主要有李听肠、杨文海生的《私募股权投资基金理论与操作》、周炜先生的《解读私募股基金》以及李寿双先生的《中国式私募股权投资—基于中国法的土化路径》。数篇硕士论文对对赌协议的法律问题进行了相对全面介绍和分析，例如殷荣阳的《对赌协议法律问题研究》和唐蜜《中国法律环境下的对赌协议研究》等。上述文献资料对对赌协议的法律属性在我国大陆的法律风险进行了较为全面的介绍，并对对赌协议使用程中融资方如何降低自己的风险提了不少好的建议。

对赌协议进入税务界的研究视野起因于2019年末到2019年初肖宏伟、赵国庆、王骏、李利威等几位税收实务专家对几起对赌协议所得税问题的讨论。目前对对赌协议所得税问题的研究还仅限于实务界。笔者查到最早的