

交易成本视角下我国农民专业合作社创新研究

——基于白水苹果种植户的实地调研

段利民^{1,2}, 霍学喜¹

(1. 西北农林科技大学, 陕西 杨凌 712100; 2. 西安电子科技大学, 西安 710071)

摘要:在现有农民专业合作社以及交易成本理论研究的基础上,提供了农户交易成本构成及其影响因素的理论框架,并设计了调查问卷,对白水苹果种植户进行了问卷调查与访谈,对获取的调研数据进行了计算和分析,在农户合作社实际参与状况、农户各交易环节交易成本分布状况以及农户交易成本的主要影响因素几个方面得出了一些有价值的研究结论。在此基础上提出了进一步实现组织创新的方向和建议。

关键词:交易成本;农民专业合作社;农民专业合作社组织;组织创新

中图分类号:F306.4 **文献标志码:**A **文章编号:**1671-1807(2012)09-0149-07

20世纪80年代以来,随着我国市场化改革的不断推进和家庭联产承包责任制的贯彻实施,我国农业产业化水平显著提高。然而家庭联产承包责任制下小规模家庭经营与社会化大市场的矛盾日趋显现,如技术落后、规模狭小、信息不畅等问题阻碍了我国农业的进一步发展^[1-2]。为了解决小农户与大市场的矛盾,自20世纪80年代中期,各类农民专业化组织开始在各地纷纷出现,尤其是2007年《农民专业合作社法》实施以来,农民专业合作社得到了空前的发展^[3-5]。同时,学术界对农民专业合作社也报以极大期待,从不同角度对农民专业合作社进行了研究,现有研究视角主要包括农业产业化经营、维持社会公平、保障农民权益以及制度经济学与交易成本^[6-10]。其中,制度经济学与交易成本视角下对农民专业合作社研究逐步引起了广泛关注。

交易成本(Transaction Costs)是新制度经济学(New Institutional Economics)其中的一个重要概念,最早起源于科斯对企业的性质研究,后经威廉姆森和诺斯等人的发展,并由威廉姆森命名。根据交易成本理论,家庭农户加入市场体系时面临着一系列交易成本,诸如发现交易对象和交易价格的成本、讨价还价的成本、界定和保障农资产品质量的成本、订立

和执行交易合约的成本、监督违约行为或者欺诈行为并对之进行制裁的成本。为了降低交易成本,家庭农户通过组建农民专业合作社,以集体购买和集体销售的规模效应改善家庭农户市场交易的弱势地位,化解农户家庭经营在规模上的不经济弊端,降低了信息、监督和执行等交易成本,给组织成员带来更多利益^[11];农民专业合作社还可以通过技术供给与管理、品牌培育与维持管理、农产品质量管理、金融服务供给以及土地统一经营等多种形式提高社员的生产效率和竞争力实力,减少其他各类交易成本,为社员带来更多的收益^[12-13]。

交易成本的节约解释了农民专业合作社存在的重要原因。但是,目前交易成本视角下对农民专业合作社开展的研究大多局限于理论假设与理论分析,缺乏交易成本视角下农民专业合作社的实证研究。这主要是由于农户交易成本缺乏可靠且行之有效的测量方法所造成的。为弥补此方面实证研究的不足,我们设计了一套研究方案,并在我国著名的苹果之乡陕西省白水进行了实践,通过问卷调查方法实地测量农户交易成本状况以及农民专业合作社参与状况,并试图进一步分析研究农民专业合作社对农户交易成本存在的影响及影响机理。

收稿日期:2012-06-13

基金项目:国家自然科学基金项目(70973098);中国博士后科学基金项目(2011M501485)

作者简介:段利民(1980—),男,河南开封人,西安电子科技大学副教授,博士,西北农林科技大学在站博士后,在站研究方向:农林经济管理,中国技术经济学会会员登记号:I032600814S;霍学喜(1960—),男,陕西绥德人,西北农林科技大学经济管理学院院长,教授、博士生导师,研究方向:农林经济管理。

本文余下内容安排如下:第二部分是本文的理论分析部分,介绍本文开展研究的理论基础;第三部分是对本文研究设计的说明,重点介绍了本文问卷设计状况、涉及研究变量含义、调研实施状况以及调研结果的信度、效度和基本统计特征等;第四部分是对调研数据的实证分析,重点分析农户基本特征、农户交易成本状况、合作社参与状况以及农民合作社对农户交易成本的影响;第五部分总结全文,并提出政策启示。

1 理论分析

1.1 交易成本及其构成

罗纳德·科斯是交易成本理论的奠基人,他认为交易成本包括寻找交易对象、洽谈交易、订立合同、执行交易、监督交易等方面的费用与支出,主要由搜索成本、谈判成本、签约成本与监督成本构成。威廉姆森于 1977 年定义交易成本是“经济系统运转所要付出的代价或费用”,他将交易成本分为事前的交易成本和事后的交易成本,事前的交易成本是指由于将来的情况不确定,需要事先规定交易各方的权利、责任和义务,在明确这些权利、责任和义务的过程中就要花费成本和代价;事后的交易成本是指交易发生以后的成本。

国内不少学者也对农户农产品交易当中的交易成本进行了研究。何坪华、杨名远^[14]从交易完成次序角度进行了划分,认为农户农产品交易成本包括策划市场交易成本、执行市场交易成本、监督市场交易成本以及部分产品运输费用;屈小博、霍学喜认为农户在农产品交易过程中主要存在着信息成本、谈判成本和执行成本三类主要交易成本,并对每一类型的交易成本在农户交易过程中的表现形式进行了细分^[15]。根据现有我国农民专业合作社研究文献,农民专业合作社功能主要体现在农户生产资料集体采购和农产品的集体销售,农民专业合作社预期降低的交易成本主要应是农户产前生产资料获取和产后农产品销售中的各类交易成本,这些交易成本涉及信息、谈判、执行及监督等交易环节。

1.2 农户交易成本影响因素

农户农产品交易成本受到区位、作物品种、农户个体因素及农户社会关系等多种因素的影响。

区位因素影响农户农产品交易成本。区位差异决定了农户交易成本高低,高潜力地区农户相对于低潜力地区农户具有较低的交易成本。首先,因为高潜力地区有着更加可靠的要素投入市场,在向高价值农作物转变时面临较低的成本和风险,从而增强了农户

的市场地位和谈判能力;其次,高潜力地区通常拥有相对完善的交通、通信基础设施,信息搜寻、产品运输等相关交易成本相对较低。

品种因素影响农户农产品交易成本。一般认为,农作物种类也是影响交易成本高低的重要因素。通常高附加值作物(鱼类、蔬菜)容易腐烂,面临的交易成本较高,尤其是交通条件、冷藏等的匮乏情况下更容易加剧此类产品的交易成本。对于苹果而言,技术含量高、附加值高的品种,由于其相对稀缺性使得农户在交易中面临较低的交易成本,反之落后品种的种植户则由于激烈的竞争而面临较高的交易成本。

农户自身因素影响农户农产品交易成本。农户自身因素也会对交易成本产生显著影响。年龄、性别和教育通过不同的方式影响交易成本。年龄是种植经验的表征指标,丰富的种植经验使信息搜寻容易、成本更低;性别则会影响生产资料获取、产品销售时的交易成本;教育一般会降低信息搜寻时的交易成本,随着受教育程度的提高,信息搜寻花费的时间会逐步减少。

农民专业化合作组织影响农户农产品交易成本。根据 Pingali 的研究,社会网络能够保证农户使用稀缺和公用资源时的有效协作,因此社会网络与组织的产生能相当大程度上降低交易成本。作为社会网络的重要组织形式,农民专业合作社可以通过多种手段提供更多市场信息、建立高价值农产品供应链,有效解决原料采购、产品销售等市场相关困难,从而有助于交易成本的降低。

农户交易成本的构成及其影响因素可以用图 1 来表示,反映了农户农产品交易成本的关键环节、组成部分以及主要影响因素,其中合作组织对农户交易成本的影响是本文重点关注的部分,也是本文需要证实的部分。

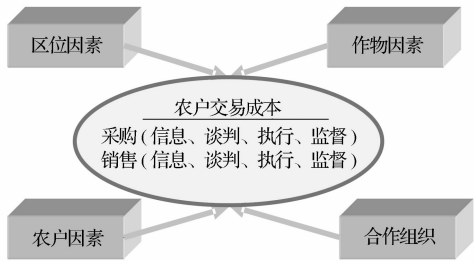


图 1 农户交易成本及其影响因素

1.3 交易成本测量

交易成本的测量是交易成本实证研究的难题。正如 North 所认为交易成本实际测量的文献一直较

少,这很大程度上是因为对交易成本的概念以及交易成本主要包括的要素缺乏统一的认识^[16]。事实上,科斯、阿罗、威廉姆森、巴泽尔以及张五常等人均对交易成本进行了诠释,交易成本概念的多样化的确给交易成本的测量带来了困难。现有的测量方法主要有诺斯和威利斯开创的直接测量方法和基于交易效率的间接测量方法,前者通过引入“生产部门”和“交易部门”测量宏观经济体交易成本^[17],而后者则是构建交易效率指标来间接测度交易成本^[18],两者均无法直接用于本文所关注的众多农户个体农产品交易成本的测量。

交易成本本身是一个综合性指标,既有金钱付出,也有时间花费和不同程度的辛苦,涵盖了信息、谈判、执行与监督等一系列量纲不同的费用,因此交易成本是无法直接测量和直接加总的。因此交易成本的测量必须首先建立一个指标体系,以全面测量各环节的交易成本,然后通过一定的降维技术,把多指标转化为少数,最好单一指标从而达到交易成本测量目的,这也正是本文的交易成本测量思路。

2 研究设计与相关数据

2.1 问卷设计与实施

为了研究农户交易成本以及专业合作社参与状况,在国家自然科学基金项目《交易成本对农户农产品销售行为的影响及专业化组织创新研究》的资助下,设计了一套针对农户入户访问的调查问卷。

调查问卷共有 21 个题目,内容分为三大部分,第一部分是对农户基本状况的调查,重点调查农户区位因素、种植苹果状况以及户主因素;第二部分是对农户专业合作社参与状况调查,重点调查农户是否合作社社员、通过合作社采购生产资料、通过合作社获取技术支持以及通过合作社销售农产品的状况;第三部分是对流通环节农户交易成本的调查,通过采用 1—5 级量表方式调查农户在生产资料采购以及农产品出售中在信息获取、交易谈判、交易执行与监督等方面面临的交易成本约束的大小。为了保证调查问卷质量,笔者首先使用问卷进行了预调查,并对问卷中农户容易发生歧义和难以回答的部分内容进行了修改完善。具体变量见表 1:

表 1 调查问卷相关变量设计

调查内容	变量设计	变量解释
区位因素	县城距离(X ₁)	农户到最近中心县城的实际距离
	县城时间(X ₂)	一般交通方式下农户到最近中心县城所花费的时间
苹果因素	苹果品种(X ₃)	农户种植的苹果品种:1 为落后品种,2 为一般常见品种,3 为附加值较高的新品种
	贮存期限(X ₄)	农户种植的苹果出售前可以保质贮存的天数
户主因素	户主年龄(X ₅)	户主实际年龄
	教育年限(X ₆)	户主实际接受正式教育年限
	种植面积(X ₇)	农户实际种植苹果面积
合作社参与	是否会员(X ₈)	是否专业合作社社员:0 非会员,1 会员
	合作组织采购(X ₉)	通过农民专业合作社采购的生产资料百分比
	合作社技术解决(X ₁₀)	通过农民专业合作社解决技术问题的百分比
	合作组织销售(X ₁₁)	通过农民专业合作社苹果销售百分比
农户交易成本状况	采购信息(Y ₁)	省内苹果种植相关生产资料价格的了解情况
	销售信息(Y ₂)	省内苹果销售价格的了解情况
	中介费用(Y ₃)	苹果销售过程中支付中介费用情况
	采购谈判(Y ₄)	购买生产资料时价格谈判花费时间
	销售谈判(Y ₅)	苹果销售时进行价格谈判花费时间
	采购运输(Y ₆)	购买生产资料供货上门的情况
	销售运输(Y ₇)	销售苹果时上门收购的情况
	采购结算(Y ₈)	生产资料采购时,允许赊销(延期付款)的情况
	销售结算(Y ₉)	苹果销售时采用现金结算的情况
	采购监督(Y ₁₀)	生产资料采购时,假冒伪劣或者缺斤少两的情况
	销售监督(Y ₁₁)	苹果销售时,出现恶意压级、压秤的情况

在西北农林科技大学白水苹果试验站的帮助下,使用本调查问卷对白水县 30 名苹果种植果农进行了调查。为了保证果农对题目准确理解和如实回答问

题,我们组织了专门人员负责问卷调查实施,调查当中把题目向农户进行了详细解释,回收的问卷可靠性较高。

调查结束后,对问卷进行了集中检查和数据录入,共发放问卷 30 份,获得有效问卷 30 份,有效率 100%。

2.2 问卷信度、效度检验与基本统计特征

2.2.1 信度与效度检验

为了保证问卷的可靠性和稳定性,本文利用 SPSS17.0 软件对 30 户果农的调查结果进行了信度和效度校验。问卷信度检验采用的指标是 Cronbach α 值,检验结果表明各主要变量的 Cronbach α 值最小为 0.5,最大为 0.9,平均值为 0.74,说明调查问卷的内部一致性较好。效度检验中,KMO 值为 0.74 巴特利特球体检验卡方统计值显著性为 0.000,表明数据适合做因子分析。

2.2.2 调查对象基本统计特征

对 30 户调查对象进行了初步的统计分析,数据基本特征见表 2:

表 2 调查对象统计特征

变量名称	范围界定	分布状况
户主性别	男	93%
	女	7%
户主年龄	30 岁以下	0%
	31~40 岁	10%
	41~50 岁	40%
	51~60 岁	47%
	60 岁以上	3%
教育年限	6 年以下	10%
	7~9 年	48%
	10~12 年以上	42%
	13 年以上	0%
是否会员	是	83%
	否	17%
种植面积	5 亩以下	25%
	6~10 亩	40%
	11~20 亩以上	32%
	20 亩以上	3%

3 调研结果分析

3.1 关于农户基本特征的分析

此次调研充分考虑了农户个体因素对交易成本的影响,根据调研资料(见表 2)可以做出一些关于农户基本特征的有意义的分析:从户主性别上来看,93%的农户户主为男性,基本反映了我国农村长期以来男性作为户主的一贯传统;从户主年龄上来看,绝大多数户主年龄在 40~60 岁之间,40 岁以下的年轻户主仅占 10%,调研中也发现由于进城打工收益要远远大于种植苹果所带来的收益,许多年轻农民都不

再经营苹果而选择进城打工,可以预见 10—20 年后,这些农户因为年迈而无法继续经营农业,很有可能会形成未来农业劳动力的缺乏,特别是在技术性相对较强的农业领域,如苹果种植,这一现象会更加严重;从教育年限上来看,大多数农户接受了相当于初中、高中水平的教育,相对较好地教育状况对于农民专业合作社等新型经营方式的推广和新品种、新技术的传播是大有裨益的;从苹果种植面积上来看,绝大多数被调查对象属于中小规模种植户,以 6~10 亩的经营规模为主,11~20 亩规模次之,超过 20 亩(实际种植面积 20 亩)的仅有 1 户,反映了农村规模化经营水平较低的现实状况;同时调研中也发现农户基本上以经营家庭自有责任田为主,很少租赁其他农户或者集体土地来经营苹果,仅有 5 户租赁了他人土地(最高 10 亩,最低 1.5 亩,平均 4.5 亩),表明当前农业经营当中土地流转并不普遍,家庭联产承包责任制依旧是我国农民专业合作社的一个重要制度基础。

3.2 农民专业合作社参与状况分析

首先,从农民专业合作社形式参与上来看,83%的农户具有农民专业合作社社员身份,这反映了最近几年来农业专业合作社在我国农村得到了迅速普及和发展,也得到了农村基层组织和广大农民的认可、支持和参与。几位未入社农户的原因分别是:就近没有可以加入的农民专业合作社(1 户),对合作组织不了解、不放心(2 户),合作组织功能不全、对收入增加不明显(1),合作组织运行不透明、分配不公正(1 户)。前两个原因属于合作社宣传层面原因,说明农民专业合作社还需要进一步宣传和推广,让更多地农户了解、认识和接受;后两个原因属于合作社运行层面原因,表明农民专业合作社的组织功能、运行绩效以及分配方式都需要进一步改善和增强,才能吸引更多农户加入。

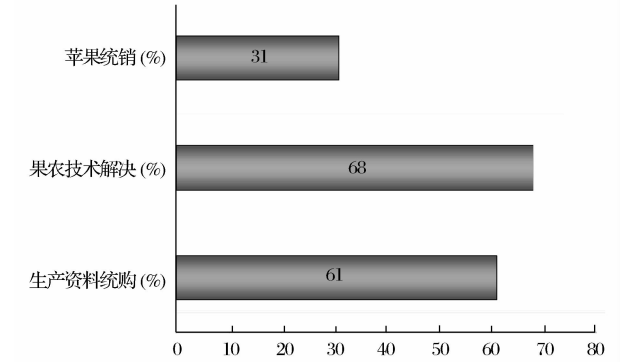


图 2 农户专业合作社实质参与状况

其次,从农民专业合作社实质参与来看。本次调研主要考察了农民专业合作社组织在组织农产品统一销售、生产种植技术解决和组织农业生产资料采购三大基本功能的实际运行状况。从图 2 当中可以看出,在苹果销售方面约有 31% 的苹果是通过农民专业合作社统一销售的,其他都是通过上门收购等方式销售;果农经营当中遇到技术难题时,大约 68% 是经由农民专业合作社渠道解决,剩下的 32% 是通过其他方式解决;果农经营过程当中需要的化肥、农药、套袋等生产资料约有 61% 是通过农民专业合作社统一采购,剩下部分则是由农户自行采购等途径解决。整体来看,农户在一定程度上专业合作社实质参与行为,但是参与水平不尽如人意,尤其是通过合作社销售产品方面,作为品牌知名度较高的“白水苹果”,只有 31% 是通过农民专业社销售,反映了农民专业合作社功能发挥滞后,远远不及浙江等省份的专业合作社,如农民茶叶专业合作社的运行效果。另外,各功能也呈现不均衡发展状态,经营过程当中技术问题经由专业合作社解决,属于合作社免费服务项目或者一次性交易,因此内部交易成本较低,所以合作社该功能发展较快;农业生产资料采购中,由于生产资料价格相对透明,内部交易成本不是很高,因此其功能发挥仅次于合作社技术解决功能;苹果统一销售功能由于涉及果农和合作社内部交易和利益分配问题,交易成本相对较高,所以该功能发展相对滞后,只有少部分果农参与。很大程度上说明,内部交易成本是制约农民专业合作社功能发挥的关键问题,导致了农户专业合作社实质参与效果并不理想。

3.3 农户交易成本状况分析

本次调研通过 1-5 量表从交易信息获取、交易谈判、合同执行与监督等多个环节观察农户交易成本状况,各环节交易成本状况见表 3 和图 3。

表 3 农户各环节交易成本状况

主要环节	考察指标	均值	离差
信息成本	采购信息(Y ₁)	2.38	1.04
	销售信息(Y ₂)	2.81	1.04
	中介费用(Y ₃)	2.35	1.17
谈判成本	采购谈判(Y ₄)	1.88	0.61
	销售谈判(Y ₅)	2.32	0.94
执行成本	采购运输(Y ₆)	2.76	1.20
	销售运输(Y ₇)	2.65	1.12
	采购结算(Y ₈)	2.35	0.91
	销售结算(Y ₉)	1.92	0.92
监督成本	采购监督(Y ₁₀)	1.65	0.55
	销售监督(Y ₁₁)	2.65	0.88

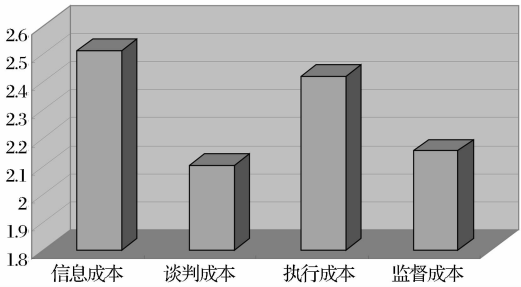


图 3 农户主要环节交易成本对比

不难看出,农户各类交易成本也呈现不均衡状态,信息类交易成本最高,执行类交易成本次之,然后是监督类交易成本,最后是谈判类交易成本。调研中也发现,一般农户只是简单关注各类生产资料零售价格和苹果商贩的上门收购价格,对各类生产资料一级批发市场价格以及苹果最终批发市场价格了解较少,也缺乏有效的了解途径。因此,在无法预知合作社组织统一销售的收入和利润的情况下,合作社负责人也往往放弃了合作社的这方面的工作。可见,加快推进农村信息化进程,抓紧落实农村信息网络的建设,让农户更及时、准确、低成本地了解需要的各项信息,应该是相关政府部门高度重视的一项工作。

农户执行类交易成本也相对较高,其主要原因是农户要亲自组织生产资料(Y₆)和苹果销售运输(Y₇)得分较高所造成的。由此,农户专业合作社在无法组织统一销售的情况下,可以向提供运输服务等方向发展;同时地方政府在农民运输机械购买、乡村道路建设等方面有所作为,以降低农户此类交易成本。

监督成本方面,农户在苹果销售时遇到的故意压级和压价现象还是比较普遍,为了维护自身利益,需要付出一定时间和精力监督交易的进行。农户交易时谈判成本最低,这主要是由于各类农业生产资料销售价格以及苹果上门收购价格基本上属于既定价格,较少有谈判的余地,因此谈判花费时间很少。

3.4 农民专业合作社降低农户交易成本效果分析

为了分析农民专业合作社对有效降低农户交易成本的效果,本文对农户交易成本与农户实质合作社参与的三项指标 X₉, X₁₀, X₁₁ 及其均值的相关性分析。

表 4 农户交易成本和合作社参与水平相关性分析

	合作社组织采购(X ₉)	合作社技术解决(X ₁₀)	合作社组织销售(X ₁₁)	平均水平(X ₉ +X ₁₀ +X ₁₁)/3
农户交易成本	-0.126 46	-0.191 53	-0.257 39	-0.230 29

首先,从表4的相关性分析中单项指标和平均水平指标均表明农户交易成本和农户合作社参与水平呈一定程度的负相关,即随着农户合作社参与水平的提升,农户交易成本倾向于降低,证实了发展农民专业合作社是降低农民交易成本、提高农民收入的有效途径。

其次,从各指标与农户交易成本相关系数大小来看,合作组织销售与农户交易成本相关系数为 $-0.126\ 46$,合作组织技术解决与农户交易成本相关系数为 $-0.191\ 53$,合作社组织销售与农户交易成本相关系数为 $-0.257\ 39$,合作社组织销售相关系数最大,再次说明组织农产品的统一销售是农民专业合作社最具有实质性和影响力的功能,也是评价合作社发展水平的关键指标,代表了合作社未来的发展方向。

最后,从相关系数绝对值来看,无论是单项指标还是平均水平指标数据均较小,最大一项大概为 0.26 ,没有表现出高度相关性,从而表明白水縣农民专业合作社在有效降低农户交易成本上还受到一定程度的制约,发展水平有待进一步提升,结合他人研究,这也基本符合目前阶段我国农民专业合作社整体发展的现实状况。

4 结论及政策启示

本文在交易成本理论以及现有农民专业合作社研究的基础上,通过问卷调查与访谈方法展开了交易成本视角下我国农民专业合作社的实证研究,得出了一些基本的研究结论:

1)关于农户农民专业合作社参与方面,研究认为就农民专业合作社形式参与而言,绝大多数农户具有农民专业合作社社员身份,这反映了最近几年来农业专业合作社在我国农村得到了迅速普及和发展,也得到了农村基层组织和广大农民的支持和参与。但是,农户专业合作社实质参与效果并不理想,由于内部交易成本因素制约,农民专业合作社仅仅停留在相对简单地技术服务层面,统一采购服务和统一销售服务功能有待提升。需要各专业合作社和各级政府部门研究制定降低合作社内部交易费用政策措施,提高农民专业合作社的发育水平。

2)关于农户交易成本方面,研究认为农户各类交易成本呈现不均衡状态,信息类交易成本最高,执行类交易成本次之,然后是监督类交易成本,最后是谈判类交易成本。相关政府部门可以从加快推进农村信息化进程,抓紧落实农村信息网络的建设,让农户更及时、准确、低成本地了解需要的各项信息,从政策、资金等方面支持农民运输机械购买、乡村道路建

设等方面入手,有效降低农户交易成本,提高农民收入。

3)关于农民专业合作社降低农户交易成本方面的研究表明,随着农户合作社参与水平的提升,农户交易成本倾向于降低,农民专业合作社是降低农民交易成本、提高农民收入的有效途径;组织农产品的统一销售是农民专业合作社最具有实质性和影响力的功能,也是评价合作社发展水平的关键指标,代表了合作社未来的发展方向。但是,农民专业合作社对交易成本降低的力度还不够,发展水平还有待进一步提升。由此,相关政府部门应继续重视农民专业合作社的发展,鼓励其向具有实体经营功能,即组织社员集体销售农产品、集体采购生产资料的农民专业合作社方向发展。

参考文献

- [1] 苑鹏. 农民专业合作社联合社发展的探析——以北京市密云县奶牛合作联社为例[J]. 中国农村经济, 2008(8): 44—51.
- [2] 苑鹏. 对公司领办的农民专业合作社的探讨——以北京圣泽林梨专业合作社为例[J]. 管理世界, 2008(7): 62—69.
- [3] 张晓山. 农民专业合作社的发展趋势探析[J]. 管理世界, 2009(5): 89—96.
- [4] 张晓山. 大户和龙头企业领办的合作社是当前中国合作社发展的现实选择[J]. 中国合作经济, 2009(10): 45—45.
- [5] 张晓山. 促进以农产品生产专业户为主体的合作社的发展[J]. 中国农村经济, 2004(11): 4—11.
- [6] 徐旭初, 吴彬. 治理机制对农民专业合作社绩效的影响——基于浙江省526家农民专业合作社的实证分析[J]. 中国农村经济, 2010(5): 43—55.
- [7] 黄季焜, 等. 21世纪的中国农业与农村发展[M]. 北京: 中国农业出版社, 2006: 6—25.
- [8] 徐旭初. 中国农民专业合作经济组织的制度分析[M]. 北京: 经济社会科学出版社, 2005: 10—30.
- [9] 黄祖辉, 徐旭初, 冯冠胜. 农民专业合作组织发展的影响因素分析——对浙江省农民专业合作组织发展现状的探讨[J]. 中国农村经济, 2002(3): 13—21.
- [10] 徐旭初. 农民专业合作: 基于组织能力的产权安排——对浙江省农民专业合作社产权安排的一种解释[J]. 浙江学刊, 2006(3): 177—179.
- [11] 李建军, 刘平, 等. 农村专业合作组织发展[M]. 北京: 中国农业大学出版社, 2010: 2—10.
- [12] 孙亚范. 新型农民经济合作组织发展研究[M]. 北京: 社会科学文献出版社, 2009: 5—39.
- [13] 李敬锁, 李树超. 保障普通农民社员权益促进农民专业合作社健康发展[J]. 农业经济, 2010(10): 35—37.
- [14] 何坪华, 杨名远. 农户经营市场交易成本构成与现状的实证分析[J]. 中国农村经济, 1999(6): 40—44.
- [15] 屈小博, 霍学喜. 交易成本对农户农产品销售行为的影响

- 基于陕西省6个县27个村果农调查数据的分析[J]. 中国农村经济, 2007(8): 36—36.
- [16] 诺斯. 制度、制度变迁与经济绩效[M]. 上海: 上海人民出版社, 2008: 11—37.
- [17] WALLIS J J, D C NORTH. Measuring the transaction sector in the American economy, 1870—1970[C]//S L ENGERMAN, R E GALLMAN, eds. Long-Term factors in American economic growth, Chicago and London: University of Chicago Press, 1988: 95—161.
- [18] NING WANG. 2006, Measuring Transaction Costs: An Incomplete Survey[Z]. The Ronald Coase Institute Working Paper Series, 2003(2): 1—16.

Research on the Specialized Farmers Cooperatives Innovation
from the Perspective of Transaction Costs

DUAN Li-min^{1,2}, HUO Xue-xi¹

(1. Northwest A&F University, Yangling Shanxi 712100, China; 2. Xidian University, Xian 710071, China)

Abstract: This paper put forward a theoretical model reflecting the influencing factors of farmers' transaction costs from the perspective of transaction costs theory. The corresponding questionnaire was designed and applied to the samples of Apple planting households from the Baishui County, and the collected data was used for computing and analyzing. We got some valuable conclusion on the Specialized Farmers Cooperatives actual participation, the distribution of farmer' transaction cost as well as the main influencing factors on farmers' transaction cost. Finally, we put forward suggestions on organizational innovation direction for the Specialized Farmers Cooperatives.

Key words: transaction costs; specialized farmers cooperatives; cooperative organizations; organizational innovation

(上接第 143 页)

参考文献

- [1] 安萍. 个人所得税纳税筹划之我见[J]. 中国商界, 2010(7): 153.
- [2] 李慧霞. 个人所得税筹划探讨[J]. 财会通讯: 理财版, 2007(8): 91.

Tax Planning of Personal Income Tax Related Issues

CHEN Chang-long

(School of Management, Anhui University of Technology, Maanshan Anhui 243002, China)

Abstract: Tax planning refers to the tax act occurred before, in does not violate the relevant laws, regulations, the tax affairs of planning in advance, achieve paying less tax and deferred tax purposes. With the development of economy, the individual income tax is also more and more get the attention of people. This article from the taxpayers, tax rates, tax basis, preferential policy proceed with, discuss individual income tax planning techniques.

Key words: personal income tax; tax planning; taxpayer; tax basis; tax rate; favoured policy