

税收经济文库

中国税收经济 问题计量研究

◎ 张培森 著

中国税务出版社

税收经济文库

中国税收经济 问题计量研究

张培森 著

中国税务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中国税收经济问题计量研究/张培森著. —北京: 中国税务出版社, 2002.5
(税收经济文库)
ISBN 7-80117-502-6

I. 中… II. 张… III. 税收管理-研究-中国
IV. F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 023335 号

版权所有·侵权必究

书 名: 中国税收经济问题计量研究

作 者: 张培森 著

特约编审: 朱道楚

责任编辑: 崔 玮

责任校对: 于 玲 安淑英

技术设计: 刘冬珂

出版发行: 中国税务出版社

北京市宣武区槐柏树后街21号 邮编:100053

http: // www. taxph. com

E-mail: fxc@taxph. com

电话: (010) 63182980 (发行处)

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京大地印刷厂

规 格: 850×1168 毫米 1/32

印 张: 11

字 数: 281000 字

版 次: 2002 年 5 月第 1 版 2002 年 5 月北京第 1 次印刷

书 号: ISBN 7-80117-502-6/F·427

定 价: 28.00 元

如发现有印装错误 可随时退本社更换

编 者 的 话

税收之于经济,之于社会,其关系与作用,是中国实行社会主义市场经济后面临的新课题,有许多亟待研究的题目。税收经济文库采取开放形式,系列出版该领域,在研究内容、角度和方法方面首开先例,有一定创新性,并有一定深度的论著。不求放之四海,但成一家之言。祈望学界师友惠赐大著。

总编辑 孟繁华

摘 要

本书是应用数理经济方法和计量经济方法研究中国改革开放背景下税收与经济关系的专著。研究的主要内容和重点,是现行税收制度与经济体制运行中的若干重大现实问题及其相关关系和规律。

从研究的需要出发,这本书分为上下两编。上编着重研究税收与经济增长、投资、消费、进出口、金融、价格等关系,以及税收能力的测度、税收对宏观经济运行的影响、税收负担衡量的理论与方法、税费改革实践和理论、财税金融杠杆形成机制、税收成本与效率等问题。下编着重跟踪研究税收经济运行趋势,预测税收收入增长,评论税收经济政策,提出改革建议等等。

本书的主要特点,是以实证分析为基础,根据研究的需要收集整理大量的数据资料,按照税收与经济的内在联系性建立数理模型与经济计量模型,在进行运算和全面分析的基础上,总结和抽象出了一些一般性规律,以供读者思考,以期引起阅读的兴趣。

Abstraction

This book studies the relation between tax revenue and economic under the reformation and opening of China by the quantity economic method and the econometric method. The main contents and focal points studied is some important realism problems, their relations and rules of the active tax revenue and economic operation system.

According to the study's need, this book divides in two sections. The first section studies on the relations between tax revenue and economic growth, investments, consumptions, imports and exports, finances, prix and so on. It also studies on the estimate of the tax revenue's capacity, the tax revenue's influence on the macro-economics' operation, the theory and methods that scale the tax revenue's burden, the practice and theory of the expenses and taxation's reformation, the forming mechanism of finance lever, the tax revenue cost and efficiency and so on. The second section studies on the revenue economics' operation trend, forecasts the growth of tax revenues, comments on the economic policy of tax revenues, offers the suggestion of reforming and so on.

The important characteristic of this book is to regard analysing in real example as the foundation, compile a large amount of data materials according to the need of study, set up mathematics model and econometric model according to tax revenue and economic inner link, summarize and abstract some general laws on the basis of carrying on operation and analyse all-sidedly. All this is for the reader to think and in the hope of causing the interest of read.

目 录

上编 中国税收经济问题计量分析

第一章 税收经济关系理论与方法论概述	(3)
第一节 税收经济理论的概念及其内涵	(4)
第二节 税收经济的内在联系及其规律性	(5)
第三节 税收经济计量分析的方法	(10)
第二章 税收经济运行中若干基本关系研究	(18)
第一节 税收收入增长与经济增长趋势实证分析	(18)
第二节 我国税收收入分析预测	(30)
第三节 发达国家与发展中国家税收收入与经济 增长比较	(33)
第四节 有关税收经济运行关系的政策问题探讨	(43)
第三章 经济运行中的税收能力测度问题研究	(47)
第一节 税收能力与潜在经济增长概念	(47)
第二节 税收能力与课税努力的衡量	(49)
第三节 经济增长对现实税收收入增长的影响	(51)

第四章 税收对宏观经济运行的影响分析	(56)
第一节 税收对经济影响的客观性	(56)
第二节 税收对资源配置的影响	(61)
第三节 税制对经济运行的影响	(69)
第五章 税率与宏观经济调控关系研究	(79)
第一节 税率调节机制形成理论	(79)
第二节 税率调节机制理论模型	(85)
第三节 宏观经济运行失控与税率调节机制的完善	(89)
第六章 宏观税负、总体负担与微观税负研究	(93)
第一节 宏观税负一般与中国宏观税负	(93)
第二节 企业税收负担实证分析	(122)
第三节 税负现状分析与宏观税负选择	(130)
第七章 税费改革实践与理论分析	(145)
第一节 政府总收入构成与税费改革趋势	(145)
第二节 费改税近期目标及其方案设计	(162)
第三节 费改税中长期目标及其进一步完善税制 基本设想	(180)
第八章 财税金融杠杆主要机制研究	(190)
第一节 财税金融杠杆机制定性分析	(190)
第二节 财政金融杠杆机制定量分析	(193)

第九章 经济运行中税收成本与效率研究	(199)
第一节 税收成本与效率概述.....	(199)
第二节 税收成本与效率的理论分析.....	(205)
第三节 税收成本与效率的实证分析.....	(215)
第四节 影响税收成本与效率的主要因素.....	(226)
第五节 控制税收成本,提高税收效率的途径	(233)

下编 中国税收与经济运行走势系列分析

第十章 1991 年~1992 年税收经济走势分析预测	(255)
第十一章 1992 年~1993 年税收经济走势分析预测	(262)
第十二章 1994 年~1995 年税收经济走势分析预测	(269)
第十三章 1995 年~1996 年税收经济走势分析预测	(277)
第十四章 1997 年~1998 年税收经济走势分析预测	(286)
第十五章 1998 年~1999 年税收经济走势分析预测	(295)
第十六章 1999 年~2000 年税收经济走势分析预测	(303)
第十七章 2000 年~2001 年税收经济走势分析预测	(315)
第十八章 2001 年~2002 年税收经济走势分析预测	(325)
参考书目与资料	(337)

Contents

Section one:

Measure and analyse the Chinese tax revenue
economic question

1 The economic relation theory of the tax revenue and methodology's summary	(3)
1.1 The economic theory of tax revenue's concept and intension	(4)
1.2 The economic theory of tax revenue's inner links and rules	(5)
1.3 The method of measuring and analyzing the economic theory of tax revenue	(10)
2 Study several basic relations of the economic operation of tax revenue	(18)
2.1 The analysis of real example on the growth trend of tax revenue and economic	(18)
2.2 Analyse and forecast our country's tax revenue	(30)
2.3 Compare the tax revenue and economic growth of developed country to developing country	(33)
2.4 Probe into the policy question of the economic operation relation of tax revenue	(43)

3	Study the tax revenue capacity's estimate in the economic operation	(47)
3.1	The concept of the tax revenue and potential economic growth	(47)
3.2	Scale the tax revenue capacity and	(49)
3.3	The economic growth's influence on the realistic tax revenues increases	(51)
4	Analyse the influence of tax revenue on the macro-economic operation	(56)
4.1	Objectivity that the tax revenue influences the economy	(56)
4.2	The tax revenue's influence on resource distribution	(61)
4.3	The tax system's influence on the economic operation	(69)
5	Study the relation between the tax rate and macroeconomic regulation and control	(79)
5.1	Regulation mechanism of tax rate forming theory	(79)
5.2	Regulation mechanism of tax rate's theory method	(85)
5.3	Perfect macro - economical operation out of control and tax rate regulation mechanism	(89)
6	Study the macroscopical burden of taxation, overall burden and microcosmic burden of taxation	(93)
6.1	General macroscopical burden of taxation and China's macroscopical burden of taxation	

	and overall burden	(93)
6.2	The burden of taxation of enterprise's analysis on real examples.	(122)
6.3	The active burden of taxation's analysis and the macroscopical burden of taxation choice	(130)
7	The tax and fee innovation's practice and theory analysis	(145)
7.1	Total income of the government's structure and the tax fee innovation's trend	(145)
7.2	The recent target and scheme design of transforming administrative fees into taxes	(162)
7.3	The long-term goal of transforming administrative fees into taxes and the basic imagination of perfecting the tax system further	(180)
8	Study the main mechanism of financial lever	(190)
8.1	Qualitative researches on wealth tax financial lever	(190)
8.2	Quantitative researches on wealth tax financial lever	(193)
9	Study the tax cost and efficiency in the economic operation	(199)
9.1	The summary of tax cost and efficiency	(199)
9.2	The theory analysis of tax cost and efficiency	(205)
9.3	The tax cost and efficiency's analysis of real example	(215)
9.4	The main factor that influent the tax cost	

and efficiency	(226)
9.5 The means to control the tax cost and to increase the tax efficiency	(233)

Section two:

Serial analysis on Chinese tax revenue and economical operation tendency

1 1991 – 1992 Analysis that is predicted on trends in the economic of tax revenue	(255)
2 1992 – 1993 Analysis that is predicted on trends in the economic of tax revenue	(262)
3 1994 – 1995 Analysis that is predicted on trends in the economic of tax revenue	(269)
4 1995 – 1996 Analysis that is predicted on trends in the economic of tax revenue	(277)
5 1997 – 1998 Analysis that is predicted on trends in the economic of tax revenue	(286)
6 1998 – 1999 Analysis that is predicted on trends in the economic of tax revenue	(295)
7 1999 – 2000 Analysis that is predicted on trends in the economic of tax revenue	(303)
8 2000 – 2001 Analysis that is predicted on trends in the economic of tax revenue	(315)
9 2001 – 2002 Analysis that is predicted on trends in the economic of tax revenue	(325)
Bibliography	(337)

**上编 中国税收经济
问题计量分析**

第一章 税收经济关系理论与方法论概述

税收经济关系是在现代市场经济条件下越来越引起人们关注的重要问题。市场经济愈发展,税收与经济及其社会的联系就越广泛,越密切。人们说,市场经济是法制经济。这说明经济运行和一切经济活动必须依照法律行事,受法律的规范;同时要不断完善和建立新的法律、法规,以维护与促进经济的发展。可想而知,缺少法律规范的市场最终会损害经济与社会的正常运转。国家税收居于分配环节,属于经济的范畴;但同时也是国家法律的重要组成部分,又属于法律范畴。这是基于两个角度的认识。由此可见,税收、经济与法律的密切关系,是显而易见的。从理论研究的视角看问题,任何事物的分析与讨论都有不同的出发点与角度。从经济即社会再生产与经济运行的角度看,税收是社会再生产的分配环节的主要组成要素,又是凭借国家政治权力对社会剩余产品进行分配的手段。从法律的角度看,税收是国家经济法律的主要组成部分。这里讨论的重点主要是,从社会再生产与经济运行的角度研究税收与经济的若干定量关系。

在我国市场经济体制初步建立、形成以及完善过程中,探讨、研究税收与经济的关系十分重要。从学科建设看,把税收经济作为边缘学科加以研究,其学科分类、研究对象及范畴等等,也是十分重要的。本书主要研究税收与经济关系中的若干重要问题,以及运用理论与方法论分析这些问题。税收与经济的联系是多方面的,既有大量的理论问题,也有实践问题,因此,关于税收经济的讨论极具综合性,即理论与方法论的结合。或者如通常所讲的定性

分析与定量分析相结合。理论是分析的依据和前提,方法是分析的工具,税收与经济运行实践是分析的对象和基础。众所周知,以往的经济税收理论告诉我们,经济决定税收,税收反作用于经济。这是对税收经济实践关系的一般概括、总结。但税收经济关系更需要作出若干定性定量相结合的、科学系统的描述,需要在理论抽象的基础上,运用科学的方法,具体分析和探讨税收与经济之间存在的密切的内在联系与规律,以及在中国市场经济体制初步建立阶段的表现。这是税收经济问题计量研究的主要出发点。

第一节 税收经济理论的概念及其内涵

一、税收经济概念、定义

从理论上讲,税收作为独立的概念是十分明确的。这就是税收是国家(政府)凭借或依靠政治权力(依据是国家法律)对社会剩余产品价值进行分配,从而筹集财政收入的手段或者工具。但是税收与经济结合或联系起来考察,作为一个特定范畴的概念,即税收经济,其定义的表述与独立的税收概念就不同了。因为作为法律意义上的税收与作为经济意义上的税收是有区别的。法律意义上的税收是属于上层建筑的范畴,是国家经济法律的一部分,是经济运行与活动结果的国家意志的体现,也是以经济乃至社会为基础的意识形态的集中反映。而一定时期的税收制度是用法律条文加以表述和规范的法律、法规,一般统称为税法。国家税法与其他法律具有同等效力。经济意义上的税收属于经济范畴。税收属于社会再生产的分配环节,而生产、交换与消费是与分配紧密相联系的另外三个环节。生产决定分配,因而决定税收。如果进一步扩展到与社会再生产相联系的其他经济内涵,在宏观经济层次上不仅包括生产、交换与消费环节,而且还应当包括诸如经济结构、产业结构、地区经济结构、税源结构、生产力布局及其结构,以及国内