

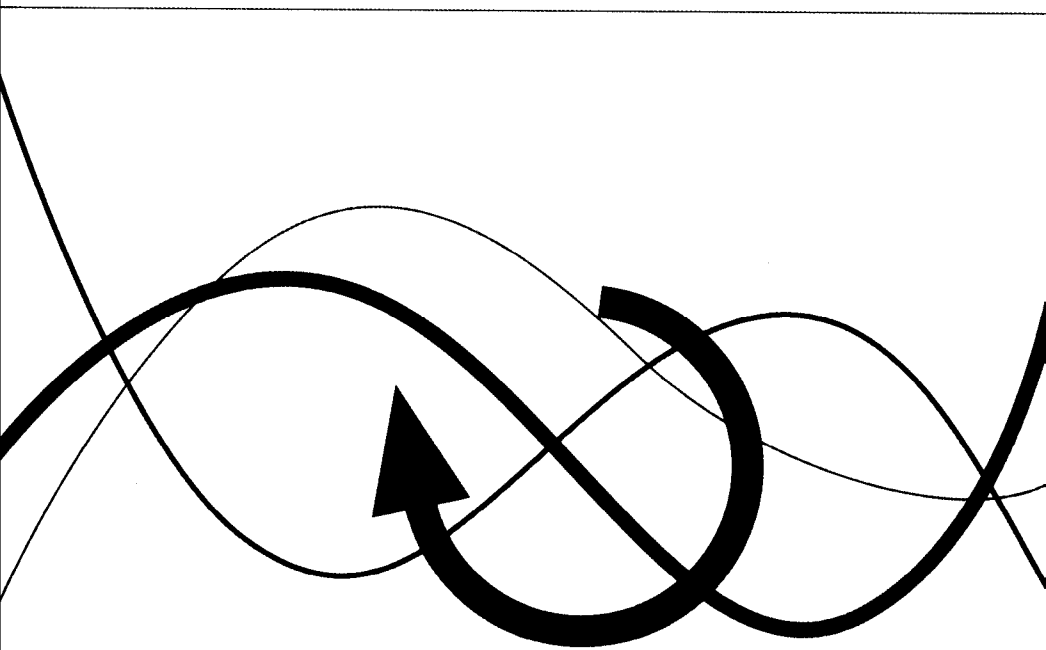


中青年经济学者文库

China Taxation Statistical
and Metric Analysis

中国税收统计 与计量分析

付广军 著



中国市场出版社

中国税收统计与计量分析

付广军 著

中国 市场 出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中国税收统计与计量分析/付广军著. —北京: 中国市场出版社, 2005.6

(中青年经济学者文库)

ISBN 7 - 80155 - 897 - 9

I. 中… II. 付… III. ①税收管理 - 经济统计 - 研究 - 中国 ②税收管理 - 经济计量分析 - 研究 - 中国 IV. F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 054002 号

书 名: 中国税收统计与计量分析

著 者: 付广军

出版发行: 中国市场出版社

地 址: 北京市西城区月坛北小街 2 号院 3 号楼 (100837)

电 话: 编辑部 (010) 68034190 读者服务部 (010) 68022950
发行部 (010) 68021338 68020340 68024335 68033577

经 销: 新华书店

印 刷: 河北省高碑店市鑫宏源印刷厂

规 格: 880 × 1230 毫米 1/32 7.625 印张 220 千字

版 本: 2005 年 6 月第 1 版

印 次: 2005 年 6 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 7 - 80155 - 897 - 9/F·593

定 价: 25.00 元



作者简介：

付广军 山东兖州人，在职博士。曾在国家经济体制改革杂志社任编辑、记者。现为国家税务总局税收科学研究所副研究员，中国数量经济学会学术委员，中国民主建国会中央财政金融委员会委员，北京市宣武区第十一届政协委员。主编、参编著作20余部，在各类期刊发表学术论文60余篇。其中，获北京市统战系统优秀调研报告二等奖2次、三等奖1次，获国家税务总局全国优秀税收科研成果特等奖2次、一等奖2次。

序

在我国，对税收统计与计量方法的研究仍然处于探索起步阶段，有关这方面的论著较少，我们能收集到的有关税收统计与计量分析方面的论文也不多。从付广军同志开始税收研究的那一天起，他就对我讲，他有一个梦想：写一本税收定量分析方面的论著。几年前，他就开始留意收集整理这方面的资料，并学习运用经济统计学方法和计量经济学方法研究税收问题，到现在他终于将《中国税收统计与计量分析》的初稿摆在我面前。作为他的老师，我深感有必要为该书说上几句话。

《中国税收统计与计量分析》一书大量运用经济统计学和计量经济学的最新研究成果，如，将协整分析运用到税收增长与经济增长关系的分析中；面板数据分析运用到税收负担与产业结构关系分析中；在税收收入的预测分析中，采用了时间序列模型预测法和偏最小二乘法。运用统计学上的因素分析法，分析税收收入的影响因素；运用投入产出表，分析行业税负的高低。这些都是作者的首创，填补了税收定量分析上的一些空白。

当然，初创是困难和富有挑战的。纵观全书，虽然方法创新较多，但仍有体系不尽完善之感。经济统计学和计量经济学上的一些定量分析方法，还有许多可以运用到税收分析上，这本专著还只是一个初步的研究成果。我希望付广军同志在本书的起点和高度上不懈探索，进一步完善税收定量分析体系，为中国税收科学的繁荣奉献新的优秀研究成果。

但不管如何，该书作为一本开拓性的专著，肯定会给中国税收定量研究带来一缕清新的空气。

王持位

2005年5月16日

于首都经济贸易大学

目 录

第一章 税收与经济关系分析	(1)
第一节 税收收入增长及波动分析	(1)
一、税收收入增长状况分析	(1)
二、税收弹性与宏观税负状况分析	(5)
三、税收收入波动状况分析	(8)
第二节 税收增长与经济成长的协整分析	(11)
一、协整理论和模型	(11)
二、数据描述和实证结果	(12)
三、协整分析结论	(15)
第三节 宏观税负与产业结构的面板数据分析	(16)
一、宏观税负与产业结构	(16)
二、面板数据模型和方法	(17)
三、实证分析	(19)
四、结果分析	(23)
第二章 税收收入的影响因素分析	(25)
第一节 经济增长和宏观税负的影响分析	(25)
一、影响税收收入的因素分析法介绍	(26)
二、税收收入影响因素的实证分析	(27)
三、结论	(30)
第二节 价格、经济增长和剩余因素的影响分析	(31)
一、影响税收收入的因素分析法介绍	(32)

二、税收收入影响因素的实证分析	(33)
三、结论	(38)
第三节 税收收入增长的贡献及贡献率分析	(40)
一、计算方法	(41)
二、分税种贡献和贡献率	(42)
三、分地区贡献和贡献率	(45)
四、分经济类型贡献和贡献率	(48)
五、结论	(51)
 第三章 税收收入预测分析	(53)
第一节 税收收入预测的一般方法	(53)
一、税收收入预测常用方法	(53)
二、以 GDP 增长预测税收收入	(54)
三、用消费、资本形成等多元回归预测税收收入	(56)
四、用税收收入预测税收收入	(58)
五、因素法预测税收收入	(58)
六、弹性系数预测法	(59)
第二节 税收收入的时间序列模型预测分析	(61)
一、包含趋势、季节和周期成分的时间序列模型	(61)
二、月度税收模型及其预测结果	(63)
三、结论	(68)
第三节 税收收入的偏最小二乘法预测分析	(69)
一、利用偏最小二乘回归方法构建的预测模型	(69)
二、税收收入的总量预测模型	(71)
三、税收收入的分量预测模型	(73)
 第四章 税源的所有制状况分析	(81)
第一节 税源所有制结构与分类	(81)

一、现行所有制经济类型及企业投资类型	(81)
二、所有制经济形式与地区经济发展水平	(84)
第二节 税源的所有制构成与税收收入能力分布	(86)
一、国家经济统计有关所有制的分类	(86)
二、现行税收统计的所有制经济分类、指标和 口径	(88)
三、税源所有制构成及税收收入分布状况	(89)
第三节 税源所有制的产业和地区分布	(99)
一、税源所有制的产业分布	(99)
二、主要税种的企业类型行业分布	(102)
三、税源所有制的区域分布	(106)
四、分所有制性质工业企业税负	(109)
五、税源所有制构成特点及发展趋势	(109)
第四节 税源所有制状况分析思考	(110)
一、现行经济统计与税收统计存在的问题	(110)
二、税收与经济分析的几个相关问题	(112)
 第五章 税源的产业、行业状况分析	(114)
第一节 税源产业经济结构与税负分析	(114)
一、产业经济结构分析	(114)
二、产业税收结构分析	(117)
第二节 税源行业经济结构与税负分析	(120)
一、行业经济结构分析	(120)
二、分行业税收结构分析	(122)
三、行业税负结构分析	(123)
第三节 对我国行业税负高低的判定	(125)
一、行业税负轻重的判断	(126)
二、分行业税负比较分析	(126)

三、分析行业税负轻重应考虑的问题·····	(127)
四、判断行业生产税轻重的定量方法及基本 步骤·····	(128)
五、行业税负状况的成本因素分析·····	(132)
第六章 税源的区域状况分析·····	(135)
第一节 区域经济状况分析·····	(135)
一、区域经济现状分析·····	(136)
二、区域经济发展差异分析·····	(141)
第二节 区域税收收入分析·····	(142)
一、区域税收状况分析·····	(143)
二、东、中、西部税收收入比较分析·····	(144)
第三节 区域经济与税收对比分析·····	(147)
一、宏观税负分析·····	(147)
二、税收弹性分析·····	(151)
三、典型地区经济与税收状况分析·····	(152)
第七章 内资民营企业税收及税负状况分析·····	(159)
第一节 内资民营企业税收收入状况分析·····	(159)
一、内资民营企业的概念·····	(159)
二、内资民营企业税收状况分析·····	(160)
三、内资民营企业的税收收入增长状况分析·····	(161)
第二节 内资民营企业宏观税负状况分析·····	(166)
一、内资民营企业税收负担分析·····	(166)
二、内资民营企业边际税负分析·····	(168)
三、内资民营企业税收弹性分析·····	(169)
四、内资民营企业税金总额与企业总收入比值 分析·····	(170)

五、内资民营企业税收负担过高的原因	(172)
第三节 内资民营企业微观非税负担状况分析	(177)
一、微观非税负担的整体状况	(177)
二、社会保障基金负担	(178)
三、建立适合内资民营企业发展的社会保障体系	(184)
第八章 水电行业增值税状况及税负分析	(185)
第一节 水电行业增值税状况分析	(185)
一、水电行业增值税税负状况分析	(187)
二、水电企业增值税税负偏重的实证分析	(188)
三、调整水电行业增值税的政策建议和实施 方案	(195)
第二节 小水电企业增值税状况分析	(202)
一、小水电业状况分析	(202)
二、小水电财务状况和增值税税负分析	(204)
三、小水电企业增值税政策存在的问题	(214)
四、改进小水电增值税政策的建议	(216)
附 录	(220)
附表 1: 1994 ~ 2003 年税收收入与经济的关系	(220)
附表 2: 1994 ~ 2003 年税收收入与“两个比重” 关系	(221)
附表 3: 1994 ~ 2003 年税收收入分类表	(222)
附表 4: 2002 年全国各地区税收与经济关系表	(223)
主要参考文献	(224)
后记	(227)

Contents

1	Analysis of Relationships between Tax and Economy	(1)
1.1	Analysis of Tax Revenue Growth and Its Fluctuation ...	(1)
1.2	Cointegration Analysis of Tax Revenue Growth and Economic Growth	(11)
1.3	Panel Data Analysis of Macro Tax Burden and Industrial Structure	(16)
2	Analysis of Influencing Factors on Tax Revenue	(25)
2.1	Impact Analysis of Economic Growth and Macro Tax Burden	(25)
2.2	Impact Analysis of Price , Economic Growth and Residual Factors	(31)
2.3	Analysis of the Contribution and the Contribution Ratio for Tax Revenue Growth	(40)
3	Forecasting Analysis of Tax Revenue	(53)
3.1	General Method of Tax Revenue Forecasting	(53)
3.2	Forecasting Analysis of Tax Revenue Based On Time Series	(61)
3.3	Forecasting Analysis of Tax Revenue Based On Partial Least Squares	(69)

4	Analysis of Tax Source Ownership	(81)
4.1	The Structure and Classification of Tax Source Ownership	(81)
4.2	The Distribution of Tax Revenue Capacity and Components of Tax Source Ownership	(86)
4.3	The Distribution of Regions and Industries of Tax Source Ownership	(99)
4.4	Analysis and Considerations of Status of Tax Source Ownership	(110)
5	Analysis of Tax Source Industries and Companies	(114)
5.1	Analysis of Tax Burden and Economic Structure of Tax Source Industries	(114)
5.2	Analysis of Tax Burden and Economic Structure of Tax Source Companies	(120)
5.3	The Determination of Tax Burden On Tax Source Industries	(125)
6	Analysis of Tax Source Regions	(135)
6.1	Analysis of the Economic Conditions in different Regions	(135)
6.2	Analysis of Regional Tax Revenues	(142)
6.3	Contrastive Analysis of Regional Economy and Tax	(147)
7	Analysis of Tax Revenues Tax Burden From National Private Enterprises	(159)

7.1	Analysis of Tax Revenues From National Private Enterprises	(159)
7.2	Analysis of Macro Tax Burden On National Private Enterprises	(166)
7.3	Analysis of Micro Non – Tax Burden On National Private Enterprises	(177)
8	Analysis of VAT and Tax Burden On Water and Electricity Industry	(185)
8.1	Analysis of Value Added Tax From Water and Electricity Industry	(185)
8.2	Analysis of Value Added Tax From Small Hydropower Enterprises	(202)

第一章 税收与经济关系分析

第一节 税收收入增长及波动分析

1994 年税制改革以来,我国税收收入保持了较高的增长速度,税收收入每年以两位数的增长率和千亿元的增加额增长,由于经济增长速度低于税收收入增长速度,税收收入一直在超经济增长,税收收入与国内生产总值(以下简称 GDP)的增长弹性保持在大于 1 的水平,使宏观税负逐年有所提高,但是高增长的背后隐藏着一个强波动现象。面对我国税收收入增长的强波动状况,认真分析一下历年税收增长的实际,从而找到税收收入波动的原因。

一、税收收入增长状况分析

1. 税收收入的绝对额分析。

我国税收收入总量从 1994 年税制改革的 5126.88 亿元逐年大幅增加,1995 年至 1998 年各年分别为 6038.04 亿元、6909.82 亿元、8234.04 亿元和 9292.80 亿元;到 1999 年跃上万亿元大关,达到 10682.58 亿元,是 1994 年的两倍多;2000 年和 2001 年又连续上了两个台阶,2000 年达到 12581.51 亿元,2001 年超过 15000 亿元,达到 15301.38 亿元,比 1994 年增加

10174.5 亿元, 约为 1994 年的 3 倍; 2003 年达到 20017.31 亿元 (见表 1-1 和图 1-1)。税收收入的增加, 大大增强了政府财力, 为政府进行经济宏观调控提供了资金保证。

表 1-1 我国税收收入增长状况统计表

单位: 亿元

年份	绝对额	增加额 (比上年增加)	增长率 (%)	每增长 1% 的 绝对额
1994	5126.88	—	—	—
1995	6038.04	911.16	17.77	51.27
1996	6909.82	871.78	14.44	60.38
1997	8234.04	1324.22	19.16	69.10
1998	9292.80	1058.76	12.86	82.34
1999	10682.58	1389.78	14.96	92.93
2000	12581.51	1898.93	17.78	106.83
2001	15301.38	2719.87	21.62	125.82
2002	17636.45	2335.07	15.26	153.01
2003	20017.31	2380.86	13.50	176.36

注: 税收收入指各项税收, 不包括关税和农业五税。

资料来源: 2004 年《中国统计年鉴》。



图 1-1 我国税收收入总量图

2. 税收收入的增加额分析。

我国税收收入增加额同样保持了较大的增加幅度，1995 年比 1994 年增加 911.16 亿元，1996 年比 1995 年增加 871.78 亿元，1997 年税收收入增加额首次超过 1000 亿元，达到 1324.22 亿元；此后一直到 2000 年又是连续 3 年的超过 1000 亿元的大幅度增加，分别比上年增加 1058.76 亿元、1389.78 亿元和 1898.93 亿元；2001 年税收收入增加额又进一步超过 2500 亿，达到 2719.87 亿元，2003 年比上年增加 2380.86 亿元（见图 1-2）。

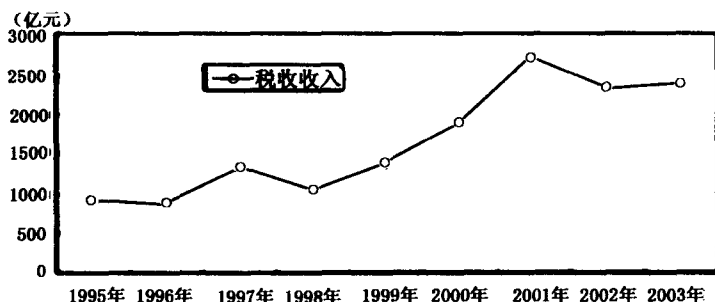


图 1-2 我国税收收入增加额

3. 税收收入的增长率分析。

我国税收收入增长率也一直保持着两位数的增长速度，1995 年至 1997 年分别比上年增长 17.77%、14.44%、19.16%，1998 年增速虽然有所回落，仍然达到 12.86%；1999 年和 2000 年又开始回升，分别比上年增长 14.96% 和 17.78%；2001 年更是达到 21.62% 的高速度，2002 年比上年增长 15.26%，2003 年比上年增长 13.50%。税收收入的增长率除税制改革的初期 1994 年、1995 年低于当年的经济增长率外，其余年份都高于经济增长率（见图 1-3）。