

中国税务统计学

国家税务总局计会司
辽宁税务专科学校
合作编著

主编 关振民

SW

东北财经大学出版社

中国税务统计学

国家税务总局计划会计司 合作编著
辽宁税务专科学校

关振民 主编

东北财经大学出版社

中国税务统计学

关振民 主编

东北财经大学出版社出版发行 (大连黑石礁)

沈阳市第一印刷厂印刷

开本: 850×1168 1/32 印张: 10 $\frac{3}{4}$ 字数: 270 000

1990年11月第1版

1990年11月第1次印刷

责任编辑: 洪炳堂

责任校对: 汀蘋

印数: 1—3 000

ISBN 7—81005—459-7/F·340 定价: 5.80元

前 言

随着我国经济体制改革的深入发展，财政、税收制度的全面改革，税收已成为我国财政收入的主要来源，并且已初步建立起一套以流转税和所得税为主体的复合税制，保证了国家财政收入的稳定增长，发挥了税收的经济杠杆作用。因此，税收已成为我国财经工作和财经科学的一个重要部分。在财经院校中已普遍开设了“国家税收”和“税收管理”等课程，但是，还缺少“税收统计”这门课。为了适应高等财经院校财政、税务专业和统计专业教学的需要和国家税务系统在职统计干部自学的需要，国家税务局计划会计司与辽宁税务专科学校联合编著了《中国税务统计学》这本试用教材。

我们遵照以马列主义、毛泽东思想为指针，从我国的实际情况出发，总结税务统计的历史经验，并着重汲取党的十一届三中全会以来的财政、税收体制改革和统计改革的新成就，力求编写一本具有中国特色的、理论联系实际的新教材。本教材共计十三章。第一章绪论，首先阐述了税务统计学的研究对象和任务，税务统计的特点及内容，然后，概述了新中国税务统计发展简史及税务统计工作的现代化。第二章税务统计调查，讲述了我国现行的税务统计报表和税务专门调查。第三章税收统计总论，着重从总体上讲述了我国税收统计的基本指标体系。第四、五、六、七、八、九各章是按我国现行的工商税制分类，分章讲述流转税统计、所得税统计、资源税统计、特别目的税统计、财产和行为税统计以及涉外税统计。第十章是税务部门税收综合统计分

析，从宏观上讲述了税收综合统计分析的理论和方法。第十一章税收统计资料的整理，专章讲述了统计计算技术和数据处理的现代化，介绍了微型电子计算机在税收统计中的应用。第十二章税收预测，说明税收统计要更好地为税收计划和税收政策服务，不仅只反映过去的实绩，而且要科学地预测未来，讲述了适合我国实际情况的税收预测理论和方法。第十三章税政统计，讲述了有关税收政策的统计和税务机构人员的统计。以上各章中所列举的例证，都是各税务部门的实际资料和现实问题，对于初学者和实际工作者来说，都可以从中获得理论联系实际的效果。

为了使这本教材能适合我国的实际情况，编写前我们曾进行了调查研究，广泛搜集资料，虚心征询意见。在调查研究中，曾得到江苏省税务局、南京市税务局、上海市税务局、北京市海淀区税务局、吉林省税务局、长春市税务局、蛟河县税务局、辽宁省税务局、沈阳市税务局和大连市税务局等单位的大力支持，特此申谢。本教材承东北财经大学刘长新教授、苍开极教授审阅，并提供了宝贵意见，借此一并致谢。

本教材参加编写的人员有国家税务局计划会计司陈小杭、李之琪和周丙寅，辽宁税务专科学校刘书宝、关振民、史习炎、戴经跃和吴宝等同志，由关振民主编。

由于我们的理论水平和实践知识有限，书中缺点和错误在所难免，恳请读者批评指正，以便进一步修改、补充。

编者

1990年6月

目 录

第一章 绪 论	1
第一节 税务统计学的研究对象和任务	1
第二节 税务统计的特点	5
第三节 税务统计的内容	7
第四节 新中国税务统计发展简史	9
第五节 税务统计工作的现代化	14
第二章 税务统计调查	19
第一节 税务统计调查的意义和种类	19
第二节 税务统计报表	21
第三节 税务统计专门调查	24
第三章 税收统计总论	34
第一节 税收统计的意义和任务	34
第二节 税收的征收和入库	37
第三节 税收统计的基本指标体系	41
第四节 税收统计的分类	47
第四章 流转税统计	50
第一节 产品税统计	50
第二节 增值税统计	58
第三节 营业税统计	71
第五章 所得税统计	85
第一节 国营企业所得税统计	85
第二节 集体企业所得税统计	96
第三节 私营企业所得税统计	111
第四节 城乡个体工商户所得税统计	114
第五节 个人收入调节税统计	118

第六章 资源税统计	124
第一节 资源税统计	124
第二节 盐税统计	129
第七章 特别目的税统计	139
第一节 烧油特别税统计	139
第二节 建筑税统计	144
第三节 奖金税与国营企业工资调节税统计	151
第八章 财产和行为税统计	166
第一节 房产税统计	166
第二节 城镇土地使用税统计	169
第三节 车船使用税统计	171
第四节 印花税统计	175
第五节 屠宰税统计	178
第六节 牲畜交易税统计	181
第七节 集市交易税统计	183
第八节 筵席税统计	185
第九节 城市维护建设税统计	187
第九章 涉外税收统计	191
第一节 中外合资经营企业所得税统计	192
第二节 外国企业所得税统计	199
第三节 个人所得税统计	206
第四节 涉外其他各税的统计	215
第十章 税务部门税收综合分析	219
第一节 税务部门税收综合分析的意义	219
第二节 税收计划执行情况检查分析	222
第三节 税收的结构分析	229
第四节 税收与国民经济主要综合指标的对比分析	235
第十一章 税收统计资料整理的现代化——微型电子计算机在税收统计中的应用	243
第一节 税收统计资料整理的现代化	243

第二节	微机税收专业应用软件简介	246
第三节	微机税收会计、统计税票处理系统	259
第十二章	税收预测	279
第一节	税收预测的基本问题	279
第二节	税收的定性预测	286
第三节	税收的趋势预测	290
第四节	税收的回归预测	312
第十三章	税政统计	325
第一节	纳税登记户数统计	325
第二节	减免税统计	328
第三节	用税收归还贷款统计	330
第四节	税务机构、人员统计	332

第一章 绪 论

第一节 税务统计学的研究对象和任务

一、税务统计学的研究对象

税务统计学是社会经济统计学中的一个分支，是一门应用统计学，即一门税务专业统计学。税务统计学的研究对象是有关搜集、整理和分析研究税收经济现象数量方面的统计方法论。它所研究的客体是税收经济现象在总体上的数量关系。税务统计学是通过统计方法和统计方法论的研究，来为研究税收经济现象的数量关系和数量变化规律而服务的。

税务统计学要结合税收理论和税务实践来进行研究。

首先，要明确什么是税收。税收是国家为了实现其职能，凭借政治权力，按预定标准、无偿地集中一部分社会产品形成的产品再分配。税收是国家取得财政收入的一种主要方式。国家向纳税人征税是凭借国家的政治权力，通过颁布法律、法令进行的，是一种强制性的课征。因此，税收是一种以国家政治权力为依据的财政收入。这是税收的第一个特征。第二，国家向纳税人征税之后，税款即为国家所有，不再归还给个人，也不向纳税人支付任何代价或报酬，完全是无偿的，也可以说是一种义务缴纳。第三，国家向纳税人征税是根据税法预先规定的了征税对象和固定的征税比例或数额，按预定标准征收的。非经国家法令调整，纳税人和征收机关都不得任意改变这个固定比例或数额。

从经济实质来看，税收是社会再生产过程中，分配环节上的一种分配形式。征税的过程就是改变一部分社会产品所有权的分

配过程。这个过程不仅涉及到国家与纳税人之间的关系，还涉及到不同纳税人相互之间的分配关系，它会引起纳税人之间占有社会产品比例的变化。这种变化，实际上就是社会产品在纳税人之间的一种分配。税收是以国家政治权力为依据，由国家直接进行的集中性分配。税收分配的主体是国家。分配过程是由国家通过财政集中进行的，征税过程所发生的纳税人相互之间占有社会产品比例的变化，也是通过国家与纳税人之间的分配关系体现的。所以，税收是以国家为主体的产品再分配。

其次，要明了我国的税收来源。在我国社会主义条件下，税收是由国民收入的分配和再分配所形成的、筹集财政资金的一种主要形式。它的基本来源是物质生产部门上缴给国家财政的一部分国民收入。国民收入生产出来以后，就要进行分配和再分配。全民所有制企业新创造的纯收入，一部分形成劳动者的原始收入，以工资和职工福利基金形式支付给企业职工，满足职工个人生活的需要，另一部分形成企业的原始收入，经过再分配以税金和上缴利润形式上缴给国家财政，税后利润留归企业自行支配，用于扩大生产、改善劳动条件、集体福利和奖励等开支。城乡集体所有制企业和其他经济类型的企业所创造的纯收入，一部分作为劳动者的劳动报酬，一部分以税金形式上缴国家财政，其余部分留归企业用于扩大再生产和集体福利等项开支。城乡个体劳动者的纯收入，一部分要以税金的形式上缴国家财政，一部分留作生产积累和个人消费。职工个人和广大群众在其个人收入中，超过一定限度，也要向国家交纳一部分税金。非物质生产部门的事业、企业单位的经济活动收入，也要按章纳税。由此可见，在我国社会主义经济中，税收来自国民经济的各个部门、各种经济类型和各种行业的企业、事业和居民个人。它是一种涉及面非常广泛，而且与社会生产、分配、流通和消费各环节直接相关联的，为国家筹集财政收入的经济活动。

再次，要了解我国的税收制度。税收制度是国家以法律形式规定的税种设置和每种税征收办法的总称。一个国家为了取得财政收入或调节社会经济活动，必须设置一定数量的税种，同时，还要规定每种税的征收办法。税收制度的确定要根据各个时期政治经济形势、任务和党的方针政策的要求。随着政治经济形势和方针政策的转变，税收制度必然要进行改变。那么，作为反映和揭示税收经济现象及其活动规律的税务统计，也就必须随着税收制度的改变而相适应地改变其统计的范围和内容。目前我国实行的是多税种的复合税制。关税由海关征收。农业税由国家财政部门征收。其余的工商各税统由国家税务部门征收管理，习惯上通称工商税收。它包括了我国现行税种中的绝大部分，税额约占整个财政收入的90%以上（见国家税务局金鑫局长1988年7月在全国税务局长会议上的报告）。税务统计所研究的内容包括两个层次，第一个层次应包括国家所有的税收，第二个层次指国家税务系统征收管理的工商税收。本书着重讲第二层次的税收。

明确了我国社会主义税收的性质、来源和实施范围之后，还要进一步明确税务统计研究的是税收经济现象的数量方面。

研究税收经济现象的数量方面，决不能脱离质而单纯地研究其量，而是密切联系质的方面来研究其量的方面。因为，一切现象都有它的质的方面和量的方面，而质的方面是根本的。只有在质与量的辩证统一中进行研究，才能正确地透过量的方面来反映现象的本质及其发展规律。税务统计所研究的量都是表现一定质的量，不是抽象的数量。如果不联系质，就不可能对量的方面有正确的说明。”例如在确定“产品税税额”这个指标时，就要先弄清楚什么是产品税，如何征收产品税。如果不知道产品税的概念和征收办法，也就无法核算产品税的数量。当掌握了产品税的数量之后，才能进一步研究产品税在财政收入和国家宏观调控中的地位和作用，以及它的发展规律。

税务统计研究税收经济现象的数量方面，应从大量现象中进行观察和分析。统计是从整体的观点出发，研究税收经济现象的总体规律性。统计研究的目的是要取得税收经济现象的规模、水平、速度、结构和比例，以认识并揭示税收经济现象总体的数量变化规律性。因为税收经济现象是错综复杂的，只有通过大量现象的观察，才能撇开偶然因素的影响，正确反映税收现象的本质及其发展规律。但是，在研究大量税收现象数量方面的同时，要把总量研究与结构研究相结合，把总体研究与个别典型的现象进行研究相结合。因为这些现象虽然在目前是个别的，将来可能成为大量的。为了认识大量现象的发展规律，对个别现象的研究也是必要的。

综上所述，税务统计学是社会经济统计学中的一门专业统计学。它是研究工商税收经济现象关于总体的数量关系计量的统计方法和方法论的科学。即在质与量的辩证统一中，研究工商税收大量经济现象的数量方面，通过统计总体，为认识并揭示税收经济现象总体的数量变化规律，提供一系列的计量和分析的统计方法，从而为社会主义税务工作服务。

二、税务统计的基本任务

税务统计的基本任务是准确、及时、系统地搜集、整理和分析税务统计资料，如实反映税收的经济现象和过程，为编制和考核税收计划、制定和检查税收政策和加强税收的征收管理工作提供依据，发挥统计的服务和监督作用。税务统计学的具体任务主要是：

（一）研究如何设计税收统计的统计指标和统计指标体系。

对税收经济现象在总体上数量方面的研究，需要通过统计指标和统计指标体系来实现，即需要运用适当的统计指标和统计指标体系，对税收经济现象在总体上进行正确的描述和反映，然后，才能进行分析研究，认识其发展的规律性。因此，对统计指标和

统计指标体系的设计是统计工作的出发点，也是税务统计学需要解决的首要问题。设计统计指标和统计指标体系要根据税务统计研究对象的性质、特点，考虑税务管理工作的要求，对整个税收的经济现象和过程进行统筹安排、全面反映。那就要考虑统计指标的设置、指标的口径、计算方法以及指标之间的相互联系，从而形成一套科学的、完整的税收统计指标体系，用来反映和研究税收现象。

(二) 研究如何对税收计划和税收政策的贯彻执行情况进行统计检查和监督。

税收计划是国家财政预算收入计划中的最主要部分，税收计划完成的情况，对于保证财政预算平衡有举足轻重的作用。税务部门要在贯彻政策的前提下，千方百计地组织好税收收入，以保证财政收入计划的完成。完成税收计划的程度就成为检验税务工作的重要标准。统计学的任务就是研究如何利用统计资料进行统计分析、统计预测，及时地检查税收计划的执行情况，反映计划执行的进度和效果，发现问题，分析矛盾，总结经验，提出建议，以促进税收计划的顺利完成。在检查税收计划执行情况的同时，还应对税收政策的贯彻执行情况进行统计检查和监督。税收政策是国家根据经济发展的客观要求制定的，税种的设置、税收的法规、税率的制定等都体现了重要的经济政策。能否做到依法办事，依率计征是正确贯彻税收政策的关键。统计学的任务就是要立足于已经发生的客观事实，研究如何运用统计调查、统计分析对于那些有法不依，执法不严，不按率计征，以及弄虚作假等违法行为进行统计监督。

第二节 税务统计的特点

税务统计是社会经济统计中的一个组成部分，是根据我国社

会主义现代化建设中税收工作的需要而设置的一种专业统计。由于税务统计与其他社会经济统计的研究对象，在性质上、范围上和要求上各有不同，和其他社会经济统计相比较，税务统计具有以下特点：

一、税务统计必须以国家税法为依据

税收是以国家为主体，以法律为依据，强制、无偿地参与国民收入的分配和再分配的有效手段。要做好税务工作，健全税收制度，就要健全税收法制，做到有法可依、有法必依、执法必严、违法必究。税法就成为了整个税务工作的准绳。作为反映和研究税收经济现象和过程，为税收工作服务的税务统计，理所当然地必须以税法为依据。那就是在统计指标和指标体系的设计上要根据税法的规定，对于统计指标的设置、指标的口径、计算方法以及统计的范围，都要按照税法中所阐明的纳税人、纳税对象、税种、税目以及税率等规定，搞清楚某种税收现象的实质，结合统计的要求和方法，才能加以确定。同样，在统计分析研究中，也要根据税法中所体现的各个时期的经济政策和税收政策来进行，依据税法中减免税、违章处理等规定来进行统计检查和监督。

二、税收统计重视价值指标，与税收会计的关系密切

税收统计核算的对象主要是整个国民经济活动中的税收价值量的核算，其中也有实物量的核算，但它只居于一个辅助的地位。税收统计是反映国家财政预算收入资金运动全过程的，而资金运动的资料必须来源于会计。所以，税收会计与税收统计的关系比较密切。但是，它们是不能互相代替的。税收会计是以货币为计量单位，以合法凭证为依据，通过记帐、算帐等手段，全面地核算、反映和监督税收资金运动的全过程和税收工作的成果。税收统计是采用大量观察法，按照收付实现制原则，对税收活动的全过程所进行的既包括价值运动，也包括实物运动的全面核算。它

是以会计核算和业务核算为基础的一种总体性的综合核算。二者既有联系又有区别。在原始资料来源上，统计与会计都要使用统一的合法税款收入凭证，作为核算的依据。在核算的过程中，统计与会计虽然都对税收资金运动的全过程进行核算，但它们是分别运用各自特有的手段和方法来进行的。在核算最终的结果上，统计与会计的相关指标和科目应当取得一致，即税收工成果，税收的实际入库数应该达到相符。

三、税务统计是国家税务机关内部进行的统计，是为国家的宏观经济管理服务的

税务统计是由国家各级税务机关为了反映税务征收管理的活动及其税收成果而进行的统计。虽然税收的课征对象是国民经济各个部门的企事业（法人）单位或个人（自然人），但是其核算的基础资料却不是来自企业或个人，而是来自税务机关的合法凭证和规定的申请报批依据。它既不要企业积累资料，也不需要企业或个人提供税收统计资料，完全是由税务机关内部进行的。它是为了了解和掌握国家财政收入和进行宏观调控的需要而设置的专业统计。它是专门为国家宏观经济管理服务的。因之，在税务统计工作中，上下级之间的认识比较统一，这就有利于建立统计报告制度，把定期统计报表列为主要的调查方式，辅之以必要的其他调查方式，并且要求做到资料完整、数字准确、口径统一、报送及时。

认识上述税务统计的特点，就有助于我们根据客观需要来搞好统计建设工作，有助于我们明确服务方向，更好地发挥税务统计在我国社会主义现代化建设中的作用。

第三节 税务统计的内容

税务统计是研究国家税务机关组织工商税收收入和税务征收

管理工作的全过程的，是反映税收工作的全貌的。即从了解税源开始，按照税收政策法令，组织税款征收入库，进行征收管理工作的全过程。因此，税务统计的内容应包括税源调查、税收统计和税政统计三部分。

一、税源调查

税源是指税收的经济来源，即国民经济各部门的企业和个人在生产经营活动中所获得的纯收入里，按照国家的税收政策和税法的规定，应当提供给国家的份额。由于税源来自国民经济的各个部门、各个行业，不仅涉及的面非常广泛，而且其生产经营情况也非常复杂，难以进行统计。实践证明，只能采用调查的方法取得一些必要的资料，作为分析研究的依据。所以，税源调查就是从各课税主体（纳税人）的经济活动中，调查其经济活动成果（纯收入）的形成和分配，从而分析研究其向国家提供税金的可能数量、发展趋势和变动规律，作为国家制定税收政策、编制税收计划的决策信息。税源调查应按不同的税种，不同的征收对象，分经济类型、分部门、分行业、分地区的进行，以便对比分析，反映经济税源的分布及发展变化情况。由于税源是随着课税客体的经济情况而变动的，经济情况繁荣，收益丰盈，税源就充裕，反之，经济情况萎缩，经营亏欠，税源也就枯竭。所以，经济税源是随着整个社会再生产过程的发展而变化的，有时间概念的。概括地说，经济税源是指一定时间、空间、条件下的税源，即经济税源是一个指定地点、条件下，某一所属时期的数字。

二、税收统计

税收统计是对各个时期纳入各级政府财政收入的税收实际，所进行的征收、入库数额的统计。它不仅反映各级税务机关为国家组织税收收入的数额，考核税收计划的执行情况，而且，还综合反映国家或省、市、地区工商税收收入的规模、水平、税收结构以及税收发展变化的规律性，为制定和检查税收政策、编制和

检查税收计划,加强征收管理工作提供依据。税收统计是从数量方面研究国家税务机关在一定时期内,组织工商税收的全过程及税收工作成果的。因之,税收统计应根据税收制度和税法的要求,进行分税种、分税目、分预算级次和分地区的统计,以便分析研究税收政策和税收计划的执行情况,以及税法实施的效果。由于税收统计是按一定时期内,税收征收入库的实际发生额进行统计的,因之,它可以反映税收计划执行的进度和结果,为各级财政部门掌握财政预算收入、安排收支平衡提供重要信息。

三、税政统计

税政统计是根据税务管理和税政建设工作的需要,对税务机构设置、人员配备、政策执行和征收管理等方面的统计,反映税收征管力量和管理功能的情况,为考核政策执行和征管工作提供依据。它主要包括:税务机构设置及干部配备情况、纳税登记户数、用税收归还贷款、减免税等统计,用以反映税务机关进行纳税监督检查、提高征管质量、支持生产、培养税源、促产增收、增加经济效益的情况,确保税收计划的完成。

上述三方面的内容各不相同,它们是从各自不同的侧面来反映税务活动的,但是,它们之间又是相互联系,不可分割的。总的来说,税收统计是税务统计的主体,因为,整个税务工作是以税收为中心的;税源调查是税收工作的起点,它为观察分析经济税源的范围、能量、发展趋势提供规律性的信息,为税收开拓了前景;税政统计所反映的是整个税收工作的组织措施保证,没有这些保证,税收工作是无法按政策要求来完成的。所以,税源调查、税收统计和税政统计三者共同构成一套完整的税务统计。

第四节 新中国税务统计发展简史

税务统计是社会经济统计中的一门专业统计。它是适应国家