



统计原理 与 税务统计

中国商业出版社

95
P810.42
95
2

YAC39/11

统计原理与税务统计

主编:张明忠



3 0116 2102 0

中国商业出版社



C 173485

(京)新登字 073 号

图书在版编目(CIP)数据

统计原理与税务统计/张明忠主编. —北京: 中国商业出版社, 1994. 7

ISBN 7-5044-2797-7

I. 统… II. 张… III. ①统计学②税收管理—统计 IV.

①C8②F812.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (94) 第 09814 号

统计原理与税务统计

张明忠 主编

*

中国商业出版社出版发行

(北京宣武区广安门内报国寺一号)

邮政编码: 100053

中建五局五公司印刷厂照排印刷

*

787×1092毫米 32开 18.75印张 430千字

1994年7月第1版 1994年7月第1次印刷

印数: 1—2500册 定价: 12.00元

ISBN 7-5044-2797-7/C·12

前 言

党的十四届三中全会通过的《关于建立社会主义市场经济体制若干问题的决定》确立的税制改革,将是中国税制建设的一个重要里程碑。

正值新税制出台之时,为适应税收形势发展和教学的需要,我们在湖南税务高等专科学校领导的关怀和支持下,组织编写了这本《统计原理和税务统计》。她的问世无疑是对新税制下顺利实施税务统计工作的有益尝试和探索。

本书具有内容新颖、系统性强、实用性强、适应面广的特点:

1. 内容新颖。全书是在税制改革的基本思想指导下,对税务统计的基本理论、基本内容、基本方法进行了系统阐述,体现了该书的时代精神,是目前内容最新最全的教科书。

2. 系统性强。全书分上、下两篇,上篇(第一至第八章)研究社会经济统计的基本原理,为税务统计提供理论基础和方法论基础。下篇(第九至十七章)研究在新税制下各税的特点、统计核算原理和方法。便于读者系统地了解 and 掌握税务统计的基本理论和方法。

3. 实用性强。该书文笔流畅,通俗易懂,用大量篇幅、重笔墨地结合详实实例论述了各税的统计核算原理、程序和方法。读者对照本书即可准确进行税务统计。

4. 适应面广。由上述特点决定,本书既是广大财税专业学生的教材,也是各级税务部门统计人员学习统计的业务书籍。

本书是全体编著人员共同研究的成果,是集体智慧的结晶。参加本书编写的人员有:谢志富(第九、十二章)、易新(第十、

四章)、朱优江(第十一、十五、十六章)、张明忠(第十三、十七章)、并由张明忠修订上篇和总纂。

本书在编写过程中,吸收了原编《统计原理与税务统计》的精华,长沙市税务局会计科给予我们极大的帮助。在此谨向上述单位和原编写人员表示诚挚的谢意!

由于时间仓促,限于作者水平,书中错漏恳请读者批评指教。

作者

一九九四年七月于长沙

目 录

上篇 社会经济统计学原理

第一章 绪 论	(1)
第一节 什么是统计	(1)
第二节 统计学的研究对象和性质	(7)
第三节 统计学的研究方法	(11)
第四节 统计工作的任务和组织	(15)
第五节 统计中的几个基本概念	(21)
第二章 统计调查	(29)
第一节 统计调查概述	(29)
第二节 统计调查方案	(34)
第三节 全面调查	(39)
第四节 非全面调查	(53)
第三章 统计整理	(58)
第一节 统计整理概述	(58)
第二节 统计分组	(61)
第三节 分配数列	(69)
第四节 统计资料的汇总与积累	(76)
第四章 统计图表	(82)
第一节 统计表	(82)
第二节 统计图的一般问题	(89)

第三节	几种常用的统计图	(94)
第五章	统计指标	(117)
第一节	总量指标	(117)
第二节	相对指标	(120)
第三节	平均指标概述	(131)
第四节	算术平均数	(137)
第五节	调和平均数与几何平均数	(142)
第六节	众数和中位数	(151)
第七节	标志变异指标	(161)
第六章	动态数列	(174)
第一节	动态数列的概念和种类	(174)
第二节	发展水平指标	(182)
第三节	发展速度指标	(197)
第七章	统计指数	(207)
第一节	指数的一般概念	(207)
第二节	综合指数	(212)
第三节	平均数指数	(220)
第四节	因素分析	(228)
第五节	指数体系和指数数列	(240)
第八章	抽样推断	(244)
第一节	抽样推断概述	(244)
第二节	抽样误差	(249)
第三节	抽样调查的组织形式及误差计算	(264)
第四节	必要抽样数目的测定	(278)
第五节	全及总体指标的推断	(283)

下篇 税务统计

第九章 税务统计概论	(288)
第一节 税务统计的研究对象和任务.....	(288)
第二节 税务统计的内容和特点.....	(293)
第三节 新中国税务统计发展简史.....	(297)
第四节 税务统计的组织和方法.....	(303)
第五节 税务统计调查.....	(313)
第十章 流转税统计	(326)
第一节 增值税统计.....	(326)
第二节 营业税统计.....	(365)
第三节 消费税统计.....	(389)
第十一章 所得税统计	(412)
第一节 企业所得税统计.....	(412)
第二节 外商投资企业和外国企业所得税统计.....	(436)
第三节 个人所得税统计.....	(453)
第十二章 资源税统计	(463)
第一节 资源税统计.....	(463)
第二节 土地使用税统计.....	(470)
第十三章 财产及行为税统计	(473)
第一节 土地增值税统计.....	(473)
第二节 房产税统计.....	(476)
第三节 车船税统计.....	(479)
第四节 固定资产投资方向调节税统计.....	(483)
第五节 城乡维护建设税统计.....	(491)
第六节 印花税统计.....	(495)

第七节	遗产税统计	(499)
第八节	证券交易税统计	(503)
第九节	屠宰税统计	(506)
第十四章	税收统计	(510)
第一节	税收统计的意义和任务	(510)
第二节	税收统计分类	(514)
第三节	税收的征收和入库	(518)
第四节	税收统计的基本指标体系	(522)
第十五章	税政统计	(530)
第一节	纳税登记户数统计	(530)
第二节	减免税统计	(531)
第三节	税务机构、人员统计	(533)
第十六章	涉外税收和农村税收统计	(535)
第一节	农村税收统计	(535)
第二节	涉外税收统计	(539)
第十七章	税务统计分析	(543)
第一节	税力统计分析的意义和内容	(543)
第二节	税务统计分析的方法	(549)
第三节	税务统计分析报告	(578)

第一章 绪 论

第一节 什么是统计

统计是人类社会活动的产物,是随着社会的进步和发展而逐步形成和发展起来的。我们要全面地了解统计的概念,有必要从历史的角度来考察统计是如何产生和发展起来的。

一、统计溯源

一般地说,由于社会生产的发展和国家管理的需要而产生和发展了统计工作,随着统计工作的长期实践和发展,人们逐渐总结和统计了统计学。因此,统计史包含有两个方面的内容,即统计工作史和统计学说史。

(一)统计工作史

从全世界来讲,欧洲是统计的发源地。最原始的统计可追溯到公元前 3050 年。埃及为了分摊建筑金字塔的劳役和费用,曾对全国人口、财产进行过调查统计;古希腊在公元前 600 年进行过人口普查;古罗马在公元 400 年建立了人口普查和人的出生、死亡登记制度。不过,当时纯属是为国家管理需要记述一些重要的事实和数据。

16~17 世纪的欧洲,资本主义经济得到迅速发展,商品生产占据着统治地位,社会分工愈益精细,生产日益社会化,促使生产力日益发展起来;同时交通、航运、外贸亦趋发达。资产阶级

为了追求利润,必须加强企业的经营管理,严格统计核算;在激烈竞争的条件下,要随时掌握国内外市场供求状况和价格行情。帝国主义国家为了侵占和掠夺海外殖民地,还需要加强对各国国情国力的了解。这样,统计已不限于人口、土地、财产等内容,开始从国家管理领域扩展到社会经济活动的许多领域,从而产生了诸如工业、农业、商业、外贸、银行、保险、交通、邮电、海关等专业的社会经济统计。

从18世纪开始,各资本主义国家都先后设立了专门的统计机构,搜集各方面统计资料,定期或不定期地举行人口、工业、农业、贸易、交通等项调查,出版刊物,建立国际统计组织,召开国际统计会议。在统计史上,学者们把1830—1849年这20年间称为统计的狂热时代。

在中国,统计的实践活动萌芽于奴隶社会。在原始公社崩溃之后出现了阶级,建立了国家。当时的奴隶主阶级,由于赋税、兵役等需要,就开始了人口、土地、粮食等数量的计量。唐杜佑在《通典》中写道:“九州之地,凡二千四百三十八万八千二十四顷,人口千三百五十五万三千九百二十三人。”即分中国为九州,土地2438万顷,人口1355万。这就说明我国在公元前22世纪的夏代,就开始有人口和土地的计数。到了西周时代,人口计数开始建立制度。秦统一中国(公元前200多年)建立了一个中央集团国家,分中国为36郡,人口2000万等,到了以后,唐代就有计口授田统计计算;宋、元有田亩鱼鳞册土地调查制度;明、清有保甲户口经常登记制度等等。到了这个时候,统计有了更进一步的发展。

解放以后,在党的领导下,我国的统计工作在全国范围内建立了各级统计机构,制定了一套比较完整的统计报表制度,开展了各种专门调查,搜集和积累了大量统计资料,为社会主义革命

和社会主义建设作出了积极贡献。可以说,中国的统计工作产生于远古,并逐步得到了发展,已有相当长的历史。

(二)统计学说史

在资产阶级统计实践活动发展到一定阶段时,人们开始对不断丰富统计实践经验加以总结,逐步对统计活动进行理论研究,形成比较系统的统计理论知识,从而产生了统计学。由于统计学者们所处的历史环境不同,对统计实践的理解也不一致,因而总结出来的经验和统计理论也有所不同。这样,便形成了不同的统计学派。在统计科学的发展史上,早期曾形成三种主要的学派:记述学派、政治算术学派和数理学派。这些不同学派的主要论点,一直影响至今。

1. 记述学派,亦称国势学派,国家学派。在德国,以高特弗里德·阿亨华尔(1719~1772)为主要代表人物,创立了记述学派。统计学这个名称就是记述学派取的,当时叫 *statistika* 他把统计学理解为国家重要事实的记述。如人口、领土、政治机构、继承制度、议会、勋位、军队、财政、经济、宗教、地理、风俗、货币、科学艺术等等,用文字记述而不用数字,也不去研究事物之间的联系。正因为阿亨华尔第一次使用统计学这个名词,所以同代德国人把他称为统计学之父。

2. 政治算术学派。17 世纪 60 年代,英国著名学者威廉·配第(1623~1687)写了一本著名的《政治算术》,便成为这个学派的主要代表人物。他在该书中,运用了一系列数字资料描述了当时英格兰、荷兰、法兰西三国的军事、政治、经济等方面的情况。配第主张用数量比较的方法作经济分析,并概括出政治结论。他说:“用数字、重量和尺度来表现的各种观点和各种命题,都是真实的,即使不真实,也不会有明显的错误。”事实上,我们不得不承认他这种观点在当时的科学性。马克思对配第评价很高,他在

《资本论》中说道：“政治经济学之父，在某种程度上可以说是统计学的创始人威廉·配第。”因此，在记述学派和政治算术学派的争论中，政治算术学派的声势和影响要大于记述学派，并逐步占据了主导地位。学者们一般公认政治算术学派是统计学的真正起源。

3. 数理学派。这个学派产生于 19 世纪中叶，创始人是比利时的生物学家、数学家和统计学家阿道夫·凯特勒（1796～1874）。他在统计理论方面的最大贡献，是将概率论引入统计学。凯特勒是数学家，懂得概率论、大数法则在天文学上的应用；他又是统计学家，正是这样的条件，使他能够把概率论和统计学挂勾，开创统计学的新的研究领域。凯特勒把概率论引入统计学，引起了许多人的兴趣，从多方面进行研究，逐渐形成一门独立的学科，到 1867 年有人把它定为数理统计学。

在我国，虽然早在奴隶社会就产生了统计，但在长期的封建社会，统计未能得到迅速发展。鸦片战争后，随着“门户开放”，西方统计学理论与方法的书刊也先后译成中文传入我国。我国最早的一本统计学书籍是从日本翻译过来的横山雅男的《统计学》，中国人自己写的最早的一本统计学书籍是沈秉堃 1909 年写的《统计学纲领》。他完全是照着横山雅男的路子写的并放在日本印刷。以后，随着西方统计学理论的传入，逐渐形成了两派：通称德国学派和英美学派，即社会统计学派和数理统计学派。解放以后，我国的统计学开始是向苏联学的。后来逐渐形成了一个基本概念：统计学是一门独立的社会科学，它的对象是大量社会现象的数量方面，目的是找到社会发展规律在具体地点、时间及条件下的数量表现，方法上强调质和量的密切联系，强调辩证唯物论的运用，理论上强调历史唯物主义和政治经济学的指导作用。近 30 多年来，在我国的统计学界对统计学的性质问题上一

直有争论,基本上形成三种意见:其一,认为统计学是研究社会发展规律的实质性科学,简称“规律派”;其二,认为统计学是研究如何搜集资料、整理资料和分析研究的方法论科学,简称“方法派”;其三,认为统计学就是指的数理统计学。社会经济统计学只能算作政府部门统计工作的经验,不属于统计学。

综上所述,统计史包括统计实践史和统计学说史,统计实践史已有几千年的历史,统计学说是对长期的统计实践的经验总结 and 理论概括,它们是紧密联系在一起。

二、统计的涵义

统计一词来源已久,它的涵义在历史上也屡有变化。从目前来看,统计一词在习惯上常有不同的理解,也就是说统计一词在不同的场合有不同的涵义。做实际工作的同志如果一提到统计就会很自然地理解为调查、整理资料和计算分析并进行推算的整个过程,而做理论研究的同志往往把统计理解为一门学科。现代涵义的统计一般是指统计工作、统计资料和统计学的总称。

1. 统计工作,即统计实践。它是指对社会经济现象数量方面进行搜集、整理和分析工作过程的总称。也可以说,统计工作是通过数字和报表去了解 and 认识社会经济现象的水平、结构、发展变化和事物之间的内在联系,使人们对客观事物得到一种规律性的认识。

2. 统计资料。是指反映大量社会经济现象特征和规律的各项数字资料以及与其相互联系的其他资料的总称。如统计图、统计表、统计资料汇编、统计年鉴、统计手册、统计分析等。

3. 统计学,即统计科学。是研究如何搜集、整理和分析社会经济统计资料的理论和方法的一门社会科学。

统计工作、统计资料、统计学三者之间的关系为:统计资料是统计工作的成果;统计学是统计工作实践的经验总结 and 理论

概括,它又反过来指导统计工作实践,为统计工作提供科学依据。它们的关系实际上体现了理论与实践的辩证统一关系。

三、统计的特点

统计做为一项认识活动,与其他调查研究活动相比较,有其独有的特点。归纳起来,有如下几点:

(一)数量性

社会经济统计学要用大量的数字资料,采用统计指标等特有的方法,进行综合研究,以说明事物的发展水平、发展速度、构成和比例关系,反映事物的本质和规律。

数量性是统计的一个首要的,也是最突出的特点。离开对社会经济现象数量方面的调查研究,也就不成为社会经济统计了。

(二)具体性

社会经济统计学的研究对象是社会经济领域里的某一具体事物的数量方面,而不是抽象的量。这是统计和数学的一个重要区别。数学所研究的量是脱离了具体对象的抽象的数量关系,统计所研究的量是具体事物在一定时间、地点和条件下的数量表现,它总是和现象的质密切结合在一起的。例如,研究我国的人口、工农业生产总值、物价指数、国民收入等数量关系,都具体地反映了社会经济现象在具体时间、条件下的数量表现。

(三)社会性

社会经济统计是研究社会经济现象的数量方面,而社会经济现象是人类社会活动的条件、过程和结果。如生产、交换、分配、积累等都是人类有意识的社会活动及其产物,都和人的利益有关。即使表现为人与物的关系,背后也隐藏着人和人的关系。

社会经济统计从它的认识主体看也有社会性。资本家企业的统计活动主要是为资本家服务的,也就是社会性,而且是阶级性。我国的社会经济统计也有个坚持社会主义方向的问题。统

计人员的社会观点和经济观点,是直接影响社会经济统计工作过程和认识成果的重要因素。各人的社会观点和经济观点的形成是有社会性和阶级性的。

从认识对象和认识主体的相互关系看,社会经济统计的社会性集中表现在它的认识活动过程中。社会经济统计在它的认识活动过程中,自始至终地遇到许多社会矛盾。这种矛盾,自有社会经济统计以来,就存在于各种形态的社会中。它集中表现在:通过统计资料,如实地反映情况还是歪曲地反映情况的斗争中。

(四)广泛性

在社会经济领域中,凡能用数字综合反映其本质和规律的事物,都离不开统计。它的研究领域比计划或会计广泛得多,包括生产、流通、消费和积累等社会再生产的全过程,以及文化教育等各方面和情况;既有生产力,又有生产关系;既有经济基础,又有上层建筑。

(五)工具性

统计本身不是目的,而是一种手段,是认识社会的有利武器之一。统计研究社会经济现象的数量方面的积极作用在于认识社会经济发展的规律性。它是制订国民经济计划、经济政策和加强经济管理的重要依据;是对国民经济计划执行情况进行监督的重要工具。

第二节 统计学的研究对象和性质

一、统计学研究对象

统计学是一门社会科学。它的研究对象是在质与量的辩证统一中,反映和研究大量社会经济现象的数量方面,就是研究社

会发展规律在具体的时间、地点和条件下的数量表现。对此可做如下说明：

(一)统计学的研究对象是社会经济现象的数量方面。

首先,研究事物的量,能使我们具体深刻地认识事物的本质。这是因为:其一,任何质量都不是抽象存在的,它总是以一定的数量表现出来。如我国现有 11 亿多人口,约占世界总人口的 $\frac{1}{4}$,就是从人口角度称为世界大国的数量表现。要把握事物的本质,就必须研究事物的量。其二,社会经济现象的数量方面不仅客观存在,而且是一个重要的现实。例如,学校的在校人数、一定时期的税收总额、人口数目及其构成等等。这些社会经济现象的数量方面,都客观存在,如果不去反映和研究它们,就难以对它们获得具体的认识。其三,社会经济现象的联系不仅表现在质的方面,也表现在量的方面。例如,职工人数与产量之间,产品产量与生产设备、产值或营业收入与税收额之间,教学人员与行政人员之间都有一定的数量联系,这些数量比例关系是它们之间本质联系及其规律性的反映。我们只有通过事物数量方面的分析研究,弄清事物在一定时间、地点和条件下的规模、水平、结构、比例关系、差别程度、普遍程度、发展速度、平均规模 and 水平、平均速度等,才能从根本上认识事物的本质特征,掌握其规律性。

其次,研究事物的数量方面,还能使我们掌握事物质量的数量界限。事物的质变总是由量变开始的,当量变达到一定的数量界限,就会引起事物性质的变化,变成另一种事物。因此,我们在调查研究中只有密切注意事物发展的数量界限,才能把这一事物和另一事物区别开来,正确认识事物。

(二)社会经济统计学是在质和量的辩证统一中研究社会经济现象的数量方面。