

税务统计学

陈晓春 王瑞昌 著

西南财经大学出版社

税 务 统 计 学

陈晓春 王瑞昌 著

西南财经大学出版社

(川)新登字017号

责任编辑：杨 涛

封面设计：王 建

税 务 统 计 学

陈晓春 王瑞昌著

西南财经大学出版社出版 西南财经大学出版社发行
四川省新华书店经销 西南财经大学印刷厂印刷

787×1092毫米 1/32 印张12.75 字数280千字

1991年12月第一版 1991年12月第一次印刷

印数：1—1500册

书号：ISBN7—81017—343—X/F·261

定价：3.15元

卷 首 语

税收在增加国家财政收入、加强宏观经济调控中，有着重要作用，要强化税收管理，必须加强统计核算。《税务统计学》一书，熔税务理论与统计学于一炉，它的出版，对于健全国民经济核算体系，指导税收工作，具有重要的意义。

尹世杰

1991年3月

序 一

由一位统计学专家和一位税务学专家合作著述的这部《税务统计学》，在国内首次建立起了这门新兴边缘学科，在理论上有新的突破、新的建树，实务上有新的开创，新的设想。它以马克思主义为指导，以社会主义税务和统计基本理论为基础，做到了理论与实践的有机结合。它对改进和加强税务工作，建立健全科学的统计、监测方法和制度，推动税务统计理论和实践的发展，更好地为调控经济运行服务以及深化税务统计学的研究等，无疑将会作出有益的贡献。对于改革财政税收制度，建立稳定的和规范化的财政税收制度也将发挥重要作用。

这部著作的出版还向我们提供了一个很好的实例，即我们的各门学科的专家如果能够实行“横向联系与合作”，便可以更加顺利地开拓现在尚待开发的许多“跨学科”或“边缘学科”的知识领域，更好地为社会主义现代化建设事业服务。

我相信一定会有更多的这类著作问世。

湘潭大学经济系经济学教授

戴 述 雨

1991年3月25日

于湘大北山宿舍 6—204室

序 二

随着我国经济体制改革的深入发展，税收所发挥的“组织财政收入、调节经济、监督管理”的职能作用越来越大，税收在国民经济中的地位愈来愈高，由于税务实践的重大发展，加强我国税务理论建设是刻不容缓的。在这种历史背景下，《税务统计学》一书问世了，这是作者从1984年来，在税务领域与统计领域交叉进行研究，不断深入探索的学术成果，它对于税务学科建设有创造性的作用。

税务统计学是社会经济统计学的重要组成部分，是税务部门对征收业务和管理工作的专业统计。它研究税务现象在一定时间、地点条件下的具体的数量表现，数量关系及其发展变化的规律性。作者几年来坚持不懈地在税务统计这块处女地上辛勤耕耘，结合教学实践，对我国税务统计进行系统的理论概括和总结，使《税务统计学》成为一门内容丰富、结构严谨、熔税务理论与统计学于一炉的新科学，填补了国内的空白，这在国内还是第一次。无疑对于税务理论与实践以及我国统计工作的现代化都具有积极意义。

党的十一届三中全会以来，为适应经济形势的新变化，我国税收制度实行了全面改革。改革的实践告诉我们：经济越是搞活，越是要加强财税部门的监督作用，特别要加强税收工作，而要加强税收工作，就必须及时、准确地了解与掌握社会经济信息与税收信息，要搜集大量的第一手资料。要做到对经济领域与社会上的新情况、新问题给税收所带来的

影响胸中有数，了解其数量变化的特征与发展趋势，就必须展开税务统计调查，就必须研究调查的方法与技巧。适应这一需要，《税务统计学》系统、详尽地研究了税务调查的意义原则、税务调查的特点与类型，在展开调查研究时怎样使用问卷调查、典型调查等。本书还对怎样以尽量少的人力、物力、财力展开税务抽样调查，以税务样本推断税务总体进行了讨论。这些调查理论对实际工作都具有指导作用。

从1991年到2000年，要初步建立适应以公有制为基础的社会主义有计划商品经济发展的、计划经济和市场调节相结合的经济体制和运行机制，要加强和改进审计、统计、物价、税务、信息、计量、工商行政管理等部门的工作，特别要适应改革开放以后的新情况，建立健全国民经济核算的体系，建立健全科学的统计、监测方法和制度，更好地为调控经济运行服务。《税务统计学》为建立健全国民经济的核算体系，为宏观经济调控体系的建设做出了有益的贡献。该著作对如何建立适合我国国情的税务统计指标体系，以及税务统计指标设立的原则、意义、计算口径、计算方法都进行了探讨。国民经济的调控需要指示器，这个指示器就是科学的统计指标。税务统计指标体系的建立，丰富了国民经济核算的内容，对于国民经济的运行状况，又提供了新的监测方法。

税务工作如同其他工作一样，也要讲究效益。《税务统计学》将税务效益作为一个相对独立部分进行研究，这是很新颖的。该著作首次对税务效益这一概念的内涵与外延作了科学的界定，即：税务效益是指在一定时期内，税务工作的投入与税务工作客观效果的对比关系。这一分析符合我国税

务工作的客观情况，同时对于我国展开税务效益的定性分析与定量分析提供了理论依据。值得指出的是，作者并不满足于这一科学概念的建立，还深入地研究了税务效益统计指标体系，讨论了税务效益统计的意义、内容及必要性；对税务的财政效益、税务的经济效益及统计指标与评价都进行了研究。

在《税务统计学》这本专著里，新观点、新方法很多。诸如税务统计的产生与发展问题的研究，作者第一次提出税收统计是伴随国家征收赋税和徭役的需要而同时产生的，该著作认为税收统计有着悠久的历史。这对于挖掘祖国宝贵的文化遗产也具有一定的意义。税务统计预测、税务统计决策、税收弹性分析都是富有新意的探索。要搞好税收征、管、查工作，逐步理顺税制结构，充分发挥税收在增加财政收入和宏观经济调控中的职能作用，就必须以充分掌握的大量税收情况和统计信息为依据，通过分析研究对税收发展趋势作出一定把握程度的推测和描述。因此，税务统计预测对于进行科学的税务决策，编制积极、合理的税收计划，提高税务管理工作的水平都有着积极的意义。进行税务管理工作，必须进行决策。科学的税务决策可以避免税务管理的盲目性，减少风险性，提高成功的把握程度。怎样开展科学的税务决策，须从定性分析与定量分析两个方面着手。《税务统计学》对科学的税务决策，从非概率决策、概率决策等数量关系方面进行研究。其决策方法、理论对于税收政策的制定和调整，税收制度的建立和改革，税收管理制度的建立和完善，无疑做了有益的工作。《税务统计学》还借助于弹性分析研究了税收中各种变量之间的变化关系，既对社会主义税

收的弹性问题进行了研究，也介绍了西方国家对这一问题的研究情况。

《税务统计学》体现了作者在理论上的开拓创新精神。当然随着经济体制改革与税收制度改革的深入进行，税务统计的理论与实践还将进一步发展，这就需要进行更加深入的研究，我们相信，作者将会与有志于我国税务工作的人一道，不断完善与发展这一新兴的科学，让祖国税务园地百花盛开，春色满园。

湖南省税务局局长

陈 本 力

1991. 3. 27

目 录

序一	(1)
序二	(2)
第一章 税务统计的一般问题	(1)
第一节 税收统计的产生与发展	(1)
第二节 税务统计与税务统计学	(11)
第三节 税务统计的任务、作用与要求	(19)
第二章 税务调查概述	(28)
第一节 税务调查的意义与原则	(28)
第二节 税务调查的特点与类型	(33)
第三节 税务调查的内容与步骤	(40)
第三章 税务调查方法	(47)
第一节 重点调查	(47)
第二节 典型调查	(52)
第三节 税务普查	(57)
第四节 其他调查方法	(61)
第五节 问卷设计	(67)
第四章 经济分类与税务统计报表	(72)
第一节 经济分类在税收中的意义	(72)
第二节 国民经济行业分类	(73)
第三节 经济类型的划分	(82)
第四节 税务统计报表	(87)
第五节 税务统计资料整理与统计台帐	(96)

第五章 税务统计指标及核算 (上)	(100)
第一节 税务统计指标体系及设置原则	(100)
第二节 流转税与产品税统计指标及其计算	(105)
第三节 增值税统计指标及计算	(109)
第四节 营业税、关税统计指标及计算	(118)
第五节 盐税、资源税统计指标及计算	(123)
第六节 其他流转税统计指标及计算	(127)
第六章 税务统计指标及核算 (中)	(129)
第一节 所得税统计以及国营企业所得税统计指 标及计算	(129)
第二节 集体企业所得税统计指标及计算	(135)
第三节 城乡个体工商业户所得税和私人企业所 得税统计指标及计算	(139)
第四节 个人收入调节税和个人所得税统计指 标及计算	(143)
第五节 中外合资经营企业所得税和外国企业 所得税统计指标及计算	(147)
第六节 农业税统计指标及计算	(154)
第七章 税务统计指标及核算 (下)	(158)
第一节 财产税统计指标及计算	(158)
第二节 行为税统计以及奖金税、工资调节税 统计指标及计算	(161)
第三节 烧油特别税和建筑税统计指标及计算	(165)
第四节 其他行为税统计指标及计算	(168)
第五节 税收统计和税政统计指标及计算	(173)
第八章 税收统计预测	(191)

第一节	税收统计预测的一般问题·····	(191)
第二节	调查研究预测·····	(194)
第三节	朴素模型预测·····	(199)
第四节	指数平滑法·····	(204)
第五节	线性趋势预测法·····	(213)
第六节	季节模型预测法·····	(227)
第七节	统计预测分析·····	(232)
第九章	税务决策统计 ·····	(239)
第一节	税务决策统计的步骤与原则·····	(239)
第二节	确定型决策法·····	(242)
第三节	概率决策法·····	(247)
第四节	效用曲线与决策树·····	(258)
第十章	税务效益统计 ·····	(269)
第一节	税务效益统计的意义、内容及必要性	(269)
第二节	税务效益统计指标体系·····	(272)
第三节	税务的财政效益统计指标及评价·····	(277)
第四节	税务的经济效益统计指标及评价·····	(290)
第十一章	税务抽样调查 ·····	(294)
第一节	税务抽样调查的意义·····	(294)
第二节	税务抽样调查的原理·····	(300)
第三节	税务抽样方案设计·····	(311)
第十二章	税务统计分析(上) ·····	(316)
第一节	税务统计分析概述·····	(316)
第二节	税收计划执行情况分析·····	(321)
第三节	税收指数分析·····	(329)
第四节	相关分析与回归分析·····	(338)

第十三章 税务统计分析（下）	(350)
第一节 税收弹性分析	(350)
第二节 量、本、利分析	(364)
第三节 税务分析结果的表述与运用	(370)
主要参考文献	(376)
附录	(379)
后记	(386)

第一章 税务统计的一般问题

第一节 税收统计的产生与发展

税务统计是税收、税源、税政统计的总称。从统计产生与发展的历史来看，税收统计历史悠久，源远流长。统计是适应社会经济的发展和国家管理的需要而建立起来的。税收统计则是伴随着赋税、徭役而产生的。纪元前3000——2700年，古埃及在第一、二王朝时期，法老（即国王的尊称）每两年就派人清查一次全国人口、土地、牲畜和一切财富，以确定租税数额。^①很明显，这是对经济税源所进行的统计调查。纪元前594年，雅典的政治家梭伦（Solon）根据人民财产的多少和预计收入（用小麦数量计算）的多少，将人民分为四个阶级，以确定他们对国家纳税的等级，对外国人则课以人丁税。梭伦在这里运用了统计中的分组法，揭示纳税人的类型及特征。到中古时期，对于赋税、兵役、关税等都有了税收统计性质的调查和记录。英、法等国修道院的“册据”、“领地清册”都是封建主为课税的需要对人口、土地和财产的税收统计调查^②。

从我国来看，根据历史记载，禹平水土，定九州之后，就“徙居众民，乃定万国为治”，并且“乃行相地宜，所有

①吴于廑主编《世界通史》上古部分，第39页。

②《统计研究》中国统计出版社，第1辑，第346至348页。

以贡”^①。“贡”就是夏代的赋税制度。如《孟子》上有“夏后氏五十为贡”。还有朱熹注说：“夏时一夫授田五十亩，而每夫计其五亩之入以为贡”。在夏代，土地归贵族所有，贵族将土地分给平民耕种，平民必须向贵族贡纳的农产物称为贡。贡有一定的比率，一般是根据土地若干年的收获量，定出一个平均数，按平均数抽取一定的比例。即所谓“贡者较数岁之中以为常”。可见，当时的统治者为了征兵课税的需要，就已经进行人口、土地和定垦的土地数目的税收统计。

夏后氏五十而贡，就是说夏代的赋税制是什一之税，这已经在税收统计中应用了相对指标和平均数指标。尤其重要的，我国古代即已产生了复合分组，以便对复杂的社会经济税源进行深入的分析。例如，《尚书·禹贡》曾按等、级两个分组标志把田、赋分成九等。首先是按“等”为上、中、下三等。然后再按“级”在各等之中再又细分为上、中、下三级，共分为三等九级。说明我国很早即在税务统计调查中应用了复合分组法，以根据各州地势的远近，土壤的好坏，物产的精粗、多寡，来规定贡赋的等级。

孟子说：“殷人七十而助”（《孟子·滕文公上》）。

“助”本是助耕公田的意思。商代是实行耕田制的，就是以六百多亩地，划为九区，每区七十亩，当中是公田；周围八夫各授一区七十亩，借八夫之力助耕公田，私田就不再上税。该种赋税制度和夏代相同，统治阶级为了划分井田、安排劳力剥削八家劳动力以获得利益，就必须了解耕地和人口的数目。

管子对税收统计有了进一步的贡献，他曾按每户平均人

^①《史记·夏本纪》卷二及二十六页。

口数推算食盐及税收款项。他指出：“十口之家，十人食盐，百口之家，百人食赋，终日大男食盐五升少半，大女食盐三升少半，吾子（即小男、小女）食盐二升大半。”他又说：

“万乘之国，人数开口千万也，之商，日二百万，十日二千万，一月六千万，……盐百升而釜，今盐之重升加分疆，釜五十也，升加一疆釜百也……”（《管子·海王篇》）意思是说盐一百升为一釜重，就是加价，升加分疆，就是每升加价半钱，一釜之盐，就可得五十钱；每升加倍，一釜之盐就可得百钱。一升如果加二钱，一釜可收二百钱，一钟可收二千钱，千钟就可得二百万钱了。十天就可得二千万钱，一月就是六千万钱了。

唐王朝为了巩固自己的统治实行均田法并课征赋税，为此，国家规定了人口按年龄的分组。当时规定，民自黄至老，均须编入户籍。丁男、中男授田一顷，内八十亩为口分，二十亩为永业，老男笃疾废疾给田十亩，寡妻妾给田三十亩。据以缴纳租税。均田法是课税服役的基础，除根据户籍人口年龄区分外，还要依身份、官职的不同，确定是否作为征收赋役的对象。故“户”有“课户”与“不课户”之分，“口”有“课口”与“不课”之别。在这里统计分组法得到了进一步的运用。

自公元477年北魏开始实行均田制以来，封建国家对赋税徭役的征敛，都是只问丁身，不问资产。均田制的破坏，农民的大量逃亡，使唐王朝系之丁身的租庸调剥削制度名存实亡。安史之乱更造成了“王赋所入无几”^①的状况。为了增加税收，稳定财政，缓和阶级矛盾，唐王朝不得不另谋出

^①《旧唐书》卷一八《杨炎传》。

路，实行两税法。公元780年（建中元年），在当时的著名政治家、宰相杨炎的主持下，两税法正式施行。杨炎颁布的两税法，主要内容概括起来有：“凡百役之费，一钱之敛，先度其数，而赋于人，量出以制入。户无主客，以见居为薄；人无丁中，以贫富为差。不居处而行商者，在所郡县税三十之一，度所与居者均，使无饶利。居人之税，秋夏两征之，俗有不便者，正之，其租庸杂徭悉省，而丁额不废，申报出入如旧式。其田亩之税，率以大历十四年垦田之数为准，而均征之。夏税无过六月，秋税无过十一月。逾岁之后，有户增而税减轻，及人散而失均者，进退长吏，而以尚书度支总统焉”。^①

由上可知，两税法实际上包括了丰富的税务统计思想：依据历史的统计资料，确定纳税的等级。譬如，租庸调的交纳从前以“丁”为计算基础。两税法规定以大历十四年垦田总数所应交纳的钱谷总额分摊到各州县按各户贫富等级交纳。同时，两税法中能将总量指标与相对指标结合运用。比如，两税法中用绝对数的形式来表现赋税总额，然后再用相对数法分摊到各州县。此外，两税法能正确运用平均数的法则。比如，将以往不征课的客户一律使其负担租税，即使应收的钱谷总额不变，因纳税户的增多，每户的平均负担会减低。

宋朝统治者为了保证赋税的征收和徭役的摊派，分别于每年夏秋两季编造夏税和秋税籍。“造夏税籍以二月一日，秋税籍以四月一日，并限四十五日毕”。这说明宋朝对计帐与统计报表的编报时间，也有了具体规定。同时，宋代还按

^①唐会要八三，册府元龟四八八，及新旧唐书杨炎传。