

財政統計通訊

考標

中華民國三十六年八月十五日 第四十五期 (合刊本) 財政部統計處編印

我們的話

統計方案與統計制度

編者

統計方案已經推行很久了，可是隨便請教一位辦統計工作的朋友：「統計方案是什麼東西？」恐怕還有人瞠目結舌回答不出，也許很爽快的回答說：「統計方案就是一疊表格。」對的，可是這一疊表格怎樣產生的？具有怎樣的性質呢？如此的窮追下去，怕有許多人不免會倦了，還不是說辦統計的人知道的太少，而實在對於這方面的解說太不夠，因此我覺得很有加一番解釋的必要。

無管做什麼事情都需要有方法有程序有規矩，這種方法程序和規矩便是一套制度，當然公務統計也需要有一種制度，公務統計方案就是公務統計制度，它和會計制度在性質上是完全相同的。一個商號、公司、或機關，在會計開始之前先要規劃一套會計制度，以對於會計事務的處理可以循規蹈矩的走。統計也是一樣的，本處自民國三十年成立以後，便傾全力修訂財政部各類統計方案，配合業務的實際情形先後完成了公庫類、直接稅稅務類、貨物稅稅務類、關稅稅務類、債務類、金融類、地方自治財政監督類、鹽務業務類、國營貿易類、和財政組織類財政行政組織十種，并且都已呈請主計處核准由主計處和財政部會銜命令公佈施行，現在我們所推行的公務統計方案就是這一套東西。

一種制度的建樹，一方面需要有事前的規劃，另一方面也要在施行的過程中不斷的修正以臻於完美，制度是人類智慧和勞績的累積，財政統計的歷史很長，各類統計方案釐定後可以說財政統計制度的雛形已具，但是并不能說這已經形成了完善的統計制度了。因此在統計方案推行的過程中已經發現了許多的缺點，有很多的表格不能合用，處理的程序也和實際的情況不能吻合，為了使制度早點臻於完善，逐步的修正統計方案就非常必要了。我們一方面要各地的同仁瞭解統計方案的重大意義，一方面還要求儘多提供修正的意見，我們期待一部完美無缺的統計方案產生，使現在的人有路可走，使後來者有跡可循。如此才不致人去政息，儘管人事怎樣變化，這一套方案將永被使用，統計制度，也就完全建立了。

目錄

統計方案與統計制度.....編者

廣播台

本處參加中國國民所得聯合研究委員會工作
戰時財政統計不日出版——魏德邁來華本處
提供資料情形——修訂統計方案——統計人員的
功過獎懲——主計處核定辦理——送審時證件要
檢——國庫支細大家繁縮點——人材的整理

著論

統計方法與經濟及商業問題.....李宇謙述
非議圖.....俞首麟
百色縣利事業開征步驟之研究.....廖拓
所得稅

統計分析

三十五年度浙江區貨物稅徵收費用的分析.....胡禹揚
安徽區貨物稅三十五年度稅收實況.....查治三
能夠代表複雜事物的平均數.....方淵

講座

從上海貨物稅統計說起.....吳夢九
稅源調查與查核數值.....李沙白
談談統計各方面.....章世祺
我對於統計工作困難的體味.....李子桓

信箱

對於統計通訊的幾個建議
業務和行政上的題

專載

江蘇區直接稅貨物統計人員將星錄
編後



廣播台

本處參加中國國民所得聯合研

究委員會工作

中國國民所得迄今尚無一種權威之估計，中央銀行經濟研究處有鑒及此，擬聯合財政部統計處中央研究院社會科學研究所資源委員會經濟研究處及主計處統計局等組織中國國民所得聯合研究委員會，以主其事，本處已函復贊成，共行經濟研究處處長長期且會與本處楊統計長晤談此事，交換意見。

戰時財政統計不日出版

本處編纂之戰時財政金融統計已誌本通訊第一期，惟以該項統計內容過多，編製費時，經多方努力，始於本年六月呈奉部次長核准付印，增於八月二十一日出版。

魏德邁來華本處提供資料情形

美總統社魯門代表魏德邁氏來華考察我國經濟情況，所需我國財政金融之參考資料甚夥，各項資料，由統計處分治有關單位漏夜趕編，其中本處所編之十年來國庫收支統計分析最有價值，魏氏藉此當可完全瞭解我國財政之實況。

修訂統計方案

本處八月份處務會議以「本部所屬各級統計機構工作制度化」一題展開討論，咸認欲建立完善之統計制度必須有完美之統計方案，蓋統計方案即統計制度也，現行統計方案缺點尚多，故決分期逐步修正各類統計方案，先行修正者為直接稅稅務類及貨物稅稅務類二方案，并指定本處莫科長陳編纂及直接稅署署主任稅務署副主任負責，先行研究各級稅局業務實況再逐步整理修正。

統計人員的功過獎懲由主計處

核定辦理

本部所屬各級稅局統計人員之考勤，按辦事規則規定，應依照各該局考勤規則行之，惟關於統計人員因平時工作勤惰予以記功記過時，應呈統計處轉呈主計處核定，賞項規定，本處已根據主計處本年六月二十八日敏字第一二八三號令轉飭各級稅局統計室遵照辦理。

送審時證件要檢足

統計人員送審時，按照主計人員任用條例施行細則第五條之規定，應分別提出修習統計學科及辦理統計或講授統計之證明文件，近來送審人員有許多不明瞭這種規定，有的只送畢業證書，不送修習統計證明（成績單或學校證明），有的服務證件不是統計工作，都已原案退回，請各地同仁送審時，一定檢齊證件，免得往返費時。

國庫支絀·大家緊縮點

爲了節省國庫開支，主計處本年七月二十八日發下一道命令，要各級主計機構對於員額編制及人員任用都盡力緊縮，果能用得其人，人盡其才，少數人也能担任繁重的工作，以後用人應重質不重量，對於工作能力差的也要報請裁汰，藉此可以發掘較高的行政效率。

人材的發現

人材埋沒的固然很多，然而由於勤奮努力的結果而被發現重用的也不在少數，浙江區貨物稅局兼代統計主任胡禹湧便是。胡的例子，該室初成立時是李永毅主持的，後來李主任辭了職便由胡主任代理，從去年十月到現在短短十個月的時間已有了輝煌的成績，現在機構已完全設立起來，最要緊的是工作做的又多又好，不只一切例行的報表都已按期造報，而且還辦了統計手冊稅源調查和兩種統計分析，據實派局長認識真才，把他十個月的成績列了一張清單力薦胡兼代主任真除統計主任，本處對於人材向極珍視，已呈請主計處核派，大概不久就可以委派下來了。

本刊重要更正

本刊第十二十三期合刊本出版日期是六月十五日誤刊為七月十五日特此鄭重更正

論 著

統計方法與經濟及商業的問題

李宇譯述

一、前言

社會歷史的演進是以社會經濟思想及其型態的變動為主；以社會政治思想及其組織的型態為輔。因經濟思想是領導政治活動的洪流，而政治型態是補助經濟型態的完成。然商業亦隨社會經濟及其政治勢力的發展而展開，在古時的經濟與商業活動是混雜於整個社會生活中，無法分析二者的區別。然社會經濟及政治思想及其政策是無時地不受社會的客觀與本身主觀條件的改變而變動。經濟的生產力，從產業革命之後，驟然與古時不同了，而政治思想及其型態上乃具有獨立自由而革命的趨勢。政治經濟與商業的關係，日益顯著，則經濟與商業的區別更日益明晰，可是生產關係亦趨複雜紛紜於經濟現象，政治活動及商業活動及商業循環的變動，更普及於整個社會階層裏，使每層階全通着經濟政治及商業活動的生活。然經濟學家、政治學家及商業家都有不同的對象。而經濟科學的要旨與商人處理的技術工作，大部分是相同的。統計方法所使用的地方，極為廣泛，而本文中僅僅利用統計方法來討論在經濟及商業中主要進行的任務。

二、商業的各種活動

與其就商業活動的本質而言，毋寧以其作普通而概括的說明。商人在活動中所遇到工作通常有三種情形。

(一)是生產的活動
若使社會存在下去，需要不斷的生產，一定數量的商品，需要一而再，

再而三的製造它們。

在自然經濟制度之下，社會是由各種不同的大批經濟單位所組成，這些單位中之每一單位所進行的各種經濟活動，都是從獲得各種生產原料起，到消費分配為止。而生產過程仍是成為自然的生產，或手工業的生產的狀況。如此經過了若干年代，生產力，生產關係衝破了自然經濟的社會基礎，萌芽着商品生產，或再生產，以及人的勞動力，亦變成了商品生產的一部份。而商業資本的聚集，為擴大生產的主要因素，並且要滿足人類欲望的要求，變成日常生活中所必需商品，或消費品，就不能不有大規模生產的必要，對於生產要素，能迅速獲得，與處置得相當得當，在生產過程中方能有一帆風順的現象。若在生產過程中所要發生問題，大概都是包括化學與物理學、工程、人事管理、運輸之技術工作的問題。尤對原料供給，價格的調查統計，市場價格，工資利潤的調查與統計，以及各種有關生產及消費數量的調查統計，必須利用科學的統計方法，作為擬訂生產方案的工具，此等基本技術知識與方法都是解決我們經濟生活中所有供給的問題。故原始生產要素與數量的處理，及自然勢力的控制，是否得宜，全屬於處理技術的工作與使用統計方法的優劣範圍。在資本主義生產制度裏的（一九四三年）經濟事件發生之後，此種科學方法用於經濟與商業方面，更是日益盛行。尤在近年來的美國，更為控制經濟與商業現象之不良景氣的良好手段。

(二)是商業單位的管理與內部組織的運籌
為滿足人類慾望起見，對簡單農場、工廠、鐵路及商店或公司等組織完全的，或無組織的，概為統制管理的單位。可是這整個分割而統一單位的問題，

無論在工作於相同或不同的各部門中，概為商人組織這些單位所表面化了，而各個商人，就自成各一組織的單位，而在各單位上的日常活動中，概受其管理，至少也能控制基本生產中的技術問題，然而普通商人更受其管制，而貿易活動更困難。可是，在科學方法已有的進步中，至少也能解決這些小困難的問題。然這型式的組織是決不能發現科學方法，——統計方法，更不是將此項工作，或方法可以囑託有經驗的統計專家，或學者所能勝任的。

前所指的種經濟活動的型式，皆是含有自利與控制的工作。如鋼鐵之製造者，有他自己鑄化及鍛鍊的技術問題，更有他自己特殊管理的組織的各種問題，也全是在他自己處理金融情況之得失所發生而必然發生的問題。此種困難是始終常常存在於自身工作中，但決不是構成問題中所發生突變的因素。更不是突然參與了新的主要因素，是要在不相同的工作，或活動範圍中，而商人又從事一二性質不相同的工作。此種關係始能發現，此種問題的構成的因子，即控制唯一與個別的活動有極密切關係之主要部份。

(三)是市場的活動

買賣價格型態中的活動，在現階段之社會經濟生活的組織，可算是最基礎完全之社會組織的型態不僅為社會政治及文化等基層組成物，而且還是社會意識型態，或精神生活的基本建築物。在社會最主要的活動是人們的經濟活動，或經濟行為——生產關係，這都是客觀與主觀的互相變遷，互相交織而為必然促進社會的關係，尤其是商人與經濟人所發生的關係，與組織單位的型態，更是他們所必備的任務，因為商人在經濟活動中的目的，是在生產利潤，及剩餘價值的獲得，所以在生產的技術工作上，與內部的組織管理上，以及在社會上的運籌，或組織的託拉斯，加耳德，都是在為達到最後的目的——追求利潤。因此，從開始到最後的工作皆必從事買賣上的活動，欲得市場價格的最優越條件，方能獲得最大的利潤。可是沒有着重買賣所發生客觀條件的連繫，及其自己有關的科學方法——統計方法。因此，一遇到發生難題的因素，就無對策，以資控制。獲得原始資料，收集在生產時所需的代用物品，及生產物的推銷；商人所營業的市場——商品市場，勞工市場，金融市場，找出自己的價格規律中，有密切關係的活動，以便把握這價格規律中的主要運動，對於較次的價格活動，或少許主要活動的行為，都是要以

加強控制為主。但商人到最後之主要行為，是在售賣中產生利潤，祇能控制極薄弱的市場價格的勢力。因為商人活動的原動力，是希望獲得金錢的利潤，而金錢的利潤全係買賣的完成，而買賣的完成，又賴於以不限制市場價格為最優越的條件。——就買賣的價格及其利潤，利率的決定，在表面看起來，似乎極為單純而很容易決定的，然就實質而言，的確離萬分，不僅含有普通經濟及其計數科學的原理原則，而且還含有純數學原理的因素。就買賣價格而論，設買者為 Y 買者為 X ，而 Y 之所得，即等於 X 所出的價格，又設賣者為 Y ，而買者為 X 即 Y 之所得，隨 X 出價而變動，故有 $Y = f(X)$ 函數出現反之亦可說明 $X = g(Y)$ 函數之存在，又如用售價與利潤之關係，在自由生產制與自由貿易制度之下，供求二線相交點，甚為切錢之斜度，基曲錢之斜度為零時， $(X = 0)$ 是價格最合算標準的時候，生產與消耗皆成最平衡的狀態，而商業市場是最景氣的場合，商人的利潤亦是合理而最豐得的時候，反之，如果超過或不及，皆是商人失利的場合，在市場中各種價格變動的行情，是如此複雜尤其現代企業家之商業行動，完全為此種價格型態或制態所包圍，所以各個商人是應該維持或控制這種規律，進而在此種錯綜複雜經濟及商業的活動中，去了解此種規律之發展，繁榮蕭條之循環變動，季節變動及長期趨勢之變動進而言之，更可利用各種價格或比率之變動，來預測經濟商業未來之變動。若未了解這社會縱橫之經濟與商業關係，對價格的問題是絕不解決的。

三、經濟之一定量的特性與商業問題

關於一定量之主要特性，已在上節中概述過了。彼等之解決是需使用已有進步中之精細物質科學的方法，自然一定數量是認為進入如此解決的問題，且亦可助於決問題之發生，及被應用的方法，但事實上之測量，衡量與比較別的事實，就構成商業主要的判斷，與經濟原理之樹立，或構成為設計與考核工具。

這些問題之區別在本節仍屬於設計考核所討論的範圍，雖統計方法是一部分應用於解決生產技術之問題，然主要之改進，是不在目前的工作，因為問題之解決是在於別兩種範圍中——內部組織之聯繫與商業單位之管理，以

及買賣之進行，此為商人所接觸之價格系統——統計分析之法皆是特別的適應。

四、統計方法與內部管理的問題

內部組織的管理，為一個實足商人是需要辦理大量測量的，他經營煤之斤數，布之疋數，紡紗之錠數，每時所消費克洛瓦特之能力，產鐵之噸數，生產鞋子雙數，機械工作的時間，以及用元分表示的工資，生產成本及售價的價格，商業單位之擴大，為管理者所應經營的原料商品，皆是逐漸的變為複雜紛陳。而決定此等真實之關係，更形困難，使用管理之直接或間接方法（概測法），來分析大量的資料，而控制普通商業之大小單位，愈是不易收得效果，故管理的困難，亦受着經濟學中的遞減律之支配，在目前商業及資本集團極端繁榮中，已被充分的事實而證明過的。

無論處理任何大量搜集之資料，皆須整理及分析的工作，整理及簡化的目的，是在使知識有限之商人，便於處理大量的資料，分析與比較的目的，是便於識別其中主要及次要的因素，易於整理與分析大量之資料，皆是具有進步之統計方法。

如就成本增減而論，成本增減，是因參入了別的因素，而此種因素之分析，非使用統計方法不可，會計科學方法，僅僅是金錢單位措施，亦或支出收入項目之分析，而種種帳項之研究，是不能找出別的因素，至於因素之分析，更是無法使用，而收支或買賣，統計整理與分析，就需要調查有關大量的資料，從事整理，使之簡化，或成爲一定的形式，來與別的約數形式比較，加以正確分析的工作，就可明瞭增減成本的因素，市場之分析與買賣帳目之研究，商品數量之供求方法，或在任何情況下，概能應用這種的統計（測量方法），方法因此，在每個管理內部機構的，是需要統計方法來補助會計方法的缺點，同時，更可推廣管理的知識，與精密的技術，而對商業活動之控制更爲有效。

五、統計方法與外部組織的問題

商人皆是過着買賣活動的生活，且更在社會價格中活動，然在生活或活

動中所時常遇到的問題，盡是動態價格問題，若是自己生產價格，商品價格及市場政策，不發生波動，或能適宜於社會經濟及商業循環波動，更應該從事此等現象之分析，藉資控制動態價格中之優越的條件，更前控制價格變動之主要因素，亦為商人所欲獲得最大利潤之基本知識，然現象或因素之分析，以使用統計方法（測量）或統計數量最爲適宜，可是此方法概屬整理簡化，比較或分析的繁雜工作，就理論而言，利用歸納的方法的地方較多。如物價變動之分析，工資變動的研究，貨幣與商品價格之研討，對外貿易額的增減，以及長期趨勢，季節變動及循環變動之推定，更而商情預測之措施，此為商人應從事分析的事宜，亦爲直接對商人有利益之主要部分。更動態經濟學家最着眼的地方，因這是經濟範圍中之生產價值、市場價格及分配的過程中所有問題，其縱橫聯繫之關係，使用一定數量方法，來討論，至少此等問題是能解決的。

六、進行統計方法中之步驟

統計方法，就是計算或估計所得之資料，用科學方法分析綜合，由是以說明社會現象或自然現象，並從而推論其隱態之規律，以爲學理之印證，或人類活動之指針之學術，如與別的方法相較，無論那種特別的方法，概受其嚴密之觀測，合理之假設，及其精確之證明，認識現象，由各項事例以求共同原則（分析）或由共同之原則，以求現象印證（綜合）之方法，因此，統計方法又名爲科學方法，然觀察測量是時有誤差性的存在，無論如何精細，在所難免，因此不是直察（測）如何精確的事，更不是專家辛苦從事的工作，然祇能藉科學之數學方法——最小二乘方方正，使其確度與精確度，更爲增加，而科學測量方法之使用，可使正確分析之單位，型式及含有之因子，尤可充分印證，假定是否正確，是否有常律之存在及其印證學理，或爲學理之依據，作人類生活之指南，則在現代行政科學管理之設計與考核上，更爲充分而必需之科學方法，因此統計行政，行政統計，數學及其附隨統計及會計科學，皆爲現代經濟科學家及商業家研究一切現象之工具，更爲有權威之方法。

統計方法或理論之淵源，僅僅是一定之數學稅率方法，此種特殊研究方

法並不是在經濟或商業園地中開始發展的，而是在社會學、政治學及人體測量學，甚至於一直發展到邏輯階段之機率表的關係，此種方法曾在一定範圍工作，已發現有廣大的施用過，而經濟學家將此利用到新興的經濟科學中，加以適當之修改，及合理之添加而使用，曾已獲得最大效果，更證實了經濟學中的定理，這是經濟學家擴充新經濟之力量與工具，並且更為商業界的人士們所求得莫大利益之手段。

致實施統計方法或統計工作的步驟，就普通而言，約為下列數端：一、確定目標，擬定計劃。二、選定事項，搜集資料。三、整理資料，計算結果。四、分析資料。五、發表資料，因統計工作包括以上各種手續，故平常凡經濟與商業之調查，登記，分類整理，列表，繪圖，計算，及其各種詳細之分析

曲線圖

曲線圖(Curve Diagram)係將綫圖之各綫或條圖之各條之末端連以直綫而成者，以兩種尺度表示統計材料之分配，并以曲綫之升降顯示統計事實之變動。其作法為先在圖上作兩垂直直綫，橫者為橫坐標，即X軸(X-axis)，縱者為縱坐標即Y軸(Y-axis)，然後在各軸上劃以合宜之尺度，今設XY兩數，使X變Y亦隨之而變，則可得 $X_1, X_2, X_3, \dots, X_n$ 及 $Y_1, Y_2, Y_3, \dots, Y_n$ 諸相對之值，茲任取一點向右延一綫經過 $X_1, X_2, X_3, \dots, X_n$ ，復向上引經過 $Y_1, Y_2, Y_3, \dots, Y_n$ ，然後自各點作成諸垂直直綫平均其交點連結為一曲綫，但如此所連成之曲綫，實為一種折綫，因其曲度未經修勻，故曰未修勻的曲綫(Un-Smoothed Curve Diagram)，此種曲度如「經修勻則曰修勻的曲綫(Smoothed Curve Diagram)」。曲線修勻之方法甚多，茲就最普通最常用之一種略述如下：

設：曲線之各點為：

- A=1
- B=1
- C=11
- D=13
- E=21
-

別，說明等事項，皆是經濟統計與商業統計所能使用範圍，本文為篇幅所限不贅述。

七、結語

統計方法，僅僅為工具而已，此工具應用於經濟上，曰之經濟統計，應用於商業上，曰之商業統計，在經濟上為應證學理或為經濟而統計，在商業上多使商人便於獲得優越之市場，取得最大利潤而使用統計，尤其現時繁複的社會價格中，更可防止經濟恐慌及商業不景氣之現象的來臨。此是現代最發達的經濟與商業的國家所不可不重視的，而我國對此尚未完成模型，更待努力，以發揮其效用而充分獲得其利。

俞 蔭 卿

代入公式得：

$$A' = \frac{2A+D}{3} = \frac{2(1)+1}{3} = \frac{2+1}{3} = 1$$

$$B' = \frac{A+B+C}{3} = \frac{1+1+11}{3} = \frac{13}{3} = 4.3$$

$$C' = \frac{B+C+D}{3} = \frac{1+11+13}{3} = \frac{25}{3} = 8.3$$

$$D' = \frac{C+D+E}{3} = \frac{11+13+21}{3} = \frac{45}{3} = 15$$

各新點A', B', C', D', 求出後，吾人可在圖上找出其位置，然後以綫連結之即成一新曲綫，但如此所修勻之曲綫若仍不能適合吾人之要求，則可再修勻之，即由A', B', C', D', 各點按上述方法求得A'' B'' C'' D'' 各點，連以直綫又成另一新修勻之曲綫，是為二次修勻曲綫。



曲綫之優點固在能表示各事實變態之趨勢，但其缺點則在對於微曲之變遷不易顯出，故近此來統計家常利用對數格(Logarithmic Scale)來挽救其缺點，利用對數格所作之圖謂對數圖，即以對數為分隔之標準，亦即以等距

代表等比，其與以自然數 (Natural Number) 為分隔標準，以等距代表等量之算術圖判然有別也。對數圖可分為單對數圖與雙對數圖兩種，單對數圖，即尺度之分隔，半用算術標準，半用對數標準，雙對數圖則尺度之分隔俱用對數標準也。茲再將對數圖之優點，特點分述如下：

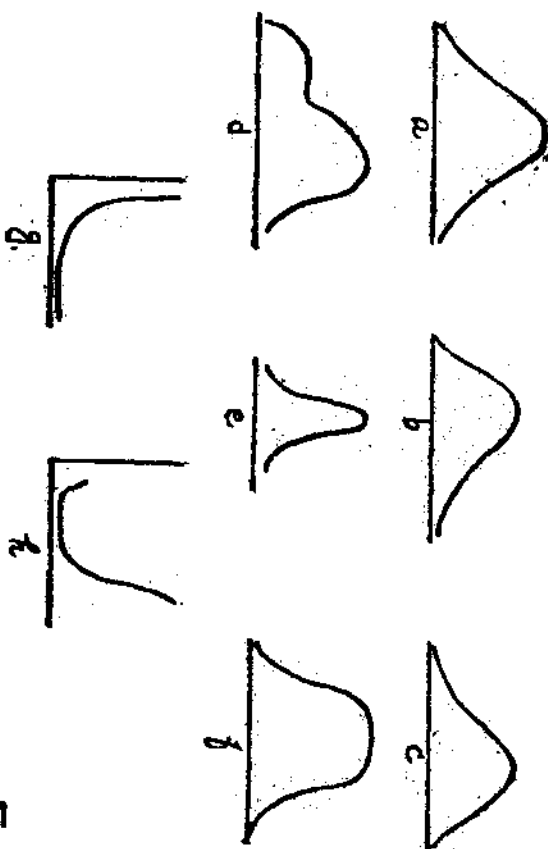
優點：

1. 用很簡單之形式表示一個現象在時間內變化之比率，并亦能用原有數字作圖。
2. 若有現象在空間或時間內變化，如絕對值完全不同，相對值相似，半對數圖能表示其同一趨勢，此時如作算術圖往往使吾人發生錯覺。
3. 若二個數列其絕對值相差甚遠，則在同一圖內甚難表示，但如在同一半對數圖內則可無此困難。

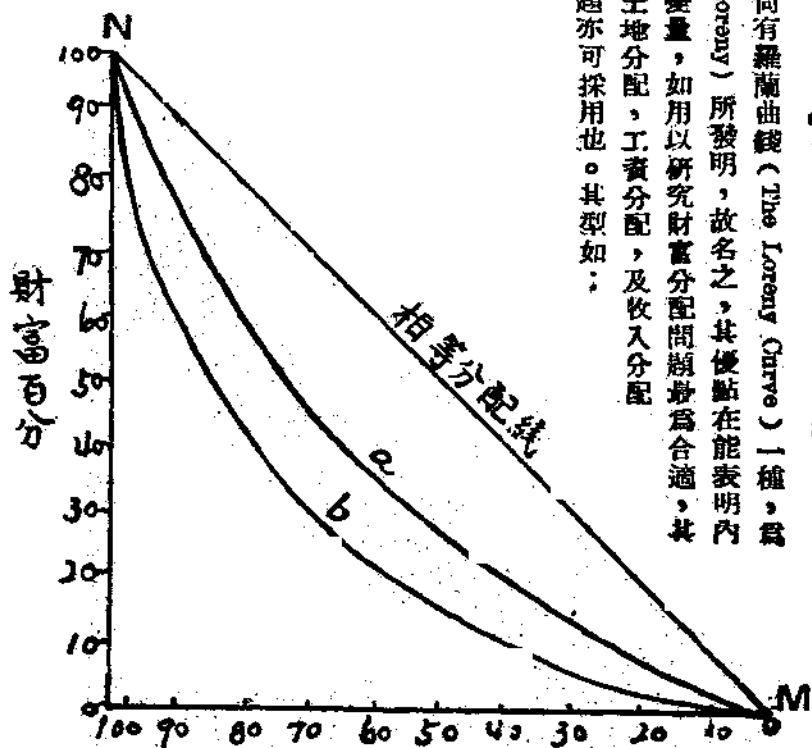
特點：

1. 假使現象隨時間內變化，其變化率不變 (即為一常數)，則作半對數圖時其現象之變化為一直線。
2. 若半對數圖之曲線對橫軸 (X軸) 凹下，如  形，則表示此現象之變化率逐漸減少。
3. 若半對數圖之曲線對橫軸 (X軸) 凸上，如  形，則表示此現象之變化率逐漸增加。
4. 若有數個現象在同一圖上各作曲線，如在半對數圖上其各現象之線份各個並行，表示各現象之變化率相同。

夫曲線之配合係根據次數分配，故每因材料性質之不同而異其型 (Type)，上述修勻之辦法其使用實極有限，縱使修勻之亦不能變其原型，亦不可變其原型也。茲再將統計學上幾種重要的曲線圖型如常態分配曲線 (a圖)，正偏態曲線 (b圖)，負偏態曲線 (c圖)，雙峯曲線 (d圖)，尖銳曲線 (e圖)，正偏態曲線 (f圖)，毛頂曲線 (g圖)，J形曲線 (h圖)，及 J形曲線 (h圖)，等分別如下：



其他尚有羅蘭曲線 (The Lorenz Curve) 一種，為羅蘭 (Dr. Lorenz) 所發明，故名之，其優點在能表明內體事物之變量，如用以研究財富分配問題最為合適，其他如研究土地分配，工資分配，及收入分配等諸問題亦可採用也。其型如：



如圖示，設八民之財富分配相等可從兩極端畫一直線代表之，即圖中之MN錢，但實際上人民財富之分配決不平均，故分配情形常為。兩錢，然

若。錢離相等分配直錢MN錢愈近，則表示人民財富之分配愈平均，反之則分配不平均，亦即窮人愈多，財富集中於少數富人之手中。

百色縣營利事業所得稅開征步驟之研究

廖 拓

(一)

本年二月間本部直接稅署在粵舉行之業務檢討會議，對完成全國稅源統計一議題，曾加以專案討論。本區統計業務為配合該項工作暨適應業務上之需求起見，爰有限期完成本區營利事業稅源統計之決定；蓋本年奉令對第一類營利事業所得稅之稽徵，實施分區分業查賬核稅辦法，其首要之圖乃為稅源之切實調查與統計，對轄區經濟環境情形，稅源重心之所在，均須詳加分析，並依查賬人員之多寡，以決定分區分業先後開徵之步驟。為達成此項要求起見，對轄區內營利事業各業之資力及資本週轉率，應切實統計，更應注意各業稅利結果，獲利之優劣，從各業資力之大小，資金運用之情形，營業基礎之良否，詳加比較分析後，以便決定稅源之重心及各業稅源之豐薄，俾作為確定開徵步驟之依據，並根據此項原則編撰本區營利事業稅源統計報告書，本文為該項報告書草稿之一節，暫先發表，以供參考，並就正於我財政統計同仁。

(二)

百色地處桂西貧瘠之區，地廣人稀，一般人民之購買力薄弱，市場交易除主要日用必需品如食鹽絲花紗布疋等，及土產品如八角桐油薑耳藥材等較為大宗外，其餘各業多屬小本經營，或攤販，但地當該區水陸交通之要衝，且為進出口貨物集散之樞紐，商業較盛，前因抗戰期間桂柳陷敵，省會遷移百色，人口驟增，商業亦因而日趨繁盛，然好景不常，自勝利復員後，由於政府機關及人民之遷徙，人口銳減，商場頓形冷落，前此黃金時代之繁榮景象猶若曇花一現，消失殆盡，處今日而首百色營利事業稅源，實大有今不如昔之感。

(1) 營利事業各業資力之比較 從資力之比較中可以窺見百色營利事業稅源重心之所在，及從各業資力之變動中更可窺測其商場之變動情形。查三十五年度春季百色營利事業各業中，除一時營利事業之資力最大佔 59.81% 外，其次則為菸酒業佔 16.37%，再次則為百貨業佔 13.92% 及飲食業佔 9.88%，夏季以後各業資力即有急激之變化，一時營利事業夏季之資力提高至 83.39%，即冬季雖稍降低仍佔 82.71%，反之其他各業則均大為降低，大有江河日下之勢；即以資力較優之菸酒業而論，秋季已降至 0.88%，但冬季竟降至 0.08%，其次百貨業夏季降低為 0.43%，至冬季 降至 0.25%，飲食業夏季已降低為 0.302% (見表一)。入秋以後發達停業狀態中，若從各業納稅單位之觀察中，亦同樣可以反映此種資力升降之情形，如一時營利事業春季計有 164 個納稅單位，夏季已增至 355 單位，秋季竟增至 107 三個納稅單位，冬季雖稍減少仍有 82 五單位。但以資力按季降低之菸酒業而言，其各季納稅單位亦有按季遞減之趨勢，如春季有 22 個納稅單位，但秋季已減少至 9 單位，冬季僅有 4 個納稅單位，按之實際，資力高單位業之業別，其營業之基礎自較穩固，而獲利之可能性亦較大。

(2) 營利事業各業營業優劣之分析 各業每年或每季營業之情形，獲利之優劣，在純益額與資本額比較之下，可以充分明瞭，且更可以推斷各業基礎之良否，而作為確定稅源重心之根據。查三十五年度百色各種營利事業中，獲利最優者首推紡織業，其純益額合資本額之比率高達百分之四九〇，幾為資本額之五倍，其次為菸酒業，其純益額合資本額之比率為百分之三五七·九五，再次為其他美術、服飾、旅館、五金、藥材、文化、百貨、交通、木器、瓷器、飲食等業，而獲利最少者為一時營利事業，其純益額合資本額之比率僅為百分之五·〇二。(見表二)，其資本額在各業中為最大，但獲利則最少，此種情形將三十五年度冬季之數字作比較研究，對該地營

利事業各業消長之情形及發展之趨勢可以得到充分之說明。試以獲利最優之紡織業而言，實不失為一優良之稅源，無如其為時甚暫，僅於春季期間蓬勃一時，以後遂呈停滯狀態，稅源亦告枯竭。蓋此種輕工業原為戰時適應當地民生需要而興辦，資本既小規模亦不大，技術復幼稚落後，在戰時基於特殊之需要，尚可圖謀發展於一時，迨勝利復員，一方面由於人口銳減，需要一落千丈，市場頓形緊縮，已呈衰落景象，何況海內外交通陸續恢復，舶來品以排山倒海之勢源源內運，遂使甫經萌芽根基未穩之手工業，趨向崩潰之途。他如飲食、旅館、文化、美術等亦因勝利復員人口減少，而呈衰落狀態，再觀服飾百貨藥材菸酒等業，雖未與前述各業遭遇同等命運，惟觀其各季比率均有遞減之趨勢，復員後稅收不佳，亦以稅源枯竭之所致也。最後分析一時營利事業其純益額合資本額之比率雖為各業之最小者，然其純益額仍佔各業純益總額百分之五三·一六，而且其各季之純益額合資本額之比率，除夏季一度呈現逆勢低達百分之〇·九二外，嗣後即呈好轉，由秋季百分之五·〇七扶搖直上，及冬季業已創造百分之二二·五二（見表二）之紀錄，漸呈復興之景象，可見一時營利事業始終不失為良好之稅源此次稅收能否增加，端在如何切實控制耳。

(3) 營利事業各業資金之運用情形 從各業資金運用之情形，可以側面觀測各業稅源之豐尚，蓋資金運用靈活則可能獲利優厚，反之則獲利較少，然則資金運用之情形何由得知，曰，比較分析各業資本週轉率即可瞭然，三十五年春季百色營利事業中，資金運用最靈活者首推紡織業，其週轉率多至九十八倍，足見其獲利之豐厚，惜該項營業入夏以後，即一蹶不振，其原因前節已說明，其次則為美術服飾二業，其週轉率前者六十一倍，後者四十一倍，再次為菸酒業計為三十一倍，百貨業十九倍，木器瓷業十九倍，飲食業十八倍，藥材業十五倍及旅館業十三倍等，而週轉率最小者為一時營利事業，尚不及一倍，入夏以後各業資金運用之倍數均呈銳減趨勢，即倍數較多之服飾百貨二業的銳減逾半，入秋以後仍未好轉。再言菸酒業在色地本為較優

之稅源，春季之資本週轉率頗大，但入夏後即陷於停頓狀態，迄冬季時週轉率僅保持十三倍之紀錄。至藥材業入夏即開始降低，秋季時僅約四倍，冬季後轉趨繁榮，週轉率竟為春季之三倍，一時營利事業至夏季其資金週轉似稍欠靈活，惟入秋漸有轉機，及冬季其週轉率已達一倍（以上見三表）。基於資本額之鉅大亦足驚人，變動最大者厥為美術飲食旅館等三業，入夏以後週轉率旋即降低，迄年終仍無起色，本年春間雖稍轉盛，已不如昔日之盛況。基於前述之分析，對營利事業各業資金之運用，應指出其以次幽密之特徵，足為確定開徵步驟之參考：(1) 各業資金之週轉率一般言之均有按季遞減之趨勢(2) 資金週轉比較靈活之行業如紡織飲食旅館美術等業均受勝利復員人口減少等因素之影響而漸趨衰落。

(三)

綜觀前述對百色營利事業稅源所作各項分析，可以提供以女幾個結論，根據此項資料對營利事業開徵之步驟可作合理之決定。

(1) 一時營利事業資力，由春季之 28.1% 迄冬季其資力一變而為 88.8% ，由春季一六四個納稅單位至秋季竟增至一〇七三個納稅單位，冬季驟稍減少，仍有八二五個單位，可見入秋以後，各業均呈萎縮狀態，資金多轉移為一時營利事業之經營，控制稅源，益形不易。

(2) 資力較大的營業，大致上其資本週轉率之倍數亦較大，營業獲利亦較優厚，如菸酒業飲食業。

(3) 有少數營業其資力最小如紡織業，其資本額僅有四千元，但獲利最豐，資本週轉率倍數亦最大。揆之實際，則因資本額核定過低所致。

(4) 最後對百色縣營利事業各業開徵之步驟應分期辦理。

- 第一期為菸酒業百貨業飲食業
- 第二期為服飾業藥材業旅館業代理業
- 第三期為木料瓷器業五金業文化業其他各業

百色營利事業各業資力比較表 (表一)

中華民國三十五年度 單位：國幣元

業別	單位					資本總額					業別百分比				
	春	夏	秋	冬	合計	春	夏	秋	冬	合計	春	夏	秋	冬	合計
總計	429	401	1151	845	2826	36,682,403.87	571,601,679.81	302,467,218.00	302,289,412.00	1,413,040,715.68	100	100	100	100	100
銀行業															
保險業															
紡織業	2				2	4,000.00				4,000.00	0.0109				0.0009
服飾業	49	7	8	9	67	515,000.00	242,000.00	286,000.00	830,000.00	1,893,000.00	1.4039	0.0423	0.0568	0.2812	0.1326
百貨業	108	20	42	5	175	5,077,233.00	2,486,000.00	3,023,000.00	1,130,000.00	11,726,233.00	13.8412	0.4366	0.6017	0.3737	0.8297
飲食業	17	2			19	1,056,000.00	7,000.00			1,063,000.00	2.8788	0.0012			0.0731
旅館業	20	4			24	328,000.00	34,000.00			362,000.00	0.8941	0.0059			0.0249
交通業				1	1			100,000.00		100,000.00			0.0199		0.0070
五金業	2		1		3	4,000.00		20,000.00		24,000.00	0.0109		0.0040		0.0016
電料業	17	2	3		22	191,500.00	65,000.00	27,000.00		283,500.00	0.5218	0.0114	0.0034		0.0200
木器業															
建築業															
房地業															
礦業															
油業															
畜牧業				1	1			300,000.00		300,000.00			0.0397		0.0211
化學工業															
皮革業	7	1			8	388,000.00	30,000.00			418,000.00	1.0577	0.0032			0.0293
文化業	1	1			2	2,000.00	4,000.00			6,000.00	0.0054	0.0007			0.0004
美術業	13	5	5	2	25	318,000.00	450,000.00	92,000.00	14,000.00	874,000.00	0.8669	0.0787	0.0183	0.0046	0.0617
娛樂業															
菸酒業	22		9	4	35	6,005,300.00	4,000.00	4,058,000.00	200,000.00	10,263,300.00	16.3712		0.8078	0.0062	0.7281
化學業	4	2	1		7	770,000.00		20,000.00		790,000.00	2.0990	0.0007	0.0040		0.0560
公用業															
其他	9	2	7		18	83,000.00	100,000.00	154,000.00		337,000.00	0.2262	0.0175	0.0306		0.0237
一時營利事業	164	356	1073	823	2417	21,940,372.87	568,169,679.81	494,387,218.00	300,095,412.00	1,384,592,682.68	59.8120	99.3998	98.3919	99.2743	97.9893

百色營利事業各業純益額與資本額比較表

(二)

中華民國三十五年度 單位：國幣元

業別	單位					純益額					資本額					純益額合資本額之百分比				
	春	夏	秋	冬	合計	春	夏	秋	冬	合計	春	夏	秋	冬	合計	春	夏	秋	冬	合計
總計	427	401	1551	845	2826	41,906,746.07	8,177,125.42	40,810,081.14	39,962,076.20	130,856,028.83	96,682,405.87	571,801,879.81	502,467,218.00	302,289,412.00	1,413,040,715.68	114.24	1.43	81.2	13.22	9.26
銀行業																				
保險業																				
紡織業	2				2	19,600.00				19,600.00	4,000.00			4,000.00	490.00					490.00
服飾業	43	7	8	9	67	1,517,719.50	346,000.00	402,000.00	1,458,500.00	3,724,219.50	515,000.00	242,000.00	286,000.00	850,000.00	1,863,000.00	294.70	142.97	140.59	171.59	196.73
百貨業	108	20	42	5	175	9,668,345.43	1,507,439.42	3,653,668.24	610,000.00	15,441,453.09	5,077,233.00	2,496,000.00	3,023,000.00	1,130,000.00	11,726,233.00	190.34	60.39	120.93	53.96	131.68
糧食業																				
飲食業	17	2			19	793,932.00	60,000.00			853,932.00	1,056,000.00	7,000.00			1,063,000.00	75.37	857.14			80.52
旅館業	20	4			24	509,752.00	158,000.00			667,752.00	328,000.00	34,000.00			362,000.00	155.41	476.47			184.46
交通業			1		1			96,800.00		96,800.00			100,000.00		100,000.00			96.80		96.80
五金業	2		1		3	8,550.00		35,000.00		43,550.00	4,000.00		20,000.00	24,000.00	213.75		175.00			173.12
電料業																				
木器器業	17	2	3		22	184,232.50	33,000.00	42,400.00		261,632.50	191,500.00	65,000.00	27,000.00	283,500.00	96.20	53.85	131.11			92.27
建築業																				
房地產業																				
礦業																				
油業																				
畜牧業																				
化學工業			1		1			90,737.00		90,737.00			300,000.00		300,000.00			30.24		30.24
橡皮業																				
文化業	7	1			8	427,739.12	10,000.00			437,739.12	388,000.00	30,000.00		418,000.00	110.24	33.33				104.72
美術業	1	1			2	6,150.00	10,000.00			16,150.00	2,000.00	4,000.00		6,000.00	307.50	250.00				269.16
藥材業	13	5	5	2	25	668,400.00	659,000.00	54,577.90	113,000.00	1,524,977.90	318,000.00	450,000.00	92,000.00	14,000.00	874,000.00	219.62	146.44	59.87	807.14	174.48
娛樂業																				
菸酒業	22		9	4	35	23,513,109.69		11,004,394.20	220,000.00	36,737,503.89	6,005,300.00		4,058,000.00	200,000.00	10,263,300.00	424.84		217.18	110.00	357.93
化理業	4	2	1		7	332,432.44	17,000.00	10,083.80		339,518.24	770,000.00	4,000.00	20,000.00	794,000.00	431.73	423.00	50.43			45.28
公用業																				
其他	9	2	7		81	499,910.39	170,000.00	342,068.00		1,011,978.39	83,000.00	100,000.00	134,000.00	337,000.00	602.30	170.00	222.12			300.29
一時營利事業	164	335	1073	823	2417	1,724,833.00	5,204,686.00	23,076,350.00	37,560,576.20	69,566,445.20	21,940,372.87	568,169,679.81	494,387,218.00	300,093,412.00	1,384,592,682.68	786	0.92	5.07	12.52	5.02

財政統計通訊

一一

百色營利事業各業資本週轉率比較表 (表三)

中華民國三十年度 單位國幣元

業別	單位					營業收入額					資本額					週轉率				
	春	夏	秋	冬	合計	春	夏	秋	冬	合計	春	夏	秋	冬	合計	春	夏	秋	冬	合計
總計	429	401	1151	845	2826	371,498,880.61	98,708,012.27	466,880,549.97	450,735,235.00	1,387,823,677.85	36,682,405.87	571,801,879.81	502,487,218.00	302,289,412.00	1,413,040,715.68	1013	17	93	149	98
銀行業																				
保險業																				
紡織業	2				2	392,000.00				392,000.00	4,000.00			4,000.00	9800				9800	
服飾業	43	7	8	9	67	21,484,690.00	4,686,870.00	5,355,000.00	22,205,000.00	53,711,563.00	515,000.00	242,000.00	286,000.00	850,000.00	1,698,000.00	4168	1937	1872	2615	2838
百貨業	108	20	42	5	175	98,438,333.68	2,536,780.27	30,532,594.97	7,466,625.00	156,974,353.92	5,077,233.00	2,496,000.00	3,623,000.00	1,130,000.00	11,726,233.00	1939	823	1010	661	1339
糧食業																				
飲食業	17	2			19	19,474,870.00	2,380,000.00			21,854,870.00	1,058,000.00	7,000.00			1,065,000.00	1844	34000			2058
旅館業	20	4			24	4,522,300.00	1,344,000.00			5,866,300.00	328,000.00	34,000.00			362,000.00	1379	3839			1620
交通業			1		1			631,850.00		631,850.00			100,000.00		100,000.00				632	632
五金業	2		1		3	171,000.00		480,000.00		651,000.00	4,000.00		20,000.00		24,000.00	4275		2405		2713
電料業																				
木器器業	17	2	3		22	3,684,630.00	396,900.00	405,000.00		4,486,530.00	191,500.00	65,000.00	27,000.00		283,500.00	1924	611	1500		1582
建築業																				
房地產業																				
礦業																				
油業																				
畜牧業																				
化學工業			1		1			907,370.00		907,370.00			300,000.00		300,000.00				302	302
橡皮業																				
文化業	7	1			8	2,678,509.00	62,520.00			2,741,029.00	388,000.00	30,000.00			418,000.00	690	208			656
美術業	1	1			2	123,000.00	29,200.00			152,200.00	2,000.00	4,000.00			6,000.00	6150	730			2337
藥材業	13	5	5	2	25	5,030,540.00	4,577,938.00	419,830.00	792,800.00	10,821,128.00	318,000.00	450,000.00	92,000.00	14,000.00	874,000.00	1582	1017	456	5863	1238
娛樂業																				
煙酒業	22		9	4	35	91,748,379.30		97,869,876.00	2,706,000.00	292,312,246.30	6,005,300.00		4,058,000.00	200,000.00	10,263,300.00	3193		2412	1350	2848
代理業	4	2	1		7	3,083,920.00	143,300.00	100,858.00		3,308,078.00	770,000.00	4,000.00	20,000.00		794,000.00	391	3582	5042		417
公用業																				
其他	9	2	7		18	5,979,538.63	2,519,686.00	5,143,600.00		13,642,824.63	63,000.00	100,000.00	154,000.00		337,000.00	7204	2519	3340		4648
一時營利事業	164	335	1073	823	2417	14,727,330.00	62,031,800.00	323,040,580.00	417,570,630.00	819,370,340.00	21,940,372.87	568,169,679.81	494,387,218.00	300,683,412.00	1,384,592,682.68	67	11	6	136	59

二二

統計分析

三十五年度浙江區貨物稅徵收費用的分析

胡禹湧

(一) 全區及各分局之徵收費用

三十五年度浙江區貨物稅收入一三,〇〇八,九六四,六二九·〇五元，徵收費用一,九六〇,九三三,四二二·〇五元，徵收費用佔稅收百分之一五·〇七，較部定原則(百分之二〇)尚低百分之四·九三。

三十五年度浙江區貨物稅各分局稅收成本在百分之二〇以下者為紹興，鄞縣，永嘉，杭州，嘉興五分局，紹興，鄞縣二分局百分比最低，均為百分

之五強，永嘉分局為百分之八強，杭州，嘉興二分局在百分之三左右，以上五分局之稅收成本較全區平均數百分之一五·〇七亦為低，稅收成本在百分之二〇以上者為金華，吳興，建德，臨海，衢縣，麗水六分局，其中建德，衢縣，麗水三分局均超過百分之五〇，除建德分局因已裁撤不再論列外，以衢縣麗水二分局情形較為嚴重，衢縣分局支出幾達其本身收入五分之三，而麗水分局則其收入中三分之二強為其本機關所支用。

(表一)

財政部浙江區貨物稅局暨所屬各分局
三十五年度稅收與徵收費用簡表

項別 局名	稅收數	徵收費用數	百分比
總計	13,008,964,629 ⁰⁵	1,960,933,413 ⁰⁵	15.07
本局		284,542,316 ¹⁰	
杭州分局	1,505,499,322 ⁹⁰	195,351,966 ⁹⁹	12.98
嘉興分局	1,116,792,897 ⁷⁷	145,893,218 ⁸⁸	13.03
吳興分局	283,566,878 ⁰⁹	103,301,579 ⁸⁵	37.13
鄞縣分局	3,207,736,872 ³³	188,834,064 ²²	5.89
紹興分局	3,519,529,069 ⁸³	181,763,385 ³²	5.16
金華分局	571,710,543 ⁶¹	170,877,123 ⁹³	28.80
衢縣分局	283,587,352 ⁸⁸	167,362,666 ³¹	58.67
麗水分局	233,528,655 ³⁰	172,684,627 ⁵⁷	68.11
永嘉分局	1,773,310,753 ⁰³	150,880,163 ⁰⁴	8.49
臨海分局	377,396,671 ²³	146,830,333 ⁶⁴	38.91
建德分局	92,287,612 ²⁰	50,580,939 ²⁰	54.81

資料來源：本局會計室及各分局三十五年度修正徵收費用表

(二) 用人費用與用物費用之比例

三十五年度浙江區貨物稅用人費用佔稅收百分之二二·六四，用物費用佔稅收百分之二·四三。用人與用物二者間之比例，為二二·六四比二·四三，換算之，為五·二比一，即用於員工薪俸工資生活補助費旅運費支出五倍於設備辦公購置各費。大體言之，普通公務機關如員額不變，則較少之用物費用自祇能有隨陋之辦公設備，因公耗用之文具印刷郵電等支出，亦處處遭受限制，工作效率自將減低矣。

(表二)

財政部浙江區貨物稅局三十五年度徵收費用用人用物分析表

項 別	金 額	百分比	備 註
稅 收	13,008,964,629	05	百分比一欄係指徵收費用
總 計	1,860,983,413	03	用徵收稅收數而言
用人部份	1,648,253,519	67	12.64
用物部份	312,679,893	38	2.43

資料來源：本局會計處及各分局三十五年度修正徵收費用表

(三) 徵收費用與稅收之關係

三十五年度浙江區貨物稅各分局之徵收費用數最少者為吳興分局之一〇五,三〇一,五七九·八五元，(建德分局因已於十月一日裁撤不再論列)最多者為杭州分局之一九五,三五一,九六六·九九元，其餘各分局之徵收費用均在此間距之內。全區徵收費用中用人部份對用物部份之比例為五·二

比一，亦即用入費用佔全部費用之八成四，故徵收費用之多少與員額之多寡成正比。

稅收之多少與徵收費用之大小原則上應維持相當之比例關係，蓋因稅收多者，局等高，稽徵繁忙，用人既多，費用自大，但就三十五年度浙江區貨物稅各分局情形觀察，則結果異是。如稅收少之五等分局中吳興，臨海，衢縣，麗水各分局之徵收費用與稅收多之紹興，鄞縣，永嘉，杭州，嘉興各分局之徵收費用數或則相近，或則相差僅數千元，或則反見超溢，推其原因為稅收少之各分局其本分局部份雖局等較低用人固少，但其所轄縣辦公處及駐廠場人員配備並未減少，徵收費用乃現龐大矣。

(四) 徵收費用百分比比較高各縣辦公處之研究

三十五年度浙江區貨物稅各分局所屬縣辦公處徵收費用百分比在百分之五〇以上而三十六年度迄今仍設立者有十九單位。此十九單位中徵收費用百分比自百分之五〇至百分之一〇〇者有十三單位，百分之一〇〇以上百分之二一四以下者有六單位。前者為分隸於杭州分局之餘杭縣辦公處，吳興分局之安吉，孝豐二縣辦公處，郵縣分局之象山辦公處，金華分局之永康，武義二縣辦公處，衢縣分局之江山，常山，遂安，建德，淳安五縣辦公處，麗水分局之龍泉縣辦公處，永嘉分局之樂清縣辦公處。後者為分隸於杭州分局之臨安，於潛二縣辦公處，麗水分局之雲和，青田，縉雲，宣平四縣辦公處。

上列十九個縣辦公處中，三十六年度一至五月份估計徵收費用百分比較三十五年度減低者有十五單位，增加者有四單位，計為吳興分局之孝豐縣辦公處，麗水分局之龍泉，青田，宣平三縣辦公處，仍在百分之五〇以上者有七單位，除前列四縣辦公處外，另為衢縣分局之江山縣辦公處，麗水分局之雲和，縉雲二縣辦公處。

就前項情形言，三十六年度一般縣辦公處之稅收成本有減低之現象，惟麗水分局之雲和，青田，縉雲，宣平四縣辦公處收支仍見無法相抵，而青田縣辦公處之支出為其收入之四倍強，係屬例外。

財政部浙江區貨物稅局所轄三十五年度一至五月份

(表三)

徵收費用百分比較高縣辦公處統計表

分局 年度等	辦公處	三十五年 度徵稅收	三十五年 度徵收費用數	三十五年 度徵收費用百分比	三十六年度一 至五月份稅收 數	三十六年度一 至五月份徵收 費用估計數	三十六年度一 至五月份徵收 費用百分比	現有員 數額	備註
杭州分局	餘杭	22,371,348	17,648,034	79	180,774,679	23,930,000	13	15	1. 每一至五月份平均月薪以100元計算。 2. 每加一職員平均月薪以100元計算。 3. 每用一職員平均月薪以100元計算。 4. 每用一職員平均月薪以100元計算。 5. 每用一職員平均月薪以100元計算。 其他分局基本數120,000元，加一成數30,000元。 其他分局基本數120,000元，加一成數30,000元。 其他分局基本數120,000元，加一成數30,000元。 其他分局基本數120,000元，加一成數30,000元。 其他分局基本數120,000元，加一成數30,000元。 其他分局基本數120,000元，加一成數30,000元。
	臨安	7,082,593	15,123,732	214	70,919,240	16,130,000	23	10	
	於潛	7,569,087	9,237,143	123	442,369,269	20,810,000	47	14	
吳興分局	安吉	17,129,836	11,208,049	65	33,282,061	13,420,000	46	12	
	孝豐	15,208,747	9,643,073	63	21,563,592	15,420,000	72	12	
鄞分局	象山	14,898,334	10,623,826	71	114,847,029	17,920,000	16	14	
金華分局	永康	13,633,752	13,263,558	77	82,443,745	13,420,000	43	12	
	武義	22,822,342	15,393,349	67	43,337,417	12,920,000	28	10	
衢縣分局	江山	26,172,062	17,133,573	63	24,532,292	14,170,000	57	11	
	常山	20,911,563	17,139,613	82	30,263,634	14,170,000	47	11	
	遂安	11,149,596	10,132,364	90	40,137,636	16,670,000	42	13	
	建德	18,678,143	9,808,774	53	47,008,583	17,920,000	38	14	
	淳安	19,064,870	10,793,290	57	76,462,673	15,420,000	20	12	
麗水分局	龍泉	31,513,991	23,870,669	76	19,026,408	16,670,000	87	13	
	雲和	8,330,521	13,904,722	167	7,281,993	10,420,000	143	8	
	青田	10,130,556	14,637,119	140	3,603,123	13,420,000	428	12	
	縉雲	3,946,647	8,849,471	149	7,266,533	9,170,000	126	7	
	宣平	8,988,381	11,793,264	126	10,124,137	12,920,000	128	10	
永嘉分局	樂清	13,978,932	9,176,120	63	36,439,306	10,420,000	28	8	

資料來源：1. 各分局三十五年度修正徵收費用表。 2. 各分局三十六年度貨物稅各項徵納月報表。

(五) 徵收費用增大之原因

徵收費用以經濟為原則。徵收費用之經濟云者，即以最小之支出獲得最大之收入之謂。三十五年度浙江區貨物稅收之平均成本為收入之百分之二一。〇七，所屬縣辦公處稅收成本在百分之五〇以上者有十九單位，此十九單位三十六年度一至五月份之稅收成本就估計所得雖有減低之現象，但仍有十六單位較百分之二〇為高，徵收費用似尚不能謂之經濟。

分析構成徵收費用增大之主要原因或為絕對的，或為相對的，或則二者兼而有之。絕對的原因為徵收費用自身之增大，相對的原因係稅收之比例減少。

絕對的增大為用人費用之增加，如前後人數相同，就個人言，以一委任一級公務員舉例，民國二十五年全年薪給數為二，四〇〇元，在浙江區至三十五年度為一，四三一，四〇〇元，計增加一，四二九，〇〇〇元，或五九五倍。

相對的增大當為稅收之比例減少，浙江區重稅以前稅收統計資料因機構屢經改組，查考困難，就全國而言，全國菸酒稅釐產稅及捲菸等七項統稅民國二十五年收入為一八一，二九七，〇〇〇元，至三十五年度為四二二，六二五，一四二，〇〇〇元，計增加四二二，四四三，八四五，〇〇〇元，或二、三三六倍。

若員額不變，即二十五年之貨物稅用人與三十五年度相等，三十五年度之稅收增加倍數既遠過於薪給增加倍數，於理徵收費用應較前為減低，惟實際上三十五年度浙江區貨物稅一部分局及縣辦公處之徵收費用尚不能謂之經濟，可見員額之增多實為徵收費用增大之重要原因。目今徵收費用以用人費用為主，員額增多，徵收費用亦因以增大，徵收費用增加倍數較稅收增加倍數為多，稅收成本乃見提高矣。

(表四)

民國二十五年度同三十五年度中央機關公務人員薪給比較表

年 度	三十五年度薪給數		二十五年薪給數		增加倍數	兩年度 比較 倍數
	共計	區薪	基本數	區薪		
總計	2,400	1,431,400	2,400	715,000	3,570	1.508
一	200	34,200	200	20,000	70	
二	200	48,200	200	30,000	80	
三	200	73,200	200	45,000	140	
四	200	73,200	200	45,300	140	
五	200	73,200	200	45,000	140	
六	200	103,200	200	55,000	240	
七	200	103,200	200	55,000	240	
八	200	163,200	200	75,000	440	
九	200	163,200	200	75,000	440	
十	200	163,200	200	75,000	440	
十一	200	163,200	200	75,000	440	
十二	200	272,000	200	120,000	730	

(1) 以委任一級一人為例。

(2) 三十五年度生活補助費標準係浙江區者。

(表五)

民國二十五年年度同三十五年度
全國菸酒稅礦產稅及捲菸等七項統稅收入比較

	二十五年年度稅收數	三十五年度稅收數	兩年度倍數比例
總計	181,297,000	423,623,142,000	1.2337
菸酒稅	13,277,000	50,289,771,000	
礦產稅	4,903,000	11,963,333,000	
統稅	共計	161,113,000	361,871,978,000
	捲菸	109,971,000	242,015,220,000
	棉紗	26,113,000	73,422,703,000
	洋酒	818,000	8,033,221,000
	火柴	9,638,000	10,534,377,000
	薰菸	4,676,000	23,311,614,000
	水泥	4,912,000	1,133,433,000
麥粉	4,927,000	2,899,390,000	

資料來源：財政部稅務署歷年貨物稅分類統計表

安徽省貨物稅局三十五年度稅收實況

查治三

(一) 前言

在現階段財政部稅務行政機構中之貨物稅區局，為直接指揮並監督各級經徵機構之機關，亦即貨物稅中最主要之稽徵機構，其經常財務收支狀況，必須有精確之統計數字，藉供行政設施參考，而後始能期收執簡便繁之用，本區貨物稅局統計室自三十五年三月成立後，對於稅收數字之登記整理以及分析編製統計圖表等工作，特設專股負責辦理，業務部份，竭力爭取主動，並配合施政計劃，期以統計數字得靈活運用，茲就本區三十五年度貨物稅

財政統計通訊

(六) 結論

綜上以觀，徵收費用必須求其最低，浙江區貨物稅之九項主要稅收土酒、捲菸、錫箔及迷信用紙，土菸與糖類，產製不集中，稽徵不易，稅收成本應較一般為高，以百分之二〇為標準，三十五年度分局方面超過此數者為金華、吳興、臨海、衢縣、麗水五分局（建德分局不計），金華、吳興、臨海、衢縣四分局三十六年度至六月上旬止之稅收各較三十五年度增加一倍左右，情形已見改善，惟麗水分局三十六年度至六月上旬止之稅收僅為二八三，一三三，五三三，五六元（該分局三十五年度稅收二五三，五二六，六五五，三〇元）應否調整似須加以考慮矣。縣辦公處方面三十五年度徵收費用佔稅收百分之五〇以上，三十六年度一至五月份之估計數在百分之二〇以上及百分之九十九以下者為杭州分局之臨安，於潛二縣辦公處，吳興分局之安吉，孝豐二縣辦公處，金華分局之永康，武義二縣辦公處，衢縣分局之江山，常山，遂安，建德，淳安五縣辦公處，永嘉分局之樂清縣辦公處；三十六年度一至五月份之估計數在百分之十以上者為麗水分局之雲和，青田，新豐，宣平四縣辦公處，前者似應從嚴裁減人員着手，後者似須加以歸併，以求費用之減低也。（完）

稅收數字作一概括之統計分析，藉以檢討三十五年度各分局徵收之成績，並策勵以未來。

(二) 本區稅源分佈概況及三十五年度預算分配情形

本省各業，在淪陷期間，破壞特甚，復自年來，仍屬遍地瘡痍，以致本稅稅源遠較戰前枯澀，三十五年度各分局查報轄區稅源，當以統稅為最多，約佔全區總稅源百分之六十；次為菸酒稅，約佔百分之三十；再次為礦產稅，約佔百分之十，統稅中以機製捲菸與手工捲烟兩項稅源為最大，估計佔

總稅額中百分之五十，蕪湖則次之，棉紗茶葉等更次之。至於稅源分佈情形，就現有八分局論，當以蚌埠分局為最豐裕，該區內小規模之工商廠號甚多，故釐產稅、貨物稅稅源在本區獨佔優勢，惟菸酒稅貨物稅中之棉紗，則以蕪湖分局轄區內較為豐富耳。

本區三十五年度歲入預算數為二、二九八、四七〇、〇〇〇元，旋因開徵新稅七種，復奉令追加二、三一一、二〇〇、〇〇〇元，復奉令追減九九〇、〇〇〇、〇〇〇元淨數為四、五一〇、六七〇、〇〇〇元，嗣復奉令追加湖北區代管阜陽、懷寧、六安三十四年度追加預算九、七三八、二〇〇、〇〇〇元，共計總預算數為四、五二〇、四〇八、二〇〇元，計分配懷南分局三七一、八二八、二〇〇元，六安分局五八八、六四〇、〇〇〇元，蕪湖分局一一一、二六〇、〇〇〇元，阜陽分局六一一、六八〇、〇〇〇元，蚌埠分局一、八〇七、五八〇、〇〇〇元，蕪湖分局三九四、六一〇、〇〇〇元，銅陵分局四八三、七六〇、〇〇〇元，屯溪分局一五一、〇五〇、〇〇〇元，截至年底，全區實收總數為五、五三六、三三四、八三〇、九五元，溢收一、〇二五、九二六、六三〇、九五元，超比為百分之十二、二五。

(三) 各分局徵收數字優劣之比較

三十五年度本區各分局徵收數字，均在億元以上，收入最多者，當以蚌埠分局為第一(實收二十八億超收十億)，蕪湖分局次之(實收八億四超收四億四)，阜陽分局(實收五億四超收不足一億)，六安分局(實收四億六超收一億二)，又次之為懷南分局(實收二億八超收不足一億)，屯溪分局(實收二億四超收約一億)，銅陵分局(實收一億八超收三億)，蕪湖分局(實收一億一超收超收)，則依次遞減，若依超比論，則蚌埠、蕪湖、屯溪、蕪湖四局為超比，其餘阜陽、六安、懷寧、銅陵四局則短比，根據以上之分析，再以各單位論，蚌埠分局稅收已佔本區總收入百分之五十以上，而其他分局中收入最多者之蕪湖分局，亦不過佔本區總收入百分之二十四而已，故就實收數字言，蚌埠分局在本省地位之重要，實可想見，下列各分局三十五年實收數與預算數比較表：

三十五年度安徽區貨物稅各分局徵收成績比較表

項別	實收數	預算數	比較增減(+或-)	超比或短比百分比	以超比大小列等	以短比大小列等
總計	5,536,394,830.95	4,520,408,200.00	(+)	122.29%		
懷南分局	282,119,933.76	371,828,200.00	(-)	75.90%	7	5
六安分局	446,735,232.29	588,640,000.00	(-)	79.28%	6	4
蕪湖分局	116,039,183.60	111,260,000.00	(+)	104.28%	4	8
阜陽分局	541,113,088.15	611,680,000.00	(-)	88.46%	5	3
蚌埠分局	2,857,642,415.00	1,807,580,000.00	(+)	158.79%	2	1
蕪湖分局	841,893,149.95	394,610,000.00	(+)	213.35%	1	2
銅陵分局	183,722,645.19	483,760,000.00	(-)	73.98%	8	7
屯溪分局	247,039,203.01	131,050,000.00	(+)	163.56%	0	6

(四) 各分局各月稅收淡旺之比較

三十五年度本區各分局各月徵收稅收數，以二月份為最少，僅一一八、一七二、三八七、三八元，十二月份為最多，計達一、三五六、三二二、八〇八、九三元，其餘各月份變遷不一，倏高倏低，隨季節而各有淡旺之不同。究其原因，固屬於年內物價之逐漸高漲，各稅之完稅價格依次遞增，致而一等級，同一數量之貨物，在不同時間內，所完稅額，各有不同所致，然菸酒稅與統稅中之茶葉菸葉等稅，則因受有季節性遞增之影響，此種淡旺變動，須有詳密之統計數字與稅源調查，始可供上級主管機關擬訂分配預算之依據，更可行作行政部門監督指印各直接辦理機關執行預算加徵稅收等之參考，本區三十五年度各分局各月稅收淡旺之比較，觀下列附表，即可略詳各分局各月稅收淡旺之概略矣。

三十五年度安徽區貨物稅局各月稅收比較表

項別	實收數	預算數	比較增減(+或-)	征起數對預算數百分比	以超比大小列次
總計	5,536,334,830.95	4,520,408,200.00	(+)	122.47%	
一月	136,673,889.86	188,838,250.00	(-)	67.17%	11
二月	118,172,387.38	188,838,250.00	(-)	59.42%	12
三月	173,273,782.81	188,838,250.00	(-)	87.11%	9
四月	231,260,089.54	173,451,250.00	(+)	144.9%	6
五月	224,801,054.16	122,097,500.00	(+)	184.1%	5
六月	304,858,223.12	122,105,500.00	(+)	249.6%	3
七月	304,208,546.51	143,027,500.00	(+)	212.6%	4
八月	376,383,223.31	143,027,500.00	(+)	263.2%	2
九月	532,683,148.47	193,793,750.00	(+)	272.08%	1
十月	843,809,978.13	1,004,831,750.00	(-)	83.0%	10
十一月	910,689,611.01	1,004,864,750.00	(-)	90.6%	8
十二月	1,336,322,808.93	1,014,610,950.00	(+)	133.6%	7

(五)各稅徵收良窳之比較

三十五年度本區各類稅收中，以統稅為最佳，佔全部稅收百分之五十八，菸酒稅次之，佔百分之二十八，釐產稅又次之，佔百分之十四，統稅中除洋酒，糖類，燕菸，飲料品等四項徵收未達預算外，餘均溢收，其超比最高者為錫箔及迷信用紙，計溢收二五，五八七，六一四，二〇元，與預算之百分比為二，五八九，其收入最多者為捲菸稅，計共收一，八三〇，八八八，一六三，二六元，溢收二四，二一八，一六三，二六元，至於釐產稅一項，亦超比百分之二，三三，菸酒稅中釐土菸一項未達預算，然土菸則超比，兩計亦超比百分一，〇八，茲列表於后以明之。

財政統計通訊

三十五年度安徽區貨物稅局各項稅收比較表

項別	實收數	預算數	征起數對預算數百分比	以超比大小列次
總計	5,536,334,830.95	4,520,408,200.00	122.47%	
釐產稅	914,737,994.86	410,266,800.00	222.99%	貳
合計	3,115,165,749.11	2,713,173,500.00	114.8%	叁
捲煙	1,830,898,163.23	1,808,670,000.00	101.84%	7
棉紗	378,743,380.13	83,833,500.00	403.76%	4
洋酒	186,983.00	470,000.00	39.78%	9
火柴	20,289,453.33	15,000,000.00	135.13%	6
糖類	63,560,136.13	168,000,000.00	37.83%	10
燕菜	521,283,947.60	600,000,000.00	86.88%	8
麵粉	80,170,575.00	300,000.00	2672.75%	1
水坭	178,500.00	-	-	0
茶葉	186,122,638.46	22,000,000.00	846.01%	3
皮毛	1,897,240.00	-	-	0
錫箔及迷信用紙	25,387,614.20	1,000,000.00	2538.76%	2
飲料品	-	200,000.00	-	0
化妝品	5,367,138.00	3,000,000.00	178.9%	8
合計	1,503,727,435.88	1,386,467,900.00	107.81%	肆
土酒	629,783,939.30	1,046,000,001.00	60.7%	2
土酒	873,943,496.58	350,486,900.00	249.36%	1
共他	2,683,651.10	500,000.00	536.73%	伍

統計講座

能夠代表複雜事物的

平均數

方 瀾

近代統計學上有一個最有價值的發現，就是能把一大羣極複雜的事物用比較很少的項數作代表，使我們對於這複雜的事物有一個很清楚的印象。比如人的身長，有的五尺，有的五尺半，有的……，差不多每個人都不相同，那麼我們說人的身長究竟是几尺呢？五尺半呢？還是……，如果有人問人的身長有多高？我們決不能說說「甲五尺，乙五尺半，丙四尺九寸，丁……」這樣的回答不只囉嗦，而且愈來愈使人糊塗了，那麼應該怎樣辦呢？統計學上有一個很好的辦法，就是把許多比如說一千人的身長加起來，再用一千來除，求出來一個平均數，假設說是五尺一寸，那麼我們就可以說人的平均身長是五尺一寸了，平均數是一羣複雜數的代表，我們可以在這代表的數上明瞭它背後所以表的一羣複雜的事實，擒賊先擒王，捉到代表了，還怕對其他的事實不清楚嗎？

話又說回來，為什麼平均數能代表一羣極複雜的數呢？事實又證明平均數和每一個數都不盡相等，但是也都相去不遠，例如前邊所說的人的平均身

經驗談

從上海貨物稅統計說起

吳夢九

上海是我國第一的大都市，現有大小工廠約計千餘家，但是課稅的工廠祇有四一家（附表一），其餘工廠的出品是不屬於貨物稅範圍的。上海貨物稅的收入佔全國貨物稅總收入百分之六十強，因此，上海貨物稅局為配合業務的需要，分設了五科五室（附表二），全局的預算員額一，四四五人，截至五月底止，已用到一，一五一一人，（附表三），組織的龐大，在國內貨物稅機構中是首屈一指的。

統計室於去年一月開始成立，起初只有二人，最近已增加到十人，工作分稅收統計與稅源統計兩項。稅收統計，現已納入正軌，需要改進的，僅是希望能達到「迅速」二字，使應用我們數字的機關，能如限收到這種資料。但，這個問題的改進，不在我們本身，局方業務既繁，公文自亦增多，因為公文多對本室稅收數字的「會核」，表報的「監印」「寄發」，往往被延誤了時間。現在我們已經同有關部門商量，希望稅收報表儘先會核寄發，免除過去被延遲的缺點。

稅源統計，在上海辦起來，好像並不困難，但是，推行的結果，却沒有想像那樣的容易。據我們所曉得的，許多稅源數字，都是由商人納稅的金額推算而得。由於商人納稅金額的不正確，這種統計，辦了也等於白辦，自然毫無參考和應用的價值。

在這種情形下，我們是抱着「甯缺毋濫」的政策，不願敷衍塞責。現在我們針對着上述的錯誤，正在逐步進行各種調查統計。

（一）所轄課稅工廠概況的調查（附表四）。
（二）各主要課稅貨物生產與銷售數量的統計（附表五）。
此外，其他需要辦的工作很多，我們也正在計劃進行中。欲求統計工作順利展開，統計本身方面存

在着的幾個迫切的問題，更需要求得合理的解決。
第一、要有健全的合理的組織：考各國的統計組織，都有基層機構作它的基礎。但，我國基層統計機構還沒有普遍樹立，組織還欠健全，基層非常薄弱，像上海這樣重要的地方應設有一個很合理而且確實能與局方業務配合的統計機構。而現在的統計室只設一個「主辦統計員」，在局中自然很難佔到「重要」或「相當」的地位，不能引起重視，使工作的進行，無形中受到了很大的阻礙。
第二、要明定統計工作者的「權」：有了組織，我們還要有明確的「權」，這樣，我們才能克服不是私人情感可以徹底解決的障礙，才能彼此配合，互相控制。

第三、統計必須與調查配合：本來調查與統計是科學方法的兩段，二者有不可分離的關係。正確的統計，都由精密的調查得來。如果隨便依據別人沒有根據的想像，或是根據過去陳腐的材料和不足徵信的傳說來作統計，就完全無用，甚至有時反而要誤事。

要是1.尺一寸，雖然有的五尺多，有的四尺多，可以都在五尺一寸左右，並沒有某個人五丈高，或者某個人五寸高，和平均身長相去如此遠的事情。還是什麼道理呢？每一個量數都是代表有某一種的事物，任何事物都有一個自然的規律，比如人的身長決沒有高到數丈低到幾寸的事情，因為人的生理構造是有一種一定身長的特性的，現在我們再舉一個例子，營利事業所得稅是按利潤率為標準的，利潤率就是資本額除所得額的比率，就整個的經濟界來講，利潤率有趨於一定水平的趨勢，比如今天百貨業利潤率極高，那以後大家一定都轉業來做百貨，因為競爭的原因，百貨業的利潤率必定降到平均的水平上，這是經濟學上的一個法則，所以營利事業的利潤率雖有高下的不同，然在同一地域同一時間有大致相同的現象，現在所行的標準計稅方法，如果沒有計算上的錯誤，一般講起來是可以求得公平合理的，因為利潤率受平均利潤法規的支配，所以平均利潤率是可以代表一般利潤的，總之平均數之所以能代表複雜的事物，乃因為複雜的事物原有一定的自然規律，這就是統計學上常態定律 (Law of Mathematical Regularity) 的實在根據。

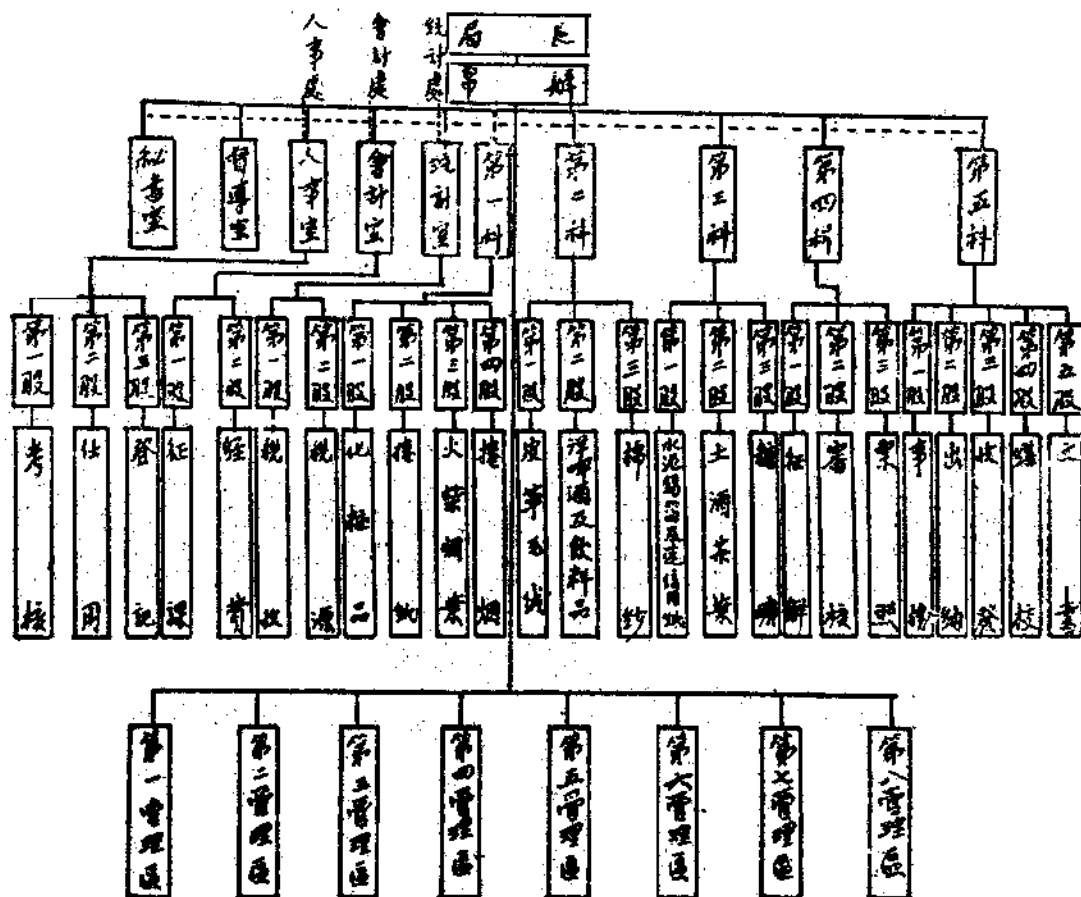
平均數的價值在於由一個簡單的量數代表極複雜的事物，其所以能夠代表乃因為複雜的事物原有一定的簡單的規律，因此最大多數的事物都被限制在這一規律的周圍，在統計學上講起來，這便是集中趨勢，集中趨勢愈大，平均數的代表性愈高；反之，集中趨勢較小，平均數的代表性也就差了。但是平均數的運用也是應該特別注意的，據說某學校發表了一個統計數字，說學校女生的平均體重是二百磅

上海貨物稅局所轄各類課稅工廠統計 (表一)
三十五年底止

項目	合計	捲紙	捲菸	紡織	洋啤酒	火柴	水泥	雪茄菸	皮革	毛紡	化妝品	麵粉	飲料品
總計	411	11	81	74	44	24	2	16	28	46	58	16	11

第四、要物色訓練并保障專門人材：統計工作是一種專門的技術工作，絕不是普通人都能勝任應付的。但，因統計工作在中國還是一種新興的事業，統計人才還不易物色。今後隨着事業的開展，統計人才，需要必然格外殷切；所以物色人材與訓練人材要雙管齊下，並且要切實保障他們的職位，使他們能永遠安心在統計崗位上負責工作。

上海貨物稅局組織系統暨職掌表 (表二)



財政部上海貨物稅局暨各管理區人員統計 三十六年五月份 (表三)

單位別	本月份			人數	合計	上月份	較上月	附註
	簡任	荐任	委任					
總計	2			2	2			
第一區		4	9	13	13			
第二區		8	64	73	71		(+) 2	
第三區		1	28	29	27		(+) 1	
第四區		3	37	41	39		(+) 2	
第五區			10	10	11		(-) 1	
第六區		2	47	50	50			
第七區		2	88	90	74		(-) 1	
第八區		2	43	45	47		(-) 1	
第九區		1	74	75	75		(+) 4	
第十區		1	59	60	58		(-) 1	
合計	24	435	46	507	507			
第一區		73	3	76	69		(+) 7	該區有駐廠員61人
第二區		1	93	5	101		(+) 3	該區有駐廠員74人
第三區			83	3	86		(+) 6	該區有駐廠員74人
第四區		1	111	5	117			該區有駐廠員100人
第五區		1	82	2	84		(+) 2	該區有駐廠員58人
第六區		1	46	1	47		(+) 1	該區有駐廠員99人
第七區		1	60	4	64		(+) 2	該區有駐廠員51人
第八區		1	76	3	79		(+) 3	該區有駐廠員85人
合計	6	612	26	644	620		(+) 24	駐廠員總計612人
現有員額總計	2	30	1,047	72	1,151			
上月份人數總計	2	29	1,024	72	1,127			
較上月增(+)/減(-)		(+) 1	(+) 23		(+) 24			
預算員額	2	30	1,363	50	1,443			

消息傳出後，大家都很驚訝，其實他們學校只有兩個女生，偏偏又是許小姐，像這樣的平均數是沒有太大價值的，因為這是偶然的，這偶然的現象和自然規律是相去太遠了。談到這里我們就必須講到另一個選擇(Sample)的問題，所謂選擇就是把極其複雜的事物選出若干代表性較強的出來，那選擇的時候必須普遍均勻，然後才合乎事實，或者說這才可以和自然規律接近，如此求出的平均數才有價值，這個選擇的問題我們將另外詳細的講。總之，平均數應該避免偶然的錯誤現象，因為偶然愈大，集中趨勢愈弱，平均數的代表性也就愈低，關於集中趨勢的問題可以參看本期俞君先生的「曲線圖」，如果量數的次數分配在圖紙上成常態分配曲線或尖銳常態曲線，那麼從這種量數求出的平均數代表性的程度就高，偏態曲線次之，Z形及J形曲線就更差了，甚而不能求平均數。

記得有位博士從美國回來，告訴他的朋友說：美國人平均每人一輛汽車，從他這句話推論下去，美國人可以有自備的汽車坐了，事實上又大謬不然，有許多人有極多的汽車，仍有極多的沒有自備車好坐，顯然的這個平均數是沒有代表事實的意義的。比如說你每月收入一百萬元，我一個大也沒有，可是我們兩人平均數是五十萬元，如果你說我每月有五十萬元的收入，這不是太滑稽了嗎？因此在運用平均數時，不能不審慎的把資料選一選，記得我們上次講次數分配時也談過數字要純粹的問題，不然的話，在這種有制度的社會里，窮人和富人的財產如何能用平均數代表呢？

前兩段把平均數運用時應該注意的地方講過了，歸納起來：第一，資料要有普遍性代表性；第二，資料的性質要純粹，不然就會得很滑稽的結論了。至於平均數的種類，計算的方法，各種平均數彼此間的關係，以及在財政統計上的運用，且留在下次講了。

上海各紡織廠概況統計 (表四)

三十五年底止

廠數	資 本	錠			布機	職 員			工 人		
		共 計	紗 錠	錢 錠		共 計	男	女	共 計	男	女
74	773,000,000.00	3,016,123	1,833,714	1,180,384	24,492	3,283	3,127	159	71,442	17,180	54,262
	5 10,000,000.00										

- 附註：1. 本表資料由各駐廠員供給
 2. 資本額多數廠家係根據戰前數字填列
 3. 5 係英商綸昌紡織廠資本
 4. 未開工廠商職工人數未列入本表

上海各捲菸廠概況統計 (表四)

三十五年底止

廠數	資 本	捲 菸 機					職 員			工 人			
		共 計	中 式	美 式	英 式	德 式	日 式	共 計	男	女	共 計	男	女
81	2,841,450,000.00	470	172	193	68	32	3	1,247	1,109	138	18,239	4,312	13,947

- 附註：1. 資料來源；各駐廠員供給
 2. 資本額多數廠家係根據戰前數字填列

上海各大柴廠概況統計 (表四)

三十五年底止

廠數	資 本	主要 機 器		職 員			工 人		
		排板機	折板機	共 計	男	女	共 計	男	女
24	571,500,000.00	136	46	280	265	15	2,762	1,223	1,539

- 附註：1. 本表資料由各駐廠員供給
 2. 資本額多數廠家係照戰前數字填列

上海各捲紙廠概況統計 (表四)

三十五年底止

廠數	資 本	主 要 機 器				職 員			工 人		
		切紙機	造紙機	軋光機	打漿缸	共計	男	女	共計	男	女
11	223,100,000.00	12	6	5	9	158	158	—	591	591	176

附註：1. 資料來源由駐廠員供給
2. 資本額多數廠家係照戰前數字填列

財政統計通訊

上海各類課稅物品產銷概況 (表五)

三十五年底止

種 類	產 量	銷 量	單 位	備 註
雪茄菸	12,518,393	12,232,900	枝	35年度結存1,836,723未列入本表
捲 紙	172,687	204,280	捲	33年度結存68,515未列入本表
火 柴	91,891 ⁴ / ₆	90,342 ³ / ₄	箱	33年度結存1,975 ² / ₅ 未列入本表
棉 紗	931,039 ³² / ₄₀	940,738 ¹¹ / ₄₀	件	35年度結存23,974 ¹⁹ / ₄₀ 未列入本表
捲 菸	980,431	981,531	箱	33年度結存17,838未列入本表

附註：本表資料由各駐廠員供給其餘麥粉，洋酒，水泥，等資料尚在整理中先就整理完竣資料發表

稅源調查與查征數值

李沙白

稅源調查在稅務統計中確切具有它的重要性，它不但要求明瞭稅源的分佈及其動態，便於控制，根據它所表現施政計劃推進之程度，決定行政設計與執行，委是行政考察最重之依據。

貨物稅稽征的方式，第一個是駐廠徵收，第二個是就場集中徵收，第三個是巡迴查驗徵收，第四個是海關代為徵收。駐廠徵收與就場集中徵收，照理想上的推定，固然可以照實際的稅源嚴密的控制，可使查征的數量與稅源的分佈互相接近。可是事實上也未必盡然。譬如本產區的貨物外流，不能在產區依章完稅，一直到經過第二道經征機關才去辦理完稅手續。充分的表現商人對於納稅的義務認識不夠，

否則就是商人或以稅額的懸殊受不了避重就輕的心理；再不然是蓄意逃稅，實際上已經違章，可是第二道經征機關不作爲違章處理，也許是爲了爭取比額不願採取斷然的處置；甚或希望這樣意外的稅收源源不絕，實收數字得以倍增加。這種畸形的發展，不是稽征的成功，而是稽征的病態。要不是爲了里程或運輸上的方便或其他特殊原因，自然應該糾正，同時，在查征數量與實際稅源的差額中，正反證產地的經征機關工作鬆懈，沒有嚴密的稽征。假如稅源豐裕，征收數字雖然可觀，而還只是征足查定的稅額，這是稅人應達到的職責，毋以誇張，況且在物價劇烈波動之下，稅額已經隨着也有調整了，如不能達到預期的目的，征足查定的稅額，至少應由那經征機關自負怠忽之咎。反之，如果稅源枯竭征收數字雖小而實際上已經超過應征稅數，自然是經征人員努力的收穫，應該特別獎賞，因此，這成績的訂定以稅源爲依據是合乎情理的。

本稅現行考核的標準，以預算數與實收數的百分比實收數與納庫數的百

談談統計的各方面

稍爲熟過統計工作的人，都知統計和會計不同的地方，在於其對象的不同，即會計的對象係在求經費方面收支平衡，統計的對象係在求入地時事物的靜態與動態，從這方面看來，會計是比較單純的，統計却比較複雜得多。

入地時事物均爲可變的東西，無時無刻不在變化發展之中，而每一瞬息頃刻變化發展之現象，皆可抽出其數字方面累成統計，而這樣的統計就不知何等的層層繁雜，即令一人之統計資料，十人辦之亦辦不了，更不能談到真確性了。

統計既不能毫無原則的毫無目標的搜集材料，因爲無目的的搜集資料即變成統計的堆積，紊亂無序，如此，不但花費了許多的人力物力，而且花費了許多寶貴的時間，對於日夜追求的目的沒有幫助，不是很冤枉嗎？

我們若有一個目標有計劃的搜集資料，則工作既輕易進步就快的展開，搜出的資料亦非常的有意義，工作有了意義，就能鼓舞了工作者的工作精神，不致有頹喪呆板的暮氣，我以爲，首先應該關顧到自己機關內必要的常識和統計方面的材料，其次才關顧到於機關內各部門工作單位的需要，自然，全體和部份很有密切血肉的關係，但有時是有個別的情形。

統計的對象既在入地時事物方面，則辦統計的人首先就要瞭然入地時事務各方面的情形及其關係，不然就無從着手進行搜集材料分析材料，這是辦理統計工作的人最困難的地方，因爲統計工作者受着時間的精力限制不

分比按照百分之八十與百分之十的比數訂定分數，再加表報實得的百分之十爲總和，孰別成績的優劣。預算的分配仍是參酌各地稅源情形，始終不與稅源脫節，足見稅源調查在業務上實有不少的幫助。它的調查所得愈有詳確的統計，效能的發揮也更大，更合理。這樣，才不失去它的真價。

舉辦稅源調查，做到「詳確」兩字，固然不是一件容易的事。最大的原因，是產製商與販賣商不肯吐實，再則稅源零星散漫不易查登，但這都可以用人力去勉勵的。至於工作的成敗，還是在負責調查的經征單位去努力，此外，更須得發動廣泛的不定期的抽查，嚴訂獎懲，這樣收效一定更大。

查征數值與稅源調查應有緊密的配合，已如前述。舉辦稅源調查乃是稅務統計中的當前急務。因爲稅源不是一成不變的東西，它受經濟環境的支配而有變動，應分期辦理，本年度部署嚴令重行調查并列爲中心工作之一，其重要可知。我們稅入應如何奉如圭臬，切實遵行，完成任務，才不負層層寄望的其望。

三十六年六月十日於常德貨物稅分局統計室

章世禎

能樣樣都能精通了解，比方辦交通統計的人就很少知道金融統計，辦金融統計的就很少知道戶口統計……若果樣樣都要了解，則非樣樣都非經手辦過不可，但事實上不易做到，此爲統計爲什麼不如會計那樣發達的最直接最重大的原因之一。

其次，目前的世界大部份還受金元的支配，所以「金錢萬能」四個字被一般人視爲金科玉律，因此會計工作則有決定性的大作用，目前不但機關團體會計，就是商店家庭也需要會計了，統計則不然，一個機關沒有統計工作人員似乎不在乎，因爲原始統計資料的搜集並不需要怎樣專門的人才始能辦理，普通一位初中畢業生盡可以應付如裕了，政府對使用統計人員的條例規定得那樣嚴厲。實在並不需要，正因爲統計工作普通人也可以辦，所以統計就自然的被一般人所注意。

有的以爲照會計的方法辦理統計，用登記冊，整理表，這樣手續固然縝密，但却花費了不可計較的麻煩，這是如我們這樣窮困的國家所不容易做到的，但此種方法對於分析整理某一問題時，仍有其不可破滅的價值在。

統計係純科學的產物，科學的方法和思想的方法很有關係，我們統計工作人員有了統計的科學方法，我以爲還應該有思想的方法，有了思想的方法，才能進行科學的分析整理材料，有條理，有計劃的擴展工作的境界，這樣才不致指鹿爲馬，自欺欺人的大笑話。

統計材料，一般的說，均爲片面的靜止的實事，像一條木幹的截斷面，

所以在應用的時候，我們不但只看這橫斷面，而且應從這橫斷面推想到其他方面去，這樣才能除看到橫面外，還可以看到縱面，把實際的親面目赤裸裸的計出來。

材料的來源與政治環境有很大的關係，沒有清明的政治環境，統計材料的真確性，便要受着很大的折扣，而政治沒有根據統計材料指示的結果去改革社會，社會便沒有達到應有的清明環境，人民的痛苦，也永遠沒有計劃的去解除。

統計與別的工作有分別的地方，最主要的是在圖表上面，一般人對統計雖有深刻的印象亦在圖表方面，所以統計圖表對於統計工作是佔着不可忽視的地位，可以說圖表是統計的靈魂，所以辦統計的人皆應有畫圖表的最低

我對統計工作困難的體味

李子桓

統計為歐美各國行政最重要之部門，我國對於統計行政，尚在萌芽時期，亦無法使之上進，察其內因，統計工作本身并無缺點，而施政者缺乏統計觀念，或視統計工作，中國大多數人所犯的通病，都是「大概」二字，由此觀之，乃無可靠數字，竊思財政為庶政之母，尤為度支之重心，苟無正確統計數字，則一切設施，無從依據。

現在各機關之統計機構，雖經設立，然而辦理統計人員，等於做細媳婦，坐冷板凳，工作比較勞的部門並沒有舒適，每天絞盡腦汁，費盡心血，做着一二三四……枯燥寡味的數字工作，結果這招致外行之侮罵與諷刺，誠然，這無怪他們不懂得統計的重要性，就是把理由講得再多些，仍是等於零。我對於統計的認識與學習確有信心，但是遭遇許多不合理的挫折，略抒

意見於次：
統計是一種科學藝術，舉凡編製圖表，暫且不論其高尚原理，即以所需工具一項而言，若無良好的文具，絕不能繪製一副精美的圖表，是所謂「工欲善其事必先利其器」講到這裏，現在機關中辦理事務的先生們，凡是統計上必需的工具，大多數是置之不理，而辦理統計者，也是莫可奈何，因為他們管理銀錢，全是注重人情，根本瞧不起統計工作，他們對於業務上的費用，決不肯花費一文，真願作一些裝飾之浪費，甚至漫罵統計人員，處處使統計人員為難，統計人員若對他們恭維客氣一點，他們高興還勉強給你一點面子，買個不值錢的文具，若是偏子大的庶務先生，反正他不找急，首先他還同你刷刷漿糊，最後置之九霄雲外去了，使得辦理統計人員，進退兩難，這種情形，我是遇到不少，屢次我都想脫離統計工作，但是仔細想想，決

限度的常識與技術。

統計用圖表係表現統計工作最好的方法，統計圖表也是表現統計資料最詳細最具體的方法，吾人要握此方法，要熟悉此方法，才能把統計資料赤裸裸的表現出來。

自己要成爲一位好的繪圖員，自然很不容易，但也不要看得絕不可能，自己有了圖表的常識，再加上良好畫圖儀器和參考書，是不難應付如裕的。問題就是我們太窮，沒有良好的環境和足夠的條件，可以培養我們成爲熟練的繪圖員。

正因為我們的社會條件不夠，所以我國的統計業務就沒有被提高到應有的水準以上，就不如一部份人鼓吹統計業務那樣的神聖美觀。

不要像這些吃飯不做事的人一樣，放眼前看，中國的統計，將來是有辦法的，目前雖是困難重重，祇要我們堅苦奮鬥，普遍受到重視的時候，當然會茁壯起來，我惟一的希望我們統計業務費用，應當設法爭取，以利工作，否則還是一輩子做着細媳婦，受婆婆的磨折，永無出頭的日子，勉乎！



對於統計通訊的幾項建議

編輯同志：

……財政統計通訊之內容(一)應注意各地消息及工作情形之報導……
(二)隨設專欄專載統計基本知識……

編輯先生：

通訊內容編得太使我們滿意了，不過在我求知慾望難填中，有幾點意見想供獻以作參考：

- (一)請在每期專載統計學的原理論及當前需要的實務。
- (二)請明令規定各統計室主辦統計人員爲統計通訊當然通訊員。

俞君卿上六，十六。

(三)各統計室佐理人員應由主辦人員鼓勵督促給通訊寫稿。
(四)請分批公佈各區直轄各局主辦統計人員姓名以資聯絡。

沈靜禮上六，十七。

曹卿二位先生

對於你們的指教和建議非常感激，因為只有在這樣不斷的督促和改進之下通訊才有進步，現在容我合併答覆如下：

(一)關於專欄刊載統計理論的東西是很重要的，我們現在的統計講座便是一個專門講述統計理論和實務的東西，這一期我們又選了俞官卿先生的曲鏡園和李宇先生的統計方法與經濟及商業問題兩篇東西，對於這方面的文章我們非常歡迎，因為理論的提高正是工作提高的前提。

(二)各地的消息我們太需要了，這方面的稿子特別少，尤其這一期缺的厲害，我們廣播台上再也送不出新聞了，現在我們採沈先生的建議，請各地的主辦統計人員作他們的通訊員，每月至少有一次，不過我們不願形式化官僚化，來一道命令或送份聘書，現在我們來一個君子協定，請自本期起就款寫稿來。

(三)能督促各地的朋友都寫稿是我們最歡迎的，我們現在請請各地主辦統計的朋友代我們催稿，并預致謝忱。

(四)各區的朋友名單我們將逐期公佈。

最後還請以後不斷指教，謝謝，祝愉快

編者八，十三。

業務和行政上的問題

編者先生：

十一、十一期合刊本的統計通訊，讀了後確使我們有說不出的高興，在這一個小小的區域裏，我們不是自己奉承自己，它確是具備了應有的味道，在這點上我們頗誠懇的支援，讓它永遠茁壯長的發展下去，現在有幾個問題希望抽暇答覆：

一、關於主計人員考績考成——在三十四年會奉頒關於考績的條例，可依據例上規定使用時為二年，按時間說現在已不適用，在會計方面已奉到會計處轉發主計處新頒主計人員考績條例，是否統計方面尚未轉下，請代問一下

二、關於奉文方面——我們感到往往同樣一件公文，一方面奉處令，一方面又奉直接稅署統計室令，內容雖相同但亦不無出入，本局在遵辦與

財政統計通訊

轉飭各分局辦理時，亦不免重複，這也許是各整個所感到的問題。

三、遴選合格統計人員的困難——以前統計機構尚未成獨立系統的時候，多半是附屬在會計部門，就在國內各學校內也沒統計系單獨的設置，因此合格統計人員的遴選實在困難，為了工作的推行，為了合格人員的羅致不易，是否凡在會計方面工作有年的，可以略格派用。再關於統計人員的銜級，多半同人係由會計方面轉來，或大學經濟系畢業的，在會計方面銜級已經合格現以統計人員送審又不合格，補繳統計合法證件，在過去又沒有統計機構，這確使不少同人感到困難。

四、統計室銜記——現統計機構日臻完善，直接行文亦日益增多，為行文便利銜記似屬必需，可否由處規劃一式樣，以便刊用。

最後再報告一個消息，就是現在我們正動員各分局的統計同人在工作中在不同的地區裏寫出些稿子，使我們統計同人精神聯繫的園地裏，得到更充足的資料，同時把最近本室的統計通訊附上一本，以備取材，並希不吝指導，專此，敬誌

撰安

陝西區直接稅局統計室李國桓上六月十八日

國桓先生：

關於你的問題我已問過，並且在處務會議上提出來討論，答案是這樣的

(一)主計人員考績的新條例已經發下去了，你可以查查看。

(二)奉文方面有時確是重複的，但是又限於制度是這樣，不好停止那一方面，本處常常一份公文奉到好幾次，好在不太多，目前只好維持原狀。

(三)統計人員資歷限的太嚴，這已有許多人提出過，編統計表也向主計處提出來，希望將來能放寬一點，但是限於法令條文那樣規定着，也沒有辦法，我們是希望將來有個合理的調整。

(四)各局統計室雖然有主計系統的獨立性，但仍是局內的一部份，沒有獨立的預算，所以銜記不能頒發，如需要對外行文時，還是辦局稿好了。

你在代我們催稿，非常感激，由於你的協助統計通訊將逐漸滋長。祝

近安

編者八，十三。

二七

專載

江蘇區直接稅貨物稅統計人員

將星錄

江蘇區直接稅局所屬各分局	局別	主辦統計人員姓名	江蘇區貨物稅局所屬各分局	局別	主辦統計人員姓名
南京分局	王升	吳蔚分局	宋潔	無錫分局	趙君
鎮江分局	周爾	常州分局	顧伯	武進分局	趙君
吳縣分局	錢廷	無錫分局	徐伯	常熟分局	顧伯
無錫分局	劉存	鎮江分局	呂鐘	南京分局	徐伯
松江分局	吳寶	銅山分局	李尚	鎮江分局	張惠
徐州分局	李寶	江都分局	張惠	江都分局	張惠
江都分局	沈其	泰興分局	莊慶	泰興分局	莊慶
南通分局	李其	常熟分局	莊慶	常熟分局	莊慶
常熟分局	劉松	明昌	明昌	明昌	明昌

本期撰稿人介紹

李宇	貴州區貨物稅局統計主任
俞寬	川康區直接稅局統計主任
廖拓	廣西區直接稅局統計主任
胡馮	浙江區貨物稅局統計主任
齊三	安徽區貨物稅局統計主任
陳方	財政部統計處編纂
吳夢	上海貨物稅局統計主任
李沙	湖南區貨物稅局常德分局統計員
章世	廣西區直接稅梧州分局助理員
李子	關稅署統計室科員

編後

編者

最使人興奮的是這一期的來稿大大的激增了，我們這一期所刊的文章除統計講座外全是各地朋友寄來的，因為篇幅有限，所以還有六七篇東西在不得已的情形下忍痛割愛了。那幾篇是雲南區貨物稅局邵陽縣和許昌貨物稅分局統計室的奮鬥史，另外還有徐州江都直接稅分局對於統計登記工作的建議。前一期類似的文章我們已登的很多了，這次雖然沒有用，但是我們把它作為史料珍藏起來了；後者在前兩期已用過幾篇，現在我們正預備修訂兩稅統計方案，我們也留下作參考了。因為稿件的激增，我們考慮到一月一期的計劃，但是合算一下錢，每期印五百本，成本一百多萬，每本差不多合三千元，每期寄出的約三百本（以後還有增加的可能），成本費不能全收回來，況且還有很多地方錢沒有匯來，在這樣的情形下，每月一本的計劃還是個奢望，不過以後一旦有辦法，我們是要設法增加期數的。

還有各地朋友給我們的信件增加了，有的提出問題，有的託我們查事情，有的給我們建議，我們都分別的答覆了，本刊的編輯願意為各地朋友服務，有事情盡量寫信來，我們一定盡力代辦，因為近來往返的信件太多，本期信箱內只登出有關的兩三則，別的我們也從略了。

最後應該報告的是各地追補以前各期通訊的人多了，因為我們的改進能使各地朋友注意本刊，我們極為欣慰。現在各期舊存只有數十本，如有需要者，請來信好了，因為存貨無多，將來的分配也以先後為序。

友誼是相互的，友誼是要主動爭取的，本刊現在的情形便是一個極好的證明，以前在我們沒有主動的向各位伸手以前，我們的關係是淡薄的，自從第十一期起我們親熱的向各位招呼以後，大家都已伸出手來，我們和各位關係逐漸密切了。來吧，我們希望千百隻手從昆明，成都，蘭州，北平，瀋陽，開封，上海，杭州，廣州，漢口……各個角落都伸出來，大家擁護財政統計的大憲，勇敢的前進！