

阿·巴丘林 著

苏联的利润与周转税



財政出版社

苏联的利潤与周轉稅

阿·巴丘林 著

彭在勤 秀实譯

財政出版社

1957年·北京

А. В. БАЧУРИН
ПРИБЫЛЬ
И
НАЛОГ С ОБОРОТА
В СССР

ГОСФИНИЗДАТ
1955, МОСКВА
根据苏联国立财政书籍出版社
1955年莫斯科俄文版本译出

苏联的利润与周转税

[苏]阿·巴丘林著
彭在勤 秀实译

*

财政出版社出版
北京鼓楼赵府街40号

北京市书刊出版业营业许可证出字第097号

财政出版社印刷厂印刷

*

850 × 1168 耗 $1\frac{1}{32}$ • 4 $\frac{7}{16}$ 印张 109千字

1957年7月第1版

1957年7月北京第1次印刷

印数: 1—1,860 定价: (9) 0.60元

统一书号: 4056.23

目 录

著者的話

第一章 社会主义社会的純收入及其分配	(5)
第一节 社会主义条件下社会总产品的扩大再生产	(5)
第二节 社会主义制度下的社会总产品和国民收入	(10)
第三节 利潤和周轉稅是社会純收入的組成部分	(17)
第二章 价格与社会純收入的两种形式——利潤和周轉稅	(27)
第一节 价格、价格結構及其在社会主义經濟发展中的作用	(27)
第二节 銷售个人消費品时繳納周轉稅的原因	(42)
第三章 国营企业的純收入(利潤)	(51)
第一节 經濟核算制和企业的純收入	(51)
第二节 高級形式的国民經濟贏利及企业的贏利	(63)
第三节 各种产品和企业的贏利永平	(68)
第四节 进一步提高企业和生产部門贏利的必要性	(72)
第五节 国营企业和組織上繳入苏联国家預算的純收入(利潤)提成	(79)
第四章 周轉稅形式的国家集中純收入	(90)
第一节 周轉稅是苏維埃国家最重要的收入	(90)
第二节 1930年稅制改革前社会主义經濟中企业和組織的預算繳款	(95)
第三节 1930年稅制改革及其后周轉稅計繳办法的改变	(113)
第四节 增加国家集中純收入的因素和周轉稅收入的动态	(126)

著 者 的 話

本書所研究的是社会主义制度下利潤及周轉稅的經濟內容、特点及其在社会主义經濟发展中的作用。对利潤提成上繳預算的办法和周轉稅計繳工作的組織方式等問題，只是在必要情況下，为了闡明利潤和周轉稅的本質及其在苏联国家預算收入中以及在国民經濟中的貨幣監督方面所占的地位，才加以极其簡短的敘述。

由于考虑到利潤和周轉稅在貨幣形式的“归社会的产品”中，即在社会主义社会純收入中占絕大部分，本書对社会产品的社会主义扩大再生产以及国民收入——其中包括社会純收入——的分配方面的基本特点进行了研究。这样便可以闡明利潤及周轉稅在实现社会主义扩大再生产以及在保証滿足日益增長的社会需要方面的意义。此外，对利潤和周轉稅也作为社会主义社会中价格的一部分进行了研究。在这方面，本書試圖解釋国民經濟各部門的純收入水平彼此不同的原因，以及周轉稅主要由生产和銷售个人消費品的部門上繳的原因。

本書的第三章和第四章，对国营企业純收入（利潤）和周轉稅形式的国家集中純收入这两个范疇进行了比較具体的研究。

讀者如对本書提出意見，著者將十分感謝，来信請寄国立財政書籍出版社。

第 一 章

社会主义社会的純收入及其分配

第一节 社会主义条件下社会总产品的 扩大再生产

只有在馬克思列宁主义关于社会主义制度下扩大再生产和国民收入的理論的基础上，才能闡明苏联利潤和周轉稅的經濟本質及其形成来源和使用性質。

社会主义經濟中，货币形式的社会純收入（归社会的产品）的主要部分，是由利潤和周轉稅構成的，而社会純收入則在用于积累和用来建立社会消費基金的国民收入中占很大一部分。因此，整个社会純收入以及各种形式的社会純收入的生产、分配和使用等問題，是关于社会主义扩大再生产和国民收入理論的組成部分。

以公有制为基础的社会主义生产关系，是与生产力相适应的，也是促使生产不断发展和完善的最重要因素。因此，社会主义社会的生产是不断地发展着，从而保証积累的增長。社会主义社会沒有导致危机和生产停滯的矛盾，社会主义再生产乃是不断发展的生产、分配、流通和消費过程的有机的統一。

社会主义的生产目的是最大限度地滿足整个社会經常增長着的物質和文化需要，这样的生产目的和达到这一目的的手段乃取决于社会主义基本經濟規律，因此，社会主义基本經濟規律便表明物質

財富的社会主义生产、分配和消費的一切主要方面，并反映社会主义經濟发展的趋向。

在生产資料公有化基础上产生的国民經济有計劃(按比例)发展的規律，决定着社会主义制度下整个社会生产保持均衡的客觀必要性，首先是在生产資料生产和消費品生产之間，在积累和消費之間保持均衡的客觀必要性。社会再生产过程中所形成的比例，也不是一成不变的。苏維埃国家在認識并按照社会发展的具体历史条件来利用社会主义經濟規律的过程中，便改变着上述的比例关系，俾能最好地符合于社会主义基本經濟規律所規定的社会主义生产的根本目的。

如所周知，苏联社会主义建設期間重工业的迅速发展，对发展整个国民經济具有决定性意义。正因为如此，党和政府便从发展重工业开始来进行国家工业化。重工业的高速增長是发展国民經济中其他各个部門的客觀必要条件，是把千百万小农經濟引上社会主义集体經濟道路的最重要前提，也是保証苏維埃国家經濟独立的最重要前提。基建投資的主要部分是投入重工业部門，例如1929至1952年間，投入工业、农业和运输业的全部基建投資为9,970亿盧布，其中用于发展重工业的投資則是6,380亿盧布，即占64%。

为了广泛采用最新的技术和不断提高社会劳动生产率，便必須保証生产資料生产的优先增長，否則就不可能实现社会主义扩大再生产。

在发展重工业方面所获得的成就，便为提高各农业部門和进一步增加人民消費品生产創立前提条件。党和政府在1953年提出在最近几年內要大大地提高农产品生产，并保証供給居民更多的消費品的任务。投入农业、輕工业和食品工业的資金，在1953年便大大增加。在1954年，农业方面的基建投資額較1953年增加80%，而輕工业和食品工业的基建投資則增加84%。

与此同时，蘇維埃国家也沒有忽視重工业部門的扩大生产，因为重工业無論何时都始終是整个社会主义經濟发展的基础的基础，是提高人民物質福利和巩固蘇維埃国家的国防的基础。

苏联人民在共产党的领导下，凭借自己的力量和資金，恢复和发展了卫国战争年代蒙受破坏的国民經济，結果，經濟和文化发展水平大大超过战前。战后期間，苏联工业产量較1940年增加1.8倍。

国民經济各部門，其中亦包括作为一个极重要的物質生产部門的农业在內，必須有不断的积累，这是社会主义扩大再生产的必要前提。

我国的社会主义农业無論与农民的小商品經濟或与資本主义的大农业生产相比較，都无可爭辯地証实自己具有决定意义的优越性。农业机器站、集体农庄和国营农場在它們成立以来，都不断地保证了社会主义农业的商品率的提高。

进一步大力发展社会主义农业，是保证人民消費品生产不断增长的主要环节。根据党和政府在1953—1954年間所通过的一些決議，蘇維埃国家实行很多措施来保证提高各种农作物的單位面积产量，更充分而合理地使用耕地和劳动工具，开垦生荒地和熟荒地，增加牲畜头数和畜产率，而且这些措施在目前已取得很大成就。1954年播种面积較1950年增加13%，虽然谷类作物在1954年遭到恶劣气候的影响，但其总产量仍超过1953年水平。

随着各項发展农业措施的实现，單位产量將不断增长，从而能以丰富的粮食和原料来满足居民和工业的需要。

所以，从社会总产品再生产的观点来看，社会主义再生产的特点就在于国民經济各部門生产的不断增长，以及生产資料生产的优先增长。社会主义社会的总产品逐年大量地增加，按可比价格計算，1928—1953年間增加9倍。

社会总产品因生产的扩大和劳动生产率的提高而不断增长；这

点表现在社会主义企业货币进款的增加。在货币进款中，采取利润和周转税形式的社会主义社会的纯收入也在不断地增加。

社会主义扩大再生产的重要特点，还在于它是依靠内部积累来实现的。马克思主义关于积累是扩大再生产唯一来源的原理，不仅适用于资本主义社会，而且也适用于社会主义社会。

社会主义社会若没有逐年增加的积累，便不可能发展。这就是说，应该把一部分国民收入用来扩大生产，形成物质后备和增加用于文化和生活方面的非生产性基金。

社会主义社会中，全部生产资料和社会总产品都属于劳动者所有，因此，积累归根到底亦是以满足劳动者的需要为目的。社会主义积累不仅不和消费对立，相反地还成为大力提高消费的必要条件。另一方面居民需要的增加、有支付能力的需求的提高以及消费的增加，也是发展生产的最重要的动力。

在社会主义条件下起着作用的积累规律，决定着国民财富不断增加，这是由于社会主义国家不断地把一部分国民收入用来扩大生产，以便满足整个社会经常增长的需要。苏联用作社会主义积累的总额大约为国民收入的四分之一，其余四分之三左右的国民收入则用来满足居民的个人需要。

为保证生产不断增长，社会主义国家拨出为数较资本主义国家大得多的国民收入用作积累基金，同时，我国积累的绝对数额也在不断增大。这明显地表现在投入生产的工业企业数目的增加，运输业固定基金的扩大，住宅建设的增加等方面。农业部门中也实现着巨额的积累。

这些都表明社会主义积累较之资本主义社会的积累有着原则上的区别和巨大的优越性。

资本主义经济中的积累，是以积累资本和增加剩余价值的生产为目的。资本主义制度下的积累来源是剩余价值，这部分剩余价值

是通过剝削本国劳动者和其他国家人民的办法而被資本家所占有。在那里，积累意味着一部分剩余价值轉化为資本。現代資本主义条件下，壟断資本为了追求最大限度的利潤，加强掠奪其他国家、特别是落后国家的人民，同时提高对本国劳动群众的剝削程度。

資本主义社会极大数量的国民收入是为剝削階級所占有，而且其中絕大部分是被用于非生产的目的上，即用来維持管理机关的經費需要，促使經濟軍事化，鎮压殖民地和附屬国人民的民族解放运动。如所周知，在資本主义总危机期間，1921到1929年是資本主义国家生产規模增長最大的年代，此时，美国的积累平均仅达国民收入10%左右。此后，美国国民收入中的积累比重便急剧縮減。

由于在不断增長的生产的可能性与人民群众日益縮減的有支付能力的需求之間存在着对抗性矛盾（这是資本主义主要矛盾的表現形式），由于存在着生产无政府状态和竞争，于是第一部类与第二部类之間、生产与消費之間以及消費与积累之間的比例关系經常遭到破坏，便成为資本主义再生产所固有的特点。資本主义再生产的比例关系，必須經過危机，即必須以巨大的破坏和損失为代价，才能恢复一个短暂的时期。

因此，只有在社会主义社会中，才有条件使生产能在高速度积累基础上不断增長，才能保証不断提高人民的物質福利。

首先，十月社会主义革命便为我国内部积累的形成和不断增長提供了可能性。工业、銀行和土地的国有化，廢除沙皇所借的内外債務，这就使苏联劳动者免向資本家、地主以及外国資本家繳付巨額貢賦。国民經济中社会主义成分的发生、发展和巩固，为国民收入的不断增加并把其中很大的一部分用作积累，創立前提条件。

社会主义在苏联的胜利，便为社会主义积累的增長开辟更廣闊的可能性。在逐步向共产主义过渡时期，如同社会主义建設时期一样，国民經济进一步强大高漲，都是依靠自己的資源，依靠内部积

累来源实现的。

但积累是不能自流地增加的。为使社会主义生产不断增长，便必须竭力发掘和合理使用国民经济内部的一切泉源和潜力，必须提高企业的赢利。共产党依据马克思列宁主义关于社会主义扩大再生产的原理，领导全民为动员内部积累而斗争，为建设共产主义而节约地耗用我国的人力、物力和财力。

在整个国民经济范围内的厉行节约，便意味着要不断改善活劳动和技术设备的使用情况，经常改进操作方法，提高基建投资的效用，节省地耗用物质资财，缩减管理费用，消除一切的浪费现象。企业中厉行节约制度，就意味着以最少的社会劳动耗费而达到最好的效果，提高生产的赢利和增加社会主义企业的收入。第十九次党代表大会指出：遵守节约制度和运用国民经济内部的潜力，是完成第五个五年计划的重要条件。

但蕴藏在社会主义国民经济内部的潜力，还不是全部都被充分利用。很多情况下，没有把我国很多最优良的技术设备有效地利用。不少企业逐季完不成提高劳动生产率和降低产品成本的任务，从而形成亏损。努力消除这些缺点，把落后企业提高到先进企业的水平，在实践上就意味着动用国民经济内部的很大一部分潜力，这对保证高速的社会主义扩大再生产和增加社会产品起着巨大的作用。

国民经济内部的积累，是扩大城乡生产的基础。努力来促使积累的增加，便具有头等重要的国民经济意义。目前，正值我们要进一步大力发展重工业，同时又要急剧提高农业和人民消费品生产的时候，因此，增加积累便具有特别重大的意义。

第二节 社会主义制度下的社会总产品和国民收入

为补偿生产过程所消耗的生产资料，并使社会主义社会中的消

費和积累能不断增長，便必須保證社会总产品的扩大再生产。

社会总产品，其中包括利潤和周轉稅形式的那部分貨幣形态的社会产品，乃是在工业、农业和建筑业等物質生产部門中所創造的。屬於物質生产部門的还有：服务于生产的运输业以及一部分商业，因为商业中有一部分业务亦是作为生产过程在流通領域內的繼續（指包裝、运送、选配等）。

全部社会产品的实物形态分为生产資料和消費品；因此，整个社会生产也区分为生产資料的生产（第一部类）和消費品的生产（第二部类）。生产資料包括劳动手段（机器、設備、厂房、营造物等）和劳动对象（原料、主要材料和輔助材料、燃料、电力等）。

由此可見，劳动工具的生产部門（机器制造业、建筑业等）和劳动对象的生产部門（石油工业、冶金工业等），均屬於制造生产資料的物質生产部門。为工业部門生产农产原料的部門，也包括在劳动对象的生产部門之內。同时，劳动工具的生产，对发展整个社会的生产具有决定性意义。

只有在国民經济各部門技术不断进步的条件下，才能实现社会主义的扩大再生产，同时社会主义扩大再生产也要求經常保持生产資料生产的优先增長。为此必須大力发展重工业。所以，加速重工业的发展，便始終成为苏維埃国家的主要任务。只有一貫地优先发展重工业，才能提高社会主义的农业，并保證輕工业和食品工业能不断增加人民消費品的生产。

社会主义社会沒有剝削階級，全部社会总产品归劳动者所有。但这决不是說，社会总产品应完全用作个人消費。除一部分社会总产品是直接供劳动者消費外，其余部分則用来滿足物質生产的需要，保證生产能在扩大的基础上不断进行，以及用于其他全国性需要和社会需要上。

馬克思在“哥达綱領批判”一書中，提出了社会主义制度下社

会产品分配的天才公式，其后在苏联共产党领袖的著作中，这一公式又得到进一步的发展。

馬克思列宁主义教导我們，从社会主义社会的全部社会产品中，应该提出一部分組成保証物質生产需要所必不可少的各种基金，其中包括：（一）生产过程中所耗費的生产資料的补偿基金，（二）扩大生产基金，（三）后备和保險基金。这几項基金的形成在經濟上是必要的，并且这些基金是由社会主义国家来計劃，国家在計劃时要考虑到如何保証国民經济各部門生产在高度技术基础上不断增长和完善。

在社会主义社会中，社会产品用于扩大生产和建立后备的份額，大大地超过資本主义社会。社会主义制度下，这部分社会产品完全用来为全体人民謀福利；然而在資本主义制度下，生产的扩大則是为了剝削階級发财致富。

馬克思指出，剩下的另一部分社会产品，便是消費資料。“在把这个剩下的部分作个人分配之前，从这里还得扣除：

第一，一般的不屬於生产的管理費。

这一部分和它在現代社会（即資本主义社会——著者注）中所占的数額比較起来，将会立即大大縮減，并将随着新社会的发展而日益减少。

第二，作为共同滿足需要的費用，如学校、保健机关等費用。

这一部分和它在現代社会中所占的数額比較起来，将会立即大大增加。并将随着新社会的发展而日益增加。

第三，为丧失劳动力者設立的基金等，簡言之，就是現在屬於所謂官方济貧的費用。”^①

馬克思的天才預見已在我国变为现实。在苏联社会总产品中，有相当大的一部分乃是用来共同滿足公民在教育、保健和社会保証

^① “馬克思恩格斯文选”，第二卷，外国文書籍出版局1955年版，第20頁。

等方面的共同需要。社会产品中有一部分用作管理费，这一部分费用在社会总产品中的比重是日益下降。此外，还得把社会总产品中的一部分消费资料用来供养军队，这点马克思当时是不可能预见到的。用于这几项需要上的社会总产品，便组成社会消费基金。

在社会主义社会中，有很大一部分社会总产品是直接由物质生产工作者间进行分配，从而组成按劳付酬基金，这项基金用以支付生产领域中职工的工资和集体农民的劳动日报酬。社会主义国家根据社会主义基本经济规律的要求，保证工人和农民的实际收入不断增加。

由此可见，在一定期间所创造的社会总产品被用来：（一）补偿生产过程中消耗的生产资料，（二）扩大生产和建立后备，（三）增加非生产用的基金（住宅和文化性质的建筑等），（四）满足物质生产领域工作者的个人需要，（五）满足非生产领域人员（教师、医生、管理人员、军人等）的需要。

社会产品在扣除补偿生产过程中消耗的生产资料后，剩下的那部分产品便叫国民收入或总收入。苏联的国民收入乃是物质生产工作者新消耗的劳动所创造的那部分社会产品。在生产扩大和劳动生产率提高的基础上，国民收入得以不断增长，从而使苏维埃国家有可能不断提高劳动者的物质福利并增加扩大生产的支出。

社会主义社会的国民收入，是由摆脱了剥削的物质生产工作者所创造，他们的劳动表现为“为自己的劳动”和“为全社会的劳动”。社会主义社会的劳动不存在必要劳动和剩余劳动之分。社会主义生产过程中创造的全部产品，都表现为必要产品；它是满足公民的个人和社会需要以及实现社会主义积累所必需的。

在社会主义以前的阶级社会经济形态——奴隶制、封建制和资本主义制度下，国民收入都区分为必要产品和剩余产品。这种区分是与剥削阶级的存在相联系，并反映社会的对抗性矛盾。在这些社

會中，只有必要產品才用來滿足直接生產者的需要，而剩餘產品則完全歸統治階級支配，這些階級不生產任何東西，並把別人勞動產品的極大一部分攫為己有。

在現代資本主義條件下，剝削階級攫取了半數以上的國民收入。這部分國民收入是由僱傭工人的剩餘勞動所創造，表現為剩餘產品或剩餘價值（ m ），它與另一部分用來補償可變資本（ V ）耗費的新創造價值是相對立的。資本家千方百計地來減少資本主義國家工人所獲得的必要產品（工資），以便能更多的牟取歸統治階級支配的剩餘產品（利潤和地租）。資本主義制度下，通過壓低職工實際工資和小生產者收入的辦法，便使勞動群眾在國民收入中所占份額不斷減少。在這方面，資本主義稅收起着很重要的作用。

帝國主義時期，壟斷資本為牟取最大限度利潤，便不斷降低宗主國、殖民地和附屬國勞動群眾的收入，其方法是通過高昂的壟斷價格、增稅、保持大量失業軍、不等價交換、通貨膨脹等；因此，在資本主義國家社會總產品中，必要產品的比重便急劇地縮減下來。剝削階級收入的增長，可用如下數字來說明：根據官方材料，美國壟斷組織利潤在1934—1939年為270億美元，1940—1945年戰爭期間增到1,140億美元，而在戰後1948—1953年的六年中便達到2,270億美元，即平均每年為378億美元，幾乎超過了戰前八倍或為戰爭期間年度平均數的二倍。可是在同一期間，勞動者實際收入則急劇減少。目前美國的生活費較1939年增加約2倍，法國和意大利工人的實際工資較戰前減少一半以上，英國則減少20%。

物質生產領域工作者人數不斷增加，勞動生產率的提高，物化勞動耗費的節約，這一切就使蘇聯國民收入得以不斷增長。勞動生產率的增長，對增加社會主義社會國民收入有着決定性的意義。僅僅在蘇聯第四個五年計劃期間的國民收入增長額中，就有80%是靠提高勞動生產率取得的。

社会主义的生产，便保证国民收入以资本主义所不可比拟的高速增长着。苏联1953年的国民收入较1913年增加十二倍（按可比价格计算）。在1930—1953年期间，苏联国民收入增加7倍多，然而美国在同一期间则仅增加1.3倍。

社会主义社会中，彻底改变了国民收入的分配和使用。社会主义制度下国民收入的分配，是要保证最大限度地满足整个社会经常增长着的物质和文化需要，而不是象在资本主义制度下国民收入的分配那样为了使居统治地位的剥削阶级发财致富。因为在苏联生产资料是属于物质财富的生产者所有，故全部国民收入也就成为劳动者的财产。国民收入的增长，便使居民的物质福利得以不断提高。

在社会主义制度下，在物质生产工作者间按劳分配的那部分国民收入数额，不是由劳动力价值来调节，因为在社会主义经济中，不存在劳动力价值这一范畴。社会主义企业工作者按劳取得的收入，其数额是由国家根据社会主义基本经济规律和按劳分配规律的要求加以规定的。物质生产工作者按照所耗费劳动的数量和质量而取得收入，并以此来满足个人和家庭成员日益增长着的需要。这部分国民收入的规模，在我国是取决于生产力的发展水平，物质生产部门工作者的人数，用作积累的产品和社会消费基金的数额。

在物质生产工作者间按劳分配的那一部分国民收入，在不断地增长。而且这一部分国民收入所占的比重，也大大地超过资本主义国家直接生产者所取得的那一份国民收入。其所以如此，是由于社会主义经济规律所起的不同作用，由于苏联物质生产领域工作者在有劳动能力的社会成员总人数中的比重大大超过资本主义国家。

作为“归社会的产品”的那一部分国民收入，它是用以不断发展国民经济，发展文化和保健事业，以及用于其他的社会需要。同时，“归社会的产品”也有一部分被用来增加直接生产者的实际收入，（通过减低物价，社会保险等措施），也就是说直接生产者除

按劳取得收入外，还可以得到补充的物质和文化福利。这就意味着，在生产者間按照劳动的数量和质量进行分配的国民收入，不是和另一部分国民收入及其所耗费的工作时间相对立的。用于社会需要的国民收入的绝大部分，都直接和間接地用来为直接生产者謀福利，因此，每一个工人和农民对不断增加直接用作个人消费或是用于积累和满足社会其他需要的国民收入，都是同样关心的。社会主义制度下，国民收入的生产和分配的根本特点便是如此。

社会主义所有制两种形式的存在，便决定苏联存在特种的商品生产，价值规律在受到限制的范围內发生作用，因此，大部分国民收入都以价值表现。仅一部分集体农庄产品的消费和积累，是直接采取实物形式。但是在计划全部产品的社会生产和分配时，这部分国民收入亦是以价值形式計入全国的国民收入总额。

货币形式的社会总产品，表现为国营企业和合作社集体农庄組織的进款。按经济核算制原則进行经营活动的国营企业在銷售产品后取得货币，并以总进款来弥补其耗费（原料、材料、燃料、工資等支出）；剩下的那部分进款表现为利潤和周轉稅等形式。

货币形式的总进款，反映了产品生产和銷售上所耗费的全部活劳动和物化劳动。体现活劳动耗费的那部分总进款便是总收入。为了确定国营企业的总收入，必須自总进款中扣除补偿生产过程中耗费的生产資料的费用（原料、材料、燃料、电力、折旧等）。用于积累及满足其他全国性和社会需要的那部分总收入，便是国营生产部門的純收入，其货币表现就是国营生产部門的产品最終价格及其完全成本間的差額。^①

所以，国营經濟中所創造的国民收入，起初表现为各种形式的

①但是这一差額还应该加上一部分成本，即实际上反映了一部分社会純收入的那一部分成本——社会保險加成等。