

蘇聯國家收入

(591)

中國人民大學

財政教研室

北京 一九五三年

中國人民大學
Народный университет Китая
財政教研室
Кафедра финансов

蘇聯國家收入
Государственные доходы
СССР

北京 一九五三年 ★ г. ПЕКИН, 1953 г.

蘇聯國家收入

著者：A. K. 蘇池科夫

譯者：中國人民大學編譯室

出版者：中國人民大學

印刷者：中國人民大學印刷廠

一九五三年一月二十五日第一版第二次印刷

5007(5+5002)

目錄

引言	一
第一章 社會主義經濟事業向預算繳款的工作	七——三八
第一節 社會主義所有制是蘇聯國家收入的基礎	七
第二節 社會主義所有制的兩種形態及蘇聯國家收入組織工作的基礎	一七
第三節 一九三〇年稅制改革前後蘇聯國家的收入制度	二六
第四節 蘇聯國家收入的分類	三七
第二章 生產和商品流轉的組織機構	三九——五六
第一節 工業的組織機構	三九
第二節 採辦機構	四四
第三節 商業機構	四五
第四節 消費合作社的組織系統	四八

第五節	手工業者合作社的組織系統	五一
第六節	殘廢人員合作社	五二
第七節	合作社組織系統以及地方工業的生產和銷售工作	五三
第三章	納稅人的登記	五七——七二
第一節	國家註冊	五七
第二節	稅務登記	六四
第三節	合作社組織的生產企業和商業企業領取營業執照的辦法	六九
第四章	週轉稅	七三——一九八
第一節	社會主義經濟部門的兩種納稅——商品週轉稅與非商品週轉稅——在經濟上的形成條件及週轉稅的本質	七三
第二節	社會主義經濟的價格種類	八五
第三節	週轉稅的組織原則	八九
第四節	一次的課稅制度	九一
第五節	課稅環節以及週轉稅繳納者的確定	九三
第六節	內部週轉	九八
第七節	應行課稅的週轉額之確定	一〇〇

第八節 週轉稅率的種類	一〇三
第九節 週轉稅的繳納期限	一〇八
第十節 週轉稅的一般免稅與減稅規定	一四
第十一節 食品、魚品和肉乳等工業部門的商品課稅	一八
第十二節 輕工業部門和石油工業部門商品課稅的特殊性	一五二
第十三節 週轉稅表報制度及其檢查工作	一八一
第十四節 週轉稅的設計	一八七
第五章 非商品週轉的課稅	一九九——二一五
第一節 非商品業務稅	一九九
第二節 文化娛樂稅	二一〇
第六章 國營企業和經濟機構的利潤提成	二一七——二四三
第一節 利潤提成的意義	二一七
第二節 利潤提成的繳納人	二二〇
第三節 利潤提成額的確定	二二一
第四節 繳納利潤提成的規則	二二七
第五節 根據實際利潤的重新結算	二三一

第六節 財政機關的責任	二三四
第七節 利潤提成的設計	二三六
第七章 合作社系統的企業和公共團體所屬企業的所得稅	二四五——二五一
第一節 計算和繳納所得稅的規則	二四五
第二節 財政機關的監督	二四九
第三節 所得稅的設計	二五〇
第八章 蘇聯國家預算從農業機器站所獲得的收入	二五三——二七〇
第一節 農業機器站和集體農莊之間的合同關係	二五三
第二節 預算自農業機器站為集體農莊進行工作而獲得的收入	二五六
第三節 農業機器站報酬率的計算原則	二五九
第四節 實物報酬和現金報酬的計算方法	二六二
第五節 農業機器站收入的計劃工作及其核算與監督	二六七
第九章 預算從林木業而得到的收入	二七一——二九三
第一節 森林的構成及其管理	二七一
第二節 森林收入的構成	二七三
第三節 林業收入的繳納人	二七五

第四節	木材的計算法及其物質估價與貨幣估價	二七八
第五節	林業收入的徵收與核算	二八七
第六節	財政機關的權利和義務	二九一
第十章	其他非稅收性的收入	二九五——三〇八
第一節	採掘普通礦物的納費	二九五
第二節	採掘泥炭的納費	二九七
第三節	從國有化財產、被沒收財產、沒有承繼人的財產以及沒有人認領的財產而獲得的收入	二九九
第四節	各種非稅收性的收入	三〇三
第十一章	應繳款項的追繳工作和國家收入機關的組織	三〇九——三二〇
第一節	應繳款項的追繳工作	三〇九
第二節	蘇聯國家收入的組織工作	三一五

引言

所謂蘇聯國家收入，一般說來，是被理解爲社會主義企業和機構繳納到預算的資金，因爲蘇維埃預算的收入，主要是以社會主義經濟部門的各種繳款來構成的。但是，這一定義，需要有若干更精確的說明。就廣義來說，國家收入不僅只是繳納到預算中的這一部分社會主義企業的積累，而且也包括居民的各種繳納。

本教程所研究的對象，第一是那些在商品的出售和生產中有自己收入的社會主義企業和機構，以及在非商品業務中有自己收入的社會主義企業和機構，交到蘇聯預算的收入；第二是那些從國家財產和土地所獲得的收入；第三是度量衡器的蓋印和檢驗捐；第四是國家的汽車檢驗捐；第五是商標註冊捐等等。

除國營企業所交納的款項（捐稅與提成——譯者註）以外，在國家收入中也包括那些從集體農莊、合作社企業與機構以及公共性的企業與機構所繳納的款項在內。

蘇聯國家收入教程的目的，是要使學生們能知道蘇聯國家收入的制度，知道每一種收入的

類別及其來源，知道每一類收入課徵的程序和方法，及其組織的原則。

蘇聯現行的國家收入制度，是由社會主義經濟發展的結果所形成起來的，而決定財政工作的任務及其組織形式和技術形式的，乃是社會主義經濟。本書的任務就是要指出：國家收入制度是怎樣和用什麼方法來實現社會主義國家的經濟政策的，並同時闡明所以要制定這種或那種預算繳款的經濟上的原因，及其設立的原則。

蘇聯國家收入制度發展的歷史告訴我們，課徵工作的組織形式，是常常因收入來源大小的改變，因國內社會經濟成分之間相互關係的改變，並因財政政策在每一階段的任務而起着變化。這些改變，同時也與國民經濟的管理方式，和生產品的銷售，供應計劃工作以及核算狀況等的改善，和國民經濟的信用與撥款的組織工作，和經濟機關相互間的結算關係的組織工作，和財政制度等等，都具有緊密的聯系。比如，在多種經濟成分並存的時期，曾經實行過非常複雜的社會主義經濟部門預算繳款的制度，存在過種類繁多的課徵對象，把個別企業作為納稅者；而到後來，不但繳款的種類減少了，並且按照部門，把推銷處來作為納稅者。

學生們應該對下列這些問題有明確的認識：社會主義經濟的收入和積累為什麼一定要經過國家預算而實行再分配；課徵額是按什麼根據來決定的；各種向預算繳款的任務應該怎樣來解決；每種繳款手續上技術上的要點是什麼等等。上面所指出的這些，是要使學生能領會每一種繳納的設立原則，使學生能領會財政機關的工作方式，使學生能知道機關和納稅人對於國家

收入所具有的權利和義務等所必要的原理。

蘇聯的國家收入，能在我國社會主義的建設上予國民收入的分配過程以積極的影響，並且在社會主義再生產——保證着社會財富不斷增加，蘇聯人民物質水平與文化水平能提高的再生產——上起巨大的作用。同時，這些收入，作爲一個最重要的手段而被運用來影響社會主義的積累過程。

社會主義企業與機構向預算繳款是直接使命，是以資金來供應國家。同時，這些收入，使經濟上的核算，並使那完成生產計劃財務計劃的質與量指標的監督，臻於鞏固。正因爲如此，所以向國家預算的繳款制度，幫助着經濟核算制度的鞏固。

蘇聯國家預算收入計劃的完成和蘇聯國家銀行現金計劃的執行之間的聯系，是使國家收入的制度能成爲鞏固蘇維埃盧布的一個最重要的因素。國家的收入，因爲是用商品流轉的擴展以及真正爲居民服務的企業網的擴大作爲基礎，所以不僅能大大地影響預算撥款計劃的執行過程，而且也能影響蘇聯國家銀行現金計劃的完成。

搞清楚國家的課徵制度和完成國民經濟計劃之間最緊密的聯系，以及和國民經濟的計劃工作，和各部門的計劃工作的一切特點之間最密切的聯系，是研究蘇聯國家收入教程時的一個最大的要求。

爲了要研究國家收入的制度，研究各種收入的意義及其發展的情況，研究收入方式改變的

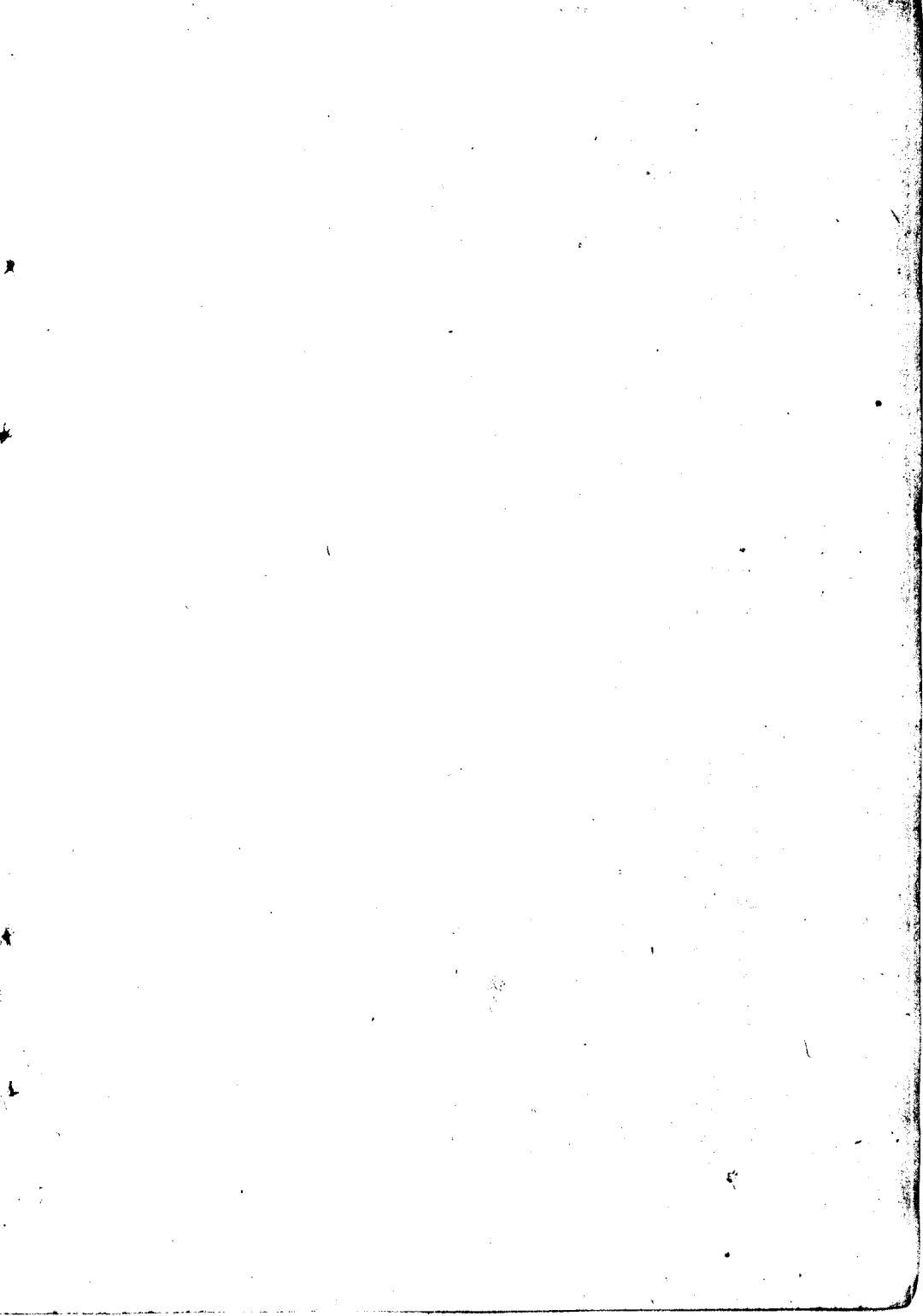
原因等等，就必須要具備關於我們財政組織系統的多方面的知識。社會主義國家財政的一般原理，在『蘇聯的財政和信用』教程中已有說明，關於財政範疇的本質及其發展的合乎規律性，在這本教程中已有詳細的敘說，並且，在這本教程中，對於國家收入的特徵，也作了一些介紹。蘇聯財政和信用教程的知識，能幫助我們更深刻地去理解國家收入組織工作的原則，而在蘇聯國家收入教程中所得到的較詳盡的知識，將能幫助學生更好地去理解社會主義國家經濟事業特殊部門之一的財政的本質。這就是這兩本獨立教程的一種有機的聯系。

爲了解蘇聯國家收入教程，同時也要求學生能去學習經濟機構報表分析和結算教程。報表分析的知識，在檢查所繳納的數目是否正確，在明白增加收入是否有可能時，是必須具備的。最後，要求所有在將來都要成爲財政工作者的學生們，應當具備關於國民經濟所有各部門的經濟知識，以及關於每一地區、每一企業的經濟的知識。

在蘇聯國家收入教程中，將研究下列這許多種類的社會主義經濟事業向預算的繳款：

- (1) 週轉稅；
- (2) 非商品業務稅；
- (3) 文娛稅；
- (4) 國家業和機構的利潤提成；
- (5) 合作社系統的企業和機構以及公共機關的企業的所得稅；
- (6) 不屬於捐稅的收入——農業機器站的收入、森林的以及其他的非捐稅的收入（諸如開掘的收入，煤炭的收入，出售國家財產和被沒收的以及無主的財產的收入）；
- (7) 各種與國家機關的工作有關的捐費等等。

本教程的第一和第二章，是說明蘇聯國家收入制度的一般原理以及對工業和商業的管理機構，而在以後各章，則說明上述各種課徵的組織工作。



第一章 社會主義經濟事業向

預算繳款的工作

第一節 社會主義所有制是蘇聯國家收入的基礎

蘇聯的國家預算，是以社會主義企業與機構的收入和積累——即自商品的生產與出售，及非商品業務、國家財產和土地上所獲得的積累與收入——作為自己主要的收入來源。

在偉大的衛國戰爭以前，自社會主義經濟事業而繳納到預算中的收入，佔總額的百分之九十，在衛國戰爭年代，曾減低到百分之七十，到戰後的時期，這些收入，不但又在很快地恢復到戰前的水平，而且在實際數字上也有了顯著的增加。並且，社會主義經濟事業繳到預算的收入是在商品價格步步下降的情形下增加起來的。

社會主義經濟事業交到預算的增加，是生產和商品流轉的發展以及生產品成本的減低所造成的結果，生產品成本的減低是用提高勞動生產率、節省原料和材料的方法，是用生產合理化

以及鞏固經濟核算制度等方法來達到的。

蘇維埃政府、共產黨以及斯大林同志，對於工業、運輸、商業以及國民經濟其他部門工作的改善，對於生產品的增加和商品流轉的發展是經常予以極大的注意。在這許多改善國民經濟各部門工作的措施中，經濟核算制度的加強，具有最重要的意義。

斯大林同志曾再三指出這種有系統降低生產品成本及用一切方法來鞏固經濟核算制度的必要性。斯大林同志於一九三一年六月在經濟工作人員會議的有歷史意義的講演中，曾經說：

「……除加強並擴展舊積累來源而外，同時還要設法使重工業——首先是機器製造業——也能拿出積累來。這就是我們的出路。」

爲此應該怎樣辦呢？就要消滅浪費現象，盡量動用工業內部的資源，在我們所有一切企業內施行並鞏固經濟核算制，有系統地減低成本費，無例外地在所有一切工業部門裏加強工業內部的積累。」（斯大林：列寧主義問題，俄文第十一版，第三四七頁；中譯本，第四六六頁）

莫洛托夫同志，在聯共（布）第十八次代表大會的報告中，談到經濟核算時曾經強調調斯大林同志在一九三一年對於這個問題的指示，他說：「如今，已經發生了全部效力。」「必須真正來保證對於節省，對於所生產產品的價值加以注意。必須很好的知道，爲什麼國家對於每一企業，每一機構的工作要花這許多錢？」蘇維埃政府、列寧斯大林黨的所有經濟方策，就

在於要激勵經濟機構能在完成與相應完成生產計劃與積累計劃的事業中發揮出創造性。

而財政的鞏固與蘇維埃貨幣購買力的提高，乃是使經濟核算制能鞏固起來的一個最重要的方策。

在勝利執行恢復和發展蘇聯國民經濟的戰後五年計劃的基礎上，我們國家正迅速地向着國民財富的增進以及豐裕生活的道路，向着建設共產主義的道路在前進着。在一九四七年末所實行的貨幣改革，曾經是經濟勝仗的一個重要條件。但是，『一定要全面地遵守節約制度，防止浪費，一分一毫也不放鬆，我們才能盡善盡美地保證貨幣改革的積極後果。對於這一簡單任務的重要性的認識，如今已爲蘇維埃人民的最廣泛的階層所深刻地認識了』。（莫洛托夫：偉大

十月社會主義革命卅一週年）

在一九四八年所展開的勞動者爲動員內部潛在資源，爲爭取企業盈利，爲爭取超計劃的積累的愛國運動，以及在一九四九年普遍展開的爲加速資金週轉以及最高度地運用固定基金的運動，大大地使國家收入的最重要的泉源——社會主義積累——加強起來。超計劃的節約，在一九四八年，曾超過六十萬萬盧布。在一九四九年曾經有許多製造場和工廠，在這一事業中獲得了更大的成績。爲增加積累的鬥爭就是爲消除一切足以引起國家對企業實行補助的各種因素的鬥爭。政府所頒佈的從一九四九年一月一日起實行工業產品的新批發價格的決定，在這裏具有巨大的意義，新價格使每一經濟部門每一企業盈利的可能性獲得了保證。