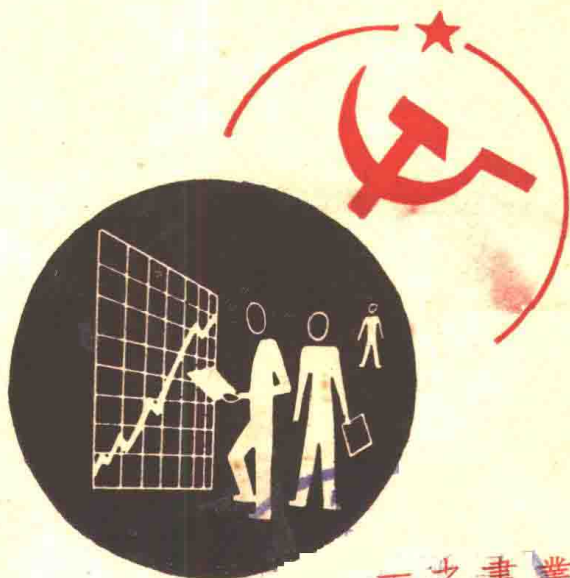




一之書叢會協化文蘇中

譯編之敏焦

蘇聯財政改革

行刊社版出棣棠

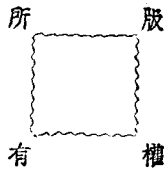
焦敏之編譯

蘇聯

中蘇文化協會叢書

蘇聯財政 (全一冊)

定價



編者 焦敏之
出版者 棠棣出版社
發行人 徐麓玖
經售處 長風書店
分售處 廈門長風書店
全國各大書局

上海山東中路中保坊二〇一號

目錄

第一章 總論

——蘇聯現行制度下的財政及信用制度——

第二章 蘇聯的國家預算

——蘇聯預算在財政收支中佔第一位——預算收入依靠社會主義經濟的收入——歲出的大部
分用在經濟文化建設方面——戰時全部軍費由預算支出——人民關心國家歲入——有計
劃地分配預算——中央及地方預算獨立——預算是統一的——中央援助地方——中央負
担全國性的經費，地方負担社會文化教育——預算的編製審查及批准——蘇聯預算的民
主性——顧及到弱小民族——預算的執行及監督——

第三章 蘇聯的稅制

——賦稅的種類——營業稅——營業稅的徵收——利得稅——農業利得稅的算法——個人收
入的利得稅，農業稅及累進稅——工資在一百五十盧布以下者免稅

第四章 蘇聯國立銀行……………七八

——『沒有大銀行，社會主義不會實現』——一切存款及支付集中國立銀行——承兌——信用清算——相互清算——銀行信用貸款——信用貸款的對象——貸款的數量及償還的期限——國立銀行的資財——現金——

第五章 人民的儲蓄……………一三三

——儲蓄的來源——蘇聯的國家公債是爲了培養人民的儲蓄能力——儲蓄銀行——軍人存款——提款手續簡便——人民踴躍獻金——

第六章 重要工程建設的經費……………一二三

——浩大工程由國家撥予專款——四種特殊銀行——營業機關——特殊銀行嚴密的管制——戰時管制簡單化——特殊銀行也舉辦建設貸款——

第七章 蘇聯財政制度與貨幣流通的調節……………一三七

——現金的流通範圍——現金的集中於國立銀行及其支出——國立銀行管制現金支出——貨幣流通的調節——

第一章 總論

蘇聯現行制度下的財政及信用制度——

蘇聯現行的財政制度，在蘇聯經濟的發展，人民物質文化生活水準的提高以及軍事實力的增長方面，均起了決定的作用。在蘇德大戰期間，蘇聯在財政方面絲毫沒發生破綻，便證明了它財政制度的堅強性，合理性。因此，蘇聯政府對財政制度的組織及其運用特別重視，以便發生更大的效率。

蘇聯財政制度爲什麼會發生這樣大的作用呢？因爲在蘇聯經濟中，以是國家直接分配一切貨幣資財爲財政關係的基礎。蘇聯是一個社會主義國家，當然，祇有國家才能担任分配的任務，同時正因國家担任分配，才能使蘇聯實行符合於社會主義國家的立國精神的計劃經濟。當然，這種分配制度，其任務是在於實現社會物質財富和勞動財富的有計劃的分配以及國家對這些資財和勞動力的合理的管理及運用。

社會主義社會的社會生產品，在生產及流通方面與商品同，換言之，它不僅是以消費的價值的集合體，而且是價值的總和。活的勞動和體現了的社會勞動的消耗，用貨幣的形式或商品的價格來測度，而商品則在質的方面有一不同的不可能比較的使用價值。蘇聯企業中的生產過程，是先計劃支付生產手段及勞動力的貨幣的費用。這些費用，由各企業的商品出售後所得到的貨幣收入來補償。除此而外，歸入利得的，還有剩餘生產品的價值。蘇聯經濟中社會生產品的分配，通過了商品流通的形式，與貨幣的流通而聯系着。

出現於各企業商品流通中的貨幣以及在商品銷售後以利得的形式所獲得的貨幣資財，乃國家有計劃的分配的對象。在蘇聯財政制度的體系當中，部分地也包括着人民的貨幣收入。這種分配，依照擴大社會主義再生產的任務，定出了生產與消費之間，各部門之間，以及人民個人的消費範圍以及人民集體消費範圍之間社會生產品的分配的比列。

蘇聯一切貨幣資財的聚集，分配以及貨幣流通的調節，祇能依據國民經濟計劃而利

用財政制度來實現。

國營工業企業的貨幣收入，國營農場（State farm or Soviet farm），集體農場（Collective Co-operative farm）以及合作機關鉅大的貨幣收入，在財政制度方面看，均視為貨幣資財的唯一泉源，不用說，這種貨幣資財，是代表社會主義社會的社會生產產品的。

與英美資本主義國家不同，蘇聯在基本上已使價值的經濟法則，完全服從於經濟計劃，它已改造了這種法則，並已利用這種法則，特別是利用財政的方法而為社會主義謀利。但，在英美價值法則却成為無政府生產以及資本主義經濟恐慌或危機的原因。蘇聯經濟所以能正常發展，完全由於國家能通過財政機構去分配社會生活各個領域的財富，同時管制着它們的支出。因此，國家是利用財政的方法而有計劃地領導經濟。可見在蘇聯社會之中，除商品的生產及分配，勞動力的訓練及利用等均係直接計劃者而外，財政制度，也是國家管理國內一切社會生活最實際的方法之一。這一點，便使蘇聯財政制度成為社會主義擴大再生產的必要的一環。

就事而論，資本主義經濟中的利潤法則，在蘇聯經濟中亦不復存在，更不會發生作

用。因為生產手段及勞動力之由一個部門向另一個部門的轉移，譬如由製革工業向汽車工業的轉移，它不是自發性的，以追逐利潤為目的的，或通過所謂借貸資本的市場轉移資本，而是有組織地按照國家對各種生產的需要，對各部門所定的計劃以發揮國家的財政制度。蘇聯政府運用它的財政制度，廣泛發揮它經濟組織者的機能。

通過財政系統所分配的貨幣資財，其泉源，其分配的方針以及在生產及分配過程中財政方法所起的作用，均由下述兩個因素來規定，第一，在社會主義制度之下，它是由社會生產品的一般的分配法則，即根據各盡所能各取所值的制度來規定，第二，是依照各企業在財政上獨立自主的原則來規定。這些原則，便是財政當局管制整個經濟的原則。

關於社會主義社會中社會生產品的分配，蘇聯政府遵循着『哥達綱領批判』一書中的指示，按該書曾經指出，社會勞動的總的生產品，在各個生產者之間未分配以前，首先必須由其總和中扣出一部分抵補已消磨的生產手段；第二，以一部分擴大生產；第三，以一部分做為基金或保險金。其次，在總生產品的剩餘部分之中，還必須劃出一部

分抵償管理費，滿足公共的需要如開辦學校醫院，籌劃養老卹貧基金等。最後，才把社會生產品中剩餘下來的東西盡數按勞動的質與量分配給社會的各個成員享用，即是說，按勞動者工作的質與量而分配。

這種社會生產品的分配制度，在商品出售後貨幣利得的用途方面表現了出來。在商品的價格之中，均包括着它的全部成本，此外還有一定的額外的貨幣的儲積。

在生產品的成本之中，包括着各企業對生產手段的開支及對勞動的酬報。上述的貨幣收入，有頗大的一部分，是用以抵補已耗費的生產手段，另一部分，則按照各個生產者勞動的質與量而分配。這裏，除支付工資而外，還要扣出一筆社會保險基金。充當儲積的一部分收入以及頗大的剩餘生產品的價值，或用以擴充本企業的生產，或擴充與本企業有關的生產部門，甚或擴充其它各部門的生產以滿足社會的其它需要，比方國防及社會的文化設施等等。

在企業貨幣收入中所表現出來的商品價值，其各個分子各不相同的運動性質，不獨是依照對社會生產品各該部分所規定的宗旨來決定，而且以獨立自主為原則，由社會主

義經濟管理的組織來決定。

所謂經濟的獨立自主，其意義就是不論那一企業，國家政府均特別劃給它一部分貨幣資財，它依法有處理的全權。這個數目究應爲若干，亦有一個計劃及標準來規定，但不論如何，應求其能處處節約而完成生產計劃。各企業本着自己的計劃及目的，得自行處理其資財，然需對國家負責保證其全部計劃的實現。這種計劃的全部實行，是蘇聯經濟最大的特點。

如某一企業爲擴大其業務而需要更多的資金時，國家亦完全支持，但首先要看它工作的成績；成績優良者集資甚易，反之則難。

各企業所關心者，不外如何在質與量方面順利完成其計劃。計劃完成者始有利可得，而有利潤者，始可將其利潤繳納國家列入預算，最後返轉來利用其繳納國家的利潤以擴大其業務及活動。

企業貨幣資財中與成本相等的一部分，基本上由企業自行處理或運用。這些資財，有一部分是在生產過程之中添置了原料，燃料，另一部分則酬報工人。

然相當於儲積的一部分或指定其用途（如擴大生產，滿足社會的需要）的那一部分，則對之規定了集中運用的規程。這是與剩餘生產品相等的一部分貨幣資財，所以在基本上就成為國家依據財政制度隨時調動的一部分資財。

除原料，燃料，電力及工資等等支出而外，包括在成本中者，尚有一部分零星的支出，這部分支出，就是指零星補償的主要基金（即機器房屋等）的價值。這幾項資金的應用，與企業的蓄積相同，經由財政系統而以集中的程序去處理。

在一切經濟部門中，而以重工業為尤甚，勞動生產率的增高以及成本的減低，乃經濟內部儲積的基礎。斯大林氏於一九三一年在經濟工作人員會議中聲稱：『所以，除加強及開展舊儲積的財源而外，須使重工業，而首先是機器製造業也給予儲積』。斯氏此言，證之今日在工廠利潤的豐厚尤信而有徵，蓋每一企業為提高勞動生產率，節省費用以及減低成本成的成績，已反映於利潤的指數中矣。

企業利潤（除最低限度須以百分之十列入預算者），首先依照計劃而用在本企業及同行企業指定的需要方面，以便做為補充基金去擴大生產，或供其它重大的開支。其餘

尙未利用之利潤，則以利得稅的形式列入國家預算。

在第一個五年計劃時期，由於新的技術非人們一日所能掌握，而特別是由於高度熟練的新工人幹部的缺乏（大部分跑到新建工廠工作者都是來自鄉間），新起的工廠數以萬計（但技術改造未完成），所以在前兩個五年計劃當中的開支較高，重工業生產品的價格反低於它的成本。國家必須對冶金，機器製造業以及其企業予以津貼。

然津貼制利少害多。廠家多存政府津貼補助之心，減低成本之計劃無法確實執行。所以蘇聯政府於一九三六年起對這些依靠津貼的企業，決定了兩種辦法：一方面，在掌握新式技術以及提高工人幹部熟練程度的基礎上，爲生產的發展造成一個條件。另一方面，提高生產品的價格，使它有利可圖。結果政府的津貼制取消後，減低成本之運動風行草偃，重工業的蓄積增多。

現在，除偶然有幾個企業面外，凡完成計劃的每一企業，其商品的售價均可保證獲得利潤。盈餘的指數（利潤與成本的比例）實爲評價企業工作優劣的一個最重要的質的指標。現在，各企業均深切關懷贏餘的增加，均熱望政府能給它一筆追增的資財。這種

事業心，刺激了生產各色各樣新奇生產品的製造，以及對各種（指缺乏的原料）代用品的採用。

但如單對獲利較豐的各種商品，才片面獎勵，而對利得水準較低的生產不去扶助，並任由它們選擇獲利較多者努力製造，則管制稍微不嚴，必使國家對生產所定的比例和計劃破壞，使各企業均爭先恐後地製造獲利較厚的生產品而損害到獲利較少的商品的生產。這種在選擇時對計劃的破壞，是會攪亂經濟核算的原則的，所以蘇聯政府為克服這種風氣，於是規定了一種辦法，就是：凡是不按照政府的計劃而獲得額外利潤的企業，概不承認它工作的成績。

每一部門企業，在生產品出售後，它所獲得的貨幣的蓄積，在數量方面，是與各該部門剩餘生產品的價值不符的。在事實上，在各種商品價值中的剩餘生產品價值的比重，多半是由勞動生產率規定。但勞動生產率最高且裝置着最新技術的部門（如機器製造業，車床工業，國防工業），其收益中所含之貨幣的蓄積，有時反比既無新式裝置，且不可能有一前提而提高勞動生產率的輕工業及食品工業的蓄積，相對地要低些。舉例

言之，在一九三八年，重工業的比重，在工業內部蓄積（利潤及營業稅）的總和中，祇佔百分之十六，但在食品工業中，則為百分之五〇。

各部門企業在參加剩餘生產品的創造以及參加蓄積總基金之積疊時的這種出入，便招致來各種商品價格水平與其價值水平的偏離。

在資本主義經濟中，價格與價值的偏離，首先由平均利潤率一法則的作用以及在供求相互關係影響下而環繞生產價格周圍的價格水平的波動來決定。在蘇聯經濟中，資本主義的利潤法則已停止作用。向各部門的投資，根據國家對國民經濟發展過程所定的精確的比例。由國營企業所實現的商品的價格，決不受供求相互關係波動的支配。

商品價格與價值的偏離，在基本上，是由政府通過價格而對各種生產品的生產及消費所定的政策來規定。

價格水準與成本的差異，從而也就是各種商品蓄積水準的差異，是爲了有計劃的調劑消費以及在生產中去鼓勵經濟地利用各種商品而確定的。譬如把賤價的油料提高價格，無疑地，就使國營農場及機器拖拉機站（Machine and tractor service Station）消費

油類時，不能不鼓勵節約，發揮節約的重大的作用。就個人消費的商品而言，其定價亦然，在消費中佔二等地位的，其定價非常之高，而日用必需品，則定價非常低廉。說到這裏，祇要我們把酒與麵包的價格，抑或把婦女的提包與學生的書包比較一下，便完全可以看出。凡依照計劃而須保證一定蓄積水準的消費品，其價格的一般水準，是迥不相同，差別很大的。這對國民的消費是很有益。

蘇聯經濟中商品的計劃價格，實為將國民收入分配到儲蓄基金及消費基金中時規定分配比例的因素之一。這種最重要的國民經濟的分配比例，保證了國內技術實力發展與最合理的結合，人民文化物質生活水準的提高以及軍事潛在力的鞏固。這個，是由重新創造的社會生產品的自然形式以及一定價值的相互對比，而尤其是工資基金以及消費品價格的水準來規定的。

為使國民收入合理分配以及為了有計劃的影響消費而定的價格，可在個別部門之中引起最高的蓄積水準的形成。烟酒、糖菓、裝飾品等等的價格，就成為這種高度蓄積的一個條件，這種蓄積如全部化為企業利潤，便可使這種生產得到不正常的高額利得。

企業獲得這樣優厚利得之際，就不甚關心生產費用的減低。甚至將它很大的生產成績與受了價格因素的影響而形成的利潤相比時，覺得前者的成績太微渺了。所以，這種額外的蓄積，就必須由國家用徵收營業稅的方式而集中積壘，不應算作企業的利潤。這裏，除營業稅對國家預算的收入保證有非常之大的意義外，這種財政上的充公法便充當了生產利得的調節器，並為鞏固經濟的合法發展而服務。

蘇聯經濟中的貨幣蓄積，作為統一的國家基金而有計劃的分配。

我們知道，這種分配經過兩個主要的階段：第一，代表社會剩餘生產品的財富，是通過價格制度而入於各部門的流通中；

第二，這些經濟的貨幣蓄積的大部分，通過營業稅和利得稅的方式，由國家預算而集中，並依照各企業所規定的需要的計劃分配於各企業之中。其餘的蓄積之部，則按計劃留予各該企業及經濟部門去支配。

貸款予各企業及經濟組織的方法及組織的形式，由這些資金在生產及流通中流通的性質來規定。