

國家財政學講義

第二十一講
至二十八講

預算得自企業、機關、組織
和國家財產等方面的收入

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

國家財政學講義

Курс «Государственные финансы»

第二十一講

Тема 21

預算得自企業、機關、組織和
國家財產等方面的收入

Доходы бюджета от предприятий учреждений
и организаций от государственных
имуществ и др.

北京 一九五二年 ★ г. ПЕКИН, 1952 г.

原书空白页

第二十一講 預算得自企業、機關、組

織和國家財產等方面的收入

一 週轉的課稅

稅收是資產階級國家收入的基本來源及彌補其國家機關方面支出的物質基礎。在資本主義條件下，稅收乃是強制徵扣的一部分國民收入，其用途亦是非生產性的。

在社會主義經濟條件下，在生產工具和生產資料的社會主義所有制下，整個經濟活動是由國家根據國民經濟計劃進行的。蘇聯的國民收入乃是全民財產，並由國家所分配，國家不僅是政治機關，而且是經濟機關。國民收入的分配本身，服從於在共產主義社會建設中不斷地改善勞動者物質狀況的任務。

將社會主義積累中之一部分移交全國性基金，並把收入的資金用來完成上述任務，這就是

國民收入底分配，它本身即表現於蘇聯國家預算中。

蘇聯國家預算的收入，是與社會主義企業和組織的活動密切聯系着的。由於商品之產銷或非商品服務的結果，由於利用國家財產、公產，或由於國家之某些措施與行動的結果而創造了這些收入的來源。

如前所述，各種稅捐，以及利潤提成等，乃是將資金積聚於預算之內的方式。

預算收入基本上應按照課徵對象，考慮到財產的形式進行分類。由此，應當研究：

- 一、總進款中一部分之納入預算，即週轉的課稅；
- 二、利潤及收入中一部分之納入預算，即企業及組織所得的課稅；
- 三、預算撥款企業的收入（農業機器站的收入）之納入預算；
- 四、其他收入。

對週轉的課稅有週轉稅、非商品業務稅等。對收入的課稅有利潤提成，合作社組織的所得稅、集體農莊所得稅。

如所週知，蘇聯的國民收入分為積累基金和消費基金。作為社會主義財產的積累基金，本身亦分成兩部分：第一部分是以稅收方法納入預算的全國性財產；第二部分是留作企業擴大再生產之用的企業利潤。

全國性積累之一部分留給企業支配，乃是由於在經濟核算制的條件下，這樣可使企業有興趣藉減低成本和實施其他節約措施來增加積累。

這樣，企業總進款中有一部分經硬性規定要繳入預算，成爲全國性積累的一部分。

(1) 週轉稅

應扣繳全國性基金的一部分積累的數額，由國家在制定售貨價格時決定之。這種扣除是以週轉稅方式，把它按百分比加在商品價格之內。週轉稅是價格的構成部分，因之，也是總進款的構成部分。

課徵週轉稅的一次性，乃是課稅的基本原則。即不管商品經過了多少商品發送網的多少環節，它只被課稅一次。

週轉稅只在商品賣出該經濟組織範圍以外時才課徵。在托辣斯或康業納體系範圍內的運貨週轉則不課週轉稅。

在國家銀行未設結算帳戶並無法定會計的企業，不是納稅者。這類企業應納稅的週轉額包括在其上級組織之週轉額內。

推銷自己的生產品或自己的採購品的企業和組織，才是週轉稅的納稅者。

自備原料的製成品，不管它是在自己的生產企業中製造的或是外面的定貨，都屬於自己生產的商品。由主要的國家採購組織照義務繳納程序取得的農產品，或以非集中化的採購與國家收購辦法購得者，皆屬於自備採購品。各個公民所購買的工業品也屬於這一類。

週轉稅的課稅對象，已如上述，乃是自己生產的或自己採購的貨物向外部銷售之進款。納稅期決定於售貨款收入結算帳戶的日期。因此週轉稅不是根據卸貨課稅，而是根據已經付款的週轉課稅。採購組織出賣其自備採購品之後，應該納稅的週轉乃是在其將此項農產品銷出本體系之外，或銷給其下級組織時所得的進款額。

按出廠價格計算的應課稅的週轉中，並不包括：

- 一、包裝費（假設它不包括在出廠價格內）；
- 二、貨物運送費等。

週轉稅稅率之分類，是按照商品及商品種類，行政區域劃分的地帶，納稅者之種類，以及商品之用途等進行的。

稅率表現在為零售價格或批發價格之百分比，或者是零售價格與批發價格（不包括週轉稅）之間的差額，最後，或者是對單位商品的絕對額。那種稅率適用於那種工業部門，要看生產特點，貨物性質，銷售組織及價格構成而定。

週轉稅的稅款由納稅者組織計算並呈交預算。這些組織應完全負責正確地計算週轉，應用稅率，計算稅額，並及時的呈交預算。

各種組織有各種不同的納稅期限。週轉稅在商品價格中比重愈大的企業，納稅期愈頻繁；相反地，週轉稅在商品價格中所佔比重愈小，則其納稅期愈稀疏。某些企業的週轉稅按業經買主清償的每一帳單計算並交納之，另些企業則是在售貨款收入結算帳戶後的第三天逐日交納。週轉較少的企業的納稅則是五天一次，十天一次，甚至一月一次。

由於生產的性質和銷售的條件，週轉稅有許多優待的情形。

對於使用不完全（勞動力勞動及戰爭中之殘廢者）的企業，定以低稅率。各加盟共和國的教育部，保健部及社會保證機關中持證之企業，免除週轉稅。許多國營農場中養蜂、捕魚、園藝等產品，假設它們不是基本的而是副業所得時，也免除週轉稅。職工學校及鐵道學校附設工廠的售貨，完全免除週轉稅。

(2) 非商品業務稅

當企業並非用自備原料生產某種產品，或從事非商品性的服務時，對它們的週轉要課以非商品業務稅。

非商品業務稅就其性質說，與週轉稅是同一類型，不過是其變種而已。此項稅收也包含於價格中，並成爲企業的一部分進款。

非商品業務稅，歸入地方預算。這使得地方機關有興趣去發展和改善人民公共福利設施。

納稅者乃是從事非商品業務者，或者除商品業務外進行非商品業務者。後種情況下，被課稅的只是相當於非商品業務範圍的那一部分。這樣，國營企業，合作社企業及社會組織企業底週轉都要課以非商品業務稅。更具體點說，修配鐘表、縫紉機、打字機、計算機等的技師就是納稅者。汽車客運業務、租借樂器業務等都課以非商品業務稅。

課稅客體乃是因完成其工作或服務所得之總進款。

稅率規定爲其總進款底百分之一到百分之一〇。修鞋、成衣修補等業只納最低的稅率百分之一。

非商品業務稅根據上月的實際週轉額每月繳付一次，不得遲於二十三日。

集體農莊的副業、靠預算撥款機關的副業，製造及修配車床、馬達、假手假腿、圖表儀器
等物之企業均免除非商品業務稅。

(3) 文化娛樂稅

文化娛樂稅和非商品業務稅同類。它的納稅者是國營的、合作社的和社會的企業及組織，以及某些組織收費的講演、討論會、展覽會、露天劇場表演會、報告、舞蹈晚會及其他文化娛樂措施的個人。

文化娛樂稅的稅率規定為總進款的百分之五——五五，對講演、報告、展覽、博物館等只定最低的稅率。

文化娛樂稅從每日交付國家銀行的售票總進款中清付，不得遲於次日。農村電影放映稅每十日一付；即該月的十三日，二十三日及下月三日。

有政治教育性的講演及報告，自動組織之團體的演出及報告等免除文化娛樂稅。到期不納上述各稅者則課以罰款，其數額為每延期一日交稅額的百分之〇·〇五。

二 收入的課稅

(1) 利潤提成

在資本主義社會中，資本家為自己利益竊據無償勞動的產品，以及對工人的剝削乃是取得利潤的基礎。利潤乃是資本主義企業活動的唯一刺激品。

蘇聯的利潤則與無償勞動毫無關聯。按社會主義方式組織起來的勞動成果，乃是全民財產。社會主義企業的利潤是預定用於社會主義擴大再生產，並滿足社會的需要。它是勞動者物質生活增長的條件，它是實際用於基本投資和增加流動資金的。

利潤的使用同社會主義企業與預算的相互關係之確定有聯系。

研究利潤之分配與使用問題，不能無分別地研究其數額及其形成與計算的程序。

在蘇聯的條件下，利潤是照計劃額與實際額、絕對量與相對量計算的。絕對量利潤，乃是能實際使用的資金額；相對量的利潤則是企業工作質量的表現。作為相對量的利潤首先可以表現在對計劃百分比上，其次可以表現在對企業的成本費的百分比上。積累計劃完成的比例，表示着企業生產組織和財政組織工作的質量。利潤對於產品成本的比例可以表明企業工作的收益。企業工作的利潤率亦正是利潤額對開支額的百分比。

由於企業工作而來的利潤，無疑的是一種好現象。但是當利潤率水平非常高時（特別在家庭手工業合作社企業中）則不能認為是正常的。

遇以下情況時，利潤率水平乃是重要的指標：

企業財政情況的分析；

同其他企業的比較；

各個決算期中工作成績的比較。

企業和組織的利潤如何計算呢？

在工業企業中，利潤乃是扣除週轉稅後的出廠價格和產品商業成本之間的差額。在商業成本中包括出品工廠的全部支出和托辣斯的支出。

在運輸企業、郵電企業、公用事業企業中，利潤乃是其服務所得進款和經營費用之間的差額。在貿易組織中是其收入和流通費用之間的差額。

假設解繳預算的社會主義積累之一部分，例如週轉稅，在商品價格中的比例不變，那末，利潤在商品價格中就沒有固定的比例。利潤額可能變化，它並不是永久固定的數量。因此實行經濟核算制的每個企業，才有興趣去增加利潤。

利潤額受什麼影響呢？

影響於利潤額的有

(一) 產品成本（已消耗之原料、材料、燃料的數量和價值、勞動力支出、雜費等）
材料耗用愈少，雜費愈少，勞動生產率愈高，則利潤額就愈大。

(二) 產品生產及銷售的範圍。在具備上述條件下，生產的範圍愈大，所實現的利潤亦愈大。此外，雜費也減少了，因為管理機構的工資等並不隨着生產範圍的變化而變化。這樣，產

品生產和銷售的規模愈大，利潤額也愈大。

(三) 產品銷售價格。價格對利潤的影響，只存在於某些非由國家規定價格，而由地方機關調整價格的企業。

經濟核算制是管理企業和組織的方法，它的貫徹與鞏固，不僅可以以收入彌補一切支出，而且可以實現生產計劃、銷售計劃和積累計劃。財政組織應負責監督上述計劃的完成。爲了對利潤的構成、分配和運用保證適當的監督，一切企業和組織的利潤提成都要解繳預算，甚至在利潤額不能補償其基本投資或增加流動資金時亦是如此。利潤提成率的最低限額爲計劃利潤的百分之一〇。這種提成使財政機關不僅對企業積累計劃底執行，而且對企業全部的活動都可以實行上述的監督。

利潤的目的是用來實現擴大再生產過程。因此，就有第二個任務擺在財政組織的面前——使利潤適應社會主義擴大再生產的需要，並保證能補償此項開支。對此項任務之執行，不應從個別企業的觀點研究，而應從整個國民經濟的觀點研究。因此對積累（擴大）基金的調整，應處於財政體系的管理之下。基本投資額不應依賴，也並不依賴於該企業積累額的多少。假設該企業的積累額，扣除廠長基金提成和上述百分之一〇後不足執行該企業的基本投資時，那麼爲了上述擴大再生產的目的，財政機關應保證撥給額外的預算撥款。無疑地，對該企業的基本投

資計劃亦應由各該管理機關批准。

顯然，爲了上述的預算撥款，應當有適當的預算收入。因此，在那些不需要基本投資的企業，解繳預算的利潤提成應大於百分之一〇，某些企業如沒有擴大生產開支需要時，便免除其用於本身直接目的的利潤餘額。這些企業中解繳預算的提成則超過上述的限額。這樣，決定解繳預算利潤提成額的，並不是利潤，更不是利潤率水平。而是擴大再生產的需要決定了留作企業支配的利潤額，以及解繳預算的利潤提成額。收支平衡表乃是規定着上述各項數額，以及企業與預算之間相互關係的一種文件。

有獨立的平衡表，實行經濟核算制，並有權分配利潤的國營企業和經濟組織就是利潤提成的繳納者。這些企業並有責任編制收支平衡表。

收支平衡表照其內容即是企業的財務計劃。

收支平衡表的圖式如下：

第一項：自備資助及消費	
(一) <u>基本活動</u>	
收 入	支 出
企業售賣產品收入……………	企業生產費用（包括商業支出）……

其中包括：

- 1. 利潤.....一.....
- 2. 週轉稅.....

其中包括：

- 1. 工資.....
- 2. 原料和基本材料.....
- 3. 輔助材料.....
- 4. 燃料和電力.....
- 5. 折舊.....
- 6. 商業費用.....

(二) 輔助活動

- 供應組織和銷售組織的收入.....
- 住宅和公用事業收入.....

- 住宅應組織和銷售組織的流通費用.....
- 住宅和公用事業費用.....

其中虧損.....

建築裝配包工組織的利潤.....

以自營方式進行的基本工程利潤.....

(三) 投 資

獲實業團財產之收入.....

基本工程

包工建築組織之折舊.....

其中包括：

其中大修理.....

1. 建築裝配工程.....

年初未耗用的折舊款額.....

2. 裝備.....

其中包括：

1. 基本建設.....

物質有價物餘額及基本建設核算項目之變化（十增加，一減少）.....

2. 大修理.....

限額外費用.....

大修理.....

年終未耗用的折舊餘額.....

其中包括：

1. 基本建設工程.....

2. 大修理.....

其他收支

兒童父母所繳幼稚園經費收入.....

幼稚園經費支出.....

副業及科學研究機關之收入.....	發明費用.....
副業收入及各人民委員會行政管理	訓練幹部支出.....
機關收入.....	科學研究機關及科學研究設施的支出

人民委員會行政管理支出.....
其中包括工資.....

收入合計

其中計：

1. 利潤.....
2. 週轉稅：.....

支出合計

在支出總數內由人民委員會內部再分配之收入所彌補的部分.....

其中計：

1. 靠折舊費的基本支出.....
 2. 靠折舊費的大修理支出.....
 3. 計入產品成本之科學研究費用.....
 4. 住宅公用事業費用或產品成本彌補者
 5. 農企業利潤彌補者.....
- 扣除部內再分配收入所彌補的費用後之