

財政建設重要文件彙集

太行行署印

一九四七·六、二五

目錄

第一部份 整理財政重要文件

一九四七年財政工作方針·····	(一)
關於清理財政與整頓財政制度的決定·····	(三)
關於地方財政的決定·····	(六)
關於整頓地方財政的指示·····	(九)
關於整理財政的補充指示·····	(一三)

第二部份 各種重要財政法規及決定

轉電魯豫邊區統一累進稅暫行稅則·····	(二〇)
新解放區暫行統累稅簡易辦法·····	(二八)
太行區營業所得稅暫行辦法草案（見政權建設三期）·····	(三一)
太行區營業稅暫行辦法·····	(四〇)
太行區田房稅契暫行辦法·····	(四三)
太行區婦女幹部生產嬰兒保健暫行辦法·····	(四六)
太行區政民幹部保健辦法·····	(四六)

晉冀魯豫邊區管理銀行銀號暫行辦法	(四八)
晉冀魯豫邊區銀行銀號備案登記手續	(五三)
太行區殘廢榮軍人供給辦法	(五四)
關於復員工作的決定	(五六)
太行區技術人員優待及幹部民兵逃亡撫卹之規定	(五九)
太行區供給證之規定	(六八)
關於機關幹部家屬處理問題的指示	(六二)
徵收牲口稅整頓牙稅與交易費的新決定	(六四)
晉冀魯豫邊區糧食交易手續費暫行辦法	(六五)
晉冀魯豫邊區烟酒徵稅暫行辦法	(六六)
太行區水旱烟產稅徵收辦法	(六八)
捲烟民營並頒發徵稅辦法的命令及太行區徵收捲烟產稅暫行辦法	(七一)
晉冀魯豫邊區貨物稅暫行條例	(七五)
晉冀魯豫邊區貨物稅暫行條例施行細則	(七九)
晉冀魯豫邊區保護現金現銀禁使銀幣暫行辦法	(八二)

第三部份 審會計制度

審會計制度	(八四)
-------	------

第一部份 整理財政重要文件

一九四七年財政工作方針

——節錄太行行署關於一九四七年政府工作的指示——

長期戰爭，長期消耗，民負過重，成爲普遍現象，對發展生產已產生了不良影響，今年必須一方面保證支援戰爭；另一方面保證不再加重人民負擔，並必須努力做到減輕人民負擔。

加強財政整理，保證自衛戰爭的供應需要，發揚過去艱苦奮鬥的優良傳統，響應朱總司令的號召，負責同志以身作則，降低生活水平，節省一切不必要的開支，停止浪費，肅清貪污，用大力克服各種混亂現象，克服幹部嚴重的李自成思想；要建立精確，合理而嚴格的制度，有制度的按制度辦事，制度不能包括的臨時事項，應按照行署規定的權限，慎重考慮，妥當處理。隨意開支的違法現象，必須轉變。

現在民力負擔爲邊區糧款負擔的一倍到一倍半，參戰、支差、代耕是三大項，解決這一問題；首先要愛惜民力、培養民力、適當使用民力的觀點，並須精確計算，使浪費減少到最低限度，其次要做到公平，克服大批幹部不支差，以及輕重不公的現象；使

衛生工作必須加強與改進，做到精確計算，使之科學化、合理化，戰爭頻繁的地區，由黨、政、軍、民各組修籌捐糧；商人應多出錢頂支差，工人不支差應由廠方代出差款，此種款項可貼補工廠商店所在村莊或附近村莊的農民；參戰、支差與生產的結合調劑，各地在一村之內，村與村間，以至分區與分區間都創造了不少經驗，今後應本着參戰、支差與生產兩相照顧，在家生產與出外服勤務的人兩相照顧的原則，創造更多的經驗，來進一步解決這一問題；再則把自新人動員起來，組織起來，不僅要做到生產自給，而且要服役於解放區各種建設事業，如蓋房、修路、運輸等，這樣也可節省一部份民力。

村負擔大部份沒有建立正常制度，表現為短甚要甚，甚時短甚時要，短多少要多少，無定制，無定時，無定量，因此，負擔很重，一般為邊區糧款負擔 $50-100\%$ ；今後應確定縣村兩級開支，不超過邊區糧款負擔 50% 為標準，有公產的地方，應很好整理，做到生產自給；開支上須逐級負責，嚴格審核，並做到村財政公開，由羣衆監督，總之，今年須加強村財政整理，這也是減輕人民負擔的一個環節，必須做出成績來。人力、財力負擔，要適應羣衆翻身後，生產關係的基本變化，重新制定辦法。在制度上要做到科學管理，精確計算，一切要為人民為戰爭打算，這裏還有個轉變作風問題。

邊沿區徵收工作，要在反對敵人掠奪保護羣衆利益中進行，須很好研究，創造經驗；間接稅收，凡行署規定的，要用大力組織徵收，凡各專縣自行規定的，各種妨害交易的手續費，必須堅決取消。

太行行署關於清理財政與整頓財政

制度的決定

一、我區的財政工作，一年來保證了反攻和自衛戰爭的物質需要，並使人民的負擔較前減輕。這個成績的獲得，是由於繼續執行了抗戰時期所創立的統籌統支的財政政策和為此而建立的整套財政制度及優良作風的結果。經驗證明，如違反了這一原則，則所引起的後果，將是不堪設想的。

二、但是一年來財政上也產生了並在發展着新的嚴重混亂，根據半年來的統計，單就知道之材料僅額外開支，資財浪費，漏稅反貪污，即達三萬萬兩千元之鉅，數甚驚人。不按規定隨便沒收隨便處罰的混亂事實，為幾年來所少見，如某地擅自修改重要物資出口稅率，二十五天內，即少收數千萬元，某縣某區六月三日至十七日半月內，除將沒收逆產變價十八萬六千餘元及法幣八萬一千元全數揮霍淨盡外，尚超支兩萬餘元，某地自行車七八十輛，至今僅有八輛，餘皆損壞送人，某地公安局沒收紙烟及其他東西，共值三百餘萬元，均未交公，自行處理，某縣局沒收之毒品生金銀有價證券亦自己保管自行變價。某縣挪用公款二百二十餘萬元。走私漏稅沒收自用鋪張浪費的現象是很嚴重的。雖然這種混亂就全區說來，並不普遍，即在同一專區同一縣內程度上也有極大差別。

，但先私（包括一機關一單位）後公，當至在一定情況下，私而忘公的現象，却在發展，同時各專縣市會計方面賬目不符，實物不確的情況仍然存在。此由於反攻以來收復大量新區，需費亦突然增大，財政經濟物資收支制度陷於混亂，亦有不可避免的客觀原因存在。但是，這種現象繼續發展下去，則是極其危險的現象，不能允許的。

三、目前對頑鬥爭異常緊張，自衛戰爭的物質需要，日益加大，艱難困苦，有加無減，一方面需要支援前綫，保證軍需，另一方面又須照顧人民負擔，培養堅持長期鬥爭的民力。這就是我們財政上的艱鉅任務。任何工作同志，須看到勝利，更要看到困難，而在財政上輕視困難，輕視生產節約、不珍惜民力，破壞統一收支以及鋪張浪費的現象，都是不認識目前嚴重的鬥爭環境，和缺乏羣衆觀點的行爲，必須努力改正，對目前混亂須立即制止，並澈底清理財政，嚴整財政制度。唯有如此，才能做到軍民兼顧，既能適應前綫需要，又能不加重人民負擔。

四、我們清理的目的，在於澈底清理財產，使財政管理納入正規，以保證軍需民食；在於整頓後，治病救人。着重於清理地方機關，應交公，而私自動用之物資，對人以教育改造，促其自覺爲原則。具體辦法：

1、負責同志，應在幹部中，充分動員，使幹部深刻了解，目前對頑鬥爭的嚴重形勢。必須用最大力量，保證軍需。前面流血犧牲，如果後面大都疏於自檢，再有少數貪污現象，一定會影響團結，並大大削弱我們鬥爭的陣綫。其次羣衆負擔，已經不輕，我們節省一分，就可與羣衆少要一分，唯有加強羣衆觀點，時刻爲羣衆打算，用一切辦法

，培養民力，才能堅持持久的鬥爭。2、清查清庫，除邊沿地帶外，糧食均作適當集中，邊糧地糧嚴格分開，陳舊公糧速作處理；生金銀縣不保存，全部集存專署行署；外欠限期或分期還清；上下級與機關往來之糧款，均需將賬結清；掌握之物資，集中專署指定之保存地點，並清理收支情況；公糧公款，分類登記，分別拍賣或留用。要在九月底之前，將糧、款、鞋、實物、生金銀都清理完竣。3、除部隊外，地方機關沒收之逆產及敵偽財產，生金銀、有價證券各種貨幣，車輛牲口，大宗之棉花布疋糧食及重要財物，均須交政府財政部門統一管理，如已自行處理者應分別向同級政府或直屬上級詳加報告。日常用具和機關必需而又非大宗之資財，只作登記，仍歸本機關留用，個人所取用者，凡為本身必須而又數量不多者，仍歸個人，不予追究（如鞋被等……）非必須或數量較多或價值較大者則應嚴格追查，恰當處理，並全數歸公，各種罰款，必須全數交公，公文不准留用。此類資財須認真清查。4、發現敵偽埋藏物資及我機關幹部之埋伏者給以適當的提獎，有報告人者獎報告人，無報告人者，歸發現人，其餘部份悉數歸財政部門管理，機關或個人將其所存而應歸公之物資自動交出者，可按本機關實際情況，留給一部以解決其困難。5、挪用勸支之糧款，均應限期清理，並嚴格今后金庫倉庫制度，非有正式手續，不得支出。

五、各級領導同志，須親自負責，加以動員，並有重點的組織檢查，對嚴重的地區，應組織強有力的檢查組，由負責同志帶領檢查，檢查與清理中，要發揚幹部的自覺性，對於廉潔奉公堅守度的制同志便予以表揚獎勵。對某些破壞制度的同志，暫不採取懲

一
劃處分的辦法，着重教育其改正，並能在今后艱苦鬥爭環境中堅持制度遵守制度，經過告誡不改者，則必給予應有處分。此外在清理當中，一定要健全今後的各種現行財政制度，重申我們制度的嚴肅性及紀律性。

這一清理工作，各地要在九月底以前做完，並將清理情形及結果隨時報告行署，各地負責同志應認識整理財政，是目前保證軍需，堅持鬥爭的緊急任務，必須認真執行，不黨以任何借口拖延時間或加以抵制。

一九四六、八、二〇、

太行行署關於地方財政的決定

（一）半年來地方財政工作，尤其在村財政上，已有新的創造，有的集體耕種公地收穫歸公；有的利用農閒，組織勞力義務運輸解決一定的開支；有的經過羣衆同意，拆賣破爛小廟，作爲基金，或利用錢存木料，磚頭修建學校，割製河橋；有的將現存之糧款投入合作社生產，使村內的經常費用，得到保證。向羣衆直接派糧款却都逐漸減少，以至完全停止派征了。在開支上，也通過羣衆，規定了財政公開民主管理的簡便制度，因此，管理村財政，形成了羣衆自己的事。縣地方財政方面，個別地區，也開始去積極組織非向羣衆直接派征的間接收入，並與生產結合，充裕了地方金庫。這是我們地方財

政工作，依靠羣衆，走羣衆路線，結合生產的新創造。但這種新的方向，並不普遍，僅限於少數村莊，大部地區，還未引起注意，仍襲過去辦法，全部直接同人民徵收，機械的以過時標準簡單的規定開支，致影響了工作，限制了地方建設事業的開展。甚至因此而動派亂支浪費混亂現象，依然存在。因此，明確方針，轉變作風，仍然還是地方財政上一個很重要的問題。

(二) 長期着眼，積蓄力量，奠定地方建設的物質基礎，是我們地方財政工作的方針。依靠羣衆與生產結合，廣泛的開展稅源，是充實地方財政必須遵循的道路，也祇有如此，才能適應新的需要，而減輕人民負擔。

(三) 地方財政分爲縣地方財政與村財政兩種，縣地方財政的來源：有牲畜稅，交易費、契紙價、違警罰、縣公產、及地方統累稅、若能莊前着多下工夫、則后者便可大減少、人民負擔、當可減輕。據估計、單以二專區言：七十個集市，牲畜稅交易費兩項，全年收入即可達一萬萬元，占目前縣地方稅款派徵數的百分之七十五。說明減少地方統累稅的類款負擔條件是具備的。爲了加強地方稅收工作，交易費牲畜稅由交易員徵收受財政部門直接領導，但須與市場管理員密切配合。村財政來源，絕大部份依靠於組織羣衆農閒餘工，及村公產的生產運用上，不足者，以直接派徵彌補。但應注意積蓄資本，投向生產，奠定永久基礎。

(四) 開支範圍，屬於縣地方財政的，有縣議會，高小民教館，村幹部義務教員，和生產技術人員社會衛生人員訓練及優抗救濟地方財務等，社會建設事業等的開

支，有實驗小學、劇團、貧寒生、個別特殊的村行政教育費，人民武裝建設……等費的補助，屬於村財政範圍的則爲村行政教育經費和村中公益事業等，這些開支中，凡爲經常費用者，在目前經濟條件下，仍應以專區或縣爲單位。根據實際情況，以起碼需要，規定標準，但村及縣必要時，可比照縣及專區的標準，從本縣實際情況出發，作更具體的規定。

（五）不論縣地方財政及村財政均須建立嚴格的預計算制度。（村內可不拘形式以說明爲限）並須事先將此概算送達直屬之上級政府。建立向羣衆及縣參議會的公佈報告制度，將整個收支概算，和實際收支，公諸全縣或全村，這是一種大家當家大家監督大家管理的制度，故不應成爲形式，而必須是每項收入與開支都包含了羣衆自己的利益和意見。

（六）這放手的村款村籌村款村管，縣款縣籌縣款縣管的規定並不是各級領導上就放任不理，聽其自流，相反更應加強領導與管理，爲此縣設地方財政科員一人，（個別縣增爲二人）專負檢查就地指導集中經驗的責任，村內須建立村財政管理委員會，負責計劃領導全村的財政工作，日常事務，由財政委員執行之。我們要在數月以至一年之內，全區奠定地方財政的基礎，三二年之內，普遍做到不向羣衆直接派徵地方糧款而又能適應地方建設之需要。

行署關於整頓地方財政的指示

去年八月，關於地方財政的決定發下以後，各地在實踐中，已獲得很大成績，在貫徹「長期着眼，積蓄力量，羣衆路線，結合生產」的方針之下，大大發揚了幹部與羣衆的積極性與創造性，取得了不少經驗，更加明確的啓示了整頓與解決地方財政的新方向，把地方財政工作推上了新的階段。但目前新方針的貫徹與工作的發展，還是極不平衡的，仍有很多地區局限於舊的工作範圍之內，財政工作上的本位與孤立思想，以及整頓財政上的單純財政觀點，仍然嚴重存在，因而財政上的混亂局面，還未能徹底打開。首先在財政工作指導思想上，半年來有很大進步，經過耕者有其田農民翻身運動之後，羣衆幹部都有了高度政治覺悟與全局思想，打破了歷史上嚴重的財政本位。二專區之襄垣、榆社、武鄉、左權、昔陽、和順六縣節餘地方糧款五百餘萬元，支援平定、壽陽、榆次、太谷、祁縣等邊沿縣的鬥爭，襄垣更以清理出的糧食二十五萬斤，解上支援前綫，此種「腹地支援邊地」，「地方糧款支援邊區財政」的新的財政指導思想，應大加發揚。此外，邊區、縣、村三級財政的整體觀念與三級財政管理制度上的嚴格分清，也是整頓財政上必須明確的思想，三級財政任何一環做得不好，都會造成財政上的嚴重現象，地方財政整頓的好，邊區財政才會有健康基礎與財政源泉。在半年來襄垣、和順、左權、黎城、榆社、武安、涉縣、林縣等縣，在這方面做得較好，克服了過去地方財

邊區，邊區地方不良現象，使財政工作進一步納入正規。但仍有不少地區存在着地方財政的本位觀念，用種種藉口將一部邊區糧款轉移成地方糧款，或假借尾欠、多報戰爭損失、隱報羣衆獻糧、偷偷輸入地方糧款賬上，或將地糧高價買成邊糧，再以低價購回糧食，贏利作為地方收入。這種現象，自然要使邊區財政受到損失，有礙自衛戰爭的支持，是必須嚴格糾正的。

其次，在整頓財政與地方建設相結合上，也有不少創造。去年前半年，黎城、黎縣、在村財政與生產結合上，有少數村莊解決了村款困難，免除了向羣衆直接派征糧款，打下了長期基礎。最近半年來在這方面又有了新的發展，使縣村財政與地方生產建設事業相結合，把死財政變成了活經濟。把向羣衆派征糧款變成了從生產建設中解決地方財政，這不獨解決了財政，充裕了財源，而且直接推動與發展了生產建設事業。在襄垣等縣有以下三種做法：一種是，直接投資生產建設事業，如襄垣抽出一部糧款與縣聯社共同辦開煤窯（半機器窯）兩座，每座每天即可獲利小米九石，並設羊毛織廠一所，足夠全縣地方開支而有餘。許多村莊，將積存之糧款交給本村合作社，代為經營作坊，組織副業，建立煤棧按期分紅，以便開支。一種是：將地方糧款存入合作社內，整存零取，有的無利，有的規定利潤，合作社可藉資調度，發展經濟，因而地方糧款又起了銀行貸款的作用。第三種是向合作社投資，按期分紅。這些新的創造，從地方財政工作上開闢了新的道路，指出了新的方向，是值得發揚推廣的。因此，在整頓地方財政上，應注意以下幾個原則：第一必須是在羣衆充分發動與大生產運動開展的基礎上，與羣衆生產相結合，

以造成羣衆性的管理與監督，才會不發生偏向，不要以縣財政單獨經營。第二是發展手業手工業投資可靠的業務方針，確在羣衆中有威信的合作社。第三是要分散經營，發展多方面的生產，同時應照顧目前開支，逐漸發展，取得經驗，勿以縣財政做盲目的大量的冒險投機。過去經驗證明，能掌握這些原則的都做的好，都能發揮積極的效能，羣衆有利，合作社有利，縣財政有利，互助互利，彼此鞏固。相反的有些地區（如黎城）把地方糧款按預算分給各有關部門，分頭成立商店，大做投機買賣，以致虧本，不獨保證不了開支，反又增加財政困難，即愈不虧本，此種做法必然使投機資本增加市場混亂，不獨無益而且有害，應嚴格糾正與嚴格禁止。

再次是從長期着眼建立科學的民主的管理制度。地方財政特別是農村財政，要絕對公開，發動羣衆大家當家，大家管家，使管理財政成爲羣衆自己的事。在這方面雖然未創造更多的經驗，但已有若干地區找到了門徑，經驗證明，凡領導上大胆放手，讓羣衆組織開源組織節流，民主管理的地區，都創造了不少辦法，克服了各種事業費無法籌措的困難。反之，凡因費過去，怕羣衆管不了，怕幹部貪污，機械地定制度，不放手的做法，都不能擺脫財政困難的圈子。今後應更加注意，通過民主管理制度的建立，進一步的做到克服嚴重的浪費與日米一頓有柴一烘的不堪現象。財政充裕了又管理的好，便可適應羣衆的要求舉辦應興應革的事項。

最後在整頓地方財政中，仍須注意以下三個問題：

一、半年的實踐證明，整頓地方財政與清理過去是不可分離的，不清理過去就不會

造成羣衆性的重禍公產，在翻身運動後羣衆有了主人翁思想，清退是羣衆的要求，有好多縣，由於羣衆性的清查，已將多年存放而無人過問的物資及多次清查而未被發現的貪污糧、埋伏糧清查出來，襄垣此次清理中，清出糧食二十五萬斤，款九十萬元，各村自歸還無名糧很多，和順亦清出糧食十四萬斤，即其一例。歷次清查而不能解決的問題，現在容易解決了。各縣應進行一次普遍的羣衆性的清查，這對減輕人民負擔支援前綫都有很大幫助。

二、目前間接收入在不少的縣份已佔其全部收入的百分之八十，以交易手續費爲大宗，這在減輕人民負擔增加財政收入上，是很好的。目前仍應與市場管理密切結合，很鄉組織。但有不少地區在這方面也發生了偏向，單純的財政收入觀點，名目繁多，亂徵亂收，造成市場混亂羣衆不滿，應即糾正。今後規定除牲畜糧食銷項交易費照規定徵收外，其於各種交易費一律停止。

三、社會負擔，也是整頓地方財政中應十分注意的。根據林縣、武安、榆社、襄垣六個村調查，社會負擔相當於邊區糧款的二六·四%，其中以獻送新戰士吃飯送禮爲最大宗。佔社會負擔中二六·九一%，其次是優抗佔一一·八%，文化娛樂唱戲佔一〇·九%，修建公共建築佔九·三%，民兵裝備佔八·七%，此外便是救濟、民校開支、支地、定分、幹部派飯等……這些社會負擔，各項都包括着很大浪費。要想整頓這一工作與財政充裕和村政建設是不可分離的，因爲社會負擔裏好些開支，應放在村財政的正式開支內。今天社會負擔上的混亂，也表現村財政的無力。抗戰期間，村財政有若無，

國庫村內開支亦少，目前不同了，村內應興應辦的事，日漸加多，開支日益增大，村財政建設，必須提在重要地位上。做的好，才能全面的減輕人民負擔，同時也只能使縣地方財政不受影響。目前一方面要進行村財政建設工作，另一方面要注意克服普遍性的浪費。必須如此，人民負擔才會真正減輕。

全區說來，除少數縣外，地方財政，還是異常貧困，基礎尚不雄厚，尚須用大力去整理，而明確方針，轉變作風，方能在短期內做出成績來。我們好些縣裏，若能接受半年來各地良好經驗和創造，是不難達到的，較富裕之縣，應同，煩着齊，貧苦縣向和順看齊。

總之，減輕人民負擔，使中更大的力量支援前線，整頓地方財政，也是不可缺少的一環，我們在這工作上，已摸索到新的道路與新的方向，今後應更加依靠羣衆，大膽創造，把整頓地方財政工作提高一步。

三十六年三月二十日

行署關於整理財政的補充指示

一年來整理財政的基本經驗，是公開財政，公開困難，邊縣村三級財政分開大家當家，大家負責，使整理財政形成領導羣衆相結合的羣衆運動，在幹部和羣衆的思想上，逐漸認識了人民負擔和戰爭需要必須互相照顧，爲了支持長期戰爭，克服財政困難，大多數村財政均緊縮開支，克服混亂，並做到生產自給，不再向羣衆徵收，不少縣村已

做到財政與當地建設事業相結合，與組織羣衆生產相結合，建立了科學的計算作風，和民主的審核管理制度，有些縣村並以負責的幹部組成財政管理委員會，區上成立財經小組，做到集體領導和集體研究，領導上開始注意了整理地方財政，逐漸克服了本位主義和先地後錢的思想，並進一步做到腹地支援邊地，無款支援邊款，襄、和、榆（社）襄、襄、長等縣，在這方面已經做出顯著的成績，襄垣、和順，並提出縣以下政民人員歸地方負責，此次豫北作戰，五專各縣均竭盡地方能力，全力支援前綫，這是十年來村財政工作上新的發展，所以能如此的原因，主要是從整個自衛戰爭和從克服整個困難出發，同時地方財政整理的好，比較充裕了，也就可以比較容易克服本位主義，能更多的從全面着眼，經縣證明，凡是整理縣村財政，不照顧其本身利益只是單純的着眼於邊縣財政，想以整理所得完全歸邊縣就會形成上級脫離下級，不能發揮幹部的積極性，因之整理也不會有很大成績，整理地方財政的成績，在全區說來，還不夠普遍，而且有些地方在執行中毛病尚多，如有些縣縣財政單純搞商業，結果賠了幾百萬元，有些縣還根本未着手整理，對整理財政認為是幾個財政幹部清倉清庫就算了，村財政整理則大部只限於學校村公所之經費，而驚人的也是羣衆最反對的社會負擔却未去整理，因之當前整理財政，即應是放到整理村財政上，特別是社會負擔，並將整理財政目前應注意的問題提出以供各地參考：

第一、首先一項即應堅決禁止或嚴格減少村社會負擔，即所謂臨時募捐和自動捐，這種募捐不是我們所想像的真正羣衆的自動樂捐，而是一種無定時無定數無標準的