

新財政學教程

(下 冊)



丁 方 編 著
羅 毅

十月出版社印行

PDG

新財政學教程下冊勘誤表

頁	行	誤	正
12	16	主張	主要
14	2	其有	具有
20	12	運轉	運輸
23.4	32	訓費用	訓練費用
23.4	42	除內	除去
33	1	生產性	生產率
37	15	$=M_1$	$=\Sigma_1$
45	1	變格	變化
66	13	定的額	的定額
72	6	來估計	未估計
95	10	流動的需要量	流動資金的需要量
146	3	提供財政收入的	提供的財政收入
201	3—4	「而在人民……來得好些」取消	補入「便於資本的積累與發展」。
201	6	最輝煌的一頁	重要部份

新財政學教程下冊目錄

第三篇 企業財政論

第一章 概論	(三)
--------	-----

第二章 社會主義國家的企業財政(上)	(一六)
--------------------	------

第一節 經濟核算制與財政計劃化	(一六)
-----------------	------

第二節 企業利潤計劃化	(三二)
-------------	------

第三節 流動資金的計劃化	(四八)
--------------	------

第四節 基本投資的支出計劃化	(八四)
----------------	------

第三章 社會主義國家的企業財政(下)	(一〇九)
--------------------	-------

第一節 企業經濟機關的利潤提成	(一〇九)
-----------------	-------

第二節 其他收支的計算	(一二二)
第三節 工業企業與預算間的相互關係	(一三〇)

第四章 新中國的企業財政	(一三七)
--------------	-------

第一節 新中國企業財政的概念	(一三七)
第二節 國營企業對國家財政的提供收入	(一四五)
第三節 國家財政對國營企業的供給資金	(一五八)
第四節 國營企業發展中有關企業財務的中心工作	(一六七)

第四篇 租稅論

第一章 總論	(一八七)
--------	-------

第一節 租稅的涵義與發展	(一八七)
第二節 租稅的構成	(一九四)
第三節 租稅的學說	(二〇一)
第四節 轉嫁與歸著	(二一八)
第五節 資本主義國家的租稅體系	(二三四)

第二章 蘇聯的租稅制度……………(二五三)

第一節 蘇聯租稅制度的特點……………(二五三)

第二節 蘇聯租稅制度的發展……………(二五八)

第三節 蘇聯現行的租稅制度……………(二八一)

第三章 歐洲新民主主義國家的租稅制度

第一節 捷克的租稅制度……………(二九八)

第二節 波蘭的租稅制度……………(三〇〇)

第三節 羅馬尼亞的租稅制度……………(三〇五)

第四節 保加利亞的租稅制度……………(三一五)

第五節 匈牙利的租稅制度……………(三一七)

第四章 我國稅制概況……………(三二一)

第一節 我國租稅制度的演進……………(三二一)

第二節 租稅政策和稅收任務……………(三二九)

第五章 收得稅系統的租稅……………(三三八)

第一節 工商業稅……………(三四二)

第二節 地產稅和房屋稅……………(三五〇)

第三節 農業稅……………(三五一)

第六章 支出稅系統的租稅……………(三六八)

第一節 貨物稅……………(三六九)

第二節 關稅……………(三八一)

第三節 鹽稅……………(三九四)

第四節 屠宰稅……………(四〇〇)

第五節 專賣……………(四〇三)

第七章 流通稅系統的租稅……………(四〇八)

第一節 交易稅……………(四〇八)

第二節 印花稅……………(四一二)

第八章 稅務行政

(四一六)

第一節 稅收機構

(四一六)

第二節 人事制度

(四一八)

第三節 稽徵制度

(四二一)

第四節 工作制度

(四四四)

第五篇 國家信用論

第一章 公債的發展

(四五五)

第一節 資本主義國家及舊中國的公債

(四五五)

第二節 社會主義國家及新民主主義國家的公債

(四七一)

第二章 公債的諸形態

(四八二)

第一節 短期公債與長期公債

(四八二)

第二節 內債與外債

(四八七)

第三節 自願公債與強制公債

(四八九)

第四節 其他種種的分類……………(四九一)

第三章 公債實施的技術程序……………(四九六)

第一節 公債的消化政策……………(四九六)

第二節 公債的發行……………(四九九)

第三節 公債的調換和整理……………(五〇四)

第四節 公債的償還和取消……………(五〇七)

第四章 儲蓄與保險……………(五一二)

第一節 蘇聯的儲蓄……………(五一二)

第二節 新中國的儲蓄事業……………(五一五)

第三節 蘇聯的國家保險……………(五一八)

第四節 新中國的保險事業……………(五二二)

第六篇 戰時財政論

第一章 戰時財政的意義和籌措方法……………(五二九)

第一節 什麼是戰時財政……………(五二九)

第二節 戰費的籌措……………(五三一)

第二章 第二次世界大戰資本主義國家的

戰時財政……………(五三八)

第一節 各資本主義國家的戰費與其供給來源……………(五三八)

第二節 法西斯德國的戰時財政……………(五四九)

第三節 第二次世界大戰中的英美戰時財政……………(五五七)

第三章 蘇聯在第二次世界大戰中的戰時

財政……………(五七六)

第一節 蘇聯戰時財政的特點……………(五七六)

第二節 大戰時期蘇聯的國家預算……………(五八一)

第三節 大戰時期蘇聯的信用與貨幣……………(五九二)

第三篇

企業財政論

第一章 概 論

國營企業性質的演變

當資本主義初期，正統學派的學者爲了促使私人資本主義的發展，認爲國營企業範圍愈小愈好，所以那時的國營企業極爲有限。到後來資本主義的壟斷階段，資產階級國家以及它的御用學者們，爲了挽救資產階級沒落的命運，如是便改變了方式，把一部份或大部份的私營企業，收歸國營，以財政集團，干涉經濟，至是，爲寡頭資本服務的國營企業的範圍，乃日形增大。然而國營企業的成爲全人民的事業，只有在社會主義社會及屬於這一範疇的新民主主義國家裏才獲得發展。

國營企業，即屬於國家經營的企業，因國家的本質各有不同，所以，國營企業的意義，也就不能一概而論。

不同類型國家的國營企業

在資本主義國家的企業，它的存在是和這些國家的剝削者本質與其帝國主義政策有機地相聯繫的。首先可舉出，服務於國家軍事需要，被注定制應其侵略計劃的賠錢的企業，這種工業是取之於國家公債與租稅剝削而

創設的。其次，鐵路、汽車路、航空與水運等企業，也是由於爲了加強軍事力量及準備戰爭的任務而創立的。此外，資本主義國家在許多場合完全爲了增加國庫收入的目的，把日常應用的消費品烟火柴酒等的生產及販賣壟斷在自己手裏。專賣壟斷獲得很大利潤，它本質上，是對勞動人民課征間接稅的最酷刻的剝削。資本主義國家把郵政、電報、電話，集中在自己手裏，首先爲了資本主義經濟，與國家本身的方便，因爲它們是這些企業的最大的顧客，而且在政治意義上也需要對通訊事業加以統治。資產階級科學與文獻總是特別強調資本主義國家在一定的場合下是爲廣大的人民各階層服務，經營沒有利潤，甚至帶有虧損的事業。但是不可忘記，這些虧損是由租稅收入來補償的，也就是說都是取之於廣大的勤勞人民，因爲一切租稅的負擔，都落在他們身上，而資本主義企業在廣泛的通信與宣傳上却享受了這些企業的低廉僱費的好處。

這裏，我們必須指出社會政策與社會主義學派主張的虛偽性。

英國工黨所標榜的銀行、煤礦、鐵路等大工業的國有化，就是這種騙人的社會主義的典型的具體實例。英國的銀行，雖然已經國有，但是仍然保存着一切資本主義的銀行制度，實際上不過是換了一個招牌而已。煤礦的國有化，更保證了煤礦主的長久利益，把他們從賠累不堪，需要追加投資重新改裝設備的窘境中解放出來。而且在國有化銀行煤礦等等資本家却從國家獲得一大筆豐盛的賠償金。工黨把這些賠償金，重新添置技術設備，彌補虧蝕的經費用租稅的形式取之於勞動人民，另一方面人民雖然付出了很大的代價以實現工黨所主張的國有化，但是實際上對於國有化的企業經營，人民却無權過問。仍然由那些資本家的經理、股東們所管理。從這些政策裏絲毫看

不到社會主義化，因為私人資本主義壟斷的統治並未受到任何限制。相反地，國有化的企業反到和私人資本主義壟斷體系相結合，並且服從於它的利益。國家在這種情形下當作集體資本家而出現，它手中的國有化企業越多，被它剝削的工人數目也就越大。

至於社會主義國家蘇聯則是另外一種情形。國營經濟與社會化經濟，在國家財政中佔絕對重要位置。在蘇聯，一切生產工具和手段，都已社會化，因此，國家本身就進行着極為廣泛而複雜的經濟活動。

這種巨大規模的國家經濟，自然不是立刻就一下形成的。這是從一九一七年十月革命起施行的有計劃的經濟政策的結果。

新經濟政策的初期，在蘇聯國家內尚有五種社會經濟結構成份：家長制經濟（自然農民經濟）；小商品經濟（大多數出賣谷物的農民）；私人資本主義經濟（富農和私營企業主）；國家資本主義經濟（主要是外國資本在蘇聯國內所租用的公礦企業）；社會主義經濟。在一九二五年，私營經濟在全國經濟中仍佔很大比重，小私有經濟的生產基金，占全國的百分之四十四，資本主義殘餘占百分之六·五。

但是進入新經濟政策後期，由於國家工業化，和農業集體化的結果，社會主義經濟的國營經濟，在全國經濟各部門中已佔絕對優勢。一九三四年社會化工業佔國家整個產品百分之九十九點三，私營工業僅佔百分之點〇·七，集體農莊和國營農場占整個播種面積百分之九十，貿易部份，私營的完全沒有了。這個情形，發展到第二個五年計劃終結時，社會主義部份農業更占到百分

之九十八點八。整個經濟部門，幾乎都是國營了。

蘇聯的這種廣大的國營經濟，是社會主義所有制的壓倒形式。它建立在公有的全人民的財產所有制之上，與資本主義國家獨占資本的剝削和統治，已是迥然兩樣。因此國家財政及收入中的主要來源是國營經濟的積累，至於以個人租稅及公債形式而動員的人民的貨幣收入，則祇占很小一部份。我們從第二次五年計劃期間國家財政收入構成的下表，可以看出一般的情形：

收入項目	一九三三年	一九三四年	一九三五年	一九三六年	一九三七年	一九三七年總計	對總收入之%
總收入	四六六三	五八四三	七五〇〇	九四九九	一〇九三九	三八三五六	一〇〇.〇
其中屬於：							
週轉稅	二六九二	三七九五	五二六六	六五七六	七五九〇	二五八四一	六七.四
利潤提成	三三九	三〇〇	三三八	五二八	九二九四	二四二八〇	六.三
所得稅及其他企業稅	一〇六	一〇九	二六六	一六三八	二四六	七二八五	一.九
組織課稅	三〇八	三七八〇	三三二	三七六一	四〇七	一八七四	四.八
自人民課稅	四〇七	四二一〇	四八二七	四八九二	五八六六	二四三九九	六.四
公債							

社會保險資金	四九三	五六九	六九二	八八九	六〇九	三四六	八·五
其他收入	二八九	二八九	三六二	四八五	五四七	一八〇三	四·七

由此可知，在第二次五年計劃中，由國營經濟中所收入的約佔全部財政收入百分之七十三以上，而人民納稅及購買公債則僅占百分之十一強。在這個期間內自社會主義經濟徵課的收入增加約五倍，而人民所納稅捐，較之第一次五年計劃時僅約增三倍，從這裏也可以看出發展的趨勢了。

新中國的國營經濟，是在抗日戰爭中開始發展起來的，（註一）當時解放區多係地瘠民貧的地方，加上日寇的反復侵擾和國民黨的嚴重封鎖，爲了使根據地的經濟力量能够供應抗日戰爭，使部隊機關的糧食、日用品及軍需資材得到保障，便在自力更生的原則下進行了大規模的生產運動，這就是新中國國營經濟的發展。（註二）

（註一）「我們之注意公營經濟建設事業，有其歷史的與現時的原因。還在內戰時，中共中央曾經爲了戰爭需要而在江西蘇區建立了一部份公營工商業。那時，爲了補助伙食之不足，也曾經發動過各機關學校種菜養豬的事。那時，祇有軍隊還無生產的經驗。那時，因爲江西農民比較富庶的條件，還不需要我們自己動手解決糧食。這是歷史的原因。抗戰以來，我們是處在一種非常特殊的地位。國民黨政府對於

我們的軍隊，初則只給很少一點餉，繼則完全斷絕，邊區也被封鎖，迫得我們不得不從事生產自給，維持抗戰的需要。這是現時的原因。」（毛澤東選集八一〇頁）

（註二）「從一九三八年開始的過去五年的公營經濟事業，有了非常鉅大的成績，這個成績，對於我們，對於我們的民族，都是值得寶貴的，就是說，我們建立了一個新式的國家經濟的模型。這種模型之所以為新式，就是說，它不是俾士麥式的舊型的國家經濟，也不是蘇聯式的最新型的國家經濟，而是新民主主義的或三民主義的國家經濟。」（毛澤東選集八一五頁）

在這個時期毛主席提出了「發展經濟，保障供給」的口號，給當時的經濟工作和財政工作提出了正確的總方針。他指出「我們的財政問題，就是幾萬軍隊與工作人員的生活費與事業費的供給問題，也就是抗日經費的供給問題。這些經費都是由人民的租稅及幾萬軍隊與工作人員自己生產來解決的。不發展民營經濟及公營經濟，我們就只有束手待斃。財政困難只有從切切實實的有效的經濟發展上才能解決；忘記經濟發展，忘記開闢財源，而企圖從收縮必不可少的財政開支去解決財政困難的保守觀點，是不能解決問題的。……我們下決心自己動手，建立了自己的公營經濟。政府辦了許多自給工業。軍隊進行了大規模的生產運動，發展了以自給為目標的農工商業。幾萬機關學校人員，也發展了同樣的自己經濟。我們就用這些辦法戰勝了困難」。（見毛澤東選集經濟問題與財政問題）

當時抗日根據地的邊區本來就是地廣人稀的地方，又加上產業落後，在經濟上是很難自給的，