

苏联财政体系

阿·亚历山大洛夫著
楊炎朱坤郎宗茂合譯

財政出版社

1958年·北京

內 容 提 要

苏联財政体系，由苏联国家預算、社会主义企业和各經濟部門财务、国家社会保險、国家财产保險和人身保險等环节組成，这本小册子的主要内容是阐述苏联財政体系各环节的职能和結構，研究它們怎样最有效的利用国民經济资源。对于苏联財政系統的管理机构和財政監督，也作了一般的介紹。这是我国財政干部和企业财务管理人員一本較好的讀物。

А. АЛЕКСАНДРОВ
Ф И Н А Н С О В А Я
С И С Т Е М А
С С С Р

根据苏联財政出版社

1956年莫斯科俄文版本譯出

苏 联 財 政 体 系

阿·亚历山大洛夫著
楊 炎 朱 坤 郎宗茂合譯

*

財政出版社出版

(北京鼓楼赵府街40号)。

北京市書刊出版业营业許可証出字第097号

財政出版社印刷厂印刷 新华書店总經售

*

787×1092耗1/32·1号印張·36,000字

1958年1月第1版

1958年1月北京第1次印刷

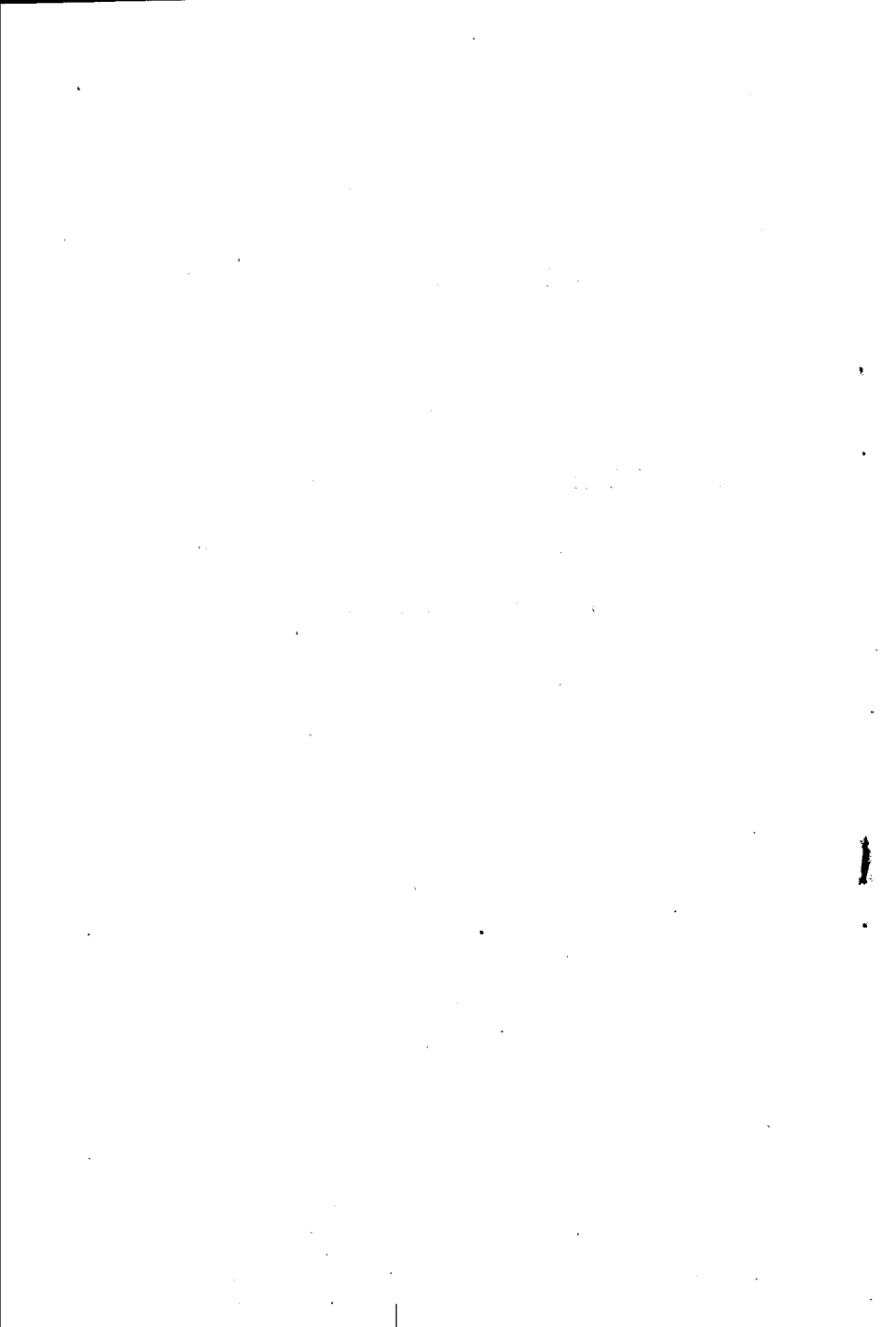
印数：1—1,700 定价：(9) 0.20元

統一書号：4066.55

目 录

序言.....	(5)
一、苏联国家預算.....	(12)
二、社会主义企业和各經濟部門的財務.....	(29)
三、国家社会保險.....	(42)
四、国家財產保險和人身保險.....	(45)
五、国家公債和儲金局.....	(48)
六、苏联財政系統的管理机构和財政監督.....	(52)

•



序 言

在共产党领导下的苏維埃国家，組織着全国的整个經濟建設和文化建設。社会主义国家的这一作用，决定于苏联經濟制度本身的特点。苏联的經濟基础是社会主义經濟制度和生产資料的社会主义所有制。在苏联，土地、矿藏、水流、森林、工厂、矿井、矿山、鐵路运输、水上运输、航空运输、銀行、邮电、国营农場、农业机器站，以及公用企业和主要住宅都是国家的财产。

由此可见，生产資料的决定性部分都集中在苏維埃国家手中，成为全民的财产。在生产資料中有一部分属于合作社集体农庄組織所有。国家的全民所有制和合作社集体农庄所有制，是統一的社会主义所有制的两种形式。

苏維埃国家依靠集中在它手中的最主要的生产資料，领导着整个国民經济的发展。同时，它还考虑到社会主义基本經濟規律和有計劃按比例发展的規律的要求。这就是說，国家使社会主义生产最充分地滿足苏联人民的物質和文化需要，并根据国家的国民經济計劃有計劃地发展生产；在国民經济計劃中規定了整个經濟的增长速度和方向，以及各个經濟部門的发展比例。

在社会主义条件下，由于存在两种形式的所有制，国营企业和各經濟部門与合作社集体农庄組織之間的产品交換，只能利用貨幣按照买卖方式来实现；在这里，交換就发生在不同的产品所有者之間。正因为这样，滿足居民个人的需要也

只有通过商业来实现。每个公民购买的物品，即成为公民个人的财产，由个人自行处理使用。

这些情况造成了在社会主义社会中保存商品生产和商品流通的必要性，因此也就存在着价值规律和货币。但是，价值规律在社会主义经济中发生作用的范围，已不象在资本主义经济中那样广阔。这首先是因为在社会主义社会中，商品生产和商品流通的范围已受到限制。社会主义制度下的劳动力已不再成为商品。不准买卖土地和某些其他生产资料。此外，社会主义经济规律，特别是其中的有计划发展的规律，限制着价值规律发生作用的范围。

虽然如此，在社会主义制度下，价值规律对于最有效地利用国民经济中的资金和提高生产利润率方面，仍具有重大的意义。因此，经济工作人员必须考虑到价值规律的要求，研究价值规律的作用。

价值规律表现在：在社会主义制度下的劳动产品是按其价值，也就是说按照在产品生产中消耗的社会必要劳动量来进行交换的。

在社会主义条件下，商品是按照计划价格来进行交换的。价格是商品价值的货币表现。价格可以背离价值，也就是说，可以规定高于或低于价值，但是商品的价值总是作为价格的基础的。

由于在社会主义阶段存在商品生产和货币，就决定了财政的存在。

首先，财政对于社会主义企业和组织实现其经济活动来说，是不可缺少的。每个企业和组织都以销售产品进款的形式得到一定数量的货币资金，在依靠这些资金来补偿一切生产费用（如购买原料、燃料及其他，固定资产折旧，支付工

資)和銷售費用后,企業從進款內得到純收入,這些純收入被用來擴大本企業的生產和用來滿足整個社會的需要(如基本建設、保健、文化、國防等方面)。

在社會主義企業中建立貨幣基金和用以發展生產,就是社會主義企業和組織的財政活動的內容。因此,財政首先是為社會產品的生產過程服務的。

銷售產品的進款以貨幣形式表現着社會主義企業和各經濟部門創造的社會產品。扣除用以補償生產產品所消耗的生產資料那一部分費用后的其餘部分的進款,就是物質生產領域內的工作人員新消耗勞動所創造的國民收入。

在國民收入的分配過程中,形成下列各種貨幣收入:

1. 國營企業和各經濟部門的純收入;
2. 集體農莊的純收入;
3. 手工業合作社的純收入;
4. 工人和職員的工資;
5. 集體農莊莊員的收入;
6. 手工業合作社社員的工資。

在集體農莊莊員的副業和少數小私有經濟中,也創造一小部分國民收入。

但是,國民收入的分配並不到此為止,因為它還沒有保證把資金用來發展國民經濟,用來建立後備,用在社會文化建設、國家政權機關經費和國防經費上。

為了滿足上述需要,社會主義國家集中支配着巨額貨幣基金。這些資金的絕大部分都集中在國家預算中。在建立全國性貨幣資金方面,國營生產部門的收入具有決定性的意義;被動員起來的集體農莊和合作社組織的一部分收入,以及居民的收入和儲蓄,也起着相當的作用。社會主義國家的

全国性貨幣基金，首先是用来发展国民經济各部門，用于提高居民物質和文化生活水平的措施。

很明显，如果不把巨額的貨幣基金集中在国家的直接支配之下，就不能保証整个国民經济的按比例发展和大大增长，就不能保証作为順利发展整个經济和提高苏联人民物質福利和文化的基础的重工业优先增长。

財政对于有計劃地发展地方經济也有重大意义。第六个五年計劃曾提出了要使西伯利亚和远东大大工业化，以及首先依靠垦荒来发展这些地区的农业的任务。而为了完成这些任务，苏維埃国家就必须撥付大量貨幣資金。

国家撥作社会文化建設的資金数目是龐大而日益增长的。一部分資金用作管理机关的經費等。这种非生产領域并不直接創造国民收入，但它是生产領域的必不可少的补充部分。例如，在教育事业方面就对培养熟練工人具有重大意义。发展保健事业、社会保障、社会保險等，对于改善劳动者的日常生活和物質条件，起着巨大的作用。

由此可見，苏联財政是被用来在各經济部門之間，在生产和非生产領域之間和国内各个地区之間有計劃地分配国民收入的。

在社会主义經济中，社会总产品及其首要部分——国民收入的分配，和劳动力的分配一样，决定于各經济部門和加盟共和国（即按地区划分的）的国民經济計劃，并分配到每一个企业和組織。例如，为了实现第六个五年計劃中規定的宏大的电站建設，就应当在国民經济計劃中規定相应的建筑机械、建筑材料和人力。但是，在社会主义发展的現阶段，即当商品生产和貨幣还存在的时候，不可能保証直接以实物形式分配物資。电站只能用貨幣向其他經济組織取得它所需

要的物資。为此，应当使建筑机构拥有貨幣資金。

这就是說，在社会主义社会中，要分配实物形式的社会产品，就必须分配相应的貨幣資金。而貨幣基金的建立和有計劃分配，都必须通过苏联財政才能获得保証。

苏联財政是国家与各个国营企业之間、国家与合作社集体农庄組織之間、以及国家与居民之間的一种一定的社会关系。这是在社会产品的生产和分配过程中形成的一种經濟关系。

根据以上的說明，可以确定社会主义社会財政的實質如下：

社会主义社会中的財政，是在国民經济中为了保証不断发展生产、不断提高人民的物質和文化生活水平和加强社会主义国家的实力而有計劃地建立和利用貨幣基金所表現的一种經濟关系。

社会主义社会的財政是对社会主义企业和組織的业务活动实行卢布监督的重要手段，在加强經濟核算和節約制度方面起着积极的作用。

与財政有直接联系的是信貸，但信貸的作用与財政不同。

苏联財政是分配和節約使用国民經济中所創造的收入（社会主义經濟收入中的决定性部分）的工具。依靠这些收入建立起来的很大一部分基金，按照完全无償的方式作为国营企业的基本建設投資和增加經濟組織的流动資金，和用来滿足全国性的需要。

苏联信貸保証着动員国民經济中暂时閑置的貨幣資金、一部分国家預算資金和居民的儲蓄，以便在償还的条件下用于社会主义扩大再生产。

銀行信貸有兩種：（1）用來補充企業的流動資金和其他方面需要的短期信貸；（2）用在基本建設方面的長期信貸。

蘇聯國家銀行是短期信貸的組織者。在動員國民經濟內部資金和放貸過程中，國家銀行機關對於放貸的及時清償、貸款的專款專用和作為貸款抵押的物質保證，實行嚴格的監督。由此可見，國家銀行對於企業的全部財務經濟活動實行着盧布監督，並從而監督產品的生產和銷售計劃的完成。

長期投資銀行是長期信貸的組織者，其基本職能是對基本建設實行監督。集體農莊和合作社基本建設投資的長期貸款，照例只有在完成基本建設工程計劃的條件下才能撥付。

為了保證社會主義社會的生產過程毫不間斷，就既需要運用財政，又需要運用信貸。

蘇聯財政與資本主義制度下的財政有原則性的區別。在資本主義社會中，財政的使命是保障資產階級統治機關的物質基礎。它並非屬於社會性的，而是處於作為管理資產階級整個事業的委員會的資產階級國家的支配之下。隨着階級矛盾的尖銳化，統治機關的開支也就不斷增加。在現代資本主義條件下，巨額資金被消耗在建立軍國主義制度、準備發動侵略戰爭和對社會主義陣營各國的顛復活動撥款上。統治機關經費和軍國主義開支的增加，就意味着國民收入的寄生性的消耗，同時，這種消耗的數額是日益增長的。在戰後時期內耗費在非生產目的上的國家支出，美國占國民收入的35%，英國則超過了國民收入的40%。

現代資產階級國家的國家財政，是壟斷集團大量發財致富的源泉。按高價辦理的國家軍事定貨，保證着壟斷資本的

更大利潤。在战后时期內，美国壟断集团的利潤大大超过了战前水平：在1937年为62亿美元，到1955年已到达432亿美元。

資本主义国家的預算支出，几乎是全部依靠加在劳动群众肩上的、日益加重的捐稅来弥补的。根据美国国会財政委员会的資料，每一个美国工人負担的捐稅平均占工資的35%—37%。換句話說，一个工人在一年中有将近100天時間必須为繳納國稅而工作。

由此可見，資本主义国家的財政是額外剝削劳动者的工具。

苏联財政促进着社会主义經濟不断的有計劃的发展，促进着人民物質福利的更大增长。苏联財政的使命是保証社会主义社会多种多样的需要；并通过財政动員各种来源的資金。在这个基础上，形成了由一系列环节組成的財政体系，其中的每一个环节，無論在撥款目的方面或是动員資金的来源方面，都有自己的特点。这些环节組成了社会主义社会的統一的財政体系。

苏联財政体系是由苏联国家預算、国营企业和各經濟部門以及合作社——集体农庄組織的財政、国家社会保險、国家財產保險和人身保險、国家公債和儲金所組成的。

这本小册子的任务是簡要地研究苏联財政体系的各个环节，闡明各个环节在最有效地利用社会主义国民經濟資源方面的作用。

一、苏联国家預算

苏联国家預算是苏联財政体系的一个主导环节。

社会主义制度下的国家預算，是有計劃地建立和使用全国性貨幣基金，以便用于扩大社会主义生产和滿足社会其他需要的基本形式。大部分国民收入是通过积聚巨額資金的國家預算进行分配的。只要提这样一件事就足以說明問題：在第四个五年計劃期間，苏联国家預算的收入总額达到19,819亿卢布，第五个五年計劃为26,279亿卢布，第六个五年計劃的收入总額更将超过30,000亿卢布。

社会主义社会中的国家預算以不断发展着的国民經济的日益增长的收入为基础。預算資金的最主要来源是来自社会主义經济的收入（在1956年占全部預算資金的85%）；而来自国营生产部門的收入尤其具有决定性的意义。这是由于国家掌握了絕大部分生产資料，国民收入的主要部分（其中包括社会純收入）是在国营經济部門中創造的。

社会純收入的基本形式是：周轉稅和利潤。这两种收入的經济本質是相同的。不論是周轉稅或是利潤，都表示着社会主义經济創造的貨幣积累。

周轉稅是企业不能用来滿足其本身需要而必須全部上繳国家預算的那一部分純收入。通过征收周轉稅可以保証預算收入的稳定性，这对于不間断地撥款以滿足最重要的全国性需要，具有很大的意义。

預算內的周轉稅收入，主要是向国营工业部門、手工业

合作社及消費合作社（指从事自产商品和采購的合作社）征收的。也有一部分周轉稅是从农产品方面征收的。

周轉稅是苏联国家預算中最重要的一种收入，下列資料可以說明这一点（单位：亿卢布）：

	1950年	1951年	1952年	1953年	1954年	1955年	1956年 (計劃数)
总收入.....	4,228	4,703	4,977	5,398	5,586	5,642	5,927
其中：周轉稅.....	2,361	2,478	2,469	2,436	2,242	2,424	2,711

財政机关在动員周轉稅納入預算收入时，对产品的产銷計劃完成情况实行监督，并为使商品加速与消費者見面而进行斗争。尤其在目前，根据第20次党代表大会的決議，提出了在加速发展农业的基础上，增加生活消費品生产的任务，这种监督就更具有特别的意义。

苏联国家預算收入的第二个重要来源是国营企业的利潤提成。利潤与周轉稅不同，它是直接归企业支配，并首先用来滿足企业本身需要的那一部分純收入。企业可以把这部分收入用来有计划地扩大生产，改善工作人員的文化生活条件，和滿足計劃內的某些其他需要。其余的利潤則上繳預算。

在生产迅速发展、劳动生产率提高和产品成本降低的基础上，苏联国民經济中的利潤有很大的增长。因此，上繳国家預算的利潤提成数額也在不断增加。最近几年的利潤提成数字如下（单位：亿卢布）：

1950年	1951年	1952年	1953年	1954年	1955年	1956年 (計劃数)
404	480	585	703	837	1,028	1,073

同时，利潤提成在預算收入中所占的比重也不断增加：

在1950年，利潤提成只占預算收入总数的9.5%，而根据計划，到1956年，利潤提成所占的比重将增加到18.1%。此外，留归各經濟部門自己支配的利潤数額也在不断增长。在第五个五年計划期間，留归各經濟部門自己支配的利潤数額从251亿卢布增加到310亿卢布。

利潤提成所起的重大作用，不仅在于它是国家預算收入的一个重要来源。从企业中抽出一部分閑余的利潤上繳国家預算，就能对企业活动建立严格的财务制度，加强企业的經濟核算和财务紀律。为了保証完成利潤提成計划，財政机关应当对生产計划的完成实行經常的监督，并为挖掘和利用增加生产的潜力，为提高其贏利率而进行斗争。

財政体系在利潤提成方面的监督，比在动員周轉稅收入方面，具有更广泛的运用范围。这是因为重工业企业一般不繳納周轉稅（电站和石油工业部門除外）。而由于所有工业部門都要向預算上交利潤提成，故財政机关都要和他們发生关系。

上繳預算的利潤提成是按照企业获得的实际利潤計算的。利潤的多少和利潤提成的多少，直接决定于企业的工作質量。这就要求財政机关必須深入研究企业活动的各个方面，加强与經濟組織的联系，并促使企业在各項指标上完成計划，其中包括降低成本計划、劳动生产率計划和积累計划。

从加强財政机关对企业經濟活动的监督这一观点来看，利潤提成的办法本身有着重大的意义。目前，利潤提成与預算的結算，是由各部的总管理局考虑到各所屬企业的利潤，按照集中的办法办理的。各总管理局預先确定各个企业的利潤提成数額，而后在每季度終了，再根据企业实际获得的利潤进行結算。但是，这种繳款办法不能保証財政机关与企业

之間保持应有的联系，因而削弱了財政机关对企业工作的監督。因此，在1955年7月有許多部和主管机关实行了利潤提成分別結算的办法。这一办法規定，財政机关要根据企业本身的資產負債表和帳目来进行利潤提成的結算。这样就使財政机关能够周密地檢查企业的經濟活动，并为挖掘增加生产和积累的潜力而斗争。

分別結算的办法大大提高了財政机关对經濟組織的工作实行監督的可能性。經驗証明，这种結算办法可以适用于一切經濟部門。

合作社組織与国营企业不同。它們从所获得的利潤中繳納所得稅。这是因为合作社組織的利潤是合作社的集体財產，因此，国家不能支配合作社的收入，只能通过征收法定数額的所得稅，动員其收入的一部分来满足全国性的需要。

集体农庄同样也向預算繳納所得稅。財政机关通过向集体农庄征收所得稅，要研究集体农庄的經濟状况，挖掘增加收入的来源，檢查其帳务和決算情况，并协助其安排工作。

由此可見，动員社会主义企业和組織的資金納入国家預算的制度，应当以加强經濟核算和節約制度为目标，这样才能协助扩大积累的来源。但是这一切不可能自发地进行，因此就需要有各部、主管机关和財政机关的巨大組織工作。

要实现第20次党代表大会所提出的經濟和文化建設的宏偉綱領，必需大大增加积累和国家預算收入。这就要求財政机关必須迅速对企业的产品产銷計劃、降低成本計劃和积累計劃的完成情况，加强監督。

除动員社会主义經濟的資金外，国家还通过捐稅、公債和儲蓄存款来吸收居民的資金，以满足全民的需要。

居民稅收在苏联国家預算收入中所占比重很小。根据計

划，1956年居民稅收总数应为503亿卢布，即仅占預算总收入的8.5%。

不从事农业的居民要繳納所得稅，独身和少子女的公民，除繳納所得稅外，还要繳納未婚、独身及少子女公民稅。

农业居民繳納农业稅。这项稅收在近年来已大大减低。1951——1952年的农业稅收入为每年100亿卢布，而1954——1955年这项稅收已降为40亿卢布。

改变农业稅的征收办法对于从物質上增强对集体农庄庄員的鼓励，具有重大的意义。在过去，农业稅是按集体农庄庄員所經營副业的每一种收入来源計征的，現在已改按农庄庄員个人使用的每百分之一公頃土地面积的固定稅率計征。在降低农庄庄員义务交售的农产品标准的同时，还实行了优待的課稅办法。

我国居民繳納的捐稅，絕大部分都用来进一步增进人民的物質福利，因此它具有“还之于民”的性質。人所共知，居民通过下列各种方式从預算中获得巨額款項：社会保險优撫金和补助金、社会保障优撫金、免費或优待疗养和休养，以及儿童保育、多子女补助金、单身母亲补助金、公費医疗、免費教育和奖学金等等。1955年，国家在这方面支出的金額达到1,540亿卢布，即几乎超过这一年居民向預算繳納的稅款总数的二倍半。

1956年，国家在这方面的支出，有更大的增加。这是由于执行第20次党代表大会所制定的进一步提高苏联人民的物質福利和文化水平这一綱領的結果。劳动者优撫金保障数額增加了，中等学校和高等学校免收学費，孕妇和产妇的假期較前延长，节日和例假前一天的工作時間有所减少，煤炭工业部門工人的工作時間，也正逐步予以縮短，等等。

上述一切都証明苏联的捐稅与资本主义国家的捐稅毫无共同之点。在资本主义国家中，捐稅是国家預算收入的基础；同时，絕大部分苛重的捐稅負担都落在劳动群众的身上。前面也曾經提到，由居民捐稅集中起来的資金是用来維持統治机关和軍国主义制度，并用来使壟断集团进一步发财致富的。因此，资本主义国家的捐稅根本談不到什么“还之于民”。相反地，资本主义制度下的捐稅只会使劳动者更加貧困。

在苏联，居民的一部分收入和儲蓄，是通过国家公債的形式来动員的。儲金局在动員和組織居民儲蓄的工作方面，起着重大的作用。儲金局的存款余額可以用来購買国家公債，这就能够把居民的儲蓄用来滿足全国性的需要。

从以上所述可以看到，在苏联国家預算中集中了国营生产部門純收入的主要部分以及合作社、集体农庄和居民的一部分收入。这些資金首先用来发展国民經济和社会文化建設。在第五个五年計劃中，用于进一步发展国民經济的資金为14,636亿卢布，其中由預算撥付的即达9,745亿卢布。其余的撥款是从各企业和組織的自有資金中开支的。由此可見，全部用于国民經济的支出中有将近三分之二是由国家預算撥付的。在第六个五年計劃中，由于社会主义建設的規模巨大，這項开支数字还将大大增加。1956年，用以滿足国民經济需要的資金总額将达到3,470亿卢布，其中預算撥款为2,373亿卢布。

苏維埃国家在国家預算中集中了社会主义社会創造的絕大部分积累，并把資金的主要部分首先用来发展重工业。例如，1956年全年的工业撥款将达到1,851亿卢布（其中預算撥款为1,100亿卢布），其中用在重工业部門的撥款就有1,587