

蘇聯國家收入

蘇聯 A·K·蘇池科夫著

中國人民大學出版

一九五五年 北京

蘇聯國家收入

蘇聯 A·K·蘇池科夫著
中國人民大學財政教研室譯

本書經蘇聯財政部幹部培養司審定為
財政專科學校及財政信貸專科學校教材

中國人民大學出版

一九五五年 北京

本校教材，請勿翻印
中國人民大學出版
中國人民大學印刷廠印刷

北京廠樓西大石橋胡同28號

*

1952年7月第一版

1954年6月第二版

1955年1月第四次印刷

財工1-10·31/X43/1/25·11 $\frac{17}{25}$ 通銷
張印·165,000字

6457-10561册(15+4090)

*

本書委託新華書店憑證發行

А. К. Сучков
ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ДОХОДЫ СССР

Госфиниздат. Москва, 1952 г.

本書根據蘇聯國家財政書籍出版社一九五二年版譯出

目錄

序	一——五
第一章 社會主義經濟的預算繳款	七——三六
第一節 社會主義所有制是蘇聯國家收入的基礎	七
第二節 社會主義所有制的兩種形式及蘇聯國家收入組織工作的基礎	一六
第三節 一九三〇年稅制改革前後的蘇聯國家收入制度	二四
第四節 蘇聯國家收入的分類	三五
第二章 生產和商品流轉的組織	三七——五三
第一節 工業的組織	三七
第二節 採購工作的組織	四二
第三節 貿易工作的組織	四三
第四節 消費合作社的組織體系	四六

第五節	工藝合作社的組織體系·····	四八
第六節	殘廢者合作社·····	四九
第七節	合作社體系及地方工業中的生產和銷售工作的組織·····	五〇
第三章	納稅人的登記·····	五四—六九
第一節	國家註冊·····	五四
第二節	稅務登記·····	六一
第三節	合作社組織的生產企業和貿易企業領取執照的辦法·····	六六
第四章	週轉稅·····	七〇——一七四
第一節	對社會主義經濟的商品週轉與非商品週轉進行課徵的經濟條件和週轉稅的本質·····	七〇
第二節	社會主義經濟中價格的種類·····	七七
第三節	組織週轉稅的原則·····	八一
第四節	對週轉額的一次課徵制·····	八三
第五節	課稅環節的確定與納稅人·····	八四
第六節	內部週轉額·····	八九
第七節	應稅週轉額的確定·····	九一
第八節	稅率的種類·····	九三

第九節 納稅期限·····	九八
第十節 一般的減免辦法·····	一〇三
第十一節 個別工業部門產品課稅上的特點·····	一〇七
第十二節 輕工業及石油工業部門所產商品課稅上的特點·····	一三〇
第十三節 納稅報表及報表檢查工作·····	一五八
第十四節 週轉稅的設計·····	一六五
第五章 非商品業務週轉額的課稅·····	一七五——一九一
第一節 非商品業務稅·····	一七五
第二節 文娛稅·····	一八六
第六章 國營企業與經濟組織的利潤提成·····	一九二——二一四
第一節 利潤提成的意義·····	一九二
第二節 利潤提成的繳納人·····	一九四
第三節 確定利潤提成額的辦法·····	一九五
第四節 利潤提成的繳納辦法·····	一九九
第五節 根據實際利潤額進行的重結算·····	二〇三
第六節 財政機關的責任·····	二〇七

第七節 利潤提成的設計·····	二〇八
第七章 合作社系統和社會團體的企業與組織的所得稅·····	二一五——二二二
第一節 所得稅的計算和繳納辦法·····	二一五
第二節 財政機關的監督·····	二一九
第三節 所得稅的設計·····	二二一
第八章 蘇聯國家預算因農業機器站的工作所得的收入·····	二二三——二三七
第一節 農業機器站與集體農莊的合同關係·····	二二三
第二節 國家預算因農業機器站的工作所得收入的特徵·····	二二五
第三節 確定農業機器站報酬率的各項原則·····	二二八
第四節 實物報酬和貨幣報酬的計徵辦法·····	二三一
第五節 因農業機器站的工作所得收入的設計及其核算與監督·····	二三四
第九章 預算在林業方面的收入·····	二三八——二六〇
第一節 森林的分類及其管理制度·····	二三八
第二節 林業收入的内容·····	二四〇
第三節 林業收入的繳納人·····	二四二
第四節 木料的計算及其實物統計和估價·····	二四五

第五節	林業收入的徵收與核算	二五四
第六節	財政機關的職權與責任	二五九
第十章	其他非稅收收入	二六一——二七三
第一節	普有礦物開採費	二六一
第二節	泥炭礦採掘費	二六三
第三節	得自收歸國有的財產、沒收的財產、無繼承人的財產和無主財產的收入	二六五
第四節	其他各種非稅收收入	二六八
第十一章	欠款的追繳辦法和國家收入的組織工作	二七四——二八四
第一節	欠款的追繳辦法	二七四
第二節	國家收入的組織工作	二八〇

序言

所謂蘇聯國家收入，一般地被理解為社會主義企業和組織繳納預算的資金，因為蘇維埃預算的收入，基本上是以社會主義經濟的各種繳款構成的●。但是，這一定義，需要有若干更精確的說明。就廣義來說，國家收入不僅指繳納到預算中的這一部分社會主義企業的積累，而且也包括居民的各種繳納在內。

本課程研究的對象是：蘇聯國家預算得自那些以產品的生產和銷售，以及以非商品業務為其收入來源的社會主義企業和組織的收入；得自國家財產和天然富源的收入；度量衡器檢驗及烙印捐；國家汽車檢驗捐；商標註冊捐等等。

除國營企業的繳款以外，國家收入中也包括集體農莊、合作社的以及社會團體的組織與企業的繳款在內●。

● 關於蘇聯國家收入的這一定義是在一九三〇年稅制改革後形成，並已成爲公認的。

『蘇聯國家收入』課程的目的，是要向學生們介紹關於蘇聯國家收入制度、各種收入類別及其來源、組織各種收入的原則及其課徵的程序和方法等方面的知識。

蘇聯現行的國家收入制度是由社會主義經濟發展的結果所形成起來的，而決定財政工作的任務及其組織和技術形式的，乃是社會主義經濟。本書的任務就是要指出國家收入制度是怎樣和用什麼方法來促進社會主義國家經濟政策的實現，同時並闡明所以要制定這種或那種預算繳款的經濟上的原因，及其建立的原則。

蘇聯國家收入制度發展的歷史告訴我們，預算繳款的組織形式經常決定於收入來源規模的變化、國內社會經濟成分之間的對比關係的變化以及財政政策在每一階段的任務。同時，這些變化也與國民經濟的管理形式，與核算、設計及產品供銷等情況的改善，與國民經濟的信貸與撥款的組織工作，與經濟組織相互間的以及它們與財政體系之間的結算關係等，都具有緊密的聯系。比如，在多種經濟成分並存的時期，曾經實行過複雜的社會主義經濟繳款制度，存在過種類繁多的課徵對象，並把個別企業作為納稅者。而到後來，縮減了繳款的種類，並在許多部門中把銷售組織作為納稅者。

對於社會主義經濟的收入和積累為什麼要經過預算實行再分配，課徵額依據什麼來決定，

● 本書不研究預算得自集體農莊的收入，因為在財政專科學校中設有『居民及集體農莊納捐』專門課程。

各種預算繳款所應解決的任務以及每種繳款在組織技術上的內容如何等問題，學生均應具有明晰的概念。上述一切是爲了使學生領會每一種繳款的建立原則，領會財政機關業務工作方式，以及國家收入機關和納稅人所具有的權利和義務等所必要的基本知識。

蘇聯國家收入積極地影響着國民收入的分配與再分配過程，以利於在我國建設共產主義，同時並在用來保證社會財富不斷增長和蘇聯各族人民的物質及文化水平不斷提高的社會主義再生產中起着重大的作用。蘇聯國家收入同時亦被用做一個最重要的手段來積極影響社會主義的積累過程。

社會主義企業與組織向預算繳款的直接任務，在於保證以資金來供應國家執行其職能。同時，這種繳款促使經濟中的核算制度以及對生產計劃和財務計劃的質量及數量指標的完成情況進行的監督制度日臻鞏固。可見預算繳款制度有助於經濟核算制的鞏固。

蘇聯國家預算收入的執行和蘇聯國家銀行現金出納計劃的執行之間的聯系，使國家收入制度成爲鞏固蘇維埃盧布的一個最重要的因素。以商品流轉額的增加以及爲居民生活服務的企業網的擴大爲基礎的國家收入，不僅對預算撥款計劃的執行有重大的影響，而且也積極地影響着蘇聯國家銀行現金出納計劃的執行。

闡明預算繳款與國民經濟計劃的執行、與國民經濟的計劃組織工作、以及與這一組織工作在各部門中的一切特點之間最密切的聯系，是研究『蘇聯國家收入』課程時的一個最重要的要

求。

爲了要研究國家收入制度、各種收入的意義及其增長的條件、收入形式改變的原因等等，就必須具備關於我國財政體系的多方面的知識。關於社會主義國家財政一般原理的敘述見『蘇聯財政與信貸』課，其中闡明了各種財政範疇（概念）的實質及其發展的規律性。同時，在這門課程中對國家收入亦有所論述。可見，『蘇聯財政與信貸』課程中的知識，能幫助我們更深刻地去理解國家收入的組織原則，而在『蘇聯國家收入』課程中所得到的各種詳盡的知識，則幫助學生更好地去體會社會主義國家經濟活動中特殊部門之一的財政的實質。這就是這兩門獨立課程之間的有機的聯系。

爲了理解『蘇聯國家收入』課程，同時也要求具有『經濟組織資產負債表及報表分析』課程方面的知識。在檢查繳款的計算是否正確，以及查明增加收入的可能性時，特別需要此種知識。

最後，要求將來要成爲財政工作者的學生們應當具備關於國民經濟各部門的經濟以及關於各地區和各企業的經濟的知識。

在『蘇聯國家收入』課程中，研究下列各項社會主義經濟的預算繳款：

- （一）週轉稅；（二）非商品業務稅；（三）文娛稅；（四）國營企業和組織的利潤提成；（五）合作社系統的企業和組織以及社會團體的企業的所得稅；（六）非稅收收入——農

業機器站的收入、林業收入以及其他的非稅收收入（諸如開採普有礦物的收入、採掘泥炭的收入、出售國有化財產和被沒收的以及無主的財產的收入）；（七）與國家機關各種工作有關的各種捐費。

本書的前兩章用來說明蘇聯國家收入制度的一般原理以及工業和貿易管理的組織工作，而其次各章則說明上述各種繳款的組織工作。

本書這次出版時，曾作了若干修正和補充。

參加編寫本教材的有：И·А·關爾尼茨基（第二章），И·А·契斯托夫和В·А·克威林（第四章的第三——十二節）。

第一章 社會主義經濟的預算繳款

第一節 社會主義所有制是蘇聯國家收入的基礎

蘇聯國家預算以社會主義企業和組織的積累爲其主要的收入來源。

在偉大衛國戰爭以前，社會主義經濟的繳款佔預算收入總額的百分之九十，在衛國戰爭年代曾減低到百分之七十，戰後，這種收入不但又很快地恢復到戰前的水平，而且在絕對數字上也有了顯著的增加。並且，社會主義經濟的預算繳款是在批發價格和零售價格不斷下降的情形下增加起來的。

社會主義經濟的預算繳款的增加，決定於生產和商品流轉的發展以及產品成本的降低，而產品成本的減低則是通過提高勞動生產率、節省原材料、生產合理化以及鞏固經濟核算制等方法達到的。

蘇維埃政府、共產黨以及斯大林同志本人極爲注意工業、運輸業、貿易和國民經濟其他部

門中工作的改善，以及產量和商品流轉的增長。在改善國民經濟各部門工作的各種措施中，鞏固經濟核算制實具有最重要的意義。

斯大林同志曾再三指出系統地降低產品成本以及鞏固經濟核算制的必要性。斯大林同志於一九三一年六月在經濟工作人員會議上的有歷史意義的講演中指示說：『……除加強並擴展舊積累來源而外，同時還要設法使重工業——首先是機器製造業——也能拿出積累來。

這就是我們的出路。

爲此就要怎樣辦呢？就要消滅浪費現象，盡量動用工業內部的資源，在我們所有一切企業內施行並鞏固經濟核算制，有系統地減低成本費，在所有一切而無例外的工業部門裏加強工業內部的積累。』（斯大林：『列寧主義問題』，莫斯科中文版，第四六五——四六六頁）

莫洛托夫同志在聯共（布）第十八次代表大會上的報告中談到經濟核算制問題時曾經指出：斯大林同志在一九三一年對於這個問題的指示現在仍然完全有效。莫洛托夫同志說道：『必須真正地保證對節約、對所生產產品的價值加以注意。必須很好的知道，國家對於每一企業、每一組織的工作要花費多少代價。』蘇維埃政府和列寧斯大林黨的所有經濟措施，其目的在於鼓勵經濟組織在完成與超額完成生產計劃與積累計劃的事業中發揮創造性。

鞏固財政與提高蘇維埃貨幣的購買力，乃是促使經濟核算制鞏固的最重要措施。

在勝利完成戰後國民經濟計劃的基礎上，我們國家正迅速地向着增加人民財富以及創造豐

足產品的道路、向着建設共產主義的道路前進。

勞動者爲動員內部潛在力量、爭取企業贏利、爭取超計劃積累的愛國主義運動，以及加速流動資金週轉和最有效地運用固定基金的運動，都使得國家收入的最重要的來源——社會主義積累增加了。

社會主義經濟積累的增加，對財政機關在國家收入方面提出了許多重要任務，它們應當保證：（一）動員應按照政府批准的計劃使用的貨幣資金，使國家預算的收入能超過支出，以此作爲進一步鞏固蘇維埃盧布的重要條件；（二）按照每一共和國、邊區和省，每一個區、每一個企業和經濟組織如期地完成蘇聯國家收入計劃；（三）很好地組織國家收入工作，務使國家預算與每一個經濟組織及企業的相互關係十分精確。

財政體系除組織預算收入以外，還要進行一系列的重要工作以增加積累、完成與超額完成產品出產計劃、提高產品質量和降低成本。此外，財政體系還應系統地檢查商品流轉的情況，幫助消除一切足以妨礙蘇維埃文明貿易發展的因素，對國家財政紀律的遵守情況實行嚴格的監督，以促使企業財務的改善和核算及報表制度的確定。

在蘇聯，經濟是根據統一的全國性的國民經濟計劃向前發展的。每一個企業工作的質量都能影響到這一計劃執行的結果，並因而影響到國民收入及蘇聯國家收入的規模。

蘇聯國家收入的規模，一方面決定於雄厚的收入來源，即按計劃增長的國民收入，另一方