

高等學校教學用書

蘇聯財政

下 冊

А. М. Александров 著

中國人民大學財政教研室譯

財政經濟出版社

PDG

下 册 目 錄

第三編 企業、組織及社會主義經濟各部門的財政

第十二章	國營企業與各經濟部門的財政	193
第一節	經濟核算制、成本和企業的貨幣收入	193
第二節	國營企業和各經濟部門的財政	199
第十三章	集體農莊和合作社的財政	215
第一節	集體農莊財政	215
第二節	合作社財政	222

第四編 蘇聯國家預算的支出和收入

第十四章	蘇聯國家預算支出的構成	227
第十五章	蘇聯國家預算用於國民經濟撥款和建立後備基金的支出	233
第一節	國民經濟支出概述	233
第二節	基本建設撥款	236
第三節	供國營經濟核算制企業增加流動資金和彌補其他支出的預算撥款	245
第四節	蘇聯國家預算用於國民經濟中按經費預算取得撥款的各種設施的支出	247
第五節	蘇聯國家預算用於建立國家後備基金的支出	251

第十六章 社會文化措施的撥款	253
第一節 概述.....	253
第二節 教育和保健支出的構成.....	257
第三節 國家社會保證和國家社會保險.....	261
第十七章 行政管理支出和國防支出	265
第一節 行政管理支出.....	265
第二節 國防支出.....	270
第十八章 蘇聯國家預算的收入	274
第十九章 得自國營經濟的預算收入	288
第一節 過轉稅.....	288
第二節 國營企業上繳預算的利潤提成.....	300
第三節 得自農業機器站和國家財產的收入.....	307
第四節 國家規費和國家捐.....	311
第二十章 集體農莊所得稅 合作社組織所得稅	313
第一節 集體農莊所得稅.....	313
第二節 合作社系統的企業和社會組織的企業的所得稅.....	316
第二十一章 居民稅捐	319
第一節 稅收在動員居民資金方面的作用.....	319
第二節 農業稅.....	321
第三節 居民所得稅.....	327
第四節 居民繳納的其他國家稅捐.....	331
第五節 地方稅捐 農村居民的公益捐.....	333

第五編 蘇聯國家信貸

第二十二章 蘇聯國家公債	337
第一節 蘇聯國家公債的內容和意義.....	337

第二節 國家公債的種類、形式和結構	346
第二十三章 蘇聯國家勞動儲金局	353
第一節 蘇聯儲金局及其實質與作用	353
第二節 儲金局的業務	357
第三節 儲金局系統的組織	360

第六編 蘇聯國家保險

第二十四章 蘇聯國家保險	363
第一節 蘇聯國家保險的實質	363
第二節 國家保險的若干主要概念	373
第二十五章 蘇聯財產保險和人身保險的組織	376
第一節 蘇聯國家保險的分類	376
第二節 蘇聯財產保險	377
第三節 蘇聯人身保險	381
第四節 國家財產保險和人身保險的管理	384

第七編 蘇聯國家預算 蘇聯財政 監督與財政管理

第二十六章 蘇聯國家預算及預算制度	387
第一節 蘇聯國家預算的實質	387
第二節 蘇聯預算體系	391
第三節 聯盟、加盟共和國及地方蘇維埃的預算權	398
第四節 蘇聯國家預算各環節間收支的劃分 預算調節	400
第二十七章 預算設計	409
第一節 預算設計的內容與蘇維埃預算的建立原則	409
第二節 蘇聯國家預算草案的編造、審核及批准程序	417

第三節 預算的執行.....	425
第二十八章 蘇聯財政監督.....	433
第二十九章 蘇聯財政體系的管理.....	440
結束語.....	448

第三編

企業、組織及社會主義 經濟各部門的財政

第十二章 國營企業與各經濟部 門的財政

第一節 經濟核算制、成本和企業的貨 幣收入

商品—貨幣關係在一定範圍內的存在，意味着在社會主義社會中價值法則仍在有限制的範圍內起着作用。在這種情況下，用來生產產品的社會必要勞動的耗費，是採取價值形態來衡量的。於是，作為有計劃地領導和組織國營企業經濟活動之主要方法的經濟核算制，乃具有現實的意義，因為作為社會主義經營方法的經濟核算制，是以利用貨幣系統核算和衡量生產的耗費與成果為前提的。同時，如果不使企業及其全體人員對更成功地完成計劃之數量和質量指標發生物質興趣，經濟核算制也是不可想像的。

經濟核算制使得每一企業的財務—經濟狀況都直接取決於計劃指標的執行情況。它要求企業以其出售產品所得的貨幣收入來補償其全部支出，同時還要求企業在抵補支出後能獲得貨幣積累。

把一部分貨幣積累直接用於本企業有計劃的擴大生產的資金供應、改進勞動者之物質—文化生活條件、以及獎勵工人和工程技術人員，乃是使企業及其全體人員對生產成果發生物質興趣的重要前提。

斯大林同志屢次強調經濟核算制在貫徹節約制度、發掘生產潛力、降低成本和加速積累過程中的巨大意義。一九三一年，斯大林同志在經濟工作者會議上曾指出順利發展經濟建設的最重要的任務之一，就是“……施行並鞏固經濟核算制，提高工業內部的積累。”●

爲了實現計劃，每一經濟核算制企業都應有一定的經營一業務上的獨立性。因此，企業即應：(1)由蘇維埃國家撥給固定基金和流動資金；(2)具有與其他企業建立合同關係並獨立實現這些關係(如供銷產品、按合同進行結算等)的權利；(3)在國家銀行裏開立自己的結算賬戶，並享用銀行的貸款；(4)編造獨立的資產負債表。

企業要對其計劃上的一切指標之完成、對合同上的義務和對財政—信貸體系的義務之完成負嚴格的責任。

企業的固定基金

每個企業均藉助撥給它們的固定基金和流動資金來實現其本身的活動。以物質形態表現爲固定基金者有：房屋、建築物、車床等等。

每個企業都有責任更好地和更充分地運用固定基金。社會主義經濟制度爲此創造了極廣泛的可能性，這是由社會主義經濟制度的巨大優越性所決定的。社會主義經濟是以極高的速度向前發展的。與資本主義制度不同，在社會主義制度下沒有也不可能有像資產階級社會裏所存在的那種開工不足的現象。掌握新的技術，改進生產過程的組織，斯達漢諾夫運動，都使蘇聯固定基金的運用具有更高的生產效率。根據先進生產者和生產革新者的經驗，在各企業與組織裏均規定出設備使用的先進的、進步的技術定額。

● 斯大林：“列寧主義問題”人民出版社一九五三年版，第五四九頁。

在目前，對一些最重要的工業部門，其先進的設備使用定額都要由政府批准。

企業不僅要負責正確運用固定基金，而且還要負責有系統地來補償它們在生產過程中的磨損。固定基金週轉的特點，在於它們是在若干個生產週期中逐漸地被磨損的，因此，固定基金磨損的補償，以折舊提成的方式進行；折舊提成要列入產品成本之內。

折舊提成是按對固定基金原始價值的一定百分比來規定的，同時又根據不同的經濟部門和不同種類的設備而互異。

政府為每一國民經濟部門均核定出平均的折舊率，並固定地從其中撥出一定的百分比供大修理之用。折舊提成的另一部分則繳入專業銀行，用作基本建設資金供應的一個來源。

企業的流動資金及其定額的製定

撥給企業的自有流動資金是作為建立生產儲備（如原料、燃料等）、在製品和庫存製成品之用的（均按彌補上述各種物資的最低儲備量計算）。至於物資儲備的季節性增加，企業可從銀行獲得短期專用貸款彌補之。在流動資金的總額中，除流動基金外，還包括運出而未付款的產成品、貨幣資金和結算中的資金。

為保證企業不間斷工作而規定的用作彌補各種物資最低儲備的資金額，稱為流動資金定額。

下面講一下製定流動資金定額的原則。生產儲備方面的流動資金定額，是根據企業的供應條件和準備原料以投入生產所需時間的長短以天數來確定的。

在製品方面的流動資金定額，是按生產週期的長短和生產耗費增長的程度來確定的。

至於以天數表示的製成品定額，是根據貨物發運條件，並照顧到分類和包裝所必需的時間來計算的。

以貨幣來表現的流動資金定額，是根據按天數規定的儲備標準和第四季度的（在產量不斷增長的部門裏）、或者產量最低季度的（在季節性生產部門裏）生產預算中的每日週轉額計算的。

製定流動資金定額時，最重要的任務之一就是最大限度地加速它們的週轉。週轉加速，就使得有可能抽出很大一部分貨幣資財用來滿足國民經濟的需要，這樣，也就同時提高了商品—物料的使用效能。流動資金週轉的加速，也是提高企業的贏利率的因素之一。

一九四九年，根據莫斯科各先進企業的倡議，在全國各地開展了爭取加速流動資金週轉的強大運動，這一運動在最近幾年獲得了更大的發展。

加速流動資金週轉的主要方法，有以下幾項：

- (1)縮短生產週期；
- (2)改進企業的供應狀況（因為這能夠減少原料、燃料等儲備的最低天數）；
- (3)加速產品的銷售；
- (4)鞏固財政—結算紀律，加速憑證傳遞和結算工作。

在生產中推行原料、燃料的平均先進使用定額和平均先進產量定額，對加速流動資金週轉來講，是有巨大的意義的。這會減少原料、燃料的消耗，減少單位成品中所包含的工資支出，從而也就能減少對流動資金的需要量。這樣，在完成同樣的生產計劃上，需要的流動資金就會減少，而且流動資金的週轉亦可加速。

上邊所講的流動資金之結構及製定流動資金定額的原則，係對工業企業而言，但它基本上也適用於國營經濟的一切部門。不過在各個經濟部門的流動資金的組織上還存在着一定的區別。

例如，就國營農場來說，決定其流動資金組織方面之基本特徵的，首先就是它的生產週期很長以及由此產生的資金週轉較慢（與工業相比）；其次，國營農場的生產過程有一個特點，就是季節性極強。以上兩

點就使得在製品的數量極大，使得國營農場流動資金的組成中借貸資金的比重很高，以及產生大量該攤入未來年度的開支。國營農場的自有流動資金是用來保證轉入下年度的農作方面的耗費（休耕、秋耕、秋季播種等等）、幼畜和飼育中之牲畜的最低餘額、以及種子的和其他作物的後備基金和種子基金之建立。在流動資金的組成中，還應規定出商品產品、農產原料、儲備零件、修理用材料、液體燃料和潤滑油、礦物肥料等等的最低儲備。

貿易組織底特點，就是流動資金在其全部資金中佔有極大比重。這是由於此種組織底主要職能就是為商品流轉服務的緣故。

貿易部門在流動資金形成來源方面，也具有很大特徵。根據現行辦法，國營貿易組織應百分之百地以自有流動資金來滿足貨幣資金方面的需要和彌補其他流動資產；至於貿易網中的和運輸途中的商品，則僅以自有流動資金保證其價值的百分之三〇。

餘下那部分商品價值，則用國家銀行貸款補償。商品的季節儲存，則全部由銀行貸款供應。貿易組織流動資金形成上的這種比例參與原則，是由於貿易部門中流動資金週轉速度極快，大大超過工業部門的流動資金週轉速度所引起的。貿易組織流動資金底這種形成辦法，能促進銀行對貿易組織底活動進行虛布監督，並能刺激流動資金週轉速度的加快。

國營企業和組織底產品成本。貨幣積累及其形式

由於在社會主義發展階段上用於生產產品的社會必要勞動耗費是採取價值形態來衡量的，所以產品成本乃具有巨大的作用。

每一個企業都要以貨幣形態來計算生產中的全部物質耗費。大家都知道，工人、職員和工程技術人員的工資，也要以貨幣形態支付。

在社會主義社會中，生產資料是社會公有，因而工人是為社會工作，亦即是為自己工作。不過，他們並不能把自己勞動所創造的全部產

品都用來供個人消費的需要。有一部分產品必須用來建立社會發展所必需的各種公有基金。因而這部分產品，歸根到底，還是直接地或間接地歸還給這些作為社會成員的工人。貨幣工資是以價值形態來表現的直接在工人間進行分配的那部分由工人勞動所創造的產品。

企業用於補償物質耗費和支付工資的各種有關經濟活動的貨幣支出，構成產品底成本。

在成本中首先包括：(1)用於原料、燃料、電力和輔助材料的支出，以及用於補償固定基金磨損的支出；(2)工資和社會保險加成；(3)其他貨幣支出。

企業所有這些支出的總額，即構成產品底工廠成本。

在商業成本中，除工廠成本外還包括有關發運產品的各項開支，如倉庫支出、運費等。

成本是經濟核算制企業活動底一項最重要的綜合指標。成本的高低，反映用於生產的物質資財和活勞動耗費的效能。

第十八次黨代表會議曾着重指出，對成本進行應有的監督是有着巨大意義的。

代表會議底決議中寫道：“爲了正確領導企業底工作，就必須知道每一單位成品中各主要成本項目——工資，原料、燃料和電力的價值，折舊提成，行政管理支出——的實際支出，並且必須這樣來指導企業底經濟活動，即務使企業能無條件地完成成本計劃和利潤計劃。”●

計劃價格與成本間的差額，即構成企業底貨幣積累。貨幣積累的增長，首先有賴於生產中物質資財和活勞動耗費的效能，亦即有賴於成本的降低。

由於國民經濟之有計劃的發展和危機的不存在，就保證了社會主義企業能夠贏利。

● “聯共（布）第十八次全蘇代表會議各項決議” 國家政治書籍出版局一九四一年俄文版，第一一頁。

貨幣積累有兩種形態：一種是要全部繳入國家預算的週轉稅；另一種是利潤。利潤是由企業直接支配、並由企業有計劃地用於擴大生產和改善勞動者物質及文化—生活條件的那部分貨幣積累。利潤底閒置剩餘部分，則上繳預算。

蘇維埃貿易組織中的成本結構及其利潤的形成，與一切生產部門有着根本的不同。貿易組織在銷售商品方面須耗費一定的開支，這些開支的全部就構成流通費用，所以，對貿易組織來說，商品成本就是購買商品的支出加上流通費用。在蘇維埃貿易中存在着兩種流通費用：(1)由於生產過程在流通領域中的繼續和完成(商品的分類、包裝、運輸等)所引起的費用；(2)有關商品銷售本身、亦即有關變商品為貨幣的費用。在蘇維埃貿易中，具有主要意義的是第一種費用。

蘇維埃貿易中的流通費用，是由社會主義國家來計劃的。貿易組織底任務，就是要最大限度地降低流通費用，這可以靠擴大貿易活動、加速商品銷售、使貿易工作合理化、以新技術裝備貿易組織和提高貿易工作者工作效率等辦法來達到。

按國家固定價格投入商品流轉的商品，其生產和分配是由蘇維埃國家有計劃地決定的。社會主義經濟制度底這種優越性，就為貿易中流通費用的降低創造了廣泛的可能性。

補償流通費用和保證貿易組織一定利潤的辦法，就是為貿易組織規定出商品零售價格的折扣，或是給予它們一定的批發價格加成。

折扣額或加成額與流通費用間的差額就是貿易組織底利潤。流通費用的減少，就能保證蘇維埃貿易贏利的增加，而同時也是為了改進貿易組織底工作。

第二節 國營企業和各經濟部門的財政

國營企業的財政，是企業根據國民經濟計劃進行經濟活動的必要手段。

社會主義國家在國民經濟發展計劃中，要確定出社會再生產中的比例、產品出產總額、生產基金底數量和它們在各經濟部門間的分配。生產資料的這種分配，是根據物資技術供應計劃來進行的。基本建設投資計劃和降低建設費用的任務就是直接根據供應計劃規定的。

同時，還要做出勞動計劃，在此計劃中要確定工作人員底數目，他們在各經濟部門間的分配，勞動生產率提高的指標和工資基金。

在國民經濟計劃中還要規定出使用設備、原料、燃料的技術經濟指標（先進定額）和產量定額等。

然後，再根據所有這些數字，在國民經濟計劃中確定出最重要的各種產品底計劃成本和各經濟部門降低成本的任務。

這些計劃指標都要貫徹到每一國營企業中去。

同時，上級機關還要有計劃地為每一企業規定基金的週轉制度，特別是要限定流動資金的計劃週轉口數。最後，企業還能從上級獲得自己的產品銷售計劃。此計劃在生產資料方面是根據物資技術供應計劃來確定的，在勞動者個人消費品方面是根據商品流轉計劃來確定的。

所有上述數字都反映在企業底生產財務技術計劃中。此計劃的編造過程，是一個具有真正的創造性的過程。計劃底各項指標，都是在羣衆積極參加下，參照先進生產者底經驗，來求得精確和完善的，同時，並提出相應的作業指標。

為了執行計劃任務，每一經濟核算制企業必須有自己的財政。藉助貨幣來有計劃地展開經濟活動，這是生產中的財務—經濟工作。

在根據經濟核算制原則來活動的國營經濟核算制企業中，生產中的財務—經濟工作包括下列各項：第一，利用貨幣來以價值形態計劃社會產品的生產與分配。這是用編造作為生產財務技術計劃一個重要組成部分的財務計劃的方式來達到的。在此計劃中，是以貨幣形態來衡量生產開支（要估計到降低產品成本的任務）以及生產成果的；生產成果（如利潤）是企業在其活動中所必須得出的結果。對企業活動的核算和

盧布監督，生產開支和生產成果的比較，都要根據財務計劃來進行。第二，利用貨幣來以價值形態計劃企業各種基金的擴大和利用貨幣來形成這些基金；例如，償付新設備的價款和以資金供應建設工程。第三，利用貨幣來實現企業基金的週轉，監督降低成本任務以及產品銷售計劃和收入計劃的執行。第四，利用貨幣來分配社會產品。

國營企業底財政，並不是社會產品的物質生產過程和分配過程的一個消極反映。它能給企業工作以積極影響，並能促進國家國民經濟計劃的順利完成和經濟核算制的鞏固。

國營經濟核算制企業底支出和收入

根據國民經濟計劃利用貨幣來進行經濟活動，是和一定的貨幣支出相聯系着的；同時，企業由於自己活動的結果，可以銷貨進款的形式取得貨幣收入。

資金的支出，進款的聚集和分配，都是以貨幣形態反映企業基金的週轉；同時，在貨幣資金的使用過程中，還利用對貨幣收支進行監督的辦法，來監督生產計劃中一切指標的執行情況。

企業底貨幣支出，按其經濟意義，可分為以下數類：

- (1) 產品生產開支；
- (2) 其他經營支出；
- (3) 對各種基金的投資，即有關擴大企業固定基金和流動基金的支出；
- (4) 獎勵基金的建立；
- (5) 向財政體系的繳納。

屬於生產開支這一類的有：用於原材料、燃料和電力的支出，用於補償固定基金磨損的折舊提成；全體生產人員工資的支出和社會保險加成；用於一般生產管理的行政事務支出；運費、倉庫支出和其他支出。所有這些支出都包括在生產預算中，並決定着產品底成本。

在其他經營支出這一類中，包括用於養護和利用非生產固定基金（經營住宅—公用事業）的支出，以及其他各種不計算在產品成本中的業務支出（例如，招募固定工人幹部的支出）。

在擴大企業基金的開支這一類中，應把用於投資固定基金的支出，即基本建設投資支出，與用於增加流動資金的支出區別開來。基本建設投資首先是用來擴大生產性固定基金的。

爲了加強對於完成計劃底數量指標和質量指標的物質興趣，企業設置了經理基金和日用品基金。

所有實行經濟核算制的國營企業，在它們按規定種類完成產品出產計劃、完成降低成本任務和利潤計劃的條件下，都有權設置經理基金。形成此項基金的資金來源，就是企業底利潤；至於那些在計劃中未規定有利潤的經濟組織，其經理基金的資金來源，則是從降低產品成本而得到的節約額。

經理基金提成的多寡，根據各工業部門而有所不同。它從企業計劃利潤或降低產品成本所得計劃節約額中提取百分之一——五，從企業超計劃利潤或超計劃降低產品成本所得節約額中提取百分之一五——四五。不過，基金底總額不得超過按成品實際產量重新計算後的全體工業生產人員年度工資基金底百分之五。

經理基金不僅在工業企業中設置，而且也在其他經濟部門的企業和組織（國營農場、農業機器站、貿易組織等）中設置。

所有這些部門中設置經理基金的基本原則，和在國營工業部門一樣。

經理基金，是用於擴大生產、改善企業工作人員底文化和生活福利的設施，購買療養證和休養證，發放企業中工人、工程技術人員和職員的個人獎金。

由於出售廢料車間（用本生產單位底廢料）所製成的消費品而獲得的利潤，全部提作日用品基金。此項基金，用於擴大廢料車間的生產和

改進消費品底質量和裝璜，並用百分之二五的金額獎賞那些保證消費品出產計劃得以完成和超額完成的企業工作人員，以及用於本企業全體人員底文化和生活福利的需要。

向財政體系的繳納這一類中，規定有企業的週轉稅和利潤提成的繳納，以及各種地方捐稅的繳納。

所有上述各種開支，都是用企業底貨幣收入，首先是銷售產品的進款來補償的。進款要用來補償企業生產預算中的全部支出。餘下的那部分進款，就是純貨幣收入（貨幣積累）；純貨幣收入表現為週轉稅和利潤兩種形態。

作為擴大再生產資金來源的利潤，在現階段有着巨大的意義。

除利潤外，企業和各經濟部門可以用來進行擴大生產的大宗資金來源就是折舊金。折舊金首先是為了保證固定基金的簡單再生產，但它也被廣泛用於固定基金的擴大再生產。第一，簡單再生產本身經常就包括擴大再生產的因素；第二，折舊金也可作為補償擴大企業現有固定基金支出的直接來源。

劃歸各國營企業的生產基金，就是作為全民財產的社會生產基金的一個組成部分。在這種情況下，把各個企業所積累起來的折舊提成僅用於該企業是完全不必要的。折舊金可以通過各總管理局和各部進行再分配的辦法，撥給其他企業進行擴大再生產。這就是社會主義經濟優越性的一個鮮明表現。在資產階級社會中，在生產資料私有制的條件下，無論在那些所有主不同的企業或托拉斯間進行折舊資本的直接分配，都是不可能的；折舊資本，僅能通過貸款進行有限度的分配。

在我國，斯達漢諾夫運動的開展和固定基金使用效率的提高，都能延長固定基金的使用年限，這也就使得可以把折舊金用於固定基金的擴大再生產。

而且，在社會主義生產的發展過程中，建設費用、機器和設備的價格都在不斷降低，而折舊金仍是根據固定基金的原始價值來計算的，所

以，在這種情況下，到這些折舊對象工作年限期滿時，折舊金通常是超過為更換生產中的固定基金所實際需要的資金，這就使得可以把一部分折舊金用來補償新建設的開支。

變賣逾齡財產的進款，也是擴大再生產的一個來源。從這個來源得到的資金數目不太大，因為房屋、機器、車床和其他設備都不能由這一些企業轉賣給另一些企業。企業在週轉過程中經常存有的一些資金（固定負債），也是補償計劃開支的一個來源。

屬於固定負債的，首先就是應付工資的最低餘額。企業在生產過程中應支付工資；工資是包括在製成產品底成本內的。工資是償付工人、職員過去一段工作時間的勞動的，按照現行法律，通常是一月支付兩次，因而企業在其賬戶上總是存有一定數目的、應付而未付的工資。隨着生產的擴大和工資基金的增長，企業賬戶上的這種餘額也在增加着。

在固定負債項內，還包括根據工資計算的社會保險加成底最低額，和預提費用等。

這些資金都可用來形成經濟組織底自有流動資金。它們底增加額，則可用來進行流動資金按計劃的增加。

因降低建設費用而獲得的節約額，是企業資金的來源之一，可用於補償基本建設投資的開支。基本建設投資計劃是按現行的建設費用估價來決定的。政府每年都要定出降低建設費用的任務。在這方面獲得的節約額，在以包工方式進行建設時，是作為包工組織底收入；如企業本身進行建設（即所謂自營方式）時，則把此節約額設計為供應基本建設工程的一個獨立的資金來源。

除上述各種資金來源外，企業還可能有他種資金來源。例如，公用事業和住宅方面的收入等。

在自有資金不足以完成擴大生產計劃的情況下，企業可獲得預算撥款。預算撥款可用於基本建設投資，增加流動資金，以及各種業務支出，特別是培養幹部和科學研究工作的支出。