

# 四川營業稅周報

中華郵政特准掛號為新聞紙類

第二期 第十期



中華民國二十七年三月十四日

## 目錄

國民政府主計處統計局  
本局編製物價指數之意義與辦法……………關吉玉

論著

戰時財政應遵守的幾個原則……………黃少游

各地通訊

榮昌縣田賦流濫之原因與整理辦法……………江祖桂

萬源縣經濟情況……………黃正錫

統計

重慶市批發物價指數

本局第十三次每週工作會報記錄

中華民國二十七年四月七日

四川省營業稅局編印  
南京圖書館藏

## 本局編製物價指數之意義與辦法

關吉玉

近世社會經濟之現象，雖極錯綜紛紜，奇賅繁頤之至；但若溯其本原，窮其究竟，可謂概由貨物價格之變動，有以致之。蓋分工制度普遍，一切經濟生活莫不假貨幣為媒介，集中於貨物勞役之交換，無論售賣與購買皆須經過價格之門徑。故價格實為一種無遠弗屆巧妙精微之力量。而於工商企業之關係，尤為重要焉。

工業，生產貨物者也；商業，分配貨物者也。其生產與分配之判斷，之種類，之數量在今日廣大而無意識之經濟合體中，胥為價格於冥冥中發令指使之。譬如工業，工資原料利息決定其貨物之成本，出品之價格決定其生產者之收入，而此價格即為其營業盈利或虧蝕之依據。故在市場上，物價時漲時落，或此漲彼落；及一般漲而特種落，或一般落而特種漲之複雜作用，即令各個企業發生興衰之結果。若自一般言之，其興衰在時節上，又自有極規則之秩序，繁榮、恐慌與衰落週而復始，是謂商業循環，而能體現其內情者，亦即為物價移動之一整個的循環也。

是則工商企業之目的固在於利潤之獲得，而其決定點乃在於價格之變動。苟企業家不能察知價格正變之幾微，懵然涉足其間，即鮮不倉皇失措或竟至覆敗者。故謂經營工商業

者所有之計劃與奔忙，皆隨價格為轉移，確保實情。價格於企業之關係既如是其重要，則能透露此變化消息之物價指數，實為企業家所不可少之資料。因物價指數為研究物價變動而編製之相對數字，能以明確顯示一般及各種物價消長之趨勢，可藉作鑒往知來，推此測彼之指南也。

本局所辦理者為營業稅，與工商各企業有極親切之關係，既有鑒及此，乃乘人員之便利，調查之周詳，決定編製一種包括較多之物價指數，直接供應工商企業家之需要，俾作實用之參考；間接以為助進稅務行政愈益合理化之資。

蓋物價指數為比較性之數字，其所表露一定時期內商情之變動，可為考較同時期稅收之尺度；而又為時間性之數字系列，由其長期記載所顯示之自然規則，亦可作預測可徵稅額之指標。且其包有分類之數字，表示各種物價之變異，可視為各類營業之外標，以為比較稅收之用。如是，則可使各類營業之納稅接近其實際。自技術言之，參證有則，可以促使調查之進步；自意義言之，各如其分，可以合於公平之原則也。

故自去年起即着手為重慶市物價指數之編製，屢經商討，始定其進行之方法，茲列敘其大要如次：

選樣方面，係將本市貨物擇其交易較大關係較深者分為八類，每類復選取能響應其全體者若干種為代表。計米糧類九種，食物類十四種，服料類十六種，山貨類十四種，五金

類十四種，建築材料類八種，燃料類四種及雜品類九種。資料之搜集，標準係採用批發物價之市場價格；方法，則由本局核算稅款之調查員，各就其調查區段內，檢選信譽素著，歷史較久，交易較大之批發商，經紀商，製造廠及大商店，根據其合法賬簿，逐日調查記載。

至選用之公式，每類乃採決一般常用之簡單幾何公式，即  $G = \frac{1}{N} \sqrt{\sum_{i=1}^N (P_i \times 100)}$ ，總指數為各類指數之算術平均數，即  $\frac{\sum_{i=1}^n I_i}{n}$ 。基期准定為二十六年。計算之時間，為每周一次，復按月總計一次。並即在本週報上披露之。

茲者，基期及本年度一二月份之指數均已算出，行將陸續公布（見本期統計欄），爰述其意義與辦法如上，以當說明焉。

惟本局同志學識淺陋，職務又頗繁忙，挂漏錯誤之處，當不能免。幸方家有以教之，不勝感企！

## 戰時財政應遵守的幾個原則

黃少游

一、戰時財政的意義——國家遭遇了非常的事變——戰爭的時候，需款非常之多，平時的財政不足以供應的；例如上次世界大戰的時候，各交戰國每日平均開支

數字之大，直叫令人不信，計英國四七、三六五、二八〇元，法國三五、八三二、四二〇元，美國七二、二〇九、二五〇元，意大利一三、七七九、〇九〇元，俄羅斯三八、九六四、九〇〇元，德意志三九、一八七、六八〇元，奧匈二〇、六〇五、九四四元（以上數字係根據日本大藏省臨時調查局金融部所編歐洲大戰之戰費，及財源要覽上所統計之數字）。所以必得有戰時財政來適應并滿足其需要，所以才有戰時財政問題之發生與研究。什麼叫做戰時財政呢？簡單的說戰時財政就是把平時一切財政的組織整個的變為戰時的或戰時化，換言之就是利用財政學上一般

的原理原則強化戰時財政的機構，處理戰時的財政，使國家能多有收入，以供應戰爭上一切的需要，以達到維持戰爭及最後勝利的目的，這就是戰時財政。

二、戰時財政研究的必要——因為現在的戰爭，雖說是武力的科學的戰爭，而究其實，只是經濟的戰爭，財政的戰爭。就是一個國家要是經濟上不能自給自足，財政上不能供其支應，縱然武備如何的齊全充足，其結果也是要遭慘敗的。如上次世界大戰德意志帝國之所以覆滅，世人都知道的，其根本原因，不是武力的失敗，而是經濟破滅，財政的紊亂；因為這種緣故，所以戰後各國的經濟學者，財政學者，甚至於軍事專家都不能不把「戰時財政」和「戰時經濟」這類的問題來作一個專門的課題來特別的研究。其最著名的計有貝攷（P. B. K.）氏著的「戰爭經濟」（

Political Economy of War) 波塔 (Bogurt) 氏著的「戰費與財政」(War Costs And Their Financing) 森武夫氏著的「英國戰時經濟與美國戰時計劃經濟論」，「戰時統制經濟論」及魯登道夫將軍著的「戰爭經濟與經濟戰爭」。

三、戰時財政應遵守的原則——戰時財政最主要的目的，固然要使國家多增加收入，足以供應戰時一切的需要，以維持戰爭的持久與最後勝利的獲得，可是並非漫無標準和無限制的。向「民徵收搜刮」(然在事實上一般饑不擇食及財政素不健全的國家到了戰時很容易犯此毛病)而是合理的公平的去徵收，否則，不能謂之「財政」，而可謂之「聚斂」「搜刮」。因此，戰時的財政也須循幾個原則來遵守，舉其大者；第一須是不傷稅源，第二須是不礙國本；第三須是負擔公平；第四須是財源確實可靠。這四者是戰時財政最重要的應遵守的幾個較大的原則，茲論之如左：

A. 不喪稅源——財政對於人民雖說是一種無償的強制的徵收，它是國家對於人民的生活和負擔的能力是不能

不加以特別的注意的。若是一味的不顧一切的搜刮增稅，不但人民生活不了，負擔不能，同時對於國家的稅源也大有妨害，「竭澤而魚」最爲理財者所忌，而在戰時尤不應該；所以德國財政學者，斯坦因 (Stein) 氏說：「財政上的重要原則，在供充國家的要求，同時，必須顧到供應國家以外的要求，保存適當的部，公共經濟與私人經濟不是分別的可以達到各自的最終局的目的，若是一方面飽食，他方饑渴，一方營業過度，他方發育不良，雙方都不得着最大的發展」，我國大營學家老子也說：「民之饑，在上食稅之多」。

B. 不礙國本——一個國家的財政，雖在戰時因種種的原因，不能不設法以求收入之增多，若是濫發公債和兌現紙幣以救一時，也不過是「飲鳩止渴」，但戰後無論是勝是敗，均難於恢復原狀，如戰後之德，法因馬克法郎之低落與跌價，弄得人民焦頭爛額，社會不安，這是要注意的。

C. 負擔公平——所謂「公平」不是「平等」，也就要是

得其「公」得其「平」的意思；譬如課稅負擔能力大者，應該多征，小者應該少征或者不征，而決不是不問資產多少，所得多少，收益多少，一律的課征若干，若果這樣，在表面上雖然是平等而其實，是極不「公平」，無論如何，應該達到「有錢的出錢」并且要「多出」，無錢的「少出」或者「免出」，這不但在戰時財政上是應該如此的，就是在抗戰的效力上來說，也是極其有價值的一個重要的原則。

d. 財源確實可靠——「財源」之在財政上是非常之重要的一個問題，在平時所要考慮的，祇是征收的公平不公平的問題，而在戰時却又要加上確實與不確實的問題，譬如我國現在主要的稅收——關鹽統三稅——來說，在平時的征收本來就欠公平，因為這三項稅收都是間接稅，都可以轉嫁在消費者身上的，從理論上說有錢者固然也消費也負稅，而在實際上大部分的課稅都是担負在貧苦人身上的，這也不說，若果在戰時仍以此三稅作財政收入的基礎，那危險性就非常之大了，一方面不但稅收發生問題，（例如關稅因沿海沿岸

#### 戰時財政應遵守的幾個原則

被敵人佔領，或封鎖了，那收入就不可靠，如現在我國，關稅的情形是。）同時因橫徵暴斂的結果還可以製造許多漢奸，弄得人民怨聲載道，這是值得當前的人們要注意的；因為窮人負擔過重了甚至於不能生活了，對於愛護國家的觀念就會更加淡薄，尤其是現在的中國國民，現狀之下，是大堪注意的！而且敵人在佔領的區域內在事實上已在利用「省刑罰，薄稅斂」的方法，在開始麻醉和攏絡中國無知人民，攻擊中國政府了！作者在華北有年，去年平津陷落一月之後才回到四川來，因此對於敵人，施用這種手段知道的非常清楚，而內心感覺的痛苦，也非常之深！故不得不提出，促起後方的負責者特別注意，免為敵人造麻醉我國人民的機會！

以上是從消極方面來討論戰時財政尋出的幾個應遵守的四大原則，而在積極方面，應注意的就是：

A. 利用租稅政策，獎勵並扶殖一切生產事業，以培養民力與稅源，如優待農村副業及手工業之產品是。

B. 撙節不急要之開支（如建築大官舍，學校，大禮堂等

等皆是，（合理增稅，（應偏重直接稅方面者）屬行  
最高額之累進與最低額免除之規定。

3. 應使國家收入，直接稅之百分比大於間接稅之百分比

。 d. 舉辦遺產稅，繼承稅，戰時利得稅，超所得稅，資本  
稅。



## 榮昌縣田賦流濫之原因與整理辦法

江祖桂

川東田賦，尤以榮昌流濫最深。究其原因有四：

一、防區時代，對於大糧各戶，大量籌派軍款，因之

人民爲避免計，每年串通收款人員，將糧柱化整爲零，變實爲虛，致諸廢冊，亦未載列糧民與糧畝所在地，久之人民完納一戶，竟棄數戶，如遇查驗糧票，則以一粟交驗，其餘無從查攷。

二、人民化撥狡亂。如田在甲地，糧撥乙地，戶居丙地者，不勝枚舉。

三、買業者，每多增添業價，少撥糧畝，因前歷任于買業投稅時，未查老契，僅憑新契撥糧，以故賣業者所剩之糧，蓄意抵賴，或遷徙死亡，積久成爲無着。

四、催尋糧戶，因廢冊不足爲據，全憑糧隊之認識力

。前歷任感于催征掃解困難，遂將糧尾概交糧隊抬盤，殊糧隊上季之糧未清，卽以下季糧款彌補，輾轉挪移，仍使糧稅無法截清掃解。

茲爲簡單迅速確實有效整理起見，特擬訂九項辦法，實際推行：

一、縣局長隨時出巡督導。至所派督催人員，須隨時商承各區區長兼督催主任，嚴飭所屬保甲人員，力盡督催之責，併對於登記糧票事項，尤須注意，如有諉延不力影響稅收者，查核究辦。

二、凡查獲各季舊欠未完者，立飭將所有正稅一次完清外，並飭抬墊應納該季糧稅十倍示罰。

三·對於新糧加緊督征。同時嚴飭糧丁竭力催尋。並廢除糧隊抬糶舊法。

鄉鎮，就二十六年下季糧票，按表逐戶查驗登記，保甲人員盡力協助之。

四·對於新契，須將老契交查，方准投稅。

表式如次：

五·訂製糧畝登記表，自二十七年一月起，派員分赴

原里	冊名	載糧		現任田業所在地		現在管業人姓名及詳細住址	佃戶姓名	現收租担與糧畝是否符合	有無抵押典當情形	有無摘賣糧畝情形	備攷
		畝數	鄉鎮	保	甲						

六·如遇未有糧票登記者，按名由登記委員填定縣局諭單，交由該管保長負責限十日內持票補行登記。

八·每保登記完竣後，列榜公告，倘有不符情事，任人密報屬實，准以所處罰金，獎勵密報人。

七·保甲人員，如有協助登記不力，或逾諭單期限未有補行登記完竣者，傳案嚴辦。

九·全縣登記完竣後，按表另造新廠。現查此項辦法施行以來。已逐有成效，俟辦理完竣後，全縣糧稅流溢之弊，自可剔除淨盡矣。

# 萬源縣經濟情形

黃正鏞

一·商業情形 萬源位川省之東北，爲川陝交通之要

道，在未遭共匪以前，地方頗稱富足，如桐、茶、耳、鐵、爲出口大宗，其他藥材皮貨等，均爲有名產物。全縣遭匪後，又受天旱，縣城住戶，不過四百，商店僅有百五十家，均係零星販賣，與雜貨攤子相似，資本不足五十元者爲多，且亦多爲拉借，以維其劫後之生活而已。

二·本縣之特產 全縣以白耳、桐油、爲最著，在未發生國戰以前，銷路頗廣，如上海、漢口等地均有專人在此收買，年交易約十餘萬元，但此時因戰事發生，銷路不暢，價值驟低數倍，故營者大減，如鐵茶等銷於兩開亦著

名之產品也。

三·商會之組織 該縣雖有商會之設，有名無實，散在鄉野之鐵廠茶山耳等均不十分明瞭，曾經去歲亦由縣府補助，爲商會中之特別情形也。

四·貨幣流通情形本縣通行中央中農法幣，對於交通銀行四省民農銀行券一般商民，則不通用，市面行使，多爲銅元，因國戰發生，特產銷路不暢，加之近來各種稅款均須法幣繳納，外無方法換入法幣以致法幣日少，通行者多爲銅元，近來人民繳款時亦用銅元，時時引起糾紛。

統計

重慶市批發物價指數

基期：民國二十六年

四川省營業稅局編製

時 期	米糧類	食物類	服料類	燃料類	五金類	建築材料類	山貨類	雜品類	總指數
廿六年全 年	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0
一 月	95.5	98.8	95.2	99.4	82.5	85.3	97.2	92.7	93.4
二 月	103.5	100.3	93.7	95.7	84.0	85.3	104.6	93.5	95.1
三 月	109.4	103.1	65.4	94.8	83.4	87.4	109.4	92.6	96.9
四 月	112.5	99.0	96.0	97.1	87.0	90.1	137.8	94.3	101.7
五 月	103.3	98.3	95.6	96.0	88.4	90.3	117.9	93.2	97.9
六 月	107.7	99.4	96.9	94.4	88.5	90.6	118.8	93.5	99.2
七 月	108.2	100.1	98.1	92.9	90.2	99.3	117.1	96.2	100.3
八 月	93.8	100.2	102.2	93.3	96.3	99.5	83.1	99.8	96.0
九 月	87.5	99.5	103.9	97.3	104.8	106.3	80.6	106.4	98.3

廿七年全年

十一月	90.7	100.9	105.5	102.4	116.7	110.5	78.9	110.8	102.0
十二月	92.5	100.3	109.0	121.5	145.3	127.0	73.7	114.1	110.8
一月	93.1	96.1	113.2	120.3	148.5	118.7	87.9	126.2	113.1
二月	95.2	96.5	114.0	132.2	152.0	120.0	87.7	132.9	116.1

說明：米類類計為上等積米，中等積米，上等熟米，中等熟米，二號山米，大河小麥，大河高粱

，綠豆，黃豆九種；食物類計為麵粉，本地灰麵，花鹽，麻油，菜油，紅糖，白糖，毛茶，沱茶，牛肉，豬肉，雞蛋，榨菜，乾酒十四種；服料類計為棉紗（紅司球），棉紗（採運），棉紗（紅套），白絲，黃絲，市布，陰丹布，土布，花旗布，三峽布，川綢，軟綢，線直實呢，直實呢，棉花，棉線，絲線十七種；燃料類計為煤，煤油，焦炭，木炭四種；五金計為生鐵，角鐵，白鐵，竹節鋼，洋鋼，鋼板，鉛，新鉛絲，老鉛絲，窗紗，洋釘，皮線，銅，錫十四種；建築材料類計為水泥，石灰，青磚，紅磚，青瓦，沙木，膠板，玻璃八種；山貨類計為桐油，生漆，洋毛，黃牛皮，水牛皮，黑豬鬃，白豬鬃，白臘，五倍子，統芍，特別芍，芍王，羌王，松貝十四種；雜品類計為火柴，料器，顏料，頭菸，肥皂，油鹽，夾紅紙，新聞紙，洋漆，電池十種。共計九十種。其每類所包括者或不算多，其性質亦容未妥。但此總指數及各類指數即係按此算出，爰為說明，參考者幸留意之。

# 本局第十三次每周工作會報紀錄

時間 二月十九日

地點 局長辦公室

出席人 關局長 涂局長 金毓萱 呂祖深 王顯舟 田

樹滋 楊繼先 劉義方 袁子丹 洪百宗 汪魯

庭 張友東 王綿階 賀修敬

主席 關局長

## 總務股股長汪魯庭報告：

### (一)文件

1. 收支 百八百二十七件

2. 發文 五百二十八件

3. 卷宗——原有一千四百五十宗 新八十八宗

共一千六百三十八件

4. 擬辦文件——一百五十四 擬存文件一百三

十五件 迴批十六件

5. 票據——收入 十四萬 張三十六萬五千五百張

### (二)人事

#### 1. 新委

委鄧壽嵩為本局三等三級科員

#### 2. 調遣

調劉錚在本局一科督察股服務

派趙代暄在本局第一科實習

派楊堅白鄧壽嵩在擋卷室服務並派黃家緒負

責辦理擋卷室事務

派郭逢傑李治樞朱兆秀宋德明張子弧五員隨

同本局巡視員實習外勤工作

#### 3. 請假

三級雇員王羽准給長假

#### 4. 懲罰

一等辦事員於奉孫係李傳福頂名入局停職

## 督察股股長袁子丹報告：

### (一)內務工作概況。

(1)收文十四件——巡視報告三件，呈報十件

局長交查密報一件。

(2) 已辦文件三十一件——簽呈十七件，訓令三件，指令九件，函一件，佈告一件。

(3) 未辦案一件——尚在調查有關賬據。

(二) 外勤工作概況。

(1) 巡視情形——本週原有巡視員二人，視察新津，郫縣，開縣，三縣，連以前所視察完竣者，共五十五縣，最近奉派視察新辦各所之巡視員四人均已出發。

(2) 本市抽查情形——本週担任本市覆查工作人員，計四人，共抽查商號二百九十四戶，查出內有漏稅商戶四戶，共漏報營業額二百六十七元六角五仙。

局長交查出密報一件，尚在調查有關各家賬據。

### 稅務股股長洪百宗報告：

(一) 登記  
一月份循單 二三五三戶  
審核

一月份分業登記 八七八戶

本局第十三次每週工作會報紀錄

(二) 通知 補發總收入徵稅通知 五戶

補發資本稅通知 五戶

(三) 文書 收進連前存共 五〇七件

已辦 三五三件

未辦 一五四件

(四) 審查室原存漏稅案 四九件

欠稅案 二七件

新收漏稅案 二件

已結漏稅案 一二件

欠稅案 八件

未結漏稅案 三九件

欠稅案 一九件

### 統計調查股股長劉義方報告：

(一) 各區調查員查填申報表循單通知單張數及營業收

入額與應征稅額統計(二月十三日起至廿一日止)

1. 申報表五七三五張

2. 循單五七三五張

3. 通知單五六八四張

4. 營業收入額三、三〇六、五八七・〇八元

(四) 辦理文稿

5. 應征稅額九九、一九八・二一元

1. 指令二十七件

(二) 審報與查辦件數統計(二月十三日起至廿三日止)

2. 代電十四件

1. 簽報六件

3. 公函三件

2. 查辦一〇二件

4. 電一件

(三) 各局所來件統計(二月十三日起至二十一日止)

5. 訓令一件

1. 調查表(內包括總調查表月調查表)二十一份

共計四十六件

2. 商戶調查清冊六本

會計室第一股股長王繇階報告：

3. 文件一四件

(一) 辦理文件

4. 五日通知單報告表十九份

上週結存一六五件新收公文一四〇件共計三〇五

(四) 登記調查卡片二千六百張

件已辦一二六件結存未辦者一七九件。

週出納股股長賀修敬報告：

(二) 審核稅票

(一) 收入稅款

上週結存未核稅票二二、二五五張，新收稅票三

1. 本局收入各分局所解款六六、九六・四一分

、八四三張(計總局八三九張，分局所三、〇〇

2. 省行代收稅款 五八、〇三一・五五分

四張)總共二六、〇九八張已核稅票三、四〇二

(二) 存入省行稅款

張(內計總局八三九張，分局所二、五六三張)

1. 省營稅戶 三三、八一六・四六元

積存未核稅票二二、六九六張(全係分局所新近

(三) 解款

無

費到稅票)。



(三) 辦理文稿

本週總共辦稿六七件計指令五六件訓令三件呈文三件代電三件函二件。

(四) 下週擬辦工作

1. 總局稅款月報及經費報銷業已辦竣定於下週內派員運寄呈請 省府核鎖。

2. 分局表報預計算書已費到核竣者陸續轉報。

3. 各稽征所表報已費送來局核竣者亦予轉報。

4. 分發會計訓練班學員工作呈准委派。

會計室第二股股長張有東報告：

(一) 收件

1. 省銀行通知聯

二、四六六張

2. 省銀行代收稅款日報單

七張

3. 出納股證件

五六件

(二) 工作進度

(A) 傳票

1. 收入傳票

一、三八七份

2. 轉賬傳票

五六份

本局第三次每週工作會報紀錄

二五四

(B) 表單

1. 稅款報告單

八份

2. 廿六年十二月份收入計算書

三份

3. 廿六年八、九、十、月份月報表

九份

4. 二七年一月十日至三日日報表

二〇份

(三) 特別任務

本股全體人員遷入實商樓三樓教室開始指導會計學員實習本股各部份工作計將本股工作分為九類每類分派學員六人每類實習四小時共計四日半刻已將本股各部份工作實習完竣俟第一股實習完畢各學員實習報告交來即行分別致核彙案鑒請 委派工作

(四) 雜件

1. 答呈

二件

2. 通報

一件

3. 核辦文件

二〇件

### 本報價目表

郵資免收	零售	每册	五分
	預定	半年	廿五册
	全年	五十册	二元三角
			一元二角

### 投稿簡則

- 一、凡關於財政金融經濟之調查研究統計文字，本報均所歡迎。
- 二、來稿不拘文體，不限字數，但須繕寫清楚，加俱標點。
- 三、來稿請註明姓名住址，至掲載時之署名聽便。
- 四、本報對於稿件有增刪權，不願增刪者，請預先聲明。
- 五、來稿經登載後，酌給現金報酬。
- 六、來稿無論登載與否，概不預復，除事先附足郵資者原稿亦不退還。
- 七、來稿請寄重慶四川省營業稅局周報編輯室。

### 四川營業稅週報

中華民國二十七年三月十四日出版

編輯者 四川省營業稅局

發行者 四川省營業稅局

印刷者 重慶餘慶印書館

地址：金沙崗十號  
電話：一三二九號

### 代售處

重慶新生命書局  
今日出版合作社  
民衆書報社  
中國雜誌公司  
北新書局  
成都王記華陽書報流通處  
開明書店