

GONG SULIAN DAO ELUOSI WUKELAN

# 从苏联

# 到俄罗斯乌克兰

——若干经济问题研究

郭连成 著



经济科学出版社

# 从苏联到俄罗斯、乌克兰

——若干经济问题研究

郭连成 著

经济科学出版社

责任编辑：吕亚亮  
责任校对：徐领弟  
版式设计：周国强  
技术编辑：李长建

## 从苏联到俄罗斯、乌克兰

——若干经济问题研究

郭连成 著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036

总编室电话：88191217 发行部电话：62568485

网址：[www.esp.com.cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件：[esp@public2.east.net.cn](mailto:esp@public2.east.net.cn)

永清第二福利印刷厂印刷

后奕装订厂装订

850×1168 32开 11印张 280000字

2001年5月第一版 2001年5月第一次印刷

印数：0001—1000册

ISBN 7-5058-2470-8 / F·1862 定价：16.00元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

本书由

大连市人民政府资助出版

**The published book is sponsored  
by the Dalian Municipal Government**

# 前 言

把自己若干年的研究成果汇集成书出版，奉献给广大读者，是我多年的愿望。今日夙愿得偿。

苏联解体是 20 世纪人类历史上的重大事件。它给人们留下了深深的遗憾和沉重的思索。我们这些曾经从事苏联问题研究的人，不仅要责无旁贷地继续研究苏联剧变的深层次原因，而且还要从对苏联的研究转向对独联体各国尤其是对俄罗斯的研究，因为俄罗斯是苏联的主要继承者。正是由于这种历史的和政治的变迁，使我们的研究对象无论从形式上还是从内容上都发生了改变，也使我们的研究更具复杂性，但却更有实际意义。《从苏联到俄罗斯、乌克兰——若干经济问题研究》，这书名本身就说明所研究问题的内容跨度之大、难度之深。作为苏联和俄罗斯经济的研究者，作为苏联剧变的见证人，我试图通过自己已有的一些研究成果，向人们

展示苏联解体前的经济状况和经济改革情况，以及俄罗斯独立后的经济转轨进程。其目的，是使人们能历史地客观地并从发展变化的角度全面了解从苏联到俄罗斯乃至乌克兰的有关经济情况和发展脉络，以期有助于我们从中汲取有用的经验和教训。

本书所收录的论文，是我从近 10 多年来所发表的大量论文中筛选出的有针对性的一部分。这些论文构成全书的三大篇：第一篇专门探讨苏联时期的经济和改革问题，从列宁的新经济政策开始，直至 20 世纪 90 年代的经济改革，有很大的时间跨度。研究的内容既包括列宁的新经济政策学说、商品经济思想和财政思想，也包括苏联的财税体制改革与调整问题，还包括对苏联经济形势以及经济改革失败的原因与教训的深刻分析。

第二篇主要论述俄罗斯、乌克兰独立后的现实经济问题。所涉及的内容比较广泛，既有对俄罗斯、乌克兰财政经济形势和经济转轨问题的分析，也有对两国财税体制及其改革问题的深入研究。特别需要指出的是，目前我国对乌克兰经济问题的研究很不够。而乌克兰作为欧洲的第五大国，对其缺乏研究显然于我国不利。本书则用一定的篇幅专门研究乌克兰经济及其对外经贸合作等问题，相信这对我国的乌克兰经济研究将会产生推动作用。

第三篇重点研究我国与俄罗斯、乌克兰的经贸合作关系问题。众所周知，俄乌是前苏联的两个最大加盟共和国。独立后的俄罗斯、乌克兰也是本地区有重要影响的大国。因此，研究我国与俄乌两国经贸合作关系的发

展问题，具有十分重大的意义。本书对这个问题的分析和就此提出的若干对策建议，有许多新意和独到之处，希望能有助于推动今后我国与俄罗斯、乌克兰经贸合作关系的发展。

本书能得以出版，首先要感谢大连市学术专著资助出版评审委员会所提供的出版资助；还要感谢出版社有关人士的大力支持；更要感谢我的妻子王慧霞女士，为使我全身心投入科研，她多年始终如一、毫无怨言地承担全部家务，为我的科研工作创造了一切方便条件。

受水平所限，书中肯定有不尽如人意之处，错误和疏漏也在所难免，敬请各位读者批评指正。

**郭连成**

2000年12月

## 图书在版编目(CIP)数据

从苏联到俄罗斯、乌克兰:若干经济问题研究/郭连成著. —北京:经济科学出版社,2001.5

ISBN 7-5058-2470-8

I. 从… II. 郭… III. ①经济-研究-苏联-文集②经济-研究-俄罗斯-文集③经济-研究-乌克兰-文集 IV. F151-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2001)第 15102 号



## 第一篇

### 不能忘却的历史：苏联经济若干问题研究

论列宁新经济政策学说的形成与发展 .....	(3)
论列宁的财政思想及其现实意义 .....	(16)
略论列宁的商品经济思想 .....	(32)
苏联经济改革计划难以如期实现 .....	(44)
苏联对中央财政与地方财政关系的调整 .....	(52)
苏联关于财政本质问题的理论观点浅析 .....	(62)
苏联财政体制改革 20 年 .....	(68)
苏、日经济贸易关系及其发展问题 .....	(85)
论苏联税收制度的演变与发展 .....	(94)
20 世纪 90 年代前期苏联经济形势展望 .....	(109)
试析苏联经济改革失败的原因与教训 .....	(123)

## 第二篇

### 令人关注的现实：新俄罗斯、乌克兰经济论析

俄罗斯经济形势分析 .....	(137)
-----------------	-------

俄罗斯经济转轨成效与问题分析 .....	(159)
俄罗斯税制改革：现状与发展趋势 .....	(171)
俄罗斯税收征管体制及其特点 .....	(185)
新版《俄罗斯联邦税收法典》(第一部分)评介 .....	(200)
止跌复增的俄罗斯经济——普京执政一年经济业绩述评 .....	(214)
俄罗斯、乌克兰私有化问题综论 .....	(228)
俄罗斯、乌克兰经贸合作关系论析 .....	(240)
步履维艰的乌克兰财政经济透析 .....	(252)
乌克兰外经贸政策：制定的现实基础与问题 .....	(267)
从经济业绩看乌克兰独立后的六位总理 .....	(277)
乌克兰与中东国家的经贸合作关系 .....	(286)

### 第三篇

## 伙伴关系的发展：中国、 俄罗斯、乌克兰经贸合作关系论

我国同俄罗斯、乌克兰经贸合作问题实地考察 .....	(299)
后叶利钦时代与中俄经济合作关系的发展 .....	(316)
中国与乌克兰经贸合作关系浅论 .....	(332)

## 第一篇

---

# 不能忘却的历史： 苏联经济若干问题研究



# 论列宁新经济政策学说的形成与发展

列宁的新经济政策，作为社会主义国家有史以来的第一次伟大的实践，作为利用商品货币关系建设社会主义的首次尝试，不仅以其不朽的业绩载入历史史册，而且至今仍放射着真理的光辉。在我国进一步改革开放和大力发展商品经济的今天，重温列宁的新经济政策思想，我们仍会得到许多教益和启示。

—

列宁的新经济政策包含着十分丰富的内容，其中主要有：

## （一）实行粮食税

粮食税是新经济政策的一个重要内容。列宁在《论粮食税（新政策的意义及其条件）》这本小册子中开宗明义，指出：“粮食税问题在现时引起特别多的注意、讨论和争论。这是完全可以理解的，因为它确实是当前情况下我们政策的主要问题之一。”<sup>①</sup>为什么要实行粮食税，从而取代引起农民强烈不满的余粮收集制呢？

首先，实行粮食税是改善农民生活状况和提高他们生产力的需要。1918~1920年的国内战争，使俄国经济遭到极为严重的

---

<sup>①</sup> 《列宁全集》中文第2版第41卷，第192页。

破坏，阻碍了生产力的恢复和发展，其中俄国无产阶级受害最深。加之1920年农业歉收，饲料缺乏，牲畜死亡，这一切不仅使工人农民的生活贫困不堪，而且严重影响了运输业和工业的恢复。到了1921年春，严峻的政治经济形势“要求必须立刻采取迅速的、最坚决的、最紧急的办法来改善农民的生活状况和提高他们的生产力。”<sup>①</sup> 而要做到这一点，“就非认真改变粮食政策不可。这种改变就是用粮食税来代替余粮收集制。”<sup>②</sup>

其次，实行粮食税是列宁对新的农民政策和工人阶级如何对待农民等问题长期探索而找到的一条正确道路。余粮收集制作为“战时共产主义”政策的基本内容和主要措施，曾对战争的胜利起到了保证作用。但由于它损害了农民的切身利益，挫伤了农民的生产积极性，破坏了工农联盟，从而导致了战争结束后广大农民群众对余粮收集制的不满，使“战时共产主义”政策同农民的利益发生尖锐的冲突和对立。在这种情况下，列宁提出要重新考虑工人同农民的关系，满足非党农民的愿望，用粮食税取代余粮收集制，而且农民纳税后的余粮可以在当地出售。粮食问题直接牵涉到农民的切身利益，直接影响工农关系。因此，列宁试图通过粮食税政策来调整工农关系，加强工农联盟，是十分正确的。

## （二）实行贸易自由和商品交换

列宁指出，用粮食税代替余粮收集制，是与交完粮食税之后的贸易自由相联系的。当然，他同时认为，流转和贸易自由必然会恢复资本主义。他指出：“流转自由就是贸易自由，而贸易自由就是倒退到资本主义。流转自由和贸易自由，这就是指各个小业主之间进行商品交换。”<sup>③</sup> 然而，在苏维埃政权下，允许这种资本主义的发展，对国家和人民只能有更多的好处，不会有更大

---

①② 《列宁全集》中文第2版第41卷，第207~208页。

③ 《列宁全集》中文第2版第41卷，第54页。

的坏处。因此，布尔什维克党敢于大胆地走这条路，否则就不能恢复经济并使国家摆脱崩溃状态。列宁还认为，能够既在一定程度上给小农以贸易自由和资本主义自由，又不至于因此而破坏无产阶级政权的根基，这里“问题在于掌握分寸”。<sup>①</sup> 如果能把一部分商品掌握在无产阶级国家手中，并把这些商品投入流转，就能够活跃小农业，并使国家获得经济权力。“如果这种流转使国家能用工业品换得最低限度的一点粮食，以满足城市、工厂和工业的需要，那么在恢复经济流转的情况下，国家政权就能够仍旧保持在无产阶级手中并且得到巩固。”<sup>②</sup>

列宁把实行粮食税与商品交换联系起来。他在俄共（布）第十次全国代表会议上强调，实行粮食税应当准备用工业品去交换农产品。他当时把粮食税和商品交换看做是重要的经济政策，甚至视为一种国策。认为商品交换是新经济政策的基本杠杆。如果不在工业和农业之间实行有条不紊的商品交换或产品交换，那么，在由资本主义向社会主义的过渡时期就不可能建立无产阶级和农民之间的正确关系，建立这两个阶级十分稳固的经济联盟。

列宁通过不断的实践和理论探索，找到了新经济同农民经济的结合点，这就是无产阶级国家在过渡时期必须通过市场、通过商业同农民经济建立联系，巩固工农关系，加强工农联盟。他指出：“新经济政策的实质是无产阶级同农民的联盟，是先锋队无产阶级同广大农民群众的结合。……目前商业竟是我国经济生活的试金石，是无产阶级先头部队同农民结合的惟一可能的环节，是使经济开始全面高涨的惟一可能的纽带。”<sup>③</sup>

### （三）利用国家资本主义

关于国家资本主义的思想是列宁新经济政策学说的重要组成部分

---

①② 《列宁全集》中文第2版第41卷，第55页。

③ 《列宁全集》中文第2版第42卷，第347~348页。

部分。这个思想是列宁首先提出并亲身加以实践的，是他对马克思主义理论的极大丰富和发展。正如列宁自己所说的那样：“在国家资本主义问题上，……那些书里写的完全是另一回事，写的是资本主义制度下的国家资本主义，而没有一本书写到过共产主义制度下的国家资本主义。连马克思也没有想到要就这个问题写下片言只语，他没有留下任何明确的可供引用的文字和无可反驳的指示就去世了。”<sup>①</sup>那么，什么是国家资本主义呢？列宁指出：“照所有经济著作解释，国家资本主义就是资本主义制度下由国家政权直接控制这些或那些资本主义企业的一种资本主义。但是我国是一个无产阶级国家，……我们现有的这种国家资本主义，是任何理论、任何著作都没有探讨过的，……国家资本主义，就是我们能够加以限制、能够规定其范围的资本主义，这种国家资本主义是同国家联系着的，而国家就是工人，就是工人的先进部分，就是先锋队，就是我们。”<sup>②</sup>列宁十分强调国家资本主义的进步作用，他写道：“国家资本主义将是一个巨大的进步，……工人阶级……一经学会了怎样根据国家资本主义原则来整顿好全国性的大生产组织，那时就会掌握全副王牌，社会主义的巩固就有了保证。”<sup>③</sup>

列宁不但从理论上深刻阐述了他的国家资本主义思想，而且还从理论与实践的结合上探索了新经济政策条件下国家资本主义的具体形式和内容。

国家资本主义的第一种形式是租让制。所谓租让，“就是苏维埃政权、即无产阶级的国家政权为反对小私有者的（宗法式的和小资产阶级的）自发势力而和国家资本主义订立的一种合同、同盟或联盟。承租人就是资本家。”<sup>④</sup>实行租让制的目的，就是

---

①② 《列宁全集》中文第2版第43卷，第83～84页。

③ 《列宁全集》中文第2版第41卷，第198～199页。

④ 《列宁全集》中文第2版第41卷，第212页。



要迅速发展生产力，尽快实现社会主义工业化，并在短时期内增加产品数量，改善工农群众的生活状况，从而巩固和加强苏维埃政权。俄共（布）十大指出，凡能够明显提高俄国生产力水平的国民经济部门，都可以作为租让对象。当时列宁确定的租让对象有森林租让、矿山租让、油田租让、企业租让、电讯铁路租让、土地租让。

合作制是国家资本主义的另一种主要形式。如前所述，租让制主要是指工业企业的国家资本主义形式，它涉及的是苏维埃国家同大工业生产中的外国资本的关系。列宁认为，“租让制这种国家资本主义，和苏维埃体系内其他形式的国家资本主义比较起来，大概是最简单、明显、清楚和一目了然的形式。”<sup>①</sup>而合作制却不那么简单，不那么明显和一目了然，这种国家资本主义形式比较复杂，因此它使苏维埃政权在实践上遇到的困难更多。合作制主要是指对农民和小手工业者的国家资本主义形式，它所涉及的是国家同小生产中的资本主义的关系，给小资本家以最大的利益。列宁指出：“合作社便于把千百万居民以至全体居民联合起来，组织起来，而这种情况，从国家资本主义进一步过渡到社会主义的观点来看，又是一大优点。”<sup>②</sup>如果合作制政策获得成功，就会使小经济发展起来，并使其在一定时期内在自愿联合的基础上过渡到大生产。

列宁阐述的国家资本主义的第三种形式是代购代销制。这种形式就是“国家把作为商人的资本家吸引过来，付给他们一定的佣金，由他们来销售国家的产品和收购小生产者的产品。”<sup>③</sup>代购代销制是国家资本主义在流通领域中的基本形式，以这种形式组织资本家经商，有助于活跃商品流转，疏通商业渠道，使商业

---

① 《列宁全集》中文第2版第41卷，第213页。

② 《列宁全集》中文第2版第41卷，第214页。

③ 《列宁全集》中文第2版第41卷，第215页。