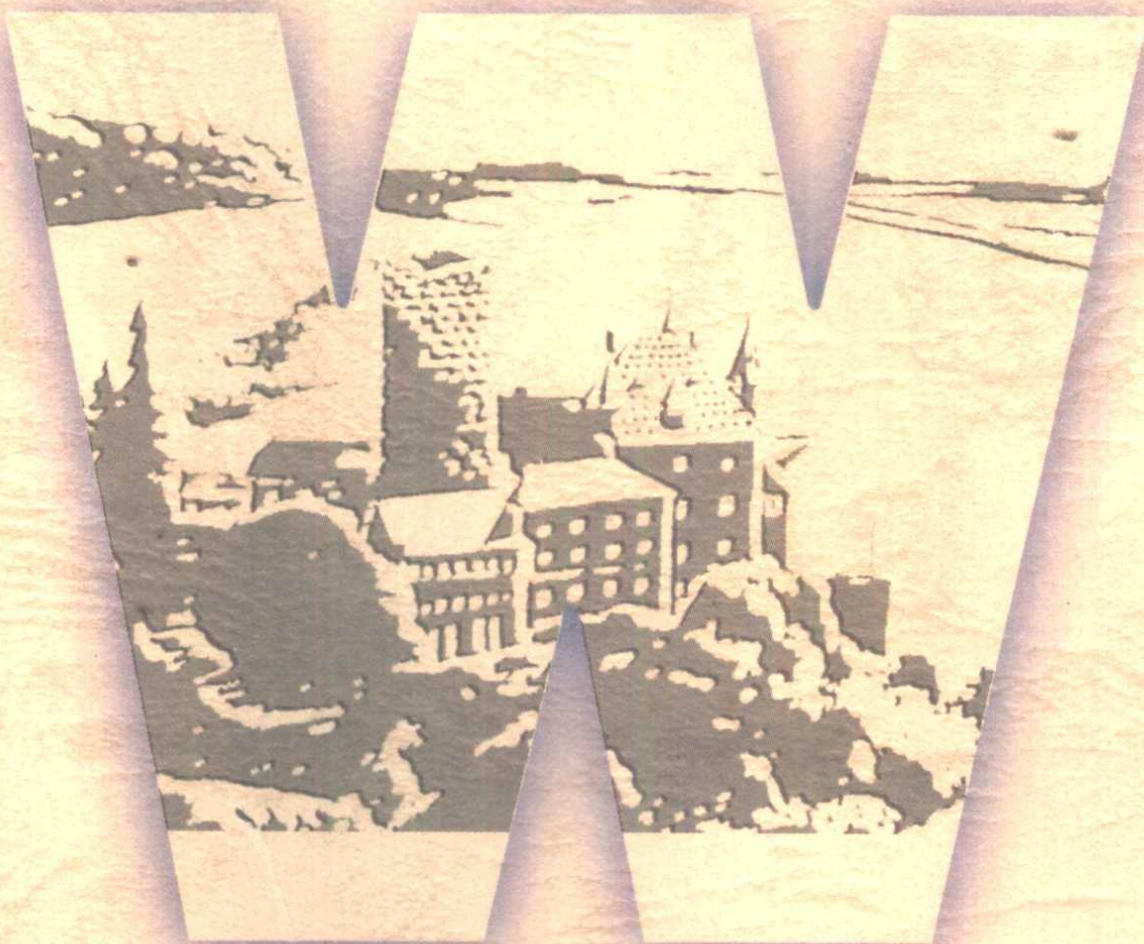


外国财政制度丛书

名誉主编 项怀诚 主编 刘长琨

德国财政制度

财政部财政制度国际比较课题组 编著



WAIGUO CAIZHENG ZHIDU CONGSHU

中国财政经济出版社

外国财政制度丛书

德国财政制度

财政部《财政制度国际比较》课题组 编著

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

德国财政制度/财政部《财政制度国际比较》课题组编著. —北京: 中国财政经济出版社, 1999

(外国财政制度丛书)

ISBN 7-5005-4206-2

I. 德… II. 财… III. 财政制度-德国 IV. F815.

161

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (1999) 第 17439 号

外国财政制度丛书

德国财政制度

财政部《财政制度国际比较》课题组 编著

中国财政经济出版社出版发行

URL: <http://www.cfeph.com>

E-mail: cfeph@drc.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码: 100010

联系电话: 010-84031504 (传真)、64033095、64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

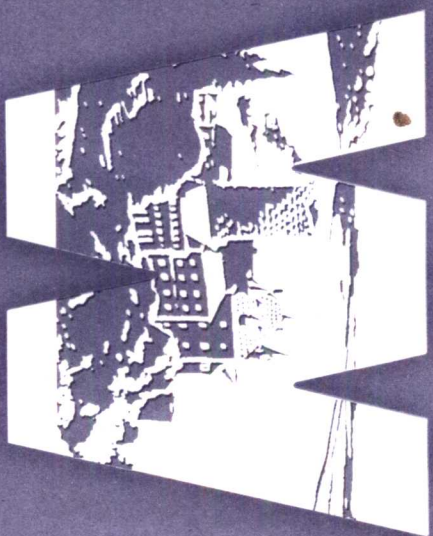
850×1168 毫米 32 开 5.75 印张 128 000 字

1999 年 11 月第 1 版 1999 年 11 月北京第 1 次印刷

印数: 1—3 200 定价: 13.00 元

ISBN 7-5005-4206-2/F·3816

(图书出现印装问题, 本社负责调换)



WAGUO CAIZHENG ZHIDU CONGSHU

兼收并蓄 避短扬长

外国财政制度丛书

名誉主编 项怀诚 主编 刘长琨

《外国财政制度丛书》编辑委员会

名誉主编：项怀诚

主 编：刘长琨

副 主 编：廖晓军 解学智 王建国 吴俊培
王朝才 储敏伟

委员（以姓氏笔划为序）：

马国强 左 敏 刘汉屏 吕旺实

许建国 李俊生 余蔚平 蒋 洪

本书编写：朱秋霞

兼收并蓄 避短扬长

(序 言)

财政部《财政制度国际比较》课题组将于近期相继推出两套丛书，一套是全面、系统地介绍二十来个有代表性国家财政制度的《外国财政制度丛书》，一套是就预算、政府支出、税收、国债、转移支付、社会保障、国有资产管理等财政经济范畴和相关制度进行国际比较的《财政制度国际比较丛书》。出版这两套丛书的目的，是促进我国对外国财政的研究，为财政改革和财政工作更好地借鉴国外先进经验服务。

改革开放以来，特别是近十年来，在财政改革不断深入，财政经济迅速发展的同时，财政科学研究也出现了空前的繁荣，大量的论文、译作、专著、教材纷纷发表和出版，其中有很多是研究外国财政或进行中外财政比较研究的，这些研究成果在一定程度上弥补了我国财政理论在这方面的欠缺，为我国财政改革和建设提供了参考。但由于种种原因，在全面地分析各类国家财政制度的总体情况，系统地比较各国财政的精要方面，一直有所欠缺。这次《财政制度国际比较》课题组所做的工作，希望能在这个领域有所进展，有所突破。

建立和完善社会主义市场经济体制是一项前无古人的伟大事业，没有任何现成的模式可供抄袭。然而，新体制决不能是空中楼阁，维其史无先例，更需要我们广泛深入地研究别国尤其是市

场经济国家的经验和作法，大胆探索，勇于实践，找到适应中国自身实际的新路子。研究外国财政的主要目的，正在于借鉴有关国家财政制度建设和财政管理方面的先进经验，吸取他人长处以为我用，对此，我们必须有正确的认识。江泽民总书记在党的十五大报告中指出，在社会主义初级阶段，“需要扩大开放，吸收和借鉴世界各国包括资本主义发达国家的先进技术和管理经验。”这段话明确地告诫我们，在我国改革和发展过程中，需要吸收和借鉴别国的经验，兼收并蓄，避短扬长。显然，这也应当成为研究外国财政的指导。

在建国后相当长的历史时期内，受当时的政治经济理论的影响，财政研究很少涉及外国的情况，特别是对西方财政的态度，或是简单排斥，或是一味批判，而对其实际内容知之甚少。而当时我国经济处于封闭或半封闭状态，实行高度集中的计划经济体制，财政的作用不能充分有效地发挥，事实上也没有很好地具备借鉴外国经济的条件。改革开放以后，特别是我们党决定建立社会主义市场经济体制以来，作为主要的宏观调控手段之一，财政的职能日益强化，作用日益扩大，原来按照计划经济模式建立的财政机制愈来愈不能适应新形势的要求，进一步深化改革势在必行。而要建立适应市场经济发展要求的新型财政，又显得经验十分缺乏，这使得我们自然而然地将目光投向世界，寻求外国的经验，特别是市场经济比较发达的国家的经验。正是这样一种需求，促进了对外国财政的研究，并不断使之与我国财政改革实践更加紧密地结合。

西方发达国家实行市场经济体制已有几百年的历史，在长期的发展过程中，形成了一整套与市场经济相适应的政策、制度和法规，既有成功的经验，也有失败的教训，所有这些是我国在发展社会主义市场经济过程中应当借鉴的。当然，由于社会制度

根本不同，各国国情千差万别，经济发展水平迥异，在西方国家行之有效的政策和制度，放到我国就未必能产生同样的效果。这些因素是我们在借鉴西方国家财政管理经验时应当注意的。但是，这丝毫无损于财政科学国际比较的重要意义。要加强对西方国家财政的研究，真正弄懂西方国家财政运行机制及与之相关的背景、条件，按照马克思主义的立场、观点和方法加以科学分析，取其精华，弃其糟粕，深入探讨社会主义市场经济和资本主义市场经济条件下财政制度和政策中的相似之处和共同规律。

外国财政研究还要特别注意中等发达国家和发展中国家的经验。这些国家在发展本国经济和建立适应本国特点的财政经济制度方面积累了很多宝贵经验，在避免出现发达国家政策和管理上的失误方面，也有很多经验和教训。特别是其中一些新兴的工业国家，它们在经济组织和生产起点上与我国有着比较类似的情况，我们在参考和借鉴上有很多有利条件。曾有一种观点，认为西方国家的市场经济发达而成熟，我们只要研究和吸取这些国家在管理上的精华就够了，甚至认为我们在借鉴外国经验方面最有效率的办法是选准某一国家模仿和照搬。这种观点显然是不正确的。且不说照搬照抄别国的经验无法行得通，就是作为一种思想方法而言，也有极大的片面性。

社会经济活动加速国际化，是战后世界经济发展的一个明显特征。当今，全球性的相互依存程度又进一步扩大和加深。社会主义市场经济是现代经济，是开放经济。在国家之间的联系空前紧密，商品、技术、信息乃至整个经济活动日益趋向一体化的今天，一个国家的制度建设和政策安排已不可能完全孤立地进行，它势必影响到其他国家，也受到其他国家的影响。在这样一种社会背景下，在本国制度建设上吸收和借鉴别国的经验不仅仅是一种主观选择，更是一种客观需要，是国际合作与协调的需要，是

进入国际社会的要求。从这个角度看待外国财政研究这项工作，可以说意义深远。

在当前加快建立社会主义市场经济体制，推进机构改革，转换政府职能的形势下，加强对外国财政的研究工作更加显示出其重要性和紧迫性，因而更具有十分重要的现实意义。希望《财政制度国际比较》课题组所做的工作能够成为引玉之砖，不断有更新更好的外国财政研究成果问世。

《外国财政制度丛书》编辑委员会

编写说明

本书是财政部“九五”科研规划重点课题《财政制度国际比较》的阶段性研究成果之一。该课题于1997年初启动，计划对世界上20来个有代表性国家的财政制度进行系统研究，对预算、政府支出、税收、国债、转移支付、社会保障、国有资产管理等财政经济范畴及相关制度进行国际比较研究，并计划在2000年之前将有关研究成果分阶段出版或发表。为使该课题计划得以顺利实现，由财政部人事教育司和上海财经大学牵头组成了以财政部有关司局领导，部属院校和科研单位的专家、学者为主体的课题组。其具体构成是：财政部人事教育司司长廖晓军同志任组长；税制税则司司长解学智教授、人事教育司副司长王建国同志、中南财经大学校长吴俊培教授、财政部财政科学研究所副所长王朝才研究员和上海财经大学副校长储敏伟教授任副组长；成员为东北财经大学马国强教授、山东财政学院左敏教授、中央财经大学李俊生教授、中南财经大学许建国教授、上海财经大学蒋洪教授、江西财经大学刘汉屏教授、财政部财政科学研究所吕旺实研究员和财政部人事教育司高等教育处处长余蔚平同志等。本书作者为在德国杜伊斯堡大学东亚研究所工作的中国学者朱秋霞博士，主审人为许建国。在课题研究过程中，还有很多同志参加了有关工作，一些同志受课题组委托承担了专项研究任务。特别需要说明的是，财政部部长项怀诚同志十分关心课题的进展，并给予了多方面的支持和指导，原部长助理刘长琨同志直接主持了

有关工作，财政部的老领导刘仲藜同志、刘积斌同志也对课题的确定给予了关怀和支持。

确定《财政制度国际比较》课题的目的，是通过对世界上各种类型国家财政制度的全面介绍和系统分析，通过对财政制度建设的国际经验的抽象和总结，为我国财政改革乃至整个经济、政治体制改革提供参考，促进外国财政研究的繁荣和发展。但受课题组组成人员水平和其他有关条件的限制，有些研究成果还有可能达不到这一要求，存在这样那样的不足甚至错误，对此，欢迎批评、指正并对课题研究本身不吝赐教。

《财政制度国际比较》课题组

目 录

第 1 章 德国概况	(1)
1.1 德国自然地理状况	(1)
1.2 德国社会与经济状况	(2)
1.2.1 社会市场经济制度	(2)
1.2.2 德国的经济发展	(5)
1.2.3 东部新州的经济恢复	(6)
1.2.4 德国的社会和经济问题	(8)
第 2 章 政府与财政职能	(10)
2.1 国家体制与联邦政府的机构设置	(10)
2.1.1 国家体制	(10)
2.1.2 立法部门和司法部门	(12)
2.1.3 联邦政府机构	(15)
2.2 地方各级政府	(16)
2.2.1 州政府	(16)
2.2.2 市镇地方政府	(17)
2.3 财政职能的划分	(18)
2.3.1 联邦政府的财政职能	(18)
2.3.2 地方政府的财政职能	(20)
第 3 章 预算制度与预算管理体制	(21)

3.1	预算制度模式	(21)
3.1.1	国家预算的法律基础	(21)
3.1.2	财政预算的基本原则	(22)
3.1.3	预算制度模式	(23)
3.2	国家预算程序	(24)
3.2.1	预算的类型	(24)
3.2.2	预算的编制程序	(30)
3.2.3	预算审批	(32)
3.2.4	预算执行	(33)
3.2.5	预算监督	(33)
3.2.6	预算的追加	(36)
3.3	国家决算	(36)
3.4	预算收支测算方法与支出标准的制订	(36)
3.5	州政府预算体制	(37)
3.6	市镇地方政府的预算体制	(38)
3.6.1	市镇地方政府的预算程序	(38)
3.6.2	市镇地方预算的特点	(40)
第 4 章	公共财政支出	(42)
4.1	财政支出的规模及其发展趋势	(42)
4.2	公共财政的支出结构	(44)
4.2.1	按支出方式分类的结构	(44)
4.2.2	按任务划分的支出结构	(45)
4.3	国防支出	(47)
4.4	行政管理支出	(48)
4.5	文教卫生和科学技术支出	(49)
4.6	社会保障支出	(50)

4.7	社会基础设施及建设项目支出	(50)
4.8	利息与其他支出	(52)
4.9	重建东德的支出	(52)
4.10	对欧洲联盟的财政支出	(54)
第 5 章	国家财政收入	(55)
5.1	财政收入结构现状与历史演变	(55)
5.1.1	结构现状	(55)
5.1.2	历史演变	(56)
5.1.3	税收构成及变化	(58)
5.2	税收立法与税制结构概述	(60)
5.2.1	税收立法程序	(60)
5.2.2	税制结构与近年的改革	(60)
5.3	所得税制度	(62)
5.3.1	个人所得税	(63)
5.3.2	公司(法人)所得税	(65)
5.3.3	附加团结税和教会税	(65)
5.4	消费税	(66)
5.4.1	增值税	(66)
5.4.2	机动车辆税	(67)
5.4.3	矿物油税	(69)
5.4.4	保险税	(69)
5.4.5	其他消费税	(70)
5.5	财产税税制	(71)
5.5.1	营业资本税	(71)
5.5.2	房地产税	(71)
5.5.3	遗产税与赠予税	(74)

5.6 其他财政收入	(76)
5.6.1 联邦特别项目收入	(76)
5.6.2 其他收入	(78)
第 6 章 国债制度	(79)
6.1 国债规模	(79)
6.1.1 财政赤字	(79)
6.1.2 债务规模	(81)
6.1.3 国家债务的债务人构成	(82)
6.1.4 利息支出	(83)
6.2 国债结构	(86)
6.2.1 国债的类型结构	(86)
6.2.2 国债的期限结构	(91)
6.3 国债管理	(92)
6.3.1 国债管理机构	(92)
6.3.2 国债的推销	(92)
6.3.3 国债的偿还	(93)
第 7 章 社会福利保障制度	(95)
7.1 社会福利保障制度的历史形成和现实结构	(95)
7.1.1 社会福利保障制度的历史形成	(95)
7.1.2 德国社会保障制度的构成	(96)
7.2 养老保险	(97)
7.2.1 养老保险金的筹资方式	(97)
7.2.2 养老金的发放标准	(98)
7.2.3 养老金的管理	(98)
7.3 医疗保险	(100)

7.3.1	医疗保险金的筹资方式	(100)
7.3.2	医疗服务的享受标准	(100)
7.3.3	医疗保险金的管理	(101)
7.4	失业保险	(103)
7.4.1	失业保险金的筹资方式	(103)
7.4.2	失业保险金的发放标准	(104)
7.4.3	失业保险金的管理	(104)
7.5	人身事故保险	(105)
7.6	住宅福利	(105)
7.7	子女补贴	(107)
7.8	社会救济	(107)
7.9	法律保护保险	(108)
第 8 章	财政分配和转移支付制度	(109)
8.1	财政收入纵向分配	(109)
8.1.1	联邦政府的事权和财权	(109)
8.1.2	州政府的事权和财权	(111)
8.1.3	市镇政府的事权和财权	(113)
8.1.4	三级政府税收分配结构的演变	(116)
8.1.5	财政收入的纵向再分配	(116)
8.2	税收收入的横向分配	(117)
8.2.1	州级财政平衡	(117)
8.2.2	州与市镇之间的财政平衡	(124)
8.3	州级财政平衡制度存在的问题和讨论	(127)
第 9 章	国有资产管理体制	(130)
9.1	国有资产的规模与分布	(130)

9.2	联邦国有企业	(131)
9.3	国有企业的经营管理制度	(132)
9.4	国有资产的收益分配	(133)
9.5	国有企业的改革	(135)
9.6	市镇公共服务事业	(138)
 第 10 章 东德国有资产私有化和国家统一的财		
	政措施	(141)
10.1	东德国有资产私有化	(141)
10.1.1	私有化方案	(141)
10.1.2	国有资产私有化的实施	(142)
10.2	国家统一的财政措施	(149)
10.2.1	国家统一过程中财政的地位和规模	(149)
10.2.2	国家统一的财政支出	(151)
 后记		
(158)		
 主要参考文献		
(161)		