

苏联 东欧国家财政

姜维壮 主编

高等财经院校试用教材

3549

高等财经院校试用教材

苏联东欧国家财政

姜维壮 曲兴业 朱婉娟 编著

高等财经院校试用教材
苏联东欧国家财政

姜维壮 曲兴业 朱婉娟 编著

中国财政经济出版社出版

(北京东城大佛寺东街8号)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

迁县冀子店印刷厂印刷

890×1168毫米 32开9·25 印张217 000字

1988年6月第1版 1988年8月北京第1次印刷

印数：1—5 200 定价：1.65元

ISBN 7-5005-0157-9/F·0138(课)

前 言

《苏联东欧国家财政》是由财政部教材编审委员会统一组织编写的，供高等财经院校以及综合性大学有关经济类专业使用。

本书内容以尽可能地介绍苏联和东欧社会主义国家有代表性的财政理论观点和财政政策制度的历史演变为主，并尽可能介绍一些现行制度和作法，以利于在学习适当结合各国的历史背景和有关著作文献，作为探讨各国财政工作经验、教训的参考。

本书第一、六、七篇，由中央财政金融学院姜维壮编写；第二、四、五篇，由中央财政金融学院曲兴业编写；第三篇，由中国社会科学院世界经济研究所朱婉娟编写。姜维壮担任主编并承担全书的总纂定稿工作。

在本书的编写过程中，承汪学谦、程玉英、罗永志、孔令书、朱珍秀、边立铭、付志华等同志提供了许多资料；初稿形成后，又承汪学谦、刘凤钦、陆南泉、赵维良、倪平松等同志审阅，并提出了许多宝贵的意见，谨在此表示衷心的感谢。

限于我们的水平，书中错误欠缺之处可能不少，衷心欢迎批评指正。

作 者

1987年9月

目 录

第一篇 财政基本理论

第一章 财政的概念	(2)
第一节 财政的实质	(2)
第二节 财政的客体	(12)
第三节 财政的属性	(14)
第四节 决定财政存在和发展的基本条件	(17)
第二章 财政的职能与作用	(19)
第一节 财政的职能	(19)
第二节 财政的作用	(27)
第三章 财政的范围和体系	(30)
第一节 财政的范围和体系	(30)
第二节 财政分配的对象	(39)

第二篇 国家预算

第四章 国家预算的概念和职能	(43)
第一节 国家预算的性质和特点	(43)
第二节 国家预算存在的原因及其与经济规律的关系	(49)
第三节 国家预算的职能	(52)
第五章 国家预算管理体制	(57)
第一节 预算管理体制和收支划分	(57)

第二节	预算外资金	(65)
第六章	预算的编制和执行	(70)
第一节	预算的编制	(70)
第二节	预算的执行	(79)

第三篇 国家预算收入

第七章	国家预算收入的性质、资金来源和结构	(84)
第一节	国家预算收入的性质和资金来源	(84)
第二节	国家预算收入的结构	(86)
第八章	周转税	(91)
第一节	苏联周转税的形成和发展	(91)
第二节	当前苏联的周转税制度及其在预算收入中的地位	(98)
第九章	东欧社会主义国家来自全民所有制经济 的税收	(101)
第一节	南斯拉夫的税收	(102)
第二节	匈牙利的税收	(103)
第三节	罗马尼亚的税收	(108)
第四节	东欧其他社会主义国家国营企业的税收	(109)
第十章	利润缴款	(111)
第一节	利润提成	(111)
第二节	生产基金付费	(112)
第三节	固定缴款	(113)
第四节	闲置利润余额缴款	(115)
第十一章	集体经济向预算的缴纳	(117)
第一节	农业合作社和集体农庄向预算的缴纳	(117)
第二节	城市合作社和外国企业向预算的缴纳	(121)

第三节	苏联和东欧社会主义国家向集体经济组织征税的理论依据 和政策原则	(123)
第十二章	居民个人向预算的缴纳	(127)
第一节	居民所得税	(127)
第二节	对农村地区居民征收的税收	(140)
第三节	未婚、独身及少子女公民税	(142)
第四节	苏联和东欧社会主义国家居民税的作用和征收管理 工作	(144)
第十三章	国家信用收入	(146)
第一节	国家公债	(146)
第二节	国外借款	(152)
第三节	苏联和东欧社会主义国家利用西方信贷的主要 政策和原则	(160)

第四篇 国家预算支出

第十四章	国家预算支出的结构	(163)
第一节	国家预算支出结构的类型	(163)
第二节	国家预算支出结构的基本特征	(165)
第十五章	对国民经济的拨款	(169)
第一节	各国基本建设投资的一般情况	(169)
第二节	各国基本建设投资中的问题和改革	(179)
第三节	流动资金的供应	(185)
第十六章	社会文教科研福利支出	(188)
第一节	文教和保健卫生支出	(188)
第二节	科研支出	(190)
第三节	社会保证和社会保险支出	(192)

第五篇 企业和国民经济部门财务

第十七章	企业和国民经济部门财务的概念	(196)
第一节	企业和国民经济部门财务的实质	(196)
第二节	企业财务的职能	(202)
第十八章	企业利润的分配	(208)
第一节	苏联企业利润的分配	(208)
第二节	东欧一些国家企业利润的分配	(213)

第六篇 国家保险

第十九章	国家保险的性质、类别和形式	(219)
第一节	国家保险的性质和特点	(219)
第二节	财产保险	(221)
第三节	人身保险	(226)
第二十章	国家保险管理体制	(231)
第一节	管理机构	(231)
第二节	保险机关的资金和基金管理	(237)
第二十一章	保险的预防工作	(243)
第一节	苏联的保险预防工作	(243)
第二节	东欧国家的保险预防工作	(245)

第七篇 综合财政计划

第二十二章	综合财政计划的形式、内容、地位和作用	(255)
第一节	苏联综合财政平衡表的形式和内容	(255)

第二节	苏联综合财政平衡表的地位和作用	(257)
第三节	东欧国家的综合财政计划	(266)
第二十三章	综合财政计划的编制	(269)
第一节	编制综合财政计划的责任机构和程序	(269)
第二节	收支项目的编制和计算	(271)
第三节	货币收支项目的预测模式	(275)
第四节	综合财政平衡表的表格	(278)
第五节	有关部门的职责	(289)
附录：	主要参考书目	(283)

第一篇 财政基本理论

苏联作为第一个社会主义国家，随着十月革命的胜利和无产阶级专政政权的建立，在生产资料所有制形式变革的同时，国家的经济基础和上层建筑都发生了根本性变化。对历史上存在过的一些政治、经济范畴、从形式上和实质上，都需要作出新的解释和说明。国家财政作为历史上长期存在的实现国家职能的重要工具，在无产阶级专政的社会主义国家手中，不仅要求在组织形式上进行根本性的改造，以适应社会主义革命和建设的需要，也要求运用科学的理论，对其本质、职能、作用等基本概念，作出科学的历史总结和理论说明。这既是总结财政历史实践和理论研究的需要，更是从理论上阐明和建立人类历史上崭新的社会主义国家财政理论体系和财政制度的迫切要求。在十月革命胜利后出版的一些苏联财政理论著作中，关于财政的实质、职能、作用等问题的论述和探讨，都占有相当的篇幅。东欧社会主义国家出版的一些财政理论著作，对财政概念、职能、作用等问题的阐述和探讨也占重要篇幅。它们从本国财政管理和国家组织形式的特点出发，在财政实质、职能等问题上，也提出了一些独特的论点。

第一章 财政的概念

第一节 财政的实质

苏联经济学界对财政实质的讨论，有一个认识上的长期发展过程。这不仅因为对历史上长期存在的财政理论观点在批判认识上有一个逐步深入的过程，同时也同苏维埃国家在实践中对社会主义社会一些经济范畴和经济规律的认识有密切关系。从我们掌握的一些有代表性的财政理论文献中，可以看出苏联经济学界对财政实质问题的认识，大致分为以下几个发展阶段。

一、在30年代以前，同苏联十月革命后国民经济恢复时期的任务相适应，这一时期是实行高度集中的财政经济管理体制。国家预算是国家财政资金分配和管理的基本形式。在理论上和管理制度上，国家财政和国家预算基本上被看作是同一个范畴。这一时期经济学界对国家财政的理解，也是侧重从国家事务的角度进行观察。另外，历史上资产阶级的一些财政思想还保持着一定的影响。在这一时期出版的一些苏联财政理论著作中提出的关于财政实质的定义，有代表性的主要有以下几类：

（一）把国家财政理解为“国家经济”或“国家资金”。如1926年出版的萨包列夫教授编著的《财政学概论》中，对财政的这一定义作了如下的论述：“当我们谈到财政时，必须把它理解为

‘国家经济、国家资金’这个词。”①

(二) 把财政定义为满足集体需要的物质资料的总和，同时强调了财政的强制性特征。如1929年出版的布卡外茨基编写的《财政学序言》一书，对这一论点的表述是：“由公法人联盟掌握的，用于满足盟员集体需要的物质资料的总和，是它的财政经济。”并认为“强制性是财政经济的特征。”②

(三) 认为财政是国家征集和管理及使用物资和劳务的活动。如1924年出版的缅尼可夫编写的《财政学的基本前提》一书，给财政下的定义是：“国家从事征集、管理和使用物资及个人劳务的活动。”他认为：“依靠这种活动满足国家从事各种活动的需要，从而构成国家经济或者象已被使用的‘财政经济’这个词。”③ 他在特意说明作为国家活动的财政与一般经济的区别时，认为财政不是经济，也不是经济的组成部分，但财政问题中有其经济的方面并依靠经济。他说：在18世纪后半期，“财政问题中的经济方面发展到处于第一位的地位，财政对经济的依赖更引起人们的注意。”④

从上述财政理论著作中大致可以看出，这一时期苏联经济学界给财政实质所下的“国家经济”、“国家资金”、“满足集体需要的物质资料的总和”、“国家从事征集和管理使用物资及个人劳务的活动”等定义，还没有说明财政在社会主义再生产中的特有地位和作用，也没有明确提出把社会主义国家财政同历史上长期存在的剥削阶级专政国家财政从实质上作出区分。苏联有的

① M·H·萨包列夫：《财政学概论》，苏联无产者出版社1926年版，第5页。

② A·H·布卡外茨基：《财政学序言》，苏联1929年版，第5、15页。

③ Ф·А·缅尼可夫：《财政学的基本前提》，苏联1924年版，第1页。

④ Ф·А·缅尼可夫：《财政学的基本前提》，苏联1924年版，第1页。

经济学者在50年代回顾30年代以前这一历史时期苏联财政理论著作中为财政实质所下的种种定义时，曾作出如下评价：在社会主义建设过程中，苏联财政的性质、职能、使命虽然都发生了根本性变化，但是人们却常常把苏维埃财政看作是“一般”财政的简单变形。作者认为他们“把苏维埃财政与资产阶级国家财政混为一谈，而且这种混淆模糊了资产阶级国家财政的剥削性质。”财政被看作是“由这一种或那一种国家制度按不同方式加以利用的‘永恒’的‘超阶级’的范畴。”作者认为存在这些现象的原因，“毫无疑问，这是受了资产阶级经济学家的影响。”^①

二、进入30年代以后，苏联在完成恢复时期的任务和初步实现社会主义工业化任务的基础上，开始执行第一个五年计划，进入有计划的大规模社会主义建设时期。同时也是对小农经济进行集体化改造时期。适应当时社会形势和计划管理的要求，经济学界开始注意联系苏维埃财政对于社会主义再生产过程，以及对于非社会主义经济成分的改造和最后消灭剥削阶级的任务，探讨财政实质问题。在一些有代表性的财政理论著作中，提出财政是国家实现政策的“方式、方法”和“杠杆”的论点。如在1933年出版的《苏联财政》教科书中写道：苏联财政是“被用来影响社会主义成分内部和国民经济中社会主义成分与其他成分之间经济联系的方法，是在实现卢布监督的基础上，为了扩大社会主义关系的再生产，改造小商品成分和限制、排挤并从根本上消灭资本主义因素和阶级，通过货币资金的计划分配和再分配，对物质资财进行计划分配和再分配的杠杆。”^②

^① B·П·吉雅琴科：《论苏维埃财政本质与职能问题》，载《财政理论问题》，财政出版社1958年版，第14页。

^② 莫斯科财经学院与苏联财政人民委员部工作组编著：《苏联财政》，苏联国家财政出版社1933年版，第34页。

三、随着两个五年计划的完成和富农经济的被消灭以及剥削阶级作为阶级已不复存在的历史条件，社会主义公有制形式和计划经济得到了较快的发展，到30年代末和40年代初，在苏联有代表性的财政理论著作中提出财政是社会主义国家有计划地利用货币的形式和方法体系的论点。如1940年出版的《苏联财政与信用》教科书(第二版)中写道：“苏维埃财政是社会主义国家为了对生产和商品流通实行卢布监督、刺激社会主义积累及分配国民收入而有计划地利用货币的形式和方法的体系”。社会主义国家“根据经济核算制，借助财政，实现货币资金的分配和再分配，以增加社会财富，不断提高苏联公民的物质福利，巩固社会主义国家，巩固独立和加强社会主义祖国的国防。”^①

四、卫国战争胜利后，在40年代后半期和50年代上半期，为了克服以前把财政看作是“方法”和“形式”的论点带来的对财政某些主观主义的理解，又出现了强调从物质内容上说明财政实质的论点。这种论点的进一步发展，逐渐形成“两重性”论点。也有些经济学者根据对商品生产的认识和财政是国家自觉运用价值规律的杠杆的政策思想，提出财政是国家组织起来的“关系”和“体系”的论点。具体可分为以下三类：

(一) 30年代以前把财政说成是货币资金的论点又流行起来，不同的是强调了这些货币资金与苏维埃国家职能的联系。有代表性的如1948年出版的亚历山大洛夫编写的《财政与信用》教科书，对这一论点作了如下的表述：“苏维埃财政是集中归苏维埃国家支配的货币资金，用以实现苏维埃国家组织经济和文化教育、保护社会主义财产和巩固国防的职能。”^② 在1952年出版的

^① 集体编写：《苏联财政与信用》，苏联国家财政出版社1940年版，第38页。

^② A·M·亚历山大洛夫：《财政与信用》，苏联国家财政出版社1948年版，第18页。

亚历山大洛夫编写的《苏联财政》教科书中，对这一论点又作了如下类似的论述：“苏联财政是集中于国家货币基金内和国营企业内的货币资金，由国家用于保证社会主义扩大再生产和社会主义上层建筑行使职能的需要。”^① 1951年出版的阿拉赫维尔江编写的《苏维埃财政理论的若干问题》一书，给国营经济部门财务下了大致类似的定义：“国营经济组织的财务乃是国家供给企业经常地或暂时地使用，以保证不间断地工作的货币资金，以及企业由于自己的活动在批准的国家财务计划规定的范围内所取得的货币积累。”^②

(二) 有些经济学者认为把资金作为财政本质的论点，不符合马克思主义政治经济学研究对象的思想，在批判上述货币资金论的基础上，提出“两重性”的论点。但不同的经济学者对这一论点的具体表述又有所不同，如1955年出版的亚历山大洛夫编写的《苏联财政》教科书，对这一论点作了如下的论述：“苏联财政具有物质内容和社会性，这两方面互不可分地联系着，并且只能统一地存在。财政的物质内容在于：财政是社会主义企业用以进行经济核算活动的货币资金，是集中在全国性基金中以便用来满足社会主义社会各种共同需要的货币资金。苏联财政的社会性在于：财政是经济关系，也就是说，是生产的经济方面的一个要素，是社会主义社会分配关系的一个组成部分。财政所反映的经济关系是由于使用货币而产生的，因此表现为货币关系。”^③

关于财政的两重性问题，舍尔麦涅夫在七十年代曾把财政和

① A·M·亚历山大洛夫：《苏联财政》，苏联国家财政出版社1952年版，第31页。

② Д·А·阿拉赫维尔江：《苏维埃财政理论的若干问题》，苏联国家财政出版社1951年版，第118页。

③ A·M·亚历山大洛夫：《苏联财政》苏联财政出版社1985年版，第17—18页。

财政关系作了区分，并作了如下的说明：“不能设想没有使用价值的商品。货币本身乃是从商品中分离出来而成为一般等价物的商品。资本也表现为资本家所有的货币和生产资料。因此，如果看不到货币的两重性，忘记了财政关系的物质方面，那是错误的。”同时，他认为“由此就必须对财政和财政关系这些互相关联的概念作某些区分。财政关系表现财政的本质，表现生产（分配）关系的一个方面，然而财政不仅体现关系，而且体现作为这个关系结果的基金本身，不能把商品和商品关系、货币和货币关系的概念等同起来，同样也不能在财政和财政关系之间划等号。”①

（三）1946年吉雅琴科领导编写的《苏维埃财政概论》一书，根据1944年财政部学校管理司组织的讨论会上确定的关于把财政作为一种社会关系以及与价值规律发挥作用有关的认识，提出财政是国家根据其任务的需要组织起来的“关系的体系”，并同社会基金的形成和使用有直接关系的论点。书中给财政下的定义是：财政是“社会主义国家根据其任务和职能组织起来的关系和体系，在这种关系的基础上，通过各项收入的计划分配，以保证满足全国性需要的社会基金的形成和合理使用。”②书中还根据财政计划管理的形势对财政范围、体系的新认识，开始把财政收支和预算收支作了明确的区分。从财政定义中也体现出更为广阔的财政范围的设想。

五、50年代以来，随着50年代初期斯大林所著《苏联社会主

① M·K·舍尔麦涅夫：《苏联财政》，中国财政经济出版社1980年版，第15页。

② B·И·吉雅琴科主编：《苏维埃财政概论》，苏联国家财政出版社1946年版，第9页。

义经济问题》一书的发表和50年代后半期开始的对商品经济的广泛讨论，以及对价值规律在社会主义社会的存在和发挥作用在认识上的变化，苏联经济学界对财政实质的认识，基本集中在“货币关系”、“货币关系体系”、“经济关系”和“生产关系”等这样一些定义上，但坚持这一论点的不同经济学者强调的侧重点有所不同，大致可分以下几类：

(一) 强调货币基金的形成和使用对财政作为货币关系体系或经济关系的特殊意义，认为货币基金的形成和使用是财政作为货币关系体系或经济关系的本质特征。这也是当前苏联经济学界对财政实质的一种有较大代表性的论点。早在50年代初期就有人提出：“苏维埃财政是国家在分配与再分配社会总产品及其决定性部分——国民收入过程中，为了组成集中的和非集中的货币基金所形成的货币关系……。这些货币基金对苏维埃国家在苏联建设共产主义和执行自己的职能，是必需的。”^① 1957年出版的吉雅琴科的著作《关于苏联财政本质和职能问题》，对这一论点作了具体论述：“社会主义国家财政是货币关系体系，借助它，通过对收入和积累的计划分配，适应国家的职能和任务，组成和使用国家集中的和非集中的货币基金。”^② 1965年出版的亚历山大洛夫编写的《社会主义财政》教科书，对这一论点作了广义的论述：“社会主义财政是货币关系体系，它媒介国民经济中在扩大再生产的基础上生产基金的循环，并保证各种基金的形成和使用，以满足社会主义社会的需要，实现社会主义各国之间的互助

^① Д·А·阿拉赫维尔江：《苏维埃财政理论的若干问题》，苏联国家财政出版社1951年版，第120页。

^② В·П·吉雅琴科主编：《财政理论问题》，苏联国家财政出版社1957年版，第68页。