

收入分配

预算和经济过程

〔匈〕库保·米哈依 著

孟传德 译

中国财政经济出版社

收入分配、预算和经济过程

SHOURUFENPEI YUSU AN
HE JINGJIGUOCHENG

〔匈〕库保·米哈依 著
孟 传 德 译

中国财政经济出版社

Kupa MIHA'Ly
Jövedelemelosztás—Költségvetés—gaz—
dasági folyamatok
Közgazdasági és Jogi Könyvtadó
Budapest, 1980

收入分配、预算和经济过程

〔匈〕库保·米哈依 著
孟 传 德 译

*

中国财政经济出版社 出版

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售
宝坻县印刷厂印刷

*

787×1092毫米 32开 6.25印张 126,000字
1986年 8 月第1版 1986年8月宝坻第1次印刷
印数：1—7,000

统一书号：4166·712 定价：1.05元

目 录

前言	(1)
----	-------

第一编 预算的国民经济职能

第一章 预算的概念及其他方法学问题	(6)
第二章 预算的国民经济职能	(11)
第一节 经济职能	(21)
第二节 与生活水平相关的居民职能	(27)
第三节 行政职能	(29)
第四节 当年管理职能和发展职能	(30)
第三章 预算的职能平衡表	(32)
第一节 国家预算职能平衡表	(33)
第二节 特种基金预算职能平衡表	(48)
第三节 预算的职能平衡表	(53)
第四节 职能平衡表的运用	(57)
第四章 预算的信贷联系	(58)

第二编 预算和经济过程

第一章 对预算收支的调节	(65)
第二章 第四个和第五个五年计划期间经济和收入 变化过程的主要特点	(72)

第一节	1970—1978年间的物质发展过程	(72)
第二节	1970—1978年间的国民经济的收入变化 过程	(75)
第三章	预算和收入变化过程	(81)
第四章	预算和生产收入的分配	(86)
第五章	预算对最终使用的支付	(98)
第六章	预算与其他收入所有者的关系	(108)
第七章	关于预算及其经济联系的几个结论	(111)

第三编 预算平衡问题

第一章	预算平衡的概念	(119)
第二章	预算平衡表明什么?	(121)
第三章	出现预算赤字的原因	(124)
第一节	预算的任务不断加重	(129)
第二节	调节制度的影响	(131)
第三节	对信贷货币机制的“误解”	(136)
第四节	物质发展过程中困难的增加和对外平衡的恶 化	(137)
第四章	对预算赤字的支付	(144)
第五章	预算赤字对国民经济的影响	(145)
第一节	预算与信贷制度的关系	(146)
第二节	价格和收入调节与赤字	(150)
第三节	预算与赤字	(151)
第四节	经济政策与赤字	(152)
第六章	赤字的消除, 国家债务的偿还	(154)

第四编 发展的必然与可能

第一章	预算体制在“形式”上的发展·····	(157)
第二章	理论上的进一步发展：新体制的预算模式 ·····	(169)
第三章	预算在经济管理中的地位·····	(184)
附件 1	财政部与国家计划局——中央统计局的国家预算 平衡表的收入栏（1971年）·····	(189)
附件 2	财政部与国家计划局——中央统计局的国家预 算平衡表的支出栏（1971年）·····	(190)
附件 3	国家预算收入·····	(191)
附件 4	国家预算支出·····	(192)
附件 5	特种基金预算收入·····	(193)
附件 6	特种基金预算支出·····	(194)

前 言

(代本书简介)

预算是我国经济著作中较少涉及的领域。然而，国家预算与经济管理体制、经济政策、国民经济计划体制以及经济过程有着千丝万缕的联系。同时，国家预算还在很大程度上决定了居民的生活水平。因而，对预算问题就更不应忽略了。要发挥经济管理体制的作用，要实现国民经济计划，要根据经济政策实行结构改革，都离不开有效的预算体制。再者，预算本身也参与对整个经济和财政过程的计划、调节和管理。在自觉运用商品和货币范畴的间接经济管理体制中^①尤其如此。从理论上阐明对预算以及对预算政策的要求，是确保预算能执行其职能的基本条件之一。

我国关于预算的现有著作大多只考察了一个时期内的某一个领域（首先是货币流通的簿记），而不是全面研究整个预算中的问题。所以，在预算方面还存在着若干需要澄清以及进一步澄清的理论问题。诸如，在经济管理中预算应有什

^① 匈牙利习惯于把行政管理方法称之为直接管理方法，而把运用经济调节手段进行管理的方法称之为间接管理方法。因此，以运用行政手段为主的经济管理体制称之为直接经济管理体制，以运用经济手段为主的经济管理体制称之为间接经济管理体制。——译者注

么样的作用；预算与国民经济计划之间的关系应当是怎样的；预算在收入分配方面的职能是什么；如何评价预算赤字等等。在理论上应当对这些问题作出答复。尽管在有关国民经济计划和经济管理的著作中也谈及到这些问题，然而人们通常只是从经济规律要求出发，论述一些经济问题在预算上的反映。

也许是由于这种原因，实行间接经济管理体制以来，尽管在若干领域都进行了多次重大体制变革，而预算体制却没有取得重大发展，还谈不上改革。预算总是只能主动或被动地适应经济管理的变化。情况已经发生了变化，但是预算实质上仍起着一种“卫道士”的作用。^①

因此，作者将根据1968年以来十年预算工作的理论和实践经验对若干重要问题作出答复，同时也阐明一下财政体制的进一步发展问题。我所涉及的问题包括下述几个方面：

- 在间接经济管理体制中预算的国民经济职能；
- 预算与经济过程（主要是收入过程）的关系；
- 出现预算赤字的原因及对赤字的评价；
- 匈牙利预算体制进一步发展的可能性。

这些问题都可以构成单独的课题，然而它们在逻辑上具有密切联系，是相互依存的。因此，我们也按照这种逻辑顺序对这些问题进行研究。

本书第一编研究预算的职能，这是全书阐述分析的基

^① 在本书稿完成后，国民议会通过了《国家财政法》（1979年第二号法律），这一法律有助于财政体制的发展。

础。这一编首先阐明了本书所使用的预算概念以及匈牙利预算体制的构成情况，接着论述了社会主义预算职能的理论和实践问题。著者认为，社会主义国家中预算作用的大小是由经济政策决定的，而预算的这种作用是通过经济管理体制实现的。社会主义预算具有下述三种职能：

- 与简单再生产和扩大再生产相关的经济职能；
- 与居民生活水平和生活环境相关的居民职能；
- 包括完成传统预算任务（行政、国防等方面任务）的行政和社会职能。

从另外的角度看，预算的职能又可分为当年管理方面的职能和发展方面的职能。

一个社会主义国家实行直接的经济管理体制，还是实行间接的管理体制（也就是实行集权体制，还是分权体制），从根本上决定了预算各种职能的范围以及预算对经济过程的干预程度。然而，其他因素，例如价格体制、居民收入政策等也对预算的职能有影响。预算还借助于其职能发挥对经济的调节作用，这首先是间接经济管理体制的特点。但是，即使是在间接经济管理体制中，预算也并不是自然而然地发挥这种作用。

对1968年至1975年预算的简短分析说明了上述预算职能的实际执行情况，表明了各项职能所包括的收支项目，并经过综合平衡得出预算职能执行方面的结论。进行这种分析和编制平衡表是预算体制和整个经济管理进一步发展的内容之一。

第二编考察了预算与经济过程之间的关系。所分析的年

代是第四个五年计划期间和第五个五年计划的头三年。一方面分析了国民经济计划总的实现情况，特别是预算计划的实现情况，另一方面分析了预算在实际经济过程中的作用以及对经济过程发展的影响。

自1968年以来预算的收入和支出受两种调节的影响，也就是说，预算必须既要符合国民经济计划的要求，又要适应收入调节制度的要求。这两种调节对预算收支来讲是不同性质的调节。预算收入多少主要取决于调节制度，预算支出则主要是由计划决定的。这首先体现在预算与经济过程的关系上，而且只有在这一关系的基础上才能计算出预算受两种因素影响的程度。我们对这种关系的分析集中在再生产过程的两端上，即集中分析生产和最终使用。我们要考察，是什么因素决定了对生产收入的分享，考察预算在最终使用，即最终积累和最终消费支出中承担了哪些任务。

可以得出的一般结论是，尽管存在着集中的意向，实际上生产收入的分享方面是分权的，预算分享的比重在下降，而在最终使用（消费和积累）方面，预算承担的支出任务是高度集中的，这是与预算收入不相符的。这实质上是从预算方面反映了调节手段与国民经济计划的长期不协调，而世界经济形势的变化加剧了这种不协调。

第三编研究预算平衡问题。这是一个引起多种争议的问题。本编论述了匈牙利对平衡问题认识的发展变化，以及关于间接管理体制中出现预算赤字原因的主要不同观点。著者对其中一些观点表示赞同，而对另一些观点则提出异议。从收入分配制度和信贷货币机制的活动规律出发，作者力图说

明，预算赤字是由多种因素造成的，而且在自然赤字（居民储蓄）范围内，赤字有其存在的必要性。我们不应只是强调赤字存在本身，而应当注重其对国民经济的影响，首先是对经济管理发生的影响，其中主要是看预算赤字是否与经济管理的原则相符。

最后一编论述了预算体制和预算管理进一步发展的可能性，这一论述是在已有经验的基础上进行的。关于预算体制在内容上的发展，本书实质上是提出了一个在间接经济管理体系中可以运用的预算模式。这种模式是以规范的收入调节和真正的双重价格机制为前提的。这一模式可以与1980年开始实行的价格和收入调节制度直接结合起来。对1980年实行的这种调节制度本书没有加以单独论述，首先这是由于对与之有关的措施已有介绍，再者还有一个更为重要的原因，那就是这些措施对预算的影响还无法估计，必须再看一段时间才能加以评价。

对于本书提出的观点、建议也许是有争议的，不过我希望这些观点和建议能有助于促进财政研究工作的进一步开展。

在此对安道尔·拉斯洛、阿尔瓦依·亚诺什和霍尔瓦特·比罗什卡所给予本书的帮助表示感谢，并对本书校阅者凡尔盖·山道尔和哈盖毛耶尔·伊斯特万表示谢意。

著 者

1980年

5

第一编 预算的国民经济职能

第一章 预算的概念及其他方法学问题

人们常常说，为了保持消费者价格水平，预算承受着很大的负担；为了实现预算平衡，必须对企业经营实行更严格的调节；预算承担的投资过多等。不仅是论著，而且在日常生活中大家也是这样议论预算的。然而，这种种说法并没有阐明预算的概念，而只是说明预算是国家拥有的资金或者是社会共有的资金。可见，虽然我们经常使用预算这一概念，但并不真正准确了解其经济内容。

预算是社会主义经济的核心范畴之一。国家的预算总额、收支结构，以及保证收入和决定支出的体制与整个经济管理体制、经济政策、计划工作有着密切联系，而且在很大程度上决定着我们的生活水平。

预算作为国民经济的一个主要收入所有者，在实现经济政策目标的过程中与经济单位和居民发生联系，从而影响经济单位和居民的收入。同时，国民经济收入过程也影响着预算自身的地位。预算的平衡情况与国民经济、经济单位以及居民的收入都有一定联系。

预算无论与经济管理还是与经济过程之间都有复杂的联

系系统。为了了解和评价这些联系，我们首先必须确定预算的概念。

我国预算体制的现有结构分为三级：

- 中央预算；
- 地方预算；
- 特种基金预算。

中央预算包括中央行政和经济管理机构（国会、国家主席团、部长会议、各部和总局等），以及直属这些机构的中央预算机构（治安、法律机构、社会保险、高等教育等）的单位预算。

地方（议会）预算包括地方行政机构和地方管理预算机构的单位预算。

无论是中央预算还是地方预算，都拥有一定的货币资金。这些资金一部分与机构相关（维持其活动，对其发展投资进行支付），另外一部分是为其他目标服务的（例如，对经济单位进行收入调节、对居民课税、支付国民经济和地方发展投资的费用等）。

特种基金预算不与机构相关，实际上只是执行货币资金的职能。它包括所有那些既不属于中央财政，也不属于地方财政，而且又不是由企业或者居民支配的资金。这些基金处于中间状况，作为一种预算形式发挥作用。

特种基金是为完成各种任务设立的，而这些任务所需的费用本属于国家预算的支出范围。这些基金的共同特点是，它们通常分别由管理机构或者利益代表机构（部、总局、全国共青团、合作社全国联合会等）掌握，有与其职责相应的收入

和支出。这种特种基金有：地方议会发展基金、中央技术发展基金、全国共青团——合作社全国联合会——生产合作社全国理事会基金、青年政策基金、艺术基金等。

通常，人们只把前两级预算（即中央预算和地方预算）提交国会批准的国家预算资金看作由国家集中支配的资金。而实际上，由国家支配的（那些集中的或者汇集起来的）全部资金，比这种意义上的国家预算要多，范围也更大，它还包括特种基金预算的资金。

因此，本书总是把预算理解为广义上的预算。也就是说，预算包括中央和地方预算（这两种预算总称国家预算）以及特种基金预算。

我国是从两种意义上使用预算概念的。一方面，预算是一定时期内国家所拥有的货币资金，因此是一个经济范畴。另一方面，人们知道，预算是国家一定时期内的财政计划，是国民经济计划的一部分，负责协调计划期内国民经济的收入与支出。本书不研究作为财政计划的预算。

我们首先考察的是作为收入所有者的预算。其中包括国家预算和特种基金预算（当然，我们也要注意支配这些资金的各种机构）。预算资金支配着一些经济活动，其收支是与这些活动相联系的。在一般情况下，中央统计局是通过对国民经济活动的统计计算评价这些资金的运用情况及其在国民经济中的作用的。国家计划局则是根据年度计划和中期计划所运用的“国民经济平衡表”系统来进行这种评价工作的。

国民经济平衡表系统是根据统一的原则和资料，对表现为实物的、收入的以及货币形式的主要经济过程、指数和范

畴（国民收入和国民净产值^①，以及消费和积累、收入和收入分配、信贷关系等）进行协调、综合和计划的。

对与我们更有直接意义的收入过程来说，这一系统把国民经济分为四个主要收入所有者：经济领域、居民、预算和外国。

经济领域作为收入所有者，包括企业和合作社、预算机构和社会机构的经济活动、居民的小规模经济活动和辅助性经济活动，以及银行。也就是说，它包括了国民经济物质和非物质部门的所有生产和服务单位。

居民作为收入所有者是指具有收入的全国居民。全国居民以各种名义享有收入（劳动收入、退休金等），并把收入用于消费和积累（住房建筑等）。

预算，在这里是作为主要收入所有者的预算。如前所述，它不包括预算机构的经营活动（这种活动属于经济领域）。它包含国家预算和特种基金预算两部分。在这种意义上的预算与上述作为收入所有者的经济领域和居民不同，它不是根据经济、经营活动分享收入，而是一种“纯粹的”国家集中收入。它不从事经济活动，然而它指导、影响经济活动，同时还对部分经济活动实行支付。

外国是一个独特的收入所有者，它包含国内收入所有者（也就是国民经济）与外国有关的物质、收入和信贷关系，是作为国内这些关系的对立面出现的。

^① 根据匈牙利的统计方法，国民生产总值（GNP）减去当年生产消耗为国内生产总值（GDP），再减去固定资产折旧等于国民净产值。——译者注

国民经济平衡系统通过收入所有者的联系，借助于它们之间流动的收入、物质和信贷（货币）过程，相协调地勾画出国民经济收入的产生、分配、再分配以及最终使用的状况。

可以根据收入分配过程，编制表示各种收入所有者状况的平衡表。编制的原则是，既要表明收入的来源（劳动收入、纯收入）和使用方向（消费、积累），又要表明与收入分配范畴的关系（初次分配、收入的再分配、现支配收入、储蓄收入）。

在确定平衡表的收入和支出时，还必须遵循下述两个基本原则：

——平衡表只列入最终获取的收入和最终用掉的支出，不包括信贷关系；

——平衡表应当表示出所有对收入所有者有过实际影响的收支内容。也就是说，平衡表是全面的，是以全值计算原则为基础的。

这些平衡表准确地反映了一些收入所有者的地位。平衡表差额（结余或赤字）会与收入所有者的信贷差额相吻合，因为任何一个收入所有者的支出和储蓄都不可能脱离其现有的信贷条件。

这一切都意味着，在国民经济整体中不可能孤立地对某一个收入者的状况进行分析和评价。因为，一定的国民经济总收入只有在所有者的相互关系中才形成赤字或者结余。可见，离开国民经济的平衡表系统就不可能评价预算赤字问题。

从国家预算平衡的角度看，虽然财政部、国家计划局和中央统计局的平衡表系统所涉及的内容范围是相同的，但是计算方法是不同的，因而平衡表所表示的主要收支额及其差额也是不同的。本书最后所附的附件1、2表明了两种平衡表的结构及其之间的主要联系。

特种基金预算与上述情况类似。

只有国家计划局、中央统计局能够编制预算平衡表，这是一种包括国家预算和特种基金预算的综合平衡表。编制的原则方法是，在排除内部流通过后，根据首先与分配过程发生联系的项目对所有收入和支出进行计算。当然，预算差额产生于对上述两个平衡表的综合计算。

这种平衡表能够全面地反映国家实际支配着多少收入，承担着多少支付义务。在此基础上，可以判断出国家在收入调节、分配、再分配方面起着什么样的作用，以及国家在多大程度上参加国民经济的最终消费和积累方面的支付。

第二章 预算的国民经济职能

预算是国民经济的一个主要收入所有者，它以自己的收支执行其一定的国民经济职能。由于预算担负着经济单位和居民没有能力完成的任务，所以只有通过对各自职责的分析才能区别三个主要收入所有者。

可以用多种方法分析社会主义预算的经济职能。我们可以考察预算在整个再生产中的作用以及在促进实现（生产、