

中央财经大学 俄罗斯东欧中亚研究中心 文库
财 经 研 究 院

2014年俄罗斯财经 研究报告

2014NIAN ELUOSI CAIJING YANJIU BAOGAO

童 伟 等著



经济科学出版社
Economic Science Press

中央财经大学 俄罗斯东欧中亚研究中心 文库
财 经 研 究 院

教育部“新世纪优秀人才支持计划” (ncet11-0752)

本书受 国家社会科学基金项目 (11BZZ047)

资助

2014年俄罗斯财经 研究报告

2014NIAN ELUOSI CAIJING YANJIU BAOGAO

童 伟 等著



经济科学出版社
Economic Science Press

图书在版编目 (CIP) 数据

2014 年俄罗斯财经研究报告/童伟等著. —北京: 经济科学出版社, 2014. 11

(中央财经大学俄罗斯东欧中亚研究中心财经研究院文库)

ISBN 978 - 7 - 5141 - 5148 - 0

I. ①2… II. ①童… III. ①财政 - 研究报告 - 俄罗斯 - 2013 IV. ①F815. 12

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 250799 号

责任编辑: 王 丹

责任校对: 杨晓莹

责任印制: 邱 天

2014 年俄罗斯财经研究报告

童 伟 等著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编辑部电话: 010 - 88191217 发行部电话: 010 - 88191522

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

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

天猫网店: 经济科学出版社旗舰店

网址: [http: //jjkxcbs. tmall. com](http://jjkxcbs.tmall.com)

北京汉德鼎印刷有限公司印刷

三河市华玉装订厂装订

710 × 1000 16 开 13.75 印张 250000 字

2014 年 11 月第 1 版 2014 年 11 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 5148 - 0 定价: 38.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010 - 88191502)

(版权所有 侵权必究 举报电话: 010 - 88191586)

电子邮箱: [dbts@ esp. com. cn](mailto:dbts@esp.com.cn))

2014年俄罗斯财经 研究报告

2014NIAN ELUOSI CAIJING YANJIU BAOGAO

序

俄罗斯东欧中亚政治经济研究一直是中央财经大学优势学科方向。自 20 世纪 60 年代起，在姜维壮教授、魏振雄教授等一批知名留苏学者的带领下，中央财经大学在苏联政治经济领域开展了大量的教学与科学研究工作，为新中国培育了大批专门人才，向有关部门提交了大量关于苏联政治经济研究方面的研究报告，为中国外交战略的确定、本国政治经济方针的制定做出了卓越贡献，获得了政府有关部门及学术界的高度好评。

为延续和发挥这一教学与科研优势，中央财经大学于 1998 年成立了苏联东欧研究中心（后改名为俄罗斯东欧中亚研究中心）。该中心以服务国家战略和外交大局为目标，以俄罗斯东欧中亚国家政治经济理论研究和人才培养为核心，以扩大国际影响和对外交流为方向，凭借自身在政治、经济、财政、金融等领域拥有的雄厚科研实力和独特的学科优势，开展了大量工作，发布了一大批在国内具有领先水平的高质量研究成果，为国家培养了一批高素质人才，同时，也为我国的各级立法机构、各级政府部门、银行、企事业单位和各类投资者提供了大量政策咨询与技术保障服务，为我国政治经济社会发展和对外开放做出了应有的贡献。

在多年积累和几代人努力的基础上，中央财经大学俄罗斯东欧中亚研究中心已成为一个以多学科为依托，吸收校内外、国内外高水准专家组成的开放、流动的研究基地。

2010 年，中央财经大学俄罗斯东欧中亚研究中心与俄罗斯联邦政府直属财经大学签署了合作协议，拟就中俄两国在财政、税收、保险、银行、资本市场、企业管理、投资、贸易等领域开展的一系列改革进行全面、系统、深入地比较、分析、研究。几年来，经过两校科研人员的不懈努力，大部分研究项目已进入尾声，部分项目已顺利结题。由于本项研究涵盖了经济学的多个学科，内容翔实、资料丰富，要将其纳入同一本书有一定的难度，且不同项目的完成有先有后，为保证文献资料的新鲜、可读，项目组经过商议，决定将研究成果

分专题出版。在《2012 年俄罗斯财经研究报告》、《2013 年俄罗斯财经研究报告》中，我们已对中俄在财政、税收、社会保障、银行制度、资本市场和对外贸易等领域的改革进行了专题研究。在本书中，我们将侧重对中俄两国在企业管理、投资和社会保险等三个领域的改革进行全面、深入地比较分析与研究。

一、中俄企业管理制度改革比较研究

在由计划经济向市场经济转轨的过程中，企业管理制度改革，尤其是国有企业管理制度改革是经济体制改革的重要环节。中俄两国在此选择了完全不同的改革道路，也正因此，改革产生的效果也不尽相同。

从改革路径的选择来说，俄罗斯以“快速私有化、平分国有资产”为目标，采用了“激进式改革”方式，分别进行了“证券私有化”、“货币私有化”和“个别私有化”三个阶段的改革；而中国国有企业改革着眼于“形成具有国际竞争力的企业集团”，采用“渐进式改革”方式，有步骤地“扩大企业自主权”、“推行经营承包责任制”、“转换企业经营机制”、“以股份制为主线推进现代企业制度建设和国有经济战略性调整”。

从改革结果来看，俄罗斯通过对国有企业进行改革打破了国家垄断，形成了私营、个体、合资、股份制与国有经济成分并存的新格局，为多元化市场经济的形成奠定了基础，同时，培育了一个新的私有者阶层，成为新社会制度的社会基础。私有企业经营决策自由度的增大，使俄罗斯企业开发新产品的积极性得到了显著提高。在中国，国有企业改革推动了社会主义市场经济体制的建立和完善，国有经济的活力、控制力和影响力得到了更好发挥，有效增强了中国企业的国际竞争力，促进了国民经济的平稳快速发展。

然而，与此同时，两国的国有企业改革也还都存在着不少的问题，都面临着国有资产流失、行业垄断频发、“寻租”“护租”现象严重、腐败突出等问题。由此，中俄两国国有企业的改革还将继续进行下去。

除了国有企业的改革，中小企业的发展也不容忽视。中小企业是国家税收的重要来源，是提升技术创新能力的主力军，是解决就业难题、稳定社会秩序的重要支撑。同样，中小企业的发展也离不开国家政策的支持。因此，中俄两国政府在提升中小企业在国民经济发展中的地位，加大对中小企业的扶持力度等方面也开展了大量工作。

二、中俄投资制度改革比较研究

投资制度是经济体制的重要组成部分，也是经济体制改革的风向标。自

20 世纪 90 年代初开始,俄罗斯对投资制度进行了一系列变革。经过 20 余年的不断改革与完善,俄罗斯已经逐步建立起市场机制下符合本国投资特点的现代投资制度。

俄罗斯投资制度通过探索、调整和发展完善三个阶段的改革,从经济转型初期的严重投资危机,到加强国家对经济的干预,在投资领域实行“国进促民”,再到投资建立新型的大型国有集团,已逐步建立起相对完善的现代投资制度,投资结构得到了调整,投资领域得到了拓宽,投资效率得到了优化和提高,减轻了投资规模的无效扩张。为俄罗斯摆脱经济危机,构建新的市场关系,创造良好的发展环境,保持经济持续增长做出了巨大贡献。

俄罗斯投资体制改革在 20 多年的演进历程中,在区分中央、地方和企业的投资主体关系;优化和改善固定资产投资结构;加大对资源和其他有形资产投资;保持和适度增加对科技、技术、智力、创新等无形资产的投资;开发和拓展在金融领域的投资;大力吸引外资,引导民间资本和外资的直接投资等方面积累了许多值得借鉴的经验。

反观中国投资制度的变迁,显示出与俄罗斯截然相反的渐进式改革特征,中国通过投资领域的“国退民进”,确立了企业的投资主体地位,规范了政府投资行为,改善了投资的宏观调控,建立了投资的监督管理体系,使其更加适应经济发展的客观要求,逐步形成了中国独特的市场经济条件下的投资体制。

三、中俄社会保险制度改革比较研究

对于正处在转型时期的中俄两国来说,保险业的发展不仅能够保护居民和经营者的财产利益,提高国家投资吸引力,同时,还有利于缓解社会矛盾,提高居民的社会福利保障水平。

俄罗斯保险市场的发展始于 20 世纪 90 年代,在很大程度上是自发形成的。直到 2000 年,俄罗斯保险市场才初具规模,构建了现代保险组织体系,为投保人提供多个领域的保险服务。近年来,俄罗斯不断完善社会保险体系,加快商业保险建设,鼓励并保护保险市场的良性竞争。

为促进俄罗斯保险业的综合发展,使它成为俄罗斯经济体系中一个具有重要战略意义的部门,满足居民日益增长的多样化保险服务需求,俄罗斯政府制定了多项发展任务和规划,例如扩大保险服务的参与主体,最大限度地保障保险服务消费者的利益;均衡保险公司、经纪人和承保人之间的利益关系,增强保险组织机构的社会责任意识,减少保险公司和消费者之间的纠纷;提高保险市场的稳定性和可靠性,建立有效的保险监督检察机关等。经过 20 余年的发

展，俄罗斯已建立了相对完善的社会保险制度，积累了丰富的实践经验。

俄罗斯还特别重视国家政策对保险业发展的重要作用，不断加强农业保险、医疗保险和责任险等方面的改革力度，强化政府对这些保险领域的支持。俄罗斯政府通过制定保险活动中期发展战略，对农业保险、车主强制责任险、强制医疗保险和危险事故业主责任险等险种的实施条件进行了细化，明确了上述情况发生时政府和各保险主体应承担的不同责任。同时，该发展战略还规定了各项保险指标和主要任务，以及相应的政府责任部门和任务完成期限，为俄罗斯保险业的发展指明了道路和方向。其中，特别需要指出的是，俄罗斯政府十分注重发展农业保险。在国家的支持下发展农业保险，是提高俄罗斯保险预算资金使用绩效的一个重要方面。俄罗斯联邦法律《农业保险领域的国家支持》的颁布以及对《农业发展法》的修正，从本质上改变了俄罗斯农业保险领域的国家支持机制，促进了俄罗斯农业保险体系的现代化。

如何发挥保险业市场化的优势，全面深化改革，推进国家治理体系和治理能力的现代化，同样也是中国保险业发展的重要战略任务。为此，加强保险市场组织机构的建设，突出保险精算机构和保险协会的作用，促进保险业的现代化发展就成为中国保险业发展的首要任务；其次，明确保险企业的社会责任，重视大型保险企业的带头作用，最大限度地保障消费者利益的实现则是中国保险业发展的另一方向。此外，强化保险法制建设，加快保险业的对外开放，使保险业尽早融入国际金融体系，也是中国保险业发展不可忽视的领域。

作者

2014 年 11 月

目 录

第一部分

中俄企业制度改革比较研究

Abstract / 4

第一章 俄罗斯企业制度改革 / 7

- 一 俄罗斯企业由计划经济向市场经济的转变 / 7
- 二 市场化改革背景下俄罗斯企业组织和法律形式的发展 / 13
- 三 破产制度——俄罗斯经济制度改革的重要工具 / 18

第二章 中国企业制度改革 / 23

- 一 中国企业的类型及其演变 / 23
- 二 中国国有企业的改革 / 32
- 三 中国民营企业的成长 / 41
- 四 中国外资企业的变化 / 44

第三章 中俄企业制度改革的比较和借鉴 / 50

- 一 中俄企业改革路径与效果比较 / 50
- 二 借鉴相关经验,促进中国混合所有制经济发展 / 55
- 三 借鉴相关经验,促进中国中小企业发展 / 56

四 借鉴相关经验, 促进中国企业法制化框架发展 / 58

第二部分

中俄投资制度改革比较研究

Abstract / 64

第四章 俄罗斯投资制度的改革 / 68

- 一 俄罗斯投资制度发展沿革 / 69
- 二 俄罗斯投资制度改革的效果分析 / 88

第五章 中国投资制度的改革 / 94

- 一 中国投资制度改革的基本历程 / 95
- 二 对中国投资制度改革效果的评价 / 110

第六章 中俄投资制度改革的启示与借鉴 / 114

- 一 中俄投资制度改革的发展趋势与特点 / 114
- 二 合理借鉴俄罗斯经验, 深化中国投资体制改革 / 119
- 三 中俄投资改革趋势分析和相关建议 / 122

第三部分

中俄保险制度改革比较研究

Abstract / 128

第七章 俄罗斯保险制度改革 / 131

- 一 俄罗斯保险制度的发展与演变 / 131
- 二 金融危机对俄罗斯保险市场的影响及
俄罗斯的反危机调节 / 133
- 三 俄罗斯保险市场的发展现状及其存在的问题 / 138
- 四 俄罗斯保险市场的调节和竞争: 矛盾和统一 / 143

五 俄罗斯保险业的主要战略目标及其发展方向	/ 145
-----------------------	-------

第八章 中国保险制度改革 / 159

一 中国保险制度发展的背景、历程和现状	/ 159
二 中国保险制度存在的主要问题	/ 171
三 深化中国保险制度改革的思考	/ 180

第九章 中俄保险制度改革比较分析 / 188

一 加强保险市场组织机构建设, 促进保险业的 现代化发展	/ 188
二 明确保险企业的社会责任, 最大限度地保护 保险消费者的利益	/ 190
三 完善农业保险, 建立巨灾风险防范机制	/ 191
四 加快融入国际金融体系, 注重保险法制建设	/ 192

附录 《俄罗斯联邦 2020 年前保险发展战略》路线表	/ 194
-----------------------------	-------

参考文献	/ 200
------	-------

后记	/ 208
----	-------

第一部分

中俄企业制度改革比较研究

中国和俄罗斯的企业改革都是在计划经济向市场经济过渡的国家转轨背景下进行的，都是以市场经济体制构建为改革的最终目标。在转轨过程中，国有企业改革是两国经济体制改革的关键环节，它包含了所有制变革的全部内容。然而，由于中俄两国对国有企业改革的认识理念不同，选择的改革路径不同，使具有相同背景、相同目标的国有企业改革呈现出不尽相同的结果。

本部分通过中俄两国企业改革路径、结果的比较分析，使中俄两国互为参照、相互借鉴，取长补短，从而更深入、更全面地认识和判断两国企业改革的利弊和中国企业目前面临的挑战，以使本书能对中国企业进一步深化改革和实行更加有效的管理有所裨益。

Abstract

Russia; Transformation of the Russian economy—from planned system of managing to market-caused first of all disintegration of Soviet Union in the early nineties, has caused change of approaches to management of national economy not only at macrolevel, but also at level of the enterprises.

For market economy formation it was necessary to solve problems of formation of a wide layer of private proprietors, increase of efficiency of activity of the enterprises and national economy as a whole on the basis of carrying out of structural reorganization of economy; creation of the competitive environment, demonopolization of economy and stock market development; attraction of investments into manufacture, including foreign; assistance in realization of actions for population social protection, including protection of the rights of private proprietors (shareholders). The privatization consisting in акционировании of the state industrial enterprises which actions were distributed between their workers and the state became the mechanism of realization of the given problems.

Necessity of reduction of their organizational-legal and organizational-economic structure for conformity with market economy requirements became one of the basic directions of transformation of the Russian enterprises after privatization.

Reforming of the organizational-legal form became an important direction of privatization. According to the law, in the Russian economy two basic forms of joint-stock companies (joint-stock company) —open joint-stock company (Open Society) and the closed joint-stock company (Joint-Stock Company) operate. The basic difference of Joint-Stock Company—presence of restrictions on the free reference of actions. Almost half of these Open Societies will be organized with fixed in hands of the state and local authorities share holdings. As a whole, now, the corporate enterprises dominate in the industry, building, communication, and in trade and services the enterprises of other forms are presented, on the contrary.

The bankruptcy institute became an important component of the economic mechanism of functioning of the Russian enterprises in the conditions of the market econo-

my, promoting their transformations, merges and absorption, re-structuring and re-organization.

The main task of functioning of institute of bankruptcy of Russia is formation of a special legal regime of management by the enterprises-debtors on the basis of a complex of norms civil, financial, tax, labor, administrative law, civil and arbitration process.

However, it is impossible to consider formation of institute of bankruptcy finished as the Russian practice testify to low efficiency of its economic mechanism and necessity of working out of measures on change of a direction of its development and increase of a rehabilitation orientation and preservation of business units. This direction is priority at the present stage of development of considered institute of development of the Russian economy by which working out it is necessary to consider available lacks-insignificant terms of realization of the procedures directed on restoration of solvency and preservation of business of the debtor.

In connection with stated, strengthening in the legislation on bankruptcy of the norms directed on prevention of bankruptcy of the enterprises, restoration of their solvency and business preservation is represented expedient.

China: This study aims to explore the rules which govern the type variation and constitution of different enterprises in China through representing the evolution and status quo of these enterprises. From the early days of P. R. China to reform and opening-up, Chinese government strove to develop large-scale state-owned enterprises in cities; in rural area, collectively-owned enterprises were gradually transformed into state-owned ones. Since reform and opening-up, the government has treated the reform of micro-foundation as the key link of China's economic restructuring, which is characterized by the speedy take-off of the non-public ownership economy. During past 30 years, the basic economic structure with the public sector remaining dominant and diverse sectors of the economy developing side by side has been established. State-owned, collectively-owned, cooperative, individual, foreign-funded economic sectors have been developing together vigorously. Indicators, like the quantity of enterprises, gross industrial output value, industrial added value, fixed assets investment, number of employees, clearly illustrate the type structure and variation of Chinese enterprises.

This paper is composed of four parts: types and variations of Chinese enterpri-

ses, reform of state-owned enterprises, growth of private enterprises, and changes of foreign-funded enterprises. Types of enterprises are categorized by ownerships and organizational forms, with different characteristics. The reform of state-owned enterprises is the principal axis of Chinese enterprises transformation, the theory research and policy evolution of which can be divided into three phases: entity theory, institutions theory, and property rights theory. Theoretical debates about private enterprises have been carried out, focusing on the nature, status, and governance structure. Meanwhile, private economy has grown out of nothing, being developed from small to big gradually. The stages of China's foreign capital utilization are closely related with the concept breakthroughs. Foreign capital utilization has shown the developing process from points, lines to surfaces. Types of foreign-funded enterprises have shown the evolution tendency from cooperation, joint venture, to exclusive investment.