

外国财政制度丛书

名誉主编 项怀诚 主编 刘长琨

埃及财政制度

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

埃及财政制度

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

埃及财政制度/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 7-5005-4180-5

I. 埃… II. 财… III. 财政制度-埃及 IV. F814. 111

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (1999) 第 12257 号

外国财政制度丛书

埃及财政制度

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.go.v.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

发行处电话: 64033095 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 4.25 印张 90 000 字

1999 年 10 月第 1 版 1999 年 10 月北京第 1 次印刷

印数: 1—2 500 定价: 11.00 元

ISBN 7-5005-4180-5/F·3793

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

《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：蒋经法

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、中南财政大学校长吴俊培教授任副组长、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；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。本书作者为江西财经大学蒋经法教授，主审人为李俊生。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，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

1998年7月10日

目 录

第 1 章 埃及概况	(1)
1.1 自然概况	(1)
1.2 简史	(2)
1.3 政治与政府	(5)
1.3.1 总统	(5)
1.3.2 总理、部长委员会	(6)
1.3.3 议会	(6)
1.3.4 党派	(8)
1.3.5 选举	(8)
1.3.6 地方政府	(9)
1.4 经济状况	(10)
1.4.1 经济结构	(11)
1.4.2 农业	(13)
1.4.3 工业	(14)
1.4.4 交通、邮电、通讯	(15)
1.4.5 贸易	(16)
第 2 章 政府职能与财政收入	(18)
2.1 政府职能	(18)
2.1.1 政府行为与政府职能	(18)
2.1.2 政府职能的扩大	(19)

2.1.3	政府在经济中的作用	(20)
2.1.4	政府经济计划过程	(21)
2.2	政府财政收入	(23)
2.2.1	财政收入的规模与结构	(23)
2.2.2	财政负担与财政收入结构的变化	(26)
第 3 章	预算制度与预算管理	(29)
3.1	国家预算简史	(29)
3.2	埃及公共部门的结构	(30)
3.3	预算程序与公共部门的关系	(31)
3.4	预算执行机构	(32)
3.5	国家预算的编制程序	(33)
3.6	国家预算的构成	(36)
3.6.1	国家预算文献的概述	(36)
3.6.2	埃及财政简明帐户	(39)
第 4 章	国家财政支出	(43)
4.1	财政支出概况	(43)
4.1.1	财政支出的类别	(43)
4.1.2	财政支出的规模与结构	(44)
4.1.3	财政支出规模与结构分析	(45)
4.2	经常性财政支出	(47)
4.2.1	按政府职能部门分类	(47)
4.2.2	按经常性财政支出的经济类别划分	(49)
4.3	投资性支出	(50)
4.3.1	投资性支出的概况	(50)
4.3.2	公共投资支出存在的问题	(52)

4.3.3 教育支出	(54)
4.3.4 公共投资支出计划	(56)
4.4 补贴支出	(59)
4.4.1 第一阶段 (1850—1983 年)	(59)
4.4.2 第二阶段 (1984 年至现在)	(63)
 第 5 章 国家税收	 (65)
5.1 埃及税收概况	(65)
5.2 主要税种	(68)
5.2.1 个人所得税	(68)
5.2.2 公司所得税	(69)
5.2.3 其他税种	(75)
5.3 税收管理	(76)
5.3.1 法律框架——成文法和诉讼法	(76)
5.3.2 纳税申报	(77)
5.3.3 税务审计	(78)
5.3.4 税款缴纳	(78)
5.3.5 税收处罚	(78)
5.3.6 法规时效	(79)
 第 6 章 赤字与债务	 (80)
6.1 赤字财政	(80)
6.1.1 财政赤字的口径	(80)
6.1.2 财政赤字概况	(81)
6.1.3 财政赤字的成因	(82)
6.2 国家债务	(86)
6.2.1 埃及债务结构	(86)

6.2.2 财政赤字与通货膨胀	(89)
第 7 章 政府间财政关系	(92)
7.1 影响埃及中央与地方政府间财政关系的因素	(92)
7.1.1 历史、社会和文化因素	(92)
7.1.2 社区的变化	(93)
7.1.3 技术以及技术给地方政府带来的影响	(93)
7.1.4 政府领导人的特征	(94)
7.1.5 地方政府领导人	(95)
7.1.6 双边和多边国际援助	(95)
7.2 埃及中央与地方政府间关系分析	(96)
7.2.1 中央政府的政治与法律控制	(96)
7.2.2 埃及地方政府职能	(97)
7.2.3 中央与地方政府间关系的进一步分析	(100)
7.3 中央与地方政府间财政关系分析	(100)
7.3.1 支出	(100)
7.3.2 收入	(102)
7.3.3 各省财政比较：人均财政收入和财政 支出	(104)
第 8 章 经济改革与财政发展	(108)
8.1 经济改革与结构调整	(108)
8.2 财政改革与发展	(109)
8.3 公司与企业改革	(111)
8.4 社会领域改革	(113)
8.5 经济与财政发展	(114)
后 记	(117)
主要参考文献	(119)

第 1 章 埃及概况

1.1 自然概况

阿拉伯埃及共和国 (Arab Republic of Egypt, 简称埃及 Egypt), 位于非洲东北部 (所属西奈半岛传统上称为亚洲的一部分), 在西奈半岛的东部与以色列相接, 南接阿拉伯苏丹共和国, 陆界长约 1273 公里, 西连利比亚共和国, 边关长约 1150 公里, 东濒红海, 北滨地中海, 海岸线长 2900 公里。总面积 1001449 平方公里。

埃及本土呈四方形状, 四周疆域平直, 界于东经 25° — 36.5° 、北纬 22° — 31.5° 之间。母亲河——尼罗河由南向北贯穿全境, 最后流入地中海。苏伊士运河又将地中海与红海紧紧地联结在一起, 构成了欧洲与亚洲、大西洋与印度洋的海上通道, 战略位置十分重要。从地理上分析, 埃及由四部分组成: 尼罗河流域及三角洲、东部沙漠地区, 西部沙漠地区以及西奈半岛。其中 99% 的人口集中在尼罗河流域及三角洲地区。境内地势南高北低, 东部与西部为一望无际的荒凉大沙漠, 没有东西走向的山脉, 东部与西部大体以尼罗河为界, 自然条件相差不大。埃及境内以沙漠和高原为主, 约占本土总面积的 95%, 由于常年干旱少雨, 大部分沙漠呈红色特征。只有尼罗河流域及三角洲地区土地肥沃, 适宜农作物生长。

埃及领土大部分地区位于亚热带地区, 干旱炎热, 降水稀



少。南部、东部、西部沙漠地区夏季炎热干旱，冬季温和少雨（每年的5—11月为夏季，12—4月为冬季），地中海沿岸地区全年湿润多雨，属典型的海洋性气候，为埃及著名的旅游胜地。除少数山地外，埃及全境1月气温平均度在 0° 以上，7月平均气温在 25° 以上。

1.2 简史

埃及是一个古老的国家，有着六千多年的悠久历史，开创了举世闻名的金字塔文化。早在170百万年前，人类的祖先就诞生在这美丽富饶的尼罗河流域。阿拉伯语为通用语，英语和法语为官方语言。埃及目前人口近6000万，信奉宗教的人口占总人口的90%以上，主要宗教为伊斯兰教，也有少数人信奉基督教、天主教、犹太教等。埃及货币名称为埃镑，基本单位是镑，符号£E。

古埃及最早发源于沿尼罗河沿岸的部落。尼罗河中游一带分布着古老的上埃及，下埃及则分布于尼罗河下游肥沃的三角洲平原上。早在公元前3000多年前，上埃及与下埃及就合并统一了，这是埃及历史上最重大的事件之一，被喻为“开天劈地”之事。由于统一，使埃及成为历史上第一个有系统管理组织的社会，迎来了埃及历史上最辉煌的法老时代，创造了著名的“法老文化”。数学、天文、金字塔及各种寺庙建筑都是这一时期埃及文化的象征。由于长期权力的高度集中，导致了古代埃及政体的腐朽没落，引来外敌入侵。波斯人、罗马人、希腊人、阿尔巴尼亚人、阿拉伯人、土耳其人，拿破仑及英、法殖民者不断入侵并占领埃及达2500多年之久。外族的入侵改变了埃及的文化、历史。在

公元四世纪中叶，康斯坦丁大帝统治埃及时，建立了基督教国家，而后的阿拉伯人的入侵彻底改变了埃及的历史进程，伊斯兰教思想的广泛传播与灌输，使埃及人民从文化与生活等各个方面皈依伊斯兰教，成为穆斯林的忠实拥戴者。这在埃及历史上是一个重大的转折，从此以后，埃及就成为阿拉伯世界重要的成员。长期以来，埃及一直是土耳其帝国的一个省份，公元19世纪初，穆罕默德·阿里，一名埃及历史上的民族英雄，成功地使埃及摆脱了土耳其的统治而成为主权独立的国家。既而又通过农业改革，从国外引进棉花，开挖运河，兴修水利，铺路修桥，兴办教育等促进了埃及经济的快速发展。尽管穆罕默德·阿里在埃及制造业领域的努力因英国的压力而失败了，却为埃及民族工业的发展奠定了基础。以后，埃及再次成为英国的殖民地。第二次世界大战为埃及的经济发展和主权独立提供了契机。1952年，喀穆尔·阿卜杜拉·纳塞尔领导埃及人民，经过艰苦卓绝的斗争，摆脱了英国殖民者的统治，建立了阿拉伯埃及共和国，实行社会主义制度。埃及政府积极参与经济活动，扩大总政府在经济事务中的作用，全方位实行工业化和国有化。在对外政策方面，纳塞尔重视与前苏联及东欧社会主义国家发展友好关系，重视周边阿拉伯国家的团结与合作。在与叙利亚结盟，共同反对亲西方的以色列政府以后，最终爆发了1967年中东战争。受到美、英、法支持的以色列最终取得了对阿拉伯世界的军事胜利。埃及不仅在战争中失败，而且还失去了加沙地带，西奈半岛以及苏伊士运河的控制权。

纳塞尔的继承者萨达特总统于1971年修改了宪法，强化了总统的行政权力。在经济上实行开放政策，鼓励私人投资和外国投资，限制公共部门规模，提高公共投资效率。在对外政策上，注重与西方修缮关系。1973年10月，在与以色列进行的第三次