

W
外国财政制度丛书

名誉主编 项怀诚 主编 刘长琨

匈牙利财政制度

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

匈牙利财政制度

财政部《财政制度国际比较》课题组 编著

1075/107

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

匈牙利财政制度/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,1998.7
ISBN 7-5005-3867-7

I. 匈… II. 财… III. 财政制度-匈牙利 IV. F815.151

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (98) 第 16501 号

外国财政制度丛书

匈牙利财政制度

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

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

e-mail: cfeph@drc.go.cn.net

(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 5印张 115 000字

1998年9月第1版 1998年9月北京第1次印刷

印数:1—2 855 定价:12.00元

ISBN 7-5005-3867-7/F·3535

(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 吴俊培 余蔚平

蒋 洪

本书编写：童 伟

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,真正弄清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间紧密,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、学者为主体的课题课。其具体构成是：财政部人事教育司司长廖晓军同志任组长；人事教育司副司长解学智教授、财政部财政科学研究所副所长王朝才研究员、上海财经大学副校长储敏伟教授和中南财经大学副校长吴俊培教授任副组长；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。本书作者为中央财经大学童伟助理研究员，主审人为王朝才、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 匈牙利国家概况	(1)
1.1 匈牙利自然状况	(1)
1.1.1 经济地理	(1)
1.1.2 人文概况	(2)
1.1.3 历史概况	(3)
1.2 社会与经济状况	(3)
1.2.1 经济状况	(3)
1.2.2 社会状况	(10)
1.3 政治与政府	(13)
1.3.1 政治与政府	(13)
1.3.2 主要政党	(15)
1.4 财政基本要素	(17)
第 2 章 政府与财政职能	(18)
2.1 国家与中央政府机构设置	(18)
2.1.1 中央政府及其主要机构	(18)
2.1.2 立法部门与司法部门	(19)
2.2 地方各级政府	(23)
2.2.1 州政府	(23)
2.2.2 地方政府	(23)
2.2.3 共和国特派员	(24)

2.3	财政职能	(24)
2.3.1	中央政府财政职能	(24)
2.3.2	地方政府财政职能	(26)
2.3.3	政府财政职能的改变	(26)
第 3 章	预算制度与预算管理体制	(28)
3.1	预算制度模式	(28)
3.2	国家预算程序	(29)
3.2.1	预算的编制	(29)
3.2.2	预算的审批和监督	(30)
3.2.3	预算的执行与追加	(30)
3.3	国家决算	(32)
3.4	预算制度的改革	(32)
3.5	1996 年匈牙利的中央预算	(34)
3.5.1	中央预算收支的构成	(34)
3.6	国家预算管理体制	(37)
3.6.1	中央政府与州政府之间的预算管理体制	(37)
3.6.2	州政府和地方政府之间的预算管理体制	(38)
第 4 章	国家财政支出	(43)
4.1	财政支出规模及其发展趋势	(43)
4.2	财政支出结构及主要项目所占比重	(45)
4.3	补贴支出	(46)
4.4	社会保障支出	(49)
4.5	利息支出	(51)
4.6	社会基础设施及经济项目支出	(52)
4.7	预算单位支出	(53)

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)
5.2 税收立法与税制结构概述	(58)
5.2.1 税收立法程序	(58)
5.2.2 税制结构与近年改革	(59)
5.3 所得税制	(61)
5.3.1 个人所得税	(61)
5.3.2 公司所得税	(62)
5.3.3 社会保险税	(68)
5.4 商品税税制	(70)
5.4.1 增值税	(70)
5.4.2 消费税	(72)
5.4.3 关税	(75)
5.5 财产税税制	(78)
5.5.1 房产税	(78)
5.5.2 地皮税	(78)
5.5.3 财产税	(78)
5.5.4 遗产税	(78)
5.5.5 馈赠税	(79)
5.5.6 车辆牌照税	(79)
5.6 其他财政收入	(79)
5.6.1 国有资产收入	(79)
5.6.2 私有化收入	(80)
5.6.3 行政收入	(81)
第 6 章 国债制度	(82)

6.1	国债规模	(82)
6.1.1	历年内债总额及演变趋势	(82)
6.1.2	政府内债占 GDP 的比重	(82)
6.1.3	利息支出占财政支出的比重	(83)
6.2	国债结构	(84)
6.2.1	短、中、长期国债类型及比例	(84)
6.2.2	内、外国债结构比重	(90)
6.2.3	债权人结构	(93)
6.3	国债管理	(93)
6.3.1	国债管理机构与体制	(93)
6.3.2	国债发行	(93)
6.3.3	国债流通	(95)
6.3.4	偿债资金来源及其管理	(96)
6.3.5	外债的管理与偿还	(97)
第 7 章	转移支付制度	(100)
7.1	各级政府事权与财权划分	(100)
7.2	上级政府与下级政府的收入划分方式	(101)
7.3	转移支付的依据和标准	(105)
7.4	转移支付制度的改革	(105)
第 8 章	社会保障制度	(108)
8.1	社会保障制度的基本框架	(108)
8.1.1	传统社会保障体制的缺陷和弊端	(108)
8.1.2	社会保障体制改革的基本原则	(110)
8.1.3	社会保障资金来源及管理的改革	(111)
8.1.4	社会保障制度改革中遇到的问题	(115)

8.2 养老保险	(116)
8.2.1 资金来源和筹资方式	(116)
8.2.2 保险福利发放标准	(117)
8.2.3 养老保险基金的管理	(118)
8.3 医疗保险	(118)
8.3.1 医疗保险的筹资方式	(118)
8.3.2 医疗保险的福利标准	(119)
8.3.3 医疗保险基金的管理	(120)
8.4 失业保险	(120)
8.4.1 失业的成因及特点	(120)
8.4.2 失业保险的筹资方式	(123)
8.4.3 失业保险的福利标准	(123)
8.4.4 失业保险基金的管理	(124)
8.5 社会救济	(125)
第9章 国有企业私有化及其管理	(127)
9.1 私有化的目标和原则	(127)
9.2 私有化的领导机构	(129)
9.3 私有化的步骤、方法和特点	(130)
9.3.1 私有化的步骤	(130)
9.3.2 私有化的方法	(134)
9.3.3 私有化的特点	(135)
9.4 国有资产的管理和运营	(137)
9.5 新私有化战略	(139)
后 记	(142)
主要参考文献	(143)

第 1 章 匈牙利国家概况

1.1 匈牙利自然状况

匈牙利位于欧洲中部的喀尔巴阡盆地，四周为阿尔卑斯山脉、喀尔巴阡山脉及第纳尔山脉所环绕。国土面积 9.3 万平方公里，占欧洲面积的 1%。匈牙利北界斯洛伐克、乌克兰、东毗罗马尼亚，南接斯洛文尼亚、克罗地亚和南斯拉夫联盟，西邻奥地利。属大陆性温带阔叶林气候，平均气温 12.6℃，最高气温 36.5℃，最低气温 -7.2℃，平均降水量 480 毫米。

1.1.1 经济地理

匈牙利地势平缓，三分之二的国土为平原，海拔不足 200 米，其余三分之一为丘陵和山地。国土 70% 为农业用地，18% 为森林。全国从经济地理上可分为大平原、北部山地和外多瑙河地区三大块。

大平原位于喀尔巴阡盆地的中部，面积达 5.08 万平方公里，占匈牙利国土面积一半以上，人口约 400 万人。种植业和畜牧业的有利条件使其成为匈牙利最大也是最重要的农业地区，主要出产小麦、玉米、工业植物、蔬菜、葡萄和水果，也盛产猪牛羊及其他家畜家禽。大平原上的工业主要是食品和轻工业，南部出产石油、天然气，还有部分机械工业和化学工业部门。

北部山区占地 1.11 万平方公里，地型复杂多变，为匈牙利

最发达的工业区，有居民近 150 万。在该地区的马特拉山上矗立着克凯什山峰，海拔 1015 米，是全国最高点。北部山区的自然条件比较有利，秋、冬日照充裕，众多的药物温泉和度假胜地更增添了该地区的魅力。该地区拥有匈牙利大部分的铁矿和煤矿资源，因此，重工业在该地区占主导地位，在经济结构的转变过程中，该地区受到的冲击最大，失业人数最多。在马特尔山与大平原之间的中间地带是匈牙利的葡萄酒盛产地，其中托卡伊葡萄名扬四海。

匈牙利的多瑙河以西地区被称为外多瑙河地区，占地 3.6 万平方公里。中部山脉把该地区分为两半，北部为小平原，东南部是丘陵地带。外多瑙河地区居住着近 320 万居民，占全国居民总数的 30%。该地区矿产资源丰富，其中鲍库尼山出产褐煤、铝土、锰矿，麦切喀山区出产黑煤和铀；佐拉地区蕴藏着天然气和石油。匈牙利唯一的一座核电站就座落在该地区的多瑙河岸上。该地区还盛产蔬菜和水果，家禽和牛的饲养业非常发达，肖普隆、麦切喀以及巴拉顿地区以出产葡萄酒闻名。

1.1.2 人文概况

匈牙利人口为 1017.4 万人（1996 年 12 月 31 日），人口密度为每平方公里 109 人。城市人口占 62%，农村人口占 38%。

匈牙利人口增长率自 1981 年以来为负增长，总人口从 1981 年的 1071.3 万人降至 1996 年的 1017.4 万人，共减少 53.9 万人。目前匈牙利人口中，35 岁以上者已占一半以上，其中 60 岁以上者近 300 万人，人口结构老化现象日趋严重。

匈牙利的主要民族为马扎尔族（即匈牙利族），约占 98%，少数民族有德意志族、斯洛伐克族、罗马尼亚族、塞尔维亚族、克罗地亚族和斯洛文尼亚族。官方语言为匈牙利语。主要信奉天