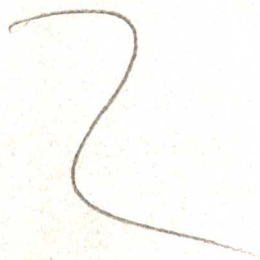


中国人民大学名家文丛

# 王传纶自选集



中国人民大学出版社

C53/91  
:9  
2007

# 王传纶自选集



中国人民大学出版社

## 图书在版编目 (CIP) 数据

王传纶自选集/王传纶著.  
北京:中国人民大学出版社,2007  
(中国人民大学名家文丛)  
ISBN 978-7-300-08200-4

I. 王…  
II. 王…  
III. 金融学-文集  
IV. F830-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 086467 号

## 中国人民大学名家文丛 王传纶自选集

---

|      |                                                                                                                                  |                     |                   |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|
| 出版发行 | 中国人民大学出版社                                                                                                                        |                     |                   |
| 社 址  | 北京中关村大街 31 号                                                                                                                     | 邮政编码                | 100080            |
| 电 话  | 010-62511242 (总编室)                                                                                                               | 010-62511398 (质管部)  |                   |
|      | 010-82501766 (邮购部)                                                                                                               | 010-62514148 (门市部)  |                   |
|      | 010-62515195 (发行公司)                                                                                                              | 010-62515275 (盗版举报) |                   |
| 网 址  | <a href="http://www.crup.com.cn">http://www.crup.com.cn</a><br><a href="http://www.ttrnet.com">http://www.ttrnet.com</a> (人大教研网) |                     |                   |
| 经 销  | 新华书店                                                                                                                             |                     |                   |
| 印 刷  | 北京华联印刷有限公司                                                                                                                       |                     |                   |
| 规 格  | 155 mm×235 mm 16 开本                                                                                                              | 版 次                 | 2007 年 8 月第 1 版   |
| 印 张  | 27.25 插页 4                                                                                                                       | 印 次                 | 2007 年 8 月第 1 次印刷 |
| 字 数  | 315 000                                                                                                                          | 定 价                 | 58.00 元           |

---

版权所有 侵权必究

印装差错 负责调换



## “中国人民大学名家文丛”总序

纪宝成

“善之本在教，教之本在师。”对于一所大学而言，教师是立校之本，发展之基，是学校最可宝贵的财富。

中国人民大学在七十年发展历程中，汇聚了一大批声誉卓著的学者、名家。作为中国人民大学乃至新中国高等教育事业的开拓者，他们不畏艰难困苦，不论风雨沧桑，始终以一腔赤子激情执着真理，追求光明；他们数十年如一日，甘为人梯，倾毕生心力于教学，培养了一大批共和国优秀的建设人才和领导人才；他们笔耕不辍、严谨治学，成就了一大批堪为精品、上品的传世之作；他们潜心书斋，淡泊名利，不仅成为授业解惑的“经师”，更成为明德传道的“人师”。正是他们的这种精神，凝聚成了具有人大风骨、人大气派、人大风格，并为中国人民大学教师世代传承的教风、师德，成为学校历久弥新、不断发展的源动力。没有他们鞠躬尽瘁、默默奉献，就没有人民大学今天各项事业的蓬勃发展，就没有我国人文社会科学领域百家争鸣的繁荣景象。

为了彰显这批名家、学者们的学术贡献，传承他们的精品力作，进一步发展繁荣人文社会科学，我们特选择在中国人民大学七十周年校庆之际，隆重推出首批著名教授具有代表性的学术成果自选集。

需要说明的是,这套文丛所辑录的成果都是这些学者名家从自己数十年来已发表的文章或著作中精选而来的,凝聚了他们毕生的心血,很多见解至今仍闪耀着真理的光辉。虽然其中一些内容带有鲜明的时代印记,不可避免地含有争议未决的理论观点,但它们真实地记录了这些学者名家们数十年执着探索的运思轨迹,展示了学术研究、理论发展的历史风貌。从中我们可以真实地体悟到一种以细针密缕之功、做平正笃实之学的研究精神,可以深切地感受到一份胸怀祖国、情系人民、关注时代的仁者情怀。应当说,“中国人民大学名家文丛”既是学校数十年学术发展历程的总结,又是学校脊续血脉,进一步探索创新的起点。

在前人研究的基础上,在实践探索的过程中不断推进理论创新,既是社会发展和变革的先导,也是人文社会科学保持生机活力,得到蓬勃发展的重要保证。我们推出这套文丛的最终目的,也正是期望这份厚实的文化积淀能够在传播知识、传承精神的同时,成为帮助和鼓励后学不断探索、不断创新的理论资源和精神动力。本着这个目的,在首批推出 28 本名家文丛之后,我们还将陆续出版一系列学界中坚的个人文集,以期通过这种平实但富有建设性的行动,催生新的理论、新的观念,使中国的人文社会科学之树长青!

“学术常青校运昌”。我们相信,“中国人民大学名家文丛”的出版,必将推动中国人民大学在建设“人民满意,世界一流”大学的历史征程中迈出更加坚实有力的步伐!

# 前 言

我很感欣慰，有机会编选这本集子。感谢中国人民大学有关方面的好意，感谢本校出版社的支持和帮助。

这里选的是改革开放以来发表的短文或专著中的一些章节。大体上可归成两类：一类是自己在专业理论学习中的点滴心得，另一类是对若干现实问题的探索思考。

几十年来在学校里工作和生活，学习占了我大部分时间。回想起来，抗战初期进西南联大经济系学习，胜利后进清华大学当研究生，后来又去国外的大学在社会经济科学方面做点研究工作。1951年后，先后在几个学校工作，1953年进中国人民大学财政系任教至今。半个多世纪，参加过各式各样的学习，学习的内容也很不同。在与财经专业有关的学习中，接触过不同的思想体系、学术流派、理论和观点。我读过《资本论》和马、恩的其他主要著作，看过西方经济学领域的教科书和专著，边看边讲《苏联财政》课程，读过苏联当时的经济学著作和文献。改革开放以来，西方的经济学教材和理论著作大量涌入，使人目不暇接。在这样的局面下，我深切地感到，理

论学习非常重要，吸收新的有用的知识，丰富又深化自己原来的认识，对于像我这样的教师，是一个很好的机会，也是一次挑战。

这本集子中有几篇文章，就是在这个动机下写的。比如，《漫谈市场与政府的关系》，就是这样的尝试。半个多世纪以来，这个问题在资本主义国家和社会主义国家，在经济自由主义和社会主义的各种文献和书籍中，虽然名称不同，但始终存在，而且没有定论。现在，改革开放的政策使我们有机会接触到不同的言论，有可能比较深入和全面地了解其真实的含义，从而有可能作比较切实的比较，作可能的信念和必要的批判，提高自身的认识。

理论学习和再学习是必要的，但我也体会到，如果仅仅看历史文献，读一些具有代表性的著作，认识的提高还是有限。原因在于，书本知识有局限性，读书可以增长见闻和开阔视野，但未必能得到切实的知识。再以《漫谈市场与政府的关系》为例。读了各家之言，能了解：我们要建立和发展的社会主义市场经济制度，不能没有政府也不能忽视市场，但究竟什么条件下必须加强政府作用，什么条件下必须发挥市场机制作用，就不那么清楚，不那么肯定。

理论学习，自然地会要求对一些现实问题作比较深入的思考、探索和研究。改革开放，给中国的学术界提供了那么多课题，使全世界的学术界都十分关注。我在这本集子中也收集了几篇文章，涉及与财经专业有关的题目，如利用外资、汇率制度、金融改革、宏观经济调控，等等，谈不上研究，只是一些想法。

限于自身条件，上述两类文章在内容上难免肤浅。编选成集出版，一是为了记录自己过去的工作，二是把自己的想法再

申说一次，那就是：作为一名教师，尤其是社会科学的教师，必须较为广泛地、深入地学习理论，读各家之言，也必须在现实问题上多花功夫，做力所能及的研究。

王传纶

2007年6月

于中国人民大学财政金融学院

# 目 录

## 第一部分 理论学习

|                             |     |
|-----------------------------|-----|
| 商品课税的价值补偿问题 .....           | 3   |
| 所得课税和财产课税的负担问题 .....        | 21  |
| 汇价理论的探讨 .....               | 32  |
| “福利国家”的兴衰和资产阶级财政理论的变化 ..... | 55  |
| 评《财政补贴经济分析》 .....           | 69  |
| 西方财政金融思想的发展：总论 .....        | 75  |
| 社会主义市场经济与税收理论研究 .....       | 96  |
| 市场经济中的政府与政府财政 .....         | 103 |
| 漫谈市场与政府的关系 .....            | 128 |

## 第二部分 问题探索

|                        |     |
|------------------------|-----|
| 争取借用外资的最有利条件 .....     | 171 |
| 国家对外债务的长期宏观分析 .....    | 192 |
| 西方国家的金融政策和金融政策措施 ..... | 211 |

|                                            |     |
|--------------------------------------------|-----|
| 人民币汇率制度系统工程探索 .....                        | 224 |
| 关于我国“七五”期间的汇率方针 .....                      | 235 |
| 我国银行企业化的方式和步骤 .....                        | 246 |
| 资金市场的完善和银行的企业化 .....                       | 254 |
| 银行的企业化和对金融的宏观调控 .....                      | 263 |
| 从纽约股市风暴谈国际游资 .....                         | 273 |
| 政府预算制度中的制衡机制和效益核算问题 .....                  | 282 |
| 怎样控制货币供应量 .....                            | 294 |
| “资金流量分析”的方法及其在我国宏观经济<br>调控中的应用 .....       | 307 |
| 关于宏观经济管理中财政—银行关系的几点考虑 .....                | 333 |
| 对实现人民币可兑换问题的几点思考 .....                     | 343 |
| 《美国金融服务现代化法》读后感 .....                      | 351 |
| 《货币经济学手册》介绍 .....                          | 356 |
| 发展中国家的货币错配和金融风险<br>——读《货币错配》一书后的几点感想 ..... | 363 |

### 第三部分 其他

|                                 |     |
|---------------------------------|-----|
| 企业横向联合是经济体制改革的战略部署 .....        | 371 |
| 困难、锻炼、进展<br>——对外金融工作的前景分析 ..... | 374 |
| 反腐败斗争要抓紧落实 .....                | 379 |
| 《中国银行行史（1912—1949）》读后感 .....    | 383 |
| 向市场经济转轨过程中的金融控制 .....           | 390 |
| 计划经济的想法，曾是很有吸引力的 .....          | 401 |
| 或远或近看配给制度 .....                 | 403 |

|                             |     |
|-----------------------------|-----|
| 经济理论终究是由经济现实所导向的 .....      | 406 |
| 经济学·工程·“经济工程” .....         | 408 |
| “蛛网定理”引起的思考 .....           | 411 |
| 1844 年英国的银行立法及其争论 .....     | 414 |
| 对汇率制度选择的若干思考 .....          | 417 |
| 对中央和地方政府间财政关系的几点思考 .....    | 420 |
| 市场均衡是经济学中很重要但又很难掌握的概念 ..... | 422 |

# 第一部分

## 理论学习





## 商品课税的价值补偿问题

国家对流通中的商品和劳务课税，立即就收进了一笔资金，占有了一定量的收入。国家的占有究竟是怎样补偿的？这就是商品课税的价值补偿问题。价值补偿同使用价值的补偿虽有关系，但又属于不同的问题。当国家把已经收进的税款用来进行某项支出，则国家就直接或间接地支配了一定量的使用价值，从而也产生了一个使用价值的补偿问题。收进税款在先，支配实物在后；价值补偿问题也是在使用价值补偿问题之前就发生了。价值补偿为使用价值的补偿创造了条件。在这一节，着重说明商品课税的价值补偿问题。

资产阶级国家的占有可以通过不同途径在价值上得到补偿，但对商品课税来说，价值补偿的主要途径是提高价格。这是由于：（1）在资本主义条件下，商品税的主要付税人是资本家，而资本家不仅在资本主义的生产中，也在流通中占居支配地位。（2）资本家交纳税款后，必须求得补偿，而提高商品销售价格比其他途径更为便利。（3）资本家即使不能立即提高价格，在较长时期中也可以通过资本转移，缩小生产和供给的规模来提高价格。（4）资产阶级国家为资本家提高价格创造了有

利条件。当然，肯定这一点，也决不是说资本家在任何条件下都可以把全部税款加到商品价格上去，也不是说资本家在提高价格之外不再采取其他的途径如加强对工人的剥削等来补偿税款。

首先假定资本家在交纳税款后，能够立即把税款全部加在价格上，在商品销售金额中得到补偿。这样假定，是因为即使资本家能够这样做，他的利润额和社会总资本的利润率也还是可能受到影响的，而且，资本家这样做，也已经包含着对工人加强剥削的因素。在这样的假定下来考察税款在价值上如何得到补偿，可以把复杂情况略为简化一些。

为说明问题方便起见，假定只有资本家和工人两个对立的阶级。因此，除劳动力外一切商品都是资本的商品，而商品中一部分是生产资料，另一部分是生活资料。国家对商品课税，或是对生产资料商品课税，或是对生活资料商品课税。当然也可以对这两种商品都课税。资本家交纳全部的税款，但在商品销售金额中全部收回了这笔税款。假定资本家在这一交一收之间，既无须垫支资本，也不能占用税款当做自己的资本，假定课税前所有资本家都取得平均利润，再考察课税后税款的补偿过程和其发生的影响，分别就生活资料和生产资料两种商品来说明。

当资产阶级国家课征的是生活资料，资本家就提高生活资料的价格。工人和资本家都要购买生活资料，但工人是主要的消费者和购买者。因此，这种课税显然就影响到工人的收入，在不同程度上是依靠工人收入的降低而在价值上得到补偿的。

假定在课税前两部类产品的价值构成是这样的：

$$(I) 4\,000c + 1\,000v + 1\,000m = 6\,000$$

$$(II) 2\,000c + 500v + 500m = 3\,000$$

两部类的产品都是按照价值来出售，两种商品的价值和价格都没有偏离，因此上述产品的价值构成也同时是价格构成。两个部类间商品是能够顺利实现的，因为（Ⅰ）部类在本身满足了需要后，有价值 and 价格都相当于 $2\,000(1\,000v + 1\,000m)$ 的生产资料可以卖给（Ⅱ）部类，而（Ⅱ）部类在本部类的工人和资本家满足需要后，也有价值和价格都相当于 $2\,000(2\,000c)$ 的生活资料可以卖给（Ⅰ）部类的工人和资本家。双方在价值量上正相当，所以产品都可能实现。再生产有可能顺利进行。

现在假定资产阶级国家对生活资料课征相当于原价 50% 的税款。（Ⅱ）部类的全部产品，虽然价值是 3 000，在税款可以全部加在价格上的假定下，就必须按 4 500 的价格出售。因为，只有这样，（Ⅱ）部类的资本家在交纳了 1 500 的税款之后，才能实现全部的价值。

生活资料价格上涨，工人实际工资必然下降。但究竟下降多少，这要看具体情况。生活资料价格上涨使名义工资有上升的趋势，但实际工资是下降的。为了说明这个问题，我们分别举出两种极端的情况，即工人实际工资不变的情况和工人名义工资不变的情况。然后再说明比较接近现实的中间情况。

第一，假定工人实际工资不变。

在该假定下，工资作为劳动力的价格，同其价值没有偏离，而且在实物量上保持不变；在劳动生产率不变的条件下，工资在价值量上也保持不变。但是，（Ⅱ）部类生产的生活资料却因课税而使价格上升了 50%。假定实际工资不变，则名义工资必须也上升 50%，而这就必然会引起两个部类中可变资本金额的同幅度增大，而相应地会使两个部类中剩余价值额下降。