

中国社会科学院
学者之选

王绍飞集



中国社会科学院学者文选

王绍飞 集

中国社会科学院科研局组织编选

中国社会科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

王绍飞集/中国社会科学院科研局组织编选. - 北京:
中国社会科学出版社, 2002.8

(中国社会科学院学者文选)

ISBN 7-5004-3485-5

I. 王… II. 中… III. ①王绍飞 - 文集②经济学 -
文集③财政学 - 文集 IV. F0-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 054083 号

责任编辑 李茂生

责任校对 林福国

版式设计 李 建

出版发行 中国社会科学出版社

社 址 北京鼓楼西大街甲 158 号 邮 编 100720

电 话 010 - 84029453 传 真 010 - 64030272

网 址 <http://www.csspw.com.cn>

经 销 新华书店

印刷装订 1201 印刷厂

版 次 2002 年 8 月第 1 版 印 次 2002 年 8 月第 1 次印刷

开 本 880×1230 毫米 1/32

印 张 14.5 插 页 2

字 数 347 千字 印 数 1 - 2000 册

定 价 36.00 元

凡购买中国社会科学出版社图书, 如有质量问题请与本社发行部联系调换
版权所有 侵权必究



出版说明

一、《中国社会科学院学者文选》是根据李铁映院长的倡议和院务会议的决定，由科研局组织编选的大型学术性丛书。它的出版，旨在积累本院学者的重要学术成果，展示他们具有代表性的学术成就。

二、《文选》的作者都是中国社会科学院具有正高级专业技术职称的资深专家、学者。他们在长期的学术生涯中，对于人文社会科学的发展作出了贡献。

三、《文选》中所收学术论文，以作者在社科院工作期间的作品为主，同时也兼顾了作者在院外工作期间的代表作；对少数在建国前成名的学者，文章选收的时间范围更宽。

中国社会科学院
科研局

1999年11月14日

编者的话

王绍飞（1929—1992），中国共产党的优秀党员、忠诚的共产主义战士，中国著名经济学家、财政学家，中国社会科学院研究员、博士生导师。

1929年7月1日王绍飞诞生在山西灵丘县一个贫农家庭。作为贫瘠黄土高原贫寒农家的孩子，王绍飞自然无缘读书。抗战军兴，当八路军在离他家几十里处取得了平型关大捷后，这个悟性高、成熟早刚满八岁的孩子，就卷入了民族抗日救亡的大潮之中，他参加了抗日儿童团。接着，共产党将他送到抗日高级小学读了三年书。在抗日战争空前残酷、根据地最困难的1942年，王绍飞中断学业，全力投身抗日工作，任村儿童团长，时年13岁。两年后，年仅15岁的王绍飞光荣地加入了中国共产党。解放战争时期，他参加过平津战役。北平解放后，组织上派他到原察哈尔省税务局工作。面对全新的经济建设工作，尽管王绍飞努力自学科学文化知识，但高度的政治责任感和饱满的工作热情与文化知识水平低的矛盾，使这个十分要强的年轻干部很苦恼。党组织非常理解和关心王绍飞，于1952年保送他上大学深造。1956年王绍飞以优异的成绩毕业于中国人民大学财政系，国家

分配他到最高学术殿堂中国科学院经济研究所专职从事学术研究。有谁能想象到，这对于只在战争环境中上过3年小学的王绍飞来说意味着什么？大学4年间，他度过了多少夙兴夜寐、悬梁刺股的日子？在经济研究所21年的学术生涯，除去“三年困难时期”和“十年动乱”，真正从事科学研究的时间也就是七八年。不过，在这宝贵的8年中他的收获是巨大的。后来他在病中曾对学生说：8年时间不算短，我们曾用8年打败了日本鬼子使其滚回老家，我本人在“文化大革命”前的8年形成了有别于前人和旁人的财政学理论体系，只是还没来得及出书。

中国共产党十一届三中全会带来了科学的春天，王绍飞像战士听到冲锋号响一样在学术领域奋力前行，攻关搴旗，频有建树。然而，意气风发、不知疲倦的战士风貌只维持了一年多，大不幸就不期而至，命途多舛的王绍飞在1979年骤罹沉疴：是年6月，他因身体极度不适而去医院检查，被诊断为患贲门癌，且已是晚期。作为一名战士，王绍飞像当年打鬼子那样对待病魔，他要求医生如实相告，大夫为这位坚强的共产党员的精神所感动，确实是“和盘托出”，他本人在第一时间得悉自己身患绝症。王绍飞最令人感动和钦敬的当数他与死神抗争的13年，他一生中全部科研成果的90%是在这一段最痛苦的期间取得的。他在手术后完成的第一部专著的“后记”中写下的一段话，虽然时隔近20年，却令人难以忘怀：“1979年6月发现我患贲门癌，做胸腔手术，胃和食管大部切除。术后感染，形成浓胸，以后又做过三次引流手术，身体已经残废。但是，脑力劳动的习惯使我无法停止思考问题、停止工作。对我来说，不能工作是最大的痛苦，比死亡更可怕。同时，我也不甘心把自己的观点带到地下，使它永无出头之日。留在人间也许对社会主义事业有益。我与同志们开玩笑说：‘我要垂死挣扎’。”从割去癌瘤的第一次手术到

逝世的13年中，王绍飞为我们留下了约200万字的高质量科研成果（不包括主编的《中国税务百科全书》等合作著述），计有财政学个人专著2部，学术论文及研究报告130余篇。奉献这么多丰硕的成果，即使一个身强力壮的学者亦非易事，而对于一个在死亡线上拼搏的病人，需要多么坚强的意志和毅力，付出多大的辛劳！王绍飞确实是特殊材料制成的人，是科学家队伍中的“铁人”，中央国家机关党工委授予他优秀共产党员的称号，他当之无愧。

王绍飞不幸英年早逝。不幸中之大幸，是他留下了可备用于决策诸君案头、祁祁学子书桌或储诸兰台石室的不朽文章。在他逝世十周年之际，中国社会科学院决定从中编选出版《王绍飞集》。文集的内容，先由王绍飞的学生刘溶沧、李茂生、吴俊培、谷志杰、马国强等人从他们已收集到的125篇文章中初选出51篇，然后根据《中国社会科学院学者文选》设定的单本规模，最后选定其中的36篇，分为基本经济理论、财政理论与制度建设、税收理论与税制改革三大部分。为方便读者，现略述其梗概于下。

基本经济理论。王绍飞在基本经济理论方面的贡献，主要体现在：

1. 经济核算理论。早在20世纪70年代王绍飞就强调指出：在商品经济继续存在的社会主义社会，企业盈利是物质生产领域劳动者为社会创造的剩余产品的货币表现，是国家为保证社会共同需要集中剩余产品的一种形式。所以，要不要企业盈利，实际上是要不要企业向社会提供剩余产品的问题。马克思主义认为，劳动产品超出维持劳动的费用而形成的剩余，以及社会生产基金和后备基金从这种剩余中的形成和积累，过去和现在都是一切社会的、政治的和智力的继续发展的基础。社会主义也不例外。而

要提供更多的剩余产品，就要改革经济体制，使经济权力、经济责任和经济利益正确地统一起来，全面实行独立经济核算制。

2. 剩余产品理论。王绍飞的剩余产品理论，既是其研究经济核算问题的理论总结，又是其系统、深入地研究财政问题的理论基础。在总结马克思、恩格斯有关剩余产品的论述的基础上，王绍飞指出：剩余劳动是人类社会不断前进的基础；剩余劳动和剩余产品的社会形式的发展标志着人类解放的历史进程，既是产生阶级和阶级剥削的物质条件，同时，也是消灭阶级和阶级剥削的物质条件；剩余产品是推动人类社会走向文明的物质基础，在社会主义制度下也必然存在。对于剩余产品在社会主义经济中的具体作用，他指出：剩余劳动和剩余产品作为补偿生产消耗的剩余，必然成为衡量经济效益的主要标志；剩余劳动和剩余产品是积累和扩大再生产的唯一源泉；用于应付不幸事故、自然灾害等的后备基金或保险基金以及与生产没有直接联系的一般管理费用，为丧失劳动能力的人等等设立的基金；必要劳动与剩余劳动、必要产品与剩余产品的客观界限是党和国家制定经济政策、进行综合平衡的主要依据之一。

3. 流通理论。王绍飞指出：过去，受自然经济或产品经济的影响，人们片面强调生产对流通的决定作用，看不到流通对生产的决定作用。其实，商品经济是商品生产与商品交换的综合体。流通是生产与消费相分离的必然产物，只要存在生产与消费的分离，流通过程就不可缺少。在人类历史上，是商品交换引起商品生产，而不是商品生产引起商品交换。因此，商品生产要以商品流通为前提。他还指出：流通过程是一个不停顿的运动过程，是通过商品与货币的互相转化而实现的。商品与货币保持数量上的平衡是流通得以实现的条件。从全社会来看，货币流量构成社会总需求，商品流量构成社会总供给，保持社会总需求与总

供给的基本平衡也就是要使货币供应量与商品供应量基本相适应，这是实现再生产的前提。同时，流通会形成费用—效益的相互关系，采取投入—产出的表现形式，产生一定的效益。流通过程的科学组织与合理化，可以提高生产社会化的程度，促进生产组织的合理化，减少重复劳动和重复生产，节约社会劳动，减少全社会的生产消耗，提高社会经济效益。

4. 社会主义市场经济理论。在经济学家中王绍飞较早论述了市场经济与商品经济的统一性。他认为：市场经济是商品经济的现实表现。商品经济是内容，市场经济是形式，商品经济是理论概括，市场经济是现实表现。市场经济与商品经济的联系表现为：市场是商品经济发展的前提。没有市场，商品经济就会终止。商品经济随着市场的扩大而发展，市场状况决定商品经济的兴衰。人类对商品经济的认识是从商品交换开始的，没有交换就谈不上市场。在马克思主义经济学中，市场从来就是一个经济问题，而不是政治问题。把市场与经济割裂开，说市场和市场经济是两回事，进而把市场经济和商品经济相对立起来，认为讲社会主义商品经济可以，讲市场经济就是资本主义自由化，这只有那些喜欢做文字游戏、喜欢用政治概念代替科学研究的人才感兴趣。进一步说，市场经济无非是借助货币实现的交换关系的总体表现。这种表现可以适应任何生产方式，不受特殊生产关系的局限，也不是区分社会主义和资本主义的标志。所以，商品与市场，商品经济与市场经济，始终是共生共存不能分离的。

财政理论与制度建设。应该说，在王绍飞的众多贡献中，对财政理论的贡献是最突出的。这集中表现在他以科学地认识剩余产品、社会共同需要与财政关系这三者之间的关系为起点，从提出在社会生产力不断发展的过程中，随着剩余产品的产生逐渐形成了财政关系，由剩余产品形成的社会共同需要是财政关系的经

济实质，财政关系随着剩余产品的增长而不断发展（所以，财政关系是社会生产力发展的结果和客观需要，不是由国家权力决定的），到“以马克思主义的剩余劳动与剩余产品理论为基础建立社会主义财政学的理论体系”的整个过程中。他因此而被财政学界公认为“剩余产品分配论”学派的创始人和主要代表，中国社会科学院也因王绍飞独树一帜的财政学理论而奠定了在这一领域的前沿地位。以剩余产品分配为财政立论，是中国财政学家真正的世界性的贡献。需要指出的是，由于本书只是论文集，所选财政方面的几篇文章显然并非他恢宏理论体系之全豹，有兴趣的读者可参阅王绍飞的专著《财政学新论》和《改革财政学》，这是他具有原创性的财政学理论体系的代表作。

税收理论与税制改革。王绍飞在税收理论方面的贡献是突破了传统的税收理论把税收看做国家预算的附属物的局限，帮助人们正确认识现代税收的性质、地位、职能和作用。他认为，税收体现国家的经济职能，反映政府活动的范围；税收体现的是国民共同需要；税收体现社会经济效益；税收是贯彻国家经济政策的手段。他将税收在国民经济中的地位概括为：税收是商品经济发展的必要条件；税收是国民收入分配和再分配的重要环节；税收是财政收入的主要来源。税收的性质和地位决定它在国民经济中的职能和作用。王绍飞将税收的职能归结为聚财以满足社会共同需要和调节社会经济，认为税收的具体作用有四：调节社会供求，调节资源配置，调节收入水平和消费水平，税收是促进商品流通的润滑剂。在实践方面，王绍飞从其理论出发，就强化税收职能提出了政策建议，即转变理财思想，规范财政分配；深化税制改革，理顺分配关系；推行和完善分税制（王绍飞是最早提出在我国实行分税制的学者之一）；统一财源，集中财权和税权。他在20世纪80年代、90年代就中国税制改革的方向、模式及

步骤提出的见解独到很有价值的建议，其正确性已为此后的实践所充分证明。

限于编者的水平以及文选规模的统一要求，王绍飞的论文中还有不少具有真知灼见者未能选入，而且为保证重点，他所写的二十余篇金融方面的论文此次概未入选，我们深以为憾，也请读者以及王先生的门生故旧鉴谅。

马国强 李茂生

二〇〇二年七月七日

作者年表

1929年7月1日 生于山西省
灵丘县

1937年10月 参加山西灵丘
抗日儿童团

1939年1月—1942年7月
灵丘县上小学

1939年—1945年10月 抗日
儿童团长

1944年8月 加入中国共产党

1945年10月—1947年2月
灵丘县第二高级小学 学生会宣委

1947年3月—1947年7月
灵丘县南降村 小学教员

1947年8月—1947年10月
灵丘第四区武装部 教导员

1947年11月—1948年2月
灵丘第二区武装部 后勤队长

1948年3月—1948年7月
大阳丰第六区 副区长

1948年8月—1949年3月
冀晋区支前工作团 组长

1949年3月—1949年11月
察哈尔省税务局行政科 主任科员

1949年11月—1952年11月
察哈尔省税务局计划科 股长

1952年11月—1956年8月
中国人民大学财政系预算班学习，
任党支部书记

1956年8月—1978年4月
中国科学院经济研究所 党组成员、
总支副书记，财贸副组长、组
长

1978年5月—1992年8月
中国社会科学院财贸物资经济研究
所党委委员、党组成员，室主任，
研究员，博士生导师

1992年8月26日 因病在北
京逝世，享年63岁。

目 录

编者的话.....	(1)
-----------	-----

基本经济理论

社会主义与商品经济.....	(3)
社会主义企业一定要有盈利	
——清算“四人帮”破坏社会主义积累的滔天罪行 ...	(49)
论经济核算制的基本内容	(60)
重新学习马克思剩余劳动理论的现实意义	
——纪念马克思逝世一百周年	(75)
马克思的剩余劳动理论在社会主义经济中的实际意义	(88)
要尽快纠正流通领域的政策性失误.....	(100)
在宏观经济决策中试行“三权分立”互相制约体制.....	(110)
社会主义初级阶段的经济特征.....	(118)

财政理论与制度建设

关于财政本质的探讨

——论剩余产品是财政关系形成和发展的决定因素

..... (127)

关于财政学的几个问题..... (148)

建立有中国特色的社会主义财政新模式..... (158)

略论财政关系层次结构..... (168)

财政状况关系社会主义经济改革前途..... (175)

解决财政体制中集权与分权的正确原则

——学习《邓小平文选》的体会..... (188)

财力分散的症结和集中资金的原则..... (198)

关于系统深化财政体制改革的建议..... (203)

宏观经济的财政控制问题..... (213)

对财政赤字要有正确认识..... (222)

利用国债促进经济发展..... (232)

重新认识国家信用的性质、作用及国债的承受力..... (237)

财政的战略目标..... (249)

理财思想的战略转变..... (259)

振兴财政的关键..... (270)

税收理论与税制改革

社会主义税收发展的客观必然性..... (283)

重新认识税收的性质、地位和作用..... (299)

加强税收理论研究,建立税收理论体系..... (312)

如何建立科学的税收理论体系

——论税收理论研究层次..... (322)

如何研究税收的经济效用·····	(342)
“七五”时期的税收模式·····	(352)
略论分税制·····	(362)
要加速国营企业所得税改革·····	(371)
从深化改革认识税利分流·····	(375)
“八五”时期深化税制改革的粗略设想·····	(385)
90年代税制改革的总体设想·····	(399)
深化税制改革 增强国营企业活力·····	(421)
规范财政分配 强化税收职能·····	(431)
 作者论著目录·····	 (444)
作者年表·····	(449)

基本经济理论