

经济 杠杆论

王亘坚 主编

新 华 出 版 社

经济杠杆论

王 旦 坚 主编

新华出版社

经济科学出版社

王亘坚 主编

经济杠杆论

王亘坚 主编

新华出版社出版
新华书店北京发行所发行
北京彩虹印刷厂印刷

787×1092毫米 32开本 7.875印张 152,000字

1987年5月第一版

1987年5月北京第一次印刷

印数：1——10,400册

统一书号：4203·040 定价：1.40元

前 言

中国共产党十一届三中全会，是我国政治和思想领域的一次重大历史转折。从那时起，我国学术界的沉闷空气为之一扫，诸多理论禁区被相继打破，经济学界也空前活跃。在这种条件下，我们研究了经济规律问题，并提出了物质利益规律是一种最根本的经济规律的论点。随着我国经济体制改革的展开，我们又比较系统地研究了经济杠杆问题，现在呈现在读者面前的这本书，就是它的初步成果。

可以说，这本书的特点之一是它的探索性或尝试性。如所周知，由于我国传统的经济体制是高度集权的体制，当时经济杠杆还没有多少用武之地，因而人们也很少从事经济杠杆的研究。十一届三中全会之后不同了，这几年来，研究这个问题的人逐步增多。但是，这个研究领域毕竟还处在开发的初期阶段。我们自知，书中的一些论点还很不成熟，有待进一步探究。

这本书的特点之二是经济杠杆理论的系统性。直到现在为止，大家研究经济杠杆问题多半是就其一般性质和作用或

1130:30

是就某一特殊杠杆形式来阐述的。无论国内或国外，还未见把经济杠杆理论作为一个独立的有机体系来加以研究的。当然，我们也知道，经济杠杆问题涉及面比较广，要真正完整地阐述也是困难的。本书的内容显然还需要进一步充实，体系还应当进一步完善。

这本书的特点之三是它的观点的一贯性。从头到尾，我们始终是把物质利益诱导作为经济杠杆的核心和灵魂的，始终是围绕这一核心来展开论述的；并且，始终是把物质利益规律作为它的理论基础的。

本书的初稿完成之后，应天津市哲学社会科学联合会和天津市计划委员会的要求，曾在经济杠杆理论讲习班作教材使用。之后，又在天津财经学院举办的讲习班上使用。

本书绪言和第一、二、四、五章及附录文章是王亘坚撰写的；第三、七章是王维舟撰写的；第六、八、九、十章是武彦民撰写的；王晶参与了第十章的部分写作。全书由王亘坚总纂和主编。

既然是尝试性和探索性的东西，它就难免有许多缺点和弱点，加上我们的理论水平所限，实际知识贫乏，就使它更难达到令人满意的程度。因此，诚恳地希望得到广大读者和专家的指教，以利于我们进一步加工和完善。

作 者

一九八六年七月于天津

目 录

绪言	(1)
----	-------

第一章 什么是经济杠杆

第一节 经济杠杆是管理国民经济的重要手段	(9)
第二节 经济杠杆的内容和形式	(10)
第三节 经济杠杆的本质和特点	(17)

第二章 经济杠杆与经济规律

第一节 经济杠杆必须以经济规律为客观依据	(25)
第二节 各类经济杠杆主要或侧重依据的经济规律	(28)
第三节 经济杠杆体系与经济规律体系的关系	(32)

第三章 经济杠杆与经济体制和经济计划

第一节 为什么要联系经济体制和经济计划来研究经济杠杆问题	(37)
第二节 经济杠杆与经济体制	(39)

第三节	经济杠杆与经济计划·····	(50)
第四章	经济杠杆的作用和发挥作用的条件	
第一节	经济杠杆的作用·····	(59)
第二节	经济杠杆发挥作用的条件·····	(67)
第五章	税收杠杆	
第一节	税收杠杆的特点·····	(72)
第二节	各种税收的不同的经济杠杆作用·····	(76)
第三节	利用税收杠杆相对排除企业盈亏的客观 因素·····	(78)
第四节	税收杠杆在促进所有制结构变化中的 作用·····	(83)
第五节	税收杠杆的具体运用·····	(85)
第六章	价格杠杆	
第一节	价格杠杆的特性·····	(89)
第二节	价格杠杆的动力·····	(97)
第三节	价格杠杆的形式·····	(101)
第四节	价格杠杆的主体·····	(108)
第五节	价格改革与价格杠杆·····	(111)
第七章	信贷杠杆	
第一节	什么是信贷杠杆·····	(119)
第二节	信贷杠杆在银行中的地位·····	(120)
第三节	信贷杠杆的特点·····	(125)
第四节	信贷杠杆的作用·····	(128)
第五节	信贷杠杆发挥作用的条件·····	(132)

第八章 工资杠杆

- 第一节 工资杠杆的作用原理.....(137)
- 第二节 工资杠杆的形式.....(144)
- 第三节 工资杠杆的主体.....(150)
- 第四节 工资改革与工资杠杆.....(157)

第九章 财政补贴杠杆

- 第一节 财政补贴杠杆的特点.....(166)
- 第二节 财政补贴杠杆的形式.....(175)
- 第三节 财政补贴杠杆对其他经济杠杆的配合
作用.....(180)
- 第四节 以充分发挥财政补贴杠杆的作用为目标，
整顿现有的财政补贴.....(186)

第十章 经济杠杆的综合运用

- 第一节 各种经济杠杆配套运用的基础.....(196)
 - 第二节 经济杠杆配套运用的三种方式.....(208)
- 附录：论物质利益规律.....王亘坚(229)

绪 言

经济杠杆问题，在我国从来没有象现在这样被重视，从来没有象现在这样为人们广泛地、认真地研究和讨论。这是为什么呢？

党的十一届三中全会以前，我国的经济管理体制是高度集权的体制。这种体制形成了一种与社会生产力发展很不适应的僵化的模式。这种模式的弊端很多，如政企职责不分，条块分割，国家对企业统得过死，使企业没有独立的责权利，忽视商品生产、价值规律和市场的作用，分配中的平均主义严重等。在这种体制下，自然是习惯于用行政办法推动经济运行，经济杠杆也自然没有发挥作用的多少余地。

党的十一届三中全会确定了国民经济调整、改革、整顿、提高的方针。从此，我国开始进行经济体制改革的试点，并取得了一定的经验。特别是农村改革所取得的伟大成就，为城市经济体制改革打开了通路。党的十二届三中全会作出的《中共中央关于经济体制改革的决定》，第一次明确地肯定了社会主义经济是在公有制基础上有计划的商品经

济，并依据这一理论制定了我国以城市为重点的经济体制改革的宏伟蓝图。

我国的经济体制改革是在马克思主义一般原理指导下，从我国现阶段的实际出发的。这个实际主要是公有制占绝对优势，全民所有制占主导地位的，多种所有制并存的经济。此外，还有我国幅员广大，人口众多，交通不便，信息不灵，各地区经济文化发展不平衡等。这就决定了我国的计划体制不应是事无巨细、无所不包的统一计划，而必须是统一性与灵活性相结合的体制，即指令性计划、指导性计划与市场调节相结合。正如《决定》所说，对关系国计民生的重要产品中需要由国家调拨分配的部分，对关系全局的重大经济活动，实行指令性计划；对其它大量产品和经济活动，则根据不同情况分别实行指导性计划或完全由市场调节。从发展趋势看，为了把经济搞活，增强企业的生机和活力，将逐步缩小指令性计划的范围，逐步扩大指导性计划和市场调节的范围。指令性计划虽然是必须执行的直接计划，但是为了提高企业完成计划的积极性，也必须考虑价值规律的要求，也必须适当地利用经济杠杆来辅助；至于指导性计划和市场调节的部分，就更加有赖于经济杠杆的诱导了。为了实现国民经济有计划、按比例发展的要求，为了使指导性计划和市场调节的部分符合宏观经济的发展战略，只有充分而有效地利用经济杠杆，才能把微观经济的积极性引导到宏观经济计划性的轨道上来。所以《决定》指出：“越是搞活经济，越要重视宏观调节，越要善于在及时掌握经济动态的基础上综合

运用价格、税收、信贷等经济杠杆……。学会掌握经济杠杆，并且把领导经济工作的重点放到这一方面来，应该成为各级经济部门，特别是综合经济部门的重要任务。”

这就是为什么，经济杠杆问题现在被人们如此重视，如此广泛研究和热烈讨论的原因。这是我国经济体制改革不断深入所必然提出的客观要求。

为了把经济杠杆研究推向更广的范围和更深的程度，经济学界一部分人士发起，于1985年10月在四川乐山举行了第一次经济杠杆理论讨论会，并成立了中国经济杠杆研究会。此后，各省市经济学界也相继组织了有关经济杠杆问题的研究，有的还成立了学术研究团体。可以预期，随着我国经济体制改革的不断进展，经济杠杆研究也必将日益蓬勃地开展起来，它也将推动我国经济体制改革的胜利完成。

经济杠杆问题是一个复杂的理论问题和实际问题，它涉及到多方面的知识，它是一门专门的学问。

当前，虽然有许多学科都从各自不同的角度讨论经济杠杆问题，但是哪一门学科都没有也不可能对它作系统而全面的研究，因而也就不能完整而深透地提供有关经济杠杆的理论、知识和方法。

要全面而深刻地认识经济杠杆，除了必须弄清楚经济杠杆的内容和形式、本质和作用之外，还必须研究许多有关的经济理论问题。例如：由于经济杠杆的运用是以经济规律为客观依据的，所以必须研究经济杠杆与经济规律的关系；由于经济杠杆的产生和发挥作用是以经济制度为基础的，在不同

的经济制度下,经济杠杆发挥作用的范围 and 方向又是不同的,所以必须研究经济杠杆与经济制度的关系;由于经济杠杆的重要性和用武之地是随经济体制的变化而变化的,所以又必须研究经济杠杆与经济体制的关系;由于经济杠杆是为实现经济政策和经济计划服务的,所以必须研究经济杠杆与经济政策和经济计划的关系;由于经济杠杆对指令性计划和指导性计划服务的方式和程度是不同的,所以又必须分别研究经济杠杆与不同经济计划的关系;由于经济杠杆的具体运用必须以经济动态或经济信息为具体依据,所以必须研究经济杠杆与经济信息的关系;由于经济杠杆之发挥作用必须具备一定的条件,没有一定的条件,经济杠杆发挥作用的可能性就不能变成现实,所以又必须研究经济杠杆发挥作用的主客观条件;由于经济杠杆具有诸种不同的形式,不同形式的经济杠杆又各自具有不同的作用范围和程度,所以又必须分别研究各种不同形式的经济杠杆,如:税收杠杆、收费杠杆、价格杠杆、工资杠杆、奖金杠杆、信贷杠杆、利息杠杆、汇率杠杆、折旧率杠杆、财政补贴杠杆、财政收支划分杠杆、租金杠杆、罚款杠杆等等。还有,由于往往是几种经济杠杆共同起作用的,它们之间是互相联系、互相影响的,所以,又必须研究诸经济杠杆之间的相互依存和制约关系;由于诸经济杠杆是以诸经济规律、即经济规律体系为依据的,所以,不但要研究各种不同经济规律如何制约经济杠杆,而且还必须研究经济杠杆体系及其与经济规律体系之间的关系;由于运用经济杠杆的主体有各经济主管部门又有各个企业,有中央

机关又有地方机关，为了保证各方面运用经济杠杆的正确性，使其符合宏观经济计划性和宏观效益的要求，又必须研究经济杠杆管理体制问题。

为了上述同一个目的，还必须建立有权威的经济杠杆综合管理机构，以便统筹和协调各种经济杠杆的运用，为此又必须研究经济杠杆的综合运用及其管理和协调，研究这种综合管理机构的职能、工作内容和方法。

当前，分别研究各种经济杠杆及其运用的论著逐渐增多，但研究诸经济杠杆如何综合或配套运用的著述则为数极少，且极不深入。所以，这是一个极待研究的重大问题。此外，由于管理国民经济的方法除经济手段外，还少不了行政手段、法律手段乃至教育手段，所以还要研究经济杠杆与其它手段之间的分工和配合问题。

研究经济杠杆，不但要研究我国当前条件下如何运用经济杠杆，而且要研究经济杠杆产生和发展的历史，特别要研究外国运用经济杠杆的经验。应当承认，在运用经济杠杆方面，苏联和东欧一些社会主义国家都有可供我们借鉴的经验；就是一些资本主义国家，也不是没有值得我们注意和参考的地方。因此，还应当研究外国是如何运用经济杠杆的。

由此可见，经济杠杆是一门复杂的学问，是应该全面而系统地加以研究的。虽然有许多学科从各自不同的角度论述经济杠杆问题，但是，它们都没有、也不可能全面地、系统地、完整地研究有关经济杠杆的理论、知识和方法。所以，客观经济生活已经给我们提出了这样的要求：应当建立一门

经济杠杆学。当然，建立一门独立的学科并非易事，但是，我们应当为此而积极努力。我们现在写出的这本《经济杠杆论》，可以说是未来的经济杠杆学的雏形。

可以认为，经济杠杆学是经济科学中一个新兴的边缘学科。它的研究对象是国家和企事业单位用物质利益诱导的方法调节社会经济生活中所发生的分配关系。

诸种形式的经济杠杆可以说都属于分配范畴，在商品经济条件下，其中绝大部分属于价值形式，即对价值的分配范畴。但是，绝不能把经济杠杆与价值形式划上等号。因为：第一，在自然经济条件下，一些实物形式的分配范畴也带有经济杠杆的性质，如实物税捐、实物借贷和利息等；第二，就是在商品经济条件下，也有一些不属于价值范畴的经济杠杆，如实物形式的农业税、国家对农民的奖售物资制等。当然，这些经济杠杆虽不属于价值的分配，却也属于使用价值的分配。

经济杠杆学所要研究的特殊社会关系，就是国家或企事业单位用物质利益诱导的方法调节社会经济生活中所必然发生的分配关系。这些分配关系是复杂的，有国家与企事业单位之间的分配关系，有企事业单位与职工和农民之间的分配关系，有中央与地方之间的分配关系，有企事业单位与企事业单位的分配关系，有生产者与消费者之间的分配关系，有中国与外国的分配关系……等。经济杠杆学的基本任务，就是要以诸经济规律为依据，按照国家经济政策及国民经济和社会发展规划的要求，提出正确处理这些分配关系的原则和方法。

经济杠杆学既然是经济科学中一门新兴的边缘学科，它就必然与许多其它经济学科有着密切的联系。首先，它是以政治经济学为理论基础的。政治经济学研究人们之间的生产关系，即生产资料所有制及在此基础上形成的人们在生产中的地位和分配关系，经济杠杆学则研究分配关系的特定部分，即作为调节社会经济生活的物质利益诱导方法在运用过程中所发生的分配关系。经济杠杆学中的所有理论都是在马克思主义政治经济学的一般原理指导下进行研究的。此外，各部门经济学，如工业经济学、农业经济学、商业经济学、运输经济学、物资经济学、教育经济学、卫生经济学等，也都涉及到分配关系，也都应从各自的角度阐明各该部门如何运用经济杠杆，以调节社会经济生活；而各个综合性经济学科，如国民经济计划学、财政学、金融学、价格学、劳动经济学等，它们也都在一定范围内研究各该学科领域的经济杠杆问题。但是，它们既不能从整体上研究经济杠杆的理论系统，又不能全面研究各种形式的经济杠杆，以及它们之间的综合运用，而只有系统地研究这些问题，才能对经济杠杆有深刻而全面的认识，才能为有效地运用经济杠杆提供科学的依据。

在各种经济杠杆中，有不少是属于财政范畴的，如税收、利润分成、收费、财政补贴、财政收支划分、罚款等，这些当然构成经济杠杆学的研究内容，但是，经济杠杆学不是要研究上述财政范畴的全部内容（如税收中的税种、税目、税率、课征对象、纳税人、税收的计算和征收等），

而只是把它们作为一种经济杠杆来加以研究（如税收这种经济杠杆在整个经济杠杆体系中的地位，各类税收的不同经济杠杆作用，国家如何利用税收杠杆排除企业盈亏的客观因素，以利于企业之间在大体平等的条件下开展竞争，如何利用税收杠杆促使企业降低成本和加速资金周转以增加盈利，如何利用税收杠杆调节商品的生产、流通和消费，如何利用税收杠杆制约国民收入分配中积累和消费基金的规模与比例等等）。可见，经济杠杆学与其它一些经济学科在内容上有交叉，但所研究的对象和角度又并不一样。

当然，现在值得强调的一点是，随着我国经济体制改革的进展，要求各部门经济学科和综合性经济学科高度重视经济杠杆的原理，使属于本学科范围的一些分配范畴，尽量发挥经济杠杆的作用。例如，财政学中关于“利改税”问题和固定资产投资“拨改贷”问题，就是属于这样的问题。

热切地期待着不久的将来有一部《经济杠杆学》问世。这本《经济杠杆论》也可以说是它的初探。

第一章 什么是经济杠杆

第一节 经济杠杆是管理国民经济的重要手段

在社会化大生产条件下，社会经济活动极其复杂，这种复杂性决定了管理手段的多样性。在社会主义的有计划商品经济条件下，管理国民经济的手段包括行政的、法律的、计划的、经济的和教育的等等。例如，国家规定成本开支范围，对限额上基本建设投资的审批，对商标和市场的管理等，是行政手段；国家制定和执行各项经济法规，对贪污、盗窃、走私等行为的惩治，对因严重失职而给国家财产造成严重损失者绳之以法等，是法律手段；国家制定和执行中长期和年度计划，是计划手段；国家对经济政策、方针、制度、计划的宣传和解释，是教育手段；国家利用价格、税收、信贷、利率、工资、奖金等来鼓励或限制某种经济活动，是经济手段。

经济杠杆属于管理国民经济的经济手段。但是，并不是一切经济手段都是经济杠杆。例如，经济核算制是管理社会