

A LIBRARY OF
DOCTORAL
DISSERTATIONS
IN SOCIAL SCIENCES IN CHINA

中国
社会科学
博士论文
文库

公有制分享经济理论

李炳炎 著

A LIBRARY OF
DOCTORAL
DISSERTATIONS
IN SOCIAL SCIENCES IN CHINA

中国
社会科学
博士论文
文库

公有制分享经济理论

李锐文 著

A LIBRARY OF
DOCTORAL
DISSERTATIONS
IN SOCIAL SCIENCES IN CHINA



公有制分享经济理论

——中国经济改革理论创新

李炳炎 著
导师 张卓元
审稿 李茂生

中国社会科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

公有制分享经济理论：中国经济改革理论创新/李炳炎著. —北京：中国社会科学出版社，2004. 11
(中国社会科学博士论文文库)
ISBN 7-5004-4735-3

I. 公… II. 李… III. 公有制—经济理论
IV. F014. 1

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 107746 号

责任编辑 冯广裕
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 010-84017153

网 址 <http://www.csspw.cn>

经 销 新华书店

印 刷 北京新魏印刷厂 装 订 丰华装订厂

版 次 2004 年 11 月第 1 版 印 次 2004 年 11 月第 1 次印刷

开 本 880×1230 毫米 1/32

印 张 11.875 插 页 2

字 数 294 千字

定 价 27.00 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



作者简介

李炳炎 1945年2月生，江苏无锡人，经济学博士，教授、博导，获享受国务院特殊津贴的专家和江苏省有突出贡献中青年专家、江苏省首届优秀哲学社会科学工作者称号。1968年中央财经大学毕业，1981年中山大学经济系研究生毕业，获经济学硕士学位，导师为卓炯。1991年中国社会科学院研究生院毕业，获经济学博士学位，导师为张卓元。现任中央财经大学博士生导师，中共江苏省委党校、江苏省行政学院经济学教授、硕士生导师，江苏小康与现代化研究中心主任。主要研究领域：理论经济学、市场学、价格学、财政学。主要社会兼职：江苏省《资本论》研究会副会长、中国生态经济学会常务理事、中国经济规律研究会常务理事、中国社会科学院财贸所兼职研究员等。1980年以来发表论文400余篇，出版专著22部。代表作：《李炳炎选集》（山西经济出版社1997年版）、《新成本论》（云南人民出版社1987年版）、《资本论》（人民出版社2000年版）、《需要价值理论》（云南人民出版社1990年版）、《社会主义市场经济研究》（东南大学出版社1993年版）、《资本论》（人民出版社2000年版）。传记业绩被收入《中国社会科学大家辞典》（英文版），《世界名人录》等百余种典籍、辞书并列入WORLD VIP CENTRE。

《中国社会科学博士论文文库》

编辑委员会

主 任：李铁映

副 主 任：汝 信 江 蓝 生 陈佳贵

委 员：(按姓氏笔画为序)

王洛林 王家福 王缉思

冯广裕 任继愈 江 蓝 生

汝 信 刘庆柱 刘树成

李茂生 李铁映 杨 义

何秉孟 邹东涛 余永定

沈家煊 张树相 陈佳贵

陈祖武 武 寅 郝时远

信春鹰 黄宝生 黄浩涛

总 编 辑：李茂生

学术秘书：冯广裕

总 序

在胡绳同志倡导和主持下,中国社会科学院组成编委会,从全国每年毕业并通过答辩的社会科学博士论文中遴选优秀者纳入《中国社会科学博士论文文库》,由中国社会科学出版社正式出版,这项工作已持续了12年。这12年所出版的论文,代表了这一时期中国社会科学各学科博士学位论文水平,较好地实现了本文库编辑出版的初衷。

编辑出版博士文库,既是培养社会科学各学科学术带头人的有效举措,又是一种重要的文化积累,很有意义。在到中国社会科学院之前,我就曾饶有兴趣地看过文库中的部分论文,到社科院以后,也一直关注和支持文库的出版。新旧世纪之交,原编委会主任胡绳同志仙逝,社科院希望我主持文库编委会的工作,我同意了。社会科学博士都是青年社会科学研究人员,青年是国家的未来,青年社科学者是我们社会科学的未来,我们有责任支持他们更快地成长。

每一个时代总有属于它们自己的问题,“问题就是时代的声音”(马克思语)。坚持理论联系实际,注意研究带全局性的战略问题,是我们党的优良传统。我希望包括博士在内的青年社会科学工作者继承和发扬这一优良传统,密切关

注、深入研究 21 世纪初中国面临的重大时代问题。离开了时代性,脱离了社会潮流,社会科学研究的价值就要受到影响。我是鼓励青年人成名成家的,这是党的需要,国家的需要,人民的需要。但问题在于,什么是名呢?名,就是他的价值得到了社会的承认。如果没有得到社会、人民的承认,他的价值又表现在哪里呢?所以说,价值就在于对社会重大问题的回答和解决。一旦回答了时代性的重大问题,就必然会对社会产生巨大而深刻的影响,你也因此而实现了你的价值。在这方面年轻的博士有很大的优势:精力旺盛,思想敏捷,勤于学习,勇于创新。但青年学者要多向老一辈学者学习,博士尤其要很好地向导师学习,在导师的指导下,发挥自己的优势,研究重大问题,就有可能出好的成果,实现自己的价值。过去 12 年入选文库的论文,也说明了这一点。

什么是当前时代的重大问题呢?纵观当今世界,无外乎两种社会制度,一种是资本主义制度,一种是社会主义制度。所有的世界观问题、政治问题、理论问题都离不开对这两大制度的基本看法。对于社会主义,马克思主义者和资本主义世界的学者都有很多的研究和论述;对于资本主义,马克思主义者和资本主义世界的学者也有过很多研究和论述。面对这些众说纷纭的思潮和学说,我们应该如何认识?从基本倾向看,资本主义国家的学者、政治家论证的是资本主义的合理性和长期存在的“必然性”;中国的马克思主义者,中国的社会科学工作者,当然要向世界、向社会讲清楚,中国坚持走自己的路一定能实现现代化,中华民族一定能通过社会主义来实现全面的振兴。中国的问题只能由中国人用自己的理

论来解决,让外国人来解决中国的问题,是行不通的。也许有的同志会说,马克思主义也是外来的。但是,要知道,马克思主义只是在中国化了以后才解决中国的问题的。如果没有马克思主义的普遍原理与中国革命和建设的实际相结合而形成的毛泽东思想、邓小平理论,马克思主义同样不能解决中国的问题。教条主义是不行的,东教条不行,西教条也不行,什么教条都不行。把学问、理论当教条,本身就是反科学的。

在 21 世纪,人类所面对的最重大的问题仍然是两大制度问题:这两大制度的前途、命运如何?资本主义会如何变化?社会主义怎么发展?中国特色的社会主义怎么发展?中国学者无论是研究资本主义,还是研究社会主义,最终总是要落脚到解决中国的现实与未来问题。我看中国的未来就是如何保持长期的稳定和发展。只要能长期稳定,就能长期发展;只要能长期发展,中国的社会主义现代化就能实现。

什么是 21 世纪的重大理论问题?我看还是马克思主义的发展问题。我们的理论是为中国的发展服务的,决不是相反。解决中国问题的关键,取决于我们能否更好地坚持和发展马克思主义,特别是发展马克思主义。不能发展马克思主义也就不能坚持马克思主义。一切不发展的、僵化的东西都是坚持不住的,也不可能坚持住。坚持马克思主义,就是要随着实践,随着社会、经济各方面的发展,不断地发展马克思主义。马克思主义没有穷尽真理,也没有包揽一切答案。它所提供给我们的,更多的是认识世界、改造世界的世界观、方法论、价值观,是立场,是方法。我们必须学会运用科学的

世界观来认识社会的发展,在实践中不断地丰富和发展马克思主义,只有发展马克思主义才能真正坚持马克思主义。我们年轻的社会科学博士们要以坚持和发展马克思主义为己任,在这方面多出精品力作。我们将优先出版这种成果。

李锐性

2001年8月8日于北戴河

序

李炳炎同志 1991 年 7 月 2 日在中国社会科学院研究生院获经济学博士学位，指导教师由我担任。博士论文答辩委员会由杨圣明、王振之、贾履让、林文益、项启源、萧灼基、王珏、李成勋、李泽中等组成。论文获全票通过，并获答辩委员会高度评价。该书稿《公有制分享经济理论》系由其博士学位论文《社会主义分享经济探索》进一步扩充、完善而成。经审阅，我认为，该书是社会主义经济理论的一项重要创新成果，是关于公有制分享经济理论研究的第一部专著，又是一部关于共同富裕问题的理论力作。

现将该书内容的主要特点与学术价值作一简评。

该书以马克思经济理论的基本原理与方法论为指导，运用劳动价值论，特别是马克思关于商品价值构成的原理论证作者提出的观点，对改革中的重要问题作出了创造性研究。作者从《资本论》第三卷马克思关于公有制条件下的商品生产模式的提示（商品价值划分为：一部分为“已经消耗掉的生产资料的成本价格”；另一部分为新价值，“包含他们的工资加上剩余价值”，“这种剩余劳动的结果属于他们工人自己”），得到启发，独立地提出了新的社会主义商品价值构成公式，并将它作为全书的总纲，展开为完整的理论体系，开拓了新的理论领域。作者从实际出发，做了大量实地调查，对 80 年代盛行的印证作者观点的

“除本分成制”和“净产值分成制”等丰富的改革实践经验材料作了周密的理论分析，在此基础上创造性地提出了自己的公有制分享经济机制的理论及其典型实践形式：公有制企业净收入分享制度。该书的分享经济思路，从总体上看，类同于具有国际影响的美国经济学家马丁·L·威茨曼的《分享经济》一书（中国经济出版社1986年第1版，林青松等译），但较之提出时间更早一些（李炳炎关于这个思路的第一篇论文发表于《中山大学研究生学刊》1981年第4期），理论深度因立足于马克思经济理论基础而更深刻，理论体系更为严密。由于作者直接从我国许多改革试点企业中采集改革方案的第一手资料，因而方案和对策具有可操作性。作者对此作了长达20余年的研究，发表了有关论文近百篇，被文献频繁引用，因而已是一项比较成熟的研究成果。

作者的见解独到，加之长期坚持研究，其关于公有制分享经济制度的创造性研究成果，在国内外处于领先地位。书中提出通过对企业净收入的合理分享以及个人收入在职工之间合理分享，正确处理国家、企业、个人三者及职工之间的利益分配关系，有利于实现共同富裕。作者从实践中总结出的一整套公有制分享经济运行机制，是一种颇有新意、颇有应用价值的微观经济运行机制。这种机制由于通过按有效劳动分配收入而产生激励作用，由于削弱了工资刚性和成本刚性，同时通过分享比率的控制，保证了工资收入增长不超过劳动生产率增长，因而有利于克服社会主义经济中可能出现的滞胀，具有抵抗低效率、失业和通胀的功能。为由微观经济机制的重塑来解决滞胀这一宏观经济的世界性难题，提供了新的思路与对策。作者突破了传统政治经济学理论体系，建立了自主联合劳动、社本、需要价值这样三个新的基本范畴，并衍生出一个新范畴体系，对于社会主义理论经济学的建设具有重要探索价值。

总之，我认为该书具有显著的理论创新特色和重要的学术价

值，对我国经济建设和改革实践中产生的新事物作出了新的理论概括，对公有制条件下的分享经济机制做了开创性研究，并已在这方面开拓了一个新的经济学研究领域。该书体现了作者严谨务实的学风、坚实的理论功底和创新精神。多年来，作者在党的十一届三中全会确定的“解放思想，实事求是”思想路线指引下，勇于探索，勤于思考，致力于理论创新，取得了包括本书在内的一系列研究成果，都完全符合创建有中国特色社会主义新经济理论的要求。希望作者继续努力，进一步深入研究，争取更大的成绩。

张卓元

2004年5月22日

导 言

本书的理论，来自于中国经济体制改革的实践，是对实践经验的一种提炼与概括。

传统的社会主义经济运行形式是以工资和利润两个范畴为基础的，我将它简称为工资制经济。分享经济是区别于传统经济的另一种形式。它是与工资制相对立的。社会主义条件下的分享经济，是以公有制为基础的，简称“公有制分享经济”；西方的分享经济，则是私有制分享经济。然而，分享经济作为一种特殊的经济机制，两者是相同的。

中国的公有制分享经济具有多种实践形式，其中最具有代表性的和最典型、最完善的，是公有制企业净收入分成制，至少到目前来说是这样。但这并不排除将来会出现公有制分享经济的更完善形式。本书即以此作为理论分析的对象。中国的公有制分享经济尽管有多种实践形式，但在其理论与运行机制的本质上是相同的。我的这项研究工作，就在于发现了这种经济理论与经济机制。

中国的经济体制改革，是一场深刻的革命。随着改革的深入进行，社会主义经济领域出现了许多新生事物。公有制企业的净收入分成制就是在我国经济体制改革实践中由群众创造出来的一种具有中国特色的经济机制和企业管理新模式。它从 20 世纪 80 年代初开始形成并不断发展，已被越来越多地区的企业采用，显

示出显著的优越性和生命力。它从企业内部分配制度改革入手，引进了我国农村经济改革的分成制经济机制，突破了传统的工资制，形成了自身特有的经济机制。

净收入分成制是以企业实现的净收入（由企业实现的销售收入扣除生产资料成本价格求得）为基础，将净收入在国家、企业、职工个人三者之间按照一定比率合理分配。它所依据的基本原理是我提出的下面两个公式：

$$\text{I, } w = c + (v + m) = c + n$$

$$\text{II, } n = n_1 + n_2 + n_3 \text{①}$$

净收入分成制所依据的理论基础与传统的观点不同，它来自于本人提出的“新成本理论”。在新成本理论中，我提出了社会主义商品的成本只是生产资料成本价格的观点。

净收入分成制作为公有制分享经济的典型形式，具有多种微观的功能机制和克服通胀的宏观效应。它的微观经济机制和宏观效应有利于实现我国的两个根本性转变，促使经济体制由计划经济转向社会主义市场经济，促使经济增长方式由粗放型转向集约型。

净收入分成制作为一种特殊的分享经济模式产生于我国，但分享经济并不是只在我国才存在。现在西方资本主义国家也在试行着各种分享经济模式。西方分享经济理论是在西方国家面临滞胀的难题，凯恩斯主义面临破产的情况下，由美国麻省理工学院经济学教授马丁·L·威茨曼在他的《分享经济》一书中提出的。他的主要观点与我的关于净收入分成制理论的观点不谋而合，但又有社会性质上的本质区别。

本书分析了社会主义分享经济的具体实践形式——净收入分成制的原理与方法，阐明了它的经济机制与宏观效应。其微观效

① 这两个公式内容的详细解释请见本书第八、九章。

应是通过建立企业动力机制增强企业活力；其宏观效应是能从多方面抑制通货膨胀。我所提出的需要价值理论的确立，否定了社会主义经济中的雇佣劳动、工资、利润范畴。自主联合劳动划分为社会、集体、个人三个层次，因而净收入必然要在这三个利益主体之间分享，分解为国家收入、企业收入和个人收入。这就是社会主义条件下的公有制分享经济的表现形式之一。书中比较了需要价值理论与《分享经济》的异同，指出了两者的共同点和原则性区别。本书认为公有制分享经济是社会主义经济的本质要求。

拙著《新成本论》^①和《需要价值理论》^②作为姊妹篇，是同一思路的结晶。在这两部著作中，我试图运用马克思经济理论的基本观点和方法，在总结我国经济改革实践经验的基础上，从分析社会主义商品价值构成的特点入手，提出并论证了新的社会主义经济论。相应地建立了新的社会主义成本论和生产价格论、自主联合劳动、社本、需要价值、净收入等新的经济范畴，并从更新经济范畴体系入手，探索建立区别于传统理论的一种新的社会主义经济理论——公有制分享经济理论。我主张用净收入分成制取代工资制，以净收入取代利润作为企业中心指标，实行利益分享的经济机制，用这一思路改革我国原有经济机制。另一方面，该两部著作应用这一新理论于经济管理，建立了以净收入为中心的自主经营企业核算体系，并设计了具体的会计核算模式；应用新成本理论于成本控制，建立了新概念成本控制法。同时，这两部著作中对我国企业改革实践中产生的新的企业管理形式（包括除本分成制、净产值分成制、净收入分成制等）做了总结和理论概括。进而运用这种新理论对这些实践形式做了剖析，以

① 李炳炎：《新成本论》，云南人民出版社1987年版。

② 李炳炎：《需要价值理论》，云南人民出版社1990年版。

揭示其理论本质和对改革企业经营机制的意义，指出其完善途径与发展方向。对如何运用这一新理论于改革税制，改革国民收入分配体系，协调国家、企业、个人各利益主体的利益关系以促进经济增长等宏观经济问题也做了探索。与此同时，我就建立社会主义理论经济学的新体系作了探索，已初步形成了一个崭新而完整的体系，自称为“需要价值理论”。它是市场经济与自主联合劳动关系的结合，是对社会主义市场经济的一种新的理论概括和一种新的理论探索。

1990年6月，我完成了博士学位论文，并于1991年7月2日在中国社会科学院研究生院获经济学博士学位。我的博士学位论文的原题为《社会主义分享经济探索》。我的这篇论文，既是对1980年以来沿着自己的思路在理论探索过程中的一种小结，又是对既有成果的拓展。

该论文阐述了一种新的社会主义经济理论：

(1) 社会主义商品的价值由社本和需要价值两个部分组成，即： $w = c + n$ ；需要价值划分为国家收入、企业收入和个人收入三个部分，即： $n = n_1 + n_2 + n_3$ 。

(2) 社会主义商品的成本价格只是商品生产中已经耗费的生资料的成本价格，即 c ，它是所费资金的补偿价值。而工资 v 则应由按劳分配所决定的个人收入 n_3 所取代。

(3) 新的社会主义生产价格等于生产资料成本价格加平均净收入加绝对地租之和，它是商品价值的一种新的转化形式。

(4) 自主劳动是劳动的社会主义形式，它是雇佣劳动的对立物；其特征为劳动者是生产主体，生产资料是客体。社本是生产资料资金的社会主义形式，是公有制企业生产经营的本钱，它是不变资本的对立物。需要价值是价值产品的社会主义形式，体现了社会主义商品生产的目的和动机。它是工资加利利润的对立面。社会主义再生产过程就是需要价值的生产、实现、分配的周