

本书获得浙江海洋学院出版基金资助

私人资本成本社会化

——发达资本主义国家财政制度演进研究

刘洁 著

南开大学出版社

本书获得浙江海洋学院出版基金资助

私人资本成本社会化

——发达资本主义国家财政制度演进研究

刘 洁 著

南开大学出版社

天 津

图书在版编目(CIP)数据

私人资本成本社会化：发达资本主义国家财政制度演进研究 / 刘洁著. —天津：南开大学出版社，2009.6

ISBN 978-7-310-03146-7

I. 私… II. 刘… III. 资本主义国家—财政制度—研究
IV. F811.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 069062 号

版权所有 侵权必究

南开大学出版社出版发行

出版人：肖占鹏

地址：天津市南开区卫津路 94 号 邮政编码：300071

营销部电话：(022)23508339 23500755

营销部传真：(022)23508542 邮购部电话：(022)23502200

*

河北省迁安万隆印刷有限责任公司印刷

全国各地新华书店经销

*

2009 年 6 月第 1 版 2009 年 6 月第 1 次印刷

880×1230 毫米 32 开本 9.625 印张 2 插页 272 千字

定价：25.00 元

如遇图书印装质量问题，请与本社营销部联系调换，电话：(022)23507125

致 谢

光阴荏苒,博士毕业已是三年有余。在修改论文的过程中,正值金融危机从美国向世界各国蔓延。为应对金融风暴的侵袭,各国政府纷纷出台强劲举措,具体的政策措施涉及金融救助、收购、减税、加强管制等多方面。典型的如美国 7 千亿美元的救市计划、中国政府 4 万亿人民币的财政支出计划等,不可谓不庞大,但经济社会及政策执行过程中所蕴含的巨大不确定性也使政府干预的效果如何充满了不确定性。风雨飘摇之中我们唯一可确定的是,政府不会坐视不理,而某种意义上这已经成为政府合法性存在的基础之一。从罗斯福新政以来,政府干预经济的道路虽然也如经济周期一样有所波动,但毫无疑问的是,无论是政府的干预能力还是相关理论与政策措施的准备都大大强化了。所以才有了此轮干预浪潮之下经济学家发出的“自由资本主义已死”的警告。由此再来审视本书的基本理论观点、判断与推测,笔者认为它们是能够解释现实的,也基本验证了资本主义国家的长期发展趋势。

在此书出版之际,我特别要感谢曾经给予我指导、帮助的各位师长:

感谢导师张彤玉教授的悉心培养,他严谨的治学态度、真正的学者风范,令我景仰。

感谢高峰教授对我学业的关注和指导,他治学之勤勉、思想之深刻,使我受益匪浅。

感谢丁为民教授对本书选题与观点形成的点拨,无论是学业还是工作、生活都曾给予我无私的帮助。

感谢中国人民大学的胡钧教授、天津师范大学的李家祥教授、南开大学的何自力教授参加了我的论文答辩,各位老师对本文的修改提出

了许多宝贵意见。

感谢天津师范大学经济学院的黄英老师、刘光慧老师、刘虹老师等师长对我工作、学业的帮助,使我可以有更多的时间和精力从事专业研究。

还要感谢我的家人与朋友们给我的心灵慰藉,他们一直是我不断前行的动力。

刘 洁

2009年1月8日于山海间

目 录

导 论	1
一、论题的提出及意义	1
二、论题研究所要解决的主要问题	3
三、本书的结构安排	4
第一章 私人资本成本社会化的相关理论	8
一、西方经济学的相关理论	9
(一)凯恩斯主义	10
(二)新凯恩斯主义	11
(三)公共支出理论	14
(四)新制度经济学	15
(五)总结	18
二、马克思主义经济学的相关理论	19
(一)马克思的宏观动态矛盾分析	19
(二)资本主义国家的财政危机理论	21
(三)晚期资本主义理论	23
(四)总结	24
三、私人资本成本社会化理论	25
(一)私人资本成本社会化的定义	25
(二)私人资本成本社会化的内容	26
(三)私人资本成本社会化的动力机制	27
(四)私人资本成本社会化的影响与社会性质	32

(五)私人资本成本社会化的发展规律与趋势	33
第二章 私人资本成本社会化发展的历史进程	36
一、私人资本成本社会化发展的历史阶段	36
(一)私人资本成本社会化的萌芽阶段	37
(二)私人资本成本社会化的形成阶段	39
(三)私人资本成本社会化的成熟阶段	45
(四)私人资本成本社会化的转变阶段	49
二、当代私人资本成本社会化发生转变的理论与现实基础	55
(一)新自由主义的主要理论观点与政策主张	55
(二)西方激进学派的主要理论观点与政策主张	62
三、私人资本成本社会化发展的规律	66
第三章 社会投资领域中的私人资本成本社会化	69
一、国防投资与军火贸易	70
(一)军事采购	75
(二)军事援助与军火贸易	82
(三)总结	85
二、研究与开发	87
(一)与国防有关的研究与开发	90
(二)应用研究与开发	93
(三)基础研究与开发	96
(四)总结	97
三、基础设施建设	100
四、教育与培训	104
(一)教育	107
(二)培训	112
(三)总结	118

五、公共企业	120
(一)公共企业的发展	121
(二)公共资本发展的原因	124
(三)公共企业的性质	126
(四)公共企业的私有化进程	128
(五)美国公共企业的发展	129
(六)总结	131
六、财政补贴与税收支出	132
(一)财政补贴	133
(二)税收支出	137
(三)总结	144
 第四章 社会消费领域中的私人资本成本社会化	145
一、关于社会福利政策的争论	148
(一)自由主义的观点	148
(二)凯恩斯主义的观点	150
(三)激进学派的观点	151
(四)私人资本成本社会化理论的观点	152
二、社会保险	153
(一)政府提供社会保险的主要原因	154
(二)社会保障	157
(二)失业保险	168
(三)健康保险	175
三、社会福利	184
(一)社会福利项目及其发展	184
(二)社会福利项目的困境	189
(三)总结	193

第五章 私人资本成本社会化的价值源泉	195
一、美国税收收入的主要来源	196
(一)逐渐消失的公司所得税	202
(二)大众化的个人所得税	205
(三)日益增加的工薪税	209
二、私人资本成本社会化的价值源泉	212
(一)税负的转嫁	212
(二)谁资助了社会福利	214
三、总结	220
第六章 私人资本成本社会化的影响与社会性质	222
一、私人资本成本社会化的影响	222
(一)经济增长与社会发展	223
(二)劳动生产率与工资	228
(三)利润率与投资率	234
(四)劳资关系	239
(五)贫困率与社会公平	241
二、私人资本成本社会化的社会性质	249
(一)资本主义国家角色的改变	249
(二)国家垄断资本与私人垄断资本之间的矛盾	251
(三)社会投资的实质	255
(四)社会消费的实质	257
第七章 私人资本成本社会化的发展趋势	261
一、私人资本成本社会化的发展趋势	261
(一)私人资本成本社会化转向的积极作用	262
(二)私人资本成本社会化转向的消极后果	264

(三)结论及启示·····	271
二、建设中国公共财政制度 ·····	274
(一)我国公共财政制度的概况·····	274
(二)公共财政制度越位与缺位造成的主要问题·····	280
(三)发达国家财政制度演变对我国建设公共财政制度的 借鉴意义·····	284
参考文献 ·····	289

导 论

一、论题的提出及意义

20 世纪 30 年代经济大危机,迫使人们不得不超越自由放任的经济哲学,而寄希望于政府对经济进行强有力的干预以使经济恢复增长。美国政府从罗斯福新政开始大规模地介入经济生活,新政的许多应付危机的政策对此后几十年的美国制度构建都产生了深远的影响。第二次世界大战后,主要资本主义国家的政府利用各种制度建设积极干预经济的运行与发展,财政制度成为政府最重要也是最有力的调节经济运行的工具。当代主要资本主义国家政府的财政支出占国民生产总值 GNP 的比重在 30% 上下,不仅显示了政府强大的干预力量,还反映了政府在经济生活中扮演着极其重要、不可替代的角色。

是什么原因使得资本主义国家不得不积极介入经济生活? 又是什么原因使国家对经济生活的干预程度和范围越来越深广? 为什么政府的财政支出规模越来越大? 各种具体的财政制度在国家干预中起到了什么作用? 推动财政制度演进的力量是什么?

关于国家干预,西方经济学者提出了一些有意义的经济理论,如凯恩斯主义的有效需求理论、新凯恩斯主义的市场失效理论、公共支出的经济社会发展理论与新制度经济学的利益集团理论和收入分配理论等都对国家之所以干预经济作出了理论解释,提出了一些非常有意义的观点。但其论述更多地是对现象的描述与分析,并没有深入到对制度演变的本质问题的研究中去。西方学者没有明确提出私人资本成本社会化的理论,但如何认识政府对经济的干预,这种干预的社会性质何在,

实质上同私人资本成本社会化是同一个理论问题。

马克思主义的一些学者对认识资本主义的发展进程作出了深刻的阐述,如马克思的国家职能二重性理论、奥康纳的国家财政危机理论与曼德尔的晚期资本主义理论等都具有非常的深刻性,对于我们正确认识资本主义的发展进程与规律提供了理论基础。但当代西方马克思主义经济学家在资本主义国家财政制度演变问题的研究上,没有能够完全摆脱意识形态的影响,分析过程中没有将生产方式的属性与制度演变结合起来,没有能从根本上认识到资本主义财政制度的矛盾,使得他们没有从资本主义社会发展过程中总结出规律性的、反映制度本质的理论。所以,西方马克思主义学派也没能提出私人资本成本社会化的理论体系。

在前人研究的基础上,本书提出私人资本成本社会化理论来研究发达资本主义国家财政制度的演变规律与趋势。私人资本成本社会化是特指资本主义私人企业的一部分本应由其自身承担的运营成本,通过国家对社会经济生活的干预而转化为社会成本的经济过程。私人资本成本社会化的具体方式多种多样,如利用政府建设的基础设施来降低私人资本的经营成本,利用政府提供的资金从事研究与开发活动,利用政府提供的公共教育与培训获得高素质而廉价的劳动力,利用社会保险与社会福利来稳定社会秩序并提供充分的社会有效需求等。私人资本社会化成本的这些手段与方式无不与政府的财政制度密切相关;私人资本成本社会化需要借助政府的财政力量来完成,政府的财政制度的演变也反映了私人资本成本社会化需要的变化。

资本主义生产方式的内在矛盾运动创造了矛盾运动的新形式——私人资本成本社会化运动,不管主观上人们能否认识到,它都要参与经济的运行。私人资本成本社会化所借助的各种具体财政制度的建设问题,不是制度设计的问题,而是资本主义生产方式矛盾运动的必然趋势,财政制度本质上必然要反映私人资本的利益。财政制度是一个国家各阶级与团体间经济和社会矛盾冲突与妥协表现得最充分的领域。私

人资本成本社会化过程,不仅反映了资本主义财政制度演变的内在法则与趋势,同时还是推动财政制度演变的主要力量。西方发达国家的私人资本成本社会化的重点和程度有所不同,但现在各国都向美国看齐,政策改革的方向也越来越美国化。经济增长与提高效率的目的到底是什么,什么才是人类发展的终极目标?对此,不同的价值判断是决定各国私人资本成本社会化走向和制度改革的关键所在。

在资本主义制度下,为什么会出现私人资本成本社会化的现象?私人资本成本社会化的发展经历了哪些阶段?是什么力量促成了这些阶段性的转变?私人资本成本社会化的内容又发生了哪些变化?私人资本成本社会化进程对私人资本有什么影响,对资本主义国家的经济、社会有哪些影响?私人资本成本社会化的路径与发展趋势又是怎样的?这些新的现象与问题,是需要我们深入研究与发展的,也是丰富与发展马克思主义经济学所迫切需要的。深入研究私人资本成本社会化的发展进程,科学地揭示资本主义财政制度的本质属性及其发展趋势,对于我们认识资本主义生产方式的历史演变、发展规律及历史地位,都具有重要的理论意义和现实意义。

二、论题研究所要解决的主要问题

论题研究面临的主要问题是,到目前为止经济理论对私人资本成本社会化的研究还没有建立起一个明确而系统的理论框架。许多马克思主义的研究者对于私人资本成本社会化的认识并不明确,对于西方财政制度演进规律的研究仍是不完整或片面的,还没有把私人资本成本社会化作为重要的理论和现实问题来研究。因此,初步建立一个私人资本成本社会化理论的基本框架,是进一步深入研究西方财政制度演进所面对的重要任务。

在资本主义财政制度的演变过程中,最有意义的制度演变是私人资本成本社会化的形成与发展,因为它既是资本主义财政制度演变的原因,也是其演变的结果。因此,我们将私人资本成本社会化发展的动力与趋势作为论题的研究重点。

私人资本成本社会化理论框架的提出是对已有的马克思主义经济学说相关理论的深入推进,是对当代资本主义的新发展作出的新的理论探索。本文按照理论演进与历史发展相一致的方法,在建立私人资本成本社会化理论基本框架方面作出初步的尝试。这个理论框架力求在界定私人资本成本社会化理论基本范畴的基础上,把私人资本成本社会化进程作为资本主义生产方式的基本矛盾推动的必然过程来认识;整个理论逻辑的展开以资本内部矛盾的发展运动作为中心线索;把私人资本成本社会化进程的历史阶段性和连续性的考察统一起来,把各个历史横断面的静态分析与历史纵向发展的动态研究结合起来;深入剖析私人资本成本社会化形成和发展的动因,阐明私人资本成本社会化的运行机制,揭示私人资本成本社会化发展的趋势。希望论题能对发达资本主义国家财政制度演进的基本发展趋势有一个较为深入的研究与阐述,加深我们对资本主义财政制度及其发展趋势的理解,以求得对我国的公共财政制度建设有借鉴意义。

三、本书的结构安排

本书以私人资本成本社会化作为研究对象,主要任务是运用大量的实证资料来研究私人资本成本社会化的定义、发展脉络、主要渠道、影响与社会性质、本质及发展趋势等问题。根据研究的主要内容,本书的内容、结构安排如下:

导论。首先说明论题的原因与意义;其次说明论题研究存在的困难,需要研究的主要问题及理论上创新的基本方面和基本任务;最后是关于本书结构的说明。

第一章,私人资本成本社会化的相关理论。本章第一部分是西方经济学有关国家干预理论的简要概述及评论;第二部分是对马克思主义经济学有关国家职能、国家干预的相关理论的概述及评论,明确论题研究的理论基础与思想根源,并且发现其中需要进一步研究的问题,从而确立本书的理论生长点;第三部分提出本书的理论框架,私人资本成本社会化理论主要论述私人资本成本社会化的定义、内容、动力机制、

社会性质及发展趋势等问题,为本书奠定一个比较完整的理论框架。

第二章,私人资本成本社会化发展的历史进程。本章首先介绍了私人资本成本社会化萌芽状态,认为私人资本成本社会化的进程从资本主义制度建立之初就已经开始了;其次,研究了美国罗斯福新政及其对私人资本成本社会化的重要意义,从罗斯福新政开始,私人资本成本社会化基本形成完善的制度框架;再次,研究了20世纪70年代滞胀后,私人资本成本社会化的发展形态,论述了相关的新自由主义与全球化对私人资本成本社会化的影响,西方马克思主义学者解释二战后资本主义国家制度结构及其转变的相关理论;最后,论述了私人资本成本社会化的发展规律。本书认为,推动私人资本成本社会化产生与发展的是资本主义制度的基本矛盾:生产社会化推动的资本社会化与私人占有导致的利润最大化目标之间的矛盾,在资本社会化日益推进的情况下如何保证私人资本获得最大利润是私人资本成本社会化的目的所在,也是推动资本主义国家财政制度演变的内在动力,私人资本成本社会化的发展趋势是受私人资本利润最大化法则支配的。

本书的第三章与第四章,主要论述私人资本成本社会化的主要渠道与方式。

第三章,社会投资领域中的私人资本成本社会化。私人资本通过社会投资社会化成本的主要途径有:一是国防支出与军火贸易,美国通过庞大的国防支出与军火贸易不仅有巨大的政治利益,而且为私人资本尤其是大垄断资本在国内和海外市场上创造了获得垄断地位与垄断利润的机会;二是研究与开发支出,政府直接资助研究与开发活动,为私人资本提供了源源不断的新的生产技术与产业,为私人资本获得超额利润提供了服务;三是基础设施,政府直接投资建设基础设施为私人资本提供了良好的投资与经营环境,降低了私人资本的运营成本;四是教育与培训,政府提供的公共教育与培训体系,不仅使得私人资本可以获得充足的高素质劳动力,降低了私人资本支付劳动力的再生产费用,而且还为私人资本提供了有利可图的新产业;五是公共企业,国家直接投

资提供所谓的公共产品,微利或无利为私人资本提供了基本的运营条件,降低了私人资本的运营成本;六是财政补贴与税收支出,政府向一些特殊的产业或经济活动提供财政补贴与税收优惠,其实就是变相的政府投资,以促进私人资本尤其是垄断资本投资与积累。

第四章,社会消费领域中的私人资本成本社会化。本章首先简要研究了有关社会福利的相关理论。关于政府为什么提供社会福利,各学派都提出了自己的观点,本书认为,社会福利项目是私人资本社会化的主要渠道之一。在社会消费领域,私人资本社会化成本的主要途径:一是社会保险,包括社会保障、失业保险、健康保险,通过社会统筹的方式为劳动力的再生产提供保证,为社会的稳定与保证有效需求提供经济基础,巨额的社会保险基金及其提供的庞大市场还为私人资本创造了新的产业和巨大的利润空间。二是社会福利,主要是各种社会救济,在保证最低的社会公正的同时还为保持有效需求的稳定发挥了作用。三是探讨了社会福利制度能否解决贫困问题和社会福利制度的本质问题,笔者认为,资本主义国家的福利制度不可能根本解决贫困问题,社会福利制度的设计,其根本目的就是为私人资本成本社会化服务。

第五章,私人资本成本社会化的价值源泉。本章主要是研究资助私人资本成本社会化的资金来源于何处。本章首先研究了美国的主要税种:逐渐消失的公司所得税、大众化的个人所得税、日益增加的工薪税。其次,研究了税负的转嫁与税收归宿问题,可以说,所有的税收最终来源都是劳动力创造的剩余价值,最终所有的税负都将转嫁到劳动力的身上。再次,研究了社会福利资金的来源问题,根据实证资料的分析,劳动力对于所谓福利制度的贡献是大于其从福利制度中得到的收益的,国家所做的仅是将收入在工薪阶层不同群体之间的一个再分配而已。最后,总结了私人资本成本社会化的价值源泉问题,本书认为,无论是从实证分析还是从逻辑推理上,私人资本成本社会化的最终源泉是劳动力创造的剩余价值和部分必要价值。

第六章,私人资本成本社会化的影响与社会性质。本章首先从有关

方面研究了私人资本成本社会化对资本主义经济、社会发展造成的影响,私人资本成本社会化的不断发展对保证私人资本获得稳定利润率发挥了巨大的作用,但对于其他的经济社会指标,如劳资关系、贫困率、社会公平等的影响在 20 世纪 80 年代后发生了变化,反映了私人资本成本社会化方向的转变。其次,本章研究了私人资本成本社会化的社会性质问题,本书认为,私人资本成本社会化性质是由资本主义国家属性的变化、私人垄断资本与国家垄断资本之间的矛盾的共同作用决定的。最后,本章研究了社会投资的本质和福利国家的本质问题,本书认为,二者都是为私人资本成本社会化以保证私人资本获取最大利润的目标服务的工具。

第七章,私人资本成本社会化的发展趋势。本章研究了在新的历史阶段私人资本成本社会化的发展趋势,认为私人资本成本社会化向着越来越直接有利于私人资本的方向发展,而这造成了两个后果:一是促进了私人资本利润率与积累率的提高;二是加剧了社会贫富的两极分化状况和劳资矛盾。从长期看,这种情况必然也会反作用于私人资本成本社会化的进程,不利于私人资本成本社会化的顺利进行。最后,本章研究了在中国建设社会主义市场经济条件下,如何构建我国的公共财政制度。针对我国目前财政制度存在的越位与缺位问题,在借鉴发达资本主义国家财政制度演变的基础上,提出本书的政策建议。笔者认为,对我国来说,公共财政制度最重要的组成部分应该是依法治税、公共教育与社会福利制度的建设,这是保持我国长期竞争力与建设以人为本的和谐社会的应有之道。