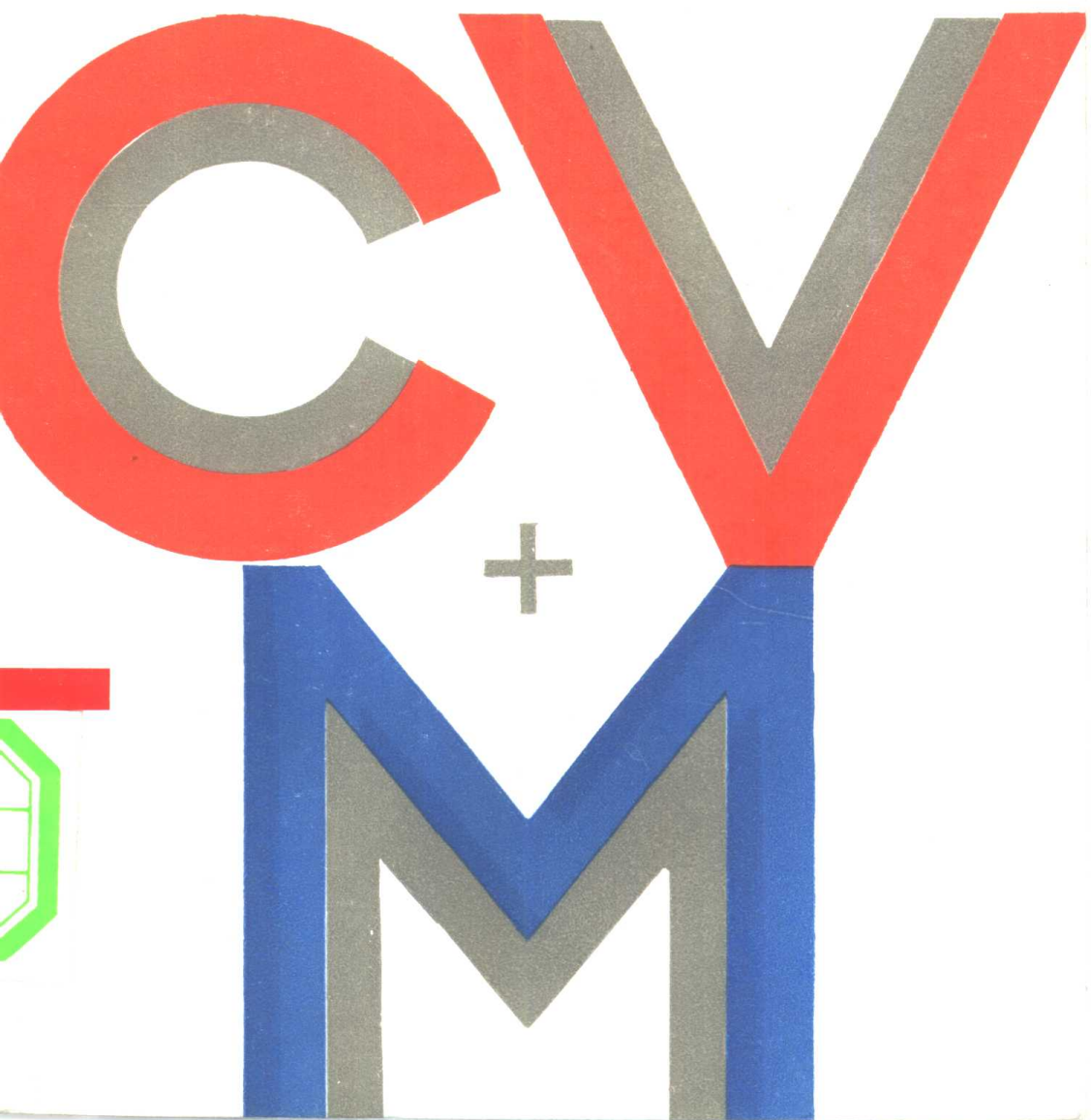


BU CHANG JING JI LUN

孙 毅 张如石 著

补偿经济论



补偿经济论

孙 毅 张如石 著

中国财政经济出版社

补 偿 经 济 论

孙 毅 张如石 著

*

中国财政经济出版社出版

(北京东城大佛寺东街 8 号)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

通县西定安印刷厂印装

*

787×1092毫米 32开 12.875印张 304 000字

1991年 4 月第 1 版 1991年 4 月北京第 1 次印刷

印数: 1—4000 定价: 5.50 元

ISBN 7-5005-1292-3/F·1216

序

党的十三届五中全会明确提出，必须坚持国民经济持续、稳定、协调发展的方针。这是积建国40年来经济建设的经验教训所做出的一项英明决策。要实现这一目标，最根本的是要彻底克服建设和改革上急于求成的思想，使每年的经济发展保持一个适当的实实在在的增长速度，关键是要重视不断提高经济效益，逐步理顺经济关系，保持总量平衡和结构协调，使经济发展真正走上良性循环的轨道。

早在60年代调整时期，陈云同志就提出最著名的“先简单再生产，后扩大再生产”的原则。这是理顺基本经济关系，实现国民经济持续、稳定、协调发展的前提和基础。可惜这一原则多年来并未得到很好的贯彻。经济工作中，多次受急于求成思想的影响，往往忽视作为保证简单再生产顺利进行的补偿问题。在整个社会再生产运动中，物质和价值补偿不足，是一个长期普遍存在的问题。它是造成各种经济关系扭曲的重要原因，也是形成社会总需求大于总供给，财政紧张的一个重要成因。

补偿不足，说到底，是个经济发展和国民收入分配中的“吃老本”问题。就是在经济发展上，片面追速度，求数量，违背马克思主义关于补偿、积累与消费三大社会基金分配与使用的协调和按比例的原则。

我国是一个发展中的社会主义大国，一个最基本的国情就是人口众多，人均资源少。而长期以来，我们对资源利用、保护、管理重视、研究不够，特别是对自然资源这一人类社会的财富，似乎认为这些东西都是大自然无偿赐给或祖先遗留下来的，可以或者应该被视为无价和廉价的。因此，在计算生产成本和价格形成，以及国民经济核算体系中，对资源既不计价，也无核算。因而，资源耗用难以从价值和实物上得到合理、足额补偿。由于资源价值不能在产品成本中得到合理、足额补偿。由于资源价值不能在产品成本中得到正确的体现，成本构成不完整，价格信号失真，直接影响企业纯收益和国民收入的真实性，使财政分配建立在不牢固的基础上，对财政经济活动产生很大的冲击。集中的表现是，社会简单再生产失去应有保障，各项经济社会方面的欠帐包袱沉重，不得不通过各种渠道而挖财政收入去弥补，对财政分配和财政平衡造成严重影响。最终助长需求膨胀，投资饥渴，妨碍经济、社会、生态环境的协调发展。

从社会再生产价值运动中的经济补偿问题入手，剖析财政活动和经济运行中的深层次问题，对于研究如何实现经济发展中的适度增长，讲求实实在在的效益和把经济效益、社会效益、生态效益三者统一起来，无疑是有益的工作。

由孙毅、张如石同志合著的《补偿经济论》一书，就是从这样一个新的角度，深入地剖析了社会再生产运动中物质和价值补偿不足的种种表现、危害、成因和形成的各种直接、间接后果。他们的研究，基本上是立足于财政和财务关系，联系到社会再生产运动的各个环节、各个领域。对财政经济

理论建设和改革实践，都具有积极作用和现实意义。我认为，财政理论探索，应该拓宽视野。尤其要注重研究国民收入和社会产品价值的真实性、完整性；研究补偿基金、积累基金和消费基金这三大社会基金的形成、分割和宏观比例；研究作为生产要素的自然资源和国有资产的补偿、保值与增值，使财政分配和财政平衡能真正建筑在牢固的基础之上。

现在看，对于社会再生产运动中有关补偿问题的研究，还处于起步阶段。这一领域中研究的前景十分广阔，任务艰巨。特别需要通过大量的系统的定量研究，为理顺各种经济关系，深化改革提供科学依据。如果从建立一门经济补偿学科的需要看，还必须进行大量深入细致的调查研究，找出经济补偿问题中的客观规律，据以做出客观的系统的理论概括和切实有效的实施对策、措施。实现这个要求，应该说，还有一定的距离。我看了《补偿经济论》这份书稿，感到确实开了一个好头，他们所作出的努力和获得的一些成果，是很值得重视和为之高兴的。由于是在原来陆续形成的一些成果的基础上进行的加工剪裁，在深度和体系上，当然也就难免存在一些缺陷和不足。但我相信，只要沿着这个方向，在马克思主义基本原理指导下，理论联系实际地深入钻研下去，就会有新的收获，做出更大的贡献！



1990年8月于北京

目 录

前言	(1)
第一章 总论	(6)
一、一个不容忽视的问题——补偿不足	(7)
二、研究价值补偿的意义	(14)
三、价值补偿问题应作为一门新兴学科	(21)
四、补偿经济学的任务、内容和方法	(30)
第二章 补偿与经济社会环境	(38)
一、土地资源不断遭到破坏	(38)
二、森林资源日益衰竭	(40)
三、矿产资源严重浪费	(43)
四、水污染和缺水问题日益严重	(46)
五、草原资源继续退化、沙化	(50)
六、海洋渔业资源严重衰退	(53)
七、环境资源的日益恶化	(56)
八、未来2000年我国资源及生态环境的发展 变化趋势	(46)
九、补偿不足是导致经济社会发展失衡和生 态环境恶化重要成因之一	(67)
十、对资源价值需要重新认识	(70)
十一、要保持资源永续利用和生态环境平衡	(76)

第三章 补偿与通货膨胀	(81)
一、对通货膨胀的认识.....	(82)
二、中国式的通货膨胀	(87)
三、补偿不足尤如一把“双刃剑”.....	(89)
四、补偿不足与通货膨胀从来就是并存的.....	(91)
五、反通货膨胀的理论探讨.....	(93)
六、治理通货膨胀、抑制物价上涨需采取非常 规对策.....	(96)
第四章 补偿不足是导致财政困难的重要成因	(101)
一、我国财政困难的一些主要表现.....	(101)
二、长期、普遍存在的补偿不足与财政困难是 互为因果的.....	(107)
三、补偿不足对财政经济产生的巨大冲击作 用.....	(110)
四、解决补偿不足的对策.....	(116)
五、摆脱财政困难的措施.....	(120)
六、加强财政理论建设，发展财经理论.....	(125)
第五章 补偿与财政体制改革	(143)
一、补偿不足与财政分配的矛盾.....	(144)
二、经济体制改革中补偿不足对财政的冲击 愈演愈烈.....	(147)
三、中央与地方财政的摩擦.....	(148)
四、国家与企业的分配关系远没有理顺.....	(150)
五、逐步建立起三个层次的财政资金体系.....	(152)
六、逐步建立起三种类型的财政管理体制.....	(155)

七、建立财政与财务两套相互独立又密切联系的运行机制·····	(157)
八、理财思想需要有一个大的转变·····	(159)
九、财源结构需要按建立商品经济新秩序的要求逐步调整·····	(164)
十、整顿财政支出结构,打破统支、统包的局面·····	(168)
十一、补偿与民族自治地方财政体制改革·····	(171)
第六章 补偿与财务管理 ·····	(181)
一、经济补偿与财务管理的关系·····	(181)
二、财务管理薄弱,是与财务理论建设滞后有一定关系的·····	(186)
三、必须解决好税制改革和实行承包以后对企业财务管理的认识问题·····	(194)
四、财务管理面临的新课题·····	(198)
五、建立现代管理的新模式·····	(203)
六、把扭转成本补偿不真实作为理顺财务关系的基础和重要内容·····	(208)
七、固定资产再生产资金的投资主体应逐步实现由国家向企业转移·····	(212)
八、进一步健全和完善国家与企业之间的收入分配机制·····	(216)
第七章 补偿与成本管理 ·····	(221)
一、补偿与成本的关系·····	(221)
二、成本虚低或不实的种种表现·····	(223)

三、成本补偿不足的危害及其成因.....	(227)
四、严格按照成本补偿的经济内涵来确定成本开支范围.....	(229)
五、强化成本约束.....	(230)
六、进一步完善厂内银行制度,改进成本核算方法.....	(232)
七、强化成本审计,严肃成本监查.....	(234)
第八章 补偿与国有资产管理	(237)
一、国有资产流失严重,价值实体亏蚀.....	(238)
二、国有资产补偿严重不足.....	(242)
三、建立、健全国有资产管理体制.....	(247)
第九章 补偿与更新改造资金	(252)
一、更新改造资金兼有补偿和积累的双重性质.....	(252)
二、管好更改资金是财政职能作用的一个主要内容.....	(257)
三、对现有企业进行技术改造是当前经济发展的客观需要.....	(261)
四、加强更改资金管理,推进技术进步,是提高经济效益的重要途径.....	(264)
五、更改资金使用、管理现状和存在的主要问题.....	(268)
六、财政部门应该把管理更改资金作为一项重要工作来抓.....	(273)
七、改进更改资金管理的设想.....	(276)

第十章 补偿与大修理基金	(281)
一、大修理基金属于流动资金范畴.....	(281)
二、大修理基金兼有补偿性质.....	(285)
三、大修理基金管理和使用中存在的问题.....	(288)
四、建立适合于大修理基金性质的管理制度.....	(293)
第十一章 补偿与流动资金积累	(296)
一、流动资金的补偿与更新.....	(297)
二、不能把长期资金与积累等同起来.....	(299)
三、不能把资金运用形态同国民收入分配的去 向等同起来.....	(300)
四、不能把固定资产积累同流动资金积累的比 例凝固化.....	(303)
五、关于折旧基金的性质与流动资金的关系.....	(305)
六、补偿、积累和消费相互转化与流动资金的关系.....	(306)
第十二章 补偿与经济核算	(309)
一、关于社会主义经济核算的实质问题.....	(310)
二、关于社会主义经济核算的客观基础问题.....	(316)
三、关于社会主义经济核算的范围问题.....	(323)
四、关于社会主义经济核算体系问题.....	(327)
第十三章 补偿与改革企业经营机制	(339)
一、必须实事求是地回顾、总结承包经营责任 制的经验教训.....	(339)
二、承包经营是变革企业经营方式的一种途 径，但不是唯一的途径.....	(343)

三、改革企业经营方式必须有利于调整旧体制下的经济关系·····	(346)
四、必须十分注重宏观上各项经济体制的配套改革·····	(356)
第十四章 补偿与宏观经济结构调整和控制·····	(365)
一、对工业结构调整的认识·····	(365)
二、关于如何处理好内涵与外延扩大再生产的关系问题·····	(370)
三、关于如何协调好各部门支持工业生产问题·····	(374)
四、关于如何改革好工业管理体制的问题·····	(375)
五、全面提高经济效益是加快经济发展的重要途径·····	(380)
六、必须逐步建立起与新的经济体制模式相适应的经济运行机制·····	(387)
七、必须注意运用经济管理手段,建立完整的经济杠杆体系·····	(389)
八、必须建立适应宏观经济管理需要的各种经济控制和调节中心·····	(392)
九、坚持以财政、信贷平衡为主体的四大平衡原则·····	(395)
后记·····	(398)

前 言

一个国家要保持经济的持续稳定协调发展，必须具备一个最基本的前提条件，这就是资源的合理动员、有效配置和永续利用。几百年来，随着科学技术的迅猛发展，人类征服自然的能力不断增强，尤其是首先拥有高科技的国家，凭借着军事上和经济上的实力地位，无价和廉价地掠夺、开发、使用他们本土以外的不发达国家的自然资源和人力资源，以发展自己的经济。这不仅造成了各国间贫富差距的拉大，而且造成了全球性自然资源遭到严重破坏，生态环境恶化，给发展中国家经济带来严重的困难。综观全球社会经济所依赖的资源基础、生态环境和其他诸多经济条件状况，全世界已经呈现出一个资源入不敷出、“正在靠向未来借债而生活”的时代。出于不同的经济发展目的和相互竞争，所形成的一个带有共性的生产方式，就是偏重如何取之自然，以满足本国经济发展的需要。对于如何补偿、归还于自然界的消耗，以不断提高大自然的供给能力，都无暇顾及。把发展生产力建立在贪婪地向自然界索取的基础上，取之于自然过多，挥霍过度，对自然资源的补偿普遍不足，这就造成了世界性的自然资源供应能力相对萎缩，超负荷运载，出现了全球性的自然资源存量锐减，生态系统失衡，环境日益恶化，严重地威胁着各国的经济发展和人类生存。

我国是一个发展中的社会主义国家。一个最基本的国情就是，自然资源的总量不算少，但由于人口众多，人均占有量却大都低于世界平均水平。由于历史的原因，又几经遭受帝国主义凭借武力和经济侵略的方式掠夺，自然资源的横遭破坏和大量耗费，相当部分不是用在了本国经济发展上。这就是我们国家的经济发展为什么长期处于落后状态的根本原因之一，也为我国现阶段的经济建设和改革带来了极大的先天性困难。我们国家的性质，又决定了不可能用那种不光彩的、不平等的方式掠夺我们本土以外的资源，借以发展我国的经济。那么，唯一的出路，只能是在如何合理动员、优化配置、永续利用我们本国仅有的自然资源上打主意、“作文章”。而长期以来，我们经济发展中一个突出的问题，就是对自然资源粗放地开采，不合理的配置，无价或廉价的使用，造成严重的价值补偿不足，极大地妨碍着经济持续稳定协调发展，尤其是对财政分配和财政平衡，构成了经常性的严重影响。

马克思再生产理论告诉我们，只要是社会生产，就存在着物质补偿与价值补偿两重关系。马克思把社会生产划分为简单再生产和扩大再生产两种形式。在整个社会再生产过程中，一种是补偿，更换从过去一直到现在已经积累起来的劳动资料，在实物形态上实现其原有规模的再生产；另一种是积累，在实物形态上增加现有的劳动资料规模。马克思指出，“年劳动产品的价值，并不就是这一新加劳动的产品。它还要补偿已经物化在生产资料中的过去劳动的价值。因而，总产品中和过去劳动的价值相等的那一部分，并不是当

世劳动产品的一部分，而是过去劳动的再生产。”^①这就告诉我们，在全部年产品的价值中，一部分是属于过去劳动的价值，另一部分是属于新增加劳动的价值。在过去劳动的价值中，又可以分为两部分，一部分体现在已消耗的原料、燃料、辅助材料等劳动对象上面，一部分则体现在已磨损的机器、设备、厂房、建筑物等劳动资料上面。为了使简单再生产正常地维持下去，其中的重要条件之一是，耗费多少劳动资料就要补偿多少劳动资料。只有根据生产过程中的各种磨损与消耗，及时地、足量地进行补偿，才能保证简单再生产顺利进行，为扩大再生产奠定基础。

关于资源的配置和永续利用，以及固定资产的消耗补偿问题，实质上都是与社会再生产价值运动中的价值扣除问题有密切的联系。从有计划的商品经济的角度来透视这一问题，是对资源价值及耗费成本的核算是否按照商品经济原则办事，社会总产品的各个组成部分在价值上如何补偿，在实物上如何替换，以及如何从宏观上界定作为补偿的物质消耗与新创造的价值（国民收入）之间的比例关系。归根到底，就是决定社会产品价值及其收益分配的社会生产的按比例发展问题。

多年来，国内外不少经济、资源、生态等方面的专家、学者，从生态和环境角度对这一问题的实质、生成原因、危害及其治理解决的战略措施，都进行了大量卓有成效地探索和研究。但是，长期以来，由于受传统理论及其思想观念的

① 《马克思恩格斯全集》第26卷第一册，第182—183页。

限制和影响，我们在自然资源问题上，远没有真正能按经济规律办事，各项宏观经济比例关系始终没有理顺，对社会主义再生产运动中的价值运动及其价值补偿问题研究不够，无论是从政治经济学角度，还是从发展模式的确立上，过多地把视野局限于分配领域。尤其是财政学研究，长期在国民收入这个狭窄的范围里打转转，忽视对三大社会基金，即补偿基金、积累基金、消费基金的形成、分割与管理的研究。用句俗话说来说，在研究经济问题时，眼睛往往只盯在如何分割国民收入这块并不真实的“饼”上面，而对于由于补偿不足这一实质性的深层原因，形成的再生产运动中的资金与价值运行偏斜，导致企业收入和国民收入的虚假性，则有所忽视。在极不合理、极不规范的价格、价值信号严重背离的态势下，我们实际是走了一条高积累、低补偿、攀比发展速度、经营粗放的畸型发展的路子。从而造成投资饥渴、需求过旺、商品供给短缺，导致整个经济运行秩序紊乱。

建国以来，我们所沿用的国民经济核算体系，规定的成本开支范围和价格形成、计算的基础，一直存在着补偿不足的严重问题。这是传统的产品经济模式下，一个带有普遍性的积弊。由于这一问题长期得不到很好的解决，致使我国社会再生产活动迟迟不能转入有计划的商品经济发展的良性轨道。解决长期存在的物质和价值补偿不足的问题，企图靠改变所有制性质，实行完全的自由市场经济不行；在原来传统的自然经济和产品经济体制上继续滑行，固守过去不适应有计划的商品经济发展要求的运行模式、操作程序也不行。正确的抉择是，完善计划体制，改造市场调节机制，建立计划

与市场有机结合的经济运行体系，构造一个有中国特色的社会主义有计划的商品经济新格局。

基于对国情的基本认识，从建立计划经济与市场调节的模式出发，近年来，我们把如何解决价值补偿不足问题，作为研究方向，投入了较大的精力。但研究越是深入，越发感到牵涉的问题太大、太深。苦于我们能够涉猎的资料有限，对问题的开拓、论述难以尽快形成体系，因而还远缺乏应有的深度。目前只是形成了一些思路、观点，包含在已经发表和没有发表的论文和研究报告中。出于一种抛砖引玉的目的，我们把这方面的文稿稍加归纳整理，按性质分类，编成这个小册子，奉献给大家。希望得到专家、学者指教，或直接参与这方面的研究，尽快拿出足以对经济政策产生更大影响的成果来。在这里，我们向有关方面呼吁重视补偿问题。必须防止在对经济高速增长的庆贺和对虚幻效益的认真分配中，面对的却是环境专家们所描述的那一幅幅画面：人类将耗尽其矿产、伐光其森林、侵蚀其沃土、污染其水源、毁灭其生物、断绝其水产，经济社会环境系统将失去平衡。最后引用恩格斯在一百年前曾尖锐地批评过忽视补偿和自然规律行为的一句忠告来结束我们这段前言：“在今天的生产方式中，对自然界和社会，主要只注意到最初最显著的结果，然后人们又感到惊奇的是：为达到上述结果而采取的行为所产生的比较远的影响，却完全是另外一回事，在大多数情况下甚至是完全相反的……”。^①

^① 《自然辩证法》，《马克思恩格斯选集》第3卷，第520页。