

XINJIANG SHEHUIBAOZHANG

新疆社会保障  
基金管理研究

姜锡明 等著

JIJINGUANLI  
YANJIU

新疆科学技术出版社

# 新疆社会保障基金管理研究

姜锡明等著

新疆科学技术出版社

## 图书在版编目(CIP)数据

新疆社会保障基金管理研究/姜锡明等著. —乌鲁木齐:  
新疆科学技术出版社, 2007. 9

ISBN 978 - 7 - 80727 - 691 - 3

I. 新… II. 姜… III. 社会保障—基金—资金管理—研究—新疆 IV. D632. 1

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 142324 号

---

出版发行 新疆科学技术出版社  
地 址 乌鲁木齐市延安路 255 号 邮 政 编 码 830049  
电 话 (0991)2870049 2887449 2866319(Fax)  
E - mail xjkjcbhbs@yahoo.com.cn  
经 销 新华书店

---

印 刷 乌鲁木齐光大公司艺林印务中心  
版 次 2007 年 9 月第 1 版 2007 年 9 月第 1 次印刷  
开 本 850 mm × 1 168 mm 1/32  
印 张 8.5  
字 数 210 千字  
印 数 1 ~ 1 000 册  
定 价 22.00 元

---

版权所有, 侵权必究

如有印装质量问题, 请与本社发行科联系调换

## 前 言

国家“十一五”规划和党的十六届六中全会把社会保险列入了构建社会主义和谐社会的基本内容之一。十六届六中全会中的《决定》将完善社会保障制度作为社会制度建设的重要方面,进一步明确要逐步建立社会保险、社会救助、社会福利、慈善事业相衔接的覆盖城乡居民的社会保障体系。在社会保险方面,《决定》提出要完善企业职工基本养老保险制度,加快机关事业单位养老保险制度改革,有条件的地方探索建立多种形式的农村养老保险制度。完善城镇职工基本医疗保险,建立以大病统筹为主的城镇居民医疗保险,加快推进新型农村合作医疗,推进失业、工伤、生育保险制度建设,加快建立适应农民工特点的社会保障制度。

新疆维吾尔自治区第七次党代会明确提出建设和谐新疆、实现公平正义必须正确反映和兼顾不同方面群众的利益,以扩大就业、健全社会保障体系、理顺分配关系、发展社会事业等为着力点,努力让人民群众共享改革发展的成果。

按照落实科学发展观和构建和谐社会的要求,统筹考虑当前和长远的关系,我们应该思考的一个根本的问题:如何使社会保障基金能够覆盖广泛、水平适当、结构合理、基金平衡?新疆社会保障基金的有效管理是实现新疆可持续和谐发展的根本保证。

研究命题围绕以下问题展开:新疆社会保障基金在管理过程中出现了哪些问题?如何在新疆社会保险基金的筹集、支付和投资环节更高效地进行基金管理?如何提高新疆社会保险基金的监管力度、进行有效的基金绩效评价、进行基金财务披露和社保的信息化建设?这些问题都是新疆社会保障基金管理过程中的核心问题。

通过对新疆社会保障管理各个环节的实证调研,我们发现了

在新疆社会保险基金的筹集、支付和投资过程中存在的问题,并根据相关理论和新疆的现实情况,提出了相应的对策。对新疆社保基金加强监管力度、进行有限的基金绩效评价、财务披露和社保的信息化建设等问题,我们都给出了相应的建议和工作设想,对新疆的社会保障管理效率的提高有很强的实际意义。

适当的研究方法是衡量研究命题是否得到成功解答的参照物。根据研究命题的特性,我们综合运用了财务学、社会学、社会保障学、计量经济学等学科的理论和方法,对新疆社会保障基金管理问题进行了研究。

本研究成果在以下几个方面具有独到之处:从投资、支付、监管、绩效评价、财务信息披露等各个方面对新疆社会保障基金管理进行了分析和阐述,是首次对该问题进行系统地研究,提出了一些有价值的提高新疆社保基金管理效率的对策。

本书是新疆高校科研计划创新群体项目的阶段成果,也是新疆财经大学重点学科(会计学)的建设项目之一,在撰写过程中,得到了新疆维吾尔自治区教育厅、新疆财经大学各级领导的关心和支持,也得到了新疆维吾尔自治区财政厅、新疆维吾尔自治区社保局和新疆维吾尔自治区社科院的大力支持和协助,在此一并表示感谢。

本书撰写大纲由姜锡明教授、王海芳副教授确定,参加本书撰写的有新疆财经大学的姜锡明教授、王海芳(南京大学管理学博士)、张航燕(首都经贸大学在读博士)、殷红(厦门大学在读博士)、孙文娟(硕士)、罗海霞(在读硕士)、郭云升(在读硕士)和人民银行新疆分行国库处的曹丽(硕士)等8位同志。

作为对新疆社会保证基金管理研究的一种尝试,本书的部分内容仅是探索的开始,我们希望通过这些探索能够引起新疆学术界对此类问题的关注,并求得同行的首肯。

路漫漫其修远兮,吾将上下而求索!

姜锡明

2007年8月

# 目 录

第一章 社会保障基金与基金管理概述.....	1
第一节 社会保障相关理论.....	1
第二节 社会保障基金管理体制 .....	32
第三节 社会保障基金与基金管理 .....	45
第二章 国外社会保险基金运行管理的现状及启示 .....	59
第一节 社会保险基金财务模式的国际比较及启示 .....	59
第二节 社会保险基金筹资渠道的国际比较及启示 .....	62
第三节 社会保险基金投资管理的国际比较及启示 .....	74
第四节 社会保险基金监管模式的国际比较及启示 .....	90
第三章 新疆社会保障基金管理特点及存在问题分析 .....	94
第一节 新疆社会保障基金运行管理的特点 .....	94
第二节 新疆社会保障基金管理的问题分析 .....	96
第四章 新疆社会保障基金的筹集研究.....	104
第一节 社会保障基金筹集的概述.....	104
第二节 新疆社会保险基金筹集的现状分析.....	114
第三节 完善新疆社会保障基金筹集的对策建议.....	126
第五章 新疆社会保障基金的支付研究.....	135
第一节 社会保障基金支付的概述.....	135
第二节 新疆养老保险基金的支付问题探讨.....	140
第三节 新疆失业保险基金的支付问题探讨.....	148
第四节 新疆医疗社会保险基金的支付问题探讨.....	153
第六章 新疆社会保障基金的投资管理研究.....	160
第一节 社会保障基金投资运营的概述.....	160
第二节 新疆社会保障基金投资的现状分析.....	163

第三节	新疆社会保障基金投资的对策建议	172
第七章	新疆社会保障基金监督研究	186
第一节	社会保障基金监督概述	186
第二节	新疆社会保障基金监督的内容	190
第三节	新疆社会保障基金监督的方法	195
第四节	新疆社会保障基金的财政监督	199
第八章	新疆社会保险基金绩效评价研究	208
第一节	社会保险基金绩效评价的厘清	208
第二节	新疆社会保险基金绩效评价指标体系的设计	209
第三节	新疆社会保险基金绩效评价流程的探讨	225
第九章	新疆社会保险基金财务信息及其披露研究	230
第一节	社会保险基金财务信息披露的理论基础	230
第二节	新疆社会保险基金财务信息披露的形式及内容	237
第三节	新疆社会保险基金财务信息披露制度的设想	241
第十章	新疆社会保障基金管理信息化建设研究	247
第一节	新疆社会保障信息化建设的意义	247
第二节	新疆社会保障信息化建设现状及问题分析	249
第三节	发展新疆社会保障信息化建设的对策研究	254
参考文献		263

# 『第一章』

## 社会保障基金与基金管理概述

本章的内容主要是社会保障基金与基金管理的理论背景,即相关的社会保障的理论,从这些理论中我们可以看到,不管是西方还是中国古代的思想中我们都可以为社会保障找到其深厚的理论根基。本章首先是社会保障的相关理论基础,其次社会保障基金与基本的基金制度的介绍,最后是我国社会保障基金管理体制的回顾与未来改革的方向。

### 第一节 社会保障相关理论

社会保障涉及的理论主要有社会保障三大理论渊源、社会保障中的核心问题和社会保障的经济效益理论。

#### 一、社会保障的三大理论渊源

##### (一)马克思主义社会保障理论

马克思、恩格斯、列宁对社会保障理论有过许多科学论述,可



概括为以下三个方面：

### 1. 社会产品分配原理与社会保障

1848年马克思、恩格斯在《共产党在德国的要求》一文中提出：“建立国家工厂，国家保证所有的工人都有生活资料，并且负责照管丧失劳动力的人。”马克思在《哥达纲领批判》一文中关于社会主义社会产品分配原理的论述，对社会保障的主要内容和实质以及社会保障基金的来源作了科学的高度概括。他强调在财富的分配问题上要体现真正的公平，为此马克思认为将社会总产品分配给劳动者个人时，应首先扣除：“第一，用来补偿消费掉的生产资料的部分；第二，用来扩大生产的追加部分；第三，用来应付不幸事故、自然灾害等的后备基金或保障基金。”扣除这些“在经济上是必要的”，“剩下的总产品中的其他部分是用来作为消费资料的。把这部分进行个人分配之前，还得从里面扣除：第一，和生产没有直接关系的一般管理费用……第二，用来满足共同需要的部分，如学校、保健设施等……第三，为丧失劳动能力的人等等设立的基金，总之，就是现在属于所谓官办济贫事业的部分。”马克思的上述论断，说明在国民收入分配的全过程中社会保障具有非常重要的地位。社会总产品的第一次扣除也就是我们所说的国民收入的初次分配，即在社会总产品中扣除生产过程中的原料、材料、燃料等物质消耗，机器设备的磨损和将用于扩大再生产的部分以及劳动者的疾病、伤残等的保障基金和自然灾害等的储备金；社会总产品的第二次扣除，亦即国民收入的再分配过程，主要包括社会成员共同需要和共同享受的养老、国民教育、卫生保健和公共福利设施，以及为丧失劳动能力的人设立的社会救济金。

### 2. 社会再生产原理与社会保障

马克思在《资本论》中写道：“一切劳动，从一方面看，是人类劳动力在生理学意义上的耗费”；“我们把劳动力或劳动能力，理解为人的身体，即活的人体中存在的、每当人生产某种使用价值时

就运用的体力和智力的总和。”因此人在生产的过程,同时也是消耗自身体力和智力的过程。要保证生产的正常运转,首先就要保证在生产过程中起决定作用的人的基本生活需求。简单再生产时期,劳动者遇到丧失生活来源的风险时,主要依靠家庭保障来度过。而产业革命后的工业化社会,生产社会化了,劳动力扩大再生产包括了一系列的费用支出,劳动者所经受的风险,家庭保障已不能承受,必须通过社会保障来保证劳动力的扩大再生产过程不至于中断和受阻。由此可见,社会保障是劳动力再生产和社会再生产顺利进行的必要条件,也是保证社会稳定与协调发展的均衡机制。

### 3. 国家理论与社会保障

十月革命前,列宁提出了“以法律规定,厂主有供给学校经费、给工人以医疗帮助的义务”和“国家对失去劳动能力的老年工人发给抚恤金”的论断。在论述资本主义国家社会保障的客观必然性时,列宁说:由于工人工资少,“无产者根本不能从工资中拿出一些钱储蓄,以备在伤残、疾病、残废、丧失劳动能力时以及与资本主义生产方式紧密联系的失业时的需要。因此在上述各种情况下对工人实行保障,完全是资本主义发展的整个进程决定的改革。”紧接着,列宁提出了“最好的工人保障形式是国家保障”的论断,强调了国家责任。他说:这种保障是根据下列原则建立的:(1)工人在下列一切场合(伤残、疾病、年老、残废;女工怀孕和生育;养育者死后遗孀和孤儿的抚恤)丧失劳动能力,或因失业失掉工资时,国家保障都要给工人以保障;(2)保障要包括一切雇佣劳动者及其家属;(3)对一切被保障者都要按照补助全部工资的原则给予补助;同时一切保障费都由企业主和国家负担;(4)各种保障都由统一的保障组织办理,这种组织应按区域和被保障者完全自理的原则建立。”列宁的上述精辟论述,从资本主义社会的发展进程和社会保障的产生过程中已得到了充分印证。这些论断后来

也成为社会主义国家国家保障制度理论的渊源。即社会主义国家的公民,尤其是公有制经济部门的职工,其生存、生活和工作都由国家统包,不仅享有无须担忧的工作保障,而且其生老病死和家属的健康与生活也都享有绝对安全的保障。列宁提出的社会保障原则,虽然是针对一战后的资本主义社会提出的,但对现实的社会保障建设仍具有重要的指导意义。

## (二)西方社会保障理论

在西方社会保障理论发展史上产生过重要影响、比较有代表性的思想和理论流派有:

### 1. 空想社会主义

西方的社会保障思想最早可以在古希腊柏拉图的代表作《理想国》中发现踪迹,他在此书中提出国家的起源是以“人们的生活需要”为理由的,提出了实行共产制度,确立财产公有和公正原则,消除暴力与贫富对立等观点。1516年英国人托马斯·莫尔《乌托邦》一书的出版成为空想社会主义产生的标志。莫尔向往并探索了一个没有剥削、没有压迫的理想社会:在乌托邦社会,私有制根本不存在,一切都公有,大家都热心于公事;老人受到尊重,儿童得到照顾;医疗全部免费;人们相互帮助,尽量减轻别人的贫穷与困苦。意大利人康帕内拉1602年出版的《太阳城》是近代空想社会主义的基石。在“太阳城”里,实行财产公有,人们共同劳动并享有共同成果,法律严明,人人平等。19世纪著名的三大空想社会主义者——法国的圣西门、傅立叶和英国的欧文将近代空想社会主义理论推向了顶峰。空想社会主义理论中的这些重要主张为西方社会保障理论奠定了一定的思想基础。

### 2. 慈善思想与宗教教义

人类的慈善之心是社会保障意识产生的最原始的思想基础,慈善思想在社会保障制度形成的历史上起过不可忽视的作用。使慈善具有社会意义的是宗教基督教对西方社会保障理论和制度的

形成影响很大。基督教强调基督救赎,普世之爱。宗教伦理与教义的广泛影响把慈善行为的范围扩展到了广大民众。最初有组织地向社会贫民施舍衣物、食物的,正是基于慈善思想和宗教教义的宗教组织的行为。而这种宗教慈善行为,逐渐演变成了社会慈善事业,即使在现代社会,社会慈善事业也是西方各国社会保障体系中的有机组成部分。

### 3. 新历史学派

19世纪70年代到第一次世界大战前夕,德国境内盛行一种主张劳资合作和社会改良政策的学派。他们一方面反对自由放任的资本主义,主张搞些社会主义措施,但又反对马克思主义,后人称之为新历史学派,并被视为社会保障制度的支柱——社会保障制度产生的直接理论基础。其主要代表人物有德国学者阿道夫·瓦格纳、古斯塔夫·施穆斯等。

### 4. 费边主义

费边社是1884年在英国形成的一个改良主义团体,它的政治主张被称作费边主义。其主要代表人物有:英国著名文学家乔治·萧伯纳、悉尼·韦伯等,最重要的著作是1889年出版的《费边论丛》。他们指出:个人无法控制的环境、年老、伤残、疾病、低额工资以及失业率上升等是导致英国存在高比例贫困人群,尤其是工人处境悲惨的真正原因,而贫困和社会不平等是导致社会不稳定的根源。他们主张以温和的方式实行社会改良,由国家举办各种社会公共福利,以保障工人的基本生活水平,从而缓和劳资矛盾。其改良理论对西方国家实行社会保障制度有着重要影响。

### 5. 福利经济学

20世纪20年代福利经济学理论获得了很大发展,其主要代表人物是英国经济学家庇古,其代表作是《福利经济学》。该学派一方面主张通过增加国民收入来增进普通福利。促使国民收入增长的关键是要合理地配置生产要素,而生产要素中最主要的就是

劳动力,为了使劳动力合理配置,就必须给劳动者适当的劳动条件,改善他们的生活福利,使他们在患病、伤残、生育、失业、年老、死亡时,能得到适当的物质帮助和社会服务,增加必要的货币补贴。另一方面主张通过国民收入的再分配来增进普遍福利。庇古基于边际效用递减规律得出结论:在不减少国民收入总量的前提下,通过税收把收入从相对富裕的人转移给相对贫穷的人。因此许多学者认为福利经济学理论确立了社会保障制度的公平化原则,是西方福利国家的理论基础。

#### 6. 凯恩斯主义

1936年英国著名经济学家约翰·梅纳德·凯恩斯的著作《就业、利息和货币通论》问世,标志着“凯恩斯主义”的形成。这一理论流派对西方现代社会保障理论作出了很大贡献。凯恩斯认为,一个国家的经济和就业状况是由社会有效需求决定的。国家必须走积极干预经济的道路,通过扩大财政支出,甚至采取赤字财政政策,大幅度提高居民的生活福利,扩大社会公共福利,加快基础设施建设,刺激有效需求增长,实现充分就业和实行社会保障。凯恩斯还提出了消除贫民窟、建立累进税制和颁布最低工资法等一系列具体的政策主张,从而为建立失业社会保障等社会保障制度以及社会保障基金的保值增值奠定了理论基础。

#### 7. 贝弗里奇报告

1941年英国政府委托经济学家、牛津大学教授贝弗里奇对英国当时的社会保障情况及有关服务机构的工作效率进行调查、剖析,同时为战后在英国实行社会福利计划提供具体建议和改革方案。1942年贝弗里奇发表了《社会保障与相关服务报告书》,人称《贝弗里奇报告》。该报告指出:为了消除使英国陷于贫困、影响社会进步和经济发展的5种病态,即贫穷、疾病、愚昧、肮脏和懒惰,新的社会福利计划要进行革命性的根本变革,建立一整套以社会保障为核心的社会保障制度。贝弗里奇还为新的社会福利计划

提出了一些基本原则：政府应对新的社会福利制度实行统一管理，履行国家的社会保障责任；新的社会福利制度应以保障所有公民的最低生活水平为标准，实施范围应涵盖公民生活中可能遇到的各种生活风险，即“从摇篮到坟墓”的一切生活危险；社会保障的目标应由国家和公民共同协力达成。贝弗里奇的主张很快被英国政府所采纳，二战一结束，英国政府就展开了以实现充分就业和社会福利为目标的一系列立法活动，有关社会保障的法律、法规纷纷出台，从而形成了比较完整的社会保障体系。《贝弗里奇报告》在西方社会保障理论发展史上具有里程碑的意义，贝弗里奇本人也被誉为“福利国家之父”和“20世纪世界上最有影响的人物之一”。

### （三）中国社会保障思想探源

#### 1. 鬼神信仰的原始宗教观

早在原始社会时期，由于人们不理解人的生理结构和做梦等精神现象，以为灵魂可以独立于人体之外，加上对自然力知之甚少，对其神奇性产生恐惧和神秘感，因此在中国古人的思想中产生了鬼神信仰。人们相信，鬼神作为一种超自然的神秘力量，主宰着宇宙万物和人类祸福，人只能向鬼神祷告以求其降福免灾，保障生活安宁无忧，这可以说是中国最原始的一种社会保障思想。

#### 2. 天命神学论

天命神学论是中国古代极其重要的宗教观念，影响极为深远。这种观念最早见于周初的文献中，周统治者以“天”、“天帝”取代了殷商时期的“帝”、“上帝”作为人格化至上神的称呼，并提出了赏善罚恶的观念。春秋战国时期的孟子也认为天命是人力所不能改变的，是一种不可抗拒的力量。汉代的董仲舒在此基础上提出了“天人感应”思想。因此人们要想免除灾祸的侵袭，使自身的基本生存权利得到保障，就必须顺从“天帝”的旨意，这种仰仗“天神”的社会保障思想仍然带有浓厚的迷信色彩。

### 3. 大同社会论

大同社会论的主要代表人物是春秋战国时期的孔子。他认为,大同社会的基本目标是使所有社会成员都能得到生活保障。

### 4. 仁爱互助学说

儒家一贯主张以“爱”为本的慈善观念。老子在《道德经》中也写道:“上善若水,水利万物而不争。”孔子主张“爱人”,墨子提倡“兼爱”,孟子在《孟子·滕文公》上篇中指出:“出入相友,守望相助,疾病相扶持,则百姓亲睦。”唐朝的韩愈则提出了“博爱之谓为仁”的思想。我国古代的仁爱互助学说不仅为中华民族的传统美德奠定了牢固的思想基础,而且也包含着一种具有较强实践价值的社会保障思想。

### 5. 宗教伦理与教义

两汉时期,随着外来佛教的传入和本土道教的生产,其主要伦理和基本教义在许多国人的思想意识中生根发芽。道教作为中国土生土长的一种传统宗教,其基本宗教思想打上了中国历史传统和民族精神的烙印。道教主张教化世人,非常重视如何引导人们多行善事,如何达到太平盛世的问题。它劝导世人行善以修身,还主张审时济世,体现了其仁济苍生、广救生民的态度。佛教也主张世人行善修德积福,其教义中的普度众生、大慈大悲、善恶报应等内容也体现了中国早期社会保障的某些思想内涵。

由此可见,中国历史上的社会保障思想比较丰富,且具有自己的鲜明特色。但进入现代社会以来,中国的现代社会保障思想并未随着时代和社会的发展而发展,相对于西方国家来讲明显滞后。建国以前,有过现代社会保障制度的一些实践,但社会保障理论研究异常匮乏。建国后国家和社会开始关注社会保障问题,主要是以列宁的国家责任理论为依据,借鉴苏联的经验,建立了国家保障和集体保障制度。但是,客观地说,中国对现代社会保障理论的研究是从20世纪90年代中期才逐步展开的,而且到目前为止尚未

取得很大的突破性进展。理论的滞后严重影响了我国社会保障制度的改革和完善,因此研究和探讨古今中外的社会保障思想和理论,充分认识社会保障制度产生和发展的内在规律,对于我们深入进行中国现代社会保障理论的研究,加快建立和完善有中国特色的现代社会保障制度具有重要意义。

## 二、社会保障中的核心问题

### (一)公平与效率

社会保障本身就是社会公平的产物,作为社会的稳定器和安全网,它通过收入转移,对低收入或无收入者提供必要的帮助,减少社会成员的风险。为了更大程度地实现公平,人们普遍认为社会保障范围越广泛越好,保障水平越高越好。20世纪50~60年代,社会保障发展迅速,达到前所未有的高度。但进入20世纪70年代以后,西方福利国家先后陷入危机,庞大的社会保障支出日益成为社会发展的负担,逐步排挤了私人投资和消费。于是,人们开始重新审视公平,对公平提出质疑,认为不能牺牲效率去追求公平。以此为契机,各国纷纷削减福利水平,缩小保障范围,并把保障水平与个人缴费能力挂钩。但与此同时,也存在一派对立的观点,坚持认为社会保障必须贯彻公平原则,以公平换效率。形成这种争论的原因,在于对公平和效率的概念与关系认识不清。在实际操作中,我们既不能片面追求公平而丧失效率,也不能因追求效率而牺牲公平。

#### 1. 公平、效率与产权

何谓社会公平?多年来,一直是仁者见仁,智者见智。这是因为,公平含有伦理学的意义,涉及价值判断的问题。不同的社会、不同的阶级,甚至不同的人,对公平的理解都不一样。

从经济学的角度评价公平,它包括机会均等和收入唯一均等两个层次。机会均等认为,个人、企业进入市场,要起点一致,并且



遵守平等的竞争规则。就像赛跑,每个队员都要站在同一条起跑线上,在竞争中遵守同一规则。机会均等远比收入均等更难以捉摸。机会不均等一方面是由天赋能力的遗传和家庭背景引致的不同地位所致,另一方面显然是社会运行过程中同等质量的资源(包括人在内的所有资源)处于不同地位造成的。可是,正如美国学者阿瑟·奥肯所说:“源于机会不均等的经济不均等,比机会均等时的经济不均等,更加令人不能忍受(同时,也更加难以补偿)。”社会保障制度安排首先要做到机会均等,制度安排本身要明确、清楚、合理,能够最大限度地使个人努力和个人收益具有正相关性。倘若机会不均等,则会导致“寻租性非效率”和“内耗性非效率”。前者是个人或组织在不平等参与机会的情况下,必然会产生一种为获得这一机会的“寻租”行为。内耗型非效率是指机会不均等进一步强化了人们的自然不平等状况。“在机会均等问题上,一步赶不上便步步赶不上……”。可见,社会保障制度在基金筹集、发放、管理体制等方面都应尽量做到机会的平等,也就是做到在基金筹集上能按个人能力和收入征收;发放过程中兼顾能力差异和互济原则;增加管理透明度。

绝对收入均等实质上就是平均主义,它通过分配和再分配使每个人生活水平相当。这种绝对的平等在现实生活中是不存在的。经济平等无论是收入分配的平等还是财产或资源分配的平等,都只是相对而言的。在资源一定的情况下,追求绝对的收入均等,实质上是对公平的歪曲和嘲弄,它把每个人对社会的不同贡献掩盖起来,不同工却同酬。

因此,公平必须以效率为基本前提,以不妨碍经济发展为度,它不是一个孤立的概念,而是与效率相联系的。没有效率的公平是无意义的社会目标。

效率的具体形式有资源配置效率和X效率两种。资源配置效率指资源的有效配置和使用。X效率又称非资源配置效率,即