



经济知识丛书

社会主义利润

邓子基 张 馨

经济科学出版社

经济知识丛书

社会主义利润

邓子基 张 馨

经济科学出版社

一九八七年·北京

封面设计：习耀章

责任编辑：贾宝臻

责任校对：段小青

社会主义利润

邓子基 张 馨

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

北京经济科学印刷厂印刷

787×1092毫米 32开 5.25印张 100000字

1987年10月第一版 1987年10月第一次印刷

印数：0001—8000册

统一书号：4312·216 定价：0.85元

ISBN 7—5058—0035—3/F·33

编 者 的 话

自从党中央决定把全党工作的着重点转移到社会主义现代化建设上来以后,我国的经济工作已经取得巨大成绩。社会主义经济的发展对于建成具有中国特色的社会主义有决定的意义,因而理所当然地为全国人民所关注。为了在各自的岗位上对社会主义建设作出更大的贡献,现在除了从事经济理论研究和教学的同志外,越来越多的从事实际经济工作的同志、企业职工、机关干部、高校学生、社会青年等都要求学习经济科学知识,人们不但需要理论经济学,而且需要各种应用经济学;不但瞩目于我国经济生活的各种问题,而且也在关心着世界的经济形势。显然,经济科学知识的普及已经成为我们当代生活中一件大事。

《经济知识丛书》就是适应这样的形势编写出版的。它以具有中等文化水平的读者为对象,在写作中力求给读者以系统的知识,并力求做到深入浅出、文字通俗易懂。

这套丛书第一批计划出版一百种,书目涉及政治经济学基础理论,经济学说史,国内经济生活中人们普遍感兴趣的问题和经济科学中许多专门学科。我们希望丛书能够对广大读者掌握经济科学知识有一点帮助。丛书编写方面的不足之处,敬希读者批评。

这套丛书的编纂工作由中国经济学团体联合会倡导和组织。从一开始就得到全国许多经济学团体和许多经济理论工作者、经济工作者的大力支持。它将由北京出版社、商务印书馆、四川人民出版社、上海学林出版社、天津人民出版社、经济科学出版社等合作出版。我们谨向所有为这套丛书的编写、出版、发行付出辛勤劳动的同志表示衷心的感谢。

《经济知识丛书》编辑部

目 录

说明.....	1
第一章 马克思关于利润的基本理论.....	2
第一节 剩余价值的本质.....	2
第二节 剩余价值转化为利润.....	6
第三节 剩余价值率转化为利润率.....	8
第四节 利润平均化.....	9
第五节 利润的分割.....	13
第六节 几点认识.....	15
第二章 社会主义利润.....	20
第一节 社会主义利润存在的条件.....	20
第二节 剩余产品价值转化为社会主义利润.....	22
第三节 “社会主义利润”一词的涵义.....	40
第三章 资金增值规律性.....	49
第一节 单个资金具有增值规律性.....	49
第二节 企业亏损问题.....	59
第四章 利润平均化.....	66
第一节 按资金利润率平均利润.....	66
第二节 社会主义条件下剩余产品价值的分割.....	74

第五章 企业的利润	85
第一节 企业利润的分解.....	85
第二节 利润与成本的关系.....	87
第三节 企业增加利润的途径.....	93
第四节 企业的利润率.....	108
第六章 利润的经济杠杆作用	115
第一节 利润是重要的经济杠杆.....	115
第二节 利润在实现过程中的作用.....	120
第三节 企业利润在分配过程中的作用.....	126
第四节 利润在使用过程中的作用.....	134
第五节 利润指标对企业的作用.....	139
第六节 利润杠杆与税收杠杆的配合.....	145
第七章 国营企业利润分配制度	151
第一节 国营企业利润分配原则.....	161
第二节 我国国营企业利润分配制度的沿革.....	154

说 明

长期以来，流行着把商品经济视为非社会主义经济范畴的观点。同商品、货币等价值范畴一样，利润也长期被视为资本主义的经济范畴，甚至被认为讲利润就是“修正主义”。这样，利润问题便成为社会主义经济的“禁区”。

思想上理论上不正确的认识，给人们的经济活动带来了消极的影响。其表现是：办事情不讲经济效益，不计劳动占用和劳动耗费，从而给社会主义经济建设造成严重的浪费。

党的十一届三中全会以来，由于思想路线、政治路线上的拨乱反正，对许多问题重新端正了认识，过去的“禁区”，也敢于大胆地涉足于其间了。利润作为社会主义生产关系中的不依人们意志为转移而客观存在的一个经济范畴，也越来越多地为人们所认识。

我们撰写本书的目的，在于论述社会主义利润的基本理论与基本知识，并本着理论联系实际的原则，从我国国情出发，从中探讨有关社会主义利润的一些问题，为财经理论建设与现代化经济建设，提供一些参考。

由于水平有限，错误在所难免，欢迎同志们批评指正。

作 者

第一章 马克思关于利润的基本理论

马克思关于剩余价值和利润的基本理论，是我们认识、研究社会主义利润问题的理论依据。

从历史的发展过程来考察，利润并不是作为资本主义利润才出现的。商业资本与高利贷资本的出现，远比产业资本早得多。因此，商业利润与高利贷利息也在很早的时候就产生了。但如同马克思所指的“资本”，是资本主义条件下的资本一样，马克思所指的利润，也是指资本主义的利润。这是因为，只有在资本主义条件下，资本与利润才成为整个社会经济的统治力量，才从流通领域进入生产领域，直接作用于生产过程并攫取劳动者创造的剩余价值。

第一节 剩余价值的本质

一、剩余价值的产生

在封建社会解体、资本主义社会产生的历史进程中，开始出现了自由的无产者，他们除了自身之外一无所有，不得不依靠出卖自己的劳动力谋生。因此，在资本主义条件下，劳动力成了商品。他与其他商品一样，也具有价值

和使用价值两重属性。但他又是一种特殊的商品，具有特殊的使用价值。劳动力的使用就是劳动，它能够创造价值，这是任何其他商品所不具有的使用价值。“劳动力的价值，是由生产、发展、维持和延续劳动力所必需的生活资料的价值来决定的。”^① 劳动力商品的使用价值是价值的源泉，“并且——在适当使用的时候——是一种能产生比自己具有的价值更多的价值的源泉。”^②

当资本家从市场上购买到劳动力商品之后，就将其加以使用，开始了生产过程。资本主义的生产过程是劳动过程与价值形成过程的统一。在劳动过程中，雇佣工人以自己的具体劳动为资本家生产出某种使用价值；在价值形成过程中，雇佣工人以自己的抽象劳动创造出新价值。但是，资本主义生产过程不仅是价值形成过程，而且是价值增殖过程。这是因为劳动力商品具有能创造价值的使用价值的缘故。当雇佣工人劳动了一定时间后，他创造的价值已能补偿资本家购买劳动力所花费的价值。但这时资本家是决不会让生产停顿下来的，如果这样，资本家垫付的资本将会一无所获。资本家一定要让雇佣工人劳动更长的时间，从而使新创价值超过劳动力价值，价值增殖了。资本家无偿占有了这个增殖额，剩余价值在生产过程中产生了。与此相联系，雇佣工人的劳动也分为必要劳动和剩余劳动两

① 马克思：《工资、价格和利润》，人民出版社1934年版，第35页。

② 《马克思恩格斯选集》第1卷，人民出版社1972年版，第347页。

个部分，必要劳动再生产了劳动力价值，剩余劳动则为资本家创造了剩余价值。所以，所谓剩余价值，就是雇佣工人创造并为资本家无偿占有的那部分价值。

二、追求剩余价值是资本主义的生产目的

资本主义的生产、实质上是剩余价值的生产，其目的就是获得了尽可能多的剩余价值。

在自然经济占统治地位的奴隶社会和封建社会中，取得剩余劳动或剩余产品是奴隶主和封建主驱使奴隶和农奴进行生产的直接目的。但这种对使用价值的榨取，受到了奴隶主和封建主自身需要范围的限制，在榨取的量上是有限度的。资本主义生产是发达的商品生产，资本的剥削是对价值的榨取，价值在质上的同一性，使资本对剩余价值的贪欲可以是无限的。这是资本主义剥削区别于以往任何剥削的重要特点之一。这种对剩余价值贪得无厌的追求，决定着资本主义生产方式的一切主要方面和一切主要过程，决定着这一生产方式的发展和灭亡。剩余价值规律乃是资本主义的基本经济规律。

三、剩余价值的实现

剩余价值是在生产过程中产生的，但是，它却要在流通过程中才能实现。这是因为，资本主义生产是商品生产，它的产品，必须通过流通过程，经过商品交换，才能实现其价值，从而实现作为其中一个部分的剩余价值。

在流通过程中，是不会产生剩余价值的。作为商品交换过程，等价交换的原则对于资本主义流通过程同样起作

用。交换的结果，也只能是价值形式的变换，而不可能引起价值量的增减。从整个资本家阶级来看，它不能通过贱买贵卖、互相欺诈来取得剩余价值。某个资本家通过贱买贵卖获得的额外收益，恰恰是交易对方的另一资本家的同等数额的价值的丧失。所以，在流通过程中，改变的只是商品价值在不同资本家之间的分配份额，而一点也不会增加整个资本家阶级所获得的剩余价值总量。

然而，流通过程对于剩余价值的获得，仍是必不可少的。除了实现剩余价值的作用外，资本家还必须通过流通过程，才能购买到劳动力这一特殊商品，才能购买到所必需的各种生产资料，然后才能进入剩余价值的生产过程。所以，流通过程对于资本主义生产来说，并不因其不产生剩余价值而减少其重要性。

第二节 剩余价值转化为利润

一、资本主义的商品生产成本

在资本主义生产过程中，商品的实际生产费用包括生产过程中耗费的物化劳动和雇佣工人的全部活劳动，它由三个部分组成：补偿不变资本的价值、补偿可变资本的价值和剩余价值。“但是，因为在资本主义生产的基础上，工人自己在进入生产过程之后，就成为执行职能的并属于资本家的生产资料的一个组成部分，也就是说，资本

家是实际的商品生产者，”^①对于资本家来说，他所耗费的资本，就是他的生产费用。“商品价值的这个部分，即补偿所消耗的生产资料价格和所使用的劳动力价格的部分，只是补偿商品使资本家自身耗费的东西，所以对资本家来说，这就是商品的成本价格。”^②这时，剩于价值就是商品价值与成本价格之间的差额。

在生产成本这一形态下，不论是不变资本还是可变资本，都表现为资本的支出。对于资本家来说，为了生产剩余价值，这两种资本都是必须投下的，因为任何物质生产劳动，都必须有劳动者与生产资料相结合才能进行。所以，资本家是以固定资本和流动资本的名义计算商品成本的，它使得不变资本与可变资本在形式上的差别消失了。在生产成本的形态下，不变资本和可变资本对价值增殖的不同作用被抹煞了，资本家把剩余价值看作是他在生产过程中所费的全部资本生出来的，剩余价值成为全部所费资本的一个价值增量。

二、剩余价值向利润转化

然而，对于资本家来说，剩余价值不但是他全部所费资本的价值增额，而且也是他垫下但未曾耗费的资本的价值增加额。这是因为，在资本主义生产过程中，“总资本在物质上是产品的形成要素，不管它作为劳动资料，还是作为生产材料和劳动，都是如此。总资本虽然只有一部分

^{①②} 《马克思恩格斯全集》第25卷，人民出版社1974年版，第30页。

进入价值增殖过程，但在物质上总是全部进入现实的劳动过程。或许正是由于这个原因，它虽然只是部分地参加成本价格的形成，但会全部参加剩余价值的形成。不管怎样，结论总是：剩余价值是同时由所使用的资本的一切部分产生的。”^①这时，就实现了剩余价值向利润的转化。所以，利润就是作为全部预付资本的观念上的产物的剩余价值。

三、利润的本质

上述分析表明，利润和剩余价值是同一东西，它们的差别只是在于，利润是对全部垫付资本而言，而剩余价值则是对可变资本而言的。因此，利润的本质就是剩余价值，利润的源泉仍然是雇佣工人的物质生产劳动，而不是资本家的资本。在剩余价值转化为利润后，商品价值就由生产成本加利润所组成了。

剩余价值之所以会采取利润形态，表现为全部垫付资本观念上的产物，并不是起因于人们的错觉，而是有其客观原因的。这首先由于资本家在生产上耗费的资本采取了生产成本这一形态，它抹煞了只有可变资本才创造剩余价值的特殊作用。这样，剩余价值的源泉便被归到全部垫付资本上去。其次，还在于劳动力价格采取了工资的形态，因而工人的全部劳动都好像是付给了报酬似的，不象奴隶主

^① 《马克思恩格斯全集》第25卷，人民出版社1974年版，第43—44

与封建主那样直接占据剩余劳动或剩余产品而不付任何报酬。

第三节 剩余价值率转化为利润率

一、剩余价值率向利润率的转化

剩余价值率是剩余价值与可变资本的比率。由于利润是对垫付总资本而言的剩余价值。因此，剩余价值与垫付总资本的比率就是利润率。可见，剩余价值率与利润率是同一个剩余价值量以不同计算方法得出的不同比率。

由于垫付总资本与可变资本这两个分母在量上是不同的，在相同的分子下，这个比率在数量上也是不同的。垫付总资本总是大于可变资本，所以，剩余价值率大于利润率。这是两者在量上的差别。然而更主要的是，两者所表示的关系不同。剩余价值率所表示的是资本家对工人的剥削程度，而利润率表示的是总资本的增殖程度，却无法直接将资本的剥削程度表现出来。利润率起了掩盖资本剥削程度的作用。这种掩盖，不仅是质上的，而且由于利润率与剩余价值率量上的不同，也掩盖了量的关系。

二、影响利润率的因素

对利润的追求是资本主义生产的目的，资本家总是力求以最小的垫付资本取得最大的利润。当资本数量不变时，利润率的高低决定了利润的大小。因此，资本家非常关心利润率的高低，总是追求更高的利润率。

影响利润率高低的因素有以下几种：第一，剩余价值率的高低。当其他条件相同时，剩余价值率与利润率成正比；第二，资本有机构成的高低。当剩余价值率不变时，资本有机构成与利润率成反比；第三，不变资本的节省状况。不变资本的节省将引起利润率的提高；第四，资本周转速度的快慢。当其他条件不变时，资本周转速度越快，则年利润率越高；反之，则越低。

第四节 利润平均化

对于每个资本家来说，它所受上述因素的影响是不同的。因此，各个资本的利润率是不可能整齐划一的，其差距有些是很大的。为了追求更高的利润率，各资本间展开了激烈的竞争。

一、部门内的竞争

各资本之间的竞争，可分为部门内和部门间竞争两大类。

“竞争首先在一个部门内实现的，是使商品的各种不同的个别价值形成一个相同的市场价值和市场价格。”^①

在部门内，各资本受上述因素影响也不同，因此，各资本生产商品的劳动耗费是不同的，其商品的个别价值也是不同的。生产同种商品的资本家之间的竞争，使得同种商品

^① 《马克思恩格斯全集》第25卷，人民出版社1974年版，第201页。

的个别价值均衡为一个社会价值即市场价值。不同劳动耗费的资本按同等价值取得收入，决定了各资本的不同的利润率。从部门角度看，其内部中等经营条件的资本总是占优势的，它们的个别价值大体与社会价值相等。因此，它们的利润率一般可代表该部门的平均利润率。少数经营条件好的资本，其产品个别价值低于社会价值，就能获得高于平均水平的利润率；而那些经营条件差的资本，则产品个别价值高于社会价值，只能得到低于平均水平的利润率。因此，部门内各资本为追求更高利润率进行了激烈的竞争。

在竞争中，每个资本都力求通过改进生产经营方式，采用先进技术，提高劳动生产率，降低生产商品的劳动耗费，以提高自己的利润率。当部门内各资本都普遍这样做时，整个部门的社会生产力也就获得了发展。这既是资本加重对劳动的剥削的过程，也是社会生产力发展的过程。

二、部门间的竞争

然而，部门内的竞争并不导致利润的平均化，只有部门间的竞争，才能做到这点。

由于资本主义各生产部门的资本有机构成和周转速度有所不同，有的甚至差别很大，造成了各生产部门间的利润率即部门平均利润率的差别。利润率较低部门的资本家，通过部门间的资本转投，与利润率较高部门的资本家，展开了激烈的利润争夺。这种资本转投，既有原有的社会资本从利润率较低的部门向利润率较高部门的流