

积累形成 与 扩大途径

田椿生 王加春 刘慧勇

经济科学出版社

积累形成与扩大途径

田椿生 王加春 刘慧勇

经济科学出版社

一九八七年·北京

责任编辑：安 远

封面设计：习亚薇

责任校对：阎长生

积累形成与扩大途径

田椿生 王加春 刘慧勇

*

经济科学出版社出版 新华书店北京发行所发行

一二〇一工厂印刷

*

787×1092毫米 32开 7.25印张 162000字

1987年2月第一版 1987年2月第一次印刷

印数：0001—8000册

统一书号：4312·170 定价：1.35元

目 录

前 言	(1)
第一章 积累和积累形成	(5)
第一节 积累的概念	(5)
第二节 积累概念成立必须搞清的几个问题	(10)
第三节 积累的形成	(23)
第四节 运用多层次积累概念的意义	(32)
第二章 积累率和最佳积累率确定方法	(37)
第一节 积累率的种类	(37)
第二节 积累率的客观变化规律	(45)
第三节 最佳积累率确定方法	(79)
第三章 扩大积累的措施与途径	(97)
第一节 提高积累使用的宏观决策水平	(98)
第二节 改革经济管理体制	(112)
第三节 推进技术进步	(118)
第四节 加速资金周转	(128)
第五节 提高企业素质	(143)
第四章 合理安排积累使用结构	(151)
第一节 积累使用与国民经济结构	(151)
第二节 生产性积累与非生产性积累的分配使 用比例	(157)
第三节 生产性积累的部门使用构成	(166)

第四节	固定资产与流动资产的积累结构·····	(170)
第五节	基本建设与技术改造的投资比例·····	(179)
第六节	积累使用与企业规模结构·····	(189)
第七节	积累的地区布局·····	(197)
第五章	积累效果指标体系 ·····	(203)
第一节	设置积累效果指标体系的意义和原则·····	(203)
第二节	宏观积累效果指标体系·····	(205)
第三节	微观积累效果指标体系·····	(222)

前 言

积累是社会进步的基础。人类自从脱离蒙昧进入文明时代以后，社会生产在越来越大的程度上借助积累进行。随着积累的扩大及其与科学技术的结合，劳动生产力在不断提高，推动着人类社会进一步走向物质文明与精神文明。诚如恩格斯所说：“劳动产品超出维持劳动的费用而形成的剩余，以及社会生产基金和后备基金从这种剩余中的形成和积累，过去和现在都是一切社会的、政治的和智力的继续发展的基础”^①。

积累对于人类社会的进步职能，有以下两个方面：

经济职能。积累为社会扩大再生产提供条件。生产过程，不仅要有劳动者，还必须具备劳动手段和劳动对象等生产资料。除少数天然存在的自然物，例如生产劳动所需要的土地、矿山、河流、湖泊、天然森林等，其他生产资料无一不是劳动的产物。就是说，生产的条件是社会积累的结果，在形成和制约生产规模的诸因素中，积累起着决定性的作用。日益增长的固定资产及与之配合的流动资产积累，保证社会生产在日益扩大的规模上进行。历史上资本主义所造就的庞大生产力，与资本主义积累息息相关。没有资本绝对数量的增加，以及在积累基础上资本有机构成的提高，就没有

^① 《马克思恩格斯全集》第20卷，人民出版社1971年版，第211页。

资本主义生产力的发展。

世界上发达的资本主义国家，都曾经历过原始积累阶段。它们通过以掠夺为目的的军事占领以及对国民的残酷剥夺，积累了大量资本，为资本主义发展开拓了道路。英国的工业化，就是靠剥夺和驱赶本国农民、发动海盗式战争，进行原始积累得以实现的。之后，又通过剥削工人剩余劳动，实现日益扩大的资本积累，促进了资本主义生产力的发展。

由于历史的原因，我国没有经历原始积累阶段。旧中国遗留给我们的总共不过一百多亿元的工业基础。我们正是在这样一个基础上进行伟大的社会主义建设。社会主义要获得比资本主义更大的生产力，不能没有雄厚的积累。但是，社会主义经济发展的道路，与资本主义已经走过和正在走的道路是不相同的。它依赖于社会主义积累，即国家经济增长和劳动耗费的节约。我国经过三十多年的积累过程，已经奠定了较为雄厚的物质技术基础。但是我国积累的额度同经济发展的要求还不相适应。本世纪末要实现四个现代化、工农业年总产值翻两番的战略目标，需要有足够的建设资金。筹集资金的根本出路，就在于扩大社会主义积累，可见，积累的经济职能，首先体现在社会主义扩大再生产过程中。

社会职能。社会再生产的出发点和落脚点是消费。生产的扩大，导致消费的增长。人们的消费除了衣食住行等物质生活要求，还有精神文化生活的需求。但是，提供精神文化产品的劳动者要依赖于物质生产部门劳动者提供超出其自身需要的生活必需品。这样，社会必须不断地增加积累，并且用积累去吸收和消化新的科学技术成果，促进人类劳动生产力的不断提高。从历史的发展趋势看，积累的扩大，刺激社会就业结构发生变革，直接从事物质生产的人数相对减少，

非物质生产领域从业人员的比重逐渐增大，带动整个社会科学文化事业的繁荣。随着积累的增加，越来越多的人从直接生产过程解脱出来，从事科学文化等事业。从而，推动社会创造更高的精神文明和物质文明。在这个意义上说，积累又是社会文明进步的巨大推动力。社会主义生产的目的，是满足人们日益增长的物质和文化生活的需要，要实现这一目的，扩大社会主义积累是必不可少的十分重要的因素。

积累对于管理国家、巩固国防是重要保证。社会主义国家能拿出多少资金用于以上支出，取决于已经积累的规模和积累使用状况。高效能的国家管理机构和强大的国防，归根到底受积累程度的制约。我国在建国以来的短短时期内，所以能够彻底结束旧中国百年以来屡遭殖民者奴役和蹂躏的历史，以崭新的面貌自立于世界民族之林，根本的原因在于经济的发展以及竖立在经济基础之上的强大国家机器和巩固的国防。我国实现国防现代化，同样离不开社会主义积累的增长。

总之，积累对于把我国建设成为现代工业、现代农业、现代科学文化和现代国防的社会主义强国具有极其重要的意义。财政经济工作者的责任，是要用马列主义的立场、观点和方法，在理论上给以科学的说明。但是积累问题所涉及的范围十分广泛。从再生产角度考察，它涉及生产、分配、流通和消费各个环节；从学科门类方面说，它涉及政治经济学、财政金融、计划经济、贸易经济、消费经济、基本建设经济、统计学、价格学等众多学科。目前还没有一部体系完整的著作，对积累的概念、形成、分配、使用、积累运动规律及其效果的考核方法等进行系统阐述。多年来，财政经济理论界关于积累问题的讨论，提出了很多有价值的学术观点和比较

深刻的见解，但在若干问题上，还存在着分歧意见，有待于深入研究探讨。在实际工作中，随着经济技术的发展，对积累又提出了许多新的问题。我们写作本书的目的，在于以马列主义理论作指南，吸收理论界科学研究的成果，结合实践中提出的问题，对积累开展比较全面的专题性探讨。

本书的写作体系，从揭示积累范畴的规定性入手，提出多层次积累的概念，并阐述积累的形成理论；在定性定量分析基础上，进一步探讨各种积累率的变动规律，设计出各种积累率达到优化的经济数学模式；在积累率规定的前提下进一步用较多篇幅探讨了扩大积累的措施与途径，重点研究了分配对扩大积累的意义；最后以积累运用效果的评价为题，提出我国考核积累效果的指标体系作为结篇。

书中提出的一些探索性观点，意在抛砖引玉，错误之处企望财政经济理论界和实际工作部门的同志以及广大读者不吝指教。

第一章 积累和积累形成

第一节 积累的概念

马克思在考察社会总资本的再生产和流通过程时，按照社会总产品实物形态的最终使用，分为生产资料生产和消费资料生产两大部类。他在考察社会总产品实物构成的同时，又分析了社会总产品的价值构成，指出：全部年产品的价值都分成 c 、 v 、 m 三个部分， c 代表在生产中被消费的生产资料的价值； v 代表补偿预付的可变资本； m 代表超过可变资本而形成的剩余价值。前一部分是社会总产品的转移价值，后两部分是全部年劳动新增加的价值部分。

马克思按社会总产品的实物形态分成两大部类和按价值形态分为 c 、 v 、 m 三个部分，是研究社会总资本再生产即社会产品实现的基本前提。也是研究资本积累的基本前提。

马克思提出的社会总资本再生产划分为两大部类和 c 、 v 、 m 的价值构成，除去由资本所代表的生产关系，也同样适用于社会主义社会总产品的再生产。社会主义运用 c 、 v 、 m 反映着和资本主义不同的含义： c 代表企业在生产上消耗的生产资料的转移价值； v 代表物质生产劳动者为自己创造的必要产品价值； m 代表物质生产劳动者为社会创造的剩余产品价值。包括 c 、 v 、 m 在内的社会总产品的价值，我们称为社会总产值；由 v 、 m 组成的社会总产品的价值部分，

我们称为社会净产值或国民收入；由 m 体现的总产品价值，我们称为净收入或利润税金。

社会主义再生产运用两大部类和 c 、 v 、 m 价值构成既是研究社会再生产的基本前提，也是研究社会主义积累的基本前提。

就社会总产值在生产过程中创造和形成的角度而言，社会总产值可以分为 c 、 v 、 m ；就社会总产值的分配使用角度而言，社会总产值可以分为补偿基金、消费基金和积累基金。

两者的关系一般如下所示：

社会 总 产 值	c	——补偿基金：用于补偿已消耗的生产资料	
	v	——个人消费基金：用于生产部门和非生产部门劳动者的工资(收入)	
	m	{ 积累基金	用于生产性积累
			用于非生产性积累
		{ 用于社会后备，物资储备积累	
		{ 社会消费基金：用于国家行政、国防、文教、卫生、科技、 教育和社会保证基金等	

从以上分析可知，积累基金来自社会总产值 m ，是 m 分配和使用的结果。 m 代表剩余产品价值，我们称这一积累为剩余产品价值积累。

马克思在《资本论》中提出的资本积累，即“把剩余价值当作资本使用，或者说，把剩余价值再转化为资本”^①，就是指的这一积累。资本积累是资本增殖速度的标志，是资本生产的动力和目的，是资本扩大的重要源泉，也是在资本激烈竞争中维系资本家生死存亡的“救生符”。

社会主义也十分重视剩余产品价值积累。因为这一积累

^① 《马克思恩格斯全集》第23卷，人民出版社1972年版，第635页。

来自剩余产品价值。剩余产品价值越多， m 积累也就越大，反之， m 积累就小。剩余产品价值是劳动者为社会 的劳动所创造的价值。这部分价值越大，说明社会超出维持劳动者自身的费用的劳动产品越多，社会赖以发展的物质基础就越雄厚。当然，社会主义追求剩余产品价值同资本追求利润的本质是不同的。社会主义的剩余产品价值(利润、税金)是社会主义积累的主要源泉，而剩余产品价值积累又是社会主义扩大再生产的主要源泉。没有社会主义利润(包括税金，下同)，没有利润向积累转化，就无法建设强大丰富的社会主义物质文明和精神文明，也就无法建成社会主义和过渡到共产主义。

我们强调剩余产品价值积累在社会主义建设中的重要作用，并不是说，积累就只能来自剩余产品价值，而没有其他提供的“源”。 m 按其使用构成，分成社会消费基金和 积累基金两部分，而 c 同 v 则并没有在积累和消费(补偿)之间进行划分。而只是直接地把 c 与补偿， v 与消费等同了起来。事实上，按照价值的使用构成来区分， c 同 v 也可以分成消费(补偿)和积累两个组成部分。

c 中用于补偿流动资产的部分，即补偿生产中消耗的原材料、燃料、动力、低值易耗品等的资金，在实现价值补偿的同时，要实现实物补偿。在经历一个资金循环的过程之后，作为再生产的必要条件，流动资产的实物形态和价值形态都要回复到它的出发点，起着纯粹补偿价值的作用。

c 的固定成分却有着和流动资产周转不同的特点。固定资产价值补偿采取折旧基金形式。折旧基金，即固定资产价值的补偿是按月进行的，而固定资产的实物补偿却要在它丧失经济使用价值以后即到达它的死灭期时再进行。价值补偿

的渐次性和总使用价值^①的最终补偿一次性，使折旧基金在提取和使用过程中总有一定份额沉淀下来，可用做扩大固定资产(也可用作扩大流动资产)之用。在再生产不断进行的条件下，常年的折旧基金的一部分，被用来补偿已经到期退废的固定资产，另一部分则作为折旧积累用于社会的扩大再生产。

劳动者为自己创造的那部分价值 v ，在劳动者工资(收入)水平不断增长的情况下，工资(收入)的支出时间要越来越迟于它的收入时间。这部分延迟支出的 v ，未在当年被消费掉，而是采取储蓄、手持现金、入股、直接投资等形式，形成了积累基金，我们称为工资积累。

由此可见，社会总产品的价值构成 c 、 v 、 m 三者都可有一部分形成积累基金。从价值形成看， c 是一个完整的补偿价值概念， v 是一个完整的消费价值概念， m 是一个完整的剩余产品价值概念。而从价值的使用构成看，它们三者都可以一分为二地用于消费(补偿)和积累。

因此，是否可以这样说， c 、 v 、 m 是社会总产品的价值构成，而补偿基金、消费基金、积累基金则是社会总产品的使用构成。价值构成和使用构成有一定的对应关系，但不是等同关系，而是相互有所交叉。正确认识这样一对既有联系又相区别的概念，就可以正确解释 c 、 v 、 m 价值构成同三种基金既相对应而又存在差异的客观必然性。

这样，我们已经有了三种积累概念，即折旧积累、工资积累和剩余产品价值积累。因为这三种积累分别来自社会总

① 固定资产有总使用价值量和年使用价值量的区别。总使用价值量是指固定资产在整个使用期间的效益总和。

产值 c 、 v 、 m 中的单项价值，我们称之为单项积累。

在实际经济生活中，单项积累既独立存在发挥作用，也相互结合起来，以综合积累的形式被使用于国民经济的计划核算统计。在西方国家中， v 、 m 积累结合在一起称为国民收入积累(净积累)，把 C 中的折旧基金和国民收入积累结合起来称为“总积累”。①“总积累”是一种被夸大的积累概念。因为， c 中的折旧基金总有一部分用于补偿退废的固定资产，并不形成积累。

社会主义国家的积累，目前被普遍承认的有两种。一是剩余产品价值积累，一是工资积累。两者结合在一起则为国民收入积累。由于这部分积累来自社会净产品，也可称为净积累。净积累是我国目前一个重要的宏观经济指标，是指国民收入使用额中，未在当年消费而用于积累的数额。我国每年计划、统计所确定的积累额、消费额都是指国民收入使用额的分配结果。

折旧积累在我国还并未被人们普遍承认，相应地由国民收入积累加折旧积累而形成的总产品积累概念也尚未应用于国民经济的核算统计之中。

所以称为总产品积累，是因为总产品积累来自社会总产值 c 、 v 、 m ，是全部社会总产品用于积累的数额。总产品积累不同于西方国家流行的总积累。总积累包括国民收入积累和全部折旧基金，即包括折旧基金中用于补偿退废固定资产的部分，而总产品积累则剔除折旧基金中补偿退废固定资产的部分，是折旧积累、工资积累和剩余产品价值积累之和。

总产品积累虽然在我国尚未被国民经济计划核算统计所

① 参见《国民经济核算体系》(SNA)，中国财政经济出版社 1982 年版，第 78 页。

应用，事实上，折旧基金大部分被用于积累的现实（尽管，用于积累的比重过大了）正在使人们日益重视起来。由于这部分资金起着实际积累的作用，所以在国家的信贷、财政计划中还是给予平衡反映的。总产品积累能够完整地反映社会每年净增加的物资数量和相应增加的资金价值量和沉淀资金价值量，它是社会主义国家正确安排国民经济综合平衡所不可缺少的一项重要的综合指标。

这样，社会主义积累概念包括三个单项积累，即折旧积累、工资积累、剩余产品价值积累，两个综合积累，即国民收入积累和总产品积累。

恩格斯说：“人类社会脱离动物野蛮阶段以后的一切发展，都是从家庭劳动创造出的产品除了维持自身生活的需要尚有剩余的时候开始的，都是从一部分劳动可以不再用于单纯消费资料的生产，而是用于生产资料的的生产的时候开始的。劳动产品超出维持劳动的费用而形成的剩余，以及社会生产基金和后备基金从这种剩余中的形成和积累，过去和现在都是一切社会的、政治的和智力的继续发展的基础”^①。根据恩格斯的论述，社会主义积累概念是否可以表述为：年积累是当年社会总产品扣除生产消费和生活消费以后的社会增加的物质财富，用货币表现的积累就是积累基金。

第二节 积累概念成立必须搞清 的几个问题

积累是相对于消费的经济范畴，一切没有被消费的社会

^① 《马克思恩格斯全集》第20卷，人民出版社1971年版，第210—211页。

产品，不论它的价值形成是来自 c 、 v 或 m ，都是可以作为社会扩大再生产的物质基础，作为具有积累实际功能的社会财富起作用。

对积累的概念作这样的表述，必须搞清以下几个问题，或者说阐明这些问题是本书提出的积累概念赖以成立的基础。

一、积累具有物质和价值的双重存在形态

过去，包括作者在内有一种误解，认为只有从 m 中来的积累才具有物质和资金价值的双重存在形态，从 c 、 v 中来的积累只具有物质存在形态而不具有资金价值形态。因为，由 c 、 v 形成的积累，它的价值是用于补偿和消费的，并不是再生产过程增出的新的资金价值量。

正是从这样的认识出发，有的同志就不承认 c 、 v 的一部分可以成为积累基金，尽管他们也认为运用折旧基金和未使用的消费基金可以起到扩大再生产的作用。有的同志包括作者在内，承认 c 、 v 的一部分可以成为积累基金，但是强调 c 、 v 积累是就物质存在形态而言，不管是否具有资金价值形态，只要投入再生产的社会物质增多了，它就会成为积累的现实因素。

在商品经济条件下，社会产品的实现，包括积累部分的实现，“不仅是价值补偿，而且是物质补偿，因而既要受社会产品的价值组成部分相互之间的比例的制约，又要受它们的使用价值，它们的物质形式的制约”^①。只强调积累的物质存在形态，忽视积累的资金价值形态，就不符合马克思关于价

① 《马克思恩格斯全集》第24卷，人民出版社1972年版，第437—438页。

值与使用价值的统一是社会产品实现的根本条件的理论。

仔细考察 c 、 v 、 m 积累的形成过程，就会发现不论哪一种积累都具有物质和价值的两重存在形态。剩余产品价值积累所具有的两重存在是没有争议的。问题在于怎样理解 c 、 v 积累所具有的两重存在。

c 中的折旧基金是再生产给予固定资产的补偿价值。从价值量上看，规定被全部补偿生产消耗，不包含一点一滴的新创造的价值。但是，补偿价值在执行补偿职能时，由于上面说过的，折旧基金的价值补偿和实物补偿在时序上的不一致性，一部分补偿价值会滴落下来，以沉淀资金的形态出现。用这部分沉淀资金去购置固定资产，就是在补偿当年报废固定资产以外增加的固定资产。所以，由折旧形成的积累不仅具有物质存在形态，而且也具有沉淀资金价值形态。

由折旧基金而形成沉淀资金，是由固定资产价值周转中价值的二重存在所决定的。固定资产在周转中，一部分价值按其损耗的程度计入产品成本，然后，通过产品销售，使这部分价值得到实现。这部分价值会在生产资金旁边沉淀下来同仍然停留在生产过程中的那部分折余价值相对应，形成价值的两重存在。从生产过程中游离出来的这部分沉淀资金，就是形成折旧积累的价值形态。

我们可以用1867年8月恩格斯复马克思的一封信中所举出的一个例子来说明^①，在那个例证中，恩格斯假定纱厂主购入1,000个纱锭，每年假设提10%的折旧，全部用于购买新纱锭。这样经过1年以后，用100个纱锭折旧购置新纱锭，工厂主拥有的纱锭为1,100个。其中原购置1,000个纱锭的价值已

^① 《马克思恩格斯〈资本论〉书信集》，第228页。