



财税博士论文库
CAISHUI BOSHI LUNWENKU

Global Income Distribution in the Context of
Economic Globalization: a Study on China's
Finance & Taxation

经济全球化下的 国际收入分配问题 ——有关中国财税问题的思考

■ 李心源 著

 中国税务出版社



财税博士论文库

CAISHUI BOSHI LUNWENKU

经济全球化下的 国际收入分配问题

——有关中国财税问题的思考

Global Income Distribution in the Context of
Economic Globalization: a Study on
China's Finance & Taxation

李心源 著

中国税务出版社

图书在版编目(CIP)数据

经济全球化下的国际收入分配问题/李心源著.

--北京:中国税务出版社,2010.9

ISBN 978-7-80235-557-6

I. ①经… II. ①李… III. ①收入分配-研究-世界
②收入分配-对策-研究-中国 IV. ①F113.8②F124.7

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 178906 号

版权所有·侵权必究

丛 书 名: 财税博士论文库

书 名: 经济全球化下的国际收入分配问题

——有关中国财税问题的思考

作 者: 李心源 著

责任编辑: 黄 琳

责任校对: 于 玲

技术设计: 刘冬珂

出版发行: 中国税务出版社

北京市西城区木樨地北里甲 11 号(国宏大厦 B 座)

邮编: 100038

http: //www. taxation. cn

E-mail: swcb@taxation. cn

发行部电话: (010)63908889/90/91

邮购直销电话: (010)63908837 传真: (010)63908835

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京天宇星印刷厂

规 格: 880 × 1230 毫米 1/32

印 张: 10.75

字 数: 266000 字

版 次: 2012 年 1 月第 1 版 2012 年 1 月北京第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-80235-557-6

定 价: 22.00 元

如发现有印装错误 本社发行部负责调换

序

世界财富分配方式是研究国际政治、 军事、外交、经济的入门钥匙

财富是人类追求和向往的目标。由财富引发的困惑、争论、博弈、阴谋甚至战争从未停歇。从某种意义上说，财富创造和分配的历史就是人类的历史。“财富”作为一个学术概念，是经济学研究的基础。实际上，经济学本身就是一门研究“财富”的科学。

财富分配问题是经济学研究的核心命题，我们把它量化为“收入分配问题”。不管经济学家们做怎样科学的计算和建议，归纳成模型或算式的财富分配方式仍然不能完全反映现实经济生活。在现实经济生活中，财富分配方式是相关方利益复杂的、不规则的、甚至是赤裸裸、血淋淋的分割。因此，财富分配方式的研究必定是多角度的，多元化的，与哲学、政治、军事、历史、文化等诸多学科有着紧密的联系。

从亚当·斯密的《国民财富的性质和原因的研究》到马克思的《资本论》，在当时的时代背景下，对财富的性质、积累和使用，财富增长的方式，劳动分工和收入分配这些经济学基本问题的探索和思考，对人类的经济生活、政治、军事、外交都产生了深远的影响，乃至改变了人类历史发展的轨迹和进程。可以说，研究政治、军事、外交、经济问题首先应该从研究财富分配问题入手。

20世纪90年代席卷而来的全球化浪潮，让我们不得不面对



骤然变小的“地球村”。财富分配问题也升级为世界财富分配问题。在经济全球化的过程中，财富增长和分配的方式都发生了革命性的变化，无疑，这一命题是随着经济全球化的出现而产生的。

追根溯源，经济全球化并不是一夜之间的突发奇想。从500年前全球经济发生联系的开始，经济全球化就开始了。在这一漫长的历史进程中，世界财富的分配方式几经变革。在奴隶制和封建制的国家，随着剩余产品的不断增多，国家开始利用税收来进行财富分配。因为那时国家之间的经济联系还没有真正产生，还没有国际贸易，因此决定国家财富水平的是国家自身的资源禀赋和人口数量。那时，印度和中国土地肥沃、资源丰富，人口稠密，是世界上最富有的国家。1500年以后，持续数千年的、世界各地独立发展的局面被打破了。随着全球经济联系的产生和发展，先进国家通过国际贸易获得了超额利润，到20世纪初期，“商品输出和随之而来的资本输出”成为世界财富分配的主要方式。在武力和先进技术的双重优势下，形成了以大不列颠帝国为核心的世界财富分配格局。之后，世界财富的日益聚积，引发了争夺财富分配权的两次世界大战。美国成为两次世界大战最大的受益者，凭借其强国地位和财富优势成为世界财富分配规则的制定者。战后形成的美元霸权使“货币输出”替代“商品输出”和“资本输出”成为世界财富分配的主要方式。从此，各国通过美元向美国缴纳铸币税成为当代世界财富分配的最主要方式。

在当代世界财富分配格局里，逐渐形成了五个不同类型的主体：美国、欧盟、自然资源国家、新兴国家、被边缘化国家。这些不同类型的主体，反映了世界财富分配的不同方式。美国获得的世界财富不仅来源于领先的技术、资本的积累，更来源于美元的发行和贬值，特别是通过向全世界销售金融衍生品创新形成的泡沫以及随之的破裂，美国成为金融危机中最大的受益国。欧洲



各国的联合是世界财富分配的要求，经济总量的增加，不仅延缓了其在世界经济中所占份额的减少，欧洲一体化的深入也为其发展提供巨大的内需和更高的效率。“二战”摧毁了“最富裕”和“最强大”的“欧洲”，而“欧洲第一公民”莫内先生理想中的“欧盟”应运而生，进入21世纪以来，欧元在与美元之间的货币战争中已经取得了不小的胜利，这场战争仍将继续，直到美元丧失霸权地位。随着欧盟对美国市场依存度的逐步降低，欧元在世界货币市场上的份额会缓慢小幅扩大。自然资源国家通过向国际经济提供所需的石油、矿产，迅速积累了巨额财富，但是只有那些调整产业结构成功的国家才有未来。矿产资源国家的发展速度高于世界平均速度，特别是高于美国和欧洲的发展速度，但是延长产业链的发展问题还很多。“金砖四国”及东盟等新兴国家经过市场化改革，凭借低成本劳动力优势，释放出经济效率，发展趋于健康，在相当时期内发展速度会保持在全球高位。特别是随着与美国经济的脱钩，依靠相互之间的经济互补性，新兴国家之间双边或多边的经济合作会使新兴国家成为可以与美国、欧洲相当的世界经济第三极。这些国家的货币在世界货币市场上的比重也会逐步增大到与经济规模相当的水平。当然，他们向美国（美元）和欧盟（欧元）缴纳的铸币税也就大大减少了，从而更多地享有自己创造的财富。而一些不拥有世界市场需要的重要资源的穷国、小国在经济全球化的进程中被边缘化，被排除在世界财富分配格局之外，有些甚至只能依靠国际援助维持运转。

作为“金砖四国”之一的中国，通过引进市场机制、提高经济效率，已经成为全球增长速度最快的经济体，GDP位列全球第二。中国经济对美国、欧盟、日本等发达国家的依赖度已经达到顶峰，开始逐步下降；与之相对应的是，中国与其他经济体的联系日益扩大和深化。中国融入经济全球化的程度日益加深也为国内经济发展提供了更大的空间。



虽然中国国民财富急剧增加,但与之相应的社会财富积累却远远不足,仍然远低于发达国家水平。中国为其经济发展付出了很大的代价:居民收入差距加大、资源损耗巨大、环境污染严重等等,这些问题亟须重视和解决。在现有的世界财富分配体系下,国内劳动力和资源价格不仅不能反映再生产的成本,也与资源的稀缺性严重倒挂,这实际上也是中国向美国(美元)缴纳铸币税的现实反映。

在开放经济条件下,为了实现国家利益最大化和全球利益的均衡化,国家之间的商品、资本、其他生产要素流动所形成的经济联系是国际经济的基本形态。“权力政治学派”缔造者,美国政治学家汉斯·摩根索认为,由于国际政治是随着世界市场的形成和发展而产生和发展的,所以在资本主义生产方式确定以前,不存在国际政治。因此,没有经济全球化的发展,世界经济联系不会产生,世界财富分配无从谈起。现有国际经济格局是世界财富分配的结果。世界财富分配方式的复杂性和多元性是随着经济全球化的形成而逐渐形成的。这一形成过程有历史的选择,有地缘的优势,有科技创新的推动,有军事武力的争夺,有政治外交的智慧。对世界财富分配方式的研究是研究国际政治、军事、外交、经济的入门钥匙。

从经济全球化的进程理解和认识世界财富分配方式的形成、发展是一个很有价值的选题。本书作者从经济全球化的角度对国际收入分配体系所作的探索具有创新性。这个分析包含了马克思主义经济分析的内容,但又不拘泥于一百多年前马克思、列宁的结论。英国核心模式和美国核心模式的区分和描述对重新认识世界经济史有新的启发。与许多历史书籍中把世界经济史描述成仅仅是宗主国与殖民地关系史,仅仅是资本主义阵营与社会主义阵营关系史的历史观相比具有根本性的变革。作者从新的国际收入分配体系的角度对中国经济、财政政策和税收政策的剖析促进了



人们新的思考，这些内容对于从事政策研究者有帮助，也会对决策层的战略决策起到积极作用。

经济全球化是国际经济发展的重要推动力。经济全球化是当代世界经济的重要特征之一，也是世界经济发展的主要趋势。以全球化的视野和眼光深入研究中国经济，研究中国财税政策、货币政策等宏观经济战略，有可能为探索一条中国复兴之路提供新的贡献。

2011年10月



引 言

关于经济全球化进程与国际收入分配的认识

有学者认为,资本为追求利润而具有的扩张性是经济全球化的动力。在资本主义社会,资本的发展壮大与生产力的发展如影随形,不可分割。无论从企业部门的微观层面还是社会经济、国民经济的宏观层面,资本得以发展壮大,都是与生产力的发展并行的。每一次科技革命把生产力提高到一个新的水平,同时也把资本的规模、实力及其活动领域推进到一个新的阶段。反过来,资本的扩张不仅为生产力的进一步发展创造了条件,而且带来了更广阔的市场空间。资本追求利润的本性必然导致无限的扩张,与技术革命的结合推动了生产力的发展,也推动了经济全球化的形成和发展。

虽然美国哈佛大学教授、世界著名经济学家斯坦利·霍夫曼并不认为经济全球化是必然的。他认为,经济全球化是美国外交政策的产物,是建立在美国的强大经济基础上推动的结果。经济全球化不是不可避免的、不是不可抗拒的。但他也认同,无论美国或其他国家,之所以推动和参与全球化,是经济发展到这样的—一个高度所采取的政策推动的结果。

经济全球化经过 500 多年的发展,已成为全球经济发展的必然客观。在这一历史进程中,国际收入分配问题逐渐凸显。这一分配问题不仅包括国际间的经济利益分配,而且关系到国家财富



现时期与远期的增长与减少；不仅包括由国际收入分配形成的世界经济关系，还涵盖各国的自然资源、人力资源、社会资源、资本等要素的全球流动，关系到各国的经济发展问题。

从关于经济全球化的不同定义深入 理解国际收入分配的本质

有关经济全球化的观点概括起来主要有以下几种：

一是从全球范围的要素扩散，自由流动及资源配置角度定义经济全球化。如1990年，经济合作与发展组织（OECD）前首席经济学家奥斯特雷认为，经济全球化主要是指生产要素，以当前的速度和规模在全球范围内流动，从而获得最佳的配置。

二是从动态发展、相互依存、彼此融合的角度定义经济全球化。世界货币基金组织（IMF）认为，经济全球化可以看作是通过贸易、资金流动、技术涌现、信息网络和文化交流，世界范围的经济高速融合。亦即世界范围内各国成长中的经济通过正在增长中的大量与多样的商品劳务的广泛输送，国际资金的流动，技术被更快速、更广泛地传播，而形成的相互依赖现象。

三是从体系、规则及制度角度定义经济全球化。阿兰·伯努瓦在《面向全球化》一文中指出：“用卡尔·波拉尼的话来说，最好这样来界定全球化，它是从国际经济向真正的全球市场经济转变，前者被认为是运转方式和管理方式各不相同的民族和地方经济的总和，后者则是由统一的规则体系所控制”。美国学者史莱尔（Sklaire）则更直接指出以资本主义为核心的全球体系（globalsyste）正在全球范围内扩展。她强调资本主义在全球的扩张不仅是一个经济过程，而且是政治、文化过程，更确切地说是三者的统一过程。

目前最高权威的定义是1997年国际货币基金组织提出的：



“全球化是指跨国商品与服务交易及国际资本流动规模和形式的增加，以及技术的广泛迅速传播使世界各国经济的相互依赖性增加”^①。这一定义描述了经济全球化的过程和表现形式，揭示了各国、各地区之间在这个过程中所联结起来的越来越紧密的相互关系，较全面地反映了经济全球化的现象。

综上所述，国际组织和国内外学者对经济全球化的分析定义，都有自己的视角和方法，具有一定的现实和理论价值，但基本上都集中在经济全球化当前状况的分析和描述，没有解释经济全球化的本质。笔者认为，“跨国商品与服务交易及国际资本流动规模和形式的增加，以及技术的广泛迅速传播使世界各国经济的相互依赖性增加”的原动力就是资本扩张的要求，是核心国家建立不公平的国际收入分配体系的过程。核心国家利用种种手段造成发展中国家经济对其经济的依赖，利用这种依赖，核心国家廉价占有和掠夺了发展中国家的原材料、劳动力和巨大的市场。实际上，经济全球化正是发达国家在全球范围内寻求财富的结果。

从关于全球化起点的争论理解 国际收入分配关系的形成

有的人认为全球化“古已有之”。例如，嘉利德·戴蒙德说，第一波全球化浪潮始于公元前 8500 年，是粮食作物和驯养家畜由中国和中东传入西方。也有人把全球化的起始时间定为

^① 国际货币基金组织：《世界经济展望 1997 年 5 月》[M]。北京：中国金融出版社，1997。



11 世纪,认为全球化是随着市场和契约关系的发展而发展起来的^①。

但笔者并不赞同以上说法。不管怎样,16 世纪以前世界各个地区的人类的活动范围是十分有限的,全球各个地区基本没有频繁的、经常性的、深入的联系。据历史资料表明,洲际之间确实发生过大规模的转移,但具体原因还有待考证^②。

在哥伦布发现新大陆之前,全球各个地区独立地发展本地经济。那时洲际之间的经济联系和国际贸易的发生确实无法实现。全球经济实践具有分散性、偶然性。成吉思汗及其后继者虽然先后灭亡 40 多个国家,曾经占领过当时占整个世界的五分之四领土还多的疆域,建立起人类历史上版图最大的蒙古帝国,但并没有建立起欧亚大陆之间深入持久的洲际经济关系,因此也不能认为经济全球化从那时开始。

马克思认为大工业的出现打破了国家闭关自守的状态,“它首次开创了世界历史”。虽然他没有提到全球化,但有人把大工业的出现看作是全球化的开端。英国学者简·阿特·斯图尔特认为,全球化的历史应该从 1850 年算起,因为从那以后的 100 年中出现了全球通讯技术和全球金融的联系,某些组织也达到了全球化的程度。有的人把全球化的开端定义为第二次世界大战结束之后,认为只有建立了以布雷顿森林体系为支柱的国际关系体制,才标志着全球化的开始。

①② [美] 斯塔夫理阿诺斯著. 全球通史 [M]. 吴象婴, 梁赤民译. 北京: 北京大学出版社, 2005.

有些人质疑人类最早的起源地是在非洲还是在亚洲,还有一些被称为人类多起源论者的人则认为,人们永远不可能找到人类最初的起源地,因为人类单一的发源地在任何地方都是不存在的。更准确地说,他们发现那种认为人类在不同地方独立进化的多起源理论更可信一些。尽管现在人们在人类起源和进化方面还没有达成一致,但可以肯定的是:到距今 10000 年即最后一次冰河期的末期,各种族的分布已和现在大致一样。



笔者认为,把哥伦布发现新大陆作为全球化的起点,是适当的。这是全球第一次在地理上和经济上发生广泛深入联系的起点,是人类认识地球、认识人类自身的全新开端。正是因为新大陆的发现,才有了大规模的国际经济活动;正因为航海技术的全球航行,才使得洲际贸易,包括买卖非洲奴隶成为可能。这不仅为大工业的发展提供了基础,也为第一次、第二次、第三次科技革命提供了动力和可能。

关于经济全球化进程中形成的 两个国际收入分配模式的认识

国际收入分配问题是伴随着国际经济关系形成而产生的。在经济全球化进程经历的 500 年时间,基本可以划分为英国核心模式的国际收入分配模式和美国核心模式的国际收入分配模式。这两个模式实际上代表经济全球化进程的不同阶段:帝国主义阶段和超级帝国主义时代,又可以称为贸易帝国(或殖民帝国)时代和金融帝国时代。

英国核心模式国际收入分配关系从形成发展到瓦解经历了 400 多年的时间。从 1914 年第一次世界大战遭到挑战开始,这一模式逐渐瓦解。这一过程放在经济全球化的进程中来看是缓慢的,逐渐变化的,但是在整个人类的历史中却是转瞬即逝的一刻。但就是在这—时期,人类经济生活经历了从洲际联系的开始,到大规模国际贸易的产生,再到殖民主义时代的三级跳。凭借全球航海的先发优势奠定的财富基础,在两次科技革命的竞争中,英国成为全球国际贸易的核心。国际收入初次分配从国际贸易发展初期的重商主义的掠夺金银、掠夺性国际贸易的积累,发展到亚当·斯密的“看不见的手”的市场分配,然而这一时期的经济发展却都是以武力为基础的。英国核心模式国际收入分配

体系下的自由贸易是通过取消对方国关税实施的倾销，使先进生产力成为优势的无对手竞争，具有双重优势的国际贸易，使英国成为国际收入分配的最大赢家。其核心地位无可争议，无可匹敌。这一时期国际收入的二次分配进一步强化了关税的作用，关税战不仅发生在发达国家和发展中国家，也发生在发达国家之间。这是利益之战，也是财富之战。

美国核心模式国际收入分配完全不同于英国核心模式国际收入分配的逻辑。在新自由主义理论的旗帜下，美国要求其他国家实施市场化、私有化、自由化，把亚当·斯密的“看不见的手”的市场经济理论奉为经济圣经，引导各国放任其经济。然而，美国却奉行国家主义，在第二次世界大战后通过战争期间政府间借贷关系取得的债权地位，通过布雷顿森林体系建立的美元霸权，形成了美国政府剥削其他国家政府的新的国际收入分配关系。与此同时，美国政府还通过其美元资金强大优势，利用投机资本等金融资产席卷全球财富，制造金融危机。

布雷顿森林体系瓦解后，美元摆脱了黄金的束缚，可以通过赤字和逆差向全世界融资，形成了以美国债务国为特征的新布雷顿森林体系。美元不用再对币值负责，可以任意贬值，通过赤字实现了自动向全球各国政府征“铸币税”的，毫无成本地掠夺他国财富的国际收入分配体系。各国不仅通过国际货币结算向美国交纳铸币税，而且逆差产生的美元储备被美国政府限制购买美国有价值的资产，包括美国企业、不动产等，只能购买流动性差、不断贬值的国库券。美国财政部竟然宣称，美国已经没有能力清偿这些债券。^① 美国纳税人的负担减轻了，拥有资本优势和技术优势的美国企业加速发展，美元的金融资本的席卷，制造了

① [美] 迈克尔·赫德森著. 金融帝国：美国金融霸权的来源和基础 [M]. 北京：中央编译出版社，2008.



一次次的全球金融危机，不断吞噬着全球经济发展的成果。在这个过程中，美国经济性账户常年逆差，财政赤字不断扩大，美元不断贬值；他国贸易顺差连年增长，货币不断升值，其国家和百姓却越来越贫穷。

金融帝国可以称为超级帝国，是比殖民剥削更加隐蔽和残酷的一种剥削。货币和金融在全球制造者战争、动乱和饥荒。要破解这一发展的困局，对中国这样的发展中国家是一道难解的“司芬克斯之谜”。令人欣慰的是，2008年金融危机之后，各国政府和经济界对国际金融帝国的国际收入分配体系的关注越来越多，对货币的政治含义和国际利益含义越来越重视，对国际清算体系和国际资本的实质有了越来越多的关注。1998年7月1日，欧洲中央银行诞生了，建立脱离美元储备的独立的货币体系，“维护货币的稳定”已经成为欧洲及其他国家和地区的共识。2009年3月14日，二十国集团（G20）财长和央行行长会议在英国霍舍姆闭幕。有着“金砖四国”之称的中国、巴西、俄罗斯和印度在会上一致呼吁改革IMF等国际金融机构，加强国际金融监管，保证新兴和发展中国家拥有更大的发言权和地位，加强对拥有主要国际金融中心的发达国家的监控。中国人民银行行长周小川提出创造一种与主权国家脱钩、并能保持币值长期稳定的国际储备货币，这一主张更是引起了外界的广泛关注。在日前公布的一份国际金融改革“路线图”中，俄罗斯也对美元一家独大的局面发起挑战，主张应实现储备货币多元化。中国和俄罗斯的主张迄今已得到了巴西等国的支持。一个由联合国任命的专家小组在2009年3月26日也敦促建立新的全球货币储备机制，取代以美元为基础的不稳定的货币机制。^①

2009年4月8日，国务院常务会议决定，在上海、广州、深

① 周小川：应创造一种超主权的储备货币 [Z]．中国新闻网，2009-03-24．



圳、珠海、东莞五城市率先开展跨境贸易人民币结算试点。2009年7月6日,中国银行正式启动首笔跨境贸易人民币结算业务。这意味着人民币在国际贸易结算中的地位将从计价货币提升至结算货币,我国跨境贸易人民币结算业务即将进入实质运作阶段。^①2009年9月24日的G20峰会将金融监管作为重点议题,欧洲国家已决定通过进行部分妥协的方式,来保证匹兹堡峰会能够就限制金融高管薪酬问题达成共识^②。这说明对金融监管不足造成的经济危机对经济增长的损害已经引起了世界的关注。

经济全球化进程还在继续,金融帝国的困局还未破解。国际经济争端将不断上演,寻求国际经济平衡的道路在未来还很漫长。

^① 中国银行顺利完成我国首笔跨境贸易人民币结算业务 [Z]. 中国新闻网, 2009-07-06.

^② 金融监管成 G20 匹兹堡峰会重点议题 [Z]. 中国证券报, 2009-09-21.

摘 要

在经济全球化 500 多年漫长的进程中，国际收入分配问题是伴随着这一过程产生发展和变化的。对“国际间收入分配”进行研究不仅是对经济全球化研究的深化，更是对新的全球经济关系下国际收入分配关系的探讨，这是对经济学重大主题——收入分配进行研究的时代要求。

国际间收入分配的问题是 20 世纪 90 年代以后，随着市场经济的全球运行形成新的国际经济关系才逐渐被社会所关注的。学者和社会从不同层面提出了各自的见解，中国政府决策层在近一两年的政策制定中也显然对这一问题已经有所关注和考虑。但是总体来说，国内外关于这一问题的研究还不是非常系统。笔者基于学术兴趣和对现实经济问题的思考，从 2006 年以前就开始关注这一问题，本书即笔者几年来对这一问题认识的整理归纳。但是鉴于笔者的学识、掌握数据和时间的限制，仅就其中较为熟悉的财政、税收问题提出了一些探讨意见，很多问题还有待在今后的研究中继续深入。

本书基于笔者的学习与思考，以历史眼光的对国际收入分配的规律进行了总结，从经济全球化进程的角度入手，区分为英国核心模式的国际收入分配体系和美国核心模式的国际收入分配体系（在本书绪论中对这两个体系绘出简图予以概括和说明）。在对当今国际收入分配格局分析的前提下，提出了中国应对的经济政策和财政政策，并对国际间商品和资本课税的有关问题提出了一些探讨意见。总的来看，形成了以下七个方面的思路：