

国家自然科学基金资助项目

社会主义 企业收入分配论

姚尧国 著

浙江大学出版社

(浙)新登字 10 号

国家自然科学基金资助项目

社会主义企业收入分配论

姚先国 著

责任编辑 傅百荣

☆

浙江大学出版社出版

杭州富阳何云印刷厂印刷

浙江省新华书店经销

☆

850×1168 32 开 10 印张 241 千字

1992 年 11 月第 1 版 1992 年 11 月第 1 次印刷

印数 0001—1000

ISBN 7-308-01089-9/F·125 定价 3.30 元

序

蒋学模

分配问题是生产关系的一个重要方面。它决定于生产,同时又对生产有巨大的反作用。社会主义企业收入的分配是一个关系到正确处理国家、企业、个人关系和调动一切积极因素的大问题,是建设有中国特色的社会主义的一个十分重要的方面。现在呈现在读者面前的这本著作,是姚先国同志耗费了几年时间的科学研究成果,是一本运用发展了的马克思主义理论,总结我国建国前30年和改革开放以来10多年实践经验,探索从高度集中计划经济体制向社会主义市场经济体制转变过程中国有企业收入分配改革问题的好书。

我说这是一本好书,并非捧场的客套话,而是因为本书的研究对象、研究方法、体系结构、资料搜集和逻辑分析都是正确的和值得赞赏的。

本书的研究对象,是国有企业的收入分配问题,特别是国有企业中职工的个人收入,包括职工工资、奖金、福利和其它实物收

入。它要探索我国经济体制改革过程中,企业收入分配如何从原来国家用行政手段统一规定的直接分配模式转向市场分配模式。这是我国社会主义计划经济体制向社会主义市场经济体制过渡中的一个重要问题。考虑到这个选题是在几年前就确定的,不能不赞赏本书作者的卓识远见。

本书作者坚持以马克思主义的基本原理作为研究的指导思想。但是第一,作者不抱本本主义态度,不拘泥于马克思主义原著的字句,而是本着辩证唯物主义的发展观点来运用马克思主义基本原理分析社会主义各国特别是我国全民企业收入分配演变的历史过程,探讨当前面临的问题,提出解决问题的建议。第二,在坚持马克思主义基本原理为指导思想的同时,并不完全排斥资产阶级经济学者的分配理论。资产阶级经济学者的分配理论,如萨伊的“三位一体”公式,它的为资本主义制度辩护的阶级本质是昭然若揭,必须摈弃的。但是,资产阶级学者的分配理论,也有可资借鉴的一面。他们的经济理论除为了资本主义制度辩护以外,还反映了社会化大生产和商品经济运转的需要,触及的问题较具体,可操作性较强。本书作者的这种研究方法,我认为是恰当的。

本书八章的体系结构,从基本理论的探索开始,逐步具体化,分析按劳分配理论和社会主义各国的传统分配制度,进一步分析我国1949—1978年工资制度演变的历史,分析十一届三中全会以来改革开放过程中双重分配体制的出现,再进一步探讨作为改革方向的市场化分配的属于理论方面的问题,进而具体剖析各种改革方案的得失,提出作者解决问题的建议,最后,探讨企业收入分配的宏观调节问题。这样的体系结构,对问题的分析,从理论到实际,从抽象到具体,从微观到宏观,全书结构相当严谨。

本书作者在写作过程中,阅读了大量国内国外的有关著作,搜集了大量数字对比材料,不仅有大量国内的统计数字,而且也有不少国外材料。对问题的分析,作者勇于提出自己的创见,论证逻辑严密,具有很大的说服力。

由于具有上述的特点,我相信,不仅研究分配问题上的理论工作者,而且,处于改革第一线的企业家们,都可以从本书中得到启迪和教益。

1992年11月于复旦大学

前 言

分配作为社会再生产过程中的基本环节,作为涉及每个经济个体切身体益的重大问题,历来是经济研究的最重要领域之一。任何一本经济学教科书中都不可能没有对收入分配的描述与分析。在政治经济学进一步分化为宏观经济学和微观经济学两大学科之后,收入分配同时进入微观经济分析和宏观经济分析的视野,只不过是分析的重点与方法有所不同。西方微观经济学通常把收入分配看作是各生产要素的报酬,把收入分配问题纳入价格体系之中,用各种收入形式来表示不同要素的价格。宏观经济学则从经济总量平衡角度去研究国民收入的创造与分配。有些西方经济学家如李嘉图甚至把分配置于经济研究的中心地位,其经济理论被人称之为“分配经济学”。马克思历来反对“分配决定论”,但这决不意味着马克思不重视分配问题。他反对的是离开社会的生产制度去孤立地考察分配制度,把生产与分配割裂开来,把分配看作是与生产毫不相干、由某种外在力量决定的独立过程的形而上学观点。他在分析资本主义经济时,始终以资本和劳动的对立统一作为轴心,以剩余价值为中心范畴,层层剖析了资本主义生产关系从本质到现象的全部运动过程,揭示了资本主义产生、发展到走向灭亡的必然趋势。在马克思主义的理论中,资本主义条件下必要劳动与剩余劳动的分割,工资与利润的对立,剩余价值在不同资本家集团和地主

阶级之间的分配等等,无一不属于分配问题。离开收入分配运动也无法说明资本主义矛盾尖锐化的两种外在形式:生产无限扩大的趋势与劳动人民有支付能力的需求相对缩小的趋势之间的对立,无产阶级与资产阶级之间的对立。后来的马克思主义者在循着马克思的思路概括社会主义经济本质特征时,都普遍赞成这样的表述:社会主义=公有制+按劳分配,并把这两个特征看作是同一事物的两个方面:按劳分配是公有制的必然结果,也是公有制在经济上的实现。在社会主义经济的实践过程中,收入分配始终是一个引起人们普遍关注,努力想解决好但又未曾解决的重大问题。集权型计划经济(斯大林模式)的确立曾使人们把贯彻按劳分配看作是一件并不困难的事情,而实践的发展又远非那么简单,从而引起了关于按劳分配理论旷日持久的争论。经济改革的动因与过程,都与如何处理分配问题息息相关。中国经济改革从空间上看,起始于农村的承包经营责任制,而从实际内容来看,其实是起始于分配关系的调整。从农村的联产承包到城市的恢复奖金、利润留成、工效挂钩、财政大包干,都是循着利益关系的变革展开的。十多年的改革使分配格局发生了巨大变化,但人们所期待的改革效应似乎并未真正出现。大锅饭、铁饭碗并未打破,新的适应社会主义市场经济的分配体制未能建立。在新旧经济体制并存与摩擦的条件下,又引出许多新的问题。人们正在新的起点上,对社会主义收入分配问题进行不倦的探索。

本书是国家自然科学基金会青年科学基金资助课题《全民所有制企业内部分配数量模型与行为激励理论》的理论成果。申请这一课题,也是想为解决社会主义经济中的收入分配问题作出绵薄贡献。几年来,课题组成员作了大量调查研究,写出了一批研究论文和调查报告,但我们在研究过程中逐渐感到,企业内部分配与整个分配制度乃至整个经济体制有着密不可分的关系,企业改革是整个经济体制改革的中心环节,企业的收入分配也是整个国民收

入分配的基础与核心。而从目前情况看,企业领域出现的种种收入分配不合理现象,其根子与其说在企业内部,不如说在企业外部。要解决企业收入分配问题,关键在于企业内部分配的数量关系和技术性方法,而首先是整个经济关系的理顺和经济运行机制的协调,而要在全局高度处理好收入分配关系、构建新的分配体制,必须对有关理论问题作出明确的回答,提供有力的理论支撑。因此,本书写作的内容与原课题设计比,有一些偏离和变化。这不仅是由于企业内部分配资料收集和可靠性判断方面的客观困难,也不仅是由于研究者尤其本人在数量关系分析技术方面的能力不足,而且是出于经济运动现实需要方面的考虑。分配的数量关系固然重要,但在理论不清晰,宏观经济体制不确定,分配制度不稳定的条件下,单纯研究企业内部分配数量关系是十分困难的,甚至是徒劳的。因此,本书的重点放在分配制度本身及其理论基础方面,尽管论述的是企业收入分配问题,但在涉及社会分配关系和整个分配体制时,亦作必要的展开。

本书力图以马克思关于生产决定分配的原理为指导,对社会主义分配制度,尤其是我国现行分配体制的历史与现状、改革的效果与弊端作比较深入的分析,提供关于现行分配制度如何运行的比较清晰的图像。经济运行既是物质资料再生产过程,又是生产关系再生产过程。本书紧密围绕两种再生产的统一来分析分配问题,力求提供一些新的信息,有助于深化对收入分配的认识。

本书是在课题研究的基础上写成的。参加本课题研究的吴国华、金雪军、李国强、张小天、陈晓华、柳斌、张伟、陈为民、周毅、从波、李敏等同志撰写了研究报告和论文,为本课题研究作出了贡献。凡本书中引用他们的研究成果和提供的资料时,都将予以注明。笔者作为课题组负责人和本书撰写者,应对书中的观点和错误负责。

我们衷心感谢国家自然科学基金会对本课题研究给予的资

助,衷心感谢该会管理学科组邹珊刚教授和陈晓田同志的关心和支持。同时,深深感谢俞明仁、周文骞两位教授对本课题申请给予的热情推荐和帮助。感谢童源轼研究员、练岑副研究员和谢荣安同志对本课题研究的指导。课题组曾在宝钢、武钢、杭州锅炉厂、杭州机床厂等 20 多家企业调查,得到了企业领导和同志们热情支持和协助,谨向他们表示衷心的感谢。本书能够出版,得益于浙江大学出版社的大力支持,在此向该社总编薛继良教授、社长黄达人教授、副社长刘培华副编审致以深切谢意。赵国言、崔琰、许庆明、余若燕、程特立等同志在提供资料、帮助打印等方面给予了很多帮助,在此一并致谢!

这里特别对我的导师蒋学模教授表示谢忱和敬意。不仅感谢他欣然为本书作序,更要感谢他多年来给予我的教诲和关心。

本课题研究的持续时间不算短,但成书比较仓促,加上本人水平有限,错误与疏漏处在所难免,敬请各位专家、读者给予批评指正。

姚 先 国

1992 年 10 月于杭州

目 录

第一章 有关分配的几个基本问题.....	1
一、功能性收入分配与个人收入分配	2
二、所有权收入与劳动收入	5
三、分配的二重性质	8
四、平等与效率.....	13
第二章 再生产中的分配	25
一、马克思的方法论：生产决定分配	26
二、分配与物质资料再生产.....	36
三、分配与生产关系再生产.....	49
四、两种再生产的统一.....	54
第三章 按劳分配理论与传统分配制度	59
一、按劳分配理论：按劳动分配与对劳动的分配	59
二、直接分配模式的形成与发展.....	69
三、直接分配模式的内在矛盾与运行效率.....	74

四、对直接分配模式的批判与改进·····	83
第四章 中国收入分配制度的再认识 ·····	96
一、两次工资改革与直接分配模式的形成·····	97
二、直接分配模式的运行：三种不同思路的摩擦与交替·····	103
三、道德刺激型经济：构建经济动力的替代系统·····	117
四、小 结 ·····	127
第五章 双重分配体制与劳动力的双轨价格 ·····	130
一、我国经济体制改革的性质与特点 ·····	130
二、工资改革：寻求新的出路·····	136
三、劳动力双轨价格的形成 ·····	145
四、劳动力价格双轨制的经济效应 ·····	152
五、双轨价格的并轨方向 ·····	158
第六章 有关市场化分配的几个理论问题 ·····	165
一、市场分配中的劳动者地位：“主人”还是“商品”·····	165
二、按劳分配与商品经济的相容性问题 ·····	178
三、按劳分配是否等同于按劳动力价值分配 ·····	187
四、小结：市场化分配中的社会主义生产关系再生产·····	190
第七章 企业内部分配制度的改革 ·····	195
一、搞活内部分配的努力：多种内部分配方式的形成·····	195
二、企业内部分配改革的效果评价 ·····	206
三、企业内部分配改革的主要障碍 ·····	216
四、走出困境的选择：内部分配关系调整与激励机制重构 ·····	220

第八章 企业收入分配的宏观调节.....	247
一、国民收入分配格局的演变	247
二、双轨体制下的“分配斗争”	252
三、挂钩分配与“双向挤压”	258
四、宏观收入调控的指导思想与客观依据	263
五、重构收入分配的宏观调控体系	267
附录 I 工业部门内部各类人员工资分配测算.....	278
附录 I 我国全民企业职工工资增长趋势与目标.....	282
附录 III 课题组成员的有关研究成果目录.....	300

第一章 有关分配的几个基本问题

分配是一个含义广泛的范畴,人们在使用这一概念时,往往有着不同的具体内容。例如:

- 生产条件的分配或生产资料的分配⁽¹⁾;
- 社会总产品的分配⁽²⁾;
- 国民财富的分配⁽³⁾;
- 国民收入的分配;
- 个人消费品分配或个人收入分配⁽⁴⁾;
- 工资分配⁽⁵⁾;

等等。

似乎可以这样划分,广义的分配包括生产资料的分配和生产成果的分配,而狭义的分配则专指生产成果的分配。生产成果即社会总产品由补偿基金(c)、必要产品(v)和剩余产品(m)三部分构成。从分配过程来看,补偿基金以提取折旧或计入成本的形式纳入分配的对象之列,但从实际作用来看,补偿基金只是替换已经消耗的生产资料,对经济当事人的福利不发生影响,而狭义的分配正是作为消费的前奏纳入再生产过程。因此,一般讲到分配时,总是指收入的分配。这一分配又包括国民收入的分配与个人收入分配。国民收入分配的结果形成积累与消费两大基金。积累是扩大再生产的源泉,故国民收入分配也是生产理论的研究对象。因此,人们有时讲到分配时专指个人消费品分配,也似乎只有个人消费品分配

或个人收入分配才是分配理论研究的独占领域。其他分配问题都必然涉及分配以外的理论。

本书主要研究收入分配问题,重点放在企业收入分配亦即企业净产值分配上。这不仅是因为本课题的研究对象是企业分配问题,而且在于企业收入分配在国民收入分配中的重要地位。企业是国民经济的细胞,是国民收入的创造者。企业的收入分配构成国民收入的初次分配,初次分配是再分配的基础。初次分配的状况如何,直接影响到国民经济的运行结果。

本书对企业收入分配的分析,又主要以国营企业为蓝本。但是,社会主义经济运动是一个整体,对企业分配活动的考察,离不开对整个经济运动过程的把握。同时,国营企业也不是一种孤立的或封闭的存在,它要与其他经济成分,与政府和其他经济部门发生频繁的交往和广泛的联系。因此在研究国营企业分配问题时,也将对所涉及的其他方面作必要的分析。

在具体研究企业分配之前,这里先对有关分配的几个基本问题作出说明。

一、功能性收入分配与个人收入分配

在西方经济学中,收入分配被划分为两种不同的类型:功能性收入分配或简称功能性分配(functional distribution)以及个人收入分配,也可以称为个体性分配(personal distribution)。

功能性分配是根据收入产生的经济来源来划分收入形态的。这种划分的理论基础是法国经济学家让·萨伊的“三位一体”公式。在他看来,物品的价值取决于物品的效用,而这种效用价值是各种生产要素共同创造的。“所生产的价值,都是归因于劳动、资本

和自然力这三者的作用和协力。”⁽⁶⁾因此，各生产要素也就得到相应的报酬：资本得到利息，劳动得到工资，土地得到地租。既然如此，这种分配就是一种公平的分配，不存在对劳动的剥削。这种理论显然混淆了价值的创造与使用价值的创造，是为剥削阶级榨取剩余价值辩护。马克思在《资本论》中对这种理论给予了深刻的批判。⁽⁷⁾

个体性分配则是指收入在不同家庭、个人之间的分配，是从收入主体的角度来概括和分析收入分配。不同的收入分配状况使家庭和个人分化为不同的收入阶层，如高收入者，低收入者。有时人们也从社会职业的角度去划分不同的收入组，例如独立开业者，雇佣劳动者，或者根据经济部门来划分不同部门就业人员的相对收入地位。⁽⁸⁾

功能性分配与个体性分配既有区别，又有联系。功能性分配中的生产要素分别由不同主体所占有，这就决定了他们在社会生产体系中的地位和对收入的分享方式。地主与资本所有者的收入来自于劳动者所创造的剩余价值，这种收入地位决定了他们剥削阶级的阶级属性，并决定了他们的利益与劳动者利益的对立与冲突。阶级的分野即源于此，因为所谓阶级，“就是这样的集团，他们在历史上一定社会生产体系中所处的地位与职能不同，对生产资料的关系不同，在社会劳动组织中所起的作用不同，因而领得自己所支配的那份社会财富的方式和多寡也不同。所谓阶级，就是这样一些集团，由于它们在一定社会经济结构中所处的地位不同，其中一个集团能够占有另一个集团的劳动。”⁽⁹⁾

但是，不论个人从属于哪一个阶级，他都是社会成员中的一员，仅从收入分配的结果来看，他将根据其所得分配份额的多少而归属于某一收入阶层，如高收入者或低收入者。尽管功能性分配已内在决定了收入地位的基本差异，即拥有物质生产要素的所有者在收入分配中一般占据较高地位，但由于具体占有数量上的差

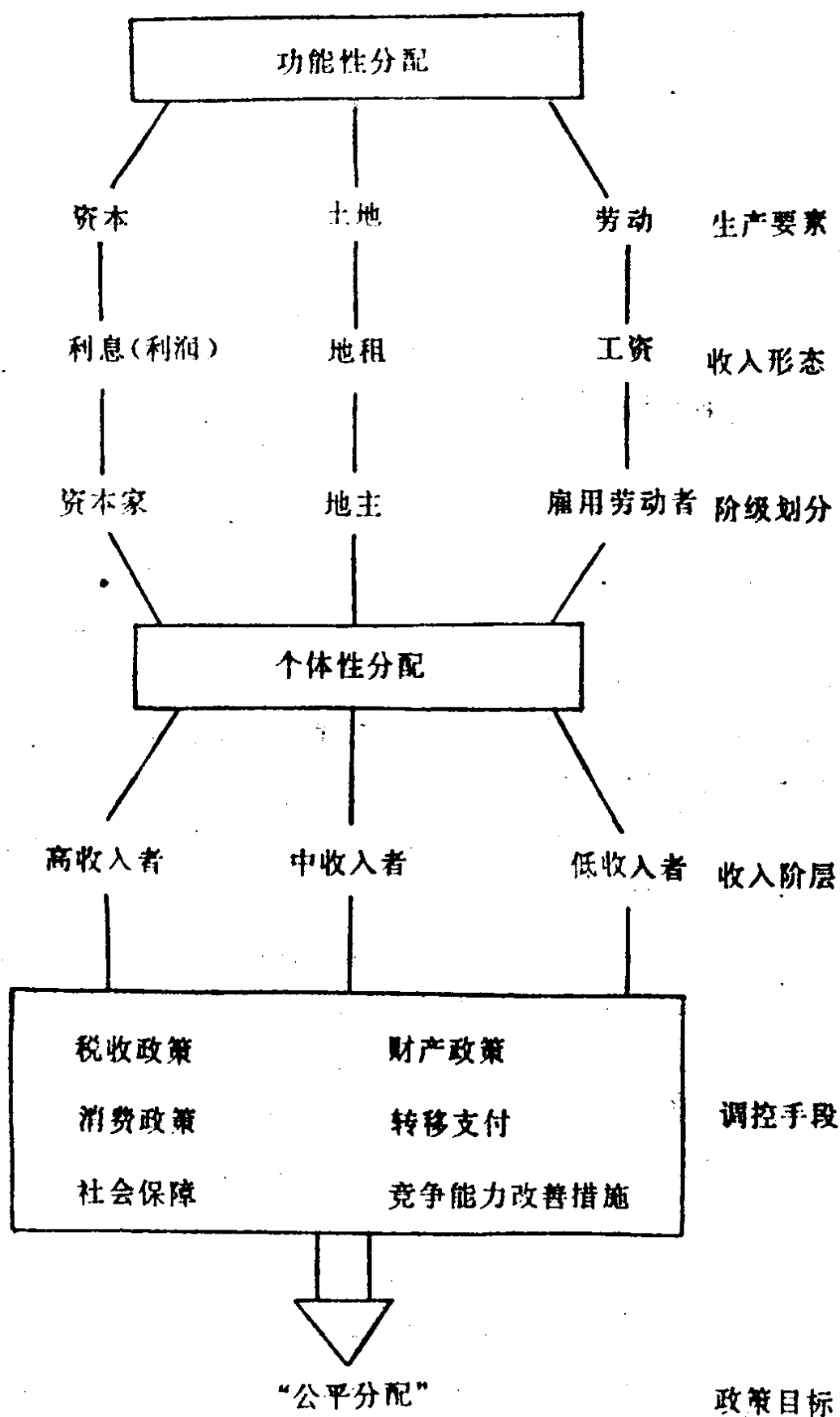


图 1-1 功能性分配与个体性分配

别,各个个人的收入状况是不相同的,不同阶级与不同收入阶层之间会发生某种交叉。图 1—1 表明了两种分配之间的联系。

在现代社会里,各个发达资本主义国家都对收入分配进行调节,以缓和剧烈的阶级矛盾与冲突,维护社会稳定。

这种调节措施也就在两个层面上进行:在功能性分配方面,对资本收入和劳动收入征收不同的税种,确定不同的税率、实行某种补贴或优惠等等,用以调节各生产要素的总体报酬水平。在个体性分配方面,则根据收入水平征收不同税率的所得税(一般为累进所得税);并采取其他许多措施,如鼓励低收入者形成财产,实施普遍教育以改善社会成员的经济竞争能力,通过社会福利保障体系进行转移支付、征收遗产税等等,尽量减缓或消弥收入分配过程中的“马太效应”,缩小收入差距。各西方国家的宏观经济政策目标中,往往把“公平的收入分配”列为其中之一。尽管这一目标不可能达到,但统计数据表明,实施调节措施后的实际收入差距比起财产占有的差别来已小得多了。

二、所有权收入与劳动收入

每个社会成员都要以一定方式获得收入,才能生存和发展。收入的具体形式是多种多样的,某个社会成员的收入源泉也不总是单一的。但从性质上看,各种收入可分为两大类:一是所有权收入,二是劳动收入。

所有权收入是凭借对生产资料占有权利而获得的收入。在现象上表现为功能性分配中的资本收入(利息或利润),以及土地收入(地租)。只要存在对生产资料排他性的独占权,其他社会成员在使用这种生产资料时,都要向所有者提供一定收益作为代价,这在