

# 走向新世纪

第三卷 中国财政经济理论丛书

许毅 主编

财政经济协调卷

□ 经济科学出版社

# 走向新世纪： 中国财政经济理论丛书

## 第三卷

### 财政经济协调卷

主 编 许 毅  
副主编 黄菊波 梁尚敏 项镜泉  
杨照南 傅继军

经济科学出版社

一九九三年·北京

(京)新登字 152 号

责任编辑:龚 援 侯慧玲 高续增

封面设计:王 滨

版式设计:代小卫

走向新世纪:中国财政经济理论丛书

第三卷 财政经济协调卷

许 毅 主编

\*

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

一二〇一工厂印刷

\*

850×1168 毫米 32 开 20.25 印张 526000 字

1993 年 3 月第一版 1993 年 3 月第一次印刷

印数:0001—4000 册

ISBN 7—5058—0550—9/F·442 定价:12.50 元

# 目 录

---

|  |              |
|--|--------------|
| <b>第 11 篇 国有企业的改革与管理</b> .....           | 李 飞 常京凤(1)   |
| 第一章 用公有制代替私有制 .....                      | (3)          |
| 第二章 商品经济论 .....                          | (17)         |
| 第三章 两权分离论 .....                          | (31)         |
| 第四章 管理论 .....                            | (46)         |
| 第五章 中国社会主义经济制度的产生<br>及国家所有制企业的运行特征 ..... | (57)         |
| 第六章 承包经营责任制 .....                        | (69)         |
| 第七章 股份制和税利分流 .....                       | (82)         |
| 第八章 大中型国有企业的改革目标 .....                   | (100)        |
| 第九章 国有企业的管理 .....                        | (118)        |
| <b>第 12 篇 宏观财务论</b> .....                | 陈毓圭(137)     |
| 第一章 经济机制与财务机制 .....                      | (145)        |
| 第二章 国有经营资金投入——作用、体制、运行 .....             | (164)        |
| 第三章 国有经营资金收益分配<br>——体制、改革、运行 .....       | (201)        |
| 第四章 国有企业成本补偿——问题、机制、对策 .....             | (224)        |
| 第五章 宏观财务调节——意义、方式、手段、目的 .....            | (239)        |
| <b>第 13 篇 中国农业发展与财经政策</b> .....          | 丛安妮 苏 明(261) |
| 第一章 80 年代农业发展的回顾与 90 年代的<br>主要任务 .....   | (263)        |

|               |                                       |          |
|---------------|---------------------------------------|----------|
| 第二章           | 农业发展资金问题的研究.....                      | (280)    |
| 第三章           | 几个重要的农村财经政策的研究.....                   | (305)    |
| 第四章           | 重新构造乡财政.....                          | (342)    |
| <b>第 14 篇</b> | <b>乡镇企业论</b> .....                    | 丁国光(377) |
| 第一章           | 乡镇企业的兴起是中国社会主义工业化、<br>现代化道路的一大特色..... | (379)    |
| 第二章           | 乡镇企业的所有制.....                         | (403)    |
| 第三章           | 乡镇企业与农业及农村发展的关系.....                  | (432)    |
| 第四章           | 乡镇工业与城市大工业的关系.....                    | (456)    |
| 第五章           | 乡镇企业的发展战略与运行机制.....                   | (483)    |
| 第六章           | 乡镇企业与经济杠杆.....                        | (502)    |
| <b>第 15 篇</b> | <b>国家财政与社会保障</b> .....                | 齐亦农(529) |
| 第一章           | 国家职能与社会保障的理论分析.....                   | (531)    |
| 第二章           | 国家职能与社会保障实证分析.....                    | (554)    |
| 第三章           | 我国国家财政与社会保障的理论分析.....                 | (589)    |
| 第四章           | 我国社会保障制度的发展与改革.....                   | (594)    |
| 第五章           | 国家财政与社会保障改革的基本思路.....                 | (610)    |

# 第11篇

## 国有企业的改革与管理

——·李 飞 常京凤·——



## 第一章 用公有制代替私有制

我们从最原始的、也是最基本的问题开始,即马克思主义的经典作家为什么要把资本主义的弊病归结于私有制,用公有制代替私有制来解决资本主义的基本矛盾,并把公有制作为社会主义的基本特征,以区别于资本主义。

一切经济问题都引发于人类为了生存要同自然作斗争。人在同自然作斗争中,每个人都是以社会一员的资格,同其他社会成员协力,结成一定的生产关系,从事生产活动,以解决人类物质生活问题。人在同自然作斗争中,天赋的自然资源是无穷无尽的,但当人们在获得它们并能当作生存资料时,只能凭着人类的实践知识,创造一定的生产工具,因而人类在获取这些资源时,由于限于条件,总是感到资源的稀缺。所以人类的发展史总是以反映人们创造的工具为标志,说明一定历史条件下的生产力水平,即获得生存资料的能力。因此,一定历史条件下人能掌握的工具水平,即一定的先进技术水平,是必须首先考虑的前提之一。所以美国的费希尔·唐布什曾说:“‘稀缺资源’是指即使价格为零时,也不能无限量获得的资源。”<sup>①</sup>这是人们处理经济问题时,首先必须考虑的前提之一。资源的稀缺性要求人们以最小的投入获得最大的产出。而资源的开发,不但决定于生产手段,而且还决定于劳动者同生产手段的结合方式。这就是马克思说的生产力是生产方式的物质内容,生产关系是生产方式的社会形式。只有在这两个结合的前提下,才能把劳动者同生产工具,同自然资源结合好。才能以最少的投入,获

---

<sup>①</sup> [美]费希尔·唐布什著:《经济学》上册,中国财政经济出版社,第6页。



得最大的产出。即通过人的最大化行为实现对资源的节约使用,人的最大化行为是人类从事生产活动的基本动力。这是解决经济问题所需要处理的第二个基本前提。

由这两基本前提引发出两个基本经济问题:生产问题和分配问题。生产问题是解决在现有的资源条件下,如何才能生产出最大的产量,以及现有资源如何在各种需求之间进行分配的问题。分配问题是说生产出来的东西如何进行分配,分配给谁的问题。分配问题是由于效率与公平的矛盾带来的,生产效率的提高,不一定自动实现公平的原则,于是就需要建立一套机制解决分配问题,实现人类公平的原则。生产问题涉及到人与自然的特定关系,分配问题受制于特定的人与人之间的关系。在一定历史条件下出现的劳动者同生产资料相结合的特殊方式,决定着人们在生产中的相互关系,决定着产品的交换和分配方式。马克思曾说过,“消费资料的任何一种分配,都不过是生产条件本身分配的结果。而生产条件的分配,则表现生产方式本身的性质”。<sup>①</sup> 所以不同的社会经济制度在解决这两个问题上所采用的方法是不同的。

## 一、私有制被取代的原因

马克思、恩格斯生活的时代是自由竞争资本主义的后期,并已经开始向垄断资本主义过渡。在自由竞争资本主义时代,以纯粹的资本主义私有制为基础,市场的资源配置功能达到了典型的状况,同时也充分暴露了其弊病。在以纯粹的资本主义私有制为基础的市场中,资本增殖是它的目的,而价格则是资源流动方向的指示器。价格与商品供给成正比,价格上升,投资注入,供给量增加,价格下降,投资抽走,供给量减少;而价格与商品需求量成反比,价格

---

<sup>①</sup> 马克思:《哥达纲领批判》,《马克思恩格斯选集》第三卷,人民出版社1972年版,第13页。

上升,需求量减少,价格下降,需求量增加。价格的波动调节着资本利润,从而调节着商品的供给与需求,最后收敛到均衡状态。在这种状态下,商品供给量与需求量正好相等,价格是一种均衡价格,于是资源达到了最优配置。市场同时也决定了生产参与者的收入水平,分配的依据是生产参与者所提供投入品价值,市场只是向愿意提供而且能够提供投入品的人支付,也就是说收入分配取决于资源——生产工具、土地、劳动的初始分配,即生产资料所有制的性质。生产资料的初始分配在其进入市场之前就已经决定了,生产资料所有制的性质不同,达到的市场均衡是不同的,带来的收入分配也是不同的。生产资料私有制暗含着分配的不平等,生产资料分配的扭曲程度暗含着收入分配的扭曲程度。

生产资料私有制决定了收入分配上的不平等,而后者又成为不拥有生产资料的人积极性不高的原因。在无产者与有产者缔结契约时,由于资本的稀缺程度要大大高于劳动的稀缺程度,有产者的谈判力量要大大高于无产者,无产者处于不利的地位。有产者完全可以凭借着自身的决断力量占有无产者创造的一部分收入,通俗地说,就是资本家剥削工人,资本家通过资本对生产资料的控制来控制产品的分配,从而剥削了工人创造的剩余价值。所以资本家凭借资本的力量,资本越大,就越能占有更多工人所创造的剩余价值,甚至超出工人所能承受的自然界限,占有一部分工人再生产自身所需要的生活资料。结果,劳动者不能获得他投入所带来的收入,劳动者就失去了生产积极性,从而降低整个生产的效率,进一步使资源达不到最优配置。总之,以私有制为基础的市场配置资源方式解决不了收入分配公平的问题。因为在市场进行资源配置之前,生产条件的分配即生产资料所有制的性质已经决定了收入分配的性质。这是市场服从资本增殖机制在收入分配领域的表现。

人们进行市场交换是为了从交换的物品中获得满足,满足来源于商品有价值的特征,但在资本主义生产方式下,由于资本追求利润的盲目性,一方面哪种利润高就向哪方面投资,出现了商品过

剩；一方面由于资本剥削剩余价值的结果又出现了消费的相对不足，这样就必然出现市场供求失衡的危机。因而，总有一部分商品价值实现不了，同时另一部分人通过商品交换所获得的收益大于与其投入相对应的收入，产生所谓的外部性，即私有收益与社会收益不相一致。这种不一致性表现为：一是资本家的不劳而获，劳动者劳而不获的差别（指剩余价值部分）；二是资本家之间的获利的不平衡性；三是企业的私人占有，同社会的付出不合理，例如一家工厂污染所带来的损害，却由社会承受。

交易费用与分工专业化水平成反比，专业化的水平越高，市场规模越大，交易费用就越高。反之，专业化和分工水平越低，市场规模越小，交易费用也就越低，但这时生产的费用却较大。也就是说，随着专业化和分工的发展，交易费用增加，私人成本与社会成本的差距扩大，市场调节失灵的领域越大。

实际上，纯粹以市场作为配置资源机制的部门几乎是不存在的。农业基本上由市场引导，但由于农产品弹性不足，价格波动很大，农业生产极不稳定。为了减少这种不稳定，也需要政府加以干预，即设置支持价格。制造业基本上存在着规模效益，平均成本处于下降趋势，而且，平均成本低于边际成本，所以以边际成本为定价原则的市场机制，自然会产生垄断，也就是说市场机制在存在着规模经济的领域，会随着垄断程度的加深而失灵的。此外在公共产品或准公共产品领域，市场配置资源也是失灵的。这些市场失灵的现象源于生产资料的私有制，因为私有制的基本原则是只考虑自身利润的最大化，而不管社会利益如何。斯密曾设想，个人在追求自身利益最大化的过程中，通过看不见的手的作用，自动实现社会利益最大化。然而在资本增殖为机制，与劳动者付出无酬劳动的矛盾下。这种设想不但不能实现，而且随着社会分工的发展，交易费用的增加（如上所述），在以私有制为基础的市场条件下，这种矛盾也就扩大成为国际经济间的矛盾，而且愈演愈烈。

所以，在专业化分工不断发展的情况下，以私有制为基础的市

场不能很好解决资源的最优配置和公平分配问题,而私有制是使其为基础的市场失灵的根本原因。

## 二、马克思、恩格斯对私有制弊病的分析

马克思、恩格斯正是基于对当时历史情况的分析,科学地阐明私有制的危害。马克思、恩格斯把资本主义私有制看成是万恶之源,因为在资本主义私有制下,劳动力成了商品。从而明确提出公有制代替私有制,认为只有这样才能真正铲除剥削,摧毁资本主义剥削的根源,使私有制不能再生出来,从而解放社会生产力,并在此基础上建立以公有制为基础的社会主义经济制度。

马克思、恩格斯的这一结论,建立在对资本主义固有的、不可克服的基本矛盾科学分析的基础上。马克思、恩格斯之所以要用社会主义代替资本主义,是因为资本主义有不可克服的、内在的基本矛盾,这种基本矛盾必然会带来周期性的经济危机。经济危机给社会生产力带来极大的破坏,每个危机过后,生产都会大大地下降,市场萎缩,大量企业倒闭,失业人数急剧上升等等。资本主义的基本矛盾表现为两方面:(1)它表现为“个别工厂中的生产的组织性和整个社会的生产的无政府状态之间的对立”<sup>①</sup>,生产社会化要求各个企业、各个行业按照社会化生产的内在规律相互联系起来,也就是生产要与社会需求相互联系起来,不仅在总量上互相协调,而且在结构上互相协调。但由于资本主义条件下,生产资料的私人占有把这种相互联系的生产过程,按生产资料的占有权分离开来,在一个企业内部或托拉斯内部,可以做到有组织、有计划,而对企业外部却无能为力,企业只能接受外来价格信号,被动地进行适当的调整。在总需求与总供给总量失衡、比例失调矛盾的情况下,企业

---

<sup>①</sup> 恩格斯:《反杜林论》,《马克思恩格斯选集》第三卷,人民出版社1972年版,第313页。

内部越有计划、越有组织，这种矛盾就会越大。最后矛盾积累到一定的程度必然以激烈的形式爆发出来，爆发危机。(2)资本主义基本矛盾第二个方面表现为“资本主义生产能力的巨大增长和千百万劳动群众的有支付能力的需求相对缩小之间的矛盾”，<sup>①</sup>这样，一方面生产无限扩大，另一方面劳动者的购买力相对缩小，因为资本家生产的扩大是为获得高额利润，而利润的扩大主要来自对雇佣劳动的剥削。所以，正如马克思所说：“一切真正的危机的最根本的原因，总不外于群众的贫困和他们的有限的消费，资本主义生产却不顾这种情况而力图发展生产力，好象只有社会的绝对的消费能力才是生产力发展的界限。”资本家与工人这种剥削与被剥削的关系，工人与资本家在雇佣契约中不平等的谈判地位，完全是由生产资料私有制决定的。而生产资料的私有制同时又是追求利润的基本动力和保护形式，所以资本主义生产资料私有制本身又不断创造出资本家与工人的雇佣剥削关系。

可见，资本主义生产资料的私有制是资本主义基本矛盾的根源，也是经济危机产生的根源。从而私有制既降低了经济效率，又破坏了社会公平，经济危机说明了“生产资料的集中和劳动的社会化，达到了同它们的资本主义外壳不能相容的地步。这个外壳就要炸毁了。资本主义私有制的丧钟就要响了。剥夺者就要被剥夺了。”<sup>②</sup>所以要解放生产力，要使劳动者摆脱受奴役的地位，消灭人剥削人的现象，只有消灭私有制，建立生产资料公有制。马克思和恩格斯在《共产党宣言》中明确指出：“共产党人可以用一句话把自己的理论概括起来：消灭私有制。”<sup>③</sup>几十年以后，《共产党宣言》所指明的理论在许多国家得到实现。

---

① 斯大林：《联共(布)中央委员会向第十六次代表大会的政治报告》，《斯大林全集》第12卷，人民出版社1955年版，第214页。

② 马克思：《资本论》第一卷，人民出版社1975年版，第831~832页。

③ 马克思、恩格斯：《共产党宣言》，《马克思恩格斯选集》第一卷，人民出版社1972年版，第265页。

### 三、私有制被扬弃的历史证明

从自由资本主义到现代资本主义发展的历史，充分检验了马克思、恩格斯的科学论断，即不解决资本主义基本矛盾，经济就不可能发展。当然资本主义没有，也不可能根除其内在的基本矛盾，而是缓和基本矛盾。资本主义的每一步的发展，又都是在技术进步使其基本矛盾有所缓和的基础上进行的，由于巨大的技术进步，带来了巨额利润，从而在其生产关系内部进行了一些调整，以适应社会生产力的发展。从美国经济史学家小艾尔弗雷德·钱德勒的《看得见的手》一书中，我们可以看到，美国在 1840 年以后的发展，是对私有制不断扬弃的结果，对私有制的扬弃减少了市场过度竞争带来的损失，内在化了一部分市场交易成本，从而减少了一些交易成本，提高了生产效率。

首先来看，自由竞争资本主义向家族垄断资本主义的发展：

美国 19 世纪中叶，煤炭充分供应和煤炭利用技术的引入，铁路、机器、蒸汽机进入生产过程，引起了运输工业和通讯手段——铁路和电话电报的革命性变化，带来了铁路的兴起。铁路建设需要巨大的固定成本，要求集体利用生产设备，严格对机车、车皮、铁轨、路基、车站、调车房等进行统一管理和标准化管理，铁路固定成本占平均总成本的 2/3。这种成本所造成的巨大压力，很快就使铁路经理认识到，不加控制的运输竞争，其结果是毁灭性的。不可否认，美国铁路迅速兴起与小企业是分不开的。但同时铁路一开始就要求集中大量资本，并且小企业之间无休止的竞争会带来很大的损失。到 1866 年期间，美国铁路网建成以前，这个问题开始暴露出来，各家铁路公司的铁路与使用的设备均不相同，主要河流间几乎没有桥梁连接铁路，以同一城市为终点的不同铁路间无铁轨相连。“在早期，这些差别都是有意造成的，使得由此城市商人出资的铁

路所托运的货物不致为其他城市商人抢走”。<sup>①</sup>毫无疑问，这种生产社会化同经营私有制之间的矛盾，由于各个企业之间的竞争带来很大的浪费。因此表现为高额转移费。19世纪50年代后期至60年代早期，“一趟转运的平均费用约为每吨7美分至25美分，且货物至少要耽搁一天的时间。”<sup>②</sup>各个铁路公司一开始企图用联营——脆弱、松散、非正式的联盟，扼制竞争，但为了获利而进行的竞争，一旦直达运输里程下降，竞争压力就会增大，又不断削弱这种同盟，各被竞争压力搞得精疲力竭的公司不得不缔结更正式的联盟，坚强、组织严密、精心管理的同盟——卡特尔。

卡特尔组织成立后，各铁路公司经理要使出各种绝招来逃避统一的运费和运输金的规定。卡特尔失败的基本原因就是各个铁路公司之间分配不均，任何导致运费变动的因素，都会给卡特尔带来威胁。到19世纪80年代，几乎所有的铁路经理和大多数投资者，都认为无论如何设计卡特尔也无法扼制竞争。所以，大多数人都认为，建立大型的自给系统才是应付竞争唯一可行的方案。<sup>③</sup>这种大型企业自身是通过对小企业所有权的剥夺建立起来的。于是19世纪末，铁路公司的合并运动开始了，铁路公司通过扩张和收购小企业的股票，形成大的铁路公司。大公司对中小企业的剥夺实际是由于中小企业的私人占有方式已经不符合社会化生产力的运行方式，这是私有制在资本主义关系范围内的第一次扬弃。

再来看看家族资本主义被经理式资本主义所代替：

如果说从分散的中小资本家为特征的资本主义被家族式垄断资本主义所取代，是大资本对中小资本的剥夺，是私有制在资本主义范围内的第一次扬弃，那么随着社会化大生产的发展，家族式的资本主义被经理式的资本主义所取代就是大资本自身被剥夺，是

---

① 钱德勒：《看得见的手》，商务印书馆1987年版，第135、136页。

② 同上书，第136页。

③ 同上书，第162页。

私有制在资本主义生产关系内的第二次扬弃。随着社会化水平的提高,生产、销售、采购的职能和业务量的扩大,公司规模也不断扩大,家族资本家及合伙人的资产已经远远不符合资本主义生产发展需要,从而已被无情地抛弃了。一旦公司为了扩大业务量,通过出售股票实现合并、改组、扩大规模时,股份制就完全成为实现资本社会化的形式,家族资本家或一个单一的合伙集团在整个公司股票中只占有很少的份额。反过来说,如果家族式的资本主义在社会化大生产发展的情况下,仍有统治地位,家族就可以通过垄断方式,如限制产量,制定高价,攫取超额利润,从而成为限制资源的流动、阻碍生产力进一步发展的因素。

日本战后打破财阀家族在日本经济中的主导地位,可以说是日本战后经济起飞的历史起点和基础,日本财阀家族是以血缘关系为基础的财产同盟,带有强烈的封建封闭性,并利用其势力干预国家的政策,使政策有利于财阀家族获取巨大的超额利润。

战后初期美国占领当局推行两项重大的改革,虽然改革者的初衷是消除日本军国主义的经济基础,但实际上推进了家族式资本主义向经理式的资本主义过渡。这两项重大的改革是:土地改革和解散财阀。土地改革是指政府以相当于单位土地产值10%的低价强行收购地主土地,再按收购价的70%卖给佃农。土地改革实际上是剥夺地主土地分配给农民,其结果是消灭了占日本国民收入5%的地租收入,使日本农村短期内不再有大财产所有者。解散财阀措施包括解散财阀统治总部持股公司,强迫财阀家族放弃股权和大公司的领导地位,划小财阀垄断企业等等。

股权分散化的自然结果是经理控制企业,从而完成了家族资本主义向经理式的资本主义的转变。不过转变方式与美国截然不同,美国是以逐渐的和平的方式完成转变的,而日本却是以“革命”的方式,迅速强行转变的。

根据钱德勒提供的材料,1963年,对美国200家非金融公司的研究表明,没有一家公司的股份被某个人、某一家族或某一集团



掌握在 30% 以上,也没有一家公司是由某一个人所控制。200 家公司中只有 5 家是一个家族通过掌握 50% 的股份而以多数实现控制的。另外的 26 家公司中,则由某一家庭或某一集团通过掌握 10% 以上的股份进行少数控制的。其余的 169 家或 84.5% 是由经理控制的。因此,到本世纪 50 年代,美国经济的主要部门基本是由经理控制的,经理式的公司成为美国现代工商企业的标准形式,经理式的资本主义取代了家族式的资本主义。<sup>①</sup>

尽管美国最早开始的家族式的资本主义向经理式的资本主义过渡,但这种转变在日本进行的最彻底。1982 年度的日本《法人企业统计年表》表明,在日本的营利法人(金融、保险除外)有 1748967 家,其中资本额在 10 亿日元以上的公司有 2195 家,占全部法人企业资本总额的 41.4%。可以说资金在 10 亿日元以上的大企业支配着日本经济,这些大企业的高级职员总数 29609 人,因而,可以说这 2~3 万人的大企业经营者支配着日本经济。大公司高级职员持有股份数,占 40% 以上的只有 1 家,占 30% 以上的有 5 家,占 20% 以上的也不过 22 家,持股率占 10% 以上的有 158 家,也就是说,在大企业经营者中,持有公司股票的家庭式的经营者大约只有 200~300 人左右,仅占 2~3 万个大企业经营者的 1% 而已,其余均为薪给人员型的经营者,可见,日本的大企业是由薪给人员,即经理控制的。

家族式的资本主义被经理式的资本主义所取代的原因有多种,例如上文提到的,美国占领当局解散财阀的措施,高额的继承税,<sup>②</sup> 为逃避继承税而采取股票分散的方法。但最主要的原因,是由于生产社会化程度的发展,企业规模的扩大,家族财产满足不了扩大资金的需要,家族控制也就难以维持。比如,松下电器产业公

---

① 钱德勒:《看得见的手》,商务印书馆 1987 年版,第 581、689 页。

② 在日本,继承股票金额达 5 亿日元以上者被课以税率高达 75% 的继承税,所以一般把股票分散给家属,或以实物形式上缴给国家。