



主编

冀德志

陈燕青

郭明栋

合作經濟與管理

中国商业出版社

内 容 提 要

本书在马克思列宁主义合作经济理论的指导下，以合作经济的内在规律为主线，从管理的性质和职能出发，阐明了合作经济及其管理科学的一般概念和原理，介绍了合作经济管理的原则、方法和内容，重点论述了我国社会主义合作经济的管理规律，主要从管理的主体和客体入手，分别对合作经济理论，包括合作经济的起源和发展、合作经济组织与专业化、合作经济的中国特色、合作经济的环境与关系；管理的一般理论，包括合作经济管理的性质、职能、原则、方法和管理思想的发展；合作经济经营过程的管理理论，包括体制、计划、信息、业务、财务、劳动与人事和效益管理等内容给予全面的介绍，强调了管理的社会属性，探讨了合作经济发展过程中的管理对策，为寻求建立具有中国特色的合作经济管理模式作了理论的尝试。

本书溶宏观、微观于一体，既介绍了国家对合作经济组织的领导与管理，又介绍了合作经济组织内部经营过程的管理；注重理论联系实际，既有对古今中外合作经济与管理理论演变的剖析，又有对新中国合作经济管理领域经验教训的总结，还提出了目前我国合作经济发展中的一些突出问题。适于作为合作经济管理与业务部门的工作人员用书，也可以作为合作经济专业或成人职业教育用书。

目 录

第一篇 合作经济概论

第一章 合作经济的产生与发展	(1)
第一节 合作经济产生的条件	(1)
第二节 资本主义制度下的合作经济	(7)
第三节 社会主义制度下合作经济存在的必然性	(12)
第二章 合作经济的概念与组织	(21)
第一节 合作经济的概念	(21)
第二节 合作经济组织的原则	(26)
第三节 合作社的种类与组织	(30)
第三章 中国特色的合作经济	(40)
第一节 合作经济与农村商品经济	(40)
第二节 合作经济的主要层次和基础	(49)
第三节 社会主义初级阶段的合作经济	(57)
第四章 合作经济的经济环境 and 经济关系	(63)
第一节 合作经济的经济环境构成	(63)

第二节	合作经济的内部经济关系·····	(68)
第三节	合作经济的外部经济关系·····	(73)
第四节	合作经济与国家的关系·····	(79)

第二篇 合作经济管理总论

第五章 合作经济管理的性质与职能····· (86)

第一节	社会主义合作经济的管理·····	(86)
第二节	合作经济管理的任务与性质·····	(94)
第三节	合作经济管理的职能·····	(98)

第六章 合作经济管理的原则与方法····· (106)

第一节	合作经济的管理原则·····	(106)
第二节	合作经济的管理方法·····	(112)
第三节	合作经济的管理制度·····	(120)

第七章 合作经济的管理思想与科学化····· (127)

第一节	管理思想的演变·····	(127)
第二节	合作经济管理思想的演变·····	(134)
第三节	合作经济管理的科学化·····	(143)

第三篇 合作经济管理分论

第八章 合作经济管理体制····· (148)

第一节	合作经济的管理体制·····	(148)
第二节	合作经济组织的领导体制·····	(156)

第三节	合作经济组织的管理结构·····	(161)
第九章	合作经济的计划管理·····	(169)
第一节	计划管理的作用和内容·····	(169)
第二节	合作经济计划管理的原则·····	(175)
第三节	合作经济计划的编制·····	(179)
第四节	合作经济计划的执行和检查·····	(184)
第十章	合作经济的信息管理·····	(189)
第一节	信息管理的地位和作用·····	(189)
第二节	经济信息的含义、特征和分类·····	(192)
第三节	经济信息的处理·····	(297)
第四节	建立和完善合作经济信息管理体系··	(205)
第十一章	合作经济的业务管理·····	(210)
第一节	供销合作社批发业务的管理·····	(210)
第二节	供销合作社零售业务的管理·····	(214)
第三节	供销合作社的储运管理·····	(219)
第十二章	合作经济的财务管理·····	(231)
第一节	财务管理在供销合作社中的地位 and 作用·····	(231)
第二节	合作经济财务管理体制的演变·····	(236)
第三节	合作经济财务管理的内容·····	(240)
第十三章	合作经济的劳动与人事管理·····	(251)
第一节	建立一支合格的干部、职工队伍·····	(251)

第二节	合作经济劳动组织的管理·····	(256)
第三节	合作经济劳动报酬的管理·····	(261)
第四节	合作经济劳动效率的管理·····	(266)
第十四章	合作经济的效益管理·····	(271)
第一节	合作经济管理要以提高经济效益为中心·····	(271)
第二节	评价合作经济效益的标准和指标体系	(276)
第三节	提高合作经济效益的基本途径·····	(281)
第四节	重视社会效益，把合作社办成服务性经济实体·····	(286)

第一篇 合作经济概论

第一章 合作经济的产生与发展

第一节 合作经济产生的条件

一、合作经济产生的社会经济条件

合作社作为捍卫劳动人民利益的集体所有制的社会经济组织，于十八世纪末、十九世纪初在英国、法国和其它欧洲国家与美国先后产生。这时正是工业革命时期，大机器生产蓬勃发展，在欧洲一些较大的国家的经济与社会生活中，封建的自然经济正在解体，资本主义制度正在确立。

社会化大生产是合作经济产生的前提。所谓社会化大生产，就是机器大生产占统治地位和生产的日益社会化，这是生产力发展的一定阶段的标志。机器的使用以及生产的日益社会化，加速了资本主义基本矛盾的发展，为合作经济的产生提供了条件。

机器的发明和使用，使社会生产关系得到进一步的发展。首先，机器的资本主义使用，大大地提高了工人的劳动强度，加强了资本家对雇佣工人的剥削，使工人变成了机器的附属物，劳动更加隶属于资本，从而使工人阶级与资产阶

级的阶级矛盾进一步发展。其次，这种机器大工业使得使用机器体系的生产劳动必然是集体劳动，决不是分散的手工劳动，众多的劳动者在一起，分工协作，共同生产，生产的社会联系于是更充分地表现出来，使人们明显地认识到任何一个人离开社会，就不能从事生产和其它经济活动。这就迫使劳动者之间通过某种形式，开展更广泛、更密切的协作，或在其内部互相合作和服务。所以说，社会大生产即要求人们从事经济活动的协作和合作，为合作经济组织的产生提供了一个极为合适的历史机遇。

但是，机器的资本主义使用和生产的社会化，只是为合作经济的产生提供了一个历史的条件，而关键在于资本主义的基本矛盾。

资本主义基本矛盾是合作经济产生的根源。资本主义的基本矛盾就是资本主义的生产资料私有制与生产的社会化之间的矛盾。由于机器大工业的建立和生产的日益社会化，使得资本主义的基本矛盾更进一步发展，更加激化，这个矛盾的发展及其一系列社会问题的出现，就是合作经济产生的根本原因。

资本主义发展的初期，社会上还存在着很多小生产者，劳动者还没有完全成为劳动力出卖者的地位。而随着机器大工业的建立，资本的积聚和集中，使得小生产者在竞争中失利而成为雇佣工人。同时，机器的使用，把工人阶级抛向苦难的深渊，如：广泛使用廉价的女工和童工，失业队伍剧增，工资大幅度降低，劳动强度增加，工人寿命缩短，童工夭折，劳动条件和生活条件极其恶劣，并且由于通货膨胀、物价上涨，不断发生经济危机，雇佣工人的实际收入更低，入

不敷出，生活艰难。

资本主义制度不仅给工人阶级带来沉重的灾难，也为广大贫苦的农民和小手工业者以及城市各行各业的居民带来剥削和痛苦。而人们要力图避免资本主义大生产的吞并，为减轻资本主义剥削和改善自己的物质状况，争取自己的生存和独立，光凭势单力薄的力量是难以避免这样的命运的。

于是，他们自发地组织起来，力图通过建立合作社，利用自己的力量，实现相互服务的方式，抵挡资本主义制度给他们带来的灾难，组织消费、供销、生产、贩卖、信用等形式的合作社，以组织起来的力量来与资本主义斗争。

在资本主义的条件下，合作经济的产生，除了上述因素之外，还出现了其特殊的社会环境，这些社会环境也是合作经济组织产生的社会经济条件。

随着资本主义生产方式的发展，资本主义的借贷资本逐步形成并代替了高利贷资本。借贷资本产生与发展，使资本运动过程逐渐产生了两种分离。一是资本所有权和资本使用权的分离，从而使平均利润分割成利息和企业主收入，这是量的分割。二是资本所有权和资本经营职能的分离，这个分离使得原来职能资本家自己经营的企业完全可以交给雇佣的经理、厂长和由他负责的一整套社会化管理机构去经营，企业所有者只凭着资本所有权的凭证享有股息和红利。在这两种分离的基础上，信用制度的一种特殊形式——股份资本就产生了，所谓股份资本就是通过发行和购买股票的方式来集合的资本。股份公司就是股份资本的一种主要形式，它产生于十八世纪，到十九世纪后半叶就大发展起来。

马克思指出：“股份制度是在资本主义体系本身对资本

主义私人产业的扬弃。它越是扩大，侵入新的产业部门，它就会否定个体私人资本产业。信用为单个资本家或被当作资本家的人，提供在一定界限内绝对支配别人的资本、别人的财产，乃至别人劳动的权利。信用制度是资本主义私人企业发展为资本主义股份公司的主要基础，又是按或大或小的国家规模，逐渐扩大合作企业的手段”。①股份经济这个生长在资本主义生产方式基础上，又表现为对资本主义生产方式进行扬弃的经济形式，其存在方式和经营方式，为合作经济组织的产生提供了范例，对工人阶级寻求反抗资本主义的剥削方式是一种现实的启迪。

工人阶级在反对资本家的剥削中，逐步认识到，分散在广大劳动人民手里的小额货币是无法进行任何经济活动的，但是，如果仿照股份公司的办法，用股票把这些分散在劳动人民手中的小额货币汇集起来，就可以成为经营企业的最低限额，来开办为自己服务的商店，以减轻商人的中间剥削，并获得红利。工人阶级的这种经济斗争的方式，带动了其它劳动人民，利用自身的经济力量，开办各种形式的合作社，为自己在资本主义条件下的生存，减轻资本主义各方面的剥削，改善经济状况而斗争。

二、合作经济产生的思想条件

合作社运动的产生，不仅由于资本主义基本矛盾的发展为其提供了社会经济条件，而且也有一定的思想条件。其产生受到了当时各种社会思潮的影响，其中空想社会主义思想

①马克思：《资本论》第三卷，第486、488页。

影响最大，特别是罗伯特·欧文的空想社会主义思想。

从十六世纪初期开始，早期的空想社会主义者们，就开始了对资本主义罪恶进行揭露。随着资本主义生产方式的发展，更多的空想社会主义者都从不同角度加深了对资本主义的抨击。到十九世纪初，欧文、傅立叶、圣西门三个伟大的空想社会主义者在前人批判的基础上，逐步分析资本主义制度中种种社会矛盾和弊病的根源，认识到资本主义的私有制度是万恶之源，必须以一种新的社会制度来代替私有制。在这些基本认识的基础上，他们设想了未来社会的蓝图，勾画了新社会的社会管理与经济组织的轮廓。主张废除私人占有制，以集体的原则组织生产；主张平均的共产主义，即完全平均的分配物质资料。号召劳动人民反对暴君和建设没有私人占有制的新社会，即城乡消费公社，提出了小公社的综合体是未来的社会制度，形成的方法是生产者自愿结合。

这种急进的民主思想，在英国、法国及欧洲其它国家中，被压迫剥削的阶级中间得到广泛的传播，给当时已经不甘忍受资本家剥削之苦，正在进行经济斗争和初期政治斗争的工人阶级和其他劳动群众，以重要的影响，以启发和示范，有力地推动了劳动人民创办自己的合作社组织。

但是，要清醒地看到在空想社会主义的设想中，基本上还是在彻底消灭资本主义制度的前提下对其改良，以求得劳动人民的生存余地，幻想在资本主义的汪洋大海中建立起新社会的孤岛。他们的这种社会改良意识和改造方案，不可能给劳动人民指明一条真正的解放道路。

在空想社会主义者提出的社会改良方案中，欧文的合作社思想比较完整，并进行了广泛的实践。这对合作社运动的

起源和发展产生了巨大的影响。

罗伯特·欧文（Robert Owen）一七七一年五月十四日出生于英国蒙哥马利的一个手艺人家中，幼年家贫，因而不曾受过完整的学校教育，只读完初小，九岁就走上了独立谋生的道路，当过商店学徒，职员。经过自己的奋斗，于一八零零年不足三十岁时，即任曼彻斯特当时英国颇有盛名的新拉纳邓克纱厂的经理，后成巨富。他因出身寒微，深体劳动人民的疾苦，激出了改造社会的宏愿。

按照欧文的想法，要从资本主义过渡到他的理想社会，必须进行社会改造，而改造资本主义社会要采取两大措施：改组生产领域和改组流通领域。为了改组生产领域，欧文主张建立合作工厂或合作社。他认为，工厂制度是社会革命的起点，合作工厂是达到最终目的的过渡措施，最终目的是实现公社制度。

欧文从他的工商实践中认识到：人们联合起来进行劳动，就会创造极大的财富，为社会幸福造成物质基础。但是资本主义制度却把人们创造的财富占有，所以要消灭私有制，建立公有制的新社会。他认为改造旧制度的途径，是建立一个一个的合作社，随着合作社的发展，把大部分劳动群众都组织到村社里来，资本主义就将失去自己的基础。这样资本主义就将会和平地、不需要任何革命，被代替、消灭。他坚信，通过向社会宣传、呼吁、示范，使人们相信，资本主义私有制是罪恶的，公有制新社会是美好的，纷纷组织合作社，向新社会过渡。

由于欧文没有发现彻底改变资本主义制度的正确途径，他的社会主义理论带有空想的性质，导致他的社会实验的失

败。但是，他的合作思想及其实践，为合作经济的产生提供了极为宝贵的启示和经验，在合作思想发展史和合作经济运动史上做出了可贵的贡献。正如马克思所指出：“罗伯特·欧文是合作工厂和合作商店的创始人，他在英国播下了合作制的种子”。①

第二节 资本主义制度下的合作经济

一、资本主义制度下合作经济的性质

合作经济关系是社会生产力发展到一定阶段才出现的，它同时存在于资本主义经济和社会主义经济制度下，但它不论在任何社会经济制度下，都不能构成一种决定社会性质的独立的社会生产方式。这是因为，合作社是具有人身自由的劳动者自愿联合起来的，为其成员服务的社团经济组织，它总是附属于某种占统治地位的生产方式。因此，决定合作社经济关系性质的客观依据，不仅取决于合作社内部的生产关系，同时也取决于和它相联系，并受其制约的占统治地位的生产关系的性质，以及由这种关系决定的国家政权的性质。

那么，资本主义制度下的合作社是资本主义性质的合作社，这是由占统治地位的资本主义的生产关系所决定的。但是，我们决不能把资本主义社会内部劳动人民自己的合作社，与资本主义私有制和资本主义企业同等看待。

资本主义制度下的合作社是有独立资产的经济实体。其资金财产包括社员股金和合作社本身在生产、经营中的盈余

①马克思：《马克思恩格斯选集》第二卷，第133页。

积累。社员股金属于社员个人所有，由合作社集体使用。合作社的积累资金是用于扩大生产和经营，是属于全体社员集体所有的财产。合作社在经济运行中，根据社员的需要，并在社员的民主管理与监督下，运用集体的生产资料，独立自主地开展生产经营活动。合作社的生产经营所得，除留作积累部分外，按社员与合作社的商品交易量进行分配，并进行有限的股金分红，对雇员则实行按劳分配。因此，从以上资料占有、经营权力、管理方式以及分配原则等方面来看，合作社是集体性质的经济组织。

但是，在资本主义生产方式下面，占统治地位的经济是资本主义经济，合作社只能依存于资本主义生产方式，受资本主义经济的制约，受资产阶级国家的控制与管理。因为：

（1）合作社的生产经营活动，必然要同资本主义经济发生千丝万缕的经济联系，并溶汇于整个资本主义经济运动过程之中，与资本的增殖和剩余价值的实现交织在一起，成为资本主义经济的一个组成部分。（2）合作社要在资本主义社会有立足之地，必须适应资本主义社会的社会经济条件和环境。（3）合作社的经济活动还必须服从资产阶级国家的管理，受到资产阶级法律 and 政策的种种约束和限制。合作社要真正象一个资本家那样组织自己的经济，就必然要在资本主义经济运动的舞台上，参与资本主义企业之间的竞争。因此，在资本主义制度下，合作社既不可能触动资产阶级的根本利益，同时它的存在和发展，又要有利于资本主义制度的巩固。

至此，合作经济在资本主义制度下的性质，列宁曾有过确切的论述，他说：“毫无疑问，合作社在资本主义国家的

条件下，是集体的资本主义组织。”^①

二、资本主义制度下合作经济的历史作用

如前所述，合作经济组织是为了解决资本主义社会所面临的各种社会问题，作为群众性的一种自救互助团体和解决这些社会问题的力量而出现的，所以它就必然采取承担并发挥相应的社会机能作用。

合作社不仅是经济组织，而且是具有群众性的社会团体，是一种社会组织。

1、合作社可以在一定限度内和一定程度上维护劳动者阶级的物质利益。在资本主义制度下，资产阶级剥削的对象是整个劳动者阶级，其剥削的程度和社会财富分配所占份额的比例，取决于资产阶级和劳动者阶级之间的力量对比。合作社是劳动者联合斗争的一种经济组织形式，随着劳动者阶级觉悟的不断提高和队伍的不断壮大，合作社的斗争可以迫使资产阶级不得不调整一些政策，在经济上做出一些让步，以缓解社会矛盾和阶级矛盾，因此，合作社可以在一定范围内和一定程度上减轻劳动者的痛苦。同时，资产阶级政府也往往利用群众自己的组织来调解阶级的对立，削弱人民斗志，转移斗争方向。

2、合作社是劳动群众的联合组织，它的作用在于组织劳动者同资本主义作斗争。在这个组织中，可以培养劳动者的团结互助精神、民主意识、合作习惯，还可以提高劳动者的文化知识水平和阶级觉悟。另一方面，合作运动决不是孤立

^①列宁：《列宁选集》第四卷，第685页。

的运动，它与工人运动、农民运动等政治运动密切结合，成为政治斗争的重要辅助力量。

3、在资本主义制度下，合作制与资本主义雇佣剥削制度相对立，它本身蕴含有新社会的许多盟芽和特征，与资本主义制度形成鲜明的对比，更加显露出资本主义社会无法医治的弊端和必然被新的社会制度所代替的趋势。在现代资本主义社会中，资产阶级往往利用合作社这一新型的经济形式，作为一种药方来弥补和修正资本主义经济制度的缺陷，用以促进资本主义商品经济的发展和经济制度的巩固。

4、合作社在资本主义制度下，其任务是要摆脱资本主义的剥削，这与资本主义基本经济规律追求最大限度利润相抵触，因而它的作用不仅是有限的，而且为列宁所指出的有蜕化为资产阶级股份公司的趋势。

总之，资本主义制度下的合作社超过它的历史作用，但又受到很大的局限性，而且还会被资产阶级国家所利用。劳动者要真正摆脱贫困获得解放，必须夺取国家政权，推翻资本主义制度，实现生产者联合劳动制度。

三、资本主义制度下合作经济的局限性

在生产资料私人所有制统治的条件下，合作社的资本主义社会经济性质决定了它在解放运动和工人阶级的阶级斗争中的作用。但是，这个作用是有限的，是非常狭小的，具有很大的局限性。合作社不能够以自己的力量改造资本主义，使劳动者完全摆脱资本主义的剥削，而且也不可能明显的改善劳动者的生活条件。正如马克思在国际工人协会成立宣言中指出：“不管合作劳动在原则上多么优越，在实际上多么

有利，只要它没有超出个别工人的偶然努力的狭隘范围，它就始终既不能阻止垄断势力按几何级数增长，也不能解决劳动者，甚至不能显著地减轻劳动者的贫困的重担。”^①

他还强调指出，合作社不仅不能改变现存的社会制度，消灭资本主义，而且任何时候也不可能在减少资本主义压迫方面取得显著的成效。所以，马克思强调指出，任何时候，合作社制度不可能改造资本主义社会。为了这样的改造“必须全面地社会变革，社会制度基础的变革，而这种变革只有把社会的有组织的力量即国家政权从资本家和大地主手中转移到生产者本人的手中才能实现。”^②

马克思和恩格斯做了科学的结论，即无产阶级只有通过革命的阶级斗争和夺取政权才能最终解放自己，消灭资本主义剥削制度。

至于合作社解放劳动群众，只有当它在全世界范围内和生产资料全民所有的基础上发展时才有可能实现。但是，在资本主义条件下这是不可能的，因为作为生产资料和社会财富所有者的资本家和大土地所有者坚决维护他们的利益，而且资本主义国家任何时候也不愿意从性质上支持组织劳动者与资本主义制度作斗争的合作社组织，“土地巨头和资本巨头总是要利用他们的政治特权来维护和永久保持他们的经济垄断的。他们不仅不会赞助劳动解放的事业，而且恰恰相反，会继续在它的道路上设置种种障碍。”^③

马克思主义建立了这样明确的思想，这就是合作社和合

①马克思：《马克思恩格斯选集》第十六卷，第12页。

②马克思：《马克思恩格斯全集》第十六卷，第219页。

③马克思：《马克思恩格斯全集》第十六卷，第13页。