

走进新世纪经济改革与发展丛书

乡镇企业积累机制研究

韩 云 著

中国经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

乡镇企业积累机制研究/韩云主编. -北京:中国经济出版社,
2000.1

(走进新世纪经济改革与发展丛书/李炳炎主编)

ISBN 7-5017-0935-1

I. 乡… II. 韩… III. 乡镇企业-积累-经济机制-研究
-中国-苏南地区 IV. F279.243

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (1999) 第 73353 号

责任编辑: 鲁文霞

封面设计: 褚黎丽

*

中国经济出版社出版发行

(北京市百万庄北街 3 号)

邮编: 100037

各地新华书店经销

北京艺辉胶印厂印刷

*

850×1168 毫米 1/32 7.75 印张 200 千字

2000 年 1 月第 1 版 2000 年 1 月第 1 次印刷

ISBN 7-5017-0935-1/F·604

定价: 18.00 元

总 序

世纪之交，千年轮回。面对走进新世纪的非常时刻，本丛书作者尽心思考的是中国的经济改革与经济发展问题。改革，是中国的第二次革命；发展，是中国走向富强的硬道理。改革与发展，是中国由 20 世纪跨入 21 世纪这个特殊历史时期的主旋律。走向新世纪的中国，面临着一个个巨大转变和严峻的挑战：短缺经济转向过剩经济，卖方市场转向买方市场，通货膨胀转向通货紧缩；如何有效地转变经济增长方式；企业如何适应新的市场环境；如何应对金融危机，改革我国金融体制；如何应对经济全球化与竞争国际化；如何实现科技进步和可持续发展；如何推进农村现代化；如何应对市场疲软，调整企业的市场营销策略；如何解决转型时期面临的一系列难题：失业问题、社会保障问题、居民收入差距扩大问题、环境恶化问题、土地保护问题等等。

天下兴亡，匹夫有责。解决这些绕不开的问题，是我们应尽的历史责任。这些也正是本丛书研究的课题。作为经济理论工作者，通过编撰这套丛书，奉上走进新世纪的思考，献上一颗颗拳拳报国的赤子之心。但愿我们尽心思索的经济研究成果，对推进下世纪初中国经济改革与发展有所裨益。

本丛书的出版，适逢中华人民共和国五十华诞，这也正是我们向她献上的一份珍贵的生日礼物。

本丛书的编撰，是作者们历时多年辛劳的智慧结晶。著名经济学家张卓元、吴敬琏欣然接受担任本丛书顾问，给予我们有力的支持和颇多指导。中国经济出版社积极接受出版。趁该丛书出版之际，我谨代表作者们在此一并致以谢忱。

本丛书的编撰与出版，实在不易。当人们仔细阅读这些著作以后，便会领悟到她的内在价值和对推进经济改革与发展的积极作用。她的优点和缺点，希望得到广大读者的评议和指正。

李炳炎

1999年9月15日 南京

前言

中国的乡镇企业，是一种颇为特殊且有意义的经济形态。说它特殊是因为这种经济形态几乎是中外古今没有过，是中国广大农民的独特创造；说它有意义，是它仅经过 30 多年，便使一种独特的经济形态从无到有、从小到大，发展成为一种颇具规模的经济类型。早在 1993 年，中央有关领导就曾指出：经过 10 年的实践，人们对乡镇企业的重要性应该说认识得已越来越深刻了。有个不太准确的统计，国营企业 40 多年用了大约 4~5 亿元，形成了 1.7 万亿元的固定资产，现在大体是 2 万亿元的产值，吸纳 1 亿多人就业。乡镇企业在党的十一届三中全会以前基本上还是空白，经过 10 多年的发展，到现在已经形成 5 300 亿元的固定资产。我国社会总产值从 1 000 亿元到 1.1 万亿元，用了 31 年；而乡镇企业从 1 000 亿元到 1991 年的 1.1 万亿元，用了 8 年时间。预计到 1998 年，乡镇企业总收入要达到 1.5 万亿元。^①据 1999 年 1~8 月统计，全国乡镇企业累计实现增加值已达到 16 213 亿元。^②

① 李连进：“乡镇企业改革的几点思考”，《天津师大学报》，1999 年第 2 期。

② 《中国乡镇企业信息网》1999. 10。

考察乡镇企业的历史，乡镇企业的高速发展期主要是在改革开放以后到 80 年代中期。奇怪的是，80 年代后期至 90 年代，乡镇企业似乎进入了休眠期，不少地区特别是一些发达地区的乡镇企业一蹶不振，效益直线下降，关、停、并、转企业不在少数。为此，人们在感叹、惋惜、失望中徘徊，当然也有不少人士为此进行着不懈的探索、改革和实践。

乡镇企业的兴衰，同它的积累机制直接相关。乡镇企业自产生以来，为求得自身生存发展，在特定的环境下形成了一种特定的积累机制。这种积累机制是推动乡镇工业产生和发展，并形成今天庞大规模的直接原因。然而，这种积累机制是怎样一种积累机制？有何特点及利弊？为什么这种积累机制能快速推进乡镇企业的扩大，但也显出它对于乡镇企业发展的严重制约和阻碍？在乡镇工业进一步发展过程中如何正确认识、对待和改进？这是近年来困扰乡镇企业发展实践的一个基本问题。本人在选择课题过程中，走访了数十位乡镇企业家、乡镇企业管理部门人员以及理论工作者，他们均从不同的角度提出需要开展对乡镇企业积累问题研究的意愿。本人通过充分斟酌和论证，选定了乡镇企业积累机制问题作为研究课题。

本人原来对乡镇企业研究少有涉及。选定课题后，进行了多种形式的调查（主要是实地调查），在涉猎了国内外有关著作和论文的基础上，对乡镇企业积累机制

特别是某些发达地区的乡镇企业积累机制进行了理论概括，并运用社会主义经济机制运行理论，采取宏观分析和微观分析相结合、理论研究与实证研究相结合、定性研究和定量分析相结合，同时兼用了比较研究方法，针对国内外在积累问题上研究的薄弱环节和空缺，将重点集中在探索市场经济条件下乡镇企业积累机制机理及其转换方面。著作力求以通俗的概念、公式及模型阐述作者的研究成果。

第一章综述了国内外有关积累问题研究的主要内容，并归纳了几个特点和研究方面的不足。在这个基础上，本人提出了本文研究的思路、特点和几点说明。研究旨在探索乡镇企业积累机制机理，以为乡镇企业改革，重建乡镇企业积累机制体系做准备。

第二章是分析乡镇企业现行的积累机制。基于发达地区乡镇企业具有先导意义，也因为发达地区乡镇企业的辉煌期是在改革开放后至80年代中期，而在发展辉煌期，积累机制的功能得到充分发挥。为使研究具有意义，本人通过搜集该时期苏南地区，特别是苏州市的大量数据等资料进行实证分析后认为，中国乡镇企业从一般性而言，其积累机制是一种表现为社区行政推动的行政性积累机制。这种观点，作者在90年代初就曾提出。在研究过程中，对该观点又作了完善。本书在充分肯定了这种积累机制的历史作用后，侧重分析了其历史局限性，这是本书提出的建立新的积累机制及其积累机制转

换的前提和依据。同时，在这一章中，首次将乡镇企业积累历史分为两个阶段，并将原始积累阶段划分四个时期。

第三章是过渡性的一章。在这一章中，本人通过概述一些学者对社会主义经济调节理论的研究，理出了行政性调节必然会演进为价值性调节的思想脉络。由于乡镇企业同传统的社会主义经济的行政调节具有极高的相似性，其积累机制也必然会从行政性趋向价值性。同时，从乡镇企业改制实践看，积累机制向价值性迫进，已成为趋势，对于这种“迫进”的前提、基础、性质等在该章中也展开了讨论。作者在这里第一次提出了价值性积累机制的概念；同时，具体探讨了市场经济条件下价值性积累机制的本质要求和特征。

第四、五、六章，具体研究了乡镇企业价值性积累机制的一些重要机理。其中第四章，主要对这种积累机制的基本经济关系作了定量分析和定性描述，并尝试性地探讨了各种度量关系。这一章在讨论了积累的基本范畴后，主要分析了分配、折旧、负债同积累的关系。对于分配与积累的关系，作者着眼于从乡镇企业整个利益分配的角度，具体剖析了影响盈利性积累的各种因素以及盈利性积累自身因素，并力求量化以及探索量化的一些基本原则。在折旧积累的关系中，作者按乡镇企业折旧的特点，建立了一种考察乡镇企业实际折旧积累率的方法，以这种方法所计算的量值与按多马公式所计算的

量值比较,从中观察折旧积累的度量关系和把握原则。对于负债与积累的关系,作者不满足于传统企业负债临界点的计算方法,在分析其关系的同时,尝试从负债积累的角度,设计出一种考察和计算乡镇企业负债积累的临界点、合理负债积累度以及测评负债合理与否的方法。此外,这一章还利用其他定量手段对影响积累基金使用效益的突出因素进行了分析并据此提出了合理分配积累基金的原则意见。第五章,研究的是价值性积累条件下的约束关系及其约束模型。在具体分析了价值性积累条件下约束关系的重要性以后,具体分析了企业积累的内部约束关系及外部约束关系,并按照不同层次的约束特点和要求,设计了一种适应市场经济原则要求和乡镇企业特点的全方位的价值性积累机制约束模型。第六章侧重探讨价值性积累机制的基本功能。这些功能有许多表征,但核心的功能是资本的扩张性质及引导农民走向共同富裕。

本书的后几章探讨了积累机制的转换问题。其中第七章侧重探讨乡镇企业积累机制转换的机理和原则要求;第八、九、十章分别分析了积累机制转换同深化及完善产权制度改革、政府特别是乡镇政府功能的合理定位以及创新相应的企业管理模式问题。并就这种转换对于后者诸方面所提出的基本要求,以及价值性积累机制建构的基本要件等问题也作了深入地分析。

本课题因具有开拓性研究性质,难度较大,许多观

点尚不成熟，需展开讨论，更要求教于同仁。作者所做的努力，如能对建立改制后的乡镇企业积累机制体系起到一些作用，即达到了初衷。

作者

1999年11月

目 录

总 序	1
前 言	3
第一章 概论	
第一节 国外有关积累问题的研究	2
第二节 对国内有关积累问题研究的述评	9
第三节 本书研究的基本思路以及几点说明	11
第二章 乡镇企业积累机制的历史作用和历史局限性	
第一节 乡镇企业传统积累机制的基本特征描述	16
第二节 行政性积累机制的历史作用	20
第三节 行政性积累机制的历史局限性	26
第四节 简短结论	36
第三章 乡镇企业积累机制转换的依据	
第一节 调节理论的演进趋势	37
第二节 乡镇企业改革的实践要求	41
第三节 市场经济条件下乡镇企业积累机制的本质 及特征探索	53
第四章 价值性积累：积累的基本经济关系及其定量分析	
第一节 关于积累范畴	63

第二节	分配和积累的关系	66
第三节	折旧与积累的关系	73
第四节	企业负债与积累的关系	86
第五节	积累基金的使用和效益	92

第五章 价值性积累：积累的约束关系及其模型

第一节	价值性积累约束的必要性和特点	102
第二节	现代企业制度与乡镇企业积累约束关系	106
第三节	价值性积累机制的内部约束关系及其模型	111
第四节	价值性积累的外部约束关系及其模型	115

第六章 价值性积累：积累的基本功能

第一节	功能和机制	118
第二节	价值性积累的基本功能	121

第七章 积累机制转换的基本分析

第一节	积累机制转换过程的主要机理	148
第二节	价值性积累机制建构的一般条件 和原则规定	153
第三节	积累基金来源的基本途径分析	160

第八章 积累机制的转换与深化产权制度改革

第一节	现代企业制度中的产权关系	166
第二节	乡镇企业产权制度改革的截面透视	175
第三节	积累机制转换与产权制度改革的深化	180

第九章 积累机制的转换与合理定位政府功能

- 第一节 政府行为的性质 196
- 第二节 乡镇政府的基本功能定位 199
- 第三节 乡镇政府功能的发挥 206

第十章 积累机制的转换与创新企业管理模式

- 第一节 企业管理模式创新的必要性 213
- 第二节 企业管理模式创新的本质内涵 218
- 第三节 企业管理模式创新过程中的几个重要环节 224

后 记 231

第一章 概 论

关于积累的定义,《辞海》的解释,一是指聚集增多,二是指劳动者所创造的价值或产品的一部分,被储积起来,用作扩大再生产、非生产性的建设以及建立物资储备。马克思对资本积累所下的定义是:“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 察戈洛夫把社会主义积累定义为:“……社会主义所固有的依靠物质生产保障全民福利的一种方法。”^② 安格洛夫则认为,积累“是这样一种过程,在这一过程中产生超过了当前需求,借助于它能为扩大再生产创造条件。”^③ Meier, Gerald M. 在论述到积累同经济发展的关系时指出:“将经济发展仅仅看作资本积累,是过于简单,还有其他因素,如企业家的作用、工人的训练和公共管理者。然而,没有资本股份的增加,这些因素极少可能促进经济发展。所以,资本积累能被看作所有其他方面成长获得可能的核心过程。”^④ 各种表述尽管其具体适用性和含义有所不同,但有其共同的方面,即积累是将生产剩余用作生产扩大,以促进经济增长从而获得财富增加的过程。按照积累定义的这一基本含义和要求,本章将对国内外有关积累问题

① 《资本论》第1卷,人民出版社,1975年,第635页。

② [保]托多尔、安格洛夫:《保加利亚积累与消费最佳比例》,新华出版社,1989年,第8页。

③ [保]托多尔、安格洛夫:《保加利亚积累与消费最佳比例》,新华出版社,1989年,第9页。

④ Meier, Gerald M.: *Leading Issues in Economic Development*, Workil Paper No. 219, Oxford University Press, 4th Edition, 1984.

研究的状况作一简要概述,在这个基础上,提出本书的基本研究思路。

第一节 国外有关积累问题的研究

国外最早涉及到积累问题的研究,是在经济学说史中“第一次把理论的考察从流通领域转移到生产领域”的古典经济学开始的。^①古典经济学的代表亚当·斯密(Adam Smith)、大卫·李嘉图(David Ricardo),在他们的各自研究中,都程度不同地涉及到资本积累问题。斯密在他的名著《国民财富的性质和原因的研究》中,就如何增加国民财富问题,研究了国民财富的性质及其产生和发展的条件。他指出,为增加国民财富,一是要加强劳动分工,以提高在业工人的劳动生产率;二是要增加生产工人的人数,以及增加积累用以雇佣工人的资本。^②李嘉图认为,经济发展即生产的增长,而生产的增长主要看用于积累的经济剩余的多少。经济剩余多,用到生产上的资源多,生产能力扩大就快,生产增长也快。经济剩余是最终产品的价值扣除付给最低工资后的差额,最终产品是指消费者最后直接消费的产品。剩余产品归资本家所有,资本家用剩余购买机器设备,雇佣更多的劳动力,生产于是就会不断扩大。^③

继古典经济学派之后,有关积累问题的研究,大致可分为三种情况。

第一种是马克思的研究。

① Barder William J.: A History of Economic Thought, Penguin Books, 1965.

② 同上。

③ 同上。

马克思在其名著《资本论》中涉及积累问题的论述较多。在《资本论》第1卷中，马克思对资本积累的性质、资本主义积累的一般规律和资本原始积累等问题，作了较多的定性描述；在第2卷的再生产模式中，马克思从两大部类相互交换其产品的角度揭示出，为了实现资本扩大再生产，其前提条件是要使社会总产品中，第Ⅰ部类中相当于可变资本部分和剩余价值部分之和，要大于第Ⅱ部类中的不变资本部分。即第Ⅰ部类的生产资料，除掉满足两大部类维持简单再生产的需要外，还要有一个余额，用于满足追加的生产资料需要。用公式表示是： $I(v + m) > II C$ 。马克思说，这是“规模扩大的再生产的物质前提”。这就是说，扩大再生产，必须首先要有第Ⅰ部类的积累。而第Ⅰ部类的积累又会带动第Ⅱ部类的积累，要求第Ⅱ部类生产的消费资料，除掉满足两大部类原有的工人和资本家所需要的生活资料外，也必须要有有一个余额，用于满足追加消费资料的需要。用公式表示是： $II(c + m - m/x) > I(v + m/x)$ ，即第Ⅱ部类中，除需要补偿的不变资本 c 外，在扩大生产中还增加了一个积累额，即 $m - m/x$ ，而补偿部分加上增加部分，必须大于第Ⅰ部类中可变资本 v 与消费额 m/x 之和。在马克思看来，社会总资本扩大再生产的这两个前提条件表明：

(1) 资本主义生产是扩大再生产，社会产品中生产资料必须优先增长，并由此导出生产资料优先增长规律；

(2) 两部类要同时进行积累，并且在积累的价值额和物质资料上都要相等，使积累扩大部分达到价值形态和物质形态平衡；

(3) 积累来源于剩余价值。从整个社会看，剩余价值是积累的最终来源。

马克思进一步指出，资本扩大再生产除必须具备两个前提条件外，还必须使两部类的社会产品在积累追加后重行组合，并满

足于 $I(v + \Delta v + m/x) = II(c + \Delta c)$ 、 $I(c + v + m) = I(c + \Delta c) + II(c + \Delta c)$ 和 $II(c + v + m) = I(v + \Delta v + m/x) + II(v + \Delta v + m/x)$ 这样三个条件, 通过交换, 在社会产品得到实现后, 扩大再生产才能变为现实。

第二种情况是现代意义上的增长经济学 (Growth Economics) 中所涉及到的积累问题。^①

增长经济学最早形成可追溯到凯恩斯 (Keynes)。凯恩斯及其凯恩斯主义, 在分析国民收入决定中提出, 国民收入均衡的条件是 S (储蓄) 等于 I (投资)。如果 $S > I$, 则国民收入收缩; 如果 $S < I$, 则国民收入扩张; 只有 $S = I$, 国民收入才均衡。这里包含了经济增长的思想。但凯恩斯主义只是通过储蓄—投资分析来说明短期内国民收入与就业量的决定, 这种分析, 为后凯恩斯主义者研究经济长期增长奠定了基础。凯恩斯主义者代表人物英国的哈罗德 (R. Harrod) 和美国的多马 (E. Domar), 在将凯恩斯主义增长思想长期化、动态化过程中, 分别提出了经济增长模型。这两个模型意思相同, 故一般称为哈罗德—多马经济增长模型。

哈罗德模型的基本公式是:

$$G = \frac{R_s}{C}$$

式中: G 代表经济增长率; R_s 代表储蓄率, 即储蓄在国民收入中所占的比例; C 代表资本—产量比率。公式说明, 经济增长率取决于储蓄率和资本—产量比率。

多马模型的基本公式是:

^① 李炳炎主编:《现代市场经济通论》, 山西经济出版社, 1997年; 厉以宁等著:《现代我国经济思潮评论讲座》, 军事译文出版社, 1985年。