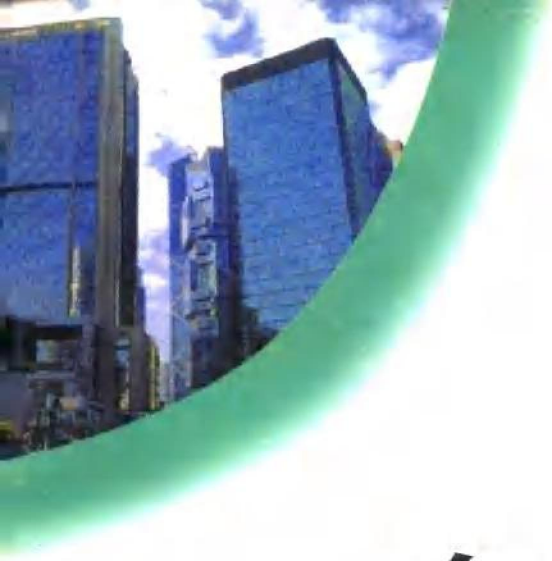




当代财经文库



企业收益 分配论

胡晔 著

西南财经大学出版社





企业收益 分配论

胡晔 著

西南财经大学出版社



财经文库 ddciwK 当代财经文库 ddciw

责任编辑:廖中新

封面设计:杨怡

书 名:企业收益分配论

编著者:胡晔

出版者:西南财经大学出版社

(四川省成都市光华村西南财经大学内)

邮编:610074 电话:(028)7301785

排 版:西南财经大学出版社照排部

印 刷:绵竹教育印刷厂

发 行:西南财经大学出版社

四 川 省 新 华 书 店 经 销

开 本:850×1168mm 1/32

印 张:9

字 数:210千字

版 次:1997年6月第1版

印 次:1997年6月第1次印刷

印 数:4000册

定 价:12.80元

ISBN 7-81055-161-2/F·261

1. 如有印刷、装订等差错,可向本社发行部调换。
2. 版权所有,翻印必究。

C0113/01

《当代财经文库》总序

世界正在走向 21 世纪。在这个世纪之交,人们可以看见,不可抑阻的生产力,正在带来一场人类社会各个方面的全面而深入的变化。变革的浪潮势不可挡,而科技革命充当了这场革命的先导,社会经济结构、政治体制、人们的社会关系、生活方式以及思想观念都处在不可避免的自我调整和革命变革之中。

中国正在走向 21 世纪。在“九五”和走向 2010 年的新时期,中国将实现经济体制的根本性转换,建立起社会主义市场经济体制,同时将进行增长方式的根本转换,使国民经济转到集约型的轨道。这是一场社会主义发展过程中史无前例的历史性变革,它将极大地解放生产力,大大完善中国的社会主义制度,增强经济的活力。在改革中焕发出新鲜活力的、社会主义的中国,昂首阔步地跨入 21 世纪,这是当代最重大的历史事件,这一事件将给整个世界的发展带来深刻影响。

我国社会主义经济的发展与改革,直接推动了财经领域学术研究的繁荣和发展。近年来,理论经济学,以及金融、财政、税收、工商管理等部门经济学,在马克思主义和小平同志有中国特色社会主义理论的指引下,一方面吸收国外现代经济学研究的有益成果,一方面紧密结合中国社会经济发展和改革的实际,推出了一大批优秀的成果。这些财经领域的研究成果,推动了我国财经科学的建

设。为了推进两个根本性转换,促进我国社会主义现代化,我们需要进一步加强财经科学的研究,建立起社会主义的中国经济科学,因此,不仅需要提倡科学研究,奖励优秀学术成果,而且需要采取措施,解决学术专著出版困难的问题。西南财经大学出版社从1985年开始,以学校设立的学术专著出版补贴基金推出一批学术专著,把一些反映财经研究最新成果,有较高学术价值的著作献给广大读者,特别是从事财经领域科学研究的专业理论工作者和研究生,扩大了这些成果的社会影响。

从今年开始,西南财经大学出版社决定继续依托校学术专著出版补贴基金,以《当代财经文库》形式,每年推出一批财经学术研究专著。《当代财经文库》将以提高出版质量,多出适应时代需要的精品为主旨,同时,力求在版面设计、装帧、排版、印刷等各方面都更加规范化、统一化。

根据国家哲学社会科学研究“九五”(1996—2000)规划,社会科学研究的指导思想是:以马克思列宁主义、毛泽东思想和邓小平建设有中国特色社会主义理论为指导,坚持党的基本路线和基本方针,坚持理论联系实际,坚持重在建设,坚持“百花齐放、百家争鸣”,以建设有中国特色社会主义的重大理论问题和实践问题为主攻方向,重点加强对“九五”期间与21世纪初叶我国国民经济和社会发展以及改革开放、社会主义精神文明建设中重大问题的研究,在继续加强应用学科研究的同时,重视和提高基础学科研究,加快发展新兴边缘交叉学科天空和跨学科综合研究,进一步发展和全面繁荣哲学社会科学,更好地为经济发展和社会全面进步服务,为建设有中国特色社会主义服务。这既是财经领域社会科学研究的指导思想,也是《当代财经文库》出版的指导思想。

《当代财经文库》是旨在推出财经研究学术专著的一套丛书,

它的特点是：(1)重视理论经济学的研究；(2)推动财经领域各部门经济学学科的理论研究和应用研究；(3)提倡有创新意义的经济学各学科交叉研究和边缘学科研究；(4)支持中青年学者的科学研究。

西南财经大学出版社推出《当代财经文库》是一件大好事，对广大读者来说，它有助于扩大视野，了解当代国内外财经科学的最新发展趋势，增强经济理论的素养和分析问题的能力。

刘诗白

1996年5月于成都

序 言

我国学术界的传统观念认为,国有企业收益分配理论主要是解决国家、企业、个人对企业收益的分配形式与分配比例问题,因此在经济体制改革开始以来快二十年的时间里,对企业收益分配的理论研究与对策研究基本上仍围绕着分配形式与比例大小争论不休。《企业收益分配论》是胡晔同志的博士论文,该文没有陷入这种争论,而是将企业收益分配作为一个系统来考察,从什么是企业收益分配,企业收益分配的主体、目标、原则,企业收益分配与再生产的关系,国家主权所有者、物权所有者、劳动力产权与企业收益分配的关系等基础理论研究入手,再进入对企业收益分配制度设计原理与国有企业收益分配制度构建的研究。这种理论与实践结合、定性分析与定量分析结合的系统研究,不仅提出了较完整的企业收益分配的理论体系,而且解决了国有企业收益分配中哪些组织与个人有权参加分配,凭什么依据参加分配,由谁主持分配等过去未明确的问题。这就为解决分配形式与分配比例问题提出了客观依据与数量界限,有助于避免分配制度改革中的随意性与主观性,对进一步推进国有企业改革是有意义的。

《企业收益分配论》除体系上的创新外,在理论观点上也是有建树的。例如:提出在物价不断上涨条件下,仅凭会计计量方法的改进无法解决简单再生产补偿不足问题,有必要从企业收益中划分出“持产收益”的观点;提出区分国家主权和国有土地生产资料所有权,财政以国家主权为依据参与企业收益分配只能是税收与规费上交形式,不能是投资者分配利润形式,应构建独立的国家财务分配体系的观点;提出经营者能以经营权为依据,适当参与企业收益分配的观点;提出国有资产经营实行市场型委托代理制模式下,企业收益分配顺序中应将国有产权收益放在企业所获收益之前,而不能放在最后一个顺序的观点。上述理论观点是现有财务学理论在一定程度上的丰富与发展。当然,这些理论观点论据是否充分,论点是否恰当,还有待于财务学界的进一步讨论。

本文即将成书,作为论文作者的指导教师,我为此而感到高兴,特写了以上的一些话。

郭复初

一九九七年六月于西南财经大学

内容提要

本文遵循马克思主义有关思想,同时借鉴西方经济学的有益成果,运用理论分析与实证分析等现代经济学的研究方法,对企业收益分配的一般理论问题进行探索,并且在一般理论分析的基础上,研讨了国有企业收益分配改革,以期推进企业制度创新。

论文首先界视了企业收益的概念、企业收益分配的内涵、主体、目标等。认为企业收益分配的内涵从定性分析看是企业收益分配主体按一定的分配依据在企业收益分配参与者间合理分割企业收益的过程,它体现一定的经济关系。现象上包括三个基本要素:企业收益分配对象、企业收益分配主体、企业收益分配参与者。而本文的企业收益分配对象指的是企业纯收入,分配主体则是企业董事会,分配参与者则是企业收益形成的贡献者。企业收益分配内涵从定位分析看,属财务管理的内容,在财务管理中居重要地位,在国民经济的分配体系中居基础地位。

论文之后讨论了企业收益分配与企业再生产、国家主权所有与企业收益分配、物权所有与企业收益分配、劳动力产权所有与企业收益分配等问题。关于企业收益分配与企业再生产,文中认为不

仅是企业扩大再生产,即使是企业简单再生产的维持也与企业收益分配密切相关,这一方面表现为物价上涨造成成本补偿不足时,需要从会计计量收益中划出一块以保证实物资产重置,另一方面还体现为通过收益分配稳定产权关系,维持企业内各产权主体在下一生产中的主观能动性。而对扩大再生产,除通过收益分配增加积累资金以扩大生产规模外,还应特别注意通过收益分配体现产权关系的调整,并促进企业制度创新,来达到增加企业收益,实现企业扩大再生产之目的。关于国家主权所有与企业收益分配,文中通过界别土地所有权与土地生产资料所有权,认为国家主权并无经济上的涵义。但国家主权的行使必须要有资金基础,这使得国家成为企业收益分配的天然参与者,参与分配的形式只能是税收而非其他。税收征收额的大小受制于经济发展水平,公共部门的规模等因素。从目前情况看,我国企业税负不是过轻而是过重。关于物权所有与企业收益分配,文中认为有权占有企业收益的是物权所有者,而企业的物权所有者一般有三:债权人、股东、法人企业,因债息是法律规定的必需支付,它属费用范畴,继而有权占有企业收益的物权所有者主要是指股东和法人企业本身。关于劳动力产权与企业收益分配,文中认为劳动者不能凭其劳动力产权分享企业收益。但经营者作为特殊的劳动者,因其一方面拥有自身劳动力产权;另一方面资本物产权裂变后,使其拥有物产权能中的经营权;而产权权能中的每一项都对应有收益索取权,因此,经营者一方面凭其劳动力产权获得源于成本的工资收入;另一方面凭其掌握的经营权分享企业收益。

论文最后讨论了国有企业收益分配改革问题。认为在坚持“两

权分离”、“政企分开”的改革思路下,对国有企业构筑市场型的委托代理模式,在这一模式下,以税收与国有产权收益分流作为国有企业与国家间收益分配体制的基本框架。而在尽量减少代理成本,避免国家更多承担经营风险的原则下,以固定比例上交加额外股利支付作为国有产权收益的上交制度,在这一制度下,企业收益分配呈现如下顺序:①交纳各项税收②按国有股本报酬率交纳产权收益③企业所获收益。对企业所获收益主要应分割为公积金、公益金、经营者占有收益等几项。

ABSTRACT

Abiding by the Marxism principles, benefiting from Western Economics, using such modern economic research methods as theoretical analysis and physical analysis, aiming at promoting the business system innovation, this thesis elaborates the reform of the distribution of the state-owned enterprises' earnings.

At first, the thesis introduces the significance of business earnings and the distribution of business earnings and discusses the object and purpose of the distribution of business earnings. It considers the distribution of business earnings means that the object of the distribution of business earnings reasonably splits the business earnings among the participants according to a certain kind of criterion. The distribution of business earnings embodies some economic relations, which are made up of three basic elements: the object, the subject and the participants. The object refers to the board of directors, the subject is a brief account of the net income of the business, and the participants are those

who are dedicated to net income. The distribution of the business earnings is in the scope of financial management. Moreover, the financial management and the distribution system of national products attach much importance to it.

Next, this essay expounds these problems:

reproduction and distribution sovereign ownership and distribution, capital goods proprietorship and distribution, living labor ownership and distribution, etc. As far as the first problem is concerned, I think not only the expanded reproduction but also the single reproduction is highly interrelated with the distribution of business earnings. On one hand, when inflation results in insufficient cost compensation, it's necessary to retain a part of accounting net income for the sake of physical capital maintenance. On the other hand, the distribution of business earnings is advantageous to stabilizing the ownership relations, therefore, maintain the dynamic role in next reproduction circle. As regards the expanded reproduction, the distribution is beneficial to accumulating the funds to enlarge the reproduction scale. What's more, the distribution, which reflects the adjustment to the ownership relations, advances the business system innovation with the result of increasing net income and widening the reproduction scale. About the second problem, the essay stresses on the difference between the proprietorship of the land and the land as capital goods, and argues that sovereign is meaningless from the point of view of e-

conomics. However, the fulfillment of sovereign is based on the capital, as a result, the country becomes a natural participant in the distribution. The only way which the country participates in the distribution, is taxation. The tax levied is decided by the development level of national economic, the scale of public departments, and so on. At present, the tax collected is too heavy. Concerning the third problem, the ones of capital goods have the rights to possess the business earnings. The main ones are creditors, stockholders, artificial persons in law.

The interest must be paid to the creditors in law. Thus, it is a kind of expense in nature, not the distribution of business earnings. From the above analysis, the principal owners are shareholders and the artificial person in law itself. On the last question, the writer comes to two conclusions. The first, the laborers can't share the net income based on the ownership of labor resources. Secondly, the managers, as a kind of special laborers, not only have the ownership of labor resources, but also get the operating rights. So they can obtain their salaries on the ownership of labor resources and share the net income from the operating rights as well.

Finally, the writer discusses the reformation of distributing business earnings. Sticking to such reform policies as "separating operating rights from proprietary rights", "splitting governments and enterprises", the author builds a trust-agency model

for the state-owned companies rooted in the market. According to this mode, the frame work of the distribution system is cutting-tax levying and sharing the net income of state-owned companies apart. With a view to decreasing agency cost and preventing the country from exposing to operating risk, the thesis considers that the country distributes the net income by means of a fixed amount plus extra dividend. In summary, business earnings should be distributed in such order: ①paying taxes; ②delivering the ownership income at the rate of return on state-owned capital; ③the retained income. The last part can also be divided into the capital premium, the retained income allocated for staff-welfare and the managers' bonus, etc.

目 录

序言 (1)

内容提要 (1)

1 导 论 (1)

1.1 研究缘起 (1)

1.2 研究对象 (2)

1.3 结构体系与研究方法 (4)

2 企业收益分配界视 (5)

2.1 企业收益的概念 (5)

2.1.1 经济学上的收益概念 (5)

2.1.2 会计学上的收益概念 (12)

2.2	企业收益的量度·····	(14)
2.2.1	两种基本收益观点·····	(14)
2.2.2	企业收益的计量·····	(16)
2.3	企业收益分配的内涵·····	(20)
2.3.1	企业收益分配内涵的定性分析·····	(21)
2.3.2	企业收益分配内涵的定位分析·····	(25)

3	企业收益分配主体、目标、原则·····	(32)
3.1	企业收益分配主体·····	(32)
3.1.1	分配主体与分配参与者·····	(32)
3.1.2	谁来主持企业收益分配·····	(38)
3.2	企业收益分配目标·····	(42)
3.2.1	企业财务管理目标·····	(42)
3.2.2	企业收益分配目标·····	(45)
3.3	企业收益分配原则·····	(50)
3.3.1	不同经济体制模式下的分配原则·····	(50)
3.3.2	社会主义市场经济体制下的企业收益分配 原则·····	(52)

4	企业收益分配与企业再生产·····	(58)
4.1	企业再生产介视·····	(58)
4.1.1	对企业再生产的一般理解·····	(58)
4.1.2	不同观察角度下的企业再生产·····	(62)