

· 现代社会学文库 ·



国有企业社会成本分析

*The Analysis of Social Costs of
State-Enterprises in Transitional China*

李培林 张翼 著

CD155/12

中央财经大学图书馆藏书章

登录号 478569

分类号 F279.201/69

社会科学文献出版社

图书在版编目(CIP)数据

国有企业社会成本分析/李培林、张翼著. —北京:社会科学文献出版社, 2000.1

(现代社会学文库)

ISBN 7-80149-251-X

I. 国… II. ①李… ②张… III. 国有企业-成本-项目, 非生产性-分析-中国 IV. F279.241

中国版本图书馆CIP数据核字(1999)第66455号

·现代社会学文库·

国有企业社会成本分析



著 者: 李培林 张 翼

责任编辑: 范广伟

责任校对: 同 文

责任印制: 盖永东

出版发行: 社会科学文献出版社

(北京建国门内大街5号 电话65139963 邮编100732)

网址: <http://www.ssdph.com.cn>

经 销: 新华书店总店北京发行所

排 版: 北京中文天地文化艺术有限公司

印 刷: 北京春雷印刷厂

开 本: 850×1168毫米 1/32开

印 张: 13

字 数: 308千字

版 次: 2000年1月第1版 2000年1月第1次印刷

印 数: 0001-4000

ISBN 7-80149-251-X/C·036

定价: 22.80元

版权所有 翻印必究

总 序

承蒙出版社之邀，为《现代社会学文库》作序，本人自觉才疏学浅，深感惶恐。

今年是戊戌变法百年纪念，也是北京大学百年纪念，中国早期现代化肇始的许多制度化标志都发生在百年之前的1898年前后，中国的社会学亦然。1895年严复发表了《原强》，把西方的社会学思想融合为他自己的群学思想；1897年严复把英国社会学家斯宾塞1873年著的 *The Study of Sociology* 一书译成中文，冠名为《群学肄言》；1895年前后，根据梁启超的记载，康有为在广州长兴学舍（万木草堂）设立了群学的课程。如果以这些事情作为社会学在中国产生的标志，那么中国的社会学就已经有一百多年的历史了。而若以1910年京师大学堂（1912年改为北京大学）开设社会学课程作为中国社会学学科化的标志，那也已经有88年了。社会学在中国的产生，实际上是西学东渐和中西文化碰撞、融合的结果。社会学导入中国的过程，与现代的器物、制度、思想和文化导入中国的过程是同步的，可它一经导入和产生，就完全被纳入中国的文化话语系统和观念系统，而作为新思想的种子，它也在改变着这一话语系统和观念系统。

社会学导入中国，不仅仅是作为一种理论，一种思想或一种方法，也是作为一种学术制度，就像与其同期导入中国的学堂、船政、邮电、铁路、银行、矿务等等制度形式一样，都是早期现代化的制度符号。社会学的导入中国，使中国学者对于社会现象

的研究跳出了一般性现象分类和大一统混沌解释的方法羁绊，走上了从具体现象的归纳出发寻求背后的因果规则的实证道路。

梁启超在他 1923 年演讲的《中国近三百年学术史》中，对中国学术开始转向务实的思潮追溯的更远。他认为近三百年“厌倦主观的冥想而倾向于客观的考察”的时代学术思潮，是对过去六百年道学传统的反动。蒋方震更把“由主观之演绎进而为客观之归纳”，概括为堪与欧洲文艺复兴相媲美的“清学之精神”（《清代学术概论》序）。无论走向实证的学术取向乃中国所固有还是西学之东渐，中国广泛开始按一定方法进行的社会调查，却的确是在社会学导入中国以后的气象，并非中国传统治学文化的土壤里自然生长出来的。中国的学者那时才幡然省悟，原来在楼阁里谈论的学问，也是需要通过对其日常生活的观察来检验的。

作为社会学主要研究对象的社会行动结构；实际上就是日常生活的基层结构，它的变迁是每日每时都在进行的，它是由无数的、似乎司空见惯、习以为常但又实际上变动不居的日常社会行动构成的。这种持续的不间断的社会结构变迁是社会发展的常态，只不过有时缓慢得让人感到死气沉沉，有时又加速得让人感到变幻如云、不知所措。社会学所研究的、所关注的、所要通过社会调查获得的学问，实际上就是关于这种日常生活基层结构的变化规则的知识。这种知识除了来自对日常生活经验的分析综合之外，别无他途。

这种做学问的方法，并不只限于对“现实问题”的研究。在历史研究的领域，这一方法也同样有效。法国著名历史学家 F. 布罗代尔（1902~1985）在研究 15~18 世纪物质文明、经济和资本主义时，就特别注重从最基层的日常生活结构的变化入手，他不厌其烦地从各种琐碎的关于衣食住行的资料中去发掘那些人们所不经意的东西，认为这样才能真正揭示市场经济和资本主义的形成。这样撰写历史当然不如研究重要历史人物和重大历史事

件的传统历史方法简洁，甚至让人觉得把轰轰烈烈的历史写得那么平常乏味、那么枯燥繁琐，但这样撰写的历史也许才是更为真实的、更接近历史本来面目的。中国是史学大国，但对中国的历史、史学家更多关注的是正史（“二十四史”）和编年史（《资治通鉴》等），而不是各种历史档案本身。对中国“二十四史”，史学家历来关注的也是本纪、帝纪、列传、世家以及王朝更迭等重大事件。近现代治史的学者，才把目光更多地转向考古发掘的和历史遗留的实物，注重引证和依据第一手资料，也更注意研究史书中反映日常生活的食货志、刑法志、地理志、礼仪志、乐志、艺文志、职官志、舆服志、选举志等等。

20世纪初社会学在中国的导入和产生所推动的学术走向生活、走向实践的取向，以及外辱内忧之下学者所形成的富国强国的强烈使命感，形成了中国社会学的介入生活、干预生活的传统，推动一大批学者走出书斋步入生活基层。但是，学术走向生活、走向具体和走向个别的惯性和偏好，也容易形成两个学术上的弊端：一是对理论的轻视以及由此造成的理论上的匮乏；二是在研究中国或研究中国的某个地区、某个村落时，过分地强调其文化价值的“特殊性”，而与现代性的普遍性断裂。

改革开放后中国恢复社会学以来，中国的社会学研究在中断约30年后又迅速地发展起来。一个国家的经济快速起飞和社会加速转型的现实，对社会学的研究形成强烈的刺激。近十几年来，中国的社会学家们进行了大量的社会调查，参与了很多社会现实问题的研究，积累了丰富的资料，但在理论上有一定分量的建树，仍告阙如。

中国社会学要在理论上有所突破性的进展，必须以人类关于社会变迁和社会发展的共同的知识财富为基础，积极参与国际社会学界共同的知识积累过程，系统而全面地了解国外社会学发展的各种趋势，把握住国际上社会学研究的理论前沿问题。要善于理

解和辨析各种不同的理论学派观察社会现实的视角和方法，无论这种理论学派是实证的抑或解释的，是结构决定论抑或理性选择论。因此，及时地翻译和介绍国外社会学的著作，特别是翻译和介绍国外社会学的最新研究成果，就成为中国社会学走向理论上的成熟和参与国际学术界的一项基础性工作。目前，信息技术和知识经济的发展正在以出人意料的速度迅速地改变着世界的面貌，很可能使社会的产业结构、职业结构、组织结构、生活方式和工作方式都发生革命性的变化，并对社会学的理论思考和研究方法产生重大的影响。中国社会学也应密切跟踪和了解这种新的变化趋势。

学习国外社会学的理论和方法，当然要与研究中国现代化过程中的那些紧迫问题结合起来。社会学作为一门介入生活、改良社会的应用学科，从它诞生的时候起，它的发展就是始终与对进步和秩序问题的关注密切相联的。然而，每个国家的社会学，并不能因研究对象的特殊性而具有学术上的特殊性，更不能因研究对象的特殊性而在学术上实行排他主义。社会学可以有许多不同的学派、不同的命题和不同的思潮，其研究对象可以具有时间和空间的巨大跨度以及文化上的巨大差异，但属于这个学科的基本假设、基本逻辑和基本规则是相同的，使用的学术语言和学术概念是共同的。

中国社会学目前在理论上的苍白，固然与社会学在中国内地近30年的研究中断不无关系，但独坐寒窗者日少，短平快的研究日多；理论的反思少，观点的炒作多；长远的知识积累少，赶时髦的时兴之作多；欣赏别人成果者少，自以为是者多；……成就和功利目标发生如此转向，也是至关重要的原因。

大学里的莘莘学子，通过老师和学兄之口，一代又一代地传咏着王国维对苦涩的治学道路所给予的诗意般概括：“古今成大事业大学问者，不可不经历三种之阶级：‘昨夜西风凋碧树，独

上高楼，望尽天涯路。’此第一阶级也：‘衣带渐宽终不悔，为伊消得人憔悴。’此第二阶级也：‘众里寻他千百度，回头蓦见，那人正在灯火阑珊处！’此第三阶级也。未有不阅第一、第二阶级而能遽跻第三阶级者。”可见做大学问，要具有“回头蓦见”的功夫，就非要有“独上高楼”的勇气和“终不悔”的决心才行。

但愿这套包括研究中国现实问题和国外译著两个系列的社会学文库，能够成为中国社会学走向更加成熟的见证，记录下中国社会学新一代学人努力建树理论命题和丰富学术积累的真实足迹。

李培林

1998年初夏于北京月坛

目 录

第一章 问题和理论探讨	1
一、问题的提出：企业的凤凰涅槃.....	1
二、已有的企业理论和假设.....	4
三、对已有理论的评述和分析.....	20
四、国有企业的人员过剩化：一个理论解释假说.....	26
第二章 官办经济的起源和国有企业的演变	42
一、官办经济的起源和清政府时期的官办工业.....	42
二、民国时期的官办工业.....	52
三、新中国计划经济体制下的国营工业.....	59
四、改革以后的国有工业.....	71
第三章 调查研究的资料和方法	80
一、关于企业调查.....	80
二、问卷调查的基本情况.....	86
三、访谈调查的过程.....	89
四、文献资料的类别.....	92
第四章 人员过剩化：就业与失业	95
一、失业理论和人员过剩化的解释.....	95

2 国有企业社会成本分析

二、失业治理、结构转变和失业保险·····	103
三、下岗形式：单位化、市场化和集体协议·····	114
四、下岗职工的结构和生活状况·····	123
五、下岗的根本原因：城市经济“后工业化”过程的 开始·····	132
附件：沈 I 集团公司集体合同·····	137
第五章 退休与养老保险·····	144
一、人文生态失调和人员过密化·····	149
二、养老保险制度的创新与变迁历程·····	159
三、目前企业养老保险制度设计和执行中存在的问题·····	164
四、企业在新养老保险制度中的博弈行为·····	176
五、老年职工的退休策略·····	183
六、完善企业养老保险制度的选择·····	196
第六章 国有企业的福利与福利机构·····	200
一、国有企业福利费用的膨胀·····	203
二、国有企业福利功能的内卷化·····	213
三、国有企业福利机构的扩张·····	217
四、国有企业福利功能内卷化的特殊环境·····	229
五、国有企业社会功能内卷化的自我冲动·····	234
六、国有企业在市场转型中的功能变化·····	245
第七章 社会成本分析·····	253
一、国有企业社会成本的内涵·····	255
二、国有企业的纯社会成本·····	274

三、从隶属性企业社区到契约性企业社区的转变·····	285
四、国有企业社会成本的成因·····	293
第八章 国有企业的经济与社会核算·····	305
一、国有企业经济效益的综合分析·····	305
二、国有企业的社会贡献·····	316
三、重建国有企业的核算制度·····	323
四、国有企业的利润分配与损益·····	331
五、国有企业亏损的非生产经营原因·····	338
结 语 走出国有企业人员过密化的逻辑·····	351
一、走出国有企业人员过密化的逻辑·····	351
二、国有企业要建立拟市场化核算体制·····	353
三、国有企业的社会成本及其分摊·····	355
四、在一段时期内征收社会保障特种税·····	356
五、统一社会保障体制，严格基金监管·····	358
六、把社会保障基金储备转变为长期公债和绩优股权·····	359
七、实行下岗与失业的制度并轨·····	360
八、建立国有部门的劳动力市场和反垄断·····	362
参考文献·····	363
附录 全国工业企业社会保障调查表·····	376
后 记·····	392

图 表 目 录

表 2-1	清政府统治时期官办和官商合办工厂一览表	45
表 2-2	象鼻山官矿员司及薪水数目表	54
表 2-3	抗战前和战时官僚资本和民族资本的比较	56
表 2-4	1942 年官营和民族资本经营的厂数、资本、 工人数和设备的比较	56
表 2-5	1949~1957 年全国工业（不含手工业）总产值公私 比重	61
表 2-6	1949~1956 年与计划体制和单位制的形成有关的 行政法规和命令	63
表 2-7	1957~1997 年全国工业总产值中国有工业比重的 变化	71
表 2-8	国有工业企业的人员过密化趋势	76
表 2-9	国有经济单位功能内卷化（福利化）的趋势	77
表 3-1	508 家企业调查的结构分布	88
表 4-1	企业年龄与企业人数规模交互分布频次表	102
表 4-2	不同类型、不同厂龄企业中富余职工和临时工的 比较	103
表 4-3	五次失业严重时期的相关数据和治理方式	103

表 4-4	东北地区 9 家国有企业职工下岗及相关情况	109
表 4-5	1998 年 1 季度 C 市国有企业下岗职工情况 统计	118
表 5-1	1978~1997 年离休、退休、退职人员人数 (年底数)	147
表 5-2	1978~1997 年离休、退休、退职职工保险福利 费用总额	148
表 5-3	不同建厂时期国有企业人均固定资产占有值 比较	150
表 5-4	不同建厂时期企业的人均利润比较	152
表 5-5	不同时期建厂的企业在职职工与离退休职工 之比	155
表 5-6	不同隶属关系的企业在职职工人均向社会保险 机构摊付的养老保险费用	169
表 5-7	不同地区的企业在职职工人均向社会保险机构 摊付的养老保险费用	170
表 5-8	中国职工构成与养老金支出预测表	173
表 5-9	不同行业在职职工人均向社会保险机构摊付的 养老保险费用	174
表 5-10	不同所有制企业未交养老保险的百分比	178
表 5-11	不同所有制企业提供养老保险的年均差异	184
表 5-12	国有单位离休、退休、退职人员福利保险费的 构成	185
表 5-13	人均占有福利差异的皮尔森相关系数	187
表 5-14	不同类型企业分文化程度的职工分布表	193

6 国有企业社会成本分析

表 5-15	不同类型企业分技术职务的职工分布表	194
表 5-16	不同类型企业中分年龄段职工所占的比重	195
表 5-17	北京、天津、上海负担老年系数	198
表 6-1	1978~1997 年全国福利保险费用总额支付 结构	205
表 6-2	企业保险福利费与企业工资总额及劳动者报酬 总额的比较	206
表 6-3	不同类型企业职工人均工资、劳动保险与社会 保险及福利费用比较	207
表 6-4	企业内部福利机构的人员和经费比较	209
表 6-5	企业过剩劳动力构成	211
表 6-6	不同类型企业社会机构与福利机构平均拥有工作 人员数	216
表 6-7	不同建厂年代国有企业的社会机构与福利机构 平均拥有工作人员数	228
表 6-8	以劳动岗位分组的职工分布	235
表 6-9	人均固定资产、利润、工资、福利等的皮尔森 相关系数	238
表 6-10	对国有企业“人均社会性固定资产净值”的逐步 多元回归结果	240
表 6-11	对中外合资合作企业“人均社会性固定资产 净值”的逐步多元回归结果	242
图 6-1	改革前中国国有企业与国家的关系	231
表 7-1	各类固定资产占企业固定资产总额的百分比	257
表 7-2	各类企业新增固定资产的构成	259

表 7-3	各类服务人员在企业全部从业职工中所占的 比重	261
表 7-4	美国按雇员人数的制造业厂商和雇员分布	262
表 7-5	500 人以上国有企业服务人员与其他类别人员的 斯皮尔曼相关系数	264
表 7-6	按行政等级分类的各类型企业各项社会成本的 比较	265
表 7-7	按隶属关系分类的各类型企业各项社会成本的 比较	266
表 7-8	国有企业利润与工业总产值诸项的多元回归	267
表 7-9	中外合资合作企业利润与工业总产值各项的多元 回归	268
表 7-10	不同类型企业人均占有的各项福利保险费用支出额 比较	269
表 7-11	各项费用在总成本中所占的比重	272
表 7-12	医疗费用与工资总额的比值	272
表 7-13	国有企业的目标选择	281
图 7-1	各类固定资产占企业固定资产总额百分比的 比较	258
图 7-2	不完全统计的福利保险费用相当于企业职工 工资比重的比较	271
图 7-3	不同类型的企业对复员军人和大中专毕业生的 接受和录用状况	278
图 7-4	国有企业负债率的历年变动	283
附 表	分地区分经济类型的企业固定资产构成	303

表 8-1	各经济类型企业的总资产报酬率	306
表 8-2	分隶属关系、分企业类型的盈利型企业的总资产 报酬率比较	307
表 8-3	分隶属关系、分企业类型的亏损型企业的总资产 报酬率比较	308
表 8-4	各企业类型的资本收益率	309
表 8-5	分隶属关系、分企业类型的盈利型企业资本收益率 比较	310
表 8-6	分隶属关系、分企业类型的亏损型企业资本收益率 比较	310
表 8-7	各类型企业的资本保值增值率	311
表 8-8	分企业类型的资产负债率比较	312
表 8-9	分隶属关系、分企业类型的盈利型企业资产负债率 比较	313
表 8-10	分隶属关系、分企业类型的亏损型企业资产负债率 比较	314
表 8-11	分企业类型的资产流动率比较	314
表 8-12	分隶属关系、分企业类型的盈利型企业资产流动率 比较	315
表 8-13	各类型企业的社会贡献率比较	317
表 8-14	分隶属关系、分企业类型的盈利型企业社会贡献率 比较	317
表 8-15	分隶属关系、分企业类型的亏损型企业社会贡献率 比较	319
表 8-16	工业总产值在不同经济类型的分布	319

表 8-17	职工人数在不同经济类型的分布	319
表 8-18	不同经济类型工业总产值平均增长速度	320
表 8-19	各企业类型的社会积累率	322
表 8-20	国有独立核算工业企业的效益指标	325
表 8-21	D 企业的损益表	327
表 8-22	各类型企业人均净利润比较	334
表 8-23	各类型企业可供分配利润比较	335
表 8-24	各类型企业可供分配利润与未分配利润的比较 ..	337
表 8-25	亏损国有企业本年利润与有关人工成本项的皮尔森 相关系数	339
表 8-26	盈利国有企业本年利润与有关人工成本项的皮尔森 相关系数	343
表 8-27	以本年利润为自变量对非生产性固定资产(M14)的 估计模型	344
表 8-28	非国有企业本年利润与有关人工成本项的偏相关 系数	345
表 8-29	亏损国有企业各项社会性福利支出占亏损总额的 百分比	347
图 8-1	企业利润分配流转	333
图 8-2	对盈利型国有企业非生产性固定资产投资的线性 预测	343