

# 论国企老总工资标准与激励机制

霍力攻<sup>1</sup> 刘新权<sup>2</sup>

(1.陕西省社会科学院 西安 710069 ;2.西北大学 中国西部经济发展研究中心 西安 710069)

**摘要:** 社会主义国有企业内在活力的源泉是职工自觉劳动的积极性,明确工资标准与相应的激励机制是关键所在。从资本历史形成与所有权和经营权的两种分离、及其企业老总工资标志与激励机制的考察,结合国企两权分离改革实践,来分析国企老总工资标准与激励机制由“各尽所能、按劳分配”的客观决定。

**关键词:** 利息; 企业主收入; 管理工资; 按劳分配

**中图分类号:** F0 **文献标识码:** A

随着国企两权分离建立现代企业制度改革的深入发展和我国加入 WTO,刚刚走出扭亏增盈困境的国企,面临自身发展上国内外市场竞争的新形势,迫切需要发挥内在活力,调动职工自觉劳动的积极性。据国务院发展研究中心和 10 余家部委单位联合调查研究,“企业高级管理人员的工资水平也非常低”的问题,被提到研究解决的日程上来了。说国企老总工资水平“非常低”,是同左邻右舍比较而言的。问题在于:国企老总管理工资的决定是否有其客观标准?本文结合对资本历史形成与两权的两种分离,及其企业老总工资标准与激励机制的历史考察,来分析国企老总工资标准与激励机制是由“各尽所能、按劳分配”的客观决定。

## 1 前资本主义的商业资本与货币资本

资本主义是资本统治生产的生产方式,它必然要以资本的历史产生及其相应发展为前提。考察资本主义企业两权的两种分离,不能不从资本的历史形成开始。

在原始公社之间剩余产品的物物交换中,交换者既是商品出卖者,又是商品的购买者,卖和买集于交换者一身而不能分割。货币商品在交换发展中产生出来,使商品交换发展到完成形态的商品货币交换之后,在为买而卖的简单商品流通  $W-G-W$  中,商品的卖  $W-G$  与买  $G-W$ ,才明确区别开来。获得货币的卖者可以不即时去买,于是货币便停留在他手里,从而产生货币的贮存职能。在市场上,商品交换货币量的价格受供求变动影响,产生了“物多则贱、寡则贵”的现象。当贮藏货币积累到一定量条件下,便出现了为卖而买的专事商品经营活动的商人,即商业资本运动  $G-W-G'$ ,贱买贵卖是商业资本运动的原则。

商人通过自己的活动,使市场供求关系保持相对平衡,从而确定商品交换的等价关系。经济学家所谓“供过于求,价格低于价值;求过于供,价格高于价值”,是以假定供求关系在消费弹性限度中心点上的标准平衡,因而由某产品生产消耗相对不变的社会劳动时间主观计算的产价值量,同由生产某种使用价值的社会必要劳动时间客观决定的商品价值量(单个商品是该种商品的平均样品)相一致为前提的。市场上某种商品数量变化,平均于单个商品包含社会必要劳动时间决定的价值量相应变化,其货币表现的价格就随之变化,从而通过商品等价物交换联结供求关系在消费弹性限度内的一定点上保持相对平衡。可见,商品价格随市场供求关系变化所偏离的,是人们事先主观计算的产价值量,而不是价格本身所表现的商品价值量。在这里,明确区别产价值量主观计算与价值量客观决定、产值概念与价值概念,在实践上是必要的,在理论上是重要的。

货币或贮藏货币既然可以在商业资本运动中增殖,因而当货币增殖成为目的本身时,它就会通过简单的借贷方式成为自行增殖的生息资本或货币资本。一个货币量贷出一定时间之

后，借入者就会连同本金和利息一起偿还回来，即货币资本运动  $G—G—W—G'—G+G_z$  ( $Z$  是利息率)。利息量  $G_z$  不可能是利润  $G'—G$  的全部，而只能是其中的一部分，否则生息的货币资本就不可能从商业资本运动中派生出来。

在货币所有者  $A$  把它贷放给借入者  $B$  的借贷关系中，从一方面看，货币所有权并未转移，因为这里没有发生变换， $A$  没有得到什么等价物，所以这只是一个法律上的交易。货币的偿还，使它带着利息由  $B$  手中转回到  $A$  手中，这是补充第一个交易的第二个法律上的交易。没有第二个法律上交易的补充，第一个法律上的交易就不能成交。因此，货币资本的出发点与复归点、贷出与收回，都表现为主观的以法律上的交易为媒介的运动，而发生于资本现实运动之前和之后，同资本的现实运动无关。从另一方面看，如同商品价格是其价值量的货币表现一样，表示货币资本增殖的利息，就表现为借入货币资本的价格。在这里，货币资本“变成特殊商品，因而利息就变成了它的价格，这种价格，就像普通商品的市场价格一样，任何时候都由供求决定。”而且“利息率总是表现为一般利息率，表现为这样多的货币取得这样多的利息，表现为一个确定的量。”<sup>1</sup>

以简单商品流通为前提，所产生的商业资本及所派生的货币资本，就是资本的历史形态。它们的存在和一定程度的发展，是资本主义生产方式产生的前提。从封建主义到资本主义的历史转变，一般经由两条途径：一是商人通过收购产品和提供原料，直接介入和支配简单商品生产；二是简单商品生产者通过积累和借入货币资本扩大和改良生产、招收雇佣劳动者，从而成为产业资本家。

## 2 企业利润单纯量的分割质变为资本的两权分离

在资本主义社会生产无政府状态条件下，强凌弱、大欺小的自由竞争，迫使资本家在生产中要不断采用先进科技成果，来降低成本和提高产量，力争向市场提供物美价廉的商品，使自己立于不败之地。因此，绝大多数职能资本家(产业资本家与商业资本家)，都会按照不同比例兼用自有资本和借入资本从事企业经营。这里同一货币资本具有双重规定：在贷出者手中，它是生息资本；在借入者手中，它是产业资本或商业资本。只有资本家分为货币资本家与职能资本家，才使一部分企业利润转变为利息，才一般地形成利息的范畴；这两类资本家之间的竞争，才决定现实的利息率。

货币资本的利息，在再生产过程与利润取得之前，就是由一般利息率确定的量了。减去利息的企业纯利润归职能资本家作为企业主收入，其量的多少取决于总利润量的大小，这只是企业总利润单纯量的分割。利息表现为一种规定上的资本果实，即资本所有权果实；企业主收入表现为另一种规定上资本果实，即资本经营权果实或资本执行职能的果实，也可以说是资本家所执行职能的果实。现在用自有资本经营的资本家，也把企业利润分为利息与企业主收入两部分；利息归他所有，因为他是资本所有者，是把货币资本贷给自己的贷出者，企业主收入也归他所有，因为他是执行资本职能的职能资本家。企业总利润这种单纯量的分割，所采取的形式“独立性”，使其质变为资本所有权与经营权的分割或分离。

这种形式的“独立性”是这样形成的：无论历史地或现实地来看，货币资本不管是贷给职能资本家或其他社会成员，也不管它在实际上是作为资本使用或单纯用于消费，都会提供利息的事实，使这种资本形式的独立性固定了下来。职能资本家用自有资本或借入资本从事经营活动，都不会改为货币资本作为独立资本与利息是同它相适应的剩余价值形式，从而同职能资本家自己相对立。一方面，利息是资本的单纯所有权提供的剩余价值，虽然货币资本家一直处于再生产过程之外；另一方面，形成利息的这部分利润，表现为同货币资本相关联，独立决定的利息率把这种关系固定了下来。于是便产生一种观点，认为同资本所有权的利息相对应的资本经营权的企业主收入，就是职能资本家从事经营管理劳动的工资收入。因此，职能资本家进行剥削的劳动与雇佣工人被剥削的劳动，作为“劳动”就成为同一的了。这种

观点的错误是很明显的：

其一，如果职能资本所有权只是要求利息的话，那么产业资本和商业资本就会退出社会再生产过程，从而转化为货币资本了。因为利息率同风险丛生、不断变化、难以捉摸的利润率相反，表现为在任何变动中都是一般的、明确的、既定的比率。这样一来，一方面，资本退出再生产过程不再统治生产，因而就不是资本主义生产方式了；另一方面，大量必须贷出的货币资本没有借入资本的需求，只能固定为贮存货币，而不成其为货币资本了。

其二，在企业主收入的纯利润中，包含了他从事经营管理劳动的工资是一回事，把二者等同起来是另一回事。这二者的明确划分，由支付企业经理的管理工资开始，在股份企业中得到进一步证明。

其三，只要生产过程不是独立生产者的孤立劳动，而具有社会结合过程的形态，都必然会有监督和指挥的管理劳动，但它却具有二重性：在没有或消灭了剥削的社会制度条件下，这种管理劳动是一种生产劳动；在剥削制度条件下，它是榨取剩余劳动的剥削劳动。例如，资本主义企业经理的管理劳动，是为资本增殖效力的剥削劳动，被剥削的雇佣工人是生产劳动；由于二者是不同性质的劳动，所以管理工资由利润中支付，劳动工资由可变资本中支付。

### 3 股份制企业资本的两权分离

资本主义生产方式从自由竞争阶段发展到垄断阶段，企业生产经营面临前所未有的新变化和新情况：其一，由于经营单一产业的风险过于集中，而跨行业、跨部门、跨地区甚至跨国界经营多种产业的企业规模巨大，业务庞杂；其二，科学技术起点高、发展快、先进科技成果周期短，结合企业实际运用的工艺难度大；其三，从自由竞争中产生的垄断并不排除竞争，而是在新的垄断规模上更激烈、更尖锐的竞争；其四，随着社会生活水平相应提高，使买方市场的选择更严格、更挑剔，需求偏好个性化的随意性增大，要求产品规格多、批量小、变化快。这一切是个别资本家的财力与能力所无法承担和胜任的。财力不足问题，由资本合作或联合的股份制来解决；能力不足问题，由聘用专家从事企业经营管理来解决，从而使股份企业资本所有权与经营权分离开来。

在股份企业中，代表资本所有权的董事会和董事长，由股东大会选举产生；代表资本经营权负责企业经营管理的总经理，是企业聘用的高级雇员。他代替职能资本家从事经营管理的工资，由企业利润中支付，这是由他从事经营管理劳动的剥削性质决定的。无论商业经理或产业经理的管理工资，都是同企业主收入分开的，所以他对企业经营不承担盈亏责任。因此，一方面，他的管理工资并不随着企业利润量变化相应变化，而是如同利息一样由市场决定的一定量，无论企业是否盈利都要按期支付。另一方面，他的管理活动也不像职能资本家那样，见缝插针地对工人敲骨吸髓，而是结合企业实际制定一视同仁的管理规章制度，实行文明的科学管理。所以，总经理的经营管理活动，并不是完全独立自主而随心所欲的。为达成资本增殖的利润目标，他既要受到董事长对其是否贯彻执行董事会各项决定的监督，又要受到由股东大会授权的监事会的监督。

再生产年周期的企业利润，是总经理执行资本经营权的业绩，也是其经营管理能力和水平的证明；他胜任和被信任的程度，同企业利润率成正比。常言道“千军易得、一将难求”。为要留住人才和发挥其积极性，资本家会从企业主收入中再拿出一部分作为对其激励基金。所以总经理除正常工资外，一般还能得到与企业纯利润挂钩的激励收入，俗称“吃生意”。例如股票期权，这些股票当年就能参与企业分红，他为企业工作一定时期之后，就成为他的私有财产。拿了企业股票，成为企业股东，他就会对提高企业利润率操心劳神了。

资本主义私人垄断的量变积累，终将质变为社会主义国家垄断的自然必然性，是不以人们意志为转移的。资本主义垄断阶段，就是由资本主义到社会主义历史转变的过渡阶段。

### 4 国企两权分离的深化改革

共产主义第一阶段的社会主义制度，是建立在资本主义时代发展的成就基础上的。无产阶级政党在经济发展落后国度里夺取和掌握政权、走社会主义发展道路，就是要缩短与缓和社会主义的孕育痛苦。邓小平科学地总结了 20 世纪“走俄国人之路”的各社会主义国家，跨越资本主义垄断阶段极左实践的经验教训，把马克思主义普遍真理与我国具体实际相结合，创造性地提出了“社会主义初级阶段”理论。领导我国进行解放生产力和发展生产力的改革开放，走自己的道路，建设有中国特色的社会主义，促进社会发展的客观进程，使社会主义在各方面逐步成熟和完善。

我国国有企业是在没收官僚垄断资本主义企业基础上产生的，因而既要继承和发扬其社会化大生产经营管理中具有科学性的优点，又要排除其剥削压迫的缺点。通过这种扬弃，社会主义国企的生产力会发展得更快和更好。但由于人所共知的原因，国家对企业管得过多、过细与过死，加之实行维持劳动力简单再生产的低工资制度，形成“企业吃国家大锅饭”与“职工吃企业大锅饭”的状况，严重束缚企业经营和职工劳动的积极性、阻碍生产力发展。

改革“企业吃国家大锅饭”，由国家对企业放权让利开始，到明确实行企业两权分离，建立现代企业制度。首先，借鉴农村土地联产承包，农民一家一户自主经营、自负盈亏经济的“承包制”改革，即承包者在承包期内交纳一定量承包费(相当于向另家银行借入货币资本的利息)，而连东带掌式地自主经营、自负盈亏。这正是资本主义企业利润分为利息与企业主收入单纯量的分割、质变为资本两权分离、把企业主收入等同于管理工资的翻版。承包者借国家之“鸡”为自己下“蛋”，实际上负盈不负亏；其放胆进行掠夺式经营的短期行为，从根本上破坏了企业生产力，产生了到处都是“穷庙富和尚”的惨痛教训。其次，遭受“承包之劫”的国企举步维艰，迫切需要注入大量启动资金与改革经营管理方式，于是“股份制”应运而生。建立现代企业制度，就是建立股份制企业两权分离的经营管理制度；这既是国产生当时所要继承和发扬的资本主义企业经营管理中具有科学性的东西，又是国企面临脱困改革的需要。因此，一部分必须国有的企业，由国家投入启动资金、建立两权分离的现代企业制度；一部分改革为国家控股与参股的股份制企业，才逐步走出扭亏增盈的困境。

改革“职工吃企业大锅饭”，一方面，通过批评“企业办社会”，相应取消对职工的原有福利待遇，减轻企业负担。另一方面，必须给职工的工资决定提供一个客观标准，于是社会主义劳动者“商品说”应运而生，说什么社会主义“按劳分配”就是“按劳动力商品价值分配”、工资是其货币表现形式，由劳动力市场供求自行调节。从理论上来看，这种混淆社会主义与资本主义对劳动者的分配原则并不是偶然的，因为长期以来人们从私有财产角度出发，把按劳分配等同于生活资料分配(采取工资形式)部分而成为个人的私有财产。在割裂按劳分配包含满足劳动者集体长远利益需要的社会基金分配部分，和满足个人当前利益需要的生活资料分配部分二者对立统一关系的同时，就把“各尽所能，按劳分配”的对立统一关系割裂开来了。据说斯大林第一次把“各尽所能”与“按劳分配”相联系，这是要求社会主义劳动者具有共产主义劳动态度的极左观点。按劳分配变成按部分劳动量分配，这就抹杀了社会主义制度与剥削制度劳动者分配的原则区别；对劳动者按部分劳动量分配，只有在资本主义条件下，才有按劳动力商品价值分配的社会统一的明确标准。从实际上来看，国企遭“承包之劫”后连简单再生产也难以维持，职工人浮于事，时刻都有下岗失业之虞，供大于求的劳动力市场是不可能调高工资的。

这个问题，以“企业高级管理人员的工资水平也非常低”的形式，被提到日程上来了。邓小平概括说：“马克思主义又叫共产主义，马克思主义的基本原则是，在社会主义阶段实行‘各尽所能，按劳分配’，在共产主义阶段实行‘各尽所能，按需分配’。”<sup>2</sup>因此，我们就从国企老总的工资标准与相应的激励机制入手，来分析国企贯彻执行“各尽所能，按劳分配”原则问题。

第一，国企老总从事经营管理劳动的性质，不是为资本家剥削尽可能多的剩余劳动，而

是为国家和社会创造尽可能多的物质财富。因此，他的管理劳动不是剥削劳动，而是生产劳动，同其他职工的劳动一样只是分工不同。

第二，老总的经营管理劳动，是智能型的复杂劳动，是多倍的简单劳动。他提供企业的劳动量与其他职工一样是可以计算的，并以企业总产值即总社会劳动时间表示出来。

第三，国家扣除满足集体长远利益需要的社会基金比例，由在现有条件的物质文化需要的社会主义生产目的决定。这就是国企老总及其职工工资标准的客观决定、具体工资量由各人提供企业的社会劳动量(扣除社会基金)决定。

第四，社会基金分为国家财政基金与企业经营基金，前者以税收形式由企业向国家依法交纳，保证财政基金及时足额到位；后者以企业纯收入形式归企业支配，又要分为发展生产基金与职工福利基金。国企老总不可能不对社会基金进行劳动，所以他的管理工资不会像在资本主义企业中那样由“利润”中支付，而要同其他职工一样由工资基金中支付。

第五，社会主义劳动仍然是谋生手段，还不是一种乐生需要。所以只有实行“按劳分配”，才能调动劳动者“各尽所能”劳动的自觉性和积极性。在这里，资本主义“雇佣劳动……让位于带着兴奋愉快心情自愿进行的联合劳动”<sup>3</sup>。在“各尽所能，按劳分配”的对立统一关系中，按劳分配是矛盾的主要方面，只有严格实行按劳分配，才能消灭一切形式的人对人的剥削，才有各尽所能劳动态度的存在。

第六，国企要贯彻和实现社会主义生产目的，使职工不断增长的物质文化需要得到最大限度满足的保障，其生产经营必须以最大限度地高速度持续发展。国企老总及其职工工资和福利的增长与提高，直接同企业生产经营发展挂钩，即同企业总产值实现的总价值发展挂钩，而水涨船高，这本身就是相应的激励机制。古今中外，对企业经理的激励机制，无非是同企业经营收入发展挂钩而水涨船高；然而同企业总收入挂钩，还是同纯利润挂钩，以及按什么比率挂钩，这就是社会主义企业与资本主义企业的原则区别了。

第七，两权分离的国有企业是实行“各尽所能，按劳分配”原则的“彻底社会主义式的企业”<sup>4</sup>；国家控股与参股的股份制企业，是具有社会主义与资本主义双重性质的不完全与不彻底的社会主义企业。一方面，资本主义股份制企业老总的工资标准及激励机制，对国家控股与参股企业的参考值，是不容置疑的；另一方面，又要把限制对剩余劳动的剥削与相应调动职工劳动的积极性结合起来，通过企业生产经营的较快发展，使股东们的利益不仅不会减少反而会相应提高，从而体现出比资本主义股份企业的优越性。这两方面的结合，怎样体现于企业老总的工资标准与激励机制之中，是需要另行研究的问题。

#### 参考文献

[1]马克思. 资本论(第3卷)(M).北京: 人民出版社, 1975.411,414

[2]邓小平文选(第3卷)(M).北京: 人民出版社, 1993.254

[3]马克思恩格斯选集(第2卷)(M).北京: 人民出版社, 1972.133

[4]列宁选集(第4卷)(M).北京: 人民出版社, 1972.686

## On the State Wage Standard and Encourages Mechanism of the General Manager of the State-owned Business Enterprises

(1 Hu Li—gong 1, Liu Xin—quan2)

**Summary:** The source of inherent vigour of belonging to the nation enterprise of synopsis socialism is

the zeal that staff and workers voluntarily worked, and making clear that wage standard and corresponding encourages mechanism is the vital place. From capital history formation and two kinds of separations of proprietary rights and power of management and reaches his enterprise an old form of address to a soldier to indicate and encourages the machine-processed investigation by wage, and combines two power in the state enterprise separation reformation putting into practice, and analyses standard and the encourages machine-processed cause of state enterprise an old form of address to a soldier's wage the objectively decision of " each doing his best and the distribution according to work ".

**Keyword** : interest ,enterprise owner manages, distribution according to work

**收稿日期**: 2003-03-24

**作者简介**: <sup>1</sup> 霍力攻, 男, 1933 年生, (汉族) 陕西渭南人, 西北大学中国西部经济发展研究中心研究员。

<sup>2</sup> 刘新权, 男, 1974 年生, (汉族) 陕西周至人, 西北大学中国西部经济发展研究中心主任科研助理。