

# 如何看待我国个人收入差距问题

刘文忠

(北京铁城工程公司)

**摘要** 在我国,经过十几年的改革,个人收入分配体制发生了显著变化,平均主义的分配格局已经打破,个人收入差距拉开,贫富差异扩大<sup>19</sup>。如何正确看待这一问题,将直接影响着市场经济条件下分配制度改革的方向及深度,具有着重要的现实意义<sup>19</sup>。本文对造成我国个人收入差距的原因进行了分析,并对如何解决我国个人收入差距问题提出了几点建议<sup>19</sup>。

**关键词** 收入;差距;原因;解决

**分类号** F244.2

## 1 我国收入差距的现状

改革开放十几年来,我国居民的收入水平普遍有所提高,有了较大幅度增长<sup>19</sup>。但是与此同时,收入差距也在一天天地拉大<sup>19</sup>。根据国家统计局的调查统计,城镇居民的贫富收入差距 1978 年是 1.8 倍,1994 年扩大为 3 倍;农民的贫富收入差距 1978 年是 2.9 倍,1994 年扩大为 4 倍<sup>19</sup>。以全国居民 20% 的高收入户与 20% 的低收入户相比,贫富收入差距高达 13 倍<sup>19</sup>。另据中国社会科学院出版的《1995 年社会蓝皮书》中记载,至 1994 年底我国注册登记的私营企业主有 40 万户,平均每户资金达 30 万元,资产在百万元以上的约有 1 万户<sup>19</sup>。此外,据海南省统计,仅海南一省,超亿元的私营企业主有 60 多家<sup>19</sup>。

如果我们用基尼系数来衡量我国贫富收入差距(基尼系数是国际上通用的衡量一个国家贫富差异程度的指标,其标准是:基尼系数小于 0.2 表示绝对均等;0.2~0.3 之间表示比较均等;0.3~0.4 之间表示基本合理;0.4~0.5 之间表示差距较大;0.5 以上表示收入差距悬殊<sup>19</sup>),情况也不容忽视<sup>19</sup>。据有人测算,1978 年我国农村居民收入基尼系数为 0.29,1984 年城镇为 0.16;1988 年,城市上升到 0.24,农村达到 0.30,城乡合计基尼系数为 0.385;到 1992 年这一数字上升到 0.4 以上(见林其屏:《贫富差异拉大:一个不容忽视的问题》,《中国国情国力》1994.4),属贫富收入差距较大<sup>19</sup>。

合理地拉开收入差距,能够有效地配置人力资源,提高生产效率,推动社会经济的发展,为实现共同富裕创造条件<sup>19</sup>。但是,收入差距不合理,则会产生相反的效果,甚至导致两极分化<sup>19</sup>。因此,对我国现阶段的收入差距问题我们应当进行理性分析<sup>19</sup>。

## 2 我国个人收入差距的原因分析

### 2.1 贫富收入差距合理与否的标准

分析我国收入差距的原因,其目的在于分清哪些因素引起的差距是合理的,而哪些因素引起的差距是不合理的,及时纠正,促进人力资源有效配置<sup>19</sup>。因此我们必须首先弄清收入差距合理与否的标准<sup>19</sup>。我认为衡量的标准有三个:是否合法,是否体现劳动差别,是否体现资本差别<sup>19</sup>。

#### (1) 是否合法

我们所进行的生产经营活动是国家政策、法律、法规所允许的范围内进行的,在这种条件下所产生的贫富差距才具有合法性,超出这一范围的任何非法活动所带来的贫富差距都是不能容许的<sup>19</sup>。市场经济是经济市场化,而不是政府行政权力市场化,我们在迈向市场经济过程中,却出现权力商品化、资本化,某些人以权谋私,进行权钱交易,成为暴发户<sup>19</sup>。这种权钱交易所带来的贫富收入差距拉大是不合法的<sup>19</sup>。我国现阶段,存在着多种分配形式,必然使一部分人的收入水平大大高于一般人收入水平<sup>19</sup>。为了保持社会各阶层收入水平的相对平衡,调动各方面积极因素,促进社会生产效率的提高,国家必然要对高收入者采取调节措施,通过经济立法,主要是税收制度进行社会调节<sup>19</sup>。所以,因偷税、漏税而造成的收入差距明显是不合法的<sup>19</sup>。

#### (2) 是否体现劳动差别

这个标准主要体现在公有制经济领域<sup>19</sup>。在公有制经济领域,实行的是按劳分配,因此劳动者之间的收入差别是由他们的劳动差别决定的<sup>19</sup>。劳动者的收入差距与其提供的有效劳动差别相适应,就是合理的;反之,如果大大超过劳动差别,就是收入差距不合理<sup>19</sup>。

#### (3) 是否体现资本差别

在社会主义市场经济条件下,存在着私营经济和股份有限公司,私营企业主和股东的收入不能用按劳分配来衡量,而适用按资分配,即按私营企业主和股东投入的资本量获取相应的收入<sup>19</sup>。在正常的市场竞争条件下,私营企业主和股东一般能获得平均利润,经营好的还可以获得一部分超额利润<sup>19</sup>。但如果他的收入远大于平均利润与可能的超额利润之和,就不可能体现资本差别,很可能是通过投机走私、坑蒙拐骗等非法手段牟取暴利,使其收入异常增大<sup>19</sup>。这样所带来的社会上贫富收入差距,显然也是不合理的<sup>19</sup>。

### 2.2 我国个人收入差距扩大的合理性因素

#### (1) 市场性因素

现实情况表明:我国的收入差距的扩大同市场经济在我国推进紧密联系在一起<sup>19</sup>。市场经济是一种竞争性经济,适者生存,优胜劣汰<sup>19</sup>。经营管理好的企业在竞争中不断发展,效益增加,职工的收入水平必然相应提高;反之,被淘汰的企业往往处于亏损、破产状态(据1994年底的统计,我国停产、半停产的企业职工约有500万人,每周工作时间不超过法定工作时间一半的职工约有2000万人<sup>19</sup>)。职工的收入水平必然下降,有的甚至发不了工资<sup>19</sup>。一正一反必然拉开了差距<sup>19</sup>。市场经济中存在着风险性收入,承担的风险越大,收入则越高,反之则低<sup>19</sup>。社会上不同的行业生产经营的市场风险不同,经济收入丰厚程度也不一样,所以因经营风险不同而带来的行业之间的收入差距是合理的<sup>19</sup>。此外,随着劳动力市场的建立,劳动者可以到市场上自主择业,从而

带来劳动者收入来源的多渠道、多元化(比如有的人利用休息时间从事第二职业),收入的多元化必然也会带来收入差距的拉大<sup>19</sup>。

## (2) 政策性因素

邓小平同志指出:“一个公有制占主体,一个共同富裕,这是我们所必须坚持的社会主义的根本原则<sup>19</sup>。”走社会主义道路,就是要逐步实现共同富裕<sup>19</sup>。(《邓小平文选》第3卷第111、373页)可见,共同富裕是我们的奋斗目标,然而在我国现阶段,各地区地理环境、自然资源、人口素质、经济基础不同,不可能同步富裕<sup>19</sup>。在这种多方面不平衡的条件下,只有让一部分地区、一部分劳动者先富起来,才能充分调动各方面的积极性因素,促进社会经济的发展<sup>19</sup>。我国东部沿海在地理环境、人才状况、历史因素等方面较内地而言都占有相对优势,在资金短缺的情况下,国家只能先从东部沿海地区实行政策倾斜和优惠,使之尽快发展起来<sup>19</sup>。因此国家在发展战略上采取允许少数人、一部分地区先富起来的政策,是正确的决策<sup>19</sup>。当然,这必然会造成我国东部沿海地区和广大中、西部地区的贫富收入差距拉大,这种在国家政策允许的范围内的收入差距拉大是合理的、合法的<sup>19</sup>。

## (3) 劳动的因素

社会主义市场经济条件下,我们仍然要坚持按劳分配,承认劳动差别,体现劳动差别,反对平均主义<sup>19</sup>。劳动者所具有的知识、技能、所拥有的物质技术设备、所采取的经营管理方法不同,都会使他们的劳动差别增大<sup>19</sup>。劳动者有其自身独立的物质利益要求,因而他们的劳动差别必然要求在分配上得到体现,劳动者的劳动差别有多大,劳动报酬的差别就应当多大<sup>19</sup>。如果分配上的差别与劳动差别不相适应,就难以充分调动劳动者的积极性,从而影响社会生产率的提高和生产的发展<sup>19</sup>。我国在计划经济体制下,不承认劳动者劳动差别,不承认由此而带来的收入差距,干与不干一个样、干多干少一个样,在个人收入分配上搞平均主义,其结果是社会主义的共同富裕变成了共同贫穷<sup>19</sup>。因此,劳动者的劳动不同,理应带来个人收入的差距<sup>19</sup>。

## (4) 资本性因素

在社会主义市场经济条件下,存在着多种生产资料所有制形式,必然要求多种分配方式与之相适应,因而在一定范围和一定程度上存在着按资分配和财产收益<sup>19</sup>。按资分配一般指的是在私有制经济范围内,资本所有者凭借资本所有权获得收入的分配关系<sup>19</sup>。按资分配以资本量作为获取收入的尺度,资本所有者拥有的资本量越多,他所获得的分配收入也就越多,这就必然造成少数资本所有者的收入偏高<sup>19</sup>。

财产收益是社会主义市场经济中存在的一种收入分配形式,它是劳动者将个人消费收入通过投资形式转移收入使用权而获得的经济收入<sup>19</sup>。市场经济中,个人收入或财产所有权受法律保护,个人财产所有者将结余的货币收入使用权转让给他人,实际上是将个人目前的消费(包括物质消费和精神消费)推迟,是个人利益的一种损失,应该得到补偿,这种补偿只能是来自于财产所有权转移而带来的经济收入,这种经济收入体现着财产所有权关系<sup>19</sup>。社会主义市场经济条件下,财产收益的表现形式主要有利息、红利、股息、租金等<sup>19</sup>。

按资分配与财产收益的存在,使一部分人凭借资本、财产所有而获得高额收入,这是市场经济条件下个人收入差距拉大的一个重要因素<sup>19</sup>。

## 2.3 收入差距的不合理因素

### (1) 市场方面的因素

市场上,竞争法则是客观、普遍存在的,它作为一种经济杠杆调节着生产要素的配置<sup>19</sup>由于我国市场体系尚处于初步建立阶段,市场管理法规还不完善,还存在着不合理的竞争,这种不合理的竞争会造成收入差距的拉大<sup>19</sup>改革以来,企业职工收入差距拉大主要表现在行业之间、企业之间的收入差距拉大,企业内部仍然盛行平均主义<sup>19</sup>这表明,劳动者收入的变化是企业竞争的结果,并不是劳动者之间竞争的结果,而这种竞争往往是在起点不平等的基础上展开的<sup>19</sup>少数企业凭借生产资料占有上的优势、得天独厚的市场条件和级差收益,以及国家政策扶持,成为所谓的“效益好的企业”,理所当然为职工谋福利,从而造成个人收入差距拉大<sup>19</sup>这是市场上竞争不合理而带来的收入差距<sup>19</sup>此外,还有些人钻市场法规不健全的空子,投机经营,哄抬物价,炒股炒地皮,一夜之间暴富,造成收入差距悬殊,这都是不合理的<sup>19</sup>。

#### (2) 来自政策方面的因素

改革开放以来,我国居民收入增长过快,差距拉大,而相应的产生了国家财政收入比重下降和国有资产流失,这与我国的企业改革密切相关<sup>19</sup>目前,客观地讲,我国决大多数企业仍然政企不分,对企业征税意味着对地方政府征税,自然会遇到地方保护主义的重重阻挠<sup>19</sup>在这种情况下,税收上不来,被行政摊派取而代之,从而造成财政收入比重下降<sup>19</sup>根据现在利税分流的原则,国家凭借国有资产应该获得收益,利与税按不同的渠道分流<sup>19</sup>而现有许多国有企业把应该上交国家的部分收益大量挪作职工资金和福利,甚至折旧基金也是少提或不提,相当一部分被吃掉,造成国有资产向人人流失<sup>19</sup>新的财务制度执行后,取消了工资基金项目,而许多企业却把人工成本分摊到其他会计帐上,使企业经济利用财务手段增加个人收入,这也是造成个人收入差距拉大的一个因素<sup>19</sup>产生这种现象的原因笔者以为在于:在企业尚未形成自我约束机制情况下过早地放权给企业<sup>19</sup>搞活企业并不等于没有节制<sup>19</sup>活而无度则意味着乱<sup>19</sup>这种现象的产生与我国企业改革政策不无关系<sup>19</sup>。

#### (3) 非法经营

市场经济放开搞活,有些生产经营者拜金主义,利欲薰心,目无法纪,他们不择手段,非法经营,牟取暴利,其收入必然恶性膨胀,从而造成贫富收入悬殊,产生社会分配不公<sup>19</sup>主要包括:(1)走私贩私者;(2)生产经营假冒伪劣商品或国家禁止商品者;(3)通过权钱交易,从国家有关部门获得低价、半价、优惠价的原材料、燃料的产品而高价出售者;(4)偷税漏税者;(5)降低劳动保护条件,增大劳动强度、延长工人劳动时间者<sup>19</sup>这些非法经营都会导致一部分人的收入畸高,产生收入差距拉大<sup>19</sup>。

#### (4) 夸大劳动差别

应当承认,在不同的行业劳动者之间存在着劳动差别,我们要正确对待,不能人为地扩大这种劳动差别<sup>19</sup>而在公有制经济的一些行业和企业中,人为扩大行业之间、劳动者之间的劳动差别,并以夸大的差别为依据决定收入差别,使收入差别脱离劳动差别,给某些人以过高收入,造成收入差距拉大<sup>19</sup>主要有以下几种从:a.某些影星、歌星、名模等;b.公有制企业的某些承包者、供销人员以及租赁企业的承租人;c.创收单位的某些技术人员及负责人<sup>19</sup>。

### 3 如何解决我国个人收入差距问题

通过以上对我国贫富收入差距的原因分析,可以看出:第一并不是所有的收入差距都能刺

激效率的提高,由于不合理因素所引起的收入差距不但不能刺激效率的提高,反而扩大了不同收入者之间的对立情绪,并使低收入者对提高效率采取消极态度;第二,由合理性因素所引起的差距尚未拉开,而由不合理因素所引起的差距已经拉开,并在一定范围的一定程度上形成贫富收入差距拉大<sup>19</sup>这是应当引起高度重视的一个问题<sup>19</sup>邓小平同志指出:“走社会主义道路,就是要逐步实现共同富裕”(《邓小平文选》第3卷第373页),共同富裕是社会主义的一个奋斗目标,因此我们在提高效率的同时,要兼顾社会公平,消除分配不公现象,反对各种不合理因素造成的贫富收入差距拉大,逐步实现共同富裕<sup>19</sup>需要指出的是,我们所谓的解决收入差距问题,决不是主张否定效率的平均主义,而是要从各个方面对个人收入加以监督、调节和引导,缩小贫富收入差距,使收入差距保持在既有利于协调经济关系和维护社会公平,又能促进经济效率提高的限度内,逐步实现整个社会的共同富裕<sup>19</sup>因而,缩小贫富差距必须针对造成收入差距的不合理因素,加强国家宏观调控力度,建立健全市场经济体制,取缔非法收入,寻找综合治理对策<sup>19</sup>具体来说,应从以下几个方面着手调节:

#### (1) 规范市场秩序,创造平等的竞争环境

平等竞争,不仅包括企业之间的平等竞争而且包括劳动者个人之间的平等竞争<sup>19</sup>就企业平等竞争来说,就是要逐步废除在转轨时期对不同行业、地区、企业执行的各种优惠政策,防止企业之间因机会不均等而造成的收入差距拉大,要切实解决国有企业的冗员负担和债务负担,使国有企业轻装上阵,增强国有企业活力;逐步建立全国统一的开放型的市场体系,同时建立健全各种市场管理法规,使市场经济的运行纳入法制轨道,就劳动者平等竞争来说,要使他们有平等的参与竞争的机会,逐步打破城乡隔离的二元经济格局,建立劳动力合理流动制度,规范劳动力市场,使劳动者在市场上享有均等的竞争机会<sup>19</sup>.

#### (2) 加强对国有资产的监控和约束

在前面的原因分析中,我们提到国有资产流失是造成个人收入差距拉大的一个因素,国有资产流失的关键在于我们对国有资产的监控和约束力度不够,因而必须强化国有资产管理职能部门职能,建立健全对国有资产代理者(企业)的监督制约机制<sup>19</sup>具体来说,就是要严格财务制度,尽可能实行帐务公开制度,审计工作要与资产评估、效益评估紧密结合,防止国有资产向个人流失<sup>19</sup>此外,要完善国有资产使用的激励和约束机制,增强企业管理者对国有资产保值、增值的责任感<sup>19</sup>.

#### (3) 坚持生产资料公有制和实行以按劳分配为主体分配形式

生产资料公有制是社会主义的一项最基本的制度,只有坚持生产资料公有制才能使人们在财产占有面前平等,为共同富裕提供制度保证<sup>19</sup>按劳分配使劳动者个人所得与其劳动付出相挂钩,多劳多得,少劳少得,使劳动者之间保持合理的收入差距,不会产生收入差距悬殊的局面<sup>19</sup>在市场经济与按劳分配的关系问题上,在实践中我们应该注意解决两个方面问题:一是如何把按劳分配与市场经济有机的结合起来,按劳分配如何通过市场机制实现;二是在市场经济中存在着按要素分配方式,不仅不能因此而弱化甚至否定按劳分配的主体地位,而且应该看到,在市场经济体制下,按劳分配就是按活劳动这一要素进行分配的<sup>19</sup>.

#### (4) 强化税收手段,防止收入差距悬殊

目前,我国高收入者分布已相当广泛,有歌星、影星、个体工商户、私营企业主等,这些人的收入只要合法,都应该受到法律保护,对他们的收入调节,主要通过征收个人所得税来实现<sup>19</sup>我

国早在1980年就制订了《中华人民共和国个人所得税法》,1993年又作了修订和重新公布<sup>19</sup>依据这一法律规定,个人收入超过一定基数将征收超额累进税<sup>19</sup>征收个人所得税有利于消除个人收入畸高现象,防止过高的非劳动和非经营收入不适当地向个人集中<sup>19</sup>但在现实操作中<sup>19</sup>还存在一些问题,尤其是税收征管方面,偷税漏税现象严重<sup>19</sup>。据估计,1994年全国个人所得税应征120亿,实征72.5亿(见《理顺个人收入分配的对策》《经济改革与发展》1995.10,57页),征的还没有漏的多,可见我们要强化税收征管,加强对高收入者的管理和监督<sup>19</sup>对个体工商户、私营企业中存在的帐目不全,甚至无帐可查的问题,进行审计监督,以堵塞偷税、漏税现象;要建立个人收入申报制度,加强对个人所得税的源泉控制;要严格以法制税,改进征管手段,逐步发展税收中介组织,推进税务代理制;要加强税收能力,提高全民的纳税意识,对偷税漏税者依法制裁,体现税收的法律性<sup>19</sup>此外,为进一步发挥个人所得税的调节作用,还要考虑税种改革,适时开征遗产税和赠与税,将“级差地租”以规范性税收制度进行控制管理<sup>19</sup>。

#### (5) 加强市场经济法制建设,打击非法收入者

在我国目前的一部分高收入者中,有些人依靠非法经营获得畸高收入(非法经营的具体形式见前文),这部分人虽然占社会总人口的比重不高,但却是社会的高危群体,危害其广,最为广大人民群众所痛恨<sup>19</sup>人们对社会分配不公的反感和不满,主要是因为这些非法收入现象而产生的<sup>19</sup>因此,要解决社会贫富收入差距拉大问题,实现个人收入分配的社会公平,必须严厉打击各种非法经营活动,取消各种非法收入所得,净化空气,整顿市场秩序,形成良好的社会风气<sup>19</sup>同时,应看到这项工作的长期性和艰巨性,加强廉政建设,建立一支业务素质好、思想觉悟高、能顶住各种不正之风侵蚀的干部队伍,这也是解决这一问题的根本关键所在<sup>19</sup>。

## 参 考 文 献

- 1 邓伟志. 市场经济与贫富差距. 中国市场经济报, 1995-08-02
- 2 林其屏. 贫富差异拉大: 一个不容忽视的问题. 中国国情国力, 1994
- 3 张维达, 宋冬林. 理性认识收入差距扩大. 积极探寻共同富裕途径, 经济日报, 1995-06-19
- 4 戴晨园等. 中国劳动力市场培训与工资改革. 北京: 中国劳动出版社, 1994