

张闻天早期农业合作经济思想研究*

张千友

(西昌学院,四川 西昌 615013)

【摘要】张闻天在建国以前的经济建设中提出了许多真知灼见,农业合作经济思想构成其经济思想中的重要组成部分。本文梳理张闻天建国以前有关农业合作经济问题的相关论述,主要从马克思主义合作经济理论的继承、优先发展供销合作、采取经济利益诱导小农走向合作、坚持灵活的入股方式和分红原则、合作社是一个长期发展过程等五个方面归纳和总结了张闻天早期的农业合作经济思想,最后,以史为鉴得出四点结论。本文力争通过这些研究对促进农业经营体制机制的创新有所启迪。

【关键词】张闻天;农业合作;经济思想

【中图分类号】F329 **【文献标识码】**A **【文章编号】**1673-1891(2013)02-0059-04

2013年的中央一号文件是新世纪以来连续第10个中央一号文件,文件最突出的亮点,就是按照党的十八大精神,明确提出要创新农业生产经营体制,要着力构建集约化、专业化、组织化、社会化相结合的新型农业经营体系。文件明确提出“农民合作社是带动农户进入市场的基本主体,是发展农村集体经济新型实体,是创新农村社会管理的有效载体”^[1]。

在新的发展阶段,重新回顾和梳理历史时期农业合作经济思想,对于创新农业生产经营体制,具有重要的实践意义和理论价值。张闻天是杰出的无产阶级革命家和理论家,中国共产党早期的重要领导人,他在经济建设中提出了许多真知灼见,合作经济思想构成其经济思想的重要组成部分。建国以前,张闻天的合作经济思想主要反映在《合作社的建立》(1946)、《关于合作社》(1948)、《关于发展农村供销合作社的问题》(1948)、《关于农村工作的三个问题》(1949)以及《关于农村供销合作社赢利分红等问题的意见》(1949)等著作中。

1 对马克思主义合作经济理论的继承

张闻天继承和发展了马克思主义合作经济思想。1948年12月,在《关于发展农村供销合作社问题》中,他阐述农业合作社的发展道路问题的时候,强调中国农业合作社的发展道路必须遵循“先供销合作后生产合作”的发展规律。为此,他还引用列宁在苏联新经济政策时期关于农业合作社的论述:“农业发展的道路,应该是通过合作社吸收农民参加社会主义建设,逐渐把集体制原则应用于农业,起初是农产品的销售方面,然后是农产品的生产方

面”^[2]。这也就是说,张闻天在改造小农的方法选择上,完全赞成走列宁提出的合作制道路。

1949年4月,在给中共中央东北局的信中,张闻天引用斯大林的话,说道:“苏联的‘集体农庄只是在销售合作社和供应合作社发展和加强之后,才开始产生和发展起来’。”^[3]他进一步说:“完成中国农村集体化这个伟大的历史任务,要求我们在几年或相当长的时间之内,把农村供销合作社大量、普遍、充分地发展和加强起来。”^[3]这些重要的论述,均是对马克思主义合作经济思想的继承和发展。

2 优先发展农村供销合作社

张闻天高度重视供销合作社的发展,将其作为连接小生产者与国家之间的桥梁和纽带。1948年9月,在他起草的《关于东北经济构成及经济建设基本方针的提纲》中指出,如果没有供销合作社,只发展生产合作社,那么国家与在广大的小生产者之间,“还缺乏一条经济的桥梁和一根经济的纽带,把小生产者与国家在经济上结合起来,把小生产者的生产合作社与国家的国营经济结合起来”^[4]。

张闻天在论述发展农业合作社道路的时候,进一步明确应该优先发展供销合作社。在1948年为中共中央东北局主持起草的一份决议草案中,张闻天认为合作社的发展道路应该遵循“从供销到生产”的规律,他同时还要求领导干部应当充分了解发展供销合作社的重大意义,坚决反对重农抑商、重农轻商的观点。他还特别强调:“在小商品经济的范围内,商业是可以控制农业甚至破坏农业的。只有合理的商业发展,才能使农业有合理的发展,而这种合理的商业就是供销合作社。”^[5]

收稿日期:2013-04-17

*基金项目:国家社会科学基金青年项目“新中国成立以来党领导农村公益事业发展的历史进程与基本经验研究”(项目编号:11CDJ001);四川省教育厅科研计划项目“大小凉山彝区:区域发展与扶贫攻坚互促机制研究”(项目编号:13SB0249);西昌学院科研项目“中国农业合作经济演进研究”(项目编号:13BQS43)的阶段性成果。

作者简介:张千友(1979-),男,四川三台人,经济学博士,经济与管理学院讲师,研究方向:农村经济,民族经济。

1949年5月,在中共中央东北局给毛泽东的电报中,张闻天进一步指出:“为使农村向着集体化的方向发展,今天应特别重视农村供销合作社。在今后农村生产力发展的过程中,农民最关心的是供销问题。因此,今后使农村走向集体化的道路是先供销合作然后生产合作。供销合作是今天促进农村生产的发展与准备农村集体化的中心环节。”^[6]

从供销合作社到生产合作社,无疑能刺激小生产者的生产积极性,发展农村商品经济,从而进一步地推进农民和小手工业者的生产合作社的发展,使农村合作社由低级形式发展到高级形式,把个体农民引上社会主义道路。他不仅一般地强调发展合作社,而是重点强调农村供销合作社的发展。张闻天关于供销合作社重要意义的论述,对于今天建立和完善农产品流通体系,提高农产品流通效率仍然具有现实指导意义。

3 经济利益诱导小农走向合作

在改造小农的问题上,张闻天主张采用经济手段,反对强迫命令式的行政手段。他在为中共中央东北局起草的《关于东北经济构成及经济建设基本方针的提纲》中指出,无产阶级在消灭封建制度的时候,可以采取革命方法也就是行政手段将农民组织起来达到目的;但是,无产阶级要在经济上将农民小生产者组织起来,要使汪洋大海般的农民小生产者依照国家的计划去进行生产,采用行政手段,“将是完全不中用的,而且是很危险的。”^[7]

在张闻天看来,采用命令主义的方法改造传统的小农经济是行不通的。为此,他认为:把千千万万农民小生产者组织起来的办法,必须采用这些农民小生产者所能接受的经济上的办法,只有这样做无产阶级才能在经济上领导与组织农民小生产者。而张闻天认为这种经济上的办法正是合作社,特别是供销合作社以及将来的生产合作社。

最后还提出:“要克服小生产者的这些弱点,如果采取行政的强迫命令的办法,那是一定会失败的……”^[8]张闻天在为中共中央东北局草拟的《关于发展农村供销合作社问题》中还强调,在对待私人商业资本与合作社之间的竞争问题的时候,不能采用行政的办法来解决这种斗争,行政的办法既是危险的、也是错误的。他还说:“决定合作社和商人经济竞争成败的另一个极端重要的问题,即合作社必须树立联系群众的作风,必须反对官僚主义的恶劣作风。合作社在经营自己的一切业务时,必须做到平易近人,群众称便。”^[9]同时还要求,在合作社内部所建立的一切规章制度,都应该以利于群众和服务于

群众为出发点和归宿点;合作社必须与群众休戚与共,必须深刻体会群众要求、群众利益甚至群众情绪。“一切问题的处理都应从群众出发而又以群众为归宿。这就必然会把一切事情办好,必然会得到群众衷心的拥护与广泛的支持。”^[9]否则,在合作社内部官僚主义作风必将大量存在和大行其道,这必然会使合作社缺乏自生能力,在与商人的经济竞争中败下阵来,也必然导致合作社走向灭亡。在张闻天看来,发展合作社经济,必须为群众谋利益,通过利益诱导广大群众参与合作社运动,而绝不是通过“命令主义”或“官僚主义”,并反复强调“命令主义”是错误的,也是危险的。张闻天的这些论述,在今天看来都极具现实意义,因为农民才是合作经济发展的主体,如果丧失了农民自身的支持,合作经济组织是不可能发展起来的。因此,今天在发展合作社的过程中,必须严格坚持“民办、民有、民管、民受益”的“以民为本”的合作经济原则。

4 坚持灵活的入股方式和按股分红原则

关于合作社入股分红的问题。张闻天在为中共中央东北局主持起草的《关于发展农村供销合作社问题》决议草案中指出:合作社建立初期,农民加入合作社的入股方式,既可以用现金入股,也可以用实务折价入股,还可以用劳动力折价入股等,应该与群众称便;在合作社盈余分配方式上,他认为根据当时农村经济社会发展状况,是不可能实行按消费能力的分红办法的,可以考虑按股分红的方式。在后来,张闻天还专门给中共中央东北局写信,讨论关于农村供销合作社赢利分红等问题,他在信中指出不能把合作社的赢利分红与合作社为群众服务两者对立起来,认为“为群众服务就不能赢利分红,赢利分红就不能为群众服务”的观点是片面的,也是不妥当的。^[10]张闻天将合作社的赢利问题看作是合作社资金积累的必要过程,他认为“合作社在贯彻为社员群众服务方针下的资金积累,实质上就是把个体经济引向集体化方向发展,是合作社目前发展和改造农村生产以向着将来集体化方向推移,为将来社会主义农村集体化准备必不可少的经济条件。”^[11]显然,这里是将合作社的赢利作为其扩大再生产的前提条件,也是进一步发展壮大合作经济的物质基础,这些论断是极其深刻的。

关于分红问题,张闻天还做了更为深入的探讨。他认为对待合作社分红问题的基本方针是使合作社的盈余主要用来增加合作社自身的公积金,以壮大合作社的资金积累,但与此同时,不应当反

对合作社分红,而且还应当允许将合作社的部分盈余用于分红。张闻天基于当时特定的情况,认为在合作社创立的初期,群众的觉悟还未提高的情况下,分红可以适当多一点。在合作社取得广大群众的信任,群众的觉悟较高的时候,分红就可以减少一点,而公积金的积累则可以相对地增加一些。为了调动农民参股合作社、发展合作社的积极性,他指出合作社应当使少入股者少分红,多入股者多分红,从而让每一位合作社成员能够根据他参股的多少而获得不等的分红。“这是使合作社把农民的(也是工人的)共同的利益与农民的个体的利益结合起来的的具体方法之一,因而也是使合作社很好发展起来的的具体方法之一。”^[12]张闻天当时就认为应按照入股数量的多少,分别派给不等的红利,是反对平均主义的做法。他形象而生动地批判道:根本上反对分红的观点,在本质上就是一种平均主义的思想,这导致的后果与合作社不能盈利的思想所产生的后果相同,必然使千千万万农民手中的剩余资金和钱财游离于合作社之外,“不能使农民个体经济的细流从四面八方向着一个储水池汇合,不能使这个储水池逐渐地成为湖泊,成为大海,相反地,还会使细水乱流,而流到资本主义的方向去……”^[12]但是,如果实行按股分红,最后又如何保证合作社的社会主义性质呢?张闻天提出的解决方案是:“在政治上,则不论股金多少,任何社员都只能有一票权利,以保障合作社的领导权掌握在贫雇农和中农的手里。”^[13]张闻天的这些思想是富有远见的,一方面考虑到当时合作社发展缺乏资金的问题,需要通过入股分红等经济利益诱导的办法调动大家参与合作社的积极性;另一方面,为了确保合作社的社会主义性质,保持合作社团结、互助、公正与平等的思想理念,主张实行民主管理,一人一票。这些思想对今天大胆创新农业经营体制机制仍然具有重要的参考价值。

5 合作社发展是一个长期的过程

张闻天认为发展劳动互助要反对“命令主义”,尊重合作经济发展的内在规律,由低级到高级分步骤发展,必须先有技术上的革命,然后才有生产关系的变革。他在中共中央东北局给毛泽东的电报中说道:“至于一切比较高级的劳动互助组织,只能是从这种初级的形态出发,根据生产力的发展程度与群众的觉悟程度,而加以提高的结果。它是不能主观地任意提高的。”^[14]在他看来,发展比较高级的合作组织,在初始阶段只能为比较少数的善于接受新事物的先进分子所尝试,只有这些人作出榜样,

从而让农民亲眼看到、亲身体会到较高级的合作组织的确比初级的合作组织更为有利,带来更多的收益时,这些更高级的合作组织形式才能为广大农民所接受而普遍化。

在谈到新中国实施农业集体化的具体时间问题时,张闻天提出要先有生产技术的革命,然后才有生产关系的变革这一重要的论断。他深刻地认识到:农民在生产上的集体化的前提条件是城市工业能够为广大农村和农民提供足够的农业机器。而当时发展起来的初级的劳动互助组以及较高级别的劳动互助组,只能是给将来的更大规模的集体化生产创造若干的准备条件,因为当时的农业技术并没有显著的提高。他指出:“以为不经过农村生产技术上的革命,不发展城市工业使之能给予农民以机器,就能使农村集体化的观点,是错误的。”^[15]关于这一命题,美国经济学家舒尔茨提出了著名的“技术停滞假说”,即传统农业的基本特征是技术停滞^[16]。在这种技术条件下,虽然农业生产率很低,但要素配置已达到最优状态,“依靠重新配置受传统农业束缚的农民所拥有的要素,不会使农业生产有显著的增加”^[17]。因此,必须在农业中引入新的技术进步,将传统农业转变为现代农业。张闻天还说:“劳动互助组织从初级向高级的转移,及供销合作社发展与巩固,是同这些农业技术上的改良与农村分工分业的发展密切结合着的。”^[18]也就是说,如果没有强大的工业的支援,单是由一家一户的手工劳动和自给自足,变成几十户或几十户在一起手工劳动和自给自足,虽然由于新的劳动组合,可以形成一些新的生产力和优越性,但其优越性毕竟是有限的。

6 结论

建国以前,张闻天的合作经济思想以马克思主义为指导,在战争时期的农村合作经济的实践中形成,这也就决定了该时期合作经济思想发展的时代特征。同时,考虑到战争即将结束,他也对建国以后合作经济的发展进行了一些设想,提出了一些具体建议和主张,这些主张具有重要的意义。

首先,理论上坚持以马克思主义合作制理论为指导,尤其受到列宁和斯大林合作经济思想的影响。在战争时期,张闻天认为合作社是解决小农问题的必由之路,可以通过合作社的方式将小农普遍地组织起来,促进生产力的发展。张闻天关于农村合作经济思想的论述,其理论渊源都来源于马克思主义合作制理论,并从中国的实际情况出发,在实践中创新和发展马克思主义的合作制理论,在一定

程度上促进其本土化。比如,他较早地注意到了利用合作社保护贫农利益,要求在合作社的民主管理方面,坚持一人一票原则,以防止合作社被少数人控制,这些论断对当前研究和修订农民专业合作社法具有重要的借鉴意义。

其次,高度重视合作社的战略地位。张闻天认识到合作制是解决农业问题的重要途径之一,因此将合作社工作当作农村经济工作的一件大事来对待,在其相关著作中反复强调发展合作经济的重要意义。他赞成毛泽东等同志提出的通过合作社的方式,可以将农民组织起来发展生产力的主张。

第三,主张农业合作化坚持自愿原则,走“民办官助”的道路。在合作社的发展过程中要求以农民为主体,通过利益诱导的方式,采取逐步发展的思路,反对急躁冒进,反对强迫命令。张闻天充分考虑到中国农村的实际情况,缺乏合作经济的历史传统,农民的文化素质和经营素质不高,因此主张采

取积极而又稳妥的方针来发展合作经济。这些重要思想在各种农民合作经济组织蓬勃发展的今天,对于提高合作组织的自生能力,仍然具有重要的指导意义。

第四,坚持流通合作优先发展的原则。关于生产合作和流通合作孰先孰后的问题,在建国以前的讨论中,张闻天认为广大农村中商业发展严重滞后,应该优先发展消费合作社和供销合作社,即优先发展流通合作社,但同时也兼顾生产合作社的发展。张闻天当时提出,供销合作社可以成为连接小生产与国家之间的桥梁和纽带,应此,在发展生产合作社的基础上,必须考虑发展流通合作,强调发展合作社必须遵守从流通合作到生产合作的规律。这些关于流通合作社的认识,对于今天市场经济条件下,完善农产品流通体系,提高农产品流通效率,发展各种专业性的合作经济组织仍然具有重要的启示意义。

注释及参考文献:

- [1] 中共中央国务院关于加快发展现代农业进一步增强农村发展活力的若干意见[N].经济日报,2013 02 01.
- [2] 关于发展农村供销合作社问题(1948年12月22日)[A].张闻天选集[M].北京:人民出版社,1985:427.
- [3] 关于农村供销合作社赢利分红等问题的意见(1949年4月24日)[A].张闻天选集[M].北京:人民出版社,1985:445.
- [4] 关于东北经济构成及经济建设基本方针的提纲(1948年9月15日)[A].张闻天选集[M].北京:人民出版社,1985:400.
- [5] 关于发展农村供销合作社问题(1948年12月22日)[A].张闻天选集[M].北京:人民出版社,1985:427.
- [6] 关于农村工作的三个问题(1949年5月)[A].张闻天选集[M].北京:人民出版社,1985:451.
- [7] 关于东北经济构成及经济建设基本方针的提纲(1948年9月15日)[A].张闻天选集[M].北京:人民出版社,1985:401.
- [8] 关于东北经济构成及经济建设基本方针的提纲(1948年9月15日)[A].张闻天选集[M].北京:人民出版社,1985:414-415年版.
- [9] 关于发展农村供销合作社问题(1948年12月22日)[A].张闻天选集[M].北京:人民出版社,1985:431.
- [10] 关于农村供销合作社赢利分红等问题的意见(1949年4月24日)[A].张闻天选集[M].北京:人民出版社,1985:435.
- [11] 关于农村供销合作社赢利分红等问题的意见(1949年4月24日)[A].张闻天选集[M].北京:人民出版社,1985:438.
- [12] 关于农村供销合作社赢利分红等问题的意见(1949年4月24日)[A].张闻天选集[M].北京:人民出版社,1985:442.
- [13] 关于发展农村供销合作社问题(1948年12月22日),引自:《张闻天选集[M].北京:人民出版社,1985:432.
- [14] 关于农村工作的三个问题(1949年5月)[A].张闻天选集[M].北京:人民出版社,1985:450-451.
- [15] 关于农村工作的三个问题(1949年5月)[A].张闻天选集[M].北京:人民出版社,1985:451-452.
- [16] 所谓技术停滞,是指在一个贫穷的农业社会里,农民世代代使用同样的生产要素和技术.
- [17] 舒尔茨.改造传统农业[M].北京:商务印书馆,1987:31.
- [18] 关于农村工作的三个问题(1949年5月)[A].张闻天选集[M].北京:人民出版社,1985:452-453.

Study on Zhang Wentian's Thoughts about Early Agricultural Cooperative Economy

ZHANG Qian-you

(Xichang College, Xichang, Sichuan 615013)

Abstract: Before 1949, Zhang Wentian gave many good ideas about the economic development, the most important one of which is the thought of agricultural cooperative economy. By combing the related agricultural cooperative economic problems related paper of Zhang Wentian, in this paper, it studies about inheriting the marxism cooperative economic theory, giving priority to the development of the supply and marketing (下转 67 页)

的,需进一步分析与论证。为此,我们利用因子分析法进行统计分析得出(见表5):盈利指标和偿债指标对分析上市公司欺诈有较强的解释力,而营运能力指标对分析上市公司欺诈解释力不强,最后被排除,对前述假设最后做出如下判断:接受假设2和假设3;否定假设1和假设4。

Extraction Method: Principal Component Analysis.

Rotation Method: Varimax with Kaiser Normalization.

a Rotation converged in 3 iterations.

b Only cases for which SOURCE = 1 are used in

the analysis phase.

依据上述结论与主成分分析原理,最终,我们所构建的模型如下:

$$F=0.45463F1+0.35533F2$$

为了检验上述预警模型的预测效果,本文以沪深证券交易所2009年度被查处的欺诈公司以及2010年度非欺诈公司作为检测样本,分别运用其-1年和-2资料对模型的有效性进行验证。两年的检验结果显示,预警模型的预测正确率分别为64.1%和71.8%,说明其预测正确率是有一定效果的,并很好地表明本文所构建的财务欺诈预警模型是有效的。

注释及参考文献:

- [1]陈孝新.上市公司财务欺诈的识别模型[J].统计与决策,2005(7):44-45.
- [2]霍华德·施利特著.财务骗术[M].吴谦立译.上海远东出版社,2002:1,26.
- [3]刘永详等.避免财务欺诈的多重思考[J].中国农业会计,2004(6):28-29.
- [4]高锦萍.上市公司财务欺诈与股价操作——基于中国证监会处罚公告的研究[J].经济问题探索,2005.1:82.
- [5]ZabihollahRezaee.FinancialStatement Fraud Prevention and Detection.[M].吴谦立译.中国人民大学出版社,2005:275.
- [6]陈信元,叶鹏飞,薛建峰.我国会计信息环境初步分析[J].会计研究,2000(8):12.

Correlative Research on the Financial Fraud in Listed Companies

——Based on the Analysis of the Financial Statement

ZHAO Ming-feng

(Department of Economic Management, Jiangmen Polytechnic, Jiangmen, Guangdong 529000)

Abstract: From the bad management to the false accounts did by the top managers, then, to the exposition of the fraud, the listed companies often show their existed problems after a period of time. Analyzing the financial statement is the most feasible and effective way to detect financial fraud.

Key words: Financial fraud; Correlation; Research

(上接62页)

cooperatives, taking economic benefits to induce peasant to cooperation, adhering to the agile investing way and sharing out bonus, and the cooperatives of long developmental process and so on. Finally, taking history as a mirror, it draws four conclusions. In this paper, it aims to, through the research, promote the agricultural management system and mechanism innovation.

Key words: Zhang Wentian; Agricultural cooperation; Economic thought