



深圳大学建校 20 周年 (1983-2003)

思考者的探索
TO SURPASS THE PROBE OF CENTURY

深圳大学经济学院学者论文集

Shenzhen University Business School Scholars Theses



中国社会科学出版社

0112234

深圳大学建校 20 周年(1983-2003)



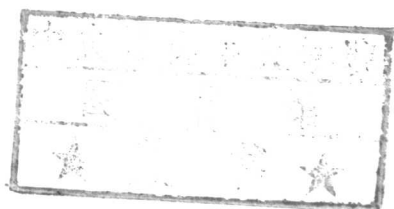
201122347

思考者的探索

To Surpass the Probe of Century

深圳大学经济学院学者论文集

ShenZhen University Business School Scholars Theses



中国社会科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

思考者的探索: 深圳大学经济学院学者论文集/深圳大学经济学院编. — 北京: 中国社会科学出版社, 2003.12

ISBN 7-5004-4217-3

I. 思… II. 深… III. 经济-文集 IV. F-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 120048 号

责任编辑 李 昊

责任校对 孙 慧

封面设计 王 勃

版式设计 李 建

出版发行 中国社会科学出版社

社 址 北京鼓楼西大街甲 158 号

邮 编 100720

电 话 010-84029453

传 真 010-84017153

网 址 <http://www.csspw.cn>

经 销 新华书店

印 刷 北京新魏印刷厂

装 订 丰华装订厂

版 次 2003 年 12 月第 1 版

印 次 2003 年 12 月第 1 次印刷

开 本 880×1230 毫米 1/32

印 张 16.375

插 页 2

字 数 408 千字

印 数 1 1500 册

定 价 35.00 元

凡购买中国社会科学出版社图书, 如有质量问题请与本社发行部联系调换

版权所有 侵权必究

序 经济学人的思索

呈现在广大读者面前的这本著作，是深圳大学经济学院为庆祝深圳大学建校 20 周年组织编辑的一部学术文集。这部文集涉及到宏观经济、特区经济、货币金融、国际贸易、财会审计、运输经济等多方面的内容，比较集中地反映了经济学院学者们近年来对中国经济改革开放和现代化建设中的许多经济问题所做出的有益探索，内容丰富，现实性和理论性强，有很多精辟的论点和独到的见解。在深圳大学建校 20 周年即将到来之际，这本文集的出版，具有重要的纪念意义。

经济特区是中国改革开放的产物，深圳大学与深圳经济特区共同成长。深圳大学创建于 1983 年，今年是建校 20 周年。经过 20 年的建设，特别是“九五”以来的建设，深圳大学从一个以培养应用型人才为主、专科生比例占三分之一，规模在 4500 人左右的教学型高校，迅速发展成为一所拥有 13 个学院，有经济学、法学、文学、理学、工学、管理学、教育学等学科门类 44 个本科专业，38 个研究生学科点，在校全日制学生近 14000 人，以本科教育为主，积极发展研究生教育的综合性大学，并正朝着教学与科研并重的大学迈进。经济学院为深圳大学的发展做出了重要贡献，在学科建设、人才培养和学术研究等方面取得了优异的成绩。特别是在师资队伍建设和学术研究方面成绩突出，聚集了一批高学历、高素质的年龄结构合理的学术队伍，在科研上与深圳经济社会发展紧密结合，取得了一批有影响的学术成果，为服务地方社会经济发展做出

了强有力的智力支持。

经济学是一门“文科中最老，科学中最新”的学问。从1776年英国的亚当·斯密发表《国富论》一书以后，就变成了一门受人重视的科学。凯恩斯1936年发表《就业、利息和货币通论》就预示着经济学的起飞和崛起。1969年诺贝尔奖增设经济学奖，更确定了经济学崇高的学科地位。社会进步催生了经济学的大发展。经济学大师凯恩斯说过：“即使撇开此种当代情绪不谈，经济学家以及政治哲学之思想，其力量之大，往往出乎常人意料。事实上统治世界者，就只是这些思想而已，许多实行家自认为不会受任何学理所影响，却往往当个已故经济学家的奴隶。”另一个经济学家大师、诺贝尔经济学奖得主萨缪尔森也说过：“在你的整个一生中——从摇篮到坟墓以及后来——你都会碰到经济学的严酷真理。——而这些问题只有在你掌握了经济学的初步知识后才能理解。”“你谋取一生的收入要涉及到经济学。——经济学不会保证使你成为一个天才，但是，没有经济学，你简直非吃亏不可。”在人文社会科学历史演变中，哲学、历史学曾经成为显学，而到了今天，经济学经过百余年的铸造，被很多人认为是当前的显学，并成为社会科学的“皇冠明珠”。

“经济学产生于活跃的经济之中”，中国改革开放进程和经济迅速发展，为经济学科、经济学者提供了前所未有的历史舞台和发展际遇。自1980年代以来，特别随着中国入世，中国经济学空前活跃。学习经济学、研究经济学和应用经济学成为中国社会的趋势和风尚。古希腊思想家柏拉图说过：“哲学家是那些探索真理的人，哲学家在任何时候都挚爱真理”，我想这句话对经济学家也同样适合。今天的经济学人是幸运的，中共十六大提出建设小康社会的目标，中国改革开放和现代化建设正处于新的历史进程，中国的经济制度、经济结构正在发生着前所未有的巨大变迁，这种变迁都是世界经济变迁中所罕见的，因而也就为经济学者提供了取之不竭的丰富素材，为广大经济学者提供了宝贵的学术际遇。我们的经济学者

们应该挚爱真理，真正做一个探索真理的人。

作为中国改革开放最前沿的深圳经济特区，经过 20 余年的快速发展，经济和社会发展取得了举世瞩目的成就，由一个边陲小县发展成为初具规模的现代化国际性大都市，国内生产总值在全国大中城市居第四位、地方预算内财政收入居第三位，进出口总额占全国的 1/3，连续 11 年居全国大中城市第一。目前，深圳改革开放和现代化建设也进入到一个新的阶段，中共深圳市委、市政府提出，2005 年深圳基本实现现代化、2010 年达到世界中等发达国家水平，同时也确立了建设国际性城市的目标。为了实现这个宏伟目标，深圳经济与社会发展面临着经济转型升级和社会全面发展的艰巨任务，面临着许多复杂而现实的问题，迫切需要广大经济理论工作者进行深入的调查和研究。深圳大学经济学院学者们站在经济学发展的前沿，把经济理论研究与实际经济问题探讨结合起来，结合经济特区的情况对许多经济问题进行了宏观研究或微观探讨，特别是对许多经济特区发展的战略问题进行了很有见地的对策性研究。这既为地方经济社会发展和地方政府决策提供了积极的智力服务，又为形成自己的研究特色和研究风格打下良好的基础。我们相信，经济学院沿着立足特区，敢于思考，勇于创新的学术路子走下去，一定会越走越宽广。

社会在发展，时代在进步，相信经济学院的学者们一定会肩负历史的使命，与时俱进，不断创新，以邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导，勤于耕耘，善于思考，继续提高学术层次和学术水平，形成自己的研究特色、研究风格和研究气派，取得更多的学术成果，为中国的改革开放和现代化建设做出更大的贡献。

校长： 谢维信

二零零三年十月于深圳大学

目 录

序 经济学人的思索	谢维信(1)
-----------------	--------

壹

1. 马克思的分配理论与西方经济学的分配理论之 比较	鲁志国(3)
2. 对马克思货币理论两个基本问题的研究	陈建华(16)
3. 意识形态的刚性与制度创新的绩效	陶一桃(48)
4. 现代化与市场经济体制	吴遵杰(67)
5. 价格竞争:弊端与策略的有效运用	涂永式(77)
6. 关于信息不对称下的经济学实验	杨光辉(83)
7. 关于财政体制几个理论问题的研究	徐 进(101)
8. 有关商品学的四点讨论	宋智一(120)
9. 人力资源成本、价值及二者关系的重新鉴定	张 斌(129)
10. 独立董事制度实施中的若干问题及对策	柳木华(137)

贰

1. 深圳经济增长因素分析	褚可邑(149)
2. 经济特区实行特殊政策的理论思考	罗清和(164)
3. 深港城市定位中的若干关键问题 ——论深港经济一体化与深圳城市国际化	魏达志(174)
4. 深港陆上客运交通衔接	汪 颖 汪克夷(185)

5. 经济全球化的非均衡性质与中国的跨越式发展

- 战略..... 周继红 肖文海(195)
6. 中国洗钱犯罪的现状、手段及防范 王培元(207)
7. 欧美对华反倾销案分析及对策思考 江虹(236)
8. 美国“201 条款”与新贸易保护主义政策分析 侯富强(248)
9. 美国新经济的核心和源泉及启示 ... 陈勇(国际经贸系)(266)

叁

1. 中国信用制度的缺失与建设 汪争平(279)
2. 促进储蓄向投资和消费转化的意义和途径 裴权中(291)
3. 个人储蓄存款实名制相关法律问题研究
..... 白玉琴 杨波(302)
4. 增强纳税意识的有效途径分析 刘荣荣(308)
5. 中国票据市场发展研究 刘群(316)
6. 新股配售及定价方式 徐晓光(330)
7. 衍生金融工具：期权合同会计浅析 蒋琪发 李银珠(336)
8. 外资并购中国上市公司存在的问题及对策研究
..... 蒋敏(342)
9. 建立信用信息库是提高征信效率的重大举措 何艺(355)
10. 对发展中国健康保险的思考
——由停售分红健康险所想到的..... 徐文芳(363)
11. 期权定价的树形结构法概览
..... 陈勇(金融系) 叶茂(372)

肆

1. 论中国高技术产业的统计界定 孙静娟(383)
2. 构建审计理论结构的逻辑分析 张建军(398)
3. 会计委派制理论研究 孙俊英(407)
4. 论上市公司会计信息披露的约束机制 张美红(415)

5. 论公司财务治理结构 李永言 刘瑞华(428)
6. 《注册会计师法》应详细规定注册会计师的民事责任
 责任..... 董秀琴(437)

伍

1. 中国公路收费存在的问题及对策 王 强(451)
 2. 停车诱导系统的结构框架及其路线优化算法
 研究..... 孙喜梅 杨兆升(463)
 3. 基于空间分析的城市交通可持续发展研究
 ——以武汉市为例 段 杰 李 江(475)
 4. 第三方物流供需联盟的动机与风险 赵 珏(484)
 5. 中国物流人才培养的不足之处及其改进措施 周启蕾(491)
 6. 培养学生“制度外”能力的几点尝试 韩 彪(500)
- 跋：我思故我在..... (505)
- 英文目录..... (509)

壹

马克思的分配理论与西方经济学的分配理论之比较

鲁志国

【摘要】 马克思的分配理论与西方经济学的分配理论是经济学分配理论的两大理论体系。本文阐述了这两种分配理论的基本框架，并就两者的理论基础、分析方法、基本观点和结论进行了比较分析。

【关键词】 劳动价值论 按劳分配 边际效用价值论
按要素分配

一 马克思的分配理论

马克思在研究资本主义经济形态分配关系的基础上，在批判地继承古典政治经济学和空想社会主义分配理论的条件上，创立了科学的分配理论。马克思的分配理论是马克思整个经济思想的重要组成部分。

（一）马克思的分配理论的理论基础

劳动价值论是马克思整个经济理论的基础和核心，是马克思主义经济学大厦的基石，也是马克思的分配理论的理论基础。马克思的劳动价值论认为，商品是使用价值和价值的统一，劳动则是具体劳动和抽象劳动的统一，商品的两重性是由劳动的两重性决定的，

具体劳动创造使用价值，抽象劳动创造价值。因此，价值的实体是劳动，是处于凝结的抽象劳动。从表面上看，商品是一种物品，商品的交换是物品和物品的交换。但从实质上看，商品不单纯是一种物品，它体现了生产者之间的生产关系。商品的价值不仅有质的规定性，而且还有量的规定性。作为质的规定性，商品的价值是由抽象劳动凝结而成的。作为量的规定性，商品的价值是由生产商品所耗费的社会必要劳动时间决定的。商品的交换实际上是按照商品的价值量进行的。劳动按照其复杂性不同，可分为简单劳动和复杂劳动。在单位时间里，复杂劳动创造的价值量是简单劳动的倍加。

（二）马克思的分配一般的理论

马克思指出：“分配的结构完全决定于生产的结构，分配本身就是生产的产物，不仅就对象说是，而且就形式说也是如此。就对象说能分配的只是生产的成果，就形式说，参与生产的一定形式决定分配的特定形式，决定参与分配的形式。……在产品分配之前，它是：（1）生产工具的分配。（2）社会成员在各类生产之间的分配（个人从属于一定的生产关系）——这是上述同一关系的进一步规定。这种分配包含在生产过程本身中，并且决定生产的结构，产品的分配显然只是这种分配的结果。如果在考察生产时把包含在其中的这种分配撇开，生产显然是一个空洞的抽象；反过来说，有了这种本来构成生产的一个要素的分配，产品的分配自然也就确定了。”^①“生产就其片面形式来说也决定于其他要素”（指交换、分配、消费），“随着分配的变动……生产也就发生变动。”^②马克思的论述说明了三个基本观点：第一，生产条件（或生产要素）的分配方式决定收入分配。这里生产条件的分配，包括客观物质生产条件的分配即生产资料所有制和主观的人身生产条件的分配，即劳动力的分配。研究分配问题，首先要抓住生产条件的分配，这是决定某种分配形式是产生还是不产生，是存在还是不存在的根本条件。第二，生产决定分配。一方面生产出来的产品构成了分配的客观对

象，它决定了分配的内容；另一方面，生产过程中，劳动者与生产资料的结合方式或者说社会成员参与生产的一定形式决定收入分配的特定形式。第三，分配对生产和交换有反作用。“分配并不仅仅是生产和交换的消极的产物，它反过来又同样地影响生产和交换”^③。

（三）生产资料与劳动力相分离情况下，收入分配的决定

资本主义是建立在这样一种生产资料的占有方式之上的，即“物质的生产条件以资本和地产的形式掌握在非劳动者的手中，而人民大众则只有人身的生产条件，即劳动力。”^④这就是马克思所研究的资本主义生产方式的基础，它决定了在生产资料与劳动力相分离情况下的收入分配的性质。

马克思运用劳动力商品的学说，指出劳动力的价值和劳动力的使用所创造的价值是两个不同的量，劳动者出卖的是劳动力，工资就是劳动力的价值或价格。劳动者的工作日时间由必要劳动时间和剩余劳动时间所组成。必要劳动时间生产的必要产品用于再生产劳动者的劳动力，而劳动者剩余劳动时间所生产的剩余价值被资本家无偿占有。也就是说，工人以工资形式只获得了他所创造的价值的一部分，甚至是很小一部分，而其余部分以剩余价值的形式被资本家剥削走了。马克思把资本划分为购买生产资料的不变资本和购买劳动力的可变资本，“资本的这两部分，从劳动过程的角度看，是作为客观因素和主观因素相区别，作为生产资料和劳动力相区别。以价值增值的角度看，则是作为不变资本和可变资本相区别的。”^⑤马克思指出，作为不变资本的生产资料只是工人活劳动的吸收器和生产剩余价值的必要条件，而雇佣劳动力的可变资本才能生产剩余价值，从而揭示了雇佣工人的劳动是各资本家集团获得的剩余价值的唯一源泉。

资本主义的分配原则及具体形式为：①雇佣工人按劳动力价值或价格分配必要价值，具体形式是工资；②资本家按投入的资本或

土地分配剩余价值，具体形式是利润、利息和地租。这就是说资本主义国民收入首先分为雇佣工人的工资和资本家的剩余价值，然后各个资本家集团按投入的资本和土地把剩余价值分为利润、利息和地租，前者表明了工人阶级与整个资本家阶级之间的利益冲突，后者则反映了职能资本家、借贷资本家和地主阶级之间的利益的矛盾。

（四）劳动力共同占有生产资料的制度下的分配

社会主义社会是以劳动力共同占有生产资料即生产资料公有制为基础的。马克思在研究和揭示资本主义经济运行发展规律的基础上，批判地继承和改造了空想社会主义关于未来社会的分配理论，指出了社会主义特定的分配形式是按劳分配。马克思的按劳分配理论有个发展过程，它是随着唯物史观、剩余价值理论的发现和共产主义两个发展阶段理论的创立而最终形成的，其标志是1875年马克思的《哥达纲领批判》的完成。

在《哥达纲领批判》一书中，马克思根据共产主义社会发展两个阶段的理论，指出在共产主义社会的低级阶段即社会主义社会，只能实行按劳分配。马克思指出：“我们这里所说的是这样的共产主义社会，它不是在它自身基础上已经发展了的，恰好相反，是刚刚从资本主义社会中产生出来的，因此，它在各方面，在经济、道德和精神方面还带有它脱胎出来的那个旧社会的痕迹。”^⑥在这个阶段，还存在旧的分工，还存在脑力劳动和体力劳动的差别，还必须“默认不同等的工作能力是天然特权^⑦”只能而且必须实行按劳分配制度。按马克思设想的社会主义是社会占有一切生产资料，实行单一的社会所有制；社会主义社会是不存在商品货币关系的，社会主义经济已经不是一种商品经济，而是一种产品经济。马克思认为，在社会主义社会中，劳动者“除了自己的劳动，谁都不能提供其他任何东西^⑧”。这就是说劳动是参加消费品分配的唯一依据，劳动者只有为社会提供了劳动，才能获得消费品的分配权利，而一

切与劳动无关的因素，如生产资料、资金或资本、权力、出身、继承权、特权、关系等等，都不能作为个人消费品分配的依据。同理，劳动量是分配多少消费品量的唯一依据，等量劳动领取等量产品。劳动者提供的劳动量首先要分成两部分即为自己的必要劳动部分和为社会的剩余劳动部分。劳动者创造的社会总产品中，作了各项社会扣除，也就是把为社会的劳动部分扣除以后，余下的部分才能作为消费品在劳动者之间进行分配。马克思设想，在社会主义阶段，按劳分配的具体形式可采取劳动券证书制度。“他从社会方面领得一张证书，证明他提供了多少劳动（扣除他为社会基金而进行的劳动），而他凭这张证书从社会储存中领得和他所提供的劳动量相当的一份消费资料。^⑨”劳动券不是货币，不能流动，它只是一张证书，证明生产者个人参与共同劳动的份额，以及他个人在供消费的那部分共同产品中应得的份额。马克思承认，由于按劳分配是根据劳动者向社会提供的劳动的数量和质量来分配个人消费品，用同一尺度去计量具有不同等工作能力、不同等家庭条件的个人，必然产生分配上的不平等，进而产生富裕程度上的差别。也就是说在社会主义社会，“最初只能消灭私人占有生产资料这一‘不公平’现象，却不能立即消灭‘按劳动’分配消费品这一仍然存在的公平的现象。”^⑩

马克思指出，只有到了共产主义高级阶段，那时消除了旧的分工，消除了脑力劳动和体力劳动的对立；劳动已经不仅仅是谋生的手段，而且本身成了生活的第一需要；个人全面发展；社会生产高度发展，社会产品极大丰富。“只有在那个时候，才能完全超出资产阶级法权的狭隘眼界，社会才能在自己的旗帜上写上：‘各尽所能，按需分配’。”^⑪

这里需要简要说明的是，在马克思关于社会主义社会按劳分配的理论完成时，社会主义还没有成为现实。人类历史上第一个社会主义制度是在此后的四十年才得以建立起来，且与马克思当时的设想不同，社会主义革命是在资本主义还没有经过充分发展、社会生

产力水平还比较低的社会条件下取得成功的。所以我们在进行社会主义建设实践中以马克思主义的分配原理作为搞好社会主义分配的指导思想的同时，不应机械地、教条地照搬照抄马克思当时设想的某些具体做法，对一些被实践证明不符合当代社会主义建设实践的观点应该放弃，并在丰富多彩的社会主义经济建设过程中，使马克思主义的分配理论不断地得以充实和发展。

二 西方经济学的分配理论

西方经济学是一门庞杂松散的学科，包含了多种经济学学说和流派。对于分配理论，不同的西方经济学者也提出了不同的观点和理论，五花八门，种类繁多，本文只就主流西方经济学的分配理论进行分析阐述。

（一）西方经济学分配理论的理论基础

西方经济学分配理论的理论基础是边际效用价值论。西方经济学者一般将商品效用视为商品的一种主观属性，亦即消费者基于商品消费所得的满足感而赋予商品的一种心理学意义上的属性。边际效用是指最后增加的一单位物品所带来的满足程度，它决定了商品价值的实体。由于边际效用呈递减规律，即商品消费量愈多，其边际效用愈小，由此可以得出商品价值的大小与商品数量成反比。商品量愈大，商品价值愈低，反之，商品量愈小，其价值愈高。

边际效用价值论的一个组成部分是生产要素的价值的决定问题。西方经济理论一般认为不是生产要素的价值决定制成品的价值，而是制成品的价值决定生产要素的价值。具体地说，是生产要素的价值决定于其参与制造的产品的价值，亦即决定于后者的边际效用。