

浙江财经学院优秀学术论文选编

财苑文萃

CAIYUANWENCUI2007

2007

浙江财经学院图书馆 编



中国财政经济出版社

浙江财经学院优秀学术论文选编

财苑文萃

2007

浙江财经学院图书馆 编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

财苑文萃: 浙江财经学院优秀学术论文选编. 2007/浙江财经学院图书馆编. —北京: 中国财政经济出版社, 2008. 4

ISBN 978 - 7 - 5095 - 0554 - 0

I. 财… II. 浙… III. 经济 - 文集 IV. F - 53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 032931 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

涿州市新华印刷有限公司印刷 各地新华书店经销

787 × 960 毫米 16 开 39.25 印张 593 000 字

2007 年 12 月第 1 版 2007 年 12 月涿州第 1 次印刷

印数: 1 - 1 100 册 定价: 60.00 元

ISBN 978-7-5095-0554-0 / F · 0452

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

序

教学是立校之本，科研是强校之路。

浙江财经学院是一所年轻的地方财经院校，学校遵循“立足浙江、服务经济、面向社会、办出特色”的指导思想，坚持“依法治校、民主决策、尊重人才、教授治学”的理念，恪守“进德修业、与时偕行”的校训，以加快发展为主题，以学科建设为龙头，以改革创新为动力，推动教学质量全面提高。2006年获得教育部本科教学水平评估优秀成绩，为把学校建设成为经、管、文、法、理、工等学科协调发展、教学研究型大学奠定了坚实的基础。

2005—2006年，学校坚持实施科研带动战略，始终坚持教学与科研相结合，牢固树立科研促进教学的观念，实施了多项科研激励措施，完善了科研管理制度和学术研究规范，形成了有效的激励约束机制，极大地调动了教师参与学术活动、开展学术研究的积极性和创造性；科研项目数量增加，科研经费大幅度增长，成果质量不断提高，学术水平得到了进一步提升。两年间，我校教师共承担国家社科基金和国家自然科学基金项目13项，出版学术著作（含教材）178部，在《中国社会科学》、《经济研究》、《管理世界》、《哲学研究》、《外国文学评论》等权威性期刊上发表学术研究论文25篇，有多项成果获得省部级奖励。科学研究工作在数量和质量两个方面都有了新的突破。

“财苑文库”是浙江财经学院图书馆的特色馆藏建设项

目，将集中收集和展示我校师生的学术成果，目前已初步建成并开放利用。为了更及时、更全面地反映“财苑文库”的建设成果，图书馆将从2007年起，每年编辑出版一部《财苑文萃》，集中宣传推广学校的学术成果，扩大学术影响。今年是第一部，收集的是我校教师在2005—2006年间发表的一部分优秀学术论文。

“路漫漫兮其修远兮，吾将上下而求索”。科学研究是高等学校的重要功能，也是学校建设与发展的推动力。我相信，财院学者们会继续笃志钻研，笔耕不辍，为读者奉献更多更好的学术成果。

浙江财经学院院长

王俊豪

2007年11月

目 录

经 济 科 学

经济体制转型方式及其决定	周 冰 靳 涛(3)
R&D 两面性、外资活动与中国工业生产率增长	张海洋(9)
民营企业家的政治身份与民营企业的融资便利	胡旭阳(15)
——以浙江省民营百强企业为例	何诚颖(21)
基于中国证券市场的有效性研究	钟晓敏 叶 宁(26)
——以高 B/M 上市公司为例	王美涵(33)
适时开征物业税, 促进地方财源建设	以民为本应成为税收立法的价值取向
——基于税法与会计制度关于企业税务差异的比较	沈玉平 王国海 葛夕良(39)
农村安全饮用水政府供给机制创新	王奎泉(45)
——基于浙江省的实证分析	吴利群(51)
构建财产税为我国地方税主体税种的可行性研究	周慧文(57)
基于精算模型的农村养老保险研究	张维平(63)
英国媒体在突发公共事件中的有效传播	吴 霖(67)
建立公平与效率相统一的绿色税制体系	张 勇(73)
企业离退休人员社会化管理中的若干问题研究	杨春玲(79)
简论中国农业赋税制度的历史变迁	茆英娥(85)
关于我国建立预算绩效评价体系的理论探讨	陈祥槐 周文斌(91)
激励感知: 两个典型地区的比较研究	董根泰 张为民(97)
美国税务代理的经验及借鉴	

论物业税对房地产价格与政府行为的影响	龚刚敏 (102)
论权利义务的公正性	吴忠希 (108)
我国农业产业化制度变迁方式与产业化政策研究	李爱喜 (114)
封闭式基金业绩持续性实证研究	徐琼 赵旭 (119)
论财政政策影响经常账户的三个微观机制	丁骋骋 (125)
长三角地区产业结构问题的实证研究及其再认识 邱风 张国平 郑恒 (131)	
基于再分配制度改革与政府转型的城乡统筹发展思考 张国平 邱风 (137)	
循环经济与生态产业发展中的生态政治问题研究	王寿春 (143)
民营经济不是一个模糊概念	单东 (149)
后现代主义思潮与现代经济学的最新发展	李永刚 (155)
按照市场经济办法确定征地补偿标准	刘亚玲 (166)
日俄侵略时期东北地区城镇体系的形成与发展 张奎燕 陈玉梅 (170)	
大力发展资源回收利用产业	金通 (176)
模块生产网络研究	孙晓峰 (180)
奥地利经济学与企业理论	项后军 (186)
证券承销商的经济学分析 ——基于非对称信息理论	朱晓艳 刘江会 (192)
渐进式转型中市场力量的作用及局限性 ——以生产资料和劳动力两种生产要素的市场化改革为例	商晨 (199)
关于农业综合开发战略定位问题的思考	王金安 (205)
管 理 科 学	
快乐经济学的理论难点、发展向度与现实价值	陈惠雄 (213)
我国互联网络信息资源数量分布统计研究	刘辉 (219)
垄断性产业市场结构重组后的分类管制与协调政策 ——以中国电信、电力产业为例	王俊豪 (224)

主权国家会计准则与国际财务报告准则趋同的经验及启示

——以澳大利亚为例 汪祥耀 邓 川 (230)

公司治理结构与内部控制的链接与互动 李连华 (238)

上市公司利用无形资产提升企业价值的探讨 赵 敏 (243)

——以浙江省上市公司为例 赵 敏 (243)

法务会计若干理论问题之我见 谭 立 (249)

刍议高等院校教育成本核算的疑难 郭化林 (255)

构建我国绿色税收体系 张爱珠 (261)

资本增值计量问题研究 赵惠芳 (267)

农民专业合作社财务管理规范 任坐田 (273)

社会偏好与制度均衡:美国金融监管制度对其公司治理结构的

(影响 臧慧萍 (279)

绿色农产品的定价策略与博弈分析 新 明 李爱喜 赵 昶 (285)

土地资源配置的可拓目标规划模型及其应用初探 徐保根 鄢文聚 (290)

企业价值竞争战略分析 彭金荣 (296)

基于混合型消费行为的企业有效营销 陈水芬 (302)

国有煤矿治理的双重委托代理分析框架 董进才 (308)

关于振兴东北老工业基地与解决“三农”问题的关联度分析

..... 董亚珍 (313)

资源减量化、信息替代与经济流程的转变 杨雪峰 (319)

基于苦乐源调查的浙江省城乡居民生活状况比较分析

..... 吴丽民 陈惠雄 (325)

环境理性与决策规则变化 阮锋儿 (331)

基于可拓工程方法的土地整理规划设计探讨

..... 薛继斌 吴次芳 叶艳妹 徐保根 (337)

战略集团研究综述 罗辉道 项保华 (344)

非营利科研机构中的理事会制探讨 郭军灵 (350)

人文社会科学

- 道德责任的主体必然性和合理性根据 高湘泽 (359)
- 但丁：中世纪伦理思想的映像与整合 姜岳斌 (364)
- 传媒自由的伦理向度 陈寿灿 秦越存 (370)
- 税务代理的法律风险和防范 韩灵丽 (375)
- 对地方行政许可设定权的若干认识 茅铭晨 (382)
- 价格垄断及立法规制 吴伟达 (388)
- 论我国赌博行为的刑法规制及立法完善 章惠萍 (394)
- 我国环境保护“费改税”的必要性和可行性分析 杨 琴 黄维娜 (400)
- “退婴”探源 何华珍 (406)
- “句法向”对“语义价”的反作用 汪化云 (412)
- 关注当代文化发展态势 汪俊昌 (418)
- 政治文明与政治知识化 何历宇 (423)
- 从画笔到照相机：媒介技术对图像特性的影响 董春晓 (429)
- 天台玉霄宫叶尊师道迹考 叶贵良 (435)
- 神性写作：意义及其困境 荆亚平 (442)
- “现实”的规避与欠然 周保欣 (446)
- 数码与传统照相机成像分辨率的研究比较 朱清宇 (452)
- 谈古书中的“点发” 杨建忠 贾 芹 (458)
- 作家“本命城”对其创作的启示 以“湘西本土”对沈从文的启示为个案 吴智斌 (461)
- 《所罗门之歌》中的女性化话语和女权主义话语 章汝雯 (467)
- 汉语析字及其英译研究 黎昌抱 (473)
- 《参天台五台山记》语词初探 王丽萍 (480)
- “素质教育”英译述评 张国荣 (487)
- 终极悖论：《弗洛斯特磨坊》“败笔”质疑 廖昌胤 (492)
- 我亲历的中阿两党关系的“秋冬”季节 宗道一 范承祚 (498)

理 学 工 学

无安全信道的 OSBE 方案	王继林 陈晓峰 (505)
基于与或树的正则表达式有害二义性检查算法	邓绪斌 (512)
织物表面折皱的小波分析与自组织神经网络等级评定	杨晓波 (519)
结合无依赖性割集和量化的等价性验证	卢永江 (527)
行 NA 随机变量三角阵列的完全收敛性	李 杰 (535)
利用矩阵范数实现的公开水印技术	李旭东 (541)
一族免二阶导数计值迭代方法的收敛性	刘 静 (549)

其 他 学 科

回归、提升、创新

——从伦理层面构建“和谐体育”	叶东惠 (559)
普通高校体育教学内容“主体项目”心理评价指标体系构建	葛丽华 郑 芳 (565)
发展我国篮球市场的条件分析	李敦杰 (570)
大学生体育活动及其耐挫能力的研究	许应荣 (576)
我国大学生就业难的原因分析与对策探讨	黄卫华 (580)
试论网络时代大学生心理健康教育	王 林 (586)

附 录

(一) 浙江财经学院出版学术著作(教材)一览表	(593)
(二) 浙江财经学院科研项目一览表	(598)
(三) 浙江财经学院科研成果获奖项目一览表	(611)
后 记	(615)

经
济
科
学

經

義

解

疏

经济体制转型方式及其决定

周冰 靳涛

【关键词】经济体制转型方式；宪法性秩序；改革风险；转型初始条件；改革策略

一、经济体制转型的平滑模式与突变模式

对转型方式的理论概括，主要有两种流行的观点：一种观点是把两种不同的转型方式分别称为激进式改革和渐进式改革；另一种观点是区分转型与改革，只把苏东巨变后的后社会主义国家的市场化进程称为转型，而把社会主义国家的市场化进程称为改革，而不是转型。然而这两种观点都没有抓住使两种不同转型方式得以区别开来的根本差异，没有揭示出决定经济体制转型方式的本质和要害。观察以中国和俄罗斯为代表的两种不同的转型方式，使其彼此区别开来的最显著的现象是宪法性秩序转变的方式不同。任何一种体制都有其自己特殊的秩序，这是由体制的结构，包括组织结构和利益结构，行为主体及其目标以及协调机制等共同决定的。我们把这种由体制自身决定的，反映着体制本质特征的，基本的、原则的、普遍而又抽象的社会秩序，称为该体制的宪法性

〔作者简介〕周冰（1949—），浙江财经学院经济与国际贸易学院教授。

靳涛（1965—），厦门大学经济研究所经济学博士。

秩序。原计划经济体制下的宪法性秩序是一种行政秩序,市场经济体制下的宪法性秩序是法律和信用秩序。从原计划经济体制向市场经济转型必然包含着宪法性秩序的转换,即从行政性秩序向法律和信用秩序的转变。原计划经济向市场经济转型的两种不同方式的本质区别在于,宪法性秩序转换的方式不同。苏联和俄罗斯与中东欧国家在这一过程中,出现了宪法性秩序的中断,原有秩序的崩溃和社会秩序的混乱;而中国的转型方式在这一过程中,宪法性秩序的变化是一个连续和平滑的过程。我们以此为依据,把中国和俄罗斯所代表的转型的两种不同方式,分别称为向市场经济体制转型的平滑模式和突变模式。本文提出宪法性秩序是否出现过崩溃这一要害,其意义还不仅仅在于第一次真正从科学的意义上确立了使中俄两种不同转型方式得以区分开来的根本标志,更重要的是,它使我们可以从体制转型过程中风险控制的角度重新审视转型方式是如何决定的,以及不同转型方式对于转型绩效的意义。

二、改革风险与改革策略空间

对于中俄为主要代表的两种不同转型方式的原因,理论上的各种解释和分歧,归纳起来,集中在如何看待转型的初始条件和改革策略二者的作用上。根据转型方式“平滑—突变”的两分法,考察转型方式的决定问题,就要以改革风险的大小和如何加以控制为中心线索。改革必然会有风险。改革风险的大小显然与最高(政治)决策者的改革策略直接相关,但它又是受到作为转型初始条件的客观环境的制约。我们赞同初始条件和改革策略共同发挥作用的转型方式综合因素决定的理论观点,并把决定经济体制转型方式的初始条件与改革策略选择之间的关系用图1来表示。

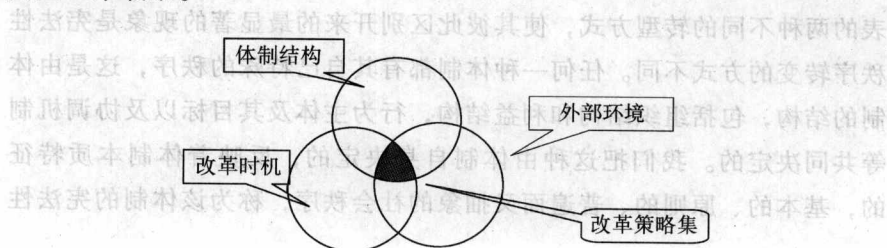


图1 初始条件决定的改革策略空间

经济体制转型的初始条件,是指在改革的起点上存在的,制约着最高(政治)决策者进行改革决策的那些客观因素,具体分为三个方面:原计划经济体制的结构、改革启动的时机和外部环境。改革决策是在这三者共同作用下做出的选择,三者作用的交集,就是图上三个圆圈叠加的阴影部分。它是改革的策略空间,是最高(政治)决策者在开始进行改革时实际可以做出选择的范围。这个示意图表明,转型国家的政府是可以对改革策略从而对转型方式做出选择的,但是,这种选择受到初始条件的严格限定。初始条件是影响改革决策的客观因素,它自身并不直接决定转型的方式,而是通过对行为主体选择集的限定作用间接地决定转型方式。初始条件所决定的只是改革的策略空间,或者说是改革参与人之间的博弈结构,也可以说是转型的可能的的方式,而体制转型最终演化的实际路径则是人们主观选择的结果。

三、制约改革策略选择的初始条件

1. 启动改革的时机。我们提出了一个“改革区间”的概念,这是指在原计划经济体制发展演化的历程中,存在着一个启动渐进式改革从而实现体制平滑转型的最佳时机。由于计划经济增长主要是靠高投入、高消耗来支撑的,因此随着时间的推移,必会有一种战略性要素首先趋于耗竭,从而使得整个经济增长难以持续。我们把这一点称为资源耗竭点。计划经济到了这一点以后,虽然还会继续增长,但是增长率却会加速下滑,体制的弊端日益暴露出来,经济中各种矛盾开始变得尖锐,体制改革也就开始提上议事日程。在改革区间经济增长速度虽然不断下滑,但还是在增长,各种经济矛盾逐渐显露出来并且日益尖锐,但还没有全面激化,因此是启动改革的最佳时机。但是,如果人们没有对改革达成共识,不进行实质性的改革,而是苟且和拖延到计划体制的增长潜力消耗殆尽,也就丧失了进行渐进式改革的可能,体制平滑转型的条件也就不复存在了。

2. 计划经济体制的结构:完备或破缺。我们把接近单一全民所有制基础上的完全计划经理理论模型的国家的体制结构,称为结构“完备”的计划经济体制;与这种理论模型有较大差距的国家的体制结构,称为存在结构“破缺”的计划经济体制。一般来说,结构“破缺”的体

制,对异质因素有较大的容忍度,有较强的灵活适应性,能够承受较大的内部变异和外部冲击的压力,因而有利于通过局部调整和渐进式的改革实现平滑转型;而完备的计划经济体制具有较大的刚性,对异质因素的兼容性和变化的压力的承受力较差,较难采取平滑转型的策略,转型中出现突变的可能性较大。中国原计划经济体制存在着两个方面的结构“破缺”:一是在原计划经济体制的内部存在着一块“计划外”经济;二是对中国来说,由于国家尚未统一,计划经济未能覆盖中国领土全境,因此存在着一块“国内境外”的经济。前者使地方政府在决策中具有相对重要的地位;后者则影响着中国领导人对重大决策问题的排列顺序,使其行为目标和行为方式与其他转型国家不尽相同。只有抓住地方政府与“计划外”经济之间的关系,才能真正理解中国这种特殊的体制结构在转型中的重要意义。

3. 外部环境:国际地位与地缘政治。外部环境在社会主义国家和计划经济体制的历史和演化中,是一个不可须臾忽视的重要因素。影响转型国家改革策略选择的外部因素具体包括两个方面:一是国际地位,二是地缘政治。前者决定着转型国家在改革策略选择时的独立性和自主权的大小;后者决定着转型国家改革的具体政策主要会受到哪些国家的影响。外部环境主要以三种形式对转型方式发挥作用:一是以压力的形式推动,甚至逼迫转型国家采取某些特定的改革措施;二是以示范的形式产生的牵引作用;三是以援助的形式产生的促进作用。由于外部因素的两个方面和三种作用形式可以有多种不同的组合,因此,它对改革策略的选择从而转型方式的具体影响呈现出错综复杂的情况。

四、决定转型方式的改革策略

成功的改革策略的精髓体现在两个方面:第一,有利于实现改革、发展和稳定三者的统一;第二,有利于实现经济发展、社会公正和政治民主三者的统一。比较造成中俄两种典型的转型方式的不同改革策略,具体有以下四个方面:

1. 寻求改革“合法性”的处理方式。解决改革“合法性”问题,实际就是为改革制造舆论和提供理论依据,这同时也意味着要对原计划经济体制进行否定性的重新评价。但是,由于共产党是以公有制为自己

执政的经济基础，从而与计划经济体制的合法性联系在一起，很难分开，因此这种意识形态的调整包含着对自身统治地位合法性的否定。这是一个尖锐的矛盾。如何才能在维持自身统治地位合法性的前提下来解决改革“合法性”问题，关键是要设法将自身统治地位的合法性与原计划经济体制的合法性分离开来。这是在改革策略选择中，考验最高（政治）决策者智慧的第一道，也是最重要的一道难题。

2. 改革时序安排。改革时序安排问题的实质，是一个在不确定条件下如何进行决策，才能达到缓和改革中的利益矛盾和冲突，减小阻力，控制风险，以防止宪法性秩序崩溃，实现体制平滑转型的目的的问题。改革必须从利益原则出发才能获得多数人的支持，这就决定了改革措施应当是速效的，能够收到立竿见影的效果，为此，改革措施就应当首先着眼于生产，而不是分配；改革的利益调整需要向生产主体倾斜，而不能仅仅诉诸于公平和正义的原则和口号。利益诱导的改革一般会从整个国民经济中最薄弱的环节首先启动，也就是根据“水桶理论”中的“短板”原则来寻找改革的“突破口”，因为这些发展“瓶颈”或“短板”是社会经济中承受压力最大的环节，它的改革，能够大大改进整个经济的配置效率，往往具有“帕累托改进”的性质，能够迅速取得改革“红利”，成为支撑改革继续深入发展的前沿阵地。利益诱导的改革一般是以“边际”改革的方式展开的。因为“边际”改革主要是沿着阻力最小，也就是成本最小化的路线发展的。

3. 掌握改革的主导权。对于当政者来说，不失时机地启动和推进改革，并且迅速取得实质性的进展，改善经济绩效，使人们能够得到实惠，是掌握领导改革主动权的一个关键。当在寻求改革“合法性”时对原有意识形态做出全面调整的时候，当决策者对改革做出了过高的承诺而难以兑现的时候，当经济改革不能取得实质性的突破，没有实际经济效益的时候，人们对现行改革政策的评价就会下降。失望的情绪会促使更多的人转向更加激进的立场，当激进改革的主张成为一种普遍的社会情绪时，当政者对改革的领导权就会受到挑战和削弱。如果当政者丧失了领导改革的主动权，被动地转向大规模的政治体制改革，就会出现更加复杂和难于控制的局面，就有可能出现政权更替，宪法性秩序崩溃的结果，改革的路径就会从平滑模式转变为突变模式。控制和防止体制