

许毅博士生文库

Xuyi

Wenku



论利润合理化价格

Lun Lirun · Helihua · Jiage

东北财经大学出版社

编辑说明

《许毅博士生文库》主要收入由我国著名财政经济学家许毅教授自1982年以来指导培养的所有博士研究生的毕业论文,以反映和展现他在培养高级人才方面的指导思想、体系脉络和科学方法。为完整、充分地反映他自1978年以来指导培养研究生的全过程,我们将他曾经直接指导培养的14名硕士研究生的毕业论文以首篇论文《论利润合理化价格》为名汇成一集。同时,以回顾性的文章《教学相长协同攻关 共同探讨财政科学新体系》作为代总前言,简要介绍他培养指导研究生的过程和特点。

《许毅博士生文库》中收集的论文跨越时期较长,有些内容已经有所变化。为如实反映历史过程,我们尽量保持原样,只在个别地方做了技术性处理。

《许毅博士生文库》编辑出版由鲁昕同志策划和组织协调,得到辽宁省财政厅和抚顺市财政局的大力协助;在版权方面得到中国财

政经济出版社、经济科学出版社、中国人民大学出版社、解放军出版社等单位的支持。在此向他们表示衷心的感谢！财政部财政科学研究所研究生部和图书馆提供了有关档案和资料，一并致以谢意。

编 者

1996 年 8 月

教学相长协同攻关 共同探讨财政科学新体系

——记许毅教授指导研究生的特殊风格

(代总前言)

从1978年我国恢复学位研究生培养制度后,在中央国家机关各部委所属的经济科学研究机构中设立专门培养高级科研和应用人才的研究生部,财政部财政科学研究所是最早的。财政科学研究所于1956年成立,这是财政部根据毛泽东同志在听取中央20个部委工作汇报时对财政部的指示决定的。毛泽东同志指出:“没有研究机构和研究人员,即使年年讲研究不够,结果仍然是年年没有研究。”“应当把研究机构建立起来,并培养几个博士和专家。”研究所成立后,经过包括1964年和1965年两次全国性财政理论讨论会在内的一系列科研工作、教学工作者和实际工作者“三结合”的科研活动,一度把财政科学研究活动推向了高潮,“文革”时期科研和教学受到严重摧残。粉碎“四人帮”后,研究所于1978年5月正式恢复工作。同年,国家开始恢复学位研究生培养制度,许毅所长立即主持着手招收第一批硕士研究生的工作。以后,从1980年就开始筹备招收博士研究生,经过一番周折,终于在1982年开始博士研究生的培养工作。毛泽东同志当年的指示经过20多年才基本

落实下来，作为研究所的第二任、也是任期最长的老所长许毅教授感慨万千。

许毅教授1978年招收第一批硕士生，1982年招收第一位博士研究生以来，历经10多年风风雨雨，虽然非常艰苦，但在他的领导和开创下，经过全所同志和同学们的积极努力和团结拼搏，充分发扬协同攻关勇攀高峰的精神，取得了丰硕的成果和理论研究上的许多进展。回过来看，充分发挥中央国家机关部门所属的研究机构与政策研究关系密切的优势，在人才培养过程中将实践与理论、教学与科研紧密结合，在科研中开展教育，用教育促进科研，已经成为这一类科研机构开展高级人才培养工作的特点。作为这一工作的开拓者、组织者和参与者，许毅教授对此有着深刻的体会。他认为：二者结合得好，不仅研究所能为科研发展做贡献出成果，也能为我国财政经济战线、为国家培养干部出人才；既为领导上制定政策提供参考意见，又在理论研究上有所突破，能锻炼出一批人才。

搞好科研与教学结合的关键在于 要有明确和共同一致的指导思想

自党的十一届三中全会提出要把全党的工作重心转移到经济建设上来以后，财政经济理论科学在经济建设和体制改革实践的支持下发展迅速，作为一名长期从事财政理论研究和教学的工作者、组织者，许毅教授深深体会到，这个迅速发展的局面要依靠两方面的良好结合。一方面，在科研工作中，要把理论与政策研究有机地结合起来，即在对基础理论问题不断深入探索的基础上研究方针、政策、体制、规划等具

体运行操作问题,同时又用政策研究的成果来推动基础理论研究;另一方面,在教学工作中,要把培养高级人才与深入探索理论问题、丰富和发展财政科学体系有机地结合起来,既要注意运用启发式教学方式培养研究生独立从事科学研究和应用开发工作的能力,又要注意在教育培养学生过程中,从选择课题开始,从现象到本质层层分析,从马列主义的基本原理到借鉴西方最新成就,从事物的一般规律到特殊规律开展深入的研究。因此,老师与学生都共同进行科研,形成教学相长协同攻关的关系。许毅教授在教学过程中把对每一位学生毕业论文的指导,都视同完成理论研究上的一项课题,争取在现有水平上有所提高,有所发展,有所突破,丰富财政经济理论体系。

许毅教授是平行地展开这两方面工作的。

首先,从1979年开始制定《财政学》一书提纲开始,他就连续不断地开展对财政科学理论体系的突破和改造,努力把财政学引导到马克思主义经济学轨道上来。这方面的工作首先是从对社会主义经济规律体系的研究开始的。1979年,许毅教授在《社会主义经济规律与社会主义财政的职能作用》一文中指出,要把社会主义社会的诸种经济规律作为一个整体来把握,不能相互割裂开来。他指出,关键在于正确理解政治经济学的对象是研究生产关系,而研究生产关系必须一方面联系生产力,另一方面联系上层建筑对生产关系的积极作用和反作用。他认为,要科学地认识每一个重大经济范畴,都要从对生产力与生产关系、经济基础与上层建筑矛盾关系的全面分析中完整地理解和把握,在这个指导思想前提下,经过与财政理论界部分老同志的共同努力和五年的时间反复讨论

后,在陈宝森同志的协助下,完成了《财政学》^①一书,将财政学从传统的“收、支、管、平”体系框架中解放出来,按照从现象到本质的逻辑过程,从社会再生产四个环节中明确提出财政科学研究的重点是分配环节如何与流通环节相配合,有效地处理生产与消费之间的矛盾。因此,只有从国民经济结构即从社会生产力发展规律出发,进而到社会经济结构即生产关系的协调,按这样的逻辑思想重新构建财政理论体系,才能将财政学置于马克思主义政治经济学的基础之上,从而在生产力与生产关系、上层建筑与经济基础的矛盾分析中展开对财政诸范畴的研究。这样,才能把财政学由过去仅仅作为政治经济学原理的再阐述,提高到研究马克思主义政治经济学原理在社会主义财政工作中如何运用的新水平上来。以后,经过不断探索和研究,从1992年开始,在部分老同志协助下,他又组织一些中青年财政理论工作者,以对“国家分配论”狭窄化倾向的反思为契机,开始了对财政科学体系进行再次突破和更新的尝试,提出“广义财政理论体系”的命题。这一次研究主要体现在《走向新世纪:中国财政理论丛书》^②的20个分卷中。这以后,他又把其中的主要思想集中地阐述在《广义财政学体系初探》^③一文中。

培养从事财政工作的高级人才和建立财政学科理论研究队伍的工作也是从1979年开始的。在积极参与我国学位制度创始工作中,许毅教授主张实行导师既分工又集中的方法,既

① 中国财政经济出版社1983年出版。

② 经济科学出版社1993年出版。

③ 详见《财政研究》杂志1996年第3期。

发挥导师的群体智慧,又充分发挥学生的主动性与创造性,在教学中采用指导启发、重在探索的课堂讨论方法。许毅教授除分工指导几位学生外,又参加群体的指导,所以研究所的第一、二、三届硕士研究生都得到过他的直接指导,他对每一个学生在选择研究课题和确定研究方法方面都以发展财政学学科体系为出发点,以建设有中国特色的社会主义理论为指导,从各个具体侧面入手,坚持理论联系实际,坚持马列主义原理,有分析有选择地借鉴西方资本主义的科学成就,实事求是地探索财政经济理论的新体系,师生共同的研究对他自己的理论创新也起了很大推动作用。1982年后,许毅教授主要指导培养博士学位研究生,已先后有13位同学通过答辩,获得了博士学位。培养博士研究生的特点是学位论文研究涵盖面要求更广阔,论文要求在继承上求发展,讲究结构,这又使许毅教授和学生共同研究的财经理论问题更有深度和广度。

可见,无论是《财政学》理论著作还是《走向新世纪》的大型丛书,无论是硕士研究生的培养还是博士研究生的指导,两者始终都在一个共同的指导思想下进行,即要将财政学置于马克思主义政治经济学理论基础之上,特别注意在国民经济结构与社会经济结构、资源配置与利益分配、生产力与生产关系的辩证统一关系中展开理论分析,在上层建筑对经济基础反作用的矛盾关系中展开政策研究,特别是近年来许毅教授一直关注研究“广义财政理论体系”,其目的就是为了深入理解中国特色社会主义理论,从生产方式与分配方式、经济运行与财政政策、经济基础与国家职能的辩证关系入手,以生产力结构的优化为目标完善生产力要素的配置,重视运用物质利益原则正确处理利益分配关系,拓展视野,在更广阔的范围内

重新研究财政理论和政策,使财政理论的研究摆脱近年来出现的“全盘西化”和“国家分配论”狭窄化这两种倾向的束缚,将其重新置于马克思主义轨道上来,从根本上看,这是在资本主义向共产主义的过渡时期中,解放生产力,发展生产力,消灭剥削,消除两极分化,最终达到共同富裕,实现无产阶级专政的历史任务的需要。可以说,将生产力与生产关系、上层建筑与经济基础矛盾关系的分析作为基本思维方法,以资源配置与利益分配的辩证统一关系作为核心,从对社会总产品和国民收入分配再分配的整体研究中确认社会主义国家职能和实现国家职能的财政分配职能、财政经济政策,这是他从从事财政经济科学研究的基本思路,也是他对学生从事理论研究、强化科研训练、指导学位论文的指导思想。

一份学位论文的篇幅总是有限的,将众多论文有机地组合起来,就能形成一部科学理论的宏伟长卷。财政分配直接影响到资源配置和利益分配,研究财政问题总是离不开这两个方面,这是两个相互不可分割的部分。然而,每一次的深入探讨又都必须有所侧重,或者是侧重于资源的合理配置、优化国民经济结构,以明确宏观经济政策的调节方向和操作目标;或者侧重于研究利益分配格局如何符合资源合理配置的要求,以明确实现宏观经济调节的方式,形成合理的经济运行机制,完善实现宏观经济政策目标的手段,两方面相辅相成,又相互区别。可以说,这20多位同学的研究无一不是在上述指导思想下,侧重在某一个方面。同时,所有的研究又都是在两者辩证统一关系的制约下展开的。

从定量分析到政策研究：细致地认识 国民经济结构是制定财政政策的依据

比例是平衡的基础，研究制定财政政策的科学依据，应将发展社会生产力首先必须合乎客观比例要求作为基点。生产力要素的配置是否合乎比例，这是产品的使用价值能否通过市场评价，从而最终实现其价值的根本条件。结构优化是总量平衡的前提，这是马克思主义关于价值规律实现论思想的精髓。因此，国民经济结构的优化始终应作为组织社会再生产的根本原理来掌握，作为经济运行中最深层次的问题来分析。在结构优化基础上求得总量平衡，这是制定宏观经济政策的总前提。许毅教授曾经风趣地说自己是“结构学派”。事实上，国民经济运行所遇到的困难，首先都是由于对优化经济结构的客观规律认识不够，甚至在“不可知论”引导下，企图依靠市场机制自发作用来自发调节经济结构的结果，这与现代化大生产发展趋势是背道而驰的。按比例发展规律是价值规律的实现规律，这是在市场经济条件下，通过供求关系机制表现出来的一般经济规律。因为，消费是目的，生产是条件，“需要是同满足需要的手段一同发展的，并且是依靠这个手段发展的”^①的再生产原理所要求的，正是产业结构必须适应需求结构的比例关系，也就是要商品在市场上能够顺利实现交换的规律。市场经济体制仍然必须遵守这一客观规律。需要改革和能够改革的是实现按比例发展的形式，不是改革或者否定客观存

^① 马克思：《资本论》第23卷，人民出版社1972年版，第569页。

在的规律,然而,尊重规律首先必须认识规律。

(一)在指导硕士生论文中,许毅教授始终注意要求同学从对优化经济结构的认识入手研究财政政策问题,相当一部分同学都在这一侧面中分别不同角度展开了开拓性的研究

研究经济结构问题,特别是研究分配结构政策的依据,首先必须重视运用数量分析方法,我们的认识越细致就越接近客观规律。在许毅教授指导下,白伊宏在《社会再生产中生产结构与分配结构的数量制约关系》的学位论文中,通过对制约积累率的因素分析后提出:从根本上看是最优生产比例、积累与消费的比例制约了积累率。该文还运用数学方法来具体地认识最优生产结构。许毅教授认为,研究优化结构的客观依据,必须依靠细致化和数量化的认识方法。在以后指导其他学生的时侯,他都非常强调这一点。他指出,白伊宏从这里着手研究制定财政分配政策的科学依据,其方向是正确的。尽管应当首先从生产与消费的比例关系开始认识最优结构,然后再来认识分配结构和财政分配政策,同时在数学方法上还要广泛吸收西方经济科学的最新成就,但这已经是迈出了重要的第一步。

对产业结构的认识应当从产品结构的认识开始,这是非常困难的一件工作。全面地开展对产品结构的认识无论在当时还是在现在,都还有待于条件的进一步充实,但许毅教授认为认识可以从局部到整体、从个别到一般地不断发展,特别是要注意从重大工业产品着手,逐步地认识整个产品结构的存在联系,韩继东在《试论我国原煤成本问题》的学位论文中,从经济比例的协调入手,对原煤成本上升的原因进行了研究。

他把国民经济比例失调、煤炭工业内部比例失调和煤炭生产技术结构不合理作为成本上升的首要原因，批评了“煤炭成本递增论”的错误。许毅教授特别鼓励他把价格、成本等经济范畴的分析置于生产力发展规律的认识基础上。他指出，从生产结构特别是产品结构这个经济运行最深层次上认识本质关系是极具科学价值的研究方法。分析价值、价格和成本的变化原因，不是简单地直接从价格、货币和资金运动本身来找原因，而是从使用价值、具体劳动方面着手，这是非常科学的。

姚德超在《试论电力投资效果问题》一文中的分析与韩继东的研究可谓异曲同工。他在电力建设与国民经济各部门的比例失调这个基本现象中，分析电力投资效益低下的原因。他指出，电厂与供煤企业的生产比例关系不协调；在总投资中，发电比重高，配送电比重低等等，这一系列比例关系的失调造成电力投资效益低下，引发其他各种原因共同制约电力部门的发展。许毅教授认为，这些分析意见启发了他。在以后的研究中，许毅教授越来越重视对产品结构的分析，把它作为认识经济结构、生产结构的逻辑起点。

产业结构的优化是在既定存量条件下，通过增量的变化和结构来实现的。具体说来，主要是通过投资这个最重要的再生产环节来实现的。向明序在《论财政分配与固定资产再生产》的学位论文中提出，对生产结构而言，固定资产再生产是其形成的决定性因素。因此，分配，特别是财政分配，主要通过调节固定资产再生产的结构来影响整个国民经济结构的优化和发展，把生产结构与分配结构的关系更具体化了一步。

以后，李锡奎在《论工业企业设备更新和技术改造实行计划管理的必要性》一文中，把投资结构与生产结构的关系

认识又向前推进了一步。他从国民经济有计划按比例发展规律的客观要求出发,认识到固定资产更新必须由有计划来引导,并且提出了一个重要的观点,即扩大再生产和简单再生产是理论上的抽象,但是不能直接硬套到现实经济运行中来,在现实运行中,扩大再生产与简单再生产总是有机地结合在一起的。社会再生产运行是否符合比例关系,关键在于扩大再生产中的资源配置比例是否恰当。这是对经济结构优化问题认识的进一步发展深化。

决定产业结构发展变化的主要因素是技术结构。罗云毅在《试论工业企业更新改造计划管理的几个问题》一文中着重强调认识技术结构,提出在对生产结构与投资结构关系的认识中,必须重视研究技术结构和行业更新改造规划问题,进一步丰富了对生产结构与投资结构相互关系的认识。

优化经济结构首先是从产品结构的认识开始,但是真正能够实现结构优化目标,必须落在合理的企业组织结构上。于中一在《企业组织结构合理化与经济效益》一文中,从企业组织结构的研究入手,分别研究了单一工厂制、联合公司制和垄断集团制这几种近现代企业组织结构的特点,提出企业组织结构的合理化是连接经济结构优化和管理体制科学化的纽带,并正确地指出,研究经济管理体制,首先应当从企业组织结构是否符合当前生产力发展客观规律的要求,从发展生产力目标出发。可以说,这是找到了经济管理体制改革成败的关键,对于今天来正确地认识现代企业制度的改革具有重要的启发。

生产结构政策确定了,体现分配政策的资金政策才能正确地制定出来。马国贤在《论提高流动资金效益问题》一文

中,总结常州、无锡市提高流动资金效益经验时,把有一个好的产品结构政策和企业组织结构政策作为基本前提。对于我们认识资金运动与物资运动的关系是十分有益的。许毅教授告诉我们,在马国贤写作时还提出,银行的派生性存款创造货币的机制必须符合现实经济运行的要求,银行体系内部没有这种自发运行机制,能够自动使两者一致,脱离了客观需要的货币派生机制,是导致通货膨胀的根源。这个意见当时没有写进论文,但在今天看来是正确的。

(二)刘桂苏在其博士学位论文《国民经济有序结构的优化设计》中,将西方数量经济理论以及信息论、系统论和控制论理论加以改进,把对经济结构、产业结构的认识推进到定性分析与定量分析相结合的高度,并从生产与消费这一对再生产运行最基本环节入手来认识整个国民经济结构,对发展优化国民经济结构政策的认识做出了开拓性的贡献

对产业结构的认识要具有可操作性,必须要具体化。刘桂苏在论文中,以马克思关于生产与消费的辩证统一关系原理为指导,依据“消费是目的、是动力”的原理,依据“需要是同满足需要的手段一起发展的,并且是依靠这些手段发展”的原理,以及“对于生产结构而言,消费状况是其内在要素之一”的原理,借鉴了西方的系统论、控制论和信息论原理与方法,从我国现实的产业结构和消费结构出发,考虑到其发展变化的趋势和设想,运用数学模型预测了满足消费需要发展客观要求的最优国民经济结构,并相应地提出了与这相适应的各种分配政策的方案的设想。这是在对国民经济结构与财政分配政策的关系认识上的重大突破。

许毅教授在指导这第一篇博士论文时,根据哲学上的质量互变规律,反复强调这样的思想,即经济科学不仅要有定性分析,更要有定量分析。在定量分析方法上,他始终认为,最困难的地方在于把反映物质产品运动变化的MPS体系和反映货币资金价值运动的SNA体系有机地结合起来,建立起能够反映两者的内在联系,从而能够全面分析国民经济的运行情况的国民经济核算体系。刘桂苏在运用数学方法丰富经济科学研究的手段方面做了大量的探索。她把马克思主义的再生产原理与系统论、控制论、信息论全面系统地结合起来,探索国民经济结构优化的数量界限;从马克思的再生产公式出发论证了投入产出模型的科学性,探讨了用资金流量表填补投入产出表第四象限的可能性,尝试建立能够反映现实经济运行和货币资金运动相互关系的分析手段;等等。这是具有开创性的工作。

以后,梁惠民又在《系统协同与财政政策导向》的博士学位论文中进一步探讨如何运用国民经济核算体系来认识处于运行过程中的国民经济结构。他特别注意把会计核算与统计分析结合起来,以求建立完全接近于国民经济运行实际情况的国民经济核算体系。

(三) 从经济结构到分配政策

财政政策与产业政策的关系是建立社会主义市场经济条件下宏观调控方式的关键。依据产业政策制定科学合理的财政政策,其关键在于认识社会总产品的物质运动与资金运动的内在联系,特别是找到经济变量与政策变量的内在数量关系,在认识结构优化规律的基础上,从分配方式对生产方式的

反作用角度,重新研究宏观经济政策,特别是财政政策和货币政策的具体内容,许毅教授在指导傅继军写作《经济结构与分配政策》的博士学位论文过程中,要求他对适应经济结构优化要求的财政分配政策,特别是对定量分析政策效应进行探讨。为了将财政政策的设计置于科学合理的基础上,傅继军配合财政部综合计划司的工作实际要求,设计了《中国财政经济模型》,以此作为对我国经济运行机制与财政政策相互关系进行系统分析的工具,从数量分析的角度对经济运行与政策调节的关系进行了探讨。

张后启在《资源配置及其货币政策控制》的博士学位论文中,对经济结构与货币政策之间的关系进行探讨。他在建立资源流动模型的基础上,定量研究产业结构演变规律,特别是研究所谓“瓶颈产业”以及运用结构性货币政策,尤其是运用政策性融资的财政政策,克服经济结构优化中的“瓶颈”,促进结构优化目标的实现。

顾晓平的《财政控制论》博士学位论文在许毅教授精心指导下,研究财政政策与优化经济结构关系中具有的两个显著特点:一是修改西方著名学者多夫曼、萨缪尔逊和索洛尔提出的以消费结构不变,生产技术条件不变为前提的“大道定理”和以各部门等速增长的所谓“高速发展轨线”——即“诺依曼轨线”,运用马克思关于“需要是同满足需要的手段一同发展,并且是依靠这些手段发展的”再生产原理把需求变化、技术结构变化等因素引进来,建立“修正大道定理应用模型”,建立了分析消费结构与生产结构相互关系的动态模型;二是在对动态劳动者均衡的探讨中,把财力平衡与利益均衡结合起来,把经济结构优化政策与利益导向政策结合起来,为研究的

深入找到途径。

(四) 对优化资源配置中两个特殊方面的研究

将财政政策与国民经济结构优化紧密联系在一起，是许毅教授在主持《财政学》一书编写中十分强调的。在以后的研究中，他注意到结构优化中有两个特别重要的方面在以往的研究中重视不够。在指导裘景州和黄瑞新两位博士生的论文中，许毅教授特别重视了这两个方面的研究和探索。

一是关于劳动力再生产规律与财政分配的关系。

许毅教授认为，以往对生产力再生产与财政分配关系的研究往往比较重视物质资料再生产方面，强调对积累与消费关系的研究，这是不够的。发展经济是为了解放生产力、发展生产力。劳动者是生产力三要素中最活跃的因素。劳动力再生产的顺利与否是更深层次的经济运行问题，特别是对于保障和维护劳动力扩大再生产起直接决定作用的教育培训、医疗卫生和文娱娱乐、国防安全事业及相应的财政政策应当认真研究。如果强调所谓财政分配的无偿性，就看不到财政分配从生产领域取走的物质资料实际上是社会再生产活动的必要前提，就将财政分配中这个至关重要的方面与生产力再生产活动割裂开来。许毅教授在指导裘景州写作《教育投资论》论文时，特别要求将劳动力再生产作为生产力再生产中最重要的一环来看待。他指出，作为生产力要素的人和作为社会主体的人是二位一体的，劳动力再生产是资源配置的内在要素，是最活跃的因素。劳动力再生产顺利与否应当放在整个社会再生产的第一位。只有先把劳动力顺利地并且高质量地再生产出来，社会再生产才能顺利发展。因此，将生产资料再生产与