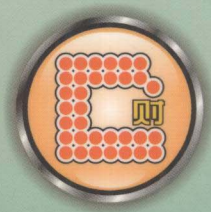


刘 昆 主编 · 广东财政改革理论与实务丛书 ·

# 国有企业

# 交易成本研究

GUO YOU QI YE JIAO YI CHENG BEN YAN JIU



苏武俊 著

广东省出版集团  
广东经济出版社

广东财政改革招标研究课题

# 国有企业 交易成本研究

江苏工业学院图书馆  
苏武俊 著  
藏书章

廣東省出版集團  
廣東人民出版社

## 图书在版编目 (CIP) 数据

国有企业交易成本研究 / 苏武俊著. —广州: 广东经济出版社, 2008. 9

(广东财政改革理论与实务丛书 / 刘昆主编)

ISBN 978-7-80728-990-6

I. 国… II. 苏… III. 国有企业—成本管理—研究—中国 IV. F279.241

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 137343 号

出版发行	广东经济出版社 (广州市环市东路水荫路 11 号 11~12 楼)
经销	广东新华发行集团
印刷	佛山市浩文彩色印刷有限公司 (南海区狮山科技工业园 A 区)
开本	730 毫米×1020 毫米 1/16
印张	12.5 2 插页
字数	200 000 字
版次	2008 年 9 月第 1 版
印次	2008 年 9 月第 1 次
书号	ISBN 978-7-80728-990-6
定价	27.00 元

如发现印装质量问题, 影响阅读, 请与承印厂联系调换。

发行部地址: 广州市环市东路水荫路 11 号 11 楼

电话: (020) 38306055 38306107 邮政编码: 510075

邮购地址: 广州市环市东路水荫路 11 号 11 楼

电话: (020) 37601950 邮政编码: 510075

营销网址: <http://www.gebook.com>

广东经济出版社常年法律顾问: 屠朝锋律师、刘红丽律师

· 版权所有 翻印必究 ·

# 总 序

2008年适逢改革开放三十周年，回顾三十年的辉煌发展，是一部不断解放思想、推动发展的伟大历史画卷。从计划经济到有计划的商品经济，再到后来的建立社会主义市场经济，每一次改革都给当时的经济发展注入了巨大的活力。而在这当中，财政体制改革每每作为整个经济体制改革的突破口，在推动经济发展和社会事业发展方面发挥了关键性作用。“滔滔江水日趋东，万法从新要大同”。一百多年前，广东人黄遵宪为自己的维新、改革信念写下这样的诗句，一百多年后，广东人秉承先辈们的改革信念，在众多方面进行着持之以恒的不懈探索。作为改革开放的第一股浪潮涌动的地方，广东的财政改革与探索一开始就走在全国前列。1979年，广东人就以“杀开一条血路”的精神，率先改革高度集中的“统收统支”财政管理体制，实行“财政包干制”；1994年，广东坚决执行中央分税制改革的决定，采取切实措施保证了中央税和地方税的增长，实现了税制改革的平稳过渡；1996年，广东省对市县实行了“分税分成，水涨船高”的财政体制改革，提高地方政府组织收入的积极性。在公共财政探索方面，广东一直是全国财政改革和发展的排头兵，财政改革年年有新亮点，以部门预算、国库集中支付制度改革、收支两条线管理、政府财政制度等为主线的财政支出管理制度改革处于全国前列，财政支出绩效评价、行政事业

性资产管理等更创全国改革先河。

随着改革的深入和开放范围的扩大，广东经济实现了多年的持续快速发展，从改革开放前的不起眼的位置，到经济总量连续十八年居全国首位，近年来更是占据重要地位，2006年广东GDP约占全国的八分之一，财政总收入约占全国的七分之一，2007年GDP首次超过台湾，达30606亿元，财政总收入达7750亿元，创造了历史的新辉煌。在这个创造辉煌的过程中，广东的众多财税会计学者和财税干部有幸亲身参与和经历了这场翻天覆地的变革和发展。理论来源于实践，广大财税干部在各项财税会计工作中亲身实践，不断探索，不断创新，在很多项业务改革中都走在全国前列，为全国其他地方的同类改革做出了示范，也为广大财税会计学者的理论研究培育了肥沃的土壤。众多的财税学者和财政干部植根于这块实践丰富的沃土，总结研究各种改革的新生事务，上升到理论层面，经过升华后更好地指导实际工作，并通过这些理论和知识的传播，使全国同行更加清楚地了解广东的实践探索经验，也得到了他们的赞扬和肯定。广东的财税会计学者和实践工作者的共同努力，相得益彰，共同推动了广东财税工作向前发展，开创了广东财政会计工作的新局面。

广东经济经过多年的高速增长，为小康社会的建设打下了雄厚的物质基础，但是一些深层次的矛盾和问题开始显现，主要是粗放式的经济增长方式难以为继，高投入、高消耗和高污染现象突出，见物不见人，经济社会发展与人口、资源、环境之间的关系失衡，没有形成一套科学发展的体制和机制，可持续发展的压力越来越大。经济决定财政，财政反作用于经济，在新的条件下，面对新问题，财政支持经济发展的方式、财政政策作用的方式以及财政自身管理方式也需相应进行调整和改革，以破解当前发展面临的新问题。在当前严峻的国际经济形势下，作为改革开放的排头兵，尽管在财政税收的实践探索方面积累了许多经验，但作为改革开放的排头兵，广东更需要率先研究解决许多财政税收工作中出现的新情况、新问题，为探索和实践科学

发展观作出实践和表率。因此，总结实践经验，解决现实问题，探索发展方向推动广东财税体制的改革与发展，为全国财税制度的发展与完善提供理论成果，是广东财税理论工作者光荣而神圣的使命。解放思想是改革创新的前导，广大财税干部和财税会计学者，要以“解放思想、实事求是、与时俱进”作为自己的重大责任和突出品格，敢于实践，敢于开拓，不断研究和解决广东财政改革和发展中的新情况、新问题，不断探索和创造财政工作的新思路、新经验，不断促进财政软实力的提高，为实现广东科学发展、和谐发展提供理论支撑和智力保障。

在这个背景下，为进一步有效促进广东财政的改革与发展，按照科学发展观的要求推动和实现财政工作的科学化和民主化，实现广东财政与社会经济、政治以及文化的协调发展，建设和谐社会，充分调动广东财政理论工作者与实际工作者开展调查研究的积极性，促进和提升广东财政理论界的科研水平和在全国的影响力，广东省财政厅决定在“十一五”期间编辑出版这套《广东财政改革理论与实务》丛书。整套丛书的选题与广东省财政改革紧密结合，既有理论研究，又有基于广东实践的案例分析，内容涉及财政、会计的各个层面，理论与实践紧密结合，数据翔实，具有较高的理论价值和实践指导意义。编辑和出版《广东财政改革理论与实务》系列丛书，既能总结过去广东财政会计工作取得的成就，促进学者们研究现实当中的问题，也能向世人展示广东财政理论和实务工作者的风采，为广东建设“经济强省”“文化大省”服务，为我国财政工作做出实践和理论的双重贡献。

A stylized, bold Chinese signature in black ink, reading '刘昆' (Liu Kun).

2008年8月

## 丛书编辑说明

为进一步有效促进广东财政的改革与发展，按照科学发展观的要求推动和实现财政工作的科学化和民主化，实现广东财政与社会经济、政治以及文化的协调发展，建设和谐社会，充分调动广东财政理论工作者与实际工作者开展调查研究的积极性，促进和提升广东财政理论界的水平和在全国的影响力，广东省财政厅决定在“十一五”期间编辑出版一套《广东财政改革理论与实务》丛书。编辑和出版《广东财政改革理论与实务》丛书能为广东建设“文化大省”服务，为国家财政改革的不断深化作出实践和理论的双重贡献。

通过组织开展《广东省财政改革理论与实务》丛书选题招标工作，共收到标书 54 份（财政类标书 34 份，财务与会计类标书 20 份）。丛书编委会特别邀请丛书学术顾问组对这些标书进行评审，共有 22 个题目中标（包括 16 个财政类和 6 个财务与会计类项目）并分别开展调研和写作。这些选题与广东省财政改革紧密结合，既有理论研究，又有基于广东实践的案例分析，内容涉及到财政、会计的各个层面，都具有相当的研究价值。

各中标项目的课题负责人组织了强大的研究队伍，对所承担的项目开展了深入调研，并在专家的指导下进行写作。2007 年中，各项目已经开始陆续完成书稿。这些书稿，有些是在作者的论文基础上修改完成的，有些则是在实际工作中深有体会而作。从项目完成的情况看；这些项目选题紧扣现实，理论与实践紧密结合，数据翔实，具有较高的理论价值和实践指导意义。

# 内容提要

在经济社会中，资源是相对稀缺的，人们为了获得一定的资源必须支付相应的费用。因此对资源的合理配置和有效利用必须以效益为基本原则，通过努力降低成本，以实现利润最大化。因此，成本问题就理所当然地成为经济学研究的最重要的问题之一，现实世界中也一直是经济学家研究的主要问题。

企业作为一系列契约关系的联结，其整个生产过程既是物质消耗和资金消耗的统一，又是生产成本和交易成本的统一。任何一个企业，在生产过程中总是千方百计地采用新技术、运用先进的管理方法，力争将生产成本降到最低。因此对生产成本问题的研究，从古典经济学家到现代的经济学家、管理学家一刻都没有停止过。由于长期以来的经济研究都是在“完全竞争的市场”和“零交易成本”的假设条件下进行的，认为市场自身有能力达到资源的最优配置，交易过程不存在摩擦，也不存在费用。所以，在总成本中占有很大比重的交易成本往往遭到忽视。但企业生产过程中除了活劳动成本与物化劳动成本外，始终存在着另一种成本，即交易成本，这也是一个不争的事实。

交易成本是一个在经济生活中无时不在、无处不在，又时常令人感到朦胧的问题。自从著名制度经济学家罗纳德·科斯在1937年最早提出交易成本的概念以来，经济理论研究向现实性方向迈进了一大步。虽然交易成本存在概念的不统一、计量困难等问题，用来研究经济问题也有一定的缺陷，遭到过许多学者、专家的批评，但笔者认为，用交易成本理论来审视经济现象，仍不失为经济分析的一种较好的方法。

我国国有企业的改革已有多年的时间，经过了不同的阶段，采用了多种形式，国有企业改革取得了很大的成就。但是，国有企业效率低下的问题也



暴露得非常明显，许多专家把这种现象叫做“低效率综合征”。国有企业低效率是技术力量不强？是管理水平不高？还是人才资源不优秀？不完全是，笔者认为，制度方面的原因是重要的因素。国有企业通过许多途径，包括采用先进的技术、吸引优秀的管理人才、运用科学的管理方法，使生产成本大大降低了。由制度所引起的交易成本，由于在改革中没有引起足够的重视，因而未从根本上下降。因此，试图通过对影响国有企业效率的内、外部制度的分析研究，探讨降低交易成本的方法，以期对国有企业的改革提供参考。

**关键词：**交易成本 制度分析 国企改革

# Abstract

Resource is relatively rare in the economy-dominated society, People must pay cost in order to get it. Therefore, the rational equipment and the effective employment of resources must be efficiency-based so that the benefits can be maximized in the cost reduction. The cost question has naturally become one of the key issues in the economics study as well as the major problem focused on by economists in real world.

Enterprise is a link of a series of contract. It should be the one whose production process of the unification of consumed materials and capitals as well as that of production cost and transaction cost. Any enterprise tries every means to employ new technologies and advanced approaches in its production so as to reduce the cost to the minimization, therefore, researches on the production cost have never been stopped, either by classical economists or modern administrators. Economics studies which under the hypothesis of “totally competitive market” and “zero transaction cost”. It thinks that market itself can allocate the resources to the best of its utility and that the transaction process itself doesn't generate frictions and costs. So, Transaction cost which share a large proportion in the cost total is thus easy to be ignored. It is unquestionable that, apart from the alive labor costs and the materialized ones, there exists another kind of cost, namely the transaction cost, in the enterprise's production process.

Transaction cost, which is still too vague, exists at any place or any time in the economic life. The theory studies on economics have marched forward to reality since R. Coase, a famous institutional economist, first forwarded

the concept of transaction cost in 1937. Even though problems still exist in the study of transaction cost, for instance the conceptual disagreement and measurement difficulties as well as the scholars or experts' criticisms on its application to the economics researches, it is still considered a wiser approach in the economic analysis to study the economic phenomena.

Great achievements have been made in the reform of state-owned enterprises (hereinafter referred to as the SOE reform), which has been implemented for years and experienced different phases and various forms. However, the difficulties are still too obvious, for instance the SOE low efficiency which is called by experts as the "syndrome of low efficiency". Is it due to the technological incompetence or the mal-administration or the HR disadvantages? None of them is the main reason, but the system. The SOE production cost has been greatly reduced in the employment of advanced technologies, excellent administrators and scientific managerial approaches. However, the transaction cost generated by the system has not been radically reduced in the SOE reforms for the lack of enough emphases. So this thesis tries to probe into the approaches for the transaction cost reduction in the analysis of relevant inner or outer mechanisms affecting the SOE efficiencies so as to offer references to SOE reforms now in China.

**Key words:** Transaction cost Institutional analysis SOE reform

# 目 录

导 论 .....	1
<b>第 1 章 交易成本理论概述 .....</b>	<b>7</b>
1.1 交易成本概念的比较分析 .....	8
1.1.1 科斯交易成本的概念 .....	8
1.1.2 威廉姆森的定义 .....	9
1.1.3 阿罗和德姆塞茨的定义 .....	12
1.1.4 其他学者的定义 .....	12
1.1.5 基本结论 .....	14
1.2 科斯定理简述 .....	15
1.2.1 科斯第一定理 .....	15
1.2.2 科斯第二定理 .....	16
1.2.3 科斯第三定理 .....	17
1.3 交易成本理论的价值 .....	18
1.3.1 为经济分析从暗箱操作向现实性转化提供了工具 .....	19
1.3.2 交易成本理论推动了经济学理论概念的创新 .....	19
1.3.3 交易成本理论为产权理论变革提供了思路 .....	20
1.4 交易成本理论的局限性 .....	22
1.4.1 交易成本的内涵与外延的不确定 .....	22
1.4.2 交易成本缺乏可计量性和现实可操作性 .....	23
1.4.3 过分夸大交易成本的作用 .....	24

<b>第2章 企业：生产成本与交易成本</b> .....	27
2.1 生产成本与交易成本的界定 .....	27
2.1.1 传统成本理论中生产成本的界定 .....	27
2.1.2 现代成本理论中交易成本的界定 .....	29
2.1.3 流通费用与交易成本 .....	30
2.2 企业：生产成本与交易成本的统一 .....	32
2.2.1 企业是一系列契约关系的链接 .....	32
2.2.2 生产成本和交易成本统一于企业的产出 .....	34
2.2.3 生产成本和交易成本统一于企业的管理目标 .....	35
<b>第3章 我国国有企业的特征</b> .....	37
3.1 国有企业的含义 .....	37
3.2 我国国有企业的特殊性 .....	39
3.2.1 国有企业产权制度的特殊性 .....	39
3.2.2 国有企业经营目标的特殊性 .....	40
3.2.3 国有企业经营管理的特殊性 .....	41
3.2.4 国有企业资源配置的特殊性 .....	41
3.3 我国国有企业的的作用 .....	42
3.3.1 国有企业为社会主义制度提供物质保障 .....	42
3.3.2 国有企业为现代经济提供支撑和服务 .....	42
3.3.3 国有企业是社会主义市场经济建设的主体 .....	43
3.4 我国国有企业低效率探源 .....	43
3.4.1 制度的功能 .....	44
3.4.2 我国国有企业低效率的原因分析 .....	45
<b>第4章 国有企业产权制度与交易成本</b> .....	47
4.1 所有权、产权与产权制度 .....	47
4.1.1 所有权与产权 .....	47
4.1.2 产权制度 .....	49
4.1.3 产权制度与交易成本 .....	49

4.2 交易成本与产权配置的比较分析 .....	50
4.2.1 科斯定理中交易成本和产权配置的关系 .....	50
4.2.2 不完全合同学派理论中交易成本和产权配置的关系 .....	55
4.2.3 交易费用和产权配置关系的实证分析 .....	56
4.2.4 分析的基本结论 .....	59
4.3 我国国有企业产权制度变迁的阶段性及总体评价 .....	60
4.3.1 国有企业产权制度变迁的四个阶段 .....	60
4.3.2 总体评价 .....	63
4.4 现代企业制度下优化产权制度,降低交易成本的途径 .....	65
4.4.1 国有企业产权制度的现状分析 .....	65
4.4.2 优化产权制度,降低交易成本 .....	67
4.4.3 股权重构与交易成本 .....	71
<b>第5章 国有企业治理结构与交易成本</b> .....	<b>75</b>
5.1 公司治理结构的特征 .....	75
5.1.1 公司治理结构的定义 .....	75
5.1.2 公司治理结构的特征 .....	75
5.1.3 公司治理结构与交易成本 .....	76
5.2 公司治理结构的主要模式比较 .....	77
5.2.1 两种不同模式的特征比较 .....	77
5.2.2 两种不同模式的利弊 .....	81
5.2.3 两种公司治理模式的启示 .....	82
5.3 国有企业治理结构的现状分析 .....	83
5.3.1 国有企业治理不力的根本原因——缺乏所有者的动力 .....	83
5.3.2 国有企业治理不力的直接原因——经营者动力的缺乏 .....	85
5.3.3 企业缺乏监督,内部人控制现象严重 .....	86
5.4 完善国有企业治理结构,建立现代企业制度 .....	88
5.4.1 创造我国国有企业治理机制的动力——“人格化”的所有者 .....	89
5.4.2 调整管理体制,健全激励约束机制,调动经营者的积极性 .....	91

5.4.3	建立有效的治理结构制衡,防止内部人控制现象	95
5.4.4	建立以企业控制权市场为导向的市场化监督机制	96
5.5	国有企业财务治理结构创新	97
5.5.1	财务治理结构的核心	97
5.5.2	财务治理结构的层次	98
5.5.3	财务治理结构的发展	100
5.5.4	财务治理结构的创新	101
<b>第6章</b>	<b>国有企业信用制度与交易成本</b>	<b>104</b>
6.1	信用与信用制度	104
6.1.1	信用的含义	104
6.1.2	信用主体	105
6.1.3	信用制度	107
6.2	信用是市场经济的灵魂	108
6.2.1	市场经济是信用经济	108
6.2.2	信用是企业的生命	109
6.3	信用及信用制度存在使得交易成本下降	110
6.3.1	信用及信用制度存在使得交易成本下降	110
6.3.2	货币、信用制度的演进是追求交易成本降低的使然	111
6.3.3	信用制度的缺损会加大社会的交易成本	113
6.4	完善企业信用制度的思路与途径	114
6.4.1	我国企业信用制度建设的现状	114
6.4.2	完善企业信用制度的思路与途径	116
6.5	重构银企信用关系的理性思考	120
6.5.1	当前银企信用关系的一般评价	120
6.5.2	重构银企信用关系:交易成本分析的新视角	121
6.5.3	重塑新型银企信用关系的对策思路	122
<b>第7章</b>	<b>国有企业法律制度与交易成本</b>	<b>125</b>
7.1	法律制度与交易成本的一般关系	125

7.1.1 法律制度引入经济学	125
7.1.2 法律制度与交易成本	126
7.1.3 法律制度与交易成本关系的比较分析	128
7.2 西方国家在加强国有企业立法方面的实践与评价	130
7.2.1 英国的监管和营运体制	130
7.2.2 德国的监管和营运体制	131
7.2.3 法国的监管和营运体制	133
7.2.4 西方国家监管和营运体制的基本评价	133
7.3 我国国有企业法律制度建设的现状及缺陷	135
7.3.1 国有企业法律制度建设的现状	135
7.3.2 国有企业法律制度的缺陷	137
7.4 完善国有企业法律制度的政策建议	139
7.4.1 建立适合国有企业的法律框架,降低企业内部运营成本	139
7.4.2 加快立法进程,完善法律制度	139
7.4.3 理顺企业外部关系,建立明确的市场交易制度	141
7.4.4 明确国有企业出资人代表制度	141
7.4.5 建立股东代表的诉讼制度,确实保证中、小股东的权益	143
<b>第8章 政府监管与交易成本</b>	<b>144</b>
8.1 政府及政府职能	144
8.1.1 政府的含义	144
8.1.2 政府职能	145
8.1.3 作为经济管理组织的政府	147
8.1.4 政府职能与企业职能的边界	148
8.2 政府监管的有效与否,直接决定国有企业交易成本的大小	149
8.3 政府对企业监管的国际比较	150
8.3.1 政府规制型——美英模式	151
8.3.2 政府引导型——欧洲模式	152
8.3.3 政府主导型——东亚模式	153
8.3.4 给予我们的启示	154



8.4	现阶段我国政府对企业监管中存在的主要问题 .....	155
8.4.1	政府角色错位, 导致企业寻租行为 .....	155
8.4.2	政府行政垄断, 引起权钱交易 .....	157
8.4.3	政府对企业的地方保护, 阻碍经济发展 .....	158
8.5	改革政府监管的政策性建议 .....	158
8.5.1	实行政企分开, 明晰企业产权 .....	159
8.5.2	规范政府行为, 避免“政治创租”和“政治抽租” .....	160
8.5.3	加快培育市场, 推进市场化改革 .....	161
8.5.4	依靠中介组织, 弥补政府职能不足 .....	162
8.5.5	对国有企业实行分类管理, 提高管理效益 .....	163
<b>第9章</b>	<b>结束语</b> .....	<b>165</b>
9.1	我国国有企业产权制度改革必须以马克思主义产权理论为指导 .....	165
9.1.1	马克思是第一位有产权理论的社会学家 .....	165
9.1.2	马克思在产权理论上的重要贡献 .....	167
9.1.3	马克思的产权理论对我国国企改革具有重要的指导意义 .....	168
9.2	交易成本理论对国企改革具有重要的借鉴作用 .....	169
9.2.1	产权制度与交易成本是对立统一的关系 .....	170
9.2.2	信用制度存在和发展使交易成本下降 .....	171
9.2.3	天下没有免费的午餐——法律的执行需要成本 .....	172
9.2.4	政府行为决定正式和非正式的制度安排, 影响交易成本 .....	173
9.2.5	治理结构优化是降低交易成本的重要因素 .....	175
	<b>参考文献</b> .....	<b>177</b>
	<b>后 记</b> .....	<b>183</b>