

中国企业经营管理者必读

现代企业 分配制度初探

Research on Modern Enterprise Distribution System

宋鸿雁 主编

石油工业出版社

中国企业经营管理者必读

现代企业 分配制度初探

Research on Modern Enterprise Distribution System

宋鸿雁 主编

石油工业出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

现代企业分配制度初探/宋鸿雁 主编.

北京: 石油工业出版社, 2009. 9

ISBN 978-7-5021-6579-6

I. 现...

II. 宋...

III. 企业管理-收入分配-研究

IV. F275. 4

中国版本图书馆CIP数据核字 (2008) 第061730号

出版发行: 石油工业出版社

(北京安定门外安华里2区1号 100011)

网址: www.petropub.com.cn

编辑部: (010) 65423541 发行部: (010) 64523620

经 销: 全国新华书店

印 刷: 北京华正印刷有限公司

2009年9月第1版 2009年9月第1次印刷

787×1092毫米开本 1/16 印张: 16

字数: 280千字 印数: 1—3000册

定价: 38.00元

(如出现印刷质量问题, 我社发行部负责调换)

版权所有, 翻印必究

现代企业分配制度初探

主编：宋鸿雁

作者：宋鸿雁 廖 辉 孟 欣

崔景瑞 宋 婕 王新果

李兴涛 刘国栋

引入人力資源

開創了現代企業制度

和企業家商標

宋曉龍

前 言

人生不读书是一种缺陷，读书、实践不总结是一种遗憾。几个朋友雅侃，相互鼓励，要围绕我们长期从事的干部、人事、劳资管理等工作，总结已有的实践、经验和理论认识。

多年来，我们的上级、国企的领导都令我们十分敬仰。他们的思想品质、工作作风、人格魅力、工作方法、社会贡献等都给我打下很深的烙印，久久不能抹去，同时激励着我们去研究、升华，终生铭记，甚至留给后人。

本书的构思和做准备已达数年之久，真正成书则是近年的事。在成书过程中，世界和我们的国家都发生了许多重大事情。经济全球化使得2006年从美国的次贷危机演变成全世界的金融危机，有可能演变成为世界性的经济危机。以胡锦涛为总书记的中国新一代领导人坚持用科学发展观来解决我国面临的诸多问题，找到了解决中国问题的总钥匙。东西方的企业管理理论都有它先进的一面，但是解决某个国家、地区、企业的管理问题仍需要结合实际。先进的理论的存在是客观的事实，但更要承认对一种理论的认识和实践在不同区域、不同的国家、不同的发展程度上的差别。国家之大，企业之多，情况之复杂，给我们提供了检验各种理论的机会。本书的各位作者愿意把我们的研究成果奉献给领导、朋友、同事和读者，希望给予雅正，不胜感谢。

多年来，我们还学习了很多中外企业管理著作，不但学习了作者的思想、了解了他们的观点，同时，他们的写作方法又给予启迪。在此，一并表示感谢。

宋鸿雁

2008年5月于北京

目 录

第一章 现代企业基本概念	//1
一、企 业	//4
二、企业定义及必备条件	//6
三、企业组织形式	//9
四、国有企业	//19
五、现代企业理论框架	//19
六、公司制度是国有企业的改制方向	//21
七、关于本书若干称谓的几点说明	//22
参考文献	//23
第二章 公司制企业基础理论	//25
一、公司治理结构	//28
二、董事责任与义务	//39
三、委托一代理理论	//42
四、用委托一代理理论分析激励约束机制	//45
参考文献	//47

第三章 现代企业人力资源 //49

一、人力资本 //52

二、人力资本表现形式 //53

三、人力资本属于产权范畴 //54

四、知识劳动、管理劳动决定企业命运 //54

五、劳动力价值资本化 //55

六、实施劳动力价值资本化应注意的问题 //56

参考文献 //60

第四章 企业经营者价值评估 //63

一、企业经营者 //66

二、“冯根生难题”引发企业经营者价值定量评估 //70

三、企业家汪海价值评估 //73

四、加强企业家队伍建设 //79

五、企业家的社会责任 //89

参考文献 //93

第五章 激励企业经营者 //95

一、尽快建立企业经营者激励约束制度 //98

二、企业经营者价值可以定量计算 //99

三、中国采用年薪制度激励企业经营者 //101

四、西方国家推行股票期权制度激励企业经营者 //102

五、中国正在试行股票期权制度 //103

参考文献 //104

第六章 企业分配制度改革 //105

一、企业公司制改制 //108

二、公司——依法治厂载体 //109

三、国家十分重视改革分配制度 //111

四、薪酬能增能减是规范公司的一项标准 //121

五、分配制度改革应实现对经营者的激励与约束 //122

参考文献 //128

第七章 股票期权设计与操作 //131

一、实行股票期权制度的意义 //134

二、股票期权的含义 //138

三、股票期权方案及其衍生形式 //141

四、股票期权的理论基础与效用分析 //143

五、股票期权改变公司高级经理的薪酬结构 //149

六、股票期权技术设计 //151

七、中国试行股票期权激励机制现状 //158

八、股票期权变化 //162

九、中国实施股票期权的障碍 //163

十、实施股票期权的注意事项 //168

参考文献 //169

第八章 企业年薪制 //171

一、年薪制——企业分配制度创新 //174

二、实行年薪制的几个实际问题 //178

三、他山之石——借鉴美国、德国企业年薪制 //182

四、经营者年薪收入的计算 //186

五、如何发挥经营者年薪制的激励和约束功能 //191

六、股票期权胜于年薪制 //192

参考文献 //195

第九章 企业员工持股 //199

一、员工持股的演变过程 //201

二、西方员工持股理论 //206

三、股票期权的拓展——员工持股 //208

四、改制设立的公司多数实行员工持股 //210

五、员工持股制度在国企改革中的作用和意义 //211

六、员工持股在企业经营中的激励作用 //213

七、实行员工持股制度需要解决的几个问题 //215

参考文献 //216

附录1

全民所有制工业企业承包经营责任制暂行条例 //217

附录2

关于改进完善全民所有制企业经营者收入分配办法的意见 //223

附录3

劳动部、国家经贸委《关于加强国有企业经营者工资收入和企业工资总额管理》的通知 //226

附录4

国有企业厂长（经理）奖惩办法 //228

附录5

关于企业经营者实行年薪制的试行意见 //232

附录6

深圳市国有企业经营者年薪制暂行规定 //234

附录7

深圳市政府深圳市公司内部员工持股规定 //238

第一章

现代企业基本概念



第一章

现代企业基本概念

企业经营者属于企业家的范畴，如何认识企业家(经营者)的社会地位，如何体现企业家的价值以及如何激励与约束企业家，乃是社会各层面普遍关注的问题。所以，要探讨企业经营者(企业家)的价值如何评估、如何实现以及如何激励与约束，首先要弄清楚企业经营者(企业家)展现才华的平台——企业或者公司。

企业是一个比较宽泛的概念，涵盖公司制企业以及股份合作制企业、中外合资企业、中外合作企业、在我国境内的外国独资企业等14种类型的企业。

本章讨论“企业与公司”的缘由，其一是公司制企业和其他类型的企业不仅仅是称谓上的差别，而且在产权属性、利益分配和管理特征上也有很大差别。其二是“企业”的数量远远大于“公司”的数量。

中国的公司制企业都是按照《中华人民共和国公司法》（以下简称《公司法》）、《上市公司治理准则》等有关法律、法规设立的，具有旺盛的生命力，代表中国企业的发展方向。而且本书所叙述的“企业”，基本是按公司制企业勾勒的，所以有必要讨论“企业”与“公司”之共性与区别。

本书通用“企业”的称谓，是为了便于讨论企业家（“企业经营者”）的价值及其实现。

一、企 业

我们讨论如何激励约束经营者，首先应当明了经营者为之服务的企业及其定义、形态、边界等相关问题，而且还应当明了国有企业现行分配制度、存在的问题，以及改革国有企业分配制度的方向。

企业的定义，反映企业的本质特征，自然而然地反映出社会不同历史阶段的本质特征、社会文化及其内涵。企业是市场经济社会的产物，企业与市场具有相互依存、相互促进、共同兴旺发展、相辅相成的关系。通过设立企业形成“协作力”、“集体力”来提高效率、提高收益，使要素所有者多赚钱，是要素所有者设立企业的根本动因。企业生产的产品或者提供的服务都离不开市场，产品只有投放到市场上去进行交换才能变成货币；消费者“花钱买服务”也只有通过市场进行交换才能得到需要的优质服务。企业离不开市场，没有市场交易及商品交换就没有企业；市场也离不开企业，市场经济、社会经济总是伴随社会生产力的发展壮大而不断发展^[1]。因此，企业在社会发展的不同历史阶段，总是体现不同的社会历史特征及其内容。

企业的定义，伴随历史的进步而演变。例如，在世界范围内，尽管各个国家和地区都兴办一些国有企业，使其成为一种很普遍的经济组织，但由于生产力的发展及风俗文化的差异，对国有企业的称谓也不相同，如美国称之为政府企业，欧洲国家则称之为公共企业，很难找到一个世界各个国家共同认可的严格定义。世界银行对企业定义做过专项调查研究，得出如下结论：事实上不但各国对国有企业的定义看法不同，就是在同一国家内人们对此定义的认识也会因时间的不同而不同。

企业的定义体现不同历史阶段市场经济的特征。马克思深入研究资本主义，且揭示了资本主义社会劳动分工与企业内部劳动分工存在着本质上的不同。从劳动分工的差别，将企业定义为：企业是以内部具有分工协作关系的团队生产为基础，为交换而生产的经济组织。西方著名经济学家罗纳德·H. 科斯从市场交易的角度，将企业定义为：“企业最显著的特征就是作为价格机制的替代物。”“在企业之外，价格变动指挥生产，它是由一系列市场上的交换交易来协调的。而在企业之内，这种市场被取消，复杂的市场结构连同

交换被企业家这种协调所取代。企业家指挥生产。”^[1]可以看出，对企业的看法，科斯与马克思有相似之处；所不同的是，科斯用抽象的交易费用代替了马克思所指出的形象的劳动分工。顺便指出，科斯的功绩主要是引入交易费用，为企业家进行成本核算、降低成本、提高产品质量及生产效率，强化企业管理的实际操作带来了极大的方便。

对企业本质特征的认识，随着社会进步而不断深化。科斯以其在1937年发表的关于“企业的性质”那篇著名的论文，不仅在企业理论演进过程中历史地确立了他在企业理论(甚至新制度经济学)中的经典地位，而且分享到不可动摇的足够的荣耀，这在经济学发展史上确属鲜见。但就这篇论文的内容本身而言，对科斯提出的市场与企业是一种“相互替代”性质的对立关系，我国既有一些专家学者支持，又有一些专家学者持有不同意见。

北京大学经济学院黄桂田、李正全同志提出^[2]：“在古典经济学家关于市场与企业的关系及其性质的研究成果基础上，运用新制度经济学的基本框架——契约理论进行拓展。”引入“合作剩余”的概念，“是指要素所有者通过合作生产、分工以及专业化等非价格机制的组织形式而取得的超过他们各自单个活动收益的总和，它不仅包括通常意义上的企业剩余，还包括了全部的要素准租金、由于‘协作力’或‘集体力’产生的效益。”按照上述理论，可得出企业的定义：“企业就是要素所有者为取得‘协作力’、分享‘合作剩余’而结成的一种契约关系。”按此定义，企业是要素所有者为实现要素收益分配分享“合作剩余”而结成的契约集合体。

该文通过对科斯替代逻辑的反思，重新考察了企业与市场的相互关系，指出科斯那篇著名的论文用“交易费用”这把钥匙，打开了新古典企业的奥秘，但用这把钥匙解释企业的存在并且断言企业与市场之间属于替代关系，却不能全面解释现代经济运行中的实际问题：一是忽略了生产成本与企业团队的生产效率，忽略了企业与市场在本质上的差别；二是从比较市场交易费用与企业组织费用的角度论述企业与市场的相关关系在理论上存在缺欠，在现实解释上也存在缺欠；三是由科斯那篇著名论文延续或者发展的理论，都是延伸关于“企业与市场之间存在相互替代关系”的思维定式。随着社会进步和制度创新，不仅仅只有企业这种组织在一定条件下可以节约交易费用，而且在法律、政策、惯例、习俗等正式或非正式的

制度演进，都是为提高交易效率、降低交易成本进行的制度安排，因此，交易成本的存在既不是企业存在的充分条件，也不是企业产生的必要条件。现实经济生活中的企业，是由不同要素所有者从各自的利益出发，“自觉自愿”达成合约的经济协作体。

黄桂田、李正全的结论是，企业是要素所有者为分享“合作剩余”而达成的契约，市场是商品所有者比较交换优势的场所，分工和专业化的不同特征造就企业与市场的分化。但是，社会分工与企业内部分工的相互联系，又把企业与市场连接成相互依存、相互促进的关系，共同构成市场经济体系。并认为“这一结论较好地解释了实体经济中不论是企业规模，还是企业数量都在不断扩张、同时市场范围随之不断扩展，两方面相互促进、正相关推进发展的现实。”

《企业与市场：相关关系及其性质——一个基于回归古典的解析框架》^[3]一文，弥补了科斯理论的不足，发展了新古典经济理论，可以解决超越科斯理论框架难以说清的问题。主要是可以较好地解释下述问题：分工、合作剩余与企业的性质；合作剩余的分配与企业组织；两种分工与两类契约；市场是怎样起源的，市场的契约性质与企业的契约性质有什么不同等。从而拓展我们的思路，用分工、企业、市场之间是正相关的相互促进关系来认识有关问题、解决有关问题。

二、企业定义及必备条件

中国关于法人企业的定义：《中华人民共和国民法通则》第三十六条规定：“法人是具有民事权利能力和民事行为能力，依法独立享有民事权利和承担民事义务的组织。”中国设立的各种类型的企业都是依据《中华人民共和国民法通则》（以下简称《民法通则》）规范、设立的，包括企业定义、特征、设立条件和组织形式，等等。

根据《民法通则》等相关法律法规的规定，企业包括具有法人资格的企业和不具有法人资格的企业两种形式。法人企业包括非法人企业，非法人企业是法人企业的分支机构，即“法人领导非法人”。法人企业还可以包容法人企业，即通常称之为子公司，即“法人领导法人”的母子公司体制。

中国对设立法人企业的基本要求是，必须具有4个必备条件、2个基本特征，表现为5项基本功能，与现代企业理论框架包含的内容

基本吻合。

1. 法人企业必须具备4个条件

企业，是与市场经济相联系的一种社会微观经济单元，是以组织商品生产和商品交换为目的的组织形式。从社会学角度来说，企业是一种社团组织，是由多个自然人或者多个法人以盈利为目的组织起来的社会经济契约组织；从经济学的角度来说，企业是资本与劳动力结合，以盈利为目的组织起来的社会经济契约组织。

法人企业——企业人格化。在社会主义市场经济体制条件下，最重要的是建立起关于企业的法律概念：依据中国法律，赋予企业人格化的社会组织法人，既是承担一定权利和义务的法人实体，也是市场经济主体。

法人企业必须具备的4个条件是：

①依法成立。这里包含两层意思：一是必须按照法律规定内容和法律规定程序设立法人企业，否则，不得设立法人企业。二是法人必须是合法组织，包含设立宗旨、组织机构、经营范围、经营方式、经营场所等。

②具有法律规定数额的财产或者经费。企业法人必须具有独立的财产，若没有属于本企业法人的财产，则不符合法律规定。

③企业具有自己的名称、组织机构和场所。企业必须有自己的名称，既是识别的标志，又能表明企业的性质。企业名称一般由四部分组成：企业所在地行政区划名称、字号(或者商号)、行业或者经营特点、组织形式。设立企业，应当向工商行政管理部门申请预先核准企业名称，然后以核准的企业名称报批。企业的组织机构，是指企业的领导机构和业务机构。企业，为了正常开展生产经营活动，还必须有自己的住所和经营场所。

④能够独立承担民事责任。企业必须有属于法人的财产，应当达到符合法定最低限额的注册资本，方能承担其生产经营过程中产生的债务，即具有独立承担民事责任的能力。同时，也就能独立承担民事义务。

2. 企业的2个基本特征

依法设立的企业，必须具备法律赋予的2个基本特征；否则，不