

學術
研究

基于伦理理念的 民营企业绩效管理 研究

JIYU LUNLI LINIAN DE
MINYING QIYE JIXIAO GUANLI
YANJIU

陈永丽 著



西南财经大学出版社

Southwestern University of Finance & Economics Press

进入二十一世纪，重庆市民营企业机遇与挑战同在。民营企业要想在全球经济竞争的冲击下获得进一步的发展，成为重庆市的经济主体，就必须建立一套科学的绩效管理体系。

本书在收集整理重庆市民营企业资料过程中发现建立一套完善的绩效管理体系对我市民营企业的发展具有重要的意义。许多民营企业管理层对绩效管理意识薄弱，企业虽然有绩效管理体系，但管理层确将企业绩效管理权限运用不得当，随意性很大，导致员工主动性与积极性无法得到充分的发挥。

我们的调查还发现导致我市民营企业绩效管理不尽如人意的原因是企业伦理理念的缺失。很多民营企业成立至今还没有自己的企业文化。企业伦理理念的缺失使企业缺乏凝聚力，员工缺乏安全感和对企业的认同感，劳资双方互存戒心。

學術
研究

基于伦理理念的 民营企业绩效管理 研究

JIYU LUNLI LINIAN DE
MINYING QIYE JIXIAO GUANLI
YANJIU

陈永丽 著



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press

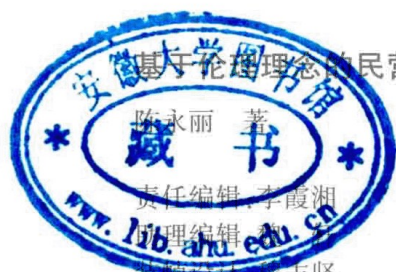
图书在版编目(CIP)数据

基于伦理理念的民营企业绩效管理研究/陈永丽著. —成都:西南财经大学出版社, 2013. 11

ISBN 978 - 7 - 5504 - 0798 - 5

I. ①基… II. ①陈… III. ①民营企业—企业绩效—企业管理—研究 IV. ①F276. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 196259 号



基于伦理理念的民营企业绩效管理研究

陈永丽 著

责任编辑:李霞湘

助理编辑:李霞湘

装帧设计:穆志坚

责任印制:封俊川

出版发行	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街 55 号)
网 址	http://www.bookcj.com
电子邮件	bookcj@foxmail.com
邮政编码	610074
电 话	028 - 87353785 87352368
照 排	四川胜翔数码印务设计有限公司
印 刷	郫县犀浦印刷厂
成品尺寸	148mm × 210mm
印 张	7. 125
字 数	175 千字
版 次	2013 年 11 月第 1 版
印 次	2013 年 11 月第 1 次印刷
书 号	ISBN 978 - 7 - 5504 - 0798 - 5
定 价	29. 80 元

1. 版权所有,翻印必究。
2. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。

目录

第一章 导论 / 1

第一节 研究背景及意义 / 1

第二节 研究主要内容与框架 / 10

第三节 研究基本方法 / 14

第二章 企业伦理 / 15

第一节 伦理与企业伦理 / 15

第二节 国内外企业伦理发展历程 / 21

第三节 企业伦理研究理论基础 / 26

第四节 企业伦理理论综述 / 31

第五节 研究企业伦理意义 / 36

第六节 我国企业伦理现状分析 / 43

第三章 绩效管理 / 50

第一节 绩效与绩效管理 / 50

第二节 绩效管理主要方法 / 67

第三节 绩效管理意义和存在问题 / 81

第四章 绩效管理与企业伦理研究的理论基础 / 91

第一节 “以人为本”理论 / 91

第二节 激励理论 / 92

第三节 经济学理论 / 107

第五章 民营企业伦理与绩效管理关系的定性分析 / 118

第一节 企业伦理与经营管理活动的关系 / 119

第二节 企业绩效管理在企业经营管理活动中的作用 / 129

第三节 企业伦理理念与企业绩效管理互动研究的目标 / 130

第四节 企业伦理理念在企业绩效管理中的作用 / 133

第六章 民营企业伦理与绩效管理关系的定量研究 / 138

第一节 民营企业现状分析 / 138

第二节 实证研究方法选择 / 140

第三节 指标选取 / 143

第四节 研究样本选取及数据获取 / 148

第五节 数据处理和分析 / 157

第七章 民营企业绩效管理的现状分析及现实选择

——以重庆市民营企业为例 / 178

第一节 当前重庆市民营企业绩效管理现状分析 / 178

第二节 当前民营企业绩效管理面临的现实选择

——以重庆市为例 / 188

第八章 基于伦理理念的民营企业绩效管理体系

构建 / 190

第一节 构建绩效管理体系的目的及其设计思路 / 190

第二节 绩效管理体系设计原则 / 191

第三节 重庆市民营企业绩效管理体系构建

——基于伦理理念 / 193

第四节 绩效评价体系 / 199

第五节 建立基于伦理理念的民营企业绩效管理评价

体系 / 205

第九章 结语 / 218

参考文献 / 221

第一章 导论

第一节 研究背景及意义

改革开放三十多年来,伴随着我国经济的高速发展,民营经济已由“公有制经济的补充”^①到“社会主义市场经济的重要组成部分”^②,再到国家“鼓励、支持和引导个体私营等非公有制经济发展”^③,其法律地位逐渐提升,撑起了我国经济的半壁江山[2011年上半年民营经济总量已占到国内生产总值(GDP)的50%以上],成为我国经济发展的亮点和动力。截至2010年年底,我国个体私营企业4298.40万户,其中:个体工商户3452.89万户,私营企业达845.52万户。我国个体私营企业从业人员总数15192.35万人,较2003年年底增加7489.46万人,年均增加1069.92万人,年均增速超过11.97%(见表

① 1982年《中华人民共和国宪法》第11条的规定

② 1997年中国共产党第十五次全国代表大会报告

③ 2005年《关于鼓励支持和引导个体私营等非公有制经济发展的若干意见》

1-1), 成为我国吸纳和扩大社会就业的主要渠道之一。^①

表 1-1 2003—2010 年我国个体私营企业户数及增长情况

年份	私营企业 户数 (万户)	个体企业 户数 (万户)	户数 总计 (万户)	年增 长率 (%)	私营企业 从业人数 (万人)	个体企业 从业人数 (万人)	从业 总人数 (万人)	年增 长率 (%)
2003	300.55	2 353.19	2 653.74		3 409.30	4 742.90	8 152.20	—
2004	365.07	2 350.49	2 715.56	2.33	4 299.14	4 636.54	8 935.68	9.61
2005	430.09	2 463.89	2 893.99	6.57	5 017.25	4 587.11	9 604.36	7.48
2006	498.08	2 595.61	3 093.68	6.90	5 824.07	4 900.54	10 724.61	11.66
2007	551.31	2 741.53	3 292.84	6.44	6 586.30	5 159.68	11 745.97	9.52
2008	657.42	2 917.33	3 574.75	8.56	7 253.11	5 496.17	12 749.28	8.54
2009	740.15	3 197.37	3 937.52	10.15	7 903.98	5 776.41	13 680.39	7.30
2010	845.52	3 452.89	4 298.40	9.17	8 606.97	6 585.38	15 192.35	11.05

资料来源：中国统计年鉴（2004—2011 年）。

民营经济的发展有效地推进了国有企业改革。在政策环境相对宽松的条件下，民营企业由于自身所具有的产权明晰、经济利益独立特征和对“自主经营、自负盈亏、自我约束、自我发展”的市场竞争机制充分认识，在市场经济中迅速发展和壮大起来。有权威机构调查报告显示，有 6.3% 的民营企业已经兼并或收购了国有企业，有 10.2% 的民营企业正在准备兼并或收购国有企业，有 18.3% 的被调查企业是由国营、集体企业改制为民营企业的。据此推断，334 万户民营企业中约有 55 万户是改制而来的。民营企业在解决国有企业改制方面发挥了重要作用。2011 年 1~4 月，我国民间投资占到社会总投资的 57.7%，

^① 李光辉，马怀礼. 中国民营经济的发展瓶颈及对策研究 [J]. 经济与管理, 2011 (11)

而国有及国有控股企业投资仅占社会总投资的 35.1%。

民营企业经营规模继续扩大，解决了大部分企业下岗职工的再就业问题。2007 年年底，全国民营企业户均雇工 11.73 人，户均从业人员为 14.3 人，分别比 2001 年增长 5.68% 和 6.88%。雇工人数为 100~500 人的有 34 617 户，雇工人数为 500~1 000 人的有 3 334 户，雇工人数在 1 000 人以上的有 1 130 户；民营企业雇用的工人中有相当一部分是下岗职工和农民工。工商局调查企业中雇用的下岗职工的中位数为 6 人，占到了总员工数的中位值（24 人）的 25.0%，而民营企业中雇用的下岗职工的中位值为 14 人，占到了总员工数的中位值（60 人）的 23.3%；工商局调查企业中雇用的农民工的中位数为 12 人，占到了总员工数的中位值（24 人）的 50.0%，而民营企业中雇用的农民工人数的中位数为 30 人，占到了总员工的中位数（60 人）的 50.0%。

以重庆为例，自重庆直辖以来，以民营企业 and 个体工商户为主体的民营经济取得了长足的发展，在国民经济中的地位和作用迅速提高和日益增强。根据重庆市统计年鉴，重庆市民营经济 2011 年国内生产总值（GDP）为 4 894.32 亿元，比上年增长 27.06%，占全市国内生产总值的比重从上年的 48.60% 提高到 48.89%，其对全市经济增长的贡献率从上年的 46.86% 提高到 49.98%（具体相关数据见表 1-2、图 1-1、图 1-2）。可以说，重庆市民营经济已成为全市经济增长的主要动力，占据了全市经济的半壁江山。

表 1-2 直辖以来重庆民营经济增加值（按 GDP 计算）

年份	增加值 (亿元)	增长速度 (%)	全市生产总值 (亿元)	占生产总值 比重 (%)	对经济增长的 贡献率 ^① (%)
1996 年	286.70		1 315.12	21.80	
1997 年	341.20	19.01	1 509.75	22.60	28.00
1998 年	442.26	29.62	1 602.38	27.60	109.10
1999 年	487.32	10.19	1 663.20	29.30	74.09
2000 年	560.58	15.03	1 791.00	31.30	57.32
2001 年	682.02	21.66	1 976.86	34.50	65.34
2002 年	799.36	17.20	2 232.86	35.80	45.84
2003 年	955.84	19.58	2 555.72	37.40	48.47
2004 年	1 271.49	33.02	3 034.58	41.90	65.92
2005 年	1 511.93	18.91	3 467.72	43.60	55.51
2006 年	1 734.81	14.74	3 907.23	44.40	50.71
2007 年	2 118.29	22.11	4 676.13	45.30	49.87
2008 年	2 827.31	33.47	5 793.66	48.80	63.45
2009 年	3 197.94	13.11	6 530.01	48.97	50.33
2010 年	3 851.89	20.45	7 925.58	48.60	46.86
2011 年	4 894.32	27.06	10 011.13	48.89	49.98

资料来源：重庆 2011 年统计年鉴，重庆：重庆出版社，2011。

注：本研究中的民营经济是根据重庆市非公有制经济、民营经济、中小企业、乡镇企业统计报表制度中界定的概念进行统计，即民营经济是指资产归我国内地公民私人所有的经济成分，包括私营企业、个体企业以及由它们控股的各类企业和个体工商户等经济组织。2011 年数据来源于直辖 15 年重庆市民营经济发展综述（估算）。

① 国家统计局出版社出版的《中国统计摘要 2010》对我国三次产业贡献率的计算公式如下：经济增长贡献率 = 各产业增加值的增量 / 国民生产总值（GDP）的增量

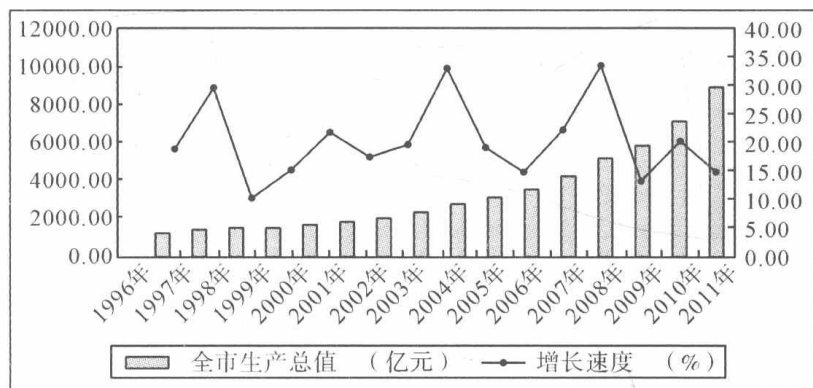


图 1-1 直辖以来重庆市生产总值增长情况

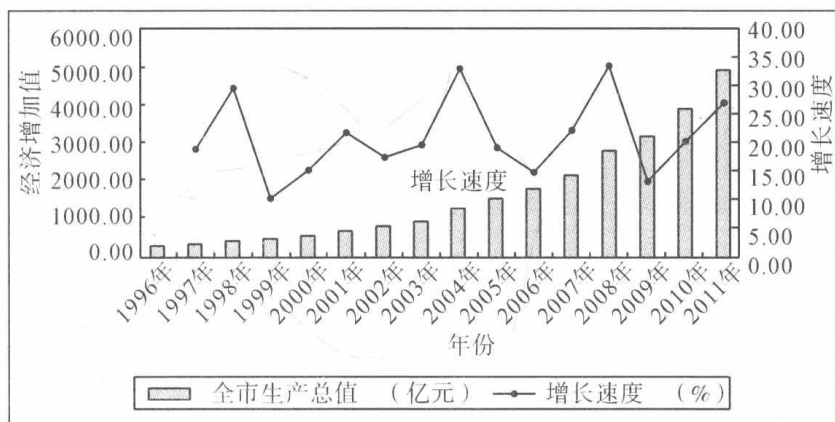


图 1-2 直辖以来重庆市民营经济增加值增长情况

从民营企业提供就业岗位情况看，重庆市民营经济从业人员由1996年的208.24万人增长到2011年的628.15万人（见表1-3），年均增幅为8.28%（其增长趋势见图1-3、图1-4）。

表 1-3 重庆市民营经济从业人员统计表

单位：万人

	总就业 人数	国有、集体 经济从业人员	民营经济 从业人员	民营经济从业 人员占比(%)
1996 年	1 719.43	1 426.76	280.24	16.30
1997 年	1 715.40	1 390.10	307.29	17.91
1998 年	1 710.97	1 352.17	334.24	19.54
1999 年	1 699.06	1 313.13	354.15	20.84
2000 年	1 690.00	1 277.08	376.86	22.30
2001 年	1 680.38	1 232.03	406.86	24.21
2002 年	1 654.51	1 161.72	443.56	26.81
2003 年	1 634.77	1 097.16	479.81	29.35
2004 年	1 623.85	1 059.71	497.18	30.62
2005 年	1 611.57	1 023.89	515.08	31.96
2006 年	1 605.45	992.00	529.52	32.98
2007 年	1 620.86	946.97	570.88	35.22
2008 年	1 646.44	927.38	607.89	36.92
2009 年	1 668.83	904.61	645.66	38.69
2010 年	1 539.95	826.63	583.02	37.86
2011 年	1 585.16	778.82	628.15	39.63

资料来源：重庆市统计年鉴（1997—2012 年）。重庆：重庆出版社，2012。

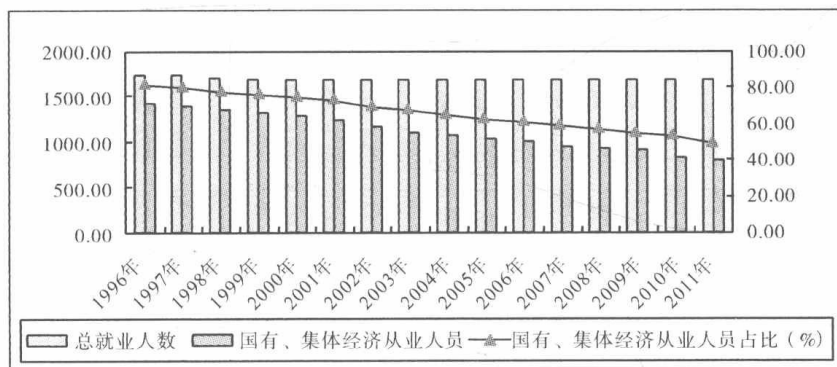


图 1-3 重庆市国有、集体经济从业人员及增长情况

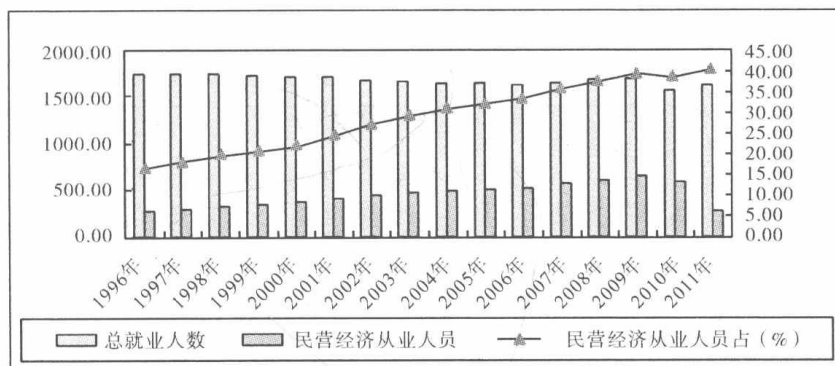


图 1-4 重庆市民营经济从业人员及其增长情况

从民营企业数量增长情况看，截至 2010 年年底，重庆市个体、私营企业 86.79 万户，比 2003 年净增 33.61 万户，增幅达 63.2%。其中个体工商户从 2003 年的 47.63 增加到 2010 年 71.37 万户，私营企业从 2003 年的 5.49 万户增加到 2010 年 15.42 万户。（见表 1-4）

表 1-4 2003—2010 年重庆市个体私营企业户数及增长情况

单位：万户

年份	私营	个体	总计	年增长率(%)
2003	5.49	47.69	53.18	-
2004	6.80	45.60	52.40	-1.48
2005	7.57	44.51	52.08	-0.6
2006	8.04	50.32	58.36	12.05
2007	10.03	58.49	68.52	17.41
2008	12.54	64.05	76.60	11.79
2009	14.28	72.00	86.28	12.64
2010	15.42	71.37	86.79	0.58

资料来源：中国统计年鉴（2004—2011 年）。

然而，在外部发展环境日益改善的今天，重庆市民营经济无论是规模或发展程度都要远远落后于东部地区，加之世界贸易组织（WTO）框架下国际竞争者进入，使在相对封闭的环境及夹缝中成长起来的民营企业遭遇到了强势对手的挑战。重庆市民营企业仅仅依靠其灵活的经营机制，已经无法满足国际竞争环境的需要，即使是力帆、隆鑫、宗申、陶然居等重庆知名企业，也无法与如联想、TCL、沃尔玛、通用汽车、德尔福等国内外知名企业相提并论。寻求更有效地提升企业核心能力的途径已经成为重庆市民营企业持续成长的关键。

作为国民经济的重要组成部分，民营企业在优化资源配置、提高经济效益、解决就业等方面发挥着重要作用。然而，民营企业整体管理水平不高、内聚力不足、生命周期较短、信息不

对称造成的伦理风险、道德风险和逆向选择等早已是不争的事实。这种“野蛮生长”造成了每年数以万计的民营企业正常或非正常“死亡”和“新生”，民营企业如何才能从“野蛮生长”转向“文明生长”已经成为中国民营企业发展的关键问题。对此，国内外许多专家、学者从体制、治理机制、企业文化等不同的角度进行了深入细致的研究，得出了各自不同的结论，但仍然“治标不治本”。

当传统经济学无法解决由于市场失灵、政府失灵所带来的诸如道德风险、逆向选择、违约相依的伦理风险等问题时，国内外学者将关注的焦点集中于伦理经济研究上。伦理经济（Morality Economic）是人们以一定的伦理道德观念评判、制约和指导人们的现实的社会经济活动（许崇正，2001）。经济本身内涵着伦理价值，伦理本身应被看作是渗透于经济之中的一种经济因素。当非经济因素和经济因素被有效融合时，蕴含于经济中的伦理因素才能内生成能产生高效、良性社会生产力的特殊生产要素——伦理资本，其伦理价值才能得以充分体现，社会福利才也能得到最大限度的提高。近年来，美国管理专家对世界500强企业中的长寿企业进行调查、分析和研究发现，合乎企业伦理的经营和科学的绩效管理才是企业可持续发展的唯一法则，基于“以人为本”的企业伦理和绩效管理体系竟然是提升核心能力、实现企业战略的重要途径。企业迫切需要将企业伦理理念与企业绩效管理结合起来研究，构建一套融合企业伦理理念的企业绩效管理体系，探索出解决民营企业可持续发展滞障的新途径。本书拟在研究本学科领域发展的前沿问题和市场经济伦理假设的基础上，从伦理视角挖掘我国民营企业绩效的内生机理，解决当前制约民营经济可持续发展的伦理风险、道德风

险和逆向选择等瓶颈问题，从而解决我国民营企业发展的有效性和可持续性问题。

第二节 研究主要内容与框架

本书通过对近四十年国内外企业伦理理念发展历程的基本分析，首先提出当前伦理理念在企业发展的必要性和迫切性。其次通过分析企业伦理理念与经营管理关系的定性和定量研究，明确提出企业伦理理念在很大程度上影响和制约企业绩效管理水平提高，立足重庆市民营企业，分析当前重庆市民营企业伦理发展的现状，重点分析企业伦理理念与企业管理的不适应性。然后，研究企业绩效管理与企业伦理理念共同的研究基础（即以人为本）和研究目的（即企业核心能力的提升和企业战略的实现），分析两者的相互作用。本书最后提出构建基于伦理理念的民营企业绩效管理体系的新思路。

具体而言，本书研究的主要内容如下：

第一章，导论。论述本书的研究背景及研究意义，研究的主要内容及框架，理论基础及研究方法。本章的写作目的在于对全书的论述进行总体描述，为全书的展开进行铺垫。

第二章，企业伦理。本章首先介绍什么是伦理和企业伦理，它们是怎样发展形成的，然后分析企业伦理理论国内外相关文献的研究，进行综述，并详细分析国内外企业伦理理念发展历程及研究的现实意义。本章的论述是：企业拥有伦理理念是为了满足市场需要；现代社会企业拥有伦理理念除了要满足经济价值观念外，还要满足非经济价值观念的需要；民营企业强调

伦理理念也是化解企业内部矛盾，加强企业内部团结，满足其发展成现代企业的需要。

第三章，绩效管理。本章分析了处于不同发展阶段绩效管理的理论、特点及其对世界绩效管理的发展作出的贡献。通过对绩效管理发展历程的比较以及目前主流的绩效管理方法研究，指出以人为本的管理理论下的绩效管理方式集合了以往管理理论的优点，在价值取向上更加注重员工潜能绩效的开发，在管理的操作中更加注重绩效的反馈和沟通。

第四章，民营企业伦理与绩效管理研究的理论基础。本章主要是介绍绩效管理与企业伦理理论研究基础的共同点，通过“以人为本”理论、激励理论、经济学理论研究，找出企业伦理与绩效管理之间的内在联系，在二者共生的基础上，为后文两者定性和定量的互动研究打下坚实的理论基础。

第五章，民营企业伦理与绩效管理关系的定性分析。本章主要是介绍我国民营企业基本现状分析，采用定性分析方法进行企业伦理与绩效管理关系的互动研究。本章重点研究了企业伦理、经营管理活动、企业绩效管理三者之间相互有什么关系，研究了企业伦理与绩效管理互动的基础是什么，将绩效管理与企业伦理互动研究的最终目的是什么。最后得出结论：将企业伦理理念融入企业绩效管理，建立良好的企业伦理价值观，是当代市场经济和企业发展的—种明显的不可阻挡的历史趋势，也是企业健康、持续发展需要积极探索的领域。

第六章，民营企业伦理与绩效管理关系的定量研究。本章主要根据国泰安数据库的统计，选取了在深交所上市的183家民营企业为研究样本，采用因子分析和聚类分析等实证分析方法，分析企业伦理资本对企业绩效管理的影响。