

串谋及串谋的防范

赵文华 著

广州出版社

串谋及串谋的防范

赵文华 著

广州出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

串谋及串谋的防范/赵文华著. —广州: 广州出版社,
2006. 9

ISBN 7-80731-228-9

I. 串 II. 赵 III. 企业管理—组织管理学
IV. F272. 9

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 073387 号

书 名 串谋及串谋的防范

出版发行 广州出版社

(地址: 广州市人民中路同乐路 10 号 邮政编码: 510121)

责任编辑 杨 斌

责任校对 欧瑞平

封面设计 传奇形象

印 刷 广州市官侨彩印有限公司

(地址: 广州市番禺区石楼镇官桥村 邮政编码: 511447)

规 格 787 毫米×1092 毫米 1/16

印 张 9.75

字 数 195 千

版 次 2006 年 9 月第 1 版

印 次 2006 年 9 月第 1 次

书 号 ISBN 7-80731-228-9/F·6

定 价 36.00 元

如发现印装质量问题, 影响阅读, 请与承印厂联系调换。

序 言

委托代理理论是信息经济学的重要内容之一。研究的是在信息不对称的条件下,委托人与代理人之间的最优契约问题。其核心是如何给由自利的、有限理性的、回避风险的个人或目标不一致的成员组成的组织制定最有效的契约。即委托人试图设计一种机制使代理人在追求自身利益极大化时,委托人的利益极大化得以实现。当只存在单级委托—代理关系时,这种最优契约具有存在性。但当存在多层级(或多代理人)下的多个委托代理关系时,问题将变得十分复杂,无论是从理论上还是从实践中都发现最优契约的存在性受到了挑战,即出现了又一个代理问题串谋问题(Collusion problem)。

所谓串谋,就是在多层级(或多代理人)下的多个委托代理关系下,同一级别中的不同代理人之间或不同级别中的代理人之间,通过串通合谋、歪曲信息或达成子契约,使委托人得到的汇报是虚假(错误)信息。委托人在错误信息的指导下,就极有可能作出错误的判断或决策,结果是损害或严重损害委托人的利益,甚至会造成恶性循环。代理人以损害委托人的利益为代价来增大自身的利益(效用)。现实中存在着大量这样的现象。

(一)

讲一个简单的例子,许多公司或组织,要求每个员工(成员)亲自

通过打卡机记录上下班的时间，以此作为考核员工（成员）的方式之一。但员工（成员）之间通过串谋相互替代打卡，导致委托人或上级代理人并不能如实掌握每个员工（成员）的出勤情况或掌握的出勤情况信息不完全是真实的。

特别典型的例子，是我国国有企业中存在的串谋问题。我国的国有企业改革虽然已经经历了20多年的艰难“试错”过程。然而，旧问题没有解决好，新问题又出现了。许多企业效率不仅仍然低下，而且国有资产流失日趋严重。其中一个重要原因就是：国有企业内部特殊的委托代理制以及外部不完善、不健全的市场和法制环境共同导致的串谋行为。其表现形式是多种多样的。如，有些国有企业的经理们与其下属（如会计等）串通起来，在财务信息方面造假，形成虚假会计信息，从而使自己从中得到好处，这种好处是以国家利益损失为代价的。还有，有些上市公司的经理与自己下属或同级人员串通，向股东隐藏真实的生产经营信息，最终使股东的利益受损或使企业的外部治理结构失效。再有，某些企业内部下层组织之间串通合谋，使其上级管理者不能得到正确信息，从而使其经营决策产生失误，利益受损。

2005年9月29日，《人民日报》第6版刊出署名“国务院国有资产监督管理委员会研究室”的文章《坚持国企改革方向 规范推进国企改革》，其中第二部分“坚定不移地推进股份制改革”一节中，对于国有企业“管理层收购”，文章明确说：“管理层收购要具备相应的条件和环境。在目前许多条件还不具备、不成熟的情况下急于搞管理层收购，容易造成国有资产流失，引起种种社会矛盾和问题。”文章直面公众高度关注的“国退民进”下的国有资产流失的现象。“国退民进”一般表现为官商交易。国企的主管部门（“衙门”）为卖方（国家或全国人民）的代理人，民间商家为买方。实质就是官卖商买。这种交易造成“国有资产”流失，据说主要表现在成交价往往很低，也就是贱卖。贱卖的原因？官商之间的串谋。

可以说，当前国有企业改革中，各种形式的串谋已给国有资产带来巨大损失。事实上，在国家管理中也存在串谋问题，如扶贫资金问题、小煤矿问题等。

扶贫资金使用管理中发生的挤占、挪用或胡支乱花等，以及会计核

算不规范，财务管理混乱等问题，都是代理人（地方政府或相关部门）之间串通合谋，以损害委托人（捐助者或国家）的利益为代价，从而增大自身的效用。据说，有这样的例子，为了应付扶贫资金报账，有些村编造假单据，骗取财政扶贫资金。如某县某村收到养殖款3万元，为应付报账，经村会计造表、支书审批，分别由20户村民签字领取养殖补助款3万元报账。经审计调查，20户村民没有一人领取到养殖补助款，从而造成这笔扶贫资金下落不明。可以说是村会计、村支书和20户村民的串谋，不仅“满足”了财政部门的要求，而且掩盖了资金支出的真实性，委托该村用来养殖的3万元扶贫资金并没有用在养殖上。

再有，2005年8月22日，国务院向全国发出了《关于坚决整顿关闭不具备安全生产条件和非法煤矿的紧急通知》，通知当中有一条非常引人关注，因为它直指“官煤结合”的问题。《通知》特别规定，凡已经投资入股煤矿的国家机关工作人员、国有企业负责人，自《通知》下达之日起一个月内，即9月22日前，必须撤出投资。据说有200多位政府官员从煤矿退股。

本来地方政府（代理人）是代表国家或全国人民（委托人）起着监督的作用，但是一旦政府官员（政府的代理人）把手伸到煤矿的钱兜里，那他就只能变成煤矿的安全帽，即不是监督和被监督的关系，而是串谋的关系。因此，有的领导干部和执法人员就会与矿主搞权钱交易，充当非法矿主的保护伞；有的甚至直接参与办矿，牟取非法利益。而这种保护伞和非法利益的代价是给国家带来损失。黑龙江七台河市桃山区发生一起18人死亡的特大事故，矿主竟然是该区安全监管局副局长。这种官煤勾结其实就是不同层级委托代理关系中的串谋。

（二）

串谋问题是随着组织规模的扩大和层级的增多而出现的，它已成为委托代理理论研究的一个重要方面。十多年前，西方代理理论开始了对串谋行为的研究。有许多学者已在这一问题上做出了大量的工作得到了很好的研究成果。相关文献（Mirrlees, 1976、Harris & Raviv, 1979 等等）对两层组织中代理人的败德行为和逆向选择作了深入研究。这些研

究的核心是解决代理问题（败德行为，逆向选择），后来有人引入监督者来解决对代理人的激励问题，Baron & besanko（1984）甚至把监督者的引入视为委托人的“第三支”胳膊，其暗含的假定是监督者对委托人来说是值得信赖的。然而现实中以及理论上都存在监督者和委托人之间的利益、目标不一致的可能，简单地说监督者其实是另一类代理人，所以引入监督者只能使组织复杂化，不能从根本上解决代理问题。Demski & Sappington（1987）的工作显然注意到了这一问题，他们考察了三层层级结构中监督者的败德行为；Bohn（1987）提到了监督者可能会不如实向委托人汇报下属行为信号，虽然对层级结构中的串谋问题做了一定的研究，但他只是把监督者视为组织内生因素，试图通过层级之间的监督来解决激励问题等。

以上成果无疑在委托代理问题的研究中具有重要地位，但是这些研究都存在不足之处，这就是在一般情况下只考虑了单个代理人的激励问题，忽略了对群体激励的研究。事实上监督地位的代理人有可能与其他一位的代理人之间发生串谋，达成有损委托人利益但可使自身效用得到提高的子契约（side-contract）。后来许多学者注意到了这一问题，如 F. kofman & Lawarree（1993）为破坏审计中的非正常的串谋，引入了第二个外生的审计人员（与内生的第一个审计人员在同一级上），但是他们假定只有内生审计人员和代理人（企业）之间会发生串谋，外生审计人员与前两者之间不会发生串谋。Keun Lee（1993）、姜纬（1995）提到了中国国有企业改革中出现的中层串谋（the upper-tirer collusion）——地方政府和企业之间的串谋，和底层串谋（the lower-tirer collusion）——企业领导和职工之间的串谋。这些研究虽然注意到了外生监督人员与监督对象之间的串谋，但深入不够，基本停留在现象的描述上。

已有的研究仅探讨了如何通过增大激励或惩罚的手段来防范串谋；其结论的适用范围局限于西方健全的市场环境；并且对串谋行为的认识仍局限在败德行为层次，或没有明确指出串谋行为是否属于不同于其他代理问题的又一个代理问题；而且已有结论无法有效地分析和控制我国国有企业改革中出现的串谋问题。

比较中西方的企业制度和环境，我们会发现对串谋的研究在我国有着重要的意义。西方企业制度中的委托人和代理人之间的关系明确，虽

然随着组织层级的增多，出现了串谋现象，但可能不是一个主要现象。而我国建立社会主义市场经济体系是在原计划经济的基础上进行的，并且委托代理关系极为复杂，尽管也存在西方委托代理关系中的败德行为和逆向选择，但更严重、更普遍、更大量的则是串谋问题，特别是改革开放后的国有企业管理系统中。

因此，在委托一代理理论的框架下研究我国的串谋问题以及串谋的防范是一个富有挑战性的问题，既具有理论意义又具有现实意义。本书力图对串谋理论作一些完善和补充，并试图作系统和科学的分析和研究。

(三)

基于已有研究成果的特征，本书对串谋这种委托代理问题进行更为全面的考察。在前人工作的基础上，从现象出发，提炼出一些变量，建立多级委托代理模型，通过模型的解的特征，来分析串谋的机理。并尽量进行一些规范性讨论。

本书，(1) 对已有的层级代理理论和串谋理论的研究进展给予了概括和评价，进而分析了中国问题的特殊性以及已有研究的缺陷和不足之处，从而明确了本书的研究方向和内容；(2) 从串谋的内涵、行为方式、发生条件和分类上，重新界定和完善了串谋概念，明确地把串谋行为作为不同于败德行为 (moral hazard) 和逆向选择 (adverse selection) 的又一个代理问题提出来；(3) 在前人数学模型的基础上，引入影响控制串谋的外在因素，对模型进行了严格的论证和分析，从而扩大了其适用面，并为分析和解决国有企业中的串谋问题提供了理论方法；(4) 运用该模型方法，并结合对国有企业特殊委托代理关系的分析，探讨了国有企业管理系统下的串谋行为特征，并进一步分析了国有企业在改革进程中的各种串谋行为；(5) “增加奖惩”是已有研究控制串谋的唯一手段，本文则从信息传递的角度，通过改变委托代理过程中信息传递途径和方式，探讨了防范和控制串谋的措施和方法；(6) 从委托人/外部监督者/代理人的模式出发，在理论上分析了当前国有企业改革的一项重要措施——企业稽查特派员制度的有效性，以及其能否成功和成功所依赖的条件，并将这些条件和我国的现实状况作了比较。

(四)

此书是我在博士论文的基础上完成的。说起来是9年前的事情，博士论文定题的前后，我碰到的最大难题就是相关文献的充分搜集及其原文的索取。首先要准确地全面地掌握国际上委托代理理论最新的研究，以及对串谋是否有研究，已有研究用的是什么方法，研究到什么程度，得出的是什么结论等等。这方面的资料大多是外文资料，刊有这些论文的学术刊物（期刊），以我在国内的渠道很难找到。悉尼大学的董朝阳先生，是我硕士期间的校友，我多次通过电邮列出我要的文献，他每一次都是很快地寄来文献的原文，并会认真地写下已找到的文献和还未找到的，总会再附上一句：我会再到其他图书馆查找，如需要其他的，请一定告诉我。同学的深情厚谊激励着我在这个研究领域必须做出点东西。只有一面之缘的香港科技大学的陈欣如女士，回到香港后很快给我寄来了她可以找得到的文献原文。那时香港刚刚回归祖国。记得收到资料后，还和同学感慨：一家人就是不一样！J-J Laffont 教授，他是本书几个重要参考文献的作者，是学术界著名的研究代理理论的学者。我抱着试试看的想法，冒昧地以 E-mail 的方式索要他的几篇论文，在邮件发出的第十一天收到了从法国寄来的装着所有我列出的文献原文的大信封。沉甸甸的大信封给了我莫大的鼓舞。谢奇志女士是我的博士同学，她在日本做访问学者期间，不仅给我寄来了我所需要的珍贵文献，还有她站在盛开樱花下的美丽容颜，她告诉我要做一个会享受生活的女人。如果没有他们远山远水寄来的文献引导我，我的博士论文是不可能得到论文评审专家和博士论文答辩组专家成员一致给予的高度评价的，此书也是不可能完成的。

本书在写作过程中，得到了我的博士生导师西安交通大学副校长席西民教授的悉心指导。特别要提及，导师的严谨与博学，是我追求学问的楷模；他的高尚平易、宽容待人，以及孜孜不倦的追求精神是我一生做人的榜样。席老师在百忙中抽出时间，垂阅全稿，在提出了诸多高屋建瓴的修改意见的同时，建议我写成一本深入浅出的专著，而不只是一本专业术语和数学模型组成的纯学术书籍，目的是能让更多的读者看懂

并从中受益。这是一个很高的要求，我认为。我不敢懈怠，唯有全力以赴。

为此，我斗胆请国内最大的燃气具阀门制造商——长青集团的总裁何启强先生用实践挑剔理论的缺位。何总拨冗垂阅全文，并专门通过电子邮件在给予“认真阅读，收获颇丰。确能把我二十几年惨淡经营中在该方面的一些疑惑肯定下来，把一些零散的看法系统化”的鼓励后，附上了十四条心得和建议。根据这些宝贵的建议，我做了内容上的修改，使之更趋完善。

西北大学的安立仁教授也在本书的修改过程中，对我每一次的探讨，不厌其烦给予重要意见。并在我多次觉得做不下去的时候，鼓励我坚持。

学识、时间、精力三者都具备才有可能出精品。自从事具体的管理工作后，面对激烈的市场竞争，时常有一种危机感，完成此书所需的时间和精力成了我最稀有的资源。著者不才，但不敢玩忽。坚持“法乎其上，惟愿能得其中”。希望本书不仅对企业理论的专门研究者和爱好者有兴趣，更希望成为企业管理者的一本通俗易懂的著作，并能结合实际工作而从中有所思。

此书的完成凝聚着太多人的付出和情感，我的领导、同事，我的老师、同学，我的家人、朋友等给了我很多的关心、帮助和支持。

最后，我想对广州出版社的杨斌女士、广州日报发行公司的何肖贞女士说：在本书校对和排版过程中你们所做的时常提醒和跟进，让我一次次抛弃掉偷懒的念头，许多个夜晚在电脑前度过，此书才得以顺利出版。谢谢！

赵文华

2006年7月

The Study of Collusion Problem and the controllry of collosion

ABSTRACT

Collusion problem, which arising with the organization scale enlarging and the organization hierarchy increasing, has been an important aspect of the agency theory. Ten years ago, Western agent theory began to study the collusive behavior. However, it mainly discussed how to keep away collusion through increasing wage or punishment. The applied area of its collusion limited in the western perfect market environment. The understanding for the collusive behavior still limited in the level of moral hazard, or it is not clear weather collusive behavior belongs to another agent problem that is different from others. Further more, its conclusion was unable to analyze and control the collusion problem which arising in the reform of China State-owned enterprise. So we try to develop and improve the collusion theory in the dissertation.

Although the reform of China state-owned enterprise has experienced "trial and error" with diffculty nearly 20 years. Whereas, the old problem still has not solved well, the new arises. The enterprise efficiency not only is still low, but also the loss of State-owned property is being serious gradually. One of the important reason is the collusive behavior which caused by the special and complicated principal-agent relationship inside the state-owned enterprise and the un-perfect, un-complete market and legal system environment outside the enterprise during the reform of state-owned enterprise. It can be say, multiform collusion has brought hugeness loss for the state-owned property and has made the national economy receive great harm. For this reason, this dissertation regards collusive behavior as a main agent problem of China state-owned enterprise, and attempts to research it systematically, scientifically.

In the book, the author (1) review the hierarchical agent theory and collusion theory, analyze the specialty of China problem and the limitation and shortage of existed researches, there by, definite our research direction and content. (2) re-definite and consummate the concept of collusion from the connotation, behavior pattern, exist condition and classification, point clearly collusive behavior as an another agent problem which is different from moral hazard and adverse selection. (3) on the basis of forefathers' mathematics model, introduce external factors of influencing control collusion in model, and then, prove and analyze strictly the model. Thus, Its applied range is expanded and the theoretical method is offered for analyzing and solving the collusion problem of state-owned enterprise. (4) applying this model method, and combining with the analysis of state-owned enterprise principal-agent relationship, discuss the characteristic of collusive behavior in state-owned enterprise management system, and more analyze the different collusive behavior in the reform. (5) "increasing rewards and punishment" is the only way to control collusion in the existed researches. From the angle of information transfer, through changing the route and pattern of information transfer in the course of principal-agent, we study the measurement and method of control collusion. (6) from the mode of principal/external supervisor/agent, analyze theoretically the validity of the Special Inspector System, and the conditions its success relies on. These conditions are compared with China reality circumstance.

In a word, the book develops and improves the collusion theory, and in practice, it gives some valuable reference for the reform and scientific management of state-owned enterprise.

目 录 >>>

第 1 章 绪 论

- 1.1 问题的提出/3
 - 1.1.1 败德行为和逆向选择/3
 - 1.1.2 串谋问题的提出/5
 - 1.1.3 国有企业改革过程中串谋的普遍性/7
- 1.2 研究串谋的必要性和意义/8
 - 1.2.1 理论研究的缺乏/8
 - 1.2.2 国有企业串谋的危害性/9
 - 1.2.3 本书研究的意义/9
- 1.3 本书研究的方法和框架/10
 - 1.3.1 研究方法/10
 - 1.3.2 本书的组织安排与主要内容/12
- 1.4 小结/13

第 2 章 串谋理论的发展及中国问题的特殊性

- 2.1 引言/17
- 2.2 层级组织结构模型/20
- 2.3 层级组织结构中的串谋模型/23
 - 2.3.1 三层层级串谋模型/23
 - 2.3.2 暗中博弈模型/25
 - 2.3.3 审计中的串谋模型/28
- 2.4 同级代理人之间的串谋模型/30
- 2.5 中国问题的特殊性分析/33
 - 2.5.1 我国国有企业委托代理关系的特殊性/33
 - 2.5.2 复杂委托代理关系中的问题/36
- 2.6 已有研究的缺陷和不足之处/41

- 2.6.1 有关串谋研究的缺陷和不足之处/41
- 2.6.2 国有企业层级代理问题(包括串谋)的研究/44
- 2.7 小结/46

第3章 串谋及我国企业串谋理论分析

- 3.1 引言/49
- 3.2 串谋的定义和分类/50
 - 3.2.1 串谋的基本内涵/51
 - 3.2.2 串谋现象存在的基本条件/51
 - 3.2.3 串谋的方式/52
 - 3.2.4 串谋行为与其他代理问题的比较/53
 - 3.2.5 串谋与腐败的比较/56
 - 3.2.6 串谋的分类/57
- 3.3 两种数学分析方法的比较/61
 - 3.3.1 模型/62
 - 3.3.2 一阶方法 (the first order approach) /63
 - 3.3.3 成本—利益法 (the cost-benefit approach) /65
- 3.4 三层组织内的串谋理论分析/67
 - 3.4.1 模型/68
 - 3.4.2 没有监督者的情形/69
 - 3.4.3 有监督者的情形/70
 - 3.4.4 激励方式的防串谋契约模型/73
 - 3.4.5 串谋引起的损失/74
- 3.5 我国企业委托代理关系下的串谋理论分析/76
 - 3.5.1 “虚委托人”及其串谋理论分析/76
 - 3.5.2 “虚委托人”是忠诚者的理论分析/77
 - 3.5.3 “虚委托人”与代理人串谋时的理论分析/78
- 3.6 小结/81

第4章 国有企业中串谋行为进一步考察与分析

- 4.1 引言/85

	4.2 与串谋相关的因素分析/86
	4.2.1 企业职工(生产者)的特殊角色/87
	4.2.2 地方政府的特殊“中间人”角色/88
	4.2.3 当前国有企业的外部环境/89
	4.3 放权让利和利改税中的串谋行为/91
	4.4 承包制下的串谋行为/93
	4.5 股份制下的代理制及其串谋行为/96
	4.6 串谋行为的表现及其危害性分析/99
	4.7 小结/102
第5章	从信息传递的角度分析防范和控制串谋的措施和方法
	5.1 引言/107
	5.2 信息论模型简介/108
	5.3 代理论中的信息传递模型/109
	5.3.1 诚实监督者的情形/110
	5.3.2 监督者与代理人发生串谋的情形/111
	5.4 改变信息传递方式的防范串谋措施/112
	5.5 国有企业预防串谋的措施和方法建议/114
	5.6 小结/118
第6章	对企业稽查特派员制度的讨论
	6.1 引言/121
	6.2 我国当前会计监督失控的主要原因分析/121
	6.3 企业稽查特派员制度有效性的理论分析/123
	6.4 稽查特派员制度成功条件分析/125
	6.5 对我国现阶段实行稽查特派员制度的分析/126
	6.6 小结/127
第7章	总结与展望/129
	参考文献/134

第1章

绪 论

