关于我国民营企业发展的思考

山西财经大学工商管理学院 马燕翔

[摘要] 民营企业在经过 20 多年的发展后取得了令人瞩目的成就,在国民经济发展中发挥了重要的作用,如何进一步促进民营企业的发展,成为当前理论界和民营企业家共同关心的问题。本文在明确民营企业的地位和作用的基础上,对其发展的外部环境和内部条件作了简要分析,最后提出了民营企业进一步发展的相应对策。

致了合作的效率;合作社内部全体劳动者既分享利润又相互监督,促进了剩余索取权与剩余控制权的结合;较强的物质激励使工人个人的努力及发展与企业的目标联系起来。其缺陷:在市场竞争激励而经济停滞的时期或衰退的部门中,这一企业内部治理结构使企业的增长与资本积累举步维难;入社筛选的严格要求与较低的工资条件不对称,限制了劳动力的流动性,缺乏短期激励。

4. **利益相关者共同治理结构**。这一理论基于以下理由:包括人力资本在内的其他参与者,与股票资产是相同或更难转移的风险承担者,股东绝非惟一地承担风险;公司存在的目标是为社会创造财富,绝非惟一地最大化股东财富;公司是财富创造的集合体,为公司财富创造作出专业投资的参与者都是公司的所有者,股东绝非惟一的所有者(布来尔)。董事会、经理分别是股东的第一、二代理人,其职责是公正对待公司有形或无形资产所有者的利益要求(J. Key and A. Siberston)。企业契约是利益相关者(包括职工、消费者、供应商、社区)之间的关系契约;应该在各利益相关者之间对称配置企业所有权;企业所有权分配是动态的谈判过程,与制度环境及当事人的谈判力相关(麦克尼尔、杨瑞龙、周业安)。利益相关者共同治理结构,突破了股东到至上、资本雇佣劳动的单边契约治理逻辑,又完善了工人自治、劳动雇佣资本的单边契约自治逻辑,反映了企业作为参与者共同创造财富的契约连结体的现实性,体现了保护、尊重企业产权契约各主体利益的多元产权激励原则。但是,利益相关者共同治理结构并非布来尔所自诩称道的最佳治理制度而没有瑕疵。其缺陷:把企业所有权集中分散对称配置给所有利益相关者,必然成本高昂而几乎没有现实可行性;即使可能,所有利益相关者都有份的企业所有权能够带来高效率无从证实,倒是人人有份的传统公有制导致产权过度使用而无效率是不争的事实。

三、建议和设想

1. **公司内部治理结构须维护生产要素所有者的平等关系**。现代企业,其实质是生产要素的所有者因为追求各自的利益而以契约为纽带构筑的经济组织。既然企业以契约为基础,那么各种生产要素所有者之间就体现了具体的历史条件下的平等关系。为保障经济组织有序、高效运行的企业内部治理结构,理所当然必须且必然体现、促进这种平等的契约关系。

2. **公司内部治理结构须明确制度设计的目标是生产要素所有者利益最大化**。从法学意义上来说,股份制公司本身作为虚拟的法人,被赋予自然人的某些特征,具有自己的内在目标。从委托——代理理论来分析,生产要素的所有者是公司的所有者,也是初始委托人、风险承担者。所以,股份公司设计内部治理结构制度的目标,应该是生产要素所有者利益最大化,而不是传统意义的"股东利益最大化",更不是社会目标。

3. **现代公司内部治理结构的核心是如何界定人力资本和非人力资本即广义的货币资本之间的关系**。投入企业的生产要素,以两分法可划分为两种资本,"两种资本中的一种资本是出资人的资本,包括出资人出资的货币资本、各种资产及土地等,出资人的各类资本统称为货币资本,就是出资人的资本在现实中都称为货币资本;另外一种叫人力资本。"[2](P15) 过去那种以货币资本为基础、以货币资本的所有者和经营者的相互关系为界定中心的企业内部治理结构,因为符合企业历史的内外因素和条件为企业的有序运行和发展作出过伟大的贡献。但是,现代生产力条件下,人力资本(主要指技术创新者和职业经理人)因其风险收益性、专用性已经作为极其重要的生产力主宰着企业以及社会经济的发展。现代企业需要核心竞争力,竞争力需要核心技术,而核心技术的创造者是作为人力资本之一的技术创新者;而技术的产业化、市场化需要职业经理人,因而职业经理人(企业家)也是人力资本的一个重要组成部分,例如,为了保证现代日益复杂的经济活动条件下投资决策的正确性,作为人力资本的首席执行官 CEO 的出现一改公司内部治理结构安排中董事会对重大经营进行决策的传统沿袭,董事会的功能缩小为主要选择、考评以 CEO 为代表的管理层及制定其薪酬制度,经营活动由 CEO 独立进行。所以,现代公司治理结构转向了以人力资本和广义的货币资本为基础并且以他们之间的相互关系界定为中心。鉴于此,现行以货币资本为中心的《公司法》,应该从维护包括人力资本在内的各种生产要素所有者的权益出发进行修订。

[注释及参考文献]

[1][2] 魏杰:企业前沿问题——现代企业管理方案[M],北京:中国发展出版社,2001.6 第 1 版.
[3]郭金林:企业产权契约与公司治理结构——演进与创新[M],北京:经济管理出版社,2002.11 第 1 版.
[4]吴忠培 施树:企业理论的发展——从"为股东负责"到"为利益相关者负责"的企业理论[J],经济问题探索(昆明),2002,9.

© 1994-2009 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved. http://www.cnki.net

[关键词] 民营企业,环境分析,思考

一、正确认识我国民营企业的重要地位和作用

党的十五大报告中指出:“非公有制经济是我国社会主义市场经济的重要组成部分。对个体、私营等非公有制经济要继续鼓励、引导,使之健康发展。这对满足人们多样化的需要,增加就业,促进国民经济的发展有重要作用。”民营企业作为非公有制经济的具体形式,在社会经济生活中具有重要的作用,主要表现在:第一,充分调动了属于这个层次的生产者的积极性,促进了社会生产力的发展。第二,广开财源,多为国家纳税,增加国民收入,并起到先富带动后富的示范作用。第三,吸收大量城乡就业人员,减轻公有制经济安排就业的社会压力,有利于社会稳定。第四,完全以市场为导向,灵活经营,有利于为广大消费者提供更多更好的产品和服务。据统计,2001 年,个体私营经济对 GDP 的贡献率为 20.46 %;到 2001 年底,全国私营企业为 202.85 万户,从业人数 2253 万人,注册资本 1.82 亿元,产值为 1.83 亿。个体工商户为 2433 万户,从业人员 4760.27 万人,注册资金 435.79 亿元,产值为 7320.01 亿。从 1980 年中关村科技人员创办第一批民营企业至今,经过 20 多年的积累,一批民营企业迅速成长,并逐步发展壮大,成为我国国民经济发展的新的增长点。

二、我国民营企业发展的外部环境与内部条件分析

虽然我国民营企业的发展取得了可喜的成就,但从总体上看还处于发展初期,整体竞争力较弱,其发展的外部环境和内部条件都有待进一步改善。

(一)外部环境:良好机遇与严峻挑战并存

1. 政策环境渐变宽松。改革开放前非公有制经济被看成是公有制经济的异己力量。“文革”结束时,全国的个体经济仅余 18 万户,私营经济难觅踪迹。十一届三中全会后,对非公有制经济的认识有了变化,鉴于它们有利于缓解就业压力,提供商品供给和生活服务,增加人民收入和国家税收,从而被看作是公有制经济的有益补充,但不是社会主义经济的组成部分。党的十五大把非公有制经济定性为社会主义市场经济的重要组成部分,从政治上确认了民营企业的地位。十六大和十六届三中全会的召开,为民营企业的快速健康发展提供了良好的政策环境。加入 WTO,中国经济步入发展的快车道,为民营企业创造了更广阔的发展前景。

2. 现存的制约因素与挑战

第一,遭受歧视性待遇问题突出。一方面,同国有企业特别是国有大中型企业相比,对民营企业市场准入限制较多,行政审批较繁琐,民企经营的行业、商品和方式等受到特别限制;另一方面,同外商投资企业相比,政府给予外商的某些优惠政策,国内民营企业无权享受,有的行业甚至允许外商投资经营却不允许本国民营企业进入。调查显示,目前,集中了全国 90 %信贷资金的四家国有商业银行 90 %的贷款投向了只提供 30 %工业增加值的国有企业。虽然从 1999 年以来,有的民营企业享有了自营进出口权,其生产和销售增长迅速,然而,由于对民营企业获得进出口自营权所设门槛太高,使得许多民营企业仍然主要在商业、餐饮业、手工业、制造业、运输业、建筑业和采掘业等领域发展。

第二,法律保障体系亟待完善。目前,虽然制定了如《中外合资经营企业法》、《个人独资企业法》、《合伙企业法》等专门适用于民营企业的法律,但同发达国家相比,我国现有法律对民营经济的有效覆盖还相当不足,而且对民营企业在银行贷款、土地征用、税收、人才使用、营业范围、市场准入等方面具有封闭性,从而降低了民营企业进入市场交易的机会,容易使原本颇有生机的民营企业投资愿望弱化,在生产上采取短期行为,最后江河日下歇业转产。

第三,国内外市场竞争压力持续增加。由于买方市场的形成、众多民营企业的异军突起,进一步加剧了国内市场的竞争;从国际范围看,一些实力强大的外资企业的进入,也会在一定时间内对我国民营企业发展形成打压之势;随着我国经济地位的不断提升,外国政府和企业通过用贸易纠纷、反倾销等手段,也对民营企业形成一定的制约。

(二)内部条件:先天优势与固有弊端同在

1. 先天优势。首先,民营企业多为中小企业,完全以市场为导向,生产经营灵活,产品多为一般日用品和一般技术的配套产品,转型相对容易,对经济有较强的适应性。其次,社会负担相对较轻。民营企业的发展只有 20 多年的历史,同国企相比,承担诸如住房、就医、劳保、养老、入托、上学、子女就业等社会负担相对较少。最后,民营企业的资金主要源于民间投资。据统计,劳动积累与合伙投资占民营企业资金来源的 65 %,银行投资与信贷仅占 10 %左右。由于企业负债率较低,还款和利息负担也较轻,从而使民营企业主更加关注企业效益。

2. 现存弊端。第一,决策浪漫而急躁,经营缺乏科学性。不少民营企业的发展和成功,很大程度上得益于国家的优惠政策,经营者们容易因此而淡化风险意识,忽视市场的不确定性,在上项目之前不注重市场前景调查分析,投资之前不作必要的未来收益回报预测,决策缺乏科学性。第二,产权界限不清晰,阻碍了民企发展。部分以家庭或家族为单位组建的民营企业,产权界限只在家庭之间或家族之间界定,但在内部自然人之间并无严格的界定;有的民营企业利用挂靠经营、租用转借营业执照或产权转移等手法以集体企业、合作企业、校办工厂、甚至国有企业的名义登记注册,虽然可以获得诸如政策优惠、可担保贷款、减少摊派等好处,

© 1994-2009 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved. http://www.cnki.net

但从金融机构争取到的贷款却不到其总信贷量的 10 %,发展所需资金严重短缺。第三,管理模式高度集权,用人缺少战略思想。目前,我国的民营企业有的是由家族成员投资兴办的家族式企业;有的是朋友、同事合资开办的合伙式企业;还有通过组建、承包、买断乡镇或国有企业转型过来的"红帽子"企业等,其中,家族式企业最为普遍。但不论哪种模式,多数民营企业实行高度集权化的管理,在管理层中,非嫡系不用几乎成了一种惯例。这种家族色彩极浓的管理模式固然有较强的"向心力",但在企业规模扩大、市场竞争加剧以后,可能因决策脱离实际而造成重大失误。而且,在家族制下,民营企业在用人上的亲情化,缺少战略性的人才结构设计,不仅会使管理层整体素质难以提高,而且会使企业中有才能但不属于家族成员的人对企业失去信心而离开,使企业丧失生机和活力。第四,技术设备科技含量低,更新改造慢。由于发展时间短,实力弱,民营企业的技术水平普遍较低,有的甚至相当原始。它们一般都是以生产为经营管理的核心,并把追求产量的增加和企业规模的扩展作为企业发展的目标。由于不重视技术创新,一些民营企业为了追逐高额利润,不惜铤而走险,通过走私、制造假冒伪劣产品、冒用他人企业名称或认证标志、行贿受贿等非法手段践踏法律。

三、我国民营企业发展的对策

(一)构建良好的外部环境

1. 继续解放思想,彻底转变观念。为了促进民营企业健康协调发展,应充分认识到民营企业是为中国改革开放带来生机和活力的重要力量,彻底改变"恐私症"的传统心态;有关部门应定期向社会发布具有指导性的条例、相关行业的技术标准和行业发展形势,以引导民营企业健康发展;在发展大企业、大集团的同时,实行"放小"与"扶小"相结合的战略,通过资产、品牌、技术和产品等链条,引导大企业、大集团将一部分民营企业的发展纳入自身产业发展体系中,使民营企业在专业化分工和社会化竞争中得到稳定发展。

2. 创造公平竞争的竞争环境。发展民营企业,就要创造一个包括政治、法律、经济、社会服务在内的平等、有序、宽松的竞争环境。政治环境方面,政策制定应体现平等性,以保护民营企业的正当权益。在具体操作中,基层政府工作人员应当以平常心对待民营企业,对之既不过分贬低,也不过分抬高。法律环境方面,立法部门要设立专门机构,建立各种法律制度,依法促进民营经济健康发展;司法部门应当严格按照程序办事,既有效保护民营企业的合法经营活动,又要对其不法行为给予坚决制裁;执法部门既要努力提高执法人员的职业道德,维护法律的严肃性,同时又必须健全财务监督制度和提高处罚额度,从而有效限制逃避处罚的现象。经济环境方面,逐步建立民营企业信用评估制度,改革并完善信贷资金管理体制,为企业提供满意的金融服务。在对外经贸上,放开经营权,创造平等竞争的条件,为民营企业走向国际市场提供良好的环境。社会服务方面,鼓励和支持科研院所、大专院校、民营企业协会等机构积极开展面向民营企业的技术培训和管理培训,提高民营企业技术开发、市场营销和资本运营能力。

3. 注重操作指导质量,提高服务职能水平。地方政府应理解和把握国家大政方针,在经济活动中的宏观调控、经营行为上的微观指导、地方发展的整体格局、乡土经济的优劣态势、长短项目等方面,做到心中有数,给民营企业以有效的指导和扶持,变弱化的调控管理职能为高效的服务职能。一要理清民营企业的发展思路,制定依靠优势特色取胜的战略。过去 20 多年来一直在"为外商创造一个良好的投资环境",今天也应当"为民营企业创造一个良好的投资环境"。各地若能用同样的优惠政策刺激民间投资,扩大民营生产,当地的经济发展将会更有前途。二是调整优化产业结构,促进民营企业发展。民营企业多以传统产业、加工产业、第三产业为主,一哄而上、短期行为的情况屡见不鲜。地方政府及有关职能部门应从全局和长远考虑,选择那些科技含量高、市场前景好、经济效益优、生产手段先进、人才结构合理、符合可持续发展战略要求企业和行业,作为产业结构调整的突破口。三是鼓励联合经营,引导民营企业向投资主体多元化发展。民营企业要解决资金短缺,扩大生产经营的问题,需要采取各种形式,吸引各种投资主体进入。现实中股份制、股份合作制、联合经营制都是行之有效的方法。条件成熟时,还可以发展个体、私营、集体、三资企业、国有企业联营的混合型经济。

(二)提高自身综合素质

改善外部环境只能治标,民营企业要获得长足发展,自身必须勇于探索,为自己设计好未来发展之路。

1. 选准产业方向。选择产业方向要注意两点:一是技术含量要高。传统农业、传统工业、高科技产业三者的生产率之比为 1 :10 :100,高科技是最有潜力也是最有效益的,民营企业要有长远眼光,靠科技来实现企业腾飞。二是要有特色。企业所选择的产业方向不仅要有中国特色,还要有本企业的特色,要做到"人无我有,人有我优,人优我廉",以便在激烈的市场竞争中站稳脚跟。

2. 选择适合的发展模式。民营企业的发展主要有五种模式:①专业化模式。即依靠"将小产品做大"的发展模式,运用市场补缺战略,选择市场领导者认为工艺复杂、利润不高而不愿做的产品,将其"做精、做大、做专、做深",实现企业的快速增长。②网络化模式。企业围绕某一特定产业或产品在一定的地理空间区域内集聚成彼此联系、产品互补、规模不等但特色鲜明的企业网络。③国际化模式。指利用国外的生产要素和管理技能,从事跨国界的经营活动,包括商品的进出口贸易、对外直接投资、国际工程承包、管理合同、合作生产、国际劳务输出等。④联接发展模式。民营企业借助"中心联接型"、"营销联接型"、"供应联接型"等发展模式,以某大型企业或实力雄厚的企业为依托而使自身获得发展。"中心联接型"是指民营企业围绕某大型

© 1994-2009 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved. http://www.cnki.net

我国企业质量成本管理的四大误区

长沙中南大学商学院 李红梅

[摘要] 本文根据我国企业的现状,总结出了企业质量成本管理中忽视了产品设计阶段的质量成本管理、忽视企业全员质量成本管理、忽视工作质量以及传统质量成本分析观念的误区共四大误区。

[关键词] 质量成本管理,工作质量,质量成本分析

产品质量是企业竞争力的基础,预防和克服质量缺陷、加强质量成本管理,能提高企业产品竞争力、降低产品成本、提高企业经济效益和社会效益、拓宽企业成本管理思路、保证企业经济责任制的贯彻实施。综观我国企业,从 20 世纪 70 年代末引进质量成本管理理论以来,质量成本管理理论有了很大的发展,但是在质量成本管理的实行上,尚存在以下误区。

误区一:单纯注重产品生产中的质量成本管理而忽视了产品设计阶段的质量成本管理。国际质量标准 ISO8402 定义产品质量"是产品或服务反映实体满足明确和隐含需要能力的特性总和",这种"满足"又可以分为两类,其一是产品设计所做到的满足消费者的需求程度,称为"设计质量",其二是产品与其设计要求一致程度,称为"符合质量"。当前流行的观念是"质量成本的对象是产品的符合质量",而忽视了产品的设计质量对产品质量成本的影响,实际上,企业向顾客交付优质的产品或服务的过程分为五个步骤,如图 1 所示,企业根据顾客期望形成产品或服务的功能性规格,并通过设计把功能性规格转化为设计规格。因此全面了解顾客期望是设计出顾客满意产品的关键,而顾客期望一般是通过市场调研所获得的,在对"全面质量管理"的调研中,人们发现"设立了专门市场调研部门的企业远低于设立了产品开发计划部门的企业比例,差距达 20 个百分点"。市场调研工作的疏忽,导致了产品设计质量低下,具体表现为产品性能不能达到顾客的期望即"产品设计质量不足"及产品的质量远远超出了顾客的期望即"产品设计质量过剩",两种情况都会导致产品离开了企业之后,顾客维持"过剩质量"或因"质量不足"而额外支付成本,从而导致企业产品信誉损失,增加隐性成本。因此在产品设计阶段,既要全面满足顾客的需要,又不能盲目增加功能,应当寻求产品质量与顾客满意之间平衡点。

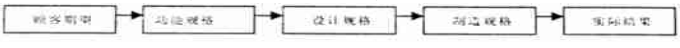

图 1 企业向顾客交付优质产品过程图

误区二:忽视企业全员质量成本管理。为了加强质量管理,企业都设立了质检部门,对出厂产品质量把

企业的核心产品,以 ISO9000 为纽带,为大企业提供零部件及半成品。如上海大众汽车公司所形成的民营企业群体。"营销联接型"是指以某大型贸易公司为核心,民营企业为其提供产品,而该大企业专门负责营销的合作模式。专营农副产品的贸易公司周围的乡镇民营企业群体即属该类型。"供应联接型"是指某一大型原材料生产企业为民营企业群体提供原材料的一种合作模式,一般是先有大型原材料生产企业,后按照经济原则和比较优势逐渐形成民营企业群体。⑤科技化模式。即民营企业通过以制造业为载体和基础的高新技术,由传统产业的民营企业发展成为具有一定科技含量的民营科技企业。专业化发展模式能使民营企业避免与强势企业的恶性竞争,发挥其"船小好掉头"、应变能力强的优势;网络化发展模式在最初往往采用"原地膨胀"的方式,待其扩张受到市场规模、经营环境和基础设施状况等外部客观条件限制时,可以采用"异地孵化"的方式;具有一定规模和实力的民营企业纷纷瞄准国际市场实施跨国经营,自觉融入国际技术交流与合作之中,而中小型民营企业多以合资经营、特许经营、虚拟经营等国际化的发展模式逐步成长。在加入 WTO 的新经济环境下,我国民营企业需要结合自身的特点和优势,选择适当的发展模式,以实现企业的持续成长。

3. 以客户为中心选择产品。市场直接决定企业的兴衰成败,做好市场,关键在产品。选择产品有不同标准,有的以技术为中心,有的以利润为中心,有的以市场为中心。民营企业要持续稳健发展,在产品选择上必须在以市场为中心的基础上更进一步,通过经常与客户沟通,充分调研,科学论证,了解客户所需,从而准确把握产品方向,在竞争中占领市场。

4. 强化人才意识,建立新型的现代管理模式。民营企业要在吸取家长式管理模式之长的同时,结合自身情况,大胆借鉴国内外先进管理经验,建立起适应自身发展的新型的现代企业管理模式。特别是在人才方面,要逐步转变观念,树立"以人为本"的现代管理思想,注重对人才的尊重、培养和激励,使企业不仅能够吸引人才,留住人才,而且能够不断创造人才。

[参考文献]

[1]薛频:民营企业如何持续稳健发展. 北京科技报. 1998. 999. 28
[2]赵秦军:民营企业迁移的经济学. 发展导报. 2003. 6. 3
[3]中共北京市委研究室:北京市个体私营经济发展情况调查. 改革. 2003. 3
[4]李梨:民营企业发展中的障碍分析. 农业部信息中心. 2003. 3. 26
[5]周永亮:中国民营企业六大成长模式. 企业管理. 2003. 09

© 1994-2009 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved. http://www.cnki.net