

## 建立利益共享型企业的必然性分析及方案设想

发布时间：2008-08-26 文章来源：投稿 文章作者：鲁醒

—

企业是以获取经济利益为目的的经济体，其经济利益具体表现为利润，企业获取利润的方法是提供社会需要的产品或服务，这一方法形成企业的社会功能。企业的目标是获取利润，企业的行为以追求利润最大化为原则。

企业生存依仗的资源主要有：自然资源、社会资源、市场资源、人力资源、技术资源等，每个企业至少有某一方面的资源优势才能生存，当失去全部资源优势时，这个企业就会失去生存能力，从而被社会淘汰，所以，企业生存的关键不仅在于利用资源，更在于开发资源。

因此，企业是利用所掌握的资源提供社会需要的产品或服务，从而获取利润，再利用获取的利润开发自己的生存资源，从而维持生存和发展。也就是说，企业生存与发展的条件有三个：一是能提供社会需求的产品或服务；二是能获取利润；三是能开发生存资源。

这三个条件中，提供社会需求的产品或服务与获取利润是一个整体，前者是功能和条件，后者是目的与结果，所以，对企业的分析可以从利润的产生和开发生存资源的能力二方面着手。

企业开发生存资源的目的是增强企业的社会功能（即提供社会需要的产品或服务的能力），从而创造获取利润的基础。企业获取利润的目的是增强企业开发生存资源的能力，从而创造可持续发展的基础。二者是互为条件，互为结果。

企业社会功能的实现，取决于企业决策层对社会需求产品或服务的判断，如果判断失误，就会使企业提供的产品或服务因为社会不需要而得不到承认，从而无法获取利润而产生亏损；如果判断正确，就可以使企业能够提供社会需要的产品或服务而获取利润。所以，决策层的决策分析与判断能力是影响企业社会功能实现的决定性因素。

但是，决策层的正确决策并不能保证企业在提供了社会需求产品或服务情况下就能够获取利润，因为在企业提供社会需求产品或服务的成本价格高于市场价格的情况下，企业按市场价格销售产品或服务就会产生亏损，不按照市场价格销售就会销售不出去，从而产生更大的亏损。也就是说，企业获取利润的条件不仅仅在于提供社会需求产品或服务，还在于控制提供社会需求产品或服务的成本。

企业控制成本的环节主要是采购环节、生产环节、销售环节和投资建设环节。控制采购环节成本产生的利润可称为采购利润，控制生产环节成本产生的利润可称为生产利润，控制销售环节成本产生的利润可称为销售管理利润，控制投资建设环节成本产生的利润可称为投资建设利润。

如果把产品或服务的市场价格与社会平均成本价格的差额产生的利润称为市场需求利润，把产品或服务的社会平均成本价格与企业的产品或服务实际成本价格之间的差额产生的利润称为企业管理利润，则企业利润=市场需求利润+企业管理利润+投资建设利润=市场需求利润+采购利润+生产利润+销售管理利润+投资建设利润

企业的采购利润主要通过团购的批发行为或与厂家建立长期合作直购关系来获取，利润主要由采购品的市场价格与实际采购价格之间的差额、预期采购费用与实际采购费用之间的差额、预期保管费用与实际保管费用之间的差额等构成。

生产力利润可以通过提高生产机械的技术先进性和科学的生产管理、减少原材料的浪费，减少人力的使用，提高职工工作效能和降低工资成本等方法来实现。

销售管理利润主要通过减少招待费用、降低运输和保管成本、减少人员使用、提高工作效能、降低工资成本等方法来实现。

投资建设利润主要通过控制建设成本和提高工程质量来实现，这一利润由预算费用与实际建设费用的差额和实际工程质量与预期工程质量的差距产生的预期可实现利润二部分组成。

市场需求利润可以通过扩大市场份额、提高判断市场需求的决策技术和类似囤积居奇的市场经营行为来获取。

这五种利润的获取都需要人的劳动实现。企业能否最大限度地获取利润取决于企业的职工利益与企业利益是否高度一致。例如，在采购环节，如果采购员的利益不与企业利益高度一致，就可能因为接受回扣而使采购的原材料价格较高且质量没有保证；在生产环节，如果生产人员利益与企业利益不一致，就可能出现工作效率低下、浪费严重、人浮于事、产品质量低的情况；在销售环节，如果销售人员利益不与企业利益一致，就会使市场需求利润大量流失到销售员口袋，且销售管理成本难以控制；在投资建设环节，如果工程建设人员与企业利益不一致，就有可能偷工减料，拖延工期，从而使建设费用超出预算，且工程质量难以保证。在决策环节，如果决策人员利益与企业利益不一致，就会使决策者从个人利益出发进行决策，从而损害企业的长远发展利益。

## 二

怎样使个人利益与企业利益能够高度一致呢？这就要从承认个人工作价值实现的角度进行分析。每个人都希望自己工作的价值被承认，工作价值的承认需要一个价值评判标准，对企业来说，这个价值评判标准应该根据是否有利于企业目标实现以及对实现企业目标有用的程度来确定。由于企业的目标主要是获取利润和获取生存资源二种，因而企业的价值评判标准要分为二种：一是生产经营的利润指标；二是资产投资经营的可持续发展指标。

价值评判与价值承认必须配套才能产生激励作用。个人的人生目标追求主要是实现自己社会价值，社会承认一个人社会价值的主要方法是给予名誉、地位和金钱。如果企业的社会服务目标与职工个人的社会价值实现目标一致，且给予职工的价值承认也是名誉、地位和金钱，那么，职工就可以通过企业来实现自己的人生目标，并获得社会价值承认，条件当然是职工要按照企业的价值评判标准来工作，以实现企业的工作目标。这样做就可以使企业的社会目标追求与职工个人的社会价值目标追求统一起来。

企业实现的利润是全体职工共同劳动获取的成果，企业投资者投入了物质资本，技术人员投入了技术资本，企业职工投入了劳动力资本，这些投入的目的都是要求利润上的回报，因此，企业利润要按照资本投入比例或者资本对利润贡献比例来分配。也就是说，企业利润要分为三部分：物质资本的利润，技术资本的利润，劳动力资本的利润。

劳动力资本的投资者由企业决策层、管理层和普通职工共同组成。对职工工作价值的承认，只能通过劳动力资本的利润的分配（即奖金发放）来实现。职工的工作价值取决于工作岗位，职工的地位由工作岗位决定，职工的名誉由工作业绩决定，工作业绩是职工工作价值的实现，通过奖金的分配来承认。

由上分析可知：企业的生存与发展，取决于决策层、管理层和普通职工的利益与企业利益能否高度一致。要做到这一点，不仅要使职工个人的社会价值目标与企业的社会服务目标一致，使职工按照企业的价值评判标准来工作，还要使劳动力资本的利润的分配能够按照利润贡献比例按劳分配，通过公平的按劳分配承认决策层、管理层和普通职工的工作价值。

根据上述分析，要建立使决策层、管理层和普通职工的利益与企业利益高度一致的企业，就要从三方面着手：一是通过宣传企业的社会服务目标和社会价值，使职工肯定自己工作的社会价值，明确自己

的社会定位，从而树立与企业社会服务目标相同的个人社会价值实现目标（即职工对企业价值目标的认同）。这主要通过企业文化建设工作来实现。

二是通过宏观层面价值评判系统的建设，使决策层、管理层以及采购环节、生产环节、销售环节、投资建设环节等工作环节的工作价值都有明确的评判标准，各环节工作价值评判标准可以是虚拟的利润指标。有了明确的价值评判标准，就可以对决策层实行购股期权制，对管理层实行虚拟股份制，对采购、生产、销售、投资建设等各个工作环节实行单元股份制。各个环节的普通职工通过单元股份制实现工作价值的承认。

三是建立微观层面价值评判体系，使每个职工的工作绩效、出勤及纪律执行等表现都有明确的考核标准，从而能够通过考核肯定每个职工的工作价值，进而能够根据考核结果实现奖金在每个职工间的按劳分配，使职工的工作价值得到比较客观、公正、公平的承认。

显然，使管理者及职工利益与企业利益高度一致的唯一方法是建立利益共享分配机制，因为只有利益共享，企业决策者、管理者及职工的利益才能高度一致，才能齐心协力搞好企业。

利益共享分配机制的理论基础来自马克思关于自由人联合体的构想，按马克思的设想，共产主义社会是以自由人联合体为基础组成的社会，自由人联合体是人们以利益共享为原则组成的社会组织，在这个组织中，人们的劳动得到充分尊重，生产力因为人们潜能的充分发挥而高度发达，人与人之间因为利益共享而充满和谐、友爱气氛。马克思产生自由人联合体构想的基础是股份合作制，股份合作制是按资本投入比例分配企业利润的制度，但一直以来，有资格分配企业利润的资本是物质资本与技术资本，企业职工的劳动力资本没有得到尊重，所以，马克思认为企业利润通过人的劳动创造，创造企业利润的劳动者没有资格参与利润分红是不公平的，这种分配制度是剥削人的制度，是产生阶级斗争的制度，是社会不和谐的根源。

国企改制后按资本投入比例分配企业利润，同资本主义企业一样，创造企业利润的职工没有资格参与利润分红，因此，国营企业与私营企业的唯一区别是控股者身份的不同。这种国营企业是社会主义企业吗？不是。社会主义企业与资本主义企业的主要区别不在于所有者的身份，而在于分配制度是否有剥削人的不公平现象，在于是否有利于提高生产力，在于能否充分发挥职工劳动积极性。

因此，利益共享分配制度应该是社会主义企业的根本制度，社会主义企业应当是以利益共享分配制度为核心的利益共享型企业。

### 三

利益共享分配原则是物质资本、技术资本及劳动力资本按企业利润贡献率分配的原则，是以公平、公正、合理为基础形成的分配原则。企业运用利益共享原则分配利润的方式、方法以制度形式规定，形成利益共享分配机制。具体构想如下：

企业利益共享分配机制由资产股份制、虚拟股份制、购股期权制与单元股份制组成，资产股份制主要用于物质资本与技术资本的投资者，虚拟股份制与购股期权制主要用于决策层与管理层，单元股份制主要用于普通职工。以虚拟股份制、购股期权制、单元股份制为基础形成的用工制度可称为利益共享型用工制度。

虚拟股份制与购股期权制的设想是：

1、董事会给企业管理者虚拟股份，拥有虚拟股份的人只拥有按股份分红的权利，不拥有实际股份资产。虚拟股份以风险金形式购买，管理者按分配的虚拟股份交纳风险金后，就可以在公司盈利情况下按分配的股份参与分红，在公司亏损的情况下按分配的股份比例扣风险金。董事会也可以在特殊情况下给有决策权的主要管理者购股期权，使管理者利益与企业利益能够高度一致。

2、企业决策层负责企业管理者的选用、投资方向决策等重要工作，因此，有必要在企业决策层实行购股期权制，即企业决策层成员以风险金形式购买规定数量的购股期权，拥有购股期权就可以在任期结束时根据任期内企业资产增值业绩兑现低价购股权，兑现方式是向企业出售低价购股权，出售金额按 $[(\text{任期末股票实际价值} - \text{任期初股票实际价值}) \times \text{购股数量}]$ 公式计算，若任期内企业资产贬值，则

按同一公式计算罚金。股票实际价值=企业资产净值÷股份数量。

3、实行虚拟股份制与购股期权制后，企业决策层就可以将经营管理权完全下放给管理层，只保留管理者聘用权、投资方向决策权和监管权。管理层作为企业投资决策的执行人，拥有完全的人事管理权、生产管理权和经营决策权。

单元股份制的设想是：

1、企业将可以独立核算运行成本的工作环节或生产工序流程作为一个核算单位（或经营单位），确定每个核算单位（或经营单位）的资产维护标准，核定该核算单位（或经营单位）工作的成本指标、利润指标或预算费用指标，明确利润提成标准或虚拟利润提成的折算标准。核算单位（或经营单位）未完成指标产生的亏损由该核算单位（或经营单位）职工的岗位工资（或绩效工资）填补。每个核算单位（或经营单位）完成指标提成的利润，作为奖金按职工绩效日常考核结果按劳分配。

2、每个核算单位（或经营单位）的职工可以按岗位购买分红权与资产使用权，承担资产维护保养责任。每个核算单位（或经营单位）按利润贡献率参与企业劳动力资本利润的分红，这一红利按岗位分配给职工。企业管理层核定每个核算单位（或经营单位）资产的使用年限、维护标准及资产各工龄的维修费用预算标准，由核算单位（或经营单位）职工承包使用，维修费用按运行时间计算，实行节余提成、超支自付的包干制度。

3、核算单位（或经营单位）职工可以用引资、合资等形式对生产设施进行技术改造，投资者可以按资产所占比例参与物质资本利润分红，并拥有相应资产所有权。职工技术创新按利润贡献比例给予创新者相应技术股份，并给予技术创新奖励。

4、核算单位（或经营单位）可以在生产能力过剩情况下对外经营，对外经营利润按约定比例提成给职工，其余利润按资本投入比例在资产所有者之间分配。

5、每个核算单位（或经营单位）的职工只参与自己所在核算单位（或经营单位）的利润分红。不在核算单位（或经营单位）中的职能部门职工，只按工作合同完成情况兑现奖罚，奖金按总体经营指标完成情况提成。

6、核算单位（或经营单位）职工实行合同制，工作合同按年度签订。离岗职工在核算单位（或经营单位）拥有资产股份或技术股份的，可以买断或保留，保留股份的按股份比例分红。

这种利益共享分配机制优缺点是：1、可以使决策者、管理者、职工的利益与企业利益高度一致；2、核算单位（或经营单位）可以适应社会化分工的需要自主发展为独立的小型型企业；3、能够激发职工工作热情与创造力，有利于企业生产力发展；4、有利于建立充满创造活力的企业文化。缺点是核算成本增加。

企业建立这一分配机制后，企业决策层决定投资方向，监督投资决策的落实情况，承担决策责任和企业发展责任；企业管理层落实投资决策，承担投资决策执行责任，决策层与管理层的利益与企业利益一致，责权利统一。

企业建立这一分配机制后，企业职工参与具体劳动成果的分配，不吃“大锅饭”，竞争上岗，利益共享，个人利益与企业利益高度一致，从而能最大限度调动工作积极性。

企业建立这一分配机制后，企业内部各核算单位（或经营单位）可以自我改造、自我发展，拥有自觉根据市场需要参与社会化分工的制度条件和主观能动性，从而使企业成为由众多充满活力的个体组成的自由人联合体。

全社会企业都建立这一分配机制后，社会财富的分配就比较均衡，不会产生畸形社会消费结构和社会矛盾，社会经济因社会消费结构均衡而可以持续稳定发展。

这一设想目的是将企业改造为真正的社会主义企业，使马克思构想的自由人联合体成为现实，使共产主义理想的实现拥有坚实的基础。如果以利益共享为基础的社会主义企业有利于生产力的发展、有利

于人类社会的进步，就会在市场竞争中淘汰资本主义企业，使共产主义社会自然而然地形成。

要建立和谐社会、小康社会，就要将利益共享原则作为人与人之间相处的准则。共产主义理想是建立共产主义社会，这一社会是没有剥削、没有压迫、人与人之间充满友爱的和谐社会，是人的潜能得到充分培养、社会教育高度发展的社会，是人的创造潜能得到充分发挥、人的劳动得到充分尊重、社会生产力高度发达的社会。共产主义理想应该是全人类的理想，共产党人是实现这一理想的先锋。实现共产主义理想的方法不是喊口号，而是实事求是、努力创新。实现共产主义的过程是一个不断实验、不断尝试的过程，它需要全人类的努力，需要全社会的支持。

理想与梦想的区别在于理想有具体实现的方法。如果共产主义社会的社会基础是自由人联合体，那么，我们就根据利益共享原则创造一个自由人联合体做实验。创造从理论开始，实验是对理论的检验，相信人类对理想社会的渴望将产生更多的共产主义理论创新。

编辑员：china028

凡转载本站文章请注明：转自“学说连线” <http://www.xslx.com>

[【评论】](#) [【打印】](#) [【大 中 小】](#) [【关闭】](#) [【顶部】](#)

#### 相关文章

• 目前没有相关文章

发表评论： 昵称： Email：

发表内容：

※ 您要为您所发的言论的后果负责，故请各位遵纪守法并注意语言文明。

-感谢访问，如果您觉得该文章涉及版权问题，请联系我们！

[| 设为首页](#) | [| 加入收藏](#) | [| 联系站长](#) | [| 留言评论](#) | [| 学说文库](#) | [| 前沿学刊](#) |

copyright © 2002-2006 [www.xslx.com](http://www.xslx.com), all rights reserved .

蜀ICP备05000396 学说连线：版权所有

当前在线：人