

企业短期行为：成因及其监管手段

杭爱明

短期行为是一种在放弃长期利益的前提下,追逐近期利益的行为模式,事实上,在任何一个国家,任何一个社会,短期行为都是一种客观存在的行为方式,从某种意义上说,一个正常的社会,正是短期行为与长期行为相均衡的产物。

但是,我国自改革开放以来,短期行为不仅突出地表现在经济生活中,而且有向社会生活蔓延的趋势,逐渐成为一种普遍的社会病症,这就需要引起我们足够的重视。本文主要对微观经济的基本单位——企业的短期行为进行一些探讨研究,分析一下企业短期行为的特征、形成原因,以及如何利用统计手段对其进行监督和制约。

一、企业短期行为的特征

企业作为市场经济中相对独立的利益主体,其首要目标应是获取最大利润,企业为实现这个目标而进行的各种生产、经营活动具体包括投入、产出、销售和收入分配等行为。企业的短期行为的特征主要表现为:

1. 企业发展生产主要采取外延式扩大再生产,如果是采取承包租赁制的,更是只关心在承包期内如何最大限度地利用和加速利用现有设备,以使短期(承包期)利润最大化。生产中拼设备,拼劳力,忽视固定资产维修与保养,甚至进行掠夺式地经营;不注意合理使用企业自由流动资金与借贷资金,对于更新技术与提高产品质量不愿投入人力、物力与财力,设备的维修与改造只有在设备不能正常运转或短期内能收回投资并有净收益时才会进行。

2. 企业的利润分配明显向消费和福利基金倾斜,消费基金的增长速度大大超过劳动生产率的增长速度;过多关注企业职工现期收入的增加,尤其是个别管理人员特别是企业承包者,个人收入力求最大化,在尚有盈利的企业,“工资”(指职工的实际收入,不仅包括名义工资、奖金,还包括企业想方设法支付给职工个人的各种实惠如实物发放、集体福利、住房分配,以及公款吃喝、公费旅游等集团消费)最大限度地挤占利润,而在亏损企业,“工资”甚至侵蚀资本。

3. 在销售策略上,企业并不注重自身信誉的提高和市场占有率的扩大,而是通过经常提高产品售价作为实现利润增长的捷径,尤其在市场销售看好的情况下,更是如此。如果国家对物价控制较严,企业则通过改换产品式样、包装等形式变相涨价。同时企业忽视产品质量与售后服务,甚至销售假冒伪劣产品,置国家政策法规与商业准则于不顾,使得消费者投诉增加。

4. 企业的投资率呈现降低的趋势,尤其主业投资规模受到限制,投资动机只追逐短期内能产生较大收益的项目,如热衷于房地产、出租汽车、贸易公司等一段时间的热门行业,或者大量投资于证券、短期融资,甚至于干脆将资金存入银行获取利息,而不愿在开发新产品、新技

术、降低成本、改革质量、提高经济效益上下大功夫,花大力气,企业的创新活力受到短期内创新收益的制约,因而一般是极其有限的。

5. 非经济手段甚至是不正当的手段在竞争中被广泛采用。企业为了使短期利润最大化,甚至不惜通过一些不正当的手段乃至违法行为如行贿、偷税漏税等来实现这一目标,这是企业行为短期化的极端表现。

二、企业短期行为的成因

微观经济单位无论是企业还是个人的行为长期化取决于三个条件:1. 微观经济单位在从事经济活动时要有明确的长远发展目标;2. 微观经济单位在争取实现自己确定的发展目标时要有内在的动力;3. 微观经济单位在通过自己的努力走向预定的发展目标时,要感到自己是有希望通过努力而实现这一目标的,也即关于长远目标的预期是比较确定、比较乐观的。而在我国目前体制下及经济环境中,对大多数企业来说,在其决策函数中,上述三个条件往往难以满足。具体原因可以归结为以下几个方面:

1. 企业缺乏长期行为的动力及约束机制,国有企业的产权关系尚未真正理顺。

中国国有企业的改革从“放权让利”开始,而后实施所有权与经营权分离以及政企分开,广泛采取了承包及租赁经营责任制等形式,包括以后的种种改革,其主线仍然是下放企业经营权。但是放权以后,要求企业自负盈亏,企业实际上还是负盈不负亏,负亏的还是国家。国有资产虚置,全民所有制成了无人所有制、行政所有制,这一切使得企业从根本上缺乏长期行为的动力机制,同时也缺乏来自财产所有者的有效的约束机制。企业的经营决策者可以无所顾忌地追求其个人效用的最大化或团体福利的最大化。尤其是近期确定的个人货币收入和团体福利。

2. 企业缺乏自主决策机制。

国有企业政企不分的状况并没有得到彻底解决,基本上还没有摆脱对行政主管部门的依附关系,在生产经营的各个环节受到来自多方面的干预。各级政府部门从自身利益出发,往往以自己的短期化行为来控制、影响企业的行为,使企业行为成为政府短期行为的进一步延伸。

3. 市场机制不完善,存在着大量的政策缝隙。

我国市场体系的建设尚未完善,存在不少问题,如市场发育不同步,非商品市场建设滞后,金融市场、劳动力市场发展不足;部门、地方对市场的分割与封锁严重,难以形成统一的市场;市场组织和市场法规建设滞后,政出多门、政策多变,存在着大量政策缝隙乃至政策漏洞,市场主体行为不端正,交易秩序混乱。于是,许多经营者将更多的精力放在搜寻体制的漏洞上,放在寻找投机的机会上,放在发现短时间内获取暴利的可能性上,由于市场体制不完善,整个社会的平均利润率还没有形成,体制缝隙多,漏洞多,机会多,因此,搜寻、发现这些漏洞和机会的成本并不大;相反,一旦发现,收益却相当可观。也即企业短期行为的机会成本很小,而收益却很大;而长期行为不仅收益小,风险成本大,而且机会成本也很大。在这种情况下,企业自然放弃长期行为而采取短期行为。

4. 企业经营者的素质低下,经理市场的竞争机制尚不发达。

企业只是一种经济组织,是一组契约关系的连接点,而不是一个人或一群人,它没有自己的目标函数,也没有自己的行为。通常所说的企业行为,其实质只是企业最高决策者的行为,即企业经理的行为。而企业管理者自身素质低下,缺乏长远的眼光和长期发展战略,必然导致企业行为的短期化。

另外,我国过去一直实行企业厂长、经理的行政委任制,企业家的市场竞争机制尚未形成,因此对作为代理人的企业家的激励约束机制也显得软弱无效,即存在着“激励空缺”。企业家对自己作为管理劳动者的“声誉”并未足够重视。因为“声誉”所影响的是企业家未来的收入,而在一个不稳定的经济环境中,企业家对自己未来前途的预期中包含的不确定性越大,他对未来收入的评价越低,对现期收入的评价越高,对声誉就越不重视,也就越倾向于选择短期行为。只有在一个稳定的经济环境中,经济信息流通的效率足够高,并且管理工作的专业化程度和所要求的知识、能力越高,企业家改行的机会成本越大,声誉的意义就越大,这样,聘用、解雇对企业家的激励约束机制就越有效,企业家的行为也就越倾向于长期化。

三、企业短期行为的统计监督指标体系

企业行为的短期化对经济发展是非常有害的。首先,对企业自身来说,在短期行为的模式中,目前利润的增多是以生产和销售资源的消耗性使用甚至是破坏性使用为代价的,经济效益不能持续提高,相反,一段时间后必然转为不断下降;并且为满足近期收入的最大化,在其分配决策中,投资率必然呈现降低的趋势,由于投资规模受到限制,企业丧失经济增长的后劲,最终会在市场竞争中败下阵来。其次,从宏观经济角度来看,社会普遍存在的短期行为使国民经济的协调平衡受到损害,因为企业追逐短期利益,热衷于某些短期能产生暴利的热门行业,无意于对新兴产业、高科技产业的投入,国家产业结构的调整受到阻碍,生产要素在全社会范围内的优化组合也受到限制。

短期行为的普遍化对经济生活具有较大的损害,但是短期行为的治理是个复杂的社会问题,需要政府、企业和社会多方面的努力,进行综合治理。它本身也是一个长期行为的过程,而非一朝一夕所能见效。由于企业的短期行为是通过企业的生产行为、销售行为、分配行为、投资行为的短期化反映出来的,因此可以通过设置一套统计指标,对企业的生产、经营活动加以监督管理,以帮助有关方面及时发现问题,对企业的短期行为加以调控和矫正。

1. 生产行为短期化的监督指标

生产行为短期化指标主要是通过原材料、设备的投入和利用,劳动力资源的合理使用等方面来反映企业生产过程中的短期行为。具体包括:

(1)原材料投入产出系数 生产短期行为,往往表现为对生产资料的掠夺性使用和浪费,因此就可以考察企业在一定时期内有效产出中的原材料价值与投入原材料的全部价值的比重,来监督企业对资源的合理利用状况:

$$\text{原材料投入产出系数} = \frac{\text{一定时期内有效产出中的原材料价值}}{\text{一定时期内投入的全部原材料价值}}$$

该指标越接近于1,说明企业对原材料的利用越充分、越有效;反之,则表明对原材料的浪费越严重。

(2)设备能力产出率 拼设备拼技术而致使企业设备超负荷运转,是企业生产行为短期化的又一表现。设备能力产出率指标,通过一定时期生产设备的实际产量(或产值)与其理论产量(或产值)进行比较,来反映设备是否被合理利用:

$$\text{设备能力产出率} = \frac{\text{一定时期的实际产量(或产值)}}{\text{同一时期的理论产量(或产值)}} \times 100\%$$

正常情况下,指标的正常取值应小于或等于100%,如果生产设备经常处于超负荷运转,

则该指标可能大于 100%，说明企业在这段时间内对生产设备存在掠夺性使用行为。

此外，还可以用设备完好率指标作为辅助性统计指标，来检查一段时期的设备的技术性能和完好状态。

(3)工人年工作强度 随着生产力的不断发展和劳动生产率的不断提高，职工都应该有更多的闲暇时间，用于学习和娱乐活动。利用工人年工作强度指标，可以反映企业对职工的使用强度和保护情况：

$$\text{工人年工作强度} = \frac{\text{工人年平均工作工时数}}{\text{工人年制度工作工时数}}$$

该指标如大于 1，说明企业在年内劳动强度增加，超过了法定标准，将影响职工的身体健康和正常生活，必须严加控制。

(4)职工年平均培训时间 职工素质的高低与企业的发展以及企业竞争能力的大小有着密切关系。该指标可以反映企业对提高职工素质和企业整体素质的重视程度。指标值越大说明对提高职工素质的重视程度越高：

$$\text{职工年平均培训时间} = \frac{\text{职工接受培训时间之和}}{\text{年平均职工人数}}$$

(5)产品更新周期指标 该指标可以反映企业的竞争意识、创新精神和不断进取精神。一般产品更新的周期越短，说明企业的竞争意识、创新精神和进取精神较强。

2、销售行为短期化的监督指标

销售行为短期化指标主要是通过售后服务监督指标、违法事件数量及消费者投诉状况来反映，具体包括有：

(1)售后服务保证程度 指企业根据产品销售情况而建立的售后服务网点数与其累计用户总量之间的对比关系，来反映其普遍程度：

$$\text{售后服务保证程度} = \frac{\text{全部服务网点数}}{\text{用户总数}}$$

指标数值越大，表明售后服务保证程度越高，售后服务越好。

(2)违法事件数 指企业在生产经营过程中，尤其是销售过程中，违反国家政策法规和商业准则而被有关部门查处的全部事件总数，它可以反映企业依法经营的情况。

(3)消费者投诉率 指消费者在一定时期内因产品质量等问题而投诉企业的产品数量占同期企业销售的全部产品数量的比重，其计算公式为：

$$\text{消费者投诉率} = \frac{\text{一定时期消费者投诉本企业的产品数量}}{\text{同期企业销售的全部产品数量}} \times 100\%$$

该指标可以反映产品质量状况和企业对消费者的责任意识，其计算结果越小越好。

3、分配行为短期化的监督指标

分配行为短期化的表现是追求近期管理者及职工个人收入的最大化，分配过程严重向个人倾斜，使得消费基金的增长大大超过劳动生产率的提高。微观上削弱了企业的发展后劲，宏观上则强化了消费基金的过度膨胀。因此可以通过设置工资、奖金超前系数及职工福利基金和奖励基金占税后利润的比重指标，考察监督企业在分配过程中的短期化行为。

(1)工资、奖金超前系数 用来反映企业工资总额和奖金的增长速度与企业发展程度的适应情况，计算公式为：

$$\text{工资奖金超前系数} = \frac{\text{职工工资、奖金增长速度}}{\text{全员劳动生产率增长速度}}$$

这里,全员劳动生产率按工业净产值计算,正常情况下,工资、奖金的增长速度应小于全员劳动生产率的增长速度,即指标数值应小于1,如果指标数值大于1,表明超前分配,应适当控制其过度增长。

(2)企业分红及公益金占税后利润比重 企业税后利润除了支付各种滞纳金、罚款和弥补亏损及提取法定盈余公积金以外,剩余部分用于分红、提取公益金(用于职工集体福利)和提取任意盈余公积金。前两部分属于消费,第三部分属于积累。计算其比重指标并与前期比较,能够反映企业分配过程中是否过度向消费倾斜,如果比重过大,则必须严加控制。

4、投资行为短期化的监督指标

(1)新产品投资比重 通过计算企业税后利润中用于新产品试制的资金所占比重的大小,可以说明新产品投资的情况,指标数值越大,说明企业的创新精神和进取意识越强。

(2)技术改造投资占固定资产比重 指企业用于技术改造投资的资金与固定资产原值的比例关系,指标数值越大则越好。

(3)人力资源投资占成本比重 指企业用于职工教育和职工培训等方面的投资与企业成本总额之比。指标数值越大,说明企业越重视人力资源的高素质化。

(4)固定资产增值指标 固定资产的再生产有其独特的特点。作为使用价值,在可供使用的年限内,它基本完整无缺,保持一定的生产能力;作为价值,通过提取折旧,又可用于购买新的固定资产;作为投资,它应得到不低于银行利率的回报率。这样,对固定资产就应进行增值考核,将企业的固定资产净值与基期的固定资产原值比较即可得到结果。要求增值多少,可根据具体情况确定。

另外,这个指标也可采用资本保值增值率来代替,将其作为一个综合性的指标,考察管理者经营能力,以及企业的整体经济效益。

5、社会效益指标

(1)社会贡献率 衡量企业运用全部资产为国家和社会创造或支付了多少价值。

(2)社会积累率 衡量企业的社会贡献额中有多少用于上交国家财政。

最后这两个指标,也是从综合评价的角度,反映企业对国家或社会的贡献情况,以纠正企业片面追求短期利润指标的状况。

企业的短期行为的治理和改善是一个复杂而持久的系统工程,关键当然是产权制度的变革和现代市场经济体制的建立,但统计监督应是其中一个有效手段。它以宏观经济调控目标为指导,根据行业的特点,建立严密的统计监督指标体系,力求做到既要全面又要有重点;既要设立经济指标又要设立非经济指标;既要有企业内部状况指标又要有企业外部环境指标,多层次全方位地对企业行为加以监控,矫正其短期行为,强化长期行为,培养企业的长远发展动机,增强企业发展后劲,使国民经济朝着健康的方向发展。