



企业社会资本在完善公司治理中的作用

湖北民族学院 祝涛

【摘要】 本文在分析企业社会资本的内涵和对公司治理概念进行重新界定的基础上,将社会关系和文化因素等企业社会资本作为一个内生变量纳入公司治理分析范畴,剖析了企业社会资本在完善公司治理中的功能,探讨了培育和积累企业社会资本的基本路径,以期为推动我国公司治理的完善提供借鉴。

【关键词】 资本市场 上市公司 公司治理 社会资本

一、企业社会资本的内涵

1. 社会资本的内涵。按照我国学者周红云博士的归纳,社会资本的概念通常存在三个不同层次的经典定义,即法国社会学家皮埃尔·布迪厄的微观定义、美国社会学家詹姆斯·科尔曼的中观定义和帕特南的宏观定义。微观层次上的社会资本的概念是从资源层面来定义的,其定义为:实际或潜在资源的集合,这些资源与由相互默认或承认的关系所组成的持久网络有关。中观层次上的社会资本的概念是从社会资本的功能角度来定义的。科尔曼认为,社会资本是特定社会结构中的一种属性和功能,它既有利于处于某一特定结构中的个人实现个体目标,又有利于集体行动者解决集体行动问题;社会资本有其特定的作用范围,有些具体的社会资本形式可能促进某些活动,却也可能不利于其他活动;社会资本是人们在集体和组织中为了共同目标而在一起工作的能力。宏观层次上的社会资本的概念是从组织特征角度进行界定的。帕特南认为,社会资本指的是社会组织的某种特征,如信任、规范和网络,它们可以通过促进合作行动而提高社会效益,社会资本提高了物质资本和人力资本的投资效益。

2. 企业社会资本的内涵。对社会资本的定义目前存在较大的争议和分歧,因此对作为一种新的资本形式的企业社会资本的理解并未取得统一,这也充分说明了企业社会资本与物质资本、人力资本等其他形式的资本相比更具复杂性且难以把握。笔者认为,在理解企业社会资本内涵时应重点关注以下几点:①企业社会资本应具有资本的本质属性。按照马克思主义政治经济学的观点,资本是能够带来剩余价值的价值,增值性是资本的本质特征,因此企业社会资本除了本身应具有价值外还必须具有获利的能力,能够给企业带来收益。②企业社会资本具有社会性和非物质性属性,它存在于企业内部结构和企业社会关系网络中,能够给企业带来收益。企业内部结构和企业社会关系网络是企业社会资本的载体,企业社会资本的内容包括信任、威望、声誉、惯例、权威、规范与制度等。从其内容可以判断企业社会资本是由一系列有形或无形的资源构成的,信任、威望、声誉体现了企业社会资本的人格网络特征,惯例、规范与制度体现了企业社会资本的组织结构特征。③对企业社会资本的功能界定。企业社

会资本包括企业内部社会资本和企业外部社会资本。前者的主要功能是通过推动企业内部各成员间合作机制的构建来加强相互之间的沟通与协调,以有效解决集体行动问题,降低交易成本;后者的功能主要体现在有利于企业从外部取得各种稀缺资源。两者共同为完善公司治理提供了基础平台并发挥了推动作用,从而能有效提升企业的经营能力和提高企业经济效益。

根据以上分析可以得出结论:无论是将企业社会资本的载体还是将企业社会资本的功能视为企业社会资本的提法都是不科学的。鉴于此,企业社会资本可定义为存在于企业内部结构和企业社会关系网络中能够为企业带来收益的信任、威望、权威、声誉、惯例、规范与制度等一系列有形或无形的资源集合体。

二、企业社会资本与公司治理

1. 公司治理概念界定。公司治理源于现代企业制度中所有权与经营权的分离。在两权分离的条件下,契约的不完备性导致代理风险与机会主义的存在,从而产生了对公司治理的现实需要。从狭义上讲,公司治理是企业所有者为缓解与经营者的利益冲突(即委托代理问题)而设计的一系列制度或机制,其目的是防止经营者行为偏离所有者的要求,提高治理效益,确保所有者利益最大化目标的实现。治理结构和治理机制是公司治理的两个基本组成部分,它们共同决定了治理效率的高低。科克伦和沃特克发展了公司治理理论,提出了广义上的公司治理的概念,公司治理的内涵得以延伸。广义上的公司治理不再局限于所有者对经营者的制衡,而且涵盖了更为广泛的企业利益相关者所组成的利益公共体内各成员间的利益协调,包括企业所有者、经营者、债权人、供应商、客户、雇员、政府等与企业有利害关系的个体或组织,强调的是企业利益相关者之间的关系。因此,广义上的公司治理的概念可以理解为是通过设计一套正式或非正式的、内部或外部的制度或机制来协调企业利益相关者之间的利益关系,以确保企业价值最大化目标的实现。

2. 企业社会资本在完善公司治理中的功能。公司治理从表面上看是组织结构、制度与机制的集合,实际上是治理主体间持续互动的过程。企业积累的社会资本为治理主体间的

持续互动提供了基础平台和支撑,确保了治理主体自我约束机制和良性互动机制的建立,势必降低代理成本、有效解决集体行动问题等公司治理中面临的难题,提高治理效率。因此,虽然社会资本不是公司治理的替代品,但它是公司治理得以完善的关键要素和前提条件之一。企业社会资本在完善公司治理中的功能主要包括以下几方面:

(1)有利于降低公司代理成本。公司是多层委托代理关系构成的复合代理网络,其中股东和董事、董事和经理之间的委托代理关系在整个复合代理网络中处于核心地位。代理人作为有限理性的经济人,不可避免地会出现道德风险和逆向选择,为此,委托人需要通过建立一系列的规范与制度安排来降低代理成本。这些规范与制度包括契约、监督约束制度、法律制度等,是企业社会资本的重要组成部分,为完善公司治理提供了稳定可靠的制度基础。同时,公司一方面需要借助等级制度形成的权威来有力推动规范与制度的贯彻落实,另一方面也需要借助公司内部关系网络强化规范与制度的灌输,以作为对行政命令的强有力补充。另外,代理人行动具有不可验证性和难以觉察性的特征,在公司内部这个相对封闭的网络中产生的基于合作精神之上的信任、声誉等公司内部社会资本有助于代理人人格与道德观的自我强化,促使他们放弃自我利益,自觉按委托人意愿行事,这将有助于公司监督机制和自我约束机制相结合的双重约束机制的建立,从而达到有效降低代理成本的目的。

(2)有利于提高公司治理效率。可以说,公司在缺乏社会资本的条件下,公司治理将变得异常艰难,即使付出惨痛代价也不一定取得良好的治理效率,所以说企业社会资本有利于使公司治理更加富有成效。

从公司内部角度分析,企业社会资本一方面有利于员工从共享的规范和价值观中获得相互信任,加强交流和沟通,从而增强员工工作精神和创新能力;另一方面也有利于推动公司各部门及部门与个体之间加强协调和配合,使企业拥有高组织智商,从而有效解决集体行动问题,确保旨在缓解公司所有者与经营者利益冲突的机制和制度安排得以贯彻实施,确保公司整体决策和解决问题的能力达到最佳水平,推动治理效率的提高,创造更多的经济价值。

从公司外部角度分析,按照资源依赖理论,没有一个企业能够拥有发展所需的全部资源,各个企业之间存在联盟关系,这种联盟关系由社会交换行为衍生而来。若一个公司拥有良好的能带来收益的社会关系网络,必将能更多地从其他企业、科研机构、高校、金融机构、政府相关职能部门获取有利于企业目标实现的信息、技术、资金等稀缺经济资源。

从公司管理者个人角度分析,董事长、总经理等代理人作为公司管理者由于其在公司中所处地位和位置决定了其占有的社会资本相对丰富,这种现象在社会学中被称作“地位结构观”。公司应积极引导他们充分挖掘自身所拥有的社会资本,采取有效措施推动他们利用自身社会网络取得诸如补充性贷款、保护性市场、技术秘密等稀缺资源,这是提高公司治理效率的关键驱动力和确保企业目标得以实现的主导因素之一。但同时公司也应避免代理人以其拥有的社会资本与委托人讨价还价,从而加剧委托代理问题。

(3)有利于推动广义上公司治理目标的实现。广义上的公司治理不再局限于公司委托人对代理人的制衡,而是涉及包括公司各利益相关者在内的一个利益共同体,是公司内部治理与外部治理的融合,英国《Hampel报告》明确指出:公司必须发展与成功有关的关系,这取决于公司的业务性质,但一般包括与雇员、客户、供应商、贷款人、社区和政府等的关系;只有通过发展和保持与这些利益相关者的关系,董事会才能承担起对股东的法律义务和提高股东价值。广义上的公司治理目标的实现很大程度上依赖于各利益相关者平等、积极、有效参与公司治理而形成的共同治理机制。广义上公司治理的目标应定位于在保证公司决策机制的科学化、决策过程的交互性前提下维护公司利益相关者的权益。要实现这一目标,公司应通过战略联盟、虚拟经济等途径加强与竞争者的合作,共同创造与分享群体利益;引导公司员工广泛参与公司战略决策和日常管理决策过程,推动公司内部实现经济民主;主动与政府职能部门和社区加强联系,积极履行社会责任;充分考虑消费者的个人消费偏好,最大限度地满足消费者个性化商品需求;聘请外部专家和咨询机构参与公司决策等。公司在协调利益相关者关系和维护利益相关者权益的过程中,可以获得大量的、有益的社会资本,如信任、声誉、共同的道德规范和价值观、制度与机制等,它们反过来又成为推动广义上的公司治理目标实现的强大驱动力。

(4)有利于推动网络经济条件下开放式公司治理模式的构建。网络经济是基于网络的、以信息为特征的一种新型经济形态。在网络经济条件下,公司成为网络经济中的一个节点,公司治理概念的外延得以扩大并呈现模糊化趋势。创新和价值也越来越多地是由网络上的多个节点共同创造,增强网络上各节点的合作动力是网络经济的一个基本组织原则,这将推动公司治理由单个公司模式向开放式公司治理模式转变,这是网络经济对公司治理的客观需要,也是公司治理的未来发展方向。为推动网络经济条件下开放式公司治理模式的构建,我们应准确把握企业社会资本与开放式公司治理模式的构建这两者之间的隐性互动关系。在构建开放式公司治理模式的过程中,企业通过与网络经济中其他节点的相互合作产生大量的包括网络协议、共同的道德规范和信任等在内的企业社会资本。由此产生的企业社会资本反过来又成为推动开放式公司治理模式得以构建的关键因素,它为公司与网络经济中其他节点的交流与沟通提供更顺畅、更便捷、成本更低廉的信息平台,有助于从根本上解决公司治理中存在的信息不对称、治理成本高的难题,并能在更大范围内为公司获取更多稀缺资源,从而确保公司实现“跨越式”发展。

3.培育与积累企业社会资本的途径。企业社会资本为我们研究公司治理问题提供了新的视角,积极探讨企业社会资本的形成机理及培育与积累企业社会资本的有效途径,对于推动我国公司治理进程具有极为重要的现实意义。

(1)企业内部社会资本的培育与积累。社会资本理论认为,企业内部最容易衍生社会资本,企业作为一个相对封闭的网络,其内部成员间的密切联系为企业产生社会资本提供了便利的条件。要有效培育与积累企业内部社会资本应做到:首先,企业内部需构建科学合理的治理结构和治理机制。



信息技术对会计主体假设的影响

厦门大学 何升霖

【摘要】 本文从经济学角度论述了会计主体假设,结合信息技术的运用阐述了从企业经营观到用户利益观的演变,并对信息技术在扩大会计主体内涵中的作用做了归纳。

【关键词】 会计主体 信息技术 用户利益观

一、会计主体假设的经济学分析

随着公司的出现,所有权与经营权出现分离,公司规模在所有者分散化的条件下得以增长,边界几乎是无限的。科斯定理认为,由于交易成本的存在,企业规模越大,内部交易成本越高,企业作为降低交易成本的契约联合体在理论上是有限的,企业主体的边界在于内部边际交易成本与市场边际交易成本相等时确定的规模。而会计信息作为影响交易成本的重要变量,间接成为决定其报告主体边界的重要因素,无论是财务会计还是管理会计在这一点上都是相同的。于是会计主体的边界超越了企业法人的边界,演绎成为对经济活动负责和对该单位进行管理控制的经济单位,即通常所讲的企业经营观。

通过治理结构安排形成的企业内部等级关系有利于权威资源的产生;通过建立完善的监督机制和惩戒机制等治理机制可在企业内部产生正式的规范与制度等社会资本。其次,应加强企业文化建设。弗朗西斯·福山认为,文化是产生社会资本的重要源泉,因此培育团队协作型企业文化是企业培育与积累内部社会资本的关键路径之一。通过企业文化建设,在企业内部形成合作思想和共同参与公司内部治理的意识,最终使这种思想和意识转化为企业成员的习惯和规范,培育与积累基于信任与合作的以非正式规范形式存在的企业内部社会资本。参照新古典主义经济学对社会经济生活的分析结论,我们可以推断出有关公司内部治理影响因素的“2·8”原理,即80%为权威和正式的规范,20%为文化因素和由此产生的非正式规范。

(2)企业外部社会资本的培育与积累。第一,加大对网络技术、网络基础设施的投入力度,构建企业与外界信息沟通的桥梁和与企业外部各主体建立信任的通道。第二,加大社会关系网络构建。企业应重点加强与上级领导机关、当地政府机关、下属企业、其他企业、科研院所及高校、金融机构、中介机构等与企业具有经济利益联系的主体之间的沟通与合作,这种联系的性质是多样的,可以是业务关系、协作关系、借贷关系、控股关系等。第三,企业应充分利用自身在社会关系网络中处于“结构洞”位置的优势,摄取企业发展所需的稀缺资源。第四,在网络经济条件下,企业成为网络经济中的

上述分析可用于解释会计责任中心的设置。会计责任中心在会计处理时相当于一个独立的会计主体,可以设置账册,单独核算其成本、收入及利润。在实务工作中设立会计责任中心是为了使责任与收益相匹配。从新制度经济学的角度来看,会计责任中心可以看做是一个在企业已有交易成本的基础上降低内部交易成本的机制,因为当企业主体的规模增加到一定程度时,同样需要通过价格机制配置资源,使上下游部门的需求与供给相适应。它克服了预算制度在运行过程中不灵活的缺点,使各部门拥有较多的决策权,有利于应对复杂的经济环境,同时也有利于监督与激励。企业法人是会计主体,其会计责任中心也可以是会计主体,只不过会计主体的范围受到会计信息所决定的价格搜索成本的影响。以此

一个节点,政府部门应通过优化社会文化、法律等环境来构建完善的公司外部治理机制,这些内容也构成了企业外部社会资本的有机组成部分。

(3)企业管理者个人社会资本的培育与积累。企业管理者个人拥有的社会资本在企业社会资本中占有较大比重,企业应注重管理者个人社会资本的培育和积累。一方面,在选聘管理者时,不管是内部选聘还是外部选聘,候选人个人所拥有的社会资本的多少与质量高低均应作为重要考核指标之一,具体考核变量应主要包括候选人过去的职业经历(是否在上级机关或政府部门任过职)以及个人社会交往和联系是否广泛等。另一方面,在激励管理者时,应通过报酬激励、控制权激励、精神激励等多种途径与方式来调动管理者将其个人社会资本转化为企业现实资源的积极性和主动性;但同时也应防范管理者利用手中的权力来营造个人社会资本并为其私利服务,以免使社会资本转化为社会负债,阻碍公司治理的完善。

主要参考文献

- ①周红云.社会资本及其在中国的研究与应用.经济社会体制比较,2002;2
- ②夏宇,饶林森,夏恩德.浅谈企业的社会资本.企业活力,2005;6
- ③刘芳,李燕萍.社会资本的创新功能及其积聚途径研究.科技进步与对策,2004;6