

现代企业的伦理学诠释

韩国文¹, 党力²

(1. 武汉水利电力大学 团委, 湖北 武汉 430072; 2. 水利部信息研究所, 北京 100011)

摘要: 对现代企业追求利润最大化的目标以及建立现代企业制度和企业以人为本的管理理念进行伦理正当性辩护, 是我国企业伦理研究的重要课题。着重对企业利润最大化和现代企业制度及企业以人为本进行了伦理学诠释。

关键词: 企业伦理; 利润最大化; 现代企业制度; 伦理正当性; 以人为本

中图分类号: B82-053 **文献标识码:** A

一、企业利润最大化的伦理正当性

资本主义及其以前的经济学家和伦理学家的理论为企业追求利润最大化作了很好的辩护, 各种主要的经济学流派的经济学说都把利润最大化作为一个不可或缺的重要前提。英国古典经济学派的主要代表人物亚当·斯密假设的“经济人”就是“把资本用来支持生产的人, 即以牟取利润为唯一目的, 他自然总会努力使他其资本所支持的产业的生产物能具有最大价值, 换言之, 能交换最大数量的货币或其他货物。”^[1]“经济人”的假设, “经济人”确立的经济合理主义精神, 逻辑地导出企业把追求最大限度的利润作为经济活动的唯一目的和人追求经济利益的天然依据。根据马克思·韦伯的观点, 新教伦理观不仅宣扬尽可能多地挣钱是一种正当行为, 而且是一种“天职”, 挣钱也是人生的目的。西方的这种新教伦理观加上功利主义、个人本位、实用主义的价值观、伦理思想, 企业追求利润最大化不仅是合理的, 而且是天经地义的, 是“上帝的召唤”。

在社会主义市场经济条件下企业追求利润最大化为什么是合理的正当的呢? 换言之, 企业利润最大化的伦理正当性又是什么呢?

共同富裕是我国社会主义的根本目标, 也是我国经济发展的伦理目标。我国的社会主义市场经济, 实质上是一种用中国的国情和社会主义的文明去制约现代化发展方向的战略选择。因此, 它所追求的不仅是

经济的增长, 而且是经济的有序发展。这种发展不仅意味着产出的增加, 即国民收入或人均国民收入以及国民生产总值的提高, 更重要的还意味着随产值增加而出现的产业和收入结构上的变化以及社会的全面进步。显然, 企业在实现国家富强过程中的利润最大化不但具有促进企业长久发展、增加国民财富的经济意义, 而且具有伦理意义。

我国目前尚处于工业化过程的中期, 但全球经济一体化的趋势日益明显, 尤其是以西方发达国家为主导的世界经济已进入信息化和“知识经济”的时代。全球经济一体化是当今世界正在进行的一场深刻革命, 其规模和影响之深远超过了19世纪的工业革命。现在, 资金、技术、设备都在全球范围内以前所未有的速度流动和转让。当前世界经济正朝向市场国际化、信息自动化、货币商品化、资产证券化、产权多元化、智力资源化、资本市场化、国界意识日趋淡化发展。现代国际跨国公司的生产总值已占到世界国民生产总值的40%, 占世界贸易出口额的60%~70%, 进出口总额的90%。世界经济的竞争在很大程度上是几百家巨型跨国公司之间的竞争。而我国还没有一家企业进入世界级跨国大公司的行列, 进入世界五百强的企业也屈指可数。在全球经济一体化的冲击下, 一个企业所生产的商品, 是在全球范围内比较的, 面对这样的竞争态势, 企业能否生存、发展不仅关系到自身利益能否实现, 而且关系到我国民族工业能否振兴、国家能否兴旺发达。

企业是市场经济活动的基本单位,是独立的商品生产者和经营者,是生产力的组织形式,是强国富民的最主要的承担者。企业经营的最终成果,是社会多元利益实体,包括国家、企业和个人利益实现的基础。企业自身的生长壮大以及企业市场竞争能力和市场应变能力的提高,在很大程度上也依赖于企业已有的经营能力和经营绩效,而企业的最终成果要以货币形态的利润指标来得到综合的体现。企业利润最大化,一方面使国家财力增长,使宏观经济效益趋于提高;另一方面也为企业自身的技术创新、产品创新以及企业员工的利益实现和发展奠定基础。企业利润最大化,实质上是企业责、权、利相统一原则的具体化和现实化。企业利润最大化是在企业的社会责任、企业的供给能力、占有资源状况、需求状况等企业多种内外约束条件下的一种追求,如果企业没有这样的追求或者在能达到利润最大的情况下而不努力去达到,显然是一种不道德的行为。因为不实现利润最大化便不能最大限度地承担对社会、国家及职工的责任,不能使占有的资源最大限度地发挥作用,当然也不是合理的正当的。

自古以来,中国传统思想中,“重义轻利”一直居于主导地位。新中国成立以后,高度集中的计划经济体制使企业不能享受自己生产经营带来的利益,社会政治伦理盘踞企业,意识形态对所谓的“利润挂帅”的批判使企业奉行“只算政治帐,不算经济帐”的伦理准则,改革开放以来,企业利润追求的合理化问题逐步得以解决。我国继农村经济改革之后,对企业先后实行了承包经营制、租赁制、资产经营责任制和股份制等形式的改革,这些渐进改革的目的,就是为了搞活企业,使企业不但要具有利润最大化的追求,而且能够实现。经过二十多年的改革开放,涌现出了许多象四川长虹电子集团及海尔集团这样优秀的国际性大企业。四川长虹电子集团的前身是一个十分封闭的军工企业,近十年来这个公司以振兴民族电子工业为目标,以岗位爱国和祖国繁荣为己任,加快改革步伐,基本实现了由军转民,由一般企业转为现代股份有限公司,由适应计划经济体制向适应市场经济体制的转变,由粗放型增长向集约型增长方式的转变,成为我国国有企业的排头兵。海尔集团,一个原本生产电动葫芦的集体小企业,如今已发展成为一个颇有名气的跨国大公司。海尔人认为企业与市场的关系好比球体在斜坡上,企业面临着跨国大公司的巨大压力和自身惰性的拉力,企业要向上前进,唯有依靠雄厚的管理基础、优秀的产品、优质的服务和较高的科技水平以及在国际名牌中的竞争力。任何企业都必须而且应当追求利润最大化,没有利润的企业只能被市场无情地淘汰。企业进

行的决策、计划、组织、指挥、控制、协调等经营管理活动必须为实现企业的利润最大而努力。企业利润是社会对企业经营管理成果的肯定,企业存在和发展的根本价值在于通过企业利润最大化来满足社会和员工的需要。

二、现代企业制度的伦理意义

新中国成立到改革开放的三十年间,我国实行的是高度的计划经济体制,企业是作为政府的附属物而存在,一个企业生产什么、生产多少、如何生产、怎样交换,不是企业自己的事,企业按照国家的“计划”只管生产而已,企业更象国家的一个车间。对企业主体地位的否定使企业不存在自己的利益,其内外利益关系直接由国家来规定,企业伦理与社会伦理直接同一。改革开放以来,我国进行社会主义的经济体制改革,最终确定了建立社会主义市场经济体制的目标,企业制度改革作为整个经济体制改革的一个有机组成部分,大致经历了三个阶段,即从扩权让利、转换经营机制到建立现代企业制度。扩权让利打破了传统企业制度的平衡,使企业有了部分的生产自主权和经营决策权。转换经营机制使企业学会面向市场,逐渐成为市场的主体。建立现代企业制度则是着重进行企业制度和组织结构创新,向更高级的组织形式过渡。由于我国的现代企业制度尚未建立健全,加上大多数企业已习惯处于传统计划经济体制中,以及生产力水平过于低下,改革过程中利益关系的重大调整以及法制不健全等因素,造成了今天的企业由传统计划经济体制向现代市场经济过渡过程中,企业伦理呈现出非人道残忍性的一面。一部分企业单纯以追求物质财富为目的,贪得无厌的得利动机导致了许多非道德行为,诸如假冒伪劣种子、化肥坑农害农的事件,制售假酒毒死人命的案件,偷工减料以次充好建造桥梁房屋垮塌的事故,工业污水废气破坏生态环境的现象等,不一而足。企业在内部管理中随意延长工时,拖欠工资压低报酬,非法雇佣童工,虐待打骂污辱员工的事端也屡见不鲜,反映出少数企业思想错位,企业伦理建设薄弱。

现在我们正在加强社会主义现代企业制度的建立,现代企业制度与正当的企业伦理有着内在的必然的联系。从西方发展历史来看,现代企业制度的建立改变了那种个人企业、合伙制的组织形式和家长制、单纯技术专家制以及行政命令式的领导体制,改变了以财物为中心的管理方式,为企业伦理的转换奠定了基础,反过来,正当企业伦理的建立必然促进其赖以生存的制度的巩固。

现代企业制度的基本要求是“产权清晰、权责明确、政企分开、管理科学”。其主要特征是:产权关系明确,企业中的国有资产所有权属于国家,企业拥有包括国家在内的出资者投资形成的全部法人财产权,成为享有民事权力,承担民事责任的法人实体;企业以其全部法人财产,依法自主经营、自负盈亏、照章纳税,对出资者承担资产保值增值的责任,从而确立了企业独立的商品生产者和经营者的地位,使企业从政府的附属物地位中解脱出来;出资者按投入企业的资本额享有所有者的权益,即资产收益、重大决策和选择管理者等权力;企业建立科学的领导体制和组织管理制度等。

现代企业制度是市场经济充分发展的产物,是随着社会化大生产的日益发展而形成的一种企业组织形式。现代企业制度的核心是企业的所有者关系或财产关系。企业成为拥有国家在内的出资者投资形成的全部法人财产权,成为享有民事权利,承担民事责任的法人实体。企业不再是政府的附属物,企业具有自己独立的利益。企业的性质和内外利益关系都发生了变化,企业伦理也要求发生相应的变化,由原来与社会伦理直接同一的政治伦理转变为具有道德精神的企业法人伦理。在现代企业制度,企业的经营方向和策略不再主要遵循政府的指令性计划来研究,而是根据市场的供求关系来制定;企业的生产要素不再依靠政府来调拨,而是依靠市场来配置;企业的经营结果不再由政府进行统保,而是由市场进行选择。企业的生命线在于市场。企业市场化将对企业伦理带来什么样的影响呢?市场上的欺诈行为和掠夺行为是不是企业市场化的必然产物呢?恩格斯曾说:“现代政治经济学的规律之一就是:资本主义生产愈发展,它就愈不能采用作为它早期阶段的特征的那些琐细的哄骗和欺诈手段。……这些狡猾的手腕在大市场上已经不合算了,那里时间就是金钱,那里商业道德必然发展到一定的水平。”^[2]在大工业和大市场条件下,企业为了实现利润最大化,必须注重自己的产品质量、道德形象和商业信誉。目前我国市场发展不健全,市场法规不完善,那些琐细的哄骗和欺诈手段就会被一些人视为智慧的顶峰而仿效。然而,我国的现代企业制度是与大工业、大市场相联系的,它所呼唤的决不是那些哄骗和欺诈手段,而是与之相适应的高水平的企业伦理。

企业管理的现代化是现代企业制度的又一重要特征。这一特征体现在企业应建立科学的企业领导体制和组织管理制度,在调节所有者、经营者和职工之间关系的过程中形成激励和约束相结合的经营管理机制。现代企业制度的建立标志着企业管理向现代化飞跃。企业管理现代化不仅要依靠物质刺激,而且要依靠道

德激励;不仅要动用法律惩罚,而且要运用道德制约。只有将经济的赏罚、法律的威慑、艺术的感染和道德的感召结合起来,才能形成激励和约束相结合的有效的经营管理机制,实现管理的现代化。可见,现代企业制度需要完善的强有力的企业伦理。

总之,这种企业法人伦理与现代企业制度不可分离,有现代企业制度,相应地就存在企业法人伦理,没有现代企业制度,现代企业法人伦理便没有存在的依托。为了与我国现代企业制度的建立和完善相适应,我们应当有意识地建立和完善企业法人伦理。

三、以人为本是现代企业管理的基本理念

以人为本是现代企业管理的基本理念,对企业伦理建设具有重要的导向作用。以人为本规定着企业道德意识的价值取向,是企业生活中道德信念的主要对象、道德理想的展开方向和道德评价的具体尺度。以人为本为企业处理各种关系提供根本原则,是企业行为准则的根本价值导向,也是企业道德生活中激励机制的基本方向,是约束机制的基本依据。

企业以人为本是社会主义生产目的的根本要求。社会主义的生产目的是满足人民群众日益增长的物质和文化生活的需要,这一目的是社会主义一切经济活动最根本的道德目的或道德依据。这一目的要求企业在一定的市场条件下,按照市场的要求也就是人民群众的需要,来组织自己的生产经营活动,优化自己的行为。企业只有想方设法改善自己的产品和服务质量,更好地去满足群众的需要,才能赢得市场,创造效益,实现利润最大化。所以为满足人民群众的日益增长的物质文化需要,企业必须坚持以社会需求为导向,以满足人民群众的物质文化生活为目标。

以人为本是实现企业员工全面发展的根本途径。社会主义企业不仅应当追求利润最大化,而且应当把逐步实现自己的员工的全面和谐发展作为自己的目的和存在依据。马克思认为,共产主义的根本目标就是实现人的全面发展。企业伦理的最终目的也在于人的完善和发展,企业以人为本的注重人的主体意识和人格的独立意识的形成和发展,激励企业员工自我思考、自我表现、自我发展,在社会经济生活中自我主宰命运;企业以人为本要求企业管理中以人为中心,通过树立优秀的企业精神和崇高的共同价值观,使个人摒弃无所作为、自我满足和自我压抑的生活方式,培植个人的进取心和开拓意识,增强人的灵活性和超前意识,增强个人的自律性,升华个人追求财富的的动机,形成一

种社会成就感和责任感,形成一种追求生活价值和生存意义的超越精神。在以人为本的管理中,通过优化企业组织系统,建立合理流动岗位制度,开展丰富多彩的活动,不断开发和发挥个人能力,使个人能力呈现出前所未有的普遍性和全面性,使脑力劳动和体力劳动,生产活动与管理活动,物质生产活动与精神享受生活得到统一,使个人不再从属于被迫分工和狭隘职业,使个人的活动向多样化、多方面、多层次发展。

以人为本,既应当成为我国社会主义企业追求的目标,也是企业实现利润最大化的根本保证。今天,我国企业面临着国内外环境的重大变化,面临着工业化和信息化,民族工业发展和经济全球化,自然资源经济和知识经济的多重压力,面对这样的压力,企业要生存发展,唯一的选择就是坚持以人为本,实施以人为本的战略和管理经营措施,才能够实现利润的最大化。

21世纪是知识经济时代,当今世界正在进入一个全球互相依赖、共同进步的新时代。知识经济时代,人的智慧是企业最大的资源,人力、知识资产的价值大幅度升值,而知识创造的原动力却在于个人的自我实现要求,这就要求现代企业必须以人为本,要求企业能够不断激发员工的创造欲,在更高的层次上实现人尽其才,才尽其用。管理者与员工应该成为伙伴关系,工作程序上不再是保持自上而下控制导向的传统管理方式,而是激励员工对工作进行主动思考,形成自下而上的工作程序。每一位员工都享有相应的权利、信息、知识和报酬,从而使人人都有授权赋能的感受。在知识经济时代,企业以人为本不仅是企业实现利润最大化的保证,而且成为必然的要求。知识经济时代,信息、知识、个性和智慧成为一个企业最重要的资源,人们的工作方式也变成了个性化的工作方式,企业实行的是弹性工作制和零管理层管理方式。例如,美国GE(通用电器)的工人不穿工作服,八百多人的发动机总装厂,只有厂长和职工两个管理层,没有中间管理层。在大名鼎鼎的微软公司,根本没有大公司那种井井有条的气氛,与传统工厂那种追求整齐划一、讲求服从与纪律截然不同。

现代市场经济的发展要求企业以人为本,由生产导向转变为顾客导向,由产品竞争转向服务竞争。市场经济发展到今天,已经发生了很大的变化,其中最重

要的就是由卖方市场为主转到了以买方市场为主。随着商品的不断丰富和商品日益向多样化、个性化方向发展,市场的主导权由企业转到了顾客手中。企业只有切实为顾客着想,满足顾客的个性化需求,千方百计做到顾客对企业及其产品和服务满意,才可能实现企业的利润最大。企业以人为本,先想顾客之所想,为顾客提供满意的服务,不仅决定着企业产品价值的实现,而且能够不断地“创造”新的市场,把潜在的顾客变成现实的顾客,把潜在的市场变为现实的市场。

成功企业的成功无一不是以人为本。西方企业在18、19世纪和20世纪初,大多单纯以利润为目标,把企业利润最大化作为企业最高价值目标和评判标准,相应地把员工视为“经济人”或“实利人”,管理方式也是以物为中心,顾客也不过是实现利润的工具。随着社会经济的发展,那些不再强调企业成功的标志在于利润最大,注意企业的长远发展和企业员工自身价值的实现的企业得以不断发展。20世纪70年代以来,成功的企业都把企业的获利与社会利益结合起来统筹考虑,把社会责任看成是企业价值体系中不可缺少的部分,主张把对社会、顾客提供优质服务,为社会进步作贡献作为最高价值目标。尽管这不是资本主义企业的本意,但却是现代市场经济发展变化和企业制度发展变化的必然。美国IBM公司公开宣布“IBM就是服务”,其核心思想中的“充分考虑每个雇员的个性,花大量时间令顾客满意”,美国运通公司信守的“不惜一切为顾客服务,使我们的服务享誉世界和鼓励个人进取”的思想以及摩托罗拉公司“光荣地为社会服务,以公平的价格提供高质量的产品和服务、不断自我更新、尊重每位雇员的个性”等都反映了这些国际知名大公司对内对外以人为本的追求。

参考文献:

- [1] [英] 亚当·斯密. 国民财富的性质和原因的研究(下卷)[M]. 北京:商务印书馆,1974.
- [2] 马克思恩格斯选集(第4卷)[M]. 北京:人民出版社,1972.

(责任编辑 彭庆荣)