

治理模式而美国采用单边治理模式,所以德国和日本在分配上考虑的因素要比美国多,要考虑债权人、员工、股东等因素。反过来看中国,就目前的情况来说,中国的企业在分配时既要考虑股东的利益,又要考虑员工的利益,同时还要兼顾债权人和政府的利益。相对于西方国家来说,中国企业要协调的利益关系更多,更复杂。

### 2、分配制度必须根据理财环境的变化而变化

如果外界环境发生了变化,分配制度也应进行适当的调整,这一点在西方国家中表现得很明显。上述美国和日本都是这样做的,虽然它们调整的思路不太一样,但总的趋势是更重视员工的利益了。有人认为,这是适应知识经济发展的要求。因为在知识经济条件下,财富主要是依靠人才增长的,所以对员工利益的重视便成为分配制度变化的一个总趋势。我国也应该按照这一趋势进行分配制度的改革。因为,如果不走高科技发展的路子,就永远无法赶上发达国家。这就要求我国企业必须根据情况的变化调整分配制度,打破平均主义,增强竞争意识,加强激励机制。

### 3、对我国收入分配制度改革的设想

借鉴美国、日本企业分配制度改革的思路,笔者认为我国收入分配制度的改革大体可分为四个部分:(1)高级管理人员收入由基本工资、当年利润分成和远期收入三部分构成。高级管理人员是决定企业前途和命运的关键因素,他们要对企业的长远发展负责,所以他们的收入构成中既要有近期收入,也要有远期收入,这样才能激励经理人员更关心

企业的长远发展。只有从分配制度上激励经理人员进行长期战略上的考虑,企业才能实现持续稳定的发展。(2)高级技术人员的收入由基本工资、年度奖金、收入提成三部分构成。技术人员和管理人员同样重要,尤其对一些知识经济型企业来说,高级技术人员是非常重要的。高级技术人员的收入很大程度上应该来自于他们研制开发的产品和他们对企业的贡献,这种提成收入应该占其总收入的很大比重。(3)企业一般员工的收入由基本工资、个人业绩奖和企业业绩奖三部分构成。其中个人业绩奖和员工个人的努力程度有关,企业业绩奖和整个企业的经济效益有关。这种收入构成可以促使员工不仅努力工作,而且关心企业的成长。(4)企业股东的收入由当年股利收入和长期股票增值两部分构成。目前,我国企业股利的收入可能不是很多,因为我国正处在经济发展时期,企业大量的资金要用于积累和发展,所以股东的收入可能更多的是来自股票增值。

应该说,近几年来,我国企业在分配制度改革上进行了一系列的探索,有些还很具有借鉴意义,如武汉国有资产经营公司就是其中之一。该公司把企业家的收入分为基薪收入、年功收入、特别年薪收入和风险收入的做法,就不失为有益的尝试。总之,对企业收入分配制度进行改革,并使其充分发挥激励企业家和经理人员长期行为的作用已势在必行。

(作者单位:中国人民大学商学院)

责任编辑 闵超

#### ·简讯·

## 2003年《财务与会计》优秀文章评选结果揭晓

2003年《财务与会计》优秀文章评选活动得到了广大读者的积极支持,经过大家的踊跃投票及评委会的认真评定,评选结果现予揭晓,获奖的作者和篇名是:

#### 特别荣誉奖:

1、冯淑萍:《学习贯彻十六大精神 全面推进我国会计事业》;刘玉廷:《全面加强会计职业道德建设 努力提高会计行业诚信度和公信力》;陈毓圭:《以诚信建设为主线 建立健全行业自律管理体制》。

#### 一等奖:

张连起:《成熟的缺陷 繁荣的忧思——中国会计学界存在的十大问题》

#### 二等奖:

1、黄世忠:《世通财务舞弊手法透视》;2、汤谷良、杜菲:《华普集团“垂钓”武昌鱼后的多重思考》;3、吴稼秋:《故事里的故事》;4、金燕华:《关于现金流量表几个问题的新理解》;5、祁新娥、李若山:《年报亮点与隐忧——我国上市公司2002年年报特点分析》。

#### 三等奖:

1、应唯:《资产减值与所得税会计(一、二、三)》;2、毛付根:《把握现金流动规律 促使企业持续发展》;3、王庆成:《深化预算会计改革的构想》;4、袁宗舜、韩洪灵:《会计准则全球化的动力与阻力》;5、张宏:《我的〈财务与会计〉情怀》;6、紫涵:《跟我一起去监盘》;7、夏泓凌:《在做兼职会计的日子里》;8、盖地:《讲真话 做真人——面对SARS的会计视角》;9、谢志华:《跟我一起解读财务风险》;10、杨志国:《针对重要事项如何恰当确定审计报告类型——2002年上市公司非标准审计报告分析》。

编辑部另评选出张莉、杨有红、王叶忠、梁爽、胡玉明、王爱国、邵毅平7位年度优秀作者(编辑部给予颁发证书并赠送《走进会计的日子》);获奖作者奖金、证书,获奖读者(余晓红等100名优秀读者,华玉玲等100名热心读者)的奖金、奖品,本刊编辑部将于近期寄出。

《财务与会计》编辑部