

中国人民大学经济学院以研究生毕业同等学力

申请硕士学位论文写作报告

姓名：侯钦伟

资格证号：81040943

专业名称：企业经济学

拟定学位论文题目：工业企业平均工资变动对未来利润的影响分析

报告日期：2021.12.30

一、选题依据

|  |
| --- |
| 1.目的及意义（800字以内）（主要内容：阐述选题要解决什么问题，选题有何理论和现实意义）  **选题目的：**通过理论和实证分析，得出企业平均工资变动对中国工业企业未来各期利润的影响，根据对各期的不同影响，为企业内部的薪酬决策及配套政策提供参考建议。  **理论依据：**  1）、根据西方经济学厂商短期最优生产规模和长期最优生产规模的均衡选择条件，通过平均工资ω变动推导SAC、LAC、STC、LTC的曲线变化规律，得出其他条件不变情况下，企业生产规模最优选择带来的利润变化结果。分析结果是，其他条件不变情况下，工资上涨，将使均衡点左移，企业在短期和长期都将选择更小的生产规模，企业的利润会下降。  2）、现有文献关于最低工资政策对企业利润影响的相关研究。比较多的学者认为最低工资政策使企业的利润受到负面影响。  **现实意义：**  1）、政府出于收入分配调控目的会进行社会工资水平指引、发布最低工资政策等操作，企业出于政府监管和社会责任要求，需要适时调整薪资政策，企业要认识到薪资调整带来的人均工资水平的变动，会对企业未来各期的利润情况产生影响。  2）、企业调整人均工资水平对人均利润的影响系数，是随年限的增长发生变化的，短期内使利润小幅度的负增长，中长期时间内使人均利润小幅度的正增长。  3）、最低工资体现的是更加基础性、简单性的工作需要提供的保障性工资水平，一方面其水平较低，中国工业企业的职工工资一般明显高于政府的最低工资水平，使得最低工资对工业企业利润的影响轻微；另一方面，企业内部的平均工资，更能作为企业参与市场竞争、供需的工资水平，此选题的研究结论能给企业的工资决策带来一些启发和思考。 |

|  |
| --- |
| 2.文献综述（3000字左右）（主要内容：做文献梳理和研究动态的综述，归纳已有的研究所做的工作，形成了哪些共识？列举出在哪些问题上仍未形成共识？各种不同的观点是什么？针对目前的研究，你发现了哪些问题想要继续研究？）  长期以来，中外学者对工资水平和企业经济效率的关系，做了大量的研究。根据梳理发现比较多的研究集中在以下：  1、政府的最低工资政策，对宏观和微观经济的影响。比如，对就业率、企业生产效率、利润等方面的影响。一些学者认为，最低工资上调有利于就业，也有学者认为最低工资上调不利于就业或者影响不确定。从企业利润最大化的目标来看，普遍认为最低工资上涨会带来企业成本上升，继而降低企业在其他方面的投入，不利于企业利润增长，但也有学者认为最低工资上调可以促进企业通过调整产品销售价格、提高生产率、调整员工绩效等来促进利润增长。李雅楠,李建民（2015），利用中国工业数据库实证研究了工资上涨对企业生产率的影响，发现工资上升对企业生产率的提高有显著的正向效应,工资上涨幅度越高,企业推动技术进步、提高生产率的动机越大;面对工资上涨,私营企业受到的影响最大;部分劳动密集型企业不堪成本重负,甚至会退出市场,但生存下来的劳动密集型企业提高生产率的动机较强。从经验上证实了工资上涨有助于提高企业生产率,尤其有利于激励私营企业、劳动密集型企业提高生产率,这为理解劳动力成本上涨背景下中国经济增长模式从要素驱动型转为全要素生产率驱动型提供了重要视角。梁赟玲等（2020），运用世界银行"中国企业景气调查"数据集,采用面板数据固定效应模型以及工具变量进行回归分析,构建了城市人力资本指数,回归结果显示人力资本的外部回报率显著为正,而且城市的平均人力资本水平每提高1%,企业的产出会增长约0.6%。通过不同行业的分析发现,越是技术和知识密集的行业,人力资本的外部性就越大。城市人力资本对不同所有制形式以及不同规模的企业也会产生大小不同的外溢效应，并将这种外溢效应解释为学习效益。郭晨晓等（2014）采用双对数模型构建一元线性回归方程，做类似研究发现，我国劳动生产率对就业人员平均工资的变动富有弹性，其中我国就业人员年均工资每增加1%，我国劳动生产率相应提高1.07%。工资上涨能够通过人力资本、效率工资、产出传导以及成本倒逼四大机制分别对劳动者与企业产生影响进而作用于劳动生产率提高。  2、对社会平均工资相关的研究。学者史孟孟（2020）通过样板数据研究发现，城市作为资本和劳动的聚集地，城镇平均工资与城市规模之间存在倒U形关系，即平均工资随城市规模的增长，先表现为增长，当到达一定程度后开始下降。学者刘西武（2016）研究发现地区人均GDP、政府财政支出、居民消费价格指数、外商直接投资总额、城镇登记失业率、城镇人口数这6个指标会显著影响当地平均工资水平，这给政府调控收入分配提供的建议。  3、社会最低工资对社会平均工资的影响。国外学者Lee & Yeong-Bae (2014)研究发现，最低工资政策会对社会平均工资产生影响。国内吴游（2014），以浙江省为列,采用VAR模型和Granger因果检验的方法,实证分析了最低工资、平均工资和失业率三者之间的关系。  4、根据平均工资的聚类分析研究人群的分类、地区经济指标的差异。尹楠（2015）通过对江苏省各地区的平均工资进行聚类分析发现，地区平均工资的分布同经济指标聚类分析的结果是吻合的，即跟经济指标作出的区域划分是基本一致的。  5、最低工资对企业利润的影响分析。马小香（2018）通过实证分析认为，最低工资上涨对企业利润的影响不显著，最低工资因行业、地区、企业工资水平的差异，对企业的利润产生不同的影响，同时提出最低工资提高促进企业利润，实际是通过提高劳动生产率的方式实现的。在企业利润相关研究中，除了传统经济学原理中关于厂商最优化选择条件的基本常识，还会涉及到规模经济、学习效应、生产要素替代、全要素生产率等相关的理论和研究。杨继东（2012）在做中国企业生产率差距与工资差距方面的研究时发现，越是高工资的企业，生产率与工资的同步性越强;越是低工资的企业，生产率与工资的同步性越差。对于低工资的企业，更应强调生产率与劳动报酬增长同步。  笔者整理以往文献后发现，以上相关研究本质上都属于要素投入与经济产出的关系研究，是对要素生产率的研究，在具体研究内容和方法上有区别。劳动要素投入可以从工资视角出发，如最低工资（张翼&刘思浓&郑兴无，2021）&（马小香,2018）、地区平均工资（沈甜甜，韩传龙，2021）&（史孟孟，2020）、企业平均工资（杨继东,2012）；可以从劳动投入量视角出发，如就业人员数量（张婷婉，2021）、就业率（严善平，2016）或失业率（汪贵浦，2009）。经济产出可以从宏观数据出发，如地区生产总值（陈希&刁节文，2017）、社会生产率（郭晨晓&邓春玲，2014）、全要素生产率（王畅，2019）等，或对宏观数据进行人均化处理；也可以从微观层面出发，如收入总额（朴顺仙，2020）、利润总额（陈培杰，2020）、税收总额、利润率（马小香,2018），或者对相关数据进行人均化处理（郭晨晓&邓春玲，2014）。针对控制变量，大量文献中，会引入行政区、地区生产总值、企业所有制形式、企业规模、研发投入、是否出口、全要素生产率等。  同时笔者进一步发现现有研究很少提及企业内部的平均工资水平变动对企业利润会带来什么样的影响，大量涉及企业利润或生产率提高的研究，在要素投入选择上也很少涉及平均工资变动，也就很少有讨论企业平均工资对企业利润具体产生什么样的影响结果的研究。笔者认为，企业不论是从外部最低工资法规要求、还是从改善劳资关系、提高员工工作效率方面，都会对内部工资政策进行调整，而调整幅度的大小，从企业平均工资上能更加清楚地看到。企业平均工资调整后，有效评估对未来各期（以年为周期）的利润影响，对企业工资决策乃至长期生产规模的最优选择都有非常现实的价值，能为企业决策者提供思考和建议，这就是本文的研究意义和研究方向。根据经济学基本原理中关于厂商最优选择的均衡理论，平均工资的上涨会改变企业短期和长期的成本曲线，进而影响企业短期和长期的生产规模选择，所以即便工资改变不对劳动生产率产生影响的情况下，也会对企业的利润产生影响。在此基础上，进一步研究工资上涨间接通过生产率的改变以及生产要素替代效应等对企业利润的影响。  在过去的研究中，企业利润指标，大多通过两种方式来评估，第一种方法比如张杰等（2011）在分析中国企业利润的来源与其内在差别的决定机制时，使用企业净利润除以销售额来衡量；第二种方法是使用资本利润率或净资本利润率，用于分析资本收益，其计算方式为利润总额除以资本存量，如曲玥（2008）在研究中国工业产业利润时，采用总利润除以总资产来衡量的，张军（2001）在研究中国国有部门的利润率变动模式时使用利润总值除以固定资产净值的方式来衡量的。然而，在最低工资标准变化影响企业利润的分析中，大多文献使用销售利润率进行衡量。由于工业企业的相关调查数据缺乏严重，本文决定采用利润总额除以销售额的方式来衡量企业利润。 |

二、研究方案

|  |
| --- |
| 1.论证方法及数据来源（主要内容：说明论证拟采用的方法，如数理模型法、计量分析法等等，以及需要用到的数据及其来源）  本文采用理论分析和实证分析法。  通过经济学基本原理分析、文献梳理，总结众多学者关于工资影响企业利润的相关理论和实证研究，在以往政府最低工资政策基础上，得出平均工资和企业利润之间的联系，并进一步提出平均工资变动对企业利润可能产生的影响。  然后，通过数据进行实证分析，先对平均工资和未来各期利润的相关性做研究，再将平均工资对未来各期的利润影响系数进行时间序列分析，得出平均工资变动影响利润变动随时间变化曲线。  数据来源：中国工业企业数据库（1998-2012年） |
| 2.核心观点（主要内容：初步阐述可能得到的观点及结论）  1）平均工资变动对企业利润的影响系数较小。  2）平均工资变动对企业利润的影响系数，随时间（年）会出现变化，短期内是负数，中长期是正数并逐渐趋向于零。  3）平均工资变动效应曲线说明，企业在工资调整时，应尽可能做一些配套决策，以便在短期内通过绩效调整、提高效率等方式降低不利影响。 |
| 3.创新之处（主要内容：简要阐述创新点，比如方法创新、方向创新、观点创新等等）  本文的创新之处在于方向创新，研究方向从非市场配置的最低工资转为市场配置的人均工资，从工资变动对就业、社平工资、生产效率等的影响，转为对企业利润的影响。同时，对这种影响进一步作了时间序列分析。 |

|  |
| --- |
| 4.参考文献（顺序和格式参考模板如下，参考文献应当主要是近5年的相关资料，填写时，删掉以下参考模板） 史孟孟，“城市规模对中国城镇职工平均工资的影响研究 ——基于地级市面板数据的分析”，《硕士电子期刊》，互联网，2020年06期，中国知网数据库，2021年12月23日，2021年。刘西武，“[宏观经济指标对职工平均工资的影响研究 ——基于我国12省市的面板数据](https://kns.cnki.net/KNS8/Detail?sfield=fn&QueryID=5&CurRec=3&DbCode=CMFD&dbname=CMFD201601&filename=1016048200.nh)” ，《硕士电子期刊》，互联网，2016年06期，中国知网数据库，2021年12月23日，2021年。尹楠，“基于ward法和多维度标度法的江苏各城市在岗职工平均工资的聚类分析”，《经济研究导刊》，2015年第3期，192~194页。 4. 马双，张劼，朱喜，”最低工资对中国就业和工资水平的影响”,《经济研究》"，2012年第5期,132-146页。  5. 邸俊鹏，韩清 ,”最低工资标准提升的收入效应研究”,《数量经济技术经济研究》，2015年第7期,90-103页。  6. 向攀，赵达，谢识予,”最低工资对正规部门、非正规部门工资和就业的影响”,《数量经济技术经济研究》,2016年第10期，94-109页。  7. 贾朋，张世伟，”最低工资标准提升的溢出效应”,《统计研究》，2013年第4期，37-41页。  8. 丁怡，”委托代理理论视角下的薪酬方案设计”,《决策参考》，2009年第9期，29-30页。  9. 李沛华,”我国最低工资制度的就业效应研究”， 中国知网数据库，2021年12月23日，2021年。  10. 雷勇，蒲勇健，”两类典型生产函数条件下长期成本曲线包络特性的数理证明”,《商业研究》,2003第7期,1-3页  11. 张丽，魏春艳，”成本曲线包络关系的数学证明”,《新乡师范高等专科学校学报》,2006年9月第5期,17-18页。  12. 孙威，”工资和利润的分配关系研究—基于马克思主义、新古典、新李嘉图主义的比较”,《博士电子期刊》，互联网，2016年06期，中国知网数据库，2021年12月27日，2021年。  13. 张杰，黄泰岩，芦哲,”中国企业利润来源与差异的决定机制研究”,《中国工业经济》, 2011年第1期，27-37页。  14. 曲玥，”中国工业产业利润差异及其决定因素2000-2004年中国工业企业的经验证据”,《山西财经大学学报》，2008年第12期，34-41页。  15. 张军，”中国国有部门的利润率变动模式：1978-1997”,《经济研究》，2001年第3期19-28页。  16. 高鸿业，《西方经济学微观部分第六版》，北京，中国人民大学出版社，2017。  17. 杨继东,”中国企业生产率差距与工资差距—基于1999—2007年工业企业数据的分析”,《经济研究》,2012年增2期,81-92页。  18. 李雅楠，李建民，”工资上涨对企业生产率的影响——来自中国工业企业数据库的证据”,《劳动经济研究》,2015年第3期,23-40页。  19. 梁赟玲，贾娜，”人力资本外溢性与企业生产率——基于企业面板数据的实证分析”, 《劳动经济评论》，2020年第13期，173-189页。  20. 郭晨晓，邓春玲，“论我国工资上涨对劳动生产率提高的影响”,学位论文数据库，2014年11月，中国知网，2021年12月27日，2021年。  21. 张翼，刘思浓，郑兴无”最低工资标准、要素价格扭曲与高技术产业的创新效率”,《中国科技论坛》，2021年第12期，41-51页。  22. 沈甜甜，韩传龙， “社会平均工资、劳动力规模与企业创新投入意愿” ，《贵阳学院学报》，2021年第16期，59-63页。  23. 张婷婉，“浅析最低工资对就业的影响”，《现代营销（精英版）》，2021年第7期，132-133页。  24. 严善平，“中国城乡就业率的变化与决定因素——基于1988-2010年中国城镇收入调查数据的实证分析” ，《劳动经济研究》，2016年第4期，83-102页。  25.汪贵浦，“失业率与最低工资相关性的实证分析——以上海市为例” ，《经济论坛》，2009年第13期，87-89页。  26.陈希，刁节文，“上海市人均GDP对职工平均工资的影响实证研究” ，《科技与产业》，2017年第17期，51-55页。  27.王畅，“工资水平上升对农副食品加工企业全要素生产率的影响——基于2011—2013年工业企业数据库的实证分析” ，《河北企业》，2019年第10期，16-17页。  28.陈培杰，“出口对中国企业利润的影响研究 ——基于倾向得分匹配法（PSM）的分析” ，《硕士电子期刊》，互联网，2020年第03期，中国知网数据库，2021年12月27日，2021年。  29. 朴顺仙，“DEA模型的扩展形式及其在企业投入产出分析中的应用\_朴顺仙” ，《硕士电子期刊》，互联网，2021年第02期，中国知网数据库，2021年12月27日，2021年。  30. Lee，Yeong-Bae，“The minimum protection system of average wage” ，《The Journal of Labor Law》，Volume 32, 2014，PP 225-267。  31.吴游，“最低工资、平均工资与失业率之间关系的实证研究” ，《商》，2014年第20期，27-28页。 |

|  |
| --- |
| 5.论文提纲（写到二级标题）  题目：工业企业平均工资变动对未来利润的影响分析  主题词：平均工资 最优生产规模 工资效应 企业生产率  第1章 绪论  1.1 选题背景及意义  1.2 研究思路  1.3 研究方法  1.4 创新与不足  第2章 文献综述  2.1 工资决定相关文献概述  2.2 社会最低工资政策对宏微观的影响  2.3 社会平均工资对宏微观的影响  2.4 社会最低工资对社会平均工资的影响  第3章 工资与利润理论归纳及研究推想  2.1 工资影响企业利润的理论归纳  2.2 三个研究推想  第4章 平均工资变动对企业利润影响的实证分析  3.1 数据来源、数据处理及样本选择  3.2 自变量、因变量、控制变量的选取  3.3 变量相关性检验  3.4 对推想的验证  第5章 研究结论及现实意义  4.1 研究结论  4.2 给企业决策带来的启示    附录  参考文献  后记 |