

中国企业管理研究会会长工作会议

结构-行为-绩效范式再认识
——中国烟草产业案例研究

于立

2019.4.28上海立信会计金融学院

SCP的定义及其范式 (Paradigm)

- **Structure**——市场结构（不是产业结构）
- **Conduct**——企业行为（竞争还是合谋）
- **Performance**——产业绩效（社会效率，非企业、非单个产业）

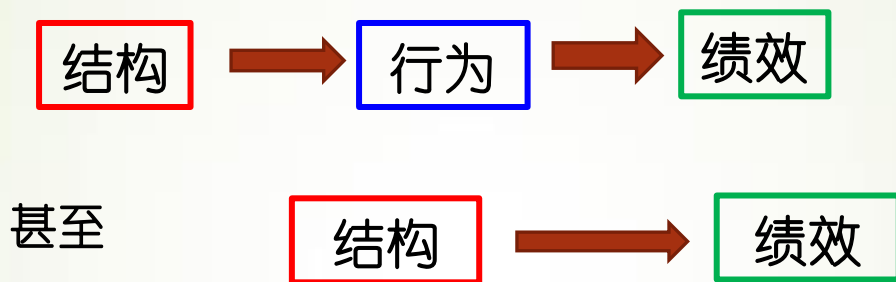
Structure: refers to market structure defined mainly by the **concentration of market shares** in the market.

Conduct: behavior of firms - competitive or collusive

Performance: social efficiency: mainly defined by extent of **market power**

结构主义（旧产业组织理论）

1950s—1970s



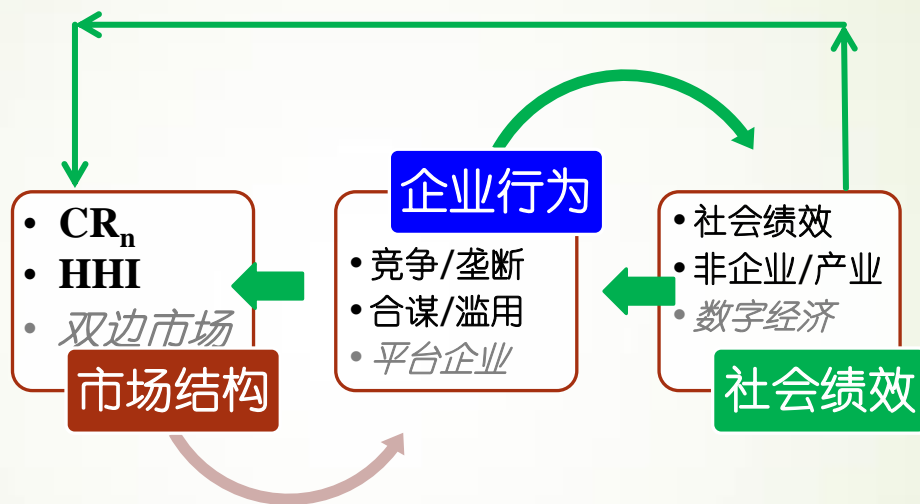
- 理念：结构决定行为，行为决定绩效。结构是重点（自变量）。

$$P = f(S) \quad (S = CR_n, HHI, \dots)$$

- 逻辑：市场集中度低 → 企业竞争度高 → 市场势力小（社会效率高）
- 经验研究：识别函数形式，估计回归参数

行为主义（新产业组织理论）

1980s以后



- 理念：结构——行为——绩效相互决定。企业行为是重点。
- 理论与方法：博弈论方法，进退无障碍理论，合约理论，
- 模型：更为复杂

对SCP概念的误解

S—市场结构与产业结构 (Market Structure vs Industrial Structure)

可以是特定产业的市场结构。当“产业 \neq 市场”时，首先界定相关市场 (Relevant Market)，统计数据不能直接使用。

C—企业行为与进退障碍 (Business Conduct vs Entry/Exit Barrier)

主要指企业策略性行为 (Strategic Behavior = Conduct)，自然与博弈论 (Game Theory) 有关。进退障碍分企业性 (反经济垄断) 和政府性的 (反行政垄断)。“进退无障碍理论” (Contestable Theory) 很重要。

P—产业绩效与竞争政策 (Industrial Performance vs Competition Policy)

产业绩效指该产业的社会效率 (**Social Efficiency**)，不单看企业或产业。评价产业绩效的目的是为竞争政策。竞争政策依赖于“公平竞争审查制度”，产业政策性质上属于歧视性。

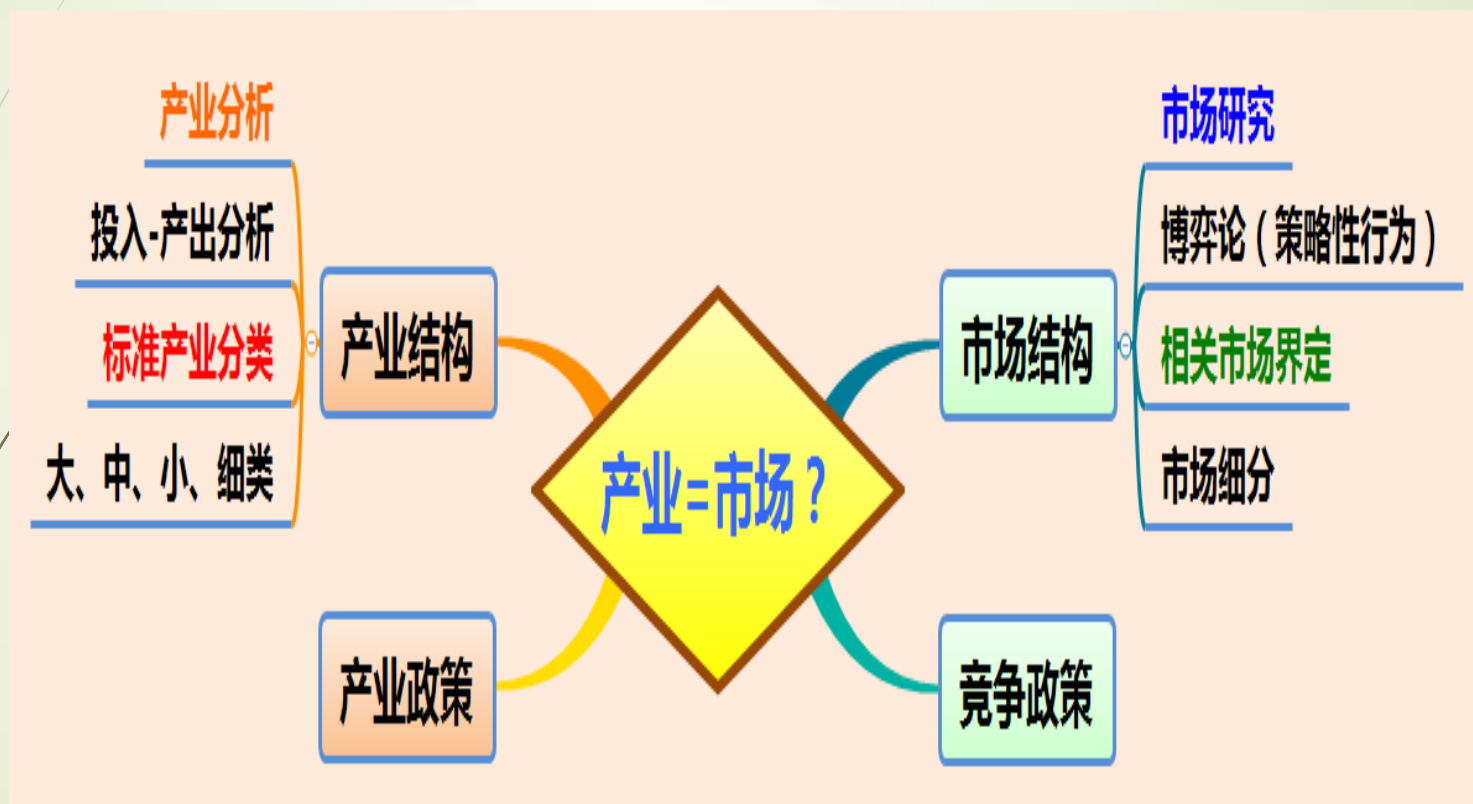
puzzle games

1. “这一范式认为产业结构决定了产业内的竞争状态，并决定了企业的行为及其战略，从而最终决定企业的绩效”。（结构主义）
2. “SCP模型从对特定行业结构、企业行为和经营绩效三个角度来分析外部冲击的影响”。（波特五力模型）
3. “改善市场绩效的方式就是通过产业政策调整市场结构”。（政策导向）
4. The SCP approach has long been central to the study of industrial organization. It has been used to provide the theoretical justification for competition policy.（竞争政策）
5. Within the SCP paradigm, market outcomes are understood as the interaction of market structure, firm behavior and the resulting firm profitability and economic efficiency.（企业利润率和经济效率）

一、结构方面的误解

- ▶ **产业结构**——**产业间**比例构成。特指某个国家或区域内的产业构成。细化时对应“产品结构”。**产业内指的是市场结构或产业组织!**
- ▶ **市场结构**——市场内集中程度（SCP范式中的S）。前提是“**同一市场内**”。广义的市场结构包括供给双方（如买方垄断），复杂的市场结构如“双边市场”（平台企业）。
- ▶ **产业组织**——产业内企业间关系（狭义），广义的产业组织泛指企业间关系（多样化经营、跨国公司），**对应的是市场结构**。
- ▶ **切记：**简单地根据产业统计数据，直接用数学公式（如 CR_n 或HHI），不一定是市场结构。

产业经济学的“公理”



烟草产业标准分类（纵跨三大产业）

9

产业	代码				类别	说明
	门类	大类	中类	小类		
I	A	农、林、牧、渔业（本门类包括01-05大类）				
		01	农业			
			013	棉、麻、糖、烟草种植		
				0134	烟草种植	
II	C	制造业（本门类包括13-43大类）				
		16	烟草制品业			
			161	1610	烟叶复烤	指在原烟（初烤）基础上进行第二次烟叶水分调整的活动
			162	1620	卷烟制造	指各种卷烟生产
			169	1690	其他烟草制品制造	
III	F	批发和零售业（本门类包括51和52大类）				
		51	批发业			
			512	食品、饮料及烟草制品批发		
				5128	烟草制品批发	指经过加工、生产的烟草制品的批发和进出口活动
		52	零售业			
			522	食品、饮料及烟草制品专门零售		
		5227	烟草制品零售			

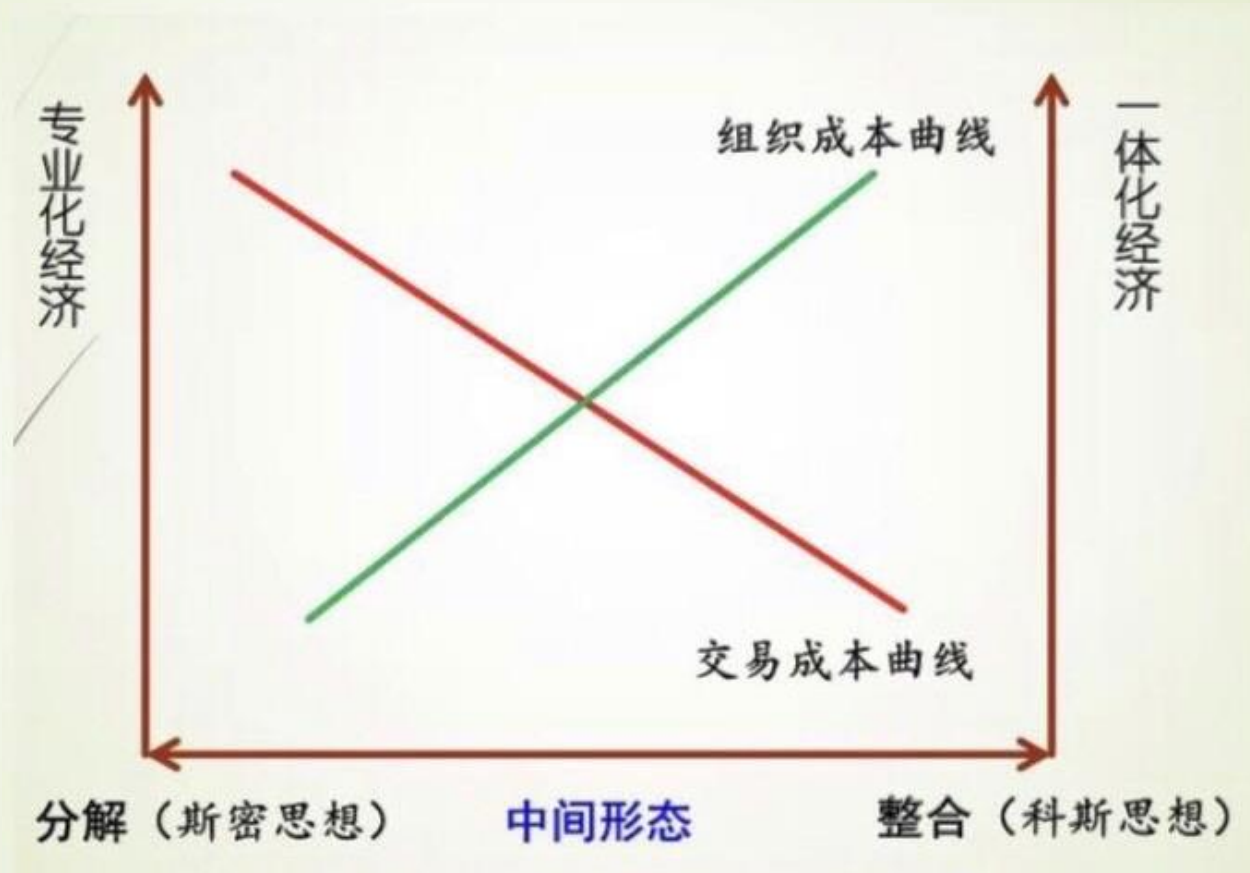
产业分类与市场界定难题

- ▶ 2015年度，纳入中国烟草总公司年度会计决算报表范围的企业户数合计**1133**户，包括中国烟草总公司本级和所属经营卷烟、烟叶、烟机、烟叶复烤加工等烟草主业的企业，以及由烟草行业投资并实质控制的、经营非烟草业务的多元化企业，**全部企业的业务范围涉及包装、印刷、运输、仓储等17个行业大类，103个小类。**
- ▶ 烟草产业有工商企业2000多个，从业人数**50.8**万人。另外涉及烟用机械材料等相关产业，还有400余万卷烟零售户，近500万户烟农。全国有5000多万人口的就业与生计与烟草业有关。
- ▶ 中国烟草产业还涉及复杂的税收结构和关税结构，这些因素也会影响市场界定。
- ▶ **问题：**
 1. 如何测算烟草产业的市场结构？
 2. 如何界定烟草产业的相关市场？
 3. 选用什么计算指标（销售额、利润额、利税额）？

二、行为方面的误解



企业边界的模糊性与中间形态



附：优化条件

“边际组织成本=边际交易成本”

← 分解途径

- 分拆分立（横向）
- 增设新设
- 纵向分解
- 专业经营
- 分公司
- 子公司
- 其他

中间形态

- 企业集团
- 企业集群
- 战略联盟
- 虚拟企业
- 长期合同
- 控股持股
- 特殊法人

整合途径 →

- 横向并购
- 纵向并购
- 混合并购
- 跨业经营
- 总公司
- 母公司
- 其他

典型的中间组织

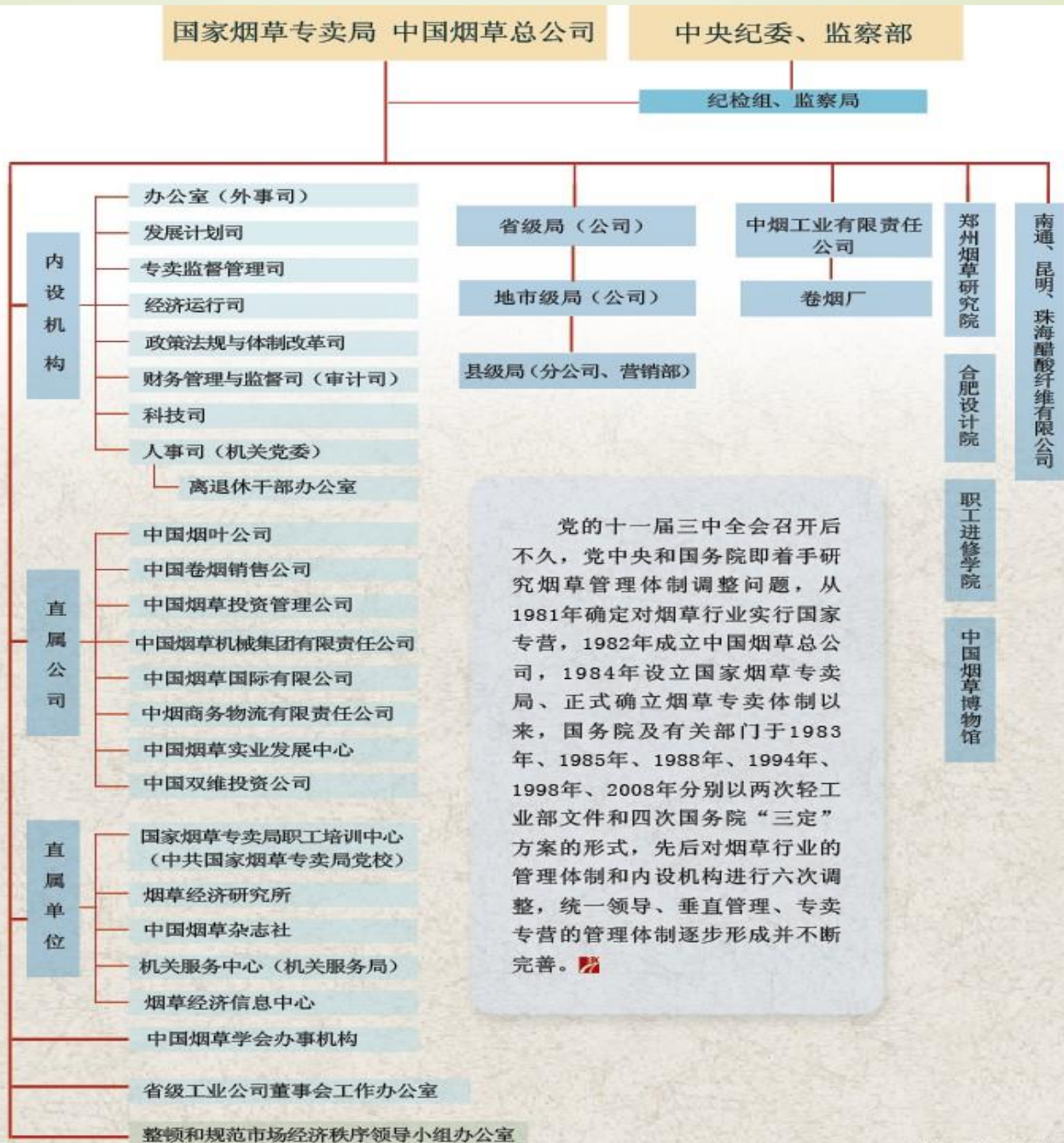
1	企业	——	平台	——	市场
2	企业	——	NPO	——	政府
3	市场	——	NGO	——	政府

中国烟草“企业”的性质？

中国烟草总公司的“企业”性质与边界

- ◆ 中国烟草总公司是国有企业，国家烟草专卖局是国家行政管理机关。根据《中华人民共和国烟草专卖法》的规定，中国烟草行业实行统一领导、垂直管理、专卖专营的管理体制。
- ◆ 中国烟草总公司负责经营，国家烟草专卖局负责行政执法管理，即一套班子两块牌子。

- ▶ 中国烟草总公司成立于**1982年1月**，主要职责是根据国家法律和国务院的有关法规、法令、方针政策，按照国家计划，对所属企业的生产、供应、销售、进出口业务和对外经济技术合作实行集中统一经营管理。
- ▶ 国家烟草专卖局成立于**1984年1月**，在中国烟草行业实行统一领导、垂直管理、专卖专营的管理体制。
- ▶ 法律依据：**1991年6月**全国人大常委会通过的《中华人民共和国烟草专卖法》；**1997年7月**国务院发布的《中华人民共和国烟草专卖法实施条例》。



烟草产业“目标多元”与“行为怪异”

1. 利润最大化？**利税最大化**？（企业—地区—国家）
2. **销售额最大化**？“主业收入”最大化？“全业收入”最大化？
3. 市场（国内、国际）最大化？
4. 投资（固定资产）最大化？员工人数最大化？就业最大化？
5. 人民（烟民）健康损害最小化？
6. 劳动生产率最大化？
7. 研发投入最优化？
8. **控烟效果最大化**？（国际公约，WHO建议）

三、绩效方面的误解

- 其他因素不变情况下，竞争程度高，但退出障碍（Barriers to Exit）大的产业利润率低；而竞争程度弱，但进入障碍（Barriers to Entry）高的产业利润率高。所以评价产业绩效必须同时考虑“竞争程度”和“进退障碍”两个因素。

“产业利润率与竞争程度成反比”定律

A产业：竞争程度高，退出障碍大 → 产业利润率低！

B产业：竞争程度弱，进入障碍高 → 产业利润率高！

- ◆ 还需要关注进入、退出障碍是企业行为造成的，还是政府行为造成的。
- ◆ 相对价格体系扭曲情况下，产业绩效难以评价，要用“影子价格”思路评价“产业绩效”（社会效率）。见“进退无障碍市场理论”（Contestable Market Theory）

“产业利润率与竞争程度成反比”定律的解释

- 总的说，竞争与效率成正比。但有的情况下，利润率低产业不一定效率差，利润率高产业不一定效率高。这与进退障碍密切相关！
- 1. 竞争程度高而利润率低产业，如果市场退出障碍高，就会长期存在产能过剩和僵尸企业；竞争程度弱而利润率高产业，如果市场进入障碍高，就会长期存在垄断利润。
- 2. 竞争程度弱的产业一般会存在“X-非效率”（X-inefficiency），多伴随行政垄断。
- 3. “效率提升与垄断效应悖论”（Williamson's Trade-off Theory），如果经营者集中增进的经济效率——协同效应（Synergy Effects）明显高于兼并带来的效率损失——包括单边效应（Unilateral Effects）和协调效应（Coordinated Effect），反垄断机构应采取“合理推定”原则（Rule of Reason），加以权衡，不能一味否定。

市场集中原因与竞争政策

- ◆ 即便统计回归发现高度集中结构导致市场势力的证据，如何解释？
- ◆ 如果高度集中结构导致企业合谋行为，那么就应加强反垄断执法；
- ◆ 如果高度集中的市场结构是由于技术创新和创造性破坏导致的，那么反垄断要慎重。

Finally, even if one does hypothetically observe that higher concentration always leads to market power, there remains an interpretation problem. What does it tell us?

If you believe the statistical result arises greater concentration creates collusion, then this suggests antitrust intervention, pro-competitive public policy - in industries with high values of H .

If you believe on the other hand that the statistical result arises because industries with rapid technological innovation & Schumpeterian competition (creative destruction) will always have high concentration and market power (in order to compensate firms for their innovation & investment), then no intervention is suggested.

We should be happy about industries with high H .

2013-2018年烟草利税收入表



数据来源：中商产业研究院

按主营业务

年份	销售利润率 (主营业务)
2013	14.7%
2014	13.6%
2015	13.1%
2016	11.9%
2017	10.9%
2018	9.9%
平均	12.4%



烟草的“有害品”属性与“外部性”

- “有益品” (Merit Goods) 而消费不足的商品或服务，如教育。
- “有害品” (Demerit Goods) 指不健康不体面，对消费者有负效应的商品或服务。消费者上瘾而消费过度。如烟、酒、毒品、赌博、垃圾食品、网络游戏、卖淫嫖娼，等等。
- 政府对“有害品”的生产和消费进行征税调节、规制（准入、价格）和限制（比如控烟广告）。
- “有害品”不同于“负外部性”。

- “有害品”是对自身有害，属“自残行为”！
- 负外部性是对他人有害（如被动二手烟）。
- 自害性+负外部性相加，净效应可能为负？

北京大学李玲教授：2005年，全国吸烟直接成本为1665.6亿元，间接经济损失861亿元—1205亿元，总经济损失近3000亿元，而当年烟草上缴利税总额仅2400亿元。

烟草业的“利税之谜”

- ▶ 中国烟草业是税收大户，却不是利润大户。2018年主营业务销售利润率9.9%，近6年平均12.4%。
- ▶ 高税收主要原因在于烟草的“有害品”（Demerit Good）属性！
- ▶ 是按“利润率”配置资源还是按“利税率”配置资源？其中体现出企业目标与国家目标的差异。
- ▶ 如果考虑到烟草品的负外部性和净效应，净值甚至可能为负？
- ▶ 分清“利”与“税”，才能正确理解“产业间利润率平均化”规律。

“寓禁于征”的消费税

第一类：一些过度消费会对人类健康、社会秩序、生态环境等方面造成危害的特殊消费品，如烟、酒、鞭炮、焰火等；

第二类：奢侈品、非生活必需品，如贵重首饰、化妆品等；

第三类：高能耗及高档消费品，如小轿车、摩托车等；

第四类：不可再生和替代的石油类消费品，如汽油、柴油等；

第五类：具有一定财政意义的产品，如汽车轮胎、护肤护发品等。

2013年到2018年，中国烟民增加了1600万人，而同期世界成人吸烟率下降21%。中国的禁烟形势非常严峻。

我国“控烟工程”步履艰难

中国是世界上最大的烟草生产国

烟草生产量占全球总量的三分之一以上

中国是世界上最大的烟草消费国

烟草消费量占全球总量的三分之一以上

全球11亿吸烟者有3.5亿在中国

每年死于吸烟相关疾病的中国人近100万人

超过结核病、艾滋病、车祸和自杀死亡的总和

烟草行业提供的税收占国家税收的10%左右

中国有6000万人与烟草工业有直接或间接的联系

中国已于2003年11月签署《烟草控制框架公约》

中国政府已经明确表示今后将不再新建烟厂，不再设立中外合资的烟草企业



附：中国复杂的烟草税费结构（2017）

序号	税费名称	征收对象	征收比例或金额	计税/费依据
1	消费税	甲类卷烟（生产、进口环节）	56%+0.6元/条	调拨价或核定价/实际销售量
		乙类卷烟（生产、进口环节）	36%+0.6元/条	调拨价或核定价/实际销售量
		卷烟（商业批发环节）	5%	销售额
		雪茄	36%	销售额
		烟丝	30%	销售额
2	增值税	烟草制品	17%	销售额
3	企业所得税	烟草企业	25%	企业利润
4	烟叶税	烟叶	20%	烟叶收购金额
5	进口关税	烟草、烟草废料	10%	进口额
		烟草制成的雪茄烟及卷烟	25%	进口额
		其他烟草的制品、“均化”或“再造”烟草、烟草精汁	57%	进口额
		烟草代用品制成的雪茄烟及卷烟	25%	进口额
		其他烟草代用品的制品，“均化”或“再造”烟草、烟草精汁	57%	进口额
6	城市维护建设税	烟草企业	7%	实际缴纳消费税、增值税、营业税总额
7	教育费附加	烟草企业	5%	实际缴纳消费税、增值税、营业税总额
8	国有资本收益	烟草企业	25%	税后利润

中国香烟及烟草制品进口关税、增值税、消费税率 (2018年)

香烟及烟草制品进口关税税率、增值税税率、消费税率及海关监管条件一览表

商品编码	商品名称	最惠国税率	普通税率	增值税率	消费税率	海关监管条件
24022000	卷烟	25%	180%	16%	每标准条进口完税价格 \geq 70元人民币，56%+150元/标准箱，每标准条进口完税价格 $<$ 70元人民币，35%+150元/标准箱	7
24022000	香烟	25%	180%	16%	每标准条进口完税价格 \geq 70元人民币，56%+150元/标准箱，每标准条进口完税价格 $<$ 70元人民币，35%+150元/标准箱	7
24039100	烟丝	57%	180%	16%	无	7AB
24039100	烟草	57%	180%	16%	无	7AB
24039900	烟草制品	57%	180%	16%	无	7AB
24039900	电子烟	57%	180%	16%	无	7AB
24021000	雪茄	25%	180%	16%	无	7

中国烟草产业的SCP研究思路

	属性	主要特征	政策法律
S	市场界定	产业≠市场。不能直接测算集中指数，相关市场界定困难。	存在行政垄断。国内市场封闭。竞争政策适用。产业政策需要纠正！
	企业性质	政企合一。国家烟草专卖局=烟草总公司。专卖体制！	
C	法人地位	非《公司法》设立运营。近于“政府企业”或“特殊法人”？	《反垄断法》不能豁免。子公司香港上市，国际竞争力堪忧。
	企业边界	总-分公司层级组织。企业边界模糊！企业行为特殊性？	
P	内外部性	“有害品”自残，负外部性大（Demerit Good）	寓禁于征，“明禁暗保”？弊大于利？ X非效率！不能简单据以配置资源！
	财务评价	每年超万亿元利税，产业绩效评价失真。控烟效果不佳。	