

基于利益相关者理论的我国企业社会责任指标体系研究

姚立根, 王华东

(河北工程大学 经济管理学院, 河北 邯郸 056038)

[摘要]文章基于利益相关者理论,给出了企业社会责任的概念,指出了当前企业社会责任的缺失表现,说明了企业社会责任的对象,建立了企业社会责任的评估指标体系。

[关键词]利益相关者; 社会责任; 责任缺失; 评估指标体系

[中图分类号] F27 **[文献标识码]** A **[文章编号]** 1673-9477(2010)02-0001-02

长期以来,受传统的“物质资本概念”和“股东至上”思想的影响,忽视企业利益相关者权益的保护,企业社会责任问题一直没有得到理论界和实务界应有的重视。20世纪90年代以后,由于环境污染问题、产品质量问题、安全事故问题、非法雇工问题等问题频发,兴起了全球性企业社会责任运动,使得企业社会责任问题成为国内外学者研究中的一个热门话题;在企业管理实践中,积极履行社会责任,颁发企业社会责任报告也成为国内外企业界的一种制度安排。

一、企业社会责任概念的提出

自谢尔顿(Sheldon, 1923)提出“企业社会责任”这一概念以来,随着企业社会责任的发展以及人们对企业本质认识的深化,人们对企业社会责任提出了诸多解释。1979年,卡罗尔(Carroll)提出了一个至今仍被广为引用的概念,即“企业社会责任包含了在特定时期内,社会对经济组织经济上的、法律上的、伦理上的和自行裁量的期望”。恩吭同(Elkington, 1980)将企业社会责任解释为“三重底线”,即企业行为不仅要考虑经济底线,而且要考虑社会底线和环境底线;也就是说,企业责任包括经济责任、社会责任和环境责任。社会责任国际(SRI)认为:企业社会责任区别于商业责任,它是指企业除了对股东负责,即创造财富之外,还必须对全体社会承担责任,一般包括遵守商业道德、保护劳工权利、保护环境、发展慈善事业、捐赠公益事业、保护弱势群体等。由上述可见,虽然学术界和有关组织对何谓企业社会责任提出了诸多不同的解释,但究其内涵却基本一致,即企业在承担经济责任(追求股东利益)的同时,还要对员工、债权人、供应商、客户、政府、社区等其他利益相关者以及自然环境承担社会责任。

二、当前我国企业社会责任的缺失表现

我国企业在社会责任制度建设和履行方面发展不平衡、不完善。一些企业重捐赠、轻实施和监控,还有一些企业尚未树立基本的社会责任意识。笔者总结了我国企业责任确认的六大表现:

(一)非法用工及侵犯员工合法权益

由于就业市场供求不平衡,一些不良企业非法用工,坑害员工,侵犯劳动者合法权益的事情屡见不鲜。主要表现在临时工普遍存在,签订劳动合同的比例低;加班加点严重,休息休假权得不到保障;特别是一些女职工“特殊保护”难落实,社会保障存在隐忧。

(二)产品质量存在问题

部分企业产品质量存在的种种问题,如产品粗制滥造、无标生产、质量意识淡薄等,对公众的身心健康带来了较大危害。企业应把提升产品质量视为己任,实现产品的升级和换代,提高产品的技术含量的创新,提升产品的自有知识产权。从更长远的利益上来看,更能提升产品附加值,从而增强在国际市场的竞争力。

(三)违规经营

部分企业法律意识淡薄,存在非法经营、违规经营的现象。

(四)诚信缺失

在我国,民营和中小企业诚信缺失现象由来已久。诚信缺失导致了社会性的诚信危机,不仅影响了民营和中小企业自身的健康发展,也影响了国民经济的繁荣与社会发展的稳定。沈

超在“民营和中小企业诚信缺失的危害及其应对措施”提出企业诚信缺失的表现形式主要有掺杂使假、以次充好、短斤少两、侵犯商标专用权、生产经营劣质产品、合同欺诈、虚假承诺、有约不遵、乱收费、相互拖欠赖账、三角债等等。

(五)重特大安全生产事故隐患大量存在

由于一些地方和企业安全生产责任不落实、措施不得力、监管不到位、现场管理混乱等,一些事故隐患仍然大量存在。在2009中国企业社会责任研讨会上,从候选的200个案例中评选出15个责任案例,民营企业应引起警觉。

(六)环境污染事故时有发生

民营企业在能耗、环保等方面的工作还比较薄弱,环境污染事故时有发生,已成为我国目前污染源治理的重点之一。

对于一家优秀企业来说,不仅要全面履行社会责任,还要坚持科学的企业社会责任观,探索实施全面社会责任管理,充分发挥企业的社会功能,最大限度地创造企业发展的经济、社会和环境的综合价值,协调推进企业、社会和环境的可持续发展。

三、基于利益相关者理论的企业社会责任对象

利益相关者理论(stakeholder theory)是20世纪60年代左右在西方国家逐步发展起来的,进入20世纪80年代以后其影响迅速扩大,并开始影响英美等国的公司治理模式的选择,并促进了企业管理方式的转变(张立君, 2002; 陈昆玉, 2002; 贾生华、陈宏辉, 2002b)。利益相关者理论认为,从“企业是一组契约”这一基本论断出发,可以把企业理解为“所有相关利益者之间的一系列多边契约”(Freeman & Evan, 1990),这一组契约的主体当然也包括管理者、雇员、所有者、供应商、客户及社区等多方参与者。每一个契约参与者在实际上都向各方提供了个人的资源,为了保证契约的公正和公平,契约各方都应该有平等谈判的权利,以确保所有当事人的利益至少都能被照顾到,这是因为契约理论本质上就要求对不同相关利益者都要给予应有的“照顾”。

基于利益相关者理论,企业社会责任对象应该包括股东(或投资者)、债权人、员工、管理者、消费者、供应商与分销商、所在社区、政府、自然环境和竞争对手等10个方面。

四、企业社会责任评估指标体系构建

(一)企业社会责任评价指标体系的构建原则

2007年9月8日,国资委副主任王瑞祥在“2007企业社会责任与构建和谐社论坛”上表示,衡量一个企业是否优秀,不仅要关注他的盈利企业,还要看社会责任承担情况,不仅要关注企业的经济和技术指标,还要关注企业的人文指标、资源指标和环境指标。

目前我国大部分企业采用2001年由社会责任国际(Social Account - ability International, 简称SAI)颁布的SA8000:2001标准,此标准首次提出社会责任管理体系包含9个要素:童工、强迫性劳动、卫生与安全、结社自由和集体谈判权、歧视、惩戒性措施、工作时间、报酬、管理系统等。它将社会责任和企业管理结合起来,在一定程度上可以规范组织尤其是企业的道德行为,有助于改善劳动条件,保障劳工权。但SA8000认证内容基本上只涉及劳工保护,具体内容很难操作,SA8000的认证主体及其经营行为在我国没有合法地位,也就不可能有依法纳税的经营主体,在加上这种认证一般都在暗地里进行。

[收稿日期] 2010-04-29

[基金项目] 河北省社会科学发展研究重点课题(编号:200902017)

[作者简介] 姚立根(1966-),男,河北晋州人,教授,博士,硕士生导师,研究方向:企业管理。

因此,急需找出适合我国国情的民营企业社会责任评价指标体系,笔者认为应遵循以下几个原则。

(1)科学性原则。体系结构的拟定,指标的取舍等都要有科学的依据。只有坚持科学性的原则,获取的信息才具有可靠性和客观性,评价的结果才具有可信性。

(2)系统性原则。指标体系要包括社会责任所涉及到的众多方面,使其成为一个系统,体现在具有层次性和整体性上。层次性指标体系要形成阶层性的功能群,层次之间要相互适应并具有一致性,要具有与其相适应的导向作用,即每项上层指标都要有相应的下层指标与其相适应;整体性指不仅要注意指标体系整体的内在联系,而且要注意整体的功能和目标。

(3)可操作性原则。指标的设计要求概念明确、定义清楚,能方便地采集数据与收集情况。而且,指标的内容不应复杂,否则会给评价工作带来不必要的麻烦。

(4)时效性原则。指标体系不仅要反映一定时期民营企业的实际情况,而且还要跟踪其变化情况,以便及时发现问题,防患于未然。此外,指标体系应随着社会价值观念的变化不断调整,否则,可能会因不合时宜而导致决策失误。

(5)突出性原则。指标的选择要全面,但应该区别主次、轻重。

(6)可比性原则。指标体系中同一层次的指标,应该满足可比性的原则,即具有相同的计量范围、计量口径和计量方法,指标值应经过归一化处理。这样使得指标既能反映实际情况,又便于比较优劣。

(7)定性定量相结合的原则。指标体系的设计应当满足定性定量相结合的原则,亦即在定性分析的基础上,还要进行量化处理。只有通过量化,才能较为准确地揭示事物的本来面目。对于缺乏统计数据的定性指标,可采用一定的方法实现其量化。上述各项原则并非简单的罗列,指标体系的设计符合科学性的原则要通过系统性来体现。

(二)我国企业社会责任评价指标体系

根据上述原则,结合我国企业的特点,作者进行了问卷调查,针对经营责任、权益责任、环境责任、和谐责任四个方面对企业的一般职员、企业管理人员、高层管理人员、技术人员等进行了调查。根据调查结果,我们构建了13个二级指标和38个二级指标,如表1所示。

表1 我国企业社会责任评价指标体系评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标
A1 经营责任	B1 诚信经营	C1 是否无照及超范围经营
		C2 是否损害消费者权益
		C3 是否商标侵权
	B2 企业信用	C4 银行信用
		C5 商业信用
		C6 个人信用
	B3 产品和服务	C7 产品安全
		C8 生产安全
	B4 企业宣传	C9 内部宣传
		C10 外部宣传

A2 权益责任	B5 对投资者的权益	C11 盈利能力
		C12 员工劳动报酬
	B6 员工权益	C13 员工身体健康
		C14 员工工作时间
		C15 员工培训
		C16 员工歧视
A3 环境责任	B7 消费者权益	C17 产品或服务的质量
		C18 消费者满意度
		C19 消费者投诉率
		C20 消费者投诉处理完成率
	B8 社会公众权益责任	C21 社会贡献指标
		C22 信息对外披露
		C23 企业信用记录情况
	B9 环境保护	C24 是否通过 ISO14000 认证
		C25 是否制定并实施企业环境保护规划和细则
		C26 环保投资率
		C27 污染物排放合格率
		C28 是否制定可持续发展规划和有关政策
A4 和谐责任	B10 可持续发展	C29 R&D 投入占销售额比重
		C30 对所在社区的和谐发展是否做出贡献
		C31 社区发展经费支出
		C32 社区居民对企业满意度
	B11 社区承担社会责任	C33 年绿化费用
		C34 为社区无偿服务次数
	B12 对政府承担社会责任	C35 资产纳税率
		C36 税款上缴率
	B13 公益事业	C37 捐赠收入比率
		C38 防灾救灾

五、结束语

企业作为社会的一个组成部分,与周围的利益相关者存在千丝万缕的关系,企业的生存不能单单依靠自身,无法将代价转移置外。企业在其生产经营过程中,不仅要考虑自身的经济利益,而且要考虑众多的利益相关者,如顾客、商业伙伴、政府、社区、员工等在内的利益相关群体和个人。如何评价这些看似矛盾又紧密联系的企业行为,社会责任评价指标体系的建立为科学评估提供了依据。

[参考文献]

- [1]王爱国,武越.关于企业社会责任的一些思考[J].世界经济与政治论坛,2009(6):96-100.
- [2]宋建波,盛春.基于利益相关者的企业社会责任评价研究[J].中国软科学,2009(10):153-163.
- [3]杨自业.企业社会责任研究中的几个基本理论问题[J].武汉大学学报(哲学社会科学版),2009(11):814-818.
- [4]余舒.我国企业承担社会责任及其评价指标体系研究[D].天津财经大学,2009:25-36.

[责任编辑:陶爱新]

Research on evaluation indexes system of corporate social responsibility of Chinese firms based on stakeholder theory

YAO Li-gen, WANG Hua-dong

(School of Economics & Management, Hebei University, Handan 056038, China)

Abstract: Based on stakeholder theory, this paper first gives the concept of corporate social responsibility; then, discloses the shortcomings of Chinese firms in performing corporate social responsibility; third, states the subjects to which the firm performs social responsibilities; at last, builds the evaluation indexes system of corporate social responsibility for Chinese firms.

Key words: stakehold; social responsibility; responsibility shortcomings; evaluation indexes system