

河北省国有企业履行社会责任的现状分析

牛丽文¹, 廖雅光²

(1. 河北工程大学 经济管理学院, 河北 邯郸 056038; 2. 北京科技大学 天津学院, 天津 301830)

[摘要]以河北省为例, 通过调查河北省14家国有控股上市企业的社会责任履行情况, 从内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督5个方面分析河北省国有企业履行社会责任的现状, 探究存在的主要问题, 并提出推进河北省国有企业社会责任建设的对策。

[关键词]河北省; 国有企业; 内部控制; 社会责任

doi: 10.3969/j.issn.1673-9477.2014.03.002

[中图分类号] F270.7 **[文献标识码]** A **[文章编号]** 1673-9477(2014)03-005-03

企业在追求利润最大化的同时, 如何更好的兼顾社会公众利益, 履行相应的社会责任对于企业、社会来说至关重要。国有企业(国有控股)对国家的经济发展具有重大影响, 因此国有企业受到的社会关注较多。

根据企业社会责任蓝皮书(2013版)对2012年我国国有企业100强、民营企业100强、外资企业100强的社会责任发展指数数据的统计分析, 结果显示: 国有企业社会责任发展指数(43.9分)、民营企业(16.6分)、外资企业(18.6分), 这表明国有企业社会责任指数领先于民营企业和外资企业。虽然国有企业履行社会责任的整体情况较好, 但也存在着一些问题。一部分大型国有企业出于制度的指引或者企业宣传的需要发布企业社会责任报告(或可持续发展报告), 主要发布企业的业绩, 而社会责任履行情况的不足或缺陷总结较少; 一部分国有企业没有发布社会责任报告, 造成较难了解企业社会责任的履行情况。因此, 客观评价国有企业履行社会责任的现状, 总结国有企业社会责任履行方面的不足, 对于督促国有企业履行社会责任, 促进国有企业的可持续发展具有重要意义。

一、文献回顾

1924年美国学者谢尔顿(Sheldon)首次提出社会责任的概念, 经过发展的有关社会责任理论的研究也较为成熟。随着社会责任国际标准体系SA8000以及社会责任指南标准ISO26000的出台, 学者们开始关注企业社会责任实践, 例如不同类型及不同行业企业社会责任情况、社会责任报告形式、社会责任报告与企业实际社会责任履行情况的关系等。Mohr和Webb^[1](2005)研究企业的社会责任和价格对消费者反应的影响, 在环境与慈善事业两个领域的企业社会责任对公司的评价和购买意向产生了积

极影响。Branco和Rodrigues^[2](2006)主张基于资源视角(RBP)来理解企业为什么从事社会责任活动及披露, 并提出在这种情形下资源视角的社会责任如何履行。Inoue和Lee^[3](2011)研究员工关系、产品质量、社区关系、环境问题、多样性问题等5个社会责任维度在四个观光相关产业(航空公司、赌场、酒店和餐馆)上对财务业绩的影响。

我国社会责任研究起步较晚, 学者们主要借鉴国外的研究成果, 并结合我国的国情从利益相关者、法律框架角度进行社会责任的理论研究。李清^[4](2011)阐述社会责任国际标准ISO26000的产生背景, 并分析该标准中有关社会责任的基本框架以及该标准的实施对于我国企业的影响。李姝, 赵颖, 童婧^[5](2013)探讨社会责任报告对于企业权益资本成本的影响及作用机制, 研究表明公司披露社会责任报告有助于降低企业的权益资本成本, 并且首次披露的影响较为显著。2010年, 我国颁布实施的《企业内部控制配套指引》明确提出社会责任应用指引, 学者开始关注从内部控制角度研究企业社会责任, 以更好的指导企业履行社会责任。王海兵, 伍中信, 李文君, 田冠军^[6](2011)认为以往的企业内部控制研究是基于风险管理的, 他们从人本角度构建人本内部控制战略框架。李易坤, 俞潇敏, 程心悦^[7](2012)从内部控制内部环境的社会责任角度进行出发, 来分析哈药事件, 进而提出企业履行社会责任的重要性。

综上, 有关企业社会责任的研究, 多数学者研究社会责任披露对于企业、社会的影响。在社会责任与内部控制的研究中, 学者多是探讨内部控制的内部环境因素对于社会责任的影响, 很少探讨内部控制中风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督四个要素对于企业履行社会责任的影响。基于上述分析, 本文拟从内部控制的五个要素出发, 探讨企业社会责任的履行。

[投稿日期] 2014-07-01

[基金项目] 河北省教育厅2013年社科重点项目(编号: SD131005)

[作者简介] 牛丽文(1962-), 女, 辽宁抚顺人, 教授, 研究方向: 财务管理。

二、河北省国有企业社会责任履行情况的现状分析

2013年度,河北省14家国有控股上市企业均发布了年度报告、内部控制报告,但只有冀中能源、三友化工、唐山港、开滦股份、冀东水泥、河北钢铁共6家国有企业发布社会责任报告。本文收集分析上述报告,结合内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督五要素,对河北省国有企业(国有控股)履行社会责任的现状进行分析。本文数据来源于和讯网、巨潮资讯网、深沪两市交易所网站以及企业的官方网站,对于样本中相关信息的查阅与统计是通过手工完成的。

(一) 内部环境要素分析

河北省大部分国有上市企业与社会责任相关的治理结构比较规范,能够形成科学有效的职责分工和制衡机制。在河北省国有企业社会责任管理部门的设置方面,冀中能源、唐山港设置了较为全面的社会责任职能部门。但是,河北省大部分国有企业往往忽视社会责任管理部门的建设。河北省国有企业较为重视内审部门的建设,设置内部委员会或审计部,但调查发现内审部门却很少涉及社会责任履行相关方面的职能。在国有企业内部环境建设中,各企业均建立较为完善的员工聘用、培训、激励等员工权益保护措施。企业文化建设是企业的重要方面,河北省国有企业较为重视企业文化的建设,能够建立符合企业发展的企业文化,但只有少数的国有企业强化社会责任相关的企业文化。河北钢铁专门设立企业文化部,重视企业文化建设,并且建立社会责任愿景。

(二) 风险评估要素分析

河北省大部分国有企业较为重视风险评估要素的社会责任履行。由于河北国有企业所涉及的行业主要是化工、钢铁等重工业行业,国有企业在员工胜任能力,安全生产,产品质量、环境保护等方面的风险评估及应对上表现较好,同时也积极分析应对外部行业、市场等风险,积极评估应对内外部社会责任风险。

(三) 控制活动要素分析

在考察控制活动社会责任时,发现河北省国有企业在控制活动相关的社会责任履行上差距较大。建投能源在不相容职务分离控制上考虑社会责任,其余企业在不相容职务分离控制上只是建立常规的控制制度,并没有考虑安全生产、产品质量等社会

责任。在社会责任的审批控制上,廊坊发展和常山股份在这方面较差,需要加强相关的控制活动。社会责任预算及绩效考评是国有企业社会责任履行较差的方面,只有两家企业建立社会责任相关的预算,而且不是很全面。而在绩效考评上,没有企业关注社会责任相关的绩效考评控制活动,这充分说明河北省国有企业在社会责任预算及绩效考评上要加强控制活动。

(四) 信息与沟通要素分析

在信息与沟通方面,河北省国有企业社会责任信息披露并不充分,大部分只披露社会责任的利好消息。由于国家并没有强制要求披露社会责任报告,河北省14家国有企业中只有6家企业披露社会责任报告,这6家企业社会责任报告的披露依据、所涵盖的内容及详尽程度差别也较大。未披露与社会责任报告的国有企业多是适时披露与社会责任相关的利好事件。这说明大部分国有企业对于社会责任报告披露并没有充分的认识,只是站在旁观者角度。

(五) 内部监督要素分析

社会责任内部监督是企业社会责任履行的重要环节,通过自我评价及时找到社会责任履行的漏洞,及时进行管理有助于企业更好地履行社会责任。调查发现河北省多数国有企业缺乏常规、非常规社会责任事件内部监督机制,这对社会责任履行情况的自我评价与改进不利。如果国有企业不能及时对社会责任履行情况进行监督改进,对于后续社会责任的履行及企业的发展都将产生一定的风险。

三、河北省国有企业履行社会责任存在的问题及对策分析

(一) 河北省国有企业自身方面

从内部控制五要素角度来看,河北省国有企业社会责任履行情况方面存在一些共性问题。(1)内部环境建设中,多数企业忽视安全生产、产品质量、环境保护等社会责任相关的机构设置,导致社会责任管理不全面。国有企业应该完善相关机构,监督相关机构的社会责任履行。(2)社会责任文化建设匮乏,多数国有企业在企业文化建设上强调效益产值,追求利润最大化而忽视应该承担的社会责任。

国有企业在进行企业文化建设时,应考虑众多的利益相关者,从服务社会的长远角度建立企业文化。

(3)河北省国有企业在社会责任预算控制及绩效考评控制上缺乏意识,社会责任监督体系的构建上缺乏重视,应加强社会责任预算与考评控制建设。(4)

河北省国有企业社会责任报告披露不充分。只有约43%的国有企业披露社会责任报告，这还远远不够。社会责任报告是企业向社会传递社会责任履行的重要渠道，河北省国有企业应尽早实现社会责任报告的披露。

（二）政府方面

河北省国有企业社会责任的履行受政府部门的制约，政府部门应该建立健全推进国有企业社会责任履行的引导机制。（1）政府对社会责任信息披露规范缺乏一致性。通过分析发现河北省只有6家国有企业发布社会责任报告，报告的内容具有较大的随意性。从编制依据上看，主要参考深圳证券交易所发布的《上市公司规范运作指引》、上海证券交易所《〈上市公司履行社会责任的报告〉编制指引》、《公司法》、《公司章程》、《证券法》、中国社会科学院《中国企业社会责任报告编写指南（CAS-CSR2.0）》、全球报告倡议组织（GRI）的可持续发展报告指引等，因此格式内容上有较大区别。除社会责任报告，还可通过内部控制报告、企业年度报告来了解企业社会责任履行情况，但多数国有企业存在内部控制报告不统一，年度报告中社会责任履行情况披露不充分等问题。政府可以通过建立规范、完善立法等约束体系，使国有企业社会责任履行得以规范化。（2）政府对国有企业社会责任履行的要求较高，导致国有企业社会责任成本较高。河北省国有企业涉及的产业主要是重工业产业，环境保护、安全生产、资源节约、产品质量相关社会责任的履行成本较高，使得国有企业的成本上升。政府可以制定相关的优惠政策，在国有企业社会责任履行上给予必要的支持，分担一部分国有企业社会责任履行成本。（3）

政府缺乏对国有企业社会责任履行的监督。从分析来看，国有企业社会责任的履行更多是从企业形象上考虑，大多披露利好信息，而非出自政府的外界压力。政府应该加强对国有企业的监督，引导企业充分披露信息，引导社会公众加强对国有企业社会责任履行的监督，形成较为完善的企业社会责任外部监督体系。

参考文献：

- [1] Mohr L A, Webb D J. The effects of corporate social responsibility and price on consumer responses[J]. *Journal of Consumer Affairs*, 2005, 39(1):121-147
- [2] Branco M C, Rodrigues L L. Corporate social responsibility and resource-based perspectives[J]. *Journal of Business Ethics*, 2006, 69(2):111-132
- [3] Inoue Y, Lee S. Effects of different dimensions of corporate social responsibility on corporate financial performance in tourism-related industries[J]. *Tourism Management*, 2011, 32(4):790-804.
- [4] 李清. 首个社会责任国际标准 ISO26000 的产生与影响[J]. *对外经贸学报*, 2011. (4):48-50.
- [5] 李姝, 赵颖, 童婧. 社会责任报告降低了企业权益资本成本吗? ——来自中国资本市场的经验数据[J]. *会计研究*, 2013(9):64-70.
- [6] 王海兵, 伍中信, 李文君, 田冠军. 企业内部控制的人本解读与框架重构[J]. *会计研究*, 2011 (7):59-65.
- [7] 李易坤, 俞潇敏, 程心悦. 从内部环境视角看企业社会责任的履行——以哈药事件为例[J]. *会计之友*, 2012(2中):31-32.

[责任编辑 陶爱新]

The present situation of the listed state-owned enterprises in social responsibility in Hebei province

NIU Li-wen¹, LIAO Ya-guang²

(1. School of Economic and Management, Hebei University of Engineering, Handan 056038, China; 2. Tianjin College, University of Science and Technology Beijing, Tianjin 301830, China)

Abstract: This article takes Hebei province into analysis, by investigating the social responsibility fulfillment of 14 state-owned marketing enterprises, through internal environment, risk assessment, control activity, information and communication, and internal supervision; and therefore tries to reveal the existing major problem, puts forward suggestions for social responsibility fulfillment of state-owned enterprises of Hebei province.

Key words: Hebei province; state-owned enterprises; internal control; the social responsibility