

完善企业社会责任体系的路径浅析

黄晓蓓 张新民

（一）企业层面的转变

1. 实现企业财务管理目标的转变。

在经营过程中，企业应将财务管理目标从股东财富最大化、企业价值最大化以及市值最大化逐步向利益相关者价值最大化与企业社会价值最大化转变。具体来说，在进行投资活动时，企业应将利益相关者的诉求纳入投资决策依据，避免出现盲目投资与过度投资，最终造成产能过剩，浪费社会资源；与此同时，不应把NPV作为判断项目投资可行性的唯一指标，而应将资金投向国家大力倡导的新能源项目或是科技创新项目等，实现较大范围内的利益最大化。为投资活动提供资金时，需安排好内外部资金的匹配，提高企业乃至整个国家资本的整体使用效率。在日常经营活动中，应积极引进先进生产技术，提高产品质量，维护消费者的基本权益；落实安全生产，优化生产工艺，降低污染排放，实现企业绿色可持续发展。

2. 培养企业家社会责任意识。首先，要普及企业家“企业公民”的思想。要明确商业成功只是“企业公民”的一小部分，打造良好的公司治理环境、实施环境与员工保护机制、积极投身社会公益事业以及维护上下游合作企业的良好关系也是“企业公民”的必备条件。其次，行业协会应大力促进行业和企业间的交流与合作，为行业内企业家营造社会责任氛围，全面实现现在社会责任方面技术、资金、信息、人才等资源的流通与共享，对社会责任感强的企业家给予认可与奖励。最后，社会公众与媒体也应逐步以社会责任感取代物质财富作为衡量企业家成功与否的标准，利用舆论导向打造

富有社会责任使命感的新一代“公民企业家”形象。

3. 拓展传统企业经营分析评价体系。传统的企业经营分析与评价体系是以企业财务数据为基础的，主要反映企业以货币计量的投入产出关系。笔者认为，我国企业有必要对基于社会责任投入产出的资源进行量化，纳入现有企业经营评价体系。具体来说，企业可以使用社会责任指标替代传统财务指标。以净资产收益率为例，传统的计算方式为： $\text{净资产收益率} = (\text{净利润} \div \text{销售收入}) \times (\text{销售收入} \div \text{资产总额}) \times (\text{资产总额} \div \text{权益资本总额})$ 。企业可以将权益指标替代为碳排放量，变形后，这一指标可以表述为： $\text{碳排放收益率} = (\text{净利润} \div \text{销售收入}) \times (\text{销售收入} \div \text{资产总额}) \times (\text{资产总额} \div \text{碳排放总量})$ 。如此一来，企业可以计算每获得一元利润是以排放多少二氧化碳为代价的，并将提高该指标作为企业社会责任的具体目标予以披露与执行。

4. 将企业社会责任嵌入管理控制活动。首先，管理控制系统有助于企业发现履行社会责任的机会，如开发新的环保产品等，协调企业长短期目标。其次，管理控制系统有助于企业将社会责任管理的愿景外部化，通过制定各种详细的操作准则、手册与社会责任报告等，让企业员工更好地理解与贯彻企业倡导的社会责任精神。最后，利用管理控制系统帮助企业建立社会责任评价体系，预算履行相关社会责任的投入与产出，并将相关指标如员工满意度、人力资本投入等指标纳入KPI体系，使企业更加客观地评价社会责任的绩效。此外，企业可

在现有管理控制系统上开发与环境保护相关的控制体系(Eco-control)，帮助企业衡量、控制以及披露企业的环境表现，实现环境管理系统与管理会计系统的有机结合，最终将社会责任活动“落地”。

（二）制度配套与保障

1. 强化企业社会责任披露。监管机构有必要对企业社会责任披露的范式进行规范与指引，对利益相关者产生重要影响的信息采取一定的强制披露措施，并进行相应的激励与处罚，避免企业社会责任报告披露的寻租行为。建议证监会与交易所在对上市公司社会责任披露进行指引的同时，建立相应的社会责任履行跟踪制度，将上市公司的披露与实施情况纳入上市公司诚信档案，督促上市公司发挥社会责任披露与履行的表率作用。同时应加快推动有关企业社会责任报告鉴证方面的制度规范，提高我国企业社会责任报告的可靠性与公信力。

2. 完善企业社会责任评价体系。建议尽快出台针对不同地区、不同行业或不同规模企业的社会责任评价体系，为相关部门对企业社会责任履行的考核提供标准，也为企业自我评价和第三方评价提供有力借鉴。同时，有关部门也应完善企业社会责任问责制，赋予外部性较强企业的社会效益评价指标更高的权重，对于社会责任履行较好的企业给予一定的政策倾斜，如社会责任补贴或是税收优惠等，提高企业履行社会责任的积极性。

（作者单位：对外经济贸易大学国际商学院 对外经济贸易大学国际财务与会计研究中心）

责任编辑 王雅涵