

利益相关者视角下民营企业社会责任评价研究

——以山西省为例

安 翠, 刘传俊

(太原科技大学 经济管理学院, 太原 030024)

摘要:利益相关者视角下,界定了企业社会责任的评价维度,建立了山西民营企业社会责任评价指标体系。对山西省11个地市的民企进行问卷调查,运用主成分分析和系统聚类法研究了山西民营企业履行社会责任的现状。研究表明:山西民营企业履行社会责任的总体状况一般;政府责任对山西民企的社会责任影响力最大,环境责任影响力最小;山西各地市的民营企业除伙伴责任承担状况差异较小外,其它履责差距较大。

关键词:企业社会责任;山西民营企业;利益相关者;评价指标

中图分类号:F276.5 **文献标志码:**A **文章编号:**1671-1807(2018)06-0063-04

随着经济全球化的加速,企业在市场中的竞争愈加激烈,企业因社会责任行为在竞争中获得的优势也愈加明显。欧洲委员会绿皮书(2001版)认为企业社会责任指企业自愿将企业经营活动结合到其各利益相关方的相互作用中及社会、环境利害关系中。随着民企对经济推动的作用愈加突出,政府、行业协会等在要求国企履行社会责任的同时,也呼吁和鼓励民营企业履行社会责任。但民营企业的社会责任行为受到诸多限制,因此对民营企业的社会责任进行评价研究,促进民营企业履行社会责任极为重要。

1 文献综述

近年来,学者们多通过构建评价指标体系来研究企业社会责任。李正辉、李春燕基于两型社会视角从经济、法律、生态、道德四个维度构建工业企业社会责任评价指标体系,评价中国31个省市的工业企业履行社会责任现状^[1];石颖分析国内外现有的企业社会责任评价体系后,基于企业战略管理角度建立战略性企业社会责任评价指标体系,对现有企业社会责任指标体系进行深化^[2];张宪丽、朱剑将企业社会责任分为自我责任、行业责任、社区责任和国家责任4个层级建立企业社会责任评价体系,并以此评价《财富》榜前100强企业的社会责任行为^[3]。这些学者大多是根据现有的企业社会责任评价体系,通过创新研究,

在评价体系中加入适合所研究行业或企业的指标构建新的评价体系。

学术界认为利益相关者理论是与企业社会责任评价“最为密切相关”的理论。利益相关者指对实现组织目标有影响的个体或团体,或是对企业经营发展有“双刃剑”作用的人或组织,包括股东、员工、消费者、政府、环境等。王静基于利益相关者理论从核心社会责任和一般社会责任两个角度建立食品企业的社会责任评价指标,研究食品企业履责绩效^[4];姜雨峰、田虹通过构建利益相关者压力对社区、环境责任影响的效应模型,验证利益相关者压力对企业履行社会责任的作用^[5];史敏等从利益相关者角度,研究动态环境下企业社会责任、研发投入和债务融资成本的关系,验证提出的竞争性假设^[6];宋建波、盛春燕基于利益相关者理论,依据企业社会责任评价体系对我国638家制造业企业进行责任评价披露^[7]。这些学者大部分从利益相关者视角,研究企业社会责任动机、驱动力、绩效等。

本文基于利益相关者理论,分析现有企业社会责任评价指标体系,构建山西民营企业社会责任评价体系,研究山西民企的社会责任行为。

2 民营企业社会责任评价指标体系的构建

陆建桥认为企业社会责任评价是运用一定的方

收稿日期:2018-03-16

基金项目:山西省哲学社会规划智库课题(项目编号:ZDA201608)。

作者简介:安翠(1990—),女,山东日照人,太原科技大学,硕士研究生,研究方向:企业社会责任;刘传俊(1970—),男,山西孝义人,太原科技大学经管学院,副院长,副教授,研究方向:企业社会责任。

法对企业履行社会责任的绩效进行分析、审计和评价的过程。据此,本文对民营企业社会责任评价的界定是运用一定的方法对民企的履责绩效进行分析、审计和评价的过程,认为对民企社会责任评价除评价方法外,最重要的是依据合理的指标构建评价体系。

为研究山西民营企业履行社会责任的现状,本文构建的山西民营企业社会责任评价指标体系涉及 4 个层级:一级指标包括民企的市场、社会和环境 3 个

责任维度;根据利益相关者理论,一级指标项下再设股东、客户、伙伴、政府、员工、社区和环境 7 个二级指标;根据二级指标及山西民企的实际情况设计 15 个三级指标和 36 个四级指标,如表 1 所示。构建山西民企社会责任评价指标时参考 GRI 的《可持续发展报告 G5》、山西民营企业社会责任报告指南(2013)及山西工业企业社会责任评价报告(2017),及国内学者构建的企业社会责任评价体系。

表 1 山西民企社会责任评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	四级指标
市场责任	股东责任	报告期内披露企业成长性、收益性等指标	企业如实向股东公布营业收入、净利润增长率、净资产收益率、资产负债率等财务指标
	客户责任	客户关系管理	建立客户关系、满意度管理及售后服务体系
		产品研发活动	企业的创新研发活动、成果
	伙伴责任	诚信经营的理念与制度保障	企业把“诚信”作为基本价值观,并制定相应保障制度
社会责任	员工责任	保护基本权益	劳动合同、最低收入、社会保险、带薪休假
		职业健康	建立职业病防治制度
		平等雇佣	雇佣残疾人
		员工发展	员工培训体系
		员工关系管理	高层倾听渠道、困难员工帮扶、员工满意度调查、工会组织建设
	政府责任	响应政策、依法纳税	积极缴纳税款,员工反腐、反商业贿赂等
	社区责任	本地化运营	企业带动社区就业水平
		慈善捐赠	企业参与、安排慈善活动
		志愿者活动	员工志愿者活动、企业建立志愿者组织
环境责任	环境管理	环境保护	环保宣传、公益活动,提出绿色环保要求、绿化厂区
		节能减排	采用节能、节水、可再生技术,减少废气、废水、固体废物排放

3 山西民营企业社会责任评价的实证分析

3.1 样本选取

本文通过工商联向山西省 11 个地市的民企发放 300 份调研问卷,回收有效问卷 201 份。对构建的民营企业社会责任评价指标进行因子分析,结合问卷调研数据,采用指数法对民企各层次的社会责任评价指标进行赋值,确定指标体系中四级指标的分值,四级指标加权计算三级指标,以此类推,得出企业对各利益相关者履行社会责任的绩效,然后进行主成分分析和系统聚类分析。赋值方法如下:若样本企业的问卷回收数据中包含四级指标中的某一指标,则赋值 1;否则,赋值 0。主成分综合评价是将标准化后的 7 个责任要素数据重新组合为一组相互无关的综合指标向量,理论表达式为 $F=\alpha F_1+\beta F_2+\cdots$, F_1 、 F_2 是实证结果的主成分。

3.2 实证分析

首先,对山西民企的原始数据标准化后进行可靠性及信效度分析。其中 $\alpha=0.945$ 大于 0.8,即调研数据可靠性较高。山西民企社会责任评价指标数据的 $KMO=0.852>0.8$,近似卡方值 656.2,显著性水平为 $0<0.05$,所以,可对相关数据进行因子分析。数据的相关性较高时,主成分分析的降维效果会较好,所以先检验责任要素间的相关性。经检验:各要素指标的相关系数大于 0.3,表示责任要素在 0.01 水平上显著相关。因此,可对山西民企的责任要素进行主成分分析。

表 2 因子提取过程中,基于特征值大于 1 提取 1 个因子累计方差贡献率为 62.871%,未达到理想效果,所以通过指定 3 个因子提取主成分,累计方差贡献率 80.706%,可提取变量包含的绝大多数信息,满足研究需要。同时,得到表 3 主成分系数矩阵。

表 2 总方差分析

成份	初始特征值			提取平方和载入			旋转平方和载入		
	合计	方差 %	累积 %	合计	方差 %	累积 %	合计	方差 %	累积 %
1	4.085	58.350	58.350	4.085	58.350	58.350	3.097	44.239	44.239
2	0.787	11.237	69.587	0.787	11.237	69.587	1.283	18.326	62.565
3	0.778	11.119	80.706	0.778	11.119	80.706	1.270	18.141	80.706
4	0.552	7.882	88.588						
5	0.404	5.765	94.353						
6	0.260	3.715	98.068						
7	0.135	1.932	100.000						

表 3 主成分系数矩阵

	1	2	3
股东责任 X_1	-0.239	0.953	-0.057
客户责任 X_2	0.111	0.215	0.095
政府责任 X_3	0.327	0.078	-0.288
社区责任 X_4	0.350	-0.374	0.135
员工责任 X_5	0.294	-0.146	0.090
环境责任 X_6	-0.261	-0.035	0.968
伙伴责任 X_7	0.314	0.027	-0.260

由表 3 得主成分的表达式：

$$F_1 = -0.239X_1 + 0.111X_2 + 0.327X_3 + 0.350X_4 + 0.294X_5 - 0.261X_6 + 0.314X_7$$

$$F_2 = 0.953X_1 + 0.215X_2 + 0.078X_3 - 0.374X_4 - 0.146X_5 + 0.035X_6 + 0.027X_7$$

$$F_3 = -0.057X_1 + 0.095X_2 - 0.288X_3 + 0.135X_4 + 0.090X_5 + 0.968X_6 - 0.260X_7 \quad (1)$$

式(1)表明： F_1 反映员工责任、社区责任、政府责任、伙伴责任和客户责任的信息， F_2 反映股东责任信息， F_3 反映环境责任信息。由主成分方差贡献率可知山西民企社会责任的综合主成分公式： $F = 0.442F_1 + 0.183F_2 + 0.181F_3$ (2)

$$\text{即 } F = 0.086X_1 + 0.106X_2 + 0.211X_3 + 0.111X_4 + 0.120X_5 + 0.066X_6 + 0.097X_7 \quad (3)$$

由式(3)可知：政府责任的系数最大，是山西民营企业社会责任综合评价得分最重要的影响因素，说明民企十分注重对政府责任的履行；其次，员工责任、社区责任、客户责任对山西民企的社会责任评分影响力较强；再者是伙伴责任和股东责任；最后是环境责任，它对山西民企社会责任综合评分的影响力最弱，说明山西民企在生产经营过程中不注重对环境的保护。

运用综合评分公式知，山西民企履行社会责任的总体状况一般，平均得分 0.585。对山西 11 个地市的民企进行系统聚类，分为 4 类：第一类，长治、吕梁，这两市的民企履行社会责任情况相对较好，平均得分

0.84，得分都高于总体均值；第二类，大同、晋中、晋城、临汾、运城，履责均分 0.61，整体高于总体均值；第三类，太原、朔州，履责均分 0.54，低于总体得分；第四类，阳泉、忻州，履责均值 0.32，忻州得分最低，仅 0.16 分。

4 结论与建议

实证分析可得以下结论：山西民企履行社会责任的总体状况一般，民企的社会责任感有待加强，这与我们民营企业履行社会责任的现状一致。山西民营企业履行社会责任的平均综合得分为 0.585，表明山西民企在经营过程中并没有兼顾社会责任的 7 个方面；股东责任、伙伴责任与环境责任的相关性较弱，说明相关民企在追求经济绩效时会破坏生态环境，而履行生态责任的经营成本较高；山西民企的社会责任行为评价表明，政府责任是最重要的影响因素，环境责任的影响力最低；各地市的民营企业间除伙伴责任承担状况差异较小外，其它履责差距较大。

通过对山西民企履行社会责任现状的研究，提出以下建议：

第一，政府要加快引导性政策的建立和完善。虽然企业承担社会责任会带来长期的经济利益，但民营企业受其经营规模和经济效益等因素的限制，承担社会责任短期内会使民企的经济成本大幅增加。所以，政府要制定引导性政策，要有建议性的“软法”，也要包括规定性的“硬法”，如税收减免、融资扶持，引导和拉动民企积极履行社会责任。

第二，加强民营企业的社会责任意识，促进其对利益相关方履责行为。员工责任、社区责任、客户责任、伙伴责任及股东责任对山西民企履行社会责任也有较强的影响，而企业社会责任的履行是全方位、立体的。因此，要引导山西民营企业要树立正确的社会责任观念，推动其履行全方位的社会责任。

第三，民营企业的生产经营过程要狠抓“节能减排”，提高环保意识。环境问题是当下制约山西发展

的一个重要因素,而节能减排是评价山西民企环境责任的重要指标。通过科技创新等在企业内部建立适合民企状况的资源监督体系,不仅可为企业节约成本,又可以保护环境,履行环境责任。

参考文献

- [1] 李正辉,李春艳.两型社会视角下工业企业社会责任的评价模型研究[J].统计与信息论坛,2010(6):32-38.
- [2] 石颖.战略视角下企业社会责任评价指标体系研究[J].商业经济研究,2015(29):99-100.
- [3] 张宪丽,朱剑.企业社会责任的指数化评估及其新指标体系

的构建[J].探索,2016(6):157-163.

- [4] 王静.食品企业社会责任审计评价指标体系构建研究[J].新疆大学学报:哲社版,2016(3):46-52.
- [5] 姜雨峰,田虹.利益相关者压力对企业社会责任影响研究——一个调节中介效应模型[J].苏州大学学报:哲社版,2015(2):110-118.
- [6] 史敏,蔡霞,耿修林.动态环境下企业社会责任研发投入与债务融资成本——基于中国制造业民营上市公司的实证研究[J].山西财经大学学报,2017(3):111-124.
- [7] 宋建波,盛春燕.基于利益相关者的企业社会责任评价研究——以制造业上市公司为例[J].中国软科学,2009(10):153-163.

Research of Private Enterprise Social Responsibility in the Stakeholders Perspective

——Shanxi private enterprises

AN Cui, LIU Chuan-jun

(School of Economics & Management, Taiyuan University of Science and Technology, Taiyuan 030024, China)

Abstract: Based on the theory of stakeholders, dimensions to the evaluation of corporate social responsibility is defined, and established the ShanXi private enterprise social responsibility evaluation system. By used Federation of industry and commerce distribute questionnaires to members of corporate located in 11 cities. Through principal component analysis and system cluster method research ShanXi private enterprise fulfillment of social responsibility. The results of the study show that the situation of ShanXi private enterprise social responsibility is flunk; the government have the greatest influence to ShanXi private enterprise social responsibility, environmental responsibility influence is minimal; In addition to partner responsibility outside, Other responsibilities gap is bigger.

Key words: enterprise social responsibility; private enterprises in Shanxi province; stakeholders; evaluation index system