

# 供应链信息披露成熟度差异研究

——基于可持续发展视角

刘璠 著



WUHAN UNIVERSITY PRESS

武汉大学出版社

中国博士后科学基金面上资助项目成果（项目号：2015M582318）

# 供应链信息披露成熟度差异研究

## ——基于可持续发展视角

刘璠 著



WUHAN UNIVERSITY PRESS

武汉大学出版社

## 图书在版编目(CIP)数据

供应链信息披露成熟度差异研究:基于可持续发展视角/刘璠著. —武汉:武汉大学出版社,2015.12

ISBN 978-7-307-17326-2

I. 供… II. 刘… III. 供应链管理—研究 IV. F252

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 293274 号

责任编辑:李 程      责任校对:李孟潇      版式设计:马 佳

出版发行:武汉大学出版社 (430072 武昌 珞珈山)

(电子邮件: cbs22@whu.edu.cn 网址: www.wdp.com.cn)

印刷:武汉中远印务有限公司

开本: 720 × 1000      1/16      印张: 7.75      字数: 129 千字      插页: 2

版次: 2015 年 12 月第 1 版      2015 年 12 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-307-17326-2      定价: 28.00 元

版权所有, 不得翻印; 凡购我社的图书, 如有质量问题, 请与当地图书销售部门联系调换。

# 目 录

|                            |    |
|----------------------------|----|
| 第一章 绪论 .....               | 1  |
| 第一节 研究背景 .....             | 1  |
| 第二节 研究意义 .....             | 2  |
| 一、选题的理论意义 .....            | 2  |
| 二、选题的现实意义 .....            | 4  |
| 第三节 国内外研究现状评述 .....        | 5  |
| 一、关于可持续供应链含义的研究 .....      | 5  |
| 二、关于可持续供应链管理的研究 .....      | 7  |
| 第四节 研究内容及方法 .....          | 11 |
| 一、研究内容 .....               | 11 |
| 二、研究方法 .....               | 13 |
| 三、技术路线 .....               | 14 |
| 第二章 理论基础 .....             | 15 |
| 第一节 企业社会责任理论 .....         | 15 |
| 一、企业社会责任的概念 .....          | 15 |
| 二、企业社会责任面向对象的界定 .....      | 18 |
| 三、企业社会责任的内容 .....          | 19 |
| 四、企业社会责任信息披露 .....         | 23 |
| 第二节 利益相关者理论 .....          | 30 |
| 一、利益相关者的定义 .....           | 30 |
| 二、利益相关者的分类 .....           | 31 |
| 三、利益相关者理论与企业社会责任信息披露 ..... | 32 |
| 第三节 三重底线理论 .....           | 34 |
| 一、三重底线的概念 .....            | 34 |

|                                      |    |
|--------------------------------------|----|
| 二、三重底线理论的内容 .....                    | 34 |
| 三、三重底线与企业社会责任信息披露 .....              | 36 |
| 第四节 信息不对称理论 .....                    | 37 |
| 一、信息不对称理论的内容 .....                   | 37 |
| 二、信息不对称与企业社会责任信息披露 .....             | 39 |
| 第五节 可持续供应链理论 .....                   | 40 |
| 一、可持续供应链的概念和特点 .....                 | 40 |
| 二、可持续供应链与企业社会责任信息披露 .....            | 44 |
| <br>第三章 可持续供应链信息披露的评价 .....          | 46 |
| 第一节 可持续供应链信息披露评价的分类 .....            | 46 |
| 一、宏观层面 .....                         | 46 |
| 二、微观层面 .....                         | 47 |
| 第二节 可持续供应链信息披露级别的评价 .....            | 47 |
| 一、可持续供应链信息披露成熟度级别的评价 .....           | 47 |
| 二、可持续供应链信息披露成熟度级别分析 .....            | 48 |
| 第三节 可持续供应链信息披露评价的意义 .....            | 51 |
| 一、宏观调控层面 .....                       | 51 |
| 二、企业战略层面 .....                       | 52 |
| 第四节 可持续供应链信息披露成熟度的评价 .....           | 52 |
| 一、可持续供应链信息披露框架 .....                 | 52 |
| 二、可持续供应链成熟度评价量表 .....                | 57 |
| 三、实证分析 .....                         | 61 |
| <br>第四章 可持续供应链信息披露成熟度与企业社会责任绩效 ..... | 67 |
| 第一节 企业社会责任与企业绩效 .....                | 67 |
| 一、企业社会责任与企业绩效研究综述 .....              | 67 |
| 二、假设的提出 .....                        | 69 |
| 第二节 指标设计和变量选择 .....                  | 70 |
| 一、指标设计 .....                         | 70 |
| 二、变量选择 .....                         | 72 |
| 三、实证分析与结果 .....                      | 72 |

|                                |     |
|--------------------------------|-----|
| 第五章 国内外企业社会责任信息披露现状比较 .....    | 77  |
| 第一节 美国、欧洲、亚洲企业社会责任信息披露现状 ..... | 77  |
| 一、美国企业 .....                   | 77  |
| 二、欧洲企业 .....                   | 79  |
| 三、亚洲企业 .....                   | 82  |
| 第二节 企业社会责任信息披露特点 .....         | 85  |
| 一、欧美及日本企业社会责任信息披露特点 .....      | 85  |
| 二、中国的企业社会责任信息披露特点 .....        | 86  |
| 第六章 可持续供应链信息披露对策与建议 .....      | 89  |
| 一、提高企业社会责任信息披露意识 .....         | 89  |
| 二、注重信息披露的充分性 .....             | 90  |
| 三、保证信息披露的有效性 .....             | 90  |
| 四、加强信息披露中的可靠性 .....            | 91  |
| 五、建立有效的激励约束机制 .....            | 92  |
| 六、外部支持体系构建 .....               | 93  |
| 第七章 案例分析 .....                 | 99  |
| 第一节 企业简介 .....                 | 99  |
| 第二节 企业社会责任报告整体级别分析 .....       | 100 |
| 一、中国普天的社会责任报告 .....            | 100 |
| 二、湖北宜化的社会责任报告 .....            | 100 |
| 第三节 可持续供应链信息披露成熟度对比分析 .....    | 101 |
| 一、非政府组织 .....                  | 101 |
| 二、环境 .....                     | 102 |
| 三、社会 .....                     | 103 |
| 四、经济 .....                     | 104 |
| 第四节 可持续供应链信息披露成熟度提升对策 .....    | 105 |
| 一、提高可持续供应链信息披露级别 .....         | 106 |
| 二、完善可持续供应链信息披露管理制度 .....       | 107 |
| 参考文献 .....                     | 109 |

# 第一章 绪 论

## 第一节 研究背景

21 世纪的竞争重点已不再局限于个体企业之间竞争，而是转化为供应链之间的竞争，竞争程度的加剧，要求供应链整体发展水平向更高层次的要求和目标迈进。传统的供应链含义可以理解为核心企业为中心，链接了最初的采购原始材料，到加工制造中间产品和完成最终预计的产成品，以及最后通过多种销售网络把所需要的产品送达顾客手中的整个网络链条。在这个链条中整体控制了信息的流动、产品或服务的流动和资金流向，并且同时将供应链中的所有参与者连接成为一个整体，其中供应链参与者包括生产供应商、制造商、产品分销商、零售商，以及最终用户。

但随着全球气候变暖，生物多样性减少、土地沙漠化、水土流失等问题不断出现，人们越来越多地关注到环境的变化对人们生活品质带来的影响。政府组织、非政府组织以及社会公众等纷纷号召企业对我们赖以生存的环境以及整个社会负责，实行可持续发展。可持续发展包括发展和持续两个方面的内容，其中发展是前提，持续是发展的关键。发展是指人类社会物质财富的增长和社会的全面进步；持续是指自然界中自然资源和环境承载能力的有限性和经济发展中结合考虑当下和后代人的利益，即社会的可持续性。因此，企业的可持续发展需要努力实现经济、环境、社会三位一体的最优，达到整体的可持续发展。

随着可持续发展思想的普及和深入，传统的供应链思想已不能适应新的要求，这就迫使企业寻找一种新的供应链模式，即可持续供应链。这是一种强调经济、环境、社会三位一体结合，以经济发展为前提、绿色环保理念为基础、社会责任为要求，使产品或服务在采购、加工、包装、运输、仓储、消费以及终极产品处理的整个环节中，实现经济、环境、社会的可持续发展的供应链模式。

在这种模式下,消费者对产品可持续性的需求越来越强,也更加关注企业的社会责任承担情况,而与此同时,环境和社会方面的法律法规越来越规范,这些都为企业带来了压力与挑战。但是与此同时,供应链的可持续发展对整个供应链上的企业而言又是一个创造新的竞争优势的机会。企业为了迎接新挑战和抓住新的机会纷纷作出努力,比如海尔集团和中国一汽集团。二者纷纷从 2010 年开始进行企业社会责任信息披露,将可持续发展的理念融入到企业社会责任报告的供应链管理中,通过企业社会责任报告的形式传递给利益相关者。其中,海尔集团在报告中披露了企业的供应商、客户、物流平台、物流布局等供应链相关信息,旨在为各利益相关者提供一个较为透明的可持续供应链信息,打造良好的企业形象。而中国一汽集团坚持绿色制造原则,在研发、采购、生产、销售等环节坚持环保理念,构建绿色生产长效机制,努力创建资源节约型和环境友好型的汽车制造工业发展模式。

根据 2014 年国家统计局向社会公布的中国制造业 500 强中,海尔集团公司和中国一汽集团公司均排名前十,并且这两个企业已连续多年排名靠前。由此可知,海尔集团和中国一汽集团通过企业社会责任报告的形式对可持续供应链信息进行披露具有一定的模范作用,而中国对企业发布社会责任报告并未进行强制性要求,企业自身也并没有对可持续供应链信息进行充分地披露。那么对于企业而言,如何衡量可持续供应链信息披露的成熟度呢?可持续供应链信息披露的成熟度与企业社会责任绩效有何关联?对于政府而言又应该如何进行约束呢?

本书将从可持续发展的视角出发,基于企业社会责任理论、利益相关者理论、三重底线理论和信息不对称理论研究供应链信息披露的成熟度,并利用企业社会责任绩效进行供应链信息披露成熟度实证分析,旨在为企业的可持续供应链发展提供一个参考的途径。

## 第二节 研究意义

### 一、选题的理论意义

#### (一) 开辟了研究供应链的新视角

关于供应链的研究,学者们从不同的角度对闭环供应链、生态供应

链、绿色供应链等进行了研究。而本书从可持续发展的视角,将可持续发展理念应用到供应链研究,依托于企业社会责任报告,采用综合的方法,以研究企业可持续供应链信息披露成熟度的基本情况,并分析可持续供应链信息披露成熟度与企业社会责任绩效之间的关系,为企业供应链的可持续发展找到了新的参考路径和理想方式。

## (二) 完善供应链研究的理论体系

将可持续发展的观念融入到供应链的研究中,对可持续发展视角下的供应链基础概念进行理论创新,初步建立了可持续供应链的概念。窥探了企业可持续供应链的信息披露情况,并将与可持续供应链信息披露的相关理论统一起来,为建设完整的可持续供应链研究体系作出贡献。在吸收和借鉴国内外研究方法和理论成果的基础上,结合中国企业可持续供应链信息披露的实际情况,建立了符合中国国情的系统、规范的衡量可持续供应链信息披露成熟度的理论体系和研究框架。

## (三) 拓展供应链研究的方向

选择企业社会责任报告作为依据,提供了一个新的供应链研究方向。企业社会责任报告是向利益相关者告知企业各方面信息综合起来而形成的一个书面表达,这些信息包括企业的理念、战略、方式方法,在企业经营过程中企业对经济、环境、社会等方向产生的各种影响、取得的进步等。本书以企业社会责任报告为研究载体,选择了企业社会责任理论、利益相关者理论、三重底线理论和信息不对称理论作为支撑,拓展了供应链研究的方向。

## (四) 深化可持续供应链的研究

可持续供应链是在绿色供应链管理基础上发展而来的,由于出现时间比较短,研究领域比较新,相关的研究并未形成一个成熟的理论体系。目前的研究成果还集中在可持续供应链的含义、特点、评价等方面,并且大部分停留在定性阶段,很少关注到定量的研究,特别是尚未发现衡量可持续供应链信息披露成熟度的相关成果。本书将以可持续发展为视角研究供应链信息披露,初步建立了可持续供应链信息披露成熟度的评价量表,细分难度、注重阐述,并进行了相应的实证分析,深化这一理论领域的研究。

## 二、选题的现实意义

### (一) 为政府制定可持续发展战略提供决策依据

可持续发展是一个全新的发展思想和战略，它兼顾了当下和未来的发展需求。它的目标是保证社会具有长期的可持续发展能力，确保环境、生态安全和稳定的资源基础，避免社会、经济产生比较大、比较频繁的动荡。可持续发展涵盖了人类社会生产、生活的诸多方面，因此，从宏观上进行调控十分重要。政府在宏观调控中占据重要地位，本书的研究能够为政府制定可持续发展战略提供相关的决策依据。

### (二) 为企业可持续供应链发展提供指导

中国企业的可持续发展观念还没有形成一个体系，并不成熟。大多数的企业依旧是以追求利益最大化为目的，环境保护和社会责任的意识并没有融入到企业经营和管理中，仍旧缺乏主动性和自觉性。在这种思想前提下，随着我国经济发展步伐的加快，会产生两个比较严重的问题：一方面企业的发展与自然资源之间的矛盾会更加突出；另一方面企业的生产经营产生的各种废弃物和污染物会给自然资源带来更大的压力，导致企业外部的经营环境存在着极大的不确定性。

可持续供应链信息披露的成熟度的衡量是对企业可持续供应链发展效果的一个整体评价，对企业的可持续发展水平进行分析，研究企业在发展中对经济、社会、环境所作出的贡献，是供应链可持续发展研究领域的重点问题之一。以指标选取原则为基本导向，建立一套关于可持续供应链信息披露成熟度的指标体系，分析企业在可持续发展方面所作出的努力以及实际达到的效果，明确企业目标与现实的差距，找到实际发展中的不足，进而为企业的可持续供应链发展和完善各方面的政策、措施提供指导。这样有利于资源的合理利用，减少资源浪费，降低环境污染，进而提升人民的生活水平和生活质量，平衡社会利益，提高整个社会的福利。

### (三) 为其他利益相关者提供信息参考

企业在考虑自身发展的同时，还得保证外部环境的稳定发展。随着全球化进程的进一步深入，供应链上的企业面临着来自于非政府组织、消费者和投资者的压力也越来越大。企业为了获取竞争优势，维护良好的企业

声誉和形象,需要建立良好的信息沟通渠道,确保能及时与社会进行交流。联合国全球契约组织表明企业社会责任报告是刺激和加强可持续供应链透明度的有力工具。

皮之不存,毛将焉附。企业需要构建良好的社会相处模式,在此基础上才能较好地实现企业的可持续发展,进而推动社会的可持续发展。而可持续供应链信息披露成熟度的研究能够为利益相关者提供一个了解企业的途径。

### 第三节 国内外研究现状评述

#### 一、关于可持续供应链含义的研究

国内外学者对可持续供应链管理的研究起步于 20 世纪 90 年代,对于可持续性的定义与分类尚无统一的界定,国内的相关研究很少。

Drum Wright (1994) 提出,企业应该具有社会责任意识,在追求经济效益的同时也要注重社会效益,并据此进行购买、生产和消费等基本活动。<sup>①</sup> Murphy 和 Poist (1994) 提出了在物流管理中应注重环境问题,这就把环境理念引入到供应链管理之中。<sup>②</sup>

Fleischmann 等人 (2000) 运用了定向模型评价逆向物流,并将研究内容分为三个方面:销售计划、库存控制和生产计划。<sup>③</sup> Kleindorfer et (2005) 等拓展了可持续发展的研究层面,运用环境管理、闭环供应链和三重底线的思想将运营的可持续发展引入进来。<sup>④</sup> 从此,学者与企业管理者重视可持续发展问题在传统领域的整合和应用。Mentzer (2001) 认为可持续供应链管理是系统的、战略性的协调传统业务,是遍布整个供应链上

① Drum Wright M. E: Socially Responsible Organizational Buying: Environmental Concern as a Non-Economic buying Criterion. Journal of Marketing, 1994 (58), pp. 1-19.

② Murphy P. R, Poist R. F, Braunschweig C. D: Management of Environmental Issues in Logistics: Current Status and Future Potential. Transportation Journal, 1994 (1), pp. 48-56.

③ Fleischmann M, H. R. Krikke, R. Dekker, S. D. P. Flapper: A Characterisation of Logistics Network for Product Recovery, Omega, 2000 (6) .

④ Kleindorfer et: Sustainable Operations Management. Production and Operations Management, 2005 (4), pp. 482-492.

的战术。<sup>①</sup> Lambert (2006) 等提出可持续供应链管理是整合最终顾客通过底层的供应商提供产品、服务和信息并进行一体化管理的过程。<sup>②</sup> Carter 和 Rogers (2008) 认为可持续供应链的目的是为了实现供应链上的企业合作上的长期经济绩效, 并通过组织中的社会、经济和环境这三种目标战略进行透明的集成和实现。<sup>③</sup> 我国学者对可持续供应链的认识是一个缓慢的过程。传统供应链注重经济效应, 忽略了环境和社会问题。到 21 世纪初我国学者才开始研究绿色供应链及相关理论, 蒋洪伟等 (2000) 认为绿色供应链就是将环境问题加入供应链之中。<sup>④</sup> 这之后渐渐地有学者意识到仅仅考虑环境因素是不够的, 社会因素同样重要。叶勇 (2009) 认为可持续供应链是一种现代化的管理模式, 是在绿色供应链基础上的补充和发展。<sup>⑤</sup> 可持续供应链强调经济、环境、社会三者的结合。它以绿色环保理念为基础、供应链管理技术为支撑、社会责任为要求, 使产品或服务在采购、加工、包装、运输、仓储、消费以及最终产品处理的整个环节中, 实现经济、环境、社会的可持续发展。闫高杰 (2009) 阐述了基于三重底线的可持续供应链管理的概念, 认为可持续供应链管理是企业及其所在的供应链从战略高度系统协调经济、社会和环境效益三重底线, 有效管理供应链中的物流、信息流和资金流, 以期获取长期经济效益和持久竞争优势。<sup>⑥</sup>

当可持续供应链概念发展到一定程度, 有学者将其运用到食品行业和零售业。张晓山等 (2009) 认为可持续食品供应链就是指具有可持续性特征的食品供应链, 也就是将环境保护、食品营养和健康、食品质量安全、

---

① Mentzer J. T, DeWitt W, Keebler J. S, et al: Defining Supply Chain Management. *Journal of Business Logistics*, 2001 (2), pp. 1-25.

② Lambert D. M, Croxton K. L, Garcia-Dastugue S. J, et al: Supply Chain Management Processes Partnerships Performance. Hartley Press Inc., 2006 (2), pp. 94-108.

③ Carter C. R, Rogers D. S: A framework of Sustainable Supply Chain Management; Moving toward New Theory. *International Journal of Physical Distribution & Logistics Management*, 2008 (5), pp. 360-387.

④ 蒋洪伟、韩文秀:《绿色供应链管理:企业经营管理的发展趋势》,载《中国人口、资源与环境》2000年第4期。

⑤ 叶勇:《可持续供应链绩效评价体系研究》,华中科技大学硕士学位论文,2009年。

⑥ 闫高杰:《基于三重底线的可持续供应链管理研究》,载《物流技术》2009年第3期。

食品链上不同环节的利益公平分配等因素纳入到农业和食品体系形成的食品的产业链条。<sup>①</sup> 檀学文等(2010)表明可持续食品供应链也具备经济维度、社会维度和技术维度这三个维度。<sup>②</sup>

## 二、关于可持续供应链管理的研究

### (一) 可持续供应链管理模式

可持续供应链管理是基于绿色供应链管理的研究发展而来,由于出现时间比较短,研究内容比较新,相关文献并不多,大多数停留在定性研究上。

索拉旺·威(2008)对可持续供应链管理模式进行研究,认为封闭式供应链模式能够使废弃物得到再利用和最终处理,对环境保护的作用更大,能提高生态效率。<sup>③</sup>

周鲜成和贺彩虹(2013)研究了可持续供应链管理的驱动和制约因素,构建了可持续供应链管理驱动和制约因素概念模型,按照内部驱动因素、外部驱动因素、内部制约因素和外部制约因素四个方面对其进行归类。<sup>④</sup>

### (二) 基于可持续供应链绩效指标的研究

Elkington(1997)认为可以从三重底线理论入手衡量可持续供应链的绩效,分别从经济、环境和社会三个维度去考察目标的平衡。其中三重底线是指从经济、环境、社会三个方面考察,组织在进行经营活动追求经济目标时,不影响自然环境和社会,还能给企业带来长期的竞争优势和经济收益。<sup>⑤</sup>

① 张晓山、杜志雄、檀学文:《可持续食品供应链:来自中国的实践》,黑龙江人民出版社2009年版。

② 檀学文、杜志雄:《从可持续食品供应链分析视角看“后现代农业”》,载《中国农业大学学报》(社会科学版)2010年第1期。

③ [挪威]索拉旺·威:《可持续供应链管理模式研究》,载《中国流通经济》2008年第7期。

④ 周鲜成、贺彩虹:《可持续供应链企业社会责任协同推进机制研究》,载《财经理论与实践》2014年第2期。

⑤ Elkington: *Cannibals with Forks: The Triple Bottom Line of 21st Century Business*. Capstone, New Society, Oxford, 1997.

Stenfan (2007) 认为可持续供应链管理是供应链企业以经济、环境、社会为可持续发展目标进行的物流、商流和信息流的综合管理。顾客和社会最关注的恰恰是这三个方面的需求。在可持续供应链管理中, 社会和环境的标准是以各个利益相关者的利益保障为基础而实现的。<sup>①</sup> 索拉旺·威提出企业的生态效率平衡点这一概念, 认为一个企业在为客户提供产品或服务过程中, 存在一个用最少的资源达到污染最小化的平衡点, 并称之为生态效益平衡点。在可持续供应链管理中, 使用闭环供应链管理方法, 通过业务流程中产生的废弃物最大限度地循环利用和最终处理, 实现对自然环境的最佳保护。

我国学界在供应链绩效指标方面的研究很多, 但可持续供应链绩效指标的研究直到 2009 年才出现, 且寥寥无几。叶勇 (2009) 构建可持续供应链管理绩效评价指标体系和指标的隶属度矩阵。<sup>②</sup>

徐凯波 (2011) 设计、实施北京绿色物流的可持续供应链, 为建立一个新的可持续供应链的评价体系提供了新的思路。<sup>③</sup>

### (三) 基于可持续供应链绩效评价模型的研究

Kempener (2009) 等研究得出一个基于代理的模型和全局动态优化模型, 从经济、社会、环境绩效三个方面提出一个衡量和分析可持续供应链的定量框架。<sup>④</sup> Wiedmann (2008) 等运用投入产出模型分析了三重底线绩效和。<sup>⑤</sup> Eroll (2011) 等提出了可持续供应链管理关于 TBL 三个方面的多

---

① Stefan Seuring, Martin, Muller; Core Issues in Sustainable Supply Chain Management-A Delphi Study. Business Strategy and the Environment, 2007 (10), pp. 1002-1015.

② 叶勇:《可持续供应链绩效评价体系研究》, 华中科技大学硕士学位论文, 2009 年。

③ 徐凯波:《北京绿色物流中可持续供应链的设计及评价体系的研究》, 载《中国商贸》2011 年第 3 期。

④ Ruud Kempener; Design and Analysis of Bioenergy Networks. Journal of Industrial Ecology, 2009 (2), pp. 284-305.

⑤ Thomas Wiedmann; Unravelling the Impacts of Supply Chains-A New Triple-Bottom-Line Accounting Approach and Software Tool. Environmental Management Accounting for Cleaner Production Volume 24 of the Series Eco-Efficiency in Industry and Science, 2008, pp. 65-90.

准则框架,采取多维标准框架测量企业的可持续供应链绩效。<sup>①</sup>这种方法可以使可持续供应链的多维评价估计值以某种方式转化为单一的一维标准。

Bai、Sarkis 等人 (2012) 研究出一个新的衡量方法,基于灰色系统理论和 SCOR 模型来测量供应链的环境绩效。<sup>②</sup> Carbone 等人 (2012) 提出在现有数据库中使用数据用于映射可持续供应链的环境和社会绩效的框架模型。<sup>③</sup>

Carter、Rogers (2008) 运用概念理论建立了可持续供应链理论的基础,并提供了一个指导绩效评估的理论。<sup>④</sup> Sarkis 等人 (2005) 提出了在社会维度衡量逆向物流运行的可持续发展框架<sup>⑤</sup>。Hassini 等人 (2012) 提出一个广泛的衡量可持续供应链管理标准和框架,其中包括一百多条指标。<sup>⑥</sup> Olugu 等人 (2009) 开发了用于测量汽车行业供应链的环境可持续性的绩效评估集成系统。<sup>⑦</sup>

周章玉 (2000) 采用 GP 目标规划和 AHP 方法对工业过程中的可持续供应链绩效进行优化。GP 目标规划是一种解决多目标决策的方法,而

① Eroll Sencer S, Sari R: A New Fuzzy Multi-Criteria Framework for Measuring Sustainability Performance of a Supply Chain. *Ecological Economics*, 2011 (6), pp. 1088-1100.

② Bai C, Sarkis J: Green Information Technology Strategic Justification and Evaluation. *Information Systems Frontiers*, 2013 (15), pp. 831-847.

③ Valentina Carbone: Mapping Corporate Responsibility and Sustainable Supply Chains: an Exploratory Perspective. *Business Strategy and the Environment*, 2012 (12), pp. 475-494.

④ Carter C. R, Rogers D. S: A framework of Sustainable Supply Chain Management: Moving toward New Theory. *International Journal of Physical Distribution & Logistics Management*, 2008 (5), pp. 360-387.

⑤ Zhu Q, Sarkis J, Geng Y: Green Supply chain Management in China: Pressures, Practices and Performance. *International Journal of Operations and Production*. 2005 (5), pp. 449-468.

⑥ Hassini E, Surti C, Searcy C: A literature Review and a Case Study of Sustainable Supply Chains with a Focus on metrics. *International Journal of Production Economics*, 2012 (1), pp. 69-82.

⑦ Ezutah, Udoney, Olugu, Kuan, Yew Wong: Supply Chain Performance Evaluation: Trends and Challenges. *American Journal of Engineering and Applied Sciences*, 2009 (1), pp. 202-211.

AHP 方法是用来确定目标的优先次序和目标函数中目标偏差变量的权重,二者相比使用并从中选出最合理的方法。<sup>①</sup>

王建华、杨静(2013)建立了基于生存能力、发展能力、适应自然环境和适应社会环境四方面的可持续供应链绩效评价模型和算法。<sup>②</sup>

曹裕(2014)以 TBL 和平衡积分卡理论为基础,基于利益相关者视角,运用模糊层次分析法构建可持续供应链评价模型。<sup>③</sup>

#### (四) 可持续供应链的研究方法

关于可持续供应链的研究方法,在现有文献中严格采用归纳方法或依赖于基础理论技术、传统解释的研究都很少。访谈法和观察法并不是唯一用来发展某一个理论的方法,正如调查研究法不是唯一进行理论测试的方法。关于可持续供应链的研究,目前更多的是定性的研究。调查和问卷调查方法主要用于获取定性而非定量的数据,综述性的论文纯粹地用演绎法“测试”预先建立的理论是非常少的,一般分析可持续性是如何与供应链管理相整合的,或者研究与这个领域相关的理论是如何发展的。

Roberts(2003)指出,虽然许多学者意识到要将社会责任运用到企业运营中的重要性,但文献中很少能提供达到这一目标的引导。如何让企业知道社会责任对企业内部和外部合作者的重要性,是现代企业面临的最大挑战。他通过调查发现了公司信誉、可持续性问题的管理与供应网络的社会影响之间的关系。<sup>④</sup>

Ghoshal(2005)提出在当时可持续供应链的研究重点是理论发展和实践中的现象分析,概念性的理论建构方法可以创建归纳和演绎推理和研究

---

① Zhang Yu Zhou: Supply Chain Optimization of Continuous Process Industries with Sustainability Considerations. Computers and Chemical Engineering, 2000 (2-7), pp. 1151-1158.

② 王建华、杨静:《基于结构熵权法和改进 TOPSIS 法的可持续供应链绩效评价模型与算法》,载《中国市场》2013 年第 26 期。

③ 曹裕:《基于 TBL 理论的可持续供应链评价》,载《系统管理学报》2014 年第 5 期。

④ Roberts S: Supply Chain Specific? Understanding the Patchy Success of Ethical Sourcing Initiatives. Journal of Business Ethics, 2003.

之间的平衡,也可以帮助学者领导和指导管理实践。<sup>①</sup>但供应链管理是注重实践的科学理论,侧重于产品、链接、联系,而在当时的研究领域中,并没有进行实践。

Keating (2008)通过对西太平洋银行公司案例的研究来检验他们在供应链中是如何实现管理社会责任的。重点是对绩效评估和管理工具的讨论,一个实际的模型在讨论中被扩展,并指明其对企业有现实的指导意义。文章指出较大范围的多种思想因素能够影响可持续供应链管理,而同时研究还要考虑一些其他相关因素。<sup>②</sup>

Stefan Seuring、Martin Müller (2008)通过德尔菲法、专家会议法对可持续供应链进行研究,这些方法允许对可持续供应链管理的研究观点进行结合,从而提出潜在的问题。<sup>③</sup>

周鲜成等(2013)运用系统文献综述法,对可持续供应链管理的研究进展及发展趋势进行分析。其中不仅对近年来可持续供应链的研究论文进行了描述分析,还采用分类编码方案,从研究主题、产业面向、理论视角和方法学等角度作出了整体评价。<sup>④</sup>

## 第四节 研究内容及方法

### 一、研究内容

本书以齐射社会责任理论、利益相关者理论、三重底线理论和信息不对称理论作为理论基础,以十个行业的企业作为实证研究的对象分析中国企业的可持续供应链信息披露级别和成熟度,分析可持续供应链信息披露

① Ghoshal S: Bad for practice: A Critique of the Transaction Cost Theor, Academy of Management Review, 2005 (12), pp. 85-87.

② Keating B, Quazi A, Kriz A, et al: In Pursuit of a Sustainable Supply Chain: Insights from Westpac Banking Corporation. Insight Fromindustry, 2008 (3), pp. 175-179.

③ Stefan Seuring, Martin Müller: Core Issues in Sustainable Supply Chain Management - A Delphi Study. Business Strategy and the Environment, 2008 (8), pp. 455-466.

④ 贺彩虹、周鲜成:《可持续供应链管理的驱动和制约因素》,载《湖南社会科学》2013年第1期。