



经济管理学术文库·管理类

企业社会责任测量与评价

Measurements and Assessments of
Corporate Social Responsibility

骆南峰/著



经济管理出版社
ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

国家自然科学基金 (71272157) 资助



经济管理学术文库·管理类

企业社会责任测量与评价

Measurements and Assessments of
Corporate Social Responsibility

骆南峰 / 著



经济管理出版社
ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

图书在版编目 (CIP) 数据

企业社会责任测量与评价/骆南峰著. —北京: 经济管理出版社, 2017. 5
ISBN 978 - 7 - 5096 - 5128 - 5

I. ①企… II. ①骆… III. ①企业责任—社会责任—研究 IV. ①F272 - 05

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2017)第 094048 号

组稿编辑: 张巧梅

责任编辑: 张巧梅

责任印制: 黄章平

责任校对: 赵天宇

出版发行: 经济管理出版社

(北京市海淀区北蜂窝 8 号中雅大厦 A 座 11 层 100038)

网 址: [www. E - mp. com. cn](http://www.E-mp.com.cn)

电 话: (010) 51915602

印 刷: 北京玺诚印务有限公司

经 销: 新华书店

开 本: 720mm × 1000mm/16

印 张: 11.25

字 数: 215 千字

版 次: 2017 年 5 月第 1 版 2017 年 5 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 5096 - 5128 - 5

定 价: 68.00 元

· 版权所有 翻印必究 ·

凡购本社图书, 如有印装错误, 由本社读者服务部负责调换。

联系地址: 北京阜外月坛北小街 2 号

电话: (010) 68022974 邮编: 100836

序 言

目前，一个不争的事实是，企业社会责任同时在国际国内受到学术界、企业界、政府、媒体、民间组织、公众等社会各界的广泛关注和普遍重视。

学术界、企业界、政府、媒体、民间组织、公众等社会各界关注企业社会责任有不同的侧重，学术界侧重于企业社会责任研究，企业界侧重于企业社会责任实践，政府、媒体、民间组织、公众等侧重于企业社会责任推进，即营造促进企业履行社会责任的良好环境。虽然社会各界关注企业社会责任的侧重不同，但根本目的是一致的，都是为了促进企业履行社会责任，进而促进经济、社会、环境的可持续发展和人的全面发展。

问题是，如何才能促进企业履行社会责任呢？促进企业履行社会责任，需要有行之有效的举措，为了使得促进企业履行社会责任的举措是行之有效的，一是需要揭示作用关系，即需要知道什么会影响企业履行社会责任，以及企业履行社会责任会给企业、社会、环境、人带来什么结果；二是需要描述现状，即需要知道企业履行社会责任的状况如何。

无论是为了揭示作用关系还是为了描述现状，都离不开对企业社会责任（确切地说，是对企业履行社会责任表现）的测量与评价。而且，只有当企业社会责任测量与评价是科学合理的，得出的结论才具有实践指导意义。在揭示作用关系的实证研究中，即使是研究企业社会责任与同一个变量之间的关系，如果所采用的企业社会责任测量方法不同，不仅主效应不同，作用机理也迥异。例如，有的研究测量的是企业慈善，有的研究测量的是企业对利益相关者的责任，两者对企业绩效的影响及机理就不会一样。但如果说的都是企业社会责任对企业绩效的影响，就无法给实践提供清晰的指导。在描述现状的研究中，如果评价指标体系不合理，方法不当，把表现差的评为好的，把表现好的评为差的，则不仅不能促进企业履行社会责任，而且适得其反。因此说，科学合理的企业社会责任测量与评价对促进企业履行社会责任至关重要。

那么，我国企业社会责任测量与评价的现状如何呢？《企业社会责任的测量



与评价》一书对此做出了全面而明确的回答。

该书从整体评价型企业社会责任测量与评价方法、以 Carroll 四维度为基础的企业社会责任测量与评价方法、以利益相关者为框架的企业社会责任测量与评价方法等 11 个方面全面地介绍了国内外已有的企业社会责任测量与评价方法，既包括实证研究中的企业社会责任测量方法，也包括媒体或其他组织采用的企业社会责任评价方法；既包括国外主要的测量与评价方法，也包括国内的测量与评价方法。在此基础上，对企业社会责任测量与评价方法进行了评述，也得出了有价值的结论。

在已有的企业社会责任测量与评价方法中，不乏质量较高的方法，为人们有选择地应用提供了便利。同时，本书中揭示出的一个现象发人深思：总共有 71 种不同的企业社会责任测量与评价方法，即使都是以利益相关者为框架测量与评价企业社会责任，也有多达 27 种不同的方法。而且，这还只是主要根据 2000 ~ 2016 年发表在国际、国内重要刊物上的 199 篇实证研究文章所采用的测量与评价方法统计出来的，如果把文献搜索范围再扩大，数量很可能还会增加。企业社会责任测量与评价方法多种多样是意料之中的，但是，数量如此之大，超乎想象。

应该说，测量与评价的目的不同，采用不同的方法是可以理解的，也是必要的。例如，用于揭示作用关系的企业社会责任测量与用于描述现状的企业社会责任评价在方法上可以也有所不同；同样用于揭示作用关系的企业社会责任测量，采用二手数据进行研究的测量与采用问卷调查和实验研究进行研究的测量，方法上也会有差异；同样用于描述现状的企业社会责任评价，评优为导向的评价与打分为导向的评价、发布报告为导向的评价、内部管理为导向的评价，方法上相应地应该也有所不同。但是，存在 71 种不同的测量与评价方法，尤其是，相同目的的测量与评价，采用的方法却大相径庭，很难说是一种正常的现象。

对于这一现象的产生原因，作者从开发与设计的角度给出了颇有见地的分析。特别是，作者认为对企业社会责任内涵理解不同是一个基础性的原因，我深以为然。要设计出好的企业社会责任评价体系和测量方法，首先必须明晰企业社会责任概念。长期以来，企业社会责任概念被认为是复杂的、多元的、模糊的，但随着社会责任国际标准 ISO26000 的颁布，以及学界的不懈努力，这种情形正在发生变化，只要我们沉下心来，明晰企业社会责任内涵并非不可能。诚然，造成企业社会责任测量与评价方法如此之多的原因是多方面的，比如，在开发方面，除了概念本身以及开发者知识、能力方面的原因，是不是也有态度方面的原因？除了开发方面的原因，是不是也有应用方面的原因？这些都值得我们去深入思考。

最后，相信该书的出版对于进一步唤起我国学者对企业社会责任测量与评价

的重视，在现有基础上，开发出服务于不同目的的更加科学合理的测量与评价方法，在应用中审慎地选择合适的测量与评价方法，进而促进企业社会责任的研究、实践和推进活动，将起到非常积极的作用。

周祖城

2017 年 5 月

目 录

第 1 章	绪论	1
第 2 章	文献综述	11
第 3 章	研究方法	21
第 4 章	整体评价型企业社会责任测量与评价方法	35
第 5 章	以 Carroll 四维度为基础的企业社会责任测量与评价方法	38
第 6 章	以利益相关者为框架的企业社会责任测量与评价方法	45
第 7 章	以“利益相关者加管理”为框架的企业社会责任测量方法	73
第 8 章	以经济、环境和社会责任三维度为框架的企业社会责任 测量与评价方法	75
第 9 章	以环境、社会 and 治理三维度为框架的企业社会责任评价方法 ...	79
第 10 章	以社会责任主题为框架的企业社会责任测量与评价方法	89
第 11 章	以企业社会绩效三维度为框架的企业社会责任 测量与评价方法	106
第 12 章	混合型企业社会责任测量与评价方法	112
第 13 章	“细分加总体型”企业社会责任测量方法	117
第 14 章	实验研究中对企业社会责任的“测量”	121
第 15 章	对现有企业社会责任测量与评价方法的综合评价	124
第 16 章	讨论	141
参考文献		149
后 记		169

第 1 章 绪论

随着社会经济的发展，企业作为一种社会组织扮演着越来越重要的角色。在创造产品、提供服务、促进经济繁荣的同时，企业也可能带来一系列负面的影响，比如环境污染、产品安全、商业腐败等。这促使人们进一步审视企业存在的价值、所应承担的责任。人们逐渐意识到，企业的目的并不应该是单纯地实现盈利或者实现经济利益最大化。企业应负责的对象也并非只有股东，而是应该扩展至企业的众多利益相关者。企业应该承担的责任不应仅为经济责任，而是应该承担更为广泛的社会责任。因此，企业社会责任这个概念应运而生，并得到人们的普遍认可。与企业社会责任相关的社会活动和实践活动在国际和国内都得到蓬勃发展。

1.1 企业社会责任相关政策、法律、法规

1.1.1 国外企业社会责任相关政策

早在 20 世纪初期，英国学者谢尔顿就提出了“企业社会责任”的概念。最初，这一概念主要在学术领域进行传播。由于经济的迅猛发展引发了许多社会和环境问题，社会对企业提出了更高的期望与要求，从而催生了企业社会责任的国际政策与法规的发展。1976 年，经济合作与发展组织制定了《跨国公司行为准则》，为企业社会责任在全球范围内的推广和发展奠定了基础。1997 年，世界上第一个社会责任标准 SA 8000 问世，在欧美国家的消费者中引起了极大关注。1999 年，道琼斯公司颁布了道琼斯可持续发展指数，从经济、社会和环境三个角度综合评估企业的可持续发展能力。2000 年，联合国总部启动了联合国全球契约；同年，全球报告倡议组织发布了第一代《可持续发展报告指南》。2010



年,国际标准化组织出台了适用于所有社会组织的社会责任标准(ISO 26000),补充和发展了国际上已有的社会责任标准和工具。2014年,联合国环境规划署发布了全球第一份《适应差距报告》。回顾企业社会责任政策在国际上的发展与更新历程,不难发现,企业社会责任越来越受到国际社会的重视,其立法的完善与成熟也推动着我国社会责任立法的发展。

1.1.2 国内企业社会责任相关政策、法律和法规

2006年被称为中国企业社会责任发展的元年。从这一年开始,我国关于企业社会责任的一些新政策法规如雨后春笋般涌现,现有的一些政策和法规也得到了不同程度的加强。图1-1列举了自2006年起中国有关企业社会责任的典型政策、法律、法规和事件。虽然不能列举所有相关的政策与事件,但它还是一定程度地展示了我国企业社会责任政策的发展历程,充分体现了党和国家以及社会大众对于企业社会责任的重视与关注。

1.2 行业协会积极推动企业社会责任

由于企业社会责任的履行具有一定的自愿性特点,政府对它的约束和管制存在一定限制,因此,协会成为助推企业积极履行社会责任的重要力量。例如,中国纺织工业联合会是我国最早推行企业社会责任的行业协会,它于2005年推出全国首个《CSC 9000T中国纺织服装企业社会责任体系总则》,迈出了行业自觉承担社会责任的第一步(中国纺织工业联合会社会责任建设推广委员会,2016)。自2005年至今,它每年都会举办纺织行业社会责任的年度发布会,对行业内推进社会责任的先进单位进行表彰,这一活动也在各大行业中起到了良好的表率作用。

1.3 企业社会责任相关的学术研究蓬勃发展

企业社会责任的概念自提出以来,就引起了国内外学者的广泛关注。不少学者将企业社会责任作为自己主要的研究方向(Zhou, Nakano and Luo, 2011)。在知网上将“企业社会责任”在全网中进行搜索,总共获得了高达200238篇相关文献。而以“企业社会责任”为关键词搜索,得到的文献数量也达到了7375篇。

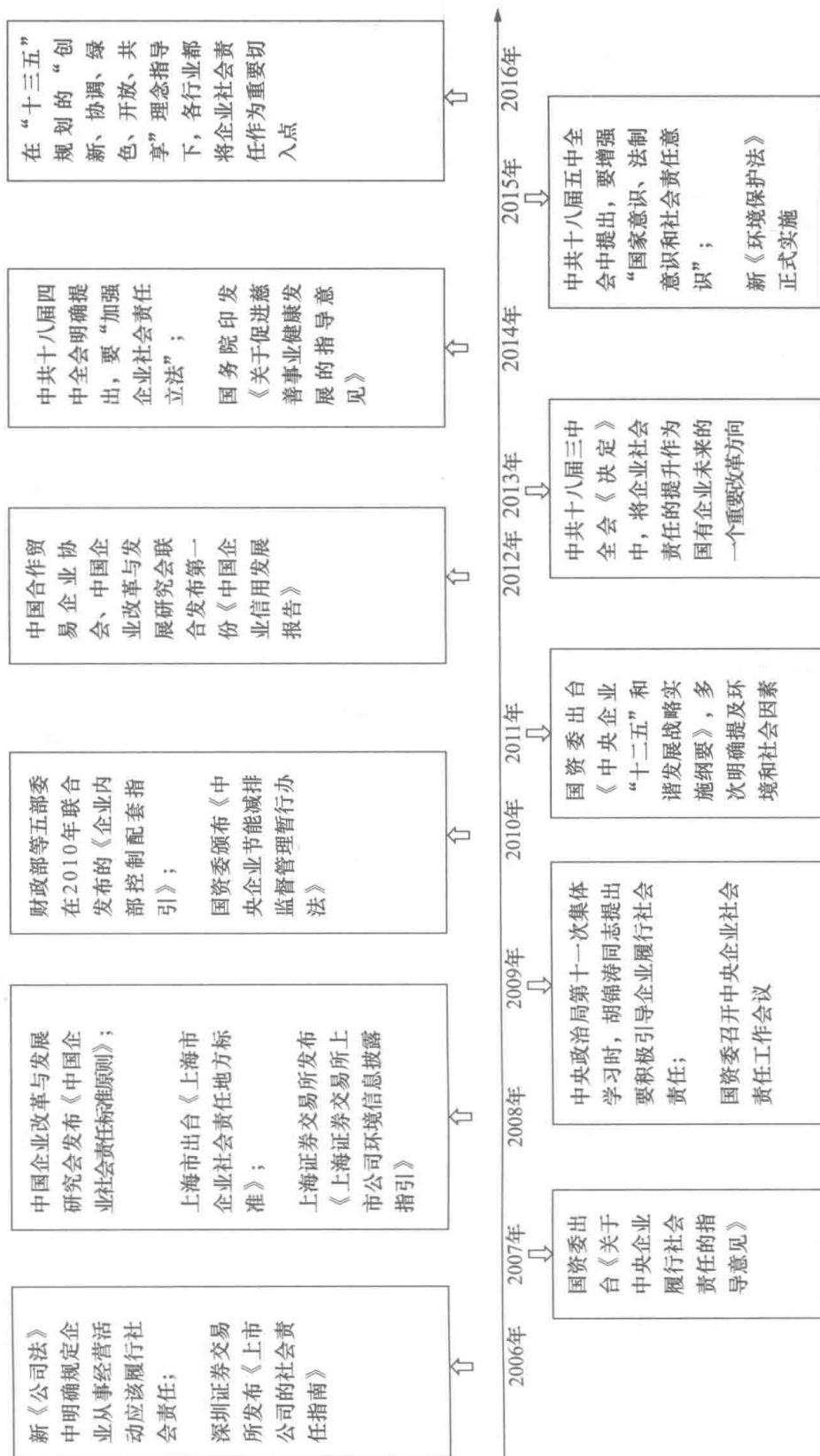


图 1-1 企业社会责任政策法规发展图示

如图 1-2 所示,最早的文献出现在 1995 年,在 2003 年之前,企业社会责任文献相对较少。从 2003 年开始,企业社会责任的学术关注度开始急剧上升,在 2012 年发文量达到最高,共有 812 篇文章发表。虽然 2012 年之后企业社会责任发文量开始有所减少,但在 2013~2015 年每年仍然达到了 700 篇以上。在 2016 年,知网上共发表了 513 篇企业社会责任相关文献。

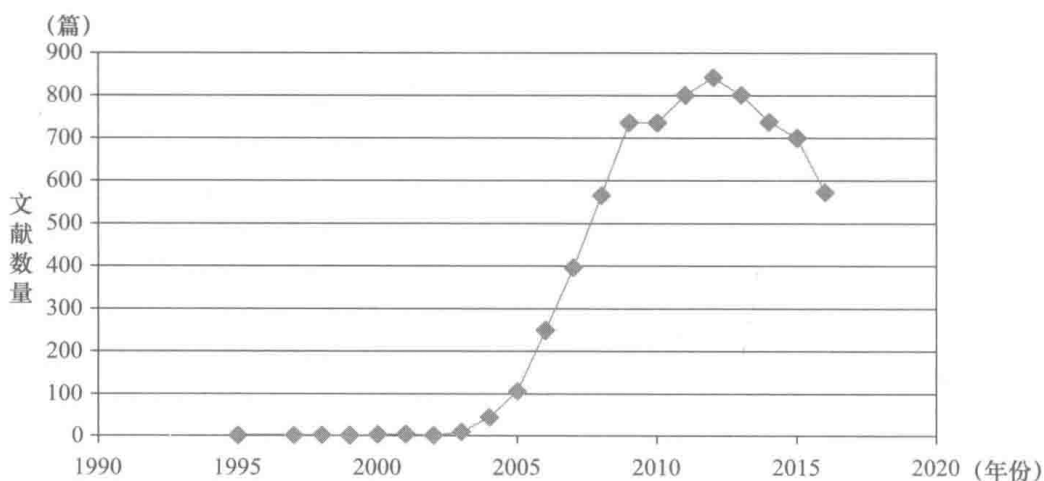


图 1-2 企业社会责任中文文献发表概况

而在 Social Science Citation Index (SSCI) 数据库中,以 Corporate Social Responsibility 为关键词、以 2000~2016 年为时间跨度进行文献搜索,共获得超过 9000 (9372) 篇相关文献。如图 1-3 所示,2000~2006 年的发文数增长缓慢,

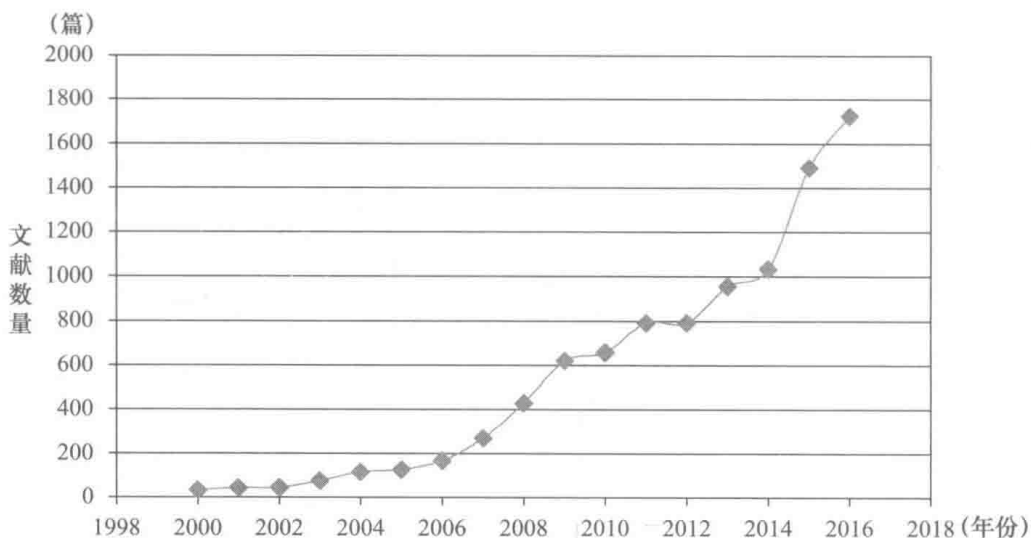


图 1-3 SSCI 数据库中企业社会责任文献数量



而从2007年开始发文数量增幅较大,到2014年企业社会责任相关主题文献的发文数量突破1000篇,在2014~2016年发文数量仍然有显著增加。

毫无疑问,企业社会责任的研究呈现出多样化的学科背景,在多个学科领域都成为热点。比如,在伦理学特别是企业伦理学领域,企业社会责任无疑是最近几年的一个核心研究问题。而企业社会责任在组织管理学、市场营销学(Maignan and Ferrell, 2004)、运营管理学(Lee and Tang, 2017)、金融学(Liang and Renneboog, 2017; Lins, Servaes and Tamayo, 2017)和会计学(冯巧根, 2009; 钱明、徐光华、沈弋, 2016)等领域也成为一个重要的研究问题。以组织管理学为例,无论是在战略管理这样的宏观领域(Gupta, Briscoe and Hambrick, 2017; Luo, Wang, Raithel and Zheng, 2015)还是在微观层面的组织行为学(Bode, Singh and Rogan, 2015; Burbano, 2016; Jones, Willness and Madey, 2014; Ormiston and Wong, 2013; Rupp, Shao, Thornton and Skarlicki, 2013),企业社会责任的相关研究都层出不穷。

一些期刊以举办特刊(Special Issue)的方式来凝聚研究企业社会责任的学术力量,促进学界对于这一主题的关注。据统计,在2009~2014年,企业社会责任相关主题的特刊至少有64个(Kudlak and Low, 2015)。其中,不仅企业伦理学期刊在大力推动相关特刊的发表(Griffin and Prakash, 2014, in *Business & Society*; Tan, 2009, in *Journal of Business Ethics*),管理类期刊也在以这种方式来促进管理学界对于企业社会责任研究的认识和探索[Bies, Bartunek, Fort and Zald, 2007 (in *Academy of Management Review*); Morgeson, Aguinis, Waldman and Siegel, 2013 (in *Personnel Psychology*); Rupp, Wright, Aryee and Luo, 2011 (in *Management and Organization Review*)]。以特刊的形式在一期学术期刊中就同一个企业社会责任相关主题同时推出一系列文章体现了学术界对这些问题的集体兴趣,也说明了企业社会责任研究队伍的形成和发展。同时,由于特刊通常比单篇研究论文更容易引起读者的注意,因此可以吸引更多的学者加入到企业社会责任的研究领域,进一步发展壮大研究队伍。

另外,有关企业社会责任的文献综述不断涌现,这些综述性论文从不同角度对企业社会责任的相关研究发展进行回顾和展望。既有综合性的文献整合(Aguinis and Glavas, 2012; Wang, Tong, Takeuchi and George, 2016; 王晶晶、杨洁珊、胡成宝, 2010),又有关注诸如以人为中心的企业社会责任(Gond, El Akremi, Swan and Babu N., 2017)或者企业社会责任测量(Wood, 2010; 易凌、林建原, 2010)等具体方向。企业社会责任的综述既出现在英文文献中(Bansal and Song, 2017; Kudlak and Low, 2015; Margolis and Walsh, 2003),也发表于中文期刊上(陈宏辉、张麟、向燕, 2016; 李国平、韦晓茜, 2014; 尹开



国、梁志钢、杨自业, 2011; 周祖城, 2016)。

也有一定数量的元分析文章对已有的企业社会责任实证研究进行定量归纳总结 (Orlitzky, Schmidt, Rynes, 2003; Wang et al., 2015; 卫武, 2012)。元分析的开展通常需要基于大量针对同一个研究问题的实证研究 (Hunter and Schmidt, 1990), 是一系列实证证据充分积累后的产物, 因此, 企业社会责任方面的元分析的出现意味着某些企业社会责任研究方向的逐渐成熟。

目前, 在学术刊物方面, 存在一些专门发表企业社会责任相关主题的期刊, 主要以英文期刊为主, 比如 *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*, 以及 *Journal of Corporate Citizenship*。如 *Corporate Social Responsibility and Environmental Management* 是 SSCI 收录期刊, 且具有相当的影响因子。这不仅说明该期刊在学术界的影响, 也一定程度反映了企业社会责任主题在学术界的受关注程度。而像 *Journal of Business Ethics* 这样被 Financial Times 认定为商学类顶级期刊的学术刊物也是企业社会责任研究的发表重镇。其他英文期刊, 如 *Business Ethics Quarterly* 和 *Business & Society*, 也有大量的企业社会责任相关研究发表。而中文期刊中, 虽然没有专门发表企业社会责任主题的学术刊物, 但大量的学术期刊都欢迎企业社会责任相关主题的研究论文。

1.4 企业社会责任相关教学逐步开展

在管理学的教科书中, 企业社会责任也正在成为一项重要的内容。例如, 在国内使用广泛的斯蒂芬·罗宾斯的《管理学》教材中, 专门将企业社会责任列为企业管理活动面临的重大挑战之一, 并探讨了其对于企业管理的影响。

一项针对国内学者的调查 (Zhou, Nakano and Luo, 2011) 显示, 早在 2010 年之前, 不少学者已经将企业社会责任相关的主题作为教学内容之一, 也有一些教师直接开设了企业社会责任课程。截至 2014 年, 至少有 26 所“211 工程”大学设置了企业社会责任相关课程 (Memon and Khattak, 2014)。比如, 清华大学在硕士研究生中设立了《企业经营与可持续发展》选修课和《商业伦理》必修课。中国人民大学劳动人事学院在本科生中开设《劳动标准与企业社会责任》选修课。



1.5 企业社会责任认证、咨询和培训兴起

随着公众对企业社会责任重要性认识的提高,各种企业社会责任的国际标准也应运而生。目前,多个主体都指定了社会责任国际标准。目前在国际上影响力较大的社会责任标准包括联合国的“全球契约”、跨国公司的生产守则、GRI可持续发展报告指南、SA 8000 和 ISO 26000 等。诸如 SA 8000 这样的国际企业社会责任标准成为中国企业特别是外贸企业不得不面对的商业要求,不少中国企业为了赢得国际订单,需要获得包括 SA 8000 在内的认证,这和国际标准组织(ISO)的质量认证相似。这也从另一个方面推动了中国企业履行社会责任的水平,特别是在劳工权益保障方面。

国内目前具有影响力的社会责任标准和评价体系有 CSC 9000T、《中国公司责任报告编制大纲》、《中国企业社会责任调查评价体系与标准》、《HM 3000 中国企业社会责任标准体系》(易凌、林建原,2010),以及《中国企业社会责任评价准则》等,它们对于企业履行社会责任都提出了明确要求。

当前,企业社会责任不再仅仅是一种倡议或一句口号,它已经朝着量化评价和责任认证的方向发展。企业社会责任认证是指由企业社会责任专业机构或会计师事务所对企业所公布的社会责任报告进行认证,来判断其是否达到社会责任标准的要求(李正、官峰、李增泉,2013)。

另外,在如何面对企业社会责任的问题上,不少企业可能也缺乏有效的应对策略和方法,这也促使了企业社会责任的咨询和培训活动的兴起。一项关于中国的经济和商业伦理培训的调查发现,这类培训主要集中在对企业社会责任的培训上(Zhou, Nakano and Luo, 2011)。目前,跨国企业对企业社会责任咨询和培训的参与度相对较高,而国内企业在这方面的需求也在逐渐增长。

1.6 企业社会责任排名和评比精彩纷呈

不少机构对企业的社会责任状况进行详细评价,形成相应的企业社会责任排行榜单,或者评选出在社会责任方面表现突出的优秀企业。通过这种方法,润灵环球责任评级于 2007 年成立,致力于提供科学客观的企业责任与可持续发展评



级信息。2010 年，中国社会科学院经济学部企业社会责任研究中心通过披露企业社会责任管理和实践现状，构建了一套综合评价体系，对中国 100 强系列企业进行研究，形成了中国 100 强企业社会责任指数，在社会上引起了极大反响。2011 年 3 月，《财富》中国杂志以各企业公布的社会责任报告为基础，综合其他责任信息，正式发布了“中国企业社会责任 100 强排行榜”。而《WTO 导报》、和讯网、南方周末、第一财经、21 世纪经济报道等众多媒体和机构多年来也一直在积极开展企业社会责任评级和选优工作。

1.7 媒体中的企业社会责任

随着社会责任意识的普及，公众对于企业社会责任的关注度也越来越高。2017 年 3 月 30 日，在百度上以“企业社会责任”为搜索关键词，可以获得 4430000 条相关结果。在 Google 上以“Corporate Social Responsibility”为关键词进行搜索，获得的搜索结果高达 7790 万条。

1.8 企业积极参与社会责任实践

企业当然是践行社会责任的主体。中国企业对于公益慈善事业投入了大量的资源和精力。而环境保护、食品安全、产品质量、员工权益保障等也日益成为企业运营的日常主题。企业社会责任信息披露已经基本成为一种常态。目前企业对外公布社会责任信息常见的方式有以下三种：第一种是通过公司网站、媒体或者企业负责人对外进行非正式披露；第二种是在年度财务报告中披露社会责任信息；第三种是单独对外发布独立的企业社会责任报告。

其中，企业社会责任报告是企业向外界披露社会责任信息的重要方式，也是企业与利益相关者进行全方位交流的主要载体。2001 年，我国第一份《企业社会责任报告》出炉。不过，最初几年，企业对此的热度并不高，2006 年，仅有 32 家企业发布《企业社会责任报告》。随着企业社会责任不断引起人们的关注，企业发布的社会责任报告数量逐年上涨。如图 1-4 所示，2009 年出现“井喷”现象，报告数量高达 627 份，同比增长 244.38%。之后几年报告数量持续增长，在 2016 年，共有 1710 家企业发布了企业社会责任报告。

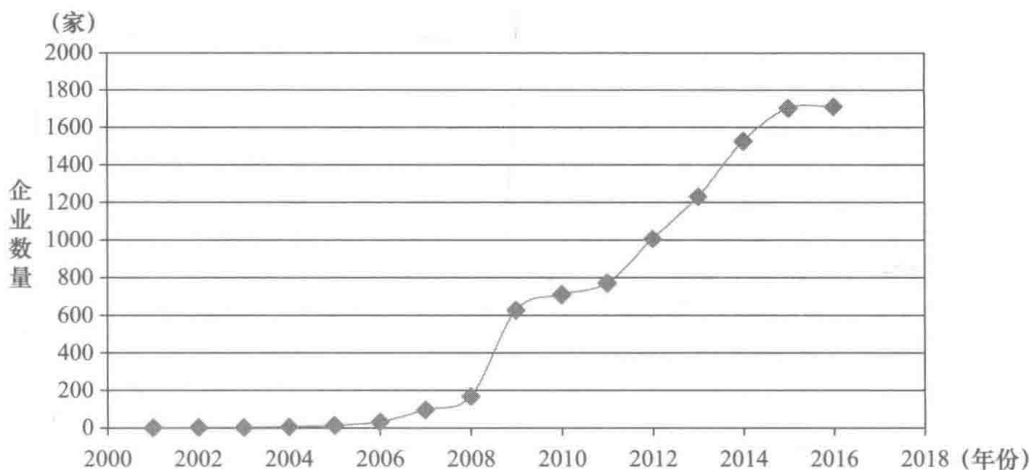


图 1-4 中国企业社会责任报告发展概况

1.9 职业化

一种新职业的出现反映了新工作的专业性和重要性，而工作内容日常化也代表着社会对这种工作有广泛稳定的需求，在此情况下，才需要一支专业化的人才队伍。虽然企业社会责任经理和专业人才这支专业队伍还相对小众，对于社会大众来说也相对陌生，但在最近几年，市场对企业社会责任相关人才的需求正逐步升温，相关专业人才也正逐渐涌现。在各种招聘网站，我们看到越来越多的公司招聘企业社会责任经理、高级经理的广告。不少企业发布了企业社会责任职位，如 CSR 经理、CSR 主管等。还有一些企业在招聘职位的岗位职责中明确规定任职者需要负责企业的社会责任项目，如公众关系主管（企业社会责任方向）、企业文化主管等职位。仅 2017 年 3 月，前程无忧网就出现了企业社会责任相关职位 404 条（如 CSR 协调员、CSR 审核师、CSR 分析员、CSR 经理等职位）；智联招聘网发布了 30 个企业社会责任相关岗位（包括 CSR 专员、CSR 主管、CSR 经理、CSR 项目主管）。招聘网站上发布的信息表明，这些职位的工作地点多分布在上海、北京、杭州、广州等地。由此可见，越来越多的发达地区的企业开始认识到企业社会责任在企业可持续发展中的重要作用，企业社会责任这一新型工作开始日趋职业化。

总之，企业社会责任的各项相关活动正在全方位深入发展。不管是政策制定和实施，还是企业社会责任的研究、教学、培训，或者公众或媒体对企业社会责



任话题的关注，以及企业作为主体积极投身企业社会责任实践，这些方面都已经取得了可喜的成果。

而在企业社会责任政策和实践的发展过程中，对企业社会责任的测量与评价也发挥着重要作用。它是企业社会责任相关实证研究的基础，也是企业对自己的社会责任状况进行内部评价的依据。同时，这些测量与评价使得外部机构对企业的社会责任履行进行评估变得可能，也可以促进企业之间的社会责任比较。

到目前为止，学者和社会机构已经逐渐开发了一系列企业社会责任测量和评价方法。我们有必要去回顾和评价这些分散的方法，识别这些方法所包含的内容，并将它们按照一定的原则整合起来。在此基础上，判断各种方法的优劣，并运用统一的评价标准比较这些方法之间的异同，促进不同结果的可比性。这样也有助于我们进一步发现已有方法存在的不足，促进新的企业社会责任测量和评价方法的开发。