

重庆工商大学会计学术文库

QiYe SheHui ZeRen ChengBen YanJiu

企业社会责任成本研究

陈煦江 / 著



经济科学出版社
Economic Science Press

重庆工商大学会计学术文库

本专著为教育部人文社科基金青年项目“食品企业社会责任、企业荣誉与经济绩效的关系研究(12YJC630015)”和重庆市教委人文社科基金一般项目“重庆市企业对农转城市民履行社会责任的评价与措施研究(11SKH18)”的阶段性成果。

QiYe SheHui ZeRen ChengBen YanJiu

企业社会责任成本研究

陈煦江 / 著



经济科学出版社
Economic Science Press

图书在版编目 (CIP) 数据

企业社会责任成本研究 / 陈煦江著. —北京:
经济科学出版社, 2013. 5
(重庆工商大学会计学术文库)
ISBN 978 - 7 - 5141 - 3406 - 3

I. ①企… II. ①陈… III. ①企业责任 - 社会责任 -
研究 IV. ①F270

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 095867 号

责任编辑: 刘明晖 李 军
责任校对: 杨晓莹
版式设计: 代小卫
技术编辑: 王世伟

企业社会责任成本研究

陈煦江 著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销
社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142
总编部电话: 88191217 发行部电话: 88191540

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

北京中科印刷有限公司印装

787 × 1092 16 开 14.25 印张 180000 字

2013 年 5 月第 1 版 2013 年 5 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 3406 - 3 定价: 36.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

摘 要

自古以来，社会责任的思想在我国源远流长。20 世纪初，企业社会责任的研究与实践发端于欧美等西方国家，当今已成为全球企业必备的理念与行动。企业履行社会责任必然发生社会责任成本，企业社会责任成本关系到企业从事社会责任活动的有效性与可持续性，甚至关系到企业日常生产经营活动的可持续性。从我国企业实践社会责任的情况来看，根据中国企业家调查系统 2007 年对广大企业经营者的调查表明：企业经营者普遍认同优秀企业家应当具备强烈的社会责任感，高度认同履行经济、法律、伦理、公益等社会责任的重要意义，同时，他们相当关注企业履行社会责任发生的成本。

本书基于会计学视角对企业社会责任成本进行了理论与实证研究，依据的理论基础主要有企业社会责任理论、成本理论、利益相关者理论、可持续发展理论、循环经济理论、生态文明理论、新制度经济学理论等，采用的研究方法主要有规范研究方法、实证研究方法、调查分析方法等。

本书的主要创新如下：

一是从会计学视角对企业社会责任成本问题进行了新的探索。

二是对企业社会责任成本进行了新的维度解构与层次划

分,扩展了目前多数研究仅从环境成本、人力资源成本、劳动者权益成本、消费者权益成本等单一方面进行社会责任成本研究的视野,也更加贴近当前企业社会责任实践的需要。

三是选取面板数据,运用主成分分析、广义最小二乘法等方法对企业社会责任成本的主要影响因素和构成维度,以及企业社会责任成本能否实现补偿,若能实现补偿,其补偿周期大致为多长等问题进行了实证研究。

本书的主要不足为:

一是在对企业社会责任成本的实证研究中很难完整地、准确地度量广狭义企业社会责任成本的各个维度,不可避免地带来信息损失甚至可能影响到研究结论的准确性。

二是对各维度、各层次的企业社会责任成本的界定不尽明细。

ABSTRACT

The idea of corporate social responsibility (CSR) comes into being long before in China ancient. The research and practice of modernistic CSR rose in western country in the twentieth century such as America and England. It is a necessary idea and action of global corporate now. It is inevitable to occur corporate social responsibility cost (CSRC) if a corporate carries out its CSR. CSRC is a key that affects the continuance of the activity of CSR and corporate manufacture and management. About the instance of China's Corporate take part in CSR activity, An investigate of China's enterpriser investigate system in 2007 indicates: The corporate supervisors agree with the idea that outstanding enterpriser ought to have strong consciousness of CSR and concern CSRC.

The paper researches domestic CSRC. The theoretic basics of the paper includes CSR theory, cost accounting theory, stakeholder theory, sustaining development theory, circulation economic theory, ecological civilization theory, new institution economics theory. The paper adopts three study methods: normative study methods, experiential study methods, investigated study methods.

There are three major contributions in the paper:

Firstly, the paper researches CSRC from accounting field earlier in China;

Secondly, the paper discusses the new classes and measurement methods, tries to unify environmental cost, human resource cost, laborer right cost, consumer right cost in theoretic clue and practice activity.

Thirdly, the paper deals with experiential research in influence factors and compensation issues by selecting panel data, adopting principal component analyses and GLS, and researches compensation probability and compensation cycle of sensitive industries of CSR in China.

There are two external insufficiencies in the paper also:

One is the variables chosen deputize the dimensionalities of broad sense CSRC and narrow sense CSRC imperfectly; the other is the confines between CSRC of various dimensionalities and hierarchies aren't specific.

目 录

第1章 导 论 / 1

- 1.1 研究背景 / 1
- 1.2 研究的目的与意义 / 5
- 1.3 研究的思路与框架 / 6
- 1.4 研究方法 / 8
- 1.5 创新与不足 / 8

第2章 企业社会责任成本理论 / 10

- 2.1 企业社会责任成本的理论基础 / 10
 - 2.1.1 成本的古今含义 / 10
 - 2.1.2 成本含义的四种观点 / 12
 - 2.1.3 泛对象支出观 / 14
- 2.2 企业社会责任成本的动因：企业社会责任的理论与实践 / 16
 - 2.2.1 企业社会责任的含义 / 17
 - 2.2.2 企业社会责任的理论视角 / 23
 - 2.2.3 企业社会责任的实证研究 / 27
 - 2.2.4 企业社会责任的实践进展 / 29
 - 2.2.5 简评与启示 / 32

- 2.3 企业社会责任成本含义与分类的主要观点 / 33
 - 2.3.1 企业社会责任成本含义的主要观点 / 33
 - 2.3.2 企业社会责任成本分类的主要观点 / 35
- 2.4 企业社会责任成本的维度、层次与形态 / 38
 - 2.4.1 企业社会责任成本的广狭二义 / 38
 - 2.4.2 企业社会责任成本的维度 / 39
 - 2.4.3 企业社会责任成本的层次 / 42
 - 2.4.4 企业社会责任成本的形态 / 44
- 2.5 本章结论 / 47

第3章 经营责任成本 / 48

- 3.1 经营责任成本的理论依据 / 48
 - 3.1.1 成本价格理论 / 48
 - 3.1.2 管理学理论 / 51
- 3.2 经营责任成本的主要内容 / 57
 - 3.2.1 经营经济责任成本 / 57
 - 3.2.2 经营法律责任成本 / 59
 - 3.2.3 经营道德责任成本 / 60
- 3.3 经营责任成本的计量方法 / 60
- 3.4 本章结论 / 62

第4章 维权责任成本 / 63

- 4.1 维权责任成本的理论依据 / 63
 - 4.1.1 利益相关者理论 / 63
 - 4.1.2 发展的利益相关者理论 / 66
- 4.2 维权责任成本的主要内容 / 69
 - 4.2.1 维护消费者权益责任成本 / 69

4.2.2	维护劳动者权益责任成本 / 72
4.3	维权责任成本的计量方法 / 76
4.3.1	维护消费者权益责任成本的计量方法 / 76
4.3.2	维护劳动者权益责任成本的计量方法 / 76
4.4	本章结论 / 77
第5章	环境责任成本 / 79
5.1	环境责任成本的理论依据 / 79
5.1.1	可持续发展理论 / 79
5.1.2	循环经济理论 / 82
5.1.3	生态文明理论 / 84
5.2	环境责任成本的主要内容 / 86
5.2.1	环境经济责任成本 / 86
5.2.2	环境法律责任成本 / 91
5.2.3	环境道德责任成本 / 92
5.3	环境责任成本的计量方法 / 93
5.3.1	环境责任成本的计量构架 / 94
5.3.2	环境的产权界定 / 94
5.3.3	环境责任成本的实物计量 / 95
5.3.4	环境责任成本的货币计量 / 96
5.3.5	环境责任成本的货币计量方法 在会计系统中的应用 / 103
5.4	本章结论 / 104
第6章	制度责任成本 / 105
6.1	制度责任成本的理论依据 / 105
6.1.1	交易费用理论 / 106

- 6.1.2 制度理论 / 109
- 6.2 制度责任成本的主要内容 / 113
 - 6.2.1 正式制度责任成本 / 113
 - 6.2.2 非正式制度责任成本 / 115
- 6.3 制度责任成本的计量方法 / 117
- 6.4 本章结论 / 117

- 第7章 企业社会责任成本补偿的实证研究 / 119**
 - 7.1 企业社会责任成本与企业财务绩效关系的文献回顾 / 120
 - 7.2 狭义企业社会责任成本补偿的实证研究 / 124
 - 7.2.1 狭义企业社会责任成本补偿的研究设计 / 125
 - 7.2.2 狭义企业社会责任成本补偿的实证结果与分析 / 129
 - 7.3 广义企业社会责任成本补偿的实证研究 / 137
 - 7.3.1 广义企业社会责任成本补偿的研究设计 / 137
 - 7.3.2 广义企业社会责任成本补偿的实证结果与分析 / 138
 - 7.4 企业社会责任成本效应的案例研究 / 146
 - 7.4.1 我国的企业社会责任成本的典型问题：基于血铅电池事件研究 / 146
 - 7.4.2 我国企业社会责任成本的行业溢出效应：基于血铅电池事件研究 / 159
 - 7.5 本章结论 / 171

- 第8章 企业社会责任成本的补偿、管理与披露 / 174**
 - 8.1 企业社会责任成本的补偿 / 174

目 录

- 8.1.1 企业社会责任成本的价值补偿与实物补偿 / 174
- 8.1.2 企业社会责任成本补偿的特征与原则 / 176
- 8.1.3 企业社会责任成本的补偿模式 / 178
- 8.2 企业社会责任成本的管理 / 182
 - 8.2.1 整合型成本管理方法系统的层次 / 183
 - 8.2.2 基础成本管理方法 / 184
 - 8.2.3 具体成本管理方法 / 186
 - 8.2.4 演进成本管理方法 / 189
- 8.3 企业社会责任成本信息的披露 / 191
 - 8.3.1 企业社会责任成本信息披露的影响因素 / 194
 - 8.3.2 企业社会责任成本信息的披露模式 / 197
- 8.4 本章结论 / 202
- 参考文献 / 204

1.1 研究背景

“风声雨声读书声，声声入耳；家事国事天下事，事事关心。”明代东林党先哲顾宪成撰写的这副名联，数百年来成为许多读书人追求的座右铭。今天，从社会学的角度来看，对联中的“国事”、“家事”、“天下事”可以分别代指国家、家庭、社会。我国自古以来，国家与家庭的观念很强，但社会的观念较弱，这副对联强调对社会的关注，在历史上甚有创见。我国古代文献中少有“社会”一词，通常提给“社”或“社稷”，用于代称国家。因此，很难直接从我国古代社会思想史中寻找关于“社会责任”方面的论著，以鉴当代人对企业社会责任含义的理解。

在我国古代社会思想史中，人们对社会责任的理解主要是通过对“利”与“义”的取舍态度来体现的，即集中体现为对经济利益与社会责任的权衡。历史上，对“利”与“义”的取舍态度主要有四种观点：

一是重义轻利。这里的“义”指“公利”，即国家或社会的利

益，“利”指“私利”，即个人利益。可以说，中国古代思想中的义利观，本质上是“公利”与“私利”关系的价值判断标准。孔子的名言“君子喻于义，小人喻于利”^①，即君子注重的是公利，小人注重的是私利。

二是适度谋利。道学强调知足常乐，老子以“知足”为谋利之度。“祸莫大于不知足，咎莫大于欲得。故，知足之足，常足矣”，“名与身孰亲？身与货孰多？得与亡孰病？是故，甚爱必大费，多藏必厚亡。知足不辱，知止不殆，可以长久”^②。在孔子的思想中，适度谋利之度为“均”，充满了“均贫富”的社会思想，“不患寡而患不均”，^③认为不是因为国家财富匮乏，而是因为财富在社会中的分配不均衡，影响到社会的安定团结。

三是以义谋利。“君子爱财，取之有道”^④。意思是说人们对经济利益的追求应该建立在良好的社会责任和伦理道德基础之上。古人强调“取利”与“避害”的关系，“利者，义之和也”，“和然后（生）利”。^⑤认为经济利益的实现是社会责任与伦理道德综合作用的结果，经济利益实现的方式应当是在“义”规则下选择正当的手段。

四是以利扬义。管子认为，“仓廩实而知礼节，衣食足而知荣辱”，^⑥其意是：对个人而言，只有经济上富裕了，才可能有条件去讲礼节、知荣辱，即“扬义”；对国家而言，应当强调经济基础决定道德文明等上层建筑的重要性，即良好的社会风尚应当以雄厚的经济基础为保障。

近代中国传统商人和商办企业的慈善救助活动，是我国早期企

① 《论语·里仁》。

② 《道德经》。

③ 《论语·季氏》。

④ 《论语·子张》。

⑤ 《易》。

⑥ 《史记·管晏列传》。

业社会责任的主要体现形式。明清以来,以同乡商业行号直接捐款为主要收入来源的会馆或公所组织,主要开展同乡救助,包括创办学校为同乡子弟创造受教育的条件,创办医院为同乡免费或半费医疗,调解同乡的内部纠纷等。随着洋务运动和中国实业家的兴起,“慈善企业家”在清朝末、民国初已经初露端倪,倡导“弥缝其不及行,唯赖慈善”的实业家、清末状元张謇就是其中重要的代表人物。在早期的慈善事业中,虽然少数绅商开展了赈灾救济等善举,但对象多限于原籍和邻近地区,因而在总体上属于个别的、临时性的慈善活动。随着近代慈善事业的兴起,各地纷纷设立慈善机构,许多绅商善士相继投入慈善活动。他们之间相互联络呼应,汇聚实力,于是慈善家群体开始出现。我国近代慈善事业的发展得益于企业慈善家群体的出现,这是我国近代企业慈善事业兴盛发达的重要标志。

改革开放之后尤其是2000年以来,我国部分企业(主要是跨国公司)开始从多方面逐步履行社会责任,主要表现在:承担对顾客的诚信责任和保证产品货真价实的责任;承担缴纳税款的责任;承担企业可持续发展与节约资源的责任;承担保护环境和维护自然和谐的责任;承担部分公共产品与文化建设的责任;承担扶贫济困和发展慈善事业的责任;承担保护职工健康和保障职工待遇的责任;承担发展科技和自主知识产权创新的责任。

与此同时,也较为普遍地暴露了以下主要的企业社会责任问题:

一是产品质量问题。2008年爆发的“三聚氰胺”事件,涉及以三鹿集团为首的国内奶品行业数十家企业,这一恶性产品质量事件震惊世界,令全社会关注,危害极大、影响极坏。四川大地震对我国建筑行业的产品质量问题提出了严肃的拷问,例如,为什么学校建筑垮塌的概率明显高于其他单位或社区的建筑?为什么旧楼尚存而新楼大面积垮塌?为什么1998年以每平方米400元的单位造

价修建的刘汉希望小学没有垮塌，而造价高得多的其他公立学校却在瞬间化为一堆废墟？这些事件凸显了如下问题：企业尤其是某些大企业提供的产品质量问题源自企业内部的社会责任管理弊病；政府对食品、建筑等与人们生命和安全相关的社会影响性项目的监管不力；企业、政府和相关主管部门对社会责任事故的处理态度松懈、责任追究不力。

二是劳动者权益保护问题。近年来，中国企业在欧美遇到的反倾销调查事件为发展中国家之首，这在某种程度上不乏劳工贸易壁垒之嫌，但中国企业在劳动者权益保护方面的确存在不少问题。比如，国内屡次出现的恶性矿难事件、黑砖窑事件、民工荒困境、农民工工资纠纷等，甚至学生侵害教师人身安全的事件也时有发生。目前，有些劳动者权益纠纷正以群体性冲突事件的方式不时爆发出来，影响到整个社会的安定和谐。

三是消费者权益保护问题。尽管我国从1994年开始施行《消费者权益保护法》，但不少企业甚至世界500强企业侵犯消费者权益的事情时有发生。例如，近年来爆发的华硕黄静案、三鹿奶粉事件、苏丹红事件、瘦肉精事件、毒大米事件等。

四是环境保护问题。生态文明与科学发展观的提出，为我国企业的生产经营活动由资源能源消耗型向节约型转变带来了契机，但目前仍有不少企业乱排废弃物，造成了严重的大气污染、水污染、食品污染、噪音污染、辐射污染等。我国近年来频繁爆发的水灾、旱灾、地质灾害、蓝藻灾害、传染病灾害等，无一不与生态环境遭到污染破坏直接相关。

五是企业诚信问题。我国上市公司近年来发生过大规模的财务造假，比如琼民源、银广夏、郑百文、蓝田股份等制造的财务丑闻事件，严重损害了广大股东的利益。2007年以来，多家在华韩资企业出现非法撤离现象，在韩资企业集中的青岛，工人们一觉醒来发现韩企老板半夜逃逸的事情屡见不鲜，这使韩资企业在中国面临

着严峻的诚信危机。在四川抗震救灾活动中，少数企业为骗取捐助灾区的广告形象效应，承诺为灾区捐款但迟迟不付款甚至拒绝付款，更有甚者还将有严重质量问题的生活用品捐给灾民，损害了灾民的健康。

上述企业社会责任问题产生的根本原因是什么？中国企业家调查系统于2006年对由4 586位企业经营者参加的“企业家对企业社会责任的认识与评价”调查活动显示：企业经营者普遍认同优秀企业家必须具备强烈的社会责任感，但他们非常关注企业承担社会责任的成本。^①可见，企业是否履行社会责任的决策与可能发生的企业社会责任成本密切相关。企业履行社会责任可能发生哪些社会责任成本？所发生的社会责任成本能否得到经济补偿？影响我国上市公司社会责任成本发生的主要因素有哪些？企业社会责任成本内部各构成要素的关系是怎样的？企业社会责任成本与企业财务绩效之间是否相关？如果相关又是什么相关关系？……这些问题直接影响着企业对社会责任活动的决策，甚至影响着企业本身的生存与可持续发展。

1.2 研究的目的是与意义

本书的研究目的为：

一是以成本理论和企业社会责任理论为基础，综合运用利益相关者理论、可持续发展理论、循环经济理论、新制度经济学理论等，对我国企业社会责任成本进行维度解构与层次划分，并对各个维度的企业社会责任成本的含义、内容、计量方法等进行探讨。

^① 中国企业家调查系统：《企业家对社会责任的认知与评价——2007年中国企业家成长与发展专题调查报告》，载于《管理世界》2007年，第6期，第75~85页。