

利益相关者会计与管理文丛

丛书编委会主任 王竹泉

利益相关者 集体选择视角的 企业社会责任研究

王风华 著



中国财经出版传媒集团
中国财政经济出版社

利益相关者会计与管理文丛

丛书编委会主任 王竹泉

利益相关者集体选择视角的 企业社会责任研究

王风华 著

中国财经出版传媒集团
中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

利益相关者集体选择视角的企业社会责任研究/王风华著.
—北京:中国财政经济出版社,2018.6

(利益相关者会计与管理文丛)

ISBN 978 - 7 - 5095 - 8387 - 6

I. ①利… II. ①王… 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 (2018) 第 156987 号

责任编辑:王 丽 罗 荀 责任校对:杨瑞琦

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址:北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码:100142

营销中心电话:010 - 88191537

天猫网店:中国财政经济出版社旗舰店

网址: <https://zgczjjcbs.tmall.com>

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

880 × 1230 毫米 32 开 9.5 印张 215 000 字

2018 年 8 月第 1 版 2018 年 8 月北京第 1 次印刷

定价:52.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 8387 - 6

(图书出现印装问题,本社负责调换)

本社质量投诉电话:010 - 88190744

打击盗版举报电话:010 - 88191661 QQ: 2242791300

中国海洋大学一流大学建设专项经费及
青岛大学“青年卓越人才计划”资助

《利益相关者会计与管理文丛》

编 委 会

编委会主任：

王竹泉 中国海洋大学管理学院副院长、中国资金管理协同创新中心主任、中国企业营运资金管理研究中心主任、教授、博导

编委会委员：

权锡鉴 中国海洋大学管理学院院长、教授、博导

李心合 南京大学会计与财务研究院副院长、教授、博导

罗福凯 中国海洋大学管理学院会计学系主任、教授、博导

姚 铮 浙江大学管理学院资本市场与会计研究中心主任、教授、博导

刘运国 中山大学新华学院会计学院院长、教授、博导

温素彬 南京理工大学经济与管理学院副院长、教授

孙建强 中国海洋大学会计硕士教育中心副主任、中国混合所有制与资本管理研究院副院长、教授

纪建悦 中国海洋大学经济学院副院长、中国混合所有制与资本管理研究院副院长、教授、博导



总

序



企业理论是会计理论、财务理论的基础。近年来，以股东或业主权益最大化为企业目标的传统企业理论的弊端日益明显，倡导合作共赢和可持续发展的利益相关者理论应运而生，利益相关者治理和管理的时代正快速向我们走来。利益相关者理论不仅对企业生存所处的环境、企业生产经营观念、企业文化、企业价值决定和价值创造机制等产生了深层次的影响，而且也必将对企业的治理结构、商业模式、管理体制等产生革命性的影响，并进一步推动以企业理论为基础的会计理论、财务理论等的创新和发展。

从利益相关者视角来看，企业是一种为其资本所有者创造价值的形式，是拥有物质资本、人力资本或社会资本的利益相关者基于自身利益进行集体选择的结果，企业的本质是利益相关者的集体选择（王竹泉等，2006），是

企业契约选择者的集体选择达到的一种可接受的均衡状态。要使参与集体选择的利益相关者的个体理性和集体理性同时得到满足,其蕴含的基本思想是合作共赢。即:集体选择不仅增进了集体福利,而且增进了每一个参与者的个体福利。利益相关者合作企业的核心和生命力在于能否实现合作共赢(王竹泉等,2012)。

利益相关者理论改变了企业是由物质资本所有者独享所有权的状况,变为由多方利益相关者集体选择所形成的不特定的利益相关者单方或多方共享所有权。与此同时,公司治理将由企业股东单边治理转变为利益相关者共同治理,企业价值将由股东价值转变为利益相关者价值,企业财务管理目标将由股东价值最大化转变为内部利益相关者价值最大化,企业价值形成及创造机制也将由企业内部管理转向企业与外部利益相关者之间的合作共赢。

伴随着上述转变,利益相关者管理将成为企业价值的重要驱动因素。正如 R. 爱德华·弗里曼所指出的,“我们必须把经济活动理解为一种为‘利益相关者创造价值’的工具”。当企业价值管理中加入利益相关者管理这一元素后,对不同种类利益相关者的关注大大拓展了企业管理的半径,企业管理不再是停留在对企业内部资源的管理,而是延伸到企业之外,根据关注的利益相关者不同形成了不同的管理分支和理论,如对企业下游顾客的管理需求产生了客户关系管理理论、对企业上游供应商的管理需求产生了供应链管理理论、对企业外部拥有关系资源的其他利益相关者管理的需求产生了社会资本管理等。

利益相关者理论为会计理论、财务理论的创新与发展提供了新的视角和理论支持,并催生了一系列新的研究分支。(1)企业分类治理和内部控制研究。每一个公司或企业都具有自己的个性,如何在公司或企业治理的研究中对公司或企业进行分类,利



益相关者理论为我们提供了一个很好的分析框架。(2) 企业业绩评价研究。不同的企业, 由于其参与企业契约集体选择的利益相关者的不同而具有不同的所有权和目标追求, 因此, 对企业的业绩评价必须分别不同类型的企业而设置与其相适应的评价体系和评价指标。(3) 企业价值管理研究。利益相关者集体选择的结果不仅决定了企业的所有权边界和企业的目标, 而且也决定了企业的经营边界和商业模式, 因此, 不同类型企业其企业价值的衡量方法应该是不同的, 而要实现企业价值增值的商业模式也会有差别。(4) 企业社会责任研究。根据是否参与企业契约的集体选择可以将利益相关者划分为内部利益相关者和外部利益相关者, 内部利益相关者即企业的所有者, 增加内部利益相关者的价值是企业的经济责任, 而外部利益相关者是独立于企业的社会主体, 增加外部利益相关者的价值就是企业的社会责任。(5) 企业财务报告改革研究。当企业的所有权为更多的利益相关者所分享时, 财务报告的目标、权益理论和企业的收益计量等都会随之发生变化。(6) 企业会计政策选择研究。企业会计核算的范围和会计政策的边界在哪里? 谁应该成为企业会计政策选择的权力主体? 企业会计政策选择需要满足的集体理性和个体理性条件各是怎样的? 在不同类型的企业中, 上述问题的答案是否会有差异?(7) 企业财务理论创新研究。传统企业财务理论一直将由投资活动和筹资活动组成的理财活动作为研究重点, 而对经营活动另行对待且较少关注。同时, 其关注的资本形态主要是财务资本和物质资本, 其所研究的财务主体也始终没有超出投资者和经营者的范围。利益相关者理论的出现为创建“以内部利益相关者为财务主体、以广义营业活动(包括投资活动、筹资活动和经营活动)为财务边界、以广义资本(包括财务资本、物质资本、知识资本、网络资本或社会资本)的配置和运用为研究对



象”的新型企业财务理论奠定了理论基础。

基于上述认识，我们设立了《利益相关者会计与管理文丛》的出版计划，致力于推动利益相关者视角的企业理论、会计理论和财务理论等的创新与发展。入选系列丛书的书稿均为专注该领域研究的学术专著和博士学位论文，并经过了严格的“双盲”评审，基本反映了利益相关者会计与管理领域的发展前沿和中国海洋大学在该领域研究中形成的优势和特色。

衷心感谢中国海洋大学“985工程”海洋发展人文社会科学研究基地建设经费和中央高校基本科研业务费对本丛书出版的资助。感谢国家自然科学基金、教育部、中国会计学会、中国海洋大学等为该领域研究提供的支持。感谢丛书编委会各位编委以及中国财政经济出版社樊清玉编审和责任编辑对本丛书出版的无私帮助！是他们的共同努力，才使得这套丛书得以问世！

《利益相关者会计与管理文丛》将随着研究的深入而不断增添新的内容，我们希望这套丛书的出版能够启迪本领域的后续研究，促进该领域的研究不断深入和发展。

王竹泉

2013年9月于青岛



序



企业在为股东创造财富的同时，却在不同程度上损害了其他利益相关者的利益，从而导致企业与利益相关者之间的矛盾与冲突日益加剧，社会责任问题由此浮出水面，引起国际社会的关注。在国际劳工组织、环保组织等诸多国际组织和社会团体的推动下，企业社会责任逐渐演化成一场全球性的运动，这场运动不仅深刻影响着西方发达国家的企业，对发展中国家的企业也产生了深远的影响。

在当前国际社会责任运动的背景下，跨国公司纷纷将社会责任作为选择合作伙伴和履约标准之一，企业想要走向国际市场，并在国际市场激烈的竞争中站稳一席之地，承担社会责任已经成为其必然选择。2006年，《中华人民共和国公司法》第一次以法律形式提出企业应该承担社会责任，这一立法进程推动了中国企业社会责任运动的发展。2013年，中共十

八届三中全会正式将社会责任列入全会决议，要求国有企业以承担社会责任为重点进一步深化改革，这是中国政府首次将社会责任问题提升到国家政策层面，向企业传达了一个重要的改革信号，对推动中国企业社会责任运动的发展具有里程碑式的意义。在国际社会和国内社会共同推进企业社会责任运动的背景下，立足国际视角研究企业社会责任问题具有重要的理论价值与现实意义。

本书从利益相关者集体选择的视角解读企业社会责任，为企业社会责任研究提供了一个新的理论切入点，其学术价值主要体现在以下方面：从利益相关者集体选择的视角建立解读企业社会责任的逻辑框架，为企业社会责任研究提供了新的理论支撑；提出利益相关者协同治理的企业社会责任治理框架，为企业社会责任治理提供了新的视角和方法。本书的实践价值在于作者通过跨国调查研究，发现企业社会责任行为主要受商业动机、市场与社会压力的驱动，伦理动机、制度与监管压力对企业社会责任行为的影响较弱，这一研究成果揭开了企业社会责任动机的新面纱，对企业社会责任实践与政府决策具有一定的指导意义。

相信本书的问世，为读者系统了解企业社会责任提供了一个新的窗口，也在一定程度上为推动国际社会责任运动的发展贡献了一份力量。

王竹泉

2018年4月于中国海洋大学



经济的快速发展使企业与社会、环境之间的冲突日渐凸显，而全球气候环境变化和生态失衡的加剧使国际社会对企业社会责任问题日益关注，不仅发达国家重视社会责任问题，发展中国家也开始关注社会责任问题，加强企业社会责任研究具有重要的理论意义和现实意义。本书从利益相关者集体选择的视角对企业社会责任问题展开研究，通过“企业社会责任概念模型构建—驱动机理分析—实现机制设计—评价体系构建—监督机制设计”，解决企业社会责任理论研究和实践应用中的基本问题。

本书的主要研究内容包括以下5个部分：

(1) 利益相关者集体选择视角的企业社会责任界定。运用契约理论、利益相关者理论和集体选择理论，对企业的利益相关者进行界定与分类，探寻企业社会责任的本质与边界，



构建企业社会责任概念模型，从利益相关者集体选择的视角建立企业社会责任理论框架；

(2) 企业社会责任驱动机理。通过跨国研究探寻企业社会责任的关键驱动因子，构建利益相关者协同治理的企业社会责任驱动机制模型，剖析企业社会责任的驱动机理；

(3) 企业社会责任实现机制。在对企业社会责任的内部实现机制与外部实现机制分析的基础上，构建利益相关者协同治理的企业社会责任实现机制模型，探索多元主体协同参与的企业社会责任实现路径；

(4) 企业社会责任评价体系。引入现代模糊数学理论，构建企业社会责任模糊综合评价模型，建立多维度、多层次的企业社会责任评价体系，为企业社会责任测度提供普适性、可执行性的标准与方法；

(5) 企业社会责任监督机制。在构建企业社会责任内部监督机制和外部监督机制的基础上，针对不同类型的利益相关者在企业社会责任监督中的动机与偏好，提出利益相关者协同治理的企业社会责任监督机制。

本书的主要结论与贡献：

(1) 从利益相关者集体选择的视角，将企业本质解读为“参与组织契约选择的内部利益相关者与参与交易契约和社会契约选择的外部利益相关者的集体选择达成的一个均衡的契约联合体”，提出企业社会责任的本质是“企业对参与交易契约选择和社会契约选择的利益相关者利益诉求的回应”的观点，在此基础上将企业社会责任定义为“企业应当承担的对参与交易契约选择和社会契约选择的外部利益相关者的责任”，解决了企业社会责任对象与边界的模糊性问题；

(2) 从利益相关者的视角将企业社会责任的内容界定为员



工责任、商业责任、环境责任、治理责任和公益责任，构建以“治理责任”为中心的企业社会责任概念模型，解决了企业社会责任内容及边界的界定问题；

(3) 通过实证研究发现，企业社会责任行为主要受商业动机、市场与社会压力、内外部阻力、伦理动机、制度与监管压力5个关键因子的驱动。商业动机是驱动企业承担社会责任的最重要因素，伦理动机和制度与监管压力对企业社会责任的影响偏弱，这说明追求经济利益是企业履行社会责任的主要原因，伦理道德与制度监管对企业社会责任行为的约束作用有限，这一研究成果揭开了企业社会责任动机的新面纱；

(4) 从员工责任、商业责任、环境责任、治理责任和公益责任五个维度构建多层次的企业社会责任评价指标体系，为企业社会责任评价提供可操作的标准与方法；

(5) 提出利益相关者协同治理的企业社会责任治理框架，构建“政府—企业—市场—社会”协同推动的企业社会责任实现机制和多元主体协同参与的企业社会责任监督机制，为企业社会责任治理指明新的方向。

本书的主要创新之处：

(1) 学术思想创新。从利益相关者集体选择的视角解读企业社会责任的本质，界定企业社会责任的对象、内容及边界，构建以“治理责任”为中心的企业社会责任概念模型，为企业社会责任研究提供一个新的逻辑框架。

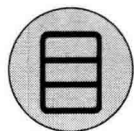
(2) 学术观点创新。①提出“企业社会责任是指企业应当承担的对参与企业交易契约选择和社会契约选择的外部利益相关者的责任，经济责任与法律责任是企业应承担的基本义务而非社会责任”的观点；②提出“商业动机是驱动企业承担社会责任的最重要因素，伦理道德与制度监管对企业社会责任行为的约束

作用有限”的观点；③提出“企业社会责任发展应走利益相关者协同治理之路”的观点。

企业社会责任问题是一个复杂的多学科研究领域。尽管作者力求完美，但由于知识与学术水平的局限，书中难免存在不足之处，恳请读者批评指正！本书的出版，得到青岛大学、中国海洋大学、美国加州州立大学、中国财政经济出版社的大力支持，在此深表感谢！

王风华

2018年4月于青岛



第 1 章 导论	(1)
1.1 研究背景与意义	(1)
1.2 研究内容与研究目标	(4)
1.3 学术构想与研究方法	(7)
1.4 技术路线	(8)
1.5 创新之处	(8)
第 2 章 相关文献回顾与述评	(11)
2.1 利益相关者理论相关文献 回顾	(12)
2.2 企业社会责任概念模型相关 研究	(17)
2.3 企业社会责任评价相关研究	(30)
2.4 企业社会责任治理相关文献 回顾	(36)



2.5	文献述评	(49)
第3章	利益相关者集体选择视角的企业社会责任界定	(52)
3.1	企业的本质与边界	(53)
3.2	企业利益相关者的界定与分类	(60)
3.3	利益相关者集体选择视角下企业社会责任的 本质与边界	(65)
3.4	企业社会责任概念模型	(77)
3.5	本章小结	(79)
第4章	企业社会责任驱动机理	(80)
4.1	企业社会责任驱动因子识别	(81)
4.2	问卷设计与数据调查	(87)
4.3	数据分析与结论	(91)
4.4	企业社会责任驱动机理分析与模型构建	(104)
4.5	本章小结	(106)
第5章	企业社会责任实现机制	(107)
5.1	基于内部治理的企业社会责任实现机制	(108)
5.2	基于外部治理的企业社会责任实现机制	(125)
5.3	基于利益相关者协同治理的企业社会责任实现 机制	(141)
5.4	本章小结	(146)
第6章	企业社会责任评价体系	(147)
6.1	企业社会责任评价标准相关研究	(148)
6.2	企业社会责任评价体系设计	(154)
6.3	企业社会责任评价方法与模型	(170)
6.4	企业社会责任评价实证研究	(174)
6.5	本章小结	(190)