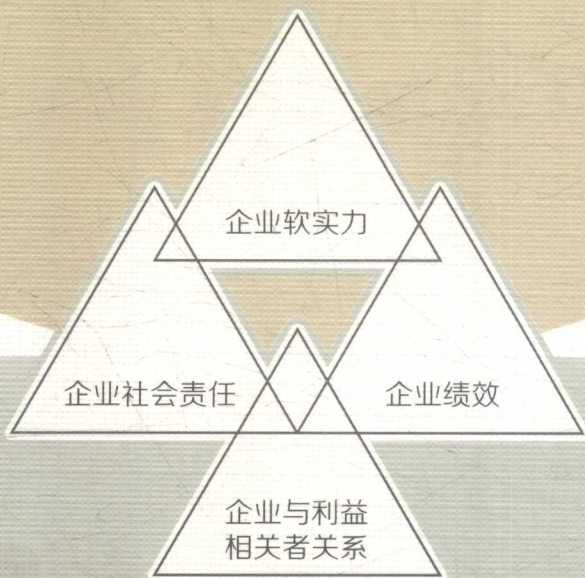


国家社会科学基金资助项目（11CGL008）
南昌工程学院科研成果专项经费资助项目
江西省水安全与可持续发展软科学研究基地资助项目

企业社会责任 与企业绩效的关系研究

——企业软实力与利益相关者关系的双重中介效应

嵇国平 阚云艳 著



国家社会科学基金资助项目(11CGL008)

南昌工程学院科研成果专项经费资助项目

江西省水安全与可持续发展软科学研究基地资助项目

企业社会责任 与企业绩效的关系研究

——企业软实力与利益相关者关系的双重中介效应

嵇国平 阚云艳 著

图书在版编目(CIP)数据

企业社会责任与企业绩效的关系研究:企业软实力与利益相关者关系的双重中介效应/嵇国平, 阚云艳著. —上海:上海财经大学出版社, 2018. 5

ISBN 978-7-5642-2948-1/F · 2948

I. ①企… II. ①嵇…②阚… III. ①企业责任-社会责任-关系-企业绩效-研究 IV. ①F270②F272.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2018)第 022863 号

- 责任编辑 徐 超
- 联系信箱 1050102606@qq.com
- 封面设计 杨雪婷

QIYE SHEHUI ZEREN YU QIYE JIXIAO DE GUANXI YANJIU 企业社会责任与企业绩效的关系研究

——企业软实力与利益相关者关系的双重中介效应

嵇国平 阚云艳 著

上海财经大学出版社出版发行
(上海市中山北一路 369 号 邮编 200083)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

上海华教印务有限公司印刷装订

2018 年 5 月第 1 版 2018 年 5 月第 1 次印刷

710mm×1000mm 1/16 12.25 印张 233 千字

定价:55.00 元

前 言

自 20 世纪 70 年代以来,国内外众多学者就企业社会责任与企业绩效的关系展开了持久和深入的实证研究,但迄今取得的大量实证研究结论却相互矛盾,无法达成一致。为解决此矛盾,有学者尝试从企业软实力和利益相关者关系视角探寻两者间的关系;然而,鲜有研究以企业软实力和利益相关者关系为双重中介,揭示企业社会责任影响企业绩效的内在机理。

随着中国产业结构、需求结构、城乡区域结构与收入分配结构不断的优化,企业所依赖的环境、资源和人口释放的“红利”逐渐减少,所面临的外在和内在约束不断强化,其转型升级的压力也随之增大。这就意味着企业再不能只依靠资本和规模等硬实力“大行其道”,更多地要凭借企业理念和文化等驱动的企业软实力来增强企业综合实力,实现企业可持续发展。在此背景下,企业如何履行社会责任,实施企业软实力战略,以此改善企业与利益相关者的关系,促进企业绩效的提升,就成为极具价值性和现实性的研究问题。

鉴于上述理论与实践背景,首先,本书基于资源基础理论与利益相关者理论,辨明了企业社会责任、企业软实力、利益相关者关系与企业绩效四个变量间的逻辑关系;其次,在此基础上提出了相应的研究假设,并将企业软实力和利益相关者关系作为中介变量,一并纳入“企业社会责任—企业绩效”的研究框架,构建了四个变量的关系模型;再次,通过两套独立的样本数据,开发了一套企业软实力量表;最后,通过结构方程模型分析,检验了研究假设与模型效用。

本书的主要结论如下:

(1)企业社会责任虽不能直接影响企业绩效,但可经由两条间接路径影响企业绩效:一是经由企业软实力,再经由利益相关者关系影响企业绩效;二是经由利益相关者关系影响企业绩效。

(2)企业社会责任可直接影响企业软实力和利益相关者关系;企业软实力虽不能直接影响企业绩效,但能直接影响利益相关者关系;利益相关者关系可直接影响企业绩效。

(3)企业软实力是一个四维度的结构,即企业策划力、企业执行力、企业管控制力与企业创新力。

本书的创新主要表现在以下两个方面：

(1)首次开发了企业软实力量表。本书借鉴成熟变量开发的范式,采用定性与定量相结合的方法,开发出一套符合测量学标准的企业软实力量表。

(2)进一步揭示了企业社会责任影响企业绩效的内在机理。本书以企业软实力和利益相关者关系为双重中介,构建企业社会责任影响企业绩效的理论模型,并通过结构方程模型分析,有力地揭示了企业社会责任作用于企业绩效的内在机理。

本书的学术价值主要体现在以下三个方面:一是基于中国企业样本,首次开发了企业软实力量表;二是将企业软实力和利益相关者关系作为中介变量,一起纳入“企业社会责任—企业绩效”的研究框架中,进一步揭示了企业社会责任影响企业绩效的内在机理;三是将企业软实力理论的研究视野延伸到企业社会责任研究领域,有助于完善企业软实力理论。

本书的实践价值主要表现在如下三个方面:第一,明确了企业社会责任履行的重要性,并指明了其履行的基本途径;第二,表明了企业软实力战略实施的重要性,并指明了其实施的基本方向;第三,明晰了利益相关者关系改善的重要性,并指明了其改善的基本路径。

本书是在国家社会科学基金项目(11CGL008)研究成果的基础上修改完成的,在完成此项目的过程中,得到了许多亲朋好友的支持与帮助。该书也得到南昌工程学院科研成果专项经费和江西省水安全与可持续发展软科学研究基地的资助,在此一并表示衷心的感谢。

在撰写本书过程中,笔者参阅了中外学者相关论著并借鉴了诸多研究成果,在此表示衷心的感谢。

限于笔者研究水平,书中难免舛误,敬请读者批评指正。

嵇国平 阚云艳

2017年10月

目录

Contents

前言	1
第一章 绪论	1
第一节 研究背景	1
第二节 研究目的和意义	4
第三节 主要概念界定	5
第四节 主要研究方法说明	11
第五节 逻辑框架和内容安排	11
第二章 文献综述	14
第一节 企业社会责任研究综述	14
第二节 利益相关者研究综述	23
第三节 企业软实力研究综述	28
第四节 企业绩效研究综述	40
第三章 理论推演与研究假设	45
第一节 企业社会责任、软实力和利益相关者关系影响绩效的基本逻辑	45
第二节 企业社会责任和软实力影响利益相关者关系的基本逻辑	50
第三节 企业社会责任影响企业软实力的基本逻辑	51
第四节 概念模型的发展	51
第五节 研究假设的提出	52

第四章 实证研究设计与方法	61
第一节 研究设计	61
第二节 问卷设计	62
第三节 数据的收集	64
第四节 四个变量的操作定义与测量	66
第五节 数据分析方法	72
第五章 企业软实力的结构维度及其测量	79
第一节 企业软实力结构的理论维度	80
第二节 预备性研究	84
第三节 数据与样本	87
第四节 结果分析	87
第五节 结论与意义	94
第六章 实证研究结果分析与解释	96
第一节 量表的确定	96
第二节 变量的整体描述分析和共同方法偏差检验	130
第三节 变量间的皮尔森相关性分析	134
第四节 变量间的逐步回归分析	138
第五节 整体变量间的结构方程模型分析	142
第七章 研究结论与展望	158
第一节 主要工作	158
第二节 研究结论	160
第三节 理论贡献和实践价值	165
第四节 研究的不足	168
第五节 未来研究展望	169
附件 正式调查问卷	171
参考文献	178

第一章 绪 论

第一节 研究背景

一、现实背景

(一)随着经济结构的深入调整,企业社会责任问题更为凸显

随着改革开放的深入开展,中国经济迅速发展。在此过程中,企业创造了大量社会财富,但也带来了一系列社会问题,如环境污染、虚假广告和贫富差距加剧等。当前,中国经济发展与社会发展不平衡的矛盾、企业利益与其他社会主体利益之间的矛盾、社会对企业期望的不断提升与现实差距的矛盾日益突出,这三大矛盾使得企业社会责任(Corporate Social Responsibility, CSR)^①问题变得日益紧迫。^②在此背景下,加强对中国企业的 CSR 研究,对于促进企业的可持续发展、缓解社会矛盾、适应中国经济发展“新常态”具有重要的理论和现实意义。

2015年4月2日,为切实加大水污染防治力度,保障国家水安全,国务院印发了《水污染防治行动计划》,要求企业对生态环境负责,不能转移“外部成本”,须切实履行其对社会的责任。可以想象,类似于《水污染防治行动计划》等国家文件而需企业做出相应调整的情况将成为一种常态,成为企业生存与发展中必须解决的硬命题,而企业破解此硬命题的重要之道就是积极履行其应该承担的社会责任。

(二)随着企业经营环境的变化,企业赖以生存和发展的实力越来越“软”

近年来,中国企业所面临的经营环境出现了一系列变化。第一,尽管各国

^① 在除标题之外的正文中,按照学术惯例,企业社会责任简称为 CSR。但在第二章中,为了区分企业社会责任、企业社会回应和企业社会表现这三个概念,按照学术惯例,企业社会责任也简称为 CSR1;此外,为避免混淆这三个概念,在第二章的正文没有使用这三个词语的简称(CSR1、CSR2 和 CSR3)。

^② 郑海东:《企业社会责任行为表现:测量维度、影响因素及绩效关系》,高等教育出版社 2012 年版,第 1—5 页。

之间的政治分歧与利益冲突依然存在,但是各国对各自利益的不断追求使得他们“求同存异”,也使得经济全球化的进程加快。当前,经济全球化是一个牵动世界全局、引发世界经济变革的根本力量。在此背景下,企业要做大、做强,就需走国际化之路,积极融入经济全球化的进程中。第二,随着世界经济全球化趋势的不断加强,区域经济一体化也随之加速发展,如欧盟自由贸易区、北美自由贸易区、东盟自由贸易区的发展态势。第三,当前信息技术、互联网与移动互联网的发展逐渐改变了人们的生活方式,明显缩短了企业产品的生命周期,在很大程度上改变了企业的经营方式。

经济全球化、区域经济一体化、信息技术与互联网的发展导致企业所面临的经营环境发生了翻天覆地的变化,进而引起了经营环境的变更,进而导致了企业竞争方式的转变。在此背景下,企业软实力理念“应运而生”。企业软实力理念的“到访”引起了企业资源体系的变化,进而导致了企业能力体系的改变,最终导致了企业竞争优势的转变。^①这就意味着企业不能只凭其硬实力“打拼天下”,更多地要靠其软实力“赢得天下”。

当前,中国经济发展已进入“新常态”。“新常态”下,随着产业结构、需求结构、城乡区域结构与收入分配结构的不断优化,企业所依赖的环境、资源和人口释放的“红利”逐渐减少,所面临的外在和内在约束不断强化,其转型升级的压力也随之增大。^②这种形势的变化意味着企业再也不能只依靠资本和规模等硬实力“大行其道”,更多地要凭借企业理念和文化等驱动的企业软实力,增强企业的综合实力,实现企业可持续发展。可以预见,随着中国经济结构的深入调整和企业经营环境的变化,CSR问题和软实力现象会越来越受关注。在此背景下,企业如何履行社会责任,实施企业软实力战略,以此来改善企业与利益相关者的关系,促进企业绩效的提升,就成为极具价值性和现实性的研究问题。

二、理论背景

(一)利益相关者理论:打开 CSR 与企业绩效间存在的“黑箱”的有力工具

从 20 世纪 70 年代开始,学者们就一直致力于 CSR 与企业绩效的关系的实证研究,^③力图打开两者间存在的“黑箱”。20 世纪 90 年代以来,众多“才华横溢”的学者极大地推动了利益相关者理论的进步,并发展出了利益相关者关系概论,以此研究 CSR 影响企业绩效的内在机制,使得“CSR—企业与利益相关者

① 黄国群、徐金发、姜涛、郗河:《企业软实力的内涵、形成过程及作用机理研究》,《软科学》2008 年第 2 期,第 127—131 页。

② 人民日报评论员:《经济形势闪耀新亮点——新常态下的中国经济(上)》,《人民日报》2014 年 8 月 5 日,第 1 版。

③ 沈洪涛、沈艺峰:《公司社会责任思想起源及演变》,上海人民出版社 2007 年版,第 111—115 页。

关系—企业绩效”的理论研究框架得以形成。其间,有的学者对该理论框架进行了实证研究,证实了企业与利益相关者关系在两者间的关系中具有中介效应。^①这就初步揭示了 CSR 影响企业绩效的内在机制,也有助于打开两者间存在的“黑箱”。

(二)企业软实力理论:打开 CSR 与企业绩效间存在的“黑箱”的新动力

随着利益相关者理论的发展,企业软实力理论得以形成和发展。20 世纪 90 年代,时任美国哈佛大学肯尼迪政府学院院长的约瑟夫·奈(Joseph Nye)在相互依存理论的基础上,明确提出了“软实力”^②(Soft Power)概念。^③这一概念见诸报刊后,受到世界各国政治家和学者的极大关注。在此之后的 10 多年,约瑟夫·奈在《外交事务》(Foreign Affairs)与《外交政策》(Foreign Policy)杂志上不断发表文章并出版相关专著,丰富和完善了软实力理论。^{④⑤}在此过程中,软实力理论逐渐深入人心,在国际政治和文化领域越来越受重视。而随着软实力理论在国际政治和文化领域流行开来,国内学者黄枚怡于 2004 年以更宽广的视野将其引入到企业竞争领域,提出了企业软实力(Corporate Soft Power)概念。经过近 10 年的发展,企业软实力理论日益丰富,这一概念也为人们所熟悉和接受,该词也不断地出现在国内的报刊和学术论文中。

当前,社会各方主体越来越关注资源的可持续发展与环境保护问题,特别是 CSR 的履行情况;在此现实背景下,CSR 与企业软实力的关联有着更为坚实的实质支撑,学者们也对两者的关系进行初步的研究。^{⑥⑦}通过对现有的文献进行梳理,尚未发现以企业软实力作为中介变量,纳入“CSR—企业与利益相关者关系—企业绩效”的分析框架,并对该三者(企业社会责任、企业软实力、企业与利益相关者关系和企业绩效。以下同)间的相互影响关系进行研究的公开发表文献。

在 CSR 与企业绩效间存在的“黑箱”尚未完全打开的情况下,借鉴已有的

① 麦影:《企业社会责任对企业竞争优势影响的实证研究》,暨南大学博士学位论文,2010 年,第 53+(93-101)页。

② “软实力”是一个外来词汇,主要有三个中文译名:软权力、软力量和软实力。目前,学者、企业家和政府人士大多采用“软实力”这个译名,本书作者也倾向使用该译名。相应地,软实力一词在国家、文化和企业层面延伸为国家软实力、文化软实力和软实力。

③ [美]约瑟夫·奈著,吴晓辉等译:《软实力:世界政坛的成功之道》,东方出版社 2005 年版,中文版序言第 1 页。

④ Zhang Xiaoming. An Analysis of Joseph Nye's "Soft Power". *American Studies Quarterly*, 2005, (1): 20-30.

⑤ 黄国群、徐金发、姜涛、郗河:《企业软实力的内涵、形成过程及作用机理研究》,《软科学》2008 年第 2 期,第 127-131 页。

⑥ 徐金发、郗河:《企业社会责任对企业软实力的提升机制》,《经济管理》2009 年第 1 期,第 133-138 页。

⑦ 徐世伟、赖恒静:《社会责任视角下的民营企业软实力探析》,《管理学报》2013 年第 10 期,第 1447-1453 页。

研究成果,可尝试将企业软实力纳入上述分析框架,进一步揭示 CSR 影响企业绩效的内在机制,助力打开“黑箱”。从这个角度上说,企业软实力理论可为打开 CSR 和企业绩效间的“黑箱”增添新的动力。

综上所述,众多学者在 CSR 领域“这片肥沃的土地”上“耕耘”了多年,目前已在 CSR 与企业绩效关系的研究方面收获了“丰硕的果实”,但是 CSR 和企业绩效之间存在的“黑箱”还未完全打开,需要寻找两者间存在的中介变量,对此进行更为深入的研究^①,而利益相关者理论和企业软实力理论为此提供了重要的基础,有助于阐明 CSR 作用于企业绩效的内在机制,助力打开 CSR 和企业绩效之间存在的“黑箱”。

第二节 研究目的和意义

一、研究目的

从 20 世纪 70 年代开始,国内外学者就积极探寻 CSR 与企业绩效的关系。查阅公开发表的文献,可发现这方面的成果层出不穷,这对揭示 CSR 与企业绩效间的内在机制和打开其间存在的“黑箱”具有重要的参考价值。其间,有部分学者以企业与利益者关系作为中介变量,纳入“CSR—企业绩效”的分析框架,初步揭示了 CSR 影响企业绩效间的内在机制。然而,目前尚未发现有学者将企业与利益相关者关系和企业软实力一起作为中介变量,纳入“CSR—企业绩效”的分析框架。

有鉴于此,本研究将企业与利益相关者关系和企业软实力一起作为中介变量,纳入“CSR—企业绩效”的分析框架中,并对此展开实证研究,力图实现以下三个研究目的:

一是建构一个新的整合分析模型。借鉴利益相关者理论和资源基础理论,将企业与利益相关者关系和企业软实力一起作为中介变量,纳入“CSR—企业绩效”的分析框架,建构一个新的整合分析模型。

二是开发企业软实力的量表。采用定性与定量相结合的方法,开发一套符合测量学标准的企业软实力量表,为后续研究提供可操作化基础。

三是揭示 CSR 对企业绩效的内在作用机制,助力打开两者间存在的“黑箱”。借助 SPSS21.0 和 AMOS20.0 统计分析软件,运用 363 份有效数据,对上

^① 刘玉焕、井润田:《企业社会责任能提高财务绩效吗?——文献综述与理论框架》,《外国经济与管理》2014 年第 12 期,第 71—77 页。

述整合分析模型进行实际验证, 阐明 CSR、企业软实力、企业利益相关者关系和企业绩效四个变量间内在的关联, 进一步揭示 CSR 对企业绩效的内在作用机制, 助力打开两者间存在的“黑箱”。

二、研究意义

当前, CSR 与企业绩效间存在的“黑箱”尚未完全打开。本研究将企业软实力和企业与利益者相关者关系一起作为中介变量, 纳入“CSR—企业绩效”的分析框架, 构建一个新的整合分析模型, 并对此进行实际验证, 其主要意义有三:

一是揭示 CSR 对企业绩效的内在作用机制, 助力打开两者间存在的“黑箱”。CSR、企业软实力、企业利益相关者关系与企业绩效四个变量之间有着内在的关联, 目前鲜见研究四个变量的相互影响关系的文献。因此, 本研究借鉴资源基础理论和企业利益相关者理论, 在阐明四个变量之间内在关联的基础上, 揭示 CSR 对企业绩效的内在作用机制。此综合研究有利于拓展 CSR 和企业软实力理论的研究视野。

二是开发企业软实力的量表。目前, 采用定性与定量相结合的方法, 对企业软实力进行测量的文献尚不多见, 但是对企业软实力进行科学的测量又是推动企业软实力理论与实践发展的关键; 因此, 本研究运用定性与定量相结合的方式, 开发企业软实力的量表, 可为后续研究提供可操作化基础。

三是为企业改善绩效提供一定的理论支持。当前, 中国经济结构深入调整, 全球资源面临挑战, 在此背景下, CSR 问题越来越受到各方关注; 同时, 企业更加注重其社会声誉度和品牌建设等软实力的建设。本研究展开系统的理论研究和具体求证, 为推动中国企业实施软实力战略、履行社会责任和管理利益相关者关系和谐有序发展, 从而为提高企业绩效提供一定的理论支持。

第三节 主要概念界定

一、企业软实力

企业软实力是本书的主要研究对象之一, 且界定企业软实力的概念是测量企业软实力和研究其与企业绩效关系的前提, 因此本节对企业软实力的概念进行详细论述。

(一) 国内学者对企业软实力概念的探寻

国内学者把软实力概念引入企业领域后, 对企业软实力的概念进行了广

泛、深入的探讨,取得了一定的进展。

从现有文献来看,最早对企业软实力进行研究的是黄枚怡,他认为企业软实力是由企业创新力、企业策划力和企业影响力构成。^① 丁政和张光宇认为企业软实力与企业价值意识相关,是全面整合企业资源后而形成的合力,其由“四个维度”构成。^② 黄国群等基于资源观和行为观视角,比较全面地阐释了企业软实力的概念,认为企业软实力是一种辩证看待实力的思维方式,也是一种客观存在的能力。^③ 嵇国平和梅丽珍在黄国群对企业软实力的概念界定的基础上,进一步指出企业软实力是要通过满足利益相关者需要(物质和精神需要)而获取认同的一种能力。^④ 袁哲认为企业软实力是实现企业长期发展的能力,是建立在硬实力的基础上,通过有效影响利益相关者和其他社会客体而实现的。^⑤ 李瑛玫等也强调了企业软实力是企业通过与利益相关者的价值理念不断调整,最终满足他们的需要并得到其认同而产生的预期行为的能力。^⑥

(二)对企业软实力概念文献的评析

从上述学者对企业软实力的概念界定来看,他们探索了企业软实力的概念及其本质属性,但是仍存在一个较为突出的问题,即在对企业软实力的概念的界定上存在着一定的模糊与混乱。其产生的主要原因或外在表现有三:

第一,未把企业软实力本身与企业软实力所导致的结果区分开来。企业软实力从属于实力的范畴,是能力的组成部分,而企业软实力所导致的结果是企业软、硬实力合力的产物,这两者有着比较大的区别。例如,有的学者把企业的管理能力、创新能力、品牌和社会声誉并列提出。实际上,管理能力与创新能力是企业软实力的本身内容,社会声誉与品牌是企业经过多年积淀后而收获的果实。如此界定概念,就很有可能造成企业软实力概念的模糊与混乱。

第二,未把企业软实力本身与企业软实力的来源区分开来。其实,企业制度、企业形象和企业价值等都是企业的软资源,它们都是企业软实力形成的重要来源;而有的学者将之与企业的策划力、管控力等并列提出,就容易导致人们对企业软实力概念理解出现偏差与混乱。

第三,企业软实力概念是我国学者将其从国际关系领域引入到企业领域后

① 黄枚怡:《企业软实力建设》,《中国第三产业》2004年第11期,第30—31页。

② 丁政、张光宇:《企业软实力结构模型的构建与解析》,《科学与科学技术管理》2007年第7期,第117—123页。

③ 黄国群、徐金发、姜涛、郗河:《企业软实力的内涵、形成过程及作用机理研究》,《软科学》2008年第2期,第127—131页。

④ 嵇国平、梅丽珍:《企业软实力理论研究的现状及发展趋势》,《生产力研究》2009年第22期,第21—23页。

⑤ 袁哲:《企业软实力的概念、内涵及主要特征探究》,《商业时代》2010年第31期,第78—80页。

⑥ 李瑛玫、徐贝超、王伦:《基于利益相关者价值认同度的我国企业软实力评价体系研究》,《济南大学学报(社会科学版)》2013年第6期,第75—81页。

再出现的。当前,人们在心理上对软实力概念有一种“无法言喻”、“意犹未尽”的感觉,即有一种不能准确表达和理解的东西,这就导致人们在界定企业软实力概念时,往往为满足心理上的安逸而采用列举法,^①容易将企业软实力本身、企业软实力的来源与企业软实力所导致的结果混为一谈。

(三) 本研究的概念

借鉴已有的研究成果,遵循“整合资源—满足需要—获取认同—实现目的”的内在逻辑,本研究认为企业软实力是企业主体在有效整合企业的软、硬资源的基础上,满足企业利益相关者的需要,从而获取其价值认同,最终实现企业预期目标的一种能力。^② 相对于已有的研究,上述定义具有以下两个特点:

第一,明确把企业软实力本身与企业软实力的来源、企业软实力所导致的结果区分开来。首先,企业的资源(软、硬资源)是企业软实力的来源,其中软资源是企业软实力发挥作用的关键,而硬资源则是其发挥作用的保障。^③ 其次,企业软实力本身包含于企业实力体系,而企业实力是企业拥有的一种实在力量,是指企业的综合能力,所以企业软实力就是指企业的某种能力,而非其他。再次,企业对内与对外所产生的影响力、声誉力等是企业软实力所导致的结果。

而且,企业软实力本身、企业软实力的来源与企业软实力所导致的结果三者之间存在着先后的顺序关系:企业软实力的来源(软硬资源)是形成软实力的基础和条件,之后才能产生企业软实力的结果。因此,需要将三者区分开来,以免造成概念上的模糊与混乱。

第二,着重强调了满足利益相关者的需要是使他们产生认同的前提和条件。社会中的个人是充满各种物质和精神需要的复杂体,也是其自身利益与行为的最佳判断者与知情者;个人也能对企业管理的各种手段做出自己的反应。^④ 因此,从这个角度来说,企业利益相关者需求得到适当的满足,他们才能产生相应的反应,^⑤从而导致企业最终获得他们心理上的认同。在此过程中,企业软实力的作用得以真正体现,并最终实现企业的预期目标。

二、企业社会责任

一般认为,CSR 概念是由奥利弗·谢尔登(Oliver Sheldon)于 20 世纪 20

① 郝鸿毅:《企业软实力》,中国时代经济出版社 2008 年版,第 58 页。

② 嵇国平、梅丽珍:《企业软实力理论研究的现状及发展趋势》,《生产力研究》2009 年第 22 期,第 21—23 页。

③ 黄国群、徐金发、姜涛、郗河:《企业软实力的内涵、形成过程及作用机理研究》,《软科学》2008 年第 2 期,第 127—131 页。

④ 芮明杰:《管理学——现代的观点》,格致出版社、上海人民出版社 2013 年版,第 302 页。

⑤ 嵇国平、梅丽珍:《企业软实力理论研究的现状及发展趋势》,《生产力研究》2009 年第 22 期,第 21—23 页。

年代在《管理的哲学》一书中正式提出的。^①时至今日,CSR问题受到国内外学术界与企业界的极大关注。这一概念也是“CSR研究领域最基础、应用最广泛的概念”。^②由于人们研究目的与研究视角的不同,因此现实中在CSR概念上难以取得一致的认识。通过梳理众多的CSR概念,可将CSR的概念大致归为狭义与广义两大类。^③

(一)狭义的概念

从狭义的角度看,最具代表的理解为:CSR“是经济责任之外的责任,主要包括慈善责任、伦理责任与法律责任之和,即经济责任之外的所有责任”。^④

(二)广义的概念

最具代表性的、广义的CSR概念当属卡罗尔(Carroll)于1979年提出并于1991年完善的“四责任”概念框架。1979年,卡罗尔在前人研究的基础上,认为“CSR是包含在一定时期内社会对组织的经济、法律、伦理和自我裁量(Discretionary)的期望”,即CSR是经济责任、法律责任、伦理责任与自我裁量责任的总和。^⑤1991年,卡罗尔继续探讨了CSR的概念,认为“对社会负责的企业应该努力做到创造利润,遵守法律与道德,并且成为一个好公民”。^⑥在此,卡罗尔用慈善责任代替了自我裁量责任,认为CSR形如一个“金字塔”,塔基是经济责任,依次向上是法律责任、伦理责任和慈善责任。

(三)本研究对概念的界定

在上述研究基础上,借鉴利益相关者理论的观点,本研究将CSR概念界定为:企业对股东、员工、客户和供应商等利益相关者应尽的义务。

三、利益相关者

利益相关者(Stakeholder)一词最早出现在斯坦福研究院(Stanford Research Institute)的内部备忘录中^⑦。为了便于理解利益相关者的概念,参照沈

① 张志强、王春香:《西方企业社会责任的演化及其体系》,《宏观经济研究》2005年第9期,第19—24页。

② 郑海东:《企业社会责任行为表现:测量维度、影响因素及绩效关系》,高等教育出版社2012年版,第8页。

③ 郑海东:《企业社会责任行为表现:测量维度、影响因素及绩效关系》,高等教育出版社2012年版,第8页。

④ 郑海东:《企业社会责任行为表现:测量维度、影响因素及绩效关系》,高等教育出版社2012年版,第9页。

⑤ Carroll, A.B. A Three-dimensional Conceptual Model of Corporate Performance. *Academy of Management Review*, 1979, 4(4): 497—505.

⑥ Carroll, A.B. The Pyramid of Corporate Social Responsibility: Toward the Moral Management of Organization Stakeholders. *Business Horizons*, 1991, 34: 39—48.

⑦ [美]爱德华·弗里曼、杰弗里·哈里森、安德鲁·威克斯、拜德安·帕尔马、西蒙娜·科莱著,盛亚、李靖华等译:《利益相关者理论现状与展望》,知识产权出版社2013年版,第26页。

洪涛和沈艺峰的做法,本研究从利益相关者的狭义概念和广义概念两个方面对其进行阐述。^①

(一)狭义概念

利益相关者的狭义概念从利益相关者的一个或几个特性方面对其进行界定,较为符合企业实践活动的现实,它“主要建立在规范性原则上,强调的是少数具有合法性的个人或群体”。^②其主要代表者有斯坦福研究院、卡罗尔、克拉克森(Clarkson)、米切尔(Mitchell)、陈宏辉等。

斯坦福研究院作为一个机构,最早提出了利益相关者概念,将其利益相关者概念界定为与组织的存在有密切关系的群体。^③由此可看出,斯坦福研究院指出了利益相关者与企业有着重要的利害关系。卡罗尔也有类似的观点,认为利益相关者是在企业中进行了一定的投资、能够影响企业或被企业影响的个人或群体。^④斯坦福研究院与卡罗尔虽然对利益相关者的范围进行了界定,但是很难把握利益相关者的特性;具体到企业,难以区分出与企业利益密切相关并对企业影响重大的利益相关者。于是,克拉克森和米切尔等人通过对利益相关者进行科学的分类,将其概念涵盖的范围缩小。特别值得一提的是,在众多的研究利益相关者概念和理论的学者中,陈宏辉是其中的佼佼者,他对利益相关者的见解独到,认为利益相关者“是指那些在企业中进行了一定的专用性投资,并承担了一定风险的个体和群体,其活动能够影响该企业目标的实现,或者受到该企业实现其目标过程的影响”^⑤。

(二)广义概念

利益相关者的广义概念“主要是建立在描述的基础上,它强调的是公司现实生活中最终所受到影响的那些个人或群体,而无论这些个人或群体是否具有合法的权利”^⑥。弗里曼(Freeman)、克拉克森、唐纳森(Donaldson)和普雷斯頓(Preston)等学者是这方面的主要代表性人物。利益相关者理论的奠基性学者弗里曼给出了利益相关者的经典定义,他在1984年出版的专著《战略管理:一种利益相关者的方法》中认为:“利益相关者是能够影响组织目标实现,或者为组织目标实现过程所影响的个人或集团。”^⑦弗里曼的这一定义受到极大的关注

① 沈洪涛、沈艺峰:《公司社会责任思想起源及演变》,上海人民出版社2007年版,第149页。

② 沈洪涛、沈艺峰:《公司社会责任思想起源及演变》,上海人民出版社2007年版,第157页。

③ [美]爱德华·弗里曼、杰弗里·哈里森、安德鲁·威克斯、拜德安·帕尔马、西蒙娜·科莱著,盛亚、李靖华等译:《利益相关者理论现状与展望》,知识产权出版社2013年版,第26—27页。

④ Carroll, A. B. *Business and Society: Ethics and Stakeholder Management*, Cincinnati: South-Western, 1993, p.22.

⑤ 陈宏辉:《企业的利益相关者理论与实证研究》,浙江大学博士学位论文,2003年,第71页。

⑥ 沈洪涛、沈艺峰:《公司社会责任思想起源及演变》,上海人民出版社2007年版,第157页。

⑦ Freeman, R. E. *Strategic Management: A stakeholder Approach*. Boston, MA: Pitman, 1984, p.46.

与广泛的引用,已成为利益相关者最典型的广义概念。克拉克森、唐纳森和普雷斯顿在利益相关者概念的认识上与弗里曼大同小异,基本上认同弗里曼的看法。

(三) 本研究的概念

利益相关者的广义概念“虽然具有含义宽泛、包容一切的优点,但它同时也不可避免地存在一切关于观念的通病,即难以精确度量”,^①并且这种宽泛的定义使得利益相关者概念包括的范围太大,甚至可以包括过去、现在与将来所有的物种,^②因此使得学者难以对其进行定量化的研究,阻碍了其在企业中的实际应用。鉴于陈宏辉的利益相关者定义借鉴了“多维细分法”和“米切尔评分法”的思想,从关联性与投资专用性视角,对利益相关者的界定进行了系统的研究。^③因此,本研究认同并采纳他提出的上述利益相关者概念。

四、企业绩效

企业绩效概念在经济学和管理学中得到广泛的应用,可理解为企业“在一定时期内,利用其有限资源从事经营活动所取得的成果”。^④目前,学者们研究企业绩效与相关主题的关系时,大多采用财务指标衡量企业绩效;例如,人们研究 CSR 与企业绩效^⑤、企业与利益相关者关系时,采用企业绩效指标大多以财务指标为主。考虑到企业软实力对企业绩效的影响在非财务方面也许更大一些,而 CSR 与企业利益相关者对企业非财务方面的影响不容小觑,因而,只从财务指标来衡量企业绩效,容易导致研究的主题内容受限。有鉴于此,采用谢洪明、郑海东对企业绩效的划分方法,^{⑥⑦}将企业绩效划分为企业短期绩效与长期绩效两大类,其中短期绩效是以销售增加额、资产增加值、纯利润增加额和市场份额等财务指标来反映;长期绩效以企业的形象评价、员工士气、研发投入与新产品销售收入等非财务指标来反映。

① 沈洪涛、沈艺峰:《公司社会责任思想起源及演变》,上海人民出版社 2007 年版,第 152 页。

② 陈宏辉:《企业的利益相关者理论与实证研究》,浙江大学博士学位论文,2003 年,第 71 页。

③ 陈宏辉:《企业的利益相关者理论与实证研究》,浙江大学博士学位论文,2003 年,第 66—93 页。

④ 陆庆平:《企业绩效评价新论:基于利益相关者视角的研究》,东北财经大学博士学位论文,2006 年,第 18 页。

⑤ 学术界习惯将企业社会责任与企业绩效的关系称之为“企业社会绩效—企业财务绩效”(Corporate Social Performance—Corporate Financial Performance, CSP-CFP)。

⑥ 谢洪明、刘常勇、陈春辉:《市场导向与组织绩效的关系:组织学习与创新的影响——珠三角地区企业的实证研究》,《管理世界》2006 年第 2 期,第 80—94 页。

⑦ 郑海东:《企业社会责任行为表现测量维度、影响因素及对企业绩效的影响》,浙江大学博士学位论文,2007 年,第 12—13 页。