



中青年经济学家文库  
ZHONGQINGNIAN JINGJIXUEJIA WENKU

# 工业企业共生战略绩效 传导机制研究

徐光华 沈 弋 / 等著

**A Study on Transmission Mechanism of Symbiosis Strategy  
Performance of Industrial Enterprise**

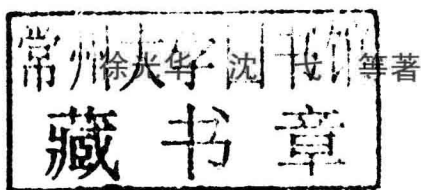


经济科学出版社  
Economic Science Press

中青年经济学家文库

本研究受国家自然科学基金项目 (71172104, 71472088) 资助

# 工业企业共生战略绩效 传导机制研究



经济科学出版社

## 图书在版编目 (CIP) 数据

工业企业共生战略绩效传导机制研究/徐光华等著.  
—北京: 经济科学出版社, 2015. 12  
ISBN 978 - 7 - 5141 - 6414 - 5

I. ①工… II. ①徐… III. ①工业企业 - 企业绩效 - 研究 IV. ①F406.7

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 308875 号

责任编辑: 李 雪 王 瑛

责任校对: 刘欣欣

责任印制: 邱 天

### 工业企业共生战略绩效传导机制研究

徐光华 沈 弋 等著

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

总编辑部电话: 010 - 88191217 发行部电话: 010 - 88191522

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

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

天猫网店: 经济科学出版社旗舰店

网址: <http://jjkxpbs.tmall.com>

固安华明印业有限公司印装

710 × 1000 16 开 15 印张 210000 字

2015 年 12 月第 1 版 2015 年 12 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 6414 - 5 定价: 48.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010 - 88191502)

(版权所有 侵权必究 举报电话: 010 - 88191586)

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

# 前 言

---

哈佛大学教授迈克尔·波特（Michael Porter）曾经提出：“要着眼于增强企业竞争力，必须将社会事业融入企业竞争战略。”在激烈的市场竞争中，企业应该如何将环境社会责任融入企业经营之中，是值得广大企业管理人员和企业管理研究人员进行认真思考的一个非常重要且无法回避的现实问题。

早在 1923 年英国学者欧利文·谢尔顿（Oliver Sheldon）在美国进行企业管理考察时提出了“企业社会责任（CSR）”的概念，此后，由于经济大萧条以及第二次世界大战，冲淡了人们对企业社会责任的关注，直到 1953 年霍华德·伯文（Howard R. Bowen）发表了《商人的社会责任》一书，对企业社会责任重新进行了定义，由此开启了企业社会责任的现代辩论，并得到了更多学者的关注，伯文也因此被被誉为“企业社会责任之父”。

1979 年美国学者阿奇·卡罗尔（Archie B. Carroll）提出了一个被学术界广泛采用的企业社会责任四维模型，即经济责任、法律责任、伦理责任和自愿责任四个部分，他认为企业社会责任是社会对组织所具有的经济、法律、伦理、自

愿四个方面期望的总和。自此，企业社会责任被越来越多的人士所关注。

与此同时，20世纪70年代以来，随着可持续发展理念的推广，国际社会环保浪潮的兴起、政府对环境保护的积极干预和公众环境意识的逐步提高，环境保护已成为社会个体维护自身生存与发展的自觉行动。企业作为经济活动的主要参与主体，也开始将环境保护、环境管理纳入企业的经营决策之中，寻求自身发展与社会经济可持续发展目标的一致性。

虽然我国于1979年已颁布施行了《环境保护法（试行）》，1983年年底国务院宣布了“环境保护是中国一项基本国策”，1989年制定了现行的《环境保护法》，1992年联合国环境与发展大会之后，中国正式发表了《中国环境与发展十大对策》，明确了中国“实施可持续发展战略”。但是，目前仍然面临着严峻的生态环境形势，“高消耗、低效益、高排放”的粗放型经济增长方式没有得到根本改变。

因此，如何改变目前这种状况，促使企业更多地关注社会责任、关注环境责任，广大学者和实务工作者都从各个领域进行了广泛深入的探索和研究，产出了一批研究成果。本研究以企业共生理论为基础，结合当今企业战略绩效评价最新理念，提出了“共生战略绩效评价”的概念，试图从企业战略绩效评价视阈探讨这一问题的纾解途径，以期为企业和企业管理者提供决策参考。

本书是国家自然科学基金项目“企业共生战略绩效传导机制及其影响财务绩效之测度研究（71172104）”和“企业环境财务指数及其绩效牵引测度研究（71472088）”的阶段

性研究成果，参与本书撰写工作的人员有徐光华、沈弋、钱明、吕明晗和姚腾，由徐光华总纂定稿。由于企业战略绩效评价理论与实务都处在不断创新与发展过程中，加之仓促走笔，书中观点，或存偏颇，请大家不吝指正！

A handwritten signature in black ink, appearing to read '徐光华' (Xu Guanghua), written in a cursive style.

2015年11月

# 目 录

1 绪论 .....	1
1.1 研究背景 .....	1
1.2 研究目的 .....	4
2 理论基础与文献述评 .....	5
2.1 共生理论与企业战略研究 .....	5
2.1.1 共生理论的起源与内涵 .....	5
2.1.2 共生理论在经济领域的拓展应用 .....	8
2.1.3 企业战略的渊源和发展 .....	13
2.2 企业社会责任及其与财务绩效的相关性 .....	16
2.2.1 企业社会责任的思想渊源和概念界定 .....	16
2.2.2 企业社会责任构念和模型的发展 .....	21
2.2.3 企业社会责任与相关理论的耦合 .....	25
2.2.4 企业社会责任与财务绩效的相关研究 .....	29
2.3 企业战略绩效评价 .....	34
2.3.1 国外企业战略绩效评价研究 .....	34
2.3.2 国内的企业战略绩效评价研究 .....	44
2.4 本章小结 .....	51

3	工业企业战略绩效评价现状分析	52
3.1	国外工业企业战略绩效评价现状分析	54
3.1.1	西方工业企业战略绩效评价体系应用	54
3.1.2	亚洲工业企业战略绩效评价体系应用	56
3.2	国内工业企业战略绩效评价现状分析	60
3.2.1	国内工业企业战略绩效评价体系应用	60
3.2.2	国内工业企业战略绩效评价存在的问题	65
3.3	本章小结	67
4	工业企业共生战略解码	68
4.1	共生战略理论解析	68
4.1.1	共生的演化	68
4.1.2	共生的战略	80
4.2	共生战略之财务战略解码	85
4.2.1	筹资战略	87
4.2.2	投资战略	90
4.2.3	分配战略	97
4.3	共生战略之经营竞合战略解码	98
4.3.1	对竞争战略的反思	98
4.3.2	经营战略的嬗变——从竞争到竞合	104
4.3.3	企业集群	106
4.3.4	战略联盟	113
4.4	共生战略之社会责任战略解码	116
4.4.1	社会责任战略目标及其分解	116
4.4.2	社会责任战略执行及其监控	119
4.5	本章小结	122



5	工业企业共生战略绩效传导机制解析 .....	123
5.1	“社会绩效→经营绩效→财务绩效→社会绩效” 传导机制理论框架 .....	123
5.1.1	绩效传导逻辑基础 .....	123
5.1.2	“社会绩效→经营绩效→财务绩效→ 社会绩效”传导结构 .....	124
5.2	“社会绩效→经营绩效”的作用机理解析 .....	125
5.2.1	社会绩效之环境保护对经营绩效的影响 .....	125
5.2.2	社会绩效之慈善公益对经营绩效的影响 .....	129
5.2.3	社会绩效之劳动就业对经营绩效的影响 .....	132
5.2.4	社会绩效之商业道德对经营绩效的影响 .....	136
5.3	“经营绩效→财务绩效”的作用机理解析 .....	138
5.3.1	经营绩效之领导与战略对财务绩效的影响 .....	138
5.3.2	经营绩效之员工及创新对财务绩效的影响 .....	141
5.3.3	经营绩效之组织与流程对财务绩效的影响 .....	143
5.3.4	经营绩效之顾客与市场对财务绩效的影响 .....	146
5.4	“财务绩效→社会绩效”的作用机理解析 .....	149
5.4.1	财务绩效之偿债能力对社会绩效的影响 .....	150
5.4.2	财务绩效之运营能力对社会绩效的影响 .....	153
5.4.3	财务绩效之盈利能力对社会绩效的影响 .....	156
5.4.4	财务绩效之发展能力对社会绩效的影响 .....	158
5.5	本章小结 .....	161
6	工业企业共生战略绩效传导机制影响财务绩效的测度 .....	162
6.1	数据与样本来源 .....	162
6.2	变量定义与描述性统计 .....	164
6.3	实证检验结果 .....	166

## 工业企业共生战略绩效传导机制研究

6.3.1	企业社会责任绩效对企业经营绩效的影响 .....	167
6.3.2	企业经营绩效对财务绩效的影响 .....	172
6.3.3	财务绩效对企业社会责任绩效的影响 .....	178
6.4	本章小结 .....	183
7	结语 .....	185
7.1	研究结论 .....	185
7.2	研究展望 .....	186
	参考文献 .....	188
附录 1	中华人民共和国环境保护法 (2014 年修订) .....	203
附录 2	企业内部控制应用指引第 4 号——社会责任 .....	217
附录 3	中央企业负责人经营业绩考核暂行办法 (2012 年修正本) .....	221

# 绪 论

## 1.1 研究背景

2015年12月初，雾霾笼罩京城，空气污染持续加重，部分监测站点PM<sub>2.5</sub>接近1000微克/立方米极值，空气重污染预警等级由橙色提升为红色，各单位要求采取各项应急减排措施，包括建议中小学、幼儿园停课；企事业单位根据空气重污染情况可实行弹性工作制；北京市范围内将实施机动车单双号行驶措施（纯电动车除外）；建筑垃圾和渣土运输车、混凝土罐车、砂石运输车等重型车辆禁止上路行驶；施工工地停止室外施工作业；增加道路清扫保洁；工业企业按红色预警停限产名单实施停产限产措施；禁止燃放烟花爆竹和露天烧烤……。

党的十八大报告强调，要把生态文明建设放在突出地位，融入经济建设、政治建设、文化建设、社会建设各方面和全过程。这一重要论述，反映了我们党对中国特色社会主义发展规律认识的深化和丰富，进一步昭示了我们党加强生态文明建设的决心和意志。我们必须从中国特色社会主义全面发展和中华民族永续发展的高度，充分认识大力推进生态文明建设的重要性、必要性和紧迫性，优化

国土空间开发格局，全面促进资源节约，加强生态文明建设，建设美丽中国。

生态文明建设是人类社会文明的高级形态，是工业文明发展到一定阶段的产物，是超越工业文明的新型文明境界。200 多年的工业文明，人类创造的物质财富超过了以往历史的总和，同时也严重削弱了自然生态系统自调节、自平衡的功能。随着环境恶化的加剧，人们越来越清醒地认识到，以污染环境和破坏生态来换取一时经济繁荣的做法日益不可取。正是这种清醒，推动着人类文明进行着一场深刻的变革，追求人与自然和谐相处的实践活动正在成为全球性的时代潮流。我们清醒地把握住这一发展新趋向，深刻反思传统工业文明发展模式的不足，致力于“建设生态文明”实现人与自然、环境与经济、人与社会的和谐，努力从文明进步的新高度认识和解决经济、政治、文化、社会等领域以及资源、环境等方面面临的严峻挑战，并进行了不懈努力。

与此同时，还要把制度建设摆在更加重要的位置。保护生态环境必须依靠制度。把生态文明建设放在突出地位，尤其要加强生态文明制度建设。要把资源消耗、环境损害、生态效益纳入经济社会发展评价体系，建立体现生态文明要求的目标体系、考核办法、奖惩机制。要努力建立国土空间开发保护制度，完善最严格的耕地保护制度、水资源管理制度、环境保护制度。要深化资源性产品价格和税费改革，建立反映市场供求和资源稀缺程度、体现生态价值和代际补偿的资源有偿使用制度和生态补偿制度。要积极开展节能量、碳排放权、排污权、水权交易试点。要加强环境监管，健全生态环境保护责任追究制度和环境损害赔偿制度。与此同时，还要加强生态文明宣传教育，增强全民节约意识、环保意识、生态意识，形成合理消费的社会风尚，营造爱护生态环境的良好风气。

《深圳特区报》（2013 年 7 月 31 日）报道：中国工业经济联合会会长李毅中 7 月 30 日在“关注气候中国峰会”上强调，中国工业增

长仍然过度依赖物质资源的投入，生态环境恶化的状况并未得到有效遏制。去年中国一次能源总消耗折 36.2 亿吨标准煤，约占全球的 21.3%，单位 GDP 能耗是国际的 2 倍，是发达国家的 4 倍。李毅中表示，“如果再继续‘粗放’下去，资源环境不可支撑。”他说，工业领域是减缓和应对气候变化的主要阵地。由于减排治污需要投入、需要费用，从短期利益来讲，增加了开支和成本。目前仍有不少企业对减排治污不够重视。企业应主动纠正观念，相关部门和社会也要加强监管。

根据美国地质调查局的信息显示，整个 20 世纪美国水泥消耗量加起来达 44 亿吨，而根据一家国际工业媒体《国际水泥评论》（International Cement Review）报道，中国在 2011~2013 年三年时间里总共使用大约 64 亿吨水泥。2013 年 1 月 14 日，亚洲开发银行和清华大学联合发布《中华人民共和国国家环境分析》，报告称：世界上污染最严重的 10 个城市有 7 个在中国，全国 500 个城市中，空气质量达到世卫组织推荐标准的不足 5 个。

钟南山院士表示：“大气污染比非典可怕得多，非典你可以隔离，可以有各种办法，但是大气污染是任何人都跑不掉的。”<sup>①</sup>关于雾霾的危害，钟南山表示：雾霾污染会对人体呼吸系统、脑神经系统、心血管系统等产生威胁，特别是会导致肺癌。因此，这个问题非常值得重视。

李克强总理在谈及空气污染治理问题时指出：“必须改变粗放的生产方式，生产、建设、消费，都不能以破坏生态为代价，落后的生产能力应该淘汰，而且必须淘汰，要严格执法”。“现在出现的这些情况，并不是一天两天造成的，是长期积累的过程，解决这个问题也是一个长期的过程，这和中国的现代化是在同步推进的，但是我们必须有所作为。”<sup>②</sup>

---

① 2013 年 1 月 30 日，CCTV，《新闻 1+1》。

② 2013 年 1 月 15 日，中国新闻网。

“我们必须有所作为。”企业应该如何作为？这是“工商管理”研究的范畴，也是作为工商管理学者的职责所在和理应承担的社会责任。

## 1.2 研究目的

近年来，由生物学共生理论演化而来的企业共生理论，为我们打开了新的思想窗口，即如何以共生理论为理念平台，融入企业社会与环境责任，构建新的企业战略和企业财务战略，由此实现企业与其利益相关者，以及潜在的利益相关者之间共生共赢和持续发展的愿景。本研究即在这一背景下提出企业战略绩效评价应该如何做出相应调整，由此提出“企业共生战略绩效评价”的思想，并试图厘定这一战略的实现路径，进而测度或衡量这一战略实施的效果。为企业主动履行社会与环境责任，实现共生共赢、持续发展和建设生态文明，提供理论依据和实证数据。

迈克尔·波特（Michael Porter）曾指出：很多企业履行社会与环境责任时心态摇摆不定的原因主要有两个方面，一是把社会当成对立面来看待，然而事实上，从共生理论的角度来看，这两者是相互依存、共同发展的关系。二是将社会与环境责任狭隘地理解为公益慈善行为，并表现为一种随机行为，履行社会与环境责任时缺乏长远有效率的规划，没有将社会与环境责任与企业自身的战略需求相结合。因此，企业只有把社会与环境责任的履行上升到战略层面，并且寻找到其他战略的契合点，才能真正地实现与社会利益均衡的可持续发展目标。

## 理论基础与文献述评

### 2.1 共生理论与企业战略研究

#### 2.1.1 共生理论的起源与内涵

“共生”（Symbiosis）一词源于希腊语“Sumbioein”，最初是生物学概念。共生是自然界的一种普遍现象（Reichelt, 1976）。1879年，被誉为“真菌学奠基人”的德国生物学家德贝里（Anton DeBary, 1831~1888）首先提出，不同生物密切地生活在一起（living together）。后来他又进一步论述了共生、寄生、腐生的问题，描述了生物间多种多样的共生方式。苏联生物学家范明特（Famintsim, 1835~1918）和德国的布克纳（Prototaxis, 1886~1969）经过发展完善，将共生定义为不同种属按某种物质联系生活在一起，形成共同生存、协同进化或者抑制的关系（Ahmadjian, 1986）。在中国的《辞海》中，“共生”被称为“互利共生”，泛指两个或两个以上有机体生活在一起的相互关系，一般指一种生物生活与另一种生物的体内或体外互相有利的关系。

学术界普遍认为苏联的生物学家范明特（Faminstsim）、科左波林斯基（Kozo - Polianski）和科斯基（Korskii）等人对共生结果的研究、德国的布纳克（K. Prototaxis）对“内共生”的研究、埃利希和雷文（Ehrlich & Raven）于1964年提出的“共生演化理论”以及美国生物学家（Wilson）的“社会—生物共生理论”等一系列研究，共同为共生理论奠定了基础（袁纯清，1998；杨博文等，2008）。共生研究的深化为人们认识生物进化提供了新的观点，开辟了新的认识通道。著名学者特纳（Taylor）在1987年提出：“共生理论已从一个令人吃惊的巧思变为一个令人尊敬的替代理论，其已经成为比线性粒体和质体起源更有说服力的解释”。共生理论被看作是一种超越了达尔文思想的进化范式（彭新武，2003；杨博文等，2008）。随着共生学说的研究与发展，国际生物学界对“共生理论”的研究越来越重视（杨玲丽，2010）。1997年4月，国际共生协会（International Symbiosis Society, ISS）在美国伍兹霍尔（Woods Hole）成立，并在不同国家六次召开国际共生学术会议，促进了研究人员在各个共生子领域的交流，旨在加强与其他领域（如生态学和一般生物科学）的联系与沟通。

随着理论与实践的不断发展，生物学上的共生有了一套完整的理论范畴和理论框架，而且将共生概念和方法理论逐渐引入医学、农业的研究中。后来随着工业的发展，在科技高度发达的现代社会中，学者们逐渐发现人与人交往变得十分密切，人与生产工具的结合也要比以往任何时候都要紧密。因此，人与人之间，人与物之间已经结成了一个相互依赖的共同体。他们提出运用“共生方法”的理论来设计社会生产体系，强调社会生产体系中各种因素的作用与关系（郑晓军，2007）。其将生态学理论引入组织管理的研究，认为以生物界中的人为基础形成的各种单位也处于不同的共生关系之中，整个人类社会就是一个复杂的共生体，从而社会发展和进步也要遵循共生规律（袁纯清，2002）。由于共生理论其视野独特和方法简明，已经成为社会科学领域中具有很强分析力和广泛应用范围的方法论，逐渐被应



用到社会学、经济学、管理学甚至是政治学等领域。

20世纪80年代后期,我国学术界对共生理论早期拓展做出巨大贡献的学者主要有胡守钧、袁纯清和吴飞驰等。

早期共生理论发展时,复旦大学的胡守钧教授指出共生是人基本的生存方式,人们在改善社会的过程中,一方面应该以共生思想为指导来进行资源分享;另一方面,自然是人的宿主,人应当主动约束自己的行为,应该建立对自然有利的回馈机制,与自然和谐共生。

袁纯清(1998)在其《共生理论——兼论小型经济》一书中,从共生的视角对我国以及其他各国小型经济的共生模式进行了研究,认为共生不仅是一种生物现象,也是一种社会现象,共生不仅是一种自然状态,也是一种可塑状态,共生不仅是一种生物识别机制,也是一种社会科学方法。并且,他提出了共生系统三要素理论,指出共生模式是关键,共生单元是基础,共生环境是重要外部条件,且共生系统是由共生单元在一定的共生环境中按照某种共生模式形成的共生关系。其中,共生单元是指构成共生体或共生关系的基本能量交换单位,而共生环境是指除共生单元以外的一切影响因素的总和,它们之间的相互作用通常以物质、能量和信息的互流来实现。共生模式也称为共生关系,是指共生单元相互作用的方式或相结合的形式,它既反映共生单元之间作用的方式,也反映作用的强度。此外,他还对共生的条件、共生的主要影响因素、共生的组织模式、共生行为模式作了详细的分析和比较,对共生系统的基本原理以及共生理论的分析方法作了系统介绍。

吴飞驰(2002)具体地提出个体与社会是一种相互依存的共生关系,个体与自然是一种相互依存的共生关系,社会与自然也是一种相互依存的共生性关系。他将共生定义为以下三个层面:一是两个以上独立主体的共同存在;二是这两种共同存在是相互需求的、动态的、活生生的;三是共生包含了合作与竞争。并从社会中人人与人的生存规律出发,引入了“生存成本”、“共生度”、“共生力”等基本概