



卓越学术文库

制度背景、企业社会责任 与社会资本研究

ZHIDU BEIJING QIYIE SHEHUI ZEREN YU SHEHUI ZIBEN YANJIU

河南省高等学校哲学社会科学优秀著作资助项目

靳小翠 著

 郑州大学出版社



卓越学术文库

制度背景、企业社会责任 与社会资本研究

ZHIDU BEIJING QIYIE SHEHUI ZEREN YU SHEHUI ZIBEN YANJIU

河南省高等学校哲学社会科学优秀著作资助项目

靳小翠 著

 郑州大学出版社
郑 州

图书在版编目(CIP)数据

制度背景、企业社会责任与社会资本研究/靳小翠
著. —郑州:郑州大学出版社, 2018. 10
(卓越学术文库)
ISBN 978-7-5645-5776-8

I. ①制… II. ①靳… III. ①企业责任-社会
责任-影响-社会资本-研究 IV. ①F014.391

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2018) 第 201779 号

郑州大学出版社出版发行

郑州市大学路 40 号

出版人: 张功员

全国新华书店经销

河南文华印务有限公司印制

开本: 710 mm × 1 010 mm 1/16

印张: 8.5

字数: 165 千字

版次: 2018 年 10 月第 1 版

邮政编码: 450052

发行电话: 0371-66966070

印次: 2018 年 10 月第 1 次印刷

书号: ISBN 978-7-5645-5776-8

定价: 45.00 元

本书如有印装质量问题, 请向本社调换

前 言



20 世纪 90 年代以来,面对当今世界日益严重的社会和环境问题,全球掀起了一场社会责任运动,这场运动主要表现在以下几个方面:企业社会责任的制度建设日臻完善,关注企业社会责任的主体日见广泛,企业对社会责任的承担日益主动。随之而来,传统的“股东至上”的企业理论受到了颠覆性的挑战,越来越多的学者着力于现代企业理论研究中企业社会责任问题的研究。

当前关于企业为何承担社会责任的问题的研究,主要集中在企业社会责任对企业财务绩效的影响方面。有些学者的实证研究结果表明企业社会责任会提高企业财务绩效,而有些学者的实证研究结果则表明企业社会责任对企业财务绩效的影响是不确定的,甚至有时是负向的。造成这些研究结论不一致的原因,可能是在研究企业社会责任对企业财务绩效的影响时没有考虑特定的条件和中间传导机制。因此,近年来关于企业社会责任经济后果的研究开始避开单一的财务绩效指标,而转向研究企业社会责任对员工工作效率和认同感、对消费者满意度和品牌价值、对组织声誉等非财务绩效的影响。

自 20 世纪 80 年代“企业社会资本”这一概念出现以来,众多学者对企业社会资本进行了不断深入的研究。大量研究表明企业社会资本所带来的稀缺资源和合作机会能够提高企业的绩效和价值。但是,企业社会资本的形成不是自发的,而是需要企业付出一定代价的。企业承担社会责任正是企业获得社会资本所付出的代价。也就是说,企业承担社会责任是其社会资本逐步形成的有效途径。同时,从企业为何承担社会责任的角度看,如果企业力图维持与各利益相关者之间的良好关系,获得社会资本,就必须对各利益相关者承担社会责任。从这种意义上讲,企业获得社会资本又是企业承担社会责任的动因。

本书在综述国内外相关研究成果的基础上,运用利益相关者理论、社会网络理论、契约理论等理论,采用规范分析法和实证分析法等研究方法,结合我国当前的制度背景,沿着“理论分析→实证分析→对策建议”的研究路

线,对制度背景、企业社会责任与社会资本研究,从如下三个部分加以研究:第一部分是理论研究,包括企业社会责任的衡量、企业社会资本的衡量、企业社会责任影响社会资本的理论分析、制度因素在企业社会责任影响社会资本中的调节作用的理论分析等;第二部分是实证研究,包括企业社会责任影响社会资本的实证分析以及制度背景在企业社会责任影响社会资本中的调节作用的实证分析等;第三部分是对策研究,包括企业社会责任管理机制的创新和企业社会责任治理机制的创新。

本书力求在以下几个方面有所创新:①建立衡量企业社会责任和企业社会资本的综合评价指数。本书研究的企业社会责任和企业社会资本都是一些行为、态度、关系、网络等抽象化的概念,无法用数字直接表示,当前的研究成果中也没有成熟的大家一致认可的对这两个概念的测量方法或数据。为了更清晰地认识企业社会责任和企业社会资本,也为了满足对二者开展实证研究的需要,本书尝试建立了企业社会责任综合评价指数和企业社会资本综合评价指数,来解决它们的衡量问题,对它们进行量化,从而为后续实证研究奠定基础。②建立整合研究企业社会责任与企业社会资本问题的理论分析框架。通过理论分析和实证分析,证明企业履行社会责任显著正向影响企业社会资本的积累,这既丰富了企业社会责任的经济后果研究的内容,为企业社会责任动力机制的研究提供了新的研究视角和思路,同时也为企业积极开拓和积累社会资本提供了实现路径和方法。③揭示制度因素在企业社会责任影响企业社会资本中的作用机制。通过理论分析和实证分析,较全面和深入地研究了市场化程度、法律制度、政府干预、媒体监督等企业外部制度因素,以及企业产权性质、股权集中度、独立董事制度和监事会制度等企业内部制度因素如何调节企业社会责任影响社会资本的效果,为政府相关机构和企业内部管理部门如何有的放矢地进一步开展社会责任活动和积累社会资本提供制度安排上的经验证据。

另外,为了促使企业自觉履行应尽的社会责任,积累企业的社会资本,从而保证企业拥有持久竞争力,从企业社会责任管理和企业社会责任治理两个角度提出了相应的建议,包括企业社会责任战略管理、业务管理、完善企业内部治理环境和外部治理环境等内容。

本书附录 A、附录 B 和附录 C 分别是国家国资委、上海证券交易所和深圳证券交易所发布的关于相关企业加强企业社会责任报告发布数量和质量指导意见,附录 D 是润灵环球责任评级机构对我国 A 股上市公司 2009 年发布的社会责任报告所进行评价后的综合得分情况,在此与各位读者分享(润灵公司自 2009 年始每年都发布 A 股上市公司社会责任报告评价结果,有兴趣的读者可以自行联系该公司购买使用)。



1	绪论	1
1.1	企业社会责任和社会资本研究的相关背景	1
1.1.1	现实背景	1
1.1.2	理论背景	2
1.2	企业社会责任和社会资本研究的意义	3
1.3	研究内容与研究思路	5
1.3.1	研究内容	5
1.3.2	研究思路	5
1.4	创新之处	7
2	企业社会责任和社会资本的相关理论概述	10
2.1	企业社会责任的相关理论概述	10
2.1.1	企业社会责任的概念	10
2.1.2	企业社会责任的衡量	12
2.1.3	企业社会责任的经济后果	15
2.1.4	企业社会责任的影响因素	17
2.2	企业社会资本的相关理论概述	19
2.2.1	社会资本的概念	19
2.2.2	企业社会资本的概念	19
2.2.3	企业社会资本的衡量	20
2.2.4	企业社会资本的经济后果	21
2.3	企业社会责任与社会资本关系的相关研究	23
2.4	研究评价	24

3	企业社会责任和企业社会资本的衡量研究	27
3.1	企业社会责任的衡量	27
3.1.1	企业社会责任的界定	27
3.1.2	企业社会责任指标体系的构建	28
3.1.3	企业社会责任指标的优化	31
3.1.4	数据来源及计算方法	34
3.1.5	企业社会责任评价体系的可靠性分析	35
3.2	企业社会资本的衡量	36
3.2.1	企业社会资本的界定	36
3.2.2	企业社会资本指标体系的构建	36
3.2.3	企业社会资本指标的评价标准	39
3.2.4	数据来源及计算方法	42
4	制度背景下企业社会责任影响社会资本的理论研究	44
4.1	企业社会责任对社会资本的影响	44
4.1.1	基于社会网络理论的分析	45
4.1.2	基于关系型契约理论的分析	46
4.2	制度因素在企业社会责任影响社会资本中的调节作用	48
4.2.1	制度因素影响企业社会责任的经济学分析	49
4.2.2	制度因素影响企业社会资本的经济学分析	50
4.2.3	企业外部制度因素在企业社会责任影响社会资本中的 调节作用	50
4.2.4	企业内部制度因素在企业社会责任影响社会资本中的 调节作用	56
5	制度背景下企业社会责任影响社会资本的实证研究	61
5.1	研究假说	61
5.2	研究设计	62
5.2.1	样本选择与数据来源	62
5.2.2	变量解释	62
5.2.3	模型构建	64
5.3	实证分析	64
5.3.1	描述性统计	64
5.3.2	回归分析	66
5.3.3	稳健性检验	70
5.4	研究结论	72

6 企业社会责任管理与治理机制的创新研究 75

6.1 企业社会责任管理机制的创新 75

6.1.1 战略管理上的创新 75

6.1.2 业务管理上的创新 77

6.2 企业社会责任治理机制的创新 77

6.2.1 企业内部治理机制的创新 78

6.2.2 企业外部治理机制的创新 79

7 总结与展望 83

7.1 研究总结 83

7.2 研究展望 85

附录 87

附录 A 关于中央企业履行社会责任的指导意见 87

附录 B 上海证券交易所关于加强上市公司社会责任工作的
通知 91

附录 C 深圳证券交易所上市公司社会责任指引 95

附录 D A 股上市公司 2009 年社会责任报告 MCT 评价得分 99

参考文献 113

绪 论



1.1 企业社会责任和社会资本研究的相关背景

1.1.1 现实背景

自 19 世纪工业革命以来,随着各国经济的快速发展,人类的物质财富得到了巨大丰富,但同时也暴露出了诸多环境和社会问题,如资源枯竭、环境污染、贫富悬殊、就业困难、食品安全等。造成这些问题的一个重要原因就是企业忽视社会责任,例如“墨西哥湾漏油事件”“日本核污染事件”“美国华尔街贪婪和诡计”,以及我国的“黑心馒头”“富士康员工跳楼事件”“松花江污染事件”“黑大米”“河南工人开胸验肺事件”和频繁的矿难事件等,国内外层出不穷的社会责任事件便说明了这一点。企业忽视社会责任不仅造成严重的环境和社会问题,极大地影响了经济、社会 and 环境的和谐发展,而且也影响了企业自身的持续发展。

于是,自 20 世纪 90 年代以来,企业社会责任议题受到了越来越多的讨论和关注。其特点主要有:

第一,企业社会责任的制度建设不断完善。各国政府逐步建立和完善相关的法律法规,各种政府间联合组织和非政府组织为了推动企业社会责任的发展也制定了一系列的规则和标准,例如国际社会责任组织制定的 SA8000 标准体系、由电子产业联合发起的 EICC 认证体系、国际标准组织发布的 ISO26000 等。在我国,除了公司法、劳动保护法、环境保护法等多部法律中强调企业要承担社会责任外,还有多个部委和行业组织颁布了企业社会责任的指导意见和标准,如 2006 年深交所颁布的《上市公司社会责任指引》、2007 年国资委颁布的《关于中央企业履行社会责任的指导意见》、2008



年上交所发布的《关于加强上市公司社会责任承担工作的通知》等。可见,各国政府以及政府间联合组织和非政府组织对企业社会责任的重视已进入了一个制度建设与规范的新时期。

第二,社会对企业社会责任的关注越来越广泛。新闻媒体、社会公众和投资者等利益相关者对企业社会责任的关注越来越强,并通过各种方式督促企业履行社会责任。例如,通过媒体的宣传,迫使“紫金矿业水渗透事故”“渤海蓬莱油田溢油事故”等环境污染事件得到应有的重视和圆满的解决;消费者在购买产品时优先购买符合企业社会责任标准的产品;银行在给项目发放贷款时会考虑项目是否对环境造成污染等。

第三,企业自身对社会责任的重视日益加强。企业主动对外披露更加详细的企业社会责任报告、承担更多的道德上的和慈善上的社会责任,以及加强企业社会责任的投资等。例如,《中国企业社会责任报告 2012》的数据显示,我国发布社会责任报告的企业从 2006 年的 32 家增加到 2012 年的 1231 家,报告披露的社会责任信息逐年增加,平均得分从 2011 年的 29.8 上升到 31.7;越来越多的企业主动对发布的社会责任报告进行第三方鉴证,保证报告信息的可靠性;另外,根据《2012 年度中国慈善捐赠报告》中的数据得知,虽然比美国等国家的企业在社会捐赠的金额和占 GDP 的比例上仍有很大差距,但我国企业也一直是国内社会捐赠的主要力量,2012 年捐赠金额 470 多亿元。

企业社会责任在现实世界中发展得如火如荼,但企业社会责任相关的理论研究却没有跟上时代的步伐,没有为企业的社会责任行为提供足够的理论支持,这是学术界需要研究和解决的问题,也是时代赋予我们的历史使命。

1.1.2 理论背景

自现代企业制度建立以来,企业被看成是股东的企业,企业经营的目标是股东价值的最大化,相关的研究都是围绕着股东和管理者之间的代理问题以及大股东和中小股东之间的代理问题来进行的。随着企业经营环境的变化,物质资本在企业生产经营过程中占据的重要性逐渐变小,人力资本、技术资本、生态环境等其他资本的重要性日渐明显。在企业中投入资本的其他利益相关者的利益也必须受到保护,如果企业仍然片面地追求股东利益最大化这一目标,就会导致企业忽视社会责任,损害其他利益相关者的利益和社会公共环境。在这样的背景下,学术界开始对“股东至上”的企业运营逻辑进行反思,并运用利益相关者理论来解决企业经营过程中的企业社会责任问题,取得了一定的研究成果。但从总体上看,基于利益相关者理论



对企业社会责任的研究目前仍未得出科学的答案,更未形成完整的理论体系,还有待于进一步研究。

企业社会资本是20世纪八九十年代出现的一个概念,不同的学者对它有不同的界定。一般认为,企业社会资本是从组织和群体的角度,把企业看成市场网络中的节点,研究企业内部的信任和企业与外部的正式关系,以及嵌入其中的和从外部给企业带来的社会资源,这种资源是反映关系网络的关系特征、结构特征和位置特征的一些变量,如信任、诚信、共同愿景、网络联系、位置中心等。在今天这个物质资本较为丰富、日益趋同,并且容易获得或模仿的环境中,企业通过社会交往和联系形成的包含社会网络、权利、声誉和信任等无形资源的企业社会资本,是企业在较长时期内通过互信合作慢慢积累的,不可能很容易地被竞争对手所复制或破坏,从而保证了企业社会资本资源的稀缺性和难以模仿性,成为企业绩效差异化的重要来源之一。社会网络、权利、声誉和信任等资源通过促进企业内部以及企业与合作,促进企业的技术进步和知识创新、增强企业员工的归属感和忠诚度,从而使企业获得持久性竞争力,最终使得企业获得更多财富,提高财务绩效。

企业社会资本不是企业自发形成的,是企业有意识地进行投资的产物,而企业社会责任是企业社会资本形成的途径和方式。但是,当前研究中把企业社会责任和企业社会资本结合起来,对企业社会资本的形成机理进行深入的研究还不多见。基于此,本书试图通过建立企业社会责任综合评价指数和企业社会资本的综合评价指数,利用我国上市公司的数据,通过理论研究和实证研究检验企业社会责任对社会资本的影响。

另外,还应该看到,按照新制度经济学的思想,企业履行社会责任不一定纯粹是出于自愿,可能要受到一定制度安排的约束;而且企业社会资本的积累过程是复杂的,在积累过程中存在着诸多的不确定性,需要一定的制度保障。因此,在研究企业社会责任对企业社会资本的影响时,必须考虑制度环境对两者的影响以及在两者关系中的调节作用。这个问题在企业社会责任和企业社会资本的相关研究中还没有得到应有的关注。

1.2 企业社会责任和社会资本研究的意义

本书在综述国内外相关研究成果的基础上,着重运用利益相关者理论、社会网络理论和关系型契约理论等理论,采用规范分析和实证分析等研究方法,建立研究企业社会责任与企业社会资本之间关系问题的理论分析框架,揭示企业社会责任影响企业社会资本的作用机制,为促使企业承担社会

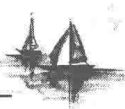


责任、积累社会资本提供理论指导。为此,本书将力求在以下几个方面寻求积极的意义和作用:

(1)将有助于深化对企业社会责任与企业社会资本之间关系的认识。长期以来,企业履行社会责任的动力机制研究主要集中于企业履行社会责任对企业最终绩效的改进,比如对财务绩效的影响、对消费者忠诚度和员工激励的影响等。但这些研究由于评价指标的不统一或数据的不一致而常常得出不一致的结论。另外,学术界关于企业社会资本的研究主要集中在企业社会资本的经济后果,比如企业社会资本对技术创新和知识共享的贡献、对员工激励的影响、对企业综合竞争力的贡献等。但是,对于企业社会资本的形成机制,即企业应如何管理企业社会资本、积极积累企业社会资本等的相关研究还不多见。因此,本书力图抛开企业最终绩效指标,从企业社会资本的角度研究企业履行社会责任的动力机制,通过理论分析和实证研究证实企业履行社会责任是企业主动进行企业社会资本管理、有效积累企业社会资本的途径,从而丰富企业社会责任动力机制理论研究的内容,更深刻认识企业社会责任与社会资本的关系。

(2)将有助于推动企业管理和治理理论的发展。长期以来,深受新古典经济学的影响,企业管理和治理这两个研究领域都是遵循“股东至上”的原则,企业管理体系的构建和企业治理机制的设计都是为了这样的原则,没有相应的机制来确保企业中除股东外其他利益相关者的利益。虽然随着企业社会责任的迅速发展和利益相关者理论的逐渐成熟,许多学者开始把企业社会责任问题纳入企业管理和企业治理的研究中,也取得了一定的理论成果,但是还不够系统,更缺乏实践性。本书从利益相关者的角度,通过对企业社会责任管理和治理问题的系统研究,建立起与企业社会责任相适应的管理体系和治理模式,将有助于推动企业管理理论和企业治理理论的发展。

(3)将有助于推动企业社会责任的发展。新制度经济学认为,制度是社会问题存在的最主要根源。我国处于转轨经济与新兴市场时期,由于企业社会责任本身存在着外部性的问题,企业忽视社会责任问题会给民众、社会带来巨大风险和不安定因素,同时也会影响企业长期的稳定发展。造成这些问题的原因,很重要的一个方面是当前的制度背景没有形成迫使企业履行社会责任的制度压力。要想促使企业履行更多的社会责任,使之起到治理作用,以实现企业、民众和整个社会的和谐发展,必须增大企业不承担社会责任的制度压力,通过制度的规制迫使企业履行更多的社会责任,促进企业社会责任的发展。



1.3 研究内容与研究思路

1.3.1 研究内容

本书共分七章展开了研究。除第1章绪论和第7章研究结论和研究展望之外,其他五章的内容大致可以概括为如下三个部分:

第一部分是理论研究。由第2章、第3章和第4章构成。第2章文献综述,即对国内外学术界有关企业社会责任和企业社会资本的相关研究成果进行了综述和评价。这一章是本书研究的理论基础,通过对前人研究成果的总结和评价,才能凸显出本书研究的起点和方向。第3章企业社会责任和企业社会资本的衡量研究,这是本书研究中必须首先解决的两个基础性问题。它关系到本书能否进行实证研究以及实证研究结果的可靠性。第4章制度背景下企业社会责任影响社会资本的理论研究,首先从理论上分析企业社会责任对社会资本的影响,接着分析制度背景是否和如何影响两者的关系。

第二部分是实证研究。由第5章构成。第5章制度背景下企业社会责任影响社会资本的实证研究,以我国沪市A股上市公司为样本,首先实证研究企业社会责任对社会资本的影响,接着结合当前制度背景,研究市场化程度、法律制度、政府干预、媒体监督等企业外部制度因素,以及企业产权性质、股权集中度、独立董事制度、监事会制度等企业内部制度因素,在企业社会责任影响社会资本过程中的调节作用。

第三部分是对策研究。由第6章构成。第6章企业社会责任管理与治理机制的创新研究,即在上述“理论分析”和“实证分析”的基础上,从企业社会责任管理的机制创新和企业社会责任治理的机制创新两个方面,致力于促使企业自觉履行更多的社会责任、积极积累企业社会资本,从而提升企业竞争力,提出一套制度安排。

1.3.2 研究思路

本书研究的总体思路是:首先对国内外相关的研究内容进行深入的调查分析和评述,在此基础上提出本书需要着力研究的问题和内容;接着沿着



“理论研究→实证研究→对策研究”的研究路线,使用规范分析法^①和实证分析法^②等方法,分别从理论上和实证上对拟解决的问题进行分析,最后根据研究结论提出相关的对策建议。具体地讲,本书的研究思路可表述如下:

(1)采用规范分析的方法,综述国内外相关研究成果,并对前人的研究成果进行评价,在相关研究成果的基础上提出需要进一步开展研究的方向和内容,以便为本书研究奠定理论基础和提供参照系。

(2)结合利益相关者理论,采用规范分析的方法,研究企业社会责任与企业社会资本的衡量问题。由于企业社会责任和企业社会资本都是一些行为、态度、关系、网络等抽象化的概念,无法用数字直接表示,本书在开展对企业社会责任和企业社会资本的实证研究之前,必须首先解决它们的衡量问题,对它们进行量化,从而为后续实证研究奠定基础。

(3)采用规范分析的方法,从理论上研究企业社会责任对企业社会资本的影响,并结合当前的制度背景,从理论上研究当前制度背景是否和如何调节企业社会责任影响社会资本的效果。

(4)采用实证分析的方法研究企业社会责任对企业社会资本的影响,并结合当前的制度背景,从实证上研究当前制度背景在企业社会责任影响社会资本中的调节作用。

(5)通过前面的理论和实证研究,采用规范分析的方法,研究企业社会责任管理和治理机制的创新,提出促使企业承担社会责任的政策建议。

(6)最后,总结全文的研究结论、指出未来研究的方向。

上述研究思路可用图 1-1 表示。

① 规范分析法是指采用演绎法(即由一般至特殊)进行逻辑推理的一种研究方法。它不是对客观事物“是什么”的规定和陈述,而是对客观事物“应该是什么”的规定和陈述,包含着对某一事物是“好”或是“坏”的价值判断。

② 实证分析法是指对客观事物“实际是什么”的分析和陈述,其中不包括个人的价值判断。该研究方法包括两种方式:一是理论实证,即从对各种经济事实的分析和归纳中概括出一些基本的理论假设作为逻辑分析的起点,在此基础上进行逻辑演绎,推导出一些结论,然后逐步放松这些假设,使结论更加接近现实;二是经验实证,即通过对大量事实或数据的统计、分析和处理,对理论实证所得出的假说进行检验。

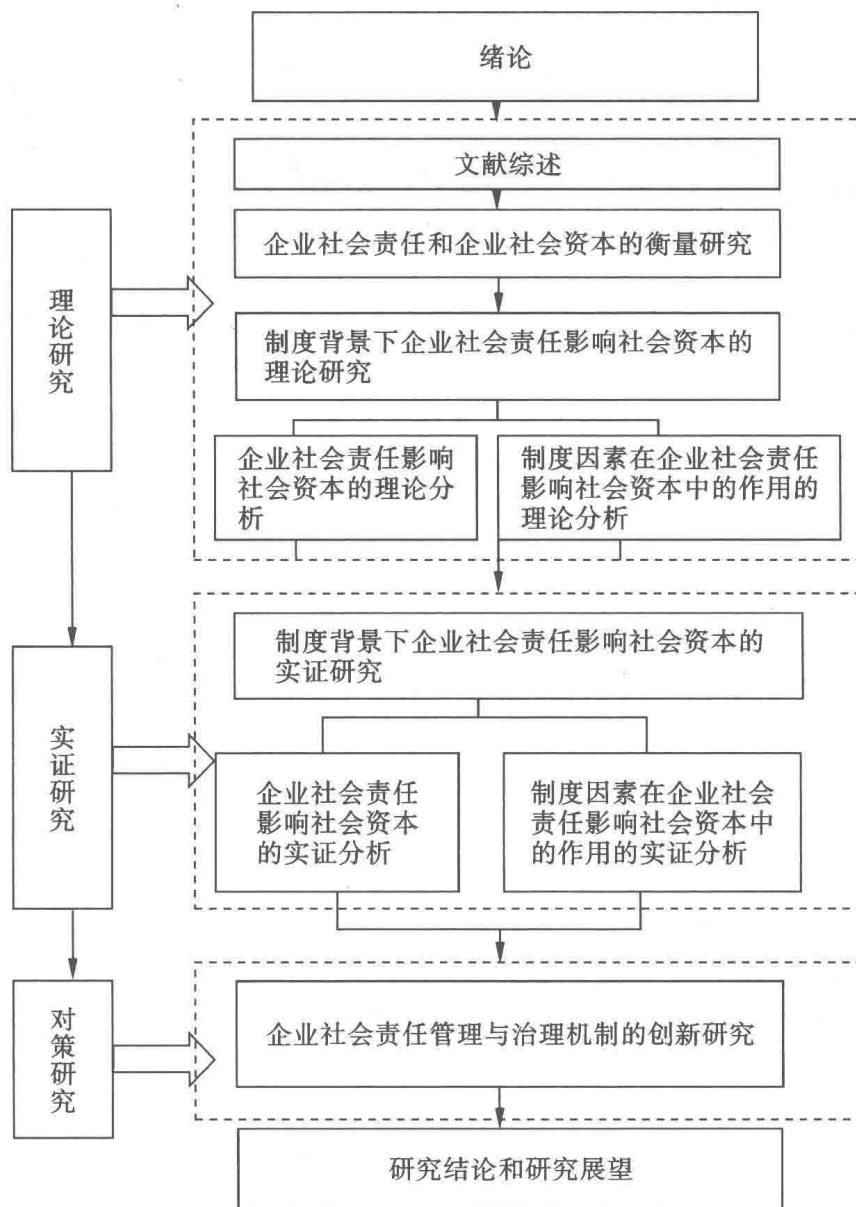


图 1-1 研究思路

1.4 创新之处

本书在综述国内外相关研究成果的基础上,着重运用新制度经济学、管理学和财务学理论,采用规范分析和实证分析等研究方法,首先分析企业社会责任对企业社会资本的影响,接着考察不同制度背景下,企业社会责任对



企业社会资本的影响效果的不同,力求在如下几个方面有所创新:

(1)建立衡量企业社会责任和企业社会资本的综合评价指数。本书研究的企业社会责任和企业社会资本都是一些行为、态度、关系、网络等抽象化的概念,无法用数字直接表示。在衡量企业社会责任时,国外常常使用权威机构发布的企业社会责任评价指数,但国内还没有权威的机构定期发布上市公司的社会责任数据,也没有成熟的大家一致认可的测量方法。而企业社会资本的衡量,以前的学者常常采用调查问卷的方式,联系研究问题的实际情况,从企业社会资本的某些维度来衡量,这些衡量方法不适合对上市公司的大样本研究。因而,本书在开展对企业社会责任和企业社会资本の实证研究之前,首先尝试建立了企业社会责任综合评价指数和企业社会资本综合评价指数,来解决它们的衡量问题,这一方面可以更清晰地认识企业社会责任和企业社会资本,另一方面是为后续实证研究奠定基础。

(2)建立整合研究企业社会责任与企业社会资本问题的理论分析框架。自利益相关者理论出现以来,该理论就一直是人们研究企业社会责任问题的理论基础。根据该理论,企业承担社会责任会给企业带来财务绩效的提高,但在实证研究过程中得出的结论常常是不一致的。究其原因,一方面可能有样本选择、数据来源和制度背景的不同等原因,另一方面,企业社会责任影响企业最终绩效时可能还存在着其他的中间途径,而以前的研究没有进行详细深入的研究,还没有打开企业社会责任作用于企业绩效的“黑箱”。而在当前物质资源比较丰富的时候,企业社会资本这种无形资源成为企业形成核心竞争力和持久竞争力的源泉,可以给企业带来短期内竞争对手难于模仿和复制的竞争优势。对于企业社会资本来源的研究,有学者提到企业社会责任会影响企业社会资本的积累,但缺乏这方面系统性的理论研究和经验证据。基于此,本书通过相关理论分析和实证分析证实企业履行社会责任是企业积累社会资本的有效途径,这一方面丰富了企业履行社会责任相关动力机制研究的内容,另一方面也为企业开展社会资本的投资提供了有效途径。

(3)揭示制度因素在企业社会责任影响企业社会资本中的作用机制。根据新制度经济学的观点,企业存在于一定的制度环境下,制度的特征和不完善会直接影响企业的各种经营行为,势必也会影响企业社会责任的履行和社会资本的积累。当前对企业社会资本的形成机制研究中,很少有涉及制度背景对企业社会资本形成结果的研究内容,更没有讨论过制度背景在企业的社会责任行为影响企业积累社会资本的过程中发挥着怎样的作用。本书的研究一方面可以促使政府相关机构和企业内部管理部门有的放矢地进一步开展社会责任活动,另一方面也可以从制度层面上为企业如何有效



开展社会资本投资和积累提供经验证据。

另外,理论联系实际,本书在理论研究的基础上,分别从企业管理层面和企业治理层面为促使企业承担社会责任提出了具有一定理论参考价值的对策和建议。