

第2辑

产业发展研究

CHANYE FAZHAN YANJIU

吉林省教育厅人文社会科学重点研究基地
长春工业大学吉林产业发展与企业环境研究中心

编

 经济日报 出版社

产业发展研究

第 2 辑

吉林省教育厅人文社会科学重点研究基地
长春工业大学吉林产业发展与企业环境研究中心 编

 经济日报 出版社

图书在版编目(CIP)数据

产业发展研究.第2辑/吉林省教育厅人文社会科学重点研究基地,
长春工业大学吉林产业发展与企业环境研究中心编.

—北京:经济日报出版社,2009.7

ISBN 978-7-80257-012-2

I. 产…

II. ①吉…②长…

III. 产业-经济发展-吉林省-文集

IV. F127.34-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 107307 号

书 名: 产业发展研究

编 者: 吉林省教育厅人文社会科学重点研究基地
长春工业大学吉林产业发展与企业环境研究中心

责任编辑: 王 含

责任校对: 李 玲

出版发行: 经济日报出版社

地 址: 北京市宣武区右安门内大街 65 号(邮编:100054)

电 话: 010-63568136(编辑部) 010-63567687(邮购部)

网 址: www.edpbook.com.cn

E-mail: cjbjb@sina.com

经 销: 全国新华书店

印 刷: 成都蓉军广告印务有限责任公司

开 本: 787×1096 1/16

印 张: 19

字 数: 440 千字

版 次: 2009 年 7 月第一版

印 次: 2009 年 7 月第一次印刷

书 号: ISBN 978-7-80257-012-2

定 价: 35.00 元

特别提示: 版权所有·盗印必究·印装有误·负责调换

内容提要

由吉林省教育厅人文社会科学重点研究基地长春工业大学吉林产业发展与企业环境研究中心编辑的《产业发展研究》，针对吉林省产业发展过程中的相关问题，围绕企业生存与发展环境，进行多方面，多层次的研究，提出有针对性和可操作的对策和建议，为政府有关机构、行业有关部门以及企业的决策服务，为吉林经济的可持续发展提供了有益的参考。

《产业发展研究》收录以产业发展与企业环境为主要研究内容的科研课题 16 项，内容涵盖工业、农业、商业、服务业等诸多产业，大多数是吉林省哲学社会科学研究项目、吉林省软科学规划项目、吉林省教育厅高校人文社会科学研究项目的阶段性研究成果，是产业发展研究机构研究人员及高等院校经济学、管理学专业师生认识吉林、了解吉林的不可多得的参考资料。

《产业发展研究》编辑委员会

主任： 潘福林

副主任： 许春燕 张玉智

委员：（以姓氏笔画为序）

于 立 王 丹 王忠吉

王竞梅 王 涛 许 英

许春燕 纪晶华 刘 克

刘晓辉 陈晓园 张玉智

张智利 张家成 杜 娟

罗 芳 潘福林

目 录

我国上市公司社会责任管理模式研究	许春燕	雷婷婷	1	
建设有吉林特色的产业技术研究开发体系研究	潘福林	刘莎莎	18	
吉林省城镇居民消费现状及对策研究	陈晓园	高 军	陈长贺	38
吉林省农村生活条件变化研究	黄亚平	张亚丽	56	
我国汽车再制造产业发展实证研究	乔 良	刘 磊	75	
振兴吉林老工业基地中的城市化和城市生态问题研究	李文昌	付亚辰	杨会晏	92
建立吉林省高效综合型绿色食品园研究	杜 娟	纪晶华	屈春艳	105
吉林省科技创新监测指标体系研究	刘 克	刘继伟	王亚君	126
Web3.0 时代网络虚拟社会模式研究	王 涛	吴晓宁	宋剑英	148
企业网络广告效应分析	张智利	杨丽娜	黄文军	167
吉林省中小企业自主创新保障机制研究	许 英			188
转变吉林省对外贸易增长方式研究	张家成			208
吉林省新农村金融制度环境优化研究	贾万军	王寒菊	杨 峰	230
主要产业技术对外依存度测度研究	王忠吉	王亚君	刘晓辉	248
吉林省大中型企业技术创新问题研究	高 媛			267
我国金融衍生品市场多层次监管体系重构研究	张玉智	赵 磊	李纪伟	282

我国上市公司社会责任管理模式研究

许春燕¹ 雷婷婷²

1 长春工业大学吉林产业发展与企业环境研究中心, 长春, 130012;

2 长春工业大学工商管理学院, 长春, 130012

摘 要: 西方发达国家的大公司特别是跨国公司已经把社会责任管理纳入到企业的战略管理系统中, 我国的部分企业, 特别是上市公司, 在社会责任管理方面大大落后于这些跨国公司。在中国加入WTO之后, 这对我国上市公司国际化经营是十分不利的。如何把实施社会责任转化为一种企业可操作的管理模式, 与企业的战略规划、生产经营融为一体, 已成为当今一项重要的研究课题。本文在界定我国上市公司社会责任的基础上, 提出了四种社会责任管理模式, 即行业主管部门管理模式、利益相关者管理模式、企业自律管理模式和外部监督管理模式, 四种管理模式相辅相成, 互相结合, 共同加强上市公司社会责任管理。上市公司社会责任管理模式研究, 旨在对我国上市公司社会责任的缺失采取有效的控制和约束, 针对不同情况采取不同的方式、手段, 使我国上市公司履行应承担的义务, 以加强对我国上市公司的社会责任的管理。

一、我国上市公司的社会责任及其管理现状

上市公司社会责任是公司面对社会的需要和各种社会问题, 为维护国家、社会和人类的利益, 所应该履行的义务。但现实中的上市公司在履行社会责任方面仍存在一些问题, 对我国上市公司社会责任缺失的原因进行分析, 有利于找出问题的症结所在, 采取有效的管理模式, 加强对我国上市公司的社会责任的管理。

(一) 上市公司应承担的主要社会责任

1. 公司对股民和股东的责任

企业的基本责任是保护股东的投资, 这通常表现为利润和发展。股东希望获得合理的投资报酬, 也希望企业发展扩大, 因为企业规模扩大, 从长远来看利润会增加, 也意味着能为社会带来种种好处, 要确保股东权利的实现, 企业有责任及时向股东通报企业的有关情况, 包括: 企业的经营项目、年度分配、新产品开发、销售预测、人事任免、机构调整、正常经营中的重大成果或严重失误; 也有责任进行持续的股东调查, 了解他们对经营状况的熟悉程度, 广泛征求他们对企业的意见和建议。对于持有公司股份的股民, 虽然其没权利干涉企业的经营活动和发展方向, 股民也是股东的一部分, 也是支持着企业发展不可或缺的重要力量, 企业也应该如实提供企业相关的信息, 不弄虚作假。

2. 公司对员工的责任

企业对员工的责任在于注重改善生产经营环境、保证员工生产安全、保障员工合法收入、福利、教育等权益。企业有责任通过一定的制度，提供公平的工作环境和就业机会，促进员工的发展。关注员工的需求，提供适当的多样化激励手段，满足人们物质和精神上的需求，提高管理者和员工的满意度，是企业发展的关键，也是企业对员工的责任。企业为员工提供创新的平台，使员工充分发挥个人才干，在工作中得到满足；反过来，企业创新的成果带来的巨大效益再回馈到员工的身上，对员工形成激励，同时进一步改善经营环境和确保生产安全。这样，形成一个员工的发展要求企业自主创新、自主创新促进员工发展的良性循环。

3. 公司对消费者的责任

企业对消费者的主要责任有研制消费者真正需要的产品、保证产品质量、降低成本，提供货真价实的产品给消费者。企业在产品的生产经营过程中，要具备适应消费者需要的产品研发体系、建立符合国家规定的产品质量管理和监督的制度及质量标准，保证产品的质量，提供安全有效的产品，满足消费者的需求。

4. 公司对社区以及弱贫的责任

企业是社区的一员，是社区的邻居，它享受社区提供的种种条件，也对社区产生种种影响。因此，必须对社区承担应有的责任。企业有责任与社区居民、政府、公共团体等方面建立良好的关系、共同维护良好的社区环境、为社区提供更多更好的就业机会、积极关心和支持社区的文化、福利事业，关心和主动赞助社区的慈善事业。企业有责任根据自己的能力和条件，积极支持对弱贫的帮助以及援助遭自然灾害影响的受灾地区和群众。

5. 公司对资源和环境的责任

企业对环境的责任是企业对社会资源的合理使用和生态环境的保护责任。社会资源和自然环境是有限的，特别在我国，资源短缺严重，能源危机，水资源危机，环境恶化等已成为制约我国经济发展的重要因素。资源和环境的合理使用和保护不仅关系到当代人利益的满足，而且关系到子孙后代的生存和发展的利益，是社会可持续发展的保证。

6. 公司对国家的责任

在企业与国家的关系中，企业是政策和法律执行者、建设者和纳税人。企业通过自己的经营行为创造社会财富，因此其最基本的社会责任是合法经营，尽可能为社会创造更多财富，为国家上缴更多的税费。

(二) 上市公司社会责任存在的问题及管理现状

1. 上市公司社会责任存在主要问题

(1) 强资本、弱劳动的不和谐

第一，劳动合同问题。据调查显示，目前仍有很多企业没有与员工签订劳动合同，员工在遇到如职业病、欠薪、辞退等问题需要投诉时，找不到任何凭据。有些企业老板为了逃避员工职业病造成的法律责任，采取固定时期换一批员工，当员工的职业病或职业中毒发作的时候，他们已经离开了原来的企业，又没有劳动合同等任何凭据，给职业病和中毒事件的认定造成了很大的难度。带有一定普遍性的问题主要有以下三个：
①劳动合同签订率低。很多企业往往是想通过不签订劳动合同来逃避承担一些法律责

任,尤其是那些劳动环境危险、企业存在安全隐患的企业。②签订的劳动合同内容模糊、简单。有的企业虽然和员工签订了合同,但是合同中并没有明确如最低工资、休息休假、安全保障、劳动保险等款项。③劳动合同短期化,劳动关系不稳定。

第二,劳资纠纷问题增多。近些年来,劳动争议案件和因劳动纠纷引发的群体性事件呈不断上升的趋势。企业形式和劳动关系日趋多样化,劳动用工领域出现了一些新情况、新问题,劳动者合法权益受到侵害的现象时有发生,在一些地区、行业 and 单位甚至相当严重,影响了劳动关系的和谐稳定。用人单位利用自己在劳动关系中的强势地位侵犯劳动者合法权益。员工工资待遇低、随意拖欠或克扣工资现象严重,尤其体现在农民工方面。

第三,生产安全问题突现。很多企业为了降低成本,对职工的安全问题不够重视,甚至是有意回避,这在煤矿行业体现得尤其明显。另外,有些工种明明有毒,却不提醒职工进行些必要的防护措施,结果导致职工中毒、染上职业病等恶劣现象。

第四,性别歧视问题依然存在。虽然社会进步了,早就将“男尊女卑”的传统观念改成了“男女平等”,然而在具体工作中,却明显没有保障女性职工的权益。很多企业在保护妇女权益方面做得很差,只要妇女一旦怀孕,就间接甚至直接逼迫她离职,以逃避妇女“三期”保护的问题,对女性职工造成极大的歧视和伤害。

(2) 企业信用缺失现象突出

加入WTO后,我国上市公司信用缺失问题非常突出,企业由于信用问题,导致了巨大的直接和间接经济损失。主要体现在以下几个方面:

第一,企业假账现象日益增多。大多企业都不同程度地存在会计信息质量问题,严重影响了企业的信用。有些上市公司涉嫌以虚假商业交易获取银行信用状,伪造购货单据,以夸大公司的营业额,得以成功申请上市集资。为其提供审计服务的会计师事务所存在审计中也存在审计程序不到位、收集审计证据不充分的问题,特别是对一些上市公司利用关联方交易虚增利润、避免连续亏损等问题,缺乏应有的职业谨慎态度,发表了不恰当的审计意见。

第二,企业合同违约,企业间相互拖欠贷款现象频繁出现。这种行为导致了企业间无法得到信任,严重影响市场运作应有的公平、平等、自由性。

第三,广告虚假现象有增无减。利用广告、信函、传单等散发虚假信息,欺骗消费者,对消费者带来经济损失甚至危害到消费者人身安全。尤其是药品、保健品、化妆品等,除了对消费者带来经济损失外,还可能危害到消费者健康和人身安全。

(3) 资源利用率低,环境污染严重

目前我国可以回收而没有回收利用的再生资源价值达上千亿元。我国每创造一美元产值所消耗的能源,是美国的4.3倍、德国和法国的7.7倍、日本的11.5倍。我国企业不仅资源利用率低,由于对自然资源持续过分的掠夺,使得我国生态破坏趋势加剧,环境污染问题突出。全国城市地区的大气质量绝大部分都很差。

2. 上市公司社会责任问题产生的主要原因

企业行为是由企业经营理念所支配的,企业经营理念的形成又受着企业内外环境的影响和决定。我国企业社会责任管理缺失的原因,主要来自企业自身因素影响和社会环境因素影响两个方面。

(1) 企业自身因素

第一，企业对承担社会责任意识淡薄。大多企业对自身的社会责任认识较为模糊，将企业的社会责任视为企业经营之外的事情，以为企业承担社会责任就是企业利用业余时间来参加一些公益活动。有些企业只看到社会责任给企业造成多余的社会成本，而没有看到企业社会责任给企业提供的发展机会。日趋激烈的市场竞争环境，强化了企业追求利润最大化的动机，就忽视了对社会责任的关注，有时甚至是以逃避社会责任，损害企业利益相关者的利益来满足自己发展壮大要求。

第二，企业民主的组织文化难以建立。随着企业改革的不断深入，企业的所有者结构发生深刻变化，职工原先的主人翁地位逐渐丧失，企业内代表员工利益的组织力量也逐渐被削弱。这样在企业追求利润最大化的过程中，企业的行为完全被所有者或管理层所掌握，这些企业出现种种违法违规行为时，员工们不敢也不愿意提出建议，职工的权利和利益完全被漠视。由于职工主人翁地位的丧失以及工会等社团组织力量的薄弱，使他们基本丧失了监督企业履行社会责任的权利。

第三，企业管理理念落后。很多企业主仍持陈旧的经营管理理念，缺乏前瞻性的思考，把企业看作是其发家致富的工具，而对国家和社会却顾及较少，没有意识到随着企业外部体制环境的改善、中国市场的日益成熟，承担社会责任将给企业的成长和发展带来诸多收益，如提高企业声誉、优化企业生态、降低企业内外交易成本等，而仅仅把承担社会责任简单地认为是企业的一种成本支出。

第四，企业自身能力的影响。我国许多企业尚处于起步阶段，资本规模小，技术水平低，在竞争力上无法和外资企业、跨国公司抗衡。在经济全球化的浪潮中，适应市场环境的急剧变化、竞争的日益加剧、国际市场的贸易摩擦有一定的困难，不可避免地在承担社会责任的能力上就显得比较薄弱。

第五，企业员工维权意识较差。企业员工维权意识较差，特别是外来务工者，多数投诉或申请劳动仲裁的外来工缺少基本的法律知识，不了解法律程序，缺乏证据，致使许多案件难以立案。大多数外来打工者缺乏基本的自我保护意识，更不了解职业中毒和职业病的识别与危害，很多员工都是在超过了投诉时间期限的范围才报案，有些甚至在一两年之后才意识到自己中毒或得了职业病，造成严重后果。有些员工刚刚从农村来到城市的外来务工者，文化程度不高，他们打工的目的就是为了赚钱，只要能够赚钱，不管怎么辛苦，他们都能够忍受。在这样的心态下，他们大多数都愿意多加班、多赚钱，不清楚自己应得的利益和权利。

(2) 社会环境因素

第一，市场法律法规体系不完善。在中国经济体制转轨过程中，许多规范企业社会责任的法律法规的制定滞后于经济发展的需要。至今我国仍然没有一部专门的法律对企业的社会责任做出系统规定，这使得企业社会责任缺乏系统的法律约束和保障。

第二，政府监管不力。即使有相应的法律法规加以规定，但是由于政府相关职能部门有法不依，执法不严，没有认真履行自己的监管职责，对违背社会责任的行为“不监不管”，使得企业的不法行为无法受到有效的惩戒，或者说受到的惩罚不足以对企业产生警戒和约束作用。

第三，信息不对称。我国还没要求企业及时公开其对社会责任承担情况的信息披露。企业相关利益者、政府、协会等监督机构都无法及时了解到企业承担社会责任情

况。这样的信息不对称更促使企业逃避承担社会责任，甚至损害到相关利益者的利益。

3. 上市公司社会责任管理现状

第一，大多数企业已经形成较强的社会责任意识。中国企业社会责任发展中心的调查报告显示，只有16%的企业对“企业社会责任”概念不太清楚，85%认为企业社会责任应该包括法律责任和道德责任，90%认为企业社会责任表现为保障员工利益，90%认为履行社会责任可以给企业带来长期利益。这四个数据表明，我国大多数企业了解企业社会责任的概念，认识到企业除承担经济责任外还必须履行法律责任和道德责任，形成了善待员工、以人为本的责任理念，意识到履行社会责任对企业可持续发展的重要意义。

第二，符合我国国情的企业社会责任标准尚未建立。目前我国实施社会责任管理的企业一般以《中华人民共和国劳动法》作为社会责任的参照与衡量标准。然而，《劳动法》主要规范劳动关系，只涉及企业社会责任中员工利益的维护，显然不能全面地反映企业社会责任。

第三，大多数企业尚未设立专门的社会责任管理机构。根据中国企业社会责任发展中心的调查报告，只有8%的受访企业设有企业社会责任部，8%设有可持续发展部，16%设有环境管理部，37%设有公共关系部。数据表明，我国大多数企业还没有设置专门的企业社会责任管理机构，也就是说，还没有把企业社会责任作为企业的一项专门工作来对待。

第四，大多数企业尚未建立社会责任报告制度。从中国企业社会责任发展中心的调查中发现，仅有2%的受访企业经常发布企业社会责任报告，26%偶尔发布，71%从未发布过。这表明，我国大多数企业没有建立社会责任报告制度。与此相比，许多跨国公司每年定期发布由总裁签署的企业社会责任报告已经成为制度。

二、我国上市公司的社会责任管理模式设计

企业社会责任要落到实处，就必须落实到企业的治理环节中。要使企业更好地承担社会责任，企业必须具备较为完善的社会责任管理。考虑到我国国情，单单靠企业自身约束来履行社会责任是不太容易实现的，这就还需要企业以外的机构和相关者来督促和监督。

（一）行业主管部门评价管理模式

一个行业类似于一个“小社会”，行业里存在着许多和企业密切相关的群体。根据社会契约理论所说，企业作为这一特定“小社会”中的一员，被赋予了存在和经营的权利，因而也理应有义务对这个“小社会”负责。企业已经形成了社会责任意识，但是实际履行起来缺少标准和规范，这就需要由行业主管部门来约束。

1. 行业主管部门评价管理模式的界定

行业主管部门评价管理模式是指各行业主管部门通过对行业内各上市公司进行社会责任管理评价对比分析来实现行业内企业社会责任管理，评价主体是各行业主管部门。在评价模式下，行业主管部门可以详细客观的对本行业上市公司承担社会责任情况进行评价，并且通过定量的评价提升企业间承担企业社会责任的可比性，同时能够根据企业

的实际情况来评定其承担社会责任情况。另外，这种管理模式也方便企业对其本身社会责任管理状况进行自评，有利于企业找到其社会责任管理方面的不足。

2. 行业主管部门评价管理的意义

在国际社会中，企业社会责任不再仅仅是一个动听的口号，在一些跨国公司和国际组织的倡导下，企业社会责任已经朝着量化指标评价方向发展。在西方发达国家，关于企业社会责任的评价也越来越多，如道琼斯可持续发展指数、多米尼道德指数、《商业道德》，《财富》等都将企业社会责任纳入评价体系。由于我国实行市场经济仅仅20余年，以及企业社会责任问题具有适度性和阶段性等特征，如果直接将国外企业社会责任评价标准运用到我国企业上，将误导我国企业，使我们陷于被动。因此，以争取最短时间内建立一个有利于保护中国等发展中国家的利益、促进企业履行社会责任的社会责任国际标准为目标，探索、建立和推广一套符合我国国情的我国企业社会责任评价指标体系，是非常必要和紧迫的。

在行业主管部门评价管理模式下，通过建立上市公司社会责任评价指标体系，行业主管部门对行业内上市公司社会责任履行状况通过评价的方式进行管理。评价的意义主要体现在：

第一，满足行业管理需要。一方面，评价为行业主管部门了解行业内上市公司社会责任履行情况提供了依据。另一方面，评价能正确、详细地反映上市公司承担社会责任的实际状况，为行业主管部门做出正确的决策奠定基础。只有通过对行业内各家企业社会责任进行评价后，掌握了行业内总体水平，行业主管部门才能根据行业内具体情况制定行业标准。

第二，满足社会监督需要。企业承担社会责任不是做做表面功夫，它是深入到企业文化中的一种理念。企业是在一定的社会环境下生存的，企业的行为势必影响到社会，社会对企业承担社会责任进行监督。对企业承担社会责任进行评价，是社会监督企业行为的一个有利平台。

3. 行业主管部门评价原则

根据知识经济时期我国上市公司所面临的特殊经营环境和战略目标，考虑到指标体系的可执行性，我国上市公司社会责任管理评价指标体系设计应遵循以下原则：

第一，可操作性原则。可操作性主要是指指标体系本身的可行性以及指标项目有关数据收集的可行性。如指标体系过于详细则会导致繁琐，同时如果某项评价指标虽然有用，但为获取该指标数据所花费的成本大于其所能带来的利益时，一般应放弃该项指标转而选取其他可替代的指标。

第二，系统性原则。在确定上市公司社会责任管理评价指标体系时，一要注意定量指标和定性指标的协调。定量指标主要以会计报表和统计资料为依据，定性指标则从其他方面反映企业的管理状态。二要注意评价指标的全面。社会责任管理评价指标体系是一套综合的社会绩效评价体系，对能够反映企业社会责任管理的各个方面要全面考虑。

第三，激励性指标。建立社会责任管理评价指标体系的重要作用之一是为我国上市公司建立激励约束机制奠定基础，因此对指标的选择范围要限制在企业所能控制的范围内，非可控制指标要尽量避免出现，否则会引起企业的抵触。

4. 行业主管部门评价管理过程

行业主管部门评价管理过程一般分为以下几个步骤：

第一，确定本行业上市公司社会责任管理目标。行业主管部门在本行业的平均水平的基础上，确定本行业社会责任管理基本水平。在企业自评时，就是在企业总体目标的基础上，确定社会责任管理目标，社会责任管理目标应与企业总体目标保持一致。

第二，拟订社会责任评价指标体系和评价方法。在所确定的目标的基础上，根据当前发展要求以及相关学者研究，选用并建立社会责任评价指标体系和评价方法。

第三，调查研究、收集资料。根据确定的社会责任评价指标，进行调查研究，收集相关数据和资料。

第四，进行社会责任评价与分析。将搜集到的数据和信息运用到社会责任评价中，对本行业内上市公司承担社会责任状况进行评价，并分析企业社会责任管理现状。

第五，提出建议和解决措施。在对本行业上市公司社会责任评价及分析基础上，针对企业在社会责任管理方面的不足和缺失方面提出建议和解决措施，为下一次的企业社会责任管理目标的确立提供依据标准。

5. 行业主管部门评价管理模式的特点

行业主管部门评价管理模式既考虑了本行业上市公司的发展，同时也兼顾了各企业利益相关者的权益。行业主管部门通过对企业社会责任进行评价，详细地掌握本行业企业承担社会责任状况。

第一，全面性。社会责任管理评价指标体系是在评价行业内上市公司社会责任时，它不仅明确了企业社会责任的范围，同时也全面的考虑了企业社会责任的相关利益者。

第二，客观性。行业主管部门客观地对行业内企业进行社会责任评价。一方面，由主观因素决定的指标变量通过指标定义方法进行量化；另一方面，大部分指标都是由客观因素决定的已经量化的了。

第三，规范性。针对各个行业制定本行业上市公司应承担的社会责任和应披露的社会责任会计信息内容和项目，并将这些内容和项目作为行业标准来发布和实施，这样不仅可以为企业行使社会责任和整理相应会计信息提供明确的导向，而且也可以规范企业的社会行为，方便社会责任会计信息的比较。

局限性：社会责任管理评价指标体系只适用于行业内部上市公司间承担社会责任的比较，而不作为跨行业间的上市公司进行比较的标准。如果将不同行业间的上市公司进行社会责任管理评价分析，那么很难找到一个可以对被评价企业进行客观、全面比较的部门，不便于管理。

（二）利益相关者监督管理模式

利益相关者理论是20世纪60年代左右，在美国、英国等长期奉行外部控制型公司治理模式的国家中逐步发展起来的。该理论认为任何一个公司的发展都离不开各种利益相关者的投入或参与，比如股东、债权人、雇员、消费者、供应商等，公司是由利益相关者组成的系统，公司的目标是为其所有利益相关者创造财富和价值。根据利益相关者理论，企业在履行社会责任时，还受到利益相关者的关注，利益相关者对企业行使监督职能。

1. 利益相关者监督管理模式的界定

利益相关者监督管理模式是指企业的利益相关者以自身利益为出发点，对企业承担社会责任进行监督。在利益相关者监督管理模式下，上市公司的利益相关者，包括股东、政府、消费者等等，对企业行为进行监督。利益相关者通过会计信息披露和统计报

表制度两个监督手段，以自身利益为出发点，对企业承担社会责任进行监督。

2. 利益相关者概述

我们将传统投入产出模式下的和利益相关者模式下的企业进行比较：在投入产出模式下，如图1，供应商、投资机构和员工被当作是投入要素，经过长期平衡这些投入者只能获取市场平均收益，企业只为股东创造利益；图2表明企业的利益相关者除了传统模式下的顾客、员工、投资机构、供应商外，还包括政府、社区、政治集团、行业协会等。只要在企业中有合法利益的利益相关者都会投入到企业活动中获取利益。

中国证监会在2002年初出台了《上市公司治理准则》。《准则》一开始就给予了利益相关者足够的重视，在第六章专门规定了公司治理中的利益相关者主要包括投资机构、职工、消费者、供应商和社区等。

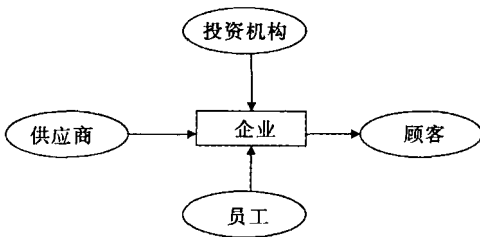


图1 传统的投入产出模式下的企业

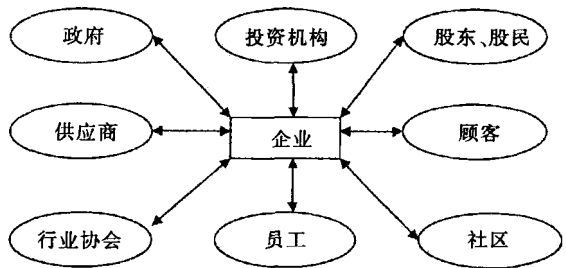


图2 利益相关者模式下的企业

我们认为，可以将利益相关者划分为直接利益相关者和间接利益相关者，直接利益相关者是那些对公司投入了专用性资产而这些资产又在企业中处于风险状态的自然人或法人，没有他们的参与，公司就不能作为一个经营主体存在下去，如股东、经营者、职工、债权人、客户、供应商等；间接利益相关者指虽然不与公司发生直接商事关系，但客观上影响公司或受到公司影响，公司必须对其承担一定社会责任的利益主体，如社区、政府、社会团体、新闻媒介等。

3. 利益相关者监督形式

(1) 股东、股民监督

企业有责任向股东和股民准确、及时地报告其财务状况及业务状况，分配优厚而平稳的股息，保障投资者的利益。企业社会责任管理负责人定期向董事会汇报企业履行社会责任的具体情况，并反映遇见的问题与解决措施，公司大股东通过这些及时信息对企业进行监督。股民通过不同渠道对企业是否维护广大股民利益，以及发布信息的真实性进行监督。

(2) 政府督导

政府督导是指政府对企业的社会责任进行引导与监督。政府、市场、企业这三者的关系可以概括为政府调控市场、市场引导企业。政府主要通过四种手段对企业履行社会责任进行督导：

第一，政策督导。即制定经济和社会发展战略、方针和产业政策，在此基础上制定行业规划和行业政策，控制总量平衡，规划和调整产业布局。

第二，杠杆督导。即根据产业政策和规模经济要求，运用利率、税收、汇率和价格政策等经济杠杆，引导企业调整产品结构和企业组织结构调整，实现资源合理配置。

第三，信息督导。政府要及时发布各类与企业经营密切相关的宏观调控政策及其贯彻情况的反馈信息，从而引导企业决策行为。

第四，宣传、激励督导。一方面，对企业社会责任进行宣传和培训，让全社会都来关注企业社会责任，参与到推动企业社会责任的运动中来，营造推进企业社会责任的社会氛围；让地方政府管理部门的官员和企业经营者、管理者理解企业社会责任对企业发展 and 地方经济发展的重要意义；帮助企业树立社会责任的理念，在创造利润的过程中，不能忽视企业的社会责任；帮助企业建立企业社会责任的管理体系，使企业社会责任管理制度化、规范化，尽快与国际接轨。另一方面，对企业承担社会责任采取激励措施。表彰认真履行企业社会责任的企业，对那些严重违反劳动法、生产安全法和环境保护法的企业进行惩罚，从而引导企业转变观念，朝着积极履行社会责任的方向发展。

(3) 消费者监督

企业作为一个经济组织，最基本的职能就是生产制造产品、提供服务，创造财富，满足人们不断增长的物质和文化生活需要。具体而言，企业要尊重消费者的主权，维护消费者利益，对消费者履行在产品质量或服务质量的承诺。消费者对企业提供的产品、服务的质量，消费安全等进行监督。

4. 利益相关者监督手段

(1) 会计信息披露

由股东、股民、供应商等组成的上市公司利益相关者，在对上市公司履行社会责任情况进行监督的主要手段是企业对其所承担的社会责任进行会计信息披露。所谓会计信息披露，就是运用会计学的基本原理和方法，对企业经济活动社会影响的计量和报告以公开发布的形式向公众公示。上市公司社会责任会计信息披露包括有关社会责任履行情况和数据的收集、确定计量程序和计量方法，以及将评价企业社会责任履行情况的信息提供给利益相关者。

在报表中披露企业社会责任，始于20世纪60年代。西方发达国家发展经济的同时，暴露出工业化的弊端，环境污染和职工伤亡事故突出。这种情况产生两方面的后果：社会对企业经营所造成的影响日益关注和企业管理层在决策时开始关注企业的社会形象。

企业社会责任会计披露是企业通过建立社会责任会计信息系统和会计报表向社会公开披露企业承担社会责任的相关信息。企业社会责任会计信息的披露可以满足企业利益相关者的社会责任信息需求，揭示企业可持续发展的义务和责任。社会责任会计披露包含会计信息的披露形式和披露工具两个方面。

① 会计信息披露的形式

会计信息披露形式是指信息的披露者以怎样的手段对企业的会计信息进行报告。企业社会责任会计信息的披露形式有传统会计报表和会计信息系统两种。

第一种，传统会计报表。它是用会计特有的程序和方法来反映企业活动的社会责任，并规定了相应的资产负债项目和收益项目，用定量信息予以反映。它可以在现有报表内披露，但不单列社会责任会计科目；也可以在现有会计报表内披露，并单列社会责任会计科目；或者编制独立的社会责任会计报告。常见的有：社会影响报告表、社会资产负债表。

在传统会计报表型的披露形式下，污染企业需要公开向社会公众充分披露相关社会责任。企业在所在地覆盖面广、受众多、群众基础好的报纸等媒体上充分披露其治污排污、污染对周围生态环境威胁程度等社会责任信息。披露内容清楚明了，让非专业人士也可以理解。同时，政府相关部门需要提供专业人员协助企业进行环境污染等评估并及时进行报告，相关费用由政府承担。有特大事件发生时，需要及时向公众披露。

第二种，会计信息系统。作为会计信息系统的子系统，社会责任会计信息系统是研究如何更好地维护可持续发展，为企业当局、投资者、债权人、政府和社会公众等相关利益集团和个人决策提供企业的社会责任履行情况的会计信息系统。它通过社会学与会计学有机结合，并用会计特有的技术和方法，对某一单位的经济活动所带来的社会贡献和社会损害进行反映和控制。在会计信息系统形式下，企业不仅通过会计核算来显示企业承担社会责任情况，同时，企业还有对承担社会责任现状的财务情况分析、预测和决策分析。

在会计信息系统披露形式下，企业要向外披露其治污排污、污染对周围生态环境威胁程度等社会责任信息。上市公司必须在招股说明书里说明企业对环境污染的潜在威胁、用什么手段制止其产生污染物对环境的污染。并且制定单独的社会责任报告，内容必须包括对环境的污染情况和治理手段。

② 会计信息的披露工具

会计信息的披露工具就是指会计信息披露的载体。企业会计信息披露的工具较多，目前常用的披露工具有：招股说明书；上市公告书；基本财务报告，如月度报告、季度报告、中期报告、年度报告等；公司网站；独立的社会责任会计报告。我国的信息披露工具对以上几种都有涉及，但现在缺乏对社会责任会计信息进行独立报告的意识。

(2) 统计报表制度

统计报表制度主要是反映企业发展、生产经营的基本情况，是党和国家了解我国经济现状，制定经济政策、编制和检查计划执行情况、进行经济管理的基本依据。社会责任统计报表制度是将企业社会责任纳入到统计报表中来，反映企业社会责任的履行情况，为各级政府制定政策和计划、进行经济管理与调控提供依据。制定社会责任统计报表制度，是满足行业主管部门和地方政府对企业的社会责任管理的监督需要。

社会责任统计报表制度可以分为年报和定期报告两部分。社会责任定期统计报表的特点是，统计指标少，统计范围较小，分类目录比较粗，时间要求比较快；社会责任年度统计报表的特点是，统计指标比较多，统计范围比较全，分类目录比较细，准确程度要求高。年报和定期报告同时又分为综合表和基层表。综合表由各省、自治区、直辖市统计局和国务院各有关部门报送给国家统计局；基层表由国家统计局制订，各省、自治区、直辖市可结合地方要求进行补充，然后布置给其辖区内的企业填报。

5. 利益相关者监督管理模式的特点

上市公司利益相关者通过会计信息的披露对企业承担社会责任进行监督。这一管理模式主要突出如下三大特点：

第一，督促性。上市公司形象越来越受到人们的关注，而企业社会责任承担情况愈发成为影响人们对企业形象的评价和定位。同时，在信息化时代，企业利益相关者通过互联网了解企业社会责任管理信息，对不同企业间进行对比，促使企业主动承担社会责任、完善其社会责任管理。

第二，及时性。现代信息技术的发展和互联网的普及和应用，使得企业的社会责任会计信息披露方法同样信息化。电子化和网络化的披露方式必然会越来越受到重视和青睐，且在时间上可以根据企业的实际情况和利益相关者的具体要求进行适时的掌握。披露手段的信息化和披露时间的适时化是未来社会责任会计发展的必然趋势，较之传统的披露方法，它更能节省信息披露的成本，使利益相关者更方便更及时的获取所需信息。

第三，可比性。企业利益相关者可以很容易地从互联网上得到各上市公司承担社会责任最新信息，方便利益相关者对不同企业社会责任的履行情况进行对比。

第四，自觉性。企业利益相关者都是以自身利益为出发点关注企业行为，导致这种监督具备自觉性特征。利益相关者自觉对企业进行监督，维护自身利益不受侵害，促使企业完善社会责任管理。

局限性：企业利益相关者对企业实际生产经营状况并不是十分了解，可能因为企业外表规模而给予企业较高期望。在这种情况下，企业能力往往被忽视，而行为的受关注度大幅增加，可能影响企业态度，使企业处于消极状态。目前，我国会计报表和统计报表尚未没有完全反映出承担社会责任的项目。伴随报表披露制度改革，这种社会责任管理将不断完善。

（三）企业自律管理模式

21世纪企业面临着新的挑战，衡量企业的业绩将不单单是企业创造了多少利润，而是从经济绩效和社会绩效上加以综合评价，因此企业必须站在至高点对待企业社会责任问题。根据70年代英国“公民公社”提出的“企业公民”理念，企业就是一个社会的公民，企业在创造利润的同时，还要承担对环境和社会的责任。在这个前提下，企业需从自身的角度来完善管理，承担起社会责任。

1. 企业自律管理模式的界定

企业自律管理模式是指企业通过机制管理来约束企业承担社会责任情况。在社会责任管理过程中，是企业通过规范和调整自我行为，更好地进行社会责任管理。企业自律是由企业专门社会责任管理部门来组织。在自律模式下，企业可以根据本企业具体情况自行设定适合本企业承担的社会责任的程度和强度；及时获取承担社会责任情况的信息，采取相应的措施；企业自律管理有助于增加企业员工积极性，实现全员关注企业社会责任，促使企业更好的实现社会责任管理。

2. 机制管理

机制管理是指通过制度来约束企业社会责任管理。制度贯穿企业整个生产经营过程中，使得企业社会责任管理工作制度化，有助于企业按照要求实现社会责任，更有助于企业方便、更好地进行社会责任管理。在机制管理方式下，企业在规范机制的基础上，通过组织机制和动力机制两方面的辅助来约束企业社会责任管理。规范机制是对企业所有机制的规范，企业在规范机制的基础上进行社会责任管理。组织机制和动力机制是对规范机制的辅助，这两种机制有利于企业更好的实现社会责任管理。

（1）规范机制

规范机制是指企业在遵循法律法规和规章制度的基础上，实现社会责任管理。企业在生产经营过程中把法律法规以及规章制度视为必须无条件遵守的准则。

第一，企业严格遵循法律法规进行生产经营活动。法律法规是企业进行生产经营活动