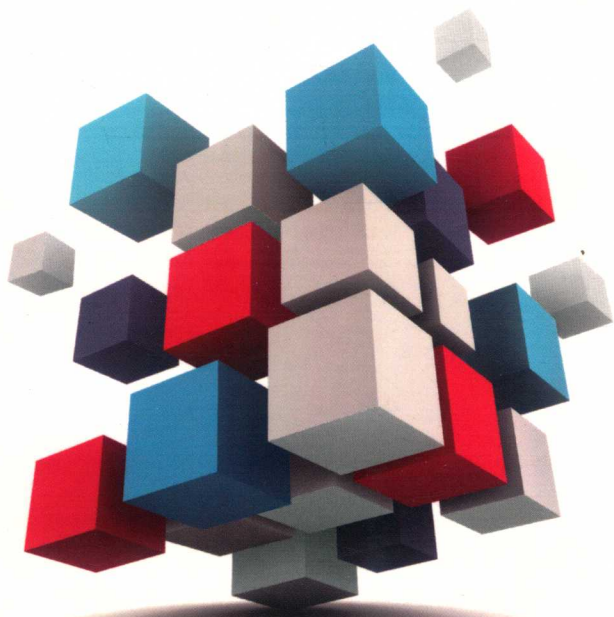


# 企业履行社会责任中 非政府组织参与的 经济效应研究

冉戎/著

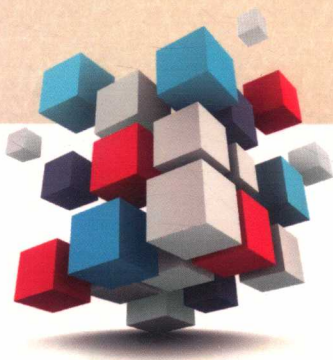


科学出版社

(F-4963. 31)

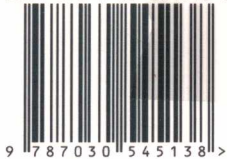


# 企业履行社会责任中 非政府组织参与的 经济效应研究



[www.sciencep.com](http://www.sciencep.com)

ISBN 978-7-03-054513-8



9 787030 545138 >

定价: 76.00 元



科学出版社互联网入口

经管分社: (010)64012800 销售: (010)64031535

E-mail: [jingguanfa@mail.sciencep.com](mailto:jingguanfa@mail.sciencep.com)

# 企业履行社会责任中非政府组织 参与的经济效应研究

冉 戎 著

本书受教育部青年基金(19YJC1551)“社会责任表现影响企业技术创新决策及经济后果的理论与实证研究”、中国博士后科学基金(2016M602659)“社会责任在产业转型升级中的作用研究”、2019年度重庆大学公共管理学院科学研究基金项目(2019GGXY02)“政府推进企业社会责任的公共政策供给模式与机制研究”资助

科 学 出 版 社

北 京

## 内 容 简 介

本书将非政府组织引入企业社会责任影响企业的作用机理中，基于融资、风险、人力和价值四个角度，分别从理论和实证两个方面研究非政府组织参与企业社会责任时所产生的经济效用，并采用我国上市公司的样本进行检验，证明非政府组织是推进社会责任建设的重要力量；本书是国内较早将非政府组织纳入社会责任研究框架的著作之一。

本书可作为研究同行、大学教学和政府部门的参考书籍。

### 图书在版编目（CIP）数据

企业履行社会责任中非政府组织参与的经济效应研究 / 冉戎著. —北京：科学出版社，2019.6

ISBN 978-7-03-054513-8

I. ①企… II. ①冉… III. ①非政府组织-作用-企业责任-社会责任-研究-中国 IV. ①F279.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字（2017）第 227189 号

责任编辑：马 跃 李 嘉 / 责任校对：王丹妮  
责任印制：张 伟 / 封面设计：无极书装

科 学 出 版 社 出 版

北京东黄城根北街 16 号

邮政编码：100717

<http://www.sciencep.com>

北京虎彩文化传播有限公司印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

\*

2019 年 6 月第 一 版 开本：720×1000 1/16

2019 年 6 月第一次印刷 印张：9

字数：180 000

定价：76.00 元

（如有印装质量问题，我社负责调换）

# 前 言

随着国民经济的发展与人们物质生活水平的提高，企业作为社会系统的一员，不应仅是以营利为目的的经济组织，更应是需要承担社会责任的行为主体。越来越多的企业开始意识到，主动承担社会责任是塑造和提升企业形象、获取资本、增强企业竞争力的有效途径。但仍有不少企业认为，承担企业社会责任（corporate social responsibility, CSR）会增加企业成本、加重企业负担，造成责任感缺失，产生的各类问题层出不穷，危害触目惊心。

造成 CSR 缺失的诸多原因中，既有客观原因，也有主观原因。在客观上，中国现阶段的经济水平还不够高，外部的机制体制还需要健全，并且 CSR 的内容中，更多的是属于非强制性的设计，很难通过强制性手段来促使企业履行 CSR；在主观上，企业自身的社会责任理念还需要继续塑造。要扭转和提升企业对 CSR 的认知，就需要相应的理论研究进行支撑，以帮助企业更新观念，树立正确的 CSR 观。

在推动我国 CSR 建设的众多主体中，非政府组织是一支不可忽视的力量。但对于非政府组织参与 CSR 建设的作用机理，特别是非政府组织能够产生的市场化的效应方面，针对性的研究成果并不多见。这直接导致理论界和实务界对非政府组织与社会责任的作用理解不清，既对非政府组织是否真正能产生市场化的作用怀有疑问，也间接影响了我国非政府组织的发展。

为理清相关问题，回答非政府组织是否能在参与 CSR 建设中产生经济

效应及产生什么经济效应的问题，能够较好地启示非政府组织参与 CSR 建设的路径设计。本书主要目的是揭示非政府组织参与企业履行 CSR 活动后所起到的效果，主要体现在市场化效应方面，包括影响企业融资的经济效应、影响企业人力资源的经济效应、影响企业系统性风险的经济效应、影响企业市场反应的经济效应等四个方面。研究发现，非政府组织参与 CSR 行为后，确实产生了相应的市场化效应，主要表现在对企业融资约束的“松绑效应”、对企业人力资源的“集聚效应”、对企业系统性风险敏感度的“脱敏效应”、对企业市场反应的“异化效应”。本书对以上市场化效应的机理进行阐释，并采用模型与实证相结合的方法进行验证。最终基于这些研究结论，提出促进非政府组织参与 CSR 建设的政策建议，希望对有效提升我国的 CSR 水平起理论支撑的作用。

本书的主要创新和特色体现在两点。一是研究视角的创新。从非政府组织参与 CSR 所产生的市场化效应视角入手，深入研究非政府组织（non-governmental organizations, NGO）在 CSR 建设中发挥作用的机理，充实我国 CSR 理论。二是研究内容的创新。本书充分结合理论模型与计量分析，不仅构建非政府组织发挥作用的数理模型，还提供我国市场中非政府组织发挥作用的实证证据，进一步丰富 CSR 的研究内容。本书从我国经济和体制的现实情况出发，揭示和探寻非政府组织促进我国 CSR 建设的内在规律，为实施 CSR 战略及实现社会可持续发展进行了有益探索。

# 目 录

## 第一篇 理论基础篇

第一章 绪论	3
第一节 问题提出与研究意义	3
第二节 相关概念界定	4
第三节 研究内容与分析框架	5
第四节 研究思路与研究方法	7
第五节 研究特色与贡献	9
第二章 理论基础与文献评述	10
第一节 企业履行 CSR 影响企业利益的相关研究	10
第二节 企业与非政府组织合作的相关研究	12
第三节 文献研究评述	14

## 第二篇 作用机理篇

第三章 非政府组织参与 CSR 建设对企业金融资源的影响研究	19
第一节 引言	20
第二节 文献回顾与理论分析	23
第三节 研究设计及实证检验	29
第四节 拓展研究与检验	38

第五节 本章小结·····	51
<b>第四章 非政府组织参与 CSR 建设对企业系统性风险敏感度的影响研究·····</b>	<b>53</b>
第一节 文献回顾与理论分析·····	55
第二节 样本描述与实证研究·····	59
第三节 实证检验与结果分析·····	63
第四节 稳健性和内生性检验·····	68
第五节 本章小结·····	70
<b>第五章 非政府组织参与 CSR 建设对企业人力资源的影响研究·····</b>	<b>72</b>
第一节 引言·····	73
第二节 基本假设与引理·····	75
第三节 模型分析与机理阐释·····	80
第四节 本章小结·····	87
<b>第六章 非政府组织参与 CSR 建设对企业市场价值的影响研究·····</b>	<b>88</b>
第一节 研究基础·····	89
第二节 模型设定与变量、样本描述·····	91
第三节 数据来源及基本分析·····	101
第四节 实证检验及结论分析·····	108
第五节 稳健性检验·····	116
第六节 本章小结·····	117

### 第三篇 结论建议篇

<b>第七章 研究不足、对策建议和未来展望·····</b>	<b>123</b>
第一节 研究不足·····	123
第二节 对策建议·····	124
第三节 未来展望·····	126
<b>参考文献·····</b>	<b>127</b>

# 第一篇 理论基础篇

本篇主要围绕研究的理论与现实意义，以及概念界定、研究思路、文献评述等方面展开，主要为后续章节的研究奠定理论基础。



# 第一章 绪 论

## 第一节 问题提出与研究意义

加快转变经济模式以实现可持续发展，不仅是我国未来经济和社会发展的主旋律，也成为人类选择发展模式的共识（Lowe and Goyder, 1983）。现阶段我国企业普遍存在过于重视盈利目标、漠视社会责任的现象和问题，这成为经济可持续发展的重大障碍（吕玉芹，2008），亟须研究扭转企业发展方式的途径和措施。除了正式的制度安排，非正式的制度安排同样重要。促进企业履行 CSR，正是实现社会协调和经济可持续发展的重要途径之一（李建伟等，2010）。

随着改革开放的不断深化，社会大众的社会责任意识普遍提高，对 CSR 重要性的认识逐渐深入人心（施星辉，2003）。但我国的 CSR 实践情况并不乐观，我国 CSR 建设目前整体处于“起步”阶段，责任管理和责任实践都亟待提高。在市场经济条件下，企业从单纯追求盈利的主体，如何转向富有社会责任感的经济主体，并且在运营中履行社会责任，是当前我国在市场经济体制发展进程中必然要面临的一个重要课题，亟须结合我国国情对 CSR 实施的战略和路径进行理论研究，为 CSR 实践提供理论指导。

在企业发展过程中，社会和政治的复杂性，市场和非市场利益将不可避免地混合在一起，如何将非市场利益转化为企业偏好的特定活动，是社

会经济发展中的一个重要问题。推进 CSR 建设就是达到以上目的的一个重要手段。由于政府在推进 CSR 建设中存在“政府失灵”，企业在推进社会责任时存在“市场失灵”，非政府组织是 CSR 建设中一支无法忽视的重要力量，作为企业和政府、企业和利益相关者之间的杠杆与平衡器，其对 CSR 标准的建议发挥了特殊的重要作用。因此，引入第三方力量参与 CSR 建设的体系中，弥补政府和企业推进与履行社会责任中的缺憾就显得尤为重要。

综上，本书在我国推进 CSR 建设的背景下，研究企业与非政府组织的合作如何影响企业市场绩效，拓展研究 CSR 的思路。通过研究非政府组织如何通过市场效应影响 CSR 履行的内在规律，更好地从战略和制度层面，对企业更新社会责任理念、改善 CSR 行为提供激励，既可以对现有成果形成补充，又可以为社会责任实践提供指导，相关研究具有理论价值和现实意义。

## 第二节 相关概念界定

### 一、企业社会责任

CSR 是指企业在创造利润、对股东承担法律责任的同时，还要承担对员工、消费者、社区和环境的责任，企业的社会责任要求企业必须超越把利润作为唯一目标的传统理念，强调要在生产过程中对人的价值的关注，强调对环境、消费者和社会的贡献。

### 二、非政府组织

非政府组织，是独立于政府体系之外的具有一定程度公共性质并承担一定公共职能的社会组织，具有非政府性、非营利性、公益性和志愿性等

基本属性（常征，2008）。

具体来说，非政府性指的是这些社会组织独立于政府机关及其附属机构之外，不是由政府出资成立的；非营利性强调这些社会组织不是营利性的企业，它们不以营利为目的，不具有利润分红等营利机制，组织资产不得以任何形式为私人所占有；公益性强调这些社会组织在投入产出上更多地依赖社会和服务社会，它们往往以各种形式吸纳社会公益或共益资源，对公信力等社会资本有更强的依赖性，提供的是社会所需要的各种形式的公共产品或服务，并形成一定的公共空间；志愿性强调这些组织的参与者和支持者通常不存在外在的强制关系，而更多基于自愿、自主的奉献精神 and 不求回报的博爱精神，各种形式的志愿者成为其重要的人力资源（常征，2008）。

非政府组织的活动能有效地促进政府权威，是弥补市场失灵和政府失灵的第三部门。随着我国社会主义市场经济体制的完善，社会非政府组织不断兴起。非政府组织在克服市场和政府“双重”失效中发挥何种作用，特别是在社会责任建设中的作用，值得进一步研究和探讨。

### 第三节 研究内容与分析框架

#### 一、研究内容

本书包括理论研究、实证检验和对策建议三个部分，具体内容如下：一是 CSR 建设的理论基础及国内外发展现状研究，主要对国内外研究成果和进展进行系统梳理，夯实本书研究的理论基础。同时回顾和梳理国内外社会责任兴起的背景、发展条件及其对经济、社会和环境的影响、国内外社会责任的理论与评述、国内外非政府组织影响 CSR 建设的研究与评述等内容。二是非政府组织参与 CSR 建设的角色和作用机理研究，采用理

论与实证相结合的方法,对非政府组织参与 CSR 建设的市场效用和经济后果进行研究,主要从融资约束、劳动力市场、系统性风险敏感度和证券市场反应等四个市场作用的角度进行研究与论证。以上研究可以使我们明晰非政府组织参与 CSR 建设的市场作用和传导机理,为提出如何发挥非政府组织作用的对策建议提供支撑,通过市场作用共同促进我国 CSR 建设迈上新台阶。三是对如何促进有非政府组织参与的中国化的 CSR 建设的相关对策建议。非政府组织参与我国 CSR 的推动与实施,以及促进我国 CSR 建设,还需要有政府政策制度作为良好保障,对中国非政府组织参与 CSR 建设提出对策建议。

本书分为三篇,共七章,相关研究内容安排如下。

第一篇为理论基础篇。

第一章:绪论。该章主要介绍本书的研究背景和意义,界定研究中涉及的主要相关概念,阐述主要研究内容、结构安排及创新之处。

第二章:理论基础与文献综述。该章主要从 CSR 影响企业利益及企业与非政府组织合作的相关研究两个方面展开。

第二篇为作用机理篇。

第三章:非政府组织参与 CSR 建设对企业金融资源的影响研究。

第四章:非政府组织参与 CSR 建设对企业系统性风险敏感度的影响研究。

第五章:非政府组织参与 CSR 建设对企业人力资源的影响研究。

第六章:非政府组织参与 CSR 建设对企业市场价值的影响研究。

第三篇为结论建议篇。

第七章:研究不足、对策建议和未来展望。

## 二、研究框架

本书的整体研究框架如图 1.1 所示。

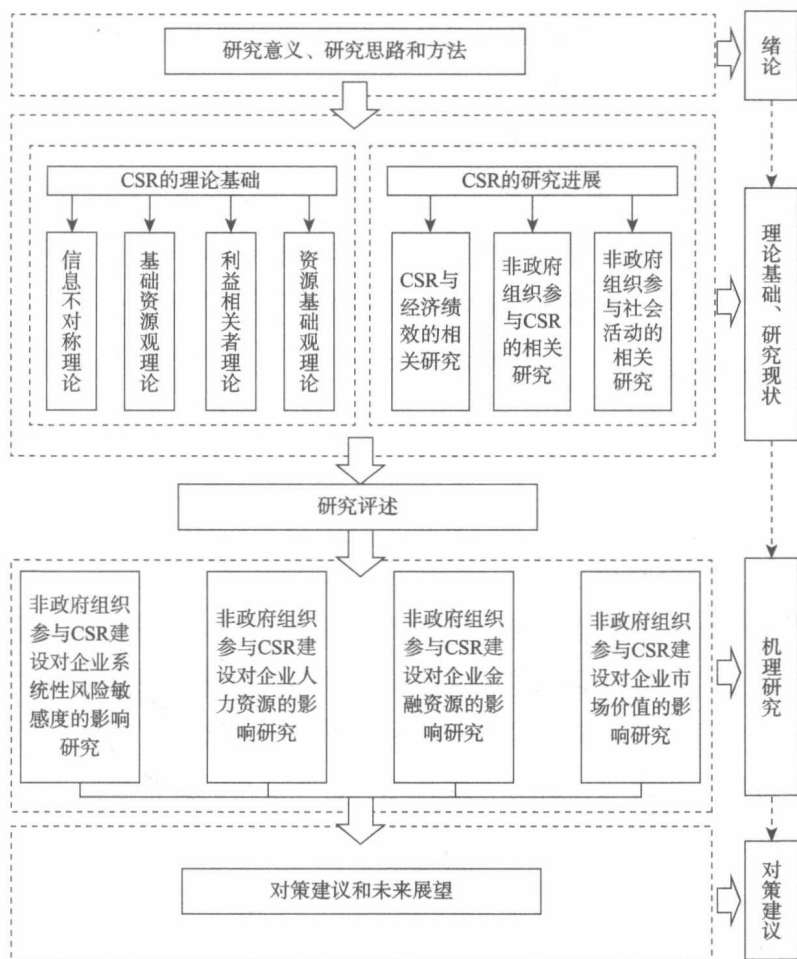


图 1.1 整体研究框架

## 第四节 研究思路与研究方法

### 一、研究思路

本书主要从非政府组织参与 CSR 建设，进而对 CSR 的市场效应产生影响的角度切入，以国内外已有研究成果和我国现实背景为基础与依据，贯

彻可持续发展原则，将非政府组织参与 CSR 建设置于整个社会责任体系建设的框架之中，从非政府组织参与 CSR 建设的四种市场效应出发，明确非政府组织在参与 CSR 建设中的市场角色和作用，揭示非政府组织参与和促进 CSR 建设的内在机理，系统构造非政府组织促进 CSR 建设的理论框架。最终以这些理论为基础就非政府组织推进中国 CSR 建设及实现可持续发展，从非政府组织、企业和政府角度分别提出对策建议。

## 二、研究方法

### （一）规范研究与实证研究相结合

本书广泛应用了规范研究和实证研究的方法。规范研究通过理论来分析非政府组织参与 CSR 建设的相关问题。在既定假设条件下，经过严密的逻辑推理，得到的结果是既定且符合预期的，在对人力资源影响的研究中采用了该方法。由于规范研究强调既定条件下的因果关系，并且对特定的假设特别依赖，所以，规范研究结论可能会与现实现象有一定的出入。实证研究则可以作为规范分析的有效补充，它所使用的分析数据来源于现实，其结果也必然反映现实，在对金融资源、市场反应等部分的研究中采用了该方法。本书综合运用这两种方法，力图更加深入地研究非政府组织参与 CSR 建设的机理。

### （二）定性研究与定量研究相结合

对问题的探讨，既有对其特征的定性分析，也有对其规模和水平的定量研究。前者主要是从理论、概念和逻辑方面对非政府组织参与 CSR 建设的内涵与外延进行系统梳理，后者主要是结合上市公司的实际情况进行统计计量和经验检验。因此，本书研究我国上市公司的非政府组织参与 CSR 建设，将定性分析与定量分析相结合，以期更加全面和深入地分析非政府组织参与 CSR 建设的各类市场效应，如融资约束的“松绑效应”、人力资源的“集聚效应”、市场风险的“脱敏效应”和市场反应中的“异化效应”等。

## 第五节 研究特色与贡献

本书的研究特色与贡献主要体现在以下两个方面。

一是研究内容的特色。本书是国内较早系统地研究非政府组织参与我国 CSR 建设的市场效应的阶段性理论成果之一，既符合当前经济社会发展的需求，又对当前研究进行了深化。

二是研究视角的特色。本书从非政府组织参与我国 CSR 建设市场效用的角度切入，主要研究非政府组织通过与企业的合作参与 CSR 建设，进而对企业的金融资源、人力资源、系统性风险和市场反应等的影响及机理，分别进行理论和实证研究，从合作的视角揭示了非政府组织参与 CSR 建设的市场规律。相关研究能为推动非政府组织参与我国 CSR 建设提供较好的理论支撑。