

我国上市企业社会责任履行情况及对策研究

——以比亚迪为例

朱艳琴

(甘肃政法大学, 兰州 730070)

摘要: 经济全球化将各个国家的生存和发展紧密联系起来, 全球范围的环境污染、气候变化和信用危机促使企业加强社会责任。上市企业作为市场经济的一分子, 对经济社会发展具有积极的推动作用。采用案例研究方法, 在分析比亚迪社会责任履行情况基础上, 提出促进企业更好地履行社会责任的建议: 政府层面加强引导, 完善法律法规建设; 企业层面加强责任管理, 推动社会责任体系构建; 社会层面加强监督意识, 完善监督体制; 媒体层面发挥媒体报道的舆论监督作用。

关键词: 上市企业; 社会责任; 利益相关者理论; 企业价值; 舆论监督

0 引言

党的十九大报告中明确提出“我国经济已由高速增长阶段转向高质量发展阶段”, 中国粗放型经济发展进入了结构调整的新阶段^[1]。改革开放以来, 中国经济迅速发展, 但一定时期内粗放型经济增长方式导致企业缺乏社会责任感, 企业社会责任理念尚未深入人心。新闻媒体频频曝出的企业丑闻, 是当代企业社会责任执行不当, 因过度追求经济利益而忽视道德义务的写照。因此, 企业管理者逐渐接受了需要培养受公众尊重、与社会和谐相处能力的观点, 并积极调和赚取利润和承担社会责任之间的平衡。在绿色经济发展背景下, 媒体也逐渐开始关注企业社会责任履行情况, 学者开始系统地研究和讨论企业社会责任问题。

1 文献综述

1.1 企业社会责任理论的形成

1924年, Sheldon^[2]最早提出企业社会责任的正式

概念。他认为, 企业经营过程中不仅要关注经济利益, 而且应该重视企业外其他人群的利益, 对企业造成的环境、社会问题负责。1979年, Carroll^[3]将企业社会责任分为经济责任、法律责任、伦理责任和资源责任4个方面, 并以4个维度为标准, 逐步分解为企业经营所要承担的具体任务。20世纪90年代, 随着经济社会的发展, 学者开始从利益相关者角度定义社会责任, 企业不仅要考虑股东权益, 更要考虑内外部利益相关者, 企业社会责任的对象变得具体, 研究也逐步走向微观层面。在中国, 企业社会责任的研究角度也趋向多样化, 贾生华和郑海东^[4]基于协同视角, 认为企业政府和社会应该协同合作。杨汉明和邓启稳^[5]从可持续增长视角出发, 认为企业若只关注经济利益, 忽视社会利益, 是不能长期发展的, 社会环境稳定才能保障企业长久经济利益流入。雷振华和冉杨^[6]认为, 企业社会责任的本质是以经济和法律为基础的道德责任, 是企业把所有有利于自身发展的因素归集到一起的一种体现。杜剑^[7]经过研究认为, 履行社会责任有利于企业价值最大化且对财务有正向促进作用。

1.2 功利主义下的企业社会责任

1.2.1 企业社会责任与企业创新的关系

陈莞等^[8]研究发现,企业履行社会责任对企业创新投入、产出及效率有显著的正向影响作用。它通过缓解融资约束、降低财务风险、抑制委托代理问题影响企业创新。肖红军等^[9]考察企业社会责任与企业绿色技术创新之间的调节效应,发现企业积极履行社会责任对绿色技术创新水平提升有促进作用,履行社会责任可以在一定程度上缓解企业面临的融资约束,使得企业有更多资金来提升绿色技术创新水平。周念华等^[10]发现,企业员工所感知的企业社会责任会对员工的创新行为产生正向影响;在员工感知的企业社会责任和员工创新行为之间,员工组织认同、工作安全感和工作投入程度起着重要的调节作用。颜爱民等^[11]将员工感知的企业社会责任划分为内部和外部两个层面,认为外部企业社会责任是驱动员工创新行为的重要因素。

1.2.2 企业社会责任与财务绩效的关系

企业履行社会责任还会影响企业的财务绩效。周翔和张武康^[12]基于投资视角,认为总体战略性企业社会责任正向影响企业财务绩效,但是对企业财务绩效的正向影响具有时效性,随着投资时间延长,财务绩效有所下降。王双进等^[13]研究发现,工业企业社会责任履行对于财务绩效的影响是非线性的,整体上企业责任履行与财务绩效呈现“U形”关系且具有时滞效应。初期表现为ESG投入越多,成本则越高,财务绩效也会随之降低,表现为替代效应。然而,当ESG责任绩效达到一定程度并超过拐点时,其价值增加和价值创造的效应将更加显著,表现为创新补偿效应。李茜等^[14]通过考察企业社会责任时间和结构一致性对财务绩效的影响,得出结论:企业持续地承担社会责任(时间一致性)有助于提升财务绩效,而公平地承担社会责任(结构一致性)则对财务绩效有负面影响。

2 理论基础

2.1 利益相关者理论

20世纪60年代兴起的利益相关者理论认为,公司利益相关者投资了公司一定份额的资产,承担了一定份额的经营风险,因此,充分考虑利益相关者的利益是非常重要的。这些利益相关者与公司的生存和发展密切相关,一些人承担了部分经营风险,一些人为公司的经营业务负责,一些人对公司进行监督和制约。利益相关者承担着企业经营发展的风险,那么企业就要在进行决策或战略制定时充分考虑他们的经济利益。

2.2 信息不对称理论

在市场经济环境下,因受到各类因素制约,个体所获得的信息不只在数量上存在差异,在内容上更是呈现不均衡的状态。如果一个群体拥有其他群体无法直接获得的信息,就会出现信息不对称的情况。拥有更多信息的一方更有优势,而拥有更少信息的一方自然处于不利地位。上市公司总是能够充分和完整地获得与公司活动有关的信息,而信息的使用者,即财务报表的使用者,往往落后一步,不能同时获得与信息提供者相同的信息。因此,信息使用者无法对信息提供者的工作质量做出准确和明智的判断。

2.3 信号传递理论

信号传递理论认为,对于在经济市场中参与交易的双方来说,地域、环境、时间等因素可能导致信息传递滞后,或者只传递有利于自己的信息,进而使双方所掌握的信息出现差异,可能做出错误决策。而信息真实、有效的传递,有利于交易双方做出正确判断,达成互利共赢。目前随着大众获取信息的渠道不断增加,信息不对称情况明显改善,因此社会公众在注重相关价值创造的同时,越发关注企业社会责任。企业通过及时充分的对社会责任信息披露,能够向利益相关者展现企业社会责任履行状况,提高市场认可度。

3 比亚迪社会责任履行情况

3.1 企业简介

比亚迪股份有限公司（以下简称“比亚迪”）成立于1995年，业务涉及汽车、轨道交通、新能源及电子，目前已成为国内汽车行业领军者，在全球新能源汽车领域也得到了认可。新能源汽车给人们留下的印象是环保、对环境友好，但其生产和使用过程中产生大量的环境污染，所以比亚迪要在环境效益与财务绩效之间保持平衡。比亚迪年度报告表明，其非常重视业务对环境的影响，生产环保产品，减少能源消耗。比亚迪还积极响应创建全球清洁高效能源系统的号召。

3.2 比亚迪社会责任履行情况

3.2.1 股东权益

比亚迪自上市以来一直十分关注投资者权益保护工作，积极建立健全投资者利益保护机制。比亚迪尽力维持股价的稳定，自觉履行各项义务，并及时、充分地披露与股东权益相关的各种信息，切实保护投资者的合法权益。

公司股东大会的召集、召开符合有关规定，保证了所有股东特别是中小股东的平等地位，保护了所有股东的合法权益。比亚迪还聘请专业技术人员参加股东大会，以保证股东大会的公平性和透明度。公司实施了一系列股权激励计划，旨在充分调动高管人员的积极性，充分发挥其管理和创造价值的潜力，将股东、公司和核心员工的利益有机地联系起来，着眼于公司的持续、稳定、快速发展。

股东是公司的所有者或管理者，有权控制和决定公司的事务。通过提高公司的业绩，可以获得良好的利润，这样就有额外的资金来支付股息。比亚迪向市场发出良好的财务业绩信号，使投资者信任该公司，使其能够吸引更多投资者，筹集更多资金^[15]。公司可以利用这些资金继续创造更好的生产经营条件，扩大生产，提高竞争力，改善业绩，创造更多价值。

2018—2022年，比亚迪的净资产收益率、总资产报酬率和营业利润率整体呈上升趋势（见表1）。2019年，新能源车企的大量涌入导致行业竞争变得激烈；2021年，受新冠疫情影响，企业经营成本增加、利润减少，股东权益也受到损失。随着疫情后经济的恢复，企业整体能力有了大幅提升。

表1 2018—2022年比亚迪经济责任指标数据（股东权益）

（单位：%）

项目	2018年	2019年	2020年	2021年	2022年
净资产收益率	4.96	2.62	7.43	3.73	16.14
总资产报酬率	4.03	3.03	5.05	2.59	5.67
营业利润率	3.26	1.81	4.52	2.14	5.08

数据来源：比亚迪2018—2022年财务报表，下同。

3.2.2 债权人权益

企业应赋予债权人参与和决定其共同重大利益的权利。同时，及时偿还债务可以看作企业承担社会责任。债权人作为公司的主要出资人，要在保护债权人合法权益、促进公司资金链健康发展的前提下履行债权人责任。

资产负债率用于反映一家公司的长期偿债能力。资产负债率越高，公司偿还债务的压力和风险就越大；资产负债率越低，公司的偿债能力就越强。随着公司的扩张和研发投入加大，比亚迪的资产负债率逐渐增加，流动比率和速动比率也都小于1（见表2），说明其长期偿债能力有所下降。

表2 2018—2022年比亚迪经济责任指标数据（债权人权益）

项目	2018年	2019年	2020年	2021年	2022年
资产负债率/%	68.81	68.00	67.94	64.76	75.42
流动比率	0.99	0.99	1.05	0.97	0.72
速动比率	0.76	0.75	0.75	0.73	0.49

3.2.3 供应商管理

比亚迪用机制来规范自身与供应商之间的交易，并对供应商的权利进行保障。企业社会责任报告没有披露供应商的相关细节，包括交易量、交易金额、是否按时履约和付款等。通过对比亚迪企业社会责任报告及对比亚迪在实际运营过程中与供应商之间交易情

况的了解，发现该公司主要通过两个方面履行对供应商的社会责任，即对供应商进行有效管理和对供应商及时付款。

比亚迪根据日常运营和业务需要，结合国家、地方和行业协会的新规定，不断完善供应商权益保护体系。此外，比亚迪成立了专门的供应商管理机构，以改善与供应商的业务往来，加强与供应商的沟通，更好地履行对供应商的社会责任；建立了专门的网上采购渠道，以缩短供应商的交货和运输时间。比亚迪一直非常重视对供应商及时付款，多年来积极履行对供应商的付款义务。2018—2022年，比亚迪应付账款不断下降，见表3。

表3 2018—2022年比亚迪经济责任指标数据（供应商管理）

（单位：亿元）

项目	2018年	2019年	2020年	2021年	2022年
应付账款	493	439	412	363	388
营业收入	1 301	1 277	1 566	2 161	4 241

应付账款数额大，说明公司生产经营规模较大，对物资需求量较大，形成的应付账款金额越大这也说明公司有足够的市场，可以占用更多客户的资金，在市场上比较有竞争力^[16]。企业营业收入数额较大，证明企业的盈利能力很强，资金充足，能够及时支付供应商的货款。

3.2.4 客户权益

比亚迪从销售开始就定期对消费者进行调研，通过电话、现场访问和专门的消费者咨询网站，研究统计消费者对公司产品的体验和满意度。比亚迪建立了完善的消费者满意度管理体系，利用现场调查、电话回访、网络渠道反馈等方式，对与消费者密切相关的问题，如公司销售人员的态度、销售过程、产品质量、价格等，进行全周期的产品回访。为了管理消费者投诉，比亚迪对相关问题解决率进行了量化和评估。

2022年，比亚迪王朝网销售累计接收60 234起投诉，投诉及时响应率、及时解决率均达到96%，投诉

发生率控制在0.6%以内；2022年，比亚迪海洋网累计接收46 778起投诉，投诉响应率96.4%，及时解决率95.8%。

3.2.5 员工关怀

比亚迪从平等就业、人才培养、薪酬福利与员工保障、职业健康与安全4个方面对企业员工进行权益的保障。

为确保平等就业，比亚迪建立了符合《劳动法》《劳动合同法》及其他法律法规要求的人力资源管理体系。在招聘过程中，比亚迪始终坚持“机会平等、任人唯贤”的原则，禁止以任何理由进行人员歧视。比亚迪给予所有应聘者举报招聘过程中不公平现象的机会，并以反馈考察的数量来评估招聘过程的公平性。在人才培养层面，比亚迪在每年年初制订相应的培训计划，明确培训时长和培训考察次数，并在每年年底对在职培训情况进行评估。在员工工资保障方面，比亚迪根据《劳动法》与公司员工签订劳动合同，在合同中规定了工资数额、保险缴费比例和工资支付时间。在保护劳动者职业健康与安全方面，公司对员工的休息日进行统计，并每年提交给工会，以核实员工的总休息日是否符合标准。比亚迪为所有员工缴纳保险和住房公积金，并每月组织安全培训，以统一工作流程，减少工作失误造成的故事。

3.2.6 绿色运营

比亚迪在能源管理、温室气体排放、水资源消耗、包装材料消耗和“三废”管理5个方面加强环境保护。公司积极响应国家绿色制造、发展绿色产业的号召，大力推进内部绿色制造体系建设，如持续推行清洁生产，从源头管理上减少污染物排放，实现废弃物产生量最小化，加大温室气体减排力度，增加清洁能源使用，推行新能源技术产品使用、绿色照明等。

比亚迪的能源消耗已逐渐转向可再生能源，如减少了天然气、石油和柴油的使用，增加了电力和水的份额，并逐渐用电力取代了一些不可再生资源。比亚迪

迪定期审查其温室气体排放数据，专门聘请第三方机构来检测企业的碳排放量，实时监测和改进温室气体排放的绩效管理。

4 企业社会责任履行对策

4.1 政府加强引导，完善法律法规建设

企业有履行社会责任方面的义务，但是当其经济目标和非经济目标发生冲突时，可能会选择忽视社会责任履行。当企业受到短期利益诱导时，可能会偏离社会责任的要求。因此，政府应该出台适当的法律和法规，确保公司不从事有损公众利益的活动。在强制性义务方面，我国有《税法》《经济法》《中华人民共和国环境保护法》等法律。随着社会和企业越来越重视社会责任的履行，各地方政府陆续出台一些政策，但是我国还没有统一的体系来满足非强制性义务的要求和标准。因此，政府应该整合现有法律资源，建立健全企业社会责任法律框架，制定统一的国家标准，促进企业承担社会责任。

4.2 企业加强责任管理，推动社会责任体系构建

在企业社会责任的“四位一体”模式中，企业社会责任的3项实践被划为三角形的三条边，责任管理位于中心，表明责任管理处于核心地位，是指导企业社会责任实践实施的理论和基础^[17]。责任管理模式由6个方面组成：愿景、战略、文化、组织、制度和参与。因此，落实社会责任成为公司战略管理的核心，企业要做到有计划、有制度、有组织地落实社会责任。建立起稳固的企业社会责任体系，不仅可以规范企业的行为，而且可以使企业持续地履行社会责任。企业还需要完善信息披露制度，通过企业社会责任报告、可持续发展报告和企业年度报告，系统地宣传履行社会责任情况，让利益相关方了解、让公众关注。

4.3 加强社会监督意识，完善监督体制

社会大众要加强对企业履行社会责任的监督意

识。社会大众也是企业的利益相关者，应该对企业社会责任的履行情况进行关注和监督。社会大众应加强对企业的监督。此外，我国还应该完善监督和控制体系，以多方参与的方式对企业社会责任进行监督。特别是，应该对公司的财务状况和环境保护进行实时监控，以防止公司犯错，扰乱经济秩序，损害公众利益。同时，更重要的是，审查小组必须是干净的，并建立制度来确保审查过程和结果的透明度、公平性和公开性。通过采取上述措施加强对企业社会责任的监督，鼓励企业更好地履行社会责任，为社会可持续发展做出贡献。

4.4 发挥媒体报道的舆论监督作用

媒体报道和监督往往可以鼓励公司承担更多社会责任，这反过来又会对其财务业绩产生积极影响。媒体可以发挥重要的外部监督作用，有效规范不良现象。媒体应继续加强对企业行为的外部监督，公正、客观地报道有关企业的行为。当企业主动采取对社会负责、对社会有益的行为时，应给予更多鼓励和表扬，并大力支持这些企业创造更好的社会氛围和环境。当企业的不当行为造成社会负面影响时，媒体平台应该公正地抵制和谴责那些不负责任的企业^[18]。媒体报道可以培养企业的自律性，因为外部观察者可以使报道更有说服力，将媒体舆论和公众力量结合起来，帮助企业积极承担更多社会责任，为企业社会责任的发展创造更公平、更开放的氛围。

媒体作为信息传递的桥梁，通过持续向公众披露丰富的信息内容，实现与社会各界及企业的紧密联结。股东和其他投资者通过媒体传播的信息来了解公司的整体情况，从而制定自己的综合战略。政府及相关部门应减少对媒体的干预，帮助媒体独立地运作，并充分利用媒体平台的各种功能，确保报道的真实性和可信度，鼓励企业承担更大的社会责任。通过加强媒体的独立性，可确保媒体有一定的空间。这样，媒体的监督和提醒作用将更加明显，进而促使企业维护利益

相关者的利益。

5 结语

总而言之,企业社会责任的内涵日益完善,企业履行社会责任会对其创新和财务绩效有一定影响。我国企业在经营过程中也越来越重视社会责任的履行。可以通过完善相关法律法规对企业行为进行强制性规范,完善企业社会责任信息披露制度,发挥新闻媒体的舆论监督作用,促使企业及时接受各方监督,鼓励企业更好地履行社会责任。

参考文献

- [1] 尹文婷. 企业履行社会责任对企业绩效的影响关系研究 [D]. 大连: 大连海洋大学, 2022.
- [2] SHELDON O. The philosophy of management [M]. London: Sir Isuac Pitman and Sons Ltd, 1924.
- [3] CARRROLL A B. A three-dimensional conceptual model of corporate performance [J]. Academy of Management Review, 1979, 4 (4): 497-505.
- [4] 贾生华, 郑海东. 企业社会责任: 从单一视角到协同视角 [J]. 浙江大学学报(人文社会科学版), 2007 (2): 79-87.
- [5] 杨汉明, 邓启稳. 国有企业社会责任与业绩研究: 基于可持续增长视角 [J]. 中南财经政法大学学报, 2011 (1): 120-127, 144.
- [6] 雷振华, 冉杨. 医药制造企业研发投入与财务绩效的实证研究: 社会责任的调节作用 [J]. 经营与管理, 2022 (1): 108-114.
- [7] 杜剑. 柔性税收征管、企业社会责任与企业价值 [J]. 会计之友, 2020 (18): 2-10.
- [8] 陈莞, 阮荣彬, 王永菁. 基于元分析的社会责任履行与企业创新绩效关系研究 [J]. 东南学术, 2023 (3): 186-196.
- [9] 肖红军, 阳镇, 凌鸿程. 企业社会责任具有绿色创新效应吗 [J]. 经济学动态, 2022 (8): 117-132.
- [10] 周念华, 余明阳, 辛杰. 感知的企业社会责任对员工创新行为作用机制的实证研究 [J]. 研究与发展管理, 2021, 33 (6): 111-123.
- [11] 颜爱民, 龚紫, 谢菊兰. 外部企业社会责任对员工创新行为的影响机制研究 [J]. 中南大学学报(社会科学版), 2020, 26 (1): 107-116.
- [12] 周翔, 张武康. 油气行业企业社会责任与企业绩效关系实证研究 [J]. 西安财经大学学报, 2021, 34 (6): 108-117.
- [13] 王双进, 田原, 党莉莉. 工业企业 ESG 责任履行、竞争战略与财务绩效 [J]. 会计研究, 2022 (3): 77-92.
- [14] 李茜, 徐佳铭, 熊杰, 等. 企业社会责任一致性对财务绩效的影响研究 [J]. 管理学报, 2022, 19 (2): 245-253.
- [15] 喻馨瑶. 企业社会责任履行对财务绩效的影响研究 [D]. 武汉: 武汉纺织大学, 2022.
- [16] 李东. 比亚迪公司社会责任绩效评价研究 [D]. 哈尔滨: 哈尔滨理工大学, 2021.
- [17] 彭琳丹. 国有企业社会责任履行对企业价值的影响研究 [D]. 昆明: 云南财经大学, 2020.
- [18] 高欣欣. 企业社会责任视角下比亚迪财务绩效评价研究 [D]. 吉林: 吉林大学, 2019.

收稿日期: 2023-12-04

作者简介:

朱艳琴, 女, 2000 年生, 硕士研究生在读, 主要研究方向: 公司财务、区域经济与乡村治理等。