



企业社会责任实现机制选择： 自愿行动还是强制实施

陆 勇(博士)

(北京石油化工学院 北京 102617)

【摘要】 本文对企业社会责任实现机制的选择进行了研究,研究发现:一般情况下企业不会自愿承担社会责任,企业只有在外在强制机制的驱使下才会承担社会责任。同时,本文还指出了我国企业社会责任理论研究和实际履行方面存在的问题。

【关键词】 企业社会责任 实现机制 帕累托最优 边际收益

一部分人认为,企业履行社会责任属于道德约束的范畴,企业可以根据自己的意愿并以自己喜欢的方式承担社会责任;另一部分人则认为,社会责任包括经济责任、法律责任和道德责任等宽泛的内容,有一些责任如法律责任的履行属于强制性的,而有一些责任的履行属于非强制性的。本文基于外部性理论进行分析,指出企业和社会是相互依存的,在特定情况下企业可能没有动力承担社会责任,这时政府可以行使调控职能以促使企业履行社会责任;而有时企业也会自觉承担一部分社会责任,但是无法实现帕累托最优,此时政府也可以采取相应措施促使企业履行更多的社会责任。

一、企业社会责任实现机制的选择

现代西方经济学认为,企业的行为往往会产生外部效应。

能给社会带来的损失中需要由企业承担的部分,贷方登记企业按照销售额或者其他数据计提的社会责任准备金;借方登记企业按照法律规定或者自愿用于环境保护、慈善捐助等方面的资金支出;期末余额在贷方,表示企业预提的用于承担社会责任的资金中尚未支出的部分。“社会责任准备”科目可以设置二级明细科目。

以这些新增的会计科目的期初数、期末数为基础,相关会计报表反映从期初数到期末数的变化轨迹,以提供利益相关者权利状况及其变化信息。

改进后的资产负债表如表 5 所示。

在传统财务报告体系的基础上增加和修改会计报表后形成的利益相关者财务报告体系具有很强的操作性,它包括资产负债表、利润表、现金流量表、所有者(股东)权益变动表、员工权益变动表、产品责任准备表、社会责任准备表、纳税简表这八个主要报表及相关的报表附注和财务情况说明书。这样就能够全面反映主要利益相关者的有关状况,为主要利益相关者提供其所需要的会计信息。如果多数企业都选用利益相关者财务报告体系,那么会有利于主要利益相关者的决策,因为利益相关者财务报告体系下的会计报表提供的信息具有很强的可比性,其不仅仅为股东和债权人服务。

就企业而言,外部效应是指一个生产者的行动直接或间接影响到另一个生产者的收益、成本或效用。我们可以把外部效应分为正外部效应和负外部效应。外部效应使得市场主体不需要承担其行为造成的所有后果,或者不能获得其行为产生的全部收益。外部效应问题源于经济活动中个体成本与社会成本、个体收益与社会收益之间的差异。

现代西方经济学认为,正外部效应和负外部效应都会使资源配置偏离帕累托最优,从而导致资源配置的低效率。根据科斯的社会成本理论,我们可以通过产权安排解决外部性问题。其他西方经济学家则提出了解决外部效应问题的其他方法,比如政府可以通过税收和补贴这两种形式来抵消外部效应对社会的影响。下面我们将运用外部性理论来研究企业社

表 5 资产负债表

资 产			权 益		
项 目	期初数	期末数	项 目	期初数	期末数
流动资产			应交税费		
.....			员工权益:		
固定资产:			应付职工薪酬		
环境保护固定			员工剩余权益		
资产			产品责任准备		
.....			社会责任准备		
			资金提供者权益:		
			债权人权益		
			股东权益		
				
合计			合计		

主要参考文献

1. Freeman R.E.. Strategic Management: A Stakeholder Approach. Pitman Publishing Inc., 1984
2. 财政部. 企业会计准则 2006. 北京: 经济科学出版社, 2006

会责任实现机制的选择。

1. 企业履行社会责任的边际收益小于或等于零时。假设市场上有甲和乙两个企业,甲企业的收入函数是 $R_{甲}(S,d)$,甲企业的成本函数是 $C_{甲}(S,d)$ 。其中: S 是甲企业生产的产品数量, d 是甲企业履行社会责任发生的支出数额。乙企业的收入函数是 $R_{乙}(M,d)$,乙企业的成本函数是 $C_{乙}(M,d)$ 。其中: M 是乙企业生产的产品数量, d 是乙企业接受甲企业提供的资金数额。

我们还假设,甲企业履行社会责任的边际收益等于零、边际成本大于或等于零,即: $MR_{甲d}(S,d)=0, \Delta C_{甲}(S,d)/\Delta d \geq 0$ 。乙企业由于接受外部资金,其边际成本下降,即: $\Delta C_{乙}(M,d)/\Delta d \leq 0$ 。

于是,我们可以得到甲企业和乙企业的利润最大化的表达式如下:

$$\text{Max}_{S,d} [R_{甲}(S,d) - C_{甲}(S,d)] \quad ①$$

$$\text{Max}_{M,d} [R_{乙}(M,d) - C_{乙}(M,d)] \quad ②$$

甲企业实现利润最大化意味着:

$$MR_{甲} = \frac{\Delta C_{甲}(S^*, d^*)}{\Delta S} \quad ③$$

$$\frac{\Delta C_{甲}(S^*, d^*)}{\Delta d} = 0 \quad ④$$

乙企业实现利润最大化意味着:

$$MR_{乙} = \frac{\Delta C_{乙}(M^*, d^*)}{\Delta M} \quad ⑤$$

以上分析说明,实现利润最大化时,每种产品的边际收益等于边际成本。对于甲企业而言,由于 $\Delta C_{甲}(S,d)/\Delta d \geq 0$,而边际收益为零,在独立决策的前提下,为了实现利润最大化,甲企业履行社会责任的最优支出为零,即: $d^*=0$ 。换句话说,成本上升会使企业选择不履行社会责任。

同样,在 $MR_{甲d}(S,d) < 0$ 时,甲企业更没有动力主动承担社会责任。

尽管甲企业履行社会责任会产生正外部效应,但是由于其不能获益,所以需要一种外部机制来推动甲企业履行社会责任。假设有一种外部机制将甲企业和乙企业合并在一起,我们看看会发生什么情况。

合并后新企业的利润最大化的表达式为:

$$\text{Max}_{S,d} [R_{甲}(S,d) + R_{乙}(M,d) - C_{甲}(S,d) - C_{乙}(M,d)] \quad ⑥$$

我们可以导出如下最优解:

$$MR_{甲} = \frac{\Delta C_{甲}(S^*, d^{**})}{\Delta S} \quad ⑦$$

$$MR_{乙} = \frac{\Delta C_{乙}(M^*, d^{**})}{\Delta M} \quad ⑧$$

$$\frac{\Delta C_{甲}(S^*, d^{**})}{\Delta d} + \frac{\Delta C_{乙}(M^*, d^{**})}{\Delta d} = 0 \quad ⑨$$

将式⑨变形,我们可以得到:

$$MC_{甲d^{**}} = \frac{\Delta C_{甲}(S^*, d^{**})}{\Delta d} = - \frac{\Delta C_{乙}(M^*, d^{**})}{\Delta d} = -MC_{乙d^{**}} \quad ⑩$$

因为上文假设: $\Delta C_{乙}(M,d)/\Delta d \leq 0$ 。

$$\text{所以:} - \frac{\Delta C_{乙}(M^*, d^{**})}{\Delta d} \geq 0。$$

式⑩意味着,虽然 $\Delta C_{甲}(S,d)/\Delta d \geq 0$,但是在将甲、乙企业合并的情况下,甲企业履行社会责任发生的支出不再是零,并在 d^{**} 点达到均衡状态。

我们可以用图形表达上述观点,具体见图 1:

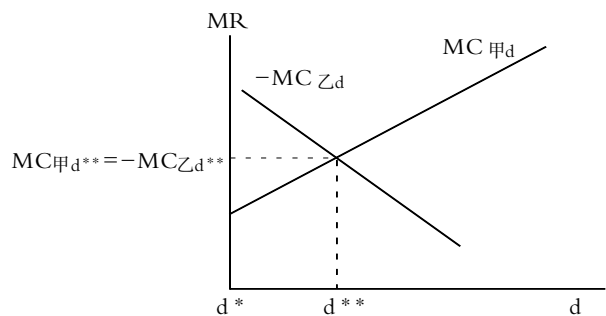


图 1

由此可见,在企业行为产生正外部效应的情况下,如果企业履行社会责任不能获得边际收益而只会增加成本时,独立决策者不可能将私人成本和社会成本合并考虑。此时,需要某种外部力量介入才可能实现帕累托最优。

2. 企业履行社会责任的边际收益大于零时。假设市场上有甲和乙两个企业,甲企业的收入函数是 $R_{甲}(S,d)$,甲企业的成本函数是 $C_{甲}(S,d)$ 。其中: S 是甲企业生产的产品数量, d 是甲企业履行社会责任发生的支出数额。乙企业的收入函数是 $R_{乙}(M,d)$,乙企业的成本函数是 $C_{乙}(M,d)$ 。其中: M 是乙企业生产的产品数量, d 是乙企业接受甲企业提供的资金数额。

我们还假设,若甲企业履行社会责任,其成本将增加,但是其边际收益大于零,即: $\Delta C_{甲}(S,d)/\Delta d \geq 0, \Delta R_{甲}(S,d)/\Delta d > 0$ 。乙企业由于接受外部资金,其边际成本下降,即: $\Delta C_{乙}(M,d)/\Delta d \leq 0$ 。

于是,我们可以得到甲企业和乙企业的利润最大化的表达式如下:

$$\text{Max}_{S,d} [R_{甲}(S,d) - C_{甲}(S,d)] \quad ⑪$$

$$\text{Max}_{M,d} [R_{乙}(M,d) - C_{乙}(M,d)] \quad ⑫$$

甲企业实现利润最大化意味着:

$$MR_{甲} = \frac{\Delta C_{甲}(S^*, d^*)}{\Delta S} \quad ⑬$$

$$MR_{甲d^*} = \frac{\Delta R_{甲}(S^*, d^*)}{\Delta d} = \frac{\Delta C_{甲}(S^*, d^*)}{\Delta d} = MC_{甲d^*} \quad ⑭$$

乙企业实现利润最大化意味着:

$$MR_Z = \frac{\Delta C_Z(M^*, d^*)}{\Delta M} \quad (15)$$

以上分析说明,实现利润最大化时,每种产品的边际收益等于边际成本。对于甲企业而言,由于 $\Delta C_{甲}(S, d) / \Delta d \geq 0$, 同时边际收益也大于零,在独立决策的前提下,甲企业经过权衡可能会自愿履行一些社会责任。由于甲企业的行为会产生正外部效应,乙企业的边际成本会因为甲企业履行社会责任而小于或等于零。通过一种外部机制将两个企业合并会出现什么情况呢?

合并后新企业的利润最大化的表达式为:

$$\text{Max}_{S, d} [R_{甲}(S, d) + R_Z(M, d) - C_{甲}(S, d) - C_Z(M, d)] \quad (16)$$

我们可以导出如下最优解:

$$MR_{甲} = \frac{\Delta C_{甲}(S^{**}, d^{**})}{\Delta S} \quad (17)$$

$$MR_Z = \frac{\Delta C_Z(M^{**}, d^{**})}{\Delta M} \quad (18)$$

$$MC_{甲d^{**}} = \frac{\Delta C_{甲}(S^{**}, d^{**})}{\Delta d} = -\frac{\Delta C_Z(M^{**}, d^{**})}{\Delta d} = -MC_{Zd^{**}} \quad (19)$$

在式①⑨中:

$$MC_{甲d^{**}} = \frac{\Delta C_{甲}(S^{**}, d^{**})}{\Delta d} > 0$$

$$MC_{Zd^{**}} = \frac{\Delta C_Z(M^{**}, d^{**})}{\Delta d} < 0$$

我们发现,虽然 $\Delta C_{甲}(S, d) / \Delta d \geq 0$,但是在将甲、乙企业合并的情况下,甲企业履行社会责任发生的支出不再是 d^* , 其会增加并在 d^{**} 点达到均衡状态。

我们可以用图形表达上述观点,具体见图 2。

由此可见,企业行为产生正外部效应的时候存在边际收益,甲企业会自觉承担一些社会责任,但是独立决策者仍无法将私人成本和社会成本一并考虑并实现帕累托最优。

综上所述,对于企业履行社会责任的问题,单靠市场力量无法实现帕累托最优。那么我们需要采用其他手段,比如进行产权安排、征税等,只有这样才能促使企业更好地履行社会责任。

二、我国企业社会责任理论研究和实际履行方面存在的问题

我们通过以上分析发现,在市场经济条件下,单个企业仅关注自身利益而不会兼顾社会利益,企业一般不会自愿地履

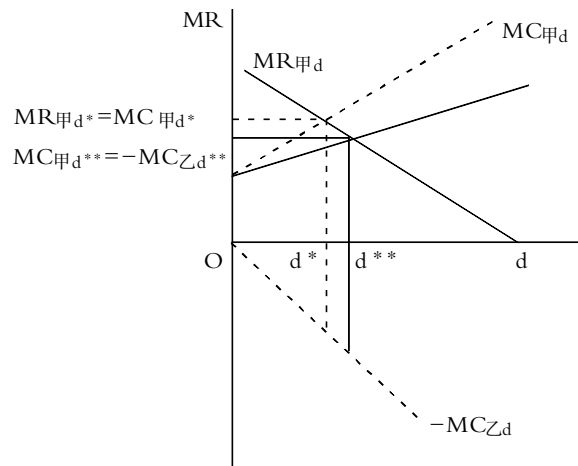


图 2

行社会责任。这样看来,我们需要借助其他手段(强制手段)促使更多的企业加入到履行社会责任的行列中来。在过去相当长的一段时间内,由于社会各界对企业是否履行社会责任问题所持的观点不一致,从而各国难以采取一致措施促使企业履行社会责任。

目前我国企业社会责任理论研究和实际履行方面仍然存在诸多问题,主要表现为以下方面:

第一,企业之间并没有完全达成共识,只有少数企业对履行社会责任有正确的认识并积极行动起来。

第二,政府在企业履行社会责任的问题上只“唱高调”,而不愿将其政策化并敦促企业履行,这是因为保证经济增长才是目前各国政府的首要目标。

第三,目前一些企业在履行社会责任方面主要靠自主行动,全社会乃至企业之间缺乏协调一致的行动,各个企业处于散兵游勇的状态。

第四,少数企业通过披露社会责任信息进行宣传和作秀,而且没有第三方对企业社会责任报告的内容进行鉴证。

显然,各个企业的自发行为仍然无法实现帕累托最优。笔者希望政府部门尽快出台更多的政策法规以对企业社会责任报告的内容和制定标准进行规范,同时应当尽快将企业社会责任报告的内容强制纳入第三方鉴证的范围,以保证企业社会责任信息披露进入规范化、法制化的轨道。

主要参考文献

1. H·范里安著,费方域译.微观经济学:现代观点.上海:上海人民出版社,2000
2. 周勇.论责任、企业责任与企业社会责任.武汉大学学报,2003;4
3. 王戈非.企业社会责任分析.经济论坛,2006;16