

自主创新视角下企业社会责任评价模型构建

朱永明(教授) 杨宇凤

(天津大学管理与经济学部 天津 300073 郑州大学管理工程学院 郑州 450001)

【摘要】 企业社会责任要求企业在发展过程中既要关注自身的利益,又要考虑社会利益,满足社会发展的需求,促进社会进步。企业只有通过自主创新,真正发展壮大,才会有更大的发展空间,进而更好地兼顾社会责任。本文利用层次分析法与模糊综合评判法相结合的方法,选取了7个构成要素作为主准则层,18个定量和定性指标作为次准则层指标,构建了基于创新视角的企业社会责任评价指标体系,为评价企业社会责任提供一种新的思路与方法。

【关键词】 企业社会责任 创新能力 模糊综合评判法 层次分析法

一、引言

从含有三聚氰胺的婴幼儿奶粉,到瘦肉精喂养的猪肉,再到不久前的牛肉膏猪肉,一系列食品安全事件的出现无不拷问着企业的社会责任心。社会公众、企业管理者、学者把更多的目光聚焦到企业对社会责任履行上。

一般认为,企业社会责任最早是由英国学者欧利文·谢尔顿于20世纪20年代提出的。这一概念提出后,它的内涵也随着社会的发展处在不断变化之中。然而,并不是所有的学者都认可企业应承担社会责任。美国经济学家弗里德曼提出企业不应该参与慈善活动,企业的责任就是为股东赚取利润。到目前为止,究竟何为企业社会责任,国际上还没有一个统一的定义。一般认为,企业社会责任是指企业在谋求股东利益最大化以外所承担的促进社会发展和增进社会利益的义务。根据利益相关者理论,企业社会责任包括对股东的责任、对员工的责任、对债权人的责任、对合作伙伴的责任、对政府的责任、对环境的责任、对社会的责任和创新的责任等。

目前西方国家关于企业社会责任的评价越来越多,如道琼斯可持续发展指数、多米尼道德指数、《商业道德》、《财富》等也将企业社会责任纳入评价体系。在一些跨国公司和国际组织的倡导下,企业社会责任正朝着量化指标评价方向发展。不少欧美国家开始实行包括SA8000在内的企业社会责任标准认证,但是到目前为止企业社会责任评价指标体系还没有形成统一的标准。

我国对企业社会责任评价的研究开展得较晚,近几年才逐渐引起人们的重视。苗婷婷、徐鑫(2010)从企业承担社会责任的过程出发,构建了基于过程视角的企业社会责任评价体系。陈文军、乐烨华(2010)基于可持续发展的理念,从社会责任会计学、福利经济学、企业所得税法和博弈论四个角度对企业社会责任进行了分析。王佳凡(2010)以平衡计分卡的四个层面为基础,结合利益相关者理论,建立了企业社会责任评价指标体系。金立印(2006)从消费者的角度,开发了一组用于测评企业社会责任运动的量表体系并对其进行了实证检验。

赵涛等(2008)建立了基于员工权益的企业社会责任评价体系,从劳工权益和人权保障两方面来评价企业对员工权益的保障程度。当今世界经济已从工业经济时代悄然转变为知识经济时代,在新经济时代,企业只有拥有强大的自主创新能力,才能在激烈的国际竞争中获得生存与发展,从而真正具备履行社会责任的条件。但是目前很少有人从创新的角度评价企业社会责任的履行情况。我们曾于2008年提出企业社会责任还应包括创新的责任。在此基础上,本文试图构建一个基于创新视角的企业社会责任评价体系,旨在补充评价体系在此方面的欠缺,不断完善企业社会责任评价体系的研究。

二、基于创新视角的企业社会责任评价指标体系

1. 组织创新责任。组织必须顺应环境的变化进行各种必要的自我调整,适时变革自身的机构。从过去刚性的组织转变为柔性的组织状态,建立学习型组织,将员工与工作有效结合起来,形成“学习——持续改进——建立竞争优势”的良性循环。同时,企业必须建立良好的组织结构,与合作伙伴保持良好的合作关系,保障供应商的合法权益,使其相互信任,建立长期稳定的合作关系,以实现与合作伙伴的社会责任。对组织创新责任的评价主要有管理层次合理性、员工参与度、与外界协调合作能力、组织适应性等指标。

2. 流程创新责任。企业进行流程改造和革新,有利于提高资源配置效率和经济效益,使经济增长方式由粗放型向集约型转变。企业通过流程再造,实现对公司流程、组织结构、文化的彻底重塑,以达到绩效的飞跃。企业应尽量创新和提高生产及环保技术水平,降低资源的消耗,减轻环境污染,提升环保水平,实现其肩负的社会责任。我们可以采用企业资源合理利用程度、技术创新活动评估能力等指标来考核。其中,合理利用资源程度主要从原材料利用率、废弃物综合利用率、单位土地面积产值三个方面确定。技术创新评估能力则从企业的消化能力,即企业的知识价值认知能力、知识获取能力、知识消化能力、知识转化能力和知识利用能力等五个方面具体考核。

3. 企业文化创新责任。人力资源是现代企业的战略性资源,也是企业发展的最关键的因素。这就要求企业建立以人为本的企业文化,把人看作是企业最重要的资源。企业管理者应注意与员工直接交流,为员工提供公平的工作环境和就业机会,给员工提供更多的发展事业的空间。同时,注重团队精神的培养,使员工感受到企业作为一个大家庭的温暖,进一步提高员工的满意度。为了评价企业文化创新的责任,我们可以利用工作满意度、社会认可度、群体凝聚度等指标来加以考察。其中,社会认可度是指外界对员工能力的认可程度。

4. 市场创新责任。市场创新是促进市场经济不断发展的根本途径,是维持企业生存、促进企业发展的动力,也是不断提高人们生活水平、增进人类福祉、推动社会进步的有效途径。我国是个具有巨大潜力的市场,吸引了众多国外企业来发展。我国企业应该抓住机遇,在市场创新上做好文章,占领自己本土的巨大市场。同时将眼光放到国际市场,谋求企业更好的发展。伴随着新产品的开发,企业开拓并占领新的市场,从而刺激新的消费者需求。企业在开拓新市场时会加大人力资源的投入,从而提高社会的就业程度,使企业更好地履行社会责任。具体的评价指标有市场占有率、促进社会就业程度等。其中,促进社会就业程度可以从员工的流动性、新增就业人数来考核。

5. 产品创新责任。产品是企业一切生产活动的主体。任何企业都是通过向市场提供某种商品来实现其价值的。企业在进行产品创新时,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。企业通过自主创新生产出拥有自主知识产权的新产品,提高企业的劳动生产率,保障了股东的权益,同时也使消费者分享企业的利益,满足消费者的要求。我们可以从研发成功率、创新产品竞争力、顾客满意度等来评价企业的产品创新责任。其中,研发成功率=研究的成功次数/研究的总次数。

6. 工艺创新责任。工艺创新要求企业改变产品制造的工艺过程和具体方法,不断研究和改进具体的操作技术,调整工艺顺序和工艺配方,使生产过程更加合理,合理利用资源,提高使用效率,提升产品的节能程度,促进科技进步。为了具体评价工艺创新的责任,我们可以利用促进科技进步程度、创新产品节能程度等指标来加以考察。

7. 企业技术创新战略责任。技术创新战略的模式主要有技术领先战略、技术跟随战略、联合创新战略和技术创新战略。其中,技术创新战略指企业以生态化作为发展的根本目标,在产品创新、工艺创新、工艺布局创新等方面进行全面规划,使技术创新从源头上就开始兼顾生态化的目标,既保障了企业的经济效益目标,也维持了社会的可持续发展,是一个理想的企业技术创新战略。但是每个企业的情况千差万别,企业必须根据实际情况确定其技术创新战略,其具体的评价指标包括技术人员投入程度、研发投入程度等。

三、评价模型的构建

基于创新视角的企业社会责任评价是一个模糊的概念。设计的评价指标大多带有模糊性,因此本文将层次分析法与

模糊综合评判法相结合,对企业创新责任进行评价,以便更为准确地评价企业的创新责任(见下表)。层次分析法与模糊综合评判法的结合,主要体现在将评价指标体系分成递阶层次结构,运用层次分析法确定各指标的权重,然后分层次进行模糊综合评判,最后得出综合评价结果。

基于创新视角的企业社会责任评价指标体系

目标层	主准则层	次准则层
基于创新视角的企业社会责任评价指标体系	组织创新U ₁	管理层次合理性U ₁₁
		员工参与度U ₁₂
		与外界协调合作能力U ₁₃
		组织适应性U ₁₄
	流程创新U ₂	合理利用资源程度U ₂₁
		技术创新活动评估能力U ₂₂
	企业文化创新U ₃	工作满意度U ₃₁
		社会认可度U ₃₂
		群体凝聚度U ₃₃
	市场创新U ₄	市场占有率U ₄₁
		促进社会就业程度U ₄₂
	产品创新U ₅	研发成功率U ₅₁
		创新产品竞争力U ₅₂
		顾客满意度U ₅₃
工艺创新U ₆	促进科技进步程度U ₆₁	
	创新产品节能程度U ₆₂	
企业技术创新战略U ₇	技术人员投入程度U ₇₁	
	研发投入程度U ₇₂	

上面设计的基于创新视角的企业社会责任评价指标体系是一个二级三层结构的指标体系。这些指标大多带有模糊性,因此,根据FUZZY理论,把次准则层对主准则层的评判看成是第一级判断,把主准则层对目标层的评判看成是第二级评判,从而构成一个二级三层的模糊综合评估模型。

具体评估步骤如下:

1. 设基于创新视角的企业社会责任评价因素集 $U = \{U_1, U_2, \dots, U_n\}$, 将因素集按其属性细分为 m 个子评估因素集, 即 $U_i = \{U_{i1}, U_{i2}, \dots, U_{ij}, \dots\}$, $i=1, 2, \dots, m; j=1, 2, \dots, t$ (本综合评估模型 $m=7, t$ 变动)。

2. 进行一级评判。对每一个子评估因素集分别做出综合评判。

(1) 评语集: 用 $V = \{V_1, V_2, \dots, V_7\}$ 表示。本评估模型所定义的评语集 $V = \{优, 良, 中, 差\}$ 4 个档次。

(2) 权重指标集: 由若干相关领域的资深专家分别对评估指标体系中各项指标给出相对标度, 并计算出相应指标的权重。然后对专家们的权重值进行加总, 求平均, 确定各项评估指标的最终权重。 $A_i = \{a_{i1}, a_{i2}, \dots, a_{ij}\}$ 。

(3) 模糊评估矩阵: 把基于创新视角的企业社会责任评价因素集 U_i 到评语集 V 看成是一个模糊映射, 确定模糊评估矩阵 R_i 。

$$R_i = \{r_{ijk}\}$$

高新技术企业股权激励效果影响因素分析

娄皎虹¹ 章一清² 朱惠芹¹

(1.浙江工业大学经贸管理学院 杭州 310023 2.浙江大学农业与生物技术学院 杭州 310058)

【摘要】本文基于委托代理理论,运用统计分析及回归分析方法,对高新技术企业上市公司高管股权激励的效果及其影响因素进行了实证研究,并提出了适合高新技术企业的股权激励实施的具体建议。

【关键词】股权激励 影响因素 高新技术企业

一、引言

中国证监会在《上市公司股权激励管理办法》中规定,股权激励是上市公司以本公司股票为标的,对其董事、监事、高级管理人员及其他关键员工进行的长期性激励。对于股权激励的影响因素,巩娜(2009)通过对2008年6月30日为止公布股权激励计划的中国A股上市公司的研究,发现中国上市公司股权激励在总体上受到企业性质、资产流动性、股本规模等因素的影响。实证结果支持股权的现金流量限制理论,不支持代理成本理论。上市公司为民营企业、总资产中流动资产的比例越低、企业的股本规模越大,则公司进行股权激励的数额以及股权在总股本中所占比例就越大。对于公司风险这个因素,Core和Guay(1999)以市场模型的回归残差的标准差

测度企业的非系统性风险,并用特殊风险代表增加监督成本的噪声,他们的结果验证了这个变量与股权激励水平之间的凹关系,即股权激励水平以一个递减的比率随噪声增长。此外,Core和Guay(1999)使用资产的账面价值与市场价值的比率代表增长机会,同样得出了较高增长机会的公司也有相应较高的股权激励水平的结论。

本文选择了高管人员持股比例相对较高、公司内生因素相对明显的高新技术行业作为研究实例,首先研究管理层持股比例对公司业绩的影响,并在此基础上研究公司规模、风险水平、公司成长性对其激励效果的影响。

二、研究设计

1. 研究假设。在报酬绩效契约下,公司管理层的报酬是

上式中, $r_{ijk}=d_{ijk}/d$, d_{ijk} 为评估子因素集 U_i 中第 ij 项评估指标被作出评语集中第 k 种评估 V_k 的专家人数, d 为参加评估的总专家数。

(4)根据FUZZY理论,运用模糊矩阵的合成运算,得 U_i 的综合评判向量 B_i 。

$$B_i = A_i \cdot R_i = (b_{i1}, b_{i2}, \dots, b_{i7})$$

3. 进行二级评判。将每个子因素集 U_i 看为一个因素,用 B_i 作为它的单因素评判,即得基于创新视角的企业社会责任评价因素集 U 到评语集 V 是一个模糊映射, $U = \{U_1, U_2, \dots, U_s\}$ 。

将每个 U_i 作为 U 的一部分,按照它们的重要性给出权重分配 $A = (a_1, a_2, \dots, a_s)$,所以二级综合评判为: $B = A \cdot R = (b_1, b_2, \dots, b_m)$,然后对评判结果作归一化处理,按最大隶属原则得: $B_k = \max(b_1, b_2, \dots, b_m)$,从而得出FUZZY综合评判为 V_k 。

四、结束语

基于创新视角的企业社会责任评价指标体系是一个十分复杂的研究课题,建立一个切实可行的评价指标体系对企业的创新绩效评价与业绩水平提高是十分必要的。作为尝试,本文初步提出了建立基于创新视角的企业社会责任评价指标体系,采用层次分析法与模糊综合评判法相集成的方法,在定性分析的基础上,进行量化、模型化的综合评判,期望能更准

确地反映企业的创新责任所达到的水平。目前关于企业创新方面的数据并未完全公开,此指标体系主要适用于企业内部进行创新责任的评价,暂时不能用于企业间的横向比较。随着企业社会责任评价的逐步规范以及相关数据的透明化,此指标体系有望得到进一步的应用。由于次准则层内容的确定和数据的计算较为复杂,相关指标体系还有待进一步完善,实证分析也有待进一步探讨。

【注】本文系河南省教育厅“科学发展观下的企业社会责任多元主体动态评价体系研究”(项目编号:2009-GH-130)的阶段性研究成果。

主要参考文献

1. 苗婷婷,徐鑫.基于过程视角的企业社会责任评价指标体系.吉林工商学院学报,2010;3
2. 金立印.企业社会责任运动测评指标体系实证研究——消费者视角.中国工业经济,2006;6
3. 赵涛,刘保民,朱永明.基于员工权益的企业社会责任评价体系探讨.郑州大学学报(哲学社会科学版),2008;2
4. 朱永明.企业社会责任评价体系研究.经济经纬,2008;5
5. 傅家骥.技术创新学.北京:清华大学出版社,1998
6. 杜栋,庞庆华,吴炎.现代综合评价方法与案例精选.北京:清华大学出版社,2008