

摘要

随着政府部门、社会大众、有关企业等利益相关者企业责任的重视，环境保护、社会责任履行等行为受到越来越多人的关注，现在企业惯用的以财务绩效为主的绩效评价体系已经渐渐跟不上时代的脚步，企业要想实现可持续发展的目标，就要创新绩效评价体系，构建科学、合理的企业绩效评价体系。ESG 是关注环境保护、企业社会责任和公司治理的一种新型绩效评价体系，倡导将环境保护、社会责任等引入企业绩效评价体系。

在学术领域，不少研究者综合我国具体国情，对企业的社会责任进行深入具体的研究，高新技术企业是我国重点扶持的对象，是推动经济持续发展的重要力量。学者们普遍研究企业怎样用技术创新在竞争中占得上风，却忽视了科学技术的双面性，经济发展好的地区，环境污染问题日渐严峻，对劳动者的保障机制缺失，收获金钱的同时却失去了可持续发展的环境。所以，怎样推动高新技术企业主动履行社会责任、建立负责任的企业内涵，不单单可以提高我国企业的竞争力，还能推动行业可持续发展。

本文从 ESG 视角出发，以高新技术企业 B 公司为主要调研样本，探讨适合于 B 公司的新型绩效评价模式。论文中首次就企业绩效评价时所使用的的评价手段、ESG 标准的研究基础等进行了总结。通过分析 B 公司绩效评价体系所面临的困难，提出需要采用 ESG 方法。本着科学性和可操作性的原则，建立了由财务、环境、社会和公司治理指标组成的新的四维绩效评价体系，在相关财务指标的基础上增加了 ESG 相关指标，计算出 B 公司相关指标的权重，并根据 B 公司的实际情况进行综合评估。对评估结果进行分析，并对公司的发展提出建议。对评估结果进行分析，并提出改善企业发展的建议。希望通过对 ESG 绩效评估体系的分析，企业能够进一步重视 ESG 绩效，同时能够为其他企业的综合绩效评估提供新的思路。

关键词：企业社会责任；绩效评价；熵值法

Abstract

With the attention paid to corporate responsibility by stakeholders such as government departments, the public, and relevant enterprises, environmental protection, social responsibility fulfillment, and other behaviors have attracted more and more attention. The performance evaluation system commonly used by enterprises, which focuses on financial performance, has gradually failed to keep up with the pace of the times. In order to achieve the goal of sustainable development, enterprises need to innovate performance evaluation systems and build scientific and reasonable enterprise performance evaluation systems. ESG is a new performance evaluation system that focuses on environmental protection, corporate social responsibility, and corporate governance, advocating the introduction of environmental protection, social responsibility, and other aspects into corporate performance evaluation systems.

In the academic field, many researchers have conducted in-depth and specific research on corporate social responsibility based on China's specific national conditions. High and new technology enterprises are the key support targets in China and an important force in promoting sustainable economic development. Scholars generally study how enterprises can use technological innovation to gain the upper hand in competition, but ignore the dual nature of science and technology. In regions with good economic development, environmental pollution issues are becoming increasingly serious, and there is a lack of protection mechanisms for workers. While reaping money, they lose the environment for sustainable development. Therefore, how to promote high-tech enterprises to actively fulfill their social responsibilities and establish a responsible corporate connotation can not only improve the competitiveness of Chinese enterprises, but also promote the sustainable development of the industry.

This thesis explores a new performance evaluation model suitable for company B, a high-tech company, from an ESG perspective, using company B as the main research sample. For the first time, the thesis summarises the evaluation instruments used in the evaluation of corporate performance and the research basis of ESG criteria. By analysing the difficulties faced by Company B's performance evaluation system, the need for an ESG approach is proposed. Based on the principles of scientificity and operability, a new four-dimensional

performance evaluation system consisting of financial, environmental, social and corporate governance indicators was established, ESG-related indicators were added to the relevant financial indicators, the weights of the relevant indicators of Company B were calculated, and a comprehensive assessment was conducted based on the actual situation of Company B. The assessment results were analysed and recommendations were made for the development of the company. The assessment results are analysed and recommendations are made to improve the development of the company. It is hoped that through the analysis of the ESG performance assessment system, companies can pay further attention to ESG performance, and at the same time can provide new ideas for the comprehensive performance assessment of other companies.

Keywords: Corporate social responsibility; Performance evaluation; Entropy method

目录

摘要	III
Abstract	IV
目录	VI
第一章绪论	1
§1.1 研究背景及意义	1
§1.1.1 研究背景	1
§1.1.2 研究意义	1
§1.2 国内外研究现状	2
§1.2.1 国外研究现状	2
§1.2.2 国内研究现状	4
§1.2.3 国内外研究现状评述	8
§1.3 研究内容与方法	8
§1.3.1 研究内容	8
§1.3.2 研究方法	10
§1.4 创新点	11
第二章相关概念及理论基础	12
§2.1 概述界定	12
§2.1.1 ESG 内涵	12
§2.1.2 企业绩效评价	12
§2.1.3 ESG 应用于企业绩效评价的意义	12
§2.1.4 高新技术企业社会责任内涵	13
§2.2 指标权重评价方法	13
§2.2.1 层次分析法	13
§2.2.2 因子分析法	13
§2.2.3 主成分分析法	13
§2.2.4 熵值法	14
§2.2.5 评价方法对比	14
§2.3 理论概述	15
§2.3.1 利益相关者理论	15
§2.3.2 三重底线理论	15
§2.3.3 可持续发展理念	15
第三章 B 高新技术企业绩效评价引入 ESG 的必要性	16

§3.1 B 公司概况.....	16
§3.1.1 B 公司简介	16
§3.1.2 B 公司经营状况	17
§ 3.2 B 公司绩效评价体系现状及存在的问题	18
§3.2.1 B 公司绩效评价体系现状	18
§3.2.2 B 公司绩效评价体系存在的问题	18
§3.3 B 公司社会责任履行现状	19
§3.3.1 股东社会责任履行现状	20
§3.3.2 供应商社会责任履行现状	20
§3.3.3 消费者社会责任履行现状	21
§3.3.4 员工社会责任履行现状	21
§3.3.5 环境社会责任履行现状	23
§3.4 B 公司绩效评价引入 ESG 的必要性	24
第四章基于 ESG 的 B 高新技术企业绩效评价体系构建	25
§4.1 评价指标体系选取原则	25
§4.1.1 科学性原则	25
§4.1.2 可操作性原则	25
§4.1.3 全面性与代表性原则	25
§4.2 选取绩效评价指标	25
§4.2.1 财务维度指标	25
§4.2.2 环境维度指标	27
§4.2.3 社会维度指标	27
§4.2.4 公司治理维度指标	28
§4.3 熵值法的选取原因及具体应用	29
§4.3.1 选择熵值法的原因	29
§4.3.2 熵值法具体应用	29
第五章 B 公司引入 ESG 的绩效评价体系应用	31
§5.1 熵值法计算权重	31
§5.2 计算 B 公司绩效评分	35
§5.3 B 公司绩效评分结果分析	36
§5.3.1 ESG 维度比重结果分析	36
§5.3.2 各维度绩效评分结果分析	38
第六章结论与建议	42
§6.1 结论	42

§6.2 建议	43
§6.2.1 财务维度的建议	43
§6.2.2 环境维度的建议	43
§6.2.3 社会维度的建议	44
§6.2.4 公司治理维度的建议	44
§6.3 局限与展望	45
参考文献	46
致谢	50
作者在攻读硕士期间的主要研究成果	51

第一章绪论

§ 1.1 研究背景及意义

§ 1.1.1 研究背景

20 世纪以来,我国经济迅猛发展、科技水平突飞猛进的同时,也带来了严重的环境问题。随着我国进入新常态经济社会,越来越多的环境问题和社会问题逐步凸显,环境污染、气候变暖、社会矛盾转换等现象给社会带来了新的挑战,高新技术企业作为引领经济发展的先锋,企业社会责任的履行越来越受到大众与各界的关注。

2020 年年初爆发的新冠疫情中很多企业引起了大家的关注。鸿星尔克、白象等民族企业扛起了责任,为疫情、水灾贡献了自己的力量,受到了群众们的“野性消费”,再一次让我们认识到一个企业要想持续发展,不光要关注财务绩效,也要关注环境、社会和公司治理方面的表现。企业与社会就像鱼和水的关系,不能分开看待,企业的发展需要在安定的社会环境中进行,社会的进步也需要不断创新的企业推动,ESG 的核心内涵是渴望探索出一条可持续发展的道路,平衡企业商业价值和社会责任。

B 高新技术企业在受到国家大力扶持的同时,更加注重企业社会责任建设。在 2020 疫情中捐款 1000 万驰援湖北,并在第一时间转型生产口罩和消毒液,缓解国内口罩紧缺情况。2021 年河南水灾中,B 公司慷慨解囊,捐款 2000 万援建河南。据人民日报中国品牌发展研究院 2020 年公布的榜单显示,B 公司在履行社会责任方面综合评分位居 56 名。在疫情肆虐的时期,在人民迫切需要口罩的时候,中国制造业代表 B 公司挺身而出,调动一切资源,援产口罩,这是一个企业社会责任的体现,更是大国崛起的一个缩影。但是在环境作用下,B 公司一直采用传统的以财务指标为主的绩效评估方法。然而,这些指标并没有考虑到企业在环境、社会和公司治理等非财务指标的作用。因此,本文结合高新技术企业的特点,引入 ESG 理念构建一个基于财务、环境、社会和公司治理四个维度的新型绩效评价体系,对 B 公司近五年的发展情况进行评估,找出近年来社会责任履行情况存在的问题并推出措施加以改进,为 B 公司实现可持续发展提供新的途径。

§ 1.1.2 研究意义

(1) 理论意义

虽然我国在社会责任方面研究较国外来说起步晚,但在学者们的不断研究探索下,有关社会责任的理论也在不断发展。研究方向主要集中在社会责任信息披露、社会责任基本理论和评价体系等方面,但一些行业对企业社会责任研究不足。目前,对单一公司的研究还远远不够。本文以高新技术企业 B 为研究对象,研究其社会责任绩效评价体系,有利于推进企业社会责任理论与实践的创新研究。

(2) 现实意义

现有企业绩效评价指标包含债务风险、资产质量、盈利能力、补充资料 and 经营增长,但对公司环境、社会和公司治理等非财务指标无法具体衡量,ESG 指标的引入可以帮助高新技术企业提升综合价值。对政府来说,可以通过构建基于 ESG 的绩效评价体系,加强与企业的沟通,完善相关法律法规,保障社会公众和利益相关者的权益,促进社会的和谐发展。作为受到的政府大力扶持的高新技术企业,其对社会责任也应有更深的认知。综上,本文对高新技术企业的社会责任绩效评价体系进行了研究和探索。文章将 ESG 理念应用于企业社会责任绩效评价,对传统绩效评价指标进行了完善和补充,弥补了现有绩效评价体系中的不足之处。同时帮助企业增强竞争力,打造优势品牌,树立良好形象,形成优秀的企业文化,为员工营造舒适的工作环境,形成良性循环,有利于企业长远发展。此外,文章以企业 B 为研究对象,探索高新技术企业与政府、员工、投资者以及其他利益相关者的联系,从而提高企业的社会责任绩效提供参考和借鉴作用,实现对利益相关者权益的保障。

§ 1.2 国内外研究现状

§ 1.2.1 国外研究现状

(1) 企业社会责任理念

社会责任这个概念首先在美国提出,由于资本市场的发展衍生出多种企业模式,但当时对企业社会责任的研究并不广泛,在二十世纪,公司发展所产生的社会冲突受到越来越多的关注,学者们开始研究公司行为对社会的影响。

Carroll (1979) 提出企业要遵守法律准则和道德规范,认识到企业要履行社会责任的义务。^[1]

Carroll (1991) 提出了公司的道德、法律、财务和慈善义务的“金字塔模型”。其中,财务责任是主要的商业责任,而其他三种责任的重要性与财务责任相比有很大差异。每种类型的企业社会责任的重要性因公司而异,公司在承担责任时应优先考虑重要的社会责任类型。^[2]

Kinder (1996) 依次列出了公司不同类型的利益相关者,并将利益相关者对企业

社会责任的影响依次排列。^[3]

Williams 与 Siegel (2001) 指出, 企业社会责任是尊重道德法律的同时, 对公司周围的环境和社会做出有利的举动。他们认为, 企业社会责任被理解为公司对社会等利益相关者履行积极和消极功能的义务, 例如, 建设社区, 关心环境, 重视员工权益和员工关系, 与供应商在各方面进行合作。^[4]

Hamann (2003) 认为, 企业在保持其利润基础的同时, 不仅要对公司股东负责, 还要对员工等利益相关方负责, 从而增强其对社会和环境的积极影响。企业社会责任是以经济术语定义的, 并且已经制定了一个分类法, 将该概念的不同方法联系起来。也有人认为, 公司内部不同层次的利益相关者优先权导致了不同的企业社会责任概念。^[5]

RichardWelford (2004) 根据结合公司的实际情况和外部环境, 找出影响企业社会责任的三十个因素, 其中公司除了要履行法律规定的环境和社会义务外, 还必须履行经济义务。社会责任的范围应该随着公司的发展而扩大。^[6]

Kitzmueeller 和 Shimshack (2012) 对公司社会责任的概念进行了界定, 并对各种研究方法进行了分类。他们认为, 由于企业对利害关系人有不同的偏爱, 因而产生了不同的概念。^[7]

Fordham 和 Robinson (2018) 社会责任一种持续演变的观念, 它反映出人们对于公司与社会的关系有了不同的看法。^[8]

Javed 和 Rashid (2020) 通过问卷搜集企业高管对于 CSR、声誉与绩效的观点, 并运用实证研究的方法, 深入探讨了这些观点。最终得出结论, CSR 对于公司的财务业绩和声誉都具有显著的正面作用。^[9]

Tamvada (2020) 提出, 企业社会责任是公司的一项基本义务, 与公司法定职责和义务相关。^[10]

(2) 企业社会责任的履行与发展的关联性

Senetal (2006) 在对大量企业研究后得出, 积极履行社会责任的企业对公司未来发展规划的更清晰、更周全, 更加能使投资者信任, 使利益相关者满意。积极履行社会责任可以使企业提高知名度, 获得额外的收益。所以主动履行社会责任对公司未来的发展有着积极正向的作用。^[11]

Huey (2021) 选择了上百家公司作为样本数据, 分析其企业社会责任相关报告发现, 与欧美国家相比, 中国承包商对社会与人员问题的关注度更高, 致使中国建工企业的职工意识更强, 工作效率更高。^[12]

(3) 社会责任评价体系研究

随着公司社会责任的理念的普及和成熟, 学者们对公司业绩评估的研究越来越多, 其中, 在对企业社会责任业绩评估的研究方法上, 主要是对评估维度的界定。

Wulfso (1988) 基于外部利益相关者理论建立了一个模型来评估企业对外部利益相关者履行企业社会责任的绩效。他向不同的外部利益相关者群体发放问卷, 最后综合问卷的结果, 得出了衡量企业社会责任绩效的局限。^[13]

Davenport (2000) 使用道琼斯可持续发展指数从经济效益、社会福利和环境保护等方面分析和评估企业社会责任的表现, 并建议根据不同的标准对不同类型的企业进行评估。^[14]

Sirgy (2002) 根据不同公司所在地的利益相关者维度评估了企业社会责任(CSR)的水平。他提出了利益相关者关系质量, 对利益相关者的重要性进行了排序, 并对企业社会责任活动对每个利益相关者的相关性进行了更直观的描述。^[15]

Welford (2004) 开发了一个评估企业社会责任绩效的框架, 该框架基于四个部分: 内部绩效、外部绩效、公民责任和权力。^[16]

Cho 和 Pfeiffer (2013) 发现在对 CSR 业绩进行评价的过程中, 无论是正面还是负面的 CSR 业绩, 都可以降低 CSR 的信息不对称程度。^[17]

Baron (2018) 选取环境、债权人和社会这三个评价要素, 并利用它们选择了一系列财务和非财务指标来评估绩效, 使用不同的主观评价方法建立了适合企业的评分系统。^[18]

Venturelli (2019) 借鉴模糊专家框架, 利用问卷调查与定性和定量评估相结合的方式, 制定了衡量和评价企业社会责任的全面和可持续方法。^[19]

Orazalin 和 Baydauletov (2020) 在研究中发现, 董事会性别多样性影响社会绩效, 案例中社会责任战略优越的公司社会绩效评分越高, 董事会中的女性数量也有助于提高公司的绩效。^[20]

Varyash, Mikhaylov 和 Moiseev 等 (2020) 分析了三重底线和企业社会责任绩效之间的关系。在实证研究的基础上, 研究人员发现, 俄罗斯企业实行的三重底线概念可以改善环境、社会和公司治理绩效。^[21]

Derchi (2021) 认为, 对高管进行 CSR 激励, 在短时间内不会带来显著影响, 但通过多次运用后, 会产生正向效应。^[22]

§ 1.2.2 国内研究现状

(1) 企业社会责任理念

随着经济全球化进程的加快, 中国的私营经济发展迅速, 其在国民经济中的比重也随之增大, 对国民经济的发展起到了重要作用。20 世纪末, 国内才出现了于社会责任相关的探究。

钟德明 (2011) 提出, CSR 和可持续发展的最大不同是其创新精神和成果。持续

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/996102213240010205>