

陕西省小微企业社会责任与财务绩效关系研究

赵帅

西安欧亚学院

DOI:10.12238/ej.v5i4.976

[摘要] 近年来,在经济社会发展下,陕西省内小微企业队伍也在逐渐壮大。同时,小微企业履行的社会责任也受到关注。那么,省内小微企业社会责任的履行情况与其财务绩效的实现关系如何就成为当前陕西省内社会大众所关注的热点。本文在国内外学者对企业社会责任与财务绩效二者关系研究的基础上,以陕西省内部分小微企业为样本进行定量和定性分析。结果表明,省内小微企业主动承担社会责任与其财务绩效提升呈正相关关系。

[关键词] 陕西省小微企业; 社会责任; 财务绩效

中图分类号: F27 文献标识码: A

Research on the Relationship between Social Responsibility and Financial Performance of Small and Micro Enterprises in Shaanxi Province

Shuai Zhao

xi'an eurasia university

[Abstract] In recent years, the team of small and micro-profit enterprises in Shaanxi Province has gradually developed in line with the economic and social development. At the same time, the social responsibility performed by SMEs has also received attention. Then, the relationship between the fulfillment of social responsibility of provincial small and micro-profit enterprises and the realization of their financial performance becomes a hot topic of concern for the public in Shaanxi Province at present. Based on domestic and foreign scholars' research on the relationship between enterprise social responsibility and financial performance, this paper conducts quantitative and qualitative analyses on a sample of selected small and micro-profit enterprises in Shaanxi Province. The results show that there is a positive correlation between small and micro enterprises in the province taking the initiative to undertake social responsibility and their financial performance improvement.

[Key words] small and micro enterprises in Shaanxi Province; social responsibility; financial results

引言

随着陕西省经济社会的发展,省内小微企业队伍逐渐壮大。在陕西省经济社会发展的大背景下,省内小微企业的发展起到了至关重要的作用,为推动省内GDP的增长作出了巨大贡献。省内小微企业的快速成长,也逐渐显露出一些问题,这些问题进入了社会公众的视线,引起了社会各界的关注,如在今天的法治社会,小微企业是否能够奉公守法,作为纳税人是否能够依照法律法规进行纳税,是否能够主动承担环境保护义务,这些都涉及企业社会责任的履行情况到底如何。企业的经营收入是否能够增加是未知数,而企业的经营成本随着对政府、对社会公众的社会责任的履行会相应增加,那么财务业绩能否提升则不得而知,因此,企业在承担社会责任的过程中,要根据业绩表现,改变其对政府、对社会公众的社会责任的态度,这一点,关乎企业履行社会责任的立场,才能使其发展更健康。下面本文将研究陕西省小

微企业的社会责任如何影响它们的财务业绩。

1 国内外研究现状

对于企业社会责任的履行与财务绩效之间的关系研究,国内外已有诸多学者进行了研究,从不同角度出发、采用多种研究方法对相关结论进行研究论证。得出的结论也并不相同,有的认为二者并无必然关联,也有的认为二者呈现正相关关系,还有的认为二者成负相关关系,通过总结这些论证及结论,对研究陕西省小微企业社会责任的履行及财务绩效的内在关系有着重要意义,能够帮助省内小微企业提升社会信用度,也能助力省内小微企业增强核心竞争力。

1.1 国外相关研究

1.1.1 企业社会责任理论

Moises、Hurley(2012)通过研究证明,食品行业整体以及企业内部均大幅存在信息不对称的情况,这种情况导致了食品安

全问题频发,企业进行安全生产,把控食品产品品质,对食品产品进行科学管理,在这些进程中,食品企业所需要面对的最大问题就是食品安全问题,食品安全问题涉及企业社会责任的履行问题。

1.1.2 社会责任对财务绩效的影响理论

Preston, O. Bannon (1997) 认为,公司如果能关注利益相关者,并对其的利益需求给予满足,就能够说明该公司履行社会责任的能力相对更强劲,也能促进企业的口碑的提升。Peters、Mullen (2009) 以世界500强公司中的一些公司作为样本进行研究,分别从聘用方和被聘用方之间的关系、产品质量、环境保护治理工作,以及与社会各界的关系几个方面,研究公司所肩负的社会责任履行情况,并计算这些公司的财务绩效,通过分析研究得出结论,企业在投入社会责任的成本越多,其财务绩效提升也越多。

而Makni (2009) 等选取加拿大179家企业作为样本,对其数据开展研究,发现企业社会责任中环境保护治理方面的履行反而会对市场绩效产生反向影响,企业加大对社会责任成本预算和投入时,反而会导致企业利润和股东收益的降低,企业社会责任与财务绩效成负相关关系。同样的, Marcia Million (2016) 通过在KLD数据库中选取银行业一些企业进行研究,分析其社会责任报告与企业财务绩效之间的关系,根据这些银行业企业的社会责任报告披露质量好坏来衡量社会责任履行情况,研究得出银行业承担社会责任,其业绩不升反降。

1.2 国内相关研究

国内研究企业社会责任的履行与财务业绩关系开始的时间并不早,研究时间尚短,研究所处角度以及方向也较为片面,随着近年来市场经济的飞速发展以及社会各界的环保意识、食品安全等方面的关注度转变,企业面临必须履行的相关社会责任。这样使得很多专家学者开始关注企业社会责任的履行与财务绩效二者的内在联系,通过他们的研究,不仅能够提升企业的财务绩效,也能够将企业社会责任的履行意识在企业层面得到重视。

1.2.1 社会责任对盈余管理的影响理论

王霞等 (2014) 将社会责任披露方式进行了划分研究,企业如果主动将社会责任履行信息进行披露,其盈余越少,财务表现反而越好。

但也有不同意见。李钻等 (2017) 认为,企业愿意承担社会责任的原因有可能是为了将管理层的自利行为进行隐藏,因而得出企业社会责任的履行与盈余管理呈现正相关关系。张晨等 (2018) 通过研究也发现企业公益性捐赠越多,其盈余也越多,二者是相辅相成,相互促进提升的。

1.2.2 社会责任对财务绩效的影响理论

何玉等 (2017) 的研究中指出企业自主自发进行环境污染治理、环境保护等行为对企业是有利的,得出结论:企业进行环境保护治理等工作,不仅可以树立企业的绿色环保声誉,还可以提升企业的社会价值财务绩效,一举两得。靳小翠 (2018) 将部分上市公司 (非金融企业) 作为样本进行研究,发现企业履行社会责

任能够促进企业社会资本的积累,帮助企业提升核心竞争力。

国内外对于企业社会责任与财务绩效关系方面的相关理论有很多不同的看法,并且有很多文献都采用了实证分析某些行业的相关数据,本文通过总结这些文献,结合陕西内小微企业的实际情况,对企业社会责任的履行与财务绩效实现之间的关系进行进一步梳理,并尝试结合现有文献研究对其他行业起到借鉴参考作用。

2 研究设计

2.1 选定指标

税收来源于民众,同样最终也会回馈给民众。企业作为纳税人,要向政府缴纳税款,政府有了资金来源,就会用到支持企业的发展上。企业只有诚信经营,不弄虚作假,不偷税漏税,做合格的纳税人,才是对政府履行了应尽的社会责任。对于陕西省内的小微企业来说,他们对陕西省及地方各级政府履行的社会责任包括积极响应政府的宏观政策,在众多行业企业当中起到模范带头作用,奉公守法,诚信经营,依法纳税等。然而,积极响应政府的宏观政策,遵守法律法规,诚信经营这些社会责任的履行只能从质量上进行分析,从实质上来说无法从数量上进行衡量,能从数量上反映出来的对政府的社会责任主要是按时足额纳税,这可以从实际所得税率上反映出来,此比率越高,说明企业缴纳的所得税金额越足。

实际所得税率=所得税费用/利润总额

另一方面,可以通过省内小微企业环境保护的治理工作等衡量其社会责任的履行情况,但这一指标较难实现定量分析,因此采用定性分析法进行分析研究。小微企业通过研发新技术不仅可以减少生产经营活动中各个环节可能造成的环境污染,同时也可以将资源能源的耗用降低,大大节约能源和资源的使用,将企业的生产成本有效减少,从而使产品在价格方面更具竞争力,获取的利润又可投入新技术的研发当中,形成良性循环。另外,小微企业还可以选择多举办公益性活动,与企业周边社会进行沟通联系,协同社区对社会性环保资源进行维护,对于缺少环保资源的社区可以捐献环保设施,让社会整体外部环境都得到保护,共建美好家园,也能让小微企业及员工有归属感,同时还能得到社会公众的认可,也有利于树立小微企业在社会群体当中的良好声誉。在环境保护的过程中,产品的研发及设计应强调对资源的整合并有效利用和环保治理后的废弃物的有效处理;产品的生产应做到“清洁生产、节能生产”。绿色环保应作为小微企业生产产品的重要品牌策略,产品从生产到使用再到最终的回收处理,围绕产品生命周期的整个过程均应符合环保要求,这样有助于小微企业的产品可以更为广泛的为社会公众所接受,企业应重视绿色环保的认证申请工作。小微企业研制并生产符合环保要求的产品既体现了企业的社会责任的履行,也提高了整个社会的环保意识,能够更好的促进整个社会的发展,对小微企业壮大规模,提升核心竞争力也能起到促进作用。

衡量公司财务业绩的方法主要有两类。市场指标,即基于市场的指标,和会计指标,即基于会计的指标。本文选择了会计指

标来衡量公司财务业绩。

本文研究的会计指标主要选用两个比率: 资产报酬率(Return on Total Assets Ratio, 也称投资盈利率)和净资产报酬率(Return on Equity, 也称股东权益收益率)。通过这两个盈利比率去衡量陕西省小微企业的财务绩效情况。两个比率具体计算公式如下:

资产报酬率=(利润总额+财务费用)/[(资产合计期末余额+资产合计期初余额)/2]这个比率表明一个公司是否能够利用它所拥有的所有资产产生收益, 反映了公司的盈利能力。这个比率的数值越高, 说明企业对其资产的使用效率越高, 意味着效率更高, 成本更低, 这也是财务业绩改善的证据。

净资产报酬率(ROE)=净利润/[(股东权益期末余额+股东权益期初余额)/2]这一比率非常全面地表明了股本回报率, 并被用来评估公司的股本资本的使用效率。这个比率的数值越高, 投资回报就越高。

2.2 样本选取

本文的样本公司全部来源于陕西省内小微企业, 本文先筛选出2019年到2021年陕西省红盾网站公布的小微企业公示信息, 根据其资产总额及从业人数进行筛选, 最终选取了57家公司作为样本企业。

省内小微企业规模较小, 有个人化或者家庭式管理方式, 管理模式较为落后, 管理体系不够完善、系统, 这类企业往往更注重财务绩效的实现, 但对社会责任的履行容易忽视, 按期缴纳税款等方面工作相对较到位, 但环境保护治理方面的工作则多存在侥幸心理, 认为这方面的工作可有可无, 没有引起足够的重视度。甚至有部分小微企业的环保操作流程并不规范, 或者即使有流程, 但实际操作也并不完全按照流程完成, 环保成本投入也不足, 只重视提高产销量, 而忽略环境保护工作。

2.3 分析结果

受篇幅的限制, 不介绍具体的数据分析过程。基于样本数据的相关性和关联性分析表明, 陕西省内的小微企业应注重对政府的贡献和环境的保护。一方面, 小微企业应该合法经营, 诚实守信, 不弄虚作假, 不偷税漏税, 认真解读并执行地方政府的要求, 这样得到的好处也越多, 因为政府对小微企业的经营方式满意, 从而支持或鼓励支持小微企业的发展, 能获取社会公

众的认可, 与客户及供应商之间关系也会更加融洽, 从而提高了经营业绩。

另一方面, 陕西省及地方政府层面也应积极鼓励和扶持小微企业履行社会责任。如可以搭建互联网平台统一管理及处理小微企业的环境污染废物。如学习浙江省温州市目前使用的在互联网+技术支持的“环境管家”云平台允许企业自愿选择危险废物管理服务, 为企业识别危险废物类型提供帮助, 指导企业建设危险废物标准临时贮存设施, 制定危险废物管理计划, 而且该平台还提供了回收过程的实时跟踪。同时, 在平台上还能实时显示回收商收集和企业间运输的车辆路线。小微危险废物云平台具有公益性, 整合资源不仅可以方便经营者, 还可以节约成本和费用。这样企业的环境保护工作得到了解决, 环境保护的社会责任意识也能得到提升, 企业能够更好地发展壮大, 财务绩效显著提升, 给国家交的各项税金也有了保障, 一举数得。

综上所述, 省内小微企业履行社会责任与其财务绩效表现是相辅相成的关系, 也就是小微企业越是更好的履行对政府及社会的责任义务, 则其财务绩效越是显著提升。

[课题项目]

*本文系陕西省教育厅专项计划项目(项目编号: 17JK1030)的研究成果; 项目名称: 陕西省经济社会发展下企业社会责任与财务绩效关系新常态研究。

[参考文献]

- [1]鲁婧. 食品企业社会责任对财务绩效的影响研究[D]. 武汉轻工大学, 2021.
- [2]詹霓. 企业社会责任、盈余管理与财务绩效的研究综述[J]. 河北企业, 2021(03): 103-105.
- [3]肖卓伟. 企业社会责任与财务绩效、企业价值研究综述[J]. 当代农机, 2021(08): 69-71.
- [4]施逸文. 我国企业社会责任、公司声誉与企业绩效研究综述[J]. 中国市场, 2020(07): 80-81.
- [5]王新月. 基于媒体关注度视角碳信息披露与企业财务绩效的关系研究[D]. 南京信息工程大学, 2021.

作者简介:

赵帅(1984—), 女, 汉族, 内蒙古包头市人, 硕士研究生, 西安欧亚学院任专职教师, 研究方向: 财务会计、管理会计。