

从双汇“瘦肉精”事件看企业社会责任的缺失

■ 赵景文 孟俊龙

企业社会责任包含哪些内容,学术界尚无统一的说法。R.Brown(1953)的《商人的社会责任》(Social Responsibility of the Business)被认为是社会责任思想的起源。在此书中,Brown提出社会责任概念包含三个方面:①强调承担社会责任的主体应当是现代大公司。②明确企业社会责任的实施者是公司的管理层。③企业社会责任的原则是自愿。自愿原则主要是与法律约束和政府监管相区分。20年后在《商人的社会责任——二十年后》一书中,Brown对自愿原则做了修正,提出公司社会责任概念的有效性应该建立在社会控制公司的基础上。Carroll在1979年的《管理学会会刊》中则将企业

社会责任划分为四部分:经济责任、法律责任、伦理责任和自愿责任。相关利益者理论的出现及发展,为企业社会责任的落实范围提供了具体目标。该理论认为,企业的相关利益者包括股东、债权人、员工、供应商、消费者、政府、公会等团体。在我国,企业社会责任概念的引进在21世纪初。2002年,第九届全国人大常委会第28次会议审议通过了《安全生产321企业社会责任蓝皮书法》,此后企业社会责任概念渐渐盛行。2005年,国家电网公司发布《2005年社会责任报告》,是央企发布的第一份社会责任报告。《深圳证券交易所上市公司社会责任指引》中对企业社会责任的定义是:上市

公司社会责任是指上市公司对国家和社会的全面发展、自然环境和资源,以及股东、债权人、职工、客户、消费者、供应商、社区等利益相关方所应承担的责任。一般而言,企业的社会责任应该摒弃公司股东价值最大化的观念,也不应单独看重企业的财务业绩,而应注重包括股东、债权人、消费者、供应商和社区等相关利益者的综合利益。

“瘦肉精”事件介绍

双汇投资发展有限公司成立于1998年10月15日,属于河南双汇集团的全资子公司,并于1998年12月10日在深圳交易所上市。2006年,由高盛和鼎辉投资共

受到政府青睐,因此其与银行之间容易建立良好的关系,在取得财务资源过程中受到的融资约束相对较小,而这种较小的外部融资约束又具有稳定性,因此融资约束对国企分红的影响较小。比如,WG公司每年都可以通过中国建设银行和中国银行进行大规模的融资,不存在外部融资压力。但伴随着中国国有银行商业化水平的不断提高以及债券市场的兴起,特别是外部治理环境的逐步改善,外部融资可能会有新的变化,未来国有企业也可能出现融资难、融资成本高的问题,而这种变化将会直接影响到国企分红的水平。在证监会提高“再融资”门槛的

前提下,外部融资和国企分红将会变得更复杂。

3. 考虑企业未来的盈利水平和可持续发展,建立多档“分红”体系。目前,国家对所有国有企业进行“一刀切”的管理,实行5%、10%和15%三档标准。然而国有企业存在盈利水平参差不齐的现象,因此,国家应细化相应的分红档次,逐步提高垄断行业国企的分红比例。同时,应在补贴的数量上优先照顾亏损企业和微利企业,这样即使其强制分红,也不会影响未来的发展。而对国企而言,首先应将利润这个“蛋糕”做大,这样才能有利于企业合理地进行资源配置。其次是应协调

好未来盈利和现时利益的关系,使企业能可持续发展。

总之,企业财务资源配置会影响到国企分红的水平。反过来,国企分红的水平,也会对企业的财务资源配置格局以及方式造成一定的影响。国家和国有企业都应以可持续发展的眼光看待国企分红,使其成为调节财务资源配置的主要手段,从而促进企业的健康成长。■

[本文是教育部人文社科项目“基于可持续发展的国有企业分红机制创新研究”(09YJA630154)的阶段成果]

(作者单位:中南财经政法大学会计学院)

责任编辑 陈利花

同实施控制的香港罗特克斯公司 (Rotary Vortex Limited) 控股双汇集团及双汇发展, 从而成为双汇发展的实际控制人。2010年, 境外机构兴泰集团 (Rise Grand Group Limited) 实际控制了香港罗特克斯公司, 成为双汇发展的实际控制人。2010年11月26日, 双汇发展发布《要约收购报告书摘要》, 根据其内容, 兴泰集团发出56元/股的要约收购价。而兴泰集团的主要股东为双汇发展的管理层, 即现在双汇发展的实际控制人是双汇发展的管理层。“瘦肉精”事件发生前, 双汇发展在肉类加工行业占据全国40%的市场份额。

2011年3月15日, 中央电视台新闻频道播出315特别行动《“健美猪”真相》节目, 曝光双汇发展公司子公司河南济源双汇的猪肉中含有国家严令禁止使用的“瘦肉精”, 生猪行业人士把含有“瘦肉精”饲料的瘦肉猪称为“健美猪”, 与普通猪肉相比, 此类猪肉几乎不含肥肉。事件发生后, 双汇发展股票跌停。16日, 公司发布公告, 将就媒体报道的内容进行核实, 同日, 双汇发展股票停牌。

我国相关部门早就规定禁止在动物饲料中加入瘦肉精——盐酸克伦特罗, 但是瘦肉精中毒事件在我国却一再发生。2009年广州46人食用含有瘦肉精的猪肉引起中毒事件; 2009年阜阳“雨润”午餐肉检测含有瘦肉精等。但本次“瘦肉精”事件竟出现在肉制品加工行业的龙头老大——双汇发展, 其范围之广、影响之深, 都是无法估量的。

双汇公司事后表现

“瘦肉精”事件发生后, 双汇发展在16日发出道歉公告, 但称此次事件仅仅是其子公司河南济源双汇公司所为, 并提到“食品安全是一个系统工程”。明显有推脱责任之嫌。而双汇发展接下来所采取的行动, 更是明显缺乏企业社会责任意识。具体表现在:

1. 万人职工大会——一场作秀

3月31日, 双汇召开“万人职工大会”, 双汇集团所有管理层、经销商、漯河本部职工、相关新闻媒体都参加了会议, 此次会议是“瘦肉精”事件以来双汇召开的规模最大的一次公开会议。会议表面上是对消费者、经销商、社会各界表示歉意, 但是并没有代表消费者利益的一方参加, 而且其重视程度明显不足: 其在会议悬挂的背景幕布上对双汇的汉语拼音竟然拼错 (“shuanghui” 写成 “shaunghui”); 双汇集团董事长万隆表示此次事件双汇是“代人受过”。而实际上, 此次会议更多的是一场生产商、经销商、投资机构等相关各方的利益博弈过程。对于双汇来说, “瘦肉精”事件造成的损失很大。“3·15”以来, 其销售额减少15亿元, 济源双汇处理肉制品和鲜冻品直接损失预计3 000多万元, 全年增加检测费预计3亿元。更为重要的是, 双汇的声誉、品牌价值受到质疑, 这些损失是难以估量的。为了恢复正常销售水平, 在3月23日的经销商会议上, 双汇向经销商做出关键承诺, 要求经销商尽量铺货, 对于难以销售出去的存货, 可以100%无条件退货, 退货的产品损失不用经销商承担。对于经销商来说, 其损失在所难免。一位黑龙江的经销商表示“瘦肉精”事件后, 其公司的销量下降50%。

2. 社会责任报告——一纸空文

济源双汇被曝出使用瘦肉精, 说明双汇发展在2010年即有使用瘦肉精的事实。可是双汇发展2010年社会责任报告与2009年社会责任报告相比, 除了一些数字和数据有改动之外, 内容格式几乎没有任何变化, 整篇报告只字未提“瘦肉精”事件, 仅在供应商、客户和消费者权益保护一栏中提到: “公司深刻理解上下游之间共存共荣、共同发展的鱼水共生关系, 将诚实守信作为企业发展之基”; “公司注重物资采购环节的建设, 不断完善采购流程与机制”; “公司把‘产品质量无小事, 食品安全大如天’作为产品质量安全管理理念”, “确保为消费者提供安全、

放心的产品”。

3. 业绩粉饰——将不诚信进行到底

4月19日, 双汇发展在复牌之日发布公告: “目前, 本公司鲜冻品的日发货量为1 500多吨, 已恢复至2011年3月份上半月平均日发货量的89%; 肉制品的日发货量为3 200多吨, 已恢复至2011年3月份上半月平均日发货量的71%; 日回收货款9 000多万元, 已恢复至2011年3月份上半月平均日回收货款的72%。”似乎“瘦肉精”事件对双汇发展的影响已渐渐消失, 公司正在慢慢恢复到正常水平。可是, 披露的信息与其销售市场的表现却并不符, 销售额并没有相应的上涨。事实是, 双汇发展隐瞒了一则信息: 即5月份之前未销售完的产品, 可以100%无条件退货, 退货的产品损失不用经销商承担。

如果说“瘦肉精”事件所反映出的企业管理不善问题还可以通过公司内部整顿得到解决, 那么双汇后续的处理却充分暴露出企业对这个问题的认识不足, 企业社会责任意识淡薄。因为管理漏洞尚属经营问题, 而弄虚作假却是态度和诚信问题。在经营上不重视质量管理, 损害消费者利益; 在证券市场上报喜不报忧, 误导投资者。这样的行为值得深思。

4. 基金及研究机构的表现——掩耳盗铃

无独有偶, “瘦肉精”事件发生后, 除海通证券外, 主要投行研究报告均给出“推荐”、“强烈推荐”的评级, 让投资者一头雾水。与研究报告形成鲜明对比的是, 双汇发展股票的市场表现却一路下跌。

3月15日, 仅仅在“瘦肉精”事件发生后几个小时内, 银河证券分析师董俊峰率先发布《“健美猪”事件不改公司长期投资价值》的研究报告, 拉开了投行唱多的序幕。此后, 不管在事件发生后5天内, 还是在双汇发展恢复交易后(4月19日)、报表公布日, 甚至在双汇发展股价节节败退之际, 投行依然纷纷看多, 其公正性受到投资者的严重质疑。有意思的是, 在双汇

发展90元高位唱多的银河证券，在双汇股价跌破60元以下时，却缄口不言，其在4月29日的研究报告中也没有明确给出投资评级。类似暂不评级的还有日信证券、平安证券。

究其原因，主要在于分析师与基金之间的利益挂钩关系。由于分析师的薪酬与荣誉和业绩表现挂钩，而我国评选行业最佳分析师的投票权掌握在基金经理手中，所以基金经理实际上决定着分析师的业绩好坏。反过来，分析师通过研究报告，推荐或者不推荐股票，也间接影响着各家基金的业绩。

截至2010年年末，共有169家基金持有双汇发展，累计持有双汇发展2.16亿股，占公司流通股的35.66%。截至2011年第一季度，双汇发展第三、第五大股东分别是兴业趋势投资混合型证券投资基金、兴业全球视野股票型证券投资基金，合计持股占流通股份的3.44%。而3月16日给出双汇发展“推荐”评级的兴业证券，是兴业全球基金管理有限公司的大股东，2010年分得兴业基金1 783万元的

佣金；同一天给出“买入”评级的华泰联合，上年底从兴业全球基金的分仓中拿走333万元佣金；在双汇发展复牌第一天给出“强烈推荐”评级的招商证券，同样分得了659万元。

另外，重仓持有双汇发展的基金对于双汇发展仍是看好，基本没有减持，而双汇发展自3月15日至5月11日累计跌幅达到20.64%，以至于基民纷纷要求赎回。笔者认为，一方面基金经理有不愿把潜亏变成实亏的动机；另一方面应该是考虑到连续跌停，出仓难以实施的客观原因。

结论

双汇发展的消费者是购买双汇产品的大众，而投行研究报告的消费者是资本市场的投资者，基金的消费者是广大基民。企业的管理层、投资银行的分析师、基金公司的基金经理，占有着巨大的社会资源，拿着高额的报酬，有义务对消费者及相关利益者承担社会责任。然而，企业社会责任不是一个口号，仅仅依靠自愿原

则及道德规范，难以有效约束企业的行为。正如Brown所说，企业社会责任的概念应该建立在社会控制企业的基础上。将社会责任与利益挂钩，不失为解决社会责任难以落实的办法。

天下熙熙，皆为利来。天下攘攘，皆为利往。透过“瘦肉精”事件中双汇发展种种不诚信的表现，不难发现，双汇管理层缺乏社会责任意识，仅仅考虑了自己的利益，而忽视了投资者、消费者的利益。事件发生后，不认真端正态度，而是试图愚弄消费者、投资者，制造销量恢复的假象。当遮羞布被掀掉后，社会公众对其的信心也就崩塌了。从这一事件也可以看出，企业社会责任对于财务业绩是否有提升作用尚未得到论证，但一旦企业陷入危机，企业社会责任便会与公司的利益紧紧挂钩，双汇发展的市场股价表现就很好地说明了这一点。■

[本文受教育部人文社科项目(批准号09YJC630138)资助]

(作者单位: 厦门大学管理学院)

责任编辑 刘莹

● 词条

团队管理剖面

传统的组织评估方法是以个人为单位的，而今，组织评估越来越倾向于以完成任务的整个团队为评估单元。团队管理剖面(Team Management Profile)是一种问卷式的针对整个团队的组织评估方法。团队管理剖面问卷利用64个标准化的固定选项问题，围绕关系(Relationships)、信息(Innformation)、决策(Decisions)以及组织(Organization)四个关键因素来评估团队工作偏好。团队的各项得分会被标绘在团队管理轮盘(Team Management Wheel)上，据此得到团队的主要角色特征和两个相关角色特征。团队管理剖面已经被超过100个国家的1 000多个组织广泛应用于以下方面：团队工作改进；项目人员管理；工作部署；个人职业发展的基础；领导力和杰出管理基础；管理咨询；跨团队交流沟通；员工招募与选拔，职业发展与促进。团队管理剖面的优势在于：对于管理项目团队尤为有效；团队成员个人优势得到鼓舞和促进；当团队成员被鼓励去从事最适合个人偏好的工作时，团队作为一个整体，要确保所有的工作都被覆盖到；通过理解工作偏好，团队每个成员都能更好地处理和管理团队成员之间的关系，并不断提高个人工作绩效；人们习惯于做他们所喜欢做的；对于自己喜欢做的事情，人们会做得更好；关注于人们在工作中表现出来的个性，而不是一般性的或生活中的个性特征。