

分类号 _____
U D C _____

密级 _____
编号 10741

兰州财经大学

LANZHOU UNIVERSITY OF FINANCE AND ECONOMICS

硕士学位论文

(专业学位)

论文题目 突发公共事件下医药企业社会责任审计
评价体系的构建及应用——以 SY 公司为例

研究生姓名: 罗张祺

指导教师姓名、职称: 孟志华 副教授 刘玉 高级会计师

学科、专业名称: 审计专硕

研究方向: 社会审计

提交日期: 2023年6月19日

独创性声明

本人声明所呈交的论文是我个人在导师指导下进行的研究工作及取得的研究成果。尽我所知，除了文中特别加以标注和致谢的地方外，论文中不包含其他人已经发表或撰写过的研究成果。与我一同工作的同志对本研究所做的任何贡献均已在论文中作了明确的说明并表示了谢意。

学位论文作者签名： 周长庚 签字日期： 2023.6.11

导师签名： 李华 签字日期： 2023.6.13

导师(校外)签名： 张三 签字日期： 2023.6.14

关于论文使用授权的说明

本人完全了解学校关于保留、使用学位论文的各项规定， 同意（选择“同意”/“不同意”）以下事项：

1.学校有权保留本论文的复印件和磁盘，允许论文被查阅和借阅，可以采用影印、缩印或扫描等复制手段保存、汇编学位论文；

2.学校有权将本人的学位论文提交至清华大学“中国学术期刊（光盘版）电子杂志社”用于出版和编入CNKI《中国知识资源总库》或其他同类数据库，传播本学位论文的全部或部分内容。

学位论文作者签名： 周长庚 签字日期： 2023.6.11

导师签名： 李华 签字日期： 2023.6.13

导师(校外)签名： 张三 签字日期： 2023.6.14

**Construction and application of medical
enterprise Social Responsibility audit
evaluation System under public emergency
-- Taking SY Company as an example**

Candidate :Luo Zhangqi

Supervisor:Meng Zhihua Liu Yu

摘 要

2020 年年初重大突发公共事件的爆发，使得社会公众对于医药企业的关注度爆发式增长，且医药企业因其自身的主营业务与突发公共事件的应对息息相关，因而社会公众希望医药企业在此特殊时期积极加入到突发公共事件的应对与管控工作中去，积极承担起自身的社会责任。加之近年来，我国经济的快速发展，社会发展水平的不断提高，社会公众的意识不断进步与发展，不再仅仅关注基本的生活需求，开始关注社会责任及其履行实况，从而推动了社会责任以及社会责任审计在我国的发展。基于此，将社会责任审计与医药企业两个社会关注热点相结合，深入研究医药企业社会责任审计。

文中就社会责任、社会责任审计等相关文献及掌握的资料展开了研究，对医药企业的社会责任进行了思考，分析了医药企业对利益相关者的社会责任、社会大众对社会责任信息披露的需求以及突发公共事件的影响，确定了本文医药企业社会责任审计评价体系的三个维度以及 11 个二级指标和 31 个三级指标，使得评价体系与以往体系相比更具针对性；为保证评价结果的客观公正，本文采用熵值法与功效系数法相结合的方法，评价医药企业社会责任的履责情况，为确保评价结果的可用性与直观性，对评价结果进行了等级转换，最终对计算结果进行分析并提出相应的优化措施。

本文将构建的社会责任审计评价体系应用于 SY 公司，检验了评价体系的实用性；经计算得出 SY 公司的社会责任履责为 B 级，公司整体层面的履行情况为一般水平，并对具体指标的结果进行了分析，提出了改进建议；除此之外，本文还从企业、政府、评价体系、指标本质角度对社会责任审计的发展提出了建议，助力社会责任审计在我国的可持续发展。

关键词：医药企业 社会责任审计 社会责任审计评价

Abstract

The outbreak of major public emergencies at the beginning of 2020 has caused an explosive increase in the public's attention to pharmaceutical companies. In addition, since pharmaceutical companies' main business is closely related to the response to public emergencies, the public hopes that pharmaceutical companies will actively participate in the response to and control of public emergencies during this special period. Actively assume their own social responsibilities. In addition, in recent years, the rapid development of Chinese economy, the continuous improvement of social development level, the continuous progress and development of social public awareness, no longer only pay attention to the basic needs of life, began to pay attention to the social responsibility and the implementation of the reality, thus promoting the social responsibility and social responsibility audit in our country development. Based on this, the social responsibility audit of pharmaceutical enterprises is combined with two social concerns of pharmaceutical enterprises, and the social responsibility audit of pharmaceutical enterprises is deeply studied.

In this paper, relevant literature and data such as social responsibility and social responsibility audit are studied, the social responsibility of pharmaceutical enterprises is considered, and the social responsibility of

pharmaceutical enterprises to stakeholders, the demand of the public for social responsibility information disclosure and the impact of public emergencies are analyzed. Three dimensions, 11 secondary indexes and 31 tertiary indexes of the pharmaceutical corporate social responsibility audit evaluation system are determined, which makes the evaluation system more targeted than the previous system. In order to ensure the objective and fair evaluation results, this paper uses the combination of entropy method and efficacy coefficient method to evaluate the performance of pharmaceutical enterprises' social responsibility. In order to ensure the usability and subjectivity of the evaluation results, the evaluation results are transformed into grades, and finally the calculation results are analyzed and corresponding optimization measures are proposed.

This paper applies the constructed social responsibility audit evaluation system to SY company, and tests the practicability of the evaluation system; Through calculation, it is concluded that SY company's social responsibility performance is level B, and the overall performance of the company is at a general level, and the results of specific indicators are analyzed, and suggestions for improvement are put forward. In addition, this article also from the enterprise, the government, the evaluation system, index essence of the social responsibility audit of the development of proposals, to help the social responsibility audit in the

sustainable development of our country.

key word: Pharmaceutical enterprise; Social responsibility audit; Social responsibility audit evaluation

目 录

1 绪 论	1
1.1 研究背景与意义	1
1.1.1 研究背景	1
1.1.2 研究意义	2
1.2 文献综述	3
1.2.1 社会责任审计研究	3
1.2.2 突发公共事件下企业社会责任研究	5
1.2.3 医药企业社会责任研究	6
1.2.4 社会责任审计评价体系研究	8
1.2.5 文献述评	9
1.3 研究内容与方法	10
1.3.1 研究内容	10
1.3.2 研究方法	14
2 相关概念及理论基础	15
2.1 相关概念	15
2.1.1 企业社会责任	15
2.1.2 社会责任审计	15
2.2 理论基础	16
2.2.1 委托代理理论与社会责任履责信息披露	16
2.2.2 可持续发展理论与社会责任审计	16
2.2.3 企业社会责任层次理论与社会责任审计评价体系	17
3 医药企业社会责任审计评价体系的构建	19
3.1 社会责任审计的现状	19
3.2 突发公共事件下社会责任审计评价体系构建的特殊考虑	19
3.3 构建原则	21
3.3.1 客观性	21
3.3.2 全面性	22
3.3.3 针对性	22

3.3.4 可理解性	22
3.4 社会责任审计评价体系构建	23
3.4.1 构建思路	23
3.4.2 指标选择	24
3.4.3 评价体系构建	25
3.5 熵值法下指标权重确定	30
3.5.1 样本选择及数据来源	30
3.5.2 权重确定	31
3.6 功效系数法下综合评价结果转化	33
3.6.1 定性指标的处理	33
3.6.2 定量指标的处理	34
3.6.3 综合结果的转化	34
4 SY 公司社会责任审计评价体系应用	36
4.1 企业简介	36
4.2 突发公共事件下案例企业履行社会责任情况	37
4.3 社会责任审计评价过程	39
4.3.1 定性指标处理	39
4.3.2 定量指标处理	40
4.3.3 SY 企业社会责任审计综合结果	41
4.4 评价结果分析	42
4.5 社会责任审计在我国发展的建议	44
5 结论与不足	47
5.1 结论	47
5.2 不足	48
参考文献	49
后 记	53

1 绪 论

1.1 研究背景与意义

1.1.1 研究背景

在公众意识飞速发展的今天，人们关心的不再只是温饱问题，更多的将关注点放在了生活质量、医疗健康等方面上，与其他行业相比，医药行业因其行业自身的特殊性、与公众健康的关联性、医疗服务的可及性等，不出所料，该行业得到了我国公民更多的关注，公民关心医药企业的最新研发成果、医药企业的公益活动等内容，借此来了解医药企业的社会责任履行的真实情况。除此之外，自 2020 年年初至今，突发公共事件的出现及快速蔓延，更是将医药行业推到大众视野的中心，该突发事件使中国从整体到具体方面都受到了影响，这种影响不是“一刀切”式的正向或者负向的影响；从行业角度来看，餐饮、旅游、娱乐等行业获利直线下滑，制造业、建筑行业等因突发公共事件的发生导致了复工复产缓慢，远程办公、在线教育、在线医疗等在线服务在短期内迅速崛起与发展，这些无一不在表明突发公共事件给中国行业的未来发展带来了区别于以往的挑战与机遇，而此类挑战与机遇则可能对各行各业的发展趋势乃至未来中国的经济结构与竞争格局产生影响。在实务界，旅游业、影视业、餐饮、超市、KTV 娱乐、线下教育等实体行业股价大跌甚至颗粒无收，很多行业的实体店甚至未等到突发公共事件结束便已经倒闭，与之形成鲜明对比的是医疗行业；突发公共事件爆发后，医药板块股价普遍上升，很多医药企业甚至扩大经营规模和经营范围，部分其他行业的企业为了生存也开始关注医药领域并进行投资；在学术界，众多学者也开始着手研究此时期医药行业的股价，学者们一致认为突发公共事件从整体上推动了我国医药行业股票市场的积极发展，刺激了股价的上涨，增加医药企业收益；同时随着事件的发展，该市场所受影响不是一成不变的，这种积极影响是随着突发公共事件的发展变化而变化的，如预防疫苗问世、死亡率下降等消息都会使这种积极影响的程度发生变化。由上述可以看出，医药行业已然处于舆论中心的位置，社会各界对于医药企业的关注热度持续走高。

加之近年来，十六大的建设和谐社会、十八大的生态文明建设、十九大强调

的社会责任意识以及我国经济的飞速发展等多种因素共同推动了社会责任审计在我国的发展,企业和社会大众都认识到社会责任审计对于经济发展和自身利益都有着十分重要的意义,企业开始加大在履行社会责任方面的用心程度,各利益相关方则开始关注企业履责情况。为了满足企业全面的向社会披露自身履责情况的需要,为了迎合各利益相关方及时掌握企业履责情况的需求,社会责任审计在我国克服了各种障碍,获得了“绿灯式”发展。由此看出,社会责任审计成为社会关注热点,而且社会各方对社会责任审计的关注热度只增不减。

综上所述,医药行业与其他大部分行业相比,呈现出的反向的积极发展以及医药企业在突发公共事件的应对过程中承担的不容忽视的社会责任,使得其成为关注重点;加之突发公共事件在我国的迅猛发展,使得社会各界迫切的想要了解医药企业在这特殊时期是否承担了医药企业应当承担的责任以及其社会责任履行的实际情况,因此将医药企业与社会责任两个关注热点相结合,根据所学理论知识建立起一套科学合理的社会责任审计评价体系,对医药企业社会责任展开分析,真实客观的展现医药企业履责情况,满足医药企业的信息披露需要,促进医药企业的发展,同时也满足信息使用者的使用需求,帮助其做出科学合理的判断。

1.1.2 研究意义

责任与企业同在,责任随着企业的成立发展而发展,责任的承担是企业发展过程中不可或缺的一部分,积极承担社会责任的企业不一定成为行业翘楚,但不承担社会责任的企业一定不被大众所接受,终会在激烈的商业竞争中被淘汰,因此,结合所学,对企业社会责任审计及评价体系进行研究意义非凡。

就理论层面而言,审计理论领域包含众多的审计理论分支,社会责任审计是审计理论领域的重要内容之一;对社会责任审计的探究有利于丰富审计理论知识,完善已有审计理论体系,为审计理论在各行各业的应用与长远发展奠定基础,为社会责任审计在我国全面深入发展提供前提保障;对医药企业社会责任审计进行研究,有利于弥补医药行业在社会责任审计领域研究的不足,促进审计理论在医药企业的应用,丰富了医药行业现有社会责任审计评价体系,以理论指导医药企业的社会责任审计工作。

就实践层面而言,通过对社会责任审计的研究,有助于形成更加完善的理论体系,可以构建出评价结果更加准确,评价过程更加客观的社会责任审计评价体系,弥补了社会责任审计实践过程中缺乏客观性、准确性等的不足之处,完善了社会责任审计实践,推动了社会责任审计实践的发展;同时,多方面多层次的对企业应承担的社会责任进行分析,为企业承担社会责任的行为过程提供了参考与指导,而且多维的分析给企业也带来了巨大的压力,倒逼企业更好的承担社会责任;企业在履行责任的同时有利于其树立良好的企业形象,使其能够在商业竞争中长青,并从中调节了企业经营行为与人民利益的冲突之处,维护人民利益的同时也保证了企业的发展,有利于社会长期稳定发展。除此之外,在突发公共事件发生期间,对医药企业社会责任及评价体系进行研究,有利于顺利开展突发公共事件的应对工作,缩短取得突发公共事件的处理与防控工作胜利的过程。

一套科学合理的社会责任审计评价体系能够客观准确的反映企业社会责任履行情况。在突发公共事件的发展过程中,医药企业在防护物资生产、疫苗研发与生产等应对工作中发挥着不可替代的重要作用,针对医药企业研究构建的社会责任审计评价体系能够更具针对性的反映医药企业的履责情况,同时向医药企业施压,使其更好更积极的履行社会责任,助力突发公共事件管控工作的开展,帮助我国取得应对突发公共事件的胜利。

1.2 文献综述

1.2.1 社会责任审计研究

西方在企业社会责任审计方面的研究开始较早,且在这方面的研究颇有建树,而我国在此方面的研究与之相比则开始较晚。关于企业社会责任审计的定义,Homer H. Johnson^[1](2001)认为社会责任审计是一个完整的过程,而不是单一的某一环节,它是对被审单位的社会方面、环境方面以及伦理影响方面所进行的识别、评价和报告。关于企业社会责任审计的主体,Homer H. Johnson^[1](2001)认为投资基金组织、社会公共利益监督机构、公司内部社会责任审计在美国社会中承担起了审计企业社会责任的重任;Davis·Keith、Robert L. Bloodstream^[2](1975)则表明企业社会责任既包括追求业绩实现利益过程中的经济责任,还包

括为全社会守护已有福利、扩充新的福利的责任。我国关于社会责任审计的研究，主要集中于以下几个方面，首先是有关于社会责任审计的动因，崔孟修^[3]（2006）认为企业社会责任的存在是由于企业发展过程中出现了对社会某些方面的不利影响，正是这种有害影响促使审计产生与发展的动力和原因不断更新；黄溶冰、王跃堂^[4]（2008）认为受托人经营责任的加强以及委托人更高层次的需求的出现刺激着对企业履行社会责任情况开展审计，推动着社会责任审计的发展。其次，是对社会责任审计主体方面的研究。我国学术界的主流观点为国家审计主体、社会审计主体和内部审计主体三者共同构成了审计主体，此外，众多学者也纷纷各抒己见，其中陆建桥^[5]（1993）则认为在当时的情况下，我国所具有的保障社会责任审计工作顺利进行的基本条件有所欠缺，因此可以考虑先发挥国家的先导作用，以国家为主，指导审计工作的开展，在开展社会责任审计的条件完备后，再考虑有序进行社会审计和内部审计，从而丰富我国已有的社会责任审计体系。阳秋林^[6]（2005）则表示社会责任审计因其涉及范围广且内容多，因而对从业人员的专业胜任能力提出较高要求，审计从业人员不仅要掌握专业知识，还要掌握与项目相关的其他知识，但此类复合型专业人才“供不应求”，所以，为保障社会责任审计工作的效率及效果，就需要组建联合审计主体来推动审计工作的进行，即让审计机关与相关职能部门、审计人员与相关领域专家通力合作，一同完成既定工作。另外黄溶冰、王跃堂^[4]（2008）认为可以作为审计主体提供社会责任审计的机构很多；其中，注会是最理想的审计主体，不仅满足了独立性要求，保证了审计质量，而且专业胜任能力强，保证了审计工作效率。方堃^[7]（2009）认为国家机关、社会审计机构均可作为审计主体对行政事业单位和国有企业开展审计工作。綦海峰^[8]（2021）则认为我国目前主要是由国家审计、企业内审、社会审计组成的审计主体开展审计工作，但由哪一方开展社会责任审计工作没有确切规定；再次是关于社会责任审计的内容；阳秋林^[6]（2005）通过研究分析企业员工、消费者、生态环境、政府公众和贪污腐败五个维度对社会责任审计的内容进行了划分和解释；黄溶冰和王跃堂^[4]（2008）则对社会责任审计的内容进行了细化后展开研究，将其细化为强制性披露与自愿性披露两部分来进行探讨。最后是有关于社会责任审计报告的探究，杨鹏飞、王怡^[9]（2015）和綦海峰^[8]（2021）认为我国社会责任审计报告的数量在不断增多；另外，学者们在研究时还发现了社会责

任审计存在众多问题且发现的问题大致相同,比如存在在研究当下我国已形成的审计意识亟待提高、研究内容受限、主体模糊、开展工作所需依据不足等问题。

对于社会责任审计的研究指导了中国社会责任审计工作的开展,为其与中国的国情更好地融合奠定基础,为解决我国当前在社会责任审计上存在的问题提供了重要参考。

1.2.2 突发公共事件下企业社会责任研究

以近年出现的突发公共事件为起点,对突发公共事件的影响展开研究发现,其对各行各业产生了不同程度的影响,这种影响是广泛的、强烈的。在这样的特殊时期,企业的社会责任感得到了更加明显的突出,企业社会责任的履责情况也备受关注。学者们纷纷从多方面对这一时期的企业社会责任进行了探讨研究。

张芳^[10](2020)赞同企业在承担相应的经济责任的同时还需承担公益、法律等方面的责任的观点。为了让企业在突发公共事件期间乃至以后更好地履行社会责任,张芳认为企业除捐款捐物外,可根据企业本身特点开展开发研究及转型工作,也在保障内部员工安全的情况下,帮扶弱小,应对突发事件的全面冲击,同时,要建立长期履责制度,积极履责。而徐亦唐、姜泰元、赵喆^[11](2021)对此期间的中小企业社会责任履行的动因进行了分析,认为内部与外部因素共同作用,推动了企业履行社会责任;其中,法律法规、股东、投资人等的压力属于外部因素,企业自身发展需要等属于内部因素,内外部因素共同作用,使得企业承担社会责任,帮助其树立良好的企业形象,实现其长远发展。孙娜、郝瑞婵、王保平^[12](2020)则是关注履责缺失方面,认为企业在销售、生产、环境三方面存在社会责任履行缺失的情况。企业应对售出的产品质量负责,如果产品质量存在问题,那么将会给企业带来负面影响;在企业的生产经营过程中,企业应保证生产场所的安全,对人、事、物进行安全保护,承担起安全生产责任;生产经营过程中必然会对自然资源进行利用,对生产废气废物进行排放,这些对自然环境都会产生不利影响,因此企业要控取控排,保护自然环境,不仅是在突发公共事件期间,更要在企业发展的全过程中,弥补在销售、生产、环境方面的缺失,积极承担起社会责任。

除此之外,还有一些学者对具体行业在突发公共事件期间的企业社会责任进

行了研究。蔡琦^[13]（2020）将金融企业划分为大、中小和新兴企业三类，并对三类企业在此期间承担社会责任的问题与挑战进行了深入分析并提出了建议；同样是对金融业进行研究，与蔡琦不同的是，焦庆汇、王璐璐^[14]（2020）选择将宏观与长短期效应相结合，以具体的金融科技企业为例，通过分析具体企业映射整个行业所受影响，揭示了突发公共事件对金融科技企业的冲击；马雨、吕继、余佳欣、唐琳^[15]（2021）通过研究发现制药企业的发展与企业社会责任履行情况有密切联系，企业积极地履行社会责任可以帮助企业进行品牌宣传，有利于企业在社会中树立良好的企业形象，继而获得长远发展。冉杰^[16]（2020），唐梦媛、韦冬妮等^[17]（2020），崔秀梅、包舒源^[18]（2020），吕斌、李丽^[19]（2020）崔力航、郭睿^[20]（2020）分别对餐饮企业，电网企业、在线教育企业、互联网企业、乳品企业的社会责任承担进行了研究分析。

由上述研究可以看出突发公共事件使社会责任审计热度不断提高，社会公众对社会责任审计的关注、突发公共事件对企业社会责任承担情况的新要求使得学者们纷纷在这一特殊时期投入到社会责任的研究当中，推动了社会责任在我国的发展。

1.2.3 医药企业社会责任研究

西方学者从未停止过对医药企业社会责任的研究，Min Maung、Desmoulin Lebeault Francois 等^[21]（2017）通过调查问卷等的研究方法从社会责任是否会为医药企业增加价值角度探讨了医药企业是否应该承担社会责任，研究发现与企业规模等因素无关，医药企业应该履行社会责任，社会责任在提高企业声誉、增加企业价值、优化资源管理等方面均产生积极作用；Maria-Alexandra Popa 等^[22]（2020）对在新兴市场上市的医药企业的社会责任承担情况进行了研究，研究发现医药企业积极参与了引导公众健康意识、领导健康项目等与公共卫生相关的造福社会的活动，突出展现了企业社会责任在公共卫生治理方面发挥的重要作用；An Xia Wan、Zhaoqiang Zhong 等^[23]（2021）从利益相关者角度出发，运用云模型对企业社会责任进行了研究，模型显示内部利益相关者的重要性高于外部利益相关者，医药企业社会责任评价是从差到一般再到好的过程，医药企业的社会责任评价呈现出良好的发展趋势；Bae Green、Ahn Jeong Hoon 等^[24]（2022）等通

过文献研究法、焦点小组访谈法等对韩国医药企业社会责任的划分及履行进行研究, 研究表明企业社会责任分为经济和法律责任、伦理责任、慈善责任; 其中, 超出前两个责任的行为才可以称作慈善责任; 在焦点小组访谈调查中, 全球制药企业认为研发新药等属于慈善责任, 而其他利益相关者则认为研发新药等不属于医药企业的社会责任, 在这一点上, 各利益相关方没有达成共识。

近年来, 社会责任逐渐走入我国大众视野, 在理论界更是引起高度关注, 加之突发公共事件近年来在我国乃至全球的爆发, 对医药企业的社会责任的探讨更是成为审计理论界的热点问题, 诸多学者从绩效、信息披露等多方面对医药企业社会责任进行分析。针对绩效方面, 张朦、王群、褚淑贞^[25] (2021)、郭会玲^[26] (2020) 等均认为企业绩效与企业社会责任挂钩, 二者关联度极高, 如果企业积极履行社会责任, 那么会推动企业绩效的提高, 反之则会降低。王思琪^[27] (2020) 认为医药公司的规模、财务风险等因素都会影响医药企业社会责任信息披露; 与小规模企业相比, 大规模的医药企业因其经营范围、产品种类等较多, 在发展过程中会承担更多关注与监督; 财务风险越大的医药企业为规避风险, 维护企业长久运营越可能会在履行及披露社会责任信息上加大投入。针对信息披露方面, 任松^[28] (2019) 从报告数量、时效性、披露形式和篇幅四方面对披露信息进行了简单分析, 发现总体披露水平不尽如人意, 存在披露内容范围过大、可理解性较差且缺少独立的第三方鉴证等问题; 熊楚伊^[29] (2019) 等则是通过将我国医药企业与国外医药企业在社会责任信息披露方面做横向对比来研究医药企业社会责任, 研究发现我国医药公司披露的企业社会责任报告在内容上、数据上、范围上都存在提升空间。

部分学者还从多视角探讨了医药企业社会责任对财务绩效的影响。蔡月祥、杜丽^[30] (2016) 基于利益相关者视角研究发现积极承担社会责任会推动企业绩效的提高, 承担经济责任产生的作用则与之不同, 因此, 承担社会责任的作用不容替代。于雯、邱卫林^[31] (2019) 则基于生命周期的角度对医药企业展开分析, 研究发现医药企业对债权人、供应商等不同的利益相关者履行社会责任会刺激绩效的提高, 而且这种积极的刺激会随着企业生命周期的变化而变化。丁烨华^[32] (2019) 则基于尽责测度角度认为我国医药行业上市公司在履行社会责任方面有不完善之处, 而且各企业履责情况存在明显差异, 除与其他学者看法相同之处外, 他认

为社会责任与绩效的关联程度与企业的社会责任等级相关,不同的社会责任等级会导致二者之间不同的关联程度。

学者们虽然选取的研究角度、运用的研究方法等方面存在差异,但是所做研究均未脱离医药企业社会责任这一关注热点,围绕医药企业社会责任展开的一系列深入研究,从不同方面深刻剖析了医药企业社会责任,引人深思。

1.2.4 社会责任审计评价体系研究

社会责任审计评价体系是社会责任审计的核心内容,它为社会责任审计工作的开展指明方向,科学合理的社会责任审计体系更是客观准确的审计结果的前提保障,其重要性不言而喻。国际上在这方面的研究开始较早,因而结果更加系统和成熟。1990年5月, Kinder, Lydenberg, Domini & Co. Inc (简称 KLD) 发布了多米尼 400 社会指数,其在构建时综合运用了利益相关者理论,同时兼顾了社会性与环境性;国际社会责任组织在 1997 年制定了 SA8000 并于 2001 年对其进行了修改与更新, SA8000 作为全球首个道德标准对企业在保障职工合法权益等方面做出了规定,其颁布在理论界引起了轰动并收获了众多支持,在社会中开始广泛应用。全球报告倡议组织分别于 2000 年, 2002 年和 2006 年发布了指导企业开展社会责任工作的可持续发展报告指南,该指南从社会、经济、环境三个维度出发,全面考虑了不同行业的行业特点,针对其特殊性制定了特殊的考察指标,不仅增加了评价体系的全面性、评价结果的准确性,而且也加强了企业与委托机构就社会责任的履责情况展开的交流探讨的科学性与客观性。

近年来,我国对社会责任审计评价体系开展研究的专家学者更是络绎不绝,研究成果颇丰,专家学者在构建社会责任审计评价体系时运用了多种理论作为支撑,例如陈肇华^[33](2018)等运用了利益相关者理论构建了社会责任评价体系;王舜^[34](2016)等在构建评价体系时融入了委托代理理论;陈肇华^[33](2018)的评价体系中还运用了博弈理论;潘理想^[35](2020)等以社会责任层次理论为基础构建了社会责任评价体系。

与理论相匹配的构建社会责任评价体系的方法也呈现多元化,主要有层次分析法、专家咨询法、定量与定性相结合的方法、对比分析法等;其中,王爱华、李宝英^[36](2015)、周冕^[37](2020)等在构建不同行业的社会责任评价体系时均

采用了层次分析法,层次分析法是众多学者青睐的研究方法,在构建社会责任评价体系时得到了最广泛的应用,王静、贾杰华^[38](2015)等学者同样运用了此种方法;定量与定性相结合的方法保证了评价体系的全面性,定量与定性相结合的方法在龙凤姣^[39](2018)、谢文^[40](2022)等学者的构建过程中得到了实践;苏畅、陈承^[41](2022)等在构建社会责任评价体系时运用了专家咨询法;与上述学者不同的是孙勇阁^[42](2018)在研究食品企业社会责任评价体系时除了采用定量与定性相结合的方法外,还运用了对比分析法,通过对不同年度不同内容进行对比,准确把握食品企业社会责任的履行情况及履行情况所发生的变化。学者们在评价体系的得分计算时多采用因子分析法、综合评分法、模糊评价法以及功效系数法,如王静、贾杰华^[43](2016)、孙一平、张璐璐^[44](2020)等采用了因子分析法计算分析企业履责得分,丁鸿宇、丁洪峰^[45](2015)等选择了综合评分法计算企业社会责任最终得分;选择模糊评价法进行综合得分计算的学者也不在少数,如王静^[38](2015)等;王爱华、李宝英^[36](2015)、周冕^[37](2020)等选取了功效系数法进行计算,将原始数据转化为评价值进行综合评价。

理论落地于实务是理论研究的归宿,如何构建一套相对全面并具有操作性的社会责任审计评价标准不仅仅是理论研究的重要任务,同时也是实务界的重要需求,因此,理论界有关社会责任审计的理论研究中始终的热点问题是有关于社会责任的审计评价标准问题。

1.2.5 文献述评

综合以上文献,可以看出国外社会责任审计发展较为成熟,已经制定了合理规范的社会责任评价标准,建立了客观全面的社会责任审计评价体系,社会责任在我国却还处于发展完善过程中,企业披露社会责任报告的积极性不断提高,社会公众的意识不断增强,对于社会责任的关注度不断提升;再者由于我国国情的特殊性,全盘接受西方的社会责任评价体系是行不通的,而我国经济又处在经济快速发展的过程中,在这一过程中难免会忽略环境、文化、社会等方面出现的问题,所以需要一套社会责任评价体系来督促企业全面发展,避免其成为一个眼里只有利益的无良商人,因此,越来越多的学者开始研究发展社会责任审计,努力构建出一套适合我国的社会责任审计评价体系。对于社会责任审计指标体系来说,

国外已经形成了一套标准化和制度化的评估标准。其主要由官方政府、行业协会和第三方社会机构颁布，由于前期实验周期长，所以设计的审计指标体系可行性更高。国内虽有已形成的评价体系，但是针对性不强，针对于医药行业构建的评价体系较少，加之近年来突发公共事件的出现与爆发，对医药行业造成的特殊影响，对于医药企业的社会责任审计评价标准问题进行探讨是十分必要的。对医药企业进行社会责任审计既满足了大众的信息需求，敦促了企业认真履行责任，也促进社会责任审计在我国的发展，但已有的评价标准体系并未基于重大突发公共事件为背景进行设置，同时还存在评价指标的选取不够客观的问题，适用于评价这一特殊时期医药企业社会责任的评价体系更加匮乏，因此，构建一套既客观又适用的医药企业社会责任审计评价体系并运用是本文的重点。

1.3 研究内容与方法

1.3.1 研究内容

突发公共事件的发生严重冲击了我国的经济的发展，对政治、社会、文化等方面也造成了不容忽视的影响，人民的生命健康受到严重威胁，社会出现恐慌，企业的持续发展也变得飘摇不定。在这一重大考验面前，社会大众尤其关注自身的生命健康，希望医药企业保证用药安全，在应对过程中发挥积极作用，所以医药企业更应积极主动履行其社会责任，在社会大众面前树立良好的形象。为了合理准确的评价这一时期医药企业履行社会责任的情况，需要构建一套适用于医药企业的社会责任审计评价体系对其履责情况进行评价，督促医药企业积极承担社会责任，帮助企业提升履责意识，为其长青发展蓄锐养威。

本文将通过阅读多家企业的社会责任报告、年度财务报告、可持续发展报告指南、ESG 关键指标绩效表、《医药工业“十二五”发展规划》、《中华人民共和国安全生产》等资料设计出一套考察全面的社会责任审计评价体系。为保证评价的客观全面，评价体系不会过度剔除定性指标，而是将定性指标与定量指标相结合，全面的评价医药企业社会责任履行情况；评价体系将采用熵值法进行权重确定，由于一些定性指标数值较小，但是实际中发挥作用较大，为了在综合评分中得以合理体现，本文将会把所有指标的数据进行无量纲化处理，统一转变为评价值，

定性指标与定量指标均通过功效系数法转化为评价得分，最终将评价得分与权重相结合计算得出医药企业社会责任履行的具体得分；为便于信息使用者更好地理解综合得分的意义，方便其做出正确决策，本文同时会设计出与评价体系相匹配的综合得分转化表，对综合得分进行等级转换，清楚直观的展示出医药企业社会责任履行的实际情况。

理论应与实践相结合才能得到生长的沃土，本文将会把设计的一整套社会责任评价体系运用于 SY 集团这一目标企业，SY 集团是一家国有控股医药集团，经营范围涉及医药研发、生产、销售等，其总部设于上海市，旗下拥有众多分公司，分公司遍布全国各地。SY 集团在医药行业有着不可撼动的地位，对其履行社会责任的情况进行评价有着重要意义。由于其在医药行业具有较强代表性，因此运用设计好的评价体系 对其进行评价可以较好的检测评价体系的合理性、科学性以及准确性；SY 集团在医药行业已算得上头部企业，对其进行社会责任审计评价，可以借此引导其他企业提高在社会责任履行方面的关注度，为同行业其他企业树立榜样；评价 SY 集团在突发公共事件下社会责任履行的实际情况，客观分析其综合评价结果，并对分析得出的问题提供行之有效的解决办法，帮助其在今后的生产经营活动中更好地履责，在利益相关者中建立优良口碑，为其可持续发展奠定基础，同时也为其他企业在履责及解决履责过程中所遇问题提供思路和参考。

本文的研究内容分为五部分。

第一部分是绪论。本部分包括文献综述、研究内容与方法等，借此来引出下文的研究和论述。本文的文献综述将从突发公共事件下企业社会责任研究、医药企业社会责任研究、社会责任审计研究、社会责任审计评价体系研究四部分对已有研究进行归纳整理，然后通过文献述评做出总结。

第二部分是相关概念及理论基础。本部分将对本文涉及到的社会责任、社会责任审计两个重要概念进行阐述，还会对构建社会责任审计评价体系运用到的委托代理理论等进行表述，为下一步研究奠定基础。

第三部分是社会责任审计评价体系构建。本部分紧跟上一部分的研究，再根据我国的国情、医药行业的实际情况以及重大突发公共事件的具体影响构建一套科学合理的适用于医药企业的社会责任审计评价体系，客观真实的反映医药企业

社会责任的承担情况，对构建的评价体系指标运用熵值法赋权、功效系数法计算具体指标的评价得分，进行综合得分转化。

第四部分是评价体系应用。本部分将构建出的社会责任审计评价体系应用于具体的医药企业，本文选取的企业为 SY 公司，将理论付诸于实践，检验评价体系的实用性，反映所选企业是否承担了社会责任以及具体的承担情况，对评价体系结果进行分析，提出合理的对策建议，帮助其更好的履行社会责任，提升在消费者中的口碑。

第五部分是结语和不足。总结本文现有研究，对本文的研究存在的不足进行概括总结，展望医药企业社会责任审计的未来发展之路。

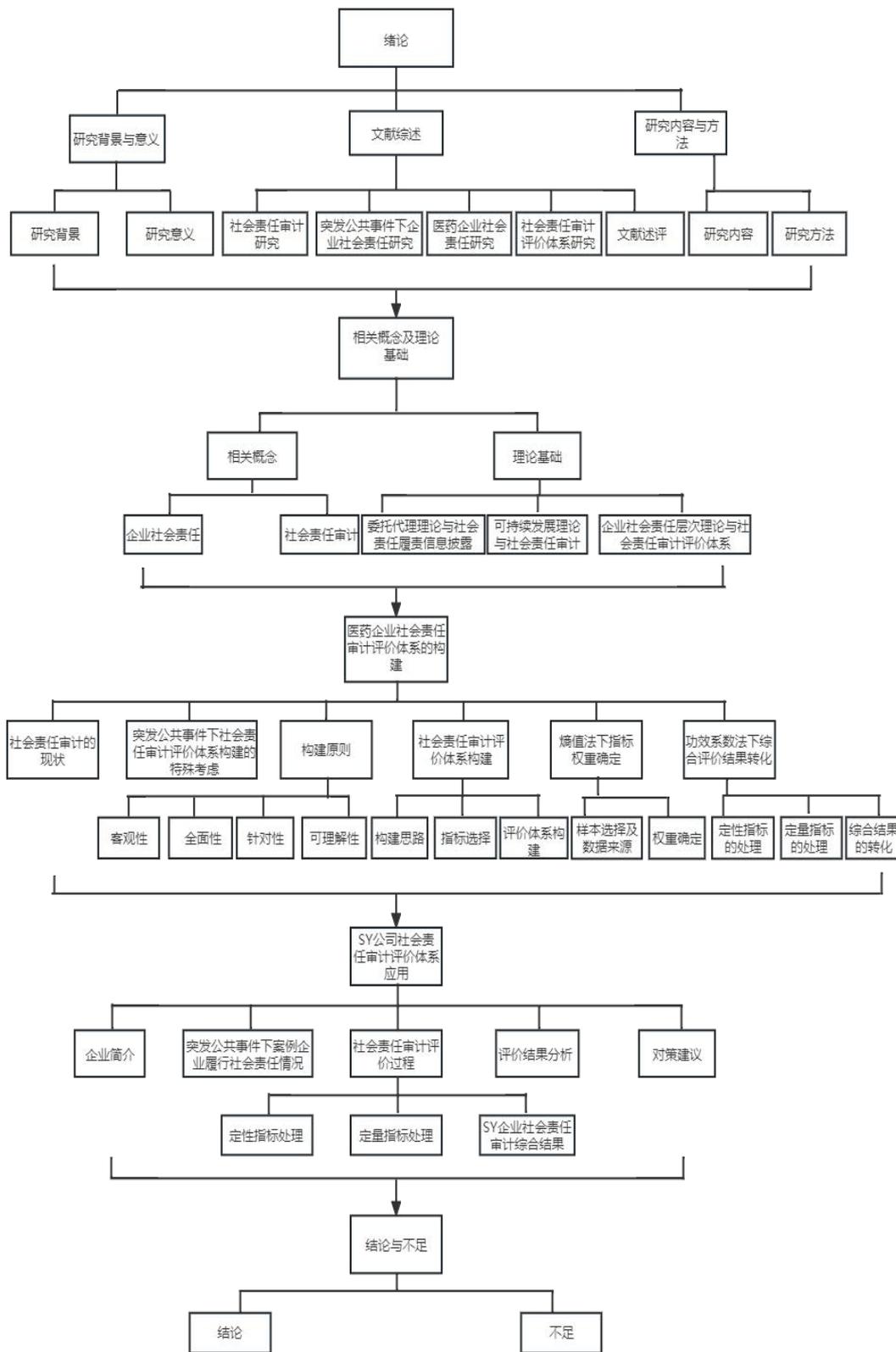


图 1.1 论文研究框架

1.3.2 研究方法

(1) 文献研究法。搜集并按行业归类整理与企业社会责任、社会责任审计等相关的文献，阅读所掌握文献并进行深入研究，其中，着重研究医药行业的文章，推敲研究所得并进行概括总结，精选出与本文研究主题相符，能够为本文研究提供理论基础与实践指导的内容。

(2) 案例分析法。本文将采用案例研究法，将文中构建好的社会责任审计指标体系应用于所选案例企业 SY 公司，评价 SY 企业履责情况，提出建设性意见，真正做到用理论指导实践，用实践补充理论。

(3) 熵权法。搜集多家医药行业龙头企业的信息，填充评价指标所需数据，运用熵权法对本文定量与定性指标的具体数据进行计算并得出具体指标所占权重，过程中主要运用数学公式进行计算，较大程度的规避权重确定过程中存在的主观性，为最终总体评价结果的合理公正提供了保障。

(4) 功效系数法。本文以企业绩效评价标准值为参考依据，并据此得出具体指标的评价分数，与权重相结合得出客观的最终得分情况。选择功效系数法计算评价得分，既可对本文评价体系中所设计的定性指标进行量化计算，也可对定量指标进行量化计算，为本文评价体系的实用性提供支撑。

2 相关概念及理论基础

2.1 相关概念

2.1.1 企业社会责任

2010年发布的ISO26000提出企业社会责任是指企业致力于推进可持续的经济发展，与员工及其家属、所在社区乃至社会共同努力，提高他们的生活质量。

胡润研究院发布的2020中国企业社会责任白皮书中提到企业社会责任是指企业在创造利润，对股东负责的同时，还应承担起对劳动者、消费者、环境、社区等利益相关方的责任。

本文认为ISO26000侧重于可持续发展，2020中国企业社会责任白皮书重在对各利益相关者的责任承担，本文则认为二者相结合则为企业社会责任，即以可持续发展为前提，承担起对各利益相关者的责任。

2.1.2 社会责任审计

1993年陆建桥教授在《关于建立我国社会责任审计的探讨》一文中指出社会责任审计是审计人员运用一定的方法对政府和企业所应履行的社会责任情况进行审查、分析和评价的过程。

2005年阳秋林教授在《中国社会责任会计研究》一书中提出企业社会责任审计是以维持人类可持续发展为目标，由专门的审计机构积极主动地接受政府、社团和社会个人的委托，采用科学合理的方法和手段，对企业所履行的各种社会责任进行有效审计，以审查和监督企业更好地履行社会责任。

本文认为阳秋林教授的观点是对陆建桥教授的观点的发展，本文认同两位教授对社会责任审计所做界定。综合两位教授的观点，本文认为社会责任审计是审计人员运用专门的方法和手段，对企业社会责任履行的实际情况进行的分析和评价活动，敦促企业履行社会责任的同时，也为企业提高社会责任履行水平提供参考数据，从而实现企业以及人类的持续发展。

2.2 理论基础

2.2.1 委托代理理论与社会责任履责信息披露

上世纪 30 年代，美国经济学家伯利和米恩斯提出“委托代理理论”，两位专家主张将企业的所有权与经营权二者相分离，该理论以信息不对称为基础，认为生产力不断进步、生产规模不断扩大导致委托代理关系的出现，而且生产力进步导致企业分工更加具体，具体的分工使得企业拥有者无暇顾及企业所有；与此同时，拥有专业知识，具有专业胜任能力的代理人出现，代理人可以帮助企业所有人更好的行使权利，以获得利益最大化；但是在这一关系中，委托人与受托人追求的利益不同，双方均希望使自身利益最大化，双方的此种逐利欲望则会引起双方利益冲突的出现。在当今社会，除企业所有者外，社会大众作为利益相关者也加入到委托人的队伍中，委托人的变化使得企业履行责任的焦点落在了履行社会责任上，为了尽可能的避免由于信息不对称等导致的委托人利益受损，则需要对代理人的经营行为及披露的社会责任履行信息的真实性进行监督和检验。

再者，在突发公共事件发生期间，医药企业与时间赛跑，扩大生产规模，加大研发投入，助力突发事件的管与控，医药企业作为事件应对的排头兵，受到社会各界的广泛关注，人们希望医药企业能够承担起自身在疫苗研发、药品、防护物资供应等方方面面的社会责任；因此，企业委托人对于医药企业披露的社会责任履行信息的关注度随之上升，想要了解其社会责任履行的真实情况的需求更加迫切。为满足此种需求，规避因信息不对称造成的经营风险，构建一套科学合理的社会责任评价体系来规范经营行为，保证企业披露信息的真实性则是必要的。

2.2.2 可持续发展理论与社会责任审计

可持续发展理论的产生与发展是一个漫长的过程。20 世纪 50-60 年代，可持续发展理论的萌芽出现，在经济、人口、资源等多方面压力的共同作用下，人们开始对已有的“增长=发展”模式提出质疑；20 世纪 60 年代左右问世的《寂静的春天》冲击着人们的传统观念，该书用寓言故事作为引子引出下文关于环境问题的阐述，书中提到的环境污染现状令人不寒而栗，此书一经发表便引起了全球

人民对于发展观念的大讨论。

二十世纪七十年代左右,《只有一个地球》的发表,引发了人们对于人类生存与环境二者之间的关联的思考,引导着人们的意识朝着可持续发展这一新的方向发展;二十世纪八十年代左右,WCED(世界环境与发展委员会)正式提出并定义了可持续发展这一名词,还据此对环境与发展问题进行了深入探讨,引人深思,发人深省;大概十年以后,WCED再次提及了可持续发展问题,大会上提到的可持续发展要领被参会人员广泛接受并引发共鸣;此后,可持续发展这一话题的热度不断攀升,更多人加入到可持续发展的研究与讨论中。

随着经济全球化程度的进一步加深,国际贸易拉近了国家间的距离,环境问题日益突出,可持续发展必然会成为社会繁荣的主旋律;企业作为社会的一部分,应坚持以可持续发展理论指导企业的可持续发展,而医药企业因研发、生产、特殊药品包装等多个环节均涉及到对环境影响较大的化学原料,若其生产链条中存在原料储备不当、废气废料乱排乱放等问题,这些问题造成的污染将对环境产生不利影响,甚至是不可逆的破坏;因此,医药企业更应注重可持续发展。再者,自然环境是全社会包括企业在内所构成的整体存在与发展的前提,保护环境的重要性显而易见,企业的长青发展必然要考虑可持续发展,但是人无完人,金无赤足,企业在追求利益最大化的过程中,不能完全避免被利益所蛊惑,不能规避以牺牲自然环境换取经济增长的可能;因此,对医药企业开展社会责任审计是必要的,借助社会责任审计,对其生产经营活动进行考察和评价,真实反映其可持续发展理念的践行情况,敦促其积极承担社会责任,有利于实现企业绿色发展和长远发展;由此看来,实施社会责任审计势在必行。

2.2.3 企业社会责任层次理论与社会责任审计评价体系

二十世纪七十年代,美国经济发展委员会提出了企业社会责任的“同心圆”模型。该模型由内、中、外三个圆环构成,借此对企业的社会责任分门别类的归纳整理;其中,最内层圆环的含义是企业必须承担的经济责任,也是企业在生产经营活动中所应承担的基本责任,具体包括使员工获得就业机会,社会获得所需产品,投资者获得投资回报,从而整体获得经济增长;中间圆环的含义是企业不仅要承担经济责任,在履责的同时还需综合考虑重大社会问题等,如保护环境、

消费者沟通与回应等；最外层圆环的含义是企业除内环和中间环的责任外，还可以承担的有利于社会发展的其他责任，如缩小贫富差距、帮扶弱势群体等。数年后，阿奇·卡罗尔提出了企业社会责任金字塔，该金字塔由经济、法律、伦理、慈善四个不同层面构成，即“企业社会包含了在特定时期内，社会对经济组织经济上的、法律上的、伦理上的和慈善上的期望”。其中，与美国经济发展委员会的模型相同，阿奇·卡罗尔构建的模型同样将经济责任定义为企业最基本的社会责任，但并不是唯一责任；金字塔模型中的法律责任则认为企业应在法律框架内实现经济目标；伦理责任则指社会大众希望企业既要遵守经济和法律责任中已经包括的道德标准和行为规范，还要遵守一些未成文的道德标准和行为规范；除上述责任外，社会公众往往对企业还存在一些非硬性规定的、额外的期盼，而是否对此类期盼付诸实践的决定权在企业手中，企业可视自身情况而定，是自愿的，非强制性的，这类自愿行为包括自愿捐赠、举办或参与社会公益活动等。我国对于责任层次理念也有所研究，2007年，责扬天下首席专家殷格非提出了“责任三层次”理念，从企业社会责任的性质出发，将企业社会责任划分为企业必尽责任、应尽责任和愿尽责任三个层次，第一层次是企业必须要履行的责任，如遵守法律规范等，这一层次的责任与企业规模、能力无关，是必做之事；第二层次是企业应该履行的伦理责任，如满足投资人、供应商、消费者等的需求的责任；第三层次是企业自行选择的有利于社会可持续性发展或履行慈善捐赠的责任。该理论的详细阐述发表于《企业社会责任管理基础教程》一书中。

由此可见，虽然专家学者在研究社会责任层次理论时对各具体层次的划分存在不同，但是都注重各层次间的逻辑关系，划分的各具体层次之间既相互独立又相互联系，较低层次的需求得到满足对较高层次的发展起到积极地推动作用。社会责任层次理论对构建社会责任审计评价体系起到指导作用；本文受此启发，在构建社会责任审计评价体系时全面考虑医药企业应承担的社会责任，科学选取评价体系的评价维度，注重各维度间的关联，层层递进，形成一套全面、客观的评价指标体系，为社会责任审计工作开展提供前提保障。

3 医药企业社会责任审计评价体系的构建

3.1 社会责任审计的现状

社会责任审计自引入至今,在我国的发展呈现出一路向好的发展态势,但是也存在部分企业社会责任意识亟待加强、专门的法律法规约束缺失等问题,因而社会责任审计在我国各行业内仍有较大的发展空间。社会责任报告的数量和质量、评价体系的数量和运用等都能够反映出我国社会责任审计的发展现状。首先,理论界从内涵、主体、缺陷等多方面对社会责任审计进行剖析研究,由于社会责任是从国外引入且引入时间不够悠久,因而获得的研究成果无论是从数量还是从深度和广度上与绩效审计、经济责任审计等相比都存在一定差距;而实践的发展需要理论支持,所以在现有研究成果支撑下,企业社会责任审计需要走的路还很长。其次,社会责任报告的数量和质量等同样影响着社会责任审计的发展,从第一份社会责任报告的问世至今,企业社会责任报告无论是数量还是质量都有显著提高,但是由于社会责任涉及范围极广,企业公布的社会责任报告在内容上呈现出多样化,质量上良莠不齐,甚至出现了“报喜不报忧”的情况,而且部分中小型企业社会责任意识不强,导致了社会责任报告公布不及时或者不公布的结果,这些情况均增加了社会责任审计在我国的发展难度。除此之外,现有评价体系多为全行业适用或个别企业适用,在针对性和适用性上出现了两端化,行业适用的评价体系不足,而评价体系作为社会责任审计发展的重要部分,它的不足给社会责任审计的发展带来的不利影响值得关注。由上述可知,社会责任审计的发展呈现良好态势,但仍然任重而道远。

3.2 突发公共事件下社会责任审计评价体系构建的特殊考虑

近年,新型冠状病毒出现突然,由于其传播速度快,波及范围广等原因,全国各地都纷纷启动了突发公共卫生事件一级响应。在当时,对于这一未知病毒,开展溯源调查是理所当然之事,但随着此次突发公共事件的发展,国际社会上出现了多种声音,其中的一些观点置我国于不利处境,对我国政治工作产生影响;由于病毒的传染性极强,仅需几秒便可能会被传染,为了控制突发公共事件波及

范围的持续扩大以及感染人数的激增，被迫采取居家隔离、封城静默等一系列措施，使我国经济遭受重创，经济下滑严重；加之该病毒作为一种新型病毒，我国在此之前并未对其开展过研究，因此导致在感染病患的救治、疫苗研发、特效药研制、防护物资生产供用等方面难度倍增，而且爆发前社会公众从未听闻对该病毒的报道，但在突发事件爆发后短时间内关于该病毒的各种负面新闻铺天盖地，面对断崖式上升的新增患者人数、防护物资短缺、封城静默等的突发情况的出现，社会动荡不安，社会公众陷入恐慌，社会局面在爆发之时一度不稳定；由此可以看出，突发事件对我国的政治、经济、突发公共事件处置等都造成了极大的直接影响，进而引发了对突发公共事件下社会责任审计的思考，这一思考主要集中在突发公共事件下社会责任审计评价体系构建方面。

而且此次突发公共事件将医药行业推向舆论中心，社会公众希望医药企业担负起其社会责任，积极研发防治疫苗，改进防护物资生产线，提升防护物资生产速度等并及时披露其社会责任履行情况，为保证医药企业披露的履责信息的真实准确，利益相关者希望社会责任审计起到监督作用，因而在构建社会责任审计评价体系时要充分考虑利益相关者的需求以及突发公共事件的特殊影响；在构建突发公共事件下医药企业的社会责任审计评价体系时，从此次突发事件中获得了一些启发。例如，因此次突发事件的管控需要，社会公众居家隔离，娱乐行业、旅游行业、餐饮行业等线下行业经济遭受冲击，而医药行业恰恰与之相反，医药行业受到了积极影响，多家医药企业股价上升，因此在构建社会责任审计评价体系时要充分考虑在突发公共事件下医药企业的盈利情况，考察医药企业是否承担起了经济责任；由于此次突发事件涉及一种新型病毒，在此之前没有对其进行研究，对用于消灭病毒救治病患的特效药、预防感染病毒的疫苗等更是没有研究，所以突发事件爆发后，医药企业需要以最快的速度展开研发工作，研发工作顺利开展需要研发资金的投入，因此在构建突发公共事件下社会责任审计评价体系时可以加入研发投入这一指标；再者，公共卫生事件的突然爆发，导致防护物资短缺；在爆发初期，众多医院出现了防护物资短缺的情况，医护人员暴露在感染风险极高的危险环境中开展救治工作；药店等作为向社会提供口罩等日常防护物资的场所也出现物资短缺现象。因此，医药企业作为此类物资的生产商供应商，其慈善捐赠行为受到关注，构建评价指标体系时也应将医药企业的社会公益活动纳入考

察范围内；除此之外，突发公共事件对社会责任审计评价体系的构建的方方面面都产生影响，在以往的研究中，经济责任是构建评价体系时的关注重点，不只是医药行业，绝大部分的社会责任评价体系基本都以经济责任为中心，三级指标多围绕经济责任设置，其他维度的社会责任考查较少，因而与之相配的三级指标的数量也不多，突发公共事件爆发后，社会公众的生命健康受到极大威胁，生命是一切的前提，失去生命，其他的一切社会活动都失去了意义，因而在此时期内，社会各界更多的关注的是企业的药品研发能力、防护物资生产速度、药品供应量、生产线上职工等的防护措施等方面，所以，受此启发，在构建的突发公共事件下医药企业的社会责任审计评价指标体系时，经济责任的相关指标数量会有所下降，生产方面、社会公益活动方面等的关注度会有所提升，进而相关的评价指标数量会有一定的增加；基于突发公共事件对社会责任审计评价指标体系的种种影响的基础之上，本文在构建社会责任审计评价体系时，需适当考虑突发公共事件产生的影响，并结合上文构建评价体系的理论基础，最终形成了一套全面客观的社会责任审计评价体系。

3.3 构建原则

3.3.1 客观性

客观性是构建评价体系的基础。在选取评价指标时，应保持客观，不能只选取感兴趣或想要评价的内容，更不能刻意忽略数据难获取、计算麻烦或不喜欢的评价指标；再者，评价体系中选取的评价指标既存在定量指标又存在定性指标，定量指标是收集到的或经计算得到的客观数据，而定性指标则需转化成定量指标后进行评价，需要特别注意的是这个转化的过程需保证客观性；一旦不客观，转化得到的数据的准确性就失去了保障，不准确的数据则会影响评价结果；对于掌握的所有数据进行评价分析时更需客观，这样才能真实的反映企业社会责任的履行情况，由此可以看出，客观性贯穿社会责任审计评价体系构建与应用全过程，因此，客观性是构建评价体系必不可少的原则。

3.3.2 全面性

社会责任涉及到企业经营的方方面面，因此，社会责任评价体系是一个综合性的评价体系，既要包含反映企业发展战略的指标，如业务结构、可持续发展能力等，又要包含反映企业经营状况的指标，如利润总额增长率、资产负债率等，还要包含反映企业人文情怀的指标，如社会公益活动、应对物资发放、继续教育等。由于评价内容庞杂及内容本身的特点，为了全面的评价企业社会责任，评价指标既要包含定性指标，又要包含定量指标；全面的评价体系才能全面的评价企业履行社会责任的实际情况，才能给信息使用者提供有用信息，帮助利益相关者做出判断与决策。

3.3.3 针对性

本文目的是客观准确的评价医药企业的社会责任，为了达到目的，设计的评价体系需要具有针对性。要把握好医药行业特点，抓住医药企业需要考量的指标，如药品研发、药品赔偿等，还要把突发事件管控刚需与评价体系相结合，如防护物资、医疗设备等；利益相关者对于医药企业及其披露的社会责任信息的需求也要得到重视，在公共卫生事件发生的特殊时期，利益相关者尤为关注疫苗研发、药品生产、慈善捐赠等责任的承担情况，由此，构建评价体系时，要考虑研发投入、公益捐赠等；针对性强的社会责任审计评价体系不能得到广泛应用，但却可以更好的反映应对突发公共事件期间医药企业社会责任履行情况，所以，本文在构建社会责任审计评价体系时，抓住医药企业、社会责任两个关键点的同时，还适当的将突发公共事件的应对需求融入到评价体系中，形成有针对性的评价指标进行审查评价。

3.3.4 可理解性

设计评价体系就是为了使用，使用才能体现其价值，使用的前提是理解。运用评价体系分析医药企业所得出的结果是要服务于利益相关者的，而大部分利益相关者又非专业人员，理解专业内容存在困难，因此，评价体系得出的结果需要通俗易懂，利益相关者理解了评价结果，才能利用评价结果做出判断决策，这样

就发挥了评价体系的实践意义；除此之外，在构建评价体系时需要注意一点：可理解性不能凌驾于客观性、全面性、针对性之上，不能为实现可理解性，在指标选取时过分别除，只选择理解难度低的评价指标，而忽略掉评价体系应有的客观性、全面性、针对性，相反，构建评价体系时要在客观性、全面性、针对性的基础上，努力实现可理解性，让评价体系成为利益相关者的得力工具，真正的为信息需求者所用。

3.4 社会责任审计评价体系构建

3.4.1 构建思路

本文根据企业社会责任审计审查的内容、突发公共事件下医药企业应发挥的特殊作用，并结合《中国企业社会责任白皮书》（2018）、《中华人民共和国安全生产法》（2021）、《“十四五”医药工业发展规划》（2022）、润灵环球企业社会责任评级体系等资料，最终确定了“必尽责任、应尽责任和愿尽责任”三个维度为医药企业社会责任评价体系一级指标；必尽责任维度考察的是企业发展过程中必须承担的社会责任，如纳税义务等；应尽责任维度考察的是企业对其多方利益相关者应当承担的社会责任，如关注员工健康，关爱困难员工，使投资人获得回报等；愿尽责任维度考察的是企业除必尽责任和应尽责任外，愿意且主动承担的其他社会责任，如举办社会公益活动，捐赠突发事件所需物资等。

为保证评价指标选取的科学合理，达到客观全面的要求，在确认了社会责任审计评价指标体系的三个维度的基础，翻阅了各类资料，初步构思出 50 个评价指标，后深入研究了医药企业社会责任报告、各机构已形成的评价指标体系等资料，经过指标筛选，将社会责任审计评价指标体系从 50 个最终筛减至 31 个；最终制定了法律责任、经济责任、发展责任等 11 个二级指标以及 31 个三级指标，具体见表 3.2。

社会责任审计的过程，除了构建评价指标体系外，指标赋权、结果转化等也是不可掉以轻心的重要部分，为保证指标所占权重的科学性准确性，将样本企业官方网站、巨潮资讯网、新浪财经网获取的社会责任报告、年度报告、企业发展资讯等作为原始数据，运用熵值法进行科学赋权，减少主观性，最大限度的保证

评价体系的客观性合理性，将权重与各指标得分结合，运用功效系数法，科学计算定性指标与定量指标得分，整合各指标得分得到企业社会责任最终得分，进行等级转换并对结果加以分析。

3.4.2 指标选择

本文在构建社会责任审计评价指标体系的初期，通过阅读已有文献，浏览多家医药企业官方网站及微信微博账号，初步筛选出 50 个社会责任审计评价指标，见表 3.1，而后考虑到数据的可获得性以及本文的研究重点，基于对医药企业的社会责任审计报告、ESG 关键指标绩效表、年度报告、医药企业需要遵守的《中华人民共和国安全生产法》、《“十四五”医药工业发展规划》等资料的分析，结合突发公共事件的特殊情况，研究得出本文的评价体系。对于评价体系中的所有指标采用熵值法确定指标权重。定性指标分为两类：一类是等级指标，例如应尽责任维度下对员工所承担的职业健康责任，该责任的赋分标准为保障员工健康程度，公司内员工健康保障制度完善，健康保障措施全面，该责任履行程度好得 5 分；公司内员工健康保障制度存在缺陷但影响较小，健康保障措施较全面，该责任履行程度较好得 4 分；公司内员工健康保障制度设计仅保障了员工最基本的生命健康权，仅实施了健康保障措施，该责任履行程度一般得 3 分；公司内员工健康保障制度存在缺陷且影响较大，健康保障措施存在一定缺失，该责任履行程度较差得 2 分；公司内员工健康保障制度存在缺陷且影响广泛，健康保障措施严重缺失，该责任履行程度差得 1 分；另一类是选择得分指标，例如发展责任中的安全生产指标，得分要点包括安全检查、安全教育、安全演练，3 分为企业同时具有三个得分要点；2 分为企业具有三个得分要点中的任意两个；1 分为企业具有三个得分要点中的任意 1 个；0 分为企业不具有任何一个得分要点。

表 3.1 社会责任审计评价指标体系初步构思

必尽责任	纳税收入比、罚款支出、营业收入总额、主营业务收入、利润总额增长率、营业利润增长率、净利润增长率、营业利润占比、可持续发展能力、企业发展总体战略、企业文化、安全生产、研发投入增长、环保生产、产品合格率
------	---

续表 3.1 社会责任审计评价指标体系初步构思

应尽责任	净资产收益率、人事变动情况、资产负债率、资产报酬率、流动比率、速动比率、服务可及、沟通途径、产品赔偿支出、原材料溯源、总资产周转率、应收账款周转率、突发事件应对政策落实情况、企业法律诉讼案件、工资收入比率、企业劳动合同签订率、职工劳动保险签订率、职业健康、员工福利发放程度、继续教育受训人次、困难员工帮扶情况、员工关怀度
愿尽责任	精准扶贫金额、年捐款金额、突发事件志愿者数量、爱心助学积极性、公司内思想引导、捐赠药品、防护物资占比、社会公益活动、提供突发事件应对所需物资种类、预防疫苗捐赠数量、举办社会公益活动次数、设立奖学金种类、捐赠医疗设备数量

3.4.3 评价体系构建

社会责任审计评价指标体系是开展社会责任审计工作的基础，是社会责任审计的前提保障，因此，评价指标体系的构建工作尤为重要；如若构建时考虑的过于全面，不放过承担社会责任的任何一件小事，将社会责任所有内容纳入评价体系当中，那么就会导致评价指标过多，工作量激增，而且不是所有的指标都可以量化，因而工作难度也随之上升，反而使构建的评价指标体系不适用，评价结果不准确；与之相反，如果构建的评价体系指标过少，忽略需要进行评价的重点，则会使评价指标体系应有的针对性、全面性大打折扣，得出的评价结果也丧失了使用价值。

因而，本文的定性与定量指标的选取均以医药企业为被审计对象，紧抓医药行业特点、突发公共事件发展动态和信息使用者需求，并结合各类资料以及理论知识，最终形成一套全面科学的社会责任审计评价指标体系，如表 3.2。

表 3.2 社会责任审计评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标性质	指标说明
必尽责任	法律责任	纳税收入比	定量、逆向	应交税费/营业收入
	经济责任	利润总额增长率	定量、正向	$(\text{本年利润总额} - \text{上年利润总额}) / \text{上年利润总额}$
		营业利润增长率	定量、正向	$(\text{本年利润总额} - \text{上年利润总额}) / \text{上年利润总额}$

续表 3.2 社会责任审计评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标性质	指标说明
发展责任		净利润增长率	定量、正向	(本年净利润-上年净利润)/上年净利润
		营业利润占比	定量、正向	本年营业利润/本年利润总额
	可持续发展能力	可持续发展能力	定量、正向	销售利润率=利润总额/营业收入×100%
		安全生产	定性、正向	3. 安全检查且安全教育且安全演练 2. 其二 1. 其一 0. 无
		研发投入增长	定量、正向	(本年研发投入-上年研发投入)/上年研发投入
		环保生产	定性、正向	5、绿色办公、中水回用、废弃物管理制度、包材使用、噪音处理 3、其三 2、其二 1、其一 0. 无
	股东及债权人	净资产收益率	定量、正向	净利润/股东权益
		资产负债率	定量、逆向	负债/资产
		资产报酬率	定量、正向	(利润总额+财务费用)/资产
		流动比率	定量、正向	流动资产/流动负债
速动比率		定量、正向	速动资产/速动负债	
消费者		服务可及	定性、正向	3. 创新销售渠道、助力基层医疗发展、药品储备 2. 其二 1. 其一 0. 无
	沟通途径	定性、正向	0. 无 1. 单一 2. 一般 3. 多途径(>3)	
应尽责任	合作伙伴	总资产周转率	定量、正向	营业收入/平均总资产
		应收账款周转率	定量、正向	营业收入/平均应收账款
	政府	突发事件应对政策落实情况	定性、正向	1. 差 2. 较差 3. 一般 4. 较好 5. 好
员工		工资收入比率	定量、正向	应付职工薪酬/营业收入
		职业健康	定性、正向	保障员工健康程度 1. 差 2. 较差 3. 一般 4. 较好 5. 好
		员工福利发放程度	定性、正向	1. 不全面 2. 较全面 3. 一般 4. 较全面 5. 全面
		继续教育受训人次	定量、正向	人次/员工总数

续表 3.2 社会责任审计评价指标体系

一级指标	二级指标	三级指标	指标性质	指标说明
		困难员工帮扶情况	定性、正向	1. 差 2. 较差 3. 一般 4. 较好 5. 好
		员工关怀度	定性、正向	1. 差 2. 较差 3. 一般 4. 较好 5. 好
	社会公益 责任	精准扶贫金额	定量、正向	金额/营业利润*100%
		爱心助学积极性	定性、正向	1. 不积极 2. 不太积极 3. 一般 4. 较积极 5. 积极
	思想教育 责任	公司内思想 引导	定性、正向	5. 倡廉反腐活动、弘扬传统文化活动、环保理念科普、拓展活动、文体活动 4. 其四 3. 其三 2. 其二 1. 其一 0. 无
愿尽责任		捐赠药品、 防护物资价值	定性、正向	捐赠物资价值/营业利润*100%
	突发事件 应对责任	社会公益活动	定性、正向	活动种类 0. 无 1. 单一 2. 一般 (2-4) 3. 多样 (>4)
		提供突发事件 所需物资种类	定性、正向	种类 0. 无 1. 单一 (<2) 2. 一般 (2-4 种) 3. 多样 (>4)

指标权重表明该指标在评价体系及最终结果中的重要性,现将各二级指标下所包含的三级指标按权重分别进行排序,二级指标所包含三级指标个数为四个及以下的选取权重最大的三级指标进行解释,包含指标个数为四个以上的,权重从大到小选取权重最大的两个三级指标进行解释,以下为对选取的三级指标所作解释:

(1) 纳税收入比:纳税是由我国法律规定的,每个企业所必须履行的义务;对企业进行社会责任审计时,纳税义务被纳入考察范围是理所当然的,应交税费是企业根据法律要求应缴纳的增值税、消费税等多种税费的总和,将应交税费与营业收入的比值纳入评价体系中,考察了企业在纳税义务方面所做贡献程度,同时计算出应交税费在营业收入中所占比例,在一定程度上也可以看出企业收入结构的合理程度,企业的主营业务及其他业务的获利能力。

(2) 利润总额增长率:利润总额代表着企业在一定时期内的经营活动所获得的收益,在判断企业经营成果方面发挥重要作用,利润总额增长率则是将本年营业总额与上年营业利润做对比,可以反映出本年的经营业绩与去年相比是否增

长,进而判断本年生产经营活动的获利能力;利润总额增长率越高,说明与去年相比,本年的生产经营活动获得利润越多,企业的盈利能力在不断提高,若利润总额增长率为负数,则说明本年的经营业绩出现负增长,需对生产经营活动及获利能力进行分析,做出合理调整。

(3) 研发投入增长:创新是企业发展的核心竞争力,研发投入为企业创新提供资金支持,与之前相比,突发公共事件发展期间除以往的研发外,医药企业还会加大对疫苗、特效药等的研制力度,因而需要更多的研发资金的支持,通过研发投入增长率,可以直观的反映出企业研发投入增加的多少,研发投入增长率越高,则体现出医药企业在此时期承担药品研发的社会责任感越强,还显示出企业对市场需求认识的灵敏度越高。

(4) 资产报酬率:企业发展追求利益最大化,至于获取利益的效果如何需要通过数据来体现,而资产报酬率恰好能够反映出企业管理者运用资金获取收益的能力,体现了管理者的经营能力,还能够反映企业全部资产的使用效率及收益水平,反映出企业真实的投入产出情况。资产报酬率越高,则说明企业的资产的使用效率越高,经营者利用资金为企业赚取的回报越多以及企业的获利能力越好;较高的资产报酬率也证明了企业良好的投入产出情况,表明企业的资金得到了合理运用。

(5) 速动比率:该指标是速动资产与流动负债的比值,与流动比率相同,该指标都是对流动资产的流动性的考察;速动资产将流动资产中像待摊费用等的不便于快速变现的部分删除,速动比率在此基础上进行的计算,因而,速动比率对流动资产的变现速度的要求更高;本文在指标设计时既包含流动比率,又包含速动比率,二者互为补充,弥补了各自的不足,这样可以更加全面的衡量企业在短期内流动资产的变现能力,从侧面反映出企业经营者的经营能力和企业的前景。

(6) 沟通途径:沟通作为消费者与企业联系的桥梁,在构建评价体系时不容被忽略,良好的沟通对消费者与企业来说,是实现双赢局面的基石,沟通可以使企业获得市场的最新需求,还可以了解本企业产品的市场口碑、商品优缺点,更好地改进商品,迎合消费者需求,对于消费者而言,可以向企业表达需求,帮助企业优化产品,更好地满足自己的需求,所以设立该指标,对企业的沟通途径进行评价;该指标得分越多,说明企业的沟通途径越多,对企业完善产品、加大

市场占有率的积极影响越大。

(7) 总资产周转率：企业间达成合作共识，医药企业需对合作伙伴负责。对其合作伙伴而言，获得利润，实现共赢局面是合作目的，所以合作伙伴重视企业的资产使用效率，关注企业资产转化为收益的速度，总资产周转率正是评价企业资产运营的收益水平的重要指标，总资产周转率越高，说明企业的资产从投入到获利这一过程的转换速度越快，资产的使用率越高，销售能力越强，体现了资产管理与运营的质量水平，进而考察了企业资产的获利能力。

(8) 突发事件应对政策落实情况：除缴纳税费等的责任外，随着突发公共事件的发展，为了维护社会公众的生命健康，政府制定并发布了一系列的突发事件管控政策来指导企业的复工复产以及这一期间的生产经营活动，落实此类政策是企业应当履行的责任，受此启发，在构建突发公共事件下医药企业社会责任审计评价体系时特设突发事件应对政策落实情况这一指标对该责任的履行情况进行考察；该指标为定性指标，划分为五个等级进行赋分，5分为落实情况好，得分依次递减至1分，1分为落实情况差，得分越高，说明企业的防控措施越全面，企业的应对政策落实情况越好。

(9) 困难员工帮扶情况：员工为企业的发展服务，企业也应尽力帮助员工解决困难。企业帮助员工的方式多种多样，如为困难员工捐款捐物，解决困难员工的子女的教育问题，为困难员工的家属提供就业帮助等，因对其进行定量分析难度较大，所以该指标通过划分等级来评价企业对困难员工的帮扶情况，一分到五分，分别表示帮扶情况由差到好，得分越高，说明企业采取的帮扶措施越全面，为困难员工提供的帮助越大，也从侧面反映出企业的人文情怀。

(10) 员工关怀度：该指标是考察企业承担与员工有关的社会责任的综合指标，对员工的关怀既包括对员工的工作上的关心，也包括对员工生活上的关心，还包括对员工精神世界的关心，这些关心的表现形式众多，如为哺乳期职工设立母婴室、设置图书角、走访员工家庭等，因而采取划分等级的方法进行评价，一分为一个等级，满分五分，分值越高，代表企业对员工的关怀程度越高，说明企业的关怀方式越多，关怀的员工范围越广，也在一定程度上反映出管理层深入基层的程度。

(11) 精准扶贫金额：近年来，国家给予贫困人口的关注越来越多，政府号

召企业扶持贫困地区的经济与贫困人口的生活，帮助贫困地区摆脱贫困，助力我国实现共同富裕的目标，该指标对企业精准扶贫的力度进行量化，运用精准扶贫的金额与营业利润的比值来评价企业精准扶贫的力度；比值越大，说明企业投入的精准扶贫的金额越多，响应国家精准扶贫号召的积极性越高，为打赢脱贫攻坚战做出的贡献越大。

(12) 公司内思想引导：企业对员工的思想引导属于企业的自愿行为，企业可通过举办各类活动来引导公司内部员工的思想，虽为自愿行为，但其承担了社会责任，在进行社会责任审计时需要对其进行评价；通过翻阅数家企业的资料，了解国家鼓励的企业行为，将该指标的主要得分点分为反腐倡廉活动、文体活动、拓展活动、弘扬传统文化活动、宣传环保理念活动，每个得分点为一分，得分越高，说明企业越重视对员工的思想引导，越关注员工的精神世界，也体现出了企业的责任感与使命感。

(13) 提供突发事件应对所需物资种类：医药企业的生产经营活动原本就是围绕治疗疾病展开的，因此，在本次公共卫生事件的应对当中，医药企业在药品、防护物资生产等方面发挥了重要作用；公共卫生事件突发，防护物资等的供应出现短缺，医药企业通过增加生产线、加班加点等方式自愿承担起短缺医疗物资的生产是企业积极承担社会责任的表现，经此启发，在考察该责任的承担时将提供突发事件应对所需物资种类作为评判标准，生产的种类越多，得分越高，说明企业承担此类责任的积极性越高，企业的社会责任感越强。

3.5 熵值法下指标权重确定

3.5.1 样本选择及数据来源

此次突发公共事件爆发于 2020 年年初，众所周知，该事件自爆发以来，对我国经济造成重创，各行各业都纷纷受到了不同程度的冲击，与其他行业所受打击不同，医药行业虽获得了此次突发公共事件带来的红利，但是这种积极影响也使医药企业排名受到了影响，为保证选取样本的公正合理，决定将样本企业选择年份定于 2019 年；2019 年处于公共卫生事件爆发前夕，而且经过多年经营，企业的行业排名与发展已趋于稳定，因此，在 2019 年的行业排名中选择样本企业

最为合理。

本文根据中国经济网 2019 年发布的中国医药工业企业 100 强排名中选取了 5 家医药企业作为样本对象, 为保证最终权重的合理性、科学性, 分别从高、中、低三个位次选取了样本对象。手工整理了选取企业 2020 年的年度报告、社会责任报告、企业资讯、巨潮资讯公告及数据、新浪财经网公告及数据作为原始数据进行权重计算。

3.5.2 权重确定

权重分配直接影响社会责任评价体系评价结果是否准确合理, 因此, 本文运用客观性较强的熵值法对评价体系进行权重分配, 以下为对原始数据计算得出的评价体系各级指标权重分配表, 见表 3.3。

与层次分析法等主观性较强的方法相比, 熵权法将多方获取的企业数据作为原始数据, 区分指标性质, 经过无量纲化、比重、信息熵、无差异系数等多步计算步骤, 计算过程不掺杂主观判断, 检验计算结果, 最终得到各级指标所占权重, 以下为权重计算步骤:

(1) 多渠道搜集到的数据形成原始数据, 对原始数据进行初步分类整理, 分为正向指标和负向指标两类, 由于各指标的计量单位、指标性质存在差异, 需对原始数据进行初步的无量纲化标准化处理, 对原始数据进行无量纲化处理记为 S_{ij} (第 i 个对象的第 j 个指标), 为最大限度的缩小计算误差, 结合原始数据的特征, 计算全过程保留到小数点后 6 位; 受我国小数保留习惯及结果呈现载体限制的影响, 最终权重结果保留到小数点后 4 位;

$$\text{正向指标: } S_{ij} = \frac{x_{ij} - \min x_{ij}}{\max x_{ij} - \min x_{ij}}$$

$$\text{负向指标: } S_{ij} = \frac{\max x_{ij} - x_{ij}}{\max x_{ij} - \min x_{ij}}$$

(2) 计算标准体系中经过无量纲化处理的各数据 S_{ij} 的占比 P_{ij} (第 i 个对象的第 j 个指标所占比重);

$$p_{ij} = \frac{x_{ij}}{\sum_{i=1}^n x_{ij}}$$

(3) 计算各指标熵值 e_j 和无差异系数 g_j ;

$$e_j = -\frac{1}{\ln n} \sum_{i=1}^n p_{ij} \ln(p_{ij})$$

$$G_j = 1 - e_j$$

(4) 计算各具体指标的权重;

$$w_j = G_j / \sum_{j=1}^m G_j$$

表 3.3 社会责任审计评价指标体系权重分配表

一级指标	二级指标	三级指标	权重
必尽责任 0.2542	法律责任 0.0149	纳税收入比	0.0149
		利润总额增长率	0.0244
	经济责任 0.0844	营业利润增长率	0.0243
		净利润增长率	0.0191
		营业利润占比	0.0166
		可持续发展能力(盈利质量)	0.0219
	发展责任 0.1549	安全生产	0.0504
		研发投入增长	0.0643
		环保生产	0.0183
	应尽责任 0.4527	股东及债权人 0.1261	净资产收益率
资产负债率			0.0183
资产报酬率			0.0272
流动比率			0.0249
速动比率			0.0303
消费者 0.0656		服务可及	0.0152
		沟通途径	0.0504
合作伙伴 0.0506		总资产周转率	0.0295
		应收账款周转率	0.0211
政府 0.0281		突发事件应对政策落实情况	工资收入比率
	职业健康		0.0142
	员工福利发放程度		0.0123
	继续教育受训人次		0.0358
	困难员工帮扶情况		0.0504
愿尽责任 0.2933	社会公益责任 0.0563	员工关怀度	0.0504
		精准扶贫金额	0.0282
		爱心助学积极性	0.0281

续表 3.3 社会责任审计评价指标体系权重分配表

一级指标	二级指标	三级指标	权重
	思想教育责任 0.0305	公司内思想引导	0.0305
		捐赠药品、防护物资价值	0.0297
	突发事件应对责任 0.2065	社会公益活动	0.0884
		提供突发事件应对所需物资种类	0.0884

3.6 功效系数法下综合评价结果转化

对于企业社会责任审计整个过程来说,构建合理的社会责任审计评价指标体系是重点,各指标得分结果的汇总计算以及综合结果的转化也是关键一步,如果转化方法选择不当,则会直接影响评价指标体系的实践效果,使社会责任审计结果存在误差,这样一来,便与当初对医药企业实施社会责任审计的目的背道而驰。基于此,本文通过翻阅以往研究文献,结合本文设计的社会责任审计评价指标体系,最终选择运用功效系数法对各指标的得分进行汇总与转化。社会责任审计评价指标体系综合得分选择采用功效系数法进行计算,而功效系数法中涉及到行业优秀值、行业不满意值等参考指标,此类参考指标直接运用到功效系数法的计算过程中,对各指标的评价得分产生直接影响,进而影响到企业社会责任审计的综合得分结果;为获得恰当的参考指标,广泛阅读了文献及国家发布的指导性资料发现,国资委发布的《企业绩效评价标准值》中对行业的分类是根据《企业绩效评价行业基本分类》进行的划分,除包括以往对于行业的基本分类外,还附加了对一些小行业进行评价的行业分类,《企业绩效评价标准值》中包含二十余个行业财务指标数据等,为企业进行绩效评价提供权威性参考,保证了参考数据的客观公正,本文所形成的社会责任审计评价指标体系中一些指标因其本身的重要性与《企业绩效评价标准值》中的部分指标重合,因此,本文决定采用《企业绩效评价标准值》作为指标的参考数据运用到功效系数法中进行评价得分的计算。

3.6.1 定性指标的处理

定性指标在本文设计的社会责任审计评价指标体系中占据“半壁江山”,在

社会责任审计评价体系中发挥重要作用，对其进行得分计算时应保持谨慎客观。

本文的定性指标共分为两类，一类是等级指标，另一类是选择得分指标；对于两类指标，均需进行赋分得到各定性指标的实际得分，再结合《企业绩效评价标准值》，运用功效系数法计算各指标的评价得分，最后结合各指标权重计算得出各指标的最终得分；定性指标均是在《企业绩效评价标准值》中未出现过的数据，在大量翻阅以往文献与研究资料后，决定与《企业绩效评价标准值》中优秀值等参考数据的计算方法相一致，分别计算各指标的实际得分的平均值，正向指标则取平均值向上调增 20%为优秀值，取平均值向下调减 20%为不满意值，负向指标与之相反，取平均值向下调减 20%为优秀值，向上调增 20%为不满意值。

3.6.2 定量指标的处理

定量指标则是通过新浪财经网、巨潮资讯网、企业社会责任报告等直接获得的或经计算得到的客观数据，在进行综合得分计算时可直接使用；与定性指标相同的是，定量指标进行得分计算时部分数据在《企业绩效评价标准值》中找不到参考数据，该部分的处理与定性指标相同，均需先计算出指标的满意值、不满意值，而后运用功效系数法进行评价得分的计算；在《企业绩效评价标准值》中可以直接找到参考值的部分，则根据参考值运用功效系数法进行得分计算。

3.6.3 综合结果的转化

将计算得出的定性指标与定量指标的评价得分结合各指标的权重，计算得出各三级指标的最终得分，综合各指标最终得分得出企业社会责任审计综合得分，最后可根据社会责任审计评价得分转换表将综合得分转化为社会责任等级；本文的社会责任等级是在阅读大量文献后，结合我国等级划分习惯以及本文社会责任评价体系的特点得出，社会责任审计评价得分等级转换表见表 3.4。以下为功效系数法计算综合得分的计算过程：

因评价体系中各数据在计量单位、指标性质等多方面存在差异，为尽可能的缩小此类差异对综合得分的影响，需将各指标实际得分转化为评价得分；

(1) 正向指标：

$$P_i = \begin{cases} 100 \dots\dots\dots S_i \geq Y_i \\ \frac{S_i - B_i}{Y_i - B_i} \times 40 + 60 \dots\dots\dots S_i < Y_i \end{cases}$$

(2) 负向指标:

$$P_i = \begin{cases} 100 \dots\dots\dots S_i \leq Y_i \\ \frac{B_i - S_i}{|Y_i - B_i|} \times 40 + 60 \dots\dots\dots S_i > Y_i \end{cases}$$

(3) 综合得分: $Z = P_1 * Q_1 + P_2 * Q_2 + \dots\dots + P_i * Q_i$

P_i 为社会责任审计评价体系中第*i*个评价指标的评价得分

S_i 为社会责任审计评价体系中第*i*个评价指标的实际得分

Y_i 为社会责任审计评价体系中第*i*个评价指标的优秀值

B_i 为社会责任审计评价体系中第*i*个评价指标的不满意值

Z 为社会责任审计评价指标体系的综合得分

Q_i 为社会责任审计评价体系中第*i*个评价指标所对应的权重

表 3.4 社会责任审计评价得分等级转换表

等级	区间	说明
S	95 及以上	社会责任履行全面且履行情况优秀
S-	[85-95)	社会责任整体履行情况较优秀
A	[75-85)	社会责任履行情况良好
B	[65-75)	社会责任履行情况一般
C	[55-65)	社会责任整体履行情况合格
F	55 以下	社会责任履行不到位

4 SY 公司社会责任审计评价体系应用

4.1 企业简介

SY 公司是一家综合性控股上市公司，公司成立时间早，在我国医药行业发展历史悠久，其经营规模庞大，生产种类繁多，在行业内拥有不可撼动的企业地位。它的经营范围涵盖了医药研发与生产、分销与物流、产品零售等，是公司所在地区医药行业具有突出贡献的代表性企业。SY 公司不仅拥有中央研究院，而且还拥有多家国家级、省级、市级的技术中心，除此之外，SY 公司还与国内数十家科研院所存在长期战略合作关系，科研实力雄厚，成功研制各类新药二百余种；集团下设数家分公司，同时还拥有新亚药业、青岛国风、正大青春宝等一批生产实力强劲的制造企业，旗下雷氏等二十余个品牌已发展成为国内知名品牌，治疗神经系统等的二十种药物销量过亿，其销售规模已成为企业所在地区乃至整个华东地区首位，除个别省市外，其销售渠道已分布于全国，坐拥十个物流基地，千余家零售连锁药店。

SY 公司以“关爱生命、造福健康”为经营宗旨，本着“安全、优质、高效、环保”的理念努力完善经营结构，推动技术发展、打造品牌效应，进而提高企业的核心竞争力，使公司拥有良好发展势头，成为医药 A 股市场市值最大的全产业链医药上市公司；SY 企业在自身获得良好发展的同时还致力于实现公司各利益相关者的利益最大化，积极的承担社会责任。其中，最需一提的是 SY 企业的原料药事业部，该部门科研软实力与设备硬实力超强，经过一系列的生产管理、成本控制、制度防范等管理措施，已为消费者提供符合全面质量管理的多领域多品种的药品，而且该部门还拥有国际社会多家权威机构的资格认证，其生产的药品可销售至世界多地，拥有部分药物的自有权；原料药事业部还依托星火原料药基地先进的技术和较强的生产能力进行生产和制造，同时在构建和完善国内外营销网络，提高沟通速度与质量，及时为客户提供所需服务。原料药事业部为 SY 公司的良性发展做出突出贡献。

4.2 突发公共事件下案例企业履行社会责任情况

SY 企业自成立以来，在生产经营的全产业链中承担着自身的社会责任，虽然近年来突发公共事件在全球范围内爆发，对企业的生产经营活动产生了较大影响，但这依旧没有使企业停下承担社会责任脚步。SY 企业在本次突发公共事件爆发期间主动识别企业的利益相关者并通过多种方式承担了对投资人、消费者、员工、政府等利益相关者的社会责任。

针对股东及投资人，企业通过召开股东大会、投资者见面会、E 互动等途径，与投资者积极沟通交流，为投资者解疑答惑，让投资者全面了解企业的生产经营活动及经营业绩、投资收益等信息，紧跟事件发展动态，完善经营，扩大生产，使股东及投资人在特殊时期的利益最大化等的投资需求得到满足。

针对消费者，SY 企业通过售后服务、消费者满意度、客户服务中心与热线等多种途径了解客户在此期间的需求；在事件应对期间，虽然多种产品产量大幅增加，部分生产线扩大生产，但公司通过质量风险管理、安全生产月等措施严格把控产品质量，实现增量不减质，并获得了上海市质量金奖、质量标杆等多项荣誉，用实际行动回应消费者对产品质量的关注；在此期间还建立了多仓协同的全国物流网络，优化了仓储，保证了配送时效，为突发公共事件应对期间的服务可及提供了前提保障；除此之外，SY 企业采取了 SPD 系统对客户隐私进行保护，还采用了追溯云平台追踪药品流向、药品警戒等方法，切实保障了用药安全，努力为消费者提供满意服务。

针对员工，SY 公司遵守劳动合同法等法律法规在用工等方面提出的要求，严格按照法律法规的规定雇佣职工并签订劳动合同，保证了招聘及用工的合规性；公司还制定了员工培养体系及发展通道，为企业管理层、子公司管培生、新入职员工等多主体提供相对应的定制培训，提升各类主体员工的专业胜任能力，同时通过内部招聘、薪资福利体系、股权激励、专业技能大赛等措施激励员工积极进取，谋求更光明的职业发展；在员工安全上，公司制定了多项安全生产制度，用制度规范生产，保障员工安全，突发公共事件期间还进行了多次安全检查、安全演练等安全活动，通过安全生产月等活动培养员工的安全生产意识，并且在生产车间安装危险自动报警装置、优化生产设备等切实保障员工的安全；公司坚持以人为本的理念；举办了建党一百周年活动、乒乓球比赛等各类文体活动，还召开

职工大会了解员工需求，帮扶困难员工，设置员工疫情防控专项拨款等，以上行为只是公司保障员工权益措施的一部分，企业对员工的重视程度由此便可以看出。

环境保护方面，企业坚持以国家环境保护的文件为依据指导企业生产经营活动，坚持绿色低碳发展，制定了环境管理体系来监督企业的日常生产经营活动，同时制定了突发环境问题应急预案使突发环境问题的解决做到有章可循；公司还举办了环境保护培训、环保主题日等活动加强员工的环保意识，提高操作水平；企业在应对突发公共事件期间仍然坚持绿色发展，优化能源管理，严格把控废弃物的处置，减少包材消耗，保护生物多样性，公司坚持生态保护，奉行绿色发展理念，在企业内倡导绿色办公，荣获绿色工厂示范等多项荣誉。

社会公益方面，SY 企业不仅仅在突发公共事件期间热心公益，更是长期投身于社会公益慈善事业，公益活动涉及范围广泛。例如，企业举办了罕见病援助药品公益活动，将活动中兑换的注射液提供给罕见病尿崩症患者们使用，在一定程度上帮助了部分罕见病患者；举办的县域疾病移动公益筛查项目不仅科普了疾病知识提高了人们对健康的关注度，还提早了筛查项目中癌症患者的发现时间，帮助患者争取了更多的治疗时间和痊愈的可能性，赞助的夏季音乐节既宣传了品牌文化还丰富了人们的生活；公司还重视与社区的良性互动，在社区中组织了义诊进社区、养生保健宣讲等多种公益活动；除此之外，SY 公司还积极投入到抗洪救灾当中，为受到洪涝灾害的地区捐款捐物，帮助受灾地区度过难关；在本次突发公共事件面前，SY 企业毫不退缩，向受影响较大的重灾区捐赠突发事件应对帮扶款项，为公共事件爆发的严重地区紧急调配应对物资，应对物资和款项帮助了武汉、济南、南京、张家界等多个地区；除捐赠外，SY 企业还不断完善和扩大生产线，提高了事件应对所需物资的生产速度，实现了预防疫苗的量产，助力事件管控；同时，公司鼓励员工加入志愿者队伍，在公共卫生事件爆发期间，仍有千余名员工作为志愿者投入到核酸检测、体温检测等各类社会公益活动中。

SY 企业除上述方面外，在行业协同、党建工作、创新等方面都承担了社会责任。在润灵环球 ESG 评级中，SY 企业在突发公共事件爆发前和爆发后的评级均为 BB 等级，由此可见，突发公共事件的发生并未影响企业社会责任的承担，SY 企业在此期间的社会责任履行情况值得肯定。

4.3 社会责任审计评价过程

SY 企业在我国医药行业的头部地位以及各利益相关者对医药行业社会责任承担情况的关切，对其开展社会责任审计研究，评价结果更具说服力和影响力；加之 2020 年为突发公共事件发生至今，各行各业受影响最严重的一年，也是医药行业所受影响与其他行业相比，反差最大的一年，是社会各界对医药行业关注热度激增的一年，所以 2020 年的数据更具典型性；因此，本文选取 2020 年 SY 企业的数据作为案例数据，对 2020 年 SY 企业开展社会责任审计。

4.3.1 定性指标处理

由于《企业绩效评价标准值 2020》均为定性指标的参考值，所以计算时无法直接参照该标准值进行计算，因而本文在阅读大量文献和以往研究的基础上，结合指标特点，决定参照该标准值中定性指标的满意值、不满意值等标准值的计算方法计算得出定性指标的满意值和不满意值，然后根据指标性质运用功效系数法计算得出 SY 企业各指标的评价值；以下为定性指标的处理，见表 4.1；

表 4.1 定性指标处理结果

三级指标	平均值	满意值	不满意值	评价得分
安全生产	2.4000	2.8800	1.9200	63.3333
环保生产	3.4000	4.0800	2.7200	38.8235
服务可及	2.0000	2.4000	1.6000	100.0000
沟通途径	2.4000	2.8800	1.9200	100.0000
突发事件应对政策 落实情况	4.6000	5.5200	3.6800	88.6957
职业健康	4.4000	5.2800	3.5200	70.9091
员工福利发放程度	4.8000	5.7600	3.8400	84.1667
困难员工帮扶情况	3.4000	4.0800	2.7200	68.2353
员工关怀度	4.4000	5.2800	3.5200	70.9091
爱心助学积极性	4.6000	5.5200	3.6800	88.6957
公司内思想引导	3.0000	3.6000	2.4000	46.6667
捐赠药品、防护物 资价值	0.0075	0.0090	0.0060	28.1283
社会公益活动	2.2000	2.6400	1.7600	100.0000

续表 4.1 定性指标处理结果

三级指标	平均值	满意值	不满意值	评价得分
提供突发事件应对 所需物资种类	2.2000	2.6400	1.7600	100.0000

4.3.2 定量指标处理

定量指标中部分指标在《企业绩效评价标准值 2020》中可以找到，因而 SY 企业的评价指标中可以找到的部分直接按照该标准值进行评价得分的计算；部分指标在《企业绩效评价标准值 2020》中找不到，该部分的计算与定性指标的计算采用同样的计算方法进行各指标评价得分的计算；以下为定量指标的处理，见表 4.2；

表 4.2 定量指标处理结果

三级指标	平均值	满意值	不满意值	评价得分
纳税收入比	0.0131	0.0105	0.0158	100.0000
利润总额增长率	0.1045	0.1254	0.0836	100.0000
营业利润增长率	0.0720	0.2570	-0.0810	88.0710
净利润增长率	0.0874	0.1049	0.0699	100.0000
营业利润占比	0.9973	1.1968	0.7978	80.3911
可持续发展能力	0.1395	0.1674	0.1116	6.8062
研发投入增长	0.1008	0.1209	0.0806	100.0000
净资产收益率	0.0950	0.2050	-0.0380	82.5679
资产负债率	0.586	0.4860	0.8360	83.1886
资产报酬率	0.1488	0.1786	0.1191	34.9583
流动比率	2.8780	3.4536	2.3024	22.3905
速动比率	0.783	1.1800	0.4000	88.2051
总资产周转率	0.9000	1.5000	0.5000	93.6000
应收账款周转率	5.0000	11.3000	1.2000	70.4158
工资收入比率	0.0223	0.0267	0.0178	9.6496

续表 4.2 定量指标处理结果

三级指标	平均值	满意值	不满意值	评价得分
继续教育受训人次	2.2360	2.6832	1.7888	-16.4222
精准扶贫金额	0.0016	0.0019	0.0013	100.0000

4.3.3 SY 企业社会责任审计综合结果

运用功效系数法计算得到 SY 企业的各指标的评价得分后,将评价得分与指标权重相结合,最终得出 SY 企业各指标的最终得分,将最终得分汇总则为 SY 企业社会责任审计综合结果。以下为 SY 企业的综合结果,见表 4.3;

表 4.3 SY 企业社会责任审计综合结果

一级指标	二级指标	三级指标	权重	评价得分	最终得分
必尽责任 0.2542	法律责任 0.0149	纳税收入比	0.0149	100.0000	1.4917
		利润总额增长率	0.0244	100.0000	2.4444
	经济责任 0.0844	营业利润增长率	0.0243	88.0710	2.1437
		净利润增长率	0.0191	100.0000	1.9096
		营业利润占比	0.0166	80.3911	1.3307
	发展责任 0.1549	可持续发展能力	0.0219	6.8062	0.1489
		安全生产	0.0504	63.3333	3.1893
		研发投入增长	0.0643	100.0000	6.4302
		环保生产	0.0183	38.8235	0.7095
股东及债权人 0.1261	净资产收益率	0.0254	82.5679	2.0976	
	资产负债率	0.0183	83.1886	1.5251	
	资产报酬率	0.0272	34.9583	0.9508	
	流动比率	0.0249	22.3905	0.5583	
	速动比率	0.0303	88.2051	2.6682	
应尽责任 0.4527	消费者 0.0656	服务可及	0.0152	100.0000	1.5241
		沟通途径	0.0504	100.0000	5.0358
	合作伙伴 0.0506	总资产周转率	0.0295	93.6000	2.7636
		应收账款周转率	0.0211	70.4158	1.4831
政府 0.0281	突发事件应对政策 落实情况	0.0281	88.6957	2.4909	
员工 0.1823	工资收入比率	0.0192	9.6496	0.1856	
	职业健康	0.0142	70.9091	1.0046	
	员工福利发放程度	0.0123	84.1667	1.0327	

续表 4.3 SY 企业社会责任审计综合结果

一级指标	二级指标	三级指标	权重	评价得分	最终得分
		继续教育受训人次	0.0358	-16.4222	-0.5884
		困难员工帮扶情况	0.0504	68.2353	3.4362
		员工关怀度	0.0504	70.9091	3.5708
	社会公益责任	精准扶贫金额	0.0282	100.0000	2.8207
	0.0563	爱心助学积极性	0.0281	88.6957	2.4909
	思想教育责任	公司内思想引导	0.0305	46.6667	1.4225
	0.0305				
愿尽责任		捐赠药品、防护物	0.0297	28.1283	0.8355
0.2933	突发事件应对	资占比	0.0884	100.0000	8.8376
	责任	社会公益活动	0.0884	100.0000	8.8376
	0.2065	提供突发事件应对	0.0884	100.0000	8.8376
		所需物资种类			
综合得分：74.7820					
社会责任等级：B					

4.4 评价结果分析

SY 企业社会责任审计综合得分为 B 级，说明 SY 企业社会责任履行情况整体上为一般水平。一级指标的得分情况为：必尽责任为 19.7980 分，应尽责任为 29.7391 分，愿尽责任为 25.2248 分，从得分情况看，应尽责任维度得分最高，在三个维度中履行情况最好；二级指标得分情况为：法律责任 1.4917 分，经济责任 7.8274 分，发展责任 10.4479 分，股东及债权人责任 7.8072，消费者责任 6.5599，合作伙伴责任 4.2467，政府责任 2.4909，员工责任 8.6415，社会公益责任 5.2706，思想教育责任 1.4225，突发事件应对责任 18.5107，二级指标中，突发事件应对责任得分最高，思想教育责任得分最低。

具体来看，在法律责任中，纳税收入比由于指标本身权重问题，该指标最终得分不高，但该指标的评价得分为满分，企业完成了自身纳税义务的同时纳税金额占营业收入的比重较小，反向说明企业营业收入较多。在经济责任中，利润总额增长率指标得分最高，利润总额指标得分最少，企业承担起了自身的经济责任，实现了利润的增长，但营业利润在利润总额中的占比较少，可考虑调整业务结构或加大成本控制力度，增加营业收入，提高营业利润。在发展责任中，环保生产得分较低，说明企业在环保方面的责任承担情况不理想，在这方面采取的具体措

施不全面，存在较大的提升空间；SY 公司可考虑从噪音处理、包材使用、绿色办公等多方面入手，增加环保措施，通过提高原材料的使用率等方法，控制成本，增加利润，助力企业的可持续发展。在股东及债权人责任中，流动比率与其他指标相比得分较低，其他指标得分差距不大，公司可对企业存货、待摊费用等进行调查，查看是否存在存货的积压、滞销等问题，及时解决此类问题，以提高资产的变现速度。在消费者责任中，各指标得分差距较大，服务可及指标得分较低，但二者的评价得分均为满分，说明 SY 企业较好的履行了对消费者的责任，但是还是可以考虑通过药品储备等措施来提高服务质量，使企业提供的产品或服务能够更快更好的传递给消费者。在合作伙伴责任中，各指标的最终得分差距不大，但评价得分存在一定差距，SY 公司可考虑通过返利等措施，提高应收账款收回速度，避免营运资金呆滞使资金管理效率下降，导致公司收益减少。在政府责任中，SY 公司对于突发事件应对政策落实较好，按照政府要求完善突发事件应对措施，使得企业在突发事件爆发期间能顺利的实现复工复产。在社会公益责任中，SY 企业积极落实了政府的精准扶贫要求，帮助定点帮扶地区的贫困人口实现了脱贫目标，并通过设立奖学金、向学校捐款捐物等措施提高学生求知的积极性；此外，还帮助了部分贫困地区的孩子获得教育。在思想教育责任中，SY 企业的评价得分不高，企业对员工的思想引导力度不够，可考虑通过多举办文体活动、拓展活动等丰富员工的精神生活，在活动中潜移默化的引导员工的思想。在突发事件应对责任中，指标得分差距大；突发事件发生期间，SY 公司为突发事件的管与控提供了多种所需物资，但向医院、社会等捐赠的药品、防护物资等的价值在营业利润中占比较小，企业应增强事件应对的责任意识，可考虑调整企业应对政策，在维持企业正常运营的基础上，适当的增加事件应对所需物资捐赠，从而加大突发公共事件应对责任的承担力度，提高企业商誉。

31 个三级指标整体上得分差距较小，但是可持续发展能力、工资收入比率、继续教育受训人次三个指标的得分过低，甚至出现负分，应当予以高度重视；可持续发展能力指标在发展责任维度中得分最低，而企业的可持续发展离不开资金支持，作为制造业企业，销售利润则为资金的主要来源之一，所以 SY 企业既要重视成本控制，又要继续扩大市场抢占市场份额来获得更多的资金保证企业的可持续发展；同时，还应与生态保护等相结合，全方位保障企业的可持续发展；工

资收入比率得分同样很低,说明企业的工资增长机制需要优化,要从员工的工资、津贴、保险等多方面入手,考察员工工资发放是否合理,工资增长是否合理,要真正实现劳有所得;继续教育受训人次指标得分为负,为 31 个指标中得分最低的指标,表明企业为员工提供了继续教育,但是提供的力度远远不够,在后续的工作中应通过定期开展专业知识培训、与大学合作联合培养等措施不断加大对员工的继续教育力度,保证员工享受到继续教育的权利,从而提高员工的专业胜任能力。

综上所述,SY 企业在 2020 年的社会责任履行存在好的方面,也存在不足之处,社会责任履行总体上一一般,存在提升空间。

4.5 社会责任审计在我国发展的建议

(1) 完善社会责任审计步骤,有侧重点的开展社会责任审计工作,同步提高审计效率与审计质量。从接受审计项目到形成审计意见及建议的过程中包含了许许多多的具体实施步骤,过多的步骤虽然在一定的程度上减少了审计流程中出现漏洞的可能性;但是,社会责任审计由于其审计范围的广泛性,也决定了审计过程涉及到的数据多而复杂,所以,冗余的审计步骤不仅使审计的工作量增加,同时也增加了审计步骤实施过程中出现错误的可能性;因此,可以根据企业的行业性质对社会责任审计的步骤进行优化,例如农林牧渔行业要关注产出,医药卫生行业要关注治愈率、可及程度、废气废料处理,石油化工行业要关注开采量与环境保护等,有重点的开展工作,增加审计重点的数据搜集量;在开展审计工作时,避免搜集的范围与数据的重叠等重复工作的出现,进而缩短社会责任审计的工作时间,提高审计效率的同时保证审计人员有限的精力得到有效利用,社会责任审计质量也随之得到提高。

(2) 以法律法规为约束,引导并规范社会责任信息披露行为,扩大社会责任信息披露的范围、数据量,推动社会责任审计发展。社会责任审计过程涉及的评价范围越广,对一个企业的社会责任审计评价结果的准确率将越高,而社会责任审计过程涉及范围越广,则需要越多的数据进行佐证,因而政府可参照卫生、食品安全等的法律法规,针对社会责任信息披露行为分维度的制定披露规范,例如资源利用维度、环境保护维度、经济责任维度等,按照维度制定具体的披露要

求，以法律法规为准绳，约束企业社会责任信息披露活动，规范社会责任信息披露行为，为社会责任审计工作的开展提供足够的审计证据来提高审计质量；除制定约束要求外，政府还应引导企业的社会责任信息披露行为，政府可通过制定适当的社会责任信息披露鼓励政策，例如通过减税降负、联合银行实行贷款优惠等措施，鼓励企业积极披露社会责任信息，还可通过定期对企业社会责任信息披露数量与质量进行排名来鼓励企业主动提高信息披露质量，多种激励政策带来的巨大的社会责任信息量，定会激起各利益相关者对社会责任审计的需求，反向拉动社会责任审计的发展。

(3) 针对行业特性制定行业社会责任审计评价标准体系，定期更新已有社会责任审计评价体系。就我国目前已有社会责任审计评价体系而言，评价体系的针对性还不够，大多为用于各行各业的总体的评价体系，针对于行业特性而设计的评价体系数量不多，以笼统的评价体系开展的社会责任审计取得的效果达不到理想效果，因而可针对各行各业的特点，例如，对于医药企业而言，其在研发防治疫苗、特效药、提供防护物资等方面发挥着不可替代的作用，这些特性在选取医药企业社会责任评价体系的指标时应充分考虑；再者，时代背景对社会责任评价体系也存在一定影响，比如近年来突发公共事件对医药行业研发投入、社会捐赠活动等产生了较大影响，不同的时代背景对社会责任评价体系的影响是不同的，因此，要抓住时代特性，定期对已建立的评价体系进行更新，增加评价体系的行业适用性和时代适用性；此外，现有的评价体系均为个人或企业制定，而国家未出台评价体系及构建标准，国家可出台相关的构建标准或国企合作共同制定各行业的评价体系模板，实施审计时可根据行业模板衍生出针对企业的个性评价体系。既有针对性又能够及时更新的社会责任审计评价体系，可以提高社会责任审计的质量，从而提高评价结果的说服力，进而为社会责任审计的发展提供群众基础。

(4) 深入挖掘定性指标的本质，科学评价企业社会责任。社会责任审计因其考察范围之广，所涉及的社会责任审计评价体系定会存在定性指标，定性指标的衡量结果必然会影响到企业社会责任评价结果，例如医药企业所提供的服务通过量化数据进行评价的难度较大，且与餐饮等行业提供商品或服务的方式不同，医药企业的商品或服务多通过药店、医疗机构等媒介提供给社会大众，所以对医

药行业提供的商品或服务进行考察时,要充分了解医药企业提供服务的方式及整个行业提供的重心,得到了销售渠道、基层医疗、药品储备三个要点,进而确定了服务可及这一三级指标的具体评分标准,科学的对该指标进行考察;因此,对于确定定性指标的评价标准时应深入了解企业内外部环境及社会责任履责情况,结合收集的相关资料综合考虑定性指标的考察重点,充分挖掘定性指标的本质,制定科学合理的评价标准,从而提高评价结果的合理性,科学评估企业社会责任履责情况,为企业战略决策以及社会责任战略决策提供依据。

5 结论与不足

5.1 结论

本文对医药企业的社会责任审计进行了研究,并将构建出的社会责任审计评价指标体系应用于案例企业,既敦促了医药企业履行社会责任,又检测了本文设计的医药企业的评价指标体系的普遍适应性,通过对整个研究过程的回顾,得出以下结论:

(1) 社会责任审计近年来在我国的发展迅速,理论界与实务界的专家学者们纷纷投入到社会责任审计的研究当中去,但研究多集中于社会责任审计的理论部分,也有部分学者对社会责任审计评价指标体系进行了研究,构建出的社会责任评价指标体系通常是应用于各行各业的,因而为兼顾各行各业的特点,评价指标设计时较为表面,评价体系考察的范围有限;再者,我国公众的意识不断发展以及突发公共事件的爆发,社会大众渴望了解医药企业的社会责任履行情况,因此,在对社会责任审计研究的时候要结合社会需求,以实际需求为起点展开的研究的研究内容能够更全面更具实用性,研究成果更易被社会所接受,进而反向推动了社会责任审计在我国的发展。

(2) 本文设计的社会责任审计评价指标体系是针对于医药企业构建的,因而评价体系的指标在设计时更具针对性,指标选取能够充分考虑到医药企业的行业特点,更好地抓住医药企业履行社会责任的要点;除此之外,本文构建的评价指标体系还适当的考虑了突发公共事件的影响,充分考虑了所处的特殊的社会时期,根据需要设计了评价指标融入到评价体系中,使社会责任审计评价体系能够更全面更科学的对医药企业的社会责任履行情况进行评价,评价结果更具借鉴意义,由此看出,社会责任审计的研究既需要从宏观上进行研究,从总体上指导社会责任审计的发展,也需要从微观入手,在研究社会责任审计时更具针对性的开展研究,进而增加实用性。

(3) 本文在构建评价指标体系时与部分学者思路存在相似之处——针对某一行业展开研究,与之不同的是,本文在构建时适当考虑了突发公共事件这一时代背景,这也为后续的研究提供了新的思路,在研究时将行业与时代背景相结

合，更加全面的展开社会责任审计的研究。

5.2 不足

本文阅读了众多的社会责任审计的文献，结合所学以及各类资料构建出来社会责任审计评价指标体系，并将评价指标体系应用到了具体的案例企业上，检验了评价指标体系的适应性与准确性，虽然如此，本文的研究仍存在不足之处：

（1）本文构建的评价指标体系参考了一些应对突发公共事件的国家政策，因而随着政策的变化，企业在履行社会责任时的重点也会随之发生偏移，而评价指标体系如果不随之发生改变，那么评价指标体系最终的评价结果的准确性将受到影响。

（2）本文在进行分析研究时考虑了突发公共事件的影响，实际上突发公共事件的发展是在不断变化的，不同发展阶段下，企业履行社会责任的发展战略是不同的，而本文的研究主要是考虑了突发公共事件的宏观影响，所以对于各个不同的发展阶段的具体影响的把握上不够精准。

（3）由于医药企业社会责任的考察内容存在众多不易被量化的地方，因而本文设计的社会责任审计评价指标体系中存在较多的定性指标，虽已尽可能的减少定性指标的主观性，但是仍不能完全消除主观性对评价结果准确性的影响。

参考文献

- [1] Homer H.Johnson.Corporate Social Audits – This Time Around[J].Business Horizons,2001,44(516):29-36.
- [2] Keith Davis and Robert L. Blomstrom, Business and Society: Environment and Responsibility [M]. New York:McGraw-Hill.1975:P39
- [3] 崔孟修. 审计动因论的修正[J]. 审计研究, 2006 (05) :19-22.
- [4] 黄溶冰, 王跃堂. 和谐社会中企业社会责任的审计治理与实现[J]. 华东经济管理, 2008 (11) :20-23.
- [5] 陆建桥. 关于建立我国社会责任审计的探讨 [J]. 财经问题研究, 1993 (12) :49-52.
- [6] 阳秋林. 论我国社会责任审计[J]. 财会通讯(学术版), 2005 (02) :90-92+59.
- [7] 方堃. 关于社会责任审计的思考[J]. 审计研究, 2009 (03) :38-40.
- [8] 綦海峰. 低碳视角下的企业社会责任审计问题探讨[J]. 内蒙古科技与经济, 2021 (03) :53+55.
- [9] 杨鹏飞, 王怡. 企业社会责任审计问题及发展探析 [J]. 财经界, 2015 (27) :306-307.
- [10] 张芳. 重大疫情下的企业社会责任研究[J]. 中国储运, 2020 (11) :129-150.
- [11] 徐亦唐, 姜泰元, 赵喆. 突发疫情背景下中小企业社会责任履责动因及培育机制[J]. 经营与管理, 2021 (09) :118-122.
- [12] 孙娜, 郝瑞婵, 王保平. 疫情背景下对公司治理与企业社会责任的思考[J]. 财务管理研究, 2020 (12) :103-106.
- [13] 蔡琦. 金融企业承担社会责任的理论逻辑与制度保障——基于新冠肺炎疫情的背景[J]. 金融与经济, 2020 (10) :83-87.
- [14] 焦庆汇, 王璐璐. 新冠肺炎疫情对金融科技企业的影响与对策分析——以360金融为例[J]. 财务管理研究, 2020 (10) :23-29.
- [15] 马雨, 吕继, 余佳欣, 唐琳. 我国制药企业社会责任提升路径研究综述[J]. 中国市场, 2021 (23) :76-77.
- [16] 冉杰. 新冠疫情下我国餐饮企业积极履行社会责任[J]. 中国食

- 品, 2020(18):85-87.
- [17] 唐梦媛, 韦冬妮, 齐彩娟, 张玮琪, 张泽龙. 新冠肺炎疫情对电网企业履行社会责任的启示[J]. 企业科技与发展, 2020(11):153-154+157.
- [18] 崔秀梅, 包舒源. 新冠肺炎疫情中在线教育企业的社会责任研究[J]. 福建商学院学报, 2020(06):64-69.
- [19] 吕斌, 李丽. 新冠肺炎疫情背景下互联网企业社会责任履行的创新与优化[J]. 湖北经济学院学报(人文社会科学版), 2020, 17(06):39-42.
- [20] 崔力航, 郭睿. 新冠肺炎疫情下消费者对乳品企业社会责任的感知和响应研究[J]. 中国乳业, 2020(07):14-20.
- [21] Min Maung, Desmoulins Lebeault Francois, Esposito Mark. Should pharmaceutical companies engage in corporate social responsibility?[J]. Journal of Management Development, 2017, 36(1).
- [22] Tatiana Dănescu, Maria-Alexandra Popa. Public health and corporate social responsibility: exploratory study on pharmaceutical companies in an emerging market[J]. Globalization and Health, 2020, 16(1).
- [23] An Xia Wan, Zhaoqiang Zhong, Chaoyu Zheng, Xuan Zhao, Ehsan Elahi. Use of cloud model to evaluate corporate social responsibility of pharmaceutical companies[J]. Kybernetes, 2021, 51(2).
- [24] Bae Green, Ahn Jeong Hoon, Lim Kyung Min, Bae SeungJin. Corporate social responsibility of pharmaceutical industry in Korea[J]. Frontiers in Pharmacology, 2022, 13.
- [25] 张朦, 王群, 褚淑贞. 我国医药上市公司的企业社会责任、融资约束与企业绩效关系分析[J]. 中国药房, 2021, 32(05):518-523.
- [26] 郭会玲. 信息披露对企业风险的影响——以 KH 药业为例[J]. 现代营销(经营版), 2019(08):139.
- [27] 王思琪. 医药企业社会责任信息披露分析[J]. 现代企业, 2020(07):80-81.
- [28] 任松. 医药企业社会责任信息披露思考[J]. 合作经济与科技, 2019(16):136-137.
- [29] 熊楚伊. 中外医药企业社会责任信息披露质量对比研究[J]. 现代商

- 业, 2019(22):172-173.
- [30] 蔡月祥, 杜丽. 企业社会责任与财务绩效关系的实证研究——基于结构方程模型的分析[J]. 中国集体经济, 2016(09):97-100.
- [31] 于雯, 邱卫林. 生命周期视角下企业社会责任对财务绩效的影响研究——以医药行业上市公司为例[J]. 中国经贸导刊(中), 2019(04):124-125.
- [32] 丁烨华. 尽责测度视角下医药企业社会责任对财务绩效的影响研究[D]. 南京. 南京航空航天大学, 2019.
- [33] 陈肇华. 基于产品质量视角下 T 食品公司社会责任审计研究[D]. 长沙. 长沙理工大学, 2018.
- [34] 王舜. 企业社会责任审计指标体系构建[D]. 济南. 山东大学, 2016.
- [35] 潘理想. 基于社会责任层次理论的企业社会责任审计指标体系研究[D]. 云南. 云南财经大学, 2020.
- [36] 王爱华, 李宝英. 煤炭企业社会责任审计评价体系应用[J]. 财会月刊, 2015(05):73-77.
- [37] 周冕. 新能源企业社会责任审计指标体系构建研究[D]. 杭州. 浙江工商大学, 2020.
- [38] 王静, 贾杰华. 我国食品企业社会责任审计评价体系构建[J]. 中国管理信息化, 2015, 18(03):5-6.
- [39] 龙凤姣. 企业社会责任审计评价体系研究——以中国农业银行为例[J]. 哈尔滨学院学报, 2018, 39(11):56-61.
- [40] 谢文. 试析医药企业社会责任审计评价体系的构建研究与应用——以 N 医药企业为例[J]. 商讯, 2022(03):13-16.
- [41] 苏畅, 陈承. 新发展理念下上市公司 ESG 评价体系研究——以重污染制造业上市公司为例[J]. 财会月刊, 2022(06):155-160.
- [42] 孙勇阁. 我国食品企业社会责任审计评价体系的构建[J]. 食品安全质量检测学报, 2018, 9(15):4148-4151.
- [43] 王静, 贾杰华. 食品企业社会责任审计评价及指标体系构建研究——基于 SPSS 的实证研究分析[J]. 生产力研究, 2016(02):137-142.
- [44] 孙一平, 张璐璐, 张庆. 浅析医药行业上市公司社会责任评价——基于因子

分析法[J]. 当代经济, 2020(10):34-37.

- [45] 丁鸿宇, 丁洪峰. 企业社会责任审计评价体系的构建[J]. 内蒙古科技与经济, 2015(08):45-46.

后记

论文写到这里代表着我的校园生活已经接近尾声了，但它同样意味着我即将以新的身份踏入社会，那将又是一个全新的开始，此刻回望过去的三年，感动、快乐、失落、遗憾等多种情绪将这三年时光填满。三年前，我跨越将近两千公里，从祖国的东部沿海到达西北边陲，第一次要孤身一人在跨越了大半个中国的地方生活三年，并且兰州在气候、饮食等多方面与我所适应的环境大不相同，可能这也注定了这三年时光的与众不同。

行文至此，思绪万千，唯有感恩略表一二。

感谢我的家人！漫漫求学路上他们默默无闻的支持给了我勇往直前的动力，感谢父母没有觉得“女孩而已”，也没有认为“大学就行”。三年匆匆而过，模糊了很多，但父亲报道当日拖着行李边走边问路的样子、家人在机场安检门外挥手的场景依旧清晰，以前是他们站在我的身后无限挂念，希望以后我能够在他们身后遮风挡雨。

感谢我的导师——孟志华副教授！学习上，孟孟老师带领我们一起读专业书籍，一起完成申请的项目，一起在组会上讨论问题，孟孟老师专业且独到的见解令我醍醐灌顶，感谢孟孟老师这三年来对我学业上的帮助，不止是毕业论文，凡是学习上遇到的问题，老师总是用心引导，耐心答疑；生活上，孟孟老师就是惊喜的化身，总能带给我们各种惊喜，比如组织师门团建活动、封校期间的爱心投喂、自制月饼和蛋糕，只有我们想不到的，没有老师做不到的；仍记得一起爬山的情景、一起过中秋节的情景、一起过冬至的情景、一起梨园烧烤的情景，仍记得每一次见面时的欢声笑语，仍记得孟孟老师温暖的话语，感恩在陌生的环境遇到您，感恩在艰难时候出现的您，感恩成为您的学生。除孟孟老师外，也感谢学校其他老师的传道授业解惑，感谢老师们的付出，让我在研究生期间在专业水平上得到提升，祝所有老师学术长青，家庭幸福。

感谢同窗！三年间，同学情谊弥足珍贵，感谢同门在各个方面的惦念与帮助，更多的交流与相处使我们之间的关系更加亲密，从他们身上我也学到了很多，如学习之法、相处之道等，我们之间一起度过的美好时光已被铭记于心；还庆幸能够遇到三两志趣相投的朋友，为了共同的爱好“深夜出动”，也做彼此的倾听者，

倒有一种相见恨晚的感觉。我们因为求学相遇，同样也因为求学离别，期待再见之时。

记忆被拽回微微起雾的报道日，点滴日常像电影画面，一帧一帧跳过，一时不知如何表达，那便祝你们也祝我知足且坚定，温柔且上进！