

DOI: 10.12361/2661-3263-06-04-134203

ESG促进企业绩效的机制研究 ——基于企业创新的视角

张致纯

太原市雅咖科技教育有限公司, 中国·山西 太原 030006

【摘要】 ESG是指环境、社会 and 治理的统一, 即environment、society以及governance, 随着全球经济文化事业的发展, 环境、社会及治理对于企业的发展发挥着越来越重要的作用。在实际的企业发展过程中, 企业除了需要考量传统财务回报的基础之上, 进一步考量环境、社会 and 治理对企业转型发展的可持续性和社会影响, 重视企业的可持续增长和社会贡献。本文从ESG的理念入手, 同时立足于企业创新的视角下, 指出如何通过ESG促进企业绩效机制的构建, 在企业之中大力践行ESG理念, 引领企业落实绿色金融、绿色发展理念, 完善企业治理工作, 对于新时代企业的转型发展起到良好的促进作用, 全面实现企业价值的提升。

【关键词】 ESG; 企业绩效; 机制; 企业创新

Research on the Mechanism of ESG Promoting Enterprise Performance: Based on the Perspective of Enterprise Innovation

Zhichun Zhang

Taiyuan Yaka Technology Education Co., Ltd. Taiyuan 030006, Shanxi

[Abstract] ESG refers to the unity of environment, society, and governance, namely environment, society, and governance. With the development of global economic and cultural undertakings, environment, society, and governance are playing an increasingly important role in the development of enterprises. In the actual process of enterprise development, in addition to considering traditional financial returns, enterprises need to further consider the sustainability and social impact of environment, society, and governance on the transformation and development of enterprises, and attach importance to the sustainable growth and social contribution of enterprises. Starting from the concept of ESG and from the perspective of enterprise innovation, this article points out how to promote the construction of enterprise performance mechanisms through ESG, vigorously implement ESG concepts in enterprises, lead enterprises to implement green finance and green development concepts, improve corporate governance work, and play a good role in promoting the transformation and development of enterprises in the new era, comprehensively realizing the enhancement of enterprise value.

[Keywords] ESG; Enterprise performance; Mechanism; Enterprise Innovation

2004年, 联合国在研究报告《Who Cares Wins》中, 首次明确提出了“ESG”概念, 此后, 在2006年, 联合国责任投资原则再次着重强调了环境、社会 and 治理在企业投资评价之中的关键地位, ESG开始逐渐成为固定的社会发展理念并为各个企业及公司所接受。ESG的理念首先出现在西方社会, 也率先在西方发达国家成熟, 其发展历程大致可以划

分为: 公共运动-绿色消费-绿色制造-绿色金融-ESG^[1]。在中国, 2020年9月22日, 在第75届联合国大会上指出: 中国二氧化碳废气力主在2030年前达峰, 并力主在2060年前实现碳中和的双碳目标, 之后, 双碳目标成为中国社会经济发展的主要宗旨, 随着双碳目标的逐渐落实, ESG理念也开始作为助力双碳目标落实的主要抓手, 开始迅速普及并

获得广大企业的广泛认同, ESG进入了发展的快车道。本文从ESG的理念入手, 同时立足于企业创新的视角下, 指出如何通过ESG促进企业绩效机制的构建, 在企业之中大力践行ESG理念, 引领企业落实绿色金融、绿色发展理念, 完备公司治理结构, 对于新时代企业的转型发展起到良好的促进作用, 全面实现企业价值的提升。

1 ESG的理念概述及在中国的发展历程

1.1 ESG的理念概念

ESG理念在我国的首次提出源于2003年的《中华人民共和国清洁生产促进法》, ESG理念主张, 企业需要将环境、将社会责任与企业治理工作相融合, 以企业生态环境保护、社会责任引领、企业管治创意为企业价值评价标准, 引导企业打破短期利润最大化目标, 进而实现环境、社会、治理目标的长期可持续发展^[2]。ESG理念在企业中的应用, 在环境维度, 有助于关注企业的环保问题, 衡量企业的环保工作是否符合环保条例及绿色发展的根本要求, 对于环境风险问题和企业的可持续发展能力等开展衡量; 在社会责任维度, ESG理念有助于评估企业的社会形象以及信用度是否符合社会实际需求, 对于企业的运营能力进行判断及决定; 在企业治理维度, ESG理念有助于对于企业的组织管理能力、内部控制能力以及员工组织能力等进行评价及优化, 辨别企业的实际治理能力和整体发展能力^[3]。

1.2 ESG理念在中国的发展历程

ESG理念在我国的发展起步较晚, ESG理念的提出和成熟是在西方发达国家率先进行, 但相伴随的是, 中国的ESG理念也在政府政策、行业监管、企业治理等不同领域缓慢成长着, 只是到了2020年双碳目标提出后, ESG理念开始为社会大众所熟悉和普遍接受。ESG理念在中国的发展法治可以分为以下几个重要环节: 首先, 我国在2003年1月1日发布的《中华人民共和国清洁生产促进法》中正式指出ESG理念, 随后当时的国家环境保护部出台《关于企业环境信息公开的公告》, 标志着ESG理念在政策层面上开始萌芽并逐步深入国家治理体系之中; 其次, 深圳证券交易所以及上海证券交易所分别于2006年和2008年发布了《上市公司社会责任指引》和《关于加强上市公司社会责任承担工作的通知》文件, 从此, ESG理念开始深入到国内企业的治理机制中; 其三, 我国在2015年1月1日正式颁布及实施《中华人民共和国环境保护法》, 通过国家正式立法的形式, 进一步推动ESG理念在企业中的有效深入, 并赋予了ESG理念有效的法律保障; 第四, 证监会分别在2017年、2018年

修订了《上市公司治理准则》, 使ESG理念在企业的治理体系中进一步深化; 最后, 2020年, 我国提出了双碳目标, 整个中国企业的经济发展重心开始由经济层面转向ESG理念, ESG理念开始为我国社会大众所熟知, 并逐渐得到了各个企业的广泛接受, ESG理念在企业政策制定、企业市场运营以及实现企业可持续发展等方面发挥着重要作用^[4]。

2 企业创新的视角下ESG促进企业绩效机制的构建

2.1 将ESG理念融入企业创新发展战略

ESG理念作为一种融合企业经济、环境保护以及社会综合价值最大化的企业发展观和ESG理念在企业之中的实际应用, 可有效地引领企业在运用市场开创经济效益的同时注重技术创新, 从而有效地实现企业经济的可持续发展。ESG理念明确了企业的综合发展能力。因此, 环境、社会及治理在企业之中的贯彻程度, 决定了企业在市场经济之中的主导地位。将ESG理念带入企业创新发展战略, 需要结合企业治理工作框架和企业现有的绩效机制, 将ESG理念作为考核企业绩效机制的关键参考依据^[5]。例如: 生物制药企业应利用自身的创新和研发优势, 通过技术创新进一步减少环境污染, 保护生态环境。同时, 生物制药企业还需不断提升公司生态环境保护设施的污染控制水平。生物制药企业要在新药的研发之上下功夫, 向跨国生物制药公司方向发展。通过独立自主创新, 逐步建构以发达国家研制为主导、以本土研制为中心的生物制药公司研制体系, 同时引入具备全球视野的国际化人才和国外高端设备, 保证生物制药公司研制的高水平和高质量发展, 确保生物制药公司与国际水平的同步发展。ESG理念在生物制药企业之中的应用, 企业需要在经营过程中专注于研制和创新, 维持适当的财务杠杆比例、流动性、股权集中度在恰当水平。并根据企业在不同发展阶段的实际价值, 适当变更企业的经营管理策略, 从而保证企业效益获得更好地提高。

2.2 切实关注多方利益构建企业绩效机制

ESG理念在企业中的应用已经成为了大势所趋, 一方面, 在企业之中落实ESG理念, 企业关注者需要持续关注企业的ESG表现, 比结合企业中的ESG理念应用水平, 对于企业的实际价值以及可持续发展能力进行判断, 并进行企业下一步的决策指导; 另一方面, 企业在应用ESG理念时, 需要以双碳目标为最终导向, 以得到社会公众认可为主要目标, 积极实施ESG理念, 实现企业的高质量高水平发展, 在ESG理念的指导下, 实现企业经济利益的最大化发展, 从环境层面、社会层面以及实力层面共同入手, 多维度、全

方面地考虑企业绩效发展的实际需求,在保证企业经济发展的基础上,著重企业环境与社会责任的共同转型发展,并企业对于经济效益的追求延伸到增进企业经济全面发展的地位^[6]。比如,对于ESG理念在企业之中的应用,首先,良好的ESG理念信息披露水平应当对企业绩效造成明显的正向影响。企业在响应我国相关环境政策、社会理念及统治概念报告、社会及统治概念信息时,不仅需体现企业对环境、社会及治理的应用情况。也向市场传达了企业积极响应我国相关政策、法规和行业管理的要求。企业需要应用良好的ESG理念,企业应切实推进ESG理念的实施,从而推进我国企业ESG理念的实施及落地;其次,ESG理念促进企业绩效机制的构建,需政府政策的长期指导、投资者的参与和公众的监督,三方共同发力,才能使ESG理念在企业绩效机制中的高质量融合;此外,ESG理念促进企业绩效机制的构建,ESG理念还应向其他企业扩展,让国有企业展现主导作用,逐步转变,促进ESG理念在我国企业之中的普遍落实,促进企业绩效机制的构建。

2.3 深入理解ESG理念在企业创新体系建设之中的意义

自新冠肺炎疫情发生之后,环境、社会及治理的概念受了更多的关注,中国企业对环境、社会及治理的重视程度也有了明显的提高。然而,ESG理念在中国的研究相对较晚。企业欠缺系统的评价标准和体系,在流程规范等方面的研究比较缺乏。大多数企业以自我报告的形式披露信息,且披露的信息欠缺量化数据,主观性和描述性强,具体表现为环境、社会及治理报告内容不完备,欠缺标准,年度报告欠缺可比性。因此,我国需要建立一个既与国际衔接又合乎我国国情的ESG披露框架和披露制度,提升环境、社会及治理信息披露的系统性、全面性和可比性,克服环境、社会及治理信息披露不标准的问题^[7]。一是通过营造良好的ESG披露和应用环境。企业应大力完备ESG理念在相关信息披露和实践方面的应用,增加企业在ESG领域的资金投入,以提升公司的ESG应用能力,提升企业的社会声誉和信用,使公司取得更高的市场评价。监管和政策制定部门要强化和完善企业社会责任信息披露制度,分析建构国内统合、与国际接轨、科学合理的企业绿色金融发展标准体系;第二,完备资本市场制度。完善资本市场制度,有助于实现资本市场与企业间的信息传达,协助企业向资本市场传递环境、社会责任、公司治理等方面的信息,环节资金配置之中的摩擦,并减轻企业内外部信息不对称程度,克服企业贷款难等方面的问题,从根本上促进企业开

展技术创新。

3 结束语

综上所述,企业创新视角下ESG促进企业绩效的机制研究,企业可以将ESG理念融入企业创新发展战略、切实关注多方利益构建企业绩效机制以及深入理解ESG理念在企业创新体系建设之中的意义,在企业之中积极落实ESG理念,需要将ESG理念融入企业创新发展战略,适当变更企业的经营管理策略,从而保证企业效益获得更好地提高;切实关注多方利益构建企业绩效机制,促进ESG理念在我国企业之中的普遍落实,深入理解ESG理念在企业创新体系建设之中的意义,促进企业绩效机制的构建;引导企业落实绿色金融及绿色发展理念,减轻企业内外部信息不对称程度,克服企业贷款难等方面的问题,从根本上促进企业开展技术创新,完善企业治理结构,对于企业发展起到良好的促进作用,全面实现企业价值的提升。

参考文献:

- [1] 张小溪,马宗明.双碳目标下ESG与上市公司高质量发展——基于ESG“101”框架的实证分析[J].北京工业大学学报(社会科学版),2022,22(05):101-122.
- [2] 杨承新格.ESG表现对企业绿色创新绩效的影响研究——基于内部控制质量的调节效应[J].浙江金融,2022,(04):45-55+7.
- [3] 安国俊,华超,张飞雄,郭沛源,王骏嫻,苟明宇.碳中和目标下ESG体系对资本市场影响研究——基于不同行业的比较分析[J].金融理论与实践,2022,(03):48-61.
- [4] 李江涛,潘移江.ESG表现对企业财务绩效的影响研究——基于媒体关注视角[J].国土资源科技管理,2022,39(01):96-104.
- [5] 李井林,阳镇,陈劲,崔文清.ESG促进企业绩效的机制研究——基于企业创新的视角[J].科学与科学技术管理,2021,42(09):71-89.
- [6] 崔金瑞.ESG表现、企业创新与企业价值关系研究——基于生物医药行业实证分析[J].青海科技,2022,29(04):83-93.
- [7] 郝毓婷,张永红.ESG表现、股权融资成本与企业价值——来自科技型上市公司的经验证据[J].技术与创新管理,2022,43(05):560-569.

作者简介:

张致纯(1995-),女,山西太原人,硕士,主要研究ESG对企业绩效的影响。