

P70~75 2.2 风险管理与社会责任管理体系

2.2.1 风险管理体系

2.2.2 社会责任管理体系

P69~72 2.2.1 风险管理体系

《风险管理指南》GB/T 24353-2022 采用“三轮”形式概括了风险管理的原则、框架和过程。

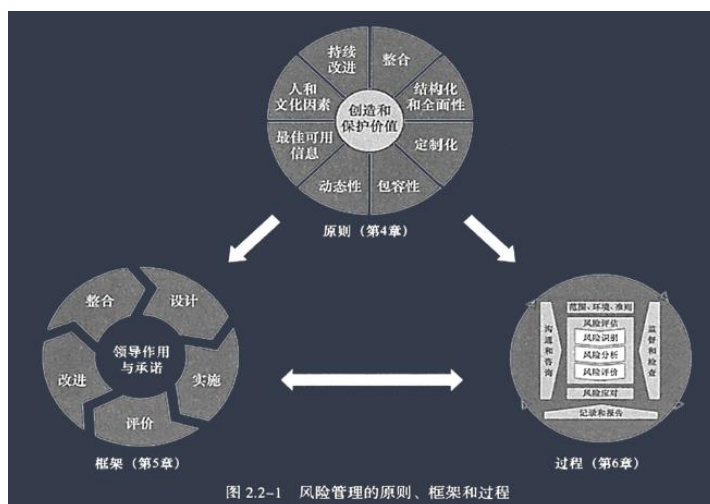


图 2.2-1 风险管理的原则、框架和过程

- ① 风险管理原则轮中，核心是“创造和保护价值”；
- ② 风险管理框架轮中，核心是“领导作用与承诺”；
- ③ 风险管理过程轮中，反映了风险评估的经典过程：风险识别—风险分析—风险评价。

1. 风险管理原则及框架

1) 风险管理原则（进包定整结最动人）

- (1) 整合。
- (2) 结构化和全面性。
- (3) 定制化。
- (4) 包容性。
- (5) 动态性。
- (6) 最佳可用信息。
- (7) 人和文化因素。
- (8) 持续改进。

2) 风险管理框架（领整设施评改）

(1) 领导作用与承诺。

(2) 整合。

(3) 设计。

(4) 实施。

(5) 评价。

(6) 改进。

2. 风险管理过程

(1) 沟通和咨询。

(2) 范围、环境、准则。

(3) 风险评估。

风险评估是风险识别、风险分析和风险评价的整个过程。

(4) 风险应对。

(5) 监督和检查。

(6) 记录和报告。

P69~75 2.2 风险管理与社会责任管理体系

2.2.1 风险管理体系

2.2.2 社会责任管理体系

P72~75 2.2.2 社会责任管理体系

1. 社会责任原则

(1) 担责。

(2) 透明。

(3) 合乎道德的行为。

(4) 尊重利益相关方利益。

(5) 尊重法治。

(6) 尊重国际行为规范。

(7) 尊重人权。

2. 社会责任核心主题和议题

核心主题	议题
1. 组织治理	决策程序和结构
2. 人权	① 公民和政治权利；② 经济、社会和文化权利；③ 工作中的基本原则和权利
3. 劳工实践	① 就业和劳动关系；② 工作条件和社会保护；③ 民主管理和集体协商；④ 职业健康安全；⑤ 工作场所中人的发展与培训
4. 环境	① 污染预防；② 资源可持续利用；③ 减缓并适应气候变化；④ 环境保护、生物多样性和自然栖息地恢复
5. 公平运行实践	① 反腐败；② 公平竞争；③ 在价值链中促进社会责任；④ 尊重产权
6. 消费者问题	① 公平营销、真实公正的信息和公平的合同实践；② 保护消费者健康与安全；③ 可持续消费；④ 消费者服务、支持和投诉及争议处理；⑤ 消费者信息保护与隐私；⑥ 基本服务获取；⑦ 教育和意识
7. 社区参与和发展	① 社区参与；② 教育和文化；③ 就业创造和技能开发；④ 技术开发和获取；⑤ 财富和收入创造；⑥ 健康；⑦ 社会投资

3. 社会责任管理体系标准要素

《社会责任管理体系 要求及使用指南》GB/T 39604-2020 除规定范围、规范性引用文件、术语和定义外，第4~10章明确了组织实施社会责任管理体系和开展符合性评价的要求，包括：组织所处环境、领导作用和利益相关方参与、策划、支持、运行、绩效评价、改进。

4. 社会责任管理体系实施方式

组织为证实其符合社会责任管理体系标准，可通过以下方式来实现其愿望：

- (1) 开展自我评价和声明；
- (2) 寻求组织的利益相关方（如顾客）对其符合性进行确认；
- (3) 寻求组织的外部机构对其自我声明进行确认；
- (4) 寻求外部组织对其社会责任管理体系进行认证或注册。

5. 社会责任报告的编写和发布原则

- (1) 完整全面。
- (2) 客观准确。
- (3) 明确回应。
- (4) 及时可比。
- (5) 易读易懂。
- (6) 获取方便。

6. 社会责任与 ESG（环境、社会、治理）的异同

- (1) 社会责任与 ESG 具有明显的相似之处：

一是均强调超越传统的财务或利润目标，要求更加全面地考量企业的经营活动对人、社会和环境等多重影响，更加强调企业与所有利益相关方的关系，更加关注企业短期利益与中长期利益的平衡；

二是均关注环境、社会等具体细分内容，且两者有诸多重合；

三是在企业内部通常会由同一或相关部门统筹落实，也会在同一专栏对外进行信息披露。

(2) 社会责任与 ESG 也存在一些差异：

一是侧重点不同，社会责任更加注重“性质”体现，多用来体现企业发展理念或价值导向；ESG 更加注重“量值”体现，多用来反映企业在 ESG 方面所取得的具体实效；

二是对企业发展的作用及意义不同，社会责任传播属性更强，更注重口碑建立及品牌推广，而 ESG 与投融资等关系更为密切。

P70~75 2.2 风险管理与社会责任管理体系

2.2.1 风险管理体系

2.2.2 社会责任管理体系