

# Build an ESG Standard System with Chinese Characteristics

Ying Xu<sup>1</sup> Yueliang Hu<sup>2</sup> Yuzhou Yang<sup>3</sup> Xiaobo Hu<sup>4</sup>

1. Dongguan Yi'an Technology Co., Ltd., Dongguan, Guangdong, 523000, China

2. Hunan Geological Institute, Changsha, Hunan, 410000, China

3. MCC Changtian International Engineering Co., Ltd., Changsha, Hunan, 410000, China

4. Hunan Agricultural Development Asset Operation Management Co., Ltd., Changsha, Hunan, 410000, China

## Abstract

The paper elaborates on the current international and domestic ESG situation. There are various ESG information disclosure and evaluation standards internationally, but China has not yet formed a unified standard system in this field. It is necessary to propose its own standards for ESG, which can not only comply with the global ESG development trend, enhance the international competitiveness of Chinese enterprises, but also protect the interests of investors. When formulating ESG standards, we should fully consider China's national conditions and development reality, draw on international advanced experience, and develop an ESG standard system that is in line with China's actual situation. At the same time, we also need to strengthen the promotion and publicity of standards, and increase the awareness and importance of ESG issues among enterprises and the public. The paper aims to explore whether it is necessary for China to establish an ESG standard system with Chinese characteristics, propose its own standards, and analyze the challenges, necessity, potential impact, and significance it faces.

## Keywords

ESG standard system; sustainable development; environmental protection; social responsibility

# 构建有中国特色的 ESG 标准体系

徐英<sup>1</sup> 胡跃良<sup>2</sup> 杨宇舟<sup>3</sup> 胡小波<sup>4</sup>

1. 东莞宜安科技股份有限公司, 中国·广东 东莞 523000

2. 湖南省地质院, 中国·湖南 长沙 410000

3. 中冶长天国际工程有限责任公司, 中国·湖南 长沙 410000

4. 湖南农发资产运营管理有限公司, 中国·湖南 长沙 410000

## 摘要

论文通过阐述当前国际及国内ESG现状, 在国际上已有多种ESG信息披露和评估标准, 但中国在这一领域尚未形成统一的标准体系, 有必要就ESG提出自己的标准, 这不仅可以顺应全球ESG发展趋势, 提升中国企业的国际竞争力, 还可以保护投资者的利益。在制定ESG标准时, 我们应该充分考虑中国的国情和发展实际, 借鉴国际先进经验, 制定符合中国实际情况的ESG标准体系。同时, 我们也需要加大标准的宣传和推广力度, 提高企业和公众对于ESG问题的认识和重视程度。论文旨在探讨中国是否有必要构建有中国特色的ESG标准体系提出自己的标准, 并通过分析其面临的挑战、必要性以及潜在的影响和意义。

## 关键词

ESG标准体系; 可持续发展; 环境保护; 社会责任

## 1 引言

随着全球对可持续发展议题的日益关注, ESG(环境、社会和公司治理)已成为企业发展的重要考量因素。在国际上, 已有多种 ESG 信息披露和评估标准, 但我国在这一领域尚未形成统一的标准体系。因此, 论文旨在探讨中国是否有必要构建有中国特色的 ESG 标准体系提出自己的标准, 并分析其潜在的影响和意义。

【作者简介】徐英(1976-), 女, 中国湖南株洲人, 硕士, 高级会计师, 从事财务、金融研究。

## 2 ESG 标准体系的国际现状

在全球化背景下, ESG 已经成为评估企业可持续发展能力的重要指标。随着投资者、消费者和监管机构对企业社会责任的要求日益增加, ESG 标准的制定和实施受到越来越多的关注。目前, 国际市场已有多套 ESG 评价体系和标准, 如全球报告倡议组织(GRI)的GRI标准、可持续发展会计准则委员会(SASB)的可持续会计准则等。这些标准在推动企业披露环境、社会和公司治理信息方面发挥了重要作用, 但同时也存在一些问题, 如标准差异、执行难度等。然而, 中国作为世界第二大经济体, 具有特定的政治、经济

和社会环境,这使得国际通用的 ESG 标准并不完全契合中国的国情<sup>[1]</sup>。

### 3 中国 ESG 标准的现状与挑战

#### 3.1 中国 ESG 标准的现状

在中国,ESG 标准尚未形成统一体系。目前,中国企业的 ESG 信息披露多数基于自愿原则,缺乏统一的标准和指导。这导致不同企业在 ESG 信息披露的内容和质量上存在差异,难以进行有效的比较和评估。此外,中国企业在 ESG 实践方面也面临一些挑战,如环保压力、社会责任履行等。中国制定自身 ESG(环境、社会和治理)标准的可行性及挑战是复杂而多面的。

一方面,从政策层面来看,中国证监会已经发布了一系列关于上市公司履行社会责任和 ESG 信息披露的指导意见。例如,2008 年中国证监会发布了“关于加强上市公司社会责任的指导意见”,提出了企业应承担的社会责任,并鼓励上市公司自愿编制和发布社会责任报告。2013 年,中国证监会再次发布《关于上市公司履行社会责任的指导意见》,明确提出上市公司应当在报告中披露环境、社会和公司治理方面的信息,从而推动上市公司更加重视和履行社会责任。

另一方面,从行业层面来看,一些行业已经开始积极探索并制定符合自身特点的 ESG 标准。例如,中国汽车工业协会联合其他机构共同起草编制了《中国汽车行业 ESG 信息披露指南》《中国汽车行业 ESG 评价指南》和《中国汽车行业 ESG 管理体系要求及使用指南》等 ESG 系列团体标准,旨在助力汽车行业企业更全面、深入和系统地了解、监测和评价 ESG 目标、行动、结果、风险应变能力等方面的执行状况<sup>[2]</sup>。

#### 3.2 中国制定自身 ESG 标准的可行性

**市场需求:** 随着社会对环境保护、社会责任和公司治理的日益重视,ESG 投资已经成为全球投资市场的一个重要趋势。中国作为全球第二大经济体,有着庞大的市场需求和投资者群体,这为制定自身 ESG 标准提供了市场基础。

**政策推动:** 中国政府一直高度重视环境保护和社会责任,出台了一系列相关政策和法规。这为制定 ESG 标准提供了政策支持和指导。

**国际经验借鉴:** 国际上已经有很多成熟的 ESG 标准和评级体系,中国可以借鉴这些经验,结合本国实际情况,制定适合自身的 ESG 标准。

#### 3.3 中国制定自身 ESG 标准体系面临的挑战

首先,认知差异和复杂性使得制定 ESG 标准变得困难。不同行业、不同企业对 ESG 的理解和重视程度存在差异,同时 ESG 涉及环境、社会和治理等多个方面,每个方面都有很多具体的指标和评价标准。这可能导致在制定 ESG 标准时存在认知上的障碍。其次,数据获取和验证的难度较大,一些关键数据可能难以获取或验证,这会影响 ESG 标准的准确性和可靠性。ESG 涉及环境、社会和治理等多个

方面,每个方面都有很多具体的指标和评价标准,这使得制定 ESG 标准变得非常复杂。此外,制定 ESG 标准可能涉及不同利益方的利益冲突,如企业、投资者、政府、非政府组织等,如何平衡各方利益是一个难题<sup>[3]</sup>。

为了应对这些挑战,中国可以采取以下措施:一是加强宣传和教育,提高社会各界对 ESG 的认识和重视程度。二是建立多方参与机制,邀请政府、企业、投资者、非政府组织等多方参与 ESG 标准的制定过程,确保标准的公正性和权威性;在制定过程中需要广泛征求各方意见,以确保标准的全面性和实用性。三是加强数据建设,建立健全 ESG 数据收集、整理和验证机制,提高数据的准确性和可靠性。四是借鉴国际经验,结合中国实际情况,制定符合中国国情的 ESG 标准。如何平衡国际经验和中国实际,避免闭门造车,同时又能反映中国的特色和需求。五是加强 ESG 报告审计与监督。标准的制定仅是第一步,如何确保其在企业中得到广泛采纳和执行,需要相应的监督机制和支持体系。监管机构需要有足够的资源和能力来评估和监督企业的 ESG 实践,并确保信息的准确性和透明性。建立健全 ESG 报告监督的信息披露机制,确保监督活动的透明度和公正性。加强对 ESG 报告监督结果的反馈和跟踪,确保问题得到及时整改和纠正。同时制定明确的 ESG 报告审计与监督政策和程序,确保审计和监督活动的合规性和有效性。设立专门的 ESG 报告审计与监督机构或委员会,负责组织和实施 ESG 报告审计与监督工作。明确审计和监督的范围、内容、频率和方式,确保全面覆盖企业的 ESG 实践。

总之,中国制定自身 ESG 标准具有可行性,但也面临一些挑战。通过加强宣传和教育、建立多方参与机制、加强数据建设以及借鉴国际经验等措施,可以应对这些挑战并推动中国 ESG 标准的发展。

### 4 构建有中国特色的 ESG 标准体系的必要性

#### 4.1 国家特色与市场需求

中国具有独特的社会文化背景、政治体制和经济发展模式,中国特有的社会主义市场经济体制、法律环境和文化传统对 ESG 实践有着不同的要求和期望。这意味着通用的 ESG 准则可能不完全契合中国的具体实践和挑战。因此,制定符合中国国情的 ESG 标准有助于更好地引导和规范国内企业的可持续发展行为。针对中国的特定环境问题(如大气污染、水资源管理)、社会责任(如扶贫、人口老龄化)和治理实践(国有企业的角色、政商关系),需要有针对性的 ESG 指引。遵循统一 ESG 标准更有利于扩大产品的市场销售,走向国际市场。

#### 4.2 监管与政策导向

随着中国资本市场的不断成熟,投资者对于企业的 ESG 表现越发关注,本土化的 ESG 标准能更好地满足国内投资者的需求。

中国政府在环境保护、社会责任和公司治理方面已出

台一系列政策和措施。拥有一套本土化的 ESG 标准能够为政府提供更精准的政策工具,以促进相关政策的实施和执行。中国政府在推动绿色金融和可持续发展方面具有战略意图,通过制定标准可以促进政策的有效实施。

引导投资者关注非财务信息:传统的财务指标主要关注企业的经济效益,而 ESG 标准体系则关注企业的环境、社会和公司治理等非财务信息。构建有中国特色的 ESG 标准体系可以引导投资者关注这些非财务信息,从而更全面地评估企业的价值和风险。

#### 4.3 市场发展与投资决策

中国资本市场的快速发展需要建立更加完善的 ESG 信息披露机制。本土化的标准可以更好地满足国内外投资者的需求,提高中国企业在全球市场中的竞争力和吸引力。随着全球投资者对 ESG 投资的关注度不断提高,构建有中国特色的 ESG 标准体系有助于提升中国资本市场的国际影响力。通过与国际 ESG 标准接轨并体现中国本土特色,有助于吸引更多的国际投资者参与中国资本市场的投资。

#### 4.4 企业透明度与信任

通过建立中国自己的 ESG 标准,中国企业能更透明地展现其非财务表现,这有助于构建公众、投资者和其他利益相关者的信任。构建有中国特色的 ESG 标准体系可以进一步强调企业的社会责任,推动企业将社会责任融入日常经营活动中,提高企业的社会形象和声誉。建立新的 ESG 评价体系可以全面覆盖了 A 股 4720 家上市公司主体,涵盖了 31 个细分行业。同时能够提升中国的 ESG 标准体系具备相当的广泛性和影响力,且有助于引导上市公司在环境、社会和治理方面做出积极贡献。

#### 4.5 跨文化交流与国际形象

中国在国际舞台上扮演着越来越重要的角色,有责任也有动机在全球推广可持续发展的理念。提出自己的 ESG 标准不仅有利于国际交流,还能提升中国在全球可持续发展议题上的影响力,加大中国企业在国际市场的话语权,避免被动接受国外标准,受到不公平的待遇。

尽管需要有本土特色,但同时必须考虑到国际兼容性,确保中国的标准能够与全球 ESG 框架对话,以利于跨国企业和投资者的交流。在国际多边机构和贸易中,拥有自己的 ESG 标准可以作为对外展示中国承担国际责任和参与全球治理的积极态度。

### 5 构建有中国特色的 ESG 标准体系的具体做法

构建有中国特色的 ESG 标准体系,具体做法可以包括以下几个方面:①深入理解中国国情和文化:中国式现代化要求企业 ESG 必须体现价值追求和价值立场,体现“互惠共荣”“共同富裕”等中国社会主义现代化的本质特征。在全面吸收国际 ESG 主流理念精华的同时,需要充分理解并融入中华优秀传统文化,如乡村振兴、创新驱动、“双碳”

环保等重大问题。②建立与中国国情相结合的 ESG 指标:考虑到中国的经济、社会和环境特点,选择和建立与中国国情相结合的 ESG 指标。指标应涵盖企业在环保、社会责任和治理方面的表现,同时考虑行业特点和实际情况。③合理分配 ESG 指标权重:根据国内外经验、行业特点和实际情况,为 ESG 指标分配合理的权重。权重分配应体现中国特色,并考虑到不同行业、不同企业在 ESG 方面的差异性。④加强 ESG 数据收集与处理:建立有效的数据收集机制,从各种渠道收集公司的 ESG 相关数据。对数据进行清洗、整理和归一化处理,确保数据的准确性和可比性。⑤制定合适的评分方法与结果呈现:选择合适的评分方法,如百分制、五星级等,将 ESG 评估结果以直观、易懂的方式呈现给投资者。评分方法应公正、透明,能够客观反映企业在 ESG 方面的表现。⑥加强国际交流与合作:建立国际化交流平台,积极参与国际 ESG 准则制定和规则讨论。借鉴国际先进经验,结合中国国情,形成具有中国特色的 ESG 标准体系。⑦推动 ESG 信息披露标准化:以信息披露为抓手,推动 ESG 信息披露的标准化和规范化。参照国际可持续发展准则理事会(ISSB)披露准则,结合中国实践,发布 ESG 信息披露和评级指南。

### 6 结论

综上所述,中国有必要构建有中国特色的 ESG 标准体系。通过制定中国自己的有中国特色的 ESG 标准,有助于引导企业关注环境、社会和公司治理问题,推动企业实现可持续发展。

①随着全球对 ESG 议题的关注度不断提高,企业的 ESG 表现已成为国际投资者和合作伙伴的重要考量因素。提出自己的 ESG 标准,可以提升我国企业在国际市场的竞争力,促进国际贸易和投资合作。② ESG 标准可以为企业提供明确的指导和规范,促进企业加强环境、社会和公司治理方面的管理和监管。完善中国 ESG 法律法规和政策体系。提出自己的 ESG 标准,可以进一步完善中国的监管体系,提高企业的治理水平和透明度。还可以促进企业加强监管和公司治理,推动中国经济社会的可持续发展。③构建有中国特色的 ESG 标准体系时应充分考虑中国的国情和发展需求,确保标准的科学性和实用性。同时,也需要加强与国际社会的交流与合作,借鉴国际先进经验和技术,推动中国 ESG 标准的不断完善和发展。

#### 参考文献

- [1] 丁晴,张晓昕,林翎.国内外环境社会治理(ESG)标准化进展及思考[J].中国标准化,2023(21):50-55.
- [2] 王文兵,马德培,干胜道.国际ESG信息披露及其对中国的启示[J].财会月刊,2023,44(11):135-142.
- [3] 李胡扬.ESG背景下中国特色估值体系的核心内涵与投资思路[J].北方金融,2023(9):3-6.