供应链网络中的社会责任审计论文阅读报告

在当今全球化的商业环境中，企业的社会责任备受关注，尤其是在供应链管理方面。企业不仅要确保自身的运营符合社会道德和法律规范，还需对其供应商的行为负责。这篇论文聚焦于供应链网络中的社会责任审计问题，深入探讨了买家如何在复杂的供应链网络中有效地审计供应商，以确保其遵守社会责任标准。

一、核心问题

供应商违规的普遍性与严重性：在实际案例中，如苹果、宜家、耐克等企业的供应商存在多种社会责任违规行为，如人权侵犯、动物虐待和环境破坏等现象，这些违规行为多为过程合规性问题，需现场审查才能察觉。

买家审计的现状与挑战：买家审计需要考虑资源有限，所以需合理确定审计供应商的优先级。同时，不同层级供应商的违规处理方式不同，且审计结果会改变网络结构，影响后续决策。

文献提出了如下研究的问题：（1）应该审计哪个供应商？买家应该优先审计上游还是下游的供应商？更核心还是更外围的供应商？（2）何时剔除不合规的供应商及其附属公司是最优的？何时整改供应商是最优的？（3）何时停止审计并直接进入生产是最优的？

二、模型构建

两阶段模型：包含审计阶段和生产阶段，审计阶段买家选择供应商进行审计，发现违规后决定整改或剔除；生产阶段各企业竞争确定均衡数量和价格，进而影响买家利润。

供应网络结构：模型为三层供应网络，包括买家、两层供应商，同一层级供应商产品可替代，买家可剔除违规供应商及其依赖者，网络拓扑会随审计过程动态变化。

三、研究结论

1. 审计政策的两阶段特征

AD子阶段（审计与剔除）：买家先审计并剔除部分违规供应商，以降低潜在风险。

RP子阶段（审计与整改或生产）：之后买家根据成本效益分析，决定审计并整改剩余供应商或直接进入生产阶段，体现“见恶不纠”策略。

2. 二层供应商审计顺序

当仅审计二层供应商时，买家优先审计并剔除最不值钱的未审计供应商（LVUS），通常是多数层1供应商侧中更拥挤的专属供应商，使网络趋于平衡。

3. 一层供应商审计选择

当买家可审计任意层级供应商且违规处罚较高时，会优先审计一层供应商；审计选择受多种因素影响，如选择关键位置供应商作为“试金石”，根据其审计结果决定后续行动。

四、模型拓展

1. 生产阶段竞争模型变化：采用Adida等人（2016）的竞争模型替代原模型，证明主要结果和见解仍成立，说明结果对竞争模式具有一定稳健性。

2. 不同层级处罚差异：考虑不同层级供应商违规处罚不同，发现买家在RP子阶段会分别对待不同层级供应商，若一层处罚更高，可能只审计整改一层供应商而让二层供应商进入生产阶段。

3. 审计检测不准确情况：引入审计不准确因素后，模型基本结果仍保留，但买家更可能跳过审计，且在高违规概率和处罚下，会选择剔除而非整改供应商。

五、管理启示

1. 审计决策的灵活性：买家不应预设审计供应商名单，而应根据审计进展灵活选择，根据实时结果调整策略，同时合理安排审计和整改预算。

2. 供应商选择策略：关注二层供应商的网络位置，优先审计LVUS有助于平衡网络；在特定情况下，审计关键位置供应商可提供网络可行性信号，但需准备在其违规时剔除。

六、未来研究方向

1. 研究买家在供应链网络中增加新供应商或新链接的决策，综合考虑地理、成本和质量等因素，进入网络设计领域。

2. 构建更简洁的多周期模型，纳入历史和未来因素，研究审计的“外部”动态，补充对单周期“内部”动态的研究。

3. 探讨不同类型违规对买家审计和整改决策的影响，丰富研究内容，为企业应对多样化违规行为提供指导。

4. 考虑供应商违规行为的相关性，使买家能在审计过程中更新对其他供应商的看法，更精准地进行决策。

5. 分析从上层供应商不可见的网络开始审计的情况，研究审计不仅能发现违规，还能识别上层供应商的过程和影响。

七、总结

该论文通过构建动态模型，深入剖析了供应链网络中的社会责任审计问题，得出诸多有价值的结论和启示。未来研究方向的提出为进一步深入探索该领域提供了广阔的空间，有助于推动企业在社会责任审计方面的理论发展和实践改进。