

厦门大学

硕士学位论文

我国企业社会责任状况的成因及对策

姓名：戴瑞红

申请学位级别：硕士

专业：会计学

指导教师：郭晓梅

20090401

内容摘要

企业社会责任(corporate social responsibility)是经济发展到一定阶段的产物,指企业在追求利润目标的同时,还应当对社会承担一定法律责任和伦理道德方面的责任。自从上世纪二三十年代,多德和贝利两位教授就企业是否承担社会责任而展开争论以来,关于企业社会责任的争议就一直没有停止过。在学术界争议的同时,企业对于社会责任的认识,也经历了从出于短期经济利益考虑,不断排斥社会责任,到部分大企业积极主动参与推进社会责任,并利用该观念进行国际竞争及制造行业壁垒的发展过程。

纵观经济发展历程,承担社会责任有利于企业提升其社会形象,帮助企业获取长期利益,从而在激烈的市场竞争中取得优势,使企业长远而稳定的发展下去。从我国来看,自十六届六中全会提出构建和谐社会以来,我国政府已经在相关方面投入了相当的力量,但企业破产逃债,食品安全事件,煤矿事故,严重环境污染等等缺乏企业社会责任的事件仍层出不穷。因此我国企业加强社会责任已经不仅仅是经济发展规律的要求更是目前我国国情的迫切需要。

本文试图通过介绍企业社会责任理论的发展历程来揭示企业社会责任的涵义;通过发达国家企业社会责任实践来反思我国企业社会责任缺失的现状,分析我国企业社会责任缺失的经济原因,即我国企业社会责任的法律、评价、监督体系不完善,以及社会主义初级阶段我国多数企业尚未形成承担企业社会责任的自觉意识等原因。针对这些问题探索如何改善我国企业外部经营环境即社会责任评价、监督体系和企业内部经营意识。通过这两个层面来解决我国目前企业社会责任缺失问题,构建中国企业社会责任。

关键词: 企业社会责任; 经营环境; 经营意识

Abstract

Corporate social responsibility is the product of a certain stage of economic development, at the same time of a profit-seeking, the community should also bear certain legal obligations and ethical responsibilities. Since the last century on behalf of two or three decades, Professor Dodd and Bailey has been an argument whether the enterprises bear corporate social responsibility, corporate social responsibility on the controversy has never stopped. At the same time of Controversial in the academic community, enterprises' realization of social responsibility experienced from the period of stemming from short-term economic interest consideration that repelled the community responsibility unceasingly, to the big enterprises positively participated the movement to advance enterprise community responsibility , and used it to carry on the international competition and make profession barrier.

Looking over the course of economic development , corporate social responsibility is helpful to enhance their social image and obtain long-term interests, so that the long-term and stable business to develop. From my point of view, since the Sixth Plenary Session 10 to build a harmonious society, China's government has invested in the relevant considerable strength, but the enterprise bankruptcy, food safety incidents, mine accidents, serious environmental pollution and so the lack of enterprise social responsibility of the incident are still emerging. Therefore to strengthen the social responsibility of Chinese enterprises is not only the law of economic development also needs China's national conditions.

This papers attempts to introduce the theory of corporate social responsibility to reveal the course of development of the meaning of corporate social responsibility; through the practice of developed countries to reflect on the lack of corporate social responsibility of the status quo, analyze the economic reasons for missing, that is the shortage of social responsibility laws evaluation and the monitoring system, and the formation of majority of our corporate social responsibility of self-awareness. According to these problems, the writer studies how to solve these problems and build up the Chinese corporate social responsibility.

Key words: Corporate Social Responsibility; Business Environment; Business Philosophy

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下，独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果，均在文中以适当方式明确标明，并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范（试行）》。

另外，该学位论文为（）课题（组）的研究成果，获得（）课题（组）经费或实验室的资助，在（）实验室完成。（请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称，未有此项声明内容的，可以不作特别声明。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

第一章 总论

1. 1 研究背景

2008年9月11日我国五百强企业，石家庄市三鹿集团被曝出其婴幼儿奶粉致使婴幼儿泌尿系统异常，数名婴儿因此死亡。这一消息不久便得到证实，而且截止2008年12月份，全国累计报告因食用三鹿牌奶粉和其他个别问题奶粉导致泌尿系统出现异常的患儿29万余人，这是对于全国上下无数家庭来说这是何等悲痛，所造成的后果又岂能不令全国人民感到悲哀。2004年安徽阜阳的大头奶粉事件给我们带来的创伤才刚刚痊愈，新结上的疤痕又被人划开一道口子，还在里面撒了一把盐。作为年轻的中国母亲我除了感到悲伤以外，更觉得迷茫。类似这样的事件举不胜举，如山西溃坝事件、松花江水污染事件、煤炭矿难事件等等都在国内外造成巨大影响，那么到底是什么原因让这些企业可以无视他人的利益；无视他人的生命安全；无视我们祖国的下一代——国家的希望，唯利是图，铤而走险。这一系列事件拷问我国企业的社会责任感，反映了我国众多企业缺乏社会责任的现状。

1. 2 企业社会责任的国内外研究状况

现代意义上的“企业社会责任”（Corporate Social Responsibility，简称CSR）理念出现于19世纪的西方社会，其概念最早由美国学者谢尔顿（Oliver Sheldon）于1924年提出。“企业的唯一使命是追求利润最大化”这一传统理论使得资本主义企业在不顾一切地追逐利润的同时却忽视了其应肩负的社会责任，出现了诸多严重侵害消费者利益、损害员工权益、污染环境的事件。这些问题引起了众多学者对企业社会责任的关注和讨论。

乔治·斯蒂纳和约翰·斯蒂纳在《企业、政府与社会》中，以传统经济学的观点作为企业社会责任的理论支撑。把企业看作是股东的受托人，以股东的利益为重。认为只有当企业规模扩大，利润增多，企业家才“出于个人的意愿，捐助

学校、教堂和穷人”^①。阿奇·B·卡罗尔和安·K·巴尔霍尔茨在《企业与社会-伦理与利益相关者管理》一书中，从企业与社会的关系出发，阐明了企业通过特殊的社会项目扩展实践范围，企业承担社会责任呈现出新的趋势：捐献额不断增长；履行企业社会责任的报告增多；社会评价标准得以确立；履行社会责任由义务向战略转变等^②。诺贝尔经济学奖获得者西蒙则认为，企业的社会责任应当是企业组织活动的目的。今天的公司应该把投资于企业社会责任作为公司战略的一部分，从而为公司创建新的竞争优势。企业经济活动只是基于事实的判断，而企业的社会责任则是从道德价值推演获得的企业目的。

在我国，也有许多学者对我国企业社会责任现状及推行情况做了相关研究，如李立清、李燕凌在《企业社会责任研究》中认为企业社会责任是企业生命体的生命运动，企业履行社会责任好比其维持生命运动一样重要，而企业缺失社会责任将会使其新陈代谢停息，失去存在的意义。而要加强中国企业的社会责任，就需要建立我国企业社会责任标准，并对其实施^③。卢代富的《企业社会责任的经济学与法学分析》一书从经济学角度分析了企业社会责任的正当性基础，从法学的角度提出了法律是落实企业社会责任的重要保障；企业社会责任的实行必须有多方法律机制的配合；正确处理股东与非股东相关者之间的利益冲突是落实企业社会责任的重点。其认为，企业社会责任乃指企业在谋求股东利润最大化之外所负有的维护和增进社会利益的义务^④。颜剩勇在《企业社会责任与财务绩效》一书中认为可以通过企业社会责任财务评价，促进企业在履行经济责任的同时，承担起必要的法律责任、生态责任和伦理责任。田虹在其《企业社会责任推进机制》一书中提出，可以通过政府激励机制、企业拉动机制、消费者监督机制、供应商及竞争者的公平竞争机制以及政府、企业、社会的长效联动机制来推进企业社会责任的构建。另外，唐更华《企业社会责任发生机理研究》、王子平，张景

① [美]乔治·斯蒂纳,约翰·斯蒂纳. 企业、政府与社会(第8版)[M]. 张志强,王春香译. 北京:华夏出版社,2002.

②阿奇·B·卡罗尔、安·K·巴尔霍尔茨著.黄煜平等译.企业与社会:伦理与利益相关者管理.北京:机械工业出版社2004.

③李立清,李燕凌.企业社会责任研究[M].北京:人民出版社,2005.

④卢代富.企业社会责任的经济学与法学分析[M].北京:法律出版社,2002.

成《企业生命论》、杜中臣《企业的社会责任及其实现方式》等专著都有对我国企业社会责任状况作了相关研究。

综上所述,国内外学术界对企业社会责任的研究无疑取得了显著的进展,这对我国企业社会责任缺失现状的改善有着启示和指导意义,但在已有的研究成果中,通过企业社会责任的表现形式将企业社会责任的理论分析和实际分析结合在一起的文献较少,现有的研究大多数着眼于理论层面进行分析,缺乏对实证案例的分析。因此,将企业社会责任的理论研究和实证研究结合起来,赋予企业社会责任研究理论意义和实际价值,只有这样,我们对企业社会责任的研究才不会因为缺乏实证材料而显空泛。

1. 3 本文的研究思路、研究方法

1. 3. 1 研究思路

本文在吸取国内外著作的理论精华的基础上,结合自己的观点,展开分析论证。

首先,本文阐述了各类企业社会责任观点,从广义、狭义和综合三个方面对企业社会责任的概念进行分析和评价,在此基础上提出企业社会责任的新概念和企业社会责任五个方面的表现形式,即企业对员工、消费者、生态环境、商业伙伴和公益事业的责任,为企业承担社会责任界定了具体范围,使企业承担社会责任有其可行性。另外,本文认为企业承担社会责任有其必要性,从各学者对企业社会责任的态度出发,对比分析了赞成企业社会责任和反对企业社会责任的观点,从成本收益和社会契约理论角度论证了企业履行社会责任的必要性。

其次,将企业社会责任的具体表现形式与我国实际情况相结合,深刻剖析了我国企业社会责任缺失的现状和成因,发现我国企业社会责任缺失现象主要是由我国企业缺乏社会责任意识和我国企业社会责任评价、监督体系的不完善等内、外部原因引起的。

最后,本文针对我国企业社会责任缺失的内在原因和外部原因,提出了改善企业社会责任的建议。指出通过建立我国企业社会责任评价体系,完善我国企业社会责任监督体系,包括完善我国相关的法规制度,加大执行力度,促进社会公

众的维权意识,加强舆论监督等等方式来改善我国企业外部经营环境。就企业内部而言,使企业在经济实力增强的同时,树立企业社会责任意识,进而改善我国企业社会责任缺失的现象。总之,我们要积极探讨一种企业自主、政府推动、非政府组织助推、社会大众和媒体参与的责任评价、监督体系,改善我国企业社会责任缺失的现状。

1. 3. 2 研究方法

历史分析方法。本文中国外发达国家企业社会责任的发展过程是采用了从历史到现在的分析方法。

案例分析方法。本文在企业社会责任缺失现状中运用了一些企业侵害员工权益、侵害消费者权益、破坏生态环境、恶性竞争等实例。

1. 4 创新与不足

本论文的创新之处在于对企业社会责任的认识,以企业长期生存和发展作为企业承担社会责任的动力;将企业经济责任与企业社会责任相联系,认为企业经济责任是企业承担社会责任的基础,而企业社会责任又反过来促进企业经济责任的履行,从而提出企业社会责任的新内涵。当然,由于笔者知识水平有限,本论文还存在许多不足,具体表现为:由于时间上较为紧张,对于企业社会责任缺失现状的描述可能还存在一定的片面性,还需要进一步的统计问卷调查。另外,作为文章重点的最后一章改善我国企业社会责任状况的措施论述尚显薄弱,还缺少实践的检验。以上问题希望能在以后的研究中得到补充和完善。

第二章 企业社会责任理论综述

2. 1 企业社会责任概念的界定

对于企业社会责任这一概念的具体界定,许多学者都发表了自己的看法,但从欧利文·谢尔顿提出企业社会责任概念至今,关于企业社会责任的内涵至今还没有一个统一的定论。众多学者从各个不同的角度对企业社会责任进行了定义,总体来看主要有广义的企业社会责任观、狭义的企业社会责任观和综合的企业社会责任观等三类。本文试图对这三种观点进行评价,然后结合这些评价给出企业对社会责任概念的界定。

首先,广义的社会责任观,他们认为企业社会责任就是企业责任,即包括企业的经济责任、法律责任、道德责任与慈善责任,而且这四种企业责任处于同等重要的地位(James Brummer; 1991; George A steiner, 2003等)。在持此观点的众多学者中,又以美国佐治亚大学教授阿奇·B·卡罗(Archie B.Carroll)最为著名。他认为,企业社会责任是社会寄希望于企业履行的义务;社会不仅要求企业实现其经济上的使命,而且期望其能够遵法度、重伦理、行公益,因此,完整的企业社会责任,是企业经济责任、法律责任、伦理责任和得企业自主决定其履行与否的责任(即慈善责任)之和^①。

应该说经济责任、法律责任、道德责任与慈善责任这四种责任都与企业社会责任有一定关联,但将这四种责任简单相加组成企业责任概念的说法是有失偏颇的。企业的经济责任要求企业最大限度的追求利润最大化;而企业的法律责任要求企业按法律规定办事,不得违法;道德责任要求企业从人性的角度出发,在企业生产经营中遵循社会伦理道德规范;而慈善责任则要求企业关注社会公益事业。因此这四种责任是把企业责任按照不同的标准而划分得来的,对企业有着不同的要求,而且这四种责任存在相互矛盾与冲突的部分,如果把这四个概念简单相加在一起作为企业责任的内容和范围的做法,不仅在逻辑上显得不严密,而且

^① Archie B. Carrol, Stakeholder Thinking in Three Models of Management Morality:A Perspective with Strategic Implications, in The Corporation and Its Stakeholders:Classic and Contemporary Readings, University of Toronto Press, 1998, 139-150.

也使得企业经济责任、企业法律责任、企业道德责任和慈善责任这四个本来逻辑清晰的概念显得有点混乱。另一方面这一概念也妨碍了对企业社会责任的应有之义以及企业社会责任在企业责任中的恰当位置的正确把握。因为其有可能使得实务界对企业社会责任无所适从，企业履行社会责任的过程中可能会出现，企业要履行经济责任，其就无法履行法律、道德、慈善责任；要履行法律、道德、慈善责任，就可能对其履行经济责任造成影响等。因此无法把握孰轻孰重，反而为企业社会责任反对者提供了企业无法承担社会责任的借口。

其次，狭义的企业社会责任观，布鲁曼（Brummer）把“企业责任”（Corporate Responsibility）划分为四种，此即企业经济责任（The Economic Responsibilities of Corporations）、企业法律责任（The Legal Responsibilities of Corporations）、企业道德责任（The Moral Responsibilities of Corporations）和企业社会责任（The Social Responsibilities of Corporations）。他将企业经济责任与企业社会责任两者完全分离，认为区别在于前者重点反映和关注的，是一类范围相对狭窄的人的利益与要求，这些人主要是指与企业有着最直接牵连的股东；而后者侧重体现和强调的是更为广泛的社会公众的利益和愿望，这里的社会公众，尤指那些受企业行为影响的第三人^①。Keith Davis认为企业社会责任只是企业责任的一种，仅仅是指企业责任中的道德责任与慈善责任，而不包括企业的经济责任与法律责任（Keith Davis, 1960）。

狭义的企业社会责任观相对于广义的社会责任观而言，其将经济责任从企业社会责任中完全分离出来，一部分人认为企业的社会责任仅是企业对社会公众的责任。而另一部分则认为企业社会责任是独立于经济责任之外的道德与慈善责任。如果说企业社会责任仅仅是指企业责任中的道德责任与慈善责任或者仅指对社会公众的责任，而不包括企业的经济责任与法律责任。那么，对企业而言履行企业社会责任将必然成为一种负担。不错，社会责任应当包括道德责任与慈善责任，也应当对社会公众负责，但完全脱离企业的经济责任与法律责任来谈社会责任是不现实的。市场经济中的企业有生以来就是为利益所驱动的，让其放弃其一生为之奋斗的利润，似乎是说不过去的。从另一个角度来看，由于企业承担社会责任都需要企业付出一定的代价，而这一代价不论企业是以实物形式支付，还是

^① James J. Brummer, *Corporate Responsibility and Legitimacy*, Greenwood Press, 1991, 19-30.

以货币形式支付，都会增加企业的成本支出。因此，只有当企业具有了一定的经济实力，但才有承担社会责任的可能。就我国目前国情来看，我国多数中小企业还处于资本积累阶段，企业承担社会责任的能力有限，在近期内还不可能有自觉承担社会责任的觉悟，其自觉主动承担社会责任的目的只能是谋求未来的经济利益。当今各国的法律中多多少少都有一些约束企业道德责任和企业对公众责任的条款，企业履行其法律责任，就是企业道德责任与企业对公众责任的履行。所以在我国不能抛开企业经济责任来谈企业社会责任。

最后，综合的企业社会责任观点，如国内学者卢代富（2001）在批判的吸收上述观点的基础上把企业社会责任的内涵界定为企业在谋求股东利益最大化之外所负有的维护和增进社会公益的义务，认为企业社会责任作为一种关系责任，是以企业的非股东利益相关者为企业义务的相对方。此外他主张应回归古典传统，把企业社会责任看作为企业经济责任的相对方，从而把企业社会责任的边界定为企业的法律责任和道德责任的统一体。我国学者杜中臣认为，企业社会责任的内容可以按不同标准进行分类，就企业担负社会责任的性质来说，企业社会责任可分为绝对社会责任和相对社会责任。绝对社会责任是企业从事经营或管理活动所必须遵守的伦理底线，是其最低的义务要求，相对社会责任是指不具有必然性要求的社会责任^①。而弗里德曼则认为企业的社会责任就是在遵守法律和一定道德标准的前提下获取尽可能多的利润。

因此，综合的企业社会责任观，认为社会责任是企业在谋求股东利益最大化之外所负有的维护和增进社会公益的义务，或者说是企业在承担经济责任的基础上，也要对道德和慈善责任有所兼顾。一方面这不违背追求利润的本质，当利润与社会责任发生冲突时，它并不要求企业放弃利润而追求对社会的责任，对于企业来说这一概念相对容易接受，增强了社会责任在实务界中推行的可行性。另一方面它也体现了现代社会发展要求企业越来越多的承担社会责任趋势。

另外，这些概念认为企业社会责任具体体现在企业对利益相关者的责任，如对员工的责任、对消费者的责任、对债权人的责任、对环境资源的责任等等。虽然企业不是自然人，但企业依然需要在社会中生存和发展，自然也就是社会的一员，企业不可能脱离社会，脱离与其密切相关的利益相关者而独立存在。因此，

① 杜中臣. 企业的社会责任及其实现方式[J]. 中国人民大学学报. 2005. (4).

企业为了自身能够长久的生存和持续发展就需要考虑如何与利益相关者协调共存。

基于以上的分析,本文认为企业社会责任即不能完全脱离企业经济责任,也不能将经济责任包含在企业社会责任内部,因而两者即相互联系,又相互矛盾;在企业长期生存、发展的过程中,企业社会经济责任将成为企业履行社会责任的有利保障,而企业的社会责任又将为履行经济责任提供帮助。而仅将社会公众作为企业社会责任的对象,是不全面的,由于企业不可能脱离其利益相关者而独立存在,所以企业社会责任的对象是利益相关者。本文所指的企业社会责任是企业长期的生存、发展过程中,为了谋取长期利益,迫于利益相关者的各种压力而承担的责任,这些责任包括法律责任、伦理道德方面的责任。

2. 2 企业社会责任的表现形式

探究企业社会责任发展历程,我们就可以发现企业社会责任的发展,是随着社会对企业的期望的发展而发展的。当经济发展到一定程度以后,人们对经济发展的期望边际效用递减,对生活质量则有了更高的追求。社会对企业的期望值越来越高,企业社会责任也就越来越受重视,其范围也越来越广阔^①。人们观念中的企业社会责任从仅指企业进行慈善性活动和其他社会福利活动的义务,扩张到企业对安全生产、生态环境等问题的责任。根据本文对企业社会责任的界定,企业社会责任包括法律责任、道德责任和伦理责任,而这些责任又具体体现在企业履行经济责任之外承担的对员工、对消费者、对商业伙伴、对生态环境、对公益事业的社会责任,包括遵守商业道德、生产安全、职业健康、保护劳动者的合法权益以及保护环境、节约资源、支持慈善事业、捐助社会公益、保护弱势群体等等,我们将企业社会责任的范围和内容划分为五个方面:

2. 2. 1 对企业员工的责任

员工是企业内部最为重要的劳动者之一,企业的发展与员工的努力程度密切

^① 李义平. 对企业社会责任的全面辩证理解.

<http://theory.people.com.cn/GB/49154/49155/4119517.html> 2006-02-19.

相关，员工的利益和命运也与企业的运营休憩相关。因此保障员工权益是企业履行社会责任的首要任务。企业对员工的责任包括为员工提供良好的工作条件、劳动报酬、安全保障、教育培训；为员工提供安全卫生的生活环境，包括卫生食品、干净的浴室、洁净安全的集体宿舍等；为员工降低工作中的危险因素，尽量防止意外伤害、有损健康的事件的发生，保证生产安全；为员工缴纳社会保险费，并创造条件为员工建立补充保险；建立健全员工与管理层的沟通渠道，尊重员工的话语权，充分发挥人力资源的潜力与效用，实现员工自己应有的权益。总之，企业只有担当起基本的法律责任和道德责任，才能建立和谐的企业内部关系。（金丹，2008）

2. 2. 2 对消费者的责任

消费者是企业赖以生存的保障，没有消费者，企业的产品或商品无法出售，企业将无法获取盈利，进而难以存续下去。因此，国外企业早在几十年前就已经提出“顾客就是上帝”的观点。所以，要将企业对消费者的责任列为企业社会责任的一项重要内容。企业对消费者的责任包括向消费者提供安全的产品和服务；让消费者获得有关产品的充分信息。即要求生产者及经营者对其所生产和出售的产品或服务所产生的后果负责任，并向消费者提供真实的与产品相关的信息，以避免对消费者产生误导。

2. 2. 3 对生态环境的责任

对生态环境的保护与合理利用是整个社会可持续发展的前提，不仅关系到当代人类的切身利益，而且关系到子孙后代的生存和发展。而企业在其生产经营过程中往往对生态环境造成一定的伤害。所以对生态环境的保护也是企业社会责任的重要组成部分。主要包括将环境污染和资源浪费减少到最低限度；治理企业自身造成的污染；美化生产经营环境；结合自身生产经营特点就环保问题开发新产品，比如资源节约型产品，稀有资源替代型产品，污染治理型产品等；有责任结合自身经营活动去参与社会环保公益事业。生态环境恶化威胁人类生存与发展，保护生态环境，处理好人与自然的关系，是人类面临的难题，更是企业义不容辞的责任（李立清，李燕凌，2005）。

2. 2. 4 对商业伙伴的责任

企业在其生产经营过程中，离不开与竞争对手、供应商和经销商等商业伙伴的合作与竞争，保护商业伙伴的正当权益，是形成良好的市场竞争秩序的前提，因而企业对商业伙伴的责任也是企业社会责任的组成部分，企业对商业伙伴的社会责任主要包括与竞争者公平竞争、互帮互助、合作共存，形成良好的竞争机制；创建维护企业与供应商、经销商伙伴关系所需要的企业文化。商业伙伴是企业经营过程中重要的资源，处理好与商业伙伴的关系，是企业长期生存和发展的保证，也是企业社会责任的一部分。

2. 2. 5 对公益事业的责任

对公益事业的责任是企业道德、伦理责任的重要体现，这一责任是以高于法律的标准对企业所作的要求，其履行尽管受到国家和社会的肯定和褒扬，但又必须以出于企业的自愿为前提，且还受企业自身经济能力的制约。这一责任体现在企业参加力所能及的公益活动，包括关心和扶持教育、卫生事业；参与公益活动；帮助社会上的弱势群体，如孤寡老人、孤儿，为特殊人群提供就业机会；通过建设优秀的企业文化带动社区形成良好的社会风气，倡导良好的社会公德等等。企业履行对公益事业责任，使企业既可为社会做出贡献，也有助于企业将自身置于一个长期稳定、健康发展的社会经济环境中。

2. 3 企业承担社会责任的必要性

对于企业社会责任的必要性，随着众多学者对企业是否需要承担社会责任的争论越来越激烈，企业履行社会责任的必要性也变得越来越明确。

2. 3. 1 关于企业是否承担社会责任的争论

从企业社会责任理念出现至今一直都存在许多的争议，有些学者对其持赞同态度，又有些学者对其持反对态度。概括起来看，主要有以下的观点：

2. 3. 1. 1 反对企业履行社会责任的观点

这种观点起源于被誉为“资本主义之父”的古典经济学家亚当·斯密提出的

经济人的思想。《国富论》认为在自由经济下人们关注自己的利益更能实现社会公众之利益，因而企业承担社会责任是有悖自由的，这种观点以当代著名的美国经济学家、诺贝尔经济学奖获得者米尔顿·弗里德曼为代表，其认为企业承担社会责任，意味着企业管理者必须以某种非着眼于企业利益的方式而行事，均是企业管理者耗费他人钱财之表现。因此，传统意义上的企业社会责任观是有失严密的^①。而自由秩序的著名倡导者哈耶克作为另一位反对企业社会责任的诺贝尔经济学奖获得者，他认为企业参与社会活动的日渐广泛必将导致政府干预的不断强化，企业履行社会责任的结果将是不得不按照政府的权威行事从而损害自由。Levitt 觉得，企业应当承担的责任只有两种就是诚实（可以大致理解为法律和道德责任）和赚钱。而韩国学者李哲松认为：“企业社会责任的说法有违企业的本质，而且企业的社会责任的义务内容具有模糊性”，“企业社会责任的义务对象并不存在”。

2. 3. 1. 2 赞成企业社会责任的观点

赞同者们认为企业履行社会责任对其长期发展有着积极影响，而这一理论随着时间的发展正在逐步完善。

早在20世纪30年代，哈佛大学法学院多德(E-Merrick Dodd Jr.)教授针对美国大萧条时期的种种社会问题指出，公司对雇员、消费者和公众负有社会责任，尽管这些社会责任未必是企业的法定义务，但应当成为企业管理人遵守的职业道德。当时美国哥伦比亚大学法学院教授贝利(Adolf A-Berle Jr.)与多德关于作为其受托人的管理者，是只要承担对股东的责任，还是要承担对公司中的所有利益相关人的责任这一问题，简单来说就是对谁履行社会责任的问题与多德展开了针锋相对的争论，引起了社会的广泛关注。这次争论一直持续到上世纪50年代，最后双方对企业应当承担社会责任不再有分歧，只是将争论的焦点集中在了现实中是否存在一个使得现代公司及其受托人承担社会责任的机制上。

虽然在企业社会责任理论的发展过程中，各学者都有着不同的观点，但对于企业是否需要承担社会责任，许多学者都表示了赞同。霍瓦德·R·博文(Howard R. Bowen)认为企业社会责任是有义务按照社会的目标和价值观的要求，制定相关政策，做出相应的决定，以及采取理想的具体行动，即使这种行为有意味着降

^① Milton Friedman. *Capitalism and Freedom*[M]. Chicago University Press, 1962

低企业利润。埃德温·埃普斯坦(Edwin M. Epstein)认为企业社会责任主要与组织对特别问题的决策结果有关,决策要达成的结果应对利益相关者是有益而不是有害的。企业社会责任主要关注企业行为结果的规范性、正确性。约瑟夫·麦奎尔(McGuire)认为企业社会责任是指企业不仅仅要承担经济和法律方面的义务,而且还承担着其他社会责任。里奇·W·格里芬认为,企业社会责任是在提高本身利润的同时,应当对保护和增加整个社会的福利方面承担责任^①。以安德鲁斯为代表的现代经济学家及管理学者斯蒂芬·P·罗宾斯(Stephen P Robbins)认为企业应当承担更多的社会责任,也就是“企业的社会责任是一种工商企业追求有利于企业长远目标的义务,而不是法律和经济所要求的义务。所以社会责任(Social Responsibility)是一个企业在履行了经济和法律责任以后还要承担的一个道德责任,它促使人们从事使社会变得更美好的事情,而不做那些有损于社会上的事情^②。它要求工商企业决定什么是对的,什么错的,从而找出基本的道德真理”。由此可以得出企业不仅仅是“经济人”,而是“经济人”和“道德人”的统一。韦翰尼(Werhane)认为企业的社会责任是指企业具有的那种超出其业主或股东狭隘责任观念之外的替整个社会所应承担的责任。戴维斯与布洛姆斯特斯给企业社会责任的定义是企业社会责任是企业的决策者们采取行动的责任或义务,他们采取行动以保护和发送那些与他们自己的利益相一致的整个社会的福利。

2. 3. 1. 3 对企业社会责任争论的分析

通过上述观点的对比分析可以看到认为企业不应当承担社会责任的学说存在如下的问题:一是只从短期的角度分析了企业社会责任对企业的影响,而没有从长期经营的角度看企业承担社会责任对企业的积极影响。二是只分析了企业承担社会责任的成本与收益,并没有对政府和第三方组织承担某一社会责任的成本和收益进行分析,自然无从比较谁承担该社会责任的资源配置效率最高。也就是只从微观层面分析了企业承担社会责任的成本和收益,并没有分析宏观层面企业承担社会责任的成本和收益。三是仅考虑企业的经济属性,却忽视了企业的社会属性,企业不仅是一个经济实体,又是一个社会政治制度、经济制度、意识形态诸方面载体的经济组织。所以企业具有二重性,即一方面它具有合理组织生产力,

① 里·奇·W·格里芬. 实用管理学[M]. 杨洪兰等译. 上海: 复旦大学出版社, 1989年. 第73页

② [美] 斯蒂芬·P·罗宾斯著, 黄卫伟等译: 《管理学》, 中国人民大学出版社 1997版, 第98页

与社会化大生产协调联系的自然属性；另一方面，又具有同生产关系和社会制度相联系的，具体体现社会关系，实现生产目的的社会属性^①。正是因为企业的这两种属性，在近几年的理论与实践不断提出“企业公民”理论。该理论认为企业如同公民，它享有公民对于“生命、自由和财产”的天赋权利，而这些“公民权”是与义务相伴的权利。由此可知企业履行社会责任也就是企业作为“公民”的天职，是必须履行的义务，无可非议。

2. 3. 2 从与财务绩效的关系看企业承担社会责任的必要性

从贝利和多德的争论开始，人们就一直试图探究企业社会责任与财务绩效之间的关系，如普雷斯顿和奥班农仔细分析了美国 67 家人公司 1982-1992 年的有关数据，得出了“对美国大公司而言，企业社会表现和财务绩效之间存在正相关关系”^②。也有学者认为企业社会表现越佳，则其经营业绩越好，两者有一定的相关性。虽然，从短期看企业承担社会责任会出现弗里德曼所说的经济绩效的降低，但从企业长期经营看富有社会责任感是组织有效的基石和保证，一套建立在合理的伦理准则基础上的组织价值体系也是一种资产，它也可以为企业带来多种间接收益，而这些间接收益主要体现在三个方面：一是一套良好的价值体系对于取得和维持杰出的组织业绩十分重要，因为一个普遍被接受的目标和一套完善的价值体系是组织力量的源泉，也是组织个性的标识，它能够给组织成员带来自豪感和满足感，帮助公司适应环境，从而有利于公司的长期发展和繁荣。二是企业的社会责任意识与伦理观念同时也是市场识别一家公司的关键，它有助于公司与主要的利益相关者建立起牢固的关系。三是根据《财富》杂志的评判标准，信誉因素比财务业绩更能提升或挫伤一个公司的声望。许多公司的痛苦经历都已证明，今天的财务亏损可以通过明天的盈利来弥补，而失去信任通过长期不懈的努力也未必能够减少遭受起诉、法律制裁和政府限制的可能性，而且可以赢得利益相关者的信任和合作，从而有助于获得长期竞争优势（林恩·夏普·佩因）。

① 田虹《企业社会责任及其推进机制》经济管理出版社 P4

② Lee E. Preston and Douglas P. Bannon. The Corporate Social-Financial Performance Relationship: A Typology and Analysis[J]. Business and Society. 1997(4):419-429

2. 3. 3 企业承担社会责任的必然性

首先，企业承担社会责任是企业生存和长期发展必然要求。Donaldson 为代表的“社会契约理论”认为企业与其利益相关者之间所遵循的所有契约形式总称为综合性社会契约，企业是社会系统中不可分割的一部分，是利益相关者显性契约和隐性契约的载体，而企业社会责任建立在这种综合性社会契约之上，他们认为应该将企业社会责任和企业利益相关者的利益要求统一起来，倘若企业忽视其社会责任，对其利益相关者的合理利益要求不作慎重考虑且尽量满足的话，那么这种企业的长久生存和持续发展就很成问题了（Donaldson & Dunfee, 1994）。该理论坚持一种更广泛的、超出法律的社会契约，即：企业功能的基础在于社会契约，它作为特定社会中的一员，被赋予了存在和经营的权利，因而也理应有义务对社会承担责任，即在任何环境下企业都应自觉、主动地适应社会预期的变化，对其负有的社会责任灵活地予以反应，在社会契约下，企业的社会责任下限是法律责任，而上限则延伸至道德责任。

企业的经营者是人组成的，体现着人的价值观，企业应该关心道德和伦理上的正确与否，而不能仅仅只盯住自身利益，这样才能被社会所接纳。企业不可能为了正义而牺牲发展，但同样也不能为了发展而丧失正义，企业承担社会责任推动着个人和社会的良性发展。因此企业对社会责任的承担是社会正义和公平（Justice & fairness）的客观要求。

另外，企业作为社会中的小团体，必须接受大团体——政府的干预和管理，虽然政府对社会发展和公众福利负有基本责任，但既然企业是在现在的法律框架和社会规范下运营的，那么它也应积极配合政府，实现广泛的社会目标。在政府面临困难和市场机制难以发挥作用的情况下，企业更应自觉行动，承担起扶助政府的责任。

其次，国际竞争要求我国企业必须承担企业社会责任。我国加入 WTO 七年来，国际贸易额逐年增加，外贸在 GDP 中所占的份额逐年增多（2005 年我国 GCP 的外贸依存度还高达 70%^①）。另一方面，随着过渡保护措施的逐渐放开，

^① 中国经济严重依赖国际市场 外贸依存度高达 70% <http://finance.sina.com.cn> 2005 年 08 月 15 日 09:02 中国经济周刊

企业面对的竞争环境已发生了明显的变化。一是市场变化，以前我国只注意国内市场，现在必须面对国际市场；二是竞争对手变了，以往竞争大多局限于国内企业，现在面对的却是工业发达国家的巨人企业；三是市场规则变化了，以前，我们习惯了计划经济，依国内规则办事，讲中国特色，现在必须重视国际标准，走国际化道路，做国际化企业，其前提条件就是企业必须按国际游戏规则办事，把企业作为社会公民来对待，赋予市场经济以人道主义。我国最重要的贸易伙伴欧美国是全球最重视企业社会责任的国家。他们要求其供应商必须符合 SA8000 等与企业社会责任相关的国际标准的要求，我国珠江三角洲很多未能通过这些认证的企业由于接不到订单，被迫停产。因此，全球制造业的产业结构调整 and 采购网络重组，即促进了经济繁荣，也打破了以往的利益格局。贸易上的摩擦越来越多，竞争越来越激烈。

就我国国内而言，随着人民币的升值，2007 年国内物价水平的上涨，劳动力价格较前几年已经明显上升，很多城市找工人难，找熟练工人更难的现象普遍存在，我国劳动力成本低的优势也越来越不明显，2007 年，我国土地价格的上升速度超过 GDP 的增长速度，极低地价甚至零地价的时代已经过去了。

国际上，我们接连遭到最大进口国（我国出口到三个最大的贸易伙伴美国、欧盟、日本的商品，06 年占我国出口商品的总额近 50%，07 年占我国出口商品的总额近 48%）对我国的歧视性做法，如歧视性的反倾销、WTO 保障措施限制、绿色标准、技术标准、药物检验检疫标准、环保标准、道德（劳工）标准等等。其中，劳工标准与国际贸易挂钩，已直接威胁到我国的出口贸易。

所以，在经济全球化的趋势下，我国要想保持长期稳定的增长就需要寻求新的发展方式，而且随着部分欧美发达国家向中国等国家强制推行 SA8000（企业社会责任认证），企业要想进入国际市场并获得竞争优势以至实现长期生存和发展，就不能再无视企业社会责任的存在。

2.4 国外发达国家构建企业社会责任的过程

早在上世纪六七十年代，西方发达国家就已经开始重视企业社会责任问题，不论政府还是社会机构，甚至企业界都针对企业社会责任的推行，提出了相关的

改进措施。本文特以美国和日本为例，介绍发达国家企业社会责任的构建过程。

2. 4. 1 美国企业社会责任的发展过程

2. 4. 1. 1 公司公民运动

1996年，美国总统克林顿召集商业领袖在华盛顿乔治敦大学召开了“公司公民会议”，在会上克林顿提出了界定公司公民的五个基本要素，并倡议设立“公司公民总统奖”，用以表彰通过对员工和社区的支持而获得发展的美国公司。

1999年，美国国务院还设立了“公司杰出奖”，用以推动美国公司在全球范围内实践公司公民行为。

2. 4. 1. 2 公司对员工的责任

美国公司对职工责任的承担大致经历了这样几个阶段：

首先，20世纪20年代，在“福利资本主义”思潮的影响下，美国的一些公司通过廉价食堂、免费医疗服务、分享利润计划、休假工资等手段，对职工承担一些社会责任。但是，从主观上讲，这一时期公司对职工承担的社会责任并非出于内心的真实意愿，在很大程度上，是迫于形势的压力，其主要目的是“想使工会制度瘫痪，或想发展一支更加忠实、稳定和有效率的工人队伍”。

第二阶段，罗斯福“新政”时期，为了缓解资本主义经济危机，调和劳资矛盾，罗斯福政府非常重视通过立法来维护职工的权益，从而使公司承担更多的责任。这一时期，主要颁布的法律如《全国劳工关系法》(1935)、《社会保障法》(1935)、《公平劳动标准法》(1938)等，主要就职工的集体谈判权、工人的最低工资和最高工时等加以规定，大大加强了职工在公司中的地位；同时，这些法律对公司应该承担的责任也进行了相应的规定，如《社会保障法》就规定符合条件的公司必须实行失业保险，1939年还规定对公司交纳的失业保险金实行“成绩评定制”，从而限制了公司随意解雇职工现象的发生。

第三阶段，20世纪60年代以后，美国的产业结构、职工结构发生了巨大变化，提高职工的劳动能力和劳动力质量成为当务之急。因此，这一时期公司对职工承担的责任在这方面有着强烈的体现，联邦政府为此采取了一系列的措施，除了拨专款对公司职工进行培训外，还颁布了许多相关的法律，如《人力开发与培训法》(1962)，《就业机会法》(1964)，《全面就业与培训法》(1973)，《就业培训

合作法》(1983)等,尤其是1983年颁布的《就业培训合作法》,把培训职工的权利进一步下放给公司,这实际上也就意味着公司多了一种法定的培训职工的社会责任。

进入20世纪90年代后,由于国际国内市场的竞争日益激烈,一些大公司为了自身的生存和发展,逐渐将职工的培训纳入到公司的发展计划中来,而这些职工培训计划又进一步纳入到美国整个社会的社会保障体系之中。政府也积极参与其中,如克林顿总统拨款390万美元用于改善劳工标准,有5家非政府劳工组织获得这一奖项。

2. 4. 1. 3 公司对消费者的责任

美国公司也并不是一开始就有着高觉悟,会为了消费者的利益而牺牲自己的利润的,所以美国公司对消费者责任的承担是迫于两个方面的压力而实现的。一方面,通过政府积极的干预来阻止公司侵害消费者的利益;另一方面,消费者协会作为一个非赢利性的产品检验组织,在监督公司对消费者承担责任问题上发挥着非常重要的作用。美国的消费者协会一贯遵循不做广告、不看工业部门脸色行事的方针,为贯彻“保护和提高消费者的生活质量”的宗旨做了大量工作。

正是由于政府的干预和消费者协会的推动,促使美国的一些公司在对消费者的责任承担上采取了正确的态度。例如,以生产医药著称的“强生公司”因为患者使用该公司的药品出现中毒事故后,立即从市场上撤回所有未出售的药品并向购买者赔偿全部损失,此举不仅受到了社会的好评,同时也获得了消费者的谅解,并且使“产品和公司的未来得到了保障”。

在20世纪80年代后,由于美国企业文化热的升温以及市场竞争日益加剧,一些公司为了取得更多的市场份额,纷纷从“以产品为中心”转向“以顾客为中心”,用更高的产品质量和更优良的服务赢得顾客,在获取利润的同时也承担了更多的社会责任。

2. 4. 1. 4 公司对资源、环境的责任

《美国企业史》的作者塞利格曼曾调侃道:“美国现在已到了这一地步:不得不依靠在地球其他部分靠不住的冒险和月球上的糟蹋浪费。与此同时,对于企业文明的副产品——城市衰败、环境污染以及那些赶不上历史快车的幸者有什么需要等等却不加考虑。”

美国社会产生了两次著名的资源和环境保护运动。第一次产生于 19 世纪末，在一批知识分子的推动下，被认为是美国历史上“第一个懂得建设性地对企业文明所产生的问题做出反应的总统”，西奥多·罗斯福主张政府增设专门机构，加强对资源开发的监督，有计划、有秩序地进行开采。为了制止公司的滥采滥伐、污染环境的行为，罗斯福政府还采取了一些具体的措施，如：(1)把重要的矿藏、森林和水力等收归国有；(2)建立全国自然资源保护委员会，加强对资源工作的领导；(3)建立自然资源保护区，健全森林防护制度。第二次资源和环境保护运动是发生在 20 世纪 60—70 年代，被称为新环境保护主义运动(New Conservation movement)。它是在工业化和现代化的过程中，美国公司对生态环境的破坏日甚的背景下兴起的。在新环境保护主义运动的推动下，人们日益认识到公司在环境问题中的消极作用，有学者甚至指出：“公司在经济产品和环境方面的犯罪，是疯狂的公司激进主义的一部分。这种激进主义，引起技术方面的暴行，损害政府的正直，违反法律，阻碍必要的改革，并且摈弃了让消费者真正具有主权的优质竞争制度”。新环境保护主义运动可以被视为对“集中而不负责任的公司权力”的一次挑战，具有某种反企业和反传统的特点，但是对抑制公司只顾赚钱获利不顾社会后果的私欲具有积极意义。正如《谁掌管美国：里根时代》一书的作者托马斯·戴伊指出的：“今天企业界最上层领导人对于社会福利的态度和决策要比几十年前那些‘巧取豪夺’的巨亨、工业资本家开明得多”。

2. 4. 1. 5 企业社会责任状况披露

美国政府机构如联邦贸易委员会、环境保护局、职业安全和事故防护局等都要求企业提供社会责任履行情况的信息。美国会计学会(AAA)也要求企业在年报中披露社会责任活动业绩、人力资源、社会费用及企业活动对社会的影响信息。在各方的努力下，美国社会责任会计取得了巨大的成就。

美国会计准则的制定先后经历会计程序委员会(CAP)，会计原则委员会(APB)，财务会计准则委员会(FASB)三个阶段，每个阶段都涉及到社会责任会计信息披露的准则，到财务会计准则委员会发布的《财务会计准则公告》中，已经有几十项准则涉及到社会责任问题。例如 1992 年 12 月发布的 SFAS NO.112 雇主对雇用后福利的会计处理，1993 年 6 月发布的 SFAS NO.116 捐赠收入和捐赠支出的会计处理，1983 年 6 月发布的 SFAS NO.74 对雇员支付特殊终止津贴的

会计处理，1985年12月发布的SFAS NO.87雇主对养老金以及其他退休后福利的披露等。

2.4.2 日本企业社会责任的发展

日本企业社会责任具有浓郁的日本文化特色。许多日本大企业认识到社会责任对企业发展的促进作用，日益重视企业的社会责任问题，对社会责任都投入了相当精力，无论是在理论研究还是在实践活动中都有一些突出的成就。

典型的日本企业大约自20世纪50年代中期起进入现代企业发展阶段。日本产业界的经济同友会1956年通过的“经营者对社会责任的觉悟及实践”的决议中首次提出了企业的“社会责任”的观念，并把“经营——企业的社会责任”作为经营者的“新理念”。松下幸之助在1932年松下公司创业纪念日的致辞中曾说，“我领悟了，实业人的使命，就是克服贫困，使社会富裕起来。生产的目的是丰富大众日常生活的必需品，改善及扩大其生活内容。我松下电器制作以完成此使命为最终目的”。（李萍，2005）

随着日本经济的飞速发展，社会环境问题日益加剧，使公众对企业的批评日益尖锐，这一因素无疑从反面推动日本企业对其社会责任的考虑。如政府方面在1970年制定的《固体废弃物管理和公共清洁法》，明确规定企业应承担减排工业垃圾的社会责任，1991年的《促进资源有效利用法》和1998年的《特种家用电器循环法》。但自从本世纪初期日本频繁发生如三井物产竞标时贿赂外国官员、雪印销售过期乳制品等等重大丑闻事件之后，企业社会责任很快便在日本实务界得到迅猛发展。

从社会责任实践看，日本企业关注员工利益，提倡“以人为本”。日本企业大多注重社会责任，着力把企业变成员工的大家庭，不会轻易辞退员工，企业维护职工个人的利益并努力满足员工的需要，只要是员工合理的要求，在能力范围之内都应予以满足，同时企业在实现其目标，即实现企业利润最大化的同时，也要将对员工的责任作为企业的根本目标加以追求。企业尊重员工对自身价值的占有，反对异化劳动，实现员工的全面发展（田虹 吕有晨，2006）。在日本许多大型企业建立了专门的社会责任部门，挖掘并形成有企业特色的企业社会责任内涵，根据这一内涵理念建立章程和制度，然后对全体员工进行社会责任培训。在

这些措施的基础上，日本企业将企业社会责任与企业的战略及具体工作相结合，从而达到企业可持续发展的最终目的。^①

综上所述，西方企业较强的社会责任感正是在社会各界的协同努力下不断推进的。这个推进的过程，不能等靠企业的自觉自愿，更多的需要形成良好的机制，激励和监督企业承担社会责任，需要全社会包括企业本身、政府、非政府组织、其他机构和社会公众的共同努力。

① 钟宏武 《日本企业社会责任概况及启示》CSR 观察，2008 年第四期

第三章 我国企业社会责任缺失的现状

从企业社会责任的发展过程中我们可以发现,西方国家企业社会责任在其经济迅猛发展的六七十年代得到了快速发展和推广。我国上世纪九十年代起,经济持续高速发展,国际地位迅速提高,凭借着独有的区域优势,已经成为全球劳动密集型产品的主要生产基地。但与此同时,企业单纯追求经济效益导致了企业普遍缺少诚信,恶意违约、破产逃债、虚假信息披露屡见不鲜。其中当前最为突出的问题是企业为了片面追求利益最大化,违反劳动、环保和食品安全法规,置法律于不顾,导致企业侵犯劳动者权益、严重破坏生态环境、制售假冒伪劣产品、损害社会公众利益等问题频频发生。这些都深刻反映了我国企业社会责任普遍存在缺失现象,具体表现在企业对劳动者权益、消费者权益、生态环境、商业伙伴等的伤害,以及对公益事业的漠然。

3.1 企业对劳动者权益的侵犯

2007年以来,我国社会、政府及相关媒体对劳工问题已经给予了高度的关注,也做出了巨大的努力,如新劳动法的实施等。但在我国法制建设逐步完善的今天,仍有很多企业单纯的追求经济效益和劳动成果,从而忽略了人性化管理和企业文化建设的熏陶。出于赢利的动机,依靠压榨企业职工的收入和福利来为资本所有者谋利;压低劳动力价格;延长劳动时间;拖欠员工工资;违法雇佣童工(尤其山西煤矿中雇佣童工);驱使员工在不良的环境场所工作;无视他们的身体健康与人身安全等现象仍有存在。如近年来国内煤矿灾难事故频频发生,得到社会与政府的极大关注,但这一问题至今仍未能妥善解决,据不完全统计2008年中国矿难事故近120起,矿难死亡人数为561人,失踪人口为149人,造成伤员无数^①。2005年6月,“三资企业工人薪酬福利状况”课题组在珠三角和长三角各选了一个城市,就以三资企业为主的劳动密集型企业薪酬福利和劳动关系状况进行了大规模调研,共调查了85家企业以及和企业相对应的814位工人。报告指出,

^① <http://www.sxcoal.com/coal/2009/03/24/338437/Article.html> 2008年中国120起矿难事故统计。

我国劳动密集型三资企业工人的薪酬福利长期处于一个较低的水平；存在克扣工资的现象；不与工人签订劳动合同或者以劳动协议替代的现象较为突出；没有休息日，周工作时间超出法定上限（54 小时）的工人比例也占到了 27.0%；社会保险、工会组织建设及权益得不到保障的问题仍然突出^①。

改革开放以来，各地为促进经济发展，地方官员普遍热衷于招商引资，并在我国掀起了一轮又一轮的招商引资热。在激烈的竞争中，农民工权益保护往往成了资方与地方政府博弈的牺牲品。不少地方政府为吸引资金在本地投资，有的甚至暗许资方可以不给工人尤其是农民工买保险、办社保，对其为前来务工人员准备的工作和生活环境更是没有尽到监管的责任。到目前为止，全国转移到非农产业的农民何止上亿，但他们一直被排斥在当地主流社会生活之外，处于边缘状态。他们普遍没有社会保障、没有医疗保险、不能享受经济适用房政策等。据四川省民工救助中心的调查，四川民工每年因为权益得不到有效保障而造成的损失，占到了当年民工收入的 10%，平均每位民工每年要损失几百元。据悉，在政协十届常委会某次分组讨论会上，全国政协委员、中华全国总工会研究室主任李永海透露，中国农民工养老、失业、医疗、工伤、女职工生育保险的参保率分别只有 33.7%、10.3%、21.6%、31.8%和 5.5%。而农民工的企业补充保险、职工互助合作保险、商业保险的参保率就更低，分别只有 2.9%、3.1%和 5.6%^②。企业是发展了，可是为了企业的发展付出辛勤劳动的农民工，企业的员工们却并没有得到应有的重视，企业为了其资本积累，对员工的基本权利的侵犯成了一种普遍现象。

3. 2 企业对消费者权益的侵害

对于消费者利益的保护在我国也早已不是新鲜的名词了，但仍有许多企业在眼前利益的趋动下无视消费者利益，根据 2007 年上半年全国工商行政管理系统查处经济违法违章案件基本情况统计，2007 年上半年查获的假冒伪劣食品 1692 吨，饮料 143.94 万瓶，酒 130.27 万瓶，粮食 9972 吨，药品 1.69 万盒（瓶、袋）

① “三资企业工人薪酬福利状况”课题组，王列军，葛延风执笔：“劳动密集型三资企业薪酬福利状况研究” <http://www.drcnet.com.cn/DRCnet.common.web/docview.aspx?docid=1193709&leadfid=3079&chnid=1034>.

② <http://club.xilu.com/work/msgview-981867-50888.html> 2008-10-10.

①。食品作为影响人类身体健康、生命安全的生活必需品，就有如此大量的假冒伪劣产品，那么其他产品的质量状况想必也不那么乐观了。中消协 2007 年 3 月 12 日公布的一项调查报告说，四成人消费权益曾被严重损害。假冒伪劣产品、虚假广告、房价过高名列消费领域最突出问题的前三位。调查题目：你是否遇到过消费合法权益被严重损害的事情，表现在哪些方面？调查结果：44.1%的人遇到过，其中 42.3%认为严重损害合法权益的表现是“导致较大经济损失”，28.3%认为是“存在精神损害”；12.5%认为是“造成人身伤害”；10.8%认为“侵犯人身自由”②。中央政府门户网站上公布 2008 年全国工商系统查处侵害消费者权益案件 130522 件，案件总值 6.39 亿元③。这一数据说明了我国工商系统对消费者权益保护的重视，但从另一层面也提示了我国企业侵害消费者权益的行为仍然非常普遍。

企业不履行社会责任对消费者造成伤害是巨大的，不仅伤害了消费者的健康和生命，有的甚至侵害消费者的生命。最近，一起“毒奶粉事件”导致全国近 13000 名婴幼儿患结石病，数名患儿死亡，这一度引起了全国性奶粉，甚至牛奶、奶制品的恐慌。事件的原由是：国家卫生部 9 月 11 日晚指出，近期甘肃等地报告多例婴幼儿泌尿系统结石病例，经调查发现，患儿多有食用三鹿集团生产的三鹿牌婴幼儿配方奶粉的历史，经检查，奶粉中含有一种叫“三聚氰胺”——在业界被称为“假蛋白”的化学成分。但就是面对这样的事实，三鹿集团在 11 日上午还是辩称奶粉质量合格，直到晚上才对外承认 700 吨奶粉受污染。事后迫于各方压力其董事长田文华承认：“我们在这次事件发生之前，已在内部检测出了相关的问题，我们也就检测结果跟有关部门进行过汇报。”据了解在 2008 年 3 月三鹿已经接到消费者的投诉④。这些都说明企业内部早就已经得知相关信息，但管理层却为了维护企业自身的利益而没有采取任何紧急的补救召回措施，让我们祖国的未来——婴幼儿继续遭受毒奶粉的侵害，这一事件是令人发指的。

① 国家工商总局办公厅统计处 http://www.saic.gov.cn/zwgk/tjz1/200902/t20090223_11704.html 2007-08-10.

② 中消协调查报告：四成消费者权益曾严重受损. 北京娱乐信报[N]，2007-3-13

③ 中央政府门户网站 www.gov.cn 2009 年 03 月 14 日 来源：人民日报
http://www.gov.cn/jrzg/2009-03/14/content_1259327.htm

④ 毒奶粉事件特别专题 http://www.rfi.fr/actucn/pages/001/page_65.asp

更令人意想不到的是，在“三鹿奶粉”事发后，国家质检总局在全国展开婴幼儿奶粉三聚氰胺含量专项检查中发现：22家婴幼儿奶粉企业的69批次产品都发现含量不同的三聚氰胺。被检测出奶粉中含有三聚氰胺的企业的名单中，除了已被曝光的三鹿之外，还有人们耳熟能详的一些其它著名品牌，比如蒙牛、伊利、雅士利、熊猫等等。这一结果不仅令国内震惊，同时也轰动了国际社会。许多国家纷纷发表声明——没有进口中国奶制品或暂停进口中国奶制品，并检测在销奶制品，如摩洛哥外长宣布，摩洛哥既未购买中国牛奶也未购买中国奶产品，摩洛哥没有风险；加蓬、坦桑尼亚、布隆迪政府宣布暂停销售一切从中国进口的牛奶以及所有冷冻奶制品^①；香港检测出伊利雪糕含三聚氰胺；新加坡政府发表声明，中国“大白兔奶糖”含有三聚氰胺，呼吁民众不要食用；日本也检测出中国进口的一种甜食含三聚氰胺^②。一时间，中国奶粉的三聚氰胺事件成为了国际关注的焦点。通过这一事件我们发现，中国企业为了自身的利益，根本无视消费者权益的现象及其带来的严重后果。

3.3 企业对生态环境的破坏

人类文明的发展和延续，与生态环境密切相关。生态环境的恶化不仅会破坏人们的生存条件，甚至会导致人类文明的消亡。我国也有不少地区历史上曾经山清水秀、林草丰茂，由于植被破坏和水土流失，如今土地荒漠化、石漠化日益严重。面对历史的沧桑巨变，我们更加感受到环境对生存与发展的价值和意义。然而，我国许多企业对这些环境问题仍旧视而不见。一些小企业为攫取高额利润，偷排偷放，屡查屡犯。一些大企业甚至上市公司虽建有治污设施但不运行，仍在大量超标排放，成为污染项目的肇事者。

2005年11月13日中石油吉林石化公司爆炸引起的松花江水污染，导致其下游水域污染，直到24日中午12时，在哈尔滨市取水口上游16公里的苏家屯断面，硝基苯仍超标10.7倍。这个污水团长度约80公里，要完全通过哈尔滨市还需要40小时左右。此次事件对哈尔滨市的影响是从23日开始停水四天，一些专家估计，仅哈尔滨的直接损失就在15亿元左右，但其对整个松花江水域的污染

^① http://www.rfi.fr/actu/cn/articles/105/article_9597.asp 2008-09-22

^② <http://forum.e2002.com/viewthread.php?tid=275166> 2008-10-17

又何止是停水四天可以解决的。有关律师估计此次事件造成的损失，包括间接损失在内，这个数字应该是几百亿到上千亿之间。类似于这样的环境污染事件并不是只此一件，据有关专家计算，在 20 世纪 90 年代我国国内生产总值中至少有 3%—7% 的部分是以牺牲自然资源和环境取得的，属“虚值”或者说“环境欠账”。近年来相继发生的浙江东阳环保冲突、河南新乡污染纠纷、江苏丹阳战备河下游群众堵河、江浙太湖南岸春蚕中毒导致蚕农上访等一系列环保冲突事件，都反映了企业对环境破坏的严重性。如果再不重视保护环境，今后治理的成本会更高，付出的代价会更大，环境将更难以恢复，我们就可能犯难以改正的历史性错误。由此可以看出，我国目前环境与发展的矛盾已经非常突出，污染面从城市蔓延到农村，从发达地区扩大到欠发达地区，污染不断程度加剧，形成点源与面源共存、生活污染与工业排放叠加、各种新旧污染与二次污染相互结合的严峻形势，企业破坏生态环境的现象急需改善。

3. 4 企业对商业伙伴利益的侵害

企业的商业伙伴主要包括竞争对手、供应商和经销商。企业与商业伙伴的关系主要在于竞争与合作。但无论是合作还是竞争，都应当遵守社会的基本准则，承担相互之间的社会责任，促进社会的良性发展。一些在计划经济时期延续下来的垄断企业，大量侵吞垄断利润，排斥市场竞争。从国资委公布的资料获悉，全国 40 家国有垄断企业，平分了 169 家央企 6000 多亿元利润中的 95%。其中有 12 家垄断企业利润超过了 100 亿元，仅“十二豪门”就囊括了央企总利润的 78.8%。这 12 家垄断企业主要来自石油、石化、冶金、通信、煤炭、交通运输和电力系统^①。另外有的企业为了在竞争中胜出，不负责任地发布一些言论，或者与竞争对手相互攻击，进行不正当竞争。如“五谷道场”的非油炸方便面在其广告中打出“拒绝油炸、还我健康”的字眼，就涉嫌诋毁方便面其他品牌；再如，一些在产业链中实力较强、具有主导地位的企业，以进场费、店庆费等方式巧立名目，将自己的经营成本转嫁到供应商或经销商的身上。这一现象在全国各大超市中尤为明显，超市进场费已经成为其行业潜规则，西安市商联会供货商分会秘

^① 单东, 张恒金. 改革收入分配制度打破行政垄断是关键.

<http://theory.people.com.cn/GB/49154/49155/4822344.html> 2006-09-15

书长李明说,据不完全统计,目前一些超市对供货商收取各种费用至少有 30 余种^①。辽宁省工商局公平交易处副处长高海说,目前国内超市普遍收取的“进场费”名目繁多、金额大、次数多。据大连市工商局调查,2002 年,全市仅 5 大超市和商场收取的“进场费”就高达 1813.9 万元。其中刚开业半年的华联五一超市、乐购超市分别收取了 89 万元和 737 万元;家乐福全年收取 935 万元^②。因此我国许多中小企业还未能从相互间恶性竞争的状况中转变过来,未能考虑产品供销链条中各种商业伙伴的重要性。

3.5 企业对公益事业的漠然

企业是在一定的社区中生存和发展的,企业和社区的发展是一个互动的过程。社区内的人员素质和文化传统对企业的价值观和员工素质有很大的影响,良好的社区环境会极大的促进企业的发展;企业发展以后,通过积极的参与社区的建设活动,通过自己的技术优势、产品优势扶持社区的文化教育事业,雇佣失业人员,扶持无家可归者。

而我国企业慈善捐赠水平较低,缺乏提供公共产品的意识,对公益事业不管不问。一些企业靠国家的优惠政策积累了大量财富,但回报社会的意识淡薄。据相关部门的数据,国内工商注册登记的企业超过 1000 万家,但是有过捐赠纪录的不超过 10 万家。与国外相比,2004 年美国企业慈善捐赠总额为 120 亿美元,而中国企业的慈善捐赠总额大约 50 亿元(约为 6 亿美元),美国是中国的 20 倍。从相对捐赠水平来看,中美企业也有相当差距。2004 年中国上市公司捐赠占税前利润的比率大约为 0.25%,而同期美国企业慈善捐赠占到税前利润的 1.2%,约为中国企业的 5 倍^③。由此可见,美国企业将较多的利润捐赠给社会公益事业,我国企业与美国等发达国家相比社会公益意识确有不足。另外,我国企业对于公益性支出没有计划性安排,随意性大,企业对开展公益活动时对传播的范围、媒

① 景冀. 行业潜规则: 超市高额进场费消费者最终买单.

<http://www.kesum.cn/Article/lcyyj/lcyyj/lcyyj/csyj/200903/103709.html>

② 商品进超市进场费要多少? 世界经理人数据.

<http://data.icxo.com/htmlnews/2005/01/14/548045.htm> 2005-01-14.

③ 钟宏武. 企业慈善捐赠为何不够慷慨? [EB/OL].

<http://www.cass.net.cn/file/2006102381874.html>

介的选择、受众的特点等等没有进行科学的分析研究。许多企业只是关注自己捐赠多少钱或物，而对于这些物资的去向及使用情况并没有跟踪管理。因此，我国企业对公益事业认识不够，仍旧缺乏对公益事业的扶持和协助。

第四章 企业社会责任缺失的原因分析

通过上述内容，我们可以发现我国企业社会责任缺失现象相当严重，那么究竟是什么原因造成企业不愿意承担社会责任呢？难道我国的企业就真的道德沦丧了吗？回答当然是否定的。笔者试图从企业外部和企业内部两个层面对我国企业社会责任缺失的现状进行成因分析，也就是从企业外部环境与企业内在经营理念两个角度来分析。

4. 1 企业社会责任缺失的外部原因

随着我国市场竞争的日益激烈，企业在竞争与经营过程中的矛盾和纠纷不断。企业需要政府作为一个公正的第三方提供合同执行和知识产权保护等司法救济手段。然而，由于我国法治建设推行缓慢，企业家只好要求政府行政力量提供援助之手，更进一步说，希望借助政府官员手中掌握的权力来帮助企业，这最终导致公共权力被作为一种私人救济的手段来使用。而很多地方政府对企业的守法行为和应承担的社会责任没有要求或监督力度不够，政府官员对企业社会责任问题的利害了解太少，他们片面注重企业的利润和税收，并以此作为衡量当地的经济发展和政绩的标准。有的甚至把所管辖的企业作为自己的小金库和摇钱树，严重败坏了政府的形象和阻碍企业的发展。

因此，我国企业社会责任缺失现象从某种意义上看，也是整个社会还缺乏约束与监督制度，是整个社会对企业行为监督缺失的体现。

4. 1. 1 缺乏权威的企业社会责任评价组织

我国到目前为止还没有如企业社会责任国际、国际标准化组织等具有权威的、被社会认可的、全方位的企业社会责任组织。虽然，近几年来我国涌现了大量的与企业社会责任相关的机构，据资料统计已经达到 160 多家，但这些机构组织中还没有出现在国内具有权威影响力的领军组织。另外，这些机构组织的工作领域各有特点，缺少全面性。据相关资料显示，我国企业社会责任组织按其所从事的工作内容可以分为如下几类：从事供应链和社会标准（劳工保护）工作的组

织、从事健康与劳动安全的组织、从事环境保护的组织、从事慈善捐助的组织、从事教育的组织、从事妇女和儿童保护工作的组织等等。其中以从事供应链和社会标准（劳工保护）的组织和从事慈善捐助的组织所占的比重最大。虽然中国企业公民委员会、企业社会责任同盟等组织具有相当的发展潜力和创新精神，但这些社会组织还只是近几年才成立的全新机构，其在社会中的影响力还有所欠缺，对企业社会责任的推动作用还不明显^①。由于这些机构的缺乏，我国对于企业社会责任标准的制定滞后，更是无从谈起对企业社会责任的评价。

4. 1. 2 缺乏权威的企业社会责任评价体系

我国没有一个完整权威的企业社会责任评价体系。虽然国际上有与企业社会责任相关的评价标准，如 SA8000、ISO14000、OHSAS18000 等，而且我国沿海地区许多企业，尤其是与外贸相关的许多企业已经通过了这类认证，但 SA8000 还只是一个劳工认证体系；ISO14000 环境管理体系，其目标仅是促进社会节能、降耗、减污、实现环境行为的持续改进；OHSAS18000 职业健康安全管理体系，其目的是规范企业的职业健康安全管理体系，促进企业建立预防机制，控制事故的发生率，降低事故的危害性，保障人员的健康与安全。这些标准的许多条款与我国实际并不相符，在我国还缺乏普遍适用性，如 SAS000 标准中涉及的结社自由及集体谈判权利、歧视等要素绝不是简单的企业社会责任问题。（冯朋波 2007）。另外，我国于 2007 年 7 月份由浙江华盟文化传播有限公司推出了《HM3000 中国企业社会责任标准体系》，但这一标准体系仅由企业界的一家文化公司发布，其权威性受到了广泛的质疑，深圳当代社会观察研究所执行董事刘开明表示，HM3000 制定是一件好事，但它希望别的公司也遵守，希望获得国际认可，这没有任何意义，也没有市场，他认为华盟文化的行为具有炒作成分。四川宏达集团有限公司副总裁刘德山表示，文化公司制定标准是一种纸上谈兵的行为。因此我们需要由权威部门建立一套适合我国具体国情的完整的企业社会责任评价体系^②。

^① 郭沛源 中国企业社会责任机构发展回顾

http://niubt.360doc.com/content/070223/17/7653_373398.html

^② <http://www.chinatradenews.com.cn/Article.asp?NewsID=5752>

4. 1. 3 企业社会责任监督机制不完善

企业有否承担社会责任与社会制衡力量密切相关，当企业逃避自己的责任时，有关各方面有何反应，是鼓励纵容、公开反对，还是严厉惩罚？我们说，当各种制约力量趋于增强并在实践中严格操作时，企业社会责任缺失现象就会有所顾忌与收敛；反之，这类现象就会得到变相的鼓励和纵容。但我国的实际情况是不少制衡力量在特定时期起不到制衡作用，甚至会对企业从旁协助。这些制衡力量主要包括：政府与有关部门的监控能力与执法力度；利益相关者的维权意识与行动能力；社会机构、媒体与公众的舆论导向与影响等。

4. 1. 3. 1 政府与有关部门的监控能力与执法力度不够导致监督失效

从 2008 年以来的全球金融危机中，我们可以看到自由的市场经济有其必然的缺陷，现代经济学之父——亚当·斯密在其《国富论》中论及市场是一只看不见的手，所以市场经济不需要政府过多的干预和监管，而作为经济人的企业能够通过其自身的获利行为使市场资源配置达到最优。但随着市场经济的发展，人们发现自由的市场经济有着不可忽视的局限性，其实，亚当·斯密早已发现自己经济学体系的这一局限性，即对自由市场经济中的极端利己倾向带来的严重道德伦理问题，而这些问题必然带来更为严重的社会问题。在他的《道德情操论》中可以明显地感到他的焦虑，他曾绝望地说：“我本来想做得更多。”所以，在晚年他只修改《道德情操论》而不是《国富论》。由此可以了解到市场经济下需要道德情操，但由于企业家的自我觉醒将是非常漫长的，因此依赖企业家的自我觉醒似乎是不太现实的。

因此我们的社会主义市场经济在吸收西方自由的市场经济优势的同时，也要归避其存在的缺陷，也就是进一步完善市场机制，加大对市场的监督力度。但我国政府与相关机构对企业的监管却还远远不够。

首先，地方政府对企业社会责任的行政监督滞后或形同虚设。我国作为发展中国家，经济发展正处于初级阶段，一些地方政府为创下政绩、增加 GDP 大举招商引资时，投资者就成了上帝，要企业承担社会责任的许多工作做起来就非常困难了，所以政府对企业有些放任，一些企业甚至为了要求更为宽松的条件，威胁政府要搬走工厂，地方政府从发展地方经济的利益出发，睁一只眼，闭一只眼，很难再考虑到社会责任的问题，更不要说监督企业的行为。

其次，我国目前在企业社会责任方面的法律规章制度滞后尚不健全，在相关法律法规的执行力度上仍存在问题。第一，目前我国法律体系中也有对企业社会责任相关的规范标准，但是还没有做到对社会责任的完整、统一规范。例如，在食品行业诸多监管部门之后，有食品标准、产品质量、食品卫生、消费者权益保护、农药管理、动物防疫等 20 部以上的专业性法律法规，然而法与法之间相互协调性差，配套性差，成了真正的“部门法”，不利于对产品的全程监管。第二，现行的法律法规虽有相关规定规范企业行为，但还不够具体。比如要求企业把好质量关，没有规定如果企业不建立这种制度有何惩罚。向人民法院提起诉讼是《消费者权益保护法》赋予消费者的 5 种维权途径之一，但目前这个途径仍存在较多障碍。由于信息的不对称，消费者在质量鉴定、举证、确定管辖等方面缺乏足够的信息和知识。另外，诉讼成本高昂，经常陷于“两难”境地。第三，在法律法规执行中也常常显得力度不够，使得在这一特殊时期经常出现无法可依、有法不依、执法不严、违法不究等现象。企业因不履行社会责任造成违法时，受到的惩罚不足以对企业产生警戒和约束作用。由于企业的违法、违约成本太低，这在一定程度上助长了一些不法经营者的嚣张气焰，甚至造成一些消费者采用某些极端手段维权，影响了社会稳定。比如在对认证机构的法律监管方面，国务院 2003 年颁布实施的《中华人民共和国认证认可条例》明确规定：对认证机构违法认证可最高处罚 50 万元；对直接负责的主管人员和负有直接责任的认证人员，撤销其执业资格；构成犯罪的，依法追究刑事责任。但是事实却是，自认证条例实施将近三年来，鲜见有认证机构被处罚的，被移交司法机关的有关责任人，更是凤毛麟角。在认证制度方面，有法不依，处罚不严的问题更加助长了企业在市场竞争和权威机构认证过程中的失信行为的频频发生。

4. 1. 3. 2 利益相关者的监督作用缺失

一些劳工保护组织、消费者保护组织、环境保护组织等等社会组织对企业社会责任的监督力度远远不够，民间自发性组织数量少，民众参与力量有限，机构不正规，人员素质差，管理水平低，独立性较低，社会影响力非常有限，让它们督促企业承担社会责任的效果很不明显。中国市场体系尚不健全，公众监督、行业协会以及整个市场机制的作用有限，很多情况下，企业的不良社会责任表现并

不直接影响其运营绩效，因此不会使企业产生自动负担社会责任的动力。^①

4. 1. 3. 3 媒体舆论监督作用缺失

美国也并不是一开始就是文明社会，在其资本原始积累阶段，社会责任的缺失现象也并不比中国好多少，当时美国企业资本强权、贫富悬殊、党魁政治、腐败泛滥等现象非常严重。直到后期经济发展，以及媒体的介入与曝光等才使其逐步进入文明社会。如美国人辛克莱的纪实小说《屠场》一书，这本书直接导致美国《纯净食品及药物管理法》的通过与实施。书中描述了病猪牛、死猪牛、化学添加剂、垃圾、锯末、鼠粪、毒死的老鼠、洗手水等等怎样统统倒入到巨大的漏斗和鲜肉一起搅拌制成香肠，情形如此不堪，激起了民众极度恐慌和愤怒，人们闻肉色变。由此可知媒体在企业社会责任发展过程中的作用是不容忽视的，起源于 20 世纪 20 年代的社会责任运动，就是在媒体的推介才下为世人所注目。快速、准确、及时反映民声是媒体的职责，如 2003 年非典疫情、民工欠薪、血汗工厂内幕等大众所关注的社会问题也是媒体报导和讨论的主要问题。正因为如此，企业拒绝承担社会的事件或是违背道德规范的事件也就成了媒体关注的焦点，而这些事件可能会严重影响企业的声誉与形象，甚至可能引发企业的生存危机。因此媒体作用的发挥将对企业缺失社会责任的行为起到一个很好的监督与牵制作用。

但由于我国媒体在很多方面还未能发挥其应有的作用，甚至成为企业不法行为的帮凶。如企业利用媒体广告和促销过程中，发布虚假信息，误导与欺骗消费者，夸大商品的某些功能；；隐瞒商品的合法性与其真实性；提出一些诱人但无意兑现的承诺；甚至在低价的帽子下出售假冒伪劣产品。如曾经在电视购物中风靡一时的“胡师傅”无油烟不粘锅事件，消费者在买回去以后发现根本不是无油烟锅；而其在电视购物里宣传说该锅是用宇航飞船的外表材料做成的，后来经检测却发现只不过是普通的铝合金。每只售价 599 元，利润在一两百元左右“胡师傅”无烟锅，经工商部门证实，竟然还是非法产品，“锅王胡师傅”商标根本未经国家工商局核准。类似与这样彻头彻尾地借助电视等媒体进行虚假宣传，侵害消费者利益的事件还有很多。据国家工商总局统计，仅 2008 年上半年全国各级工商行政管理机关共查处广告违法案件 20281 起。所以要改善我国企业社会责任

^① 单忠东：“中国企业社会责任的现状及思考”，<http://www.gx-info.gov.cn> 2007-1-15 摘自：经济观察报。

状况，还要加强媒体的监督作用。

4. 1. 3. 4 信息披露不足导致监督失效

我国企业对社会责任信息的披露十分不规范、不完整。而早在上世纪末，美国、德国、法国、英国等国外发达国家的企业已经开始披露企业社会责任报告，但我国直到 2006 年才由国家电网公司发布第一份企业社会责任报告，即《国家电网公司 2005 社会责任报告》。虽然，在我国发布社会责任报告的企业有逐年增加的趋势，但绝大多数企业还是将社会责任信息作为会计报表附注的一部分内容进行披露，而在会计报表附注中披露的这些信息只能反映企业社会责任的冰山一角，对于其他与企业社会责任相关的大量信息都未能及时披露，如对员工的福利措施及投入、对员工安全生产条件的改善、对环境的污染及治理情况等等都未能做出明确的披露。

由于多数企业未能对外披露完整的企业社会责任信息，导致企业外部社会无法了解企业的社会责任履行情况。如安全生产问题，由于企业并不公布其是否设立安全管理机构，是否有专门的管理人员，重大事故的防御机制等社会责任内容，作为企业外部的社会大众是无法了解其是否在这方面是否履行了社会责任。由此，社会各阶层对企业的监督也就无从谈起。

4. 2 我国企业社会责任缺失的内在原因

探究我国企业的发展历程，我们有过一段让世人为之震惊的企业承担过多社会责任的历史，也就是建国后到改革开放初期，国家将企业看作是一个行政单位，由此，企业背负了过多的本应由社会来担负的社会责任，如企业办学校，办社区，办医院等等，结果企业用于支付职工的福利成本不断上升，企业经营效益持续下降。企业作为政府的附属机构承担了许多与企业有关的社会责任，在某些方面甚至是承担了许多本不该由企业承担的社会责任。改革开放以后，开始实行市场经济体制，政企不分的状态逐步得到改善，企业重新回归到传统企业理论设定的企业发展道路上来。认为利润最大化是企业至高无上的目的，是企业存在的理由和使命，企业的社会责任就是尽可能多地创造利润。所以在这一指导思想的号召下，企业的经营活动就以是否有获取利润为标准，企业把以前负担的各种社会责任统统扔掉。在这种时代背景下，我国企业出于资本积累的需要短期逐利行为严重，

又由于我国企业缺乏环境保护意识、经营理念落后等原因，导致我国企业不愿意去承担社会责任，这是我国企业社会责任缺失的内在原因。

4. 2. 1 我国企业资本积累的需要

西方发达国家的市场经济已经运行了一百多年，但我国改革开放才三十年，我们经济在许多方面还远没有达到发达国家的水平，我国企业的国际竞争力还有待提高，如 2008 年我国位于世界五百强的企业虽然有 26 家，但我国绝大多数企业为中小企业，中小企业在占我国企业的 99%，而这些企业普遍处于原始资本积累阶段，其存在产品质量档次不高，市场竞争激烈而秩序混乱，企业从业人员素质不高等问题。因此中小企业为了尽快的积累资本，从激烈的竞争环境中获取收益，生存发展下去，就只能以发展生产，扩大规模，简单追求高利润为目标。这就使得企业将生产和销售的管理手段作为企业管理过程中的核心，而对于将会增加企业近期经营成本的社会责任能避则避、能逃则逃，难以认识到企业社会责任对企业长期发展的好处，更谈不上制定企业履行社会责任的管理策略和建立相关的管理和执行部门，因而企业履行社会责任的行为具有随机性，未纳入企业经营和发展的范畴。

另外，由于我国企业的经济现状，导致我国多数中小企业承担社会责任的能力有限。企业社会责任的落实是要建立在企业承担为股东创造利润的经济责任的基础之上的。只有在这一基础之上企业才能考虑到相关利益者的利益以及提高资源利用率、保护环境，对所在地区和未来负责等等社会责任。因此，由于我国企业所处的发展阶段，导致其必然过多地关注其短期利益，而不是承担社会责任。

4. 2. 2 我国企业社会责任观念的缺乏

如上所述，我国企业所处的特殊阶段导致我国企业对利润的追逐尤其看重，相对的，对企业承担社会责任重要性缺乏必要的认识，因而在其经营过程中出现了许多缺失环境保护意识，没有以人为本理念的行为。

4. 2. 2. 1 我国企业缺乏环境保护意识

企业的发展与社会环境休戚与共，社会是企业利益的来源，企业作为社会的一员，必须融入到社会群体中，与各种组织产生互动。企业只有在享受社会赋予

的自由和机会的同时，以符合伦理、道德的行动回报社会，才能在更长久的时期内继续享受社会所带来的利益，获得保持长期盈利的基础。但是近些年，我国经济增长迅速，不论是政府还是企业都在关注 GDP 的增长，而对于环境因素考虑很少，环境保护意识非常淡薄。不能正确认识 and 处理好经济发展与环境保护的关系、当前与长远的关系、局部与全局的关系，只顾当前，不计长远，考虑局部利益多，考虑全局和整体利益少。有的地方领导认为经济发展是第一位的，认为要先发展，后治理，重经济发展，轻环境保护，甚至不惜以牺牲环境为代价换取经济增长^①。2006 年上半年全国经济增长速度达到 10.9%，但主要污染物排放继续上升。据对 17 个省（区、市）有关数据的综合分析，2006 年上半年化学需氧量、二氧化硫的排放量分别比去年同期增长了 4.2%、5.8%。随着“九五”后期和“十五”期间建设项目的陆续建成投产，化学需氧量、二氧化硫等主要污染物产生量还将继续增加。我们知道，在一个健康的社会中，每个社会主体都应该为其行为负责。企业作为社会的一个主体，在其自身的发展过程中应该承担起维护我们公共的生态环境的社会责任。仅 2006 年，重大水污染事件频发：9 月，洞庭湖附近水域砷超标 10 倍；11 月，四川泸州市的川南电厂燃油泄露，污染长江。长江水利委员会最近的一份报告显示，长江水质在过去 10 年中不断恶化，仅在 2005 年便有大约 300 亿吨的工业废水排入长江，与 1998 年相比增长了 50%。目前，大约 27.5% 的长江水体已经遭到严重污染，水质低于三类标准。其他环境事件也引起人们的广泛关注。2006 年 9 月，甘肃徽县的铅污染事件致使 900 多名儿童血液中铅含量超标，其中 62 名儿童被确诊重度铅中毒。国家环保总局提供的数据显示，自 2005 年“松花江水污染”事件以来，我国平均每两三天便发生一起与水有关的污染事件。对此，国家环保总局的一份报告称，据环境保护部门数据显示，2006 年，我国 COD 和二氧化硫排放总量均居世界第一位，2006 年上半年工业废水排放量同比增加 2.4%，COD 排放量同比增加 3.7%，二氧化硫排放量同比增加 4.2%，水、大气、土壤等污染十分突出，流经城市的河段普遍遭到污染，75% 的湖泊出现污染化，40 的大气处于中度、重度污染^②，能源安全不容乐观；

① 李田 我国环境污染的原因及对策研究 新乡教育学院学报 2006 年 9 月

② 第二届中国企业社会责任国际论坛主题演讲实录：

<http://finance.sina.com.cn/hy/20070126/16323286798.shtml> 2007 年 01 月 26 日

大气污染日甚一日，温室气体减排压力巨大；水资源短缺与浪费并存，水污染突出，水资源过度开发与生态系统退化，水危机深化加剧；生活垃圾、工业废物和危险废物呈持续快速增长趋势；生态系统服务功能退化，受威胁物种比例仍然在增加，外来物种入侵，生物多样性锐减；室内环境污染、地面臭氧污染、大气汞污染以及环境引发的各种健康疾病，都是已经或可能出现的一些新的环境问题^①。而就在环境情况已经如此严峻的形势下，一些企业仍旧盲目扩张高耗能、高污染行业的项目，未审批先开工、不批准也建设的现象还较为严重，为了能赚钱，其他什么都可以不管。很多项目环保设施未建成或未经验收就投入生产和使用，有的以试运行为借口，长期违法排污。因此，由于企业缺乏环境保护意识，造成我国环境污染状况非常严峻。

4. 2. 2. 2 我国企业经营缺乏以人为本的理念

随着时代进步而出现的现代经营理念认为，企业本质上是一个利益相关者缔结的一组合约，它有股东投入的物质资产，也有职工投入的人力资产以及债权形成的资产等。按照谁贡献谁受益的原则，这些产权主体都有权参与企业创造价值的分配。因此，企业在生产经营中，要以员工为本、以消费者为本、以社会公众为本的“以人为本”的经营理念。

但是我国许多企业仍旧将传统的企业理论假设，也就是以利润最大化作为企业的经营理念和目标。由于传统企业理论假设企业仅仅是股东联合的一种实物资产的集合物或“资本雇佣劳动”的简单关系，股东作为物质资本的提供者，承担了企业经营中的所有风险。所以，许多企业一味以廉价劳动力作为企业发展的资源，不重视改善民工福利，生产生活条件非常恶劣，职工权益屡屡受到侵犯，结果工人们纷纷“炒老板鱿鱼”，导致沿海地区出现越来越严重的“民工荒”。还有一些企业为了自己获取高额利润，不惜牺牲消费者的权益，如齐齐哈尔第二制药厂生产的亮菌甲素所用的原料是假冒的丙二醇，用的是比医用丙二醇便宜的工业丙二醇，甚至更为便宜的工业原料二甘醇。这批可能致命假药进入市场后，前后共造成 11 人死亡的严重后果。还有毒奶粉事件、广州“假酒”案、开县井喷事件、松花江重大水污染事件以及多起煤矿特大爆炸事件等等，再如，上海协和医

^①中华人民共和国国家统计局：

http://www.stats.gov.cn/tjfx/ztfx/2005sbnjjsp/t20070301_402388163.htm, 2007 年 2 月 7 日

院将健康人送上手术台事件。这些事件都深刻说明了我国许多企业的经营和管理者缺乏“以人为本”的经营理念，而这一缺失也是造成我国企业社会责任缺失的重要原因。

第五章 改善我国企业社会责任缺失的措施

通过上述分析,我们发现我国企业社会责任缺失主要由于我国目前缺乏有效的企业社会责任评价、监督机制等外部客观原因和企业出于资本积累需要的短期逐利行为、缺乏环境保护意识、经营理念落后等内部主观原因造成。因此,要改善我国企业社会责任缺失状况,就要分别从企业内部和外部这两方面着手,采取具体措施。

5. 1 改善企业外部经营环境加强企业社会责任

作为经济人的企业,它有着逐利的本性,出于追求利润最大化的目标,难免会做出一些缺失社会责任的事件,要改善这种现状,仅靠经济发展后企业自身觉悟来改变其经济目标并不是完全不可能,但这必然会需要一个非常漫长的岁月,将使我们的社会主义道路经历许多不必要的弯路。因此,我们必须改善企业经营环境,对企业社会责任状况进行评价并加强对企业缺失社会责任的行为的外部监督和管理。

5. 1. 1 建立企业社会责任评价体系

我国到目前为止还没有自己制定出一个通行的、受到公众认可的企业社会责任标准,目前在用的社会责任标准与认证等评价工作都是根据 SA8000 等国际标准进行的,而国内组织制定的标准,如 HM3000,又由于其权威性受到广泛质疑而未能推广。因此要建立我国企业社会责任评价体系,要做到以下几点:

首先,要积极参与社会责任国际标准化活动,使其制定出的社会责任国际标准尽可能避免与我国政治法律制度相违背或与国情不符,从而使对企业社会责任的规范不致成为一纸空文。另一方面,在实践操作过程中借鉴可行的社会责任评价体系。如国家电网的社会责任评价体系,国家电网公司的社会责任评价体系由三个方面构成,第一部分是企业履行社会责任指南;再由指南作为纲领性的文件,引导企业建立企业社会责任指标体系,作为企业履行社会责任过程中的具体规范;最后,通过企业社会责任考核体系评价企业对社会责任的履行情况,是否偏

离指南的要求。从而从理念到操作再到事后的监督与评价，形成企业履行社会责任的完整体系。

其次，为了确保企业社会责任标准的权威性与可行性，要由政府相关部门出面成立，或支助具有发展潜力的社会机构成为专门的具有一定权威性的企业社会责任机构，并由这些机构去组织有关方面专家开展相关社会责任标准及其可行性研究，建立适合我国国情的企业社会责任标准，从而完善我国企业社会责任标准体系。

但是什么样的企业社会责任评价标准是适合我国，能促进我国经济社会和谐发展的，这是个值得探讨的问题。

本文认为，制定我国的企业社会责任评价标准，即不能照搬西方国家已经成形的企业社会责任标准，如 ISO14000、SA8000、OHSAS1800 等等，也不能完全不考虑这些标准，一味地寻求中国特色，这将不利于我国对外贸易的发展和世界经济一体化的发展。所以我国的企业社会责任标准要在综合与参考国际上已经推行的企业社会责任标准的基础上，根据我国具体国情与我国《劳动法》等法律法规，来制定出适合我国经济发展的企业社会责任评价标准。

我国社会责任评价标准内容可以考虑包括遵纪守法、诚信经营的责任、员工健康与职业安全责任、消费者权益保护责任、环境保护责任、促进公益事业责任等五个方面的责任。因为遵纪守法、诚信经营是企业确保其生存的前提，是企业履行企业社会责任的基本条件；员工是企业最重要的利益相关者，切实保障员工的利益是企业社会责任的重要任务；消费者是企业产品与服务的使用者，是决定企业生存发展的最终力量，因此，一个富有社会责任感的企业，应当为自己的产品和服务的安全性和质量负责，切实保护好消费者的权益；企业的生产经营势必会影响其所在地区的自然生态环境，企业要想可持续长期发展，就必须保护自然生态环境，与其和谐共存；企业作为社会的一员，从社会中获取生存发展的机遇的同时自然也要为社会作出应有的回馈。因此，对于企业社会责任的评价可能还要包括以下具体标准。

表 1: 企业社会责任评价标准的大致内容

项目	具体内容
1、遵纪守法、诚信经营的责任	1.1 有无违反国家法律法规而被查处的记录 1.2 企业的罚款支出 1.3 企业诉讼与仲裁事项 1.4 年度纳税总额合计 1.5 企业每元总资产纳税额 1.6 合同履约率 1.7 长期拖欠或无故克扣供应商款项的次数 1.8 公司章程或制度中是否有明确的反腐败和反垄断原则 1.10 违反公平竞争原则的次数
2、员工健康与职业安全责任	2.1 遵守国家合法使用劳工的法律法规; 2.1.1 劳动合同鉴定率 2.1.2 劳动合同的内容是否符合《劳动法》的有关规定 2.1.3 劳动合同的试用期是多长时间 2.1.4 是否有在下列情况下解除劳动合同的现象: ①患职业病或者因工负伤并被确认丧失或者部分丧失劳动能力的; ②患病或者负伤,在规定的医疗期内的; ③女员工在孕期、产期、哺乳期内的 2.1.2 使用童工的情况 2.2 保障员工的工资及福利 2.2.1 员工薪酬的增长比例 2.2.2 发放工资津贴情况 2.2.2.1 员工工资水平是否超过当地最低工资标准 2.2.2.2 需要加班的,是否额外发放加班工资及发

放标准
2.2.2.3 工资支付率
2.2.3 为员工缴纳各类社会保险费比率
2.2.4 员工是否享受带薪年假
2.2.5 平均每周工作时间
2.2.6 平均每周休息日数
2.2.7 平均每月加班时间
2.2.8 女员工生育享受产假的天数
2.2.9 是否建立了工会组织
2.2.10 职工参加工会组织率
2.2.11 集体劳动争议支持率
2.2.12 工人宿舍条件
2.2.13 拒扣押金和证件自由
2.2.14 在员工招聘、培训、报酬等方面是否存在性别、种族等歧视
2.2.15 是否建立了员工培训制度
2.2.16 年度员工培训支出
2.2.17 是否侵犯员工的隐私
2.2.18 员工是否有权利参与企业的决策
2.2.19 是否使用了体罚
2.3 员工身体健康职业安全等权益；
2.3.1 是否按照规定设立安全生产管理机构或者配备安全生产管理人员
2.3.2 重大安全事故发生率
2.3.3 员工生产事故死亡率
2.3.4 职业病发病率
2.3.5 是否为所有员工定期进行健康检查
2.4 人才流失率

3、消费者权益保护责任	3.1 顾客流失率 3.2 消费者投诉次数 3.3 产品质量合格率 3.4 是否进行过虚假的广告宣传 3.5 售后服务是否良好 3.6 是保护消费者的隐私
4、环境保护责任	4.1 是否有环境保护记录 4.2 环境保护投入占当期销售额比重 4.3 能源投入产出率 4.4 原材料投入产出率 4.5 水资源循环利用率 4.6 单位产出废弃物排放量 4.7 节约资源率 4.8 处理废弃物比例 4.9 环境污染违法记录的次数
5、促进公益事业责任	5.1 新创造的就业机会 5.2 安排残疾人、下岗工人及退伍军人就业情况 5.3 安排大学生实习情况 5.4 参与了哪些公益活动 5.5 慈善捐赠金额占税前利润的百分比 5.6 直接公益活动 5.7 扶贫支出情况

再次，制定出来的中国企业社会责任标准还要争取国际的认可。在制定中国企业社会责任标准的基础上，由政府或行业协会出面，加强与国际社会的沟通和联系，把中国的企业社会责任标准与国际通行的社会责任标准相衔接，使中国企业社会责任标准得到其他市场经济国家的认可。

最后，在我国权威机构颁布了可行的企业社会责任评价标准之后，政府可以借鉴国际上通行的做法，也就采取第三方认证的方式，积极培育企业社会责任认定中介机构，并建立相关激励机制，推动企业逐步认证。使企业自觉地遵守法律

法规，遵守道德约束，并接受社会公众的监督，对那些开展企业社会责任认定的企业，政府应给予一定的政策支持。

5. 1. 2 完善我国企业社会责任监督机制

要使企业履行其社会责任，光有一个评价机制是远远不够的，还需要建立一个完整的企业社会责任监督体系。而这一监督体系除了政府相关部门的监督以外，还需要社会公众、舆论媒介、环保组织、工会等等社会群众团体的监督，才能以促成企业承担责任的社会环境。

5. 1. 2. 1 加强政府法制监管作用

加强和完善相关法规，加大执法力度，以法律手段促使企业履行社会责任。强化企业社会责任，实际上是强化企业的守法行为，使企业在生产经营的过程中严格遵守劳动保护法、生产安全法和环境保护法等，在遵守国家各项法律的前提下创造利润。我国的《合同法》、《职业病防治法》、《劳动法》、《工会法》、《安全生产法》、《消费者权益保护法》、《环境保护法》、《税法》等等诸多法律中都有对企业社会责任的明确规定，只是这些规定还需要进一步地完善。

首先，需要从公司法的总则中突出强调企业必须承担的基本社会责任，使企业社会责任纳入法制化、规范化的管理体系中。对董事义务的界定，我国《公司法》采用了传统立法态度，“董事、监事、经理应当遵守公司章程，忠实履行职务，维护公司利益”，即将董事仅仅看作股东的代理人，仅对公司利益、股东利益负责。为了强化公司社会责任，在今后立法中应强调，公司除了营利之外，还必须承担社会责任；公司董事也不仅仅是股东的代理人，而且是非股东利益相关者的代理人或受托人。

在完善我国法律体系的同时也要注意几方面的问题，首先要注意这样一个问题，在前文对企业社会责任的定义中可以看出，本文所指的企业社会责任与企业的利润最大化目标并不冲突，而是试图在二者之间寻求一个平衡点，达到企业与社会的和谐共进。所以在完善立法的过程中，我们不能一味考虑利益相关者的利益，而放弃股东的利益；当然，我们也决不能一味追求传统意义上的股东利益最大化，而是要利用法律制度的安排，使利润最大化与企业的社会责任相互兼容。也就是说使我国的法律体系，一方面确立企业的社会责任，使利润最大化具有一

定的约束条件；另一方面，又要提供确保追求自身利益的适当氛围，在保证企业社会责任的基础上，充分尊重企业的自主性，使企业具有生机和活力。

仅有完善的法律体系而不进行严格执行的话，那么法律也就成了一纸空文，所以要完善我国企业社会责任的监督体系，还必须要加强对企业不依法履行社会责任的行为进行惩处，特别是事关公众生命安全的问题，必须站在维护公众利益的角度去处理，绝不能姑息对其缺失社会责任行为的处罚，更要杜绝从地方利益、部门利益出发庇护企业逃避社会责任的行为。

最后，加大环境保护的监管力度，限制、禁止、淘汰污染严重、浪费资源的企业。要制定对能源和原材料的节约，废品管理、再利用、循环使用等方面采取的保护措施。同时，对环境污染企业给与处罚和限制，加大环境污染成本。物价部门应完善自然资源价格形成机制，调整生产用水、用电、用地的价格政策，理顺资源性产品与最终产品的比价关系，更好发挥市场配置资源的基础性作用。财税部门一方面制定节能、节水、节地的鼓励政策，对在技术开发项目或环境治理的工程等方面给予税费的减免，另一方面尽快落实新税法中对于这些方面的规定。对绿色产品的推广应给予适当补贴，制定绿色产品政府采购目录。继续完善资源综合利用的税收优惠政策，建立大宗废旧物资回收利用收费或押金制，积极探索建立和完善生态环境效益补偿机制。

政府对社会责任的监管内容主要包括：打击假冒伪劣、反欺诈、反贿赂、取缔不符合基本安全生产条件的企业、严厉查处违反我国劳工、环保等社会责任方面法律法规的企业行为，以建立良好健康的社会经济秩序。政府在客观评价企业时，不能单纯看利润、规模，应分别对不同规模的企业制定出不同的衡量标准，考核企业社会责任的投入和成果并颁发相应的证书，同时推出一系列优惠措施对积极履行社会责任的企业提供各种财产利益与非财产利益，鼓励企业自愿、全面地履行社会责任。

5. 1. 2. 2 社会公众和舆论监督

政府对企业的监督毕竟有着一定局限性，不可能时时刻刻监管企业，总是存在一些不足的方面，因此还需要社会公众与舆论媒体的监督。而良好地舆论氛围又有利于企业社会责任的履行，企业对社会责任的承担也与社会、社区对企业的期望有关。

首先，要积极发挥媒体的作用，要树立媒体的使命感，让公众以比较自由的姿态听到不同立场的声音，并长期追踪报道事实真相。要表扬负责任的企业，为他们树立良好的口碑，对不负责任或有负面影响并造成损失的企业或项目及时曝光，使舆论的批评和监督成为我们正常生活的一部分，如富士康一案，使社会中存在及时的批评，这样才能真正起到舆论监督的作用。

其次，要在全社会积极倡导与培育道德意识，大力弘扬可持续发展观和科学发展观，形成关心慈善事业、关爱社会弱势群体的企业公民意识，构筑一个符合我国文化传统和国情的企业社会责任价值体系。在此基础上鼓励企业顺应潮流，把企业社会责任理念变为自觉行动。

由此，使企业意识到，企业有责任与社区居民、消费者、公共团体等方面建立良好的关系，共同维护良好的社会环境；有责任通过自身事业的发展，为社会提供更多更好的就业机会，繁荣社会经济生活；有责任根据自己的条件和可能，积极关心和支持社会的文化、福利事业，关心和主动赞助社会的慈善事业，关心和参与社会公益活动等；特别应强调的是，企业有责任保护社会的生态环境，使企业职工和社会公民均能在正常的生态环境中工作生活和学习。

5. 2 改善企业内部经营环境加强企业社会责任

由前面对企业社会责任缺失的内在原因分析我们可以发现，就企业内部而言，企业不愿承担社会责任主要是由于企业资本积累需要导致短期逐利行为，以及其缺乏“以人为本”的经营理念 and 环境保护意识等企业社会责任观念，要改善这一状况要从以下几个方面着手。

5. 2. 1 增强企业经济实力为企业承担社会责任奠定物质基础

如前所述，我国多数企业正处于资本积累阶段，许多企业还没有承担社会责任的经济能力。要改善我国企业社会责任缺失现象，就必须增强我国企业的经济实力。而企业的经济责任是在其生存和发展过程中不断地获取财富，从而促进社会经济进一步发展建设和回报社会，提高整个社会的发展水平。所以我们不可以让企业为了社会责任而放弃其经济责任。

构建和谐社会需要有一大批充满生机活力、具有强大财富创造能力的企业，

企业通过持续创新，清除束缚企业发展的各种体制、机制性障碍，以最大限度地解放和发展生产力，充分调动各方面的积极性，进一步使企业做大做强，创造更多的社会财富就可以为企业承担社会责任提供更多、更坚实的物质基础。

我国企业虽然总体实力不强，但这并不意味着我们缺少发展的机遇，任何企业都是从小到大、由弱到强成长起来的。在这一过程中，正确地进行战略选择显得尤为重要。企业发展的一般轨迹是：“做小做专”——“做专做强”——“做强做大”——“做大做优”。由于能达到“做强做大”或“做大做优”的毕竟只是少数企业，对于我国绝大多数企业，可以选择“做专做强”的战略，准确定位，努力形成独特的盈利模式，为充分改善社会责任奠定良好的经济基础。

5. 2. 2 确立企业公民的意识与目标

企业公民（corporate citizenship）理念最早是在一些企业自身的实践过程中被提出来的，在上世纪 90 年代开始被关注并积极探讨的一个新理念。这一理念，认为企业也相当于一个公民，它在社会发展过程中享有一定的权利，同时它也要为社会的发展履行必然的义务也就是企业社会责任。这一理念下，社会是中心，而企业在整个社会生态大环境中作为成员之一，与其它利益相关者一起相互依存，共同承担社会责任。因此，企业在经营过程中自然需要保护环境、用“以人为本”的态度对待员工和消费者。在这种思想下，企业社会责任对于企业而言也就是一种自觉行为了，而这一理念的形成需要多方面的引导。

5. 2. 2. 1 加强企业社会责任教育

在我国当前的教育体系中，由于应试教育的结果，我国许多地区在教书育人的过程中，只重教书，而轻视育人，有些学校甚至根本无视对学生道德素质的教育。在这种环境下，企业家的道德素质还需加强，对于企业家的社会责任意识更是需要专门机构进行培训，以帮助企业树立社会责任理念，在创造利润的过程中，不能忽视企业的社会责任。要引导企业建立企业社会责任的管理体系，参加与企业社会责任相关的 SA8000、ISO14000、OHSAS18000 等国际认证。由于这些权威认证相对规范，可以促成企业社会责任规范化与制度化，并与国际接轨。另外，这些认证体系倡导企业关心员工、保护环境、关注慈善事业，有助于企业尽快形成企业公民意识，加入到履行社会责任的行列中。

5. 2. 2. 2 加强社会责任宣传

在企业履行社会责任的过程中，媒体宣传的作用在前文中已经有所提及，通过对企业承担社会责任的宣传，让全社会都参与到关注企业社会责任的行动中来，让企业认识到其作为企业公民，应主动承担社会责任，这有利于满足社会公众的期望，有利于塑造企业良好的形象。同时在此过程中，企业可以创造更好的氛围，创造良好的生活质量和更令人向往的团体，使企业保持长期利润的取得和长久的发展，这也是企业的一种战略思想眼光的体现。如在汶川地震中，“王老吉饮料”公司向灾区捐款一个亿的事件，经由中央电视台及网络的宣传，致使我国民众对其众口皆碑的赞扬以及一时间其产品在某些区域脱销。

同时，通过多种途径的宣传提高公众的社会责任意识，形成企业履行社会责任的外部压力和影响。让企业认识到不履行企业社会责任将会对其造成非常严重的后果，如三鹿奶粉事件导致三鹿集团倒毙等等，由此促成企业认识到其作为一个企业公民必须要承担社会责任的现实。

5. 2. 2. 3 加强奖惩机制

对于积极履行社会责任的企业要进行适当的奖励，而对于企业的社会责任缺失行为要进行严厉的打击。这样才能引导企业自觉、自愿地履行社会责任。如美国总统克林顿倡议设立的“公司公民总统奖”，以表彰那些通过对员工和社会的支持而获得发展的美国公司，还有后来美国国务院设立的“公司杰出奖”等鼓励企业积极主动承担社会责任。另外，在各种企业评优活动中可将企业履行社会责任作为评估条件，如在我国各级政府评选“优秀企业家”、“十佳企业”、“先进企业”等评优活动中将企业是否履行社会责任作为前提条件。

而对于不履行企业社会责任的企业要严惩，如加强对不良企业的监管，包括严厉打击假冒伪劣、反欺诈、反贿赂、取缔不符合基本安全生产条件的企业等，以起到警醒那些有不良意图的企业。

通过上述几种方式的引导，使企业逐步转变社会责任是企业负担的观念，树立“企业公民”意识，在企业内部形成“以人为本”的经营氛围，保护员工、消费者和商业伙伴的正当权益，创建充分体现人文道德的企业文化；对社会承担起不污染环境、不浪费资源，支持发展绿色经济，以净化环境；对公益事业与社区共同建设环保设施，保护其他公民的利益，从而达到企业利益取之于社会，再将

其以承担社会责任的形式回馈于社会的目的。

结束语

企业社会责任提倡企业是“经济人”与“社会人”的统一体，企业追求利润与承担社会责任两者并不冲突，为了企业能够更好地承担社会责任，需要企业具有强大的经济实力，而企业要想长期稳定的拥有强大的经济实力，又必须承担一定的社会责任。由于我国企业对于社会责任观念的缺失与我国社会责任评价、监督体系的不完善导致我国企业社会责任缺失现象严重，社会问题大量出现。彼得·德鲁克说：“一个健康的企业和一个病态的社会是很难共存的”。所以，要想让我们的经济能够长期和谐的发展下去，那么承担企业社会责任也将是不可避免的，即便承担这种责任必然会增加企业当前的经营成本。笔者希望企业能够通过改善其内部经营意识和外部经营环境，使企业在获取利润的同时承担社会责任，在提高公众形象与社会信誉的同时，为企业的长远发展创造出更多的利润回报，形成和谐的社会氛围，促进社会主义市场经济又好又快地发展。

参考文献:

- [1][美]乔治·斯蒂纳, 约翰·斯蒂纳. 企业、政府与社会(第8版)[M]. 张志强, 王春香译. 北京: 华夏出版社. 2002.
- [2]阿奇·B·卡罗尔, 安·K·巴尔霍茨著. 黄煜平等译. 企业与社会: 伦理与利益相关者管理. 北京: 机械工业出版社. 2004.
- [3]P. F. Drucker. The Practice of Responsibility[M]. 1995. 转引自金泽良雄, 刘瑞复译. 当代经济法[M]. 沈阳: 辽宁人民出版社. 1988.
- [4]李立清, 李燕凌. 企业社会责任研究[M]. 北京: 人民出版社. 2005.
- [5]卢代富. 企业社会责任的经济学及法学分析[M]. 北京: 法律出版社. 2002.
- [6]田虹. 企业社会责任及其推进机制[M]. 北京: 经济管理出版社. 2006.
- [7]颜剩勇. 企业社会责任财务评价研究[M]. 四川: 西南财经大学出版社. 2007.
- [8][美]斯蒂芬·P. 罗宾斯著, 黄卫伟等译. 管理学[M]. 北京: 中国人民大学出版社. 1997, 第98页.
- [9]Archie B. Carrol, Stakeholder Thinking in Three Models of Management Morality: A Perspective with Strategic Implications, in The Corporation and Its Stakeholders: Classic and Contemporary Readings. University of Toronto Press, 1998, 139-150.
- [10]James J. Brummer, Corporate Responsibility and Legitimacy. Greenwood Press. 1991, 19-30.
- [11]杜中臣. 企业的社会责任及其实现方式[J]. 中国人民大学学报. 2005. (4): 41
- [12]李义平. 对企业社会责任的全面辩证理解
[EB/01]. <http://theory.people.com.cn/GB/49154/49155/4119517.html>
2006-02-19.
- [13]Milton Friedman. Capitalism and Freedom. Chicago University Press, 1962
- [14]金丹. 和谐社会背景下我国企业社会责任的构建[D]. 四川师范大学. 2008.
- [15]里奇·W. 格里芬. 杨洪兰等译. 实用管理学[M]. 上海: 复旦大学出版社. 1989. 第73页.
- [16]沈洪涛. 21世纪的公司社会责任思想主流——公司公民研究综述[J]. 外国经济与管理. 2006] (8) : 1-9.
- [17](美)本·巴鲁克·塞利格曼. 美国企业史[M]. 上海: 上海人民出版社. 1975.
- [18]托马斯·戴伊, 张维等译. 谁掌管美国——里根时代[M]. 北京: 世界知识出版社. 1985.
- [19]李萍. 企业伦理建设: 日本在抄近道[J]. 中外企业文化. 2005, (5) : 41-42.

- [20] [美] 斯蒂芬·P. 罗宾斯著, 黄卫伟等译. 管理学[M]. 中国人民大学出版社. 1997, 第 98 页.
- [21] Lee E. Preston and Douglas P. Bannon. The Corporate Social-Financial Performance Relationship: A Typology and Analysis[J]. Business and Society. 1997(4):419-429
- [22] 中国经济严重依赖国际市场外贸依存度高达 70%[EB/01]. 中国经济周刊. [Http://finance.sina.com.cn](http://finance.sina.com.cn) 2005 年 08 月 15 日 .
- [23] 钟宏武. 日本企业社会责任概况及启示[J]. CSR 观察. 2008, (4).
- [24] 陈润东, 李小燕, 崔徐江, 杨小波. 广州市企事业职员与公务员亚健康状况与中医体质类型的调查分析[J]. 中医药导报. 2008 (1).
- [25] “三资企业工人薪酬福利状况”课题组; 王列军, 葛延风执笔. “劳动密集型三资企业薪酬福利状况研究” [EB/01]. <http://www.drcnet.com.cn/DRCnet.common.web/docview.aspx?docid=1193709&leadfid=3079&chnid=1034>.
- [26] 2008 年中国 120 起矿难事故统计. [EB/01]<http://www.sxcoal.com/coal/2009/03/24/338437/Article.html>. 2009-03-24.
- [27] 国家工商总局办公厅统计处[EB/01]. http://www.saic.gov.cn/zwgk/tjzl/200902/t20090223_11704.html. 2007-08-10.
- [28] 中消协调查报告: 四成消费者权益曾严重受损. 北京娱乐信报[N], 2007-3-13.
- [29] 全国工商系统加大工作力度 切实保护消费者权益[N]. 人民日报. 2009-03-14.
- [30] 韦承武. 质检总局: 仍有 11.7%的奶制品含三聚氰胺[EB/01]. http://www.eeo.com.cn/Politics/beijing_news/2008/10/01/115163.html. 2008-10-17
- [31] 单东, 张恒金. 改革收入分配制度打破行政垄断是关键[EB/01]. <http://theory.people.com.cn/GB/49154/49155/4822344.html> 2006-09-15
- [32] 景冀. 行业潜规则: 超市高额进场费消费者最终买单[EB/01]. <http://www.kesum.cn/Article/ltcyyj/lssyj/lst/csyj/200903/103709.html>. 2009-03-12.
- [33] 钟宏武. 企业慈善捐赠为何不够慷慨? [EB/01]. <http://www.cass.net.cn/file/2006102381874.html>. 2006-10-20.
- [34] 郭沛源. 中国企业社会责任机构发展回顾 [EB/01]. http://niubt.360doc.com/content/070223/17/7653_373398.html. 2007-02-23.
- [35] 单忠东. “中国企业社会责任的现状及思考” [EB/01]. 摘自: 经济观察报. <http://www.gx-info.gov.cn> 2007-1-15 .

[36]李田. 我国环境污染的原因及对策研究. 新乡教育学院学报[J]. 2006年9月.

[37]杨朝飞. 第二届中国企业社会责任国际论坛主题演讲实录[EB/01].

<http://finance.sina.com.cn/hy/20070126/16323286798.shtml> 2007-01-26.

[38]中华人民共和国国家统计局. 2006年经济回眸: 以环境保护优化经济增长[EB/01].

http://www.stats.gov.cn/tjfx/ztfx/2005sbnjjsp/t20070301_402388163.htm. 2007-2-7.

致 谢

在硕士论文完成之际，深刻体会到这几年的学习对本人知识水平的提高、视野的开阔提供了莫大的帮助，而这些成就是在老师、同学和家人的竭力帮助下取得的。

首先要感谢我的导师郭晓梅老师，正是她宽严适度、鞭策有方的督导，使我在刻苦努力完成学业的同时，明确了自己的研究课题。本文从开始选题到论文完成的整个过程中，每一环节都得到了郭老师的悉心指导，特别是在论文的整个写作过程中，郭老师给予了我精心的指导，倾注了大量的心血，要不是郭老师一次又一次的耐心指导与修正，我不可能顺利完成本论文的写作。同时郭老师严谨的治学态度，无私的敬业精神始终给我以巨大的鼓励，成为我永远学习的楷模。

其次要感谢我的同学们，感谢他们在学习和生活上对我的帮助。还要感谢我的家人，是我的父母使我在学习过程中无后顾之忧；是我的丈夫在我遇到困难的时候给我提供了无限的支持；是我的儿子在疲惫的时候给了我无限的动力。在我论文写作过程中，参考和吸收了众多专家学者的研究成果，在此对这些成果的作者表示深深的谢意。

最后，敬请各位专家学者对本文谬误以及一切不妥之处给予指正。