



中电力咨询

企业社会责任管理体系 建立与实施

北京中电力企业管理咨询有限责任公司 组编

编著：光耀华

主审：虞旭清



 中国标准出版社

企业社会责任管理体系 建立与实施

北京中电力企业管理咨询有限责任公司 组编

编著：光耀华

主审：虞旭清

中国标准出版社

北京



图书在版编目(CIP)数据

企业社会责任管理体系建立与实施/光耀华编著;北京中电力企业管理咨询有限责任公司组编.—北京:中国标准出版社,2009

ISBN 978-7-5066-5190-5

I. 企… II. ①光…②北… III. 企业-社会-职责-研究 IV. F270

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 015957 号

中国标准出版社出版发行
北京复兴门外三里河北街 16 号

邮政编码:100045

网址 www.spc.net.cn

电话:68523946 68517548

中国标准出版社秦皇岛印刷厂印刷

各地新华书店经销

*

开本 787×1092 1/16 印张 12 字数 338 千字

2009 年 2 月第一版 2009 年 2 月第一次印刷

*

定价 30.00 元

如有印装差错 由本社发行中心调换

版权专有 侵权必究

举报电话:(010)68533533

本书编委会

编 著：光耀华

主 审：虞旭清

副主审：顾 军 王培林

编 委：	杨德生	于振祥	郭永法	徐东生
	马克勤	袁 波	邹旭峰	孙献春
	董 刚	冯晓真	朱立峰	程显和
	蒋文星	武茂伟	张圣杰	李炳军
	沈学松	金 艳	刘宗礼	左素敏

序

言

当今，在经济全球化趋势逐渐加速的情况下，市场竞争日益加剧，经济风险无处不在。2008年，美国的次贷危机，世界性的金融海啸，促使一些西方工业发达国家经济严重衰退，也影响到我国的经济发展。从企业社会责任角度分析，金融海啸也好，次贷危机也罢，除了所在国的经济结构性机制问题以外，显然是企业社会责任缺失所造成的恶果。因为那些掌控金融命脉的高管们在经营战略中，一味追求短期暴利，不考虑或很少考虑自己的活动和行为对社会、环境、甚至对全球产生的负面影响，导致某些国家或地区陷入经济崩溃的边缘。教训是何等的深刻。胡锦涛主席针对这些情况在秘鲁召开的APEC工商峰会上指出：“在经济全球化深入发展的条件下，企业应该树立全球责任观念，自觉将社会责任纳入经营战略”。

企业作为市场经济的主体，其首要责任是为社会提供质量合格、安全的产品和服务，以获取最大限度的利润，这是企业生存之本。而在现代社会中，人们越来越多的意识到，作为企业仅仅追求自身的利润最大化是远远不够的，企业还应当履行广泛的社会责任，包括经济责任、法律责任、环境责任和道义责任。企业的利益相关方越来越重视企业的运作对经济以外的环境和社会方面造成的影响。企业要处理好自身经济利益与社会、环境效益的关系。从长远来看，企业履行社会责任是可以与其经济利益紧密结合的，并能赢得竞争优势，成为现代企业生存和发展的源泉。

然而，什么是企业社会责任？企业社会责任包含哪些内容？如何界定责任范畴？企业为什么要主动承担社会责任？

企业如何履行社会责任？对于这些问题，本书作者做了提纲挈领、深入浅出的阐释，涵义明晰，层次分明。尤其是作者把企业社会责任与构建社会主义和谐社会，促进我国经济、环境、社会可持续发展紧密结合起来。企业要以科学发展观统领经济全局，坚持把履行社会责任与创建和谐企业相统一，把保障企业安全生产，维护员工合法权益，营造和谐的劳资关系，实现企业与员工、企业与社会的全面和谐发展。

企业履行社会责任应当建立一套运作机制，这就是建立企业社会责任管理体系。本书作者通过试点企业建立社会责任管理体系的实践，详细阐述了如何建立企业社会责任管理体系。从组织结构、程序、过程、监督机制和资源保障方面形成一套完整的方法和制度，具有较强的适用性和可操作性，这是本书的一大特点。在当前不失为一本较好的企业社会责任管理的指南性著作。相信本书的出版，将为推进我国企业社会责任管理工作增添光辉。

中国企业家协会常务副理事长
胡润

胡润

2009年1月20日

胡锦涛主席在秘鲁利马召开的 APEC 工商领导人峰会上指出：“企业是社会细胞，企业在追求经济效益的同时，必须承担社会责任。企业是经济组织，同时也是社会组织，企业经营不仅关系到企业的生存和发展，也关系到整个社会的稳定和繁荣。企业要树立良好的社会形象，就必须自觉地承担起对社会的责任。”

前

言

胡锦涛主席于 2008 年 11 月 21 日在秘鲁利马召开的 APEC 工商领导人峰会上指出：“企业是要追求经济效益的，这很自然，但也是企业生存和发展的必然要求。同时，企业是在社会中存在、存在、存在和经营的，也必须考虑自身行为的社会效益和社会影响，……”

企业在经济全球化深入发展的条件下，企业应该树立全球责任观，增强社会责任感，自觉将社会责任纳入经营战略”。
企业是社会的细胞，在建设有中国特色的社会主义社会中处于特殊地位。企业通过生产产品或提供服务取得利润，求得自身发展，履行自己的经济责任。同时，还必须履行应负的社会责任，回报社会，支持公益。因为企业是社会的企业，企业的发展离不开社会的支持。社会是企业的发展空间和利润来源，企业必须承担自己的经济活动所造成社会后果。企业经济责任是企业社会责任的基础和前提，企业社会责任是企业经济责任的延伸和保障。二者是一种辩证的互动关系，又是互相包含的关系。因此，企业的社会属性决定了其必须承担社会责任。

《中华人民共和国公司法》第五条明确规定：“公司从事经营活动，必须遵守法律、行政法规，遵守社会公德、商业道德，诚实守信，接受政府和社会公众的监督，承担社会责任。”

党的十七大提出，要通过发展增加物质财富、改善人民生活，又要通过发展保障社会公平正义，促进社会和谐。党中央、国务院对企业履行社会责任提出了更高的要求。可以说，履行社会责任是企业落实科学发展观、建设社会主义和谐社会的必然选择。



我国的企业长期以来为国家的经济建设、社会发展,为保障人民群众的生活做出了应有的贡献,同时也通过正常纳税、支持社会公益事业等承担了社会责任。但是,现在所讲的社会责任其意义和范围都有所扩大。要从企业使命、战略、相关方利益、保护环境、可持续发展、建设和谐社会等方面提高对履行社会责任的认识,强化企业社会责任观,为建设现代企业而奋斗。为此,企业要全面、全员、全过程、全方位履行社会责任,实施企业的战略目标。

当前,不少企业正在加强对员工的社会责任意识教育,建立起各具特色的社会责任管理体系,发布社会责任报告。为了规范地、系统地开展社会责任管理工作,北京中电力企业管理咨询有限责任公司协助浙江省嘉善县供电局建立社会责任管理体系,开展了一系列的社会责任活动,取得了明显的成效。在总结经验的基础上编写了本书,期望通过体系的有效应用,确保企业的社会责任管理工作能够持续、健康、有效的开展。

本书共 11 章,按其内容分为三大部分。第一部分(第 1 章~第 4 章)是企业社会责任基本知识,这部分全面阐述了西方和中国企业文化运动的由来和发展,企业社会责任产生的动因,企业社会责任现状和存在的问题,以及企业社会责任的范畴和内容,尤其是把党中央号召以科学发展观促进社会主义和谐社会建设和经济、社会、环境可持续发展与企业社会责任紧密联系起来,凸显在当前企业履行社会责任的重要意义和必要性。第二部分(第 5 章~第 10 章)是企业建立社会责任管理体系专论。企业应积极地履行社会责任,除了树立正确的核心价值理念和明晰的社会责任观以外,还应当制定必要的行为准则和管理方法,建立企业社会责任管理体系。从组织结构、程序、过程和资源保障方面持续、健康、有效地推进社会责任活动的开展。这一部分详细阐述了企业社会责任管理体系建立的途径和程序,包括体系框架、文件范围、内部审核流程和实施步骤、社会责任报告的编写等内容,它为企业建立社会责任管理体系提供技术指导。第三部分(第 11 章)是企业社会责任重大事件纪实。2008 年,在中国先后发生三件大事:年初南方冰雪灾害,“5·12”汶川大地震,北京 2008 奥运会。这三件大事都广泛而深刻地渗透着社会责任的理念和行动,本书第 11 章全面、深入地报导了这三件大事的主要过程和典型事例,并且把它们放在社会责任的大背景下进行探索,这无疑对企业会产生长远的影响。

本书内容广泛,理论明晰,结构严谨,文字简明。书中附有大量图表、案例、复习题和知识问答,形式新颖,具有较强的适用性和可操作性。

本书在编写过程中,得到了浙江省嘉善县供电局的大力支持,提供了建立社会责任管理体系的有关信息和经验,在此表示感谢。

本书的出版有赖于编委会的策划和合作,确保了本书的质量。还有嘉善县供电局的常明、赵彦旻等同志为嘉善县社会责任管理体系的建立做了许多工作,在此一并表示谢意。

本书是作者在学习和探索中编写而成,书中缺点和不足之处,敬请阅者批评指正。

编著者

2009年1月12日于北京

**目
录**

第1章 企业社会责任概论	1
1.1 企业社会责任运动产生的背景	1
1.2 企业社会责任涵义	2
1.3 西方企业社会责任发展历程	3
1.4 中国企业文化责任发展概况	5
1.5 中国的法律法规对企业社会责任的有关规定	7
1.6 党中央和中央领导对企业社会责任的论述	7
第2章 企业社会责任分析	9
2.1 我国企业社会责任现状	9
2.2 企业社会责任产生的动因	10
2.3 企业社会责任的生命周期	11
2.4 企业社会责任的理性上升	11
2.5 企业社会责任属性	12
2.6 社会责任的历史渊源	13
2.7 企业社会责任标准	14
2.8 SA 8000 社会责任国际标准简述	14
第3章 企业履行社会责任环境	16
3.1 企业对利益相关方的社会责任	16
3.2 可持续发展与企业社会责任	17
3.3 和谐社会与企业社会责任	18



目录

3.4 企业社会责任与和谐劳资关系	19
3.5 企业履行社会责任的意义	20
3.6 企业履行社会责任的必要性	21
3.7 中央企业履行社会责任	21
第4章 企业履行社会责任策划	24
4.1 企业履行社会责任的目的	24
4.2 企业履行社会责任的依据	24
4.3 企业社会责任术语	25
4.4 企业社会责任的范畴和内容	26
4.5 企业履行社会责任的基本原则	30
4.6 企业履行社会责任的总体要求	31
第5章 企业社会责任管理体系的建立	33
5.1 总要求	33
5.2 策划	33
5.3 实施	36
5.4 检查	38
5.5 改进	38
第6章 企业社会责任管理体系文件	40
6.1 社会责任管理手册	40
6.2 员工权益管理标准	56
6.3 利益相关方参与管理标准	60
6.4 社会责任信息披露管理标准	66
6.5 社会公益事业管理标准	70
6.6 服务三农管理标准	74
第7章 企业社会责任管理体系内部审核	79
7.1 内部审核的特点	79
7.2 内部审核流程	79
7.3 内部审核准则	80
7.4 内部审核范围	80

7.5 内部审核计划	81
7.6 内部审核实施	82
7.7 审核的后续活动	88
7.8 内部审核员	88
7.9 内部审核检查清单	90
7.10 内审员培训班总复习题	97
第8章 企业社会责任报告	100
8.1 企业社会责任报告定义	100
8.2 企业社会责任报告分类	100
8.3 企业社会责任报告的作用	101
8.4 企业社会责任报告内容	101
8.5 企业社会责任报告提纲	101
第9章 企业社会责任管理实例	103
9.1 战略策划	104
9.2 教育培训	109
9.3 管理体系设计	111
9.4 制定社会责任政策	113
9.5 确定社会责任范畴	114
9.6 健全组织机构	115
9.7 建立目标指标体系	117
9.8 建立利益相关方参与机制	117
9.9 建立社会责任信息披露机制	118
9.10 供电服务活动	119
9.11 服务三农	120
9.12 员工成长	121
9.13 组织治理	121
9.14 企业公民	121
9.15 开展社会责任公益活动	122
9.16 建立监督机制	125

目录

第 10 章 企业社会责任知识问答	127
第 11 章 企业社会责任重大事件纪实	138
11.1 南方冰雪灾害中的电网大抢修	138
11.2 “5·12”汶川大地震抗震救灾	146
11.3 北京 2008 奥运会保电	158
附录	166
附录 A 《联合国全球契约》十项原则	166
附录 B 制定中的 ISO 26000《社会责任国际标准》	167
附录 C SA 8000:2001 社会责任国际标准	169
附录 D 关于中央企业履行社会责任的指导意见(国务院国有资产监督管理委员会文件 国资发研究[2008]1号)	174
参考文献	177
编后语	178

第 1 章

企业社会责任概论

1.1 企业社会责任运动产生的背景

企业社会责任(Corporate Social Responsibility,简称CSR)一词是近几十年来企业管理领域出现的一个新概念。但其发展历程,经历了萌芽期、成长期到发展期,已有五、六十年的历史。早在20世纪30年代,哈佛大学多德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,尽管这些责任未必是企业的法定义务,但应成为管理人员遵守的职业道德”。20世纪80年代,企业社会责任运动开始在欧美发达国家逐渐兴起,它包括劳工、人权和环保等方面的内容。

在资本主义国家,企业社会责任运动肇始于消费者运动的压力。1991年,美国大型牛仔裤制造商(Levi-Strauss)的海外工厂在监狱般的工作环境中,使用未成年女工的事实曝光,顿时成为舆论关注的焦点,成为“血汗工厂”的典型。为了挽回企业被污损的形象,该公司草拟了世界上第一个企业内部生产守则。随后,在人权、劳工、环保组织的推动下,许多跨国公司纷纷制定生产守则,设置专门管理机构,配备专职人员,贯彻实施包括跨国公司本部和供应商、分包商在内的“生产链”全过程。并由内部约束向社会监督的外部生产守则转变,到2000年,全球共有246个生产守则。与此同时,企业纷纷发布社会责任报告或可持续发展报告,出现了企业履行社会责任的全球趋势。

1999年,联合国秘书长安南在瑞士达沃斯世界经济论坛上倡议签订《全球契约》,并明确提出了“企业社会责任”概念。2000年,联合国全球契约(UNGC)活动正式启动。《全球契约》内容有人权、劳工、环境、反腐败四个方面共10条(见附录A),其主旨是要求企业承担社会责任。到2007年,已有116个国家4000多个企业成为《全球契约》的成员。

国际标准化组织于2004年启动了社会责任国际标准ISO 26000的制定工作,该标准将社会责任价值理念归纳为七个方面,即:良好的组织治理;尊重基本人权;和谐的劳动关系;重视环境保护;公平运营及商业道德;保护消费者;贡献社区与社会发展(附录B)。目前已经进入了标准制定的第三个阶段CD稿。

2001年,社会责任国际(SAI)发布了SA 8000:2001《社会责任国际标准》(附录C)。2004年开始,《财富》、《福布斯》评选世界500强企业的8条标准中加入了“社会责任标准”一项。

2008年11月,在秘鲁首都利马召开亚太经济合作组织(APEC)工商领导人峰会上,成员国领导人呼吁强化社会责任。认为企业在市场运作中应采取负责任的态度,关注商业行为对社会、劳工和环境的影响,认真应对各种风险和隐患,顾及到整个经济的平稳运行。在

经济全球化深入发展的条件下,企业应该树立全球责任观念,自觉将社会责任纳入经营战略,承担社会责任。

1.2 企业社会责任涵义

什么是企业社会责任,社会学家、企业家、学者众说纷纭。以下是国内外关于企业社会责任的各种观点。

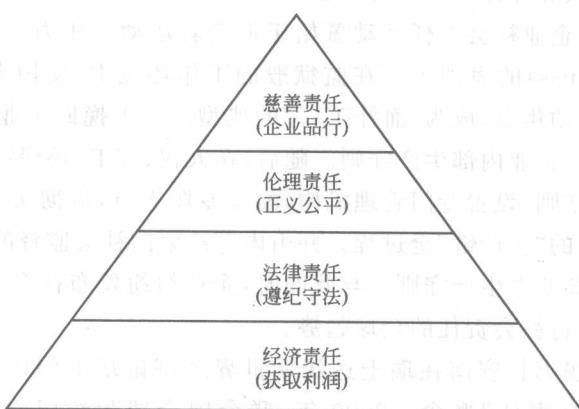
美国经济学家、诺贝尔奖金获得者米尔顿·弗里德认为,“企业仅具有一种而且只有一种社会责任——在法律制度许可范围内,利用它的资源从事旨在增加它的利润的活动”。

斯蒂芬·P·罗宾斯认为:“企业的社会责任是指超过法律和经济要求的、企业为谋求对社会有利的长远目标所承担的责任”。

哈罗德·孔茨等认为:“企业的社会责任就是认真的考虑公司的一举一动对社会的影响”。

约翰·埃尔金顿认为,企业的行为要满足经济、社会与环境的底线,即所谓“三重底线”理论。

乔治亚大学的阿奇 B·卡罗尔将企业社会责任分解为四个方面:经济责任、法律责任、伦理责任和慈善责任,组成所谓“金字塔”模型(见图 1-1)。



世界银行给出的企业社会责任的定义是:企业与关键利益相关者的关系、价值观、遵纪守法以及尊重人、社区和环境有关的政策和实践的集合,是企业为改善利益相关者的生活质量而贡献于可持续发展的一种承诺。

欧盟则把企业社会责任定义为“公司在自愿的基础上把对社会和环境的关切整合到它们的经营运作以及它们与其利益相关者的互动中”。

国际标准化组织认为,社会责任是指一个组织在开展任何活动时都要负责任地考虑对社会和环境的影响,其活动应当满足社会和可持续发展的需要,符合社会道德标准,不与法律和政府间协议相抵触,并全面贯穿到该组织开展的活动之中。

世界经济论坛认为,作为企业公民的社会责任包括四个方面:一是好的公司治理和道德标准,二是对人的责任,三是对环境的责任,四是对于社会发展的广义贡献。

我国的一些学者对企业社会责任的看法有:

卢代富(2001):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。

陈炳富、周祖诚(2004):广义的企业社会责任是指,企业应该承担以利益相关者为对象,包括经济责任、法律责任、道德责任在内的一种综合责任。

陈大柴(2005):企业社会责任是指在市场经济体制下,企业的责任除了投资者、股东追求利润外,也应考虑相关利益人,劳工权益是企业社会责任中最直接和最主要的内容。

陈志昂、陆伟(2003):企业社会责任可分为三个层次。第一层次是“法规层”(包括遵纪守法、纳税、控制有害物排放),第二层次是“利益层”(包括企业经营发展、诚实守信、维护消费者权益、维护职工利益、保护环境),第三层次是“道义层”(包括企业向社会回馈、节约资源、慈善公益事业等)。

根据以上的论述,企业社会责任有一个可选择度的问题,通常将企业社会责任划分为必尽之责任、应尽之责任和愿尽之责任,即:

a) 必尽之责任:

——经济责任。是基础,为了企业的赢利和发展;

——法律责任。是前提,法律是社会强制力、约束力。

b) 应尽之责任。指道德责任。企业有义务主动遵守约定俗成的行为规范。我国公民基本道德规范是:“爱国守法,明礼诚信,团结友善,勤俭自强,敬业奉献”,人人都应遵守。

c) 愿尽之责任。如慈善事业、高尚的商业道德。这是企业自愿为社会作出更多的贡献,也是企业实现价值的重要体现。

据此,企业社会责任可定义为,企业在运营过程中,遵循法律法规、社会道德和商业伦理标准,对利益相关方、环境及子孙后代负责,持续追求经济、社会和环境的综合价值最大化的行为。

1.3 西方企业社会责任发展历程

西方企业社会责任的发展经历了三个阶段,即萌芽期、形成期和发展期(见表 1-1)。从 20 世纪 30 年代开始,就出现了社会责任概念,但那时,企业着重自身的发展,赢利至上,还谈不上真正意义上的社会责任,最多只是承担了部分经济责任。到了 20 世纪 80 年代,全球的环境问题开始突出起来,社会强烈要求企业在发展过程中,要关注环境,节约资源,因此,环境责任被提到企业面前。进入世纪之交,联合国启动《全球契约》(UNGC)活动,一些跨国公司和大中型企业纷纷表示要遵守《全球契约》,于是,全世界进入全面社会责任阶段。

表 1-1 西方企业社会责任发展不同阶段的特征

年 代	时 期	发 展 阶 段	特 点
20 世纪 30 年代—70 年代末	萌芽期	利润最大化阶段	赢利至上
20 世纪 80 年代—90 年代中	形成期	关注环境阶段	社会责任与订单挂钩
90 年代末—	发展期	全面社会责任阶段	遵守全球契约

时间到了 2008 年,西方企业社会责任在发展过程中,有许多上好的表现,但也惊暴了大量社会责任缺失的事例。这里引述《WTO 经济导刊》评选出的 2008 年国际企业社会责任十大事件,就可见一斑。



1) 美国金融企业社会责任失责,全面引发金融危机

美国自 2008 年肇始的次贷危机(美林证券被美国银行收购,雷曼兄弟公司宣布破产,美国财政部托管“两房”等)最终演化为严重的金融危机,危及到实业经济,并最终演变为全球金融海啸,导致世界经济衰退。这是众多金融机构见利忘“义”、见利忘“险”、缺失企业社会责任的结果。

2) 南非新法律要求公司加强对社区的投资

南非颁布的《2003 年黑人经济授权法》,要求年营业额 72 万美元以上的公司至少要将年净盈利的 1% 用于社会经济发展项目。自 2008 年 1 月下旬开始,南非公司需要提供投资当地社区的证明,才能继续其与该国的公共机构开展业务。这表明南非的新法明确了企业对社区的贡献程度。

3) 美国最高法院许可跨国界污染诉讼

美国最高法院驳回加拿大泰克—卡明柯矿业公司提出的意图阻止某印第安部落成员对它向哥伦比亚河倾倒废料的指控。这一突破,为各国的环境保护事业开辟了新的通道,严惩污染环境的元凶,让跨国企业更好地担负起保护环境的责任。

4) 全球报告倡议组织揭晓最受读者喜爱的报告奖

2008 年 5 月 7 日—9 日,全球报告倡议组织(GRI)在荷兰阿姆斯特丹召开可持续发展与透明度全球年会,会上公布了自 2007 年启动的网上最受读者喜爱报告奖的评比结果。这是 GRI 举办的首届报告评比活动,吸引了来自 70 个国家的 1 725 人参与。

5) 国际劳工组织和经合组织倡导在全球化进程中推进负责任的商业行为

2008 年 6 月 23 日—24 日,经合组织联合国际劳工组织在法国巴黎共同主办了一场针对企业社会责任新议题和发展的高层政策对话,政府、商业界、劳工组织和其他利益相关方积极参与,会议的主题是“全球化进程中推进负责任商业行为”。这对推动全球化进程中负责任的商业行为必将发挥重要作用。

6) 胡锦涛在 APEC 峰会上倡导全球责任理念

2008 年 11 月 23 日,为期两天的亚太经合组织(APEC)峰会发表了《利马宣言》。企业社会责任首次被纳入领导人会议议程。中国国家主席胡锦涛在会议上发表题为《坚持开放合作,寻求互利共赢》的重要讲话。他提出“规范引导,强化企业社会责任”的主张,并指出“当前的金融危机给我们的一个重要启示就是,企业在追求经济效益的同时,应该在市场运作中采取谨慎、稳妥、负责任的态度,充分顾及整个经济平稳运行,认真应对各种风险和隐患,主动防止因经营不当给经济发展和人民生活带来冲击,这是每一个企业特别是跨国企业对社会应尽的责任。”

7) 全球供应链社会责任管理门户网站上线发布

2008 年 12 月 4 日,欧洲企业社会责任协会主办的年会在布鲁塞尔召开。主题为“为 CSR 做好准备:一个更具有竞争力和负责任的欧洲发起企业社会责任协会工具箱行动”。全球供应链(供应商、采购商、生产商、销售商)可在社会责任管理门户网站上线发布倡议、规则、指南、工具、守则等,为全球的使用者提供了一个学习、分享、交流的平台。

8) 德国可持续性发展荣誉大奖——创业先锋奖揭晓

2008 年 12 月 5 日,德国首个关于可持续发展的荣誉奖项——创业先锋奖揭晓。约有