

社会责任 问题的研究

SHEHUI ZEREN
WENTI DE YANJIU

曹海敏 隋 静 著



北京交通大学出版社

<http://press.bjtu.edu.cn>

社会责任问题的研究

曹海敏 隋 静 著

北京交通大学出版社

· 北京 ·

内 容 简 介

《社会责任问题的研究》一书是作者长期从事企业社会责任理论和实践的教学研究，并对企业社会责任问题进行较为深入和独立思考的结果。本书致力于研究企业社会责任与企业内部和外部利益相关者的关系。在当今和谐社会环境下，对企业责任与社会责任的关系及企业财务理论发展对社会责任问题影响的研究，有利于从企业自身和社会不同层面对企业所应承担的社会责任有更为全面的了解和认识，在理解和把握企业的本质和历史使命的基础上，探索企业社会责任管理模式和实现方式，探索构建一种全面、有效的企业社会责任绩效评价体系。期望本书在推进我国企业社会责任实践的过程中能发挥积极的社会影响和促进作用。

本书以新形势为背景，从责任和企业社会责任的内涵出发，在理解企业本质及自身发展与促进社会进步之间关系的基础上，结合目前出现的企业社会责任与企业财务管理表现相联系的大量研究，探讨了企业履行社会责任对构建和谐社会的作⤵用，研究如何进一步健全企业社会责任管理制度和完善社会环境，促进构建社会责任绩效评价体系，为实现我国社会责任管理的高效化、规范化和制度化提出一些依据和参考。

版权所有，侵权必究。

图书在版编目 (CIP) 数据

社会责任问题的研究 / 曹海敏，隋静著. — 北京：北京交通大学出版社，2009. 12
ISBN 978 - 7 - 81123 - 949 - 2

I. ①社… II. ①曹… ②隋… III. ①企业 - 社会 - 职责 - 研究 IV. ①F270

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 214642 号

责任编辑：解 坤

出版发行：北京交通大学出版社

电话：010 - 51686414

北京市海淀区高粱桥斜街 44 号

邮编：100044

印 刷 者：北京瑞达方舟印务有限公司

经 销：全国新华书店

开 本：185 × 230 印张：9.75 字数：219 千字

版 次：2009 年 12 月第 1 版 2009 年 12 月第 1 次印刷

书 号：ISBN 978 - 7 - 81123 - 949 - 2/F · 543

印 数：1 ~ 1 500 册 定价：25.00 元

本书如有质量问题，请向北京交通大学出版社质监组反映。对您的意见和批评，我们表示欢迎和感谢
投诉电话：010 - 51686043，51686008；传真：010 - 62225406；E-mail：press@bjtu. edu. cn。

前 言

现代企业的定位，已经从单纯追求利润的营利组织发展到履行社会责任的企业公民，担负更多的社会责任已成为现代社会对企业的基本要求。社会的健康、快速、可持续发展与企业密切相关，在建设和谐社会的新时期，加强企业社会责任的研究具有十分重要的理论和现实意义。就 SA8000 标准来说，如何建立中国“本土化”的社会责任标准的相关法律法规，如何对接国际标准和认证机制，成为中国企业实施社会责任国际标准研究的主要目的。

强化社会责任是进入 21 世纪以来全球企业的一个潮流。应对中国加入 WTO 的挑战和机遇，以及中国企业在社会责任方面的缺失，面对我国转型期的社会问题和社会矛盾，在构建和谐社会的进程中，应当高度重视企业的社会责任问题研究，不断提升企业的社会责任感，促进社会稳定发展。西方对社会责任问题的研究已经建立了比较完善的社会责任理论体系，并在实践方面做出了表率。而我国企业社会责任建设形势是非常严峻的，所以我们应该重视企业社会责任问题。

本书理论性较强，并运用了实证分析，研究具有前瞻性。在保证本书系统性和完整性的基础上，基本做到了语言通畅、简明易懂。我们的写作坚持创新，内容新颖，理论与实践相结合，希望对我国企业社会责任的研究和实施起到抛砖引玉的作用。

我们知道在企业社会责任问题研究中，还有很多值得商榷的问题。本书从理论和实践两个方面对企业社会责任展开研究和探讨，尤其针对企业社会责任实践发展中的突出问题，进行了实证研究并提出了建设性的意见；从企业伦理学、契约理论、企业管理论、制度经济学等视角探讨了社会责任对企业目标的影响，拓展了企业社会责任理论研究，将社会责任管理与制度标准化管理联系起来，充分反映社会责任绩效管理的实现方式。本书始终以 SA8000 和全球契约为依托，立足 SA8000 标准中国本土化的思想，探讨中国社会责任标准的建设，以及社会责任评价体系的构建。

本书数据以山西上市公司数据为基础，实证分析了社会责任评价体系对履行社会责任的影响。分析表明，强化企业社会责任是实现企业可持续发展的有效途径。我们衷心希望，本书能使读者进一步了解企业履行社会责任的必要性和迫切性，并成为我们进行企业社会责任问题探索性研究的动力。本书搜集了我国山西省及其他地区上市公司在强化社会责任方面的成功案例经验，这些案例将有助于我们更多地了解企业如何履行社会责任、强化社会责任，从而增强企业的竞争力，实现企业可持续发展。

在本书创作过程中，我们感谢山西大学商务学院领导和同事们的支持和帮助，感谢家人和朋友们的关爱和理解，感谢来自山西上市公司的支持和帮助，以及北京交通大学出版社的鼎力支持。

本书是作者对社会责任问题的初步探索，关于社会责任的理论和实践方面还有不少需要讨论和研究的问题，社会责任问题的研究还亟待深入，未来的研究还需要从多方面完善，这也是作者义不容辞的责任。为此，尽管在体系和内容上做了一定的努力，并试图系统体现社会责任的新发展，但由于水平有限，本书难免存在不足甚至不正确之处，诚望学术界同仁们和读者提出批评意见，为今后更深入的研究提供有益的启迪。也希望本书的探讨、研究和出版能激励我们理解和完善社会责任问题的研究。

曹海敏 隋 静

于山西太原

2009年11月5日

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 企业社会责任研究背景和思路	(1)
第二节 责任和企业社会责任的内涵界定	(5)
第三节 社会责任的理论支持	(24)
第二章 个体社会责任	(29)
第一节 责任与能力	(30)
第二节 责任心与感恩	(38)
第三章 现代企业的本质与社会责任	(45)
第一节 企业理论发展对企业社会责任目标的影响	(45)
第二节 现代企业社会责任制度安排	(48)
第三节 企业承担社会责任的实践分析	(57)
第四章 企业社会责任管理模式	(61)
第一节 企业社会责任管理的制胜之道	(61)
第二节 企业社会责任管理实践	(65)
第三节 企业社会责任的绩效管理实现方式	(80)
第五章 基于社会责任视角的企业文化	(83)
第一节 企业行为对社会责任管理的影响	(83)
第二节 企业文化与社会责任	(87)
第六章 企业绩效评价与社会责任	(95)
第一节 企业绩效与社会责任	(95)
第二节 基于社会责任的企业绩效评价的目标定位	(98)
第三节 企业社会责任评价体系的实证分析	(104)

第七章 企业社会责任——企业财务管理研究的新视角	(109)
第一节 企业社会责任制度下的公司治理	(109)
第二节 财务目标与社会责任	(111)
附录 A 企业财务通则	(116)
附录 B 企业内部控制基本规范	(127)
附录 C SA8000: 2001 社会责任国际标准 (中文版)	(135)
参考文献	(141)
后记	(146)

第一章 总 论

第一节 企业社会责任研究背景和思路

一、研究背景与意义

企业作为市场经济中最重要的经济主体，也是社会的经济细胞。企业作为社会的参与者，拥有更广泛的社会影响力和更多的利益相关者，决定了企业应履行对利益相关者的社会责任，是实现其社会价值和推动社会进步的重要手段。对于现代企业的定位，已经从单纯追求利润的营利组织发展到履行社会责任的企业公民，担负更多的社会责任成为现代社会对企业的基本要求。社会的健康、快速、可持续发展与企业密切相关。因此，和谐社会建设新时期，加强企业社会责任的研究具有十分重要的理论和现实意义。

企业社会责任是一个现代概念，随着西方现代社会责任思想的确立和发展，企业社会责任运动和实践已经在企业与社会长期的互动中发展起来。西方企业日益关注的劳工运动、人权运动、消费者运动、环保运动和妇女运动等，不断地推动企业承担和履行社会责任。国外企业社会责任相关理论和实践等问题的研究正迅速发展，极大地促进了我国社会责任的研究和建设。面对企业的竞争环境和竞争规则的变化，我国企业的经营理念、财务目标的选择、社会责任意识都发生了深刻的变化。社会公众对企业履行社会责任的呼声越来越高，这在客观上要求我国企业重视社会责任问题研究。纵观企业社会责任的研究和艰苦探索，国外和国内的各界理论家和实践家倾注了大量的心血，并为社会责任研究提出了广泛研究的视角和思路。中国的企业面对经济全球化的发展与挑战，企业社会责任的缺失成为中国市场经济中不和谐的现象：企业社会责任只是停留在媒体和专家的呼吁状态；政府与企业的社会职能划分不清，出现越位、缺位等严重现象；社会责任管理规范制度约束的不完善等。因此，企业社会责任问题成为迫切需要解决的问题。

就 SA8000 标准来说，如何建立中国“本土化”的社会责任标准的相关法律法规；如何对接国际标准和认证机制，成为中国企业实施社会责任国际标准的主要研究目的。目前，一方面企业表现在对 SA8000 标准的实施力度不大；另一方面政府对实施 SA8000 标准的支持

有待于认识与提高。针对企业严重违背社会责任的种种行为,我们应充分认识到 SA8000 标准在中国实施的紧迫感,加强政府对社会责任的监督,逐步建立政府层面的社会责任标准体系在中国的适应性研究。面对全球化所带来的变化和挑战,在法律和政策研究领域等层面,中国已经开始着重对社会责任与中国具体实践相结合进行探讨。

2008 年触目惊心的三鹿集团奶粉事件及多次发生的重大矿难事件表明:现代市场经济条件下,企业对社会生活的影响和作用,仅仅遵纪守法和关注自身价值的创造显然已不适应不断增加的来自社会责任方面的压力。企业作为众多社会主体利益的交汇点,担负起更多的社会责任成为现代社会对企业的普遍期望和要求。因此,基于社会责任问题和相关的企业绩效评价研究成为当前企业履行社会责任的重中之重。

社会责任在中国的研究已经经历了法律政策环境、学术研究、企业社会责任实践和社会责任运动等方面的发展变化。国家提出科学发展观与建设和谐社会的目标以后,中国企业社会责任的发展进入了一个全新的发展阶段,以应对世界范围内企业社会责任的浪潮。近年来,随着我国企业参与国际竞争,SA8000 之类的企业社会责任标准体系已经得到社会各界的广泛认同。其发展趋势证明:企业社会责任的履行同企业的盈利一样,成为企业与社会关系发展的基本要求;企业社会责任的认同感和履行社会责任实践融入到企业发展的战略、组织和日常经营管理活动中,成为企业与社会可持续发展的战略管理模式。

大量的企业社会责任实践和实证研究证明,企业履行社会责任对企业财富的创造起着关键作用,对企业绩效的发展有着积极的影响;同时优化企业对市场中的经济、环境和社会需求中所作出的企业行为,有利于企业创新及获得竞争优势。因此,积极履行社会责任顺应了全球化发展潮流,也顺应了我国国情,一是有助于从理论上认识社会责任概念与企业管理思想的融合变化;二是有助于企业树立社会责任意识,提出具有可操作性的法律规范和标准;三是从成本和产品质量等方面提升企业国际竞争力,适应经济全球化的需要;四是有助于企业建立品牌形象,形成可持续发展观,实现经济效益和社会效益、短期利益和长远利益的统一,强化社会责任与企业终极目标和归宿,实现企业与社会共同进步、和谐发展,具有十分重要的理论意义和深远的现实意义。

二、中国企业社会责任的历史发展历程

中国企业社会责任的发展从计划经济体制向市场经济体制转变经历了两大发展阶段。在计划经济时代,新中国成立之初,面临的主要问题是经济上的百废待兴,呈现了主要以国有企业为主体的经济模式。而高度的计划所有制模式,一方面,企业缺乏自主权,它们只承担了社会稳定和实现充分就业、员工社会保障等应由政府或社会承担的一些责任,所以企业的经济责任被弱化,承担了诸多非经济责任;另一方面,政府决策权高度集中,排斥了市场机制对配置资源的调节作用,造成了资源配置浪费,使企业在政策上等方面负担加重,弱化了企业的经济责任。所以企业社会责任的表现形成了典型的企业办社会现象。可以说,企业办社会的直接效果是企业均为一个小社会,企业为职工提供了全套的社会福利。所以,尽管从

理论上讲这些与我国所处历史时期和经济社会状况有联系,但这种结果不仅制约了企业自身的发展,也削弱了企业自身的竞争力。

改革开放以来,中国企业社会责任进入一个整合社会资源、提高管理理念的新阶段。企业呈现出国有企业为主体的多种所有制结构,出现了经济责任强化、社会责任忽视的现象。随着中国融入经济全球化的潮流中,社会责任理念和法规规范、理论研究和实践活动等一系列运动在中国进入内化发展的新阶段。首先,社会责任感的理念和履行社会责任日益受到公众关注,成为政府、企业、社会团体各方面义不容辞的社会责任。SA8000 作为全球第一个社会责任管理标准体系,客观上对推动中国企业履行社会责任提供了明确的方向和思路。其次,社会责任学术研究和社会责任运动在中国的发展有了全新的标志和研究平台。中国企业在公司治理结构的前提下,形成了企业履行社会责任的法律环境。尤其中国加入世界贸易组织(WTO)以来,在法律环境方面为企业履行社会责任创造了更为宽松的法律环境,同时,学术界、企业界等各学术团体组织协会对社会责任的认知范围和标准规范等问题有了基本共识。例如,中国纺织工业协会推出了第一个关于行业企业社会责任建设的管理体系。在全国各地出版了各种社会责任的论著和文章,并举办各种社会责任论坛、研讨和评选活动,所以中国的社会责任运动已经发展到全新阶段。最后,尤其中国政府提出科学发展观,积极建设和谐社会的战略目标,为积极引导和履行社会责任作出了规定和肯定。企业《公司法》的修订、《企业财务通则》的修改、《企业内部控制规范》的修订等在法律规范上有了明确的规定和规范,对于企业主动加入到履行社会责任的潮流中有了重要的议题和行动。例如,企业战略管理和社会责任观的企业文化建设,实施企业社会责任管理及管理机构设置,发布企业社会责任报告等。

综上所述,企业社会责任在中国的发展呈现向纵深和系列化发展的趋势,从地方到企业开始将社会责任管理理念融入治理的战略和政策中,并加大与国际组织的合作;从社会市场到公众,对企业社会责任提出了更广泛的期望,加大了对社会责任的引导。基于世界经济全球化潮流及企业应对 SA8000 标准的战略管理策略,我国履行企业社会责任,强化企业社会责任管理已经成为企业发展的必然趋势。

三、企业社会责任研究的思路

面对西方对社会责任研究已经建立了比较完善的社会责任理论体系,我国企业社会责任建设形势是非常严峻的,重视企业社会责任问题成为当前主要研究的思路。本书以社会责任概念及理论支持为基础,分析了现代企业的本质与社会责任发展目标的影响;以社会责任制度安排理论与实践内容为出发点,阐述了社会责任实践发展的作用,探索了我国企业社会责任法律规范现状,以及我国社会责任实践发展的前景;面对我国企业社会责任实践所带来的机遇和挑战,研究分析了企业社会责任管理模式,以及企业文化建设对社会责任管理的启示,论述了企业绩效评价与社会责任的关系,通过调研实证分析了构建企业社会责任评价体系;最后基于财务管理研究的视角,分析了企业社会责任制度下的公司治理结构的优

化,并探讨了企业社会责任与财务目标,在财务理论中嵌入社会责任问题成为新形势下的重要问题。

本书七章内容分述如下。

第一章:总论。本章主要介绍企业社会责任研究背景和思路;对责任和企业社会责任进行了界定;并通过国内外早期的社会责任实践,以及国外学者们对社会责任的争论,进一步阐述社会责任思想的形成与丰富。站在契约理论、利益相关者理论、伦理学和制度经济学等理论的角度对社会责任的理论支持进行了探讨。

第二章:个体社会责任。在研究和践行企业社会责任热潮的带动下,另一种责任——“个体社会责任”也方兴未艾,在公民社会建设中发挥出日益重要的作用。本章从责任与能力和责任与感恩两个方面论述了个体社会责任。说明责任是工作中必须承担、必须履行的一种义务。履行责任是企业和社会对员工的义务。而且无论企业和个人,感恩社会将成为一种社会义务、社会美德和社会时尚。

第三章:现代企业的本质与社会责任。现代企业以经济为先导,应该更多地关注未来的社会方式。从现代企业的本质理解:创造社会经济,提供社会服务、提供社会所需资源是企业的关键作用。本章分析了传统企业理论、契约理论、现代企业理论和企业战略理论对社会责任目标的影响,为研究和探讨企业履行社会责任问题提供了思路和研究基础,并探讨了现代企业制度的表现形式,提出了企业竞争的最新形式表现包括企业社会责任制度;分析了国外和国内社会责任实践发展历程,探讨了我国社会责任实践发展战略的前景。

第四章:企业社会责任管理模式。社会责任管理成为企业管理新趋势。本章以企业社会责任管理体系定位分析为基础,探讨了社会责任管理模式,并以所调研企业案例为依据,分析了企业社会责任绩效管理的实现方式,为实施社会责任发展战略,寻求构建合理规范的企业社会责任绩效管理体系提出思路。

第五章:基于社会责任视角的企业文化。企业真正有意义的是围绕着企业目标的行为。本章基于社会责任视角,从企业行为、社会责任行为和企业文化等方面探讨了它们对企业履行和承担社会责任的重要推动作用,从成功企业的实践经验案例充分说明企业文化建设促进了企业社会价值的提升。

第六章:企业绩效评价与社会责任。企业绩效评价体系为企业履行社会责任提出了思路和方法。基于社会责任评价体系是企业制定社会责任战略、履行社会责任的主要基础,本章以企业绩效与社会责任的正相关关系为基础,探讨了基于社会责任的企业绩效评价目标定位;并以山西上市公司为研究对象,实证分析了社会责任评价体系构建的必要性,企业履行社会责任将促进企业总体目标的实现。

第七章:企业社会责任——企业财务管理研究的新视角。企业在市场竞争中,不断认识企业财务目标和社会责任目标的统一关系,将促进企业承担履行社会责任,实现财务目标。本章提出社会责任的研究丰富了企业财务理论,并从企业财务目标的观点分析了财务目标与企业社会责任的关系,为建立有效的公司治理制度、促进企业承担社会责任、推动企业目标

的实现提出了探讨。

第二节 责任和企业社会责任的内涵界定

一、关于责任

（一）责任的词义

“责任”一词出现在汉语里有一百多年的历史，是一个新词。通常有两个意义使用：① [duty; responsibility] 应尽的义务，分内应做的事；② [blame] 应承担的过失，推卸责任。

在《汉语大辞典》中，责任有三重含义：其一，使人担当起某种职务与职责；其二，分内应做之事；其三，做不好分内应做的事，因而应承担的过失。现代汉语语境中一般指后两者，意即对分内应做而未做好之事负责。这三重含义可以表述如下。

（1）责任指分内应做的事，即分内之事，如职责、尽责任、岗位责任等。这里责任的含义与义务的含义相同，表达义务的意思。

（2）责任指导致未能做好分内之事的过错或过失。这里责任的含义是过错。

（3）责任指因未能做好分内之事所引发的不利后果。这里责任的含义是不利后果。

其实在古代汉语里，“责”和“任”没有连接在一起使用过。在我国古代没有“责任”一词，它主要是从“责”字引申并发展而来的。但不能说人们没有责任，中国古人是讲“责”的。孟子曰：“君子穷则独善其身，达则兼善天下”，就是告诉我们，如果人身处逆境，不得志，就要锐意进取，修养个人品德；如果得志显达，就要造福天下、为整个社会国家做贡献。中国有句古箴言：“命轻鸿毛，责重泰山！”自古以来，人们就把责任看得比生命还要重上无数倍。

“责任”一词产生于基督教文化。在基督教文化中，责任更是一种信仰，责任作为一种约束力，让所有人把自己的行为限定在一定的范围之内。

（二）责任的内涵

责任是分内应当承担的任务，完成应当完成的使命，做好应当做好的工作。

罗伯特（1985）认为“责任（Responsibility）的概念意味着尽责（Accountability），让某人负责就是让他们尽职尽责。”

张文显教授认为^①，“责任”一词包含两方面的语义：一曰关系责任，一曰方式责任，前者为一方主体基于与他方主体的某种关系而负有的责任，这种责任实际上就是一种义务；后者为负有关系责任（即义务）的主体不履行其关系责任所应承担的否定性后果。

^① 张文显：《法学基本范畴研究》，北京：中国政法大学出版社，1993：184。

现在,责任(Responsibility)最常用于道义和法律,就是人们应当对自己的行为负责。如果一个人本可以采取另外的行为却没有采取,那他就是有责任的,他因此就会受到别人的责备,抑或应该受到惩罚(义务责任)。正如罗伯特认为,“我们对某些人负责,我们就要为我们影响某些人的行为和选择负责。”^①

责任是和角色联系在一起的。每个人都扮演着不同的角色,随着角色的转换,所承担的责任会有所不同,每个人都承担着自己的那份责任,这是个人必备的道德修养,它既包括对自己的责任,也包括对他人、对社会的责任。人的角色首先产生于天然的血缘关系,如父母子女兄弟姐妹等,在特定的家庭中,扮演特定的角色,肩负着自己的责任:父母有培养子女的责任,子女有赡养、孝敬长辈的责任,就是对家庭成员责任的规定。个体还要参与社会活动,因而经常加入各种社会组织,在其中扮演着各种角色并承担相应责任,所谓“弟子入则孝,出则悌,谨而言”。

责任不能简单理解为慈善或公益事业,它既有义务,又有道德,具有双层含义。

五岁的汉克和爸爸、妈妈、哥哥一起到森林干活,突然间下起雨来,可是他们只带了一件雨披。爸爸将雨披给了妈妈,妈妈给了哥哥,哥哥又给了汉克。

汉克问道:“为什么爸爸给了妈妈,妈妈给了哥哥,哥哥又给了我呢?”

爸爸回答道:“因为爸爸比妈妈强大,妈妈比哥哥强大,哥哥又比你强大呀。我们都会保护比较弱小的人。”

汉克左右看了看,跑过去将雨披撑开来挡在了一朵风雨中飘摇的娇弱的小花上面

这个故事告诉我们,真正的强者不一定是多么有力或者有钱的人,而是他对别人多么有帮助。责任可以让我们将事情做完整,爱可以让我们将事情做好。

在当今社会中,个体实现自我价值的必由之路是勇于承担责任。正像一位伟人说过“人生所有的履历都必须在勇于负责的精神之后”,同样一位企业管理者说“如果你能真正钉好一枚纽扣,这应该比你缝制出一件粗制滥造的衣服更有价值”。可以这样理解责任:一是所负使命的忠诚和信守,即对社会的责任;二是具备履行责任能力的责任;三是责任代表了保证服务,保证了责任感和创造力等方面。社会学家戴维斯认为:“放弃了自己对社会的责任,就意味着放弃了自身在这个社会中更好的生存机会。”

责任的内涵随着社会的发展而不断发展,新形势下中国经济的发展和现代化建设的伟大实践,赋予责任日益丰富的时代内容。在世界面前呈现新形象的中国将是一个负责任的大国,负责任的政府,拥有负责任的公民。正如,对于家庭来说,父母有一种责任是抚养子女,子女有一种责任是孝敬父母。对于学校来说,教师有一种责任是教书育人,为人师表;学生有一种责任是发愤图强,立志成才。对于企业组织来说,决策者有一种责任是把握航向,勾画蓝图;实践者有一种责任是要把理想的蓝图变成现实。对于一个成功的企业来说,个人与企

^① 古丁. 保护弱势: 社会责任的再分析. 李茂森, 译. 北京: 中国人民大学出版社, 2008: 155.

业有着共同的利益，他们有着互惠共生的双赢局面。员工负责任，被企业作为同舟共济的伙伴，与公司形成良好关系，员工的能动性和创造性得到最大发挥，推动企业的发展；企业发展，创造了价值，服务了社会，造福了员工，最终达到企业和个人的双赢局面。

（三）责任的社会意义

责任作为一种职责和任务，是永恒的职业精神。有社会就有责任，身处社会的个体成员必须遵守规则和条文，带有强制性。责任有个人的责任和集体的责任。个人的责任指一个完全具备行为的人（成年人）所必须履行的职责。集体的责任指一个集体必须去承担的一种职责。责任的追究一般以法律的明文规定为准。目前主要有个人的责任、国家的责任、企业的责任、道德的责任、社会责任等方面。随着社会责任制度化，人们对权益有了新的要求，当人们承担了正式的社会角色和责任，就有责任做好工作，尽自己应尽的义务，否则就是不负责任的行为，既是对个体的侵害，也是对社会共同体的侵害。

社会是企业利益的最终来源，而责任是企业的生存之本。责任的社会意义在于企业具有自己的企业责任感，勇于承担社会责任，成为一个健康发展的企业，从消费者到社会市场给予企业一个有力的支持和认可，赢得社会声誉，实现企业可持续发展。

二、关于企业社会责任

在古希腊时代，社会重视社区利益并压制逐利行为，商人迫于社区的压力而采取社会性的行为。哈佛大学的爱伯施塔特（Eberstadt）曾引述亚里士多德的原话来说明现代企业社会责任思想的渊源：“在一个治理很好的社会中……公民不能过着匠人或商人的生活，这样的生活毫无高尚可言，并且也有损于人格的完善。”^①作为公民个人的社会责任思想的起源可追溯到2 000多年前的古希腊时代，而作为企业的社会责任思想则最早出现于20世纪初的美国，这是由美国特殊的制度背景所决定的。

在20世纪初期，伴随着企业规模和力量的扩张，企业本身的性质也在发生着变化，现代公司的出现使得所有权与经营权相分离。美国经过企业第一次合并浪潮后，大企业占统治地位的经济格局已出现端倪。美国特殊的制度背景、经济的工业化过程、现代大公司的出现促进了企业社会责任的兴起与研究，使得它比其他任何西方工业国家更为关注企业的社会责任问题。

进入20世纪以后，企业是否应当承担社会责任，以及应当承担什么社会责任，开始成为社会关心的一个话题。企业的社会责任（Corporate Social Responsibility，简称CSR）理论可上溯到20世纪初，但真正对其进行系统研究则是在20世纪70年代以后，并成为英美等国诸多学科领域中的一个重要概念。

企业社会责任的理念是随着经济不断发展、社会不断进步而产生的，并不断对其内涵加

^① EBERSTADT, NICHOLAS N. What History Tells Us About Corporate Social Responsibilities. Business and Society, 1973, 7: 77.

以丰富。

（一）社会责任观念的形成：早期社会责任实践

早在1895年，美国著名社会学家阿尔比恩·斯莫尔（Albion W. Small）就曾在美国社会学创刊号上呼吁“不仅仅是公共办事处，私人企业也应该为公众所信任”，这标志着比企业社会责任更宽泛的思想——企业社会责任萌芽的开始。其实无论在我国还是国外，在社会责任思想萌芽产生之前就已经有了社会责任实践活动。比如明后期我国的同善会、欧文的早期合作思想与实践等。

1. 同善会

同善会，是在明后期文人士大夫讲学结社之风盛行的社会背景下兴起的。最早的同善会是明万历18年（1590）由杨东明在河南虞城创立的。从万历后期至崇祯年间，同善会组织在江南一带盛极一时，武进、无锡、昆山、嘉善、太仓等地相继设立同善会，集会劝善。明万历18年，杨东明组织父老在河南虞城创立第一个同善会组织，它随后在江南地区流行起来。同善会大都由地方绅士举办。经费主要依赖会员捐献。每次捐献的金额，以嘉善同善会为例，从银九分到九钱不等。随着申请救助人数的增多，每次筹集的捐献已入不敷出，于是，同善会开始置办不动产——土地，以地租收入来维持同善会的运营。同善会定期举行聚会，一般是每年四次。聚会的目的有三：一是收集会员的善款；二是根据会员平时调查的情况，确定救济对象，讨论款项的具体分配；三是由主会人用通俗易懂的语言进行讲演，劝人行善，做安分守己的良民，共建地方“好风俗”。同善会的救济对象，首先是生活无着的孝子、节妇，其次是未被养济院收容而不愿以乞讨为生的贫老病者。这些人先要经会员推荐，再由同善会调查核实，才有资格领取善款。在同善会集会讲演结束后，有时也对听讲的贫民给予少量的施舍。

2. 欧文的合作思想与实践

欧文是国际公认的合作社之父。他生于英国的一个小手工业者家庭，家庭生活困难，9岁就去当学徒，利用业余时间学习了文学、哲学和经济学，接受了唯物主义启蒙者的学说。

欧文的一生同英国的产业革命紧密相连。他在产业革命过程中逐步形成了自己的空想学说。欧文把生产资料的私有制说成是人类社会一切灾难的主要原因，他接受了李嘉图的劳动价值论，认为劳动是财富的源泉。欧文合作思想的基本点，是把合作社看成“全新的人类社会组织的细胞”。他设计的未来社会应该是“劳动公社”或“合作公社”的联合体。“劳动公社”就是合作新村，是社会的基本单位或“细胞”。他在著作中详细阐述了合作社的性质、原则、组织形式、生产安排、生活管理等方面问题。

欧文设想的劳动公社同资本主义农场和工厂的性质不同，它建立在生产资料公有制的基础上，实行联合劳动、联合消费、联合保护财产，并坚持权利平等。欧文认为，私有制导致了权利不平等，引发了竞争、嫉妒、专横、奴役、剥削和压迫，从资本主义向理想社会的过渡，一是要改组生产领域，按合作制原则建立合作工厂和合作社；二是要改组流通领域，按劳动公平交换原则建立市场，以劳动券代替货币，使劳动产品直接交换。基于这种信念，欧

文宣传、呼吁，使人们认识资本主义私有制是罪恶的，而组织合作社，向公有制的新社会过渡是美好的。

恩格斯说：在欧文“关于未来的最终计划中，他从技术上规定了各种细节，附上了平面图、正面图、鸟瞰图，而这一切都做得非常内行，以致他的改造社会的方法一旦被采纳，则各种细节的安排甚至从专家的眼光看也很少有什么可以反对的”。

欧文通过一些具体的行动对他的理想方案进行试验。他在19岁时曾受聘于曼彻斯特的一家纺织厂任厂长；在29岁时，以股东兼经理的身份管理苏格兰新拉纳克棉纺厂，欧文对工厂制度进行改革：限制使用童工，缩短劳动时间，开办为职工提供消费品的商店，改善工人居住条件，建立学校来提高职工及其子女的文化素质，创建工人互助储金会，建立幼儿园，设立公共食堂，健全福利保障制度，强化职工业绩考核，使劳动量和报酬对等。这极大地调动了员工的积极性，提高了生产效率，增加了工厂盈利，改善了社区秩序，解决了就业问题。欧文成为当时有名望的慈善家和富有的工厂主。欧文并不满足于对工厂的改革及由他争取议会支持制定工厂法等改良措施。因为他认为，工人创造的财富，在偿付一切必要开销并支付资本年息5厘以外，还有大量的利润按股份给了股东，他认为这是对工人的剥削，其他工厂也如同新拉纳克一样。为此，他毅然离开工厂，开始对他的理论进行试验。

1824年欧文带着自己的积蓄和一些信徒到美国印第安纳州购买了3万公顷土地，建立合作示范区“新和谐公社”。按照《“新和谐”公司组织法》规定，财产公有，成人享有平等权利，承担平等义务。任何人在财产上和待遇上都没有高于他人的权利，都要对公益做出较大贡献，人口按年龄划分获得同等的食物、衣服、住宅和教育。公社的首要任务是经常使社员受到最好的智育、德育和体育教育。

公社办有各种工厂，也有农场、果园、商店，社员免费医疗，儿童免费教育，商店向社员供应必需品。最初阶段，人们不辞辛劳，生活也很愉快，但不久便发生内讧、陷于分裂状态。1826年以后公社进行五次改组，先是分立、分权、分责任，后又集权，最后被迫分散分离。欧文为公社付出了他的绝大部分积蓄。“新和谐公社”历经三年就解体了，其教训有经营管理问题、人才问题和市场竞争冲击问题，但根本问题在于生产力与生产关系脱节，公社体制和市场经济体制相矛盾。

3. 安德鲁·卡内基的慈善事业

安德鲁·卡内基（Andrew Carnegie, 1835—1919），是一个叱咤商海的钢铁大王，是一个捐款数亿的慈善家，是一个公益事业的资金人。在早期的管理先驱中，卡内基是典型的成功企业家。

卡内基的伟大贡献，就是他那令人称道的慈善行为和公益事业。1900年，卡内基在他的《财富的福音》一书中宣布：“我不再努力挣更多的财富。”之后，他以5亿美元的价格将卡内基钢铁公司出售，毅然从蓬勃发展的钢铁事业中隐退。隐退后的卡内基，将主要的精力投入慈善事业和公益事业。1901年，他首先拿出500万美元为炼钢工人设立了救济和养老基金。紧接着，他又在纽约市捐款建立了68座公共图书馆，帮助家境贫穷却积极向上的

年轻人。这项图书馆事业持续了16年,卡内基一共投资了1 200万美元,建馆3 500座。之后,他捐款2 500万美元,在华盛顿创立了主要用来发展科学、文学和艺术事业的“卡内基协会”,还在加州建造了威尔逊天文台。与此同时,卡内基在匹兹堡创办了“卡内基大学”,并持续资助各类学校和教育机构,到他临终前,这类用于教育的捐款累计达到9 000万美元。除此之外,卡内基还设立了多项基金,比如“舍己救人基金”、“大学教授退休基金”、“总统退休基金”、“作家基金”等。另外,他在11个国家设立了“卡内基名人基金”,并用1 000万美元创立了“卡内基国际和平财团”,用来资助那些为世界和平做出贡献的人们。1911年,年迈的卡内基设立了“卡内基基金会”(Carnegie Corporation of New York),让专职人员代理他的捐献活动。直到1919年去世,卡内基向社会捐献的财富总额高达3.3亿美元。而他所大力推行的基金会模式,后来也得到很大发展,卡内基因此被人们称为美国现代基金会的先驱。

卡内基在他的经营过程和捐献过程中,形成了自己很独特的财富观念,他认为富人的财产并不属于他们自己,他们只是穷人的代理者和信托人,富人的义务就是要用有效的方式管理和使用财富资源,为公众谋求最大利益。他有一句名言:“富人若不能运用他聚敛财富的才能,在生前将其财富捐献出来为社会谋取福利,那么死了也是不光彩的。”也有人把它概括为更简单的一句话:“财富为社会所有,把财富带进坟墓是可耻的。”在卡内基身体力行的影响下,同时代的洛克菲勒、20世纪中期的福特、当今的比尔·盖茨,甚至包括金融大鳄索罗斯,都遵循着“捐赠”这一传统。卡内基对后世的影响可见一斑。

(二) 社会责任观念的争论:社会责任思想的逐渐形成

所有权与经营权相分离的管理模式催生了管理者资本主义挑战自由经济及其所信奉的利润最大化原则,传统的公司治理理论往往忽视除股东外的其他利害关系人的利益,导致公司屡屡突破公司最低的道德底线,损害其他利害关系人的利益。如何约束和规范这种现象,现代企业社会责任的思想就萌发于这类约束和规范。

随着公司治理问题讨论的深入,公司社会责任的理论便争论不断。与任何其他挑战传统的思想一样,企业社会责任一提出就伴随着争论。卷入其中的既有著名的法学家、社会学家,也有经济学家和管理学家。从20世纪30年代到60年代,关于企业社会责任思想最集中和最有力度的争论主要有两次,即20世纪30年代至50年代哥伦比亚的法学教授伯利(Adolf A. Berle)与哈佛大学的法学教授多德(E. Merrick Dodd)关于管理者受托责任的论战,以及20世纪60年代伯利与曼尼(Henry G. Manne)关于现代公司作用的论战。

1. 伯利与多德关于管理者受托责任的论战

伯利与多德关于管理者受托责任的论战,集中于公司和作为其受托人的管理者是只对股东承担责任还是要对公司的所有利害关系人承担责任。他们讨论的本质问题是现代公司及其管理者在社会中的作用,即公司和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要求人的责任,简单来说就是对谁承担社会责任的问题。后人称之为