

· 中国劳动关系学院学术论丛 ·

企业道德责任论

——企业与利益关系者的和谐与共生

On Business Moral Responsibility :

Harmony and Co-existence between

Enterprise and its Stakeholders

曹凤月 著

社会科学文献出版社

SOCIAL SCIENCES ACADEMIC PRESS (CHINA)

序

《企业道德责任论》是对企业社会责任的一种应用研究，如该书的副标题所示，主要是研究企业与利益关系者的和谐与共生。这项研究成果的重要价值，不仅在于有助于构建企业与利益相关者的和谐与共生，而且也有助于正在兴起的应用伦理学研究的深入和创新。

近年来，随着社会生活的改革开放和伦理学研究的扩展，各种应用伦理学应运而生，也确实出现了一些有价值的著作。但是，还有一些此类著作基本没有脱出“教科书套用”的路子。此路操作简便，产出快捷，但还称不上真正的应用伦理学。若所用教科书是陈旧的，那么套用后的东西也谈不上什么创意。作为应用研究，至少应该对其研究领域的实际有所了解，应该有相当的调查研究。写经济伦理学的，应该懂得经济学知识，最好能有对部门经济或市场运行的实际调查；写管理伦理学的，应该了解管理学的历史和现状，最好能了解多种特殊领域的管理业务；写生态伦理学的，应该对生态有所了解，应该对世界生态的历史和现实有一定的知识基础；如此等等。总而言之，就是要从所研究的领域本身发现问题，从该领域生存和可持续发展的客观要求中，科学地揭示出合理的伦理秩序，阐明该领域应有的法的调节方式和行为准则。这里必须坚持实事求是：一求其真，二求其正。

一般说来，行为主体对其行为负有道德责任要有两个必要条

件：一是行为的原因必须是在内的，其行动是自觉自愿选择的；二是存在着客观伦理关系对主体的直接要求。那么，对企业的道德责任应当怎样看呢？企业为什么要对社会承担道德责任？构成企业承担道德责任的依据是什么？作者从企业作为利益关系存在的必然性、作为利益关系调节的必要性以及作为共生和发展存在的应然性三个层次上，释解了企业的道德责任问题，是富有新意的。

道德责任讲的是“应当”。这“应当”是要以事物发展的必然性和必要性为基础的。

首先，从经济性质来看，企业是利益性的生产组织，企业的目的是利益的最大化。但它与内部、外部存在着复杂的利益关系。有关系就有要求，有要求就有应该如何对待的道德责任。这种道德责任是企业与各种利益关系群体保持协调发展的必要条件。

其次，企业作为契约的存在决定了其道德责任的必要性。企业是在关系中生存的，契约是维系企业与各个利益群体之间关系的主要方式。这种关系的契约性说明，企业与利益关系者之间必须有法律的保证，同时还要有诚信的道义支持，在获得各种社会权利的同时，必须履行自己应尽的义务。

再次，企业利益关系存在的必然性和调节利益关系的必要性，决定了企业履行道德责任的应然性。企业要想生存和发展，不能只考虑自身的利润最大化，而必须把自身的利益与其他利益关系群体的利益协调起来，而且要自觉地、清楚地认识到这种利益关系的要求，并形成企业集体的统一意志和行动方策。只有这样，才能实现自身的繁荣和持续发展。这就是说，企业的道德自律是与他律相联系的。因为道德主体自律之律的根据在社会，在于其存在的社会利益关系和伦理关系的要求。主体认同并履行其道德责任正是对这种客观要求的自觉、自律和主动行动。这种客观利益关系和伦理关系的要求不是外在力量的强迫，而是主体的主动、积极地向善的追求。

企业作为责任主体，意味着企业的责任首先是要由企业领导集体承担的，而这个集体又必然是通过主要负责人的，是要由主要责任者负责的。因此，企业做出的选择和最后的决定，不是无意识的，而是经过集体理性和个人理性的思考决定的。它的自觉性是通过企业的宗旨、目标、行动及其结果体现的，同时也是通过企业的主要责任者的权利和义务的实施体现的。这样看来，强调企业的道德责任，不仅对企业作为经济活动和社会活动的整体提出了明确的道德要求，而且对企业的领导者特别是主要责任者，提出了超出个人品德的更高、更严格的道德要求。企业承担道德责任，就表现为企业领导和职工对利益关系要求的自觉意识和自主的意志自律。企业的领导和职工群众对利益关系的必然性和调节利益关系的必要性认识得越清楚，就越能尽到自己应尽的道德责任，就越能使企业的行为具有现实性和可预见性。在这个意义上，企业的道德责任和企业的社会责任是一致的。企业成功的奥秘，实际上就是如何把人的潜能充分调动起来，把各个人的能量充分发挥出来，也就是使企业全体成员自觉地把社会利益、企业利益和个人利益统一起来。

《企业道德责任论》一书对企业道德责任研究，不是诉求建立一套企业行为规范，而是致力于企业内部和外部利益关系的必然性、调节利益关系的必要性和道德责任的应然性研究，它会使人们对企业道德责任有个更全面、更深刻的认识。《企业道德责任论》一书对企业道德责任的阐释，是力求在考察企业管理经验的基础上理性地把握企业道德建设的核心问题，使企业道德的应用研究向前推进了重要的一步。期望它能在推动企业道德建设、社会伦理和谐的进程中发挥积极的作用。

宋希仁

2005年11月15日

圆明园花园寓所三镜斋

《中国劳动关系学院学术论丛》

总 序

中国劳动关系学院的前身是中国工运学院。而中国工运学院是由中华全国总工会干部学校改制而来的。从 1949 年中华全国总工会干部学校建立以来，学校经历了从干部学校到管理干部学院的转变，继而在 2003 年成为现在的普通本科大学。2004 年，国家教育部批准建立劳动关系本科专业，中国劳动关系学院成为唯一的首办学校。围绕劳动关系学科，建设专业，兴办学校，在中国高等教育发展历史上尚属首次。无疑，这是中国走上新型工业化道路的需要，也是迎接全球化挑战与机遇的需要。

劳动是人类最基本的实践活动，劳动关系是工业化时代最基本的一种社会关系。而且，其涉及劳动者、企业、政府各个方面，与社会的经济、政治、文化等领域密切相关，与国际范围的联系也越来越紧密。特别在中国，由计划经济向市场经济转型引起的数亿的工业人口变迁和向工业人口转移，为全民族乃至全世界瞩目。当今中国的劳动社会问题和劳动关系状况，首先是涉及几亿人口的民生问题，包括生存和发展问题。而且，还超出了其本身的范围，成为中国构建和谐社会和谋求科学发展的课题。甚至可以说，在历史的长河中和世界的视野里，这些问题都是极具研究价值和学术意义的。

在上述背景下“改制、升格和更名”的中国劳动关系学院，

作为以劳动关系学科为特色的高等学校，承载着历史的责任和义务。有大量的劳动和劳动关系现象需要描述，有大量的劳动和劳动关系问题需要研究，还有大量的劳动和劳动关系的文献和资料需要整理和编辑。

为此，我们组织编写了《中国劳动关系学院学术论丛》，以反映和向社会贡献相关的学术研究成果。此外，为了让读者了解我们这方面更多的科研组织工作，我们还组织编写了《劳动关系经典著作译丛》和《劳动关系系列教材》。希望经过艰苦的努力，中国劳动关系学院能够建立起有中国特色的劳动关系学科体系。

中国劳动关系学院科研处

2005 年 7 月

目 录

导 论	1
第一章 企业伦理与企业社会责任	17
第一节 企业社会责任的提出和争论	17
第二节 企业社会责任理论	27
第三节 当代国内外企业社会责任状况	40
第二章 道德责任一般理论	51
第一节 道德责任及其分类	51
第二节 道德责任行为及其控制	61
第三节 道德责任评判与责任实现	75
第三章 企业道德责任的前提、依据和基本问题	91
第一节 企业道德责任的前提	92
第二节 企业道德责任的依据	108
第三节 企业道德责任基本问题	124
第四章 企业经营管理活动道德责任	150
第一节 企业活动中的道德责任	150
第二节 企业劳动关系中的道德责任	170
第三节 全球化进程中企业的道德责任	182

第五章 中国转型期企业道德责任的缺失和建构·····	195
第一节 中国转型期企业道德责任的缺失·····	196
第二节 构建和培育企业道德责任的内外环境·····	212
第三节 建立社会主义市场经济企业道德观·····	224
第四节 成为自我负责的企业·····	236
附 录·····	248
附录一 案例·····	248
附录二 国外企业伦理规范·····	274
主要参考文献·····	297
后 记 ·····	

CONTENTS

Preface	1
 Chapter 1 Business Ethics and Business Social Responsibility	17
1. 1 Raise of and Disputes on Business Social Responsibility	17
1. 2 Theory of Business Social Obligation	27
1. 3 Status of Business Social Obligation of Present Enterprises Abroad and Domestic	40
 Chapter 2 General Theory of Moral Obligation	51
2. 1 Moral Obligation and its Classification	51
2. 2 Moral Obligation Practice and Control of It	61
2. 3 Judgment and Realization of Moral Obligation	75
 Chapter 3 Prerequisite , Rationale and Main Problems of Business Moral Obligation	91
3. 1 Prerequisite of Business Moral Obligation	92
3. 2 Rational of Business Moral Obligation	108

2 企业道德责任论

3. 3	Main Problems of Business Moral Obligation	124
------	--	-----

Chapter 4 Moral Obligation in Business Management

	Practice	150
4. 1	Moral Obligation in Business management	150
4. 2	Moral Obligation in Business Labor System	170
4. 3	Moral Obligation in Process of Globalization	182

Chapter 5 Loss and Construction of Business Moral

	Obligation in China's Transformation Period	195
5. 1	Loss of Business Moral Obligation in China's Transformation Period	196
5. 2	Construction and Development of External Environment for Business Moral Obligation	212
5. 3	To Build Views of Business Moral Obligations in Socialist Market Economy	224
5. 4	To Become a Self-Disciplined and Responsible Enterprise	236

Exhibits	248
----------------	-----

Exhibit I	Cases	248
Exhibit II	Business Ethics Rules of Foreign Countries	274

Main References	297
-----------------------	-----

导 论

企业社会责任是企业伦理研究中重大而又不可回避的问题，它构成了企业伦理研究的基础和前提。西方企业伦理源于对企业社会责任的探究，企业伦理理论伴随着企业社会责任的争论和社会责任运动的实践逐步丰富并发展起来。在企业社会责任争论的背后，隐含的实质性问题是企业对社会是否有道义责任。企业社会责任理论肯定了企业行为具有道德性，企业应当为自身行为的社会后果负道德责任。企业伦理理论从其发展的历史来看，与企业社会责任有不可分割的联系，实质上是企业道德责任在社会实践领域的全面展开。

企业社会责任不仅仅是一个存在重大争议的理论问题，更为重要的是，它是一个具有重大现实意义的全球性问题。在国外，企业社会责任问题虽然在理论上早已确立，但在实际的实施过程中违背企业社会责任的事件时有发生。在进入 21 世纪不久，美国披露了一系列令世人震惊的财务丑闻，引发了全球范围的诚信危机。在中国，进入 20 世纪 80 年代后，由于转型期体制的不完善、政策的漏洞、道德和法律意识不强等原因，企业违背社会责任的现象亦随处可见。总之，无论在国内还是在海外，企业社会责任问题都是不容乐观、令世人担忧的。因此，在中国由计划经济向市场经济过渡的特殊历史时期，加强企业伦理研究，对于构建市场经济企业伦理、提升企业道德责任意识，具有重大意义。

此为试读, 需要完整PDF请访问: www.ertongbook.com

一 国外企业伦理研究及其特点

企业伦理研究始发于 20 世纪 50 ~ 60 年代的美国。20 世纪 50 年代末 60 年代初,在美国工商业活动中出现了一系列的丑闻,如行贿受贿、规定垄断价格、胁迫或欺诈交易、歧视员工等,公众对此强烈反对,呼吁要求政府做出回答。1962 年,美国政府公布了一份报告——《关于企业伦理及其相应行动的声明》。同年,威廉洛德在美国管理学院联合会成员中开展了一项关于企业伦理课必要性的调查,被调查者一致认为,企业伦理学应该成为企业管理教育的重要组成部分。1971 年 11 月,在美国堪萨斯大学召开了第一届企业伦理学讨论会,此次会议标志着企业伦理学作为一门学科正式成立。会议记录随后汇编成《伦理学、自由经营和公共政策:企业中的道德问题论文集》一书^①。

国外企业伦理的大发展是在 20 世纪 80 年代。进入 20 世纪 80 年代以后,企业伦理研究在世界各地取得飞速发展,在美国、加拿大、欧洲、日本、韩国先后出现了大量的企业伦理学出版物以及研究机构,大学里开始开设和企业伦理有关的课程,企业中设立了伦理主管和伦理委员会等机构。

1988 年,全美企业圆桌会议将公司伦理称之为“企业的一项首要资产”,随后,美国各大公司纷纷采取行动,把伦理价值融合到公司文化中去,在公司中制定伦理守则,设立伦理主管。据统计,20 世纪 90 年代中期,《财富》杂志排名前 500 家企业中,90% 以上的企业有成文的伦理守则。另据 1995 年 8 月英国《经济学家》杂志资料显示:美国有 3/5 的大企业设有专门的伦

^① 张应杭、黄寅:《企业伦理:理论与实践》,上海,上海人民出版社,2001,第 3 页。

理机构；在欧洲，有一半的大型企业设置了企业伦理工作机构。在美国制造业和服务业前 1000 家企业中，20% 的公司聘有伦理主管。截止到 20 世纪 90 年代中期，有 30% ~ 40% 的美国企业进行了各种形式的伦理培训。美国教育界也非常重视企业伦理，截止到 1993 年，美国 90% 以上的商学院开设了企业伦理的相关课程，企业伦理学不再是“企业与社会”、“公共政策”之类课程中的部分章节，而是作为一门独立的学科，成为商学院学生的必修课^①。

日本企业伦理建设有自己的特殊性，他们通过定期培训、制定社训、唱社歌、做朝礼等方式推动企业伦理的建设。

韩国企业民间联合会在 1996 年 2 月向政府和社会公众公布了《企业伦理宪章》，内容包括：正确认识企业的地位、作用，树立社会责任感；通过创造革新，追求正当利润；提倡公平、正当的竞争，尊重竞争对手，尊重公正交易和竞争秩序；实行大企业与中小企业密切合作，实现共同协调发展；树立与顾客共存意识，保护和增进消费者权益；实行按照个人努力和业绩进行公平分配，保证企业成员的利益；树立环境意识，推行与环境相协调的经营活动；尊重地区传统文化，为地方经济与社会发展做贡献^②。

国外不同国家企业伦理研究有两个共同的特点：

① 它们都源于对不道德商业行为、企业社会责任问题的思考。对这些问题的思考催生了企业伦理、商业伦理、经营伦理、经济伦理等学科的产生。

② 在企业伦理研究中，不同的国家都非常重视企业经营实践

① 周祖成：《管理与伦理》，北京，清华大学出版社，2000，前言。

② 戴木才：《管理的伦理法则》，南昌，江西人民出版社，2001，第 12 ~ 13 页。

中存在的实际问题，包括环境污染、消费者权益侵犯、员工歧视、商业贿赂等。

但是，不同的国家由于受自己国家文化传统和思维方式的影响，在研究角度、层面和所重视的问题上，又各有自己的特点。“北美人受自由主义的影响，在研究企业伦理问题时，更加关注决策、行为的自由及其与之相应的责任，存在一种忽视限制的倾向。”“欧洲人则强调应以伦理责任的形式勾勒出商业的条件，欧洲人倾向于把道德优先权放在客观层面上，主张只有规则及其运用才有道德问题。”^①这一特点体现在德国人身上，表现为非常重视企业伦理中最基本问题的探讨，他们试图为企业伦理学寻找一个可靠的哲学基础。东方国家企业伦理研究也有自己的特点。例如，日本人则十分注重企业伦理的民族性和实用性，他们在企业伦理实践中，把传统文化中的忠诚、仁义融合进企业管理中，目的在于使企业内部成员之间以及企业与外部之间形成较为融洽的关系。

二 国内企业伦理研究及其不足

国内企业伦理问题引起关注是在改革开放以后。在改革开放以后的一段时间里，由于体制转轨的漏洞和法制的健全，经济生活中出现了大量的不道德行为，如侵犯消费者权益、生产假冒伪劣产品、行贿受贿等。这些问题的出现，促使人们思考企业工商活动与伦理道德的关系，于是，以工商活动与伦理道德为主要研究课题的企业伦理研究应运而生。

国内企业伦理研究大致始于 20 世纪 80 年代末 90 年代初。企业伦理源于“Business Ethics”。对于“Business Ethics”一词，

^① 戴木才：《管理的伦理法则》，南昌，江西人民出版社，2001，第 10～11 页。

在翻译上有着不同的译法，有的译为“企业伦理学”，有的译为“商业伦理学”，还有的译为“经营伦理学”、“经济伦理学”。因为翻译上的不同译法，在“Business Ethics”进入中国后的一段时间内，经济伦理、商业伦理、企业伦理是混在一起的，它们共同关注的都是经济行为、经营行为、商业行为的道德准则问题。美国《伦理学百科全书》对“Business Ethics”条目概括为三个层次的研究，即“制度伦理：涉及整个社会制度的安排和意识形态；组织伦理：涉及组织的政策和文化；个人伦理：有关个人的选择和品行研究”^①。在这三个层次中，企业伦理被定位于经济伦理的中观层次。企业伦理和经济伦理、商业伦理、经营伦理区别开以后，获得了飞速发展。最近几年里，有的大学商学院开设了和企业伦理有关的课程，例如：上海国际工商学院、华东师范大学和复旦大学的管理学院在 MBA 班和伦理学专业的研究生中开设了有关课程；上海财经大学设立了研究生点；武汉成立了中国第一个和企业伦理有关的经济伦理研究所。以企业伦理为题的著作大量涌现，不下十余种，例如：谢洪恩和贺南松的《企业伦理学》、陈炳富和周祖成的《企业伦理——知迂直之计者胜》、金太军的《主体修炼——现代企业伦理建设》、千高原的《企业伦理学》、张应杭和黄寅的《企业伦理：理论与实践》、欧阳润平的《义利共生论——中国企业伦理研究》、杨清荣的《企业伦理与现代企业制度》、杨恩铭的《市场经济与企业伦理》、陈荣耀的《企业伦理》、徐大建的《市场经济与企业伦理论纲》等。

综合国内企业伦理研究的著述，可以看到中国企业伦理研究具有以下特点：

①有的企业伦理研究把伦理看成是管理的一种方法。针对企

① 陆晓禾：《世纪之交的中国经济伦理学：回顾与展望》，《中山大学学报》1999 年第 5 期。

业经营管理中的各种问题，提出建议并指出解决问题的办法。这种研究特点在于侧重管理，伦理只是管理中的方法。

②有的把企业伦理看成是工商业行为的道德准则，用道德准则去衡量企业行为。这种方法的特点是根据企业的不道德行为安排章节，逐一进行伦理分析和道德评价。

③还有的把企业伦理看成是伦理学的应用学科。采用伦理优先的办法，用伦理学的道德准则、道德规范、概念去套释企业和企业家的行为，比如用善恶观念、义利观念去套释企业的行为选择，用传统的理想人格去套释企业家道德修养，等等。

从中国企业伦理研究的特点可以看出有很多的不足之处：

(1) 对企业伦理的学科性质认识不清

研究一门学科首先要对它的学科性质有清楚的认识，因为学科性质认识上的偏差会直接影响研究的内容、方法和体系的构造。国内大部分学者把企业伦理学的学科性质归为应用伦理学，把企业伦理看成是和政治伦理、经济伦理、医学伦理、环境伦理、科技伦理一样，属于同一个学科层面，是普遍的、规范伦理学原理在不同领域的应用。既然把企业伦理看成是普遍的、规范伦理学原理在企业中的应用，那么，用伦理优先的原则来构建企业伦理体系就成为必然。

(2) 用伦理优先的方法构建企业伦理体系，这样做导致的直接后果是体系构造上以伦理为主，伦理和企业管理知识的机械对接和简单结合；而体系构造上的简单对接和结合，又造成了研究的简单化和表面化倾向

事实上，企业伦理不是伦理学在企业中的简单应用，也不是伦理与管理的简单结合，企业与伦理有着更深层的内在联系。企业与伦理的简单对接和结合，不利于企业与伦理内在深层联系的揭示，而建立在外在联系和简单拼接基础上的体系和研究自然是浅显的和表面化的。

（3）缺乏对企业伦理的理论基础探求

这是国内企业伦理研究普遍存在的问题。国内企业伦理研究的前提是假设企业与伦理存在必然联系，在这个前提下，用伦理规范去评判企业的行为，不对企业与伦理的关系做理论上的论证，不去探求企业与伦理的内在联系。这种缺乏理论根基的伦理评判造成了伦理与企业是两张皮，伦理道德成为外在的、强加给企业的枷锁。一门新学科要想立足，必须有牢固的理论根基，而牢固的理论根基体现为一系列形而上学的理论探求。企业伦理的形而上学探求，包括企业为什么要讲伦理以及企业与伦理有什么必然联系，弄清了这两个问题，就等于为企业伦理建立了理论根基，而建立在企业与伦理内在联系基础上的企业伦理研究必定是合乎逻辑的和有内在必然性的。

三 企业道德责任研究中的基本理论问题

（一）为什么从道德责任入手研究企业伦理

关于道德责任的学说是伦理学最为基本的理论，也是这门学科要研究的核心问题。在当前通行的伦理学教科书中，关于道德责任有这样的论述：“责任所包含的道德强制力和道德理性，是所有道德规范中最多的，也是社会的道德要求和个人的道德信念结合得最紧密的。从这个意义上说，责任在道德规范的整个体系中，是处于最高层次的道德规范。”^①可见，道德责任是伦理学的重点和核心问题。企业伦理研究什么？实质上要解决什么问题？概括起来说，企业伦理所要解决的实质问题是，企业作为利益关系主体如何与它的利益相关者相处的学问，而决定怎样相处

^① 罗国杰主编《伦理学》，北京，人民出版社，1999，第14版，第187页。