



管理思想研究文丛

仁者无畏

企业伦理学理论与实践

RenZheWuWeiQiYeLunLiXueLiLunYuShiJian

魏文斌 / 著

德

吉林人民出版社

JILINRENMINCHUBANSHE



管理思想研究文丛

仁者无畏

企业伦理学理论与实践

RenZheWuWeiQiYeLunLiXueLiLunYuShiJian

魏文斌 / 著

江苏工业学院图书馆
藏书章

德

吉林人民出版社

JILINRENMINCHUBANSHE

图书在版编目(CIP)数据

仁者无畏:企业伦理学理论与实践/魏文斌著. —长春:吉林人民出版社,2006.7
ISBN 7-206-04984-2

I. 仁… II. 魏… III. 企业管理-伦理学 IV. F270-05

中国版本图书馆CIP数据核字(2006)第088685号

仁者无畏:企业伦理学理论与实践

著 者:魏文斌

责任编辑:关 静 封面设计:黄 鹤 责任校对:丁志辉

吉林人民出版社出版 发行(中国·长春人民大街7548号 邮政编码:130022)

网 址:www.jlpph.com 电 话:0431-5378028

全国新华书店经销

印 刷:长春市华艺印刷有限公司

开 本:880mm×1230mm 1/32

印 张:9.625 字 数:250千字

标准书号:ISBN 7-206-04984-2

版 次:2006年8月第1版 印 次:2006年8月第1次印刷

定 价:27.00元

如发现印装质量问题,影响阅读,请与印刷厂联系调换。

前言

今天是国际消费者权益日，中国消费者协会将“消费与环境”确定为2006年度的主题，期望营造安全放心的消费环境，保护消费者的安全权利，倡导健康、文明的消费方式，追求人与自然和谐相处。然而，现实情况却令人心忧，企业管理实践中的种种非伦理行为仍在蔓延，消费者的权益仍不断被侵害。据《中国食品健康消费市场3·15年度报告》报道，2005年度食品健康消费领域十大事件为：苏丹红事件席卷全国；立顿速溶茶涉嫌氟超标；雀巢奶粉被指碘超标；光明被指回收过期变质奶再生产；啤酒甲醛风波引发消费者恐慌；哈根达斯深圳黑作坊被查；PVC保鲜膜被列入禁用黑名单；鲑鱼罐头在港被检出孔雀石绿；我国第17次药品大降价收效甚微；550万元天价医药费事件被曝光。^①国家质检总局监督抽查的食品健康领域十大问题产品是：饼干产品质量抽样合格率为62.5%；黄酒产品质量抽样合格率为72%；禽类腌腊肉制品产品质量抽样合格率为67.3%；黑木耳、银耳产品质量抽样合格率为62%；桶装饮用水产品质量抽样合格率为65.2%；食用菌产品质量抽样合格率为76%；茶叶产品质量抽样合格率为68.6%；海带产品质量抽样合格率为82.8%；高温火腿

仁者无畏
企业伦理学理论与实践

RenZhe WuWei
QiYe LunLi Xue Li Lun Yu Shi Jian

^① 中国消费者报，2006年3月8日B1版。

肠产品质量抽样合格率为75%；白酒产品质量抽样合格率为82.9%。^①诸如此类问题的报道屡屡见诸报端。现实中世界范围内诚信的缺失、道德的沦丧、良知的泯灭，表明当今管理行为已陷入了伦理困境的深渊。

从全球范围的人类文明进程来看，人类活动在对社会进步不懈追求的同时，也让潘多拉打开了罪恶的盒子；随着“天使”的降临，“魔鬼”也跟踪而至。正如查尔斯·狄更斯所言：这是最幸运的年代，也是最倒霉的年代；这是智慧的年代，也是愚昧的年代；这个时期信仰与怀疑共存，这个时期光明与黑暗共存；这是希望之春，也是失望之冬；人们面前琳琅满目，但又一无所有；我们正直达天堂，我们直通地狱。^②工业文明使人类找到了通过商品经济实现生产力高速增长的通道，但付出的成本却是生态环境的破坏，不可再生资源的丧失，道德的沦丧以及人性的扭曲。面对此种情境，人们提出了可持续发展管理，呼吁构建企业伦理文明。随着人们对人类管理行为进行伦理反思的不断深入，企业管理伦理在世界范围内吸引了许多学者进行跨学科的讨论，已成为管理学和伦理学中的一个极具活力的研究领域。

从实践层面的角度来看，对企业经营活动中的伦理道德因素的重视，发端于20世纪60年代美国的企业伦理运动。当时一些企业在生产经营活动中肆意污染环境、忽视安全生产、销售不合格产品、歧视员工等，这些不道德行为经媒体曝光后，引起了公众的强烈反响，并在全社会引发了一场保护消费者权益运动。企业的反伦理行为，不仅扭曲了市场体系，导致资源配置效率低下，而且破坏了企业与其利益相关者的关系，直接影响到企业的形象和长期绩效。因此，企业不得不屈从于社会公众的压力和自我生存的需要，转而重视企业伦理问题。

20世纪80年代以后，企业伦理在理论和实践方面进入了全面发展的阶段。

首先，就范围来看，企业管理伦理从美国迅速扩展到日本、欧洲等国家和地区。有关企业管理伦理方面的研究机构、

① 中国消费者报，2006年3月8日B3版。

② 查尔斯·狄更斯：《双城记》，长江文艺出版社2006年第2版，第3页。

出版物在美国、加拿大、欧洲、中东、日本和韩国纷纷问世。欧洲对管理伦理的研究更是采取联合行动,1987年成立了“欧洲经济伦理网络”(EBEN),参加国有德国、瑞典、意大利、法国、西班牙、荷兰和英国等,其宗旨是要在所有的经济管理层次上为改进整个决策过程和伦理质量作出贡献。西方各国的政府和民间机构在推动管理伦理建设方面也发挥了重要的作用。一些民间组织,如美国的伦理资源中心、欧洲经济伦理网络、日本经营伦理学会等则经常就一些管理伦理问题进行全方位、多层次的讨论,使管理伦理运动不断向纵深发展。鉴于很多管理伦理问题迄今为止还没有统一的答案,西方社会特别注重为各界人士创造一个共同交流和对话的环境与气氛。近几年来,围绕管理伦理的交流与对话已从西方扩展到全世界。总部设在美国的“企业经营、经济与伦理国际学会”继1996年在日本东京主办首届企业经营、经济与伦理世界大会后,2000年7月在巴西圣保罗举办第二届大会,主题是“全球化的伦理挑战”。在经济全球化的时代,如何改变不公正的国际政治经济秩序,缓和发达国家和发展中国家的利益冲突,建立起全球经济活动的道德底线,保证经济发展的伦理质量,这些问题成为大会讨论的焦点。

其次,在商业伦理教育和研究方面,大学中的绝大多数管理学院或商学院都开设了企业伦理和商业道德方面的课程。据有关资料统计,截止2000年,美国已有90%以上的管理学院开设了企业伦理学课程。^①企业伦理学不再是“企业与社会”和“公共政策”这类课程的附加或从属的内容,而成为一门独立的课程。哈佛大学商学院是最早强调管理伦理方面教育的学院之一。1987年,毕业于哈佛大学商学院的美国前证券交易委员会主席约翰·沙德(John Shad)先生,由于看到不少全美著名的管理学院与法学院的年轻人被卷入金钱交易和公物私用的商界丑闻,在颇感失望之余,给哈佛商学院捐款2000万美元,并提出倡议,开设“管理决策与伦理价值”课程。1996年,史蒂文·西尔比格从全美最佳的10所商学院开设的大量MBA课程中,概括出受各商学院普遍重视的MBA课程精

① 张应杭:《管理伦理》,浙江大学出版社2006年版,第6页。

华,即9门核心课程,企业伦理学榜上有名。一些学者也相继编写了企业伦理方面的教材,如汤姆·比彻姆和诺曼·鲍依的《企业与伦理理论》、施泰因曼和勒尔的《企业伦理学基础》、D. J. 弗里切的《商业伦理学》、O. C. 费雷尔、约翰·弗雷德里克和珏达·费雷尔的《商业伦理:伦理决策与案例》等。总体来看,西方大学一般都把企业伦理学的设计、教材编撰及教学指导视为一项任务,教学成为企业伦理学科建设的重要环节。

第三,企业伦理在实践中也得到了广泛的应用。在西方企业伦理运动的演进过程中,企业界无疑扮演了核心的角色。20世纪80年代,大多数西方企业开始明确企业的价值观、信条和使命,制订企业经营管理守则和行为规范,对企业管理人员和一般员工进行伦理道德培训,建立企业伦理官员和伦理办公室制度。1988年,由各大公司总裁组成的美国企业圆桌委员会把企业良好的伦理道德风气看作是首要的企业资产,并以此促进美国企业界的观念变革。进入20世纪90年代之后,西方一些著名的大企业,包括波音、摩托罗拉、惠普、壳牌、奔驰、飞利浦等都花大力气进行企业伦理建设。1994年,欧美日三方企业界领袖在瑞士通过了《康克斯圆桌委员会商务原则》,呼吁全球企业特别是跨国公司本着“共生”和“人类尊严”的理念,处理好企业与其雇员、客户、竞争对手、所有人或投资者、供应商以及所在社区的关系,积极承担相应的责任,而不能仅仅依靠法律和市场的力量去规范企业活动。这一原则为企业经营管理提供了伦理道德上的重要参考。到20世纪90年代中期,在《财富》杂志排名前500家的企业中,有90%以上的企业通过成文的伦理守则来规范员工的行为。美国约有3/5的大企业设有专门的企业伦理机构,负责有关企业伦理工作,有的企业甚至设立了一种新型的职位——伦理主管或首席伦理官(Chief Ethics Officer)。日本企业在企业伦理的实践方面,一直放在非常重要的地位,有90%以上的企业设有专门的企业伦理机构。英国、德国等欧洲国家中越来越多的大企业已经和正在制定成文的企业管理伦理准则,有一半以上的企业设有专门的企业伦理机构,负责有关企业伦理工作,在实际运作中对于企业的文化氛围和道德形象均起到了良好

作用。

进一步而言,企业伦理问题之所以受到普遍关注,还有着重要的社会时代方面的原因。一是应对经济化趋势的需要。美国圣母大学国际商务伦理教授乔治·恩德勒(Georges Enderle)指出,当今社会有一种“经济化趋势”,经济化的思维和行为方式正渗透和支配着越来越多的领域,包括大型投资、研究与开发、大众传播、政治生活、教育、文化、家庭等。社会把经济、利润作为发展的惟一目标。“为改变这种趋势,经济伦理学的责任是去设立一种不可逾越的边界。”^①人们期待使经济更加人性化,而不是社会经济化。二是表现为人的基本权利伸张和维护的各种法律法规日益完善。如果在法律上处于不利地位,公司及其管理人员就会因此付出昂贵代价,一些公司可能因此破产。20世纪80年代以来,许多国际性的法规日趋完善,世界各国通过区域性的贸易协定制定了一系列用来衡量合格法人资格的国际性标准,“虽然很多这样的商业行为标准都不具有法律强制性,然而它们却成为划分公司责任的公共规范,而公司责任则反映了公司在世界范围内的社会地位。”^②三是信息技术的广泛应用,使世界各地的企业及其经营人员处于各方面的监督之下。在现时代,媒体、政府和非政府性质的监察人员以及社会公众,都有条件利用现代信息技术了解企业的行为,并对之做出迅速的评判。那些涉嫌违背道德、危害社会的企业将成为新闻界和公正舆论的焦点,成为被批评抨击的对象,而这将使企业的经营陷入极大困境。四是地球和人类共存、协调发展的需要。现时代,由于增长所付出的环境代价开始凸现出来,地球环境问题日益受到关注,人口、资源和环境的关系以及以此为中心的可持续发展问题,成为世界性的议题。因此,“企业不仅要防止公害,还要对包括保护大自然为内容的环境保护尽自己的义务和做出自己的贡献。企业要以此

① 乔治·恩德勒:《面向行动的经济伦理学》,上海社会科学院出版社2002年版,第6页。

② 林恩·夏普·佩因:《领导、伦理与组织信誉案例》,东北财经大学出版社1999年版,第8页。

为经营伦理上的重要支柱，积极参加，这是时代的要求。”^①

本书的编写是笔者关注企业伦理、传播管理知识、期望改变伦理缺失现实的进一步努力。在多年的教学与研究工作中，笔者在以前的论著中对企业管理伦理问题就有所涉及，由笔者主笔的《现代管理导论》（中国矿业大学出版社2002年版）一书中专门设了一章“管理伦理”，其后撰写了专文“中国企业管理的道德困境及其对策”^②讨论企业管理道德建设问题，在《现代西方管理学理论》（上海人民出版社2004年版）一书中把管理伦理学作为现代西方管理学流派中的一个重要流派加以评介，而在《走向形而上的管理学》（吉林人民出版社2005版）一书中则对管理学进行了伦理反思，明确指出管理活动就是一种道德性活动，并认为不同管理学派的探索几乎都指向了道德化的管理，因此在企业管理实践中，应根据利益相关者的利益要求进行伦理决策和利益相关者管理。这次专论企业伦理问题，作了力所能及的探索，力图从理论、实践、建设思路方面建立相对完整的框架体系。

总体上，本书的结构由企业伦理学基础、企业经营中的伦理问题、伦理管理与伦理建设三个部分构成。第一部分包括第一章至第五章，探讨企业伦理的基础理论问题，使读者在认识企业伦理学和了解管理伦理思想发展的基础上，把握企业管理伦理的一般原理，深入领会企业社会责任、利益相关者及其管理的理论精髓；第二部分包括第六章至第十一章，主要分析企业在生产、营销、人力资源管理、会计、国际经营等领域中的伦理问题，此外，还探讨了企业生态伦理与生态责任问题；第三部分即第十二章，探讨了企业及其管理者进行伦理管理和伦理建设的思路与措施，以期企业从战略层面提升伦理竞争力。

在写作方法上，本书注重管理学的交叉学科特性，既吸收了伦理学和管理学的研究成果，也借鉴了经济学、法学、文化学、生态学等领域的相关成果，以便反映不同学科领域对企业伦理研究的最新进展情况。因此，本书在编写过程中参阅、引

① 水谷雅一：《经营伦理理论与实践》，经济管理出版社1999年版，第13页。

② 该文发表于《道德与文明》2003年第3期。

用了大量相关研究文献，并尽可能加以一一注明。特别需要说明的是，本书在最后罗列了主要参考书目，这既是为了向这些不同学者关注企业伦理这一共同话题表示一份敬意和感谢，也是为读者进一步学习和研究企业伦理学所提供的一份大略书单。

为了加深对企业伦理的认识和理解，本书还在附录中选编了几篇企业伦理典型案例与阅读材料。对于已具备企业管理实践经验的 MBA 学员和将要走向管理岗位的大学生来说，思考和讨论这些案例材料，都将是大有裨益的。

本书的编写虽然由笔者个人完成，但离不开苏州大学商学院提供的良好条件。正是由于对企业管理学科建设的重视和对企业伦理重要性的认识，面向工商管理本科生和 MBA 学员开设了《企业伦理》这门课，才使笔者能把教学与研究结合起来。在此，笔者对院领导的信任、支持和同事们的关心表示衷心感谢！

本书的顺利出版，得到了吉林人民出版社的支持和关静编辑始终如一的热心帮助，在此一并表示感谢！

由于企业伦理学还是一门年轻的学科，不同学者争议激烈、见解纷呈，而且面临许多实践上的挑战，有待于深入、持续地探讨，因而书中疏漏甚至错误之处在所难免，恳请读者批评指正。

魏文斌

2006 年 3 月 15 日于庇寒斋

目录

前 言/1

第一章

绪论/1

- 一 企业行为的道德性/1
- 二 伦理、道德与伦理学/9
- 三 企业伦理与企业伦理学/14

第二章

中外管理伦理思想的发展/21

- 一 中国管理伦理思想发展简述/21
- 二 西方管理伦理思想的发展/29
- 三 现代西方企业伦理研究进展/37

第三章

企业管理伦理的一般原理/48

- 一 伦理的目的论和义务论/48
- 二 道德相对主义和绝对主义/54
- 三 企业管理伦理的一般原则/57

第四章

企业的社会责任/68

- 一 企业社会责任及其演进/68
- 二 企业履行社会责任的理由/80
- 三 企业社会活动的选择/85

仁者无畏
企业伦理学理论与实践
RenZhe WuWei
QiYe LunLi Xue Li Lun Yu Shi Jian

第五章

利益相关者及其管理/92

- 一 利益相关者的概念及其演变/92
- 二 利益相关者的类型/97
- 三 利益相关者管理/100

第六章

生产中的伦理问题/110

- 一 企业产品生产质量伦理/110
- 二 产品安全与产品赔偿责任/114
- 三 企业生产中的环境问题/120

第七章

营销中的伦理问题/126

- 一 西方学者对营销道德的看法/126
- 二 定价中的伦理问题/132
- 三 促销和分销中的伦理问题/137
- 四 绿色营销及其伦理涵义/142

第八章

人力资源管理中的伦理问题/146

- 一 企业员工的基本权利/147
- 二 招聘选拔中的伦理问题/150
- 三 培养发展中的伦理问题/154
- 四 离职解雇中的伦理问题/161

第九章

会计中的伦理问题/167

- 一 会计伦理与会计职业道德/168
- 二 会计道德的基本原则/172
- 三 会计职业道德规范/180

四 企业纳税中的问题/183

第十章

国际经营中的伦理问题/189

- 一 国际经营文化差异与伦理敏感度/189
- 二 国际经营中的典型伦理问题/195
- 三 国际经营中的伦理准则/205

第十一章

企业生态伦理/213

- 一 西方生态伦理思想简评/213
- 二 环境问题与可持续发展伦理观/219
- 三 企业生态道德和生态责任/227

第十二章

企业伦理管理和伦理建设/235

- 一 企业经营伦理假设/235
- 二 企业伦理管理的主要内容/240
- 三 企业伦理建设的理论架构/246
- 四 企业伦理竞争力的培育/251

附录一

SA8000：社会责任国际标准/259

附录二

企业伦理案例与阅读材料/268

主要参考书目/290

第一章 绪 论

随着人类社会实践和企业活动的不断深入,人们已普遍注意到伦理道德对现代企业管理的重大价值。一定意义上讲,企业管理活动就是一种道德性活动。企业在对其资源,诸如人、财、物、信息、技术等的管理活动中,蕴含着大量的伦理道德问题。企业伦理学是由管理学与伦理学的双向互动和交叉而产生的,是研究企业管理行为中的道德现象与伦理问题以及寻求“义利统一”之道的科学。

仁者无畏
企业伦理学理论与实践
RenZhe WuWei
QiYe LunLixue LiliunYushijian

一 企业行为的道德性

1. 企业行为的经济性与道德性

企业作为一种经济组织,在整个社会运行和发展中起着至关重要的作用。就经济效率而言,经济学的研究和论证表明,企业之所以会存在,是因为企业作为一种由企业家来配置资源或指挥协调生产的层级性经济组织,在一定的条件下能够降低生产成本,包括直接生产成本和交易成本,从而提高生产效率。也就是说,企业之所以会出现并生存下来的根本原因是它能够提高经济效率,适应了生产力的发展。

从经济公平的角度来看,企业之所以会存在,是因为在市场经济的条件下,各种利益相关者能够通过彼此之间订立合约的平等交易方式参与企业行为,从而满足各自的需要。因而可以说,企业是一个由外部协作和内部协作构成的利益关系集合体。根据马克思、科斯和阿尔钦的企业理论,企业产生的原始动力是为了通过协作节约生产成本或交易成本,通过“队(teams)生产”的方式提高生产效率,实现个体无法从事的生产经营活动,使参与协作的各方都能够获得独立生产所不能得到的利益,实现每个企业人员以自己所富有的资源投入获取自己所缺少的资源收益(以有换无),以最小的投入获得较大的收益(以小换大)的愿望。企业外部的利益关系包括企业与国家(包括社区与公共部门)、企业与消费者、企业与企业的关系。在企业与国家的利益关系中,企业是社会资源的消费者,企业需要不断地从国家获得社会资源的消费利益;在企业与消费者的关系中,企业是消费品的创造者和供应者,企业必须不断地生产出消费者满意的产品或服务,不断地在“为他”的前提下实现自身的利益;在企业与企业的利益关系中,企业既是消费者又是供应者,企业必须不仅要从相关企业那里获得资源利益,还需要不断地从其他企业那里获得行业利益。由此可见,作为由各种利益主体集合而成的企业,总是在不断地作出利益选择,而任何一种企业的利益选择都是道德性选择。

而且,在市场经济条件下,契约是所有经济活动有序进行的纽带和保证。就企业而言,无论是制度式的契约还是合同式的契约,无论是文本式的契约还是口头或心理的契约,无不是道德的体现。进一步来看,市场社会是以平等、互利、互信、自由交换为伦理纽带的网络社会,其间的每一个社会主体不由自主地在拥有某种社会性权利的同时被赋予了相应的社会责任与义务,企业是市场社会的核心主体,其责任更为重大。由以上所述的利益关系、契约关系和责任关系构成的企业主体,因

为最基本的利益关系的影响，实际上是受一定道德意识、道德原则和规范支配，以利益互置的运动方式而存在的相对稳定的道德关系主体。所以，企业既是经济实体也是道德实体，企业行为无法离开道德的制约。^①正如马克斯·韦伯所指出，“倘若财富意味着人们履行其职业的责任，则它不仅在道德上是正当的，而且是应该的，必须的。”^②

2. 企业是道德行为主体

既然企业在从事经营活动时应该讲道德，那么，可不可以对企业进行道德评价，要不要让它承担道德责任，即企业是不是道德行为主体？对这个问题存在不同的看法。彼得·弗兰切（Peter French）认为，企业就是道德行为主体。也有学者认为企业不是道德行为主体，较具代表性的是曼纽·G. 维拉斯奎（Manuel G. Velasquez）的观点。^③

维拉斯奎认为，把道德责任归之于某个主体，必须具备两个条件：（1）该主体制订了计划或形成了意愿；（2）该主体通过能受自身直接控制的行为实施了计划或意愿。他指出，公司不具备这两个条件。首先，公司没有行为而是其成员有行为。企业成员是自主的，其行为直接受个人而不是公司控制，因而公司成员应该对公司行为负责。其次，只有当行为者按自身的意愿行动时，才能说这种行为是故意的，由于公司没有行为，就算有意愿，也不能说公司从事某一行为是故意的。

他还指出，如果把公司看作是人群集合体，那么说“公司对错误行为负有道德责任”实际上意味着构成公司的所有成员对公司的错误行为负有道德责任。而公司中有些人可能根

① 欧阳润平：《企业伦理学：培育企业道德实力的理论与方法》，湖南人民出版社 2003 年版，第 38 页。

② 马克斯·韦伯：《新教伦理与资本主义精神》，四川人民出版社 1986 年版，第 136 页。

③ 参见周祖城：《企业伦理学》，清华大学出版社 2005 年版，第 5～8 页。

本不知道这一行为，可能什么也没有做，或可能无法制止它，他们是无辜的，让他们承担道德责任，谴责他们、惩罚他们是不应该的。

最后，他认为，把公司视为道德行为主体有两个危险：第一，我们会倾向于满足于仅仅谴责或惩罚公司，而不去谴责或惩罚从事那些不道德行为的人；第二，把公司看作像一个巨人一样思考和行动会诱使我们把企业的目的和利益看得比其成员还重要。

我们认为，维拉斯奎把企业视为道德行为主体会产生危害的说法缺乏说服力。第一，我们在视企业为道德行为主体的同时，丝毫也不否认企业成员应负的道德责任。维拉斯奎担心“会倾向于满足于仅仅谴责或惩罚公司，而不去谴责或惩罚那些从事不道德行为的人”是多余的。第二，视公司为道德主体，恰恰是要企业审视自己的行为对利益相关者的可能影响，而不把自身的目的、利益看作是最重要的。相反，视企业为道德行为主体有两个优点：第一，迫使企业认真对待自己的行为，注意自身的整体形象；第二，由于谴责或惩罚企业时，企业内每个成员也会受到程度不同的触动，促使他们站出来与不良经营行为作斗争，包括检举、抵制不道德行为，批评不适合于企业道德行为产生的企业政策、制度、结构等，从而逐渐形成良好的企业道德风尚。^①

我们赞同弗兰切的看法，作为道德行为主体的企业，能够而且应该讲究伦理，能够而且应该承担道德责任。讲究伦理就是在行为过程中遵守伦理规范。企业可以通过多种途径，把基本伦理规范融合到企业目的、企业文化、企业战略、企业结构、企业制度中，融合到计划、控制系统中，融合到日常活动中。事实上，任何有意识的人类行为，不管是个体的还是群体

① 周祖城：《企业伦理学》，清华大学出版社2005年版，第7页。