

Social Policy Research
社会政策研究丛书

Corporations and
Public Welfare

公司与社会公益 II

杨团 葛道顺 主编
中国社会科学院社会政策研究中心



Social Sciences
Documentation
Publishing House

社会科学文献出版社

社会政策研究丛书
Social Policy Research

公司与社会公益 II

Corporations and Public Welfare

杨团 葛道顺 主编

中国社会科学院社会政策研究中心

社会科学文献出版社

主 编 / 杨 团 葛道顺

出 版 人 / 谢寿光
出 版 者 / 社会科学文献出版社
地 址 / 北京市东城区先晓胡同 10 号
邮政编码 / 100005
网 址 / <http://www.ssdph.com.cn>
责任部门 / 皮书事业部
(010)85117872
项目经理 / 张大伟
责任编辑 / 张大伟 陈斗仁
责任印制 / 同 非

总 经 销 / 社会科学文献出版社发行部
(010)65139961 65139963
经 销 / 各地书店
读者服务 / 客户服务中心
(010)65285539
法律顾问 / 北京建元律师事务所
排 版 / 东远先行彩色图文中心
印 刷 / 北京智利达印刷有限公司

开 本 / 787 × 1092 毫米 1/16 开
印 张 / 20.5
字 数 / 347 千字
版 次 / 2003 年 12 月第 1 版
印 次 / 2003 年 12 月第 1 次印刷

书 号 / ISBN 7 - 80190 - 118 - 5 / F · 060
定 价 / 35.00 元

本书如有破损、缺页、装订错误，
请与本社客户服务中心联系更换



版权所有 翻印必究

图书在版编目(CIP)数据

公司与社会公益Ⅱ/杨团, 葛道顺主编. —北京: 社会科学文献出版社, 2003. 12
(社会政策研究丛书)
ISBN 7-80190-118-5

I. 公… II. ①杨… ②葛… III. 公司-关系-公用事业-研究 IV. F294.1

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003)第 095509 号

谢忱

课题研究和本书出版得到福特基金会的资助，

谨表谢忱。

Gratitude to the Ford Foundation for Sponsoring
the Study and the Publication of the Book.

课题组成员

课题组组长：杨 团

课题组秘书：葛道顺

课题组成员：

北京：葛道顺、卢 娟

上海：卢汉龙、沈康荣、吴书松、郭太阳、应志浩

广州：赵 琼、张应祥

序

公司与社会公益的关系是 21 世纪的重大主题之一。这个主题兼有政治、社会和经济三重意义。

公司，尤其是大公司承担社会责任、做社会好公民和全球好公民已经成为全球发展战略的重要组成部分。

1997 年，公司社会责任的国际公约出台，将公司社会责任引向规范化和制度化。这对于加入 WTO 的中国是严峻的挑战。中国能否运用公司社会公益战略发展本国企业、发展企业部门与政府部门和第三部门的关系，对于政治稳定、社会与经济协调发展具有重要的作用。

2000 年 10 月，在上海浦东召开了中国第一届公司与社会公益国际研讨会，来自美国、英国，香港和台湾地区的大公司、基金会及非营利组织，以及中央政府和上海市政府的代表共 150 多人出席了会议，共同讨论公司承担社会责任、参与社会公益的理念和做法，并出版了公司与社会公益的论文报告集。其中，来自中国社会科学院社会政策研究中心公司捐赠研究课题组的一份研究报告，首次对于中国（上海地区）500 家公司的公益捐赠进行了问卷调查和分析（以下简称Ⅰ阶研究），提出了中国公司在这个全球化的重大发展战略方面的状况和问题。

为探讨中国公司的公益捐赠行为，比较与外资公司捐赠行为的异同，中国社会科学院社会政策研究中心公司捐赠研究课题组在Ⅰ阶研究的基础上，于 2000～2003 年进行了Ⅱ阶研究。Ⅱ阶研究旨在分析公司的捐赠理念与捐赠行为的关联，解释中国公司与外资公司在捐赠方面的差异，提出推动中国公司社会公益事业的政策建议。Ⅱ阶研究以个案调查为基础，将个案资料进行归类分析，发现中国公司与外资公司在捐赠类型和捐赠惯习等方面有着显著不同，从而开发了公司捐赠研究的一个新视角——捐赠文化的视角。

这个新的视角带给我们的是新的观察和思考方式，它需要对于公司捐赠的信息以新的分析方式重新组合，使我们看到在公司捐赠行为背后的多元文化的根源。相信这个研究成果的发布和传播会引起公司界和 NGO 界的兴趣，推动双方以更为理性的态度增进相互的交流与理解。

我希望这个研究能够继续，更希望中国的公司界能够从这个研究和相关研究中汲取知识和信息，承担起公司的社会责任。

国际联合劝募协会亚太区副总裁

A handwritten signature in black ink, consisting of the characters '陈建文' (Chen Jianwen) in a stylized, cursive script.

2003 年 9 月 10 日

中国社会科学院社会政策研究中心,是以中国社会科学院社会学所的研究力量为依托,由国内与国际多种学科为背景的专家加盟和支持,开放式的社会政策研究与咨询机构。

中心的研究和咨询领域目前主要包括社会保障、社区福利、社区建设、非营利机构、公共领域发展研究和社会政策设计与评估。

The Social Policy Research Center of CASS, is a research and consulting institute on social policy. It has a team of the academic and experienced researchers of the institute, and cooperates with experts of multiple-disciplines from both domestic and international.

The areas of research and consultation: social-security, social welfare, community development, nonprofit organizations, the development of public policy, and design and evaluation of social policy

作者简介

杨团,女,中国社会科学院社会学所社会政策研究室主任、中国社会科学院社会政策研究中心副主任,研究员。著有《上海与香港社会福利体系比较》(主编)、《中国社会保障制度的再选择》(合作)、《非营利机构评估:上海罗山市民会馆个案研究》(主编)、《社区公共服务论析》等著作,在国内外学术刊物发表论文数十篇。

葛道顺,男,中国社会科学院社会学所社会政策研究室,助理研究员。著有《社会结构的变迁》(合著)、《当代社会的病态心理》(副主编)、《公关交际礼仪》等著作,在国内外学术刊物上发表论文十余篇。

Social Policy Research

社会政策研究丛书

- 社会福利社会化：上海与香港社会福利体系比较
- 非营利机构评估：上海罗山市民会馆个案研究
- 社会政策：国际经验与国内实践
- 基础整合的社会保障体系
- 公司与社会公益 I
- 社区公共服务论析
- 中国城市贫困与反贫困报告

(以上各书均为华夏出版社出版)

- 公司与社会公益 II
- 社会政策的博弈：民间对政府
(待出)
- 市场体制下的中国非营利组织
(待出)
- 中国基金会运作的解析(待出)
- 公司与社会公益 III(待出)

目录

MULU

第一编 研究报告

主报告

公司捐赠的理念和行为研究报告	3
一 概述	3
二 分析框架：相关理论及分析工具	8
三 公司捐赠的不同类型分析之一	26
四 公司捐赠的不同类型分析之二	34
五 关于公司捐赠范式的总体分析	37
六 政策分析与建议	47

专题报告之一

税收减免政策对企业公益捐赠的影响	82
一 引言	82
二 公益捐赠税收减免政策概述	84
三 税收减免政策对企业捐赠影响的现状分析	85
四 现行税收减免政策的实际作用及其局限性	89
五 从免税政策看完善企业公益捐赠机制的建议	96

专题报告之二

中外企业捐赠的文化与决策机制比较	101
一 背景	101
二 理念的差异：“企业公民”理念与“回报社会、造福桑梓”	102
三 决策机制的差异	106
四 企业捐赠的社会基础：市民社会与传统社会	110

五 社会伦理、宗教伦理与传统文化	113
六 结论	116

第二编 调查报告

北京市 企业捐赠的理念和行为调查报告	121
附：个案调查报告	141
一 国有企业个案报告	141
二 民营企业个案报告	153
三 外资企业个案报告	161
上海市 企业捐赠的理念和行为调查报告	187
附：个案调查报告	202
一 国有企业个案报告	202
二 民营企业个案报告	212
三 外资企业个案报告	220
广州市 企业捐赠的理念和行为调查报告	238
附：个案调查报告	254
一 国有企业个案报告	254
二 民营企业个案报告	263
三 外资企业个案报告	269

第三编 税收减免政策及有关资料

有关企业捐赠《税法》文件的摘录	291
企业慈善新范式	302
后记	316

第一编

研究报告

主报告

公司捐赠的理念和行为研究报告

一 概 述

1. 背景

在 21 世纪，公司捐赠必须顺应已经发生和正在发生着的世界变化重新定位。

作为历史进程的公司捐赠迄今已近 200 年，其间的矛盾斗争突出表现在如何界定公司责任上。美国依据习惯法的司法先例，在相当长的一段历史时期内，将公司的慈善捐赠视为妨害股东权益的违法行为。从事慈善活动的公司需承担被股东控告的风险。直到 1953 年，美国最高法院维持地方法院支持慈善活动的判例，才推翻了这个长达 70 年的司法先例。^① 在此后的 7 年间，美国有 46 个州通过了明确的公司法允许公司从事慈善活动，从此，才确立了公司捐赠的合法地位。

尽管法律许可了，但是公司责任仅限于对股东的经济责任的社会传统却不肯退走。1970 年，以《选择的自由》(FREEDOM OF CHOICE)一书闻名于世的诺贝尔经济学奖获得者、著名经济学家弥尔顿·弗里德曼(MILTON FRIEDMAN)提出公司经理是股东的代理人，决策应代表股东利益，应对社会只负有“有效地生产产品和服务”的经济责任，而关注社会问题不是公司责任而是政府和非营利组织的责任。^② 弗里德曼的企业伦理观代表了“善行应是个人行为，而不应是公司性的”社会传统。这种传统

① 1881 年，美国的一个铁路公司因资助慈善活动被持股人告上法庭最后原告败诉；1953 年，美国最高法院维持新泽西州法院支持 A·P 史密斯公司慈善活动的判例。

② Myrna Wulfson, *The Ethics of Corporate Social Responsibility and philanthropy Ventures*, *Journal Business of Ethics* 29: pp.135~145, 2001, Klower Academic Publish.

下的公司捐赠仅表现为对成功的企业家最好成为个人慈善家的一种社会期望,^①直到公民与社会责任的新理念出现。

新理念要求公司的一切行为要合乎法人公民道德,公司不仅对股东,还要对雇员、社区、政府负责,要尽到一个法人公民的社会责任。公司捐赠意味着不是慈善家个人而是公司这个社会主体以慈善方式进行的一项社会投资,从而必须考虑这项投资对于社区和公司的社会效果和影响。

新理念是在近30余年的全球一体化的实践推动下逐渐形成的。

自20世纪60年代始,跨国公司为了自身的利益,不得不在发展中国家建造基础设施以保障他们的生产能力;修建道路以运送原材料和产品;建立健康诊所和社区学校以保证合格的劳动者供应;因大量进行这类社会投资而开始探索与当地政府和社区进行跨部门合作。

20世纪的最后20年,历史见证了发达国家在种族、伦理、环境、文化多样性、企业倒闭潮等诸方面的社会问题和社会运动爆发,也见证了依赖国家进行经济干预和社会干预的凯恩斯主义和福利国家思潮的没落。为挽救经济与社会危机,跨国公司加速了海外扩张,它们的市场规模、技术垄断和消费倡导权利给新兴市场、特别是发展中国家带来新的压力。在发达国家内外交困、矛盾重重的危机逼迫下,跨国公司认识到企业社会角色的重要性,开始从被迫承担走向主动承担社会责任。国际管理界也及时总结了若干年来在公司捐赠理念和行为上的各类冲突,公司法人公民、公司社会责任等新理念、新思路、新方法孕育成熟并脱颖而出。

最近10年,这些新理念在全球形成了势不可挡的历史潮流,表现为一系列有关公司社会责任的国际公约纷纷出台,公司的社会责任从理念走向实践,并形成了制度和规范。

1997年,总部设在美国的社会责任国际(SAI, Social Accountability International)发起并联合欧美跨国公司和其他国际组织,制定了SA8000公司社会责任国际标准(Social Accountability 8000 International Standard)。^②

1999年,在《达沃斯世界经济论坛》上,联合国秘书长安南提出了涉及人权、劳工标准及环境三方面内容,旨在要求全球企业家肩负社会责任,

^① Peter F. Drucker, 1974.

^② 涉及不使用童工、不强迫劳动、健康与安全、结社自由和谈判权利、不歧视、不使用惩戒性措施、遵守劳动时间、工资报酬、管理评审和监控等领域的原则。张洪慧:“SA8000认证制度与增强企业国际竞争力”,《经济新管理》2002年第18期。

坚持社会规则，遵从共同价值协议的“全球公约”（Global Compact）。^① 2002年，享誉世界的《财富》杂志评价全球最受称赞的企业（Global most admired companies），将公司的社会责任指标列为一项重要指标。在美国证券市场权威DOW JONES可持续发展指数中，也将保护环境、建立良好的客户关系、投资关系作为重要的评价指标。美国的《商业道德》每年对全球最大的跨国公司进行企业社会责任的排名。作为一项特殊的企业投资，公司捐赠已经列入许多大企业的发展战略。^② 经济快速增长的中国，被跨国公司视为一个巨大的海外市场。公司公民的成熟理念、慈善捐赠的系统战略，以及相应的制度化操作策略均被迅速输入中国。跨国公司在中国不仅加速推进以技术投入为核心的本土化战略，而且在慈善战略上抢占先机，这体现了跨国公司的整体化战略。显然，这对于已经加入WTO的中国昭示着新的重大挑战，即如何运用社会公益战略发展本国企业，以及发展企业部门与政府和第三部门的合作关系。

2. 前期研究

为探讨中国公司的公益捐赠行为，中国社会科学院社会政策研究中心公司捐赠研究课题组于2000年进行了I阶研究。^③ 该研究主要是对上海市营业额前1000名排名中的503家公司的公益捐赠行为进行问卷调查。调查主要有以下发现：92.4%的公司自成立以来有过公益捐赠行为。1999年公司的捐赠水平^④ 为0.392%。国内私营公司的捐赠水平最高，为0.87%；三资公司次之，在0.62%~0.36%之间。国有公司捐赠水平最低，为0.29%。公司的捐赠金额（含产品实物折合成金额）与其当年营业收入的相关系数是0.372，呈一定程度的正相关。

① 该公约由国际劳工组织、联合国环境规划署和人权事务高级专员办事处共同推动。该公约要求全世界的公司领导人，在推动可持续增长问题上取得共识，使各公司与联合国各机构、国际劳工组织、非政府组织以及其他有关各方一起结成合作伙伴关系，以建立一个更加广泛和平等的世界市场。迄今为止，已经有数百家跨国公司明确支持该协议并作以下承诺：明确声明支持全球协议及其九项基本原则。[人权方面]：公司应该尊重和维持国际公认的各项人权。绝不参与任何漠视与践踏人权的行为。[劳工标准方面]：公司应该维护结社自由；承认劳资集体谈判的权利。彻底消除各种形式的强制性劳动。消灭童工制。杜绝任何在用工与行业方面的歧视行为。[环境方面]：公司应对环境挑战未雨绸缪。主动增加对环境所承担的责任。鼓励无害环境技术的发展与推广。

② Craig Smith, 1994 "The New Corporate Philanthropy", Harvard Business Review, 1996

③ I阶研究项目主持人：杨团、卢汉龙，课题组成员：吴书松、陶冶、宋宪东。I阶研究报告（卢汉龙执笔）见《公司与社会公益》一书，马伊里、杨团主编，华夏出版社，2002。

④ 捐赠水平指捐赠金额相当于其当年营业收入额的百分比。