

中小企业管理与发展论丛

ZHONGXIAO QIYE GUANLI YU
FAZHAN LUNCONG

徐立青
严大中 等 编著



中小企业 社会责任理论与实践

ZHONGXIAO QIYE
SHEHUI ZEREN LILUN YU SHIJIAN

 科学出版社
www.sciencep.com

中小企业管理与案例系列

中小企业社会责任理论与案例
中小企业社会责任理论与案例

中小企业
社会责任

中小企业 社会责任理论与案例

中小企业社会责任理论与案例

中小企业社会责任理论与案例

中小企业
社会责任

中小企业管理与发展论丛

中小企业社会责任 理论与实践

徐立青 严大中等 编著

科学出版社

北京

内 容 简 介

在中国,中小企业占全部企业总数的99%以上,在经济中具有十分重要的地位,发挥着积极的作用。加入WTO以后,中国中小企业不仅要在产品、技术和服务上与国际接轨,在对待企业社会责任方面也应与国际接轨。本书系统介绍了有关中小企业社会责任的基本知识,世界各国以及我国台湾、香港地区关于中小企业社会责任方面的经验与做法,还介绍了相关的有关国际标准、规范与做法,并收集了一些案例以供参考。

本书可作为中小企业领导及其他利益相关者提供有关企业社会责任的工具书,也可以作为高等院校相关课程的参考教材和继续教育的培训教材。

图书在版编目(CIP)数据

中小企业社会责任理论与实践/徐立青,严大中等编著. —北京:科学出版社,2007

(中小企业管理与发展论丛)

ISBN 978-7-03-019023-9

I. 中… II. ①徐…②严… III. 中小企业-社会-职责-研究-中国
IV. F279.243

中国版本图书馆CIP数据核字(2007)第075421号

责任编辑:王京苏 吴伶俐 王国华/责任校对:刘小梅

责任印制:张克忠/封面设计:耕者设计工作室

科学出版社出版

北京东黄城根北街16号

邮政编码:100717

<http://www.sciencep.com>

双青印刷厂印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2007年6月第一版 开本:B5(720×1000)

2007年7月第二次印刷 印张:17 1/4

印数:2 501—6 500 字数:321 000

定价:32.00元

(如有印装质量问题,我社负责调换〈双青〉)

丛 书 序

在我国现有的各类企业中，99%以上是中小企业，其中绝大多数是民营企业。中小企业对扩大就业、创造财富、提高人民生活水平、增进社会和谐有着特别重大的意义。随着有关中小企业和民营企业的政策法规逐步完善，影响中小企业发展的制度性障碍逐步被消除，中小企业将主要依靠提高自身的管理水平实现企业的发展。由于中小企业大多集中在劳动密集型产业，进入门槛低，企业相互之间的竞争更加激烈。提高中小企业管理水平，增强中小企业竞争力的任务更紧迫地放在我们面前。

一般而言，大多数中小企业缺乏专业管理人才，经营管理制度不健全，管理层受培训的机会少，接触到的信息量少，思路不够开阔，这些都制约着企业管理水平、竞争力、经营效益的提高。一套适合中小企业管理人员与大专院校学生学习、深入浅出、操作性强的管理类丛书，便成为迫切需要。为适应这一需要，江南大学中小企业管理与发展研究院在科学出版社的支持下，组织编写了《中小企业管理与发展论丛》和《中小企业家培训教材》系列丛书。丛书的内容涵盖中小企业战略管理、营销管理、人力资源管理、财务管理、组织管理、信息管理、法治建设等方面。不仅有理论分析，还有操作方法；不仅阐述了在国内市场竞争条件下的中小企业如何提高经营管理水平，还介绍了国际化经营条件下的中小企业增强竞争力的途径。这套丛书还剖析了中国最大的民营企业——荣氏企业集团从1500元起家，最终夺取国内外公认的民营企业之冠的艰苦历程、成功经验及其给我们的启示。

由于各个国家的国情不同，中小企业的经营管理模式都具有本国特点。但是在市场经济以及经济国际化的条件下，我们必须重视对国外中小企业管理经验的学习和借鉴。在学习、借鉴中，又要做到“不唯明字句，而且得精神”，取其精华，并结合自身实际，加以创新，探索一套融古今中外优秀文化于一炉、具有中国特色的中小企业管理体系。

这套丛书观点新颖，理论与实际相结合，可读性强，适应面广，会给中小企业业主和经营管理者、高校师生以有益的帮助。当然，丛书中有个别章节还不够完善，我相信，随着我国中小企业经营管理实践的发展，该书再版时，其内容将会得到进一步的充实和完善。

中国社会科学院
工业经济研究所所长 吕政

2005年5月于北京

前 言

1991年，美国服装制造商 Levi-Strauss 在很差的工作条件下使用年轻女工的事实被曝光。为挽救其被破坏的公众形象，该公司草拟了世界上第一份公司社会责任守则（也称生产守则）。随后，耐克、沃尔玛、迪斯尼等大型跨国公司纷纷制定了自己的生产守则。欧洲、美国和澳大利亚先后出现了一些关于“企业社会责任”的多边组织，特别是西方发达国家的一些非政府组织的参与，逐渐形成了企业社会责任运动，并随着经济全球化而逐渐波及全球，包括处于全球生产链环节上的包含中国在内的发展中国家。

1999年1月，在瑞士达沃斯世界经济论坛上，联合国原秘书长安南提出了“全球契约”，并于2000年7月在联合国总部正式启动。该协议号召公司遵守人权、劳工标准、环境和反贪污方面的10项基本原则，其内容是：①企业应支持并尊重国际公认的各项人权；②绝不参与任何漠视和践踏人权的行爲；③企业应支持结社自由，承认劳资双方就工资等问题谈判的权利；④消除各种形式的强制性劳动；⑤有效禁止童工；⑥杜绝任何在用人和行业方面的歧视行为；⑦企业应对环境挑战未雨绸缪；⑧主动增加对环保所承担的责任；⑨鼓励无害环境科技的发展与推广；⑩企业应反对各种形式的贪污，包括敲诈、勒索和行贿受贿。“全球契约”充分体现了在人权、劳工标准、环境保护以及反贪污方面国际公认的标准，对于克服全球化所带来的消极影响，促进企业界参与国际经济发展和社会进步是个有益的尝试。“全球契约”自从2000年正式启动以来，得到越来越多的国家政府、企业、雇主组织和民间团体的积极支持。

在中国，中国企业联合会作为中国的雇主组织代表，推动中国企业参与“全球契约”组织。中国企业联合会认为，“全球契约”提出的十项原则，符合中国企业的利益和长远发展的客观需要，因此，较早地响应了安南的号召，积极倡导包括中小企业在内的中国企业参与“全球契约”活动，包括中国石油天然气集团公司、上海宝钢集团公司、海尔集团在内的大企业，许多中小企业以及中国企业家联合会等企业和组织也已经加入。

中国中小企业数量很大，占全部企业数的99%以上，是一个庞大而且还在不断发展的企业群体。虽然中小企业规模较小，技术、管理、设备、人员等方面相对落后，资金筹措能力较弱，但它们创造了一半以上的国民生产总值，在我国经济中占据着极其重要的地位。加入WTO以后，我国中小企业不仅要在产品、服务与技术上同国际接轨，在对待企业社会责任的态度和行为方面也应与国际接

轨。中国中小企业了解、学习并逐渐接受企业社会责任的概念，将有助于建立全球化的制度规则，也有助于企业自身的发展。加强中国中小企业在经济全球化进程中的地位，对于中国的可持续发展以及构建和谐社会的具有重大的推动作用。

营销大师菲利普·科特勒在其《企业的社会责任：通过公益事业拓展更多的商业机会》一书中，对企业“做好事”以后的好处做了归纳。企业履行社会责任能带来的好处有：①销售额和市场份额的增长；②品牌定位得到巩固；③企业形象和影响力得到提升；④吸引、激励和保留员工的努力的能力得到提高；⑤运营成本降低；⑥对投资者和财务分析师的吸引力增强。^①

中小企业的社会责任问题在中国有着特别重要的意义。我国素有“为商之道首先在于为人”、“重义轻利”、“生财有道”等中华民族的优良传统和高尚的价值观。在当今激烈的市场竞争中，中小企业在全球经济、社会、政治、文化生活中的地位和影响越来越广泛。商业道德、社会责任已成为中国中小企业提高竞争力的重要因素，这就要求相关企业必须具有鲜明时代特征的经营理念和企业行为，强化企业对经济、环境和社会发展应当担负的责任。企业的发展不仅要关注经济指标，而且还要关注人文指标、资源指标和环境指标。过去中小企业成功的主要标准是利润，而今天成功的标准还要看企业承担社会责任的情况。正如贝塔斯曼前任总裁莱茵哈德·默恩所说：“企业的最高目标是为社会做贡献。”^②中小企业的行为要符合人民群众的根本利益，满足社会的需要，造福社会。增强社会责任感是社会对中小企业的要求，也是推动中小企业持续发展和成功的核心战略。

当前，中国正在努力构建民主法治、公平正义、诚信友爱、充满活力、安定有序、人与自然和谐相处的社会。广大中小企业在构建和谐社会中负有义不容辞的责任。中小企业在发展生产、提高效益的同时，要在尊重人权、劳工标准、保护劳动者权益、保护环境、诚信商誉、提高就业水平、扶助弱势群体、热心公益事业、帮助和带动周边地区及经济不发达地区发展和反贪污等方面，尽到自己的责任。

经济改革的不断深化，为我国中小企业的大发展提供了良好的环境和充裕的发展空间。中小企业的发展，又为国民经济持续高速发展做出了重要贡献，在促进我国经济结构的转变、加快我国经济国际化和市场化进程的步伐、推动我国城镇化建设、提供就业机会、吸纳城乡剩余劳动力等方面有着无可替代的作用。此外，中小企业在发展经济、繁荣市场、提高人民生活水平、转变观念等方面产生

^① 菲利普·科特勒. 企业的社会责任：通过公益事业拓展更多的商业机会. 姜文波译. 北京：机械工业出版社，2006.9~18

^② 莱茵哈德·默恩. 企业家的社会责任. 沈锡良译. 北京：中信出版社，2005

了深远的影响。但是，由于种种原因，众多中小企业对于自己应该承担的社会责任要么没有认识，要么认识不够，因此在发展过程中，遇到了种种问题。很多中小企业社会责任意识淡薄，没有很好地重视企业的社会责任，过分追求企业利润的最大化，表现为诚信缺失、偷税漏税严重、社会上假冒伪劣商品横行、资源过度开发利用、生产安全事故层出不穷、劳资纠纷不断、矿难频发等，造成许多社会问题，导致贫富差距日益拉大、社会不和谐程度增加。

因此加强中小企业的社会责任问题，在当前的社会经济条件下，是一个十分紧迫和重要的问题，中小企业要在国际经济全球化背景下参与国际竞争，在竞争中发展壮大，同时为建设和谐社会做出贡献，就必须承担起自己的社会责任。

首先，要改变观念和思维方式，中小企业的相关人员必须认识到企业是同时具有经济性和社会性的社会组织。作为经济组织，它是独立的商品生产者和经营者，其经济行为的基本目标和动力，就是追求自身利润的最大化。作为社会组织，它必须同时考虑社会的整体利益和社会的长远发展，并自觉承担起相应的社会责任。这是因为，一方面企业从社会中得到了许多益处，享受了许多权利，它应当相应地向社会承担一定的义务。另一方面企业的经营行为也能对社会产生巨大的影响。企业发展与社会环境休戚相关。社会是企业利益的来源，企业作为社会的一员，必须融入到社会群体之中，与各种组织产生互动。企业在享受社会赋予的自由及机会时，应能以符合伦理、道德的行动回报。因此，企业在经营上不只是对股东负责，而且需要对所有的利益相关者负责。

其次，不能将企业的获利与企业的社会责任对立起来。成功的中小企业，不单是能获得较高利润，还包括其他贡献，为建立和谐与稳定的社会做贡献。现在，越来越多的中小企业将目标定位在多个方面，关照到企业利益相关人——股东、雇员、管理者、消费者、社区和政府的多重利益，通过利益相关的关系整合与博弈，实现企业稳定的发展和长久的盈利。经营效益是企业目标，但不是唯一的目标。在公司运作的过程中，超越二元对立思维的时代已经到来，“双赢”或“共赢”的思维应当替代“最大化”，在多种利益关系的角逐中，如果把长期生存目标放在第一位的话，让步、妥协、合作和互利等才是走向成功的道路。

当企业建立起多元目标体系时，就业目标、满足消费者目标、社会发展目标等都应纳入到企业目标之中，这样，社会责任的理念就在企业发展之中了。

在市场竞争日趋激烈的环境下，树立责任意识并不是一种企业的负担，而是一种竞争制胜的资源。中小企业要认识到：履行社会责任是企业保持可持续发展的必要前提，在为自己获取利益的同时，也树立了良好的社会形象，为企业的发展创造了新的商机。

有社会责任的中小企业，会拥有良好的社会形象。社会形象的好坏对中小企业的发展和经营至关重要。诚然，人们并不要求所有的中小企业都用赞助和捐助

的方式对社会做贡献,但有社会责任感的中小企业在其经营活动中会得到更为有利的市场环境,如消费者的认同、政府和社会组织的支持等,这些都可能转化为企业发展的重要资源,成为参与市场竞争的核心能力。例如,质量好的企业、环保型企业、节约资源企业都会成为政府和公众支持的对象,而相反的不重视质量、环境污染的和资源破坏型企业会在经营中受到法律制裁和人类出于自身生存需要而保护的限制。如冰箱的转型,将以前的可能会破坏环境转为现在的环保型、节能型就是例证,结果适应这一变化的企业获得了继续的发展,而不改变者则受到消费者的抵制,市场逐渐萎缩,直到被淘汰。

有社会责任的中小企业能获得更多的商业机会。商机是一种稀有的资源,它对中小企业的长远发展和战略转型影响很大。但是,对于市场出现的商机,并不是每个中小企业都能够抓住的,商机只属于有准备的企业。例如,政策的调节、人们消费意识的转变,预示了某些规范经营的企业将得到政府的倾斜支持,环保资源型产品将在更有利的市场环境下经营,这些都是商机的体现。如果在此之前有所准备,则可及时抓住政策转变和环境转变而带来的商业机会,调整战略决策,迅速占领市场。面对日益激烈的市场竞争、面对日渐觉醒的消费者的消费意识、面对人类保护自身意识的日益增强,中小企业应有积极的社会责任意识,应积极主动地承担社会进步和发展的责任,同时把它作为企业发展的必要资源来看待,只有这样,企业和社会才能形成良好的互动关系。

总之,中小企业承担社会责任是一种企业品牌的投资、企业商誉的投资以及企业社会形象的投资。中小企业应从长远发展的角度出发,从提高产品品质、保护环境、改善劳资关系、技术创新以及合理回报社会等方面合理地承担其社会责任,把企业经济利益最大化与社会利益最大化有机结合起来,从而促使企业在承担社会责任的同时获得良好的经济效益,从而实现企业和社会的可持续发展。正如中国企业联合会、中国企业家协会会长陈锦华所说:“商业道德、社会责任已经成为提高企业竞争力的重要因素,企业的发展不仅要关注经济指标,而且要关注人文指标、资源指标和环境指标。”

为了向社会宣传中小企业社会责任的理念,系统介绍有关中小企业社会责任的基本知识,我和我的同事以及研究生们共同对这个专题进行了研究,撰写了本书。希望本书能为中小企业家以及其他中小企业相关利益者所关注,促进中小企业以及利益相关者建立中小企业社会责任的理念,从而对中小企业加强社会责任做点贡献。

本书第一章介绍了中小企业社会责任研究的背景,对中小企业社会责任问题进行了理论上的探讨;第二章介绍了企业社会责任的形成和发展;第三章分析了国外以及中国香港、台湾地区中小企业发展状况;第四章探讨了中小企业社会责任与道德建设;第五章就中小企业社会责任与核心竞争力问题进行了专题研究;

第六章介绍中国中小企业社会责任建设的状况；第七章探讨了中小企业必须越过SA8000 门槛，参与国际竞争问题；第八章探讨了中小企业社会责任与国际标准一级市场准入问题；第九章分析了中小企业加强社会责任的途径以及社会要为中小企业加强社会责任创造条件的问题。本书还有六个附录，包括：中小企业社会责任案例；CSC9000T 中国纺织企业社会责任管理体系总则及细则（2005 年版）；企业进行SA8000 认证的程序及建立SA8000 的步骤；BSCI 商业社会标准行动（Business Social Compliance Initiative）行为守则；“国家环境友好企业”指标解释（试行）；跨国公司验厂资料。

本书由江南大学商学院副院长徐立青和江南大学董事会常务董事、高级国际商务师、中国电子进出口无锡公司前总经理严大中合作撰写。江南大学唐方敏，研究生范青、何倩、吕霄莎、汪晓明收集了部分资料并分别撰写了第八章、第二章、第三章、第六章、第七章的部分初稿，徐立青撰写了第一章、第四章和第九章，严大中撰写了第五章初稿，全书由徐立青统撰定稿。

在本书写作和出版过程中得到江南大学商学院、中小企业发展研究院的支持和资助，另外，在写作中参阅了大量的资料，科学出版社的编辑们也付出了很多努力。在此向所有支持和帮助过我们写作和出版的单位和个人表示衷心的感谢。

限于作者的知识面有限，一些问题研究也不够深入，本书还会有错误和不足的地方，敬请读者指教帮助，我个人对存在的错误负完全责任。

徐立青

2006年5月30日于无锡

目 录

丛书序

前言

第一章 中小企业社会责任问题的分析	1
第一节 我国中小企业发展现状.....	1
第二节 中小企业社会责任缺损的原因分析.....	4
第三节 中小企业承担社会责任与企业办社会的差异.....	5
第四节 强化我国中小企业社会责任的意义.....	7
第二章 企业社会责任的形成和发展	13
第一节 社会责任观念的产生	13
第二节 不同时期的企业社会责任	17
第三节 企业社会责任提出的基础	19
第四节 企业社会责任的构成	25
第五节 企业社会责任与外部环境	30
第六节 中小企业社会责任与企业论证	38
第三章 国外以及中国香港、台湾地区中小企业社会责任概况	44
第一节 意大利中小企业推行社会责任的情况	44
第二节 美国企业社会责任的发展状况	45
第三节 德国行业社会责任概况	50
第四节 英国的企业社会责任	52
第五节 中小企业是荷兰企业社会责任的关注焦点	54
第六节 欧盟推行企业社会责任概况	60
第七节 日本的企业社会责任发展状况	62
第八节 中国香港、台湾地区的中小企业社会责任实践	65
第四章 中小企业社会责任与道德建设	68
第一节 中小企业道德建设	68
第二节 中小企业经营者道德建设	76
第三节 中小企业员工道德建设	82
第四节 基于社会责任的中小企业道德建设实现机制	84
第五章 中小企业社会责任与核心竞争力	90
第一节 社会责任与中小企业环境不确定性分析	90

第二节	企业动态竞争优势循环分析·····	100
第三节	企业竞争优势与核心竞争力·····	106
第四节	企业社会责任打造企业核心竞争力·····	110
第六章	中小企业社会责任建设·····	112
第一节	中国纺织企业社会责任管理体系·····	112
第二节	中国石油化工股份有限公司恪守社会责任·····	116
第三节	汽车企业社会责任问题·····	121
第四节	建立环境友好企业·····	126
第七章	中小企业社会责任与 SA8000·····	133
第一节	SA8000 的产生及内容·····	133
第二节	SA8000 国内外发展现状·····	138
第三节	SA8000 认证与中国中小企业对外贸易·····	142
第八章	其他中小企业社会责任的标准和准入条件·····	162
第一节	ISO 9000 与质量安全·····	162
第二节	ISO 14000 与环境安全·····	170
第三节	中小企业社会责任标准将成为深圳市场准入条件·····	178
第九章	结语——加强中小企业社会责任之路·····	182
	主要参考文献·····	188
	附录·····	189
附录一	中小企业社会责任案例·····	189
附录二	CSC9000T 中国纺织企业社会责任管理体系总则及细则 (2005 年版)·····	218
附录三	企业进行 SA8000 认证的程序及建立 SA8000 的步骤·····	232
附录四	BSCI 商业社会标准行动 (Business Social Compliance Initiative) 行为守则·····	241
附录五	“国家环境友好企业”指标解释 (试行)·····	243
附录六	跨国公司验厂资料·····	249

第一章 中小企业社会责任问题的分析

第一节 我国中小企业发展现状

中小企业是我国经济的主体，中小企业的健康发展，对于我国的经济和社会的可持续发展以及构建和谐社会有着极其重大的意义。当前，由于种种原因，众多中小企业对于自己应该承担的社会责任没有足够的认识，在发展过程中，遇到了种种问题。因此，在中国加入 WTO 与构建和谐社会进程中，中小企业应正确认识自己承担的社会责任，并切实负起责任来，社会各个方面也应该为中小企业承担社会责任创造良好的条件。

中国中小企业已经成为保持中国经济平稳快速增长的主体。从数量上看，中小企业占企业总数的 99.6%，截至 2004 年底，中国中小企业达近 360 万家，个体经营户近 2351 万家；中国 GDP 的 58%、工业新增产值的 74%、社会销售额的 59%、税收的 48% 和出口的 68% 由中小企业创造；中小企业提供了 75% 以上的城镇就业岗位，吸纳了 50% 以上的国有企业下岗人员、70% 以上的新增就业人员、70% 以上的农村转移劳动力，成为缓解就业压力、消除贫困、保持社会稳定的重要力量。

根据东方微巨公司对 5000 家企业的调研：90% 的中小企业具有制造成本低廉的优势，同时具有交易成本高昂的劣势；90% 以上的中小企业认为，清晰的战略定位是企业的关键；90% 以上的中小企业的经营理念都是“较高的品质和较低的价格”；在调查对象中，有 90% 以上的中小企业意识到，“产权不清”是企业发展的根本障碍；在高速发展的中小企业中，90% 认为是“技术或技能”造就成长；90% 以上的中小企业认为第一大难题是融资难，中小企业的外源性融资的 90% 以上来自银行贷款；90% 以上的中小企业认为，所有者投入和自身积累的内源性融资仍为企业资本的主要支撑；近 90% 的中小企业认同“股权融资”的方式；在调研目标企业中，有 90% 以上的中小企业认为“风险投资”是最佳方式；90% 以上的中小企业认为“完善公司治理机制”是长治久安之本；90% 以上的中小企业已经或正在引进职业经理人；90% 以上的中小企业认为“整合”是一种战略选择，一条高速成长路线；90% 以上的中小企业认为产业整合与资源整合都是必要的；90% 以上的中小企业认为“整合”具有高风险性；90% 以上的中小企业未对自身价值进行过商业评估；90% 以上的中小企业认为中国市场已经国际化，

并认为中小企业也可能将自己纳入全球化体系中。^①

我国改革开放以来,大约70%的创新来自中小企业,约65%的专利由中小企业发明,80%以上的新产品由中小企业开发。因此,积极引导和推动中小企业健康快速发展、发挥中小企业在构建“以企业为主体、以市场为导向,产学研相结合的技术创新体系”和建设社会主义和谐社会伟大事业中的作用,对于我国从根本上实现经济增长方式转变和走新型工业化道路,具有重要的现实意义和深远的历史意义。^②

中小企业虽然有了长足的发展,但整体状况不容乐观,是本土企业中受到外资企业挤压最为严重的群体。中小企业一般规模小,资金紧缺,技术人员缺乏,技术水平和科研能力不高,管理落后,受传统思想的束缚较多。目前,我国有相当一部分的中小企业设备陈旧、技术落后、人才缺乏、无力购置相应检测设备,从而导致产品质量差,对环境污染严重。而技术设备落后陈旧的重要原因是资金的紧缺以及资金来源匮乏。中国的中小企业发展不平衡,与我国的经济结构、经济发展分布相似。发达地区、东部地区、沿海地区发展较快,中西部地区发展缓慢。

越来越激烈的市场竞争中,中小企业规模较小,实力较弱,难以与大企业相抗衡,在与大企业竞争中处于劣势,寿命短。在美国,68%的中小企业寿命低于5年,寿命在6~8年的占19%,只有13%的中小企业存活超过10年;在日本,68.2%的中小企业在几年内自生自灭,18.3%的企业能存活10年,8.55%的企业存活20年,仅5%的能存活30年;在我国,中小企业的寿命更短,据调查,5年淘汰率接近70%。^③当然,所有大企业也都是从中小企业发展起来的。

中国的中小企业自改革开放以来,得到了迅猛的发展;也通过缴费和税收等方式履行了部分社会责任。但多数中小企业社会责任意识淡薄,没有很好地重视企业的社会责任,过分追求企业利润的最大化,一些中小企业为了追求短期利益,唯利是图,一些欺诈行为和由此引发的抽逃资金、拖欠账款、逃废银行债务、恶意偷税欠税、产品质量低劣等信用问题,已在相当程度上影响了中小企业的整体信用形象,是造成小企业融资难的重要原因,成为制约中小企业发展的突出问题。还有部分中小企业,为了与外资企业和大型企业竞争,不惜以牺牲生态与环境、自然资源为代价,甚至损人利己,置消费者、劳动者、债权人等的利益于不顾,导致生产安全事故层出不穷、劳资纠纷不断、矿难频发等,给人民生活

① 佚名.发现中国200佳高速成长中小企业的秘密.网易商业报道. <http://biz.163.com/40917/5/10G7S1BN00020QDS.htm>. 2004-09-17

② 迟明霞.中小企业创新发展研讨会浙江召开.中华工商时报,2005-11-10,14

③ 佚名.中小企业生存难,难于上青天.人民日报·华东新闻,2001-06-21

带来了许多社会问题，导致贫富差距日益拉大、仇富心理加剧，影响了整个社会的和谐发展。

中小企业产值迅速提升的同时，对环境污染日趋严重。据测算，1997~2001年，中小企业排污负荷比例中，工业废水和固体废弃物排放呈明显上升趋势。以2001年为例，全国30个省（市），中小企业万元工业产值的废水排放量为0.579吨，固体废弃物排放量为7.643吨（上海、江苏、山东、海南、黑龙江空缺），二氧化硫排放量为3.118吨，烟尘排放量为1.211吨，粉尘排放量为0.726吨，而当年中小企业全年产值为49363.44亿元。触目惊心数字后面是不可挽回的环境代价。^①

据有关调查，中小企业产品不合格率高于40%，即便保守估计，中小企业假冒伪劣商品率也在10%~15%之间，难怪人们往往把中小企业的产品与偷工减料、假冒伪劣联系在一起^②。据《民主与法制时报》2004年8月31日的报道，四川6家食醋厂生产的食醋含“敌百虫”和“敌敌畏”等农药成分；毒奶粉事件如阜阳奶粉事件，安徽省阜阳市171名儿童因食用劣质奶粉，出现营养不良综合征住进医院，其中13名儿童因并发症而死亡。事后，山东、湖北、湖南、浙江、广东、上海等地先后查出了和阜阳“毒奶粉”相类似的劣质奶粉。

许多中小企业一味地以廉价劳动力作为企业的发展资源，不重视企业员工的福利、生产条件、职业健康。中央电视台《焦点访谈》曾报道过，在河北白沟打工的多名工人由于工作环境恶劣而罹患白血病的案例：某化工厂经济效益很好，但里面几乎见不到年轻女性员工的身影，据了解，生产条件恶劣，年轻人在里面最多只能干一年，时间久了会影响生育。

另外，还有许多中小企业把行贿作为竞争手段，不仅给自己带来经济上的损失，还败坏了社会风气，为腐败推波助澜。

中小企业社会责任缺失问题不仅给社会造成重大损失，也会给个人带来深重的灾难，更会给企业带来不可预料的危机。中小企业社会责任的忽视和缺失的后果包括工人罢工，还有很多工伤等造成的企业负担、环境污染后企业被迫停业、行贿曝光等问题都将给企业带来重大损失和成本付出。这些是既内部不经济也外部不经济的行为。

只要中小企业放大眼光，抱着把企业做大、做强的信念，就会意识到社会责任投入的收益。企业承担社会责任是一种企业品牌的投资、企业商誉的投资以及企业社会形象的投资。企业合理地承担其社会责任，往往可以把企业经济利益最

^① 苏扬，中国中小企业发展及环境污染总体概况分析，中国可持续发展，2004，（1）：21~34

^② 薛小和，市场秩序混乱根源在哪里——访中国科学院/清华大学国情研究中心主任胡鞍钢博士，经济日报，2001-05-17，5

大化与社会利益最大化有机结合起来,从而促使企业在承担社会责任的同时获得良好的经济效益。从企业的角度,应正确认识社会责任,加大社会责任的投入才算经济的,这就是社会责任的成本和收益之间的平衡,中小企业要正确认识和把握这个平衡。

第二节 中小企业社会责任缺损的原因分析

一、严峻而现实的生存压力成为中小企业追求经济利益最大化的强大推力

按照新制度经济学的假设,人类的行为动机是双重的,人们一方面会追求财富最大化,另一方面又追求非财富最大化,而企业在这两个端点之间的选择则取决于企业的自身状况和制度的约束和激励状况。与大企业相比,中小企业属于竞争中的劣势方,在各方面资源比较匮乏,尤其是资金紧缺的情况下,生存成为第一要务,因此很难在严峻而现实的生存压力面前奢谈社会责任,因为满足社会责任的成本有时是相当高昂的。而与此同时,制度结构中又缺乏将中小企业导入社会责任渠道的约束和激励机制,因而在人的机会主义倾向普遍存在的情况下,人们会在非均衡市场上追求收益内在化与成本外化,逃避经济行为的责任。

二、地方保护主义是培植中小企业责任外化的温床与暖棚

除了企业自身的原因,中小企业社会责任的缺失,政府管理部门也难辞其咎。很多政府官员对企业社会责任问题的利害了解甚少,或者根本不了解,更谈不上清醒的认识,他们片面注重企业的利润和税收,并以此作为衡量当地经济发展和政绩的标准。许多中小企业都是当地的税收大户,因而一些地方政府对企业守法行为和应承担的社会责任没有要求或监督力度不够,明知某些中小企业存在产品不合格、排污不达标、劳动条件差等问题,但为保住当地税收、累积数字业绩,便对这些责任外化现象视而不见,从而对一些中小企业逃避社会责任起到了纵容与推波助澜的作用。比如一些当地领导以优化经济发展环境为借口,对地方企业实行所谓“绿卡”保护,阻止环保、工商等部门展开相关的执法检查工作,为逃避社会责任的中小企业撑起保护伞。甚至有些地方政府片面追求GDP和税收,竟公然违反国家规定,继续对国家明令禁止的“15小”、“新5小”企业给予开业审批,造成了严重的社会后果。

三、相关激励与约束机制的供给不足为中小企业逃逸责任留下真空地带

从目前总体情况来看,我国中小企业的法律、法规还不够健全,从广度上难以涵盖各个方面,从深度上难以触及各个层面,在力度上难以达到威慑要求。约束机制的弱化使得中小企业处于不同程度的无法可依、有法不依、执法不严、违

法不纠的状态。即便被依法查处,但由于惩戒力度不够,导致一些企业不惜以身试法。比如一些中小企业宁愿被罚款处理,也不愿安装排污装置,因为一旦被发现查处,只不过罚个3万~5万,或者10万、8万的,并不会伤筋动骨,但安装一套排污设施至少需要几十万甚至上百万。同时,大多数企业员工也缺乏基本的法律知识,维权意识太差,维权的成本也太高,出于无奈,他们只能大事化小、小事化了,自认倒霉。据深圳市有关部门反映,前来投诉或申请劳动仲裁的外来务工人员缺少基本的法律知识,不了解法律程序,缺乏证据,致使许多案件难以立案。与此同时,相关激励机制的匮乏使得原本品行优良的企业得不到相应的报偿,缺乏继续保持下去的积极动力,在经济利益的拉动和侥幸心理的综合作用下,也纷纷效尤。而那些没有同流合污的企业在这种不平衡状态的压力下心怀不满地承受着这种隐性“损失”,造成了经济学上的“劣币驱逐良币”的现象。

四、中小企业在不同的发展阶段承担社会责任的能力不同

中小企业在不同阶段,所拥有的资源和能力条件不同,自然,履行企业社会责任的方式和内容也不同。在孕育期和求生存期,由于所掌握资源较少,能力较弱,社会压力较大,企业就应从树立社会责任观念做起,遵守法律框架下的社会责任;在高速成长期,伴随着自身实力的增强,企业在遵守法律框架下社会责任的同时,更应从企业战略发展的角度,思考更广泛利益层面的社会责任;当进入成熟期,企业已经积累了相当资源,并拥有了一定的能力,企业也就更应该承担起资源节约、社区责任、慈善和公益事业等道义层面的社会责任,塑造良好的社会形象;当进入衰退期,企业必须思考如何真正有效地履行社会责任;当进入蜕变期,如何进行企业社会责任观念的升华就成为企业必须思考的问题。当然,在发展的任何一个阶段,中小企业都应该根据自身情况承担相应的社会责任。

第三节 中小企业承担社会责任与企业办社会的差异

由于我国的政治体制、历史背景、社会文化背景等方面的原因,在不同时期对企业社会责任的内涵有不同的认识,我国中小企业社会责任的推行过程经历两个不同的发展阶段。

在计划经济时代,全国范围内以“企业办社会”的方式在包括中小企业在内的国有企业中推行企业社会责任。这一阶段,由于国有企业在市场隔绝的封闭状态下从事生产,国有企业丧失了其企业的本性。该阶段中国企业社会责任的特点是指令性、强制性,推行的主体是中央政府,企业非自愿地在政府操控下承担提供各种社会保障与社会福利的责任,如满足社会就业需求、办学校、办医院、社区建设等。在以市场为导向的经济改革中,随着国有企业改革的推进,国有中小