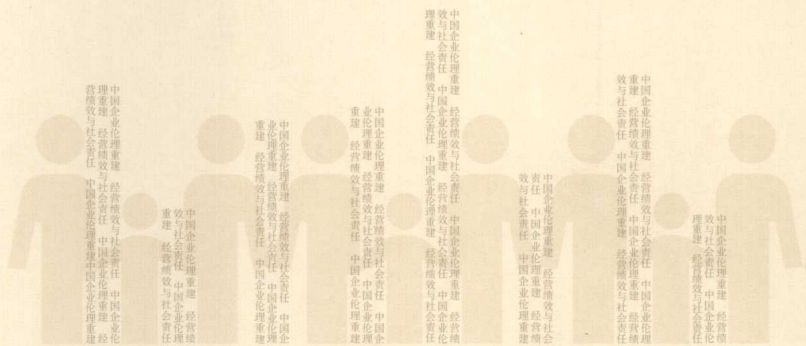


教育部人文社会科学研究“十五”规划项目

中国企业伦理重建

经营绩效与社会责任

苏勇等著



东方出版中心

中国出版集团学术著作出版资助项目

中国企业伦理重建

经营绩效与社会责任

苏 勇 等著

东方出版中心

图书在版编目(CIP)数据

中国企业伦理重建:经营绩效与社会责任/苏勇著.
上海:东方出版中心,2008.1
ISBN 978-7-80186-753-7

I. 中… II. 苏… III. 企业管理—伦理学—中国
IV. F279.2

中国版本图书馆CIP数据核字(2007)第167295号

中国企业伦理重建——经营绩效与社会责任

出版发行:东方出版中心
地 址:上海市仙霞路345号
电 话:021-62417400
邮政编码:200336
经 销:全国新华书店经销
印 刷:上海锦佳装璜印刷发展公司
开 本:890×1240毫米 1/32
字 数:250千字
印 张:10
插 页:2
印 数:0,001—1,000
版 次:2008年1月第1版第1次印刷
ISBN 978-7-80186-753-7
定 价:20.00元

版权所有,侵权必究

内 容 简 介

本书是教育部人文社会科学研究“十五”规划项目“经济转型期的企业伦理及经营绩效”课题研究的成果。把当代中国企业伦理的变化放在整个社会转型的背景下来考量,人们的思想意识、价值观念、道德规范等的变化必然会反映在社会的经济伦理中,反映在企业的经营管理伦理中。作者根据西方近代社会变革时期的启示,从伦理—环境—绩效三维入手,构建行为、主体、环境三方互惠的因果模型,并在此基础上建立企业伦理与经营绩效的互动机制,进一步展开企业伦理的相关分析与对比研究。研究结果显示,现阶段我国企业伦理与经营绩效总的来说关联度不高,但这并不能否定企业伦理与经营绩效之间的内在联系,即从长期看,企业伦理与经营绩效呈正相关。唯其如此,“企业社会责任”概念的提出受到了世界范围的关注,因为它是企业为改善利益相关者的生存质量而贡献于可持续发展的一种承诺。作者认为履行社会责任不仅可提升企业社会形象,而且能获得进入国际市场的通行证,增强企业的长期营利能力。义与利的均衡、企业与社会和谐必将成为伦理型企业的成功追求,从而实现全社会的可持续发展。

前 言

FOREWORD

在漫漫历史长河中，义与利的均衡、个体与社会的和谐，在每一个阶段都是人类社会孜孜以求的。直至今日，当社会进入 21 世纪以后，竞争日益加剧，社会复杂多变，和谐问题日显必要。企业组织，这一当今社会中的经济主体，在其运作过程中，如何处理好义与利的关系，如何履行企业的社会责任，如何在自己的经营活动中秉承和坚守良好的商业伦理，为构建和谐社会的作贡献，已经成为当代企业经营管理中的一个热门话题。

有鉴于此，作为一名研究企业管理，尤其着力于研究经济运作中文化因素的学者，我于几年前申请并获批准，承接了一项教育部人文社会科学研究“十五”规划项目(01JA790064)“经济转型期的企业伦理及经营绩效”。其目的就是想通过多角度的研究来阐明一个主题：企业在自己的经营活动中，逐利固然无错，但如何逐利，逐什么样的利，却大有讲究，而贯穿始终的，就是企业伦理道德问题。

本书就是这一研究课题的最终成果之一。

在本书第一篇“社会转型与企业伦理”中，把中国企业伦理的发展变化放在整个社会转型的背景下来考虑。我们认为，正是因为整个中国目前正在经历从计划经济向市场经济的转变，社会形态呈现出转型期的特征，因此人们的思想意识、价值观念、伦理道德等都在发生前所未有的变化。这一变化必然会反映在社会的经

济伦理中,反映在企业的管理伦理中。在本书第二篇“企业伦理与经营绩效的互动机制”中,我们由西方变革时期的启示,从伦理—环境—绩效三维入手,构建行为、主体、环境三方互惠的因果模型,并在此基础上建立企业伦理与经营绩效的互动机制,作出企业伦理的相关分析与对比研究。而在本书第三篇“企业伦理与利益相关者”中,我们选择企业最主要的利益相关者股东、员工、客户、供应商,多方面论述企业在处理与这些主要利益相关者的关系和行为中,如何坚持良好的伦理原则,在和谐前提下做到共生双赢。在本书的最后一章,我们针对当今政府、理论界和企业界所共同关注的“企业社会责任”问题,阐述了自己的看法,论证了企业社会责任与企业竞争力的关系,提出企业应该扮演“企业公民”的角色,勇于承担社会责任,唯有如此,才能做到企业的可持续发展,从而实现全社会的可持续发展。

本书是团队协作的结果。我联系指导的博士后林颖博士,不仅承担了部分初稿的写作任务,而且还协助我协调整个课题的研究进程,并且贡献了不少具有新意的观点。我指导的复旦大学企业管理专业博士生马明、张挺、张军、高小玲参与了课题的研究工作,并都撰写了部分初稿。博士生张明、梁威和硕士生张帅做了部分文稿的梳理工作,并补充部分资料。全书由我结合课题研究,制订整个体例,我自己也承担了部分初稿的撰写工作,并最后统稿审定。

感谢我多年的朋友,东方出版中心编辑孙志坚先生。他不仅作为资深的出版编辑方面的行家,就本书的框架和内容提出多项有价值的建议,而且多年来一直关注经济管理方面的研究,并就书中的某些观点提出了许多商榷意见,使我获益匪浅,亦为本书增色。

四年以前,我在一本著作中曾经写道:“企业的存在具有社会性,因而必须考虑到对社会的责任。其活动的开展应当有利于大

多数人的幸福。企业必须认识到,它是通过各项经营活动,表现出为人类和社会的发展作出贡献而存在的。基于这一认识,对企业的各种经营行为提出伦理方面的要求,不仅不是多余的,而且是完全必要的。企业在以其经济作用获得社会的承认、为社会发展作出贡献的同时,也必须对企业行为所产生的社会影响承担相应的责任,必须考虑到它的行为的伦理性。”^①时至今日,我依然认为这一观点是正确的。

“君子爱财,取之有道。”愿每一位企业家都铭记这一点,愿我们每个人都铭记这一点!

苏 勇

2007年5月26日

^① 参见拙著《现代管理伦理学——理论与企业的实践》,石油工业出版社,2003年版,第9页。

目 录

CONTENTS

第一篇 社会转型与企业伦理

第一章 社会转型与伦理转型·····	3
第一节 改革开放与社会转型·····	3
第二节 文化多元性与价值观念多样化·····	14
第三节 社会伦理的转型与异动·····	18
第二章 社会经济生活中的伦理作用与影响·····	22
第一节 经济伦理发展的现实需要·····	22
第二节 经济伦理的一般原则·····	33
第三节 经济伦理对若干经济决策的影响·····	43
第四节 我国转型期的经济伦理·····	50
第三章 企业运营管理中的伦理·····	53
第一节 财务会计管理中的伦理·····	53
第二节 人力资源开发与管理中的伦理·····	59
第三节 市场营销管理中的伦理·····	68
第四节 现场作业管理中的伦理·····	78

第二篇 企业伦理与经营绩效的互动机制

第四章 企业求利与伦理道德：对立或统一·····	87
第一节 对立的根源：求利本质与道德成本·····	89

第二节	统一的根本：外部规制与内部推进	96
第三节	现实中的求利与求德	104
第五章	市场经济中的企业：互惠关系中的自主人	113
第一节	西方变革时期的启示：伦理—环境—绩效	115
第二节	行为、主体、环境三方互惠的因果模型	125
第三节	企业伦理与经营绩效的互动机制	136
第六章	企业伦理的相关分析与对比研究	148
第一节	企业伦理与经营绩效的相关研究	148
第二节	企业伦理认识问题的对比研究	159

第三篇 企业伦理与利益相关者

第七章	企业与股东和谐伦理关系的建设	197
第一节	企业与股东伦理冲突的根源	197
第二节	企业与股东伦理冲突的表现形式	202
第三节	建设企业与股东伦理关系的基本原则	212
第四节	建设企业与股东伦理关系的方法和路径	214
第八章	企业员工关系管理	216
第一节	企业员工关系管理体系的制度框架	216
第二节	美国、日本企业员工关系管理实践	222
第三节	中国企业员工关系管理体系现状分析	230
第四节	建设合作型员工关系管理体系的思考	238
第九章	客户关系管理	247
第一节	客户关系管理理论简述	247
第二节	客户关系管理中的营销伦理	254
第三节	中国企业客户关系管理现状分析	262
第四节	建立新型客户关系的思考	267
第十章	企业对供应商的伦理原则	273
第一节	了解供应商	273

第二节	企业与供应商关系分析	278
第三节	供应链管理下的企业与供应商关系	283
第四节	企业与供应商双赢关系的建设	285
第十一章	企业对社会的伦理原则	291
第一节	企业与社会关系	291
第二节	企业社会责任观	295
第三节	中国企业对企业社会责任的认识	301
第四节	企业社会责任与企业竞争力	304
第五节	承担企业社会责任的途径——扮演“企业 公民”	309

第一篇

社会转型与企业伦理



第 | 一 | 章

社会转型与伦理转型

在经历近三十年的改革开放以后，中国社会在经济、政治、文化等各个领域都发生了深刻的变化。这些变化都是由计划经济体制向市场经济体制转变带来的，从封闭走向开放，从静止走向流动，从同质走向异质，从一元走向多元，从落后走向富强。但是在这个社会大变革的时代，伴随着经济的飞速发展也出现了很多新问题，传统的价值观念受到冲击，多元文化与价值观念相互冲突与融合。党的十六届六中全会的召开，标志着中国社会又进入了一个新的转型期——全面构建社会主义和谐社会。由于新的道德规范还没有确立完善，在转型期中国社会的伦理异动已经引起了广泛关注。

第一节 改革开放与社会转型

在经历了长期的中央计划经济模式以后，中国从 20 世纪 70 年代末起，开始了向社会主义市场经济体制的转变。经过近三十年的“对内改革，对外开放”以后，经济发展已经引起社会结构、生活方式、行为规范和价值观念等各方面的变化，中国社会已经进入新的全面的社会转型时期。

所谓社会转型，简单地说，就是指我国从传统社会向现代社会的转变和过渡。传统社会即指以“人的依赖关系”为特征的社会；现代社会，即指“以物的依赖性为基础的人的独立性”社会。当然，

现代社会中也包含着“现代人格”的萌芽和因素。《人的现代化》一书的作者阿历克斯·英格尔斯认为：“一个国家，只有当它的人民是现代人格，它的国民从心理和行为上都转变为现代人格，它的现代政治、经济和文化管理机构中的工作人员都获得了某种与现代化发展相适应的现代性，这样的国家才可真正称为现代化的国家。”^①

社会转型意味着中国社会既有的政治、经济、文化、社会之间的同质整合关系遭到破坏，传统的社会契约结构松解，社会处于变动失序和多元重组的状态。总的来说，我国社会转型的主要内容表现为相互联系的三个层面：一是社会结构转化，即当前社会整体结构、社会资源结构、社会区域结构、社会组织结构以及社会身份结构等的重大转变；二是社会机制转化，即当前我国社会的利益分配机制、社会控制机制、社会沟通机制、社会流动机制和社会保障机制等的转化；三是观念转化，即价值观念、思维方式等方面的转变。

中国社会转型的主要特点是，正在从自给半自给的产品经济社会向社会主义市场经济社会转型、从农业社会向工业社会转型、从乡村社会向城镇社会转型、从封闭半封闭社会向开放社会转型、从伦理社会向法理社会转型、从同质的单一性社会向异质的多样性社会转型。^②

一、从产品经济社会向社会主义市场经济社会转型

改革开放以前，我国的商品经济发育程度很低，高度集中的计划经济在很大程度上是一种产品经济，而且是生产力水平较低的产品经济，实质上仍是一种自然经济或变形的自然经济。城乡经济从原材料到产品销售的自我循环，主要不是通过市场机制运作，

^① 英格尔斯：《人的现代化》，殷陆君编译，四川人民出版社，1985年版，第8页。

^② 李培林等：《转型中的中国企业——国有企业组织创新论》，山东人民出版社，1992年版，第342页。

而是通过行政计划的机制运作。在农村,自然经济的色彩更浓,除大城市郊区和沿海少数发达地区,大部分农村地区处于商品化很低的自给半自给状态,形成了以自给为主要目的的封闭经济体系。改革开放以后,商品经济作为新的社会要素的导入使传统的经济结构发生巨大变化,正是经济领域的首先变化才引发了社会其他方面发生转型。

占中国经济很大一块的农村经济的转型是一个艰难的长期过程。中国几千年以来一直延续的自然经济在农村具有强大的生命力,要完成农村经济的市场化需要很长的时间。中国的经济改革发轫于农村,而后改革的重点转向城市。仅仅经历了 10 余年的经济改革,中国农村就发生了巨大的变化。首先,家庭联产承包责任制使农民逐步成为相对的商品生产者,有生产、交换、消费、经营的自主权,极大地调动了农民的积极性。其次,乡镇企业的迅速发展使沿海广大地区的农村已经进入了小康生活。乡镇企业是中国农民利用改革政策优势自主发展起来的一种民间经济,改变了农村的单一经济成分,农村制造业、建筑业、运输业和商业服务业等非农产业获得迅速发展。到 1991 年,农村非农产业产值在农村社会总产值中所占比重由 1978 年的 31.4% 提高到 51.7%。最后,农业经济和农民的生活消费基本打破了自给自足的封闭状态,1978 年全国农副产品的商品率只有 39.9%,1990 年提高到约 65%;农民生活消费品支出中的商品性比例 1978 年为 39.7%,1990 年提高到 67.2%;食品消费的商品性比例 1978 年为 24%,1990 年提高到 51.3%。这样,农民主要是在为社会生产,而不是为自身消费而生产了。

城市的经济体制转型是中国建立市场经济体制的关键。首先,逐步减弱计划与行政指令对经济活动的干预。国家逐渐收回“看得见的手”,大大缩小指令性计划,除少数关系到国计民生的重要产品和劳务外,基本上实行指导性计划和市场调节。其次,大力建立各种要素、劳务、产品市场,健全市场体系,完善市场环境,更

多地让市场这只“看不见的手”来进行自发的调节,而政府只是负责宏观调控。如今在中国的沿海城市中,不仅存在完善的商品市场,而且还有较为完善的生产要素市场,如资金市场、原材料市场、技术市场、信息市场、劳务市场。接着,对国有企业进行大力改革。在改革开放以前,国有企业是中国产品经济的中坚力量,要建立市场经济体制必须对国有企业进行改革,把原来只是“社会生产车间”的国有企业逐渐变为“自主经营,自负盈亏”的独立市场主体。国有企业的生产完全根据市场需求来进行调整,而不是依据行政指令,这就使国有企业的生产方式由原来被动的产品生产变成主动的社会化生产。在很多行业,国有企业面临的竞争是非常激烈的,这就要求企业不断加强管理,提高自身竞争力,才能生存发展。国有企业的改革是中国经济转型的关键,虽然在改革中困难重重,但是改革仍在不断深化。

中国社会转型的一个主要方向,就是建立社会主义市场经济体制。在这个过程中,由于中国社会长期以来的城乡二元化分布,在城市和农村呈现出不同的转型期特点,但是总的变化趋势是农村的自然经济和城市的产品经济逐渐消解,农村与城市中慢慢建立和发展的市场经济体系将逐渐融合,直到形成全国性的统一大市场。

二、从农业社会向工业社会转型

工业化是现代化的必要条件。从这个意义上说,传统社会向现代社会的转型,实质上是农业社会向工业社会的转变。

从发展中国家经济发展的一般规律看,其经济结构的转型按照先后顺序要经历三个转换点:一是产值结构转换点,即农业的产值比重降到国民生产总值的 50% 以下;二是城乡结构转换点,即城镇人口的比重上升到总人口的 50% 以上;三是就业结构的转换点,即非农产业的劳动力上升到社会全部劳动力的 50% 以上。产值结构的转换,我国在 1956 年就实现了,当年农业净产值占国

民收入的比重已经下降到 49.8%，如果以 1953~1990 年大跨度统计，农业净产值平均年增长 3.0%，而工业平均年增长 11.0%。1990 年工业净产值达到 6 610 亿元，占国民收入的 45.8%，农业净产值在国民收入中的比重进而下降到 34.7%。城乡结构的转换也在逐步接近转换点，扣除由于建制因素市镇所辖的乡村人口和考虑到部分农民实际职业身份的改变，市镇人口有了较大幅度提高，比重达到 30% 左右。就业结构的转换也有了重要进展，第一产业的劳动者人数占社会劳动者总人数的比重从 1978 年的 70.7% 下降到 1990 年的 60%，但是，1990 年以后至今，第一产业劳动者所占的比重一直在 60% 左右徘徊。

在近十几年我国从农业国向工业国的转型过程中，乡镇企业具有突出的贡献。据农业部乡镇企业统计分析，2006 年前三季度，全国乡镇企业累计完成增加值 41 750 亿元，净增就业 280 万人，农村居民人均从乡镇企业获收入 944 元。农业部乡镇企业局局长在接受第一财经日报采访时指出，乡镇企业创造了国民生产总值 30% 的份额。

农业国向工业国转型的另一个重要标志是第三产业的发展。根据世界银行所制订的标准，现代化国家第三产业在国民生产总值中的比重应在 45% 以上。目前发达国家达到 70% 左右，中等收入国家达到 50% 左右，低收入国家平均也在 50% 左右。根据下表我们可以看到中国第三产业的发展情况：

我国第三产业的发展

指 标	1978 年	1989 年	1997 年	2005 年
每天创造的财富				
国内生产总值(亿元)	10.0	46.6	216.4	501.6
第一产业	2.8	11.6	39.1	63.2