

21 世纪 企业 可持续发展 解码

三重 基线

李章华 朱 嫵 编著



机械工业出版社
CHINA MACHINE PRESS



三 重 基 线

——21 世纪企业可持续发展解码

李章华 朱 嬿 编著



机 械 工 业 出 版 社

企业目标与战略由单纯追求当前的利润转向经济、环境和社会绩效（三重基线）的协调发展，以及可持续发展信息公开披露制度的出现是 20 世纪中期至现在全球可持续发展运动和企业发展史上最具有标志性的事件。本书从历史和经济学角度剖析了这一标志性事件是生产力高度发展、环境负荷已近临界、社会利益亟需调整、人类生存压力增加的必然结果，而全球化也使发展中国家在可持续发展上面临新的机遇和挑战。书中详细介绍了可持续发展报告的形式和原则，根据我国的国情并参考国际推荐的通用标准提出了三重基线的框架设计和指标体系。本书系统分析了可持续发展指标体系的法律基础、第三方认证、道琼斯绩效衡量指数与市场推介，以及战略管理系统的建立问题。最后介绍了对我国大型企业集团调研成果和动力机制的国内外比较。

本书视野开阔、注重实际，是企业管理者和专业人员深入了解企业可持续发展的内涵以及开展实际工作的必备书目，同时本书以可供从事这方面研究的科研人员和大专院校师生参考。

图书在版编目（CIP）数据

三重基线：21 世纪企业可持续发展解码/李章华，朱熹编著.
—北京：机械工业出版社，2008.1
ISBN 978 - 7 - 111 - 23120 - 2

I. 三… II. ①李…②朱… III. 企业经济 - 可持续发展 - 研究 IV. F270

中国版本图书馆 CIP 数据核字（2007）第 195450 号

机械工业出版社（北京市百万庄大街 22 号 邮政编码 100037）
责任编辑：薛俊高 版式设计：霍永明 责任校对：张莉娟
封面设计：马精明 责任印制：邓 博
北京京丰印刷厂印刷
2008 年 1 月第 1 版·第 1 次印刷
169mm×239mm·9.5 印张·344 千字
标准书号：ISBN 978 - 7 - 111 - 23120 - 2
定价：35.00 元

凡购本书，如有缺页、倒页、脱页，由本社发行部调换
销售服务热线电话：（010）68326294
购书热线电话：（010）88379639 88379641 88379643
编辑热线电话：（010）68327259
封面无防伪标均为盗版



李章华

管理科学与工程教授。曾任职于清华大学，后担任北京技术监督局和高等院校领导职务，曾任中国计量测试学会常务理事、北京计量测试学会副理事长、北京市科技进步奖和高级职称评审组成员等职。多年从事计量管理学、信息管理系统、质量工程学的研究和实践。2000年以来，作为主要承担者，为科技部、国资委、国家自然科学基金委和建设部完成科研项目7项，计有：《中央科研院所综合评价指标体系》、《中央企业可持续发展能力评价及对策研究》、《中央企业可持续发展评价指标体系研究》等。曾获部级奖和北京市科技进步奖3项。



朱 燕

清华大学管理科学与工程教授、博士生导师。任全国高等院校建筑施工学研究会、中国建筑学会统筹与管理科学学会和北京工程管理科学学会三学术团体的副理事长。多年从事建设工程施工技术与组织、工程项目管理、建设工程投标招标、住宅满意度、管理定量方法与指标体系的建立等领域的教学与科研工作。近年完成国家科技部、国家自然科学基金委员会和建设部多项研究任务，计有：《建设工程项目管理规范》、《中央企业可持续发展评价指标体系研究》、《中国住宅满意度指数》、《市场经济条件下建设领域信用体系研究》等。近5年在有关学报和核心刊物上发表论文30余篇。获教育部、建设部和清华大学科技和教材奖4项。



企业可持续发展解码

前言

20 世纪 70 年代后，企业可持续发展作为全球可持续发展运动极为重要的组成部分步入了企业目标与战略发生重大变化的时代，即企业的经营活动和行为不应追求短期利润最大化，而要立足于经济、环境和社会三重基线的有机结合。这一基本战略已成为企业生存和发展的基础和一切工作的基石。企业基本目标的变化显然不是领导层坐在办公室里对商业伦理的醒悟，而是社会生产力高度发展，自然环境负荷已近临界，生产关系和利益分配失衡，人类生存压力增加的结果。企业重塑基本目标是从微观层次积极应对上述矛盾的反映，具有里程碑式的象征意义。全球化时代，企业可持续发展运动正由发达的市场经济国家向全球扩展，在认识到积极一面的同时，也要看到它给发展中国家带来的困惑与挑战。客观规律是不依人的愿望为转移的，“可持续发展因素”或“企业社会责任因素”正深深渗入国际关系之中，形成新的贸易壁垒或政治斗争的筹码。我国在融入全球市场中所遇到的诸多困难，如能源瓶颈、温室气体减排压力、消费品安全的过分炒作、劳工权益壁垒化等都是以上矛盾的反映。从国内形势来看，我国出于自身国情的考虑，已在 1993 年将可持续发展列为基本国策，一些重大的环境问题和社会问题均与企业密切相关。我国企业面临复杂的国际环境与形势逼人的国内环境，与客观上的高位要求比较，除少数国际化的大企业外，大多数企业显得准备不足，无论对企业基本目标的认识还是实际工作的进展都与国际平均水平有很大的差距。这不完全是企业自身的问题，与法律环境不健全和公民社会尚未形成有关。我国学术界关注企业可持续发展的人并不多，直到

近几年才有所改变，这正是受社会认识水平制约的结果。

2002 年，由于偶然的原因我们发现有些发达国家在讨论企业竞争力时总是和企业的社会责任联系在一起，且把企业的可持续发展定义在三重基线的原则上，有不少大型企业定期向社会发表可持续发展报告，而报告的内容主要是企业的全面社会责任。我们对此不太理解，在我们的潜意识中总觉得三重基线是不等价的，作为发展中国家的企业，如果经济业绩上不去，环境和社会问题的解决又何以继？和企业界的朋友讨论也有同感，有人从纯经济的角度认为企业可持续发展就是造就生存永续的百年老店，也有人认为企业处理经济与环境及社会业绩的关系可以比喻为鸟头与两翼的主从关系。究竟企业如何理解三重基线的内涵，这是问题的核心所在。也许这些问题今天已有了明确的答案，因为实践给出的回答是最有说服力的。譬如某大型钢铁集团的一位技术领导曾告诉我们，该企业的一般制品价格居然无法和小厂的售价竞争，因为一流企业总得有符合国际水准的环保设施；而他们也不敢贸然“收编”热衷进入旗下的加盟者，因为看到已被污染的大地和水源，不知道要耗费多少巨资才能抚平已经撕裂的伤口。铝业集团也许由于行业特点更能体会三重基线的关系；面对巨大的能源消耗，不搞节能新技术，绝对无法进行国际竞争；眼看堆积如山的赤泥，不探索废物利用的新途径，企业就要陷入自己制造的“泥潭”，所谓良好的社区关系也成为漂亮的废话。企业从领导到一般人员都知道，对于这样的资源型行业，经济、环境和社会绩效是套在一起的连环锁，哪一个能单独分离呢？

2004 ~ 2006 年，在国家资产管理委员会和科技部的支持下，我们进行了两项课题的研究，主要目的是；一、搞清企业可持续发展是否是一个有持久社会需求推动的社会运动；二、社会对企业的要求是什么，企业目标是否发生战略性的变化；三、企业究竟如何处理三重基线之间的关系，使之相得益彰而不是互相牵制；四、企业可持续发展如何与我国社会发展的总体战略相协调。要有说服力地回答上述问题需要的是历史事实和国内外实况的分析以及在此基础上认识的升华。研究的结果并未超出原先的预计，结论都是正面和积极的，但真正使我们感到愧疚的是，为什么我们自己对此很不敏感，长达十几年的时间，对这样一个重要的世界潮流反应迟钝、无所作为。近年企业可持续发展运动进展较快，已从理论探讨进入到制定规范、标准的实务阶段。大量企业实行可持续发展信息公开披露制度，行动迟缓的国家和企业将在客观上形成的壁垒前处于被动地位。令我们感到欣慰的是，2007 年上半年我国已有近 20 家大型企业集团冲破万马齐喑的局面发表了各种形式的可持续发展报告；另有 8 家在华外资企业发表了独立于总部报告之外的可持续发展报告。这些报告作为报春的信号，说明我国企业可持续发展运动的春天正在来临。

2007 年上半年我们在前期工作的基础上, 吸收国内外最新的动向写成本书。与前期研究报告不同, 书中内容重点不在深层次的理论阐述, 而较多偏重于实务, 我们希望和广大企业界和学术界的朋友分享我们的观点和心得, 以冀发挥抛砖引玉之功效。下面介绍各章的主题和构思的出发点。

第 1 章通过典型事件并从国人的视角说明我国的社会和企业是如何感受到来自国际的企业社会责任压力的。外部环境的变化是我国企业正视可持续发展问题, 并化为自觉行动的重要原因。新生事物的出现, 内因固然重要, 但在特定时刻外因的激发则是决定性的, 这是屡见不鲜的历史现象。第 2 章从理论依据到实践过程, 回顾西方发达国家企业社会责任运动的历史。讲历史不是目的, 本章希望告诉读者的是一个社会运动的形成, 经常是实践早于理论。如果这一运动已是客观存在, 就必然有其社会动因, 需要做出合理的解释。分析发达国家产生社会责任运动的历史条件是探索在全球化背景下, 发展中国家完成同样变革所应采取的途径。第 3 章从社会背景转入企业自身的可持续发展实务, 其中最有代表性的是可持续发展报告制度。处理好企业和利益相关者的关系是企业正常运营和健康发展的必要条件, 而可持续发展报告是企业 and 利益相关者沟通的重要纽带。各类利益相关者透过可持续发展报告这一窗口可以了解企业实施可持续发展战略和善尽社会责任的全貌, 而为报告制度制定统一的规范和标准是广大报告使用者的必然要求。本章所介绍的 GRI 报告框架和指标体系已有 6 年的历史, 在全球有较大影响, 可以帮助我们深入了解可持续发展报告的形式和内涵。第 4 章探讨适合于我国国情的可持续发展报告框架和指标体系。这里存在一个疑问, 即是否有必要或在多大程度上有此需要。我们认为利益相关者的愿望和诉求决定了差异性的存在, 这在经济层面和社会层面表现得尤为明显, 譬如在市场经济条件下, 企业行为与政府宏观经济决策的关系; 农民工二元化户籍结构对企业社会责任的影响都是不可回避的重大问题, 这是由历史和现实条件决定的。报告框架和指标体系设计的艺术在于如何深入反映国情又和国际主流倾向接轨, 以适应时代的要求。第 5 章从国际法和国内法两个方面论证了可持续发展报告框架及指标体系的法律基础。讨论这一专题的主要原因在于推进企业可持续发展, 客观上必须具有强制性, 否则无法形成公平的社会环境, 法律和规章是不可或缺的基本手段, 尤其在起始阶段更是如此。目前我国已初步建成这样的法规体系, 但在环境保护的高端和社会层面的某些方面还存在空白和薄弱环节, 尤其在可操作性上尚需集中力量加以解决。第 6 章讨论了可持续发展报告的第三方认证以及可持续发展优秀企业的市场选拔和推介问题, AA1000 标准系列和道琼斯可持续发展指数是涉及这两个问题的代表性工具。在我国除法律手段外还要善于用其他手段营造可持续发展

的社会环境和氛围，这是一个很有潜力的领域。第 7 章从开展企业可持续发展工作的需要出发，研究了管理系统的建设问题。发表可持续发展报告究竟是“秀才做文章”还是企业整体的运作，审视管理系统就一清二楚了。这类管理系统在性质上是战略性的，层级虽高却不一定复杂，也要和现有管理系统进行一体化整合。因篇幅和时间所限本章没有全面讨论，仅介绍在平衡计分卡基础上延拓产生的可持续发展计分卡。这方面资料甚少，探索性强又颇实际，切望集思广益、共同推进。第 8 章共有两项内容，一是总结了 2005 年在国家资产管理委员会系统内进行企业调查的结果。这次调查围绕企业对可持续发展的认知水平和开展这项工作的潜力作了认真的评估。调查一年多以后经过深加工处理时发现得到了颇有价值的成果。对于一个尚未大规模开展企业可持续发展信息披露的国家，了解企业的认知水平和承受能力是制定引导政策的重要参考，设定恰当的起跑点可以取得事半功倍的效果。第二项内容是分析国内外企业公开披露可持续发展信息在动力机制上的差别。进行动力机制的比较，要从经济体制和具体动因两个方面深入进行，我们认为只有将视野提升到社会层面，例如从利益相关者隐性契约和信用经济的高度讨论动力机制才有实质意义。

希望读完本书的读者同意这样的观点：现代企业的一切行为必须建立在经济、环境和社会绩效协调发展的基础之上，以企业公民的身份，推动改革和创新，也只有这样才能实现包括经济绩效在内的自身价值最大化。

在本书付印之际，感谢国有资产监督管理委员会在研究过程中给予的帮助和支持；也感谢中国石油天然气集团公司、中国铝业总公司、五矿集团公司、中国煤炭科学研究总院、国家电网公司、中远集团、东风汽车有限公司、中国第一重型机械集团公司等在企业调查中的大力配合；也感谢参与专题研究的清华大学建设管理系研究生所作的努力，其中马丽参加了早期的工作，魏宁娣和牛欢乐、沈逸轩分别为第 2 章和第 6 章提供了良好的素材，魏宁娣还参加了 2006 年“商道纵横”的“中国企业可持续发展报告研究”的全过程。商道纵横组织的调研和本书第 8 章中所述的调查分别处于我国企业可持续发展报告规模性出现前后的两个时段，因此是互补的，可以作为分析我国企业可持续发展运动情况的参考。也感谢机械工业出版社薛俊高同志为本书所提出的中肯意见和付出的艰辛工作。最后需要指出，全球的企业可持续发展运动正处于蓬勃展开的过程之中，我国也是春潮乍起，从学术角度看，一些概念还不够严谨，又由于我们学识所限，错误疏漏之处在所难免，欢迎批评指正。

目录

前言

第1章 企业可持续发展报告的出现与发展背景 1

1.1 引言 1

1.2 问题提出的背景 2

1.2.1 我国沿海的企业社会责任冲击波 2

1.2.2 企业可持续发展报告制度初现 3

1.2.3 石油瓶颈和中美（欧）贸易纠纷已对我国发出 严重警讯 5

1.3 我国企业面对可持续发展问题的态度与 基本战略 6

第2章 企业社会责任的理论来源、演变和发展 8

2.1 企业可持续发展的理论依据 8

2.1.1 企业可持续发展的三重基线原则 8

2.1.2 可持续发展的概念和理论 9

2.1.3 企业的社会责任理论 11

2.1.4 企业的利益相关者理论 12

2.1.5 企业的义务理论 12

2.2 企业可持续发展的探索历程 14

2.2.1 西方国家企业社会责任意识的演变 15

2.2.2 企业社会责任在理论争论和实践探索中发展 17

2.2.3 对股东利益最大化理论和利益相关者理论 论争的评价 22

2.3 全球化下的企业社会责任运动 24

2.3.1 发达国家企业在环境管理上的实践 24

2.3.2 跨国生产链使企业社会责任问题国际化 28

2.3.3 利益相关者的行动主义倾向日益强烈 30

2.3.4 发展中国家实现社会责任目标面临的困惑和挑战 31

第 3 章 可持续发展信息披露制度——可持续发展报告的内容与内涵	35
3.1 可持续发展信息披露制度的形成	35
3.1.1 国际倡导与市场需求的推动	35
3.1.2 可持续发展报告与非财务信息标准化	38
3.1.3 现有的可持续发展报告类型和标准化	39
3.2 可持续发展报告的工作目标和编制原则	40
3.2.1 可持续发展报告的定义和编制目的	40
3.2.2 可持续发展报告的编制原则	42
3.2.3 报告界限的设置	52
3.3 可持续发展标准披露的内容综述	58
3.3.1 GRI 可持续发展报告的内容	58
3.3.2 G3 的披露项目	61
3.3.3 管理方针和绩效指标的披露	65
3.4 可持续发展的管理方针与绩效指标	66
3.4.1 经济可持续发展的管理方针披露与绩效指标	66
3.4.2 环境可持续发展的管理方针披露与绩效指标	68
3.4.3 社会绩效标准的劳工措施及合理工作部分	70
3.4.4 社会绩效标准的人权部分	72
3.4.5 社会绩效标准的社会部分	73
3.4.6 社会绩效标准的产品责任部分	74
第 4 章 符合国情的可持续发展报告框架和指标体系	77
4.1 GRI 报告框架对我国适用性的分析	77
4.1.1 GRI 报告框架的普适性和局限性	77
4.1.2 我国可持续发展的国情背景	79
4.2 根据国情设计报告框架和指标体系的总体考虑	81
4.2.1 企业的可持续经济战略应与国家的宏观经济政策良好互动	81
4.2.2 以发展循环经济为中心构筑企业可持续发展环境战略	83
4.2.3 社会战略应反映多元化的社会现实, 促进和谐社会的建设	87
4.2.4 可持续发展报告框架的调整	92
4.3 新可持续发展指标体系的经济绩效部分	94
4.3.1 经济质量类别	94
4.3.2 经济影响类别	96
4.4 新可持续发展指标体系的环境部分	99
4.4.1 循环经济类别的指标	99
4.4.2 污染控制类别的指标	107

4.4.3 生物多样性和生态恢复类别的指标	112
4.4.4 综合类别的指标	116
4.5 新可持续发展指标体系的社会绩效部分	118
4.5.1 劳工措施和合理工作类别的指标	118
4.5.2 人权类别的指标	122
4.5.3 社会类别的指标	125
4.5.4 产品责任类别的指标	127
第5章 可持续发展报告的法理基础	131
5.1 可持续发展报告和会计法律基础的关系	131
5.2 可持续发展经济绩效指标的法理基础	134
5.2.1 以净增值及对外部影响为中心的经济信息披露思想	134
5.2.2 支持经济绩效指标的我国会计准则和国际会计准则	135
5.3 可持续发展环境绩效指标的法理基础	136
5.3.1 可持续发展环境绩效的国内法律基础	136
5.3.2 可持续发展环境绩效和国际环境法及有关标准的关系	143
5.4 可持续发展社会绩效指标的法理基础	155
5.4.1 可持续发展社会绩效的国内法律基础	155
5.4.2 可持续发展社会绩效和国际劳动法规的关系	160
5.4.3 可持续发展社会绩效国内法规与国际法规的比较	171
第6章 可持续发展报告保证标准和道琼斯可持续发展指数	176
6.1 可持续发展报告审核问题的提出	176
6.1.1 可持续发展报告第三方审核的必要性	176
6.1.2 企业社会责任的管理和审核标准	177
6.2 AA1000 框架	180
6.2.1 AA1000 标准	181
6.2.2 五个指导方针	182
6.2.3 专业资格	184
6.3 AA1000 保证标准 (AA1000AS)	185
6.3.1 AA1000AS 的原则	185
6.3.2 检验报告的可信度	186
6.3.3 出具保证声明	189
6.4 AA1000 利益相关者约定标准 (AA1000 SES)	190
6.4.1 AA1000 SES 的原则	190
6.4.2 利益相关者的约定框架	190
6.5 可持续发展报告框架与 AA1000S 的关系	195

6.6 可持续发展绩效评定——道琼斯可持续发展指数	196
6.6.1 道琼斯可持续发展指数的出现	196
6.6.2 道琼斯可持续发展组的成分股选取	198
6.6.3 道琼斯可持续发展组企业的监督	199
6.7 道琼斯可持续发展指数的计算方法	200
6.7.1 道琼斯可持续发展指数的计算模型	200
6.7.2 道琼斯指数成分股的分析	201
6.8 道琼斯可持续发展指数对于企业的影响	204
6.8.1 证券投资基金与指数基金	204
6.8.2 企业进入可持续发展榜单的程序	205
第7章 企业可持续发展战略管理系统	207
7.1 企业可持续发展战略和管理系统的关系	207
7.1.1 对我国现有企业管理系统的评价	207
7.1.2 建立企业战略管理系统的若干原则	208
7.2 平衡计分卡和战略地图——化战略为行动的企业管理工具	209
7.2.1 平衡计分卡	209
7.2.2 战略地图	214
7.3 企业可持续发展的战略类型和可持续发展计分卡	218
7.3.1 企业可持续发展的战略类型	218
7.3.2 实现企业可持续发展的战略地图模板	223
7.4 案例研究	229
7.5 可持续发展计分卡实施中的若干问题	236
7.5.1 指标数量和平衡问题	236
7.5.2 社会绩效的重要性在可持续发展计分卡中如何体现	237
7.5.3 可持续发展计分卡和可持续发展报告的关系	238
第8章 我国企业可持续发展的动力机制和发展前景	240
8.1 我国大型企业可持续发展战略的调查	240
8.1.1 调查目的和问卷设计	240
8.1.2 调查结果和分析	244
8.2 企业可持续发展报告的评价	248
8.2.1 我国境内企业发表可持续发展报告的情况	248
8.2.2 2005 年和 2006 年 12 家国内外企业的可持续发展报告评析	250
8.3 企业实施可持续发展报告制度的动力机制	261
8.3.1 全球企业发布可持续发展报告的现状	261
8.3.2 三重基线为企业构筑了可持续发展的创新平台	263

8.3.3 信用经济发展的客观需要	267
8.3.4 企业实施可持续发展报告制度的具体动因	268
8.3.5 我国和发达国家在企业可持续发展报告动力机制上的比较	272
8.4 企业可持续发展实践中的若干问题	275
8.4.1 对可持续发展报告性质和作用的再认识	275
8.4.2 我国国有企业在社会可持续发展中的作用和定位	277
8.4.3 理性应对“社会责任壁垒”和由此引发的贸易摩擦	282
参考文献	286

第 1 章

企业可持续发展报告的出现与发展背景

1.1 引言

20 世纪后期人们的生存和发展观念正在发生重大变化,可持续发展思想已成为当代社会的共识。可持续发展要求人类调整自己的经济行为,建立新的人与自然之间、人与人之间、组织与组织之间和谐共处的关系,实现社会、经济、环境三方面的可持续协调发展。企业作为现代社会经济的基本细胞、发展生产力的主要执行者和完善生产关系的主要体现者,在经济活动中取得成果的同时,也应担负起一定的维护并改善生态环境,认真解决和经营有关社会问题的责任,这种全面的责任就体现了企业在可持续发展上的理念。近二十多年来,国内研究的视角和实际工作的切入点都集中在国家或社会的可持续发展问题上,直接涉及企业在可持续发展上的责任比较鲜见,这和西方发达国家的企业社会责任运动已形成不可逆转的社会潮流相比,有较大反差。前一时期国内对企业在可持续发展上作用的社会认识存在顾虑和模糊:一是认为刚踏入市场经济的中国企业,过多谈论为社会可持续发展做贡献为时尚早;二是企业目标以经济为主,环境和社会问题是次要目标,所谓一主两从才符合现实;三是社会有分工,企业以利润为中心就是最大的社会责任。其实对上述观点的肯定与否定和三十年前发达国家社会内部的激烈讨论相比没有本质的不同。可是充满矛盾和挑战的全球化时代已经没有时间让我们踏着别人的脚印“循序渐进”了。事实上我国正面临严峻的生态环境和资源压力以及社会变革中的复杂环境,而尚未及改变的不可持续经营模式严重束缚了企业的发展,也加剧了国际范围内经济斗争甚至政治斗争的困难。企业自身的发展必须和社会的可持续发展相结合,这是 21 世纪全球企业共同面对的重

大课题，也是我国企业面临的重大机遇和挑战。

当前我国对涉及企业的可持续发展本质和深层内涵的理解也需要统一，比较直觉的看法认为这只是企业自身的生存和发展问题。的确，在全球性的激烈市场竞争中，多少百年老店一朝消亡，优胜劣汰是不可违反的客观规律。企业不顾生存而论及其他，无异水中捞月。但是自从 20 世纪 80 年代以来，企业要对人类社会的可持续发展做出应有的贡献，并且成为企业的最高战略目标已逐渐成为全社会的主流观念，而企业面向社会的可持续发展报告的出现是一个标志性的事件，显然二者是有深刻的内在联系的。当各大经济强国和联合国机构有组织地进行这方面的深入研究，并已进入实际运作的时候，我国除极少数大企业参加过一些国际论坛，有所了解外，绝大多数企业尚处于所知甚少并无暇顾及的状态，这将严重影响现实的国际竞争力，也和我国作为经济崛起大国的地位颇不相称。当前我国的可持续发展战略是一个自上而下，由政府主导决策的战略，这符合强制性变迁社会发展的需要，但企业自身由于还没有经历更大的来自消费者和社会的直接压力，因而没有形成自觉制定企业可持续发展战略的意识和动力，在应对社会可持续发展的问题上也就缺乏紧迫感和适当的策略。如何形成我国企业在这方面的机制和动力，如何建立适合我国国情又和国际接轨的企业可持续发展报告制度和指标体系，这是本书要讨论的中心内容。客观地了解企业社会责任运动兴起和发展的历史，确切地了解企业在可持续发展上的理论基础和价值观，这对我们深刻体会这个运动出现的必然性和严重影响企业兴衰有重要意义。发展中国家社会发展的进程和发达国家已经走过的历史足迹并不相同，只有了解这种差异，敢于大胆跨越，才有可能在同一高度上和西方企业展开平等的竞争，也只有了解这种差异，才能找到我国企业迅速壮大自己并跟上时代步伐的可行途径。至于企业可持续发展报告和指标体系，看似具体工作，但因极具社会影响和辐射力，国际上已由分散的试验摸索转变为集中各国专家和管理精英智慧的持续活动。其中有关内容有可能较快变成有全球影响的正式国际标准，对此我国不可掉以轻心，应尽早国际前沿占领前进基地，这是今后国际合作，共享成果的重要前提。

1.2 问题提出的背景

1.2.1 我国沿海的企业社会责任冲击波

近几年在全球化的浪潮中，以 SA8000 为代表的企业社会责任标准对我国沿海的出口贸易企业造成了一定冲击。这个标准是美国公众事务研究机构“经济

优先委员会”（现改为社会责任国际委员会，SAI）的认证署在吸收一些国际企业经验的基础上，于1997年10月制定的全球企业社会责任标准体系。建立的目的是为所有行业的企业制定通用标准，确保制造商的生产模式符合劳动标准，保障工人得到合理待遇、基本人权和良好的工作环境。由于SA8000推行认证制度并要求执行该标准的公司在整个供应链上都保证贯彻，这使得缺乏保障劳工权益意识和必要劳动生活条件的我国沿海劳动密集型企业碰上一道难以逾越的壁垒。8千家波及企业中有一部分丧失合同，生产受阻，这就是前几年媒体广泛报导，有关部门颇为关注的所谓SA8000冲击波。其实SA8000的作用和权威性被夸大了，它并非国际标准化组织颁布的正式国际标准，其科学性和严密性尚待讨论，虽然有一定影响，但仍然只是众多公司社会责任和生产守则中的一个，并无不可替代的法定权威。2003至2004两年间，我国企业界和理论界对这项标准的认识有一个转变和深化的过程。此前虽有研究者已对西方跨国公司的行为和社会责任运动的关系作过比较符合实际的分析，但并未引起社会的注意。对于SA8000的登陆，各界的初始反应都基本认定是贸易壁垒。此时期已通过或正在认证该标准的企业几乎都是由外方指定的中介机构包办的。认识的简单化和实际工作中的无奈造成管理上的自流，不过观点上也逐渐出现分歧，对SA8000持肯定态度的看法日渐增长。激烈的辩论和媒体的热炒所造成的虚热气氛反而引导国外机构纷至沓来，欲图占领我国的认证市场。SAI授权的九个认证公司的在港中介机构一起进入内地，开展SA8000的咨询、培训和认证工作。时至2004年下半年，各级政府部门的工作组进驻，随着调查研究的深入，众说纷纭的状态才趋于平静，认识回归到理性轨道。SA8000自有存在的价值，其作用不能否定，但经主管部门认定其民间和自愿性质，也未取得“法定”的推广地位。实际上企业可供选择的渠道很多，第三方审核是花费更少的办法，何况只要自己清楚，许多问题都是可以谈判的。SA8000冲击波已经过去，留下的是冷静的思考，问题并不在于标准本身，而在于我们对企业社会责任的概念如此陌生和淡薄，对于众多以尽量降低劳动力成本为主要赢利手段的企业第一次感受到企业要承担社会责任的压力。其实企业要承担的社会责任不仅限于员工，还要涉及顾客、广义社区和公益活动等。在市场经济条件下，企业应不应该承担社会责任，在多大程度上承担社会责任，承诺过多是否有陷于企业办社会之虞，承担社会责任和提高企业竞争力有什么关系？这对于发达国家来讲，经过多年讨论已经有了比较一致的认识，但对于我国还是一个需要结合国情深入思考的新鲜课题。

1.2.2 企业可持续发展报告制度初现

相对于比较刚性的社会责任冲击波，在21世纪初出现的“企业可持续发展