
中国企业伦理 建设研究

——理论与实践

陈奕奕 著

中国社会科学出版社

中国企业伦理 建设研究

——理论与实践

陈奕奕 著

中国社会科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中国企业伦理建设研究：理论与实践/陈奕奕著. —北京：
中国社会科学出版社，2019.3

ISBN 978 - 7 - 5203 - 4215 - 5

I. ①中… II. ①陈… III. ①企业伦理—研究—中国
IV. ①F270 - 05

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2019)第 053401 号

出 版 人 赵剑英
责任编辑 刘晓红
责任校对 周晓东
责任印制 戴 宽

出 版 中国社会科学出版社
社 址 北京鼓楼西大街甲 158 号
邮 编 100720
网 址 <http://www.csspw.cn>
发 行 部 010 - 84083685
门 市 部 010 - 84029450
经 销 新华书店及其他书店

印 刷 北京明恒达印务有限公司
装 订 廊坊市广阳区广增装订厂
版 次 2019 年 3 月第 1 版
印 次 2019 年 3 月第 1 次印刷

开 本 710 × 1000 1/16
印 张 15.5
插 页 2
字 数 239 千字
定 价 69.00 元

凡购买中国社会科学出版社图书，如有质量问题请与本社营销中心联系调换

电话：010 - 84083683

版权所有 侵权必究

前 言

有关商业伦理的研究较早是在西方发达国家中获得发展的。一般情况下企业在其经济发展到一定水平后才逐渐关注企业伦理水平，因而中国企业伦理发展虽然起步较晚，但由于近些年经济快速发展，加之一些企业伦理事故的频繁曝光，中国各界开始对企业伦理问题越发关注。虽然伦理道德在商业领域并不是一个新兴的概念或现象，但由于近期无论是国外还是国内频繁发生的关乎伦理的企业危机又使人们开始重视与系统地讨论组织内部的伦理问题。

本书遵循的主要思路即是从“是什么”“为什么”“怎么做”三大问题，构建本书的内容体系，并将理论与实践相结合，根据中国企业的基本现状，围绕三个伦理方面的议题展开讨论。这三个方面的议题把全书分为上篇、中篇与下篇。本书的上篇部分即有关企业伦理的基础理论部分，包括第一章“企业伦理概述”，第二章“企业伦理概念解读”，第三章“伦理决策过程”，共三章内容，主要阐述伦理发展背景、现状以及对有关概念的深入剖析。本书的中篇部分引入企业实际数据，在道德认知发展理论与态度理论的逻辑基础上，利用质化与量化的研究，提出具有针对性意义的理论框架与假设，检验员工感知到不同层面的企业伦理对员工报告行为的作用机制。中篇部分主要包括六章内容，即第四章“企业伦理影响机制研究之背景分析”，第五章“企业伦理影响机制研究之理论基础”，第六章“企业伦理影响机制研究之假设构建”，第七章“企业伦理影响机制研究之研究方法”，第八章“企业伦理影响机制研究之结果分析”，第九章“企业伦理影响机制研究之研究结论”。本书下篇部分主要包括企业伦理建设的有关内容，即第十章“伦理领

导力建设”，第十一章“伦理风险控制”，第十二章“企业伦理文化建设”，共三章内容，主要针对企业如何进行伦理方面的建设展开讨论。

结合理论与实践的发展，新时代的企业应积极地担当社会责任，规范内部伦理制度与氛围以及认可员工的道德水平并鼓励他们多做道德行为，当员工感知到企业的这些行为或环境时便会在工作中产生心理安全感，在规范自己行为的同时一旦目睹他人的不道德行为，会采取积极的报告行为而不会放任不道德行为的滋生而给企业利益带来损失。虽然企业如何做出伦理行为与营造企业的伦理环境并没有统一的标准，但是有一点可以肯定，企业伦理势必会在企业经济发展达到一定程度时将为企业长远发展奠定基础并在未来同时实现经济建设与精神建设的飞跃。

陈奕奕

2018年4月17日于郑州航空工业管理学院

目 录

上篇 理论篇

第一章 企业伦理概述.....	3
第一节 企业中伦理的重要性.....	3
第二节 企业伦理的发展历程.....	5
第三节 企业伦理的社会作用	11
第二章 企业伦理概念解读	16
第一节 伦理的定义	16
第二节 道德与伦理的区别	17
第三节 企业道德与企业伦理的区别	20
第三章 伦理决策过程	29
第一节 伦理决策概述	29
第二节 伦理决策的个体影响因素	39
第三节 伦理决策的组织影响因素	50

中篇 实践篇

第四章 企业伦理影响机制研究之背景分析	59
第一节 研究背景与现状	59

第二节	研究问题	63
第三节	研究意义与目的	64
第四节	研究流程与基本架构	66
第五章	企业伦理影响机制研究之理论基础	68
第一节	理论背景	68
第二节	企业伦理的理论发展	73
第三节	员工报告行为的理论发展	87
第四节	心理安全的理论发展	96
第五节	道德推托的理论发展	99
第六章	企业伦理影响机制研究之假设构建	103
第一节	企业伦理与员工报告行为	103
第二节	企业伦理与心理安全的关系	108
第三节	心理安全在企业伦理与员工报告行为之间的 中介效应	110
第四节	道德推托在心理安全与员工报告行为之间的 调节效应	115
第五节	基本模型假设总结	116
第七章	企业伦理影响机制研究之研究方法	119
第一节	研究设计	119
第二节	研究流程	120
第三节	样本与数据描述	123
第四节	测量	127
第五节	数据分析方法	132
第八章	企业伦理影响机制研究之结果分析	134
第一节	质化研究结果分析	134
第二节	验证性因素分析	147
第三节	描述性统计与相关性分析	150

第四节 结构方程模型·····	152
第五节 多元回归分析·····	155
第六节 假设结论验证总结·····	159
第九章 企业伦理影响机制研究之研究结论 ·····	161
第一节 研究结论·····	161
第二节 研究创新·····	166
第三节 研究贡献·····	168
第四节 研究限制与展望·····	171

下篇 建设篇

第十章 伦理领导力建设 ·····	177
第一节 合格的管理者·····	177
第二节 构建伦理领导力的价值·····	180
第三节 构建企业伦理战略·····	183
第十一章 伦理风险控制 ·····	186
第一节 伦理风险的外部控制·····	186
第二节 伦理风险的内部控制·····	189
第三节 伦理风险控制手段·····	192
第十二章 企业伦理文化建设 ·····	198
第一节 企业伦理价值观建设·····	198
第二节 企业伦理文化建设·····	202
附 录 ·····	209
参考文献 ·····	215

上篇 理论篇

第一章 企业伦理概述

第一节 企业中伦理的重要性

如何识别与处理复杂的商业道德问题已成为 21 世纪企业发展中需要考量的一项重要事项。近年来，许多广为报道的商业丑闻导致公众对企业的欺骗与欺诈行为感到异常愤怒，企业的伦理意识和社会责任意识有待提高。在被曝光社会伦理问题的企业中不乏许多知名企业，这些企业在法律和道德上都存在明显的道德缺失，而道德问题的曝光凸显了企业将道德与责任整合到商业决策中的必要性。例如，全球性的金融危机对金融服务类的企业消费者的信任造成了严重损害，美国光速研究机构对 650 名美国金融企业的消费者进行的调查显示，66% 的受访者认为金融服务企业不会帮助他们重新获得经济衰退期间失去的财富，同时，他们用一些负面的词语来描述与形容金融行业，如贪婪、客观、机会主义和疏远，表 1-1 展现出了顾客与金融企业不信任因素的分布比例。

表 1-1 金融行业顾客不信任因素评价

信任因素	百分比 (%)	不信任因素	百分比 (%)
值得信赖	13	贪婪无度	32
诚实可信	10	不具人情	32
伦理道德	5	投机取巧	26
公开透明	3	与己无关	22
和谐共生	3	—	—

经济危机的出现使社会各界人士开始认真审视相关的企业机构，社会伦理的重要性日益凸显，企业的商业决策和活动开始受到消费者、投资者、员工、政府监管机构以及特殊利益集团在内等相关个体或群体的严格监督与审查。此外，各级政府机构制定的鼓励企业提高道德标准的新法规和规章也已公布，但是商业道德领域涉及的最为重要的问题是在企业道德实践中，法律如何判断和审视道德相关的行为。例如，在向客户进行销售报告时，销售人员是否应该忽略产品不良安全记录的事实。会计师是否应该报告其在对客户审计过程中发现的不准确之处，如果报告，审计公司可能会因此而被解雇。汽车轮胎制造商是否应该隐瞒安全隐患，以避免一次大规模的、昂贵的轮胎被召回？不管他们的合法性如何，其他人肯定会对这种情况下的行为做出判断，不管是对的还是错的，道德的还是不道德的，就其本质而言，商业道德领域是有争议的，而且没有普遍接受的方法来解决实际问题。

一项针对青少年道德的相关调查显示，71%的青少年认为在工作场所应该做出相应的道德决策与行为，但是高达38%的被调查者认为特定情况下的撒谎、欺骗、偷窃或从事暴力活动是必要的。25%的青少年认为考试作弊是一种可以接受的行为，而且大多数人认为对成功的渴望将引导其行为的产生。我们可以向未来展望，如果现阶段调查中的青少年在未来成为企业或国家的领导者，那么现在的道德意识将决定未来的道德行为，因此青少年的道德教育引导将决定未来企业伦理的高度，必须为降低未来道德问题产生的风险防患于未然。但是，调查中有一个问题是，“具有良好商业道德的领导是否比不具有商业道德的领导更成功”，69%的被调查者对这一观点表示认同，这说明具有道德的企业和领导还是能够获得大众的普遍认可的。

在我们开始之前，重要的是阐明我们对这本书的看法。第一，我们不会在特定的情况下告诉你什么是对或错。第二，尽管我们提供了小组和个体决策过程的概述，但我们并没有将任何一种哲学或过程作为最好的或最符合伦理的。第三，这本书本身不会让你更有道德感，也不会告诉你如何判断他人的道德行为。相反，它的目标是帮助你理解和使用当前的价值观和信念，在做出商业决定时，会考虑这些决定对商业和社会的影响。另外，这本书将帮助你了解企业正在做什么来改善他们的道德

行为。为此，我们的目标是帮助你学会识别和解决业务组织中的伦理问题。作为管理者，你要对你的决定和你所监督的员工的道德行为负责。因此，我们在这本书中的框架着重于组织伦理决策是如何制定的，以及公司如何改进其道德行为。

在这一章中，我们首先讨论了企业中伦理的重要性，并讨论它为什么成为商业教育中的一个重要话题。我们还讨论了为什么学习商业伦理是有益的。接下来，我们将分别研究西方与中国商业伦理的演变发展过程。然后，我们探讨企业伦理的社会作用以及相关的发展状况。

第二节 企业伦理的发展历程

一 西方企业伦理的发展历程

西方对于企业伦理的研究可以追溯到 20 世纪 60 年代，从 20 世纪 60 年代开始至今可以划分为六个发展阶段，即 20 世纪 60 年代之前、20 世纪 60 年代、20 世纪 70 年代、20 世纪 80 年代、20 世纪 90 年代以及 21 世纪的新发展（见表 1-2）。

表 1-2 美国商业伦理的发展历程

发展阶段	特征
20 世纪 60 年代之前	关注公民生活水平；提倡重视公民权益和社会责任；宗教中商业道德问题的兴起
20 世纪 60 年代	开始关注利益相关者的利益；对企业的消费者进行法律保护
20 世纪 70 年代	将商业伦理视为重要的研究领域，各专业开始关注企业伦理的研究内容与方向
20 世纪 80 年代	企业伦理道德自我监管时期，缺乏国家制度的统一约束
20 世纪 90 年代	进一步出台伦理相关的政府政策，帮助企业建立内部监管体系
21 世纪之后	政府伦理监管进一步加剧，政府与企业对伦理制度的要求更加紧迫

（一）20 世纪 60 年代之前

20 世纪 60 年代之前，美国经历了几个痛苦的阶段去开展各种各样

的组织运动来质疑资本主义的制度。大约在 20 世纪 20 年代,进步运动试图为公民提供“生活工资”,即收入用于教育、娱乐、健康和退休,要求企业检查和控制自身毫无根据的价格上涨问题以及其他可能损害家庭“生活工资”的做法。在 20 世纪 30 年代,美国出台一系列新政策要求企业与政府合作以提高公民的家庭“生活工资”水平,并将经济困境的责任归咎于企业。直至 20 世纪 50 年代,杜鲁门总统在其新政中将公民权利和环境责任等问题归类为企业必须要重视解决的伦理问题。之后,有关商业的道德问题经常在神学或哲学领域内讨论,与商业相关的个人道德问题得到了教堂、犹太教堂和清真寺的关注,包括对商业道德、工人权利、生活工资、生活条件等的关注,一些天主教学院和神学院开始开设社会伦理课程,讨论有关商业道德和伦理的问题。宗教上关于伦理道德的发展为未来商业伦理提供了神学基础,促使道德观应用于商业等社会各个方面。

(二) 20 世纪 60 年代,商业社会问题研究的兴起

20 世纪 60 年代,许多批评人士开始攻击控制经济和政治层面的既得利益集团时,要求保护消费者的权益,更加关注生态与环境问题的发展。1962 年,美国总统约翰·肯尼迪发表了一份“保护消费者利益的特别信息”,概述了国家和企业要保护消费者的四项基本权益,即安全权、知情权、选择权和被倾听的权利,这些被称为消费者权利法案。美国政府的责任是为公民提供经济稳定、公平公正、社会平等的环境,那些可能破坏经济稳定或歧视任何阶层的活动将被认为是不道德的甚至是非法的。

(三) 20 世纪 70 年代,商业伦理逐步成为研究领域

商业伦理在 20 世纪 70 年代开始作为一个研究领域发展起来。利用以往神学家与哲学家的伦理观念,商学院的研究学者开始关注及调查企业社会责任建设如何最大化地提升对利益相关者的积极影响并最小化其负面影响,哲学家也积极增加商业伦理问题的探讨,运用相关道德理论和哲学框架分析与构建商业伦理的学科。企业开始越来越关注自身的公众形象,随着社会需求的增长,许多企业意识到他们必须更直接地解决道德问题。尼克松政府的“水门事件”使公众对政府道德的重要性产生了兴趣,不同学科的学者聚集在一起召开会议讨论企业的社会责任和

伦理问题并建立了处理商业道德问题的中心。

到20世纪70年代末,企业对于公众的不道德行为日益显现,例如贿赂行为、欺骗性广告、价格合谋、产品安全以及环境问题。各界学者开始研究企业行为,试图找出伦理问题的所在,并希望能够描述出企业是如何在特定情况下进行道德抉择的。然而,伦理决策过程的研究只是影响伦理问题的其中一部分,还有众多因素的存在可能会影响到企业的道德行为,有待进一步研究。

(四) 20世纪80年代,商业伦理的巩固发展阶段

20世纪80年代,研究商业伦理的学者以及企业的相关人员开始承认商业伦理研究领域的广泛性,不同利益相关者可能会具有不同的道德立场,学者与企业对利益相关者的关注进一步延伸了商业伦理的研究。社会各界开始越来越重视商业伦理的探讨,基于商业伦理形成的组织不断发展壮大,美国各大高校开始增设商业伦理课程,并受到企业与学校的广泛重视,许多企业开始设立道德委员会以解决企业可能遇到的实际道德问题。在这一阶段,许多行业的部分企业开始联合起草有关行业涉及商业道德行为指导的准则,以此营造对社会有益的行业伦理环境。由此可见,这一时期的道德规则的制定并不属于政府行为,而是个体企业或行业组织自发形成的,属于自我监管。正是由于没有政府的统一监管,社会上存在的相关伦理准则并不具有稳定性,而是呈现出惊人的改变速度,企业的商业行为在这一时期中缺乏一定的适用性。

(五) 20世纪90年代,商业伦理逐步走向制度化

20世纪90年代,克林顿政府继续支持自我监管和自由贸易。然而,政府也采取了前所未有的行动来处理与健康相关的社会问题,如青少年吸烟。政府开始限制香烟广告,禁止自动售货机售卖香烟以及终止与体育赛事相关的香烟标识。1991年11月,美国国会通过了联邦量刑指南(FSGO),这些指导原则将道德激励机制写入法律,鼓励组织采取行动防止不道德行为,如制定有效的内部法律和道德法规,该指南意在使企业努力根除不道德行为并建立高道德及法律标准。如果一家企业内部缺乏合理有效的道德规范,一旦企业员工违反了法律,企业将由此招致严厉的处罚。因此,指南的重点是关注企业是否采取道德行动并与政府合作防范和制止相关的商业违规行为。企业必须在国家政策的指导

下发展与建立企业伦理价值观，执行自己的道德规范，预防与制止企业不道德行为的产生。

(六) 21 世纪，商业伦理的新发展

尽管商业伦理在 20 世纪 90 年代似乎变得更加制度化，但在 21 世纪初，仍有许多企业被曝光出伦理道德问题，它们没有切实贯彻伦理政策的制定。在此之后，政府开始更加关注商业伦理的制度化，于 2002 年通过了萨班斯—奥克斯利法，最深远的变化是在组织控制和会计规则中控制伦理问题，主要基于这一时期企业审计的伦理问题层出不穷。新法律将许多不道德行为定义为刑事犯罪，例如证券欺诈将归入刑事犯罪，并要求企业针对财务问题制定相关的道德准则，同时要求企业财务公开透明化。政府对商业伦理的制度化建设表明控制伦理道德风险的必要性。企业的高层管理人员和董事会负责及时发现与道德行为相关的风险，而一些特定行业如能源和化学品、医疗保健、保险和零售等还必须发现与其行动相关联的独特的道德风险，并积极制定道德规范以杜绝不道德行为的发生。大多数企业开始建设正式或非正式的伦理机制，以便在与不道德行为风险相关的问题上能够进行透明公正的互动交流。根除一个企业的所有不道德行为是不可能的，但是企业领导者应该认识到最大的危险并不是发现组织中的某个地方存在严重的不道德行为或非法活动，而是这种不道德行为或非法活动是否能够被及时发现并制止。

二 中国企业伦理的发展历程

中国企业伦理的发展最早可以追溯到原始社会，物物交换成为最早的商业形式，随着商业的发展，商业伦理问题也应运而生。回顾中国发展历史，中国有关伦理学的发展源远流长，从儒家思想开始就涉及一系列的伦理问题，但是企业伦理的发展是跟随商业发展的脚步进行的，主要可以总结为以下五个阶段（见表 1-3）。

表 1-3 中国商业伦理的发展历程

发展阶段	特征
早期商业伦理发展	早期受儒家文化的影响，主张在商业行为中重道义轻利益，提供公平买卖，商人要讲究仁义

续表

发展阶段	特征
封建时期商业伦理发展	重农抑商，清朝末期西方入侵后开始重商，观念与时代产生冲击
民国时期商业伦理发展	政局不稳定，民营企业家兴起同时具有很强的民族精神与企业家精神
计划经济时期商业伦理发展	整顿商业，打压私营企业，发展公私合营企业，抑制企业家精神
改革开放后商业伦理发展	重视商业，鼓励创业与引进外资，企业内部改制讲究诚信，宣扬企业家精神

（一）早期商业伦理发展

中国早期商业伦理的发展随着朝代变更，政策不同，呈现出不同的伦理主张。早期中国受儒家文化的影响，主张在进行商业行为时要看重道义而不是利益，提供公平买卖，商人要讲究仁义，可见儒家思想促进了商业伦理思想的形成，但随着秦始皇“焚书坑儒”以及封建专制的形成，使君主更加注重农业发展而抑制商业发展。

（二）封建时期商业伦理发展

在封建统治时期，各朝代君主重视农业的程度远远大于对商业发展的重视，随着“重农抑商”政策的提出，国家从政治上抑制商业的发展，将大部分商品垄断并严惩私自进行买卖的商人，同时在文化建设上奉行农业为主，将商业定义为重利轻义的形象。封建统治者不仅在国内限制商业行为，同时禁止与外界沟通进行海外贸易。由于我国得天独厚的资源，整个封建时期基本上均是自给自足，不需要通过商业进行自身发展。这种状态一直维持到清朝末期，直至鸦片战争爆发，中国封建文化受到西方思想的严重冲击，清朝政府认为一味地“重农抑商”已不能抵制西方资本主义入侵，为在夹缝中寻求发展，政府随即开展著名的“洋务运动”，由开始鼓励商业的发展进入到“重商”的局面，鼓励民众争夺利益，商业的地位由此大大提升。政府开始提倡开办工厂。在这一时期，兵工厂、南洋水师、轮船招商局等商业部门的成立都是重商的产物，但是企业的管理模式已由政府完全垄断转为“官督商办”，政府