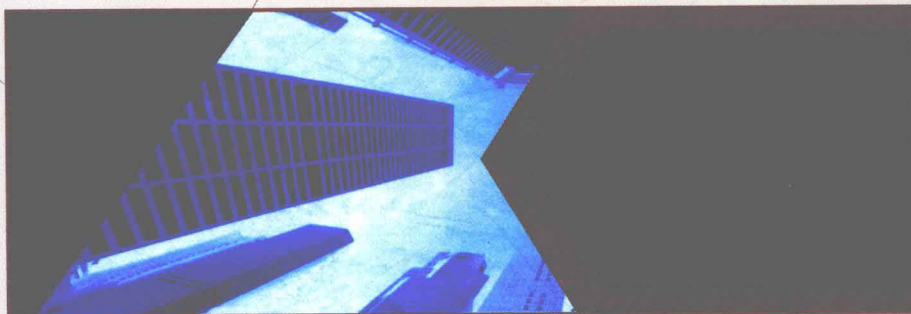


国际标准 ISO 26000 解读



iso 26000

黎友焕 文志芳 / 译著

西北工业大学出版社

ISO 26000 研究系列丛书

国际标准 ISO 26000 解读

黎友焕 文志芳 译著

西北工业大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

国际标准 ISO 26000 解读/黎友焕,文志芳译著. —西安:西北工业大学出版社,2011.10
ISBN 978-7-5612-3218-7

I. ①国… II. ①黎… ②文… III. ①社会责任—国际标准—研究 IV. ①C91

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 215234 号

出版发行:西北工业大学出版社

通信地址:西安市友谊西路 127 号 邮编:710072

电 话:(029)88493844 88491757

网 址:www.nwpup.com

印 刷 者:陕西向阳印务有限公司

开 本:880mm×1230mm 1/16

印 张:16.75

字 数:493 千字

版 次:2011 年 10 月第 1 版 2011 年 10 月第 1 次印刷

定 价:88.00 元

《ISO 26000 研究系列丛书》编辑委员会

编辑委员会主任:刘延平 黎友焕

编辑委员会委员:(以姓氏笔画为序)

丁慧平 北京交通大学经济管理学院教授、博士生导师

万俊毅 华南农业大学经济管理学院副院长、教授、博士

王 浩 华南农业大学副校长、研究员、博士生导师

王再文 中央财经大学企业公民研究中心主任、教授、博士

叶 龙 北京交通大学经济管理学院副院长、教授、博士生导师

叶祥松 广东商学院经济贸易与统计学院院长、教授、博士生导师

刘纪显 华南师范大学经济管理学院教授、博士生导师

刘延平 北京交通大学经济管理学院院长、教授、博士生导师

刘明贵 嘉应学院副院长、教授、博士

向晓梅 广东省社会科学院产业经济研究所所长、研究员

孙红梅 陕西科技大学管理学院院长、教授、博士

孙明泉 《光明日报》理论版副主任、主编、博士

李 业 华南理工大学工商管理学院教授

李丽辉 西安财经学院学科建设办公室主任、教授、博士

李树民 西北大学经济管理学院教授、博士生导师

吴成娟(韩) 美国加州大学伯克利分校(University of California, Berkeley)政治学系伯克利亚太经济合作组织研究中心博士

吴克昌 华南理工大学公共管理学院院长、教授、博士

何 斌 仲恺农业工程学院副院长、研究员、博士

余鸿华(美) 美国凤凰城大学(University of Phoenix)博士

张 群 北京科技大学经济管理学院院长、教授、博士生导师

张明玉 北京交通大学经济管理学院党委书记、教授、博士生导师

陈宏辉 中山大学岭南学院副院长、教授、博士生导师

陈德萍 广东外语外贸大学副校长、教授、博士

林 军 广东恒健投资控股有限公司总经理、高级经济师、博士

林 勇 华南师范大学经济管理学院院长、教授

赵景峰 西北大学经济管理学院教授、博士生导师

高 闯 首都经贸大学校长助理、教授、博士生导师

郭文美 美国新墨西哥大学(University of New Mexico)博士

曹明福 天津工业大学经济学院副院长、教授、博士

喻卫斌 广东商学院人事处副处长、教授、博士

黎友焕 北京交通大学经济管理学院教授、广东省企业社会责任研究会会长、《企业社会责任》杂志社社长兼总编辑、广东省社会社科综合开发研究中心主任、研究员、博士

序

2010年11月1日,国际标准化组织(International Organization for Standardization,简称ISO)在瑞士日内瓦国际会议中心举办了主题为“共担责任,实现可持续发展”的社会责任指南的发布仪式,对外宣布即日起正式发布ISO 26000《社会责任指南》(ISO 26000:2010, Guidance on social responsibility,简称ISO 26000)。这标志着近10年来众说纷纭,涉及范围最广、制定周期最长、标准篇幅最大以及参加制定的成员国最多、参加起草的专家人数最多、参加工作的组织(相关的利益集团)最多,旨在世界范围内促进社会责任充分履行和最佳实践的有效实施的标准终于面世了。这是继ISO 9000和ISO 14000之后的第三个重要的国际标准,也是首个国际社会责任标准。ISO 26000的发布,对于国际标准化组织来说是一次跨越,一次从工程技术领域到社会和道德领域的跨越。

正如我们所知道的那样,企业社会责任从诞生到成为国际社会关注的焦点,已经历了近百年的时间,自20世纪90年代初以来,国际社会已经形成了一个声势浩大的社会责任运动浪潮。但到底什么是社会责任,又该如何实践社会责任,长期以来并没有一个统一的明确定义和可供参考的模式。ISO 26000的发布,第一次在全球范围内统一了社会责任的定义,明确了社会责任的原则,确定了践行社会责任的核心主题,描述了以可持续发展为目标,将社会责任融入组织战略和日常活动的方法。ISO 26000的发布,将企业社会责任(CSR)推广到任何组织形式的社会责任(SR),这意味着,ISO 26000适用于所有私立、公立和非营利部门的组织,不论其大小,也不论其运营于发达国家还是发展中国家,这也将社会责任提到了更为广泛的影响程度,对社会责任是一种良好的推动,标志着社会责任活动进入了一个新的阶段。

ISO 26000颁布实施后在我国引起了一系列问题:一是到目前为止还没有ISO 26000的中文版,甚至在网络上还搜索不到英文版,社会各界对此相当不理解;二是根据北京交通大学社会责任评估与研究中心最近的问卷和访谈调查,绝大部分企业都不了解甚至不知道ISO 26000已经颁布实施;三是目前社会上竟然有数量众多的公司,其中不乏某些跨国认证公司,声称能提供ISO 26000认证,这使人啼笑皆非;四是有为数不少的企业公开声明其社会责任年度报告是根据ISO 26000制订的,从网络上搜索可以得知,仅声称“第一家根据ISO 26000制订年度报告”的就有3家,这些公司还有些是上市公司或央企,但剖析其年度报告,不仅半点ISO 26000的味道都没有,还可以用一塌糊涂来评价,这不得不引起社会各界的重视。ISO 26000好不容易颁布实施,但却在我国引发了诸多乱象,似乎有被广泛误解甚至被变质利用的趋势。

我们正处于人类发展的十字路口,可持续发展成为人类追求的目标。当前,我国“十二·五”规划中提出要以科学发展为主题,以加快转变经济发展方式为主线,提高发展的全面性、协调性、可持续性,实现经济社会又好又快发展。而社会责任涉及社会、政治、经济、文化、法律、宗教、伦理道德等各个方面,对社会、经济和环境的可持续发展具有重要的影响,其建设的目标就是实现科学发展和可持续发展,因此,社会责任建设是中国实现经济社会又好又快发展的路径选择。从这个意义上讲,ISO 26000对于各类组织来说,既是挑战,更是机遇。对此,应该根据国际标准的有关规定,针对我国经济、社会、文化的特点,参照ISO 26000的内容,研究并制定符合我国国情的社会责任标准,以促进我国企业等组织推动社会责任工作健康、有序发展并提供技术支持。更为可喜的是,为了推广ISO 26000在我国的传播并加强我国有关部门的应对工作,越来越多的仁人志士、社会团体投身其中。一些研究成果、学术著作、研讨班、研修班、论坛,等等推介形式陆续出现,可以预期的是,未来一段时间,ISO 26000研究、传播、推广工作将如雨后春笋般发展。

摆在案前的这套《ISO 26000研究系列丛书》,可以说是我国目前研究ISO 26000的第一套专业书籍。它涵盖的内容具备知识性(包括中英文译本)、学术性(解读与研究)、现实性(前沿报告)、实用性(对策、应用),既有专业深度,又有知识的广度,“研究、解读、前沿报告、应用、认证标准”等各个话题,均呈现出一定的理论性,更具备可读性和实用性,不论是对各类组织,还是对专业学者来说,都不啻为一套开阔视野、增

长见识、可供参考的好书。其实我国目前研究 ISO 26000 还处于空白阶段,据统计,目前国内研究 ISO 26000 的专著还没有出现,有关 ISO 26000 的论文不到 100 篇。尤其是,在《社会责任国际标准 ISO 26000 解读》一书中,附有 ISO 26000 完整的英文版。由于我国到现在还没有哪一个机构和专家发布 ISO 26000 中,因此,本套系列丛书的出版,可以说又是 ISO 26000 中文版的正式发布。在这样的背景下,这套系列丛书的公开出版发行就更加显得及时和重要了,相信对理论研究和实践都有着明显的借鉴作用。

为了加强对社会责任问题的研究,北京交通大学经济管理学院于 2011 年成立了“北京交通大学社会责任评估与研究中心”,致力于社会责任的研究、推广及实践。实际上,北京交通大学经济管理学院从 2010 年开始就先后主编公开出版了《中国企业社会责任建设蓝皮书》(人民出版社)、《企业社会责任研究系列丛书》(华南理工大学出版社)、《中国企业社会责任研究专家文库》(华南理工大学出版社)等社会责任专业作品。还作为主办单位公开出版发行《企业社会责任》杂志。这套《ISO 26000 研究系列丛书》是“北京交通大学社会责任评估与研究中心”的又一项重要作品,我们期待着国内外同行和各界人士与我们携手共同对社会责任问题开展更加深入和广泛的研究,我们也欢迎广大朋友对我们的工作和作品提出建议和批评!同时也希望北京交通大学社会责任评估与研究中心的研究团队再接再厉、推出更多的精品。

刘延平

(北京交通大学经济管理学院院长、教授、博士生导师)

2011 年 10 月

前言

20 世纪 80 年代以来,我国企业乘着改革开放的春风如雨后春笋般迅猛发展,企业与社会之间的关系日益密切,世界大型跨国企业纷纷进驻我国经济发达地区以分享发展机遇。由此社会责任理念随之悄然传入中国,然而当时各类组织关注的焦点往往是经济效益和利润所得,对社会责任持漠视态度,通常以牺牲环境甚至破坏生态平衡为代价,最终出现各种威胁人类生存的环境问题,盲目追求利益而忽视社会公德的情况也时有发生。但随着全球竞争的日益激烈,跨国公司所占市场份额逐渐威胁到本土企业的生存,越来越多的企业将社会责任作为新的竞争手段参与国际竞争,甚至连《财富》和《福布斯》这样的商业杂志也将社会责任作为评比的考虑因素,组织履行社会责任已不再是外部客观环境逼迫的结果,而是组织可持续发展的内在需求。

国际标准化组织(International Organization for Standardization, 简称 ISO)于 2010 年 11 月 1 日颁布实施社会责任国际标准(ISO 26000),该标准颁布实施已近一周年,不仅没有该标准的中文版,在网络上也找不到该标准的英文版。与此同时,全国各类企业迫切需要了解该标准可能带来的冲击。基于以上背景,北京交通大学经济管理学院经济学教授、广东省企业社会责任研究会会长、《企业社会责任》杂志社社长兼总编辑黎友焕博士向国际标准化组织购买了该标准的英文版,由黎友焕和文志芳共同翻译并对该标准进行了详尽的解读,北京交通大学经济管理学院、广东省社会科学院、天津工业大学经济学院、广东商学院、广东省社会科学综合开发研究中心、广东省企业社会责任研究会、《企业社会责任》杂志社、《中国企业社会责任建设蓝皮书》(人民出版社每年出版)编辑委员会、广东外语外贸大学等一批专家参与了该标准的翻译讨论,形成了本书。此外,以上单位的专家学者经充分讨论,决定共同编撰出版《ISO 26000 研究系列丛书》,该系列丛书(共 6 册)将从 2011 年开始陆续公开出版发行。这也是黎友焕教授研究团队编撰出版《企业社会责任研究系列丛书》(华南理工大学出版社)《中国企业社会责任研究专家文库》(华南理工大学出版社)之后的又一套社会责任专业系列丛书。

本书通过对 ISO 26000 英文原版进行研读讨论,根据相关研究人员的经验以及对社会责任理念的理解,翻译成中文供广大读者使用。此外,还解读和评论了 ISO 26000 的核心主题和原则,廓清 ISO 26000 所描述的社会责任概念与传统认知的区别,使组织和相关研究人员对社会责任领域达成全球统一的共识,帮助各类组织在共同理解社会责任的基础上遵守国际行为规范,在统一的规则下参与国际竞争。

纵览全书,ISO 26000 译著的出版满足了三点需要:

其一,满足了企业自身可持续发展的需要。在 ISO 26000 发布之前,组织社会责任报告一直参照《可持续发展报告指南》(G3)和 AA1000 等标准,这些标准往往只注重某一部分或某一领域的主题,不具有普遍适用性,对于促进可持续发展的作用是相当有限的,不能够在全球范围内形成统一的认知和共识。ISO 26000 的颁布实施打破了这一僵局,它是第一个受到国际公认的社会责任国际标准,其内容的全面性和深刻性是以往任何标准所不能比拟的,组织参照这一国际标准有利于组织在全球共识的环境氛围中参与竞争,这将在很大程度上促进组织自身的核心竞争力的提高和可持续的发展。

其二,适应了我国“十二·五”规划的政策需要。“十二·五”规划纲要中反复强调经济增长方式的转变,其中提到“坚持把建设资源节约型、环境友好型社会作为加快转变经济发展方式的重要着力点。深入贯彻节约资源和保护环境基本国策,节约能源,降低温室气体排放强度,发展循环经济,推广低碳技术,积极应对气候变化,促进经济社会发展与人口资源环境相协调,走可持续发展之路。”而 ISO 26000 提及的社会责任恰恰以节约、环保、低碳、低能耗作为组织决策、活动的参照重点,其中提到的《联合国气候变化框架公约》也积极倡导组织应对气候变化,考虑其决策、活动对气候造成的负面影响,可见 ISO 26000 所提倡的

全球范围内的可持续发展之路恰与我国“十二·五”规划的重要任务不谋而合。

其三,迎合了我国企业参与国际竞争的需要。尽管 ISO 26000 的出台对于我国企业是“福”是“祸”众说纷纭,但 ISO 26000 的编写宗旨明确指出不用于认证目的,仅作为指导准则,避免了将其作为贸易壁垒的弊端,在一定意义上有利于我国企业参与全球价值链获得比较优势。在我国组织中广泛宣传社会责任理念,加强 ISO 26000 的普及力度,有助于我国企业了解统一的全球社会责任规则,无论是应对跨国企业的挑战还是参与国际竞争,都能做到有备无患。此外,ISO 26000 的发布对于企业编写社会责任报告也具有指导意义,采用全球统一的指导规范增强了不同国家、不同地区、不同类型组织绩效之间的可比性,为相关利益方提供更多可用信息和可选方案,有力地推进全球经济的可持续发展。

此外,本书的编写还具有三个突出的特点,即新、奇、实。

特点一是“新”。ISO 26000 自 2010 年 11 月 1 日问世以来已有近一年之久,但关于 ISO 26000 的翻译和相关著作仍然几乎为零,尽管研究 ISO 26000 的相关学者积极致力于推广和倡导社会责任理念,却在全国范围内没有掀起较大浪潮。本书作为 ISO 26000 发布后的首批著作,旨在为相关组织提供最新的信息和最直观的认知,帮助组织在第一时间了解社会责任并着手实践。

特点二是“奇”。ISO 26000 所提及的 7 个核心主题改变了以往标准不全面、不深刻的困局,但 ISO 26000 并不包含或者覆盖这些既存的社会责任标准,而是对其加以补充和修正。ISO 26000 所反映的社会责任核心主题和自愿性倡议、工具均是时下最具创新意义和权威性质的内容,其奇特性表现在诸多方面,有待读者在阅读中细细揣摩。

特点三是“实”。全书采用朴实无华的语言和简单直接的表述方式,没有专业的学术性论证,没有大篇幅的理论分析,没有系统的构架模型,仅用笔者质朴的理解和纯素的语言对 ISO 26000 加以译注和评论,适合于各种文化程度的大众读者理解,这也正迎合了国际标准的普遍适用性和易于理解性原则。

本书的缺点也不可避免,比如对于 ISO 26000 社会责任的理解没有实质性突破,评论部分内容还有待进一步深化,各章节内容的深度和广度还略有欠缺等。

由于知识结构和水平有限,本书的编写内容和评论观点还存在诸多不足,研究方法和理论阐述上难免有许多不妥之处,衷心希望社会各界以及广大读者批评指正,为本书的修正完善献计献策。

编者

2011 年 9 月

目 录

第一篇 标准解读

第一章 总论.....	3
第一节 ISO 26000 的产生背景	3
一、什么是 ISO 26000?	3
二、为什么要开发 ISO 26000?	3
第二节 ISO 26000 的意义	4
一、改变了传统的社会责任理念和认知	4
二、延展了社会责任的承担主体	4
三、界定了社会责任核心主题	5
四、突破了既有标准的“双刃剑”现象	5
第三节 ISO 26000 的开发制定	5
一、ISO 26000 的开发原则	5
二、ISO 26000 的开发特点	7
三、ISO 26000 开发流程及其独特性	8
第四节 ISO 26000 的应用	12
一、ISO 26000 在全球适用时应注意的问题	12
二、ISO 26000 应用于我国组织的几点建议	12
三、ISO 26000 应用过程中可能面临的挑战	13
第二章 分论	15
第一节 ISO 26000 内容概览及框架	15
一、ISO 26000 的主要内容	15
二、ISO 26000 的编写框架	16
第二节 ISO 26000 各条款内容评论	16
一、条款 1:范围	16
二、条款 2:术语和定义	17
三、条款 3:理解社会责任	19
四、条款 4:社会责任之原则	21
五、条款 5:社会责任的确认和利益相关方的参与	23
六、条款 6:社会责任核心主题指南	24
七、条款 7:社会责任融入组织的指导准则	30
第三章 小结	34
第一节 ISO 26000 的潜在影响领域	34

一、应用于转变经济发展方式,有利于实现科学发展	34
二、应用于能源领域的创新改革,实现可持续发展	35
三、促进了绿色品牌的建立,有利于社会和谐稳定	36
四、规范海洋资源开发秩序,有利于拓展发展空间	36
第二节 ISO 26000 存在的不足之处	37
一、方法明确但欠缺细节指导	37
二、ISO 26000 的自愿履行原则导致实施力度缩水	37
三、ISO 26000 对组织的履行能力要求较高,在发展中国家的普及受限	38
结束语	38

第二篇 标准译文

前言(ISO 26000)	42
导论	43
社会责任实施指南	48
条款 1 范围	48
条款 2 术语和定义	48
2.1 责任	48
2.2 消费者	48
2.3 客户	48
2.4 严格评估	49
2.5 雇工	49
2.6 环境	49
2.7 道德行为	49
2.8 性别平等	49
2.9 组织影响	49
2.10 社会责任的倡议	49
2.11 国际行为准则	49
2.12 组织	49
2.13 组织管理	50
2.14 原则	50
2.15 产品	50
2.16 服务	50
2.17 社会沟通	50
2.18 社会责任	50
2.19 影响区域	50
2.20 利益相关方	50
2.21 利益相关方关系	50
2.22 供应链	50

2.23 可持续发展 51

2.24 透明度 51

2.25 价值链 51

2.26 弱势群体 51

2.27 工人 51

条款 3 理解社会责任 51

3.1 组织社会责任发展历程..... 51

3.2 社会责任的最新动向..... 52

3.3 社会责任的特征属性..... 52

3.4 政府和社会责任..... 55

条款 4 社会责任原则 55

4.1 概述..... 55

4.2 负责制..... 55

4.3 透明度..... 56

4.4 道德行为..... 56

4.5 尊重利益相关方利益..... 56

4.6 遵守法律法规..... 57

4.7 遵守国际行为规范..... 57

4.8 尊重人权..... 58

条款 5 社会责任的确认和利益相关方的参与 58

5.1 概述..... 58

5.2 确认社会责任..... 58

5.3 利益相关方的确认和参与..... 60

条款 6 社会责任核心主题指南 61

6.1 概述..... 61

6.2 组织的管理..... 63

6.3 人权..... 64

6.4 劳工实践..... 71

6.5 环境..... 77

6.6 公平运营实践..... 82

6.7 消费者问题..... 84

6.8 社区参与和发展..... 90

条款 7 社会责任融入组织指南 96

7.1 概述..... 96

7.2 组织特征与社会责任之间的关系..... 97

7.3 理解组织社会责任..... 97

7.4 社会责任融入组织的实践 100

7.5 社会责任沟通 101

7.6 提高社会责任可信度 103

7.7 审核和改进组织社会责任行为和实践 104

7.8 社会责任自愿性倡议 106

附 A(仅提供信息) 社会责任自愿性倡议和工具的举例说明 107

附 B(仅提供信息) 名词术语缩写	127
参考文献(ISO 26000)	129
后记.....	134
附 件	
标准英文原版.....	1
参考文献.....	107

第一篇

标准解读

第一章 总 论

企业社会责任的概念自诞生至今已有近百年历史,虽然经过近一个世纪的探索,人们对此概念的认知却仍停留在是否需要履行的层面,对于什么是社会责任,如何履行社会责任,以及社会责任能够给人类社会带来怎样的变革,这一系列的问题,仍然没有形成明晰深刻的统一思维构架。2010年11月1日,瑞士日内瓦国际会议中心为全世界人民带来了福音,主题为“共担责任,实现可持续发展”的ISO 26000《社会责任指南标准》的正式发布解开了学术界、企业界、政界乃至全球各个领域在社会责任方面的困惑。ISO 26000不仅深化了全球化浪潮对组织、社会、环境、经济等方面日益深刻的影响,还明确了组织对于利益相关方的责任,增加了组织对于社会责任领域的认知,从而促进组织积极融入社会责任实践,并将社会责任作为组织长足发展的内在要求。

第一节 ISO 26000 的产生背景

一、什么是 ISO 26000?

ISO 26000 是国际标准化组织(ISO)起草制定的社会责任指南(Guidance on Social Responsibility)的技术编号。社会责任的基本定义早在 20 世纪就已形成共识,即组织通过透明和合乎道德的行为,为其决策和活动对社会、经济、环境造成的影响承担责任。然而对于社会责任的完整定义,ISO 26000 的每一稿都进行了不同程度的修订,有的针对相关术语的范围界定进行调整,有的针对社会责任定义的注释进行斟酌修正,但无论出于何种形式何种目的的修改,都不难得出结论,各利益相关方对于社会责任的准确完整定义各持己见,较难达成一致^①。一直推动企业社会责任发展的(Non-government Organization, 简称 NGO)一贯倾向于无限扩大组织的社会责任影响力;而作为承担社会责任的主体(组织)却倾向于限定组织社会责任的承担范围,认为组织承担责任是有边界的,不能将社会责任无限化。研究发现,非政府组织由于其自身的特殊属性以及服务特定民众利益的内在驱动,使得其乐意于扩大社会责任影响范围的界定,而产业组织(指承担社会责任的主体)出于担心增加成本支出而极力缩小社会责任范围,从而尽量减少本应履行的责任。这两种情形显然并未达到多个利益相关方博弈的平衡点,因此 ISO 26000 的制定过程采用多利益相关方参与的新型模式:参与专家由最初的 225 人增加为 450 人,参与国家从最初的 43 个发展为 99 个,其中既包括发达国家也包括发展中国家,参与的国际机构从 24 个增加至 42 个,这些信息可见于 ISO 26000 标准原文。

最终 ISO 26000 就社会责任定义给出合理完整的释义:组织通过透明和合乎道德的行为,为其决策和活动对社会和环境造成的影响承担责任,这些行为包括:①促进可持续发展,关注安全健康和福利,其中包括动物福利;②充分考虑各利益相关方的利益;③尊重法律法规并与国际行为规范保持一致;④全面贯彻社会责任实践,并监督促进组织影响区域范围内其他组织的社会责任行为。

二、为什么要开发 ISO 26000?

应该说,几十年来国际社会对社会责任的研究和实践已经积累了巨大的成果,理论研究的纷争和实践活动的极度混乱也意味着:国际性的社会责任标准诞生有其必然性和客观要求。ISO 26000 的诞生凝聚了众多专家、学者的智慧,也吸纳了近几十年来全球社会责任实践的经验成果。针对为什么要开发 ISO 26000 这一课题,可从以下 3 个方面进行思考:

^① 郭思敏,陈小平. 中国第 1 届 ISO 26000 国际论坛暨高级研修班会议综述[J]. 企业描绘责任,2010(3.4).

首先,全球化浪潮对组织的经济、社会、环境等诸多方面造成影响,这种影响正呈现扩大和深化趋势。全球化浪潮为社会责任运动提供前所未有的传播动力,随着国与国之间、地区与地区之间的关系日益密切,信息传播的速度不断加快、广度不断延伸,全球资源优化配置的内在要求使得企业、组织纷纷跨越国境到境外寻求资源以降低成本,与合作伙伴结盟以提高赢利水平,甚至采用最新的国际分工模式在全球范围内生产、经营、销售产品和服务。新型的全球性产业链重新构建了全球价值链和全球技术链,也使各地的企业生产活动及其影响国际化。

其次,组织面临各种挑战性局面而提出可持续发展的内在要求。科学技术的进步、知识水平的提升、人类观念的转变势必对企业的产品和服务提出更高的要求,企业不仅要用长远的眼光审视战略决策的可持续性,还要兼顾消费者、供应商、承包商、社区成员、行业协会等多方利益,种种需要迫使组织不得不改变传统的短期赢利模式将企业的生存和发展与社会、环境的生存和发展结合考虑。

最后,迫于多方利益相关者的压力。由于全球化趋势愈演愈烈,组织跨域国境到其他国家设立子公司、分公司、办事处或与其他国家企业从事商品服务交易,这就决定了组织的利益相关方也由单一区域向多区域发展,由单的几个利益相关方向多方利益相关方延伸,与利益相关方基于不同利益的关系也日趋复杂,为了维护组织自身利益并同时兼顾利益相关方利益,组织不得不履行社会责任以谋求多方利益的平衡。

上述 3 个方面阐述了组织履行社会责任的迫切需要,这不仅是社会、经济、环境的外在要求,也是组织自身发展、基业长青的内在要求。ISO 26000 的出台一方面为组织履行社会责任提供指导,帮助其有秩序、分阶段地实现发展目标;另一方面促进组织为社会环境做出贡献,在履行法律规定的最低限度的义务基础上,超越法律底线地实施道德行为,为组织对环境、社会造成的影响承担责任。

第二节 ISO 26000 的意义

ISO 26000 的发布实施,对国际社会、理论界和国际产业发展都具有重大的意义。具体而言,ISO 26000 的意义可表现在如下几个方面。

一、改变了传统的社会责任理念和认知

人们普遍认为社会责任就是通俗意义上的承担责任,企业应该承担经济责任、法律责任、道德责任等,但这些责任只是 ISO 26000 中所述责任的一部分。卢勇、曹明祥(2010)指出,ISO 26000 中定义的社会责任强调组织基于其决策和活动对社会环境这一“因果链条”的担责,显然这不仅涉及组织在法律、道德、经济方面的直接责任,还涉及其行为决策的过程和结果对社会环境造成的间接影响^①。将社会责任作为一个动态研究对象在组织决策的制定实施、组织活动的策划开展过程中融入社会责任实践,从而不仅从源头控制了对社会环境造成的不良影响,还能在过程的调整控制中降低负面影响的危害。

二、延展了社会责任的承担主体

在 ISO 26000 发布之前,多数人将企业社会责任等同于社会责任,认为承担社会责任的主体仅包括企业等营利性组织,而 ISO 26000 通篇描述的主体均为组织(Organization)。组织在国际标准中的定义是赋有责任、权威、关系以及可以识别目标的实体、人员群体和设施。由定义可知,组织不仅包括企业或经济组织,还包括学校、医院、学术团体、中介机构或是一般意义上的政府机构。特别需要说明的是,这里所指的政府机构不包括制定和实施法律、履行司法权威、贯彻和建立公共政策或者信守国家国际义务的具有主权性质的政府机构。该部分内容在 ISO 26000 原文 2.12 关于组织的注解部分有所体现。社会责任承担主体的扩大意味着社会责任影响范围的扩大,在评估社会环境影响时所需考虑的因素也随之增加,这不仅对组织审核能力及绩效水平提出更高的要求,也对如何满足社会期望和利益相关方期望提出新的挑战。

^① 卢勇,曹明祥.社会责任运动三段论分析[J].企业社会责任,2010(3.4).

三、界定了社会责任核心主题

ISO 26000 与国际社会现有的其他有关社会责任标准或体系的显著不同在于核心主题的涉及范围。ISO 26000 涉及 7 个核心主题,其中每个核心主题还附有相关议题,尽管并不是所有组织都涉及核心主题的每个议题,但是 7 个核心主题所述的内容均与所有组织相关。这 7 个核心主题分别是:组织管理、人权、劳工实践、公平运营实践、环境、消费者问题、社区参与和发展,其中重点阐述的主题有人权、消费者问题、社区参与和发展。针对人权问题,ISO 26000 就弱势群体和歧视行为进行大量阐述,强调所有公民无论种族、肤色、年龄、社会地位、性别、社会出身、血统均享有同等的免遭歧视的权利。虽然在诸多国际人权法案中,对于人权的规定和倡议已近乎详尽,然而从社会责任角度审视人权并提倡在组织决策和组织活动中尊重人权显得相当突出,因此 ISO 26000 从另一个角度有针对性地解释了社会责任中如何尊重和保护人权的问题,为维护人权这一历史议题开辟了新的道路。针对消费者问题,ISO 26000 将其细分为 9 个议题进行讨论,准确客观的信息、保护消费者健康安全、消费者申诉及争端解决、保护消费者资料和隐私等内容则渗透着人权的思想精髓,从而体现了 7 个议题之间相互渗透、互为补充、相辅相成的特点。针对社区参与和发展问题,ISO 26000 分别从社区参与、教育和文化、创造就业机会和发展职业技能、技术的发展及其应用、创造财富和收益、健康、社会投资等 6 个方面进行探讨,旨在促进组织与其所在社区共同繁荣,并就每一个议题提出相关行为和期望,指导组织如何发挥在社区中的作用,与此同时结合《联合国千年发展目标》为组织及其影响区域范围内组织的决策和活动提供参考。

四、突破了既有标准的“双刃剑”现象

目前国际社会上的社会责任标准和体系,存在的最大问题就是其消极影响。例如,SA8000 戴着社会责任和贸易壁垒的双重面具,其存在的合理性在于推动了社会责任的进步和发展,并督促组织积极履行社会责任以应对复杂多变的国际贸易环境和不断提高的消费者需求,但 SA 8000 作为一种赢利工具,也被作为标准认证体系设置了社会责任门槛,使众多中小型企业失去参与国际竞争的资格,不利于全球资源的配置和资本的流动。黎友焕、陈小平(2010)指出国际标准,但在不同的时代与文化背景下,同是国际标准化组织颁布的国际标准不大一样。^① ISO 26000 避免了 SA8000,ISO9000\ISO14000 作为贸易壁垒的不合理性,仅对组织履行社会责任提供指南,不作为管理认证的标准,也不作为合同、法律法规所用,甚至在附 A 中所提及的自愿性倡议和工具中也明确说明国际标准化组织只负责列举部分倡议或工具,这并不表明其支持或赞同这些倡议或工具,此外 ISO 26000 还指出这些倡议或工具仅为“非替代性”补充,不能代替国家、政府机构应该履行的职责。所以 ISO2600 摒弃了传统标准认证体系的壁垒特性,适用于所有规模、所有类型的组织并能为所有组织带来好处。

第三节 ISO 26000 的开发制定

在国际标准化组织开发标准的历史上,ISO 26000《社会责任指南》是开发过程历时最长、规模最大、主题范围最广的标准。在此过程中,国际标准化组织不仅采用了规范化的工作流程和信息化工具,沿用传统开发标准的方法和经验,还采用了多利益相关方参与的方式,广泛听取社会各方声音并吸纳有利于可持续发展的意见和建议,最终实现 ISO 26000 的开发目标。

一、ISO 26000 的开发原则

ISO 26000 的开发原则是制定 ISO 26000 社会责任指南的前提和先决条件,只有承认并尊重这些原则,才能在众多参与方之间达成共识。这些原则包括明确该工作的本质属性和基本特征、评估 ISO 26000 的制定流程、调整过程和方法、保证全球各个利益相关方的意思体现并达成一致等,通过采用这些原则使

^① 黎友焕,陈小平. ISO 26000 与 ISO 9000、ISO 1400000 的分析[J]. 中国第 1 届 ISO 26000 国际论坛暨高级研修班入选论文,2010 (12).