

LIYIXIANGGUANRENYUQIYELUNLI

# 利益相关人 与企业伦理

◎ 成 刚 著

LIYIXIANGGUANRENYUQIYELUNLI



华东理工大学出版社  
EAST CHINA UNIVERSITY OF SCIENCE AND TECHNOLOGY PRESS

# 利益相关人与企业伦理

成 刚 著



华东理工大学出版社

## 图书在版编目(CIP)数据

利益相关人与企业伦理 / 成刚著. —上海: 华东理工大学出版社, 2006. 1

ISBN 7-5628-1822-3

I. 利... II. 成... III. 企业管理-伦理学  
IV. F270-05

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 145855 号

利益相关人与企业伦理

成刚 著

责任编辑 / 严国珍

封面设计 / 王晓迪

责任校对 / 许 春

出版发行 / 华东理工大学出版社

地址: 上海市梅陇路 130 号, 200237

电话: (021)64250306(营销部)

传真: (021)64252707

网址: [www.hdlgpress.com.cn](http://www.hdlgpress.com.cn)

印 刷 / 上海崇明裕安印刷厂

开 本 / 850×1168 1/32

印 张 / 8.375

字 数 / 217 千字

版 次 / 2006 年 1 月第 1 版

印 次 / 2006 年 1 月第 1 次

印 数 / 1—5 050 册

书 号 / ISBN 7-5628-1822-3/F·146

定 价 / 20.00 元

(本书如有印装质量问题, 请到出版社储运部调换)

## 内 容 提 要

本书从市场经济的文化视角入手,介绍企业的利益相关人,从而引出企业伦理的概念,并在此基础上对企业的社会责任进行思考,阐述了管理职能(决策、组织设计、员工选聘、激励)中的伦理问题;营销(4P 策略和广告活动)中的伦理问题;财务信息中的伦理问题、诚实守信和员工的职业道德等问题。全书涉及文化、伦理学、哲学、经济学、管理学、营销学等学科内容,对企业伦理进行了较有深度的介绍与分析,并与企业的日常管理活动紧密结合,提出了企业进行伦理建设的一些思路与措施。全书共八章,每章均配有相关案例或阅读材料和思考题。

本书适合于大学管理、经济类专业及 MBA 作为教材或阅读书目,适合于作中、高层管理者的培训教材,也适合于一切力图超越经济角度去寻求经济发展动因的思考者们。

# 前言

## PREFACE

市场经济是一种最为有效的资源配置的机制，市场经济社会中的主体——企业这一组织形式承担着创造财富的主要责任。在创造财富的过程中，企业必须与其他的个人或组织发生这样那样的关系，这些个人或组织的行为影响着企业的利益，我们把这些个人或组织称为企业的利益相关人(Stakeholder)。企业伦理就是企业与其利益相关人发生关系时应遵循的成文或不成文的规则。遵守企业伦理准则，可以帮助企业走向基业常青，可以最大限度地降低整个社会的交易成本。中高层管理者们的主要职责就是决策，发达国家的商学院里基本都开设企业伦理课程，他们的 MBA 必须学习有关“伦理化决策”的课程，以确保今后在重要的管理岗位决策时，他们的价值观兼顾到利益相关人的利益。

非常感谢我所在的组织——上海经济管理干部学院长期以来致力于面对各类企业中高层管理者的培训中，倡导课程的开发与创新，强调把管理者的责任感、把企业的社会责任等带进课程。在这样的环境中，使我有机会在三年前开始实践“企业伦理”课程，在这一过程中，我发现对于大多数中国的管理者们，这是个新的、未知的领域，他们有着强烈的兴趣，这一课程给他们带来了许多思考和启发，他们需要了解这方面更广、更深的东西。感谢上海经济管理干部学院的领导和有关部门的支持，感谢华东理工大学出版社的严国珍老师的启发与帮助。

由于企业伦理的实践和研究在中国仍处于初期，更因为作者

水平有限,希望读者提出宝贵的批评与建议,以不断完善这本《利益相关人与企业伦理》。

作者联系方式: jane. [cheng@126.com](mailto:jane_cheng@126.com) 我期待着与您分享!

成 刚

2006 年

# 目录

---

## CONTENTS

### 第一章 市场经济的文化基础 / 1

---

- 1.1 市场经济的特征 / 2
- 1.2 西方市场经济的文化动因 / 4
- 1.3 文化——一个神秘而又强大的因子 / 8
- 1.4 建设中国特色的市场经济制度——  
从文化入手 / 17
- 阅读与思考：经济扑克中的“宗教牌” / 23

### 第二章 企业与企业利益相关人 / 27

---

- 2.1 企业的产生及其所处的环境 / 28
- 2.2 企业的利益相关人 / 33
- 2.3 利益相关人的利益与权力 / 40
- 2.4 建立与利益相关人的关系 / 44
- 阅读与思考：客户或股东谁是底线 / 48

### 第三章 企业伦理 / 52

---

- 3.1 伦理学与经济学和管理学的关系 / 53
- 3.2 企业伦理和企业伦理学 / 66

3.3 强调企业伦理会有回报吗 / 77

阅读与思考: R 博士的三次调查 / 80

## 第四章 企业的社会责任 / 85

4.1 赞成和反对企业承担社会责任的理由 / 86

4.2 企业公民 / 94

4.3 国际劳工标准和 SA 8000 标准 / 100

4.4 如何承担企业的社会责任 / 106

阅读与思考: 罗伯特·欧文 / 110

## 第五章 诚实守信 / 112

5.1 有关诚信 / 115

5.2 建立公众信任的公司财务 / 119

5.3 国际商务活动中的诚信竞争 / 128

阅读与思考: 有些精神永远不能丢——中国企业家

答诚信十问 / 133

## 第六章 管理职能中的伦理 / 140

6.1 计划与决策中的伦理 / 142

6.2 企业组织职能中的伦理 / 150

6.3 领导: 人先于利润 / 160

6.4 管理控制问题 / 168

阅读与思考: 张瑞敏与中国海尔 / 170

## 第七章 营销哲学与营销伦理 / 176

7.1 营销观念 / 177

- 7.2 营销决策的伦理性 / 182
- 7.3 营销策略中的伦理 / 188
- 7.4 绿色营销 / 199
- 阅读与思考：不朽的市场营销哲学 / 203

## 第八章 企业文化 / 207

- 8.1 企业文化与企业的能力 / 209
- 8.2 有关企业文化 / 214
- 8.3 塑造优秀的企业文化 / 223
- 阅读与思考：英特尔的价值观 / 238

企业伦理学英汉词汇表 / 241

参考书目 / 258

## 第一章 市场经济的文化基础

市场经济这一概念,首先是西方国家提出并在西方经济学著作中流行起来的,在西方社会已成为一个非常规范,有其特定含义的概念。所谓市场经济,是指以市场机制调节经济运行和资源配置为主要方式的经济形式和经济体制。

许多学者都把市场直接等同于资本主义,认为市场经济就是资本主义制度。《简明不列颠百科全书》给“资本主义”这个条目的定义是:资本主义亦称自由市场经济或自由企业经济。也就是说,市场经济指“生产资料大多由私人所有,主要通过市场的作用来指导和分配收入的”。《现代日本经济事典》也把市场经济看作是经济制度,并提出了市场经济制度的三个基本原则,即私有财产制度、契约自由的原则、自我负责的原则。其中第一个原则是最基本的,因为“私有财产制是市场经济制度中最具代表性的制度”。在世界银行的历年《世界发展报告》中,也把发达资本主义国家称为“工业化市场经济国家”,并且强调在工业化国家的市场经济中,市场经济法则已经演变成一种法律制度。在这种经济体制中,私有制和个人处理财产的自由得到保障。

## 1.1 市场经济的特征

保罗·R·格雷戈里(Paul R. Gregory)在《比较经济体制学》中,确定了区分不同经济体制的四种基本的特征,即决策安排的结构(集权制或分权制),处理信息流动和调节经济体制内不同单位的机制(计划与市场),财产所有权的性质(公有制、集体所有制和私人所有制),以及激励制度的性质(物质激励或精神激励)。运用这四个标准,把经济体制分为三种“纯理论”体制:资本主义经济体制、市场社会主义经济体制和计划社会主义经济体制。

表 1-1 三种“纯理论”体制

| 经济体制<br>特 征 | 资本主义    | 市场社会主义             | 计划社会主义        |
|-------------|---------|--------------------|---------------|
| 决策结构        | 分权制为主   | 分权制为主              | 集权制为主         |
| 信息和调节机制     | 市场为主    | 市场为主               | 计划为主          |
| 财产所有权       | 私人所有制为主 | 国家所有制和<br>(或)集体所有制 | 国家所有制<br>为主   |
| 激励机制        | 物质激励为主  | 物质和精神<br>激励兼用      | 物质和精神<br>激励兼用 |

另一种观点是从调节机制或决策机制的含义上使用市场经济概念的。日本学者百百合等认为,从总体上说,价格调节只有两种形式:一种是由中央当局总体上实行的计划调节的方式;另一种是根据供求的自由汇合而成的市场价格进行调节的方式。前者被叫做管理经济(或计划经济),后者被称为市场经济(或流通经济)。为此,我们把由计划调节的经济称为计划经济,把由市场调节的经济称为市场经济,而且,无论是计划经济,还是市场经济,都可以与不同的经济制度相结合。美国经济学家莫里斯·博恩斯坦在他的

《比较经济体制》中也是这样划分的。他认为,资本主义市场经济也就是资本主义制度,它的三个基本特征:一是生产资料私人所有制和具有生产资料的私人企业;二是经济利润作为生产和投资决策中指导力量而居于支配地位;三是依靠市场和价格分配资源和收入。社会主义市场经济的三个基本特征是:集体所有制;收入分配中有限的不公平;利用市场和价格分配资源和产品。博恩斯坦认为,由于前两项是社会主义原则,把它们同第三项结合起来就构成社会主义市场经济。

尽管人们对市场经济有不同的理解,但在对市场经济特征的了解上却有着一致性。简单地说,市场经济就是以市场为取向配置资源的一种经济形式。在这种形式下,商品生产者(或经营者)生产(经营)什么,采用什么样的手段、途径,以什么样的价格、什么样的条件卖给谁等一系列的问题上,一般都依靠市场机制来引导和调节。市场经济具有以下特点:

#### **1.1.1 主要由市场配置资源**

对于我们人类来说,时间和空间都是有限的,所以在这一框架中几乎所有的东西都是稀缺的。而人类的欲望与需求总是无限的,为此经济生活中最为重要的就是如何对资源进行合理的配置。在人类的经济发展史上,产生过三种配置资源的方式:自然配置、市场配置和计划配置。实践证明市场配置是最为有效的方法。

#### **1.1.2 激烈的竞争与严格的市场运行规则**

市场经济是经济利益机制作用的经济,在经济的环境中,不同的经济利益群体和个人之间的经济利益差别,产生了追求利润最大化的强烈愿望和动机。为此,导致了市场主体相互间激烈的竞争,优胜劣汰是市场经济的根本法则,竞争必须遵循一定的规则,否则必然会加大交易成本。一般而言,市场规则是在市场竞争中形成的,有的是市场竞争的直接要求,有的则是政府依据市场运行规则制定的,包括一系列法律、经济政策、行政管理规则等。

### 1.1.3 经济主体的平等

市场经济是以经济主体平等为基础。首先,这种平等性体现在商品交换的平等上,即商品交换遵循等价交换的原则。其次,这种平等性体现在市场主体之间关系的平等。再次,市场经济排斥“权力经济”的强制,要求政府对所有市场主体一视同仁,不能采取歧视和压制。

### 1.1.4 宏观调控的间接性

市场机制不是万能的,在许多环境下,必须依靠政府的宏观调控。但与计划体制不同的是政府部门一般不直接干预企业的生产经营活动,而是通过非指令性计划、税收、利率等经济和财政杠杆来调节企业的活动,以保障市场的良性循环。

只要把“市场经济”这个概念放在比功利主义经济学更为宽泛的文化哲学环境中来考虑,我们就会发现,在它之中隐含着三个明显的判断:第一,它是人的社会活动发展到一定阶段才可能出现的“人文”历史现象,因而它必然有一定的人类文化伦理基础;第二,它作为人的活动,人是它的主体,“物质财富”只不过是人把自己的活动物化了的表现形式,所以,市场中的财富的形式和运动,都隐含着丰富的人文内容;第三,人的市场活动,从人类总的文化趋向来说,有着深远而崇高的人文目的。

## 1.2 西方市场经济的文化动因

影响经济制度产生、发展的因素可以归结为两大类:制度因素与文化因素。马克斯·韦伯把资本主义不仅仅看作是一种经济制度,而且把资本主义还理解为一种特殊的组织形式。根据这一认识,资本主义市场经济制度产生的制度因素有:

- 合理的资本主义核算的存在
- 企业财产的私有化和合法化
- 自由市场的存在

- 自由劳工组织的存在和合理化
- 合理的法律和行政保障
- 经济生活的商品化

### 1.2.1 资本主义市场经济制度产生与发展的文化因素

第一，由于物质文明的不断进步，社会生产规模不断扩大，劳动者已从为满足自身需要中摆脱出来，为满足一定范围的社会需要专门生产各种使用价值。物质文明的进步所带来的交通条件的改善，提供了能够承担大规模的交换活动所需的运输能力，并使运费降低到分工所带来的生产费用的节约额以下。这一切为商品生产和交换成为社会的普遍的经济行为提供了经济条件。

第二，欧洲新兴的资产阶级在与封建主义长期的历史斗争环境中不断壮大，最终战胜了封建地主，建立起资产阶级政权，为资本主义的经济制度的产生与发展提供了政治保障。

第三，恩格斯曾提出，“资产阶级……在加尔文教中给自己找到了现成的理论”（《马克思恩格斯全集》第22卷，人民出版社1956年版，第346页）。新教伦理是封建制度内部社会经济生活发展所致，是资产阶级和封建主为争夺主宰经济权力和政治权力斗争在意识上的反映。这种精神文化对资本主义经济制度的产生起到了潜移默化的促进作用。德国社会学家马克斯·韦伯在其《新教伦理与资本主义精神》中，对宗教道德与社会生活方式之间的关系从社会学的角度作了令人瞩目的论述。韦伯认为，市场经济的发展需要一种文化的精神的東西与之相互推动，在欧洲，这种精神就是新教伦理所倡导的资本主义精神：它把财产和尽可能得到更高的利润合法化，看成是上帝的直接的意愿，从而使获利的冲动不再受束缚；同时，它又强调禁欲主义的生活方式，倡导节约，谴责欺诈和冲动性贪婪，斥责那种把追求财富当作自身唯一目的的行为。

第四，欧洲文艺复兴运动为资本主义经济制度的产生与发展提供了广阔的社会文化环境，使人们的思想观念发生了根本的改

变。文艺复兴时期的思想革命集中反对宗教神学的伦理道德观，他们认为人是自然的产物，人性在于人的自然属性，人性在于人的感情欲望，主张人是自然的中心，提倡人的价值、尊严和个性解放，提倡利己主义，号召人们去追求现实的物质利益，旗帜鲜明地反对禁欲主义。自由与平等是文艺复兴思想家们树起的基本旗帜。众所周知，等价交换是水平经济运行的基本规律，在商品等价物面前人人平等。自由是商品经济的内在要求。在水平交换中，买卖双方任何一项交易都取决于双方的自由意志。商品经济的发展，要求自由贸易，必然会冲破地域、民族和国家的界限。自由与平等是商品经济作用于人们头脑中一定要产生的道德价值观念和行为规范。

第五，从新教伦理中转化出来的以履行个人职责为天职的劳动态度，积极的现世制欲的精神以及在这种理性精神指导下的生活方式是资本主义经济制度产生的思想基础。因为这种精神正好迎合了自中古以来新兴的城市市民和工业中产阶级的价值取向和经济利益。正如美国史学家戴维·罗伯兹所说，教徒们“缔造了一种以坚实的个人主义为基础的社会和知识的文化精神。这种文化精神的基本德行是俭朴、节制、正直、远见、自励与勤劳，在一个自由自在、无拘无束的经济制度下，这些德行可以达到最完美的结果”（戴维·罗伯兹：《英国史》，中山大学出版社 1990 年版，第 108 页）。

第六，市民和中产阶级的存在和不断发展壮大。中产阶级这一阶层的企业家从新教伦理中提炼出符合自身经济利益和价值取向的资本主义精神，并把这一精神运用到资本主义的合理经营中去。

资本主义在欧洲的发展与新教伦理有着密切的关系，但市场经济作为一种配置资源的有效方式在世界许多国家或地区都取得了成功，像日本、韩国、新加坡这样没有基督教文化背景的国家，在商品经济和市场化方面也取得了瞩目的成就。由此看来，韦伯的

研究更具有普遍意义的是：文化与经济发展的关系，绝非只拘泥于新教与资本主义的发展。韦伯的研究给我们的启示是：新教伦理对资本主义兴起的意义，实质上揭示了精神生活、价值观念和行为规范变革对于一种新的社会生活方式的重要性。在许多情况下，物质水平的提高并不使文化模式发生显著变化，我们更应明确的是：在许多情况下若不最终地全面改革文化价值与规范，物质的繁荣就可能受到限制。

### 1.2.2 市场经济的各种模式

凡是实行市场经济的国家，都依靠市场来配置资源，然而，当代不同国家的市场经济确实又存在许多互不相同的地方。在现代发达的市场经济中，科学技术标准几乎是同样的。之所以形成了不同类型的市场经济，更多地是由这些国家不同的社会文化环境形成的。

第一，英美模式——自由的市场经济。英美模式的特征是“多市场、少政府”的自由市场经济，把国家对个人经济活动的自由的约束降到最低。作为自由市场经济的典型和亚当·斯密的故乡，英国自由放任的根基极深。英国资本主义生产方式是建立在商品生产高度发达的基础上，自由竞争赋予了这个制度运行的全部活力，竞争的市场提供了决策需要的全部信息，子系统与大系统的协调是由市场机制自发形成的。美国社会最大的特点，是它的劳动力由多民族的宗教和政治持异议者、机会主义者和奴隶的后代组成，他们都憎恨更高的权威，美国就成了“民族的熔炉”和“个人主义”的家乡。

第二，德国模式——社会市场经济。这种模式一方面认为市场机制是有效的，另一方面又主张对市场经济辅之以政府的调节。它以市场机制为基础，凡是市场能自行解决的就让市场去解决，政府只为市场的正常运行制定规则。但是，如果市场竞争与社会目标发生冲突，政府就要进行必要的干预和调节，以保证市场自由与社会公平之间的平衡。它以一系列具有社会意识的政策措施来赋

予市场经济以社会方向,完成一系列重要的社会保证任务,以便给公民提供社会保障、社会公平和社会进步。德国的社会市场经济不仅是 19 世纪的自由主义和社会主义两大思潮融合的产物,而且从根本上说是德国社会文化背景的产物,其中最重要的是整体意识(对其所从属的那个整体的忠诚,整体给予其成员一定的生存保障的惯例,以及德国人驯服地遵从统治他们的各种规章制度而后管理的习惯)。社会市场经济中的“社会”包含了人们关于经济或者哲学的观念,这种观念根植于人类的文明与社会关系中。

第三,日本模式——政府导向市场经济。在这种模式下,政府的干预具有举足轻重的作用,它以市场竞争为基础,但通过各级经济审议会制定经济计划和产业政策,将企业发展纳入国家发展的轨道。从某种意义上说,“日本奇迹”是由政府勾画出来的。日本的经济体制带有明显的政治和文化上遗传的烙印,一是德川幕府时期的德川家族对国家进行集中控制的政治权力和儒教被定为官方哲学并排斥其他的一切意识形态;二是明治维新时代的富国强兵,由政府来创办工业基础的一些重要组成部分,不指望私人部门承担工业化的一切任务。

### 1.3 文化——一个神秘而又强大的因子

经济发展离不开其所处的社会文化环境,其中经济制度文化尤为重要。亚当·斯密认为,如果国家提供了法律、诚实、和平与税率,经济发展就会随之而来。约翰·穆勒在这几项之外又加上了人民智力的提高和外国先进技术的引进等。制度并非是一些条条框框,而是人们内心活动中活的潜在规则,是由文化内生的一整套东西。诺贝尔经济学奖获得者、制度经济学集大成者道格拉斯·C·诺斯就说过“制度包括人类用来决定人们相互关系的任何形式的制约”。制度的奥秘就在于:制度的精神重于形式。也就是说,制度只不过是冰尖,而文化才是冰山的主体。美国丹尼