

中国软科学研究丛书

“十一五”国家重点图书出版规划项目

丛书主编：张来武

企业社会责任及其立法研究

易 凌 罗俊杰 等 著



科学出版社

www.sciencep.com

中国软科学研究丛书

丛书主编：张来武

“十一五”国家重点图书

国家软科学研究计划资助出版项目

企业社会责任及其立法研究

易 凌 罗俊杰 等 著

科学出版社

北 京

内 容 简 介

本书围绕企业社会责任的理论与实践问题,阐述企业社会责任的基本理论、动力机制、博弈分析、社会契约理论、成本效益分析、法律规制、指标体系(包括创新型企业社会责任评价指标体系),以及企业履行社会责任与提升企业绩效的关联、企业社会责任典型案例分析等内容,研究我国企业社会责任的立法现状及完善对策,设计和起草企业社会责任立法专家建议稿和企业社会责任评价准则,为构建我国企业社会责任法律体系提供决策参考。

本书适合相关领域研究人员借鉴和参考,也可供企业管理人员、政府相关工作人员和其他关注企业社会责任问题的人员阅读。

图书在版编目(CIP)数据

企业社会责任及其立法研究/易凌等著. —北京:科学出版社, 2014

(中国软科学研究丛书)

ISBN 978-7-03-042261-1

I. ①企… II. ①易… III. ①企业责任—社会责任—立法—研究—中国 IV. ①F919.914

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 245692 号

丛书策划: 林 鹏 胡升华 侯俊琳

责任编辑: 石 卉 陈会迎 / 责任校对: 桂伟利

责任印制: 肖 兴 / 封面设计: 黄华斌 陈 敬

科学出版社出版

北京东黄城根北街 16 号

邮政编码: 100717

<http://www.sciencep.com>

北京通州皇家印刷厂印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2015 年 3 月第 一 版 开本: 720 × 1000 1/16

2015 年 3 月第一次印刷 印张: 24

字数: 483 000

定价: 138.00 元

(如有印装质量问题, 我社负责调换)

“中国软科学研究丛书”编委会

主 编 张来武

副主编 李朝晨 王 元 胥和平 林 鹏

委 员 (按姓氏笔画排列)

于景元 马俊如 王玉民 王奋宇

孔德涌 刘琦岩 孙玉明 杨起全

金吾伦 赵志耘

编辑工作组组长 刘琦岩

副组长 王奋宇 胡升华

成 员 王晓松 李 津 侯俊琳 常玉峰

软科学是综合运用现代各学科理论、方法，研究政治、经济、科技及社会发展中的各种复杂问题，为决策科学化、民主化服务的科学。软科学研究是以实现决策科学化和管理现代化为宗旨，以推动经济、科技、社会的持续协调发展为目标，针对决策和管理实践中提出的复杂性、系统性课题，综合运用自然科学、社会科学和工程技术的多门类多学科知识，运用定性和定量相结合的系统分析和论证手段，进行的一种跨学科、多层次的科研活动。

1986年7月，全国软科学研究工作座谈会首次在北京召开，开启了我国软科学勃兴的动力阀门。从此，中国软科学积极参与到改革开放和现代化建设的大潮之中。为加强对软科学研究的指导，国家于1988年和1994年分别成立国家软科学指导委员会和中国软科学研究会。随后，国家软科学研究计划正式启动，对软科学事业的稳定发展发挥了重要的作用。

20多年来，我国软科学事业发展紧紧围绕重大决策问题，开展了多学科、多领域、多层次的研究工作，取得了一大批优秀成果。京九铁路、三峡工程、南水北调、青藏铁路乃至国家中长期科学和技术发展规划战略研究，软科学都功不可没。从总体上看，我国软科学研究已经进入各级政府的决策中，成为决策和政策制定的重要依据，发挥了战略性、前瞻性的作用，为解决经济社会发展的重大决策问题作出了重要贡献，为科学把握宏观形

势、明确发展战略方向发挥了重要作用。

20 多年来，我国软科学事业凝聚优秀人才，形成了一支具有一定实力、知识结构较为合理、学科体系比较完整的优秀研究队伍。据不完全统计，目前我国已有软科学研究机构 2000 多家，研究人员近 4 万人，每年开展软科学研究项目 1 万多项。

为了进一步发挥国家软科学研究计划在我国软科学事业发展中的导向作用，促进软科学研究成果的推广应用，科学技术部决定从 2007 年起，在国家软科学研究计划框架下启动软科学优秀研究成果出版资助工作，形成“中国软科学研究丛书”。

“中国软科学研究丛书”因其良好的学术价值和社会价值，已被列入国家新闻出版总署“‘十一五’国家重点图书出版规划项目”。我希望并相信，丛书出版对于软科学研究优秀成果的推广应用将起到很大的推动作用，对于提升软科学研究的社会影响力、促进软科学事业的蓬勃发展意义重大。

科技部副部长



2008 年 12 月

企业社会责任是指企业在创造利润、对股东利益负责的同时，还要承担起对员工、消费者、社区和环境等的社会责任。随着经济全球化时代的到来，国际贸易已不只是签署订单和验货的简单过程，跨国公司和消费者普遍关注并要求企业在生产经营中履行其社会责任。目前，国内的环境污染问题日趋严重，假冒伪劣产品充斥市场，劳资冲突、食品安全、农民工问题等，无不与部分企业缺乏社会责任有关。因此，在建设社会主义和谐社会的背景下，加强企业社会责任及其立法研究应引起高度重视。

站在国家利益高度，从国际视野角度来审视，不难发现：一方面，在企业社会责任已成为国际市场交易规则的背景下，通过加强企业社会责任立法，依法激励和促进企业主动承担社会责任，可有效规避国际市场中的非技术壁垒，提升企业形象，拓展企业发展空间，提升我国企业的国际竞争力；另一方面，中国企业在走出去的过程中，尤其是在非洲等发展中国家和地区，经常受到国际社会诟病的破坏生态环境、损害劳工权益等问题，其实质正是针对我国企业社会责任缺失提出的问题。因此，只有通过加强企业社会责任立法，促进我国劳资关系、环境等问题的改善，才可有效应对国际社会对我国人权、劳工、环境等问题的指责，提升国家形象，提高我国企业文化影响力，进而对“和谐世界”的建设做出我们的贡献。

近些年来，我国企业社会责任建设取得了较大进展，现行相关立法对

* 石钟慈院士是蜚声中外的计算数学家，中国科学院院士，国家攀登计划项目首席科学家，曾任中国科学院计算数学与科学工程计算所所长和“科学与工程计算”国家重点实验室主任。

部分企业社会责任也做了原则性规定。但是,从构建和谐社会的角度来看,我国企业社会责任建设还存在以下问题亟待解决。

(1) 对企业社会责任的认知存在偏差。一方面,部分政府部门和官员对企业社会责任法制建设的重要性认识不足,企业社会责任法制意识有待提高;另一方面,一些企业管理者片面理解企业社会责任,将其等同于社会公益或视为“形象工程”,使企业社会责任工作无法有效推进。

(2) 缺乏企业社会责任的有效推进模式。与欧美企业相比,我国企业无论在技术还是法治管理方面均存在一定差距,国内尚缺乏统一权威的国家层面的企业社会责任统一立法及其配套评价准则,其社会责任法制发展难以适应我国企业社会责任发展的现实需要,利益集团、消费者、供应链厂商等利益相关者,甚至连企业自身也不能主动参与到企业社会责任建设中来,使得我国企业社会责任的全面推进难以有效实现。

(3) 企业社会责任管理缺乏有效的工具和方法。企业社会责任中的最重要责任之一是法律责任,法律责任是企业不得突破的社会责任底线。但是目前多数企业社会责任工作人员缺乏有效的管理工具和方法,在实际工作中不知从何下手,企业应承担哪些具体的社会责任、在何种程度上承担社会责任,这些往往都缺乏明确的准则和标准依据,导致企业社会责任工作难以取得理想的效果。

总体而言,我国企业社会责任制度建设及评价还处于比较滞后的状态。因此,应制定与推行既适合我国国情,又与国际接轨的企业社会责任法律法规及其评价指标体系,将企业社会责任评价纳入法制轨道,消除企业社会责任方面的随意性,依法促进企业履行社会责任,建立法治规范、市场激励和政府推动相结合的新型企业社会责任评价机制,构建我国企业社会责任的有效模式。

易凌教授等完成的这部《企业社会责任及其立法研究》著作的特色与贡献体现在以下五个方面。

(1) 理论与实践相结合,注重研究成果在实践中的转化应用。为此,该书中设计和起草了《中华人民共和国企业履行社会责任促进法》(专家建议稿)和《宁波市企业信用监管和社会责任评价办法》(专家建议稿,包括起草说明),通过课题研究推动了《宁波市企业社会责任评价准则》的制定与实施。部分建议被采纳吸收,多项相关研究成果获得省市领导肯定性批示,研究成果在实践中得到转化应用。

(2) 注重跨学科交叉研究。学科交叉渗透是科学研究在广度、深度上发展的一种必然趋势,事物都在普遍联系之中,各门学科也存在普遍联系,

以往人们注意从学科相对独立性上进行研究,现代科学更加注重学科间的相互渗透、交叉研究,人文、社会科学之间可以交叉,自然科学与社会科学也可以渗透。传统法学研究要取得重大突破,学科交叉和研究方法的创新是其必由之路。该成果在跨学科交叉研究方面做了有益的探索,取得了成效,具有一定的示范作用。

(3)拓展了法律研究的新视角。该成果基于经济学中的交易费用理论、博弈论、成本收益分析等理论与方法对企业承担社会责任的行为动机进行经济学分析,运用对比分析法、历史考察法、实证分析法、逻辑分析法及定性分析与定量分析相结合的研究方法,对该成果进行综合研究。在基于实证研究的基础上,建立企业社会责任测度指标体系;发现存在的问题,找出问题产生的根源,提出解决问题的建议和立法对策,为构建和完善我国企业社会责任法律评价体系提供客观依据,供人大和政府立法决策参考,从而在法律层面上对企业履行社会责任进行引导、激励和规范。这种应用自然科学研究方法解决社会科学中法律难题的研究思路与方法,拓展了法律科学的研究路径,探索了法律研究的新方法。

(4)创立了企业社会责任评价的新模式。该研究探索和推动宁波市开展“企业社会责任评价办法”立法与“企业社会责任评价准则”评价相结合的企业社会责任治理新模式,形成了宁波市企业社会责任的立法规范与社会责任评价相结合的“宁波经验”,经立法后评估显示,此模式成效显著,具有推广和示范价值。

(5)创设了我国创新型企业社会责任评价指标体系。创新型企业是指拥有自主知识产权的核心技术、知名品牌,具有良好的创新管理和文化,整体技术水平在同行业居于先进地位,在市场竞争中具有相对优势和持续发展能力的企业。目前,我国还缺乏对创新型企业的社会责任评价。该成果创设了我国创新型企业社会责任评价指标体系,开辟了通过创新型企业自主创新的社会责任评价来促进我国企业自主创新的新路径。纵向比较,我国科学技术及其发展突飞猛进;但横向比较,我国在科学原始创新能力、关键技术创新能力、关键技术自给率和系统集成能力等方面与世界发达国家相比仍存在较大差距,建设创新型国家还任重道远。创新型企业是我国最具活力的企业,是建设创新型国家的主力军,也是建设创新型国家的决定性力量,应该成为履行企业自主创新责任的领头羊。因此,只有我国千千万万企业的自主创新能力得到提升,才能使国家整体创新能力得到增强,才能改变经济转型的发展方式。我国已提出建设创新型国家和国家技术创新工程,而建设和评价创新型企业就是其中

的重要抓手。

易凌教授等长期致力于企业社会责任及其立法研究。在成果转化应用、学科交叉等方面取得了突出的成绩，有较大的社会反响。在此向易教授及其团队表示祝贺！并希望继续努力，深化对该领域的研究。同时，希望其能紧密结合理论与立法实践，发挥优势，为解决我国企业社会责任这一难题建言献策，争取做出更大的成绩。

我很高兴为此书作序。

2014年8月30日于宁波

目前,国内的环境污染问题日趋严重,假冒伪劣充斥市场,劳资冲突、食品安全、农民工问题等,无不与企业缺乏社会责任有关。如何在法律制度上重视企业社会责任的分配和落实,这成为一个重要的课题。

近些年来,我国企业社会责任法制建设取得了一定进展,现行相关立法对部分企业社会责任也做了原则性规定。但是,从长远发展来看,我国企业社会责任法制建设还存在一些亟待解决的问题。例如,对企业社会责任法制建设的认识存在偏差,又缺乏企业社会责任的有效推进模式。又如,企业社会责任管理缺乏有效的工具和法律方法,有关企业社会责任的立法过于原则,可操作性差。现行立法对企业社会责任的规定仍存在许多“盲区”。总体而言,我国企业社会责任法制建设及评价还处于比较滞后的状态。因此,应制定与推行既适合我国国情,又与国际接轨的企业社会责任法律法规及其评价指标体系,将企业社会责任评价纳入法制轨道,消除企业社会责任方面的随意性,依法促进企业履行社会责任,建立基于“法治规范型和政府推动型”基础上的“压力激励型”的新型企业社会责任评价机制,建构我国企业社会责任的有效推进模式。

易凌教授等完成的这部《企业社会责任及其立法研究》,有一些鲜明的特色。例如,注重理论研究成果在地方法治实践中的转化应用。书中设计和起草了《中华人民共和国企业履行社会责任促进法》(专家建议稿)和《宁波市企业信用监管和社会责任评价办法》(专家建议稿,包括起草说明),通过课题研究推动了《宁波市企业社会责任评价准则》的制定与实施。部分建议被采纳吸收,多项相关研究成果获得省市领导肯定性批示,

* 孙笑侠教授为复旦大学法学院院长,“长江学者”特聘教授,中国法理学研究会副会长。

研究成果在实践中得到转化应用。再如,应用自然科学研究方法解决社会科学中法律难题的研究思路与方法,拓展了法律科学的研究路径,探索了法律研究的新方法。该成果基于经济学中的交易费用理论、博弈论、成本收益分析等理论与方法对企业承担社会责任的行为动机进行经济分析,运用对比分析法、历史考察法、实证分析法、逻辑分析法及定性与定量分析相结合的研究方法,对该成果进行综合研究。为构建和完善我国企业社会责任法律评价体系提供客观依据,供人大和政府立法决策参考,从而在法律层面上对企业履行社会责任进行引导、激励和规范。

易凌等专注于企业社会责任及其立法研究,在跨学科交叉研究、成果实际转化与地方政府应用等方面取得了较为突出的成绩,产生了较大的社会反响,实属不易,在此向他本人及其研究团队表示衷心的祝贺!希望今后有更多的学者关注企业社会责任立法研究,促进理论深化和应用推广。

2014年9月1日于上海

企业社会责任 (corporate social responsibility, CSR) 是指企业在创造利润、对股东利益负责的同时, 还要承担对员工、消费者、社区和环境等的社会责任。企业社会责任立法是构建和谐社会的法律保障。目前, 我国缺乏专门的企业社会责任立法, 因此加强企业社会责任立法, 完善其法律政策体系, 是构建和谐社会的一项具有现实意义的前瞻性课题。

本书围绕企业社会责任的理论与实践问题, 系统阐述了企业社会责任的理论渊源、动力机制、社会契约理论、成本效益分析、测度指标及评价方法等内容, 深入探讨了企业社会责任对企业竞争力的综合影响、企业社会责任立法与和谐社会构建的内在关系, 以及企业社会责任动因与行为的博弈分析, 研究了我国企业社会责任的立法现状及其完善对策, 设计和起草了《中华人民共和国企业履行社会责任促进法》(专家建议稿) 和《宁波市企业信用监管和社会责任评价办法》的发布稿、说明及解读, 揭示了加强和完善我国企业社会责任立法的重要性与紧迫性, 构建了我国企业 (包括创新型企业) 社会责任指标体系及法律体系, 供人大和政府有关部门决策参考, 从法律政策层面引导、激励、推动和规范企业履行社会责任。最后专设了一章典型案例 (即第十七章), 进行国内外企业社会责任典型案例分析。

本书是 2010 年国家软科学重大招标项目 “企业社会责任指标体系研究” (2010GXS1D095)、2011 年国家软科学计划出版项目 “企业社会责任及其立法研究” (2011GXS9K009)、2008 年国家软科学研究计划项目 “一个社会发展的前瞻性问题: 企业社会责任立法与和谐社会的构建研究” (2008GXQ6D177)、2012 年宁波市高校 “经济法学” 重点学科、2009 年宁波市哲学社会科学学术著作出版基金项目 “企业社会责任及其立法研

究”(09CB01)、2012年宁波市科技局软科学计划项目(2012A10083)的主要研究成果。

本书各章节撰写分工如下:第一章,易凌;第二章,张倩;第三章,孙祥生;第四章,魏水英;第五章,菊芳辉;第六章,菊芳辉;第七章,罗俊杰;第八章,罗俊杰;第九章,王卫东;第十章,刘霞玲;第十一章,易珊、易凌;第十二章,易凌、罗俊杰、黄锦明、程蕾、李毅飞;第十三章,黄锦明、易凌、林建原;第十四章,张大伟;第十五章,姚菊芬;第十六章,易凌、易楠;第十七章,侯帆;附录一,易珊;附录二,易凌;附录三,毛利奇(执笔);附录四,劳建兰、杨真照等(执笔)。

本书由易凌总体构思和设计章节体系,撰写者完成初稿后,由易凌统稿定稿。

易 凌

2014年8月10日于宁波

目 录

CONTENTS

◆ 总序（张来武）	
◆ 石钟慈序	
◆ 孙笑侠序	
◆ 前言	
◆ 第一章 企业社会责任	1
第一节 企业社会责任概述	1
第二节 企业承担社会责任的理论依据	13
◆ 第二章 企业社会责任的社会契约理论解析	17
第一节 企业所处的社会结构与企业社会契约	17
第二节 社会组织形式与企业社会责任	22
第三节 企业社会责任立法的社会契约基础	25
◆ 第三章 企业社会责任与和谐企业的构建	30
第一节 构建和谐企业的基本内涵	30
第二节 构建和谐企业的重要意义与主要任务	33
第三节 履行企业社会责任与构建和谐企业的关系	36
第四节 构建企业社会责任工作机制，推进和谐企业建设	40
◆ 第四章 企业社会责任与企业竞争力	47
第一节 企业社会责任与企业竞争力的理性思考	47
第二节 企业社会责任对企业竞争力的综合影响	52
第三节 我国企业社会责任与企业竞争力的实证分析	65

第四节	承担社会责任提升企业竞争力的对策·····	68
◆	第五章 企业社会责任的动因与行为的博弈分析·····	71
第一节	研究背景及相关假设·····	71
第二节	分析起点：囚徒困境·····	72
第三节	公共产品假设下的企业社会责任行为分析·····	74
第四节	社会责任作为一般产品假设下企业的行为分析·····	76
第五节	主要结论及政策含义·····	82
◆	第六章 企业社会责任策略、标准及经济效果：基于消费者选择的分析·····	85
第一节	研究背景与基本假设·····	85
第二节	企业社会责任的无差异市场策略·····	88
第三节	企业社会责任的差异化市场策略·····	89
第四节	企业不同策略选择的经济动因·····	90
第五节	社会责任标准对企业不同策略的经济效果·····	90
第六节	主要结论及其政策含义·····	93
◆	第七章 企业承担社会责任的成本：基于一个总成本模型的分析·····	95
第一节	我国企业承担社会责任的现状·····	95
第二节	企业承担社会责任的成本分析·····	96
第三节	提升企业社会责任履行水平的政策与法律制度设计——从成本 角度·····	99
◆	第八章 企业履行社会责任的收益：兼论声誉促进企业承担社会责任的作用·····	102
第一节	企业履行对股东的社会责任的收益分析·····	102
第二节	企业履行对员工的社会责任的收益分析·····	103
第三节	企业履行对消费者的社会责任的收益分析——以产品质量 责任为例·····	105
第四节	企业履行对资源与环境的社会责任的收益分析·····	107
第五节	企业承担其他社会责任对企业收益的影响·····	108
第六节	提高企业承担社会责任收益的政策与法律制度分析·····	109
◆	第九章 企业社会责任的动力机制·····	115
第一节	企业社会责任的动力机制概述·····	115

第二节 企业承担社会责任的内部动力	122
第三节 企业承担社会责任的外部压力	130
◆ 第十章 企业履行社会责任与提升企业绩效的关联研究：基于利益相关者资源优化配置的视角	136
第一节 问题的提出	136
第二节 利益相关者资源的概念与特征	138
第三节 利益相关者资源在提升企业绩效中的作用	141
第四节 结论与后续研究	146
◆ 第十一章 企业环境责任履行与企业财务绩效的相关性：以宁波临港制造业为例	147
第一节 企业环境责任履行与企业财务绩效相关性的研究现状	147
第二节 企业环境责任履行与企业财务绩效相关性假设的提出与研究设计	158
第三节 企业环境责任履行与企业财务绩效相关性的实证研究	167
第四节 企业环境责任履行与企业财务绩效相关性的结论与展望	180
◆ 第十二章 我国企业社会责任指标体系：定位、思路及框架构建	184
第一节 研究背景与设想	184
第二节 定位：“路线图”和“考评卷”	185
第三节 思路：几个相互关联的基本理论问题	186
第四节 框架构建：从企业的社会性职能实现的角度	190
第五节 实现指标体系目标的可行性途径	192
第六节 我国企业社会责任评价指标体系的构建思路	193
第七节 我国企业社会责任评价指标体系	197
◆ 第十三章 创新型企业社会责任评价指标体系	204
第一节 创新型企业社会责任评价概述	204
第二节 我国创新型企业的社会责任评价指标	206
第三节 我国创新型企业社会责任评价指标体系	208
◆ 第十四章 企业社会责任的法律规制	215
第一节 规制企业社会责任的法理基础	215