

# 企业社会责任动态理论 与评价技术

■ 赵怡晴 李仲学 祖秉辉 李翠平 著

 煤炭工业出版社

支撑计划重点专项课题 (2006BAK04A24)

“十二五”国家科技支撑计划项目课题 (2013BAK04B01) 资助

北京市自然科学基金项目 (9113025)

# 企业社会责任动态理论与 评价技术

赵怡晴 李仲学 祖秉辉 李翠平 著

煤炭工业出版社

· 北 京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

企业社会责任动态理论与评价技术/赵怡晴等著. --北京: 煤炭工业出版社, 2016

ISBN 978 - 7 - 5020 - 4870 - 9

I. ①企… II. ①赵… III. ①企业责任—社会责任—研究—中国 IV. ①F279.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 101841 号

---

企业社会责任动态理论与评价技术

著 者 赵怡晴 李仲学 祖秉辉 李翠平  
责任编辑 李振祥  
编 辑 刘 鹏  
责任校对 孔青青  
封面设计 晓 杰

出版发行 煤炭工业出版社 (北京市朝阳区芍药居 35 号 100029)  
电 话 010 - 84657898 (总编室)  
010 - 64018321 (发行部) 010 - 84657880 (读者服务部)

电子信箱 ceiph612@126.com

网 址 www.ceiph.com.cn

印 刷 北京玥实印刷有限公司

经 销 全国新华书店

开 本 787mm × 1092mm<sup>1</sup>/<sub>16</sub> 印张 13<sup>3</sup>/<sub>4</sub> 字数 329 千字

版 次 2016 年 8 月第 1 版 2016 年 8 月第 1 次印刷

社内编号 7716 定价 35.00 元

---

版权所有 违者必究

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,本社负责调换,电话:010 - 84657880

## 内 容 提 要

---

本书从利益相关方需求、经济社会发展与企业社会责任的关联等多维、动态的视角，认识和表征组织尤其是企业的社会责任内涵及范畴、能力及水平、问题及其响应规律等，探索企业社会责任的评价技术及能力建设方法，并尝试在矿产资源开发、产品质量安全等行业或领域应用。

本书可作为企业管理人员的参考书，也可作为相关院校管理专业师生的教学参考书。

## 前言

组织社会责任作为伦理意识形态理论与实践领域之一，正在由争议走向共识。早期的社会责任理论主要着眼于企业，认为企业的社会责任就是在赢利条件下提供商品及服务，并以此为社会有所贡献。后来，一些重大事件诸如金融欺诈或信誉危机、生态环境污染及损失、劳工与消费者权益受侵、产品（包括食品、药品）质量风险、生产安全事故灾害等，对人类的生存、安全、福祉与可持续发展构成了极大挑战，被认为是由外部效应、组织伦理缺失等因素所引发，使得社会责任理论与实践成为社会关注热点，特别是凯斯·戴维斯的企业社会责任五命题模型、美国经济发展委员会的企业社会责任三个同心圆理论模型、阿奇·卡罗尔的企业社会责任金字塔模型等得到了比较广泛的认同。

近年来，一些社会责任标准或规范相继问世。譬如，社会责任国际发布了SA8000，引起了国际社会的积极响应。再如，国际标准化组织（ISO）发布了《社会责任指南》（ISO 26000），把社会责任定义为任何一个组织通过透明的伦理行为对其决策与活动给社会及环境带来的影响而承担的义务，这样的行为要有助于社会的可持续发展、人类的健康与福祉，考虑利益相关方（亦称利益相关者）的期盼，符合适用法规及国际行为规范，贯穿于组织并在其供应链、价值链等相关活动中予以实施。组织社会责任问题正随着经济全球化进程而突破国界，表现出广泛性、普遍性，存在于各类组织之中，包括私有部门组织、公共部门组织和第三部门组织，规模大的组织和规模小的组织，以及发达国家组织和发展中国家组织。组织社会责任还具有动态性、多样性或差异性，其范畴、能力和水平受经济状况、产业结构、企业属性（产业层次、企业规模、所有权制度、治理结构等）等要素的影响，也因企业运营所处社会的政治、经济、法律、文化、科技乃至宗教等制度、规范或伦理传统的不同而异，并伴随经济社会的发展及企业的成长而呈现变化。

本书试图从利益相关方需求、经济社会发展与企业社会责任的关联等多

维、动态的视角，认识和表征组织尤其是企业的社会责任内涵及范畴、能力及水平、问题及其响应规律等，探索企业社会责任的评价技术及能力建设方法，并尝试在矿产资源开发、产品质量安全等行业或领域应用。

本书的研究工作得到了“十一五”国家科技支撑计划重点专项课题(2006BAK04A24)、“十二五”国家科技支撑计划项目课题(2013BAK04B01)、北京市自然科学基金项目(9113025)的资助，本书的部分案例由张琳琳硕士、赵亚琴硕士、林璐瑶硕士提供，图表设计、文字编录、版面编排、书稿审校等工作得到了周宝炉、张聪、覃璇、王华葢、胡晓运、陈聪聪、魏恽昕、王帅旗、舒杨等研究生的支持和帮助，在此致以衷心感谢。

由于作者水平有限，书中难免存在不妥之处，恳请批评和指正。

著者

2016年5月

# 目次

<b>第一章 企业社会责任概论</b> .....	1
第一节 国外企业社会责任与社会经济发展的关系.....	1
第二节 社会责任内涵演化与实践发展.....	7
第三节 企业社会责任范畴.....	16
第四节 企业社会责任相关理论.....	19
第五节 企业社会责任的多学科视角.....	30
<b>第二章 利益相关方需求</b> .....	36
第一节 企业的利益相关方.....	36
第二节 直接利益相关方的社会责任需求.....	39
第三节 间接利益相关方的社会责任需求.....	42
<b>第三章 企业社会责任动态理论</b> .....	46
第一节 企业社会责任动态性.....	46
第二节 企业社会责任与企业属性.....	47
第三节 企业社会责任与企业运行环境.....	54
第四节 企业社会责任与产业类型.....	57
第五节 企业社会责任与产业结构及社会发展.....	58
第六节 企业社会责任与社会经济发展水平的关系.....	61
第七节 企业社会责任与企业生命周期.....	66
第八节 企业社会责任动态规律的理论模型.....	72
<b>第四章 企业社会责任评价技术与能力建设</b> .....	73
第一节 企业社会责任指标体系.....	73
第二节 基于企业生命周期的社会责任表征.....	78
第三节 企业社会责任评价技术.....	82
第四节 社会责任能力建设.....	105
<b>第五章 企业社会责任案例</b> .....	111
第一节 企业社会责任标准.....	111

第二节	矿产资源型企业社会责任标准·····	147
第三节	矿产资源型企业社会责任特点·····	156
第四节	矿产资源型企业关键利益相关方·····	158
第五节	矿产资源型企业社会责任动态规律·····	161
第六节	产品质量安全与社会责任·····	192
参考文献	·····	205



# 第一章 企业社会责任概论

## 第一节 国外企业社会责任与社会经济发展的关系

### 一、企业社会责任的发展与西方工业革命

在工业革命以前，社会生产力发展水平较低，商品经济处于发展初期，商品生产主要依靠家庭手工作坊，人类经济活动范围和规模比较有限，其对社会的影响较小，商人大都在社会伦理与宗教信条的约束下，遵循“重利守义”“买卖公平”等基本道德规范。

18世纪，一些欧洲国家先后产生了工业革命，大机器、高效率生产代替了工场手工业，实行雇佣工人、大规模地集中劳动，逐渐建立起工厂制度，企业作为社会基本经济单位的组织形式应运而生。此时，企业间的竞争是比较完全的自由竞争，结局关系到企业的生存与发展，企业以追求利润为首要目的，其社会责任主要体现在企业所有者或股东的利益等经济方面。

19世纪末，在第二次工业革命的推动下，自由资本主义过渡到垄断资本主义，生产和资本高度集中，出现了垄断组织，促进了生产发展、劳动生产率提高和资本积累，企业规模逐步扩大，抵御风险的能力增强，因此具备了追求实现利润之外的其他目标的能力。但在实际生产经营过程中，一些企业为了追求高额的垄断利润，残酷地剥削工人，控制商品价格及服务，恣意攫取自然资源、损害生态环境，给社会带来了严重的负面影响，引起了社会的不满及政府和公众对企业态度的转变。同时，随着社会经济的发展，人们受教育程度逐渐提高，价值观和消费观发生了变化，社会关注意识不断增强。而企业之外的社会力量或利益群体（如劳工组织、消费者组织及环保组织等）也随着社会经济的发展日益壮大。社会舆论开始抨击企业因对自身利益的无度追求而造成的社会问题，并对企业的道德伦理提出质疑，呼吁企业作为社会成员之一应承担更多的社会责任。部分企业家在意识到自己与社会的关系后，认为企业在赚取利润的同时，也应该回报社会和公众。譬如，1899年，美国钢铁集团公司的创始人安德鲁·卡内基（A. Carnegie）提到，“富人有回馈社会的义务，应该捐献财富为社会谋取福利。”这种企业社会责任是企业家的道德自律，主要通过慈善行为和公益事业得到体现，包括资助社区活动和红十字会事业，帮助地方政府完善义务教育和公共健康制度等。

进入20世纪，欧洲其他一些国家（如意大利）已经发展了巨大的工业。同时，美国也以非凡的速度在发展，成为世界头号工业强国。日本、加拿大和澳大利亚也取得了明显的进步。工业革命及技术进步不仅促进经济的发展，而且影响了社会政治及思想观念，人

们竞争意识和参与意识增强,对改善日常生活(包括衣和行、劳工权利)等方面的需求日益高涨,汽车的快速发展、石油的大规模使用及其他工业过程引发的大气污染问题也受到人们的关注,促进了人们对企业社会责任问题的深入探讨。1905年,美国学者约翰·戴维斯(J. P. Davis)在《公司》中指出:公司由社会创造,理应回报社会。1924年,美国学者奥利弗·谢尔顿(O. Sheldon)在《管理哲学》中提出:企业经营者应具有满足企业及社区需要的责任。1953年,霍华德·鲍恩(H. R. Bowen)的《商人的社会责任》出版,标志着真正意义上企业社会责任研究的开始。1960年,凯斯·戴维斯(K. Davis)提出的企业社会责任五命题模型开始得到比较广泛认同。1979年,阿奇·卡罗尔(A. B. Carroll)提出了一个三维的企业社会绩效模型,认为企业社会责任是在某一特定时间条件下社会所赋予企业的经济、法律、伦理和自行裁量等方面的期盼。此时,企业承担社会责任已经成为社会基本共识,一些具有实践意义的企业社会责任的规范和守则开始形成,政府开始对企业社会责任做出响应,通过制定和实施相关法令法规,大力倡导和鼓励企业承担社会道德责任。

进入21世纪之后,随着经济全球化的加速,跨国公司在其全球的供应链体系内,主要以生产守则和订单附加条件的形式推广企业社会责任,大多数跨国企业都对其全球供应商实施企业社会责任评估和审核。在此过程中,工业生产、社会消费与经济发展模式也给资源、环境与安全带来了严峻的挑战。自然资源消耗超过自然补给和再生能力,造成自然资源耗竭和生态资源退化;工业废弃物、有害物排放超过环境净化或降解能力,扰动自然,影响气候,导致灾害;人类经济活动引发地质、气候等自然灾害;残酷竞争引发金融欺诈等见利忘义行为。

企业社会责任问题正随着经济全球化进程而突破国界,较以往更具有广泛性和全球性,其内涵也在不断地丰富与发展,成为世界关注的研究焦点之一。

## 二、美国企业社会责任与社会经济发展的关系

### (一) 社会经济发展与社会责任需求

第一次工业革命于19世纪初传播到北美地区,而美国于19世纪中期完成了第一次工业革命,从19世纪末至20世纪初,美国工业发展迅速,工业产量居世界第一,重工业占主导地位。

从美国宣布独立算起,其历史大致可以分为独立战争时期、向西扩张时期、转型时期、世界大战时期、战后繁荣时期、变革时期和走向新世纪,各个阶段的社会经济发展特征见表1-1。

可以看出,美国现代化进程大致分为第一次现代化和第二次现代化。第一次现代化(1776—1960年)完成了从传统的农业经济社会向工业化、现代化经济社会的转变。此后,美国社会经济开始了新的变革,走向以信息、知识和绿色为主要特点的第二次现代化。第二次现代化从1961年起,罗斯托称该阶段为追求生活质量阶段,贝尔称之为后工业社会阶段,殷格哈特称之为后现代化阶段,何传启称之为第二次现代化阶段。表1-2给出了两次现代化期间美国社会经济的一些指标变化(说明:人均GDP、人均收入均为当年价格)。

从表中可以看出,美国在1960年人均GDP达到3000美元左右,完成第一次现代化,

表 1-1 美国社会历史阶段及社会经济发展特征

历史阶段	社会经济发展特征					
	起始阶段	前工业社会	传统农业社会	第一次现代化酝酿期	第一次现代化	起步期
独立战争时期 (1776—1814 年)	起始阶段	工业社会	现代化工业社会	第一次现代化转变期		第一次现代化
向西扩张时期 (1815—1860 年)	起飞阶段				发展期	
转型时期 (1861—1913 年)	成熟阶段			成熟期		
世界大战时期 (1914—1945 年)	大众消费阶段			过激期		
战后繁荣时期 (1946—1960 年)		过激期				
变革时期 (1961—1980 年)	追求生活质量阶段	后工业社会	后现代化知识社会	第二次现代化新时期	第二次现代化	起步期
走向新世纪 (1981 年至今)						发展期

资料来源于《中国现代化报告 2004》。

表 1-2 两次现代化期间美国社会经济指标变化

年份	人均 GDP/ 美元	人均收入/ 美元	产业结构/%			GDP 增长率/ %
			农业	工业	服务业	
1900	246	n/a	16.7	26	57	n
1910	384	n/a	17.7	27	55	n
1920	866	n/a	12.2	29	59	n
1930	747	621	8.7	33	59	-8.6
1940	770	595	7.5	35	57	8.5
1950	1950	1515	7.0	39	54	8.7
1960	2935	2283	4.0	37	59	2.5
1970	5100	4101	2.9	33	64	0.2
1980	12432	10206	2.4	32	65	-0.2
1990	23329	19313	1.9	27	71	1.8
2000	34910	29800	1.4	24	75	3.8
2010	47140	36051	1.2	20	78.8	2.9

资料来源于《中国现代化报告 2011》。

实现了物质财富积累的社会目标。到 1960 年，工业比重为 37%，服务业比重为 59%，开始进入后工业社会。

企业作为经济活动的主体，在生产物质财富、追求经济利益的同时，规模逐渐壮大。根据伯利和米恩斯 (Berle and Means, 1932) 的统计和估算，1930 年初，美国 200 家最大的非金融公司 (包括 42 家铁路公司、52 家公用事业公司和 106 家制造业公司)，各自拥有至少 9000 万美元资产。这些公司所控制的资产总额高达 810.74 亿美元，占当时美国所有公司财富总量的 49.2%，占美国当年商业财富总额的 38%，占美国 1929 年国民财富总额的 22%。据全球著名投资管理公司亨德森集团的估算显示，1964 年美国 50 家最大的企业拥有美国所有制造企业资产的 50%，500 家最大企业则拥有超过美国所有制造企业资产 2/3 的份额。

现代企业规模的扩大不仅使其掌握了巨大的财富，而且也有足够的经济实力并产生相

应的社会影响。所形成的利益集团能够通过政治游说等方式，促成美国立法部门的政策产生倾斜。企业规模逐渐扩大的过程中，经营活动也带来了越来越多的负面社会问题，譬如工伤、职业病、劳工与消费者权益、环境损害等。这些社会问题使得企业开始面临此起彼伏的劳工运动和持续不断的法律诉讼。公众对企业的关注度逐渐提高，要求掌握巨大社会经济资源的企业不能仅仅满足于追求利润，而且应该承担与其社会经济影响力相适应的社会责任。美国学者约翰·戴维斯（1960）强调，企业不仅应该为自身行为的不良后果负责，还必须承担与其日益壮大的规模相适应的社会责任。

在企业追求社会财富的同时，社会资本日益集中，垄断势力持续增强，社会贫富差距不断扩大，社会弱势群体要求得到救助和完善社会保障体系的呼声日益高涨，代表弱势群体的相关组织在 20 世纪中期开始发展并壮大。1935 年，美国产业工会联合会成立；1955 年，全国性工会联合会——美国劳联-产联联合会成立。这些工会组织通过游说议员来影响立法机关，从而为工人谋求利益，通过集体谈判促使企业管理者重视工人的权益。工会组织早期的工作集中在提高最低工资标准、资助教育法案、扩大失业救济、提高社会保险福利等方面。20 世纪 70 年代，美国的雇员权益保护形成了新的高潮，这一时期通过的雇员权益保护法有《工资平等法案》（1963）、《公民权利》（第七条）（1964）、《就业年龄歧视法案》（1967）、《联邦矿业安全卫生法案》（1969）、《职业安全和卫生法案》（1970）、《重要安置法案》（第 503 条）（1973）、《雇员退休收入保障法案》（1974）等。

进入 20 世纪 60 年代，美国社会的第一次现代化基本实现，新的社会问题也随之产生。企业大规模的生产经营活动带来了日益严重的环境污染和生态破坏，导致人类生存环境的恶化。譬如，企业排放大量的废气、废水和工业垃圾；三里岛核电站事故造成放射性元素失控；美国联合碳化物公司在印度博帕尔毒气泄漏，导致 2500 余人死亡。社会公众的期盼不再是单纯地解决社会资源的稀缺和追求利润的最大化，而是希望政府参与治理、解决环境污染问题，提高社会生活质量。1970 年 4 月 22 日，作为“人类历史上规模最大的有组织的示威游行”，2000 万美国人走上街头，举行声势浩大的游行示威和抗议活动，借以表达他们对环境现状的不满和关注，这一天成为环保运动的标志，后来被联合国定为世界地球日。环境保护运动引起了政府的关注，1970 年，美国成立了由政府雇员、律师、科学家和企业家共同参与的全国自然资源保护委员会，标志着环境保护受到了政府的重视。从 1960 年至 1980 年的 20 年间，美国先后通过了 16 项重要的环保立法，包括《国家环境政策法案》（1969）、《清洁空气法案》（1970，1977）、《联邦水污染控制法修正案》（1972）、《联邦环境杀虫剂控制法案》（1972）、《有毒物质控制法案》（1976）、《民众知情权》（1986）等。这些法律有效调控了企业生产经营活动对生态环境产生的负面影响。

美国的第二次现代化阶段，社会开始追求生活质量，服务业比重持续增加，而传统工业比重逐渐下降。罗斯托认为，以汽车工业为主导的大众消费阶段已失去迅猛发展的势头，随着服务业就业人员的不断增加，社会经济的主导部门已逐渐让位于以服务业为代表的提高居民生活质量的有关产业部门。从现实状况来看，人均 GDP 上升到了一个较高的水平，1970 年达到 5100 多美元，1980 年超过 10000 美元，20 世纪 90 年代末增长到 20000 多美元。GDP 增长率低于 4%，处于经济稳定增长的时期。

在此过程中，美国社会日益中产阶级化，据统计，美国社会白领人口同蓝领人口的比率在 1960 年是 0.49 : 1，1970 年上升到 0.61 : 1，1986 年则达到 1.24 : 1。中产阶级一般

都具有较高的文化水平,能够对各种社会问题予以更多的关注。由于消费者和生产者之间的信息不对称,消费者始终处于弱势地位,因此,代表消费者权益的利益群体也在发展壮大。随着消费者协会的成立,出现了消费者自己的报纸和检测机构等,使得消费者拥有一定的能力与生产者对话。伴随着政府力量的渗入,消费维权运动的影响日益明显。1962年,肯尼迪总统提出,消费者应该享有安全权、知情权、选择权和听证权。20世纪70年代,美国通过了一系列消费者权益保护的法律法规,包括《消费者信贷保护法》(1970)、《防毒包装法》(1970)、《药品清单法》(1972)、《消费品安全法》(1972)、《马洛纳森-莫斯坦担保法案》(1975)、《联邦贸易委员修正案》(1975)等。消费者维权运动有力推进了人们对企业社会的认识和企业履行社会责任的热情。

20世纪70—80年代,美国经济进入了滞涨期,GDP平均增长率降至0.2%,甚至出现倒退。美国企业在反思的同时,试图找到新的增长点,将市场从本土扩张到全球,跨国企业应运而生,企业的生产经营活动突破了国家和地区界线。20世纪90年代初,随着信息技术、数码技术的广泛应用,经济全球化的浪潮不断形成。根据波斯特等的研究,1993年,埃尔克石油公司、美孚石油公司、花旗银行等美国主要跨国公司的海外营业收入分别占各自营业总收入的77.3%、67.5%和64.5%。跨国公司在东道国享受利益、促进当地社会经济发展的同时,也将生产经营活动的负面影响带入当地,并不时与当地经济与社会规范产生冲突。譬如,发达经济体及工业化国家的跨国公司强调经济增长率、专业化、自由贸易和自由竞争等,而发展中经济体及其民众更注重分配平等、贸易公平、政府干预和管制等。再如,社会经济发展水平各异的国家法律法规对劳动条件的定义、对污染的容忍限度和对违规的处罚规则等,往往具有明显的不同。经济全球化使得企业与公众对社会责任问题越发关注,对社会责任的内涵及具体内容也因企业属性及其企业运营地的政治、经济、法律、文化、科技、宗教等环境不同而异。

## (二) 不同社会经济发展水平的社会责任表现

随着美国社会经济发展与GDP的增长,社会结构、经济结构、消费结构、法律制度、价值观念、企业属性、企业目标、运行方式及运行环境等都发生了变化,企业履行社会责任的范畴、能力、水平等也呈现出相应的变化,如图1-1所示。

第二次世界大战到20世纪70年代是美国企业社会责任的萌芽阶段,人们关注的问题包括捐助、劳工权益、消费者权益、环境保护等。

美国战后人均GDP不到1000美元,处于大众消费初期。此阶段国家重视战后的经济复苏和发展,企业不仅要担负经济恢复和发展的责任,而且要承担部分社会职能,对内改善雇员福利计划、加强就业培训和支持残疾人就业等,对外捐助教育、教会、社团等公众社会组织。从战后人均GDP不到1000美元到20世纪60年代的3000美元左右,企业的社会责任相应地的发展为关注人权与消费者权益立法等问题。

进入20世纪70年代后,随着社会经济的发展和工业化进程的加快,社会财富显著增加,人均GDP达到3000~5000美元。此时,社会需求发生了重大变化,贝尔等称之为以追求生活质量为主要特征的社会经济阶段,社会责任问题不仅注重劳工与消费权益,而且扩展到反对垄断、环境保护等方面。

20世纪80—90年代,美国进入了知识经济的迅猛发展时期。人均GDP从1980年的12432美元增至2000年的34910美元。此间,企业社会责任内涵及需求更加广泛,企业

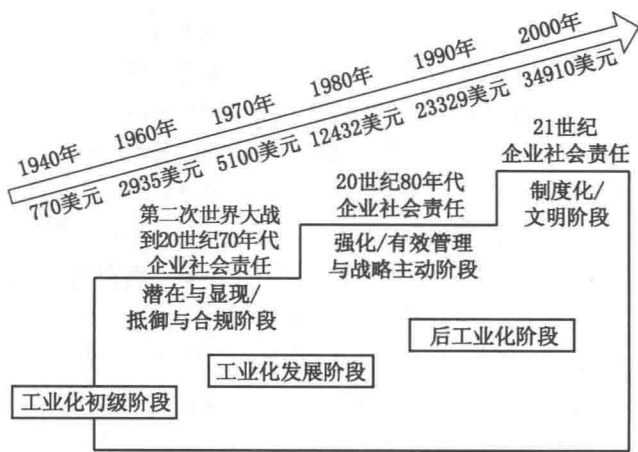


图 1-1 美国社会经济发展阶段与社会责任表现

履行社会责任的能力和水平也有了新的发展，重心转移到公司治理结构、直接利益相关方和间接利益相关方等问题。

总之，直至 20 世纪 60 年代，美国企业社会责任的核心内涵是获利与守法，间或通过援助及捐赠等方式对社会有所回馈。此时的社会责任理论将社会责任主体集中于企业，认为企业的主要社会责任就是在守法与赢利的条件下为社会提供商品和服务，同时对社会有所贡献；甚至认为企业唯一的社会责任是在法律法规许可的范围内获取并利用资源，开展旨在增加利润的活动。

进入 20 世纪 70 年代，社会经济有了较大发展，人们开始追求生活质量，美国社会的人权运动、消费主义、环保主义等思潮影响了社会公众对企业界的期盼，人们开始呼吁企业界停止引发社会问题并参与解决社会问题。此时，企业开始实施有关平等就业、产品安全、工场安全（工作场所安全、生产安全）、环境保护等方面的法令法规与自律规范，企业社会责任问题开始突破获利与守法的局限，扩充了社会改良的内涵，由此促进了社会责任理论的发展。特别是阿奇·卡罗尔（1991）提出的包括经济、法律、伦理和慈善等 4 个主要方面的社会责任金字塔理论得到了日益广泛的认同。

20 世纪 80—90 年代，企业履行社会责任的重心转移到公司治理结构、直接利益相关方和间接利益相关方、供应链和价值链等问题，社会责任的内涵及履行社会责任的主体也有了新的发展。20 世纪 80 年代，关于企业社会责任的原创性概念变少了，更多的是对企业社会责任本身及其相关主题框架进行衡量和研究。20 世纪 90 年代，对企业社会责任的概念基本转移到其他主题上，企业社会责任更多的是作为其他相关概念和理论的基本点、基石或起点，企业社会责任的思想或多或少已经融入或渗透进了这些相关概念和理论。

到 2000 年，全球共有 246 个生产守则，其中除 118 个是由跨国公司自己制定外，其余皆是由商贸协会，或多边组织，或国际机构制定的所谓“社会契约”的生产守则。其中比较有影响的生产守则制定和监察认证的组织包括美国的公平劳工协会（Fair Labor As-

sociation, FLA) 和社会责任国际 (Social Accountability International, SAI)、荷兰的洁净衣服运动 (Clean Clothes Campaign, CCC)、英国的道德贸易行动 (Ethical Trading Initiative, ETI) 和地毯标志基金会 (Rugmark Foundation) 等。

在国际社会中,越来越多的企业和个人已经从以盈利为目的的经营理念转向以承担利益相关者责任为前提来获取利润的经营理念。企业社会责任运动已经不仅是一种理念,更是一种实践。可以说,企业社会责任运动已经成为不可阻挡的国际社会潮流。

进入 21 世纪,履行社会责任已经成为全球企业的共同义务、挑战和追求。社会责任国际 (SAI)、国际标准化组织 (ISO) 及其他一些机构相继发布了社会责任标准、指南或者指数,有力推动着社会责任实践的不断拓展。

## 第二节 社会责任内涵演化与实践发展

### 一、国外企业社会责任内涵演化与实践发展

企业社会责任 (Corporate Social Responsibility, CSR) 的存在与概念由来已久。早在两个世纪以前,亚当·斯密就从经济与伦理关系的角度认识了企业社会责任:自由市场并非完美无瑕,若要取得自由市场的理想结果,市场参与者必须行为诚实与公正。

早期的企业社会责任是狭义的社会责任,仅指企业根据伦理道德应对社会所承担的责任,即道德上的社会责任。此时的社会责任理论将社会责任集中于企业,认为企业是履行社会责任的唯一主体。1953年,霍华德·鲍恩在《商人的社会责任》中将商人社会责任定义为商人以社会目标和价值观念为基础所进行的决策和制定生产经营规则的义务,促进了人们从之前的对企业社会责任的感性认识和评价向对企业社会责任的理性分析和研究的转变。1960年,凯斯·戴维斯对霍华德·鲍恩的定义进行了进一步的补充,指出:企业社会责任源于企业的社会权力,有权力就应承担相应的责任;企业家的决策和行动至少要部分地考虑企业直接经济和技术利益以外的原因;社会责任是决策者的义务,决策者在追求自我利益时必须采取行动保护和改善社会福利,企业在追求最大化利润的同时,应自觉将伦理规范引入企业经营理念并付诸行动。从上述的定义可以看出,早期的学者普遍认为企业社会责任是企业应为谋取社会利益所承担的责任和义务,同时,他们更多的只是把企业家视为企业社会责任的承担者,简单地将企业社会责任等同于商人的伦理观和价值观。

随着经济发展、社会进步和企业规模的不断扩大,企业对社会生活的影响日益深入,担负的社会责任越来越多,企业社会责任成为全社会对企业的普遍期望和要求。20世纪70年代,企业承担社会责任已经成为社会基本共识,一些具有实践意义的企业社会责任规范和守则开始形成;政府开始对企业社会责任做出响应,通过制定和实施相关法令法规,大力倡导和鼓励企业承担社会道德责任。

1971年,美国经济发展委员会发表了《工商企业的社会责任》报告,该报告用分层的观点来定义企业社会责任,提出了3个同心圆理论模型,即内圆是明确的有效履行经济职能的基本责任,如产品、就业及经济增长;中层圆是企业执行这些经济职能时与社会价值观和重大社会问题相结合的责任,如环境问题、与员工的关系问题和社会期望等;外层圆是新出现的不明确的责任,也就是企业应更多地参与到改善社会环境的活动中来。3

个同心圆理论考虑了企业社会责任的全面性、丰富性和历史条件等因素，在企业社会责任的概念界定方面具有一定的借鉴意义和价值。

阿奇·卡罗尔于1979年提出了一个广义的企业社会责任概念，认为企业社会责任包含特定时期内社会对企业在经济方面、法律方面、伦理方面和自行裁量的期望。1991年，阿奇·卡罗尔进一步提出了企业社会责任的金字塔模型，该模型指出，企业社会责任包括4个层次，即经济责任、法律责任、伦理责任和慈善/自决责任。虽然学术界对社会责任的定义仍没有达成完全一致的意见，但阿奇·卡罗尔的金字塔模型在企业社会责任理论研究领域成为经典范例，获得了多数学者的认可，在当前有关社会责任的研究中有着广泛的应用基础。

20世纪90年代以后，企业社会责任不仅受到各国学术界和企业界的高度重视和切实推进，而且得到了重要国际组织和社会团体的关注和认可，一些大的国际组织从不同角度对企业社会责任进行了定义。譬如，国际劳工组织认为，企业社会责任是指企业在经济、社会和环境领域承担某些超出法律要求的义务，而且绝大多数是自愿性质的，因此企业社会责任并不仅仅是遵守国家法律，劳工问题只是企业社会责任的一部分。欧盟先后有4种界定，最为广泛的定义认为，企业在自愿基础上，把对社会及环境的关切整合到其经营运作及与其利益相关各方的互动过程中。世界商业可持续发展委员会对企业社会责任下的定义是：企业对经济可持续发展、员工及其家庭、当地社区与社会做出贡献，从而提高人们的生活质量。联合国的“全球契约”认为，企业履行社会责任须遵循“全球契约”的10项原则，包含人权、劳工、环境和反贪污4个方面。总部设在美国的社会责任国际对企业社会责任的定义表述为：企业的社会责任要区别于商业责任，是指企业除了对股东负责，还必须承担社会责任，一般包括遵守商业道德、保护劳工权利、保护环境、发展慈善事业、保护弱势群体等。世界银行对企业社会责任概念的表述为：企业为了改善利益相关方的生活质量而贡献于可持续发展的一种承诺。至此，企业社会责任进入全球性推进时期。

近年来，国际社会针对企业、政府、机构及其他组织发布了多种社会责任标准、规范，2010年国际有关社会责任发展与实践如图1-2所示。

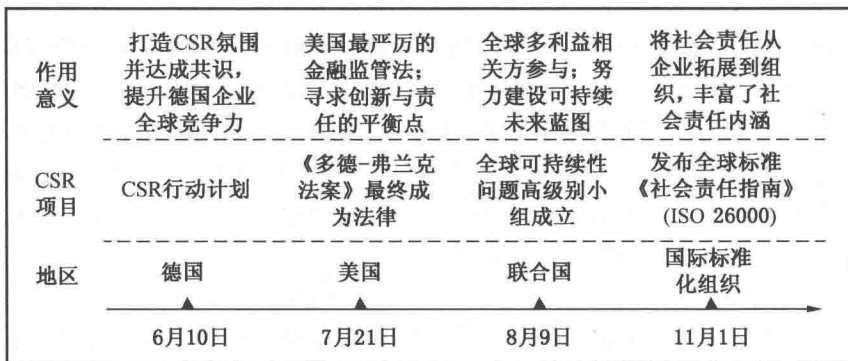


图1-2 2010年国际有关社会责任发展与实践



ISO 26000 的发布在全球社会责任领域具有重要意义, 接下来的 2011 年, 国际劳工组织、经济合作与发展组织 (OECD)、欧盟及其他组织均发布了社会责任指南性规范, 全球呈现出社会责任标准化和规则化的新趋势, 如图 1-3 所示。

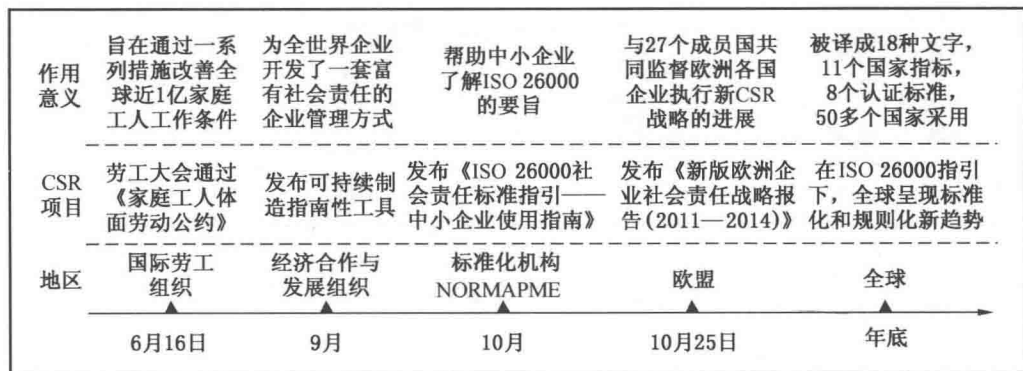


图 1-3 2011 年全球社会责任发展与实践

2012 年, 联合国可持续发展大会 (UNCSD) 的召开, 再次强调了企业社会责任的重要性, 此外包括纳斯达克、约翰内斯堡在内的多家证券交易所, 以及世界自然基金会、欧洲企业社会责任协会等组织均对社会责任提出了相关要求、倡议或指引, 如图 1-4 所示。

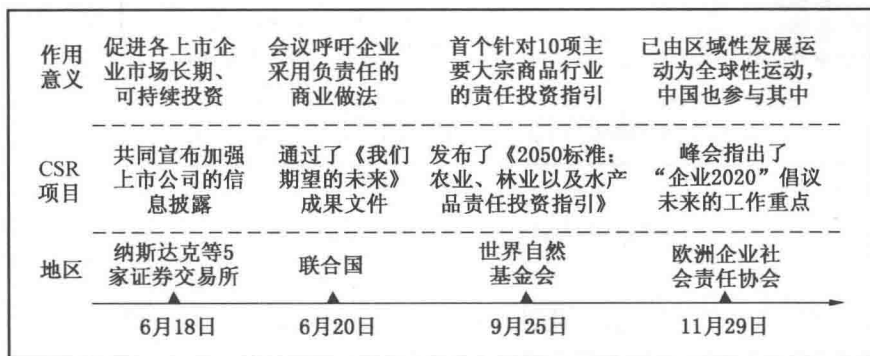


图 1-4 2012 年全球社会责任发展与实践

2013 年是社会责任发展的重要一年, 各组织积极在各领域进行社会责任实践, 包括全球报告倡议组织、欧洲议会、世界可持续发展工商理事会等组织, 具体如图 1-5 所示。

2014 年, 欧盟、国际 SOS 及联合国贸易和发展会议等组织了相关活动以推动社会责任和可持续发展, 法国媒体、加拿大采矿业和油气行业分别发布了行业社会责任指南, 具体如图 1-6 所示。

2015 年, ISO 26000 PPO (Post Publication Organization) 会议在瑞典斯德哥尔摩举行,