

国家社会科学基金项目

山东省“泰山学者”建设工程专项经费资助

强化企业 社会责任问题的 会计研究

QIYE
SHEHUIZERENWENTIDE
Kuaijiyanjiu

王爱国 著

山东人民出版社



国家社会科学基金项目(07BJY023)

山东省“泰山学者”建设工程专项经费资助

强化企业社会责任问题的会计研究

王爱国 著

山东人民出版社

图书在版编目(CIP)数据

强化企业社会责任问题的会计研究/王爱国著. —济南: 山东人民出版社, 2011. 4

ISBN 978-7-209-05675-5

I. ①强… II. ①王… III. ①企业—管理会计—研究

IV. ①F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 040923 号

责任编辑: 袁丽娟

封面设计: 张丽娜

强化企业社会责任问题的会计研究

王爱国 著

山东出版集团

山东人民出版社出版发行

社 址: 济南市经九路胜利大街 39 号 邮 编: 250001

网 址: <http://www.sd-book.com.cn>

发行部: (0531)82098027 82098028

新华书店经销

山东新华印刷厂印装

规 格 16 开(169mm×239mm)

印 张 13.5

字 数 200 千字 插 页 2

版 次 2011 年 4 月第 1 版

印 次 2011 年 4 月第 1 次

ISBN 978-7-209-05675-5

定 价 26.00 元

如有质量问题, 请与印刷厂调换。电话: (0531)82079112

序

随着企业社会责任运动的全球兴起,我国企业也逐渐认识到,作为“嵌入”社会系统中的营利组织,不仅要为股东服务,追求股东权益最大化,而且要为包括员工、环境和生态在内的其他利益相关者服务,追求企业经济价值和社会价值最大化,做一个负责任的“企业公民”,甚至是“全球公民”。这就要求企业必须转变观念、调整目标、修正行为准则和完善管理体系。会计系统作为企业最重要的内部管理体系之一,自然是强化企业社会责任最主要的一种手段,当然也是最有效的一种制度安排。从会计角度开展强化企业社会责任问题的研究,具有重要的理论价值和现实意义。

《强化企业社会责任问题的会计研究》是一部融理论性、科学性、实践性和前瞻性为一体的学术著作。本书在对强化企业社会责任的学科基础进行系统分析的基础上,提出了蕴含中国元素、中国特色的企业社会责任概念,明确了除营利责任、法律责任、道德责任和慈善责任之外,环境责任和发展责任也是企业社会责任不可或缺的内容,且是当前我国企业最重要的社会责任形式;在借鉴利益相关者理论基础上,把企业利益相关者归纳为“股东、债权人、员工、管理者、供应商与分销商、顾客、政府、所在社区、产业竞争者和自然环境”等 10 个方面,其中,最为重要的是员工、股东、顾客和自然环境;基于会计系统的一般原理,构建了强化企业社会责任的“四维四面”会计管理模式,并将企业社会责任问题纳入企业的整体战略管理系统;考虑到效益与成本问题,提出了强化企业社会责任的理想会计报告模式,突出了报告体系的多元化和操作性;基于企业社会责任的价值维度和企业利益相关者的具体方面,设计了强化企业社会责任绩效的综合会计评价指标及体系;最后,较为系统地研究了强化企业社会责任报告的外部审计、鉴证、审验、认证和第三方评论问题,并对相关理论观点和模型进行了实证分析,验证或修正了相关研究结论。

当然,作为一本学术著作,作者的某些观点并非没有争议,有些需要进一步商榷和探讨。但是,本书的可取之处在于向读者展示了一个较为完整的强化企业社会责任问题的会计框架,而基于会计视角研究企业社会责任

强化问题无疑是非常有益的,希望继续深入研究。

多年来,王爱国教授一直致力于企业社会责任及其会计问题的研究,取得了一系列很有价值的成果。最近,由他主持的国家社会科学基金项目——《强化企业社会责任问题的会计研究》(07BJY023)又被全国哲学社会科学规划办公室鉴定为优秀,标志着他在这一领域研究的新进展、新提高和新突破。对于一个长期从事会计教学和科研工作的学者来说,能对一个新的领域产生浓厚兴趣,并矢志不渝地不懈探索,是非常值得肯定和鼓励的。实际上,这也是我国会计学科为什么能推陈出新、持续发展、不断应对经济社会发展新需求的重要因素。书将付梓,我作为一个老会计工作者愿略赘数语以勉之。

是为序。

刘延

2011. 1. 24

摘要

党的十六届六中全会提出了构建社会主义和谐社会的伟大构想,党的十七大报告中又明确提出科学发展观是指导我国经济社会发展的根本指导思想,而构建“和谐社会”和落实“科学发展观”需要包括企业在内的社会各界与各行各业的共同努力和不懈奋斗。

企业是“嵌入”社会之中的,企业的发展须臾离不开社会系统所提供的物质、价值和信息,离不开社会系统的支持和保障,因此,企业在追求收入、利润,为股东或投资者谋取经济利益的同时,丝毫不能忘记,为社会亦即为除股东以外的其他利益相关者所承担的社会责任。减少“外部不经济”或“外部负效应”,处理好企业与人、与社会和与自然的关系,做一个合格的“企业公民”乃至“全球企业公民”,是当今企业是否负责任、能否可持续的最重要的体现。在当前我国“转方式、调结构、走低碳经济之路”的大背景下,这一命题更显重要、迫切和珍贵。

改革开放以来,我国企业的产权关系逐步清晰,企业本质得到了“回归”,基本建立健全了“三会一层”的治理结构,增长利润、追求股东利益最大化已经成为一种普适的社会价值观。然而,任何事物都存在两面性。当下,雇用童工、血汗工厂、煤炭灾难、有毒奶粉、环境污染、失信欺诈、分配不公等违背社会道德的不和谐事件还时有发生,这些社会责任严重缺失的现象,不仅时刻拷问着企业的良知,而且对政府执政能力和社会核心价值观也是一种警示。为此,本研究运用规范研究、社会调查和统计分析相结合的方法,主要对强化企业社会责任的会计管理模式、会计核算过程和绩效评价等问题进行了系统研究。主要研究内容和创新点如下:

1.对强化企业社会责任的学科基础进行了系统分析。不仅明确了强化企业社会责任的必要性和紧迫性,而且为今后的研究汇集了学术素养和理论基础。

2.提出了蕴含中国元素的企业社会责任概念。认为企业社会责任是企业对其自身行为和后果所承担的对人、对社会和对自然环境的责任,是利益相关者对企业责任的价值期望”,应该包括营利责任、法律责任、道德责任、慈善责任、环境责任和发展责任等6个方面,而不纯粹是卡罗尔所规范的“经

济责任、法律责任、道德责任和慈善责任”等4个问题,尤其是环境责任和发展责任的提出,在一定意义上发展了卡罗尔的企业社会责任观。

3.规范了利益相关者的具体内容。借鉴利益相关者理论将企业对社会的责任具体化为企业对利益相关者的责任,提高了强化企业社会责任的针对性和可操作性,并把企业社会责任的具体客体归纳为“股东、债权人、员工、管理者、供应商与分销商、顾客、政府、所在社区、产业竞争者和自然环境”等10个方面,其中明确当下最为重要的企业社会责任客体是员工、股东、消费者和自然环境。我们讲企业应积极承担社会责任,应该首先积极承担对这些利益相关者的责任,优先关注它们的利益诉求,而不是其他方面,讲究企业社会责任履行的顺序性、侧重性和轻重缓急。

4.构建了强化企业社会责任的会计管理模式。提出了在企业愿景、使命和核心价值观指导下的“四维(战略与文化、会计过程、会计控制和会计评价)四面(会计确认、会计计量、会计记录和会计报告)”的强化企业社会责任的会计管理模式,将企业社会责任问题纳入企业的整体战略管理系统。

5.提出了强化企业社会责任的理想会计报告模式。现实与理想是有差距的。考虑到效益与成本的问题,强化企业社会责任的会计报告模式可以是会计系统模式,也可以是非会计系统模式的;可以是针对会计过程的某一个或某几个环节,也可以是从会计确认开始到会计报告结束的所有环节。但是,理想的报告模式应该是全过程的会计报告模式,也就是将企业社会责任作为会计要素融入整个会计核算过程。

6.设计了强化企业社会责任绩效的综合会计评价指标及体系。从企业社会责任的6个价值维度、结合10个利益相关者方面,设计了38个综合评价指标,并根据各个评价指标之间存在的相互影响关系,运用网络层次分析法建立了强化企业社会责任绩效的模糊综合评价模型。

7.丰富了强化企业社会责任的会计目标、会计要素、会计确认和会计计量的基本内容,实现了企业社会责任管理的内部化、战略化和会计化。同时,在对我国企业社会责任报告的发展现状进行描述性分析的基础上,较为系统地阐述了强化企业社会责任报告的外部审计问题,并分析比较了这一领域的国际审计标准。

关键词:企业社会责任;会计管理模式;会计核算过程;绩效综合评价;社会责任审计

Abstract

The sixth plenary session of the 16th CPC central committee put forward the goal of building a harmonious socialist society. The report of the seventeenth national congress of our party raised explicitly that the concept of scientific development is the basic guiding theory for the development of economy and society in China. In the process of building a harmonious society and implementing the concept of scientific development, all social sectors including enterprises need to jointly make sustained efforts.

Enterprises are inherently “embedded” in the society. The development of enterprises can not be separated from the material, value and information provided by the social system as supports and protections. Therefore, enterprises should not forget their social responsibility for other stakeholders, while going after revenue and profit for economic interests of stockholders or investors. To reduce the “external diseconomy” or “negative externalities”, to well deal with people, society and nature, and to become a qualified “enterprise citizenship” and even a “global enterprise citizenship”, are the most important embodiment of one responsible and sustainable enterprise. Under the current background of “adjusting structure, transforming mechanisms and taking a road of Low-Carbon Economy” in China, this theme appears more and more important, urgent and precious.

After the reform and opening-up, the property relationship of Chinese enterprises has become more and more clear. Enterprises have almost completely established a “three boards and one layer” governance structure and returned to their essence. Increasing profits and maximizing shareholder values have become a widely accepted social value. However, everything has its two sides. Inharmonious occurrences against the social morality still happen from time to time, such as child labor employment, sweatshops, coal mining disaster, poisonous milk powder, pollution, dishonest and unfair distribution. These phenomena of lacking social responsibilities constantly question enterprises’ conscience, and at the same time warn the competence of gov-

ernment and the core social values. To cope with these social issues, this research project employs methods combining normative research, social survey and statistical analysis and performs a systematic study on CSR strengthening accounting mechanisms such as accounting management system, accounting process and performance accounting valuation. The main content and novel contributions are as follow:

1. The disciplinary foundation for strengthening CSR is systematically analyzed. It not only introduces the necessity and urgency of strengthening CSR, but also assembles academic accomplishment and theoretical basis for future research.

2. A CSR concept implicating Chinese elements is proposed. CSR is defined as “responsibilities enterprises take for people, society and natural environment because of its behavior and consequences, and value expectation of stakeholders for corporate responsibility”. CSR involves six fields including profit-making responsibility, legal responsibility, moral responsibility, charity responsibility, environmental responsibility and development responsibility, rather than just four aspects as economic responsibility, legal responsibility, moral responsibility and charity responsibility, according to Carroll. Particularly, including environment and development responsibility has expanded the CSR concept of Carroll to some extent.

3. This project embodies concrete content of stakeholders. Based on Stakeholder Theory, enterprise responsibility for society is specified as enterprise responsibility for stakeholders to increase the pertinence and operability of strengthening CSR. The objects of CSR are summarized as 10 aspects: shareholders, creditors, employees, managements, suppliers and distributors, customers, governments, community, industrial competitors and natural environment. Currently, the most important CSR objects are employees, stakeholders, customers and natural environment. Enterprises should be socially responsible, which means enterprises should actively undertake responsibilities for stakeholders and give priority to their interest claims rather than other aspects. Preference, emphasis and the degree of importance should be taken care of during enterprise CSR implementation.

4. Accounting management system to strengthen CSR is proposed in this project. In this accounting management system, CSR is brought into the entire strategic management system by stressing “four-dimension (strategy and culture/accounting

process/accounting control/accounting evaluation) and four-directions (accounting recognition/accounting measurement/accounting record/accounting report)” under guidance of enterprise vision, mission and core value.

5. Ideal models of accounting report to strengthen CSR are presented, accepting the gap between reality and ideal. Considering the cost and benefit, accounting report models to strengthen CSR could be accounting system model, or non-accounting system model. These models could focus on one or more stages of accounting process, or all stages from accounting recognition to accounting report. However, ideal models should include all stages, meaning that CSR should be incorporated in accounting process as accounting element.

6. This project designs comprehensive accounting evaluation indicators and system to strengthen CSR. 38 comprehensive indicators are designed on the basis of 6 value dimensions and 10 sorts of stakeholders. A Fuzzy Comprehensive Evaluation Model is established by the web-based analytic hierarchy process to strengthen CSR according to the interrelations between each evaluation indicator.

7. This project enriches accounting objective, accounting elements, accounting recognition and accounting measurement to strengthen CSR and to realize the internal, strategic and accounting approaches to manage CSR. At the same time, based on the descriptive analysis of the current situation of CSR reports, this project elaborates a systematical theory analysis on the external social responsibility audit to strengthen CSR reports, and compares international auditing standards in this field.

Keywords: Corporate Social Responsibility, Accounting Management System, Accounting Process, Comprehensive Performance Evaluation, Social Responsibility Audit

目 录

1 绪论	(1)
1.1 问题的提出	(1)
1.2 国内外相关文献综述	(2)
1.2.1 CSR 的概念回顾	(2)
1.2.2 CSR 的路径演进	(4)
1.2.3 CSR 的会计要求	(6)
1.3 主要内容和创新点	(9)
1.3.1 主要内容	(9)
1.3.2 主要创新点	(11)
2 强化 CSR 的多学科分析	(13)
2.1 强化 CSR 的经济学思考	(13)
2.1.1 基于福利经济学的思考	(13)
2.1.2 基于制度经济学的思考	(14)
2.2 强化 CSR 的管理学思考	(15)
2.2.1 基于企业本质的思考	(15)
2.2.2 基于利益相关者理论思考	(16)
2.3 强化 CSR 的社会学思考	(17)
2.3.1 基于社会契约理论思考	(18)
2.3.2 基于企业公民观的思考	(19)
2.4 强化 CSR 的伦理学思考	(20)
2.4.1 基于正义论的思考	(20)
2.4.2 基于经济伦理的思考	(21)
2.4.3 基于中国古代先哲“义利观”的思考	(23)
3 强化 CSR 的会计管理模式研究	(25)
3.1 责任、企业责任和企业社会责任	(25)

3.1.1 责任的含义	(25)
3.1.2 企业责任的含义	(26)
3.1.3 CSR 的概念辨析	(27)
3.2 CSR 的内容、特征和主客体分析	(31)
3.2.1 CSR 的基本内容	(31)
3.2.2 CSR 的主要特征	(35)
3.2.3 CSR 的客体及利益诉求	(37)
3.2.4 CSR 的主体及约束条件	(41)
3.3 我国 CSR 缺失的机理透析	(43)
3.3.1 企业“逐利”本性的逻辑使然	(43)
3.3.2 政府规制缺陷的逻辑使然	(44)
3.3.3 利益相关者缺位的逻辑使然	(45)
3.4 强化 CSR 的会计管理新思考	(46)
3.4.1 会计与强化 CSR 的相关性	(47)
3.4.2 CSR 与传统会计的新融合	(48)
3.5 强化 CSR 的社会调查分析	(53)
3.5.1 研究设计	(53)
3.5.2 调查结果分析	(53)
3.5.3 主要调查结论	(56)
4 强化 CSR 的会计过程研究	(58)
4.1 强化 CSR 的会计目标和会计要素	(58)
4.1.1 强化 CSR 的基本会计目标	(58)
4.1.2 强化 CSR 的主要会计要素	(61)
4.2 强化 CSR 的会计确认与会计计量	(67)
4.2.1 CSR 的会计确认及其标准	(68)
4.2.2 CSR 的会计计量及其方法	(70)
4.2.3 CSR 会计确认与计量的应用举例	(76)
4.3 强化 CSR 的会计报告模式	(89)
4.3.1 CSR 会计报告及其质量要求	(89)
4.3.2 CSR 会计报告的现行模式	(91)

4.3.3	CSR 会计报告的理想模式	(94)
4.4	我国现行 CSR 报告的解读	(104)
4.4.1	CSR 报告的一般表征分析	(104)
4.4.2	CSR 报告的内部管理系统分析	(106)
4.4.3	CSR 报告的主题内容分析	(108)
4.4.4	CSR 报告的改进与建议	(110)
5	强化 CSR 的会计控制研究	(112)
5.1	CSRA 的相关理论分析	(112)
5.1.1	CSRA 的历史与现状	(112)
5.1.2	CSRA 的概念	(114)
5.1.3	CSRA 的审计客体	(117)
5.1.4	CSRA 的审计主体	(119)
5.1.5	CSRA 的审计目标	(120)
5.2	强化 CSR 的审计程序和方法	(121)
5.2.1	审计准备阶段	(121)
5.2.2	审计实施阶段	(122)
5.2.3	审计报告阶段	(123)
5.2.4	后续审计阶段	(123)
5.3	强化 CSR 的国际审计标准	(124)
5.3.1	IAASB 及其 ISAE3000	(124)
5.3.2	AccountAbility 及其 AA1000AS	(127)
5.3.3	DNV 及其 VeriSustain	(129)
5.3.4	ISAE3000、AA1000AS 及 VeriSustain 内容比较	(132)
6	强化 CSR 的会计评价研究	(141)
6.1	国内外相关评价模式回顾	(141)
6.1.1	国外绩效评价的主要模式	(141)
6.1.2	国内绩效评价的主要观点	(144)
6.1.3	国内外相关研究的总体评价	(146)
6.2	强化 CSR 会计评价的理论基础	(146)

6.2.1 股东利益至上理论及其对应的评价主体、目标 和方法	(146)
6.2.2 利益相关者理论及其对应的评价主体、目标和方法 ...	(147)
6.2.3 可持续发展理论及其对应的评价主体、目标和方法 ...	(148)
6.3 强化 CSR 绩效会计评价指标体系的构建	(149)
6.3.1 评价指标体系的设计原则	(149)
6.3.2 评价指标选择的基本要求与关键点	(150)
6.3.3 CSR 绩效会计评价的主要指标	(152)
6.3.4 评价指标的解释与计算	(157)
6.3.5 强化 CSR 绩效模糊综合评价步骤	(163)
6.4 强化 CSR 绩效会计评价的过程演示——以 M 公司为例 ...	(173)
6.4.1 构造 M 公司 CSR 绩效评价 ANP 结构模型	(173)
6.4.2 数据来源及输入说明	(174)
6.4.3 控制层指标的判断矩阵与权重计算	(175)
6.4.4 网络层指标的判断矩阵与权重计算	(176)
6.4.5 M 公司强化 CSR 绩效评价指标综合权重的确定	(181)
6.4.6 M 公司强化 CSR 绩效评价指标权重的综合评价	(182)
6.4.7 M 公司强化 CSR 绩效评价综合得分	(186)
7 结论与展望	(188)
7.1 主要结论	(188)
7.2 未来展望	(189)
参考文献	(190)
后记	(200)

1 绪论

1.1 问题的提出

党的十六届六中全会的中心议题是构建社会主义和谐社会,党的十七大报告中又明确提出科学发展观是指导我国经济社会发展的根本指导思想。构建“和谐社会”和落实“科学发展观”是当前和今后一个时期我国经济社会生活中的一件大事,需要全社会和各行各业的共同努力,企业自然是最为关键的一个方面。

当今社会,企业已经成为经济社会发展的主导力量。它不仅是人类社会经济财富的主要创造者,而且也是关乎人类社会能否“和谐”、能否“科学发展”的重要因素。改革开放以来,我国企业的产权关系逐渐清晰,企业从本质上得到了“回归”,多数企业建立了“三会一层”的治理结构和完善的管理制度,增长企业利润与追求股东价值最大化已经成为一种普适的社会价值观。然而,任何事物都存在两面性。在现代企业制度建立的过程中,也出现了一些诸如雇用童工、血汗工厂、煤炭灾难、有毒奶粉、环境污染、失信欺诈、分配不公等违背社会道德的不和谐事件。片面追求经济效益,忽视社会利益,极少数企业唯经济利益是图,这说明有些企业没有摆正自己在整个社会系统中的位置和角色。

事实上,企业是“嵌入”特定社会系统中的,其生存和发展须臾离不开社会系统中的物质、价值和信息的支持,减少“外部负效应”,实现与社会的和谐,理应内化为企业的重要任务。所谓“皮之不存,毛将焉附”。换句话说,企业在不断创造利润、对股东(或投资者)负责的同时,还应积极承担社会责任、对股东以外的其他利益相关者负责。社会各界不能仅以“资本利害”为主要缘由经营企业,而是应以“社会利害”为直接原因打理企业,最终实现企

业与人、企业与社会、企业与自然界的和谐相处、科学发展。

在欧洲,一流的企业很少有不发布有关其对社会和环境影响的信息的,在美国也有过半数的企业这样做^[1]。在中国,尽管有越来越多的企业认识到了企业社会责任的重要性,正在以不同的方式积极地履行之,像中石化、中石油和国家电网等企业,都曾多次出现在美国《财富》杂志公布的“企业社会责任评估”排名中,但是,总体来看,多数中国企业“还没有真正弄明白怎样来处理企业和社会的关系”^[2],还需要进一步地加以强化。

强化企业社会责任是一项复杂的系统工程,涉及企业、政府和社会^①三者之间的相互联动,任何一个环节不到位都会影响企业社会责任的整体行动效果。在这个框架结构中,企业属于微观层面,政府和社会属于宏观层面。本研究所探索的主要是从会计视角、针对企业进行社会责任强化问题。

1.2 国内外相关文献综述

1.2.1 CSR 的概念回顾

一般认为,企业社会责任(Corporate Social Responsibility, 缩写 CSR)思想可以追溯到英国企业家塞勒特(Salt, 1851)所表达的“企业有义务促进社会的发展”,而 CSR 概念则源于美国谢尔顿(Sheldon, 1924)的《管理的哲学》^[3]。但是,公认的“CSR 之父”是美国学者霍华德·R·博文(H. R. Bowen)。他在 1953 年出版的《商人的社会责任》一书中所指出的“商人具有按照社会的目标和价值去确定政策、做出决策和采取行动的义务”^[4],开创了现代 CSR 研究之先河。时至今日,CSR 研究大致形成了以下四种代表性观点:

1. 狭义企业社会责任感(CSR1)

它主要回答企业为什么要承担 CSR 以及如何承担 CSR 的问题。戴维斯(Davis, 1960)认为:“商人的决策和行动至少有一部分不是出于企业直接的经济和技术利益。”^[5] 1973 年他又重新表述为:“超越对企业狭义的经济、技术、

① 这里的“社会”是指处在企业和政府之间的那部分制度空间,主要指的是非政府组织(Non-Governmental Organizations, 缩写 NGO)和社会中介机构,习惯上称为介于政府与企业之间的第三部门,因为它不属于政府(第一部门),也不属于市场(第二部门)。

法律要求,需要企业考虑和应对的其他事物。”^[6] 卡罗尔(Carroll, 1979)将 CSR 具体化为经济责任、法律责任、伦理责任和自觉(discretionary)责任^[7], 1991 年又将自觉责任表述为慈善(philanthropic)责任^[8]。

2. 企业社会回应观(Corporate Social Response, 缩写 CSR2)

它主要回答企业在面对社会各界的责任需求与价值预期时应该如何应对和如何管理。Ackerman&Bauer(1976)提出应该从企业战略、管理过程、创新的业绩表现衡量方法、制度化的决策方式以及从不同时间公众预期变化的新技术、新管理技能等方面来应对^[9]; Post&Mellis(1978)将 CSR2 进一步地规范为认识或确认、承诺或政策制定、实施或应用三个不同阶段^[10]。

3. 企业社会表现观(Corporate Social Performance, 缩写 CSP)

它主要试图弥补 CSR1 与 CSR2 之间的断裂关系,以便全方位地揭示企业与社会之间的联系本质。Wartick&Cochran(1985)认为 CSP 是“一个企业组织的社会责任准则、社会回应过程与政策和方案的构成,以及当它们与社会关系相联系时所产生的可以观察的结果”^[11]; Wood(1991)认为它“反映了 CSR1 准则、CSR2 过程和用于解决社会问题的政策之间的相互作用”^[12]。

4. 企业公民观(Corporate Citizenship, 缩写 CC)

它主要借助于利益相关者理论,是对企业与社会的关系所做的创新性界定。Epstein(1989)认为:CC 是商业组织与社区的各个要素之间的一种可选择的、利他的、“非商业性”的关系^[13]; Logsdon&Wood(2002)认为:CC 是公民权从个人公民到企业公民的扩展^[14]; Matten&Crane(2005)则认为:CC 描述了企业管理个人公民权的作用,而不是企业自身等同于公民或者类似于公民^[15]。

眼下,那些与 CSR 密切相关的术语,如三重底线、社会责任投资(Socially Responsible Investment, 缩写 SRI)、社会责任国际认证(SA8000)和全球企业公民(Global Corporate Citizenship, 缩写 GCC)等,早已为国际社会所普遍认同和广泛使用。

在中国,CSR 研究始于 20 世纪 80 年代末。较早的文献是吴克烈(1989)的《企业社会责任初探》一文^[16]、袁家方(1990)的《企业社会责任》^[17]和唐焕良、李敏龙(1990)的《企业的社会责任》^[18]等著作。后来,刘俊海(1999)^[19]、卢代富(2002)^[20]、李立清(2005)^[21]、沈洪涛(2007)^[22]和黎友焕(2007)^[23]等,都从不同的角度系统研究过 CSR 的中国化问题。