

The logo for Shanghai National Accounting Institute (SNAI) features the letters 'SNAI' in a bold, white, sans-serif font. A diagonal slash is positioned between the 'N' and 'A', and the 'I' is slightly taller than the other letters.

上海国家会计学院CFO丛书

Business Ethics
and
CFO Profession

商业伦理与CFO职业

上海国家会计学院 主编



经济科学出版社
Economic Science Press



上海国家会计学院 CFO 丛书

商业伦理与 CFO 职业

Business Ethics and CFO Profession

上海国家会计学院 主编

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

商业伦理与 CFO 职业 / 上海国家会计学院主编. — 北京:
经济科学出版社, 2010. 11

(上海国家会计学院 CFO 丛书)

ISBN 978 - 7 - 5141 - 0082 - 2

I. ①商… II. ①上… III. ①商业道德②企业管理:
财务管理 IV. ①F718②F275

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 215659 号

责任编辑: 白留杰 张占芬

责任校对: 王凡娥

技术编辑: 李 鹏

商业伦理与 CFO 职业

上海国家会计学院 主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

教材分社: 88191354 发行部电话: 88191540

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

电子邮箱: bailiujie518@126.com

北京中科印刷有限公司印装

787 × 1092 16 开 28.25 印张 690000 字

2011 年 6 月第 1 版 2011 年 6 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 0082 - 2 定价: 100.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

编委会名单

顾问：王 军 冯淑萍

主任：夏大慰

执行主任：谢 荣

副主任：邓传洲 张人骥

委员：(按姓氏笔画排序)

| | | | | |
|-----|-----|-----|-----|-----|
| 丁金斌 | 王怀芳 | 邓传洲 | 李扣庆 | 刘 勤 |
| 刘凤委 | 吴建友 | 佟成生 | 宋德亮 | 张人骥 |
| 周 叶 | 郑德渊 | 单喆懋 | 赵春光 | 贺学会 |
| 夏大慰 | 高 伟 | 曹声容 | 谢 荣 | 颜 延 |

本书编写组

项目负责人：蔡 春

本书负责人：王立彦

本书参编人员：潘学模 谭洪涛 杨晓磊 陈苑红 徐荣华
赵 根 戴晓娟 林小弛 周 兵 黄文娟
贾志华 王胤宇 刘 娟 陈 翠 田秋蓉
刘 雷 陈永辉 张倩倩 黄 婧

总 序

我国会计人才占全国人才资源总量的近10%，广泛分布在各行业、各领域、各单位，在经济社会发展中发挥着不可替代的作用。深入贯彻实施人才强国战略和《国家中长期人才发展规划纲要（2010-2020）》，努力为经济社会发展培养造就一大批道德优良、业务精湛、作风过硬的会计人才尤其是高层次、复合型、国际化领军人才，是财政部一直高度重视、着力推动的重大战略和重点工作。

近年来，财政部采取了一系列措施大力推进会计人才建设，在财政系统、会计领域乃至全社会引起广泛关注和较好反响。主要包括：

科学制定一个规划。规划是引导和推动工作开展的战略构想。在总结改革开放以来特别是“十一五”期间我国会计人才队伍建设做法经验的基础上，适应“十二五”时期经济社会发展对会计事业、会计人才提出的新任务新要求，结合学习贯彻党中央、国务院《国家中长期人才发展规划纲要（2010-2020年）》，财政部于2010年9月制定发布了《会计行业中长期人才发展规划（2010-2020年）》，明确了会计人才队伍建设的指导方针、发展目标、主要措施等，强调以培养高端会计人才为突破口，着力抓好会计领军人才、大中型企事业单位总会计师、具有国际认可度的注册会计师、会计名家、应用型高级会计学科带头人、现代农村会计人才等六大重点工程，统筹推进会计人才队伍建设，提高会计人才队伍整体水平，努力为经济社会科学发展提供坚实的人才保障和智力支撑。

推进两手考评人才。人才考评机制是科学引导人才成长的基础性制度安排。财政部以两个抓手为重点不断加强完善了会计人才的考评机制建设：一手抓考试工作的巩固完善，健全了由从业资格、会计员、助理会计师到会计师、高级会计师的较为完备的考试、晋升制度，并全力争取正高级会计师评审由点及面尽早实施；一手抓评价工作的开拓创新，创建了考试成绩“金银榜”发布制度，建立了会计人才信息库，加强了人才市场调研和需求分析，打通了会计人才与

用人单位之间的信息通道，促进了会计人才的合理流动和人才资源的有效配置。

建设三大培训基地。国家会计学院是培育会计人才特别是高中级管理人才的重要基地。瞄准“国内一流、国际知名”的发展目标，以市场开拓、课程开发、师资队伍、科研工作和内部管理为主抓手，全面加强北京、上海、厦门三所国家会计学院建设。经过多年辛勤耕耘，国家会计学院已经发展成为我国财会人才继续教育和素质提升的主阵地，成为在经济管理人才教育培训领域的一张靓丽的名片。国家会计学院开发、承办的总会计师、会计领军人才、注册会计师等在职培训，坚持名师名家与名优课程相结合，赢得了广泛盛誉，为各行各业强化财务管理和会计审计监督输送了一大批领导人才和业务骨干。近日，国务院学位委员会第28次会议作出决定，批准国家会计学院为硕士专业学位授予单位，这一国家会计学院发展进程中具有里程碑意义的大事，为今后一个时期实现跨越式发展赋予了新机遇，注入了新活力。

打造四类领军人才。是否培养出人才、培养出多少人才、培养出什么样的人，是检验人才工作成效的关键。着眼培养一批在市场化、信息化、国际化快速发展中勇立潮头、有效发挥引领带动作用的优秀会计人才，自2005年9月起，财政部相继启动了企业类、行政事业单位类、注册会计师类和会计学术类等四个类别的全国会计领军人才培养工程，并积极推动各省、自治区、直辖市和中央有关主管单位组织实施了本地区、本部门会计领军人才培养项目。会计领军人才培养引入国际先进经验，注重制度机制创新，坚持脱产培训与在职跟踪相结合、会计教学与能力培训相结合、案例教学与交流碰撞相结合、分类培训与联合培训相结合、学员使用与考核淘汰相结合，在国家级专业领军人才培养中闯出了一条新路，成为了一个社会认可度较高、影响力较强的知名品牌。截至2010年底，全国会计领军班共招收学员730名，其中领军一期的50名学员率先完成6年一个周期的系统学习培养，满怀收获、自信和期待迈上新的奋斗征程。

贯穿上述工作的一条红线是加快培养高端会计人才，而与上述各方面工作关联交汇的根本点则是科学界定高端会计人才的知识结构和能力框架。这不仅是一个重要的理论问题，更是一个指导高端会计人才健康成长、更好地发挥会计职能作用的重要实践命题。早在2002年，财政部就委托上海国家会计学院开展了“CFO能力框架”重大课题研究。上海国家会计学院历经近4年艰苦攻关，形成了高质量的研究报告《CFO能力框架》。呈现在大家面前的这套CFO丛书，就是上海国家会计学院依托《CFO能力框架》研究成果，借助世界银行的资金支持，采用国际公开招标方式，委托各专业领域的名师名家编写的。这套丛书以各学科前沿理论指导为基础，运用大量案例探讨各学科的应用实践，较好地回答了为什么要培养高端会计人才、什么是高端会计人才、怎么样培养高端会

计人才等问题，是对我国高级经济管理人才培养的一次有益探索和积极创新。

当今世界，经济全球化深入发展，企业跨国经营、资本跨境流动日益频繁，科技进步日新月异，知识经济方兴未艾，会计人才尤其是高端会计人才在经济社会发展中的基础性、战略性、关键性作用将越发凸显。与此同时，不同国度、不同地域、不同经济水平、不同发展阶段、不同经营管理可能都会对高端会计人才提出不同的需求和要求。因此，高端会计人才的培养将是一项长期的战略任务和系统工程，对高端会计人才培养、选拔、评价、使用的研究和思考更非一劳永逸。在对这套 CFO 丛书面世给予祝贺和期待的同时，希望借此引导和推动更多的人来研究它、发展它、完善它，让它吸收更多的养分、汲取更多的智慧、汇聚更多的力量，为推进我国会计人才建设增添新动力，为我国会计事业乃至经济社会发展进步作出新贡献。

是为序。

财政部副部长



2011年4月

前 言

在中国的经济改革大潮中，企业的 CFO 们是一个特殊的群体，他们既要努力克服几十年来中国计划经济传统模式对当今企业运行的影响，又要积极面对市场经济激烈竞争环境对企业生存发展的挑战；他们既掌控与管理着成千上万亿的巨额资产和财富，但又较少参与和主导企业的战略和经营决策。中国的 CFO 们是一个充满着机会和希望、但还没有被人们充分认识的群体，包括 CFO 们自己。

怎样充分发挥中国 CFO 们的价值和作用，有人提出可就 CFO 或总会计师的地位进行新的制度安排，修改总会计师条例，将中国总会计师提到与西方 CFO 一样高的地位，即仅次于 CEO。尽管这种可能是存在的，但我们更关注的是 CFO 们是否具备了这种能力。能力是决定 CFO 们价值和发展空间的关键要素。为此，财政部在 2002 年就确立了《中国 CFO 能力框架》课题，并委托上海国家会计学院进行研究。我们组织了精干的团队，对课题的研究持续了三年多时间，在国务院国资委、证监会、银监会等中央部委和上交所、深交所等单位的支持下，课题组走访了我国 36 个城市的 165 家公司的 CFO 和 33 家公司的 CEO，就 CFO 的工作环境、工作内容、存在的问题和改进想法等一系列的问题进行了较全面的面对面的访谈，从而获取了大量第一手的资料，整理出近百万字的文档；在此基础上，又设计了较为科学完备的问卷，包括了 24 个大问题、190 个小问题，抽样发放了全国 5300 多家企业，回收了 610 份，在 480 份有效问卷的基础上，结合国际 CFO 培训经验和中国 CFO 的现实状况，在 2006 年初完成了这一课题，并出版了《成为胜任的 CFO》的研究报告。

研究报告的完成，使我们对 CFO 的能力需求有了一个较全面的认识。研究报告认为，一个 CFO 要能胜任企业最高财务负责人的角色，并成为 CEO 的得力伙伴，必须具备决策能力、战略规划能力、分析能力、领导能力、协作能力、控制能力和资源管理能力，而决定这些能力的最基本要素是职业知识、技能和职业价值观。其中职业知识是指胜任的 CFO 必须拥有的与其职能相关的知识，

最核心的包括战略管理、公司治理、财务战略、财务报告、成本管理、风险管理、购并与重组、税收筹划、价值管理与全面预算、审计与内部控制、财务分析与预测、财务信息系统、经管责任与资产管理等 13 个模块；技能是指为支持 CFO 感知环境、综合运用知识、形成职业能力的软性特长，核心的技能包括沟通与协调、领导与团队建设、系统思维与问题解决；CFO 的核心价值观主要是 CFO 的职业道德。这些认识的取得为我们思考怎样提升 CFO 的能力及怎样开展培训指明了方向。

在《成为胜任的 CFO》研究报告完成的基础上，我们在财政部的大力支持下，决定利用世界银行对“中国会计改革与发展”项目的支持，开发上述与 CFO 能力相关的全部 17 门课程教材，这是一项十分繁重和艰巨的任务。上海国家会计学院采用全球公开招标的形式招标课程开发单位，并按照研究能力、实际培训经验（包括 MBA 与 EMBA 的教学经验）和低成本的标准评标，最终南开大学、中山大学、同济大学、北京交通大学、中国人民大学、东北财经大学、西南财经大学、上海财经大学等国内知名院校中标。又经过近四年的努力，完成了 CFO 能力框架指引下的全部 17 门课程的培训教材，这就是呈现在我们面前的这套丛书。丛书的编写，注重以国际经济环境为视野，以学科理论体系为基础，以解决实务问题为导向，通过大量的案例来帮助理解理论、解决实际问题。丛书的编写得到了各课题负责人和编写人员的高度重视，教材内容经过试讲和反复研讨修改后最终定稿。

丛书的出版是无数领导、专家、学者和编委会成员共同智慧和努力的结晶，虽然还存在不尽如人意的地方，但这至少是一个开创性的工作，为我国 CFO 的培训提供了一个较为系统并且适应中国企业环境的知识体系，也为落实财政部《会计行业中长期人才发展规划（2010-2020 年）》的战略奠定了基础。

衷心感谢所有为丛书的编撰、出版作出贡献的人们！

衷心感谢财政部王军副部长在百忙之中始终关注这项工作并为丛书热情作序！

也衷心希望所有的读者对丛书的内容和形式提出批评和改进建议，以便今后不断提高完善！

编委会

2011 年 4 月

目 录

| | |
|-------------------|--------|
| 导论 企业的使命 | (1) |
| 第一节 企业的社会责任 | (1) |
| 第二节 会计职业道德 | (6) |
| 第三节 本书结构 | (10) |
| 【本章案例】 | (11) |
| 【讨论题】 | (11) |

第一部分 商业伦理与文化

| | |
|------------------------------------|--------|
| 第一章 商业伦理 | (15) |
| 【开篇案例】 高盛“欺诈门”事件 | (15) |
| 第一节 商业伦理的内涵及其演变 | (18) |
| 第二节 各国商业伦理 | (27) |
| 第三节 中国商业伦理 | (34) |
| 本章小结 | (42) |
| 【本章案例】 | (42) |
| 【讨论题】 | (42) |
| 第二章 社会文化与商业伦理 | (43) |
| 【开篇案例】 美国 DPC 公司受美《海外反贿赂法》制裁 | (43) |
| 第一节 社会文化与商业伦理 | (44) |
| 第二节 中国传统文化对商业伦理的影响 | (48) |
| 第三节 西方文化对商业伦理的影响 | (60) |
| 第四节 法律制度对商业伦理的影响 | (64) |
| 本章小结 | (73) |
| 【本章案例】 | (74) |
| 【讨论题】 | (74) |

| | |
|----------------------------|-------|
| 第三章 企业文化与商业伦理 | (75) |
| 【开篇案例】IBM 的企业文化 | (75) |
| 第一节 企业文化概述 | (76) |
| 第二节 欧美企业文化 | (81) |
| 第三节 中国企业文化 | (85) |
| 第四节 企业文化与商业伦理 | (103) |
| 本章小结 | (109) |
| 【本章案例】 | (109) |
| 【讨论题】 | (109) |

第二部分 CFO 职业

| | |
|----------------------------|-------|
| 第四章 CFO 职业与挑战 | (113) |
| 【开篇案例】CFO 在做什么 | (113) |
| 第一节 CFO 制度内涵及其演变 | (114) |
| 第二节 CFO 职业的功能定位和能力要求 | (119) |
| 第三节 雇主和公众的期望 | (132) |
| 第四节 全球化下的 CFO 职业 | (135) |
| 第五节 我国 CFO 能力框架 | (140) |
| 本章小结 | (152) |
| 【本章案例】 | (152) |
| 【讨论题】 | (152) |
| 第五章 CFO 职业道德 | (153) |
| 【开篇案例】世通事件 | (153) |
| 第一节 职业道德概述 | (156) |
| 第二节 职业道德与商业伦理的关系 | (172) |
| 第三节 职业道德与法律责任 | (179) |
| 第四节 会计职业道德基础 | (193) |
| 第五节 影响 CFO 职业道德的相关因素 | (206) |
| 第六节 CFO 的职业道德 | (213) |
| 本章小结 | (228) |
| 【本章案例】 | (228) |
| 【讨论题】 | (228) |
| 第六章 职业道德建设 | (229) |
| 【开篇案例】印度企业曝史上最大会计丑闻 | (229) |

| | |
|--------------------------|-------|
| 第一节 CFO 个人职业道德培养 | (230) |
| 第二节 企业职业道德文化营造 | (235) |
| 第三节 CFO 职业道德规范体系建设 | (244) |
| 本章小结 | (259) |
| 【本章案例】 | (259) |
| 【讨论题】 | (259) |

第三部分 CFO 伦理决策与社会责任

| | |
|----------------------------------|--------------|
| 第七章 CFO 伦理决策分析框架 | (263) |
| 【开篇案例】 中信泰富创中资股衍生品亏损纪录 | (263) |
| 第一节 利益冲突、伦理决策困境及其解决 | (265) |
| 第二节 CFO 伦理决策立场及误区 | (287) |
| 第三节 伦理决策理论的利益相关者分析 | (295) |
| 第四节 CFO 伦理决策分析框架 | (304) |
| 第五节 其他伦理决策方法 | (333) |
| 本章小结 | (344) |
| 【本章案例】 | (344) |
| 【讨论题】 | (345) |
| 第八章 CFO 伦理决策分析框架的应用 | (346) |
| 【开篇案例】 康泰克事件与财务危机管理 | (346) |
| 第一节 会计政策选择中的 CFO 伦理决策 | (347) |
| 第二节 财务报告中的 CFO 伦理决策 | (348) |
| 第三节 信息披露中的 CFO 伦理决策 | (352) |
| 第四节 投资者关系管理中的 CFO 伦理决策 | (359) |
| 第五节 危机管理与 CFO 伦理决策 | (365) |
| 本章小结 | (384) |
| 【本章案例】 | (384) |
| 【讨论题】 | (384) |
| 第九章 企业可持续发展与社会责任 | (385) |
| 【开篇案例】 中央企业首份社会责任报告 | (385) |
| 第一节 企业社会责任的起源及发展 | (386) |
| 第二节 社会责任履行与规范 | (389) |
| 第三节 可持续发展与社会责任报告 | (397) |
| 第四节 可持续发展与社会责任报告评价 | (407) |
| 第五节 企业社会责任与企业价值 | (414) |

| | |
|---------------------------|--------------|
| 本章小结 | (417) |
| 【本章案例】 | (417) |
| 【讨论题】 | (417) |
| 附 录 | (418) |
| SA8000 标准 (2001 版本) | (418) |
| 跨国公司伦理准则 | (423) |
| 参考文献 | (428) |
| 后 记 | (437) |

导论 企业的使命

有效、完善的内部控制制度，是企业进行有效风险管理的前提。美国的 COSO 内部控制框架和《萨班斯法案》，为安然、世通事件以后各大公司健全内部控制制度、完善公司治理、有效管理风险提供了良好的制度设计框架基础。不过理智地看，控制机制的完善固然是风险管理的必要条件，但其实施效果如何，最终还是要落实到执行人的胜任能力、商业伦理以及道德约束。

作为企业高管层的主要人物之一，CFO 的职业伦理素质无疑对企业内控制度的建立、执行、评价、风险管理乃至长期发展具有重要影响。商业伦理是道德价值在商业企业行为和目标中的运用，是企业永续发展的重要动力。随着国内外财务造假丑闻接二连三地曝光，商业伦理和 CFO 职业越来越受到公众的重视。与此同时，决策时遇到的道德困境也越来越困扰着 CFO 职业。

本导论以企业的使命为题，旨在帮助 CFO 树立企业社会责任观念。如果企业不顾社会责任，只追逐短期利益，将会受到社会的谴责甚至抛弃，最终对股东价值造成严重损失；CFO 既为企业服务，同时也应承担相应的社会责任。通过企业的社会责任，引出 CFO 的职业内容及职业道德。

第一节 企业的社会责任

进入 21 世纪以来，中国经济快速发展，从 2003 ~ 2007 年，连续五年国内生产总值都保持两位数以上的增速。2008 年，在全球金融危机的影响下，国内生产总值仍然超过 30 万亿元，国内生产总值增长 9%。以上数据说明中国的经济依然具有非凡的活力，但是在这些数据背后我们必须清醒地认识到存在的很多问题，例如，人均国内生产总值较低、经济增长付出的资源环境代价过大、经济结构矛盾突出、社会矛盾凸显等。作为社会公民的企业，不可能独善其身，企业应该承担起自己的责任，完成自己的使命。

企业社会责任（Corporate Social Responsibility, CSR）的提出，最早可以追溯到 19 世纪末。1895 年，美国著名社会学家阿尔比恩·斯莫尔（Albion W. Small）在首期美国社会学期刊上向企业界呼吁，“不仅仅是公共办事处，私人企业也应该为公众所信任”，首次表明企业应该承担社会责任的观点。1923 年，谢尔顿（Sheldon）在《管理的哲学》中第一次将企业社会责任与企业经营者满足产业内外人类需求的各种责任联系起来。他认为企业社会责任应该包括道德因素，企业经营应有利于增进社区服务和利益，而社区利益作为一项衡量尺度，应远高于企业盈利。1953 年，霍华德·R·鲍恩（Howard R. Bowen）出版《企业家的

社会责任》一书，宣告企业及其经营者在追求自身权利的同时，必须尽到社会责任，企业家有义务按照社会所期望的目标和价值来制定政策、进行决策或采取某些行动，从此确立起现代企业社会责任观念^①。

目前，国际上对企业社会责任的概念尚未达成一致的看法。

世界银行认为企业社会责任指企业与主要利益相关者的关系、价值观、遵纪守法以及尊重人、社区和环境有关的政策和实践的集合。它是企业为改善利益相关者的生活质量而贡献于可持续发展的一种承诺。

欧盟认为企业社会责任应该是公司在其自身拥有资源的基础上，把社会和环境密切整合到它们的经营运作以及其利益相关者的互动中。

世界可持续发展委员会认为：企业社会责任是指企业对社会合乎道德的行为，特别是指企业在经营上须对所有的利害关系人负责而不只是对股东负责。企业社会责任是企业承诺持续遵守道德规范，为经济发展作出贡献，并且改善员工及其家庭、当地整体社区、社会的生活品质。

虽然各个机构对企业社会责任的理解角度不同，但是对企业社会责任包含的内容具有普遍认同即企业在创造利润、对股东利益负责的同时，还要承担对环境、对员工、对社会的责任，包括遵守商业道德、生产安全、职业健康、保护劳动者的合法权益、节约资源等。从企业自身来看，企业社会责任的重要性体现在其是增强企业竞争力的一个重要途径。从社会广泛的利益来看，企业社会责任可以帮助我们更好地协调经济、社会和环境的相互关系。

随着社会的发展，企业社会责任的内涵也在随之不断地拓展中，现阶段企业社会责任包含企业对环境、员工、顾客、竞争对手、投资者和社会的责任等。

第一，企业对环境的责任。企业要在保护环境方面发挥主导作用，特别要在推动环保技术的应用方面发挥示范作用。企业要以绿色产品为研究和开发对象，在生产、营销等过程贯穿绿色概念，树立“尊重自然”的思想，不能采取转嫁生态污染的不道德行为。

第二，企业对员工的责任。对雇员的责任即对公司利润创造者的责任。这包括：一是为员工提供安全、健康的工作环境。二是对员工应一视同仁，不歧视员工，提供平等的升迁、培训机会。三是为员工提供民主参与管理企业的渠道。四是逐步提高员工的物质和非物质待遇。

第三，企业对顾客应承担的责任。对消费者的责任即对公司产品与服务接受者的责任。消费者是企业产品和服务的最终使用者，企业对消费者承担社会责任主要为：提供安全的产品或服务，确保产品的安全性及其质量；做好售后服务工作，及时为消费者解决产品使用中遇到的各种问题；提供正确、真实的产品信息，认真对待本企业的广告宣传。

第四，企业对竞争对手的责任。企业不能搞恶意竞争，通过商业贿赂等手段获取占有市场的机会。有社会责任感的企业不应通过不正当的手段挤垮对手。

第五，企业对投资者的责任。这体现在以下三个方面：一是要给投资者报酬。企业所从事的任何投资都必须以能为投资者带来回报为前提。二是企业的财务状况应及时准确地呈报给投资者，错报、瞒报、谎报企业财务信息是对投资者的欺骗。三是尊重法律所规定的股东

^① 环境与发展研究所. 企业社会责任在中国. 经济科学出版社, 2004.

权利。

第六，企业对所在社区的责任。有责任感的企业应通过适当方式把利润中的一部分回报给所在社区，义务积极参与慈善事业，支持医疗卫生、教育科研、文化体育等社会事业发展。

第七，企业对供应商的责任。对供应商的责任即是对公司的作为整体的交易安全的责任。供应商也是与企业密切联系的利益相关者群体，企业对供应商承担社会责任主要为：及时准确地披露企业信息，以便供应商决定是否与其进行交易；诚实信用，不滥用企业人格；积极主动偿还债务，不无故拖欠。

第八，企业对政府的责任。企业按照政府的有关法律、法规，照章纳税、合法经营，是企业的基本义务，也是企业所有社会责任的基础。

【案例 0-1】

“阜阳劣质奶粉”事件

2003年5月到2004年4月间，在安徽阜阳市农村，有100多名婴儿陆续患上了一种怪病，其中13名婴儿死亡。经过专业人员的检测表明：导致死亡的原因是劣质奶粉，这些婴儿食用的奶粉全部不合格。每100克的奶粉蛋白质大多为2~3克，大大低于国家的标准，有的还要低，不如米汤的营养。长期食用这些劣质奶粉，往往会出现造血功能障碍、内脏功能衰竭、免疫力低下等症状，一旦出现病变，抢救将极其困难。“伪劣奶粉”事件引起了党中央、国务院的高度重视，2004年4月18日，国务院总理温家宝对此事作出重要批示。4月19日，由国家质检总局、国家工商总局、卫生部组成的专项调查组奔赴安徽阜阳，一场大规模查处劣质奶粉的行动开始了。

从调查的情况看，这种劣质奶粉的问题十分严重，阜阳市查获的55种不合格奶粉共涉及10个省（自治区、直辖市）的40家企业。而且已流入全国十几个省、市、自治区，造成了严重的后果。立案查处涉嫌销售不合格奶粉案件39起，打掉生产及分装窝点4个，刑事拘留47人，留置审查59人，宣布正式逮捕31人，依法传讯203人。

资料来源：毛骏．商业伦理——企业家的社会责任寻因，2004．http://www.cnmanage.com/ArticleView/2005-11-26/Article_View_19546.html．



【阅读材料 0-1】

微软公司的使命

我们的使命：

- 微软（Microsoft）公司致力于帮助全球的个人用户和企业展现他们所有的潜力。
- 这是我们的使命。我们所做的一切都反映了这一使命以及兑现该使命的价值。

我们的价值观：

作为一个公司和个人，我们认同如下价值观——

- 正直诚实
- 对客户、合作伙伴和新技术充满热情
- 直率地与人相处，尊重他人并且助人为乐
- 勇于迎接挑战，并且坚持不懈
- 严于律己，善于思考，坚持自我提高和完善
- 对客户、股东、合作伙伴或者其他员工而言，在承诺、结果和质量方面值得信赖

资料来源：<http://www.microsoft.com/china/mscorp/mission/>.

【案例 0-2】

九洲电器集团：灾难中挺起大国企脊梁

四川九洲电器集团是中国科技城绵阳重点打造的百亿元企业，是国内主要的数字电视和宽带网络系统设备等信息产品的生产商和供应商，近 5 年来，经济复合增长率达到 40% 以上。

5·12 汶川 8.0 级大地震，严重波及四川九洲电器集团公司。全公司直接经济损失 7 亿多元，受灾职工及家属近万人，九洲集团绵阳本部损失严重，公司全面停产。

面对这场突如其来的灾难。九洲电器集团以高度的责任感和使命感在全国人大代表张正贵董事长的带领下，在灾难面前不畏惧、不退缩、勇担责任，在第一时间向重灾区北川捐款捐物，成为四川省首家向灾区捐献大宗物资、款项的企业，以实际行动彰显着国有企业中流砥柱的作用。

高举旗帜，抗震救灾主心骨

震灾发生后，正在成都住院治疗的党委书记、董事长张正贵同志心急如焚，立即中断治疗，马不停蹄地来到九洲科工园、跃进路厂区、生活区检查受灾情况，慰问受伤职工和家属，现场指挥抗震救灾。在坚强有力的领导下，九洲电器集团及时、有序有力有效地制定了抗震救灾各项措施，全面部署抗震救灾工作，不断下达抗震救灾工作的紧急指示。组织干部职工奋力投入抗震救灾，救治伤员。动员职工及家属撤离危险地带，确保职工及家属的生命安全，要求公司相关单位千方百计安排好受灾职工及家属的生活，尽快恢复生产生活秩序，把公司的关怀送给每个受灾的职工家属。

大爱无疆，携手同心抗震灾

九洲电器集团心系重灾区动员全公司力量，不遗余力地支援灾区抗震救灾工作，全面完成了绵阳市抗震救灾指挥部下达的各项指令。

5 月 12 日晚上，九洲电器集团 69 人组成的救援队在两位年轻副总的率领下冒着山体滑坡和道路断裂的危险星夜驰援，成为震后率先到达北川的抢险队。5 月 13 日中午，九洲集团向绵阳市抗震救灾指挥部捐赠现金 200 万元和价值 100 万元的救灾物资，成为第一家捐赠善款的四川企业。在集团党委的倡议下，九洲员工怀着“同胞有难，九洲共担”的精神慷慨解囊，截至 5 月 29 日 18 时，员工个人捐款高达 993 557.9 元。同时，九