

21

世纪高等院校创新课程规划教材

# 企业 伦理学教程

白泉旺 主 编  
赵 杰 副主编



经济科学出版社

21 世纪高等院校创新课程规划教材

# 企业伦理学教程

白泉旺 主 编

赵 杰 副主编

经济科学出版社

**图书在版编目 (CIP) 数据**

企业伦理学教程/白泉旺主编. —北京: 经济科学出版社, 2009. 8

21 世纪高等院校创新课程规划教材

ISBN 978 - 7 - 5058 - 8429 - 8

I. 企… II. 白… III. 企业管理—伦理学—高等学校—教材 IV. F270 - 05

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 128769 号

责任编辑: 周胜婷

责任校对: 王肖楠

技术编辑: 董永亭

**企业伦理学教程**

白泉旺 主 编

赵 杰 副主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编室电话: 88191217 发行电话: 88191109

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

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

北京欣舒印务有限公司印刷

永明装订厂装订

787 × 1092 16 开 10.75 印张 240000 字

2009 年 8 月第 1 版 2009 年 8 月第 1 次印刷

印数: 0001—1500 册

ISBN 978 - 7 - 5058 - 8429 - 8 定价: 19.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

# 前言

企业作为市场经济活动的主体，在追求利润最大化的活动过程中，必然与个人和其他组织以及利益相关者产生相互关系，必然会对社会产生一定的影响。因而企业要进行正常的生产经营活动，就必须树立正确的伦理观念，把握好相互之间的伦理关系，协调好各种利益关系。

企业作为经济人和道德人的统一，它的求利行为除遵守法律、法规和政策外，还必须符合伦理规范并受其约束。企业伦理是人类社会伦理准则在企业经济活动中的表现，是企业在协调与利益相关者关系时所应遵循的道德准则和伦理规范。它的核心价值是重视人、尊重人和服务人。为此，企业作为社会公民就应当更好地承担起它的社会责任和道义职责，从而促进人类经济文明和社会有序发展。

企业伦理学是一门应用学科和交叉学科。开设好这门课不是一件容易的事，对教师和学生都具挑战性。我承担这门课程的教学已经好几年了，手头积累了较多的相关教材和资料。这些教材和资料中，有的理论性很强，有的体系庞大，有的案例丰富，各具特色。为进一步方便教学使用，我们在参考这些已有的教材和资料的基础上编写了这本教材。

全书共十二章，包括总论、企业与道德、企业与核心利益相关者关系中的伦理、企业与员工关系中的伦理、企业与消费者关系中的伦理、企业实践中的伦理、企业捐赠与战略公益活动、企业竞争伦理与商业规范、企业环境伦理、企业社会责任（上、下）和企业伦理建设。第三、四章由白泉旺和赵杰共同编写，其他章节由白泉旺编写。全书由白泉旺负责定稿。

由于编者水平所限，书中难免有疏漏和不妥之处，敬请读者和同行指正。

最后，在本书出版之际，感谢马山水教授对本教材的关心，感谢杭州开元书局和经济科学出版社的大力支持。同时，我所带的06管理2班的全体同学参与资料的收集和部分文字的校对，在此，谨以本书的出版与同学们共勉。

白泉旺  
2009年6月

# 目 录

|                            |    |
|----------------------------|----|
| 第一章 总论 .....               | 1  |
| 第一节 伦理学与道德 .....           | 1  |
| 第二节 企业伦理的缘起 .....          | 4  |
| 第三节 企业伦理学的形成与发展 .....      | 6  |
| 第四节 企业伦理学的基本内容 .....       | 9  |
| 第二章 企业与道德 .....            | 12 |
| 第一节 利益与道德的关系 .....         | 12 |
| 第二节 企业利益关系的形成与协调 .....     | 13 |
| 第三节 企业道德对企业管理的作用 .....     | 15 |
| 第三章 企业与核心利益相关者关系中的伦理 ..... | 19 |
| 第一节 企业所有者及其权利和责任 .....     | 19 |
| 第二节 企业所有者权利状况及其伦理选择 .....  | 21 |
| 第三节 企业所有者与管理者伦理关系的协调 ..... | 23 |
| 第四节 企业与职业经理人的伦理关系 .....    | 25 |
| 第四章 企业与员工关系中的伦理 .....      | 30 |
| 第一节 企业与员工关系中的伦理困惑 .....    | 30 |
| 第二节 企业员工的伦理表现与伦理责任 .....   | 31 |
| 第三节 企业对员工的伦理问题 .....       | 34 |
| 第四节 企业对员工的伦理责任 .....       | 36 |
| 第五章 企业与消费者关系中的伦理 .....     | 38 |
| 第一节 企业与消费者的关系 .....        | 38 |
| 第二节 企业产品中的伦理 .....         | 40 |
| 第三节 产品定价中的伦理 .....         | 43 |
| 第四节 市场营销中的伦理 .....         | 47 |
| 第五节 企业广告中的伦理 .....         | 49 |
| 第六节 企业服务中的伦理 .....         | 51 |

|                        |     |
|------------------------|-----|
| <b>第六章 企业实践中的伦理</b>    | 55  |
| 第一节 企业投资中的伦理           | 55  |
| 第二节 企业生产中的伦理           | 56  |
| 第三节 企业会计活动中的伦理         | 59  |
| 第四节 企业信息管理中的伦理         | 62  |
| <b>第七章 企业捐赠及战略公益活动</b> | 65  |
| 第一节 企业捐赠               | 65  |
| 第二节 企业战略公益活动           | 68  |
| <b>第八章 企业竞争伦理和商业规范</b> | 72  |
| 第一节 企业竞争伦理规范的作用和意义     | 72  |
| 第二节 企业竞争伦理的基本原则        | 74  |
| 第三节 制止贿赂行为的商业原则        | 77  |
| <b>第九章 企业环境伦理</b>      | 82  |
| 第一节 环境伦理的基本原则          | 82  |
| 第二节 环境伦理与可持续发展         | 83  |
| 第三节 环境伦理与生产和生活         | 85  |
| 第四节 ISO14001 体系        | 88  |
| <b>第十章 企业社会责任（上）</b>   | 91  |
| 第一节 企业社会责任的提出和演进       | 91  |
| 第二节 企业社会责任的本质和原理       | 94  |
| 第三节 企业社会责任规则体系         | 96  |
| 第四节 企业履行社会责任的意义        | 100 |
| 第五节 国内外企业社会责任状况        | 102 |
| <b>第十一章 企业社会责任（下）</b>  | 104 |
| 第一节 企业社会责任运动           | 104 |
| 第二节 跨国公司承担企业社会责任的主导因素  | 109 |
| 第三节 跨国公司企业社会责任实践       | 114 |
| 第四节 企业社会责任全球化与 SA8000  | 116 |
| 第五节 企业社会责任信息披露         | 120 |
| <b>第十二章 企业伦理建设</b>     | 123 |
| 第一节 企业伦理战略             | 123 |
| 第二节 企业伦理建设的方法          | 126 |
| 第三节 企业伦理建设规范           | 128 |
| <b>附录</b>              | 132 |
| 案例 1 乳业“大地震”           | 132 |
| 案例 2 东芝笔记本电脑事件         | 134 |

|                           |     |
|---------------------------|-----|
| 案例 3 烟草广告及促销 .....        | 136 |
| 案例 4 GE 的诚信管理 .....       | 140 |
| 案例 5 王石“捐款门”事件 .....      | 143 |
| 案例 6 ST 春都骗取社会投资 .....    | 145 |
| 案例 7 解聘员工案 .....          | 146 |
| 案例 8 企业劳资状况 .....         | 149 |
| 案例 9 中石油的安全生产事故 .....     | 152 |
| 案例 10 宝洁 SK - II 风波 ..... | 154 |
| 案例 11 职业经理人与企业生存 .....    | 157 |
| 案例 12 企业家与企业捐赠 .....      | 158 |
| 参考文献 .....                | 161 |

# 第一章 总论

## 第一节 伦理学与道德

### 一、伦理学及其研究对象

伦理学是一门古老的科学，公元前4世纪的古希腊学者亚里士多德，创建了伦理学。在《尼各马可伦理学》一书中，他认为这门科学的目的不是知识，而是实践。这就是关于德性的修养和幸福的实现的道德科学，其研究对象是“至善”<sup>①</sup>。亚里士多德建构的伦理学体系，使伦理学成为一门独立的科学。

人们对伦理学的研究对象有不同看法，英国哲学家霍布斯说：“道德哲学不外是人类社会生存中关于善与恶的意义的科学。”伦理学成为研究善与恶的意义的科学。有人认为伦理学是关于人的行为的道德原则和道德规范的科学，还有人认为伦理学是关于人类幸福的学问，伦理学就是幸福论。有人从文化学的角度提出，伦理学是以人类道德文化现象为研究对象的科学。也有人提出，伦理学是一门以人为中心的特殊科学，它的任务在于为处理人类关系和义务提供方向和启示<sup>②</sup>。

在西方，伦理学常被称为道德哲学。在我国，古代就有很多思想家研究过伦理学，并且他们的伦理思想对社会生活产生过重要影响。因此，伦理学在我国是一门具有悠久历史的科学。一般说来，伦理学的研究对象是道德现象，伦理学就是研究道德现象的科学。

伦理学研究道德的一般原理和道德的发展规律。伦理学以唯物史观为指导，从社会经济状况考察道德，从社会存在反映道德，从社会意识形态认识道德，科学地阐明道德的起源、本质和社会作用以及道德的发展规律。事实上，人类社会生活中的行为选择、道德原则、道德规范、人生价值以及幸福和善恶评判问题等，都属于伦理学研究的内容。

### 二、道德的本质和社会功能

道德的本质是指道德作为意识形态、作为价值体系区别于其他意识形态和价值体系的特殊性所在。一般认为，道德作为一种社会现象，作为一种意识形态，作为一种价值体系，是

① 高力主编：《公共伦理学》，高等教育出版社2002年版，第14页。

② 同上书，第15页。

通过社会舆论、个人内心信念和价值观念调节人与自然、个人与他人、个人与社会之间关系的行为准则和规范的总和。道德包括道德实践、道德关系和道德意识。

道德具有能动的社会作用,对社会生活起着巨大的积极作用。道德渗透到社会生活的各个领域,因而对社会生活的能动作用是全面的。这种能动作用主要有描述功能、评判功能、调节功能、教育功能和认识功能等<sup>①</sup>。政治、法律、宗教等社会意识形态都对社会生活有能动作用,道德区别于其他意识形态的能动作用之处,在于它以自身特有的善恶作为评价、调节社会生活的标准,扬善抑恶成为道德对社会生活能动作用的根本目标,从而形成了道德所特有的社会功能。

### 1. 道德的描述功能

道德有对个人行为和社会状况作一种客观描述的功能。一个人的行为品质如何,他現在怎样,应当怎样?一个社会的风气、道德面貌的现状如何?应当怎样?道德会对此作出一定描述,这种描述主要依据理性而作出的,并非出自何人的情感。在现实生活中,个人和社会并不一定能够对道德现状作出清醒的正确的描述,往往只是一种感受,或者只观察社会一系列的复杂纷纭的道德现象。道德的描述功能可以为个人和社会行为作出道德上的客观分类。根据实际情况,对个人的道德行为,区分为道德上应当提倡什么,在实际生活中应当普遍遵循什么;区分哪些行为是不道德的行为,哪些行为是道德中立的行为,即不需要进行道德评价,纯粹属于个人的自由选择。对社会行为也作出描述,区分哪些行为在道德上是肯定的、应当倡导的,哪些是否定的、不允许的,等等。通过道德描述,使个人和社会对道德现状有个认识,这种客观的描述是社会道德建设的前提。

那么,道德描述功能又是依据什么来进行描述、进行客观分类的呢?这是一个很重要的具有理论和实践意义的问题。道德的描述功能是当今中外很多伦理学派都承认的,但是依据什么来描述,则有很多不同的观点。西方很多伦理学流派认为是依据人的非理性来描述,也有宗教伦理学认为依据神启来描述。实际上,道德的描述不是依据某个人或人类的理性或者非理性,也不可能依据神启,而是依据社会的经济、政治、文化的现状及发展趋势,以及它们对道德的要求来描述的。总之,道德的描述功能不应当是主观任意的,而是应当依据客观的社会条件进行的,不然道德就起不到描述功能,对个人和社会道德的发展不仅没有意义,甚至可能起负面影响。

### 2. 道德的判断功能

道德能够依据社会的普遍道德原则和价值观对个人和社会活动进行判断和评价,这比道德的描述功能前进了一步,道德的社会作用因此而得到进一步发挥。社会是一个十分复杂的机体,社会活动的领域极多,活动方式又非常之繁多,社会生活呈现多元化、多样性的势态。在这样丰富多彩的社会生活中,个人的社会地位不同、身份不同、价值观和生活方式等不同,个人的活动方式也就非常不同。因此,个人的价值取向、道德观念等也是极其不同的,他们采取的行为也可能极为不同。为了使社会生活趋于和谐,也为了使个人的价值取向趋于一致,

<sup>①</sup> 章海山、张建如编著:《伦理学引论》,高等教育出版社1999年版,第88~91页。

需要社会加以引导。道德的判断功能就起一种使社会生活和个人价值取向趋于和谐的作用,并且努力指出个人和社会之间能够和谐一致。

道德的判断功能还包括为社会和个人活动提供一种客观的共同的价值观,从而规范这些活动,而不致使它们失范。在日常生活中,人们需要对很多事和人作出评判、作出价值判断,以指导自己的行为。这就需要有一个道德评判的标准。如果每个人都以自己的标准去评判、去活动,那么整个社会就必然陷于一片混乱。同样,社会要使社会生活和谐,必须有一定的标准来规范社会生活,不然社会生活也会陷于无序的有害状态。道德判断可以为评价个人和社会活动提供一定的价值标准,从而使社会的各种道德规范和价值之间达到一定的和谐。这里还要强调指出,道德判断所提供的价值标准也并非任意的,实际上它们都有深刻的社会物质根源,是客观的、现实的。

### 3. 道德的调节功能

社会生活十分复杂,人们之间形成各种的关系,产生着各种矛盾,道德起着调节这些关系和矛盾的作用,从而使社会生活能够正常进行与和谐协调。道德的协调作用,除了像上车排队这样简单的公共生活准则之外,最主要的是调节个人和社会、人之间的利益关系、利益冲突。利益关系是社会生活中最基本的关系,调节好这种关系才能维持正常的社会生活。道德在社会生活中的所有方面都起调节作用,因为在社会生活中,人们之间的各种联系都有一定的利益关系,这都或多或少与道德有关,都靠道德起一定的调节作用。道德的调节作用,不像法律那样靠强制手段来进行,也没有法律那种诸如法院、警察等强制手段。道德的调节作用依靠外在的制裁和内在的制裁。所谓外在的制裁,主要指社会舆论。社会舆论对人和事进行评议,或表扬,或批评,形成一股强大的外在的无形压力,指导人们应当做什么,不应当做什么。所谓内在制裁,指人的良心、道德信念、道德感情和价值观等,是人自觉自愿地按照一定的信念去做什么,不做什么。这种调节作用,是任何外在力量所无法比拟的,作用极大。正因为道德依靠社会舆论和个人的良心(内心信念)来调节各种关系,所以它起作用的范围非常广泛,力量很大,在一定意义上甚至比法律的力量还要大。

### 4. 道德的教育功能

道德教育,是通过表彰和批评、扬善抑恶等评价手段,通过塑造理想人格、树立榜样等方式,提高人们的道德信念、道德理想和道德境界,使人们自觉地努力修养,调节自己的行为,从而形成一定的道德品质和社会道德风尚。道德教育的社会作用是巨大的,它以善与恶、美与丑的具体形象,告诫人们应当做什么,不应当做什么,唤起人们的自觉性和积极性,按照一定的道德标准去调节行为。道德教育的巨大作用,不仅在于促使个人道德品质的形成,更主要的是在社会中贯彻推行一定的道德原则和规范,对一个社会和一个民族的道德面貌和道德水平的形成有重大作用。

### 5. 道德的认识功能

道德作为一种理论形式,以道德原则、规范和道德范畴组成一个伦理思想体系,它客观地反映着社会现实生活,是人类认识世界的一种方式,与其他社会意识形态一样,起着认识社会的作用。但道德的认识作用,由于它的认识对象是道德实践活动和道德关系,认识的方式采取善恶、荣辱、义务、良心等特有的道德概念、范畴,所以道德的认识作用主要有列

三个特点。

第一，在道德认识中，理性因素和情感因素相结合。情感因素在道德认识中有很大的作用，有的情况下，可以凭借道德上的好恶情感选择自己的行为，对他人行为作出评价。但是，这种道德感情还是要提高到理性认识的高度，才能正确反映现实生活。

第二，道德认识有自觉和不自觉两种形式。有的人是在对道德原则和规范有一定认识的基础上，依据这些原则和规范去支配自己的行为。这种基于对道德原则和规范的认识是自觉的道德认识，在这种认识支配下的行为，是自觉的道德行为。有的人的道德行为，出于日常的道德常识，并没有上升到对道德原则的认识高度，这是不自觉的道德认识形式。这两种认识形式都有一定的认识作用，都能支配人的道德行为。

第三，道德认识具有理想化地反映现实的特点。道德认识除了反映现实外，还有对现实应该怎样的设想，包括对未来的现实应该怎样，带有理想化的特点，具有一定的超越现实性。

#### 6. 道德的扬善抑恶功能

善恶是伦理学的基本范畴，是体现着道德本质的概念。在真善美中，真的基本矛盾是真假，美的基本矛盾是美丑，善的基本矛盾是善恶。因此，善恶的矛盾对立反映了道德作为意识形态的特殊性。道德的社会能动作用集中表现在扬善抑恶上。人类通过扬善抑恶，不断地向人类道德的理想境界——至善前进。这是一个不断前进的永无止境的过程，因为人类道德不可能达到至善而不再前进。扬善抑恶是道德的根本性的功能，它贯穿于一切社会功能之中。也就是说，道德的描述、判断、调节、教育和认识等功能，归根到底都是为了实现扬善抑恶这一根本目的。

总之，道德对社会生活的能动作用不仅是全面的而且也是双重的。在一定社会形态中，道德对社会生活可以起积极的促进作用，也可以起消极的妨碍作用；对社会风气可以起改善作用，也可以起腐蚀作用。

## 第二节 企业伦理的缘起

### 一、企业伦理产生的背景

在西方，企业伦理思想可以追溯到古代人们对商业道德问题的关注。早在古希腊古罗马时代，有些学者就对商业活动的伦理特征作过专题探讨，近代资本主义市场经济的发展又使商业道德再度成为哲学家、经济学家和伦理学家们的一个热门话题。20世纪60年代以来，西方企业的重要性不断加强，在社会生活当中占有重要地位，并日益影响人们的生活方式，与企业活动相关的新问题，如竞争加剧、公司内部矛盾、产品质量问题、贿赂问题等层出不穷，由此企业伦理问题从实践和理论两个方面引起社会的广泛关注。

## 二、企业伦理产生的直接因素

第一, 20 世纪 70 年代, 企业经营中的丑闻, 如非法政治捐款、非法股票交易、行贿受贿、弄虚作假、窃取商业机密等活动频频曝光, 引起了社会的震惊和公众的极大关注, 人们感叹企业中相当一部分管理者已达到了道德沦丧的地步。

第二, 20 世纪 70 年代以来, 面对假冒伪劣产品和消费欺诈, 消费者的主权意识日益增强。这一主权意识所包含的不仅仅是消费者选择机会的增加、选择范围的扩大、选择品种的增多, 而且包含着在生产和消费过程中个人价值如何最大限度地体现出来, 消费越来越体现出个性化。消费者主权时代对提高生活质量的迫切要求, 使企业认识到个人价值的最大实现、个人偏好的最大满足, 是与企业的经营活动联系在一起的。

第三, 20 世纪 70 年代环境污染问题及其后果, 引起全球关注, 使得人们的环保意识大大增强。人们对工业企业这一环境污染的主要制造者提出了新的要求, 要求企业为生产经营中产生的环境问题承担责任。在社会舆论的压力下, 企业也认识到生产不仅仅是企业自己的事情, 而且关系到各方利益。

第四, 人们对股权分散后企业行为的关注。第二次世界大战以来, 企业股权不断分散, 使得人们对企业的生产经营行为比过去更为关注, 要求企业不仅要为少数控股的投资者的利益负责, 而且要照顾到所有投资者的利益。同时, 企业职工参股, 对企业生产经营行为提出了新的要求, 即企业不仅要作为生产者的员工利益负责, 而且要对作为投资者的员工利益负责。

第五, 企业对人类行为方式的影响日益增强。随着企业在全球范围内的扩张与发展, 企业成为一个文明社会的制度支柱, 并决定一个文明社会的社会结构、生活方式, 极大地改变了人们的行为方式。并且随着全球化的市场竞争和跨国公司的发展, 企业特别是大公司对社会生活方式、道德观念、价值观念的变化和发展越来越具有直接的影响。因此, 人们对企业的行为给予更大的关注, 并提出更为迫切的要求, 要求企业的行为更符合社会道德规范。所以在变化了的社会环境条件下, 企业长期奉行的行为准则与行为方式不得不发生变革。今天的企业不仅仅是一个经济机构或生产产品的机构, 也不再仅仅是一个发挥最大限度攫取利润的机构, 生产的意义正在扩大到产品以外的领域。企业不仅要为自己负责, 而且要对社会各个方面负责, 除了产品以外, 还必须考虑环境、社会、信息、政治、生活方式等问题, 企业必须从伦理准则来认识和规范企业自己的行为, 重塑社会形象<sup>①</sup>。

有学者认为, 20 世纪 40 年代之前, 企业作为经济组织, 提供产品和劳务, 满足人们的物质需要, 追求利润最大化是其目的, 不存在伦理问题。40 年代以来, 由于出现了不正当竞争、欺骗消费者、环境污染等不道德问题, 公众对企业提出了社会责任问题, 要求企业承担社会责任的呼声日趋高涨。70 年代以来, 许多企业开始重视伦理道德问题, 制定企业伦理守

<sup>①</sup> 刘红叶著:《企业伦理概论》, 经济管理出版社 2007 年版, 第 34 页。另参见陈汉文主编:《企业伦理会计职业道德》, 经济科学出版社, 2005 年版, 第 43 页。

则,并将伦理因素纳入企业决策活动之中<sup>①</sup>。这一观点与企业伦理学的形成的表述基本一致。总之,企业伦理是由社会责任问题引起或产生的。

### 第三节 企业伦理学的形成与发展

#### 一、企业伦理学的形成

西方对企业伦理的研究源于企业经营管理活动引发的一系列道德问题和社会问题。从美国的情况来看,20世纪60年代以来一系列企业经营中的丑闻,包括受贿、规定垄断价格、欺诈交易、环境污染等,引起公众的强烈反响,要求政府对此调查。1962年,美国政府公布了《对企业伦理及响应行动的声明》,此举表达了公众对企业中的伦理问题的极大关注。1963年,T.M.加瑞特等人编写了《企业伦理案例》一书,搜集了形形色色的企业伦理案例,并对其进行了分析研究。1968年,美国天主教大学原校长C.沃尔顿在其《公司的社会责任》一书中,倡导公司之间的竞争要以道德目的为本<sup>②</sup>。除了这两项成果以外,1961年,R.C.鲍姆哈特对企业管理者的伦理规范所做的调查,以及R.巴特尔斯1963年出版的《企业中的伦理》一书与他后来为企业营销人员设计的伦理决策模型,也是60年代企业伦理研究的重要成果<sup>③</sup>。

20世纪70年代,学术界就企业的社会责任、企业伦理问题进行了热烈的讨论。1974年11月,美国堪萨斯大学哲学系和商学院共同发起召开了第一届企业伦理学讨论会,这次会议不仅深化了此前人们对企业伦理问题的研讨,而且标志着企业伦理学作为一门学科的正式确立。

从20世纪70年代开始,学术界就企业的社会责任问题进行了广泛的探讨,并由此引发了“利润先于伦理”与“伦理先于利润”之争。M.弗里德曼为代表的一派认为,企业的社会责任就是增加其利润,企业作为一种经济实体对社会只具有经济责任,其他责任都服从于经济责任或包含在经济责任之中。而以P.弗兰切为代表的一派则认为,企业具有法人地位,同时也意味着它具有道德人格,而作为具有道德人格的企业,其社会责任是指经济责任以外的责任,如企业对环境的责任、对政府和公众的责任、对顾客和雇员的责任等。S.塞蒂试图调和这两种观点,他主张企业的社会责任就是企业在一个动态的社会系统中所应扮演的长期角色,它不能被片面归结为经济方面或非经济方面的责任。

20世纪70年代企业伦理学研究的另一重要趋势是日本企业伦理模式开始引起关注,日美企业伦理思想相互渗透和相互影响。第二次世界大战后,由丸山敏雄创立的日本伦理研究

① 刘红叶著:《企业伦理概论》,经济管理出版社2007年版,第33页。

② 陈炳富、周祖城编著:《企业伦理学概论》(第二版),南开大学出版社2008年版,第1~3页。

③ 刘红叶著:《企业伦理概论》,经济管理出版社2007年版,第35页。

所大力倡导伦理实践,企业伦理就是其中的一项重要内容。日本的企业伦理模式是对日本家庭伦理传统的拓展和应用,它把日本传统的伦理观念如忠诚、仁义、感恩等融入企业经营活动中,并通过社训、员工培训、做朝礼、举行庆典等方式强化这些观念,从而使伦理道德成为日本企业调节企业内外关系、处理利益冲突的主要手段。美国人对这种管理伦理模式很感兴趣,并视其为日本企业的成功之道而加以借鉴。同时,日本在发展市场经济的过程中,也开始注意美国具有较强个人主义色彩的企业伦理模式。

在经验研究方面,20世纪70年代的工作主要是围绕对管理者的伦理道德观和企业伦理现状的了解而展开的。其中以三项问卷调查最具代表性<sup>①</sup>。1975年,A. B. 卡诺对美国的400名企业经理人员进行了抽样调查,他要求被调查者对问卷中所列出的不道德企业行为表明态度,结果在238份有效问卷中,绝大多数经理表示不赞同这种行为,但在某些问题上高层经理和中低层经理的观点表现出了较大的差异。卡诺后来在这次调研的基础上提出了企业和社会互补的企业活动模式。1977年,S. N. 布莱纳和E. A. 莫兰达对1227位企业领导人的问卷调查显示:大多数企业领导人对伦理规范表示赞同,但对这些规范在企业中是否真正有效却持怀疑态度;他们也承认企业的社会责任,并把对消费者的责任排在对股东的责任之前;另外他们大多认为自己的伦理水平高于自己的同行。

在实践应用方面,20世纪70年代中期,在美国部分企业和管理者中兴起了“道德生成运动”(Moral Genesis Movement)。该运动倡导伦理因素和利润因素融为一体的企业活动模式,强调企业的社会责任,寻求旨在促进企业和企业中个人的道德行为的具体办法,建立企业与企业、企业与雇员、企业与顾客之间相互信赖的关系。

## 二、企业伦理学的发展

企业伦理学的发展至今为止经历了三个阶段:20世纪50~60年代酝酿于欧美,20世纪70~80年代形成于美国,而其真正的发展则始于20世纪80年代末<sup>②</sup>。

第二次世界大战以后,欧美的经济在20世纪50~60年代经历了一个带有恢复性的高速增长时期。在这一时期,一方面,欧美的经济有了很大的发展,进入了经济繁荣时期和现代工业发展时期;但另一方面,社会的各种矛盾也开始暴露和加剧,出现了种种有违道德的社会经济问题,如收入分配的差距日益悬殊、失业人数增加、滥用新科学技术,尤其是出现了诸如环境污染、有毒物质和放射物质的滥用等单纯为了追求利润而损害社会利益的企业行为。这些社会问题和不道德的行为引起了以青年学生为主体的社会公众的不满以及由此而生的各种社会运动,如消费者运动、环境保护运动等。由于这些问题的出现,欧美大学的工商管理学院提出了企业的社会责任问题。

20世纪70年代以后,美国的经济开始了长时期的衰退,使60年代暴露出来的问题变得

<sup>①</sup> 刘红叶著:《企业伦理概论》,经济管理出版社2007年版,第37页。另参见陈炳富、周祖城编著:《企业伦理学概论》(第二版),南开大学出版社2008年版,第1~3页。

<sup>②</sup> 徐大建著:《企业伦理学》(第二版),北京大学出版社2009年版,第12页。

更加突出,并使社会的各种矛盾进一步激化。与此同时,这一时期持续不断的工商丑闻,如联合碳化物公司对俄亥俄河谷的污染、洛克希德公司的境外行贿等,成了导火线,点燃了社会公众的怒火,迫使政府不断地完善制裁不道德工商行为的经济法规,也使得大学的学院和教授无法回避企业伦理问题,最终使哲学家和管理学家一起参与,开创了企业伦理学这门学科。

1979年,用于美国大学课堂上的企业伦理学教科书还只有三种,把企业伦理学列入企业管理课程的商学院寥寥无几,但20世纪80年代初,企业伦理教科书便增加到了十多种,开设企业伦理课的大学也有了增加。与此同时,有关企业伦理的学术论文也大大增多,到1985年,企业伦理学的文献索引已出版了五本,并出现了专业杂志,如“Business and Professional Ethics Journal”和“Journal Of Business Ethics”。这表明,企业伦理学作为一门学科,已初步建立了起来。<sup>①</sup>80年代后期,企业伦理学在美国的学术界和企业界都进入了发展时期,并于近20年来从美国逐渐扩展到了世界各地,在西方发达国家受到了越来越多的重视,甚至在欧美的管理学界兴起了一股企业伦理热。首先是美国工商管理学校权威机构即美国工商管理学校联合大会(AACSB)明文规定,工商管理学院必须以某种形式教授伦理学,此后,美国的绝大多数工商管理院校都开设了专门的“企业伦理学”课程或与其他专业或课程结合的企业伦理学课程,如“企业与社会”、“管理伦理学”等。到1988年,这类教科书已飞速增加到了40多种。作为培养美国企业主管的主要摇篮之一的哈佛商学院更在20世纪90年代前期加强了企业伦理课程的建设。教科书的质量也有了很大提高,已从80年代偏重于哲学理论或者案例分析发展到了90年代理论与案例的结合,从早期单纯的伦理批判发展到了现今的伦理批判与企业伦理建设的结合。

此外,企业伦理学的学术研究也有了很大的发展,出版了好几部有分量的综合性论著,其中主要有:P. H. 沃恩和R. E. 弗里曼主编的《企业伦理百科全书》(1997年)、R. E. 佛瑞德里克主编的《企业伦理手册》(1999年),以及W. 科夫等人主编的4卷本《企业伦理手册》(1999年)。

在企业界,1988年全美企业圆桌会议将公司伦理称为“企业的一项首要资产”,随之美国各大公司纷纷采取重大的步骤,将伦理价值整合入自己的公司文化中去。自20世纪90年代初以来,美国的很多企业都在加紧建立员工行为规范,制订伦理培训计划,到90年代中期,已有60%的美国公司建立了员工行为准则,而在《财富》杂志列名的500家大企业中,更是有95%已建立于各自的规范标准<sup>②</sup>。从20世纪80年代后半期开始,企业伦理学便逐渐从美国走向全世界。1987年,欧洲建立了欧洲企业伦理学网络(the European Business Ethics Network,简称“EBEN”),其宗旨是要在所有的经济管理层次上为改进整个决策过程的伦理质量作出贡献。到90年代,企业伦理学的影响已遍及全世界,不仅成立了“国际企业、经济与伦理学会”(ISBEE),而且于1996年、2000年、2004年和2008年分别在日本的东京、巴西的圣保罗、澳大利亚的墨尔本和南非的开普敦召开了四届“世界企

① 徐大建著:《企业伦理学》(第二版),北京大学出版社2009年版,第13页。

② 同①。

业、经济与伦理大会”。

## 第四节 企业伦理学的基本内容

### 一、企业伦理的定义

国外研究者中,有的认为,企业伦理是由个人、合伙人、公司或者企业组织作出的“好坏或对错”的决策选择。也有人认为,企业伦理是含有道德价值的管理决策。《管理学》作者 Harold koontz & Heinz Welhrich 认为,企业伦理是由三个要素组成的:①企业的社会责任;②价值准则;③业绩衡量标准的社会审计。

国内研究者认为,企业伦理就是企业面对其顾客、广大的社会人群、股东或员工,必须依照常理来建立并维系合理的关系。或者企业伦理是指在企业内形成一套管理者倡导的、全体或多数员工认同的、始终如一遵守的处理企业与消费者、供应者、竞争者、政府、社区、公众、所有者、员工等关系的行为准则,包括观念、规范、行为三个层次。《韦伯斯特大词典》(第九版)解释企业伦理是一门探讨什么是好什么是坏,以及讨论道德责任与义务的学科。

综合上述各个解释,我们可以对企业伦理作进一步的理解:即企业伦理是人类社会伦理准则和行为在企业经济活动中的表现,它的核心价值是重视人、尊重人和服务人,目的在于使企业更好地承担起它的社会责任和道义职责,从而促进人类经济文明的有序发展。由此可以把企业伦理定义为:企业伦理是指企业在协调与利益相关者关系时所应遵循的道德准则和伦理规范。

### 二、企业伦理规范及其特点

企业作为经济人和道德人的统一,它的求利行为必须遵守道德准则的约束。有人认为,高产为善是企业的经济使命,企业只有通过发展生产,提高效益,才能造福于员工、股东、消费者以及整个社会和民族。但是,企业伦理的核心内容是尊重人、重视人和服务人,并且对企业内外都一样地适用。因为企业伦理是企业发展的内生变量,既规范企业的内部关系,又规范企业的外部关系,从而有效地促进企业的发展,也促进人类经济文明的进步。因此,可以说企业伦理规范是企业在其经营活动中涉及内外关系时所必须遵守的行为准则和道德规范,是社会经济关系的道德体现。

与社会其他规范相比,企业伦理规范自身具有的特点,归纳起来,有以下特点:①企业伦理规范具有客观性。伦理规范是客观存在的,它直接制约着企业的行为方式,同时,企业行为也受到实际生产力水平的限制。②企业伦理规范具有层次性。它反映企业伦理价值所居的不同位置,即企业如何对待企业伦理的问题。③企业伦理具有阶段性。企业自身发展具有

阶段性, 社会生产力水平具有阶段性, 由此, 企业伦理规范客观上也具有阶段性。

### 三、企业伦理学的研究对象与任务

正如伦理学是一门研究道德的科学一样, 企业伦理学是研究企业道德的一门科学。包括企业道德原理, 企业道德规范, 企业道德的构成要素及企业道德的发展规律和企业内部管理过程中的各种道德关系和道德实践等。为此, 企业伦理学的研究任务应包括以下几个方面:

#### (一) 探讨企业组织中的经济行为和道德选择

通常认为, 企业组织的行为是以经济效益为目标的。经济效益的最大化, 为企业的扩大再生产奠定了物质基础, 也为企业内部的收入分配提供了基本的条件, 从而有利于企业和员工的发展。因此, 一切以盈利为目的经济活动中的主体(无论是个体经济还是民营或国有企业)生存和发展的法则, 这一法则被称为盈利法则。盈利法则决定了经济活动主体是在利益驱动下, 以盈利为动机而进行经济活动和以盈利为目的的“经济人”。然而, 从社会效益的角度看, 经济人急功近利、投机取巧的行为, 终将导致其丧失长远利益。因为, “经济人”的行为不仅受到盈利法则的制约, 还受到伦理规范的制约。

经济行为具有价值属性, 生产者、经营者和消费者之间具有直接的利害关系。经济人有利于或有害于消费者和社会的行为, 必将接受社会评判, 害人利己的行为终将被消费者识破和抛弃, 企业将失去一切市场, 这就是经济领域中无情的伦理法则。所以, 经济效益和社会效益的统一是企业唯一正确的价值选择, 经济效益和社会效益的一致性、统一性, 也是企业组织行为选择的道德目标。

#### (二) 研究企业管理者的道德素质

管理者的道德素质是一个复杂的能力结构, 包括他的道德认识能力、行为选择能力、道德调控能力、价值评判能力等, 德才兼备的管理者不仅具有一定的管理知识和管理能力, 而且还应有较高的道德素质。仅有管理知识和管理能力而没有较高道德素质的管理者, 可能失去凝聚人心的作用, 失去表率作用。管理之道在于用人, 用人之道是对管理者道德素质的考验和检验, 其道德素质能力的高低将对企业活动产生重要的影响。因此, 企业管理伦理不能不研究管理者的道德素质。

#### (三) 研究企业制度中的道德机制

企业制度是规范企业各种活动的基本规定和要求, 企业失去基本的规范和制度, 必将导致内部管理混乱而无法发展, 最终被市场淘汰。一方面, 建立企业管理制度就是形成道德奖励、道德教育、道德评价和道德评判机制, 以积极的价值导向, 形成企业发展的精神文化动力。企业建章立制的目的在于调节处理内部人员关系, 规范个人行为和企业行为, 实现经济效益和社会效益的统一。另一方面, 企业建章立制, 受到生产关系、社会制度、政府治理、意识形态等社会机制的制约和影响, 企业行为的社会责任不可能脱离社会的制度安排, 企业