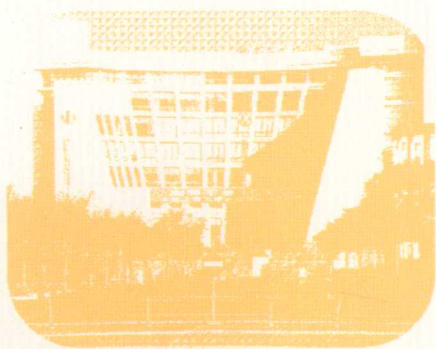


Research on Corporate
Environmental
Responsibility

企业的环境责任研究

王 红 著



Research on Corporate Environmental
Responsibility



经济管理出版社
ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

Research into Corporate
Environmental
Responsibility

企業的環境責任研究

黃 國 華



Research into Corporate Environmental
Responsibility

黃 國 華

Research on Corporate
Environmental
Responsibility

企业的环境责任研究



经济管理出版社
ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

图书在版编目 (CIP) 数据

企业的环境责任研究/王红著. —北京: 经济管理出版社, 2009. 6

ISBN 978-7-5096-0663-6

I. 企… II. 王… III. 企业管理: 环境管理—法律责任—研究 IV. D912.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 099831 号

印刷: 北京银祥印刷厂

经销: 新华书店

组稿编辑: 张 艳

责任编辑: 张 艳

技术编辑: 杨国强

责任校对: 郭 佳

720mm×1000mm/16

12.5 印张 217 千字

2009 年 8 月第 1 版

2009 年 8 月第 1 次印刷

定价: 33.00 元

书号: ISBN 978-7-5096-0663-6

• 版权所有 翻印必究 •

凡购本社图书, 如有印装错误, 由本社读者服务部

负责调换。联系地址: 北京阜外月坛北小街 2 号

电话: (010) 68022974 邮编: 100836

总 序

在中国近三十年来的改革开放历程中，千百万时代弄潮儿“摸着石头”蹚过了溪流，跨越了江河，在建立社会主义市场经济的实践中艰难探索，中国的经济学人也在其中。伴随着经济发展的进程，中国经济学界出现了百花齐放的喜人局面，其中尤以中青年学者表现最为活跃，成果丰硕。他们对经济建设和社会生活中的许多问题和现象进行了卓有成效的深入分析和探讨，在紧密联系实际问题的理论研究中提出了许多新观点、新方法、新理论，其中不乏具有很高学术水平和实际应用价值的优秀作品。

经济管理出版社决定选择在学术上勇于探索、有所创新，又具有较高理论水平的中青年经济学人的学术专著，结集出版“当代中国中青年经济学人文库”丛书。丛书的作者主要来自中国高等院校和科研院所，受过系统的经济学专业训练，具有比较扎实的经济学理论功底，能够敏锐和准确地把握经济社会发展中所遇到的实际问题，并能为中国的经济建设和社会发展建言献策。“当代中国中青年经济学人文库”丛书为中国中青年经济学人提供了一个发表成果的园地，构建了一个学术交流的平台，使他们能够把自己的研究成果和学术思想更广泛地向社会展示和传播，为学界所分享。

“当代中国中青年经济学人文库”丛书是中国中青年经济学人立足中国实际国情，研究关系国家发展的重大经济理论问题的优秀成果集萃。当前，随着中国经济的持续蓬勃发展，全世界经济学人都高度关注中国经济发展中出现的各种经济现象和经济关系。中国经济所具有的巨大规模、深厚历史和高度丰富性，为世界经济学者提供了千载难逢的理想样本。中国的中青年经济学人以他们得天独厚的条件，在研究和分析中国经济建设和社会发展中取得具有重大理论意义和现实意义的成果。鼓励中国中青年经济学人以更大的理论兴趣努力深入研究中国经济问题，也能够促进中国经济学研究水平的提高和中国新一代经济学人的更快成长。“当代中国中青年经济学人文库”的出版发行还将有助于促进中国经济学研究的国际交流，提升中国中青年经济学人在世界经济学界的影响力。

“当代中国中青年经济学人文库”丛书的编辑出版是我国经济学界的一件幸事，更是广大中青年经济学人的一件幸事。祝愿“当代中国中青年经济学人文库”不辱使命，不负众望，真正成为中国中青年经济学人科研成果佳作精品的荟萃之地和瑰宝之库。

金 碚

于北京海淀区世纪城

2007年2月2日

目 录

第一章 绪 论	1
一 研究的背景和意义	1
二 研究的视角与创新	2
三 研究的思路与内容	9
四 研究的方法和预期目标	13
五 本章小结	14
第二章 文献综述：企业社会责任的理论基础与发展演进	15
一 国外学者的观点	15
二 国际相关组织的研究	17
三 国内学者的见解	18
四 企业社会责任理论的演进	21
(一) 可持续发展观	22
(二) 循环经济理论	23
(三) 利益相关者理论	24
(四) 外部性理论	25
(五) C 模式理论	28
五 文献述评	29
六 本章小结	30
第三章 系统特征：企业环境责任的要素、结构与功能	31
一 企业环境责任的要素	31
二 企业环境责任的结构与功能	32

三 企业履行环境责任的原则	38
(一) 依赖性原则	38
(二) 协调性原则	39
(三) 共生性原则	40
(四) 持续性原则	40
四 本章小结	41
第四章 国际视野：发达国家的企业环境责任	43
一 德国不断完善法律法规体系	43
(一) 废弃物末端处置阶段	43
(二) 废弃物减量化阶段	44
(三) 废弃物无害化阶段	46
(四) 废弃物资源化阶段	47
二 日本企业家精神与企业文化	49
(一) 本田宗一郎的企业家精神	50
(二) 本田企业文化的发展	51
(三) 广州本田的环境文化解析	53
三 美国施乐的环境先导	55
(一) 资产管理	56
(二) 环保设计	58
(三) 公司的内部活动	60
(四) 公司的外部关系	61
四 本章小结	62
第五章 中国典范：我国企业的环境责任	65
一 近期成绩	65
(一) 水环境	65
(二) 大气环境	66
(三) 固体废物	67
(四) 环境污染次数	68
(五) 环境污染治理投资	69

二 中国企业环境责任的成功实践	70
(一) 北京同仁堂	70
(二) 济南钢铁公司	73
(三) 内蒙古亿利资源集团公司	78
三 天人协调的文化溯源	81
四 本章小结	82
第六章 问题探源：我国企业的环境污染及其责任分析	85
一 我国的资源状况	85
(一) 资源总量和人均资源量都严重不足	85
(二) 资源消费增长速度惊人	85
(三) 资源利用效率处于粗放型增长阶段	86
(四) 资源的对外依赖度较高	86
(五) 资源的再生利用率较低	87
二 我国企业的环境污染	87
(一) 水污染	87
(二) 空气污染	88
(三) 工业固体废物污染	89
(四) 能源开发利用率低	90
(五) 电子废弃物管理缺位	91
三 原因分析	93
(一) 企业的责任	93
(二) 政府的责任	98
(三) 包括公众在内的混合责任	104
四 本章小结	107
第七章 实证研究：企业环境责任的系统科学分析	109
一 系统科学的思考	109
二 系统科学的方法	110
三 企业环境责任的实证分析	110
(一) 聚类分析	113

(二) 因子分析	116
(三) 企业环境责任的关键指标	125
四 本章小结	128
第八章 对策思考：完善我国企业环境责任的建议	129
一 政府规制	129
(一) 扩大生产者责任政策	129
(二) 产业结构调整	135
(三) 加强环境电子政务	141
二 企业自律	148
(一) ISO14001 环境管理体系	148
(二) ISO14001 与企业环境文化	149
(三) 环境企业的实施	151
三 公众参与	156
(一) 适度消费	157
(二) 社会服务	157
(三) 合作互动	157
四 本章小结	174
第九章 观点凝练：本书的结论与展望	175
一 结论	175
二 展望	176
附 录	177
参考文献	181
后 记	189

第一章 绪 论

企业社会责任是 20 世纪初以来在西方学术界开始探讨的重要问题，具有较高的学术价值和实践意义。企业的环境责任是企业社会责任中日益紧迫的热点问题，成为管理学、经济学、社会学、法学等学科共同关注的焦点。

一 研究的背景和意义

19 世纪末和 20 世纪初，随着企业的力量不断壮大，以及工业发展对社会负面影响的日益突出，社会对企业的关注程度不断提高。企业社会责任（Corporate Social Responsibility）这一概念源于西方，近年来在世界性组织的倡导与呼吁下，企业履行必要的社会责任开始引起政府和学术界的重视，并逐渐成为公司治理和战略管理的一个重要的理念。一个普遍被接受的观点是，企业承担一定公共性的社会责任是对追求利润最大化、股东财富最大化等传统企业目标的拓展与修正，也是在可持续发展中企业与其利益相关者之间构建和谐关系、提高社会整体福利的必要途径。本书试从企业社会责任研究的环境专题着眼，为企业社会责任的研究的进步抛砖引玉。

工业化与现代化的进程带来了严峻的环境问题。环境失衡引发了突发性的环境污染事故和大规模环境破坏等全球性的环境危机（Carson, 1962; Jeremy, 1991; 拉兹洛, 1997; 莫林、凯恩, 1998; 麦克·迈克尔, 2000; 马克, 2001; 罗斯, 2001）。据 2000 年 1 月 6 日《中国青年报》报道，世界性的环境公害自 20 世纪 30 年代以来接连不断：1930 年比利时马斯河谷烟雾事件；1943 年美国洛杉矶化学烟雾事件；1948 年美国多诺拉烟雾事件；1952 年英国伦敦烟雾事件；1953～1956 年日本水俣事件；1955～1972 年日本骨痛病事件；1968 年日本米糠油事件；1984 年印度博帕尔事件；1986 年切尔诺贝利核泄漏事件；1986 年瑞士剧毒物污染莱茵河事件；1987 年巴西戈亚尼市放射性物质外泄事件。这些不负责任的行

为,导致了环境的严重破坏,人类自身也因此受到了环境的惩罚。

在环境问题上,联合国召开了三次里程碑式的会议。1972年在瑞典斯德哥尔摩举行的人类与环境会议,通过了重要文件——《人类环境行动计划》,发表了《人类环境宣言》,提出了人类在开发利用自然的同时,也要承担维护自然的责任和义务。1992年在巴西举行的环境与发展会议,通过了《21世纪议程》等重要文件。根据形势需要,联合国在这次会议之后成立了联合国可持续发展委员会(Commission on Sustainable Development)。2002年,可持续发展世界首脑会议在南非召开,包括104个国家元首和政府首脑在内的192个国家的代表出席了大会,会议最后通过了《执行计划》和《政治宣言》两个基本文件,这次具有广泛影响的联合国大会的举行,表明人类在实现可持续发展的道路上又向前迈出了重要的一步。

随着可持续发展理念的推广,国际领域内环保浪潮的掀起,各国政府对环境保护的支持以及公众环境意识的提高,环境保护已成为社会各界维护自身生存与发展的自觉行动。

在企业社会责任问题上,尽管西方发达国家争议颇多,但在企业的环境责任问题上观点较为一致,并将企业的环境责任纳入其社会实践且制定相关标准和规范。1999年1月,在瑞士达沃斯世界经济论坛上,联合国秘书长安南提出了“全球协议”(UN Global Compact),并于2000年7月在联合国总部正式启动。该协议号召企业遵守的社会责任中就包含了环境保护的要求。2001年12月12日,社会责任国际(Social Accountability International, SAI)发表了SA8000标准第一个修订版,即SA8000:2001,该标准涉及企业的环境责任。

二 研究的视角与创新

从系统辩证学的观点来认识企业的环境责任是本书研究的视角。系统辩证学是在马克思主义哲学的基础上,结合现代科学的研究成果和新的理论成就,以客观系统物质世界作为研究对象的一门哲学的科学。它是对辩证唯物主义哲学的补充、丰富、完善和发展,旨在准确、科学地表述系统物质世界的辩证发展规律,深刻、全面地揭示自然界、人类社会、思维领域系统运动的本质特征和普遍联系,并从整体上考察系统事物的生死转化过程和系统内外的辩证关系。

黑格尔指出:“真理的要素是概念;真理的真实形态是科学系统。”钱学森认

为,“真理只有作为系统才是现实的”。“把极其复杂的研制对象称为系统,即由相互作用和相互依赖的若干组成部分结合成具有特定功能的有机整体,而且这个系统本身又是它们从属的更大系统的组成部分”(乌杰,2003)。本书的研究重点是企业的环境责任,这是一个复杂的系统,它从属于企业的社会责任这个大系统,是其中重要的组成部分。同时,企业本身是一个开放的系统,它和外部环境存在着相互交换、相互渗透、相互影响的关系。企业必须从外部环境接受人力、资金、材料、技术、信息等因素的投入,然后通过企业内部的转换系统,把这些投入物转换成产品、劳务以及报酬,作为产出离开企业系统,从而完成企业与外部环境之间的交换过程。生存环境对企业成长会产生重大的影响。企业的社会责任要解决的一个主要问题是在生产优质产品,增加利润的同时,如何搞好清洁生产,减少污染,保护环境。凡是资产回报率较高的公司在治理污染和节约资源方面均优于竞争对手;凡是充分考虑社会和环境影响的公司,其股票业绩都比其他公司好(Stephan,1992;王关义,2006)。可见,只有财富和社会责任相结合,才能使现代企业健康成长,永续发展。

系统辩证学的基本观点是系统观、过程观和时空观,基本规律是自组织涌现律、差异协同律、结构功能律、层次转化律和整体优化律。这些观点和规律研究和探讨了系统物质世界相互联系、相互作用的普遍本质,揭示了系统物质世界发展的内在源泉、根本动力、基本状态和总的趋势,这对于本书对企业环境责任的研究具有重要的理论指导意义。

系统观认为,系统是物质世界存在的基本方式和根本属性,世界的本体是系统的物质世界。系统观看待物质世界的系统性,主要是从现时的横断面上来揭示世界物质的系统联系、系统存在、系统运动和系统发展。过程观是指系统物质世界历史发展的系统性、现时进化的系统性和发展趋势的系统性。过程观从纵的方向来揭示系统物质世界相互联系的运动发展过程及其状态。时空观是指系统物质世界的现存状态、联系和发展。时间的一维性和空间的多维性也呈现出它的系统性。系统观、过程观和时空观三者的关系具有不可分性,其中,系统观在三者的有机联系中占据统率地位、担当主导作用(乌杰,2003)。

鉴于上述观点,我们可以将企业的社会责任进行系统辩证的思考。

首先,从系统辩证学的系统观来看,企业的社会责任具有要素、结构和功能三因素系统核。企业社会责任的主要对象是股东、员工、消费者、商业伙伴、社区和环境,这些都是企业社会责任的要素。对于股东,企业最基本的责任就是尊

重他们的权利，把握好他们的资金安全和收益，并提供真实的经营和投资信息，如财务报表和公司年会等；对于员工，企业要为他们提供安全健康的工作环境，平等的就业、升迁和受教育的机会，以及民主参与、自我管理的机会；对于消费者，企业必须提供安全可靠的产品，而且要尊重他们的知情权和自由选择权，使他们尽可能多地了解企业的产品，在公平交易的前提下自由地选择产品；对于商业伙伴，企业主要是在遵守契约内容的基础上进行公平竞争；在社区中，企业要积极参与建设活动，利用自身的产品优势和技术的优势尽力履行企业“社会公民”的职责，如扶贫助困、发展教育等；对于自然环境，企业的责任日益重要：企业必须以绿色价值观为指导，强化绿色角色意识，实施绿色管理，积极倡导绿色生产和绿色消费。绿色价值观是当今环保事业的新型价值理念，它以人与自然的和谐为宗旨，以尊重自然、爱护自然为己任，与自然和谐相处，反对破坏自然和谐的任何态度和做法。企业树立绿色角色意识，把对环境负责和获取利润当成同等重要的问题来看待。在生产投资计划和宣传计划时要考虑到对环境的负面影响，并设法改变产品的工艺流程，提高技术含量，降低污染指数。财务部门应利用有效的环境评估系统，计算出毁坏环境的潜在成本。营销部门则要积极倡导绿色消费理念，引导消费者走上合理健康、安全经济的消费轨道。在绿色审计等各项工作中，企业要严格自律，自我监督，自我检查，反思危害环境的误区，杜绝危害环境的做法。

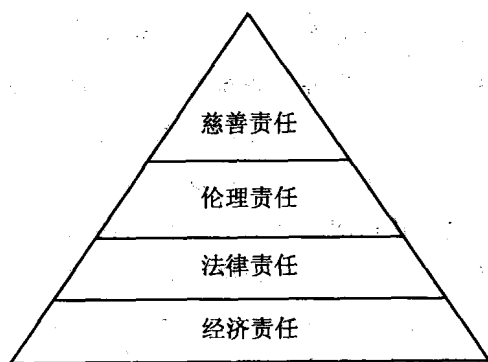


图 1.1 企业社会责任金字塔模型

资料来源：Archie B. Carroll

如图 1.1 所示，企业社会责任的结构源于美国佐治亚大学教授阿奇·B. 卡罗

尔的论述：企业社会责任是指特定的社会对企业所寄托的经济、法律、伦理和自由决定（慈善）的期望。其中，企业的经济责任不仅包括赢利和利润的最大化，而且包括生产率的改进，所有人与投资人的财富的保值与增值，增加工作岗位、公平支付工资和社会福利等扩展内容，所以它具有提高效率，兼顾公平的作用。企业的法律责任是维护基本社会秩序所必需的最低限度的道德法律化，因此它成为责任主体的强制性约束。企业的伦理责任是指没有写入法律中的其他社会的期望，是企业的自律责任，即企业内在的、自愿的、主动的责任选择，这样的“软约束”有益于倡导社会规范。慈善责任是指企业按规定的价值观和社会希望而采取的额外行动，如支持社区项目和慈善事业等，这种自愿捐助有效改善了社会福利。

其次，从系统辩证学的过程观来看，企业承担社会责任是一个随企业生命周期的发展而动态变化的过程。企业作为社会经济活动中的个体，有自己的生命周期，如图 1.2 所示，企业社会责任的范围及目标重点随着企业生命周期的发展进行不断的调整。

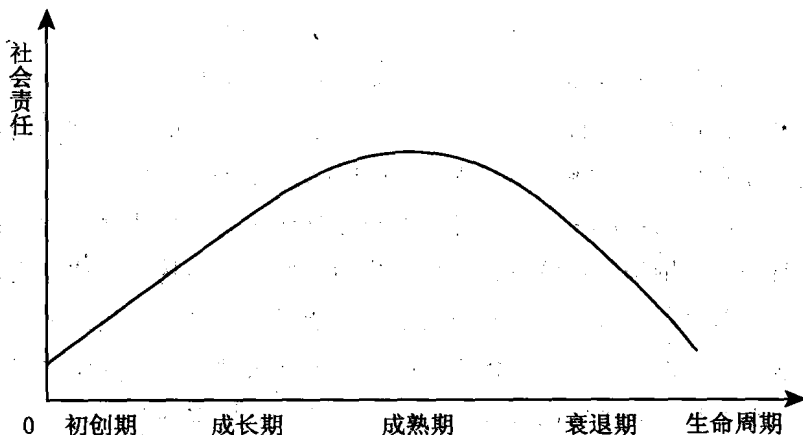


图 1.2 企业社会责任与企业生命周期

在企业生成阶段，企业社会责任以生存为目标，管理者通过经济活动寻求使成本最低和使利润最大化的方法来提高投资者利益，赢得更大的发展空间；在企业成长阶段，企业社会责任以员工、消费者利益为目标，管理者除了对投资者利益负责外，还致力于人力资源管理，使企业发展与员工的发展相互促进，随着企业在行业中的地位和产品在市场中的份额持续攀升，企业的现金流和利润趋于稳

定,企业开始以顾客需要为导向,公平参与市场竞争,尊重和维护消费者的权益,向社会提供质优价廉的商品和服务;在企业成熟阶段,企业社会责任以公众利益为目标,管理者在企业规模得到空前发展的基础上,积极促进社会公正,支持慈善事业,帮助弱势群体;在保护环境方面,企业综合开发利用资源,维护环境平衡;在企业的衰退阶段,由于种种原因,企业面临淘汰出局的情形,企业社会责任目标退居于经济目标之后。因此,企业发展是企业承担社会责任的基础(田虹,2006)。

最后,从系统辩证学的时空观来看,在同时代不同社会、不同体制下,社会对企业的期望和要求是不同的,从而造成企业的社会责任问题的焦点、范围也有所不同,显示出明显的国家和时代特征。企业社会责任随着社会的发展从最初的股东利益最大化开始,演进到对雇员的责任乃至对社区的责任,直至对自然环境的责任,这是一个企业经济利润不断增加,回报社会的能力不断上升的过程,它推动了企业从新兴不成熟状态发展至持续成长的成熟状态。从政策和法律角度来看,各国历史的渊源不同、文化上的差别和经济状况的差异决定了各国政治制度的不同、立法基础的差别,从而造成对待社会责任的政策约束也各有区别。基于这个观点,本书将研究的重点放在当代中国企业的环境责任方面。

系统辩证学的基本规律有自组(织)涌现律、差异协同律、结构功能律、层次转化律和整体优化律。自组(织)涌现律揭示了结构功能有序演化的系统自我优化、自我创造的本能和趋势;差异协同律认为,系统之间、系统与要素之间、要素与要素之间、结构层次之间的各种差异在整体中呈现出协调一致,这是系统内部子系统与要素围绕系统整体目标协同作用的结果;结构功能律指出,耗散结构存在于开放系统,通过与外界不断的物质、能量、信息的交换,系统结构更有活力并向优化方向发展;层次转化律表明,系统物质世界总是以层次转化的形式运动的:低级层次向高级层次发展,高层次包含着低层次的基本差异,但又具有低层次所不具有的差异,形成系统整体的差异协同运动;整体优化律从系统整体出发,到系统整体内在要素构成的相互作用,显示了系统运动的趋势和方向。以上这些规律能够帮助我们对本书的主题进行深入的研究。企业的环境责任是企业社会责任的子系统,是在社会发展到一定程度,在公众的强烈要求、政府的大力倡导以及企业的持续发展的历史阶段上必须对自然环境承担的责任,尽管由于政治、经济和文化状态的差异,各地的责任承担程度有所不同,但这是一种企业健康、稳妥、持久发展的一种趋势(如图1.3所示),也是企业的资源取之于社会,

用之于社会的较高层次精神的体现。在这个阶段上，企业已经超越了经济和法律的界限，能够从道德伦理角度去考虑相关的各种利益主体的要求，利用公平、诚信和正义等价值观和责任感进一步推动社会的发展。

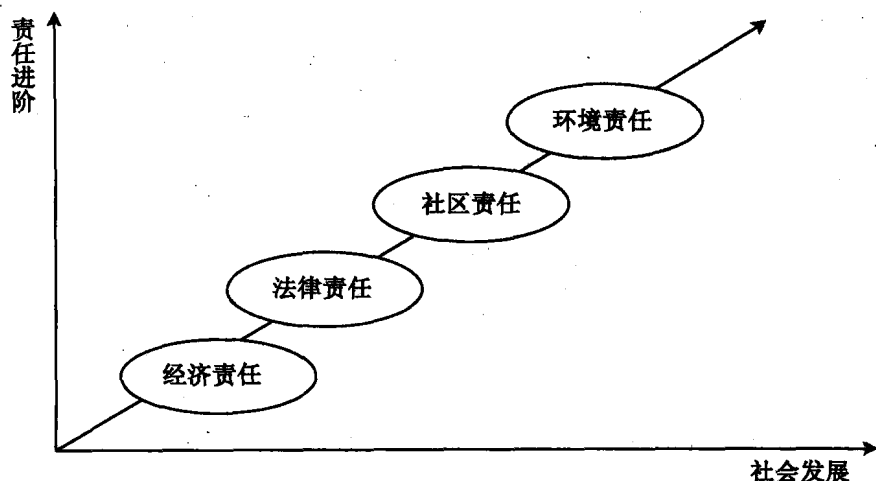


图 1.3 企业社会责任的持续进阶

关于企业社会责任的文献典籍可谓是汗牛充栋，而从系统辩证学的视角来研究其中的环境责任是本书的创新之处，这与以往的经济学、社会学、法学和伦理学的视角有所不同。

总的来说，从不同的视角来研究企业的环境责任，都在说明这些视角与环境体系的互动关系，目标的一致性使得这些研究具有许多的相似之处。同时，不同的立足点产生了独特视角或者是创新之处。

首先，经济学的视角研究的是人的经济行为与环境质量之间的各种关系，其本质是研究经济体系是如何产生破坏或保护环境的激励的，关键是要测定出环境质量改进的成本收益，特别是那些隐蔽的成本及收益。换句话说，就是要通过分析如成本与收益、供给与需求、效率与公平等经济问题，来说明人们对环境价值进行度量以及据此得出的环境质量恶化给人带来的伤害程度，并且查明人们对自然环境采取不同行为的动机是什么，以及如何重构新的体系以改变对环境有害的行为方式。与之不同的是，系统辩证学所分析的是政府、企业和公众之间的系统关系。