

· 中国 ·

# 企业社会责任 比较研究

——基于不同所有制的视角

郭洪涛◎著

新 华 出 版 社

## 作者简介

### 郭洪涛

河南商丘人，商丘师范学院副教授，经济学博士。2011年毕业于西南财经大学，主要研究方向为企业社会责任专题研究，主持省部级课题十余项，在权威期刊发表论文二十余篇。

·中国·

# 企业社会责任

## 比较研究

.....  
——基于不同所有制的视角

郭洪涛◎著

新 华 出 版 社

## 图书在版编目 ( CIP ) 数据

中国企业社会责任比较研究：基于不同所有制的视角 / 郭洪涛著. —北京：新华出版社，2018.4

ISBN 978-7-5166-3981-8

I. ①中… II. ①郭… III. ①企业责任—社会责任—对比研究—中国  
IV. ①F279.232

中国版本图书馆CIP数据核字 ( 2018 ) 第062582号

## 中国企业社会责任比较研究：基于不同所有制的视角

作 者：郭洪涛

选题策划：张永杰

责任编辑：张永杰

责任印制：廖成华

封面设计：李尘工作室

出版发行：新华出版社

地 址：北京市石景山区京原路 8 号

邮 编：100040

网 址：<http://www.xinhupub.com>

经 销：新华书店

新华出版社天猫旗舰店、京东旗舰店及各大网店

购书热线：010-63077122

中国新闻书店购书热线：010-63072012

照 排：李尘工作室

印 刷：北京七彩京通数码快印有限公司

成品尺寸：170mm × 240mm

印 张：16

字 数：180千字

版 次：2018年5月第一版

印 次：2018年5月第一次印刷

书 号：ISBN 978-7-5166-3981-8

定 价：30.00元

版权专有，侵权必究。如有质量问题，请与出版社联系调换：010-63077101



自企业社会责任的概念诞生以来，就成为经济学、社会学、法学、管理学等诸多学科争议的焦点。就拿企业社会责任的定义来说，国内外学者给其下的定义就达几十种，目前关于企业应不应该承担社会责任的观点仍可以分为强烈对峙的两大阵营，一派认为企业应该承担社会责任，这是“企业公民”的基本职责；另一派认为企业唯一的责任就是经济责任，承担社会责任很可能会给企业带来风险，影响企业的健康发展。可见，企业社会责任理论尚没有形成完整统一的框架体系。作为世界加工厂的中国，内资企业越来越受到西方发达国家的非议，指责中国企业存在血汗工厂、假冒伪劣等有违企业良知的生产行为，这些国家针对中国企业制定了较高的贸易标准。国际上更是建立了全球首个道德规范国际标准（SA8000）、道德贸易行动准则（ETI）、联合国全球契约（GC）等呼吁全世界企业履行社会责任。面临着西方发达国家日益严格的新型的贸易壁垒和国际组织的政治压力，中国企业履行社会责任成为一种必然选择。当今摆在国人面前的已经不是要不要履行而是如何履行的问题。由于企业社会责任理论尚没有形成一套完整的成熟的理论框架，从而使中国企业的社会责任实践活动陷入了困境。

为了促进中国企业切实履行其应尽的社会责任，在原有理论的基础之上，必须构建具有可操作性的理论框架，为企业社会责任实践提供理论上的指导。基于此点考虑开始了本书的研究。本书综合运用了文献综述法、实证分析和规



范分析相结合的分析方法、历史分析法、比较分析法、案例分析法和博弈论分析法对不同所有制企业履行社会责任的情况进行了比较研究。通过对结果的对比分析,可以找出中国企业在履行社会责任方面所存在的主要问题,从而为促进中国企业履行社会责任提供了较大的参考价值。

本书共分为九个章节,第一章简单地对本书的研究背景和现实意义、研究目的和基本内容划分、研究思路和方法、研究的创新点和不足点进行了简单的介绍,为了解本书的大概框架提供了参考。

第二章是文献综述部分,对国内外学者和社会性组织的企业社会责任的定义、社会责任的内容划分、企业承担社会责任的正当性、企业社会责任与经济绩效之间的关系做了归纳和总结,并从不同角度探讨了国内外学者最近关于企业社会责任问题的研究现状。在这些文献的基础之上,本书对企业社会责任的概念进行了重新界定。紧接着本书以马克思的社会责任观、和谐思想的发展和演化、利益相关者理论和企业公民理论作为企业承担社会责任的理论依据,并对这些理论分别进行了有针对性的陈述,为企业履行社会责任提供了理论上的指导。

第三章对企业承担社会责任的动力机制进行了阐述,分别从微观动力机制(企业的本质和职能)、中观动力机制(政府和社会组织推动)和宏观动力机制(经济全球化和国际政治压力推动)三个方面探讨了企业履行社会责任的必要性,结论表明企业承担社会责任已经成为必然趋势。不管从什么角度来说,企业都应该承担社会责任,那么在中国这样一个经济实力排名世界前位,人均财富排名较低,经济增长仍然是第一要务的大背景下,企业如何履行社会责任就成为摆在政府面前的核心问题。本书认为要能够有效地促进中国企业更好地履行社会责任,必须首先对中国企业承担社会责任所处的发展阶段进行界定,本章从中西方企业社会责任发展进程的比较结果、中国所处的社会阶段特征、企业社会责任与经济绩效、社会组织监督的关系四个方面,对中国企业履行社会责任的阶段性特征进行了界定,认为中国企业目前处于从被动履行到主动履行的转化阶段。阶段性特征的界定为不同所有制企业履行不同的社会责任范畴提供了可能。

第四章是贯穿全文、起承上启下作用的最为核心的一个章节，在对中国企业的阶段性特征进行界定之后，笔者结合Carrol的企业社会责任层次模型和美国商会的四层次社会责任模型，以法律强制力为划分标准，提出了创新型的企业社会责任模型。此模型分为三个层次：法律责任、初层社会责任和高层社会责任。在创新型企业社会责任模型的基础之上提出了不同所有制企业应该承担社会责任的具体形式，国有企业承担社会责任的具体形式是以“法律”为手段、履行“初层”、引领“高层”，私营企业承担社会责任的具体形式是以“法律”为目标、尽力履行“初层”、展望“高层”，外资企业承担社会责任的具体形式是秉承母国文化、重视“法律”、履行“初层”。不同所有制企业履行社会责任的标准为以下各章所进行的针对不同所有制企业进行的社会责任比较提供了一个具体的参考标准，为比较国有企业、私营企业和外资企业履行社会责任的情况提供了可能。

第五章、第六章和第七章都对不同所有制企业履行社会责任的具体情况分别进行了横向比较、纵向比较和经验比较。横向比较的结果显示，国有企业履行社会责任的情况不容乐观，私营企业履行社会责任的情况相对超前，外资企业在履行社会责任方面严重滞后。纵向比较结果的显示，三类不同所有制企业在社会责任的历史起点、发展轨迹上存在着巨大的不同。经验比较的结果显示，法律责任层面：国有企业表现较好、私营和外资企业表现一般，初层社会责任层面：国有和外资企业表现较好、私营企业表现一般，高层社会责任层面：私营企业表现较好、国有企业表现低于期望，外资企业表现并不是那么差。

第八章从横向比较、纵向比较和经验比较与不同所有制企业承担社会责任的具体形式进行比较的结果中，可以首先发现中国企业在履行社会责任方面所存在的主要问题。国有企业尚不能成为高层社会责任领域的引领者和开拓者，私营企业的表现违背了其应该承担社会责任的具体形式，外资企业社会责任的表现与其应该承担社会责任的具体形式不相符合。接着对国有企业、私营企业和外资企业社会责任缺失的原因进行了有针对性的阐述。国有企业改革形成的路径依赖导致以经济利润为导向的企业目标很难扭转，国有企业与政府之间的



暧昧关系和工业发展的阶段性特征决定了国有企业很难兼顾社会责任的实践。而私营企业主的错误观念、制度建设的滞后和不完善、社会组织建设的滞后等原因使私营企业社会责任实践活动相对滞后。外资企业逃避社会责任现象的出现在很大程度上是由于长期形成的“超国民待遇”的惯性思维和外资企业管理者的非理性行为所导致的,中国内资企业履行社会责任的基本现状也成为外资企业履行社会责任的参照体系,内资企业的不良行为为外资企业逃避社会责任提供了借口。

第九章首先通过对最优反应动态机制和生物进化的“复制动态”模拟机制基础之上的有限理性方反复博弈模型的分析,说明了制度在促进企业履行社会责任方面所起的重要作用。制度在这里指的是正式制度和非正式制度的总和,通过把广义的制度概念范畴进行细分,笔者提出了有针对性的促进企业履行社会责任的微观、中观和宏观层面的制度建构。通过这些有针对性的解决措施,本书深信在国有企业的带头作用、私营企业的辅助作用和外资企业的补充作用下,中国企业必然能够形成履行社会责任的良好局面。

本书的创新点主要有以下几点:第一,结合中国的现实国情,提出了具有较强现实意义的企业社会责任的基本概念。第二,本书运用Probit二元选择模型分析了社会责任与经济绩效、社会监督组织的关系,再结合中国的现实国情和对中西方企业社会责任发展历程的比较,对中国企业整体上履行社会责任的现状进行了阶段性界定。第三,提出了创新型的企业社会责任模型和企业社会责任推进模型,有效地促进了中国企业的社会责任实践。第四,提出了不同所有制企业承担社会责任的具体形式,并且依据此形式对国有企业、私营企业和外资企业履行社会责任的基本现状进行了横向、纵向和经验比较,为找出中国企业在履行社会责任方面存在的问题提供了较大的参考价值。





## 01 导 论

|                    |     |
|--------------------|-----|
| 1.1 研究的背景和意义 ..... | 001 |
| 1.1.1 研究的背景 .....  | 001 |
| 1.1.2 研究的意义 .....  | 003 |
| 1.2 研究的目的和内容 ..... | 004 |
| 1.2.1 研究的目的 .....  | 004 |
| 1.2.2 研究内容 .....   | 005 |
| 1.3 研究思路和方法 .....  | 006 |
| 1.3.1 研究思路 .....   | 006 |
| 1.3.2 研究方法 .....   | 007 |
| 1.4 研究创新点和不足 ..... | 009 |
| 1.4.1 创新点 .....    | 009 |
| 1.4.2 不足之处 .....   | 010 |

## 02 企业社会责任的基本理论：文献综述

|                       |     |
|-----------------------|-----|
| 2.1 企业社会责任的基本概念 ..... | 014 |
| 2.2 企业社会责任的基本内容 ..... | 019 |



|                               |     |
|-------------------------------|-----|
| 2.3 企业社会责任与经济绩效的关系 .....      | 022 |
| 2.3.1 企业社会责任与经济绩效呈正相关关系 ..... | 022 |
| 2.3.2 企业社会责任与经济绩效呈负相关关系 ..... | 024 |
| 2.3.3 企业社会责任与经济绩效之间没有关系 ..... | 025 |
| 2.4 基于不同视角对企业社会责任的研究 .....    | 026 |
| 2.4.1 基于个体企业对社会责任的研究所 .....   | 026 |
| 2.4.2 基于产业层次对社会责任的研究所 .....   | 027 |
| 2.4.3 基于社会资本视角对社会责任的研究所 ..... | 028 |
| 2.5 关于企业应否承担社会责任的基本分析 .....   | 030 |
| 2.6 企业承担社会责任的理论基础 .....       | 031 |
| 2.6.1 马克思的企业社会责任观 .....       | 031 |
| 2.6.2 利益相关者理论 .....           | 037 |
| 2.6.3 和谐思想：从古代到现代 .....       | 041 |
| 2.6.4 企业公民理论 .....            | 045 |
| 2.6.5 理论的延伸和拓展 .....          | 046 |

### 03 企业承担社会责任的动力机制分析及所处发展阶段界定

|                                    |     |
|------------------------------------|-----|
| 3.1 企业承担社会责任的动力机制分析 .....          | 049 |
| 3.1.1 微观动力机制推动 .....               | 049 |
| 3.1.2 中观动力机制推动 .....               | 054 |
| 3.1.3 宏观动力机制推动 .....               | 062 |
| 3.1.4 小结 .....                     | 066 |
| 3.2 企业承担社会责任所处发展阶段界定的必要性分析 .....   | 067 |
| 3.2.1 有利于企业社会责任概念的确定 .....         | 067 |
| 3.2.2 有利于企业的健康发展 .....             | 068 |
| 3.2.3 有助于正式制度的构建和社会责任指标体系的建立 ..... | 069 |
| 3.2.4 小结 .....                     | 070 |

|                                          |     |
|------------------------------------------|-----|
| 3.3企业承担社会责任所处发展阶段界定 .....                | 070 |
| 3.3.1 从中西方企业社会责任发展进程进行比较分析 .....         | 072 |
| 3.3.2 从中国所处的社会发展阶段特征进行研究 .....           | 073 |
| 3.3.3 从企业社会责任与经济绩效、社会组织监督的关系来考察 .....    | 074 |
| 3.3.4 小结 .....                           | 078 |
| <b>04 企业承担社会责任的具体形式探讨基于CSR模型创新发展基础之上</b> |     |
| 4.1 CSR模型发展演化 .....                      | 080 |
| 4.1.1 CSR模型的发展 .....                     | 080 |
| 4.1.2 对CSR模型的评价 .....                    | 082 |
| 4.1.3 对CSR模型的创新 .....                    | 085 |
| 4.1.4 对创新型CSR模型的评价 .....                 | 089 |
| 4.2 不同所有制企业承担社会责任的具体形式 .....             | 092 |
| 4.2.1 企业类型的划分 .....                      | 092 |
| 4.2.2 企业承担社会责任的具体形式 .....                | 094 |
| 4.2.3 小结 .....                           | 102 |
| <b>05 不同所有制企业承担社会责任的横向比较研究</b>           |     |
| 5.1 构建企业社会责任可比较指数 .....                  | 105 |
| 5.1.1 构建企业社会责任可比较指数的基本思路 .....           | 105 |
| 5.1.2 企业社会责任推进模型构建 .....                 | 105 |
| 5.1.3 构建企业社会责任可比较指数的指标体系 .....           | 107 |
| 5.1.4 企业社会责任可比较指数分析对象的选择 .....           | 109 |
| 5.1.5 企业社会责任可比较指数的计算方法 .....             | 112 |
| 5.2 企业社会责任可比较指数计算结果及其评价 .....            | 113 |
| 5.2.1 三类企业社会责任可比较指数得分的最终结果 .....         | 113 |
| 5.2.2 对三类企业社会责任可比较指数结果的评价 .....          | 116 |



|                                   |     |
|-----------------------------------|-----|
| 5.3 不同所有制企业一级指标的对比分析 .....        | 118 |
| 5.3.1 第1组企业的社会责任表现 .....          | 118 |
| 5.3.2 17组企业战略责任平均得分对比性分析 .....    | 118 |
| 5.3.3 17组企业法律责任平均得分对比性分析 .....    | 119 |
| 5.3.4 17组企业初层社会责任平均得分对比性分析 .....  | 120 |
| 5.3.5 17组企业高层社会责任平均分对比性分析 .....   | 121 |
| 5.4 不同所有制企业履行社会责任方面共同存在的问题 .....  | 122 |
| 5.4.1 企业没有建立起应有的“战略责任”实践机制 .....  | 122 |
| 5.4.2 履行慈善责任等于履行社会责任的观念广泛存在 ..... | 124 |
| 5.4.3 股东利益最大化仍然是企业的最高追求 .....     | 125 |
| 5.5 本章小结 .....                    | 127 |

## 06 不同所有制企业承担社会责任的纵向比较研究

|                                    |     |
|------------------------------------|-----|
| 6.1 不同所有制企业社会责任的历史演进 .....         | 129 |
| 6.1.1 国有企业社会责任的历史演进 .....          | 129 |
| 6.1.2 私营企业社会责任的历史演进 .....          | 136 |
| 6.1.3 外资企业社会责任的历史演进 .....          | 141 |
| 6.2 不同所有制企业社会责任发展历程的比较 .....       | 145 |
| 6.2.1 不同所有制企业在履行社会责任方面的不同点 .....   | 145 |
| 6.2.2 三类不同所有制企业在履行社会责任方面的共同点 ..... | 147 |
| 6.3 本章小结 .....                     | 151 |

## 07 不同所有制企业承担社会责任的经验比较研究

|                                |     |
|--------------------------------|-----|
| 7.1 中国企业履行社会责任的基本现状 .....      | 153 |
| 7.1.1 中国企业在法律责任层面的行为表现 .....   | 153 |
| 7.1.2 中国企业在初层社会责任方面的行为表现 ..... | 158 |
| 7.1.3 中国企业在高层社会责任方面的行为表现 ..... | 160 |

|                                                           |     |
|-----------------------------------------------------------|-----|
| 7.2 不同所有制企业不同社会责任维度之间的比较 .....                            | 163 |
| 7.2.1 不同所有制企业在法律责任维度的比较 .....                             | 163 |
| 7.2.2 不同所有制企业在初层社会责任层面的比较 .....                           | 166 |
| 7.2.3 不同所有制企业在高层社会责任层面的比较 .....                           | 168 |
| 7.3 不同社会责任维度之间比较的结论分析 .....                               | 171 |
| 7.3.1 法律责任层面：国有企业表现较好、私营和外资企业表现一般 .....                   | 171 |
| 7.3.2 初层社会责任层面：国有和外资企业表现较好、私营企业表现一般 .....                 | 172 |
| 7.3.3 高层社会责任层面：私营企业表现较好、国有企业表现低于期望，<br>外资企业表现并不是那么差 ..... | 173 |
| 7.4 本章小结 .....                                            | 175 |

## 08 中国企业履行社会责任方面所存在的主要问题

|                                            |     |
|--------------------------------------------|-----|
| 8.1 横向和经验比较结果似乎存在分歧 .....                  | 176 |
| 8.2 横向、纵向和经验比较结果产生的共性问题 .....              | 178 |
| 8.2.1 国有企业尚不能成为高层社会责任领域的引领者和开拓者 .....      | 178 |
| 8.2.2 私营企业的表现违背了其应该承担社会责任的具体形式 .....       | 182 |
| 8.2.3 外资企业社会责任的表现与其应该承担社会责任的具体形式不相符合 ..... | 185 |
| 8.3 导致中国企业社会责任实践落后的原因解析 .....              | 186 |
| 8.3.1 国有企业社会责任缺失的原因解析 .....                | 186 |
| 8.3.2 私营企业社会责任缺失的原因解析 .....                | 189 |
| 8.3.3 外资企业社会责任缺失的原因解析 .....                | 190 |
| 8.4 本章小结 .....                             | 192 |

## 09 制度作用与制度建构

|                                            |     |
|--------------------------------------------|-----|
| 9.1 制度在促进企业履行社会责任方面所发挥的作用 .....            | 195 |
| 9.1.1 基于协调博弈支付矩阵基础之上的最优反应动态机制 .....        | 195 |
| 9.1.2 基于协调博弈支付矩阵基础之上的生物进化的“复制动态”模拟机制 ..... | 201 |

|                                   |     |
|-----------------------------------|-----|
| 9.1.3 基于非对称博弈支付矩阵基础之上的生物进化的“复制动态” |     |
| 模拟机制 .....                        | 205 |
| 9.2 促进企业履行社会责任的制度建构 .....         | 210 |
| 9.2.1 促进企业履行社会责任微观层面的制度建构 .....   | 210 |
| 9.2.2 促进企业履行社会责任中观层面的制度建构 .....   | 215 |
| 9.2.3 促进企业履行社会责任宏观层面的制度建构 .....   | 218 |
| 9.3 本章小结 .....                    | 223 |
| <b>10 结论与展望</b>                   |     |
| 10.1 结论 .....                     | 224 |
| 10.2 展望 .....                     | 226 |
| <b>参考文献</b> .....                 | 228 |
| <b>后 记</b> .....                  | 239 |



## 1.1 研究的背景和意义

### 1.1.1 研究的背景

自20世纪20年代美国学者谢尔顿正式提出企业社会责任的概念以来，股东利益至上的观念就开始受到严重冲击，理论界和企业界关于此问题展开了激烈的争论。关于企业社会责任的定义就存在着多达几十种不同的说法，从这一点就可以看出企业社会责任理论尚处于发展、开拓的初期阶段，成熟的理论体系还有待形成。关于企业是否应该承担社会责任的观点，学术界存在着两种泾渭分明的看法，一种是以Jocelyn Herridge、Marc和John等西方学者为代表，认为企业承担社会责任会改善企业的社会形象，从而能够减少企业的财务风险给企业带来经济利益，因此他们主张企业应该履行社会责任。另一种是以哈耶克、弗里德曼等著名学者的观点为代表，认为企业承担社会责任会增加企业额外成本，给企业带来潜在风险，从而不主张企业履行社会责任，即认为企业经济责任（股东责任）是企业应该承担的唯一的责任范畴。在这两种观点激烈碰撞的大环境下企业社会责任理论得到了发展。

在企业社会责任思潮的影响下，西方各国兴起了社会责任运动的高潮。在各发达国家政府的推动下，社会上成立了各种保护企业利益相关者合法权



益的社会组织。自第二次世界大战结束之后,日本、德国、英国、韩国、荷兰、法国、澳大利亚等都相继掀起了消费者运动,并成立了各种消费者利益保护组织。西方发达国家存在着大量有影响的以尊重道德、人类社会和环境为宗旨并获得成功的社会性组织:美国的公平劳工协会(FLA)、美国社会责任商会(BSR)、日本的良好企业公民委员会(CBCC)、国际社会责任组织(SAI),加拿大社会责任商会、英国的道德贸易促进会(ETI)、荷兰的“洁净衣服运动”(CCC)等。西方各国政府相继出台了法律法规,明确要求企业履行社会责任。社会组织和政府的推动激发了利益相关者争取自身合法权益的欲望,以美国为例,大学生购买运动鞋时会看看鞋上有没有贴“负责任的企业”的标签,消费者会以远高于市场的价格购买一杯星巴克“有社会责任的咖啡”。在政府、社会组织和利益相关者的推动下,企业考虑的问题已经不再是要不要履行社会责任,而是如何履行社会责任了。随着时间的推移,西方企业的社会责任体系日趋成熟,社会责任理念日益先进。在经济全球化的大背景下,西方发达国家企业开始向与其有贸易交往的发展中国家输送社会责任理念,并且明文规定和明确要求与之合作的国家的企业必须很好地履行社会责任,否则会取消合同。

作为发展中国家的代表,中国就是西方发达国家推广社会责任理念的一个重要对象。随着世界性的跨国企业陆续进入内地,可以说目前中国已经成为名副其实的“世界加工厂”,中国以出口和投资拉动经济增长的发展模式尚没有实质性改变,能否处理好与国外企业的合作关系成为维持中国经济增长的关键因素。另外,中国劳资冲突日益严重、环境污染日趋加剧、产品假冒伪劣问题越来越突出。这些现实问题迫使中国政府开始思考如何促进企业履行社会责任,自社会责任理论传入中国以来,学术界就展开了激烈的探讨,相关研究成果大量面世,新闻媒体在社会责任理念推广的过程中扮演着重要的角色。中国政府出台了《企业法》,第五条明确规定:“企业从事经营活动,必须遵守法律、行政法规,遵守社会公德、商业道德,诚实守信,接受政府和社会公众的监督,履践社会责任。”<sup>①</sup>在国资委发布的关于中央企业履行社会责任的指导

---

① 丁浩:转型经济中的企业社会责任履践机制研究,经济贸易大学:博士研究生论文,2008年,第149页。



意见中更是对中央企业提出了硬性要求，“中央企业要增强社会责任意识，积极履行社会责任，成为依法经营、诚实守信的表率，努力成为国家经济的栋梁和全社会企业的榜样”。在政府规章制度的制约下，中国企业开始逐步发布企业社会责任报告，提供了一个了解企业信息和进行社会责任活动的平台。随着政府、社会组织和新闻媒体的推动中国企业社会责任理论得到了一定程度的发展，但是中国企业社会责任理论的基本框架和实践机制还远远没有形成，如何促进中国境内企业履行社会责任成为摆在国人面前的一个重大课题。

### 1.1.2 研究的意义

虽然中国政府、新闻媒体极力推动中国企业履行社会责任，但是中国企业社会责任理论发展的滞后性严重阻碍了中国企业社会责任实践的发展进程。本书以所有制为基础把中国境内企业大致分为三种类型：国有企业、私营企业和外资企业，通过比较三种不同所有制企业履行社会责任的基本情况，可以发现中国企业在履行社会责任过程中存在的主要问题，对于有针对性的解决矛盾具有较大的现实意义，可以归纳为以下几点：

#### 1. 阶段性界定能够促使企业有效率的履行社会责任

本书从中西方企业社会责任发展进程、中国所处的社会阶段特征、企业社会责任与企业经济利润、社会组织发展情况的关系四个方面对中国企业社会责任所处的发展阶段进行了界定。在社会责任方面，中国企业与西方企业相比整体上尚存在不小的差距，企业经营者尚没有把企业社会责任的理念整合到企业经营战略中来，经济增长仍然是中国政府的主要宏观调控目标（政府很难对企业社会责任表现进行实质性监督），外部监督性组织尚不能发挥应有的作用。本书认为中国企业整体上尚处于从被动履行向主动履行转变的阶段。阶段性界定有利于企业社会责任概念的确定、有利于企业的健康发展、有助于正式制度的构建和社会责任指标体系的建立，企业履行社会责任的发展阶段必然影响企业具体履行社会责任的基本情况。同样在企业履行社会责任的不同的阶段应该有不同的正式和非正式制度安排，这样才能有针对性的提高企业履行社会责任