

二维企业社会责任概念模型的构建

姜志华,包万根

(浙江科技学院 经济管理学院,杭州 310023)

摘要: 企业社会责任概念的模糊给企业社会责任的实践带来困难。而基于卡罗尔(Carroll)的企业社会责任概念模型和利益相关者理论构建了二维(企业社会责任对象和企业社会责任自由度)的企业社会责任概念模型,并把企业伦理决策的传统方法、原则方法和伦理测试方法运用到二维概念模型中,以便于企业履行伦理责任。二维企业社会责任概念模型为企业履行社会责任提供了明确的框架和方向,以及具体的方法和手段。

关键词: 企业社会责任;利益相关者;二维概念模型;伦理决策

中图分类号: F270

文献标识码: A

文章编号: 1671-8798(2008)03-0205-04

Two-dimensional conceptual model of corporate social responsibility

JIANG Zhi-hua, BAO Wan-gen

(School of Economics and Management, Zhejiang University of Science and Technology, Hangzhou 310023, China)

Abstract: There is no consensus on a definition for corporate social responsibility (CSR), which brings difficulties for CSR practice. Based on Carroll's conceptual model of CSR and the stakeholder theory, the two dimensional conceptual model of CSR is constructed, and the traditional method, and principle method and ethic test are applied in the two-dimensional model for businesses to implement the ethic responsibility. The two dimensional conceptual model of CSR provides the framework and direction as well as explicit methods and ways for businesses to implement CSR.

Key words: CSR; stakeholder; two-dimensional concept model; ethic decision

最近几年,企业社会责任已引起中国社会各界的广泛关注,但大家普遍认为企业社会责任就是捐赠、从事公益活动,或企业社会责任就是执行SA8000,这其实是对企业社会责任内涵的误解。但对于企业社会责任的真正内涵,学术界也有不同的声音。鲍尔(Bauer)认为,企业社会责任是关于对公司行为影响社会的认真考虑。基思·戴维斯(Keith Davis)和罗伯特·布洛姆斯特朗(Robert L. Blom-

strom)认为,企业社会责任是决策者在考虑自己利益的同时,也有义务采取措施保护和改善社会福利。麦奎尔(McGuire)认为,企业社会责任不仅有经济和法律方面的义务,还承担有其他社会责任^[1]。中国的一些研究机构和学者也曾对企业社会责任的内涵进行阐释。中国劳动科学研究所认为,企业社会责任是指企业在为股东谋取最大利润的同时,应当充分考虑利益关系者的利益^[2]。高尚全认为,企业

收稿日期: 2008-03-02

作者简介: 姜志华(1975—),男,浙江江山人,讲师,博士研究生,主要从事企业社会责任和战略管理的研究。

对社会有两类责任:第一类是基础责任,第二类是在第一类基础上所连带产生的其他责任^[3]。李立清、李燕凌认为,企业社会责任最本质的特征在于它的内生性,即这种责任是由于企业在社会领域内自身行为引起的必然结果,而非外在压力推促下的企业义务^[4]。田虹认为,企业社会责任的本质是在经济全球化背景下,企业除了为股东追求利润外,也应该考虑相关利益人,即影响和受影响于企业行为的各方的利益^[5]。综观国内外学者给企业社会责任所下的定义,既有内涵式的界定又有外延式的界定,并没有形成一致的意见和观点。不同的学者从不同的角度对企业社会责任的内涵进行阐述,但都呈现抽象、笼统的特点,这为企业社会责任的实践带来困难。为了厘清企业社会责任的真正内涵,为企业履行社会责任提供方向和指南,本文基于卡罗尔(Carroll)的企业社会责任概念模型和利益相关者理论构建二维的企业社会责任概念模型。

1 相关理论回顾

1.1 卡罗尔的企业社会责任概念模型

卡罗尔认为,企业社会责任的意指某一特定时期社会对组织所寄托的经济、法律、伦理和慈善的期望。企业的经济责任是指企业提供社会需要的产品或服务,赚取利润,给投资者以回报。企业的法律责任则要求企业在履行经济责任时应在法律的框架内活动。企业的伦理责任是为社会成员所期望或禁止的、尚未形成法律条文的那些活动和做法,体现的是公平、公正、正义的伦理原则。企业的自行裁量责任是指企业自愿、自由处理或慈善的活动或行为,这些活动是自愿的非强制性的、并非法律要求的,也不是寄予企业一般伦理方面的期望,只取决于企业从事这些社会活动的意愿。卡罗尔还指出,经济责任和法律责任是社会对企业的要求,伦理责任是社会对企业的期望,自行裁量责任是社会对企业的向往^[6]。卡罗尔的企业社会责任概念模型是在麦奎尔的企业社会责任定义基础上发展起来的,它关注的是企业社会责任的类型,明确了社会寄予企业的期望类别。

1.2 利益相关者理论

利益相关者(Stakeholder)一词出现于 20 世纪 60 年代。到了 90 年代初,利益相关者理论在学术界被正式确立。利益相关者是指在一家企业中拥有一种或多种权益的个人或群体,是受企业的行动、决策、政策、做法或目标影响的任何个人或群体,或能

够影响企业的行动、决策、政策、做法或目标的任何个人或群体。利益相关者理论的核心思想是企业的经营过程中不仅要满足传统的股东利益,还要迎合利益相关者合理合法的需要和期望。构建利益相关者理论的基础主要是:其一,满足利益相关者的要求有利于企业本身的利益;其二,满足利益相关者的要求是企业的伦理需要、道义需要。

在利益相关者理论中,惠勒和西兰帕(Wheeler and Sillanpaa)运用主要和次要、社会和非社会类别对利益相关者进行了划分。他们认为,企业主要的社会利益相关者包括:股东和投资者、普通雇员和管理者、消费者、当地社区、供应商和其他合作企业等。企业次要的社会利益相关者包括:政府和监督机构、市政机构、社会压力群体、媒体和学术评论者、贸易团体、竞争者等。企业主要的非社会利益相关者包括:自然环境、未来几代人、非人类物种等。企业次要的非社会利益相关者包括:环境保护压力群体、动物福利组织等^[7]。

2 二维企业社会责任概念模型的构建

卡罗尔的企业社会责任概念模型指明了企业履行社会责任的类型即经济责任、法律责任、伦理责任和自行裁量责任。但笔者认为,卡罗尔对企业社会责任类型的划分是在古典经济学理论对企业社会责任界定基础上的延伸和扩展,并不是在统一标准上的划分,经济责任是以企业责任的目的来划分的,经济责任与社会责任相对^[8],而法律责任、伦理责任和自行裁量责任是以企业社会责任的自由度作为划分依据。其中,法律责任的自由度最小,企业必须履行,否则将受法律制裁;伦理责任的自由度次之,企业应该履行,否则将受良心或舆论谴责;自行裁量责任自由度最大,履行与否完全取决于企业的意志和意愿,企业没有履行自行裁量责任既不会受法律制裁,也不会受良心或舆论的谴责。利益相关者理论不仅为企业社会责任提供了坚实的理论基础,还为企业履行社会责任指明了对象即企业的利益相关者。综合卡罗尔的企业社会责任概念模型和利益相关者理论,构建二维的企业社会责任概念模型如表 1 所示。

二维企业社会责任概念模型的第一个维度是企业社会责任自由度,采用卡罗尔模型中所定义的法律

责任的履行自由度划分);第二个维度是企业社会责任的对象即企业的利益相关者(所有者、雇员、顾客、当地社区、自然环境等),此维度为企业社会责任的实践明确了具体的对象。

表1 二维企业社会责任概念模型

Table 1 Two-dimensional conceptual model of corporate social responsibility

企业社会责任对象	企业社会责任自由度		
	法律责任 X	伦理责任 Y	自行裁量责任 Z
所有者	X1	Y1	Z1
雇员	X2	Y2	Z2
顾客	X3	Y3	Z3
当地社区	X4	Y4	Z4
自然环境	X5	Y5	Z5
其他利益相关者	X6	Y6	Z6

在二维的企业社会责任概念模型中,在企业社会责任对象维度,对于每一个利益相关者,企业需履行法律责任、伦理责任和自行裁量责任。例如,对于利益相关者——雇员,企业就必须履行 X2、Y2、Z2 的责任,分别对应于法律责任、伦理责任和自行裁量责任,如表 1 所示。在具体实践中,法律责任界定清晰,对应于每一个利益相关者都有相应的法律和法规,例如:所有者对应于公司法或经济法,雇员对应于劳动法,顾客对应于消费者权益保护法或合同法,自然环境对应于环境保护法等。企业履行法律责任只需遵守相应的法律和法规即可。而伦理责任则显得有些模糊,对应于每一个利益相关者并没有明确具体的伦理责任,需要企业在履行伦理责任时作出伦理判断和决策,而伦理判断和决策因企业不同存在很大差异。这为企业履行伦理责任带来了很大的挑战,也为一些企业逃避伦理责任提供了现实土壤。企业经营管理者在履行伦理责任进行伦理决策时可借助三种主要的伦理决策方法:传统的方法,原则的方法和伦理测试方法。企业伦理决策的传统方法是把一个决定和行为与普遍为人们所接受的标准进行比较,但普遍为人们所接受的标准是企业经营管理者根据自己的价值观所做出的理解,而且在比较过程还受到自己实际行动的影响。所以,企业伦理决策的传统方法容易陷入伦理相对论的危险中,即为了证明自己当前的行动是合理的或者为了使自己的自由最大化,会选择自己希望采用标准的来源。企业伦理决策的原则方法主要是指在企业面临伦理困境时,可运用一些伦理原则辅助进行伦理决策。在

实际运用中,管理者把他们的行动、决策和实践分解为某种原则或伦理概念,帮助他们提高伦理判断。伦理测试方法显得更加实用,该方法要求对涉及的中心问题进行深层次的审议,通过测试有助于管理者澄清在一种决策状态下适当的行为过程。自行裁量责任则完全取决于企业的意志和意愿,企业面临较大的选择空间。企业履行自行裁量责任更多的是满足社会对企业多行善的期望。企业的自行裁量责任主要体现在:企业捐款、赠送产品或服务、义务工作、与当地政府和组织的合作,以及企业及其雇员自愿参与社区或其他利益相关者活动等。对于某一具体的利益相关者——雇员来说,支付员工的工资、提供安全的生产环境就属于企业必须履行的法律责任,因为这些都是相应的法律和法规所规定的;批准员工回家探望临时生病住院的父母就属于企业应该履行的伦理责任,因为探望生病的父母是为人们普遍接受的伦理标准;接送员工子女的上学就属于企业自行裁量的责任,企业不这样做既不会受法律制裁,也不会受伦理谴责。

在二维的企业社会责任概念模型中,在企业社会责任自由度维度,对于每一企业社会责任类型,企业履行的主要对象就是企业的利益相关者。例如对于法律责任,企业需履行 X1、X2、X3、X4、X5、X6 等责任,履行的对象分别对应于所有者、雇员、顾客、当地社区、自然环境和其他利益相关者,如表 1 所示。但对不同的利益相关者,其受企业影响的程度是不同的。对企业构成诉讼威胁的主要来自于顾客、自然环境和雇员,这些利益相关者是企业履行法律责任的重要对象。伦理责任影响着所有的利益相关者,但实际上与顾客和雇员相关的伦理问题还是最多。自行裁量责任当然对社区影响最大。企业社会责任类型对利益相关者的具体影响程度如表 2 所示。表中的数字表示每一企业社会责任类型对各种利益相关者的影响程度,“1”代表影响程度最大,“6”影响程度最小。

表2 企业社会责任类型对利益相关者的影响

Table 2 Affects of CSR type on stakeholder

企业社会责任自由度	企业社会责任履行对象					
	所有者	雇员	顾客	当地社区	自然环境	其他利益相关者
法律责任	4	3	1	5	2	6
伦理责任	4	2	1	3	5	6
自行裁量责任	3	2	4	1	5	6

资料来源:卡罗尔关于企业社会责任类型对利益相关者的影响

3 二维企业社会责任概念模型的意义

二维企业社会责任概念模型对企业社会责任的实践具有重要意义。对于某一具体企业来说,企业在履行社会责任时首先必须明确企业社会责任的对象是谁,即企业的利益相关者,包括所有者、雇员、顾客、当地社区、自然环境等;同时,必须明确企业对这些利益相关者具有三个层次的责任,即法律责任、伦理责任和自行裁量的责任,而法律责任是企业最基本的责任。对应于二维企业社会责任概念模型,反观中国企业的社会责任实践,在利益相关者维度,企业更多的关注于股东利益,而忽视雇员、顾客或自然环境等利益相关者的要求,所以经常出现员工的权益无法得到保障(“拖欠民工工资”“重大矿难”“山西黑砖窑事件”等),侵害消费者权益事件时有发生(“毒奶粉”“苏丹红”等),环境污染现象也屡禁不止(“松花江污染事件”等)。在企业社会责任自由度维度,法律责任无法被企业不折不扣地履行,甚至法律和法规有时还被肆意践踏,更不用说企业的伦理责任和自行裁量责任。但具有讽刺意义的是有些企业一方面在逃避法律责任,不遵守相应的法律和法规,另一方面却“乐于”履行自行裁量责任,搞捐款、行慈善,这是对企业社会责任内涵的严重歪曲。

以 2007 年 5 月被媒体曝光的“山西黑砖窑事件”为例,在此事件中被黑砖窑雇佣的农民工遭受非人的虐待,工作环境极其恶劣,从早上 5 点开始工作,直到凌晨 1 点才让睡觉,而且如果动作稍慢,就会遭到打手无情的殴打。农民工的生活条件也极其恶劣,睡觉的地方是一个没有床、只在砖地上铺着草席、冬天也不生火的黑屋子;一日三餐就是吃馒头、喝凉水,没有任何蔬菜,而且每顿饭必须在 15 分钟内吃完。甚至农民工付出辛勤劳动后却领不到工资,还被限制人身自由,不得随意走动,更不许逃跑,窑主(企业主)雇佣打手和狼狗对农民工实施 24 小时的巡逻和监视。对于“山西黑砖窑事件”,笔者想问的是,企业社会责任对这些窑主来说意味着什么?他们是否知道雇员(农民工)是他们企业履行社会责

任的主要对象之一,他们是否又知道他们对待雇员的态度和行为已严重践踏了中国的劳动法?劳动法对雇员的工作时间、工资、劳动安全卫生等方面都有明确的规定,这些规定是企业必须履行的法律责任。如果法律责任都被肆意践踏,谈何伦理责任和自行裁量责任?

4 结 语

二维企业社会责任概念模型是对企业社会责任内涵的综合构建,使其更加丰富和具体,为企业履行社会责任提供了明确的框架:企业履行社会责任的对象是谁(利益相关者),履行的自由度又在哪里,具体的责任有哪些(法律责任、伦理责任、自行裁量责任),不同企业社会责任类型的重要性主要体现在哪些利益相关者上,并为企业在履行社会责任中遇到的伦理决策困难提供解决的手段和方法,这些都对企业社会责任的实践具有重要的现实指导作用。

参考文献:

- [1] 阿奇 B.卡罗尔,安 K.巴克霍尔茨.企业与社会伦理与利益相关者管理[M].黄煜平,译.北京:机械工业出版社,2004.
- [2] 中国劳动科学研究所.企业社会责任运动应对策略研究[J].新华文摘,2004(24):48-49.
- [3] 高尚全.企业社会责任和法人治理结构[N].学习时报,2004-10-25(5).
- [4] 李立清,李燕凌.企业社会责任研究[M].北京:人民出版社,2005.
- [5] 田虹.企业社会责任及其推进机制[M].北京:经济管理出版社,2006.
- [6] CARROLL Archie B. A Three-Dimensional Conceptual Model of Corporate Social Performance[J]. Academy of Management Review, 1979, 4(4):497-505.
- [7] WHEELER David, SILLANPAA Maria. The Stakeholder Corporation: A Blueprint for Maximizing Stakeholder Value[M]. London: Pitman Publishing, 1997.
- [8] 卢代富.企业社会责任的经济学与法学分析[M].北京:法律出版社,2002.