

第1讲 概论

《企业责任与伦理》

周祖城 教授

Notes:

数智时代的教育变革

三种素养

科技素养

数据素养

人文素养

四种认知能力

批判性思维

系统性思维

创业精神

文化敏感性

[美]约瑟夫·E.奥恩著，李海燕、王秦辉译：《教育的未来——人工智能时代的教育变革》，机械工业出版社2023年版。

博学之，审问之，慎思之，明辨之，笃行之。

何谓博学？

博学=理解现象（社会的和自然的）+掌握多种学科视角（结构化知识）+具有思维能力（系统性思维、批判性思维、创新性思维等）

企业责任与伦理课程

企业伦理（学）视角是一种什么样的视角？企业伦理学有哪些结构化知识？

企业责任与伦理课程对于培养系统性思维、批判性思维、创新性思维能力有何帮助？

企业道德现象是一种什么样的社会现象？

课程教学目标

掌握企业社会责任和企业伦理学的基本概念和理论。

理解企业与社会、利益相关者、环境的关系。

具有企业社会责任意识和企业伦理意识。

掌握企业决策的伦理分析知识、技能与工具。

掌握促进企业社会责任、企业伦理与企业可持续发展相结合的途径与方法。

教学内容

1	概论	9	公正论、关怀论、美德论
2	弗里德曼的社会责任观点及其局限性	10	企业决策的伦理分析专题
3	现代企业社会责任观念	11	促进企业道德行为的途径
4	企业社会责任与相关概念的关系	12	利益相关者管理
5	企业社会责任专题	13	战略企业社会责任与创造共享价值
6	企业决策的伦理分析	14	企业道德文化与伦理型领导
7	功利主义原则	15	回顾与总结
8	义务论		

教材体系

第1章 概论 第2章 企业社会责任	为什么说企业有道德责任？
第3章 企业道德推理 第4章 市场营销中的伦理问题 第5章 人力资源管理中的伦理问题 第6章 会计中的伦理问题 第7章 环境保护中的伦理问题 第8章 国际经营中的伦理问题	什么是合乎道德的？
第9章 社会与企业道德 第10章 组织与企业道德 第11章 个人与企业道德	如何促进企业从事合乎道德的行为？

学习目标

- 了解伦理、道德
- 理解企业是道德行为主体
- 了解企业道德现象
- 区分五类问题
- 理解企业伦理学的任务

人要处理的关系

- 人与人
- 人与社会
- 人与自然
- 人与自身
- 企业要处理的关系
- 企业与利益相关者
- 企业与社会
- 企业与自然

什么是伦理？

伦 理

道理和规则

人伦，指人与人之间的关系

Notes:

什么是道德？

道 德

德者，得也

道者，路也

ethics与morality

ethics是指规范性的行为标准，即在给定条件下，所有理性人都会同意的行为标准；而morality是指描述性的行为标准，即一个社会或群体实际倡导的，或个人接受的行为标准。

伦理与道德

“不论在中国还是外国，‘伦理’和‘道德’这两个概念，在一定的词源涵义上，可以视为同义异词，指的是社会道德现象。但它们又有所不同，道德较多的是指人们之间的实际道德关系，伦理则较多的是指有关这种关系的道理。”
区分实存的行为规范和理论的行为规范。

企业是道德行为主体吗？

曼纽·G.维拉斯奎认为，把道德责任归之于某个主体，须具备两个条件：（1）该主体制订了计划或形成了意愿；（2）该主体通过能受自身直接控制的行为实施了计划或意愿。

企业是道德行为主体吗？

企业从事那些行为是有意的，而这种意愿很多时候也只能归之于企业，而不能归之于企业中任何一个人。企业的一般意愿反映在企业的宗旨、使命、企业价值观、企业文化、企业战略、企业目标之中。

个人扮演企业成员角色时，受到企业意愿的限制，受到所在岗位的任务、责任、权力的限制，因而不可能拥有与独立的个人一样多的自由。

从公司外部看，是谁制定和执行了公司的决策并不重要，重要的是证实某些行为是不道德的，从而引起公众的注意，把人们团结起来形成对公司的巨大道德压力，促使他们停止那种行为。

企业道德现象

企业道德意识现象

包括道德观念、道德情感、道德意志、伦理思想、伦理理论等

企业道德规范现象

包括一般伦理规范、行业守则、职业道德、企业伦理准则等

企业道德活动现象

包括企业道德实践活动、企业道德评价活动、企业道德促成活动

企业社会责任研究的五类问题

周祖城：《企业社会责任研究的五种取向》，《管理学报》，2016年第7期，1045-1050。

五类问题

定义性问题（定义是什么）

与相关概念、术语的定义相联系

规范性问题（应当是什么）

与善恶、正邪、权利、义务、有德、失德、责任等相联系

描述性问题（事实是什么）

与特定时期特定范围的某种现状相联系

解释性问题（影响关系如何）

与影响规律和作用机理相联系

对策性问题（应当如何应对）

与特定个人、组织、社会的目标、任务及途径、方法等相联系

定义性问题举例

什么是数字化？

什么是客户服务？

什么是投资回报？

描述性问题举例

A公司客服中心员工的构成是怎样的？

A公司现行的流程存在什么不足？

数字化项目可以节省多少人力成本？

规范性问题举例

A公司如此对待客服中心员工是合乎伦理的吗？

A公司有义务告知客服中心员工推进该项目对他们的影响吗？

A公司有义务给受到数字化项目影响的员工安排工作吗？

解释性问题举例

推进数字化项目会对企业造成什么样的影响（包括正面的与负面的，长期的与短期的，整体的与局部的影响）？在什么条件下影响会变小或变大？为什么？

推进数字化项目会对员工造成什么影响？为什么？

如果事先告知客服中心员工实施该项目对他们的影响会使项目无法推进吗？为什么？

对策性问题举例

A公司如果想提高客户服务质量应该怎么做？

A公司如果既想节省成本又想满足行为底线要求应该怎么做？

A公司如果既想提高效率又想营造关心人的企业文化应该怎么做？

企业伦理学的任务

企业伦理学是研究企业道德的学科。针对企业道德同样可以提出上述五类问题，每类问题都需要研究，相应地，就有定义性研究、规范性研究、描述性研究、解释性研究和对策性研究，这些研究构成了企业伦理学的任务，其中，规范性研究是核心。

第一次课小结

博学=社会 and 自然现象+多种学科视角+思维能力

企业责任与伦理（企业道德现象、伦理学视角、系统性思维等）

伦理、道德

企业是道德行为主体

企业道德现象

五类问题

企业伦理学的任务

第二讲

周祖城教授

Notes:

学习目标

反思企业目的

了解弗里德曼的CSR观点及理由

反思企业定义

理解企业的存在理由

理解人类活动的目的

围绕企业目的提五类问题

什么是企业目的？

企业经营以什么为目的在伦理上不可接受？

事实上有多少企业以追求利润最大化作为目的？

不同的企业目的追求会对企业、利益相关者、社会、环境产生什么影响？

本企业应当以什么作为目的追求？

弗里德曼的社会责任观点

Friedman在1970年9月13日的《纽约时报杂志》上发表了题为“企业的社会责任是增加利润”（The social responsibility of business is to increase its profits）的文章。

弗里德曼的CSR观点

在自由企业、私人产权体系中，只要是在游戏规则范围内，即从事的是公开的、自由的、没有欺骗或欺诈的竞争，企业有且只有一种社会责任，即为增加利润而运用资源、开展活动。（There is one and only one social responsibility of business - to use its resources and engage in activities designed to increase its profits so long as it stays within the rules of the game, which is to say, engages in open and free competition without deception or fraud.）

弗里德曼的理由

- （1）只有人才有责任。言下之意，企业作为组织，没有责任。
- （2）企业中负有责任的人是个体业主或公司高管。
- （3）在自由企业、私有产权制度下，公司高管是股东即企业所有者的雇员，因而对股东负有直接的责任。
- （4）股东的意愿通常来说是在遵守基本的社会准则的条件下，尽可能多地赚钱。这里所说的基本的社会准则既指包含在法律中的社会准则，又指包含在伦理习惯中的社会准则。

弗里德曼的理由

- （5）企业高管履行社会责任意味着为实现某个社会目标，从事不符合企业利润最大化、超出法律要求的事情。这样的企业社会责任是弗里德曼反对的。
- （6）企业高管履行社会责任意味着挪用了本该属于股东或顾客或员工的钱。
- （7）公司高管无权这样做。如果公司高管真的这样做的话，那么实际上，他一方面是在征税，另一方面又在决定如何花费这些税收收入。

弗里德曼的理由

- （8）企业高管没有能力那样做。公司高管是企业管理方面的专家，不是解决社会问题的专家。
- （9）企业高管做不成那样的事。股东、顾客、员工不会允许他们这么做。
- （10）企业高管履行社会责任不可能给社会带来好处。
- （11）在实践中社会责任学说常常是一种伪装，是虚伪的，是为了获得自身利益才这样做的。

弗里德曼的理由

(12) 社会责任学说会强化业已普遍的观点，即追求利润是邪恶和不道德的，必须受到外部势力的遏制和控制。

(13) 一旦采纳这一观点，遏制市场的力量就不是那些发表武断意见的高管们的社会良知，不管这种良知发展到什么程度，而将是政府的铁拳。弗里德曼反对政府干预。

(14) 社会责任学说会使得政治机制的范围扩大到所有人类活动，进而伤害自由社会的根基。在弗里德曼看来，危害不只是经济上的，还会危及自由社会的根基。弗里德曼是自由社会的坚定捍卫者，伤害自由社会的根基是弗里德曼无论如何不可接受的。

弗里德曼社会责任观点的不足

- 1.建立在严格的假设之上，而这种假设在现实中几乎不存在。
- 2.在实践中，常常被理解为企业的社会责任应当是“追求利润最大化”，或者“在不违法条件下追求利润最大化”。
- 3.即使存在公开的、自由的、没有欺骗和欺诈的竞争，在这种条件下，企业的社会责任是否应当是追求利润最大化，也值得商榷。

若干问题

- 1.企业是什么？
- 2.企业的存在理由是什么？
- 3.人类活动的目的是什么？
- 4.幸福的来源有哪些？
- 5.如何找到生命意义？
- 6.有哪些终极性价值和工具性价值？
- 7.人的全面发展是指什么？
- 8.市场机制能保证企业追求利润最大化与社会利益是一致的吗？
- 9.法律调节能保证企业追求利润最大化与社会利益是一致的吗？
- 10.舆论监督能保证企业追求利润最大化与社会利益是一致的吗？
- 11.人是理性经济人吗？
- 12.企业道德自律可能吗？

企业是什么？

有人说“企业是以营利为目的的组织”，你同意这一定义吗？

德鲁克论企业目的

德鲁克对企业的独特见解是，要想知道什么是一个企业，必须从理解企业的目的开始。企业的目的必须存在于企业本身之外。事实上，企业的目的必须存在于社会之中，因为企业是社会的一部分。企业的目的只有一个适当的定义：创造顾客。

松下幸之助论企业目的

买卖或生产的目的，并不在于使商店或制造者繁荣，借工作和活动使社会富足，这才是真正的目的。商店、工厂繁荣永远应该排在第二位。

为了促使企业能合理经营，利益的确不可或缺，然而，追求利润并非最终目的，最终目的乃在于以事业提升共同生活的水准，完成这项最基本的使命，利益才能显现出它的重要性。

于东来谈企业目的

2025年1月13日，河南胖东来商贸集团董事长于东来在个人社交媒体上发文，宣布胖东来7条新规时指出：围绕着自由的精神、围绕着维护每个人的尊严！围绕着爱的信念！围绕着让更多人轻松健康美好的生活！胖东来学习中国和世界最先进的制度和他方法制定了越来越多的标准！

企业是什么？

- 企业是依法设立的组织，有法律权利和义务
- 企业是道德行为主体，有道德权利和义务
- 企业是自主经营，自负盈亏的组织
- 企业是人群集合体，企业活动归根到底是人的活动
- 企业是利益相关者共同创造价值的平台
- 企业是实现个人价值的场所
- 企业会对利益相关者、社会、环境产生影响，后者也会对企业产生影响
- 企业作为社会有机体的一分子，具有双重职责，一方面，它作为有机体生存发展的手段而存在，要服务于有机体系统；另一方面，它作为相对独立的系统，必须谋求自身的发展

企业存在的理由

企业存在的理由是生产和提供社会所需的产品和服务，造福社会，增进利益相关者的利益，促进人的全面发展。

人类活动的目的

人类的一切活动归根到底是为了人类的生存和发展。

第3讲 人应该过的生活

《企业责任与伦理》
周祖城 教授

Notes:

学习目标

- 1.了解幸福的来源
- 2.思考生命的意义
- 3.理解终极性价值和工具性价值
- 3.理解人的全面发展

幸福的来源

愉悦
满意
愉悦（pleasure）≠ 满意（gratification）

愉悦

“愉悦是立即的，来自你的感官，而且是暂时的。”“虽然你感到愉悦，但是你很难将生活的乐趣建立在感官的满足上，因为这些都是暂时性的，一旦外在刺激消失，它们便很快跟着褪去。而且会对这些感觉产生‘习惯化’效应，以后就需要有更强、更多的刺激才能带来相同程度的愉悦。”

满意

“满意无法从身体的愉悦中获得，也无法来自吸毒或任何捷径，只有在高尚的行为做完后才会自然产生。”
“满意来自于施展个人的优势和美德。”

满意

塞利格曼的回答是“找出你的优势并发挥它”。
“优势”是指美德或者说实现美德的途径。

美德

- 智慧
- 勇气
- 仁爱
- 正义
- 节制
- 精神卓越

优势

- 智慧
- 好奇心
- 喜爱学习
- 批判性思维
- 创造性
- 情商（社会智慧、个人智慧）
- 洞察力

优势

- 勇气
- 勇敢与勇气
- 毅力、勤劳与勤勉
- 正直、真诚、诚实

优势

1-发
仁慈与慷慨
爱与被爱

优势

正义
公民精神、责任、团队精神、忠诚
公平与公正
领导力

优势

节制
自我控制
谨慎、小心
谦虚

优势

精神卓越
对美和卓越的欣赏
感恩
希望、乐观、展望未来
灵性、目标感、信仰、宗教
宽恕与慈悲
幽默
热忱、热情、热衷

塞利格曼的观点

“一个人优势的展现并不会减少身旁其他人展现的机会，别人反而会被这种高尚行为所激励，心中充满了敬仰而不是嫉妒。做一件你认为正确的事情会使你产生真正的积极情绪：骄傲、满足、欢乐、充实或和谐感。由于这个原因，优势和美德通常都以双赢的局面出现，当我们遵从优势和美德时，大家都可以成为赢家。”

哈佛一项跟踪研究的发现

84年来，哈佛研究追踪同一批个体，询问了数以千计的问题，完成了千百次测验，只为找出真正让人保持健康和快乐的答案。这些年通过研究他们的生活，有一个关键因素显现出与身心健康和长寿一致且有力的关联。与大多数人可能认为的不同，这个因素并非事业成就、锻炼或健康饮食——别误会，这些也很重要——在我们的研究中，这个持续性地展示出广泛且持久的重要性因素是：良好的人际关系。

（[美]罗伯特·瓦尔丁格，马克·舒尔茨著，许丽颖译：《美好生活》，中信出版集团2023年版，第11-12页。）

《论生命的意义》

我可以这样说，这就是通向意义和满意的道路：加入一个整体，全身心地为之工作。生命的意义在于它能够给我们生产的机会，让我们为包括自身的更大的存在作出贡献。.....这种存在可以是任何群体，只要它能够呼唤个人潜在的高贵品质，让他有一种可以追求的事业，即使他死去，这种事业仍然会继续。

《论生命的意义》

如果要赋予生命以意义，不管在哪一种情况下，它必须能够提升个人，让他走出自我，让他成为宏大蓝图的一个合作者。所谓意义与所谓满足的秘密在于要有一项明确的任务，让一个人投入全部的精力，使人生的内容比以往更丰富。

《追寻生命的意义》

生命的意义因人而异，因时而变。因此，重要的不是一般性的生命意义，而是一个人在某一特定时间内生活的特定意义。

《追寻生命的意义》

人总是指向或被指向某件事或某个人——一种等待实现的意义或另一个要面对的人，而不是他自己。一个人对于自己遗忘得越多——通过将自己献身于所服务的事业或者他所爱的另一个人——他就越具有人性，就越能实现自我。

《生命对你意味着什么》

每个人都努力想使自己变得重要，但是人的重要性在于他对其他人所做的贡献。如果一个人没有认识到这一点，他必然会误入歧途。

《生命对你意味着什么》

所有真正“生命意义”的标志在于：它们都是共同的意义——是他人能够分享的意义，也是他人能够接受的意义。

《生命对你意味着什么》

生命的基本意义在于对他人的兴趣以及与他人合作。他所做的每一件事，都似乎为其同类的利益所指导，而他克服困难所用的方法也不会损害他人的利益。

终极性价值与工具性价值

终极性价值（terminal values）：指的是个人价值和社会价值，用以表示存在的理想化终极状态和结果；它是一个人希望通过一生而实现的目标。

工具性价值（instrumental values），指的是达到理想化终极状态所采用的行为方式或手段。

终极性价值

舒适的生活A comfortable life (a prosperous life)

令人兴奋的生活An exciting life (a stimulating, active life)

成就感A sense of accomplishment (lasting contribution)

和平的世界A world at peace (free of war and conflict)

美丽的世界A world of beauty (beauty of nature and arts)

美丽的世界A world of beauty (beauty of nature and arts)
平等Equality (brotherhood)

终极性价值

家庭安全Family security (taking care of loved ones)
自由Freedom (independence, free choice)
幸福Happiness (contentedness)
内心和谐Inner harmony (freedom from inner conflict)
成熟的爱Mature love (sexual and spiritual intimacy)
国家安全National security (protection from attack)

终极性价值

快乐Pleasure (an enjoyable, leisurely life)
永恒Salvation (saved, eternal life)
自尊Self-respect (self-esteem)
社会认可Social recognition (respect, admiration)
真诚的友谊True friendship (close companionship)
智慧Wisdom (a mature understanding of life)

工具性价值

有抱负Ambitious (hard-working, aspiring)
思想开阔Broad-minded (open-minded)
能干Capable (competent, effective)
愉快Cheerful (lighthearted, joyful)
整洁Clean (neat, tidy)
有勇气Courageous (standing up for your beliefs)
宽容Forgiving (willing to pardon others)
乐于助人Helpful (working for the welfare of others)
诚实Honest (sincere, truthful)

工具性价值

有想象力Imaginative (daring, creative)
独立Independent (self-reliant, self-sufficient)
有智力的Intellectual (intelligent, reflective)
有逻辑的Logical (consistent, rational)
关爱Loving (affectionate, tender)
服从Obedient (dutiful, respectful)
有礼貌Polite (courteous, well-mannered)
有责任感的Responsible (dependable, reliable)
自我克制Self-controlled (restrained, self-disciplined)

人的全面发展

德智体美劳

身体的、智力的、心理的、心灵的

第4讲 企业社会责任观念

《企业责任与伦理》

周祖城 教授

Notes:

学习目标

- 1.了解市场机制的局限性
- 2.了解法律调节的局限性
- 3.了解道德调节机制
- 4.反思人性假设
- 5.理解企业道德自律的可能性
- 6.了解早期的企业社会责任代表性定义
- 7.了解卡罗的企业社会责任定义
- 8.了解ISO26000的社会责任定义及原则
- 9.了解企业社会责任的四个基本问题
- 10.了解企业社会责任的核心涵义

系统性思考

企业的存在理由、人类活动的目的、终极性价值、人的全面发展、可持续发展、利益相关者的正当利益，市场调节的作用及局限性、法律调节的作用及局限性、舆论调节的作用及局限性、弗里德曼的社会责任观点、理性经济人假设、道德调节机制、企业道德自律、现代企业社会责任观点有何联系？

市场机制的局限性

不完全竞争

存在外部效果

价格信号失真

完全竞争的四个特征

价格既定

产品同质

要素自由地流动

信息充分

法律调节的局限性

法律追究的行为有限

立法难免出现滞后
法律规定不可能面面俱到
执法有难度
法律重在惩恶而不在劝善

道德与法律的区别

道德与法律产生条件不同
道德与法律调整的对象不同
道德与法律调整的范围不同
道德与法律的表现形式不同
道德与法律的调节机制不同

道德与法律的联系

道德与法律在内容上相互渗透
道德与法律在作用上相互补充

道德调节机制

舆论调节
道德自律

舆论调节的局限性

奉行的标准并非总是合理的
未必了解事实
利益冲突

企业道德自律

企业道德自律是指企业自觉地去符合伦理的事情，不做违背伦理的事情。也就是说，即使一个企业确信能逃脱市场的、法律的、行政的、舆论的责罚，只要认为是不符合伦理的，仍然不去做。

同情心

亚当·斯密在《道德情操论》的开篇写道，“无论人如何被视为自私自利，但是，在其本性中显然还存在有某些自然的倾向，使他能去关心别人的命运。并以他人之幸福作为自己生活所必需，虽然除了看到他人幸福时所感到的快乐外，他别的一无所获.....纵然是罪大恶极的暴徒或冥顽不灵的违法乱纪之徒，在他们身上，这样的情感亦绝非荡然无存。”

SA8000

1997年，社会责任国际（Social Accountability International）发布了SA8000 标准，该标准主要关注劳工问题，并通过该标准对企业行为进行认证和核查。

《可持续发展和报告指南》

1997年，美国非盈利环境经济组织和联合国环境规划署共同发起成立了“全球报告倡议组织”（Global Reporting Initiative，简称GRI），2000年发布了首份《可持续发展报告指南》，随后在2003、2010、2016、2021年进行了修订。

联合国全球契约

1999年1月，在瑞士达沃斯世界经济论坛年会上，联合国秘书长科菲·安南（Kofi A. Annan）首次阐述了开展“全球契约”（Global Compact）行动的构想，2000年在联合国总部正式启动。全球契约（UN Global Compact Principles）是一项自愿的伦理原则方面的倡议，包含人权、劳动、环境和反腐败四大方面的十项原则。

负责任投资原则

2005年初，时任联合国秘书长科菲·安南邀请了一批世界上最大的机构投资者加入制定负责任投资原则的进程，2006年4月在纽约证券交易所推出了6项负责任投资原则。

负责任管理教育原则

2007年，来自不同国家的60位大学校长、商学院院长和有关组织的代表，发起成立了“负责任管理教育原则倡议组织”（Principles for Responsible Management Education，PRME），提出了涉及商学院目标、理念、方法、研究、合作、对话等6个方面的原则，呼吁商学院要帮助学生提升能力，使他们成为未来商业和社会可持续发展价值观的缔造者，并能更好地服务于一个包容和可持续发展的全球经济。

ISO26000

2004年6月21日至22日，国际标准化组织（ISO）社会责任标准国际研讨会在瑞典斯德哥尔摩举行，启动了企业社会责任国际标准ISO26000的制订工作。2010年11月1日颁布。

2030年可持续发展议程

2015年，联合国大会通过了2030年可持续发展议程（2030 Agenda for Sustainable Development），提出17个目标，涉及社会、经济和环境三个方面。

《企业可持续发展报告指令》

2022年11月28日，欧洲理事会通过了《企业可持续发展报告指令》，2023年1月5日，该决议生效。该指令修订了2014年发布的《非财务报告指令》，扩大了所涵盖公司的范围，同时加强了针对范围内公司的报告要求。包括大型公司和中小型上市公司在内，大约50,000家公司须按要求提供可持续发展报告。

《上市公司社会责任指引》

2006年9月25日，深圳证券交易所发布《上市公司社会责任指引》，将社会责任引入上市公司，鼓励上市公司积极履行社会责任，自愿披露社会责任的相关制度建设。

《关于中央企业履行社会责任的指导意见》

2007年12月29日，国务院国资委印发《关于中央企业履行社会责任的指导意见》，推动中央企业在建设中国特色社会

主义事业中，认真履行好社会责任，实现企业与社会、环境的全面协调可持续发展。

中国发布社会责任国家标准

2015年6月2日，中国社会责任领域的首批三项社会责任国家标准正式批准发布，分别为《社会责任指南》（GB/T36000-2015）、《社会责任报告编写指南》（GB/T 36001-2015）和《社会责任绩效分类指引》（GB/T36002-2015）。

中国发布社会责任管理国家标准

2020年12月14日，《社会责任管理体系 要求及使用指南》（GB/T 39604-2020）、《在管理体系中使用GB/T 36000-2015》（GB/T 39653-2020）两项社会责任管理国家标准发布实施。

中国国资委成立社会责任局

2022年，国资委成立社会责任局，主要职责是：研究提出推动国有企业履行社会责任的政策建议，指导所监管企业履行社会责任，督促指导所监管企业安全生产和应急管理、质量管理和品牌建设、能源节约和生态环境保护工作、乡村振兴和援疆援藏援青工作，指导推动所监管企业碳达峰碳中和等工作。

《可持续发展报告（试行）（征求意见稿）》

2024年2月8日，上交所、深交所和北交所分别发布《上海证券交易所上市公司自律监管指引第14号——可持续发展报告（试行）（征求意见稿）》、《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第17号——可持续发展报告（试行）（征求意见稿）》、《北京证券交易所上市公司持续监管指引第11号——可持续发展报告（试行）（征求意见稿）》，鼓励A股上市公司发布可持续发展报告或ESG报告，并对报告框架、内容提出具体要求。

早期的代表性定义

鲍恩的定义：商人的社会责任是指，商人有义务奉行符合社会的目标和价值观的政策，做出那样的决定，采取那样的行动（Bowen, 1953: 6）。

Notes:

早期的代表性定义

戴维斯的定义：社会责任是指商人“至少部分地出于超出公司直接经济或技术利益的原因而做出的决定和行动”（Davis, 1960）。“社会责任是指一个人有义务考虑其决定和行动对整个社会系统的影响，经营者考虑可能受企业行为影响的其他人的需求和利益，就在履行社会责任。在这样做的过程中，他们超越了公司狭隘的经济和技术利益”（Davis and Blomstrom, 1966: 12）。

Notes:

早期的代表性定义

弗里德里克的定义：企业社会责任的基本思想是，“企业有义务为更好的社会而努力”（Frederick, 1978, 1994）。

Notes:

卡罗的企业社会责任定义是什么？

企业社会责任是社会在一定时期对企业提出的经济、法律、道德和自行处理的期望（Carroll, 1979）。
企业社会责任是社会在一定时期对企业提出的经济、法律、道德和慈善的期望（Carroll, 1991）。

Notes:

卡罗提出了哪四种责任？

经济责任（economic responsibility）
法律责任（legal responsibility）
道德责任（ethical responsibility）
慈善责任（philanthropic responsibility）

Notes:

卡罗认为四种责任的内涵是什么？

经济责任的特征：
追求利益最大化
致力于尽可能盈利
保持强势的竞争地位
保持高水平的运作效率
保持长期盈利

Notes:

卡罗认为四种责任的内涵是什么？

法律责任的特征：
符合政府、法律的期望
遵守各种联邦、州和地区法律
做遵纪守法的企业公民
充分履行法律义务
提供至少达到最低法律要求的产品和服务

Notes:

卡罗认为四种责任的内涵是什么？

道德责任的特征：
符合社会规范和道德标准
认识并尊重社会中新形成的或发展着的道德规范
避免为实现企业目标而不顾道德规范
依道德行事，争当好的企业公民

认识到企业诚信不仅仅只是遵守法律法规

Notes:

卡罗认为四种责任的内涵是什么？

慈善责任的特征：

符合社会对慈善的期望

赞助表演艺术

企业经理和员工参加当地社区的志愿和慈善活动

向私人和公立教育机构提供帮助

自愿参加能提高社区“生活质量”的项目

Notes:

在2016年的文章中，卡罗重申，金字塔模型是一个统一的整合的模型，重点是整体而不是不同的部分。

企业社会责任=经济责任+法律责任+道德责任+ 慈善责任

卡罗认为四种责任之间是何关系？

Notes:

ISO26000：社会责任定义

组织的社会责任是指组织通过透明和道德的行为，为其决策和活动对社会和环境的影响而承担的责任。这些行为应：致力于可持续发展，包括健康和社会福祉；考虑利益相关者的期望；遵守适用的法律，并与国际行为规范相一致；融入整个组织的各项活动之中。

ISO26000：7项原则

担责（accountability）

透明度（transparency）

道德的行为（ethical behavior）

尊重利益相关者的利益（respect for stakeholder interests）

尊重法治（respect for the rule of law）

尊重国际行为准则（respect for international norms of behavior）

尊重人权（respect for human rights）

走出企业社会责任定义的丛林（周祖城，2011）

两个前提性问题

事实如何还是应当如何？

部分责任还是综合责任？

四个基础性问题

由谁负责？

对谁负责？

负责什么？

负责到什么程度？

应当如何
综合责任
企业及其成员
利益相关者、社会、环境
经济的、社会的、环境的
底线与超越底线

企业社会责任

企业社会责任是指企业为了维护和增进利益相关者的正当权益、造福于社会而应当对利益相关者和社会整体承担的包括底线责任和超越底线责任在内的综合责任（周祖城，2011）。

企业社会责任的核心涵义

企业社会责任至少有5层涵义（周祖城，2022）：

- （1）企业也是责任主体，而不只是个人是责任主体；
- （2）企业应当对社会、利益相关者和环境负责，而不只是对股东负责；
- （3）企业不仅有法律责任还有道德责任；
- （4）企业应当把对社会、利益相关者和环境的关切融入到各项决策和活动之中；
- （5）企业要为没有做到应当做的而引起的后果承担责任。

第5讲 企业社会责任专题

《企业责任与伦理》
周祖城 教授

Notes:

学习目标

- 1.理解自由度、影响力与责任的关系
- 2.了解显性CSR与隐性CSR
- 3.了解企业社会责任与企业伦理、可持续发展、利益相关者管理、企业公民、ESG、企业慈善的关系
- 4.思考习近平新时代中国特色社会主义思想与中国特色企业社会责任的关系

ISO26000：社会责任定义

组织的社会责任是指组织通过透明和道德的行为，为其决策和活动对社会和环境的影响而承担的责任。这些行为应：致力于可持续发展，包括健康和社会福祉；考虑利益相关者的期望；遵守适用的法律，并与国际行为规范相一致；融入整个组织的各项活动之中。

自由度 或 影响力

责任

自由度与责任、影响力与责任

显性CSR

所谓“显性CSR”，是指企业为了某种社会利益而履行并用社会责任语言表达的责任。它们通常包含公司自愿性的项目 and 把社会价值和商业价值结合起来的战略，以解决被视为公司社会责任一部分的问题。

隐性CSR

所谓“隐性CSR”，是指企业在更广泛的支持社会利益的正式和非正式制度中所扮演的角色，通常由价值观、规范和规则组成，这些价值观、规范和规则对企业处理与利益相关者关系提出了强制性和习惯性的要求，并明确了作为整体的企业而不是单个企业的恰当义务。

显性CSR与隐性CSR

实行显性CSR的公司在沟通对利益相关者的政策和措施时会用CSR语言，而实行隐性CSR的公司在介绍活动时通常不使用CSR语言。实行隐性CSR的公司与实行显性CSR的公司可能从事类似的活动，然而，隐性CSR并不认为是一种自愿的和有意的公司决策，而是对公司制度环境的反应或反映了公司制度环境，而显性的CSR是公司有意的、自愿的，且通常是战略性决策的结果。

企业与社会领域核心概念之间的关系（周祖城，2025）

企业与社会领域的核心概念/领域

- 企业社会责任
- 企业伦理
- 可持续发展
- 企业公民
- 利益相关者管理
- ESG

回答↓↑期望

企业与社会领域的任务

- 为什么说企业对社会负有责任
- 企业对社会负有责任是指什么
- 如何促进企业履行社会责任

实现↓↑期望

企业社会责任运动目的

- 转变传统企业目的的观念
- 促进企业负责任行为
- 促进可持续发展和人的全面发展

相互关系（周祖城，2025）

企业与社会领域的核心概念/领域在作用上存在着动态的互补和替代关系。

互补关系：作用上的互补关系可以分为两类：一类是对企业与社会领域的三大问题的回答不同形成的互补关系。另一类是应用企业与社会领域的核心概念/领域知识以实现企业社会责任运动目的的主体不同形成的互补关系。

相互关系（周祖城，2025）

替代关系：如果对企业与社会领域三大问题的回答，以及应用企业与社会领域核心概念/领域知识以实现企业社会责任运动目的的主体，都没有什么不同，就形成了替代关系。

相互关系（周祖城，2025）

动态性。学术领域有一个发展变化的过程。企业社会责任、企业伦理、企业可持续发展、企业公民、利益相关者管理、ESG等企业与社会领域的分支领域，如果朝着回答企业与社会领域需要回答的三大问题和实现企业社会责任运动的三项目标的方向不断拓展，则这些分支领域涵盖的内容、范围会趋同。

企业社会责任与企业伦理（周祖城，2022）

按照3+2框架分析企业社会责任与企业伦理关系

三个视角

基本概念视角

学科领域视角

社会运动视角

两个层面

现实层面

理论层面

周祖城：《企业社会责任与企业伦理关系分析》，《管理学报》，2022年第2期，235-244。

Notes:

企业社会责任与企业伦理的关系：概念的视角

现实中，企业社会责任与企业伦理关系复杂多样；理论上，两者都涉及应当如何对待社会、利益相关者和环境，但企业社会责任强调企业对社会有责任，企业伦理强调企业要遵守伦理规范。

Notes:

企业社会责任与企业伦理的关系：领域的视角

现实中，企业社会责任领域的发展催生了企业伦理领域，而企业伦理领域的发展，丰富和深化了企业社会责任领域；理论上，企业社会责任领域研究企业社会责任现象，企业伦理领域研究企业道德现象，但两者都需要开展规范性研究和描述性研究。

Notes:

企业社会责任与企业伦理的关系：运动的视角

现实中，企业社会责任运动和企业伦理运动关注的行为、在社会中的接受度和参与面有一定的差异；理论上，企业伦理运动是企业社会责任运动的一部分，两者有共同的目的；应当对实现共同目的发挥各自的作用。

Notes:

可持续发展

1987年，联合国环境与发展世界委员会的定义：可持续发展是既满足当代人的需求，又不损害后代人满足需求的能力的发展。

可持续发展

经济、社会、环境（三角）-> 可持续的社会

可持续发展

- 目标1：在世界各地消除一切形式的贫穷
- 目标2：消除饥饿，实现粮食安全，改善营养和促进可持续农业
- 目标3：让不同年龄段的所有的人过上健康的生活，提高他们的福祉
- 目标4：提供包容和公平的优质教育，让全民终身享有学习机会
- 目标5：实现性别平等，保障所有妇女和女孩的权利
- 目标6：为所有人提供水和环境卫生并对其进行可持续管理
- 目标7：每个人都能获得价廉、可靠和可持续的现代化能源

可持续发展

- 目标8：促进持久、包容性和可持续经济增长，促进充分的生产性就业，促进人人有体面工作
- 目标9：建造有抵御灾害能力的基础设施、促进具有包容性的可持续工业化，推动创新
- 目标10：减少国家内部和国家之间的不平等
- 目标11：建设包容、安全、有抵御灾害能力的可持续城市和人类社区
- 目标12：采用可持续的消费和生产模式

可持续发展

- 目标13：采取紧急行动应对气候变化及其影响
- 目标14：养护和可持续利用海洋和海洋资源以促进可持续发展
- 目标15：保护、恢复和促进可持续利用陆地生态系统，可持续地管理森林，防治荒漠化，制止和扭转土地退化，提高生物多样性
- 目标16：创建和平和包容的社会以促进可持续发展，让所有人都能诉诸司法，在各级建立有效、负责和包容的机构
- 目标17：加强执行手段，恢复可持续发展全球伙伴关系的活力

可持续发展特征要素（Gladwin et al., 1995）

Inclusiveness (Inclusiveness implies human development over time and space.)

包容性意味着人类在时间和空间上的发展。

Connectivity (Connectivity entails an embrace of ecological, social, and economic interdependence.)

相互联系是指生态、社会和经济相互依存。

Equity (Equity suggests intergenerational, intragenerational, and interspecies fairness.)

公平包含代际、代内和物种间的公平。

Prudence (Prudence connotes duties of care and prevention: technologically, scientifically, and politically.)

谨慎意味着通过技术、科学和政治手段履行关怀和预防的责任。

Security (Security demands safety from chronic threats and protection from harmful disruption.)

安全要求免受长期威胁，并防止有害干扰。

Gladwin, T. N., Kennelly, J. J., & Krause, T-S. 1995. Shifting paradigms for sustainable development: Implications for management theory and research. *Academy of Management Review*, 20 (4): 874-907.

可持续发展相关概念

可持续发展（社会可持续的发展）

企业可持续发展（①企业的长期生存与发展；②企业在追求自身发展和利润的同时，还要追求社会目标，即把社会可持续发展考虑进去）

企业的可持续发展责任（企业在促进社会可持续发展中的责任）

Notes:

理解企业社会责任与可持续发展的关系，需要注意区分以下三个概念：

可持续发展（关注的是整个社会的可持续）

企业可持续发展（关注的是企业的长期生存与发展）

企业的可持续发展责任（关注的是企业在促进社会可持续发展中的责任）

企业社会责任与可持续发展相关概念的关系

企业社会责任与可持续发展的关系

企业社会责任与企业可持续发展（①企业的长期生存与发展）

企业社会责任与企业可持续发展（②企业在追求自身发展和利润的同时，还要追求社会目标，即把社会可持续发展考虑进去）

企业社会责任与企业的可持续发展责任（企业在促进社会可持续发展中的责任）可持续发展要求构成人类社会的人和组织为经济、社会、环境协调发展做出贡献，作为当今社会中极为重要的组织，促进社会可持续发展，是企业的社会责任所在。

Notes:

关于企业社会责任与可持续发展的关系，可以这么来理解：可持续发展要求构成人类社会的人和组织为经济、社会、环境协调发展做出贡献，企业是当今社会中极为重要的组织，促进社会可持续发展，是企业的社会责任所在。

利益相关者概念的重要性

Clarkson (1995) 指出，“企业社会责任、企业社会响应、企业社会业绩这几个概念之所以失败、混乱和令人误解，主要是‘社会’一词含义不清。”

Clarkson, M. B. E., 1995. A Stakeholder Framework for Analyzing and Evaluating Corporate Social Performance.

利益相关者概念的重要性

Wood和Jones（1995）指出，企业社会责任研究中最紧要的问题之一是回答“企业应该对谁承担责任”，而利益相关者理论是这一问题的答案。

Wood, D. J. & Jones, R. E. 1995. Stakeholder mismatching: A theoretical problem in empirical research on corporate social performance. *International Journal of Organizational Analysis*, 3: 229-267.

The word "stakeholder"

The word “stakeholder”, the way we now use it, first appeared in an internal memorandum at the Stanford Research Institute (now SRI International, Inc.), in 1963. The term was meant to challenge the notion that stockholders are the only group to whom management need be responsive (Parmar et al., 2010).

早在1963年，斯坦福研究所（the Stanford Research Institute）的内部备忘录中就使用了“利益相关者”这个词，旨在挑战股东是唯一需要管理者做出回应的群体的观念（Parmar et al., 2010）。

利益相关者（stakeholder）定义

Stakeholder is “any group or individual who can affect or is affected by the achievement of the organization’s objectives” (Freeman, 1984: 46).

利益相关者（stakeholder）是指可能对组织的决策和活动施加影响或可能受组织的决策和活动影响的所有个人、群体和组织（Freeman, 1984: 46）。

描述性利益相关者理论（A descriptive stakeholder theory）：

描述和解释公司的具体特征和行为。

工具性利益相关者理论（An instrumental stakeholder theory）：

确定利益相关者管理与实现传统企业目标（如利润、增长、价值等）之间的联系。

规范性利益相关者理论（A normative stakeholder theory）：

解释公司的职能，包括确定公司经营和管理的道德或哲学准则。

利益相关者理论（Donaldson and Preston, 1995）

Dmytriyeu, Freeman, & Hörisch (2021)

把利益相关者理论作为CSR的一部分（Stakeholder Theory as a Subset of CSR），又分为四种情形：

作为CSR的一个阶段（Stage of CSR）

作为CSR的组成部分（Component of CSR）

作为CSR的方法（Approach to CSR）

作为实施CSR的方法（Operationalization of CSR）

视利益相关者理论和CSR为相互竞争的观点（Stakeholder Theory and CSR as Competing Views）

只考虑利益相关者理论或CSR（Focusing on One Framework）

视利益相关者理论和CSR为等同（Treating as The Same）

Dmytriyeu, Freeman, & Hörisch (2021)

利益相关者理论和CSR提供了独特但互补的理论框架，并具有一些重叠性，选择哪一个框架取决于想要解决的问题和所处的情境。

命题1：与根据CSR框架处理社会问题的公司相比，根据利益相关者理论框架处理社会问题的公司更有可能以更负责任的方式发展其核心业务。

命题2：与采用利益相关者理论视角处理社会问题的公司相比，采用CSR视角处理社会问题的公司更有可能参与其他机构（如民族国家）无法处理的紧迫社会问题。

命题3：CSR侧重于企业的单向责任，如果一个社会问题涉及双向或多向的责任，利益相关者理论是比CSR更合适的理论框架。

企业社会责任与利益相关者的关系

- 企业社会责任（概念）与利益相关者
- 利益相关者是企业负责的对象
- 企业社会责任（理论）与利益相关者理论
- 企业社会责任理论和利益相关者理论都应包含规范性理论、解释性理论和对策性理论
- 企业社会责任（管理）与利益相关者管理
- 企业社会责任管理包含利益相关者管理

企业社会责任与企业公民的关系

德克·曼特恩（Dirk Matten）和安德鲁·克雷恩（Andrew Crane）认为对企业公民有三种理解：企业公民的局部观，企业公民的等同观，企业公民的拓展观，即企业公民描述了企业在维护个体公民权利中的作用。

ESG（环境、社会和治理）

ESG这一概念最早是在2004年由联合国全球契约组织在一份题为“who cares wins”（《有心者赢》或《在乎者赢》）的报告中正式提出的，报告强调了在投资决策中考虑环境、社会、治理因素的重要性。2005年初，时任联合国秘书长科菲·安南邀请了一批世界上最大的机构投资者加入制定负责任投资原则的进程，2006年4月在纽约证券交易所推出了6项负责任投资原则。

商道融绿ESG评估指标体系

	核心议题	ESG核心指标示例
--	------	-----------

环境	E1环境政策	环境管理体系、环境管理目标、节能和节水政策、绿色采购政策等
	E2能源及资源消耗管理	能源消耗、节能、节水、能源使用监控等
	E3污染物排放管理	污水排放、废气排放、固体废弃物排放等
	E4 应对气候变化	温室气体排放、碳强度、气候变化管理体系等
	E5 生物多样性	生物多样性保护目标与措施、珍稀动物使用等
社会	S1员工发展	员工发展、劳动安全、员工权益等
	S2供应链管理	供应链责任管理、供应链监督体系等
	S3客户管理	客户管理关系、客户信息保密等
	S4产品管理	质量管理体系认证、产品/服务质量管理等
	S5信息安全	数据安全管理制度等
	S6社区	社区沟通、社区健康和平安、捐赠等
治理	G1商业道德	反腐败与贿赂、举报制度、纳税透明度
	G2公司治理	信息披露、董事会独立性、高管薪酬、审计独立性等
	G3合规管理	合规管理、风险管理等

企业社会责任与企业慈善

企业慈善活动是指企业以捐赠财产或者提供服务等方式，自愿开展公益活动。公益活动包括扶贫、济困，扶老、救孤、恤病、助残、优抚，救助自然灾害、事故灾难和公共卫生事件等突发事件造成的损害，促进教育、科学、文化、卫生、体育等事业的发展，防治污染和其他公害，保护和改善生态环境。

一般情况下，企业慈善是企业承担的自行处理的社会责任。

习近平新时代中国特色社会主义思想与中国特色企业社会责任

习近平新时代中国特色社会主义思想（强国目标、新时代社会主要矛盾、人的全面发展、共同富裕、新发展理念、“五位一体”总体布局、社会主义核心价值观、中国特色社会主义文化、人类命运共同体、人与自然和谐共生）与企业社会责任的关系：习近平新时代中国特色社会主义思想为中国企业履行社会责任提出了期望和要求。

奋斗目标

十九大报告对2020年到21世纪中叶的现代化建设作出了全面谋划，提出分两个阶段来安排: 第一个阶段是从2020年到2035年，在全面建成小康社会的基础上，再奋斗15年，基本实现社会主义现代化; 第二个阶段是从2035年到21世纪中叶，在基本实现现代化的基础上，再奋斗15年，把我国建成富强民主文明和谐美丽的社会主义现代化强国。

新时代社会主要矛盾

人民日益增长的美好生活需要和不平衡不充分的发展之间的矛盾。

美好生活需要体现为数量的拓展和质量的提升两方面的新要求，即人民群众对政治、经济、文化、社会和生态等方面需要的拓展及各种需要质量的提升。

发展不平衡，可以是国家在政治、经济、文化、社会和生态等方面的“发展不平衡”，以及地区之间在政治、经济、文化、社会和生态等方面的“发展不平衡”。发展不充分，可以是国家和地区在政治、经济、文化、社会和生态等方面的发展不充分。

人的全面发展

“人的全面发展”包含四个方面的内涵，即完整发展、和谐发展、多方面发展和自由发展。

德智体美劳

身体的、智力的、心理的、心灵的

智仁勇

共同富裕

第一，旨在防止社会贫富差距拉大，而非针对合法收入和合理差距。第二，旨在建立更为公正的分配机制，并非取缔高收入或将收入拉平。第三，旨在使发展惠及所有人，而非只惠及少数人。第四，旨在强调更加重视民生福祉，转变过去单纯追求增长速度的导向。第五，强调“共同富裕”并非要转移经济建设这一中心，发展依旧是第一要务。第六，强调“共同富裕”并非要打击资本、遏制资本、抹杀其贡献，而是反对资本无序扩张。第七，强调“共同富裕”并非要限制技术发展和科技进步，而是反对垄断和不正当竞争。第八，意在为高质量发展提供更大动能。第九，共同富裕不是均贫富，不是要求结果平等、同等收入。第十，共同富裕并非要超越阶段、一步到位、一蹴而就，而是要求尽力而为、量力而行、尊重客观规律。

新发展理念

新发展理念包括五个方面：创新发展、协调发展、绿色发展、开放发展、共享发展。

“五位一体”总体布局

五位一体指的是：经济建设、政治建设、文化建设、社会建设和生态文明建设五位一体，全面推进。

社会主义核心价值观

国家层面的价值目标——富强、民主、文明、和谐。

社会层面的价值取向——自由、平等、公正、法治。

公民层面的价值准则——爱国、敬业、诚信、友善。

中国特色社会主义文化

1.中华民族形成了哪些优良传统？

一是团结统一的传统。二是独立自主的传统。三是爱好和平的传统。四是自强不息的传统。

2.中国特色社会主义文化有哪些思想来源？

传统文化、西方文化、中国特色社会主义实践

人类命运共同体

“我们要继承和弘扬联合国宪章的宗旨和原则，构建以合作共赢为核心的新型国际关系，打造人类命运共同体。”（习近平，2015年9月28日）

构建人类命运共同体的内涵：建设持久和平、普遍安全、共同繁荣、开放包容、清洁美丽的世界。

人与自然和谐共生

一是坚持人与自然和谐共生，二是坚持绿水青山就是金山银山，三是良好生态环境是最普惠的民生福祉，四是山水林田湖草是生命共同体，五是用最严格制度最严密法治保护生态环境，六是共谋全球生态文明建设。

Notes:

第一模块核心知识点回顾

第1次课：伦理，道德，企业是道德行为主体，企业道德现象，五类问题

第2次课：弗里德曼的社会责任观点

第3次课：人类活动的目的，幸福的两个来源，终极性价值，工具性价值，生命意义，人的全面发展

第4次课：企业的存在理由，市场调节的局限性，法律调节的局限性，舆论调节的局限性，道德与法律的关系，人性假设，道德自律的可能性，ISO26000的社会责任定义、企业社会责任的四个基本问题，底线责任和超越底线责任，现代企业社会责任观念的核心涵义

第5次课：自由度、影响力与责任，企业社会责任与企业伦理、可持续发展、利益相关者管理、企业公民、ESG、企业慈善的关系，显性CSR与隐性CSR，习近平新时代中国特色社会主义思想与中国特色企业社会责任

Notes:

核心知识点之间的联系

伦理，道德，企业是道德行为主体，企业道德现象，五类问题/分析，人类活动的目的，幸福的两个来源，终极性价值，工具性价值，生命意义，人的全面发展，弗里德曼的社会责任观点，企业的存在理由，市场调节的局限性，法律调节的局限性，舆论调节的局限性，道德与法律的关系，人性假设，道德自律的可能性，ISO26000的社会责任定义、企业社会责任的四个基本问题，底线责任，超越底线责任，现代企业社会责任观念的核心涵义，自由度，影响力，企业伦理，可持续发展，利益相关者管理，企业公民，ESG，企业慈善等之间有何联系？

第一模块小结

- 1.关于提问
- 2.关于五类问题
- 3.关于规范性问题
- 4.关于弗里德曼的社会责任观点
- 5.关于塞利格曼的幸福来源观点
- 6.关于终极性价值和工具性价值的关系
- 7.关于市场调节
- 8.关于法律调节
- 9.关于舆论调节

第一模块小结

- 10.关于人性假设
- 11.关于个人和企业道德自律的可能性
- 12.关于市场调节、法律调节、舆论调节、道德自律之间的关系
- 13.关于卡罗的企业社会责任定义
- 14.关于从事道德行为或负责任行为的动机
- 15.关于义务之间冲突（第二模块）
- 16.关于国际经营中的伦理原则（第二模块）
- 17.关于道德与利益冲突（第三模块）

《企业责任与伦理》随堂测试 (A 卷)

学号 522120910126

姓名 陈春百

1、结合弗里德曼和卡罗的企业社会责任观点, 回答以下问题:

(1) 你是否认同弗里德曼关于企业社会责任的观点? 为什么?

(2) 弗里德曼与卡罗在企业社会责任方面的观点有哪些联系和区别?

1. 10 分 弗里德曼认为企业有且只有一种社会责任, 即在游戏规则范围内为增加利润而运用资源, 开展活动。但企业履行伦理责任有其必要性和可能性。

① 责任的铁律 = 企业责任源于企业的社会权利, 有权利就应承担相应责任。

② 市场机制具有局限性 { 不完全竞争
经济活动存在外部效果
价格信号失真

③ 法律机制局限性 { 企业的行为有限
经济滞后
不可能面面俱到
执行有难度
重在德治而非扬善。

④ 社会调节局限 { 社会规范未必合理
实施有困难
存在利益冲突。

⑤ 企业是群体决策, 是人做出的决定, 人能道德自律, 企业亦能道德自律。

1.2) 自由联想: 两者都认为企业具有经济责任。 0.5

区别: 弗里德曼认为有且仅有经济责任, 而卡罗认为除经济责任外, 还有法律、道德、慈善责任。 0.5

② 弗认为企业作为组织没有责任, 卡认为企业应当承担社会责任。

③ 弗认为企业高管无权, 也不能履行社会责任, 卡认为高管有权, 也可以。

④ 弗认为企业不承担社会责任, 社会不可能变好; 卡认为企业通过履行社会责任可以
给社会人好处。
带去

2、怎样的理论才是真正能够指导人行为的伦理学理论？利己主义和功利主义是否属于这样的理论？

① 美德论才是真正指导人行为的伦理学理论。因为它真正关注人，把关注点从人外在的行为转向人内在的特质；真正关注幸福，把关注点从行为的收益转向该行为是否能带来幸福。且伦理学不应只关注行为本身以及行为的收益，还应关注行为主体应该成为什么样的人的问题。 1.5

② 利己主义不属于这样的理论。因为它认为每个人都应该永远为其最大的自身利益而行动，而不关心他人的收益。这样的理论无法解决利益冲突，进行道德判断时也容易出现自相矛盾，且关注点只在该行为对于自身的利益，无法关注到人自身的特质。 1.5

③ 功利主义不属于这样的理论。因为功利主义认为行为所产生的总效用大于行为主体采取其他行为所产生的总效用时才是道德的。功利主义存在以下局限：a. 对不同的人的效用难以衡量；b. 有些利益或成本无法可靠预测、难以计量；c. 有些东西非金钱可衡量；d. 不符合权利公正原则，只看总和，不考虑利益如何分配；e. 只看结果不看行为本身，为了利益最大化，功利主义不仅允许甚至要求一些不道德行为。 1.5