

刘宝成/高欢（编辑）

Liu Baocheng / Dorothy Gao (Editors)

中国的企业社会责任

Corporate Social Responsibility in China

中国的企业社会责任

Corporate Social Responsibility in China

中国的企业社会责任

Corporate Social Responsibility in China

刘宝成/高欢（编辑）

Liu Baocheng / Dorothy Gao (Editors)

全球伦理网中国伦理系列 1

全球伦理网中国伦理系列 (Globethics.net China Ethics Series)

丛书编辑: 克里斯托夫 司徒博教授, 全球伦理网执行董事及瑞士巴塞尔大学伦理学教授。(Christoph Stükelberger and Liu Baocheng)

全球伦理网中国伦理系列1 (Globethics.net China Ethics 1)

刘宝成 (Liu Baocheng) / 高欢 (Dorothy Gao) (编辑) (Eds.)

中国的企业社会责任

日内瓦: 全球伦理网, 2015

ISBN 978-2-88931-049-4 (在线版本)

ISBN 978-2-88931-050-0 (印刷版本)

© 2015: 全球伦理网

编辑管理: 伊尼亚斯 哈茨 (Ignace Haaz), 高欢 (Dorothy Gao)

全球伦理网总部

150 route de Ferney

1211 Geneva 2, Switzerland

网址: www.globethics.net/publications

邮箱: publications@globethics.net

2015年所有关于本文本的网络链接已受验证。

本书可免费下载, 印刷版本可从 www.globethics.net/publications 出版物订购。同时提供英文版。

©版权是共同创作版权 2.5。意思是: Globethics.net 授予下载和打印电子版权利, 在以下在三种情况下可免费分发和传播: 1) 署名: 用户必须如上所述, 归类书目数据, 必须清楚标明该作品的许可条款; 2) 非商业化。用户不得将本作品用于商业目的或出售 3) 保留原著。用户不得修改, 转换或者加工本作品。本规定不可影响或限制作者的精神权利。全球伦理网有权免除这些条件, 尤其是在其他大洲和不同语言版本的印刷和出售。

Table of Contents

Introduction	13
1 Corporate Donation: Charity or Exchange – Based on the Analysis of the Loss Listed Companies in China	17
Li Sihai / Lu Qirui	
2 Consumer Purchase Decisions Based on the Angle of View of Social Responsibility of the Enterprise Research.....	63
Yan Jiaju	
3 Better Fulfillment of Administrative Ethical Responsibility Avoiding Conflicts of Interests.....	93
Zhang Lili	
4 Strengthen Corporations’ Awareness of Environmental Responsibility and Prevent Industrial Pollution in Rural Areas	113
Zhang Hongzhan	
5 Analysis on the Corporate Social Responsibility from the Perspective of Supply Chain Management... 	133
Deng Yunyu	
6 Analysis on Corporate Social Responsibility Based on Micro-Credit – and New Model of Charity .	159
Liu Jing, Huang Hongyin	

**7 A “Blue Alarm” which Can’t be Ignored –
Analysis of Enterprises’ Social Responsibility
of Protecting Oceanic Environment.....183**

Chen Xi / Li Meiyu

**8 Environment Protection for the Sake of the Profit –
an Important Corporate Social Responsibility207**

Han Zhenjuan

**9 Establish Pension System with Chinese
Characteristics: Our Responsibility.....227**

Luo Junhua

**10 Renaissance of the Principle of Good Faith
in Chinese Modern Insurance Law in the
Post Financial Crisis Era.....291**

Chen Sheng

**11 Evaluation Research on Listed Companies in the
Extractive Industry.....321**

Xu Yisha, RanYajun

**12 Research on the Relation of Corporate Social
Responsibility to Consumer Right – Based on a
System Dynamic as Method.....345**

Wang Le

**13 Corporate Social Responsibility Practice:
EU’s CDM Waste Disposal Project in China.....371**

Shao Qinglong

**14 Corporate Social Responsibility from the
Perspective of Labour Protection – another Way to
Maximize Profit413**

Song Li

**15 Current Situation, Development and Innovation of
Chinese Corporate Philanthropy 437**

Shu Lu / Wang Gumeng

目录

大学生企业社会责任论文集汇编	15
----------------------	----

1、企业捐赠：慈善还是交换？—— 基于我国年度亏损上市公司的分析.....	19
--	-----------

李四海 /陆琪睿

一、引言	20
二、理论分析与研究假设	22
三、研究设计	27
四、实证结果及分析	35
五、结论	55

2、基于消费者购买决策视角的企业社会责任研究	65
-------------------------------------	-----------

闫家驹

一、引言	67
二、企业承担社会责任的市场动因.....	69
三、消费者购买决策视角下的企业社会责任研究.....	74
四、结论与意义	87

3、更好地实现行政伦理责任：防止利益冲突.....	95
----------------------------------	-----------

张丽丽

一、库珀的行政伦理学思想.....	96
二、协调利益关系，防止利益冲突的迫切性.....	97
三、防止利益冲突的路径选择.....	102

4、加强企业环境责任意识防治农村工业污染.....	115
----------------------------------	------------

张红展

一、农村工业污染与农民环境权.....	116
二、我国企业环境责任在实践中存在的问题.....	119

三、我国企业环境责任缺失的原因分析.....	122
四、企业环境责任实现的制度设计.....	124
5、从供应链管理的角度浅析企业社会责任.....	135
邓云宇	
一、供应链责任相关概念.....	136
二、企业供应链责任不作为的影响及因素分析.....	141
三、企业帮助供应商履行社会责任.....	145
四、企业供应链责任的优化与监督.....	151
6、基于“微型贷款”新慈善模式的企业社会责任探讨	161
刘婧、黄宏寅	
一、微型贷款简介.....	163
二、B2C 微型贷款模式中的企业社会责任——以加纳 Barclays 银行为例.....	164
三、C2C 微型贷款模式中的企业社会责任——以宜信为例.....	171
四、结论与启示.....	177
7、不能忽视的“蓝色警报”——企业对海洋环境保护的社会责任探究.....	185
陈曦、李玫玉	
一、研究背景.....	186
二、漏油污染事件危害分析.....	189
三、企业社会责任缺失的表现及成因.....	192
四、改善企业社会责任缺失的积极意义及措施.....	197
8、环境保护——必行的企业社会责任.....	208
韩振娟	
一、博弈：经济利益 VS 环境保护，有压倒性优势.....	209

二、定义：不情愿的自愿和不得不的强制.....	211
三、滞留：现有环境保护工作的困局和机遇.....	214
四、求索：经济手段解决环境问题，各方在行动.....	219

**9、建立中国特色养老制度：我们的责任——
基于全国范围的 570 份养老制度问卷调查报告 229**

骆俊华

一、引言：中国社会面临日益严重的养老问题.....	230
二、关于全国范围养老状况的相关调查分析.....	231
三、我国养老制度的现状分析和困惑探讨.....	238
四、关于老龄化问题和养老模式的国际比较研究.....	245
五、建立中国特色养老制度的基本内容与必要条件.....	258
六、建立中国特色的养老制度：多方责任 群策群力.....	277

**10、后金融危机时代背景下诚信原则在我国现代保险法
中的复活 293**

陈胜

一、保险法诚实信用原则的内涵及缘起.....	295
二、最大诚信原则在我国保险法中的发展.....	299
三、最大诚信原则在我国现代保险实务中复活后的履行	304
四、我国现代保险法诚信原则“凤凰涅槃”之构想.....	315

11、采掘业上市公司社会责任评价研究 323

徐伊莎、冉雅君

一、研究背景.....	324
二、社会责任评价文献回顾.....	326
三、评价指标选取.....	328
四、社会责任评价实证分析.....	330
五、社会责任履行现状分析和建议.....	339

12、基于系统动力学方法的企业社会责任与消费者权益关系研究 347

王乐

一、本课题的国内外研究概况.....	349
二、系统动力学概述.....	354
三、运用系统动力学来研究企业社会责任与消费者权益关系	362
四、研究结论与建议.....	363

**13、欧盟对华 CDM 废物处置项目的企业社会责任实践
——基于 MATA-CDM-China 模型的实证分析 373**

邵庆龙

一、引言.....	375
二、研究方法.....	377
三、实证分析.....	383
四、结论与建议.....	405

**14、从我国劳工保障角度谈企业社会责任——
利润最大化的另一蹊径 414**

宋丽

一、绪论.....	415
二、我国劳工保障缺失之因素分析.....	418
三、劳工保障问题危害分析.....	423
四、国外企业劳工保障成功之道.....	424
五、模型分析.....	427
六、完善我国员工福利保障.....	431

15、中国企业慈善现状与发展创新..... 439

舒露、王谷梦

- 一、我国企业慈善捐赠行为概况..... 440
- 二、企业慈善现存问题原因分析..... 445
- 三、推动我国企业慈善发展及其运作模式的优化创新 448
- 四、慈善内涵的与时俱进 452

INTRODUCTION

As an international academic institution of the University of International Business and Economics (UIBE), the Center of International Business Ethics (CIBE) is committed to the research and extension of Corporate Social Responsibility. College students are the future leadership of society, and CIBE launches this annual CSR Essay Competition in order to enhance students' insight into business ethics, equipping future leaders with both ability and integrity.

From the first round of 2007, more than 8300 groups of college students participated the competition, 64 groups of students got awarded; a number of winners won the scholarship to study abroad, published papers in domestic and foreign magazines, internship opportunities and so on; which attracted more attention from the public.

This collection consists of 15 papers from the winning papers of the fifth and sixth round of the Collegiate CSR Essay Competition, published by CIBE's partner in Switzerland, the Globethics.net. The topics covers: Environmental Protection, Administration Ethics, Supply Chain Management, Consumer Rights, Labor Protection, Charity Innovation and Management, and so on. Hope to inspire more organizations and individuals' involvement to CSR's practice and study, to attract more universities and youths participation, and to contribute to the sustainable development of the economy and the society.

Each paper can be downloaded for free from the Globethics.net Essay Competitions Collection¹.

Furthermore, Globethics.net has developed two others important Chinese collections: First the Chinese Ethics | 中文伦理 (BD) Collection, which is an online collection of more than 1800 documents on ethics, written in or translated into Chinese, uploaded by Globethics.net in Hong Kong and Beijing, and collected by experts, including through the Globethics.net China regional programme at the Center for International Business Ethics in Beijing².

The Confucian Ethics | 儒家伦理 (CF) Collection is the second: it is part of the Globethics.net religious ethics collections. Confucianism is one of the great ethical and philosophical systems in the world, based on the teachings of the Chinese philosopher Confucius (551-479 BC). This includes works of Confucius, of Confucian classics like the disciple Mencius and mainly of contemporary articles on Confucian applied ethics such as family ethics, political ethics, and business ethics³.

¹ [http://www.globethics.net/web/globethics.net-essay-competitions-ac/collection-articles?collection=AC1312*](http://www.globethics.net/web/globethics.net-essay-competitions-ac/collection-articles?collection=AC1312)

² <http://www.globethics.net/web/chinese-ethics-bd/overview>

³ <http://www.globethics.net/web/cf-confucian-ethics/overview?layoutPlid=4309675>

大学生企业社会责任论文集汇编

作为对外经济贸易大学的国际性学术研究机构，国际经济伦理研究中心（CIBE）致力于企业社会责任的研究与推广。大学生是未来经济社会的生力军和领导力量，CIBE 发起年度“企业社会责任”征文大赛，旨在增强大学生对企业伦理行为的洞察力，以成就德才兼备的未来领导者。

自 2007 年第一届大学生“企业社会责任”征文大赛以来，全国累计有 8300 余组同学参加赛，64 组同学获奖，有多名获奖选手获得国外硕士项目奖学金、国内外期刊杂志发表、实习等机会，在高校和社会中引起了强烈反响。

此次从第五届及第六届 24 篇获奖论文中挑选出 15 篇优秀论文，整理成集，由CIBE的瑞士合作伙伴全球伦理网（Globethics.net）在瑞士正式出版发行。入选的论文的题目涉及：环境保护、行政伦理、供应链管理、保险信用、消费者权益、劳工保障、慈善创新等诸多与企业社会责任有关的话题。希望能够引发更多机构和个人对“企业社会责任”理论和实践的探索，吸引更多高校和

年轻人参与，为构建可持续发展的经济和社会环境贡献力量。每篇论文可从全球伦理网征文比赛集里免费下载。¹

此外，全球伦理网成功开发了另外两个重要的中文集系列：第一个是中国伦理学|中文伦理（BD）在线收藏，这是关于伦理道德的 1800 多份文件，书面或翻译成中文，由香港和北京的全球伦理网相关工作人员上传，并由专家收集，包括通过了北京国际商业伦理中心全球伦理网中国区域项目。²

儒家伦理|儒家伦理（CF）系列是第二个收藏文集：它是全球伦理网宗教伦理收藏的一部分。基于中国哲学家孔子（公元前 551-479）的教导，儒家思想属于世界上伟大的伦理和哲学体系之一。这包括孔子的作品，儒家经典作品如其弟子孟子的作品，主要是现代儒家应用伦理学如家庭伦理，政治伦理，商业伦理等方面文章。³

¹ http://www.globethics.net/web/globethics.net-essay-competitions-ac/collection-articles?collection=AC1312*

² <http://www.globethics.net/web/chinese-ethics-bd/overview>

³ <http://www.globethics.net/web/cf-confucian-ethics/overview?layoutPId=4309675>

**CORPORATE DONATION:
CHARITY OR EXCHANGE –
BASED ON THE ANALYSIS OF THE LOSS
LISTED COMPANIES IN CHINA**

Li Sihai, Jinan University /

*Lu Qirui, Zhongnan University of Economics and Law
First Prize of the Fifth CSR Essay Competition*

Abstract

Choosing the loss listed companies in China during 2004 and 2010 as a study sample, we empirically studied the influence of government support on the corporate donation using government subsidies as a mediator variable. We have found that the government subsidies have significant effect on the donation in loss corporations, which means that loss corporations obtained more government subsidies would behave more actively and make more donations. This inflect that under the background of China's current system, the government plays a significant role in the corporate donation. The existence of reciprocal exchange behaviour in China's corporate donation, to some extent, shakes the traditional concept of charitable donation.

Keywords

Corporate Donation; Government Subsidies; Property Rights.

企业捐赠：慈善还是交换？——基于我国年度 亏损上市公司的分析

李四海 暨南大学/陆琪睿 中南财经政法大学。第五届大学生“企业
社会责任”征文大赛一等奖

摘要

本文以我国 2004>2010 年度亏损上市企业为研究样本，通过政府补助这一中介变量，研究政府的支持之手对企业捐赠这一资源付出行为的影响。研究发现亏损企业的捐赠行为确实受到了政府利益（补助）的影响，获得政府补助越多的亏损企业不论是捐赠意愿还是捐赠水平都显得更为积极与突出，反映了在我国当前的制度背景下，政府在企业捐赠行为中起着重要作用，亏损企业的捐赠受到了政府利益（补助）的影响，在我国的企业捐赠中存在着基于互惠交换的理性捐赠行为，传统的慈善捐赠行为受到了一定的冲击。

关键字

企业捐赠 政府补助 产权性质 政治联系

一、引言

捐赠是企业履行社会责任的重要组成部分，在西方发达国家，捐赠已成为企业向社会提供公共产品和公共服务的重要方式，分担了政府作为公共产品和公共服务提供者的责任。在我国特别是在 5·12 汶川大地震后捐赠更是成为了公众的热门话题，各种各样有关捐赠的排行榜不断涌现，同时公众对不同企业的捐赠也是褒贬不一，甚至有质疑捐赠者的动机，怀疑是作秀、有着不可告人的商业、政治目的。特别是有一个现象，很多当年经营亏损的企业也存在着一定的捐赠支出。图 1 是我国年度亏损上市公司 2004 至 2010 年捐赠变化趋势图，图中数据统计发现年度亏损上市公司中有 47.7% 的企业在当年发生过捐赠行为，平均捐赠额达到九十多万，捐赠的收入比达 8.07%。经典的企业理论认为企业本质上是经济组织，追求利润最大化既是社会和股东的预期，也是企业在市场竞争中求得生存和发展的根本策略。然而捐赠行为却意味着企业要将其一部分资源用于不以获利为目的的活动中，这无疑会增加企业的运营成本，成本与

利润之间的相互矛盾似乎隐喻着企业不应进行捐赠（燕波、王然、张耀辉，2009）。特别是对于这类亏损的上市公司在股东的利益都没有得到合理保证的情况下选择捐赠，让人不禁想探究这些企业捐赠的动机，捐赠究竟可以给企业带来什么样的回报？

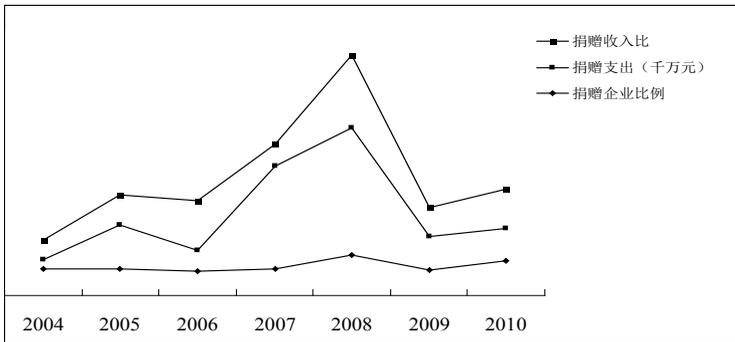


图 1 亏损企业捐赠变化趋势图

为此本文以 2004~2010 年度我国亏损上市企业为研究样本，通过政府补助这一中介变量，研究政府的支持之手对企业捐赠这一资源付出行为的影响。研究发现：

（1）亏损企业是否获得政府补助与是否参与捐赠具有显著的正相关，亏损企业中获政府补助越多企业的捐赠水平越高；（2）获得更多政府补助的国有控股企业特别是中央政府控股企业和有政治联系的私有产权企业参与捐赠的可能性越大，捐赠水平更高，反映了在我国当

前的制度背景下，政府在企业捐赠行为中起着重要作用，亏损企业的捐赠确实受到了政府利益（补助）的影响，存在着基于互惠交换的理性捐赠行为。

本文通过年度亏损企业这一特殊样本组，基于社会交换理论将企业的政府利益引入企业捐赠这一企业社会责任研究领域，丰富了企业捐赠研究的相关文献，同时从一个新的角度揭示了我国的企业捐赠中存在着基于互惠交换的理性捐赠行为，传统的慈善捐赠受到了一定的冲击；同时本文的研究反映了转轨经济背景下政府行为对企业的影响，政府控制资源的能力越强，企业的行为更容易受到政府利益等一些非市场因素的影响，这也有利于我们进一步认识我国企业捐赠的现实状况。

本文下面的结构安排如下：第二部分是理论分析和研究假设；第三部分是研究设计；第四部分是实证结果及分析；最后是全文的总结。

二、理论分析与研究假设

资源依赖理论（Pfeffer and Salancik, 1978）认为，作为开放的系统，任何组织都需要从外部环境中或其他组织中获取它所需要的资源，控制资源的一方能够对需求资源的一方制造依赖。一般来说，资源越重要、越稀

缺、越不可替代，控制资源的一方自由裁决权（discretion）程度越高，依赖程度就越高。随着我国政治、经济体制的改革，政府对经济的干预和对稀缺资源的控制有了巨大变化，但和成熟的市场经济国家相比仍然非常巨大，这表现在政府对关键资源（如土地等）的控制、行政审批、对企业进行范围广泛的规制（regulation）、产业政策等（张建君、张志学，2005）。政府在这些关键资源中所扮演的这种垄断性的角色，使得企业不能够完全依赖于市场来获得所需资源，企业对政府具有很强的资源依赖。

中国的国家建立在儒家学说和泛家族主义传统的基础上，社会的根本特点，正如费孝通先生所指出的，是一个“关系”型社会，人们依据关系的亲疏远近不同而采取不同的对待方式，不像西方社会那样以普遍性的原则对待所有人。这些文化和制度上的特点决定了在中国企业发展与政府（部门）的特殊关系的重要性（张建君、张志学，2005）。作为政府控制的那部分企业，由于与政府之间存在着天然的产权关系，自然能得到政府的帮助和照顾，从而获得资源和经营的某些垄断权。而非政府控制的企业和政府控制的企业之间的竞争实际上在相当长时间内并不是建立在一个公平的基础上，其生存和发展

格外受到了政治因素和与当地政府关系的影响。因此，对于非政府控制的企业来说，采取一定的政治战略处理与政府的关系对企业的生存和发展至关重要。现在越来越多的民营企业积极参与政治，其中很多人成为各级人大代表或政协委员（Li, Meng and Zhang, 2006），而且很多民营企业还聘请现任或前任的政府官员、人大代表或政协委员担任企业的董事（Chen, Li and Su, 2005），民营企业通过各种途径来密切与政府（部门）之间的联系。已有的文献研究也发现这些与政府（部门）之间有着政治联系的民营企业能够获得更多更长期的贷款、更优惠的税率、更高的市场占有率等（Faccio, 2006）；在面临困境时，更容易获得政府的补助（Faccio et al, 2006）；更容易进入高壁垒行业，提升企业的经营业绩和企业价值（罗党论，2009）。

政府凭借政治权利参与对社会资源的分配，同时政府也具有维护社会稳定的职能，救济社会弱势群体、应对地区重大灾难（如 2008 年 5·12 地震）以及发展社会公益事业等等。而这些都需要政府大量的财政支出，这些巨大的财政支出往往会对财政紧张的政府（部门）形成巨大的压力，此时政府需要一种资源的补充以弥补自身投入的不足，而作为私人提供公共产品一个重要渠道

的捐赠，就是一种很重要的补充方式。如在我国的 5·12 大地震中，社会各界共捐赠了 760 亿元用于灾后的重建。作为收入的“第三次分配”，捐赠具有十分积极的社会意义，各主体通过捐赠将其资源以无偿或低于市场的价格向特定对象进行转移，它能救济社会弱势群体、提升社会整体福利、减轻国家经济负担（Ireland and Johnson, 1970）。

社会交换理论认为人类行为都受能够带来奖励和报酬的交换活动的支配，人类的社会活动可以归结为一种交换，人与人之间形成的社会关系也是一种交换关系（George C.Homans and Peter M.Blau, 1959）。社会学家 J.H. 特纳在《现代西方社会学理论》（The Structure of Sociological Theories）一书中把人类的社会交换活动分为“市场交换”、“再分配交换”和“互惠交换”三种，并认为企业和政府、市民即消费者、员工及其他利益相关者之间必定存在着第三种交换形式，即所谓“互惠交换”。企业通过产权关系、政治参与等途径在密切与政府部门在交往的过程中达成了一种隐形契约（Implicit Contract），这种隐性契约是为了维护交易双方利益，没有出现在交易双方的正式契约中，而是作为一种双方心照不宣的制度规则隐含在正式契约中的那一部分契约

内容，它是契约的一种重要形式并在社会交换活动中发挥着重要的作用（Ham and Reilly, 2002）。正是基于这种隐性契约，企业在资源的获得等方面得到了政府部门的帮助。由于社会交换遵循的是互惠和公平原则（Aronson, Wilson and Akert, 2005），当企业与政府之间的这种隐性契约形成后，一旦政府为了社会的稳定、发展以及政府官员为了增加个人的政绩希望有企业承担社会责任时，就自然会对有隐性契约关系的企业产生期望和要求。而企业为了维护和发展这种隐性契约，以便持续的得到政府的支持和保护，必然会以实际的行动来满足政府的期望和要求。捐赠作为企业承担社会责任的一种有效表现形式，往往能引起社会公众的关注。如在2008年5·12地震中生产王老吉饮料的香港加多宝集团在第一时间捐出1亿善款之后好评如潮，同样天津市荣程联合钢铁集团有限公司董事长张祥青在中央电视台募捐晚会现场捐款1亿人民币，也使他和他的企业成为媒体焦点。捐赠的社会公众效应更能使企业赢得政府的认同，因此捐赠自然也就成为企业满足政府期望和要求的一种行动方式。据此本文提出下面的假设：

基于互惠交换原则，获得政府利益越多的企业捐赠支出也会越多。

三、研究设计

(一) 样本选择和数据来源

本文的研究样本为我国沪深股市的年度亏损上市公司，研究区间为 2004~2010 年。之所以选择年度亏损上市公司主要基于如下考虑：（1）经典的企业理论认为，现代企业的经营目标是追求股东利益最大化，然而亏损的上市公司在股东的利益都没有得到合理保证的情况下选择捐赠支出，让人不免生疑，因此选择对亏损企业捐赠行为的研究有利于对中国企业捐赠行为的现实理解；

（2）选择亏损公司作为研究样本，有利于研究中更好的界定企业的政府利益，因为对于亏损公司来说迫切希望获得政府的援助更多的可能是补助之类。同时，我们依据以下标准对原始样本进行了筛选：（1）考虑汶川地震和玉树地震对当地企业捐赠和政府补助的影响，剔除 2008 年度四川地区的样本以及 2010 年度青海地区的样本（2）剔除公司最终控制人与董事长、总经理背景信息披露不详的样本；（3）剔除数据缺少以及数据极端异常的样本。最终，本文的研究得到 1305 个样本，其中 2010 年度 117 个样本、2009 年度 199 个样本、2008 年度 243 个样本、2007 年度 118 个样本、2006 年度 178 个样本、2005 年度 262 个样本、2004 年度 188 个

样本。本文所使用的数据包括企业特征数据和制度环境数据，其中，企业特征数据中的捐赠数据、政府补助数据来自锐思（RESSET）数据库、CSMAR 数据库以及巨潮资讯中的企业年报，企业的董事会背景资料来自 CSMAR 中的公司治理数据库以及企业年报，其他企业特征数据来自 CSMAR 的公司财务年报数据。制度环境数据来自于樊纲等编制的中国各地区（包括 31 个省、自治区和直辖市）市场化指数体系。

（二）模型设定和变量定义

为了检验前面提出的假设，我们将待检验的回归方程设定为：

$$Donation = \alpha + \beta_1 Subsidy + \beta_2' X + \beta_3 Industry + \beta_4 Year + \varepsilon \quad (1)$$

在方程（1）中，Donation 是被解释变量，表示企业的捐赠情况，具体是以代表捐赠意愿的 $Donation_0$ （是否参与捐赠）以及代表捐赠水平的 $Donation_1$ （捐赠额）和 $Donation_2$ （捐赠支出收入比）来度量。Subsidy 是解释变量，表示企业获得政府补助情况，具体是以 $Subsidy_0$ （是否获得政府补助）以及 $Subsidy_1$ （补助额）和 $Subsidy_2$ （补助收入比）来度量。在方程中，X 是由多个

控制变量构成的向量，根据已往的文献（Pamela Greene and Robert McClelland, 2001；Charles T. Clotfelter, 2002；Helland and Smith, 2006），我们控制了影响企业捐赠的一些因素，包括企业成立时间（Time）、资产规模（Size）、盈利情况（ROA）、资产负债率（Lev）以及公司治理与股权结构等。一般对企业捐赠行为的研究文献中会控制税收的影响（捐赠的税收价格），由于本文研究的样本为亏损公司，根据我国的相关法律规定：企业发生了经营亏损，其捐赠的支出，是不能税前扣除。因此本文研究中并没有控制税率的变动对企业捐赠的影响。此外我们还控制了行业（Industry）及年度（Year）的影响。

为了进一步检验什么样的企业获得了更多的政府利益，而这些获得更多政府利益的企业的捐赠行为是否显得更为突出，我们将待检验的回归方程设定为：

$$Subsidy = \alpha + \beta_1 CC + \beta_2 Gra + \beta_3 CPC + \beta_4 X + \beta_5 Industry + \beta_6 Year + \varepsilon \quad (2)$$

$$Donation = \alpha + \beta_1 CC + \beta_2 Gra + \beta_3 CPC + \beta_4 X + \beta_5 Industry + \beta_6 Year + \varepsilon \quad (3)$$

在方程（2）中，解释变量 CC 为虚拟变量，表示企业的产权性质，解释变量 Gra 表示国有产权控股企业最

终控制政府的层级。解释变量 CPC 是表示企业与政府之间的政治联系，政治联系的衡量往往非常困难（Fisman, 2001）。国内外研究由于制度背景的不同而存在一定的差异，国外的研究主要是通过分析公司的高管或控股股东是否是政府高级官员、国会议员或者与某政党通过政治献金的方式建立紧密联系来设置虚拟变量，从而对政治关联关系进行的定义与计量（Johnson and Mitton, 2003; Khwaja and Mian, 2005; Faccio, 2006; Adhikari et al., 2006），同时也有根据政治关联程度不同而赋值计量（Fishman, 2001），或根据具有政府背景或高级官员董事占董事会的比例进行计量（Boubakriet al., 2008）。而在国内有关企业政治联系的研究文献中，对于政治联系的计量是结合我国制度背景，具体的计量方法总体上可以划分为两类：一类是以高管的政治联系衡量公司的政治联系，一类是以公司的其他特征来衡量公司的政治联系，其中以高管特征为基础的衡量被广泛运用（杜兴强、郭剑花、雷宇，2010）。本文借鉴这一定义方法，通过上市公司的董事长或总经理是曾经或者正在人大、政协和政府机关任职来定义上市公司是否具有政治联系。这种政治联系的度量方法与罗党论、陈冬华（2008）的做法一致。本研究中各变量的定义见表 1。

表 1 变量的定义

变量	简写	定义
是否参与捐赠	Donation ₀	虚拟变量，当参与捐赠时为 1，反之为 0
捐赠额	Donation ₁	捐赠金额（单位：千万元）
捐赠支出收入比	Donation ₂	捐赠支出/营业收入*1000
是否获得政府补助	Subsidy ₀	虚拟变量，当获得政府补助时为 1，反之为 0
补助额	Subsidy ₁	补助金额（单位：千万元）
补助收入比	Subsidy ₂	政府补助/营业收入*1000
产权性质	CC	虚拟变量，如果是国有产权控股则为 1，否则为 0
政府控制层级	Gra	虚拟变量，当国有产权控股企业最终控制人为中央政府时取 1，为地方政府时取 0
政治背景	CPC	虚拟变量，董事长有政治背景时为 1，反之为 0
性别	Sex	董事长性别为男则取 1，性别为女取 0
年龄	Age	董事长的年龄
公司成立时间	Time	企业成立的年龄
公司规模	Size	总资产的自然对数
公司业绩	ROA	利润/总资产
公司成长性	Growth	本年营业收入/上年营业收入
资产负债率	LEV	负债总额除以总资产
现金净流量	FCF	经营、投资、筹资活动产生的现金净流量之和 (单位：千万元)

独立董事比例	Outsize	独立董事人数除以董事总人数
董事长与总经理兼任	Cirplurm	是否有董事长与总经理的兼任情况，兼任取 2，不兼任取 1
第一大股东持股比例	Shrcr1	公司第一大股东持股比例
股权制衡	IndexZ	第一大股东持股比例/第二大股东持股比例
非国有经济发展	IndexPri	指数越大，表示非国有经济发展越快
市场化进程	IndexMa	指数越大，表示市场化进程越快
年份	Year	当处于该年份时为 1，否则为 0
行业	Industry	当处于该行业时为 1，否则为 0

(三) 描述性统计

利用本文的研究样本，我们对研究区间内中国年度亏损上市公司基本特征做描述性统计分析。表 2 列示了年度亏损上市公司以及参与捐赠公司描述性统计结果。从表 2 可以看出，我国亏损上市公司年度平均亏损额（Net Profit）达到二千四百多万，亏损额相当大，这些亏损企业的现金净流量大部分为负，部分企业已经是资不抵债，在这些亏损企业中国有产权控股占到了 59.8%，年度亏损上市公司中有 64.5%的比例获得了政府补助，补助在亏损企业中还是相当的普遍。在捐赠样本的 622

家上市公司中，平均捐赠额达到九十多万，捐赠的收入比为 8.07%，参与捐赠的企业中 67.2%为国有产权控股企业，并且这些国有产权控股企业中有 36.1%为中央政府控制的企业，在参与捐赠的民营企业中有 27.5%的企业具有政治联系。

表 2 基本特征描述性统计

全部样本	Obs	Mean	Std. Dev.	Min	Max
Donation _{it}	1305	0.477	0.5	0	1
Subsidy _{it}	1305	0.645	0.479	0	1
CC	1305	0.598	0.491	0	1
Sex	1305	0.973	0.162	0	1
Age	1305	48.208	7.737	30	71
Time	1305	16.821	3.972	6	31
Size	1305	20.828	1.254	12.314	25.827
Net Profit	1305	-2.42	65.9	-1400	-0.02
Growth	1305	1.07	3.849	0	130.302
LEV	1305	1.894	28.286	0.044	1013.196
FCF	1305	-0.063	6.25	-85.825	122.711
Outsize	1305	0.35	0.072	0	0.667
Cirplurm	1305	1.848	0.36	1	2
Shrcr1	1305	0.33	0.146	0.05	0.852
Indexz	1305	21.448	60.395	1	784.333
捐赠样本	Obs	Mean	Std. Dev.	Min	Max

Donation ₁	622	0.092	0.655	0	12.264
Donation ₂	622	80.694	1211.145	0	26724.41
CC	622	0.672	0.47	0	1
Gra	418	0.361	0.481	0	1
CPC	204	0.275	0.447	0	1

图 2 是样本公司 2004 至 2010 年代表企业政府补助三大指标（获得补助比例、补助额、补助收入比）的变化趋势图，从图中可以看出，从 2007 年开始企业获得政府补助有了较大幅度的提升，这可能是与会计准则的变迁对政府补助的会计处理有关。同时从图 2 中可以发现 2008 年亏损企业的政府补助（获得补助比例、补助额、补助收入比）相比于其他年份有了较大水平的提高。

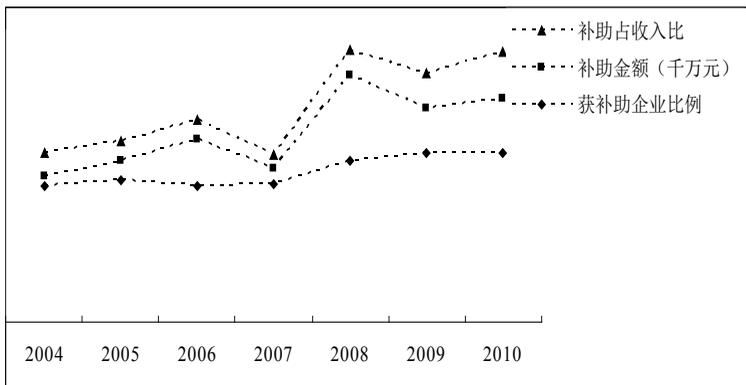


图 2 亏损企业政府补助收入变化趋势图

四、实证结果及分析

在本文在实证分析中，根据因变量的数据特征，当因变量为是否参与捐赠（ Donation_0 ）与是否获得补助（ Subsidy_0 ）虚拟变量时，我们采用LOGIT模型进行回归分析；当因变量为捐赠额（ Donation_1 ）、捐赠支出收入比（ Donation_2 ）以及补助额（ Subsidy_1 ）和补助收入比（ Subsidy_2 ）时我们采用TOBIT模型进行回归分析。

（一）亏损企业捐赠支出的来源： 政府补助收入

基于前面的理论分析，获得政府利益越多的企业会有更多的捐赠支出来作为政府的回报。这里我们在控制其他的可能影响企业捐赠的企业特征和行业属性的条件下，通过严格的回归分析来检验亏损企业获得政府补助对企业捐赠（是否捐赠、捐赠额、捐赠收入比）是否具有显著的影响。考虑到亏损企业的捐赠可能也会影响政府补助，因为捐赠越多，亏损企业的亏损额也会越多，那么相比之下获的政府补助可能越多，同时考虑亏损企业捐赠越多，企业越有可能赢得政府（官员）的好感，从而获得更多的补助，所以政府补助与企业捐赠之间可能存在的内生性问题。另外我们从样本数据来看（图 1

和图 2)，2008 年由于汶川地震导致企业的捐赠支出大幅上升，汶川地震是外生性事件，它的发生不会导致企业政府补助的上升（当然地震灾区的企业除外，我们的研究样本也已经剔除），而事实上 2008 年亏损企业的政府补助也在大幅度上升，在其中可能的解释就是企业捐赠在一定程度上影响了政府补助的获得。

由于政府补助与企业捐赠之间可能存在的内生性问题，所以本文建立如下方程与方程（1）组成联立方程解决内生性问题。

$$\begin{aligned} \text{Subsidy} = & \alpha + \beta_1 \text{Donation} + \beta_2 \text{CC} + \beta_3 \text{Sex} + \beta_4 \text{Age} + \beta_5 \text{Time} + \beta_6 \text{Size} + \beta_7 \text{ROA} \\ & + \beta_8 \text{Growth} + \beta_9 \text{LEV} + \beta_{10} \text{FCF} + \beta_{11} \text{Outsize} + \beta_{12} \text{Cirplurm} + \beta_{13} \text{Shrcr1} \\ & + \beta_{14} \text{Indexz} + \beta_{15} \text{IndexPri} + \beta_{16} \text{Industry} + \beta_{17} \text{Year} + \varepsilon \end{aligned} \quad (4)$$

本文使用两阶段最小二乘法（2SLS）对上述联立方程进行估计。具体检验结果如表3所示，模型（1）~（3）中被解释变量依次是是否参与捐赠（ Donation_0 ）、捐赠额（ Donation_1 ）、捐赠支出收入比（ Donation_2 ），解释变量依次是是否获得补助（ Subsidy_0 ）、补助额（ Subsidy_1 ）和补助收入比（ Subsidy_2 ）。从各个模型的结果来看，亏损企业是否获得政府补助与是否参与捐赠具有显著的正相关，获得政府补助的亏损企业参与捐赠的意愿更强，

政府补助金额和政府补助收入比对企业捐赠额与捐赠收入比同样具有显著的正向影响，即亏损企业获政府补助越多企业的捐赠水平就越高，这些反映了亏损企业的捐赠在一定程度上受到了政府补助的影响，补助在一定意义上成为了亏损企业捐赠的来源。

由于本文研究所用样本区间是 2004 到 2010 年，考虑到 2007 年会计准则变迁对政府补助会计处理的影响，我们以 2007 年时间段，将样本分为准则变迁前和准则变迁后，并分别进行回归分析，结果并没有发现政府补助对亏损企业捐赠的影响在准则变迁前后有显著的差异。

表 3 亏损公司政府补助与捐赠支出关系的实证证据

	Donation ₀ (LOGIT模型)	Donation ₁ (TOBIT模型)	Donation ₂ (TOBIT模型)
_cons	-3.994*** (-3.03)	-0.835 (-1.55)	-35.22 (-0.37)
Subsidy ₀	2.953*** (3.97)		
Subsidy ₁		0.0437** (3.06)	
Subsidy ₂			0.149** (1.96)
sex	0.0409 (0.12)	0.0374 (0.24)	6.019 (0.27)
age	0.000133	-0.00157	0.602

	(0.02)	(-0.43)	(1.14)
time	0.0156	-0.00216	-0.164
	(0.77)	(-0.30)	(-0.17)
size	0.0972*	0.0343	1.228
	(1.90)	(1.47)	(0.31)
roa	0.0127	0.00688	0.414
	(0.51)	(0.65)	(0.27)
growth	-0.0000507	-0.00107	-0.506
	(-0.00)	(-0.20)	(-0.65)
Lev	0.00347	0.000595	-0.0337
	(0.68)	(0.82)	(-0.31)
Fcf	0.0134	0.000416	0.0659
	(1.33)	(0.13)	(0.14)
outside	-0.532	0.212	-44.77
	(-0.67)	(0.63)	(-0.93)
cirplurm	0.287*	0.0760	-6.465
	(1.71)	(1.08)	(-0.64)
shrcl	-2.068***	-0.162	11.71
	(-4.42)	(-0.79)	(0.40)
indexz	-0.000265	-0.000144	0.00151
	(-0.22)	(-0.26)	(0.02)
Year	Yes	Yes	Yes
Industry	Yes	Yes	Yes
Observations	1305	1305	1305
Pseudo R^2	0.0352	0.2625	0.0708
LogLikelihood	-871.34	-734.70	-3803.84

注：***、**和*分别表示1%、5%和10%的显著性水平

前面通过实证分析，检验了亏损企业获政府补助的差异对企业捐赠意愿和捐赠水平的显著影响，在这些检

验中，所有变量均为年度末的存量，为了测试上述检验结果的稳健性，我们下面将表3中所有模型中的被解释变量、解释变量和企业特征变量替换为年度的增量，以进一步检验政府补助年度增加值对亏损企业捐赠支出的年度增加值是否有显著的影响。表4列出了相应的检验结果，从回归结果中我们发现亏损企业获得政府补助对企业捐赠意愿具有显著的正向影响，补助额与补助收入比的增加值对捐赠增加值具有正向影响，但不显著，这其中可能的解释是由于企业的年度捐赠在很大程度上受到特定事件和环境的影响，如2008年汶川地震，从图1的亏损企业捐赠变化趋势图中我们也可以发现，企业捐赠行为在不同的年份具有很大的差异，这些特定事件可能会在一定程度上影响上述基于年度增加值得检验。我们考虑到样本研究区间汶川地震与玉树地震对企业捐赠行为的影响，剔除了2008年、2009年、2010年的研究样本，重新对表3进行了检验，结果发现亏损企业补助额增加值与补助收入比增加值对捐赠增加值具有显著的正向影响。这些研究结果表明，亏损企业政府补助的增加在一定程度上会提高企业的捐赠水平。

表 4 亏损公司政府补助与捐赠支出关系：对于年度增加值的检验

	$\Delta \text{Donation}_0$ (LOGIT模型)	$\Delta \text{Donation}_1$ (TOBIT模型)	$\Delta \text{Donation}_2$ (TOBIT模型)
Intercept	-0.930*** (-7.98)	-0.0667*** (-7.73)	-209.0** (-2.18)
$\Delta \text{Subsidy}_0$	0.437* (1.82)		
$\Delta \text{Subsidy}_1$		0.000842 (0.79)	
$\Delta \text{Subsidy}_2$			0.000164 (0.49)
ΔSex	0.487 (0.97)	-0.00581 (-0.26)	58.02 (1.34)
ΔAge	0.00244 (0.21)	0.000883 (1.51)	1.280 (0.98)
ΔSize	0.0899 (1.09)	-0.00114 (-0.28)	-21.39** (-2.51)
ΔROA	0.0311 (1.00)	-0.00158 (-0.60)	-17.60*** (-3.04)
ΔGrowth	-0.151 (-0.89)	-0.00232 (-0.58)	-54.36*** (-3.07)
ΔLEV	0.00408 (0.60)	-0.000144 (-1.33)	1.140 (0.30)
ΔFCF	-0.0158 (-0.96)	-0.000610 (-0.66)	-0.212 (-0.11)
$\Delta \text{Outsize}$	0.480 (0.44)	-0.00754 (-0.14)	64.73 (0.55)
$\Delta \text{Cirplurm}$	0.0377 (0.17)	-0.0106 (-0.96)	-55.88** (-2.41)

Δ Shrcr1	0.661 (0.96)	0.0592* (1.78)	98.43 (1.38)
Δ Indexz	-0.00286** (-2.01)	-0.000166*** (-2.60)	-0.0702 (-0.58)
Year	Yes	Yes	Yes
Industry	Yes	Yes	Yes
Observations	387	387	387
Pseudo R^2	0.0310	0.4524	0.1159
LogLikelihood	-225.61	-8.42	-630.63

注：***、**和*分别表示1%、5%和10%的显著性水平

（二）什么样的亏损企业获得了更多的政府补助

前面的研究发现，亏损企业政府补助对企业捐赠意愿和捐赠水平具有显著的影响。在中国当前的制度背景下什么样的亏损企业获得了更多的政府补助？通过前面的理论分析，政府控股的亏损企业可以通过产权关系获得更多的政府补助，而非政府控股企业可以通过与政府（部门）建立政治联系从而获得更多的政府补助。根据刘芍佳等的“终极产权论”，我国上市公司不仅可以根据终极产权的不同分为政府控股和非政府控股两类，而同样是政府控股企业又可以根据控股政府层级分为中央政府控股和地方政府控股企业，虽然它们同为政府控股，但由于控股政府层级的不同，它们从政府获取的资源也

不同，显然在中央集权制政治体制下中央政府控制企业能够从政府获得更多的稀缺资源（如政府补助）。

这里我们通过方程（2）对上面的分析进行了实证检验。表 5、表 6 列出了相应的检验结果，从这些结果中可以发现国有产权控股的亏损企业确实更有可能获得政府补助并且获得的补助水平更高，同样是国有产权控股的亏损企业，中央政府控制的那些企业获得政府补助的可能性相对更大，补助水平相对更高，而对于民营企业来说具有政治关联的企业获得政府补助的可能性更大，补助水平更高。这些结论与已有的文献（陈冬华，2003；Faccio et al, 2006；罗党论、唐清泉，2009）研究结果相一致。

表 5 亏损公司产权性质与政府补助关系的实证证据

	Subsidy ₀ (LOGIT模型)	Subsidy ₁ (TOBIT模型)	Subsidy ₂ (TOBIT模型)
Intercept	0.212 (0.16)	-14.90** (-2.02)	670.3*** (4.27)
CC	0.640*** (5.29)	3.091*** (4.67)	82.78*** (5.90)
Sex	0.0568 (0.15)	0.298 (0.15)	17.95 (0.44)
Age	0.0129 (1.47)	0.0503 (1.09)	0.416 (0.43)

Time	-0.0799*** (-5.09)	-0.224*** (-2.76)	-5.718*** (-3.31)
Size	0.0414 (0.73)	0.441 (1.51)	-38.13*** (-6.12)
ROA	-0.135* (-1.81)	-0.368*** (-3.02)	-9.454*** (-3.63)
Growth	0.0974 (0.78)	0.0715 (0.96)	2.097 (1.32)
LEV	-0.000692 (-0.10)	-0.0114 (-1.06)	-0.390* (-1.70)
FCF	-0.0137 (-1.40)	-0.0527 (-1.02)	-0.614 (-0.54)
Outsize	0.338 (0.41)	-0.815 (-0.19)	90.81 (0.98)
Cirplurm	-0.305* (-1.75)	-0.846 (-0.97)	-40.63** (-2.20)
Shrcr1	-0.111 (-0.23)	-0.723 (-0.28)	62.67 (1.15)
Indexz	-0.000441 (-0.40)	-0.00250 (-0.41)	-0.142 (-1.09)
IndexPri	0.0231 (1.02)	0.279** (2.16)	7.385*** (2.70)
Year	Yes	Yes	Yes
Industry	Yes	Yes	Yes
Observations	1305	1305	1305
Pseudo R^2	0.0474	0.0158	0.0192
LogLikelihood	-808.53	-3406.63	-5851.49

注：***、**和*分别表示 1%、5%和 10%的显著性水平

表 6 亏损企业政府控制层级、政治联系与政府补助关系的实证证据

	国有产权			私有产权		
	Subsidy ₀ (LOGIT 模型)	Subsidy ₁ (TOBIT 模型)	Subsidy ₂ (TOBIT 模型)	Subsidy ₀ (LOGIT 模型)	Subsidy ₁ (TOBIT 模型)	Subsidy ₂ (TOBIT 模型)
Intercept	1.202 (0.75)	-12.85 (-1.14)	977.6*** (4.35)	-1.857 (-0.82)	-1.754 (-1.05)	196.0 (1.03)
Gra	0.307* (1.76)	2.800*** (2.71)	37.86* (1.84)			
CPC				0.938*** (3.95)	0.315** (2.38)	31.58** (2.10)
Sex	0.0926 (0.20)	0.216 (0.08)	20.56 (0.37)	0.116 (0.18)	0.225 (0.58)	38.89 (0.89)
Age	0.0114 (0.96)	0.0661 (0.91)	1.202 (0.83)	0.0128 (0.96)	0.00263 (0.33)	-1.054 (-1.17)
Time	- 0.0628***	-0.207* (-1.65)	-5.923** (-2.37)	-0.104*** (-4.04)	- 0.0404***	-4.308** (-2.57)
Size		0.443 (-3.06)	-49.52*** (-5.66)	0.118 (1.22)	(-2.74) 0.0763	-8.889 (-1.30)
ROA	0.0157 (0.22)	-0.379** (-2.44)	-8.016*** (-2.59)	-0.339* (-1.80)	(1.27) -0.0684	-19.61*** (-3.07)
Growth	-0.0688 (-1.02)	0.0864 (0.94)	2.522 (1.37)	0.258 (1.03)	(-1.21) -0.0411	-35.61** (-2.12)
LEV	0.0460 (0.63)	-0.0114 (-0.86)	-0.504* (-1.90)	0.0643 (1.05)	(-0.28) 0.0273	18.35*** (5.56)
FCF	0.000515 (0.09)	-0.0579 (-0.87)	-0.421 (-0.30)	-0.0129 (-0.44)	(0.92) -0.0123	-0.902 (-0.47)
Outsize	-0.0139 (-1.32)	-1.159 (-0.17)	144.3 (1.08)	0.520 (0.40)	(-0.73) -0.347	2.858 (0.03)
Cirplurm	0.212 (0.19)	-0.953 (-0.70)	-56.51** (-2.09)	-0.332 (-1.23)	(-0.45) -0.0129	-3.793 (-0.22)

Shrcr1	-0.245 (-1.05)	-4.349 (-1.07)	22.38 (0.28)	0.295 (0.41)	(-0.08) -0.0692	58.82 (1.17)
Indexz	-0.540 (-0.83)	0.00324 (0.36)	-0.0738 (-0.41)	- 0.00298	(-0.16) -0.00113	-0.143 (-0.99)
IndexPri	0.00147 (0.88)	0.380* (1.85)	12.78*** (3.14)	(-1.55) 0.0570*	(-0.91) 0.00460	-0.431 (-0.17)
Year	0.0155	Yes	Yes	(1.67)	(0.20)	Yes
Industry	(0.49)	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes
	Yes			Yes	Yes	
	Yes					
Observations	781	781	781	524	524	524
Pseudo R^2	0.024	0.0119	0.0164	0.069	0.0787	0.0369
LogLikelihood	-457.69	- 2326.77	- 3856.49	-336.11	-555.65	- 1893.89

注：***、**和*分别表示 1%、5%和 10%的显著性水平

（三）什么样的亏损企业有更多的捐赠

前面的实证分析已经证明，相对于私有产权控股企业，国有产权控股的企业会获得更多的政府补助，在国有产权控股企业中间中央政府控制的企业会获得更多的补助，在民营企业中有政治关联的企业会获得更多的政府补助，而这些亏损企业获得政府补助会在一定程度上提高企业的捐赠意愿和捐赠水平。基于这种逻辑，我们是否可以推论这些获得更多政府补助的企业捐赠意愿与捐赠水平会显著高于其他亏损企业。对此我们通过方程（3）进行了实证检验，在方程（3）中考虑到解释变量是产权属性、政府控制层级以及政治联系，这些因素会

在一定程度上通过社会制度环境对企业捐赠行为产生影响，为此我们在方程（3）中加入了市场化进程控制变量，数据来源于樊纲等编制的中国各地区（包括 31 个省、自治区和直辖市）市场化指数体系。在回归过程中，当方程（3）的解释变量为民营企业政治联系（CPC），基于之前的研究文献认为，政治联系与企业捐赠可能存在的相互影响（杜兴强、郭剑花、雷宇，2009），我们使用 Hausman 内生性检验进行内生性判断，检验结果表明政治联系虚拟变量（CPC）不具有显著的内生性。这一结果的解释是：与之前的研究不同，本文研究的样本是亏损公司，而这些亏损公司的政治联系主要是通过管理层在政府部门任职所建立的，这些具有政府官员类背景的高管，一般都是曾经担任而不是现任政府官员，也就是说公司高管担任政府官员通常发生在当期企业捐赠之前，因此本文研究中企业政治联系和捐赠之间不存在内生性。

实证分析的结果列示在表 7、表 8 之中，从实证结果我们发现，国有产权控股的企业确实会有更多的捐赠（捐赠意愿与捐赠水平），而在这些国有产权控股企业中间中央政府控制的企业捐赠意愿与捐赠水平相对会更高，在民营企业中有政治关联的企业捐赠意愿会更强、

捐赠水平会更高。这些结果与我们的预期结论和假设相一致。反映了在我国当前的制度背景下，政府在企业捐赠行为中起着重要作用，亏损企业的捐赠确实受到了政府利益（补助）的影响，传统的慈善捐赠行为受到了一定的冲击。

表 7 亏损公司产权性质与捐赠支出关系的实证证据

	Donation ₀ (LOGIT模型)	Donation ₁ (TOBIT模型)	Donation ₂ (TOBIT模型)
Intercept	-2.089* (-1.77)	-1.230** (-2.29)	50.63 (0.66)
CC	0.541*** (4.59)	0.115** (2.22)	6.704 (0.93)
Sex	0.0871 (0.25)	0.0394 (0.26)	5.864 (0.27)
Age	0.00883 (1.06)	0.000653 (0.18)	0.655 (1.25)
Time	-0.0330** (-2.22)	-0.0134** (-2.09)	-1.351 (-1.48)
Size	0.112** (2.19)	0.0525** (2.39)	-4.717 (-1.49)
ROA	-0.0108 (-0.46)	-0.00946 (-1.06)	-1.087 (-0.85)
Growth	0.0136 (0.89)	0.00207 (0.40)	-0.175 (-0.23)
LEV	0.00349 (0.67)	0.0000375 (0.05)	-0.105 (-1.01)
FCF	0.00494	-0.00187	-0.0246

	(0.49)	(-0.58)	(-0.05)
Outsize	-0.329 (-0.41)	0.191 (0.57)	-28.76 (-0.60)
Cirplurm	0.0919 (0.57)	0.0369 (0.53)	-12.94 (-1.44)
Shrcr1	-2.150*** (-4.58)	-0.190 (-0.92)	21.04 (0.72)
Indexz	-0.000555 (-0.47)	-0.000262 (-0.47)	-0.0215 (-0.28)
IndexMa	0.00230 (0.08)	0.0331** (2.25)	5.363*** (2.77)
Year	Yes	Yes	Yes
Industry	Yes	Yes	Yes
Observations	1305	1305	1305
Pseudo R ²	0.0381	0.2628	0.0713
LogLikelihood	-868.68	-734.47	-3801.52

注：***、**和*分别表示 1%、5%和 10%的显著性水平

表 8 亏损企业政府控制层级、政治联系与捐赠支出关系的实证证据

	国有产权			私有产权		
	Donation ₀ (LOGIT 模型)	Donation ₁ (TOBIT 模型)	Donation ₂ (TOBIT 模型)	Donation ₀ (LOGIT 模型)	Donation ₁ (TOBIT 模型)	Donation ₂ (TOBIT 模型)
Intercept	-1.741 (-1.21)	-1.824** (-2.25)	16.71 (0.19)	-2.119 (-0.95)	-0.136 (-0.83)	50.02 (0.38)
Gra	0.203 (1.31)	0.148* (1.90)	15.26* (1.85)			
CPC				0.566** (2.54)	0.0538*** (3.32)	30.53** (2.40)

Sex	0.274 (0.64)	0.109 (0.48)	6.269 (0.26)	-0.245 (-0.39)	0.0117 (0.25)	-1.210 (-0.03)
Age	0.0114 (1.05)	0.00209 (0.38)	0.890 (1.53)	0.0016 (0.12)	-0.000236 (-0.24)	0.161 (0.21)
Time	-0.0277 (-1.46)	-0.0196** (-2.02)	-1.183 (-1.13)	- (-1.92)	-0.00304* (-1.65)	-2.734* (-1.90)
Size	0.0846 (1.33)	0.0725** (2.28)	-1.627 (-0.47)	0.188* (1.94)	0.00792 (1.12)	0.219 (0.04)
ROA	-0.0134 (-0.53)	-0.0114 (-1.03)	- (-1.97)	0.127 (0.90)	0.00723 (0.69)	11.75 (1.13)
Growth	0.0144 (0.90)	0.00411 (0.65)	0.167 (0.25)	-0.497* (-1.90)	-0.0288 (-1.56)	-56.38*** (-3.80)
LEV	0.00274 (0.67)	0.000218 (0.25)	-0.127 (-1.41)	0.0931 (1.54)	0.00365 (1.02)	2.235 (0.80)
FCF	0.00137 (0.14)	-0.00278 (-0.70)	-0.158 (-0.36)	0.0424 (1.05)	0.00282 (0.95)	3.011 (1.20)
Outsize	-0.790 (-0.78)	0.353 (0.73)	-64.83 (-1.45)	0.428 (0.31)	0.0251 (0.25)	45.66 (0.56)
Cirplurm	0.268 (1.30)	0.0280 (0.26)	- (-3.47)	-0.163 (-0.62)	-0.00674 (-0.35)	0.432 (0.03)
Shrcr1	-2.211*** (-3.63)	-0.303 (-0.97)	15.48 (0.46)	- (-2.83)	-0.122** (-2.20)	-56.88 (-1.32)
Indexz	- 0.000032	- 0.00015	-0.0719	- 0.0013	- 0.00011	0.0423
	4	7		7	6	
IndexMa	-0.0221 (-0.02)	0.0366* (-0.20)	7.904** (-0.83)	-0.0116 (-0.60)	0.00216 (-0.70)	-3.689 (0.36)

	(0.56)	(1.64)	*	(-0.24)	(0.61)	(-1.34)
Year	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes
Industry	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes	Yes
Observations	781	781	781	524	524	524
Pseudo	0.0258	0.2071	0.0649	0.0517	0.3787	0.0183
R^2	-525.49	-563.88	-	-332.15	-23.43	-1362.86
LogLikelihood			2519.28			

注：***、**和*分别表示 1%、5%和 10%的显著性水平

(四) 政府补助中介效应的检验

前面的实证研究结果隐喻着一种内在关系，即那些亏损企业选择捐赠是受到政府补助中介效应的影响，当然这只是逻辑上的推导，更多的证据需要我们进行实证检验。我们借助于管理学、心理学、社会学等学科中介变量方法（Baron and Kenny,1986; Shaver,2005），用中介效应检验方法对产权性质、政府控制层级以及政治联系对亏损企业捐赠行为的影响渠道进行了检验。具体的研究步骤参见表 9。

第一步：通过方程（a）检验产权性质（CC）、政府控制层级(Gra)以及政治联系(CPC)对亏损企业捐赠行为（是否捐赠、捐赠额、捐赠收入比）的影响是否显著，

回归结果见表 7 和表 8，发现产权性质、政府控制层级以及政治联系显著影响亏损企业的捐赠行为。

第二步：通过方程（b）检验产权性质（CC）、政府控制层级(Gra)以及政治联系(CPC)对亏损企业政府补助（是否获得补助、补助额、补助收入比）的影响是否显著。回归结果见表 5 和表 6，从回归结果中可以发现产权性质、政府控制层级以及政治联系显著影响亏损企业政府补助的获得。

在方程（a）和方程（b）显示比较好的统计结果后，下一步我们用方程（c）将产权性质、政府控制层级、政治联系、中介变量（政府补助）与亏损企业捐赠联系起来，考察政府补助能否发挥中介效应。回归结果列于表 10 和表 11。我们发现，中介变量Subsidy₀、Subsidy₁和Subsidy₂的回归系数显著为正，产权性质（CC）、政府控制层级(Gra)以及政治联系(CPC)回归系数小于表 7、表 8 中对应的结果，并且 T 值也在一定程度上变小，政府补助部分地传导了亏损企业产权性质、政府控制层级以及政治联系与企业捐赠行为之间的关系。但这种部分传导的效果能否达到统计上的显著呢？我们使用Freedman 和 Schatzkin(1992)提出的判断中介变量效果的度量方法，观察产权性质（CC）、政府控制层级(Gra)

以及政治联系(CPC)在方程(a)和方程(c)中的系数之差是否显著异于零。统计量的计算方法为:

$$t_{N-2} = \frac{\beta_1 - \beta_2}{\sqrt{\delta_1^2 + \delta_2^2 - 2\delta_1\delta_2\sqrt{1-\rho_{ds}}}}$$

其中, β_1 和 β_2 分别代表方程(a)和方程(c)中的回归系数, δ_1 和 δ_2 分别为 β_1 和 β_2 的标准差, ρ_{ds} 为亏损企业捐赠与中介变量的相关系数。每个中介变量的效果的统计性检验见表 10 和表 11 最后 1 行, 我们发现, 中介变量的效果大部分都没有通过显著性检验。这说明政府补助部分地传导了产权性质、政府控制层级以及政治联系与企业捐赠行为之间的关系, 也就是政府补助中介效应确实存在, 但是不显著。这种结果可能正好与现实相符, 尽管本文研究选择亏损企业样本, 这样可以更好的度量企业从政府那获得的利益, 但是在中国当前的制度背景下, 政府对经济的干预和对稀缺资源的控制能力仍然十分强大, 这表现在政府对关键资源(如土地、信贷资金等)的控制、行政审批、对企业进行范围广泛的规制(regulation)、产业政策等(张建君、张志学, 2005)。因此企业期望从政府获得的收益远不止政府补助这一方面, 亏损企业也同样如此, 所以仅以政府补助这一政府

利益作为产权性质、政府控制层级以及政治联系与企业捐赠行为的中介效应可能只会存在一种比较弱的关系。

表 9 中介变量检验步骤

步骤	回归方程	回归系数 显著性检验	说明
step1	$Donation = a_1CC + a_2Gra + a_3CPC + e_1$... (a)	检验 $\alpha_1, a_2,$ a_3 显著	如果 $\alpha_1,$ a_2, a_3 不 显著, 则 停止检
step2	$Subsidy = c_1CC + c_2Gra + c_3CPC + e_2$... (b)	检验 $c_1,$ c_2, c_3 显著	是否有 $a' < a$
step3	$Donation = a_1'CC + a_2'Gra + a_3'CPC$ $+ bSubsidy + e_3, \dots \dots \dots (c)$	检验 a', b 显 著	

表 10 产权性质、政府补助与亏损企业捐赠：中介效应检验

	Donation ₀ (LOGIT模型)	Donation ₁ (TOBIT模型)	Donation ₂ (TOBIT模型)
Intercept	-2.747** (-2.27)	-0.408 (-0.76)	-62.387 (-0.90)
CC	0.430*** (3.55)	0.101* (1.96)	6.281 (0.98)
Subsidy ₀	0.908*** (7.18)		
Subsidy ₁		0.009*** (3.78)	0.002***

Subsidy ₂	控制	控制	(11.92) 控制
其控制变量			
Observations	1305	1305	1305
Pseudo R ²	0.0676	0.2698	0.0886
LogLikelihood	-842.06	-727.51	-3730.92
T检验	1.89	0.73	0.12

注：***、**和*分别表示 1%、5%和 10%的显著性水平

表 11 政府控制层级、政治联系与亏损企业捐赠：中介效应检验

	国有产权			私有产权		
	Donation ₀	Donation ₁	Donation ₂	Donation ₀	Donation ₁	Donation ₂
	LOGIT T模型	TOBIT 模型	TOBIT 模型	LOGIT 模型	TOBIT 模型	TOBIT 模型
Intercept	- 2.414 *	-0.939 (-1.16)	-76.05 (-0.90)	-2.427 (-1.05)	-0.129 (-0.80)	-56.848 (-0.61)
Gra	0.160 (1.02)	0.128* (1.65)	14.99* (1.91)			
CPC				0.367 (1.59)	0.0504*** (3.30)	28.878*** (3.28)
Subsidy ₀	0.785 *** (4.72)			1.047** * (5.16)		
Subsidy ₁		0.008*** (2.87)			0.034*** (4.71)	
			0.001***			0.033***

Subsidy ₂ 其控制 变量	控制	控制	(8.26) 控制	控制	控制	(2.62) 控制
Observations	781	781	781	524	524	524
Pseudo R ²	0.046	0.2128	0.0768	0.0914	0.6708	0.0682
Log Likelihood	9	-559.84	-2487.25	-318.26	-12.416	-1293.65
	- 514.1 3					
T检验	0.63	0.67	0.05	1.69	0.44	0.19

注：***、**和*分别表示 1%、5%和 10%的显著性水平

五、结论

捐赠作为私人提供公共产品的一个重要渠道，是企业履行社会责任的重要组成部分。随着经济的发展以及企业公民社会责任理论的兴起，社会公众对企业的捐赠越来越关注。公众对不同企业的捐赠也是褒贬不一，甚至有质疑捐赠者的动机，怀疑捐赠对他们而言就是一笔生意，有着不可告人的商业目的。特别是现实中有些亏损的上市公司也有着高额的捐赠支出，这些公司在股东的利益都没有得到合理保证的情况下选择捐赠支出，让

人不免生疑，这些企业捐赠的动机究竟是什么？捐赠究竟可以给企业带来什么样的回报？

本文以 2004~2010 年度我国亏损上市企业为研究样本，通过政府补助这一中介变量，研究政府的支持之手对企业捐赠这一资源付出行为的影响。研究发现亏损企业的捐赠行为确实受到了政府利益（补助）的影响，获得政府补助越多的亏损企业不论是捐赠意愿还是捐赠水平都显得更为积极与突出，政府在企业捐赠行为中起着重要作用，表明在我国的企业捐赠中，存在着基于互惠交换的理性捐赠行为，传统的慈善捐赠行为受到了一定的冲击。本文的研究反映了转轨经济背景下政府行为对企业的影响，有利于进一步认识我国企业捐赠的现实状况。目前我国企业的捐赠行为在一定程度上受到了政府意志的影响，这不利于企业社会责任履行的可持续发展，而要使企业捐赠回归到慈善行为，必须限制政府之手（支持之手、掠夺之手）对企业捐赠的影响（包括捐赠资金的运作、使用），使企业的捐赠行为真正走向市场化。

在当前的制度背景下，政府对经济的干预和对稀缺资源的控制能力仍然十分强大，企业期望从政府获得的收益远不止政府补助这一方面，尽管本文选择年度亏损

企业作为研究样本，可以在一定程度上限定企业对政府的利益诉求，但还是存在一定的局限性，这也是本文研究设计中存在的不足。

参考文献

- [1] 边燕杰、丘海雄：《企业的社会资本及其功效》，载《中国社会科学》，2000年第2期。
- [2] 陈德球、李思飞、王从：《政府质量、终极产权与公司现金持有》，载《管理世界》，2011年第11期。
- [3] 陈冬华：《地方政府，公司治理与补贴收入——来自我国证券市场的经验数据》，载《财经研究》，2003年第9期。
- [4] 邓建平、曾勇：《政治关联能改善民营企业的经营绩效吗？》，载《中国工业经济》，2009年第2期。
- [5] 杜兴强、郭剑花、雷宇：《政治联系方式与民营企业捐赠：度量方法与经验证据》，载《财贸研究》，2010年第1期。
- [6] 杜兴强、雷宇、郭剑花：《政治联系、政治联系方式与民营上市公司的会计稳健性》，载《中国工业经济》，2009年第7期。
- [7] 高敬忠，周晓苏：《经营业绩、终极控制人性质与企业社会责任履行度——基于我国上市公司1999-

2006年面板数据的检验》，载《财经论丛》，2008年第6期。

- [8] 贾明、张吉吉：《高管的政治关联影响公司慈善行为吗？》，载《管理世界》，2010年第4期。
- [9] 李四海：《制度环境、政治关系与企业捐赠》，载《中国会计评论》，2010年第2期。
- [10] 梁建、陈爽英、盖庆恩：《民营企业的政治参与、治理结构与慈善捐赠》，载《管理世界》，2010年第7期。
- [11] 罗党论、唐清泉：《中国民营上市公司制度环境与绩效问题研究》，载《经济研究》，2009年第2期。
- [12] 孙铮、刘凤委、李增泉：《市场化进程、政府干预与企业债务期限结构》，载《经济研究》，2005年第5期。
- [13] 王琳芝：《韦伯的社会行动理论看我国企业慈善捐赠行为》，载《理论观察》，2009年第2期。
- [14] 卫武：《中国环境下企业政治资源、政治策略和政治绩效及其关系研究》，载《管理世界》，2006年第2期。

- [15]徐莉萍、辛宇、祝继高：《媒体关注与上市公司社会责任之履行》，载《管理世界》，2011年3期。
- [16]张建君、张志学：《中国民营企业家的政治战略》，载《管理世界》，2005年第7期。
- [17]Allen, F., J. Qian / M. J. Qian, Law, Finance and Economic Growth in China. *Journal of Financial Economics*, Vol.77, 2005, pp.57-116.
- [18]Aronson, Elliot, Timothy D/ Wilson, Robin M. Akert, *Social Psychology*. London: Prentice Hall, 2005, pp.236-289.
- [19]Churchill, G. A., A Paradigm for Developing Better Measures of Marketing Constructs. *Journal of Marketing Research*, Vol.16, 1979, pp.64-73.
- [20] Cull, R. / L. C. Xu, Institutions, Ownership and Finance: The Determinants of Profit Reinvestment Among Chinese Firms. *Journal of Financial Economics*, Vol.77, 2005, pp.117-146.
- [21]Fisman Raymond, Estimating the Value of Political Connections. *American Economic Review*, Vol.91, 2001, pp.1095- 1102.
- [22]Getz, K. A., Research in Corporate Political Action:

Integration and Assessment, *Business and Society*,
Vol.36, 1997, pp.32-72.

- [23] Hay, J. / A. Shleifer, Private Enforcement of Public Laws: a Theory of Legal Reform. *American Economic Review*, Vol.88, 1998, pp.398-403.
- [24] Hillman, A. / Keim, G., International Variation in the Business- Government Interface: Institutional and Organizational Considerations. *Academy of Management Review*, Vol.20, 1995, pp.193-214.
- [25] Johnson, S., J. McMillan / C. Woodruff, Property Rights and Finance. *American Economic Review*, Vol.92, 2002, pp.1335-1356.
- [26] Masters, M. / Keim, G., Determinants of PAC Participation Among Larger Corporations. *The Journal of Management*, Vol.19, 1985, pp.63-78.
- [27] McMillan, J. / C. Woodruff, The Central Role of Entrepreneurs in Transition Economies. *Journal of Economic Perspectives*, Vol.16, 2002, pp.153-170.
- [28] Rajan, R. / L. Zingales., Financial Dependence and Growth. *American Economic Review*, Vol.88, 1998, pp.559-586.

- [29]Rehbein, K. / Schuler, D., The Firm as a Filter:A Conceptual Framework for Corporate Political Strategies. *Academy of Management Journal*, Vol.68, 1995, pp.406-410.
- [30]Shleifer, A., Government in Transition. *European Economic Review*, Vol.41, 1997, pp.385-410.
- [31]Wernerfelt, B., From Critical Resources to Corporate Strategy. *Journal of General Management*, Vol.14, 1989, pp.4-12.
- [32]Williamson O. E., The New Institutional Economics: Taking Stock, Looking Ahead. *Journal of Economic Literature* Vol.38, 2000, pp.595-613.
- [33]Xin, K. / J. Pearce, Guanxi: Connections as Substitute for Formal Institutional Support. *Academy of Management Journal*, Vol.39, 1996, pp.1641-1658.

**CONSUMER PURCHASE DECISIONS
BASED ON THE ANGLE OF VIEW
OF SOCIAL RESPONSIBILITY
OF THE ENTERPRISE RESEARCH**

*Yan Jiaju, University of International Business
and Economics
Second Prize of the Fifth CSR Essay Competition*

Abstract

In economic globalization today, the corporate social responsibility has not only become the main force for enterprise to sustain strategic development in a long time, but also become key for enterprise to win fierce market competition. In addition the enterprise's short-term and long-term strategic target realization began to rely more and more on consumer perception of corporate social responsibility, as well as whether this perception can promote consumer buying decisions, but the reality is that when enterprise are trying to create a brand image and social responsibility, they pay more attention for their own market value and brand value instead of how target consumers evaluate the social responsibility behavior of the enterprise. In fact the value of corporate social responsibility is realized

through consumers' effective perception and promotion of consumer buying decisions, this paper based on the analyzing of relationship between corporate society responsibility and consumers buy decision process in the specific industry and building of enterprise social responsibility differentiation strategy model in order to explore the relationship between the enterprise social responsibility and consumer purchase decisions.

Keywords

Corporate society responsibility, consumer purchase decisions, consumers decision-making process.

基于消费者购买决策视角的企业社会责任研究

闫家驹 对外经济贸易大学

第五届大学生“企业社会责任”征文大赛二等奖

摘要 在经济全球化日益发展的今天，企业的社会责任成为了企业维系长久战略发展的重要性因素，同时也成为了企业能够在竞争日益激励的市场中获得一席之地的关键，企业的短期与长期战略目标的实现开始越来越依赖于消费者对企业社会责任的感知程度以及这种感知能否促进消费者的购买决策，然而现实是企业而努力打造品牌和社会责任形象的时候往往更关注于自身市场价值与品牌价值能否得以提升，而忽视了维系企业长久发展的消费者是如何评价企业的社会责任行为的。实际上企业社会责任行为的价值是通过消费者对其的有效感知进而促进了消费者的购买决策而得以实现的，为此本文通过对具体行业的企业社会责任与消费者购买决策过

程的关系分析以及在可分割市场的前提下对企业差异化社会责任战略的模型构建来探讨企业社会责任与消费者购买决策之间的关系。

关键词 企业社会责任 消费者购买决策 消费者购买决策过程

一、引言

中国古籍《左传》中有言：“礼，经国家、定社稷、序人民、利后嗣也。”是对礼制的最初论断，其实质即规范社会行为、维护社会秩序。时至今日，在市场经济快速发展的背景下，企业的“礼”被赋予了新的含义，那就是企业的社会责任。具体而言，企业的社会责任就是规范企业盈利行为和维护市场秩序的“礼”，它包括了劳动者权益保护、产品服务质量保证、社会环境效益、自然环境效益等内容，这些内容之间相互联系与影响，最终共同构成了规范企业社会责任行为的准则。

企业社会责任（CSR）的理论概念最早来自于西方，并在上个世纪 80 年代随着劳工和人权运动的发展在美国国家逐渐兴起，然而在中国由于市场经济发展的历史相对较短，同时社会正处于突变的转型期，许多违背企业社会责任的行为时有发生，这与我国国民经济社会的协调稳健的发展趋势背道而驰也严重影响了市场经济秩序、阻碍了我国企业的国际化进程，例如农民工劳资纠纷、食品安全问题时有发生、违规市场操纵以及偷税漏税行为，更为严重的是企业生产带来的环境生态问题等

等。这恰恰反映了中国企业社会责任研究的重要性和现实性，企业社会责任的研究虽然在中国没有被普遍的接受和认可，但是随着中国全面融入世界市场体系的进程不断深化，一部分企业特别是国际性企业开始意识到企业社会责任的现实性意义并采取了一系列的措施来树立企业良好的社会责任形象，进而不断提升企业的品牌和市场价值。问题是尽管部分企业意识到社会责任的重要意义并采取了一定的行动，但中国企业的社会责任行为的市场效应往往很低，消费者对企业社会责任行为的感知与归因程度往往并不能促使其产生对某企业产品或服务的购买决策行为，这也直接导致了企业作为利益导向性的法人组织其履行企业社会责任的动因收到了较大的影响。为什么有的企业其社会责任行为的市场效率很高而有的企业则不然呢。营销学领域认为当市场的力量回馈企业时，企业会自愿采取承担社会责任的行动，也就

是说，消费者的选择是企业社会责任最有力的拉动力，而消费者作为企业的重要利益相关者(stakeholder),从消

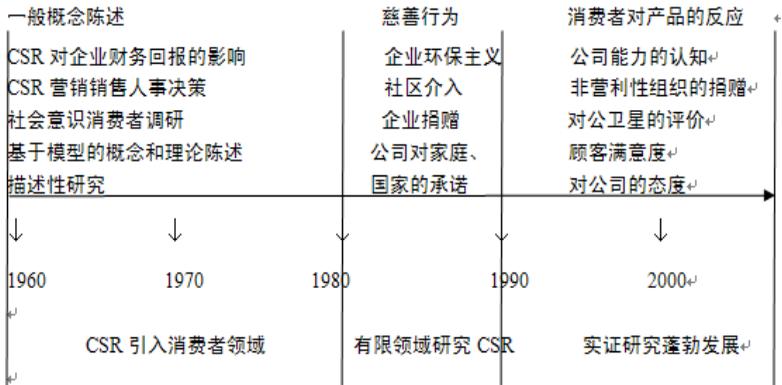


图 1-1 基于消费者视角对企业社会责任研究的发展历程

费者视角研究企业社会责任也越来越受到中外学术界的重视,其研究过程大致可以划分为三个阶段:即将 CSR 引入消费者研究领域的初始阶段、在有限领域研究 CSR 的成长阶段以及开展实证研究的蓬勃发展阶段(见图 1-1)。接下来本文就将从消费者购买决策的角度出发来探讨企业社会责任的市场价值。

二、企业承担社会责任的市场动因

亚当斯密认为任何市场主体都是“理性人”，企业作为最为重要的市场主体，其每项市场行为都是基于利益相关者效益的最大化，这些利益相关者包括股东、管

理层、雇员等等。企业履行社会责任行为是需要付出相应的成本的，在市场经济条件下，追求利润的最大化并进一步提升企业利益相关者所获得的收益是企业的首要目标，如果没有一定的市场动因，期望企业自觉的履行社会责任往往是不切实际的，这一点在我国广大的中小企业还处于成长期的现实情境下更成为一个不可回避的现实。实际上我国大约只有不到 5%的中小企业认为加强企业社会责任是应该主动做的事情，企业对社会责任的质疑和担忧主要出于成本的考虑，从成本效益的角度出发只有当所得超过付出，承担社会责任才是企业值得选择的策略或者说只有当外在压力转换成内在经济动因时企业才会从不自觉地适应到自觉地改变，从而使社会责任真正得到体现。

利益相关理论认为“任何一个企业的发展都在很大程度上依赖于各种利益相关者的投入或参与”这些利益相关者都对企业的生存和发展注入了一定的专用性投资，他们或是分担了一定的企业经营风险或是为企业的经营活动付出了代价，企业的经营决策必须要充分考虑他们的利益。从这个意义上来讲“企业是一种治理和管理专业化投资的制度安排”其生存和发展取决于它能否有效地处理与各种利益相关者的关系，当利益相关者的诉求

转化为控制企业经营活动外部性的联合行动并通过法律和市场的力量得以表达就会对企业形成实质性压力。

作为企业履行社会责任主要推动力量的利益相关者,他们会更多的关注企业的产品或者服务能否有效地覆盖目标市场或及时的获取销售利润,这样一来消费者对于企业的社会责任行为的感知以及这种感知能够及时转化为购买决策也就成为了最为根本性的动因。本文认为企业社会责任的市场动因可以通过两交圆(见图 2-1)的理论得以解释。具体可以分为短期销售目标和长期品牌目标以及销售目标与品牌目标相结合三种类型。而中间状态是能够实现短期销售目标和长期品牌目标的最为理想状态,因为其可以满足企业短期与长期,销售与品牌多方面的市场目标。根据两大因素各自的强度不同,企业社会责任可以被划分为短期销售主导型、长期品牌主导型、以及销售品牌复合型,用以表示不同类型企业的社会责任行为差异。

短期销售目标指的是企业在一定的产品阶段(通常是导入期)需要通过社会责任行为积极地吸引目标消费者并促成其购买决策行为,进而有效地扩大市场份额增加销售利润。这一现象通常在 B2C 市场较为常见,企业履行社会责任更多是出于对短期内提升企业知名度,扩

大市场份额的角度出发，其不具备连贯性和持续性，其产品的生命周期相对较短，如何能够让潜在目标消费者做出积极地响应成为了企业在制定并履行企业社会责任战略的主要目的。其运作方式更类似于公益营销。

长期品牌目标是基于企业品牌价值的提升，品牌是企业维系长久发展并获得核心竞争力的重要力量。实践证明，市场竞争越激烈，品牌的作用越强大。品牌作为产品与消费者之间的桥梁，已经成为信誉的识别符号。企业之所以把品牌看作是建立与消费者之间信任关系的基础，是因为强势品牌可以增加顾客在购买无形服务产品时的信心，树立一个良好的品牌形象对于产品差异化程度较低的市场来说是非常重要的。企业根据选定的目标市场，通过履行社会责任增强顾客对企业品牌的长久认知，并通过优质的服务维护品牌形象，建立顾客的品牌忠诚感。这种方式更常见于 B2B 市场，组织间营销最大的特征在于其产品和服务销售的长期性以及客户关系管理的重要性，企业在 B2B 市场积极履行社会责任是基于树立长期的良好的企业形象和强势品牌，从而获得竞争优势。

短期销售与长期品牌相结合的动因综合了前两种类型的优势，企业在履行社会责任的时候会综合考虑社会

责任行为对短期销售以及长期品牌建设带来的影响，企业一方面要通过社会责任行为及时的向消费者推出产品或服务，扩大市场份额，同时也在为未来建立良好的品牌形象打下基础，最终旨在提升客户的品牌忠诚度。整体上来看，这种类型的社会责任行为被融入到了企业整合营销沟通的过程中，企业的履行社会责任与其它营销沟通渠道相结合向消费者传递一个特定的品牌信息，从而实现利润和市场的增长。这种行为类型的最大特征在于企业的社会责任行为不再是独立的沟通行为，而是整个企业战略沟通中的一环，这样一来企业社会责任行为的市场效率就得到了大大的提升，为企业市场拓展、品牌建设带来了积极地影响。

归根结蒂，尽管企业履行社会责任的市场动因可能是短期的销售目标、长期的品牌目标或者是两者的结合，但根本性的动因还是在企业的社会责任行为能否有效地将消费者的感知转化为购买决策行为。近一步讲，当利益相关者的压力可以通过有效的机制转化为消费者的货币选票，成为企业提高社会责任绩效的内在动因，最终使得那些重视利益相关者利益、考虑社会利益的企业得到社会大众的褒奖，不重视社会责任的企业则遭到社会公众的抵制并给自身带来巨大的损失时，企业才会自觉

采取社会责任行动，这也是企业履行社会责任市场动因的核心内涵。

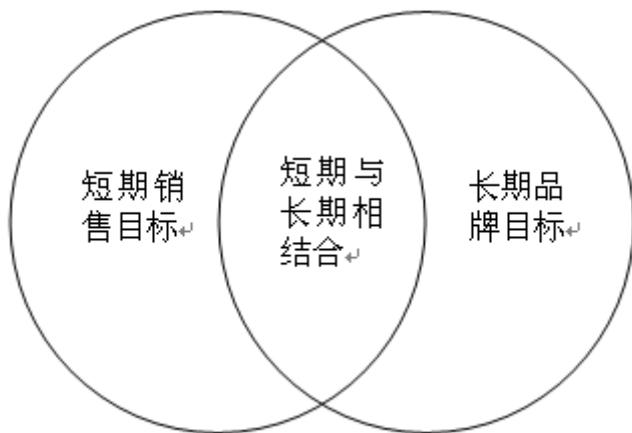


图 2-1 企业社会责任的市场动因

三、消费者购买决策视角下的企业社会责任研究

上一节详细的阐述了企业履行社会责任的市场动因，最终尽管存在着企业社会责任行为类型的差异，但根据利益相关者理论以及消费者购买决策理论，推动企业自觉实施社会责任行为的根本性原因在于消费者对企业社会责任行为的感知并由此促进了购买决策。那么在消费

者购买决策的过程中企业的社会责任行为是怎样影响到消费者购买决策各个环节，以及企业基于消费者决策的特征应该采取什么样的企业社会责任战略才能最大化所获利润，这两大问题成为了消费者购买决策视角下企业社会责任研究的重要方面。为此本文将通过对具体市场中企业社会责任行为的探讨，以及消费者决策过程与企业社会责任关系的模型推导来回答上述两个问题。

（一）消费者购买决策过程与企业的社会责任关系——以食品饮料行业为例

消费者决策过程，可以被定义为消费者在购买活动开始进行和结束的整个过程中谨慎的评价一个商品、品牌和服务的属性，进行选择决策购买某一特定的能满足需求属性产品的过程。Michael R. Solomon 认为消费者购买的过程实际上是问题的反应解决过程，消费者以产品的购买使用来获得效用性需求和心理性需求，其决策可以分为 a 问题的识别 (problem recognition)、b 解决方案的寻找 (information search)、c 选择的评估 (alternative evaluation)、d 选择的做出 (purchase)、e 结果的反馈 (post purchase) 几个步骤。这当中问题的识别 (problem recognition) 是消费者购买决策开始的步骤，

消费者因为主观或者客观的需求性影响，开始意识到自己有某种需求或者问题需要解决，于是购买决策过程就开始。接着消费者会就其需求和问题开始搜寻解决方案（information search），这当中包括自我意识的唤醒也就是（内部搜寻）和外部信息的获取（外部搜寻）。接着消费者会对潜在的已经获取信息的产品服务或者组合进行不同程度的对比、分析和筛选进而对目标产品进行有效的评估（alternative evaluation）。通过对各个产品服务的分析比较之后消费者通常就会做出决策（purchase）。最终消费者会在购买结束之后，对产品的进行评价，看看是否满足了购买需求以及是否进行重购等购买后行为（post purchase）。在整个购买决策过程中内外部因素都会对消费者决策产生直接或间接的影响，这当中企业的社会责任行为就是重要的一项影响因素，整个过程可以通过下图展示出来：

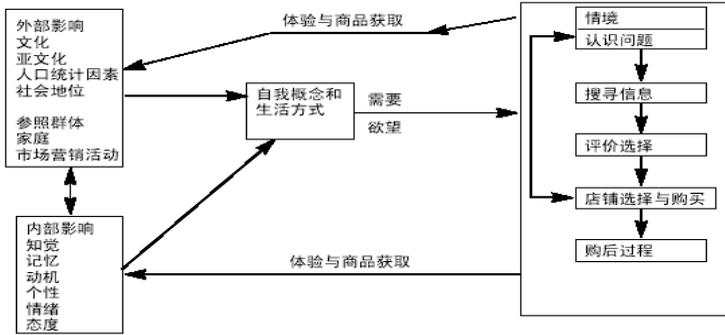


图 3-1 消费者决策过程

在食品饮料市场，产品和服务通常具有较低的消费
者介入度（low involvement）也就是说消费者的整个购
买决策过程并不复杂，例如消费者购买一瓶矿泉水所花
费的时间与精力要远远少于购买一套房子。消费者面对
低介入度的产品，其品牌的忠诚度相对较低，购买决策
也十分简单，通常情况下会仅凭对产品的某种情感偏好
来做出购买决策而不会经历搜集信息和方案评估以及购
后评价等过程。正是基于这一特点许多企业希望通过公
益营销影响消费者购买决策过程，具体的就是以企业的
社会责任行为获得消费者感知并有效地提升市场份额。
以广东王老吉凉茶为例，在 2008 年汶川地震募捐晚会
上 1 亿元的义举为其品牌的树立以及市场的发展带来了
前所未有的机遇，消费者从此记住了这个品牌，根究消
费者决策内部记忆影响理论，消费者对于产品或者服务

的有效感知会持续的影响未来决策，王老吉有效地让消费者记住了自己的品牌这为后来的市场拓展打下了坚实的基础。

国际权威调研机构 AC 尼尔森关于饮料市场的一则数据显示，2007 年下半年，王老吉在国内罐装饮料市场的销售额已经超越在中国饮料市场上的众多碳酸饮料品牌。2007 年 9 月，罐装王老吉荣登国宴，成为人民大会堂第一个并且唯一一个凉茶饮品。这一点再次彰显了罐装王老吉在国内饮料市场的领头羊地位。2008 年 3 月，国家统计局、中国行业企业信息发布中心授予王老吉“2007 年度全国罐装饮料市场销售额第一名”的称号。王老吉的公益行为并不是单纯的企业履行社会责任，而是将公益活动与企业的营销相结合，通过公益活动增加企业的知名度，使消费者对其产品和服务产生偏好。同时让消费者能够在公益活动中感受到企业的品牌，触摸到产品，从而使消费者有效地感知到了企业的社会责任行为并直接影响到了消费者的评价选择，最终通过消费者购买决策实现了企业履行社会责任的市场价值。

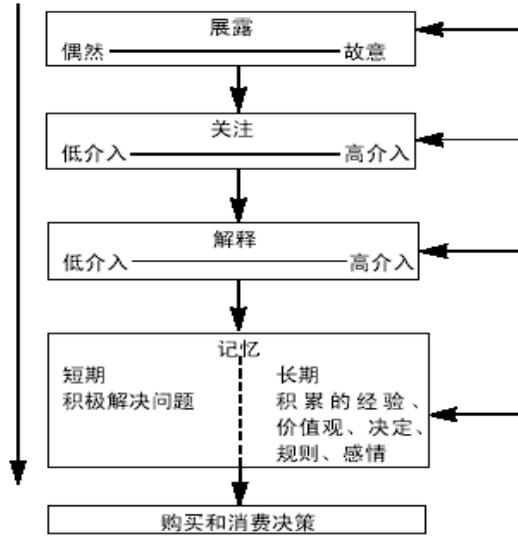


图 3-2 消费者记忆感知过程

然而并非所有的企业社会责任行为都可以对消费者的购买决策过程产生积极地影响，企业如果不能有效地把握目标消费者购买决策过程以及购买决策特点而盲目的进行公益营销，往往获得不到消费者的有效感知甚至会产生负面影响，损害企业的品牌形象。典型的例子就是同为饮料企业的农夫山泉，2008年，农夫山泉拍摄了一则广告，内容是一群孩子欢笑着踢球、跳绳。画外音响起，“两块一根的跳绳，20元一副的球拍，一个像样的篮球架……从现在起，每喝一瓶农夫山泉，你就为孩子们的渴望捐出了一分钱”。结尾字幕是：“到2008年，

阳光工程将为 20 万孩子带来运动的快乐”。同时在瓶装水的外包装上也打上了醒目的所谓的“一分钱捐献广告”，农夫山泉全力进行公益营销的目的无外乎在于跟进王老吉的宣传模式，希望通过企业积极履行社会责任行为来获得消费者的有效感知并产生情感偏好从而提升产品销量，但是其在制定营销战略的之前并没有充分的考虑目标消费者购买决策过程的特点，那就是消费者购买一瓶水的过程非常简单，他们并不会在意去看外包装上的慈善标示，也就无法感知到企业的社会责任行为，消费者不会因为一分钱的捐助就偏好购买企业的产品，相反的这种累积式的捐助方式也会让消费者产生对企业履行社会责任的诚意的怀疑。以至于后来发生了所谓的“农夫山泉一分钱假捐”事件，对企业的社会责任形象和品牌价值产生了非常大的影响，这里暂且并不讨论农夫山泉是否真正的履行了承诺的社会责任，即便其确实做到了每卖一瓶水捐献一分钱的承诺（2008 年农夫山泉全年瓶装水销量是 15 亿到 20 亿瓶，也就意味着其至少每年要捐献 1500 万元）但是这并不能产生有效地消费者感知，农夫山泉期望通过履行社会责任来影响消费者决策过程的目标也就无法实现。

为什么同在一个行业，企业类型和产品属性相差无

几，而市场反应结果反差会如此之大呢？原因在于之前提到的企业期望通过履行社会责任来实现短期销售目标或者长期品牌目标的行为必须要和目标消费者购买决策过程相契合，消费者在购买决策的过程中会经历那些阶段，在各个阶段具备怎样的特征，这些因素都会最终影响企业社会责任行为的市场价值，王老吉把握了目标消费群体的购买决策特征从而有效地利用企业社会责任行为来实现企业的产品和品牌目标，而农夫山泉忽略了消费者购买决策的过程和特征从而导致其营销战略的失误。

由此可见企业的社会责任行为最终会通过通过对消费者决策过程中各个环节的直接或间接影响使受众产生对社会责任行为的感知或情感偏好并最终做出购买决策行为，从而实现企业社会责任行为的营销及市场价值。

（二）消费者购买决策过程与企业的社会责任关系的推导机制

1. 模型的初步构想

借鉴于 Chialin Chen(2001)的研究框架及方法，本文假设将一个市场可以划分为普通市场和责任市场，并认为在两大市场中的消费者对产品的认同感分别取决于传统质量因子和以社会责任为导向的新质量因子。运用边

际价值定价原理，本文将对处于完全垄断市场中的企业所分别面临的无差异市场和有差异市场的情况做模型分析，并试图寻找到能实现企业利润最大化的质量因子权重以帮助企业基于消费者决策角度来实现企业社会责任战略市场回报的最大化。

2. 模型的推导过程

假设 1:

本文将普通市场记作 O ，该市场中的消费者将更加侧重于既有的产品价格感知而不考虑企业所承担的社会责任，其规模定义为 N_o ；而将责任市场记为 R ，该市场中的消费者会更加侧重于购买企业社会责任较高的公司产品，并愿意为此支付一定的额外费用，该市场规模记为 N_r 。

假设 2:

在消费者进行购买决策的过程中，对于上述两种不同市场的目标消费者，其影响因素主要分为传统质量因子和以社会责任为导向的新质量因子¹，本文将其分别记为 E_q 和 E_r ，并符合 $E_q + E_r = 1$ 这一关系。

¹本文中，如没有特别说明，之后的新质量因子将表示以社会责任为导向的新质量因子这一概念。

假设 3:

基于消费者决策购买理论和谢子远（2005）关于在完全垄断市场中消费者购买行为的测量方式，本文认为边际价值对于消费者购买行为有很好的度量效果。因此，本文假设消费者从传统质量因子和新质量因子中所获得的边际价值分别为 M_t 和 M_r 。在普通市场 O 中，消费者只考虑传统质量因子和产品给消费者带来的效用，记作 $M_t E_t$ ；而在责任市场 R 中，消费者不仅会考虑传统质量因子所带来的效用，也同时会将企业履行社会责任所带来的影响作为一种额外效用进行感知，其最终的衡量表达式为 $M_t E_t + M_r E_r$ 。本文为简化问题将不考虑固定成本所带来的影响。

假设 4:

在完全垄断市场中，因为市场的供方只有一个，因此在该假设具有普适性的同时，我们认为生产产品的成本符合二次函数的增长形式，即单位生产成本为 $C_t E_t^2$ 和 $C_r E_r^2$ ，这里的 C_t 和 C_r 为成本系数。

I) 无差异市场模型

在无差异市场中，企业将完全基于普通市场中消费者购买决策行为来进行最终定价，使用同质产品来满足

这两个市场中消费者的需求。若 $M_t E_t - P_0 > 0$ ，则企业会失去普通消费者。另一方面，如果生产者只考虑普通消费者行为决策进行定价，那么将失去 $M_r E_r$ 的额外效用。在约束条件 $P_0 \leq M_t E_t \leq M_t E_t + M_r E_r$ 下，企业实现利润最大化函数为：

$$\max \pi_1 = (N_0 + N_r) * [P_0 - (C_t E_t^2 + C_r E_r^2)] \quad (1)$$

为了实现企业利润的最大化，只有使价格不断的靠近 $M_t E_t$ ，才不至于失去消费者，因此企业必须把价格定在 $P_0 = M_t E_t$ ，将其带入（1）式通过对 E_t 和 E_r 求偏导，从而得到最优因子组合：

$$\partial E_t = \frac{(2C_r + M_t)}{2C_t + C_r} \quad (2)$$

$$\partial E_r = \frac{(2C_t - M_t)}{2C_t + C_r} \quad (3)$$

企业的低社会责任策略有利于以较低的价格来吸引普通市场和责任市场的目标消费者。相反如果其主动承担社会责任，将会引起成本大幅上升，使得产品价格不断上涨，导致消费者在决策过程中对企业产品的效用感知下降，最终失去普通消费者。这也是为什么在现实中不少企业采用观望策略，而不积极的履行社会责任的主

要原因，由此我们可以看到在无差异市场中企业采取什么样的社会责任策略，即实行什么样的传统质量因子和新质量因子的组合很大程度上取决于不同市场中目标消费者的购买决策特征，这进一步验证了消费者购买决策与企业社会责任战略之间的关系。

II) 有差异市场模型

在有差异市场中，企业将根据不同的市场需求，即普通市场（O）和责任市场（R）进行其策略的制定。因此，企业实现其利润最大化的函数为：

$$\max \pi_2 = N_o(P_o - C_t M_t^2 - C_r M_r^2) + N_r(P_r - C_t M_t^2 - C_r M_r^2) \quad (4)$$

为保证普通消费者和责任消费者从市场产品中所获得的效用不小于从对方市场产品中所获得的效用，则应该满足一下两个约束条件：

$$M_t E_t^o - P_o \geq M_t E_t^r - P_r \quad (5)$$

$$M_t E_t^r + M_r E_r^r - P_r \geq M_t E_t^o + M_r E_r^o - P_o \quad (6)$$

$$\text{即, } P_r - P_o \geq M_t E_t^r - M_t E_t^o \quad (7)$$

$$(M_t E_t^r + M_r E_r^r) - (M_t E_t^o + M_r E_r^o) \geq P_r - P_o \quad (8)$$

)

因为市场为差异市场，所以我们要保证公式(5)不可以为等式，否则将会得到 $E_r^r = E_r^o$ ，即使其成为无差异市场，与我们的假设前提不符合。

最后对公式（4）求偏导，分别得到在两个市场中传统质量因子和新质量因子的最优组合：

$$\partial E_r^{o2} = \frac{(2C_r + M_t + N_0^r M_r)}{2C_t + C_r} \quad (9)$$

$$\partial E_r^{o2} = \frac{(2C_r - M_t - N_0^r M_r)}{2C_t + C_r} \quad (10)$$

$$\partial E_r^{r2} = \frac{(2C_r + M_t - M_r)}{2C_t + C_r} \quad (11)$$

$$\partial E_r^{r2} = \frac{(2C_r - M_t + M_r)}{2C_t + C_r} \quad (12)$$

$$\text{其中 } N_0^r = \frac{N_r}{N_o}$$

通过对（9）和（2）的比较可以看出企业为了区分两大市场，防止责任市场消费者转向普通市场而提升了传统质量因子的数值，而通过（12）和（3）式的比较可以看出企业提升了责任市场中的新质量因子的数值，从中我们可以看出，企业基于两大市场中消费者不同的决策特征采用了差异化战略，主动提高了传统质量因子

和新质量因子的数值，来影响消费者购买决策过程，实现企业经济利益的最大化。

四、结论与意义

企业社会责任的概念在我国正在逐步被更广泛的群体所接受，但就总体而言，公众普遍的社会责任意识并不足以促使企业自觉地履行社会责任，只有通过消费者的购买决策将公众的社会意识转化成为企业的市场利润才能形成企业主动承担社会责任的内在动因。西方国家由于其市场经济的充分发展消费者决策选择与企业社会责任之间已经形成了有机统一的关系并构建了企业社会责任的良性运作系统，要想在中国形成这一机制尚须假以时日，这是由于中国经济的二元体制导致发达地区与发展中地区、城乡之间、不同收入群体之间的社会责任意识差异十分明显。一些区域或者群体的社会责任意识的提升一方面为企业履行社会责任带来了压力，另一方面也为企业采取更多的社会责任战略创造了客观环境。

从企业承担社会责任的动因看，本文主要将企业履行社会责任的市场动因划分为了短期销售目标和长期品牌目标，重点探讨了企业基于销售增长和品牌建设的市

场营销动因，现实中这两种动因往往不可分割，企业在制定社会责任战略的同时应该充分的考虑计划的短期销售目标和长期品牌建设的可能性，也就是实现两者的结合即中间状态。

在当前条件下，企业承担社会责任的市场效率还相对较低，一项社会责任行动并不能有效地获得目标消费者的积极感知并转化为购买决策，这就要求对于消费者决策行为与企业社会责任行为之间的研究应该进一步深化，通过本文的探讨可以得知 一、企业在制定社会责任战略时应该充分的考虑目标消费者群体的购买决策过程以及其在各个阶段的显著特征，从而有效地提升消费者对企业社会责任行为的感知与归因程度。二、在可分割市场的假设前提下，我们基于消费者购买决策视角分析了企业社会责任战略选择，可以看到无论是在无差异市场还是在有差异市场模型下，企业对于传统质量因子和新质量因子的权重和数量选择都是由不同市场中普通消费者和责任消费者的购买决策特征而决定的，这进一步验证了企业的社会责任战略与消费者购买决策特征的紧密联系。

消费者对企业从事社会责任活动的归因将会最终影响对企业社会责任活动的感知，因为消费者是基于自己

感知到的企业社会责任水平来做出响应的，而消费者的感知程度会最终决定购买决策行为，因此，管理者应该充分关注消费者对企业社会责任活动的归因，关注消费者对企业社会责任的感知以及这种感知如何才能促成购买决策行为。在本文中，试图识别企业社会责任感知对于消费者购买决策过程的影响，并最终发现在中国的转型经济环境中，伴随着经济的大发展，商业道德问题表现越来越突出，消费者对待企业社会责任的态度发生了很大的转变，消费者的支持将会影响到他们的最终购买决策。

有关于消费者购买决策与企业社会责任的研究将伴随着公民社会责任意识的不断提高以及全球化的进程而得到进一步深入的研究，目前来看国内的企业更多地把企业社会责任视为营销的一种促销工具，极大地限制了其潜力的发挥。企业社会责任内涵丰富，站在消费者视角，研究国内消费者对企业社会责任的认知及响应，将有助于企业有针对性地制定营销策略，推动企业社会责任在我国的开展，促使企业不断提高商品和服务质量，进一步维护消费者权益。未来关于消费者视角的企业社会责任研究应该趋向于研究企业社会责任对于消费者购买决策内生变量的研究，这将进一步明确企业社会责任行为

与消费者决策行为之间的辩证统一关系，为企业积极履行社会责任提升品牌价值创造出更为有利的市场环境。

参考文献

- [1] 向阳、曹勇、汪凤桂：《基于消费者认知度的企业社会责任行业差异研究》，载《管理学报》，2010年2月第七卷第二期第311-316页。
- [2] 李正：《企业社会责任与企业价值的相关性研究——来自沪上市公司的经验证据》，载《中国工业经济》，2006年2月第2期，总第215期，第77-83页。
- [3] 陈迅、韩亚琴：《企业社会责任分级模型及其应用》，载《中国工业经济》，北京：2005年9月第9期，总第210期第99-105页。
- [4] 黎友焕：《中国企业社会责任建设》，中国经济出版社2002版。
- [5] 沈泽：《基于消费者视角的企业社会责任对企业声誉的影响研究》，杭州，浙江大学管理学院，2006。

- [6] 郭晓凌、陈可：《零售企业战略性企业社会责任与消费者响应》，北京，对外经济贸易大学国际商学院，2011。
- [7] 张洪利：《企业社会责任感知对消费者购买意向的影响研究》，长春，吉林大学博士论文，2010年5月29日。
- [8] 《2011年中国汽车行业企业社会责任指数研究报告》，北京，清华大学罗德企业社会责任项目研究，2011年。
- [9] 周廷风、肖文建、黄光：《基于消费者视角的企业社会责任研究述评》，广州，中山大学管理学院，载《消费经济》，2007年8月第23卷第4期第94-96页。
- [10] Bowen, H.R. *Social Responsibilities of the businessman*. N York: Harper& Row, 1953.
- [11] Lich ten stein, Donald R, Minette E. Drumwright, & Bridgette M. Braig. The Effect of Corporate Social Responsibility on Customer Donations to Corporate-Supported Nonprofits, *Journal of Marketing*, 2004, 68 (4): 16- 32.

- [12] Lois A Mohr / Deborah J. Webb. The Effect of Corporate Social Responsibility and Price on Consumer Responses, *The Journal of Consumer Affairs*, 2005, (39)

**BETTER FULFILLMENT OF
ADMINISTRATIVE ETHICAL
RESPONSIBILITY:
AVOIDING CONFLICTS OF INTERESTS**

*Zhang Lili, Tianjin Foreign Studies University
Second Prize of the Fifth CSR Essay Competition*

Abstract

The thesis elaborates on the basic thoughts of Cooper's Administrative Ethics. In order to avoid the abusing of power for personal gain which is made by conflicts of interests, to get rid of ethical predicament, to fulfill administrative responsibility, to solidify the political status of the Communist Party and to prevent spending too much money at the end of the year. We need people's supervision and budget's supervision as well as the construction of the morality of public servants, the improvement of the Administrative accountability system and the enhancement of relevant legislature to avoid the conflicts of interests, the abusing of power for personal gain and corruption.

Keywords

Ethic predicament, Administrative responsibility,
Conflicts of interest.

更好地实现行政伦理责任：防止利益冲突

张丽丽 天津外国语大学

第五届大学生“企业社会责任”征文大赛二等奖

摘要 阐述了库珀行政伦理学的基本思想，而为了防止利益冲突会带来的权利享有者以权谋私，以便走出行政伦理困境、实现行政责任、巩固中共执政地位、防止年末突击花钱等腐败现象，需要从人民监督和预算监督、公务员道德建设、完善行政问责制、加强伦理立法等方面制约利益冲突和公共权力的滥用和腐败。

关键词 伦理困境 行政责任 利益冲突

一、库珀的行政伦理学思想

（一）行政伦理学：游走于现代与后现代之间

公共行政的规范化观念和思想是植根于 19 世纪后期至 20 世纪初期的现代性世界的，但这个现代性世界却越来越走向后现代。

要更好地考察行政伦理，就必须了解行政角色活动的社会和文化背景，这对于恰当地描述伦理状况，找到现实可行的伦理问题处理方法是至关重要的。解决伦理问题的可能性方案必须与伦理问题发生的环境特征相适合。

（二）行政责任：构建行政伦理的关键概念

可以说行政伦理学就是一门研究行政责任的科学。而行政伦理困境的实质就是责任与义务的冲突性或对抗性，从行政责任的角度来讲，就是因为行政责任的不明确所引发的。

在实践中，他认为行政责任冲突常见的三种形式为：权力、角色和利益冲突。

（三）负责任的管理模式：行政伦理困境的终结者

公共行政人员要像一个魔术师一样处理各种对抗性的义务和利益。在多种对抗性的义务和利益的环境下还要保持负责任的行政行为，这确实是很成问题的。对此，他设计了一个公共组织中的道德行为的完整模式，以指导他们建构或重新建构一种有利于负责任行为和支持职业道德的环境。当然，这种模式是一种理想的形态，它是一种在任何特定、具体的组织行为中都不会得到完全实现的建构。

二、协调利益关系，防止利益冲突的迫切性

利益冲突实际上是公共权力的非公共使用，其外在表现是公职人员的私人利益与其公职所代表的公共利益之间的冲突。公职人员的利益冲突之所以有损政府廉洁，其要害在于这种行为削弱了公共委托人即社会公众对公共代理人即公职人员的信任。在现实生活中，社会公众之所以自觉不自觉地置疑公共资源配置、公共资产交易、公共产品生产背后存在“猫腻”，其原因就在于公职人员没有处理好潜在的利益冲突问题。

库珀认为责任冲突既是实践问题也是理论问题，而其中，利益冲突是指个人利益、组织利益与公众利益之间的冲突。

“利益冲突是指我们个人自己的利益与我们作为一个公共官员的义务之间产生了冲突。这种冲突包括角色冲突和各种权力资源之间的紧张关系，但这些冲突中较典型的是为我们提供了滥用公务谋取私利的机会。”可见利益冲突是以权谋私、滋生腐败的机会。

（一）行政伦理的问题

行政伦理是一种关于公私利益关系的观念体系。这种关系的出现是公共权力产生与发展的结果。社会分工产生了国家公共权力，以共同利益为基础的原始伦理道德解体了。行政伦理作为一种公共伦理，它区别于一般伦理道德的本质特征就是公共性，维护公共利益就成为行政管理最基本的伦理要求。

在行政权力运行过程中，行政主体会无视行政伦理规范和原则，损害公共利益，滥用公共权力，进行腐败活动，这就是伦理失范。目前我国存在的行政伦理失范有经济类失范，如贪污挪用，行贿受贿，违规经商，隐

匿财产等；政治类失范，如官僚主义，权力寻租等；以及组织人事类失范，失职类失范等。

权力滥用与政治腐败现象令全国人民深恶痛绝，是阻碍和谐社会的绊脚石。人民赋予的权力被部分人用来谋取私利。一些官员违纪违法，贪污腐败，通过权力寻租，侵吞大量钱财。

行政伦理困境是在各种利益冲突的条件下发生的，克服困境的出路只有在协调利益关系的机制中寻找。

（二）行政责任的需要

保罗·托马斯认为：“责任总是公共行政理论与实践的中心问题。”在现实的行政运行过程中，存在着需要运用行政裁量权的不确定性的公共事务。责任能有效地防止行政自由裁量权的滥用，从而实现公共行政的基本目标。

库珀把行政人员和组织的责任划分为三个层次。最终的责任是要理解、判明、权衡、实现民众的意愿、利益、偏好、要求等。行政人员和组织有义务向民众报告工作，接受民众的监督、询问和质询；促进公共利益和公共福利是他们的最终职责。而行政伦理困境的实质就是责任与义务的冲突性或对抗性。“面临冲突性的责任

是公共行政学人员体验伦理困境的最典型的方式。当处于两种期盼或倾向之间，而且这两者又都具有重大的价值时，行政人员会觉得烦恼不堪。”

行政责任是公共行政学的灵魂，灵魂的重量，该如何背负？如何承受？当然要求助于防止利益冲突的公共权力制约机制。

（三）中国共产党执政的要求

2009年9月党的十七届四中全会报告《关于加强和改进新形势下党的建设若干重大问题的决定》第一次在党的重要文献中提出，要“建立健全防止利益冲突制度，完善公共资源配置、公共资产交易、公共产品生产领域市场运行机制”，2010年1月十七届中央纪委第五次全会强调要“建立健全防止利益冲突制度，形成有效预防腐败的长效机制”。

权力滥用与政治腐败现象令全国人民深恶痛绝，是阻碍和谐社会的绊脚石。中国共产党的本质决定了我们党历来就高度重视反对腐败。党的十七大报告指出：“对任何腐败分子，都必须依法严惩，绝不姑息！”“确保权力行使，必须让权力在阳光下运行。”

“从马克思主义基本观点来看，党实现执政使命的过程，实际上就是通过制定实施一系列路线方针政策来预防和化解利益冲突的过程，就是通过化解利益冲突来不断维护和发展人民群众最根本利益的过程，就是通过发展人民群众利益来推动和实现执政使命的过程。”

（四）年末突击花钱的问题

临近岁末，政府“突击花钱”再次成为媒体报道焦点。每年财政部公布的数据：2007年，各级政府在最后一个月花掉了近1.2万亿元，超过全年财政支出金额的1/4。2008年12月，政府的财政支出金额为超过1.5万亿，2009年为2万亿。2010年12月份，全国财政支出17982亿元。政府支出上升如此之快，究竟是什么在鼓励年终突击花钱呢？这与现行政府预算体制有着密切的关系，各级政府的预算安排一般在三月份的人大批准后下达，这就存在了滞后性；另外，预算编制不科学，对何时执行什么项目，执行多少额度的刚性约束不强，多出来的预算额度无法花完，只好突击花掉。钱没有花在刀刃上，推说“资金紧张”而置民生资金缺口于不顾，民众势必会有怨言。

国家行政学院社会和文化教研部主任恭维斌教授分析，应以人民群众利益为重，以人民群众期盼为念，着力解决好人民最关心最直接最现实的利益问题。

三、防止利益冲突的路径选择

探讨防止利益冲突的公共权力制约路径创新，对于加强反腐工作意义重大。

公共权力是以国家强制力为后盾，保证不同利益群体服从某种既定社会公共利益配置规则和配置结果的支配力量。从本质上讲，权力腐败就是“公权私用”这种“支配力量”。事实上，如果民主选举后公共权力握有者的制约与监督机制缺失，公职人员道德沦丧，政府责任不明确，没有统一的行为准则，公共资源被滥用的可能性就大大增加。

所以，要完善监督机制，发挥人民和人大的监督作用，增强公务员的伦理道德建设，实行政府问责制和伦理立法机制。

（一）发挥公民的参政积极性，实现其利益诉求

通过适当加强群众对重大决策的监督，是保证权力依法运行，最大限度地防止权力滥用和利益冲突的治本之策。“创造条件让人民批评政府、监督政府。”温家宝总理说。

在各种监督中，人民的监督是最根本、最重要的。公民对公共事务充分、自由地表达意见，是民主政治的本质要求，不但是国家政治文明的体现，也是社会包容的标志。增强公民的表达权是保障政府合法性、公信力的重要基础。同时，更多有效地表达“能够有助于满足公民对其声音受关注以及其需要和利益得到满足和追求的期望”，从而强化公民对政府的认同，重建政府与公民的关系。

因此，政府当务之急是正视公民民主诉求，开拓民主表达的渠道，建立健全民主参与的机制，让公民“说话”更畅通。避免“门难进，脸难看，事难办”的局面出现。

另外要促进公民社会的发展，增强民众的民主意识。

（二）强调预算法治化，实行审计监督

针对年终突击花钱的问题，有学者认为，预算公开才是治本之道。预算不仅是政府管理的工具，更是人大监督、制约政府的工具。国务院常务会议刚公布的《预算法修正案(草案)》的这五条原则包括：增强预算的科学性、完整性和透明度。各级政府的全部收入和支出都要纳入预算。除涉及国家秘密的内容外，各级政府和各部门的预算、决算都要依法向社会公开；健全财政管理体制。各级政府之间应当建立财力保障与支出责任相匹配的财政管理体制；完善财政转移支付制度，做到规范、公平、公开；强化政府债务管理；规范预算调整，完善预算审查监督。

缺乏人大及其常委会对预算审查监督的规定，这是造成人大审查监督预算程序性的多，实质性的少，预算审查监督的质量和效果不理想的一个重要原因。“《预算法》应当增设专门一章，重点规定人大审查监督预算的内容。”将所有政府收支活动都纳入人大审查监督范围，细化财政预算。

审计是防止政府腐败的有效做法。要强化审计机关对公共预算的审计约束，实现以政府为重心的监督审计

向以人大为重心的独立审计转变。审计机关应向全国人大负责，或独立于政府机构，以确保审计机关依法独立行使审计监督权。对政府采购过程进行审计，可以防止和查处政府采购中的腐败行为。防止其采购不合理以致危害公共利益，从内部外部杜绝政府工作人员假公济私的行为。

（三）增强公务员的伦理道德建设，保证组织素质

公职人员的职业精神要求其必须全心全意地为国家或人民的利益服务，不得以公职或公共权力谋取私利。行政官员的角色应该被视为一个有道德的行动主体。德怀维迪指出：“不道德的行政官员是责任行政的对立面。”

突出抓好选拔任用和管理监督两大重点。首先，公务员选拔考试时更加注重道德修养的考核；其次，加强公务员考核，不断完善考核制度，客观公正，从勤、政、德、纪、廉全面系统考核，尤其注重德、廉方面。要将公务员考核结果，作为评价公务员德才表现和工作实际的依据，用它来调整公务员职务、级别、工资并对公务员进行奖励、惩罚、辞退。注重把那些政治坚定、品德优良、业务过硬、实绩突出、群众公认的人选拔到领导

岗位和关键位置上来；再次，加强干部队伍作风建设，不断提高思想政治素质、工作业务素质、发展绩效素质，着力解决人浮于事、机构臃肿、效率低下等问题。

另外要坚持理论联系实际、学用一致、按需施教、讲求实效等原则对公务员进行行政伦理教育、培训；应加强对公务员的素质教育，特别要在公务员行政伦理责任意识的培养、行政人格的塑造、行政伦理冲突问题的处理能力、方法和技巧等方面加强教育研究，提高公务员对行政伦理准则和规范的认识和理解水平，培养行政主体正确的权力意识、服务意识、守法观念等，以使之内化为公务员行为的价值导向；教育、培训的对象应具有全员性，从新录用人员到高级公务人员都要接受教育、培训；教育、培训方式应具有灵活多样性，采取脱产和在职相结合、定期和临时相结合等多种方式。

（四）完善政府问责制，建设责任政府

“责任政府是一种与国家的政治构架和法律运作紧密相关的制度设计，是近现代民主政治发展的产物，又是政治文明的重要标志和重要保障。政府只有在真正履行责任时才是合法的。责任政府理念要求政府必须回应社会和民众的要求并加以满足；政府必须积极地履行其

社会义务和职责；必须承担政治责任、管理责任、法律责任、绩效责任、伦理责任和说明责任。”

欧文·E. 休斯认为：“责任制最基本的含义是以其他人或团体名义行动的人要对其他人或团体汇报并对他们承担责任。换句话说，这是一种委托人—代理人的关系。在这种关系中，代理人代表委托人的利益执行任务并向委托人汇报他们的完成情况。”

美国著名公共管理学者登哈特夫妇认为，政府责任的三个重要问题是：（1）公共行政官员为了什么负责（2）他们对谁负责（3）实现责任的手段是什么，而罗伯特·佩尔回答的第三个问题，包括绩效评估系统和审查、授权预算系统、选举、议会监察专员、外部财政审计等，中国可以借鉴其经验教训，全面推行行政责任追究制。

第一，明确划分行政责任，建立健全政府责任体系。包括科学界定政府职能；合理划分中央政府和地方政府的职责权限；合理划分党政之间、行政机关之间、正副职之间的职责权限；合理划分部门之间的职责权限；推行“大部门体制”；在政府各部门间建立岗位责任制，

形成责任闭合环路；落实行政机关工作人员的各方面责任。

第二，强化行政首长问责制。要建立和完善行政首长的政治责任制度，在其因重大失职、失误或违法造成重大损失、恶劣社会影响时，以及对重大事故负有领导责任时，应被罢免、责令辞职或自己引咎辞职。

第三，突出工作重点，强化行政责任追究。强化对政令落实不力，对行政不作为乱作为，对损害群众切身利益行为以及对预防和处置突发公共事件不力的责任追究。

第四，评估职责履行情况，严格行政责任考核。要建立政府绩效评估制度，完善公务员考核机制。

第五，完善行政执法责任制。

（五）加强政府伦理立法，设立行为准则

库珀说伦理立法“是一种集体道德裁决、一种政治性社团建立的道德最低标准。”

“伦理立法为公共行政人员面临和解决伦理冲突和伦理困境设定了一些一般性的限制”，“也对那些超出

由公民设立的权限范围而进行活动的公务员实行制裁”。通过伦理立法设立行为准则，公共服务水平可以得到很大提高，这也为 20 世纪的历史所证实。

对于公共事务的管理权必须最终源于法律。自由裁量权限范围应该由人民的一直对其进行约制，而人民意志是通过民选官员所建立的立法程序表现出来的。所以要加强伦理立法。

行政伦理立法的基本内容一方面对于行政职业道德规范的具体化、条文化的规定，另一方面对于组织道德的保证。行政伦理立法的内容应涵盖全面、应涉及公务活动的各个方面。以防止伦理规范流于形式。具体措施如下：

- 第一， 必须申报财产，将个人财务公开。
- 第二， 限制公职以外的活动。
- 第三， 不得利用公职谋取私利，包括各种直接的和间接的假公济私的行为。
- 第四， 禁止不正当使用国家财产和政府未公开的信息，主要指的是公职人员因执行公务而获得的、未向公众公开的、与官方有关的信息。
- 第五， 严禁在公务活动中收受礼品。
- 第六， 回避。

第七， 离职限制。

参考文献

- [1] 特里·L·库珀：《行政伦理学：实现行政责任的途径》（第4版），中国人民大学出版社2001版。
- [2] 李成言：《防止利益冲突与廉政建设研究序言》。
- [3] 臧乃康：《预防权力腐败的价值和路径创新：防止利益冲突》，载《北京行政学院学报》2011年第五期第28-31页。
- [4] 张国庆：《公共行政学》，北京大学出版社2010版。
- [5] 李军鹏：《责任政府与责任追究制》，人民出版社2009年版。
- [6] 竺乾威：《公共行政学》，复旦大学(第三版)。
- [7] 《中共中央关于加强和改进新形势下党的建设若干重大问题的决定》，载《求是》2009年第19期。
- [8] 《十七届中央纪委第五次全会报告》。
- [9] 《中国共产党第十七次代表大会报告》。
- [10] 杨艳春、毕红芳：《现代西方政治学视域下中国共产党执政研究》，载《求实》2011(11)刊第31页。
- [11] 王全宝：《预算法治化观念仍需加强》，载《中国新

闻周刊》2011(11)刊第 29 页。

- [12] 莫及武：《当代中国政治监督体制研究》，中国社会科学出版社 2002 年版。
- [13] 张洋：《政府当务之急是正视民主诉求开拓表达渠道》，载《人民日报》2011 年 11 月 16 日。
- [14] 袁元：《社会管理创新提速》，载《瞭望》2011 年 (11)刊第 20 页。
- [15] 欧文·E. 休斯：《公共管理导论》，中国人民大学出版社 2001 年版。
- [16] 珍妮特·V·登哈特，罗伯特·B·登哈特：《新公共服务：服务，而不是掌舵》，中国人民大学出版社 2004 年版。
- [17] Paul G. Thomas. *Section 13: Accountability: Introduction*. B. Guy Peters, Jon Pierre. *Handbook of Public Administration*. SAGE Publications, 2003.
- [18] Dwivedi. O.P., *Ethics / Values of Public Responsibility and Accountability*. *International Journal of Administrative Sciences*, 1985.51(1):65.
- [19] Robert Pyper. *Aspects of Accountability in the British System of Government*, Tudor, 1996, 2-11.

**STRENGTHEN CORPORATIONS’
AWARENESS OF ENVIRONMENTAL
RESPONSIBILITY
AND PREVENT INDUSTRIAL POLLUTION
IN RURAL AREAS**

*Zhang Hongzhan, Huazhong Agricultural University
Award for best original research
of the Fifth CSR Essay Competition*

Abstract

As industrial pollution in rural areas has become increasingly serious, and severely impedes the economic and agricultural development in rural areas and brings great disadvantages to the protection of environment rights of the people there. It is necessary to analyse the lack of corporate social responsibility in China from the perspective of environmental rights of peasants and the damage of the rights. It is recommended that we establish a set of mechanism of environmental responsibility for the corporations through the internal supervision of enterprise, social supervision and government intervention based on the analysis of the lack of the China corporate social

environment responsibilities so that environment rights of people in rural areas could be effectively guaranteed.

Keywords

Environment rights of peasants, Environmental tort, Environmental responsibility of corporations

加强企业环境责任意识防治农村工业污染

张红展 华中农业大学

第五届大学生“企业社会责任”征文大赛最佳原创研究奖

摘要 农村工业污染问题的日益突出，严重阻碍了农村经济和农业的发展，直接侵害了农民环境权，使农村和农业发展及农民环境权的保护处于极为不利的境地。有必要从农民环境权及其环境权益受损入手，在分析我国企业社会环境责任的缺失及原因的基础上，建议从企业内部机制、政府干预机制以及社会监督机制来建立企业的环境保护责任机制，以期农民环境权益得以有效地保障。

关键词 农民环境权 环境侵权 企业环境责任

一、农村工业污染与农民环境权

(一) 农民环境权利

环境权这一概念是在 20 世纪 60、70 年代提出,后来在一些国际性宣言如《东京宣言》、《人类环境宣言》及《里约宣言》中都有体现。根据统计,到 1995 年世界上约有 60 多个国家的宪法或组织法包括了保护环境的具体条款。¹ 环境权作为一种新的、正在发展中的法律权利,是环境立法、执法和诉讼的基础。环境权与财产权、人身权一样,是环境侵权的客体。

环境权是农民合法权益的内容之一,是农民得以生存和发展的前提和基础。农民的环境权得不到有效保障,不仅会直接影响到农民的生存和基本素质的提高,而且会影响到农村社会经济秩序的稳定与农业的可持续发展。因此,保障农民环境权已经不单是环境法学的研究范围,更应当引起全社会的重视。目前,有关环境权的研究已经取得了颇多成果,但是农民环境权问题却没有得到应有的重视,较少人意识到广大农民是环境权保护中的弱

¹蔡守秋:《环境政策法律问题研究》,武汉大学出版社 1999 年版。

弱势群体，所以，提出农民环境权问题是有其相当的理论意义和现实意义。

（二）农村工业污染侵害农民权益

农村工业污染侵害了农民的健康权。从城市市区转移到农村的一些造纸、塑料等工厂排放的酸性、含有害重金属的废水大多直接排入农田保护区的主灌河，对地下水源和农村环境造成了严重影响。一些砖场、水泥厂等排放的粉尘、二氧化硫等有害气体，直接造成了大气污染的严重破坏。在城市废弃物的转移处置中，农村和农民承受了二次污染的严重损害后果。在垃圾堆的放过程中，有机物分解，产生了多种酸性的代谢产物及水分，在雨水的淋滤作用下，垃圾中的重金属被溶解并随渗滤液流入到地表或渗入地下，垃圾中的病原微生物也可渗入滤液中，构成了有机物、重金属和病原微生物三位一体的污染源，造成农村的水土进一步恶化，²农民的健康权受到严重的侵害。

农村工业污染侵害了农民的发展权。我国实行特有的城乡二元结构体制，农民在经济、政治、文化、社会

²王华梅：《城市污染转移视角下的农民环境权保护》，载《观察与思考》，2008（8）。

生活等很多方面都处于不利的境况，农民的很多法定权利得不到有效的保障，农民成为我国最为引人注目的弱势群体。在环境资源权益的分配与实现中，他们的权益常常被忽视和侵犯。农业的特性决定了其对自然资源的密切关系，也决定了农民的发展要有良好的自然资源和生态环境。一些企业为了自身利益，滥用农业资源，造成资源破坏。农村由于污水灌溉和堆置固体废弃物，大量承受了工业污染的转移，导致了土壤的重金属污染以及延伸的食品污染。农村工业污染破坏了生态环境，严重阻碍了农民的发展权。

农村工业污染侵害了农民的环境权。乡镇企业布局不当带来诸多环境问题。工业“三废”污染严重受乡村自然经济的深刻影响，农村工业化实际上是一种以低技术含量的粗放经营为特征、以牺牲环境为代价的反积聚效应的工业化，村村点火、户户冒烟，不仅造成污染治理困难，还直接或间接地导致农村环境和农业环境污染与危害。目前，我国乡镇企业废水和固体废物等主要污染物排放量已占工业污染物排放总量的 50%以上³，而且乡镇企业布局不合理，污染物处理率也显著低于工业

³薛全福：《我国农村环境污染现状与控制对策》，载《科技创业月刊》，2008（10）。

污染物平均处理率。目前，工业“三废”排放量及污染仍呈增加的趋势。

二、我国企业环境责任在实践中存在的问题

企业的环境责任是指企业在追求股东最大利益和谋求发展的过程中，必须注意兼顾环境保护的社会需要，使企业的行为最大可能地符合环境道德和法律的要求，并自觉致力于环境保护事业，促进经济、社会和自然的可持续发展。目前我企业环境责任的缺失主要表现在以下两个方面：

（一）企业环境意识淡薄

在我国市场经济发展的起步时期，无论是地方政府还是企业自身，把经济效益的增长放到第一位，更多地关注 GDP 数字的攀升，很少考虑环境因素，随着经济的不断发展，环境污染与生态环境破坏的现象也随之加剧，人们才开始重视起环境问题。在一个和谐稳定的社会中，每个社会主体都应该为自己的行为负责。企业作为社会其中的一个主体，在其自身的发展过程中应该承担起维护公共的生态环境的社会责任。企业的活动与环

境问题有着极大的关系，企业作为现代经济生活的主角，对经济发展过程中产生的环境问题负有不可推卸的责任。

然而，在现实中，一些企业为了追逐高额利润，很少考虑它的社会形象和长期发展问题，全然不顾公共道德而破坏生态环境，严重缺失对整个社会负责的社会责任感。如一些企业在地方政府的保护下，长期大量超标排放污水，给当地农民造成极大危害；有些小煤矿、小金矿不顾当地的自然生态环境，乱采滥伐，造成不可弥补的损失。据报道，仅四川川化公司直接将废水排入沱江一事，已导致沱江流域严重污染。造成内江、资阳等沿江城市近百万群众饮水中断 26 天，直接经济损失约 3 亿元。沱江生态环境也遭受严重破坏，需 5 年时间才能恢复事故前水平。⁴我国整体环境的恶化主要是由于企业的行为不当造成的，企业是污染来源的主体，资源浪费的主体。据国家环保局统计，我国污染物的排放 80% 以上都来自企业，特别是煤炭、化工、冶金、建材、造纸、印染、纺织等行业。⁵

⁴魏然：《2004 年中国十大企业社会责任案例》，载《公关世界》，2005。

⁵刘生荣：《中国的环境保护》，载《科学出版社》，2001，32。

（二）企业对环境责任的落实不够

第一，在环保投入上，企业投入较少，有的甚至是不投入。一些在发展初期的小型企业，还没有脱离原始积累阶段，只顾眼前“微薄”的经济收益，而进行恶性的、破坏生态环境的简单化生产，有些稍有环保意识的小企业，即使他们有解决污染问题的意识和愿望，但也缺乏资金支持。还有些企业的决策层环保意识淡薄，缺乏长远的战略眼光，只顾追求企业的经济效益，认为环保投入会增加企业的经营成本，对提高收益没有好处所以在环保投入方面非常被动，明显不足。

第二，在环保技术上，企业缺乏必要的环境保护技术。有些已经进入中等规模的企业，他们具有环保意识，愿意投入资金，履行企业的社会环境责任，但是这些企业在实施过程中面临的主要问题是：其一，缺乏专业的咨询中介服务，其二，缺乏对具体问题行之有效的技术。以国有老企业为例，其环境设施，治污设备已经年老失修，加之平时保养不当，已基本失去作用，有的专门用作处理污水、废物的场所早已挪作他用。那些拥有先进处理污染物设施的企业，由于技术、资金不到位等种种

原因，而闲置不用，没有发挥实际的作用，当环境保护行政执法部门来检查时设备才开始用等等。

第三，在环境质量管理体系上，企业没有建立起系统的、科学的环境质量管理体系。在很多企业内部，缺乏对涉及环境保护、污染控制等有关工作安排专门的人员，没有为环境保护的实施提供必要的人力资源、财力资源、技术资源等。主要表现在：对企业的污染物没有进行科学的检测，对其排放没有进行合理的监控；没有建立一套程序，确保所有适用的法律法规应用到企业的各种活动中去；没有建立完善的化学品的控制处理、应急反应程序，更有一些企业，在发生严重的污染事件后，不是立即采取措施将污染控制在最小的程度，而是逃之夭夭，令事故处理工作处于艰难境地。

三、我国企业环境责任缺失的原因分析

中国企业环境责任缺失的原因是多方面的，笔者主要从以下三个方面加以分析。

第一，企业尚未形成承担责任的正确理念。我国社会主义市场经济体制的逐步发展，要求公司建立权责明确、管理科学、自负盈亏的现代企业制度，这就要求公

公司以独立的主体资格参与市场交易和市场竞争，公司在市场经济条件下的趋利性表现得更明显，经济利益便于公司的兴衰成败紧密相连。随着经济体制的转变，当强化企业责任运动到来之际，由于缺少对企业承担责任的重要意义的宣传，企业未能意识到企业责任是企业应尽的责任和义务，是提高竞争力的一个重要组成部分，从而自觉自愿地强化这一理念并履行这一责任。

第二，“利益最大化”原则的经济驱动。企业作为营利性组织，生产经营必然要考虑成本核算。一般情况下，企业的环保投入在短期内可能没有产出，成为一种低效或者无效的投资，造成短期利润下降，妨碍营利性目标的实现，影响公司的市场竞争力，多数公司不愿意投资搞环保。对环境消耗支付代偿，增加了企业的经营成本，在企业看来会降低企业的竞争力而不利于公司的发展。而承担绿色社会责任的企业不得不独自承担治理环境污染的全部费用从而丧失市场竞争力被市场所淘汰。而其它“搭便车”享受环境利益的公司却在竞争中如鱼得水。

第三，法律体系不健全，政府监管机制相对落后。企业环境保护法律上的义务与责任是实现环境保护责任的基础底线，我国市场经济的法律体系不完善，市场经

济体制建立较晚，尚不完备，企业的社会责任意识不强，自律能力不强。再加上企业的违法违规受处罚的成本过小，降低了企业履行社会责任与环境责任的约束力。由于企业是地方经济的主体，许多地方政府管理部门往往只注重企业的利润和税收，从而忽视了对企业行为的监督，只重视眼前的经济利益，而没有考虑或者说不想去考虑长远的发展。

四、企业环境责任实现的制度设计

企业作为一个市场经济的主体，营利性的特征决定了企业行为方向，社会外部的影响力特别是制度的约束力，能使企业行为朝着预先设计好的目标运行。因此，落实企业环境责任，就离不开制度的规制，一方面需要政府、社会公众与公司通力合作，平衡环境公益与经济利益之间的冲突，将环境保护责任实现的阻力降至最低；另一方面，政府和社会公众要强化企业的社会责任意识，引导企业的社会责任行为，拓宽企业承担环境保护责任的途径努力形成推动企业主动承担环境保护责任的能力。

（一）完善企业内部机制

企业承担环境责任的基础是企业内部的道德自律机制，企业外部的强制只有在转化为内部的道德自律时才能发挥作用。目前，我国企业普遍缺乏环境道德观念，大多企业经营者并不认为污染和破坏环境的行为是一种违反环境道德的行为。

我国公司法应当确立企业在追求利润最大化的同时负有一定的环境社会责任观念，明确企业从事生产经营活动必须遵守环境道德。公司法上的制度机制是指把环境理念引进企业立法，通过企业内部治理机制促成企业履行环境义务，这是一种自我约束机制，主要包括引进环保董事、环保监察人及利用股东提案权制度直接或间接督促公司落实其环境责任。从理论上讲，这种做法有助于促进企业自觉守法，降低外在强制带来的执法成本，是一种比较好的方法。但从实践来看，遭到普遍反对，特别是遭到企业经营者的强烈反对。

事实上，任何一种机制都有其局限性，强制性法律措施也未必可靠，政府监管又并不见得有效，公司法上的制度机制运用得好，也能发挥较大的作用。如美国在利用股东提案权督促公司落实环境责任方面成效卓

著，⁶有目共睹。我国公司法应当仿效美国的做法，建立健全公开收购股权及征求委托书制度，使一些环保积极分子通过公开收购股权及征求委托书成为环境董事及环境监察人。同时还应建立健全股东提案权制度，使一些热心于环保事业的股东可以利用股东提案权直接或间接督促落实其环境责任。一家企业其决策是否危害环境，是否履行其环境责任，其关键在于企业的决策者与日常营运的经营者身上，即董事、经理们身上，因此确立董事、经理的环境责任是重要的一个方面。综上所述，我国公司法应当明确规定董事、经理的环境责任，规定董事、经理应当遵守环境道德，对企业的环境违法行为承担个人责任，把企业环境责任和个人环境责任结合起来。

（二）建立健全政府干预机制

政府干预机制包括法律强制、政策的间接引导和政府监督。法律强制是指政府通过行政执法使企业强加保护环境的责任并对违法者予以惩罚。政府政策的间接引导是指政府采用财政补贴、减免税费、技术援助、发放优惠贷款、发放奖金等方式激励企业在生产经营活动中

⁶蔡守秋：《论循环经济立法》，载《南阳师范学院学报》，2005年（1）期。

积极采取环保措施，自觉承担环境责任。最大限度地发挥企业环境保护责任——尤其是其中的道德责任的积极性。政府监督是依据政府各部门在环境保护中的分工，对企业涉及环境保护方面的行为进行行政监督，这一点主要是针对企业承担环境保护法律责任而言的。

政府要对企业遵守环境保护法的行为的情况有充分的了解，并定期作出评估。政府无论是对认真履行相关责任的企业予以表彰，还是对那些严重违反环境保护法的企业提出批评或进行行政处罚，对会从外部对企业危害环境的行为起到遏制的作用，从而引导企业转变观念，朝着积极履行环境保护责任的方向发展。

企业内部机制和市场引导机制的形成是一个漫长的过程，是以消费者环境觉悟普遍提高和收入的普遍增加为前提的，是以出现消费者环境偏好为前提的，当今世界上只有少数发达资本主义国家可以满足市场引导机制发生作用的条件，多数发展中国家无法满足这些条件。在企业内部机制、市场引导机制没有形成或作用不大的国家促成企业履行环境责任只能靠政府强制、干预和引导。政府强制、干预和引导的效果既取决于立法的质量和执法的水平，也取决于企业的环境道德水平。在我国，企业内部机制和市场引导机制不起主要作用，政府干预

机制是促成企业承担环境责任的最主要的机制。由于这种机制本身的局限性，在加上我国环境立法落后，许多法律、法规过于抽象，执法难度较大，环境标准较宽，违法成本较低，执法人员素质又不高，企业逃避环境责任带有普遍性。为了充分发挥政府干预机制的作用，我国应该吸收国外先进立法思想和环保理念，制定环境法典，完善环境立法，改变以政府直接行政控制为主的做法，重视间接引导的作用，加强对企业履行环境责任的管理和监督。

（三）完善社会监督机制

社会监督机制是一种充分发挥社会公众、环保积极分子的作用来监督公司履行环境义务的机制。这种机制在发达资本主义国家已经发挥了强大的作用，它可以弥补政府监督的不足，促进政府监督，被称为第三种机制。这种机制发挥作用需要具备两个条件：其一，社会公众环境意识普遍提高，对环境质量的要求很高，且热心环保事业的人士较多；其二，国家积极支持公众参与环保事业，为公众参与环保创造制度上的条件。近年来，我国热心于环保事业的人越来越多，但是因缺乏公众参与环境保护的有效制度，公众在环境保护中实际起到的作

用非常有限，与西方发达的资本主义国家相比有很大的差距。实践证明：社会公众是环境保护的一支重要力量，没有社会公众的积极参与和支持，环境保护是很难搞好的。笔者主要从以下几个方面来完善社会监督机制。

第一，发挥中间组织如行业协会的积极作用，正确引导企业履行环境保护责任。这些组织一般在行业管理和技术管理方面发挥作用，在规范企业行为方面也可以起到重要作用。

第二，发挥传媒及公众在舆论上的监督与引导作用。在承担环境保护责任方面，哪些企业做得好，哪些企业做得不足，公众的感受通过传媒形成舆论，进而对企业施加影响。在竞争激烈的市场环境中，企业对传媒及公众的反映是非常关注的。企业的行为及由此产生的后果最具有警示作用，因此可以发挥企业之间的监督及引导作用。

第三，建立健全企业环境保护责任评价体系。当前，我国对企业的评价仍然停留在经济指标上，我国应建立企业社会责任评价体系，将企业社会责任作为一个制度化、规范化的管理体系，有明确的计划、有专门的负责部门、有一定的经费保障、有可操作的规范化的管理程

序，将企业对环境的影响或为保护环境而作的努力作为评价指标之一，使企业社会责任管理与国际接轨。

环境保护涉及公众利益，是公众的事，应当让公众参与进来，担心公众参与环境保护影响公司的正常运营和政府的日常管理是不必要的，只要把公众参与纳入法治轨道，既可以有效地利用公众保护环境的积极性，又避免给公司和政府造成过大的压力，妨碍公司的运营和政府的管理。

西方资本主义国家在环境管理实践中所采用的积极扶持环境保护社会团体的制度、环境公益诉讼制度、公众参与政府环境决策制度及公司应向社会公众公开其环境行为的信息公开制度，对促成公司履行环境责任起到了很好的作用，不失为一些成功的做法。⁷

⁷彭放：《公司环境责任研究》，大连海事大学 2008 年出版社。

参考文献

- [1] 刘生荣：《中国的环境保护》，科学出版社 2001 年版第 32 页。
- [2] 蔡守秋：《环境政策法律问题研究》，武汉大学出版 1999 年版。
- [3] 薛全福：《我国农村环境污染现状与控制对策》，载《科技创业月刊》2008（10）刊。
- [4] 王华梅：《城市污染转移视角下的农民环境权保护》，载《观察与思考》2008 年（8）期。
- [5] 蔡守秋：《论循环经济立法》，载《南阳师范学院学报》2005 年（1）期。
- [6][英] R·J·文森特：《人权与国际关系》，知识出版社 1998 年版。
- [7] Amartya K. Sen. *On Economic Inequality*. New York : Oorton , 1973, 491 - 533.

**ANALYSIS ON THE CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY FROM THE
PERSPECTIVE OF
SUPPLY CHAIN MANAGEMENT**

*Deng Yunyu, University of International Business and
Economics
Third Prize of the Fifth CSR Essay Competition*

Abstract

Since it has been put forward in 1920s, corporate social responsibility has spread and developed with disputes such as the Nike sweatshop event, poisonous milk and poisonous apples ensued brought people's attentions to cooperates' responsibilities toward supply chain. This thesis will analyze corporate social responsibility, especially the social responsibility of the dominant corporations who are the core of the supply chain, from the prospective of supply chain management. This thesis hopes to point a direction to explore the responsibility of supply chain and research on risk management.

Keywords

Core enterprises, Supply chain responsibility, Corporate social responsibility.

从供应链管理的角度浅析企业社会责任

邓云宇 对外经济贸易大学

第五届大学生“企业社会责任”征文大赛三等奖

摘要 企业社会责任自 20 世纪 20 年代提出以来，一直在争议中不断推广和发展。继耐克血汗工厂事件后，毒奶粉毒苹果事件频繁出现，企业的供应链责任再次成为社会的焦点。本文将从供应链管理的角度分析企业社会责任，尤其是作为供应链核心的主导企业的社会责任，以期为更细化的供应链责任的原因探索以及风险管理研究提供方向。

关键词 核心企业 供应链责任 企业社会责任

一、供应链责任相关概念

(一) 企业社会责任与供应链管理

自 1924 年英国学者 Oliver Sheldon 提出 corporate social responsibility (企业社会责任, CSR) 的概念后, 其内涵和外延都在经营环境和社会争论的变化中不断扩展。至今, 学术界或者商业社会仍没有统一的定义。1997 年, 英国学者约翰埃尔金顿提出三重底线理论, 认为企业要考虑经济、社会和环境三重底线, 即企业不仅要 对股东负责, 追求利润目标, 而且要对社会负责, 追求经济、社会 和环境的综合价值。三重底线理论随后逐渐成为理解企业社会责任 概念的共同基础。联合国全球契约认为企业的社会责任应该遵循 “全球契约” 十项原则, 包括人权、劳工、环境和腐败四个方面。世界经济论坛认为企业社会责任包括四个方面: 一是良好的公司治理和道德标准, 主要包括遵守法律、道德准则、商业伦理等; 二是对人的责任, 主要包括员工安全、平等就业、反对歧视等; 三是对环境的责任, 主要包括保护环境质量, 应对气候变化和保护生物多样性等; 四是对社

会进步的广义贡献，如参与社会公益事业、服务、消除社会贫困等。¹

根据美国供应链协会（Supply Chain Council, SCC）的定义，供应链管理是指从原材料的采购、制造到运送最终产品、从供货商的供货商至顾客所涉及的一切活动，主要包括计划(Plan)、采购(Source)、生产(Make)及运送(Delivery)四大程序。也就是说，核心企业的供应链管理既涉及上游的的供应商，亦涉及到中下游的代理商和消费者。

（二）企业供应链责任

企业供应链责任(Supply Chain Responsibility, 简称SCR)是指企业重塑内部治理结构和管理程序，调整采购、制造、销售和服务行为策略，采用与供应商、制造工厂、分销网络和客户等充分沟通与合作的方式，鼓励其遵守社会责任有关法律法规和准则倡议，并促使其实施有效的管理和服务方案，以使遵守行为系统化。²

¹曾四海：《企业社会责任概念的演进》，载《中国石化杂志》，2011年(5)期。

²定义参考自《浅析企业供应链责任之评估》

供应链责任并不是某一核心企业单一的责任，而应该建立在核心企业自身履行社会责任的基础之上，继而把社会责任的理念推广至供应链的各个利益相关方。因此供应链责任是多个主体共同承担的责任，需要各个相关主体的参与，包括供应商、客户、企业员工甚至竞争对手。Spiller在企业社会责任清单中，关于供应商的责任共提出有十项，不管是对环境和社会利益的考虑，还是对价格公平的议定，或是在选择供应商时引入环境标准和社会标准，充分体现了公平性、合理性与可持续性。

表1 Spiller 企业社会责任清单³

观点	主要企业实践
社区	1. 慷慨的财政捐助
	2. 有创新精神的给予
	3. 支持教育和职业培训
	4. 直接参与社区的项目和事务
	5. 社区义工计划
	6. 支持当地社区
	7. 为环保和社会变革努力
	8. 以员工为导向的慈善事业
	9. 高效和有效的社会活动
	10. 公开环境和社会表现
环境	1. 环境政策、组织和管理
	2. 材料减少、再利用和循环再造政策
	3. 监测、减少和对排放到环境中的污染物负责
	4. 废物管理
	5. 节能
	6. 有效的应急反应
	7. 公众对话和信息披露
	8. 对供应商的环境要求

³ Spiller, Ethical Business and Investment: A Model for Business and Society.

	9. 产品管理
	10. 环境审核
员工	1. 公平薪酬
	2. 有效的沟通
	3. 学习和发展机会
	4. 令人愉快的工作
	5. 健康和安全的工作环境
	6. 平等就业机会
	7. 职业保障
	8. 能者领导
	9. 职业精神
	10. 社会融合的使命
消费者	1. 业界领先的品质计划
	2. 物有所值
	3. 真实的推广
	4. 完整的产品披露
	5. 引导研究和发展
	6. 最小包装
	7. 快速和有礼貌的回应客户意见/关注
	8. 客户对话
	9. 产品安全
	10. 环保的和对社会负责任的社会产品
供应商	1. 发展和保持长期采购关系
	2. 明确的期望
	3. 根据商定的条件支付公平的价格和货款
	4. 冲突和争端的公平和处理能力
	5. 可信的采购需求预测
	6. 鼓励提供有改革精神的建议
	7. 协助供应商改善其环境/社会方面的表现
	8. 利用本地供应商
	9. 从少数自由供应商处采购
	10. 将环境/社会标准列入供应商的选择条件中
股东	1. 给股东较好的长期回报
	2. 传播全面和明确的信息
	3. 鼓励员工拥有股份
	4. 与股东发展和建立关系
	5. 清晰的股息政策和适当的红利支付
	6. 公司的治理问题被很好的管理
	7. 公司董事及高层管理人员的权利
	8. 年度报告表现公司的业绩
	9. 清晰的长期经营策略
	10. 与金融界开放的沟通

（三）企业供应链责任内涵的延伸

传统观点一直认为，企业社会责任只是单个企业内部的责任，应用到整条供应链中亦是如此。但是随着 90 年代耐克血汗工厂事件的愈演愈烈，企业的投资者、媒体以及 NGO 等等都开始关注企业生产的透明度，尤其是终端的消费者也出于道德因素抵制那些不安全、不健康和不道德的产品。这样一来，消费者对企业的要求就不只是合格安全的产品，而且要求整个生产过程都是绿色和安全的。在这样的形势下，大型跨国企业如果继续只顾内部的责任履行，就会被整条供应链所拖垮。

不管是近年来在中国发生的令人震惊的三鹿奶粉事件或是双汇猪肉精事件，一旦被曝光，企业都一致把责任推向供应商，迅速划清企业与毒产品的关系。诚然，毒产品都出自供应商，似乎与企业的关系并不大，不过我们应该关注到供应商生产和供应的原因和动机，均是来自与企业的需求。如上所述，主导企业在整个供应链中处于核心地位，正是主导企业的运作才使得这些毒产品得以生产并出售给消费者，因此主导企业需要为此负主要责任。

二、企业供应链责任不作为的影响及因素分析

(一) 供应链责任不履行的影响

如果企业的供应链出现问题，首当其冲的便是企业的最终产品。供应商提供不合格材料或原料，会导致最终产品不符合安全或质量规定。这样的商品即便在早期能够流通于市场，但随着时间的推移，会逐渐被消费者所察觉并淘汰，成为无人问津的尾货。尤其当该商品先前已经具有较大的市场份额，或者是某个行业的代表企业，那么质量危机将会威胁到整个企业的整体形象和声誉，继而削弱品牌价值。供应商的错误，其实就是品牌企业的错误。消费者关注产品质量的时候，只对品牌进行单方面评价，而不会去追究商品安全和质量问题是否是从供应链上游的供应商开始的。早在 2008 年，三鹿这个成立了上世纪 50 年代的乳制品巨头，由于未能及时发现奶源的质量问题，导致全国数十名婴幼儿患上“肾结石”，继而引发出震惊全国的三鹿三聚氰胺毒奶粉事件。从 8 月份发现第一名患儿起，不到四个月时间，三鹿在 12 月份申请破产，并被三元公司收购，连续 15 年销量第一的三鹿品牌从此荡然无存。

如果企业品牌或形象因为整个供应链的最终产品质量而受损，同样也会影响到合作企业对主导企业的信心，进而采取诸如中断合作、拒绝供货等措施，这样一来，主导企业将会面对供应链内外双重压力，危机公关已经不能够填补这个缺失的窟窿，而这个企业最终不得不上破产的道路。

此外，一旦企业对供应商采取冷淡态度，双方各自负责本环节的业务，各行其是，极有可能增加不必要的成本。企业与供应商之间的由于信息不对称需要更多的沟通成本，而且双方的优势也不一定能够得到利用或者互补。《2011 年供应链碳信息披露项目报告》评估了 57 个全球领军企业的 1000 名供应商在大气排放方面的改变，结果证明：25%的供应商都因为节能减排而不同程度地实现了成本节约⁴。这得益于领军企业和供应商一起合作，改进了供应链中的能源和水资源利用效率，最终通过实现节能节水降低了供应商的成本。企业如果不积极履行供应链责任的话，这样的目标是无法达到的，而且会花费更高的成本、消耗更多的资源。

⁴案例取自《管理学家》杂志文章《将可持续供应链的效益最大化》。

（二）供应链责任不履行的因素分析

说到企业供应链责任不履行的原因，可以从波特五力模型说起。波特五力模型是用来分析企业外部环境最常用的工具之一，五个外力分别是：顾客讨价还价的能力、供应商讨价还价的能力、竞争者情况、新进入者的威胁以及替代品的威胁。而对于大型跨国公司来说，他们充分利用五力模型的分析结果，同时主动提升自身的讨价还价能力，于是供应商的讨价还价能力就会相应下降不少。那么在整个采购市场中，供应商就处于劣势地位，无法与企业平等议价，但是又迫于生存只能接受大型企业近乎苛刻的要求。

企业一旦在价格决定上有了主动权，就可以利用这一优势不断压低价格，不断挤占供应商的利润空间。在这样的情况下，供应商只能从工人的工资和安全设备上克扣成本来弥补亏损。一位熟悉供应商责任审核项目的苹果公司前高管说：“你可以制定所有你想要的行为准则，但如果你不给供应商足够的利润去善待工人，这些准则都是没有意义的。如果你压榨利润，你就是在强迫他们削减安全方面的投入。”⁵事实的确如此，苹果的

⁵Charles Duhigg, & David Barboza: 《苹果的血汗代价》载《纽约时

供应商之一——苏州联建（中国）科技有限公司——生产手机显示屏并提供给富士康，由富士康最终组装成机上市。联建科技作为制造商只能够得到价值链中的很少利润，之前在生产显示屏时，需要用酒精对屏幕进行擦拭，为了保证利润，放弃使用酒精而开始采用正己烷。正己烷属于毒性极强的化学物质，联建科技采用后并未做好任何安全防毒措施，最终导致 47 名员工慢性中毒。不过从另一方面来看，由于正己烷的挥发速度比酒精至少要快四五倍，这样下来月产量比先前使用酒精的 75-90 万个提高了 225-270 万个，以富士康最低的 2% 的利润来看，每个手机触摸屏的利润是 0.4-0.6 美元（折合人民币 2.7-4.1 元），每月通过使用正己烷增加的利润可高达 600-1000 万元。⁶可见主导企业以及部分供应商为自己创收的剥削行为，其代价不得不由没有任何保障的劳工来承担。

供应商之所以提供不符合安全规定的原产品或原材料，原因可能是多样的，除了企业提高自身议价能力导致利润分配不合理外，企业对供应链责任的不重视是导

报》2012年(1)期。

⁶《苹果供应商血毒暴利:用正己烷后月增利润千万》，载《每日经济新闻》，2010年(5)期。

致供应链责任缺失的主要原因之一。一来是对供应商挑选的标准权重不当。不少企业过分追求低成本而忽视质量和安全因素，从而导致不合格原产品进入供应链。二来是企业对企业采购过程中，选择一个或多个供应商并建立起合作伙伴关系，此后没有定期而有效地对供应产品进行检测，反而不加怀疑地向供应商索取所需之物，导致对自己最终产品的质量都无法保证，进而促成了毒产品在市场上的肆虐横行。

三、企业帮助供应商履行社会责任

供应链的基本目标就是控制成本、实现利润增长并且能够为消费者提供合格满意的商品。既然企业与供应商自身都不可能达到效率最优化，因此企业与供应商的互助共赢就成了必然。而在整个供应链中，主导企业拥有更大的市场、资源乃至技术优势，所以企业帮助供应商履行社会责任，并优化整个供应链的社会责任和效率，将是企业在接下来的发展阶段中的不二之选。企业之间合作模式基本有：伪合作模式、松散考察合作模式、被迫合作模式、选择性合作模式和战略合作模式等⁷。这

⁷ 陶菁：《错位与合作——全球供应链中的企业社会责任》，载《商场现代化》2009年(5)期。

几种模式合作的程度递增，企业与供应商之间的沟通与默契度也随之增加。选择性合作模式是当今改善供应链社会责任的基础，只有当核心企业都选择达到或者具有相应社会责任验证和表现得供应商才进行合作时，整个环境才能不断往正规化发展。而战略合作模式则是建立在供求双方追求的目标一致的前提下而进行的社会责任管理协同，即核心企业与供应商之间建立起互惠共赢的统一战略，充分利用自身优势与对方进行协作，最终实现双赢局面。

（一）宜家之路 **IKEA WAY**

自上世纪 90 年代的供应链社会责任运动之后，全球的消费者不再满足于得到心仪的商品，而更加注重这些商品是如何被生产出来的。这个社会责任的潮流疯狂地涌向了大型跨国企业，而他们中有的消极应付、得过且过，另一些则积极地作出回应，并且迅速地规范了整个供应链的管理。宜家便是积极实践的代表企业，在 2000 年正式向它的供应商颁布了一项行为准则，全称为宜家家居物品采购方式(The IKEA Way on purchasing home furnishing products,简称 IWAY)。在策划和制定 IWAY 时，宜家也成立了专门的机构来处理有关 IWAY 的重要

问题和决策，即 IWAY 评议会。IWAY 中清晰地界定了供应商与宜家双方的利益诉求，包括供应商能够从宜家得到什么，还有宜家希望供应商拥有怎样的工作环境、以及在关于童工和环境问题的管理等方面的要求和标准。此外，IWAY 还体现了与时俱进的观点，每两年修订一次。

IWAY 主要分为三大领域，分别是外部环境、社会与工作条件和木质产品。最新的修订版中已经包含了十九个方面⁸，从大气、噪声、水和土壤的环境问题，化学品，有害与无害废弃物到员工健康与安全、宿舍、歧视和结社自由等，可谓是囊括了社会责任的每一方面。

而在具体实施方面，宜家使用四级阶梯模式来实践供应商从低级向高级渐进式的社会责任发展。供应商需要将 IWAY 标准传授于员工与上游的供应商并且保证实行才能达到宜家的“传授要求”；接下来是“启动要求”，即潜在的供应商至少需要达到一级水平，才有可能与宜家合作；继而这些启动的供应商要积极支持和配合宜家内部的审核员或者宜家认可的第三方独立审核机构的审验，称为“审核要求”；如果上一阶段的审核中发现了任何问题，宜家会要求该供应商提供一份详尽而

⁸参考自 IWAY 执行标准



可行的改进方案，这一阶段叫做“改正措施”；当问题被完全纠正之后，这个供应商才被认为“通过认证”，同时也要按照 IWAY 的标准接受至少每两年一次的审验。

宜家阶梯模型⁹虽然宜家IWAY的执行标准苛刻且复杂，但是所有宜家的供应商都能够始终保持在较高的企业社会责任水平，同时推动供应商与宜家共同发展，从而能够增强宜家品牌的影响力，保证宜家的可持续发展。

⁹ 《全球供应链的企业社会责任管理——基于宜家的案例分析》。

（二）星巴克“支付溢价”¹⁰

星巴克（Starbucks）成立于 1981 年，是世界领先的特种咖啡的零售商和烘焙者。对于星巴克来说，整个供应链中的重中之重就是咖啡豆。一旦咖啡豆这个原料出现问题，将会大大削弱品牌对于忠诚消费者的吸引力。如果星巴克为了赚钱一味地去压制采购价，很可能导致咖啡农用劣质咖啡豆交货，最终影响到星巴克的正常经营。

正如星巴克董事长、创始人霍华德·舒尔茨所说，“星巴克不是一个完美的公司，我们每天都在犯错误。我们的商业模式可能不比其他公司好，但从公司创建第一天开始，我们的商业模式就是要在赚钱和社会责任之间取得平衡。”也正因为如此，让公司和利益相关者实现共赢成为星巴克的理念。

为了确保能够持续不断地获得优质咖啡豆，星巴克选择采取一系列诸如支付溢价、咖啡和种植者公平条例、信用贷款等措施和方式与咖啡农深度合作。星巴克认为，企业与咖啡农以及咖啡社区的合作是非常重要的，他们之间应该是“赢—赢”模式，而不应该

¹⁰陈宏辉. 王夏阳. 吕渭星. 蔡哲. 溢价采购：星巴克和咖啡农的互利发展[J].

是零和博弈中的一方赢一方输，因为没有任何个人或企业愿意在商业合作中持续吃亏。

以最经典的“支付溢价”来说，星巴克支付给咖啡农的价格远远高于市场平均价格，因为星巴克相信，这个咖啡种植业的经济循环体系并不会给咖啡农带来利益，相反只会让他们成为牺牲品。随着市场价格在竞争中不断下跌，咖啡农将会对咖啡豆市场失去信心，然后减少投入，这样一来，咖啡豆的质量就会大打折扣。劣质咖啡豆的价格在市场考验下也会相形见绌，这又进一步挫伤了咖啡农的积极性，从而进入一个恶性循环。星巴克支付给咖啡农较高的价格收购咖啡豆，表面上似乎是个非经济非理性的决策，但是从长远利益来看，星巴克与咖啡农的合作共赢才能够持续推动星巴克的不断发展。“支付溢价”是通过采购合同的形式来实现的，条款中明确了供应链上各个环节的参与者，都需要详细记录价格支付情况，并提供证明材料，以此保证咖啡豆的质量并确保咖啡农能够获益。咖啡农拥有这样星巴克这样一个稳定可靠的收购商，又能够以高出市场价的价格水平出售，自然就会更有积极性地去培育优质咖啡豆，这反过来也能够保证星巴克咖啡的品质，实现可持续发展。

四、企业供应链责任的优化与监督

供应链社会责任的实现，需要多方的共同的努力，因为供应链就是一个相互联系相互影响的企业链条群。提升企业对于供应链的社会责任，需要内外两方面的努力。

首先在于各个企业内部以及之间的社会责任实践。供应链涉及到的每一个企业或工厂都有责任和义务履行社会责任，进行合规经营。处于供应链不同角色和地位的企业需要承担的社会责任也各有侧重。对于供应商而言，社会责任更多地倾向于不雇佣童工、对劳工权益的保障以及对环境的保护。制造商的社会责任则更多地体现在商品的质量和安全性上。核心企业在自身的社会责任完成的同时，应该主动承担整条供应链上的包括其他所有利益相关者在内的责任。

现代社会不少企业虽然能够在法律法规范范围内合规经营，但是却仍然损害其他利益相关者的权利和利益。社会责任的基础在于它是一种道德标准，在现阶段更多地只能依靠企业自身的发展战略和价值取向进行调整。

除了企业自身和企业之间的努力，供应链责任的实现更需要外部的引导、支持和监督。因为企业的本质是

盈利组织，如果承担社会责任意味着承担更多的成本，企业不可能轻易做出让步。

国际标准诸如ISO 9000(质量管理体系认证)、ISO 14000(环境管理体系认证) 和SA 8000（社会责任标准）等，为企业提供了相对权威的参照标准，能够在很大程度上引导并且约束企业行为。SA8000旨在关注劳工身心健康和劳工权益等企业社会责任，主要作为一种可以被第三方认证机构审核的社会责任国际标准。另外，行业标准也能够在企业社会责任履行方面起到积极的作用，例如服装行业的WRAP（负责任的全球成衣制造）、电子行业的EICC（电子行业行为准则）、玩具行业的ICTI（国际玩具业协会认证）等。如果行业标准能够在该行业内发挥一定的影响力，行业的社会责任水平将会更加规范。

第三方机构尤其是NGO组织，应该在监督方面发挥其独特的作用。当胜华科技苏州工厂——苹果公司在中国的供应商——137名工人由于暴露在工厂内正己烷环境下导致中毒，工厂压制消息的扩散，苹果公司采取回避策略、概不承认与自己有关时，最先发现这个问题的不是当地的监管部门，而是民间的环保组织。2010年，36家国内环保组织为了促进IT产业解决污染问题，与29

个IT品牌进行多轮沟通，并出版《IT行业重金属污染调研报告（第四期）苹果特刊》，给苹果公司施加压力。此外，公众环境研究中心、达尔文、自然之友、环友科技、南京绿石等5家民间环保组织先后两次联合发布苹果公司供应商环境污染调查报告——《苹果的另一面》和《苹2》，逐渐改变了苹果先前的强硬态度。NGO的引入，不光是带来舆论上的影响，而且也导入了没有相关利益的第三方的监督。如果相关企业作为第三方进行监督，也很难保证其公正性，因为在利益的驱使下第三方企业很难给出公平的审核结果。

需要引入媒体监督体系，利用媒体自身受众的广泛性，给供应链带去大众舆论压力，迫使违规企业调整和规范自己的作为。大众媒体大多作为经营性企业，需要在媒体自身的社会责任或者道德标准与利益之间博弈。但是，媒体的监督确实是有效的，而且远大于NGO组织。早在2007年，绿色和平和AS YOU SOW就敦促苹果公司发布社会责任报告，好让社会对苹果的社会责任实践进行评价以及对所谓血汗工厂进行监督检查，可是苹果坚决抵制。而在今年1月《纽约时报》刊登了《苹果的血汗代价》，苹果就以最快的速度公布了156个供应商的名字。不得不说，《纽约时代》这样媒体大亨的影响力

已经可以威胁到苹果巨头了。另外，具有正义感的媒体也在积极行动，关注企业的供应链责任，例如《南方周末》派记者去富士康当工人，真切了解工人的工作环境和生活状态；搜狐也曾经建立一个电子行业绿色供应链排名，以此来引起相关企业的重视。

消费者群体处于供应链的下游，是企业商品的最终和直接购买者，对于供应链企业具有至关重要的作用。如果某个企业由于没有履行本应承担的社会责任而导致商品在消费群体中没有市场，等于说企业链的最终产品是一堆废品，那么所有企业大批的人力物力投入全白费，这样的企业必然没有发展的余地。上世纪 90 年代发生的耐克血汗工厂事件，不管媒体如何报道，耐克都不受影响任由供应商压榨工人，当最后以大学生为主力的消费群体都站出来反抗时，耐克才意识到生存的危机，不得不公布供应商名单并改变发展战略。所以说消费者社会责任意识的提高，将会是对企业社会责任履行最直接和有效的手段。

总结

目前企业供应链责任的关注度和认可度较上世纪 90 年代有了不少改善，但是要求主导企业创建有责任的供应链、勇于承担并积极履行供应链责任并优化供应链结构，进而提升全社会企业的社会责任标准，仍是个任重而道远的任务。

参考文献

- [1] 曾四海：《企业社会责任概念的演进》，载《中国石化杂志》2011年(5)期。
- [2] 郭相春：《浅析企业供应链责任之评估》，载《华北水利水电学院学报：社会科学版》，2008年(6)期。
- [3] 商务社会责任国际协会（BSR）：《将可持续供应链的效益最大化》，载《管理学家》2011年(6)期。
- [4] Charles Duhigg, & David Barboza：《苹果的血汗代价》载《纽约时报》2012年(1)期。
- [5] 陶菁：《错位与合作——全球供应链中的企业社会责任》载《商场现代化》2009年(5)期。
- [6] 崔媛：《全球供应链的企业社会责任管理——基于宜家的案例分析》，载《产业与科技论坛》2010年(4)期。
- [7] 陈宏辉、王夏阳、吕渭星、蔡哲：《溢价采购：星巴克和咖啡农的互利发展》，载《管理学家》2011年(6)期。
- [8] 申光龙、金炳秀、陈礼伟：《供应链视角下的企业

社会责任管理研究》，选自《第七届中国工业企业物流论坛论文集》，2009年。

[9] 刘晰晰：《跨国公司供应链社会责任风险管理研究》，载《中国商界》2010年(9)期。

[10] Spiller, Ethical Business / Investment: A Model for Business and Society[R], *Journal of Business Ethics*, 2000, 27.

[11] Harland C. Brehenley R. Walker H., Risk in Supply Network[J], *Journal of Purchasing and Supply Management*. 2003, 9.

**ANALYSIS ON CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY BASED
ON MICRO-CREDIT -
A NEW MODEL OF CHARITY**

*Liu Jing, Huang Hongyin, Tongji University
Third Prize of the Fifth CSR Essay Competition*

Abstract

Micro-credit is a way to help the people with low income through financial services of small loans, so that they can become self-employed and increase their income and support their family. With the adoption of inclusive financial systems and expansion of scope of recipients, micro-credit has become an organic boost for social charity and alleviates poverty. This new model of charity is characterized by compensable financial aid and fair trade, which are different from traditional charitable activities. From the perspective of corporate social responsibility and based on two typical cases of micro-credit, this thesis studies the best way to implement this new model of charity of micro-credit. It mainly focuses on how corporations balance its sustainable development and fulfillment of its social responsibility. In addition, this thesis makes a conclusion of all advantages of this new model of charity,

and provides an inspiration of poverty alleviation through micro-credit so that people can get profits by themselves.

Keywords

Micro-credit, New model of charity, Corporate social responsibility.

基于“微型贷款”新慈善模式的企业社会责任探讨 1

刘婧、黄宏寅 同济大学

第五届大学生“企业社会责任”征文大赛三等奖

摘要 微型贷款是一种透过小额借款等金融服务给低收入、贫困的民众，让他们能够自我雇用、产生收入，以帮助其个人及家庭的方法。随着普惠金融体系的提出和受助人范畴的扩展，微型贷款成为了助力社会慈善扶贫事业的有机构成部分。这种新慈善手段具“有资助有偿性”以及“公平贸易性”等不同于传统慈善的特性。本文基于企业社会责任视角，通过案例分析的方法，借由两个微型贷款模式中的典型企业，研究了“微型贷款”新慈善的最佳实践形式，重点分析了企业如何兼顾实现自身可持续发展以及履行相关社会责任之间的平衡。并

¹本文部分内容发表于 2012 年 12 月第 111 期的《WTO 经济导刊》杂志，p81-83。

归纳了新慈善模式所具有的优越性，提供了使用微型贷款进行“造血式”慈善扶贫的启示。

关键词 微型贷款 新慈善 企业社会责任

一、微型贷款简介

微型贷款（Micro-credit，又称小额贷款、小额信贷）是一种透过小额借款等金融服务给低收入、贫困的民众，让他们能够自我雇用、产生收入，以帮助其个人及家庭的方法。作为一种扶贫工具，已有 30 多年的历史。

最经典的微型贷款模式是由诺贝尔和平奖得主尤努斯在孟加拉国创办的格莱珉银行模式（Grameen Bank，简称 GB 模式）。尤努斯在走访乔布拉村时惊奇地发现，一个叫索菲亚的妇女为了编制竹制品养家糊口，需要从高利贷者手中借 22 美分来买原材料竹子。虽然同情她的境遇，但尤努斯没有立即把钱给她，因为他知道直接的赠与并不能真正地帮到她，而这样的人并不在少数。于是他决定创立一个可以借款给“一无所有”的人的机构。“一无所有”，说明他们没有任何资产可供担保，所以贷方共同偿还的责任就成了唯一的抵押品。截至 2011 年 10 月，格莱珉银行已服务 834.9 万客户，其中 97% 是女性，涵盖了孟加拉国 97% 以上的村落，迄今为止共放贷 113 亿美元，效仿的国家、机构无数。

自“微型贷款”的概念被提出，其在之后的发展中被赋予了更多的内涵。随着“普惠金融体系”理念的成形，微型贷款活动中的借款人不再局限于农村的贫困人口，服务对象辐射至存在小额资金需求、却苦于无法通过银行等途径获得贷款的人群。

这些提供服务的机构中的相当一部分是企业。他们通过发展当地微型金融，实现了自身的可持续发展，并在实践中使微型贷款成为了一种新型的慈善扶贫模式。这种新慈善模式不再是传统意义上的无偿施舍，基于信息系统的贷款平台架设使得出借人、借款人（同时也是受助人）的双向互动成为可能。在这些企业的日常运营中，主要采用了两种较为主流的微型贷款模式：企业对个人（B2C）模式和个人对个人（C2C）模式。

二、 B2C 微型贷款模式中的企业社会责任 — 以加纳 Barclays 银行为例

2006 年，Barclays 银行在西非加纳推出了“微型银行（Microbanking）”计划。作为最早效仿 GB 模式的国际商业银行之一，Barclays 银行并未利用自己的规模优势来吞并当地的金融机构或是将自己的经营模式强加

于当地居民之上，而是选择与当地存在了 300 年的传统财务服务业者“Susu”收账员（亦称“每日存款收集者”，以下简称 Susu）合作，不仅帮助加纳人脱贫致富，而且为当地提供了大量的金融培训。更难能可贵的是，在连续几年亏损之后，在 2010 年实现了 ₵ 59,244（约合 US\$33,858）的纯利润收入，实现了社会责任与经济效益的双丰收。

（一）Barclays 银行对本土同业竞争者的社会责任

Susu 是西非加纳存在了 300 多年的传统财务服务业者。Susu 收账员每天会按照预先约定的分期付款的方式从客户那里收集储蓄存款，并且对每笔款项进行记录。他们充当了一个流动存款账户的角色，每天上门服务，并且每月从中抽取 3.3% 的佣金。

相较于 Susu，加纳的传统银行就没有那么受欢迎了。原因有三：其一，大部分加纳人，尤其是穷人，因为存款过小而无权在银行开户；其二，银行有太多的法律手续和条款文件，这对文盲或者半文盲的穷人，特别是妇女来说，存在极大的障碍；其三，穷人缺乏有效的资产作为贷款抵押。

于是 Susu 就成为了当地非正规的金融中介。Barclays 银行在进入加纳后，并未直接与 Susu 们竞争，而是选择了与其合作。因为在一个全纳性的社会，只有与当地已存在的金融机构合作，才能掌握最及时的市场情报，才能接触到最偏僻的客户群。基于这一理念，Barclays 银行将“Susu 计划”作为整个“微型银行”项目的一部分，该计划包括了“ABC”三部分：

A - 意识创造 (Awareness Creation)

Barclays 银行首先需要加强 Susu 们在金融方面的意识，包括开设各类课程组织各种会议来教授与分享知识，涉及的内容有如何管理财务（因为 Susu 们通常是将收集到的一大笔款项放在家里），如何购买保险，如何规范地记账等等。这不仅提高了 Susu 们的服务质量，潜在地扩大了他们的客户群，同时也使其与 Barclays 银行的联系更加紧密。

B - 银行服务 (Banking Services)

Barclays 银行为了配合 Susu 们的工作，特别向 Susu 提供了一项增值服务——为其开立一个叫“Dwetiri”的投资账户，既可用作储蓄，又可用于转贷。Barclays 银行以 2.1% 的月息将钱借给 Susu，Susu 再以同样的利率转借

给市场上的妇女们。但因为 Susu 都是在中午的时候开始挨家挨户地收集款项，因此传统的下午三点银行关门时间与 Susu 的工作时间难以契合，于是 Barclays 银行就为他们提供了额外两小时的银行服务，允许他们在下午五点前将钱存入银行。

C - 能力构建 (Capacity Building)

到 2006 年 10 月，加纳的阿克拉、库玛西、布朗阿哈福地区共有 173 位 Susu 接受了 Barclays 银行的培训。培训中开设的课程包括逾期债务管理、财务管理、风险管理以及信贷管理。同时，Barclays 银行与 Susu 协会的联盟组织 Ghana Microfinance Institutions Network (GHAMFIN) 开展紧密合作，为组织内的微型金融机构提供特殊的能力培训。除此之外，银行还专门为 Susu 和微型金融机构的客户设计了一个关于理财的项目，以促进她们在基本财务技巧上的改善和理财信心上的建立。

可以看出，Barclays 银行在对待本土同业竞争者的问题上采取了相当明智的态度，那就是与之合作互取所需。银行在帮助 Susu 的同时，也在帮助他们自己。因为 Susu 作为撬动内部市场的杠杆，可以为银行发现最边缘、最底层的需求。恰是这不起眼的来自社会最底层的需求，却能展现出惊人的能级。根据国际财经公司

（International Finance Corporation）以及世界资源机构（World Resources Institute）研究报告指出，全球 40 亿相对贫穷的人口拥有相当于 5 万亿美元的购买力。倘若企业能关注并想办法满足这些“金字塔底层”的市场需求，那么不仅企业本身能盈利，也能为客户带来巨大的福利，更有助于环境的可持续发展。Barclays 银行大力扶持了当地的 Susu 协会，促进了他们的业务发展，履行了自身对于同业竞争者的社会责任。因为对于企业来说，比排挤竞争对手更重要的，是共赢。

（二）Barclays 银行对终端客户的社会责任

在整个“微型银行”计划中，Barclays 银行并不是直接把钱贷给那些生活在社会底层的穷人妇女，因为如此放贷也许能解救一部分正缺周转资金的人，而对于绝大多数的穷人来说，他们更缺的，是技术，是对于资金的管理以及支配能力。正所谓，“授之以鱼，不如授之以渔”，提供起步资金是一部分，更重要的是教会她们如何使用。于是 Barclays 银行为那些终端客户（大多是妇女）组织会议进行知识共享，并且开设实用的课程教育她们如何进行家庭理财以及购买保险等等。这些理念的更新，将彻底改变她们原来的生活状态。

首先，增加收入。这项计划使那些低收入人群能够得到贷款，使他们有足够的资金去添置资产，购买医疗服务，改善家庭条件，为孩子交学费等等。唯有基本条件的改善，才有动力去追求更好的生活方式，才有可能创造更多的收入来源。

其次，改变穷人储蓄的习惯。因为相对于把钱交给 Susu 然后存放在其家里，存入银行的风险肯定更低而且收益更高。受到这一观念的驱使，更多人倾向于把更多钱投放在银行，或者间接地通过 Susu，或者在适应了正规的金融体系并拥有了一定的积蓄后直接在银行开立账户。

再者，赋予了妇女更多的能力。“微型银行”计划普遍以妇女为目标，因为她们看起来在财务上更有责任心并且更为可靠。它使那些生活在底层的妇女拥有了更多的资产，可将更多的钱投入到家庭环境改善中，从而在家庭决策中拥有更高的地位。

由此可见，Barclays 银行在对待终端客户时，很好地履行了企业的社会责任，同时也使 GB 模式得到了升华。微型银行计划不仅仅在短期内解决了社会底层贫困妇女的资金需求，更重要的是长远地帮助她们改变了“贫穷”这一种生活方式，开阔了她们的眼界，改善了

其生活品质。作为企业，Barclays 银行在确保盈利的同时，为低收入人群创造了社会福利。

（三）Barclays 银行对企业自身的社会责任

作为世界财富 500 强之一的大公司，Barclays 银行做每一项投资，都必须对股东的利益负责。一些银行在早期也尝试过吸引低收入客户群，但很不成功，因为投资微型贷款业务难以实现规模经济，在经营绩效上也无法可持续发展。而此次“微型银行”计划由于选择了符合当地脉络关系的本土模式来经营，使 Barclays 银行取得了各方面的成功。

在信息反馈方面，银行为 Susu 和终端客户开设各类课程传递知识的同时，也了解到更多关于当地市场的信息和需求，使他们能够重新设计他们的产品和服务来适应更多潜在的低收入客户，同时能更好地完善该计划。

在改变形象方面，银行通过与 Susu 及客户的面对面交流、给予其大量帮助，使企业形象深入人心，大大改观了其“只为精英阶层服务”的高端形象。这种认同感为企业拓展更广阔的客户群提供了保障。

在商业绩效方面，短期虽然会亏损，但可喜的是加纳 Barclays 银行已经迅速地在第五年开始盈利。

Barclays 银行当前的投入可能为其带来潜在收益。相信在未来的 10~20 年，当这个国家的经济逐步成长，越来越多受惠于微型贷款的民众会涌现出开办银行账户的需求，即自然地从小型贷款阶段发展到微型金融阶段，进而激发社会对普惠金融的需求。而满足这一需求的首选服务供应商，无疑属于曾帮助他们渡过难关的 Barclays 银行。

三、C2C 微型贷款模式中的企业社会责任—— 以宜信为例

宜信是中国领先的从事个人信用贷款咨询与管理的专业性服务平台，在中国率先推出“个人对个人”（Person to Person 或 Client to Client，以下简称 C2C）的信用贷款和财富管理服务。C2C 贷款模式起源于英国，指在国外较成熟的个人信用体系和流行的互联网文化环境下，以互联网为媒介，在有闲置资金的个人和有借款需求的个人之间提供“配对”服务。宜信将这一模式进行了中国化的实践，通过建立 C2C 信用贷款平台，将平台两端的借贷需求实现无缝对接，使两端客户之间的信

贷交易行为更加安全、高效、专业、规范，为客户带来经济价值和社会价值双重回报。

（一）宜信作为信用中介的社会责任

宜信作为国内首家 C2C 信用贷款服务企业，最基本的社会责任是服务广大客户、帮助客户实现信用价值。宜信把“人人有信用，信用有价值”作为信用服务的核心理念，将社会的闲散资金和慈善爱心有效地集中起来，然后将这部分钱分散地贷给有迫切需求的人。这些人群构成了宜信对接的两端客户：一端是有小额资金需求的高成长型人群，该群体现阶段收入尚处于中低水平，但正通过个人努力和社会支持，特别是微型贷款资金的帮助，在短时间内实现个人高速成长的一类人群，他们代表着社会进步和中产阶层的未来崛起；另一端为希望将手中闲置资金出借，通过财富管理实现投资理财收益、并获得精神回报的出借人。

宜信作为微型贷款中介，不直接吸收存款也不发放贷款。宜信平台主要负责借款人信用审核与回款管理。由借款人提出借款申请，经过信用评估后将符合条件者推荐给出借人。在平台内完成匹配后，由出借人和借款

人直接处理借贷资金相关事宜。宜信的运作模式如图 1 所示。

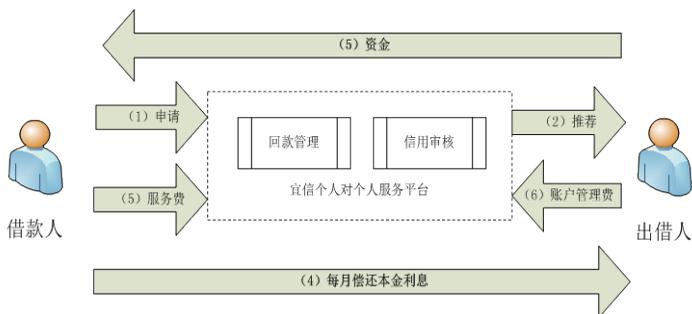


图 1 宜信的运作模式

宜信提供的这一平台，相较于传统的慈善捐款更具效益，不仅可循环贷放，更加快了资金的周转。同时，出借人可定期收到借款人的更新信息，贷款成效可以具体追溯并掌控，远超一般捐款的信息反馈。企业作为信用中介的责任不仅仅要实现了对信用的计量和传递，更重要的是要让资金的使用双方都能够负起一份应尽的责任。

(二) 宜信对借款人的社会责任

宜信对借款人的社会责任主要体现在其对于中国普惠金融体系构建的实践中。普惠金融体系 (Inclusive Financial System) 是联合国在 2005 年提出的概念，它强调金融服务的包容性，即惠及所有人，尤其是那些被

传统金融体系所忽视的农业人口、城乡贫困群体、微小型企业，使他们能够公平地分享经济增长的机会和成果。

针对不同的适用对象，宜信在不同时期推出了“宜农贷”、“宜学贷”、“助业贷”，以满足农民、学生、微型企业等不同受助群体的发展需求。

宜农贷通过互联网平台和线下合作网络，将城市中的闲余资金、热心助农扶贫公益事业的人士与信用良好、有信贷需求的贫困农户对接起来。一定程度上改善了农村扶贫事业中遭遇的融资难等瓶颈，使更多的农村低收入人口获得微型贷款的帮扶成为可能。这一助农模式的社会绩效明显，截止 2011 年 4 月 30 日，4430 名出借人通过宜农贷平台累计帮助了 906 名贫困农户，提供了总计 260 余万元的小额信用贷款。宜农贷通过解决农村资金短缺借款难的问题，助力了国家的三农发展，实践着一种造血式扶贫的新慈善手段。

宜学贷平台着眼于学生们的深造需求，将他们与教育培训机构对接起来。这一助学模式完善了国家对于各阶层教育的助学机制，并拓展了助学的内涵。它兼顾了教育培训中的基本性需求和改善性需求，涵盖了国内学历教育、海外留学项目，以及技能培训等方面。宜信根据培训机构的特点，为学生量身定制不同的解决方案，

使学生及其家庭通过分期付款的方式来完成学业或培训成为可能。由于学生这一尚未踏入社会的特殊群体通常非常珍视自己的信用，宜学贷的机制能反向促进受助人珍惜培训机会，更有效地提升培训的成果。

助业贷的服务对象是作为微创业的主体的高成长型人群。这里的微创业是指用微小的成本进行创业，或者在细微的领域进行创业。它是扩大内需的有效途径，能够增加市场竞争，减少经济对于投资以及出口的依赖。该人群通常具备管理能力和专业技术，但尚不具备从正规金融机构获得贷款援助的资格。在小额信贷紧缺的现状下，如何选择合适的微创业主体进行扶持，是宜信面临的一大挑战。而这一种扶持又关系到是否能够助力经济结构的转型，并促成中国经济增长方式的良性转变，这又是宜信所主动承担起的社会发展责任。

宜信对借款人履行的社会责任的过程，也是其实践自身的理想的过程。通过源头上的聚少成多，替“小”人物实现了“大”梦想。

（三）宜信对出借人的社会责任

宜信对出借人的社会责任主要体现在其风控模式上。

通过宜信各种理财产品得到较高、稳定的投资收益是出借人关心的一个方面，而收益的前提是款项能否收回，这也是出借人最为关心的重点。因此，面对非常有可能出现的欺诈风险、信用风险、道德风险、操作风险和系统风险，宜信必须建立起一套完备、有效的立体风险管控模式。

首先是分散风险。宜信所提供的 C2C 平台本身具备分散风险的内部机制。通常情况下，来自于同一出借人的资金款项会分别借给若干个不同的借款人，这样降低了大比例违约的可能性。

其次是覆盖风险。宜信设立了还款风险金专用账户，用于补偿出借人可能出现的还款损失。截至 2011 年 4 月，风险金覆盖了全部未及时偿还的借款，出借人全部收回合同约定的本金和利息。

再者是信用评价。宜信对微型贷款生命周期的全程进行有效的管理，执行严格的贷前全面审核、人性化的贷中监控，以及文明的贷后管理。考虑到中国当前的征信系统尚不完备，它在引入微型 C2C 贷款的同时进行了相应改造，设计了线上-线下的联动征信模式，对借款人审核时都要求面见。面见由本人亲自出示各种证原件

并当面询问使用用途等情况，较好地保证了借款人的真实性。

实际上，宜信的前期咨询、贷前审核，以及每一笔债权的偿还、收益等信息，对于作为利益相关方的出借人都是完全透明而开放的。宜信通过微型贷款 C2C 平台的构建，向出借人提供了良好的资金追溯以及可视化用户体验，因为只有获得了出借人的信任之后，宜信的 C2C 模式才能可持续地发展下去。

四、结论与启示

虽然加纳 Barclays 银行和中国宜信的运营模式不同、企业性质也不同，但他们在自己所处的国度中，都是能够兼顾企业自身可持续发展，并通过微型贷款方式进行扶贫，进而履行企业社会责任的先驱者。基于微型贷款的新慈善概念突破了传统慈善中“施舍无偿性”的枷锁，它更注重施助人和受助人之间的公平交易关系，并且着眼于通过增进受助人谋生技能、树立自信等途径来提升扶贫的实效性。从他们的新慈善实践中，我们可以得到两点启示：

（一）有偿才是真正帮助穷人

与传统的慈善捐助相比，微型贷款最本质的区别在于“有偿”，而“有偿”才是能够实现造血式扶贫的关键点。贫困群体也拥有不同的特质，一部分人寻求改变现状的途径，另一部分人坐等社会救济。而纯粹的不求回报的施舍行为一定程度上会助长人的惰性，虽然能够缓解受助人的一时之需，却不利于激发扶贫的造血机制。从这种意义上说，对穷人的赠款其实是害了穷人，让他们觉得自己理应受帮助，理所当然可以不劳而获，于是他们永远也改变不了“贫穷”这一种生活方式，甚至聊以为生。

与非盈利性组织不同，对于企业来说，不管是短期还是长期，盈利才是其追求的根本目标，离开了盈利，则企业主体的发展即不可持续，一切社会责任都只是空谈。我们常常将计划体制下的“好人好事”的企业级版本误以为其社会责任。其中最常见的就是捐款这一形式，企业捐款做慈善，绝大部分就是一个为了短期利益的作秀，它是一种施与，而非一种义务，并不需要将自身的命运与社会的命运真正联在一起。Barclays 银行 Susu 计划与宜信虽然所属不同的微型贷款模式，但他们的共性

是使用放贷作为扶贫工具，从而替代了慈善捐赠。如此一来，双方都有了利益诉求点，使得企业和受助者的价值传输就不再是单方向的，企业会本能地给予受助者更多的关注和援助，为其顺利还贷创造条件，以达到互利互益。

（二）授之以鱼，还需授之以渔

微型贷款之所以作为一种扶贫模式和发展工具在全世界推广，正是因为它除了提供资金支持，还能为弱势群体带来谋生条件。正如加纳 Barclays 银行所实践的那样，它除了为当地的妇女提供用以改善生活条件、扩大生意规模的微型贷款之外，还积极开办大量的课程教授其基本的财务技能，培养其理财观念，同时更是赋予了她们不断学习新的金融技能的信心和能力。即使这群受助人有一天一无所有了，她们也能发挥主动性，用所学的技巧和学习的能力去寻找新机遇，而不至于再次永久地陷入贫困。

微型贷款不是存在等级俯视的施舍，而是基于市场地位平等的公平交易，因此它在对受助者人格的尊重上更优于传统意义的慈善。受助者在得到捐助的同时，也得到了社会对他的信任与肯定。在宜信所倡导的“信用

有价值”的理念下，一个受助人能够获得贷款，已经证明了他从诸多申请者中脱颖而出，此刻的他同时肩负了不断奋斗以提升自我的责任，以及将自身的发展成果作为对资助人进行回报的责任。这就是企业在履行微型信贷这一新慈善模式时所应该传递的价值观。

参考文献

- [1] 《宜信 2006-2011 社会责任报告》，2008 年 8 月，
<http://www.creditease.cn>。
- [2] 高艳辉、许超：《宜信如何宜人宜己》，载《管理学家》2011 年 2 月，第 79-第 83 页。
- [3] 钱为家：《全球战略 CSR 案例报告》，中国经济出版社 2010 年 9 月版，第 62-第 74 页。
- [4] *New Analysis Reveals \$5 Trillion Market at Base of the Pyramid*, Retrieved in 2007 from <http://www.wri.org>.
- [5] Robert Darko Osei, *Linking Traditional Banking with Modern Finance: Barclays Microbanking - Susu Collectors Initiative*. Retrieved from <http://www.growinginclusivemarkets.org>.

**A “BLUE ALARM” WHICH CAN’T BE
IGNORED – ANALYSIS ON ENTERPRISES’
SOCIAL RESPONSIBILITY OF
PROTECTING OCEANIC ENVIRONMENT**

Chen Xi / Li Meiyu

*University of International Trade and Economics
Consolation Prize of the Fifth CSR Essay Competition*

Abstract

In recent years, with the frequent large scale of oil spilling of large scale in the world, oceanic ecological equilibrium is damaged which is inconsistent with sustainable development. The thesis reflects the result of enterprises’ lack of attention on protecting oceanic ecology from the perspective of corporate social responsibility and ecology resource protecting. It attributed attributes the disequilibrium to enterprises’ insufficient attention on social responsibility and proposes relevant reassures to improve oceanic ecologic environment, strengthens the awareness of corporate social responsibility and works out measures to respond to oil spilling and to prevent such incidents government, Social media and other NGOs also play an

important role in motivating enterprises to fulfill corporate social responsibility.

Keywords

Corporate social responsibility, ConocoPhillips, Oceanic ecological protection.

不能忽视的“蓝色警报”——企业对海洋环境保护的社会责任探究

陈曦、李玫玉 对外经济贸易大学

第五届大学生“企业社会责任”征文大赛单项优胜奖

摘要 近年来，全球范围内大规模的漏油事件频发，影响了海洋生态平衡，背离了可持续发展的要求。本研究从企业社会责任与生态资源保护的视角出发，揭示了企业对保护海洋生态责任缺失的表现，指出问题的主要原因在于企业社会责任的缺失，进而从企业自身的角度，提出改善海洋生态环境的相关措施，即增强企业社会责任意识、研发应对漏油事件的有效技术、防患于未然等。此外，政府、社会媒体以及其它非政府组织，对促进企业履行社会责任也有着重要的推动作用。

关键词 企业社会责任 康菲 海洋生态保护

一、研究背景

海洋中的石油是地球上最丰富的自然资源之一。海洋石油专家们估计，世界石油可开采储量为3000亿吨，其中有1350亿吨在大陆架内。因此，近几十年来，随着陆地石油资源的日渐稀少，石油开采公司不断在海洋上开发了一个又一个油田。日益增加的海洋石油开采虽然给人类带来了巨大的能源财富，但漏油事件也愈加频发。在过去的四十多年，全球范围内大规模的漏油事件就达十余起（详情见表1）。

2011年6月4日，康菲渤海湾蓬莱19-3油田发生严重漏油事故。溢油事故的发展可谓戏剧化，从一开始声称只污染几百平方米，到后来实际污染几百平方公里，从短时间内渗油点已得到有效控制，到新溢油点出现，溢油量再度飙升，公众一次次惨遭愚弄。在此过程中，康菲公司可谓劣迹斑斑：刻意瞒报、淡化事故、处置拖拉、态度傲慢，尤其是，对于新溢油点的出现，康菲曾一度抵赖，称“该点为原来的溢油点，外侧发现油花是因为集油罩罩错了位置”，后又改口承认。

康菲公司在这次事件未尽到一个国际知名公司应承

担的企业社会责任。“企业社会责任”概念最早由西方发达国家提出，近些年来这一思想广为流行，连《财富》和《福布斯》这样的商业杂志在企业排名评比时都加上了“社会责任”标准。

何谓企业社会责任：企业对投资人以外的利益相关者群体承担的法律责任和道义责任，企业社会责任与经济效益是企业竞争优势的一部分，企业社会责任是企业对投资人利益之外的团体能不能承担一些经济、道义、以及法律责任这样的利益相关因素。社会责任并非是一个简单的空概念，它也不是仅仅局限于慈善与捐款。社会责任是企业的社会价值观，它与商业盈利，用人机制，企业模式等等息息相关。企业的环境保护意识是社会责任的一个重要体现。如果企业为了创造利润而污染资源，以环境换黄金，它将不可能有更广阔的平台。企业只有加强社会责任意识，提高自身竞争力，才能实现企业与社会共同可持续发展，企业利益和社会发展的双赢。

本研究以渤海漏油为出发点，探讨企业在保护海洋生态文化中应承担的社会责任。分为五个部分，第一部分研究背景，是对康菲事件的概括及对企业社会责任的理解；第二部分以渤海与墨西哥湾漏油事件为例，分析了漏油对生态环境造成的巨大危害；第三部分分析了企

业对保护海洋环境责任缺失的表现及原因；第四部分是在企业社会责任视角下对保护海洋生态环境提出的措施；最后是对本研究的总结。

目前，学术界对企业社会责任的研究，多集中于企业社会责任与企业利益关系，企业社会责任与企业竞争力，企业社会责任与企业自身治理研究等。本论文结合中国实际，紧扣时事，基于党中央提出的科学发展观，从企业社会责任与生态资源保护的视角出发，以企业社会责任与海洋生态保护问题为例进行分析，具有一定的学术创新性和实践意义。

表1：近50年全球重大漏油事件回顾

时间	事故	后果
1967年3月	利比亚油轮“托雷峡谷”号在英国锡利群岛	12万吨原油倾入大海，浮油漂至法国海岸
1978年3月	利比亚油轮“阿莫科·加的斯”号在法国西部布列塔尼附近海域沉没	23万吨原油泄漏，沿海400公里区域受到污染
1979年6月	墨西哥湾一处油井发生爆炸	100万吨石油流入墨西哥湾，产生大面积浮油
1989年3月	美国埃克森公司“瓦尔德斯”号油轮在阿拉斯加州威廉王子湾搁浅	泄漏5万吨原油。沿海1300公里区域受到污染，当地鲑鱼和鲱鱼近于灭绝，数十家企业破产或濒临倒闭
1991年1月	海湾战争期间，伊拉克军队撤出科威特前点燃料科威特境内油井	多达100万吨石油泄漏，污染沙特阿拉伯西北部沿海500公里区域
1992年12月	希腊油轮“爱琴海”号在西班牙西北部拉科鲁尼亚港附近触礁搁浅，后在狂风巨浪冲击	至少6万多吨原油泄漏，污染加利西亚沿岸200公里区域。
1996年2月	利比亚油轮“海上女王”号在英国西部威	14.7万吨原油泄漏，致死超过2.5万只水鸟
1999年12月	马耳他籍油轮“埃里卡”号在法国西北部海域遭遇风暴，断裂沉没	泄漏1万多吨重油，沿海400公里区域受到污染
2002年11月	利比亚籍油轮“威望”号在西班牙西北部海域解体沉没	至少6.3万吨重油泄漏。法国、西班牙及葡萄牙共计数千公里海岸受污染，数万只海鸟死亡
2007年11月	装载4700吨重油的俄罗斯油轮“伏尔加石油	3000多吨重油泄漏，致出事海域遭严重污染
2010年4月	位于墨西哥湾的“深水地平线”钻井平台发生爆炸	约有1700万加仑到2700万加仑的石油泄漏，可以盛满25到40个奥林匹克标准泳池，墨西哥湾沿岸生态遭受灭顶之灾，约1000英里长的湿地和海滩被毁，脆弱物种灭绝
2011年6月	中海油渤海湾一油田发生漏油事故	溢油污染超过6500平方公里海域，劣四类水质达到84.9平方公里，周边崖线均受影响

二、漏油污染事件危害分析

海洋漏油事故频频发生，不仅会造成巨大的经济损失，还会给生态带来毁灭性的灾难。在这里，我们首先以渤海湾及墨西哥湾漏油事件为例，概括分析一般漏油的污染规模；其后对由此引发的严重后果进行详细的解析。

中国环境科学院的近海环境研究室的创建者赵章元根据公开的数据计算了渤海污染情况。公开的数据是，渤海溢油事故已经造成累计 5500 平方公里海面遭受污染，其中劣四类水质海面超过 870 平方公里，已有部分渤海周边岸线受到溢油事故影响。

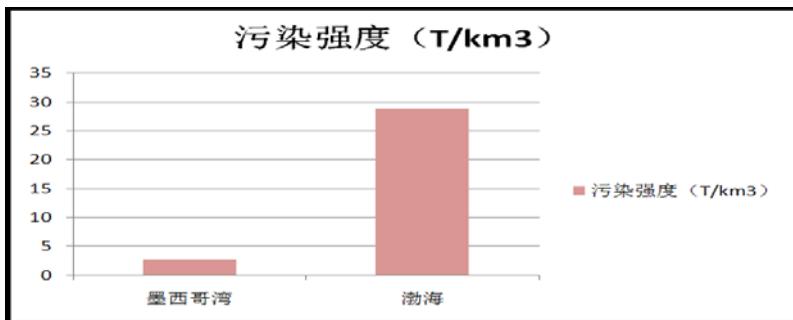
根据海水劣四类的标准，赵章元计算，假设油污的厚度是1米，再加上过往船只和潮汐的影响，溢油量至少在5万吨左右。他把渤海事件与墨西哥湾事件比较：墨西哥湾面积 154.3 万平方公里，平均水深1000米，而渤海，仅有 7.7 万平方公里，水深最深处也只有85米。墨西哥湾总容积是 23 万立方千米，渤海总容积 173 0立方千米。计算的结果是，墨西哥湾污染的强度是每立方千米 2.7 吨油污，而渤海每立方千米28.9吨。通过比较，可以看出，渤海溢油的污染强度比墨西哥湾强。诚然，

这种过于简单的计算可能与科学计算尚有差距，但其影响可以窥见一斑。

表2：渤海漏油与墨西哥湾的比较

渤海漏油与墨西哥湾的比较				
渤海漏油与墨西哥湾的比较	水面表面积 (m^2)	平均水深 (m)	海洋总容积 (km^3)	污染强度 (T/ km^3)
墨西哥湾	154.3	1000	23万	2.7
渤海	7.7	85	1730	28.9

表3：渤海漏油污染程度与墨西哥湾比较



从以上的分析估算中，我们不难看出，漏油事件一旦发生，就会产生大规模、高强度的污染，后果难以估量。实际上，据联合国有关组织统计，每年由于人类活动而流入海洋的石油约 $1000 \times 10^4 t$ ，其中海上油井井喷事故和油轮事故造成溢油高达 $220 \times 10^4 t$ 。

原油泄漏至海洋后，由于密度小于海水，会浮于水面，逐渐扩展形成大面积的油膜。油膜覆盖在海面上，使海洋与大气的交换减弱，影响海洋植物的光合作用，对整个海洋生态环境形成破坏。

通常1L石油完全氧化需要消耗1L海水中的溶解氧。因此，一起大规模溢油污染事故能引起大面积海域严重缺氧，使大量鱼虾、海鸟死亡，或使经济鱼、虾和贝类产生油臭味，降低海产品的食用价值；浮油被海浪冲到海岸玷污海滩，造成海滩荒芜，破坏海产养殖和盐田生产，污染和毁坏滨海旅游区；若清理不及时，还易发生爆炸和火灾，酿成更严重的经济损失和人员伤亡。

以上这些仅仅是海上溢油事故的直接后果，其长期影响导致的潜在危害则更加严重：海上油膜大大降低海水与大气的氧气交换，从而降低海洋的生产能力，破坏海洋的生态平衡；石油中的毒性芳香烃化合物极易进入海水中并且停留很长时间，它们在生物体中长期积累，最终必将危害人体健康；溢油沉降到海底后，会危及底栖生物和甲壳类动物的正常生长发育；而且沉降到海底的石油经微生物分解后密度减小，会重新浮到海面。因此，一次大的溢油事故造成的影响会延续十几年甚至更

长时间。¹

三、企业社会责任缺失的表现及成因

（一）企业社会责任缺失的表现（以渤海漏油事件为例）

国家海洋局已初步认定，造成此次溢油的原因从油田地质方面来说，由于作业者回注增压作业不正确，注采比失调，破坏了地层和断层的稳定性，形成窜流通道，因此发生海底溢油。由于康菲公司没有尽到合理审慎作业者的责任，蓬莱19-3油田溢油事故属于责任事故。作为负全责的作业者康菲石油中国有限公司，截至7月5号始终未曾出示任何相关声明，其公司网站也未披露相关信息，康菲石油的傲慢做法，违背了基本的企业责任和国际通行法则，让人震惊。可是，更让人震惊的是，康菲石油尽管如此傲慢，所面临的处罚却只有区区20万元。而康菲石油几度推迟的新闻发布会终于在召开，然而“充分准备”后，康菲石油依旧没有针对公众关心的关键问题作出正面回应，整场发布会也在有意回避中匆忙

¹路继臣：《滩海石油工程技术》，石油工业出版社，2006年3月，第249-第250页。

过场。对于漏油的处理结果，康菲石油一直未作出明确表态。即使在国家海洋局责令彻底完成油基泥浆清理工作的大限之后，即使在被迫停钻、停注、停产之后，漏油问题仍然没有得到彻底有效的解决。康菲石油的傲慢或许是在中国相关部门不负责任的沃土中滋长的。

在此问题的处理过程中不论是康菲石油中国有限公司还是国家海洋局都暴漏出种种问题。首先，对整个事件的不公正不公开问题严重。这么严重的漏油事件，严重影响相关海域的生态环境，渔民养殖业的生存发展，对此事的处理解决过程却迟迟不见成效。问题甚至越演越烈，国家海洋总局和康菲石油之间的暗中较量越来越让我们痛心。难道我们首先该解决的问题不是阻止漏油的继续，回收处理海面浮油吗？不用说是处在相关专业的企业和部门，即使是局外人或许也会懂得漏油对环境，生产的严重危害。在这场较量中，买单的只能是污染区的渔民，海洋环境。在美国墨西哥湾漏油事故造成生态灾难震惊全球，海上漏油事故频频发生的背景下，作为主管部门，国家海洋局为何迟迟不向立法机关提出修法建议，非要等到事故发生之后才来指出这是法律的局限？放任法律惩罚手段的明显落后而长期不能提出修法建议，又算不算一种不作为呢？

综合整个事件，康菲石油没有尽到一个石油公司对公众，环境的责任；中国海洋局也没有尽到一个监管部门对民众，环境的责任；中海油作为央企，康菲石油在中国的合作伙伴更是没有尽到对中国民众的责任。随着中国石油消费的大幅增长，海洋石油产业的蓬勃发展，由此而引发的海洋石油污染概率也不断增大，相关部门在处理污染事件时需要比较完善的制度安排。同时，中国有关部门和企业更应该反思：在采取海洋石油扩张策略的同时，是不是对中国民众多一份责任心，把生产安全和环境安全问题摆在最重要的位置。一个渤海漏油，让我们看到了泱泱大国的责任匮乏。

（二）企业未能有效履行其自身社会责任的原因

回顾历史，绝大多数重大污染事件都与人为因素有关。事故发生导致的人员伤亡，环境污染引发的巨大经济损失，究其原因，肇事企业难辞其咎。当然，对于企业社会责任的缺失，政府，媒体，社会也要负一定的责任。

1. 企业

绝大多数企业的首要目的都是最大化自己的利润，这本无可非议，但企业往往都是短视的，仅仅看到环境

保护对自己短期成本的增加，却忽略了环境保护带来的长久利益，如此环境保护成本与短期经济效益的对立势必会削弱企业安全生产的积极性，造成其对环境保护的社会责任的逃避，从而促使其采取各种手段进行成本压缩。

缩减步骤违规作业如今包括康菲及BP在内的许多企业为了追求利润最大化，疯狂的压缩成本，甚至跳过部分非常重要的技术测试，不严格按照既定开放方案的设计进行作业，上行下效，如此不负责任的做法似乎成了行业内部默认的规则。忽略旧设备的更新维护最近的两起重大的漏油污染事件（墨西哥湾漏油事件和渤海湾漏油事件）在爆发之前，工程人员均已检测出明显的诸如油井套管检测老化、防喷阀泄露等的关键设备的安全隐患，但是管理人员却不以为意，并未对这些重要设备进行更新维护。

开采技术与补漏技术的畸形研发尽管诸如BP石油公司以及康菲石油公司这样的石油业的领军企业无论从技术上、管理上还是装备上都是世界一流的，但当事故发生后，他们却没有成熟有效的技术对事故进行补救，无力掌控局面，只能任凭源源不断喷出的石油污染海洋，使得漏油一旦发生后果不堪设想。由此可以看出，企业

在自身的科技研发中片面的追求能够增进经济利益的技术，不愿将资金投入能够处理潜在危险的应急技术中。如此先进的企业尚且如此，其他众多的中小原有开采企业的状况就更加令人堪忧。

2. 政府

对于知名的国际企业，地方政府作为非专业方，往往盲目给予其过度的信任，对相关企业的审核监管力度明显不足。政府的监管不力是企业未能履行社会责任的重要原因之一。那么政府为何监管不力，究其原因，可以概括为以下两点：

（1）目的依赖

由于地方政府的绩效往往与当地主要经济企业挂钩，为了追求更出色的政绩，少数官员与企业间可能会存在不正常的关系，出现为其开后门的违规事件。不正确的目的依赖势必会造成政府行为的扭曲。

（2）缺乏有效问责体制

当事故发生后，政府应第一时间赶赴现场，进行及时有效的调度与安排进行补救，同时从法律法规的角度对相关单位与个人予以问责，令其主动承担起事后补救赔偿的责任。应急预案的缺乏使政府无法在第一时间有

效地问责企业，实现监管。

3. 社会媒体

媒体是社会的良心，更是人民群众的喉舌，一旦有事故发生，如果媒体未能及时将真实的事件告知社会大众，没有巨大的舆论压力，肇事企业难免会为维护其名誉而急于遮盖伪造事实，反而拖延对事故的补救。

四、改善企业社会责任缺失的积极意义及措施

企业是市场经济的细胞。企业的社会性决定它必须积极承担社会责任，这就要求企业不能仅以利润最大化为自己惟一的目标，还应当最大限度地增进其他社会利益，这其中就包括环境利益。但对于企业而言，最大的责任就是利润的最大化，那么企业履行社会责任有何意义呢？为了让企业更好地履行社会责任，又应该采取哪些措施呢？

（一）改善企业社会责任缺失的意义

1、改善海洋环境，实现可持续发展

企业在拓展市场，赚取利润的同时应当时刻注意履行其社会责任。对于从事油气开发这类高危产业的企业，

社会责任首先应体现在对自然环境的保护。随着文明的进步，经济的发展，人类对自然能源的需求迅速膨胀。海洋作为地球上能源的重要储藏地，不可避免的成为了人类索取资源的目标。然而，海上日益频繁的开采活动以及日趋活跃的运输产业使得海洋污染事件的发生率迅速增加。企业社会责任一旦缺失，势必导致实际工作中重开发、轻保护，重眼前、轻长远的问题。自然环境一旦受到不可逆转的破坏，伴随而来的就不仅仅是效益的损失，而是对人类生存的威胁甚至灭亡。

2、提高竞争力，降低企业经营风险

企业承担社会责任不仅可以促进经济社会的良性发展，也是提高企业自身竞争力和降低经营风险的有效途径。企业在承担社会责任的过程中，将利益相关者的利益和社会整体利益的提高与企业个体利益的实现有机结合起来，会受到全社会的普遍尊重和支持，并提升企业形象和品牌价值。海洋资源的可持续开发与利用是未来世界发展的重中之重，其中巨大的经济效益势必会吸引越来越多的企业，竞争激烈程度可想而知。想要在这激烈的竞争中脱颖而出并长久的立足下去，良好的企业形象和信誉才是根本。

（二）改善企业社会责任缺失应采取的措施

如果企业不能有效履行其社会责任，没有成熟技术的保障，缺乏风险忧患意识，对利益盲目追求，造成的损失和危害是无法挽回的，甚至是致命的。因此，我们应当采取有效的措施来提高企业的社会责任意识。

1、企业

研发应对漏油事故的有效技术。

科学技术是企业参与市场竞争的最有效的利器，也是其核心竞争力；在应对危机时，更是最可靠的手段。在研发的过程中，不能够厚此薄彼，因此，企业在从事油气开发的过程中，不能仅满足于掌握深水勘探开发技术，还应注重针对资源开采的诸如水下维修控制技术、油污降解清除等的相关配套安全技术的研发，从而应对可能的突发事件，能尽最大努力将漏油造成的破坏降低到最小限度。²

除了要有应对突发漏油事件的有效技术和应急措施外，对日常作业严格的管理检查以及对设备定时的维护更新也是企业不可缺少的。要深刻的意识到，任何管理

²海忻：《墨西哥湾漏油事故的启示》，载《中国石油企业》，第26-第27页。

上的侥幸，操作上的违规都有可能导致满盘皆输、酿成惨剧。再者，企业内部应当建立完善的问责机制，切实履行自身的社会责任，做到及时发现问题，及时解决为题，将环境保护与自身经济效益放到同等重要的地位。

2. 政府

(1) 加强对相关企业的审查

对于从事可能会对环境造成污染的产业，相关政府部门应当提高准入门槛，对其进行更加严格的审查监督。我们应当清楚的认识到的，一旦事故发生，由于经济活动的专业性、复杂性和高技术性，政府很难想出改变事故本身、减缓灾害延续的有效方法。

(2) 建立专项责任部门

面对已然出现的事故，一套快速而有效的灾害应对机制能够最大限度的降低损失。而我国“九龙分治”式的众多海洋管理部门却很难在事故发生的第一时间迅速统一的做出反应。因此，建立一个统一高效的海洋污染管理部门，对于事后资源的调度，与企业的联合补救以及后续的责任划分赔偿问题都有着重要的作用。

(3) 建立保险机制

为了保证事故发生后的赔偿的落实，可以实行企业

强制保险，一方面，通过责任分担，保险公司会进行更加完善严格的审查监督，最大程度上防止逆向选择和道德风险的发生；另一方面，事故一旦发生，造成的损失往往是一个企业难以负担的，通过保险机制，可以由承保公司进行部分赔偿，从而保证了后续环境治理的资金来源。

(4) 完善法律法规

在此次康菲事件中，我国相关法律法规的漏洞显露无疑，对比BP事件中美国全面而完整的法律条款，不足之处甚多。因此，我国应当参考世界对于类似事件的处理方式以及惩罚水平，制定专门的法律法规，填补我国现有的有限责任的漏洞，进一步约束企业，迫使其履行自己的社会责任，防止钻法律的空子。

3. 社会媒体

媒体作为社会的良知有责任也有义务在第一时间发现并披露事件的真相，让群众能够看到问题所在，了解病症的由来；同时正确引导舆论的力量来向相关部门和企业施压，共同督促企业履行其应有的责任。

总结

随着人类对自然资源的需求日益加剧，在全球范围内，蔚蓝的海洋正遭遇史无前例的生态危机。负责海洋石油开采的企业已然成为了撕裂海洋生态的“杀手”之一。

由于社会责任的缺失，众多企业片面追求经济效益，忽略了自己应当承担的对于环境保护的责任。究其原因，首先便是企业的安全防范意识薄弱、为压缩成本违规操作和畸形的技术研发；其次是相关政府部门监管不力、片面追求绩效以及缺乏忧患意识没能做到未雨绸缪；最后社会媒体对于事件的报道相对迟缓未能对肇事企业施加足够的舆论压力。尽管频繁的漏油事件有诸多的原因，企业依旧是环境保护的首要执行者，政府媒体也只能尽最大限度的对其进行监督来敦促其履行自身的社会责任。企业应当认真全面的研发应对漏油事件的有效技术，严格要求自己，规范作业，及时检查修复漏洞，做到防患于未然。政府在严格监管企业的同时，也应当建立多种更为有效的机制来敦促其履行自身的社会责任。

尽管海洋有着世界上最强的自我净化功能，但这片深蓝又怎能抵挡得住人类无休止的侵蚀。企业在扩大自

身经济效益的同时，应当认真履行其必要的社会责任，保护人类赖以生存的生态环境，不要让洁净的海洋离我们渐行渐远！

参考文献

- [1] 农业闻渔业局：《2010中国渔业统计年鉴》，中国农业出版社，第110-第117页。
- [2] 胡红亮、刘国东、余世娇、李龙国：《石油污染物在滨海潜水层中的迁移预测》，载《人民黄河》2011年8月，第33卷第8期。
- [3] 刘景凯：《BP墨西哥湾漏油事件应急处理与危机管理的启示》，载《中国安全生产科学技术》2011年1月，第七卷。
- [4] 冷新宇：《对英国石油公司墨西哥湾漏油事件的国际环境法思考》，载《江海学刊》2010年5月，第134-第135页。
- [5] 海忻：《墨西哥湾漏油事故的启示》，载《中国石油企业》第26-第27页。
- [6] 李志刚：《墨西哥湾漏油事故各方赔偿责任划分分析及启示》，载《国际石油经济》2010年8月，第15-第21页。
- [7] 杨玉峰、苗韧、安琪、张培：《墨西哥湾漏油事件因果分析及对我国的启示和建议》，载《中国能源》

2010年8月，第32卷第8期，第13-第17页。

- [8] 曹明德、王琬璐：《渤海湾漏油事件，十问康菲石油中国有限公司》，载《新京报》，2011年9月5日。
- [9] 张艳：《康菲称渤海溢油对环境持续性影响非常小遭质疑》，载《京华时报》，2011年12月20日。
- [10] 路继臣：《滩海石油工程技术》，石油工业出版社，2006年3月，第249-第250页。

ENVIRONMENT PROTECTION FOR THE SAKE OF PROFIT - AN IMPORTANT CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY

Han Zhenjuan, Shandong Normal University

The Fifth CSR Essay Competition of Consolation Prize

Abstract

Nowadays, it is imperative to protect our environment. It is not only concerned with enterprises' social responsibility and obligation but also Environment protection is ultimately an economic issue. Enterprises must be fully motivated so that they can turn the obligation into their voluntary action and take the initiative in gaining profits under the disadvantageous condition, therefore honoring their social responsibilities and commitment under invisible supervision.

Keywords

Environment Protection, Compulsory obligation, Economic instrument, Corporate social responsibility

环境保护——必行的企业社会责任

韩振娟 山东师范大学

第五届“企业社会责任”征文大赛单项优胜奖

摘要 大力开展环保事业已是势在必行，环境保护不只是企业对社会的责任和义务，而将成为企业负责的客户和股东。而环境保护问题，说到底是经济问题。化包袱为利益，必须充分调动起企业的自主和积极性，使企业能够在被动的环境中掌握主动权，获得利益分配，在隐性监督中自发履行社会责任和义务。

关键词 环境保护 强制义务 经济手段 企业社会责任

一、博弈：经济利益 VS 环境保护，有压倒性优势

环境本身没有直接、即时和唯一的利益对象，受到地域和时间的限制，不能保障企业既得利益，无论是在经济黄金期还是金融危机中，环境总是最先被牺牲的代价。中国在应对金融危机的巨额投资中，环保项目（排放削减和生态保护）的资金是 2100 元人民币，仅占 4 万亿经济刺激计划的 5.25%；“保增长的代价，首先就是环境的代价。”¹

Russo和Fouts(1997)从企业承担环境责任的角度进行了研究，发现企业实行高环境政策、强调污染控制，能给企业带来两种无形资源：一是可以对顾客购买产生影响的环境控制声誉；二是企业的政治影响资产，即企业影响公共政策制定的能力。Mohr和Webb(2005)从公益事业和环境保护两个方面研究了社会责任对消费者购买

¹ 王爱军：《2009：中国环保“纠结”的一年》载于《困惑 中国环境记者调查报告 2009 年卷》P4.

意向的影响，结果显示，企业负责任的行为会正向影响消费者对企业的评价和购买意向。²

但是由于环境的保护和获得受益都具有长期性甚至非当代性，而受益群体又是隐性，不易体现企业投入，不能使企业即时获得直接的利益、形象的提升和声誉的提高。反而在短期内逃避社会责任，甚至伤害社会利益，以牺牲环境为代价获取眼前利益，会提高企业的价值。因此，在企业社会责任中，易于突出形象、获得忠诚和认同、得到社会赞誉和民众感激的部分能够快速发展，直接和企业利益进行挂钩，成为企业文化中重要组成部分与企业发展并行而进，而环境保护却始终维持在一个口号和形象工程的“标语”阶段。

这一现象产生的根源在于：环境保护没有直接的受益人，短期内环境保护投入大，等待显现效果的过程长。对企业而言，利润归自己享有，环境代价由社会承担；对政府而言，GDP功利发展才是显而易见的政绩，环境保护工作的效果不突出且难以贯彻；对消费者而言，只要方便实惠才是硬道理，环保费用不能由自己埋单。这就不难理解，环保工作推行的难度：2009年，政府出台

² 李新娥：《企业社会责任和企业绩效——企业社会回应管理视角》。

的“绿色新政”试点工作，环境公共财政、生态补偿、污染权有偿使用和排污交易、环境税费、环境责任保险、绿色信贷、绿色证券、环境经济政策综合配套名录等方面取得或多或少的成果，也面临着重重困难。GDP重压之下，银行以刺激经济为由，放宽贷款审核；环境责任保险因制度缺失，风险大，保险公司积极性低；环境税由谁埋单争论不休无定论；环境信息公开透明化步履蹒跚，事件层出不穷而不见报端。生物多样性长期得不到重视。³

中国环境保护亟待破釜沉舟。企业作为对环境影响最大的经济单位，必须主动承担社会责任。

二、定义：不情愿的自愿和不得不的强制

关于企业社会责任的定义，从以米尔顿·弗里德曼为代表的古典理论学派，到以詹姆斯·E.波斯特等为代表的利益相关者理论学派，再到以芬雷和伯尔曼为代表的社会需求理论学派，以墨菲和卡罗尔为代表的社会行动主义者理论学派，以及“企业公民”概念的提出和丰富，企业由某种只负责股东经济利益最大化的独立体这一简

³童柯：《绿色新政突进》载于《困惑中国环境记者调查报告 2009 年卷》P27-40.

单的经济单位，到在法律、道德、伦理、公众影响力、生态和环境承担重大和具体社会责任的公民身份，承担社会责任的范围扩大、程度加深、必要性增强。尽管几代学者一直强调其自愿的特征，但是在这个定义中，企业不可避免的具有了与直接利益体和非直接利益体的更深刻和广泛的互动，因此在社会舆论和利益竞逐中，也不可避免的必须进行义务的履行、宣传和被肯定。⁴

以集体主义为核心的中国价值观影响下，自“企业社会责任”这一概念诞生之日起便强调企业对社会所承担的经济和道德义务。屈晓华的“强制性义务和道德自愿行为并重论”、梁桂权的“道德约束论”、周祖城的“综合责任论”、李淑英的“社会契约论”，都在继承了企业应履行义务“责任说”的基础上对企业社会责任的主体进行了近乎强制性的明确责任界定。

企业社会责任的定义中，对企业行为的主动性是否进行强调和企业义务的强制界定十分重要。企业不可能单纯的自主履行社会责任和义务，特别是需要长期投入的责任和义务。一般说来，企业作为一个最大化程度追求商业利益、进行利益交换的经济体，就有节省己方交

⁴陈维春：《美国企业社会责任的理论沿革》载于《WTO 经济导刊》2007 年第 10 期。

换物甚至最好空手套白狼的属性。由于商品和投资的流动性，生产地域和时间的限制性大大缩小，生产地环境的硬性要求对企业的制约降至低点；为了吸引企业带来的附属利益，地方权力的代行者牺牲该地长远健康发展的可能，主动为企业创造廉价的生产条件，而对该地的发展环境进行压榨和破坏。企业则承担为当地居民创造就业机会的责任，提高居民收入和政府财政收入，取得就业者和政府的地方主义双重保护。近年来重金属污染事件频发，血铅中毒事件影响及其恶劣。而发生重金属污染的地方大多数是贫困地区，地方政府对GDP诉求强烈，经济发展与环境保护之间的矛盾难以调和。⁵

随着地方居民反污染抗议浪潮的高涨和地方政府对环境保护的认识加深，不断有企业和项目因污染超标被取缔下马。绿色信贷等环保经济政策的推出，使环保问题成为企业发展中必须考虑和取得优势的生存基础。

企业对环境的社会责任有如下要求：

(1) 遵守有关环境保护的国家和全球组织立法和政策，社会和行业道德伦理要求。

(2) 减少环境污染和生态破坏。在产前、产中、

⁵《屡屡发生的“重金属污染事件”》载于《困惑 中国环境记者调查报告 2009 年卷》p136.

产后三过程中进行绿色清洁采购、生产、运输和销售，控制污染和废弃物的排放，实现资源的再利用，保护当地生态。提高员工环保意识，营造绿色家园，保护生态多样性。

(3) 节约资源与能源。建立节能减排机制，发展科技创新技术，实施低碳循环经济，树立可持续发展理念，积极促进产业调整和转型。

(4) 提高环保效益，引导绿色消费。提高绿色产品质量，积极引导消费者选择，突破以环保为名的绿色壁垒，提高国际竞争力。

(5) 崇尚社会公益。开展环境保护教育、设立环境保护资金、举行环保公益主体比赛、参与保护植被等活动。

三、滞留：现有环境保护工作的困局和机遇

从 1989 年 12 月 26 日《环境保护法》的发布开始，真正现代意义的环境保护在中国发展的 20 多年间，主要受到政府的引导和扶植。政府部门通过宏观规划、立法、制定技术标准，进行财政激励、税收减免和政府采

购，以行政管理手段强调企业对环境的社会责任履行。在理论方面，已经搭建起基本的环境经济政策框架：绿色信贷政策、排污收费制度、生态环境补偿政策、上市公司环境绩效信息披露、环境污染责任保险、排污权交易制度、环境税、政府绿色采购政策、绿色贸易政策。⁶

行政手段在环境保护中施加重要影响，成为促进绿色环保产品及产业发展的绝对力量，然而企业和消费者对绿色产业发展的刺激后劲不足，造成环境保护工作协调失衡、活力不足、发展迟滞。过度的法律限制和宽松的考核方式对比鲜明，经济性惩罚和荣誉性奖励相互分离、重视程度不平衡，项目设立积极而资金到位困难，污染治理“先上车后补票”，粗糙的鼓励绿色产业发展运作和偷渡性环保资金转移，这些理论上高举旗帜而操作中暗度陈仓的现象，共同腐蚀出环保漏洞，造成了“越打越严、越严越出、越出越大，层出不穷”的窘境：企业惰性大、躲猫猫、甚至在当地政府的庇护下制造绿色泡沫；被曝光的黑污事件仍要遮遮掩掩真相不明，公众舆论误会和谴责不断升级，政府企业一起骂；个案曝

⁶杨朝飞、王金南、葛察忠、任勇等著：《环境经济政策改革与框架》P46-P49.

光集体低调，风头一过便卷土重来，报告体面实际龌龊，数据集体注水严重失实；政府权威和企业信誉受到重挫，严重的社会问题隐而未发。

环境保护，关系到国计民生的健康发展，是企业的社会责任，更是一种道德正义。企业这一履行社会责任的主体，却担当着极不光彩的角色，是其中最薄弱的环节。在逐渐严格的环境要求下，不少企业寻找节能减排道路，投资新能源行业，发展绿色产业。

在政府大力刺激绿色产业发展的大环境中，企业规模越大，则履行环境社会责任的能力越强；但是投资绿色产业风险并不因企业规模大而缩小，现阶段也没有市场竞争的明显优势。大中企业易于集中研发力量、建立绿色品牌、在技术创新和开发新市场上有绝对优势；风险与利益成等比，即使是有雄厚资金力量支持的大企业，在产业结构转换和开发新市场的过程中策略失误导致破产的现象并不少见。以光伏产业为例，2011年欧美一些光伏大企业纷纷倒闭破产，国内有70%的中小企业停产或半停产，近20%厂家负荷不足50%；仅9月份，便有光谱太阳能（SpectraWatt）、长青太阳能公司（EvergreenSolar）和索林德拉（Solyndra）光伏公司三家轰然倒台。我们可以预见，有关绿色消费的市场潜

力无比巨大，绿色产业必将会成为企业发展的主流，越早进行绿色产品研发越能抓住市场转型的机会强占市场先机并树立品牌效应；但是受各种因素的制约，我们无法确定绿色产业这一指数爆炸曲线的拐点在何时、最先哪个行业发生；我们只能确定，不同行业的发展过程无法参照，且在每个行业发展的过程中必定存在反复和曲折。

在绿色产业前景方面，《伊顿中国绿色产品行业调查报告》显示：绿色产品价格高、质量差、售后服务不完善、行业标准不权威、没有在市场竞争中的硬品牌，这直接影响了公众消费信心，给绿色产业的发展前景蒙上了阴影。在传统产品和绿色产品之间，在能效和环保之间，价格和质量是决定性因素——如果绿色产品只能由那些有环保意识的消费者埋单，在牺牲消费者利益的前提下缓慢发展看不到性价比提升的空间，那么，绿色产业只能是一个噱头，环境保护将只能停留在口号阶段。

2011年卷土重来的经济危机，对仍处于困塞阶段的企业环保事业造成了极大震荡。第一，“保增长”功利模式使高能耗重污染企业死灰复燃，环境经济政策如绿色信贷政策大打折扣，经济发展与环境保护并重有名无实；受环保绿色壁垒堵截，对外贸易受到重挫，廉价低

质高污染的“中国制造”频遭反倾销诉讼。第二，曾被看好的热门投资新能源产业落水下马，节能减排之路越走越窄，给积极进行产业结构调整的企业留下了深刻的教训：市场还未完整开发的阶段，热门投资往往导致产能过剩；大水漫灌的方式抢占潜力市场，技术条件的制约会让刚刚萌发的新兴产业走向终结。如果不能及时进行产业结构调整，进行科学技术革命，增加产品的技术和环境友好含量，中国工业和制造业将陷入“污染内销、破坏自负、环境负债拖累发展脚步、牺牲环境生态换取经济利益”的恶性循环，这对中国企业在国际国内市场和本土投资发展环境来说，将是灭顶之灾。

危局蕴含机遇。中国面临着沉重的碳排放包袱，能源依赖过重严重制约经济发展，生态环境承载力难以支撑经济发展的速度和规模，金融业对环保事业配套运行存在漏洞，而环境经济政策理论框架基本成熟，又有国际先进经验模式可以借鉴，2011年10月20日国务院明确将研究开征环境保护税，大力开展环保事业已是势在必行。环境保护不只是企业对社会的责任和义务，而且成为企业负责的客户和股东。

四、求索：经济手段解决环境问题，各方在行动

环境保护问题，说到底还是经济问题。化包袱为利益，必须充分调动起企业的自主和积极性，使企业能够在被动的环境中掌握主动权，获得利益分配，在隐性监督中自发履行社会责任和义务。一方面，企业必须加强环境保护意识，提高创新和节能能力，将环境保护与经济利益视为同等重要的责任；另一方面，必须逐步建立健全的环境保护体系，建立政府、公众、企业的共同利益体，营造负责任企业更具市场竞争力的环境。

目前，在探索企业履行环保责任的方式中，萌发了许多具有自适性和普适性的模式，以进行环境保护的覆盖方式为标准，可以将其分为基础型和重点型两种模式。

基础型在企业运营的各个方面普及环保观念，全覆盖水、空气、土壤等环保层面。以英特尔公司为例，将环保绩效理念贯彻于产品的整个生产链中，从产品研发、工厂建造、原料采购、制造工艺，到资源利用和废物处理，通过绿色生产制造高效能产品，同时提高职工环保意识，建造“社区环保”，组织各种环境公益活动，将

环境保护融入到企业绩效和社会回应中。⁷这种方式的高明在于，单元节约消耗和资源循环利用从最细微处入手，却可以获得整体和长期的巨大收益——成本降低、声誉提高、职工和客户满意度上升，重要的是产品会有更符合社会期望的持续发展空间，完成了环境保护的各个层面。轻松完成某个环节每个企业都可以做到，但保持环节的完整和流畅将是它最大的难度。完成这一高效的基础型项目，基础设施的投入和收回成本的时间可能会让企业在发展前期有相对的资金紧张，后期的产品回收和废物处理需要更专业的操作，更大规模的行业和工业区合作会是个节约成本的好主意。

重点型侧重于产品本身的绿色环保，针对某一重大环保项目，改进产品生产。以松下电器公司为例。为应对资源匮乏且价格增长，新资源对环境和公司经营的负担重这一状况，企业推动“循环型制造”。在生产过程中，尽量做到资源投入最小化、再生资源最大化、废弃物处理降至零。开发循环技术，追求产品的轻薄短小化，促进有效利用再生材料的机制，尽量减少废弃物排放和

⁷ 《以技术创新推动社会创新英特尔中国 2009——2010 年企业责任报告》

促进废弃物重新利用。⁸这种确定重点再开发的模式，契合产品生产方向，将环保和产品特点相结合，能够使环境和企业双赢；同时突出了环境某一方面的保护，在环保的账单中投入和效果都有鲜明的明细，更易操作。就成本而言，它使得大多数企业都有能力进行某一环境层面的保护。这种模式的缺点是整合性不强，在某一方面得益，可能需要在另一方面做出更大的妥协；尽管形成了某一循环系统，但系统没有支撑全程的基础，环保计划的长期性、协调性、稳定性易受影响，从而降低了该计划抵御风险平稳进行的能力。

当前任务，便是从各个层面刺激绿色产业春天的尽快到来。

政府扶助。政府应建立和完善相关法律法规、积极开展社会监督、通过财政补助、税收减免、信贷优惠、政府采购等环境经济政策引导和鼓励绿色产业的发展，建立和完善企业社会责任奖惩制度，推动企业社会责任的透明化、大众化，避免政府直接、单线、僵硬、粗暴强迫企业社会责任的履行的现象。加强地方政府环保观念，将环境保护作为政绩标准与经济并重，紧抓环境保

⁸ 参考自《松下电器绿色创意报告 2011》

护和节能减排不放松，保持环保政策和经济手段的连贯性和逐步深入性。

社会监督。非政府组织制定相应标准、定期考核和评价企业环保责任的履行情况，扩大优秀负责任企业宣传、进行权威的评选排名和介绍；要充分发挥新闻媒体以及消费者协会、环保组织、行业公会协会、公关顾问、工会等组织的作用，公众监督和行业自律相结合，强化舆论监督的力度，对环境保护工作进行客观、公允、细致甚至严苛的监督和评价，推进企业对环境社会责任的负面信息披露。在社会舆论的建立中，]在建立监督体系的同时，也应同步建立规范的“负责任监督”体制，以避免虚假报道成为污蔑竞争对手、扰乱市场秩序的黑羊。

公众参与。加强生态环境保护教育，树立环境保护和负责任消费的观念，积极维护环境和自身利益，通过积极购买对环境负责公司的产品刺激绿色产业的发展；建立畅通有效的合法权益保护机制，以绿色消费影响绿色生产。

企业竞争。企业是履行环境保护社会责任的主体，是创建绿色家园和谐社会的最重要组成部分。随着政府扶助、公众监督、消费导向营造出企业必须履行环保义

务的社会大环境，企业必须积极寻找更多高效进行环境保护的方式。

按照有关法律法规合理利用资源，减少对环境污染的影响；完善节约能源资源、保护生态和环境的基础设施和管理措施；承担对环境、资源和生态造成破坏的治理费用；进行清洁生产和循环利用，减少废弃物排放，提高资源再生率，发展节能减排的循环经济；

在环境保护事业的发展中，经济利益让位于社会责任是不现实的，必须提高环保效益。支持环境保护效益智库的建立，提高公关顾问支持的水平，做出合理的环境保护效益预期、实施、总结报告，进行全方位的采集信息和成果宣传，建立积极地社会回应模式，树立良好的企业形象和声誉，赢得越发扩大的环保消费客户；在经济危机中，寻找绿色产业的突破口，既把将环保作为企业文化软实力来培养，也将其作为一种企业效益硬实力巩固，提高适应国际关贸高标准调整的能力，提高市场竞争力。加强工业区、行业、组织合作，积极探索环境保护这一绿色因素参与基金和股份的市场运营，不断探索实质性环境保护与企业效益相结合的新方式。

结 语

环境保护，曾是经济发展的垫脚石，现在是企业贸易的裹脚布，未来将是产业革新的神农鼎。然而从本质来讲，它始终是企业必须承担的社会责任、职业道德和公民义务。企业是市场经济中最重要的经济主体，也是社会的主要参与者，企业积极主动履行社会责任，是其推动自身发展实现社会价值和建设和谐社会的重要手段和必应义务。监督企业自觉履行义务，鼓励企业自发承担责任，刺激企业积极将环境保护做为提高市场竞争力的重要手段，变环境保护是企业必行义务到创造利益的坚实力量，使企业由被动履行责任到自发研究环境保护潜力，是新时期科学发展观指导下建设和谐社会的必要要求，也是学术界与企业界在理论和实践相互印证共同发展以实现的美好前景。我衷心希望，有一日环境保护可以从一个必须履行的社会责任转化成一种积极的生产力，创造企业利润，提升企业文化，增强企业综合实力，做为一种重要竞争手段获得市场和大众认可，从而实现企业道德性成长和可持续发展。

参考文献

- [1] 曹海敏、隋静著：《社会责任问题的研究》，北京交通大学出版社2009年版。
- [2] 李新娥：《企业社会责任和企业绩效——企业社会回应管理视角》，经济管理出版社2010年版。
- [3] 曾萍：《企业伦理与社会责任》，编著机械工业出版社2011年版。
- [4] 汪永晨、王爱军：《困惑中国环境记者调查报告 2009年卷》，中国环境科学出版社2011年版。
- [5] 杨朝飞、王金南、葛察忠、任勇：《环境经济政策改革与框架》，中国环境科学出版社2010年版。
- [6] 叶汝求：《中国环境经济政策研究——环境税、绿色信贷与保险》，中国环境科学出版社2011年版。
- [7] 曲格平：《曲之探索：中国环境保护方略》，中国环境科学出版社2010年版。
- [8] 李剑平：《“碳金”时代——全球变暖 我们如何浴火重生》，中国环境科学出版社2010年版。
- [9] 《责任铸造领袖——英特尔中国2007-2008年企业责任报告》，<http://wenku.baidu.com/link?url=El7d6-ZUEc-OENVDEyIzC1kctcHTpGsqNbVFf-->

P8OEO7LGrLmvovDuEaj-2Md55F05pHp-pTIorPNzf-wGKIfCAqHKhnmySUpfQuzjr6E3。

[10] 《我们能够成就什么——英特尔中国2008-2009年企业责任报告》

[11] 《以技术创新推动社会创新英特尔中国2009——2010年企业责任报告》

[12] 《TDK CSR 报告书 2011》

[13] 《金蜜蜂中国企业社会责任报告研究2011》，
http://wenku.baidu.com/link?url=xNx9d_ywhJjIYqolzTgNpGCXe3PrRIt-EJlj8mXDGBVPy0ONn1LcUOfGiyqymIPVKce0LeKp2tafBRwOAmZXB5qbjKhvRvXwuwvR9zgXky

[14] 《松下电器绿色创意报告2011》，企业社会责任中国网，<http://www.csr-china.net/templates/report/index.aspx?nodeid=ac59cbef-70ff-4947-bfda-fe06f2e2b093&page=contentpage&contentid=5ce7b9b6-c3e3-485c-a31f-1fd183318ded>

[15] 《伊顿中国绿色产品行业调查报告》，
<http://www.doc88.com/p-66011457589.html>

[16] 陈维春：《美国企业社会责任的理论沿革》，载《WTO经济导刊》2007年第10期。

**ESTABLISH PENSION SYSTEM WITH
CHINESE CHARACTERISTICS: OUR
RESPONSIBILITY – BASED ON 570
QUESTIONNAIRES ON PENSION SYSTEM
ALL OVER THE COUNTRY**

*Luo Junhua, University of International Business and
Economics
First Prize of the Sixth CSR Essay Competition*

Abstract

With the increasingly serious aging problem, it is urgently required for us to solve the issue. Based on 570 sending questionnaires, related documents, experience of the developed world, this article suggests establishing a pension system with Chinese characteristics: “family support and community service first, institution endowment second”. At the same time, government, social media, and education community, especially college students should live up to their responsibilities.

Keywords

Pension system with Chinese characteristics, Community service, Responsibility.

建立中国特色养老制度：我们的责任——基于全国范围的 570 份养老制度问卷调查报告

骆俊华 对外经济贸易大学

第六届大学生“企业社会责任”征文大赛一等奖

摘要 中国目前的老龄化现象日益严重，解决老龄化问题已经刻不容缓。笔者根据全国范围内调查的 570 份问卷，参考相关资料，借鉴欧美日澳等发达国家养老经验，提出应该建设中国特色养老制度：“以居家养老、社区提供服务为主，专业机构养老为辅”，同时强调在建设中国特色养老制度中政府、社会媒体、民众与教育界，特别是我们年轻大学生应该履行的责任。

关键词 中国特色养老制度 社区提供服务 责任

一、引言：中国社会面临日益严重的养老问题

中国目前的老龄化现象日益严重，解决老龄化问题已经刻不容缓。纵观世界，有很多国家（尤其是发达国家）已经建立并完善了养老制度，而中国现在的养老模式呈现多元化的趋势，我们要怎样才能建立并完善具有中国特色的养老制度呢？笔者根据自己的理解，对现存的多元养老模式进行客观分析，对国外的养老经验进行研究学习，提出具有中国特色的养老制度，力求综合多种养老模式的优点，尽力避免现存养老模式的弊端。在本文中笔者同时强调中国特色养老制度的建立过程中每个人的责任，以及在形成尊老、敬老、爱老、养老的良好社会风气过程中每种社会角色应当承担起的社会责任。笔者同时希望借本篇报告呼吁社会成员对中国养老事业引起高度重视，承担起自己的责任，继承并弘扬中华民族传统美德，并希望中国老年人能够得到高质量的养老服务，中国老龄化问题能够得到妥善解决。因为只有真正解决了老年人的问题，中国才能实现社会和谐和可持续发展，才能建成小康社会,才能实现党的十八大报告提

出的“全党全国人民行动起来，就一定能够开创社会和谐人人有责、和谐社会人人共享的生动局面”。

笔者在撰写本篇报告之前参考了关于中国养老研究方面的文献，在老师、同学、家人的支持和帮助下，采取问卷调查和访谈的调查方法走进社会，走近养老，力求得到全面的数据和客观的结论，在这里对他们提供无私的帮助本人表示衷心的感谢。但是由于精力和时间有限，设计的问卷还不够科学、不够全面，调查的范围不够广泛，调查的区域受条件限制有局限性，在数据的逻辑性分析方面还有欠缺，这是个遗憾，这个遗憾希望在下次研究中得到弥补。下面是经过笔者简单整理的访谈记录和问卷调查的结果汇总。

二、关于全国范围养老状况的相关调查分析

（一）问卷发放与调查结果分析

笔者在 2012 年 12 月到 2013 年 2 月的三个月内的时间里通过纸质、网络媒介向外发放调查问卷共计 600 份，回收有效问卷 570 份，有效问卷率达 95%。本人还专程前往全国模范社区——武汉市江岸区百步亭社区进行了

走访调查，了解中国养老事业的现状，获得不少感性认识。

本次调查资料具有较强的代表性和广泛性。受调查人群中男性占 49.3%，女性占 50.7%，问卷调查的地区有：北京、天津等 21 个省市；从被调查者的年龄分布来看，老年人占 20%，工作人员占 30%，学生占 50%；从被调查者的学历分布来看，在职人员中初中及以下占 3.8%、高中占 4.3%、大专占 24.9%、本科占 29.7%、研究生及以上占 37.3%；学生中研究生占 11.6%，留学生占 3.6%，本科生占 60.4%，高中生占 24.4%。从被调查者的工作性质来看，国企占 22.7%，民企占 68.6%，个体经营者占 2.2%，外企占 0.5%，公务员占 4.3%，农民占 1.6%。

由于本份问卷是分三种人群进行调查，下面问卷各题选项汇总将分为已达到退休年龄的人员、正在工作的人员、在校学生三部分进行汇总。

表 1 已达到退休年龄的人

问卷、答案	A	B	C	D	E
1、国际确定一个国家或地区的老龄化社会标准是：60周岁以上老年人口比总人口比重超过10%。截止2008年年底，我国60岁以上的老人已经达到1.6亿，占总人口的12%，您知道这些情况吗？	A、很清楚 17.27%	B、听说过，但不了解 56.26%	C、没听说过，想去了解 18.18%	D、不关心 8.18%	
2、以“居家养老为主，社区提供服务”的养老制度是发达国家养老制度的主流，您了解的情况：	A、是这样 15.45%	B、基本是这样 36.36%	C、不是这样 7.27%	D、不清楚 40.91%	
3、你对赡养老年人的内容理解是：（可多选）	A、经济供养 27.06%	B、生活照料 35.69%	C、精神慰藉 24.71%	D、家庭服务 12.55%	
4、居家养老是老年人居住在自己家里、依托社区照顾，享受专业化服务，由社区和社会提供生活照料、医疗护理和精神慰藉的一种社会养老服务制度，您对此种养老制度所持的态度：	A、非常赞同 27.27%	B、赞同 57.27%	C、不赞同 5.45%	D、不清楚 10%	
5、因我国执行计划生育政策30多年，导致我国的低生育率和持续的家庭结构变迁，因而从道义上政府应分担更多的养老保障的责任，你对这个观点所持的态度：	A、非常赞同 32.73%	B、赞同 46.36%	C、不赞同 10.91%	D、不清楚 10%	
6、对于“失去独生子女家庭”、城市居民“无劳动能力、无收入来源、无法走赡养人”的老人和农村的“五保”老人（农村“五保”是针对以上“三无”老人而设立的保吃、保穿、保医、保住、保葬制度），政府应对他们采取集中养老，由政府为他们全额购买服务，这是政府的义务，你对这个观点所持的态度：	A、非常赞同 48.18%	B、赞同 41.82%	C、不赞同 4.55%	D、不清楚 5.45%	
7、对“失能失智”和因病致残无法自理的老年人，政府应提供优惠低偿的社区扶助服务，其支付社区服务产品的费用政府给予50%补贴，老人家庭承担50%，让其子女从社会和家庭的双重巨大压力中解放出来，投身工作中去。您对这个观点所持的态度：	A、非常赞同 45.45%	B、赞同 44.55%	C、不赞同 6.36%	D、不清楚 3.64%	
8、因老人养老费用的不足，严重影响了部分老人的生活质量，有些国家政府采取将老人的房产实行“倒按揭”（是指老人将自有产权的房子在政府干预下，抵押给金融机构，由金融机构按期支付房款）来提高老年人生活质量，您对这个观点所持的态度：	A、非常赞同 16.36%	B、赞同 36.36%	C、不赞同 27.27%	D、不清楚 20%	
9、政府有义务通过对不同收入的老年人发放不均等的“养老服务券”等货币补贴的手段，采取社区的公益性有偿养老服务形式，让老年人公平普惠改革带来的经济成果。老年人可以根据自己的经济状况，用货币的形式购买社区养老服务产品，您对这个观点所持的态度：	A、非常赞同 15.45%	B、赞同 51.82%	C、不赞同 16.36%	D、不清楚 16.36%	
10、政府的基层组织在今后的工作中，应把社区（乡村）养老管理工作当作主要任务，政府应把从事居家养老的社区服务人员列入财政拨款购买公益岗位的序列，您对这个观点所持的态度：	A、非常赞同 26.36%	B、赞同 49.09%	C、不赞同 10.91%	D、不清楚 13.64%	

234 中国企业社会责任

11、您退休前职业:	A、没有上班 13.64%	B、机关企事业 单位 30.91%	C、个体户 13.64%	D、其他 41.82%	
12、您有 个子女。您与子女如何居住:	A、同城(或 同村)有子 女居 住 12.73%	B、和子女一 起居住,子 女一般在家 56.36%	C、一起居 住,但子女 长年在外 16.36%	D、两地居 住,并自己 带着孙辈 14.55%	
13、您的主要经济来源是依赖: (本题是单选题)	A、退休养老 金 40.91%	B、子女或亲 属资 助 43.64%	C、政府或社 团救 助 1.82%	D、房产租赁 、存款、投 资红利等收 入 5.45%	E、无经济来 源 8.18%
14、您对您自己目前的养老生活现状感觉是:	A、很满意 19.09%	B、满意 36.36%	C、基本满意 25.45%	D、不满意 19.09%	
15、若您选择居家养老的理由是:(可多选)	A、和家人一 起有亲情幸 福感 36.73%	B、和家人一 起有安全感 24.34%	C、不想有被 抛弃的感觉 15.04%	D、不想改 变几十年的 生活习惯和 环境 23.89%	
16、若您选择养老机构养老的理由是:(可多选)	A、给子女减 轻负担和精 神压力 40.64%	B、和老年人 一块儿找到 快乐 24.60%	C、不想成为 子女家庭不 和的导火线 21.39%	D、和子女生 活习惯不同 13.37%	
17、老年人按年龄段分为低龄老年人(指60-70岁)、中龄老年人(指71-80岁)和高龄老年人(指80岁以上),一般来说低龄老年人阶段身体状况还很健康,还能为社会做一些公益性和义务性工作,通常会选择下面哪项公益和义务性工作:	A、到社区做 义工 13.64%	B、用自己的 阅历做教育 领域义工 20%	C、到擅长的 专业做义工 31.82%	D、没计划 34.55%	

表 2 正在工作的人员

问卷、答案	A	B	C	D	E
1. 国际确定一个国家或地区的老龄化社会标准是：60周岁以上老年人口比总人口比重超过10%。截止2008年年底，我国60岁以上的老人已经达到1.6亿，占总人口的12%。您知道这些情况吗？	A、很清楚 16.76%	B、听说过，但不了解 66.49%	C、没听说过，想去了解 12.43%	D、不关心 4.32%	E
2. 以“居家养老为主，社区提供服务”的养老制度是发达国家养老制度的主流，您了解的情况：	A、是这样 12.43%	B、基本是这样 40%	C、不是这样 9.19%	D、不清楚 38.38%	E
3. 您对赡养老年人的内容理解是：(可多选)	A、经济供养 26.03%	B、生活照料 28.25%	C、精神慰藉 26.71%	D、家政服务 19.01%	E
4. 居家养老是老年人居住在自己家里，依托社区照顾，享受专业化服务，由社区和社会提供生活照料、医疗护理和精神慰藉的一种社会养老服务制度，您对此种养老制度所持的态度：	A、非常赞同 29.73%	B、赞同 56.76%	C、不赞同 7.03%	D、不清楚 6.49%	E
5. 因我国执行计划生育政策30多年，导致我国的低生育率和持续的家庭结构变迁，因而从道义上政府应承担更多的养老保障的责任，您对这个观点所持的态度：	A、非常赞同 43.24%	B、赞同 45.95%	C、不赞同 8.11%	D、不清楚 2.7%	E
6. 对于“失志独生子女家庭”，城市居民“无养幼能力、无收入来源、无法赡养老人”的老人和农村的“五保”老人(农村“五保”是针对以上“三无”老人而设立的保吃、保穿、保医、保住、保葬制度)，政府应对他们采取集中养老，由政府为他们全额购买服务，这是政府的义务，您对这个观点所持的态度：	A、非常赞同 40%	B、赞同 54.05%	C、不赞同 4.32%	D、不清楚 1.62%	E
7. 对“失能失智”和因病致残无法自理的老年人，政府应提供优惠低偿的社区扶助服务，其支付社区服务产品的费用政府给予50%补贴，老人家庭承担50%，让其子女从社会和家庭的沉重巨大压力中解放出来，投身工作中去，您对这个观点所持的态度：	A、非常赞同 33.51%	B、赞同 58.38%	C、不赞同 4.86%	D、不清楚 3.24%	E
8. 因老人养老费用的不足，严重影响了部分老人的生活质量，有些国家政府采取将老人的房产实行“倒按揭”(是指老人将自有产权的房子由政府干预下，抵押给金融机构，由金融机构按期支付房款)来提高老年人生活质量，您对这个观点所持的态度：	A、非常赞同 9.19%	B、赞同 37.3%	C、不赞同 40.54%	D、不清楚 12.97%	E
9. 政府有义务通过对不同收入的老年人发放不均等的“养老服务券”等货币补贴的手段，采取社区的公益性有偿养老服务形式，让老年人公平普惠改革带来的经济成果。老年人可以根据自己的经济状况，用货币的形式购买社区养老服务产品，您对这个观点所持的态度：	A、非常赞同 14.59%	B、赞同 54.05%	C、不赞同 18.38%	D、不清楚 12.97%	E
10. 政府的基层组织在今后的工作中，应把社区(乡村)养老管理工作当作主要任务，政府应把从事居家养老的社区服务人员列入财政拨款购买公益岗位的序列，您对这个观点所持的态度：	A、非常赞同 30.81%	B、赞同 56.76%	C、不赞同 5.95%	D、不清楚 6.49%	E
18. 您认为老年人由谁来照料更合理(可多选)：	A、由子女照料 61%	B、请专人照料 14%	C、购买社区养老服务产品 15.5%	D、送专门养老机构照料 9.5%	E
19. 您认为家有老人，特别是“失能失智”老人，会给您们的生活带来影响吗？	A、影响严重 24.86%	B、有影响 62.16%	C、影响不大 11.35%	D、没有影响 1.62%	E
20. 您觉得哪种老人才最应该住进专业养老机构，而不适宜居家养老？(可多选)	A、孤寡老人 43.65%	B、残疾老年人 10.15%	C、没有收入的老年人 4.06%	D、失能失智老年人 42.13%	E
21. 您认为从年轻时就开始缴纳养老保险，对您自己未来老年生活质量的影响：	A、影响很大 21.08%	B、有影响 43.78%	C、影响不大 26.49%	D、没有影响 8.65%	E
22. 您目前参加了哪些养老保险体制？(本题可多选)	A、新型农村养老保险 8.67%	B、城镇居民养老保险 18.88%	C、城镇职工养老保险 52.55%	D、未参加任何养老保险 19.9%	E
23. 请问您家里有65岁以上老年人吗？有口无口。如有，您对他们的照料是：	A、已尽心尽力 39.06%	B、有心无力 23.44%	C、一般 17.97%	D、目前老人身体好未过问 19.53%	E
24. 您认为与老年人进行沟通交流程度：	A、容易沟通 25.41%	B、还好 67.03%	C、不好沟通 4.86%	D、非常不好沟通 2.7%	E

表3 在校学生

问卷、答案	A	B	C	D	E
1、国际确定一个国家或地区的老龄化社会标准是：60周岁以上老年人口比总人口比重超过10%。截止2008年年底，我国60岁以上的老人已经达到1.6亿，占总人口的12%，您知道这些情况吗？	A、很清楚 15.27%	B、听说过，但不了解 56%	C、没听说过，想去了解 17.82%	D、不关心 10.91%	
2、以“居家养老为主，社区提供服务”的养老制度是发达国家养老制度的主流，您了解的情况：	A、是这样 11.27%	B、基本是这样 46.91%	C、不是这样 9.82%	D、不清楚 32%	
3、你对赡养老年人的内容理解是：(可多选)	A、经济供养 26.11%	B、生活照料 28.71%	C、精神慰藉 28.59%	D、家政服务 16.58%	
4、居家养老是老年人居住在自己家里、依托社区照顾，享受专业化服务，由社区和社会提供生活照料、医疗护理和精神慰藉的一种社会养老服务制度，您对此种养老制度所持的态度：	A、非常赞同 17.45%	B、赞同 54.55%	C、不赞同 16.73%	D、不清楚 11.27%	
5、因我国执行计划生育政策30多年，导致我国的低生育率和持续的家庭结构变迁，因而从道义上政府应承担更多的养老保障的责任，您对这个观点所持的态度：	A、非常赞同 26.55%	B、赞同 55.64%	C、不赞同 10.55%	D、不清楚 7.27%	
6、对于“失去独生子女家庭”、城市居民“无劳动能力、无收入来源、无法定赡养人”的老人和农村的“五保”老人(农村“五保”是针对以上“三无”老人而设立的保吃、保穿、保医、保住、保葬制度)，政府应对他们采取集中养老，由政府为他们全额购买服务，这是政府的义务，您对这个观点所持的态度：	A、非常赞同 34.18%	B、赞同 48%	C、不赞同 9.82%	D、不清楚 8%	
7、对“失能失智”和因病致残无法自理的老年人，政府应提供优惠低偿的社区扶助服务，其支付社区服务产品的费用政府给予50%补贴，老人家庭承担50%，让其子女从社会和家庭的双重巨大压力中解放出来，投身工作中去。您对这个观点所持的态度：	A、非常赞同 27.64%	B、赞同 48.36%	C、不赞同 14.18%	D、不清楚 9.82%	
8、因老人养老费用的不足，严重影响了部分老人的生活质量，有些国家政府采取将老人的房产实行“倒按揭”(是指老人将自有产权的房子在政府干预下，抵押给金融机构，由金融机构按期支付房款)来提高老年人生活质量，您对这个观点所持的态度：	A、非常赞同 12.36%	B、赞同 44.36%	C、不赞同 28%	D、不清楚 15.27%	

9、政府有义务通过对不同收入的老年人发放不均等的“养老服务券”等货币补贴的手段，采取社区的公益性有偿养老服务形式，让老年人公平普惠改革带来的经济成果。老年人可以根据自己的经济状况，用货币的形式购买社区养老服务产品，你对这个观点所持的态度：	A、非常赞同 18.18%	B、赞同 49.82%	C、不赞同 17.09%	D、不清楚 14.91%	
10、政府的基层组织在今后的工作中，应把社区（乡村）养老管理工作当作主要任务，政府应把从事居家养老的社区服务人员列入财政拨款购买公益岗位的序列，你对这个观点所持的态度：	A、非常赞同 22.91%	B、赞同 52%	C、不赞同 12.36%	D、不清楚 12.73%	
25、为适应老龄化社会的到来，政府应鼓励高等院校和职业教育机构设立养老管理、服务、护理、医学等相关专业，你对这个观点所持的态度：	A、非常必要 40%	B、必要 51.27%	C、无所谓 6.55%	D、没有必要 2.18%	
26、国家应出台中学生和大学生到社区做公益活动的规定，每年不能少于一定的时间，并作为高考国家重点大学录取时的录取依据之一和考研或报考公务员考评依据之一，你对这个观点所持的态度：	A、完全赞同 21.82%	B、赞同 52.36%	C、不赞同 19.27%	D、无所谓 6.55%	
27、在完全自觉自愿的情况下，你会主动到社区为老年人做工和从事公益性活动吗？	A、会做 51.64%	B、不一定 29.82%	C、不会 6.18%	D、现在说不准 12.36%	
28、你所在的国家和地区有规定中学生和大学生到社区做公益活动的规定，并要求每年参加活动要有一定的时间吗？	A、有明确规定，并与升学挂钩 26.18%	B、有规定 36%	C、没有规定 35.64%		
29、您觉得我国将要步入老龄化社会，与您有多大关系：	A、老年人自己的事 5.09%	B、父母的事 30.55%	C、离自己很遥远 29.45%	D、不关心 5.82%	E、很有关系 29.09%
30、中国到2050年时将进入老龄化高峰，我们现在研究的老龄化问题实际是研究我们自己的事情，你对这个观点所持的态度：	A、完全赞同 31.64%	B、赞同 58.91%	C、不赞同 7.27%	D、无所谓 2.18%	
31、随着我国老龄化进程的加快，基层社区将承担居家养老服务工作，需要大量的养老事业管理、服务、医务、护理等专业岗位人员，您会选择这个行业工作吗？	A、会选择 17.09%	B、没有其他岗位可试试 24.73%	C、不会选择 37.45%	D、到时候再说 20.73%	
32、您与父母电话联系时，以关心父母生活和健康为主要话题一般是：	A、不专门聊 16.36%	B、顺便聊聊 40.73%	C、经常聊 39.64%	D、从不聊 2.91%	
33、您对父母的工作、生活和健康状况关心程度：	A、他们正值壮年不用担心 3.27%	B、偶尔也关心一下 64.36%	C、我还是个孩子，须要父母关心 4.73%	D、真的没有关心过，应该去关心 7.27%	E、非常关心 20.36%
34、孝是中华文化传统提倡的行为，指子女的行为不应该违背父母和长辈的心意，所谓“百善孝为先”，是反映中华民族极为重视孝的观念，您对这个观念的认识是：	A、已经过时 4%	B、时代变了不应该提倡 13.45%	C、还应该倡导 44.73%	D、应大力倡导 37.82%	
35、您要对赡养父母、岳父母、祖父母、外祖父母，在您的思想里有这个概念吗？	A、有赡养他们的概念 65.82%	B、只有赡养父母的概念 20.36%	C、没有这个概念 2.55%	D、暂时还未想过 11.27%	

（二）访谈全国模范社区——武汉市江汉百步亭社区

笔者特意在 2013 年 1 月下旬多次走访了全国模范社区——百步亭社区，笔者得知老年人偏好于自理，而在不能够自理而且子女又不在身边的时候，他们会选择雇人养老，但是这种养老方式消费太高，只适合于生活条件富裕的老年人，对于生活条件不够富裕的中低收入的老年人，就比较困难了，如果能提供低价而且高质的社区服务，他们还是愿意接受的。同时在走访其他社区的时候，有的老年人反映社区存在“拿钱不办事儿”等现象。通过这次访谈，笔者认为建设中国特色养老制度刻不容缓。

三、我国养老制度的现状分析和困惑探讨

我国养老制度的建立明显滞后于我国社会和经济的发展需要，特别是占我国 80%以上的农民养老制度的建设仍处在起萌阶段，养老模式多元化仍是我国在一个时期内解决老龄化问题的最基本方法。目前我国“社保、职保、农保和商业保险”等制度发展又不平衡，由国家财政供养的公务员和部分事业编制人员仍处在我国基本

养老制度之外，因制度的不平衡带来现有的各种养老模式都存在不可避免的弊端。笔者在本文中主要列举家庭养老、社区养老、机构养老等大众化养老模式和其他几个少见的养老模式，并作出利弊分析，希望能够对建立新型的中国特色养老制度有所借鉴和帮助。

（一）家庭养老

中国几千年来一直是家庭养老模式，在孝道的指引下，子女在家里赡养父母。无疑家庭养老有很多优点，它能继承和弘扬中国传统美德，而且能让父母得到来自子女的精神慰藉，让老年人有归属感和幸福感，同时让子女尽孝心，履行孝道，能在生活上得到子女的照顾。但是随着社会的进步，它也有不可忽视的缺憾。主要存在以下缺憾：

1、家庭养老出现了“啃老族”。不仅不赡养父母，反而将父母当作摇钱树，这是对养老的剥削行为，严重影响了老人的生活质量。

2、现代经济生活造成了“空巢老人”。现在很多子女为改善家庭生活条件外出打工，不少老人成为空巢老人，子女只能提供经济支持，在精神慰藉和生活照料方

面是心有余而力不足，老人还要照顾留守在家的孙儿孙女，为老人带来了一定的精神压力。

问卷中第 12 题问到“您与子女如何居住：A、同城（或同村）有子女居住 B、和子女一起居住，子女一般在家 C、一起居住，但子女长年在外出 D、两地居住，并自己带着孙辈”，如图 1 所示，选 A 的占 13%，选 B 的占 56%，选 C 的占 16%，选 D 的占 15%，有接近 30% 的老年人是子女不在身边的，所以这部分老年人采取居家养老特别需要社区提供服务。

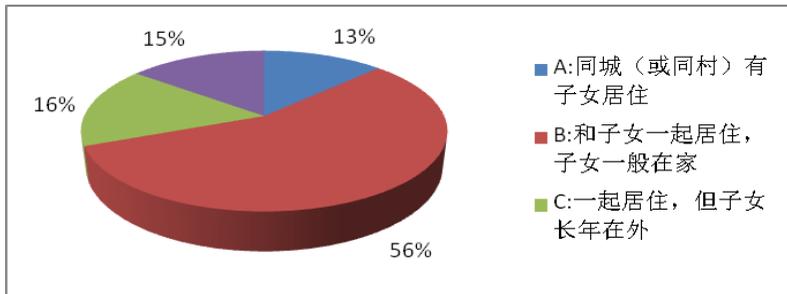


图 1

3、家庭养老无法满足有经济基础的老年人对更高精神境界的追求。

4、计划生育国策和医疗条件的改善使代际关系发生了变化，老年人越来越长寿，老年人的数量占青少年的比例越来越高，年轻一代将承受来自社会的竞争压力

和来自家庭的赡养压力。特别是这代人，很多是独生子女，如果由独生子女组成的家庭一对夫妇要赡养 4 位老人，假设他们下一代还是独生子女，第三代年轻夫妇可能要赡养 12 个老人。社会将会出现低龄老年人赡养高龄老年人现象，所以家庭养老必须要得到社会或社区的援助，才能使子女从家庭的重负中解脱出来，全身心地投入到工作中去。

5、现在家庭重心正在向下一代偏移，很多父母想减少对子女的依赖，反而会在可能的情况下对自己的儿女提供帮助。

（二）社区养老

社区养老主要以提供服务为重点，针对不同的服务对象提供不同的服务产品，可以上门提供服务，也可以提供全托式社区养老服务或者半托式社区养老服务项目。可以做到服务形式多样化，服务产品个性化，服务手段人性化，让老年人更能适应社区里的人文环境。特别是对“失能失智”、因病致残、高龄老人提供上门服务。但是社区养老仍然存在以下问题：一、资金来源不足，缺乏监督机制，影响老年人生活质量；二、服务队伍中专业知识欠缺，专业人员匮乏，影响服务质量；三、社

区养老服务资源不足，提供的服务项目较少，不能满足老年人的需求；四、社会参与不够充分；五、服务意识不强，忽视老年人的本质需求；六、社区服务机构片面的追求经济利益，而忽视了社会效益；七、社区养老中人情冷淡，老年人的内心得不到关怀。

（三）机构养老

机构养老可以弥补家庭养老中存在的不足，它既可以收留三无老人，又可以满足有更高要求的老年人，但是它也有不足，存在养老费用昂贵、精神慰藉不够，生活照料不周，人情冷淡，得不到家的感觉，甚至存在虐待老人的现象。

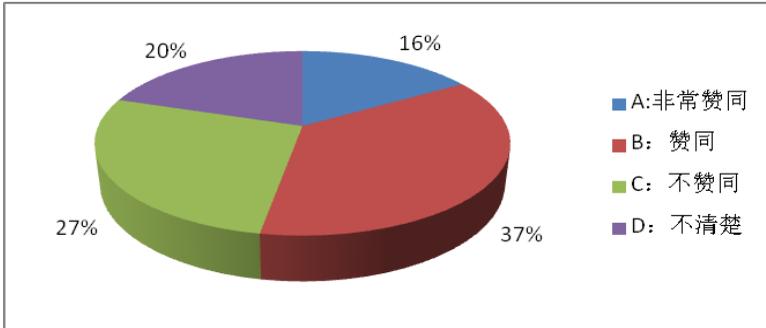
（四）其他养老

其他养老的存在范围没有前三种那么广泛，但是也有值得肯定的优点，笔者在这里简单提出四种新型养老模式：自我养老、倒按揭养老、异地养老、旅行养老。但是这四种养老模式需要前卫的思想，是不适合推广的。自我养老，它要求老年人自己有足够的储蓄，这对大多数老年人来说是不现实的；倒按揭养老，它要求老年人有房子可以倒按揭，但是中国老年人的传统思维是认为

自己辛苦挣的房子理应留给子女，不应再去抵押给银行；异地养老，它不仅要老年人有着洒脱的胸怀，能够适应各地的环境，要入乡随俗，还要子女对老年人放心；旅行养老，它需要有足够的旅游经费，而且还需要老年人自己将生死看开，还要子女放心。这些都是新型的养老模式，只是我国养老模式的支流。

笔者在问卷中以“倒按揭”养老为例，来看看是否被广为接受，第 8 题“因老人养老费用的不足，严重影响了部分老人的生活质量，有些国家政府采取将老人的房产实行“倒按揭”（是指老人将自有产权的房子在政府干预下，抵押给金融机构，由金融机构按期支付房款）来提高老年人生活质量，您对这个观点所持的态度：A、非常赞同 B、赞同 C、不赞同 D、不清楚”

老年人中对这个观点所持的态度如图 2 所示，选 A 的占 16%，选 B 的占 37%，选 C 的占 27%，选 D 的占 20%；



青年人中对这个观点所持的态度如图 3 所示，选 A 的占 9%，选 B 的占 37%，选 C 的占 41%，选 D 的占 13%；

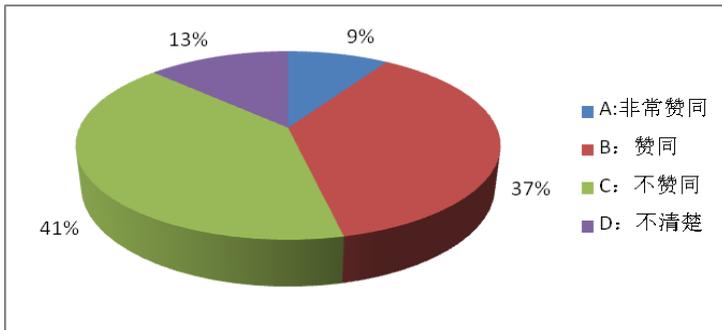


图 3

学生中对这个观点所持的态度如图 4 所示，选 A 的占 12%，选 B 的占 45%，选 C 的占 28%，选 D 的占 15%。

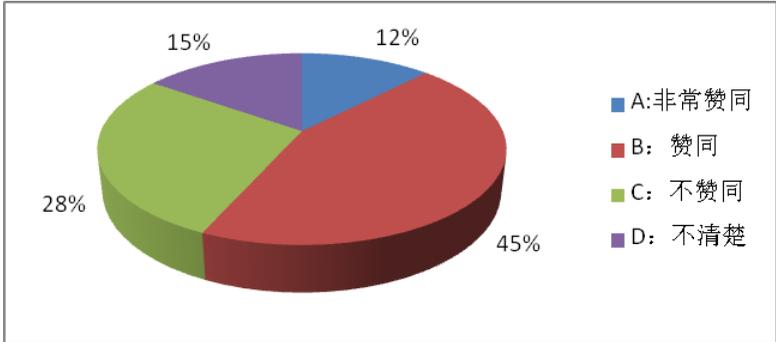


图 4

我们可以看到青年人中不同意的比例是最高的，达到了 41%，所以倒按揭对青年人来说是最难接受的。

四、关于老龄化问题和养老模式的国际比较研究

（一）老龄化问题的国际比较研究

中国特色养老制度的建立是为了解决中国老龄化的问题。那么要讲清楚中国特色养老制度建立的原因，笔者认为有必要先讲讲世界老龄化的现状。

1、世界各国和地区老龄化程度表

由于数据收集能力有限，这里只能提供 2006 年世界各国和地区老龄化程度的一览表。（参考于百度）

表 4 比例（%）是指 60 岁以上人口占总人口之比

国家和地区	比例 (%)	国家和地区	比例 (%)	国家和地区	比例 (%)
日本	27%	特立尼达和多巴哥	11%	柬埔寨	6%
意大利	26%	中国澳门特别行政区	11%	孟加拉国	6%
德国	25%	斯里兰卡	11%	巴拉圭	6%
瑞典	24%	泰国	11%	几内亚	6%
希腊	23%	黎巴嫩	10%	洪都拉斯	6%
奥地利	23%	牙买加	10%	喀麦隆	6%
拉脱维亚	23%	留尼汪岛	10%	斯威士兰	6%
比利时	23%	圣卢西亚	10%	津巴布韦	5%
葡萄牙	23%	巴哈马	10%	塞拉利昂	5%
瑞士	22%	新喀里多尼亚	9%	纳米比亚	5%
克罗地亚	22%	阿塞拜疆	9%	佛得角	5%
芬兰	22%	关岛	9%	博茨瓦纳	5%
爱沙尼亚	22%	苏里南	9%	科特迪瓦	5%
西班牙	22%	巴西	9%	老挝	5%
丹麦	21%	圣文森特和格林纳丁斯	9%	毛里塔尼亚	5%
法国	21%	巴拿马	9%	瓦努阿图	5%
英国	21%	汤加	9%	莫桑比克	5%
匈牙利	21%	突尼斯	9%	约旦	5%
乌克兰	21%	哥斯达黎加	8%	坦桑尼亚 联合共和国	5%
斯洛文尼亚	21%	印度尼西亚	8%	塔吉克斯坦	5%
立陶宛	21%	厄瓜多尔	8%	马尔代夫	5%
捷克共和国	21%	土耳其	8%	尼加拉瓜	5%
挪威	20%	印度	8%	东帝汶共和国	5%
海峡群岛	20%	法属波利尼西亚	8%	罗尼西亚	5%
荷兰	20%	墨西哥	8%	塞内加尔	5%

波斯尼亚	20%	秘鲁	8%	多哥	5%
马耳他	19%	委内瑞拉	8%	文莱达鲁 萨兰国	5%
罗马尼亚	19%	厄瓜多尔	8%	马达加斯 加	5%
塞尔维亚	19%	缅甸	8%	吉布提	5%
白俄罗斯	18%	哥伦比亚	8%	尼日利亚	5%
卢森堡	18%	莱索托	8%	阿拉伯叙 利亚共和 国	5%
加拿大	18%	圭亚那	8%	埃塞俄比 亚	5%
格鲁吉亚	18%	吉尔吉斯斯坦	8%	几内亚比 绍	5%
澳大利亚	18%	越南	7%	马拉维	5%
乌拉圭	17%	埃及	7%	赞比亚	5%
波多黎各	17%	不丹	7%	乍得	5%
马提尼克 岛	17%	南非	7%	沙特阿拉 伯	5%
塞浦路斯	17%	摩洛哥	7%	伊拉克	5%
波兰	17%	玻利维亚	7%	刚果	4%
新西兰	17%	阿拉伯	7%	巴勒斯坦	4%
俄罗斯联 邦	17%	法属圭亚那	7%	阿富汗	4%
美国	17%	斐济	7%	科摩罗	4%
斯洛伐克	16%	萨摩亚	7%	贝宁	4%
冰岛	16%	阿尔及利亚	7%	阿曼	4%
中国香港	16%	伊朗	6%	刚果	4%
马其顿	16%	多米尼加共和国	6%	所罗门群 岛	4%
古巴	16%	危地马拉	6%	布基纳法 索	4%
爱尔兰	15%	加蓬	6%	马里	4%
亚美尼亚	14%	菲律宾	6%	索马里	4%
荷属安的 列斯	14%	西撒哈拉	6%	布隆迪	4%

韩国	14%	土库曼斯坦	6%	肯尼亚	4%
瓜德罗普岛	14%	乌兹别克斯坦	6%	厄立特里亚	4%
阿根廷	14%	中非共和国	6%	卢旺达	4%
摩尔多瓦共和国	14%	海地	6%	安哥拉	4%
以色列	13%	冈比亚	6%	乌干达	4%
巴巴多斯	13%	伯利兹	6%	也门	4%
新加坡	13%	赤道几内亚	6%	利比里亚	4%
阿尔巴尼亚	12%	巴基斯坦	6%	尼日尔	4%
智利	12%	尼泊尔	6%	科威特	3%
朝鲜	11%	中国	11%	卡塔尔	3%

资料来源：全国老龄办国际部（胡杨翻译整理）

2、世界人口的老龄化概述¹

1950年以来，老年人比例持续增加，从1950年的8%增加到2007年的11%，2050年预期将达到22%。在全球，预期寿命由1950—1955年的47岁延长到2000—2005年的65岁，延期至2045—2050年将延长到75岁；在2000—2005年期间，总生育率由每一妇女生育5.0名儿童降至2.6名，预期到2045—2050年期间，会进一步降至每一妇女生育2.0名儿童。而在世界若干地区（包括发达国家和许多发展中国家），生命期内生育率目前是每名妇女不到两名儿童。

¹参考于《多学科视野下的老年社会保障研究》（郭爱妹著）第二章

表 5

地区	预期寿命（岁）			生育率（个）		
	1950-1955年	2000-2005年	2045-2050年	1950-1955年	2000-2005年	2045-2050年
世界	47	65	75	5.0	2.6	2.0
发达国家	67	78	84	2.8	1.6	1.8
经济转型国家	63	65	74	3.1	1.6	1.8
发展中国家	41	63	74	6.2	2.9	2.1

而人口老龄化趋势是世界人口老龄化进程的一个典型特征。据联合国的预测，全球 80 岁及以上人口将从 2005 年的 1.3% 上升到 2050 年的 4.3%，其中，发达国家 80 岁及以上人口将从 4.0% 上升到 9.8%；经济转型国家 80 岁及以上人口将从 1.9% 上升到 5.4%；发展中国家 80 岁及以上人口将从 0.8% 上升到 3.5%。不同国家与地区也存在巨大的差异。

表 6 80 岁及以上人口的数量及比例

地区	80岁及以上人口数（千）			占总人口比例（%）			占60岁及以上人口的比例（%）		
	1950年	2005年	2050年	1950年	2005年	2050年	1950年	2005年	2050年
世界	13780	86648	394224	0.5	1.3	4.3	6.7	12.9	20.0
发达国家	6815	39309	105082	1.1	4.0	9.8	8.6	19.3	30.5
经济转型国家	1914	5852	14113	1.0	1.9	5.4	10.0	12.4	18.5
发展中国家	5051	41487	275030	0.4	0.8	3.5	4.7	9.8	17.8

3、中国人口老龄化²

1999 年中国进入了老龄化社会，是较早进入老龄社会的发展中国家之一，中国不仅是世界上人口数量最多的国家，也是老年人口数量最多的国家。中国老年人口占全球老年人口总量的 1/5，21 世纪的中国依然是一个不可逆转的老龄社会。

表 7

中国5次人口普查老年人口数及比例							
年份	总人口 (万人)	60岁及以上人口		65岁及以上人口		80岁及以上人口	
		绝对数(万人)	比重(%)	绝对数(万人)	比重(%)	绝对数(万人)	比重(%)
1953	56745	4154	7.32	2504	4.41	185	4.46
1964	69458	4225	6.08	2458	3.53	181	4.29
1982	100391	7664	7.63	4927	4.91	505	6.59
1990	113051	9697	8.58	6299	5.57	768	7.92
2000	126583	13012	10.3	8837	6.96	1200	9.2

对于中国老龄化问题，笔者在问卷第 1 题设计了“国际确定一个国家或地区的老龄化社会标准是：60 周岁以上老年人口比总人口比重超过 10%。截止 2008 年年底，我国 60 岁以上的老人已经达到 1.6 亿，占总人口的 12%，您知道这些情况吗？A、很清楚 B、听说过，但不了解 C、没听说过，想去了解 D、不关心”。老年人中对这个观点所持的态度如图 5 所示，选 A 的占 17%，选 B 的占 57%，选 C 的占 18%，选 D 的占 8%；

²参考于《多学科视野下的老年社会保障研究》(郭爱妹著)第二章

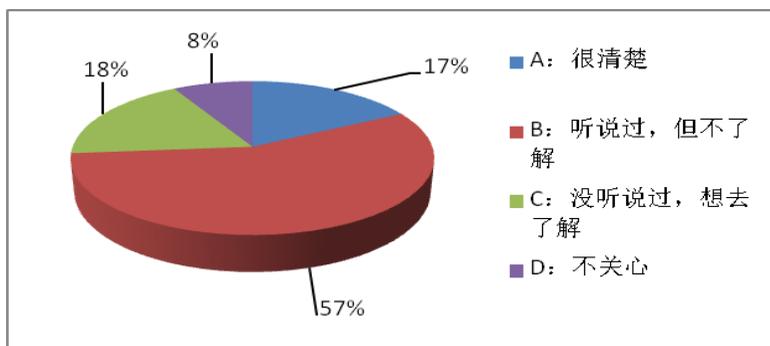


图 5

工作的人群中对这个观点所持的态度如图 6 所示，选 A 的占 17%，选 B 的占 67%，选 C 的占 12%，选 D 的占 4%；

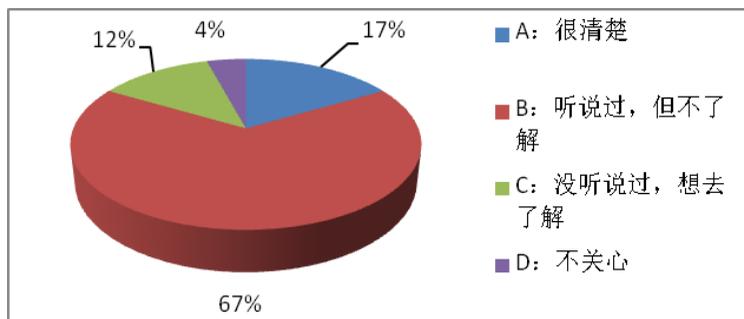


图 6

学生中对这个观点所持的态度如图 7 所示，选 A 的占 15%，选 B 的占 56%，选 C 的占 18%，选 D 的占 11%。

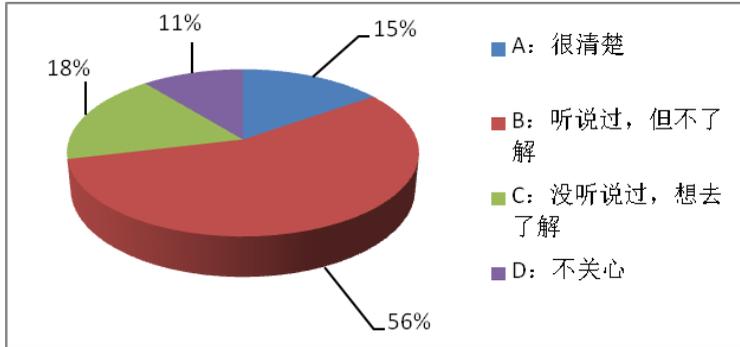


图 7

很清楚老龄化问题的在各个年龄段人群中都不超过 20%，老龄化问题对很多人群来说都仅仅是听说过的层面，所以深入了解老龄化对中国人来说更为必要。

4、中国老龄化产生的原因分析

要解决中国老龄化的问题，就必须了解中国老龄化产生的原因。然而中国老龄化是个复杂的问题，产生的原因也是多方面的，笔者在此只指出两个方面的原因。第一，中国的科技和医疗水平的提高，使老年人的生活质量和生命质量都得到提高，老年人越来越长寿；第二，中国计划生育的国策一方面有效控制了人口增长速率，但另一方面也使中国老年人的比例逐渐增加，表现出来便是中国人口老龄化问题逐渐突出，而计划生育使后代的赡养压力增大，所以中国特色养老制度必须马上确立起来，缓解年轻一代的压力。

5、老龄化可能的影响

老龄化在经济方面可能会对经济增长、储蓄、投资和消费、劳动力市场、税收及世代间交接发生冲击；社会层面，人口老龄化将影响保健、医疗、护理、家庭组成及生活安排、住房与迁徙；在政治方面，人口老龄化会影响投票模式与代表性。³

老龄化存在的原因是多样的，带来的影响同时也会是严重的，所以解决老龄化问题是刻不容缓，只有建立具有中国特色的养老制度，中国老龄化问题才能得到解决。

（二）欧美日澳养老模式的国际比较研究

上述养老模式都有着自己不可避免的缺陷，那么国外的养老模式对我国是否有值得借鉴的呢？目前，欧美等发达国家接受居家养老服务的老年人的比例在 80%左右，笔者也通过问卷调查了这种养老模式在国民中的认知度。问卷第 2 题中问到“以“居家养老为主，社区提供服务”的养老制度是发达国家养老制度的主流，您了解的情况：A、是这样 B、基本是这样 C、不是这样 D、不清楚”。老年人中对这个观点所持的态度如图 8 所示，

³摘自于《中国养老模式选择研究——基于老年生活质量视角》（刘金华著）

选 A 的占 16%，选 B 的占 36%，选 C 的占 7%，选 D 的占 41%；

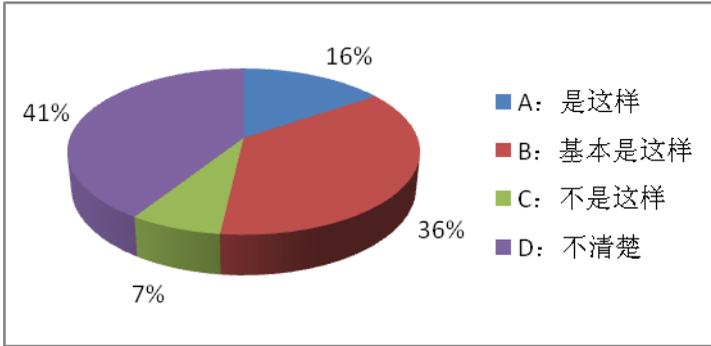


图 8

青年人中对这个观点所持的态度如图 9 所示，选 A 的占 13%，选 B 的占 40%，选 C 的占 9%，选 D 的占 38%；

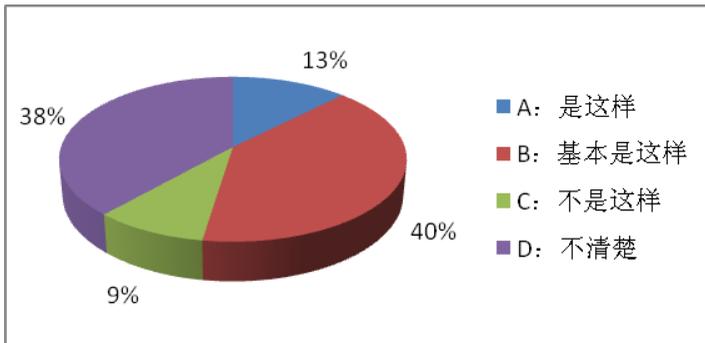


图 9

学生中对这个观点所持的态度如图 10 所示，选 A 的占 11%，选 B 的占 47%，选 C 的占 10%，选 D 的占 32%。

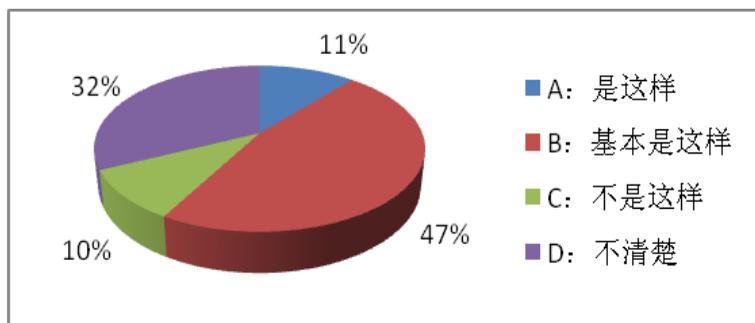


图 10

根据图 5、6、7 不难看出，三个群体对国外以“居家养老为主，社区提供服务”为主流的养老模式不清楚的占 40%左右，所以学习国外先进养老制度十分必要。

（以下 6 个国家的相关情况参考于《多学科视野下的老年社会保障研究》（郭爱妹著）第六章）

1、英国

英国在 1993 年实行了社区照顾改革。具体措施有四条：第一、由地方政府出资兴办社区服务中心；第二、家庭照顾；第三、设立短期护理机构—暂托处；第四、上门服务。

2、美国

美国的社区居家养老服务包括五个方面：第一、家庭保健中心；第二、托老所；第三、老年活动中心；第四、免费教育；第五、志愿者。

3、澳大利亚

澳大利亚的居家养老服务项目主要有四个：第一、老年社区服务项目；第二、家庭和社区护理服务项目；第三、照顾者津贴和暂息服务；第四、面对特殊老人的社区服务项目

4、日本

1994年，日本政府制定了《新黄金规划》，主要内容包括：一、对在家老年人的保健和福利服务措施；二、加强设施性老年服务；三、完善老年人综合福利设计；四、把老年人卧床发生率降到零；五、促进老年人有意义地生活；六、开展长寿科学研究。日本中居家养老对老年人的家庭护理包括六个方面。第一、家政服务；第二，老年保健机构、老年医院、访问护理中心；第三、由专门的康复人员到老年人家中对其康复训练进行指导；第四、医生、药剂师、营养师到老年人家中，对其进行

诊疗、用药指导、营养指导；第五、日间托管服务；第六、可选择短期进入养老机构。

5、瑞典

瑞典的家庭服务资金由国家财政解决 50%，由老年人自己承担 50%，它提供家庭服务员；提供低价的饮食服务；提供活动中心。

6、丹麦

丹麦提供基本的医疗护理和家庭服务，还为老年人解决吃饭问题，开展老年文体活动。

纵观这些国家的居家养老的具体办法，它们都是由政府等非营利机构来进行管理，建立社区的服务机构，满足老年人的医疗需求、生活需求、心理要求、文化要求，这与中国养老事业提出的“六个老有”目标有相近之处。因此，国外一些国家的养老模式对建立中国特色养老制度能起到借鉴作用。

五、建立中国特色养老制度的基本内容与必要条件

（一）中国特色养老制度的基本内容

1、中国特色养老制度的定义

中国特色养老制度是指“以居家养老、社区提供服务为主，专业机构养老为辅”的养老制度，社区是指城镇行政社区、农村行政村，中国特色养老制度提倡老年人在家庭里养老，接受社区上门服务，而政府和家庭按照一定比例分摊上门服务费用。

2、建立中国特色养老制度的基本思路

建立中国特色的养老制度，必须先了解我国的基本国情，我国是一个农业大国，人口多、底子薄，二十世纪中叶将“一对夫妻只生育一个孩子”作为基本国策，二十一世纪初又开始提出城镇化建设的目标，于是就形成了目前我国老年人群体收入参差不齐、文化程度高低不一、无法定赡养人和无养老收入的老年人占有相当比例的局面，这为我国养老制度的建立带来很多值得研究和商榷的课题。要建立“以居家养老、社区提供服务为主，专业机构养老为辅”的养老制度，必须对我国老年

人口进行科学分类，针对不同类型的老年人制订不同的养老模式和配套制度。

(1) 对老年人群体进行科学分类

首先根据老年人的收入高低作为分类的主要标准，其次根据老年人有无赡养人和赡养人收入高低作为分类的次要标准，再是根据老年人的年龄结构和居住条件作为分类参考标准。

笔者认为，建设中国特色养老制度最重要的是赡养人和养老资金两大要素，因此，本文对老年人的分类主要是依据上述三个标准进行科学分类。

(2) 建立科学的分类标准

按照笔者确定的分类标准，这里将老年人分为以下六类：

老人分类		分类标准		
大类别划分	小类别划分	法定赡养人	老年人自己 收入水平	法定赡养人 收入水平
I	第一类	无	无或较低	无
II	第二类	无	有中、高等收入	无
III	第三类	有	无或较低	有中、高等收入
	第四类	有	无或较低	无或较低
	第五类	有	有中、高等收入	有中、高等收入
	第六类	有	有中、高等收入	无或较低

注：较低收入----老年人年收入低于或等于当地基本生活保障准；

中等收入----老年人年收入相当于当地人均收入标准；

高等收入----老年人年收入高于当地人均收入标准。

根据分类结果，不难看出哪些老年人是需要物质层面的支持，哪些老年人是还需要精神层面的支持，笔者根据老年人物质或精神层面的不同需求又将六类老年人群归纳为三个大群体：群体Ⅰ是第一类老年人，群体Ⅱ是第二类老年人，群体Ⅲ是第三、四、五、六类老年人。

3、适应不同类型的老年人群体的养老模式研究

针对以上三大类老年人群体，笔者提倡中国特色养老制度采取区别对待的方法，力求满足不同老年人群体的不同需求。

群体Ⅰ：一般是终身未婚、终生未生育、或“失去独生子女”的无养老金或退休金来源的老年人，这类老年人大部分是农村“五保老人”、城市“三无老人”和“失独老人”，这类老年人在失去劳动能力后主要靠政府资助，特别是农村“失独”老人在国家政策转型期间作出了牺牲，政府从道义上有责任将他们纳入公立养老机构集中养老，由国家履行赡养义务，让他们得到最基本的生活保障，并随着社会的物质水平提高，政府有责任创造条件满足他们的精神层面的需求。

本问卷中第 6、7、19 题很好地证明了对待群体Ⅰ的方法是正确的。

第 6 题问的是“对于“失去独生子女家庭”、城市居民“无劳动能力、无收入来源、无法定赡养人”的老人和农村的“五保”老人（农村“五保”是针对以上“三无”老人而设立的保吃、保穿、保医、保住、保葬制度），政府应对他们采取集中养老，由政府为他们全额购买服务，这是政府的义务，你对这个观点所持的态度：A、非常赞同 B、赞同 C、不赞同 D、不清楚”。老年人中对这个观点所持的态度如图 11 所示，选择 A 的占 48%，选择 B 的占 42%，选择 C 的占 5%，选择 D 的占 5%；

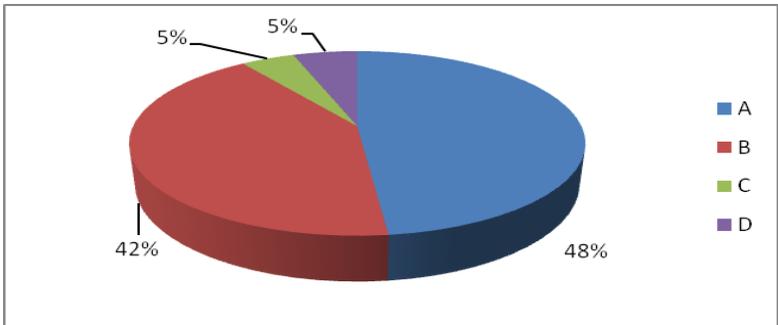


图 11

正值工作的人员中对这个观点所持的态度如图 12 所示，选择 A 的占 40%；选择 B 的占 54%，选择 C 的占 4%，选择 D 的占 2%；

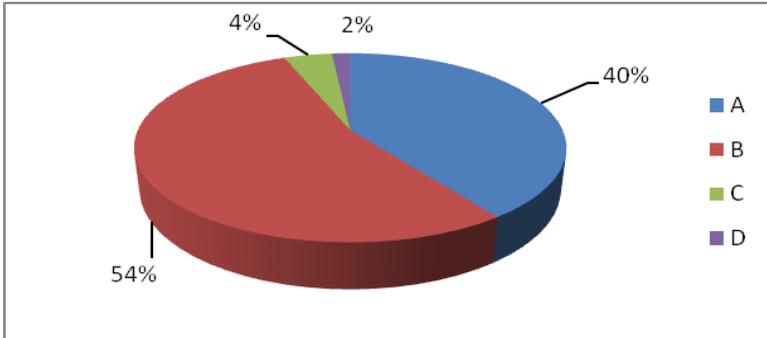


图 12

在校学生中对这个观点所持的态度如图 13 所示，选择 A 的占 34%；选择 B 的占 48%，选择 C 的占 10%，选择 D 的占 8%。

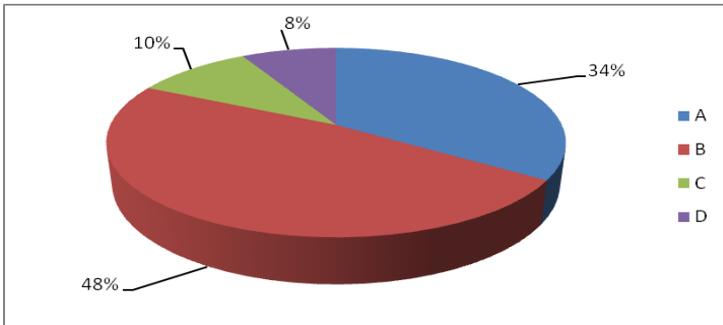


图 13

从上面三个群体受调查人群中赞同的占 80%以上，可见对待群体 I 的方法是得到认同的。

群体 II：一般是终身未婚、终生未生育、或“失去独生子女”但有固定的收入或退休金来源的老年人，这类老年人大部分是原国家机关、国有企业退休的工作人

员和工人，还有的是改革开放后通过自己的努力创办了自己的企业，或通过其他形式获得了一定的经济收益，这部分人是新中国成立后和国家经济转型期间的受益者，虽然“失独”老人在国家生育政策转型期间作出了牺牲，但有固定收入来源，对群体Ⅱ类老年人，可以选择进入公立或者私立养老机构进行养老，也可以居家生活购买社区养老服务的方式进行养老；国家在养老资源条件允许的情况下，给予他们人文关怀和精神慰藉，在他们进入高年龄阶段，生活不能自理时，政府从道义上有责任将他们纳入公立养老机构集中养老。

群体Ⅲ：这个老年群体占我国老年人口的大部分，这类老年人大部分也是新中国成立后和国家经济转型期间的受益者（因国家农村养老制度滞后，农村老年人除外），政策应鼓励他们居家养老，在家里享受社区养老服务，他们的子女要承担起养老的责任，了解养老的社会意义，明确养老的基本要求，要传承中国传统的“孝道”美德。这个群体的老年人可以根据自己的经济收入、家庭条件、身体状况、子女的经济支持力度有选择性购买社区提供的养老服务产品，购买服务产品的费用原则上由购买人承担，政府给予补贴。

本问卷中第 9 题很好地证明了这种方法是很被接受的。第 9 题问的是“政府有义务通过对不同收入的老年人发放“不均等养老服务券”等货币补贴的手段，采取社区的公益性有偿养老服务形式，让老年人公平普惠改革带来的经济成果。老年人可以根据自己的经济状况，用货币的形式购买社区养老服务产品，你对这个观点所持的态度：A、非常赞同 B、赞同 C、不赞同 D、不清楚”。老年人中对这个观点所持的态度如图 14 所示，选择 A 的占 16%，选择 B 的占 52%，选择 C 的占 16%，选择 D 的占 16%；

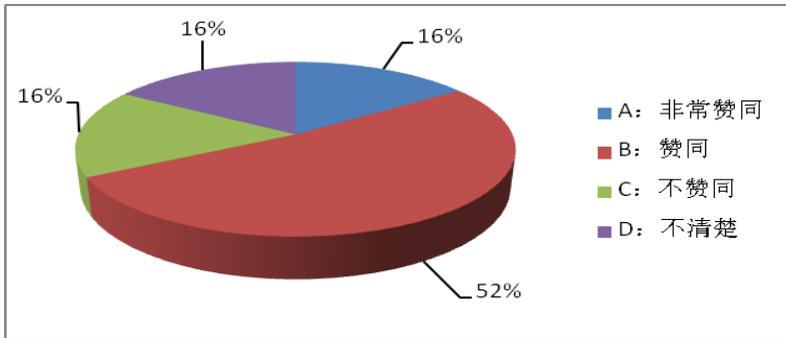


图 14

正在工作的青年人对这个观点所持的态度如图 15 所示，选择 A 的占 15%，选择 B 的占 54%，选择 C 的占 18%，选择 D 的占 13%；

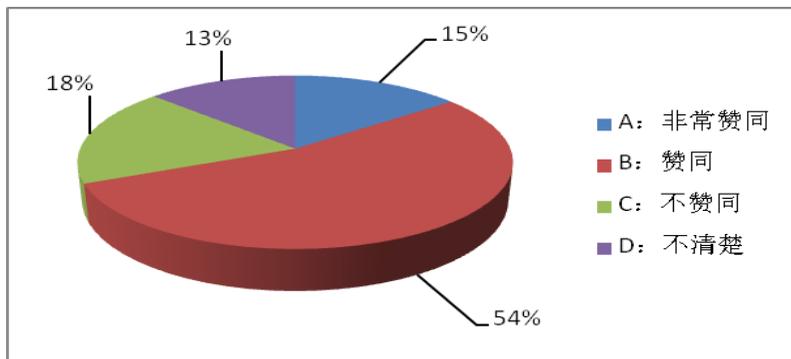


图 15

在校学生中对这个观点所持的态度如图 16 所示，选择 A 的占 18%，选择 B 的占 50%，选择 C 的占 17%，选择 D 的占 15%。

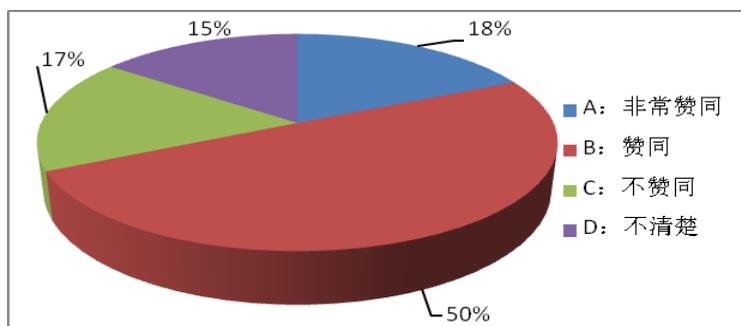


图 16

综上所述可见这种方法得到过半的人认可，但都有 30% 左右的人不清楚或者不赞同，需要进一步的推广这种方法。

关于群体III中的失能失智老人、高龄老人是选择专业机构养老还是居家养老接受社区服务，这将由老人的家庭条件、经济条件、本人意愿和子女意愿决定。

第7题问的是“对‘失能失智’和因病致残无法自理的老年人，政府应提供优惠低偿的社区扶助服务，其支付社区服务产品的费用政府给予50%补贴，老人家庭承担50%，让其子女从社会和家庭的双重巨大压力中解放出来，投身工作中去。您对这个观点所持的态度：A、非常赞同 B、赞同 C、不赞同 D、不清楚”。老年人中对这个观点所持的态度如图17所示，选择A的占45%，选择B的占45%，选择C的占6%，选择D的占4%；

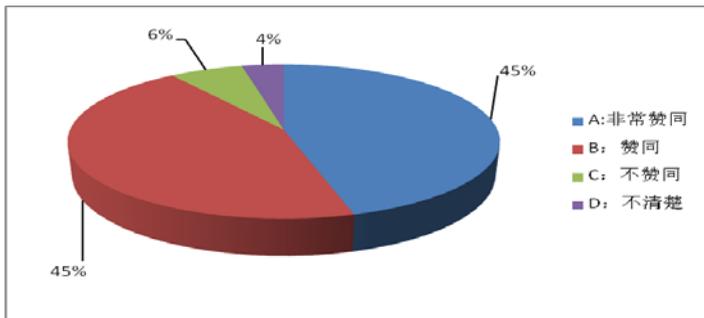


图 17

正值工作的人员中对这个观点所持的态度如图 18 所示，选择 A 的占 34%；选择 B 的占 58%，选择 C 的占 5%，选择 D 的占 3%；

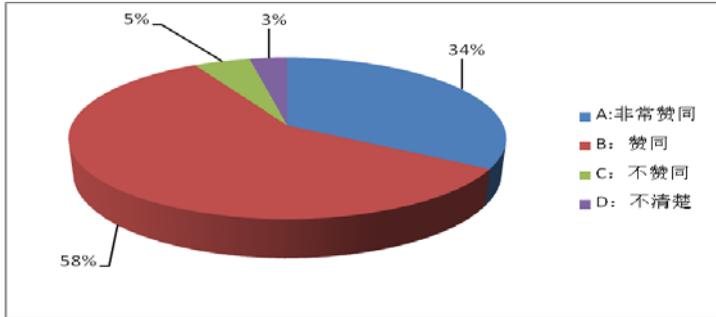


图 18

在校学生中对这个观点所持的态度如图 19 所示，选择 A 的占 28%；选择 B 的占 48%，选择 C 的占 14%，选择 D 的占 10%。

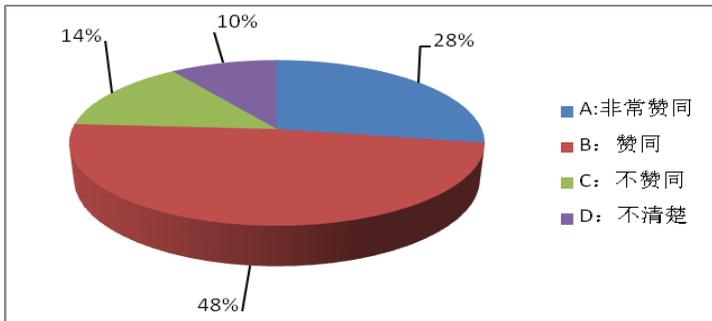


图 19

可见受调查人群中大部分都赞同政府负起赡养老年人的责任。

第 19 题问的是“您认为家有老人，特别是‘失能失智’老人，会给您的生活带来影响吗？ A、影响严重 B、有影响 C、影响不大 D、没有影响。”这是正在工

作的人员填写的。如图 20 所示，选择 A 的占 25%，选择 B 的占 62%，选择 C 的占 11%，选择 D 的占 2%，可以看出失能失智的老年人对子女的影响是有的，占 98%，所以政府更应该来为失能失智老年人提供赡养服务。

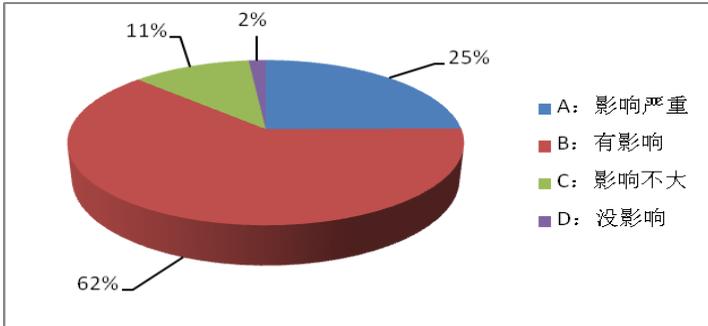


图 20

（二）建立中国特色养老制度的必要条件

1、机制条件

养老作为一项关系国计民生的事业，政府理应承担起主要责任，采取措施使人人“老有所养”。政府应牵头建立一套完善的养老服务体系 and 市场化运行的养老机构，保证养老服务体系和服务机构的正常运营。政府应加强养老服务制度建设，包括涉及养老的各种政策、法规的建立，完善老年服务设施用地政策、用房优惠政策、老年服务设施收费优惠政策、社会力量兴办老年服务福利

事业的税收政策、政府为老年服务设施和项目的财政支持计划、城市老年服务设施配套法规、老年服务的管理规章等，同时政府应建立对老年服务机构必要的监督约束机制，以保证中国特色养老制度的顺利进行。

2、资金条件

无论是家庭养老、社区养老还是机构养老，要维持其正常运行都离不开资金的筹集。建设中国特色养老制度是我国政府责无旁贷的责任，纵观发达国家在养老福利事业的发展中资金资助及政策扶植上都起着不可或缺的作用。笔者认为：借鉴发达国家在养老事业上的经验，根据我国现阶段的实际国情，解决养老事业的资金筹集，是做好养老事业、建立中国特色养老制度的关键。关于解决养老事业的资金筹集问题，笔者认为应从以下两个方面进行讨论。

一是如何解决养老服务体系资金的筹集问题。笔者认为，养老服务体系的资金来源应全方位多渠道进行筹集，单靠政府投入资金维持养老福利事业的发展是很困难的。笔者有以下建议：第一，从事养老事业的管理机构应从现有的政府及政府基层组织中抽调专人设立专职机构，不增加机构人员编制；第二，除国家现有的专职养老机构外，政府应鼓励社会力量创办专职养老机构；

第三，社区养老服务机构将是我国养老制度中的主体机构，社区养老的管理权应交给政府在基层的社区委员会，社区的养老服务机构应办为微利型服务企业，制造多样化服务产品，供老年人选择；第四，政府可以为社区养老服务机构提供一定的财政公益岗位，无论是专职养老机构或是社区养老服务机构，政府都应给予一定的资金扶植和政策支持；第五，政府还可以通过专职养老机构和社区养老服务机构税收返还，通过强制手段征集义工服务来进行弥补，第六，各级慈善机构和慈善家提供捐助、社会志愿者提供服务等。

二是为什么要解决社区养老服务资金的补贴问题。我国的老年人口压力很大，养老问题必须考虑国家实际的经济承受能力，但是政府不能在养老问题上退位或缺位，不能推卸责任，而要发挥主导作用。采用“居家养老、社区提供养老服务”模式的老年人占绝大多数，但提供养老服务的机构不是纯福利型，而是微利型服务机构，意思是，这些机构不是公立机构，为老年人提供的服务会收取费用。而在中国现行的基本养老保险制度下，发给老年人的退休金属于基本养老金，扣除平时基本生活费用和医疗费用后所剩无几，有的还入不敷出，特别是农村老年人，他们无退休金，只是在近几年政府才开

始拨发少量的基本养老金，不能从根本上解决农村老年人养老经费问题。需要强调的是这个阶段退休和将要退休的老年人在我国经济建设期作出了贡献，在经济转型期又作出了很大牺牲，到了晚年理应共享经济发展带来的成果。

综上所述，笔者建议服务产品的购买人承担社区养老服务资金的主要来源，政府视不同收入的人群给予补贴（具体补贴标准和老年人群分类见下表），政府的补贴应以“服务券”的形式体现，具体补贴金额根据各地经济水平确定，力求做到最大限度的公平公正，政府应加大监督力度，避免“住别墅领低保、开豪车住保障房”的绝不公平现象在养老制度中重新出现，防止“盲目补贴”和“补贴金浪费”的现象发生。

3、人力条件

人力是中国特色养老制度建立和运转的原动力。根据笔者的调查，中国现在面临着提供养老服务的人员服务质量不高、服务人员专业知识不足、服务事业人员欠缺等问题，笔者将在本文第五部分《建立中国特色的养老制度，必须多方协同、群策群力》一节中阐述解决养老事业中人力资源的问题。

在中国特色养老制度下，笔者将人力分为管理人员、专业人员、助理员、子女、志愿人员、社区矫正人员六类。

(1) 管理人员

中国特色养老制度的建立和正常运转需要具有管理知识和管理经验的人员。笔者认为各级政府应转变职能，应根据中央政府提出“从经济推动型政府向公共产品与服务提供型政府转变”的要求转变职能，在建立中国特色养老制度中起主导作用。那么现有的各级政府及政府基层组织应抽出部分工作人员，从目前的职能中转型到专事养老事业的管理工作，设立专门机构，不增加机构人员编制，监督管理养老事业。只有这样，中国特色养老制度才能正常运转，避免养老服务行业利益化，最大限度满足养老事业的需求，追求养老事业的社会效益。

(2) 专业人员（养老方向专业人员）

专业人员是中国特色养老制度正常运转的重要人力资源。但是现在中国存在的问题是专业知识不足、专业人员欠缺。关于专业知识不足的问题，笔者将在本文第五部分详细叙述解决办法。而专业人员欠缺是因为养老服务行业的社会地位和工资待遇问题没有得到解决。所

以要解决专业人员欠缺问题，政府要提供公益岗位，专业人员的经费支出应纳入各级财政预算。只有这样才能保证中国特色养老制度得到不竭的动力。

（3）助理员

养老机构和社区需要保安、司机、园丁等助理员，而这些助理员可以分为专业助理员（需要专业知识，如厨师）和非专业人员（不需要专业知识，如保安）。专业助理员可以面向中专技校毕业生招聘，这样可以缓解就业难的社会压力，非专业助理员可以面向社会招聘，助理员的经费来自于养老服务产品的收入。提供养老服务的机构，政府应定期对服务产品的价格进行检查和监督。

（4）子女

作为子女，不仅要承担起赡养父母的责任，更要承担起“老吾老，以及人之老”的责任，不仅要求子女在家里履行赡养父母的义务，还应该通过立法的形式，要求每一个未达到退休年龄的成年人，每年到社区养老服务机构义务工作一定的时间，这样既可以减少人力资源短缺带来的压力，也可以增强子女的社会责任意识，为形成敬老、爱老、帮老、养老的良好社会风气承担社会成员的责任。

(5) 志愿人员

中国特色养老制度追求养老的社会效益而非经济效益，所以志愿人员的参与有利于推动中国特色养老事业的健康发展。

(6) 社区矫正人员

社区矫正人员，是指按照最高人民法院、最高人民检察院、公安部、司法部 2012 年 1 月 10 日发布，2012 年 3 月 1 日施行的《社区矫正实施办法》中规定的暂予监外执行的缓刑、假释、保外就医的被告人和罪犯。对这类符合社区矫正实施办法的人员，他们通过司法程序批准转交社区进行矫正，在社区接受监督管理，参加社区教育学习和社区服务。笔者认为，国家应在《社区矫正实施办法》中增加他们在社区养老机构进行一定工作时间的义务劳动条款，并纳入监管考核。

4、医疗条件

医疗条件是中国特色养老制度的根本保证，影响医疗条件的要素是：医疗资源和医疗经费。一是关于医疗资源。目前中国社会老年人面临的重大问题便是医疗保障，要切实解决医疗保障中的硬件和软件。从新中国成立以来，我国医疗资源都较集中在大城市，中等城市次

之，小城镇医疗资源相对十分缺乏，再说社区医疗资源，不管是城市社区还是乡镇社区，医疗机构配备不全，医疗设施简陋，医疗专业技术人员水平低下，这些都是建设中国特色养老制度存在的现实问题，政府应加大对社区的医疗设施和设备的投入，鼓励和培养全科医疗技术人员到社区工作，安排专家定期到社区巡查坐诊，解决看病难问题。二是关于医疗经费。要解决因一位老人得病拖垮一个家庭的现象，各级政府应加快基本医疗保险制度的普及，特别是农村老年人，要让医疗保险惠及每位老年人，同时要对全体老年人实行大病保险，大病的综合报销比例应提高到 80%以上。只有这样才能保证“以居家养老、社区提供服务为主，专业机构养老为辅”的养老制度得以实现，才能保证“老有所医”得到落实。

5、其他生活条件

其他生活条件是指满足老年人衣食住行各个方面的条件。提高其他生活条件，才能使老年人基本生活顺利进行，才能使中国特色养老制度下的养老事业得到发展。比如，养老服务中有专门为老年人设计的健康养生食谱，有专门为老年人提供的公车。其他生活条件是中国特色养老制度的基本要求。

6、高层次条件

高层次条件是中国特色养老制度中养老的更高条件。老年人在衣食住行等方面得到满足后，就会有更高层次的要求。笔者将这更高层次的要求分为三类，第一，心理需求，老年人是容易感到孤独和缺乏安全感的群体，对于群体Ⅲ的老年人，法定赡养人有义务对老年人提供心理安慰和疏导，而对于群体Ⅰ和群体Ⅱ的老年人，则由政府和社会提供心理安慰和疏导，让他们得到归属感。第二，是提高文化精神境界的需要，老年人在得到衣食住行上的满足后，他们就会提高对精神层面的追求，他们会参加文娱活动，比如下棋、看书等，不管是专业养老机构还是为居家养老提供服务的社区养老机构，都应该为老年人提供条件。第三，是实现自我价值的需要，部分老年人有“活到老，学到老”、“老骥伏枥，志在千里”的信念，政府、机构、子女和社会都应提供支持条件，实现老年人的“老有所乐、老有所教、老有所学、老有所乐、老有所为”的高层次要求。

六、建立中国特色的养老制度：多方责任 群策群力

（一）政府在建立特色养老制度中的地位和作用

任何制度的建立都离不开政府的支持，问卷第 5 题问到“因我国执行计划生育政策 30 多年，导致我国的低生育率和持续的家庭结构变迁，因而从道义上政府应分担更多的养老保障的责任，你对这个观点所持的态度：A、非常赞同 B、赞同 C、不赞同 D、不清楚”。老年人中对这个观点所持的态度如图 21 所示，选 A 的占 33%，选 B 的占 46%，选 C 的占 11%，选 D 的占 10%；

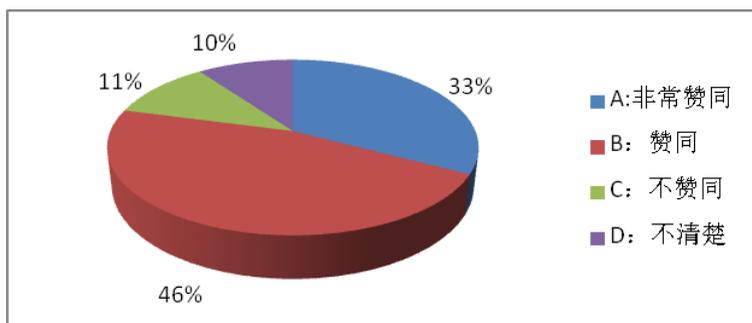


图 21

青年人中对这个观点所持的态度如图 22 所示，选 A 的占 43%，选 B 的占 46%，选 C 的占 8%，选 D 的占 3%；

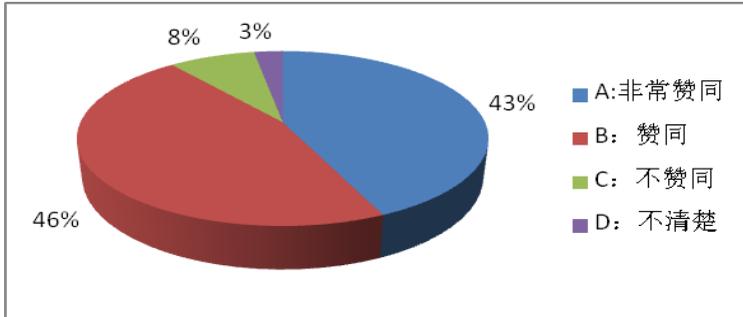


图 22

学生中对这个观点所持的态度如图 23 所示，选 A 的占 27%，选 B 的占 56%，选 C 的占 10%，选 D 的占 7%。

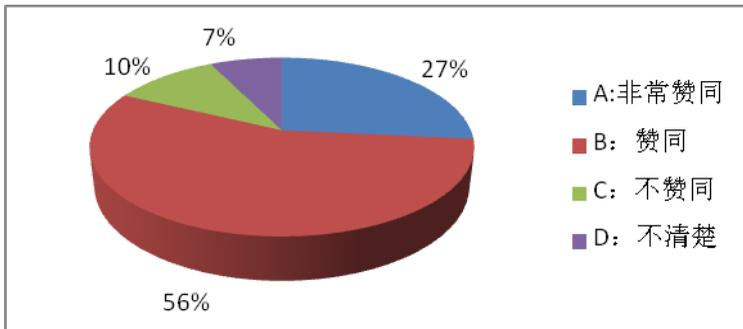


图 23

可以看到在三个不同人群中绝大多数人都认为政府应该承担更多的责任，尤其是青年人群中，有 89% 的人认为政府应该承担更多责任。而笔者认为建立中国特色养老制度需要政府承担以下五个方面的责任。

1、筹集资金

建设“以居家养老、社区提供服务为主”的中国特色养老制度，首先必须在社区解决提供养老服务的场地、器械、人力等基本设施和基本条件，应由政府牵头社会参与筹集资金，各级财政给予一定的资金扶植，建立社区养老服务中心。

2、监督管理

在中国特色养老制度的建立和运转过程中，政府和管理监督方面的作用不可忽视，主要分为以下三个方面的责任：一是监督管理责任。社区委员会（或村民委员会）要对社区养老工作进行日常化管理；二是对社区养老服务中心的服务收费履行监督管理责任；三是切实保障老年人的合法权益不受侵害。

3、落实公益岗位经费

要确保落实专业技术人员的工资及福利待遇，各级财政应对社区养老服务中心和专业养老机构编制公益岗位，并将这些公益岗位的工资福利待遇列入同级财政预算。这样才能防止专业人员和助理员职位缺失、防止他们偏面追求经济效益，忽视社会效益，切实地为养老事业服务。问卷中第 10 题很好地体现了这点，当被问到

“政府的基层组织在今后的工作中，应把社区（乡村）养老管理工作当作主要任务，政府应把从事居家养老的社区服务人员列入财政拨款购买公益岗位的序列，你对这个观点所持的态度：A、非常赞同 B、赞同 C、不赞同 D、不清楚”时，老年人中对这个观点所持的态度如图 24 所示，选 A 的占 26%，选 B 的占 49%，选 C 的占 11%，选 D 的占 14%；

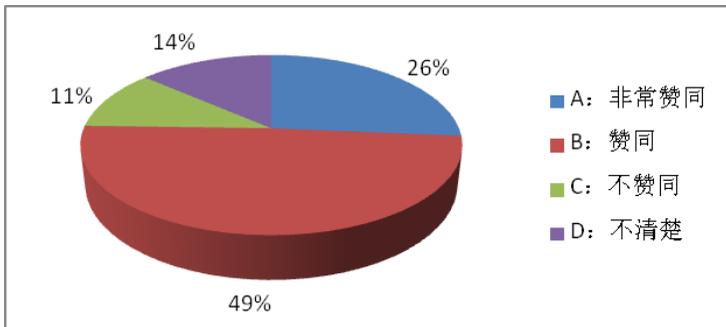


图 24

青年人中对这个观点所持的态度如图 25 所示，选 A 的占 31%，选 B 的占 57%，选 C 的占 6%，选 D 的占 6%；

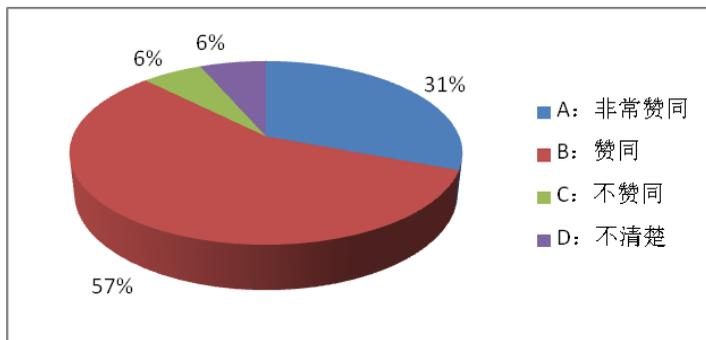


图 25

学生中对这个观点所持的态度如图 26 所示，选 A 的占 23%，选 B 的占 52%，选 C 的占 12%，选 D 的占 13%。

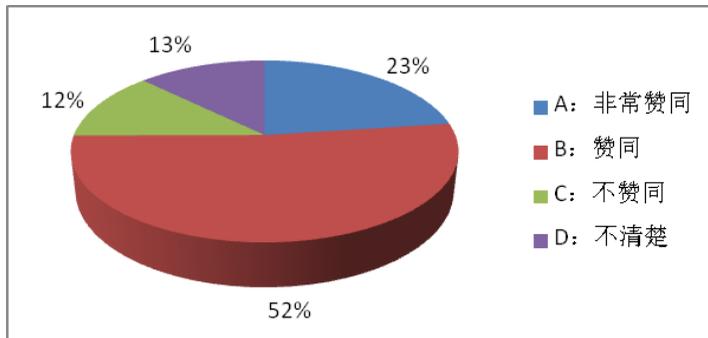


图 26

学生群体中由于对社会职位还不是很清楚，所以只有 75% 的人同意，但是老年人和青年人群体中有 80% 左右的人同意。

4、建立评价体系

访谈中笔者了解到有的基层养老管理机构人员，存在拿钱不办事、官僚作风的现象，缺少为老年人服务的意识。笔者认为政府有责任建立起一套完整的评价体系，由享受服务的老年人及其家庭以及工作人员共同评价为提供养老服务的管理人员进行年度考评，政府有责任监督整个评价过程并且公开评价结果，要制定相应的奖惩措施，建立淘汰制度。

5、颁布相关法律

国家必须建立相适应的法律法规，用法律的手段约束各责任人的义务，从而保证“以居家养老、社区提供服务为主，专业机构养老为辅”的中国特色养老制度的正常运转。

(二) 社会媒体在建立特色养老制度中的责任与功能

1、舆论导向

各级社会媒体要充分发挥舆论工具和新闻媒介的宣传作用，要在全社会营造一种尊老、敬老、帮老、养老的社会良好风气。

2、宣传教育

做好养老宣传教育工作是建设有中国特色养老制度的根本，从问卷调查来看，我国老龄化程度并没有引起公众的关注，各级社会媒体要加大宣传力度，要让各级政府、社会各组织、每一个公民都要明确中国将面临老龄化社会的严峻形势和挑战。

3、弘扬传统美德

“百善孝为先”，要在全社会形成一种尊重父母、赡养父母、尊重老人的传统美德，积极引导“老吾老，以及人之老”的观念深入人心，真正形成“社会和谐人人有责、和谐社会人人共享的生动局面”，促进养老事业的发展。

4、弘扬志愿活动

建设中国特色养老制度需要大量志愿者，志愿者既可以减轻机构或社区养老服务的成本，又可以弘扬服务社会的优良美德。各级社会媒体有责任动用各种传播手段，鼓励社会成员尤其是青少年加入志愿者行列，要每个社会成员都积极参与到志愿者行列中，为建立新型养老事业添砖增瓦。

（三）教育界在建立特色养老制度中的责任与义务

1、开设相关专业

现在养老服务专业知识欠缺是个亟待解决的问题，针对这个问题，笔者建议在高等院校和职业教育机构开设相关养老服务专业，如：养老管理、养老服务、老年护理、老年医学等相关专业，这样既有利于培养养老服务专业人员，又有利于缓解大中专毕业生就业压力。问卷中 25 题回答了学生们对开设这个专业的看法。当被问到“为适应老龄化社会的到来，政府应鼓励高等院校和职业教育机构设立养老管理、服务、护理、医学等相关专业，你对这个观点所持的态度：A、非常必要 B、必要 C、无所谓 D、没有必要”如图 27 所示，学生中选 A 的占 40%，选 B 的占 51%，选 C 的占 7%，选 D 的占 2%。可以看到学生中有超过 90%的人认为开设养老相关专业很有必要。

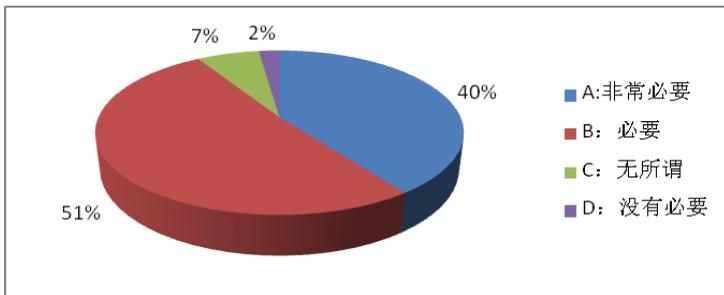


图 27

2、开展公益活动

国家应出台一套大中专及中学学生到养老机构和社会养老服务中心开展公益活动的制度，制定大中专和中学学生每年到机构或中心从事义工和志愿者活动的时间，并作为升学、考研、就业时的录取和考核依据。

3、鼓励学生参与养老制度的调研

要让学生了解养老事业，首先必须鼓励并组织学生参加有关养老的社会责任的调研和学习。鼓励学生通过社会调研来了解中国老龄化情况的严峻性，让学生明确在中国养老事业中应承担的责任。

（四）民众在建立特色养老制度中责任与作用

1、老年人配合社区养老服务

老年人在建立中国特色养老制度过程中，要摆脱传统思想的束缚，接受新事物，不要再拘泥于“家庭养老、子女照料”这个单一模式，要接受新的养老理念，有责任配合社区养老服务这一新模式，减轻子女的负担，让子女从家庭、工作双重压力中解放出来，全身心投入到工作中去。当被问到第 15 题“您若选择居家养老的理由是：(可多选)A、和家人一起有亲情幸福感 B、和家人一起有安全感 C、不想有被抛弃的感觉 D、不想改

变几十年的生活习惯和环境”时，如图 28 所示，老年人中选 A 的占 37%，选 B 的占 24%，选 C 的占 15%，选 D 的占 24%。可以看到这四点理由中老年人更看重和家人在一起的幸福感，其次是安全感和不想改变生活习惯和环境，所以居家养老是具有家庭养老的优点的，也是可以弥补家庭养老的缺陷的。

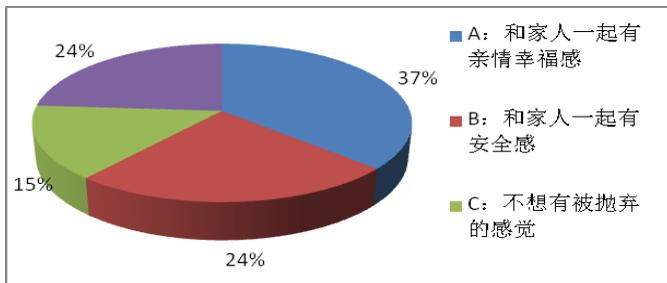


图 28

2、子女孝养父母，身体力行

不管是正在工作的子女还是已退休的子女，为人子女只要父母健在，都要承担起子女的责任，孝顺父母，为自己的后代子孙做出榜样，为养老事业做出贡献。

3、中学生接受孝道教育，关心父母、为国家分忧

改革开放后我国传统的“孝道”和“子女赡养父母”的传统道德观受到冲击，为了让中华民族的传统美德流传后世，国家教育主管部门应将“孝道和赡养父母”的传

统伦理教育列入课本，进行常规化教育。中学生很快就会成为赡养人，与养老问题并不是那么遥远，所以中学生要从小明确为父母负责，关心父母、为国家分忧的责任意识。

4、大学生弘扬孝道、参加孝老敬老等社会公益活动

现在在校的大学生、研究生是即将走入社会的一个群体，大学生们对养老观念的认识程度将会影响一代人的养老理念形成。大学生们要正确了解中国老龄化问题的严重性，研究适合中国国情的养老新思路、新举措，这可能会带来一场新变革。作为大学生，要关心中国的老龄化问题，要为国家分忧。同时要弘扬孝道、孝顺父母、尊重老人，积极参加社会公益活动，承担起青年一代的责任，回报社会。

总 结

正视中国老龄化问题，笔者提出建立“以居家养老、社区提供服务为主，专业机构养老为辅”的中国特色养老制度，既兼顾到子女“心有余而力不足”的现实因素，同时又满足了老年人群体的生活和精神上的支持和关怀。

希望每个社会角色都应该承担起自己的责任，为中国养老事业的发展做出自己的贡献。中国养老事业是个大课题，笔者只是提出自己的一点肤浅看法，很多制度都需要完善，中共十八大的成功召开意味着中国的未来将会走向更美好，而习主席阐述的中国梦给了我们无限的希冀和动力，笔者相信，“老有所养、老有所乐”的中国梦也必将实现。

参考文献

- [1] 《中国共产党第十八次全国代表大会工作报告》，山西省人民政府法制办公室，
<http://www.sxfzb.gov.cn/Article/ShowArticle.asp?ArticleID=1741>
- [2] 《习近平主席在第十二届全国人大第一次会议闭幕式上的讲话》，搜狐财经，
<http://business.sohu.com/20130317/n369128764.shtml>
- [3] 郭爱妹、金一虹：《多学科视野下的老年社会保障研究》，中山大学出版社，2011年3月第1版。
- [4] 魏彦彦、叶晓恬、欧阳铮：《中国特色养老模式研究》，中国社会出版社，2010年8月第1版。
- [5] 刘金华：《中国养老模式选择研究——基于老年生活质量视角》，西南财经大学出版社，2011年6月第1版。
- [6] 张良礼、蔡宝珍、李杏生、程晓、陈友华：《应对人口老龄化——社会化养老服务体系构建及规划》，社会科学文献出版社，2006年7月第1版。

**RENAISSANCE OF THE PRINCIPLE
OF GOOD FAITH IN CHINESE MODERN
INSURANCE LAW
IN THE POST FINANCIAL CRISIS ERA**

*Chen Sheng, Huazhong Agricultural University
Second Prize of the Sixth CSR Essay Competition*

Abstract

Honesty is a common value shared by both the East and the West despite of their cultural differences. The meaning of honesty is changing over time. It always means the principle of utmost good faith in insurance law. While reviewing its progress, one will find that it is under renaissance and becomes more and more obvious in China in post financial crisis era. By analyzing the honesty issues of applicants, insurers and insurance agents, this article provides five specific solutions: transform the principle of honesty and creditability into the principle of utmost good faith; explicitly state the guarantee obligations of applicants in the insurance law; make the insured and beneficiary be included in the truly disclosure obligation; refine the rules about waiver and estoppels; be clear with the civil liability

and consequences of violation of the principle of utmost good faith.

Keywords

Financial crisis, Principle of good faith, Principle of utmost good faith, Renaissance, Improve.

后金融危机时代背景下诚信原则在我国现代保险法中的复活

陈胜 华中农业大学

第六届大学生“企业社会责任”征文大赛二等奖

摘要 中西方诚信文化虽有不同，但都重视诚信，诚信原则是在实践中不断发生变化的，不同时代赋予不同的内涵，保险法中的诚信原则表现为最大诚信原则，贯穿于保险法的始终。回顾保险法诚实信用原则发展的历史过程，可以印证在后金融危机时代诚信原则在我国现代保险法中逐渐复活，并得到最大彰显。我国保险实务中投保人、保险人及保险代理人存在的诚信问题，经剖析可总结完善我国现代保险法最大诚信原则主要有将现行保险法的诚实信用原则改为最大诚信原则、在保险法中明确规定投保人的保证义务、如实告知义务应扩大到被保险人和受益人、将保险人的弃权与禁止反言义务规定细化、明确违反最大诚信原则的民事责任和后果这五种具体对策。

关键词 金融危机 保险法诚信原则 最大诚信原则 复活 完善

西方的诚信¹更多的是法律诚信，中国的诚信观²是道德诚信。中国诚信更多地是以修身养性、教化民众、厘定秩序为本演绎而来，不直接导源于商业和契约关系，正是由于缺乏有关诚信的法制，中国人的诚信就没有制度保障，更容易衰败。诚信原则是保险法的一项基本原则，然而我国保险法构建起步晚，有较多待完善之处，加之我国诚信文化的特点，近年来在保险实务中出现不少的违反诚信的案例。后金融危机时代³我国保险行业面临的风险正在不断积聚，诚信原则在保险实务中正经

¹ 西方社会自古以来商品经济就很发达，商业贸易发展较早，致使契约渡信的萌发和发展具备了社会经济条件，“诚信契约”和“诚信诉讼”在古罗马帝国已融于的商业和司法原则的血液之中。随着西方社会市场经济持续扩大和发展，契约诚信意识被吸收在相关法律及制度体系中也不断随之完善。

² 中国诚信的特征主要有四点：（1）诚信是一种“礼”，一种道德标准。孔孟认为：“德教优于德政，强调礼教的作用”，儒家以“礼”作为行为规范，融入在包括民法在内的众多部门法中；（2）诚信是一种“义”。《论语·学而》曰：“信近于义，言可复也”，强调信用要和义相符，方可去履行，其重要特征是“重义轻利”；（3）诚信是一种“忠”，是“上”对“下”的要求或约束。所谓“忠”反映了晚辈遵从长辈、下属对上司、被统治者对统治者的服从和尊重；（4）诚信亦是一种判案断狱的依据。

³ 所谓后金融危机时代，是指2008年美国次贷危机后，全球经济触底、回升直至下一轮增长周期到来前的一段时间区间，可能是两年、三年亦或八年、十年甚至更久。

受着磨砺，在此背景下保险法也在不断完善，2009年修订的《中华人民共和国保险法》(以下简称新《保险法》)预示着诚信原则的复活。

一、保险法诚实信用原则的内涵及缘起

(一) 保险法诚信原则的内涵彰显——最大诚信原则

诚实信用原则(简称诚信原则)是模糊的社会公平正义观念在民法领域的体现,亦可视为是联系社会公平正义观念与具体民法规范的纽带。它要求或迫使人们在民事活动中,应当恪守诺言,诚实不欺,追求自己的利益同时不损坏个体或社会的利益。诚信是一切合同成立的基础,保险合同更不例外,其是建立在诚实信用基础上的一种射幸合同,诚实信用是评价保险合同效力的基础。然而,保险法律关系是一种特殊的法律关系,客观上保险合同双方当事人的处境互有强弱,因此,对其诚信度的要求要远超一般合同,迫使在合同履行前后都要恪守最大诚信,以更好地实现双方利益最大化。而且,双方之间的强弱之势通常处于恒强恒弱的状态,依靠其自身的努力难以改善,因而离不开法律的强制性规范,

以最大程度实现双方所追求的法律后果。⁴由于保险关系的特殊性，保险合同对于诚实信用的要求远远大于其他合同，故各国的理论和实践均认为保险合同是“最大诚信合同”。基于此，保险法确立的并不是一般合同原则范畴上的诚实信用，而是最大的诚实信用，即最大诚信原则。其是指保险合同双方当事人在签订和履行合同的过程中，务求达到最大限度地诚实和恪守信用，不得隐瞒、歪曲、编造与保险标的有关的重要事实，⁵其内容主要通过保险合同双方的诚信义务来体现，具体包括投保人或被保险人如实告知的义务及保证义务，保险人的说明义务及弃权和禁止反言义务。

（二）保险法的最大诚信原则的缘起

诚信原则起源于罗马法中的诚信契约亦为通说，现代民法中诚信原则的两个方面——诚信要求和衡平权，都已萌发于罗马法的诚信契约和诚信诉讼中。在罗马法的

⁴ 方乐华：《保险法论》，上海：立信会计出版社 2006 年版，45 页。

⁵ 通常认为，一种情况是否属于重要事实，关键是看它是否具备这样两个条件中的一个：一是足以影响保险人决定是否同意承保；二是足以影响保险人是否提高保险费率。其实，这是有失偏颇的，因为保险合同是否签订以及保险费率的高低并不完全取决于保险人的意愿，也取决于投保人或被保险人的意愿。

诚信契约中，债务人不仅要承担契约规定的义务，而且必须承担诚实、善意的补充义务，对诚信契约发生的纠纷按诚信诉讼来处理。而后，法国在其1804年《法国民法典》规定：“契约应依诚信方法履行。”在此之后，诚信原则遂成为各国民法的一个基本原则之一。

而在保险领域，诚信原则被称为最大诚信原则，英国大法官曼斯菲尔德最早提出了最大诚信原则，他那个时期的最大诚信原则不同于现在的表现在两个方面：一是其适用于包括保险合同在内的一切合同，且仅贯穿于合同的存续期间；二是其在适用于保险合同时主要是用来约束被保险人、保护保险人，即使保险人由于过失未能告知有关风险的情况，被保险人仍要为保单无效承担法律责任。《英国1906年海上保险法》的颁布意味着具有现代意义的最大诚信原则的产生，正如该法第十七条规定：“最大诚信是海上保险合同的基础，若合同任何一方违背最大诚信原则，另一方即可宣布合同无效”。此内容被认为是最大诚信原则的最早成文法体现，并为后世大多数英美法系国家的海商法所借鉴和复制。其被作为英美法系国家的英国以成文法的形式规定，足可见其对于保险之重要，谓之是保险业赖以存在和发展的基石也毫不为过。正因为如此，《英国1906年海上保险法》

以法律文件的形式所确立的最大诚信原则，比传统民商法的诚信原则应用范围更宽，要求更为严格，配套制度更为完善，深深地影响着世界各国保险制度的建立和发展，在近100年的时间里就得基本到了世界各国的立法承认。

（三）最大诚信原则需作为我国现代保险法基本原则的原因

新《保险法》第5条规定：“保险活动当事人行使权利，履行义务应当遵循诚实信用原则。”虽此规定没使用“最大”诚实信用原则的字眼，但国人认为应把此原则理解为最大诚信原则。保险活动强调最大诚信原则，其原因有：（1）保险合同具有特殊性。一是其为射幸合同，具有风险性；二是其当事人处于一种明显信息不对称的地位，从而增加了交易的风险；三是由于保险业是根据大多数法则来分摊损失的，因此保险合同的对价悬殊。（2）保险合同具有利益不确定性。在众多的保险合同中，并不是所有的合同当事人都会获得利益，只有当被保险的客体遭受了损失，方可依照协议进行理赔，被保险人或受益人才会获得赔偿。因此，被保险的人欲因保险合同获得利益，诚信是前提和基础；（3）保险

合同具有信息不对称性。保险合同的高度信息不对称将导致逆向选择与道德风险。为了有效规避信息不对称的风险，在一个保险合同中，投保人和保险人都需要履行诚信义务。若投保人不诚信，就会出现骗保现象；若保险人不诚信，就会出现理赔难的问题。所以要想让保险业健康发展，诚信至关重要。最大诚信原则是我国保险法的基本原则已成为理论界和保险业内人士的共识，因为最大诚信原则不但已经在指导我国的保险实践，且我国保险法许多条款也体现了这一原则的基本要求。

二、最大诚信原则在我国保险法中的发展

（一）金融危机前最大诚信原则在我国现代保险法中的运行状况

我国保险市场发展相对滞后，与保险相关的法律法规也相对滞后。但我国保险法同其他各国保险法一样，也确立了诚实信用原则。1995年《中华人民共和国保险法》（以下简称“保险法”）经过了几年实施之后，一些缺陷也渐渐显露出来。2001年底，我国正式加入WTO，《保险法》中的一些规定与我国入世的承诺相悖，经过一定阶段的酝酿，《保险法》最终得到第一次修改。修

改的重点内容是其中的业法部分，对保险合同法部分并未作出实质性修改。但这并不意味着保险合同法部分并不存在问题。为适应保险业蓬勃发展的和履行加入世贸组织承诺需要，2002年在吸收保险市场经验的前提下修改了《保险法》，其总则部分增加第5条明确强调保险主体必须遵循诚实信用原则。显而易见的是，修改前的保险法把诚实信用原则、遵守法律、行政法规和遵循自愿原则并列于同一条文之中，此次将其凸现出来，立法意旨就是强调保险活动必须遵循最大诚实信用，突出诚信原则在保险法中“帝王条款”这一重要地位⁶。诚信原则独立成条，体现了当时我国保险法的进步。

在2009年《中华人民共和国保险法》（以下简称新《保险法》）修订之前，随着保险业的快速发展和法律环境的持续变化，现行保险法中的一些规定已经不适应保险业发展和监管的需要。当时的保险法中的某些规定与保险业的蓬勃发展和监管的需要不相适应。那几年的司法案例表明，《保险法》合同法部分，尤其是因为立法技术的不成熟，有些条文表述仍然无法体现法律的严谨性、内含模糊、内容不健全等众多问题。总得来说主

⁶ 胡畔：《保险法诚信原则的确立基础、履行与完善》，载《广东行政学院学报》，2006年18(2)期：63-66。

要表现在:保险合同的成立与生效、包括最大诚信原则在内的现代保险法的四大基本原则、保险主体的义务、保险价值、疑义条款解释原则、再保险合同等具体问题上。正是因为这些方面的法律规定还需完善,才导致保险双方当事人处理相关案件时缺乏足够的法律依据,在很大程度上影响了保险工作的广泛开展以及保险纠纷的恰当处理。我国当时《保险法》对“损失补偿原则”和“保险利益原则”的规定亦有不足,关于近因原则只字未提。其中仅笼统地规定了“诚实信用原则”,无法凸显出保险“最大诚信”原则的特点,未能明确规范其告知、保证、弃权与禁止反言等三项基本内容,最终导致该原则在保险实践中适用混乱,引起了较多不必要的纠纷。可以断言,最大诚信原则的欠缺是构成目前我国保险业诚信缺失的立法诱因。

(二) 后金融危机时代最大诚信原则在我国现代保险法中的复活

自2007年8月份以来,美国次贷危机逐步演变为一场席卷全球的金融危机,这次金融危机对我国的保险业造成了一定的冲击。2009年修订的新《保险法》总则第五条则规定:“保险活动当事人行使权利、履行义务应

当遵循诚实信用原则。”显然，“从事保险活动”主要是强调保险活动的整个过程，即人们在从事保险活动时，绝不欺诈，务必尽到诚信义务。所谓“保险活动当事人”则指保险活动的参加者，即投保人、被保险人和保险人等都要遵循诚实信用的原则，保险活动当事人没有尽到诚信义务，将承担导致保险合同被解除或无效的后果。现实中大量存在的保险人一方利用信息强势地位以不真实的信息诱导客户投保的情况表明，诚实原则不仅要约束被保险人一方，而且更要约束保险人一方。

诚信原则对当事人履行其承诺的义务的要求体现在应该履行的义务不可违反、必须全部履行、必须及时履行这三个方面，最大诚信原则约束的主体应当涵盖投保人、保险人和同时涉及保险合同的关系人（保险代理人、被保险人及受益人）。新《保险法》对其相关规定的修订充分体现了善意真诚、守信不欺、公平合理的内在要求，并且强化了对被保险人利益的保护。主要表现在：

（1）加重了保险人的明确说明义务。新《保险法》对保险人的明确说明义务强调“主动说明”，对免责条款的提示强调“足以引起投保人注意”，这些规定尽可能地保障了被保险人的知情权，平衡了合同双方的利益；

（2）减轻了被保险人的如实告知义务。新保险法规定

被保险人只有在“重大过失”或者“故意”的情形下，保险人才有权解除合同，其中因被保险人“重大过失”而解除合同的保险人还用当退换保险费，保险人未询问的事项被保险人可以不予告知；（3）确立了弃权 and 禁止反言的规定。新《保险法》借鉴英美法有关弃权和禁止反言的制度，其第十六条明确规定：自保险人知道有解除合事实由之日起，超过三十日不行使，合同解除权则消灭；并保险人在合同订立时已经知道投保人未如实告知的不得解除合同，发生保险事故后保险人仍应当承担赔偿或者给付保险金的责任。以上规定限制保险人的合同解除权，摒弃了保险人与保险人之间权利的长期不平等的弊端，保障了合同关系的稳定性。新《保险法》从2009年10月1日起施行至今，促进了我国保险业的持续健康发展，其中最大诚信原则起到了积极、充分的作用。新《保险法》降低了对投保人归责标准，加强了保险人的义务，以此来保护保险合同中总体处于弱势的投保人一方的利益。可见新法更适宜地权衡了保险合同当事人的利益，体现了立法对最大诚信原则更成熟的理解。

三、最大诚信原则在我国现代保险实务中复活后的履行

(一) 诚信原则复活前我国现代保险实务存在的问题

最大诚信原则是签订和履行保险合同所必须遵守的一项基本原则，保险法最大诚实信用原则体现为告知义务、解释说明义务、保证义务和弃权与禁反言义务四项内容，但这四项内容并没有全部反映在我国保险法的规范中，在我国现在保险实务中，违反最大诚信原则的主要有投保人、保险人及保险代理人，其主要表现形式及先关案例分析如下：

1. 投保人对其最大诚实信用原则的违反

在财产保险实务中，其故意虚构保险标的以骗取/骗领保险补偿金。这主要表现为四个方面：（1）无中生有，虚构本不存在的财产。例如，投保人不购买汽车，却伪造购车发票和缴税单据，投保盗窃险，尔后，伪报车辆被盗以骗取保险金；（2）借鸡生蛋，虚构他人财产为自己财产。例如，某布匹加工厂将兄弟厂的进口设备运到自己的厂房，谎称是自己的财产向保险公司投保

盗窃险，随后偷偷将这些进口设备送还兄弟厂，后来制造失窃的假象以骗领保险金；（3）虚构非法所得财产虚构为其合法财产而投保。例如，将抢劫、盗窃、贪污、受贿等所得财产投保，是将非法财产虚构为合法财产而投保；（4）虚构保险标的的价值。例如，某化工厂将0.6元一公斤的铝粉沥青船底漆冒充14.5元一公斤的水银浆投保，超价投保达24倍之多。

在人身保险实务中，投保人违反如实告知义务。这主要表现在三个方面：（1）隐瞒既往病症或现病症。既往病症和现病症决定着保险人是否承保的关键因数之一，或保险人及时同意承保，但也将其作为免责声明载明于特定约定中。例如，2007年10月，甲在某保险公司为其投保了终身寿险。2008年3月，因急性脑出血入院抢救无效身故。甲的受益人乙遂向保险公司提出理赔申请，调查核实，甲入院抢救时被诊断为：高血压3级极高危，既往病史中记载：高血压病史4年。因此，保险公司认为甲在投保时未履行如实告知义务，隐瞒高血压病史，遂作拒绝理赔；（2）隐瞒被保险人真实年龄骗保险金。人的疾病和死亡概率会随着被保险人年龄的增加而增加，所以许多人身保险中都明确地将被保险人的投保年龄予以限制。某些为了成功投保，往往将被保险

人的年龄隐瞒，以便达到适保年龄。例如，某投保人为其母向中国人寿某市支公司投保意外伤害险，其母实际年龄为64岁，但投保人谎称其父为57岁。后其母爬楼梯时摔倒而骨折，花费医疗费7000多元，但保险人在后来的调查中得知被保险人实际年龄为64岁，因此以事先在格式条款载明的免责声明拒绝给付；（3）捏造病情，伪造、变造保险事故证明材料骗取保险金。捏造病情包括伪造病历或自残自伤冒充自然的伤病。例如，某被保险人于2006年5月17日上楼梯时不幸摔成重伤，保险合同于6月9日复效。为将被保险人重伤时间推迟至合同复效之后，其受益人串通当地医院，证明保险人重伤时间为6月2日，最后保险人查明认定其为变造保险事故证明材料。

2. 保险人对其最大诚实信用原则的违反

这主要表现在三个方面：（1）对保险责任范围尤其是免责条款内容不作说明解释。保险人责任免除条款是保险人不承担赔偿给付保险金的风险范围或其他情形的保险合同条款，是保险合同的基本条款，常被保险人滥用，表现为保险人利用不公平的责任免除条款(除外责任条款)规避自己应尽责任。例如，某保险公司经办人员为争揽业务，在劝说投保人时故意含混其词，仅说

利益，避谈责任限制条件和被保险人义务，避免投保人投保时无法看清或看不到保险条款，使其没有机会明了自身保障权益和应尽义务，忽悠其匆匆签了保险合同，为以后的保险纠纷点燃了导火索；（2）保险人滥用其专业知识设置条款“陷阱”。保险合同是格式合同，许多保险人在设置保险条款时，加重对方责任，限制自己责任条款较多，投保人投保时往往并不会仔细阅读保险条款，即使仔细阅读，也往往囿于专业知识水平，难以全面理会。例如，2008年，一款被斥责为“保死不保生”的重大疾病保险产品在大投保及保险人中闹得沸沸扬扬。多数投保人指斥保险公司违反商业道德，设置合同陷阱，缺失诚信；保险公司则认为“重大疾病”保险是行业习惯用语，并非是指普通词义上的病情严重或医疗费用昂贵的疾病；（3）保险公司不及时履行赔付，延迟拖沓，惜赔与错赔。主动、迅速、准确、合理、实事求是的理赔，是我国保险业所倡导的理赔原则。尽管我国保险法律对保险人给付时间已经有了详尽的规定，但保险人拖延给付，惜赔现象相当普遍。2007年8月28日，张某在被告一产险公司为其摩托车投保了一份交强险，保险期效截至2008年8月末。2007年12月8日，其驾驶已投保的摩托车与林某的自行车相撞，导致两车受损、林

某受伤。事后交管部门认定张某在事故中负全责，张某向林某支付了全部赔偿费用，但向保险公司申请理赔时却被拒。保险公司认为，张某自行定损后向林某赔付的医疗费等2400多元，应如约赔付，剩余的医疗费(用于购买新鞋等) 1535元不属于医保用药或与治疗无关，不应赔付。鉴于此，张某遂将保险公司告上了法院，其审理后认为，被告保险公司认为原告主张的费用不合理，但未能提供证据证实因此败诉。

3. 保险代理人对其最大诚实信用原则的违反

这主要表现在五个方面：（1）代填保险单，越权代被保险人签名，缔约失范。保险人或其代理人，有解释条款的义务，但禁止越权代填保险单或代被保险人签名，甚至不符合投保条件也要承揽，这其实是一种越权签约行为和缔约示范行为，很可能或引起日后的纠纷。据《中国保险报》报道，在寿保险实务操作中，由保险人或其代理人代填保单或代被保险人签名几乎超过了保险合同总量的10%。上海曾发生个别代理人为获取高额佣金越权操办，之后脱离保险公司，给其都带来巨大损失；（2）保险代理人误导客户。保险代理人的利益来源于保单，实现利益最大化、快速化就成为保险代理人最大的目标。保险代理人为投保人所提供服务即为保险责任，

保险代理人担心投保人熟悉保险免责事项后不想投保，因而保险代理人会故意隐瞒，有意误导投保人、被保险人。例如，保险代理人误导73岁老人，将国寿美满一生介绍成储蓄分红型保险推荐给老人，老人年收入不足2万，代理人将老人收入想当然的填写成4万，让老人每年花6000元以15岁外孙女的名义投保，投保12年，代理人还误导老人，没有让孙子的监护人签字，是代理人和老人各代签了一个监护人的名字，老人始终都不知道这个保险是在他有生之年都不能享用的，而是给孙子养老的；（3）保险代理人借助行政手段强制投保人投保，严重挫伤了投保人的投保意识。一般是行政单位领导的亲属或朋友受其默许或利用其名义借助行政手段强制投保人投保的行为。例如，湖北省某县曾有一保险代理人，以其姨夫县教育局局长的名义，强制要求该县所有在读学生参加，多数学校遂规定不按时交纳保险费250元的学生暂缓入学，致使一些学生因没有交保险费而按时入学，此事件在当地影响恶劣；（4）保险代理人虚假承诺，并且打击或毁损同行的声誉。在保险实务中，为吸引客户，有些保险代理人承诺凡是通过对其投保的客户均可获得给付，一旦事故发生，受益人申请理赔则困难重重，获取保险金几乎不可能。还有的保险代理人无视正

当竞争规则，通过故意诋毁其他保险人或保险人代理人声誉，招揽客户为自己谋利。2003年，张某在某寿险公司一代理人的“连本带利退还保费”的虚假误导下，从此，张某每年按时交保费，4年交了2.4万元保费。到2004年该交保费的日期之前，张某拿着保险代理人写的“20年后连本带利退还保费”的承诺书及投保的相关材料，向这家寿险公司核实“连本带利退还保费”之事。可是这家寿险公司告知张某，本公司根本没有“连本带利退还保费”的险种，代理人的书面承诺是个人行为，不能代表公司，而且原承诺的那位代理人早已离开公司，不知去向；（5）保险代理人挪用和侵占保费。一般的情况是挪用和侵占保费为自己谋利，当无法归还保费时就逃离保险人的管理，给保险人造成了巨大的损失。例如，保险实务中曾有代理人挪用保费数万元，时间长达半年之久。由于某保险人管理的漏洞，其保险代理人在收取保费以后并不入账或者不及时入账。

此外还有保险代理人有超越代理权限行为，任意妄为、投保人与保险代理人勾结骗取保险金、保险人的业务信息披露不够，投保人无法了解保险公司的资产负债、偿付能力等与诚信相关的资料等多种违背最大诚信原则

的行为，因此，严格贯彻最大诚信原则是保证我国保险业的健康可持续发展的生命源泉。

（二）诚信原则复活后我国现代保险法最大诚信原则的体现

诚信原则贯穿于保险法的全部内容，统帅和指导着保险立法，是保险合同当事人和关系人必须遵守的基本行为准则，适用于保险活动的各个环节，履行最大诚信原则才能实现保险法诚信原则。

1. 投保人对最大诚信原则的履行

一是如实告知义务。如实告知（告知分为主动告知和被动告知两种）义务为诚信原则中最古老且最重要的内容之一，各国保险法均有既定，其在本质上要求义务人事先清楚陈述保险标的的状况，属于先合同义务，而先合同义务之理论基础之一便是民法的诚实信用原则。新《保险法》采用被动告知，即投保人被保险人或保险代理人询问时，其应当如实回答⁷。通常说来，保险业发达的国家大都偏用主动告知的方式，为了使我国的保

⁷ 参见 2009 年修订的《中华人民共和国保险法》第十七条：订立保险合同，保险人应当向投保人说明保险合同的条款内容，并可以就保险标的或者被保险人的有关情况提出询问，投保人应当如实告知。

险业更快更健康的发展，应当对扩大解释告知义务，即告知应当涵盖主动告知和被动告知。属于投保人如实告知义务的重要事实一般表现为：（1）足以增加被保险之危险；（2）基于特殊动机而投保；（3）被保险之危险特殊；（4）投保人在某方面凸显非正常。此外，因某些重要事实有可能发生在保险合同成立生效后且影响保险人赔付状况，所以还表现在合同成立后发生危险是所增加告知义务。

二是保证义务。保证与告知两者之间的区别在于：告知发生在合同签订之前，而保证发生在合同签订之后。保证是投保人或被保险人向保险人所做出的承诺。保证分为明示的保证和默示的保证两种。前者指投保人或被保险人在保险单或其附件中，以书面的形式载明作为或不作为或对于某一特定事项明确表示担保其真实性的特约条款。后者指虽然在保单或附件中虽无文字，但习惯上认为被保险人在投保时应对某事项的为或不作为作出的保证，默示保证和明示保证具有同等的法律效力。我国的新《保险法》，对于保证暂无做出明确的规定，笔者认为是由于考虑到在保险活动中投保人往往处于弱势地位，不应再给投保人加重义务，相信随着我国保险制度的完善，保证义务也会在保险法中予以确定。

三是防止损失扩大义务。防止损失扩大义务是指发生保险事故后，投保人应当尽力采取必要的措施，防止或者减少损失，否则保险人可以据此拒绝赔偿，我国新《保险法》第五十七条有明确规定。这是为了平衡保险人与投保人之间的权力义务，使投保人积极应对保险事故，避免危险或损失过大，危害保险人的利益。所以，投保人应当本着诚实信用的原则，在保险事故发生后采应积极救济，力争把损失降到最低限度，同时立即通知保险人，因此，笔者认为防止损失扩大义务通常兼容如实告知义务。

2. 保险人对最大诚信原则的履行

一是对投保人就相关保险条款的说明义务。说明义务的效果在于向投保人提示保险合同的内容，说明的范围应当包括保险合同的则和主要内容，特别是不保标的、除外责任、免赔额以及专业术语内涵，以免投保人发生误解；⁸二是按约赔付保险金的义务；三是禁止抗辩，也称禁止反言，是指保险人因自己所做出的某些虚假行为使得自己于保险事故发生后不得以该行为为理由对抗善意信赖保险人的投保人。2009年新《保险法》规定了

⁸ 孙积禄：《保险法最大诚信原则及其应用》，载《比较法研究》，2004年(4)期：68-76.

可予抗辩的不同法定期限，包括保险人知道有解除是有之日起的三十日，自合同成立之日起的二年等等，以及在合同订立时已知投保人未如实告知的禁止抗辩，并将禁止的权力囊括了拒赔权。⁹四弃权制度，它是为了保障投保人的权益而设立的，如，在投保人未按期交付保险费，而保险人却接受了投保人逾期缴纳的保险费，则视为保险人放弃了其享有的合同解除权、终止权及其他抗辩权。可以看出新保险法在禁止反言及弃权的前进了一大步，可有力保障投保人的利益，这是维护最大诚信原则的体现。

3. 保险代理人对最大诚信原则的履行

一是诚实和告知义务。保险代理人以保险人的名义从事代理业务时，应遵循诚信原则和如实告知的义务。告知就是对相关的重要事项的说明，诚信原则与告知义务应贯穿于保险代理活动的全过程之中。一方面，保险代理人应如实向投保人告知其代理权限范围，介绍保险人的基本情况，如实向投保人解释保险合同的条款，回答投保人的问题。另一方面，保险代理人也应将投保人所申报的实际情况如实上报给保险人；二是保险代理人

⁹ 霍艳梅、贾增军：《保险弃权与禁止反言的实例分析》，载《经济导刊》，2010年(2)期：32-33页。

如实转交保险费的义务，无权擅自挪用代收的保险费。此外，其也没有义务垫付投保人欠交的保险费；三是履行合约的义务。保险代理人应自觉遵守并执行保险代理合同。保险代理人不应该单方面随意变更或解除合约；四是维护保险人利益的义务。在代理过程中，保险代理人有义务维护被代理的保险人的利益。例如，多家保险公司共同竞争一笔保险业务时，保险代理人应积极为签约的保险人争取业务，不得转让给其他保险人而从中谋利。

四、我国现代保险法诚信原则“凤凰涅槃”之构想

新《保险法》中对诚信原则仍仅有一条原则性的规定，诚信原则的适用还倍显单薄，这不适应我国保险法发展的需要及趋势，笔者认为在保险法中建立诚信原则体系极为必要，以此来具体化及广泛化诚信原则的适用，从而彰显我国特色的现代保险法诚信原则“凤凰涅槃”后的风采。

（一）将现行保险法的诚实信用原则改为最大诚信原则

最大诚信原则平衡或调整者保险当事人权利义务，并不是一句口号，而应当是具有实际约束力的保险法具体条款。《保险法》第2章和《海商法》第12章是对于最大诚信原则的规定都属于任意性规定，降低了最大诚信原则在保险实务中应有的作用。保险的宗旨在于对危险的合理分担，使意外损失分散于大众，从而使之消于无形，实现社会的安定，而且由于最大诚信原则是整个保险法体系中的“帝王条款”，那就应当以法律条文的形式对其予以强制性规定，而且要具体化最大诚信原则，在其适用上更具操作性，如此方可增强其在保险法中的实际约束力大大，在保险当事人之间建立一种良好的诚信机制，维系当事人利益平衡，从而有利于规范保险业的发展和保证保险合同当事双方的利益不受损害。

（二）如实告知义务应扩大到被保险人和受益人

新《保险法》第十七条明确规定如实告知义务主体仅为投保人，保险人或保险代理人应该如实告知保险标的的信息，而没有规定被保险人和受益人也具有如实告知

的义务。在保险实务实践中，投保人、被保险人和受益人往往并非同一人，但他们之间却存在着密切的利害关系，在发生危险事项后，对事实经过更加了解的通常是被保险人或受益人，只要求投保人负有如实告知的义务无法平衡投保人与保险人之间信息的对称性。倘若被保险人和受益人没有如实告知的义务，也许会导致危险事实无法被告知或被告知延迟，损失扩大，从而导致保险公司理赔增多，这样对于保险人来说是不公平的。所以，应当将如实告知义务的范围扩大到被保险人和受益人，而且在合同成立之后，如实告知义务也同样适用被保险人和受益人，只由如此才能体现最大诚信义务平等和公平的现代法制理念。

（三）将保险人的弃权与禁止反言义务规定细化

弃权与禁止反言也通告知、保证一道彰显保险法最大诚信原则，其目的在于督促保险人尽快行使权利，具有抵消保险人不合理的优势力量，保护投保人利益的作用。若允许保险人延迟行使权力，其可能选择在对自己最有利的时机来决定行使或不行使该解除权，这将导致保险合同的效力不稳定，从而损害被保险人的利益。新《保险法》第16条对弃权与禁止反言的规定上前进了一

大步，但内容过窄，较为注重如实告知，有弱化弃权与禁止反言之嫌疑，且规定的2年期限也有偏袒保险人之嫌。相比较其他国家或地区的相关立法，我国弃权与禁止反言之规定国语简单。例如，台湾地区《保险法》第六十四条第三款规定：“自保险人知有解除之原因后，经过1个月不行使而消灭，或契约订立后经过2年，即使有解除之原因，亦不得解除契约”。可见，我国应当对弃权与禁止反言之内容进行细化，对于不同的情况应当分别做出规定，而不应该规定一个笼统的范围和时间。

（四）建立投保人信用评价制度

全方位的保险信用信息对于保险人当事人相当重要，对于保险人来说，当前客户信息在行业内是相互封闭的，这样容易造成各保险公司的重复劳动；对于投保人来说，选择信用好的保险人也有利于自己利益的实现和保护。因此急需建立一个公用的保险从业人员和保险消费者信用档案管理平台，整合保险机构、监管机关和社会间信息资源，建立覆盖全社会的保险信用登记和监督制度，对保险双方当事人保险信用状况进行记录和监督，实现信息共享，这样可以明显减少保险欺诈行为，同时要建立相配套的惩罚和奖励措施，比如：当保险人违反最大

诚信原则时，监督机关要降低其信用等级并予以公示，投保人信用等级与其参加金融业务的审查等级挂钩。目前不少国家都建立了这样的信息共享管理平台，比如美国的MBI（国家医疗信息管理局），就能在线为会员提供投保人，被保险人的医疗信息。

参考文献

- [1] 施文森：《保险法总论》，三民书局1981年版。
- [2] 魏华林、林宝清：《保险学》，高等教育出版社2001年版。
- [3] 陈延斌、王体：《中西诚信观的比较及其启迪》，载《道德与文明》2003年(6)期 33-37页。
- [4] 张军：《保险实务诚信的反思与前瞻》，载《武汉大学学报（哲学社会科学版）》，2008年 61(2)期 183-187页。
- [5] 贺俊燕：《保险业发展中诚信缺失问题的分析》，载《浙江金融》2008年(11)期。
- [6] 穆圣庭、徐亮：《关于保险合同法中的最大诚信原则问题》，载《武汉大学学报（哲学社会科学版）》2003年 56(3)期，287-297页。
- [7] 罗秀兰：《论保险法上的不可抗辩条款及其修订》，载《法学杂志》，2009年 30(12)期 130-132页。

EVALUATION RESEARCH ON LISTED COMPANIES IN THE EXTRACTIVE INDUSTRY

*Xu Yisha, RanYajun,
University of International Business and Economics
Second Prize of the Sixth CSR Essay Competition*

Abstract

This article assesses the performance of corporations to fulfill their social responsibilities and their disclosure obligation by factor analysis, taking extractive corporations in Shanghai and Shenzhen A-share markets in 2011 as samples, using stakeholder theory from the perspective of shareholders, creditors, government, employees, community and environment. Research shows that the whole extractive industry is suffering from low appreciation in taking its social responsibility. Corporations are not so responsible to their employees, and they don't disclosure enough for measurement, especially in the environmental protection cost. Also, the industry norm on this field hasn't been specific yet. Therefore, extractive industry should consider social responsibility into a strategic level, concern about their employees and the environment.

Keywords

Extractive industry, Social responsibility, Factor analysis.

采掘业上市公司社会责任评价研究

徐伊莎、冉雅君 对外经济贸易大学

第六届大学生“企业社会责任”征文大赛二等奖

摘要 本文以2011年沪深两市A股采掘业上市公司为研究样本，根据利益相关者理论，从企业对股东、债权人、政府、员工、社区和环境角度，通过因子分析对企业履行和披露社会责任现状进行评价。研究发现采掘业整体行业社会责任评价不高，企业对员工责任履行程度偏低，社会责任报告的披露仍较少，尤其是在环保支出披露上由于行业规范不统一，企业对环境责任的履行难以考量。采掘业应将社会责任提升至公司战略层面，关注员工和环保，切实履行社会责任。

关键词 采掘业 社会责任 因子分析

一、研究背景

采掘业是国民经济的基础性产业，目前我国 93%的能源、80%的工业原料、70%的农业生产资料来自于采掘业产品。采掘业以自然界的天然物质为劳动对象，主要包括各种金属和非金属矿采选，木材采伐等，且具有建设周期长，投资大，产品运输量大等特点。

采掘业虽然给社会带来了巨大的能源财富，但也带来了一系列问题如环境污染，居民健康受损等。而且自然资源并非取之不尽用之不竭，采掘业高耗能、高污染的性质，因此这一行业的社会责任履行情况值得格外关注。

2010年7月3日，紫金矿业集团股份有限公司（601899）的下属紫金山金童矿湿法厂发生含铜酸性溶液渗漏，9100立方米的污水流入汀江，导致汀江部分河段污染及大量网箱养鱼死亡。但是紫金矿业直至12日才发布公告，瞒报事故9天。同年9月20日，受超强台风“凡亚比”影响，紫金矿业有限公司信宜银岩锡矿尾矿库塞水大坝突然崩塌，致下游28人死亡。12月21

日，广东省有关方面后经调查表明紫金矿业对溃坝事件负有不可推卸的责任。

这两起重大事故暴露出紫金矿业在生产管理方面的漏洞：一味的压低生产成本，在环保方面舍不得投入；盲目追求利润而无视客观生产条件。作为一家上市公司，无论从哪一个利益相关方的角度而言，紫金矿业都没有尽到社会责任。像紫金矿业这样不主动承担和履行其社会责任的企业，影响的不仅仅是自身的价值和声誉，甚至还可能还会造成更大的负外部性。

值得注意的是，像紫金矿业这样没有尽到应承担的社会责任的采掘企业还有很多。2011年依旧是煤矿、瓦斯事故频发的一年，甚至还有小范围的污染事件没有被曝光履行出来。可以说，采掘行业整体的社会责任履行状况不容乐观。有诸多其他行业的企业比如安达信、三鹿等都因为轻视社会责任而最终导致破产，这些都是前车之鉴。可见，采掘业相关企业履行好社会责任，是对其利益相关方负责，也是对自身负责。

本文基于因子分析法，分别从企业对市场（股东、债权人）、政府、社会（员工、社区）、环境等角度，对采掘业上市公司的社会责任履行现状进行研究、分析。鉴于采掘业具有高污染、高耗能的特点，环境责任是评

价采掘业企业是否良好履行社会责任的重要指标，本文将环境责任加入进行量化，对环境责任进行详细的评分并作为变量加入因子分析，对 2011 年采掘业上市公司社会责任履行现状的研究，以期促使中国未来采掘业行业内逐步形成统一的社会责任履行标准，实现可持续发展。

二、社会责任评价文献回顾

“企业社会责任”一词最早起源于欧美等发达资本主义国家，而我国对该问题的探讨尚处于起步阶段，且大多数文献多集中于规范性研究。在学术界，关于企业社会责任以及评价的认识有多种观点。

张明泉、陈佳婧^[1]从非经济责任、经济责任、环境责任、员工责任和社区责任这五个方面出发，提出了石油企业社会责任的评价体系。杨新利、杨玉凤^[2]认为，采掘业上市公司社会责任信息履行模式存在不足，履行的内容方面详略有差异，特别是对于员工、环境等方面信息的履行只是流于形式，缺乏实质性内容。黄怡、陈秋丽^[3]从股东、员工、社区和国家四个方面研究了 2010

年采掘业社会责任履行状况，研究发现企业对各方履行状况不平衡，总体履行较好的企业在个别方面有欠缺。

本文倾向于采用 1984 年由弗里曼提出的利益相关者理论来评价企业社会责任的履行现状。在对企业社会责任的探讨上，利益相关者理论可以较客观、全面的反应企业社会责任的主要内容，能有效克服企业盲目追求利润最大化目标的局限性。“利益相关者理论虽然不能取代企业的社会责任，但是对于企业社会责任的研究来说，可以将企业承担责任的对象具体化”（Laurent Leduc）^[4]。该理论认为利益相关者包括企业的股东、债权人、雇员、消费者、供应商等交易伙伴，也包括政府部门、本地居民和社区、媒体等压力集团，甚至包括自然环境、人类后代等受到企业经营活动直接或间接影响的客体。这些利益相关者与企业的生存和发展密切相关，他们可能分担了企业的经营风险或提供了资源，甚至对企业的规范经营进行监督和制约，所以企业必须要考虑他们的利益。

三、评价指标选取

基于之前学者的研究成果以及由中科院发布的中国企业社会责任发展指数等研究，结合我国采掘业的实际情况，遵循可靠性、可行性、可比性、相关性等原则，本文从市场、社会、环境、是否有独立的社会责任报告的角度，选取若干财务指标、财务比率以及衡量标准对采掘业上市公司社会责任履行状况进行研究。

表 1 社会责任履行状况评价指标体系

利益相关方	指标
对股东的责任	每股收益 X_1 、净资产收益率 X_2
对债权人的责任	速动比率 X_3 、资产负债率 X_4
对政府的责任	资产纳税率 X_5 、税款上缴率 X_6
对员工的责任	劳动生产率 X_7 、单位员工利润额 X_8
对社区的责任	社区贡献率 X_9
对环境的责任	环境贡献 X_{10}

(1) 股东：企业社会责任首先是要对股东负责。在所有的契约关系中，最重要的就是经营者与股东之间的关系。企业实现股东财富最大化是一个市场概念，具体表现为上市公司追求股票价格的提升。所以本文选取

每股收益 X_1 (EPS) 和净资产收益率 X_2 (ROE), 分别来衡量企业收益性以及股东利益的保障程度。

(2) 债权人: 对于债权人而言, 他们关心的是企业的还本付息能力以及长期存续能力。本文选取短期偿债能力指标速动比率 X_3 , 以及长期偿债能力指标如资产负债率 X_4 , 来衡量企业对债权人的责任履行情况。

(3) 政府: 企业承担政府责任主要体现在企业是否及时纳税以及税款上缴数额的情况上。选取指标如下:

资产纳税率 $X_5 = \text{已缴纳税款} / \text{资产总额}$

税款上缴率 $X_6 = \text{已缴纳税款} / \text{应缴纳税款}$

(注: 已缴纳税款可用现金流量表中的“支付的各项税费”代替)

(4) 员工: 企业对员工的责任除了体现在企业雇佣员工而支付的工资和基本福利上, 企业还应该关注员工素质和能力的提升等, 这些可以通过员工劳动生产率以及单位员工利润额来衡量。

劳动生产率 $X_7 = \text{营业收入} / \text{平均员工人数}$

单位员工利润额 $X_8 = \text{净利润} / \text{平均员工人数}$;

(5) 社区：企业对社区的社会责任体现在创造就业机会、捐赠等为国家或社会创造和支付的价值总额上，可以用以下指标衡量：

社区贡献率 $X_9 = (\text{支付给职工以及为职工支付的现金} + \text{对外捐赠额}) / \text{总资产}$

(6) 环境：企业对环境的责任 X_{10} 不易用具体的比率来衡量，故本文采用评分法对企业在环境上的责任履行状况进行评价。分别体现在三个标准上：有无独立的社会责任报告，有无在报告中提及企业的环保工作以及有无披露具体的环保支出数额，若一采掘业上市公司披露了其中一项，则记一分；披露了两项，记两分；三项则为三分。此外，对于除发布社会责任报告外还发布了单独的环境报告或是可持续发展报告的企业，额外的记一分。综上，本文中研究的采掘业上市公司在环境责任方面的履行状况评分，最高可达4分，最低为0分。

四、社会责任评价实证分析

(一) 分析方法及样本选取

因子分析是研究如何以最少的信息丢失，将众多原始变量浓缩成少数几个因子变量，如何使因子变量具有

命名解释性的一种多元统计分析方法。使用因子分析不但能实现降维，利于进一步分析；而且不会影响反映问题的完整程度，因子的可解释性也有助于进一步对结果解释评价。企业履行社会责任反映在公司运营的多方面，为了能找到既能准确反映企业履行社会责任情况，又能减少问题维度，使企业社会责任集中体现在几个方面上。因此，本文采用因子分析，以期能正确评价企业社会责任履行情况，并能得出企业在社会责任的各个方面表现如何。

根据证监会行业分类标准，本文以沪深两市 2011 年 A 股正常上市的采掘业上市公司为样本，即其中剔除了 ST、*ST 等公司及财务数据异常的公司，最终获得 49 个样本。通过数据库和社会责任报告搜集 2011 年上述 10 个指标的数据，并进行标准化处理，运用 SPSS 软件进行因子分析。

本文财务数据来源于 RESSET（锐思）金融研究数据库，各公司社会责任报告来自 CSR 报告网。因子分析结果由软件 IBM SPSS Statistics 19.0 运行得出。

(二) 因子分析过程

表 2 因子解释原有变量总方差的情况

成份	旋转后的特征值	解释方差的百分比%	累积解释方差的百分比%
1	2.0068	20.0682	20.0682
2	1.9897	19.897	39.9652
3	1.7267	17.267	57.2322
4	1.3834	13.8339	71.0662

根据巴特利特检验，样本的 KMO 值为 0.508，大于 0.5；Bartlett 对应概率 sig=0.000，小于 0.05，通过检验，说明样本数据适用因子分析。通过主成分分析法提取的因子并选取特征值大于 1 的特征根，提取了四个因子，可解释总方差的 71.0662%，解释程度较高，且变量损失度较小，除税款上缴率，其余变量提取率均在 0.65 以上。为了使因子更具有命名解释性，采用最大方差法正交旋转得到变量在因子上的载荷矩阵。

表 3 因子载荷矩阵

	因子			
	F1	F2	F3	F4
劳动生产率	0.9642	-0.0308	0.0649	-0.0042
单位员工利润额	0.9369	0.123	0.0107	-0.1197
每股收益	0.0534	0.8299	-0.0896	-0.317

净资产收益率	0.0066	0.8241	0.2777	0.0083
资产纳税率	0.4243	0.531	0.2808	0.3219
上缴率	0.0218	0.4737	-0.0092	0.1693
速动比率	-0.0268	-0.0492	-0.8571	0.0908
资产负债率	0.0677	0.078	0.7931	0.0803
环保贡献	0.1037	0.148	0.2792	-0.7808
社区贡献率	-0.002	0.2624	0.3416	0.7154

通过因子载荷矩阵可以得出各因子对哪些变量的解释度较高，并据此对因子命名。劳动生产率 X_7 、单位员工利润额 X_8 在第一个因子 F_1 上载荷较高，均大于 0.9，则 F_1 主要解释了这两个变量，可命名为雇员责任；每股收益 X_1 、净资产收益率 X_2 政府：资产纳税率 X_5 、税款上缴率 X_6 在第二个因子 F_2 上载荷较高，命名为出资人责任；第三个因子 F_3 主要解释了速动比率 X_3 和资产负债率 X_4 ，反映了债权人责任；第四个因子主要解释了社区贡献率 X_9 和环境贡献 X_{10} ，归为公众责任。

表 4：因子得分系数矩阵

	因子			
	F_1	F_2	F_3	F_4
每股收益	-0.0502	0.4801	-0.1741	-0.2342
净资产收益率	-0.0863	0.419	0.0475	-0.0194
速动比率	0.0495	0.1091	-0.5472	0.1155

资产负债率	-0.02	-0.0884	0.4889	0.0144
资产纳税率	0.1705	0.2135	0.0504	0.2285
上缴率	-0.023	0.264	-0.092	0.1195
劳动生产率	0.5057	-0.1117	-0.0161	0.0293
单位员工利润额	0.4771	-0.0129	-0.0668	-0.0548
社区贡献率	-0.0198	0.0854	0.1371	0.4999
环保贡献	-0.0055	0.0392	0.1946	-0.5846

依据因子得分系数矩阵，写出因子的线性表达式：

$$\begin{cases} F_1 = -0.0502x_1 - 0.0863x_2 + \dots - 0.0198x_9 - 0.0055x_{10} \\ F_2 = 0.4801x_1 + 0.4190x_2 + \dots + 0.0854x_9 + 0.0392x_{10} \\ F_3 = -0.1741x_1 + 0.0475x_2 + \dots + 0.1371x_9 + 0.1946x_{10} \\ F_4 = -0.2342x_1 - 0.0194x_2 + \dots + 0.4999x_9 - 0.5846x_{10} \end{cases}$$

由上述表达式计算各因子的得分，最后以各因子方差解释率作为权重，进行加权平均得出 2011 年采掘业 49 家上市公司企业社会责任的因子综合得分 F 值。

$$F = \frac{20.0682F_1 + 19.8970F_2 + 17.2670F_3 + 13.8339F_4}{71.0662}$$

表 5 因子得分及综合得分与排名

序号	股票代码	股票简称	F1	排名	F2	排名	F3	排名	F4	排名	F	排名
1	600028	中国石化	5.6134	1	-0.4517	32	0.1725	27	-0.2739	28	1.4473	1
2	60034	阳	2.427	2	0.703	1	0.326	2	1.688	3	1.290	2

	8	泉煤业	2		2	4	1	3	9		3	
3	000552	靖远煤电	0.1286	7	0.6687	15	0.6328	11	3.7893	1	1.1149	3
4	601699	潞安环能	-0.2612	23	1.4116	3	0.6556	10	0.4339	17	0.5652	4
5	601666	平煤股份	-0.1474	17	0.4773	19	0.3927	18	1.8102	2	0.5398	5
6	600259	广晟有色	-0.4624	43	0.9190	9	0.9405	3	0.7551	10	0.5022	6
7	601857	中国石油	2.0437	3	-0.1690	27	0.2385	26	-0.8573	38	0.4209	7
8	002683	宏大爆破	-0.4703	44	0.5300	18	0.7758	7	1.0439	5	0.4073	8
9	600403	大有能源	-0.3160	32	1.2537	7	0.0448	33	0.4616	15	0.3625	9
10	002128	露天煤业	-0.0628	13	1.5172	2	0.1484	29	-0.4940	32	0.3469	10
11	601088	中国神华	1.2427	4	1.3295	5	-0.3862	40	-1.4612	48	0.3449	11
12	600395	盘江股份	-0.2949	30	1.3019	6	0.3400	22	-0.2690	27	0.3115	12
13	600547	山东黄金	-0.4883	46	1.1104	8	0.1684	28	0.4781	14	0.3070	13
14	000937	冀中	-0.381	36	0.7757	13	0.6298	12	-0.094	24	0.2441	14

		能源	1					9				
15	60198	国投新集	-0.2889	27	-0.1281	25	0.6787	8	0.9288	6	0.2283	15
16	600188	兖州煤业	0.5515	5	0.8100	11	0.3696	19	-1.2615	46	0.2268	16
17	600971	恒源煤电	-0.2984	31	0.1721	23	0.1410	30	0.5079	13	0.0970	17
18	000983	西山煤电	-0.3514	35	0.3258	20	0.8343	5	-0.5609	35	0.0855	18
19	600508	上海能源	-0.2544	21	1.4088	4	-0.2239	37	-0.9532	41	0.0826	19
20	601001	大同煤业	-0.0490	12	-0.0510	24	-0.3737	39	0.8772	8	0.0518	20
21	600123	兰花科创	-0.5894	49	1.9628	1	-0.1532	35	-1.5683	49	0.0406	21
22	600397	安源煤业	-0.2651	24	-1.2336	45	0.8476	4	1.2196	4	0.0231	22
23	600546	山煤国际	-0.2860	26	-0.2382	29	0.4365	17	0.1992	22	-0.0026	23
24	600121	郑州煤电	0.0047	8	-0.9821	42	1.2472	1	-0.2976	30	-0.0285	24
25	600714	金瑞矿业	-0.2662	25	-1.0856	43	0.6777	9	0.7850	9	-0.0617	25
26	601101	昊华能	-0.2317	19	0.8179	10	-0.1186	34	-1.1236	43	-0.0840	26

27	60189	紫金矿业	-0.3425	34	-0.1847	28	0.4465	16	-0.2409	26	-0.0868	27
28	600489	中金黄金	-0.4470	42	0.2703	21	0.5150	15	-0.8722	39	-0.0952	28
29	000655	金岭矿业	-0.0973	14	0.5440	17	-0.6497	41	-0.3559	31	-0.1023	29
30	002629	仁智油服	-0.3995	38	-0.4835	33	-0.2063	36	0.8971	7	-0.1237	30
31	000780	平庄能源	-0.1815	18	0.5871	16	-0.3590	38	-0.9182	40	-0.1529	31
32	600256	广汇能源	-0.2438	20	-0.7007	38	0.2414	25	0.1433	23	-0.1785	32
33	601898	中煤能源	-0.0082	10	-0.3561	31	0.0778	32	-0.6106	36	-0.2020	33
34	601808	中海油服	-0.5800	48	-0.2707	30	0.5265	14	-0.5055	33	-0.2100	34
35	002353	杰瑞股份	-0.3833	37	0.7867	12	-1.2200	46	-0.2841	29	-0.2397	35
36	600583	海油工程	-0.0080	9	-1.6296	48	0.2720	24	0.7392	11	-0.2485	36
37	000758	中色股份	-0.4727	45	-0.5320	35	0.9746	2	-1.0443	42	-0.2489	37
38	600139	西部资源	-0.5089	47	-0.1369	26	-0.6841	42	0.4055	18	-0.2693	38

39	600997	开滦股份	-0.4057	39	-0.5440	36	0.5538	13	-0.7227	37	-0.2730	39
40	002207	准油股份	-0.2593	22	-1.3638	47	0.3517	21	0.3917	19	-0.2934	40
41	601168	西部矿业	-0.4199	40	-0.9379	40	0.8299	6	-1.2774	47	-0.4282	41
42	002554	惠博普	-0.2907	28	-0.8009	39	-0.9396	44	0.2941	20	-0.4774	42
43	300164	通源石油	-0.2913	29	-0.5034	34	-1.0452	45	-0.1149	25	-0.4995	43
44	601958	金钼股份	0.1315	6	-0.9574	41	-0.8438	43	-0.5141	34	-0.5360	44
45	002340	格林美	-0.4266	41	-1.0995	44	0.3644	20	-1.1834	44	-0.5701	45
46	300084	海默科技	-0.3414	33	-1.2985	46	-1.2544	47	0.2626	21	-0.7136	46
47	300157	恒泰艾普	-0.1190	15	-0.6426	37	-2.7323	48	0.4408	16	-0.7916	47
48	300191	潜能恒信	-0.0175	11	0.2304	22	-4.7736	49	0.5458	12	-0.9940	48
49	000762	西藏矿业	-0.1345	16	-3.1327	49	0.1115	31	-1.2395	45	-1.1292	49

五、社会责任履行现状分析和建议

(一) 实证分析结论

由于在因子分析前对数据进行了标准化，去除各指标量纲的影响，并将平均水平固定在零点，以便直观看出各企业社会责任履行情况。企业综合得分越高，说明企业履行社会责任情况越好，反之则说明企业履行程度越低；各因子得分越高说明企业在该方面履行社会责任程度较高。

从收集的采掘业企业的各项指标来看，2011年综合得分高于零分的企业仅占总数的44.9%，超过半数的企业未能良好地对利益相关方履行社会责任，说明采掘业整体社会责任意识仍较薄弱。从综合得分分布来看，排名前三位的中国石化、阳泉煤业和靖远煤电得分均在1.1以上，而排名第四的潞安环能得分仅为0.5652，中间几乎断档，没有企业得分在[0.6,1.0]之间；有约30%的企业综合得分在[-0.25,0]之间，说明采掘业公司履行社会责任程度参差不齐，部分企业距离“具有社会责任的企业”还有小段距离。从整体来看，采掘业的社会责任意识还有很大提升空间，有些企业虽然披露了社会责

任报告，但综合得分依然不高，应继续将意识落实为行动。

从四个因子得分排名来看，约 47%的企业在 F_2 和 F_4 因子上得分大于零，在 F_3 上大于零的企业有 67%，但在 F_1 得分上大于零的企业仅有 16%，说明采掘业公司更注重保障债权人利益，却往往忽略了对企业员工的责任，对政府、股东、社区的责任履行程度一般。另外，各企业在社会责任的不同方面履行程度不一，如中国神华在 F_3 因子的得分排名处于下游， F_4 因子得分更是处于末位，仅是因为前两个因子的得分颇高才使得综合评分排名靠前。

在环境方面，对采掘业 2011 年的社会责任报告统计显示，49 家企业中有 25 家有独立的责任报告，其中 24 家在报告中披露了环保事项，13 家披露具体支出数额，数额精确度从百元到千万不等。企业在年报中一般不会将环保作为单独项目列出，而目前来说仅有 27% 的企业在社会责任报告中披露数额，加之没有统一规范，数额的精确度以及是否属实不得而知。说明目前采掘业在履行环保责任状况堪忧，缺乏统一的披露、审核规范。

（二）建议

总体来看，2011年采掘业上市公司的社会责任履行状况情况仍然不容乐观。各个采掘业上市公司应对社会责任履行状况薄弱的环节进行改进，进而改善采掘业这一行业整体的形象和绩效，以实现行业整体的可持续发展。

1、采掘业上市公司在员工责任的履行方面有待提高。企业对任何一方利益相关者责任的履行都会影响对其余各方利益相关者责任的承担^[5]，企业不应忽视社会责任的各方面。企业应该在保证生产效率和能力的前提下，加强对员工素质的培养，努力创造良好的生产环境。比如，企业应定期对员工进行技能培训；开展集体活动；逐步完善和提高员工福利比如教育经费、社会保障费用等的投入，激发员工的生产积极性。

2、未来应该在采掘业内形成统一的环境责任披露规范。统一环境支出这一概念的定义范围、细化环境责任披露的条目、规范环境保护评分细则，并鼓励企业主动在年报附注和社会责任报告中详细披露对环境责任的履行状况。此外，采掘业业内若能达成一致，则可设立专项的社会责任履行基金，并对在履行社会责任上表现

优秀和落后的企业分别进行奖励、惩罚等方式，以此来督促和规范采掘业企业对社会责任的履行。

3、政府应通过表彰行业模范企业、发布社会责任评分标准等方式督促企业履行社会责任。经调查，政府几乎对各个采掘业上市公司都有进行数额不等的补助，而绝大多数公司都未在年报或其它报告中披露这笔资金的去向。所以政府应督促采掘业企业公开化、透明化政府补助的用途和去向，鼓励采掘业企业增加在环境保护方面的投资和投入。

4、采掘业上市公司自身应加强对社会责任的认识和理解，将社会责任尤其是员工和环境责任提升至公司战略的高度。公司应该努力寻求与相关团体的利益平衡和协调，而不只是关心自己公司价值的最大化，社会责任的承担与法律和其他形式的义务一样重要，企业要真正将社会责任加入公司战略，化为公司行动。

参考文献

- [1] 张明泉、陈佳婧：《石油企业社会责任评价体系指标分析》，载《科技创新导报》2008年(9)期 125-126页。
- [2] 杨新利、杨玉凤：《我国上市公司社会责任信息履行现状研究》，载《商业会计》2008(12)期 98-100页。
- [3] 黄怡、陈秋丽：《基于因子分析的采掘业上市公司社会责任评价研究》，载《科技和产业》2012年(2)期 40-44。
- [4] 王晓巍、陈慧：《基于利益相关者的企业社会责任与企业价值关系研究》，载《管理科学》2011年(6)期 29-37页。
- [5] 蒋屏：《公司理财》，中信出版社 2005年版。
- [6] 薛薇：《SPSS 统计分析方法及应用》，电子工业出版社 2011年版。
- [7] Laurent Leduc, *Social responsibility accounting*, China Translation and Publishing, Beijing: 2001.

**RESEARCH ON THE RELATION OF
CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY
TO CONSUMER RIGHT ---
BASED ON A SYSTEM DYNAMIC
AS METHOD**

*Wang Le, Shanxi University of Finance and Economics
Third Prize of the Sixth CSR Essay Competition*

Abstract

In the past, businesses always take maximum profit or the maximum of stockholders' wealth as their ultimate goal. However, as the food safety problems and production accidents frequently arise, they have gradually realized that social aspect should not be ignored. Not only inside employee benefits, but also outside social interests, like environment protection, energy efficiency and sustainable development should be taken into consideration.

As the largest developing county in Asia, along with the economic development, the resources problem in China gets more and more serious. Corporate Social Responsibility becomes the main concern for some responsible or large enterprises. The content of social responsibility has also

been widened because of the incidents of Sanlu milk powder and toxic capsules and it has turned into a moral issue. This article will discuss about the relation of Corporate Social Responsibility to consumer rights by a system dynamics method.

Keywords

Corporate Social Responsibility, System dynamics, Consumer rights.

基于系统动力学方法的企业社会责任与消费者 权益关系研究

王乐 山西财经大学

第六届大学生“企业社会责任”征文大赛三等奖

摘要 传统观点认为，实现利润最大化或者股东财富最大化是企业存在的最终目的，但是近年来，随着食品安全、生产事故等问题的频繁发生，企业逐渐认识到，企业在追求经济利益的同时必须关注一些社会利益，这不仅包括企业内部的员工的利益，也包括企业外部的社会的利益，如保护环境，节约能源，考虑可持续发展等等。

中国作为亚洲最大的发展中国家，随着经济发展与环境、资源的矛盾日益凸现，社会责任的履行日益成为优秀企业及一些大型企业关注的焦点，经过早些年三鹿奶粉事件，到近年来的毒胶囊等事件，企业社会责任的内容也越来越宽泛，并逐渐上升到了道德责任的问题。

那么企业社会责任与消费者权益的关系是怎样的呢，本文将运用系统动力学的方法对其展开讨论。

关键词 企业社会责任 系统动力学 消费者权益

一、本课题的国内外研究概况

（一）研究背景

众所周知，中国作为亚洲最大的发展中国家，随着经济发展与环境、资源的矛盾日益凸现，社会责任的履行日益成为优秀企业及一些大型企业关注的焦点，经过早些年的三鹿奶粉事件，到近年来的毒胶囊等事件，企业社会责任的内容也越来越宽泛，并逐渐上升到了道德责任的问题。因此公众对于社会责任的关注持续不断的升温，越来越多的研究与事实都表明了企业社会责任对企业绩效的重要意义，许多的高层管理人员也日益认识到制定企业的社会责任战略，承担企业社会责任的重要性。然而，要把企业的社会责任战略转化为行动，要实施切实有效的社会责任行为，首先必须识别影响企业社会责任水平的关键驱动因素，找到企业社会责任行为的契入点。

所以，深入地分析什么因素对企业社会责任的行为产生了重要的影响，并进而分析出他们对企业的社会责任绩效产生了哪些影响，尤其是企业社会责任与消费者权益之间的关系，从而将这些因素整合进企业的长期发

展战略之中，对于提升企业的社会责任水平和增强企业的长期竞争能力具有十分重要的意义。本文就旨在找出这些因素，分析企业社会责任的履行程度对消费者权益的影响。

（二）企业社会责任的国内外文献综述

1、国外相关理论

企业社会责任的概念早在 200 年前就已在西方国家的经济领域里提出，1790 年英国消费者抵制东印度公司使用奴隶来生产糖被认为是与企业社会责任相关的第一次行动，不过，直到 130 多年后的 1924 年，企业社会责任才作为学术术语由美国学者谢尔顿提出。他指出，企业社会责任的概念是基于商业运作必须符合可持续发展的想法，企业除了考虑自身的财政和经营状况外，也要加入其对社会和自然环境所造成的影响的考量。

随后，美国学者戴维斯就企业为什么以及如何承担社会责任提出了自己的看法，这种看法被称为“戴维斯模型”，具体内容为：首先，企业的社会责任来源于它的社会权力。由于企业对诸如少数民族平等就业和环境保护等重大社会问题的解决有重大的影响力，因此社会就必然要求企业运用这种影响力来解决这些社会问题。

其次，企业应该是一个双向开放的系统，即开放的接受社会的信息，也要让社会公开的了解它的经营。为了保证整个社会的稳定和进步，企业和社会之间必须保持连续、诚实和公开的信息沟通。再次，企业的每项活动、产品和服务，都必须在考虑经济效益的同时，考虑社会成本和效益。也就是说，企业的经营决策不能只建立在技术可行性和经济收益之上，而且要考虑决策对社会的长期和短期的影响。最后，与每一活动、产品和服务相联系的社会成本应该最终转移到消费者身上。社会不能希望企业完全用自己的资金、人力去从事那些只对社会有利的事情。戴维从这四个方面比较全面的阐述了企业与社会的关系，从而折射出企业社会责任的重要性。

Carroll 在 1979 年提出的企业社会责任三维模型。Carroll 认为企业社会责任应该分为经济责任、法律责任、伦理责任和慈善责任四个抽象的范畴。同时，为了反映企业履行社会责任的价值，他在这四种抽象范畴的基础上，将同其相关的诸如“消费者”和“环境”、“员工安全”等具体的企业活动纳入企业社会责任行为中来。著名的“企业表现的三维概念模型”成功地为企业社会表现构建了第一个框架模型：企业社会责任、社会问题管理和企业社会回应，三个问题共同构成企业社会表现的

三维空间。此后，Carroll 又在之前提出的金字塔模型基础上进行改进，提出了全球社会责任表现的金字塔模型。

2、国内研究状况

由于 20 世纪的社会动荡以及政治变化，中国国内对于企业社会责任理论研究起步较西方社会晚了许多。但由于中国 70 年代末开始的改革开放成效显著，中国经济已经成为世界经济体中不可或缺的中坚力量。随着经济的融入国际大家庭，中国企业所面临的国际竞争也日益激烈，因此学术界对于国内企业社会责任研究迅速发展起来。1985 年《瞭望》杂志曾经发表《企业社会责任-访南化公司催化剂厂》，这是大陆境内最早的一篇以企业社会责任为题目的学术文章。1990 年，袁家方主编出版的《企业社会责任》是第一本以企业社会责任为内容的学术著作。进入 20 世纪 90 年代以后，中国企业社会责任的问题正逐渐成为中国社会经济普遍关注的社会问题，北京大学、清华大学、商务部、广东社科院等国内先进学院及科研机构都开始在社会领域对中国企业与跨国公司开始了实例研究分析。

其他国内的学者对企业社会责任的影响因素做过不少研究，刘俊海指出，企业存在的最主要的原因是最大程度的满足利益相关者尤其是外部利益主体的需要。公

司不能仅仅以最大限度地为股东们赢利和赚钱作为自己生存的唯一目的，而应当最大限度的增进股东利益之外的其他社会利益。这种社会利益包括消费者、雇员、债权人、竞争者、社会弱者的利益以及整个社会公共利益等内容，包括自然人的人权，也包括自然人之外的法人和非法人组织的权利和权益。卢代富认为公司社会责任的范围包括六个方面：对企业员工的责任；对消费者的责任；对债权人的责任；对环境的保护和资源的合理利用的责任；对社区的责任；对社会和公益事业的责任。而金香兰、李宝奇指出当前我国企业在承担社会责任上存在的主要问题：一是法律的缺失，企业社会责任测承担无法可依；二是道德约束的缺乏，导致企业忽视其承担社会责任的最起码准则。李碧珍认为，我国企业社会责任缺失的现状主要有四个方面。一是强资本、弱劳动的不和谐现状；二是企业信用缺失；三是外延粗放型增长方式；四是公益事业缺失。何振刚则认为，国有大型资源型企业的社会责任尤其应突出五个方面：一是突出国有企业新型的环保与节约意识；二是突出国有资源型企业新型的安全意识；三是突出国有资源型企业的稳定意识；四是突出对社会就业压力的承担；五是突出企业方方面面的依法治理。

综合上述各学者的观点，可以发现不论是利益相关者理论研究还是企业社会责任缺失的问题研究，都反映出一个事实，那就是企业要承担社会责任，要在日益激烈的竞争中保持可持续发展，以及进行社会责任的重大决策，就必须考虑各种因素，但是是哪些因素影响了企业对社会责任的承担行为，是哪些因素促使企业承担对各个利益相关者的责任，这还待进一步研究与界定。

二、系统动力学概述

（一）系统动力学概述

系统动力学是一门分析研究复杂反馈系统动态行为的系统科学方法，它是系统科学的一个分支，也是一门沟通自然科学和社会科学领域的横向学科，实质上就是分析研究复杂反馈大系统的计算仿真方法。

本文的思路在于运用系统动力学的方法研究影响企业社会责任的因素，并通过建立模型与仿真模拟分析相关因素可能对企业产生的影响。下面就介绍相应操作及研究思路。

（二）系统动力学方法在企业社会责任中的具体运用（以企业对员工的社会责任为例）

用系统动力学解决问题需用到 vensim 软件，使用 vensim 软件处理问题的一般过程如下：

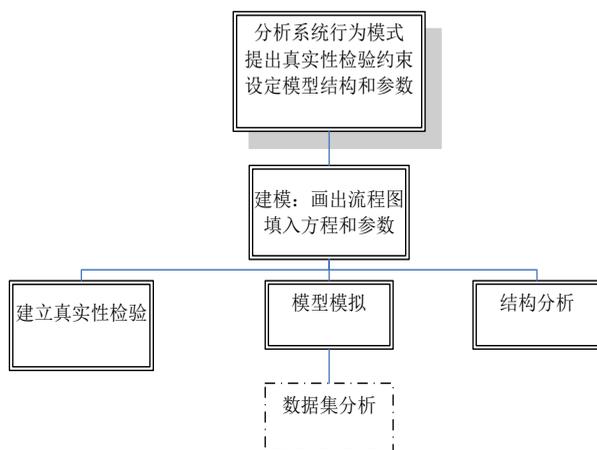


图 1

步骤一：列出体现企业社会责任的相关因素。为了便于后期的建模，这里还包括一些财务指标。

1. 员工：员工满意度、生产积极性、工作的稳定性、良好的工作环境、提升的机会。而这些又由工资水平、福利制度、培训等所决定。
2. 股东：股利支付率、企业发展前景。
3. 消费者：价格、产品质量、返还率。

4. 社会：监督强度、社会贡献率、慈善需求、环境因素。
5. 政府：政策法规、监管力度。
6. 竞争者：公平竞争、技术创新。

步骤二：分析这些因素之间的因果关系。以员工因素为例，在 *vensim* 软件中构造因果关系图：

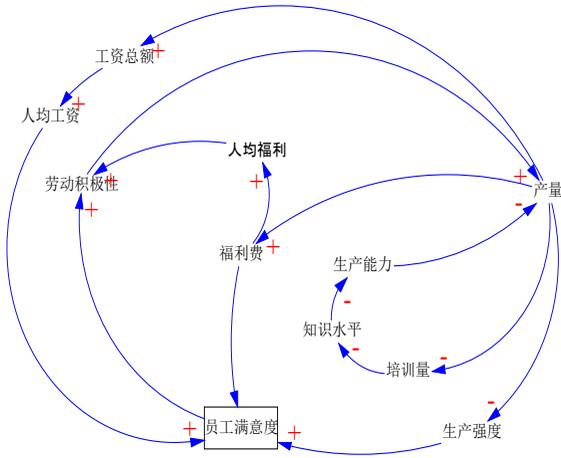


图 2

由以上因果关系图可以看出各个变量之间的因果关系，他们构成了因果循环。再运用分析工具可以清晰的看出因果关系。下面具体介绍三种分析工具的具体运用：

1、原因树分析

对于给定变量，列举作用于其上的变量；然后对于这些变量，再列举作用于其上的变量；依次类推，逐级反向追溯，直到出现给定变量本身的一级为止。这时，就得到了给定变量的一个原因树，最末一级的所有变量（除变量本身），实际上是该子系统的边界。是这些变量的外部作用决定了给定变量的。例如，对员工满意度这一变量进行原因树分析，得到如下结果：

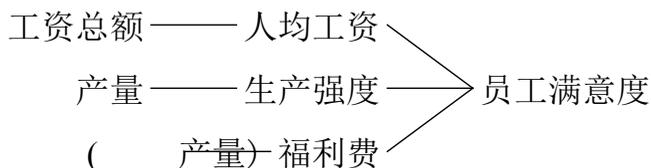


图 3

上图说明员工满意度由三个方面的因素所决定，即人均工资、生产强度及福利费。而人均工资又由工资总额决定，这样依次类推。

2、结果树分析

对于给定变量，列举其作用的变量；然后对于这些变量，再列举其作用的变量；依次类推，逐级正向追溯，直到出现给定变量的一级为止。给定变量的结果树也构成了一个子系统，其最末一级的所有变量（除给定变量

本身），构成子系统边界，表示指定变量对于整个系统的最终作用。例如对产量这一变量进行结果树分析，结果如下：

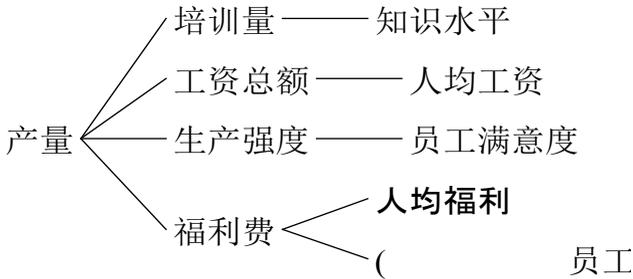


图 4

同样可以看出产量的后续结果，如在其他条件，如生产率不变的条件下，产量的增加意味着生产强度的增加。而生产强度的增加导致了员工满意度的下降。这就构成了负反馈循环。

通过原因树与结果树分析可以做出所有变量的因果树图。这里不一一列举。

3、循环分析

利用循环这一分析工具可以查看变量的循环。如产量的循环如下：

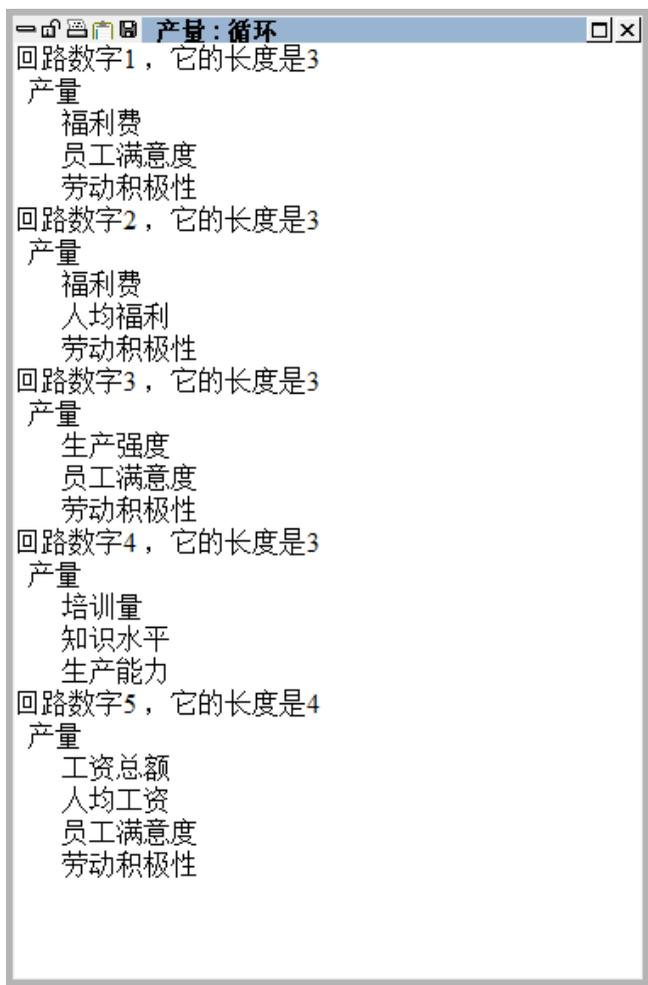


图 5

步骤三：根据上述因素之间的因果关系建立模型，即系统流图。

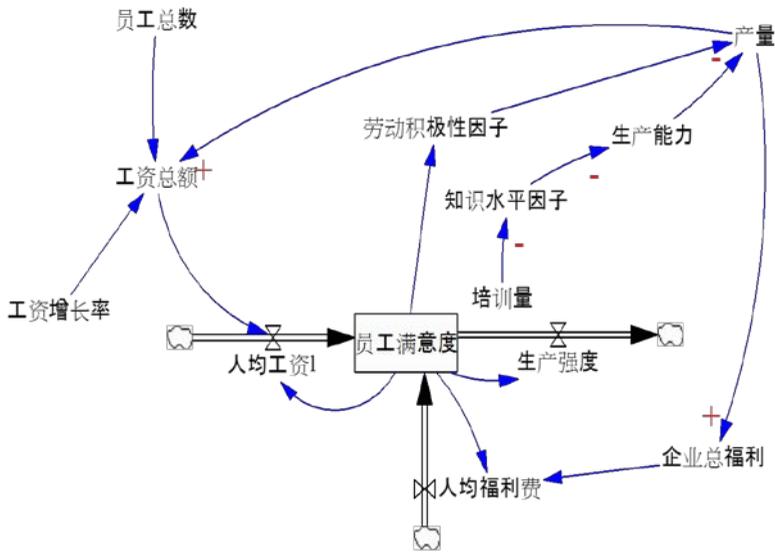


图 6

通过以上模型的建立，可以定义相关的方程来进行模拟。假设状态变量为积分决策变量，令状态变量现有社会责任为 Y ，增加履行的社会责任这一决策变量为 X ， K 为当前时刻， J 为与时刻 K 相邻的前一时刻， DT 为当前时刻 K 与前一时刻 J 的时间间隔，如果 DT 足够小，则当前时刻的状态变量（这里是企业现有企业社会责任）可表述为：

$$Y \cdot K = Y \cdot J + DT \cdot X \cdot J$$

其中， $DT \cdot X \cdot J$ 近似地表示前一时刻与当前时刻时间间隔上的状态变量改变值。可见，系统中状态变量仅随

决策变量的改变而改变。这里现有企业社会责任随决策变量增加履行的社会责任的改变而改变。

企业履行社会责任模型

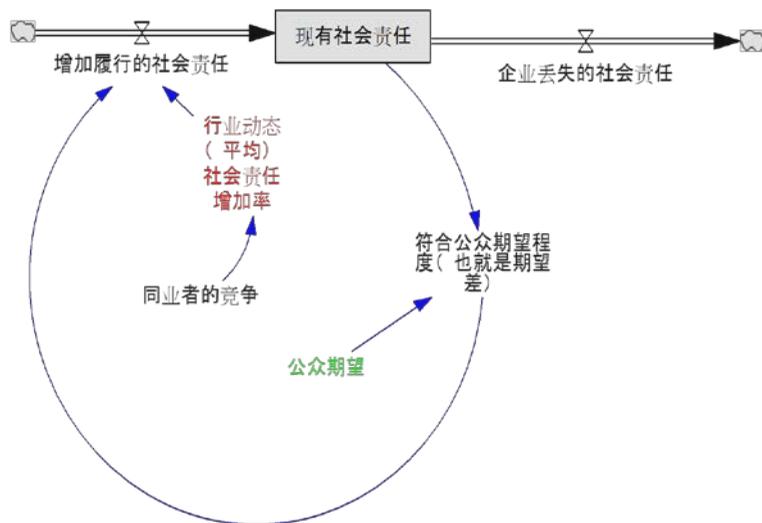


图 7

图中，红色表示辅助变量。绿色表示常量。如公众期望是一个常量（例如公众期望企业拿出其利润的百分之多少来履行企业社会责任）我们用期望差来表示社会责任符合公众期望的程度。我们可以通过对系统的模拟从系统获取信息，这里的系统也就是现有企业社会责任，通过判断其是否符合公众期望的社会责任履行情况，来对是否增加新的社会责任而进行调节与控制。

三、运用系统动力学来研究企业社会责任与消费者权益关系

(一) 建立因果关系图

运用系统动力学方法可以建立起企业社会责任与成本与销售量之间的关系，如下图，其中一个环（左边）来表示企业社会责任缺失所产生的原因，另一个环（右边）来反映企业社会责任缺失后所产生的结果。

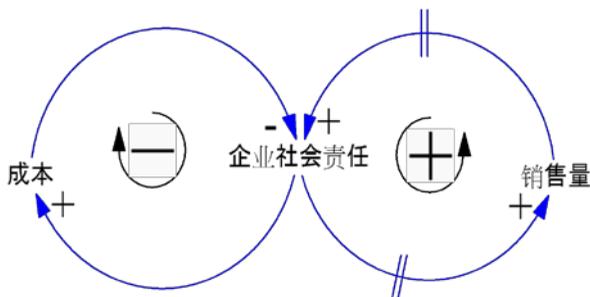


图 8

上图说明，有些企业之所以不承担社会责任，是与其成本有着密切的关系的。成本上升，所以一些企业家就开始一些投机倒把的行为，反映在食品行业，就是用一些劣质原材料来加工产品，也就导致了后续问题食品的产生。

（二）建立流图

根据以上的因果关系图可以建立起流图，如下：这里，用消费者非满意度来反映消费者信心，用问题企业个数来反映企业社会责任。

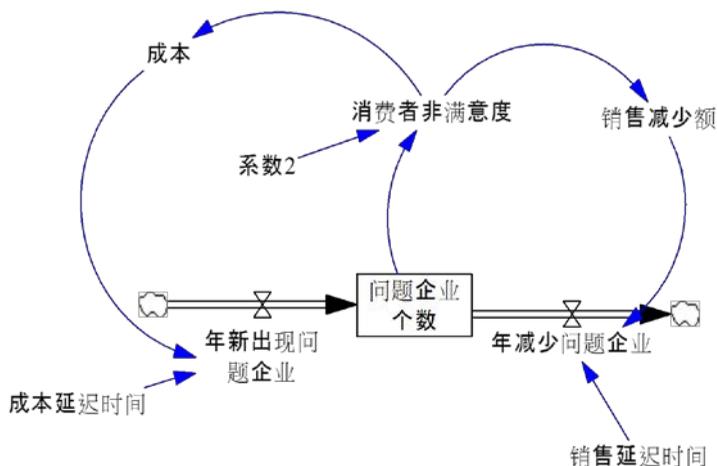


图 9

四、研究结论与建议

（一）消费者非满意度与问题企业个数之间的关系研究

关系研究

根据以上的因果关系图与系统流图，再建立相应的方程，可模拟出企业社会责任这一系统的 10 年之后的

结果，消费者非满意度与问题企业个数的关系如下图所示：
表 1

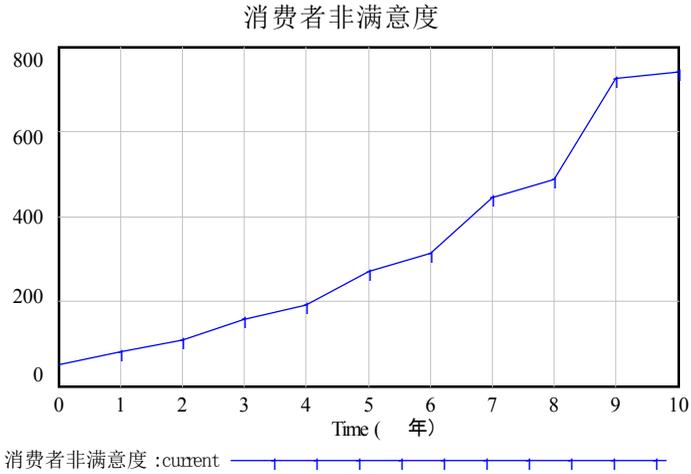


表 2

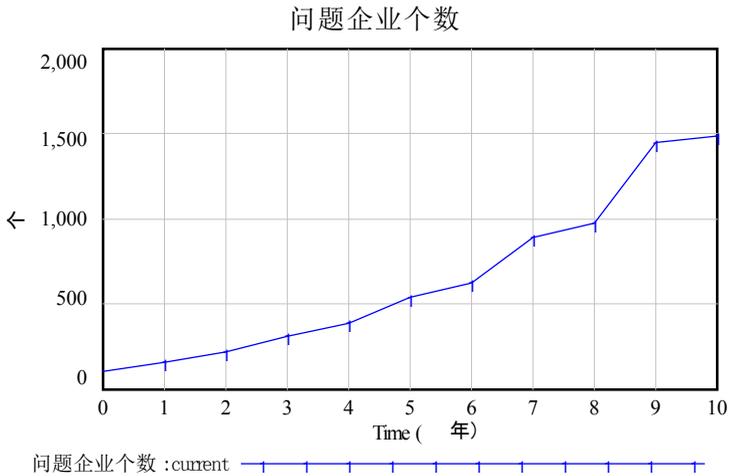
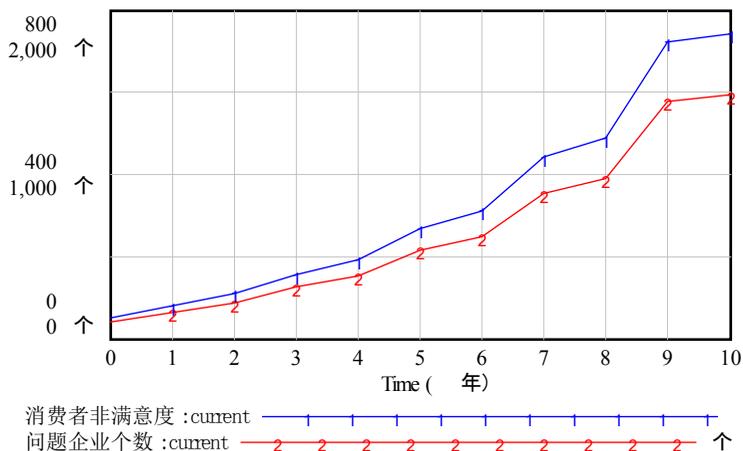


表 3

消费者非满意度与问题企业个数的关系



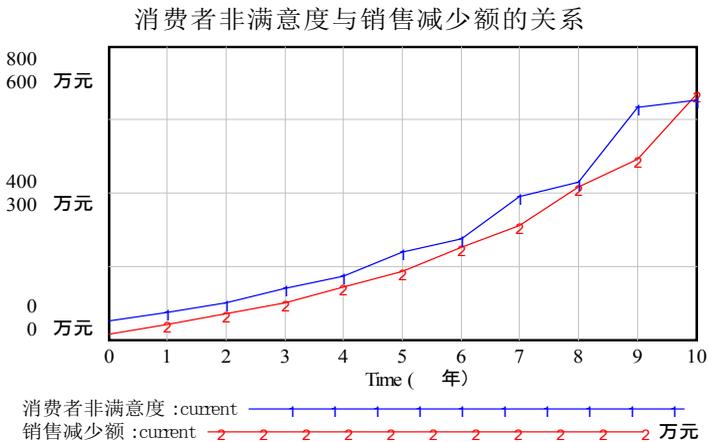
通过上图可以看出，随着消费者非满意度的增加，问题企业个数会相应增加，但长期来看，二者之间的关系并不仅仅限于增加的关系，而是随着问题企业个数的逐渐增加，消费者非满意度增加的会更加明显。可见，问题企业个数是对消费者权益有着长久的影响关系的，换言之，就是短期内，若一个企业不履行社会责任，那么消费者对其的满意度不会即时下降，然而，时间久了，影响效果就会逐渐凸显出来。这一问题是最值得企业深思的。

所以，企业要追求长远发展，必须清醒看待企业社会责任的履行问题。

(二) 消费者非满意度与销售减少额间的关系研究

上面研究了消费者非满意度与问题企业个数之间的关系，那么消费者非满意度与销售减少额的关系是怎样的呢？我们还是通过建立流图等来模拟二者之间的关系，如下图：

表 4



由上图可以看出，消费者非满意度增加表示消费者的信心不足，消费者的信心不足会影响内需，从而会减少销售额。短期内，四年之前，消费者非满意度增加与销售减少额的增加是同步的，但长期看，四年之后，虽然都是在增加，但却表现出一定的变化，销售减少额在平稳增加，消费者非满意度会呈现出一定的波动。长期来看，销售减少额的斜率在不断增大。说明消费者信心

对其的影响越来越大。简言之，就是长期来看，企业社会责任的缺失会通过打击消费者信心来影响内需。

本文的研究结果表明，从当期来看，企业承担社会责任会降低企业的价值，然而长期看，却会给企业带来收益，所以，针对企业及社会公众，本文提出了如下建议：

1、强化企业全员的社会责任意识

一个真正对社会、国家及员工负责的企业，必定是一个能够将短期利益和长期利益相结合的企业，企业的战略制定应该要综合考虑社会、国家、员工等因素的影响，从而实现企业的长远目标，企业不能缺乏长远目光，以短期利益为重，而是应该看到履行企业社会责任带来的长期效应，为社会谋福利。

2、加强政府在企业社会责任完善中的作用

加强政府在企业社会责任履行中的监督管理工作。政府的监督管理非常重要，如果监管不到位，那么即使一些企业认识到企业社会责任的重要性，也很难保证企业社会责任的贯彻和落实，这样一切都成了纸上谈兵，失去了应该的效用，所以政府把对社会责任的监管更加重视起来，才会使企业履行社会责任真正落到实处。

参考文献

- [1] 王凯、黎友焕：《国内企业社会责任研究综述研究》，载《经济导刊》2007年(1)期。
- [2] 徐尚昆、杨汝岱：《企业社会责任概念范畴的归纳性分析》，载《中国工业经济》2007年(05)期。
- [3] 杨春方：《企业社会责任、绩效的外部性与自身因素改革》，载《改革》2008年(02)期。
- [4] 王振江：《系统动力学引论》，上海科学技术文献出版社1987年版。
- [5] 张力波、方志耕：《系统动力学及其应用研究中的几个问题》，载《南京航空航天大学学报》2008年期。
- [6] 韦佳园：《企业社会责任对消费者购买意向影响的研究》，载《上海交通大学企业管理》2008年期。
- [7] 熊勇清、周理：《企业社会责任的分析与评价——以深交所制造业上市公司为例》，载《企业管理》2008年期。
- [8] 唐更华：《企业社会责任发生机理研究》，湖南人民出版社2008年版。

- [9] Wang Q F, *System Dynamics*. Beijing: Tsinghua University Press, 1994.
- [10] Bala Ramasamy, Chinese Consumers' Perception of Corporate Social Responsibility (CSR). *Journal of Business Ethics*, 2009, 88(1).
- [11] Marc Vilanova, Exploring the Nature of the Relationship Between CSR and Competitiveness. *Journal of Business Ethics*, 2009, 87(1).
- [12] Ulf Henning Richter, Liberal Thought in Reasoning on CSR. *Journal of Business Ethics*, 2010, 97(4).
- [13] Reinhard Steurer, Public Policies on CSR in Europe: Themes, Instruments, and Regional Differences. *Corp. Soc. Responsib. Environ. Mgmt.*, 2011, 19(4).

**CORPORATE SOCIAL
RESPONSIBILITY PRACTICE.
EU'S CDM WASTE DISPOSAL PROJECTS
IN CHINA --- AN EMPIRICAL ANALYSIS
BASED ON MATA-CDM-CHINA MODEL**

Shao Qinglong

Sichuan University

Third Prize of the Sixth CSR Essay Competition

Abstract

Clean Development Mechanism (CDM) is the only flexible mechanism under Kyoto Protocol that allows developing countries to take part in. EU's CDM waste disposal projects, owing to its obvious benefits from sustainable development, is favored by the Chinese corporations nowadays. Chinese enterprises can kill three birds with one stone by it: economic development, social improvement and environmental protection. This article is an empirical analysis on eight randomly chosen CDM projects, using the MATA-CDM-China model. The research shows that enterprises can gain economic benefits in short-term, and fulfill its responsibility at the same time. In

addition to external pressure and internal transformation, it is an effective approach to push corporations to be socially responsible.

Keywords

CDM project, Social responsibility, MATA-CDM-China model

欧盟对华CDM废物处置项目的企业社会责任实践——基于MATA-CDM-CHINA模型的实证分析¹

邵庆龙 四川大学

第六届大学生“企业社会责任”征文大赛三等奖

摘要 清洁发展机制（CDM）是《京都议定书》下唯一有发展中国家参与的灵活履约机制，欧盟对华CDM废物处置项目则因产生了显著的可持续发展效益而日益受到企业的青睐，中国企业可通过此类CDM项目的开发获得经济发展、社会进步和环境保护等三方面的效益。本文利用MATA-CDM-China模型，对随机抽取的8个欧盟对华CDM废物处置项目进行实证分析，最终得出企业通过项目的执行可在短期内获得显著的可持续发展效益，履行了社会责任。并进一步指出，除了外部社会的压力

¹ 本文发表于2013年9月第120期的《WTO经济导刊》杂志，p75-77。

和内部企业的转型之外，参与CDM项目的开发不失为督促企业承担社会责任的另一条有效途径。

关键词 CDM 项目 社会责任MATA-CDM-China
模型

一、引言

（一）企业社会责任

世界知名的管理学家迈克尔·波特（Michael E. Porter）强调，企业社会责任是公司的核心发展战略之一，并非不得已的负担或者锦上添花的宣传而已，真正的企业社会责任应当能够对社会产生积极的正效应。全球报告倡议组织（Global Reporting Initiative ,GRI）定义的企业社会责任分为三个构面：经济构面、社会构面和环境构面。经济构面代表经济利益的提升，涉及到股东、供应商、消费者、员工等；社会构面代表社会福利的增进，包含劳工福利、利益相关方意见等；环境构面代表环境的保护，其影响范围包括能源的消耗、废物的排放等。对于值得尊敬的企业来说，经济效益并非唯一的追求目标，整体社会福利的增加和环境的保护也应当成为企业发展战略的关键因素。

（二）欧盟对华 CDM 废物处置项目

清洁发展机制（Clean Development Mechanism, CDM）是《京都议定书》之下的三个灵活履约机制之一，

它的运行方式是由发达国家购买方与发展中国家企业合作，共同实施减排项目，所减的额度计入发达国家的减排量。这样一来，发达国家购买方可以较低的成本获得经核证的减排额（CERs, Certified Emission Reductions），履行其量化的温室气体减排义务；而发展中国家企业则可通过 CDM 项目，获得部分资金援助和先进技术，实践其社会责任，促进本国的可持续发展。

联合国气候变化框架公约（United Nations Framework Convention on Climate Change, UNFCCC）对 CDM 项目有 15 种分类，第 13 类为废物处置项目（waste handling and disposal），主要包括沼气回收利用与垃圾填埋气回收利用两大部分。在我国进行的 CDM 废物处置项目中，欧盟是最大的海外投资方。2005 年 12 月 18 日，第一个欧盟对华废物处置 CDM 项目（南京天井洼垃圾填埋气发电项目）成功开发。截止 2011 年 10 月 29 日，共有 40 个欧盟对华项目在联合国 CDM 执行理事会（Executive Board,简称 EB）成功注册，具体情况如下：

表 1 垃圾填埋气与沼气 CDM 项目的开发情况

项目类别	项目数量	项目类型		技术转移项目所占比例 (%)	项目年均减排额 (tCO ₂ e/yr)
		大	小		
垃圾填埋气	25	24	1	65.4	173,703
沼气	15	8	7	57.1	81,466

资料来源：根据 UNFCCC 官方网站欧盟对华废物处置 CDM 项目 PDD 文件整理所得

本文将从联合国气候变化框架公约官方网站中随机选取 8 个项目案例进行分析，分别是广西安宁废水处理项目、大连毛茛子垃圾填埋场沼气回收与发电项目、南阳市生活垃圾填埋场填埋气发电项目、吉林新天龙污水沼气回收利用项目、河南银鸽沼气发电项目、梧州城市生活垃圾堆肥项目、吉林梅河口污水沼气回收利用项目和广州珠江啤酒沼气回收利用项目。并利用其分析结果证实企业开发 CDM 项目有助于其社会责任的履行。

二、研究方法

本文使用的研究方法为 MATA-CDM-China 评价指标体系。MATA-CDM 体系是国际评价 CDM 项目可持续发展效益的通用模型，其主要内容是设立包括经济、社会和环境三方面内容的可持续发展效益指标体系。中国 CDM 项目对可持续发展效益评价方法是以多属性效

用理论为指导，参考国际的 MATA-CDM 方法，综合考虑中国 CDM 项目发展的客观实际和中国可持续发展的具体要求而构建起来的用于定量评价整个 CDM 项目周期对中国可持续发展影响的一种方法，简称为 MATA-CDM-China 方法。

（一）MATA-CDM-China 模型的特点

MATA-CDM-China 评价指标体系将社会进步，环境保护和经济发展三个效益分别细分为 3 个指标：经济发展效益细分为“技术转让”指标，“微观经济效率”指标和“区域经济”指标；社会进步效益细分为“就业”指标，“社会公平”指标和“能力建设”指标；环境保护效益细分为“化石燃料”指标，“减排效应”指标和“生态保护及土地资源”指标，共 9 个指标。根据环境保护部环境与经济政策研究中心相关学者的研究，将这 9 个指标根据其性质的不同分为三类，即定量指标、半定量指标和定性指标。定量指标包含了明确定义的指标测定范围以及将结果标准化的程序，而标准化过程能够保障结果与项目规模无关，便于不同规模项目之间进行比较。半定量指标包括一个定量评价和一个定性判断，先列出各种相关的定量指标，在定量数据已知的基础上，

做出定性判断来为指标打分。定性指标是定量和半定量指标的补充，当针对指标无法进行（半）定量评价或定量数据不够精确可靠时，即可应用定性指标，在本研究中定性指标将分五个级别进行评价。²表 2-1 即为 MATA-CDM -China 方法的评价指标体系。

表 2 MATA-CDM-China 评价指标体系

指标	权重	名称	权重	类型	基线
社会 进 步 效 益	0.25	社 会 公 平	0.37	半 定 量	项目周围居民所获得服务质量 和数量没有变化
		就 业	0.30	定 量	以虚拟火电厂为参考并结合 国际经验，假设每 1000 个 CERs 新增就业（人·月）=3 人月/1000CER
		能 力 建 设	0.33	定 性	除对职工进行一般上岗培训 之外，无其他额外培训
环 境 保 护 效 益	0.43	化 石 能 源	0.34	定 量	虚拟火电厂每 MWh 的用煤 量，发电煤耗=343 克/千瓦时
		减 排 效 应	0.37	半 定 量	虚拟火电厂的 CO ₂ 、SO ₂ 、 NO _x 、粉尘、COD 等污染物 排放量，判别标准为 SO ₂ 排 放浓=400mg/m ³ 或 NO _x 排 放浓度=650mg/m ³

² 《中国 CDM 项目对可持续发展的影响评价》，2009 年 11 月“中国-
欧盟 CDM 促进项目”。P48 - 49.

		生态 保护 及土 地资 源	0.29	半定 量	项目与虚拟火电厂相比，所需土地资源没有变化或对生态环境没有影响
经 济 发 展 效 益	0.32	微 观 经 济 效 率	0.36	定 量	虚拟火电厂内部收益率（IRR）=8%
		技 术 转 移	0.38	定 性	没有国外技术设备引进或以市场价格购进国外设备
		区 域 经 济	0.26	半定 量	项目位于经济落后地区或中等经济发展地区或发达地区，基本上符合所在区域产业整体布局，无技术外溢效果，或对所在区域产业结构调整、优化升级基本上没有影响

资料来源：中国-欧盟 CDM 促进项目《中国 CDM 项目对可持续发展的影响评价》，2009 年 11 月，P46

关于指标类型和数值的计算方法，如果某一指标具有正效用，则表示与基线相比，该项目对可持续发展具有促进作用，其效用值为 0 到 1 之间；若某一指标具有负效用，则表示 CDM 项目与无 CDM 的参照案例比较而言对当地可持续发展具有负面影响，效用值在 0 到-1 之间。本文中，欧盟对华 CDM 废物处置项目对可持续

发展影响的效用函数构建来自于国际经验、评估专家的实践经验，由评价组预先定义。但基本原则是，定量指标根据效用函数按-1到0，或0到1间按线性取值；定性和半定量根据效用函数只取-1，-0.5，0，0.5，1五个值中的一个。

特别需要指出的是，对于“就业”、“化石燃料”以及“微观经济效率”三个定量指标的效用评价与其他指标的评价略有不同。针对“就业”而言，首先是根据实际新增固定用工人数和周期性就业人数以及项目每年产生的温室气体减排量确定所评价项目每1000CER所对应的新增就业人数，即（新增固定就业人数*12+周期性就业人数*折合月数）/年减排量，其中折合月数代表每年新增周期性就业人数的用工天数可以折算成几个月。其次要与作为基准的国际经验值（即基线为3人.月/1000CER，如果新增就业人数等于3人.月/1000CER，则项目效用值为0；如果新增就业人数等于223人.月/1000CER，则项目效用值为1）比较并根据假定的线性效用函数计算出项目的指标效用值，计算公式为：（每1000CER新增就业人数-3）/220。最后是根据每个指标对应权重，计算该指标的加权效用值。就“化石燃料”而言，评价过程类似，假定其使用的线性效用函数公式

为：(343-发电煤耗)/70，而评价“微观经济效率”则需要使用我们根据实际情况构建的一个分段效用函数，即当IRR（全投资税后内部收益率）≥30%时，项目效用=1；当8%≤IRR<30%时，项目效用=(50*实际IRR-4)/11；当0%<IRR<8%时，项目效用=(25*实际IRR-2)/2；当实际IRR≤0时，该项目效用值则为0。³

此外，需要说明的是，MATA-CDM-China 评价方法的核心公式可表述为：

$$U(P) = \sum_{i=1}^n \omega_i \mu_i [c_i(P)]$$

其中，P 代表所要评价的 CDM 项目，U 代表项目总效用， ω_i 代表指标 i 的权重， μ_i 代表指标 i 的效用， c_i 代表指标 i 的可持续性，n 则表示评价指标体系指标组成个数。

（二）MATA-CDM-China 模型的局限性

第一，评价指标体系所包含的 9 个指标并不能全面诠释可持续发展效益的内容。随着对 CDM 项目可持续

³冯相昭、李丽平、田春秀、尚宏博：《中国 CDM 项目对可持续发展的影响评价》，载《中国人口·资源与环境》，2010，7，P133。

发展认识的深化，其内涵也愈加丰富，而本研究仅选取 9 个主要指标评价可持续发展显然不能满足现实的客观要求。

第二，评价指标体系所包含的各个指标根据性质的不同分为定量、半定量和定性三大类，通过简单加权加总这三类不同性质的指标效用获得所评价项目的可持续发展效益的方法也存在一定争议，且五级描述（效用值分别为-1，-0.5，0，0.5，1）的初始设置远远不能涵盖指标的所有情形。

第三，本方法仅适用于与能源活动相关的 CDM 项目，如废物处置类 CDM 项目，但不能用于 HFC23 分解类、N₂O 分解类等 CDM 项目的可持续影响评价。

三、实证分析

（一）欧盟对华 CDM 废物处置项目的经济发展效益评价

根据 MATA-CDM-China 模型，欧盟对华 CDM 废物处置项目的经济发展效益的分析包括“技术转让”、“微观经济效率”和“区域经济”等三个指标。

1、“技术转让”指标评价

“技术转让”指标的基线为“没有国外技术设备引进以及未接受任何技术培训”，为定性指标，从-1，-0.5，0，0.5，1五个数中取值。下表为8个欧盟对华CDM废物处置项目案例的“技术转让”指标的评价结果。

表3 欧盟对华CDM废物处置项目“技术转让”指标评价结果

项目名称	“技术转让”指标评价
广西安宁废水处理项目	该项目引入先进的可将沼气回收利用的废水处理系统，包括河南新乡锅炉制造厂提供的一台型号为DZH4-1.25-A II的双燃料锅炉，和广西锅炉制造厂提供的一台型号为SHF20-2.45/400-M(Q)的双燃料锅炉。设备均国内生产无技术转让，故赋值为0。（PDD,P7）
大连毛茛子垃圾填埋场沼气回收与发电项目	该项目的垃圾填埋气燃烧系统由成都兆龙电子子公司负责制造，垃圾填埋气鼓风机站由相控科技有限公司（PhasCon Technologies）设计和制造，风机由位于法国的大陆工业集团（Continental Industrial of France）制造，德国施耐德集团（Germany Schneider）提供监测和控制系统。不仅有国外先进技术的引进，还会对员工进行前期培训，故赋值为1。（PDD,P7）

<p>南阳市生活垃圾填埋场填埋气发电项目</p>	<p>南京云升新能源发展公司提供垃圾填埋气收集系统，南京顺丰科技公司提供垃圾填埋气净化与运输系统，山东济柴绿色能源动力装备有限公司提供 2 台 450KW 的发电系统。均为国内制造无技术转让，赋值为 0。 (PDD,P6)</p>
<p>吉林新天龙污水沼气回收利用项目</p>	<p>项目使用的燃气发动机和发电机均为国内制造商提供，无技术转让，故赋值为 0。(PDD,P7)</p>
<p>河南银鸽沼气发电项目</p>	<p>胜利油田胜利动力机械集团有限公司提供五台型号为 500GF1-1PWZ 的 500KW 的燃气发动机，济南绿环动力机械设备有限公司提供 2 台型号为 180GF-N 的 180KW 的燃气发动机。帕克环保技术有限公司 (Paques Environmental Equipments) 提供 THIOPAQ 生物脱硫系统和自动沼气燃烧系统。所有设备国内制造，“技术转让”指标赋值为 0。(PDD,P8)</p>
<p>梧州城市生活垃圾堆肥项目</p>	<p>设备国内制造无技术转让，但该技术在广西具有模范试点作用，可向周边地区产生技术外溢效果。此外，中国农业大学参与了该项目的实施，故赋值 0.5。(PDD,P6)</p>
<p>吉林梅河口污水沼气回收利用</p>	<p>由国内制造商提供废水处理系统和 2 台型号为 500GF1- 1PwZ 的燃气发动机，无技术转让</p>

用项目	发生，故赋值为 0。（PDD,P6）
广州珠江啤酒沼气回收利用项目	改项目由广州工程设计有限公司设计，国际著名设备制造集团卡特彼勒（CATERPILLAR）提供型号为 G3516 和 G3508 的发电机，远大空调集团提供空调系统，但缺乏核心知识的转让，故赋值 0.5。（PDD,P9）

资料来源：根据欧盟对华 CDM 废物处置项目 PDD 文件整理所得

2、“微观经济效率”指标评价

“微观经济效率”指标的基线为“虚拟火电厂内部收益率(IRR) = 8%”，为定量指标，其计算公式为根据实际情况构建的分段效用函数：当 $IRR \geq 30\%$ 时，项目效用=1；当 $8\% \leq IRR < 30\%$ 时，项目效用= $(50 * \text{实际 } IRR - 4) / 11$ ；当 $0\% < IRR < 8\%$ ，项目效用= $(25 * \text{实际 } IRR - 2) / 2$ ；当实际 $IRR \leq 0$ 时，该项目效用值则为 0。

内部收益率（Internal Rate of Return, IRR）是指项目在计算期内净现金流量现值累计等于零时的折现率，是考察项目盈利能力的主要动态评价指标；基准收益率（Benchmark Yield, BY）则是企业或行业或投资者以动态的观点所确定的、可接受的投资项目最低标准的受益水平。针对欧盟对华 CDM 废物处置项目来说， $IRR < BY$ 时，项目预期投资收益率小于投资的最低收益要求，

不可行；IRR = BY 时，项目预期投资收益率刚刚达到投资的最低收益要求，可行；IRR > BY 时，项目预期投资收益率大于投资的最低收益要求，可行。IRR 高于 BY 的部分越多，表明项目的潜在盈利能力越强，就越吸引投资者。按照规定，项目业主要在提供给 EB 的文件中注明无 CER 收入时的内部收益率和有 CER 收入时的内部收益率，以此证明该 CDM 项目的实施价值。下表是 8 个欧盟对华 CDM 废物处置项目案例的内部收益率（IRR）的情况。

表 4 欧盟对华 CDM 废物处置项目的内部收益率与基准收益率

项目名称	无 CER 收入的内部收益率 (%)	有 CER 收入的内部收益率 (%)
广西安宁废水处理项目	3.04	17.39
大连毛茛子垃圾填埋场沼气回收与发电项目	-1.86	10.73
南阳市生活垃圾填埋场填埋气发电项目	-2.66	12.75
吉林新天龙污水沼气回收利用项目	1.96	29.12
河南银鸽沼气发电项目	6.97	27.62
梧州城市生活垃圾堆肥项目	4.74	8.37
吉林梅河口污水沼气回收利用项目	2.51	30.94

广州珠江啤酒沼气回收利用项目	4.20	12.10
----------------	------	-------

资料来源：根据欧盟对华 CDM 废物处置项目 PDD 文件 B.4. Description of baseline and its development 部分整理所得

根据上表的数据，套入“微观经济效率”指标的分段函数计算可得以下结果：

表 5 欧盟对华 CDM 废物处置项目“微观经济效率”
指标评价结果

项目名称	“微观经济效率”指标评价
广西安宁废水处理项目	0.4268
大连毛茛子垃圾填埋场沼气回收与发电项目	0.1241
南阳市生活垃圾填埋场填埋气发电项目	0.2159
吉林新天龙污水沼气回收利用项目	0.9600
河南银鸽沼气发电项目	0.8918
梧州城市生活垃圾堆肥项目	0.0168
吉林梅河口污水沼气回收利用项目	1
广州珠江啤酒沼气回收利用项目	0.1864

3、“区域经济”指标评价

“区域经济”指标的基线为“项目位于经济落后地区或中等经济发展地区或发达地区，基本上符合所在区

域产业整体布局，无技术外溢效果，或对所在区域产业结构调整、优化升级基本上没有影响”，为半定量指标。下表为 8 个欧盟对华 CDM 废物处置项目案例的“区域经济”指标的评价结果。

表 6 欧盟对华 CDM 废物处置项目“区域经济”指标评价结果

项目名称	“区域经济”指标评价
广西安宁废水处理项目	该项目在执行期内将向地方政府缴纳 537,186 元的税收，CERs 价格为 85RMB/t，CERs 收益 33,364,200 元，且广西武鸣县以壮族人口为主，是经济落后地区，对地区经济有显著的边际影响；武鸣县是著名旅游区，项目的开发符合整体布局；设备国产无技术外溢效果；对所在区域产业结构调整、优化升级影响不大，故赋值 0.5.
大连毛茛子垃圾填埋场沼气回收与发电项目	该项目在执行期间可缴税 5,283,400 元，CERs 价格 10Euro/t，CERs 收益 28,215,000 元。因项目坐落于大连甘井子区，为经济发达地区，对地区经济的边际影响可以忽略不计；大连为旅游城市，符合整体布局；引进国外先进设备，有技术外溢效果；对所在区域产业结构调整、优化升级有积极影响，故赋值为 1.

南阳市生活垃圾填埋场填埋气发电项目	该项目可向当地政府缴纳税赋 1,102,601 元，CERs 价格 7Euro/t，CERs 收益 26,250,000 元。河南南阳是经济中等发达地区，对地区经济有一定的促进作用；项目符合整体布局；设备均国内制造无技术外溢效果；对所在区域产业结构调整、优化升级等基本上没有影响，故赋值为 0.
吉林新天龙污水沼气回收利用项目	该项目坐落于吉林省第三大城市四平市，为经济中等发达地区，对地区经济有一定的促进作用；四平为重工业城市，有工业污染，项目的开发符合整体布局；设备均国内制造无技术外溢效果；对所在区域产业结构调整、优化升级有积极影响，故赋值 0.5
河南银鸽沼气发电项目	该项目 CERs 价格 76RMB/t，CERs 收益 55,490,500 元。项目位于河南漯河市，为经济中等发达地区，对地区经济有一定的边际影响；漯河工业发达，是“中国品牌城市”，项目的开发符合整体布局；设备均国内制造无技术外溢效果；对所在区域产业结构调整、优化升级有积极影响，故赋值 0.5
梧州城市生活垃圾堆肥项目	该项目可在 29 年（2007 - 2036）的缴税期限内可向地方政府贡献税赋 25,826,400 元。梧州与粤港澳一水相连，是著名的宝

	<p>石加工基地，属于经济中等发达地区，对地区经济有一定的边际影响；项目开发减轻了垃圾污染，符合整体布局；中古农业大学参与了项目的设计，技术对周边地区有外溢效果；对所在区域产业结构调整、优化升级有积极影响，故赋值 1.</p>
<p>吉林梅河口污水沼气回收利用项目</p>	<p>该项目可向当地政府缴税 6,680,000 元，CERs 价格 72RMB/t，CERs 收入 2,500,000 元。吉林梅河口属于经济中等发达地区，对地区经济有一定的边际影响；项目开发符合整体布局；无技术外溢效果；对所在区域产业结构调整、优化升级有积极影响，故赋值 0.5.</p>
<p>广州珠江啤酒沼气回收利用项目</p>	<p>该项目可在 4 年（2010 - 2014）缴税期内缴税 21,489,000 元，CERs 价格 80RMB/t，CERs 收益 42,936,258 元。广州珠江属于经济发达地区，没有经济边际影响；项目开发符合整体布局；引进国外生产设备，具有一定的技术外溢效果；对所在区域产业结构调整、优化升级没有显著影响，故赋值 0.5.</p>

资料来源：根据截止到 2011 年 10 月 29 日注册的欧盟对华 CDM 废物处置项目文件整理所得；这里的税收包括所得税、增值税、营业税及其他税收

（二）欧盟对华 CDM 废物处置项目社会进步效益评价

根据 MATA-CDM-China 模型，欧盟对华 CDM 废物处置项目的社会进步效益的分析包括“就业”、“社会公平”和“能力建设”等三个指标。

1、“就业”指标评价

“就业”指标的基线为“以虚拟火电厂为参考并结合国际经验，假设每 1000 个 CER 的就业(人·月) = 3 人月 / 1000 CER”，为定量指标。计算公式为：（每 1000CER 新增就业人数-3）/220。下表为 8 个欧盟对华 CDM 废物处置项目所增加的就业人数。

表 7 欧盟对华 CDM 废物处置项目增加的就业人数

项目名称	增加的就业人数（人）
广西安宁废水处理项目	10
大连毛茛子垃圾填埋场沼气回收与发电项目	15
南阳市生活垃圾填埋场填埋气发电项目	8
吉林新天龙污水沼气回收利用项目	13
河南银鸽沼气发电项目	51
梧州城市生活垃圾堆肥项目	85

吉林梅河口污水沼气回收利用项目	13
广州珠江啤酒沼气回收利用项目	18

资料来源：根据欧盟对华 CDM 废物处置项目 PDD 文件 A.2.

Description of the project activity 部分整理所得

根据计算公式，得出 15 个项目的“就业”指标效益值如下：

表 8 欧盟对华 CDM 废物处置项目“就业”指标评价结果

项目名称	“就业”指标评价
广西安宁废水处理项目	0.0003
大连毛茛子垃圾填埋场沼气回收与发电项目	-0.0102
南阳市生活垃圾填埋场填埋气发电项目	-0.0022
吉林新天龙污水沼气回收利用项目	0.0017
河南银鸽沼气发电项目	0.0239
梧州城市生活垃圾堆肥项目	0.0090
吉林梅河口污水沼气回收利用项目	0.0056
广州珠江啤酒沼气回收利用项目	0.0138

2、“社会公平”指标评价

“社会公平”指标的基线为“项目周围居民所获得服务质量和数量没有变化”，为半定量指标，在-1、-0.5、0、0.5 和 1 之间取值。针对欧盟对华 CDM 废物处

置项目，可从当地员工工资与福利的增加、以及利益相关方的评价两个角度进行“社会公平”指标的分析，结果如下：

表9 欧盟对华 CDM 废物处置项目“社会公平”指标评价结果

项目名称	工资与福利（元）	项目支持率（%）	对生活质量的积极影响度（%）	指标评价结果
广西安宁废水处理项目	1,500,000	77.8	38.9	0.5
大连毛茛子垃圾填埋场沼气回收与发电项目	—	85.2	70.6	0.5
南阳市生活垃圾填埋场填埋气发电项目	4,500,000	80	—	0.5
吉林新天龙污水沼气回收利用项目	—	100	100	1
河南银鸽沼气发电项目	2,040,000	92.59	92.59	0.5
梧州城市生活垃圾堆肥项目	—	100	100	1

吉林梅河口污水沼气回收利用项目	3,800,000	100	100	1
广州珠江啤酒沼气回收利用项目	—	100	100	1

资料来源：根据欧盟对华 CDM 废物处置项目 PDD 文件 SECTION E: Stakeholders` comments 部分整理所得。“—”代表无相关数据。

3、“能力建设”指标评价

“能力建设”指标的基线为“除对职工进行一般上岗培训之外，无其他额外培训”，为定性指标，在-1、-0.5、0、0.5 和 1 之间取值。下表是 8 个项目的“能力建设”指标评价结果：

表 10 欧盟对华 CDM 废物处置项目“能力建设”指标评价结果

项目名称	“能力建设”指标评价
广西安宁废水处理项目	在该 CDM 项目的建设和运营中，员工接受了相关技能培训，包括对新技术（AJIC）的操作与维修，对双燃料锅炉的使用及检测。故该指标效用值设为 0.5（PDD,P8）
大连毛茛子垃圾填埋场沼气回收与发电项目	员工将培养成垃圾填埋气回收与发电方面的专业技术人员，故该指标效用值设为 0.5（PDD,P3）
南阳市生活垃圾填埋	仅一般上岗培训，该指标效用值设为 0.

场填埋气发电项目	
吉林新天龙污水沼气回收利用项目	仅一般上岗培训，该指标效用值设为 0.
河南银鸽沼气发电项目	对员工进行设备运行和检测方面的培训，故该指标效用值设为 0.5 (PDD,P4)
梧州城市生活垃圾堆肥项目	仅一般上岗培训，该指标效用值设为 0.
吉林梅河口污水沼气回收利用项目	仅一般上岗培训，该指标效用值设为 0.
广州珠江啤酒沼气回收利用项目	该项目增加的岗位主要是执行检测任务、以及操作先进的电脑和机器等，因此员工将受到严格的岗前培训。此外，员工还会接受《京都议定书》中 CDM 方面的知识，这在当地是首次。故该指标效用值设为 1 (PDD,P5)

资料来源：根据欧盟对华 CDM 废物处置项目 PDD 文件整理所得

（三）欧盟对华 CDM 废物处置项目的环境保护效益评价

根据 MATA-CDM-China 模型，欧盟对华 CDM 废物处置项目的环境保护效益的分析包括“化石能源”、“减排效应”和“生态保护及土地资源”等三个指标。

1、“化石能源”指标评价

“化石能源”指标的基线为“虚拟火电厂每 MWh 的用煤量，发电煤耗= 343 g/kWh”，为定量指标，其使用的线性效用函数公式为： $(343-发电煤耗)/70$ 。表 3-9 为 8 个欧盟对华 CDM 废物处置项目“化石能源”指标分析的结果：

表 11 欧盟对华 CDM 废物处置项目“化石能源”指标评价结果

项目名称	“化石能源”指标评价
广西安宁废水处理项目	该项目利用废弃的沼气进行蒸汽发电，每年可替代煤 2748 吨，因此可认为单位发电煤耗为 0，指标赋值为 1 (PDD,P3)
大连毛茛子垃圾填埋场沼气回收与发电项目	项目利用毛茛子城市固体废物产生的垃圾填埋气进行发电，不使用化石能源，可认为单位发电煤耗为 0，因此指标赋值为 1 (PDD,P2)
南阳市生活垃圾填埋场填埋气发电项目	该项目收集垃圾填埋场产生的甲烷进行发电，不使用化石能源，可认为单位发电煤耗为 0，因此指标赋值为 1 (PDD,P3)
吉林新天龙污水沼气回收利用项目	该项目收集新天龙公司生产酒精过程中产生的沼气，将其作为可再生能源进行发电，替代一部分东北电网的电力供应。该过程不消耗化石燃料，可认为单位发电煤耗为 0，因此指标赋值为 1 (PDD,P3)

河南银鸽沼气发电项目	该项目回收河南银鸽集团厌氧消化池产生的富含甲烷的沼气作为可再生能源进行发电，替代一部分华中电网消耗化石燃料产生的电力。因该项目不消耗化石燃料，可认为单位发电煤耗为 0，因此指标赋值为 1（PDD,P3）
梧州城市生活垃圾堆肥项目	该项目利用堆肥技术处理梧州垃圾场有机废物产生的填埋气，将其作为燃料进行发电，不消耗化石燃料，可认为单位发电煤耗为 0，因此指标赋值为 1（PDD,P2）
吉林梅河口污水沼气回收利用项目	该项目回收阜康集团厌氧处理过程中产生的沼气，将其作为燃料发电以替代东北电网的供点。因该项目不消耗化石燃料，可认为单位发电煤耗为 0，因此指标赋值为 1（PDD,P3）
广州珠江啤酒沼气回收利用项目	该项目安装沼气回收利用和蒸汽发电设施，不仅减少了珠江啤酒股份有限公司生产过程中产生的沼气，还替代了消耗化石燃料产生的电力。该项目不消耗化石燃料，可认为单位发电煤耗为 0，因此指标赋值为 1（PDD,P3）

资料来源：根据欧盟对华 CDM 废物处置项目 PDD 文件
SECTION A.: General description of project activity 部分整理所得

2、“减排效应”指标评价

“减排效应”指标的基线为“虚拟火电厂的 CO₂、SO₂、NO_x、粉尘、COD 等污染物排放量, 判别标准为 SO₂ 排放浓度 = 400 mg/m³ 或 NO_x 排放浓度 = 650 mg/m³”, 为半定量指标, 在-1、-0.5、0、0.5、和 1 之间取值。针对 8 个欧盟对华 CDM 废物处置项目, 可从年均减排量、噪音的降低、空气的净化、以及水环境的保护等方面加以评定, 分析结果如下表所示:

表 12 欧盟对华 CDM 废物处置项目“减排效应”指标评价结果

项目名称	“减排效应”指标评价
广西安宁废水处理项目	项目可有效处置广西安宁淀粉有限公司每年产生的 1,312,800 m ³ 废水, 每年可减排 39,252 tCO ₂ e; 在项目施工期间会产生噪声污染; EIA 报告认为, 项目通过甲烷替代煤炭作为燃料, 二氧化硫排放量降低, 净化了空气; 生产过程产生的沉渣可作为肥料。综合考虑, 减排效应要素赋值 0.5 (PDD,P52)
大连毛茛子垃圾填埋场沼气回收与发电项目	该项目每年减排 241,053 tCO ₂ e; 鼓风机或者发电机产生的噪声可达 90 分贝, 但通过密封可将噪音降至 35 分贝以下; 通过捕获并燃烧垃圾填埋气, 消除其对周边居民和环境的负面影响。通过监测, 填埋场的异味浓度处于 13 – 355 之间, 通过燃烧收集到的填埋气, 可将浓度控制在 0.0355

	<p>之内，符合“恶臭污染物排放标准”（emission standard for odor nuisance, GB 14554-93）的国家二级要求；将垃圾填埋场的渗滤水回收管理，避免了其对地下水和地表水的污染。此外，因为垃圾填埋气发电厂很小，使用空气冷却即可，不用水冷却，因此不会排放废水污染环境。综上所述，减排效应要素赋值 1.（PDD,P45）</p>
<p>南阳市生活垃圾填埋场填埋气发电项目</p>	<p>该项目每年估计可减排 38.309 tCO₂ e；拥有两个设计功率为 450KW 的燃气发动机，和一个气体压缩与净化系统。虽有噪音发生，但先进的设备会采用低噪声级别，配备隔音和减震措施，符合“工业企业厂界噪声标准”（Industry Company and Factory Noise Standards, GB12348-90II）的二级要求；垃圾填埋气中包含的很多挥发性有机化合物，燃烧后变成水和二氧化碳，减轻了可能出现的对环境的负面影响；使用循环收集系统可循环利用冷凝水，不会对环境造成影响。在员工的生活污水排放方面，发电厂每年会产生 180 吨生活污水，这些污水将被装进污水箱，运送进污水池，因此也不会影响环境。至于垃圾填埋场的渗滤水，将通过排水暗沟收集起来，倒进渗滤水池，同样不会污染环境。综上所述，减排效应要素赋值 0.5（PDD,P54）</p>
<p>吉林新天龙污水沼气回</p>	<p>该项目和回收利用沼气 542 万 N m³，年均温室气体减排量为 46,116 tCO₂ e；主要噪声源来自于发</p>

收利用项目	<p>电机、给水泵和冷却水泵，适当措施的采用可降低噪音污染，符合当地噪声排放标准；项目产生的 SO₂ 来自于沼气中硫化氢（H₂S）的燃烧，可通过提前利用脱硫设备（碱性解决方案）除去硫化氢来防止二氧化硫的排放，因此对空气污染很少；用于冷却发电机的污水有限，符合“污水综合排放标准”（Integrated Wastewater Discharge Standard, GB 8978-1996）的一类要求。综上所述，减排效应要素赋值为 1。（PDD,P55）</p>
河南银鸽沼气发电项目	<p>该项目每年通过沼气的回收利用可避免 58,292 tCO₂ e 的排放，通过替代供电可减少 15,721 tCO₂ e 的排放，故每年总共减少温室气体排放 74,013 tCO₂ e；项目施工期间主要噪声源来自于机器与汽车，可安装隔音设施加以避免。项目执行期间的主要噪声源是发电机，可高达 85 分贝，可通过选择高效率、低噪音的设备，给设备安装隔音和减震设施等方法减低噪音污染；通过一些管理措施，如避免汽车超载、工地洒水等方式可减少灰尘和汽车尾气污染。沼气回收利用设备与厌氧废水处理设施的管道可有效避免温室气体的泄露，去除异味。收集到的沼气通过脱硫设施然后作为燃料燃烧发电；项目产生的废水被收集并直接注入废水处理设施，每天可处理 39,000 m³ 的废水，每年处理 11,700, 000 m³ 的废水、去除 20,406 吨化学需氧量（COD）。纸生产线产生的</p>

	<p>废水首先通过网格浮动设施去除固体悬浮物，之后注入厌氧与好氧处理设施，让细菌与微生物消耗废水中的有机物，最后将废水排入附近的水源，排出的废水符合当地环保标准。综上所述，减排效应要素赋值 1。（PDD,P63）</p>
梧州城市生活垃圾堆肥项目	<p>该项目预期年均减排量 204.795 tCO₂e；购买先进的低噪音设备，并妥善安置减少噪音；为减少异味气体排放，堆肥过程均在封闭状态运行；污水再循环措施可有效避免对地表水的污染。综上所述，减排效应要素赋值 0.5（PDD,P37）</p>
吉林梅河口污水沼气回收利用项目	<p>预计该项目每年回收利用 4,240,000 m³ 的沼气，可发电 5,411MWh，年均减排量为 36,773 tCO₂e；实施适当的噪音防护措施以减轻噪声污染的伤害；沼气中 H₂S 燃烧产生的 SO₂ 污染大气，该项目会利用脱硫设备（碱性溶液方案）在燃烧前去除大部分的 H₂S，有效减轻了空气污染；发电机的冷凝水排放符合“污水综合排放标准”（Integrated Wastewater Discharge Standard, GB 8978-1996）的一类要求。综上所述，减排效应要素赋值为 1。（PDD,P55）</p>
广州珠江啤酒沼气回收利用项目	<p>该项目每年通过沼气回收避免 29,803 tCO₂e 的排放，通过替代供电减少 5,977 tCO₂e 的排放，因此每年共减少温室气体排放 35,780 tCO₂e；项目施工期间通过加强现场管理、制定相关章程等方</p>

	<p>式降低噪音，达到“建筑施工厂界噪声限值”（Noise Limits for Construction Site, GB12523-90 1991-03-01）的标准。运行期间安装消声器降低发电机运行产生的噪音；施工期间产生的烟尘可通过现场管理和相关章程加以控制。项目执行期间会排出少量的二氧化硫（SO₂）和氮氧化物（NO_x），通过长达 200 米的排烟管道即可达到“大气污染物排放限值”（Emission Limits of Atmospheric Pollutants, DB44/27-2001）的标准，即二氧化硫小于每升 100 毫克，氮氧化物小于每升 400 毫克；项目运行不产生水污染。综上所述，减排效应要素赋值为 1。（PDD,P53）</p>
--	---

资料来源：根据截止到 2011 年 10 月 29 日注册的欧盟对华 CDM 废物处置项目 PDD 文件 SECTION D: Environmental impacts 部分整理所得

3、“生态保护及土地资源”指标评价

“减排效应”指标的基线为“项目与虚拟火电厂相比，所需土地资源没有变化或对生态环境没有影响”，为半定量指标，在-1、-0.5、0、0.5、和 1 之间取值。经过 PDD 文件研究，8 个欧盟对华 CDM 废物处置项目的“生态保护及土地资源”指标评价结果如表 3-11 所示：

表 13 欧盟对华 CDM 废物处置项目“生态保护及土地资源”指标评价结果

项目名称	“生态保护及土地资源”指标评价
广西安宁废水处理项目	项目种植的绿色植被吸收了异味，并净化了工厂周围的空气，为此，指标效用赋值为 1. (PDD,P53)
大连毛茛子垃圾填埋场沼气回收与发电项目	项目位于毛茛子垃圾填埋场内，没有占用额外的土地资源，指标效用赋值为 0.5. (PDD,P46)
南阳市生活垃圾填埋场填埋气发电项目	垃圾填埋气收集系统建于垃圾填埋场内，对景观的负面影响不大。新建的发电厂占用了土地资源，影响了周围的景观环境，故指标效用赋值为-0.5. (PDD,P54)
吉林新天龙污水沼气回收利用项目	项目对生态环境几乎没有影响，指标效用赋值为 0. (PDD,P55)
河南银鸽沼气发电项目	项目的开发占用了一定的土地资源，对生态影响很小，指标效用赋值为 0. (PDD,P63)
梧州城市生活垃圾堆肥项目	项目的开发占用了一定的土地资源，对生态影响很小，指标效用赋值为 0. (PDD,P38)
吉林梅河口污水沼气回收利用项目	项目安装沼气回收装置和发电设施，占用了土地资源，指标效用赋值为 0. (PDD,P55)

广州珠江啤酒沼气回收利用项目	所有的建设活动均在空厂房中进行。被占用的土地资源很少，因此工厂的植被不会受到破坏，珠江啤酒厂仍将保持最少 30% 的绿化地，因此项目的开发对生态环境几乎没有影响，故指标赋值为 0.5 (PDD,P53)
----------------	---

资料来源：根据截止到 2011 年 10 月 29 日注册的欧盟对华 CDM 废物处置项目 PDD 文件 SECTION D: Environmental impacts 部分整理所得

四、结论与建议

综合以上 8 个欧盟对华 CDM 废物处置项目的经济发展效益、社会进步效益和环境保护效益评价，汇总如表 4-1 所示：

表 14 欧盟对华 CDM 废物处置项目可持续发展效益评价汇总表

项目、名称	经济发展效益				社会进步效益				环境保护效益				可持续发展效益
	技术转让	微观经济效率	区域经济	小计	就业	社会公平	能力建设	小计	化石能源	减排效益	生态保护及土地资源	小计	
广西安宁废水处理项目	0.04	0.04	0.04	0.09	0.0463	0.0013	0.0476	0.0862	0.1496	0.077	0.124	0.3505	0.5289
大连毛里子镇垃圾填埋场沼气回收发电项目	0.1216	0.0143	0.0832	0.2191	-0.0008	0.04463	0.0468	0.0862	0.1491	0.154	0.062	0.3677	0.6736

项目 名称	经济发展 效益				社会进步 效益				环境保护 效益				可持续 发展效 益值
	技 术 转 让	微 观 经 济 效 益	区 域 经 济	小 计	职 业	社 会 公 平	能 力 建 设	小 计	化 石 能 源	减 排 效 益	生 态 保 护 及 土 地 资 源	小 计	
广西安宁废水处理项目	0.092	0.0416	0.0416	0.0908	0.0463	0.0013	0.0476	0.0862	0.1496	0.077	0.124	0.3505	0.5289
大连毛茛子垃圾填埋场沼气回收发电项目	0.1216	0.0143	0.0832	0.2191	-0.0008	0.00463	0.0468	0.0862	0.1491	0.154	0.062	0.3677	0.6736
吉林梅河口污水沼气回收利用项目	0.1152	0.0416	0.0416	0.1568	0.0004	0.00925	0.0929	0.1462	0.1591	0.0	0.3053	0.5550	
广州珠江啤酒厂沼气回收利用项目	0.0608	0.0215	0.0416	0.1239	0.0010	0.00925	0.0860	0.1762	0.1491	0.154	0.062	0.3677	0.6676
平均值	0.0304	0.0550	0.0468	0.1322	0.0004	0.00694	0.0258	0.0956	0.1462	0.1293	0.0234	0.2989	0.5267

从上表的数据可以发现，所有 8 个欧盟对华 CDM 废物处置项目的可持续发展效益值均为正，上海百川畅银实业有限公司开发的南阳市生活垃圾填埋场填埋气发电项目的效益值最低，为 0.2344；大连相控科技有限公司开发的大连毛茛子垃圾填埋场沼气回收发电项目的效益值最高，为 0.6736；8 个案例的可持续发展效益平均值为 0.5267，这表明中国企业通过参与欧盟对华 CDM

废物处置项目显著提升了承担社会责任的能力。从上面的汇总表可得出以下结论：

第一，从三大效益的指标值来看，企业开发 CDM 项目对环境保护社会责任的贡献最大，约占 57% ($0.2989/0.5267 \times 100\%$)；其次为经济发展社会责任，约占 25% ($0.1322/0.5267 \times 100\%$)；最低的是社会进步社会责任的履行，仅占 18% ($0.0956/0.5267 \times 100\%$)。究其原因，废物处置 CDM 项目本身就具有利用填埋气等可再生能源替代化石燃料发电的特性，实现了 SO_2 、 NO_x 等污染物与 CO_2 、 CH_4 等的协同减排效应，有益于当地节能减排目标的实现及全球环境的改善。同时项目的温室气体减排为项目业主获得 CERs 收益，进而增加了当地政府的税收，因此经济发展效益也占有可持续发展效益将约四分之一的份额；废物处置 CDM 项目主要依靠沼气回收利用设备和燃气发电设备运转，具有技术密集型的特征，在促进就业方面的作用不太明显。

第二、从效益平均值来看，9 个指标对企业社会责任履行的贡献各有不同。“化石能源”和“减排效应”表现最为抢眼，分别为 0.1462 和 0.1293。因废物处置 CDM 项目利用沼气等可再生能源替代化石能源发电，所以“化石能源”指标得分均为 1。减少沼气无节制排

放和替代化石燃料两方面的减排使得欧盟对华 CDM 废物处置项目具有显著的减排效应。

“社会公平”、“微观经济效率”和“区域经济”指标的企业社会责任贡献次之，其效益平均值分别为 0.0694、0.0550 和 0.0468。“社会公平”指标通过工资福利和利益相关方评价进行测度，如吉林梅河口污水沼气回收利用项目，项目执行期内员工的工资和福利可达 3,800,000 元，项目开发的支持率和利益相关方对生活质量影响的评价均为 100%，其“社会公平”指标值为 1。通过项目的开发出售 CERs 所得，可使得项目内部收益率显著提升，增强其潜在盈利能力，如吉林新天龙污水沼气回收利用项目无 CERs 收入时的 IRR 仅为 1.96%，将 CERs 售出后 IRR 跃升至 29.12%，其“微观经济效率”指标值为 0.96。大多数项目处于经济落后或中等发达地区，在经济上具有边际影响；基本都符合所在区域的整体产业布局；部分项目有技术外溢效果；对所在区域产业结构调整和优化升级有积极效应，所以“区域经济”指标也对当地的可持续发展有一定贡献。

“技术转让”、“能力建设”、“生态保护及土地资源”和“就业”指标的可持续发展效益贡献最少，其效益平均值分别为 0.0304、0.0258、0.0234 和 0.0004。

废物处置 CDM 项目的开展需要购置先进的沼气回收利用和燃气发电设备,技术的先进程度直接关系到项目开展的成功与否,因此技术转让至关重要。但在现实中很多项目只能购买国产设备,即使引进了国外的先进设备,也缺乏核心知识和技术专利的转让,最多只是派遣技术人员对项目员工进行设备运行和维护的培训,因此“技术转让”和“能力建设”指标的效益值不高。至于“生态保护及土地资源”指标,涉及到项目的开发或多或少都会占用土地资源,有可能破坏植被,造成景观上的负面影响,故效益值较低。“就业”指标几乎为零,是 9 项指标中最低的,这是因为废物处置 CDM 项目具有技术密集型的特征,对员工数量的需求很少,对可持续发展效益几乎没有贡献。

综上所述,企业通过开发 CDM 项目可在短期内创造出显著的经济、社会和环境效益,主动履行了社会责任。由此观之,除了外部社会的压力和内部企业的转型之外,利用类似 CDM 项目的市场机制将企业囊括进来并形成路径依赖,也不失为督促企业承担社会责任的另一条有效途径。

参考文献

- [1] 《中国 CDM 项目对可持续发展的影响评价》，2009 年 11 月“中国-欧盟 CDM 促进项目”，48-49 页。
- [2] 冯相昭、李丽平、田春秀、尚宏博：中国 CDM 项目对可持续发展的影响评价，载《中国人口·资源与环境》，2010 年 7 期，133 页。
- [3] 康文华：《清洁发展机制对中国可持续发展的影响分析》，2008 年。
- [4] 段茂盛：《通过清洁发展机制促进可持续发展》，载《环境保护》，2006 年（7）期，71-74 页。
- [5] IAN, H ROWLANDS, *The Kyoto Protocol's 'Clean Development Mechanism: a sustainability assessment*. Third World Quarterly, Vol 22, No 5, pp 795-811, 2001.
- [6] Johannes Alexeew, Linda Bergset, Kristin Meyer, Juliane Petersen, Lambert Schneider, Charlotte Unger, *An analysis of the relationship between the additionality of CDM projects and their contribution to sustainable development*, Int Environ Agreements (2010) 10:233-248.

- [7] John, C. Cole, *The Proposed UNFCCC CDM Materiality Standard and Brazil's Domestic Sustainable Development Assessment*. CCLR, 2011.4.

**CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY
FROM THE PERSPECTIVE OF
LABOR PROTECTION ---
ANOTHER WAY TO MAXIMIZE PROFIT**

*Song Li, Beijing University of Aeronautics & Astronautics
Consolation Prize of the Sixth CSR Essay Competition*

Abstract

Currently, the interests and welfare of a lot of labors have been undermined. Through the discussions on hot topics, situations and damages can be fully understood. The severity can be addressed by document researches, comparative study, model study and other methods. Finally, this article is trying to find the right way to balance the interests of corporations and their labors.

Keywords

Labor Protection, Corporate profit.

从我国劳工保障角度谈企业社会责任——利润最大化的另一蹊径¹

宋丽 北京航空航天大学

第六届大学生“企业社会责任”征文大赛单项优胜奖

摘要 基于中国现阶段的企业存在大量的侵害劳工利益和福利的问题，笔者由社会热点问题出发细致探讨我国劳工保障问题的现状及危害，通过文献研究、对比研究、模型研究等研究方法阐明该问题的严重性，并在前人的基础上整合自己的观点就该问题进行深入探讨，试图找出中国企业发展盈利与劳工保障问题的平衡点并举出相应解决措施。

关键词 劳工保障 企业利润

¹ 本文以《劳工保障影响真正的“利润最大化”》为题，发表在2014年3月总第126期的《WTO经济导刊》杂志，p77-78。

一、绪论

（一）事件陈述及背景

2012年5月关于江苏南京新街口某商场在工作期间只提供给员工55℃的水，同时不许员工自带热水的现象一度引起社会的广泛关注。而该商场在发现员工自带热水更要处以罚款以作惩处，对于这一措施的执行该商场的管理层给出了让人啼笑皆非的解释：实施该措施旨在防止员工上班时泡茶。¹该商场的这一行为不仅严重的侵害了劳工的身体健康，更是对劳工的基本权益的侵犯，明显是对法律所赋予企业自主管理权的滥用，显示出企业社会责任的缺失。

通过这一事例引发出笔者对中国劳工保障问题的关注，诸如此类的实例在现阶段的中国比比皆是，不仅仅是侵犯劳工个人的权益，更明显而突出的是对劳工的福利进行损害诸如拖欠工资、未上医疗保险等，也正是由于这些损害极大的影响了劳工的生活质量及个人发展，同时反作用于企业自身，也成为企业前进的巨大阻力之一。对于众多企业的管理层将企业利润的实现与劳工福

¹李克杰：《法制日报》

<http://legal.people.com.cn/GB/188502/17875586.html>。

利的保障视作不可调和的对立因素这一根深蒂固的观念，笔者不敢苟同。在笔者看来只有在保障劳工的权益及福利的基础上充分贯彻企业社会责任才能实现利润最大化的目标。

（二）论文研究思路及内容

1、论文研究思路

论文主要由以下及部分构成：一、绪论；二、我国劳工保障缺失之因素分析；三、国外企业劳工保障成功之道；四、模型分析；五、完善我国劳工保障，各章下又分为若干小节，小节下分若干条，作为对该问题研究的进一步细化的阐释。

2、课题研究内容及对象

论文从社会热点案例入手引出对中国现阶段劳工权益与福利保障缺失问题的研究分析，首先全面掌握目前中国劳工权益与福利保障的现状及数据，而后简要评述由于中国劳工权益与福利保障缺失的不利影响，继而剖析当前中国对劳工保障力度不足的因素，从政府管理、企业措施、劳工个体三方面进行全面系统的分析。之后，通过与西方成功案例的对比引出企业对劳工权益与福利

保障的重要性以小见大进而证明企业社会责任对企业发展的重要意义。同时，通过建立模型和相应的数据分析考察劳工保障问题与企业利润最大化之间的密切关系。最后，笔者由以上种种分析试图探讨出有益措施以完善中国劳工权益与福利从而促进个人、企业、国家的多方共赢。

（三） 论文研究方法

笔者在准备阶段查阅了大量的相关文献资料、数据资料并进行仔细的研读，将各方观点进行了概括与总结的同时提出笔者自己的见解。论文主要研究方法如下：

1、文献研究法

该论文的启发点出于时政新闻，笔者为了对当时的新闻报道有一个完整的追踪，查阅了相关报道期刊等时政刊物，对事件的进展进行全面的了解，便于进行宏观上的把握。

劳工的权益及福利保障问题一直都是学术界学者广泛关注的焦点问题，学术界学者对于该问题的相关文献给予笔者很大启发。笔者对文献进行细致研读，并在前

人的观点上结合自己的思考及见解，从而形成行文中的主要理论依据对作者的论点进行支撑和验证。

2、模型分析法

作为一个经济问题，笔者试图通过建立模型的方式进行模拟分析，通过这一简单的模型分析引出企业利润与劳工保障之间的关系，从而引起管理者对该问题的重视。

3、对比研究法

正处于社会转型期的中国在各个方面都存在弊端与不足，笔者立足中国实际放眼国际，将发达国家相关的成功经验进行探讨运用正反对比分析方法，全面系统的探讨中国现阶段劳工权益与福利保障的不足及改进方向。通过对比强调笔者观点。

二、我国劳工保障缺失之因素分析

（一）政府管理角度

一个国家的政府对于该国社会文化和经济发展具有重要的导向作用，而对于我国劳工保障缺失问题首先应考虑政府的因素。

首先从法律方面入手，中国虽然对劳工保障问题进行了系统的立法，但执行的力度明显不足，这种力度的不足主要体现在三个方面：

(1) 法律条文的相关规定并不能全面覆盖劳工保障的种种问题，未能切实保障到劳工个体的需求；

(2) 法律条文对于违反劳工保障的惩处措施过轻，不能引起社会、企业、个人对这一问题的足够重视；

(3) 在对这一问题的相关法规执行方面未得到很好地贯彻。导致虽然法律体系建立起来了但实际的结果并不理想，并没有从法律上根源的保障劳工权益和福利。

其次从政府方面，笔者认为最大的问题在于政府对此问题的关注度不足，从中央到地方虽然都在强调经济发展的重要性却并没有将劳工保障问题作为一个焦点问题进行系统的考察和管理。同时存在地方政府为实现高GDP增长而进行官商勾结的行为，使劳工的处境陷入更加不利的处境。与此同时还存在政府对劳工保障问题监管不力的问题，过于放松对企业的监管，没有贯彻“有法必依，执法必严，违法必究”的原则。²

最后从社会文化形成的角度，政府对于社会文化的塑造具有重大的影响作用。而政府缺乏对劳工保障问题

²刘晰晰：《谁为农民工的健康买单》，北京印刷学院。

的宣传致使社会大众及企业管理层未形成正确的观念改善劳工保障缺失问题，间接地加剧了劳工保障问题的恶化。

（二）企业实行角度

关于劳工保障问题虽然需要政府、个人、以及全社会进行改善，但笔者认为，最重要的一环始终在企业上。正是由于众多企业管理层对这一问题的漠视才导致劳工保障问题的不断恶化。

首先，从大环境着眼，中国是一个人口大国，就业问题尤其尖锐，面对劳动力市场上供给远远大于需求的现状，源源不断的供给使企业有无限的选择空间可以任意选择那些愿意容忍这种侵害的劳动者为自己的企业工作。根据 2010 年中华人民共和国人力资源和社会保障部公布的数据表示，中国全年需要就业的人员总数有 2400 万人左右，而中国政府大约只能安排 1200 万人就业。³由此可以看出中国劳动力市场上的不均衡极其显著，面对这样庞大的就业群体企业管理层即使压低对劳工的正当保障仍能招聘到他们需要的劳动者。

³ ANBOUND. 每日经济. 第 3761 期. 100914

其次，从企业的发展进程看，中国的大部分企业都处在发展阶段，尚未形成一定的规模，为了增加企业自身的发展进程企业管理层减少对劳工的保障支出，甚至限制他们个人的基本权利如：限制他们上厕所的时间，监控他们的网络等等，通过这些侵权行为试图对劳工进行全面的控制让劳工全身心投入到工作中。但事实证明，这种侵权的方式限制劳工的自由往往适得其反，让劳工产生逆反心理更没有工作的动力。

最后，从理论上讲，经济学家弗里德曼认为：“企业最大的社会责任，就是最大限度的获取利润。”⁴同时与之对应的为了实现利润最大化，厂商选择产量以使收入与成本之间的差额最大。⁵正是在诸如此类的理论支撑下，出现了许多管理层打着为增进企业利益而损害劳工正当权益保障的事例。在他们看来既然利润不能得到大幅度的提高不如通过降低给予员工的保障来降低成本。同时鉴于政府的打击力度较小更使得这些企业有恃无恐的侵害着劳工的权益及福利。然而他们却忽略了利润最大化实现的另一种途径，歪解了前辈的理论经验。德鲁克认为：任何一个组织都不只是为了自身，而是为

⁴弗里德曼：《商业的社会责任是增加利润》。

⁵平狄克：《微观经济学》. 221.

了社会存在，公司也不例外。公司不仅是股东争取利润的工具，更应该成为为其他社会利益者服务的工具，因为企业利益相关者的利益最大化才是现代企业的经营目的，股东价值最大化并不等于企业创造的社会财富最大化。⁶当中国企业的管理层正为节省成本而洋洋自得时，由此产生的危害却也渐渐的侵蚀着他们的企业，慢慢演变成企业发展壮大的绊脚石。

（三）劳工个体

中国现阶段劳工保障缺失的问题不单单是由于政府的打击力度不足及企业的漠视，劳工个体对自身权益缺乏必要的保障意识也同样是该问题出现的一个原因。

首先，基于中国的传统文化，儒家“君君臣臣，父子父子”⁷的思想是中国人从小就开始接受的，而在企业中处理上下层关系时，这一思想却被很多劳工无意识的带进工作中，渐渐演变成忍气吞声的局面，只要企业管理层未触及厉害始终选择忍耐。同时还保有“多一事

⁶ 《企业社会责任-到北京电视台录节目》，
<http://muyunwu.blog.163.com/blog/static/1880169820078245439436/>

⁷ 《论语·颜渊》

不如少一事”的思想不主动维权，使得企业变本加厉的侵害他们的权益而得不到应有的惩处。

其次，中国劳工个体对于劳工权益和福利保障了解不够，没有形成对自身权益保障的明确认识，不清楚维权的具体途径。间接纵容了中国现阶段劳工保障问题的蔓延。

最后，由于就业压力过大，许多劳工担心随时面临被解雇的威胁，秉着与其一如所有不如抓紧所在企业的观念不计较个人权益的损害，而企业管理层正是抓住他们这一心理“放心”“大胆”的进行自己的侵权活动。

三、劳工保障问题危害分析

“企业它一旦成立的时候，它就成为社会不可分割的一部分，它就应该承担社会的责任，社会为了这个服务提供很好的，给这个企业提供很好的投入环境，它是一个双赢的。”⁸笔者认为企业利润的实现与劳工福利的保障并非不可调和的对立因素，只有在保障劳工的权益及福利的基础上充分贯彻企业社会责任才能实现利润

⁸《企业社会责任-到北京电视台录节目》，
<http://muyunwu.blog.163.com/blog/static/1880169820078245439436/>

最大化的目标。中国现阶段国家及企业所倡导的利润最大化大多是从成本角度出发，尽可能的压低成本从而增加利润的差额是他们奉为圭冕的指导思想，也是基于这一指导思想劳工的保障问题迟迟得不到改善和解决。企业通过拖欠工资、不签合同、不给劳工上保险、违时加班等多种途径侵害劳工权益。然而，虽然在短期通过减少对劳工的福利保障减少了成本的支出，从而增加了利润，但是由于对劳工权利和经济各方面的侵害使劳工工作积极性下降，对企业产生抵触情绪，造成企业难以扩大生产规模，难以进一步发展甚至出现倒退现象。从长期看，通过侵犯劳工权益和福利的方式反而会阻碍企业的发展国家经济的进步。

四、国外企业劳工保障成功之道

劳工利益及福利保障问题并不仅仅是我国特有的问题，这一矛盾广泛的存在于世界上的各个国家，然而各国对此问题的不同态度与其采取的不同的措施也导致了不同的结果。笔者立足于中国实际着眼于发达国家对此采取的措施，试图探讨二者的治理差异，从差异着手借鉴发达国家对此问题采取的有效措施以缓和我国国内劳

工权益及福利保障问题。笔者将其中较具先进性且发展迅速的国家——日本进行细致研究，并与现阶段中国劳工保障进行对比分析，试图以这种方式寻求可在中国实现的对该问题行之有效的措施。

日本企业人力资源管理的特点是长期雇用、年功序列、团队合作以及家族化等，正是由于这些特点企业必须用自己的力量培训本公司专用的熟练员工。⁹对于日本企业而言，员工并不是社会上随时可以找到替代的存在，而是企业的组成部分之一，也因为这一理念，他们尊重员工的个人权利且保证他们的各项需求以使他们为公司创造价值。在关注他们自身基本需求的同时，日本企业还注重对员工进行培训，提升员工的能力水平，不仅促进了员工个人素质的发展，更为日后企业长期的发展提供重要的战略基础。根据日本人力资源专家的观点，日本的终身雇佣和人才留用，是工人和企业目标一致化的表现，有助于缩减短期培养成本。¹⁰他们追求的是一种长期平衡的合作关注长期的利益，为实现互利共赢而进行合作。同时在相关法律的规定上也明确的对劳工的

⁹林新奇：《日本企业员工培训的组织保障》，载《经济与管理研究》2006年10期。

¹⁰守岛基博：《基于内部劳动力市场理论的21世纪人力资源管理模型概论》。

保障进行了规定，除去基本的权利和经济需求外还包括个人发展的规定，如：在员工从就业直到退休的整个职业生涯的各个阶段，都要提供必要和适当的人力资源开发的机会。¹¹秉着以人文本的观念在企业与员工相互尊重，共同发展的过程中实现了二者的互利共赢。

日本的崛起与所实行的改革方针有着密切的关系，而对于劳工的保障正属于改革方针的一项，通过对劳工充分的尊重及基本需求的各项保障，再加上相互的信任和共同促进，使得日本的企业迅速成长壮大，日本的经济快速崛起。由此笔者认为，劳工的保障与企业的发展具有不可分割的联系，只有在保障劳工的权益和福利的基础上，才能激发劳工的积极性，全身心的投入到工作之中，为企业的发展贡献自己的力量。而中国现阶段所缺乏的就是对这一问题的认识度不够，企业过于关心眼前蝇头小利而忽视长期的发展，由此造成中国经济未有重大突破，人民生活质量提高缓慢。

¹¹ 《职业训练法》. 1985

五、模型分析

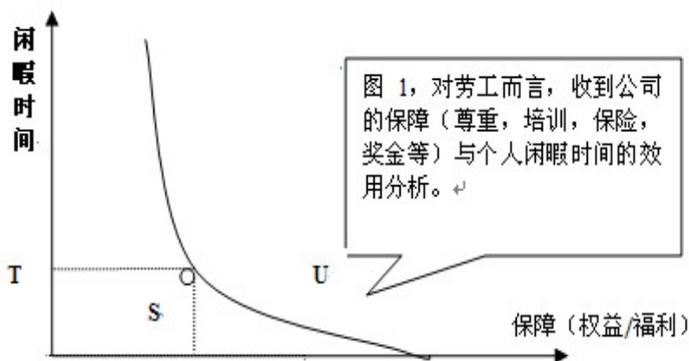


图 1

假设，有 a, b 两个劳工，a 供职于 A 公司，b 供职于 B 公司，在两公司所提供的各种条件均一致的情况下，遵照法律和道德规定进行劳工保障，a, b 两人对于收到公司的保障（尊重，培训，保险，奖金等）与个人闲暇时间的效用是相同的（如图一）。

而后 A、B 公司采取不同的劳工保障措施（如图 2）：

A 公司实行扩大对劳工的保障投入支出——通过对在职员工进行道德上的关怀尊重。对员工进行素质的培养，提高福利制度，保障员工的基本权利并帮助他们实现个人发展。

B 公司实行与 A 公司相反的措施——实行缩减政策，减少在劳动保障方面的投入，通过这种方式减少本公司的成本，从而增大企业利润。

闲暇时间

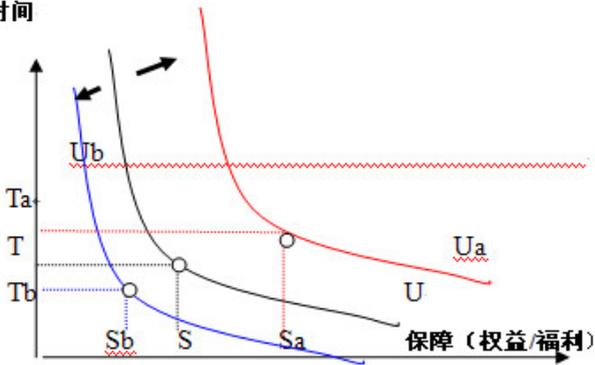


图 2

如图二，在 A、B 两家公司其他条件固定不变，只改变各自的劳动保障制度后，可以看到，a、b 两个员工的效用曲线发生了变化：

a 员工由于来自外界的企业投入保障增加，使得效用曲线向右移动——效用增大，即该员工的满意度得到提升，在获得更多的福利保障和权益尊重的同时自己的闲暇时间同样得到了增长，员工 a 有充分的积极性进行工作的同时具有更多的个人可支配时间可以用于利用培养个人素质的增长。

同时从企业的角度由于保障力度提升会吸引更多的劳工应聘 A 公司，利于实现优胜劣汰，改变“冗员”的组织结构，用高档次的“人力资源”代替普通劳工。也可采取长线投资方式对在职职工进行素质培养，使他们长期留在企业贡献力量，从而减少由于人员更替带来的多余经济支出及不必要的矛盾。

但是由企业生产函数 $C=rK+wL$ ，明显看出由于保障投入的加大短期使 w 增加，从而企业的成本增加，加大企业发展的压力；但从长期考察，由于员工积极性大幅提升能力素质得到进步，企业的生产效率得以大幅度提高，不仅可以弥补企业在保障方面的支出还可创造更多利润。

而对比 b 员工，由于受到企业投入保障的减少，b 员工的效用曲线向左移动，整体效用下降，该员工对工作的满意度直线下降，不仅在劳工保障上遭受了损失，减少了经济上的收入并产生抵触悲观情绪，更面临着更少的闲暇时光。当 b 员工想享受与最初一样多的闲暇时光时他不得不面临着得到更少的保障。由此，员工 b 在权益受到侵害的情况下，丧失了对于工作的积极性，同时更没有精力及经济支持用于发展自身能力的培养，长此以往很有可能造成高素质人才的流失。

虽然由成本函数可以看出在短期企业的成本得到减少从而获得了更大的利润，但从长期着眼，一个员工没有工作积极性的公司的发展前景是令人堪忧的，由于单个员工的积极性不高造成生产效率低下，企业不得不增加就业岗位聘请更多员工，周而复返形成一个恶性循环，企业内部产生大量“冗员”的同时成本又面临再次上涨的情况，但与此同时生产效率却越来越低，企业面临衰退的境地。

由 a、b 两员工在效用变化上的变动笔者认为，企业对劳工保障的投入是一项长期的管理战略，着眼于企业的长期发展而非一时的获利，经济学上所讲的利润最大化的实现并不是指确切某一阶段的获利，而是长期的获得利润。一个公司的成功在于能够持续的发展下去，并具有面对和抵抗压力的能力。通过损害员工正当权益和福利的方式谋取利润的道路是不会长久的，最终只能收获惨痛的结局。

六、完善我国员工福利保障

（一）政府

首先在法律上，中国应对劳工保障问题进行细致的立法规范，切实保障劳工的各项权益，让中国的劳工保障真正做到“有法可依”。

同时在保障劳工基本的各项权益上满足他们更高层次的需求，如教育培训等，让中国不仅仅作为一个劳动力资源充裕的国家存在，更重要的是作为一个“人力资源”强国存在。

在相关法律条文的规定上，对于违反劳工保障法的惩处措施应加强，从法律的角度根治劳工保障问题，引起社会广泛的关注和重视。同时加大监管和执行力度，试图杜绝企业管理层权利的滥用。

在主流思想的引导方面，政府应加大宣传力度引导社会大众及企业管理层正视这一问题，从思想道德的层面上缓解劳工保障问题的蔓延。

（二）企业

在企业方面，首先企业管理层要树立正确的观念，明确企业发展是长线可持续发展的道路而非为了短期的盈利。企业是对劳工保障问题解决的主力军，只有企业管理层树立了正确的观念并付诸实行才能确保这一问题得到很好地缓和和解决。

其次，在企业发展的方面，虽然中国现阶段大多数企业未实现规模经济，但这一投入是不可或缺的，它确保了企业日后的发展及规模的扩大。据此企业应给予这一问题足够的关注，并对自己的员工进行切实的保障，从尊重到福利补贴及素质发展各个方面，从而形成由个人带动企业，在企业中发展个人的良性循环，二者实现共赢互利的积极促进局面。

最后，以小见大促进企业树立企业社会责任感，从道德社会义务的角度规范企业管理层的行为，实现企业社会责任、经济责任、法律责任三者的有机统一，进而促进和谐社会的建设和中国整体经济的发展。

（三）劳工个体

首先，劳工个体应了解自己的基本权益，明确保障自己正当权益和福利保障的途径和方式，提高自己的维权意识，从客体上防止企业进行任何侵权行为损害个体的利益。同时要打破传统思想的束缚，处理好上下级关系，摆正态度，切实维护好自身的权益，据理力争，为自己争取更好的工作环境和生活质量。

同时，劳工个体要注重培养自身素质，提升自身能力，通过能力的提高促进企业的发展，从而促使企业管理层加大对劳工保障的更方面投入。面对中国现阶段如此尖锐的就业压力劳动者只有不断提升自身价值让企业管理者看到未来乐观的发展前景，才能使企业心甘情愿的进行劳工保障的投入，落实对劳工权益和福利的保障。

结 论

中国现阶段的企业存在大量的侵害劳工利益和福利的问题，纵然从短期看来，这些举措降低了企业的生产成本，并在特定阶段增加了企业的利润，但从长远看来却无可取之处——不利于个人的发展，阻碍了企业的进步，减缓了国家繁荣的进程。据此，笔者认为对劳工保障问题的解决刻不容缓，尤其是在中国这样一个人口大

国，若摆正态度提出可行的处理方案并加以实施则可大力促进中国“人力资本”的形成，但若仍目光短浅只计较蝇头小利那中国的劳动力市场将呈现不容乐观的趋势——大量高素质人才流出，低素质人才涌入，由此使企业发展陷入困境，使中国经济面临危机。

参考文献

- [1] 李克杰：法制日报，
<http://legal.people.com.cn/GB/188502/17875586.html>
- [2] 刘晰晰：《谁为农民工的健康买单》，北京印刷学院出版。
- [3] ANBOUND-每日经济，第 3761 期，100914。
- [4] 弗里德曼：《商业的社会责任是增加利润》。
- [5] 平狄克：《微观经济学》，221。
- [6] 《企业社会责任-到北京电视台录节目》。
- [7] 《论语·颜渊》
- [8] 林新奇：《日本企业员工培训的组织保障》，载《经济与管理研究》2006 年 10 期。
- [9] 守岛基博：《基于内部劳动力市场理论的 21 世纪人力资源管理模型概论》。
- [10] 《职业训练法》，1985。

**CURRENT SITUATION, DEVELOPMENT
AND INNOVATION OF CHINESE
CORPORATE PHILANTHROPY**

Shu Lu, Wang Gumeng

*University of International Business and Economics
Consolation Prize of the Sixth CSR Essay Competition*

Abstract

Along with the development of a socialist market economic system, accumulating wealth and awakening of group consciousness, philanthropy in China is doing very well. A donation from corporations accounts for half of the total number, and corporation becomes the biggest donator. Varied enterprises are the dominant force in Chinese market economy, as well as in charity. However, on the other side, small size, utilitarianism, less oversight and other problems still exist. After studying on lots of practical advices from experts and scholars, this article creatively proposes an optimize innovation on corporate philanthropy mode. Finally, according to the current social problems, it expands

the content of traditional charity and comes up with an idea of dynamic development of philanthropy.

Keywords

Corporation, Philanthropy, Donation, Social development.

中国企业慈善现状与发展创新

舒露、王谷梦 对外经济贸易大学

第六届大学生“企业社会责任”征文大赛单项优胜奖

摘要 近年来，随着社会主义市场经济的发展，财富的积累和公民群体意识的觉醒，我国慈善事业呈现出蓬勃发展的良好态势。其中，企业捐赠超过年捐赠总量的一半，是我国慈善捐赠的第一主体。各类企业是中国市场时代的中坚力量，也是社会公益慈善事业的重要支持力量。但是，我们不得不面对企业慈善事业中仍然存在的规模小、功利化、监督不到位等诸多问题，并试图探究其原因。针对这些问题，我们在总结许多专家学者的实践性建议基础上，创造性地提出了系列企业慈善模式优化创新方案。最后，依据当今社会问题，与时俱进地扩大了传统慈善的内涵，并提出慈善定义的动态发展观点。

关键词 企业 慈善行为 捐赠 社会发展

一、我国企业慈善捐赠行为概况

《魏书·崔光传》：“光宽和慈善，不忤於物，进退沉浮，自得而已。”这就是慈善一词的来源。中国慈善行为随着历史长河已流淌千百年，浇灌在每一个炎黄子孙的血液中。

公益慈善之火燃烧到现代社会，慈善事业蒸蒸日上，取得了很多可喜的成就，捐款数额增大，慈善组织增多。尤其是近几年来国内的一部分企业在成功以后，越发自觉、频繁地参与社会慈善事业。他们以“取之与社会，回报于社会的”的积极心态，与社会大众分享财富。依据已发布的 2012 年中国慈善排行榜，神华集团、梅赛德斯奔驰、等企业荣获年度十大慈善企业。很多知名企业在经营良好地同时，积极参与了慈善事业，推动了我国慈善事业的发展。

在建立希望小学方面，宝洁公司是一个典范。它积极从事我国希望小学的建设与发展。从 1996 年起至今宝洁携手希望工程已经 17 年，累计捐款 7000 万人民币。17 年来，宝洁在 28 个省市自治区捐援建了 200 所希望

小学，累计帮助将近 20 万儿童改善了他们的学习环境，成效显著，影响深远。

在赈灾捐款上，乐购公司为灾区人民作出了巨大的贡献。2010 年，乐购第一时间向青海地震灾区捐赠 65 万元救灾物资，随后乐购在全国范围内开展“我向旱区献甘霖”一元钱一瓶水募捐活动：通过广东省红十字会向西南旱灾地区捐赠 78,960 瓶矿泉水；同时也在公司内部积极呼吁其全国范围内 24,000 多名员工踊跃捐助，为灾区同胞送甘泉。2008 年 10 月、2009 年 8 月、2010 年 9 月、2011 年 1 月，乐购共捐赠 99.5 万元给四川阿坝地区的贫困大学新生和广东红十字会，帮助贫困学子实现大学梦想。2008 年 5 月，乐购集团、中国公司、工会、员工为四川汶川地震灾区捐款超过 390 万元。

在扶持弱势群体方面，山西太钢不锈钢股份有限公司将“不准拖欠农民工工资”作为必备条款写入劳务合同，作为与公司发生劳务关系的各类企业必须遵守的准则，切实维护保障了农民工的合法权益。现在很多企业，拖欠农民工的工资几乎成了惯例，罢工游行的事情层出不穷，常常在年末，农民工回家过年的时节，追讨工资就成了新闻。太钢集团的信条，与前者构成了鲜明的对比，它的这种道义行为，在扶持弱势群体上作出了很大

的贡献，不仅是对自身来说，在社会中保持了良好的企业形象，更是在慈善行为中起到了带头的模范作用。

在志愿服务方面，鞍钢集团团委成立了家电维修、医疗保健、修车理发、房管等 50 余支专业技能服务队举办专业技能培训班，为有志参加青年志愿服务活动，而又缺乏必要的服务技能的青年职工提供培训。他们动员青年参加志愿服务，并在青年读书角、食堂等青年职工经常经过的地方公开招募青年志愿者。在注册周期间，有 1300 余名青年职工通过自愿申请方式加入到了鞍钢青年志愿者队伍中来，到目前为止，鞍钢已有青年志愿者 8000 余名，全国注册青年志愿者 1500 余名，形成了一支有专业分工，有服务内容和方式，规模较大的青年志愿者队伍。

除此之外，鞍钢依据其离退休职工、居家职工较多的特点，调整并结成“一助一”、“多助一”长期帮扶对子 60 余对。鞍钢组织离退休职工开展一系列文化娱乐活动，好评如潮。

然而，我们仍然不得不面对企业公益慈善事业中残酷现状与亟待解决的问题。有的企业宁可花钱做广告，却对公益事业不值一顾；有的企业宁可宴请花去十来万，

却对帮助弱势群体无动于衷，更有甚者，大力鼓吹要捐款最终却因拖欠善款而不了了之。

笔者认为，我国企业在慈善事业上的现存问题主要表现在以下几个方面：

第一，企业捐款数额太少。据中华慈善总会公布的数据表明，截止 2004 年底，中国慈善机构获得的捐助总额约 50 亿元人民币，仅相当于中国 2004 年 GDP 的 0.05%，而美国为 2.17%，英国 0.88%，加拿大 0.77%。

2009 年中国慈善捐赠已经达到 509 亿元，占当年 30 多万亿元 GDP 的 0.17%。比较一下，美国 2008 年的捐款 3000 亿美元，占当年 14 万亿美元 GDP 的 2% 左右，要达到美国的水平，中国年度捐赠额应该是 6000 亿元。

而且慈善组织的数量不多。2009 年，中国的基金会为 1843 个，美国的慈善组织超过 100 万个，英国比较活跃的慈善组织超过 16 万个，加拿大慈善组织也有 8 万个以上，跟发达国家比较，中国慈善组织的数量还远远不够。

更是慈善组织的从业人员缺乏。2009 年，中国慈善组织的从业人员不到两万，而美国慈善组织的从业人员则超过 900 万，英国亦有 60 万从业人员。

这是相对于全国而言，形势已不容乐观，而在全国范围内的企业中，这样的数量和比例就更加微不足道了。

一份来自慈善组织的调查令人震惊，在国内工商注册登记的企业有 1000 万家，而有过捐赠的记录只有 1%。中国企业缺位慈善事业是一个不争的事实。

第二，企业的慈善行为短期效应明显。例如，2010 年我国西南旱灾、玉树地震及甘肃泥石流等重大自然灾害客观上激发了企业的捐赠热情，企业在救灾活动中的确是为灾区人们做出了巨大的贡献，捐钱，捐物，亲自组队救人等等，产生了一系列感人至深的故事。但是，这在没有灾害频发的 2011 年我国企业的捐赠幅度大规模下滑，人们的热情明显降低。这反应出我国企业目前仍以紧急灾害捐赠为主要的捐赠方式，而并未将其捐赠自觉化、常态化、长期化。另外，对于企业捐赠效果的评价应当以长远视角来看待。企业往往为了扩大自身社会效益而偏爱持续时间短、见效明显的公益项目，而一些需要长时间坚持才有成效的公益事业无人问津，这将造成公益活动的日趋功利化。企业做慈善仅仅是为了扩大名气，为企业宣传造势，进而给企业带来利润，这种慈善理念和公益心态显然不利于整个社会的发展进步。

第三，企业慈善活动缺乏必要的监督。企业捐赠虽然是企业的内部行为，但关系到整个社会福利、公平目标的实现。慈善活动是社会财富再分配的一个重要的环节，有助于缩小贫富差距，加快共同富裕的步伐。但是，近年来，企业为了扩大其自身知名度出现了一系列“诈捐”等影响恶劣的事件。资金的数量、来源、去向、使用方式等诸多环节缺乏监督。真实情况得不到完全披露，大大阻碍了人们进行慈善活动的积极性。人们做慈善，大多追求的是一种帮助别人的成就感与满足感，而如果人们不知道他们做贡献以后的结果，甚至得知自己的钱物饱了那些贪官的腰包，在让人气愤的同时，也让人们在今后的长时间不愿意进行慈善活动，不免让人唏嘘不已。

二、企业慈善现存问题原因分析

中国慈善总会会长范宝俊在中国人民大学举行的首届中国社会保障论坛上用“十分落后而不是一般的落后”来描述中国的慈善公益事业，中国企业慈善事业的艰巨性显而易见，究其原因，主要是以下几个方面。

第一，中国企业没有形成慈善公益的企业文化，相反，他们所追求的是，巨额的利润。在中国社会主义市场经济日益发展的同时，金钱也吞噬了企业家们的心。唯利是图，拜金主义成为主旋律，嘈杂了原本和谐的交响乐。企业文化中从来没有对员工慈善行为的教育，每当到了捐款的时候，抱怨声不断，还出现了捐款“最低限额”的无稽行为。在企业对员工的职业培训中，很少出现慈善活动的宣传，而更多是怎么样来做好本职工作，怎样赢得顾客，怎样赚的更多的利润，把人们内心最需要的人文关怀置之不理，抛之脑后。于是，企业的文化缺乏必要的精神支柱，缺少对别人关爱的意识与自觉性，人们往往是说“管好了自己就行”，大爱的思想已然无存。

第二，我国企业受慈善的政策法规的制约。《美国慈善法指南》谈到：“好的法律框架能极大地促进慈善事业的繁荣。”然而现阶段我国的法律法规与政策环境都与慈善发展的要求不相适应。捐赠可以免税，这是国际惯例，各国都从设计制度上给予保障，以激励慈善捐赠行为，例如，在美国，已经有 120 万家免税慈善基金组织捐款是享受免税待遇的，但是根据《中华人民共和国所得税法》的规定，企业发生的公益性捐赠支出在年

度利润总和 12% 以内的部分可以免税，但超过部分必须缴纳 25% 的企业所得税。这种不合理的税收制度不利于鼓励企业进行更多的慈善捐赠。另外，目前为止我国仍未出台规范公益事业的专门性法律，慈善事业的主体法律体系还没有建立健全。慈善事业无法可依的状态严重制约着企业慈善的发展，企业慈善从根本上也难以走上规范化、制度化、法制化。

第三，政府在慈善事业中的领导职责不当，是企业对慈善活动无动于衷的重要原因。在慈善事业中，政府应该要倡导公益事业、管理监督慈善活动。而目前我国的社会慈善事业仍然延续计划经济时代里形成的政府包办的模式，内地的慈善组织，都有政府机构或官方机构作为其主管部门，带有很强的“行政”色彩。主管部门的管理职责，使得其有权干涉慈善机构的善款用途、项目实施及人事任免，削弱了慈善机构的独立性。同时，政府主导的或与政府有着密切联系的慈善机构维持垄断格局。比如我国目前只有中华慈善总会与中国红十字会等 7 家慈善机构是捐赠全额免税的慈善组织。在这种格局下，慈善事业依附于政府，这在很大程度上让企业的慈善活动受到限制。

三、推动我国企业慈善发展及其运作模式的优化创新

当今有很多专家学者已经为解决上述问题提出了不少的见解，很多都是很有实践性的建议。

第一，我们要坚持完善在慈善事业方面的法律法规，完善慈善事业监管体系，为企业慈善做好坚实的政策基础。与美国相比，我们的政策法规落后不少。我国的捐款方面，存在着严重的公益慈善登记难，募捐资格不明确，募捐行为不规范，信息披露机制不健全，税收优惠政策不到位的问题，对此，我们要加快推动慈善事业法，社会募捐管理条例，志愿服务条例等法律法规的出台；要建立慈善信息公开制度，完善捐赠物使用的查询，追踪，反馈与公示制度，形成全套合理高效的监管体制，提高透明度，为切实做好慈善工作打下良好基础。而且，要建立健全的咨询，问答系统，为进行公益活动的企业提供完整的信息，保证企业知晓资金的使用去处，用途等等。

第二，我们要促进公益慈善组织发展，为企业慈善活动提供准确，及时的信息。我国慈善机构少，有很多企业家都表示，不知道去哪里捐款。这是阻碍慈善事业

发展的重大阻力。针对这种情况，我们应该扩大慈善的经常性社会捐助工作工作站点覆盖范围，首先要保证典型贫困地区的工作点建设，形成慈善机构服务网络，保证慈善机构数量。更重要的是要加强各地服务站点的联系，深入交流工作经验与心得，提高工作效率，落实政策法规，还可以借鉴国外的成功经验，丰富思想，给企业一个方便快捷的慈善活动平台。

第三，企业要加强慈善事业人才和志愿者队伍建设，营造良好的企业慈善文化氛围。企业在注重企业利润的同时，更要在广大消费者面前树立良好的企业形象。因此，企业要重视企业员工的思想品德教育，通过大力宣传慈善知识和慈善人物的先进事迹，发挥典范作用，提高他们的思想觉悟；设置有针对性的培训课程，不断丰富慈善工作者的专业知识和技能，提高服务质量和水平；通过奖励表彰等形式鼓励他们的公益行为，推动志愿服务广泛，深入，持久开展，形成良好的企业文化氛围。

笔者在此，还有一些企业慈善模式优化与创新的新方法。这些优化创新企业慈善模式有助于我们打破传统观念和僵化思想的束缚，不仅达到预期的慈善目的，还将产生深远的慈善影响力和多方面的社会效益。

第一，借助品牌力量传播慈善。将慈善依托于企业的品牌之下，借助企业与消费者之间的广阔平台将慈善理念和精神迅速传播，同时为顾客提供、营造一个投身慈善的便捷渠道和氛围。顾客在参加活动的同时，不仅会因支持慈善而获得极大满足感，对企业的品牌认同度也会大幅提升。例如，2007 年全球最大的电脑软件供应商微软在其官方博客上宣布启动一项“I'm”的计划，每位用户只要在 MSN 和别人聊天，MSN 就会从用户聊天界面上获得的广告收入中拿出一部分捐助给若干慈善组织。MSN 几乎没有为“I'm”计划做任何广告，但 MSN 庞大的用户群和微软的品牌力量使得该活动在一夜之间传遍了网络世界。

第二，发挥企业优势推动慈善。传统的企业慈善往往仅限于物资的捐赠，其实，利用企业的自身专业化优势传播知识和信仰也不失为一个更有意义的方式。2004 年成立于肯尼亚的乐踢机构在慈善方面取得了巨大成功。乐踢生产并向儿童捐赠足球、排球、篮网球，并安排足球教练教他们踢球，同时以球为载体，向非洲儿童进行健康教育、传播疾病预防知识。通过慈善，乐踢为非洲儿童健康作出了巨大贡献

第三，以人为本投身慈善。思科公司是全球网络互联方案的领先厂商，在 2000 年美国经济衰退中被迫实施裁员。但是，思科并不是简单地辞退员工，而是实施了一个非常有创意的“非盈利机构人员输送计划”，将部分员工组织起来去公益机构工作一年，并支付他们平时薪水的 1/3。在经济危机时期很多企业减少或停止了对公益事业的投入，而思科的坚持无疑是雪中送炭。思科的这一计划使企业员工免于失业，同时也减轻了社会负担。

第四，联合现代社会微博等传媒新技术，为传播慈善事业、号召公众参与慈善提供新的途径。传媒业专业人士运用网络手段与公众互动，都能使人们对慈善公益的理解进一步加深。另外，通过设立慈善奖项进行表彰、创办有关慈善类杂志以及制作相关电视节目等多样化的宣传方式传播慈善事业，启发公众慈善意识。传媒业有责任对社会舆论进行正确引导，对企业慈善的运作实施广泛的监督并及时向社会公众公布。传媒业若能在慈善领域尽职尽责，必能有力推动我国慈善事业的发展。

第五，授人予鱼不如授人予渔。从慈善的长远意义来看，简单地为他人提供物资，倒不如给需要的人一个重新开始、自力更生的机会，让他们依靠自己的双手创

造财富摆脱困境。一种方法是企业利用自己的优势对穷人进行培训，教会他们必要的职业技能，提高其文化素养，帮助他们找到工作。另外，企业也可以先对需要的人进行商业培训，指导他们设计出自己的商业计划，然后为他们提供一笔起步资金，并适时地为其经营提供帮助。

四、慈善内涵的与时俱进

目前我国的慈善活动范围大致是促进健康、医疗或者福利事业的活动；促进社会教育的活动；灾害救援活动以及促进对青少年健康成长的培养活动等，涵盖教育、文化、就业、环保、医疗保健等众多行业。但是，我们也必须与时俱进，在当今经济飞速发展的时代，对慈善事业内容和范围的界定，也应当是一个随着经济社会发展水平的提高和社会慈善能力的增强而不断扩大的过程。

另一方面，慈善的定义也不应当仍仅仅局限于向他人和社会捐赠财物，笔者认为，在新的时代背景下，尤其在“毒奶粉”“毒胶囊”等恶劣事件层出不穷的环境下，做正直、有良心的企业，就是最基本、最大的慈善。企业的产品往往与大众百姓的生活与健康息息相关，从

选材到生产到销售的各个环节严格把关，保证产品质量，就是在守护他人的健康，从本质上说，这与向医疗、环保等相关行业实施物质捐赠并无区别。同样的道理，关心员工、善待员工也是慈善的应有之义。另外，作为上市公司的企业，重视和保护中小股东和广大股民的利益，为社会创造更多的财富，发展自我的同时不忘兼济天下，同样是做好事、行善举，也是慈善。

海尔公司“经典一砸”在当今社会尤为可贵。只因顾客的一条质量投诉，海尔将 76 台有质量问题的冰箱全部销毁。海尔损失惨重，却因此成为了消费者信得过的品牌，更被英国《金融时报》评为“中国十大世界级品牌”之首。笔者认为，这也是慈善，时刻将以人为本的理念深入企业文化，为消费者提供百分百的质量保证。这种慈善方式，在质量问题相当严峻的当今中国，更是可以把它作为企业慈善活动的重要方式和评价标准。

五、结语

企业与慈善，这不是两个可以割裂开来的概念。在贫富差距进一步扩大，基尼系数已然超过警戒线的中国，慈善活动在社会财富再分配中的作用更加明显。我们追

求小康，我们追求全面的小康生活。企业应当肩负起历史的重任，做慈善活动的先驱与带头人，为把我国建立成健康发展的中国特色社会主义国家而不懈努力。

参考文献

- [1] 杨团：《中国慈善发展报告》，社会科学文献出版社 2012 年版。
- [2] 林伟贤、魏炜：《慈善的商业模式》，机械工业出版社 2011 年版。
- [3] 张韵君：《企业慈善社会责任行为中的政府定位》，载《中外企业家》2010 年第二期（下）。
- [4] 刘莲、王清江：《关于我国企业履行慈善责任的思考》，载《北京劳动保障职业学院学报》2012 年（6）期。
- [5] 曹海敏、隋静：《社会责任问题的研究》，载《北京交通大学出版社》2009 年期。



对外经济贸易大学

国际经济伦理研究中心

C I B E

CENTER FOR INTERNATIONAL BUSINESS ETHICS



Corporate
Social Responsibility
大学生企业社会责任征文

联系方式:

大学生“企业社会责任”征文大赛组委会

国际经济伦理研究中心 (Center for International Business Ethics)

中国北京市朝阳区惠新西街 18 号 罗马花园 B 座 306 室

邮编: 100029

电话: (86 10) 6497 3919

传真: (86 10) 6493 3837

电子邮件: info@cibe.org.cn

网站地址: www.cibe.org.cn

Contact Information:

The Organizing Committee of Collegiate Social Responsibility Essay Competition

Center for International Business Ethics

Roman Garden B306, 18 Huixin Xijie, Chaoyang District, Beijing, 100029, China

Tel: (86) (10) 6497 3919

Fax: (86) (10) 6493 3837

Email: info@cibe.org.cn

Website: www.cibe.org.cn



全球伦理网是设在日内瓦的世界范围的伦理网站，它具有一个由杰出人士组成的国际基金董事会，在地区和国家项目中拥有来自200个国家的7万名参与者。全球伦理网尤其为非洲、亚洲和拉丁美洲的人们提供服务，以使他们在应用伦理领域中拥有更加平等的机会获得知识资源，并且使南半球的声音在全球对话中更加可见可听。全球伦理网为对话、反思和行动提供了一个电子平台。它的核心工具是互联网网站 www.globethics.net。

全球伦理网拥有四个目标：

自由：自由获取在线文献

为了保障对应用伦理知识资源的获取，全球伦理网提供了一个 *全球伦理网图书馆*。这是全球领先的伦理学电子图书馆，拥有超过一百万份的完整文本，供免费下载。关于技术和普世教主义的第二个图书馆已经加进来，关于非洲法律与统治的第三个图书馆正在筹备当中，将于2013年启动。

网络：全球在线社区

注册的参与者形成了一个由感兴趣伦理学或者是这方面专家的人组成的全球共同体。它在其网站上为参与者提供参与论坛、上传文章以及以网络或国际合作研究为目标而参加或组建电子工作组的机会。

研究：在线工作小组

全球伦理网的注册参与者可以根据他们感兴趣的任何课题参加或建立在线研究小组，尽管设在日内瓦的全球伦理网总部集中在六个研究课题上：商业/经济伦理学、跨宗教伦理学、负责任的领导力、环境伦理学、健康伦理学、科学与技术伦理学。通过工作小组和研究取得的结果可以进入亦能免费下载四个系列的在线文集和出版物（参见出版物目录）。

服务：会议、认证和咨询

全球伦理网提供很多服务，例如，全球伦理论坛（一个关于商业伦理的国际性会议）、顾客定制认证和教育项目，以及在多文化和多语言处境中所需要的咨询。

全球伦理网与圣商学院展开合作，于2014年开办了全球伦理领导力中心（the Globethics Leadership Center，GLC）。

www.globethics.net

全球伦理网出版物

所有版本均可在全球伦理网图书馆和 www.globethics.net/publications 上以 PDF 格式免费下载。印刷版可以直接通过同一网页上的亚马逊网或在 infoweb@globethics.net 上订购。

两个新的中国系列！

中国基督徒系列

与圣商学院合作推出的关于基督徒信仰与伦理的中、英文出版物

- 1、叶海亚·加雅、克里斯托弗·司徒博、崔万田著，《中国企业家基督教信仰和价值观入门》，共75页，2014。

中国伦理系列

与北京国际经济伦理中心合作推出的中国伦理与社会的中、英文出版物

- 1、转型中国中的道德诚信（电视记录片），2015
- 2、中国公民社会（报告），2015
- 3、中国企业社会责任（文章竞赛），2015
- 4、开放政策与中国人的责任（关于30年的评价），2015

其他系列的精选品

全球伦理网的全球系列

- 1、克里斯托弗·司徒博、杰西编，《从全球和处境化角度看负责任的领导力》，共376页，2007。
- 2、克里斯托弗·司徒博、莱因霍尔德·本恩哈特编，《全球化的加尔文：信仰如何影响社会》，共258页，2009。
- 3、德翁·罗索夫、克里斯托弗·司徒博编，《关于商业伦理培训、教学和研究的全球概览》，共404页，2012。
- 4、卡罗尔·C·考斯、保罗·H·宾斯基编，《金融信任与伦理——来自罗宾·考斯奖的创新想法》，共380页，2012。

全球伦理网的焦点系列

- 1、克里斯托弗·司徒博，《无腐败教会是可能的：经验、价值观和解决方案》，共278页，2010。

- 2、《商业价值观的价值：2011年全球伦理的论坛报告和建议》，共90页，2011。
- 3、贝诺吉拉尔丹，《政治伦理的重要性和现实意义》，共172页，2012。
- 8、艾丹，《全球化下的教育、健康、气候变化和电脑化空间论文集（二）》，共140页，2012。
- 9、威廉.兰德曼，《生命终结决定、伦理和法律》，共136页，2012。
- 10、《成功转换的种子：2012全球伦理论坛报告——成果与计划，2012-2014》，共112页，2012。
- 13 Corneille Ntamwenge, *Éthique des affaires au Congo. Tisserune culture d'intégrité par le Code de Conduite des Affaires en RD Congo*, 2013, 132pp.
- 14、Elisabeth Nduku、Christoph Stückelberger 编，《非洲处境伦理学：饥饿、领导力、信仰和媒体》，2013，共148页。
- 15、Dicky Sofjan（与 Mega Hidayati 合著），《印度尼西亚的宗教和电视：围绕 Dakwahtainment 的伦理学》，2013，共112页

全球伦理网文本系列

- 1、《论跨文化和宗教的价值观共享原则》，共20页，2012。具有英文、法文、西班牙文、德文、中文、印度尼西亚文、波斯文版。其他语言正在翻译之中。
- 2、《政治伦理宣言——政治伦理的重要性和现实意义》，共8页，2012。具有英文和法文版。
- 3、《信息社会中的伦理学：九个‘P’》，为 the WSIS+10 Process 2013-2015提供的讨论文章，2013，共34页。

全球伦理网论文系列（已出版的集中于南半球伦理的博士论文）
全球伦理网不同系列的出版物的编辑是克里斯托弗.司徒博教授，他是日内瓦全球伦理网的创始人和执行董事以及瑞士巴塞尔大学伦理学教授。

有关原稿和建议事宜，请联系: stueckelberger@globethics.net.

www.globethics.net/publications



中国的企业社会责任

对外经济贸易大学国际经济伦理研究中心（CIBE）致力于企业社会责任的研究、教育与推广。自2007年CIBE发起首届大学生“企业社会责任”征文大赛以来，全国累计有超过一万组同学参赛，有多名获奖选手获得国外硕士项目奖学金、国内外期刊杂志发表、实习等机会，在高校和社会中引起了强烈反响。

此次从第五届及第六届获奖论文中挑选出15篇优秀论文，整理成集，由CIBE的瑞士合作伙伴全球伦理网（Globethics.net）在瑞士正式出版发行。入选的论文题目涉及：环境保护、行政伦理、供应链管理、保险信用、消费者权益、劳工保障、慈善创新等诸多相关话题。希望能够引发更多机构和个人对“企业社会责任”理论和实践的探索，吸引更多年轻人参与，为构建可持续发展的经济和社会环境贡献力量。

编辑

作为对外经济贸易大学国际经济伦理研究中心（CIBE）和绿色创业研究中心的创建者和主任，刘宝成博士同时兼任全球伦理网中国区主任，及世界经济论坛理事会、中国商务部欧洲司、中国外专局、全国政协经社理事会、中国经济伦理学会、博世慈善中心等政府、企业、研究机构的理事、顾问等社会职务。此外，刘博士联合中国农业大学及法国巴黎道芬大学，建立了中国第一个可持续发展专业的硕士学位。

高欢女士担任对外经济贸易大学国际经济伦理研究中心（CIBE）办公室与项目部主任，兼任全球伦理网中国区协调人。她主管的年度大学生“企业社会责任”征文大赛吸引了众多来自中国著名大学的学生参与。