

公司伦理治理问题分析

李晓丹

(中南财经政法大学会计学院 武汉 430064)

【摘要】 本文分析了公司伦理与公司治理的关系及实行公司伦理治理的作用,并重点从公司治理层面探讨了公司伦理治理的总体要求及公司内外部伦理治理的规范要求。

【关键词】 公司治理 公司伦理 公司伦理治理

公司不道德行为越来越引起人们的广泛关注,公司伦理道德的缺失是公司不道德行为产生的深层原因。在现有的公司法人治理框架下,亟待在公司内部建立一套完善的伦理治理机制,规范公司经营行为,使之更加合理、合法。

一、公司伦理——公司治理的基石

1. 公司伦理与公司治理的关系。公司治理机制是解决现代公司由于控制权与所有权分离所导致的代理问题的各种机制的总称。公司治理作为一种组织的结构性安排,不仅体现着组织的结构性规则,而且隐含着组织的治理伦理。公司伦理是公司文化的基本组成部分,是公司治理行为所遵循的价值准则和道德规范的总称。其核心是通过确立主导的价值观来判断、解决公司治理过程中所面临的各种行为道德选择问题。和公司治理的目标一样,公司伦理治理的最终目的是建立和谐有序的公司内外部关系,增强公司员工的向心力和凝聚力,调动员工的积极性和潜在能力,树立良好的公司形象和公司声望,为社会的健康有序和全面发展创造前提条件。与制度性机制不同的是,公司伦理治理对各种治理关系的调节不是通过相关当事人复杂的契约关系来实现的,而是通过正确引导人的心智活动过程来实现的,是一种人的自我的内在约束。从这个意义上说,公司治理行为应该是制度和伦理共同作用的结果。所以,作为基础价值观的公司伦理是公司治理的基石。

2. 公司伦理治理的地位和作用。公司伦理要求公司正确认识自身在社会中的定位,了解人类持续发展的需要,从而正确处理公司发展与社会进步之间的关系,努力兼顾经济效益、社会效益、环境效益,实现公司与社会、环境之间的协调发展。公司伦理治理不仅是公司履行社会责任的体现,也是公司自身管理的需要,并且有助于提高全社会信用水平,提高全社会经济运作效率和效益。威廉·戴蒙认为,讲道德是企业获得成功的最佳途径,是可以使自身和商业伙伴同时获得收益的最稳妥的方式。现代管理是一种德法并重、追求伦理境界的管理,它已从注重他律转向注重自律,即在注重遵守法律、制度等“底线伦理”的基础上,注重自我约束、自我管理,注重通过社会舆论、道德榜样和个体的内心信念唤起组织及其管理者的管理责任和管理良心,从而向伦理境界攀升。

二、公司伦理治理的总体要求

公司伦理治理机制的效能发挥,也依赖于执行机制的支持。所以,20世纪80年代以来不少国外公司注重对公司价值观、信念和使命的再认识,制定新的经营管理规则和行为规范,并以此强化对公司管理者和员工的伦理培训。

在公司伦理治理的具体实践中应该做到以下几个方面:第一,树立高尚远大的公司目标,视贡献人类社会为己任,追求顾客中心、利润动机、环境责任、员工尊重、社会服务等多重目标的相互协调。虽然很多公司都在使命中规定了对社会发展具有积极意义的目标,但大部分只停留在文字上,而公司真正要做的是如何把高尚的理想落实到日常的实务中。第二,在公司上下灌输共同的伦理价值观。共同的伦理价值观作为公司文化的伦理基础和重要组成部分,应该得到全体员工的认同。在卓越的公司中共享的价值观标准一般都遵循以下原则:兼顾集体利益与个人利益的集体主义原则,公司存在发展之根本的诚实信用原则,公司道德与利益最佳结合的义利统一原则。第三,有正式的公司伦理计划、伦理方案和伦理控制系统。公司伦理计划清楚地说明公司在伦理方面的目标和期望。这类计划通过公司、顾客、供应商、业务伙伴及员工之间的多层次的协定来实现。伦理方案和伦理控制系统由伦理委员会负责制定,两者共同为伦理计划的落实发挥作用。

三、公司内外部伦理治理的规范要求

按照公司伦理治理的总体要求,从组织与环境的关系看,公司伦理治理包括公司内部伦理治理和公司外部伦理治理。公司内部伦理治理规范主要指对股东、董事会、经理层、监事会和员工的伦理规范;公司外部伦理治理规范主要指对公司与社会、公司与消费者、公司与竞争者之间的伦理规范。

1. 公司内部伦理治理的规范要求。

(1) 公司股东与经理层的道德规范:委托经营、信息对称。由于委托代理关系和信息不对称的存在,代理人有条件利用自己的信息优势谋求自身利益,从而会对股东的利益造成损害。为了避免产生道德风险和逆向选择,股东不仅应该从制度上监督经理层,约束经理层的权限,而且应该建立有效的激励机制,将经理层的个人报酬同公司的运营成果挂钩,鼓励经理

层采取符合公司利益最大化目标的行动。首先,经理层应对公司忠诚,牢固树立为全体股东服务的思想。经理人员应该明确公司的使命、愿景和价值,除了完成既定的工作,更重要的是看自身是否为公司作出了贡献。其次,在经营活动中,经理层应按照客观经济规律,按照国家的方针、政策和法规,妥善处理社会利益与公司利益的关系,使两者在可能的条件下达到和谐统一。再次,经理层还应该勤勉尽责、追求卓越,不仅要不断提高商品和服务质量,尽量满足投资者、客户和公众的需求,保持高效率的经营风格,而且应锐意进取、不断创新。

(2)董事会结构和功能优化。董事会在塑造整个公司的道德伦理形象中发挥着关键性作用,解决上市公司控制人伦理问题的有效途径之一是完善董事会结构,使公司治理结构更加完善。完善董事会结构的措施之一是在公司董事会中增设非执行董事的席位以及普通员工的席位,分散控股股东对公司经营的控制,从而避免控股股东财务欺诈行为的发生及进行有损中小股东利益的恶性投资。同时,还应保证董事会中独立董事的独立性、专业胜任能力和职业道德水平,使其真正发挥监督制衡的作用。除此之外,为了实现对公司伦理道德的经常性监管,董事会应当设立伦理委员会,对公司的伦理理念进行规划,建立基于专业标准和广泛行为准则的规章制度。为了提高效率,建议目前关于公司伦理道德层面的工作由公司内部审计人员完成,内部审计人员应当定期向董事会提供公司伦理道德评价报告,确保公司的伦理规范得到正确的贯彻和实施。

(3)监事会:公正廉洁,尽责监督。为保证监督质量,监事会应做到尽职尽责、严格监督。监事人员必须培养自己公正、客观的品质和忠于职守的精神,从国家和人民的利益出发,以相关政策法规为标准,对公司经济业务进行合法性、合理性审查,并适时对违规的董事、独立董事或经理提起法律诉讼。监事会不仅要注重事后监督,而且要注重事前监督和事中监督,这样既能防患于未然,又能及时解决出现的各种问题,避免造成重大损失。

(4)提高公司员工的职业道德水平。伦理治理作用的发挥有赖于员工的道德认同及其所形成的道德觉悟。首先,公司应本着仁爱的原则,对员工负责的态度,尊重员工、爱护员工,视员工为公司的生命线,努力为员工创造良好的工作和生活环境。其次,公司应当本着公正合理的原则,为员工提供平等的上岗就业、工资分配、接受教育和职位升迁的机会。最后,公司应本着民主平等的原则,为员工创造自我管理的机会,激发员工的主人翁责任感,从而使员工尽心尽力地为公司的生存和发展努力工作。

2. 公司外部伦理治理的道德环境优化。

(1)公司与社会:切实履行社会责任。第一,合法经营、照章纳税既是公司的经济责任,也是道德责任。公司是社会财富的创造者,公司在获取利润、创造财富的同时要本着合法经营、照章纳税、造福社会的经营理念 and 道德准则,反对见利忘义、投机钻营、偷税漏税等非法经营活动。第二,公司应支持政府的社会公益活动、福利事业、慈善事业,服务社会。每个公司

都有自己的切身利益,公司的自身利益和社会利益经常会发生矛盾,要协调两者的矛盾和冲突,实现公司利益与社会利益的协调一致,公司必须牢记道德责任,把自身利益融入到社会整体利益中去,树立良好的公司形象,以体现公司在社会中存在的意义和价值。

(2)公司与消费者:顾客就是上帝。公司与消费者伦理关系中的道德责任首先表现为服务。为消费者提供质优价廉、安全、舒适和耐用的商品,满足消费者的物质和精神需求是公司的天职。消费者购买了公司的产品后就和公司建立了联系,直到产品被消费掉为止。公司应该在产品的开发设计中悉心领会消费者消费意愿,在产品外形和功能上迎合消费者的兴趣爱好,同时还应该强化售后服务意识和理念。诚信是公司为消费者服务、对消费者负责的基本理念,公司应以诚信的态度为消费者提供货真价实、安全可靠的产品,不制造或销售危害消费者身心健康的假冒伪劣产品,不做虚假广告。

(3)公司与竞争者:互利互惠、实现双赢。在市场经济条件下,公司与公司之间最直接的关系表现为竞争关系,同时还存在着一定程度的合作关系,既竞争又合作是现代市场经济条件下公司之间关系的基本特点。在市场竞争中,公司应遵循自愿、平等、公平、诚实信用的原则和公认的商业道德,通过优质的产品、合理的价格赢得市场,反对任何不正当竞争行为。在信息竞争中,禁止不正当地获取、披露、使用或允许他人使用权利人的商业秘密,禁止散布虚假信息。公司只有在经营活动中,坚持竞争道德,坚持用道德高标准要求自己,才能与竞争对手在互利合作中实现共赢。

总之,公司治理不仅有赖于依法形成的制度安排,同时也依赖于按照社会文化所形成的伦理安排。制度机制与伦理机制相互影响,既存在交叉治理空间,又相对独立。两种治理机制协调的关键在于实现治理的制度目标与伦理目标的均衡。我国公司既要借鉴西方国家先进的管理伦理思想,又要从我国国情和公司实际出发,继承优良的民族文化传统,形成独具中国特色的公司伦理治理理念和伦理治理模式,促进我国公司和社会经济的可持续发展。

主要参考文献

1. 米家乾.管理伦理,不仅是社会责任.广东技术师范学院学报,2004;1
2. 威廉·戴蒙著.张莉等译.品格是一种竞争力.北京:新华出版社,2006
3. 马力,齐善鸿.道德治理——公司治理的基石.浙江社会科学,2005;5
4. 王军荣,赖海燕,舒晓村.企业管理伦理模式建构的思考.求实,2005;11
5. 范诵,李垣,管黎华.公司治理:制度与人性的结合.西安交通大学学报,2001;1
6. 李万明.企业“道德风险”的机理与防范.管理现代化,2002;6
7. 叶陈刚.公司治理层面的伦理结构与机制研究.北京:高等教育出版社,2006