

学号： 201671032

密级： _____

长江大学

硕 士 研 究 生 学 位 论 文

社会转型期民营企业伦理的重构

专 业： 思想政治教育

研究方向： 企业管理与思想政治教育

研 究 生： 张凤玲

指导教师： 王金洲 教授

论文起止日期： 2018 年 4 月至 2019 年 4 月

学号： 201671032

密级： _____



长江大学

硕 士 研 究 生 学 位 论 文

社会转型期民营企业伦理的重构

专 业： 思想政治教育

研究方向： 企业管理与思想政治教育

研 究 生： 张凤玲

指导教师： 王金洲 教授

论文起止日期： 2018 年 4 月至 2019 年 4 月

The Reconstruction of Private Enterprise Ethics in the Period of Social Transformation

Major: Education in Ideology and Politics

Direction of Study: Enterprise management and ideological
and political education

Graduate Student: Zhang Fengling

Supervisor: Prof. Wang Jinzhou

School of Marxism

Yangtze University

April,2018 to April,2019

摘要

改革开放四十年来,我国民营企业得到了快速发展,民营企业已经成为我国经济增长的主力军,在我国国民经济体系中占有着举足轻重的地位。我国社会转型在为民营企业提供了巨大的发展空间的同时,由于政策法律的滞后也为民营企业的伦理失范行为埋下了隐患,民营企业自身对经济利益放纵追逐而漠视社会责任。民营企业在经营活动过程中伦理失范的现象较为严重,经营伦理问题成为制约我国民营企业健康发展的根本问题。因此,对民营企业经营活动进行深刻的伦理反省,加强民营企业伦理建设,使民营企业肩负起建设市场经济伦理道德的责任,并承担遵守市场经济伦理道德的义务,进而把民营企业的伦理优势转化为竞争优势。这对民营企业的可持续发展壮大,增强我国经济整体实力有着重要的现实意义。

在论文结构上论文共分为四章。绪论部分说明了研究背景,分析了研究的理论意义和实践意义,并运用文献研究法对国内外关于民营企业伦理的内涵、现状、问题及对策的资料进行梳理,既为本文的研究提供了定位,也为写作积累了参考文献。第二章界定了民营企业及其伦理的内涵、实质以及伦理关系,从企业伦理建设的三个角度出发,提出了民营企业伦理建设的理论,同时,分析了加强民营企业伦理建设的意义。第三章是民营企业伦理失范的现状及其成因的分析。我国民营企业在发展过程中出现了许多问题,如产品与服务质量参差不齐、偷税漏税行为较为普遍、生态环境破坏严重、企业信用水平低下、劳资矛盾较为突出等,这些无不与企业经营活动中的伦理缺失有很大关系。究其原因,一方面是外部制度供给不足,另一方面是民营企业内部伦理意识薄弱、制度缺失。第四章提出了我国民营企业伦理建设的原则和途径。对外诚实守信,对内以人为本,是我国民营企业伦理建设的必顺遵循的原则。只有通过构建强有力的外部制度环境和有效的内部有效机制,约束民营企业行为主体,才能促使民营企业形成伦理意识,并内化为企业的一种经营理念,最终使企业获得发展的道德推动力。

关键词: 社会转型, 民营企业, 企业伦理, 伦理失范, 伦理建设

Abstract

Over the past 40 years of reform and opening up, private enterprises in China have developed rapidly. Private enterprises have become the main force of China's economic growth and play an important role in China's national economic system. China's social transformation provides a huge space for the development of private enterprises. But at the same time, due to the lag of policies and laws, it also buries hidden dangers for the ethical anomie of private enterprises. Private enterprises indulge in pursuit of economic interests while ignoring social responsibility. The ethical anomie of private enterprises in the process of business activities is very serious. And the ethical problem of business has become the fundamental problem that restricts the healthy development of private enterprises in China. Therefore, we should make a deep ethical reflection on the operation of private enterprises and strengthen the ethical construction of private enterprises, which makes private enterprises shoulder the responsibility of building ethical morality of market economy and abide by the obligation of ethical morality of market economy, and then transform the ethical advantages of private enterprises into competitive advantages. This is of great practical significance for the sustainable development and growth of private enterprises and the enhancement of the overall economic strength of our country.

The paper is divided into four chapters. The introduction part explains the research background, analyses the theoretical and practical significance of the research, and combs the domestic and foreign information on the connotation, current situation, problems and Countermeasures of private enterprise ethics by using the method of literature research, which not only provides the orientation for the research of this article, but also accumulates references for writing. The second chapter defines the connotation, essence and ethical relationship of private enterprises and their ethics. From the three perspectives of enterprise ethics construction, it puts forward the theory of ethical construction of private enterprises. At the same time, it analyses the significance of strengthening ethical construction of private enterprises. The third chapter is the analysis of the status quo and causes of ethical anomie in private enterprises. Many problems have arisen in the development of private enterprises in China, such as uneven quality of products and services, widespread tax evasion and tax evasion, serious damage to the ecological environment, low credit level of enterprises, and prominent contradictions between labor and capital, all of which are closely related to the lack of ethics in the business activities of enterprises. On the one hand, the external system

supply is insufficient. On the other hand, the internal ethical consciousness of private enterprises is weak and the system is lacking. The fourth chapter puts forward the principles and ways of ethical construction of private enterprises in China. Honesty and trustworthiness to the outside world and people-oriented to the inside are the principles that must be followed in the ethical construction of private enterprises in China. Only by building a strong external institutional environment and an effective internal mechanism to restrain the main actors of private enterprises, can private enterprises form ethical awareness and internalize into a business philosophy of enterprises, and ultimately enable enterprises to obtain the moral impetus for development.

Key words: Social transformation, Private enterprises, Corporate ethics, Ethical anomie, Ethical construction

目 录

摘要	I
Abstract	II
一、绪论	1
(一) 研究背景及意义	1
(二) 国内外研究综述	2
(三) 论文研究的主要方法	7
二、民营企业和民营企业伦理	8
(一) 民营企业和民营企业伦理的含义	8
(二) 民营企业伦理建设的理论基础	12
(三) 民营企业伦理建设的意义	14
三、社会转型期民营企业伦理失范问题的分析	16
(一) 社会转型期民营企业伦理失范的主要表现	16
(二) 社会转型期民营企业伦理失范的外部原因	19
(三) 社会转型期民营企业伦理失范的内部原因	24
四、社会转型期民营企业伦理建设的原则与途径	28
(一) 社会转型期民营企业伦理建设的原则	28
(二) 创造有利于民营企业伦理建设的外部环境	29
(三) 创建有利于民营企业伦理建设的内部环境	34
结语	38
致 谢	39
参 考 文 献	40
个 人 简 介	43

一、绪论

（一）研究背景及意义

1. 研究背景

社会转型使得我国的社会结构、思想价值观念、生产生活方式等多方面发生了复杂的社会变化，我国的社会转型期并不是一个严格的历史分期，而是一个发展阶段。改革开放四十年来，我国的社会转型进入攻坚阶段，中国经济发展进入新时代，特别是中国社会主要矛盾的变化——人们日益增长的美好生活的需要同不平衡不充分发展之间的矛盾，使得我国民营企业的发展面临新的机遇和挑战。我国经济体制的转型是一个漫长的过程，不可能一蹴而就，特别是经济体制在转型的过程中，社会主义市场经济体制也是在摸索的过程中逐步建立和完善。经济体制的转型使得我国民营企业得到快速发展，在推动经济发展和提升人民生活水平方面做出了巨大的贡献。民营企业在推动就业上贡献突出，解决了城镇就业 80% 以上的存量、95% 以上的增量。对外投资方面，民营企业占全国出口总额的近一半。税收方面，民营企业提供了全国 50% 以上的税收，65% 以上的税收增量。在慈善方面，民营企业已经成为了我国公益慈善事业的最大贡献者，一大批民营企业积极投身到希望工程、光彩事业等慈善事业中，其社会责任意识不断提升。可以看出，我国民营企业的发展有利于人民，有利于国家。

企业这一微观经济组织的强大，对于国民经济的整体实力有着重大的影响，随着人们对企业承担社会责任意识的觉醒，迫使企业为赢得竞争优势而不断的完善自身的伦理建设，国际社会也不断出台了相应的标准体系，如 SA8000（社会责任标准）等，其他发达国家也相继承认并将其纳入到企业的伦理建设之中。但是，我国民营企业的伦理建设还仅仅是处在起步阶段，和国外的一些优秀企业相比，我国民营企业伦理优势薄弱。在经济体制的转型过程中，由于相应的管理体制建设不够到位，新的与市场经济相适应的道德体系建设较为滞后，形成了所谓的“管理真空”和“道德真空”，使得民营企业伦理建设缺乏相应的制度监管和文化协调，特别是一些民营企业在生产经营过程中的唯经济目的，使得其反伦理的经济行为普遍，引起了社会大众的广泛关注。如：产品与服务质量参差不齐、偷税漏税行为较为普遍、生态环境破坏严重、企业信用水平低下和劳资矛盾较为突出，民营企业的企业形象急剧下降，这既阻碍了企业的可持续发展，也扰乱了市场经济秩序，最终不利于整个社会的发展和进步。因此，对民营企业经营活动进行深刻的伦理反省，加强民营企业伦理建设，使民营企业肩负起建设市场经济伦理道德的责任，并承担遵守市场经济伦理道德的义务，进而把民营企业的伦理优势转化为竞争优势。这对民营企业的可持续发展壮大，增强我国经济整体实力有着重要的现实意义。

2. 研究意义

就理论意义而言，首先，对社会转型期民营企业伦理的研究可以为我国民营企业伦理建设提供理论支撑，我国对民营企业伦理的研究相对来说起步较晚，缺乏完善的理论体系，无法有效的指导我国现阶段民营企业的伦理建设，本文对社会转型期这一特殊历史背景下的民营企业伦理相关方面的研究相对可以对其理论体系做进一步的补充。最后，对社会转型期民营企业伦理的研究也有助于丰富和发展我国的思想政治教育理论体系。民营企业伦理建设也是思想政治教育的具体内容之一，对民营企业伦理的研究拓宽了思想政治教育学科领域的研究范畴，有助于丰富和发展思想政治教育的理论体系。

就实践意义而言，一是有利于更好的指导我国民营企业的伦理建设，提升民营企业的企业形象，缓解其道德危机，从而为民营企业的发展提供理论支持和方向指引，具有重要的实践意义。民营企业在发展的过程中，反伦理的经济行为是制约当前民营企业自身长远发展的重要因素，本文通过对其伦理失范表征的描述和对其深层次原因的分析，并提出了相应的对策，为民营企业的伦理建设提供了一定的建议。二是有利于市场经济的健康发展和社会主义和谐社会的构建。民营企业作为市场经济的重要组成部分，其自身的健康发展对市场经济的健康发展和社会主义和谐社会的构建都有着重要的作用，而民营企业的健康发展则离不开民营企业对自身企业伦理建设的重视，这也就进一步的促进了市场经济的健康发展和社会主义和谐社会的构建。

（二）国内外研究综述

1. 国外相关研究综述

早期开始，经济学是作为道德哲学的分支而出现的。但是随着经济的不断发展，经济思想也分为了两个不同的支脉：一是认为经济学是纯实证的学科，秉持“价值中立”的原则，从而使得经济研究呈“无伦理性”的特征；二是认为经济学是“经济人”和“道德人”相结合的一门学科，既要追求价值的最大化，也要关注伦理与价值判断。

18 世纪开始，随着亚当·斯密《道德情操论》中由同情引起的利他动机与《国富论》中追求利益最大化的利己动机之间的一种矛盾，从而为以后的经济学中关于“理性经济人”的假设奠定了基础，使得经济学中关于经济和道德的争论也愈演愈烈。直到 19 世纪 70 年代，随着“边际革命”的开始，建立在效用理论和一般均衡理论之上的新古典经济学在其前提假设和论证范式中发展了经济学的工程学特征和数理化形式，理性经济人的假设、实证研究和规范研究的严格划分、“价值中立”或“价值免谈”这三个主要原则的设定，鲜明的表现出经济学向“不讲

道德”的、注重逻辑推演和判断的、忽视与人类行为密切相关的伦理问题的、不关心人类的终极目标和价值判断的专业化、科学化、数学化和技术化方向发展的趋势。但是，随着一些企业在生产经营活动中肆意污染环境、忽视安全生产、销售假冒伪劣产品的不道德行为经媒体曝光后，引起了公众的强烈不满，并在全社会引发了一场保护消费者权益的运动，这使得社会各界开始关注企业的发展并不是纯经济的活动，而是应该关注与人类行为密切相关的伦理问题，关心人类的终极目标和价值判断。吴新文在研究国外企业伦理学时将其主要分为三个阶段：第一个阶段，20 世纪 60—70 年代，企业伦理学的产生；第二阶段，80 年代，企业伦理学的进一步发展；第三阶段，90 年代到至今，企业伦理学的新突破。^[1]

20 世纪 60 年代，对经济伦理的研究开始从个人层次的视角转向组织层面，尤其是企业方面，更加关注了经济伦理实践方面的价值，学术界就企业道德、企业社会责任、企业伦理规范等问题进行了探讨，如 T. M. 加瑞特等人编写的《企业伦理案例》（1963），C. 沃尔顿的《公司的社会责任》（1968），R. 巴特尔斯的《企业中的伦理》（1963）等，这些都形成了有关企业伦理研究的重要成果。20 世纪 70 年代，特别是在 1974 年 11 月，美国堪萨斯大学哲学系和商学院共同发起召开了首届全国企业伦理讨论会，此后使得企业伦理开始成为一个独立的研究领域和一门独立的学科。但此时对企业伦理的研究仅限于美国和日本，其研究成果也主要是停留在对企业活动中出现的各种伦理问题进行调查、描述、研讨的水平上，试图为企业的决策和经营管理活动确立一些基本的伦理原则，但它在总体上还没有引起企业界的真正重视，除了少数企业和企业经理人员外，绝大多数企业和企业领导人对企业伦理研究持消极态度。但 70 年代学术界和企业界在企业伦理研究和应用方面所做的工作也为 80 年代企业伦理学的进一步发展奠定了基础。

20 世纪 80 年代，国外企业伦理学进入了全面发展的阶段。在这一阶段，企业伦理学逐步扩展到欧洲、澳大利亚等国家，一些大学也逐步开设了企业伦理学这门学科。学术界也进一步探讨了企业伦理学的理论前提和理论基础，对以往的经济活动“无伦理性”的观点进行了辩驳，论证了经济活动和道德活动的本质统一，把“伦理道德与企业活动是相容的”这一命题作为企业伦理学的理论前提。印度学者阿马蒂亚·森指出：“经济学，正如它已经表现出的那样，可以通过更多、更明确地关注影响人类行为的伦理学思考而变得更有说服力，我的目的并不是要列举经济学已经取得的成就和正在进行的研究，而是要提出更高的要求。”^[2]就企业伦理的实践研究而言，少数企业开始设立伦理委员会和负责处理企业内部伦理问题的专门官员，一些企业聘请了伦理学家作为企业的伦理决策顾问，企业伦理的理论研究与实践研究齐步并进，企业伦理学的发展呈现了多元化的态势。

^[1] 吴新文.国外企业伦理学:三十年透析[J].北京:国外社会科学,1996,(3).

^[2] 阿马蒂亚·森著,王宇,王文玉译.伦理学与经济学[M].北京:商务印书馆,2014:15.

20 世纪 90 年代起,经济伦理研究开始与企业实践进行广泛的结合,形成全球性经济伦理实践的热潮。国际社会、各国政府与非政府机构、企业与个人,以立法、倡议、制定国际通行认证等多种方式,全面推动了以企业为核心的伦理实践。不同领域的学家也开始不断的关注企业伦理思想,这使得企业伦理向多学科交叉方向发展,同时全球化的企业伦理思想也开始不断的发展。

2. 国内相关研究综述

国内关于企业伦理的研究起步较晚,但在近 40 年的发展中也取得的较大的发展。在中国,对企业伦理的研究是始于 20 世纪 80 年代,直到 90 年代后期才成为真正独立的研究领域。我国对企业伦理的研究与国外相比起步较晚,但随着市场经济的不断发展和完善,企业伦理的相关研究也更加深入,并且具有了一定的系统性。

(1) 企业伦理的内涵及内容研究

美籍华裔成中英认为:“企业伦理是指任何商业团体或生产机构以合法手段从事营利行为时,所应遵守的伦理规则。”^[1]乔法蓉认为企业伦理有广义和狭义之分,广义的企业伦理文化涉及所有与企业活动相关的道德问题。狭义的企业伦理文化则指企业内部成员所形成的某种伦理观念、历史传统、共同的价值准则、道德规范和生活观念等,也就是企业增强内在凝聚力、向心力和创造力的各种意识形态的总和。^[2]李健教授认为:“企业伦理应该包括渗透于企业全部生活中的所有道德现象,是道德意识、道德准则与道德活动的总和,它是一个具有复杂的内在结构的系统。”^[3]王小锡教授认为:“企业伦理是活跃在企业经营管理中的道德意识、道德良心、道德准则、道德行为活动的总和。”他对企业伦理的研究主要是从分析现代企业的不同所有制类型及其特点出发,并从企业经营者、企业职工、企业法人等方面的伦理问题进行探讨,分析了伦理道德在企业发展中的作用。^[4]欧阳润平认为:“企业伦理是企业生产、经营过程中的伦理关系、伦理意识、伦理准则和道德行为活动的总和。”^[5]

乔法蓉、朱金瑞等分析了企业的伦理责任和企业伦理规范,并提出了企业人本管理的伦理要求。他们认为,企业的伦理责任包括:承担社会责任,环境保护,依法纳税、提供安全的消费品和对工人最低劳动条件的关心;企业的伦理规范包

^[1] (美)成中英.文化,伦理与管理——中国现代化的哲学省思[M]. 贵州人民出版社, 1991:244.

^[2] 乔法蓉等著.企业伦理文化——当代企业管理趋向认识和实践[M].郑州:河南人民出版社, 1990:5.

^[3] 李健.企业伦理论纲[J]. 陕西师大学报, 1994,(4).

^[4] 王小锡.经济发展与企业发展[M]. 南京:南京师范大学出版社, 1998:109.

^[5] 欧阳润平.企业伦理学——培育企业道德实力的理论和方法[M].长沙:湖南人民出版社, 2003:48.

括：质量第一、顾客至上、诚实守信以及公平竞争。^[1]朱金瑞研究了中国企业伦理的几种模式，认为权威模式、使命和责任模式、制度伦理模式、血缘亲情模式是中国伦理模式的类型；^[2]曾晖，韩经纶对企业伦理的规范性进行了研究，认为人性原理、社会性原理、效率性原理、竞争性原理这四个原理是制定企业伦理规范基本内容的基本原理，在企业伦理建设过程中也要遵循这四个原理。^[3]龚天平对企业伦理的模式、类型和内容进行了研究，提出了企业科技伦理、企业生态伦理、企业经济伦理、企业管理伦理四个企业伦理的类型。^[4]王小锡教授从产权、生产劳动、分配的交换行为以及“帕累托佳境”这四个方面，阐述了经济概念不是纯物质或物质活动的概念，而是内涵道德要素，指出“真正的经济”是内涵道德的经济。^[5]张志丹在研究习近平新时代中国特色社会主义思想的基础上，提出了新时代经济伦理思想的“四梁八柱”，主要包括：以人民为中心的经济伦理核心理念，批判与建构相统一的经济伦理方法论，以中国特色社会主义经济制度为架构的经济制度伦理，以党和政府、个人和企业为主体的经济责任伦理，以新发展理念为核心的经济发展伦理，以生态文明为坐标的生态经济伦理，以人类命运共同体为指向的全球经济伦理。新经济伦理思想中价值理念主要有：以人民为中心的理念、义利统一的理念、五大发展理念、生态文明理念。这些理念，对于企业伦理的建设和发展都有着重要的理论和实践意义。^[6]

（2）企业伦理的现状研究

黄云明指出企业伦理建设存在的问题：企业经营决策缺乏理性，经营者官本位的人生价值观，企业经营的家族制管理模式，产权关系和产权意识模糊。^[7]张峰从哲学的角度，通过总结马克思经济伦理思想的理论和现实意义，分析了当前我国企业伦理的现状：漠视社会责任，提供不合格的产品和服务，企业的非法和恶性竞争，工作环境恶劣，环境保护不利。^[8]乔法容，周林霞，黄卫华以河南省为例，从企业社会责任出发，分析了企业对承担社会责任存在认知误区和机制缺陷，并从政府立法薄弱、社会团体推动力不足、反映现实的理论研究缺乏、企业自身认知模糊以及社会责任报告信息披露不足等方面反映了我国企业社会责任存在的主要问题。^[9]

[1] 乔法容,朱金瑞. 经济伦理学[M]. 北京:人民出版社, 2004:299—320.

[2] 朱金瑞.中国企业伦理的几种模式及特性分析[J].中州学刊, 2004,(7).

[3] 曾晖,韩经纶.企业伦理规范的发展与建设[J].道德与文明, 2005,(1).

[4] 龚天平.论企业伦理的模式、类型与内容[J].中南财经政法大学学报, 2007,(5).

[5] 王小锡.“真正的经济”是内涵道德的经济[J].伦理学研究,2011,(5).

[6] 张志丹.新时代中国特色社会主义思想的经理伦理意蕴[J].学术界, 2018,(2).

[7] 黄云明.经济伦理问题研究[M].北京:中国社会科学出版社, 2009:237—240.

[8] 张峰.关于企业伦理学的哲学透视[J].商业文化, 2011,(3).

[9] 乔法容,周林霞,黄卫华.企业履行社会责任的成就、问题与对策——以河南省上市公司为例[J].伦理学研究,2017,(6).

（3）企业伦理失范的原因研究

李秋华对和谐社会构建中的企业伦理责任进行了研究，认为企业在社会发展既是经济实体也是伦理实体，并对我国当前企业伦理存在的问题进行了分析，认为企业伦理示范的主要原因在于：对企业伦理本身理解存在误区，监督和约束机制不健全，经济体制转型所带来的道德评价标准的混乱。^[1]邢盘洲，刘秀珍认为企业伦理失范的原因在于：企业“非道德经营神话”之误导，法律监管的缺失缺位，道德滑坡和极端功利主义之影响。^[2]王小锡指出了企业伦理缺失的原因在于：道德与企业经营的关系模糊不清；唯利是图，缺德经营；诚信缺失以及企业领导者缺乏道德领导理念。^[3]窦争妍认为企业伦理缺失的原因在于：中国经济发展表象与本质的脱节，中国企业伦理缺失的制度原因，企业发展缺少伦理意识和契约精神。^[4]

（4）企业伦理建设的策略研究

王小锡指出企业的道德建设需要：关注和重视人的生存和发展，实现利益相关者的利益最佳协调，不断改善企业的工作环境，实现团队协同一致的管理，企业管理者要以身作则、言传身教，坚持企业战略决策的道德性，道德教育和道德建设成为企业经营常态，建立企业道德委员会。^[5]乔法容，周林霞，黄卫华在分析了企业承担社会责任存在的问题后，提出了要构建政府引导、企业实践、社会推动的新格局，从而形成有利于企业社会责任实践的内外环境。^[6]韩喜平，王立新提出当代人类的经济增长方式分别是：以自然资源为支持、以工业文明为基础、以资本逻辑为机制，并指出这种经济增长方式是当代人类生存危机的直接根源，道出了传统的经济伦理主要探讨的是人与人之间的伦理关系问题，这种传统的正义原则的伦理思想是不利于人的持续性生存和发展的，在此基础上提出可持续生存是当代经济伦理的至上行法则。^[7]

综合以上的研究可以看出我国对企业伦理的研究也在逐步深入并取得了一定的成果，但是国内关于民营企业伦理的研究更多的是关注其理论的研究，具体的结合我国社会发展现状和文化背景的有关企业伦理实践研究比较缺乏，使得企业伦理的研究理论与实践相互脱节，出现了一方面大力倡导企业伦理建设，可是没有具体有效的对策或是一方面提出了有效的对策却不清楚如何落实的情况。这些

^[1] 李秋华.和谐社会企业伦理责任浅议[J].马克思主义与现实, 2007,(5).

^[2] 邢盘洲,刘秀珍.“包容发展”语境下中国企业伦理建设的战略价值与实践进路[J].南京政治学院学报, 2017,(3).

^[3] 王小锡.当代中国企业道德现状及其发展策略分析[J].社会科学战线, 2013,(2).

^[4] 窦争妍.中国企业伦理失衡现状及其理性建构[J].商业经济研究, 2015,(8).

^[5] 王小锡.论企业道德管理[J].新视野,2016,(4).

^[6] 乔法容,周林霞,黄卫华.企业履行社会责任的成就、问题与对策——以河南省上市公司为例[J].伦理学研究,2017,(6).

^[7] 韩喜平,王立新.可持续生存:当代经济伦理的至上性法则[J].南京师大学报, 2017,(1).

问题的存在，则要求在研究企业伦理时要更好地面向社会、面向实践、面向问题，为企业伦理建设奠定坚实的理论基础并提供行之有效的方法路径。

（三）论文研究的主要方法

1. 文献研究法

通过大量查阅国内外与论文研究相关的专著、论文、报告等丰富的文献资料，总结归纳已有研究成果的主要观点和重要结论，为本文的研究提供了重要的理论基础和理论借鉴。文献研究法的应用是本论文开展研究工作的重要基础。

2. 追因研究法

通过对社会转型期民营企业伦理失范现状的研究，从而来深入的分析民营企业伦理失范的原因，并研究这些原因是如何对民营企业产生作用的，这是解决民营企业伦理失范问题的根本前提，因为如果原因研究不深入就不能够提出合理有效的建设对策。追因研究法深化了论文的研究层次，提高了论文论证的系统性。

3. 系统研究法

民营企业伦理的构建是一个系统，既要关注民营企业外部的伦理要素，也要关注民营企业内部的伦理要素，只有把这些内外部相互影响、相互关联的各个要素统筹的考虑，才能使得民营企业伦理的建设更好的推动企业的发展和社会的发展。

二、民营企业和民营企业伦理

民营企业作为市场经济的重要组成部分，其健康发展对于整个市场经济健康有序的发展至关重要，而民营企业的健康发展则需要其注重伦理建设。民营企业作为我国特有的一个概念，只有明确其内涵和性质，同时对民营企业伦理进行正确解读和性质界定才能更好的为民营企业伦理建设奠定理论基础，从而指导民营企业的伦理建设。

（一）民营企业和民营企业伦理的含义

1. 民营企业的定义和性质

（1）民营企业的定义

民营企业是我国特有的一种概念，它是在中国经济体制改革中产生的，并随着市场经济体制改革的不断深入，从而增加了不同的内涵，但是至今中国的理论界和学术界并没有形成统一的认识。

对民营企业的定义：一种观点认为，应该以企业的资本来源构成定义。民营企业是指企业的投资主体以动产、不动产与资金等民间资产为主要形式和依托。另有一种观点则以民营企业的经营主体来定义，认为经营的主体是理性经济人，是以获得最大利润为唯一目的的企业法人，它从经营的主体区分了民营和国营，认为民营是相对于国营而存在的市场主体。但是这两种观点对民营企业的定义都存在一定的问題，第一种观点缩小了民营企业的内涵，第二种观点扩大了民营企业的内涵，概念的模糊不利于我们正确的认识和分析民营企业的发展。本文认为，民营企业应该从“民”出发，经营的主体是“民”，投资的主体在“民”，经营获得的成果由“民”享有，经营的目标是以获得利润的最大化为主要目标，以承担相应的社会责任为其伦理目标。本文中界定的民营企业主要指除了国有独资企业、国有控股企业和外商投资企业之外的其他所有企业。

（2）民营企业的性质

民营企业仅仅只是从企业的构成性质来划分的，是具有明显的中国特色的社会主义市场经济的产物，所以其性质和目的也与一般企业一样。对一般企业的性质和目的从不同的角度来分析就会有不同的观点，本文主要从伦理的角度对企业的性质和目的——企业的生存和发展进行分析，从而指出企业存在和发展所必须要满足的根本条件：一是企业要不断的提升经济效益，并为社会提供最大的产出；二是企业也要满足其他利益相关者的需要且要公平的对待其他利益相关者的需要。

在经济学界，普遍性的认为企业的性质和目的是为了达到企业利润的最大化，基本上每个企业也是如此的认为并坚定的以此为自己的行为准则。但是，利润的最大化并不符合企业伦理原则，利润最大化强调的是企业的营利，这种凡是以利

润为主的企业目的观，则会造成企业为了营利可以不择手段，漠视伦理道德，甚至违反法律法规，从而扰乱市场经济秩序。诚然企业是以营利为主，但是如果仅仅只是强调企业的营利性质，则会忽视企业的伦理责任，不利于企业的健康发展，企业既要发展，但同时也要健康和谐的发展，而要实现这一目标，则要求企业在提升经济效益的同时满足并公平的对待其他利益相关者的需求。

企业要发展则需要不断的提升经济效益，这说明企业的性质和目的是以营利为主，企业的发展同样也需要满足并公平的对待其他利益相关者的需求，这说明企业的性质和目的是对相应的责任主体承担责任，所以我国民营企业的性质和目的既是以获得利润最大化为企业经营目标的经济主体，但同时也是以承担企业社会责任为伦理目标的社会主体，是“经济人”和“社会人”的结合体。

2. 民营企业的发展现状及特点

（1）民营企业的发展现状

我国民营企业的发展经历了“允许存在”、“国民经济的有益补充”到“国民经济的重要组成部分”的地位转变。党的十五大以后，特别是随后九届人大二次会议通过的宪法修正案，将非公有制经济摆到了重要地位，个体私营经济由改革初期的公有制经济有益补充地位上升到社会主义市场经济的重要组成部分，使得民营企业迅速发展和成长，从无到有，由小到大，由弱到强。

改革开放四十年来，民营企业从没有到如今 6000 多万家个体工商户，3000 多万私营企业投资者，构成了近亿人的创业建企大军。2016 年，中国法人企业总数为 1461.8 万家，私营控股法人企业 1253.7 万家，占全国的 85.8%；全部民营法人企业占全国的 95%以上，这从根本上改变了我国的市场主体结构。2016 年，城镇就业人员 41428 万人，私营单位有 12083 万人，个体有 8627 万人，二者占 50%；全部民营单位就业占全国城镇就业的近 80%。2017 年，中国税收总额为 15.6 万亿元，全部民营经济达 8.2 万亿元，占 52.6%，^[1]民营企业在促进社会就业和增加国家税收等方面起着非常重要的作用，民营企业的健康发展也关乎着我国社会主义市场经济的健康发展。

（2）民营企业的发展特点

改革开放四十年来，我国民营企业发展迅速，其特点主要表现为：

一是总体数量不断增加，规模也不断的扩大，但民营企业的普遍寿命不长。2016 年中国企业 500 强中，民营企业从 2002 年的 79 家增加到 226 家，其占比从 16%提升到 43%；2016 年，全部民营法人企业占全国的 95%以上；2017 年，沪深两市的上市公司总数达到 3467 家。由此可见民营企业不仅快速发展成为最主要的市

^[1] 大成企业研究院.民营经济改变中国——改革开放 40 年民营经济主要数据简明分析[M].北京:社会科学文献出版社,2018:14—18.

场主体，其规模也不断扩展。但是相对绝大多数民营企业来说，我国民营企业总体实力和发展规模较弱，且民营企业的普遍寿命不长，据相关数据显示，我国的民营企业平均寿命大约是 3.7 年，中小型企业平均寿命更为短暂，只有 2.5 年。

二是我国民营企业中主要以家族企业为主，家族式管理模式是其一个显著的特征。在企业创业初期，家族企业受资金、技术、管理、政策支持等等方面的外部环境的限制，而家族企业由于其自身特有的高度的向心力和凝聚力，可以更好的克服外部条件的限制，从而使得企业能够快速发展。但是，随着企业规模的不断扩大，家族式经营管理模式却会阻碍其进一步的发展和壮大。家族式经营管理的特点是，企业的经营权与所有权高度集中、决策方式高度集中、产权不清，这使得民营企业在发展的过程中，由于产权的不清，使得利益分配不均从而影响企业的内部和谐，决策方式和管理的高度集中使得企业的发展完全依赖企业主个人之间的能力，不利于民营企业的长远发展。

三是民营企业普遍采用股份多元化的公司制的企业组织形式。我国民营企业大都经历了家庭作坊、家族型企业、地域型企业到现代企业的发展过程，随着民营企业的不断发展，并逐步开始建立和完善现代企业制度，在追求经济发展的同时也开始不断的提升企业自身的社会责任意识，可持续发展理念越来越被企业所接受并将其理念融入到企业自身的经营管理活动中。目前，民营企业在追求发展的过程中普遍采用股份多元化的公司制的企业组织形式，有限责任公司、股份有限公司发展迅速，可以看出公司制的企业组织形式，对于解决当前我国民营企业的发展难题有着极大的优势。

3. 企业伦理与民营企业伦理

(1) 企业伦理的涵义

所谓伦理，是以“善”和“恶”为核心概念的一套行为规范体系，^[1]它主要是关于什么样的追求以及怎么实现这些追求的行为是应该与不应该的一套行为规范体系，本文所关注的伦理是从“善”的方面进行解释，它主要包含两个方面的内容：一是什么样的欲望和追求是善的，是应该成为我们的价值导向的，二是应当采取哪些行为来实现这些“善”的追求。伦理道德的形成是一种社会文化的积淀，不以人的意志为转移，是一种客观存在的社会现象，它对人们行为的引导和规范是“自律”和“他律”统一起作用的结果。而企业伦理就是将伦理运用到经济活动中，引导和规范经济行为，从而明确民营企业具有什么样的欲望与追求是善的，也就是作为民营企业目的和功能的善，同时也要明确应该采取哪些行为来实现民营企业善的追求，也就是作为达到民营企业目的和功能的手段的手段。

企业伦理，译成英语为 Business Ethics，又有人翻译成经营伦理、商业伦理

^[1] 徐大建.市场经济与企业伦理论纲[D].[博士学位论文].上海:复旦大学,1994:7.

等。对于企业伦理的定义，世界上还没有形成一个普遍认同的概念，不同的学者对企业伦理的定义也各有侧重。美籍华裔学者成中英先生在《文化·伦理与管理》一书中写道：“企业伦理是指任何商业团体或生产机构以合法手段从事营利行为时，所应遵守的伦理规则。”^[1]李健教授认为：“企业伦理应该包括渗透于企业全部生活中的所有道德现象，是道德意识、道德准则与道德活动的总和，它是一个具有复杂的内在结构的系统。”^[2]王小锡教授认为：“企业伦理是活跃在企业经营管理中的道德意识、道德良心、道德准则、道德行为活动的总和。”^[3]欧阳润平认为：“企业伦理是企业生产、经营过程中的伦理关系、伦理意识、伦理准则和道德行为活动的总和。”^[4]朱贻庭教授指出：“企业伦理是指以企业为行为主体，以企业经营管理的伦理理念为核心，企业在处理内、外利益相关者关系中的伦理原则、道德规范及其实践的总和。”^[5]

（2）民营企业伦理的涵义及其本质

关于企业伦理内涵的定义虽各不相同，但都指出了企业伦理主要是研究企业这一经济主体在经营管理活动中应该遵循的行为规范与伦理原则，并将其应用到企业的经济活动中，引导和规范企业的经济行为。在此基础上可以明确民营企业伦理的内涵，就是以民营企业为行为主体，协调民营企业内、外部利益相关者的关系，并明确民营企业在经营管理活动中的经济目的与经济行为的“善”与“恶”、应该与不应该的一套行为规范体系。

民营企业追求经济效益是为企业的生存和发展提供所需的物质基础，民营企业发展的同时也推动了经济的发展和社会的进步，其经济活动的目的即为：高效率的生产经济物品，为实现每个人的全面而自由发展的要求提供坚实的物质基础。但是由于民营企业在自身的发展过程中，由于资源的有限性和经济活动的社会性，使得经济活动偏离其本身的真正目的，从而不利于民营企业的健康发展，更会扰乱市场经济秩序，这就需要企业伦理来规范和引导民营企业的经济行为，实现民营企业经济活动应有的目的，这也就说明了企业伦理的功能和目的是为企业的经营管理行为提供合理的行为规范，从而进行更有效的企业经营管理活动。

民营企业就其本身生存和发展的目的来说是以盈利为主要目的的经济组织，但同时企业作为市场经济的主体之一，存在并依托于社会结构之中，这也就规定了企业也负有对社会应尽的义务，也就是企业应承担的社会责任，从而指明了企业是“经济人”和“社会人”的结合体，企业在寻求自身发展的同时也要达到经

^[1] 成中英.文化·伦理与管理[M].贵州:人民出版社,1991:244.

^[2] 李健.企业伦理论纲[J].陕西师大学报, 1994,(4).

^[3] 王小锡.经济发展与企业发展[M].南京:南京师范大学出版社, 1998:109.

^[4] 欧阳润平.企业伦理学——培育企业道德实力的理论和方法[M].长沙:湖南人民出版社, 2003:48.

^[5] 朱贻庭.伦理学小词典[M].上海:上海人民出版社,2004:143.

济发展和道德进步的平衡点。民营企业伦理的本质就是不断的提高经济效益的同时承担相应的社会责任，为实现每个人的本质提供坚实的经济基础，从而推动社会的进步和发展，并促进每个人全面而自由的发展。社会的进步和人的全面而自由的发展也会进一步促进民营企业的发展，这之间是相辅相成的。对民营企业来说，其企业伦理的本质就是在推动自身发展的过程中，促进社会的进步和人的全面而自由的发展。

（二）民营企业伦理建设的理论基础

1. 利益相关者理论

“利益相关者”一词最早是在 1963 年斯坦福研究所的一篇研究报告中被提出，该报告明确指出了“利益相关者”是以“股东”为对应物而被提出的，它主要指这样一个群体，如果没有他们的存在，那么企业这个组织也就不会存在了。其后，利益相关者理论的代表性人物 R·爱德华·弗里曼在 1984 年出版的《战略管理：利益相关者方法》一书中对其的定义为：“利益相关者是能够影响组织目标的取得，或者受其影响的所有群体或个人。”^[1]随着利益相关者理论的发展，卡罗尔和巴克霍尔兹在其出版的《企业与社会——伦理与利益相关者管理》（2003）一书中将利益相关者定义为“在一家企业中拥有一种或多种权益的个人或群体”，并将其分为内、外部利益相关者这两类，外部利益相关者包括政府、消费者、自然环境、社区；而内部利益相关者包括雇员、公司所有者。利益相关者理论要求企业在经营活动的活动中要协调和平衡各利益主体之间的利益关系，相对于以往宣扬的股东至上的理论，该理论则明确指明了企业的生存和发展不仅要关注企业自身的发展条件，同时也要关注与企业相关的其他的利益主体。但是利益相关者理论在某种程度上容易使得民营企业在经营活动的活动中更多的关注与其自身利益密切相关的利益主体，而与其联系较少的利益主体的需求则并不会得到很好的尊重和实现。

我国民营企业在以后发展中，要在立足自身的基础之上，充分的考虑与其相关的利益主体的需求，正确处理和协调好与利益相关者之间的关系，这就需要民营企业不断加强自身的伦理建设。民营企业伦理建设需要其明确各利益主体的需求，并将之融入到企业的发展战略之中，实现企业与各利益主体之间的双向共赢的目标，从而推动民营企业的可持续性发展。

2. 社会责任理论

“企业社会责任”这一概念最早是由欧利文·谢尔顿在《管理的哲学》一书中提到的，并指出企业社会责任应该把满足产业内外各种需要的责任联系起来，

^[1] (美)R·爱德华·弗里曼著,王彦华,梁豪译.战略管理：利益相关者方法[M].上海:上海译文出版社,2006: 43.

并认为道德因素也应该包含在内。随着社会责任理论不断发展，阿奇·卡罗尔在 1983 年提出了企业社会责任金字塔的理论，他把企业社会责任看作是一个结构成分，关系到企业与社会关系的四个不同层面，即“企业社会包含了在特定时期内，社会对经济组织经济上的、法律上的、伦理上的和慈善上的期望”。并指出企业社会责任包含经济责任、法律责任、伦理责任和慈善责任，经济责任处于最底层，其次为法律责任和伦理责任，慈善责任则为最高层的责任。

我国民营企业的发展应该结合自身的实际情况，秉承“达则兼济天下”的传统理念和情怀，承担相应的社会责任。一是民营企业应该承担并履行好市场责任，对企业股东、客户与伙伴负责，做出有效决策，确保利益相关者的切身权益并满足其需求，从而不断推动企业自身的健康发展，为我国经济发展贡献应有的力量；二是在社会责任层面上，认真履行企业对政府、员工、安全生产、社区、精准扶贫的责任，构建和谐政商关系、劳资关系；三是在环境责任层面上，企业要坚持绿色管理、绿色生产、绿色经营，处理好企业与自然环境的关系，树立和加强环境保护和可持续发展的理念。

3. 义利统一理论

义利之辨自古有之，从本质上说“义”与“利”之间是相互统一的，“义”为“利”的伦理原则和价值导向，合理且合法的“利”为“义”，“义”之所在才是真正的“利”。现代民营企业为了谋求持续稳定协调的发展，必须寻求义利之间的统一，需求道德与利益的平衡点，并使其完美结合，在追求经济效益的同时也要承担相应的社会责任，从而实现真正的“义”之所在的“利”。

第一，作为经济组织的民营企业，对“利”的追求是其本质特征，所以应该正确的认识到合理且合法的“利”即为“义”的组成部分。民营企业作为社会主义市场经济的主体之一，应该强调公利（义）为本，以义统利，但并不是只强调社会公利而否定个人正当且合理的私利，这并非真正的“义”。义利统一理论认为，民营企业只有通过为他人和社会提供合格的、优质的产品和服务，才能被社会大众所接受和认可，并在市场竞争中占据优势地位，从而获得更多的经济效益，而民营企业只有在获取较多利润的情况下，才有可能发挥“义”的作用，为社会做出应有的贡献，所以“利”为“义”的实现提供了经济基础。

第二，社会公众利益是民营企业发展的终极目标，企业不是单个的经济主体，而是处于社会环境中的市场主体，企业的生存离不开社会提供的和谐环境，企业的发展离不开公众的需求，所以企业自身利益不应逾越或凌驾于社会利益、公众利益之上。义与利从根本上是统一的，但是在实际中义与利也会存在冲突，特别是在企业谋求自身发展和社会公众利益之间发生冲突时，民营企业应从战略的高度来看待利益问题，不能只顾眼前利益、短期利益，做有损社会公众利益的经济

行为，而应该着眼于未来利益、长期利益，充分尊重并以社会利益和公众利益为重，谋求企业的长远发展。企业自身存在和发展的“利”是“义”的物质基础，但社会公众利益则是企业发展的终极目标，在企业永续经营的理念下，短期利益须服从于长远利益，企业利益需服从于社会公众利益。诚如孔子所言，虽然富与贵，是人之所欲，但“不义而富且贵，于我如浮云”。^[1]事实证明，注重企业伦理建设，树立义利统一理论，才能正确处理好企业与利益相关者的之间的关系，塑造良好的企业形象并提高企业的社会地位，从而使得民营企业更好更快地健康发展。

（三）民营企业伦理建设的意义

1. 推动民营企业健康发展

改革开放四十年来，我国民营企业得到了飞速的发展，但是我国民营企业的伦理建设仍然处于起步阶段，企业经营管理过程中的伦理意识淡薄，如：过度追求企业的经济效益、竞争行为不正当、忽视员工的发展……这些都阻碍了民营企业的进一步发展，事实上，民营企业即是一个经济实体，但同时也是一个伦理实体。民营企业的伦理建设有助于塑造良好的企业形象，打造信誉品牌，提升企业的核心竞争力和可持续发展能力。

企业伦理建设对民营企业的健康发展具有重要的战略意义：首先，企业伦理建设有助于塑造良好的企业形象，提高民营企业的核心竞争力。随着经济的进步和社会的发展，民营企业的发展不仅要注重科技、创新、管理等因素的提升，同时更要注重对企业文化——这一难以被复制模仿的核心竞争力因素的培养，而企业伦理是企业文化的内核，它决定了企业文化的道德倾向，也决定了企业经济行为的伦理性，对于塑造企业形象，提升企业的核心竞争力和可持续发展能力有着天然的优势。其次，企业伦理的建设有利于处理好企业与内部员工之间的关系，从而构建和谐的内部伦理环境。以人为本的企业文化并在此基础上形成的人文关怀的工作氛围能在无形之中增强企业的凝聚力和向心力，和谐的内部伦理环境也有利于消除企业内的摩擦和冲突，从而汇聚强有力的人力资源。最后，企业伦理的建设有利于协调企业与外部各利益相关者之间的关系，并构建和谐的外部伦理环境，从而减少因信息不对称而产生的交易成本，提升企业形象，推动企业发展。总之，民营企业伦理建设对于企业发展有着重要的影响，这需要民营企业正确认识其作用，并将其纳入到企业经营管理的活动 11 中，从而推动民营企业健康和谐的发展。

2. 助力员工全面而自由的发展

马克思认为劳动、需要和社会关系是人的本质，对其进行系统的描述就是：“从

^[1] 叶陈刚.企业伦理概述[M].北京:对外经济贸易大学出版社,2009:95.

事创造性生产劳动，在一定的社会关系条件下能动地实现和确证其自由、并满足其需要。”^[1]民营企业作为一种有效的经济组织，可以使员工从事创造性的生产劳动，在一定的社会关系条件下能动的实现和确证员工自由，并满足员工需要。同时根据马斯洛的需要层次理论，明确人们既要满足低层次的生理需要，同时随着社会的发展，也需要不断的满足人对尊重的需求和对自我实现的需求。

民营企业为达到自身存在和发展的目的，协调内外各利益相关者之间的关系，促进企业的健康发展，从而为实现人的本质奠定了坚实的经济基础，特别是企业在发展的工程中将自身的经济目标与员工的个人目标相结合，使得员工在工作的过程中获得成就感，满足了员工自我实现的需要，有助于其全面的发展。同时民营企业伦理建设，特别是以人为本的管理理念地践行，有助于企业内部形成一种和睦、融洽、互助的人文氛围，调动员工的工作积极性、主动性和创造性，而企业开展的伦理道德教育，也有助于提升了员工的社会责任意识和公益观念。总之，民营企业的经济发展以及企业伦理的建设，对于员工个人的发展是有着深远的影响的，有助于其本质的实现，也有助于其全面而自由的发展。

3. 促进社会主义市场经济健康有序的发展

民营企业作为重要的市场主体，其健康发展程度关系到我国社会主义市场经济健康发展的程度。企业在创造经济效益的同时为社会的进步奠定了经济基础，而社会的和谐和稳定则为企业的发展提供了良好的社会环境，总之企业和社会之间相互影响。民营企业的可持续发展要求企业要处理好企业与内外部利益相关者之间的关系，从而构建和谐的内、外部伦理环境，为社会主义道德建设奠定坚实的经济伦理基础，从而有利于和谐社会的构建。

民营企业伦理建设，要求企业诚信经营，公平参与市场竞争，优化资源配置，优胜劣汰，从而营造诚实守信、公平竞争的市场环境。作为社会主义市场经济主要的市场主体，民营企业就应该在其经营管理的行为中贯彻市场经济的一般原则，讲求市场经济的伦理道德，而企业是否这样做，特别是占我国 95%的民营企业是否这样做，以及做的好坏，对于我国市场经济能否健康有序的运行同样至关重要。可以说，企业行为，特别是民营企业的行为是决定我国市场经济成败的关键因素。

^[1] 徐大建.市场经济与企业伦理论纲[D]:[博士学位论文],上海:复旦大学,1997:23.

三、社会转型期民营企业伦理失范问题的分析

改革开放四十年来，民营企业的不断发展，一些大型的民营企业的伦理建设也在逐步的完善，对内，关注企业自身的伦理建设，关注企业职员的发展；对外，也不断营造与企业利益相关者公平竞争的和谐关系，关注社会公益，重视环境保护……但是，绝大多数的民营企业的伦理建设任然处于旁观者阶段^[1]，民营企业伦理失范问题仍然触目惊心并引起了社会的广泛关注。民营企业的发展对于我国社会主义市场经济的建设有着重要的战略意义，而民营企业的伦理建设对于我国社会的整体发展有着深远的影响，所以民营企业伦理建设是不容忽视的。社会转型期，我国民营企业的发展正处于经济增速换挡期、经济结构调整阵痛期、前期刺激政策消化期的“三期叠加”的压力下，这些对于民营企业的发展既是机遇也是挑战，民营企业的发展既要不断的提升自身科技、人才、创新等能力，但同时民营企业伦理建设则是其提升竞争力与提升可持续发展能力的核心要素。

对民营企业伦理建设的研究，要明确我国现阶段其伦理失范问题的主要表现，并运用利益相关者理论、义利统一理论以及社会责任理论，从而分析出影响我国民营企业伦理建设的内、外部因素，深层次的挖掘出阻碍我国民营企业伦理建设的社会文化环境因素，从根源出发，了解民营企业伦理建设的薄弱点，从而更好的引导民营企业伦理建设。

（一）社会转型期民营企业伦理失范的主要表现

民营企业从本质来说，既是以获得利润最大化为企业经营目标的经济主体，同时也是以承担企业社会责任为伦理目标的社会主体，是“经济人”和“社会人”的结合体。民营企业伦理建设是指在追求经济效益的同时，也要注重经济公平，并依据利益相关者理论、义利统一理论以及社会责任理论，处理好企业与消费者、社会、环境、企业（合作者或竞争者）以及员工之间的伦理关系，承担相应的社会责任。而民营企业伦理失范是指民营企业在经营管理的活动中没有遵循相应的市场原则和行为规范，也就是民营企业在发展的过程中，过度强调了其自身经济效益最大化的经济目的，并损害了其他利益相关者（主要指企业与消费者、社会、环境、企业以及员工）的权益，从而使得民营企业的经营管理行为与市场经济伦理原则相背离，并最终阻碍了企业的发展，扰乱了市场经济秩序，其具体表现如下：

1. 产品与服务质量参差不齐

民营企业的生存和发展离不开消费者这一重要的利益相关者，对消费者负责

^[1] 中国企业社会责任研究报告（2018）中将企业的社会责任发展类型分为五个阶段，旁观者、起步者、追赶者、领先者、卓越者。而起步者的企业特征是企业社会责任信息披露严重不足。

的企业是更容易得到其好感的，市场经济要求公平的原则，讲求买卖双方的平等，这就要求企业在追求经济效益的同时要做到诚实不欺，注重产品的质量和售后服务，满足消费者对美好生活的需求。但是，由于一些民营企业在发展的过程中，过度强调自身的经济利益的获得，从而忽视其应该对消费者履行的伦理责任，忽视产品的服务和质量，甚至生产的产品安全性能不过关，如：电动车电池在过充的情况下则极容易引发爆炸，危害消费者的生命安全。制假售假、以次充好等欺骗消费者的行为屡禁不止，从“天价虾”“非法疫苗”到“饿了么”“另类瘦肉精”等事件，均是不良商家利用信息上的不对称从而对消费者进行欺诈隐瞒，牟取暴利，又如：湖北神丹健康食品有限公司、河北省邯郸山海农业科技有限公司、馆陶县振堂蛋鸡养殖有限公司等农产品企业，将斑螋黄作为所生产农产品的添加剂，使蛋黄颜色更深，由此，普通鸡蛋摇身一变就成了身价更高的“土鸡蛋”，出售的价格可以高出普通鸡蛋好几倍，以次充好欺骗消费者。这类事件的报导层出不穷，也充分体现了当前民营企业忽视了他们应该承担的社会责任而一味地追求经济利益，这种短视的经营行为，严重侵害了消费者权益，对其身心健康造成损失的同时也给民营企业自身名誉蒙上了重重阴影。

2. 偷税漏税行为较为普遍

依法纳税是每个企业必须履行的基本义务，这也是民营企业应该承担的社会责任。但是现实情况却是一些民营企业无视社会责任、甚至藐视法律法规，偷税漏税现象普遍存在。经济观察网获得的数据显示，2018 年，全国共查处涉嫌虚开增值税发票企业 108970 户，定性对外、接受虚开增值税专用发票及其他可抵扣凭证 582.5 万份，涉案税额 1108.93 亿元，查处涉嫌骗取出口退税企业 3545 户，挽回税款损失 147.87 亿元。^[1]

民营企业偷税漏税的主要方法包括隐匿收入、虚开或者不开发票、虚增可扣除的成本费用等，一切故意或无意采用的非法手段取得的减轻税负的行为都是偷税漏税行为。尽管我国的税收体制在不断地进行完善，部分民营企业依然存在偷税漏税行为，并且更加智能难辨，具有更强的欺骗性，这不仅导致国家税款流失，而且扰乱了税收经济秩序，破坏了公平正义的市场竞争法则。近年来影视行业利用国家“一带一路”经济优惠政策，注册空壳公司骗取国家税收优惠政策。此外，在现今信息化的时代，电子商务等的迅猛发展，网络购物成了重要的消费领域，网购也是一把“双刃剑”，给消费者及商家带来便捷的同时，在线商店却成为了不法民营企业偷税漏税新的“巢穴”，据相关数据统计，每年网上店铺的偷税漏税额超亿元。因此必须对不法民营企业的偷税漏税行为进行遏制，这是净化社会主义

^[1] 杜涛.2018 年全国共查处涉嫌虚开增值税发票企业 108970 户[N].人民网,2019-1-9.
<http://finance.people.com.cn/n1/2019/0109/c1004-30511560.html>

市场经济环境的内在要求，也是促使我国民营企业良性发展的重要保障。

3. 生态环境破坏严重

保护生态环境是企业发展中不可回避的责任之一，民营企业在发展的过程中不仅要注重经济效益的获得，同时还应该承担对大自然的责任，与大自然和谐相处。恩格斯在《自然辩证法》中指出：“我们不要过分陶醉于我们人类对自然界的胜利。对于每一次这样的胜利，自然界都对我们进行报复。每一次胜利，起初确实取得了我们预期的结果，但是往后和再往后却发生完全不同的、出乎预料的影响，常常把最初的结果又消除了。”^[1]民营企业在发展初期，由于资金、技术、管理等方面的限制，使得其一直实行粗放式的发展模式，在生产中对资源的利用率低、资源消耗程度高、污染排放程度高，这使得生态环境遭受了毁灭性的破坏，同时又由于民营企业环境保护意识不强，以及可持续发展理念的缺失和治理成本的高昂，使得民营企业对治污责任避而不谈，认为这纯粹是政府的责任。

据《2017 年生态环境状况公报》显示，2017 年，在全国 338 个地级及以上城市中城市环境空气质量达标的只有 99 个，仅占城市总数的 29.3%。338 个地级及以上城市平均优良天数比例比 2016 年下降 0.8 个百分点，为 78.0%。^[2]我国虽然在经济发展方面取得了质的飞跃，但生态环境也遭到不同程度的破坏，淡水资源逐趋匮乏、地下水及地上水均受到了一定程度的污染，这些都对未来民营企业的发展提出了严峻的考验。

4. 企业信用水平低下

民营企业在发展的过程中，也要处理好企业与企业（合作企业、竞争企业等）之间的伦理关系，遵循平等互利的伦理原则，在追求经济效益的同时不得侵害他人的利益。但是近些年来，经济活动中的失信行为相当普遍，逃废债务、合同欺诈等行为普遍存在，违约、毁约的盛行，使得一些民营企业的整体信用水平低下，损害了企业与企业之间交易信用的同时也严重干扰了社会经济秩序。市场经济是竞争经济，如果对其监管不力，那么违规违法行为也会屡见不鲜，如低价倾销、商业贿赂、夸张虚假的广告宣传、虚假的有奖销售等经济行为严重破坏了公平竞争的 market 规则，在这种不良社会风气的破坏下，和谐的市场经济秩序无法得到保证，这既增加了企业的经营成本，也不利于经济的健康发展。

据 2018 年 3·15 晚会披露，山东省枣庄市多家企业大量山寨核桃露、核桃花生饮料、杏仁露等市面上流行的饮品，有的甚至连包装设计也一并模仿，这些产品一般销往 3、4 线城市和农村市场，除了在产品类型上跟风模仿，有的公司在外包装上也是极力模仿。六个核桃是河北养元智汇饮品股份有限公司生产的一种核

^[1] 马克思恩格斯选集(第 3 卷)[M].北京:人民出版社,1995:517.

^[2] 本刊编辑部.2017 年生态环境状况公报[J].中国能源,2018,(6).

桃植物蛋白饮料，而有些企业完全模仿原生品牌，外装设计、构图完全抄袭，仅利用六斤核桃、六禾核桃这简单的一笔一划的差距，让人难以分辨。这种不正当的竞争行为，侵害了消费者和原生品牌企业的合法权益。

5. 劳资矛盾较为突出

企业的发展需要构建和谐的的内部环境，和谐内部环境需要民营企业在经营管理的过程中坚持以人为本的理念，尊重人的需要，重视人的发展，关注员工工作环境的安全等等，从而营造良好的工作氛围，充分调动员工的工作热情和积极性，为企业的发展提供强有力的内部支持。

但是，我国一些民营企业在发展的过程中，并没有认识到和谐内部环境创建的重要性，使得民营企业劳资矛盾日益突出，主要表现在：一是基本的人生安全得不到保障，如煤炭开采、建筑工程施工等高危行业，其管理者安全意识淡薄、安全管理体系不完善和安全措施不到位给员工的生产带来了极大的安全隐患。根据国际煤炭网的统计数据，2016年中国大陆共发生矿难事件19起，累计195人遇难。^[1]2019年，江苏在短短十天之间连续发生两起爆炸事故。二是在劳动报酬上，部分小企业用人时不签劳动合同，存在拖欠、克扣员工工资的现象。三是员工基本福利落实不到位，仍有不少民营企业对员工的医疗保险、社保费用落实不到位，使得劳资关系日趋紧张。四是员工的工作强度相比国营企业而言普遍偏高，富士康“十三跳”、华为员工“过劳死”等事件表明，部分民营企业为了提升企业经济效益而打造“狼性文化”的同时给员工的个体发展与身心健康带来了一定程度的损害。虽然我国为保障劳动者的合法权益已经出台了相应的法律法规并在不断完善和修正，但是在实际的工作环境中却难以有效地被落实，这些都说明了当前民营企业在构建和谐内部环境，缓解劳资矛盾方面仍任重而道远。

（二）社会转型期民营企业伦理失范的外部原因

改革开放四十年来，中国的经济结构逐步由计划经济体制向社会主义市场经济体制转型，使得中国在短短数十年间一跃成为世界第二大经济体。然而，取得巨大成就的同时却是我国的经济发展与伦理建设严重脱轨的现实，民营企业伦理的建设受文化环境和制度环境的制约较大，特别是我国传统文化与社会主义市场经济的伦理原则之间的矛盾以及两种经济体制转型的过程中不同类型的伦理原则之间的矛盾，从根源上制约了我国民营企业伦理建设的进程，而相应制度环境建设的普遍落后，更是加剧了民营企业伦理失范问题，社会舆论监督的不力也是我国民营企业反伦理经济行为普遍的原因之一。

^[1] 姜志强,王琼琼.当前民营企业的伦理责任:问题与对策[J].杭州电子科技大学学报(社会科学版),2017,(5).

1. 社会主义市场经济伦理建设的基石不牢

(1) 传统儒家文化与市场经济伦理原则之间的冲突

我国从历史上就是一个以小农经济为主的农业国家，商业发展落后西方国家几百年，在小农经济发展下形成的传统儒家文化与市场经济的伦理原则存在冲突：一是传统儒家文化以“忠”“孝”为主的人伦文化强调的是家族和社会的整体利益，强调个人义务或责任的伦理教化。计划经济时期对个人利益的否定，在实践的过程中被证明是不科学的。而市场经济伦理建设的道德基础应该是从现实的人出发，充分肯定合理且正当的个人权益，从而调动生产的积极性，推动社会的进步和人的全面的发展。这种传统以强调个人责任和整体利益的伦理传统与市场经济要求尊重合理且正当的个人权益的伦理实质之间的矛盾不利于社会主义市场经济伦理道德的建设。二是传统儒家文化是以人情文化和关系文化为主来处理社会关系，而在此文化基础上形成了所谓的“人治”社会是在以亲缘、血缘关系为主形成的“熟人社会”中，强调的是彼此之间的情义，以及家族主义和小团体主义原则，同时也是基于亲情关系的亲疏有别的原则，这些伦理原则与市场经济公平交易和公平竞争的伦理原则彼此冲突、难以协调，特别是以情义和关系文化为道德基础的“人治”社会严重阻碍了我国的法制建设，同时也极易造成有法不依、执法不严的社会事实。

(2) 对人的本质的实践认识的错位

市场经济从本质上说旨在解决生产什么、如何生产和为谁生产的问题，市场经济的伦理原则则是遵循互惠互利的公平交易原则以及以价格为中心的公平竞争原则，其道德基础是社会对市场交易主体的产权的一致尊重，同时也要尊重合理的个人利益这一利益诉求，相对于国有企业奉行集体主义原则而言，民营企业以实现并满足个人利益为其道德基础。但现实却是，我国在经济体制转型的过程中对与之相适应的市场经济伦理建设的忽视和片面的认识，特别是对人的本质的实践认识的错位，使得社会主义市场经济的伦理道德建设基础薄弱。

马克思在对的人的本质的认识中曾指出：“意识在任何时候都只能是被意识到了的存在，而人们的存在就是他们的现实生活过程”，^[1]市场经济伦理建设的基础也应该是从“现实的”“具体的”的活生生的人出发，这样才能构建社会主义市场经济伦理建设坚实的道德基础。但是，在现行的实际经济生活中，我们还是普遍遵循的是计划经济时代的“圣贤”“使徒”式的“道德人”的伦理假设，这种要求每个人奉行集体至上原则，具有牺牲精神的奉献型伦理道德指向与现实生活的人对经济利益追求的合理诉求之间相互矛盾，从而使得经济生活的伦理规范缺乏现实根基，这就使得民营企业在经济活动中更容易迷失自我，其伦理失范问题也日

^[1] 马克思恩格斯选集(第1卷)[M].北京:人民出版社,1995:72.

渐严重，最终不利于良好的经济秩序的建立和社会的稳定与发展。只有将马克思所说的人的本质落实到现实的经济关系中，人的本质才能摆脱马克思所批判的“抽象化”形式而真正变成活生生的“现实”，从而使得社会主义市场经济制度能够引导和制约市场主体在经济活动中实现其自身发展、社会进步和人的全面自由发展的最终目的。

（3）与市场经济相适应的精神文明建设的缺乏

我国社会主义市场经济是脱轨于计划经济并逐步建立起来的，在经济转型初期，我国在经济发展的过程中过度强调经济增长，以 GDP 的增长为衡量经济发展的唯一标准，这种唯利益论的主张，虽然对于经济发展有着激励作用，长此以往就会使得人们过分关注经济利益的得失，“一切向钱看”，这极其不利于社会道德体系的建设，特别是我国在改革开放的初期没有意识到经济制度与伦理文明建设的共生性问题，使得我国在大力发展社会主义市场经济的同时忽视了社会主义市场经济伦理的建设，造成了物质文明建设极大发展和精神文明建设极度萎缩的现状。

自 20 世纪 90 年代中期开始，党中央提出了物质文明、精神文明建设的“两手抓”战略，旨在实现社会主义市场经济与社会主义道德文明的制度对接。但是，在精神文明建设的进程中，却又仅仅只是致力于共产主义、高尚道德的精神文明建设。例如，我们用爱国主义、社会主义、集体主义三大理念统领精神文明建设，但是对它们的价值解释却与现实的经济生活实际相互背离，更没有随着社会的发展而不断更新其内涵定义，从而使得精神文明建设相当大程度上游离了经济体制转轨的实际生活过程。所以我们的精神文明建设既要宣扬崇高的道德精神，但同时也不能忽视底线道德的建设，也就是要从经济生活中出发，从具体的、历史的、现实的人出发，为我国民营企业伦理的建设奠定坚实的道德基础。

2. 制度建设与经济发展现状不协调

（1）政府相关制度建设不完善

社会转型期，是我国正处于社会大变革、大转折、大发展的一个历史时期。民营企业的伦理失范问题，主要还是中国经济在市场化改革的过程中没有建立完善的市场经济制度，市场法则尚不健全，市场秩序也有待完善，而政府统筹调整政策、完善各项体制机制的滞后，使得我国民营企业的伦理建设缺乏有效的制约和监督机制。历史唯物主义的观点认为社会存在决定社会意识，有什么样的社会存在就会产生与之相适应的社会意识，完善的市场经济体制就应该有相应完善的市场经济伦理体系，而市场经济体制建设的不健全，则也会使得市场经济伦理建设滞后，相应的也就导致了民营企业伦理失范问题。

我国在由计划经济向市场经济转型探索的过程中摸索前进，不断的完善了我国的社会主义经济制度，使市场经济体制与社会主义制度建设相互调适。但是，

我国的市场经济制度建设仍然需要不断的改革和完善，一是计划经济时代遗留的问题亟待解决，特别是政府对经济活动的过度干预，如行政审批制度，依靠权利来分配社会资源而不是依靠市场竞争来配置资源，这本身就与市场经济平等交易原则不相符，限制了民营企业的发展，使得民营企业为寻求自身发展的同时造成了不当的政商关系。二是政府调节经济活动的滞后，特别是对经济活动缺乏行之有效的监管，从而使得民营企业在追求经济效益时无视社会责任，甚至在利益足够时也可以越过法律的边界。伦理道德的建设是需要制度的约束的，缺乏强有力的制度机制是我国民营企业伦理失范问题普遍化的一个主要原因。

（2）社会信用体系建设不足

“社会信用体系是社会主义市场经济体制和社会治理体制的重要组成部分。它以法律、法规、标准和契约为依据，以健全覆盖社会成员的信用记录和信用基础设施网络为基础，以信用信息合规应用和信用服务体系为支撑，以树立诚信文化理念、弘扬诚信传统美德为内在要求，以守信激励和失信约束为奖惩机制，目的是提高全社会的诚信意识和信用水平。”^[1]

社会信用体系建设不足是导致我国民营企业伦理失范的一个重要原因。市场经济本身就是信用经济，诚信是企业竞争力的核心要素，但是现实却是诚信缺失现象比较严重，民营企业特别是一些中小型企业企业的经营活动过程中欺诈、不守信用等行为时有发生，究其原因在于我国的社会信用体系建设不完善，一是社会信用基础性法律法规和标准体系尚未完全建立，这使得民营企业在经营的过程中缺乏有效的制度约束，制度约束的缺乏和道德约束的乏力，从而加剧了民营企业的伦理失范现象。二是守信激励和失信惩戒机制建设不足，特别是失信惩戒机制的建设不足对民营企业伦理失范现象有着巨大的影响。对于民营企业来说，在其经营过程中守信成本反而大于失信成本，比如一些制造行业中，污水的治理成本大于企业随意排污的罚款成本，这就使得民营企业在权衡利益关系中，更偏向于获得企业的经济效益，从而使得民营企业加剧了对生态环境的破坏。而对于消费者来说，当民营企业侵犯了消费者的合法权益时，消费者维护自身的权益成本过高，这也就使得消费者会放弃维权行为，这从长远来说不利于社会信用体系的建设，也不利于民营企业的伦理建设。

（3）法律制度建设的滞后

法律制度建设与完善是社会转型期民营企业伦理建设的重要支撑，没有完善的法律制度的支撑，民营企业的伦理建设只会浮于表面，无法发挥伦理对企业经营管理的真正作用。中国的社会转型进入攻坚阶段，特别是社会主义市场经济与

^[1] 国务院.国务院关于印发社会信用体系建设规划纲要（2014-2020 年）的通知.

http://www.gov.cn/zhengce/content/2014-06/27/content_8913.htm

之相适应的法律法规的建设普遍滞后于经济活动，这也是造成民营企业伦理失范的重要原因。

具体可以表现为：一是绝大多数民营企业的法律意识浅薄，对民营企业来说，不违法是他们经营行为的最低标准，对相应的法律法规知之甚少，甚至一些民营企业的经营行为经常游走在法律的边缘，而一旦利益驱动过强就极易跨越法律的边缘。二是法律制度建设缺乏系统性。我国社会主义市场经济制度的建立，没有哪一国家的先进经验可以借鉴，只能根据我国的具体国情“摸着石头过河”，逐步的改进和完善相应的体制建设，法律制度建设也是如此，这就使得我国的法律制度建设普遍落后于我国的社会实际生活，且相关法律之间的联系不够紧密，系统性法律制度的滞后，为民营企业的反伦理经济行为制造了法律的漏洞。三是对法律制度的执行力不够。由于体制转型过程中相适应的伦理道德建设的滞后，使得有法不依、执法不严的情况时有发生，甚至一些地方官员为了地方的经济效益从而滥用权力来遮盖一些企业的违法经营活动，这些都严重侵害了法律的权威，极大的减弱了法律对于民营企业伦理失范行为的监管。

3. 社会舆论力量分散发力

（1）社会舆论媒体监督不够

社会舆论对民营企业的经济行为发挥着不可忽视的监督作用，然而由于舆论力量的分散，社会舆论监督的实际效果并不理想。一方面，舆论监督意识的不强和社会舆论共识的缺乏，使得社会各群体之间的舆论力量无法形成合力，这也就无法有效的发挥其舆论监督作用。另一方面，消费者协会这一作为维护消费者权益的社会组织由于其自身建设不力和政府对其支持的缺乏，也使得其无法有效的发挥对民营企业伦理行为的监督作用。

大众媒体对民营企业的经济行为有着很强的监督作用，可以促使企业不断的完善自身的伦理建设，从而赢得竞争优势。但是，一些新闻媒体却没有很好的履行自己的职责，媒体本身的社会责任意识也比较淡薄，这使得一些虚假报道、有偿报道等违反基本职业道德的行为普遍，更削弱了新闻媒体对民营企业经济行为应有的监督能力，特别是一些电视、网络等媒体为了巨大的经济效益播放大量的虚假广告，蒙骗消费者。更甚者还有一些媒体工作人员收受贿赂，对一些企业的不合法行为进行修饰和包装，这些行为都使得新闻媒体丧失了自身应有的道德底线，无法有效的发挥新闻媒体的监督作用，也助长了民营企业的反伦理经济行为，不利于的市场经济和谐健康的发展。

（2）行业协会商会发展不够成熟

行业协会的发展，对于促进民营企业健康和谐的发展有着不可忽视的作用。第一，相应的行业道德准则和行规行约的制定，规范了企业和行业的经营管理行

为，有利于维护公平竞争的市场环境，同时推动行业的整体发展，在维护消费者合法权益等方面也有着不可替代的作用。第二，行业权利和控制体系的建立，可以有有效的监督和检查管理行业的经营管理行为，并对违背行业规范的企业进行行业内部惩戒，这有利于提升行业的公信力，从而推动行业的发展。第三，协调行业内各企业的利益和行为，为整体行业的发展提供有利的竞争环境。总之，行业协会商会的健康发展，可以协调、监督各个市场主体的交易行为，从而在特定的环境中可以发挥出比政府更有效的监督市场的作用，因此行业协会商会的发展在市场经济中不可或缺，且对于制约和监督企业自身的经营管理行为有着天然的优势，对于其伦理的建设也有着不可忽视的作用。

由于我国的行业协会商会的发展状况与经济的发展水平之间的不平衡使得其无法有效的保护企业的发展以及监督企业的经济行为。一是在社会转型的过程中，由于我国经历了从计划经济下全能政府的时代向改革开放的市场经济下有限政府的时代的转变，特殊的历史背景造成了我国政府与各市场主体之间复杂的关系，这使得在特殊背景中成长起来的行业协会商会的发展缺乏自主性和独立性；二是行业协会商会自身发展建设的不足，相应的制度建设和内部治理机构的不足，使得行业协会商会缺乏各类自治性的完善能力，无法有效的监督企业的经济行为，从而无法有效的监督和管理民营企业的伦理建设，这也就使得我国民营企业伦理失范行为时有发生。

（三）社会转型期民营企业伦理失范的内部原因

社会转型期，我国的经济的发展进入了新常态，民营企业的发展也面临新的机遇和挑战，社会的不断进步和经济全球化对民营企业的发展也提出了更高的要求，民营企业在今后的发展中既要重视科技、人才、创新能力等方面的培养，但同时对企业伦理文化的培养是其竞争的核心要素，然而现实却是我国民营企业伦理建设严重缺失。由于企业家及其管理者和企业员工自身伦理意识的淡薄、企业本身伦理制度建设的缺乏，民营企业伦理失范问题严重，使得其可持续发展能力后劲不足。

1. 民营企业自身伦理意识薄弱

社会转型期，由于新的适应社会主义市场经济的伦理道德责任意识建设的滞后和相应制度供给的不足，使得社会整体的伦理责任意识缺乏，而民营企业自身伦理意识的缺乏则加剧了社会整体伦理责任意识培养的难度，特别是企业家以及企业经营管理人伦理意识的缺乏，使得企业在经营管理的过程中无法做出相应的伦理决策，而企业的员工也无法执行相应的伦理行为，伦理决策和伦理行为的缺失，使得民营企业的伦理失范问题层出不穷。

（1）企业家自身伦理意识缺乏

企业家作为整个组织文化最主要的缔造者，决定了整个企业的发展方向，有什么样的企业家就会有什么样的企业，有什么样的企业则会有什么样的社会，所以企业家对整个社会的发展有着极其重要的作用。作为我国市场经济的主要主体，民营企业自身的素质对企业发展有着至关重要的影响，坚持人与自然、与社会和谐发展的价值观和以人为本、诚实守信的企业文化，将有力促进企业的可持续发展，而民营企业道德责任意识的薄弱则会加剧企业伦理的建设困境。

霍尔斯特·施泰因曼和阿尔伯特·勒尔曾说道：“任何竞争经济都隐含着侵蚀道德水准的危险，只要这种危险不能排除，就足以从中找到企业非伦理行为的某些解释。”^[1]市场经济是一种竞争经济，一旦企业在经营管理的过程中过度强调经济效益的获得，则会造成经济效益获得和伦理责任承担之间的失衡，企业的反伦理行为也会随之出现。之所以出现这种失衡现象，一是企业家自身的伦理责任意识缺乏，使得其无法从伦理的角度来看待和思考相关的问题，那么企业的反伦理行为则会悄然出现。二是企业家片面且过度的强调追求利益最大化这一经济目的，使得企业的所有决策和行为都是以此为最终目的，忽视了企业应该承担的社会责任这一伦理目的，这就会使得企业为了这一最终的经济目的的实现可以去侵害其他利益主体的权利，甚至当利益可观时也可以违反法律法规来换取最大的经济效益，企业家这一不符合伦理的财富观念则加剧了企业伦理失范的问题。三是社会整体伦理责任意识的不强，也会使得企业家在寻求自身发展的同时放弃承担相应的伦理责任，特别是当一些企业采取反伦理的经营行为而获得经济效益但同时对其制裁不力时，更会加剧企业家为寻求自身发展时采取反伦理的经营行为。总之，企业家作为整个经济组织的主要决策者，其自身的伦理责任意识会影响民营企业整体伦理行为的实施。

（2）民营企业职员伦理意识薄弱

民营企业伦理失范问题严重也在于其职员的伦理意识淡薄。企业的经营者伦理意识缺乏，企业对普通员工的伦理教育严重不足，从而使得民营企业在具体的经营管理中既无法做出符合伦理的经济决策也无法实施符合伦理的经济行为。

首先，一个企业在企业家的伦理领导下，其最终的伦理水平还是取决于管理者的道德水平，取决于管理者对其最主要的、战略性的企业伦理责任的认识水平和管理者为了提高企业经营管理的伦理水平所作出的努力。“一个公司的行为是伦理的还是非伦理的，管理者是关键性因素之一。作为主要决策的制定者，管理者比其他人有更多机会为公司建立伦理形象。管理者，特别是高层管理者所秉持的价值，将为在公司工作的其他人树立榜样。”^[2]我国目前的现状是民营企业伦理失

^[1] (德)霍尔斯特·施泰因曼,阿尔伯特·勒尔.企业伦理基础[M].上海:上海社会科学出版社,2001:26.

^[2] 詹姆斯·波特.企业社会[M].机械工业出版社,1998:112.

范问题普遍，一是民营企业的管理者，特别是一些中小企业管理者自身的伦理道德水平参差不齐，无法有效的做出相应的伦理决策。二是由于受到不符合伦理的财富观念的影响，使得民营企业管理者的决策行为偏向唯经济目的，没有将企业的长远发展纳入其考虑的范畴，短期行为普遍，也就无法实施伦理管理。管理者自身伦理道德意识的缺乏也很难引导企业走伦理经营之路。

其次，企业员工作为企业经营决策的最终执行者，其自身的伦理道德观念是影响我国民营企业伦理建设的重要因素。我国现阶段的民营企业员工普遍缺乏企业伦理相关的知识，而企业更多的是对员工进行技能方面的培训，这使得民营企业员工在本身伦理责任意识缺乏且又忽视对其进行伦理行为方面的培训的现实下更加加剧了企业伦理建设的困境。大多数民营企业员工工作压力和强度较大，使得大多企业员工更多的是关心自身的物质利益，对企业的集体认同感较差，员工的经济行为更多的是从自身的需求出发而较少的考虑企业伦理行为，这也不利于民营企业伦理建设。根据周祖城等人的研究指出：一是当前的企业员工的道德倾向呈现多元化的特征，也就是企业员工可以随时根据工作的需要调整自身的道德行为；二是员工的道德行为极容易受到上司的行为、想法，业界的伦理风气、惯例，自身的经济需要等方面的干扰，从而导致了企业员工的不道德行为。^[1]员工伦理意识的薄弱和伦理教育的缺乏反映到行为上则是其职业道德水平的低下，这也影响了企业良好形象的形成，从而加剧了民营企业伦理建设的困境。

2. 民营企业自身伦理制度建设的缺乏

社会转型期所造成的“道德真空”和有效制度供给的不足，使得民营企业在发展的过程中忽视了其本身伦理制度的建设，这也是造成我国民营企业伦理失范的一个重要原因。

一是在我国的市场经济改革中，民营企业在发展之初就确立了以追求利润最大化为其唯一目标，对企业本质的片面认识，使得民营企业在发展的过程中过度追求经济效益，从而忽视了民营企业作为市场经济的主体应该对社会承担的伦理责任，一些企业甚至认为企业履行社会责任会增加企业的成本，不利于企业的发展，而有的企业虽然认为企业应该承担相应的社会责任，但其对企业伦理的本质认识也模糊不清，仅仅认为企业的伦理经营就是不违法违规、进行慈善捐赠活动等等，缺乏合乎伦理的经济目标和战略定位。这种片面的认识最终会导致民营企业的伦理失范，从而影响其可持续发展的能力。

二是民营企业缺乏明确的企业规范，不能从制度上规范和制约企业的经营管理行为。企业伦理文化作为企业价值文化的核心，只有形成具体的、可操作的并

^[1] 周祖城,张四龙,冯天丽.中国本土企业道德及其管理现状——一项对东、中、西部 212 家企业的问卷调查[J].统计与信息论坛,2017,(7).

被广大职员所接受的制度和条例,才能具体的指导企业职员的生产经营管理行为,帮助企业职员做出合乎伦理的经营决策和执行合乎伦理的经济行为。我国民营企业经过四十年的发展也取得巨大的成效,但是民营企业的伦理建设却还是仅仅处于起步阶段,对企业伦理的认识不足,使得绝大多数民营企业缺乏内部有效的伦理制度建设,而引进国外优秀的伦理管理经验由于和传统文化以及地域文化融合成效差,使得其水土不服,无法真正有效的约束企业的生产经营管理行为,发挥伦理经营的有效作用。我国民营企业中大多数家族企业由于内部的经营决策权高度集中,使得其内部的伦理监督机制无法有效的发挥作用,也就无法真正的制约和监督企业的经营决策行为使之合乎伦理原则和规范。

四、社会转型期民营企业伦理建设的原则与途径

改革开放四十年来,我国的社会转型进入攻坚阶段,中国经济发展进入新时代,特别是中国社会主要矛盾的变化——人们日益增长的美好生活的需要同不平衡不充分发展之间的矛盾,这一变化对民营企业的发展提出了更高的要求,民营企业以往的发展优势逐步消失,而现在民营企业的发展既要依托于创新、科技、人才等资源,同时也需要民营企业加强自身的伦理文化建设,企业伦理文化是当代经济竞争的核心要素。随着社会转型和经济全球化的不断深入,民营企业要加强国内、国际竞争能力,求得生存和发展,其关键在于建立适应新时代要求的企业伦理规范和适应全球普遍性要求的伦理标准。我国民营企业伦理建设要在遵循伦理原则的基础上,结合我国的社会历史文化背景,从制度、文化、舆论以及企业自身出发,从而促进民营企业伦理建设,完善我国社会主义市场经济体制。

(一) 社会转型期民营企业伦理建设的原则

民营企业从本质上说既是一个以获得利润为主的经济实体,这是由其生存和发展这一企业的功能和目的所决定的,同时也是一个需要承担相应社会责任的伦理实体,这是由其为了达到企业的功能和目的所需要采取何种手段来决定的。企业承担相应的社会责任是其为了求生存和长远发展的前提,而民营企业求生存和长远发展,则需要其正确认识和谐的内部环境和外部环境的营造对企业发展的重大意义,和谐外部环境的营造则需要企业坚持诚实守信的原则,而和谐的内部环境则需要企业坚持以人为本的原则。

1. 对外——诚实守信

对外求诚,也就是企业在处理与外部利益相关者之间的关系时要做到诚实守信。诚实守信,即诚信,是我们中华民族的传统美德,也是民营企业伦理建设的原则之一,诚信包含诚实不欺与信守诺言这两个基本内涵。民营企业作为一个经济组织,只有在与其他利益主体的交往活动中才能实现盈利这一经济目的,为了实现这一经济目的,则需要民营企业在经济交往活动中坚持诚实守信的原则,尊重其他利益主体的权利并满足其需求。

市场经济本身就是一种信用经济,市场主体之间交易行为的最终实现是以诚实守信为前提的。民营企业作为重要的市场主体,其本质和目的的实现则需要其正确处理企业与其他利益主体之间的交易关系,对外求诚的原则具体到企业的经济行为中则需要:一是企业对待消费者这一重要的利益主体,要做到诚实不欺,实事求是的进行广告宣传,提供的产品和服务质量要达到自身所承诺的标准。二是企业与竞争者、合作者等利益主体之间的交往则需要秉持信守诺言的准则,公平竞争,尊重契约,认真履行合同,这是企业在交往活动中必须承担的责任。三

是企业作为社会中的微观经济组织，承担相应的社会责任是其应尽的义务，做到依法纳税，发展经济以至少不破坏环境为基础，更高的要求则是要与环境和谐相处。所以，诚实守信作为民营企业获得长久生存的关键因素之一，是其伦理建设应遵循的原则。

2. 对内——以人为本

以人为本是企业处理与内部利益相关者之间关系的伦理原则，这要求企业重视人的价值，关心人的诉求，将人当成目的本身，而不是当成实现目的的手段之一，从而来构建和谐、公平的企业内部环境，妥善处理劳动关系。

民营企业的发展离不开企业职员这一宝贵的人力资源，和谐的劳动关系需要民营企业坚持以人本位的伦理原则，引导横向的员工之间以及纵向的上下级之间的关系逐步走向和谐，使得企业的经营管理活动处于和谐协调的状态，推动企业的发展。以人为本，要求民营企业尊重人的价值，明确人是目的本身，而不是实现目的的工具，这使得民营企业需要正确认识企业职员的作用，尊重每位员工的价值，为其创造和谐的工作环境，从而来提升员工对企业的认同感和归属感并提升其工作积极性和创造性。以人为本，也需要民营企业满足人的需求，明确人既有物质方面的需要，同时也有精神方面的需求，对人的激励要从其需求出发，构建公平、正义的用人环境，为员工的发展，提供公平的竞争环境。公平从来就是一个主要的伦理原则，物质利益是实现人的本质的基础，而实行物质利益的公平分配则需要坚持机会均等的原则，机会均等保证竞争机会的平等，能够维护每个人的基本权利，从而维护每个人的尊严，创造一种安定和谐的内部竞争环境。同时，在企业利益的分配中也要坚持按贡献分配的原则，也就是企业要以每个人的贡献为基础，合理的分配利益结构，从而来激发每个人的生产积极性，充分发挥每个人的聪明才智，使经济效率得以实现。

（二）创造有利于民营企业伦理建设的外部环境

我国社会转型进入攻坚阶段，社会整体大环境对民营企业的发展机遇与挑战并存，在我国社会转型的关键阶段，企业这一市场经济的主要主体的经济行为对于我国社会主义市场经济的建设有着重大的作用，而民营企业的健康发展对我国的社会主义市场经济建设更有着深远的影响。民营企业的健康发展则需要其抓住机遇、勇于创新，并着重关注民营企业自身的伦理建设。民营企业伦理建设在社会转型这一特殊阶段中首要的是着重加强制度的建设，再辅以社会舆论环境的建设，从而来规范和引导民营企业的经营管理行为，在制度和舆论的重压下迫使民营企业注重自身的企业伦理建设，同时也要注重与社会主义市场经济相容的文化环境的培养，使得民营企业的伦理建设既有制度和舆论的支持与约束，也有文化的滋养和培育。

1. 建设公平且正义的制度环境

(1) 改善政府行政制度

我国社会经济体制的改革的过程中，需要政府不断的培养和提升自身的经济伦理意识，为民营企业的发展营造良好的外部环境，从而更好地引导、激励和监管民营企业伦理建设。

首先，树立服务型政府的理念，这需要政府逐步由计划经济时代的全能管理者角色向市场经济的有限服务者角色转变，厘清政府和企业的市场地位。在政策制定上，坚持“平等、公平、同等”的原则，消除以往的所有制偏好，真正从思想理念上尊重民营企业的会场主体地位，使其真正享有“国民待遇”，从而为民营企业发展提供公平竞争的市场环境。同时也要加强对政府工作人员的经济伦理意识的培养，使其切实的转变自身的工作作风，树立服务理念，真正帮助民营企业解决切实的困难，从而更好的为民营企业的发展提供服务。

其次，政府要不断完善相应的配套措施，为民营企业的发展提供更好的服务，其中最主要的内容就是政府要不断的改善行政审批制度，我国虽然在不段的完善政府职能，但是政府对经济活动的干预依然过多，特别是民营企业所享受的“次国民待遇”和市场准入机制的限制，这些都限制了民营企业的发展，使得民营企业反伦理的经济行为也更普遍。所以政府既要改善行政审批制度，减少审批的项目，加强民营企业的经济活动的自主能力，但同时也要加强对民营企业经济行为的监管，对民营企业不合法经营予以严厉的惩戒，增加其违法成本，从而使得民营企业不断的加强自身的伦理建设。而对于政府官员而言，也要对其进行行政问责，特别是因为政府的监管不力或者是地方政府为政绩而给一些不合法经营的民营企业充当保护伞的行为要坚决取缔，可以为民营企业伦理建设提供良好的政务环境。

最后，政府要完善激励机制，对积极的承担社会责任的民营企业，应该给予一定的政策奖励，例如：对于这些自觉承担社会责任的民营企业给予一定的税收优惠政策，提供一定的资金支持，从而鼓励民营企业的伦理建设；同时，政府也要不断的建设民营企业家政治参与的机制，使得民营企业家可以更合理且跟顺畅的表达自身合理的诉求，从而更好的为民营企业的发展提供政策服务。对于为社会做出杰出贡献的民营企业家应给与相应的荣誉称号，并在社会范围内进行大力的宣扬，从而为民营企业伦理建设提供榜样模范。

(2) 完善社会信用体系建设

我国正处于深化经济体制改革和完善社会主义市场经济体制的攻坚期。现代市场经济是信用经济，信用伦理在交换关系不断复杂的背景下，已经成为维持正常市场经济秩序的重要保障，建立健全社会信用体系，是整顿和规范市场经济秩序、

改善市场信用环境、降低交易成本、防范经济风险的重要举措。完善社会信用体系建设可以为民营企业的健康发展营造了良好的市场环境，并为其企业伦理建设提供有效的制度约束。国务院关于印发社会信用体系建设规划纲要（2014—2020年）的通知中，对我国社会信用体系建设有了明确的规划，但是我国目前的信用体系建设进程还是普遍落后于经济的发展速度，从而使得信用制度无法有效的制约民营企业的经济行为。要为民营企业伦理建设营造良好的信用环境，需要不断的建立并完善社会信用基础性法律法规和标准体系，而这不可能一蹴而就，需要社会各方面来共同协作完成，所以现阶段最重要的还是建设守信激励和失信惩戒机制。

首先，建立和完善社会信用基础性法律法规和标准体系。不断推进信用立法工作，使信用信息征集、查询、应用、互联互通、信用信息安全和主体权益保护等有法可依，从而为民营企业的经济行为提供伦理规范，更好的引导民营企业的信用伦理建设。其次，着重加强对民营企业守信激励和失信惩戒机制的建设，加大对守信行为的表彰和宣传力度，并为守信的民营企业提供一些优惠的政策，激励民营企业伦理建设。同时加强失信惩戒机制的建设，这是由于在社会转型期，体制转换所造成的制度空缺和道德真空导致企业失信行为普遍，信用水平低下，而健全失信惩戒制度，可以有效的制约企业的失信行为。一是要建立各行业黑名单制度和市场退出机制，各级人民政府在市场监管和公共服务的市场准入、资质认定、行政审批、政策扶持等方面实施信用分类监管，结合监管对象的失信类别和程度，使失信者受到惩戒。二是完善失信信息记录和披露制度，建立多部门、跨地区信用联合奖惩机制。通过信用信息交换共享，实现多部门、跨地区信用奖惩联动，使守信者处处受益、失信者寸步难行。只有真正的实现信息披露的公开化、透明化、制度化，才能从联合一切与民营企业有关的利益相关者来监督和制约民营企业的经理管理活动，从而在外部强有力的压力中促使民营企业自身重视起信用伦建设。

（3）健全法律制度建设

法律制度的建设是企业伦理建设的重要制度保障，也是其伦理建设的最底线要求。相比于伦理道德更偏重自我约束而言，法律法规的强制约束可以强化行为主体的行为倾向，迫使其在法律规范内进行行为选择，因此，法律制度的健全可以有效的规范民营企业的经营管理行为，从法律制度上迫使其进行最底线的伦理建设。

民营企业伦理建设需要不断完善我国的法律制度建设：一是细化和完善相应的法律法规，为我国民营企业的经济行为提供行为标准，使其有法可依。要重视起对中小企业的立法的工作，法规的制定要具有明确、具体、可操作性强的特点，并能随着环境的变化而不断的完善和修正，保障政策的连续性和灵活性，从而更

好的促使民营企业，特别是一些中小企业的发展。二是要不断加强对执法人员法律意识的教育，提升其执法水平和执法意识。三是要严格执法，对于违法经营的民营企业要严肃处理，增加其违法成本，从而营造良好的法制环境。

2. 建设与社会主义市场经济相容的文化环境

（1）保护和弘扬优秀企业家精神

一个社会的进步离不开企业家，中国未来的发展少不了企业家精神，发扬企业家精神，真正把民营企业、民营企业家的形象树立起来，使得社会大众正确认识企业家、企业家精神，这对于民营企业的发展有着积极的意义。

一是正确认识企业家、企业家精神。企业家精神最核心的就是不断的创造财富的精神，而一个社会的进步和发展需要财富的积累，企业家作为创造财富的主体，在提供就业、增加国家税收、创新科技等方面发挥了巨大的作用，所以应该正确认识企业家、企业家精神，给予其充分的尊重和保护，并在全社会的范围内宣扬创造财富的社会意义，从而为弘扬优秀企业家精神营造良好的社会环境。二是要为培育和弘扬优秀企业家精神创造良好的制度环境。2017年9月25日，国务院印发了《中共中央国务院关于营造企业家健康成长环境弘扬优秀企业家精神更好发挥企业家作用的意见》（以下简称《意见》），《意见》指出：要着力营造依法保护企业家合法权益的法治环境，依法保护企业家的财产权、创新权益、经营自主权，不断完善产权制度，为企业营造“恒产恒心”的法制环境。尊重和激励企业家干事创业，引导企业家爱国敬业、遵纪守法、创业创新、服务社会，调动广大企业家的积极性、主动性和创造性，发挥企业家作用，从而促进经济持续健康发展和社会和谐稳定。总之，培育和弘扬企业家精神，既需要营造肯定财富创造的社会环境，同时也需要构建保护企业家合法权益的制度环境。

（2）继承和发扬优秀传统文化

我国民营企业伦理建设在借鉴外国优秀治理经验时，更要立足于我国优秀传统文化之上，企业伦理的培养和建设离不开优秀传统文化的哺育。但由于传统的儒家文化与市场经济伦理总体上的不兼容，这就从根本上制约了企业伦理建设，但是我国传统文化兼容并蓄，亦有其精华内容得以传承并滋养了我国民营企业伦理建设。社会转型期，经济体制的转型、文化生活的转型等等社会各方面的转型，这些都使得建立与市场经济体制相容的社会文化环境成为市场经济伦理建设的根本因素，这同时也提出了需要我们明确辨别传统文化的精华与糟粕的要求，在优秀传统文化的文化根基上融合地域文化，并学习和借鉴外国的先进经验，从而真正建立起符合我国国情的、被广大人民所接受的现代化的社会主义市场经济伦理，从而使得民营企业的伦理建设从文化之根上生根发芽、茁壮成长。

首先，正确认识传统文化，传统是自然形成的，不是可以人为割断的，而必

须成为去陈布新、继往开来的基础。如果人为地全盘否定传统文化，就会导致信念和道德的某种“真空”，使中国的文化传承和发展失去自己的根基，那么植根与传统文化之上市场经济伦理文化也失去了其生存根基。对于民营企业特别是家族企业而言，摒弃其基于血缘亲情的“爱有差等”的文化内涵，建立真正的公平、平等、正义的企业伦理文化是其发展的根基。其次，中国的传统文化包容并蓄、内涵丰富，要不断的挖掘其优秀的内容，对于符合市场经济伦理原则的道德思想，都更应当加以继承，如墨家的“兼爱”思想，道家对于“自由”和“平等”的强调等等，这些内容都有利于市场经济的建立健全。最后，植根于中国优秀的传统文化之上，并结合当代的时代背景，对我国优秀的传统文化进行创造性的转换和创新性的发展，并使之与我国民营企业的伦理责任文化相兼容，从而使得我国优秀的传统文化为我国民营企业的伦理建设提供文化滋养。

3. 构建有效制约的社会舆论环境

(1) 加强舆论媒体对民营企业伦理建设的监督作用

社会群体和新闻媒体宣传所形成的强压力舆论环境对民营企业的经济行为有着强有力的监督作用，而对社会舆论力量的有效整合，可以营造民营企业担负伦理责任的社会氛围，使得民营企业在外部舆论压力下不断的重视自身的伦理建设。

首先，要不断的提升社会群体的舆论监督的意识和培养社会群体之间的舆论共识，使其明确自身所能发挥的监督作用在有效的监督和规范民营企业的经济行为的同时，也会反作用于自身，使其自身的权益可以得到更好的保障。就消费者这一民营企业的主要的利益相关者而言，其满意度对企业的生存和发展至关重要，“据市场研究表明，蒙骗而开罪一个消费者，其现身说法所引起的连锁反应会影响到 25—30 个人的购买决心，”而通过新闻媒体的传播，其影响范围更广，监督作用更强。一方面消费者自己要不断的加强对法律法规的学习，提升维权意识；另一方面，不断的完善和制定相关的法律法规，为社会群体的维权提供法律制度的保障，同时也要加强消费者协会这一类的社会组织建设，在社会群体和社会组织形成的压力集团下，监督民营企业的经济行为，促进其自身的伦理建设。

其次，发挥新闻媒体对民营企业经济行为的监督作用。新闻媒体工作人员要秉持真实、负责的态度对民营企业欺诈消费者、损害劳工合法权益、虚假宣传等等反伦理的经营行为进行曝光披露，使得民营企业的反伦理行为无处躲藏，利用新媒体、自媒体等具有传播速度快、范围广的特征，利用社会大众的舆论压力从而切断这类企业的生存后路；同时，加强对民营企业伦理建设的宣传教育，使其正确认识企业伦理的作用。对民营企业自觉主动承担社会责任的行为要给予大力的宣扬，从而提升民营企业的企业形象。

(2) 发挥行业协会商会对民营企业伦理建设的引导作用

行业协会商会的发展，可以协调市场各行业主体的合法利益，提高市场配置资源的效率，维护市场经济的运行秩序，推动行业协会商会的发展可以有效的支持民营企业的发展和监督其经营管理行为，从而促使其自身不断加强伦理建设。但是，由于我国特殊的历史背景和文化环境，使得行业协会商会的发展极不平衡，所发挥的作用也有限。

而真正的要发挥行业协会商会对民营企业的监督和引导作用，则需要不断的创新管理理念，对于政府来说要转换自己的市场角色定位，从全职性管理者角色向服务者角色转变，由直接参与管理到放权任其独立自主发展的管理方式转变，同时既要从经济上扶持其发展，也要从政策上给与支持，为行业协会的发展构建法制、规范、公正的制度环境。对行业协会商会自身来说，要不断的加强其自主发展能力，建立制度化、规范化、具体化的行业标准体系，加强对民营企业伦理建设的指导和规范。一方面，要积极制定行业标准规范和约束民营企业的经济行为，相比国外已经建立的 SA8000（社会责任标准）等国际性的社会责任标准管理体系，而国内对于企业社会责任的相关标准极度缺乏，或者是完全借鉴西方的标准体系，无法真正有效的约束民营企业的经营管理行为。因此，行业协会商会应该在结合我国现阶段的经济现状和行业企业之间的特征，建立适合我国社会伦理文化背景的企业伦理责任标准体系，从而加强对民营企业经营管理行为的约束和指导，促使民营企业的领导者和管理者不断的强化自身的社会责任理念，将尊重劳动者、消费者、环境等利益相关者自觉的融入到民营企业的经营管理行为中。另一方面，也要对加强民营企业承担社会责任相关方面的信息披露，发布民营企业伦理责任报告并进行评估，定期公布民营企业伦理责任调查报告，对其日常生产经营各环节所涉及的有关生态、员工权益和社会公共利益等内容进行考核，并通过检测一系列指标来规范民营企业伦理责任行为，制定行业准则，形成对企业伦理责任的强有力的约束。

（三）创建有利于民营企业伦理建设的内部环境

迈克·霍夫曼教授等人从伦理意识、伦理推理、伦理行动和伦理领导这四个方面描述了企业伦理的发展过程，能够很好的帮助企业评估自身伦理实践的进展和方向，从而来指导企业的伦理建设。我国民营企业伦理建设离不开外部环境提供的制度支持和监督管理，但同时，只有民营企业自身真正觉醒伦理意识，树立正确的财富观念，并将这种伦理理念自觉的融合到企业的经营管理活动中，从内部建立完善的治理结构来制约和监督企业的决策，这样才能真正的发挥伦理的作用，使得民营企业能够健康的发展。

1. 民营企业自身伦理意识的觉醒和培养

民营企业的伦理建设反映了企业家自身的伦理水平，有什么样的企业家就会

有什么样的企业，同时民营企业的管理者和员工的伦理决策和决策执行过程中包含的伦理行为都制约着企业的伦理建设，只有真正的觉醒伦理意识才能引导企业经营者和管理者以及普通员工做出伦理的经济决策和执行伦理的经济行为。

（1）发挥民营企业家的伦理领导作用

作为企业的战略决策者和企业发展方向的掌舵者，民营企业家自身的伦理道德素养对企业发展至关重要，它对企业整体员工的伦理行为起着示范、激励和导向的作用。美国学者林恩·夏普·佩因指出：“通常，拥有大量权利的个体行为对塑造公司的伦理姿态关系重大，因为他们的行为能够传达的信息比写在公司伦理声明中的信息要明确得多”^[1]

发挥民营企业家的伦理领导作用，需要民营企业家自身注重企业家精神的发觉和培养，而企业家精神的核心就是不断地追求创造财富的精神，它包含创新精神和伦理道德精神。民营企业的伦理建设需要培养和提升企业家自身的伦理道德水平，在不断地追求创造财富的精神之中，树立合乎伦理的财富观念，为企业的可持续发展奠定理论基础，“君子爱财，取之有道”，合乎伦理的财富观念需要寻求财富获得和分配之间的平衡。首先，得财之道在于民营企业正确认识其与利益相关者之间的关系，明确其只有提供高质量的产品和服务才能获得消费者的青睐，从而在市场竞争中占据优势地位，这是“道”之根本；其次，明确其只有在管理中秉持以人为本的价值文化，坚持公平、公正的用人理念和利益分配原则，才能构建和谐劳资关系，从而为民营企业的发展构建一个和谐稳定的内部环境，这是“道”之关键。最后，民营企业的发展离不开社会，在转型经济环境下，民营企业家要坚持共建共享的价值理念，将自身发展和社会进步有机联系起来，加强企业伦理道德建设，使之内化为企业员工的自觉行动，形成良好的伦理责任文化。随着社会经济的不断发展，民营企业不仅要靠优质的产品和服务赢得消费者青睐，更要以良好的企业形象和符合优秀伦理道德的企业行为来获得消费者的关注和信任。民营企业家只有真正树立合乎伦理的财富观念，积极加强企业的伦理建设，才能将伦理优势转化为新的竞争优势，从而实现企业的持续健康快速发展。

（2）大力培养伦理型管理人才

人的决策和行动都是有目的和手段的，而目的和手段都是建立在某种信念或价值观念之上的。价值观念就是一个人选择行动所根据的信念，它们指导人的行动，是决策的依据；一个人有什么样的价值观，在很大程度上决定了他会作出什么样的决策和行动。决策者所具有的道德价值观念是作出合乎道德的决策的关键因素。民营企业的管理者（除企业家之外的企业管理者）在合乎伦理的财富观念的引导下，做出正确的伦理决策，可以更好地推动企业的发展。

^[1] (美)林恩·夏普·佩因著,韩经纶等主译.领导、伦理与组织信誉案例:战略的观点[M].东北财经大学出版社,1999:109.

管理人员作为一个企业的领军人物，其行为会被其他员工模仿，因此，伦理型管理人员的培养对企业伦理氛围的塑造起着关键的作用：一是伦理型管理人员的培养对内有助于构建和谐、团结、尽职的管理团队，这对于民营企业的发展有着决定性的影响，只有内部的和谐才能带动企业的发展，如果企业内部关系不和谐，则会引起企业的内斗，从而引起管理混乱，使得企业经营效益低下，最终导致企业走向消亡。而伦理型管理者可以更好地协调企业内部各管理者之间的关系，在自觉遵循内部伦理制度中，加强各管理者之间的协调沟通，发挥管理成员的整体功能，使管理成员的法纪观念、大局观念、得到显著增强。二是伦理型管理人才的培养，也可以更好的协调管理者与普通员工之间的关系，做到尊重员工的人格平等，为员工创造公平的发展机会，在追求企业效益的同时也注重利益分配的公平，真正从员工自身的实际出发，想员工之所想，急员工之所急，从而构建和谐、团结、尽职的员工团队，率领员工同舟共济、同心创业，增强企业的号召力、凝聚力、战斗力，创出一流的工作业绩，带动整个企业和谐发展。

（3）加强对民营企业员工的伦理教育

民营企业伦理建设不仅需要自身伦理意识的觉醒，同时也需要加强对企业员工的伦理教育培养，增加企业员工对伦理问题的敏感性，提升企业员工自身的文化道德素质，激发员工的道德自觉性，并最终使得企业员工在经济行为中做出伦理选择和实施伦理行为，为企业伦理建设夯实基础。

企业员工作为企业经营管理活动中最终的执行者，其伦理道德水平的高低最终决定了民营企业的伦理建设水平。即使企业家与管理者起到了良好的伦理模范作用并制定了相应的伦理规范，但如果最终没有被企业员工较好的执行，那么最终的结果必然也是与美好的预期呈现相反的效果，所以，企业员工的伦理教育会直接影响民营企业的发展前景。民营企业伦理的建设既需要内部各人员充分的发挥自己的独特作用，也需要不断的完善企业内部伦理责任制度。对民营企业来说要正确认识企业员工的权利地位，要将员工的个人发展诉求融入到企业长远发展的战略目标之中，在对其进行伦理教育时，可以更好的使企业员工能够真正的且自愿的将合乎伦理的企业价值理念内化为企业员工的自觉行为，并培养企业员工对相应的伦理议题的敏感度，使得员工可以真正的实施合伦理的经济行为。同时，民营企业也要完善相应的奖惩机制，对员工合乎伦理的经济行为给予精神和物质方面的奖励，对员工不合伦理的经济行为作出批评和指正，为员工执行合乎伦理的经济行为创造良好的伦理氛围，使得企业员工在潜移默化的影响下，做出合乎伦理的选择和执行合伦理的经济行为。

2. 完善民营企业内部伦理管理制度建设

伦理制度化和制度伦理化，就是把相对抽象的伦理要求、道德原则具体化为

群体成员所必须遵循的一系列可操作的道德规范和制度，同时企业的道德制度和规范也要体现伦理原则。提高道德水平不能单纯依靠道德说教，还应该把民营企业的伦理原则规范化，形成内部各种管理制度，从而引导企业的经营管理行为。

（1）制定明确的内部伦理规范守则

明确的内部伦理规范守则可以将民营企业的伦理责任理念具体化和细化为企业员工进行经济决策和经济行为的依据，可以有效的指导企业员工的工作，并使得企业员工在践行的过程中强化对企业伦理责任理念的理解并使之内化为自觉的行为。民营企业内部伦理规范守则的制定：一是要遵循诚实守信和以人为本的伦理原则，利用利益相关者理论、社会责任理论和义利统一理论，在制定伦理规范时要明确企业在寻求自身发展的同时也要承担相应的社会责任，将企业与其利益相关者之间的伦理关系纳入规范制定的考量中，从而使得具体的规范守则具有科学性和可操作性。只有真正的将各利益主体的需求纳入伦理规范的制定中，企业的伦理规范守则才能成为企业信奉的、各企业职员自觉遵守的企业共同的价值标准。二是民营企业内部规范的制定要借鉴和吸收外国的优秀成果，特别是一些国际性的标准体系，例如 SA8000（社会责任标准），并使之与中国优秀的传统文化和地域文化相结合，使其具有生命力，从而形成有效的企业伦理规范。

（2）建立和完善伦理组织

企业伦理的规范化和制度化建设也需要相应的伦理组织的保障。由于我国特殊的文化历史背景使得我国的管理缺乏有效的制度规范，更多的是依赖人情和关系文化来处理社会关系，这都不利于民营企业伦理制度化、规范化的建设。但是随着企业和社会的不断发展和进步，民营企业的发展现状需要强化企业的伦理制度建设，所以我国的民营企业可以借鉴外国经验，建立道德管理制度和专门的伦理组织机构，使其具体的负责有关企业伦理的工作。首先，对企业的决策进行伦理评价，使管理者的决策在伦理上至少可以达到能被接受的程度，也就是要协调和平衡好企业与内外部利益相关者之间的伦理关系，从而使企业的决策具有伦理性；其次，加强对企业员工的伦理培训，使员工真正的理解并执行企业的伦理守则并将其内化为自身的自觉行为，从而使得伦理决策能够真正有效的被执行，提升民营企业的的企业形象；最后，对企业员工的经济行为进行伦理监督，也就是要完善内部伦理管理的奖惩机制，对遵守企业伦理守则的企业员工要给予奖赏，而对有意违反企业伦理守则的企业员工一定要严肃的处理。只有真正的将企业的内部伦理规范守则落到实处，才能促使民营企业不断的完善企业伦理建设，并最大效力的发挥伦理经营和伦理管理的作用。

结 语

社会转型期，民营企业的发展面临多方面的挑战，但不可否认的是企业伦理建设是其迎接挑战，提升企业核心竞争力，推动企业可持续发展的不可或缺的且无法被复制的内生性因素。作为我国社会主义市场经济的重要组成部分，民营企业的健康发展对推动我国市场经济的发展和社会进步都有着重大的影响，而民营企业的健康发展则需要民营企业不断重视和完善其企业伦理建设。在现阶段，我国民营企业伦理建设还仅仅处于起步阶段，相比于西方发达国家，我国对企业伦理建设的理论研究和实践研究还有所缺乏，且两者之间有效结合还有所欠缺，无法将伦理文化转化为企业的经济效益，使得民营企业对企业伦理建设缺乏动力支撑，再加上我国经济体制的转型所造成的道德真空和有效制度的供给不足，这些都制约了我国民营企业伦理建设，使得我国民营企业在发展之初并没有正确认识到企业伦理的作用而忽视对其的建设。但是，改革开放四十年来，我国民营企业从小到大、从弱到强，社会各界对企业伦理的建设也越来越重视，相应的制度建设也在不断的完善，民营企业的伦理建设则需要其自身真正的重视起来，并在企业的发展过程中将其转化为企业竞争的有力因素，从而推动民营企业的可持续性发展，并促进社会整体经济的发展和社会的进步。

社会转型期民营企业伦理建设的研究涉及了社会学、管理学、伦理学等众多学科知识，由于本人学识有限，且研究的时间较短，因此本文的研究更多的是对以往研究的整合和梳理并结合当代的背景提出一些新的想法，但论文整体从深度上来说尚显不足，特别是对民营企业伦理建设的对策研究上还需要结合企业的发展实际来加深和强化。诸多不足还有待改进，本人也会根据自身的实际在以后的学习和工作中进一步加深对这个主题的学习和研究。

致 谢

时光匆匆而过，三年时光一纵即逝，我即将告别长江大学，迈向新的人生征途。三年的时间中，在导师王金洲教授的悉心指导下，完成了学业和学位论文工作。在学习上，导师不仅时常关心我的学习进程，在我遇到困难时也会及时给我答疑解惑，时常督促我要不断的加强专业学习，并为我寻找相关的书籍来拓宽我的知识面。在生活中，导师也会耐心的帮助我、引导我走出生活的迷茫，甚至也会倾听我的烦恼，像长辈一样关心我的生活和学习。在这三年的时间里，导师渊博的学识、高尚的情操、严谨踏实的治学态度以及和蔼亲切的人格魅力都使我终生受益。在毕业论文写作过程中，导师给予全力的帮助和精心的指导，为我的论文倾注了大量心血。在此，谨向导师表示最衷心的感谢和敬意。

在这三年中，我很感恩我的父母对我的教诲与关爱，感谢长江大学马克思主义学院的老师们，感谢你们对我的无微不至的关心与帮助，使我不断成长！感谢评阅老师尹业香教授和贾廷秀教授，你们对我的论文提出了宝贵的意见，启发我深思！感谢金鑫教授和姜学勤教授对我论文提出了宝贵的修改意见，提升了我对论文的整体理解和驾驭！感谢长江大学 2016 级思政 S161 班的所有同学，特别是熊玮同学、刘梦鸽同学、雷慧杰同学，我们总是一起探讨，一起学习，相互勉励，在这三年里我收获良多。感谢她们在我论文写作中给我提供帮助，感谢我身边的亲友们，是你们的支持、鼓励与帮助，伴随着我度过了这么美好的三年，感谢你们！

最后，衷心祝愿母校越来越辉煌，祝愿老师们身心安康，祝愿同学们前程似锦。

参 考 文 献

(1) 经典作家

[1] 马克思恩格斯选集(第1卷)[M]. 北京:人民出版社, 1995.

[2] 马克思恩格斯选集(第3卷)[M]. 北京:人民出版社, 1995.

(2) 著作

[1] 阿马蒂亚·森著, 王宇, 王文玉译. 伦理学与经济学[M]. 北京:商务印书馆, 2014.

[2] 安启念. 马克思恩格斯伦理思想研究[M]. 武汉:武汉大学出版社, 2010.

[3] (美)成中英. 文化·伦理与管理[M]. 贵州:人民出版社, 1991.

[4] 大成企业研究院. 民营经济改变中国——改革开放40年民营经济主要数据简明分析[M]. 社会科学文献出版社, 2018.

[5] 单忠东主编. 民营经济三十年——思考与展望[M]. 北京:经济科学出版社, 2009.

[6] 黄群慧, 钟宏武, 张蕙. 中国企业社会责任研究报告(2018)[M]. 北京:社会科学文献出版社, 2018.

[7] 黄云明. 经济伦理问题研究[M]. 北京:中国社会科学出版社, 2009.

[8] (美)林恩·夏普·佩因著, 韩经纶等主译. 领导、伦理与组织信誉案例: 战略的观点[M]. 东北财经大学出版社, 1999.

[9] 林家彬, 刘洁, 项安波等著. 中国民营企业发展报告[M]. 北京:社会科学文献出版社, 2014.

[10] 雷结斌. 中国社会转型期道德失范问题研究[M]. 北京:人民出版社, 2015.

[11] 厉以宁. 超越市场与超越政府——论道德力量在经济中的作用[M]. 北京:经济科学出版社, 2010.

[12] (美)马克思·韦伯著, 康乐, 简惠美译. 新教伦理与资本主义精神[M]. 桂林:广西师范大学出版社, 2009.

[13] 欧阳润平. 企业伦理学——培育企业道德实力的理论和方法[M]. 长沙:湖南人民出版社, 2003.

[14] 乔法容等著. 企业伦理文化——当代企业管理趋向认识和实践[M]. 郑州:河南人民出版社, 1990.

[15] 乔法容, 朱金瑞. 经济伦理学[M]. 北京:人民出版社, 2004.

[16] 王小锡. 经济发展与企业发展[M]. 南京:南京师范大学出版社, 1998.

[17] 王小锡. 经济伦理学——经济与道德关系之哲学分析[M]. 北京:人民出版社, 2015.

[18] 王小锡, 朱金瑞, 汪洁. 中国经济伦理学年[M]. 南京:南京师范大学出版社, 2005.

- [19] 汪荣有. 当代中国经济伦理论[M]. 北京: 人民出版社, 2004.
- [20] 徐培华. 市场经济的义利观——市场经济与义利思想[M]. 昆明: 云南人民出版社, 2008.
- [21] 郑若娟. 经济伦理: 理论演进与实践考察[M]. 厦门: 厦门大学出版社, 2007.
- [23] 朱贻庭. 伦理学小词典[M]. 上海: 上海人民出版社, 2004.

(3) 期刊

- [1] 窦争妍. 中国企业伦理失衡现状及其理性建构[J]. 商业经济研究, 2015, (8).
- [2] 范恒, 周祖城. 道德认同与伦理型领导: 一个被中介的调节模型[J]. 工业工程与管理, 2017, (2).
- [3] 乔法容, 周林霞, 黄卫华. 企业履行社会责任的成就、问题与对策——以河南省上市公司为例[J]. 伦理学研究, 2017, (6).
- [4] 龚天平. 论企业伦理的模式、类型与内容[J]. 中南财经政法大学学报, 2007, (5).
- [5] 韩喜平, 王立新. 可持续生存: 当代经济伦理的至上性法则[J]. 南京师大学报, 2017, (1).
- [6] 李健. 企业伦理论纲[J]. 陕西师大学报, 1994, (4).
- [7] 李秋华. 和谐社会企业伦理责任浅议[J]. 马克思主义与现实, 2007, (5).
- [8] 乔法容, 周林霞, 黄卫华. 企业履行社会责任的成就、问题与对策——以河南省上市公司为例[J]. 伦理学研究, 2017, (6).
- [9] 吴新文. 国外企业伦理学: 三十年透析[J]. 北京: 国外社会科学, 1996, (3).
- [10] 王小锡. “真正的经济”是内涵道德的经济[J]. 伦理学研究, 2011, (5).
- [11] 王小锡. 当代中国企业道德现状及其发展策略分析[J]. 社会科学战线, 2013, (2).
- [12] 王小锡. 论企业道德管理[J]. 新视野, 2016, (4).
- [13] 徐大建. 利益平衡: 管理思想中的伦理观念[J]. 上海财经大学学报, 2014, (6).
- [14] 谢丽华, 赖英腾. 求诚: 和谐民营企业的外部伦理取向[J]. 喀什师范学院学报, 2009, (2).
- [15] 谢丽华, 赖英腾. 求和: 和谐民营企业的内部伦理诉求[J]. 怀化学院学报, 2009, (1).
- [16] 邢盘洲, 刘秀珍. “包容发展”语境下中国企业伦理建设的战略价值与实践路径[J]. 南京政治学院学报, 2017, (3).
- [17] 张峰. 关于企业伦理学的哲学透视[J]. 商业文化, 2011, (3).
- [18] 曾晖, 韩经纶. 企业伦理规范的发展与建设[J]. 道德与文明, 2005, (1).
- [19] 朱金瑞. 中国企业伦理的几种模式及特性分析[J]. 中州学刊, 2004, (7).

[20] 周祖城, 张四龙, 冯天丽. 中国本土企业道德及其管理现状——一项对东、中、西部 212 家企业的问卷调查[J]. 统计与信息论坛, 2017, (7).

[21] 张志丹. 新时代中国特色社会主义思想的经理伦理意蕴[J]. 学术界, 2018, (2).

(4) 学位论文

[1] 房惠. 民营企业道德建设问题研究[D]. [硕士学位论文]. 浙江: 浙江理工大学, 2013.

[2] 韩江威. 中国民营企业伦理建设问题研究[D]. [硕士学位论文]. 长春: 吉林大学, 2013.

[3] 徐大建. 市场经济与企业伦理论纲[D]. [博士学位论文]. 上海: 复旦大学, 1994.

[4] 夏绪梅. 企业伦理建设的理论架构[D]. [硕士学位论文]. 西安: 西北大学, 2002.

[5] 夏绪梅. 转型经济条件下的企业伦理问题研究[D]. [博士学位论文]. 西安: 西北大学, 2006.

[6] 颜家水. 民营企业伦理构建研究[D]. [硕士学位论文]. 长沙: 湖南农业大学, 2003.

[7] 左励明. 当前我国民营企业伦理建设问题研究[D]. [硕士学位论文]. 赣州: 江西理工大学, 2009.

个 人 简 介

张凤玲，女，汉族，1993 年 6 月生于湖北省宜昌市，大学期间通过英语四、六级考试。本人于 2018 年在湖北经济学院学报（人文社科版）第 7 期发表一篇主题为文化视角下的家族企业人力资源管理分析的论文，于 2016 年至 2018 年间获得长江大学研究生学业奖学金一、二等奖，并于 2018 年 12 月获得 2017—2018 学年长江大学优秀研究生的荣誉称号。

研究生学位论文原创性声明和版权使用授权书

原创性声明

我以诚信声明: 本人呈交的硕士学位论文是在王金洲教授指导下开展研究工作所取得的研究成果。文中关于“社会转型期民营企业伦理的重构”的结论和结果系本人独立研究得出, 不包含他人研究成果。所引用他人之思路、方法、观点、认识均已在参考文献中明确标注, 所引用他人之数据、资料均已征得所有者同意, 并且也有明确标注, 对论文的完成提供过帮助的有关人员也已在文中说明并致以谢意。

学位论文作者(签字): 张凤玲

签字日期: 2019年5月22日

版权使用授权书

本人呈交的硕士学位论文是本人在长江大学攻读硕士学位期间在导师指导下完成的硕士学位论文, 本论文的研究成果归长江大学所有。本人完全了解长江大学关于收集、保存、使用学位论文的规定, 即学校有权保留并向国家有关部门或机构送交论文的复印件和电子版, 允许论文被查阅和借阅。本人授权长江大学可以将本学位论文的全部或部分内容编入有关数据库, 可以采用影印、缩印、数字化或其它复制手段保存论文, 学校也可以公布论文的全部或部分内容。(保密论文在解密后遵守本授权书)

学位论文作者(签字): 张凤玲

签字日期: 2019年5月22日