

自愿性企业环境行为

郭沛源 博士

商道纵横

2012 年 12 月



中欧环境治理项目研究报告系列之报告五（中国卷）

本系列“政策与实践对比”研究报告为中欧环境治理项目专家就中欧环境治理领域现状探究比较而成的研究报告，由中欧环境治理项目聘请短期专家撰写。分别从属本项目的四大主题，包括中国卷及欧盟卷两部分。其中本报告对应的是项目第四主题“企业环境责任”。

报告内容仅为作者观点，不代表欧盟或任何其他官方意见。

中欧环境治理项目是由欧盟委员会和商务部在环境治理领域共同开展的合作项目，项目额度为 1850 万欧元。项目主管单位为环境保护部，具体实施单位为环境保护部环境与经济政策研究中心。项目总体目标为：通过推进中国环境信息公开、促进公众参与决策、拓宽诉诸司法渠道等方式，提高中国环境治理能力。项目为期五年，自 2011 年进入全面实施阶段，2015 年 12 月结项。

项目四大核心主题为：

- 公众获取环境信息
- 公众参与环境规划和决策
- 环境司法
- 企业环境责任

项目分为国家层面和地方层面。其中地方层面包括 15 个地方伙伴关系项目，分属以上四大主题，在选定地方省市开展环境治理实践，在借鉴欧盟经验的基础上充分结合地方实际，提炼政策经验，提交项目国家层面。

国家层面主要工作包括针对以上四大主题介绍欧盟经验，开展相关研究、培训，推广地方层面产出，基于地方经验总结政策建议，支持环境领域立法及政策制定工作。

更多中欧环境治理项目信息请访问 www.ecegp.com。

目录

1	报告摘要	6
2	研究背景	8
2.1	何谓自愿性企业环境行为	8
2.2	典型的自愿性企业环境行为	8
3	中国自愿性企业环境行为的发展历程	9
3.1	第一阶段：从建国到上世纪九十年代初	9
3.2	第二阶段：上世纪九十年代	9
3.3	第三阶段：2000 年到 2006 年	10
3.4	第四阶段：2006 年至今	10
4	中国自愿性企业环境行为的现状	11
4.1	内部的自愿性企业环境行为	11
4.1.1	企业环境管理体系	11
4.1.2	企业环境信息披露	12
4.2	外部的自愿性环境行为	15
4.2.1	产品环境标志	15
4.2.2	绿色采购	17
4.2.3	节能自愿协议	17
4.2.4	排放权交易	19
4.2.5	指数、评级和榜单	20
5	中国自愿性企业环境行为案例分析	22
5.1	部委案例：环境标志产品政府采购	22
5.2	地区案例：江苏省企业环境行为评级	23
5.3	行业案例：纺织行业的 CSC9000T 体系	26
5.4	民间案例：中国水污染地图	28
6	中欧自愿性企业环境行为比较分析	29
7	政策建议	34
8	参考文献	37

图表目录

图表 1	中国企业社会责任报告数量统计	14
图表 2	中国企业社会责任报告分布统计	14
图表 3	中国企业社会责任报告质量评级分布统计	15

图表 4 镇江企业环境行为评级示意图	24
图表 5 中国纺织企业社会责任管理体系 CSC9000T	27
图表 6 中国水污染地图.....	29
图表 7 企业社会责任报告数量分地区统计.....	32
图表 8 可持续发展棕榈油圆桌会议按地区分成员统计	33
图表 9 三类行动两大体系的政策建议框架	35

缩略语

CDM	清洁发展机制
CDP	碳信息披露
COD	化学需氧量
CSR	企业社会责任
EMS	环境管理体系
EU-China EGP	中欧环境治理项目
EU ETS	欧盟排放权交易体系
IPE	公众环境研究中心
NGO	非政府组织（民间组织）
PDCA	戴明循环（计划-实施-检查-改进）
RSPO	棕榈油可持续发展圆桌会议
VCEB	自愿性企业环境行为
VEA	自愿性环境协议

1 摘要

自愿性企业环境行为在中国的发展大致可划分为四个阶段：第一阶段从建国到上世纪九十年代初，环境政策的主要形式是命令控制型，极少自愿性企业环境行为；第二阶段为上世纪九十年代，产品环保标志和企业环境管理体系开始兴起；第三阶段从2000年到2006年，自愿性企业环境行为主要围绕节能和（污染）减排两大主题展开，探索排污权交易制度、自愿节能协议；第四阶段从2006年至今，自愿性企业环境行为开始变得更加多样化。

自愿性企业环境行为可以分为内部的自愿性企业环境行为和外部的自愿性企业环境行为两大类。在中国，内部的自愿性企业环境行为主要表现为企业环境管理体系和企业环境信息披露。环境管理体系目前以ISO14000系列为主，也有一些前瞻性企业开始探索将环境管理整合到企业战略中；2007年的《环境信息公开办法（试行）》客观上促进了企业披露环境信息，企业社会责任的发展则刺激了企业社会责任报告的快速发展。

外部的自愿性企业环境行为主要表现为产品环境标志、绿色采购、节能自愿协议、排放权交易、指数评级和榜单。中国环境标志是国内较早的产品环境标志，应用也最广泛，此外还有绿色食品标志、节能标志等；2006年，政府颁发《关于环境标志产品政府采购实施的意见》，政府绿色采购成绩显著；节能自愿协议在2003年开始实施，目前主要在山东、上海、福建、江苏、江西等地，但仍未全面推广；排放权交易在2001年开始探索，2003年达成首笔交易，十余年间，交易对象从原来的二氧化硫、COD及其他污染物，逐步扩展到温室气体；与环境相关的市场指数包括低碳指数、责任指数、环保指数三类，评级方面主要是一些地方政府对企业环境行为进行评级，并探索将评级结果与企业信用、银行信贷挂钩。

本报告选取了四个较为典型的案例。一是部委牵头推动自愿性企业环境行为的案例，即财政部、原国家环保总局联合实施的政府绿色采购；二是地方政府在企业环境行为评级方面的探索，介绍了江苏省的经验；三是行业层面的案例，介绍了纺织服装行业及其社会责任管理体系；四是从NGO视角出发，介绍了中国水污染地图对促进企业采取环境行为的作用。

与欧盟国家相比，中国在ISO14001环境管理体系、产品环境标志、政府绿色采购等方面发展较快，政府绿色采购甚至要比欧盟国家实施更好。存在较大差距的方面主要是：企业环境信息披露（包括企业社会责任报告）、企业绿色采购、节能自愿协议、排放权交易、指数和评级等。

本报告建议，政府要促进企业自愿采取环境行为必须要采取三类行动，以发挥市场力量、影响企业品牌形象、塑造企业环境观；同时还要构建信息披露和能力建设两大体系，作为行动的支撑。

具体建议如下：

行动1：综合运用经济政策，让好企业获取额外市场利益：第一，继续推广政府绿色采购，探索品牌商绿色采购的激励措施，可考虑运用税收、补贴或市场准入等刺激政策激励大型企业引入绿色采购政策，并将绿色采购与驰名商标等名誉挂钩。第二，逐步完善节能自愿协议、绿色信贷政策、排放权交易政策，尤其是要引入严格的奖惩机制，对参与或不参与的企业都能产生吸引或震慑的作用。第三，积极探索绿色投资政策，引导资本流向绿色企业。政府应主导或支持开发资本市场的环保指数，为投资者提供风向标；对政府操控的资本，如中国投资公司或社保基金，在进入股市时，政府应制定严格的准入原则，只允许投资那些环境绩效较好的企业。

行动2：适度支持媒体和NGO对企业施压，以影响企业品牌形象：第一，政府适度放开媒体对污染企业

的负面报道，保障公众知情权。第二，政府支持媒体或行业协会及专业社团发布各种企业环境绩效的榜单和排名。第三，政府允许或适度鼓励NGO采取行动，对污染企业施压。

行动3：支持对企业及企业家的环境教育，以塑造企业环境观：第一，政府与教育部门协调，在国内商学院MBA、EMBA等教育项目中强制引入环境教育的内容，将此作为必修课及办学评估的指标之一。第二，政府资助国内主要商学院开设企业环境管理或企业社会责任公共课程、资助商学院教师开发企业环境管理的教学案例。

支撑体系1：建立企业环境信息披露体系：第一，政府建立按行业细分的企业环境信息披露指引，规定重点行业环境绩效的关键定量指标。第二，政府建立环境信息披露企业目录，将企业分为强制类和鼓励类，强制类企业必须按照披露指引披露信息，鼓励类企业可自愿披露信息。

支撑体系2：建立企业外部利益相关方的能力建设体系：第一，政府应建立关于企业环境信息的公共数据库，向企业外部利益相关方免费开放，以便外部利益相关方及时了解企业环境绩效动态。第二，政府应针对媒体和NGO两大群体，编制手册、读本，并资助组织培训，提升他们对企业实施监督的能力。

2 研究背景

中欧环境治理项目（EU-China EGP）旨在通过加强政府职能、信息透明、公众参与和企业环境责任提升中国的环境治理水平。该项目包括四个核心主题：公众获取环境信息、公众参与环境规划和决策、环境司法、企业环境责任。

本研究是中国-欧盟环境治理项目政策研究的一部分，主要考察如何完善可促进自愿性企业环境行为的政策举措、激励机制，以为中国的政策制定者提供参考。

2.1 何谓自愿性企业环境行为

顾名思义，自愿性企业环境行为（Voluntary Corporate Environmental Behavior，简称VCEB）是指企业自愿采取的、高于政府相关法律法规要求的环境保护行为。这一概念包含四个要点：首先，行为主体必须是企业；其次，行为必须是与环境保护有关的；再次，行为必须高于法律要求；最后，行为必须是自愿的。这四个要点，缺一不可。

当然，自愿性只是一个相对的概念。有时，企业迫于市场或者声誉的压力会采取某些行动，也可以被视为自愿。因为倘若企业不那样做，则可能会失去某些商机，但企业又不会完全被限制在市场之外。因此，自愿与否的一个重要判别依据是有没有和市场准入挂钩。

自愿性企业环境行为与自愿性环境协议（VEA）有所不同。后者是自愿性企业环境行为的一种形式，但不是唯一形式。自愿性企业环境行为与企业社会责任（CSR）也不同。首先，企业社会责任包括三个方面的绩效：经济绩效、社会绩效和环境绩效，只有环境绩效涉及到企业环境行为。其次，环境绩效中所指的环境责任既包括法律合规责任，也包括超出法规要求的责任，后者才能算是自愿性企业环境行为。因此，自愿性企业环境行为只是企业社会责任、企业环境责任中的一部分内容。

2.2 典型的自愿性企业环境行为

自愿性企业环境行为有多种表现形式。比较典型的有如下几种。

- 企业环境管理体系（EMS），即企业自愿在内部实施环境管理的制度和管理措施（如获取ISO14000体系认证等），提升企业的环境管理水平。
- 自愿性环境协议（VEA），即单个或多个企业与政府等利益相关方达成关于环境保护的自愿协议。
- 企业环境信息披露，即企业自愿对外发布有关企业能耗、排污、绿色研发等与环境相关的运营行为及结果的信息。较为典型的一种形式是定期发布的企业环境报告书。
- 产品生态标签或认证，即企业通过自身努力改善产品或服务过程中的环境影响，从而为产品申请某种生态标签或认证，已获得客户或消费者青睐。
- 企业环境公益行动，即企业自行组织植树造林等有益环境的行动，或对外捐赠及参与政府或NGO组织的环境公益行动。
- 自愿参与碳排放交易或排污权交易，即从交易市场卖出或买入碳排放信用或排污权，以换取直接经济收益或降低自身减排成本。

- 自愿加入绿色指数或排名，即通过提升自身综合环境绩效，入选由企业组成的绿色指数或绿色排名，获取品牌效益或经济收益。
- 自愿参与绿色采购，即通过提升自身综合环境绩效及产品的环境性能，满足部分采购方的环境标准，获取订单。

上述自愿性企业环境行为可以按照不同标准进行不同的分类。按实施主体的多寡，这些行为可以分为内部的自愿性企业环境行为（Internal approach）和外部的自愿性企业环境行为（External approach）两大类。前者是指企业自身可独立实施的自愿环境行为，包括企业环境管理体系、企业环境信息披露、企业环境公益活动等；后者是指企业必须要依赖外部机构参与才能实施的环境行为，如自愿性环境协议、生态标签或认证等。

3 中国自愿性企业环境行为的发展历程

3.1 第一阶段：从建国到上世纪九十年代初

我国环境保护工作可追溯到上世纪七十年代。1979年9月，人大常委会通过新中国的第一部环境保护基本法——《中华人民共和国环境保护法（试行）》，标志我国环境保护工作开始走上法制化轨道。1982年，城乡建设环境保护部设立环境保护局，1984年国务院成立国务院环境保护委员会，1988年在国务院机构改革中设立国家环境保护局、并被确定为国务院直属机构，这标志着我国从组织结构上为环境保护提供了保障。1983年12月，国务院提出保护环境是我国一项基本国策，并制定了我国环境保护事业的战略方针。

这一阶段，环境立法的核心是污染控制，尤其是工业污染的控制。采取的形式往往是命令控制型（Command-and-Control）政策或法规。一些典型的环保制度，如排放污染物许可证制度、污染集中控制和限期治理制度、环境影响评价制度、“三同时”制度都是这一阶段的产物。这一阶段，几乎没有企业会愿意采取自愿性环境行为。政府也缺乏倡导自愿性企业环境行为的政策与机制。

3.2 第二阶段：上世纪九十年代

上世纪九十年代初，产品环保标志和企业环境管理体系开始兴起，这为企业实施自愿性的环境行为打开了一扇窗户。这一阶段，政府积极推动的产品环保标志和环境管理体系，主要代表有中国环境标志、ISO14000族标准、节能产品认证标志。

中国环境标志，也称中国十环环境标志，1993年8月由原国家环保局正式颁布。至今已有数千万个环境保护标识贴在产品上，进入千家万户。ISO14000环境管理体系标准则是在1996年引进的，原国家环保局基于自愿的原则组织了55家企业进行环境管理体系认证试点工作¹。1999年到2001年是我国企业申请ISO14000环境管理系列标准认证的高峰期，3年内共有

¹ 凌琳. 我国企业推行 ISO14000 环境管理体系标准的评估和分析. 全国商情(理论研究). 2011 年 04 期

1024家企业通过认证²。节能产品认证制度于1998年根据《中华人民共和国节约能源法》建立，中国节能产品认证管理委员会和中国节能产品认证中心负责颁发认证。到2005年，我国有36类、上万种产品贴上了节能标志³。

3.3 第三阶段：2000 年到 2006 年

进入新世纪，我国所面临的环境挑战愈加严峻。“十五计划”提出要“优化工业结构，增强国际竞争力”，明确指出要节能降耗、防治污染。因此，在这一阶段，自愿性企业环境行为主要是围绕节能和（污染）减排两大主题展开的。

在污染减排方面，我国开始创新性地尝试排污权交易制度。2001年4月，原国家环保总局与美国环保协会于签署《推动中国二氧化硫排放总量控制及排放权交易政策实施的研究》合作项目，拉开了排污权交易在全国推广的序幕。第一例排放权交易发生在2006年，政府与六大电力公司签署了二氧化硫减排责任书。在节能方面，政府探索了自愿节能协议。2003年4月，山东省政府和济南钢铁集团总公司、莱芜钢铁集团有限公司于签署节能自愿协议，标志着我国已正式开始实施自愿协议试点。同年的11月，青岛15家企业与当地政府签订了节能自愿协议。

3.4 第四阶段：2006 年至今

2006年，温家宝总理在第六次全国环境保护大会上强调要做好新形势下的环保工作，要加快实现三个转变。其中一个转变就是从主要用行政办法保护环境转变为综合运用法律、经济、技术和必要的行政办法解决环境问题。因此，在这一阶段，自愿性企业环境行为也在有关政策的引导下，变得更加多样化。

2007年、2008年，原国家环保总局陆续推出绿色信贷、绿色证券、绿色保险等环境经济政策，引起广泛关注。这些政策中的一些内容可以激励企业主动节能减排、改善环境绩效，以降低融资成本或风险成本⁴，具有开创性意义。排污权交易制度逐步延伸到碳排放领域。2008年，天津、北京、上海的环境交易所相继成立，并有零星的自愿碳排放交易。

此外，本阶段，企业社会责任发展促进了企业自愿性环境行为。08年，国资委发布《关于中央企业履行社会责任指导意见》，发挥央企带动作用；同期，深沪交易所先后推出上市公司社会责任指引、社会责任指数等，更推高企业社会责任浪潮。这波浪潮直接产出之一是越来越多中国企业发布社会责任报告，披露更多企业环境信息。这成为本阶段自愿性企业环境行为重要特征。

² 同上

³ 曾亮亮. 我国目前有四种环保节能标志. 经济参考报. 2005年8月17日

⁴ 这些政策中也有一些内容是强制要求，譬如某些行业的拟上市公司必须要通过上市前的环保核查才能上市，有些试点省份强制一些行业的企业购买污染责任险。因此，本研究并未将绿色信贷、绿色证券和绿色保险纳入研究对象范围。

4 中国自愿性企业环境行为的现状

4.1 内部的自愿性企业环境行为

4.1.1 企业环境管理体系

从上世纪九十年代到本世纪初，环境问题日渐严峻，公众环境意识逐步提升，越来越多的企业也认识到环境问题的重要性，开始在企业内部实施环境管理体系。

中国企业对环境管理体系认识始于ISO14000。ISO14000是系列环境管理标准，包括环境管理体系、环境审核、环境标志、生命周期分析等国际环境管理领域内焦点问题，旨在指导各类组织正确的环境行为。其中ISO14001是环境管理体系标准，包含五部分十七个要素。

表格 1 ISO14001 环境管理体系要素

要素名称	一级要素	二级要素
	(一) 环境方针	1. 环境方针
	(二) 规划（策划）	2. 环境因素 3. 法律和其他要求 4. 目标和指标 5. 环境管理方案
	(三) 实施和运行	6. 组织结构和责任 7. 培训、意识和能力 8. 信息交流 9. 环境管理体系文件 10. 文件控制 11. 运行控制 12. 应急准备和反应
	(四) 检查和纠正措施	13. 检测和测量 14. 不一致纠正和预防措施 15. 记录 16. 环境管理体系审核
	(五) 管理评审	17. 管理评审

ISO14001推行初期，政府和市场都非常积极。2001年到2004年间，挪威政府出资援助中国开展ISO14000能力建设项目。原国家环保总局负责管理，华夏认证中心、挪威船级社负责实施。能力建设分为三个级别：政府（中央和地方级别）、ISO14000从业单位（咨询、培训机构、认证机构和行业协会）以及企业。该项目在中国的北京、陕西、湖北和江苏等四个省市进行，主要是在旅游、电子电气和汽车三个行业开展。根据培训班、研讨会和基线审核的

经验，项目小组编写了三个行业的ISO14000实施指南⁵。

企业为获得ISO14001认证，改善环境管理水平，提高资源生产率，同时也获得经济效益。譬如北京松下彩管公司，在实施 ISO14001 体系中，通过降低排气温度这一项工艺改革每年可节省130 万kwh；改造涂屏工序清洗系统，每年节水12. 7万t⁶。

当时，企业趋之若鹜。到2001年，获得ISO14001证书的组织已超1000家。但2001年后，这一数字有所回落。据统计，2005年有 279家通过认证，2006 年有334家通过认证，而2008年只有 215家⁷。ISO14000降温原因之一，是认证市场未能得到有效规范，鱼龙混杂，有的认证机构并没有真正帮助企业改善问题，也有的企业只是想花钱买一个证书。

当然，ISO14000的降温并未阻碍一些大型企业将环境问题提升到战略层面，提出整体的环境管理战略或行动。譬如，中国移动2007年全面启动了“绿色行动计划”，通过管理和技术创新，推动结构调整，走出了一条可持续的低碳发展之路。又如，国家电网在2010年开创性地发布《公司绿色发展白皮书》，明确提出了国家电网公司的绿色发展战略：提出了推进自身、产业和社会绿色发展的基本范式，积极推进自身绿色发展，打造绿色平台、实施绿色生产；积极推进产业绿色发展，共建绿色产业；积极推进社会绿色发展，弘扬绿色文明。中国移动和国家电网等企业的尝试可能会成为大型企业环境管理的新形式。

4.1.2 企业环境信息披露

企业环境信息是指企业以一定形式记录、保存的，与企业经营活动产生的环境影响和企业环境行为有关的信息。

2007 年颁布的《环境信息公开办法（试行）》就企业环境信息公开做出规定，鼓励企业自愿公开环境保护方针、年度环境保护目标及成效、年度资源消耗总量等环境信息，并提出对自愿公开企业环境行为信息、且模范遵守环保法律法规的企业，环保部门可以给予奖励。

对污染物排放超过国家或者地方排放标准、或者污染物排放总量超过地方人民政府核定的排放总量控制指标的污染严重的企业，《环境信息公开办法（试行）》还提出了强制的披露要求。按照规定，此类企业应当向社会公开：

- 企业名称、地址、法定代表人；
- 主要污染物的名称、排放方式、排放浓度和总量、超标、超总量情况；
- 企业环保设施的建设和运行情况；
- 环境污染事故应急预案。

文件要求，此类企业不得以保守商业秘密为借口，拒绝公开上述信息。若企业不公布或者未按规定要求公布污染物排放情况的，由县级以上地方人民政府环保部门依据《中华人民共和国清洁生产促进法》的规定，处十万元以下罚款，并代为公布。所以，《环境信息公开办法（试行）》客观上促进了企业披露环境信息。

⁵ 挪威船级社 华夏认证中心. 中国汽车行业环境管理体系实施指南. 2004 年 4 月

⁶ 余子英 等. 我国绿色认证的现状及对策建议. 产业与科技论坛. 2011 年第 10 卷第 12 期

⁷ 凌琳. 我国企业推行 ISO14000 环境管理体系标准的评估和分析. 全国商情(理论研究). 2011 年 04 期

一些民间组织以此为契机在各自领域推进企业环境信息披露。较为典型的有：（1）公众环境研究中心开发“中国水污染地图”，将搜集到的各类企业环境违规公开信息汇集到一个数据库中供公众查询，对违规企业施加压力，迫使他们实施整改措施并公开信息。（2）云南省大众流域管理研究和推广中心（也称“绿色流域”）通过搜集银行信息发布《银行业环境记录》，并要求银行就是否牵连重大污染事件予以披露。（3）碳信息披露项目每年对 1000 多家中国上市公司发放问卷，了解其低碳战略和碳排放情况。

企业社会责任报告的迅猛发展，是促进中国企业环境信息披露的另一个重要原因。所谓企业社会责任报告是企业公开发布的、向内部和外部利益相关方描述企业经济、环境和社会方面的状况与活动的报告⁸。通常，企业环境绩效都是企业社会责任报告中的一个重要内容。

中国的企业社会责任报告最早可追溯至 1999 年壳牌（中国）发布企业可持续发展报告。紧随其后的是中国石油天然气股份有限公司于 2001 年发布的企业健康安全环境报告。此后数年，企业社会责任报告发展缓慢，到 2005 年，发布报告的企业还不到 10 家。

2008 年，中国企业社会责任报告迎来了发展机遇期，国资委和深沪两市交易所先后推出政策，鼓励企业发布社会责任报告。2008 年初，国资委下发《关于中央企业履行社会责任的指导意见》的通知，明确提出了要建立社会责任报告制度。2010 年，国资委又进一步要求所有中央企业必须在三年内发布社会责任报告。截至 2011 年底，已有 76 家中央企业发布了社会责任报告或可持续发展报告，一些企业还发布了国别报告⁹。在交易所方面，2008 年 5 月，上交所发出《关于加强上市公司社会责任承担工作暨发布〈上海证券交易所上市公司环境信息披露指引〉的通知》，鼓励公司在披露年度报告的同时披露企业社会责任报告。同年 12 月，上交所在《关于做好上市公司 2008 年年度报告工作的通知》中，要求三类公司即“上证公司治理板块”样本公司、发行境外上市外资股的公司以及金融类公司必须披露企业社会责任报告。这三类公司涉及约 300 家上市公司。深交所推动上市公司承担社会责任的动作还要更早一些，在 2006 年，深交所便发布了《上市公司社会责任指引》，鼓励上市公司发布企业社会责任报告。2008 年，深交所在年报披露中要求深证 100 的样本公司必须披露企业社会责任报告。如此算来，深沪两市大约共有 400 家上市公司每年要向交易所和投资者公布企业社会责任报告。

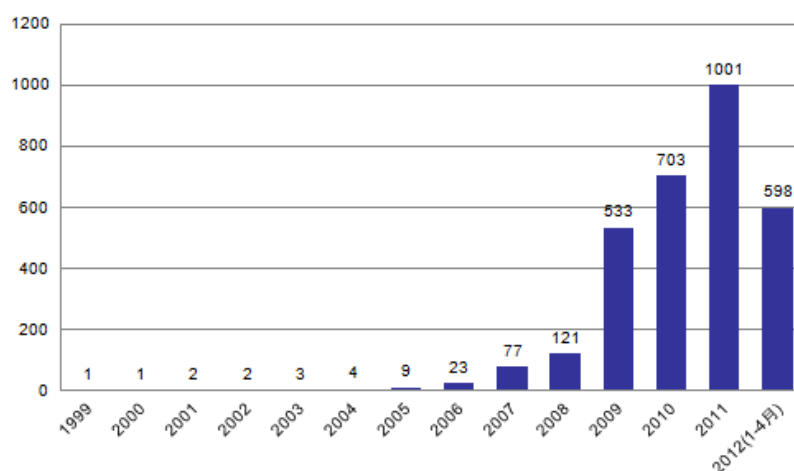
政策利好对企业社会责任报告有极大刺激作用。报告数量在 2009 年迎来爆炸式增长期。当年的报告数量就达到 500 多份。到 2011 年，这一数字已经突破 1000。国有企业报告占总数的 58%；深沪两市上市公司报告占总数的 60%。发布报告的公司主要集中在北京、上海和广东，分别占公司总数的 20%，12%和 10%，增幅都在 50%以上¹⁰；金融、电子制造行业发布报告数量最多。

⁸世界可持续发展工商理事会（WBCSD）2002

⁹ 郭玉志. 国资委：所有央企年底前都要发布社会责任报告. 山西电视台. 2012 年 05 月 28 日

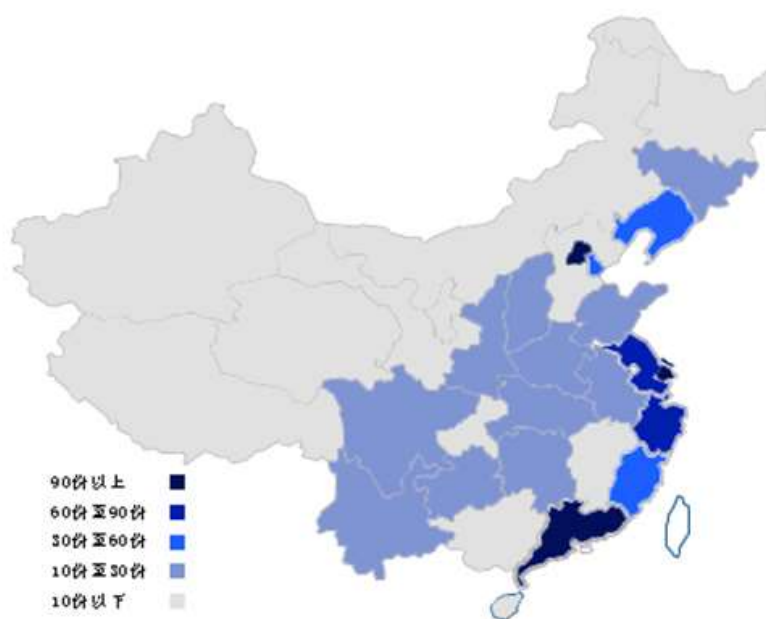
¹⁰ 商道纵横. 价值发现之旅 2011

图表 1 中国企业社会责任报告数量统计



数据来源：商道纵横

图表 2 中国企业社会责任报告分布统计

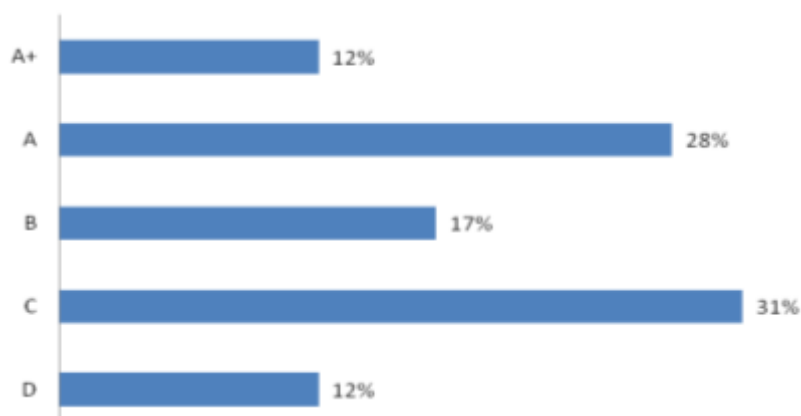


资料来源：商道纵横

数量增长虽然喜人，但高质量的报告为数不多。商道纵横发布的《“中证 100”企业社会责任报告评估》评阅了 94 家“中证 100”指数成份股公司 2010 年发布的企业社会责任报告，并将结果按质量高低划分为 A+、A、B、C、D 类。研究发现，等级为 A+ 的报告比例只有 12%，等级为 C 和 D 的报告比例则有 43%，说明将近半数报告质量处于较差水平¹¹。

¹¹ 商道纵横. 中证 100 企业社会责任报告评估

图表 3 中国企业社会责任报告质量评级分布统计



资料来源：商道纵横

从披露内容上看，责任管理的信息披露最好，责任战略次之，责任绩效的信息披露最弱。责任绩效的问题主要反映在信息披露不平衡，“报喜不报忧”的情况非常普遍。某些关键指标缺乏定量信息，但这些信息恰恰是衡量一个公司业绩的关键要素，缺了这些信息，企业社会责任报告的价值大打折扣。

4.2 外部的自愿性环境行为

4.2.1 产品环境标志

产品环境标志，也称绿色标签、生态标志等，是对产品的环境性能的一种带有公证性质的鉴定，是对产品的全面的环境质量的评价。对企业而言，此类标志就意味着绿色身份证，是企业获得政府支持，获得消费者信任，顺利开展绿色营销的主要保证¹²。

中国环境标志是国内较早的产品环境标志。1994年5月17日中国环境标志产品认证委员会成立，与国际生态标签计划对接的中国环境标志计划开始实施。2003年9月，国家成立了环境认证中心，承接了中国环境标志产品认证委员会秘书处的职能。

根据世界各国已经开展的环境标志的类别和中国的国情，中国环境标志在实施之初就确定了在中国优先开展环境标志认证的产品种类，主要包括¹³：

- 国际履约类；
- 可再生、回收利用类；
- 改善区域环境质量类；
- 改善居室环境质量类；
- 保护人体健康类；
- 提高资源、能源利用率类。

¹² 保护环境保护环境呼唤绿色营销. 中国环境报. 2001年8月30日

¹³ 以下类别，参考 http://www.sepacec.com/zhxx/lxxx/200604/t20060413_93974.htm

企业通过申请中国环境标志产品可以获得经济上的良好收益。据调查¹⁴，所有获得环境标志的产品，都有市场份额的增加，最低为 5%，增加 70% 以上的企业达 30% 以上。

目前，中国环境标志已有 91 个大类，有近 2000 家企业，30000 多个规格型号的产品通过了中国环境标志认证。环境标志产品年产值达 1000 多亿元。此外，中国环境标志的认证工作已经在国际上与日本、德国等 8 个国家和地区开展了互认¹⁵。

除了中国环境标志以外，国内还有若干与环境相关的环境标志。包括：

- **绿色食品标志。**该标志由中国绿色食品发展中心进行最后的专家委员会审核并发放。数据显示，自绿色食品推出后的近 20 年间，全国累计有效使用绿色食品标志的企业总数为 6391 家，产品总数达到 16748 个¹⁶。
- **节能标志。**该标志采用自愿的原则，境外企业及其代理商均可向中国节能产品认证管理委员会及中国节能产品认证中心自愿申请节能产品认证。
- **节水产品认证。**中国 2002 年建立节水产品认证制度，随即启动节水认证工程，由中国标准化认证中心（原中国节能产品认证中心）负责实施。目前我国的节水产品认证采用自愿性原则。
- **节能环保汽车认证。**2007 年 9 月 1 日，我国正式颁布《国家节能环保型汽车认证实施规则——轻型汽车产品》，开始对轻型汽车产品实行统一节能环保自愿认证制度。2008 年，这一认证在汽车行业全面实施，也是自愿认证。
- **建材防火环保标志、环保建材标志及绿色建筑选用产品标志。**建材防火环保标志由国家防火建筑材料质量监督检验中心和国家建筑材料测试中心在 2003 年联手推出；环保建材标志由国家建筑材料测试中心在 2008 年推出；绿色建筑选用产品标志由国家建筑材料测试中心在 2012 年推出。
- **绿色之星标志。**中国环境保护产业协会绿色之星秘书处对企业自愿申报的环境友好相关内容，进行非强制性的验证，对符合质量标准及有关环境要求的产品，授予绿色之星产品称号，并准予使用其绿色之星标识。
- **中国低碳产品标志。**该标志是在中国环境标志框架下设计出来的，与每年中国环境标志标准制、修订工作结合，对纳入“气候相关”类的产品技术要求中增加碳排放的限值要求。通过认证的该类产品授予中国环境标志——低碳产品，以表示该类产品对减少碳排放、保护气候方面的积极作用。

¹⁴ 国家环保部官网. 中国环境标志巨大成就. 2004 年 6 月 10 日

¹⁵ 摘自环境保护部科技标准司副司长刘志全在 2012 年世界认可日主题活动上的发言

¹⁶ 网易财经，超亿收入的绿色食品认证，<http://money.163.com/special/view36/>

4.2.2 绿色采购

绿色采购是指采购人在选择供应商或产品的时候将环境因素考虑在内。绿色采购青睐环境友好企业和产品，因此可以促进企业自愿实施环境行为。根据采购人身份不同，绿色采购可以分为政府绿色采购和企业绿色采购两大类。

我国于 2003 年颁布实施《政府采购法》，明确提出政府采购要有利于环境保护的要求。2006 年 10 月 24 日，财政部、原国家环保总局联合印发了《关于环境标志产品政府采购实施的意见》，要求各级国家机关、事业单位和团体组织用财政性资金进行采购的，要优先采购环境标志产品，不得采购危害环境及人体健康的产品。意见以清单的形式列明了环境标志产品实施政府优先采购的范围，共涉及十四大类近千种产品。

2007 年，政府绿色采购从环境标志产品扩展到节能产品。国务院办公厅发出《关于建立政府强制采购节能产品制度的通知》，明确政府强制采购节能产品的总体要求。同年，财政部、国家发展改革委公布了新的节能产品政府采购清单和首批政府强制采购的节能产品范围。

几年来，政府绿色采购的实施卓有成效。“十一五”期末，我国已基本建立起强制采购节能环保产品制度，列入清单的节能产品已有 28 类、3.1 万种，环境标志产品已有 24 类、1.5 万种。

在企业采购方面，实施绿色采购政策的通常都是大型的品牌采购商。较早在中国实施绿色采购策略的是大型跨国公司。一些跨国公司在上世纪九十年代中后期就开始推进责任采购、道德采购，并对供应商进行包括环境绩效在内的审核。譬如，1998 年，IBM 的全球采购部向 9000 多家供应商写信鼓励其争取 ISO14001 认证；1999 年丰田公司为 450 家供应商制订环保采购条例，要求在 2003 年前争取到 ISO14001 认证并且发布年度进展报告¹⁷。这些企业的采购政策将绿色供应链的理念介绍到中国。

跨国公司的实践影响了一批国内企业，领先企业开始了“绿化”供应链的探索。2007 年，中国移动推出“绿色行动计划”，旨在减少设备使用的材料数量，减轻设备重量，提高设备集成度，降低设备功耗。共有 15 个厂商加入该计划。2008 年，宝钢股份资材备件采购部率先在国内钢铁行业中启动了《绿色采购行动计划》，并以耐火材料行业为突破口，要求供应商在努力满足质量、成本、交货期、服务的同时，还必须满足环境友好的要求（被称为“4+1”供应商业绩评估模式）。

4.2.3 节能自愿协议

自愿环境协议作为企业与政府之间的一种契约，以发挥企业的积极性和主动性为主体，以政府支撑政策为辅，能够以最小的成本在发展经济的同时达到节能减排和保护环境的目。节能自愿协议是自愿环境协议的一种，是国内最多见的自愿环境协议。

¹⁷ 臧利智 李延勇，跨国公司与环境管理体系的扩散，山东经济，2007 年 9 月

我国首批实施的节能自愿协议采取国家支持地方政府与企业签订协议的模式。2003 年 4 月 22 日山东省经贸委和济南钢铁集团总公司、莱芜钢铁集团有限公司签署节能自愿协议。标志着我国第一个自愿协议试点正式开始实施。这两个企业承诺实现在 3 年内节能 30 万吨标准煤的目标¹⁸。

随后，中央和各地的自愿协议尝试持续开展，包括（不完全统计）¹⁹：

- 2003 年 11 月，青岛市 15 家企业主动与青岛市经委签定了节能自愿协议。
- 2004 年烟台市能源监测中心尝试与用能单位签订节能自愿合作协议，共同承担节能改造投资，调动用能单位的节能积极性。首批签订协议的 16 家单位涉及工业、商贸部门。
- 2006 年，南京市政府与 10 家重点用能单位签订节能自愿协议。
- 2006 年 6 月，扬州市经贸委与仪征化纤股份有限公司、江苏石油勘探局等 10 家企业签订了节能自愿协议。
- 2008 年，莱芜市经贸委印发了《莱芜市节能自愿协议试点方案》，在全市范围内开展节能自愿协议试点工作。
- 2008 年，山东省滨州市在山东鲁北企业集团总公司、山东香驰粮油有限公司、山东渤海实业股份有限公司、愉悦家纺有限公司开展第二批节能自愿协议试点工作。
- 2008 年，重庆市渝中区政府深入企业，与渝中区水厂、万豪酒店、洲际酒店等重点用能单位签订了节能自愿协议。
- 2008 年，扬州市宝应县 9 家耗能大户签订节能自愿协议。
- 2010 年，广州市经贸委和广州供电局签订了自愿节能协议。
- 2010 年 4 月，江西省工信委出台《江西省工业企业节能自愿协议试点工作方案》，在全省开展自愿协议试点。当年，景德镇、鹰潭等市都开展了自愿协议试点。
- 2010 年 11 月，工业和信息化部与中国移动通信集团公司签订节能自愿协议，中国移动承诺以 2008 年能源消耗为基准，到 2012 年 12 月底实现单位业务量耗电下降 20% 的目标。
- 2011 年 11 月，工业和信息化部和华为技术有限公司签订节能自愿协议，华为承诺以 2009 年发货产品单位业务量的平均能耗为基准，到 2012 年 12 月底实现发货产品单位业务量的平均能耗下降 35%。

2011 年，国家标准委发布《节能自愿协议技术通则（GB/T 26757-2011）》。通则规定协议甲方为采用节能自愿协议方式实施节能管理的政府机构，可以是国家或地方节能主管部门，乙方是执行节能自愿协议的用能单位或行业组织，并明确了节能自愿协议的基本程序，

¹⁸ 环境规划院. 利用排污收费促进企业自愿节能减排. 2007 年 5 月 15 日

¹⁹ 据中国节能协会《自愿协议简报》

要求协议各方应对能效基准、节能目标、节能效果核查和验证方案进行充分协商，达成一致。

从地区分布上看，我国节能自愿协议在山东、上海、福建、江苏、江西等地区得到政府有力的推动，成效较好。但总体上看仍没有全面推广开来。原因是多样的，其中一个主要方面是强制性色彩比较浓厚，缺乏明确的激励政策和违约处罚机制。此外，2006 年国家发展改革委、国家能源办等部门推出的重点耗能行业千家企业节能行动也对节能自愿协议造成一定影响。虽然千家企业节能协议在很多部分借鉴了自愿协议的做法和程序，但千家企业节能行动是强制性的，是一种行政手段²⁰，这相当于“挤出”了一部分愿意参加节能自愿协议企业。

4.2.4 排放权交易

排放权交易的本质是建立在市场机制上的排放物总量控制和排放者之间的交易。一般认为，总量控制和排污权交易机制可以极大降低环境治理成本和管理成本，激励企业进行技术革新。

我国排放权交易在 2001 年开始探索，2003 年达成首笔交易。十余年间，排放权交易的对象主要是从原来的二氧化硫、化学需氧量（COD）及其他污染物（即一般所指的排污权交易），逐步发展到温室气体（即一般所指的碳排放交易）。

排污权交易的起步期是在“十五”期间，原国家环保总局提出，要通过实施排污许可证制度促进总量控制工作、通过排污权交易试点完善总量控制工作。在此背景下，2001 年前后，我国开展了不少试点项目，如中美环境合作项目《中国利用市场机制削减二氧化硫排放的可行性研究》等。这些项目推动完成了多项排污权交易。2002 年，在美国环保协会的支持下，原国家环保总局下发了《关于开展“推动中国二氧化硫排放总量控制及排污交易政策实施的研究项目”示范工作的通知》，在山东、山西、江苏、河南、上海、天津、柳州市共七省市开展二氧化硫排放总量控制及排污权交易试点工作等。

到“十一五”时期，推进主要污染物排污权交易是环保部的重点工作内容，环保部先后批准江苏、浙江、天津、湖北、湖南、山西、内蒙古 7 省市区作为排污权交易试点省市。重庆、上海、山东、贵州、辽宁、黑龙江、河北、河南、陕西、四川、云南等地也专门出台了相关政策文件或者在相关地方法规中设置有关排污交易的条款²¹，如《嘉兴市主要污染物排污权交易办法(试行)》(2007 年)、《湖北省主要污染物排污权交易试行办法》(2008 年)和《湖南省主要污染物排污权有偿使用和交易管理暂行办法》(2010 年)等。我国排污权交易探索在这一时期逐步深化。

重庆、江苏、山西、河北、陕西等不少地区在地方政府环保部门的促成下完成了大额交易。据统计，截至 2012 年 3 月，浙江累计开展排污权有偿使用 6143 笔，缴纳有偿使用费 10.2 亿元，排污权交易 1683 笔，交易额 3.5 亿元，两项合计突破 13.7 亿元；重庆组织排污权交易活动 216 次，成交总金额 2527.9 万元，基本上实现了工业项目新增排污指标由行政无偿分配向通过交易有偿获取的转变²²。

²⁰ 郑金武 陈彬. 自愿还是强制：节能减排期待企业内在需求. 科学时报. 2007 年 8 月 8 日

²¹ 环境规划院. 环境经济政策研究与试点项目简报. 2010 年 12 月

²² 祝楚华. 排污权交易促减排 达标排放是基本前提. 成都商报. 2012 年 6 月 29 日

不少地方成立了排污权交易机构。江苏、湖北、湖南、云南、陕西等地均成立了面向全省的环境资源交易所，一些市县也成立了排污权交易机构，如浙江省嘉兴市成立了嘉兴市排污指标储备交易中心、云南昆明市成立了昆明环境能源交易所等。

在碳排放交易方面，很多企业其实是通过清洁发展机制（CDM）先了解到这个概念的。2006 年之后，CDM 市场蓬勃发展，一些中国企业通过出售碳信用获利颇丰，吸引了不少关注²³。国内自愿碳排放交易的发展要比 CDM 市场晚了几年。2008 年，天津排污权交易所、北京环境交易所和上海环境能源交易所先后成立，自愿碳排放交易是这几个交易所的工作重点之一。

2009 年 12 月，北京环境交易所发布中国首个自愿减排标准——熊猫标准 1.0 版。2010 年 10 月，上海环境交易所发布《中国自愿碳减排标准》。国家发改委也在起草《中国温室气体自愿减排交易活动管理办法（暂行）》，目前基本完成并即将出台。该办法将解决国内自愿减排市场缺乏信用体系的问题，同时将明确自愿减排交易产品、交易场所、新方法学申请程序以及审定和核证机构资质的认定程序。

在交易平台方面，上海能源交易所于 2010 年 4 月构建了世博自愿减排平台，企业和个人都可以通过网络购买碳指标，抵销自身碳排放，达到世博减排的目的。自世博自愿减排网络平台开通以来，个人减排活动参与方超过 4352 人次，参与企业十余家。天津排放权交易所自愿减排服务平台是我国首个温室气体自愿减排电子公示查询系统，根据项目所在地、核证机构、方法学、标的类型等参数，为上线的每吨温室气体自愿减排量自动生成 61 位电子编码，开展自愿减排项目信息公示和查询服务，为各类机构和公众参与温室气体自愿减排活动提供便利。2011 年 6 月，新成立的深圳排放权交易所开始开展自愿碳减排交易，并推出自己的“自愿减排交易平台”。

2011 年，国家发改委发布《关于开展碳排放权交易试点工作的通知》，确定北京、天津、重庆、上海、湖北、广东等七省市为全国首批实施碳排放交易试点。根据计划，2013 年底我国将在试点省市启动碳交易市场，2015 年建成全国性市场。

综合比较排污权和碳排放两个交易市场，排污权交易市场相对成熟，而后者还处于初期发展阶段，实质交易有限。两类交易市场都面临共同挑战：一是市场驱动力不足，很多交易或是政府撮合促成的，或是参与方从品牌角度考虑，真正由直接经济利益驱动的交易不多。二是配套污染源排放或者碳排放监测、计算、监管能力不足。三是各市场配额设置还有待完善：在排污权交易市场，各地配额设置规则不一；在碳排放市场，统一方法还没有设计。

4.2.5 指数、评级和榜单

企业入选与环境相关的指数，或在与环境相关的评级或榜单中获得好的评价，能够彰显成绩，对品牌有积极影响。有的指数或评级还可以帮助企业获得投资者或银行的青睐，降低融资成本。这些都能够促进企业自愿改善环境绩效。

在指数方面，影响力较大的是资本市场指数。目前，我国有若干与环境相关的指数。按主题分，可分为低碳指数、责任指数、环保指数三类。指数成分股从 40 家到 100 家不等。

²³ 据统计，截至 2011 年 8 月 1 日，国家发改委批准的 CDM 项目共计 3154 项，在联合国成功注册的数量为 1519 项，占东道国成功注册项目总数的 45.34%，预期年减排量将达到 318,881,831 吨 CO₂e，占全部 CDM 注册项目预期年减排总量的 63.71%。

表格 2 中国资本市场环境相关指数一览

指数名称/代码	指数描述
中国低碳指数 H11113	中国低碳指数是为反映中国低碳经济领域境内外上市公司的整体表现，由从境内外上市的中国公司中选出在低碳经济领域具有代表性的 40 家公司股票组成样本股。
中证内地低碳经济主题指数 000977	中证内地低碳经济主题指数是为了反映在中国内地上市的低碳经济类公司股票的 overall 走势，从沪深 A 股中挑选日均总市值较高的 50 只低碳经济主题公司股票组成样本股，基日为 2010 年 6 月 30 日，基点为 1000 点。
ESG 40 000970	中证 ECPI ESG 可持续发展 40 指数从上证 180 公司治理指数样本股中挑选可持续发展绩效较高的 40 只公司股票组成样本股，为投资者提供新的投资标的。
上证社会责任指数 000048	上证社会责任指数是以上证公司治理板块中在社会责任的履行方面表现良好的公司股票作为样本股编制而成的指数，目的是促进上市公司积极履行社会责任，同时为投资者提供新的投资标的。
中小板责任指数 399651	为反映社会责任履行情况良好的上市公司整体表现，促进上市公司强化社会责任意识和积极承担社会责任，向投资者提供更丰富的指数化投资标的，编制中小板企业社会责任指数。
深证责任指数 399340	深证责任指数选取深圳证券交易所上市的社会责任履行良好的，目的是反映深圳证券市场上在社会责任履行方面表现良好的公司股票价格变动的趋势。深证企业社会责任指数包括全收益指数和纯价格指数。
深证环保指数 399638	为反映深圳证券市场中环保相关产业上市公司的股价变动趋势，选取在深圳上市的业务为环保设备制造、环保服务和清洁生产技术及清洁产品相关领域的 40 家公司构成样本股编制深证环保指数。

在评级方面，目前国内很多地方的环保局都在对企业环境行为进行评级。这一实践最早可追溯到 1998 年原国家环保总局与世界银行信息发展项目（InfoDev Program）在江苏省镇江市和内蒙古呼和浩特市“中国绿色观察项目（the China's Green Watch Program）”试点工作。镇江市对辖内的试点企业实施环境行为评级制度，对企业环境表现进行评级，分绿色、蓝色、黄色、红色和黑色五个级别。这一试点取得成功，并逐步在江苏省乃至全国推广。2005 年，原国家环保总局颁布《关于加快推进企业环境行为评价工作的意见》，决定在全国推广试点工作经验，加快推进企业环境行为评价工作。在这一政策推动下，国内很多地方环保局积极推进企业环境行为评级。譬如，2006 年 1 月，广东省制定了《重点污染源环境保护信用管理试行办法》，对重点污染源环境保护信用进行评价管理。2007 年 8 月，浙江省印发了《浙江省企业环境行为信用等级评价实施方案（试行）》的通知，建立了包括企业污染物排放行为、环境管理行为、环境社会行为、环境守法或违法行为等方面的企业环境行为评

价体系。2011 年 8 月，沈阳市出台了《企业环境信用等级评价管理办法》，将该市 45 家国控、284 家市控重点污染源企业作为强制评价对象纳入企业环境信用评价体系。

多地企业环境行为评价结果已经和企业信用、银行借贷挂起钩来。在广州，对于“绿牌”企业，政府建议优惠贷款利率或保险费率；对于“黄牌”企业，政府建议从严审批环保资金补助；对于“红牌”企业，政府建议暂停信贷或提高保险费率”²⁴。

企业环境榜单多由研究机构、媒体或 NGO 实施，一般都是公开发布的。榜单可以分为两大类：红榜和黑帮。红榜是表扬优秀企业，对企业有鼓励作用，如中国企业家俱乐部发布的中国绿公司百强榜单；黑帮则是批评做得不好的企业，对企业有鞭策效果，如《南方周末》发布的“漂绿榜”。

5 中国自愿性企业环境行为案例分析

5.1 部委案例：环境标志产品政府采购

2006 年，为贯彻落实《国务院关于加强发展循环经济的若干意见》，积极推进环境友好型社会建设，发挥政府采购的环境保护政策功能，原国家环保总局、财政部联合发出《关于环境标志产品政府采购实施的意见》。《意见》指出：

- 采购环境标志产品对于树立政府环保形象，提高全社会的环保意识，推动企业环保技术进步，保护环境和人体健康，节约能源，促进资源循环利用，实现经济社会可持续发展，具有十分重要的意义。
- 各地区、各部门要高度重视，加强组织管理和监督。
- 各级国家机关、事业单位和团体组织用财政性资金进行采购的，要优先采购环境标志产品，不得采购危害环境及人体健康的产品。
- 财政部、国家环境保护总局综合考虑政府采购改革进展和环境标志产品技术及市场成熟等情况，从国家认可的环境标志产品认证机构认证的环境标志产品中，以“环境标志产品政府采购清单”的形式，按类别确定优先采购范围。

《意见》采取积极稳妥、分步实施的办法，逐步扩大到全国范围。2007 年 1 月 1 日起在中央和省级（含计划单列市）预算单位实行，2008 年 1 月 1 日起全面实行。

原国家环保总局代表在《意见》发布会指出，《意见》对树立政府环保形象，提高全社会的环境意识，推动企业环保技术进步，保护环境和人体健康，节约能源，促进资源循环利用，实现经济社会可持续发展，具有十分重要的意义：

²⁴ 广州起草企业环境信用评价将影响上市融资等. 经济参考报. 2012 年 6 月 25 日

- 政府绿色采购制度具有政府表率功能，可以作为调整宏观经济，促进产业、产品结构调整的重要手段。
- 政府绿色采购可以促进公民环保意识的提高，加快绿色消费市场的形成。
- 政府绿色采购可以提高企业环境意识，促进和推动企业加强、改善环境管理，有利于污染和可持续生产战略实施。
- 政府绿色采购实施意见的发布，在国际社会上表明中国政府把实现可持续消费作为环境保护工作一项重要内容。

2006 年公布的首批清单，共有 14 大类、81 家企业、856 种型号产品；2007 年 3 月，第二批清单公布，共有 14 大类、444 家企业、2979 种型号产品；2008 年 7 月，第三批清单公布，共有 19 大类、760 家企业、7159 种型号产品。到 2012 年 1 月，第九期清单公布，共有 24 大类、553 家企业、超过 20000 种型号产品。

环境标志产品政府采购客观上促进了环境标志产品的销售。2009 年，政府采购规模为 7413.2 亿元，同比增长了 23.7%。其中，节能、节水、环保产品采购金额为 157.2 亿元，同比均有不同程度增长²⁵。“十一五”时期，全国节能环保产品政府采购金额达 2726 亿元，约占同类所有产品政府采购金额的 65%左右²⁶。

5.2 地区案例：江苏省企业环境行为评级

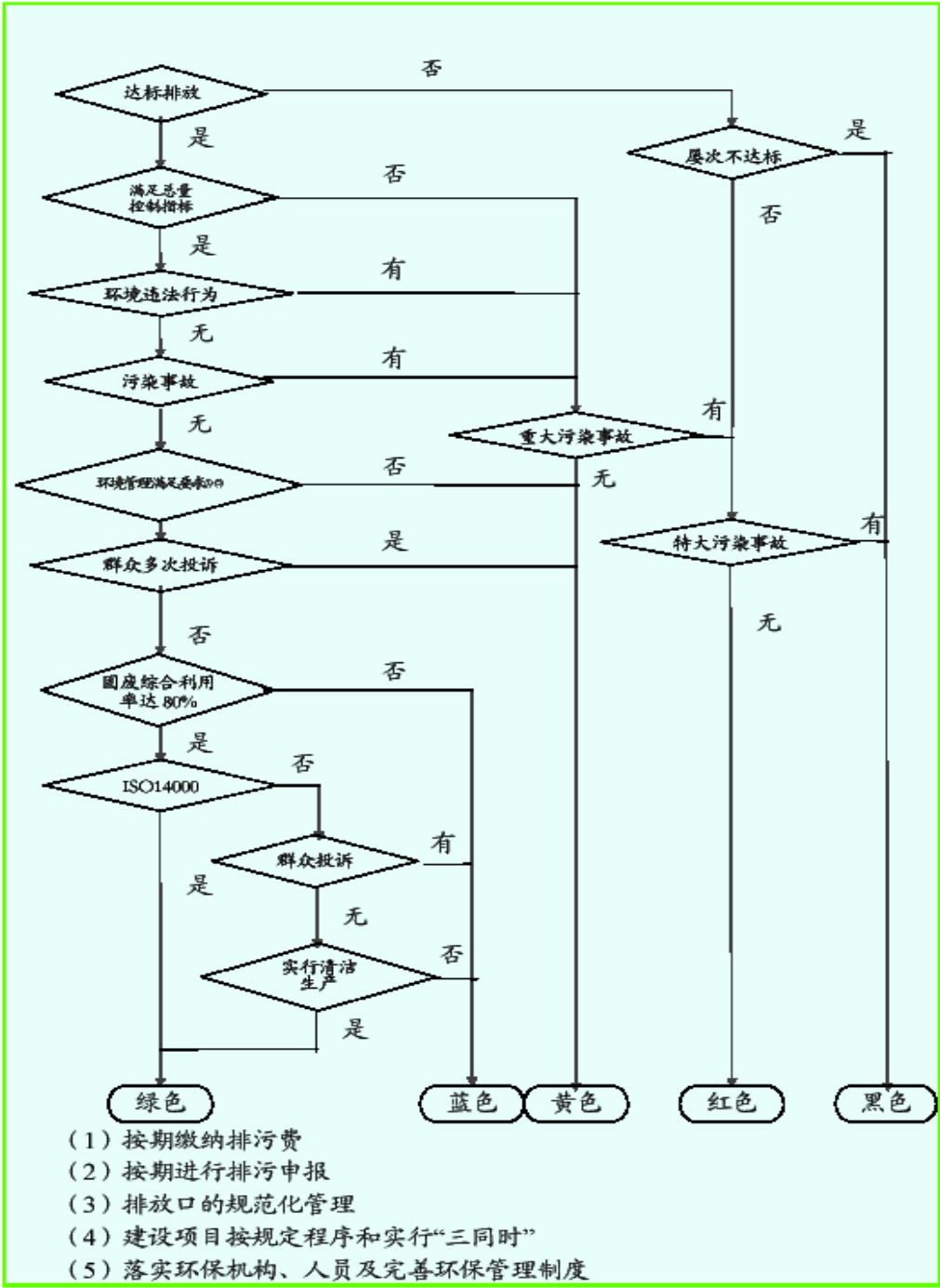
江苏省镇江市是原国家环保总局与世界银行“中国绿色观察项目”试点之一。试点期间，镇江市对辖内的试点企业实施环境行为评级制度，对企业环境表现进行评级。评级主要考虑三方面因素：企业污染行为指标、企业环境管理行为指标和企业环境社会行为指标。评价体系包含了排放达标、总量控制等 15 项评价指标。在实际操作中，企业环境行为评判分级采用单一指标判别法（如下图），将企业环境行为评价指标与标准加以比较，根据“满足”或“不满足”标准来确定每一项指标环境表现的好坏²⁷。

²⁵周晓芳. 2009 年节能、环保产品政府采购金额增长. 每日经济新闻. 2010 年 8 月 18 日

²⁶赵家旺. “十一五”政府绿色采购占比约 65%. 中国财经报. 2011 年 6 月 1 日

²⁷陆根法, 王远, 许纲熙. 工商企业的环境信息公开（工作论文）

图表 4 镇江企业环境行为评级示意图



资料来源：陆根法，王远，许纲熙．工商企业的环境信息公开（工作论文）

根据这一办法，试点企业可以根据不同的环境表现分为不同的等级。为了让评级结果大众化，镇江采取五种颜色等级标准。第一级是绿色（很好），表示企业通过 ISO14000 认证或应用清洁生产技术，达到了先进水平，对当地环境保护有显著贡献，在当地社会和公众中树立了很好的环境形象；第二级是蓝色（好），企业的环境行为优于有关污染控制标准，并且达到环境管理的要求；第三级是黄色（一般），企业污染物排放达到国家标准，但超过总量

控制指标，或有过其它违法行为；第四级是红色（差），企业做了控制污染的努力，但环境行为未达到国家污染控制标准，或发生过重大污染事故；第五级是黑色（很差），企业污染物排放严重超标，对环境造成较为严重影响，或发生特大污染事故。评级结果向社会公示。

1999年6月，镇江市在全市范围内挑选了101家试点企业，根据各企业在1998年的环境表现进行了试评级，评级结果仅告知参评企业，未向社会公开。2000年，镇江市政府出台《关于在我市工业企业实施环境行为信息公开化制度的意见》，正式启动企业环境行为信息公开项目，并公布了1999年度的评级结果。这一项目在社会引起了巨大反响，公众、舆论都予以积极评价，评级表现不佳的企业也纷纷做出改进承诺。

2000年9月，江苏省环保厅要求全省在镇江试点的基础上，分阶段推行企业环境行为信息公开化制度。到2005年，全省参与评级的企业已经达到8005家，获得绿色评级的占6.62%，获得蓝色评级的占50.17%，获得黄色评级的占32.65%，获得红色评级的占8.77%，被冠以黑色评级的仅1.79%。红色和黑色评级企业比重比往年都有显著的下降，说明该评级制度对企业施加了有效压力。

企业环境行为信息的公开为商业银行的信用管理提供了一个新的思路。江苏省江阴市就抓住了这一契机，将五色评级制度与商业银行信贷管理结合起来，以降低商业银行的信贷风险。2005年江阴市金融部门制定实施了《江阴市环境行为分类评定企业贷款政策指引》。根据市环保局对300家试点企业2004年度环境评级结果，中国人民银行江阴市支行决定对18家环境行为“绿色企业”进一步加大支持力度，对企业正常的、合理的信贷资金需求给予优先安排；对106家环境行为的“蓝色企业”继续支持，对其正常的、合理的信贷资金需求也要妥善安排，鼓励企业加快设备更新和生产流程的改造，进一步提高企业环保工作水平；对104家环境行为的“黄色企业”，在现有的信贷规模原则上，保持不变，若这些企业的生产经营情况良好，可适度安排新增信贷资金，但不得用于与原有产品、技术和污染水平相同的低水平重复建设，对设备更新和技术改造所需资金，可优先安排。而环境行为属于“红色、黑色”的企业，则成了江阴市金融界“紧缩银根”的重点。为督促这些环境行为较差企业加大环保整改力度，能够尽早实现“变色”，金融界在信贷政策中明确要求：对28家环境行为的“红色企业”，坚决维持现有的信贷规模，除环保方面的设备改造和技术更新外，一律不得新增信贷资金。同时，还要求这些企业要按照环保要求，排出整改时间并尽快付诸行动，否则将逐步压缩现有的信贷规模。对于8家环境行为的“黑色企业”，一律禁止发放新增贷款，如果这些企业在规定期限内不能达到环保规定要求，或者贷款已到期企业仍未采取任何治理污染的实质性行动，将压缩直至收回原有贷款²⁸。

江苏的企业环境行为评级制度持续开展。江苏省国控重点企业及其他主要企业共20261家参与了2010年度环境行为评级，占全省排污申报企业的43%，参评企业数量同比增加18%。经汇总各地评级情况，全省参评企业中绿色等级1312家、蓝色等级14512家、黄色等级3633家、红色等级624家、黑色等级180家²⁹。

²⁸ 王蔚 高杰. 江阴运用金融“杠杆”鼓励企业保护环境. 中国环境报. 2005年7月12日

²⁹ 闫艳 高杰. 江苏推进企业环境行为评价. 中国环境报. 2011年11月11日

5.3 行业案例：纺织行业的 CSC9000T 体系

我国纺织行业也是最早遭遇品牌采购商社会责任压力的行业之一。上世纪九十年代后期，国际上知名品牌如耐克、阿迪达斯等，对供应商的劳工、环境绩效均提出较高标准，中国的纺织服装企业面临重大的社会责任挑战。

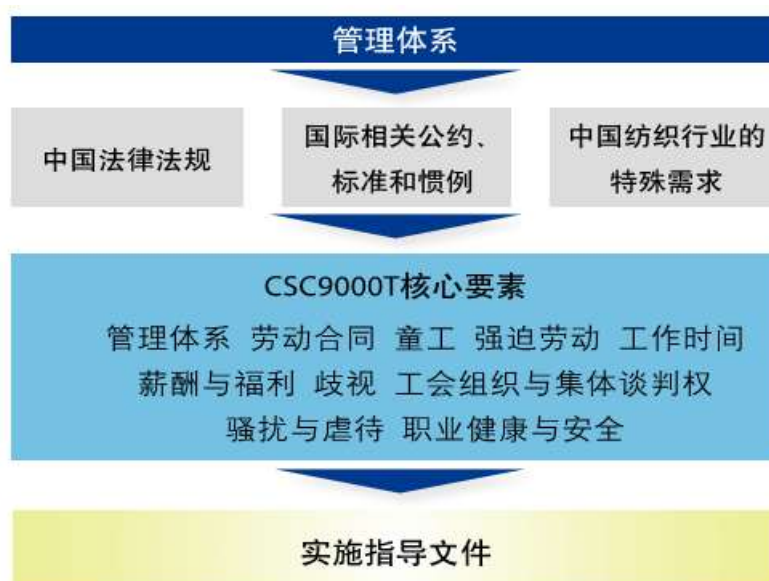
为应对这一挑战，2005 年中国纺织工业协会组建了社会责任建设推广委员会。推广委员会成立之后，主要通过研发标准、组织试点，在全行业掀起一股社会责任建设浪潮，取得显著成效。其主要工作包括：

- 2005 年正式发布《中国纺织企业社会责任管理体系 CSC9000T 总则及细则》。
- 2006 年 3 月，CSC9000T 中国纺织企业社会责任管理体系实施指导文件发布，CSC9000T 十家企业试点项目启动。
- 2006 年 12 月，首届中国纺织服装行业社会责任年会召开，《2006 中国纺织服装行业社会责任年度报告》发布。
- 2007 年 3 月，颁发首批 CSC9000T 评估师、培训师资格证书，标志着中国纺织行业社会责任的建设推广工作进入了更加科学、全面、高速和标准化操作的新阶段。
- 2007 年 7 月，CSC9000T 中国纺织企业社会责任管理体系“10+100+1000”项目启动。
- 2008 年 6 月，推出《中国纺织服装企业社会责任报告纲要》（CSRGateS），标志社会责任报告制度在行业层面和企业层面正式确立。
- 2009 年 4 月，《中国纺织服装企业社会责任报告验证准则》（CSR-VRAI）和《中国纺织服装企业社会责任报告指标定义与评估指引》（CSR-IDEAS）开发完成，中国业界自主开发的第一个社会责任报告验证体系正式建立。

中国纺织企业社会责任管理体系 CSC9000T 是全部工作的核心。该体系由管理体系、劳动合同、童工、强迫与强制劳动、环境保护等 12 个要素组成，整合了国际品牌采购商最关心的中国纺织服装行业社会责任的主要方面³⁰。

³⁰ 中国纺织服装行业企业社会责任 2006 年度报告

图表 5 中国纺织企业社会责任管理体系 CSC9000T



环境环保是这 12 个要素之一，具体要求如下。

- (1) 企业最高管理者应在国家法律法规的框架内制定企业的环境保护方针，并确保使之：
 - i. 形成文件，付诸实施并予以保持；
 - ii. 适合于企业活动、产品或服务的性质、规模与环境影响；
 - iii. 包括对遵守有关环境的法律法规和其他要求以及持续改进和污染预防的承诺；
 - iv. 传达给全体员工；
 - v. 可为利益相关方和公众所获取。
- (2) 企业应当在上述环境保护方针的基础上，依据本 CSC9000T 要素 1 “管理体系”的要求，基于戴明循环（PDCA）的持续改进运行模式，建立、实施、保持并改进环境管理体系，确立和评审环境目标、指标、方案和实施结果，并建立相应的环境保护责任制度。
- (3) 企业应当采取有效措施控制环境影响，预防并治理生产和经营活动中产生的环境污染和危害，以确保污染物、化学品与其他危险物质的排放、处理与销毁的程序与标准达到或者超过适用的最高的法律法规要求，并在此基础上逐步减少污染物排放总量，提高排放标准。
- (4) 企业的新、改、扩建项目应严格进行环境影响评价，建设项目中防治污染的措施应当与主体工程同时设计、同时施工、同时投产使用，并且应当采用资源利用率高、污染物排放少的设备和工艺。
- (5) 企业应建立科学合理的能源、资源利用控制体系，依据减量化、再利用、资源化的方针提高资源利用率，减少废物的产生量和排放量，提高废物的再利用和资源化水平，促进循环经济。
- (6) 企业应尽最大可能参与开发利用可再生能源，参与节能自愿协议，建立节能目标责任和考核制度，减少企业生产经营过程中的温室气体排放。
- (7) 近年来，面对节能减排的政策要求及公众舆论压力，纺织服装企业对环境问题的关注

度也逐渐提高，尤其是在自然之友等环保组织发布《为时尚清污》报告之后。在 2012 年会中，中国纺织工业联合会孙瑞哲副会长提出了“强化全价值链协作，改善企业环境绩效”的新思路，目标是“通过全行业的努力，实现社会、环境和经济的可持续发展”。会议还宣读了“中国绿色无染纺织创新联盟”宣言，倡导文明、节约、绿色、低碳的消费理念，推动形成与我国国情相适应的绿色生活方式和生产方式，致力于原液着色纤维技术及其产业化应用的研究，通过联合产业链上下游企业集成创新，共同突破无染纺织技术发展瓶颈，促进行业可持续发展³¹。

5.4 民间案例：中国水污染地图

公众环境研究中心（IPE）是一家在北京注册的非营利环境保护机构，由民间环保人士马军创办。自 2006 年 5 月成立以来，IPE 开发并运行了中国水污染地图，独辟蹊径，用创新的方式推动企业环境信息公开和公众参与。

中国水污染地图采取了新颖、直观的地图形式表现水污染现状。地图一经推出便引起了公众关注，点击率节节攀升，许多人赞许，还有人主动提供水污染线索³²。2006 年，网站开通不久，媒体便以类似“百事、肯德基等多家跨国公司上环保黑名单”为题掀起了一波舆论热潮。违规公司涉及食品、电子、化工、机械制造等诸多行业，来自日本、美国、瑞士等国家。除上述“500 强”在华企业外，一些中国公众熟知的品牌榜上有名，比如日资上海花王有限公司，它因“任意排放超标废水”被列入上海“2005 年第二批该市环保系统查处违法企业名单”。还有“世界十大卫生陶瓷公司之首”的美国标准公司的在华合资企业及美国百胜餐饮集团下属的上海必胜客等³³。

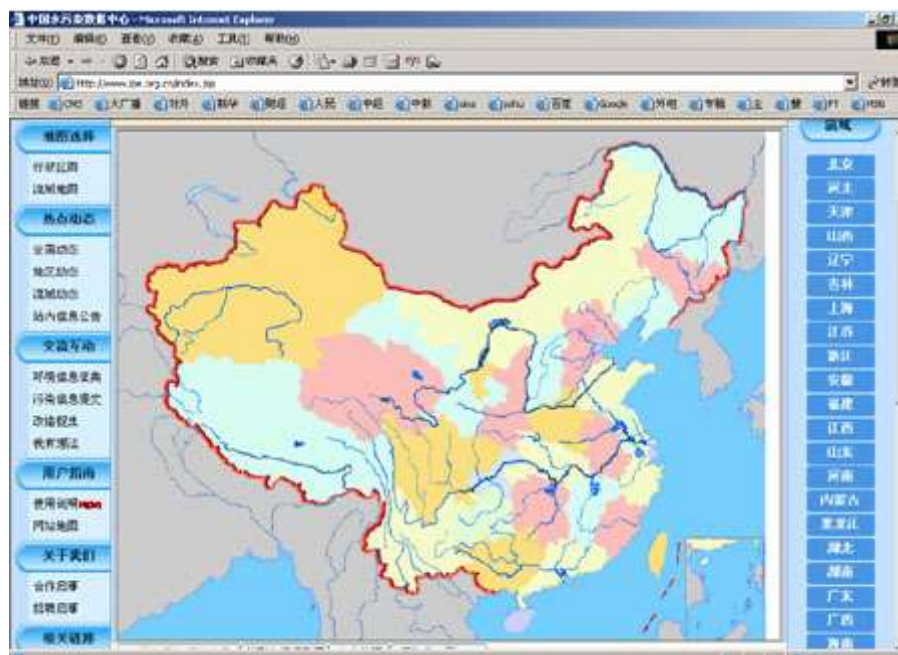
这些被曝光的大品牌坐不住了。有的企业拜访了马军，希望能够从黑名单中撤下来。但随意撤下显然是不合适的。怎么办？IPE 设计了一个很好的方案，既能满足企业的要求，又不损害 NGO 的声誉，还能监督违规企业进行整改。这个方案便是绿色选择联盟，该联盟由 IPE 与多家 NGO 联合发起。如果有黑名单上的企业主动接洽，绿色选择联盟会敦促其整改，并推荐具有专业资质的第三方机构进行环保审查。如果审查通过，且绿色选择联盟集体表决同意，才能把企业从水污染地图的黑名单中撤下来。实践证明，这个方案是有效的，可以有效敦促企业实施整改。因此，绿色选择联盟的机制一直沿用至今。

³¹ 2011/2012 中国纺织服装行业社会责任年度报告

³² 沉重点击“中国水污染地图”。半月谈. 2006 年 10 月 30 日

³³ 33 家跨国公司“身陷”环保黑名单. 金羊网. 2006 年 10 月 27 日

图表 6 中国水污染地图



随着水污染地图数据的扩大，一些知名品牌看到了数据的价值，主动寻求与 IPE 合作。现在，沃尔玛每月都会定期将自己的供应商名单和 IPE 的黑名单数据库比对，一旦发现有供应商在黑名单里，就会发信给供应商要求他们改进³⁴。

6 中欧自愿性企业环境行为比较分析

与欧盟国家相比，中国自愿性企业环境行为政策和实践的起步较晚。欧盟的自愿性企业环境行为在上世纪七八十年代已经出现，譬如七十年代末在德国实施的环境产品标志，八十年代在欧洲国家开始流行的环境自愿协议等。在中国，除 ISO14001 和产品环境标志外，多数自愿性企业环境行为出现在本世纪初，一般要比欧盟晚几年到十几年不等。

究其原因，主要还是两个地区之间经济发展水平及环境保护所处阶段的差异。从世界范围来说，自愿性环境行为政策都出现在命令控制型政策之后，而命令控制型政策一般会与工业污染阶段同步。换言之，自愿性环境行为政策的大量出现通常发生在一个地区工业污染频发并在一定程度上得到控制（不一定是遏制）之后。对欧盟地区来说，这一时期出现在上世纪七八十年代；对中国来说，这一时期出现在上世纪九十年代中后期。这是两个地区自愿性企业环境行为存在发展差异的宏观背景。

³⁴ 朱艳. 中国绿色消费卡在公信力. 环境与生活. 2012 年 06 月 29 日

表格 3 中欧自愿性企业环境行为比较分析

行为类别		中国	欧盟
内部	企业环境管理体系	主要推行 ISO14001，个别企业也在探索自己的管理体系	除了推行 ISO14001 以外，欧盟还推行更为严格的生态管理和审计体系（EMAS）
	企业环境信息披露	近年推动自愿的企业环境信息披露，尤其是企业社会责任报告书	较早开始推动企业环境信息披露，很多企业发布社会责任报告书，个别国家开始探索强制披露
外部	产品环境标志	1994 年开始推出中国环境标志，此外还有节水、节能等产品生态标志	德国 1978 年最早实施产品环境标志，欧盟整体的生态标签 1992 年推出
	绿色采购	2006 年出台政府绿色采购政策，“十一五”期间采购金额约占 65%。个别企业有绿色采购政策	欧盟 2004 年出台《欧盟政府采购指令》。2011 年，采购金额约占 26% ³⁵ 。许多大型跨国公司有绿色采购政策
	节能自愿协议	2003 年开始探索节能自愿协议，在在山东、上海、福建、江苏、江西等地区开展为主	上世纪八十年代在欧盟开始发展。荷兰在九十年代推行自愿协议就非常成功
	排放权交易	2003 年开始探索排污权交易，2008 年开始探索碳排放交易，目前是发展初期	2005 年建立统一的欧盟排放交易体系 EU ETS，成为全球最活跃的交易市场
	指数、评级和榜单	近年资本市场出现环境类指数、政府对企业进行环境行为评级、媒体和 NGO 发布榜单，但影响力，尤其是对市场影响力有限	资本市场对社会责任投资的关注度较高，有 FTSE4G00D、DJSI Europe 等社会责任指数及一批研究评级机构。NGO 和媒体也会推出相关评级或榜单

就具体实践而言，中国和欧盟地区的自愿性企业环境行为有较大的相似性。总体上，欧盟地区曾经实施过的自愿性企业环境行为在中国也都有出现（见上表），有的还是直接从欧盟地区借鉴过来的。典型的例子是节能自愿协议。2001 年山东省探索节能自愿协议机制试点的时候，荷兰政府就有参与。2002 年 7 月，试点项目各相关方（包括荷兰能源与环境署）代

³⁵ Renda, A., J. Pelkmans, et al. (2012). The Uptate of Green Public Procurement in the EU 27. Brussels, Centre for European Studies (CEPS), College of Europe: 51.

表参加了在荷兰举办的为期一周的“中国工业行业自愿协议：山东省钢铁行业节能自愿协议试点项目设计”研讨会，完成了自愿协议试点项目实施框架的基本设计³⁶。

但从实施效果来看，中国和欧盟地区的自愿性企业环境行为还存在一定差距。有的差距较少甚至中国实施效果更好，有的差距较大。

差距较少甚至中国实施效果更好的有：ISO14001 环境管理体系、产品环境标志、政府绿色采购等。ISO14001 是由国际标准化组织研发的，因此中国和欧盟各国的实施进展基本同步。中国环境标志已经与德国的蓝天使、北欧的白天鹅标志签订了合作互认协议。特别是，德国的蓝天使已经和中国环境标志颁布了共同标准，标志着中国环境标志国际互认工作取得了重要的里程碑式的成果³⁷。政府绿色采购方面，中国的政策虽然比欧盟指令晚了两三年，但实施效果却更为显著。据统计，中国在“十一五”期间绿色采购占政府采购比重一半以上，而欧盟在 2011 年的比重仅有两三成（见上表）。

中欧之间存在较大差距的方面包括：企业环境信息披露（包括企业社会责任报告）、企业绿色采购、节能自愿协议、排放权交易、指数和评级等。差距分析分述如下。

● 企业环境信息披露的差距分析

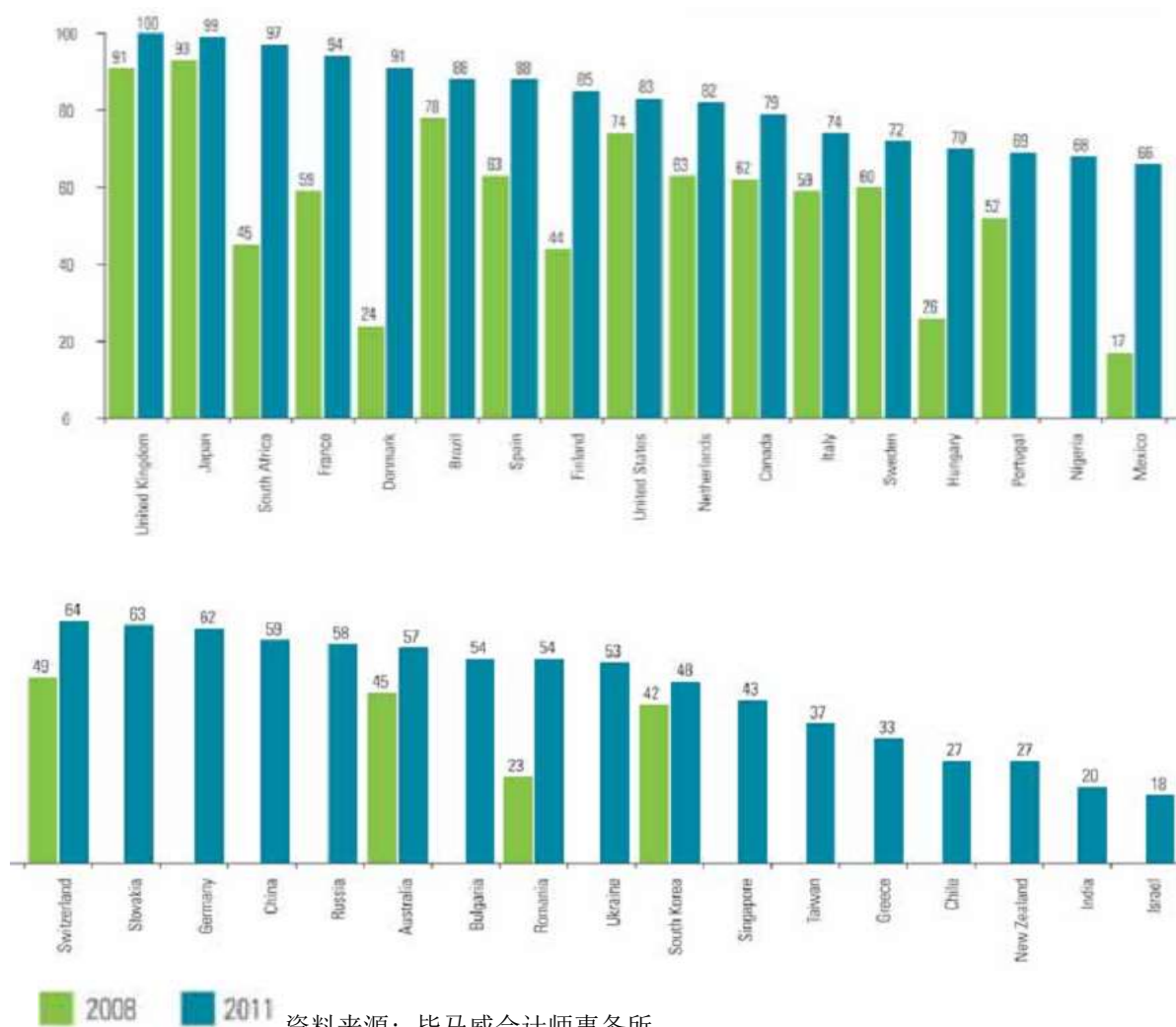
欧洲是企业自愿披露环境信息程度较高的地区。大企业发布企业社会责任报告非常普遍。根据毕马威会计师事务所 2011 年的调查³⁸，英国、法国、丹麦这几个欧盟国家的百强企业中，分别有 100、94、91 家通过社会责任报告对外披露企业环境、社会绩效信息。中国的数字是 59，虽然与自身相比已有较大提高，但仍落后于英国、法国、丹麦，也落后于西班牙、芬兰、荷兰、意大利、瑞典、匈牙利、葡萄牙、斯洛伐克和德国等欧盟国家。

³⁶ 国家经贸委资源司等. 工业行业节能自愿协议机制研究——山东省试点项目实施方案设计. 2002 年 12 月

³⁷ 摘自环保部环境发展中心副主任席俊清先生在中国纸业可持续发展论坛 2011 上的讲话

³⁸ KPMG International Survey of Corporate Responsibility Reporting 2011

图表 7 企业社会责任报告数量分地区统计



从企业披露碳排放信息的情况，也可以看出这一差距。英国的非营利组织 CDP 每年会对全球 500 家市值最大的上市公司进行调查³⁹。在 2011 年的调查报告⁴⁰中，500 家公司有 404 家回复了 CDP 调查，回复率 80%，中国的回复率是 31.5%，但英法德三国的回复率都几乎是 100%。

● 企业绿色采购的差距分析

中国在企业绿色采购方面引领潮流，但中国企业制定绿色采购政策的相对较少。在欧

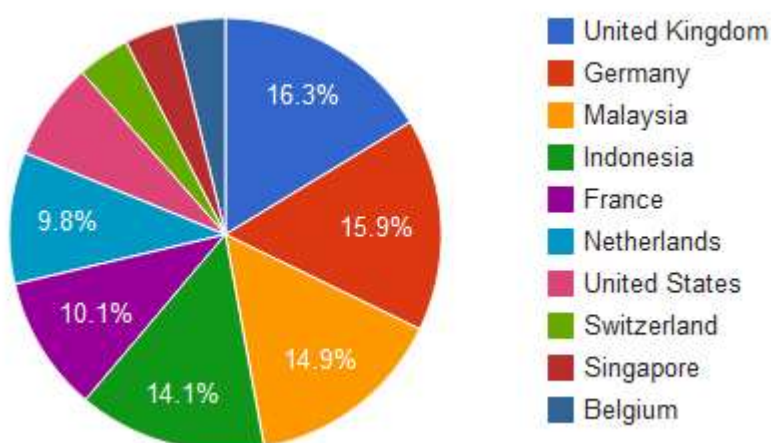
³⁹ CDP，即碳信息披露项目，是一个独立的非赢利组织，成立于 2000 年，总部位于英国伦敦。CDP 代表机构投资者、采购公司和政府每年向全球最大的企业发出气候变化信息披露请求，以此来收集数据，为商业决策与政策的制定提供参考依据。自成立以来，CDP 已经成为碳信息披露方法论及实施过程的黄金准则。CDP 也是全球最大的投资者联合行动，拥有世界上最大的企业气候变化与水资源信息数据库。全球 60 多个国家和地区中，约 3,000 家机构已通过 CDP 测量和披露其温室气体排放、水资源利用情况，并评估气候变化与水资源带来的机遇与挑战，从而建立减排目标、改善企业的绩效。

⁴⁰ CDP Global 500 Report 2011

洲，很多大型跨国公司都有专门的绿色采购（或绿色供应链）政策和管理手段；在中国，仅有少数大型企业如联想集团、中国移动等开始制定绿色采购政策。

欧洲的一些大企业也积极参与新的可持续发展产品认证的进程。以可持续棕榈油为例，参与棕榈油可持续发展圆桌会议（RSPO）⁴¹的欧洲成员约占全部成员的一半，其中不乏联合利华、雀巢等欧洲企业。参与 RSPO 的中国企业屈指可数。

图表 8 可持续发展棕榈油圆桌会议按地区分成员统计



资料来源：RSPO

● 节能自愿协议的差距分析

中国的环境自愿协议主要应用在节能领域，虽然也取得一定成效，在山东等地有不少成功的试点，但总体上仍未在全国广泛铺开。与荷兰等欧洲国家相比，中国的节能自愿协议的成效还不是特别理想。最主要的问题是缺乏明确的激励政策和违约处罚机制。这一点荷兰做得比较好。在荷兰，自愿协议虽然是一种可协商的机制，但做出承诺的企业仍面临较高的违约成本：譬如收回或停止发放排放许可证等。这样可给企业施加有效压力，敦促其履行协议。

● 排放权交易的差距分析

我国的排放权交易还比较初级，污染物排污权交易量相对较少，碳排放交易还停留在方案设计阶段，市场的真实需求和流动性都相对较弱。在这方面，欧盟的排放权交易体系发展更为成熟。欧盟的排放权交易（EU ETS）主要是碳排放交易，这是欧盟进行温室气体减排的重要市场工具。作为世界上最大的区域排放交易体系，EU ETS 覆盖 30 个国家（包含 27 个欧盟成员国、冰岛、列支敦士登和挪威）的 11000 个主要能源消费和排放行业的企业。EU ETS 分为三个阶段。第一阶段（2005-2007 年）是试验性阶段，属于“干中学”；第二阶段

⁴¹ RSPO（Roundtable of Sustainable Palm Oil，棕榈油可持续发展圆桌会议）（RSPO）是一个由多个利益方组建的非营利协会，其宗旨是通过合作和公开对话，推动棕榈油的可持续利用及该行业的可持续发展。其成员是构成供应链的各种组织，包括种植者、加工者、食品与日用消费品制造商、零售商、关注环境和社会福利的非营利组织等。RSPO 的执行委员会由各成员组织的代表组成，包括马来西亚和印度尼西亚的棕榈油协会、联合利华公司、吉百利史威士公司、世界自然基金会和“The Body Shop”公司。

（2008-2012 年）与《京都议定书》第一承诺期重合；第三阶段是 2013 至 2020 年。

不过，由于《京都议定书》第二承诺期迟迟未见曙光，加上欧债危机拖累欧盟经济下滑，导致近几年碳价持续下跌，交易低迷。欧盟委员会为此计划将 2013-2020 年碳配额拍卖的时间推后或暂缓，以提振碳市。这一点是我国碳交易市场设计时要吸取的教训。

● 指数、评级和榜单的差距分析

在指数领域，中国的责任投资指数或环境指数主要在 2009 年之后才陆续发布的，发布之后虽然也引起广泛关注，但在投资人中产生的影响还不是太大。欧盟在这一领域做得要更早，也要更好。早在上世纪九十年代，责任投资就在欧洲资本市场上兴起，一些基金公司、养老金管理公司、主权基金等机构投资者就开始将环境问题纳入投资决策的考虑范畴。2001 年，英国富时指数推出富时社会责任指数（FTSE4GOOD），成为欧洲社会责任投资的风向标。此后，道琼斯也发布了道琼斯欧洲地区可持续发展指数（DJSI Europe）。其他的指数还包括：Aspi Eurozone 指数，Ethibel 指数等。数额可观的资产会按照此类指数进行配置。

在评级领域，中国目前主要是以环保部门为主导对重点监控的企业进行评估，虽然试点较多，但远没有做到全覆盖。在欧洲，对企业进行评级的工作由市场而不是政府来完成。一方面，在资本市场上有众多研究和评级公司，对上市公司的环境绩效进行评估，并将数据结果销售给投资人。比较有名的欧洲公司有：Sustainalytics、EIRIS、Trucost、SAM、Oekom Research 等。另一方面，一些金融机构也会配备环境评估能力，以辨别项目的环境风险。譬如许多大的商业银行，如德意志银行、汇丰银行，都会设置环境风险管理部门及聘用外部顾问。

欧洲的媒体、NGO 也会通过评级或榜单刺激企业实施自愿性环境行为，相比之下，欧洲的 NGO 要比中国更活跃一些。譬如前述的 CDP 每年会发布碳披露领袖指数（CDLI），表扬那些在应对气候变化信息披露中领先的企业。在荷兰，有一个名为银行监察（BankTrack）的 NGO，会对大的国际银行的投资政策进行评估和打分。

通过与欧盟的比较，可以发现，中国在推动自愿性企业环境行为方面虽比欧盟地区起步要晚，但很多措施都基本具备了。差距的产生大多是出现在市场机制方面，尤其是行政力量很难干预或干预成本较高的方面。绿色采购就是很好的例子，政府通过动用行政力量，强制要求财政采购节能环保产品，所以实施效率高、效果好。但政府却很难干预企业实施绿色采购，因此企业绿色采购政策就发展缓慢。因此，我们应当更好运用市场机制的力量，推动自愿性环境行为。

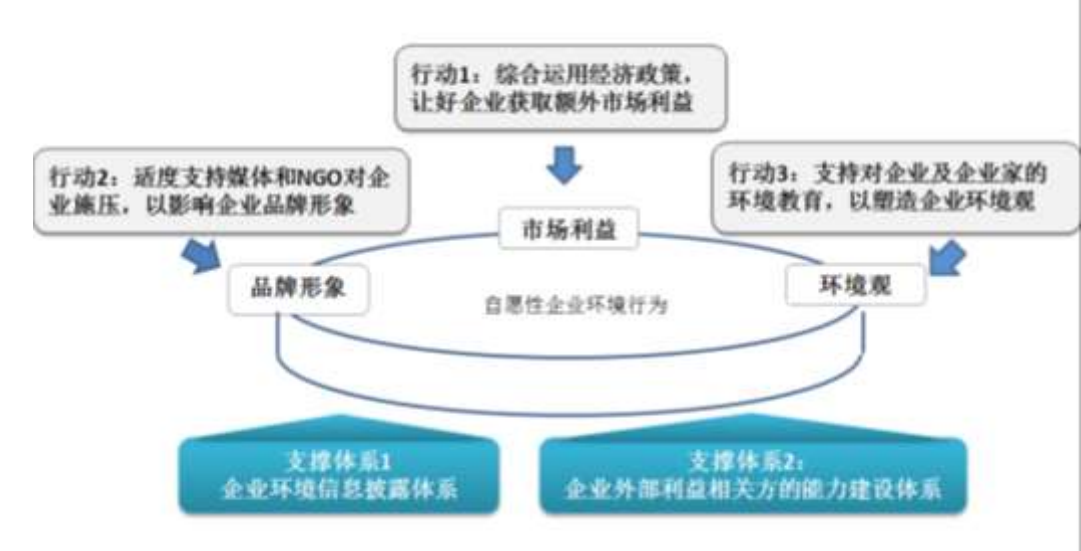
7 政策建议

有关自愿性企业环境行为的政策建议应该回归到问题的原点：企业为何会采取自愿性的环境行为？只有抓住企业的驱动力，政策才能更有针对性，效果也会更显著。总体上看，企业的驱动力主要来自三个方面：市场利益、品牌形象（包括来自社会的压力）、企业价值观（即自我驱动）。因此，政策改进的方向也应该从这三个方面着手。

本研究认为，政府要促进企业自愿采取环境行为必须要采取三类行动，以发挥市场力

量、影响企业品牌形象、塑造企业环境观；同时还要构建信息披露和能力建设两大体系，作为行动支撑。

图表 9 三类行动两大体系的政策建议框架



● 行动 1：综合运用经济政策，让好企业获取额外市场利益

政府应综合考虑运用各种经济政策，令环境绩效较好的企业能获得额外的市场利益，以调动企业自愿采取环境行为的积极性。这些手段包括：消费者的绿色消费、投资者的绿色投资、银行的绿色信贷、政府的绿色采购、品牌商的绿色采购、配套奖惩措施的自愿协议、排放权交易。

具体建议如下：

- 第一，继续推广政府绿色采购，探索品牌商绿色采购的激励措施，可考虑运用税收、补贴或市场准入等刺激政策激励大型企业引入绿色采购政策，并将绿色采购与驰名商标等名誉挂钩。
- 第二，逐步完善节能自愿协议、绿色信贷政策、排放权交易政策，尤其是要引入严格的奖惩机制，对参与或不参与的企业都能产生吸引或震慑的作用。
- 第三，积极探索绿色投资政策，引导资本流向绿色企业。政府应主导或支持开发资本市场的环保指数，为投资者提供风向标；对政府操控的资本，如中国投资公司或社保基金，在进入股市时，政府应制定严格的准入原则，只允许投资那些环境绩效较好的企业。

● 行动 2：适度支持媒体和 NGO 对企业施压，以影响企业品牌形象

政府应实施适度鼓励的政策，支持媒体和 NGO 对污染企业施压或对优秀企业进行表彰。从社会影响看，对污染企业施压的作用会更立竿见影。

具体建议如下：

- 第一，政府适度放开媒体对污染企业的负面报道，保障公众知情权。
- 第二，政府支持媒体或行业协会及专业社团发布各种企业环境绩效的榜单和排名。
- 第三，政府允许或适度鼓励 NGO 采取行动，对污染企业施压。

● 行动 3：支持对企业及企业家的环境教育，以塑造企业环境观

从本质上说，市场利益和品牌形象驱动的环境行为不能完全称为“自愿性”，因为这些行为的背后都牵扯着利益动机，属企业趋利避害的行为。真正“自愿性”的环境行为当是企业企业家发自内心的想法；在企业层面，就要体现在企业的价值观（即企业环境观）中。因此，要想从长期改变企业的行为，政府也要考虑塑造企业的环境观，让企业家理解到企业可持续发展与环境可持续发展的一致性。这只能通过教育、培训和持续的沟通来实现。

具体建议如下：

第一，政府与教育部门协调，在国内商学院 MBA、EMBA 等教育项目中强制引入环境教育的内容，将此作为必修课及办学评估的指标之一。

第二，政府资助国内主要商学院开设企业环境管理或企业社会责任公共课程、资助商学院教师开发企业环境管理的教学案例。

● 支撑体系 1：建立企业环境信息披露体系

企业环境信息披露是上述很多措施（如绿色信贷、排放权交易、媒体排名等）的基础。目前，我国企业环境信息披露水平偏低，结果是外部利益相关方难以获取企业环境信息，因此也无从准确评价一家企业的环境绩效。建议政府应当鼓励甚至强制要求企业定期披露更多环境信息，尤其是涉及到环境绩效的关键定量信息。

具体建议如下：

第一，政府建立按行业细分的企业环境信息披露指引，规定重点行业环境绩效的关键定量指标。

第二，政府建立环境信息披露企业目录，将企业分为强制类和鼓励类，强制类企业必须按照披露指引披露信息，鼓励类企业可自愿披露信息。

● 支撑体系 2：建立企业外部利益相关方的能力建设体系

企业外部利益相关方常常会因为缺乏能力而无法发挥监督和推动作用。因此，政府可以做一些基础性的能力建设，为利益相关方提供支持，提升其能力。

具体建议如下：

第一，政府应建立关于企业环境信息的公共数据库，向企业外部利益相关方免费开放，以便外部利益相关方及时了解企业环境绩效动态。

第二，政府应针对媒体和 NGO 两大群体，编制手册、读本，并资助组织培训，提升他们对企业实施监督的能力。

8 参考文献

- [1]. 凌琳. 我国企业推行 ISO14000 环境管理体系标准的评估和分析. 全国商情(理论研究). 2011 年 04 期
- [2]. 曾亮亮. 我国目前有四种环保节能标志. 经济参考报. 2005 年 8 月 17 日
- [3]. 挪威船级社 华夏认证中心. 中国汽车行业环境管理体系实施指南. 2004 年 4 月
- [4]. 余子英 等. 我国绿色认证的现状及对策建议. 产业与科技论坛. 2011 年第 10 卷第 12 期
- [5]. 郭玉志. 国资委: 所有央企年底前都要发布社会责任报告. 山西电视台. 2012 年 05 月 28 日
- [6]. 商道纵横. 价值发现之旅 2011
- [7]. 商道纵横. 中证 100 企业社会责任报告评估
- [8]. 保护环境保护环境呼唤绿色营销. 中国环境报. 2001 年 8 月 30 日
- [9]. 网易财经. 超亿收入的绿色食品认证. <http://money.163.com/special/view36/>
- [10]. 臧利智 李延勇. 跨国公司与环境管理体系的扩散. 山东经济. 2007 年 9 月
- [11]. 环境规划院. 利用排污收费促进企业自愿节能减排. 2007 年 5 月 15 日
- [12]. 郑金武 陈彬. 自愿还是强制: 节能减排期待企业内在需求. 科学时报. 2007 年 8 月 8 日
- [13]. 环境规划院. 环境经济政策研究与试点项目简报. 2010 年 12 月
- [14]. 祝楚华. 排污权交易促减排 达标排放是基本前提. 成都商报. 2012 年 6 月 29 日
- [15]. 广州起草企业环境信用评价将影响上市融资等. 经济参考报. 2012 年 6 月 25 日
- [16]. 周晓芳. 2009 年节能、环保产品政府采购金额增长. 每日经济新闻. 2010 年 8 月 18 日
- [17]. 赵家旺. “十一五”政府绿色采购占比约 65%. 中国财经报. 2011 年 6 月 1 日
- [18]. 陆根法, 王远, 许纲熙. 工商企业的环境信息公开(工作论文)
- [19]. 王蔚 高杰. 江阴运用金融“杠杆”鼓励企业保护环境. 中国环境报. 2005 年 7 月 12 日
- [20]. 闫艳 高杰. 江苏推进企业环境行为评价. 中国环境报. 2011 年 11 月 11 日
- [21]. 中国纺织服装行业社会责任年度报告
- [22]. 沉重点击“中国水污染地图”. 半月谈. 2006 年 10 月 30 日
- [23]. 33 家跨国公司“身陷”环保黑名单. 金羊网. 2006 年 10 月 27 日
- [24]. 朱艳. 中国绿色消费卡在公信力. 环境与生活. 2012 年 06 月 29 日
- [25]. Renda, A., J. Pelkmans, et al. (2012). The Uptate of Green Public Procurement in the EU 27. Brussels, Centre for European Studies (CEPS), College of Europe: 51.
- [26]. 国家经贸委资源司等. 工业行业节能自愿协议机制研究——山东省试点项目实施方案设计. 2002 年 12 月
- [27]. KPMG International Survey of Corporate Responsibility Reporting 2011
- [28]. CDP Global 500 Report 2011