

由现代承传统：ESG 溯源与拓展

■ 刘其先

表 1. ESG 体系与中国传统哲学契合关系

名称	主要内涵	关注重点	类比象征	关联的中国传统哲学派别	中国传统哲学观
E- 环境	应对气候变化；节约资源能源；污染防治；维护生物多样性、动物福利等	与自然共生	绿色和谐发展（绿叶）	道家	天人合一、自强不息、厚德载物、抑恶扬善
S- 社会	产品与客户和消费者责任、员工责任（人力资本发展、职业健康安全、劳工权利、就业机会）、供应链责任、社区责任等	与社会共享	金色共享福祉（黄金）	儒家	天下为公、天下大同、民为邦本、为政以德、讲信修睦、亲仁善邻
G- 治理	防范商业贿赂等商业道德、董事会结构多样性独立性有效性、管理层薪酬、财务税务透明度、财务诚实与资本配置等	与秩序共振	玉色透明管治（白玉）	法家	道不远人、以法治国、信赏必罚、革故鼎新

表 2. 拓展后的 ESG 体系表

名称	实践路径	外在关系	类比象征	对应流派
E- 环境	循天道	企业与自然共生	绿色（绿叶）/ 和谐发展	道家
S- 社会	行人道	企业与社会共享	金色（黄金）/ 共享福祉	儒家
G- 治理	修王道	企业与秩序共振	玉色（白玉）/ 透明管治	法家
L- 领导	奉大道	企业与我党共荣	红色（红旗）/ 中华复兴	共家 - 共产主义

习近平总书记“企业既有经济责任、法律责任，也有社会责任、道德责任”等关于企业社会责任的系列重要论述，为新时代新征程中国企业特别是国有企业履行社会责任，推进可持续发展、实现高质量发展指明了前进方向、提供了根本遵循。在全球兴起的 ESG 是指企业环境、社会和治理（Environmental, Social and Governance）体系，作为企业社会责任管理标准集成版，当前正在中国迅速发展，已经日益成为中国企业特别是国有企业推进高效能治理、谋求推进高质量发展的有效途径。

ESG，其概念最早可以追溯 16 世纪一些宗教、社会团体奉行的“伦理投资”，20 世纪 70 年代发展为企业社会责任投资。2004 年 6 月，联合国发布《在乎者赢：连接金融市场与变化中的世界》，首次正式提到“ESG”概念，指出 E、S、G 三大要素紧密联系、相互影响，呼吁各国政府和监管机构应主动推动企业的 ESG 信息披露，倡导商界加强履行责任，将 ESG 纳入未来投资决策中。具体来看，E 包含了应对气候变化、节约资源能源、污染防治、生物多样性等议题，S 包含了产品与客户责任、员工责任、供应链责任、社区责任等内容，而 G 包含了防范商业贿赂、董事会结构、税务透明度、社会环境议题的治理机制等方面。2006 年，联合国全球契约组织（UNGC）与联合国环境规划署可持续金融倡议在纽约证券交易所联合发起“负责任投资原则”，从而为全球投资者提供了一个完整的投资原则框架，目的是将 ESG 融合到其投资决策及所有权实践中。中国 ESG 发展的起步可以追溯到 2005 年，中国证券监督管理委员会发布了《上市公司环境信息披露指引》。这是中国首个要求上市公司披露环境信息的指导性文件，为 ESG 发展奠定了基础。进入新时代新征程以来，在中国证监会统一部署下，上证所、深交所、北交所 2024 年分别就《可持续发展报告指引》公开征求意见，将企业的可持续发展和 ESG 理念融入到新发展理念和高质量发展的宏大框架中；中国企业改革与发展研究会和责任云研究院等机构的中国企业可持续发展报告指南 6.0 于 2024 年 6 月发布，国务院国资委也在 2024 年 6 月发布《关于新时代中央企业高标准履行社会责任的指导意见》，标志着中国企业在践行可持续发展理念上正逐步走向成熟和规范化，各行各业也有了一套既接轨国际标准又符合中国国情、既确保通用性又体现行业特色的信息实操指南。这是中国在可持续发展和 ESG 领域迈出的重要一步，在中国特色 ESG 体系建设史上具有重要里程碑意义。

而 ESG 之所以在中国本土快速发展并形成后来居上之势，究其原因，是 ESG 切合执政党领导主张，融合国际化现代化前沿、符合中国本土化国情，特别是与中国优秀传统文化中蕴含的天人合一、革故鼎新、自强不息、厚德载物、天下为公、民为邦本、为政以德、讲信修睦、亲仁善邻等宇宙观、天下观、社会观、道德观、价值观，具有高度契合性（见表 1），内在推动企业循天道与环境共生而讲求自然和谐、行人道与社会共荣而追求利益兼顾、修王道与秩序共振而谋求透明管治。

ESG 内合道家思想，倡导企业在与自然共生中讲求“绿色”和谐发展。道教、道家是中国本土生长的宗教和哲学流派，以“道”立教，以“道”化人，以追求天地和谐、国家太平和个人长生不老、得道成仙为目标。道教在人与自然的自然关系问题上具有深邃的生态智慧，蕴含着天人合一、自强不息、顺应自然、尊重生命、万物平等、生态和谐、厚德载物、抑恶扬善等丰富的生态伦理思想。道家思想特别重视人与环境、人与自然的自然关系。道家的创始人老子说：“人法地，地法天，天法道，道法自然。”马克思主义历史学家、思想史家、教育家侯外庐解释道：“这里所谓天、地、人、自然诸观念虽然蒙混，但是人的社会秩序适应物的自然秩序，这种关系却表示得十分明白。”

（一）道家倡导的“天人合一”，与 ESG 体系包含的“应对气候变化”“污染防治”等要素内涵高度贯通。毕竟，绿色是 ESG 的实践基础。

（二）道家倡导“生态和谐”，不仅包括人与自然的和谐，也包括自然界内部的和谐。人类与自然界的和谐表现为人类遵循自然规律，按照自然规律从事生产活动。《老子》说，“我有三宝，持而保之。一曰慈，二曰俭，三曰不敢为天下先。”其中的“俭”指的是节俭。这与今天我们倡导的把节约放在优先位置，以最少的资源消耗支撑经济社会可持续发展理念有一定契合之处。

（三）道家倡导“善待生命”，认为生命比任何物质财富都要珍贵：“要当重生，生为第一”，把生命看作是第一位的东西，生命“尊且贵，与天地相似”。道家尊重生命的思想不仅适用于人，也适用于“蠕动之属”，将对人类生命的尊重扩展到了对于所有动物的爱护，甚至对包括植物在内的一切生命都给予尊重。《太平经》说：“万物来到世间，‘皆能竟寿而实者，是也’；只要降临到世上，‘不而竟其寿，无有信实者，非也’。万物只有‘竟其寿’才算是真正意义上的生命。这些哲学思想与 ESG 体系中的‘动物福利’等思维贯通。

（四）道家倡导“万物平等”。主张平等地对待万物。“天以真道生物，乃下及六畜禽兽。”并进一步扩展，“四时五行，乃天地之真道也，天地之神宝也，天地之藏气也。”六畜禽兽以及草木都是“真道生物”，应该受到平等地尊重和爱护。它们都是经过阴阳之气中和而形成的，与人类一样，都希望生存而厌恶死亡。因为“天道恶杀而好生，蠕动之属皆有知”，所以“无轻杀伤用之也”。这与 ESG 体系中“维护生物多样性”高度契合。

中国传统哲学流派道家认为，人与自然界的生物和非生物共同构成一个相互联系、相互依赖的和谐整体。由于天、地、人三者的自然和谐，才共同构成了这个丰富多彩的世界。如果天、地、人三者当中有一方不和谐，那么就会引起自然界的失衡。坚决反对以人为中心的人类中心主义论，主张人类与自然和谐相处。这些传统哲学思想时至今日仍有很大影响，熏陶着中国现代化企业循天道，坚持企业与自然共生，崇尚绿色追求和谐的发展。

总之，我们要客观评判道家思想，有效汲取其积极因素，丰富发展 ESG 体系，进一步推动企业与自然共生，实现绿色和谐发展。

ESG 内合儒家思想，倡导企业在与社会共荣中追求“金色”共享福祉

“协调”是 ESG 的内在本质，与儒家思想内含一致。儒家思想继承了中华文化精华，其核心思想仁政管理、义利观和诚信观，一直影响着国人的思维方式和行为习惯。儒家思想倡导积极进取，主张入世，将“格物”“致知”“诚意”“正心”“修身”的责任定位于“齐家”“治国”“平天下”，形成儒学“八目”，以理为切入点、以人为出发点，以天下之治为归宿，将个人价值与社会伦理结合到一起，可以说从其建立之初，就是一种管理思想。

（一）儒家思想所强调的“格物”“致知”等理念，与 ESG 所倡导的人力资本内涵契合。儒家思想特别是重视个体在不断探索未知领域、改善思维方式、超越思想境界、提升自身技能方面的道德修养。《大学》语：“欲正其心者，先

诚其意。欲诚其意者，先致其知。致知在格物。”其意思说，要想端正自己的心思，先要使自己的意念真诚；要想使自己的意念真诚，先使自己获得知识；而获得知识的途径在于认识、研究万事万物，也就是要善于学习、勤于学习。这种与 ESG 理念一致的思想，倡导企业始终将员工能力看作企业的资产，以追求人力资源保值增值为目标，一方面营造“终身学习”的氛围，提升职工素质，另一方面强调“人企共享”来实现企业和员工之间的“价值双赢”。

（二）儒家思想所强调的“诚意”“正心”“修身”等所体现出的职业道德、心性品德与 ESG 所倡导的员工责任内涵契合。心性品德如今是现代企业人作为一个具有独立人格的自然人所应遵从的道德要求，是道德的最基础最重要的决定性要素，反映了现代企业人修心养性的标准。心性品德严格来说属于“私德”范畴，但它是公德的基础。而职业道德则是现代企业人力求成为合格职业人所必须具备的安身立命的道德要求。强调职业道德，是现代企业人追求职业化、现代化的内在要求。儒家将“诚意、正心、修身”这些心性品德、职业道德内涵作为“齐家、治国、平天下”等公德的基础，与当今 ESG 员工责任理念本质相通。

（三）儒家思想所强调的“齐家”“治国”“平天下”等人际道德、家庭美德、社会公德与 ESG 所倡导的职业健康安全、劳工权利、就业机会等社会责任要求内涵一致。人际道德是现代企业人在处理人企关系和人人关系方面所必须具备的道德要求。对于重人际、轻规则的文化传统下中国企业而言，人际道德是极其重要的。家庭美德是现代企业人作为家庭人应具备的道德标准。强调家庭美德，是现代企业人对家庭和企业的承诺，有利于引导现代企业人科学处理家庭与职业关系，消除家庭后顾之忧，提高员工生活质量，从而以满腔热情投身工作。社会公德是现代企业人作为社会人在参

加社会公共活动时在处理人与社会、企业与社会方面所强调的道德风尚，这些都与 ESG 倡导要求内涵一致；因为 ESG 是以资本向善推动商业向善，这个“善”不仅仅是慈善，而是要追求经济、社会、环境综合价值的最大化，更好地履行社会责任。

儒家思想的社会伦理倡导有利于推动企业与社会共荣，同创共享社会福祉，内含 ESG 中“S”的理念，有古贯今地助推企业社会责任。

总之，我们要在践行 ESG 中辩证性地吸收儒家思想，深度推动企业与社会共享，实现金色共享福祉。

ESG 内合法家思想，倡导企业在与秩序共振中谋求“玉色”透明管治。中国传统文化哲学向来是“外儒内法”或“治儒乱法”。脱胎于儒家思想，法家思想是中国古代一种重要的哲学思想，其核心是“法治”和“权力制衡”，防止权力的滥用和腐败，特别主张“法律面前人人平等”，这与防范商业贿赂等商业道德、董事会结构多样性独立性有效性、管理层薪酬、财务税务透明度、财务诚实与资本配置等现代公司治理思想相通。

（一）法家思想提倡的“法治”和“权力制衡”与 ESG 倡导的董事会结构多样性独立性有效性大致近似。在法家鼻祖韩非子看来，老子在《道德经》中提出“人法地，地法天，天法道，道法自然”，其中“法”就是“道”在人类社会的具体体现，是浑然天成的，法体现了人类社会的运行规律、规则和定理，这些都是从道中衍生出来的。遵道而行，就是顺理而行，也就是遵法而行。道生万物，道不远人。因此，遵守“法”就是顺应道与理的表现。先秦法家思想认为的“法”是凌驾于君王之上的，强调“法不阿贵，绳不挠曲，法之所加，智者弗能辟，勇者弗敢争。刑过不避大臣，赏善不遗匹夫”，法家思想要构建的是“法”的绝对权威，而不是君王的绝对权威，在法律面前人人平等，王子犯法与庶民同罪，所以法家思想主张集权统治，但是不是独裁统治，君主是国家的代表，但并不等于国家。当时法家变革主要消除的是当时的特殊阶层，比如世卿大夫、世袭贵族、封疆大臣等传统贵族阶层的权力和利益，实际上是重新在“法”的基础上，构建一个更加公平公正的权力和利益分配机制，所以才有取消世袭、世禄制度，唯军功论等政治主张，这与 ESG 倡导的现代公司治理，包括董事会结构多样性独立性有效性、管理层薪酬、防范商业贿赂等商业道德等内涵在哲学思维是高度一致的。

（二）法家思想提倡的“明法去私”“布之于众”与 ESG 倡导的财务税务透明度、财务诚实与资本配置等内涵相通。法家强调，法作为治理国家的依据，一旦制定，就要以成文的形式出现，“使之明白易知”“布之于众”，并争取做到“家喻户晓”，让“全民皆知其所避就”，在实践上还有商鞅“徙木立信”的案例。这些都与 ESG 倡导的推进公正诚信、加强风险管理及决策透明度、信息披露，打造“阳光企业”等内涵高度一致。

（下转 06 版）

加社会公共活动时在处理人与社会、企业与社会方面所强调的道德风尚，这些都与 ESG 倡导要求内涵一致；因为 ESG 是以资本向善推动商业向善，这个“善”不仅仅是慈善，而是要追求经济、社会、环境综合价值的最大化，更好地履行社会责任。

儒家思想的社会伦理倡导有利于推动企业与社会共荣，同创共享社会福祉，内含 ESG 中“S”的理念，有古贯今地助推企业社会责任。

总之，我们要在践行 ESG 中辩证性地吸收儒家思想，深度推动企业与社会共享，实现金色共享福祉。

ESG 内合法家思想，倡导企业在与秩序共振中谋求“玉色”透明管治

中国传统文化哲学向来是“外儒内法”或“治儒乱法”。脱胎于儒家思想，法家思想是中国古代一种重要的哲学思想，其核心是“法治”和“权力制衡”，防止权力的滥用和腐败，特别主张“法律面前人人平等”，这与防范商业贿赂等商业道德、董事会结构多样性独立性有效性、管理层薪酬、财务税务透明度、财务诚实与资本配置等现代公司治理思想相通。

（一）法家思想提倡的“法治”和“权力制衡”与 ESG 倡导的董事会结构多样性独立性有效性大致近似。在法家鼻祖韩非子看来，老子在《道德经》中提出“人法地，地法天，天法道，道法自然”，其中“法”就是“道”在人类社会的具体体现，是浑然天成的，法体现了人类社会的运行规律、规则和定理，这些都是从道中衍生出来的。遵道而行，就是顺理而行，也就是遵法而行。道生万物，道不远人。因此，遵守“法”就是顺应道与理的表现。先秦法家思想认为的“法”是凌驾于君王之上的，强调“法不阿贵，绳不挠曲，法之所加，智者弗能辟，勇者弗敢争。刑过不避大臣，赏善不遗匹夫”，法家思想要构建的是“法”的绝对权威，而不是君王的绝对权威，在法律面前人人平等，王子犯法与庶民同罪，所以法家思想主张集权统治，但是不是独裁统治，君主是国家的代表，但并不等于国家。当时法家变革主要消除的是当时的特殊阶层，比如世卿大夫、世袭贵族、封疆大臣等传统贵族阶层的权力和利益，实际上是重新在“法”的基础上，构建一个更加公平公正的权力和利益分配机制，所以才有取消世袭、世禄制度，唯军功论等政治主张，这与 ESG 倡导的现代公司治理，包括董事会结构多样性独立性有效性、管理层薪酬、防范商业贿赂等商业道德等内涵在哲学思维是高度一致的。

（二）法家思想提倡的“明法去私”“布之于众”与 ESG 倡导的财务税务透明度、财务诚实与资本配置等内涵相通。法家强调，法作为治理国家的依据，一旦制定，就要以成文的形式出现，“使之明白易知”“布之于众”，并争取做到“家喻户晓”，让“全民皆知其所避就”，在实践上还有商鞅“徙木立信”的案例。这些都与 ESG 倡导的推进公正诚信、加强风险管理及决策透明度、信息披露，打造“阳光企业”等内涵高度一致。

（下转 06 版）

加社会公共活动时在处理人与社会、企业与社会方面所强调的道德风尚，这些都与 ESG 倡导要求内涵一致；因为 ESG 是以资本向善推动商业向善，这个“善”不仅仅是慈善，而是要追求经济、社会、环境综合价值的最大化，更好地履行社会责任。

儒家思想的社会伦理倡导有利于推动企业与社会共荣，同创共享社会福祉，内含 ESG 中“S”的理念，有古贯今地助推企业社会责任。

总之，我们要在践行 ESG 中辩证性地吸收儒家思想，深度推动企业与社会共享，实现金色共享福祉。

ESG 内合法家思想，倡导企业在与秩序共振中谋求“玉色”透明管治。中国传统文化哲学向来是“外儒内法”或“治儒乱法”。脱胎于儒家思想，法家思想是中国古代一种重要的哲学思想，其核心是“法治”和“权力制衡”，防止权力的滥用和腐败，特别主张“法律面前人人平等”，这与防范商业贿赂等商业道德、董事会结构多样性独立性有效性、管理层薪酬、财务税务透明度、财务诚实与资本配置等现代公司治理思想相通。

（一）法家思想提倡的“法治”和“权力制衡”与 ESG 倡导的董事会结构多样性独立性有效性大致近似。在法家鼻祖韩非子看来，老子在《道德经》中提出“人法地，地法天，天法道，道法自然”，其中“法”就是“道”在人类社会的具体体现，是浑然天成的，法体现了人类社会的运行规律、规则和定理，这些都是从道中衍生出来的。遵道而行，就是顺理而行，也就是遵法而行。道生万物，道不远人。因此，遵守“法”就是顺应道与理的表现。先秦法家思想认为的“法”是凌驾于君王之上的，强调“法不阿贵，绳不挠曲，法之所加，智者弗能辟，勇者弗敢争。刑过不避大臣，赏善不遗匹夫”，法家思想要构建的是“法”的绝对权威，而不是君王的绝对权威，在法律面前人人平等，王子犯法与庶民同罪，所以法家思想主张集权统治，但是不是独裁统治，君主是国家的代表，但并不等于国家。当时法家变革主要消除的是当时的特殊阶层，比如世卿大夫、世袭贵族、封疆大臣等传统贵族阶层的权力和利益，实际上是重新在“法”的基础上，构建一个更加公平公正的权力和利益分配机制，所以才有取消世袭、世禄制度，唯军功论等政治主张，这与 ESG 倡导的现代公司治理，包括董事会结构多样性独立性有效性、管理层薪酬、防范商业贿赂等商业道德等内涵在哲学思维是高度一致的。

（二）法家思想提倡的“明法去私”“布之于众”与 ESG 倡导的财务税务透明度、财务诚实与资本配置等内涵相通。法家强调，法作为治理国家的依据，一旦制定，就要以成文的形式出现，“使之明白易知”“布之于众”，并争取做到“家喻户晓”，让“全民皆知其所避就”，在实践上还有商鞅“徙木立信”的案例。这些都与 ESG 倡导的推进公正诚信、加强风险管理及决策透明度、信息披露，打造“阳光企业”等内涵高度一致。

（下转 06 版）

ESG 内合道家思想，倡导企业在与自然共生中讲求“绿色”和谐发展

道教、道家是中国本土生长的宗教和哲学流派，以“道”立教，以“道”化人，以追求天地和谐、国家太平和个人长生

