



# ecovadis

## 实用指南

### 如何撰写商业道德政策 V.2

**免责声明：**本指南并不旨在成为如何撰写商业道德政策的唯一方法。本指南未能尽录评估范围以及保证EcoVadis评估的得分。有关EcoVadis评估所需之特定文件的标准，请参阅EcoVadis帮助中心的电子文件《我可以提供什么样类型的支持性文件？》([链接](#))。

# 撰写商业道德政策

商业道德政策，通常包括在企业行为准则、企业社会责任(Corporate Social Responsibility, CSR) 报告或年度报告等其他形式的政策文件中，描述行为的原则、价值和标准，以确立公司及其利益相关者间的互相信任。行为准则规定了公司的员工及其所有的合作伙伴在工作场所面临道德困境时必须遵守的规则。有效的行为准则不仅能控制风险，还表达出公司对公众利益的承诺。

## 1. 为什么公司需报告商业道德相关的议题？

影响商业关系的事件会因许多因素而持续演变，包括政策法规及社会经济方面的变数。在健全的商业行为准则/道德准则中常见当代的议题，包括但不限于：

- a. 反贪污与贿赂
- b. 反竞争和反垄断行为
- c. 利益冲突
- d. 洗钱
- e. 信息安全

## 2. 有效的企业行为准则应有

企业行为准则应解释公司价值观的涵义并强化其在业务环境中的重要性。公司价值观应尽可能与特定的准则条款相联系，并成为搭建实质性内容的框架。例如，如果「责任」是公司的核心价值之一，则它与规定每位员工需向管理层报告道德或法律违规的义务之准则关联。

### a. 详细介绍公司的主要风险范畴

为了识别与商业活动和地区相关的风险，公司必须进行正式的风险评估。风险评估应包括内部和外部利益相关方的参与，并包括对主要人士的访谈和行业准则的基准研究以确定行业趋势。通过与同行业的准则进行基准对比，公司能够识别其现有准则的优势和劣势，或者为制定初份行为准则打好基础。

# 撰写商业道德政策

在对同行企业的行为准则进行基准研究时，一定要(a)评估每个准则中涵盖及未涵盖的主题，以及(b)注意每个公司如何分发、沟通、解释、支持及更新其准则的政策、措施和程序。

## b. 涵盖法律和政策规定

为了将适用的法律条款整合到企业行为准则中，公司应该：

➤ 处理适用于公司的法律和政策要求。举例如下：

- 海外反腐败法(Foreign Corrupt Practices Act, FCPA)
- 英国贿赂防治法
- 加州供应链透明度法案（见附录）
- 英国现代奴役法案（见附录）
- 中华人民共和国刑法
- 香港防止贿赂条例
- 其他适用的规定（如国际证券交易所上市标准和适用的本地和国际法律）。

➤ 在确定必要的规定时应考虑以下问题：

- 贵公司有否在已确定的高风险地区开展业务？
- 贵公司有否使用代理商、分销商、中介机构或独有的合作方协助运营？
- 贵公司有否与政府机构互动？

## 3. 企业行为准则中应有的政策管理信息

### a. 企业行为准则的实行

为了实行企业行为准则，公司必须允许并鼓励员工参与，因为他们易于察觉可能违反公司道德规定的事件。为此，准则应明确规定以下事宜。

- 要求员工签署企业行为准则以确认其了解准则内容。
- 为使用举报程序者提供有效的指导性程序，包括：

# 撰写商业道德政策

- 内部或第三方管理的安全沟通渠道（例如电话号码或电子邮件地址）。
- 负责处理和回答询问或申诉的具体经理或职员（这对于规模越大的道德及合规部门越重要）。
- 保证任何真诚报告的匿名性或保密性和不报复性。

*注意：请参阅《EcoVadis 实用指南：如何建设举报程序》，以获取有关如何制定有效举报程序的详细指引。可通过记分卡优势/改进事项的信息与指导图标来获取有关举报程序的指南。*

## b. 针对公司特定员工人群的指引和通用的语言

企业行为准则应该针对公司，或更具体地针对员工而制定。准则应考虑到公司内的各种文化和通用的语言。透过通用易明的语言，并现实地处理公司的具体问题和答案以及具体情况，从而提高行为准则的普及性。

标准参考：

[US Federal Sentencing Guidelines](#)

[现代奴役法第54（9）条的指引案](#)