

**亚洲及太平洋经济社会委员会**

贸易和投资委员会

第六届会议

2019年3月13日至15日，曼谷

临时议程*项目6

促进可持续的投资和企业**促进可持续的投资和企业****秘书处的说明****摘要**

本文件概述了关于公司可采取的“负责任的企业行为”的国际标准、原则和准则。本文件概述了各国政府为促进和便利包括跨国企业在内的公司采取负责任的企业行为可采取的各种行动。只有当公司以可持续的方式进行投资时，所作投资，包括外国直接投资，才能促进可持续发展。强调需要通过报告和监测进展来提高可持续性绩效，并主张应制定一套全面的国家一级指标来衡量投资的可持续性，包括外国直接投资对可持续发展三个维度的影响。

请贸易和投资委员会审查本文件所载的论点和建议，并就这些领域的国家和区域行动的优先事项，包括亚洲及太平洋经济社会委员会的作用，提供指导。

一. 引言

1. 众所周知，投资对经济增长是必不可少的。然而，由于国内投资水平往往不足以带来应对发展挑战所需的的增长，大多数发达国家和发展中国家的政府都诉诸于吸引外国直接投资。而私营企业，包括作为外国直接投资主力军的跨国企业，其主要目标是使利润和投资回报最大化。在采取这些行动时，它们可以各种方式促进经济增长。它们可促进国内就业，开发当地劳动力技能，并促进转让技术。跨国企业可以与国内企业，通常是中小型企业，建立联系，将它们作为其全球供应链或价值链的一部分。许多部门的企业也经常

* ESCAP/CTI/2019/L.1/Rev.1。

为出口作贡献，从而获得外汇收入，而外国直接投资是发展中国家最大的外部资金来源。

2. 在《2030 年可持续发展议程》中，发展筹资被确定为执行手段之一。

《2030 年议程》确定了可持续发展的三个维度：经济、社会和环境。虽然政府传统上追求投资，特别是外国直接投资，以实现国家经济发展目标，但投资对其他两个维度的贡献不太明显。事实上，它在所有三个维度对发展的贡献都得不到保证，并且受到某些条件和支持性政策和法规缺乏的制约。

3. 在这方面，可持续投资的概念既适用于国内投资，也适用于外国直接投资。可持续投资是指有助于促进可持续发展三个维度的投资，或者，如经济发展是主要目标时是至少不会损害可持续发展的社会和环境维度的投资。可持续投资也可以理解为直接有助于实现 17 个可持续发展目标中的一个或多个目标和相关具体目标的投资。

4. 本文件认为，如果进行投资的公司不应用和实行关于负责任的企业行为或公司可持续性的国际公认原则和标准，就无法实现可持续投资。采取这些行动将使企业为落实《2030 年议程》作贡献的可能性增加。因此，本文件的重点探讨如何使国内企业和跨国企业更多采取负责任的企业行为，以及各国政府和亚洲及太平洋经济社会委员会(亚太经社会)可采取什么措施来使它们更多采取这样的行为。本文件还讨论了监测和评估企业和投资的可持续性程度(包括投资特别是外国直接投资对可持续发展的影响)的必要性。

二. 促进可持续和负责任的企业和投资

A. 界定负责任的企业行为和投资

5. 虽然企业社会责任或企业公民身份的概念似乎强调发展的社会维度，而不是环境维度，但任何相关的标准或公司行为守则通常都侧重于公司运营产生的社会和环境的影响。既然如此，在亚太区域，“企业社会责任”一词往往用于指公司采取的有利于社会或环境的慈善和仁慈的但不一定影响公司开展核心业务方式的行为。

6. 用来描述“负责任的企业行为”(responsible business behaviour)的术语一直在变化，其他一些概念也经常被用来描述关于预期的公司责任。

“Responsible business conduct”(“负责任的企业行为”——两术语英文最后一个字不同，但中文译文相同，译者注)就是这样一个术语，被经济合作与发展组织(经合组织)等机构采用。负责任的企业行为(Responsible business conduct)是指公司以负责任和可持续的方式盈利。它针对企业的核心运营、程序和管理。采用和实施负责的业务标准有助于公司经理测绘和理解企业运营对人、社区和环境的影响，并查明需最小化或消除的负面影响，以及可增强或优化的正面影响。负责任的企业行为为公司经理提供了一种工具，可更系统地着力提高企业运营的可持续性。虽然一开始这需要花费时间和金钱，但有迹象显示，从长远来看，这样做符合企业的利益，因为它确保了企业运营的连续性。

7. “负责任的企业行为”的概念类似《联合国全球契约》使用的“企业可持续性”的概念。¹ 秘书长 2000 年制定的全球契约倡议确定了公司可持续性的五个定义特征。第一是企业应有原则：公司应诚信经营，尊重人权、劳工、环境和反腐败领域的基本责任。第二是强化社会，在社会中，可持续发展的公司应超越自己的围墙，采取行动支持周围的社会。第三，公司领导层和管理层，包括董事会，应明确承诺确保将可持续性和责任纳入企业的各个方面。第四是报告进展和衡量可持续性，以回答这样一个问题：一家特定公司的可持续性 or 责任感如何？第五是地方行动，因为公司运营的各地都必须采纳可持续性。对当地情况的敏感性是非常重要的。

8. 最重要的是，所有企业在保留利润最大化目标的同时，应对对社会和环境的关切纳入其日常企业运营的主流，并确保不仅在其核心业务中，而且在其占据主导地位整个供应链中，利润的产生具有可持续性。

B. 有利于促进亚太区域负责任的企业行为、企业可持续性以及可持续投资和采用的文书

9. 多年来，为使企业成为负责任和可持续的企业，并使政府促进负责任的企业行为，已演变出许多套国际公认的标准和原则，但其在亚太发展中国家的采用相当有限。例如，加入《全球契约》的公司承诺遵守人权、劳工、环境和反腐败领域的 10 项核心原则，并同意将这些原则纳入公司运营，努力持续改进并报告进展情况。《全球契约》支持的负责任投资原则倡议提出了六项原则，这些原则提供了一个自愿框架，使机构投资者能够将环境、社会和治理问题纳入其决策和所有权实践。然而，在全球契约倡议的 13 380 个成员中，只有 2 320 个，即 17.3%来自亚太经社会成员和准成员。

10. 《工商企业与人权指导原则：实施联合国“保护、尊重和补救”框架》是国家和公司预防、处理和补救企业运营中侵犯人权行为的一套 31 项原则。2018 年 10 月，人权理事会下设的一个国际工作组开始谈判一项关于工商业与人权的国际条约。² 然而，工商界普遍不太支持这一举措。³ 此外，最近的一项研究表明，尽管一些亚洲国家支持该条约，但其他国家没有积极参与这一进程，也没有对受影响人民的需求做出回应。⁴

11. 另一个例子是全球报告倡议，该倡议提供了关于可持续性问题的统一报告的自愿标准，并有助于使包括跨国企业在内的公司关于环境、社会和治理问题的报告方法标准化(见第三部分)。

¹ 文件 ESCAP/CTI/2019/6 审查了全球契约倡议对吸纳企业参与可持续发展的作用。

² 跨国公司和其他工商企业人权问题不限成员名额政府间工作组第四次会议于 2018 年 10 月 15 日至 19 日在日内瓦举行，其任务是根据人权理事会第 26/9 号决议详细制定一项具有国际法律约束力的文书。

³ European Coalition for Corporate Justice, “UN Treaty on Business and Human Rights ‘Zero Draft’ Negotiations Day 1”, 16 October 2018.

⁴ Friends of the Earth Asia Pacific, “Can Asia (and the UN) hold corporations accountable?”, The Diplomat, 17 October 2018.

12. 具体关于跨国企业，不具约束力的《经合组织跨国企业准则》可能是关于负责任的跨国企业行为的一套最全面的准则。该准则向在加入国或从加入国经营的跨国企业提供政府的建议。它们为负责任的企业行为提供了全球范围内符合适用的法律和国际公认标准的不具约束力的原则和标准。《准则》是各政府承诺推动的唯一多边商定的全面的负责任的企业行为守则。《准则》得到了负责任的企业行为国家联络点和加入政府为促进和执行《准则》而设立的机构的独特执行机制的支持。目前，有 48 个加入国政府，47 个建立了国家联络点。亚太区域只有六个国家遵守《准则》，哈萨克斯坦是最新加入的，其他国家是澳大利亚、日本、新西兰、大韩民国和土耳其。经合组织的尽职调查指导说明就如何在其供应链中实施《准则》向企业提供了实际支持。指导说明适用于几个部门，如矿业、采掘业、服装和鞋业以及农业。

13. 国际劳工组织(劳工组织)相关公约的规定通常是大多数与负责任的企业行为相关的标准的有机组成部分。然而，虽然大多数负责任的企业行为的国际标准是自愿的，但劳工组织的公约一经批准，就对各国政府具有约束力，这些政府必须通过立法来执行这些公约。特别具有相关性的两项公约是 1998 年《国际劳工组织关于工作中基本原则和权利宣言》，该宣言要求 187 个成员国政府执行劳工组织核心劳工标准的原则，以及《关于多国企业和社会政策的三方原则宣言》，该宣言是政府和企业的企业行为准则。第五版于 2017 年发布。

14. 杭州峰会二十国集团贸易和投资工作组发布了《二十国集团全球投资决策指导原则》。这些原则于 2016 年 7 月在中国上海由贸易部长们，然后于 2016 年 9 月由出席中国杭州举行的杭州峰会的国家元首予以认可，其目标如下：促进开放、透明和有利的全球投资政策环境；促进国家和国际投资决策的一致性；促进包容性经济增长和可持续发展。负责任的企业行为是九大原则之一。

15. 此外，还有各种多方利益攸关方倡议标准，如国际标准化组织(标准化组织)26000 社会责任标准系列。据估计，162 个标准化组织成员国中有 80 个已经采用 ISO 26000 系列作为国家标准，⁵ 其中包括 19 个亚太经社会成员国，这些国家已采用或正处于采用的进程之中。部门层面也有类似的标准，如《采掘业透明度倡议》和《赤道原则》，这是金融机构为确定、评估和管理项目融资中的环境和社会风险而采用的风险管理框架。⁶ 联合国贸易和发展会议(贸发会议)、联合国粮食及农业组织、国际农业发展基金和世界银行联合制定了一套要求尊重权利、生计和资源的负责任农业投资原则。最后，行业协会和单个公司发布的大量守则也适用于他们主导的供应链。

16. 世界各地的许多证券交易所都采用了上市公司的可持续性指数。例如，据社会和环境评级机构 RobecoSAM，道琼斯可持续性指数代表了在可持续性以及经济、社会和环境一体化方面获得最佳评级的公司和行业。富时社会责任指数系列可帮助投资者识别符合全球公认的企业社会责任标准的公司。在亚

⁵ 见：<https://iso26000.info/iso26000>。

⁶ 《赤道原则》第三版于 2013 年发布，第四版定于 2019 年 8 月发布。

太区域，许多股票交易所要求上市公司提交可持续性报告，作为其公司社会责任政策的一部分，和/或制定了与可持续性相关的指数。例如，上海证券交易所制定了 27 个与可持续性相关的指数。香港证券交易所制定了恒生可持续发展企业指数。在泰国，泰国证券交易所宣布了泰国可持续发展投资企业清单，这是一份在环境、社会和治理方面表现突出的泰国公司名单。泰国证券交易所也给名单上最优秀的公司颁发可持续性奖。其他采取相关行动的交易所以包括胡志明、日本、韩国、马来西亚和新加坡的交易所。

17. 随着意识的增强，国家商会越来越多地参与促进企业社会责任和负责任的企业行为。例如，“阿塔梅肯”哈萨克斯坦国家企业家协和欧亚-中亚公司基金制定了《社会公司责任国家概念》，这是一份不具约束力的文件，涵盖人权、环境保护、消费者利益、负责任的企业行为、公司治理和社区发展领域。越南工商会与联合国合作，在一个专门网站(www.csr-vietnam.eu/)上开展企业社会责任培训，并突显了企业参与的重要性。

18. 因此，亚太区域的公司越来越多地采取负责任的企业行为。然而，仍有许多工作要做。虽然大多数大公司和跨国企业都有某种形式的企业社会责任方案，但大多数中小企业缺乏这样的方案。另一个问题是，没有关于非正规部门企业的可靠数据，预计在这些企业中，企业社会责任和负责任的企业行为大多缺失。例如，2012 年的一项调查发现，亚太区域的行业领袖和企业经理将可持续性和企业社会责任列为他们公司的优先事项之一，但许多人认为成本是将这一优先事项转化为行动的最大障碍。⁷ 关于在孟买证券交易所上市的前 100 家公司的印度负责任的企业指数表明，只有不到一半的公司致力于促进供应链的包容性。2015 年，只有 40 家公司将人权政策延伸至供应链，而 2016 年有 54 家。同样，2015 年只有 27 家公司有应开展影响评估的规定，而 2016 年有 31 家。⁸

19. 其他挑战依然存在，例如对改进管理做法的长期价值认识不足，工厂内外和社区的环境问题，利益攸关方没有充分参与界定企业社会责任，公司履行企业社会责任对运营成本的影响，政府对企业社会责任倡议支持不力，以及本区域普遍缺乏知识和专门知识。⁹ 同样，在执行现有的国际负责任的企业行为文书方面，贸发会议查明了以下主要挑战：

- (a) 不同的各套负责任的企业行为之间的差距、重叠和不一致；
- (b) 外部利益攸关方参与制定标准的程度有限；
- (c) 负责任的企业行为标准可能会破坏国家立法努力，且不能取代法律规定；

⁷ 见：Eco-Business, “Corporate attitudes towards corporate sustainability/CSR in Asia Pacific”, 30 April 2012.

⁸ 见：www.business-humanrights.org/en/india-responsible-business-index-measures-100-listed-companies-on-five-criteria-to-measure-socially-inclusivity.

⁹ 见：www.hrinasia.com/employer-branding/csr-penetration-in-asia-pacific-at-the-roots-or-on-the-surface.

(d) 报告仍然缺乏统一性、标准化和可比性，一些标准缺乏透明度，使得利益攸关方难以评价和比较不同举措的绩效；

(e) 合规性差，因为公司认为合规负担很重；

(f) 负责任的企业行为标准可被解释为影响国际贸易和投资的非关税措施。¹⁰

20. 显而易见，负责任的企业行为在可持续企业和投资中发挥着至关重要的作用，它提高了负责任企业的投资实际上促进国家实现可持续发展目标的可能性。贸易和投资委员会不妨审议负责任的企业行为原则的使用和实际应用、采用和实施这些原则面临的相关挑战，以及如何应对这些挑战。

C. 政府在促进采取和实施负责任的企业行为和可持续投资方面的作用

21. 随着时间的推移，投资政策和战略从 1980 年代注重经济自由化，演变到 1990 年代和 2000 年代注重改善整体营商和投资环境，再到今天注重可持续性。

22. 政府可以通过监管、便利化、合作和伙伴关系，以及认可和保证守则，促进负责任的企业行为。¹¹ 虽然大多数负责任的企业做法是基于自愿准则、原则和标准，但监管为所有企业，包括东道国的外国公司，提供了公平的竞争环境。这可以法律、法规、处罚和相关措施的形式来控制企业投资或运营的各个方面。各级政府可以通过以下方法来规范企业行为或做法：界定嵌于法律框架内的最低营商绩效标准；制定企业要实现的目标；安排执法人员和检查员监督企业行为；颁布守则或法律来约束不良的企业行为；强制公司为社区作贡献；或者要求公司需获得经营许可证，或者要求采用强制性的环保行业系统。法规可设定最低工资和最大温室气体排放量，或者要求所有企业发布负责任的企业行为报告。

23. 在亚洲和太平洋地区，关于负责任的企业行为的全面政策和法规并不常见，大多数政府缺乏明确的负责此类政策和法规的协调中心。在印度，2013 年《公司法》为企业社会责任的法律建立了框架。政府强制要求公司将利润的 2% 用于企业社会责任。然而，这种支出不能保证企业实际在负责任的企业行为原则的基础上运营。在哈萨克斯坦，2015 年《企业法》有关于社会责任的一个专门章节，它被定义为对社会、环境和其他领域发展的自愿贡献。在菲律宾，菲律宾国会目前正在审议的 2013 年《企业社会责任法》草案代表着对促进该国企业社会责任的正式承诺。根据该法，政府将鼓励私营部门参与促进可持续经济发展和环境保护。越南政府颁布相关法规，禁止不良的企业做法，并加强劳工权利、消费者保护和环境保护。如果国家法律涵盖或至少

¹⁰ 《2011 年世界投资报告：国际生产体系中的非股权经营模式》（联合国出版物，出售品编号：E.11.II.D.2）。

¹¹ 亚太经社会著，《创造企业和社会价值：将企业社会责任纳入企业战略的亚洲之路》，载于《贸易和投资研究》，第 68 期(ST/ESCAP/2565)；以及亚太经社会著，《政策手册——亚洲及太平洋推动和便利外国直接投资以促进可持续发展》(ST/ESCAP/2786)。

提及某些领域负责任的企业行为，有效执行仍然是一项挑战。监管在可持续性报告中发挥着重要作用(见第三部分)，特别是在印度、印度尼西亚、马来西亚和大韩民国。¹²

24. 通过便利化，政府发挥催化、辅助或支持作用，使公司能够或激励公司采取负责任的企业做法。政府可提供税收奖励和处罚，以促进负责任的企业和投资；确保企业能够访问所需的信息；增进对与负责任的企业做法有关的问题的最低法律要求的理解；包括相关政策领域(如产业政策、贸易政策、环境政策和劳工政策)中的负责任的企业行为要素；必要时向企业提供能力建设、企业咨询服务和技术援助；或者支持供应链倡议和自愿认证。此外，各国政府可以促进和支持设立和发展全球契约地方网络。虽然业绩要求往往会产生反作用，而且在国际投资协定中往往被禁止，但对可持续性和负责任的企业行为的要求却有着明确的理由，可以成为获得奖励的条件。本区域许多政府鼓励采取负责任的企业行为。例如，在泰国，工业部下属的工业工程司鼓励工业部门的企业实施其企业社会责任标准，以便使它们能达到 ISO 26000 标准。在大韩民国，政府对社会企业的支持性补贴和减税有助于使更多企业着力处理与失业、环境和低收入人口有关的社会问题。

25. 关于合作和伙伴关系，政府可将公共资源与企业和其他行为者的资源结合起来，利用互补的技能和资源来解决负责任的企业行为议程中的问题。政府可与公共部门机构、企业、民间社会组织和其他利益攸关方团体建立伙伴关系，以应对复杂的社会和环境挑战。在全球一级，“促进可持续发展世界商业理事会”和世界绿色建筑委员会的身影活跃在亚洲和太平洋。在区域一级，各政府可与亚太促进可持续性工商理事会积极合作，该理事会负责与包括政府和私营部门在内的多方利益攸关方一起推动实现可持续发展目标。次区域和区域一级的其他著名民间社会组织是：南亚可持续性和责任网络、亚洲企业社会责任和东盟企业社会责任网络。除了国家商会，还有许多非营利组织着力在国家一级促进可持续投资。因此，政府可在国家一级发起多方利益攸关方进程对话；支持政府与行业在能力建设方面开展协作，并为负责任的企业行为或企业社会责任制定部门准则；吸纳利益攸关方参与标准制定流程；促进有利于社区发展的公私伙伴关系；并为此目的调动资源。

26. 关于确保和认可，政府可为负责任的企业行为或企业社会责任的概念提供政治支持和公众认可。特别是，可通过市场上特定类型的相关倡议来完成这一工作。确保和认可可以采取各种形式进行，包括承诺执行国际原则；教育或提高认识方案；官方政策文件；由领先的公司宣传负责任的企业行为的良好做法；负责任的企业行为的具体奖励计划(如国家绿色企业奖)；或具体的有利于负责任的企业行为指标、准则、系统和标准。政府也可以以身作则，通过公共采购或公共部门管理做法等方式，或通过负责任的企业行为奖励计划，直接认可单个企业的努力。例如，政府在这一领域的举措包括：印度公司事务部于 2011 年推出的《国家工商业社会、环境和经济责任自愿准则》，

¹² KPMG International, Currents of Change: The KPMG Survey of Corporate Responsibility Reporting 2015 (2015)。这项规定源于金融机构，如股票交易所，而不是政府。

该准则为负责任的企业奠定了坚实的基础。印度一年一度的负责任的工商论坛讨论了遵守这些准则的问题。蒙古、哈萨克斯坦和吉尔吉斯斯坦已签署《采掘业透明度倡议》。

27. 政府可同时担当其中许多角色。关键目的是为企业和外国投资者提供一个有利的环境，以采用和实施负责任的企业做法和/或参与社会投资或创效投资。更具体地说，建立或加强有利环境的政策可包括：(a) 提高(消费者)认识，提高公众对与负责任的企业行为有关的概念和做法的支持，包括促进可持续生产和消费做法；(b) 设立处理负责任的企业行为的单位/机构，作为政府内部的整体协调单位，因为有效的政策执行涉及许多部委和政府机构；(c) 改革监管框架，以符合国际标准；(d) 促进与企业、非政府组织等利益攸关方的互动、协商和对话；(e) 通过人力资源开发和财政支持，协助和支持企业采用负责任的企业做法。

28. 虽然政府的上述作用是在国家一级发挥的，但各国在国际一级统一其负责任的企业行为的政策和法规是有益的，至少在区域一体化框架内是如此。重点应该是要促进采用国际公认的负责任的企业行为原则和标准，而不是制定新的原则和标准。这将有助于减少重叠，并使企业更容易遵守和遵从。这一点特别重要，因为跨国企业有时比国家政府更大、更强大，并且在许多国家开展业务，这可能使它们能够规避国家法律和法规。¹³

29. 政府也可以谈判更可持续的国际投资协定。贸发会议领导的国际投资协定改革正进入第三阶段，这一阶段将增强国际投资协定与外国直接投资国家法律框架之间的联系。贸发会议国际投资协定改革行动选项单¹⁴ 为使国际投资协定更加可持续提供了总体指导。其中一项建议是列入一些明确的条款，鼓励或要求外国投资者执行国际公认的负责任的企业行为原则和标准。投资的定义可以包括可持续性特征，以确保国际投资协定中的所有条款都适用于可持续投资。理想的情况是，这些规定应同等适用于国内和外国投资者。

30. 一些政府已采取积极措施，改革它们加入的国际投资协定，其中大多数是双边投资条约。它们要么退出某些国际投资协定(如印度尼西亚和南非所做的那样)，要么通过双边投资条约范本，谈判新的协定，重点强调可持续性(印度)或投资便利化(巴西)，同时减少或澄清传统的投资者保护条款。虽然这些努力有其优点，但这些协定的主要目标是保护投资者和投资，这一事实不容忽视。因此，国际投资协定不是促进可持续发展的最有用工具，但投资者与东道国权利和义务的重新平衡无疑是重要的。理想的情况是，一项全球投资协定将设定国际标准，并避免数千份单独的国际投资协定之间的重叠。目前，唯一的整合尝试是在世界贸易组织(世贸组织)的框架内进行的，世贸组织发起了关于全球投资便利化标准的磋商，有朝一日可能会达成一项全球投资便利化条约。到目前为止，磋商并没有把重点放在促进可持续性上。

¹³ 与此同时，跨国企业更有可能有一个可持续性或企业的社会责任方案，应适当报告其实施情况(见第三部分)。

¹⁴ 见《2015年世界投资报告：国际投资治理的改革》(联合国出版物，出售品编号：E.15.II.D.5)。

三. 监测和评价负责任的企业行为标准的遵守情况，评估外国直接投资对可持续发展的影响

31. 要求公司更具可持续性和责任感很容易，但是如何衡量其合规情况呢？换句话说，是什么因素决定了一家公司被视为是可持续的或者负责任的？这对于政府制定明智的政策和消费者做出明智的购买决定非常重要。有两套指标可以衡量可持续性绩效。第一套涉及公司在其运营和供应链中实行负责任的企业行为的程度。第二套是指公司运营产生的经济、社会和环境的影响。第一套带来的挑战最大，因为在没有法律要求的情况下，绩效衡量的多少取决于公司或组织在多大程度上愿意报告业绩。即使有这方面的法律要求，绩效衡量也将取决于是否有诸如通过《全球契约进展情况通报》等所作的真实报告。一个相关的问题是，对于企业社会责任、负责任或可持续的企业、企业道德、对社会负责的企业等等，没有共同的定义。如果一致认为它指的是对内部和外部利益攸关方的影响，那么到底谁是利益攸关方？第二套指标比较容易，因为它不涉及公司的行为，而涉及其对可持续性的影响，政府可以通过采用一套全面的指标来界定。

32. 衡量外国直接投资在经济、社会和环境这三个维度对可持续发展的实际影响也面临着挑战。这不同于衡量投资公司本身的可持续性，尽管一家公司可能会通过保持自身的可持续性对可持续性产生更大的影响。虽然外国直接投资对增长、出口和就业等经济变量的影响相当直接，但如果考虑到社会和环境维度，情况就变得更加复杂。事实上，并非总是能够明确地区分这三个维度。例如，为妇女创造就业是经济贡献还是社会贡献？鉴于每个国家如其国家可持续发展计划或战略所确定的那样，都有不同的可持续发展优先事项，因此很难制定一套投资可持续性全球共同指标，尽管这样一套指标仍然可以为各国政府提供指导。每个政府都可以对个别指标进行加权，最好是按部门加权，尽管这会使各国之间的比较无法进行。最后，必须强调的是，尚未讨论产品或服务本身的可持续性，因为这是非常主观的，非常难以确定。然而，可以说，在相关的可持续性指标排行榜上，那些生产被普遍认为对健康或环境有害的产品的公司的得分自然而然会较低。

33. 随着各种可持续性报告工具的激增，本区域的可持续性报告肯定有所改善。事实上，亚洲及太平洋是近年来可持续性报告增长最强劲的区域。这种增长是由报告政策和法规的激增推动的，尤其是金融市场监管者实施的政策和法规。在亚太区域每个国家 100 家最大的公司中，有 79% 家报告了它们的可持续性影响，甚至超过了欧洲和北美。¹⁵ 在全球范围内，2011 年至 2016 年间，在标准普尔 500 指数上市公司中，采用可持续性报告的比例增加了 62%¹⁶。全球报告倡议提供了一套最全面的标准，可帮助各组织报告其对可持续发展的影响（还覆盖与其自身的负责任的企业行为相关的标准）。在 2017

¹⁵ KPMG and others, *Carrots and Sticks: Global Trends in Sustainability Reporting Regulation and Policy*, 2016 edition (2016).

¹⁶ 见：世界经济论坛，《可持续性。我们知道这很重要，但是我们如何衡量它呢？》，2017 年 9 月 6 日。

年毕马威公司关于可持续性报告的调查分析的报告中，约三分之二采用了全球报告倡议的指导方针。¹⁷

34. 此外，由全球报告倡议、《全球契约》和“促进可持续发展世界商业理事会”制定的可持续发展目标企业行动指南为公司，主要是跨国企业，提供了指导，指导它们如何调整战略，并衡量和管理它们对实现可持续发展目标的贡献。¹⁸ 作为后续行动，全球报告倡议发布了企业指南，概述了将可持续发展目标纳入企业报告的三步流程。¹⁹ 它有助于企业更好地报告其对可持续发展目标的影响，并满足相关利益攸关方的信息需求。该指南符合联合国《工商企业与人权指导原则》和《全球报告倡议》标准。

35. 也制订了许多具体领域的报告标准。例如，“气候披露准则理事会”的气候变化报告框架是披露与气候变化有关信息的自愿报告框架。标准和守则也因国家不同而不同；例如，大多数国家都有自己的绿色建筑标准。²⁰ 此外，许多公司使用自己的行为守则。

36. 因此，并不缺少可持续性报告标准和工具。事实上，可能它们太多了，这可能会引起混乱并破坏合规情况。2016年进行的研究查明64个国家有近400个可持续性报告工具，而2013年查明44个国家有180个工具。在亚太区域以及欧洲和拉丁美洲，报告工具数量的增长尤为强劲，这主要是由于金融监管机构要求的结果。本区域约68%的报告要求是强制性的，而32%是自愿的。²¹ 然而，可持续性报告的有效性难以衡量。在本区域的公司之间，企业社会责任和负责任的企业行为报告的报告风格和覆盖范围差异很大。

37. 尽管注意到负责任的企业行为工具和报告工具所取得的显著进展和激增，但对负责任的企业行为的监测和评价以及对投资对可持续发展的影响的衡量仍在进行中。例如，“毕马威2017年企业社会责任报告调查”显示，在新加坡最大的公司中，有84%正在履行其报告责任，高于72%的全球平均水平。然而，新加坡公司没有充分认识到或应对气候和环境风险，因为只有1%的公司设定了碳减排具体目标，低于全球50%的比例。²²

38. 根据哥伦比亚可持续投资中心编写的一份文件，政府对外国直接投资对可持续发展贡献的预期不同于跨国企业声称所作的贡献。东道国和跨国企业之间的互动受到国际投资协定、自愿政府间文书、东道国法律、母国政策、政府间组织标准、自愿企业和行业守则、私人机构投资者标准和公司守则的

¹⁷ KPMG International, *The Road Ahead: The KPMG Survey of Corporate Responsibility Reporting 2017* (2017).

¹⁸ <https://sdgcompass.org>.

¹⁹ 见：www.unglobalcompact.org/library。

²⁰ 同上。

²¹ KPMG and others, *Carrots and Sticks*.

²² KPMG International, *The Road Ahead*.

影响。²³ 此外，关于什么构成可持续投资和关用于衡量可持续投资的共同指标，国际上正在形成共识。

39. 政府在促进可持续性报告方面和就衡量可持续投资的指标建立共识方面发挥着重要作用。理想情况下，这种报告可以是一项法律要求，尽管许多企业可能会将这种要求视为一种损害利润的额外负担（因此可能会损害它们对经济变量的贡献）。可持续性报告对国内和外国投资者来说都是一项重要的业绩要求，要么是设立公司的要求，要么至少是得到奖励的要求。政府可以要求进行所谓的可持续性审计，这对财务审计构成补充，以此作为提高这一领域企业透明度的一部分。关于衡量外国直接投资对可持续发展的影响，各国政府应努力利用既定的国际框架制定一套全面的国家、国家以下和部门指标，并通过加权指标反映发展优先事项。这将有助于它们确定哪些形式、种类或类型的外国直接投资能对可持续发展作出最大贡献。反过来，这将有助于投资促进机构制定更好的投资者定向战略，并简化其激励机制。这也将有助于投资者根据这些指标提交可持续性报告。

40. 为了应对上述一些挑战，亚太经社会正与哥伦比亚可持续投资中心合作，在发展账户第十一批项目下制定一套国家一级的外国直接投资可持续性指标，这一项目的目的是：通过增加亚洲最不发达国家和内陆发展中国家中小企业对全球价值链的参与，促进包容性和可持续发展。虽然该项目针对四个不同次区域的四个试点国家，即东南亚的柬埔寨、太平洋的斐济、中亚的吉尔吉斯斯坦和南亚的尼泊尔，但目前联合工作的重点放在柬埔寨。已经确定或正在物色一些国家专家，以制定一套全面的可持续性指标，这些指标根据特定部门或指标的重要性进行加权。这些研究还查明了使用这些指标的障碍。

四. 供委员会审议的议题

41. 秘书处多年来一直强调负责任的企业行为的必要性，并在 2007 年至 2012 年期间实施了投资者促进发展项目，以加强全球契约地方网络，以此作为促进负责任的企业行为的机制。然而，从那时以来，秘书处无法为后续行动调动资源，因为传统捐助者认为，负责任的企业行为是企业的问题，而不是政府的问题。秘书处目前正在探讨私营部门为负责任的企业行为相关项目提供资金的可能性，包括通过亚太经社会可持续企业网。²⁴ 随着《2030 年议程》的通过，各国政府越来越认识到，它们可以发挥作用，为企业采取和实施负责任的企业行为提供有利环境。事实上，可持续发展目标 12 具体目标 6（确保可持续消费和生产模式）的目的是：鼓励公司，特别是大型跨国公司，采取可持续做法，并将可持续性信息纳入其周期报告。为此，指标 12.6.1 涉及发布可持续性报告的公司数量。显然，要实现这一目标，需要政府干预，但不应重复现有的努力，也不应制定新的指导方针或标准。正如本

²³ Karl P. Sauvart and Howard Mann, “Sustainable FDI for sustainable development”, *Columbia FDI Perspectives*, No. 221 (March 2018).

²⁴ 文件 ESCAP/CTI/2019/6 进一步对此进行了讨论。

文件所示，现已有许多可用的文书和工具。各国政府要么需要强制要么至少鼓励采用其中一些文书。

42. 在这方面，请委员会审议以下问题：

(a) 政府在促进负责任的企业行为方面的作用，以及应将哪个部委或政府实体作为制定和协调关于负责任的企业行为的政府政策和法规的协调中心；

(b) 政府是否应通过法规诉诸强制性标准，或通过鼓励、认可和本文件概述的其他促进措施诉诸自愿标准；

(c) 在多大程度上可根据国际公认的标准强制采取旨在促进负责任的企业行为的次区域或区域做法，以及亚太经社会在这方面的作用；

(d) 制定旨在发挥以下作用的指标的可取性和可行性：衡量遵守国际公认的负责任的企业行为标准的情况，并评估投资，特别是外国直接投资，对可持续发展的影响，以及亚太经社会在这一领域的作用；

(e) 单个成员国采取以下行动的意愿：通过政府或与私营部门合作，为亚太经社会关于促进负责任的企业行为和可持续投资领域的预算外项目提供资金，并确定此类项目的优先事项。

43. 委员会不妨考虑就上述领域通过适当的决定和起草适当的决议，供经社会第七十五届会议通过。