

# Rules of Corporate Social Responsibility and Sustainability of Corporations<sup>1</sup>

## Kurumsal Sosyal Sorumluluk Kuralları ve Şirketlerin Sürdürülebilirliği<sup>1</sup>

### **ABSTRACT**

The aim of this article is to give a brief introduction into the concept of Corporate Social Responsibility and the advantages it provides for corporations in the long run. By elaborating on the philosophical, ethical and legal foundation of this concept, we would like to illustrate the essence of Corporate Social Responsibility in maintaining a sustainable corporation. In order to show how indispensable the rules of Corporate Social Responsibility are in our current corporate environment, we will briefly recall the theories of Max Weber and Milton Friedman.

**KEY WORDS:** Ethics, Corporate Social Responsibility, Sustainability, Corporate Governance

### **ÖZET**

Bu makalenin amacı Kurumsal Sosyal Sorumluluk kavramına ve uzun vadede sağladığı avantajlara kısa bir giriş yapmaktır. Bu kavramın felsefi, etik ve hukuki temellerine değinecek, Kurumsal Sosyal Sorumluluk kavramının sürdürülebilir kurumsal yapıyı sağlamadaki temelini anlatacağız. Kurumsal Sosyal Sorumluluk kurallarının günümüz iş dünyasında ne kadar zorunlu olduğunu göstermek için Max Weber ve Milton Friedman'ın teorilerine kısaca değineceğiz.

**ANAHTAR KELİMELER:** Etik, Kurumsal Sosyal Sorumluluk, Sürdürülebilirlik, Kurumsal Yönetim

**T**HE IMPORTANCE OF CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY (“CSR”) has yet once again been stressed by the recent scandal, which is spread throughout the world, whereby world’s major car manufacturer Volkswagen has been involved. The scandal involved the incorporation of the so called “defeat device” to Volkswagen models with diesel engine, which rendered the emission rates in emission testing much lower than it really was.

This scandal came as a shock especially because Volkswagen is not only known for the use of decent and solid technology, but also for endorsing a socially responsible management policy. Volkswagen has profiled itself as a corporation that is sensitive to matters of social responsibility and having a dedicated department for implementing such rules.<sup>2</sup>

This scandal does not stand on its own but rather constitutes a range of many scandals concerning CSR infringements. In addition to the Volkswagen scandal, the Enron scandal in 2001, the Parmalat scandal and the Ahold scandal, which all involved fraudulent accountancy dealings, can be mentioned as famous examples of CSR infringements. The Enron scandal was one of the world’s biggest corporate scandals that caused Arthur Andersen, which was one of the five largest audit and accountancy partnerships in the world at that time, to go bankrupt.

The aim of CSR is to maintain a healthy, sustainable and a longstanding business operation in the long run without giving away the main goal of a corporation, which is making profit. These premises are now widely embraced by corporations around the world for a reason which I will elaborate further in this article.

In this article, I first of all, want to provide a brief introduction to CSR rules and the reasons that underlie the implementation of these rules. By pointing out the social, legal and philosophical foundation of CSR, I will argue that these rules are not accessories for a corporation, but constitute a fundamental institutional basis for a healthy corporation.

One may wonder why a corporation and its managers should endorse CSR rules and incorporate them in their business. Would it be appropriate to say that conforming ethical rules are merely nobles endeavors, but has nothing to do with running business since making profit constitutes the sole purpose of a corporation?

**K**URUMSAL SOSYAL SORUMLULUĞUN ÖNEMİ SON GÜNLERDE tüm dünyaya yayılan büyük otomobil üreticisi Volkswagen skandalıyla bir kez daha gündeme geldi. Skandalın ihtivası, sonradan ‘ayıplı araç’ olarak adlandırılan dizel motorlu Volkswagen modellerinin, emisyon oranlarının emisyon testinde görülenden aslında çok daha düşük olması.

Bu skandal çok etkisi yarattı çünkü Volkswagen sadece iyi ve güvenilir teknoloji kullanımıyla değil, sosyal sorumluluk yönetimi politikalarıyla da ünlü bir firma. Volkswagen bugüne dek, sosyal sorumluluk meselelerinde hassas ve bu noktadaki kuralları uygulayan bir departmana sahip bir şirket profili çizmişti.<sup>2</sup>

Bu skandal sadece bununla sınırlı kalmadığı gibi, kurumsal sosyal sorumluluk ihlallerine ilişkin birçok skandalı da beraberinde getirdi. Volkswagen skandalına ek olarak, kurumsal sosyal sorumluluk ihlallerine hileli muhasebe ilişkilerini içeren 2001 yılındaki Enron skandalı, Parmalat skandalı ve Ahold skandalı örnek verilebilir. Dünyanın en büyük skandallarından olan Enron skandalı, o zamanların beş büyük denetim ve muhasebe ortaklığından biri olan Arthur Andersen’in iflas etmesine sebep oldu.

Kurumsal sosyal sorumluluğun ana hedefi, bir şirketin esas hedefi olan kâr elde etme amacını göz ardı etmeden uzun vadede sağlıklı, sürdürülebilir ve uzun ömürlü bir ticari faaliyet sağlamaktır. Makalenin devamında ele alacağım sebeplerle bu ilkeler dünyadaki şirketler tarafından yaygın bir biçimde kabul edilmeye başlanmıştır.

Bu makalede öncelikle kurumsal sosyal sorumluluk kurallarının ne olduğu ve bu kuralların niçin uygulanması gerektiği hakkında kısa bir giriş yapmak istiyorum. Kurumsal sosyal sorumluluğun sosyal, hukuki ve felsefi kuruluşuna dikkat çekerek, bu kuralların şirketler için aksesuar olmadığını, hatta sağlıklı şirketler için temel kurumsal ilkeler olduğunu tartışacağım.

Bir şirket ve onun yöneticilerinin neden kurumsal sosyal sorumluluk kurallarını desteklemesi ve bunları kendi işletmelerine uygulaması gerektiği merak edilebilir. Kazanç sağlamak şirketlerin yegane amaçları olduğundan, etik kuralların şirketler üzerinde sadece soylu bir çaba olmaktan başka bir işi olmadığını söylemek çok uygun mu?



This view has been propagated by the prominent economist, Milton Friedman who viewed profitmaking as the core duty of a company. He holds that *“In a free-enterprise, private-property system, a corporate executive is an employee of the owners of the business. He has direct responsibility to his employers. That responsibility is to conduct the business in accordance with their desires, which generally will be to make as much money as possible while conforming to the basic rules of society, both those embodied in law and those embodied in ethical custom.”*<sup>3</sup>

Nevertheless, even Friedman acknowledges that profit making alone is not sufficient enough to maintain a company in the long run. Ethical rules are needed in order to make the corporation socially sustainable, but above all, to bridge the gap between corporations and society from which corporations distill the resources. Otherwise, why would even Milton Friedman, a fervent advocate of free market system and free corporations, still acknowledge the necessity of conforming to an ethical system, which would be an extra burden on the corporation, if it did not have any benefits at all?

Bu görüş bir şirketin ana görevini kâr elde etmek olarak gören seçkin ekonomist Milton Friedman tarafından üretildi. Friedman’a göre *“Serbest girişim ve özel mülkiyet sisteminde, kurumsal yönetici iş sahiplerinin çalışandır. O, işverenlerine karşı doğrudan sorumluluğa sahiptir. Bu sorumluluk genel olarak onların hukukta ve ahlaki gelenekte şekillenen toplumun temel kurallarına uyarak mümkün olduğunca çok para kazanmak arzularıyla yürütülür.”*

Bütün bunlara rağmen Friedman bile bir şirketi uzun vadede ayakta tutmak için sadece kâr elde etmeyi amaçlamanın yeterli olmayacağını kabul eder. Şirketi sosyal açıdan sürdürülebilir kılmak adına ahlak kurallarına ihtiyaç vardır. Ancak her şeyden önce, toplumun kaynaklarından ayrıştırılarak şirketler ve toplum arasındaki uçuruma kapatmak lazım. Aksi halde, eğer bu yöntem fayda sağlamıyor ise, serbest piyasa sistemi ve serbest şirketlerin koyu savunucu olan Friedman neden ahlaki sistemin gerekliliğini vurgulayarak şirketlerin üzerine ekstra sorumluluk yüklesin?



A corporation is eventually a social institution, residing within society and eventually abstracting any resources such as capital, social capital and material goods to name a few, from society. Moreover, a corporation provides products and services for society, while on the other hand it constitutes the foundation for cost-winning. Therefore, it is absurd to place corporations totally outside of the realm of society as well as out of the ethical system in the society.

Since capitalism brings about negative connotations, like exploitation and greediness, it is striking to conceive that the roots of capitalism actually reside in ethics. The philosophical and historical foundation of economics and capitalism, which I will not dwell on much in this article, is founded on a calculative moral philosophy. This goes back all the way to Aristotle's conception of Household<sup>4</sup> to Adam Smith's Homo Economicus all the way to Max Weber's theory of Protestant Ethics.<sup>5</sup> Our modern society, and therefore modern legal system is founded upon this foundation of calculative moral philosophy, or ethics.

En nihayetinde şirketler de toplum içinde yaşayan; sermaye, sosyal, iş gücü veya diğer bazı maddi kaynakları toplumdan alıp dağıtan sosyal kurumlardır. Ek olarak, toplum için hizmet ve ürünleri sağlayan şirketler, aynı zamanda "cost-winning" için temel oluştururlar. Bu nedenle, şirketlerin toplumdan ve toplumun değer yargılarından tamamen soyut bir alanda yer alması mantıksızdır.

Tıpkı sömürü ve cimrilik gibi kapitalizm kavramı da olumsuz çağrışımları beraberinde getirdiğinden beri, dikkat çekicidir ki kapitalizmin temeli aslında ahlaka dayanır. Bu çalışmada üzerinde durmasam da ekonomi ve kapitalizmin felsefi ve tarihsel temeli, hesabi ahlak felsefesi üzerine kurulmuştur. Bunun ucu Aristoteles'in household<sup>4</sup> konseptinden Adam Smith'in Homo Economicus'una oradan da Max Weber'in Protestan etiğine kadar gider.<sup>5</sup> Modern toplumumuz ve dolayısıyla modern hukuk sistemimiz de bu hesabi ahlak felsefesinin oluşumu ve etiği üzerine kuruludur. Ahlaki kurallar ve modern hukuk kuralları arasındaki ilişki, modern pozitif hukuk sistemlerinin Protestan ahlak kuralları sonu-

The relationship between ethical rules and modern legal rules is stressed by Max Weber, who argues that modern positive legal system is founded upon protestant ethical rules resulting in capitalism. The need to transform ambiguous moral rules into calculative moral precepts embraces the foundation of capitalism. According to Max Weber, calculability brings about certainty and predictability, which constitutes the foundation of modern positive legal system.. This logic explains why Max Weber contends that modern positive law serves capitalism.

Paradoxically, with the above mentioned relationship between law, ethics and capitalism, we have come to know how interrelated both ethical rules, legal rules and capitalist (economic) rules are with each other. This is why we, in order to grasp CSR fully, have to take these three dimensions all together into consideration.

Bowen, who is considered to be one of the founders of the concept of CSR rules, perceives social rules for corporations as an indispensable asset for the further solid development of companies and an improvement for their sustainability. Bowen therefore maintains that these CSR rules would improve the “social consciousness” of managers, which would market the corporations benefiting in the long run. According to Bowen, the obligation of these CSR rules refers to “... obligations of businessmen to pursue those policies, to make those decisions, or to follow those lines of action which are desirable in terms of the objectives and values of our society”<sup>6</sup> Departing from the presumption of CSR as intermediary tool of communication between society and corporation, as addressed by Bowen, the benefits of CSR rules for corporations will be visible in the long run.

On the other hand, Davis, another contributor to the CSR discourse, argued that CSR rules will bring long term profits for corporations and should therefore be considered as an investment. Why should CSR rules be considered as an investment for a corporation? Is it not more of a burden for corporations who have to be concerned with issues that have no direct link with profit making?

As mentioned above, the reason why corporations should take CSR rules into consideration is because ethical rules, legal rules and economics are all intertwined. They all belong to the same capitalist ethical discourse of calculation, which cannot be distinguished. The theory of profit making has a more religious ethical background than one might imagine.<sup>7</sup>

cu oluşan kapitalizme dayandığını savunan Max Weber tarafından vurgulanmıştır. Belirsiz ahlaki kuralları, hesaplanabilir ahlaki kaidelere dönüştürme ihtiyacı kapitalizmin temellerini içerir. Max Weber’e göre, hesaplanabilirlik, beraberinde modern pozitif yasal sistemi oluşturan kesinliği ve tahmin edilebilirliği getirir. Bu neden Max Weber’in modern pozitif hukukun kapitalizme hizmet ettiğini ileri sürdüğünü açıklar.

Paradoksal olarak, yukarıda bahsedilen hukuk, etik ve kapitalizm arasındaki ilişkiyle, etik kurallar, yasal kurallar ve kapitalist ekonomik kuralların nasıl birbiriyle alakası olduğunu öğrendik. Bu, KSS’yi tamamıyla kavrama amacıyla bu üç boyutu beraber göz önünde bulundurmamız gerektiğinin sebebidir.

Kurumsal sosyal sorumluluk kurallarının kurucularından biri olarak kabul edilen Bowen, şirketler için kurumsal sosyal sorumluluğu, kendilerini ileriye taşımaları açısından elzem görür ve sürdürülebilirliğin başarılması için şart olduğunu düşünür. Bu sebeple Bowen, KSS kurallarının uzun vadede şirketlerinin yararını sağlayacak şekilde yöneticinin sosyal bilincini geliştireceğini düşünür. Bowen’a göre KSS kurallarından doğan borç “... iş adamlarının borcu bu politikalara uymak, bunlara karar vermek ya da toplumun değerleri ve arzu edilen amaçlar açısından bu fiilleri takip etmektir.”<sup>6</sup> KSS karinesinden hareketle şirketler ve toplum arasındaki iletişimin aracı aleti olarak tıpkı Bowen’ın değindiği gibi KSS kuralları şirketler için uzun vadede gözle görülür faydalar sağlar.

Bir başka açıdan, KSS söylemlerinin diğer katkı sağlayıcısı olan Davis, KSS kurallarının şirketler için uzun süreli kazanç getirdiğini ve bir yatırım olarak değerlendirilmesi gerektiğini söyler. Peki neden KSS kuralları şirketler için bir yatırım olarak düşünülebilir? Doğrudan kâr sağlama ile ilgili olmayan bu konularda yatırım yapmak şirketler için daha büyük bir yük mü olur?

Yukarıda bahsedildiği gibi, kurumların neden KSS kurallarını dikkate alması gerektiğinin sebebi etik kurallar, yasal kurallar ve ekonominin birbiriyle ilişkisidir. Bunların hepsi ayırt edilemeyen aynı kapitalist ahlaki hesap söylemine aittir. Kar amacı güden teori, hayal edilenden çok daha fazla dini ahlaki arka plana sahip.<sup>7</sup>

Ayrıca, KSS söyleminde genelde kabul edilir ki etik, hukuk ve ekonomi birbiriyle ilişkilidir ve bunlar KSS’nin şartlarını içerir. Ahlak kuralları veya ahlaksal sorumluluklar Archie B. Carrol’un da değindiği gibi, KSS’nin te-



Moreover, it is commonly acknowledged in the discourse of CSR that ethics, law and economics are connected and comprise the pillars of CSR. As Archie B. Carrol, has stressed, Corporate Social Responsibility Rules are composed of four pillars, namely economical rules, ethical rules, legal rules, while philanthropy is considered to be an accessory, having less normative value.<sup>8</sup>

As one of the four pillars of CSR, the ethical rules interest us more because it bears the normative binding force

mel yapı taşlarından sadece bir tanesini oluşturur. Archie B. Carrol'a göre, KSS kuralları 4 ayaktan oluşur, şöyle ki; ekonomik kurallar, ahlak kuralları, hukuk kuralları ve daha az normatif değere sahip olan ve ferî kabul edilen yardımseverlik.<sup>8</sup>

KSS'nin 4 kolundan biri olarak ahlak kuralları bizi daha çok ilgilendirir. Zira devletin bağlayıcı gücünden yoksun bu kurallar toplumun normatif bağlayıcı gücüne sahiptir. Bu birinin ahlak kurallarından alacağı etkidir ve bu

## FOOTNOTE

**1** I would like to thank Tugba Gayretli for her support writing this article.

**2** [http://www.volkswagenag.com/content/vwcorp/content/en/sustainability\\_and\\_responsibility/CSR\\_worldwide.html](http://www.volkswagenag.com/content/vwcorp/content/en/sustainability_and_responsibility/CSR_worldwide.html); <http://www.forbes.com/sites/enriqueadans/2015/09/27/volkswagen-and-the-failure-of-corporate-social-responsibility/#48bea3c56128> (Access: 26.05.2016).

**3** **Milton Friedman**, *The Social Responsibility of Business Is to Increase Its Profits*, <http://www.colorado.edu/studentgroups/libertarians/issues/friedman-soc-resp-business.html> (Access: 26.05.2016).

**4** **David Brendan Nagle**, *The Household as the Foundation of Aristotle's Polis*, 2006, p. 12.

**5** **David Trubek**, *Max Weber on Law and the Rise of Capitalism*, 1972, p. 723; See also, **Gerhard W.**

**Ditz**, *The Protestant Ethics and the Market Economy* *Kyklos*, Volume 33, Issue 4 1980, p. 623-657.

**6** **H. R. Bowen**, *Social Responsibilities of the Businessman*. New York: Harper & Row, 1953, p. 44.

**7** **Max Weber**, *The Protestant Ethics*, <http://www.mipan.info/pdf/ethic/6.pdf>, p. 18.

**8** **Archie B. Carrol**, *Corporate Social Responsibility Evolution of a Definitional Construct*, *Business Society* 1999, p. 268.



of society while it lacks the binding force of the state. That is the impression one gets from ethical rules, and in this case it seems as if CSR rules are only optional, since it is not backed by state enforcement. However, one should note that ethical responsibility or the ethical aspect of CSR is paving the way for further enactment of legal regulation. Keeping your corporation in tune with ethical rules of CSR means that you have prepared your company for legal regulations to come.

noktada KSS kuralları devlet yaptırımı ile desteklenmediğinden isteğe bağlı gibi gözükür. Unutmamak gerekir ki ahlaksal sorumluluk ya da KSS'nin ahlaki yönü ilerideki hukuk düzenlemelerinin kanunlaşmasının yolunu açar. Şirketini KSS'nin gösterdiği ahlaki kurallara hazır hale getirmek aslında şirketini gelecek hukuk düzenlemelerine hazırlamak demektir.

KSS'nin sürdürülebilirlik açısından şirket için belirli fonksiyonları ve faydalarının yanı sıra, açıkça belirt-

## DİPNOT

**1** Tuğba Gayretli'ye bu makalenin yazım sürecindeki katkılarından ötürü teşekkür ederim.

**2** [http://www.volkswagenag.com/content/vwcorp/content/en/sustainability\\_and\\_responsibility/CSR\\_worldwide.html](http://www.volkswagenag.com/content/vwcorp/content/en/sustainability_and_responsibility/CSR_worldwide.html); <http://www.forbes.com/sites/enriqueadans/2015/09/27/volkswagen-and-the-failure-of-corporate-social-responsibility/#48bea3c56128> (Erişim: 26.05.2016).

**3** Milton Friedman, *The Social Responsibility of Business Is to Increase Its Profits*, <http://www.colorado.edu/studentgroups/libertarians/issues/friedman-soc-resp-business.html> (Erişim: 26.05.2016).

**4** David Brendan Nagle, *The Household as the Foundation of Aristotle's Polis*, 2006, s. 12.

**5** David Trubek, *Max Weber on Law and the Rise of Capitalism*, 1972, s.723; Gerhard W. Ditz,

*The Protestant Ethics and the Market Economy*, *Kyklos*, Volume 33, Issue 4, 1980, s. 623-657.

**6** H. R. Bowen, *Social responsibilities of the Businessman*. New York: Harper & Row, 1953, s. 44.

**7** Max Weber, *The Protestant Ethics*, <http://www.mipan.info/pdf/ethic/6.pdf>, (Erişim: 30.05.2016), s. 18.

**8** Archie B. Carroll, *Corporate Social Responsibility Evolution of a Definitional Construct*, *Business Society* 1999, s. 268.

In addition to the particular function and benefits of CSR rules for corporations, in terms of sustainability, one should also realize that ethical aspect of CSR will mostly lead to easier adoption of legal rules in the future. This means that the corporation will already be up to date in terms of newly adopted legal rules and will save additional costs that would occur when it is time to adjust its structure to these newly adopted legal norms.

While the economical aspect of CSR has already been discussed when elaborating on Milton Friedman's theory, it is noteworthy to emphasize that economical aspect of a corporation is intertwined with social norms. Taking the long term perspective into consideration, without being rooted in society, a corporation will not last long.

Generally speaking, in this brief survey on the importance of CSR rules for a company, we have to note that in the long term perspective, CSR rules are indispensable and a must in order to keep company healthy and sustainable in the future. Sustainability of a corporation entails that the corporation is in touch with its core source: the society. Bridging the communication gap between society and corporation, the corporation will improve its endurance and will adapt easily to the changing norms and values of the society. Most of all, one has to note that ethics, modern law and economics have much more in common than we would have imagined. ■

mek gerekir ki KSS kurallarının ahlaki yönü gelecekteki hukuk kurallarına kolay adapte olmayı sağlar. Bunun anlamı şirket benimsenmiş yeni hukuk kurallarına hali hazırda uyumlu olacaktır ve şirket yapısını yeni kabul edilmiş hukuk kurallarına göre düzenlediği zaman ortaya çıkacak ekstra maliyetlerden tasarruf edecektir.

KSS'nin ekonomik yönünü Milton Friedman'ın teorisi değerlendirilirken ele alınmıştı fakat bir kez daha vurgulamak gerekirse dikkat edilmesi gereken nokta, sosyal normlar ile şirketin ekonomik yönünün iç içe geçmiş olduğudur. Uzun süreli bakış açısını dikkate alırsak, toplumu baz almayan şirket uzun ömürlü olamaz.

Genel anlamda, şirketler için KSS kurallarının önemini anlatıldığı bu kısa araştırmada, uzun vadeli bir perspektiften bakıldığında KSS kuralları şirketi gelecekte sağlıklı ve dayanılır kılmak için vazgeçilmez ve gerekli unsurlardandır. Şirketlerin devamlılığı, şirketin esas kaynağı olan toplum ile bağlantılı olması demektir. Şirket ve toplum arasındaki iletişim boşluğu açısından köprü kurularak, şirketler sürekliliklerini güçlendirilecek ve toplumun değer yargıları ve değişen normlara kolay adapte olacaklardır. Son olarak altını çizerek belirtilmesi gereken en önemli husus, etik, modern hukuk ve ekonominin bizim hayal ettiğimizden çok daha fazla ortak noktaya sahip olduğudur. ■

## BIBLIOGRAPHY KAYNAKÇA

Archie B. Carrol, Corporate Social Responsibility Evolution of a Definitional Construct, Business Society 1999

David Brendan Nagle, The Household as the Foundation of Aristotle's Polis, 2006

David Trubek, Max Weber on Law and the Rise of Capitalism, 1972

Gerhard W. Ditz, The Protestant Ethics and the Market Economy, Kyklos Volume 33, Issue 4, 1980, pp. 623-657

H. R. Bowen, Social Responsibilities of the Businessman, New York: Harper & Row, 1953

Max Weber, The Protestant Ethics, <http://www.mipan.info/pdf/ethic/6.pdf>, (Access: 30.05.2016)

Milton Friedman, The Social Responsibility of Business Is to Increase Its Profits, <http://www.colorado.edu/studentgroups/libertarians/issues/friedman-soc-resp-business.html> (Access: 26.05.2016)

Archie B. Carrol, Corporate Social Responsibility Evolution of a Definitional Construct, Business Society, 1999

David Trubek, Max Weber on Law and the Rise of Capitalism, 1972

David Brendan Nagle, The Household as the Foundation of Aristotle's Polis, 2006

Gerhard W. Ditz, The Protestant Ethics and the Market Economy, Kyklos Volume 33, Issue 4, 1980, s. 623-657

H. R. Bowen, Social Responsibilities of the Businessman, New York: Harper & Row, 1953

Max Weber, The Protestant Ethics, <http://www.mipan.info/pdf/ethic/6.pdf> (Erişim:30.05.2016)

Milton Friedman, The Social Responsibility of Business Is to Increase Its Profits, <http://www.colorado.edu/studentgroups/libertarians/issues/friedman-soc-resp-business.html> (Erişim: 26.05.2016)