

基于 G3 指南完善企业社会责任报告信息披露

刘学青

(天津科技大学 天津 300222)

【摘要】 2006 年以来,我国在编制和发布公司社会责任报告方面取得了显著的进展,报告内容基本涵盖经济、社会和环境等方面的内容,但大部分社会责任报告内容多以非财务定性描述为主,缺乏可比性,不利于利益相关者从中获取有效信息。本文以 G3 指南为基础,结合会计学相关理论分析了现阶段上市公司社会责任信息披露中的财务信息的内容和结构,以积极推进上市公司社会责任信息披露体系的完善。

【关键词】 社会责任 利益相关者 财务信息披露

2006 年国家电网发布了我国央企第一份公司社会责任报告,由此将我国企业发布社会责任报告的运动推向了高潮。国内公司纷纷发布社会责任报告,以表明自身在社会责任承担和履行方面所做出的努力和成效,以此树立公司良好的社会形象、提升公司的竞争力。深交所于 2006 年发布了《深圳证券交易所上市公司社会责任指引》,随后国资委也对央企的社会责任提出了指导性意见。

但目前我国社会责任报告的发布尚属于自愿行为,公司的社会责任意识不强,发布社会责任报告的多数公司在内容上存在着随意性,社会责任报告信息的披露多以文字性描述为主,量化信息的不足导致报告使用者在信息获取上缺乏有用性和可比性,不利于利益相关者进行决策。本文从会计学的角度对社会责任报告中涉及的各种社会责任应当披露的相关财务信息进行了探讨,希望引起更深层的关注,以充分发挥社会责任报告的实质性作用。

一、全球报告倡议组织与 G3 指南概述

全球报告倡议组织(GRI)成立于 1997 年,是由美国的一个非政府组织“对环境负责的经济体联盟”(CERES)和联合国环境规划署(UNEP)共同发起的。2002 年,GRI 正式成为一个独立的国际组织,其主要任务是“制定、推广和传播全球应用的《可持续发展报告指南》(以下简称《指南》),为全世界的可持续发展报告提供一个共同框架”,目的是使这种对经济、环境和社会三重业绩的报告成为同财务报告一样重要的例行报告文件。2006 年 10 月 5 日,GRI 在荷兰阿姆斯特丹召开大会,发布了第三代《可持续发展报告指南》(也称 2006 年版指南,以下简称 G3 指南)。GRI 发布的《可持续发展报告指南》并非是一种行为守则和业绩评价准则,更不是行为的绩效标准(Performance Standard)。《指南》只是要求公司或者组织披露正在做什么;至于做得好与坏,则需要由外界阅读报告的人来判断。因此《指南》是以自愿为基础的,各种类型、规模、行业和地域的组织都可以运用。而且,《指南》并不为公司或者组织提供编制报告的方法,而是关注报告内容。

表 1 2006 年 G3《指南》的分级架构

总类	类别	涉及的内容
经济	直接经济影响	客户;供应商;雇员;资金供应者;公共部门
环境	环境	原材料;能源;水;生物多样性;废气、废水和废物;产品与服务;法规;交通运输;总体情况
社会	产品责任	消费者健康与安全;产品与服务标志;营销宣传;消费者隐私;遵守法律
	劳动管理实务与具体工作	员工雇佣;劳工与管理层关系;职业健康与安全;培训与教育;多元化与平等机会
	人权	投资与采购行为;非歧视;结社自由与集体谈判权;童工;强制与强迫劳动;安全保卫工作;土著人权利
	社会	社区;腐败;公共政策;反竞争行为;遵守法规

如表 1 所示,GRI 将公司及指标按总类、类别和涉及的内容三个层面的架构排列,此分类结构中使用的定义是参照国际标准制定的。

二、基于 G3 指南构建我国上市公司社会责任信息披露评价体系

我国证券监督管理委员会于 2007 年修订的《公开发行股票信息披露的内容和格式准则第 2 号〈年度报告的内容与格式〉》(简称“年报准则”),对上市公司信息披露内容和格式做出了要求。我国上市公司年度报告共分为十二个部分,分别为:重要提示及目录;公司基本情况简介;会计数据及业务数据摘要;股本变动及股东情况;董事、监事、高级管理人员和员工情况;公司治理结构;股东大会情况简介;董事会报告;监事会报告;重要事项;财务报告;备查文件目录。

通过与 G3 绩效评价指南进行比较我们发现:G3 体系中的经济绩效指标在上市公司年报中都能找到相对应的内容;社会绩效指标中的部分指标在上市公司年报中也能找到。这说明,上市公司年报准则和 G3 体系存在众多共同点。在这些共同指标方面,上市公司的年报准则符合 G3 标准。然而,G3 体系中所有的环境指标在年报准则中都没有体现,且社会绩

效中的部分劳动管理实务与具体工作、产品责任、人权、社会指标也没有相应内容。

鉴于此,本文将以 G3 指南为基础,结合上市公司年报进行改进,以全面、真实地反映上市公司社会责任信息披露情况,如表 2 所示:

表 2 基于 G3 指南的我国上市公司社会责任信息披露评价体系

总类	一级分类	二级分类
经济	直接经济影响	客户、供应商相关情况;支付股东股利情况;偿还债权人利息情况;向国家缴纳税款情况
环境	环境	污染控制;环境恢复;节约能源或废旧原料回收;有利于环保的产品或工作;其他环境披露
社会	产品责任	消费者健康与安全;产品安全与质量提高;产品说明或使用培训
	劳动管理实务与具体工作	劳工与管理层关系(高管中雇员代表比例);职业健康与安全;培训与教育;员工的业绩考核;员工的其他福利;多元化与平等机会
	人权	结社自由与集体谈判权;非歧视;童工;强制与强迫劳动;其他人权披露
	社会公益行为	考虑公司所在社区的利益;考虑弱势群体利益;关注公共安全;公益及其他捐赠

三、上市公司社会责任报告财务信息披露现状分析

1. 经济层面。经济责任指的是公司自身的经济状况对利益相关者、企业所在社区、全国乃至全球的影响。G3 指南认为公司应当尽量披露显示不同利益相关者之间的资金流动和对社会有主要经济影响的信息。

在财务报表中公司的财务状况、经营成果和现金流量得到了较全面的反映,而在社会责任报告中,G3 指南对于这类

责任所要求披露的内容包括:简要地披露其经济绩效、市场占有率和间接经济影响。在披露这些信息的时候,公司应当说明其主要的成就和弱点、当前所面临的风险和未来的机遇,以及为了改善绩效而做出的政策调整。

2. 环境层面。对于环境保护方面的披露,当前的报告中大多都是“扬长避短”,详细描述公司对环境保护的责任认识以及在环境保护中所作出的贡献。大部分社会责任报告中,对于环境保护中的节能减排明确设定了总体的目标,并且也都运用数字和图表的方式向公众做出了展示,但对于为达到这一环保效果公司所付出的人力、物力和财力却只字未提,导致利益相关者只知道公司在这方面有所行动,却无法了解行动背后公司所付出的成本以及环保行为对公司的整体运营带来的影响。

3. 社会层面。这一层面的公司社会责任主要包括公司对员工、消费者及客户、社区的责任。对于员工责任的内容一般都会采用较大篇幅加以论述,诸如“保障员工权益”、“搭建成长平台”、“注重员工培训”等方面的内容,但是与员工有关的财务信息却少有提及。对于消费者和客户的责任所披露的信息也是相当有限的,公司只要提到产品,大多是介绍自身的产品特性和价值,而消费者和客户所关心的内容则涉及太少。对政府和社区的责任主要是依法纳税、遵守法律和积极参与社区公益事业。

四、上市公司社会责任报告财务信息披露体系的完善

笔者根据前面已经构建的社会责任信息披露评价体系,进一步完善了经济、环境及社会三大层面二十七类指标的财务信息披露体系,具体如表 3 所示。

表 3 上市公司社会责任报告财务信息披露体系

层面	利益相关者	财务评价	补充披露信息
经济	客户、供应商、股东、债权人、政府、社区	公司的产出及分发的直接经济价值;公司的市场占有率;机构在当地小区聘用高层管理人员的比例	销售收入、雇员赔偿、营运成本、捐赠及其他投资、留存收益、支付给资本提供者及政府的款项等;各主要营运地点对当地供货商的政策、措施及支出比例;商业活动、实物捐赠或免费专业服务,为大众利益而提供的基建投资及服务的投入
环境	环境	单位收入材料消耗量、单位收入不可再生资源消耗量、单位收入耗能量、单位收入耗水量、单位收入排废量、环保投资率;材料废率、单位收入研发费、环保经费占销售收入的比重、环保经费增长率	环境资产的增加变动额、为改善环境购置的固定资产、环境治理成本、改良费用、对于环境的税费、赔偿及罚款、环境收益
社会	消费者及客户	售前:为保证产品和服务的质量所发生的固定资产投资、技术改造费用、安全检测费用;售中:促销相关费用;售后:售后服务投资和为提高售后服务所发生的投入及承担的费用	针对消费者及客户的责任履行所带来的收益,如客户的忠诚度、因良好的产品形象带来的销售额增长而减少的广告支出;由于提高产品质量把关而减少的售后维修费等
	员工	小时工资率、工资支付率、法定福利支付率、社保提取率、社保支付率;人力资本投入水平;人力资本维持能力;员工人均教育经费;单位员工增长率;员工工资增长率;就业贡献率;职工所得率	公司的应付工资及福利费总额、应付职工社会统筹保障金等内容;吸引高级人才、职工培训、轮岗、改进工作和活动场地以及充分调动员工积极性所支付的各种人力、物力、财力的投入以及职工福利提高的增支额
	社区及政府	资产纳税率、税款上缴率、政府所得率、罚项支出比率、捐赠收入比率、社会捐助率、社会贡献率、社会积累率	各种税费及营业税金及附加;社区服务费;社会事业捐赠和赞助;因积极参与社会活动所获得的收益

我国政府审计之应急项目审计框架构建

——基于联合国儿童基金会应急项目审计经验

李越冬 杨积平

(西南财经大学会计学院 成都 610074 陕西省审计厅 西安 710002)

【摘要】 国家审计署执行政府审计,对国家的财政财务收支情况进行审计。而应急项目的资金大部分来自财政拨款,应急项目审计的重任势必落在审计署的肩上。虽然审计署已经实施了一些应急项目审计,但目前国内仍无应急项目审计的理论体系,本文希望通过借鉴联合国儿童基金会应急项目审计的经验,构建我国应急项目审计框架,为具体工作的实施起到指导作用。

【关键词】 政府审计 应急项目 联合国儿童基金会

2008年5月12日四川省汶川发生了八级地震,地震的危害性很强,导致很多地方房屋倒塌,人员伤亡惨重。中央政府、各级地方政府、各友好国家(地区)和国际组织以及广大人民群众向灾区捐献了很多财物,涉及金额巨大。当时曾一度出现了一些占用、挪用救灾物资和资金的行为,如在成都某高级社区发现救灾专用帐篷、工商银行某支行挪用救灾款项给职工购买运动鞋等,严重违背了抗震救灾的精神。因此,对应急项目的审计势在必行。

联合国儿童基金会作为一个世界援助组织,一直致力于为紧急状态下的儿童提供生命保障和安全保护——无论紧急状态是自然灾害引起的还是人为原因制造的。联合国儿童基金会在世界范围内已成功实施了许多应急项目,并在项目执行过程中形成了一套完整的应急项目审计机制。

汶川大地震中应急项目资金使用出现的一些问题,说明我国应急项目审计亟须完善,为此有必要借鉴联合国应急项目审计经验。

综上所述,公司在社会责任信息披露中将相关的财务信息纳入财务报告中,一方面可以对公司形成有效的社会责任财务约束,使公司对于社会责任承担的成本效益有清楚的认识,有利于公司根据其经营决策制定出更适合自己的可持续发展战略。另一方面,利益相关者在报告的使用中也可以通过这些量化的信息,对公司的社会行为进行评定和比较,做出利己的决策。

同时,我国政府应当加快制定有效可行的社会责任报告审计制度,提高审计人员的专业素养,加大对社会责任报告的监督力度,使社会责任报告的信息披露进一步完善。

主要参考文献

1. 樊行健,颜胜勇. 对公司利益相关者和社会责任的财务分析. 上海金融学院学报, 2005; 6
2. 吴思思. 公司社会责任报告信息披露问题研究——基

一、联合国儿童基金会简介

联合国儿童基金会是联合国大会的下属机构,其工作主要由联合国经社理事会管理并向联合国大会报告。其于1946年12月11日成立,当时它的名字为联合国国际儿童紧急救济基金会。1950年,该基金会的职权范围扩大到为世界上各个发展中国家的妇女儿童提供长期服务,并于1953年成为联合国系统的永久组织,其名称也简化为联合国儿童基金会(以下简称UNICEF)。UNICEF设立执行局由36个成员组成,成员由联合国经社理事会选举产生。执行局主要负责基金会的宏观管理,如执行联合国大会的政策、监督基金会的工作业绩、批准项目计划(包括各国计划)、批准预算以及向经社理事会上报年度报告。

UNICEF在全球127个国家和地区内开展工作。该组织分为三个层次:总部、地区总部、国家办公室,此外还设立36个国家委员会。其开展的业务主要围绕四个领域展开:①生存、增长和发展;将在正常、紧急和过渡情况下支持基本健康、

于会计学视角. 厦门大学学报, 2009; 4

3. 刘倩. 企业社会责任信息披露指标体系的构建. 财务与金融, 2009; 3

4. 崔征. 解读第三代《可持续发展报告指南》. WTO 经济导刊, 2006; 11

5. 崔秀梅. 企业发布社会责任报告影响因素的研究——来自中国上市公司2008年的经验证据. 南京农业大学学报(社会科学版), 2009; 4

6. 温素彬, 张建红, 方靖怡. 企业社会责任报告模式的比较研究. 管理学报, 2009; 2

7. 朱金凤, 杨秀强. 我国企业社会责任报告解读与评析. 财会月刊(理论), 2008; 5

8. 陈政. 上市公司社会责任报告解读与完善建议. 证券市场导报, 2007; 8