

社会责任审计发展现状及方法研究

李 艳

(西安财经学院 西安 710100)

【摘要】 随着我国发布社会责任报告的企业迅速增多,社会责任审计日益受到重视。但是目前我国还没有建立一套适用的社会责任审计体系。笔者基于此提出了一个设想:将社会责任审计纳入独立审计体系,并试图建立适用于我国实际的企业社会责任审计程序和方法。

【关键词】 社会责任报告 审计主体 审计程序 审计方法

一、我国社会责任报告发展之现状

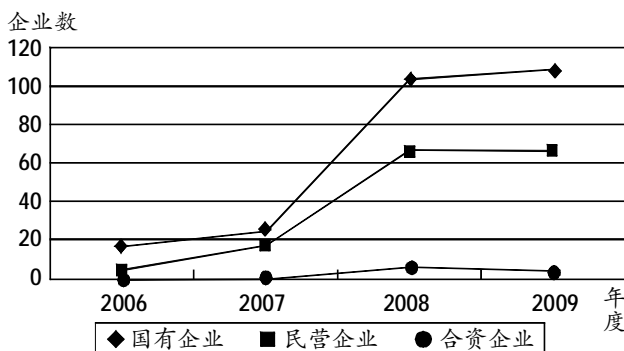
表 1 是 2006~2009 年我国各行业的上市公司发布社会责任报告的数据:

表1 上市公司发布社会责任报告的行业分布

年度	行业	装备制造	能源化工	有色冶金	房地产、建筑	通信设备	食品工业	医药制造	金融证券、保险	非金属矿物制品	综合类	纺织服装	百货	农林牧业	旅游	传媒	公共设施服务
2006		6	2	2	0	1	2	1	0	0	1	1	1	1	1	2	0
2007		13	6	3	2	3	1	1	2	1	2	3	2	1	1	0	1
2008		44	29	18	15	12	10	8	8	7	7	7	3	3	2	1	1
2009		36	33	18	14	12	8	14	10	6	10	4	7	3	1	1	1

由表 1 可知:首先,从绝对值来说,我国发布社会责任报告的上市公司在逐年增加。从发布社会责任报告的行业来看,主要集中于装备制造、能源化工、有色冶金、房地产、通信设备、食品工业、医药制造、金融等行业,其中前三个属于污染较严重或对社会环境影响较大的行业。2008 年有 52%、2009 年有 49% 的社会责任报告是由这三大行业发布的,这说明行业性质影响着企业对社会责任的重视程度。

发布社会责任报告的上市公司性质对比图



从上图可以看出,我国发布社会责任报告的国有企业、民营企业与合资企业均在逐年递增,其中国有企业增速最快,并且一直以来都是主体,2008 年与 2009 年在所有发布社会责

任报告的上市公司中均占据约 60% 的比例。民营企业紧随其后,占据 37%。

不可否认的是,当前我国在社会责任信息披露方面存在着一定的机会主义与欺骗行为。因此,对于利益相关者来说,迫切想了解的是上市公司所发布的社会责任报告可信度如何,哪些企业更好地履行了社会责任。这就需要第三方对企业社会责任信息进行审计。目前已经有部分企业在有意识地提高其社会责任信息质量,主动要求第三方对它们的社会责任信息进行审计。因此,社会责任审计成为一个新的课题。

二、我国社会责任审计的主体

社会责任审计是对企业履行社会责任情况的鉴定,其归根到底属于审计范畴,是企业审计过程的一部分。由于政府审计的资源有限,由其来担负社会责任审计的重任是不现实的,因此,可以考虑将社会责任审计纳入独立审计体系,并且在现有的审计准则中增加相应的规定。

AA1000 鉴证标准是全球第一个关于社会责任报告的审计标准。目前全球已经有几百家公司的社会责任报告按照 AA1000 鉴证标准出具了审计报告,我国还没有形成自己的社会责任审计体系。当前需要考虑的是如何根据我国的经济与社会环境,建立一套适用于我国企业的社会责任审计程序和方法。

三、我国社会责任审计的程序和方法

不同企业的利益相关者不同,因此审计过程也有区别,但是对被审计单位所执行的审计程序都是相同的,一般为准备阶段、实施阶段和报告阶段。

1. 审计的准备阶段。首先,了解被审计单位的基本情况,包括:业务范围、产品和服务的类型、地理位置、经营特点、利益相关者及其所属行业的相关政策法规。其次,识别被审计单位的社会责任,确定具体审计目标和范围。通过了解被审计单位产品或服务以及对利益相关者应承担的社会责任,以辨识被审计单位所担负的重要社会责任或社会影响,起草初步的审计范围表。再次,编制审计计划方案和预算。最后,确定审计人员及分工,并进行审前培训。

2. 审计的实施阶段。首先,对利益相关者进行大量的咨询和调查。被审计单位在社会责任报告中披露了大量企业履行社会责任的信息,审计人员需要通过运用查询及函证法、观察法、比较分析法等审计方法对利益相关者进行调查,广泛收集信息资料,以证实社会责任报告中所提供信息的真实性。其次,审计人员通过对被审计单位的会计信息进行分析、计算以获取部分审计证据。最后,社会责任的评价。这是整个审计过程的核心,审计人员将定性指标量化,通过运用定性与定量指标相结合的方式,得出审计结论。

表2 社会责任审计定性指标

调查对象	项目序号	调查内容	项目得分 m_i (百分制)	权重 w_i	审计方法
投资者	1	公平对待所有股东			查询及函证法
	2	自愿披露信息			
债权人	3	按约履行交易合同			查询及函证法
	4	恶意骗贷和逃废债务的行为*			
员工	5	员工工作环境			查询及函证法、观察法、比较分析法
	6	在员工招聘、培训、报酬方面有无性别、种族、工种歧视			
	7	对工作回报的满意度			
供应商、客户及消费者	8	选择社会责任评价更高的供应商			查询及函证法
	9	交易中坚持诚实、公平和保密原则			
	10	商业贿赂行为*			
	11	产品质量			
	12	信息真实无欺骗行为*			
	13	售后服务			
社区	14	企业对当地物质文明和精神文明建设的促进作用			查询及函证法、观察法、文献检索法
	15	制定环境保护规划			
	16	社区居民对企业的满意度			

表2提出了对企业利益相关者的调查内容和调查方法。对于社会责任审计定量指标,可以从被审计单位的会计资料中找到相关数据,根据以往经验与职业判断,对指标的执行情况进行打分,如表3所示:

表3 社会责任审计定量指标

项目序号	指标	公式	项目得分 m_i	权重 m_i	审计方法
17	投资者所得率	投资者所得/增值额			审阅法、比率分析法
18	偿债准备金率	偿债资金/流动资金			
19	员工生产事故伤亡率*	员工伤亡人数/平均职工人数			
20	培训费率	培训费/企业当年收入			
21	福利费率	福利费/企业当年收入			
22	公益支出率	企业进行慈善事业的资金/企业当年收入			
23	环保支出率	环保支出占当期销售额的比重			

将表2和表3中各项目得分与权重相乘得到该项目的分

值,再将各项目分值相加即为企业履行社会责任情况的总得分。其中以*标记的指标为负指标,即该指标越小越好,因此在加总计算时这些指标应乘以(-1)再予以代入。公式为:

$$SA = \sum_{i=1}^J m_i w_i, j=1, 2, \dots, 23$$

定性、定量指标在选取时,首先应考虑当前企业社会责任包含的内容,既要借鉴国外的经验,也要考虑我国现实,保证指标涵盖所有社会责任的关注方面,并且有所侧重。因此,审计人员在确定企业社会责任的定性、定量指标时可以根据不同的企业,视情况增加或减少指标。其次,指标之间不能重复或重叠,应保持相对独立。最后,能够运用已有的各种公开统计信息资料来获得所需数据。

权重的确定依靠专家的经验来判断。当专家进行判断时,只要影响的因素超过3个,专家也很难确定各因素的影响程度及确切的数值。但若从所有因素中任选两个进行对比,专家们一般都可以用“同等重要”、“稍微重要”、“明显重要”、“十分重要”和“极其重要”等定性的语言,来说明其中一个因素比另一个因素对总体而言的重要程度。因素两两对比时,采用如表4所示的方式来取值:

表4 函数 $f(y,x)$ 的取值

x,y相比较	解 释	$f(x,y)$	$f(y,x)$
同等重要	x,y对总目标有相同的贡献	1	1
稍微重要	x的贡献稍大于y,但不明显	3	1/3
明显重要	x的贡献明显大于y,但不十分明显	5	1/5
十分重要	x的贡献十分明显大于y,但不特别突出	7	1/7
极其重要	x的贡献以压倒优势大于y	9	1/9
处于上述两相邻判断之间	两相邻判断的折中	2.4	1/2, 1/4
		6.8	1/6, 1/8

设 $X=\{x_1, x_2, \dots, x_n\}$ 是全部因素的集合,可请相关方面的专家对全部因素作两两之间的对比,填写矩阵 $A=(a_{ij})_{n \times n}$ 。其中 $a_{ij}=f(x_i, x_j)$,A为判断矩阵。各因素的重要性权重是判断矩阵的最大特征值的特征向量。本研究采用求和方式确定重要性权重:权重向量 $w=\{w_1, w_2, \dots, w_n\}$,每个分量可按下列求和方式算出,即:

$$w_i = \frac{1}{n} \sum_{j=1}^n \frac{a_{ij}}{\sum_{k=1}^n a_{kj}}, i=1, 2, \dots, n$$

3. 审计的报告阶段。首先,撰写审计报告草稿,供被审计单位、相关部门以及有关专家讨论和评价。其次,发布审计报告。审计人员综合前面工作的成果,做出审计决定,出具审计意见,向社会报告被审计单位社会责任的履行情况。

主要参考文献

1. 周兰,彭昕.社会责任审计研究现状分析与启示.财会月刊,2009;11
2. 方堃.关于社会责任审计的思考.审计研究,2009;3
3. 刘平,郭红玲.企业社会责任评价研究综述.生产力研究,2009;13