

借鉴国外经验构建企业社会责任报告指标体系

杨 旻

(中央财经大学会计学院 北京 100081)

【摘要】 企业作为经济社会发展的主角,自觉履行相应的社会责任是建设和谐社会的重要基础,是实现自身发展目标的必要条件。本文针对我国企业社会责任发展方面存在的问题,借鉴 SA8000 标准、GRI 指南及全球协约等国际标准,提出了构建我国企业社会责任报告的指标体系。

【关键词】 社会责任报告 指标体系 信息披露

构建符合我国国情又与国际接轨的社会责任报告指标体系,使我国的企业社会责任报告规范、科学,是社会各界共同关注的课题。目前世界上还没有一个全球公认的社会责任标准,现有的 SA8000 标准、GRI 指南、全球协约等,都是由不同国际组织和机构创立的,下面予以介绍,希冀对构建我国企业社会责任报告指标体系有所帮助。

一、SA8000 标准

20 世纪六七十年代以来,自西方发达国家兴起的企业社会责任运动迅速波及全球。当时企业的社会责任运动主要围绕三个目标展开,即人权保障、劳工权益和公共环境保护。人

权保障是基础,劳工权益是核心,公共环境保护是各个国家、企业集团和社会公众建立基本沟通的平台。

过宽限期仍未偿付债务、濒临破产或已宣告破产的客户,应及早通过法律途径来收回海外商账,法律途径主要指通过国内法院或者国外法院进行诉讼。对于案件标的金额巨大且对方财务资信状况比较理想的债务,通过国外诉讼追讨的办法比较实用,其主要障碍在于国外诉讼成本较高,国外律师事务所也不太愿意接受风险代理的运作模式。

(4) 国际商事仲裁。对于在合同中事先约定了仲裁条款特别是约定由中国国际经济贸易仲裁委员会(CIETAC)仲裁的贸易纠纷案件,就应该首选 CIETAC 进行仲裁。国际商事仲裁最大的好处在于,裁决书在《纽约公约》的缔约国基本上能够得到承认和顺利执行,裁决书作出后,在国外执行的程序较简便,有利于出口企业及时收回海外商账。

(5) 以债权作投资。一旦海外商账很难短期收回,国外买家又有多年的经营历史和营销网络,出口企业也可以采取将债权转为股权,即以债权作投资的手法来化解风险。这样做一方面可以获得买家经营多年的品牌和营销网络,另一方面又可以避免买方破产造成更大程度的经济损失。事实上,我国一些企业在这方面已经有了成功的尝试。

随着金融危机的进一步蔓延并通过贸易的方式向我国出口企业传导,我国出口企业必须规避海外商账坏死风险,建立完善的海外商账管理制度并有效实施,借助于政府、金融机构的力量于事前、事中、事后全方位地防范海外商账坏死的风

险,使出口企业摆脱困境,又好又快地健康发展。

1997 年总部设在美国的社会责任国际 ISA 组织联合一些跨国公司和国际组织发起制定了世界上第一个适用于企业实施的社会责任国际标准(Social Accountability 8000 International Standard,简称“SA8000 标准”),其主要内容为:①劳工权益,包括劳动补偿、安全卫生、工作时间等;②人权保障,包括社团组织合法、劳动平等、反歧视、遵守劳动纪律等。

二、GRI 指南

1997 年,为了提高全球范围内可持续发展报告的可比性

险,使出口企业摆脱困境,又好又快地健康发展。

【注】 本文系 2006 年度浙江省社科规划常规性课题“适应浙江经济发展的出口贸易信用风险防范机制研究”(项目编号:06CGGL34YBX)和浙江省社科规划 2008 年度“浙江经济转型升级”的专项研究课题“适应浙江经济发展的民营企业创新风险分担机制研究”(项目编号:08ZXSJ023YB)的阶段性研究成果。

主要参考文献

1. 荆涛,耿宇亭.利用出口信用保险应对次贷危机对我国出口企业的影响.国际贸易问题,2008;10
2. 杨光.国际营销信用风险控制浅探.财会月刊(理论),2005;7
3. 蒲小雷,韩家平.企业信用管理典范.北京:中国对外经济贸易出版社,2004
4. 汤白露.海外应收账款风险愈演愈烈 外管局紧急启动监管预案.21 世纪经济报道,2008-11-21
5. 谢旭.全程信用管理实务与案例.北京:中国发展出版社,2007
6. 杨光.出口贸易信用风险的形成及防范.财会月刊(理论),2006;4
7. 叶文添.长三角大批企业被外商赖账.中国经营报,2008-11-03

和可信度,美国的一个非政府组织“对环境负责的经济体联盟”和联合国环境规划署共同发起成立了全球报告倡议组织(GRI),其主要任务是制定、推广和传播应用《可持续发展报告指南》,目的是使对经济效益、环境效益、社会效益三重业绩的报告成为如财务报告一样的惯例。目前,GRI推出了“第三代可持续发展报告指南(G3)”,它已经成为许多企业认可的标准社会责任信息披露模式。

GRI指南明确了标准披露的信息应包括以下内容:①战略与概况,用于描述组织的整体面貌和背景;②管理方针,披露的信息应显示组织如何处理一些特定的项目,使公众了解组织在特定范围内的业绩;③绩效指标,披露的指标应反映企业经济效益、环境效益、社会效益的可比信息。

三、全球协议

2002年,由联合国倡议与商业界、企业界等合作,共同制定了《联合国全球协议》,它是全球企业社会责任标准之一。其内容包括:①企业应在所能影响的范围内支持并尊重对国际社会做出的维护人权的宣言;②不袒护侵犯人权的行为;③有效保证组建工会的自由与团体交涉的权利;④消除任何形式的强制性劳动;⑤禁止使用童工;⑥杜绝在用工和职业方面的差别歧视;⑦企业对环境保护应做到未雨绸缪;⑧企业应主动地承担环境保护责任;⑨推进环保技术的开发与普及。

曾经只有47家企业发起参与的全球协议,如今已发展成为由120多个国家4000多个成员参与并支持的全球最大的企业公民组织,其所倡导的九项原则也已经被越来越多的企业作为责任法典,并融入其发展战略中。

无论是SA8000标准、GRI指南,还是全球协议,其关注的都是人权、劳工、环境与社会关系等方面,这为我国企业构建社会责任报告指标体系提供了有益的启示。

四、构建我国企业社会责任报告指标体系的设想

我国是有着悠久商业道德文化历史的国家,目前我国政府已开始重视企业对社会责任的承担和对社会责任信息的披露问题。2008年1月4日,国资委发布1号文件,要求有条件的中央企业要定期发布社会责任报告或可持续发展报告,主动接受利益相关者和社会的监督。针对目前我国企业社会责任报告的实际情况,本文借鉴国际上述三个标准的理念,提出我国企业社会责任报告指标体系的一般标准。

企业社会责任的外延广泛,而且存在性质差别,有的可以定量计量,如依法纳税、捐赠、治理环境的成本等;有的只能定性反映,如环境的社会效益、企业的商业信誉等。选择测度指标的总体原则是其具有代表性、独立性、可操作性和可比性。代表性是指测度指标既要与国际接轨,又要符合我国社会文化环境,反映我国企业社会责任履行的普遍要求;独立性是指各指标之间相对独立,不能重复或兼容;可操作性是指选择的指标尽量与我国现行评价工具兼容,充分利用已有的信息资源,而且要有利于量化;可比性是指选择的指标应符合国际惯例,国内外企业可以相互比较。另外,指标可以量化计量的,应提供相关数据支持,以保证信息真实、可靠。

根据以上原则,笔者认为,我国企业社会责任报告指标体

系应包括以下几个方面:

1. 依法纳税,维护国家利益。这是企业首要的责任和义务,同时要反映管理层有无腐败、贪污劣迹情况。

2. 投资者权益。指标内容包括全年实现利润总额、净利润、所有者权益收益率、总资产报酬率、资本保值增值率。

3. 员工权益。指标内容包括签订劳动合同,制度透明、公开;按时支付劳动报酬和津贴;按时支付员工养老统筹金及意外伤害保险金等;节假日加班按时支付加班工资;生产安全设施完备;保障职工培训、进修及其他支出;员工人身自由,自主选择职业,并在招聘、培训、升迁方面不受歧视等。

4. 资源与环境保护。指标内容主要包括:①环境成本与费用,包括环保设备投资、排污费支出、污染超标或事故罚款和赔偿等;②环保经济效益,包括国家拨付的环保专项资金或补贴、利用“三废”生产的产品收入、获得的税收优惠、减少缴纳的排污费等;③治理环境的效果和社会效益,以治理污染前后河流污染指数、空气污染指数、周边生态有关数据等(以环保部门公布的数据为标准)进行对比披露。

5. 利益相关者权益。指标内容主要包括:①与社区有关的文明服务与协作关系;②消费者权益,包括产品质量安全保证、企业营销形象;③供应商权益,包括企业信用记录、客户评价;④小股东权益,企业重大决策是否有损中小投资者利益。

6. 公益慈善情况。指标内容主要包括企业参与公益救济活动、慈善捐款情况。

企业社会责任信息披露的方式应以企业社会责任报告固定格式每年向公众发布。企业社会责任报告是对财务报告的补充,能给利益相关者提供更加全面的信息。

企业承担社会责任是企业发展从关注产品质量到环境质量再到人文质量的第三次飞跃。要建设和谐文明的人类社会,实现企业长远的可持续发展,就应该把社会责任提升到与经济发展同等重要的地位。目前存在的一个主要问题是社会责任和可持续发展的指标与度量问题。社会责任涉及每一个领域、每一个行业和每一个企业、每一个人,要建立一个为大多数国内企业所接受的指标体系是一件很复杂、很困难的事情。而实践又急需这样一个指标体系,所以学术界应进一步深入研究企业综合绩效评价中的社会责任评价指标问题。对企业而言,社会责任报告指标应作为现代企业管理水平的一个度量标尺和企业绩效评价的一个重要标准,企业应努力实现经济效益、环境效益与社会效益的同步发展。

主要参考文献

1. 斯蒂芬·P·罗宾斯著,孙健敏译.管理学.北京:中国人民大学出版社,1997
2. 卢代富.国外企业社会责任界说述评.现代法学,2001;3
3. 李立清,李燕凌.企业社会责任研究.北京:人民出版社,2005
4. 阳秋林.架构我国企业社会责任会计信息披露的指标分析体系.审计与经济研究,2005;3
5. 沈洪涛.公司特征与公司社会责任信息披露.会计研究,2007;3