论企业社会责任会计目标

胡承德

(湖南工业大学财经学院 湖南株洲 412000)

【摘要】本文对企业社会责任会计目标的内容和层次进行了分析,指出了企业社会责任会计目标的影响因素,同时确定了企业社会责任会计的基本目标和具体目标。

【关键词】企业 社会责任会计 会计目标

一、企业社会责任会计目标的内容和层次

1. 企业社会责任会计目标的内容。

(1)为谁提供社会责任会计信息,即明确会计信息的使用主体。从社会责任会计的角度看,企业利润的可持续增长不仅能够给股东带来长期、稳定的回报,而且对企业资源利用、环境保护以及社会的可持续发展都有重要意义。相关的投资者、债权人、政府尤其是各级环保部门及企业内部各级管理人员构成了社会责任会计信息的使用主体。

(2)提供哪些社会责任会计信息,即明确会计信息使用主体的需要。这主要是对会计信息的内容及质量提出要求。可持续发展不仅是人类生存的前提,而且还会给企业带来源源不断的可利用资源,从而满足企业长期、稳定发展的需要。因此,具备客观性、相关性、及时性等质量特征的社会责任会计信息(如自然资源的利用效率,企业生产经营对社会的影响,保护环境、提高劳动者素质和产品质量、发展社会公益事业、完善社会福利保障体系的具体可行办法等信息)是会计信息使用者所需要的。

(3)如何提供社会责任会计信息。为了保证能够及时提供正确、有用的社会责任会计信息,需要实施一系列合理、完整的会计程序与运用专门的会计方法,如实施确认、计量、记录和报告这一基本程序及运用会计核算方法,以对社会责任会计事项进行恰当的确认、计量、记录和报告,这就要求建立健全社会责任会计核算体系。

2. 企业社会责任会计目标的层次。系统目标具有层次性,企业社会责任会计目标也不例外。企业社会责任会计目标可以分为最终目标、基本目标和具体目标。

(1)企业社会责任会计的最终目标。企业社会责任会计的最终目标是提高社会效益、实现社会净贡献最大化。社会效益的提高并不与企业效益的提高相抵触,从长远来看,两者相互依存、相互促进,具体表现在:企业效益的提高有利于企业合理利用自然资源、保护环境、提高产品质量、减少消耗,也有利于解决就业问题等,从而促进社会效益的提高;而企业履行社会责任、增加职工文化教育方面的投入等会提高社会效益,社会效益的提高反过来又会促进企业效益的提高。

(2)企业社会责任会计的基本目标。企业社会责任会计的基本目标是为有效实现企业效益和社会效益的共同提高而提供充分、有效的信息。企业是社会的一个细胞,它的活动与社会有着千丝万缕的联系,因此它应当自觉履行社会责任,以树立良好的社会形象。企业的"投入"和"产出"既反映"内部经济性",又反映"外部经济性"。企业效益与社会效益存在辩证关系,二者既统一又有矛盾。二者的统一性表现为二者相互依存、相互促进,例如企业效益的提高有利于企业合理利用各种经济资源、保持生态平衡、解决就业问题等,从而促进社会效益的提高;二者的矛盾主要表现在,有时为了提高社会效益,就得放弃短期的企业效益,如企业治理"三废"会带来正的社会效益,但可能会使企业短期效益受损。但是从长远来看,二者是不矛盾的,只有提高了社会效益,才能促使企业效益不断提高,从而达到二者的协调统一,使得国民经济从微观层面到宏观层面都实现良性运转、快速发展。

(3)企业社会责任会计的具体目标。企业社会责任会计的具体目标是记录和报告企业各项社会责任的履行情况,向所有与企业经营活动有利益关系的集团提供有用的会计信息,如社会收益与社会成本方面的信息、职工福利待遇信息、企业人力资源的利用信息以及企业给社会环境造成的污染信息等。这样,投资者和债权人可以根据社会责任会计信息来决定是否对企业进行投资;政府根据社会责任会计信息来评价政策的执行效果以及企业目标与社会目标是否协调一致,从而实现宏观经济调控,有效地配置全社会的资源;所有者根据社会责任会计信息来决定是否扩大企业规模;企业管理当局根据社会责任会计信息来调整企业的经营战略,提高企业的整体绩效;消费者根据社会责任会计信息来了解企业的盈利水平,从而维护他们自身的利益;社区根据社会责任会计信息来决定是否与企业保持良好的关系等。

二、企业社会责任会计目标的影响因素

1. 经济环境因素。会计目标随着经济环境的变化而变化,社会责任会计目标也是如此。社会责任会计的目标主要是提供社会责任会计信息,因此社会责任会计目标的确定必须基于社会供求关系。

2. 成本效益因素。成本效益原则是一项普遍适用的原则,即任何一项活动,只有当其收益大于成本时才是可行的。社会责任会计的产生无非是为了满足广大信息使用者对社会责任会计信息的需求，但是社会责任会计目标实现手段的增量成本制约着社会责任会计目标的实现。投资者、债权人、政府以及社会公众需要企业提供如企业对员工的责任、对生态环境保护的责任、依法纳税的责任、对社会及本地区的责任以及对消费者的责任等信息，而这些信息的提供要耗费较高的成本。企业在提供这些信息之前,要权衡其成本和效益,只有当期的效益大于所耗费的成本时才提供这些信息。因此,社会责任会计目标的实现要以遵循成本效益原则为前提。信息使用者的信息需求是多样的、复杂的,并且各种需求之间存在着有机的制约关系。社会责任会计不可能满足所有信息使用者的信息需求，只有明确核心目标并确定其他目标与核心目标的相关关系,社会责任会计目标的实现才是可能的。

三、企业社会责任会计目标的确定

1. 企业社会责任会计基本目标的确定。由于会计目标受到经济环境因素的影响,同时受到企业经营目标的制约,因此不同国家、不同时期、不同行业甚至不同企业对社会责任会计目标的认识都不完全相同。

关于会计目标,有两种观点:一是受托责任观,二是决策有用观。目前决策有用观成为主流观点。笔者认为,企业向社会公众提供其履行社会责任的相关信息以帮助其做出决策是社会责任会计的目标。这是因为:首先,社会责任会计的产生是为了解决企业行为的外部性问题，这种外部性可能会导致社会最优资源配置的偏差，推行社会责任会计的目的就是要对企业行为的外部性进行内部化，从而提高整个社会的福利水平。其次,社会责任会计的服务对象是社会公众和政府等,将提高社会效益作为社会责任会计的基本目标与一个国家或地区的社会目标是一致的。我们可以通过推行社会责任会计来加强企业的社会责任感,缓解企业与社会之间的各种矛盾,通过定期提供企业的社会责任信息来满足信息使用者的信息需求,以利于他们做出正确决策,从而促进社会效益的提高。例如，企业污染环境增加了社会成本，将导致社会效益的降低,而推行社会责任会计后,可以很好地反映企业生产活动的这种“外部不经济性”,这时社会公众和政府会施加压力,从而促使企业减少污染、增加环境保护投资以提高社会效益。

企业社会责任会计的基本目标可以概括为三个方面:一是确认和计量会计主体在一定时期内对社会的净贡献；二是衡量企业准则和社会准则的一致性；三是尽可能多地为社会各部门提供企业履行社会责任的会计信息。

2. 企业社会责任会计具体目标的确定。企业应在社会责任会计基本目标的基础上，应不同信息使用者的需求来确定具体目标。目前我国企业社会责任会计的具体目标主要包括以下几个方面:

(1)提供企业对投资者承担社会责任的相关信息。企业的投资者主要包括股东和债权人,投资者对企业进行投资是为了获得投资收益。因此,企业应当对投资者承担依谨慎的注意义务开展经营活动并保证企业资产的保值增值责任。这是企业经营的初衷,也是企业的第一社会责任。同时,收益状况是对企业效益的重要体现，是企业履行社会责任的财力保证和基础。企业应提供有关这些方面的会计信息。

(2)提供企业承担生态环境保护责任的相关信息。主要包括两个方面：一是向环保组织提供企业污染控制与治理的信息、排污量的信息、废物回收与处理的信息、各企业参与周边环境治理的信息以及保护自然资源的信息，使环保组织能够采取措施进一步控制污染、保护环境;二是向矿产部门提供各种矿藏、天然气、地下水和地热储备量及其已开采量、尚可开采量和尚可开采年限的信息，以便矿产部门有计划地开采和监督资源的使用。

(3)提供企业对职工承担责任的相关信息。主要是向劳动部门提供企业的就业人数、人员工资和福利状况、就业人员的分类(性别分类、年龄分类、民族分类、专业及工种分类)等信息,以便劳动部门了解人力资源利用状况和失业状况。

(4)提供企业对社会公共事业及所在社区承担责任的相关信息。企业对社会公共事业承担的责任包括:为公共交通、医疗保健、市政和娱乐设施建设等方面提供人、财、物的支持;对文化、教育、体育等事业的捐赠和赞助;对社会弱势群体承担社会责任;按规定及时缴纳税款。企业对所在社区承担的责任包括为社区居民提供就业机会、对当地经济发展做出贡献等。企业应提供有关这些方面的会计信息。

(5)提供企业对客户和消费者承担责任的相关信息。企业对客户和消费者承担的责任主要包括产品对用户产生危害时承担的责任、提供产品咨询和售后服务等。企业应提供有关这些方面的会计信息。

(6)提供企业承担其他社会责任的相关信息。随着社会的发展,企业履行的社会责任也会发生变化,其内容有不断增多的趋势。例如对经济和技术进步承担的责任,包括管理方法改进、技术研发等。

由以上分析可知，企业社会责任会计可以为政府部门制定政策提供信息,为利益相关者传递相关信息。明确企业社会责任会计目标是企业社会责任会计存在和发展的前提。企业社会责任会计的发展与其他许多学科(如社会学、经济学、伦理学、计量学、组织行为学等)的发展联系密切,我们必须从这些学科中吸取营养以推动企业社会责任会计的发展，在传统会计理论的基础上进行创新,以实现企业社会责任会计目标。

【注】本文系湖南省哲学社会科学基金项目“我国企业社会责任会计的理论与应用”(项目编号:07YBA104)的研究成果。

主要参考文献

1. 丁俊.财务会计目标理论的现实选择.财会月刊(会计),2006;1

2. 罗金明,胡玲.构建基于和谐社会的企业社会责任会计.上海会计,2006;3

3. 刘广生,肖好峰.社会责任会计研究综述.财会月刊(会计),2006;10