

# 论我国建立社会责任会计 的必要性与可行性

胡承德 刘正军

(湖南工业大学 湖南株洲 412008)

**【摘要】**随着社会、经济的不断发展,会计服务的对象也不再局限于企业,而是一系列相关的利益群体,于是平衡各利益群体的社会责任会计随之产生。本文在论述社会责任会计本质的基础上,详细分析了我国建立社会责任会计的必要性和可行性。

**【关键词】**社会责任 企业观 环境 社会责任会计

## 一、社会责任会计的本质

在产品经济时代,提供产品和劳务、积累社会发展资金是我国企业唯一的社会责任。但在市场经济时代,这种传统企业社会价值观念受到挑战,一方面,不应要求企业承担过度的社会责任,使企业不成其为企业;另一方面,也不能让企业“危害”社会,要求企业为其行为的外部性影响承担相应的责任和义务。在市场经济条件下,企业除了经济责任之外,还必须对环境保护、社会发展、员工和公众福利等承担责任。因此,企业的社会责任应该是企业在处理与社会相互关系时所应承担的义务,包括经济的、社会的、法律和道德的责任。

到目前为止,我国会计界对社会责任会计尚无确切定义。笔者认为,可以从四方面来理解社会责任会计:①社会责任会计是会计学的一个分支,而不是一门独立的新学科。社会责任会计是社会学、会计学、经济学的有机结合,运用会计特有的技术和方法,对某一单位的经济活动所带来的社会贡献和社会损害进行反映和控制。②社会责任会计从社会利益角度来计量企业活动对社会的影响,从而反映企业履行社会责任的情况。③社会责任会计属于微观会计。虽然社会责任会计是从社会利益角度来对企业的社会活动进行计量和报告,但它主要以企业作为衡量主体,所以它不属于宏观会计的范围,而属于微观会计。④社会责任会计的基本职能仍是反映和控制。社会责任会计的反映职能体现在企业为自身和外部组织或个人提供其履行社会责任的信息。社会责任会计的控制职能体现为企业自身对承担社会责任的控制以及社会公众等通过市场消费间接参与企业承担社会责任的活动。

基于此,笔者认为,社会责任会计的本质是以实现企业的经济效益、社会效益和环境效益的协调发展为目的,以传统会计学的基本理论和方法为基础,借鉴社会学、经济学等学科知识,采用以货币计量为主要计量方式,对企业生产经营活动所带来的社会贡献和社会损害进行反映和控制的会计学分支。

## 二、建立我国社会责任会计的必要性

1. 政府进行宏观调控的需要。在社会主义市场经济体制

下,政府的职能较以前有了根本性的转变,它不再是企业生产经营活动的直接管理者和参与者,而是从宏观上运用政治、经济、法律等手段对整个社会的经济活动进行调整和控制。政府作为相关政策和法律法规的实施部门,是企业社会责任会计信息的主要使用者,只有在对相关的信息进行充分的调查研究的基础上,才能制定出及时、准确的调控策略和措施,否则,宏观调控不能收到预期的效果。政府有关部门特别是环境保护部门通过各类企业提供的环境信息,可以掌握环境污染的整体情况,从而制定与环保相关的法律、政策。因此,企业建立社会责任会计核算体系,向政府有关部门提供和披露环境信息,是政府进行宏观调控的需要。

2. 转变企业观的需要。在全球经济迅猛发展的当今世界,企业不仅要对其所有者负责,而且要对更多的社会公众负责,并且企业必须对整个社会的政治经济发展负起责任。这就要求人们跳出传统的单纯从企业自身角度看企业的一元型封闭思维模式,而把企业看做是社会经济、政治系统的子系统。在这种系统观点下,企业的受托责任也有了显著的变化,它不仅包括“财产托付论”,还包括“社会资源托付论”,即除了财产的保管和使用外,作为社会公共资源的使用者,企业必须经营并定期报告其所履行的各种社会责任的完成情况,这也就构成了会计中受托责任的主要内容。在这种责任关系下,企业的受托者由单一的出资者扩展为整个社会,并且企业的受托责任也有了双重性质,即包括了以体现企业经济效益为主的经济责任和以体现社会效益为主的社会责任两个方面。随着经济的发展,企业与社会之间的关系日趋紧密,企业的生存与发展将越来越依赖于社会的稳定,而社会的稳定与发展也会越来越需要企业承担其自身的社会责任。这就要求企业建立将核算对象由狭义的“经济责任”扩展为广义的“社会责任”的社会责任会计核算体系。

3. 解决一系列社会问题的需要。改革开放以来,随着经济的发展,同时也产生了一系列的社会问题,这些问题突出表现为企业经济利益与社会整体利益之间的矛盾,严重制约了

国民经济的可持续发展。

(1)环境污染问题。事实表明,我国是世界上经济发展速度最快的国家之一,同时也是环境污染最为严重的国家之一。保护环境应该是企业在经济发展中自觉承担的社会责任。

(2)社会保障问题。不少企业不仅有意压低工人工资,而且不支付养老保险、医疗保险等。

(3)充分就业问题。当前我国失业率居高不下,隐性失业压力大。造成这种状况的原因是多方面的,其中一个重要原因是企业在改制过程中往往把减员增效作为企业的目标,虽然企业减轻了负担,但却扩大了失业队伍,加大了政府的压力,影响了社会的稳定。

(4)其他社会责任问题。忽视甚至侵犯劳动者的合法权益,职工的生活条件十分艰苦,工作环境也极为恶劣;对于从事高风险工作的劳动者,连最基本的劳动保护措施也没有;对社会公益事业和福利事业漠不关心等。

要解决上述问题,政府必须采取必要的措施,如要求企业如实提供履行社会责任情况的信息,强制要求企业履行必要的社会责任。

### 三、建立我国社会责任会计的可行性

1. 经济学、社会学、会计学为建立我国社会责任会计提供了理论基础。

(1)经济学基础。社会责任会计有着深远的经济学理论渊源。从1819年开始,法国古典经济学家西斯蒙第在《政治经济学新原理》中首次提出了“社会成本”概念。他认为,社会价值应包括私人消费的效用以及由私人负担的成本两部分。福利经济学家认为,企业收益仅是实现社会目标的工具,而并不是目标本身,这就在客观上要求企业揭示对社会责任的履行情况。英国经济学家庇古认为,企业的经营活动直接产生外部效应,即对外界造成影响,包括环境污染、人才培养、社区贡献等,统称为社会影响。美国经济学家、诺贝尔奖得主罗纳德·科斯认为,收益最大化是经济活动的客观目标,经营效率及交易成本的最终识别通过市场进行,从而在纯经济学的意义上把握了人类社会经济制度的安排、运作及重新安排的内在逻辑。此外,卡普、马歇尔等经济学家的理论也对社会责任会计的产生与发展有着深远的影响。

(2)社会学基础。从社会学角度来看,企业不仅是一种经济存在,而且也是一种社会关系的集合体。詹森和麦克林认为,企业是企业的各个利益相关者之间订立的一组合约,企业只是一组契约关系的连接点,而利益相关者则是那些为企业行为所影响或受到企业决策及结果威胁的人。企业既要有经济目标,也要有公平对待并满足各利益相关者需要的社会目标。企业伦理主要是着力促使企业组织在制度的选择和建立以及企业经营活动过程中,遵循效率原则、公平原则和人本原则等,确保各利益相关者的合法利益,协调各利益相关者之间的相互关系,为企业提高经济效益营造更大的自由空间,促使企业经济目标和伦理和谐的双重实现。正因为如此,从社会伦理观和价值观出发,企业不仅要提高经济效益,还应提高社会效益,并承担必要的社会责任,这样传统会计必然会延伸到社

会责任会计。

(3)会计学基础。在现代社会,委托代理关系广泛存在于社会政治、经济和法律等领域,会计作为企业正规的信息系统,与企业其他代理机构或人员相比具有明显区别,充当了特殊角色。会计受托责任是社会责任会计的前提,随着现代会计受托责任范围及其具体内容的不断拓展,会计中的“受托”已不仅仅是受出资人之托,而是受整个社会之托,受托人有义务和责任向负有直接和间接委托关系的委托人(包括社会),充分披露其责任的履行情况。其受托责任具有双重性质,包括以体现企业经济效益为主的经济责任和以体现环境效益、社会效益为主的社会责任两个方面。社会责任会计试图反映和揭示企业社会效益和社会价值的形成、实现和分配过程。可见,会计学理论的发展和完善程度直接影响和决定着社会责任会计的发展。

2. 建立我国社会责任会计的宏观经济环境和法律环境已经具备。

(1)宏观经济环境。改革开放以来,我国经济迅速发展,综合国力不断增强,但也面临着越来越严重的资源、就业、环境、产品质量、社会分配不公等问题。凡此种种,都给今后的经济发展带来了巨大的压力。社会责任问题越来越引起我国政府的重视。我国于1994年以联合国《21世纪议程》为指导,根据国情编写了《中国21世纪议程》,提出了我们必须走经济、社会、人口、资源与环境相互协调的可持续发展道路。社会责任会计能较好地调节微观与宏观、长期与短期利益之间的关系,与可持续发展的要求一致。可持续发展战略为我国建立社会责任会计提供了条件。

(2)法律环境。20世纪80年代以来,随着社会主义市场经济体制的建立,我国积极推进建立社会保障制度,尤其是重点加快了社会保险法制建设的步伐,在养老、失业、医疗、工伤、生育等社会保险领域进行了改革和探索,并相继出台了一系列的法律法规。至今,我国已建立了比较完善的社会保障体系,而这一社会保障体系迫切需要一个为其提供相关信息的会计核算体系。因此,建立社会责任会计是目前会计理论界急需解决的一个问题。

【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)的阶段性成果。

### 主要参考文献

1. 中国会计学会.环境会计专题.北京:中国财政经济出版社,2002
2. 阳秋林等.建立有中国特色的社会责任会计势在必行——关于我国现行企业实行社会责任会计情况的调查报告.南华大学学报(社会科学版),2002;4
3. 陈沛宏.环境法规.北京:化学工业出版社,2002
4. 蓝良洛.浅谈社会责任会计.经济与社会发展,2003;3
5. 聂丽洁.社会责任会计——一个不容忽视的会计分支.当代经济科学,1998;3
6. 阳秋林.知识经济将推动我国尽快建立社会责任会计.东北财经大学学报,2000;5