

构建我国企业社会责任绩效综合评价指标体系

李馨子

(西南财经大学会计学院 成都 610074)

【摘要】 本文对社会责任会计核算的几个理论问题进行了探索,首次提出了采用“二次排队计分法”构建企业社会责任绩效综合评价指标体系的新理念,旨在进一步推进社会责任会计在我国的发展。

【关键词】 社会责任会计 综合评价 指标体系

20世纪70年代,企业与社会的关系发生了很大的变化。一般认为,企业应对“社会福利”做出贡献,外部利益集团、政府机构和社会公众都需要企业提供有关企业社会责任的更多信息,于是出现了社会责任会计。所谓社会责任会计,就是以货币或非货币形式,将企业在上述方面的努力与成就通过一定的会计或非会计方法加以衡量和报告,真实地反映企业对社会的贡献和损害。

一、关于社会责任会计的几个理论问题

1. 核算范围。社会责任会计的研究对象是企业的社会责任履行情况,其服务对象是企业的全部利益相关者,包括政府、供应商、消费者、投资者、职工、社区公众等。因此社会责任会计应充分披露企业在保护生态环境、保障劳动者安全和健康、治理环境污染、恪守商业信誉及提供具有安全保障的产品等方面的社会责任履行情况,不同行业的企业在核算范围上可以有所侧重和有所不同。

2. 会计要素。社会责任会计确认的会计要素是指最终在社会责任报告中列报的内容,主要包括以下六个方面:①社会责任资产,指企业为实现社会目标而投入的在将来可以为社会带来经济利益的各项资源。②社会责任负债,指企业履行社会责任时负有的在将来某一时期需用现金等资产偿付的债务。③社会责任权益,指社会各团体在企业中所拥有的要求权。④社会责任收益,指企业开展社会经济业务为社会带来的收入,即企业经营活动带来的正的外部性。⑤社会责任费用,指企业开展社会经济业务所发生的耗费。⑥社会责任利润,指企业社会责任收益扣除社会责任费用后的余额。

3. 账户设置。在社会责任会计的日常核算中,企业的社会责任事项应与常规的财务会计事项分开处理,因此,应设置独立的社会责任会计账户,并编制社会责任财务报表。以现有的会计科目分类为依据,社会责任会计账户可分为社会责任资产类账户、社会责任负债类账户、社会责任权益类账户及社会责任损益类账户。

4. 核算方法。社会责任会计核算方法是定量计量与定性计量、会计方法与非会计方法的有机结合。社会责任会计核算应基于有效性原则,而不拘泥于货币计量的会计反映。对于能

够定量计量的信息应尽量采用会计方法,对于那些无法定量计量的信息则可采用文字叙述等非会计方法加以报告。

5. 编制社会责任报告。企业的社会责任报告不仅应包括类似于传统财务报表而独立设计的社会责任资产负债表、社会责任利润表等年报,还应包括以文字形式说明的人员状况、产品性能与质量等报告,以期全面、系统地披露企业社会责任信息。

二、社会责任绩效综合评价指标体系的构建

政府主管部门应构建适合我国国情的企业社会责任绩效综合评价指标体系,并按年度定期公布评比结果,便于企业间及企业内部的横向、纵向比较,充分发挥社会责任会计的管理职能,满足企业的利益相关者及企业本身了解和评价企业社会责任绩效的需要。

1. 多指标综合评价。企业社会责任绩效评价是一项多指标综合评价,即根据统计研究的目的要求,在建立综合评价指标体系的基础上,利用一定的数学方法,对各个指标做预处理,使其形成一个综合指标,并据以对评价对象进行整体评价。企业社会责任的总体履行情况受到众多因素的影响,为能对其有一个全面的认识,必须建立能据以反映企业社会责任各个方面情况的多指标体系,以期实现对企业社会责任总体绩效的正确评判。

2. 社会责任绩效评价单项指标。不同行业的企业应根据本行业的特点和发展现状设计不同的绩效评价指标。大体可分为以下四个方面的内容:

(1)人力资源绩效评价指标。包括职工人数、年均职工工资及福利费用、年均职工培训天数及费用、年均劳动保护费、职工安全事故率等指标,以反映企业在维护职工权益方面的责任履行情况。

(2)社会绩效评价指标。包括社会贡献率、社会积累率、向国家上缴利润情况、顾客满意率、社会捐赠额占利润的比例、发展公共市政事业、发展科教文卫事业、慈善捐赠、扩大社会就业等指标,以反映企业在经济、法律、伦理道德等方面的责任履行情况。

(3)环境绩效评价指标。包括资源利用率、水资源循环利

用率、单位产出废弃物排放量、处理废弃物比例、环保资产比例等指标，以反映企业在环保方面的责任履行情况。

(4)产品质量绩效评价。主要包括产品的安全性、广告的真实程度、产品的使用效能和使用年限、公众对产品的满意度、产品受罚额等指标，以反映企业在维护消费者权益方面的责任履行情况。

3. 实施企业社会责任审计制度。为保证企业社会责任绩效评价的顺利实施及加强对企业履行社会责任情况的监督，我国应实施企业社会责任审计制度。审计人员可由社会审计人员与社保、环保、工程专家共同组成，通过审查企业的各种文件、记录，对产品、废弃物进行调查分析，组织员工、管理人员、供应商、顾客代表及周边群众等召开专题调查会议等方法进行审计。审计结束后应客观公正地撰写审计报告，向政府及公众公布审计结果。在社会责任审计中，审计人员不仅审查企业社会责任履行情况的真实性，同时为企业社会责任各个方面的履行情况酌情打分。

三、社会责任绩效综合评价指标体系的应用

现实生活中常用的综合评价方法有综合计分法、排队计分法、指数法、最优值距离法、功效改进系数法等。其中，排队计分法是企业社会责任绩效评价中较为适宜的方法。排队计分法具有简便易行、无需另寻比较标准、省时省工等优点，易于在实践中推广使用。由于社会责任绩效评价各单项指标同时受多个因素的影响，因此具体操作时应采用“二次排队计分法”：

第一步，通过对每个单项指标中包含的各因素排队（定量计量的因素用实际值排名、定性计量的因素用审计人员的打分值排名）、计分，并将转换得到的分数通过一定的权数综合得到每个单项指标的分数。

第二步，运用同样的方法，将每个单项指标分数排队、计分，并将转换得到的分数通过一定的权数综合得到企业最后的社会责任绩效总分。权数的大小可依据不同行业的具体情况设定。下面以人力资源绩效单项指标为例作具体说明：

先将各评价单位人力资源绩效指标中包含的各因素排队，并按如下公式计算各单位人力资源绩效指标中各因素的具体得分：

$$f(x_i, k) = \frac{n-k}{n-1} \times 100$$

式中： $f(x_i, k)$ 代表第*i*个人力资源绩效指标因素应得分数；*n*代表参加评比的单位数；*k*代表被评价单位在总体中的排队名次($k=1, 2, \dots, n$)。

再采用加权平均法将单项指标各因素的无量纲化数值综合起来，即得到人力资源单项指标的综合得分（见表1）：

$$\bar{f}(x) = \frac{\sum f(x_i, k)w}{\sum w}$$

式中： $\bar{f}(x)$ 代表某单项指标应得分数；*w*代表权数（取决于评价对象的重要程度）。

得到人力资源绩效指标的分数后，再将其看做企业社会责任绩效的一个子指标，用相同方法求得社会绩效指标、环境

绩效指标及产品质量绩效指标的分数即为企业最终的社会责任绩效综合评价值（见表2）。

各企业社会责任绩效综合评价的大小综合说明了各企业履行社会责任状况的优劣，并可据以确定各企业在评价对象总体中所处的具体位置。值得注意的是，不同行业的企业不一定具有可比性，综合评价体系只宜在相同行业、相似规模的企业范围内使用。

表1 人力资源绩效评价表

		甲企业	乙企业	丙企业	……
人力资源绩效评价	年均职工工资及福利费用	实际值(x)			
		名次(k)	1	5	9
		分数 $f(x, k)$			
	年均职工培训天数及费用	实际值(x)			
		名次(k)	5	10	3
		分数 $f(x, k)$			
	年均劳动保护费	实际值(x)			
		名次(k)	2	7	4
		分数 $f(x, k)$			
职工安全事故率	实际值(x)				
	名次(k)	12	8	1	
	分数 $f(x, k)$				
……					
单项指标综合得分	得分				
	名次				

表2 企业社会责任绩效综合评价表

		甲企业	乙企业	丙企业	……
企业社会责任绩效综合评价	人力资源绩效指标	得分(x)			
		名次(k)	2	3	9
		分数 $f(x, k)$			
	社会绩效指标	得分(x)			
		名次(k)	6	3	7
		分数 $f(x, k)$			
	环境绩效指标	得分(x)			
		名次(k)	1	5	10
		分数 $f(x, k)$			
产品质量绩效指标	得分(x)				
	名次(k)	2	5	17	
	分数 $f(x, k)$				
综合评价	总分数				
	名次				

主要参考文献

1. 李金花.我国建立社会责任会计的思考.河南商业高等专科学校学报,2007;6
2. 王绪成.论社会责任会计在我国的推行.山东商业会计,2007;1
3. 赵金英.企业社会责任会计浅析.财会月刊(综合),2007;1