

# 浅探现代企业社会责任信息披露

季晓东

(南京财经大学会计学院 南京 210046)

**【摘要】**企业在创造利润、对股东利益负责的同时,还要承担对员工、消费者、社区和环境的社会责任。本文简要介绍了西方社会责任信息披露的背景等内容,分析了我国企业社会责任信息披露的相关问题,并探讨了社会责任信息披露的现实意义。

**【关键词】**社会责任 信息披露 内容

随着经济全球化进程的不断加快,世界各国经济在不断增长、产业在不断升级、交流在不断加深、文化也在不断融合,使得企业传统的价值观和责任观发生变化,从传统的追求利润最大化转向日益关注自然资源、生态环境、劳动者权益和商业伦理,包括保护环境、生产安全、遵守商业道德、保护劳动者合法权益、支持慈善事业、捐助社会公益事业、保护弱势群体等方面。更多地承担对利益相关者和社会的责任,这已成为全球企业发展的趋势。本文拟对企业社会责任信息披露相关问题作一简要分析。

## 一、社会责任信息披露的背景分析

自20世纪60年代起,西方发达国家在发展经济的同时,暴露出了许多社会问题,其中较为突出的是环境污染、能源浪费、产品质量投诉以及职工伤亡事故等。一味追求高额利润的企业不仅受到社会舆论的抨击,而且还遭到职工的抵制。这导致社会对企业经营活动所造成的影响日益关注,企业管理当局在决策中也逐渐意识到不能单纯地追求自身利益,而应注意企业的社会形象。解决这些问题必须提高全社会对企业社会责任的认识,调动企业的积极性和主动性。

企业目标的这一转变体现在财务报告中,就是要求企业不仅要为投资者和债权人等信息使用者提供决策有用的信息,而且要承担“社会经管责任”,即社会责任会计信息的披露。社会责任会计是20世纪70年代起在西方国家产生的一个新会计分支,在这方面欧洲国家处于领先地位。早在1975年,法国就在《关于公司法改革的报告》中建议公司每年公布“社会报告”。之后法国又颁布正式的法令,要求拥有300人以上的企业编制“社会资产负债表”,披露诸如职工雇佣情况、工资待遇及相关的劳动力再生产成本、健康和条件、职工培训、行业关系以及企业内部的其他生活条件等信息。除此之外,法令还要求企业注意改善生态环境,减少稀有资源的耗用及治理社会环境等。英国也在1976年发表《公司报告》,建议企业披露有关社会责任信息,包括增值表、职工报告、未来展望、分部报告等。此外,欧洲财经会计联合会(1987年)、联合国的国际会计与报告准则专家小组(1982年)等也分别建议

企业或跨国公司披露社会责任方面的信息。针对在社会责任信息报告方面的相对落后状况,美国的一些关心社会和环境的投资者与其他有关人士在1989年联合起来,成立了环境责任经济联合会,并发表了相关准则,要求企业对与环境保护相关的问题进行承诺,该准则得到了许多美国企业的认同。

可以看出,随着世界经济的发展,人们在追求物质财富的同时,越来越关注生活质量的改善与提高,对企业而言,社会责任会计信息披露问题已经引起世界各国的重视。我国在建立和完善社会主义市场经济体制的过程中,有的企业也出现了片面地追求经济利益而忽视其应承担的社会责任的情况,如污染造成环境的日益恶化、生态平衡失调、植被被破坏等,这一切与社会进步以及经济的良性发展是背道而驰的,也与构建和谐社会的目标是不符的。因此,我国必须强化企业的社会责任和义务。笔者认为,研究、借鉴和推行社会责任会计显得日益重要。

企业社会责任信息披露的现实意义为:①社会责任信息反映了企业在一定时期内对社会责任的履行情况,有助于将企业的微观会计与整个国民经济的宏观会计连接起来,便于政府进行宏观调控。②研究社会责任信息有利于向所有与企业有利益关系的社会人提供有用的信息,帮助信息使用者评估企业经营活动可能产生的社会影响、企业对社会环境的依赖程度、企业对社会责任的履行情况,促使企业目标与社会目标协调一致。③社会责任信息披露有利于企业改善与职工等相关利益者的关系,改善企业与社会的关系,维护企业的社会形象,从而为企业的发展创造更加有利的条件。④社会责任信息披露有利于提供判别企业生产经营活动有效性及其重要性的优质指标,同时也完善了经济评价指标体系。⑤社会责任信息扩大了报表和信息的使用范围,开拓了新的会计研究领域,为会计理论的发展提供了广阔的前景。

## 二、社会责任会计信息披露的内容与方式

1. 社会责任会计信息披露的内容。社会责任会计信息的披露在各国企业具体实务中各不相同,大体涉及如下领域:①环境保护;②产品或服务的性能与安全;③人力资源;④社

区活动;⑤企业行为;⑥商业道德。综合各国的信息披露实务,企业社会责任信息一般包括以下主要方面:

(1)企业经营成果及其分配情况。这既是企业传统财务信息披露的基本内容,又是社会责任信息披露的主要内容之一,创造更多的经济效益既是企业追求的首要经济目标,又是一种社会目标。没有经济效益的支持,企业的其他社会目标也就难以实现。

(2)环境保护。由于环境问题影响着人们的生活和社会的可持续发展,现已成为人类共同关注的焦点问题。因此,环境保护和环境治理成为评价企业的一个重要指标,企业有责任采取各种有效措施控制环境污染、保护生态平衡、降低能源消耗、减少稀有资源的耗用。披露生产经营造成的环境影响及其为此采取的措施成为企业社会责任信息披露的一项重要内容。

(3)产品或服务的性能与安全。随着广大消费者法律意识的增强、自我保护意识的提高,加上企业间竞争的加剧,许多企业在社会责任信息中披露产品或服务的质量承诺,如产品的使用性能、耐用年限、安全性、消费者的满意程度、售后服务等。通过对这些相关信息的披露,企业可提高知名度,树立在消费者心目中的良好形象。

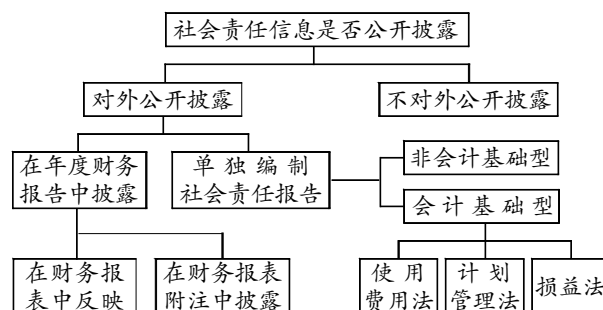
(4)人力资源方面的信息。一个企业有没有知识创新能力将成为判断其管理水平高低的主要标志之一,因而对人力资源——知识创新载体的管理将成为知识经济时代企业管理的核心内容。企业在开发、利用和保护人力资源方面的信息日益受到人们的重视,如职工结构、技术培训、职务轮换、工资报酬、福利待遇、劳动保护、企业文化等均成为社会关注的热点。

(5)对社区建设的贡献。企业的生产经营与所在的社区紧密联系,一方面,企业需要利用社区的各种基础设施和资源,如交通、通信、能源、教育和人力资源等;另一方面,企业也应做出相应的贡献,如对公用事业和社会福利提供人、财、物的支持,提供就业机会,特别是对下岗失业、老弱病残人员提供服务等。因此,社会责任信息应披露企业对社会的贡献。

**2. 社会责任会计信息披露的方式。**由于企业承担的责任往往涉及社会生活的诸多方面,而世界各国在对企业社会责任及其报告的重视程度上也不尽相同,因此国与国之间、企业与企业之间不仅在社会信息披露的内容与程度上存在较大的差异,而且在信息披露的方式上也有着不同的做法。如有的企业信息披露不对外公开,有的企业则要求对外公开。即使在公开披露信息的企业中也存在不同的做法,有些企业编制单独的社会责任报告,有些企业则在年度财务报告中披露社会责任信息。而各企业所披露的社会责任信息有的是货币性的、定量的财务信息,有的则是非货币性的、定性的非财务信息。

单独编制的社会责任报告又有两种基本类型:会计基础型和非会计基础型。所谓会计基础型,是指用会计特有的术语、方法、程序等来反映企业履行社会责任的情况。对于定量的财务信息一般采用会计基础型。编制会计基础型社会责任报告主要有三种方法:①使用费用法,即以货币为计量单位对企业在社会责任活动中发生的各项费用支出进行计量和披露。②计划管理法,即企业不仅要反映在社会责任活动中发生

的各项费用支出,而且对其是否符合所制定的目标和预算以及纠正差异的措施提供依据。③损益法,即要求企业应反映所从事的各种社会责任活动的支出与效益。非会计基础型,是指将企业所进行的各种社会责任活动直接按其性质进行分类,编目列示,信息披露只采用描述性文字说明,不反映其所发生的费用支出和收益情况,该类型直观明了、易于理解。社会责任信息披露方式上的差异见下图:



社会责任信息披露方式的差异

### 三、展望

社会责任会计从产生以来引起世界各国愈来愈广泛的关注,尽管其基础理论和实务处理至今并不完善,还有待进一步研究、探讨和改进,但这一领域的兴起与发展,必将引起传统会计观念上的重大变革,即作为市场主体的企业必须改变重利润、轻社会责任的观念,而应树立经济效益与社会效益并重的观念。

我国在1995年就颁布过企业经济效益评价指标体系,提出过包括社会积累率、社会贡献率等涉及企业社会责任的指标;1999年,中国证监会要求公开发行股票的公司法律意见书中说明是否有环境保护、知识产权、产品质量、劳动安全等原因产生的侵权信息;财政部颁布的《2002年企业绩效评价标准值》专门增设了“综合社会贡献”指标,考核企业履行社会责任的情况。这些标志着社会责任信息披露已开始引起人们的关注。随着我国社会主义市场经济体制的逐渐建立与完善,对外开放的进一步扩大以及加入WTO,国与国之间的交往日益增多,要求企业在会计观念上与国际协调已成为当前会计改革与发展的一个重要任务。我国已经加入了国际会计师联合会,成为国际会计准则委员会的成员,企业会计核算体系正面临着与国际惯例进一步协调的问题。因此,研究和应用包括社会责任会计在内的新的会计研究领域,既是我国社会主义市场经济体制建设的内在要求,又是与国际会计惯例趋同、便于国际比较与交流的需要。

#### 主要参考文献

1. 陈清.完善我国企业社会责任会计信息披露制度.上海企业,2006;4
2. 阳秋林,李春华.当论我国建立社会责任会计的必然性.上海会计,2001;11
3. 陈少华.企业财务报告理论与实务研究.厦门:厦门大学出版社,1998