

# 企业社会责任会计浅析

赵金英

(五邑大学 广东江门 529020)

**【摘要】** 本文具体分析了企业社会责任会计的现状及其成因,从而有针对性地提出了社会责任会计在企业中的应用对策。

**【关键词】** 社会责任会计 现状 措施

## 一、企业社会责任会计的现状

1. 企业社会责任会计的核算范围难以界定。现代企业与所处的社会环境有着密切的关系且依存于一个多元化的社会结构:企业在必须考虑与相关的各种利益团体(投资者、政府、消费者等)的关系的同时,又受到政治、法律、经济政策、技术水平、社会文化及道德规范等诸多条件的约束和限制。虽然企业应对社会承担责任,但是企业毕竟是社会中的经济组织,其职能是有限的。社会责任会计的职能包括有关社会责任履行情况的数据收集、计量以及将评价企业社会责任履行情况的信息提供给企业管理人员、政府机构和社会公众。所以,界定企业应承担的社会责任,即确认社会责任会计的核算范围就成为首先需要解决的难题。

2. 企业的社会责任事项没能单独列示。在企业的日常会计处理过程中,通常将与社会责任有关的问题作为常规的财务会计问题处理,几乎没有企业设置独立的社会责任会计科目。这主要表现在如下几个方面:按环保机关规定缴纳的排污费,直接列入企业的管理费用;企业因社会责任问题而缴纳的罚款及因此而造成的损害赔偿等,列入营业外支出;为承担社会责任而进行的新设备投资或固定资产购建,都作为一般的固定资产支出处理;对于矿产资源产品生产企业所缴纳的矿产资源占用和补偿费,通过计提基金等方式计入各期间费用;对社会公益和社会福利事业的捐赠,列入营业外支出;利用“三废”(废水、废气、废渣)生产产品而得到的税收减免,体现在少缴纳的税款中;因较好地承担社会责任而得到的各种奖励和收益,计入营业外收入。上述现象导致的直接结果是:企业虽然承担了相应的社会责任,但是相关的信息却无法在财务报表中体现出来。将企业的社会责任事项纳入常规的财务会计事项进行核算,在会计计量中没能单独列示,这是目前我国企业会计核算中存在的一种普遍现象。这不但不利于社会责任会计的完善,也影响了企业会计信息的真实性。

3. 企业提供社会责任会计信息成本过高。由于我国对社会责任会计理论的研究起步较晚,对企业社会责任会计的规范很少,所以社会责任会计相对传统会计比较复杂,尤其是

当社会责任事项不是以交易的形式发生时,要对该项目的社会责任成本和效益予以确认和计量就有一定的难度。例如:如果要求化工厂核算其“三废”排放给周边环境造成的损失,在现实条件下,企业就需要付出大量的人力、物力和财力去做社会调查,结果是企业提供社会责任会计信息的成本过高,尤其是对那些小型劳动密集型企业而言更是如此,这样势必影响企业建立社会责任会计的积极性,给我国企业实施社会责任会计设置了障碍。

## 二、推动企业实施社会责任会计的措施

1. 鼓励和引导企业实施社会责任会计。笔者认为,在和谐理论指导下,企业追求利润最大化产生的经济效益和承担社会责任产生的社会效益并不矛盾。社会责任会计应该是社会责任与会计的有机结合,政府可以利用财政、税收、金融和产业等方面的政策有意识地引导和鼓励企业实施社会责任会计。具体可遵循如下原则:①社会性原则。在社会责任会计核算中把“社会净贡献”作为衡量企业绩效的首要指标。②真实性原则。企业应如实反映一切社会责任会计事项,防止信息失真。③政策性原则。企业要遵循国家的政策法规,对政策的执行情况要有所反映。④一致性原则。同一企业在不同的会计期间对社会责任的确认与计量应采用相同的会计程序和会计方法。⑤强制和自愿相结合的原则。企业实施社会责任会计应本着政府推动和企业自觉的原则。一方面,政府对企业的最低限度的披露做出明确和强制性的规定;另一方面,企业主动披露社会责任会计信息时,政府和社会公众应予以鼓励和支持。

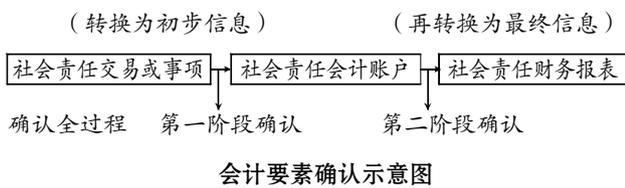
企业实施社会责任会计可以用会计方法计量企业经营活动带来的社会成本和社会效益,并将此信息提供给相关部门,检查督促企业减轻并消除环境污染,提高资源综合利用率,降低能耗,做到提高经济效益与提高社会效益并重,肩负起推动社会可持续发展的责任。

2. 合理界定企业社会责任会计的核算范围。企业社会责任是企业伦理的重要范畴,对那些不应由企业承担的社会责任,则不纳入社会责任会计的核算范围,否则会加重企业的负担,所以应合理界定企业社会责任会计的核算范围。企业的社会责任主要包括:①对职工的责任。对职工人权、报酬及福利、

劳动条件、健康及教育培训的保障等。②对消费者的责任。向消费者提供安全可靠的、优质的产品与服务,向消费者赔付由于产品本身缺陷给消费者造成的损失。③对环境保护的责任。在财务上反映防止“三废”对环境的污染,降低能源消耗,减少公共污染,改善生态环境等情况。④对投资者的责任。对投资者提供真实的社会责任会计信息,便于投资者做出正确的决策。⑤对政府的责任。为市政建设提供财务支持和捐赠。⑥对社会公共事业的责任。依法纳税、支持教育事业、促进就业、扶助贫困等。⑦对企业文化建设的责任。企业文化是管理者努力构建的企业的基本价值观、团队精神和行为规范等。企业文化建设的主要目标:增强企业内部的凝聚力,对外树立企业良好的社会形象,提高企业的商誉价值。

3. 构建和完善企业社会责任会计理论体系。在日常的会计处理过程中,企业的社会责任事项不应再作为常规的财务会计问题处理,而应设置独立的社会责任会计账户,期末编制社会责任财务报表并予以披露。

首先,确认社会责任会计要素。社会责任会计要素包括社会责任资产、社会责任负债、社会责任权益、社会责任收益、社会责任费用和社会责任利润。社会责任会计要素的确认过程如下图所示。可见,社会责任会计要素的确认最终是指社会责任在财务报表内列报的内容,其信息来源是由日常的会计记录运用复式记账法所作的数据向信息的转换。



其次,设置独立的社会责任会计账户。社会责任会计体系应设置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等。如上述按环保机关规定缴纳的排污费,应记入“环境治污费”社会责任损益类账户;企业因社会责任问题而缴纳的罚款和由此而造成的损害赔偿等,应记入“其他社会责任费用”社会责任损益类账户;企业为承担社会责任而进行的新设备投资或固定资产购建,应记入“社会责任在建工程”和“社会责任固定资产”社会责任资产类账户;提高工薪水平、改善职工福利和劳动条件等内容应记入“人力资源投资”社会责任资产类账户;对于矿产资源产品生产企业所缴纳的矿产资源占用和补偿费,应记入“矿产资源补偿费”社会责任损益类账户;对社会公益和社会福利事业的捐赠,应记入“公益福利及公益捐赠支出”社会责任损益类账户;利用“三废”生产产品而得到的税收减免,应记入“利用三废生产产品收益”社会责任损益类账户;因较好地承担社会责任而得到的各种奖励和收益,应记入“环保贡献奖”或“社会福利事业贡献奖”社会责任损益类账户。这既有利于社会责任会计的完善,又能反映企业真实的会计信息。

最后,编制社会责任财务报表。社会责任财务报表的核

心是社会责任会计三大报表,其简易格式如表1和表2所示(社会责任现金流量表略)。社会责任财务报表能直观地反映企业拥有的社会责任资产、社会责任负债、社会责任权益的分布情况,也能直观地表述企业承担社会责任的财务成果和现金流状况。

**表1 社会责任资产负债表**

编制单位:××公司                      200×年12月31日                      单位:元

资 产	行次	年 初 数	期 末 数	负债和所有者权益	行次	年 初 数	期 末 数
责任资产:				责任负债:			
环境资产	1			应付环境绿化保护费	8		
人力资源投资	3			应交公益福利捐赠款	10		
幼儿急病、老弱残等投资	7			……			
消费者售后服务投资	8			责任负债合计	11		
其他社会责任投资	9			责任权益:			
在建社会责任投资	10			人力资源资本	13		
社会责任在建工程	11			社会责任资本盈余	14		
社会责任无形资产	12			其他各种社会责任资本	15		
				责任权益合计	16		
责任资产总计	16			责任负债和责任权益总计	17		

**表2 社会责任利润表**

编制单位:××公司                      200×年度                      单位:元

项 目	行次	本月数	本年累计数
一、社会责任收益	1		
……	…		
二、社会责任成本费用	12		
……	…		
三、社会责任利润	26		

4. 引导企业辩证地看待社会责任会计成本与收益的关系。所谓社会责任会计成本是指企业在生产经营活动中为承担社会责任、履行相关义务所发生的耗费,它与产生的收益相匹配。如在改善生态环境的贡献中,处理“三废”,降低能源消耗,减少稀有资源耗用,美化企业环境,以及对社会性环境治理提供的产品和服务放在“环境资产”这一项目中,同时发生的成本费用在社会责任利润表中用“环境治污费”和“环境绿化保护费”加以计量,对应的收益用“环保贡献奖”、“利用三废生产产品收益”和“环境治理机会收益”加以计量。再如:“诚实信用的商业道德”在社会主义市场经济条件下是一种商誉,是一种无形的经济实力,也是企业取得成功的关键资产,在树立诚实信用形象的同时肯定要付出成本,但它会给企业带来巨大的社会效益和经济效益。

**主要参考文献**

- 黎精明.关于我国企业社会责任会计信息披露问题的研究.武汉科技大学学报(社会科学版),2004;3
- 李冬生,阳秋林.社会责任会计涵义研究.财会月刊(会计),2005;12
- 陈艳萍.对社会责任会计有关问题的思考.交通财会,2005;5