

社会资本会计初探

朱廷辉

(湖北民族学院 湖北恩施 445000)

【摘要】 社会资本会计是重要的理论分析工具,属于会计研究的新课题。随着企业经营由物质资源经营向资本经营的转变,社会资本成为企业的一项重要资源,应将其纳入会计系统,进而构建社会资本会计体系。

【关键词】 社会资本 社会资本会计 框架

在新经济时代,社会资本已经成为影响科技创新的一个关键因子,对经济发展与社会进步起着重要作用,对相关学科的发展产生了显著的影响。如何将社会资本纳入会计系统以满足企业内部管理者和外部信息使用者的需要,成为当前会计界面临的重要课题。

一、社会资本概述

社会资本这一概念最早是作为经济学术语出现的,它与物质资本、人力资本并列成为促进经济发展的重要因素。随着研究的深入,其领域已不仅仅局限于经济学,而是逐渐发展到了政治学、社会学等。综合现有的研究,可以认为社会资本是嵌于社会网络中并包含能够使行为主体达到渴望目标的规则和社会关系等在内的社会资源体系。具体包括以下几层含义:①社会资本体现的是行为主体实现目标的一种能力;②社会资本是行为主体达到渴望目标的工具;③社会资本所反映的不仅仅是人与人之间的社会关系,也反映不同主体(如法人、区域等)之间的社会关系。社会资本是广义资本的一种,是一种特殊的资本形态,其行为主体可以是个人也可以是组织,它有能力使行为主体达到渴望的目标。

二、建立社会资本会计的必要性

社会资本会计是一个确认及计量社会资本,并将社会资本信息向相关利益主体报告的过程。在传统的财务会计体系中并没有专门针对社会资本的处理规范,但建立社会资本会计却是必要的。

1. 社会资本是企业的资源。社会资本是一种社会资源体系,这种资源体系既包括企业外部社会资源,也包括企业内部社会资源。当企业对这些资源加以工具性利用时能给自身带来经济利益。

2. 社会资本的重要作用。企业社会资本因为其外部性而产生经济绩效。企业外部社会资本有助于企业获取社会资源,特别是社会稀缺资源。企业通过与政府、社会组织或其他企业等建立起的各种广泛社会关系,可以获取如国家政策、技术创新和市场动态等方面的信息,特别是一些能为企业带来超额收益的信息、知识、技术等社会稀缺资源。企业外部社会资本还可以降低企业的交易费用。交易费用主要包括信息搜寻成

本、谈判成本、履约成本和监督成本等。在基于信任与合作的关系网络中发生的交易本身就有利于减少机会主义倾向,由于关系主体间的信任与合作,当契约不完全时,甚至在没有正式契约的情况下,多阶段重复博弈可以降低机会主义发生的概率。关系网络中信息的共享和有效传播,降低了信息不对称程度,减少了交易费用。

企业外部社会资本本身不能给企业带来收益,必须借助企业内部的物质资本和人力资本发挥作用。企业内部社会资本可通过企业获取的外部资源产生效益,并协调企业内外两方面的社会关系,使其产生整合效益,促进相关利益集团的利益与企业利益趋于一致。基于社会资本对企业的重要作用,企业内部经营管理者 and 外部利益集团都需要企业社会资本方面的信息作为决策支持。

三、社会资本会计框架构建

1. 社会资本会计目标。会计的基本目标是向信息使用者提供对决策有用的会计信息。社会资本会计作为会计系统新的组成部分,其目标也应从属于会计基本目标,即向信息使用者提供会计主体的社会资本信息,以帮助其决策。社会资本会计目标包括:①提供企业所拥有的社会资本量信息。企业不但要提供其所拥有的外部社会资本量信息,还要提供其所拥有的内部社会资本量信息。②提供企业加以工具性利用的社会资本信息。企业的社会资本可能很多,但并不是所有的社会资本都能够或正在给企业带来收益,信息使用者所关心的是那些企业正在或即将加以工具性利用的社会资本。③提供企业社会资本耗费与收益方面的信息。大部分社会资本给企业带来收益的同时都需要企业付出成本,这种所得与所费是信息使用者所关心的。

2. 社会资本会计对象。社会资本会计对象可以从不同角度进行分类。

(1)按内外部关系划分,可分为企业外部社会资本和企业内部社会资本。前者是指企业与外部各方建立的社会关系网络,既包括企业实体与政府、其他企业、非营利性组织、社区、社会公众、科研院所及高校等的关系,也包括企业内部相关人员与企业外部各方的关系;后者是指企业内部各组织之间

及组织内部各成员之间建立起的网络关系,包括企业内部各职能部门之间、管理人员之间、管理人员与普通员工之间、普通员工与普通员工之间的关系等。

(2)按关系对象划分,可分为纵向社会资本和横向社会资本。前者是指企业向上和向下两个方向形成的关系网络:一是向上的,即企业与上级领导机关、当地政府部门等的联系,体现的是一种被管理与管理的关系;另一个是向下的,即企业与子公司、分公司、营业部的联系,以及企业内部管理部门与其所属部门及人员之间的关系,体现的是一种管理与被管理的关系。后者是指企业与其他平等主体之间形成的关系网络,也包括两个方面的关系:一是企业与其他平等主体之间的联系,这种联系的性质是多样的,如业务关系、协作关系、借贷关系、公众关系等;二是企业内部各组织部门和相关人员与其他平等主体之间的联系,这种联系既有企业内部的,也有企业外部的,如企业内部同一级别的部门和员工相互间的沟通和交往,企业内部组织部门和员工与企业外部(社会)的联系。

(3)按社会资本的拥有者划分,可分为企业的社会资本、企业家的社会资本和员工的社会资本。企业的社会资本是指企业作为一个主体与其他行为主体之间形成的关系网络。企业家的社会资本是指企业家所拥有的社会资本。一是企业家以企业名义或企业相关职位(总裁、经理等)的名义从事活动而形成和拥有的,二是企业家个人本身所拥有的关系网络,如血缘关系、同学关系等。员工的社会资本是企业普通员工与他人间形成的关系网络。

3. 社会资本会计确认。社会资本会计确认是将社会资本项目记录为会计要素并列入财务报表的辨认和确定过程,其核心是确认的标准。社会资本的确认除符合传统会计的确认标准(即可定义性、可计量性、相关性和可靠性)外,还有其自身独特的标准。

(1)可利用性。只有企业能加以工具性利用的社会资本才能予以确认。并不是所有的企业社会资本都可以加以利用,如企业与某一供应商一直有业务往来,是很好的战略伙伴关系,但因种种原因该供应商换了领导人后,其继任者改变经营策略不再与企业合作了,则这种社会资本就无法再利用,从而不能予以确认。

(2)重要性。对信息使用者重要的、会影响他们决策的社会资本才能予以确认。在众多的社会资本中,重要的、真正有利用价值的社会资本才是信息使用者和企业管理当局所关注的。

4. 社会资本会计计量。会计主要提供能以货币量化的信息,而对于不能以货币量化的信息,现行会计体系相对难以提供。这就要求必须用货币对社会资本进行价值度量。可考虑以下两种计量模式:

(1)成本计量模式。大部分企业社会资本是有成本的,不但取得时要付出成本,而且为了能使其持续地给企业带来经济利益,还要付出维护成本。一方面,付出的成本越高,按资产补偿理论,相应要求的补偿也越大,进而企业社会资本

价值越大;另一方面,越是有价值的社会资本越难取得,其成本相应也越高。故可从成本角度对企业社会资本价值进行计量。

社会资本的成本包括取得成本和维护成本。取得成本是指企业在取得或形成社会资本时所付出的代价。这种代价既可能是货币性支出,如企业加入协会的会员费、进入某个限制性行业的许可费等,也可能是时间、精力等非货币性支出,如教育时间、培训时间、谈判时间等。货币性支出是很容易计量的,对于非货币性支出,虽然难以直接用货币进行计量,但可用其机会成本进行计量。企业为拥有长期稳定的社会关系网络,往往要发生追加支出即维护成本,这种成本可能是货币性的,也可能是非货币性的。由以上分析可得:企业社会资本价值=取得成本+维护成本=取得实际成本+取得机会成本+维护实际成本+维护机会成本=实际成本+机会成本。

(2)收益计量模式。企业获取社会资本的目的在于运用社会资本为企业带来收益,而且这种收益往往是超额收益。一项社会资本给企业带来的预期收益越多,其价值就越大,反之,给企业带来的预期收益越少,其价值就越小。故可从收益角度对企业社会资本价值进行计量。

社会资本的收益包括直接收益和间接收益。直接收益是指企业社会资本本身所能给企业带来的收益,如减少企业交易费用、获得特定行业的收益保护等。这种收益能借助社会资本本身直接获取,直接体现社会资本的收益能力。间接收益是指企业社会资本借助物质资本、人力资本等给企业带来的收益,如从社会关系网络中获取的稀有信息及新技术等,必须借助企业的物质资本或人力资本给企业带来收益。这种收益与企业的物质资本、人力资本的收益混在一起,往往难以直接区分并单独计量,但可用要素贡献法和分成率法来计算。要素贡献法是按不同资本对收益贡献的大小来确定各项资本的收益。分成率法是当各主体共同拥有一项社会资本时,将该社会资本的客观收益在各个行为主体之间按一定的分成率进行分成以确定各主体收益的方法。由以上分析可得:企业社会资本价值=直接收益现值+间接收益现值。

5. 社会资本会计报告。可将企业社会资本纳入现有财务报告体系,采用主表加附表的模式进行社会资本会计报告。企业的社会资本信息大致可以分为两类:一类是能够以货币计量的社会资本信息,另一类是非货币性的社会资本信息。对于第一类信息,可在资产负债表中的长期资产中增加“社会资本”项目,所有者权益下增加“社会资本”项目;在利润表中单设“社会资本损益”项目。对于第二类信息,可在会计报表附表中进行披露,采用其他非货币计量模式,用非财务指标来帮助信息使用者评估企业社会资本价值。

主要参考文献

1. 朱廷辉.企业社会资本对财务管理的影响分析.商场现代化,2006;16
2. 武志伟.企业社会资本的的内涵和功能研究.软科学,2003;5