



谈企业社会责任信息的披露

河南财经学院 张丽华

【摘要】 企业社会责任信息的披露不仅有助于各利益相关者从社会角度来评价一个企业的业绩,而且有助于企业减少政府控制及其干预所增加的经济成本,增加决策的灵活性,保持企业的竞争优势并获取长期的利润。本文从企业社会责任信息披露的动因、内容、特点、方式等四个方面进行了深入阐述,并针对我国企业的具体情况,对我国开展企业社会责任信息披露提出了建议。

【关键词】 企业 社会责任 披露

一、企业社会责任信息披露的动因

企业社会责任一般是指企业在经营活动中对社会所承担的法律职责和应尽的道德义务。企业的经济属性和社会属性决定了企业具有双重身份。作为经济组织,企业是独立的商品生产者和经营者,它自己独特的经济利益,其经济行为的基本目标和惟一动力就是追求自身利润的最大化。从这个意义上说,企业是一个完完全全的“经济人”。而作为社会组织,企业总是在一定的社会环境中开展活动的,它与社会有着紧密的联系,从而成为社会的一个重要组成部分。企业的这种社会属性又决定了它是一个完完全全的“社会人”,它的行为必然要受到社会的约束和限制。企业披露社会责任信息的动因,可以从外因和内因两个方面进行分析。

从外因看,企业披露社会责任信息主要是迫于利益相关者对其施加的影响。随着社会经济的发展、时代的进步,人们对企业的社会预期也在不断地变化。人们不仅仅用单一的经济效益来衡量企业效能,而且更加关注企业对环境污染、提供就业机会、性别无歧视、产品安全等社会责任的履行情况。企业作为“社会人”,其经营活动与社会息息相关。可以说,社会赋予了企业生存的权利,并为企业提供了各种资源,离开了社会关系、社会环境,企业难以生存下去。企业不能只强调自身的经济利益而忽略其他利益相关者的利益。企业周围的利益相关者,包括政府机构、债权人、股东、供应商、顾客、雇员、特殊利益集团等,他们根据自己的利益需要,通过各种方式对企业施加影响。这些利益相关者从不同角度对企业披露社会责任信息提出了要求。要维持和发展自己与利益相关者的关系,企业必须满足利益相关者的信息需求。

从内因看,企业披露社会责任信息是为了保持企业的竞争优势并获取长期的利润。作为理性的“经济人”,企业在披露社会责任信息时,一定会考虑该行为是否能为自己带来预期收益,否则企业不会进行披露,以免增加成本,除非这些披露是政府强制的。随着社会经济的发展,越来越多的企业意识到自己经营成功与否在很大程度上依赖于自己在社会公众中的形象。勇于承担社会责任的企业会建立更好的企业形象,而良好的企业形象有助于企业获得更多忠诚的顾客、吸引更多优

秀的雇员、更易于从竞争性资本市场中获取资金,以及获得其他益处。这些益处无疑有利于企业保持长期的差别竞争优势并将获得更加稳定的长期利润。

二、企业社会责任信息披露的内容

社会责任信息所涉及的范围十分广泛,而且随着社会、经济的发展和人们对社会责任认识的加深,社会责任信息披露的内容也在不断地扩大。笔者认为,我国企业社会责任的披露应包括以下几个方面的内容:

1.企业在生态环境方面的贡献。生态环境的好坏严重影响到人们的生活质量,因此保护生态环境是企业义不容辞的社会责任。企业应及时披露环保方面的信息,主要是:①环境保护和治理的投资情况,如环境保护设备所占用的资金等;②有关环境保护和治理方面的研究费用支出;③降低非再生能源消耗方面的情况;④企业对社会性环境治理方面提供的产品和服务,如在三废(废水、废气、废渣)的治理、环境的绿化等方面做了哪些工作、取得了哪些成果等。

2.企业在社会福利方面的贡献。由于企业占有并消耗有限的社会资源,因此企业有责任给予社会必要的捐赠和帮助。在这方面,企业应披露:①依法缴纳税款的情况;②对文化、教育、卫生、体育等社会公益事业提供的捐赠和帮助,如对希望工程的捐款,为公共设施、医疗保健、市政建设等方面提供的人力、物力和财力支持;③为社会提供的就业岗位的情况;④对失业者、下岗职工、伤残者提供就业机会的情况。

3.企业职工的状况及其在人力资源方面的贡献。在知识经济时代,人是最有价值的资源,人力资源方面的投入不仅可以为企业带来巨大的经济利益,而且有利于社会整体素质的提高。对此,企业应披露:①企业职工人数;②职工平均工资水平;③人事政策,包括职工的雇佣、培训状况,职务轮换和提薪制度等;④工作场所的安全防护措施;⑤职工退休养老、失业保障、医疗、住房等生活条件的安排等。

4.企业在保护消费者利益方面的贡献。消费者是企业的利润来源,企业在维护消费者满意度的同时也是在保护自己。在这方面,企业应披露:①产品在性能及安全性方面的保证;②对消费者提供的社会咨询服务;③产品的售后服务及

顾客的满意程度;④对消费者的忠实程度,如有无采用欺瞒手段销售商品的情况;⑤产品事后缺陷的及时公告和所采取的召回、补偿措施等。

5.企业参加社会活动的情况。企业总是在一定的社会环境中生存和发展的,参加社会活动,同有关各方建立良好的关系,也是企业应承担的社会责任。

三、企业社会责任信息披露的特点

对财务指标信息一般可用统一的货币计量,对企业所取得的生产经营成果大多可进行定量反映。而与财务信息不同,社会责任信息有其特殊的属性:

1.并非所有的社会责任信息都能够进行定量反映。由于企业所履行的社会责任的内容广泛而又复杂,有些社会责任信息是以经济形态存在的,具有相对的精确性,可以进行定量反映。但大量的社会责任信息是以非经济形态存在的,不确定性较大,难以可靠计量,只能用定性方式对其进行披露。

2.能够进行定量反映的社会责任信息并非都适合采用货币计量的方式。财务信息虽然有货币量、劳动量、实物量等多种计量方式,但在最终以财务报告的形式对外披露时统一采用货币计量的方式。采用统一的货币计量方式是为了取得一个可验证的、明确的计量结果,向外界传递准确的信息。而对于有些社会责任信息来说,由于其本身所具有的巨大不确定性,很难或不可能做到货币计量精确,有时劳动量、实物量和社会指标等往往比货币量能更好地传递有关社会责任信息。

四、企业社会责任信息披露的方式

社会责任信息的特殊属性决定了社会责任信息的披露不能简单沿用传统的披露方式,而应采用与社会责任信息特点相适宜的披露方式。从世界范围看,目前企业社会责任信息披露的方式主要有以下三种:

1.编制简单的叙述性报告进行反映。这种方式是以叙述性的揭示方法来说明企业社会责任的履行情况及其对社会的影响。它不受形式的限制,能够简单、灵活地说明企业的社会责任信息,使报告使用者能够清楚地了解企业在履行社会责任方面所做的努力以及在未来可能产生的影响。但由于对企业一些社会责任信息缺少必要的货币计量,以致企业所提供的叙述性报告因缺乏数据的支持而大大弱化了说服力,从而使信息的有用性受到负面的影响。该方式适用于非货币性信息的披露。

2.在传统的会计报表中添加新项目或以报表附注形式进行反映。在目前另行编制社会责任报告有困难的情况下,企业可采取在传统的会计报表中添加新项目或以报表附注形式对有关社会责任信息进行披露。这种方式将企业社会责任信息的披露与传统的会计报表有效地衔接起来,简单、方便、易于接受,但因其受传统会计报表格式的影响而很难完整地反映企业社会责任的全部内容。

3.运用一系列独立报表的形式,编制独立的社会责任报告进行反映。通过运用一系列独立的报表来编制独立的社会责任报告,将企业社会责任的履行情况集中地反映出来。企业编制的社会责任报告通常包括“污染报告”、“社会责任年报”、“环境交易报告”、“社会资产负债表”、“社会收益表”、“增值表”等。这种方式将社会责任信息以报表的形式进行列报,其特点是:形式比较直观,数据一目了然;格式规范,各种

指标的列示口径一致,具有较高的可比性;内容系统而全面。但是,该方式也存在两个尚需解决的问题:一是对企业社会责任各指标如何准确地进行货币计量;二是各种报表的格式应怎样设计才能做到科学、合理。

以上三种方式各有利弊,在选择时应考虑我国企业的具体情况。在现阶段,首先应在企业中推行简单的叙述性报告方式,要求企业编制反映其社会责任履行情况的简单的叙述性报告。当企业对社会责任信息披露的内容和特点熟悉以后,再向第二种方式过渡,即在传统的会计报表中添加新项目或以报表附注形式对社会责任信息进行反映,并最终发展到第三种方式,即编制独立的社会责任报告,全面系统地披露企业的社会责任信息。

五、对我国开展企业社会责任信息披露的建议

在我国,企业对社会责任信息的披露尚处于起步阶段,开展的面还较窄,笔者认为应从以下两个方面加强和完善我国企业社会责任信息的披露。

1.提高企业社会责任意识,培养企业主动披露的习惯。企业社会责任来源于企业对社会应尽的义务,表现为企业对社会环境的关注和反应。我们应大力宣传社会责任信息披露的重要性,使广大的利益相关者认识到,要求企业披露社会责任信息是督促企业切实承担起应负社会责任的一项重要措施,是完全符合企业利益需要的。而企业周围的利益相关者,包括政府机构、债权人、股东、供应商、顾客、雇员、特殊利益集团等,对社会责任日益关注无疑会有助于提高企业社会责任意识,培养企业主动披露的习惯。

2.制定相应的会计准则和会计制度,规范社会责任信息披露的内容和格式。目前,我国企业社会责任信息的披露工作还很不规范,主要表现在:①企业对披露社会责任信息无所适从,要么对社会责任信息的披露采取避重就轻的方式,要么对比较好的方面不惜笔墨大力宣传,而对表现不好的方面往往轻描淡写、一笔带过;②企业社会责任意识淡薄,从而削弱了社会责任信息的有用性和可比性。为克服上述弊端,政府主管部门应组织有关专家对社会责任信息的披露问题进行专项研究,全面考虑不同行业可能产生的不同类型社会责任问题,力求制定出一套具有广泛代表性的、具有较强可操作性的相应社会责任信息披露会计准则和会计制度,对企业社会责任信息披露的内容和格式进行规范,使企业社会责任信息的披露成为国家对企业进行约束的有力工具。

3.坚持强制披露与自愿披露相结合的原则,分阶段、有步骤地进行。根据我国实际情况,可以先选择一些会计工作规范、影响较大的企业作为试点,对于一些受到强烈关注的社会责任信息,规定其进行强制披露;对于一些关注较少的社会责任信息,应鼓励企业自愿披露,然后再循序渐进地将社会责任信息披露的范围扩大到所有企业。

主要参考文献

- ①罗金明,管洲.企业社会责任披露的探讨.经济师,2003;7
- ②刘建建.我国的财务报表应增加社会责任信息的披露.经济问题探索,2001;9
- ③郭晓梅,洪华生.试析企业的环境信息披露.环境观察与评论,2003;3