上市公司社会责任报告制度的发展与完善

——以国家电网公司社会责任报告为例

袁 蕴(博士)

(西南民族大学管理学院 成都 610041)

【摘要】随着企业社会责任受关注的程度不断提高,企业对社会责任报告的认识也在不断深化。本文在回顾企业社会责任报告编制历程的基础上对国家电网公司社会责任报告进行了比较分析,并得出了一些启示。

【关键词】社会责任报告 编制历程 国家电网公司

一、企业社会责任报告编报的发展

虽然我国企业社会责任报告的编制历程较短,但在报告数量、内容、质量等方面近年来有了长足进步,不少企业社会责任报告被誉为典范,如国家电网公司自2005年起连续5年编制社会责任报告,中远集团社会责任报告荣登联合国全球契约COP典范榜,成为亚洲惟一一家连续3年荣登典范COP的企业。社会责任报告不再是企业作秀的产物,而是企业履行社会责任、追求可持续发展的一种新的管理理念。近年来,我国企业社会责任报告编报得到不断发展和完善,主要表现在以下方面:

1. 企业社会责任报告编制参照标准不断完善。当前,在全球范围内,一些跨国公司、非政府组织或国际机构为树立社会责任意识制定了多种社会责任标准,对企业产生了很大影响。如可持续发展报告指南、英国社会责任研究机构发布的AA1000系列标准、联合国发布的"全球契约"等。特别是即将出台的国际标准组织制订的首个社会责任标准(ISO26000),这一标准不仅能在国际上明确社会责任的范围、内容、实施原则等,为履行社会责任提供规范和指导,而且会对整个人类社会重视和实践社会责任产生深远影响。

近年来,我国有关部门制定的有关法规为企业履行社会责任、编制社会责任报告提供了强有力的支撑。特别是2010年8月4日在国资委召开的"履行社会责任,央企在努力"会上,国资委再度强调所有的中央企业3年内都要向社会公开发布企业社会责任报告,履行社会责任要成为企业的自觉行动和软实力之一。这意味着我国企业社会责任报告又上了一个新台阶,离企业全面编制社会责任报告已不再遥远。另外,深交所2006年9月发布的《上市公司社会责任指引》,强调公司必须承担的法律责任和经济责任,鼓励公司承担道德责任和其他自愿责任,并借鉴OECD原则强调公司不仅要对股东负责,同时也要对利益相关者负责。上交所2008年5月发布《关于加强上市公司社会责任承担工作暨发布〈上海证券交易所上市公司环境信息披露指引〉的通知》,鼓励上市公司披

可能会认为包括企业的所有能导致未来经济利益流入的资源,而实际上,会计为了贯彻配比原则,把许多实际发生的费用也算在资产负债表的资产项目中,如长期待摊费用等。再比如,说到无形资产,一般人可能会想到是指企业的声誉、品牌等那些能无形中提高企业价值和销售收入的东西,而会计上也许是为了贯彻谨慎性原则,规定企业自创的商誉通通不确认,无形资产只核算那些土地使用权、专利等金额能确切计算的权利。这一规定不能不说与一般大众的理解有很大的出入。因此,如果一般的会计信息使用者没有受过专业的会计训练,而是按照自己的常识来理解会计信息,很可能就会发生信息曲解。

综上所述,会计信息失真包括企业内各部门的信息曲解和信息过滤、会计部门的信息曲解和信息过滤、会计信息使用者的信息曲解和信息过滤。最终会计信息使用者决策所依据的信息实际上是真实的会计信息经过这三层曲解和过滤后的结果。假设原始信息的信息含量为1,最终到达信息使用者的信息含量为H,企业内各部门的信息曲解和信息过滤、会计部门的信息曲解和信息过滤、会计信息使用者的信息曲解和信息过滤所占的会计信息失真的比例分别为a、b、c($0\leqslant a<1$,$0\leqslant b<1$,$0\leqslant c<1$),则最终到达信息使用者的信息含量H为$(1-a)(1-b)(1-c)$。

主要参考文献

1. 吴联生.会计信息失真的"三分法":理论框架与证据.会计研究,2003;1

2. 谢德仁.会计信息的真实性与会计规则制定权合约安排.经济研究,2000;5

3. 李爽.会计信息失真的现状、成因与对策研究:会计报表粉饰问题研究.北京:经济科学出版社,2002

4. 林钟高等.关于会计信息质量问题的调查研究.会计研究,1999;4

5. 邬焜,李琦.哲学信息论导论.西安:陕西人民出版社,1987

露年度社会责任报告,对重视社会责任承担工作。

2. 发布社会责任报告的数量不断增加。《WTO经济导刊》统计表明,我国在2009年共计发布了631份社会责任报告,是2008年169份的3.73倍,呈现快速增长态势。我国企业社会责任报告发布数量迅速增长,这主要得益于企业社会责任意识的不断提升、主动履行社会责任意愿的增强。通过发布社会责任报告实现与利益相关方的良好沟通,已成为越来越多企业的主动选择。

3. 报告内容更加丰富,报告质量逐步提升。企业社会责任报告无论在形式上还是在内容上都有很大突破,以往的报告往往只是简要介绍公司开展的各项业务,对社会责任的认识还停留在表面,而从2009年上市公司发布的企业社会责任报告来看,报告的可读性强,便于读者理解;内容体系性较强,结构清晰,与企业的业务紧密结合,突出企业特点。大部分企业能从实际出发,在开展经营活动的同时,清醒认识到面临的一些新的挑战,表现了持续改进的愿望。

从对企业社会责任报告的结构分析来看,大多数公司的社会责任报告都包括公司概况、高管致辞、公司理念和价值观、经营管理、社会责任实践、展望及沟通等内容。其中,社会责任实践基本上为各个公司社会责任报告披露的主要内容。从对相关公司的报告纵向比较来看,2009年度的社会责任报告质量总体高于前一年度,更多地反映了企业自身的情况,细化了社会责任的具体内容。

国家电网公司2005~2009年社会责任报告总体比较

比较项目	2005年	2006年	2007年	2008年	2009年
编制依据与参照标准		GRI可持续发展报告指南	GRI可持续发展报告指南、英国社会责任研究机构发布的AA1000系列标准	与2007年报告相同	GRI可持续发展报告指南、英国社会责任研究机构发布的AA1000系列标准、社会责任国际标准ISO26000/DIS稿
是否审验	否	第三方评论	DNV	DNV	DNV
反馈渠道	无	无	有	有	有
报告介质	纸质	纸质	纸质	纸质	纸质、电子版
报告页码	52	77	110	107	96
发布日期	2006.03.10	2007.01.18	2008.01.28	2009.01.21	2010.01.27
报告的重大变化		新增第三方评论、细化与利益相关者沟通、明确公司社会责任观	新增公司治理、公司社会责任管理、利益相关方参与、联合国"全球契约"行动绩效、全球报告倡议组织GRI索引、验证声明	新增公司可持续发展战略、利益相关方关注的核心问题及公司的回应、社会责任重大实践专题等内容	系统披露公司企业社会责任观、丰富完善公司可持续发展战略、显著增加公司环保节约责任内容

资料来源:根据国家电网公司社会责任报告整理。

二、2005~2009年国家电网公司社会责任报告的深度比较

2010年1月27日,随着《国家电网公司2009社会责任报告》的发布,国家电网公司也成为首个连续五年发布社会责任报告的企业。透视其社会责任报告的编制历程,在一定程度上就是中国企业社会责任报告的成长历程。2009年国家电网公司的社会责任报告在扉页对内容的真实性做了如下承诺:公司社会责任报告的信息披露是真实的、客观的、全面的和及时的,符合公司社会责任观、可持续发展战略及对利益相关方与公司关系的实质理解,是对利益相关方所关注问题的努力回应,是对公司运营的经济、社会和环境绩效的客观反映。这也是各国社会责任报告通行的做法,由公司首先对社会责任报告的真实性、完整性作出承诺并对其负责。

1. 报告总体结构比较。2005~2009年国家电网公司社会责任报告的总体比较如右表所示。从表中可以看出,国家电网公司2009年的报告无论在结构上还是在社会责任内容及与利益相关者的沟通渠道上,都比前几年的报告有质的飞跃,报告质量不断提升。国家电网公司2009年度报告首次系统地阐述了科学的企业社会责任观,提出了企业社会责任的科学标准、科学内涵、科学边界、科学模式和科学意义。报告还在正文前增加了编制流程,以利益相关方参与为核心,围绕如何编制报告,通过各项科学流程解决报告编制中出现的各项问题。

2. 对社会责任内涵认识逐年深入。2005年第一次披露的报告中并没有明确划分各项社会责任,没有对各利益相关方进行细化,报告内容更像是公司情况的一个详细介绍。2006年的报告则对社会责任有了较为详细的划分,但仍然没有摆脱使用一般介绍性语言罗列的缺陷。2007年与2008年的报告均对社会责任的内涵做了更为细致的划分,社会责任模型初现并提出了社会责任评价体系,将公司的社会责任按不同利益相关者分为共同责任和特定责任。共同责任立足于服务利益相关各方,"公司要积极承担科学发展责任,充分发挥电网优化能源资源配置功能;切实履行安全供电责任,始终保障电网安全稳定运行",这也是利益相关各方的根本利益之所在。特定责任针对特定利益相关方,通过对用户、员工、伙伴、社区等责任管理构造与各利益相关方的和谐发展;通过环保节约管理,实现环境责任。同时针对电网公司的服务对象中三农是极为重要的对象,统筹城乡发展又是事关经济社会可持续发展的重大命题,因此在公司社会责任中单独列示服务三农责任。公司通过全方位履行社会责任,从而实现可持续发展的长远战略。2009年的社会责任报告较之以前年度更加务实,明确了共同责任与特定责任。通过同心圆相互沟通模式,实现服务各利益相关方的共同责任,并以详细的数据图表阐释其内涵;同样通过同心圆沟通模式实现针对特定利益相关方的特定责任,并进一步将环境责任从特定责任中单列出来,充分体现了公司环境经济可持续发展的战略理念。

3. 数据语言逐年丰富。在报告语言上,数据语言的使用率逐年增加,取代了以前简单文字的描述,增强了报告的客观性。2005年报告主要采用了描述性的语言,较少有数据语言,

只在“积极创造社会财富”环节运用图表形式披露了“盈利水平、经营规模及劳动生产率”相关数据情况。但在后续年度报告中,数据语言数量逐年增加,至2009年几乎每一专题下均有数据支撑并以比较图表的形式进行表达。例如:科技创新责任中的科技及研发投入经费、申请专利数量、获得科技奖励数量等指标;沟通合作责任中的公司总部新闻发布会次数、公司总部向政府部门报送信息的次数、调度交易信息发布次数、公司网站访问量等说明与各利益相关方的沟通;在对员工的发展责任上则披露了员工培训投入、各类员工年平均培训小时数。大量的数据图表简单明了,即使不具备专业知识的利益相关者同样能透彻理解公司有关社会责任的履行情况,这一举措增强了社会责任报告的客观性,提升了信息披露质量。

4. *与各利益相关者沟通更为通畅*。与各利益相关方的沟通往往是社会责任报告是否完善的一个很重要的标志,因为社会责任信息的使用者不仅只局限于所有者或投资者,更多的是各利益相关方。随着我国企业社会责任报告的发展与完善,不论在与利益相关方的沟通渠道还是沟通内容上,都有了很大的改善。从2005年的缺乏与利益相关者沟通到2009年披露了用户参与、服务三农、员工参与、伙伴(包括发电企业、设计施工单位、科研院所、供应商、金融机构)参与、社区参与、环境参与等情况。沟通对象基本上涵盖了所有的利益相关方,沟通渠道也多样化和畅通化,包括信息告知、接受反馈、对话交流、共同行动等,各利益相关方能够真正参与到公司的社会责任管理中。

三、对企业社会责任报告编制的几点建议

1. *制定适合我国国情的社会责任报告编制标准*。从已经发布的社会责任报告看,编制的主要依据有:可持续发展报告指南G3、英国社会责任AA1000系列标准、联合国“全球契约”、国内研究机构发布的社会责任报告指南等,而又以全球报告倡议组织(GRI)的可持续发展指南居多。GRI发布的《可持续发展报告指南》并非是一种行为守则和业绩评价准则,更不是制定行为的绩效标准,只是要求企业或者组织披露正在做什么。现行的G3指南由“报告内容确定相关原则”及“报告信息质量确保原则”两个部分构成,不仅网罗了所有报告事项,并提出“重要性”这一关键词,强调选择与利益相关方关系重大的项目披露才有意义。因此,目前众多国家的企业纷纷采用这一指南作为社会责任报告的编报参考。我国证券交易所也发布了针对社会责任的有关规则,如深交所于2006年发布的《上市公司社会责任指引》和上交所2008年5月发布了《关于加强上市公司社会责任承担工作暨发布<上海证券交易所上市公司环境信息披露指引>的通知》以及社科院发布的《中国企业社会责任报告编写指南》等。

这些多角度和多层面的报告指南不仅提高了企业社会责任报告的质量和水平,同时也对企业社会责任的理念进行了详尽的分析和阐释,对企业社会责任的纵深发展起到了良好的促进作用。但中国的工业行业种类繁多,有些行业有着明显的地域性,各种规模的企业均大量存在,直接套用国外标准并不一定就能提供高质量的社会责任报告;而深交所和上交所的指引又还不具备作为所有企业编制标准的条件。因此,有必要结合我国实际情况发布社会责任报告编制标准。

2. *建立有效的利益相关方与社会责任的沟通机制*。企业社会责任报告通常包含广泛的议题,但高质量的报告并不在于其篇幅的长短或议题的广泛,而在于它能够使利益相关方在进行与其利益相关的决策时获得足够的信息,而信息的有效性则取决于沟通机制的有效性。有效的社会责任沟通机制的关键是互动的良性循环系统,只有确保企业对利益相关方正向的信息传导、逆向的信息反馈,互动的对话交流和共同行动,整个社会责任系统才能够得到有效控制。企业全方位的可持续发展,也必须重视社会责任在企业内部经营和外部利益相关方沟通中的重要价值。企业还应该增强对企业社会责任内涵的理解和把握能力,充分认识到加强企业社会责任综合管理水平,综合利用社会责任等多种工具,与利益相关方的参与和沟通,增强国际化水平,实现企业的可持续发展。

3. *增强第三方验审,提升报告的可信度*。在毕马威2005年的调查中,全球250强企业发布的社会责任报告有第三方审验声明的比例2002年为29%,2005年为30%;在N100样本中,2002年为27%,2005年为33%。根据金蜂蜜社会责任网发布的“2009年中国企业社会责任实践基准报告”,样本公司社会责任报告经过第三方验证的仅为36.5%,而有63.5%的公司没有经过第三方认证。部分公司的报告经过有关方评价,但只限于对报告作陈述性的总结,并不能对报告编制依据的科学性、验审方法的标准性、验审内容的完整性作出客观的验证,更难以保证评价的独立性。

由于第三方验审机构的合法性以及其过程的复杂性和主观因素影响使其有效性屡遭质疑,因此获得第三方审验的报告比例一直保持缓慢增长的趋势,所占比例总体水平仍比较低。但是,随着利益相关方对信息真实性的期望和需求不断提高,在利益相关方看来由第三方出具的审验报告则是提高报告可信度的最佳选择,审验过程可以带来相关议题管理质量的提高,由此提升报告的质量。针对我国情况而言,可以成立类似于社会审计的独立验审机构,由取得资质的会计师事务所或独立的社会责任验审机构来负责,以专门对社会责任报告进行客观的验审。至于验审标准,就目前经过验审的社会责任报告来看,主要以国际审计标准、AA1000标准、DNV标准等作为验审依据,我国至今尚未制定与验审相关的法规。因此,发布我国社会责任报告验审标准或准则任重而道远。

【注】 本文受中央高校基本科研业务费专项(项目编号:09SZYZJ19)及西南民族大学博士创新基金项目(项目编号:08SBS004)资助。

主要参考文献

1. 温素彬,张建红,方靖怡.企业社会责任报告模式的比较研究.管理学报,2009;2

2. 何玉,李杰.企业社会责任会计报告框架构建研究.财会月刊,2010;2

3. 陈英.企业社会责任理论与实践.北京:经济管理出版社,2009