

企业社会责任信息披露质量评价

张川(教授) 林玲 甘甜

(上海海事大学管理会计与风险控制研究所 上海 200135)

【摘要】本文在对当前广泛采用的一些社会责任信息披露质量评价方法及相关法律法规进行总结的基础上,以决策价值观为导向,从会计信息质量特征的角度出发,对如何评价我国企业社会责任信息披露质量提出了具体设想。

【关键词】企业社会责任 信息披露质量 会计信息质量特征

企业的社会责任报告不同于一般财务报告,其中所包含的社会责任信息无论在内容还是形式上与一般财务报告都有较大区别。当前,我国企业披露社会责任信息主要采用独立的社会责任报告或者可持续发展报告的形式,这无疑给那些习惯了评价规范性较高的财务报告的利益相关者带来了难度。笔者认为,应该对企业社会责任信息的披露质量进行有效评价。因此,本文以决策价值观为导向,以美国FASB1980年发布的NO.2《会计信息质量特征》为依据,从会计信息质量特征角度出发,结合我国有关上市公司信息披露的法律法规,并综合考虑企业社会责任信息的特点,初步勾勒出我国企业社会责任信息质量特征体系。

一、我国企业社会责任信息披露质量评价的有关情况

1. 相关法规。企业社会责任信息属于企业信息披露内容的一部分。关于我国上市公司信息披露质量的评价,证监会、上交所以及深交所都有相关的规定,具体见表1。

表1 我国发布的关于上市公司信息披露质量的有关情况

颁布机构	发布日期	法规名称	相关内容
上交所	2001年5月8日	《上海证券交易所上市公司信息披露工作核查办法》	发行人、董事、监事、高级管理人员应当忠实、勤勉地履行职责,保证披露信息的真实、准确、完整、及时、公平
证监会	2007年1月30日	《上市公司信息披露管理办法》	以真实、及时、公平为原则,从及时性、准确性、完整性、合规性四方面分等级对上市公司的信息披露工作进行核查
深交所	2008年12月5日	《深圳证券交易所上市公司信息披露工作考核办法》	从真实性、准确性、完整性、及时性、合法合规性和公平性等六个方面对上市公司每一次信息披露工作进行考核

从表中可以看出,权威机构对于上市公司信息披露质量分别从会计信息质量角度提出了相应的要求,且差异不大,但涉及的具体考核办法却各有不同。上交所侧重于对企业信息披露环节的考核,而对信息内容的质量有所忽视。证监会则仅是对信息披露质量提出了要求,尚未涉及更进一步的考核稽查等。相对于前两者,深交所于2008年修改过后的考核办法虽提出了较为详细的要求,对相关要求也给予了较详尽的解

释,但对分解的要求并没有具体的测度方法;虽对上市公司的信息披露提出了具体考评要求,但对考核标准、依据等并没有提出可操作的指引。

2. 主要评价方法。当前对于企业社会责任信息披露质量的评价主要采用的是内容分析法,即通过分析公司已公开的各类报告或文件的内容来确定每一个特定项目的分值或数值,然后得出总的评价。

目前广泛使用的内容分析法主要有以下两种:①狭义上的内容分析法,指根据企业所披露的社会责任信息的篇幅(字数、句数或者页数)来衡量企业的社会责任信息披露的数量;②指数法,指对社会责任信息按照一定标准划分大类,如有需要,可以对每个大类继续细分,每个类别包含一定的项目,对每个项目按照定性描述和定量描述分别进行赋值,最后汇总得分即得出结果。

狭义上的内容分析法,以信息数量代替信息质量,在信息披露的质量与数量正相关的情况下,有可能忽略信息质量除“量”之外还应具备“质”的特性。而且该方法本身还存在一定的逻辑问题,即是否字数、句数或者页数越多,有关企业的社会责任信息披露数量就越多,因为有可能存在一句话涉及多条社会责任信息或者大量篇幅也仅是有关一条社会责任信息的情况。指数法虽然克服了直接以字数、句数衡量信息数量的弊端,将内容按一定标准进行了划分,并且考虑到信息的质量问题,认为量化的信息质量高于定性化的描述,但这种简单以量化与否权衡信息质量高低的方法过于单薄,缺乏依据,没有很强的说服力。

此外,这两种方法还存在一个共同的也是最根本的缺陷——忽略了信息质量的高低应当与信息的目标相关,即决策有用性。高质量的社会责任信息应当有助于利益相关者对企业的真实社会责任情况进行合理评价,进而为决策提供最充分的参考价值。而企业社会责任的披露能否达到预期目标,即对于相关利益者来说是否具备决策参考价值,关键是看企业所提供的社会责任信息是否具备决策有用所必要的信息质量特征。故本文从会计信息质量特征的角度出发,构建一个企业社会责任信息披露质量的评价指标体系。

二、企业社会责任信息披露质量特征分析

我们以美国FASB1980年发布的NO.2《会计信息质量特征》为依据,从会计信息质量特征出发来分析企业社会责任信息披露质量特征。

1. 完整性。这一质量特征是从量上对企业社会责任信息披露提出的要求,主要体现在横向、纵向两个方面。横向指企业披露所涉及的范围,是否涵盖了经济、环境以及社会(客户、员工、社区、一般社会问题等)等各个层面的重大内容;纵向上则是一个时间跨度的问题,企业应尽可能地披露报告期内企业各种重大社会责任信息,不得有遗漏。

2. 可靠性。我们可以从如实反映、可验证性和中立性三个子质量属性来反映企业社会责任信息披露的可靠性这一质量属性。如实反映要求企业所披露的社会责任信息与实际履行情况一致,不存在无中生有或者夸大正面绩效的情况;中立性指企业在发布正面消息的同时,不得掩盖负面消息或者故意遗漏;可验证性即当企业的利益相关者或者其他独立机构采用相同的技术、程序采集信息时,能得到与该企业所披露信息大致相同的结果。

3. 相关性。企业披露的社会责任信息应当能够帮助利益相关者预测未来,进而能够预测特定事项发生的可能性,具备预测价值;社会责任信息的预测价值需要未来事项来检验,那么企业过去所做的预测应当能够用当前信息所反映的企业社会责任实践来证实,所以企业的披露还需具备确证价值;同时,为确保信息对利益相关者制定决策有参考价值,企业应当定期按时发布企业的社会责任信息,并且所披露的都应是近期信息。

4. 可比性。企业披露的社会责任信息应当包含历史数据,并且计算口径与方法等前后一致,使利益相关者能够对企业不同时段的社会责任履行情况进行比较;企业所披露的社会责任信息应当尽可能地采用一些行业通用指标或者公认标准,使企业能够与同类型或相似的企业进行对比;并且,当企业的社会责任信息披露内容、形式或者程序、方法有所变更时,企业应及时地对外披露。

5. 可理解性。社会责任报告不同于一般财务报告,没有统一的形式要求,且大多数属于定性描述,因此企业披露的社会责任信息应以一种易于理解的形式加以列报,比如图表、图片等,语言表达也应尽量通俗化,避免使用复杂的专业术语,同时积极采用一些辅助手段,如添加附注、对缩略语进行释义等。

三、企业社会责任信息披露质量评价指标体系的构建——以物流企业为例

根据上文分析,我们将从完整性、可靠性、相关性、可比性和可理解性五个方面评价企业的社会责任信息披露质量。对于每一个质量特征,本文分别给出具体的评价指标,由此构成企业社会责任信息披露质量评价指标体系,具体见表2。为便于理解,本文以近期获得“金蜜蜂2010优秀企业社会责任报告——领袖型企业”奖的物流企业中国远洋运输集团为例,在最后一栏对每一个指标给出具体示例。

表2 企业社会责任信息披露质量评价指标体系

	具体指标	示例(中国远洋运输集团)
完整性	是否披露了企业的经济活动及其影响	创造和分配的直接经济价值;重要间接经济影响等
	是否披露了企业在环境方面从事的活动及其影响	实施绿色护照船舶;船舶节能和节油技术情况
	是否披露了企业有关产品、服务的信息及其对客户的影响	客户健康和安
	是否披露了企业有关员工权益方面的信息	职工代表大会制度状况;安全生产与职业健康等
	是否披露了企业活动对社区的影响	推进社区环境保护
	是否披露了企业有关一般社会问题方面的活动	社会公益;反腐败与商业贿赂等
纵向	是否涵盖了报告期内企业发生的与社会责任有关的各种活动,没有遗漏	略
可靠性	如实反映	定性描述涉及到的一些具体活动是否有相关证明 有相关文件、图片资料、获奖证书等
	中立性	定量描述中的一些复杂数据是否有相关信息来源及计算过程的说明 劳动安全工伤事故、海损事故统计
	可验证性	信息是否有独立第三方机构的专业认证 提供挪威船级社的独立审核报告
	预测价值	是否包含有对未来的计划、展望等 签署相关行动计划;制定年度目标等
相关性	确证价值	是否含有对过去社会责任的总结、分析 自由船舶规模在过去几年的变化趋势
	及时性	信息是否按一定频率定期发布 定期,1年1次
	及时性	信息内容是否都属于近期事项,没有过期消息 是
可比性	横向可比	是否采用行业通用指标或者一些公认标准 千吨海里燃油消耗
	纵向可比	计算口径、方法等在不同报告期内是否保持一致 范围、口径均与上年度一致
	积极披露	若披露内容、形式或者程序、方法有所变更,是否积极加以对外披露 略
可理解性	形式	是否采用易于理解的形式列示,比如图表、图片等 2003~2009年原材料消耗表
	语言	语言是否通俗易懂,使用不太复杂的专业术语 是
	辅助	是否存在必要的辅助手段,比如注释、附注等 CO ₂ :根据IMO海环会,每公斤燃油产生3 110克CO ₂

主要参考文献

王建明.环境信息披露、行业差异和外部制度压力相关性研究.会计研究,2008;6