

# 关于企业社会责任审计模式的设计

赵 哲

(云南民族大学管理学院 昆明 650500)

**【摘要】**目前,我国企业越来越重视其社会责任的承担,但是大多数企业所公布的社会责任审计报告内容空泛,流于形式。针对这一现象,本文拟从利益相关者的角度出发,提出由外部独立审计机构与政府审计机构进行分项审计的企业社会责任审计模式。

**【关键词】**企业社会责任审计 直接利益主体 间接利益主体

## 一、企业社会责任审计理论现状

我国最早对企业社会责任审计进行研究的学者陆建桥(1993)认为,可以先由国家审计机关实施社会责任审计工作,当生产力和社会民主发展到一定阶段,政府、企业对社会审计有内在要求时,再大力推进内部审计机构和社会审计机构开展社会责任审计工作。张萍萍(2007)提出我国开展社会责任审计应以独立的社会机构实施的社会责任审计为主,以政府实施的社会责任审计为辅,并应尽可能地鼓励企业自愿实施社会责任审计。叶陈刚和罗水伟(2009)等认为,针对社会责任审计范围广泛、审计人员知识结构要求全面的实际,实施社会责任审计需要审计人员与社保、财政、税务、法律等机构公务人员和环保、工程等方面的专家共同参与,构建联合审计机制。张济建和张为为(2010)提出从内部审计的角度可以更好地实施社会责任审计,给利益相关者提供更加有用和可靠的信息,同时也有利于企业长远发展。周晓惠、许永池(2011)则提出,由于我国的社会经济关系、审计资源以及企业社会责任本身等因素,决定了我国企业社会责任审计在现阶段应当采用国家审计机构和民间审计机构相结合的双主体的联合审计模式;但是,对于在这种双主体的联合审计模式下国家审计机构与民间审计机构具体的职责与分工,作者尚未进行进一步深入的研究。

方堃(2009)认为内部审计机构是单位内部从事审计的机构,可以承担对内的、局部的社会责任审计和检查,但是从本单位在整体上对外承担社会责任的角度看,内部审计机构首先应被排除在有资格的审计主体之外,对国有企事业单位,社会责任审计的主体可以是审计机关,也可以是社会审计机构;而对非国有企业、事业单位,其社会责任的履行情况,可以委托社会审计组织进行审计。刘长翠和陈增雷(2006)同时还提出,由于社会责任审计研究起步较晚,而企业负责人经济责任审计已经积累了丰富的理论知识和实践经验,并且企业对职工、国家、消费者的社会责任本身属于企业负责人经济责任审计的内容,因而社会责任审计的最佳切入点是将社会责任审计融入企业经济责任审计。可以看到,对于审计主体的认识,

我国学者尚未达成共识,这样势必会影响到企业社会责任审计的发展。

## 二、实施企业社会责任审计的具体构想

1. 进行独立审计确保直接利益主体的利益。在我国,独立审计一般也称为社会审计,即注册会计师接受委托,对企事业单位以及其他经济组织编制的会计报表或特定的事项进行审计鉴证,并发表审计意见。在由外部独立的审计机构对企业的年度财务报表进行审计的过程中便可以增加社会责任履行情况的审计,即在进行审计时对财务报表相关资料、验资合同文件、企业重组和清算的法律程序加以延伸形成审计程序的一部分,便可获得充分的审计证据来判断企业对外披露的社会责任信息是否真实和合法。可见,独立审计机构可以构建包括以下方面的企业社会责任内容:

(1)对企业应该为员工履行的责任进行审计时,注册会计师可以观察员工的工作条件和工作环境是否良好,考察企业给员工提供的学习和培训机会够不够多,同时通过对财务报表数据中职工薪酬的审计,判断企业是否有拖欠员工工资和福利而侵犯员工利益的行为。

(2)对企业应该为股东承担的责任进行审计时,注册会计师尤其需要关注的是大股东的决策与目标制定是否存在侵犯中小股东利益的问题。

(3)对企业应该向债权人承担的责任进行审计时,注册会计师需对企业的资金状况以及偿债能力进行考量和评估,企业的信誉度如何、是否能及时还清贷款,企业通过短期借款、长期借款以及应付债券筹集到的资金应该投资到运营良好且回收稳定的项目中,这些贷款是否已到偿债期限需及时还款。

(4)对企业应向客户和供应商承担的责任进行审计时,注册会计师在评估函证应收账款、应付账款是否属实以及相关金额在报表中披露是否准确时,可了解到企业在往来业务过程中是否有欺诈行为、产品质量保证情况、售后服务情况等。

针对我国现阶段国家出台的相关政策法规的规范与要求,虽然发布社会责任报告的企业数量比例呈逐年上升趋势,但在一般情况下,企业所公布的报告篇幅均比较简短,且报告

# 企业商标权保护策略研究

## ——对“好想你”商标权案的反思

马海霞

(华北水利水电学院法学院 郑州 450011)

**【摘要】** 本文结合“好想你”商标权案例,反思了企业在商标设计、注册、保护和管理上的诸多不足及商标权立法上的漏洞。得出以下结论和建议:企业商标权保护策略应当全面考虑,统筹把握;把好商标注册关,提高商标设计水平,从源头上防范假冒;及时申请商标注册,防止抢注并对商标进行防御性保护,积极启动商标的国际注册;建立商标管理预警机制;争创驰名商标;坚持效益优先,采取科学高效的维权方式。

**【关键词】** 商标权 商标注册 商标权保护 商标管理

### 一、引言

知识经济背景下,知识产权战略是企业发展的重要竞争策略,在一定程度上决定了企业的兴衰成败。知名商标是企业的金字招牌,是企业获取市场竞争优势的战略武器。商标权作为企业重要的无形资产,建立科学、合理的商标权保护机制和保护策略对企业的发展具有非常重要的现实意义。本文通过分析“好想你”商标权案,结合我国《商标法》进行理论

内容过于简单和空泛。由独立的外部审计机构先完成一部分的社会责任审计,便可以先保证企业对直接利益主体的社会责任执行程度。这样一方面可以督促企业履行一部分的社会责任,另一方面对我国企业社会责任审计的发展与规范能够起到促进与提升的作用。

2. 进行政府审计确保间接利益主体的利益。对政府部门、社区居民、一般公众还有社会环境保护等来说,企业是否合法经营,生产过程中废物的处理、处置情况,废弃产品的回收、综合利用情况,对污染的控制和承担环境改善措施的投入等信息的披露是否属实,注册会计师以现有的知识结构和技能还不能胜任企业该方面的社会责任审计,故政府组织进行专门审计能够一定程度上弥补企业社会责任审计中的这一缺陷。

政府审计的企业社会责任内容主要包括以下两方面:其一,企业对保护环境的社会责任。企业是否在减少污染有毒物的排放、废弃物的回收利用,以及倡导节能低碳、节约自然资源方面有所行动。随着经济的飞速发展,资源、环境的矛盾日益突出,保护环境、节约资源,努力建设资源节约型、环境友好型社会正成为众多有社会责任意识的企业的发展目标。其二,企业自主倡导社会公益的意识。狭义的社会公益仅指企业对各种慈善事业、福利事业进行赞助;但从广义上来说,以上各个方面的企业社会责任只要企业认真履行了,都可以理解为社会公益的一方面,本文所称的社会公益仅指狭义的概念。企业的财富来源于社会,在这个财富聚集的过程中,企业对社区、

反思,并以商标权保护为视角,通过分析河南知名企业在商标权保护方面存在的问题,探讨企业商标权保护的策略。

### 二、“好想你”商标权案的始末

“好想你”商标权案是指发生在“好想你”与“真的好想你”两个近似商标持有人之间的纠纷。“好想你”是河南省新郑奥星实业有限公司(现已更名为“河南省好想你枣业股份有限公司”,下称“奥星公司”)的商标;“真的好想你”是郑州市师龙红

对其他企业会产生依存关系,回馈社会是企业的责任与义务。

在进行企业社会责任的政府审计时,可由政府召集组成专门的专家小组,将所有企业在同一领域的社会责任审计分配给相应的专业人员来执行。政府还可以建立起一个评价系统,对每个企业履行社会责任的情况、相关数据进行记录和备份,逐步构建和完善我国企业社会责任审计制度。

### 三、结语

综上所述,随着企业社会责任意识的加强,环境会计、社会责任会计兴起并日益受到重视,企业社会责任审计也应运而生,并逐渐在研究领域受到广泛重视。对于企业来说,社会责任审计的兴起有助于企业理解并主动承担社会责任,在公开审计的压力下制定策略来获得社会的认可,促进企业自身的长远发展。对于利益相关者来说,由于我国相关政策的颁布与执行尚存在一定的时滞,若不及时采取合适的措施将无法满足其决策需求。采取公开审计与政府审计相结合的分项审计的模式,既能够实现资源的有效配置,又能在一定程度上减少实施过程中企业为了应付有关主管部门而公布空泛的社会责任审计报告的现象。

### 主要参考文献

1. 付俊文,赵红.利益相关者理论综述.首都经济贸易大学学报,2006;2
2. 黄溶冰,王跃堂.和谐社会中企业社会责任的审计治理与实现.华东经济管理,2008;11