

# 企业社会责任的计量与信息披露研究

周颖

(江汉大学商学院 武汉 430056)

**【摘要】** 本文将社会责任信息按照环境保护与治理、能源利用与节约、产品与服务、城镇建设与公益事业以及其他等五大类进行披露,且按照不同情况根据建立的模型确定承担社会责任的计量金额,明确企业具体的社会责任,同时鼓励对社会责任报告采取适当的强制性要求并由独立的专业第三方进行审计,并结合事后惩罚的措施保证企业正确运用社会责任会计,以保障经济社会的长远发展。

**【关键词】** 社会责任 计量 信息披露

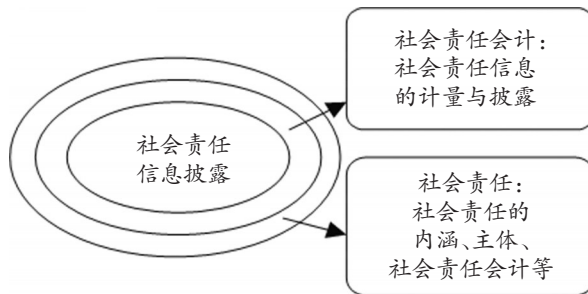
## 一、企业社会责任的内涵

进入21世纪,企业的社会责任问题越来越受到广泛关注。社会责任会计的概念正式提出是在美国,1968年,美国学者Linowes提出的社会经济会计便是社会责任会计概念的雏形,它既涉及对社会责任活动带来影响的计量,也包括对社会责任活动进行的信息披露。而事实上,有关企业社会责任的信息披露早在社会责任会计概念提出前就发展起来。Guthrie, Parker(1989)发现澳大利亚的一家大型企业早在1885年就开始披露有关人力资源和社区贡献的信息。Hogner(1982)发现美国钢铁公司从1905年开始在年报中披露社区建设等信息。可见,企业社会责任早在19世纪就兴起,并正在世界范围内形成一种潮流和趋势。1995年,联合国秘书长Annan召开的世界社会发展首脑会议上就曾提出“社会规则”、“全球盟约”(Global Compact)的构想。随后“全球盟约”计划正式启动,规定了人权、劳工标准及环境等方面的十项基本原则,在全世界范围内强调了企业承担社会责任全球性价值。

我国的社会责任概念正式提出得较晚。2002年发布的《上市公司治理准则》和2006实施的新《公司法》才明确提出公司应重视社会责任,而且为社会责任的具体内容指明了一定的方向。随后发布的《深圳证券交易所上市公司社会责任指引》以及国家电网公司于2007年发布的第一份社会责任报告,为我国企业社会责任信息的披露打开了大门。

上述内容提到了社会责任、社会责任会计、社会责任信息披露三个概念。笔者认为,这三者所包含的内容是,社会责任的概念要大于社会责任会计,而社会责任会计则包含社会责任信息的披露。社会责任的含义最为广泛,与社会责任密切相关的内容均可涵盖其中,如社会责任

的内容、社会责任的主体等等。社会责任会计给了社会责任一个限制,是用会计核算对社会责任进行规范,主要包括对承担社会责任产生影响的计量和相关信息披露,三个概念之间的关系可用下图表示。本文旨在研究我国企业社会责任的计量与披露,是以社会责任会计概念为界定范围。



社会责任信息披露、社会责任会计与社会责任的关系图

## 二、企业社会责任的计量

社会责任会计既包括对企业承担社会责任的计量,也包括对企业承担社会责任的信息披露。但是在前人的研究中,主要研究的是社会责任信息披露的内容,对于承担社会责任的计量涉及并不多。

从我国目前的企业社会责任报告来看,报告的内容多以企业的理念、生产数量、营业收入、环境保护费用等描述性内容为主。报告中注重描述企业对社会责任的认识,描述企业的计划和想法,企业在社会责任上的理念与口号,并没有采取实际的行动,很少结合定量分析真正考虑企业未来在承担社会责任时究竟应如何努力,努力的程度。而且这些社会责任信息报告缺乏专业的第三方审计。欧洲会计专家协会可持续性审核主席曾说过,“没有

经过审核的企业社会责任报告,比广告好不了多少”。我国目前只是鼓励公司自愿披露社会责任信息,并没有强制要求编制社会责任报告,更没有要求对社会责任报告进行审计。由于没有经过审计,报告的真实性和可用性便大打折扣。

在这种情况下,报告阅读者读到的更多是企业所取得的成绩,其实这些在财务报告中就能体现。笔者认为,社会责任报告的作用在于,企业能够识别其对社会在环境保护、资源利用、产品服务等方面应尽的义务,并采用定量与定性的分析描述企业已经和即将在承担社会责任上所做的努力。这样一方面能作为财务报表的补充,对企业在社会责任承担上的信息进行专门解读,另一方面便于社会公众、政府机构等以社会责任报告为依据进行有效的监督。

虽然目前对于企业社会责任计量的研究并不多,但是笔者认为对计量进行研究很有必要,可以更多地从成本、收益的角度考虑,从潜在的损失分析,从以往失败的教训中借鉴。

目前我国在计量未来承担的社会责任上主要的例子就是预计负债的估计。有关预计负债的最佳估计数是这样确认的:①当清偿因或有事项而确认的负债所需支出存在一个金额范围时,则最佳估计数应按此范围的上下限金额的平均数确认。②如果不存在一个金额范围时,则最佳估计数按以下标准认定:如果涉及单个项目,则最佳估计数为最可能发生数;如果涉及多个项目,则最佳估计数按各种可能发生额及发生概率计算确认即加权平均数。对于承担社会责任的计量亦可采用类似方法。能够明确承担社会责任的成本时,可以直接按确切的金额确定。如果没有明确的承担成本,可按照以下原则确定:

(1)对于企业在环境保护和治理上的社会责任,可以借助专家的力量评估治理环境所耗用的各项成本。

企业社会责任计量额=∑企业在环境保护与治理投入的各项费用

(2)对于企业在能源利用与节约上的社会责任,可以在明确企业提高利用率、节约资源获得收益的同时确认企业获得收益所付出的努力与成本。

企业社会责任计量额=∑提高效率、节约资源消耗的成本-提高效率、节约资源消耗获取的收益

(3)对于企业在产品与服务上的社会责任,企业可以量化在保证产品或服务的质量所作出的努力。

企业社会责任计量额=∑企业为保证质量安全投入的成本与费用

在对企业社会责任可靠计量的基础上,对企业履行社会责任的效率进行评价能够更好地督促企业履行社会责任。而企业社会责任相关数据的可得性、完整性、真实

性是有效评价企业社会责任效率的基础。因此,有必要对企业社会责任披露的现状进行研究。

### 三、企业社会责任的信息披露

有关社会责任的信息披露已有不少学者提出自己的观点。葛家澍、林志军(2001)提出企业应该提供与环境保护、就业、员工培训、反歧视、医疗劳保、社区建设等体现企业承担社会责任的相关信息。Trotman, Bradley(1981)提出使用环境、能源、人力资源、产品、社区参与、其他六个类别披露企业的社会责任。美国会计师协会(NAA)则认为企业的社会责任可以概括为社区参与、人力资源、自然资源和环境、产品与服务四类,具体包括21个具体项目。李正、向锐(2007)在总结前人研究的基础上,提出社会责任信息基本上分为环境、能源、雇员、社区、产品与服务、其他这六类。然而,目前对于社会责任信息披露的分类尚未形成统一的标准,以致企业社会责任披露的内容较为随意。

此外,国内不少学者对社会责任报告进行了相关的实证研究,认为社会责任信息的披露存在一定的偏向。沈洪涛(2007)以我国上海和深圳证券交易所上市公司为研究对象,采用实证分析方法研究公司特征与公司社会责任信息披露的关系。研究结果显示:规模越大、盈利能力越强的公司,会偏向披露更多的社会责任信息,原因在于企业有能力承担这些社会责任,而且这样做有助于树立企业形象;企业的财务杠杆与再融资需求并不影响企业社会责任信息的披露,原因在于上市公司并没有将披露社会责任信息与企业的债务、融资等联系起来;信息披露环境对企业社会责任信息的披露有显著的影响,2002年信息披露新规定出台后,上市公司社会责任信息的披露水平有明显提高。李正、向锐(2007)在研究上海证券交易所642家上市公司年报后,发现对员工其他福利的披露是最常见的。然后是产品质量提高、员工健康和安、公益或者其他捐赠等。而披露最少的是废旧物资处理和环境治理问题。

综上所述,我国社会责任报告的主要问题在于:企业社会责任的披露范围界定不清。我国对社会责任定义是:“社会责任包括对国家和社会的全面发展、自然环境和资源以及股东、债权人、职工、客户、消费者、供应商、社区等利益相关方面所应承担的责任”。这个范围是从企业的相关利益者角度考虑,界定过于宽泛而未对具体内容进行规范。从2008年已发布的社会责任报告的状况来看,发布报告的名称各式各样,有《企业社会责任报告》、《企业公民报告》、《责任关怀报告》等;报告内容也千差万别,篇幅差异也较大。

此外,社会责任信息披露的内容多为报喜不报忧。公司在社会责任信息的选择上偏向于表现自己、表扬自己,

对于出彩的部分就详细写,而对于不足的部分就省略写甚至不写。更多表现企业承担的经济责任、企业的公益事业或捐赠,而对于环境治理、能源节约、产品或服务安全上的信息披露却明显不足。如此一来,就失去了披露企业社会责任的本质。披露企业社会责任主要在于让社会进行监督,如果只是报喜,社会公众如何监督呢?避重就轻、断章取义的企业社会责任披露,缺乏对实质问题的分析,也易于误导信息使用者。

笔者认为,从企业社会责任披露的范围界定来看,企业社会责任的涵义重在企业对社会所做出的贡献,是对非特定对象所做出的贡献。其他学者在对社会责任信息进行分类时,认为我国社会责任信息披露的内容主要包括环境保护与治理、能源利用与节约、产品与服务、城镇建设与公益事业以及其他这五大类。考虑到上市公司在披露社会责任信息时有一定的偏向性,还应要求公司在环境保护与治理、能源利用与节约、产品与服务保证这三个方面多多披露。之所以没有考虑人力资源或是雇员,是因为员工为企业效力,付出了智力和劳动,企业对应地会给予员工应有的权利,在这个层面上不能算是广泛意义上的企业社会责任。从企业社会责任披露内容的现状来看,应当对企业社会责任的计量、披露和报告方面形成统一的规范,避免企业报喜不报忧。并且企业提供的社会责任信息应当与利益相关者的需求一致。

企业社会责任信息披露的格式如下表所示:

企业社会责任信息报告

序号	项目	金额	计算方法或依据	备注
1	环境保护与治理		Σ企业在环境保护与治理投入费用	基本项
2	能源利用与节约		Σ提高能源效率、节约资源消耗的成本——提高能源效率、节约资源消耗获取的收益	基本项
3	产品与服务保证		Σ企业为保证质量安全投入的成本与费用	基本项
4	城镇建设与公益事业		Σ城镇建设及各项公益事业支出金额	基本项
小计				
5	其他		按时缴纳和支付的国家税收、银行利息,以及期末比期初应付账款的减少额等	补充项
合计				

上表中1~4项内容为企业社会责任信息披露的基本项目,可做横向比较;第5项为补充项目,反映企业对国家和社会其他单位所承担广义范围的责任。

#### 四、完善企业社会责任计量与信息披露的建议

基于对社会责任计量与披露的理论以及现状的研究,笔者认为应尽快完善我国企业社会责任会计的运用,具体建议如下:

1. 明确社会责任信息的大类别。主要包括环境保护与治理、能源利用与节约、产品与服务、城镇建设与公益事业以及其他这五大类。然后可以适当将其细化,也可以结合行业的情况对子项目进行调整。

2. 引导公司正确对社会责任进行定量分析。主要从成本、收益的角度考虑,从潜在的损失分析,从以往失败的经验中借鉴。指导企业从数量的角度描述承担的社会责任,明确企业的实际社会责任。

3. 对特定的社会责任信息采取强制性披露要求。如果一味鼓励企业自愿披露,则容易造成企业浮夸,隐藏重要信息。所以应对环境保护与治理、能源利用与节约以及产品或服务这些关乎社会稳定发展的社会责任信息采取强制性要求。

4. 由第三方审计社会责任报告。独立的、专业的第三方审计机构能够代表社会公众监督企业在承担社会责任上的一举一动。由第三方审计社会责任报告,一方面,能够保证企业社会责任报告的完整性、合理性和公允性;另一方面,社会公众能依靠审计过的社会责任报告进行更好的监督。

5. 对上市公司采取事后惩罚机制。随着网络信息的发达,企业治理环境的不作为、企业对资源的滥用以及产品或者服务的安全出现问题的现象屡屡被曝光。相关部门可采取事后惩罚机制,对并未承担实际社会责任、对谎称节约资源而实际滥用资源、对产品或者服务的安全等潜在问题刻意隐瞒的企业,一经曝光,严厉惩处。

企业只有意识到了自身在社会中扮演的重要角色,他们就会主动承担应有的社会责任,对社会责任进行正确的计量与披露,进而保障社会的持续稳定发展。

#### 主要参考文献

1. 李正,向锐.中国企业社会责任信息披露的内容界定、计量方法和现状研究.会计研究,2007;7
2. 孙喜平,丁明松.上市公司社会责任报告披露分析.财会月刊,2014;1
3. 沈洪涛.公司特征与公司社会责任信息披露——来自我国上市公司的经验证据.会计研究,2007;3
4. 王哲斌,陆丹彦.沪市上市公司社会责任会计信息披露存在的问题.财会月刊,2012;23
5. 吴杰,邹传瑜.全球企业社会责任报告:现状与展望.财会月刊,2013;7