

上市公司社会责任报告现状与趋势

——基于2010~2012年度湖北沪深两市上市公司数据

孙喜平^{1,2}(教授), 袁志峰^{1,2}, 卢俊^{1,2}, 郭炬忠^{1,2}

(1.湖北经济学院会计学院, 武汉 430205; 2.湖北会计发展研究中心, 武汉 430205)

【摘要】 本文以2010~2012年湖北上市公司公开发布的社会责任(CSR)报告为依据, 分别从市场分布、行业分布、企业性质、编制依据和披露内容等角度对湖北上市公司社会责任报告现状及其变化趋势进行分析, 结论表明, 社会责任报告发布数量和发布率均逐年上升, 创业板上市公司、民营和外资企业社会责任报告发布有待加强; 社会责任报告编制依据不统一, 国际化趋势明显; 社会责任报告披露内容更加全面、重点更加突出, 对社会公众履责绩效的披露严重不足。

【关键词】 上市公司; 社会责任报告; 趋势

一、湖北上市公司社会责任报告现状与分析

2012年湖北沪深两市上市公司有84家, 其中18家公开发布了社会责任报告, 发布率为21.43%。下面分别就不同特征下社会责任报告发布情况进行分析。

(一) 社会责任报告市场分布现状与分析

目前, 我国境内为企业公开发行股票筹资的市场共有沪市主板、深市主板、中小板和创业板等4个。2012年不同市场板块下湖北上市公司总数及构成、发布社会责任报告公司数及发布率情况如表1所示。

表1 2012年CSR报告湖北上市公司的市场分布情况

项目	沪市 主板	占比 (%)	深市 主板	占比 (%)	中小 板	占比 (%)	创业 板	占比 (%)	合计
上市公司 总数	37	44.05	26	30.95	10	11.90	11	13.10	84
发布CSR 报告公司数	12	66.67	4	22.22	2	11.11	0	0	18
发布率(%)	32.43		15.38		20.00		0		21.43

由表1可以看出, 2012年湖北上市公司总数为84家, 其中18家发布了社会责任报告, 发布率为21.43%, 较2011年上升了3.14%。发布社会责任报告的公司主要集中在沪市主板, 占比高达66.67%, 其次是深市主板, 占比为22.22%, 再次是中小板, 占比为11.1%, 最低是创业板, 占比为0。从社会责任报告发布率看, 沪市主板社会责任报告的发布率最高, 为32.43%, 中小板社会责任报告的发布率为20%, 高于平均水平, 深市主板社会责任报告的发布率为15.38%, 低于平均水平, 与其在上市公司的占比26%很不相称, 创业板无一家公司发布社会责任报告, 后两者是影响湖北上市公司社会责任报告发布的主要因素。

(二) 社会责任报告行业分布现状与分析

根据中国证监会2012年发布的《上市公司行业分类指引》, 本报告对2012年发布社会责任报告的湖北上市公司所属行业进行了归类, 各行业发布社会责任报告公司数、占比及发布率如表2所示。

表2 2012年CSR报告湖北上市公司的行业分布情况

行业	上市公 司总数	占比 (%)	发布CSR 报告公司数	占比 (%)	发布率 (%)
采矿业	1	1.19	0	0	0
制造业	54	64.29	12	66.66	23.08
电力、热力、燃气及 水生产和供应业	3	3.57	0	0	0
建筑业	3	3.57	1	5.56	33.33
批发和零售业	9	10.71	2	11.10	22.22
交通运输、仓储和 邮政业	3	3.57	0	0	0
金融业	1	1.19	1	5.56	100
房地产业	6	7.15	1	5.56	16.67
水利、环境和公共 设施管理业	2	2.38	1	5.56	50
文化、体育和娱乐业	2	2.38	0	0	0
合计	84	100	18	100	21.43

从表2可以看出, 发布社会责任报告的湖北上市公司涉及制造业、建筑业、批发和零售业、金融业、房地产业以及水利、环境和公共设施管理业等6大行业, 以制造业最为集中, 占比高达66.66%, 其次是批发和零售业, 占比为11.10%, 再次是建筑业、金融业和房地产业, 占比均为5.56%, 采矿业、电力、热力、燃气及水生产和供应业、交通

运输、仓储和邮政业、文化、体育和娱乐业等行业无一上市公司发布社会责任报告。从社会责任报告发布率看,不同行业的社会责任报告发布率存在较大差异,金融业做得最好,发布率达到了**100%**;水利、环境和公共设施管理业表现良好,发布率为**50%**;制造业、建筑业、批发和零售业、房地产业则表现一般;制造业发布率较低,其上市公司基数最大应该是其主要原因。

(三)社会责任报告公司性质分布现状与分析

按照上市公司的实际控制人或最终控制人的性质不同,可将公司划分为中央国有(实际控制人或最终控制人为国务院各有关部委)、地方国有(实际控制人或最终控制人为省级及以下各级人民政府)、民营(实际控制人或最终控制人为仅具有中国国籍的公民)以及外资(实际控制人或最终控制人为境外机构或自然人)等**4**类。**2012**年不同企业性质下湖北上市公司数、发布社会责任报告公司数、占比及发布率情况如表**3**所示。

表 3 2012年 CSR 报告湖北上市公司的性质分布

项目	中央国有	占比 (%)	地方国有	占比 (%)	民营	占比 (%)	外资	占比 (%)	合计
上市公司总数	18	21.43	21	25	40	47.62	5	5.95	84
发布 CSR 报告公司数	7	38.89	5	27.78	6	33.33	0	0	18
发布率 (%)	38.89		23.81		15		0		21.43

由表**3**可知,在**18**家发布社会责任报告的上市公司中有**7**家是中央国有,**5**家是地方国有,**6**家是民营企业,无外资企业。中央国有企业社会责任报告发布率为**38.89%**,地方国有企业社会责任报告发布率为**23.81%**,民营企业 CSR 报告的发布率为**15%**,**5**家外资企业中无一家发布社会责任报告。由此可见,在上市公司中共占比不足一半(**46.43%**)的中央国有和地方国有企业的社会责任报告发布率均高于平均水平,而在上市公司中共占比超过一半(**53.57%**)的民营和外资企业的社会责任报告发布率均低于平均水平,说明国有企业比民营和外资企业的社会责任意识更强、重视程度更高。民营和外资企业制约着湖北上市公司社会责任报告发布率的提高。

(四)社会责任报告编制依据现状与分析

从表**4**可以看出,**2012**年在社会责任报告中阐明编制依据的湖北上市公司有**16**家。其中**50%**的社会责任报告遵循国内交易所发布的指南或标准(简称“国内标准”),如《深圳证券交易所上市公司社会责任指引》、《上海证券交易所上市公司社会责任指引》、《上海证券交易所上市公司环境信息披露指引》等,这主要是因为无论上交所还是深交所,对上市公司均有发布社会责任报告的强制性要求,并配备了编制指引或指南;**12%**左右的企业社会责任报告完全遵循 GRI《可持续发展报告指南》(简称“国际

标准”),体现了这部分企业比较重视与国际标准接轨,以增强企业履行社会责任的国际影响力,树立良好的企业国际形象;**37%**左右的社会责任报告是结合证券交易所和 GRI 关于企业社会责任报告的规范或标准编制的,具有国内标准和国际标准并存的特征。

表 4 湖北上市公司 2012 年 CSR 报告编制依据

CSR 报告编制依据	发布 CSR 报告公司数	占比 (%)
《深圳证券交易所上市公司社会责任指引》	2	11.11
GRI《可持续发展报告指南》	2	11.11
《关于中央企业履行社会责任的指导意见》	1	5.56
GRI《可持续发展报告指南》及《深圳证券交易所上市公司社会责任指引》或《上海证券交易所上市公司社会责任指引》	6	33.33
《关于中央企业履行社会责任的指导意见》及《上海证券交易所上市公司社会责任指引》或《深圳证券交易所上市公司社会责任指引》	1	5.56
《公司法》、《证券法》、《上市公司治理准则》等	4	22.22
其他未作说明	2	11.11
合计	18	100

(五)社会责任报告披露内容现状与分析

由于编制依据不完全相同、行业属性不同,不同企业社会责任报告披露的内容也各有侧重。为了便于分析,我们将报告按照通用性原则,将披露内容按照**8**个一级指标、**28**个二级指标对湖北上市公司**2012**年社会责任报告进行内容分析并分项统计,其结果如表**5**所示。

表 5 湖北上市公司 2012 年 CSR 报告披露内容

一级指标	二级指标	披露公司数	占比 (%)
报告前言	报告规范	12	66.67
	高管致辞	6	33.33
	企业简介	11	61.11
	责任模型	7	38.39
责任管理	关键绩效表	6	33.33
	责任战略	13	72.22
	责任治理	11	61.11
	责任融合	8	44.44
对市场履责绩效	责任沟通	6	33.33
	投资者	18	100
	客户	17	94.44
	商业伙伴	17	94.44
对员工履责绩效	科技创新	11	61.11
	劳动关系	18	100
对社会公众履责绩效	安全生产	15	83.33
	推动就业	8	44.44
	慈善捐助	18	100
	社区建设	8	44.44

续表 5

一级指标	二级指标	披露公司数	占比(%)
对政府 履责绩效	纳税贡献	15	83.33
	合法守规	15	83.33
	响应政策	12	66.67
对环境 履责绩效	环境管理	18	100
	节约资源	18	100
	减污减排	18	100
报告后记	未来展望	12	66.67
	外部评价	5	27.78
	参考索引	15	83.33
	意见反馈	3	16.67

从表5可以看出:第一,社会责任报告披露的内容较为全面,大多数报告包括了8个一级指标,其中19个二级指标的披露公司数过半,最高达100%。第二,非常重视对员工、市场、社会公众和政府履责的信息披露,投资者、客户、劳动关系、安全生产、慈善捐助、纳税贡献、合法守规等指标的披露达80%以上。第三,高度重视企业环境责任信息披露,每份报告都披露了企业在环境管理、节约资源和减污减排方面取得的成绩。第四,对责任管理、报告前言部分的高管致辞、责任模型、关键绩效表以及报告后记部分的外部评价和意见反馈重视不够,披露的公司数较少。

二、湖北上市公司社会责任报告变化趋势分析

2010年、2011年和2012年湖北沪深两市上市公司总数分别为73家、82家和84家,发布社会责任报告的公司分别有12家、15家和18家,发布率分别为16.44%、18.29%和21.43%,呈逐年上升趋势。下面分别就不同特征下社会责任报告变化趋势进行分析。

(一)社会责任报告市场分布变化趋势分析

2010~2012年不同市场板块下,社会责任报告发布率及增减变化情况如表6所示。

表6 不同市场板块下CSR报告发布率变化情况

项目	2010年度 发布率(%)	2011年度 发布率(%)	2012年较2010年 增减变化(%)	2012年较2011年 增减变化(%)
沪市主板	28.57	27.02	+3.86	+5.41
深市主板	15.38	15.38	0	0
中小板	0	11.11	+20.00	+8.89
创业板	0	0	0	0

由表6可以看出,不同市场板块下企业社会责任报告发布率显著不同。从横向相比,沪市主板社会责任报告发布率最高,其次是深市主板,再次是中小板,创业板的发布率是0为最低。从纵向相比,沪市主板2012年社会责任报告发布率较2010年增加了3.86%,较2011年增加了5.41%;深市主板社会责任报告发布率稳定无变化;中小板2012年社会责任报告发布率较2011年提高了8.89%,

较2010年增加了20%。沪市主板和中小板社会责任报告发布率呈上升趋势。

(二)社会责任报告行业分布变化趋势分析

2010~2012年不同行业类别下社会责任报告发布率及增减变化情况如表7所示。从表7可以看出,2010年和2011年社会责任报告发布率基本无变化。但2012年各行业社会责任报告发布率较2010年和2011年,除金融业、水利、环境和公共设施管理业无变化外,其他行业社会责任报告发布率变化显著。制造业2012年社会责任报告发布率较2010年和2011年分别增加了5.08%和5.54%,并未受到该行业上市公司总数逐年递增的影响,呈逐年上升趋势。相反,建筑业、批发和零售业由于受该行业上市公司数增加的影响,2012年社会责任报告发布率较前两年大幅下降。

表7 不同行业类别下CSR报告发布率变化情况

行业	2010年度 发布率(%)	2011年度 发布率(%)	2012年较2010年 增减变化(%)	2012年较2011年 增减变化(%)
制造业	18.00	17.54	+5.08	+5.54
建筑业	50.00	50	-16.67	-16.67
批发和零售 业	50.00	50	-27.78	-27.78
金融业	100	100	0	0
房地产	14.29	14.29	+2.38	+2.38
水利、环境和 公共设施 管理业	5.56	5.56	0	0
其他	0	0	0	0

(三)社会责任报告公司性质变化趋势分析

2010~2012年不同企业性质下社会责任报告发布率及增减变动情况如表8所示。由表8可以看出,湖北上市公司中的中央国有企业2012年社会责任报告发布率较2010年和2011年分别增加了7.64%和5.56%,呈逐年上升趋势且增幅较大;地方国有企业2012年社会责任报告发布率较2010年和2011年分别增加了8.81%和1.08%,也呈逐年上升趋势,但增速减缓;民营企业社会责任报告发布率2011年较2010年有较大幅度下降,但在2012年有较大幅度反弹,基本恢复到原有水平。由此可见,湖北上市公司社会责任报告发布率之所以上升,国有上市公司起着重要支撑作用。

表8 不同企业性质下CSR报告发布率变化情况

企业性质	2010年度 发布率(%)	2011年度 发布率(%)	2012年较2010年 增减变化(%)	2012年较2011年 增减变化(%)
中央国有	31.25	33.33	+7.64	+5.56
地方国有	15	22.73	+8.81	+1.08
民营	15.15	7.89	-0.15	+7.11
外资	0	0	0	0

(四)社会责任报告编制依据变化趋势分析

2010年和2011年社会责任报告编制依据基本无变化。2011年和2012年社会责任报告编制依据构成及变化情况如表9所示。

表 9 CSR 报告编制依据变化情况

编制依据	2011年度占比(%)	2012年度占比(%)	2012年较2011年增减变化(%)
《深圳证券交易所上市公司社会责任指引》	20.00	11.11	- 8.89
《上海证券交易所上市公司社会责任指引》	13.33	0	- 13.33
GRI《可持续发展报告指南》	13.33	11.11	- 2.22
《关于中央企业履行社会责任的指导意见》及《上海证券交易所上市公司社会责任指引》或《深圳证券交易所上市公司社会责任指引》等	13.34	11.12	- 2.22
GRI《可持续发展报告指南》及《上海证券交易所上市公司社会责任指引》或《深圳证券交易所上市公司社会责任指引》等	13.34	33.33	+19.99
《公司法》、《证券法》、《上市公司治理准则》等	0	22.22	+22.22
其他未作说明	26.65	11.11	- 15.54

从上表可以看出,若剔除在社会责任报告中未阐明编制依据的上市公司,2011年完全遵循国内标准编制的社会责任报告约占64%,2012年下降为50%;2011年完全遵循国际标准编制的社会责任报告占18%,2012年下降为12%左右;2011年同时采用国内外标准编制的社会责任报告占18%,2012年上升为37%。由此可见,单独使用国内标准或国际标准编制社会责任报告的公司呈下降趋势,而将国内、国际标准相结合编制社会责任报告的公司呈大幅度上升,虽然国内标准和国际标准并存的特征未变,但国际化趋势明显。

(五)社会责任报告披露内容变化趋势分析

2010~2012年湖北上市公司社会责任报告披露内容及变化情况如表10所示。从表10可以看出,2012年较2010年,除了外部评价和意见反馈这两个二级指标有所下降外,其他二级指标均呈上升态势,说明2012年报告披露内容较2010年更加全面。而2012年较2011年,有21个二级指标占比增加,有7个二级指标占比下降。其中,反映责任管理的4个二级指标即责任战略、责任治理、责任融合和责任沟通,反映对政府履责绩效的3个二级指标即纳税贡献、合法合规和响应政策以及反映对环境履责绩效的3个二级指标即环境管理、节约资源和节能减排的占比全面上升,说明上市公司更加从公司战略和公司治理的层面重视企业社会责任,说明政府干预、环保法规对上市公司的影响程度在逐年增强。

表 10 CSR 报告披露内容变化情况

一级指标	二级指标	2010年度占比(%)	2011年度占比(%)	2012年较2010年增减变化(%)	2012年较2011年增减变化(%)
报告前言	报告规范	50	73.33	+16.67	- 6.66
	高管致辞	14.28	20	+19.05	+13.33
	企业简介	50	46.67	+11.11	+14.44
	责任模型	21.42	20	+16.97	+18.39
	关键绩效表	7.14	6.67	+26.19	+26.66
责任管理	责任战略	21.43	20	+50.79	+52.22
	责任治理	21.42	33.33	+39.69	+27.78
	责任融合	21.42	6.67	+23.02	+37.77
	责任沟通	21.42	13.33	+11.91	+20
对市场履责绩效	投资者	64.28	86.67	+35.72	+13.33
	客户	64.28	86.67	+30.16	+7.77
	商业伙伴	42.85	80	+51.59	+14.44
	科技创新	42.85	86.67	+18.26	- 25.56
对员工履责绩效	劳动关系	78.57	86.67	+21.43	+13.33
	安全生产	64.28	86.67	+19.05	- 3.34
对社会公众履责绩效	推动就业	28.57	60	+15.87	- 15.56
	慈善捐助	57.14	86.67	+42.86	+13.33
	社区建设	21.42	86.67	+23.02	- 42.23
对政府履责绩效	纳税贡献	71.42	66.67	+11.91	+16.66
	合法守规	50	60	+33.33	+23.33
	响应政策	50	53.33	+16.67	+13.34
对环境履责绩效	环境管理	64.28	73.33	+35.72	+26.67
	节约资源	92.85	86.67	+7.15	+13.33
	减污减排	85.71	80	+14.29	+20
报告后记	未来展望	64.28	53.33	+2.39	+13.34
	外部评价	35.71	33.33	- 7.93	- 5.55
	参考索引	64.28	73.33	+19.05	+10
	意见反馈	21.42	40	- 4.75	- 23.33

除此之外,2012年较2011年在披露高管致辞、企业简介、责任模型、关键绩效表、投资者、客户、商业伙伴、劳动关系、慈善捐助、未来展望和参考索引等方面的公司数量有不同程度的增加,说明上市公司披露的信息更加全面。值得注意的是披露推动就业、社区建设、外部评价、意见反馈等二级指标的公司占比均有不同程度的下降,说明少数上市公司对社会公众履责不够重视。

三、结论与启示

(一)研究结论

1. 社会责任报告发布率逐年上升,但在不同市场板块、不同企业性质、不同行业类别下,社会责任报告发布存在较大差异。从总体看,湖北上市公司发布社会责任报告由2010年的12家增加到2012年的18家,发布率由

2010年16.44%上升到2012年的21.43%，发布社会责任报告公司数及发布率均在上升。从市场分布看，沪市主板社会责任报告发布率最高，往低依次是中小板、深市主板，而创业板无一公司发布社会责任报告。从行业分布看，制造业发布的社会责任报告占比最高，其2012年发布率为23.08%，虽然排在金融业、建筑业、水利、环境和公共设施管理业之后，但与2010和2011年相比，呈逐年上升趋势。建筑业、批发和零售业社会责任报告发布率虽高于平均水平，但其变化趋势是逐年下降；房地产业发布的社会责任报告虽然占比较低，但与2010年和2011年相比呈逐年上升趋势。从公司性质看，中央国有企业社会责任报告发布率最高，往低依次是地方国有企业、民营企业，且中央国有企业和地方国有企业社会责任报告发布率都呈逐年上升，中央国有企业发布率增幅最大，而外资企业无一公司发布社会责任报告。

2. 社会责任报告的编制依据或标准不统一，国际化趋势明显。为了引导企业履行社会责任，披露社会责任报告，政府有关部门、证交所、行业协会、国际组织制定了诸多相关法规、指南或标准。从前面分析可以看出，有的上市公司完全采用国内标准，有的上市公司完全采用国际标准，还有的上市公司将国内和国际标准相结合，编制社会责任报告，虽然大部分公司社会责任报告遵循的标准前后基本保持一致，但公司之间存在较大差异，规范或标准的不统一，不便于社会责任报告的横向比较分析。从变化趋势看，完全采用国内或国际标准的公司越来越少，同时采用国内和国际标准的公司越来越多，国际化趋势日益明显。

3. 社会责任报告披露内容更加全面、披露重点更加突出，但对推动就业、社区建设、外部评价、意见反馈等方面信息披露严重不足。从前面分析可以发现，大多数公司对28个二级指标予以不同程度的披露，其中21个二级指标的披露公司占比逐年上升，表明社会责任报告披露内容更加全面。反映社会责任报告重点的19个二级指标中有15个指标的披露公司占比全面上升，投资者、客户、商业伙伴、劳动关系、慈善捐助、环境管理、节约资源、减污降排等二级指标的披露公司占比达94%以上，表明社会责任报告披露重点更加突出。值得注意的是推动就业、社区建设、外部评价、意见反馈等二级指标的披露公司占比不足50%，并呈逐年下降趋势，表明上市公司对以上信息的披露严重不足。

(二) 启示

1. 进一步发挥国有企业在社会责任建设中的示范和引领作用。这是公有制经济在国民经济中的主体地位所决定的，是国有经济发挥主导作用所要求的。国有企业大多处在军工、石油石化、通信、电力、矿业、冶金、机械、交通运输等重要行业和领域，在支撑、引导和带动经济社会

发展中发挥着不可替代的重要作用。发挥国民经济的主导作用，客观上要求国有企业积极建设资源节约型、环境友好型企业，做积极履行社会责任的表率，并通过自身的模范示范的作用，更好地发挥影响力和带动力，促进企业与社会、环境的全面协调可持续发展。同时国有企业也是我国参与国际经济交流合作的领头羊，要具有与国际大公司同台竞技的素质和水平，就必须履行社会责任，在国际市场上树立负责任的中国大企业形象，培育和形成新的竞争优势，为提升我国综合国力做出积极贡献。

2. 进一步完善上市公司社会责任信息披露制度。目前，主板上市公司社会责任信息披露日益完善，但中小板和创业板比较滞后，特别是创业板，无一公司披露社会责任报告。证交所应尽快出台有关创业板社会责任信息披露的指南和细则，不仅需要规范披露的内容，更需要明确披露范围、披露渠道和披露评价等。应注意强制性披露与自愿性披露相结合，考虑到不同地区、不同行业和企业的具体情况，设定一个披露的最低限度，对一些涉及公众权利具有重大影响和意义的信息必须通过法律法规加以约束，强制披露。同时要根据具体情况，对披露信息的内容有所侧重。对股东、债权人、企业职工、消费者、社会等不同主体所应披露的内容都出具体的要求和说明，细化所应披露信息的内容体系。政府和证券主管部门应该从我国国情出发，结合我国企业发展特点，加强对企业社会责任信息的考核和评价，使企业社会责任信息量化和指标化，引导企业加强社会责任信息披露。

3. 进一步强化社会责任审计。现阶段我国社会责任报告的发布数量虽然在逐年上升，但对报告披露信息的真实性与可信程度，利益相关者无法也无力鉴证，因此，加强社会责任审计尤为重要。首先，要学习与借鉴市场经济发达国家社会责任审计理论成果和社会责任审计实践的成功经验，逐步完善具有中国特色的社会责任审计标准。其次，要充分认识到社会责任审计具有较强的专业性、技术性和综合性，对审计人员的要求更高，政府有关部门、各高校应加强审计人才培养。最后，应渐进式地开展社会责任审计，可以先从单项社会责任审计（如环境责任审计）入手，再逐步过渡到全面社会责任审计，以保障社会责任信息质量。

主要参考文献

赵杨等. 中央企业履行社会责任报告[M]. 北京: 中国经济出版社, 2013.

许家林等. 企业社会责任信息披露与会计体系创新[M]. 上海: 上海交通大学出版社, 2013.

刘光明. 企业社会责任报告的编制、发布与实施[M]. 北京: 经济管理出版社, 2010.

【基金项目】湖北会计发展研究中心《湖北上市公司2012年度综合报告研究》