





## 原创性声明

本人郑重声明：所呈交的学位论文，是本人在导师的指导下，独立进行研究所取得的成果。除文中已经注明引用的内容外，本论文不包含任何其他个人或集体已经发表或撰写过的科研成果。对本文的研究作出重要贡献的个人和集体，均已在文中以明确方式标明。本声明的法律责任由本人承担。

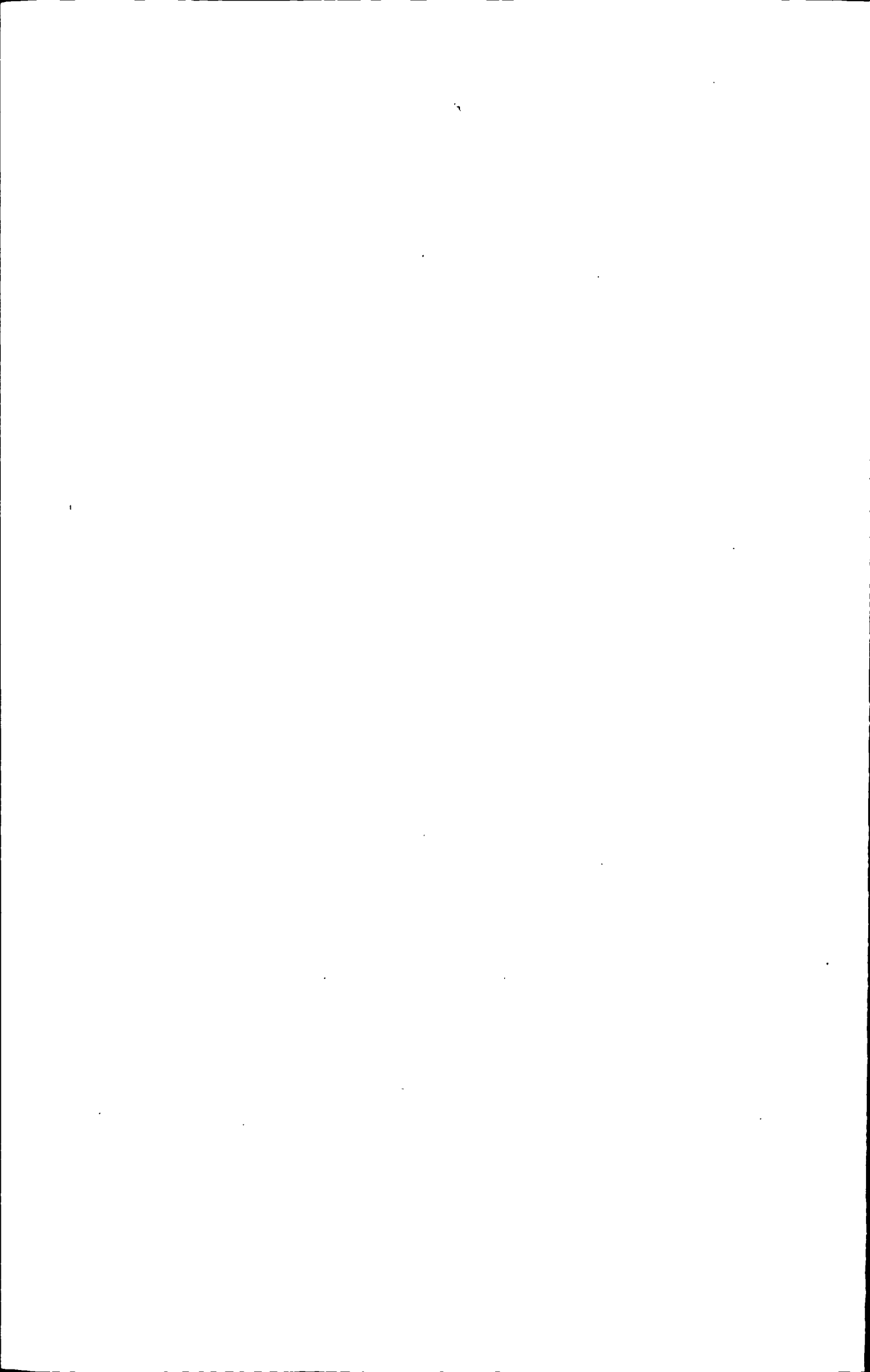
论文作者签名： 张岚 日期： 2010.9.25

## 关于学位论文使用授权的声明

本人同意学校保留或向国家有关部门或机构送交论文的印刷件和电子版，允许论文被查阅和借阅；本人授权山东大学可以将本学位论文的全部或部分内容编入有关数据库进行检索，可以采用影印、缩印或其他复制手段保存论文和汇编本学位论文。

(保密论文在解密后应遵守此规定)

论文作者签名： 张岚 导师签名： 潘荣玲 日期： 2010.9.25



## 目 录

摘 要.....	5
ABSTRACT.....	6
第 1 章 绪论.....	7
1.1 选题背景与意义.....	7
1.1.1 选题背景.....	7
1.1.2 研究意义.....	9
1.2 研究方法.....	10
1.3 文章内容及主要创新点.....	10
1.3.1 文章内容.....	10
1.3.2 主要创新点.....	11
第 2 章 理论基础与研究综述.....	12
2.1 理论基础.....	12
2.1.1 利益相关者理论.....	12
2.1.2 社会契约理论.....	13
2.1.3 可持续发展理论.....	15
2.2 国外研究综述.....	16
2.3 国内研究综述.....	18
第 3 章 企业社会责任会计信息披露的动力机制.....	20
3.1 企业进行社会责任会计信息披露的外部压力.....	20
3.1.1 政府对企业进行社会责任会计信息披露的外在压力.....	20
3.1.2 利益相关者对企业进行社会责任会计信息披露的外在压力.....	21
3.1.3 媒体和其他社会组织对企业进行社会责任会计信息披露的外在压力.....	22
3.2 企业进行社会责任会计信息披露的内在动力.....	23
3.2.1 企业不断增强的经济实力是基本保障.....	24
3.2.2 提高企业形象、获取长远利益是根本原因.....	24
3.2.3 传统伦理道德观念的渗透是潜移默化的影响.....	25
第 4 章 企业社会责任会计信息披露的国际经验.....	26
4.1 主要国家的企业社会责任会计信息披露.....	26
4.1.1 美国.....	26

4.1.2 法国.....	26
4.1.3 英国.....	27
4.1.4 德国.....	28
4.1.5 日本.....	29
4.1.6 国际组织.....	29
4.2 各国经验借鉴.....	31
4.2.1 西方国家社会责任会计信息披露的经验总结.....	31
4.2.2 西方国家社会责任会计信息披露的启示.....	32
第 5 章 我国企业社会责任会计信息披露的现状分析.....	34
5.1 我国企业社会责任会计信息披露的制度要求.....	34
5.2 对我国上市公司社会责任信息披露的调查分析.....	35
第 6 章 我国实施企业社会责任会计信息披露的建议.....	39
6.1 完善推动企业进行社会责任会计信息披露的外部机制.....	39
6.1.1 政府部门发挥主导作用, 逐步完善企业社会责任会计信息披露的立法工作.....	39
6.1.2 充分发挥各种社会力量在促进企业社会责任会计信息披露中的作用.....	40
6.1.3 加强企业社会责任会计信息披露的监管与审计.....	41
6.2 全面提升企业进行社会责任会计信息披露的能力和水平.....	41
6.2.1 进一步树立和提升企业的社会责任意识.....	41
6.2.2 完善企业社会责任会计信息披露的内容与模式.....	42
6.2.3 建立企业社会责任评价指标体系.....	44
6.2.4 加强社会责任会计信息披露的理论研究, 提高会计人员专业素质.....	46
第 7 章 结束语.....	47
7.1 研究结论.....	47
7.2 本文的局限性.....	47
7.3 今后努力的方向.....	48
参考文献.....	49
致 谢.....	52

## CONTENTS

Abstract in Chinese .....	5
Abstract in English.....	6
Chapter I Preface.....	7
1.1 Background and significance of topics .....	7
1.1.1 Background topics.....	7
1.1.2 Research Significance .....	9
1.2 Research Methods .....	10
1.3 The content and main innovation of the article.....	10
1.3.1 The content of the article.....	10
1.3.2 Main innovation of the article .....	11
Chapter II Theoretical Foundation and Research.....	12
2.1 Theoretical Foundation .....	12
2.1.1 Stakeholder Theory .....	12
2.1.2 Social Contract Theory .....	13
2.1.3 Sustainable Development Theory .....	15
2.2 Studies Abroad .....	16
2.3 Domestic Research.....	18
Chapter III The dynamic mechanism of Corporate Social Responsibility Accounting Information.....	20
3.1 Corporate social responsibility disclosure of accounting information for external pressure.....	20
3.1.1 The External Pressure from Government.....	20
3.1.2 The External Pressure from Stakeholders .....	21
3.1.3 The External Pressure from Media and other social Organizations.....	22
3.2 Corporate social responsibility disclosure of accounting information for the internal driving force.....	23
3.2.1 Business's growing economic strength is the basic Protection.....	24
3.2.2 To Improve corporate image and obtain long-term interests are the root cause.....	24
3.2.3 Moral tradition is a subtle influence on the Infiltration .....	25
Chapter IV International Experience on Corporate Social Responsibility Accounting Information.....	26
4.1 The Corporate Social Responsibility Accounting Information of Major countries.....	26
4.1.1 The United States .....	26
4.1.2 France.....	26
4.1.3 British.....	27
4.1.4 Germany.....	28

4.1.5 Japan.....	29
4.1.6 International Organizations.....	29
4.2 States Experience .....	31
4.2.1 Experience of Social Responsibility Accounting Information from the Western Countries .....	31
4.2.2 Revelation of Social Responsibility Accounting Information from the Western Countries .....	32
Chapter V Analysis of Corporate Social Responsibility Accounting Information Disclosure in China .....	34
5.1 System Requirements of Corporate Social Responsibility accounting information disclosure in China.....	34
5.2 Corporate Social Responsibility Accounting Information Survey of Listed Companies in China .....	35
Chapter VI Proposal of carrying out Corporate Social Responsibility Accounting Disclosure in China .....	39
6.1 Improve external mechanisms to promote the Enterprise's Social Responsibility Accounting Information Disclosure.....	39
6.1.1 The government departments should play a leading role and gradually improve legislation of Corporate Social Responsibility Accounting Information Disclosure.....	39
6.1.2 Various social forces should play full role in promoting Corporate Social Responsibility Accounting Information.....	40
6.1.3 Strengthen regulating and auditing to Corporate Social Responsibility Accounting Disclosure .....	41
6.2 Enhance Business' level and ability for Social Responsibility Accounting Disclosure.....	41
6.2.1 Further establish and promote corporate's Consciousness of social responsibility.....	41
6.2.2 Perfect the content and model of Corporate Social Responsibility Accounting Disclosure .....	42
6.2.3 Establish evaluation system of Corporate Social Responsibility.....	44
6.2.4 Strengthen the theoretical study of Social Responsibility Accounting Information Disclosure and improve the professional quality of accounting personnels.....	46
Chapter VII Conclusion .....	47
7.1 Conclusions.....	47
7.2 Limitation of this article.....	47
7.3 The direction of future efforts .....	48
References.....	49
Acknowledgement.....	52

## 摘 要

20 世纪 70 年代后, 社会责任会计在西方发达国家得到了迅速发展。在我国, 随着社会主义市场经济的发展, 一系列的社会问题应运而生, 社会公众要求企业披露社会责任信息的呼声日益高涨。但是传统会计不能反映企业的行为引起的社会问题, 因此, 本文以社会责任会计信息披露为题, 根据我国国情和企业的现实情况, 提出了完善我国社会责任会计信息披露的建议, 以期丰富我国社会责任会计理论做出一定的贡献。

全文共分为七章, 第一章是绪论, 主要分析了文章的选题背景与意义、研究方法与文章主要内容、创新点等。第二章是理论基础与研究综述, 回顾了相关理论, 并对国内外相关研究进行了综述, 阐明了我国企业进行社会责任信息披露的必要性, 奠定全文的理论基础。第三章是企业社会责任会计信息披露的动力机制, 从企业的外部压力和内部动力两方面进行阐释, 说明了我国企业进行社会责任信息披露的可能性。第四章是主要发达国家的企业社会责任会计信息披露经验与启示, 主要对美国、德国、英国、法国、日本以及国际组织的企业社会责任会计信息披露情况进行了分析, 并总结了相关经验与借鉴。第五章是从制度发展和实践两个方面对我国企业社会责任会计信息披露的现状进行了分析, 提出了我国社会责任会计信息披露方面存在的问题。第六章在前文分析的基础上, 从优化外部宏观条件和提升企业自身水平两方面对我国企业实行社会责任会计信息披露提出了建议。第七章结束语, 总结了全文的研究结论, 提出研究存在的局限性和下一步努力的方向。

通过分析, 笔者得出以下结论: 第一, 当前是实施社会责任会计信息披露的有利时机。第二, 在我国目前情况下, 对社会责任会计信息披露应当实行强制披露与自愿披露相结合、以企业自愿披露为主的方法。第三, 在我国现阶段, 不同企业、不同行业可以采取不同的社会责任会计信息披露方式, 分阶段、分步骤地推行社会责任会计信息披露制度。

**关键词:** 社会责任; 会计信息; 披露模式



## ABSTRACT

After 20th century 70's, social responsibility accounting has developed rapidly in Western developed countries. In China, with the development of socialist market economy, a series of social problems emerge. The public demands that corporate discloses the information of social responsibility are growing. But traditional accounting does not reflect the behavior of firms due to social problems. Therefore, this paper entitled by social responsibility accounting information disclosure, accounting to China's national conditions and business realities, advises how to improve the social responsibility of accounting information disclosure in China to make certain contributions to enrich our social responsibility accounting theory.

Paper is divided into seven chapters. The first chapter is an introduction of the main topics of the article, the background and significance, research methodology and content of the article. The second chapter, through reviewing the related theories and research at home and abroad, clarifies the need of the enterprise social responsibility information disclosure, which lays the theoretical foundation of the article. Chapter III is an introduction of the dynamic mechanism of the corporate social responsibility accounting disclosure. From two aspects of the external pressure and internal power, the author explains the possibility of the social responsibility information disclosure. Chapter IV summarizes the experience and reference of the major developed countries, such as the United States, Germany, Britain, France, Japan and international organizations. The fifth chapter analyses the current situation of corporate social responsibility information disclosure in China, from two aspects of the development of the system and practice, and presents information on China's social responsibility accounting disclosure problems. Based on the previous analysis, chapter VI proposes to optimize the external macroeconomic conditions and promote their own level of social responsibility of Chinese enterprises accounting information disclosure. Chapter VII is the conclusion, which summarizes the conclusions of the full text, study limitations and work toward the next step.

Through analysis, the author draws the following conclusions: First, the current implementation of social responsibility is a good opportunity to disclose accounting information. Second, in our present circumstances, the compulsory disclosure and voluntary disclosure should be combined on the disclosure of social responsibility accounting information. What's more, the method of voluntary disclosure should be the main. Third, in our country at this stage, different companies, different industries can take different social responsibility accounting information disclosure. We should carry out the social responsibility accounting information disclosure system in stages, step by step.

**Keywords:** social responsibility; accounting information; disclosure model

## 第 1 章 绪论

### 1.1 选题背景与意义

#### 1.1.1 选题背景

企业社会责任,是指企业对所有者、职工、客户、供应商、社区等利益相关者以及自然环境承担责任,包括遵守商业道德、生产安全、职业健康、保护劳动者的合法权益、节约资源、保护环境等,以实现企业与经济社会可持续发展的协调统一。企业社会责任意识萌芽于 20 世纪初,Clark 最早提出了关于企业社会责任的思想,这一思想由 Dodd 进一步阐述,他指出管理者必须承担一定的社会责任,并很快成为一种挑战传统企业理论的思潮得到热烈的讨论与关注。传统企业及企业法理论遵循经济学的理论假设是“经济人”概念,以最大化企业利润、进而最大化股东利润为企业的唯一目标,主张企业的各项规章制度紧紧围绕此目标展开,因此企业在法律规范允许的范围内总是竭尽所能地增加自己的财富。企业社会责任的倡导者则认为,利润最大化只是企业目标之一,除此之外,企业还应当以维护和提升社会公益为目标,企业的各项制度必须在企业的利润目标和公益目标之间维持平衡,因此企业为了自身的长远发展必须要对社会负责,承担一定的社会责任。社会责任的相关研究在 20 世纪下半期的西方国家得到深入发展,研究的焦点也由最初的关于企业是否应该承担社会责任逐渐过渡为企业应当承担哪些社会责任以及如何更好地承担社会责任上来。尤其是近二、三十年来,以资本全球化、市场全球化和贸易规则全球化为主要特征的经济全球化进程进一步加快,在经济高速发展的同时,环境污染、能源浪费、损害消费者利益、无视雇员的健康与安全,这些问题日益突出,已经引起了政府、环保团体、工会以及广大民众的广泛关注。

近年来,在我国关于“矿难”、“黑砖窑童工”、“太湖蓝藻团污染”、“苏丹红”、“三聚氢氨”、“上市公司报表造假”等涉及安全生产、劳资关系、环境保护、食品安全、企业诚信危机等方面严重社会问题的事件报道频频出现,社会公众要求提高企业社会责任感的呼声日益高涨。同时自 20 世纪 90 年代以来,跨国公司在

全球范围内除了价格竞争、质量竞争外,逐步加大了在承担社会责任方面的竞争,这也对中国企业产生了深远的影响,越来越多的跨国公司要求中国供应商在劳动条件、工人权利、维护消费者权益及商业道德方面能够符合相关的国际准则。例如近年来广泛讨论的 SA8000 (Social Accountability 8000 International Standard) 公司社会责任标准,要求企业应尊重国际公认的各项人权、维护劳动者合法权益、主动增加对环境保护所承担的责任等。2006年2月,首届中国企业社会责任国际论坛在北京举行,该论坛以“全球责任、共创和谐”为主题,再一次把企业社会责任推向了舆论的焦点。据报道,仅1997年到2004年上半年,就有8000多家中国企业接受了跨国公司关于企业社会责任的审核。

伴随着企业社会责任理念的深入人心,企业社会责任会计应运而生。所谓企业社会责任会计,是指以货币或非货币形式,将企业在环境保护、解决就业、雇员培训、医疗劳保和社区发展等方面的努力与成就通过一定的会计或非会计方法加以衡量和报告,真实地反映企业对社会的贡献和损害的一门会计学科。作为现代会计领域的一个分支,它被称为会计史上的“第四次革命”,是推动企业积极履行社会责任、建设和谐社会的重要力量。企业履行社会责任并披露履行社会责任的会计信息是企业对促进可持续发展的一种承诺和行动,并逐渐成为一种国际趋势。毕马威抽样调查了16个国家的百强企业(N100),其中包括世界500强中的250家企业(G250)发表了2007年企业社会责任全球调查报告。调查显示企业社会责任报告呈逐年增加趋势,并在过去三年显著增加。2007年,64%的G250和41%的N100公司发表了独立的社会责任报告,而2005年的比例分别为52%和33%<sup>①</sup>。我国企业近年来也开始了这种尝试,2005年国家电网公司以独立的报告形式发布了《社会责任报告》,随后,浦发银行、中国移动、中石油等大型相继向社会公布他们在履行社会责任方面所做的工作。根据《中国企业社会责任60年》报告显示,2008年中国企业发布的各类社会责任报告的数量为169份,占全球报告总数的5%,而2009年达到了582份,占全球报告总数的15%,呈现一种井喷式增长态势。不少企业还建立了社会责任部门,完善了全面社会责任管理体系,这都昭示着中国企业社会责任仪式上的觉醒和行动上的跟进。

<sup>①</sup> KPMG Internal Survey of Corporate Responsibility Reporting 2007、2005. [www.kpmg.com](http://www.kpmg.com)

### 1.1.2 研究意义

对我国企业社会责任会计信息披露问题进行研究,无论从理论上还是实践上都有重大意义。

1 从理论方面来看,我国理论界于上世纪 80 年代末开始对企业社会责任会计信息披露问题展开研究,取得了一定的研究成果,但是总体效果不佳。从国内研究企业社会责任会计的文献来看,对社会责任会计的系统研究成果不多。现有研究著作大部分是从某个角度来分析企业社会责任,如经济学界多数是在研究企业生产经营的目的、企业的性质间接地涉及到这一问题。法学界则多是从公司治理的角度,探讨公司的利益相关者在改善公司治理结构中的作用。哲学界则多是从我国传统道德对企业的要求来探讨企业的社会责任。而西方发达国家大都把企业社会责任会计作为一门很重要的新兴学科来培育和发展,并成熟地把企业社会责任分成劳工保护、环境保护、消费者保护、企业诚信、质量保证等具体的专业来培养人才。相比之下,我国由于理论界对企业社会责任的研究还处于起步阶段,对企业社会责任的学科或专业的设置还是空白,对企业社会责任的研究和学科规划更显然是迫在眉睫<sup>①</sup>。另外,目前国内翻译国外企业社会责任会计方面原著较多,而国内原著很多都是借鉴或直接引用国外专家学者的观点和科研成果,针对中国特色的理论观点很零碎,没有形成完整的理论体系。因此探索适合我国企业自身特点的社会责任会计信息披露体系具有积极的意义。

2 从实践方面来看,近年来,企业社会责任信息披露引起各界广泛的关注,我国的实务界已经开始进行尝试。例如国家电网公司于 2006 年 3 月发布了《2005 年度社会责任报告》,随后,浦发银行、中国移动、中国银行、中石化等企业相继发布《企业社会责任报告》,实务界披露社会责任报告的趋势正在逐渐加强,但是存在如下问题:社会责任会计信息披露的主体集中在部分上市公司和国有大型企业,很多企业主动披露社会责任会计信息的意识较弱;披露的报告内容界定不一致,使得不同公司之间社会责任信息的可比性受到影响;在披露形式上,以文字描述性为主,披露形式单一;以公司网站作为披露媒介是否可靠等。因此,加快这一课题的研究,建立完善严密又符合我国国情的社会责任会计信息披露体系,可以将企业生产经营过程中承担的社会责任情况以正确的形式和渠道、客观

<sup>①</sup> 黎友焕、叶祥松《谈企业社会责任理论在我国的发展》,《企业管理》 2007 年第 7 期。

公正地对外反映,这对加强企业的社会责任意识、规范其生产经营行为、提升企业良好的社会形象具有积极的意义,同时也有利于完善政府的宏观调控和监督约束机制。

综上所述,研究我国的社会责任会计信息披露是十分必要的。

## 1.2 研究方法

本文主要采用文献资料分析法、比较分析法、归纳与演绎相结合等多种方法来对研究主题进行分析。

1 文献资料分析法:本文在写作过程中检索了大量的国内外文献,借鉴了许多前人研究的成果。这些文献的研究成果不仅为本文选题和分析提供了理论基础,而且对本研究在研究方法上也具有重要的启示作用。

2 比较分析法:由于社会责任会计信息披露在国外起步较早,因此对美、英、法、德、日等发达国家在理论与实务等方面的情况进行了横向比较,并进行了经验总结,为改进我国企业社会责任会计信息披露提供了借鉴。

3 归纳与演绎相结合的方法:对于企业社会责任会计信息披露的基本理论、我国企业社会责任会计信息披露的现状及存在的等问题,本文主要采用归纳与演绎相结合的方法,对其展开层层递进的深入分析,并结合我国现实国情,进而归纳出我国社会责任会计信息披露的改进建议。

## 1.3 文章内容及主要创新点

### 1.3.1 文章内容

本着从一般到特殊的研究思路,文章的主要内容如下:

第一章是绪论,主要分析了文章的选题背景与意义、研究方法与文章主要内容、创新点等;

第二章是理论基础与研究综述,回顾了相关理论,并对国内外相关研究进行了综述,阐明了我国企业进行社会责任信息披露的必要性,奠定全文的理论基础;

第三章是企业社会责任会计信息披露的动力机制,从企业的外部压力和内部动力两方面进行阐释,说明了我国企业进行社会责任信息披露的可能性;

第四章是主要发达国家的企业社会责任会计信息披露经验与启示,主要对美

国、德国、英国、法国、日本以及国际组织的企业社会责任会计信息披露情况进行了分析，并总结了相关经验与借鉴；

第五章是从制度发展和实践两个方面对我国企业社会责任会计信息披露的现状进行了分析，提出了我国社会责任会计信息披露方面存在的问题；

第六章在前文分析的基础上，从优化外部宏观条件和提升企业自身水平两方面对我国企业实行社会责任会计信息披露提出了建议。

第七章结束语，总结了全文的研究结论，提出研究存在的局限性和下一步努力的方向。

### **1.3.2 主要创新点**

本文的主要创新点体现在以下几个方面：

1 对社会责任会计信息披露有关问题的研究，切合我国当前的国情和会计实务发展的进程，较好地兼顾了研究结果的实用性。

2 通过对沪深两市上市公司 2009 年社会责任会计报告进行分析，总结了当前我国企业社会责任信息披露的现状，并根据不同企业所处的环境和自身条件的差异，针对性地提出了完善社会责任会计信息披露的对策。

## 第 2 章 理论基础与研究综述

### 2.1 理论基础

企业社会责任理论是研究企业社会责任信息披露理论的基础之一,主要包括利益相关者理论、社会契约理论和可持续发展理论。

#### 2.1.1 利益相关者理论

20 世纪中叶以来,知识经济引领社会发生重大变革,股东本位思想引起广泛质疑,谋求股东利益最大化不再是公司存在的唯一目的,这对公司治理理论形成了巨大的冲击,直接促成了利益相关者理论的产生。1963 年,斯坦福研究所最先提出相关利益者的定义,从 20 世纪 60 年代到现在,关于利益相关者的概念学术界也未形成一致的结论,迄今为止已提出了近三十种定义,其中 Freeman 的概念最有代表性,他认为利益相关者是能够影响一个组织目标的实现,或者受到一个组织实现其目标过程影响的所有个体和群体,这些个体和群体可以划分为六大类:股东、雇员、消费者、供应者、社会和政府。<sup>①</sup>这一定义不仅将影响企业目标的个人和群体看作利益相关者,同时还将受企业目标实现过程中所采取的行动影响的个人和群体也看作是利益相关者,大大拓展了利益相关者的内涵。在此定义的基础上,Freeman 建立起了比较系统的利益相关者理论。该理论认为包括股东在内所有的企业利益相关者都对企业的生存发展注入了一定的投资,如资本、劳动和服务等,也分担了一定的企业经营风险,或是为企业的经营活动付出了代价,同时,他们分享了企业的收益,如从企业获得工资、奖金、股利等各种报酬,还分享了企业的控制权。企业对他们有着不同的责任或存在着不同的利益关系,这些利益相关者在不同的程度上被企业的行为所影响。因此企业必须对所有的相关利益者承担责任。这一理论为企业社会责任提供了理论指导和支持。

到了 20 世纪 90 年代,企业社会责任和利益相关者理论两者开始全面结合。Carroll 认为应该将利益相关者理论应用于企业社会责任的研究中,借用它可以为企业社会责任“指明方向”,针对每一个主要的相关利益群体就可以界定企业社会责任的范围,企业可以首先在利益相关者理论的框架内针对每一利益相关者

<sup>①</sup> Freeman. 《Strategic Management:A Stakeholder Approach 》 Pitman Publishing Inc.1984

承担相应的社会责任。Clarkson 则认为用利益相关者理论来解释企业社会责任,说明企业社会责任既有经济面,又有社会面,企业管理者的目标则是平衡二者的利益<sup>①</sup>。两种理论的结合对实践也起到了积极的指导作用。2004年,经济合作与发展组织修订了《公司治理准则》,将完善员工参与公司治理的激励机制、保障利益相关者权益等内容纳入公司必须承担的社会责任,大大扩展了“利益相关者”的定义范畴。在国内社会经济发展的推动和公司社会责任全球化浪潮的影响下,我国也开始通过立法的形式突出公司的利益相关者与社会责任。2002年1月,中国证监会与原国家经贸委联合制订颁发了《上市公司治理准则》,规定“上市公司应尊重银行及其他债权人、职工、消费者、供应商、社区等利益相关者的合法权利”。2006年1月施行的新《公司法》第五条也明确规定“公司从事经营活动,必须遵守法律、行政法规,遵守社会公德、商业道德,诚实守信,接受政府和社会公众的监督,承担社会责任”。

利益相关者理论认为企业应该站在一个更高的角度考虑其与社会、自然的关系,不仅要承担经济责任,还要承担法律、道德伦理和慈善等方面的社会责任,为企业社会责任信息披露提供了理论基础。反之,企业的社会责任信息披露是对企业利益相关者承担责任的表现,它为企业提供了与不同利益相关者进行对话的基础,是企业社会责任活动不可缺少的部分。随着全球经济的高速发展,人们的物质生活水平有了大幅提高的同时,也开始越来越多地关注企业对外界环境产生的影响,企业如果一味地追求经济利益最大化而忽略其行为对利益相关者造成的影响,势必难以生存和发展。当利益相关者的压力通过有效的机制转化为消费者的货币选票,那些重视企业相关者的利益的企业将会得到社会的“褒奖”,而那些不重视社会责任的企业将会遭到社会公众的抵制进而给自身带来巨大的损失。因此企业只有在实现股东价值最大化的同时,更多地考虑其他利益相关者的价值,在利益相关者之间进行合理的价值分配,才能创造更高的企业价值。

### 2.1.2 社会契约理论

社会契约理论是16世纪以来在西方乃至全世界都极有影响力的一种国家学说,是资产阶级启蒙思想的主体内容,它的兴起与西方的契约文化传统和社会变革特别是与资本主义上升时期日益发展的契约经济有着密切的联系。典型的社会

<sup>①</sup> 王杏双《我国石化行业上市公司社会责任信息披露研究》,2008年5月



契约有三个特点：第一，社会契约的自由性。社会契约应尊重缔约人的自由含意。社会契约是缔约人自由选择的结果，包括自由参与缔约、自由选择缔约方、自由决定缔约的内容和方式等。第二，社会契约的平等性。社会契约的缔约各方具有平等的地位，这是社会契约的内在要求和基础。第三，社会契约的功利性。社会契约的缔约人都是理性的，在立约时都认为缔约对自己是有利的，这是产生社会契约的前提条件。<sup>①</sup>

1982年唐纳森首先援引此理论解释企业社会责任问题，他指出企业社会责任的社会契约是指企业存在于社会期望中，企业要遵守社会建立的指导准则。权利和义务在社会制度中是固有的，这些权利和义务被认为是企业与社会之间的契约。人们在经济活动中出于经济或政治的目的会形成形式各异的群体，这些群体，大到一个国家或国际性组织，小到企业内部临时组建的合作小组，都有一个共同的特征，即群体内部成员会在相互认同的基础上建立一套用以指导日常决策的行为规范，或者形成一种行为上的默契。这种行为规范或默契的形成有两个动机：一是减少交易费用与不确定性，提高紧急效率；二是促使成员在文化、意识形态等方面形成共识。<sup>②</sup>

随着世界经济一体化的加强，越来越多的跨国公司相继涌现。由于其经济实力强、资产规模大，跨国公司在为母国和东道国带来丰厚经济利润的同时，也需要承担更多的社会责任。但是大多数跨国公司都面临着同一个问题，即母国和东道国在法律法规、商业惯例、风俗习惯以及政治文化环境等诸多方面可能存在一些差异，在一个国家被视为合理合法的商业行为到了另一个国家可能会变得不合理不合法。针对这一社会现象，国际社会和组织对跨国公司在经济全球化条件下的经济行为进行了规范和监督，例如1997年社会责任国际（Social Accountability International）发起制定的SA8000社会责任国际标准、2000年联合国组织召开“全球契约”论坛，都为跨国公司订立了良好的公司公民的基本守则。

企业社会责任的出现与发展是企业与社会之间不断变化的社会契约关系。企业社会责任从整个社会的角度出发考虑整个企业行为对社会的影响及社会对企业行为的期望与要求。社会契约理论从合约的角度出发，阐明了社会行为要符合

<sup>①</sup> 林军《企业社会责任的社会契约理论解析》，《岭南学刊》2004年第4期。

<sup>②</sup> 盛斌、胡博《跨国公司社会责任：从理论到实践》《南开学报》2008年第4期。

社会道德要求。企业社会责任的实证检验与社会契约理论的分析方法相互融合，社会经济发展的不同阶段决定了企业社会责任的社会契约具有不同的特征。企业作为社会体系中的一员，是社会成员的普遍认同赋予了它生存的权利和机会，反过来企业也应遵守社会体系内部形成的道德准则，这便是企业承担社会责任的体现。

### 2.1.3 可持续发展理论

从18世纪中叶的工业革命至今短短二百年的发展给地球存在了35亿年的生态环境造成了严重的破坏，酸雨、海啸、地震、冰川融化、干旱都是大自然给我们人类的教训。随着环境问题的日益严重，人们开始对“经济增长发展观”进行广泛的思考和质疑，可持续发展思想逐步形成。1972年联合国在斯德哥尔摩召开的第一次“人类环境会议”上通过了《人类环境宣言》，要求人类采取大规模行动保护环境，包含了经济社会发展与生态环境保护相协调的可持续发展的思想，得到了国际社会的广泛关注。可持续发展是人类对工业文明以来所走过道路进行反思的结果，是人类为克服一系列经济社会问题，特别是全球性的环境污染和广泛的生态破坏所做出的理性选择，经济发展、社会发展和环境保护是可持续发展相互依赖、互为加强的组成部分。联合国《关于环境与发展的宣言》中把可持续发展解释为：“人类享有与自然相和谐的方式，过健康而富有生产成果的生活权利，并满足今世后代在发展与环境方面的需求，求得实现发展的权利。”这包含了两个基本要点：一是强调人类追求健康而富有生产成果的权利应当与自然相和谐，而不应凭借手中的技术和投资，采取耗竭资源、破坏生态平衡和污染环境的方式去追求实现发展权利；二是强调当代人在创造今世发展与消费的同时，应当承认并努力做到使自己的机会与后代人的机会同等，不允许当代人片面自私地为了追求当代的发展和消费，去剥夺后代人应享有的同等发展和消费的机会。<sup>①</sup>中国政府也于1994年编写了《中国21世纪议程》，即《中国21世纪人口、环境与发展》白皮书，从中国的具体国情和环境与发展的总体出发，提出了促进经济、社会、资源、环境以及人口、教育相互协调、可持续发展的总体战略和政策措施方案。

随着可持续发展理论的推广，把可持续发展纳入企业社会责任领域已经成为

<sup>①</sup> 新浪财经网，<http://finance.sina.com.cn>

人们的共识。企业总是处于一定的社会系统之中,可持续发展理论要求企业不仅关心其经济利益的实现,而且要重视社会及公众效益的维护。社会责任的履行是企业可持续发展的重要保证,它能够提高企业的竞争力和声誉,而企业的可持续发展又是整个生态系统可持续发展的重要组成部分,企业的价值目标和环境目标是并不相悖的。根据美国《财富》杂志报道,美国大约 62%的企业寿命不超过 5 年,只有 2%的企业存活达到 50 年,中小企业平均寿命不到 7 年,一般跨国公司平均寿命为 10-12 年,世界 500 强企业平均为 40-42 年<sup>①</sup>。企业要做到基业长青,就要不断增强其可持续发展能力,而与自然、社会环境良好和谐的关系则是获取这种能力的必要条件。因此,可持续发展理论与企业社会责任理论具有内涵上的一致性,走可持续发展道路既是经济发展方针,也是企业社会责任追求的宏观目标。而承担社会责任则是实现可持续发展的途径,它符合社会整体对企业的合理期望,不但不会减少企业的经营利润,而且当把公司的利益放到一个更宽广的视角来考察时,就会发现公司的利益是同社会中其他市场主体的利益紧密相连的。大量研究也表明,企业越注重社会责任,其产品和服务就越有可能获得更大的市场份额和忠诚的顾客群,从而使企业间接受益。所以说企业在其生产经营过程中要明确自身应该履行的社会责任并积极承担,实现企业与社会环境的共同发展。

## 2.2 国外研究综述

国外学者对社会责任会计的研究起步较早,并逐步形成了比较完善的理论框架,取得了丰硕的研究成果。

在理论方面,美国会计学家林诺维斯 1968 年在《社会经济会计》一文中最早提出了“社会责任会计”的概念,他认为“社会责任会计”意味着会计在社会学、政治学 and 经济学等社会科学中的应用,由此拉开了社会责任会计研究的序幕。Logsdon 和 Lewellyn 提出公司应采用“三重底线”,即从经济、环境和社会业绩三方面出发披露公司的财务、环境和社会效益。Marx 等人将社会责任信息披露理解为企业向利益相关者公布相关信息,解除受托责任,各信息披露项目应包括股东、债权人、员工、客户、供应商、社区、环境等信息。Burke 认为应从战略上重新定位企业社会责任理念,把社会责任作为企业的一项长期投资,而不是当期的成本和费用,研究旨在更好地评估社会责任活动在何时、以何种方式可以实

<sup>①</sup> 李培林《论企业社会责任与企业可持续发展》,《现代财经》2006 年第 10 期

现企业经济效益与社会效益的双收益。Gray 认为,企业社会责任信息披露应包括环境信息披露和其他社会责任信息披露两个方面,其中环境信息指自然环境、资源保护和使用等方面的信息,而其他社会信息包括员工、社区等方面的信息。Lehma 提出把印象管理方法应用到了企业社会责任会计信息披露中,他认为企业可以通过“回应、支持、甚至夸大主要的社会责任价值”来强化企业公众印象。Ingram 等人侧重研究了企业社会责任信息披露的形式,他指出,为有效履行受托责任、争夺市场资源及向市场传递良好的信号,企业社会责任信息披露大多是自愿的,管理者通过主动向社会责任信息的使用者传递信号,反映管理者在某些方面的业绩。但 Hess 等人则强调监管、立法、执法在促进和提高社会责任信息质量方面的重要作用,因此认为应适当加强信息披露的强制性规定,这样可以提高会计信息质量,减少证券市场操纵和欺诈现象。

在实证方面,大量国外文献主要侧重于研究哪些因素与企业社会责任会计信息披露呈相关关系以及呈何种相关关系。例如 Cowen 通过对 134 家美国公司年度报告中所包含的社会责任信息的研究表明,公司规模、公司所在的行业、公司是否存在社会责任委员会与企业的社会责任信息披露正相关,而盈利能力与企业社会责任信息披露不存在明显的相关关系。Roberts 从公司治理的角度研究社会责任信息披露的影响因素,发现利益相关者的势力、企业的战略地位、公司的盈利能力与企业的社会责任信息披露正相关,同时外部董事的比例有利于社会责任信息披露,因而得出结论外部董事的人数与企业社会责任信息披露呈正相关关系。Trotman 通过不同国家的问卷调查发现,公司规模、公司的系统风险、公司对长期决策的重视程度与企业的社会责任信息披露正相关。Gardner 研究发现企业的财务业绩与社会责任信息披露之间存在正相关关系,即越是财务业绩优良的企业越倾向于披露社会责任信息,以提升企业的形象。Patten 等人通过调查石油、造纸、化工、汽车制造等行业发现,行业因素会影响企业社会责任信息的披露,那些政治风险高、竞争激烈的行业更易披露社会责任信息。Richardson 等人选取了加拿大的 324 家公司研究发现,社会责任信息披露水平与权益资本成本之间呈负相关关系,进而影响公司价值。Amir 通过对 3000 家公司内部人持股比例与公司社会责任信息披露进行了研究,结果表明内部人持股比例越多的公司,社会责任信息披露越差,因此内部人持股比例与社会责任信息披露呈负相关关系。<sup>①</sup>

<sup>①</sup> 李正《企业社会责任信息披露研究》,2007年4月。

## 2.3 国内研究综述

我国对社会责任会计的研究起步较晚,从二十世纪九十年代开始,一些学者开始关注企业社会责任及其信息披露。

在理论方面,这一概念最早出现在1990年常勋教授编写的《国际会计学》一书中,他在书中指出,社会责任会计是企业经济活动对于社会所带来影响的计量和报告。之后,陆续有一些学者对社会责任会计的理论结构、计量方法和报告模式进行分析研究,其中阳秋林的《中国社会责任会计研究》一书是近年来比较深入细致地研究这一问题的典范,全书共分为四大部分:首先从中国社会责任会计产生与发展的渊源入手,架构了我国社会责任会计及其信息披露的理论框架,包括含义、目标、基本假设、基本原则和会计要素等内容。第二部分系统地研究社会责任会计的报告模式及指标分析体系,认为我国企业应履行社会责任并披露其信息的内容,除了财政部公布的经济效益评价指标中的社会积累率和社会贡献率外,还应该包括:改善生态环境贡献、对社会福利的贡献、人力资源方面的贡献、提供产品和维修服务的贡献、诚实信用的商业道德和企业收益方面的贡献。第三部分阐述了我国社会责任会计的审计问题,认为当前我国没有制定相关法规要求企业披露社会责任信息,企业自愿披露社会责任信息的主动性较差,应制定强制与自愿相结合的企业社会责任信息披露制度,调动社会各种力量来强化企业履行社会责任。最后,将社会责任会计与传统企业会计、环境会计、人力资源会计、社会会计和责任会计等相关学科逐一做了比较,让更多的学者和政府工作者了解了社会责任会计,并提出中国企业实施社会责任会计的措施,最终目的是在我国企业尽早推行社会责任会计<sup>①</sup>。另外,宋献中在《建立我国社会责任会计的总体构思》中,从社会责任会计的角度论述了企业社会责任的范畴以及计量、报告企业社会责任活动的方法。葛家澍与林志军在《西方财务会计理论》中认为,企业除了应提供正常的生产经营活动报告外,还需要向外界利益集团、政府机构和社会公众提供有关企业社会责任的更多信息,诸如企业与环境保护、就业、雇员培训、反种族歧视、医疗劳保和社区之间的联系或所做的贡献等信息资料。刘建红与杨亚娥在《西方国家社会责任会计信息披露及其对我国的启示》一文中,详细介绍了西方国家、国际组织及会计职业团体在社会责任会计信息披露方面的做法和经验。这些文献观点都为我国企业开展社会责任会计信息披露工作奠定了

<sup>①</sup> 阳秋林.《中国社会责任会计研究》.中国财政经济出版社,2005年。

坚实的理论基础。

在实证方面,黎精明选择了具有代表性的六家公司进行案例研究,主要从披露工具和披露形式两方面对企业的社会责任信息进行分析,结果表明我国企业社会责任信息披露的内容很不全面,主要通过公司网站、定期报告、招股说明书等形式零星地散布在会计信息中,缺乏对社会责任信息进行独立报告的意识,披露的内容也很不完善。沈洪涛通过分析我国上市公司中石油、化学、塑胶、塑料业公司 1999 年至 2004 年的年报,研究了我国企业社会责任信息披露与企业特点的相关性问题发现,我国上市公司披露的公司社会责任信息具有价值相关性,其披露的数量和质量与股票收益率之间存在显著的正相关关系,而且这种关系在控制了会计盈余、会计盈余的变动、公司规模、系统风险和成长性之后依然存在,可见公司社会责任信息是传统的影响公司价值的因素之外新的影响公司价值的因素。另外研究还发现,我国公司社会责任信息对公司价值的影响力具有自身的发展特点,即在 2002 年出现了转折,从不具有价值相关性发展为具有价值相关性,主要因为我国《上市公司治理准则》的颁布<sup>①</sup>。马连福、赵颖等人对上市公司社会责任信息披露程度及其影响因素进行了实证研究发现,公司绩效、企业规模以及所在行业是影响我国上市公司社会责任信息披露的主要因素,而独立董事的比例及董事长与总经理是否合二为一等公司治理结构变量对社会责任信息披露的影响不明显。李正使用上交所 2003 年 521 家样本公司,检验了企业社会责任信息披露的影响因素发现,公司规模、负债比例、行业因素与企业社会责任信息披露正相关;ST 类公司、以前年度的盈利能力与企业社会责任信息披露负相关,表明业绩差的公司不愿意承担社会责任。因此,李正通过实证研究,在概括中国社会责任信息披露相关研究成果的基础上,结合我国国情,认为社会责任信息披露应包含以下 6 大类 17 小类的活动:环境问题类(污染控制、环境恢复、节约能源、废旧原料回收、有利于环保的产品、其他环境披露)、员工问题类(员工的健康和安全、培训员工、员工的业绩考核、失业员工的安置、员工其他福利)、社区问题类(考虑企业所在社区的利益)、一般社会问题类(考虑弱势群体的利益、关注医疗教育公共安全等、公益或其他捐赠)、消费者类(产品质量提高)、其他类(考虑银行或债权人的利益)。<sup>②</sup>

<sup>①</sup> 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 年第 3 期.

<sup>②</sup> 王杏双《我国石化行业上市公司社会责任信息披露研究》,2008 年 5 月

### 第3章 企业社会责任会计信息披露的动力机制

企业是否承担了社会责任以及承担了何种社会责任,都要通过社会责任会计信息对外予以披露,企业承担社会责任并对社会责任会计信息对外予以披露主要基于外部压力和内部动力两种原因。

#### 3.1 企业进行社会责任会计信息披露的外部压力

依照外部压力论的解释,利益相关者的外部压力是企业进行社会责任会计信息披露的外因。企业进行社会责任会计信息披露的目的就是为利益相关者提供决策有用信息,以便他们根据风险、现在和未来的现金流量以及企业承担的社会责任来评价其经济效益与社会效益。企业在社会责任信息披露方面受到的压力来自三个方面:一是政府施加的压力,二是利益相关者施加的压力,三是媒体和其他社会组织施加的压力。

##### 3.1.1 政府对企业进行社会责任会计信息披露的外在压力

就政府部门而言,政府的有关管理部门主要包括:国民经济管理、环保、工商、税务、物价、劳动就业保障、教育、法律等部门。他们作为相关政策和法律法规的制定和实施部门,是企业社会责任会计信息的主要使用者。企业如果盲目追求经济利益势必会给社会带来诸如环境污染、生态破坏等外部成本,这种市场失灵的情况就需要政府加以管制。政府管制分为经济管制和社会管制。经济管制是指政府直接干预企业的行为和市场运行,社会管制是指以保障劳动者和消费者的安全、健康和环境保护为目的,对产品、服务质量和伴随他们而产生的各种活动制定一定的标准并禁止、限制特定行为的管制。随着我国社会主义市场经济体制的不断完善,政府对企业 and 市场的直接经济干预越来越少,取而代之的是政府加强政策约束和引导,通过法律法规的形式来实现对企业承担社会责任的硬性约束。政府部门只有在对相关的信息进行充分的调查研究的基础上才能制定出及时准确的调控策略和措施,否则,宏观调控不但不能收到预期的效果,还有可能将企业引入误区。政府部门也会根据企业披露社会责任信息的情况对企业的社会贡

献和形象做出公正的评价，以便进行管理决策。

目前，为了强化企业的社会责任，各国政府都颁布了一些法律法规，以约束企业只顾生产、不顾社会责任的行为。各国政府和专业管理机关要求企业对外披露社会责任信息的法规和其他性质的法规不断出现。例如英国政府要求各公司在社会报告中应当披露有关环境保护、人力资源、职工福利和慈善捐赠等信息。法国政府在实施社会责任会计信息披露过程中也起到了主导作用，通过相关法令强制企业进行社会责任会计信息的披露，并取得了很好的效果。另一方面，为了鼓励企业进行社会责任会计信息的披露，一些国家政府还设置了有关社会责任会计信息披露方面的奖励，对积极承担社会责任并及时披露社会责任会计信息的企业实施优惠扶持措施，这种对社会责任信息披露方面的先进企业进行奖励的方法，无疑对其他企业构成了一定的压力。

### 3.1.2 利益相关者对企业进行社会责任会计信息披露的外在压力

除了上文中提到的政府以外，企业的外部利益相关者主要有投资人、债权人、客户、社会公众等，他们在企业的日常生产经营过程中与企业有着千丝万缕的关系。

投资人把自己的资产投入企业的最终目的是使资本增值，获得丰厚的回报，他们关心企业在履行社会责任方面可能存在的对财务状况、经营成果及现金流量的因素，以便更好地做出投资决策。因此企业有义务有责任对投资者提供真实全面的生产经营状况，这其中就包括对企业生产经营活动有影响的社会责任方面的信息。近年来，“绿色投资”的理念日益盛行，许多投资者不再单纯追求经济利益的最大化，而是力求经济效益与社会效益的双赢。因此持有强烈“绿色投资”理念的投资者则更把投资对象的“绿色投资”作为首要因素来考虑。这样，他们对社会责任会计信息的需求是必不可少的。

由于社会责任问题越来越受到人们的重视，企业的债权人也日益关注企业在承担社会责任方面所做的工作。例如，金融机构出于贷款的安全性考虑，需要全面分析企业的财务状况，其中包括由承担社会责任问题可能引发的潜在负债和风险。同时现代银行也日益把承担社会责任作为贷款优先考虑的条件，对一个勇于承担社会责任、热衷于慈善事业的企业贷款面临的道德风险也会相对较小。



企业的生存发展与其上下游客户密不可分，供应商、企业、销售商形成了一条一荣俱荣、一损俱损的产销价值链。企业通过承担社会责任树立良好的社会形象和品牌效应，进而带来经济收益。这也就在一定程度上间接保障了供应商货款资金回笼的安全性和销售商销售额的增加。越来越多的欧美企业以是否获得 SA8000 和 ISO14000 环境管理国际标准体系认证作为发展业务关系的前提。2004 年，由联想、海尔、TCL、希望集团等多家中国知名企业的高管参加的“中国企业社会责任状况调查”表明，86.2%的受访公司把社会声誉作为选择合作伙伴和交易对象的考虑标准。因此上下游客户也会关注企业的社会责任会计信息披露。

社会公众作为企业的潜在消费者，他们会关心自身的消费是否对他人和环境造成损害。他们可以根据企业履行社会责任的状况将自己手中的“货币选票”作为对企业进行“奖励”或“惩罚”的资本，因此他们也会要求企业披露社会责任信息，从而对企业形成一种强大的外在压力。有的学者提出了“企业承担社会责任→消费者的货币选票支持→企业获取更多的经济利益→企业承担更多的社会责任→消费者进一步的货币选票支持……”的良性循环公式，表明消费者对企业良好的社会责任形象的认可可以给企业带来潜在的巨大收益，而这种形象只能靠企业不断对外披露社会责任信息来塑造。

### 3.1.3 媒体和其他社会组织对企业进行社会责任会计信息披露的外在压力

随着经济一体化进程的加剧和新闻传播手段的不断进步，人们对媒体的依赖程度越来越强，现在很多人获取信息的手段主要是通过新闻媒体，如电视、网络、报纸等。媒体通过信息的及时、广泛发布，对企业形成强大的舆论压力。积极承担社会责任的企业，媒体会给予正面报道，给企业带来广告效应，帮助企业树立良好的社会形象，例如汶川大地震、西南干旱、玉树地震等危急时刻，许多企业毅然承担起慈善救济、扶危助困的社会责任，通过新闻媒体第一时间的报道，振奋了民心，也为企业树立了良好的社会形象，从而更进一步激励企业承担社会责任。而假如企业的经营活动违背了社会的公平正义，媒体也会在第一时间予以曝光，对企业起到警示作用。三鹿毒奶粉、山西黑砖窑、银广夏事件等等都是通过媒体予以揭露的。因此媒体的舆论监督也需要企业披露社会责任会计信息。

在全球范围内的企业社会责任运动中，各种非政府组织都扮演了非常重要的

角色。许多国家的企业社会责任运动都与工会组织为维护劳动者权益开展的劳工运动、环保组织开展的环境保护主义运动、消费者组织为维护消费者权益开展的运动密不可分。虽然非政府组织制定的标准和守则不具有法律约束性，不能通过司法机构强制执行，但是他们作为特定公共利益的代表者，通过对话、谈判、协助受害者投诉等手段，对企业社会责任活动起到了外部监督的作用，因此这些非政府组织对企业进行社会责任会计信息披露形成了强大的社会压力。

近年来，全球经济一体化的趋势正在加剧，地域以及国界对企业的限制和保护作用正在加速削弱，企业的社会责任问题正受到人们越来越密切的关注，人们要求企业履行相应的社会责任并公开披露其信息的呼声不断增大，非政府组织“社会责任国际”联合其他组织共同制定的 SA8000 是目前影响最大的非政府组织标准之一。SA8000 是 Social Accountability 8000 International Standard 的简称，是基于国际劳工组织宪章、联合国儿童权利公约、世界人权宣言，由美国经济优先权委员会现改名“社会责任国际”（SAI）咨询委员会在 1997 年制定的全球第一个可用第三方认证的社会责任标准，被誉为企业“走向世界的第三张门票”。目前 SA8000 认证已经覆盖全世界 45 个国家、52 个行业，各国企业都应将社会责任纳入自身发展战略，积极采取措施，改善劳工条件，正视职工的合法权益，提高产品质量，向消费者提供优质的产品和服务，热心参与公益事业，这样企业才能在激烈的国际竞争中立于不败之地。

### 3.2 企业进行社会责任会计信息披露的内在动力

对企业实行社会责任会计信息披露有强制披露和自愿披露两种理论。强制性信息披露是按照公认会计原则和其他相关法律法规的要求必须在财务报告中披露信息。自愿性信息披露是公认会计原则和有关法律法规未做要求，公司基于公司形象、投资者利益、回避诉讼风险等动机主动披露信息<sup>①</sup>。表 3-1 列示了两者之间的主要区别。

<sup>①</sup> 曹红飞《企业社会责任会计信息披露研究》，2007 年 3 月。

表 3-1 强制性信息披露与自愿性信息披露的主要区别<sup>①</sup>

区分项目 \ 披露方式	强制性信息披露	自愿性信息披露
定义不同	由证券法、会计准则和监管部门条例等法律、法规明确规定的公司必须披露的信息	除强制性披露的信息之外，公司于公司形象、投资者利益、回避诉讼风险等动机主动披露的信息
动力不同	以法律规范来调整的公司与其他利益相关者之间的信息沟通	公司与其他利益相关者之间基于经济利益进行的自利性信息沟通
内容不同	公司概况及主营业务、基本财务信息、重要关联交易信息、审计意见、股东及董事人员信息等	管理者对公司长期战略及竞争优势的评价、环境保护和社区责任、公司实际运作信息、前瞻性预测信息、公司治理效果等
制衡机制不同	法律的制定和执行	公司治理机制的设计及诚信机制的有效性

### 3.2.1 企业不断增强的经济实力是基本保障

从企业形态、发展模式、竞争优势的纵向时间序列来看，在经历了资本的原始积累和资源的优化整合之后，企业逐步进入成熟的良性发展期，完全有能力承担一定的社会责任。有调查显示，大型国有企业、上市公司、盈利企业、处于成长和成熟阶段的企业承担了较多的社会责任，而大部分中小企业则更多地关注眼前利益。但我们同时应该看到，企业承担社会责任是受其自身经济实力制约的，超越社会发展和企业自身经济实力盲目地追求承担社会责任，只能导致矫枉过正的后果。因此，企业应该量力而行，使社会责任会计的实行和对外信息披露成为推动社会和谐、促进企业发展的动力而不是阻力。

### 3.2.2 提高企业形象、获取长远利益是根本原因

企业的竞争优势包括技术优势、服务优势和声誉优势，企业承担社会责任并对外予以信息披露，可以更好地展示企业社会形象，声誉优势的不可仿效性会为企业提升品牌效应，赢得核心竞争力。从欧美发达国家企业社会责任的发展看，企业履行社会责任已经被提升到企业战略的高度，如果企业自愿向社会呈报真实

<sup>①</sup> 何卫东《上市公司自愿性信息披露研究》，《上海证券报》，2002年第12期。

充分的社会责任会计报告,就会增强企业的凝聚力,吸引责任投资和消费,降低企业的筹资成本,从而赢得竞争优势,带来经济利益的最大化。根据新浪网关于企业承担社会责任并对外予以披露的动因调查结果显示,97%的企业选择“提升企业品牌形象”和“建立持续竞争优势”,只有小部分企业选择“获得政府认同”,这类企业主要是小型民营企业、亏损企业、处于开创或衰退阶段的企业。同时企业积极承担社会责任可以在公众中形成产品是由负社会责任的企业生产的定势,从而提高产品的顾客忠诚度。2003年 Hillkoowlton/Harris 互动式问卷调查的结果显示,当美国人了解到一个企业在社会责任方面有消极行为时,高达91%的人 would 考虑购买另一家公司的产品或服务,85%的人会把这方面的消息告诉他的家人、朋友,83%的人 would 拒绝投资该企业,80%的人 would 拒绝在该公司工作。<sup>①</sup>2008年我国消费者抵制家乐福也是最好的例证。因此经济利益的驱动是企业对外披露社会责任会计信息的根本原因。

### 3.2.3 传统伦理道德观念的渗透是潜移默化的影响

扶危济困、乐善好施是人类社会的传统美德,也是现代企业伦理的基本命题之一,这一思想不仅显示出君子爱财、取之有道的商业理念,也是现代企业商业活动所必须遵循的原则。尤其在中国,儒家的传统文化,孔子的“仁者爱人”、孟子的“恻隐之心、仁之端也”、墨子的“兼爱”贯穿渗透于中华民族几千年的历史中,对人们的影响非常深远。儒家文化的渗透使企业在生产经营活动中讲求诚信、信誉至上的企业伦理道德,这是企业赖以生存和发展的基础。加强企业伦理道德建设既有利于提高员工素质,调动员工的工作积极性,也有利于企业积极承担社会责任,塑造良好的企业形象,实现企业可持续发展。因此企业遵循高尚商业伦理标准的价值观追求是推动企业履行社会责任的重要动力。

上述对企业进行社会责任会计信息披露的外在压力与内在动力的划分,并不意味着这些动力源可以独立发挥作用。作为理性经济人的企业,其追求自身利益最大化的本质决定了它所承担的社会责任必须能给它自身带来一定的利益,这就意味着企业社会责任的承担必须要有外部力量的推动,而且这种外部力量只有与企业追求自身利益的内在动力形成有效的联动和良好的配合,才能形成推动企业承担社会责任的长期动力机制。

<sup>①</sup> 李河清 《社会责任标准与企业可持续发展能力的培育》

## 第4章 企业社会责任会计信息披露的国际经验

### 4.1 主要国家的企业社会责任会计信息披露

目前发达国家的社会责任会计信息披露模式一般由非赢利组织主导型的美国模式、政府主导型的法国模式和非政府机构主导型的英德模式三种。

#### 4.1.1 美国

美国是世界上社会责任会计信息披露时间最早、影响最大的国家之一。美国钢铁公司在1905年就披露了相关内容，并且在以后年度都有不同种类的社会责任信息披露。美国社会责任报告的大量增多出现在上世纪六十年代后期，1975年美国会计学会提出了社会责任会计信息披露的建议和应包含的四项内容：企业社会责任活动业绩信息、人力资源信息、企业社会费用信息和企业活动对社会影响的信息。美国证券交易管理委员会也建议企业增加披露环境保护政策和计划的实际执行情况，职业安全、就业管理等部门均要求企业提供某一方面的社会责任数据。美国会计准则的制定先后经历了会计程序委员会、会计原则委员会、财务会计准则委员会三个阶段，每个阶段都涉及到了社会责任会计信息披露的准则，例如雇主对雇工福利的会计处理、捐赠收入和支出的会计处理、对雇员支付特殊津贴的会计处理、雇主对养老金以及其他退休后福利政策的披露等等。美国经济发展委员会则提出企业披露的社会责任会计信息应当包括企业对经济的增长、教育、职工修养、文化和艺术、医疗、政府等方面的贡献或所尽的责任方面的信息。

由此可见，美国社会责任会计信息披露模式的主要特点是政府机构在推动企业披露社会责任会计信息过程中起辅助作用，而会计研究机构和职业组织等起到了重要作用，理论研究水平较高。但是到目前为止，美国尚未出现完整的社会责任会计报表，社会责任信息内容以环境会计信息为主，主要披露企业的环境负债、环境成本与费用、环境法规及遵守情况等信息，强制效力不够，缺乏相应的制度保障。

#### 4.1.2 法国

在工业化国家中，法国是最重视披露社会责任会计信息的国家，也被

公认为是社会责任会计信息披露发展最快、披露水平最高的国家。社会责任会计作为会计发展的趋势之一,虽然其他许多国家在这方面进行了种种探索,但目前尚未确立社会责任的计量和报告体系,而法国对社会责任会计信息的披露经过立法产生,成为统一的法律规范,其影响是深远的。1975年,法国在《关于公司法改革的报告》中建议各家公司每年公布“社会资产负债表”,即“社会报告”。1977年法国政府又以正式法令和政令的形式要求企业实施社会会计。社会会计中要求职工人数超过300人的企业必须编报社会资产平衡表,以货币金额反映职工福利措施的实施情况,其中包括职工福利费、专业技术培训费、改善劳动条件支出等项目。从1984年起,进一步要求所有社会平衡表必须列示最近三年的数据,按整个公司和所属符合标准的企业分别编制,包括职工人数、工资成本、健康和安全生产、其他工作条件、职工培训、行业联系、住房和交通七项内容,每项内容又分为若干个子目。法国政府这项法令倾向于雇员方面的信息,法令内容具体详细,反映了法国社会中福利主义的倾向。同时,法国政府还要求企业注意改善生态环境,如:治理废水、废渣、废气,降低资源消耗,减少稀有资源的耗用及对社会环境治理提供服务和捐赠等<sup>①</sup>。

由此可见,法国社会责任会计信息披露模式的主要特点是政府在实施社会责任会计信息披露过程中起主导作用,通过相关法令和政令予以保证,强制推行企业社会责任会计信息的披露,并取得了很好的效果。同时还建立了完整的社会责任会计信息披露框架和“社会资产负债表”等一系列报表体系。

#### 4.1.3 英国

英国对社会责任会计信息披露也十分关注,各种民间组织直接推动了企业披露社会责任会计信息的进程。1980年由六大职业团体组成的会计准则委员会出版了《公司报告》一书,鼓励企业编制社会责任会计报告,在传统的财务报表之外增加增值报告、就业报告、公司目标和前景报告等,但是没有会计准则对此进行规范。因此企业是自愿披露的,因为没有准则规范,所以披露的公司之间缺乏可比性。之后一些大型企业陆续开始编制增值表,目的在于改进公司的态度、精神和行为。增值表的内容包括:销售额、购入的原材料和服务、雇员工资和福利、支付的股利和利息、支付的税金、企业留存的再投资数额。

<sup>①</sup>谢晖、曾郁林《法国社会责任会计信息披露模式的启示》,《会计之友》2008年12月上期

1989年英国政府公布了绿色经济计划,要求企业必须每年披露所耗费的能源数额以及对生态环境所产生的污染物数额。1992年英国政府环境管理体系被认为是世界上第一部环境管理法制。英国在法律上要求各公司在社会报告中应当披露有关环境保护、人力资源、职工福利和慈善捐赠等信息。信息披露以描述性内容为主,部分企业也使用增值表。描述性报告在披露媒介上采用两种形式:年度报告之外单独的企业社会责任报告和和在年度报告中单独的一个部分。两种媒介虽然形式不同,但是企业披露的内容基本一致。

#### 4.1.4 德国

德国企业的社会责任会计信息披露大多是自愿披露的,1977年,7家大型公司共同制定了社会责任报告指南,对企业披露社会责任报告的形式、指标都提出了建议。因此在德国企业的年度报告中,除了资产负债表、利润表、审计报告之外,还有一个部分是股东报告,它包括两部分:第一部分是在报告期间内企业内部和外部所发生的重大事件;第二部分是社会报告,包括雇员信息(包括残疾人、外国人、女性、临时工)、自然环境、社会环境、职业健康与安全、研究与开发、股东等。

据统计,目前德国有20家最大的公司定期发表社会报告,100家公司撰写社会报告供内部经营管理者使用。Dierkes, M描述了德国企业通常采取的三种披露社会责任信息的形式:

- 1、社会责任报表: STAEG公司在1979年用这种形式披露了德国的第一份社会报告,该报告以货币形式报告了企业在反对污染、雇员关系、与一般大众的关系等方面所发生的成本和获得的收益。而近年来,使用社会责任报表的公司几近消失,原因是没有大家公认的对社会福利的计量方法和指标体系。

- 2、描述性报告:这是一种更加谨慎的方法,通过收集不同种类的数据信息,定期或不定期地以社会报告的形式对外公布,这些数据以雇员信息的披露最为全面,是德国企业最常采用的社会责任信息披露方式。这种方法的缺点是没有考虑报告使用者的需求,企业只是提供收集到的尽可能多的社会责任信息。

- 3、目标社会责任报告:该形式除了对企业所从事的社会责任活动进行披露外,还详细列示企业未来的社会责任目标。优点是目标明确,例如降低污染排放量的具体数字很容易定出一个目标,而不用对这些污染排放所产生的社会影响进

行计量,因为企业已经成功地降低了污染排放量更容易使人了解企业在环保方面的贡献,通过对比不同企业之间的目标和所报告的结果就可以知道企业在社会责任活动方面存在的差异<sup>①</sup>。

英、德等国家政府对社会责任会计信息披露起到了一定的引导作用,但是制度与法律建设较为迟缓,主要依靠企业的自愿披露,披露方式也以非会计基础型披露为主,例如德国首次提出了将经济数据与社会数据相结合的披露方式。

#### 4.1.5 日本

日本的信息披露主要受到《商法》和《证券交易法》的约束,而企业社会责任信息披露在两个法律中都没有涉及,所以,日本的企业社会责任信息披露是自愿的。Yamagami, T 和 kokubu, K 认为公共关系报告、运营报告和用英语表述的年度报告是三个与企业社会责任信息披露最相关的自愿报告。公共关系报告用来向外部利益集团提供他们关心的相关信息,但该报告并非每年编制。运营报告是年度会议之后给股东的,阐述企业在过去一年中的经营情况。在海外上市的日本企业的英文运营报告通常可以提供比在日本国内更多的信息。随着世界经济一体化,日本的很多跨国公司都编制了独立的社会责任报告,并通过“环境报告书”披露企业的环境保护成本和经济效果。

日本企业的社会责任报告信息披露在内容上很不一致,侧重点也各不相同。总体上包括环境、社区参与、雇员关系、研究与开发、企业的国际活动五大类。报告的形式以描述性信息为主,同时存在少量货币性或非货币性数量信息。

与欧美相比,日本企业的社会责任信息披露发展是缓慢的,首先,日本没有相应的法规来规范企业社会责任信息披露,企业只是采取自愿的形式予以披露,而欧美国家政府都在积极干预企业披露社会责任信息。其次,日本企业在报告内容方面也很不统一,从而使得不同企业之间的可比性不强。

#### 4.1.6 国际组织

在西方的社会责任运动中,许多国际组织起到了积极的推动作用,先后制定了一系列相关的标准或指南,得到了西方社会各界的广泛支持。

从国际惯例来看,有关社会责任信息披露最广泛的建议是联合国跨国公司中心所属的国际会计与报告准则专家小组在 1982 年提出的《联合国跨国公司行为

<sup>①</sup>李正《企业社会责任信息披露研究》,2007年4月。



准则(草案)》,该草案就跨国公司应披露的非财务信息提出了建议,指出跨国公司应通过适当的传播途径,就整个公司的组织、政策、公司活动及营业情况向其营业所在国的大众披露清楚的、全面的资料,所披露的资料中既包括财务方面的内容,也包括非财务方面的信息。其中非财务方面的信息包括:跨国公司的组织情况、母公司的名称及所在地、组成公司的主要企业、各子公司的主要活动情况、雇员情况、指导编制及汇总公开资料的会计政策、关于公司内部划拨方面的政策等。同时该行为准则还对跨国公司在尊重社会文化、尊重人权和基本自由、保护消费者权益、处理劳资关系等方面,对跨国公司提出了一系列规范要求,对其经营前景具有重大的经济和社会意义。

国际经合组织 1976 年制订并于 2000 年修订的《跨国公司指南》中规定了跨国公司的披露准则,《指南》除要求企业在财务信息的披露、会计和审计方面采用高标准外,还鼓励企业在非财务信息方面也执行高标准,包括环境和社会报告。指南规定企业应报告其编制和公布财务与非财务信息所依据的标准和政策。企业应披露的非财务信息包括:董事会成员、主要管理层及其报酬;有关雇员和其他利益相关者的实质性问题;公司治理结构与政策;公司价值观声明或企业行为声明,包括企业的社会、伦理和环境政策以及公司同意加入的其他行为守则的信息;关于风险管理及遵守法律的机制方面的信息;与雇员和其他利益相关者之间的信息等。同时,经合组织还鼓励独立认证机构对非财务信息披露的认证,以提高非财务信息披露的透明性和有效性<sup>①</sup>。

全球报告倡议组织(Global Reporting Initiative,简称 GRI)是由对环境负责经济体联盟和联合国环境规划署联合倡议,于 1997 年成立的国际组织,旨在提高可持续发展报告的质量、严谨度和实用性。GRI 于 2000 年发布了《可持续发展报告指南》,从经济、环境和社会业绩三个角度出发,组织安排可持续发展报告,为社会责任信息披露提供了全面可操作的参考框架,得到了世界各地公司、致力于环保和社会事务的非政府组织、会计机构、工会、投资者和其他利益相关者的积极参与。根据社会责任报告在线收录网站 Corporate Register 的数据,截至 2008 年 9 月底,该网站已经收录全球 4609 家公司 18299 份社会责任报告,越来越多的企业开始公布独立的社会责任报告,大约有 50%的公司社会责任报告编制以《可持续发展报告指南》为参考依据。

<sup>①</sup> <http://www.oecd.org> 《Guidelines for Multinational Enterprises》

关于社会责任信息披露准则的制定,美国经济优先权委员会作为一家长期研究社会责任及环境保护的非政府组织,于1997年制定了(2001年予以修订)SA8000(Social Accountability 8000)标准,这是世界上第一个以改善工人工作条件和环境为目的的标准,也是全球第一个可用于第三方认证的通用社会责任国际标准,该准则旨在通过有道德的采购活动改善和保障全球工人的工作条件,主要包括:企业应支持并尊重国际公认的各项人权;绝不参与任何漠视和践踏人权的行;企业应支持结社自由;承认劳资双方就工资等问题谈判的权利;消除各种形式的强制性劳动,为工人提供基本的医疗和健康福利以及安全的生产环境;有效禁止企业雇用童工;杜绝任何用工和行业方面的性别和种族歧视行为;企业应对环境挑战未雨绸缪;主动增加对环境所承担的责任;鼓励无害环境科技的发展与推广等。上述准则在保护员工尊严和福利待遇方面发挥了良好的作用。SA8000认证现已覆盖全世界45个国家、52个行业和近44万名工人。

国际标准化组织(International Standard Organization 简称ISO)作为全球最具权威的非官方标准化组织,于2001年成立了专门的社会责任顾问组,并于2004年制定(2008年正式出台)了统一的社会责任国际标准ISO26000。该标准是国际标准化组织在广泛联合了包括联合国相关机构、GRI等在内的国际权威机构的前提下,充分发挥各会员国的技术和经验又是制定开发的一个内容体系全面的国际社会责任标准。其框架大致分为范围、参考标准、术语和定义、组织运作的社会责任环境、社会责任的原则、基本目标、组织履行社会责任的制导等十个部分,标准的核心部分涵盖了组织管理、人权、劳工、环境、公平经营、消费者权益保护、社区参与、社会发展、利益相关方合作九大方面,因此相对于其他社会责任国际指南与标准而言,ISO26000的内容更加全面,更靠近全球契约十项原则的要求,可以预见该标准的推行将会在更大范围更高层次上推动全球社会责任运动的发展。但是应当指出,从近期看,ISO26000标准还只是指导性的文件,不用于第三方认证,不是强制性要求和管理体系标准。

## 4.2 各国经验借鉴

### 4.2.1 西方国家社会责任会计信息披露的经验总结

1、社会责任会计信息披露制度在西方日趋成熟。虽然社会责任会计出现的

时间不长,但是经过几十年的发展,社会责任会计在西方已经从空想走向现实,并且日趋完善。早期仅有少数几个生产石油、化学药品的大公司,如英国化学工业公司、英国石油总公司披露社会责任会计信息。随着信息披露制度的日趋完善和发展,越来越多的企业加入到披露社会责任会计信息这一行列中来,这主要是因为国外相关法律法规比较健全,经济发展水平高,在法律和其他外在力量的驱动下,企业的社会责任意识较强,并且体现在企业的自愿信息披露行为中。这对理论界和实务界的研究都提供了良好的范例。

2、社会责任会计信息的披露内容越来越丰富。综合西方各国企业的社会责任会计报告所涉及的内容,主要包括以下方面:(1)职工平等就业的情况。(2)环境保护问题。(3)反映产品性能和安全的有关信息。(4)人力资源情况,包括员工的招聘、培训、职务晋升、工资福利水平、改善职工的劳动保护条件和工作环境等。(5)企业参加社会公益事业的情况。(6)对社区的贡献。(7)企业的商业道德和经营准则。各国因国情不同信息披露的内容也有所差异,如美国侧重于披露生态环境和消费者保护方面的信息,法国侧重披露职工福利方面的信息。

3、社会责任会计信息披露的模式多样化。西方国家报告社会责任的方式多种多样,不同的国家、不同的企业信息披露的方式都有所不同。有的将信息放在财务报表中,有的放在财务报表附注中。有的企业单独编制社会责任会计报告,有的使用污染报告、社会资产负债表、增值表、人力资源流动报告表来予以披露。关于社会责任报告的方式,西方国家存在一个普遍的争议,即企业社会责任会计信息的披露是应该侧重定量反映还是定性反映。大部分企业采取折中的方式,既有定量反映又有定性反映,用文字方式描述人员状况、产品质量、企业的经营之道等内容,以定量的方式反映企业在环保、公益等方面的投入。

#### 4.2.2 西方国家社会责任会计信息披露的启示

社会责任会计充实了会计学科的内容,并将会计的作用从微观扩展到宏观,使会计在经济生活中的地位提高。它对企业给社会所产生的社会效益和社会成本加以计量和报告,从而促使社会整体效益的提高。社会责任会计信息披露是社会责任会计工作的重要环节,西方国家社会责任会计信息披露机制的先进经验对完善我国信息披露制度具有重大意义,为我国企业社会责任信息披露理论研究和实践提供了可借鉴之处。

第一,要加强政府的引导。目前我国企业履行社会责任整体水平欠佳,企业重视程度不够,可以允许政府在一定程度上干预社会责任会计信息披露,利用政府的强制力进行推广。例如可以借鉴法国的经验,通过立法或制定披露准则,对企业社会责任会计信息披露的要求分层次地由上市公司开始强制披露,随后向其他企业推广。

第二,加强企业披露社会责任信息的意识。建设“和谐社会”的科学发展观对企业提出了承担社会责任的要求,社会越来越关注企业社会责任信息的披露,因此要采取措施鼓励企业积极披露。目前,许多企业已经扩展了利益相关者的内涵,将企业的社会责任沟通纳入到利益相关者领域,由原来被动的单向社会责任信息披露转变为主动的互动的社会责任信息披露。

第三,加强中间组织的作用。我国在推动企业社会责任会计信息披露的进程中应注意创立和发展一些中间组织,注重多方合作,利用专业机构保证政策制定的科学性,通过科研机构推动既有益于企业经营又有益于社会发展的技术进步。

第四,会计实务界与理论界都应当充分认识到披露社会责任会计信息的必要性和紧迫性,共同努力构建我国社会责任会计信息披露的框架。通过对不同企业、地区的社会责任信息披露情况进行调研,及时制定出社会责任会计信息披露的准则和指南,对社会责任会计信息披露的内容、模式等给予明确的界定,不断充实社会责任会计信息披露的内容,完善社会责任会计信息披露的模式,并将社会责任会计信息披露提升到法律的高度,从而促使企业在提高经济效益的同时提高社会效益。

## 第 5 章 我国企业社会责任会计信息披露的现状分析

### 5.1 我国企业社会责任会计信息披露的制度要求

前文已经讲到,信息披露分为强制性披露和自愿性披露两种。在强制披露的制度下,各企业信息披露的范围、内容、格式都有统一的规范标准。强制性披露有利于解决虚假信息、信息垄断的问题,充分保证了信息的真实性和对称性。截止目前,我国证券监管机构所涉及的社会责任会计信息披露方面的法规制度主要有以下几项:

2001年3月,中国证监会发布了《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第1号——招股说明书》中规定,发行人应主动披露可能对发行人业绩和持续经营产生不利影响的所有因素,特别是发行人在业务、市场营销、技术、财务、募股资金投向及发展前景等方面存在的不利因素,包括投资项目因环保原因导致的风险、环保政策的限制或变化可能导致的风险等社会责任内容。之后,证监会又发布了《公开发行证券公司信息披露编报原则》,规定发行人必须要说明其生产经营活动是否因环境保护、知识产权、产品质量、劳动安全、人身权利等原因受到影响,企业近三年来是否因环保问题受到处罚或因产品质量问题发生诉讼或赔偿案。这是我国监管机构首次明确规定企业应当披露社会责任方面的相关信息。<sup>①</sup>

2002年1月,中国证监会与国家经贸委联合颁布的《上市公司治理准则》和,首次对上市公司提出了承担社会责任的要求,明确公司要尊重和维护相关利益者的利益,重视社会责任。同时要求上市公司应严格按照法律、法规和公司章程的规定,真实、准确、完整、及时地披露信息。但是,并没有强制要求上市公司在信息披露中增加有关企业履行社会责任情况的信息。

2005年新修订的《公司法》第五条也提出了“公司从事经营活动,必须遵守法律、行政法规,遵守社会公德、商业道德,诚实守信,接受政府和社会公众的监督,承担社会责任。”但是如何督促企业履行其社会责任,并没有做明确的规定。另外,第十七条、十八条还详细规定了企业应当对员工权益进行保护。

<sup>①</sup> 中国证监会网站 <http://www.csrc.gov.cn> 《公开发行证券公司信息披露编报原则》2001年

深交所 2006 年 9 月发布了《深圳证券交易所上市公司社会责任指引》，明确了上市公司在追求经济效益、保护股东利益的同时，应当遵纪守法、遵守商业道德，维护消费者的合法权益，保障劳动者的健康和安全，并积极承担保护环境和节约资源的责任，参与社会捐献、赞助等各种社会公益事业，从而促进公司本身与全社会的协调、和谐发展。《指引》鼓励上市公司建立社会责任制度，定期检查和评价公司社会责任制度的执行情况和存在的问题，形成社会责任报告。上市公司可将社会责任报告与年度报告同时对外披露。《指引》还要求企业披露的社会责任报告应至少包括股东和债权人权益保护、职工权益保护、供应商、客户和消费者权益保护、环境保护与可持续发展、公共关系和社会公益事业等五方面内容。

2009 年 5 月，上交所发布了《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》，鼓励上市公司披露年度社会责任报告。对重视社会责任承担工作，并能积极披露社会责任报告的公司，将优先考虑其入选上证公司治理板块。同年 12 月，上交所要求三类公司即“上证公司治理板块”样本公司、发行境外上市外资股的公司以及金融类公司必须披露社会责任报告，同时鼓励其他有条件的公司自愿披露社会责任报告和每股社会贡献值。2010 年 1 月，上交所发布年报工作备忘录第一号，提供了社会责任报告的格式文本及董事审议社会责任报告的工作底稿。

法律是现代文明国度里保障国家、社会和人民利益的最有力的手段。我国是社会主义国家，企业履行其相应的社会责任与社会主义的基本目标是一致的。由于企业的社会责任关系到我国经济的可持续发展，关系到资源的合理利用和环境的保护与改善，关系着社会主义和谐社会的建立，因此企业承担社会责任日益受到国家的重视。近年来国家发改委、经贸委、环境保护部、证监会等部门也相继出台一系列的政策法规，为社会责任会计的发展提供了必要的制度支持和法律环境。但是我们也应该清醒地看到，有关社会责任会计的法规制度还不是很健全，我国的证券监管机构和其他部门对社会责任会计信息披露的有关规定都过于笼统，没有全面规定企业必须履行的社会责任的内容，对企业披露社会责任信息的形式也不明确，这就在一定程度上给社会责任会计实践造成了许多问题。

## 5.2 对我国上市公司社会责任信息披露的调查分析

近年来，我国企业的社会责任观念已经逐步深入人心，企业承担社会责任不

仅是一种理念，还是一种实践。尽管以盈利为主要目的的实践依然强势，但越来越多的人和企业开始接受具有社会责任感的企业实践。从 2001 年起，我国上市公司在年报中都增加了“公司治理”的内容，并有越来越多的公司开始披露有关公司履行社会责任的信息，主要包括资源环境、对员工的责任、公平交易、产品和服务以及社区贡献等内容。但是，总体来看，我国企业社会责任会计信息披露还处在探索和起步阶段。通过对我国沪深两市 1308 家上市公司披露的 2009 年年度报告进行分析发现，我国企业在社会责任会计信息披露方面主要存在以下特点：

1. 从披露数量上看，目前自愿披露社会责任会计信息的上市公司占比依然较小，企业社会责任意识不强。截止 2010 年 4 月，在 1308 家样本企业中，有 471 家企业以独立报告的形式披露了社会责任报告，占比 36%，837 家企业未予以披露，占比 64%。这说明我国的一些企业还没有转变观念，仍然以经济利益最大化为企业目标，片面追求企业经营的内部效益及经济价值而忽视其外部效益及社会价值，没有把披露社会责任会计信息作为自己的份内义务，尚未充分重视或者不愿重视社会责任信息披露的重要性和必要性。另一方面，与传统会计相比，企业披露社会责任会计信息的成本相对较高，尤其是对一些中小企业而言，其首要问题仍是生存发展问题，而社会责任会计核算内容广泛、核算方法复杂，企业的社会责任事项一般不会以交易形式发生，要对这些事项的社会成本和社会收益予以确认和计量也较为困难，因此导致提供社会责任会计信息的成本较高。

按照企业性质划分，我国上市公司大多是国有控股企业，与民营企业或者外资企业相比，国有企业特别是大型国有控股上市公司是我国国民经济的重要支柱，在社会责任方面的知识储备较为丰富，社会责任意识总体水平较高，因此承担了更多的社会责任，也就更有可能披露社会责任会计信息，从统计结果看，国有控股企业的披露比例略高于非国有控股企业（见下表）。

2009 年我国上市公司社会责任会计信息披露的分性质描述

企业性质	样本公司数	披露企业数	占比
国有控股企业	849	346	40.8
非国有控股企业	459	125	27.2
合计	1308	471	36

2、从披露内容上看，披露企业社会责任会计信息的内容较以往有了较大改善。企业社会责任的内涵是非常广泛的，通过对 471 家企业披露的年度社会责任报告情况看，企业披露环境保护、员工权益保护和利益相关者权益保护方面的内

容较全面、详尽（见下表），其中只有万通地产一家企业未对员工权益保护方面的内容予以披露。这主要是因为近年来国家加大了企业对环境保护和员工权益保护方面的要求，同时对股东和债权人等利益相关者权益的维护可以给企业带来直接的经济效益，因此企业特别注重对这三方面内容的披露。但是企业没有充分利用这些信息为各利益相关者服务，还远远不能满足有关各方了解企业社会责任履行情况的需求，使得信息披露流于形式。另外，统计还发现，上市公司只倾向于选择对企业产生正面影响作用的信息披露，不过多披露甚至不披露对企业产生负面影响的信息，这显然不利于披露内容的全面性和真实性。

### 2009年我国上市公司社会责任会计信息披露内容描述性统计分析

项目	未披露		未充分披露		充分披露		合计	
	公司数	百分比	公司数	百分比	公司数	百分比	公司数	百分比
产品信息	100	21.2	14	3.0	357	75.8	471	100
环境保护信息	9	1.9	21	4.5	441	93.6	471	100
员工保护信息	1	0.2	21	4.5	449	95.3	471	100
社会发展信息	112	23.8	66	14.0	293	62.2	471	100
顾客满意度分析	126	26.7	15	3.2	330	70.1	471	100
慈善事业捐助信息	71	15.1	89	18.9	311	66.0	471	100
其他利益相关者信息	25	5.3	25	5.3	421	89.4	471	100

3、从行业分布上看，由于企业的公共责任及受社会关注的程度不同，不同行业之间社会责任会计信息披露情况差别较大（见下表）。金融业、交通运输业披露情况较好，农林牧副渔业、批发零售业和纺织业披露情况较差。

### 2009年我国上市公司社会责任会计信息披露的分行业描述

行业名称	样本公司数	披露企业数	占比
机械设备制造业	401	155	38.7
纺织业	46	10	21.7
造纸业	16	5	31.3
石油化工业	26	8	30.8
金属非金属及采掘业	102	47	46.1
房地产建筑业	120	44	36.7
电力通讯业	84	36	42.9
金融业	30	28	93.3
交通运输业	63	36	57.1
农林牧副渔业	34	4	11.8
医药食品业	140	43	30.7
批发零售业	57	7	12.3
综合服务业	189	48	25.4
合计	1308	471	36



4、从披露信息的形式来看,对社会责任信息的披露有会计基础型和非会计基础型两种。我国企业社会责任会计信息都是通过完整的社会责任报告或可持续发展报告予以披露的,这样就导致了文字叙述较多,比较性数字信息太少,使利益相关者获取的信息量远远满足不了需求。这种状况客观上反映了我国社会责任会计信息披露还处于初级水平。同时,在上市公司日常的会计处理过程中,与社会责任有关的问题通常是作为常规的财务会计问题处理,几乎没有独立的社会责任会计科目。这主要表现在如下方面:排污费直接列入管理费用;因社会责任问题而缴纳的罚款、因此而造成的停业损失或因此对他人造成的损害赔偿等,均列入营业外支出;为承担社会责任而进行新设备的投资或固定资产的购建,都作为一般的固定资产支出处理;将“在建社会责任工程”列入“在建工程”项目;将“社会责任无形资产”列入“无形资产”项目;对于矿产资源产品生产企业所缴纳的矿产资源占用和补偿费,通过计提基金等方式计入各期间费用;对社会公益和社会福利事业的赞助和捐赠,列入营业外支出;利用“三废”生产产品而得到的税收减免,体现在少缴纳的税款之中;因较好地承担社会责任而得到的各种奖励和收益,计入营业外收入之中。<sup>①</sup>上述现象导致的直接结果是企业虽然承担了相应的社会责任,但是,相关的信息却无法在会计报告中体现出来。这不但不利于社会责任会计的发展和进行相关信息的披露,也对企业财务会计信息的真实性和全面性产生了负面的影响。

5、信息披露的可比性不强。大多数企业披露的社会责任报告定性结论多、定量分析少,纵横对比少,叙述过于简单,导致规范性及完整信息的可比性不强。即使是同行业,企业社会责任项目的比较基础也不一致,使得各项指标之间缺乏一定的可比性。

<sup>①</sup> 裘丽娅、徐植 《企业社会责任会计信息披露体系的构建——基于会计信息披露现状的分析》2006年

## 第 6 章 我国实施企业社会责任会计信息披露的建议

我国社会责任会计信息披露的相关理论和实务都还不够完善,但是无疑当前正是实施和完善社会责任会计的有利时机。从政治环境来看,政府高度重视企业社会责任,构建社会主义和谐社会的奋斗目标就是要求企业实现经济利益与社会利益的统一,这也正是建立社会责任会计的基本目的;从经济环境来看,我国经济处于平稳快速发展阶段,企业经济实力不断增强,为实行社会责任会计提供了物质保障;从社会环境来看,随着人民群众物质文化生活水平的提高,对生活质量的期望也越来越高,绿色消费、健康消费观念深入人心,为企业实行社会责任会计提供了良好的社会环境。但是,我们同时应该看到,企业社会责任会计信息披露制度的建立与完善是一个系统工程,也是一个社会工程,需要全社会的共同努力,在宏观(外部机制)和微观(企业自身水平)两个方面为其创造良好的条件。

### 6.1 完善推动企业进行社会责任会计信息披露的外部机制

#### 6.1.1 政府部门发挥主导作用,逐步完善企业社会责任会计信息披露的立法工作

政府部门应当在推动社会责任会计信息披露中发挥主导作用。从法律上看,企业的社会责任属于义务范畴,因此通过法律手段来规范企业的社会责任,强制其履行社会责任是非常必要的。美国早在 20 世纪 20 年代就将企业社会责任纳入“公司目的”,为了引导企业转变观念,加强社会责任信息的披露,就必须通过完善我国《公司法》等相关法律,将社会责任纳入公司的目的、责任与义务之中。目前我国出台的消费者权益保护法主要包括:《产品质量法》(1993)、《中华人民共和国广告法》(1994)、《中华人民共和国食品卫生法》(1995)、《医疗事故处理条例》(2002)、《中华人民共和国食品安全法》(2009)等。在这些消费者权益保护法中,虽然都有涉及消费者权益保护的条款,但从总体上看,还存在消费者权益保护力度较弱,可操作性较低的问题。通过对消费者权益保护法的修改与完善,可以拓展企业的社会责任空间。另外,虽然国家颁布了《环境保护法》等几十部

环境保护与资源利用方面的法律法规，但仍以环境管理法规为主，尚缺乏关于要求企业披露在环境保护与资源利用方面承担社会责任的规定。所以，政府应做出统一性规定，以指导企业开展社会责任会计与报告实务，使得企业社会责任信息的披露有一定的法律依据。另外，政府部门还可以采取一定的激励措施，利用财政、税收、金融和产业等方面的政策有意识地引导和鼓励企业对社会责任会计信息进行披露。对于主动承担社会责任，积极披露相关信息的企业可以在政策上加大优惠和扶持的力度。

### 6.1.2 充分发挥各种社会力量在促进企业社会责任会计信息披露中的作用

社会公众与企业的社会责任密切相关。从长期来看，企业维护良好的社区关系、培训员工、保证员工的健康和安全、提高产品质量、注重环境保护、维护供应商的合法权益等社会责任行为会使企业获益，这可以从利益相关者和社会资本的角度来解释。例如，企业违背环境保护法规，将没有达到排污要求的废水排放出去，对单个企业是有利的，但是对整个社会是有害的，这就产生了负的“外部效应”，在达到一定程度后，必将影响到所在社区的生存和可持续发展。民众的压力使政府不得不放弃短期的经济利益而关掉或者严惩污染企业，从而影响企业的生存与发展。再例如，企业不注重维护员工的合法权益，就难以开发出高素质的人才，引进的高素质人才也难以留住。如果不提高产品质量、不处理好与供应商的关系也难以做大做强。所以企业保持良好的利益者关系就会产生可以长期使用的社会资本。正如李海舰所说：“社会资本是经济持续增长的重要组成部分，社会资本所包含的社区关系、诚信、义务工作、社会网络及公民精神等，均属于有效益的价值，是可以参与投资的经济资源，而且这种资源是可以产生巨额回报的。”

各种非政府组织在推动企业履行社会责任及披露相关信息方面也起着不容忽视的作用。他们在与政府建立和保持沟通、传达社会公众的意愿和要求、动员社会舆论推动更多企业承担社会责任、对企业披露的社会责任信息进行监督和评价以及创造有利于企业履行社会责任的社会环境方面都在发挥着重要的作用。例如消费者协会、民间环保组织、中国企业家联合会、红十字会以及各种行业协会都在推动企业社会责任中发挥了积极的作用。因此，政府应当大力支持这些非政府组织的发展，充分发挥其外部监督的作用。

### 6.1.3 加强企业社会责任会计信息披露的监管与审计

随着科技进步和社会发展,企业与社会的透明度越来越高,对企业进行监管的手段与方式也越来越丰富。对企业承担社会责任以及相关信息披露的监管体系是以法律监管为基础,同时结合社会监管的。法律监管是社会责任监管机制的基本前提和根本保障。目前我国不少法律都直接或间接地涉及到企业社会责任的规定,如《公司法》、《劳动法》、《消费者权益保护法》、《产品质量法》等,这些都是企业最基本的法律责任,应当通过监管和执行机制确保企业履行。社会监管的目的是对企业的行为形成一种约束作用,使企业的行为符合社会持续发展的方向。因此加强社会监管,充分发挥媒体在宣传企业承担社会责任、披露社会责任信息上的积极作用,加强群众团体组织的监督,加强企业利益相关者特别是消费者的监督,形成多层次、多渠道、全方位的监管体系,可以对企业社会责任会计信息披露制度建设起到至关重要的促进作用,使企业将社会责任会计信息的披露成为一种自觉的行为。另外建立企业社会责任的监管机制,还要强化对企业失信行为的惩戒机制。只有强化失信惩戒机制,加大对企业失信行为的惩戒,才能使企业社会经济中的行为更加规范。

逐步完善企业社会责任会计报告审计制度。要保证社会责任会计报告审计的质量,首先必须充分发挥注册会计师等独立中介机构的作用,并确保审计者的独立性。同时,要及时制定企业社会责任会计报告审计标准。这就要求国家财政、审计机关及注册会计师协会要积极推动这一进程,借鉴国外已有标准,根据我国经济发展现状和企业实际情况,制定一套社会责任会计报告审计标准,明确社会责任会计报告审计的对象、审计范围和审计主体,设计科学合理的社会责任报告审计方法和程序,拟定社会责任审计报告的主要形式,使社会责任会计报告有据可依。审计机构实施审计后,应撰写专门的审计报告,说明审计业务的范围和目标,说明开展审计工作时应用的专业审计标准,公布完整的审计报告,并对审计报告的内容负责,加大对社会审计工作结果的复核与监督力度。

## 6.2 全面提升企业进行社会责任会计信息披露的能力和水平

### 6.2.1 进一步树立和提升企业的社会责任意识

由于我国的经济水平和社会责任会计至今仍然存在的许多理论难题,国

家法规制度和会计准则还不可能“一刀切”式地全面规定企业履行的社会责任。因此现阶段,无论是履行社会责任还是披露相关信息在一定程度上还是主要依赖于企业的自愿性。因此树立和提升企业的社会责任意识尤为重要。企业的管理层在实施社会责任管理方面具有关键性的作用,他们要充分意识到履行社会责任是全面落实科学发展观、构建社会主义和谐社会的必然要求,也是对企业自身价值的全面追求、企业自身持续稳定发展的客观需要。只有将承担社会责任上升到企业战略的高度,才能确保不流于形式,真正落到实处。

根据“三底线”管理(财务绩效管理、社会绩效管理、环境绩效管理)原则的要求,我们强调企业在追求阳光利润的同时,要更多地关注和回应利益相关者的合理期望和诉求,对企业生产经营活动所造成的经济、社会、环境影响采取切实有效的负责的行动,以达到企业利益相关者经济、社会和环境的可持续发展。企业要体现出对社会责任的重视,将社会责任理念纳入企业的文化体系,可以尝试在董事会(总经理)这一最高决策机制下设置专门的社会责任管理职能机构,在企业内部建立覆盖各经营单位、各职能部门的社会责任管理组织网络,任命责任人,并明确其职能、职责和权限,以此来督导企业社会责任实践活动,并定期向企业高层报告和提出改进建议。同时,该机构还应当承担起对企业员工进行培训,传达社会责任政策、增强社会责任意识、普及社会责任知识、规范社会责任行为的作用。

目前,我国一些企业已经建立了社会责任工作体系,例如国家电网、中国移动、中远集团、宝钢、中化集团、国投等企业都成立了社会责任工作委员会,南方电网、中国华能、中国五矿、通用技术集团等企业成立了社会责任工作领导小组,加大对社会责任的管理力度。

### 6.2.2 完善企业社会责任会计信息披露的内容与模式

由于我国的社会责任会计信息披露无论在理论上还是实践上都起步较晚,整体还处于探索阶段,所以我们要充分借鉴国外先进经验,同时结合我国国情和企业的自身特点,在信息披露的内容和模式方面进行创新。根据企业和行业的特点,制定不同的披露要求,分阶段、分步骤地推行社会责任会计信息披露制度。

对大型企业和中小型企业区别对待,即可以采用由粗到细、由简单文字叙述到独立报表列示的逐步过渡过程。具体说来就是,对于小型和一些中型企业可以

采用叙述性的披露模式，以非正规的形式或文字说明企业经营活动对社会的影响。对于中型企业和一些大型企业可以在现有的传统三大财务报表的基础上增加一些项目或者在报表附注中进行披露。例如在“管理费用”科目下单设“环境治污费”、“环境绿化保护费”等科目，在“营业外支出”科目下单设“公益、福利及捐赠支出”等科目。对于无法量化的信息，应当在会计报表附注中用文字表述的方式披露。对于大型企业，特别是上市公司以及污染比较严重、资源耗费较多的企业，不仅应当在原有会计报表中单列社会责任会计科目，在附注中披露定性信息，而且还应当单独编制“社会责任资产负债表”、“社会责任利润表”、“社会责任现金流量表”等。第一张报表反映企业社会责任资产如环境资产、人力资产、在建社会资产等，社会责任负债及权益，如应交税金、应付工资及福利费、应付环境治污费、绿化保护费等信息。第二张报表反映企业因承担社会责任而发生的收支情况以及社会责任利润情况。第三张报表反映企业因承担社会责任而使现金及现金等价物发生变动的情况<sup>①</sup>。

由于各行业社会责任内容相差较大，不同行业间企业会计方法的选择和应用也有着很大的不同，很难建立普遍适用的社会责任会计制度，因此各行业协会可以根据自身特点和实际情况，在本行业内部制定出具体的规定，并对行业内各企业实施监督。例如在环境污染比较严重的化工行业、劳动密集型行业、以稀缺原料进行工业生产的行业以及与人民群众身体健康息息相关的食品和医疗卫生行业等强制实行社会责任会计信息披露。对采矿企业，加大对员工安全责任和环境保护方面的规定，对房地产企业，着重要求其披露对所在社区及拆迁户的责任和对消费者的责任。

处于不同生命周期的企业对社会责任信息的披露的重点也会有所不同。按照企业产品与服务结构及效益变化特征可以将企业的生命周期分为创业期、成长期、成熟期和衰退期。处于创业期的企业因其规模小、实力弱，组织结构简单且层次少，企业的主要目标是立足于生存。因此企业主要承担对股东、债权人和消费者的责任。当企业逐步迈入成长期、成熟期时，企业主导产品的市场份额得到扩大，有了稳定的市场占有率，企业为了赢得更大的发展空间，树立良好的品牌形象，会加大对消费者、社区、公益事业的关注。另外，随着企业生产经营规模的逐步扩大，势必会对环境造成一定的影响，企业也应当相应地加大对环境保护

<sup>①</sup> 李金花.《我国企业社会责任会计信息披露的思考》.《财会探析》2007年10月下旬刊.

方面的社会责任信息披露。当企业处于衰退期时,生产经营规模缩小,组织机构趋于老化,企业需要更新,因此与创业阶段相似,资金与市场问题成为企业再生阶段面临的主要问题,相应地,股东、债权人和消费者又将成为企业关注的重点。

### 6.2.3 建立企业社会责任评价指标体系

社会责任会计是以企业关系人理论作为其主要理论依据,强调企业相关者的利益,与企业责任是紧密相连的,责任由其利益而定。一个企业的整体利益由投资者利益、债权人利益、员工利益、消费者利益、社区利益和国家利益等组成,企业相应地也应当承担经济责任、员工利益保护责任、产品责任、环境责任、公益责任等等。因此制定并推行符合国际惯例又切合中国实际国情的企业社会责任评价指标体系,以各种鼓励性措施来激励企业积极承担社会责任,使企业经济活动的各个方面都能被实时监控,通过将企业的各项指标与同行业乃至全国企业进行比较,满足利益相关者和企业本身了解和评价企业社会责任绩效的需要。

1、对股东负责方面:投资人把自己的资产投入企业的最终目的是使资本增值,获得丰厚的回报。随着现代企业制度的建立,所有权与经营权分离,管理者的首要职责是在法律允许的范围内最大限度地履行受托责任,使股东财富最大化,这也是实现一切经营活动的前提。评价企业对股东负责的社会责任指标体系类似于传统的会计财务评价指标,如资产负债率、净资产收益率、每股收益、总资产报酬率、销售净利润率等可以反映企业的经营情况,进而揭示企业对股东责任的履行情况。

2、对消费者负责方面:企业业绩最终需要通过消费者的认可得以实现,企业要想取得较好的经济效益,必须在提高产品质量、服务水平上下功夫,同时企业要想取得较好的社会效益,必须通过承担一定的社会责任,在消费者心目中树立良好的社会形象来实现。因此评价企业对消费者负责的社会责任指标体系可以通过消费者满意度、产品性价比、产品退换率以及安全性和质量检测、使用年限等指标予以反映。

3、对员工负责方面:我们提倡以人为本的企业经营理念,其中很重要的一个方面即是对员工的高度负责的态度。企业与员工最基本的关系是建立在契约基础上的经济关系,此外还有包括一定的法律关系和道德关系。一个能让员工把自身的发展与企业的发展紧密相连的企业才是成功的企业。因此我们可以通过企业

的工作环境、劳动强度与安全防护、年均职工工资及福利费用、员工幸福感指数、员工参加培训与升职的机会、职工安全事故率等指标来评价企业对员工承担的社会责任。

4、对商业伙伴负责方面：企业的生存发展与商业伙伴有着千丝万缕的联系，商业伙伴包括企业的供应商、销售商，还包括企业的竞争对手。供应商与销售商是企业赖以生存的源泉，因此对他们，企业要树立一荣俱荣、一损俱损的观念，努力维护良好的合作关系，诚实守信，保持企业的上下游价值链畅通。竞争对手是企业不断提高自身生产经营水平、不断创新发展的源泉，因此企业要与竞争对手诚信经营、公平竞争，建立良好的市场竞争机制。

5、对自然环境负责方面：企业的生存发展总是离不开一定的自然环境。随着现代经济的高速发展，自然环境遭到了日益严重的破坏，过去那种以牺牲自然环境为代价换取经济的一时发展的错误做法让我们付出了惨重的代价，我们不得不花几倍于甚至几十倍于经济利益的代价来消除对自然环境的破坏。因此在对现代企业的评价指标体系中，必须加大企业对环境的影响评价，可以通过能源投入产出率、原材料投入产出率、单位产品耗能量、环保设备投入量、环保资产比、环境治理研发费用等指标来反映企业对自然环境所承担的社会责任。

6、对社会环境负责方面：企业的生存发展也总是离不开一定的社会环境。企业存在于一定的社区内，社区内的人员素质、文化氛围、风俗传统等都会对企业产生一定的影响，良好的社区环境是企业发展的有利条件。同时，一个高度负责的现代化企业必定是一个社会活动的积极参与者。企业对社区建设做出的努力，最终会转化成无形资产对企业的经营发展产生不可估量的作用。另外，一个成功的企业也必定是一个具有公民意识与人文关怀的企业，因此，企业对社会环境负责，还包括企业要积极承担公益事业，对弱势群体进行慈善救济，这既是企业与社会和谐共生的一种方式，也是企业经济角色的一种补充与平衡。这一方面可以通过社会贡献率、资产纳税率、社会捐赠项目和数量、社会公益事业的发起和参与情况、参与社会慈善事业的管理机制、支援贫困地区发展的活动、无偿服务次数等指标予以反映。

企业社会责任评价体系既是企业应该遵守的行为准则，又是企业的行动指南。引导和规范企业的社会责任行为，积极推动企业树立以人为本、诚实守信、奉献社会的经营理念，把追求经济效益与履行社会责任有机地统一起来。



#### 6.2.4 加强社会责任会计信息披露的理论研究, 提高会计人员专业素质

理论是实践操作的基础,在我国社会责任会计信息披露实务操作中存在的的一些问题反映出理论研究还不完善。现有的一些理论研究中,缺乏具有实用价值的理论成果,社会责任会计信息披露的实务与理论研究缺乏相结合的理论支点。为此,会计理论研究人员应该在此方面多做一些研究,促使社会责任会计信息披露理论与实务相结合。

加强后续教育,提高实施社会责任会计信息披露的技术水平。社会责任会计信息披露必须通过会计的具体活动来实现,它同会计人员的素质和技术水平密切相关。提高会计人员的素质,首先要求会计人员要有社会责任感,不能仅从企业经济利益出发,漠视、掩盖企业应承担的社会责任。会计人员社会责任上的意识偏差会极大影响会计信息的质量,这就要求对社会责任会计人员从思想上进行教育,从职业道德上加以规范。同时会计人员还要具备运用新工具对社会成本和社会效益进行分析的能力。企业应充分利用现有条件,加强会计人员的培训,提高其技术水平和能力,以促进社会责任会计信息披露在我国的发展。

## 第7章 结束语

### 7.1 研究结论

通过对社会责任会计的理论基础进行分析,结合国外发达国家的经验和我国的实际国情,笔者得出以下几点结论:

第一,当前是实施社会责任会计信息披露的有利时机。一方面,随着市场经济的不断发展,在我国关于安全生产、劳资关系、环境保护、食品安全、企业诚信危机等方面严重社会问题的事件报道频频出现,社会公众要求提高企业社会责任感的呼声日益高涨,实施社会责任会计势在必行。另一方面,在政治环境、经济环境、市场环境和社会环境等诸多方面,我们都为社会责任会计的推行提供了良好的氛围。

第二,在我国目前情况下,对社会责任会计信息披露应当实行强制披露与自愿披露相结合、以企业自愿披露为主的方法。政府通过政策制度的制定对企业社会责任活动起到一定的激励约束作用,企业应根据各利益相关者的需要迅速建立起制度化和成熟化的社会责任会计信息披露制度,及时报告企业社会责任的履行情况,提升自身形象,与企业内外利益相关者建立起和谐共荣的关系。

第三,在我国现阶段,不同企业、不同行业可以采取不同的社会责任会计信息披露方式,分阶段、分步骤地推行社会责任会计信息披露制度。对于大型企业,尤其是上市公司,由于其具备了实施社会责任会计的基本条件,因而可以尝试编制以三大会计报表为核心的独立的社会责任会计报告。对其他企业,可以采取报表附注或文字说明的方式披露社会责任会计信息。

### 7.2 本文的局限性

由于笔者知识水平不足,加之获取资料较难、时间仓促,论文在写作过程中存在许多局限性和不足,主要表现在:

第一,缺乏有效的实证研究。由于受客观环境限制和知识水平不足,本文只对上市公司社会责任信息披露的现状进行了统计分析,但缺乏进一步的实证研究。

第二,在对上市公司披露的社会责任报告相关内容充分性的认定中存在一定的主观因素,这可能会在一定程度上导致分析结果的偏差。

第三,本文在写作过程中借鉴了国内外的研究成果,但是在创新方面存在不足。

### 7.3 今后努力的方向

第一,增加实证研究。针对我国企业近年来社会责任会计信息披露的状况,选取部分企业或者行业进行详细的披露状况调查,以获取相关的第一手资料。

第二,加强对社会责任会计信息披露体系实施细节的研究,提高研究的实用性和可操作性。

## 参考文献

- [1] KPMG. Internal Survey of Corporate Responsibility Reporting 2007、2005.  
www.kpmg.com
- [2] 《中国企业社会责任 60 年》.新华社《高管信息》, 2010 年 3 月 2 日.
- [3] Ingram,R.W and K.B.Frazier.Environmental performance and Corporate Disclosures,Journal of Accounting Research.1980,614-622.
- [4]阳秋林.《中国社会责任会计研究》.中国财政经济出版社, 2005.
- [5]黎精明.《关于我国企业社会责任会计信息披露问题的研究》.武汉科技大学学报, 2004 年第 9 期: 8-13.
- [6]常勋.《国际会计学》.东北财经大学出版社.2004.
- [7]宋献中、李皎予.《企业社会责任会计》.中国财政经济出版社, 1992.
- [8]宋献中.《建立我国社会责任会计的总体构思》.《财经理论与实践》, 1997 年第 5 期: 75-77.
- [9]刘建红、杨亚娥.《西方国家社会责任会计信息披露及其对我国的启示》.西安财经学院学报, 2004 年第 2 期: 65-67.
- [10]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 年第 3 期.
- [11]贺梅、崔贤光.《我国社会责任会计信息披露分析》.《黑龙江对外经贸》, 2006 年第 12 期: 119-120.
- [12]GRI.可持续发展报告指南.www.globalreporting.org
- [13]黎友焕、叶祥松.《谈企业社会责任理论在我国的发展》.《企业管理》, 2007 年第 7 期.
- [14] Freeman. 《Strategic Management:A Stakeholder Approach 》 Pitman Publishing Inc.1984
- [15] 王杏双.《我国石化行业上市公司社会责任信息披露研究》, 2008 年 5 月
- [16] 林军.《企业社会责任的社会契约理论解析》.《岭南学刊》, 2004 年第 4 期: 71-75.
- [17] 盛斌、胡博.《跨国公司社会责任: 从理论到实践》.《南开学报》, 2008 年第 4 期.

- [18]屠嘉.《社会责任与公司股票市场表现——来自中国上市公司的经据》.2008年5月.
- [19] 新浪财经网.<http://finance.sina.com.cn>.
- [20] 李培林.《论企业社会责任与企业可持续发展》.《现代财经》,2006年第10期.
- [21] 李正.《企业社会责任信息披露研究》.2007年4月.
- [22] 曹红飞.《企业社会责任会计信息披露研究》.2007年3月.
- [23] 何卫东.《上市公司自愿性信息披露研究》.《上海证券报》,2002年第12期.
- [24] 李河清.《社会责任标准与企业可持续发展能力的培育》.
- [25] 谢晖、曾郁林.《法国社会责任会计信息披露模式的启示》.《会计之友》,2008年12月上期.
- [26] 《Guidelines for Multinational Enterprises》.<http://www.oecd.org>.
- [27] 《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第1号——招股说明书》.中国证监会网站 <http://www.csrc.gov.cn>.
- [28] 《公开发行证券公司信息披露编报原则》.中国证监会网站 <http://www.csrc.gov.cn>.
- [29] 《上市公司治理准则》.中国证监会网站 <http://www.csrc.gov.cn>.
- [30] 《深圳证券交易所上市公司社会责任指引》.中国证监会网站 <http://www.csrc.gov.cn>.
- [31] 《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》.中国证监会网站 <http://www.csrc.gov.cn>.
- [32] 裘丽娅、徐植.《企业社会责任会计信息披露体系的构建——基于会计信息披露现状的分析》.2006年
- [33]唐建.《我国社会责任会计研究》.2006年4月.
- [34] 李金花.《我国企业社会责任会计信息披露的思考》.《财会探析》,2007年10月下旬刊:343-344.
- [35]张萍、马忠.《上市公司社会责任信息披露现状及影响因素》.《社会经纬》,2008年第9期:39-40.
- [36]王丹.《上市公司社会责任信息披露问题探析》.《经济问题探索》,2008年第9期:167-168.

- [37]刘长翠、孔晓婷.《社会责任会计信息披露的实证研究》.《会计研究》,2006年第10期:36-43.
- [38]张玲.《利益相关者理论与企业社会责任》.新浪财经网.
- [39]黄志雄.《非政府组织与企业社会责任》.2007年2月.新浪财经网.
- [40]刘永华.《浅析新“财务通则”对企业社会责任的作用》.《中国乡镇企业会计》,2008年第5期:7-8.
- [41]赵明.《履行社会责任与上市公司价值相关性的实证研究》.2007年6月.
- [42]张红霞.《我国企业社会责任信息披露研究》.2008年11月.

## 致 谢

光阴荏苒，转眼间在山东大学的学习生涯即将结束，我的硕士论文也已经定稿。在此，谨向所有曾经关心和帮助过我的老师、同学和朋友们致以诚挚的谢意。

感谢我的论文指导老师潘爱玲教授，她的鼓励和指导是我完成论文的关键。从论文的选题方向、基本思想到逻辑结构，潘老师都给予我悉心的指导。她渊博的知识、超前的学术意识和严谨的治学态度给我留下了深刻的印象，是我终生学习的榜样。

感谢山东大学管理学院的各位老师，从他们那里我接触到了最前沿的管理学和会计学知识，帮助我开拓了视野，增强了实际工作能力。

感谢我的工作单位淄博市张店区财政局的领导和同事们，在我学习期间给予我的理解和支持。

感谢我的家人，在我最困难的时候给予我最真挚、最无私的爱，让我感受到生活的希望。

感谢所有关心、支持和帮助我的人们！

张 岚

### 学位论文评阅及答辩情况表

论文评阅人	姓名	专业技术 职 务	是否博导 (硕导)	所 在 单 位	总体评价*	
答辩委员会成员	姓名	专业技术 职 务	是否博导 (硕导)	所 在 单 位		
	主席					
	委 员					
答辩委员会对论文的 总体评价*			答辩秘书		答辩日期	
备注						

\*优秀为“A”；良好为“B”；合格为“C”；不合格为“D”。



