

文章编号:1002-980X(2006)10-0118-04

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

裘丽娅, 徐植

(安徽财经大学 会计学院, 安徽 蚌埠 233030)

摘要: 社会责任会计在国外近四十年发展过程中,已经取得了一定的研究成果,但在社会责任会计信息披露问题上,还没有取得实质性的突破。研究和解决社会责任会计信息披露问题对于完善我国企业社会责任会计理论与实务将有所裨益。本文在借鉴国内外理论成果和实务经验的基础上,分析我国企业社会责任会计信息披露现状,并提出了建立和完善企业社会责任会计信息披露体系的建议。

关键词: 企业社会责任;会计信息披露;分析;建议

中图分类号: F275.2 **文献标志码:** A

一、问题的提出

社会责任会计在国外四十年发展过程中,已经取得了一定的研究成果,但在社会责任会计信息披露问题上,还没有取得实质性的突破,成为阻碍社会责任会计在实务界运用的焦点问题。在我国,关于社会责任会计理论的研究还处于起步和摸索阶段。由于缺乏理论的指导,社会责任会计在国内实务界的应用和开展相当有限,笔者认为,研究和解决社会责任会计信息披露问题对于完善我国企业社会责任会计理论与实务将有所裨益。

有鉴于此,本文在借鉴国内外理论成果和实务经验的基础上,分析我国企业社会责任会计信息披露现状,并提出了建立和完善企业社会责任会计信息披露体系的建议。

二、相关文献综述

关于企业社会责任会计信息披露的内涵,国际上还没有形成一个特定的界定标准, Sylic Mobley 将企业对职工的社会责任排除在企业社会责任项目之外^[1];国内理论界对社会责任内容和项目也有一定的探讨,有的学者认为社会责任报告揭示的信息主

要有收益方面、人力资源方面、社区方面、改善生态环境方面和满足消费者需要等五个方面^[2];也有学者将企业交纳的各种税款也包括进来^[3];对于社会责任会计信息的披露模式, Anonymous 对企业运用增值表(Value Added Statement)披露社会责任会计信息这一问题进行了尝试^[4];相比之下,国内有关社会责任会计信息披露模式的探索却很少。郝美彦、王冬芳认为应对社会责任会计信息披露的不同内容采取不同披露方式^[5];耿建新,焦若静第一次提出了“环境会计趋势报表”的问题^[6];西安交通大学会计学院刘建红、杨亚娥指出目前各个国家社会责任会计信息披露主要是依靠企业的主动性和自愿性^[7],总的来说,我国对社会责任会计信息披露的研究尚处于一个探索的阶段。

三、我国企业社会责任会计信息披露现状分析

在我国,无论政府还是会计职业团体都未对社会责任会计产生多大的兴趣,当然更没有任何这方面的规定。理论界虽有不少学者对其进行研究,但由于未得到政府的支持,进展也较缓慢。实务界关于企业披露相关的社会责任会计信息,也只是停留

收稿日期:2006-06-23

基金项目:安徽省教育厅人文社科项目(2006SK100)的阶段性成果

作者简介:裘丽娅(1963—),女,上海人,安徽财经大学会计实验室主任,副教授,硕士生导师,研究方向为会计理论与实务;徐植(1983—),男,安徽金寨人,安徽财经大学04级会计学专业硕士研究生,主要研究方向为理财理论与方法。

在原始的自发阶段,十分不规范和不完整。现有的会计报表体系对企业的社会贡献(上缴利税、劳动就业率、全员劳动生产率)情况反映不足(有人调查发现没有一家上市公司在年报中就社会责任问题作出专门的和或多或少的信息披露),无法满足国家管理部门对企业会计信息的需求,这已成为会计信息披露的重大缺陷。然而,企业是社会的一个基本组成细胞,当然应该承担对社会的一定责任;另一方面,企业在对社会作出贡献的同时也树立了自身的良好形象,更有利于企业参与竞争。因此,在强调树立科学发展观的今天,在中国已经加入 WTO 的大背景下,建立一套符合中国国情的社会责任会计信息分析指标体系,具有特别重要的意义。

目前,我国企业提供的社会责任会计信息还相当匮乏,究其原因,存在着以下几点问题:

(一) 不健全的社会责任相关法律制度

社会责任的履行从法律上看,属于义务的范畴。无论是在社会责任意识强、道德风尚高的国家和地区,还是在社会责任意识薄弱、社会道德风尚差的国家和地区,通过法律手段规范和保障公民和组织履行其义务都是必要的。在我国企业社会责任意识淡薄的阶段,加强法律制度就显得更加重要。相对于国外关于社会责任的一系列法律制度,我国还有很多空缺。目前虽然已制定了《反不正当竞争法》、《产品质量法》和《消费者权益保护法》等法律法规,但仍未全面地规定企业所必须履行的社会责任的内容,以至于实施社会责任会计时没有法律依据,或主观随意性大,给具体实施造成很大障碍。

(二) 企业及其外部利益相关者的社会责任意识淡薄

传统会计目标的局限导致了企业自身的社会责任意识淡薄。企业旨在追求最大的经济利润,而无视企业作为社会的一分子所应承担的社会责任。另外,从西方国家的经验来看,企业外部各利益相关者(包括投资者、债权人、经营者、员工、政府和客户等)对企业社会行为及其影响的关注,也是社会责任会计得以产生并迅速发展的基础。例如,尽管我国政府多年来对环境保护问题非常重视,但企业却从未自愿地作过完整披露,从根本上讲,这与企业及其外部相关者的社会责任意识有很大关系。因此,首要的是要让企业内部管理当局和企业外部利害关系人及会计理论界充分意识到披露社会责任会计信息的必要性和紧迫性,增强社会责任意识,培养企业和企业会计人员的自愿披露习惯。

(三) 企业提供社会责任会计信息成本过高

与以往会计核算内容相比,社会责任会计所要求核算的内容更为复杂多样,包括企业收益的社会贡献、对生态环境的责任、对社会公益的责任、对人力资源的责任及对产品和服务质量的责任等。由于其会计内容的广泛性和复杂性,尤其是当这些事项没有进入市场、不以交易形式发生时,便要求企业在提供这些信息时采用各种不同的方式。例如企业排放三废造成了环境损失,而企业并没有因此而要求收取罚金时,按照社会责任会计的要求,企业应提供这方面的信息,就必须寻求相关资料和咨询有关专家人士;再如企业为捐助慈善机构而创造的社会效益,在目前的理论水平下,可能要求企业自身去做相当的社会调查以合理提供这些信息。然而,目前我国企业还多处于生存和发展的初级阶段,这样造成的结果是企业要花费大量的精力提供社会责任会计信息,致使企业提供社会责任会计信息的成本过高,尤其是对一些小型企业而言,甚至超过其提供这些信息的最终产出,极大地影响了企业建立社会责任会计的积极性。

(四) 我国的社会责任会计理论体系尚没有建立

我国研究社会责任会计起步较晚,还没有设立专门的研究机构,文献专著很少,在许多相关领域的研究还是空白,即使现有的研究也多局限于对国外社会责任会计的一般介绍和我国应建立社会责任会计的必要性分析及一些简单的设想,没有真正具有可操作性的研究。这一方面是因为社会各界对企业社会责任会计的认识不够,另一方面也是由于社会责任会计中出现了许多用传统会计方法不能解决的新问题,如内容的广泛和复杂性、计量的多样性和不确定性,导致编制统一的社会责任会计报告相当困难,而这种准确性不高、可比性不强的会计报告会严重影响信息使用者的决策和社会责任会计的作用。另外,社会责任会计学与其他许多学科的发展联系密切,而我国在这些交叉或边缘学科理论方面的研究和发展还远远不够,这些障碍的存在会大大影响会计信息的准确性。

四、建立和完善企业社会责任会计信息披露体系的建议

我国企业在进行社会责任会计信息披露的过程中,应结合我国的基本国情和企业自身的特点,在充分吸收国内外已有披露模式优点的基础上,进行披露方法的创新。

(一) 有关会计科目应该单独设置

社会责任会计科目尽可能单列,但科目的设置尽可能与传统会计科目相对应。首先,科目与传统会计科目的对应有利于会计人员的实务操作,如传统会计科目中有“固定资产”项目,在社会责任会计中可以设置“社会责任固定资产”一级科目和“环境固定资产”、“消费者责任固定资产”等二级科目;同时,在一系列会计操作中都可以参照现行的方法和规定;其次,社会责任会计信息从传统会计信息中的分离,是会计信息使用者的客观需要,也是实现社会责任会计目标的必然要求,而社会责任会计科目单列是社会责任会计信息和非社会责任会计信息得以区分的必要条件;此外,这种科目的对应设置可以减少人力、财力和物力的耗费,但同时披露的效果也不会造成负面的影响,这是适合我国企业自身特点的^[8]。

(二) 会计基础型和非会计基础型并举,并尽可能地采用会计方法进行披露

对于企业承担的可以确认和进行数据计量的社会责任,应优先采用定量指标进行披露,对于在特定的历史条件下确实无法进行定量披露的,可以以文字表述的方法进行披露。第一,我国企业会计工作者在长期的会计工作中积累了大量的会计数据处理工作经验,同时,我国会计信息使用者也善于从会计数据中获取有用的会计信息,由于定量数据的客观性和可比性较强,应优先考虑会计基础型披露方法;第二,在当前的环境下,社会责任会计自身的特点决定了有些至关重要的社会责任项目是无法进行会计计量的,此时,我们也应考虑非会计基础型的披露方法。会计基础型和非会计基础型并举,并尽可能地采用会计方法进行披露。

(三) 会计报告的模式构建

1. 当前社会责任会计报告的模式选择。一是将一个或几个项目增列在会计主表中;二是在会计报表附注部分注明;三是使用专门会计报表,如社会平衡表、环境损益表、增值表等进行披露。由于我国市场经济不成熟,企业对社会责任的重视不够,同时由于我国有关制度和准则尚未出台,及会计人员素质不高等原因,社会责任的信息披露可以考虑在会计报表主表和会计报表附注部分来显示和说明。

2. 条件成熟时社会责任会计报告模式的构建。在进行企业社会责任会计信息披露的时候,我们可以利用“社会责任资产负债表”、“社会责任利润表”和“社会责任现金流量表”并辅以其他的报表类型进

行披露。社会责任会计同样应该遵循“社会责任资产 = 社会责任负债 + 社会责任权益”这一等式,但是社会责任资产负债表关注的重点在于企业因为社会责任问题拥有多少资产存量,背负了多少债务以及它们各自的构成情况,而不在这一等式是否平衡以及在多大程度上平衡的问题,社会责任利润表用以反映会计主体因承担社会责任而发生的收支情况以及利润(亏损)的形成情况,它是由社会责任收益、社会责任成本费用、社会责任利润等会计要素构成。社会责任现金流量表动态地反映了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;此外,企业可以编制“社会影响报告表”、“增值表”等辅助报表对企业的社会责任会计信息进行披露。

(四) 编制独立的社会责任会计报告

社会责任会计信息的分析主要是评估企业社会责任的执行和完成情况,对社会责任会计信息的分析是从企业和全社会可持续发展的角度进行的,由于这种信息使用角度的不同,客观上要求我们将企业的社会责任会计信息从企业的会计信息中提取出来,编制独立的社会责任会计报告。一般来说,它应包括三部分内容:一是社会责任的内涵决定的企业应承担的社会责任情况;二是本会计期间内企业已承担的社会责任情况以及因承担社会责任而对财务状况产生影响的情况;三是影响社会责任完成情况的相关因素。

(五) 社会责任会计的准则和制度的初步建立

由于会计准则和制度对会计信息的披露具有重要的作用,因此,同一般性会计工作一样,社会责任会计也必须建立一定的准则和制度,这是对社会责任会计实施有效管理的重要措施。我们应该在吸收、借鉴西方会计界、企业界的理论成果与实践经验,结合我国的具体情况,参照目前制定企业会计准则与行业会计制度的基本程序,研究制定社会责任会计准则及制度。在建立社会责任会计的过程中,我们不能一蹴而就,必须采取循序渐进的方法,由低级到高级,由简单到复杂,由个别到全面。我们建议先以某一个地区或某一行业的某一企业进行试点,并选取当前社会各界最为关注的某些问题作为内容,取得经验后在该地区或该行业加以推广,最后在全国推广普及。

综上所述,社会责任会计作为会计学的一个分支,是会计学与社会学、环境科学、生态学、伦理道德等方面的相互交叉和融合;是“社会责任”同传统会计学科的有机结合。它以其特有的方法和技术对某

一单位经营活动所带来的社会效益和社会损害加以反映和控制,使得企业在实现自身最佳效益的同时,最大限度地满足社会需要。从上世纪七十年代至今,社会责任会计的出现虽然才有短短的四十年,但却在一些西方发达国家迅速发展起来,引起了广泛关注。我国在努力建设有中国特色的社会主义市场经济体制和加入 WTO 的大背景下,特别是在坚持以科学发展观为统揽、努力构建社会主义和谐社会、环境友好型社会等新的可持续发展观的新形势下,应当在吸收国外有益经验和方法的基础上,积极进行社会责任会计方面的理论探讨和应用研究,建设有中国特色的社会责任会计理论和方法体系。努力发挥社会责任会计在调整企业与社会利益关系方面的作用,使其在维护社会正常和谐的发展秩序、不断改善人民群众的物质文化生活水平和提高人们的生

活质量上发挥应有的作用。

参考文献

- [1] Syllc Mobley. The Challenges of Socio-Economic Accounting [J]. The Accounting Review, 1970(11):29 - 31.
- [2] 何红渠. 企业社会责任会计初探[J]. 中南工业大学学报: 社会科学版, 1999(6).
- [3] 刘国华, 王淑珍, 尉京红. 也谈我国实行社会责任会计问题 [J]. 上海会计, 1998(3)
- [4] Anonymous. Cooperate Social Responsibility [J]. Accountancy Ireland, 2002(1):17 - 21.
- [5] 郝奕彦, 王东芳. 社会责任会计披露方式浅析[J]. 山西财税, 2004(4).
- [6] 耿建新, 焦若静. 上市公司环境会计信息披露初探[J]. 会计研究, 2002(1).
- [7] 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[J]. 西安财经学院学报, 2004(1).
- [8] 黎精明. 关于我国企业社会责任会计信息披露问题的研究 [J]. 武汉科技大学学报, 2004(9).

The Building of Corporate Social Responsibility Disclosure of Accounting Information System —Based on the Analysis of Accounting Information Disclosure of the Status quo

QIU Li-ya, XU Zhi

(School of Accounting, Anhui University of Finance & Economics, Bengbu Anhui 233030, China)

Abstract: During the nearly 40 years development of social responsibility accounting abroad, the achievement has been made in some certain. but there is no substantial breakthrough in the accounting information disclosed in social responsibility issues. Research and resolve on the issues of social responsibility will be helpful for improving our accounting information disclosed accounting theory and practice of corporate social responsibility. This results in the theory and practical experience from home and abroad on the basis of our analysis of accounting information released by the status quo of corporate social responsibility and made the establishment and perfection of corporate social responsibility disclosure of accounting information system.

Key words: corporate social responsibility; accounting information disclosure; analysis; recommendations

(上接第 77 页)

- [6] Uzzi B, Gillespie J J. Knowledge spillover in corporate financing networks: Embeddedness and the firm's debt performance [J]. Strategic Management Journal, 2002(23):595 - 618.
- [7] Powell W W, Koput K W, Smith-Doerr L. Interorganizational collaboration and the locus of innovation: Networks of learning in biotechnology [J]. Administrative Science Quarterly, 1996(41): 116 - 145.

- [8] Kogut B, Zander U. Knowledge of the firm, combinative capabilities, and the replication of technology [J]. Organization Science, 1992(3): 383 - 397.
- [9] Grant RM. Toward a knowledge-based theory of the firm[J]. Strategic Management Journal 17(winter special issue), 1996: 109 - 122.
- [10] Molina-Morales FX. European industrial districts: influence of geographic concentration on performance of the firm [J]. Journal of International Management, 2001(7):277 - 294.

Social Capital and Firm's Competitive Advantage: A Knowledge-based View

CAI Ning, WANG Xiao-juan

(College of Public administration, Zhejiang University, Hangzhou 310027, China)

Abstract: How to attain competitive advantage in network is a new focus in strategic management. Knowledge is an important source for firm's continual competitive advantage. By analyzing the mechanism that how the three dimensions of social capital, i.e. structure, cognition and relation, influence the capacity and transfer of knowledge in network, we formed a model for firm to attain competitive advantage in network. Followed by a case study, we pointed out that firms must build up their management capability of knowledge and network to match with the evolving social capital.

Key words: social capital; knowledge; competitive advantage;