

# 完善我国上市公司社会责任信息披露制度的对策与建议

郭恒泰 张鲜华

随着我国经济的飞速发展，全社会对经济可持续发展的观念开始逐步树立，投资者及其他利益相关方的社会责任意识正在逐渐增强，这在客观上要求上市公司能更多地披露反映其社会责任履行情况的信息。但从目前已发布的上市公司社会责任报告来看，还存在许多问题，需要加以完善。本文拟对此提出一些粗浅的看法和建议。

## 1. 规范上市公司社会责任信息披露制度

为了提高上市公司社会责任信息的可比性，应明确自愿与强制相结合的社会责任信息披露制度。上市公司的社会责任不仅包括经济责任，还包括法律责任和道德责任。笔者认为，一方面，对于社会责任中的法律责任，应强制上市公司定期披露，接受政府和社会公众的监督。这需要根据我国经济社会发展现状及西方国家的先进经验，加快上市公司社会责任的立法工作，制定适合我国的社会责任信息披露准则和标准。上市公司必须披露的相关信息应包括：企业的安全生产、消费者权益保护、劳动保障、工资福利、污染防治、依法纳税、公平竞争等。另一方面，对于社会责任中的道德责任可采取自愿披露制度，其信息披露的内容应包括：企业职工的教育培训、企业诚信、资源循环应用、社会公益活动、就业、慈善捐赠等。行业协会、研究机构、非政府组织等社会各方力量应联合起来，鼓励社会责任意识强、社会责任做得好的上市企业做更多的自愿性披露。

## 2. 增加社会责任报告中定量信息的披露

对社会责任的分析一般是从企业和全社会可持续发展的角度进行的，企业作为一个经济组织，其承担的社会责任在本质上是一种经济活动，包括经济成本投入与经济后果评价。根据社会责任项目的特点，在上市公司社会责任报告中应采用以定性和定量为主的多种方式进行披露。笔者认为，对于企业诚信、公平竞争等方面的社会责任信息可通过文字说明的方式进行定性披露，而对于劳动保障、工资福利、环境保护、公益性捐赠、纳税等情况则可以采用实物、劳动或货币为计量单位，从数量上进行表述和披露。同时，定量信息出自实际观察数据，可以被验证，具有客观性、可验证性与普遍性，所以对决策者而言更有用的是定量信息。因此，在现有的社会责任信息披露中应增加对于定量信息的披露，对可以采用货币计量的社会责任项目，可以考虑在企业现有的资产负债表、利润表、现金流量表中增设相关项目予以揭示。

## 3. 提升利益相关方在社会责任中的重要程度

利益相关方是上市公司社会责任中绕不开的一个关键词。企业的社会责任报告是企业与利益相关方相互联系、相互影响、相互作用等方面信息的披露。目前，上市企业普遍比较注重利益相关方关系管理，能够比较全面地履行对客户、员工、政府、同行等利益相关方的责任，但对社区、社会组织等利益相关方还需提高重视程度，积极履行社会责

任信息的披露义务，尽可能地适应相关利益各方的合理期望和要求，同时，还需要进一步加强在生态系统保护、环境保护意识与能力等方面的建设。

企业社会责任报告编制是公司与各利益相关方进行沟通的良好契机，因为这一过程能让公司对利益相关方有更多的了解，提醒他们去关注除了股东以外的利益相关方，为公司的可持续发展管理打下坚实的基础。在对各利益相关方履行基本责任的基础上，上市公司应承担更多道德和自愿层次的责任。从某种意义上来说，企业的自愿信息披露程度可以显示出一国证券市场的发达程度，而企业社会责任信息披露程度又能反映出一国企业与包括投资者在内的利益相关者的和谐程度。

## 4. 实施上市公司社会责任报告审计制度

上市公司社会责任的履行有赖于严格的约束机制。我国目前的审计主要侧重于财务收支方面的审计，还没有专门的社会责任方面的审计，这不利于对企业社会责任履行情况进行监管。笔者认为，为加强对上市公司履行社会责任情况的监督力度，保证其对外披露的社会责任信息的真实性与公允性，应实施上市公司社会责任报告审计制度。

根据我国经济发展的现状，首先，应制定一套社会责任报告审计标准，明确审计的对象、范围和主体，设计科学合理的审计方法和程序，规定审计的主要形式，使上市公司的社会责任报告审计有据可依；其次，要充分发挥注册会计师的作用，对上市公司的社会责任实行审计并发表独立的意见；最后，通过开展社会责任内部审计，可以使上市公司在承担社会责任方面进行事先规划、事中监督、事后考核和评价，并据此发布社会责任报告，满足国家和社会公众的关注。■

(作者单位：兰州商学院)

责任编辑 刘忻