

社会责任会计报告模式与绩效评价体系构建

■ 颀茂华 王瑾

一、引言

随着社会的发展及经营环境的变化,企业一方面需要以获得利润为中心来实现其经济责任,另一方面需要积极履行社会、环境责任,这已成为当今企业生存的必备条件。为此,我国许多企业借鉴ISO14001认证、SA8000认证等相关标准的要求,积极履行社会、环境等责任,并在社会责任的会计核算、披露与评价等方面做了许多有益的尝试。2000年,中国石油天然气股份有限公司(简称中国石油)率先发布了《健康、安全与环境报告》,之后宝钢、国电、浦发银行、中国移动通信等公司也发布了自己的环境报告或社会责任报告。同时,我国政府也出台了相应的文件对上市公司及有关组织的社会责任行为进行了有效的规范和引导。如2006年发布了《深圳证券交易所上市公司社会责任指引》,2008年发布了《关于中央企业履行社会责任的指导意见》和《上海证券交易所上市公司环境信息披露指引》,2009年发布了《中国银行业金融机构企业社会责任指引》。财政部于2010年发布的《企业内部控制应用指引》中也对企业社会责任进行了专门的规范。由此可见,社会责任的履行正不断被社会各界所重视,而企业也亟需将其履行社会责任情况的信息提供给内、外部利益相关者,以获得社会的认同。因此,有必要对企业社会责任报告模式与评价体系进行理论上

表1 企业社会责任资产负债表

企业社会责任资产		企业社会责任负债及权益	
社会责任资产项目:		社会责任负债项目:	
环境资产		应付职工社会统筹保障金	
环境资产累计折旧		应付矿产资源补偿费	
环境资产净值		应付消费者退货款或赔偿金	
人力资本投资		应付售后服务费	
消费者售后服务投资		应付环境污染治理费	
在建社会责任工程		应付社区服务费	
社会责任无形资产		应交公益福利捐赠款	
其他社会责任投资		社会责任负债合计	
		社会责任感项目:	
		社会责任实收资本	
		社会责任盈余公积	
		企业其他社会责任权益	
		社会责任感权益合计	
社会责任资产合计		社会责任负债和权益合计	

的讨论。

二、社会责任会计报告体系构建

1. 社会责任会计报告目标

社会责任会计要求企业管理者揭示企业社会责任和社会成本信息,协调好经济利益、环境利益和社会利益的关系。所以,企业社会责任会计信息披露的目标是向内外部利益相关者提供企业履行社会责任的情况,包括企业已经履行的社会责任和因为没有履行相应的社会责

任而对社会造成的不良影响,从而为其决策提供依据。

因此,企业对其有关社会责任的报告除了应在年度终了进行披露外,还应在企业有新、改、扩建或重大环境影响的建设项目,被环保部门调查、处罚,新公布的环境法律、法规、规章、行业政策可能对企业经营产生重大影响等情况出现时进行报告、披露。

2. 社会责任会计报告模式

我国目前在企业社会责任报告方法方面还没有专门的统一规定。常见的企

业社会责任报告方法主要包括文字叙述法、编制社会资产负债表法、编制增值表法、编制社会责任年度综合报告法等。笔者认为报告模式应以社会责任会计报表为主,并辅以报表附注进行解释与说明。其中,社会责任会计报表包括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。

(1) 社会责任资产负债表。用以反映企业因履行社会责任而拥有的资产存量、背负的债务及它们各自构成情况的报表。其资产方列示用于环境保护的设施,负债方列示由于过去交易而引起的、必须在将来支付的污染治理等费用,所有者权益方列示所有者以资本投入形式享有的权益等。需要说明的是,该报表并非严格意义上的资产负债表,故而其并不遵循会计恒等式的要求。为了解决这个问题,笔者在企业社会责任权益中引入一个平衡项目“企业其他社会责任权益”,其金额等于资产减去负债与权益之和。所构建的企业社会责任资产负债表如表1所示。

(2) 社会责任利润表。反映企业因承担社会责任而发生的收支情况及盈亏的形成情况。通过对已有研究的参阅,笔者认为可借鉴Ralston的综合社会效益——成本模型来设计社会责任利润表,如表2所示。

(3) 社会责任现金流量表。以动态的形式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。如表3所示。

(4) 报表附注。主要对已有报表中相关项目进行说明,同时对某些影响企业社会责任履行效率、效果但无法进行会计计量的有关信息进行披露。

三、社会责任会计绩效评价体系建设

企业社会责任考核体系是企业管理控制系统的一部分,是企业及各下属部门、单位履行社会责任的基本评价,也

表2 企业社会责任利润表

一、社会责任收益	
提供的产品或服务	
原材料、半成品和产成品消耗的降低	
工业、运输设备修理费的节约	
环保贡献收益	
环境治理机会收益	
其他社会责任收益	
二、社会责任成本	
职工福利改善支出	
职工社会统筹保障金	
矿产资源补偿费	
产品售后服务费	
退货或返修费用	
环境治理费	
三、社会责任利润	

是企业战略目标实现的重要保障。从考核的主体角度考虑既包括上级部门对下级的考核,又包括利益相关方的评价,同时还包括公司的自我考核。对企业整体的社会责任绩效评价又可细分为各部门、各单位的绩效评价。其中各部门的绩效又由各职能岗位的业绩组成,各单位的绩效则由其下属的各部门组成。评价标准一般可从年度预算标准、资本预算标准、竞争对手标准、企业上年社会责任执行情况中进行选择,具体到不同企业可根据其社会责任管理部门的业务水平确认相应的标准。

从企业社会责任会计的目标及对象的角度进行分析,企业社会责任绩效评价指标体系应包括股东、债权人、员工、消费者、供应商、政府、社区和环境八个方面。依据利益相关者理论,已有学者的研究大多证实企业社会责任与财务业绩间是正相关关系,因此,以财务指标为主进行社会责任绩效评价既符合股东财富最大化理论也符合可持续发展的要求。而由于企业社会责任的履行情况并不能完全用财务指标进行反映,因此,应采用财务指标为主、

财务指标与非财务指标相结合的方法进行评价。

社会责任的内容在不同公司,不同的国家,或者在同一个国家的不同历史阶段,不同的经济发展阶段,它的内容是不同的。袁家方(1989)认为,公司的社会责任就是参加慈善事业或参加道义上的其他社会保障活动。这是最开始社会责任在人们心目中的观念。随着企业对社会经济的影响日益增强,人们越来越重视环境和生态的保护,人们的法制观念也在日益加强,社会责任的内容也更加广泛了。目前理论界对社会责任的内容还未达成共识。笔者认为企业的社会责任的内容与指标主要包括以下几个方面:

1. 对股东的社会责任指标

公司对股东的责任主要体现在对其投资的获利能力,因此主要财务指标包括总资产利润率、净资产利润率、盈利现金比率、每股股利、股利支付率、资本收益率、资本保值增值率、可持续增长率等。

2. 对债权人的社会责任指标

企业对所欠债务是否能够及时归还

表3 企业社会责任现金流量表

一、经济活动产生的现金流量：	
经济活动产生的现金流入量	
销售绿色产品收到的现金	
经济活动产生的现金流出量	
支付给职工及用于职工福利改善等方面的现金	
经济活动产生的现金净流量	
二、社会活动产生的现金流量：	
社会活动产生的现金流入量	
收到的环保贡献奖	
社会活动产生的现金流出量	
支付的公益福利及公益捐赠费	
社会活动产生的现金净流量	
三、环境活动产生的现金流量：	
环境活动产生的现金流入量	
收到的国家环保补助款	
环境活动产生的现金流出量	
支付的环保设备投资	
环境活动产生的现金净流量	
四、社会责任现金流量总量	

本金和利息是债权人关注的首要问题，也是企业对债权人应尽的社会责任。因此，能够反映企业对债权人社会责任的财务指标包括：流动比率、速动比率、现金比率、现金流动比率、资产负债率、总资产报酬率、利息保障倍数等。

3. 对员工的社会责任指标

对于员工而言，企业对其社会责任主要体现在两个方面：其一，从员工的工资福利角度进行分析，包括工资支付率、工资增长率、社保提取率等，以反映企业对国家相关劳动法规的遵守情况及对员工的利益照顾情况。其二，从员工个人发展的投入角度分析，具体包括人力资本投入水平、人力资本维持经费、人均年教育经费等，以反映企业对员工个人发展的重视程度。

4. 对消费者的社会责任指标

这里的消费者是一个广义的概念，既包括个体消费者也包括经销商。对消费者社会责任的财务指标较少。从个体

消费者的角度，主要包括反映企业对消费者让利程度的主营业务成本增长率。从经销商的角度，主要包括能反映企业与经销商上下游企业共赢的指标，如主营业务收入增长率、净收益增长率等指标。同时还包括如单位收入售后服务费、单位收入研发费等财务指标。

5. 对供应商的社会责任指标

企业与供应商之间的利益关系是一个双向互动的关系，对于供应商而言，提供质量高、价格合理的原材料是其主要职责，而企业则有义务按时给付货款。因此，该方面的财务指标主要有：应付账款周转率、现金与应付款比率。

6. 对政府的社会责任指标

企业对政府的社会责任主要体现在企业是否按时缴纳各项税款及各年所缴税款是否有所增加，具体包括税负比率、税收增长率等指标。另外，企业的罚款支出比率可以评价企业是否遵守政府的法规，该比率是对企业社会责任

履行情况的负向指标。

7. 对社区的社会责任指标

企业对社区的社会责任主要体现在企业的社会捐赠上，如捐赠收入比率、社会捐助率等。

8. 对环境的社会责任指标

企业对环境的社会责任履行情况可通过以下几方面来进行评价：首先，通过单位收入对能源的消耗量来进行评价，如单位收入耗水量、单位收入排废量、单位收入材料消耗量、单位收入不可再生资源消耗量等；其次，通过对可循环使用的废旧资源的使用情况进行评价，如材料用废率、再生材料使用率、使用回收原料生产的产品比重等；最后，通过企业对环境的投资额来进行评价，如环保投资率、环保经费占销售收入的比重、环保经费增长率等。

此外，也可用非量化的指标进行反映，主要用来衡量企业对员工、消费者、社区等社会责任。如反映员工权益的指标有：职工的工作时长、职工的最小年龄、所有的加班是否是自愿、多久发放一次工资、劳动合同签约率、对职工进行的培训、培训期间工人是否有工资等。反映企业对消费者责任的指标有：产品质量安全、企业营销形象、客户印象、消费者满意度等。反映企业社区公益行为的有：企业参与公益活动的次数、是否支持社会公共基础设施建设等。■

[本文获得国家自然科学基金(71262009)的资助]

(作者单位：内蒙古大学经济管理学院)

责任编辑 周愈博

参考文献：

1. 冯巧根. 2009. 基于企业社会责任的管理会计框架重构. 会计研究, 8
2. 任荣明, 朱晓明. 2009. 企业社会责任多视角透视. 北京: 北京大学出版社