

民营企业社会责任信息披露问题探讨

刘艳 赵彦

摘要：我国民营企业社会责任信息披露越来越受到公众的关注，但民营企业社会责任信息披露存在披露内容较少、披露流于形式、缺乏负面信息披露等问题。本文从对外和对内两个维度分析产生问题的原因，并基于此提出完善企业社会责任信息披露政策体系、增强企业社会责任信息披露内生动力、强化企业社会责任信息披露外部监督等措施，推动民营企业社会责任信息披露和社会责任履行得到实质性发展。

关键词：民营企业；社会责任信息披露；透明度

中图分类号：F275；F233 **文献标志码：**A **文章编号：**1003-286X(2024)16-0013-03

近年来，我国政府在可持续发展和社会责任履行方面逐渐加大监管和引导力度，鼓励企业积极履行社会责任，也对企业在相关领域的信息披露提出了具体要求。越来越多的民营企业把社会责任纳入企业战略规划中，社会责任信息披露不再仅仅是一项义务，更被视为企业战略的一部分。通过信息披露，民营企业能够向利益相关方传递其长期价值观和可持续发展战略，有利于企业建立良好形象。

一、民营企业社会责任信息披露现状

（一）整体披露情况

据全国工商联发布的2023中国民营企业500强榜单统计显示，民营性质的制造企业占比稳中有升，民营企

业已经成为促进我国经济增长、提高税收、创业就业、激发市场活力的重要支撑。民营经济的发展使得公众对其关注度日益提高，其社会责任信息披露问题也越来越受关注。2006年中国证监会对上市公司社会责任信息披露作出规定之后，更多的上市公司开始披露社会责任信息。

据统计，越来越多的民营企业选择依据全球报告倡议组织(GRI)制定的可持续发展报告指南披露社会责任信息，这一方面说明我国民营企业的社会责任信息披露不断与国际接轨，另一方面也展现出我国民营企业在追求利润最大化目标的同时也逐渐重视社会责任。但同时也应该看到，虽然目前民营企业社会责任信息披露数量逐年上升，但相较于数量庞大的民营

企业而言，整体披露率还非常低。

（二）具体内容披露情况

依据GRI可持续发展报告标准，企业需要提供全面、透明的信息披露，涵盖环境保护、经济发展和社会等多个方面，不仅有利于提高民营企业的社会责任信息透明度，提升公众、消费者和投资者等利益相关者的信任，也推动企业更加注重承担社会责任。

如图1所示，目前披露社会责任信息的民营企业披露内容主要涉及十个方面。其中，环境和可持续发展相关内容位居第一位，表明当前我国民营企业对环境保护十分重视。随着全球气候的变化和我国“双碳”目标的提出，民营企业越来越意识到在环保方面的责任和作用，并积极采取措施减少企业营运对环境的负面影响。一

基金项目：2022年度安徽省教育厅高等学校科学研究重点项目“党组织参与公司治理对社会责任信息披露的影响研究”(2022AH052384)

作者简介：刘艳，安徽城市管理职业学院；

赵彦，中国注册会计师协会。

半以上的民营企业关注股东权益、债权人权益、职工权益、客户及消费者权益和公共关系等内容,表明当前民营企业已经采取更加全面的利益相关者管理策略,不仅关注股东的利益,也重视其他利益相关者的权益,包括员工、客户等,这既符合可持续发展的理念,也反映了企业治理水平的提升。

从目前的情况看,民营企业对供应商权益相关内容披露较少,这一方面可能出于保护商业利益考虑而选择不公开过多细节,另一方面供应链管理和供应商关系可能是企业核心竞争力之一,为了避免被竞争对手利用因此公开较少。同时,民营企业对安全、社会责任制度以及企业不足等内容披露较少,尤其是关于企业不足之处的信息更是罕见。

(三) 披露形式

与国有企业相比,民营企业在获取重要资源、政策法规、稳定性和可持续发展等方面面临更多挑战,大多数情况下在行业内的影响力也远不及国有企业。这就要求民营企业不仅要有好的经营业绩,而且对社会有积极贡献。社会责任报告作为一项能够吸引投资、宣传企业的工具,不同企业采用不同的披露方式,部分民营企业采用图文并茂的方式披露,还有企业采用文字报告式披露,但是在关键性指标披露方面不尽如人意。此外,目前民营企业社会责任量化的信息较少,大多信息都是以描述性方式提供。

二、民营企业社会责任信息披露问题产生的原因

(一) 法律与政策指导不足

虽然我国证券监管机构已经发布了一系列关于上市公司社会责任信息

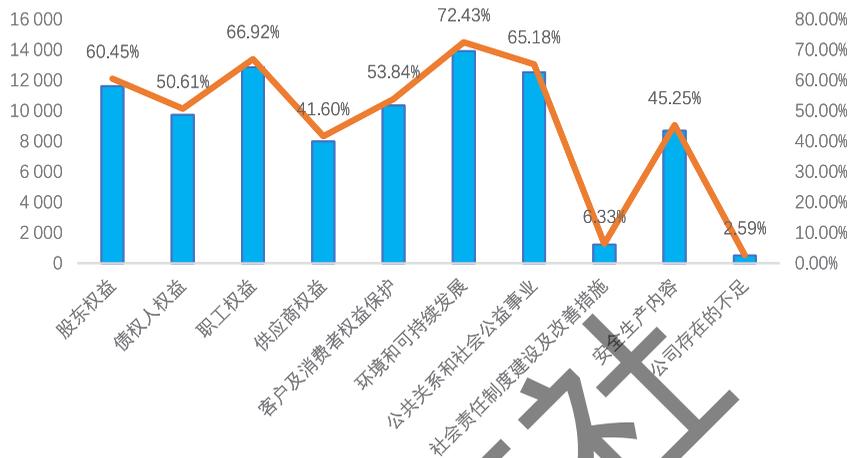


图1 民营企业社会责任信息披露具体内容

数据来源:国泰安数据库

披露的规定和指引,但这些规定都比较侧重于形式,在内容上缺乏具体的操作性指导和细则,某种程度上导致民营上市公司在披露相关信息时可能面临困惑。此外,在信息披露的频率和格式等方面,现行规定也未能明确,导致部分民营企业在实践中仅满足最低标准,而未能充分利用社会责任信息披露提升企业透明度和责任感。

(二) 民营企业资源受限

民营企业资源受限主要表现在社会资源、财务资源、人力资源等方面。其中,社会资源方面,与国有企业相比,民营企业在对外融资、吸引投资方面承受着较大挑战。对于金融机构来说,他们更愿意把资金投向稳定性更好的国有企业或者规模较大的企业。对于投资人来说,一些民营企业可能存在权力过度集中的情况,导致企业在财务透明度和信息披露质量方面存在不足。民营企业在社会资源方面的不足可能限制民营企业社会责任方面的投入,从而导致在报告披露时的局限性。另外,财务资源和人力资源的缺失同样可能会影响社会责任报告的质量,很多民营企业存在资金紧

张的问题,难以有足够的资金和人力来规划和实施社会责任信息披露。

(三) 民营企业治理结构和内控较弱

良好的治理结构和健全的内部控制体系是企业切实承担社会责任和提高信息透明度的前提。治理结构方面,董事会在制定企业社会责任战略和政策中发挥着核心作用,能够确保企业社会责任活动不仅仅停留于表面,而是深入到企业运营层面。同时,董事会还发挥着监督作用,确保企业社会责任领域的活动与企业的长期战略相一致。如果民营企业的治理结构存在问题,如董事会缺乏独立性,可能会导致社会责任活动缺乏方向,从而影响社会责任信息质量。此外,企业的内部控制系统也是关键,其主要作用就是保证社会责任活动的数据收集和报告的完整性和准确性,如果民营企业的内部控制有缺陷,也可能导致社会责任信息披露流于形式。

(四) 企业财务导向的短视行为

相较于国有企业,民营企业可能更加关注企业的短期财务业绩。一些民营企业采取更加宽松的风险管理模

式,可能导致企业违规风险增加,影响企业社会责任的履行。此外,由于履行社会责任不仅不能产生直接收益且会承担一定成本,导致民营企业相较于国有企业在公益活动和社会责任方面的投入相对较少,进一步导致民营企业社会责任信息披露相对较少。

(五)对负面舆论信息影响的敏感性

相较于国有企业,民营企业更加担心负面舆论信息的影响,这也是当前民营企业披露企业负面信息较少的主要原因之一。一方面,民营企业往往面临更加激烈的市场竞争,品牌形象和声誉对企业有较大影响,因此可能更担心负面信息对企业业务产生负面影响,包括销售下降和股价大跌等,从而在社会责任信息披露时采取较为保守的态度,进行选择性地披露。另一方面,民营企业在社会责任领域可能面临较少的监管压力和社会期望,外部压力相对较小,减少了其主动披露社会责任信息的动力,特别是对负面信息的披露。

三、加强民营企业社会责任信息披露的对策

(一)完善民营企业社会责任信息披露政策体系

尽快出台详细的企业社会责任信息披露操作指南,进一步完善企业社会责任信息披露政策体系。一是推动构建统一的报告框架和内容体系,明确企业社会责任信息披露的内容、格式、频率和渠道等具体要求,明确必须披露的核心议题及其关键绩效指标,为企业社会责任信息披露提供更明确的指导,提高信息披露的可比性。二是落实企业社会责任信息披露主体责任,明确企业负责人和管理层

对社会责任信息披露内容及其真实性负责,推动社会责任信息的披露。三是鼓励企业对披露社会责任信息寻求第三方独立鉴证,明确鉴证程序和要求,提升信息披露质量。此外,进一步参考国际标准,比如联合国全球契约,将这些标准融合到国内的政策法规中,提高我国民营企业的国际竞争力。

(二)增强民营企业社会责任信息披露内生动力

不断提高管理层对社会责任信息披露的重视程度,逐步提升社会责任信息治理能力,培养企业披露社会责任信息内生动力。一是引导民营企业更加重视社会责任的长期价值,在战略层面上把社会责任的长期价值放在首要位置,在企业文化和战略中融入社会责任,确保在决策时能够平衡长短期社会责任目标。引导管理层和员工认识社会责任的重要性,强化对社会责任认同感,可将量化的社会责任目标与员工的考核结合,以激励社会责任目标的实现。二是提升员工在数据收集分析等方面的能力,最大限度地减少外部咨询成本。鼓励利益相关者参与,最大限度收集企业外部需求,不仅能够提高社会责任报告的适用性,还能提高公众的信任和企业的声誉。三是提高企业对负面信息的监督能力,发挥党组织的监督作用,将社会责任融入到战略决策和经营活动中,并主动关注与社会责任相关的事务。制定详尽的危机管理计划,明确在不同类型的危机情况下的应对策略。完善应急处置机制,通过社交媒体、公司网站、新闻发布等多种渠道及时回应社会公众关切问题,确保信息能覆盖到所有相关的利益相关者。

(三)强化民营企业社会责任信息披露外部监督

在进一步强化民营企业管理层的社会责任信息披露法定义务的同时,监管机构要加强对企业社会责任信息披露的监督,强化行业协会、舆论监督在引导企业重视社会责任信息披露中的作用。一是监管机构严格执法,充分利用现代技术手段对企业社会责任信息披露进行监督检查,针对特定行业、特定公司加大监督检查力度,对于检查发现的披露不合格等问题予以曝光。同时建立行之有效的监督反馈机制,就监督检查过程中发现的不合格披露向企业进行反馈并持续关注。二是完善社会责任信息披露奖惩机制,明确对于在社会责任信息披露方面表现优异的民营企业的奖励机制,通过舆论宣传等方式梳理社会责任信息披露行业标杆。加大对不规范社会责任信息披露行为的监督力度,制定和实施有效的惩罚措施,提高法律法规的威慑力。■

责任编辑 任宇欣

主要参考文献

- [1] 王爱群,刘耀娜.企业战略差异影响社会责任的履行水平吗?[J].南京审计大学学报,2021,18(1):36-47.
- [2] 张天阳.我国民营企业财务管理的问题与对策研究[J].现代商业,2007,(12):76-78.
- [3] 聂卡.中小民营企业融资现状及解决策略[J].财经界,2016,(15):134-135.
- [4] 李燕青,王双进.公司治理、社会责任与企业绩效研究动态及展望[J].经济研究导刊,2023,(24):16-18.