

我国推行社会责任会计的难点及对策

文/李金花

首次提出社会责任会计概念的是美国戴维·林若维新(David F. Linones),他在《会计杂志》1968年第11期上发表了题为“Social Economic Accounting”一文,提出“社会责任会计是会计在社会学、政治科学和经济学等社会科学中的应用”,从此揭开了社会责任会计研究的序幕。社会责任会计的出现适应了现代社会的发展趋势,它探讨、研究如何更好地维护人类可持续发展,为企业当局、政府、社会公众的相关利益集团和个人的决策提供特定企业社会责任履行情况。

一、我国建立社会责任会计的必要性

在当前我国资源储量衰减、环境污染日益加剧的情况下推行社会责任会计势在必行。我国实施社会责任会计的必要性主要体现在:

1、是我国目前环境问题的需要。据调查,消费者可能因为环境的理由拒绝使用某一产品,或转向使用另一牌子产品。近年来,我国经济发展快速,环境问题不断涌现:“三废”物质与日俱增,白色垃圾随处可见,噪音越来越大,臭氧层破坏严重,水资源既缺乏又受污染,空气质量下降,大地荒漠化速度加快。两年前松花江污染,今年以来太湖巢湖蓝藻事件接连爆发,认真治理污染已迫在眉睫。政府需要掌握企业在环境治理方面的信息,以便于控制企业只顾自身利益,不计社会成本的行为。

2、是我国企业出口创汇的需要。近年来,我国出口到欧美国家的服装、玩具、鞋类、家具、运动器材及日用五金等产品,都已遇到SA8000的要求。SA8000标准从环境保护、公益事业、健康安全、差别待遇、工作时间和劳动报酬等方面,对企业履行社会责任提出了一系列最低要求。以SA8000标准为代表的社会责任要求开始影响我国外贸投资和进出口企业的订单合同,许多企业因为不符合要求而被取消了供应商资格,对我国企业的出口创汇影响很大。为获取出口订单,我国企业准确反映和核算社会责任数据的内在动力必然不断增强。

3、是保障职工利益的需要。一些企业随意延长工人劳动时间,剥夺职工法定节假日,不缴纳职工劳动保险、养老保险,职工的工作环境得不到保障,更有甚者从事高危险工作的劳动者,连最基本的劳动保护措施也没有,连年出现的小煤窑事故许多是由于劳保措施不到位而造成的惨案。要利用社会责任会计提供的信息考核企业在劳保等方面的管理情况,杜绝损害职工利益的情况出现。

4、是保护消费者权益的需要。抽检我国生产资料和生活资料,假冒伪劣产品屡见不鲜,产品质量低劣甚至危害健康,消费者权益受到极大侵害。彩虹桥的中断、宁波桥的破裂、沈四公路青洋河大桥塌陷,揭示了工程的粗制滥造,给国家和政府造成很坏影响。

5、是企业自身发展的需要。企业形象、信誉是企业的无形资产,与企业的经营情况密切相关。社会责任财务报告将成为企业向社会、管理当局等宣传自己的手段,如财务报告中慈善捐款、希望工程捐款、环境治理投资等公益活动的反映是企业争取政府及公众注意力的捷径。社会责任会计赋予了企业宣传自身形象的机会,是不需广告费的广告,企业履行社会责任,既是社会公众的需要,也是企业自身生存和发展的需要。

二、我国推行社会责任会计难点分析

1、企业缺乏社会责任意识。传统企业的宗旨在于创造最大的经济利润,却忽视了对社会的责任。企业不仅是一个自主经营、自负盈亏的经济实体,也是社会不可分割的一部分,企业的社会行为会对整个社会产生影响,履行社会责任,正确披露社会责任信息是企业应尽的义务。企业社会责任观念淡薄,在反映社会责任情况时,只愿意反映对社会的贡献,而不愿揭示或完全揭示其对社会造成的损害,造成社会责任会计在计算社会效益和社会成本时往往虚增社会效益和社会成本,从而影响会计信息的真实性。

2、缺乏相关法律法规要求。我国企业社会责任意识淡薄,加强法律制度就显得尤为重要。国外许多国家颁布一系列法律对企业应承担的责任和应尽的义务进行明确的规定,如英国已制定了《工作和健康安全法》、《就业保护法》、《就业法》、《计量法》、《公正贸易法》、《水资源安全及质量法》、《空气污染检查法》等一系列法律,分别规定了企业对职工、消费者和环境应尽的责任。在我国,虽然已制定了《反不正当竞争法》、《产品质量法》、《消费者权益保护法》等法律法规,但仍未全面的规定企业必须履行社会责任的内容,造成我国实施社会责任会计没有法律依据,或主观随意性大,给具体实施社会责任会计造成很大障碍。

3、社会责任会计人才缺乏。传统会计环境下的会计人员不能满足社会责任会计发展的要求。会计改革和会计教育的发展,使我国的会计事业已经取得了一定成就。但我国会计基础较差,会计

人员理论方面的知识缺乏,有的单位会计人员能完成传统会计要求的简单的账务工作,但难以做好企业理财帮手,更谈不上协助社会真实、完整、准确地反映其社会责任信息。社会责任会计的发展要求会计人员具有多方面知识和经验。

4、社会责任会计及其计量缺乏标准。社会责任会计研究的对象是企业社会责任及其履行情况,通过计算和记录企业的社会成本和社会效益,真实反映企业对社会的贡献和损害。只有正确界定企业应承担的社会责任,才能准确的确定企业社会责任会计的核算内容。目前,关于企业应承担的社会责任,存在很多的争议,如果具体社会责任界定不清,将直接影响到我国社会责任会计的推行和发展。

5、社会责任会计信息批露问题。我国企业社会责任披露尚处于认识与探索阶段,至今仍然未建立起比较完善的社会责任会计信息披露制度。社会责任会计要求的内容更为广泛,并且各具特点,包括对自然环境的责任,对就业的责任,对社会保障和教育的责任,对产品和服务质量的责任等。我国社会责任会计信息披露处于初级水平,多数企业采用简单的文字叙述法来介绍环保因素对企业发展的影响。

三、我国推行社会责任会计的对策

实施社会责任会计,使之发挥应有作用,针对我国目前社会责任会计推行难点,结合我国具体情况实际,提出以下对策:

1、增强我国企业社会责任意识。建立社会责任会计,必须对一些传统会计观念进行更新,摆脱传统会计的束缚,尤其是长期形成的传统会计只注重经济利润的观念。企业作为现代社会中不可缺少的组成部分,它与未来有着重要关系,并且还关系到和平、稳定和全世界人民的安康。加强社会责任的宣传,使社会各界意识到社会责任的重要性,使更多的有识之士为社会责任会计的建立和发展献计献策,推动社会责任会计的理论研究和发展。

2、抓紧制定我国企业社会责任会计准则及其相关制度。国家为了规范经济行为,保护公众利益,还必须完善会计法规,按照《会计法》规定制定社会责任会计准则和会计制度,加强社会责任会计的规范性。目前我国会计准则体系包括1项基本原则和38项具体准则,38项具体准则中还没有企业社会责任具体准则。虽然在其他具体会计准则中涉及到一些企业会计责任的计量、记录、确认和报告的规定,但这些规定仍然比较零星分散,难以向使用者提供完整的企业社会责任信息。因此要制定企业社会责任具体准则,对企业社会责任的计量、记录、报告等作出制度规定。

3、加强对社会责任会计人员的培训。会计人员在社会责任会计中扮演相当重要的角色。企业履行社会责任情况的信息,最终必须由企业会计人员加以披露和报告。因此,会计人员的素质高低,直接影响到社会责任会计报告的质量和社会责任会计作用的发挥。提高会计人员的素质,不仅包括其知识能力素质,也包括其思想素质。会计人员要充分认识到社会责任的重要性,而不能从企业利益出发漠视、掩盖企业社会责任。会计人员社会责任的思想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加以教育,从职业道德上加以规范,同时社会责任会计对会计人员提出了新的知识和能力要求。

4、我国企业社会责任会计具体要素的界定。确定社会责任会计核算要素,可以现有的会计要素分类为依据,设置社会责任会计资产类、负债类、权益类、收入类、费用类科目。社会资产是指企业为实现社会目的而投入的资源和已获得的成果,是可在将来为社会提供经济利益或贡献的各项资源,如企业治污资产、职工福利资产等;社会负债是指将一个固定的或可以确定的日期要用现金、劳务或其他资产予以偿付的那些对企业提出的要求权,如应付职工福利费、应缴税金、应付公益活动经费、应付产品质量担保负债、应付环保费、应付环保统筹基金、应付环保税等;社会产权是指各社会团体在企业中所拥有的要求权;社会效益是指企业实现社会经济业务所增加的资源或为社会带来的收入,即企业经营活动所带来的积极外部效应;社会成本,是指企业实现社会经济业务所消耗的资源或给社会带来的损失或企业履行社会责任发生的耗费,即企业经营活动所带来的消极外部效应,如环境污染成本、社会人工成本、土地使用成本、资源耗费成本、环境保护支出、环境机会成本、环境发展费用、质量成本等;社会收益是指企业社会效益扣除社会成本以后的余额,反映了企业社会责任的履行情况,这一余额若为正数,表示企业在履行社会责任方面做出了一定的成绩,若为负数,表示企业在履行社会责任方面出现了问题,则该企业在今后应进一步下功夫协调好企业内部与社会的利益关系。

5、我国社会责任会计信息批露采用循序渐进的发展模式。由于社会责任会计在我国还处于起步阶段,实施过程中也不能一步到位,可分步骤、分阶段、有计划地进行。初始阶段,应鼓励企业以灵活多样的文字叙述方式报告企业社会责任履行情况,我国上市公司在公布年度会计报告说明治理环境污染情况时大多使用这种方法;中期,逐步发展为在现有会计报表中增加相应栏目来反映社会责任内容,在报表附注中披露定性信息,如可在资产负债表中单列用于环境保护、安全生产的相关资产项目等,在利润表中将企业循环经济收入、职工薪酬福利、职工培训费用、环境保护费用、企业纳税支出等社会责任收入支出单列项目披露,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;条件成熟后,可要求企业在现有报告财务报告基础上,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,促进企业全面系统地披露社会责任信息,实现我国经济的可持续发展。在实施过程中需要逐步推进,经过不断实践,设计符合我国特色的社会责任会计信息披露体系。

总之,研究我国推行社会责任会计的难点问题,探讨我国推行社会责任会计的解决对策,对我国社会责任会计的发展有一定借鉴意义(作者单位:河南商业高等专科学校会计系)

相关链接

基于资本—劳动力—制度因素的河北省经济增长的实证分析
浅析传统人事管理与现代人力资源管理
我国推行社会责任会计的难点及对策
中国乡村债务问题化解对策探析
2006年中国国际收支平衡表分析
治理流动性过剩的政策建议
知识集成与企业产品创新
江苏省科技创新驱动力研究
浅议产权社会化与市场经济的关系

本网站为集团经济研究杂志社唯一网站,所刊登的集团经济研究各种新闻、信息和各种专题专栏资料,均为集团经济研究版权所有。

地址:北京市朝阳区关东店甲1号106室 邮编:100020 电话/传真:(010) 65015547/ 65015546

制作单位:集团经济研究网络中心