

# 企业社会责任信息披露的原则·内容与方式

王旭 周祖城 (上海交通大学安泰经济与管理学院, 上海200052)

**摘要** 企业社会责任信息披露作为促进企业社会责任发展的一种手段正越来越受到国际、国内的重视。为使企业社会责任信息披露真正发挥作用, 必须遵循客观性、完整性、相关性、可比性、时效性、可审计性等原则, 并选择合适的内容框架和披露方式。

**关键词** 企业社会责任; 信息披露; 原则

中图分类号 F279.23 文献标识码 A 文章编号 0517-6611(2007)31-10050-02

## Principle, Content and Mode of Corporate Social Responsibility Information Disclosure

WANG Xu et al (Antai College of Economics and Management, Shanghai Jiaotong University, Shanghai 200052)

**Abstract** Corporate social responsibility information disclosure as a kind of means of promoting the development of corporate social responsibility(CSR) was paid more and more attentions at home and abroad. To make the best use of CSR information disclosure, some principles of the objectivity, integrity, relativity, comparability, timeliness, accountability and so on should be observed. And appropriate content framework and disclosure mode should be chosen.

**Key words** Corporate social responsibility; Information disclosure; Principle

在西方, 定期披露企业社会责任信息正越来越成为加强企业与利益相关者之间的沟通、推动企业社会责任发展的重要途径。在我国, 企业社会责任信息披露也开始受到人们的关注。

### 1 国内外企业社会责任信息披露现状

KPMG Global Sustainability Services (下文简称 KGSS) 从1993年开始每隔3年对财富500强中的前250(G250)家公司和16个国家(澳大利亚、比利时、加拿大、丹麦、芬兰、法国、德国、意大利、日本、荷兰、挪威、南非、西班牙、瑞典、英国和美国)前100家公司(N100)进行企业社会责任披露情况的调查分析。根据KPMG 2005年6月发布的报告, 2005年G250中的52%和N100中的33%发布了企业社会责任(CSR)独立报告, 而2002年这两个数字分别只有45%和23%。由此可知, 企业社会责任披露在国际上已越来越受到重视, 尤其是发达国家的知名企业。但是, 与欧美发达国家相比, 亚洲、拉丁美洲和非洲的企业社会责任披露仍处于起步阶段。

该报告特别提到了中国大陆, 认为中国大陆的企业社会责任报告几乎不存在。但事实上, 随着全球化的深入, 跨国公司把企业的社会责任履行状况作为选择供应商的标准, 中国的相关规定和准则陆续出台, 社会公众对企业的要求和期望在逐步加强, 同时企业对自身的要求也在逐步提高。在这样的大背景下, 中国企业在社会责任披露方面也取得了可喜的进步; 2006年3月, 国家电网公司发布《2005社会责任报告》; 2006年6月, 浦东发展银行发布《企业社会责任报告》; 2006年7月, 宝山钢铁股份有限公司在2003和2004年公开发布年度环境报告的基础上, 发布了《可持续发展报告2005》。此外, 很多公司在年报里加入了社会责任或公益事业主题或者在企业网站上开辟了企业社会责任栏目。

### 2 企业社会责任信息披露的原则

**2.1 客观性** 所披露的信息必须是客观、实事求是地描述情况, 不能夸大其辞, 也不能报喜不报忧。宋献中等认为, 最有决策价值的社会责任信息是负面的量化信息、经审计的信息和量化信息。不得不披露的负面信息一般都是真实可靠的, 经审计的信息和量化信息因可验证性而被认为是高质量和

真实可信的。而企业所获得的荣誉、溢美的外交辞令并不能增加信息的价值。

尽量将定性描述与定量描述相结合。定性的文字叙述可以生动地向相关信息使用者提供企业社会责任履行情况, 而对于一些可量化的指标, 诸如在慈善事业上的捐款额、企业纳税额、员工培训时间等, 最好进行定量的描述, 以增加准确性和可信度。

**2.2 完整性** 由于企业社会责任报告是与利益相关者沟通的重要手段, 所以披露的信息应尽可能完整, 以满足各利益相关者的需求。GRI在《可持续发展报告指南》中提到, “报告机构应当在报告所声明的界限、范围和时间框架内, 对利益相关者重点关注的所有信息进行详细会计处理和披露。在确定这些信息对利益相关者是否重要时, 应依据与利益相关者的协商”。

**2.3 相关性** 企业社会责任信息的披露要与利益相关者的决策相关, 即有助于他们做出正确的决策。一份有效的社会责任报告并不是容量越大越好, 信息的重要性通过对信息运用者即利益相关者是否有价值来体现, 要有助于利益相关者预测未来, 要把过去决策所产生的实际结果反馈给利益相关者。作为企业, 需要考虑什么是对于使用者来说真正重要和实在的东西, 而不是考虑有什么可披露的。因此, 一旦企业明确了报告的使用者以及他们对信息的需求, 就应有针对性地披露相关内容。

**2.4 可比性** 企业披露的社会责任信息必须是可比的或一致的, 即同一企业不同期间或不同企业间信息披露所采用模式和方法应尽可能一致。对于同一企业, 披露信息的方法和内容要保持连贯性, 不应时常更改; 对于不同企业, 要尽可能按照公认或流行的标准来披露。

**2.5 时效性** 披露的信息应在失去有用性之前到达使用者手中, 确保最大程度地可理解性和应用性, 使利益相关者有效地将信息融入决策过程。因此, 企业应尽量做到定期披露社会责任信息。

**2.6 可审计性** GRI《可持续发展报告指南》中提到了“可审计性”这一要求, 即报告的数据和信息的记录、汇编、分析和披露, 应当采用内部审计师或外部认证人能够检验其可靠性的方式。公司对独立的社会责任报告或者年报里的社会责任信息配备独立审计似乎是一个更高的要求, 即使对于披露社

基金项目 上海市哲学社会科学规划项目(2006BJB019)。

作者简介 王旭(1983-), 女, 江苏南京人, 硕士研究生, 研究方向: 企业伦理学、企业文化、组织行为学。

收稿日期 2007-05-17

会责任已经成为主流的发达国家来说也并不普遍。KPMG 2005 年的调查显示,只有 30% 的 G250 公司和 33% 的 N100 公司有独立审计报告。在中国,尚未出现这样的审计报告。但是可以想象,公众对于企业社会责任报告的真实度和可信度的要求将越来越高,对这方面信息的独立外部审计也将成为一种必然趋势。

### 3 企业社会责任信息披露的内容框架

所谓企业社会责任报告,是指在企业年报或者独立的社会报告中提供的有关与外界自然和社会环境互动性相关的财务方面和非财务方面的信息。20 世纪七八十年代的研究发现,在不同国家中,由于社会体制和特定社会文化以及企业领导人的认识和企业实力等因素,企业承担社会责任并披露信息的内容很不相同。不同的国家采取不同的信息披露形式,而且即使在一个国家内部往往也存在不同的公告形式。这在某种程度上归因于公司年报标准的缺乏,与当时的法律法规不完善也有很大的关系。

随着企业社会责任受到越来越多的重视,一些关于企业社会责任的披露内容和评价方面的指标体系应运而生,其中影响力较大的体系有由社会责任国际(SAI)制订和执行的企业社会责任标准体系 SA8000、由全球报告倡议组织(GRI)发布的《可持续发展报告指南》、由 Kinder 等研究与分析(有限公司)建立的社会与环境评价体系、由道琼斯指数发布的衡量企业在经济、环境和社会方面的绩效表现的指标体系。这些体系既向企业披露社会责任信息提出了要求,又对企业披露社会责任信息提供了指导。

各种指标体系的参考作用加上对企业社会责任观念的认识深化,使得越来越多的公司在披露责任内容方面达成了某种共识。据 KPMG 的调查报告,2005 年 70% 的 G250 公司和 50% 的 N100 公司披露的报告为可持续发展报告(社会方面、环境方面、经济方面的报告),但在 2002 年 70% 的 G250 和 N100 公司的报告为单纯的环境、健康和安全管理报告(EHS)。KPMG 的调查研究发现,在选取披露内容的参考指标方面,遍布 50 个国家的 660 家公司(占被调查公司总数的 40%)把 GRI 的《可持续发展报告指南》作为披露内容的参考标准。

GRI 立足于被人们广泛认可的可持续发展理念,按照经济、环境和社会三大维度构建报告的内容框架。经济维度通过经济绩效指标来体现,涉及经济绩效,市场表现和直接经济影响 3 个方面;环境维度通过环境绩效指标来体现,涉及原材料、能源、水、生物多样性 4 个方面;社会维度通过劳工管理实务与合理的工作绩效指标、人权绩效指标、社会绩效指标和产品责任绩效指标来体现,涉及雇佣、劳工/管理层关系、非歧视、结社自由与集体议价权、社区、贪污及贿赂、消费者健康和安全管理、产品与服务的标签等方面。该框架的内容全面,可操作性较强。对于每个涉及的方面,都有多个具体的指标来衡量。业绩指标综合采用了核心指标和补充指标、定量指标和定性指标。

当然,企业社会责任报告也可以从利益相关者的角度展开,即从公司对投资者、员工、顾客、供应商、政府、社区、环境、竞争者履行责任的角度报告企业履行社会责任状况。例如,国家电网发布的《2005 社会责任报告》包含为经济社会发展提供电力保障(针对社区)、全面促进能源资源优化配置(针对环境)、持续为客户创造价值(针对客户)、实现员工与公司共同发展(针对员工)、承担国有资产保值增值责任(针对所有者) 5 个部分。

### 4 企业社会责任信息披露的方式

4.1 在现有报表中添加新项目或以附注形式反映 例如,在“营业外支出”条目下,可列出用于慈善捐赠的支出款项。这种方式虽有货币计量,但是可反映的内容非常有限,远远不能反映企业在社会责任方面的履行状况。由于这方面信息直接关系到企业的资产负债以及收支情况,属于强制性信息披露,所以绝大多数企业可以做到。

4.2 在企业年报中单独设立一个章节披露该方面的信息 例如,中国农业银行在年报的《公司治理》章节披露公司经营决策及管理体系,绩效考评及激励约束机制,信息披露及透明度及中国农业银行监事会等内容;中国海洋石油总公司在年报的《健康、安全、环保》章节披露企业在保护员工的健康、安全以及维持和谐环境方面的活动;中国中化集团在年报《社会责任与公益事业》章节介绍公司参与的各项公益活动。这种方式能够简单、灵活地说明企业的社会责任履行状况,使报告使用者清楚了解企业在履行社会责任方面所做出的努力。由于中国大陆的会计制度并没有这方面的强制要求,所以属于自愿性信息披露。但是如果中国企业可以做到这一点,那无疑是一个很大的进步。

4.3 编制独立报告来反映企业社会责任的履行状况 独立报告反映的信息量大、功能性强,可为利益相关者提供详尽的决策参考。独立报告的发布在一定程度上也表明企业真正开始将社会责任置于公司层面的高度,并将其作为企业战略的一个组成部分。

#### 参考文献

- [1] GRI. GRI sustainability reporting guidelines 2006[EB/OL]. (2006-05-07) [2007-04-05] <http://www.globareporting.org>.
- [2] KPMG. KPMG international survey of corporate responsibility reporting 2005 [EB/OL]. (2005-11-10) [2007-04-05] <http://www.kpmg.com/NR/rdonlyres/66422F7F-35AD-4256-9BF8-F36FACCA9164/0/KPMGIIntl-CRSurvey2005.pdf>.
- [3] THOMPSON P, ZAKARIA Z. Corporate social responsibility reporting in malaysia, progress and prospects [J]. Journal of Corporate Citizenship, Spring, 2004, 13: 125-136.
- [4] GUIHRIE J E, MATHEWS M R. Corporate social disclosure practice: A comparative international analysis [J]. Advances in Public Interest Accounting, 1990, 3: 159-175.
- [5] 宋献中, 龚明晓. 公司会计年报中社会责任信息的价值研究——基于内容的专家问卷分析 [J]. 管理世界, 2006(12): 104-110, 167.