

农业上市公司 社会责任会计信息披露研究

NONGYE SHANGSHI GONGSI SHEHUI
ZEREN KUAJI XINXI PILU YANJIU

董淑兰◎著



 中国农业出版社

f306
27

农业上市公司

社会责任会计信息披露研究

董淑兰 著

中国农业出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

农业上市公司社会责任会计信息披露研究 / 董淑兰
著. —北京: 中国农业出版社, 2012. 8
ISBN 978-7-109-17077-3

I. ①农… II. ①董… III. ①农业企业-上市公司-
社会责任-会计分析-研究 IV. ①F306

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 188854 号

中国农业出版社出版

(北京市朝阳区农展馆北路 2 号)

(邮政编码 100125)

责任编辑 闫保荣

北京通州皇家印刷厂印刷 新华书店北京发行所发行
2012 年 8 月第 1 版 2012 年 8 月北京第 1 次印刷

开本: 850mm×1168mm 1/32 印张: 8.375

字数: 240 千字 印数: 1~1 000 册

定价: 26.00 元

(凡本版图书出现印刷、装订错误, 请向出版社发行部调换)

序

自从 1924 年美国学者 Oliver Sheldon 提出公司社会责任问题，至今已近 90 年了。随着社会的发展与进步，以及与之相伴的问题与矛盾，企业社会责任问题越来越受到关注。

农业食品企业处于社会、经济与生态的三位一体的交汇点上，关乎人类食品安全、营养健康，比其他非农业食品企业承担更大的社会责任。我的博士研究生董淑兰教授的论著《农业上市公司社会责任信息披露研究》，正是选取企业社会责任这一前沿问题，以农业上市公司为例进行的研究。

该研究，首先以企业社会责任理论、契约理论和利益相关者理论为基础，按照“企业是与利益相关者的一系列契约，承诺与利益相关者各方所担负的社会责任，并通过信息披露向利益相关者反映受托责任的履行情况”这一研究思路进行分析，构建了企业利益相关者及其利益关系理论模型——直接利益群体：经济责任；弱势与公益群体：道德责任；政府：法律责任；环境受益者：生态责任，为该项研究奠定了理论基础和分析框架。

其次，运用因子聚类分析方法，对农业上市公司社会责任信息披露的整体水平和不同利益相关者的社会责任信息披露水平进行综合评价，认为农业上市公司除对政府的法律责任信息披露水平较高，而对直接利益群体的经济责任、弱势与公益群体的道德责任和环境的生态责任的信息披露水平都很低，从而导致农业上市公司整体社会责任信息披露水平较低。

再次，进一步探究农业上市公司社会责任信息披露水平的影响因素。哪些因素影响农业上市公司社会责任信息披露水平？研究认为，经营管理能力、公司规模和发展能力是影响农业上市公司社会责任信息披露水平的主要动因。基本结论是：经营管理能

力、公司规模、发展能力和非农业经营状况是影响直接利益群体经济责任信息披露水平的主要因素；公司盈利能力和发展能力是影响弱势与公益群体道德责任信息披露水平的主要因素；对政府法律责任和环境生态责任信息披露水平则没有发现非常显著的影响因素。

第四，分析农业上市公司社会责任信息披露意愿。在公司价值最大化目标下，农业上市公司会积极披露总体的社会责任信息，但对于不同利益相关者披露积极性存在差异：农业上市公司会积极披露对直接利益群体经济责任信息和对环境生态责任的信息，而对弱势与公益群体道德责任和对政府法律责任信息的披露则没有表现出明显的积极性。

最后，依据企业会计准则规范，尝试设计农业上市公司社会责任信息披露模式。按利益相关者社会责任信息披露的要求，在界定农业上市公司社会责任信息披露目标、内容要素与信息质量要求基础上，本着信息效益与成本原则，农业上市公司社会责任信息披露近中期的方式是，基于现行会计核算体系，在企业交易事项进行确认、计量、记录和报告过程中，对现有会计科目（账户）体系进行细分、重组、整合，对确认、计量、记录和报告内容和方式进行改进，并提出对策建议，使之能够提供反映上市公司受托社会责任履行情况的信息。

董淑兰的研究，在选题视角、理论探索、分析方法、指标体系和披露模式等方面都有创新。例如，理论创新方面，将企业社会责任理论、契约理论和利益相关者理论融合，形成了“企业—契约—利益相关者—社会责任—受托责任信息披露”分析思路，提出了企业利益相关者及其社会责任的理论模型。尤其难能可贵的是，上述研究思路和理论模型，通过因子分析法的实证研究获得检验通过，上述思路和理论得到证明。

董淑兰在论著即将付梓之际，请我作序，我非常高兴。回想起她在攻读博士学位期间脱产治学，刻苦研读，冥思苦想，论辩

研讨，感受到她的真诚、热情，她的进取心和积极性。在博士论文选题、研究目标界定、研究内容框架设计，以及在分析思路形成、理论模型构建、数据资料收集整理和实证分析检验等研究阶段都遇到很多问题，逻辑思路延展不畅，分析框架构建不稳，有些甚至棘手，做不下去。但是，她坚持下来了。当她告诉我找到思路了，理论检验通过了，我们一起开心，一起庆祝，这些情景我现在依然历历在目。

《农业上市公司社会责任会计信息披露研究》是董淑兰继《法务会计》（合著）之后的第二部论著，在学术生涯中具有标志性意义。希望董淑兰在企业社会责任研究领域独树一帜，独领风骚。

祝董淑兰取得更大进步和成就。

戴蓬军

2012年5月20日

摘 要

在整个社会迅猛发展的时代，企业作为一种“新概念”已经被赋予自然属性与社会属性的双重性质。企业已经不仅仅是追求自身经济利益最大化的实体，更需要关注整个社会的进步与发展。伴随着经济发展所暴露出来的环境污染、资源枯竭、产品质量与安全等社会经济问题，使得对企业社会责任问题的探讨和研究成为理论界和实务界的焦点。而农业企业由于自身的行业特性，农产品及其安全与人们的健康甚至生命紧密相连，诸如“三聚氰胺”奶粉、双汇“瘦肉精”等食品安全事件的发生，使得农业企业的社会责任问题更加被关注。同时，近年来国家对农业的政策支持越来越大，一些农业企业在此背景下得到了快速发展，但相继出现的“背农”现象不能不令人深思。此外，当前企业社会责任会计信息披露体系尚未建立，而现行报告体系所披露的企业社会责任信息又存在诸多问题。因此，围绕着农业企业社会责任会计信息披露进行选题有着极其重要的理论价值和实践价值。

从农业企业视角出发，以农业上市公司为研究对象的企业社会责任会计信息披露问题研究目标是：针对农业上市公司社会责任会计信息披露的整体水平和不同利益相关者的社会责任会计信息披露水平进行综合评价；从农业上市公司社会责任会计信息披露的整体水平和不同利益相关者的社会责任会计信息披露水平两个层面，来确定对公司社会责任会计信息披露水平产生影响的主要因素；研究农业上市公司披露总体社会责任会计信息和披露不同利益相关者社会责任会计信息的意愿；在传统会计核算体系框架下探讨公司社会责任会计信息披露目标、内容、质量要求和社会责任报告的编制。

为了实现研究目标，研究的主要内容如下：

第一,明确农业上市公司社会责任会计信息披露问题的研究方法与研究思路。

第二,相关理论回顾。对企业社会责任理论、契约理论和利益相关者理论进行回顾,并进行评价。企业的投资者、员工、消费者、供应商、政府、弱势与公益群体和环境构成了以企业为核心的契约关系的各方,企业社会责任与利益相关者的有机统一体现为企业对直接利益群体的经济责任、对弱势与公益群体的道德责任、对政府的法律责任和对环境的生态责任,共同构成了企业社会责任会计信息披露的内容框架。

第三,农业上市公司及其社会责任会计信息披露的基本情况。在2007—2009年间,能够以社会责任报告方式对外披露社会责任会计信息的农业上市公司的数量分别是0家、5家、7家,年度报告(包括社会责任报告)及相关网站等所披露的社会责任会计信息格式不统一、信息内容零散且不规范,农业上市公司社会责任会计信息披露的整体情况不够乐观。

第四,基于因子聚类分析的农业上市公司社会责任会计信息披露水平评价。从行业本身看,农业上市公司社会责任会计信息披露的整体水平还是比较低的,54家样本公司中38.89%的公司都在行业平均水平以下;农业上市公司除对政府的法律责任的会计信息披露水平比较高外,对直接利益群体的经济责任、弱势与公益群体的道德责任和环境的生态责任的会计信息披露水平均很低,这也是导致农业上市公司整体社会责任会计信息披露水平比较低的主要原因。

第五,农业上市公司社会责任信息披露水平的影响因素。农业上市公司的经营管理能力、公司规模和发展能力是影响其社会责任会计信息披露水平的主要因素。但是,对于不同利益相关者又有所不同,对直接利益群体经济责任的会计信息披露水平产生显著影响的主要因素是经营管理能力、公司规模、发展能力和公司的非农业经营情况,对弱势与公益群体道德责任的会计信息披

露水平产生显著影响的主要因素是公司的盈利能力和发展能力,对政府法律责任和环境生态责任的会计信息披露水平则没有非常显著的影响因素。

第六,农业上市公司社会责任会计信息披露意愿。在公司价值最大化目标下,农业上市公司会积极披露总体的社会责任会计信息,而对于不同利益相关者,农业上市公司会积极披露对直接利益群体经济责任的会计信息和对环境生态责任的会计信息,对弱势与公益群体道德责任和对政府法律责任的会计信息的披露则没有表现出明显的积极性。

第七,对农业上市公司社会责任会计信息的披露模式设计。农业上市公司社会责任会计信息披露的目标在于满足信息使用者的对各类社会责任信息的需求,为此,公司需要披露经济责任、道德责任、法律责任和生态责任四个方面的信息,而这些信息的质量除了满足传统会计信息的基本质量要求外,还必须满足注重社会效益性、责任明确性、完整性和可审核性等特有质量要求。

最后,根据研究结果,提出研究结论,并提出对策建议。

研究的创新之处:

(1) 研究视角创新。以农业企业为视角,以农业上市公司为研究对象,以企业契约理论、社会责任理论和利益相关者理论为基础,对农业企业社会责任内容重新界定,并予以综合评价。

(2) 理论创新。在对企业社会责任理论、契约理论和利益相关者理论回顾与评价的基础上,提出了企业利益相关者及其社会责任的理论模型,并且在论文的第四章通过因子分析的结果得到证明。

(3) 研究方法创新。采用因子分析与聚类分析法对农业企业社会责任会计信息披露的整体水平和不同利益相关者的社会责任会计信息披露水平进行综合评价。

(4) 指标体系创新。系统构建基于现行会计核算体系下的农业上市公司社会责任会计信息披露体系,包括披露指标体系和评

价指标体系，该体系将进一步完善上市公司会计信息披露体系。此外，在构建农业上市公司社会责任会计信息披露评价指标体系时，考虑了环境、产品质量安全等因素，在确定影响农业上市公司社会责任会计信息披露水平的因素时，考虑了农业企业的涉农规模、非农化经营程度、国家的政策支持等因素。

(5) 信息披露模式创新。明确农业上市公司社会责任会计信息披露目标和内容，提出了农业上市公司社会责任会计信息披露的基本质量要求和特有质量要求，并在传统会计核算体系框架下，从农业上市公司对直接利益群体的经济责任、对弱势与公益群体的道德责任、对政府的法律责任和对环境的生态责任四个方面，分为货币性信息与非货币性信息，研究了农业上市公司社会责任会计信息归集方法。

关键词：农业上市公司；社会责任；会计信息披露；因子分析；聚类分析

目 录

序

摘要

第一章 绪论	1
1.1 研究背景和研究意义	1
1.1.1 研究背景	1
1.1.2 研究意义	2
1.2 研究目标与研究方法	3
1.2.1 研究目标	3
1.2.2 研究方法	4
1.3 研究思路及研究内容	6
1.3.1 研究思路	6
1.3.2 研究内容	7
1.4 主要创新点	8
第二章 相关理论文献回顾	10
2.1 企业社会责任及信息披露理论文献综述	10
2.1.1 企业社会责任理论文献综述	10
2.1.2 企业社会责任信息披露理论文献综述	16
2.2 契约理论回顾与评价	18
2.3 利益相关者理论回顾与评价	21
2.3.1 利益相关者理论思想的萌芽	22
2.3.2 利益相关者概念的初步形成	22
2.3.3 利益相关者理论的进一步研究	23
2.4 本章小结	29

第三章 农业上市公司及其社会责任会计信息

披露概述 31

3.1 农业上市公司概念的界定 31

3.1.1 农业的概念 31

3.1.2 农业上市公司及其范围 32

3.2 农业上市公司的现状分析 34

3.2.1 农业上市公司基本情况 34

3.2.2 农业上市公司主营业务与非农化经营情况 分析 44

3.2.3 农业上市公司规模分析 52

3.2.4 农业上市公司财务状况分析 56

3.3 农业上市公司社会责任会计信息披露的一般分析 68

3.3.1 农业上市公司社会责任会计信息披露的方式 68

3.3.2 农业上市公司对直接利益群体经济责任的 会计信息披露 70

3.3.3 农业上市公司对弱势与公益群体道德责任的 会计信息披露 78

3.3.4 农业上市公司对政府的法律责任的会计信息 披露 79

3.3.5 农业上市公司对环境生态责任的会计信息 披露 82

3.4 本章小结 86

第四章 农业上市公司社会责任会计信息披露

水平评价 89

4.1 社会责任会计信息披露计量与评价方法回顾 89

4.1.1 社会责任会计法 89

4.1.2 声誉评分法 90

4.1.3 内容分析法	91
4.1.4 指数法	92
4.1.5 社会责任贡献率法	94
4.2 评价内容	95
4.2.1 第一类利益相关者——直接利益群体： 经济责任	96
4.2.2 第二类利益相关者——弱势与公益群体： 道德责任	96
4.2.3 第三类利益相关者——政府：法律责任	97
4.2.4 第四类利益相关者——环境：生态责任	97
4.3 评价指标体系的构建	98
4.4 数据处理与结果分析	100
4.4.1 样本选择与数据来源	100
4.4.2 因子分析过程与结果评价	100
4.4.3 K-MEANS 聚类分析过程与评价	108
4.4.4 集成分析与评价	114
4.5 本章小结	116

第五章 农业上市公司社会责任会计信息披露 水平的影响因素

118

5.1 文献回顾	118
5.2 社会责任会计信息披露整体水平影响因素的 实证分析	120
5.2.1 研究假设	120
5.2.2 研究样本与变量指标设计	123
5.2.3 因子分析过程	124
5.2.4 研究变量的描述性统计	129
5.2.5 研究变量之间的相关性分析	129
5.2.6 单变量回归分析	131

5.2.7 多变量回归分析	134
5.3 基于不同利益相关者责任会计信息披露水平影响 因素的实证分析	137
5.3.1 研究假设	138
5.3.2 研究样本与变量指标设计	144
5.3.3 研究变量描述性统计	145
5.3.4 研究变量之间的相关性分析	146
5.3.5 单变量回归分析	148
5.3.6 多变量回归分析	157
5.4 实证结论与解释	165
5.4.1 农业上市公司社会责任会计信息披露整体 水平的影响因素	165
5.4.2 各类利益相关者社会责任会计信息披露 水平的影响因素	167
5.5 本章小结	170

第六章 农业上市公司社会责任会计信息披露

意愿分析

6.1 文献回顾	173
6.2 研究假设	175
6.3 研究样本与变量指标设计	177
6.3.1 研究样本与数据	177
6.3.2 研究变量指标设计	177
6.4 单变量之间的相关性分析	178
6.5 农业上市公司总体社会责任会计信息披露意愿 检验	179
6.6 不同利益相关者责任的会计信息披露意愿检验	182
6.6.1 单变量回归检验	182
6.6.2 多变量回归检验	187

6.7 实证结论与解释	190
6.7.1 农业上市公司能够积极披露总体社会 责任的会计信息	190
6.7.2 农业上市公司能够积极披露经济责任和 生态责任的会计信息披露	191
6.7.3 农业上市公司对披露道德责任和法律责任 会计信息没有表现出积极性	192
6.8 本章小结	192
第七章 农业上市公司社会责任会计信息披露 模式设计	194
7.1 农业上市公司社会责任会计信息披露目标、 内容与质量要求	194
7.1.1 农业上市公司社会责任会计信息披露目标和 内容	194
7.1.2 农业上市公司社会责任会计信息的质量要求	197
7.2 基于传统会计核算体系的农业上市社会责任 会计信息归集	200
7.2.1 公司对直接利益群体的经济责任会计 信息的归集	201
7.2.2 公司对弱势与公益群体的道德责任会计 信息的归集	203
7.2.3 公司对政府的法律责任会计信息的归集	204
7.2.4 公司对环境的生态责任会计信息的归集	205
7.3 农业上市公司社会责任报告项目设计与填列	206
7.4 本章小结	209
第八章 研究结论与政策建议	210
8.1 主要结论	210

8.2 政策建议	213
8.2.1 建立公司履行社会责任与利益相关者关注 社会责任的统一体	213
8.2.2 规范公司社会责任会计信息披露形式	214
8.2.3 建立强制性与自愿性相统一的社会责任 会计信息披露制度	215
8.2.4 建立公司社会责任履行的监管、激励与 信息披露的审计制度	215
8.2.5 提高公司的经营管理能力和发展能力、 扩大公司规模	216
8.3 研究局限与未来展望	216
8.3.1 研究局限	216
8.3.2 未来展望	217
参考文献	219
附录	228
后记	249

第一章 绪 论

1.1 研究背景和研究意义

1.1.1 研究背景

企业作为社会的微观主体,具有二重属性:即企业的自然属性和企业的社会属性。其中,企业的自然属性被认为是实现经济价值最大化的实体,其职责是合理配置企业的各种资源,提高自身经济效益。而企业的社会属性则认为,企业的生存发展不仅仅是实现企业自身经济价值最大化,还要置身于社会大环境之中,与整个社会的发展和进步融合。企业——人道主义论坛协会会长约翰·马雷斯卡在其所著《企业新概念》一文中说:“今天世界出现了一种崭新的企业新概念,即企业已不再被看作只是为拥有者创造利润和财富的工具,它还必须对整个社会的政治经济发展负责。这种‘企业新概念’注定会改变人们对企业的看法,企业对自己的看法,以及企业在 21 世纪社会中的位置”。而这种“企业新概念”强调的就是企业的社会属性。当今,伴随经济的快速发展,环境污染、资源枯竭、下岗失业等社会经济问题也日益暴露出来,这就要求企业在提高经济效益的同时,还要关注环境问题、资源问题和社会问题,承担一定的社会责任,把“经济人”与“社会人”融为一体。正如社会经济学观点认为的:管理当局的社会责任不只是创造利润还包括保护和增进社会福利^①。

^① [美] Stephen P. Robbins, Mary Coulter. 管理学 [M]. 7 版. 北京: 经济管理出版社, 2004.