

中国社会责任会计研究

ZHONGGUO SHEHUI ZEREN KUAJI YANJIU

阳秋林 / 著

 中国财政经济出版社

中国社会责任 会计研究

阳秋林 著

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中国社会责任会计研究/阳秋林著. —北京: 中国财政经济出版社, 2005. 7

ISBN 7-5005-8355-9

I. 中... II. 阳... III. 管理会计-研究-中国
IV. F234. 3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 066336 号

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: ckfz @ cfeph. cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 8.375 印张 214 000 字

2005 年 7 月第 1 版 2005 年 7 月北京第 1 次印刷

定价: 21.00 元

ISBN 7-5005-8355-9/F·7291

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

前 言

随着市场经济的确立和发展，我国经济已逐步融入世界经济之中；与此同时，面对社会日益激烈的竞争，也带来了许多负面影响，如环境污染、伪劣产品销售、做假账、偷漏税金、劳动工作条件恶劣、职工生活无保障等。如何在我国经济快速发展的同时，遏制这些负面影响，已成为当今经济学者研究的一个重要课题。会计作为对经济的反映和监督，必将要求在传统会计模式的基础上建立一种新型的会计模式——社会责任会计。可以预言：“社会责任会计是走向 21 世纪的现代会计”。

社会责任会计是在传统会计模式上发展起来的一门新兴的会计分支，它是把企业与社会之间的相互关系当作社会责任，并以此为中心而展开的会计，它对企业给社会所产生的社会效益和社会成本加以计量和报告，其目的在于提高社会整体效益。

首次提出“社会责任会计”的概念是美国戴维·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。接着，1973 年，美国注册会计师协会第一次建议将履行社会责任会计作为企业会计报表的一项重要目标；1974 年，美国出现了埃斯特斯的《企业社会责任会计》专著；在世界范围内，关于“社会责任会计”的规定，法国是最完整的，也是最有特色的，法国政府早在 1977 年就以正式法令规定企业必须编制“社会资产负债表”；在德国，除了要求企业编制“社会资产负债表”之外，还要说明对社会责任目标的实践程度；据美国一家会计公司 1978 年的一份统计报



告显示,在《财富》杂志上排名的美国 500 家大公司中,有 446 家在年报中对其社会责任信息作了披露;联合国于 1991 年也作了一次调查,222 个被调查的跨国公司中有 86% 提供了其相关社会责任信息。

社会责任会计传入我国是在 20 世纪 80 年代末,当时研究社会责任会计的意义和必要性较多。到 20 世纪 90 年代,逐渐出现研究社会责任会计的计量方法和报告模式。我国对社会责任会计的研究,现在还处于理论研究的初级阶段,基本上是介绍国外的理论与做法较多。至于社会责任会计如何在我国运用,目前还没有人系统地研究过。随着我国经济的发展,对社会责任会计的研究只停留在介绍国外的理论及做法是远远不够的,它必须结合我国国情运用到我国实践中。

笔者在吸收前人成果的基础上,用发展的眼光跟踪社会责任会计研究的最新动态。自从 1999 年以来,一直潜心研究社会责任会计这个新领域,在撰写这部专著过程中,始终坚持将国外的社会责任会计理论融入到我国会计实践中。

这部专著共设八章,在理论上可分为四个部分:第一部分,主要提出架构中国社会责任会计的理论框架,具体包括前四章:第一章,从我国社会责任会计产生的背景出发,综述社会责任及社会责任会计涵义的不同观点。接着从可持续发展、会计学、福利经济学、生态经济学、环境经济学、社会学和发展经济学等理论,论述社会责任会计产生的理论基础;第二章,详细地阐述了中国社会责任会计的目标、假设、原则、对象和要素;第三章,紧密结合我国的实际情况探讨中国社会责任会计的确认和计量;第四章,在第二章、第三章的基础上,对中国社会责任会计的主要经济业务进行核算。第二部分,比较系统地研究社会责任会计报告模式及指标分析体系。即本书第五章,在吸收美、英、法、德、日等发达国家会计模式的基础上,提出架构我国企业社会责任会计报告模式应以传统的三大会计报表即社会资产负债表、社



会利润表和社会现金流量表为核心，并以财务情况说明书的形式披露企业应履行社会责任的指标体系。第三部分，主要研究我国社会责任审计。即本书第六章，在吸收国外社会责任审计模式的基础上，分别从独立的社会机构和国家政府两个方面重点地对企业人力资源、环境保护、社会效益、产品质量和社会保障等方面来探讨建立我国企业社会责任审计的具体构想。第四部分，为了便于更好地了解社会责任会计这一新领域，将社会责任会计与传统企业会计、环境会计、人力资源会计、社会会计和责任会计等相关学科逐一作了比较，目的是让更多的学者和政府工作者了解社会责任会计，并提出中国企业实施社会责任会计的措施，最终目的是在我国企业尽早推行社会责任会计。它包括第七、第八两章：第七章，主要是将社会责任会计与相关会计学科进行比较；第八章，从实证角度谈建立中国企业社会责任会计的措施。即从走访全国近 20 家代表不同性质的企业和矿山，从农民工的艰难维权和频繁发生的矿难等收集的第一手资料整理分析的调查结果，提出建立中国企业社会责任会计的新举措。

在本书收集资料、写作和出版过程中，得到了南华大学会计教研室老师的帮助，得到了学校领导、科技处领导和经管学院领导的关心，得到了南华大学的资助，得到了中国财政经济出版社的支持，在此表示我由衷的感谢。

因作者学知所限和时间较紧，加之社会责任会计是一个新兴的学科领域，本书可能存在许多缺点与错误，敬请前辈和同仁批评指正。

阳秋林
2005 年 6 月

目 录

第一章 社会责任会计涵义及其理论基础	1
第一节 社会责任会计的涵义.....	1
第二节 社会责任会计产生的理论渊源	13
第三节 社会责任会计产生的理论基础	20
第二章 中国社会责任会计的理论框架	27
第一节 社会责任会计的目标	27
第二节 社会责任会计的假设和原则	33
第三节 社会责任会计的对象与要素	42
第三章 中国社会责任会计的确认和计量	49
第一节 社会责任会计的确认	49
第二节 社会责任会计的计量	53
第四章 中国社会责任会计主要经济业务的核算	81
第一节 环境资源的核算	81
第二节 人力资源的核算	91
第三节 企业应承担的社会保障核算.....	101
第四节 社会责任会计其他方面的核算.....	112
第五章 中国社会责任会计的报告模式	115
第一节 社会责任会计报告概述.....	116
第二节 国外社会责任会计报告模式综述.....	121
第三节 架构中国社会责任会计的报告模式.....	133
第四节 架构中国社会责任会计的指标分析体系.....	148
第六章 中国社会责任审计	154
第一节 社会责任审计概述.....	154
第二节 社会责任审计形式.....	164



第三节	实施社会责任审计的构想·····	170
第四节	实施社会责任审计的具体措施·····	178
第七章	社会责任会计与相关会计学科的比较·····	182
第一节	社会责任会计与传统会计的比较·····	182
第二节	社会责任会计与环境会计的比较·····	189
第三节	社会责任会计与人力资源会计的比较·····	196
第四节	社会责任会计与社会会计比较·····	203
第五节	社会责任会计与责任会计比较·····	208
第八章	从实证角度谈建立中国社会责任会计的措施·····	212
第一节	从企业新概念谈建立中国社会责任会计的 新概念·····	212
第二节	从农民工的艰难维权谈建立中国社会责任会计 的必然性·····	218
第三节	从频发矿难谈建立中国社会责任会计 的紧迫性·····	227
第四节	从实地调查结果谈建立中国社会责任会计 的新举措·····	231
参考文献	·····	253

第一章

社会责任会计涵义及其理论基础

社会责任会计 (Social Responsibility Accounting) 从产生至今虽然只有短短 30 多年的历史, 但发展比较迅速。现在, 英、美、法、德、日等发达国家都不同程度地实施了社会责任会计, 但由于种种原因我国至今未实行社会责任会计。随着市场经济的确立和发展, 我国经济已逐步融入世界经济之中; 与此同时, 我国又正面临着环境污染、资源枯竭、人员下岗失业等一系列社会经济问题, 会计作为对经济的反映和监督, 必将要求在传统会计模式的基础上建立一种新型会计模式——社会责任会计。本章将从我国社会责任会计产生的背景出发, 综述社会责任及社会责任会计涵义的不同观点, 继而重点研究社会责任会计产生的基础理论。

第一节 社会责任会计的涵义

一、社会责任会计产生的背景

1. 企业在社会中扮演着重要角色。随着工业文明的到来,



人类创造了前所未有的物质财富,各种企业已成为世界经济支柱,在世界文明进程中扮演着重要角色,但想一想,根据哲学的观点,问题有两面性,有利必有弊。虽然企业为社会创造了前所未有的财富,推动了经济的发展,但另一方面也是在牺牲资源、破坏环境前提下发展的,引发了一系列社会问题。甚至有些国家和地区走先污染后治理道路,为了使企业得到发展,不惜浪费资源、破坏生态环境。面对这些问题,我们不得不认识到:企业在社会中的地位固然重要,但企业所应承担的社会责任也不容忽视。

2. 经济发展的全球化影响。由于经济发展的全球化,企业之间接轨已经跨越了地域界限,要充分了解企业的真实情况已不单是企业的经济情况,更注重的是企业在该地区所应承担的社会责任。例如,企业在该地区的环境治理、能源综合利用、提供平等就业、解决公众疑问等社会问题。正如联合国秘书长安南2000年11月在企业——人道主义论坛大会的讲话中所说的:“随着全球影响力而来的是全球责任。”

3. 公众对生活质量的要求。高度的物质文明必然要有高度的精神文明相辅助,这也使得公众在追求物质生活时还得考虑对环境保护的期望,期望自己享受到各种权利,期望人类的公平规则能让那些幸运的人帮助那些遭遇困难和不幸的人。使自己物质上的满足外还能得到精神满足,做到切切实实的高生活质量,这必然催生社会责任会计的诞生。

4. 环境问题是引发社会责任会计产生的直接原因。环境问题是公害和资源问题为主要内容的。企业作为社会的细胞,对公害不能置若罔闻,应从社会责任的角度去理解问题,很多国家都对公害的防止和治理以法律形式作了规定。公害大致可分为产业公害和消费公害两类。从现实情况来看,产业公害最为严重,究其根源是由企业所致,企业应对公害的造成负直接社会责任。由于环境的恶化,使许多国家和大众悟出一个道理,企业从事生



产经营活动不能忽视其应承担的社会责任。所以，企业要防止和消除公害，就必须支付一定费用，这就涉及到资金运动数量变化及报告，对这些费用的核算和监督，必然导致社会责任会计的产生。环境问题的另一个内容就是资源问题，由于我们所处的自然环境是有限的，而生产是无限的，使得石油危机、水资源危机等资源问题加剧，而且很多资源是不可再生的。为了人类未来，保全有限资源，必然要求产生社会责任会计提供必要社会报告监督人类的行为。

5. 新时代要求社会责任会计的产生。在科技突飞猛进，生产力大幅度提高的时代，企业一方面为社会创造了巨大财富，另一方面由于滥用自然资源，造成了环境污染，给社会带来了巨大损害。鉴于此，政府必须考虑企业的行为对社会的影响，用会计报告的形式反映出来。这也使得有些开明的管理者认识到企业对社会责任的重要性，安全繁荣的社会条件更有利于企业发展，企业的目标应该有利于社会，而不是“损害社会”。企业帮助社会，实际上是帮助自己。因此，管理者也需要利用社会责任会计监督企业行为，提高企业的信誉。

总之，以上所述及其他因素，强化了企业在社会发展中的地位，承认了经济全球化影响以及现实的环境问题，使企业的社会责任意识上升到一定高度，要能够反映和揭示企业带来的社会效益和社会价值的形成、时限和分配过程，这必然要求社会责任会计的诞生。

二、关于企业社会责任的界定

企业社会责任一直受到关注，最初的企业社会责任（social responsibility）其实就是企业追求利润最大化的同日语。正如经济学家 Milton Friedman 所认为的：“在一个自由社会，公司组织所承担的社会责任只有一个，即在从事公开的、自由的和无欺诈的竞争游戏规则下，使用自己的资源从事旨在实现公司股东利



益的行为^①。”

然而，企业社会责任理论还是在各国诞生、发展并在相当程度上达成共识。从企业社会责任理论历史来看，企业社会责任理论在西方国家发展得较为成熟。

美国学者艾伦曾提出了一种类似于“社会责任”的“社会存在”概念，他认为，虽然“必须通过一个假设的令资本的贡献者满意的回报率来吸引他们将其资本贡献给企业。但是，公司也许会有与其地位相应的其他目标：满足消费者的欲望、提供令人羡慕的就业机会以及对公司所处的公共社区生活做出贡献^②。”

而“企业的社会责任”这个概念最早于1924年由美国的谢尔顿提出。谢尔顿（Oliver Sheldon）就把公司社会责任与公司经营者满足产业内外各种人类需要的责任联系起来，认为公司社会责任含有道德因素，这种崭新的哲学思想主张，公司经营战略对社区提供服务有利于增进社区利益，社会利益作为衡量尺度之一，远远高于公司的盈利。

伯文（H. Bowen）在1953年曾对企业社会责任定义为：商人按照社会的目标和价值向有关政策靠拢，作出相应的决策，采取理想的具体行为的义务。

英国产业联合会总干事班汉姆爵士指出：“公司经营者的首要责任是确保公司成为良好的法人市民。不仅要照料好那些与公司具有直接利益关系的股东、职工、客户和供应商，而且要照料好最广泛意义上的社会公众和环境^③。”

① Milton Friedman, "The Social Responsibility of Business Is to Increase Its Profits", The New York Times Magazine, Sept 13, 1970.

② 汤春来：“公司正义的制度认证与创新”，《西北政法学院学报》，2003年第3期。

③ Working With the Community-A Guide to Corporate Social Responsibility in D Clutterbuck and Snow (eds) (1990)。转引自刘俊海著：《公司的社会责任》，法律出版社，1999年版。



在日本,“扩大的社会性责任论”认为企业经营者“必须学会具有国民社会整体意识和远见”、“必须具有解决国民问题的气概,投入于根除社会积弊的行列”、“协助政府稳定通货膨胀,并致力于自我吸收成本上升部分^①。”

世界银行把企业社会责任定义为:企业与关键利益相关者的关系、价值观、遵纪守法以及尊重人、社区和环境有关的政策和实践的集合。它是企业为改善利益相关者的生活质量而贡献于可持续发展的一种承诺^②。

欧盟则把社会责任定义为“公司在资源的基础上把社会和环境关切整合到它们的经营运作以及它们与其利益相关者的互动中^③。”

Business for Social Responsibility 是美国的权威的帮助会员公司实施社会责任战略进而实现商业成功的组织。它这样界定企业社会责任:通过尊崇伦理价值以及对人、社区和自然环境的尊重,实现商业的成功^④。

仲大军^⑤认为:企业的社会责任可分为经济责任、文化责任、教育责任、环境责任等几方面,还可分间接责任和直接责任。就经济责任来说,企业主要为社会创造财富,提供物质产品,改善人民的生活水平;就文化责任和教育责任等方面来说,企业要为员工提供符合人权的劳动环境,教育职工在行为上符合社会公德,在生产方式上符合环保要求。

① [日] 金泽良雄著:《经济法概论》,甘肃人民出版社,1985年版。转引自王妍:《企业社会责任及其法理学研究》,载《哈尔滨工业大学学报》(社会科学版),2001年9月第3卷第3期。

② Olive Sheldon:《企业社会责任》,伦敦:Sheldon, Philosophy of Management. London: Isaac Pitman Sons, 1983。

③ 刘俊海:《公司的社会责任》,法律出版社,1999年版。

④ Laurent Ledul 著:《社会责任会计》,中国对外翻译出版社,2001年版。

⑤ 仲大军:“当前中国企业的社会责任”,《经济与社会观察》,2002年第6期。



赵琼^①认为：企业社会责任是一个整体的概念，它既包括基本的社会责任，也包括高层次的社会责任。企业最基本的社会责任是企业的法律责任，包括遵守国家的各项法律，不违背商业道德。高层次的社会责任是企业对社区、对环境保护、对社会公益事业的支持和捐助。

就定义而言，目前国际上仍然没有统一。我们认为：社会责任定义为企业追求有利于社会的长远目标的一种义务，它超越了法律和经济所要求的义务。具体地说，企业社会责任就是企业在创造利润、对所有者利益负责的同时，还要承担对员工、对消费者、对社区和环境的社会责任，包括遵守商业道德、保障生产安全和职业健康、保护劳动者的合法权益、保护环境、支持慈善事业、捐助社会公益、保护弱势群体等等。界定企业的社会责任应把握以下几个方面：

1. 企业社会责任有广义和狭义之分。

广义的社会责任包括法定责任和道德责任。法定的社会责任是指由法律、行政法规明文规定的企业应当承担的对社会的责任。如《环境保护法》规定排污者承担污染治理和缴纳排污费的责任等。如果企业违反法定的社会责任，则应当承担相应的法律后果。道德的社会责任是指虽然没有法律的直接规定，但企业为了在消费者中保持良好的形象等而承担的对社会的责任。道德责任一般不能以强制手段保障履行。道德的社会责任是社会责任的必要补充，二者相互依存，相互促进，共同构成整个公司的社会责任。

狭义的企业社会责任仅仅指企业根据伦理道德对社会承担的责任，也就是道德责任。这里我们研究的是广义的社会责任。

2. 社会责任是从社会学和经济学派生出来的，有着浓厚的

^① 黄晓芳（经济日报记者）：“企业，该怎样承担社会责任”，《经济日报》，2004年2月18日。



社会学和经济学理论基础。

从社会学角度考察,企业社会责任源于个人本位到社会本位的转变,自中世纪以后,社会的进步和家族的解体,社会秩序实现了从身份到契约的社会演进。于是产生了以保护个人权利、崇尚个人自由、尊重个人意识自治的、以个人为本位的中心观念。与此相呼应,在法律制度上,极度尊重个人财产。对企业来说,企业被视为所有者的财产,坚持所有者本位。然而,个人本位思想的泛滥终究导致了劳资对立等严重的社会后果。于是,在19世纪末期,兴起了社会利益理论,这一理论的诞生昭示着个人本位思想向社会本位思想的转变。与此相呼应,所有者本位思想招致质疑,谋求所有者利益最大化不再是公司存在的惟一目的,公司还应该关注和促进其他社会利益,对社会承担责任。因此,企业社会责任的产生与社会本位思想有着密切的关系,社会本位思想为公司社会责任理论的出台奠定了社会学基础。

从经济学的角度考察,企业社会责任源于公司权力的转移。随着公司规模扩大,股权的分散,股东的核心控制地位招致越来越多的质疑。如果企业权力不再操纵在股东手里,那么股东利益不会是经营者所惟一考虑的对象。也就意味着,在公司治理中,被动的股东丧失了主张只为自身的利益运营公司的权利。从经济学中公司理论的沿革历程中可以看到,以董事为代表的群体取代股东成为公司的实际掌门人已成为确定之趋势。因此,公司的目标由股东到群体的整个社会利益的这种视角转移将成为一种必然。

3. 企业社会责任理论建立在所有者与社会利益的不矛盾性基础上。

在企业实际经营过程中,所有者利益并不必然地与其他社会利益发生矛盾,即使有矛盾,也并非不可调和,股东利益和其他社会利益完全可以统一起来。在企业承包经营者看来,对社会利益的兼顾不是目的,而是手段,借助对其他利益的平衡,来达到



内部团结和谐，外部获取声誉和信任，从而实现所有者利益的最大化。应该说，一种理性的经营行为，会自觉不自觉地把各种影响利润创造的因素考虑在内，使各种利益形成一种推动公司发展的合力。如果一个企业在经营中损害了其他相关者的利益，致使企业与利益相关各方矛盾重重，则它必然会举步维艰，尽管可能使股东获取短期利益，但从长远来看，股东必须为这种短期经营行为付出代价，从而也就违反了所有者利益最大化目标的实现。

4. 企业自愿承担的社会责任范围广泛。

企业的社会责任可分为经济责任、文化责任、教育责任、环境责任等几方面。就经济责任来说，企业主要为社会创造财富，提供物质产品，改善人民的生活水平；就文化责任和教育责任等方面来说，企业要为员工提供符合人权的劳动环境，教育职工在行为上符合社会公德，在生产方式上符合环保要求。对企业管理者来说，他们要了解本企业产品的质量是否对用户产生危害，了解本企业生产释放出的废水、废气、废渣对周边产生的影响，如何治理、应交多少排污费等信息；了解职工培训和教育情况；了解职工福利情况等等。应做到：保障员工合法的收入权益，创造良好的工作环境；不生产假冒伪劣产品，不欺骗消费者，依法纳税，不偷税漏税；有公益心，为社会公益活动做贡献；治理周边环境、保护自然资源，以便采取措施进一步控制污染、保护环境等。

三、社会责任会计涵义观点综述

首次提出“社会责任会计”概念的是美国戴维·林若维斯，其撰写的“会计职业与社会进步”一文，发表在美国《会计师》杂志 1968 年第 11 期上。接着，1973 年，美国注册会计师协会第一次建立将履行社会责任会计作为企业会计报表的一项重要目标。1974 年美国出版了奥斯特斯《企业社会责任会计》专著。社会责任会计目前在世界各国，特别是西方各国，得到了广



泛传播和发展。

关于社会责任会计的涵义各国有不同的观点：比较早的国外权威观点有四种：

第一种，美国戴维 F. 林诺维斯 (David F. Linones) 认为：它是会计在社会学、政治科学和经济学等社会科学中的应用^①；第二种，美国会计学教授 Sylil C. Mobley 认为：社会责任会计是整理、衡量分析政府及企业行为所引起的社会和经济结果^②；第三种，美国会计学教授 Ahmed Belkaoui 认为：它是测定和报告企业在经营活动中对一般社会带来不利影响时防止和处理这些消极因素并加以恢复和补偿的有关事宜^③；第四种，日本的《新版会计学大辞典》认为：社会责任会计是把企业与社会之间的相互关系当作社会责任并以它为中心而展开的会计^④。从这四种观点发展脉络来看，社会责任会计的使用范围从公共部门扩展到整个社会，是步步递进的，其目的从单纯的整理、衡量和分析发展到指导企业防止和处理消极因素并加以恢复和补偿的层面上来，把企业与社会间的相互关系作为研究的重点。

随着社会责任会计研究的层层深入，在吸取国外研究成果的基础上，我国一些会计学者发展和补充了一些新观点。其中比较有代表性的有以下几种：

第一种观点：社会责任会计是把企业与社会之间的相互关系当作社会责任，并以此为中心而展开的会计，它对企业给社会所产生的社会效益和社会成本加以计量和报告，其目的在于提高企

① Davial F. Linowes: "Socio-Economic Accounting" 《The Journal of Accounting》, 1968 年第 11 期。

② Sylil C. Mobley: "The Challenges of Socio-Economic Accounting," 《The Accounting Review》, 1970 年第 11 期。

③ Ahmed Belkaoui: 《Socio-Economic Accounting》1984 年 11 月。

④ [日]《新版会计学大辞典》，展望出版社，1985 年版。