



Corporate Social Responsibility Accounting System Construction

企业社会责任会计体系 构建研究

孙红梅◎等著

企业社会责任会计体系构建研究

孙红梅 等著



上海财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

企业社会责任会计体系构建研究/孙红梅等著. —上海:上海财经大学出版社,2014.4

ISBN 978-7-5642-1793-8/F · 1793

I. ①企… II. ①孙… III. ①企业-管理会计-研究 IV. ①F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 289233 号



QIYE SHEHUI ZEREN KUAJJI TIXI GOUJIAN YANJIU

企业社会责任会计体系构建研究

孙红梅 等著

上海财经大学出版社出版发行
(上海市武东路 321 号乙 邮编 200434)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

同济大学印刷厂印刷

上海景条印刷有限公司装订

2014 年 4 月第 1 版 2014 年 4 月第 1 次印刷

710mm×1000mm 1/16 13.75 印张 217 千字

定价:35.00 元

前 言

企业社会责任(Corporate Social Responsibility, CSR)是全球化进程中企业无法回避的使命,作为一种国际普遍认同的理念,要求企业在创造利润、为股东利益负责的同时,还要承担对消费者、员工、社区、环境和社会可持续发展的责任。改革开放以来,我国市场经济快速发展,社会财富极大丰富,但是部分掉入利润陷阱的企业缺失了社会责任的履行,存在产品质量低劣、偷逃税款、无劳动保护、污染严重、危害生态等行为。

我们课题组长期关注企业社会责任履行问题,从事多项相关的企业社会责任课题研究,围绕企业社会责任范围的界定,社会责任履行与企业绩效的关系,企业履行社会责任的计量、核算、报告等一系列问题进行长期探索,旨在找到切实可行的、促进企业自觉履行社会责任的有效途径。

基于前期研究成果,我们进行了企业社会责任会计体系构建的研究,从宏观上系统构建体现现代企业公司治理特征的企业社会责任会计理论框架,从微观上阐明确认、计量、核算、报告和披露等相关理论体系;将公司治理、社会责任同会计学有机结合,创新会计方法,全面、客观、低成本地反映和核算由企业经营活动引起的社会成本和社会效益,推进企业社会责任会计准则的建立。

本书是我们课题组共同的研究成果,由孙红梅、宁宏茹、贾茜、刘伟玲及林春涛老师合著,其中上海师范大学商学院孙红梅教授主持负责,并执笔第1、4、5、8章和第3章的第5节,西安外国语大学商学院贾茜老师执笔第2章及第3章的理论部分,陕西科技大学管理学院宁宏茹老师执笔第6章、刘伟玲老师执笔第7章、林春涛老师执笔第3章的实证分析。

本书适合关注经济可持续发展的各类人群阅读,也适宜作为高等院校经济管理类专业的研究生教材。

非常感谢上海师范大学高端人才基金和商学院财务管理重点学科对本书出版

给予的支持！感谢上海财经大学出版社全体工作人员的辛勤付出！感谢上海师范大学商学院的研究生王雪，陕西科技大学管理学院的研究生李其、马应娇、王成春帮助收集、整理资料；对本书写作中参考阅读的相关文献的作者及数据提供者一并致以诚挚的谢意！

由于水平有限，书中难免存在不足之处，恳请广大读者批评指正。

作 者

2014 年 4 月

目 录

1 绪论	(1)
1.1 研究背景与意义	(1)
1.2 研究内容与方法	(4)
1.3 文献综述	(5)
1.4 理论基础	(13)
2 企业社会责任范围的界定	(18)
2.1 企业社会责任的内涵界定	(18)
2.2 企业社会责任范围的界定	(26)
2.3 企业社会责任实现的原则和基础	(44)
3 企业履行社会责任与企业经营绩效的相关关系	(48)
3.1 企业履行社会责任对经营绩效的影响分析	(48)
3.2 企业经营绩效对企业社会责任的影响分析	(56)
3.3 企业履行社会责任与经营绩效关系的实证分析	(60)
3.4 企业履行社会责任对可持续发展的影响	(67)
3.5 案例分析	(69)
4 企业社会责任会计核算前提与原则	(108)
4.1 企业社会责任会计的前提	(109)
4.2 企业社会责任会计的原则	(111)

5 企业社会责任的会计计量	(117)
5.1 社会责任的会计确认	(118)
5.2 计量方法的选择	(121)
5.3 经济计量模型分析	(123)
6 企业社会责任的会计核算	(128)
6.1 会计核算内容	(128)
6.2 科目及账户设置	(129)
6.3 企业经济责任的核算	(136)
6.4 企业对环境责任的核算	(137)
6.5 企业对员工责任的核算	(143)
6.6 企业对社区责任的核算	(146)
6.7 企业对利益相关者责任的核算	(148)
6.8 企业社会公益活动的核算	(157)
7 企业社会责任的会计披露	(160)
7.1 企业社会责任的信息披露	(160)
7.2 企业社会责任会计信息披露目标	(162)
7.3 企业社会责任会计信息披露质量要求	(164)
7.4 披露标准	(168)
7.5 企业社会责任会计信息披露内容	(170)
7.6 企业社会责任报告披露模式	(178)
7.7 推动企业社会责任会计信息披露的建议	(189)
8 结论与建议	(193)
8.1 结论	(193)
8.2 相关建议	(195)
附录	(200)



绪 论

1.1 研究背景与意义

党的十八大提出“大力推进生态文明建设”、“实现中华民族永续发展”。可持续发展的内涵包括生态持续、经济持续和社会持续,要求整个系统中的任何个体或群体都对此承担责任。企业处于社会系统之中,可持续发展要求企业不仅要关心其经济利益的实现,还要关心社会及公众效益,对生态环境等全部利益相关者都应该负起应承担的社会责任。社会责任的履行是企业可持续发展的重要保证。

改革开放以来,我国经济快速发展,但也出现了一些企业片面追求微观利益的倾向和弊端,暴露出环境污染日趋严重、假冒伪劣产品层出不穷、职工利益得不到根本保证等问题,并引发一系列社会矛盾。为此,大量学者开始研究企业社会责任的相关问题,不少企业开始公告社会责任履行报告。企业是社会最重要的微观经济主体,是商品生产和流通的主要承担者,是生产力发展和科技进步的主导力量,是政府财政收入的主要来源,是经济建设的重要支柱和骨干力量。企业社会责任缺失有悖于我国以人为本的发展方略,不利于经济社会的和谐、健康、可持续发展,不利于我国企业在经济全球化浪潮中占领国际市场赢得竞争优势。企业社会责任履行状况较差,已经对我国经济社会和谐发展及我国在经济全球化浪潮中参与国际市场竞争构成了严重阻碍。企业只有切实履

行社会责任,才能消除自身经济发展给社会带来的外部不经济,达到国际社会对企业社会责任的 SA8000 等规范标准,也才能更好地融入国际经济竞争中。

企业社会责任会计出现的直接原因是企业在生产环节中对环境的破坏。环境的恶化,使得大部分国家和企业明白,在创造企业利润的同时,不能忽视承担社会责任,应保护环境,阻止环境的进一步恶化,维持人类的可持续发展。

资源问题是另一个产生企业社会责任会计的原因。企业为了片面地追求利润最大化,在生产过程中浪费很多资源,其中有很多是不可再生资源。为了保护大自然的资源,企业必须肩负起节约资源的责任,在追求利润的同时,通过科技创新,创造更多的资源,保护稀有资源,使企业得到长久发展,同时人类的发展也得到保障。

实践证明,自企业社会责任会计在国外产生以来,国家制定政策、法律,强制披露企业社会责任会计信息,客观上形成对企业履行社会责任的一种监督、检查制度,对企业履行社会责任能起到积极的促进作用。法国曾经强制企业披露对雇员的社会责任,确实有效地缓解了劳资矛盾。例如,企业排放的“三废”污染环境增加了社会成本,致使社会资产减少,通过企业社会责任会计的核算并对其加以披露,就能较好地反映企业经济活动中的这种“外部不经济性”,促使企业增加环境保护投资以减少污染,减轻对环境造成的损害。

企业社会责任会计主要是采用会计的方法对企业应该承担的社会责任会计事项进行确认、记录、计量,并核算企业履行社会责任的社会责任成本、社会效益和社会成本,最终向社会各界全面反映企业对社会的各种影响。

目前,我国还没有系统而完整的企业社会责任会计准则用来指导企业社会责任会计实务的开展。企业履行社会责任发生的支出和收益只能零散地与企业的生产经营信息混合在一起,通过传统的会计核算方法体系进行核算,而现有会计体系只能核算企业的经济事项。当企业的社会责任事项发生时,总是以对经济的影响为出发点去核算,纳入经济成本和经济利润处理。例如,企业缴纳的排污费不能被分摊到商品成本中去,所以就作为期间费用处理;企业缴纳的社会责任罚款、对公益事业的捐助等非日常的支出在营业外支出科目核算;企业购买的环保设备在固定资产科目核算;企业获得的各项社会责任奖励、社会责任补助计入营业外收入核算;企业缴纳的矿产资源占用和补偿费在期间费用核算;循环利用“三废”生产商品获得的税收减免在少缴的税款中核算。由此

看来,传统的会计核算方法已经不能满足对企业社会责任会计事项的核算和披露的需要,不能满足信息使用者对社会责任信息的需要。社会责任应该作为一种独立的会计交易或事项进行计量,实践呼唤这种新的确认和计量方法。企业社会责任会计既是对传统会计的补充和对接,也是对传统会计职能的扩大,更是为了适应信息的需求变化对传统会计方法的创新。我国亟须建立社会责任会计及其信息披露机制,以反映企业经济活动对社会的影响。

目前,企业社会责任会计准则尚未建立起来,缺位的根本原因是企业社会责任会计体系的研究还不充分。从我们查阅的研究文献来看,社会责任会计研究处于本学科研究体系的基础地位,衡量社会责任与公司财务状况的关系、社会责任报告和披露等方面的研究都必须建立在对社会责任成本、社会效益和社会成本进行准确确认和计量的基础上,也就是必须建立在社会责任会计研究成果的基础上。

因此,本研究的理论意义在于完善会计理论,推进企业社会责任会计准则的建立。本研究将从宏观上系统构建体现现代企业公司治理特征的企业社会责任会计理论框架,从微观上阐明确认、计量、核算、报告和披露等相关理论体系;将公司治理、社会责任同会计学有机结合,创新会计方法,全面、客观、低成本地反映和核算企业的生产经营活动所引起的社会成本和社会效益,推进企业社会准则的建立。同时,由于企业社会责任会计研究在相关研究领域处于基础地位,因此,决定整个研究领域的研究水平。

本研究的实践意义在于规范企业社会责任的履行和报告,促进社会的可持续发展。企业社会责任会计真实地反映企业对社会的贡献及损害,有利于管理部门和利益相关者对企业社会责任履行情况进行监督,切实维护社会大众的利益,最终目的是提高社会整体效益,实现社会净效益最大化;在公司治理机制中体现社会责任范畴,推进企业社会责任管理,从而有利于协调企业的经济目标和社会目标,抑制企业行为的短期化,对实现企业和社会的可持续发展具有切实可行的实际应用价值。

对于公民个人的意义,首先,本研究是员工维护生存权、发展权、劳动权、福利权等权利的有力保障;其次,能使大众分享到企业发展的部分红利,间接地调整社会主体的利益分配格局,提高整个社会的福利。对于企业发展的意义,首先,本研究通过核算得出社会绩效和社会责任成本并加以对比披露,能使企业

管理者和投资者认识到自觉履行社会责任会带来企业长期绩效的提高;其次,企业管理层也可以从企业社会责任信息中查找企业管理中存在的疏漏并及时调整,有利于对企业进行经营管理,有助于企业作出社会责任管理决策,积极推动企业自觉履行社会责任,督促企业提高产品质量,增强企业诚信度、创新力和竞争力,提高企业的经营管理能力,提高企业的整体竞争能力,消除企业自身发展中给社会带来的损害,提高企业的经济效益和社会效益。对于国家经济社会发展的意义,首先,本研究有利于消除企业经济发展中给社会带来的损害,提高社会效益,增加社会福利,有利于整个国家的经济社会可持续发展。对于构建和谐社会的意义,首先,本研究有利于消除企业经济发展中给社会带来的损害,提高社会效益,增加社会福利,有利于整个国家的经济社会可持续发展。对于构建和谐社会,深入落实科学发展观,实现国家提出的可持续发展战略,使我国进一步融入全球化发展进程,全面参与国际合作与竞争;其次,对企业社会责任进行核算和披露,有助于国家对企业进行管理,有助于国家的宏观调控、社会管理;再次,会计学的产生与发展总是能折射出社会经济管理需求的变迁,加强社会责任会计研究,可以提高社会责任信息质量,利于社会责任会计信息的生成和披露,弥补传统会计信息不能弥补的信息缺失,满足政府、公众、企业、消费者等社会各界对社会责任信息的需求,为其决策提供依据。

1.2 研究内容与方法

本书研究内容主要涉及三个方面:一是企业社会责任范畴。探索为保障企业有效履行社会责任促进可持续发展的相关制度安排与组织建设的范畴,包括制定可持续发展的社会责任目标、公司治理结构、分解企业社会责任目标到企业经营管理的各个环节等。我国在《企业内部控制应用指引第4号——社会责任》中规定,企业的社会责任包括安全生产、产品质量、环境保护、资源节约、促进就业、员工权益保护等方面。本研究拟将其与公司治理融合,并体现在会计核算和监督中。二是企业社会责任与可持续发展的相关关系的实证分析。主要通过上市公司近几年的绩效数据与社会责任报告公告的责任履行行为,实证分析两者的相关系数,探索社会责任履行对企业绩效的影响度。三是可行的、低成本的企业社会责任确认、核算、计量方法及报告和披露的方式。综合运用三维立体会计核算方法的研究成果,将企业应履行的社会责任融入公司治理机制中加以计量和核算,建立可行的低成本的企业社会责任会计确认、核算和计

量方法。增加社会性、政策性和强制性核算原则,调整会计要素,建立规范的社会资产负债表、社会收益表、增值表和环境损益与效益对照表等报告形式,对企业社会责任履行情况进行综合报告与披露。

本研究主要运用的研究方法有:(1)三维立体会计核算法。综合运用三维立体会计核算方法的研究成果,将企业应履行的社会责任融入公司治理机制中加以计量和核算,降低社会成本和效益核算成本。(2)多学科理论交叉应用。将会计与社会学、经济学、计量学、生态学等学科的发展结合起来,综合运用会计、战略管理、组织行为、统计、财务管理等学科的理论,对可持续发展的企业履行社会责任的内容、实施保障进行探索。(3)实证分析法。根据分析变量指标,运用统计软件 STATA9 实证分析企业社会责任与公司治理的关系。(4)比较分析法。通过社会责任会计与传统会计的比较,通过国内外企业社会责任会计理论、实务的对比,寻找异同、分析原因,借鉴与创新并举探索适合我国实际情况的可行的企业社会责任会计核算方法。(5)规范分析方法。根据企业社会责任会计的理论基础,运用演绎法分析并分项列示企业对各利益相关者所承担的社会责任,解决企业社会责任会计核算范围广泛、头绪太多的问题。演绎分析之后,本书应用归纳法将分散核算的社会责任会计数据按照编制的报表、汇总得出企业在某一具体的会计期间内履行社会责任的总体情况。

1.3 文献综述

企业社会责任(Corporate Social Responsibility, CRS)这一概念起源于 20 世纪初的美国。20 世纪初,随着市场经济的迅速发展,企业作为社会的组成部分,其影响力也在日益增强。企业的产生虽然为社会创造了巨大的物质财富,促进了社会的发展,但同时也消耗了大量的社会资源,带来了各种问题,如资源枯竭、环境污染、食品安全、诚信问题等。20 世纪 90 年代中后期,世界悄然兴起了一场“企业社会责任”运动。回顾国内外学者近年来的研究文献,主要从公司治理、股权结构、企业财务绩效、企业竞争力四个方面揭示企业发展与社会责任的关系。

关于公司治理与企业社会责任。国内外的研究理论归纳起来大致可以分为以下三类:一是社会责任的履行与公司治理不矛盾。Berle(1931)指出企业

固然是以盈利为宗旨,但是盈利与担负社会责任并非必定发生矛盾,即使产生矛盾,也并非是不可调和的,企业完全有可能同时达到这两个目标。曹素璋(2004)通过对国外文献的总结得出,企业社会责任的履行并非要加重企业负担,而是要企业的经营者改变传统的公司治理思维模式,以一种新的方式来驱动公司取得更长远、更大的效益。二是企业应将履行社会责任作为公司治理的新内容。Deakin 和 Hughe(1997)认为从社会责任的角度来看,公司治理就是关于处理公司内部治理机制与行使公司社会责任关系(从整个社会)的问题^①。张兆国(2008)提出,要突破股东至上的公司治理模式,建立起一个能够让公司承担社会责任的公司治理机制。王阳(2009)认为应基于社会责任对公司治理模式进行重塑,并从职工、债权人参与治理等角度对公司治理模式进行论述。三是社会责任的履行与公司治理是相互影响的关系。王长义(2007)规范研究得出,公司治理和社会责任具有历史的渊源性和发展的共生性。公司治理和社会责任都产生于现代大公司的出现,两者统一于利益相关者理论和实践。高汉祥和郑济孝(2010)指出,现代企业的诞生是公司治理与企业社会责任共有的理论源头,以及两者共有的理论内核责任概念,为两者的融合发展提供了坚实的理论基础。

关于股权结构与企业社会责任。Nazh(2007)实证研究得出:如果公司董事持有的股权比例较高,会大大减少公司社会责任披露的信息;如果是政府承担大股东的角色,则公司社会责任信息的披露会相对较多。Burak 和 Monrante(2007)在对瑞典上市公司进行研究时,发现政府控股的上市公司能够更好地履行社会责任。Rashid 和 Lodh(2008)指出,由于不同的控股股东对公司利益具有不同的目标和管理策略,所以上市公司中不同的股权结构会带来不同的社会责任表现。Costanza、Paola 和 Jaiswal(2008)通过对欧洲上市公司进行抽样分析,发现股权集中度与公司社会责任呈负相关关系,原因在于大股东可能会行使自己的控制管理决策,最大限度地保证股东财富,试图阻止现金流出,削减公司履行社会责任的支出,从而增加自己的短期私利,还有一种情况是大股东只有该公司的临时股权,他可能会从管理上阻止较长的投资,也会使得公司的社会责任表现位于较低的水平。Dezphine 和 Evans(2009)的研究结果发现,瑞典

^① 宋建波,李爱华.企业社会责任的公司治理因素研究[J].财经问题研究,2010(5).

上市公司的股权结构与它们的公司社会责任有强有力的联系^①。崔秀梅和刘静(2009)研究得出国有控股企业与非国有控股企业相比,社会责任的履行更为显著。

关于企业财务绩效(企业价值)与企业社会责任。Grlffin 和 Mahon(1997)统计了 1972~1997 年的 51 篇论文的研究结论,其中正相关 33 篇,负相关 20 篇,9 篇研究没有得出明确的结论,部分文章还同时得出正相关和负相关等结论。Cornell 和 Shapiro(1988)提出,企业社会责任代表着公司的外部形象,不同的外部形象会导致相应的财务结果,两者之间存在因果关系。随后 Rothenberg(2008)认为创新和产业分化水平是影响公司社会绩效与财务业绩正相关的调节(减速或缓和)因素,尤其在创新水平低的公司和分化水平低的产业中,这种正相关关系更强。同时也有持相反观点的学者,Vance、Holman 和 Singer 认为,公司的资源有限,履行社会责任必然要耗费资源,同时也就增加了公司的营运成本,如果其竞争对手不考虑社会责任,那么企业在竞争中就会处于劣势地位。所以,公司社会责任的履行与企业财务绩效呈负相关关系。国内学者对于社会责任与财务绩效关系的研究起步较晚,研究得出的结论也是不一致的,有正的相关关系、负的相关关系和无相关关系。出现这种情况的原因可能是由于评价方法的不一致,而且影响公司财务绩效的因素有很多,很难得出一致的结论。但是认为两者之间存在正相关关系的研究占绝大多数。

关于企业竞争力与企业社会责任。20 世纪 80 年代以前,基于当时西方的社会经济背景,企业生存目标远远大于社会整体的发展,企业股东权益最大化理论也一度优先于利益相关者理论。当时有经济学家认为企业承担社会责任会破坏资本主义自由竞争原则,从而直接降低企业在市场中的竞争力。其中最具有影响力的是诺贝尔经济学奖获得者弗里德曼(Milton Friedman,1970)的观点:“企业自愿寻求社会目标会造成经济上的牵制,使企业增加额外开支,使它们面对那些缺乏社会责任的竞争对手难以匹敌……这将打击自由竞争。”还有 Richard Posner A、Levitt Theodore 和 Hayek 等人认为,企业履行社会责任会耗费企业有限的资源,使其经营成本增加,造成企业的负担,从而使企业失去竞争力,甚至陷入困境。随着企业社会契约的变化,面对严峻的社会现实,关于企

^① 高汉祥,郑济孝.公司治理与企业社会责任:同源、分流与融合[J].会计研究,2010(6).

业是否应该承担社会责任的争论在逐渐减少,持反对意见的经济学家有的后来修改了自己的意见,Greening 和 Turban(2000)认为,如果企业关于社会责任业绩方面的声誉与现象是有价值的、稀缺的和不容易复制的,那么它将为公司带来竞争优势^①。卡罗尔(Archie B.Carroll,2000)一直坚定地认为“只要企业能有意地进行这种投资并持之以恒,那么迟早会获得企业在社会资本上的回报。”迈克尔·波特(Michael E.Poter,2003)直接指出:“企业社会责任并不简单意味着成本、约束或者是慈善活动的需要,而是企业实现创新和提高竞争优势的机会。”Porter(2006)指出,竞争优势是社会责任战略、企业内外部环境之间匹配的结果,如果企业主动将社会责任纳入战略,履行社会责任可以成为机会、创新和竞争优势的来源。国内在理论研究方面,殷格非(2005)首次阐述了“责任竞争力”的内涵,他认为企业应运用自身的专业优势解决社会、环境、员工等问题,使企业在履行社会责任的同时经济效益同步提升,竞争力得到增强。刘藏岩(2005)认为,企业履行社会责任可转化为企业的竞争力,有利于企业跨越国际壁垒,能提升企业的长期盈利能力。张红(2008)认为企业社会责任不是企业的负担,而本身就是企业核心竞争力的一部分。杨贤(2008)认为政府和企业的短视行为可能导致中国经济增长的长期性结构问题,如果不及时纠正,可能带来全球经济停滞。在实证研究方面,杨蓉(2008)建立了社会责任和核心竞争力的指标体系,通过回归分析发现,我国上市公司社会责任成本与核心竞争力在总体上呈较强的正相关关系。张旭(2010)从供应商、股东、债权人、员工和政府 5 个维度选择财务指标衡量企业社会责任,然后用因子分析法计算企业社会责任总得分。随着经济环境的改变,大多数学者还是认为社会责任的有效履行可以帮助企业树立良好的社会声誉,提升企业的品牌形象,提高顾客的满意度和忠诚度,吸引高素质员工,优化竞争环境,最终获得持续竞争优势。

美国会计学家戴维·F.林诺维斯(David. F. Linowitzki)于 1968 年在《会计职业和社会进步》一书中最早提出“企业社会责任会计”这一概念。戴维认为,企业社会责任会计是会计学在社会学、政治学、经济学等其他学科中的应用^②。美国学者埃斯坦斯(Lovestance,1976)出版专著《企业社会会计》、阿迈

① 李灿.企业社会责任与竞争力研究综述[J].统计与决策,2009(19).

② David S. Gelb, Joyce A. Strawer. Corporate Social Responsibility and Financial Disclosures: An Alternative Explanation for Increased Disclosure[J]. *Journal of Business Ethics*, 2003(3).

德·贝克奥依(Ahmed Belkaoui, 1981)著《会计理论》,以“会计的未来”为主题,把社会责任会计作为未来会计发展的趋势之一。杰弗里·S.阿潘(Jiefferi. S. Apan)和李·H.瑞德宝(Li. H. Rnidebao, 1981)在合著的《国际会计与跨国公司》中全面而深入地研究了企业社会责任会计的主要内容、计量特点和计量技术、报告和披露等更详细的问题^①。马修斯(Matthews, 1984)、阿德巴育(Adebayor, 2000)分别定义了社会责任会计。美国注册会计师协会(AICPA)、美国会计学会(AAA)、全国会计师协会(NAA)对企业社会责任会计的计量研究作出了突出的贡献。1984年,英国会计学家特雷佛·干布林(Terefer. Ganbulin)在著作《社会会计学》中认为会计学要和经济学、社会学等学科相结合才能适应社会经济环境的发展。

关于企业社会责任会计的内容。1975年,法国政府在《关于公司法改革的报告》中建议企业每年公布《社会报告》,但《社会报告》要求揭示的社会责任信息从内容上讲侧重于反映企业对雇员的社会责任,具体包括员工工资、员工数量、劳动保护、工作环境、员工健康、员工家庭的生活状况等内容。1974年2月,由美国会计人员协会成立的企业绩效委员会在《管理会计》期刊上发表了一篇专题研究报告,报告中将社会绩效分为四个主要范围:社会关系、人力资源、自然资源、环境贡献。2001年经济优先权委员会(Council on Economic Priorities, CEP)在其发表的全球第一个社会责任国际通用准则中规定了社会责任的九个要素,分别是童工、安全卫生、歧视、工作时间、薪酬、管理等方面。

关于企业社会责任会计的计量问题。1972年,会计学家戴利在其学位论文中系统论述了企业社会责任会计的目标和计量问题。AICPA于1974年在美国查理斯顿举行的社会计量会议极大地推动了社会责任会计计量的研究。之后,AICPA在其研究报告《企业社会业绩》中建立了初步的企业社会责任计量方法体系。20世纪80年代末,乔治斯坦纳(Georgesteiner)教授通过调查企业社会绩效指出企业社会责任会计需要发展和应用适当的计量技术。阿伦·肯尼迪(Alen. K. Kennedy)著的《社会责任计量》对企业社会责任会计计量进

^① Kim Eckart. Seminar Urges Business to do the Right Thing. The News Tribune Tocama, WA, 2001 (11).

行了系统阐述。

关于企业社会责任会计的报告与披露。1980年,英国会计准则委员会(ASCC)在《公司报告》中建议企业编制包括传统的财务报表、增值表、公司前景报告、就业报告的社会责任报告披露企业的社会责任履行状况。1982年,国际会计与报告准则专家小组(GEISA)发表《联合国跨国公司行为准则草案》,要求跨国公司披露的社会责任信息既包括货币信息,也包括非货币信息。1997年西蒙出版了著作《构建公司受托责任》,以案例形式介绍了社会责任报告并且建立了社会责任报告的五步骤模型。2001年12月12日,长期致力于社会责任和环保研究的经济优先权委员会(Council on Economic Priorities, CEP)发表了全球第一个社会责任国际通用标准,并且该标准可用于第三方认证^①。

20世纪90年代以来,企业社会责任会计受到许多发达国家政府、会计职业团体、理论界的高度重视。美、日、英、法、德等国政府陆续出台了有关规章制度,要求企业必须严格遵循并切实履行各项社会责任,企业社会责任会计制度应运而生。企业社会责任会计作为一个新的会计学分支,从传统会计的为一个企业的利益服务,扩大到为企业的各利益相关者的社会利益服务,会计的核算范围也不再仅仅局限于企业内部的财务收支和财务成果,而是扩大到核算企业的社会责任成本和各利益相关者的社会效益。

从法国的会计模式来看,企业社会责任会计备受重视。1977年法国政府颁布法令要求雇员750人以上的企业必须编制社会资产负债表,并且要用货币金额披露企业履行社会责任的状况;1982年扩大了企业社会责任披露范围,规定300人以上的企业必须披露社会责任状况。法国社会责任会计强制披露的信息有:对员工的社会责任包括员工构成、劳动报酬、福利待遇、职工健康、劳动环境、员工培训等,对社会环境的社会责任包括节约能源、降低污染、对社区环境的贡献和社会慈善捐助等。由此可见,法国政府对企业社会责任披露内容规定得相当详细,对企业社会责任会计相当重视,使企业社会责任会计服务于对整个国民经济的管理。

英国也比较重视企业社会责任会计。早在1950年,英国会计准则委员会

^① Heledd Jenkins, Natalia Yakovleva. Corporate Social Responsibility in the Mining Industry: Exploring Trends in Social and Environmental Disclosure[J]. *Journal of Cleaner Production*, 2004(10).