



企业社会责任财务评价研究

企业社会责任的内涵与边界
企业社会责任财务评价标准
企业社会责任财务评价的市场基础
企业社会责任财务评价的学科基础
企业社会责任财务评价的信息基础
企业社会责任财务评价的内容和指标

企业经济活动的社会责任财务评价
基于企业社会责任的财务能力评价
企业社会责任综合财务评价

颜剩勇 著

西南财经大学出版社

博士论文

QIYE SHEHUI
ZEREN CAIWU
PINGJIA YANJIU
Yan Shengrong

F275/352

2007

博士文库

QIYE SHEHUI
ZEREN CAIWU
PINGJIA YANJIU

Yan Shengyong

颜剩勇 著

西南财经大学出版社



企业社会责任财务评价研究

本书由湖南科技大学学术著作出版基金资助
湖南省社科基金项目「企业社会责任财务评价体系研究 (05YB112)」成果

图书在版编目(CIP)数据

企业社会责任财务评价研究/颜剩勇著. —成都:西南财经大学出版社, 2007. 3

ISBN 978 - 7 - 81088 - 706 - 9

I. 企… II. 颜… III. 企业—社会—职责—经济评价—研究—中国 IV. F279. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 049291 号

企业社会责任财务评价研究

颜剩勇 著

责任编辑:张 瑞

封面设计:穆志坚

责任印制:王 艳

出版发行:	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街 55 号)
网 址:	http://www.xcpress.net
电子邮件:	xcpress@mail.sc.cninfo.net
邮政编码:	610074
电 话:	028 - 87353785 87352368
印 刷:	郫县犀浦印刷厂
成品尺寸:	148mm × 210mm
印 张:	7.75
字 数:	190 千字
版 次:	2007 年 3 月第 1 版
印 次:	2007 年 3 月第 1 次印刷
印 数:	1—1000 册
书 号:	ISBN 978 - 7 - 81088 - 706 - 9
定 价:	15.00 元

1. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。
2. 版权所有,翻印必究。

序

中共十六届六中全会审议通过的《中共中央关于构建社会主义和谐社会若干重大问题的决定》犹如和煦的春风，温暖着亿万人民的心。早在中共十六大召开之际，党中央就将“社会更加和谐”列入了21世纪头20年中国全面建设小康社会发展目标的一项重要内容。中共十六届四中全会也曾明确提出，要把和谐社会建设摆在重要位置。此后，胡锦涛总书记多次就构建和谐社会问题做了重要阐述。“和谐社会”理念已逐渐渗透到中国经济社会发展的多个层面。

作为财会工作者能为“构建和谐社会”做些什么呢？为此，我们做过认真的思考。在“科学发展观”的指引下，人们开始纠正以单纯重经济指标、轻社会进步和以牺牲资源环境为代价的经济增长模式。当我们阅读到大量工业消耗指标节节攀升，资源利用效率不断下降的资料时，不由得联想到近年来经济活动分析、技术经济分析、财务成本分析被束之高阁是多么令人惋惜。2005年底，十届全国人大常委会第十九次会议废止农业税条例，农业税从此退出历史舞台，以此为契机，“三农”问题成为了党中央和全国人民关注的焦点，“构建和谐社会”的理念为建设社会主义新农村提供了强有力的理论支撑。然而，曾几何时，农业会计、乡镇企业会计、民营企业会计等学科研究一度被人冷落。2006年5月，中共中央政治局召开会议研究了改革收入分配制度和规范收入分配秩序问题，提出“着力提高低收入者收入水平，扩大中等收入者比重，有效调节过高收入，取缔非法收入，努力缓解地区之间和部分社会成员收入分配差距扩大的趋势。”这就意味着，既要讲究效率又要兼顾公平，还

要承担社会责任。正是“和谐社会”理念的提出将社会责任这一重大课题推到了我们财会理论工作者的研究前沿。上述经济活动分析、农业会计与收入分配理论以及非营利组织会计等研究都与社会责任研究有密切的联系，这些广义体现社会责任的学科都应该顺应“和谐社会”理念的提出和普及，在已有研究成果的基础上，投入更多的精力，采取必要的措施，加强研究，以更好地为建设社会主义和谐社会服务。相对狭义而言，企业社会责任是指企业通过其制度和行为所体现的对员工、顾客、社区、国家和环境履行的各种积极义务和责任。有关企业社会责任会计的研究则应提到更高的重视程度。

文献资料说明，近年来国内外均对社会责任给予了密切关注，它为发展社会责任会计的系列研究提供了理论背景。

20 世纪 90 年代，部分发达国家的跨国公司在第三世界国家剥削和压榨当地工人，引起了国际社会的抗议。迫于压力，与此相关的一些公司制订了各自的社会责任守则。在此基础上，社会责任国际组织（Social Accountability International, SAI）于 2001 年 12 月 12 日发表了由 11 个国家 20 个大型商业机构、非政府组织、工会、人权及儿童组织、学术团体、会计师事务所及认证机构组成的咨询委员会起草并制定的社会责任国际标准 SA 8000（Social Accountability 8000）。SA 8000 是第一个可用于第三方认证的社会责任国际标准，旨在通过有道德的采购活动改善全球工人的工作条件，最终实现公平而体面的工作。SA 8000 的推广和实施可以通过增强企业社会责任意识，遏止企业肆意践踏劳动者权益；通过提升劳动者对自身权益的认知，增强自己的维权意识；通过促进公众对企业社会责任的了解，增强社会舆论与监督；引导政府借 SA 8000 的推行机会加大劳动保护法律法规的执行力度，从而改善劳资关系。企业社会责任注重企业与环境和社会的关系，注重对人的尊重和价值的实现，顺应人类社会文明发展与进步的趋势。

我国中央企业正式出台的第一份社会责任报告是2006年3月10日发布的《国家电网公司2005年社会责任报告》。2006年9月25日,深圳证券交易所(深交所)颁布实施了《上市公司社会责任指引》,鼓励上市公司定期披露社会责任报告,以此来促进上市公司强化社会责任意识,并积极承担社会责任。这一倡导性的指引明确指出了上市公司治理、环境及社会责任都是构成影响公司财务能力和风险披露的重要因素。深交所的这一举措是贯彻《公司法》精神的重要步骤,必将有利于上市公司向社会责任公司的发展,从而为构建和谐社会做出贡献。

社会责任会计是社会责任与会计学的有机结合。社会责任会计是随着人类生存环境的日益恶化和人们对社会责任问题日益关注而产生的。企业社会责任会计在国际上初创于20世纪70年代初期,从20世纪80年代中期开始,我国会计学界也开始对企业社会责任会计的概念、对象目标和职能作用等进行了有益的探讨,并取得了一定的研究成果。但由于当时社会经济条件和认知水平的限制,人们对在我国实施社会责任会计的必要性和可行性存在不同看法,因此影响了企业社会责任会计的研究进度。现在,随着社会主义市场经济的发展,特别是随着“科学发展观”与“构建和谐社会”理念的提出,加大对企业社会责任会计的研究与实施力度,已再次引起了会计界人士的高度关注与重视。与此相适应,在企业社会责任会计计量模式、报表模式的基础上,加快引入和发展社会责任财务评价也被提到历史日程上来,这无疑是经济全球化、会计国际化的需要。

目前,我国正处在经济转轨时期,企业的社会责任观念尚未完全树立,主要表现为环境污染问题、劳动合同问题、劳资纠纷问题、生产安全与职业健康问题、工时和加班问题、社会保险问题和妇女权益保障问题等。为构建和谐社会中的和谐企业,引导企业良性市场行为,企业除负有受托人的经济责任外,还要承担平衡企业各利益集团利益的相关社会责任,这样企业

的发展才是可持续的,进而经济责任才是有保障的。故我国企业社会责任包括经济责任及以之为基础的法律责任、生态责任和伦理责任等。企业社会责任可以界定为经济责任、法律责任、生态责任和伦理责任等,即资本保值增值,恪守企业诚信,自觉遵守和维护正常的市场交易秩序,保护消费者的正当权益,保障职工应有的劳动福利,承担起节约资源、保护环境、实现社会可持续和谐发展的社会责任。有关文献证明,企业的社会责任和经济利益是正相关的。然而,目前人们对企业的财务评价只局限于经济责任分析,而忽视了对其社会责任的分析,即使有也只是定性分析而已。

对企业经济责任的财务评价主要是对财务报表所提供的会计核算资料展开分析评价,其内容包括以偿债能力分析为主的财务状况分析和以盈利能力分析为主的财务成果分析,它的长处是突出了财务能力分析和现金流量分析,这是符合企业财务管理主要目标的,不足之处是没有与生产经营过程相联系,不能对财务指标作因素分析。而经济活动分析包括生产分析、成本分析和财务分析三部分,其优点是内容全面,能对整个生产经营过程展开分析。因此,有必要将二者取长补短,相互结合。一方面,以财务分析为主,另一方面,把生产分析和成本分析作为影响财务指标变动的原因来展开分析,变板块式结构为渗透式结构,二者的结合可以称作“财务经济分析”。它是以经济核算信息为起点,以财务资金分析和财务能力分析为中心,并运用专门方法和指标体系评价生产经营过程诸要素对财务活动的影响,借以考核企业过去业绩,评估目前财务状况和预测未来发展趋势。

以利润分析为例,财务分析只注重利润额和利润率指标的分析,以评价企业的盈利能力,而对利润指标完成的原因一般不作研究,不能分清经济责任,更少涉及社会责任。按照财务经济分析的要求,可以将利润指标的影响因素分解为营销数量、

品种结构、价格、成本和税率等。通过层层分析，营销数量和品种结构可以联系生产、销售的诸因素进行分析评价，从而说明社会和市场以及产业结构对利润的影响；价格因素可以分为市场定价的客观原因和产品质量的主观原因，这样有利于促使企业重视市场调查、考虑社会反响、提高产品质量、尊重消费者权益并主动承担社会责任；成本分析一度因为成本报表不再作为对外披露的报表而有所放松，不利于揭示影响利润的关键性因素，如通过成本效益分析和技术经济分析，可以对影响成本的产量、质量、材料利用率、劳动生产率、费用消耗水平等主客观因素进行分析评价，这些都是与提高生产效率、保护客户利益、珍惜环境资源等企业社会责任密切相关的；税率因素尽管是一个客观因素，通过分析评价也能表明企业遵守国家税法、履行纳税义务的社会责任感。可见，对经济责任财务指标进行深度分析和评价，可以促使企业，特别是上市公司力争做到不仅要为投资者提供更多的投资回报，而且要努力地承担更多的社会责任。

有关财务能力指标的分析评价，通过结合经济活动的因素分析，还可以进一步分析单位收入研发费、单位收入材料消耗量、单位收入不可再生资源消耗量、材料用废率、单位收入耗能量、单位收入耗水量、单位收入排废量、环保投资率、职工劳动生产率、工资支付率、捐赠收入比率、社会贡献率、社会积累率等体现企业社会责任的财务评价指标。总之，通过运用财务经济分析方法，社会责任财务评价将进一步深入。

《企业社会责任财务评价研究》是作者在攻读博士研究生期间以“科学发展观”与“和谐社会”理念为指导，将社会责任与财务评价有机结合进行的研究项目，并作为博士论文的选题。该项成果具有重要的理论价值和现实意义，宏观上表现为对构建和谐社会的促进作用，有利于落实以人为本、全面协调可持续发展的科学发展观，有利于改善我国的收入分配结构；微观上引

导企业承担社会责任,探索企业可持续发展之路,有利于提高企业的“软实力”,并为政府评价企业提供科学指标体系,为企业管理者评估管理效率提供考核指标,为企业其他利益相关者决策提供科学依据。

社会责任财务评价相对于传统的经济责任财务评价,既体现了企业的经济性质,又反映了企业的社会性质;不仅包括以财务效率为目标的经济责任评价,而且包括以财务公平为目标的法律责任、生态责任和伦理责任等的评价。这种界定说明经济责任是财务评价的核心,法律责任、生态责任、伦理责任等是财务评价的有益补充。

本论著是作者在认真撰写博士论文并充分吸收博士论文答辩委员会和相关专家学者的意见与建议的基础上,经过精心修改而成的,是一部具有较高学术价值的创新之作,论著共分为七章:

第一章:导言。主要介绍选题背景、选题意义、国内外研究现状和发展趋势、研究思路与研究内容、研究方法和研究的创新点。

第二章:企业社会责任财务评价的一般理论。该部分主要研究企业社会责任财务评价内涵、分析主体、分析原则、分析标准、分析体系和分析方法等基本理论问题。

企业社会责任是企业对市场和相关利益者的一种良性反应,它既有法律、行政等方面的强制义务,也有道德方面的自愿行为,具体包括经济责任、法律责任、生态责任和伦理责任四大层面。企业社会责任财务评价,就是以企业社会责任理论为指导,对企业财务报告数据和相关经济信息进行挖掘并结合信息嵌合技术,对企业的社会责任行为进行全面分析评价。企业社会责任财务评价的主体有投资者、债权人、政府、供应商、顾客、员工、社区和行业协会等。评价主体遵循引导性、科学性、系统性、动态性、深入性、可比性和可操作性等原则按照经验

标准、历史标准、行业标准、预算（计划）标准和法律标准采用可行的方法进行企业社会责任财务评价。

第三章：企业社会责任财务评价的基础。企业社会责任财务评价基础包括市场基础、学科基础和信息基础三个层次。企业社会责任财务评价的市场基础决定于企业经济实力对市场经济的影响、市场参与者的要求、企业社会责任评价认证标准的涌现和社会责任认证证书的市场准入“资格”等方面。企业社会责任财务评价的学科基础在于企业社会责任会计的发展与成熟、企业社会责任的审计已引起重视和财务评价方法与技术的进步等前提条件的具备。企业社会责任财务评价的信息基础主要表现在企业社会责任对财务报告的财务绩效与财务状况的影响和现行财务报告对企业社会责任的揭示两个方面；此外，还有企业社会责任会计提供的社会责任会计财务报告模式。

第四章：企业社会责任财务评价的内容和指标。企业社会责任财务评价的主要内容包括经济责任财务评价、法律责任财务评价、生态责任财务评价和伦理责任财务评价。经济责任财务评价指标有净利润率、息税前利润率、净资产收益率、总资产收益率和经营现金净流量等；法律责任财务评价指标有小时工资率、工资支付率、法定福利支付率、社保提取率和社保支付率等；分析评价企业生态责任财务指标有单位收入材料消耗量、材料用废率、单位收入耗能量、单位收入耗水量和环保投资率等；伦理责任财务评价指标主要有员工人均教育经费、员工工资增长率、就业贡献率和捐赠收入比率、社会贡献率和社会积累率等。

第五章：企业经济活动的社会责任财务评价。企业经济活动的社会责任财务评价就是要按照和谐社会的理念，为企业的筹资活动、投资活动、营运活动和分配活动决策提供更为科学、合理的评价标准。比如，传统的筹资决策的重要标准资金成本率就应向资金社会成本率转变；净现值大于零的投资决策标准

就应向经济、法律等多元标准靠拢；追求经济效率的效率分配原则与兼顾公平的原则相结合，等等。

第六章：基于企业社会责任的财务能力评价。基于企业社会责任的财务能力分析，就是从企业社会责任出发，兼顾企业经济目标与社会目标、法律要求与社会要求和股东利益与其他利益相关者利益的前提下，以企业财务报告数据和相关经济信息为基础，对企业的生存能力、安全能力、盈利能力、发展能力等进行分析评价。依据企业社会责任理论，影响企业生存能力的因素主要有企业利益相关者的合作程度、企业对基础资源的拥有程度和企业资源结构的合理程度等。从社会责任视角来看，企业安全能力表现为宏观层面企业生产经营的合法性与微观层面企业利益分配的公平性。从企业社会责任来探讨企业盈利能力的影响因素可以归纳为企业与其相关利益者的交易成本和企业会计政策的选择与运用两个方面。企业发展能力的财务评价以企业是否承担社会责任为视角，对一般发展能力和可持续发展能力进行财务评价。

第七章：企业社会责任综合财务评价。企业社会责任综合财务评价是在运用综合评价方法和进行案例研究的基础上，运用专家意见法和问卷调查法确定企业社会责任综合财务评价指标，并引入模糊 AHP 法对企业的社会责任进行全面的评价和预测。

顾剩勇博士的这部著作选题新颖，构思精巧，开拓了企业财务评价研究的新领域，在以下三个方面具有创新性：

首先，质疑以企业经济责任为起点进行企业财务评价的科学性与合理性，主张以企业社会责任和企业行为是否有利于社会和谐发展为新的逻辑起点对企业进行财务评价。

其次，以科学发展观为指导，从企业社会责任层面设计和构建了企业财务评价指标体系，克服了长期以来单纯从企业经济责任层面的财务指标做财务评价导致的企业自利行为、短期

行为和低效行为，引导企业承担起社会责任，走可持续和谐发展之路。

最后，构建了基于包括企业经济责任在内的社会责任财务能力分析评价的新框架，认为企业财务能力由生存能力、安全能力、盈利能力和发展能力共同构成。

总之，该论著结构严谨，层次清楚，逻辑性强；理论研究与实务研究紧密结合；文献资料翔实，引证恰当可信，研究方法科学适当，体现了作者宽广的知识面、扎实的专业功底和较高的研究能力。本人有幸为之作序，十分高兴，并借此机会向广大读者推荐。

樊行健

2007年3月于成都光华园

目 录

第一章 导言	(1)
1.1 选题背景	(1)
1.2 选题意义	(6)
1.3 国内外研究现状和发展趋势	(7)
1.3.1 国外研究现状	(7)
1.3.2 国内研究现状	(9)
1.3.3 简要评述	(10)
1.4 研究思路与研究内容	(11)
1.4.1 研究思路	(11)
1.4.2 研究内容	(12)
1.5 研究方法	(13)
1.6 研究的创新点、研究的不足及原因	(14)
1.6.1 本研究的创新之处	(14)
1.6.2 研究的不足及原因	(14)
第二章 企业社会责任财务评价的一般理论	(16)
2.1 企业社会责任的内涵与边界	(16)
2.1.1 企业社会责任的内涵	(16)
2.1.2 企业社会责任的边界	(31)
2.2 企业社会责任财务评价的内涵	(44)
2.2.1 企业财务评价的演进与发展	(44)
2.2.2 企业社会责任评价文献综述	(48)
2.2.3 企业社会责任财务评价的内涵	(51)

2.3 企业社会责任财务评价主体与评价原则	(53)
2.3.1 企业社会责任财务评价主体	(53)
2.3.2 企业社会责任财务评价原则	(56)
2.4 企业社会责任财务评价标准	(58)
2.4.1 经验标准	(58)
2.4.2 历史标准	(59)
2.4.3 行业标准	(59)
2.4.4 预算(计划)标准	(60)
2.4.5 法律标准	(60)
2.5 企业社会责任财务评价的内容体系	(61)
2.6 企业社会责任财务评价的方法体系	(63)
2.6.1 财务比率评价法	(63)
2.6.2 综合评价法	(68)

第三章 企业社会责任财务评价的基础

(71)

3.1 企业社会责任财务评价的市场基础	(71)
3.1.1 企业经济实力对市场经济的影响	(71)
3.1.2 市场参与者要求企业承担社会责任	(72)
3.1.3 企业社会责任评价认证标准纷至沓来	(73)
3.1.4 社会责任认证证书已成企业的市场“门票”	(73)
3.2 企业社会责任财务评价的学科基础	(75)
3.2.1 企业社会责任会计的发展与成熟	(75)
3.2.2 企业社会责任的审计已引起重视	(81)
3.2.3 财务分析方法与技术的进步	(83)
3.3 企业社会责任财务评价的信息基础	(85)
3.3.1 企业社会责任对财务报告的影响	(86)
3.3.2 财务报告对企业社会责任的揭示	(88)
3.3.3 企业社会责任与财务报告的关系	(89)

3.3.4 披露企业社会责任的财务报告模式	(90)
第四章 企业社会责任财务评价的内容和指标	(99)
4.1 企业经济责任财务评价	(100)
4.1.1 经济责任——现行企业财务评价的基点	(100)
4.1.2 企业经济责任财务评价指标	(104)
4.2 企业法律责任财务评价	(117)
4.2.1 企业法律责任表现及其评价内容	(117)
4.2.2 企业法律责任财务评价指标	(119)
4.3 企业生态责任财务评价	(121)
4.3.1 企业生态责任财务评价内容	(121)
4.3.2 企业生态责任财务评价指标	(124)
4.4 企业伦理责任财务评价	(127)
4.4.1 企业伦理责任的财务表现	(127)
4.4.2 企业伦理责任的财务评价指标	(128)
第五章 企业经济活动的社会责任财务评价	(132)
5.1 筹资活动的社会责任财务评价	(132)
5.1.1 资金成本理论综述	(133)
5.1.2 企业社会责任成本与资金社会成本	(135)
5.1.3 基于企业社会责任的筹资活动财务评价	(140)
5.2 投资活动的社会责任财务评价	(141)
5.2.1 企业投资活动财务评价简介	(141)
5.2.2 企业承担社会责任对投资活动财务评价的影响	(143)
5.2.3 企业投资活动的社会责任财务评价理论与方法	(145)

5.3	经营活动的社会责任财务评价	(152)
5.3.1	企业经营活动的社会责任表现	(152)
5.3.2	企业经营活动的社会责任财务评价方法	(154)
5.4	分配活动的社会责任财务评价	(158)
5.4.1	符合企业社会责任观的分配理论	(158)
5.4.2	基于企业社会责任的分配模式——按贡献分配 模式	(160)
5.4.3	分配活动社会责任财务评价的信息基础与指标	(165)

第六章 基于企业社会责任的财务能力评价

(169)

6.1	基于企业社会责任的财务能力评价体系	(169)
6.1.1	企业财务能力评价的内涵	(169)
6.1.2	企业社会责任对财务能力的影响	(174)
6.1.3	基于企业社会责任的财务能力评价体系	(176)
6.2	企业生存能力财务评价	(178)
6.2.1	影响企业生存能力的因素	(178)
6.2.2	企业生存能力财务评价指标	(180)
6.3	企业安全能力财务评价	(180)
6.3.1	影响企业安全能力的因素	(180)
6.3.2	企业安全能力财务评价指标	(182)
6.4	企业盈利能力财务评价	(182)
6.4.1	影响企业盈利能力的因素	(182)
6.4.2	企业盈利能力财务评价指标	(184)
6.5	企业发展能力财务评价	(185)
6.5.1	企业社会责任对企业发展的推动作用	(185)
6.5.2	影响企业发展能力的因素	(188)

6.5.3 一般发展能力财务评价	(192)
6.5.4 可持续发展能力财务评价	(192)
第七章 企业社会责任综合财务评价	(195)
7.1 企业综合财务评价指标体系与方法综述	(195)
7.1.1 企业综合财务评价指标体系	(195)
7.1.2 企业综合财务评价方法评介	(200)
7.2 企业社会责任综合财务评价指标体系确定与方法 选择	(204)
7.2.1 企业社会责任综合财务评价指标体系确定	(204)
7.2.2 企业社会责任综合财务评价方法选择	(206)
7.3 企业社会责任综合财务评价案例	(208)
参考文献	(212)
致 谢	(225)
后 记	(226)