

现代会计前沿探索丛书 2007

QIYESHEHUIZEREN
BAOCAOYANJIU

企业社会责任 报告研究



贺红艳 等著 新疆人民出版社



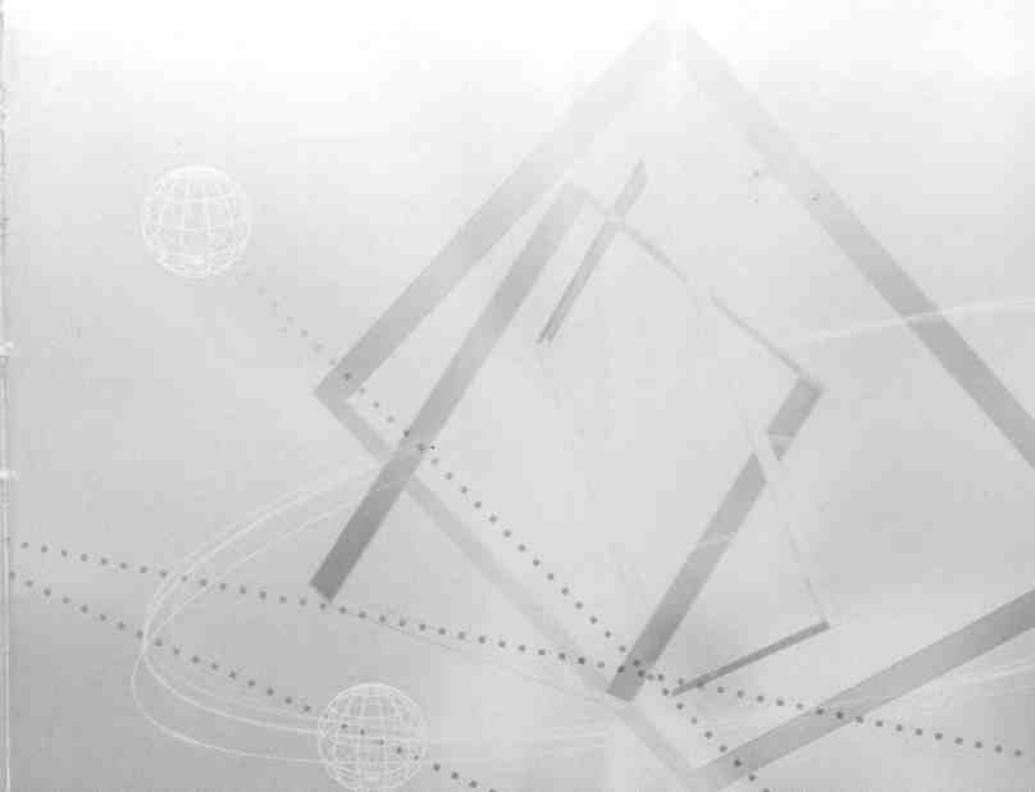
现代会计前沿探索丛书 2007

QIYESHEHUIZEREN
BAOCAOYANJIU

企业社会责任 报告研究

贺红艳 王秀丽 龚凤兰 著
王海燕 胡淑红 宝丽娜

新疆人民出版社



图书在版编目(CIP)数据

企业社会责任报告研究/贺红艳等著. —乌鲁木齐:新疆人民出版社, 2007. 9

(现代会计前沿探索丛书. 2007)

ISBN 978 - 7 - 228 - 11082 - 7

I. 企... II. 贺... III. 企业—社会功能—研究—中国 IV. F279. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 152482 号

出 版	新疆人民出版社
地 址	乌鲁木齐市解放南路 348 号
邮 编	830001
印 刷	新疆农科院印刷厂
开 本	850mm × 1168mm 1/32
印 张	11.75
字 数	250 千字
版 次	2007 年 11 月第 1 版
印 次	2007 年 11 月第 1 次印刷
印 数	1 - 300 册
定 价	25.00 元



贺红艳,女,汉族,副教授,管理学硕士,硕士生导师,共产党员,中国商业会计学会会员。长期从事会计学教学工作,为研究生和本科生开设《会计学》、《财务会计》、《高级会计》、《成本会计》、《会计理论》、《上市公司信息披露》等课程,并利用坚实的理论基础和丰富的教学经验为企业提供管理咨询。发表多篇学术论文,参加编写教材和学术专著多部,主持和参与科研课题多项。

◎责任编辑 张云峰

◎封面设计 王 洋

本书是新疆高校科研计划创新群体项目“新疆经济社会发展中的财务会计创新研究”(批准号XJEDU2004154)的阶段性成果

序

新疆财经大学会计系坚持以“凝炼方向、突出特色、培养梯队、多出精品”为基本思路,持续和全面地推进学科建设,提高人才培养质量,经过数年努力,取得了可喜成效。

2001年和2002年,围绕会计热点问题,我们组织老师撰写了一批质量较高的论文,并汇集成了《新时期财务与会计探索》和《会计大趋势的探索》两本论文集,由新疆教育出版社出版。

2003年,我们组织骨干教师将多年关注的会计问题的研究心得,进行整理和提炼,形成《管理会计与管理统计整合研究》、《现代会计管理研究》、《现代会计规范研究》、《经济责任审计研究》、《整合型内部控制研究》、《企业集团财务与会计问题研究》6部学术专著,并以“现代会计前沿探索丛书(2003)”的形式由新疆科学技术出版社出版。

2004年,随着学科建设质量的提升,会计系教师发表的核心期刊论文数量显著增加,完成了各类纵向课题和横向课题近30项,特别是完成的财政部重点会计科研项目、自治区社科基金项目、自治区软科学项目等8项纵向课题,在研究深度和研究范式上都有长足的进步,我们将上述相关课题研究心得,以“现代会计前沿探索丛书(2004)”的形式奉献给大家。该丛书包括《新疆会计发展报告》、《企业集团会计政策选择研究》、《内部控制评价》、《新疆上市公司绩效评估研究》、《企业会计信息化研究》、《会计控制原理与方法》6部学术专著。

2005年以来,我们以纵向课题、核心期刊论文和高层次学术

交流为标志的三大精品科研形式为基点,进行科研攻关。会计系教师获准立项国家社科基金课题3项、教育部课题2项、新疆高校科研计划课题5项,特别是获准立项的创新群体项目:新疆经济社会发展中的财务会计创新研究(批准号 XJEDU2004154),形成了较高水平的研究团队,着力培养了现代审计与内部控制研究、资本市场中信息披露与监管研究、运行机制与绩效评估研究等五大特色研究领域,使会计学科建设步入了又好又快发展的良性轨道。

2007年,在圆满完成学校更名和本科教学水平评估工作的同时,依托创新群体项目,会计系的研究团队围绕五大特色研究领域进行科研攻关,研究心得凝炼成7部学术专著,具体包括《企业环境成本核算与控制研究》、《风险导向企业内部审计研究》、《非营利组织会计问题研究》、《企业社会责任报告研究》、《和谐发展视角下的现代环境会计研究》、《现代企业成本会计研究》、《我国审计监督体系研究》。我们以“现代会计前沿探索丛书(2007)”的形式展示给大家,以期批评指正。

本丛书是新疆财经大学重点学科(会计学)建设的成果之一,也是新疆高校科研计划创新群体项目:新疆经济社会发展中的财务会计创新研究(批准号 XJEDU2004154)的阶段成果。

本丛书在撰写与出版过程中,得到了新疆财经大学各级领导的关心和支持,也得到了教育厅、财政厅、审计厅、卫生厅、新疆社会科学院等有关单位和同志的大力支持和协助。在此,对给予我们鼓励、帮助和支持的领导、同事及朋友们表示衷心的感谢。

由于我们的水平有限,书中可能存在一些不足,欢迎各位不吝赐教。我们期望这套丛书的出版,能抛砖引玉,让更多学者投入到会计领域的研究中来,为会计事业的发展做出贡献。

新疆财经大学会计系

2007年7月10日

目 录

第一章 企业社会责任报告的发展现状.....	1
第一节 企业社会责任观念的演进.....	1
一、企业社会责任观念探源	1
二、企业社会责任内涵及外延的理解辨析.....	12
第二节 企业社会责任报告的发展现状	22
一、企业社会责任的影响因素.....	22
二、中国企业社会责任的履行现状分析.....	25
三、企业社会责任报告的现状分析.....	30
第二章 企业社会责任报告的基本理论	41
第一节 企业社会责任报告的理论基础	41
一、企业性质的演变历程.....	41
二、企业利益主体的发展.....	50
第二节 企业社会责任报告的影响因素	62
一、企业社会责任报告的需求因素.....	62
二、企业社会责任报告的制约因素.....	63
第三节 企业社会责任报告的主体	64
一、企业社会责任信息的需求主体.....	64
二、企业社会责任信息的供给主体.....	68

第三章 基于政府角度的企业社会责任报告	70
第一节 政府对企业的经济权利	70
一、政府的经济管理职能与企业的社会责任	70
二、政府对企业的经济权利	79
第二节 政府对企业社会责任信息的需求	85
一、政府行为对企业社会责任的影响	85
二、政府对企业社会责任信息的需求内容	88
第三节 基于政府角度的企业社会责任报告	94
一、基于政府角度的企业社会责任报告的目标	94
二、基于政府角度的企业社会责任报告	97
第四章 基于投资者角度的企业社会责任报告	100
第一节 投资者对企业的经济权利	100
一、企业社会责任的演进与投资者经济权利的变化	100
二、投资者对企业的经济权利的内容和特征	105
第二节 投资者对企业社会责任信息的需求	109
一、投资者对企业社会责任信息需求特征分析	109
二、我国企业向投资者披露社会责任信息的现状	110
第三节 基于投资者角度的企业社会责任报告的编制	113
一、基于投资者角度的企业社会责任报告编制的目标	113
二、基于投资者角度的企业社会责任报告内容	115
第五章 基于债权人角度的企业社会责任报告	117
第一节 债权人对企业的经济权利	117
一、债权人与企业的关系	117
二、债权人经济权利的的历史演进	119
三、债权人对企业经济权利的内容和特征	121

四、债权人实现经济权利的保障制度	126
第二节 债权人对企业社会责任信息的需求	129
一、债权人对企业社会责任的影响	129
二、债权人对企业社会责任信息的需求内容	130
第三节 基于债权人角度的企业社会责任报告	133
一、我国企业向债权人披露社会责任信息的现状及 与债权人需求的比较分析	133
二、基于债权人角度的企业社会责任报告	136
 第六章 基于员工角度的企业社会责任报告	138
第一节 员工对企业的经济权利	138
一、企业社会责任的演进与员工经济权利的变化	139
二、员工对企业的经济权利的内容和特征	142
第二节 员工对企业社会责任信息的需求	149
一、员工对企业社会责任信息需求特征分析	149
二、我国企业向员工披露社会责任信息的现状及与 员工需求的比较分析	153
第三节 基于员工角度的企业社会责任报告	157
一、基于员工角度的企业社会责任报告的目标	157
二、基于员工角度的企业社会责任报告模式	158
 第七章 基于社会公众角度的企业社会责任报告	161
第一节 社会公众对企业的经济权利	161
一、社会公众范围的界定	161
二、社区对企业的经济权利的内容和特征	162
三、消费者对企业的经济权利的内容和特征	170
第二节 社会公众对企业社会责任信息的需求	176

一、社会公众对企业社会责任的影响	176
二、社会公众对企业社会责任的需求内容	178
第三节 基于社会公众角度的企业社会责任报告	184
一、基于社会公众角度的企业社会责任报告的目标	184
二、基于社会公众角度的企业社会责任报告	187
第八章 企业社会责任报告指标体系的构建	189
第一节 企业社会责任评价指标体系研究现状的综述	190
一、企业社会责任评价指标体系国外研究综述	190
二、企业社会责任评价指标体系国内研究综述	194
三、简要评述	197
第二节 企业社会责任报告指标体系的构建	198
一、企业社会责任报告指标体系的构建思路	198
二、企业社会责任报告指标体系	202
第三节 企业社会责任报告指标定义及评价	205
一、企业社会责任报告指标的定义	205
二、企业社会责任报告指标的评价方法	225
第九章 企业社会责任报告的披露	229
第一节 国外企业社会责任报告披露综述	231
一、国外企业社会责任报告披露现状	231
二、国外社会责任报告披露现状评析	237
第二节 完善中国企业社会责任报告披露制度的构想	240
一、中国企业社会责任报告的披露现状	240
二、推行中国企业社会责任报告披露制度的对策	248
第三节 中国企业社会责任报告的模式	257
一、国外企业社会责任报告的主要模式	257

二、中国企业社会责任报告的模式选择	260
三、编制社会责任报告应注意的问题	267
第十章 企业社会责任报告的鉴证	269
第一节 企业社会责任报告鉴证的本质及实施的 客观要求	269
一、企业社会责任报告鉴证的本质	270
二、实施企业社会责任报告鉴证的动因	273
第二节 企业社会责任报告鉴证的实施	274
一、企业社会责任报告鉴证的主要形式	274
二、企业社会责任报告鉴证模式	276
三、我国企业社会责任报告鉴证的推行	279
第三节 企业社会责任报告鉴证的风险及控制	281
一、企业社会责任报告鉴证风险产生的原因	282
二、企业社会责任报告鉴证风险的控制	287
第十一章 企业社会责任报告的应用	310
第一节 企业社会责任报告有用性的实证研究	310
一、企业社会责任报告有用性实证研究的方法	310
二、企业社会责任报告有用性实证研究的结果与分析	316
三、企业社会责任报告有用性实证研究的结论	319
第二节 企业社会责任报告的应用与实施	321
一、加强政府对企业社会责任报告披露制度的建设	322
二、构建完善的企业社会责任报告披露模式	324
三、增强企业履行社会责任的激励与评价	325
四、开展社会责任审计工作, 监督企业社会责任报告 信息披露	325

五、提高会计人员专业素质	326
第十二章 企业社会责任突发事件的市场反应分析	328
第一节 企业社会责任突发事件的市场反应分析的 理论前提和分析方法	328
一、理论前提	331
二、分析方法	333
第二节 企业社会责任突发事件的市场反应分析	336
一、环境责任案例——“开县井喷”事件	336
二、产品安全责任案例——“欣弗事件”	344
三、安全生产责任案例——“太平矿难”	352
四、企业社会责任突发事件的市场反应分析的结论	360
第三节 应对企业社会责任突发事件的政策建议	360
一、应对企业社会责任突发事件的原则	360
二、应对企业社会责任突发事件的政策建议	362
后 记	365

第一章 企业社会责任报告的发展现状

构建和谐社会,从和谐社会的角度透视企业的运作与管理,是科学发展观统领经济社会发展全局、推动全球企业社会责任潮流的必然要求。然而,如何促进企业强化社会责任意识并积极承担社会责任,同时企业社会责任履行状况如何,则需要通过向社会公众发布企业社会责任报告,把企业的战略目标和社会责任公之于众,接受社会利益相关者的监督。企业社会责任报告既是企业对公众的承诺,也是对企业自身的约束,因而积极促进企业社会责任报告的发展,定期进行社会责任执行情况的披露,是强化企业社会责任意识、增强企业责任竞争力的关键环节。

第一节 企业社会责任观念的演进

一、企业社会责任观念探源

任何一个时代,都会有一种时代精神影响着社会生活的各个领域,企业社会责任思想的整体演变过程也体现了这一主流,企业社会责任自问世至今始终是个极富争议的话题。

(一)企业社会责任思想的起源

每一个社会经济关系首先作为利益表现出来,在承认社会利

益客观存在的基础上,应该更加广泛地承认企业的需要、要求和社会利益的协调,可是企业利益并非总是和社会利益相吻合。而所谓社会利益,即“以文明社会中社会生活的名义提出的使每个人的自由都能获得保障的主张、要求和愿望。”它具体包括安全利益、保护道德的利益、保护社会资源的利益、保护社会进步的利益、保护投资人和债权人以及个人生活方面的利益等等。因而社会责任思想的立足点是企业利益与社会利益的平衡协调关系,是对企业本质的认识革命。

1. 企业社会责任运动的起因与发展

20 世纪,企业日益巨型化带来越来越多的社会问题,如超时加班、强迫劳动、人身侵害、福利待遇、职业安全与健康等等,民众的不满情绪日益高涨,于是企业利益和社会利益的矛盾冲突引发了一次次的社会责任运动。这些运动有劳动者的维权运动、自然资源与环境保护运动和以维护消费者权利为宗旨的消费者运动。最初这种斗争具有明显的自发性和分散性的特点,通常采用破坏机器这样的方式发泄不满,随着劳动者维权意识的逐步提高以及因企业规模扩大引起的劳动者愈加集中,劳动者反抗资本家的斗争更加有组织性,纷纷加入组建工会,以此对抗资本家。劳动者的压力和消费者的抵制,促使大企业改变了高压政策,劳动者的境况有了很大的改善。20 世纪 80 年代,跨国公司经济力量的增强使在劳工标准执行问题上跨国公司的话语权进一步增强,它有义务也有能力来贯彻劳工标准,维护劳工权益和社会生态环境,于是,呼唤全球企业承担社会责任的运动开始出现。

最初跨国公司自己制定的企业内部生产守则更多地服从于自身的商业利益,并且实施状况无法得到社会的监督。在多重力量的推动下,企业社会责任运动的形式也开始升级,由自我约束的内部生产守则向社会监督的外部生产守则转变。据统计,目前各种

各样的守则已经超过 400 多种,并且这种社会责任运动的新形式期望凭借法律的强制力来执行企业社会责任,使之上升为具有强制力的企业行为规范,同时也为企业履行责任提供法律上的支持,这是全球企业社会责任运动的共同取向。^①

2. 企业社会责任运动的作用和影响

企业社会责任运动的发展对加快实践企业社会责任,实现对企业社会责任的合法化进程起到了极大的促进作用。在国家法律制度没有变更前,民众对企业社会责任观的觉醒以及民众的运动——社会责任运动的持续压力,迫使企业不得不承担一定的社会责任。企业社会责任成为 20 世纪初以来凸显于西方国家,尤其是英美等国诸多学科领域的一个重要概念,亦是建构企业与社会和谐关系的一种基本思想。人们认为,现代社会中企业的任何一个行为都不再是个体行为,在科斯著名的《企业的性质》论述中,人们视现代企业是契约或契约关系的连结点,因此企业包含着各方面的相关利益者。可见企业赖以生存的客观条件要求企业承担一定的社会责任,加上社会责任运动的发展和影响,社会利益观念初步形成。

3. 企业社会责任思想的提出

企业社会责任观念起源于企业对其所有利益相关者(stakeholders)负责的观念。当时,企业引发的社会问题日趋严重,民众中不满情绪日趋高涨,一些明智的企业领导人开始对企业的所有利益相关者的权益给予全面关注。最早和最典型的企业界关于企业对其利益相关者负责的观念是 1929 年通用电气的一位经理 Owen. D. Yong 在他的一次演说中指出,公司实为一类社会公共机构,经理是机构的受托人,因此除维护股东资本的安全外,还需要

^①环境与发展研究所主编,《企业社会责任在中国》,经济科学出版社,2004。