

中国上市旅游企业 社会责任披露 与分析研究报告

总顾问●王立彦
尹美群 张继东●著

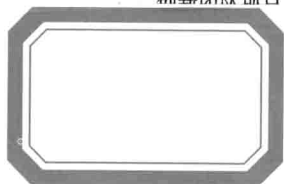
北京第二外国语学院国际会计与财务研究中心**历时一年研究成果**
北京大学光华管理学院责任与社会价值中心**鼎力推荐**

中国第一部研究旅游企业社会责任的核心报告



旅游教育出版社

本书得到了北京旅游发展研究基地项目“旅游业投融资研究”、科技创新平台项目“企业财
创新团队项目“北京世界一流旅游



中国上市旅游企业 社会责任披露 与分析研究报告

中国第一部研究旅游企业社会责任的核心报告

总顾问●王立彦
尹美群 张继东●著



旅游教育出版社

·北京·

策 划: 赖春梅

责任编辑: 赖春梅

图书在版编目(CIP)数据

中国上市旅游企业社会责任披露与分析研究报告 /
尹美群, 张继东著. —北京: 旅游教育出版社,
2015. 1

ISBN 978-7-5637-3046-9

I. ①中… II. ①尹…②张… III. ①旅游企业—企
业责任—社会责任—研究报告—中国 IV. ①F592.6

中国版本图书馆CIP数据核字(2014)第237884号

中国上市旅游企业社会责任披露与分析研究报告

王立彦 总顾问

尹美群 张继东 著

出版单位	旅游教育出版社
地 址	北京市朝阳区定福庄南里1号
邮 编	100024
发行电话	(010)65778403 65728372 65767462(传真)
本社网址	www.tepcb.com
E-mail	tepx@163.com
印刷单位	北京京华虎彩印刷有限公司
经销单位	新华书店
开 本	880毫米×1230毫米 1/16
印 张	2.5
字 数	31千字
版 次	2015年1月第1版
印 次	2015年1月第1次印刷
定 价	25.00元

(图书如有装订差错请与发行部联系)

|| 作者简介 ||

尹美群，博士，北京第二外国语学院教授，硕士生导师。中国会计学会会计教育专业委员会委员、美国会计学会会员、注册会计师。曾于美国、瑞典、芬兰、丹麦等国家从事会计学与计量经济学的学术研究。曾先后获得中国人民大学优秀博士学位论文奖、北京市中青年骨干教师、北京第二外国语学院科研成果一等奖、二等奖等奖励和荣誉称号。

主要研究领域为资本市场财务问题、价值评估、风险管理等。主持国家社科基金、教育部人文社科基金、教育部留学回国人员科研启动基金、北京市哲学社会科学规划等项目多项。在《管理世界》、《会计研究》、《财经理论与实践》等专业期刊发表论文 30 多篇，出版专

著和译著多部。

张继东，北京大学光华管理学院会计学博士，荷兰莱顿大学高级计算科学学院博士后，拥有法律与管理双学士学位、软件工程硕士学位。现任美国加利福尼亚州立大学富勒顿分校会计系讲师。担任北京第二外国语学院国际会计与财务研究中心研究员、美国注册管理会计师（IMA）协会学术关系委员会委员、美国注册管理会计师协会（IMA）研究基金管理委员会委员。在《管理世界》、《中国会计评论》、《经济科学》、*Chinese Economy* 等国内外学术期刊以及美国会计学会年会（AAA）、美国管理学会年会（AOM）、美国管理信息系统学会年会（AMCIS）、欧洲管理信息系统学会年会（EMCIS）发表论文、报告数十篇。出版旅游研究领域著作《旅游企业投融资研究》和《中国旅游投融资区域差异分析》。

|| 声明与致谢 ||

本研究报告是关于“中国上市旅游企业的社会责任报告披露分析”的研究成果，由北京第二外国语学院国际会计与财务研究中心经过一年多的努力完成。本报告获得了北京大学光华管理学院责任与社会价值中心的鼎力支持。此研究报告不代表任何方面的意见与观点，仅作为本中心的学术研究成果发布。所有文责都由本中心负责。

北京第二外国语学院国际会计与财务研究中心是依托北京第二外国语学院的独立的学术研究机构，我们秉承学术中立、百家争鸣的研究原则。研究中心没有任何的政府、企业与产业的资助与背景，作为独立机构从事自己的学术研究，发表自己的学术观点。本报告中所有

的样本都来自中国沪深两市上市公司中的旅游企业，所有数据都来自这些旅游企业自己公开披露的文件，所有的结论都是基于公开数据与资料做出的学术的判断与团队的见解。我们欢迎来自社会各方面的意见、批评与建议，这些意见与建议只会对我们未来研究有益无害。本报告的撰写得到了北京大学光华管理学院责任与社会价值研究中心的王立彦教授的支持与帮助，在此表示由衷感谢。同时，感谢北京旅游发展研究基地的支持，感谢北京第二外国语学院国际会计与财务研究中心的研究团队成员付出的辛勤劳动与幕后工作，感谢陈琪、董阳、王伟强、刘帆、王璋与赵刚等同学为本研究报告的写作收集了大量的资料。

|| 自 序 ||

根据中国旅游研究院报告显示，2013 年中国旅游经济国内旅游收入 2.6 万亿元，同比增长 14%；2013 年国内旅游人数 33 亿人次，同比增长 11.6%；2013 年我国入境旅游 1.29 亿人次，旅游外汇收入 480 亿美元；2013 年我国出境旅游人数 9800 万人次，同比增长 18%；出境旅游花费 1200 亿美元，同比增长 20%。我国旅游经济依然是国民经济产业中最具有活力和“获利”的产业。在产业发展进入井喷时期，过度的产业投资与经营热情也会把产业过剩投资与产业链负面效应带入失控的地步。国内房地产业与太阳能产业的发展历程已经给我们结结实实地上了一课。作为独立与中立的学术研究工作，我们认为有必要在旅游产业快速发展期站出来，

为旅游产业发展从理论与政策上建言献策。我们借鉴国外发达国家的成熟产业经验与政策意见，认为在产业发展上升期就需要介入规范的政府与社会双重的管理、约束与监督机制，而不能等待产业发展成熟、社会问题形成的时候再着手处理解决，那样不仅对社会资源是一种涸泽而渔的心态，也是对整个经济社会发展与产业结构不负责任的一种态度。

中国旅游经济最近几年的快速发展引发的社会与民生问题已经凸显。比如旅游企业的不规范经营引发的社会问题、旅游整个产业不正当竞争引发的民生问题、旅游景点建设与改造带来的社会冲突问题，以及整个旅游产业过度狂欢带来的投资过剩问题等。这些旅游经济的负面效应，反映出政府与社会缺乏经济化的、合理的、非行政化的管理、监督与约束机制。政府与社会的传统的行政化管理与约束，往往加速恶化了产业引发的社会问题——我们已经看到中国的山寨“狮身人面像”成为人们茶余饭后的笑料，轰轰烈烈的奥运会之后，“鸟巢”变成真的鸟巢，看到了奥运停车场上大面积的荒草。

旅游产业发展与环境、自然、社区的融合，需要社

会机制的约束、管理与监督。这类监督、约束与管理体制在国外已经成熟发展多年，效果显著，在我国国内也有部分规制开始运作实施。我们研究的目的是总结目前国内约束机制运行的现状，分析当前存在的问题，提出我们自己的一些见解。但是，这套社会监督、约束与管理体制需要的是全社会的参与和管理，仅凭学者一己之力无以成型。我们希望社会与产业更多地了解目前的状况和问题，督促社会重视与管理这套体系。这套社会对于产业的监督、约束与管理体制，被称之为“企业社会责任报告”。

|| 目 录 ||

第一篇 中国旅游企业社会责任报告披露与研究 / 01

第二篇 旅行社企业社会责任与报告披露 / 37

第三篇 酒店与度假村企业社会责任与报告披露 / 47

第四篇 景区与景点企业社会责任与报告披露 / 53

第五篇 建议与意见 / 61

第一篇

中国旅游企业社会 责任报告披露与研究

中国上市旅游企业社会责任披露与分析研究报告二



企业社会责任报告是企业就其履行社会责任的理念、制度、措施和绩效所进行的系统信息披露，是企业与其利益相关方进行全面沟通交流的重要过程和载体，也是企业非财务信息披露的主要方式。深圳证券交易所早在 2006 年就发布了《深圳证券交易所上市公司社会责任指引》，鼓励上市公司承担社会责任，积极披露社会责任信息。而在这方面，华侨城 A（000069）为业界做出了表率，该企业自 2007 年开始至今，连续 7 年发布社会责任报告，第一份社会责任报告名为《企业社会责任报告（1997—2007）》，反思和回顾了企业过往社会责任的执行情况，并对未来做出了规划和展望。上海证券交易所于 2008 年发布《上海证券交易所上市公司环境信息披露指引》，对上市公司环境信息披露做出了明确的要求。该《环境信息披露指引》发布之后，中青旅（600138）、金陵饭店（601007）于 2010 年分别发布了企业社会责任报告，其中金陵饭店明确披露了自然环境资源方面的社会责任执行状况。另外，国务院国有资产监督管理委员会也明确要求中央企业披露社会责任，并于 2008 年 1 月发布一号文件《中央企业履行社会责任指导意见》，呼吁

央企编制社会责任报告，制定社会责任规划，建立社会责任治理机构，构建社会责任管理体系。

由于深圳证券交易所于 2006 年发布了《深圳证券交易所上市公司社会责任指引》，所以本书对旅游类上市公司社会责任报告的统计区间为 2007—2013 年，该类企业的第一份社会责任报告产生自华侨城 A (000069)《企业社会责任报告 (1997—2007)》。经统计，中国目前共有旅游类上市公司 34 家，经公开渠道披露或曾经披露过社会责任报告的公司共 8 家，占旅游类公司总数的 23.5%，产生社会责任报告 28 篇。具体统计结果如下：

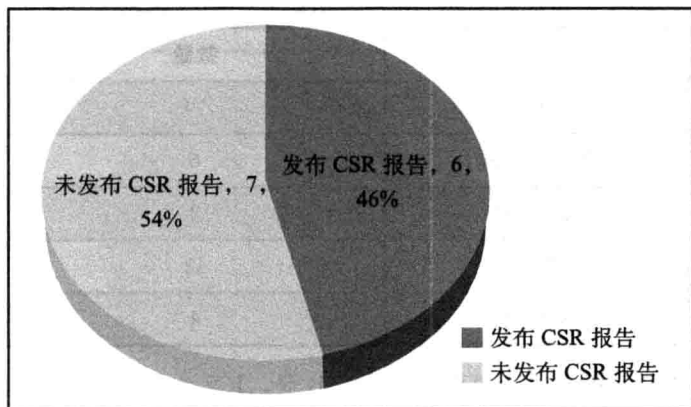


图 1-1 中国上市旅行社发布企业社会责任报告情况

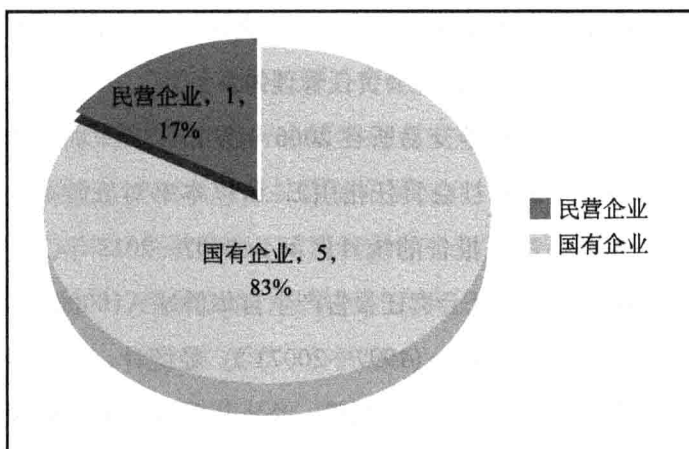


图 1-2 中国发布企业社会责任报告的上市旅行社企业性质

表 1-1 旅游类上市公司分布情况

类别	数量
深市主板	14
深市中小板	6
深市创业板	2
沪市 A 股	12
沪市 B 股	4

注：其中 3 家公司兼有 A 股、B 股，1 家公司停牌；数据来源于 CSMAR 数据库。

表 1-2 社会责任报告披露情况

股票代码	公司简称	报告总数	报告年份
000069	华侨城 A	7	2007—2013
000978	桂林旅游	1	2006
002033	丽江旅游	5	2008—2013
002186	全聚德	1	2007
600138	中青旅	6	2008—2013
600749	西藏旅游	1	2012
601007	金陵饭店	4	2010—2013
601888	中国国旅	3	2011—2013

- 注：1. 丽江旅游 2009 年未公开披露社会责任报告；
2. 各公司社会责任报告均来自于巨潮资讯和公司官网。

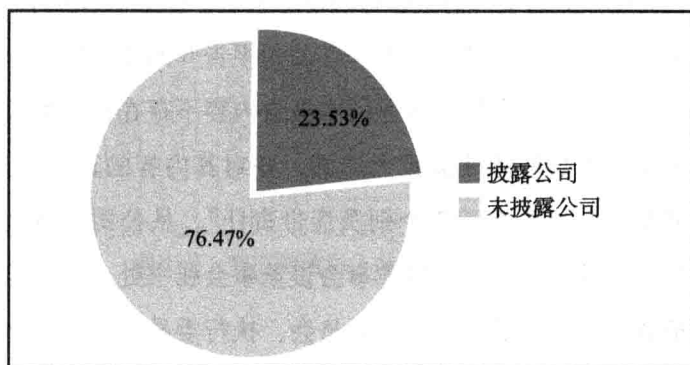


图 1-3 社会责任报告披露情况

我们调查旅游类上市公司社会责任报告后发现，各家公司的社会责任报告的质量参差不齐，披露的项目也存在差异，社会责任的履行状况有待进一步的分析。

一、管理责任

（一）建立 CSR 管理机构

从已披露的企业社会责任报告和对公司内部治理架构的调查来看，多数公司的社会责任报告由董事会披露，只有国旅声称有 CSR（Corporate Social Responsibility，企业社会责任）领导小组。各公司报告开始即声明“本公司董事会及全体董事保证本报告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任”。从公司董事会结构来看，多数公司的董事会设董事会秘书处、战略委员会、提名委员会、审计委员会、执行委员会和薪酬与考核委员会，并没有明确披露企业社会责任报告由哪个