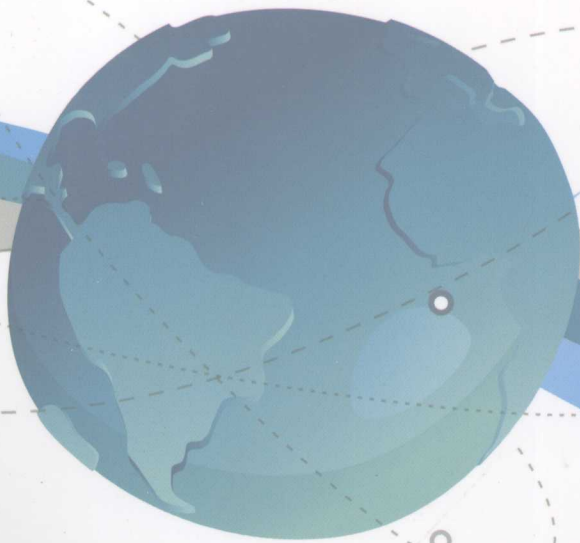


企业社会责任 会计研究

胡承德 著



湖南大学出版社

湖南省哲学社会科学基金项目（立项号：07YBA104）

企业社会责任 会计研究

胡承德 著

湖南大学出版社

内 容 简 介

本书在对企业社会责任会计及其理论基础进行概述的基础上,分析了企业社会责任会计的基本理论及其核算问题,并就企业社会责任会计的报告与披露、企业社会责任会计的实施及影响等问题进行了探讨;在对我国实施企业社会责任会计的必要性与可行性进行论证的基础上,结合对我国实施企业社会责任会计现状和问题的分析,提出了我国实施企业社会责任会计的具体构想。既有理论方面的分析,也有操作层面的阐述,以期为广大读者提供借鉴。

图书在版编目(CIP)数据

企业社会责任会计研究/胡承德著. —长沙:湖南大学出版社. 2009. 7

ISBN 978 - 7 - 81113 - 641 - 8

I. 企... II. 胡... III. 企业—社会—职责—会计—研究—中国

IV. F279.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 117270 号

企业社会责任会计研究

Qiye Shehui Zeren Kuaiji Yanjiu

作 者: 胡承德 著

责任编辑: 陈建华

封面设计: 视卓图文

出版发行: 湖南大学出版社

社 址: 湖南·长沙·岳麓山 邮 编: 410082

电 话: 0731-88822559 (发行部), 88821327 (编辑室), 88821006 (出版部)

传 真: 0731-88649312 (发行部), 88822264 (总编室)

电子邮箱: presschenjh@hnu.cn

网 址: <http://press.hnu.cn>

印 装: 长沙化勘印刷有限公司

开本: 710×1000 16 开

印张: 13.25

字数: 238 千

版次: 2009 年 7 月第 1 版

印次: 2009 年 7 月第 1 次印刷

书号: ISBN 978 - 7 - 81113 - 641 - 8/F · 218

定价: 26.00 元

版权所有, 盗版必究

湖南大学版图书凡有印装差错, 请与发行部联系

序

长期以来,企业的目标一直局限于实现其自身利润最大化,进而达到股东财富最大化。在这一目标的驱使下,企业虽然获得了发展,但这种发展却带来了非常严重的社会问题,如生态破坏、环境污染、职工权益受损、消费者的权益遭到侵害等等。随着跨国公司在我国投资和采购力度的加大,社会责任运动在我国悄然兴起,特别是在当前我国社会主义市场经济体系不断完善,全面建设小康社会新的阶段,党中央提出落实科学发展观和建和谐社会战略目标,企业社会责任受到了政府和社会越来越多的关注。企业在创造利润、对所有者利益负责的同时,还应承担对员工、消费者、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、支持慈善事业、保护弱势群体等。在这种背景下,社会责任会计被提到议事日程。它的出现和发展,推动了企业从微观利益目标向宏观利益目标的转移,对社会经济的可持续发展以及构建资源节约型、环境友好型社会都具有很强的战略意义。

从1968年David F. Linones率先提出社会责任会计概念至今,社会责任会计历经了40年的时间,其发展速度是比较快的。相对于西方发达国家而言,我国的社会责任会计起步较晚,理论和实践也相对落后,信息披露的理论和实务也急待加强。

胡承德先生这部著作的付梓,为我国社会责任会计的理论研究又增添了一朵奇葩。他涉足此领域多年,其间还得到湖南省社科基金立项资助。这本书是他多年潜心研究的成果之一。在对社会责任会计理论概述的基础上,对社会责任会计的报告与披露、社会责任会计的实施及影响等问题深入探讨,详细论证了我国实施企业社会责任会计的必要性与可行性,在对我国实施社会责任会计现状和问题分析的基础上,提出了我国实施社会责任会计的具体构想。

可以用三个字概括其特点:一是“新”,即将社会责任观念引入会计学,并在此基础上构建了社会责任会计的理论框架,实现了会计与社会责任的有机结合。二是“全”,既有社会责任会计的理论成果,又有社会责任会计的具体实施措施。三是“深”,书中应用了经济学、会计学、管理学原理深入剖析社会责任会计的根源、目标、原则和对象,体现了作者深厚的理论功

底。本书篇幅宏大，结构完整，视角新颖，信息量大，在社会责任会计研究这一领域有重要影响，实属难能可贵。

诚然，作为会计学的一个分支，社会责任会计尚有许多问题有待进一步挖掘和探索，本书不可能全部涉及，我们期望他今后在这方面有更多更新更深的开拓。学问无先后，理论无禁区；只要肯探索，必定有收获。在《企业社会责任会计研究》出版之际，谨作此序与胡承德先生共勉。



(博士，教授，湖南工业大学副校长)

2009.5 于湖南工业大学

前 言

自 20 世纪 70 年代以来,随着现代社会问题日益突出,经济发达国家曾对企业应履行的社会责任进行过非常热烈的辩论,政府陆续地出台了有关的规章制度,要求企业履行范围广泛的社会责任,因而企业所从事的生产经营活动不仅应符合企业履行社会责任的目标和社会公众的期望,而且必须严格遵循政府的各项规章制度,企业社会责任会计也就由此产生,并在 20 世纪 90 年代以后,受到理论界、会计职业团体和政府的高度重视。许多发达国家,如美、英、法、德、日等,都建立了企业社会责任会计制度,并进行了大量的理论研究和实践尝试。

在西方国家的影响下,我国对企业社会责任会计的研究和探讨也在某种意义上得到了一定程度的发展。但从总体上来讲,我国有关企业社会责任会计的研究起步很晚,发展中尚有许多理论问题亟待廓清,也有许多实践问题亟待解决,其中最为突出的是:由于我国企业长期以来片面追求利润最大化,忽视社会责任目标,而有关法律尚不健全或没有得到有效的执行,对企业的社会责任行为缺乏约束,因而,企业披露的社会责任信息甚少。

制度经济学家康芒斯把交易看成是人类经济活动的基本单位。那么,企业的各种经济活动除了企业与供应商、消费者发生交易外,企业与雇员、股东、债权人以及环境等之间都时刻发生着交易行为。科斯指出,交易费用是“为了执行一项交易,有必要发现和谁交易、告诉人们自己愿意交易以及交易的条件是什么,要进行谈判、讨价还价、拟定契约、实施监督以保证契约的条款得以履行”。交易费用越低,交易就越容易进行,而“交易费用过高会使交易无从发生”。从新制度经济学的视角来看,企业可以通过担负社会责任来降低企业与利益相关者之间的交易费用。从微观经济理论来看,企业承担社会责任的行为具有外部性,同时当这种行为不能充分地利益相关者所了解时,就具有信息不对称性。外部性和信息不对称都将导致市场失灵,外部性使企业不愿意承担社会责任或承担社会责任的行为过少;而信息不对称使利益相关者不能及时发现交易对象(即交易费用过高),甚至出现“劣币驱逐良币”的“柠檬市场”。如当企业的环保行为受到消费者和投资者的肯定,那么消费者就愿意购买企业的产品,投资者就能够放心对企业继续投

资；企业尊重雇员的权利、提供较好的待遇和职业发展机会，就能激发雇员的工作热情，保持队伍稳定；企业尊重供应商的利益，追求双赢的发展战略能使企业能够持续稳定发展等。所有这些信息要让当前的投资者、消费者、雇员等利益相关者知晓，也就必须要将这些信息传递给潜在的投资者、消费者、雇员等利益相关者。企业社会责任会计报告及其信息披露，把企业的社会责任投入和绩效信息传递给相关利害关系人，消除信息的不对称性，减少政府和企业利益相关者为获取这种信息而支付的成本，争取到他们的信任，获得投资者的投资、政府的扶持和公众的回报，从而引发一系列的良性连锁反应，促进企业发展的同时也解决了企业在社会责任行为方面的逆向选择问题和道德风险问题，这无疑应成为企业主动披露企业社会责任会计信息的根本动力。

在我国市场经济发展的过程中，社会分配不公、资源浪费严重及环境恶化等社会问题日益突出，企业社会责任会计可以有效地缓解这些问题。我国加入 WTO 以后，企业竞争日益激烈，企业需要承担相应的社会责任来提高自己的信誉和价值，也需要建立企业社会责任会计。

本书在对企业社会责任会计及其理论基础进行概述的基础上，分析了企业社会责任会计的基本理论及其核算问题，并就企业社会责任会计的报告与披露、企业社会责任会计的实施及影响等问题进行了探讨；在对我国实施企业社会责任会计的必要性与可行性进行论证的基础上，结合我国实施企业社会责任会计现状和问题的分析，提出了我国实施企业社会责任会计的具体构想。由于时间仓促，加上作者水平有限，错误之处在所难免，恳请各位同仁批评指正，不胜感激！

本书是 2007 年湖南省哲学社会科学基金立项课题——我国企业社会责任会计理论与应用（07YBA104）的研究成果。在写作过程中，参考和吸收了国内外有关专家、学者最新研究成果，得到了课题组全体成员的指导和帮助，特别是中国银行株洲分行陈晓光先生、株洲硬质合金有限责任公司蔡家发先生给予了许多宝贵的建议和支持，湖南工业大学刘正军教授和李春友教授提出了许多修改意见。湖南大学出版社的领导和有关同志对本书出版的大力支持，特别是本书的责任编辑陈建华的精心编辑。是他们的努力和贡献，本书才得以顺利完成。在此一并致谢！

胡承德

2008 年 12 月于湖南株洲

目次

第一章 企业社会责任会计概述

第一节 企业社会责任会计的产生与发展	1
第二节 企业社会责任会计研究综述	6

第二章 我国实施企业社会责任会计的论证

第一节 我国实施企业社会责任会计的必要性和意义	17
第二节 实施企业社会责任会计的作用	25
第三节 我国实施企业社会责任会计的可行性分析	30

第三章 企业社会责任会计的理论基础

第一节 企业社会责任会计产生的理论渊源	40
第二节 社会责任观的理论基础	42
第三节 企业社会责任会计的经济学理论基础	51
第四节 企业社会责任会计的其他理论基础	56

第四章 企业社会责任会计的理论框架

第一节 企业社会责任会计的定义与特点	62
第二节 企业社会责任会计的目标	71
第三节 企业社会责任会计的主体和对象	76
第四节 企业社会责任会计的假设和原则	83
第五节 企业社会责任会计的要素和项目	86
第六节 企业社会责任会计的计量方法	93

第五章 企业社会责任会计的核算

第一节 社会收益类科目及其核算	101
第二节 社会责任成本类科目	116
第三节 社会成本类和社会资产类科目	123

第六章 企业社会责任会计的报告与披露

第一节 报告与披露的发展及展望	126
第二节 企业社会责任会计报告与披露模式	132
第三节 企业社会责任会计报告与披露模式创新	142
第四节 信息披露制约因素与模式选择	153

第七章 企业社会责任会计的实施及其影响

第一节 企业社会责任会计的实施	157
第二节 实施企业社会责任会计的影响	168

第八章 我国企业社会责任会计的具体实施

第一节 我国实施企业社会责任会计的现状	175
第二节 我国实施企业社会责任会计的问题及原因	180
第三节 我国实施企业社会责任会计的原则与思路	185
第四节 我国实施企业社会责任会计的具体对策	189

参考文献

第一章

企业社会责任会计概述

第一节 企业社会责任会计的产生与发展

一、企业社会责任会计的产生

随着 18 世纪末古典经济学创始人亚当·斯密《国富论》的出版发行,世界经济学研究进入了一个全新的领域。斯密经济学“经济人”假说^①的提出为当时的企业提供了理论基础,与此同时利润最大化成为所有企业的共同目标。但是随着经济的发展,企业片面重视微观利益的弊端越来越突出地表现出来。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、一些影响社会秩序的事件时有发生等等,这样就产生了越来越多的阶级矛盾和社会矛盾。

同时,科学技术的进步及其在实践中的应用,给人类带来了经济的高速增长,人类的生活水平也有了较大的提高。但是,随着物质产品的极大丰富,诸如生态失衡、环境污染、城市建设、能源危机、文化教育等一些社会问题也接踵而至。在这些社会问题中,环境问题是引发企业社会责任会计的直接原因,环境问题又是以公害和资源为主要内容的。

^① 1776 年,亚当·斯密在《国富论》一书中提出了“经济人”概念,认为“经济人”就是设法使自己的利益得到最大满足的人,或追求效用最大化的人。具体而言,“经济人”除了他自己的利益追求、他自己的最大满足以外,并不关心他人,也不同情他人。后来,新古典经济学进一步论述了经济人的理性化特征,认为“经济人”是具有完全理性行为的从利己出发从事经济活动的人。

(一) 公害问题

自然界是人类赖以生存的空间,目前自然环境和生态平衡正受到严重的破坏。据有关专家估计,全世界每年排入大气中的有毒气体总量高达6亿吨以上,固体废物30亿吨,各种胶液达10亿吨^①;此外还有一些放射物质,这些生产出来的“副产品”,大大超过了自然界的净化能力。作为社会细胞的企业,对公害再也不能置若罔闻,而应从“社会责任”的角度去理解此问题。很多国家都以法律的形式对公害的防止和治理作出了规定。

公害大致可分为两类:一类是产业公害;另一类是消费公害。从现实情况来看,产业公害危害比较严重,究其根源是企业生产所致,因此,各企业对公害的造成有直接的社会责任,企业防止和根除公害也理所当然,并且社会也要求企业承担这项义务。由于环境的恶化,使很多国家和大众悟出了一个道理,企业在从事生产活动制造物质产品的同时,也不能忽视其应承担的“社会责任”。对于生产企业而言,谋求企业生存和发展,追求经济利益毋庸置疑,但对环境的治理也不应忽视,因为在现代社会,环境问题已超出了一个企业的范围而具有了社会的性质。企业要防止和消除公害,就必须支付一定的费用,这就必然涉及资金运动的数量变化及报告,对这些费用的核算和监督也隶属会计的范畴,对公害问题的追究成为企业社会责任会计产生的直接原因。

(二) 资源问题

另一个产生企业社会责任会计的原因就是资源问题。大量生产、大量消耗是现代企业的重要特征,生产在扩大,而资源却在锐减,并且很多资源属不可再生资源。生产的无限扩大和自然资源的有限性之间形成了鲜明的对照,石油危机、水资源危机等资源问题不断加剧。世界著名的学术团体罗马俱乐部在1972年提出的第一份报告就指出了世界经济的增长是有极限的,并提出了全球性的5大问题,其中之一就是关于自然资源的不可再生性及资源利用问题。为了人类的未来,为了保全这有限的资源,更应增加单位资源产出,节约资源。另外,还有一种观点主张用限制经济增长的办法来解决资源短缺问题,这种对资源的有效限制,很显然需要社会各企业提供必要的社会报告,从而也促使了企业社会责任会计的产生。

二、企业社会责任会计的发展

(一) 国外企业社会责任会计的发展

自 20 世纪 70 年代以来,随着现代社会问题日益突出,经济发达国家曾对企业应履行的社会责任进行过非常热烈的辩论,政府陆续地出台了有关的规章制度,要求企业履行范围广泛的社会责任,因而企业所从事的生产经营活动不仅应符合企业履行社会责任的目标和社会公众的期望,而且必须严格遵循政府的各项规章制度。企业社会责任会计是在这样一个时代背景下所产生的一个新的财务会计分支。它是从整个社会利益的角度,而不是从业主或股东,即最大收益或现金流量的角度来衡量企业经营活动的成果,从而使会计的服务对象从传统的为一个企业服务,扩大到为整个国民经济管理服务。会计的核算范围不再限于企业内部的财务收支和财务成果,而是进一步要求核算企业外部的社会成本和社会效益。

20 世纪 90 年代以后,企业社会责任会计受到理论界、会计职业团体和政府的高度重视。许多发达国家,如美、英、法、德、日等,建立了企业社会责任会计,并作了大量的研究和尝试。

目前,美国的政府机构中联邦贸易委员会、环境保护局、职业安全和事故防护局以及平等就业机会管理局等,均要求企业提供某一个方面的社会责任履行情况。最引人注目的是近年来美国企业会计报表的管理机构——证券交易管理委员会,已建议企业增加披露环境保护政策和计划的实际执行情况^①。

在法国的会计模式中,企业社会责任会计得到广泛的运用。法国政府 1977 年正式颁布法令,要求凡雇员超过 750 人的企业必须编制社会资产负债表,用货币金额揭示企业履行社会责任的情况,1982 年扩大到超过 300 人的企业。法国拥有 300 人以上的企业必须提供下列信息:雇佣情况、工薪待遇及与之相关的劳动力再生产成本、健康和安全条件、职工培训、行业关系及企业内部的其他生活条件。同时,还要求企业注意改善生态环境,如:处理废水、废气、废渣,降低能源消耗,减少稀有资源的耗用及对社会环境治理提供服务和捐赠等。要求提供的信息非常详细和具体,这在发达国家也是处于领先地位的。

英国和爱尔兰的立法要求企业公开一定数量的具有社会性质的信息,其

^① 王仲兵. 现代财务会计发展的若干趋势. 经济学动态, 2000

中包括：公平商业做法方面的，如雇佣残废人和少数民族的信息；有关卫生与安全规定、股份制计划和雇员工资方面的信息；在董事会报告提供有关慈善捐助和政治捐助方面的信息。其中，在 20 世纪 70 年代，英国政府颁布法规规定：职工人数达到 100 人以上的企业必须披露工资数据，250 人以上的企业必须在向公司董事会提供的年度报告中披露有关职工雇佣和培训方面的数据。此外，根据 1989 年英国政府颁布的绿色经济计划，企业必须每年披露所耗用的能源数额，以及对生态环境产生影响的污染物数额^①。

德国也是最早试图提供企业社会报告的国家之一，目前，德国有 20 家最大的公司定期公布社会报告，100 家公司撰写社会报告供内部经营管理使用。

日本、意大利、瑞典等国家，企业社会责任会计的研究和实务也均有相当的发展。这些政府均要求企业披露企业社会责任会计数据，其中主要是反映企业消除环境污染而采取的措施。

（二）我国企业社会责任会计的发展

从总体上讲，我国有关企业社会责任会计的研究起步很晚，迄今为止，还只有十多年的发展历史。由于我国的企业长期以来片面追求利润最大化，忽视社会责任目标，而有关法律尚不健全或没有得到有效的执行，对企业的社会责任行为缺乏约束，因而，企业披露的社会责任信息甚少。可以说，企业社会责任会计是我国会计工作中有待开发和研究的一片“处女地”。我国财政部于 1995 年公布了企业经济效益指标体系，其中第九项“社会贡献率”和第十项“社会积累率”是评价企业社会效益的指标^②。可以说，企业社会责任会计至此才被有关方面重视起来。

在西方国家的影响下，我国对企业社会责任会计的研究和探讨也在某种意义上得到了一定程度的发展。从 20 世纪 80 年代后期开始，国家统计局和国家环保局就要求企业面向国家编制报送关于企业环境基本情况的统计报表。然而，存在的遗憾也是很多的，主要表现在：（1）目前，企业社会责任会计仍处于会计学者和职业团体的理论研究之下，在实务中应用较少，且这种研究也主要停留在概念性的探讨和重要性分析阶段，以及对国外研究状况的介绍，几乎没能在确认、计量、报告、披露等方面取得重大的突破性进展。（2）企业向国家报送的关于企业环境基本情况的统计报表，其信息的使用对象只是国家，其他感兴趣的读者接触不到这些资料。（3）现有的会计报表体系对企业的社会贡献（上缴利税、劳动就业率、全员劳动生产率）情况

① 王仲兵. 现代财务会计发展的若干趋势. 经济学动态, 2000, 08

② 陈文浩. 高级财务管理（第二版）. 北京：高等教育出版社，2007

披露不足（有人调查发现没有一家上市公司在年报中就社会责任问题做出专门的或多或少的信息披露），无法满足国家管理部门对企业责任会计信息的需求，这已成为会计信息披露的重大缺陷。（4）披露主体不明确也使得信息提供者与使用者之间的关系难以界定。在美国，5 万家各种基金会承担着大量的社会责任披露工作，向社会提供大量的公共产品，可中国目前企业出资设立的基金会可能还没有一家，政府承担了过多的社会责任，法律也未对企业设立基金会作出规定，这在一定程度上限制了企业应发挥的社会作用。

三、企业社会责任会计产生与发展述评

虽然企业社会责任会计出现的时间不长，但几十年来的努力，已使企业社会责任会计从空想逐步走向现实。1977 年，瑞典报道了一个有关在两家主要制造公司中发展社会会计程序的方案。1979 年，迪克斯（Dierkes）在德国发表了一份关于社会报告如何被德国企业运用的调查报告^①。到目前，虽然进行社会责任信息披露的企业主要是一些大型组织诸如意大利 Coop 公司、英国化学工业公司和英国石油总公司等，但随着社会责任信息披露制度的不断完善和成熟，广大中小型企业也会加入到这一行列中来。

企业社会责任会计披露的内容和格式精彩纷呈，遵照公司章程要求必须披露的数据，在不同国家之间存在着很大的差异。比如，在法国，公司被要求提供一种名为“bilan”的社会报表，它强调对员工相关问题的披露程度要远高于其他的社会问题^②。而在美国，公司按规定必须披露其环境方面的信息，特别是那些有关土壤污染或其他可能造成直接财务后果的环境问题。总体上，一方面，从社会责任信息披露的内容来看，有的国家主要是围绕社会责任问题导致的财务影响进行披露，而有的则可能是针对社会责任绩效进行的披露，也可能是将货币与非货币信息结合起来披露；另一方面，从社会责任信息披露的形式上看，有的企业是在现有的年报或其他报告中增加内容或篇幅披露，而有的企业则尝试着采取另外的某种形式。

虽然个别国家曾提出一些建议或一般性的要求，但总体上看，目前各个国家的企业社会责任会计信息披露主要是依靠企业的主动性和自愿性。诚然，自愿披露有许多优点，但也存在一系列的问题。从规范化和科学化的角度来看，单纯依靠自愿披露社会责任信息绝非长久之计，社会责任信息的披

^① 黎精明．企业社会责任会计发展的国际现状及启示．上海会计，2005（1）

^② 刘建红，杨亚娥．西方国家企业社会责任会计信息披露及其对我国的启示．西安财经学院学报，2004（1）

露必须逐步由无序走向有序,制定一定的社会责任信息披露规则将是必然的选择。在更多公司自愿采用公司社会报告(CSR)进行披露的同时,强制性披露的CSR也得到了发展。在明确要求企业以一定的规则最低程度地披露社会责任信息的基础上再鼓励企业做更多的自愿性披露将是一种理想的做法。

第二节 企业社会责任会计研究综述

一、国外研究综述

企业社会责任会计最初发源于美国。1968年,美国会计学家戴维·F·林诺维斯(David F. Linowes)发表题为《社会经济会计》(Social Economic Accounting)一文,首次提出了“企业社会责任会计”一词,阐述了企业社会责任会计的基本内涵,揭开了企业社会责任会计研究的序幕^①。

自此,许多会计学家做了不懈的努力。美国的埃斯坦斯于1976年出版了专著《企业社会会计》。美国的阿米德、贝奥尔科依于1981年出版了《会计理论》,书中以“会计的未来”为题把企业社会责任会计作为会计的未来发展趋势之一。南卡罗纳州立大学的杰佛里·S·阿潘和杨伯翰大学的李·H·瑞德堡两位教授1981年在他们合著的《国际会计与跨国公司》一书中,对企业社会责任会计的主要内容、计量问题、各国报告形式的差别等作了详细阐述。1984年贝奥尔科依出版了《社会经济会计》一书,系统地研究了企业社会责任会计。同年,托尼·蒂克也出版了《企业社会会计》一书。英国伯明翰大学会计学教授特雷佛·干布林在广泛的理论基础上著有一本题为《社会会计学》的书,他在书中呼吁迅速改革会计学,要求把经济学家、社会学家和会计学家的工作有机地结合起来。2001年,Laurent Leduc著的《社会责任计量》(CA Magazine)。如此等等。

企业社会责任会计的有关词条也纳入了管理和会计辞典。如美国的《管理百科全书》以“社会审计”词条介绍了企业社会责任会计;日本会计辞典以“企业社会责任会计”和“环境会计”等词条,解释和论述了企业社会责

任会计的概念和研究的范围^①；厄恩斯特会计师事务所的合伙人丹尼斯、R·贝雷斯·福德等人就《幸福》杂志上所列的 500 家企业在年度报告内揭示社会责任的情况作了全面调查；乔治·斯坦纳教授也进行一个关于计量企业社会绩效的广泛调查，提供了企业社会责任审计情况的最佳标准，同时指出在企业社会责任会计中，需要适当的计量技术的发展及应用^②。

近 30 年来国外关于企业社会责任会计的相关研究成果，可以大致概括如下：

（一）关于企业社会责任会计信息披露

1980 年，英国会计准则委员会（ASSC）出版了《公司报告》一书，鼓励企业编制社会责任报告，在传统的财务报表之外，还需增编增值报告、就业报告、公司前景表、公司目标表等一系列社会报告，以满足股东以外的关心企业的社会各界的信息需要。1982 年，国际会计与报告准则专家小组（GEISA）提出了《联合国跨国公司行为准则草案》，该草案就有关企业社会责任问题披露提出了较广泛的建议，在建议中要求跨国公司提供财务和非财务方面的诸多信息。1987 年，在欧洲财经会计联合会发表的研究报告中建议企业应披露企业的社会责任信息。1997 年，西蒙等人编著的《构建公司受托责任》一书，以企业实施社会报告程序的案例形式全面介绍了社会和道德会计、审计与报告（Social and Ethical Accounting, Auditing and Reporting, SEAR）的理论与实务，初步建立了一个社会和道德报告的五步骤模型。2001 年 12 月 12 日，经济优先权委员会（Council on Economic Priorities, CEP）作为一家长期研究社会责任及环境保护的非政府组织，发表了关于社会责任信息披露准则，这是全球第一个可用于第三方认证的社会责任国际通用标准。该标准主要内容包括：童工、强迫劳工、安全卫生、结社自由以及集体谈判权、歧视、惩罚性措施、工作时间、工资报酬及管理体系等九个要素。当然，关于企业社会责任会计信息披露的国外文献还很多，如 20 世纪 80 年代初期美国托尼·蒂克著的《企业社会会计》一书，对企业社会责任信息披露模式进行了系统论述^③。在此不一一列举。

（二）关于企业社会责任会计内容

20 世纪 70 年代后期，国外会计组织机构和个人对企业社会责任会计的内容及范围进行了广泛的研究。早在 1975 年，法国政府在《关于公司法改革的报告》中就建议各家公司每年公布“社会资产负债表”，即“社会报告”，并提

① 李立清，李燕凌．企业社会责任研究．北京：人民出版社，2005

② 聂丽洁．企业社会责任会计：一个不容忽视的会计分支．财会周刊，2002（8）

③ 宋献中，李皎予．企业社会责任会计．北京：中国财政经济出版社，1992

出了社会责任的具体内容。1977年法国政府正式颁布法律,要求雇员超过750人的组织(1982年扩大到300人)必须编报年度社会资产负债表(Social Balance Sheet),用货币金额揭示企业履行社会责任的情况,揭示的信息主要包括:雇员人数、工资、健康和安全保护、其他工作条件、职员培训、行业关系、雇员及其家庭的生活条件等内容。美国会计人员协会成立了企业社会绩效委员会,于1974年2月在《管理会计》杂志上发表一篇专题研究报告,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、环境贡献等^①。国外许多企业也参与企业社会责任会计研究,并取得了一定的研究成果。如艾布特公司发表了一个连续的社会会计成本—效益报告。该报告认为企业社会责任会计包括五个方面的内容,即:(1)社会服务的认定;(2)社会绩效评估;(3)社会责任审计;(4)经常性营业的社会评价;(5)社会政策对服务绩效冲突的分析。然而,对于企业社会责任会计的内容,目前国际上还没有形成统一的认识,各国在具体实施时差异较大。

(三) 关于企业社会责任会计计量

1972年,戴利教授在其所写的学位论文中,较早提出了企业社会责任会计,对企业社会责任会计的目标及计量等进行了系统的描述。1981年,杰佛里·S·阿潘和李·H·瑞德堡两位教授在他们合著的《国际会计与跨国公司》一书中,对企业社会责任会计计量问题作了详细阐述。20世纪80年代末,乔治斯坦纳教授进行了一个关于计量企业社会绩效的广泛调查,提供了企业社会责任审计情况的最佳标准,同时指出在企业社会责任会计中,需要适当的计量技术的发展及应用。美国注册会计师协会(ACIPA)成立了社会计量委员会机构,专门调查企业社会责任会计的情况和有关问题,出版了许多相关的研究论文。1974年4月,ACI队在美国查理斯敦举行了社会计量会议,推动了企业社会责任会计计量的深入研究。随后,AICPA发表了《企业社会业绩》研究报告,建立了一个初步的计量系统。此外,美国会计学会先后成立了各种研究企业社会责任会计的委员会,推动了企业社会责任会计理论的发展。如美国会计师协会专门成立了“企业社会行动会计委员会”,提出了企业社会责任会计的范围、目的、程序和沟通方式。英国的特雷佛·干布林著的《社会会计学》一书,对未来企业社会责任会计方向进行了预测。阿伦·肯尼迪著的《社会责任计量》对企业社会责任会计计量进行了系统阐述^②。

^① 肖振东. 社会责任如何通过财务报告披露. 中国财经报, 2005. 7. 29

^② 刘立燕. 企业社会责任会计: 内涵、目标与计量. 财会通讯·学术版, 2006 (7)