

学校编码: 10384

分类号 _____ 密级 _____

学号: 17520081151328

UDC _____

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

企业社会责任信息披露研究

The research on Information Disclosure of Corporate Social Responsibility

吴 昊

指导教师姓名: 陈少华 教授

专 业 名 称: 会 计 学

论文提交日期: 2011 年 4 月

论文答辩时间: 2011 年 月

学位授予日期: 年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2011 年 4 月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

（ ） 1.经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

（ ） 2.不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士学位论文摘要库

摘要

“天下兴亡，匹夫有责”。作为社会经济体系的重要主体，企业有义务承担社会责任并披露其社会责任的履行情况。放眼世界，企业自觉披露社会责任信息已成为一种趋势；纵观中国，据《WTO 经济导刊》的统计，我国企业发布的各类社会责任报告从 2001 年的 1 份激增到 2010 年的 710 份，可以说在数量上取得了飞跃式的进展。但遗憾的是，据国内的有关专家学者对这些报告进行的多方位的研究表明，总体来说，我国的社会责任信息披露水平并不高，社会责任信息披露的质量并没有随信息披露数量的增加而提高。因实证研究体现的是“现实情况是什么”的思想，而规范研究体现的是“应该是什么”的思想，基于此，本文将从规范的角度研究如何提高我国企业社会责任信息披露水平。

本文首先梳理了目前已有的研究成果，接下来对相关概念进行界定，并为企业披露社会责任信息找到理论支撑。在核心部分，通过对我国企业披露的 2005-2009 年度的 1109 份社会责任报告从基本情况与信息披露质量两个方面进行的 10 个维度的分析，发现我国社会责任信息披露存在以下问题：（1）企业总体的社会责任意识不强；（2）虽未形成固定的制度，但报告的发布数量逐年递增；（3）缺乏统一编制基础；（4）披露内容不够全面；（5）缺乏定量信息披露；（6）第三方审验制度尚未建立。为解决我国目前在社会责任信息披露中的问题，笔者在借鉴美国、英国、法国和壳牌石油社会责任信息披露经验的基础上，认为政府、企业和社会公众这三方是一个动态协同的整体，其合力缺一不可。因此，本文分别从政府、企业和社会公众三个角度提出改进我国企业社会责任信息披露的建议。最后，对全文进行总结，并指出本文的不足与后续的研究方向。

关键词：企业社会责任；信息披露；改进建议

Abstract

“Everybody is responsible for the rise and fall of the country.”As important body of socio-economic system, all corporate have their social responsibilities and are obliged to disclose information of fulfillment of social responsibilities. In the world, more and more corporate begin to take on their social responsibilities; In China, according to estimate by "WTO Tribune", the number of reports on social responsibility by China's enterprises soared from 1 in 2001 to 710 in 2010. Unfortunately, according to multi-faceted research by domestic experts and scholars on these reports, on the whole, the situation on the field is not satisfactory. Empirical research emphasizes idea that "what is reality", while normative study emphasizes idea that "what should be done", in this paper, efforts are made to senate situation on disclosure of information on corporate social responsibility.

In this paper, the author reviews relevant research results which are available, then defined concepts, and finds theoretical support for disclose of information on corporate social responsibility. Through multi-angle analysis of 1109 reports on corporate social responsibility, the author finds the following problems on disclose of information on social responsibility: (1) Overall sense of social responsibility is low in Chinese corporate; (2) Although there has not yet a fixed system, the number of relevant reports increases year by year; (3) Basis for preparation of the reports is in lack; (4) Disclosed information is not comprehensive; (5) Lack of quantitative information;(6) Third-party certification system is not in place.To address existing problems in corporate social responsibility, based on experience on disclose of information on corporate responsibility in the US, Britain, France and Shell company, the author concludes that joint effort by the government, enterprises and the public is necessary. Therefore, the author proposes advices on disclose of information on corporate social responsibility from the perspectives of the government, enterprises and the public. Finally, the author sums up drawbacks of this paper and gives

direction for future research.

Keywords: Corporate Social responsibility; Information Disclosure; Recommendations for improvement

厦门大学博硕士学位论文摘要库

目录

摘 要	I
Abstract	II
第一章 绪论	1
1.1 研究背景与意义	1
1.1.1 社会责任信息披露已成国际趋势	1
1.1.2 中国社会责任信息披露困局待解	3
1.1.3 研究意义	6
1.2 文献综述	7
1.2.1 社会责任信息披露的外部影响因素	7
1.2.2 社会责任信息披露的内部影响因素	8
1.2.3 社会责任信息披露的内容	10
1.2.4 社会责任信息披露的决策价值	11
1.2.5 文献评述	12
1.3 研究方法与内容安排	13
1.4 本文的贡献	14
第二章 概念界定与理论分析	15
2.1 概念界定	15
2.1.1 企业社会责任	16
2.1.2 企业社会责任信息披露	19
2.2 企业社会责任信息披露的理论分析	19
2.2.1 利益相关者理论	20
2.2.2 组织合法性理论	22
2.2.3 信号传递理论	22
第三章 我国企业社会责任信息披露现状及分析	24
3.1 我国企业社会责任信息披露制度概述	24

3.2 我国社会责任信息披露现状研究回顾.....	27
3.3 样本企业的基本情况描述.....	28
3.3.1 社会责任报告的发布数量	29
3.3.2 社会责任报告的披露形式	29
3.3.3 社会责任报告的企业性质	30
3.2.4 社会责任报告的行业属性	30
3.4 样本企业社会责任信息披露质量分析.....	31
3.4.1 信息披露的平衡性分析	32
3.4.2 信息披露的可比性分析	33
3.4.3 信息披露的准确性分析	35
3.4.4 信息披露的时效性分析	35
3.4.5 信息披露的清晰性分析	36
3.4.6 信息披露的可靠性分析	37
3.5 分析结论.....	38
第四章 企业社会责任信息披露的国际经验.....	40
4.1 发达国家的经验.....	40
4.1.1 美、英、法三国的披露经验	40
4.1.2 美、英、法三国的经验总结	42
4.2 以壳牌为例的跨国企业经验.....	43
4.2.1 壳牌的社会责任理念演变	43
4.2.2 壳牌的社会责任管理架构	44
4.2.3 壳牌的可持续发展报告概述	45
4.2.4 壳牌可持续发展报告的经验	46
第五章 我国企业社会责任信息披露的改进.....	48
5.1 我国社会责任信息披露问题的成因分析.....	48
5.2 政府在社会 responsibility 信息披露中的作为.....	49
5.2.1 加强对社会责任会计相关问题的研究	49
5.2.2 建立完善的社会责任信息披露制度	49
5.2.3 逐步完善社会责任信息的审验制度	50

5.2.4 引导全社会树立社会责任意识	51
5.3 企业在社会责任信息披露中的作为.....	52
5.3.1 完善与社会责任相关的战略规划	52
5.3.2 培育全员的社会责任观	52
5.3.3 完善社会责任信息披露机制	53
5.3.4 建立相应的社会责任管理体系	54
5.4 社会公众在社会责任信息披露中的作为.....	55
5.4.1 发挥社会公众的监督作用	55
5.4.2 发挥职业团体的促进作用	55
第六章 总结	56
6.1 研究结论.....	56
6.2 不足与展望.....	57
参考文献	58
后 记.....	62

CONTENTS

Chapter 1 Introduction	1
1.1 Background and Significance.....	1
1.2 Literature Review.....	7
1.3 Research Methods and Content.....	13
1.4 Contribution	14
Chapter 2 The Definition and Theoretical Analysis.....	15
2.1 The Definition of Concepts	错误！未定义书签。
2.2 Theoretical Analysis on Disclosure of Information on Social Responsibility	19
Chapter 3 Analysis on Current Condition of Disclosure of Information on Corporate Social Responsibility 错误！未定义书签。	
3.1 Overview on Disclosure of Information on Corporate Social Responsibility	错误！未定义书签。
3.2 Review on Research Condition of Disclosure of Information on Corporate Social Responsibility	27
3.3 Basic Description of Sample Enterprises	28
3.4 Quality Analysis on Disclosure of Information on Corporate Social Responsibility of Sample Enterprises.....	31
3.5 Conclusions	38
Chapter 4 International Experience on Disclosure of Information on Corporate Social Responsibility	错误！未定义书签。
4.1 Experience from Developed Countries.....	40
4.2 Experience of Shell Company	错误！未定义书签。
Chapter 5 Improvements on Disclosure of Information on Social Responsibility among Chinese Enterprises	48

5.1 Reasons for Problems on Disclosure of Information on Social Responsibility.....	48
5.2 Role of Government in Disclosure of Information on Social Responsibility	49
5.3 Role of Corporate in Disclosure of Information on Social Responsibility ..	52
5.4 Role of Public in Disclosure of Information on Social Responsibility	55
Chapter 6 Conclusions.....	错误！未定义书签。
6.1 Research conclusion	错误！未定义书签。
6.2 Insufficiency and forecast.....	错误！未定义书签。
Reference	58
Postscript	62

第一章 绪论

在刚刚过去的 2010 年里，三聚氰胺超标奶粉卷土重来，让人谈“乳”色变；富士康员工的 17 连跳，让人“心惊胆战”；不论是紫金矿业的污水泄漏还是中石油管道的爆炸，都让大自然遭受了“不能承受之痛”。类似事件的不断发生引发了社会各界对“企业社会责任”前所未有的广泛关注，企业是如何履行社会责任及其履行情况如何是社会各界人士迫切需要的信息。因企业披露社会责任信息可以使政府、公众了解企业的社会责任状况，使企业自觉接受监督，所以，企业的外部利益相关群体愈加强烈地要求企业披露社会责任信息，以说明其在经营的同时对社会责任的承担情况；与此同时，越来越多的企业也意识到“企业社会责任”是其生存发展的一道必答题。

1.1 研究背景与意义

1.1.1 社会责任信息披露已成国际趋势

殷格非和李伟阳（2006）认为企业社会责任信息披露是企业向利益相关方说明其对经济、社会和环境的影响的过程，是企业履行社会责任的综合反映。^①从 1993 年起，毕马威国际会计公司（KPMG）每隔三年便对全球企业社会责任报告的发布情况进行一次调查并发布调查报告，2008 年是其第 6 次发布调查报告，^②调查的结论为：第一，从发布数量上来看，《财富》全球 500 强企业中的前 250 家（G250）企业较以前年度有较大幅度增长，共有 207 家企业以独立报告或以年度报告中的一部分的形式披露社会责任信息；第二，从发布形式上看，独立发布报告的企业比例从 2005 年的 52% 跃升到 2008 年的 79%；第三，从国家分布上来看，各国披露报告企业的比例较以往均有不同幅度的增长，日本和英国仍保持其领先地位，其他增长较快的国家包括美国、瑞典、西班牙和荷兰等。

^① 本文所指的企业社会责任报告是从广义的社会责任报告定义上理解，即企业发布的非财务报告，包括单项和综合性的报告，其中综合性报告包括企业社会责任报告、可持续发展报告、企业公民报告、企业社会与环境报告等单项报告。

^② KPMG International Survey of Corporate Responsibility Reporting 2008. 2008 年度的调查样本包括 2007 年《财富》全球 500 强企业中的前 250 家（文中称 G250）和不同地区 22 个国家中的 100 强（瑞典仅为前 70 家企业），共计 2420 家企业（文中称 N100）。

放眼全球，根据世界上最著名的企业非财务报告的在线目录网站 Corporate Register 的统计，1992 年全球只有 26 家企业披露社会责任报告，1994 年突破了 100 家，到 2001 年时则有 1000 多家企业发布了社会责任报告，从图 1-1 中可以看出每年全球企业社会责任报告的数量都在增加，目前，截止到 2011 年 3 月 31 日，该网站已收集了全球范围内 7687 家公司披露的 31640 份社会责任报告。

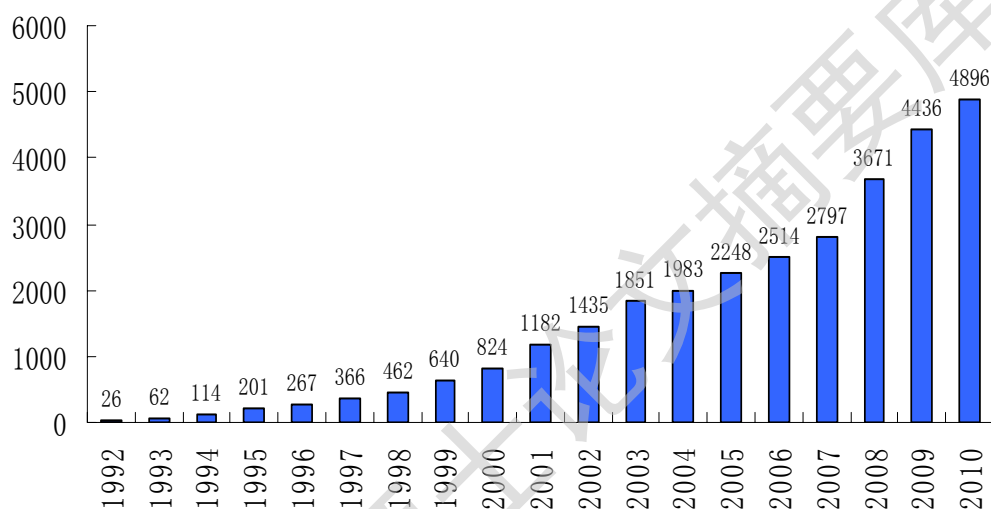


图 1-1: 全球企业社会责任报告数量图 (1992-2010) ^①

从企业社会责任信息披露的形式来看，国际上企业社会责任信息披露的基本趋势正在完成从单项报告向综合报告的重要转变。殷格非等（2006）将企业社会责任报告的演变分为四个阶段：第一个阶段是 20 世纪 70 年代的雇员报告，此类报告最早出现于欧美国家，以印制企业内部发行的文件或小手册的形式，通过文字、图形等方式提供必要的信息，包括企业执行雇员权益法律的状况和本年度维护雇员权益的重要事件等。第二个阶段是 20 世纪 90 年代初的环境报告，这是企业社会责任报告真正兴起的基本标志，在 90 年代发布环境报告的企业数量快速增长，其内容主要包括环境战略、环境管理、企业活动对环境的影响和环境管理绩效等。第三个阶段是 20 世纪 90 年代末的环境健康安全报告，这类报告的产生是由于人们对社会责任的期望不断提高，所以企业需要披露的社会责任议题也不断拓展，从单一的环境问题发展到包括雇员健康和 workplaces 安全等社会问题。第四个阶段是进入 21 世纪以来，随着企业可持续发展的观念日益深入人心，西方

^① 资料来源：<http://www.corporateregister.com/charts/byyear.htm>.

发达国家的政府和社会公众对企业的各项社会责任议题更加关注，在这种背景下，涵盖了经济责任、环境责任、社会责任的综合性企业社会责任报告应运而生。

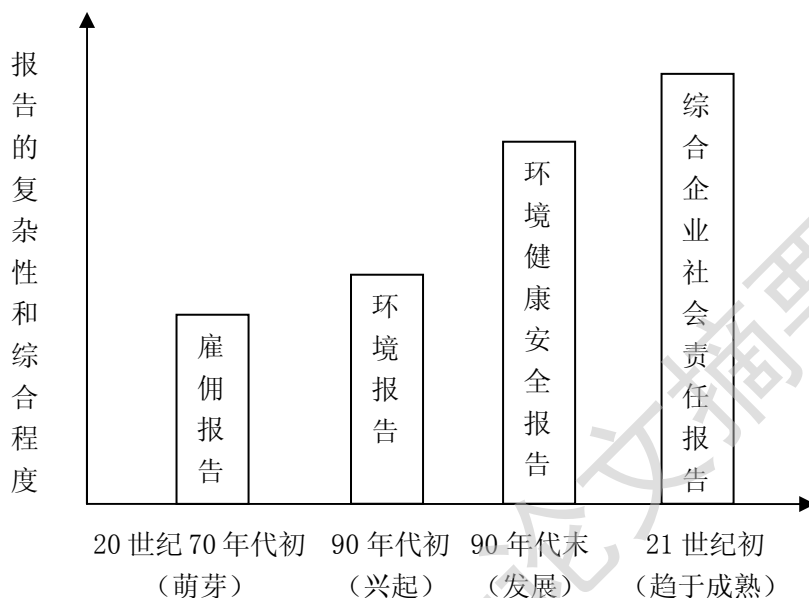


图 1-2 企业社会责任报告形式的演变^①

综上所述，企业承担社会责任并发布社会责任报告已成为一种国际趋势。

1.1.2 中国社会责任信息披露困局待解

回顾中国，国家领导人高度重视企业社会责任，2008年11月22日，胡锦涛主席在亚太经济合作组织（APEC）第十六次领导人非正式会议上提出：企业应该树立全球责任观念，自觉将社会责任纳入经营战略，遵守所在国法律和国际通行的商业习惯，完善经营模式，追求经济效益和社会效益的统一。这是在金融危机发生后，我国高层领导人首次正式阐述中国政府对企业社会责任的立场，以及企业社会责任与促进经济社会健康稳定发展的关系。国务院总理温家宝也曾多处场合强调企业和企业家应履行相关社会责任，必须承担必要的社会责任，多次强调“企业家的身上还应该流淌着道德的血液”。国资委、上交所、深交所等监管机构也纷纷发布了要求企业披露社会责任信息的文件，以期推动我国企业社会责任信息披露的发展。在此背景下，我国企业社会责任信息披露迅猛发展，同

^① 资料来源：殷格非，李伟阳. 如何编企业社会责任报告[M]. 北京：企业管理出版社，2008：第10页。

时单独的企业社会责任报告也正日益成为企业披露社会责任信息的重要渠道,根据《WTO 经济导刊》的统计,在“井喷”的 2009 年之后,在刚刚过去的 2010 年里,中国企业共计发布了 710 份社会责任报告,从 2001 年的 1 份,到 2010 年的 710 份,这说明我国企业的社会责任信息披露取得了一定的成绩。从图 1-3 中可以看出我国企业十年间发布报告的情况。

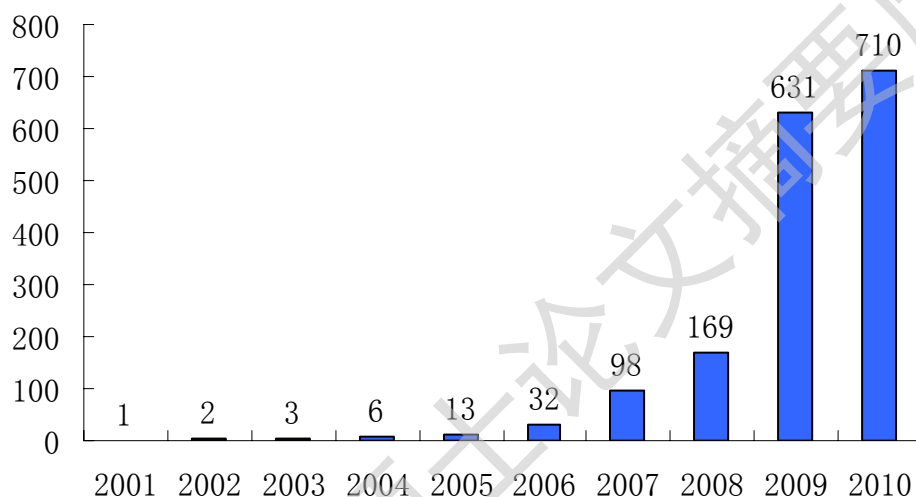


图 1-3 企业社会责任报告数量图^①

企业发布的社会责任报告的数量在不断增长,这说明我们国家的社会责任信息披露取得了一定的成效,但同时,我们也注意到,仍有部分企业存在一味追逐利润,逃避和抗拒履行社会责任的现象。如在被称为我国企业社会责任报告“井喷年”的 2009 年发生了诸多类似郑州的“开肺验胸”、长沙的镉污染、赤峰的水污染、中国五矿集团的非法排尾等一系列影响恶劣的事件。2010 年,这种矛盾的势头还在继续,一边是企业发布的社会责任报告的数量继续在增加,一边是缺失社会责任的事件不断在发生。表 1-1 是对企业社会责任网公布的“2010 年企业社会责任十大恶性事件”中涉及我国企业缺失社会责任事件的简单回顾,这其中甚至还包括我国的第一只社会投资基金和自称为企业社会责任报告的第三方认证机构。

^① 资料来源:笔者根据《WTO 经济导刊》多期统计数字整理绘制。

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库