

Globethics Repository

The logo for Globethics, featuring the word "Globethics" in white, sans-serif font centered within a solid blue rectangular background.

试论企业社会责任审计形式与报告 [Auditing forms and reports of CSR]

This page was generated automatically upon download from the Globethics Repository. More information on Globethics see <https://www.globethics.net>. Data and content policy of Globethics Repository see <https://repository.globethics.net/pages/policy>.

Item Type	Article
Authors	叶, 陈刚;罗, 水伟
Publisher	湖北省中央企业会计学会
Rights	With permission of the license/copyright holder
Download date	2026-06-12 17:01:24
Link to Item	http://hdl.handle.net/20.500.12424/191531

专家视点

试论企业社会责任审计形式与报告

对外经济贸易大学国际商学院 叶陈刚

摘要 随着人类社会的飞速发展,社会财富不断增长,各种负面效应和社会问题也接踵而来,比如生态失衡、环境污染、资源短缺、以及商业伦理道德丧失等,已经引起了世界各国政府和社会公众的广泛关注。企业社会责任会计的产生和发展有利于这些问题的解决,它从会计的角度向社会公众特别是企业的利益相关者提供了企业履行社会责任情况的信息,使得企业越来越重视其应当承担的社会责任,并自觉规范其生产经营行为,从而促进社会的和谐发展。为了保证企业披露的社会责任会计信息的真实性和完整性,监督企业更好地履行其社会责任,有必要对其公布的社会责任会计信息进行审核。因此,企业社会责任审计越来越受到重视。

关键词 企业社会责任审计 审计形式 审计报告

一、企业社会责任审计概述

(一) 企业社会责任审计定义。社会责任审计在国外称之为社会审计。国外学者对此进行了深入的探讨和研究,美国学者米切尔·谢勒和大卫·肯特认为,社会责任审计是“强化组织社会受托责任的工具,以便组织的管理者解释、辩护其决策。”日本审计学家三泽一认为,社会责任审计“是一种检查企业履行社会责任情况的审计”。在我国,陈今池教授认为,社会责任审计“是促进企业履行社会责任的一个工具,它监督企业经营活动的社会后果,提出审计报告从而影响企业的经营及管理决策”。

以上几种观点从不同的角度来定义社会责任审计,但都不完整。目前学术界普遍接受的是阳秋林教授的观点,她认为,社会责任审计“是以维持人类可持续发展为目标,由专门的审计机构积极、主动地接受政府、社会团体和个人的委托,采用科学合理的方法和手段,对企业所履行的各种社会责任进行有效审计,审查和监督企业更好地履行社会责任”。结合上述对企业社会责任会计披露体系的理解,笔者认为,企业社会责任审计是指由独立的专职机构或人员接受委托或根据授权,按照法规和一定的标准,客观地收集和评估证据,对被审计单位一定时期的社会责任会计信息和其他有段资料的真实性、公允性、一贯性及其所反映的经济活动的合法性和合规性进行审查,并发表专业意见的监督、鉴证和评价活动。

(二) 企业实施社会责任审计的意义

1. 有利于政府加强宏观调控。对企业的社会责任履行情况进行独立的审查、

评价和鉴定,有利于政府相关职能部门全面、客观了解和评价企业履行社会责任的承诺及其执行情况,进而据此对企业的社会责任行为进行奖惩。此外,政府部门通过企业履行社会责任情况的信息,为其制定国家宏观经济政策、配置社会资源提供决策依据,从而促进社会的和谐发展。

2. 有利于保障企业生产经营活动的正常进行。西方很多国家都制定了一系列法律法规,对企业应承担的社会责任做出了明确规定。如法国根据苏德鲁报告的建议,修订了公司法,规定职工超过 750 人的公司以年度社会报告(又称社会资产负债表)的形式向劳资协议会、工会代表和劳工部对以下几个问题提供详细说明:职工人数、工资水平、工作条件、培训情况、行业关系等。再如,美国联邦政府颁布的环保法规,以及《联合公司法》、《钢铁公司法》和《西方石油公司法》等,均明确指出:公司应披露有关环境污染方面的信息。1977 年,德国(原西德)一个工业委员会也发布了一个旨在推动公司定期公布社会责任报告的指导性方针。该方针要求公司对外披露就业状况、雇员关系、经营活动对周围环境和社区影响等方面的信息。对企业遵守相关规定的情况及防治违规措施的健全、有效性进行审计,协助并督促企业各部门遵守法规,认真履行社会责任,避免遭受处罚,有利于确保企业生产经营活动的顺利进行。

3. 有利于保护企业的经济利益。企业如果未履行应承担的社会责任,往往会造成自身经济利益的损失。比如,企业造成环境污染,会影响社区关系,妨碍企业产品的生产;不积极改善职工的福利和工作条件,不增加人力资源投资(培训、继续教育),会影响职工的积极性和业务能力,进而影响职工的积极性和业务能力,进而影响企业劳动生产率和产品质量的提高;不注意保护消费者的权益,会影响企业产品的销售等等。开展社会责任审计,促使企业改进生产流程、减少环境污染,协助其加强人力资源管理、改善劳资关系,督促其维护消费者权益,对保护企业自身的经济利益,推动企业的长期发展无疑具有重要意义。

4. 有利于提升企业竞争力。为树立良好的社会形象,提升企业竞争力,很多西方企业已开始自觉向外报告其社会责任的履行情况。厄恩斯特国际会计公司连续数年的调查研究表明:《幸福》杂志 500 家最大公司中,在其年度报告中计量和揭示社会责任的,在 1971、1972、1973、1978 年,分别为 51%、58%、60%和 89%。可见,大多数巨型公司已将报告社会责任信息作为一种

经营惯例和树立良好的社会形象的一种手段。现在,许多跨国公司为赢得东道国政府和当地公众的支持,更是积极地发布有关公司就业状况、职员结构、职工社会保障和工作条件、对社区的贡献、生产经营活动对环境的影响等社会责任方面的信息。欧盟已经开始实施一项称之为“经济——社会审计”的计划,其主要内容是评价企业遵守环保政策和法规的状况。参与这项审计的企业可在其制作的广告或发布的新闻材料中,注明“业经审计”的标记。取得这种标记,可使企业产品更受消费者的欢迎,从而有利于增强企业的竞争能力。对企业社会责任报告的可靠性进行审查、鉴证,无疑有利于企业塑造良好的社会形象进而提升企业的市场竞争力。

二、企业社会责任审计形式

(一) 当前企业社会责任审计的主要形式。由于西方国家社会责任意识和理论研究较早,社会责任在西方的发展也比我们要成熟的多,企业社会责任审计的世纪运用主要集中在西方发达国家。从目前企业界的实践来看,社会责任审计的形式主要有以下三种:

1. 政府监督实施的社会责任审计。社会责任审计最早采用的形式就是政府监

督实施的社会责任审计。使用这种形式的主要是欧洲，特别是英国，目前美国也加入了这一行列。英国社会责任审计的实施起源于 19 世纪的工厂监察员制度，这是西方国家通过法律形式对企业进行监督的最初实践活动。此后，政府通过逐步建立和完善一系列法律制度来提升企业的社会责任感，强化企业对社会责任的履行。政府通过设置不同的监管机构来强化相关法律法规的实施，如英国的咨询、调解和仲裁局。在英国之后，美国也实施了社会责任审计，成立了与英国类似的政府社会责任审计机构，如平等就业委员会和环境保护局等。政府监督实施的社会责任审计就是由政府设立的有关机构执行对企业社会责任履行情况的监督和评价活动。

2. 独立的社会机构实施的社会责任审计。独立的社会机构实施的社会责任审计是指由企业外部的、企业信任的社会审计机构对企业社会责任的履行情况进行审查，以督促企业根据审计结果和建议规范其社会责任行为，更好地履行其应承担的社会责任。这种社会责任审计的目的主要是披露企业社会责任的履行情况，并将审计报告公布于众，以便企业的各种利益相关者能更为有效地监督企业社会责任的履行情况。

这种审计形式具有很强的真实性、客观性和公正性，但其缺点也很明显：由于实施审计活动的是外部机构，并且审计结果会进行公告，因此，企业往往会有很多顾虑，双方难以进行充分有效地合作，从而难以保证审计质量和审计结果。尽管如此，这种社会责任审计形式还是在英、美等西方发达国家得到了一定的发展。

3. 企业自愿实施的社会责任审计。企业自愿实施的社会责任审计是指由企业内部管理部门或由其委托的外部审计机构或人员对企业社会责任履行情况进行进行的审计。这种审计形式在美国和加拿大比较流行。

企业自愿实施的社会责任审计，主要是企业管理层为了摆脱社会公众对企业形成的唯利是图的印象而进行的；它强化企业所承担的社会责任，提升企业的软实力，以期获得更大更好的发展前景。企业在自愿实施社会责任审计时，先要通过各种方式调查企业履行社会责任的情况，充分了解并评估企业为此所作出的各种努力，从中找出存在的问题，并以其中的主要问题作为突破口，采取相应的措施解决问题，并据此坚定和评价企业的社会责任履行情况，提升社会责任审计报告。

企业资源实施的社会责任审计虽然比政府监督实施的社会责任审计具有更强的灵活性，但是由于实施审计工作的人员是企业内部人员，是的审计结果缺乏客观公正性，审计质量难以得到保证，审计结果很难被社会公众和相关职能部门所接受。

（二）我国实施社会责任审计应采取的形式。在我国，建立社会责任审计的主要目的是引导企业建立实施有效的社会责任会计。笔者认为，建立完整的企业社会责任会计信息披露体系，包括货币计量信息、非货币计量信息和其它信息，并对这些信息的真实性、完整性进行客观公正的鉴证和评价，发表专业的审计意见，构成了企业社会责任会计报告体系的完整内容。考虑到我国建立社会责任会计的主要母的和我国目前理论界和实业界实施社会责任会计的现状，借鉴国外社会责任审计的主要形式，笔者认为，我国实施社会责任审计应采取多层次的联合审计模式。

1. 审计主题的多层次联合模式。它是由政府审计主导的、民间审计（注册会计师审计）实施的、内部审计（内部社会责任审计）协助的联合模式。与民间审

计和内部审计相比,政府审计具有强制性和公共性的特征。政府审计一般是依据国家法律赋予的职权强制实施的,应当接受政府审计的任何对象都不得拒绝和阻碍政府审计。同时,政府审计机关代表的是人民群众的意志,是为公共利益服务的。加之目前我国企业社会责任意识普遍比较淡薄,笔者认为,我国实施社会责任审计应由政府主导,以保证对企业社会责任履行情况进行审核的有效性。但是,由于“政府受到有限规模的限制,其经济有效的选择是将部分监督权委托给注册会计师,同时通过监督注册会计师审计质量达到监督经营者的目的”。此外,考虑到企业社会责任本身的特点和社会责任会计信息披露问题,企业社会责任审计应充分利用企业内部社会责任审计灵活性的优势,从而提高社会责任审计的效率和质量。

2. 审计人员的多层次联合模式。它是由注册会计师领衔的、多领域专家共同参与的联合审计团队。注册会计师具有从事财务审计的丰富经验,在编制审计计划、收集审计证据、制作审计底稿、评估和控制审计风险、提交审计报告等程序方面,都已经形成了一套完整的体系,并积累了丰富的时间经验,因此,社会责任审计应以注册会计师为主要力量,利用其专业的审计流程,保证审计工作的顺利实施。

同时,由于社会责任会计中所包含的信息的属性的多元化,社会责任审计的范围十分广泛,这就要求从事社会责任审计的人员具备较高的素质,不但需要会计、审计方面的知识,而且还要具有社会学、经济学、法律、财政、生态环保、人力资源、生产运营、工程等方面的综合知识。我国审计队伍中能符合上述条件的审计人才十分缺乏,因此,笔者认为,我国社会责任审计应采用联合审计形式,利用各方面专家团队工作,由注册会计师和环保、法律、财政、生产等方面的专家共同组成审计团队,提高审计质量和社会信任度。国外已有这方面的时间,如加拿大审计长公署的环境工作组就包括职业会计师、渔业科学家、地址工程师和取得化学和数学学位的专业人员。

三、企业社会责任审计报告

(一) 企业社会责任审计报告的含义和作用。企业社会责任审计报告是指审计人员根据有段规范的要求,对社会责任审计项目实施了必要的审计程序后出具的,用于阐明审计结果、做出审计评价、发表审计意见或建议的书面文件。审计报告经审计人员签发后,可为不同的利益相关者和其他使用者使用,从而在社会经济生活的各个方面发挥如下功能:①鉴证作用。审计人员以独立第三方的身份,通过社会责任审计报告对被审计单位履行社会责任的情况发表意见,作出客观的鉴证。②证明作用。社会责任审计报告是对社会责任审计任务完成情况及其结果所做的总结,它可以对审计工作质量、审计人员的审计责任及其履行情况起到证明的作用。③促进作用。审计人员对被审计单位在企业社会责任履行方面存在的问题进行审查与评价,通过审计报告提出改进措施和合理化建议,从而促进被审计报告基础改进措施和合理化建议,从而促进被审计单位提升社会责任意识,规范社会责任行为,强化社会责任管理,更好地履行企业应该履行的社会责任。

(二) 企业社会责任审计报告的内容。近年,国内少数企业在履行社会责任方面已经走出了非常重要的一步——对外公布其企业社会责任报告。2008年,已有中国移动、国家电网、中国建设银行、华新水泥等企业陆续公布其2007年社会责任报告。在这些公布的社会责任报告中,中国建设银行和国家开发银行分别聘请了毕马威会计师事务所和挪威船级社对各自的社会责任报告进行了独立的审核,并发表了专业的审计报告。

目前在社会责任报告中公布的社会责任审计报告较少,学术界和企业界也没有形成统一的意见,社会责任审计报告还处于探索阶段。综合目前企业社会责任报告中已有的审计报告,借鉴财务报表审计模式,笔者认为,企业社会责任审计报告应包括以下内容:

1. 标题。从目前公布的社会责任报告中公示的社会责任审计报告来看,企业界还没有形成统一的社会责任审计报告标题,如《中国建设银行 2007 年企业社会责任报告》的审计报告标题为“独立鉴证报告”,《国家开发银行 2007 年社会责任报告》中的审计报告标题为“验证声明”。笔者建议审计报告的标题统一规范为“审计报告”,或写成完整形式“**企业**年社会责任审计报告”。

2. 引言段。引言段是指审计报告中用于描述已审计社会责任报告以及被审计单位管理层和审计人员责任的段落。引言段应说明以下内容:①已审计社会责任报告的名称、反映的日期或涵盖的期间。②报告责任和审计责任,即社会责任报告的编制是被审计单位管理层的责任,审计人员的责任是在实施审计工作的基础上对社会责任报告发表意见。

3. 范围段。范围段是指审计报告中用于描述审计人员审计依据以及所做审计工作的段落。范围段主要包括:①审计依据和目的。由于目前还没有社会责任审计准则,因此实践中采取的标准也各不相同,如毕马威会计师事务所审计《中国建设银行 2007 年企业社会责任报告》采用的是国际审计与鉴证准则理事会发布的国际鉴证业务准则第 3000 号 (ISAE3000),而挪威船级社审计《国家开发银行 2007 年社会责任报告》采用的是 DNV 报告验证规范 Verisustain 中基于风险的原则。②已实施的主要审计程序。

4. 意见段。意见段是指审计报告中用于描述审计人员对社会责任报告发表意见的段落。意见段应说明企业社会责任报告是否得以公允的表达,以及是否存在系统性或实质性错误。

5. 建议段。建议段是指审计报告中说明审计人员在实施审计的过程中对被审计单位提出的建议的段落。在建议段中列示审计人员的建议的同时,应注明审计人员提出的建议并不影响审计结论。

6. 签章。社会责任审计报告应有审计项目负责人签字,并加盖提供审计服务的单位公章。

7. 报告日期。社会责任审计报告日期是指审计人员完成审计工作并发表审计意见的日期。

(本文是国家自然科学基金<70672060,公司社会责任、道德治理及其评价系统研究>和教育部人文社会科学研究规划项目<06JA630014,公司伦理结构域道德治理机制研究>与南开大学“985 工程”“中国企业管理与制度创新基地”项目<1050821210-229>资助的阶段性成果。)

参考文献

1. 单忠东. 2007. 中国企业社会责任调查报告 (2006)。经济科学出版社。
2. 卢岚、刘开明. 2007. 中国企业社会责任标准实施指南。化学工业出版社。
3. 颜剩勇. 2007. 企业社会责任财务评价研究。西南财经大学出版社。
4. 叶陈刚. 2007. 企业伦理与文化, 清华大学出版社。
5. 张彦宁、陈兰通. 2008. 2007 中国企业社会责任发展报告。中国电力出版社。

叶陈刚, 对外经济贸易大学国际商学院博士生导师, 管理学博士、工商管理博士后, 对外经济贸易大学现代会计与审计研究所所长、中国会计学会理事、中国注册会计师协会理事、国家会计学院高级访问学者。出版专著和译著, 主编丛书、工具书及教材等 30 余部, 主持

或参与主持国家级、省部级与全国性专业学会、协会等科研课题 9 项，在《会计研究》、《审计研究》、《经济评论》和 USA-China Business Review 等相关期刊发表中英文学术论文 180 多篇。