

我国煤炭行业上市公司社会责任会计信息披露分析

阳秋林,周新颖^①

(南华大学 会计研究所,湖南 衡阳 421001)

[摘要] 近年来,我国煤炭行业引发的社会和环境等方面的问题受到了社会的广泛关注。由此,公众迫切需要了解该行业的社会责任履行状况,而其社会责任会计信息披露成为外界了解这一现状的有效途径,其透明性和全面性也是各企业不能回避的一个问题。文章选取2005~2009年在上海证券交易所和深圳证券交易所上市的21家煤炭行业公司为研究样本,试图通过对其社会责任会计信息披露的分析,了解我国煤炭行业社会责任会计信息披露的现状,并提出相应的建议。

[关键词] 煤炭行业; 上市公司; 社会责任会计; 信息披露

[中图分类号] F27 **[文献标识码]** A **[文章编号]** 1673-0755(2011)01-0043-04

一 文献综述

美国是社会责任会计的发源地。1968年,美国会计学家戴维·F·林诺维斯第一次提出“社会责任会计”一词,从而揭开了社会责任会计研究的序幕。相对于西方而言,我国社会责任会计的相关研究起步较晚。20世纪80年代末,这种新的研究方向和思想才传入我国。随着时代的进步,我国学者社会责任会计信息披露问题的研究也逐渐深入,由最初的规范研究及介绍国外研究为主向实证研究纵深发展。1992年,宋献中教授在其出版的《企业社会责任会计》一书中提出了三种社会责任信息报告模式,分别是简单模式、中级模式和高级模式^[1]。其中,简单模式以叙述性反映、在现有报表中添加新项目和附注为主要形式;中级模式主要包括污染报告、社会责任年度报告和环境交易报告;高级模式主要包括社会资产负债表、社会收益表、社会——经济营运表、综合社会效益——成本模型和增值表。常勋教授于2001年出版的《国际会计》一书,总结了各国社会责任会计披露的内容。主要包括以下7项:环境、就业机会、人事、参与社区活动、产品的性能和安全、企业行为、商业道德^[2]。阳秋林教授在《中国社会责任会计研究》中提出了以社会责任资产负债表、社会责任利润表及社会责任现金流量表为核心的独立社会责任会计报告的披露模式^[3]。在实证研究方面,2002年,阳秋林选取5家公司2000年年报,分别选取人力资源责任、职工保障措施、企业对社会贡献的调查、企业对社区贡献调查4个指标进行比较研究^[4]。黎精明于2004年选取六家颇具代表性的公司,主要从披露工具和披露形式两个方面对企业的社会责任信息进行分析研究^[5]。2006年,刘长翠和

孔晓婷以沪市上市公司的社会责任会计信息为研究对象,从样本总体和分行业两个角度,对样本公司的社会贡献率与主营业务收入增长率、净资产收益率及资产负债率之间的关系进行回归分析,进而对社会责任会计信息披露的现状进行总结,并提出相应的对策建议^[6]。沈洪涛2007年发表在《会计研究》上的文章对我国上市公司的公司特征与公司社会责任信息披露之间关系进行了研究^[7]。2008年,王前锋和章仁俊通过年报分析的方法对采掘业和建筑业上市公司的社会责任信息披露的现状和问题进行了研究^[8]。

由以上综述可知,我国学者对社会责任会计信息披露的内容、模式、影响因素及改进措施、报告模式等问题进行了一系列的分析研究,取得了不少研究成果。但是,很多研究都是介绍或者借鉴国外的研究成果,进行必要性、可行性的分析,在实证研究方面鲜有学者对事故频发、环境影响大的煤炭行业进行专门的研究。为此,本文选取我国在上海证券交易所和深圳证券交易所上市的煤炭业上市公司,对其社会责任信息披露相关问题进行分析。

二 样本研究与分析

(一) 样本基本情况介绍(年度、交易所、上市时间、公司数、公司性质)

本文选取2005~2009年在上海证券交易所和深证证券交易所上市的煤炭行业公司为研究样本,涉及21家煤炭企业五年间88份年度财务报告。之所以选取煤炭行业为研究对象,是因为该行业在生产作业过程及产品上的特殊性使得煤炭企业在生态环境保护、职工权益保障及社会各方关系协调等方面需要承担更多的社会责任。近年来,煤炭行业安全

[收稿日期] 2010-12-26

[基金项目] 国家社科基金“‘两型社会’建设中的企业社会责任会计指标评价体系的研究”项目资助(编号:09BJY015)

[作者简介] 阳秋林(1964-),女,湖南衡阳人,南华大学会计研究所教授。

^①南华大学会计研究所硕士研究生。

事故频发,对环境也造成了较大的负面影响,危害了人们的生命和健康,由此引发了诸多的社会问题和环境问题。这些事件引起了政府有关部门的高度重视,加大对煤炭行业的整改力度。这一切使得煤炭企业的社会责任问题成为社会关注的焦点。

1、样本公司上市时间分布状况

本文选取的21家A股上市公司,在上海证券交易所上市的有14家,在深圳证券交易所上市的有7家。其煤炭主营业务上市时间分布如表1所示:

表1 样本公司上市时间分布

所在交易所	上市时间	年份					合计
		2005 以前	2005	2006	2007	2008	
上海证券交易所		8	0	3	1	1	14
深圳证券交易所		5	0	0	2	0	7
合计		13	0	3	3	1	21
该年累计上市公司数		13	13	16	19	20	102

这说明60%以上的样本公司的煤炭主营业务都是2005年以前上市交易的,经过几年的发展都应该具备比较健全的公司治理结构和较成熟的公司理念。

2、样本公司性质介绍

为了更全面地分析样本公司社会责任会计信息披露程度的影响因素,有必要对样本公司的性质进行统计。以2009年度报告期末的股东持股情况为基础,样本公司的股权性质如表2所示:

表2 样本公司性质分布状况

样本公司性质	上海证券交易所	深圳证券交易所	合计	合计占比
国有企业	13	7	20	95.24%
其中:国有绝对控股	11	4	15	71.43%
国有相对控股	2	3	5	23.81%
非国有企业	1	0	1	4.76%

(二) 样本公司社会责任会计信息披露分析

1、披露内容分析

根据煤炭行业自身的特点并参考一般上市公司社会责任信息披露的实际,本文将煤炭行业社会责任信息披露的内容分为生态环境、人力资源、社会福利、产品及经济效益五个方面。样本公司2005~2009年以上五方面的社会责任会计信息披露情况如表3所示:

(1) 生态环境方面的信息主要是指企业在环境保护、节能减排及资源的综合利用等方面采取的措施及作出的贡献。从统计数据可以看出至少90%以上的样本公司都会披露生态环境方面的信息,而且披露比例呈逐年上升的趋势,2007年以后所有的样本公司都会披露这方面的信息。如兰花科创(600123)在2009年董事会报告的管理层讨论与分析中将

“技术创新和环境保护”单独列为一个子项目对企业在生态环境方面的作为进行较为系统的阐述。还有不少公司在财务报表附注中披露企业为保护生态环境作出的贡献。例如,上海能源(600508)在“在建工程”的附注项目中披露了其污水处理及资源综合利用在建项目的货币性信息。另外,在“预计负债”项目中还披露了其复垦、弃置及环境清理义务。

表3 样本公司社会责任会计信息披露内容概况

披露内容	年份				
	2005 (%)	2006 (%)	2007 (%)	2008 (%)	2009 (%)
生态环境	92.31	93.75	100	100	100
人力资源	100	100	100	100	100
社会福利	84.62	75	73.68	85	90.48
产品	76.92	81.25	84.21	85	85.71
经济责任	100	100	100	100	100
该年样本数(个)	13	16	19	20	21

注:表3中的“占比”指某年披露某项社会责任会计信息的样本公司数占该年度样本公司总数的百分比。

(2) 企业在人力资源方面需披露的信息主要是指企业在职工培训与发展、保障职工健康与安全及改善其福利等方面的作为。2005~2009年,样本公司每年的年度报告都会披露人力资源方面的信息。从这一点可以看出各公司比较注重保障职工权益并披露此信息。所披露的信息集中于企业在安全作业方面的作为及职工的薪酬情况。其中,安全作业保障主要在董事会报告中披露,职工薪酬信息一般在会计报表附注中列示。样本公司中只有靖远煤电(000552)2005年和2006年的年报只在报表中披露了“应付工资”及“应付福利费”两科目的金额,而未在附注中详细披露各明细科目的情况。但是,样本公司对职工培训与发展及保障员工健康的信息披露相对较少。值得一提的是,中煤能源(601898)在其2009年的年报中单列一章“人力资源管理报告”,对该企业人力资源的情况主要分为保障职工权益、关注职工健康、薪酬福利保障、加强绩效管理及强化人力资本五个方面进行较为系统的披露。

(3) 社会福利信息主要是指企业和社会公益事业、关注弱势群体及发展社会公共事业方面作出的贡献。从各公司历年披露的情况看,2006年和2007年披露该项信息的公司比例有一定幅度的下降,但之后又逐年攀升,并且披露社会福利信息的公司个数呈上升趋势,2005~2009年分别为11家、12家、14家、16家和17家。这说明近年来我国煤炭企业越来越注重自身在社会公益方面的作为并披露该信息,这有助于扭转该行业饱受诟病事故频发,社会责任缺失的社会印象,逐步树立良好的企业形象。美中不足的是许多企业对该项信息的披露不够详细,只是在报表附注的“营业外支出”中披露公益性捐赠支出金额,还有的企业只总括地披露捐赠支出,让信息使用者无从得知其用于公益性部分的金额和事项。只有少部分企业能够披露其捐赠的事项,如潞安环能

(601699) 在 2009 年的董事会报告中披露当年该公司对中国绿色碳基金山西碳汇林项目捐赠 1100 万元。

(4) 产品类信息是指企业所生产产品的质量、性能及企业对消费者权益的保障。统计数据显示,2005~2009 年披露产品类信息的样本公司数也逐年增加。但显然,历年来披露产品类信息的样本公司比例均未超过 86%,而且许多企业即便披露,也是一笔带过,信息量不大。如国阳新能(600348)在其 2006 年的董事会报告中只简单提到该企业“不断追求产品创新,成功开发粒级煤”。基于以上两点,可以得知我国煤炭企业总体上对其产品信息的披露不够重视,信息质量有待提高。披露内容相对详细的如 G 恒源(600971) 2005 年董事会报告从该公司生产的煤炭、精洗后的精煤、普洗后的原煤三个方面介绍了其产品质量方面的优势。

(5) 经济责任指企业在资产保值增值、确保其经济效益能够足额上缴国家利税、按时还本付息并支付股利等方面的责任,是与企业收益相关的责任。数据显示样本公司 2005~2009 年连续五年都会披露经济效益信息。这说明各公司对企业的经济效益足够重视。一般而言,各样本公司都会在董事会报告的“管理层讨论与分析”中以货币与非货币相结合的方式分析该公司在报告年度内的生产经营情况及经济效益;在财务报表中披露其经济效益的货币性信息;在财务报表附注中以货币性信息为主的方式披露其经济效益。由此可见,经济效益是企业关注的重点。

2、披露方式分析

此处的披露方式主要是针对信息披露的载体而言的,即描述社会责任会计信息的披露工具的状况;其次该披露方式还包括对信息披露形式的描述,即社会责任会计信息以货币性还是非货币性的形式进行披露。经统计,样本公司 2005~2009 年社会责任会计信息披露方式的状况如表 4 所示:

表 4 样本公司社会责任会计信息披露方式统计

占 比	年 份				
	2005 (%)	2006 (%)	2007 (%)	2008 (%)	2009 (%)
披露方式					
公司治理结构	4.96	6.58	8.76	7.01	9.13
董事会报告	36.36	36.84	36.60	35.05	34.35
财务报表	21.49	21.05	19.59	18.69	18.26
财务报表附注	37.19	35.53	35.05	35.05	34.35
独立的社会责任报告	0	0	0	4.21	3.91
该年样本公司披露社会责任会计信息总次数	121	152	194	214	230

注:表 4 中的“占比”指某年在某种披露方式下所有样本公司披露社会责任会计信息的总次数占该年样本公司在所有披露方式下披露社会责任会计信息总次数的比例。

由以上统计信息可知,样本公司社会责任会计信息多以董事会报告和财务报表附注为载体进行披露,这两种披露方式合计达到 70% 以上。其中,前者以非货币性信息为主,后者以货币性信息为主,侧重于以货币性和非货币性相结合的形式披露信息,即对披露的货币性信息辅之文字说明,如恒

源煤电(600971)在其财务报表附注中详细列示了“应付职工薪酬”科目中所包含的七个项目及其子项目的内容及其金额,并对其中的农民回乡补助金项目的国家有关政策及提取比例进行说明,还披露了报告年度应付职工薪酬金额增减变动的理由。其次,还有 20% 左右的信息披露于财务报表中,这些信息为货币性信息。最后,还有 5%~10% 的信息体现在公司治理结构的报告中,主要为非货币性的信息。以上分析结果表明,在样本公司所披露的社会责任会计信息中,货币性信息和非货币性信息基本上处于平分秋色的状态。另外,值得一提的是有 8 家样本公司自 2008 年起连续两年披露独立的社会责任报告,内容涵盖了生态环境、人力资源、社会福利、产品及经济效益等各个方面,内容更加系统全面。

三 研究结论及建议

综合以上分析结果可以得知,我国煤炭行业所披露的社会责任会计信息日趋丰富和完善,并已有部分企业开始以系统的社会责任会计报告的形式披露其履行社会责任的状况。但是,毋庸置疑的是,我国煤炭企业的社会责任会计信息的披露仍存在诸多问题,主要表现为以下几个方面:

(一) 披露的社会责任会计信息缺乏系统性和可比性

我国煤炭企业所披露的社会责任会计信息多以信息点的形式出现,散落于财务报告的各个部分,使得信息使用者很难全面了解企业履行社会责任的全貌。鉴于此,建议相关部门加快建立健全有关社会责任会计信息披露的法律法规,以一定的划分界限来规范煤炭企业社会责任会计信息披露的形式,如要求一定规模以上的企业必须出具系统的社会责任会计报告。

(二) 在煤炭企业所披露的社会责任会计信息中,会计基础型信息的披露程度仍然不足

这种状况主要是由两方面的原因造成的,一是根源于部分社会责任会计信息本身存在难以量化的问题,二是企业自身的社会责任意识尚待加强,这使得只是象征性地履行某项社会责任的企业只能以非货币信息的形式笼统地披露该项信息。要解决这种情况,建议学术界借鉴国内外的有益经验,加快社会责任会计信息披露的理论研究并在实践中发展完善。同时,煤炭企业应强化自身的社会责任意识并完善企业内部的会计信息系统,为社会责任会计信息的披露提供良好的内部环境。

(三) 所披露的社会责任会计信息存在不够充分和不够规范的问题

如前所述,披露的信息集中于经济效益和人力资源方面,且后者的货币性信息多体现在职工薪酬这一点上,对于安全作业信息多以非货币性的信息笼统地进行说明,涉及职工培训与发展及保障员工健康信息的披露更是少之又少。对生态环境、社会福利及产品等信息的披露明显不足。这不仅可以归结为我国煤炭企业社会责任意识不强,还源于我国社会责任会计信息披露体系的不健全。由前述统计信息可知,我国 95% 以上的煤炭上市公司为国有企业,煤炭企业提高自身的社会责任意识,强化社会责任建设,不仅关乎整个

行业社会责任会计信息披露体系的发展和完善,更关系到树立国有企业良好形象的大计。同时,煤炭行业应发挥其行业组织的作用,协同有关部门加快行业立法,完善其社会责任会计信息披露的体系。

[参考文献]

- [1] 宋献中. 企业社会责任会计 [M]. 北京: 中国财经经济出版社, 1992: 139-178.
- [2] 常勋. 国际会计 [M]. 大连: 东北财经大学出版社, 2001 (6): 227-228.
- [3] 阳秋林. 中国社会责任会计研究 [M]. 北京: 中国财政经济出版社, 2005: 158-169.
- [4] 阳秋林. 建立有中国特色的社会责任会计势在必行——关于我国现行企业实行社会责任会计情况的调查报告 [J]. 南华大学学报(社会科学版), 2002(4): 16-20.
- [5] 黎精明. 关于我国企业社会责任会计信息披露问题的研究 [J]. 武汉科技大学学报. 2004(3): 8-13.
- [6] 刘长翠, 孔晓婷. 社会责任会计信息披露的实证研究——来自沪市 2002 年~2004 年度的经验数据 [J]. 会计研究, 2006(10): 36-43.
- [7] 沈洪涛. 公司特征公司社会责任信息披露——来自我国上市公司的经验数据 [J]. 会计研究, 2007(3): 9-16.
- [8] 王前锋, 章仁俊. 上市公司社会责任信息披露分析 [J]. 财会通讯, 2008(10): 73-74.

Study on Listed Companies of Coal Industry's Information Disclosure of Social Responsibility Accounting in China

YANG Qiu-lin, ZHOU Xin-ying

(University of South China, Hengyang 421001, China)

Abstract: Recently, great attention was paid to the social and environmental problems brought by coal industry in our country. Thereby, the public needs to know the industry's performance condition of the social responsibility urgently, and the information disclosure of corporate social responsibility accounting becomes the effective way to understand the situation to the outside world. Its transparency and comprehensiveness could not be evaded by all enterprises. The text selected 21 listed companies in coal industry as samples which came into the market during 2005~2009 in Shanghai Stock Exchange and Shenzhen Stock Exchange. Through the analysis of their social responsibility accounting information disclosure, the author tried to learn the coal industry's performance of social responsibility and come up with some suggestions.

Key words: coal industry; listed companies; social responsibility of accounting; information disclosure