

“两型社会”下钢铁企业社会责任会计 指标评价体系研究

阳秋林,代金云^①

(南华大学 经济管理学院,湖南 衡阳,421001)

[摘要] 企业社会责任现在已经成为一股全球性的潮流,企业社会责任问题已经越来越被理论界和实践界所重视。而企业是否履行了社会责任,企业履行社会责任的程度和力度如何评价,更是企业和全社会共同关注的焦点。文章以钢铁企业为研究视角,通过研究目前的钢铁行业现状,并根据房地产企业自身的特点,制定出一套钢铁企业适用的企业社会责任评价指标体系,为钢铁企业社会责任的建设和发展提供理论上和技术上的支持。最后将前面建立的指标评价体系应用于武汉钢铁和华菱钢铁,以评价武汉钢铁和华菱钢铁社会责任的履行情况。

[关键词] 两型社会; 钢铁企业; 社会责任; 会计指标体系

[中图分类号] F275.2 **[文献标识码]** A **[文章编号]** 1673-0755(2011)06-0042-04

一 建立钢铁企业社会责任会计指标评价体系的必要性

进入21世纪以来,我国经济经历了一个高速发展的时期,经济总量、人均国民生产总值、出口总额和财政收入都取得了飞速发展。然而我国经济高速增长在很大程度上是依靠资源的过度消费和污染的较高排放来实现的,这种发展模式使得我国资源消耗过度、环境污染严重,经济进一步发展与自然资源、生态环境的矛盾也日益突出。为了改善这种局面,2005年10月11日,中共十六届五中全会在《中共中央关于制定国民经济和社会发展第十一个五年规划的建议》中以国家规划的形式明确提出,要把节约资源作为我国的基本国策,加快建设资源节约型、环境友好型社会。2007年10月,党的十七大报告再次强调要加强能源资源节约和生态环境保护,并指出必须把建设资源节约型、环境友好型社会放在工业化、现代化发展战略的突出位置。2007年12月14日,国务院批准武汉城市圈和长株潭城市群为“两型社会”建设综合配套改革实验区,这标志着我国“两型社会”建设进入实质性阶段。“两型社会”的核心内涵是“资源节约型、环境友好型社会”。资源节约型社会是指整个社会经济建立在节约资源的基础上。环境友好型社会是一种人与自然和谐共生的社会形态。钢铁企业作为我国一个重要和特殊的行业,在经济建设中发挥着至关重要的作用,同时钢铁工业也是高能耗、高水耗、高污染的产业。目前,我国钢铁企业正通过结构调整和淘汰落后产能来提高资源利用率、保护环境,这正是

两型社会建设的重要内容。构建一个适应我国钢铁企业发展环境和产业特点的社会责任评价体系,对我国钢铁企业的社会责任推进和实施具有一定的指导意义。本文结合我国钢铁企业的特点设计了一套钢铁企业社会责任评价指标体系,并针对设计的社会责任指标运用于两型社会建设区的两家上市公司中,对样本企业进行了社会责任评价。

二 钢铁企业社会责任会计指标评价体系的设计

(一)企业社会责任涵义

钢铁企业社会责任,是指钢铁企业为适应外部环境需要以求得自身的生存和发展,而对国家、社会和人类所必须承担的义务。钢铁企业的社会责任是企业社会责任的一个具体的分类,对于什么是企业社会责任的问题,理论界有很多解释。比较有代表性的观点有两种,一种认为企业责任可以概括为“企业四责任说”,这以 Brunner 为代表。Brunner 认为,企业责任可划分为四种,即企业经济责任、企业法律责任、企业道德责任和企业社会责任。他们认为,只有在和其他三种责任的比较中才能准确地把握企业社会责任的真正含义。另一种极具代表性的观点是 Archie B. Carroll 的“企业社会责任综合说”。他认为,企业社会责任是指特定的社会对企业所寄托的经济、法律、伦理和自由决定(慈善)的期望,是社会寄希望于企业履行之义务。社会不仅要求企业实现经济上的使命,而且期望其能够遵法度、重伦理、行公益。企业四责任说虽然在一定程度上廓清了企业社会责任和其他

[收稿日期] 2011-10-26

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

[作者简介] 阳秋林(1964-)女,湖南衡南人,南华大学经济管理学院教授。

^①南华大学经济管理学院硕士研究生。

责任的关系,但是简单地将四种责任相加等同于企业的所有责任,彼此划分比较混乱,导致对企业社会责任的理解和把握有失偏颇,不利于我们真正把握企业社会责任的内涵,并且与实践中企业的社会责任相距较远。因此,本文采用企业社会责任综合观点,企业社会责任是指企业对包括股东在内的利益相关者的综合性社会契约责任,这种社会综合性契约责任包括企业经济责任、企业法律责任、企业伦理责任和企业慈善责任。

(二)钢铁企业的行业特色

钢铁企业是典型的资源、能源密集型产业,从铁矿石、煤等原材料的开采、运输,到钢铁产品的制造、使用、最终废弃和回收过程,都会对环境产生巨大的负荷。钢铁生产过程中,不同程度地造成大气污染、水体污染和固体废物污染,从而导致了资源浪费、环境污染和生态破坏。同时钢铁企业的产品生产过程比较危险,而且会有有毒物质产生,工作环境危险系数高,长期从事一线工作的员工要面对较高的安全风险。因此,钢铁企业的特定责任突出体现在员工健康/安全生产和环境保护上。对高能耗高污染的钢铁企业来说,资源

环境方面的社会责任也比其他企业表现得更为突出。

(三)钢铁企业社会责任会计指标评价体系的内容

利益相关者理论的出现对于企业社会责任的研究起到了极大的促进作用。Freeman(1984)认为企业在将影响公司目标的个人和群体视为公司的利益相关者同时,还应将在公司目标实现过程受行动影响的个人和群体如公司所在社区、政府、环境保护协会等视为公司利益相关者。利益者相关理论不仅为公司社会责任研究提供了理论依据,而且明确界定了企业社会责任的履行对象,找到了衡量公司社会责任的正确方法。本文考虑我国钢铁企业的特点,从利益相关者角度出发,将钢铁企业的社会责任内容概括为六个方面,即消费者、员工、股东和债权人、供应商、政府、资源和环境,并依据可计量性、针对性、可获得性、可理解性四个指标设计原则,得出本文的评价指标。

本文具体的做法是参考官方出台的文件和评价指标和相关学者研究中的评价指标。指标的数据主要来自三大财务报表,其中,企业的捐赠和赞助总额则来自于财务报表附注中的营业外支出项目。本文所选用的指标如下(见表1):

表 1 钢铁企业社会责任会计指标体系

评价对象	评价指标	计算公式
消费者	(1)产品质量合格率	经过 ISO9000 认证产品数量 ÷ 产品总量 × 100%
	(2)消费者对企业产品满意度	问卷满意数量 ÷ 问卷回收量 × 100%
员 工	(1)工资支付比率	年员工薪酬支付总额 ÷ 主营业务收入总额 × 100%
	(2)员工薪酬增长率	当年员工薪酬总额 ÷ 去年员工薪酬总额 × 100% - 1
	(3)千人负伤率	负伤人数/1000 × 公司总人数
股东和债权人	(1)资产保值增值率	年末所有者权益 ÷ 年初所有者权益 × 100%
	(2)股东股利支付率	当年支付股利 ÷ 当年净利润 × 100%
	(3)销售净利率	净利润 ÷ 营业收入 × 100%
	(4)净资产收益率	税后利润 ÷ 净资产 × 100%
	(5)资产负债率	负债总额 ÷ 资产总额 × 100%
	(6)利息支付率	本年利息支出 ÷ (年初负债 + 年末负债) / 2 × 100%
供应商	(1)应付账款周转率	主营业务成本净额 ÷ (年初应付账款 + 年末应付账款) / 2
	(2)现金与应付账款比率	现金 ÷ 应付账款 × 100%
	(3)合同履约率	1 - (违约合同量 ÷ 合同总量) × 100%
政府	(1)所得税支付率	当年上缴所得税 ÷ (年初净资产 + 年末净资产) / 2 × 100%
	(2)社会捐款率	企业对社会捐款/营业收入总额 * 100%
资源和环境	(1)环保费用支出率	年环保费用支出 ÷ 主营业务收入总额 × 100%
	(2)工业水循环利用率	工业废水循环利用/工业废水总排放量 × 100%
	(3)工业固体废弃物循环利用率	工业固体废弃物循环利用/工业固体总排放量 × 100%
	(4)万元营业收入每吨钢综合能源消耗量	吨钢综合能耗量/年营业收入 × 100%
	(5)万元营业收入每吨钢耗新水量	吨钢耗新水/年营业收入
	(6)万元营业收入每吨钢污染物排放量	吨钢污染物排放量(粉尘,SO ₂ ,COD)/营业收入

三 “两型社会”建设背景下钢铁企业社会责任评价指标体系的案例分析

(一)案例公司概况

武汉钢铁股份有限公司坐落在“九省通衢”的武汉市东部,是由武汉钢铁(集团)公司控股的、国内排名第三大钢铁上市公司。且武汉钢铁股份公司 2010 年社会责任报告的披露时间也走在了央企的前列,这是本文选取武汉钢铁股份为研究对象的一个重要因素。

湖南华菱钢铁股份有限公司,原“湖南华菱管线股份有

限公司”,是于 1999 年 4 月 29 日成立的股份有限公司,近年来发展迅速,是中国十大钢铁企业之一。但 2010 年华菱钢铁经营形势最为严峻,公司发生了较大亏损。

(二)企业社会责任评价指标数据分析及结论

根据本文确定的钢铁企业社会责任评价指标体系,对武钢集团和华菱钢铁有关数据进行了采集,基础数据主要来源于《武钢集团年度报告》、《武钢集团社会责任报告》、《华菱钢铁股份有限公司年度报告》和《华菱钢铁股份有限公司社会责任报告》。针对披露信息,经过初步统计与加工,能够获得准确数据的社会责任评价指标主要有(见表2):

表 2 武汉钢铁和湖南华菱钢铁社会责任会计指标统计表

序号	年份 指标	武钢集团				华菱钢铁			
		2008 年	2009 年	2010 年	平均值	2008 年	2009 年	2010 年	平均值
1	产品质量合格率	92.24%	93.16%	93.76%	93.05%	91.36%	93.20%	92.48%	92.35%
2	企业产品满意率	91%	92.58%	93.16%	92.25%	91.00%	91.56%	92.00%	91.52%
3	资产保值增值率	107.36%	98.92%	103.28%	103.19%	90.16%	105.45%	83.33%	92.98%
4	股东股利支付率	0.22%	0.40%	0.25%	0.29%	0.01%	0.44%	-0.02%	0.14%
5	销售净利率	7.10%	2.83%	2.26%	4.06%	1.94%	0.25%	-4.52%	-0.78%
6	资产负债率	62.20%	62.69%	62.94%	62.61%	67.45%	72.93%	80.60%	73.66%
7	净资产收益率	18.76%	5.56%	6.04%	10.12%	6.57%	0.79%	-21.24%	-4.63%
8	利息支付率	0.53%	0.51%	0.46%	0.50%	0.00%	0.07%	0.07%	0.05%
9	应付账款周转率	180.09%	95.74%	131.44%	135.76%	433.10%	271.57%	0.04%	234.90%
10	现金与应付账款比率	6.42%	5.97%	4.26%	5.55%	32.25%	29.70%	22.02%	27.99%
11	合同履约率	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
12	所得税支付率	1.08%	0.40%	0.45%	0.64%	0.06%	0.05%	-0.32%	-0.07%
13	社会捐款率	0.11%	0.06%	0.01%	0.06%	0.03%	0.02%	0.08%	0.04%
14	工资支付比率	3.68%	5.34%	4.17%	4.40%	4.81%	6.99%	5.21%	5.67%
15	员工薪酬增长率	5.12%	6.46%	9.97%	7.18%	4.32%	7.10%	8.79%	6.74%
17	千人负伤率	0.499	0.222	0.002	0.2410	0.3440	0.2200	0.2100	0.2580
18	环保费用支出率	2.47%	1.00%	0.07%	1.18%	0.80%	1.87%	0.51%	1.06%
19	工业水循环利用率	96.31%	96.97%	96.97%	96.75%	95.85%	96.00%	96.78%	96.21%
20	工业固体废弃物循环利用率	97.30%	97.96%	97.96%	97.74%	96.16%	96.80%	98.55%	97.17%
21	万元营业收入吨钢污染物排放量	16.65	18.83	13.58	16.35	23.77	25.39	20.91	23.36
22	万元营业收入吨钢综合能源消耗	4023.73	5236.49	4454.10	4571.44	4138.29	5869.37	4981.72	4996.46
23	万元营业收入每吨钢耗新水量	25.36	29.91	25.07	26.78	29.18	36.65	29.68	31.84

由表 2 可知:

1、对消费者的责任:武钢和华菱钢铁对消费者的社会责任履行得比较好,产品质量合格率及企业产品满意率三年都在 90% 以上,说明两家企业为消费者提供了高质量的产品和售后服务。

2、对债权人和股东的责任:武钢销售净利率、净资产收益率、利息支付率,三年都呈下降趋势;华菱钢铁对债权人和股东的社会责任会计指标也呈现下降趋势,且销售净利率和净资产收益率 2010 年都是负数,资产负债率呈上升趋势。表明近三年来武钢和华菱对债权人和股东的社会责任不增反减,两家企业没有有效地为股东和债权人创造利润或分配股利或支付利息,未能有效地保障企业投资者的利益。

3、对供应商的责任:武钢集团和华菱钢铁三年来应付账款周转率都是先下降后升高,但现金与应付账款比率呈下降趋势;且两家企业的合同履约率均为 100%,表明两家企业与供应商的关系都比较稳定,对供应商的社会责任履行尚可。

4、对政府的社会责任方面:武钢的所得税支付率和社会捐款率三年总体呈递减趋势,且三年平均值仅为 0.64%;华菱的所得税支付率在 2010 年甚至出现负值,其三年平均值为 -0.07%,其社会捐款率近三年的均值也只有 0.04%。可见,两家企业近 3 年来没有尽到缴纳税款的责任,对社会所作的捐赠更是微乎其微,说明两家企业在缴纳税款尤其是社会捐赠方面的社会责任意识淡薄,没有承担起作为国内大型企业应尽的社会责任。

5、对员工的社会责任:武钢和华菱的工资支付比率、员工薪酬增长率,两个指标三年总体都呈上升趋势,说明两家企业有效保障了员工工资支付和薪酬水平,维护了员工的基

本权益;两家公司千人负伤率指标都比较低,说明员工的身

体安全比较有保证。

6、对资源和环境的责任:虽然武钢和华菱的工业水循环利用率和固体废弃物循环利用率三年均值都达到 96% 以上;但环保费用支出比率,三年总体呈下降趋势;万元营业收入吨钢污染物排放量、万元营业收入吨钢综合能源消耗及万元营业收入每吨钢耗新水量指标不论是武钢还是华菱三年平均值都较高。表明两家企业对废弃物的再利用程度较高,有效减少了废弃物的浪费和对环境的危害;但钢能耗及污染物的排放仍然很高。说明两家企业没有有效采取措施减少或改善因生产钢铁带来的污染和高能耗。

综上所述,武钢和华菱对企业利益相关者的社会责任的履行是不均衡的,其对消费者的责任、对员工的责任及对供应商的责任履行得较好,但却忽视了对债权人、股东和政府这两方面的责任,对资源和环境的社会责任履行尚可但也仍需加强。

因此,笔者建议武钢和华菱在完善社会责任政策,健全社会责任履行时,应重点加强和提升对债权人、股东、政府及环境的社会责任,以从整体上提高企业履行社会责任的能力,力求均衡对各利益相关者的责任,从而从整体上提高企业社会责任竞争力,为企业在“两型”社会背景下的激烈竞争中站稳脚跟打下基础。

建立钢铁企业社会责任会计指标评价体系,可以帮助钢铁企业科学、合理地界定其社会责任,并评价其履行的社会责任具体状况,从而对钢铁企业积极承担社会责任进行有效的指引。

[参考文献]

- [1] Valor, Carmen. Corporate Social Responsibility and Corporate Citizenship: Towards Corporate Accountability [J]. Business and Society Review, 2005(9): 19-20.
- [2] David S. Gelb, Joyce A. Strawser. Corporate Social Responsibility and Financial Disclosures: An Alternative Explanation for Increased Disclosure [J]. Journal of Business Ethics, 2003(3): 13.
- [3] 张亚梅. 论社会责任会计 [J]. 经济问题探索, 2001(6): 23-24.
- [4] 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: 12-13.
- [5] 梁杰, 王宏达. 浅析从企业利益相关者角度构建绩效评价指标体系 [J]. 商业研究, 2003(5): 16-18.
- [6] 马英华. 企业社会责任及其评价指标 [J]. 财会通讯 (学术版), 2008(8): 42-44.
- [7] 阳秋林, 陈东升. 社会责任会计基本准则初探 [J]. 审计与经济研究, 2008(2): 56-59.
- [8] 阳秋林. 架构中国社会责任会计信息披露模式 [J]. 当代财经, 2005(6): 121-124.

Research on Social Responsibility Accounting Index System of Iron and Steel Company in “Two Types of Society”

YANG Qiu-lin, DAI Jin-yun

(University of South China, Hengyang 421001, China)

Abstract: Corporate social responsibility has now become a global trend, so it has been valued by theoretical study and practice. Whether the company is in compliance with the social responsibility and how to evaluate the extent and intensity of corporate social responsibility is the focus of businesses and the whole society. In this paper, based on the iron and steel enterprise of their own characteristics, we developed a set of evaluation index system of CSR for the iron and steel enterprise by studying the current status of the iron and steel industry, which is helpful to provide the theoretical and technical support for the construction and development of the iron and steel CSR. In the end, the evaluation system constructed above was applied on WuGang Iron&Steel Co., Ltd and HuaLing Iron&Steel Co., Ltd, which is aimed at evaluating the fulfillment of their social responsibility.

Key words: “two types of society”; iron and steel company; social responsibility accounting; index system