

48家三类核电上市公司社会责任会计信息披露分析

文倩茹,阳秋林^①

(南华大学 经济管理学院,湖南 衡阳 421001)

[摘要] 文章选取了2009—2011年48家核电上市公司作为研究样本,主要从经济责任、人力资源责任、生态责任、社会福利责任、国际核安全责任以及产品服务责任六个方面,对其三年的社会责任会计信息披露情况进行分析,探讨样本公司信息披露中所存在的缺陷,并提出相应的改进建议。

[关键词] 核电上市公司; 社会责任会计; 信息披露

[中图分类号] F275.2 **[文献标识码]** A **[文章编号]** 1673-0755(2012)06-0006-05

核能产业作为一项新兴产业,其高效、清洁的特点被国际社会所看好,成为解决全球能源短缺问题的最有效办法之一。但在日本福岛核电站事故发生后,世界人民对核能安全问题的质疑声越来越高。在此背景下,核电上市公司的社会责任会计信息披露就显得尤为重要。

美国学者戴维·林诺维斯认为“社会责任会计”是会计在社会学、政治科学和经济学等社会科学中的应用^[1]。阎达五教授认为,“社会责任会计就是利用会计形式核算与监督企业经济活动对社会所产生的影响。”^[2]阳秋林(2005)认为社会责任会计信息披露的目标应是“真实地反映企业对社会的贡献和损害,向政府及公民披露企业对社会带来的不良影响,实现社会净贡献的最大化”^[3]。朱征星(2011)在对我国5家核电企业的信息披露内容进行分析发现,虽然在披露的形式上图文并茂,但总体来说披露的信息少,而且缺乏数据的支持,在是否违反环保法规、环保损失以及安全性方面极少披露^[4]。杨波(2010)指出核电项目具有投入资金量大、社会影响广泛的特点,其财务报告信息使用者较多,核电上市公司披露社会责任会计信息仅采用文字描述的方式是远远不够的,因为文字描述主要以非货币性信息描绘企业行为对社会和环境的影响,没有量化的数据,可信度较低^[5]。

综上所述,社会责任会计研究在我国已较深入,但是核电上市公司社会责任信息披露仍存在一定的

局限性。为此,本文拓展研究对象和研究范围,选取我国在上海证券交易所和深圳证券交易所上市的48家三类核电上市公司,对其社会责任会计信息披露的问题进行分析。

一 样本研究和分析

(一)样本基本情况介绍

本文选取2009—2011年在上海证券交易所和深圳证券交易所上市的核电相关公司作为研究样本,其中涉及48家核电相关上市公司3年间142份年度报告和11份独立社会责任报告。由于核电相关企业涉及范围广,从资源燃料的开采到最后核电的产出,根据国家核工业部对核电相关产业结构的划分,本文将核电相关企业大致分为三个类别:核资源燃料供应上市公司、核电站建设设备供应上市公司和核电站运营上市公司。核资源燃料供应公司主要负责铀资源的勘探、投资评价和开发利用;核电站建设设备供应上市公司主要负责供应核发电设备、基础装置以及相关材料;核电站运营上市公司包括为核能发电提供技术支持的公司和在核电站有部分参股的公司。

本文之所以将核电相关上市公司作为研究对象,是因为我国优化能源结构战略需要将核能作为一个重要转变方向,而核电生产一直不为大众所了解,其相关企业在原材料提取和能源生产过程存在的特殊性,使得核电相关企业必须为社会公众做出安全承诺,在职工权益保障、生态环境保护、社会福

[收稿日期] 2012-09-21

[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] 文倩茹(1988-),女,湖南衡阳人,南华大学经济管理学院硕士研究生。

^①南华大学经济管理学院教授。

利贡献以及产品质量方面应该承担更多的社会责任,甚至是在国际影响方面,也需要一定的担当和保证。2011 年日本福岛核电站事故将核电安全问题摆在全世界人民面前,核电是否真正利民的质疑声达到高潮,“一荣则荣,一衰俱毁”的风险引起我国相关部门的高度重视,核电相关企业的社会责任问题成为社会关注的焦点。样本公司上市时间分布,如表 1:

表 1 样本公司上市时间分布

上市时间 所在交易所	年份			
	2008	2009	2010	合计
上海证券交易所	3	23	0	26
深圳证券交易所	3	17	2	22
合计	6	40	2	48
该年累计上市公司数	6	46	48	98

由表可知,有 79.2% 的样本公司都是在 2009 年上市交易的,2008 年上市交易的仅占全部比例的 12.5%,而在 2008 年之前的几乎没有。由此说明,第一,核电相关企业的发展逐渐壮大,核电生产也开始面向市场化,核电相关企业自身承担社会责任的意识也不断提高;第二,我国核电相关企业的发展仍不成熟,上市公司数量不足以反映核电产业全貌。

(二)样本公司社会责任会计信息披露分析

1、披露内容设置

根据每一类核电相关企业的特点以及社会责任会计信息应披露的基本内容,在定量分析内容部分,设置了一级指标和二级指标,一级指标包括六个方面内容:经济责任,人力资源责任,生态责任,社会福利责任,产品服务责任,特别是在注重核安全部分,提出了国际核安全责任的披露内容,六个一级指标是三类上市公司共有的;二级指标则是在每个一级指标下罗列出来的具体比率。根据三类核电上市公司不同的产业特点,在设置二级指标时也有所侧重:第一,在核资源燃料供应公司会特别提到“废料回收率”、“矿石损失率”和“矿石资源补偿率”方面的内容;第二,在核电营运企业的指标信息中会设置有“乏燃料处置费用率”和“退役和设施处理费用率”的指标;第三,核电站建设设备供应企业的指标信息则是参照建筑行业的社会责任会计信息披露内容进行分析的。

2、披露内容分析

本文通过对 48 家核电相关上市公司 3 年间的数据进行统计,分别对三类企业的二级指标进行计

算得出以下数据分别见表 2、表 3、表 4:

表 2 核资源燃料供应企业——样本公司
社会责任会计信息披露内容概况

所 占 比 例 披露内容	年 份			综合
	2009 (%)	2010 (%)	2011 (%)	
经济责任	100	100	100	100
人力资源责任	100	100	100	100
生态责任	100	81.81	100	93.94
社会福利责任	100	100	100	100
国际核安全责任	0	18.18	9.1	9.09
产品服务责任	27.27	18.18	36.36	27.27
该年样本个数	11	11	11	11

表 3 核电站建设设备供应企业——样本公司
社会责任会计信息内容概况

所 占 比 例 披露内容	年 份			综合
	2009 (%)	2010 (%)	2011 (%)	
经济责任	100	100	100	100
人力资源责任	100	100	100	100
生态责任	67.86	90	96.67	84.84
社会福利责任	100	100	100	100
国际核安全责任	0	6.67	0	2.22
产品服务责任	21.4	56.67	53.33	43.80
该年样本个数	28	30	30	30

表 4 核电站运营企业——样本公司
社会责任会计信息内容概况

所 占 比 例 披露内容	年 份			综合
	2009 (%)	2010 (%)	2011 (%)	
经济责任	100	100	100	100
人力资源责任	100	100	100	100
生态责任	85.71	85.71	85.71	85.71
社会福利责任	100	100	100	100
国际核安全责任	0	14.29	14.29	9.53
产品服务责任	28.57	14.29	28.57	23.81
该年样本个数	7	7	7	7

(1)经济责任部分

经济责任主要包括企业在资产负债率、资本保

值增值率、以及营业利润增长率等方面的责任,是涉及到企业经济利益相关的责任。从表 2、表 3、表 4 中我们可以看到,2009 年—2011 年三年中,三类核电相关企业的经济责任各项数据都得到披露,说明 48 家企业对于经济效益方面足够重视。样本公司在年度报告中,对本公司生产经营情况和经济收益情况都做了系统的分析,不仅清楚地交代了社会责任会计的货币性信息,同时也披露了详细的非货币性信息。由此可见,企业将经济效益作为关注的重点。

(2) 人力资源责任

企业在人力资源责任方面披露的信息主要涉及企业内部高学历员工比率,健康体检和职业病、员工培训和奖励、安全生产和改善环境、以及困难员工补助等方面的内容,是关乎员工身体健康和福利等方面的责任。由诸表可见,三类核电相关企业都能够在人力资源责任部分完成必要的披露,说明样本公司对保障员工权益方面较为重视。经统计后发现,人力资源责任的披露内容主要集中在高学历员工、员工培训和辞退水平三方面,披露比例分别达到 85.13%、72.59% 和 39.61%,并且三年披露都有逐渐全面的趋势。如华银电力(600744)、方大炭素(600516)和海陆重工(002255)的披露在全部样本公司中是最为充分的。方大炭素在 2009 至 2011 三年间,都单独为员工的安全生产保险和安全生产措施提出专项经费,计入“专项储备”科目,同时也准备了职工非工资性奖励,提高员工积极性。

(3) 生态责任

生态责任方面的内容主要是指在环境保护、治污减排以及资源绿化方面所支出的费用和采取的措施,是关乎在生产过程对工作环境以及外界环境所应承担的影响责任。根据对 48 家样本公司三年间全部数据的统计结果可知,企业保护生态环境的意识已逐年得到加强,按每年的数据情况来看,生态环境部分所披露的内容逐渐增多,治污排污环节的支出也不断增加。特别是在开发环保技术、环保项目投入和排污治污投入方面的表现比较积极,综合披露比例分别达到 39.66%、33.29% 和 31.65%,值得一提的是,在 2010 年度报告和独立社会责任报告中,我们发现在核资源燃料类的样本公司,如方大炭素(600516)、金堆钼业(601958)和韶能股份(000601)这 3 家样本公司对矿产资源开采补偿有明确的披露,平均货币性投入也占到了年销售收入的 0.24%;特别是金堆钼业(601958)在 2010 年社会责任报告中提到 2010 年累计搭配消化贫矿约

6.74 万吨,2010 年矿石贫化率指标为 0.65%,矿石损失率为 0。由此表明核电相关企业在环境保护和资源回收利用方面已经有所关注,但是从总体来看,生态责任部分的披露仍有待提高,尤其是针对核电这种特殊行业,其生产过程的安全性以及作业场所的有毒有害气体是否会对人体和环境造成危害等方面的情况应该予以详细披露。

(4) 社会福利责任

企业的社会福利责任主要包括对社会的贡献和积累、慈善事业以及社区福利方面的内容,要求企业的存在意义不仅局限在经济利益方面,更需要在获取收益之时为社会公众作出贡献。从各样本公司三年披露情况来看,社会贡献率和社会积累率两个指标是披露得最为全面的,不仅披露程度达到 100%,并且其比率也在逐渐上升,这说明近年来核电相关企业越来越注重社会公益方面的作为,在利国利民的同时,提升了企业良好的形象。除此之外,福利事业捐赠也披露得比较充分,披露程度达到 73.10%;但是在社区福利贡献方面,只有华银电力(600744)、深圳能源(000027)、宝钛股份(600456)和嘉宝集团(600622)有少量涉及,扶贫支出部分也只有东方锆业(002167)在 2011 年独立社会责任报告中提到。由此说明,社会福利责任部分,样本公司关注的内容主要集中在社会贡献、社会积累以及社会福利捐赠三个方面,对于公司厂房所处社区以及贫困县区的关心仍有待加强。

(5) 产品服务责任

产品服务责任主要是合同履行、产品质量性能以及售后服务等方面,是对消费者权益保障的责任。数据显示,样本公司从 2009 年至 2011 年在产品服务责任的披露程度保持稳定但不够充分,最高的产品质量保证率披露也只有 14.14%,盾安环境(002011)、南风股份(300004)和浙富股份(002266)对合同履行和售后服务方面内容予以关注,并以支出货币的形式披露;其他样本公司责任只是以少量的文字表述,如上海电气(601727)2010 年在社会责任报告中提到,各产业板块每月定期对产品质量情况进行检测和跟踪,了解质量波动的详细情况,督促采取质量改进措施等。综合统计数据可以发现,核电相关企业的三类中,只有核电站建设设备类样本公司的产品服务披露程度相对略高,核资源燃料类样本公司对于矿产资源产品的质量重视程度较低,而核电站运营类样本公司的产品服务责任几乎没有披露。由此说明,核电相关企业对于产品质量及服务仍不够重视,关注度有待提高。

(6) 国际核安全责任

国际核安全责任是本文针对核电相关企业的特点提出的一项新的企业社会责任, 主要涉及核电生产各个环节中对核辐射的避免、核废料的处置以及降低核事故所采取的措施等方面的内容。从总体统计数据来看, 由于核电相关企业上市时间短, 三大类的样本公司在国际核安全责任部分披露得很少, 披露程度只达到 2.23%, 特别是在定量分析方面, 货币性信息的披露只有核电运营企业皖能电力(000543)在 2011 年度报告中提到废旧设备处置方面支出的费用 8459569.38 元; 少数样本公司只提到了一些非货币性的信息, 如方大炭素(600516)在 2011 年董事会报告中对核安全问题作了说明, 反应堆内构件已取得国家核安全局颁发的生产安全许可证, 成为碳素行业唯一具有生产涉核产品资质的企业; 大部分样本公司只是在文字表述中提到技术开发等项目, 但是并没有对如何采取核安全措施作详细说明, 更没有任何数据和文字显示我国是否配备应对核事故发生的应急人员和经费。综合统计说明在国际核安全责任部分, 核电相关企业披露得很不充分, 特别是核资源燃料开采和核电运营生产部分容易造成社会公众的质疑和不理解, 产生负面的社会舆论, 再加上核事故产生的危害性大、持续时间长且波及范围广, 对邻国甚至世界人民都会造成不利影响。本着对世界人民生命安全负责任的态度, 核电相关企业在国际核安全责任部分的披露应成为社会责任会计信息披露的重中之重。

二 存在的不足

综合以上分析结果可得, 我国核电上市公司对社会责任会计信息的披露日渐完善, 并且从 2009 年开始以独立的社会责任报告形式披露信息的样本公司也越来越多, 体现出我国核电上市公司对于社会责任的重视。但现阶段我国核电上市公司的社会责任信息披露仍不成熟。从整体上来看, 三类 48 家核电上市公司在经济责任、人力资源责任以及社会福利责任部分的指标披露较为充分, 而其余三类部分的指标披露则显得严重不足, 特别是在国际核安全责任部分, 在关系到国家以及世界人民安全的问题上, 48 家核电上市公司应给予极大的关注。接下来根据三类核电上市公司的产业特点和其披露的不同侧重点, 将各自不足指出如下:

(一) 核资源燃料供应上市公司披露主要存在的不足

由于核资源燃料从开采、加工到最后铀的提取,

都对生态环境有着十分严重的影响。对于核资源燃料上市公司本文主要侧重对其人力资源责任和生态责任的披露研究, 但是发现披露情况并不乐观。此类上市公司除了对经济责任指标、人力资源责任以及社会福利责任指标披露较为完整之外, 其他三类指标都存在披露不充分之处: 生态责任方面, 对此类具有环境污染破坏性质的上市公司, 本文着重提出有毒有害作业场地检测率、矿石损失率以及矿产资源开采补偿率三方面的内容, 但在对他们年度报告以及独立社会责任报告中几乎找不出相关内容的披露, 反映出此类上市公司保护环境意识明显不足; 特别是在国际核安全责任部分, 相关三项二级指标在三年中均没有披露内容, 这不仅仅对其工作人员的身体健康造成威胁, 更容易引起国家和世界民众对核电安全问题的恐慌; 在产品服务责任部分, 披露信息也少之又少。

(二) 核电站建设设备供应上市公司披露主要存在的不足

此类上市公司的社会责任会计信息披露主要是参照建筑行业的社会责任会计信息披露内容进行分析的, 着重要求对产品服务责任内容的披露。对此类上市公司三年披露情况分析后发现, 该类公司对员工身体健康以及工作条件方面关注度不够; 对生态责任中的厂区绿化、废料回收以及治污投入指标三年中均未披露, 反映出该类上市公司的环保意识严重缺失。本应重点披露的产品服务责任部分, 也存在许多问题, 三年产品服务指标中只有产品售后服务率的披露比例略高一点, 其他关于产品质量保证、合同履行以及产品鉴定方面的披露比例几乎为零。

(三) 核电站运营上市公司披露主要存在的不足

此类上市公司的社会责任会计信息披露, 除了公共披露指标外, 还需要着重披露国际核安全责任方面的指标, 添加关于核设备年检、乏燃料处理和退役核设施处理费用的内容。但披露结果却不容乐观: 与前两类上市公司类似, 经济责任、人力资源责任和社会福利责任披露较为充分之外, 在生态责任方面, 尤其是对需要重点披露的国际核安全责任部分, 此类上市公司三年中未对其中任何一项指标进行披露, 由此可见核电站运营上市公司对社会责任会计信息披露的重视程度仍然不够。

总的来说, 48 家三类核电上市公司社会责任会计信息披露中存在的问题可以集中体现在如下方面: 第一, 社会责任会计信息披露凌乱而没有系统

性。我国核电上市公司所披露的社会责任信息分散在年度报告的各个部分,多以信息点的形式出现,并且表述不甚确切;以独立形式发布的社会责任报告在组织上和内容上缺乏系统性和行业可比性,每个社会责任部分披露的文字信息和数据信息都很随意,具体数据所体现的方面也无法进行比较和评价。第二,披露的社会责任会计信息中,定性信息多,定量信息少,在所搜集的年度报告和独立社会责任报告中,除了经济责任部分的数据健全之外,另外 5 项社会责任的披露中,货币性信息比非货币性信息少,并且在非货币信息中,报告多是大篇幅对公司概况进行介绍或是以图片和图表形式展示经济责任方面的内容,涉及人力资源、生态环境、产品服务以及安全责任方面则是以一些空话概括,真正体现对公众对环境有所帮助的方面不多,实用数据内容也很少。第三,对于社会公众关心的安全方面的信息披露少之又少。近些年,我国以及世界范围都出现了大大小小的关于核安全方面的问题,引起全球人民极大的恐慌。安全信息的披露内容大致包括两个方面:一是职工生产健康安全,另一方面是核安全。本文在对上市公司数据搜集过程中发现,职工健康安全内容只有一二项得到披露,且以非货币性信息居多,而核安全方面的信息就少之又少,没有一项货币性信息得到披露。

三 改进建议

根据以上核电上市公司社会责任会计信息披露所存在的相关问题,本文提出以下改进建议:

(一)在披露方式方面,针对当前信息披露凌乱且不系统的缺点,希望核电上市公司以及有关部门能够健全社会责任会计信息披露的规范体制,尽可能使每家上市公司都能发布独立的社会责任报告,或是在年度报告中有单独分立出来的披露社会责任

会计信息的部分,并且能够有一份或是多份根据不同行业制定的披露项目报告,按照货币性信息和非货币性信息分别填列。这样,一来可以弥补定量信息披露不全面的缺陷,同时也有利于行业间相关信息的比较和评价。

(二)针对核电上市公司现阶段发展不成熟的特点,我们认为可以根据本文提出的定量分析和定性分析方法,在每一类社会责任中设定多项基本社会责任会计信息披露的必要内容,作为硬性指标要求上市公司进行披露,激励更多上市公司对社会责任会计信息披露更重视。

(三)为了消除公众的质疑,减少核电事业在前进路上的阻碍,我们认为国家需要加强此类安全问题的监管,在保证世界人民安全的前提下合理发展核电事业;同时,核电上市公司也应更加重视核安全问题对人类产生的巨大影响。一方面要在生产环节加强安全意识教育和安全设备和人力的投入;另一方面要诚实充分地向公众披露企业在社会责任会计信息披露方面做出的努力,给予人民对核电事业发展的信心,同时希望披露社会责任会计信息能成为激励每个企业不断改进完善的有效方式。

[参考文献]

- [1] David F. Linowes Social-Economic Accounting[J]. The Journal of Accounting, 1968(11): 45-56.
- [2] 阎达五. 会计理论专题[M]. 北京: 中央广播电视大学出版社, 1985: 153.
- [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: 18-169.
- [4] 朱征星. 浅议我国核电上市公司环境信息的披露——基于日本核事故的反思[J]. 会计师, 2011(5): 12-14.
- [5] 杨波. 浅探我国核电上市公司社会责任会计信息的披露[J]. 现代商业, 2010(12): 248-249.

Study on 48 Listed Companies of Three Types Nuclear Power's Information Disclosure of Social Responsibility Accounting in China

WEN Qian-ru, YANG Qiu-lin

(University of South China, Hengyang 421001, China)

Abstract: The thesis selected 48 listed companies in nuclear power industry as samples during 2009—2011 and analyzed these social responsibility disclosure of accounting information about economic responsibility, human resources responsibility, ecological responsibility, social welfare responsibility, the responsibility of the international nuclear safety and product service responsibility, the author tried to investigate the defects in the disclosure of the sample companies and come up with some suggestions.

Key words: Listed Companies of Nuclear power; social responsibility of accounting; information disclosure