

# 公司环境与社会责任报告

## ----传递什么信息？



April 22, every year

北京大学光华管理学院

王立彦

Email: [lywang@gsm.pku.edu.cn](mailto:lywang@gsm.pku.edu.cn)

# 公司可持续发展与社会责任报告

## 研究中心 Centre for **CSR** & **CSR** Research

---

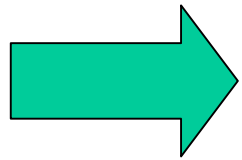
- 发起方
  - 北京大学--光华管理学院
  - ICAEW—Corporate Social Responsibility
  - 国家环保总局----宣教中心 CEEC
- 成立于**2007年5月18-19日** 在北京大学的会议  
(*Corporate Environmental Responsibility and the role of the accountant - in Beijing on 18 May*)
- **主任:** 王立彦 杨东宁
- 使命: 推进关于“可持续发展与社会责任报告”的公司实践和学界研究

# 中日环境管理会计推进中心

---

- **2007年6月28日**，在北京大学的会议期间成立
  - 日方主任：国部克彦 神户大学教授
  - 中方主任：王立彦 北京大学教授
- 使命：
  - 推进环境管理会计的管理实践和理论研究
  - 环境成本、**MFC**、**ISO**成效评价、**etc.**

# CONTENTS 要点



## 0、引言

1、社会责任报告的演进及**GRI**

2、社会责任报告组成部分和信息传递

3、总结

# 0、引言

- 企业社会责任是一段时间以来的一个热门话题。学界、商界、政界、全社会都喜欢谈论 **CSR** (**Corporate Social Responsibility**)
- 从百度网站搜索中文“企业社会责任”词条，结果是“百度一下，找到相关网页约657万篇，用时0.001秒”  
(2008-3-20)”
- 国际上也是如此，几乎任何与企业有关的会议都在谈社会责任

# 中国政府已经开始关注**CSR**

---

- **2006年9月25日**，深圳证券交易所发布了《深圳证券交易所上市公司社会责任指引》。“指引”共分八章
- **2008-1-4 国资发研究[2008]1号**“关于印发《关于中央企业履行社会责任的指导意见》的通知”

# CSR：究竟什么涵义？

---

- 不同的人有不同的理解
  - 传统上，人们谈论**CSR**，多指扶贫、捐款办希望小学，等等，后来又加上环境保护、资源节约等内容
  - 近年来，强调企业责任的多重性，包括企业对股东的责任，对员工的责任，对客户的责任，对供应商的责任，对社区的责任
  - 在管理领域，历来强调企业是所有股东的，企业追求股东利益最大化。当前的新概念是 **Stakeholder**，中文称为**利益相关者**。意指企业应该为所有利益相关者服务

# 关于CSR 讨论什么？

---

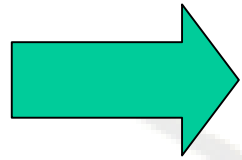
- 企业能为所有利益相关者服务吗？恐怕很难。要知道，有些利益相关者之间的利益并不一致、甚至相互冲突、矛盾（譬如油价、房价）
- 所以，为了全体利益相关者，其实是一句空话
- 但这话题太过于宽泛了，我的话题注意力集中于“社会责任报告”
  - **Why? accounting and auditing profession**
  - 概念争议是无边无际的，而报告作为传递信息的载体，是正式的、讲究内容和规范的



# CONTENTS 要点

---

0、引言



1、社会责任报告的演进及**GRI**

2、社会责任报告组成部分和信息传递

3、总结

# 从公司环境报告说起

---

- 环境报告是一个信息披露载体，将公司各种活动对环境产生影响的信息向外部社会披露
- 说到社会责任报告，联想起社会责任会计曾经有过兴旺（20世纪中期，与政治有关，看看今天的澳大利亚）

# 公司的环境报告

---

- 在**1980**年代，环境信息的披露方式，大多体现在公司年度报告中的“管理分析与问题讨论”部分
- 随着“绿色化”意识日益被官方和公众接受并强化，也对公司信息披露产生了更大的压力
- 大公司纷纷在年度报告中增加环境信息部分，以至后来单独编制独立的年度环境报告  
(**Annual Environmental Report**)

# 环境报告实践（外国）

---

- 政府及非营利机构的实践
  - **Hertfordshire local government (from 1997)**
  - **Sunderland University (from 1997)**
- 企业的实践
  - **P&G, from 1994**
  - **British Airways, from 1996**

# 环境报告实践（中国）

---

- 香港：1999年以来，10%以上的上市公司公开发布环保报告
- 中国大陆：公司的环境报告 --- **Who?**
  - 先行者不是中国公司，而是跨国公司（壳牌石油、爱普生）
  - 后来才有中国公司跟进（宝钢、中石油、中石化等）

# 大连市企业环境年度报告： 政府行为

---

- 大连市环保局推行环境报告制度工作，开我国境内政府部门工作先河
- **2006年大连市6家企业编制了企业环境状况年报**
  - 重工起重、池宫印刷、宇田、西太平洋石化、佳能、德固赛
- **2007年又增7家**

# 财务报告与可持续发展报告

---

- 两者是相辅相承的
- 可持续发展报告所提供的资料，可用来评估企业无形资产的质和量，包括声誉、创新能力、管理质素、人力资本、环境资产及责任等。这些事项均不包括在财务报告范围内，却是投资者、雇员、顾客及倡议者作出知情决策的重要参考

# 报告名称的演进

---

- 年度环境报告
  - 目前世界上最大的公司全都编制环境报告
- 公司的报告内容和名称涉及范围正在拓宽：
  - 环境、健康、安全报告 **EHS, Environment, Health, Safety Report**”
  - 可持续发展报告
  - 社会责任报告 / 公民责任报告
- 报告标准：全球报告倡议组织 **GRI** 《可持续发展报告指南》



# GRI, Global Reporting Initiative

---

- **1997**年环境责任经济联盟与联合国环境规划署联合成立**GRI**
- **GRI**一直与全球企业问责及可持续发展的利益相关者合作，开发一套共同的框架，最后制定了《可持续发展报告指南》，促使可持续发展报告趋于一致、严谨、可信、可比较
- 《可持续发展报告指南》**1999**年推出初稿，收集各界的反馈后，先后于**2000**年及**2002**年推出修订版本。目前为**2006**版

# GRI, Global Reporting Initiative

---

- **GRI** 的宗旨是制定及推广大众所接受的报告框架，以便汇报传统企业财务报告未有包括的资料
- 联合国环境规划署将 **GRI** 定性为官方合作组织
- 联合国**2002**年发表《可持续发展世界高峰会议报告》，正式承认此“**GRI**指南”的重要性，指其可鼓励各行各业提高企业问责性及责任感

# GRI 索引

- 战略与分析
- 公司概况
- 报告参数（报告概况、报告范围、内容索引、证明）
- 公司治理
- 经济效益指标（市场份额、间接经济影响）
- 社会效益指标（劳资关系、职业健康与安全、教育与培训、反歧视····）
- 环境效益指标（可再生原料的利用、能源、总体影响）
- 内部经营
- 技术运用（资源的有效利用）
- .. ..

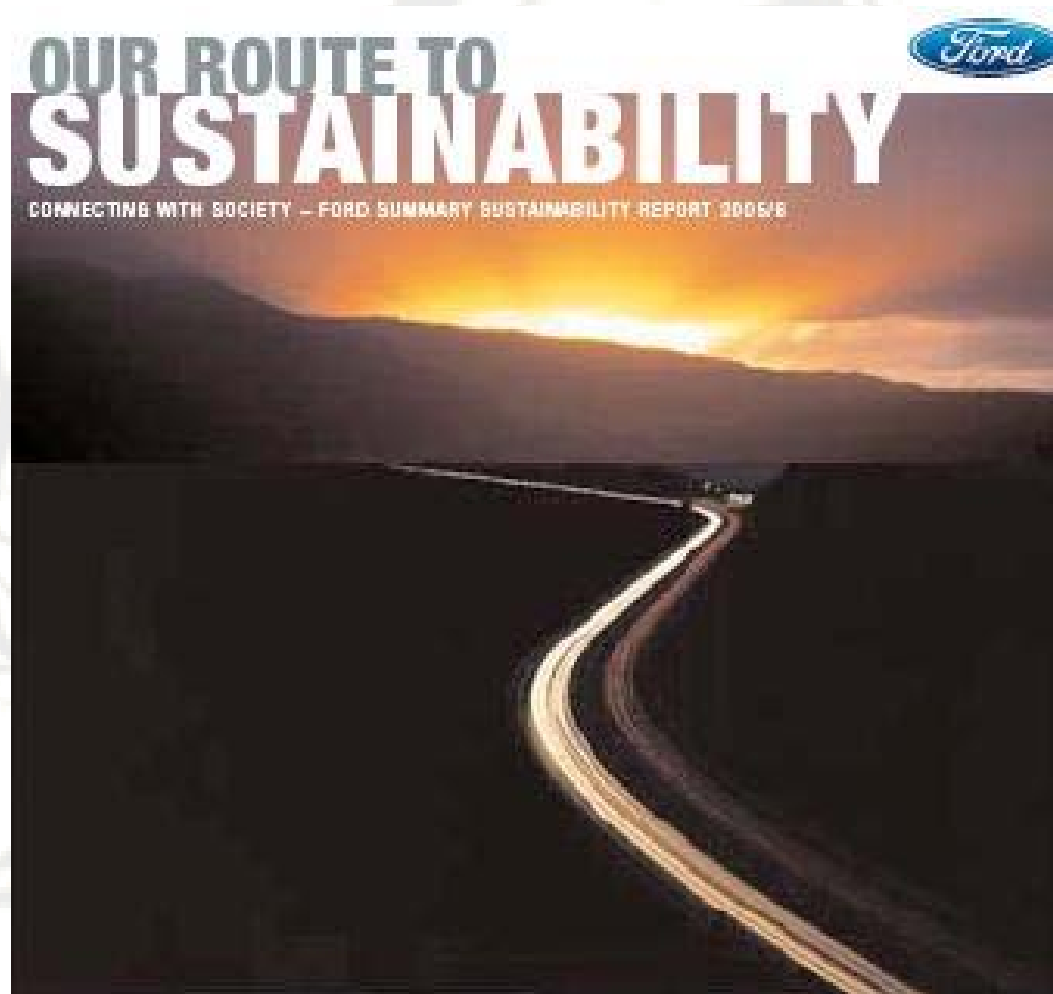
# GRI, Global Reporting Initiative

## 可持续发展报告指南：准则与框架

---

- 可持续发展报告覆盖企业的「**三重底线**」，即经济、环境及社会责任业绩
- 有了共同的框架，就如同财务报告有了公认的会计准则，企业机构便可专注于报告内容
- 已有**26**个国家的**200**多家企业，以该指南为依据，编制可持续发展报告
- 世界上已有**3000**多家大公司，自愿发表环境、社会报告，或可持续发展报告

# 福特公司 2006年度 可持续报告



# 中央企业首次发布社会责任报告 ---- 国家电网公司

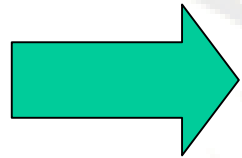


2006年首次发布企业社会责任报告

# CONTENTS 要点

0、引言

1、社会责任报告的演进及**GRI**



2、社会责任报告组成部分和信息传递

3、总结

### 3、社会责任报告组成部分和信息传递（中国）

---

- **2006** 中央企业首次发布社会责任报告
- 中石油集团 **2006**年企业社会责任报告
- 企业社会责任报告传递什么信息？



# 企业社会责任报告传递什么信息？

---

- 两个问题
  - 内容
  - 公信力

- 内容：靠规范
  - 披露什么？
  - 如何规范？
  - 谁来规范？
- 公信力：靠什么保障？

# 公信力保障：独立第三方意见 / 验证

---

- 以财务报告的经验看，公司对外公开发布的财务报表必须经过独立第三方‘审计’。独立第三方以其客观性和专业性的鉴证意见，让财务报表具有公信力
- 从全球范围的公司实践看，对“可持续发展报告”和“社会责任报告”的独立第三方意见，呈现如下格局：
  - 无独立第三方意见
  - 有独立第三方意见
    - 由专业机构出具第三方意见
    - 由非专业出具第三方意见

# 《国家电网公司2005社会责任报告》

---

- 共**52**页，分十六节。内容分别为公司简介、公司社会责任内涵、公司价值观、公司核心业务运作的基本理念、公司对各方面利益相关者的责任定位以及具体行动
- **第三方鉴证意见：无**

# 中石油集团 2006年企业社会责任报告

## （首次独立发布的非财务年报）

---

- 中石油首次向社会发布的社会责任报告。报告收集了公司在履行经济、环境和社会责任方面的重要信息。全部信息数据由集团及所属企业的相关部门提供并审核
- 报告参考《全球报告倡议组织（GRI）可持续发展报告指南》以及国际石油工业环境保护协会（IPIECA）和美国石油学会（API）推出的《油气行业发布可持续发展报告指南》编制
- 第三方鉴证意见：无

# Inbev. 英博啤酒集团

---

- 2005年起编制。2007-12-6 在“中国企业社会责任推广中心”揭牌成立仪式上，递交《2007年企业公民责任 **Citizenship07 A report of Inbev's social, economic and environmental performance** “社会、经济和环境成果报告”》（中文首次），成为该中心收存的第一份由外资企业递交的报告
- 第三方鉴证意见：无

# 中国移动通信《CSR报告书2006》

---

- 中国移动通信**集团公司的第一本企业责任报告**，依据**GRI《可持续发展报告指南》**编制，总结中国移动过去七年践行企业责任的成效
  - 经济责任方面，以臻于至善的态度，全力发挥所长，追求卓越的运营表现，以尽己之性
  - 社会责任方面，致力于建设“无处不在和无所不能的数字生态系统”，推动社会共创价值，以尽人之性
  - 环境责任方面，以负责任的态度和可持续发展观，节约资源，积极减少企业运营对环境的影响，追求人类与自然的和谐发展，以尽物之性

# 中国移动通信《CSR报告书2006》

---

- 相关方证言

- 全国社会保障基金理事长：项怀城

- 消费者协会秘书长：XXX（想起了欧典地板事件）

具有“证言”威力吗？

# 《国家电网公司2006社会责任报告》

---

- 篇幅增加为**78**页，分为十八节
- 增加了“第三方评论”：  
（中国企业联合会副理事长）

相比**2005**报告，公信力增强了吗？



# 东芝《CSR报告书2007》 第三方意见

---

- 东芝中国继2005年、2006年之后，今年再次出版了《2007年CSR报告书》中国版
- 原国家计委主任、全国政协原副主席陈锦华先生，在阅读了东芝CSR报告书之后，特意题词以示鼓励

具有第三方鉴证效力吗？

# 中钢集团公司

## 《可持续发展报告 2005-07》

- 2008年新年伊始，国资委发布1号文件《关于中央企业履行社会责任的指导意见》。其中第18条有关建立**社会责任报告制度**，要求有条件的企业定期发布**社会责任报告或可持续发展报告**
- 中国中钢集团公司作为国资委管理的中央大型企业，及时反应和立即落实国资委的指导意见，主动、迅速地很短的时间里加紧编制和发布工作，让人们看到了《中钢集团公司 可持续发展报告2005-2007》
- 其中包含“第三方评论”：
  - 中国企业联合会副理事长 / 北京大学教授

## 具有第三方鉴证效力吗？

# 公司的环境报告（中文）

## --- 日本 **Epson** 爱普生公司

---

- **1999**年起引入环境会计，**2001**年起每年发布‘环境报告书’，含环境会计统计表
- 由具有注册会计师资格的机构（**BVQI**）实施第三者验证，出具**第三者意见书**

# SONY 公司的企业社会责任报告

---

- 完善的商业运作要求在经营决策时充分考虑利益相关方(**stakeholders**)即股东、客户、员工、供应商、商业伙伴、当地社会及其他相关组织的关注焦点
- 为确保报告内容的可靠性，实现环境管理的持续改进，从 **2001**年起接受第三方对环境数据的验证
- **2003**年起的第三方专业验证机构：**BVQI**

# 公司环境报告（中文）

## --- 荷兰皇家壳牌石油公司

---

- 壳牌的报告体系自**20世纪70年代中期**开始发布公司的财务、环境及社会报告。
  - **1998年**，首度发布《壳牌报告 **The Shell Report** 》
  - **2000年**，壳牌把健康安全环境报告合并到《壳牌报告》
  - **2005年**，发布《可持续发展报告》 经济业绩、环境业绩、社会业绩
- **验证报告出具人： KPMG + PWC**

# Airbus

---

- 每两年定期发布公司环境报告，披露公司的环保业绩。从**2006**年报告起，扩充内容，增加了社会和经济问题。  
**Airbus has expanded the scope of its Biannual Environmental Report to include social and economic issues**
- 报告名称改为《环境、社会和经济报告 **Environmental, Social & Economic Report**》
- 对“环境部分”的独立查证报告 **Independent verification statement on the environment part**
  - By **Ernst & Young Environment and Sustainability Services**  
(安永 环境与可持续服务)

# 综合看我国企业实践现状 (1)

---

- 到**2007**年底
  - 从巨潮资讯（证监会指定的上市公司信息披露网站（[www.cninfo.com.cn](http://www.cninfo.com.cn)））查询，上市公司披露的社会责任报告32份，此外有4家公司发布社会责任报告的新闻报道，**1份B股上市公司社会责任报告**
  - 十多家大型国企（集团或上市公司）发布社会责任报告

# 综合看我国企业实践现状 (2)

---

- 仔细阅读多家公司的可持续发展报告、社会责任报告，主要有以下特点
  - 大多数公司从**2006**年开始编制、披露
  - 报告命名为“**xxx**年企业社会责任报告书”、或“**xxx**年可持续发展报告”
  - 报告书篇幅差异较大。多的近百页，最少的仅**3**页
  - 图片和定性分析多，较少数据
  - 多数报告没有第三方鉴证意见



# CONTENTS 要点

0、引言

1、社会责任报告的演进及**GRI**

2、社会责任报告组成部分和信息传递

 3、总结

# 3、总结

---

- 企业编制环境报告、可持续发展报告、社会责任报告，已经成为国际上的普遍现象
- 迄今，即使在发达国家，报告编制仍然缺乏规范。可以说，报告所传递的信息，“**实质性**”还不够

# 3、总结

---

- 大多数社会责任报告没有第三方鉴证意见
- 第三方鉴证意见，在一定程度上增强了**CSR**报告信息的公信力。当然，还要看是什么样的‘第三方’
- 缺少第三方鉴证意见的**CSR**报告，其**可信度**和**公信力**，一定是受到质疑的

### 3、总结（续）

---

- 短期内，社会责任报告还难免在很大程度上是 **Window Show**，长期看必须规范化，才能具备公信力
- 规范化的两个基本问题：
  - 内容实质化
  - 增进公信力

谢谢！ **END**