

试探不确定性与社会责任会计的核算内容

宋保胜

(河南南阳理工学院, 河南 南阳 473004)

【摘要】 社会责任会计是从宏观经济角度入手,对企业经营活动的社会影响和环境影响进行计量和报告,其中包括有关社会责任履行情况的数据收集、计量以及公允的将收集的数据及时反映出来。它把企业的成本放入整个社会成本体系之中,从全社会的角度研究企业活动的“外部效应”,使得会计开始肩负起反映企业社会责任的使命。但社会责任会计所核算的一些数据具有不确定性,因此,慎重对待不确定性对社会责任会计显得尤其重要。

【关键词】 不确定性; 社会责任会计; 信息披露; 会计核算

【中图分类号】F275.2 **【文献标识码】**A **【文章编号】**1673-1891(2005)01-0129-03

1 社会责任会计核算内容的不确定性 对传统会计的冲击

自20世纪以来,全球经济正以前所未有速度向前发展,科学技术也日新月异,这为人类创造了大量的财富。但伴随着经济的快速增长,随之也出现了一些令人头疼的全球性问题,例如资源破坏、环境污染、生态失衡等。可是一个企业从事生产经营活动而消耗掉的社会资源或给社会带来的损失,并未在会计报表中得到准确的体现。因为,企业对社会资料公布的特点是描述性的居多,大多数包括福利政策、社会保障政策、环境政策以及企业对这些社会责任的态度、意图和在某些关键区域所取得的进展等,而且这些资料一般在董事会或管理部门的报告中反映,而不是在财务报表或者报表注释中反映。这主要是因为,在对社会责任会计进行计量核算时,我们应确立一个什么样的标准来客观公正地反映企业的这些资产负债状况呢?况且社会责任会计研究的对象是自然资源和社会资源的损失或潜在的收益,这些都是很难进行准确的货币计量的。此外,从企业会计报表上也看不出企业为承担社会责任所花费的资金、取得的成果与规定的指标之间有何关系。所以说外界难以对企业社会责任会计信息资料公布方面进行比较分析,作出客观评价,也难以使报表使用者了解社会责任问题对企业的财务状况和经营成果有何影响,无法评估企业的真正社会责任绩效。

企业社会责任是指企业在处理与社会相互关系时所承担的义务,而社会责任会计是从宏观经济视角,对企业经营活动的社会影响和环境影响的计量与报告,其中包括有关社会责任情况的数据搜集、计量,以及将评价社会责任履行情况的信息提供给企业管理人员、政府机构和社会公众的会计程序和会计方法。它把企业的成本放入整个社会成本体系之中,从全社会的角度研究企业活动的“外部效应”,使得会计开始肩负起反映企业社会责任的使命。而传统会计将企业作为一个独立的系统加以研究,追求的是利润最大化,考虑的只是本企业内部发生的成本费用和收益,对社会责任这方面反映的资料信息不充分。一个企业在资本的原始积累过程中,企业经营活动给社会、生态、环境和个人权利都造成了极大的损害,由此也引发了社会对企业经营目标的反思。另外,传统会计在“收益确认原则”方面,遵循着两个重要原则:一是收益实现原则,即在收益已实现或可实现,抑或在已经赚取时予以确认;另一个是稳健性原则,即尽量少计或不计可能发生的收益。但对社会责任会计而言,在未来经济利益和社会利益真正实现以前,都存在收益的不确定性,且有些利益还存在不可计量性,这些会使会计主体无法准确把握已发生的经济事项到底能否带来可确信的收益。

2 社会责任会计核算内容的不确定性 3 社会责任会计核算内容的不确定性

收稿日期:2005-01-08

作者简介:宋保胜(1969-),男,讲师,研究方向:企业理财。

对企业决策的影响

社会责任会计核算内容的不确定性,导致不同的会计处理政策会产生不同的经济决策。对于有关的利益主体而言,主要表现在以下几个方面:首先,税收及收益分配方面的影响。在很多国家,只有当费用实际支付之后,税务上方可抵减,因此没有动力促使企业记录由于社会责任(如环境记录)而产生的负债,税收上的不可抵减造成了记录社会责任负债障碍。另外,如果把社会责任带来的不确定收益作为纳税基础,则企业会提前在收益真正实现之时纳税,而减少当前经济资源,也可能影响企业社会责任的履行,更可能影响企业不同的投资决策计划。其次,获利能力的压力将是另一个潜在的影响因素。一般来讲,投资者将企业每股获利能力视为企业经营好坏的标准,企业决策者不愿采取一些会减少收益的后果不确定的措施(如环保措施),以尽量避免减少收益的支出。第三,很多企业感到从其它费用,特别是投资支出中划分出承担社会责任支出非常困难,这是因为承担社会责任往往是取代或扩大生产能力的投资的一部分。并且企业为承担社会责任而发生的支出主要包括:资本投资、业务费用、研究与发展费用、行政与规划费用、补救措施费用以及复原(回收)费用等,这些支出涉及的成本费用会对财务状况产生影响。由于目前不论在国际范围还是各个国家几乎都没有制订出承担社会责任所支付费用的标准,企业很难对这些支出给以正确而口径一致的反映,企业决策者往往对此感到茫然。

4 社会责任会计核算内容的不确定性的会计处理

尽管社会责任会计不可能将各种性质的社会活动以货币金额概括起来,也不可能描述企业履行社会责任的完整图像,但从社会责任会计理论和实践的发展趋势来看,未来我国社会责任会计资料的核算要遵循以下几个方面:

4.1 充分披露原则。会计信息需求的发展方向是更加丰富和相关,对社会责任会计的信息披露可分为两部分,一部分包括在董事会报告中,披露有关企业环境政策和实施情况的资料;另一部分较具体,反映计入本期损益的承担社会责任支出和与社会责任有关的资本性支出,这部分资料在财务报表及其注释

中披露。具体披露事项包括:①与企业有关的社会问题类型;②企业已通过的关于承担社会责任问题措施的政策和方案;③自政策执行以来在重要领域内的改善情况;④企业自订的指标(如环境污染的排放),以及企业如何实施这些指标;⑤根据政府法律规定而采取的承担社会责任措施和按政府的要求达到的程度;⑥承担社会责任措施对目前企业的资本支出和损益的影响,以及对未来的影响;⑦社会责任经常性支出的数据等。社会责任资料的公布对企业社会责任的政策和决策方案能产生积极的影响,使会计报表使用者能充分利用这些公布的资料,在不同企业之间或同一企业不同会计期间进行比较分析,作出客观评价,以利于自己的投资。

4.2 科学核算原则。在市场经济条件下,企业无法避免社会责任会计事项的不确定性问题,针对这类问题企业应用科学的方法来对不确定性问题进行合理的估计和恰当的会计核算,如当企业排污造成某种资源损失时,可采用市场价值法计算出企业应承担的费用;当某种自然资源被损坏后,丧失的能创造或转化的其他价值,可用机会成本法来核算;当某种自然资源受到破坏或污染后,为使其功能恢复而付出的修理费用,可以用工程费用法来核算;当企业对社会公益事业所发生的支出,可用实支成本法来核算;有些企业排泄的废水、废气、废渣对人体造成损伤而引起的经济损失,可用人力资本法核算等。

4.3 谨慎性原则。为了在会计计量上体现对社会责任会计信息的控制与披露,会计主体应该根据社会责任会计信息的不确定性程度,提取相应的损失准备。具体的计提方法有两种:一种是采用成本与市场孰低法;另一种是利用科学的测定技术来测定不确定性的数量或金额,以此作为计提损失准备的基础。如果确定无法得出一个合理的估计数,但它又是重要的,就应在财务报表注释中加以说明。

4.4 政策性原则。企业在进行社会责任会计核算时,应严格执行国家的有关环境政策、社会福利保障政策、社会失业保险政策及法规,处理好企业与社会、环境之间的关系。总之,企业通过会计手段准确反映社会责任的履行情况,已成为社会经济发展的内在要求。尽管在计量和报告的过程中还存在不少难题和局限,但可以预见,在不久的将来,随着社会效益计量技术的不断发展和改进,社会责任会计必将成为未来财务会计的一个重要组成部分。

参考文献:

- [1] 肖海军.环境保护实例说[M].长沙:湖南人民出版社,1999.
- [2] 厉以宁、章铮.环境经济学[M].北京:中国计划出版社,1995.
- [3] 王绍梅.环境会计在我国的建设及应用[J].济南:山东行政学院学报,2003(2).
- [4] 周莉、周昕.略谈环境会计的核算[J].武汉:财会月刊,2000(20).
- [5] 汪萍.浅议社会责任会计的理论和实践[N].北京:中国审计报,2004、11、17.

Sound out the True and Community Responsibility Accountant's Accounting Content

SONG Bao-sheng

(Henan Nanyang Institute of Technology, Nanyang 473004, Henan)

Abstract: The community responsibility accountant proceeds with macroeconomy angle, measuring to enterprise's business activities social influence and environmental impact and report, include the data collection, measurement and just and sound reflecting in time the data collected about the degree of performance of community responsibility. It puts the cost of enterprises into the whole social cost system, studies " external effect " of the enterprise activity in terms of the whole society, make the accountant begin to undertake the mission of reflecting enterprise's community responsibility. But some data that the community responsibility accountant checked and calculated have uncertainty, so, treating uncertainty will seem especially important to the community responsibility accountant cautiously.

Key words: Uncertainty; Community responsibility accountant; Disclosure of information; The accountant checks and calculates