

● 经济管理

企业承担社会责任成本与可持续发展战略^{*}

石 友 蓉

(武汉理工大学 管理学院, 湖北 武汉 430063)

[作者简介] 石友蓉(1962-), 女, 四川成都人, 武汉理工大学管理学院管理系副教授, 主要从事财务、会计相关理论和实务研究。

[摘 要] 可持续发展战略是站在一个地区、一个国家, 甚至是全人类利益的高度来看待发展, 它要求企业在兼顾微观目标的同时, 也要关注全社会以及子孙后代的利益。企业承担社会责任成本是可持续发展战略的客观必然要求, 它与可持续发展战略之间具有良性互动的关系, 因此, 将企业的社会责任成本与企业的可持续发展战略结合起来考虑, 从而重新定位企业的社会角色, 加快社会责任成本相关理论和实务的研究, 对促进社会经济的持续发展具有非常重要的意义。

[关键词] 企业; 社会责任成本; 可持续发展战略

[中图分类号] F 230 [文献标识码] A [文章编号] 1008-2999(2002)05-0549-06

据有关方面统计, “可持续发展战略”是近年来世界报刊中使用频率最高的一个词汇。那么, 什么是可持续发展呢? 对这一概念的解释多种多样, 但目前处于支配地位的是由挪威前首相布伦特兰夫人主持的世界环境与发展委员会(WCED), 于 1987 年公布的《我们共同的未来》报告中谈到的发展的概念。报告认为, 可持续发展是“既满足当代人的需求, 又不对后代人满足其自身需求的能力构成危害的发展”。这个概念实际上包含了丰富的内容, 可以从经济、环境、社会、人口等角度去理解和衡量。在 20 世纪 80 年代, 可持续发展还主要是作为一种思想观念存在。但是, 从 20 世纪 90 年代开始, 人们更多的是把这种思想观念转变为行动。特别是 1992 年 6 月联合国环境与发展大会的召开, 标志着世界各国在实行可持续发展战略上取得了广泛的共识, 并迅速落实到了各国的具体行动中去。

包括中国在内的世界各国都选择了可持续发展战略。这并不是人们主观臆断的产物, 而是人们通过对“人类—经济—环境”的辨证关系进行正反两方面的总结后作出的必然的历史选择, 是人类迫于环境的威慑而对发展观的一次调整, 对发展内涵的重新规范。这是一条崭新的、能够实现人类持久健康发展的道路, 但这样一条道路也对我们的企业提出了新的课题和挑战。企业作为社会经济活动的“细胞”, 其任何生产经营活动除了对企业自身的经营成果至关重要外, 也对社会的发展产生着不容忽视的影响。因此, 企业在从事生产经营决策时, 除了考虑自身的利益外, 更应对社会负责, 只有这样, 才能确保社会这个“机体”的健康与持续发展, 否则, “皮之不存, 毛将焉附”? 社会的持续发展得不到保障, 企业的利益也会最终受到损害。但是, 企业承担社会责任不可避免的要发生人、财、物的支出与耗费, 也就是说, 企业要为此而承担一定的成本, 即社会责任成本。因此, 将企业的社会责任成本与企业的可持续发展战略结合起来考虑, 从而重新定位企业的社会角色, 对促进社会经济的持续发展具有非常重要的意义。

一、可持续发展战略对企业提出的新要求

传统的发展观是在西方微观经济学的主导下,企业在小团体的利己心的驱使下制定的,它关注的只是企业单纯的经济利益。它们始终没能克服微观目标论对企业的束缚。而可持续发展战略则不同,它是站在一个地区、一个国家,甚至是全人类利益的高度来看待发展,来要求企业。它要求企业在兼顾微观目标的同时,也要关注全社会以及子孙后代的利益,也就是说,它要求企业以价值(包括经济和社会价值)最大化作为奋斗的目标。这实际上就决定了在可持续发展战略下,企业必须实现其微观目标向宏观目标的转移。具体地讲,可持续发展战略对企业的新要求包括如下四方面的内容:

(一)企业发展应以保护和改善生态环境为前提,切不可牺牲环境为代价去换取暂时的发展

我们所处的工业社会在快速发展的同时更是以前所未有的速度破坏着人类赖以生存的环境,小至我们所在的城市和社区,中至一个国家,大到整个地球,概莫能外。据报载,全球每年大约有 200 亿吨以上的污染物进入江河湖泊,有 200 万吨铅、8 万吨砷、1 万多吨汞、5 500 吨镉注入空气,有 370 万吨温室效应气体排放到大气之中,有 30 000 亿吨废弃物被生产出来并走出工厂……我国的情况也同样令人震惊,笔者在此不一一枚举。所有这些,造成的直接结果是大气及水土污染严重,植被遭到破坏,物种逐渐减少,沙漠面积扩大……对于这种情况,美国海洋生物学家 R. 卡逊 1962 年发表的《寂寞的春天》一书及麻省理工学院教授梅多斯 1972 年发表的《增长的极限》的研究报告已给了世人极大的警醒,可以说,环境污染及生态环境破坏已经不单单对我们当代人造成了巨大的损害,它还必将对我们当代人的后代子孙的生存和发展环境产生着巨大的恶劣的影响。

基于这种情况,可持续发展战略具体要求企业:

首先,生产经营活动不应当危害支持地球生命的自然系统要素(如水、大气、土壤、生物等),并把不利影响降低到该要素可以承受的限度内。例如,某些企业的生产过程中,可能会伴随着产生较多的碳氢化合物、硫氧化合物、氮氧化合物等,这些物质不但会严重破坏大气质量,影响人体健康和农牧业生产,而且会引发酸雨和温室效应等更具危害性的后果。对于有这种生产附属物的企业,无论是从道义上还是从法律上讲,人们都有理由要求他们采取切实有效的措施将这种排放量降低到法律规定的范围内。总之,支持地球生命的要素是多种多样,但它们对人类的生存和持续发展又是至关重要的,相应的责任企业承担起这种治理成本当然也就顺理成章了。

其次,在资源利用方面,可持续发展观也对企业提出了新的要求。从资源的来源上看,它可分为可再生资源(如森林、草场,鱼类等)和不可再生资源(如矿物燃料、矿石等)。对于可再生资源,企业必须有计划的合理利用,其利用率必须控制在资源的再生和自然增长的限度内,否则,它终将被耗竭,这是与可持续发展观背道而驰的。对于不可再生资源,企业在制定消耗速率时应充分考虑资源的临界性,以确保在得到可接受的替代物之前,该项资源不会枯竭。否则,企业会因该项资源枯竭而又得不到合适的替代物而被迫关闭或停产,可持续发展也就无从谈起。

再次,企业应积极主动地对生物的多样性进行保护。我们人类生活的世界是一个异彩纷呈,物种复杂多样的星球,人是多样物种中的一员。正是这种多样性的物种才维持了生态的平衡与稳定。非人的生物物种满足了人类的实用需求、使用需求、审美需求、仿生的技术需求,因而,与人类有着直接的联系。可持续发展观要求我们对那些危害物种多样性的企业采取切实有效的措施促使他们消除这种危害;那些对物种多样性没有危害的企业,出于对社会的责任,也做一些保护物种多样性的努力,只有这样,留给后代的才是一个异彩纷呈的世界。

(二)企业的发展应与职工工作和生活条件的改善同步进行

企业职工既是企业目前开展生产活动的生力军,又是企业维持经营所需的后备员工的生产者和抚养人。因此,企业为了自身的持续经营,理所当然要为职工提供供养自己和家人所需的条件和待遇。可

可持续发展战略包含的很重要的一层意思就是“发展”和“提高”，这就对我们的企业提出了新的更高的要求，要求企业必须对职工负起改善工作条件和生活待遇的责任，这具体包括：(1)职工劳动保护，即企业必须采取强有力的措施，确保职工不因工作而使身心受到伤害甚至摧残；(2)工作环境美化，即企业有责任改进和美化职工的工作环境；(3)福利待遇的提高，即企业根据自身的生产经营成果相应的不断提高职工的工资、奖金额度，并改善其文体活动条件；(4)为职工创造接受培训和再教育的机会，从而提高职工的业务文化素质，为企业的持续发展注入新的活力。事实上，在职工工作和生活条件方面，传统的发展观注重的是维持现有的水平和状况，而在可持续发展战略下，则要求有改善和提高。

(三)可持续发展战略要求企业积极参与公益事业和社会福利事业

“可持续发展战略”中的发展，与传统意义上的发展所包含的内容是不同的，传统意义上的“发展”主要指经济上的提高和增长，且其着眼点也主要是一个企业或一个团体。而可持续发展战略则将发展的内涵进行了极大的拓展和深化，它指的是经济和社会的协调进步，它是从一个地区、一个社会的高度来理解“发展”。

为了实现社会事业的协调进步，我们企业应积极地参与公益事业和社会福利事业，否则，即使企业经济效益再好，我们也只能说企业得到了发展或经济得到了发展，这样只实现了可持续发展战略中的部分内容，根本就不是完全意义上的可持续发展。

公益和社会福利事业包含的内容非常丰富，如为公共交通、医疗保健、市政建设、文化教育事业提供人、财、物的支持；为社会弱势群体(如失业者、妇女儿童、残疾人)提供各种便利和帮助；对灾区进行的捐献和赞助等。所有这些是可持续发展战略所要求的，但不是强制的。因此，我们应通过宣传教育，舆论导向等手段使企业立足于长远，着眼于大局，在力所能及的范围内做一个对社会负责任的“主人”。

(四)企业应秉持诚信的原则，为顾客提供满意的产品或服务

“诚信”本是市场经济条件下企业应共同遵守的游戏规则，但事实上，纵观国内外许多企业，他们为了尽可能的降低生产经营成本，追求高额的眼前利益，不惜偷工减料，蒙混拐骗、虚假广告……这一切不但使顾客蒙受了巨大的经济损失，甚至还危及人们的生命财产安全。更有甚者，它是导致社会不稳定的主要因素之一。因此，可持续发展战略要求我们的企业必须把好产品和服务的质量关，不做虚假广告，努力做好产品的社会咨询和售后服务工作。

二、企业承担社会责任成本与可持续发展战略的关系

可持续发展战略作为一种新的发展观，它的出现对企业提出了新的要求，企业要满足可持续发展战略的上述新要求，就必须有新的或追加的投入。这种投入所对应的就是企业的社会责任成本。这就说明企业承担社会责任成本是可持续发展战略的客观必然要求。企业只有确实的履行了对社会的相应责任，可持续发展战略才能得以实施，否则，再好的战略也只能是空中楼阁，只能是虚无缥缈的设想。对于这一点，我们可以从企业承担社会责任成本对可持续发展战略产生的作用方面来分析。

首先，企业承担社会责任成本为可持续发展战略提供了物质基础。因为，企业对生态环境的保护和改善承担起社会责任，其结果将会是地球生命系统得到保护；企业生产所需的燃料、原材料供给充足；物种多样而丰富。总之，其结果是人与自然和谐相处的美好图景。所有这些，不但为企业的持续生产经营提供了丰富的原始资料，而且对企业职工的身心健康也产生了积极的影响。否则，企业可能因原材料不足而停产，因天灾人祸的侵害而使正常生产经营活动被迫中断。这样，企业的正常生产经营活动都难以为继，社会的持续、健康、协调发展又从何谈起？

其次，企业承担社会责任成本为可持续发展战略提供了智力保证。企业和社会的发展需要一批批有知识、有文化、富于创新精神的优秀人才来推动。如果后续人才不比现阶段人才更优秀，那么，社会充其量也只能维持现状，不会有发展。而企业职工又是后续人才的生产者和最直接的抚养人，他们对后续

人才素质的高低具有决定性的影响。因此,只有对职工的工作和生活条件进行改善和提高,职工才会更多地投入在子女的培养上。同样,这种改善和提高对加强职工的业务文化素质,工作积极性也具有直接的功效。因此,无论从企业和社会的眼前发展,还是长远进步来看,企业承担这方面的成本都具有非常重要的意义。

再次,企业承担社会责任成本可为可持续发展战略提供良好的外部环境。中国有两句古话,即“穷山恶水出刁民”“仓廩实而民知礼节”,这两句话很生动地道出了影响社会局势的主要原因。企业如果对社会负责,生态环境得以保护,职工工作生活条件改善,社会弱势群体各安其所,企业和顾客之间诚信友善,那么,我们所面对的将是山清水秀,民富国强的社会局面,在这种大好形势下,绝大多数人们是“知礼节”的,“刁民”毕竟是少数。这样,我们企业的持续生产经营就会有良好的外部环境和安定团结的政治局面,我们国家可持续发展战略的实施也就有了坚强的社会保障。

最后,企业承担社会责任成本有利于树立良好的形象,从而促使企业进入发展的快车道。企业秉持诚信原则,切实地为顾客提供安全优质的产品或服务,对企业的长远发展而言,不失为一种双赢的策略。因为这样不但可以避免厂商与顾客之间不必要的摩擦,还可以稳定顾客并充分利用群众舆论的作用招揽新的顾客,从而节省广告费,提高产品的市场占有率。对一般的公众而言,随着他们环境保护意识、公众意识、社会责任意识的不断增强,他们要求企业承担社会责任的呼声也越来越高。对那种积极参与公益事业和社会福利事业,在生态环境及资源保护方面有特殊贡献的企业,公众对他们的企业文化和产品也会有一种特别的好感,否则,公众会增加对他们的抵触情绪。

表面看来,企业承担社会责任成本意味着企业费用的增加和利润的减少,但实际不然。因为企业承担社会责任成本与可持续发展是辩证统一的。从宏观上讲,社会经济的可持续发展为企业扩大生产规模,改进设备和提高劳动生产率提供了良好的外部条件;从微观上讲,企业承担社会责任有利于社会公众和顾客的认同,这一切都有利于企业扩大产品销路,从而提高销售收入。从这个角度来讲,企业承担社会责任成本与企业利润的实现并不是直接的正反向关系。

事实上,可持续发展战略的成功实施又有利于推进我国企业承担社会责任成本的进程。众所周知,行为主体要很好地完成某项工程,它必须具备两个条件,其一是他必须具备做该事的动因或欲望,即他认为该事值得做(认为做该事有意义);其二就是他必须具备完成该事的能力和基础条件,这两个条件对于行为人完成该项工作来说,是缺一不可的。如果我们将承担社会责任成本看成是企业面临的一项工程的话,那么,社会的可持续发展实质上就为企业完成该项工程准备了这两个必要条件。

其一,企业是社会的细胞,在社会实现了可持续发展的大环境下,不可否认仍会有少数困难企业存在,但绝大部分企业是发展和进步的,且那少数困难职工和企业也会享受到社会发展给其带来的保障和帮助。这样,我们的企业和国民不但物质生活水平提高了,更重要的是以物质条件作为基础,他们有条件通过学习来开阔自己的视野,提高自己的认识水平和思想境界。在这种情况下,他们能发自内心的认识到企业承担社会责任成本的重要性,能意识到承担社会责任成本与企业和社会发展之间的良性互动关系。综观世界,毋庸置疑的是,发达国家的国民比那些贫穷落后国家的国民的资源意识、环保意识、社会责任意识普遍要强。这并不是人性上的差异,而是由于客观条件决定的人们的认识水平,文明程度不同造成的。

其二,可持续发展战略的落实,其结果只可能是企业经营效果良好,人们经济富裕。这样,企业在维持正常的生产经营和发展的同时,还有大量的人力、财力和物力的富余,他们也就有能力完成自己自愿承担的社会责任。

总之,企业承担社会责任成本是我国可持续发展战略得以实施的必要条件和根本保障。同样,可持续发展战略的成功实施,其结果将会使企业受益,这样又会使企业有更大的能力和热情去主动承担社会责任成本。

三、推进我国企业承担社会责任成本问题的思考

既然承担社会责任成本是可持续发展战略对企业提出的新要求,且企业承担社会责任成本与可持续发展战略之间具有良性互动的关系,而我国又将可持续发展战略作为一项基本国策,那么,我们理应不折不扣地推进我国企业承担社会责任成本的进程。

首先,与世界上其它国家,特别是西方发达国家相比,推进我国企业承担社会责任成本更显重要。这是因为:第一,我国的社会主义建设是在一穷二白的基础上开展的,要充分显示社会主义制度的优越性,取得比西方资本主义更快的发展速度,我们必须在基础设施建设,科研文化事业建设上有巨大的投入,而这种巨大的投入如果离开了我们企业的贡献,那是完全不可想象的。第二,我国虽然国土辽阔,资源丰富,但就人均资源占有率来讲,我国的水平比世界上绝大部分国家低得多,因此,要确保我国经济社会的可持续发展,我国企业更应承担起在资源和环境保护方面的社会责任。第三,推进我国企业承担社会责任成本本身就是社会主义制度优越性的集中体现。企业积极地参与公益和社会福利事业,并承担相应的社会责任成本,其后果就是开创各项社会事业协调发展,社会弱势群体安居乐业,人们友爱互助的安定团结的政治局面。并且,我国的社会制度决定了我国对社会责任成本的处理原则是取之于民,用之于民,这样,更有利于我国集中力量干大事。

其次,对于我国企业承担社会责任成本的现状。虽然我国的社会责任会计体系还很不系统和完善,但这并不妨碍我国企业承担社会责任成本。事实上,虽然我国有极少数企业拒绝承担或逃避社会责任,但绝大多数企业是好的,他们都自觉或不自觉地承担了部分社会责任成本。目前,我国企业承担社会责任成本的现状存在如下三方面的特点:(1)虽然绝大部分企业承担了社会责任成本,但承担的项目都不够全面,他们一般只承担了社会责任中的部分内容;(2)部分中小企业虽然有很强的社会责任意识,但他们在经济转型和市场竞争的双重压力下,自身的生存和发展都有较大困难,因此,他们没有能力承担太高的社会责任成本;(3)由于我国的社会责任会计还刚刚起步,尤其是在社会责任成本的确认与计量方面没有取得实质性的突破,再加上我国企业社会责任会计信息披露意识也不强,因此,我国绝大部分企业虽然承担了社会责任成本,但对相关信息的披露较少,且也很不规范。

针对我国企业承担社会责任成本的现状,为了加快我国企业承担社会责任成本工作的进程,毫无疑问,我们还有大量的工作需要做。就如何加快我国企业承担社会责任成本工作的问题,笔者拟提出如下几点建议:(1)充分利用行政、法律和道义相结合的方法开展工作。众所周知,社会责任包含了丰富的内容,它由很多社会责任科目组成,其中,有些科目(如税收)是法律上明文规定了的,有些社会责任科目是法律上没有强制规定,甚至永远也不可能强制规定的。因此,对于社会责任科目,我们应具体问题具体处理。一方面,应继续加强对企业社会责任的立法工作,使尽可能多的社会责任科目能以立法的形式固定下来;另一方面,应加大对企业社会责任意识的宣传教育工作,树立起社会责任观念,强化社会责任意识。在这过程中,应充分利用舆论和媒体的宣传导向作用,使企业尽可能多地承担社会责任成本。(2)加快对社会责任会计和审计工作的理论和实务研究,完善企业社会责任成本信息披露模式。将社会责任成本纳入会计核算体系是推进我国企业承担社会责任工作进程中非常重要的一步,也对加快我国社会责任相关理论和实务的研究具有非常重要的意义。在这过程中,我们可以充分借鉴和利用西方国家的研究成果和经验,并结合我国的具体情况,对企业应揭示的社会责任的基本内容、计量方法和对外报送形式作出有关规定,对于相关信息的披露模式,也可以允许有一个从简单文字叙述到报表列示的过渡过程。(3)采取灵活有效的措施,使企业的社会责任成本尽可能与社会收益相匹配。前面已经讲过,在可持续发展战略下,企业的目标就是实现价值最大化。企业价值最大化包含了很重要的一层意思就是讲求赢利,讲求效益。因此,为了从源头上调动企业承担社会责任成本的积极性,我们应采取灵活有效的措施,尽量探索出使社会收益与社会成本相匹配的运营机制。如我国正在推行的利用工业三废生产

产品可以得到贷款优惠、税收减免等政策,制定和实施的环保贡献奖金、社会事业贡献奖金等都是非常成功的尝试。今后,我们仍应严格贯彻执行谁污染,谁治理,谁投资,谁受益,谁承担了相应的社会责任成本,谁就享有相应社会收益的原则,从而加快权责明确,成本与效益相匹配的具有中国特色的社会责任会计体系的建立。

当然,在推进我国企业承担社会责任成本的同时,我们也要注意防范那种将社会责任成本延展成为社会负担的现象。如一些企业的上级主管部门领导,隔三岔五通过电话、口信或批条等形式找上门来,以“社会责任”的名义要求企业提供募捐、赞助;抽调人员参加义务劳动;接纳一些不知来源,企业也不需要的劳动力,等等。这些所谓的社会责任中,有一些的确是企业对社会的责任,但也有一部分是企业本不应承担,而是某些领导或部门为了特定目的,披上“社会责任”的合法外衣后强加给企业的。因此,我们应坚决抵制和打击那些借“社会责任成本”之名行加大企业“社会负担”之实,进而挫伤企业生产经营积极性的行为。也就是说,在推进我国企业承担社会责任成本的过程中,“社会责任泛化”问题也不能不引起各级部门的高度重视。

[参 考 文 献]

- [1] 郑积源.跨世纪科技与社会可持续发展[M].北京:人民出版社,1998.
- [2] MATHEWS, M. R. Social Responsible Accounting[M]. Chapman & Hall, 1993.
- [3] ELKINGTON, John. Towards the Sustainable Corporation: Win-Win-Win Business Strategies for Sustainable Development[J]. California Management Review, 1994, (4).
- [4] 孟凡利.环境会计研究[M].长春:东北财经大学出版社,1999.
- [5] 廖洪.论现代企业价值最大化目标[J].财会通讯,1999, (4).
- [6] 冯奎.企业责任多面观[N].人民日报,2000-04-25.
- [7] ELLIOTT, Robert K. Costs and Benefits of Business Information Disclosure[J]. Accounting Horizons, 1994, 8(4).

(责任编辑 邹惠卿)

Social Responsible Costs of Enterprise & Strategy of Sustainable Development

SHI You-rong

(School of Management, Wuhan University of Technology, Wuhan 430063, Hubei, China)

Biography: SHI You-rong (1962-), female, Associate professor, Wuhan University of Technology, majoring in finance and accounting.

Abstract: The strategy of sustainable development concentrates on the development from the perspective of a region, a country, or even the global, and it requires the enterprises keep eyes on the contributions of our sons just as on their micro-objective. That the enterprise shares the costs of social responsibility is the objective requirement of the strategy of sustainable development, and there is a good dual cycle between them, thus, we had better evaluate a certain company from the both aspects before we identify its social roles. In all, it is important to accelerate the research of social responsibility, which plays a significant role to the continual and healthy development of our society.

Key words: enterprise; the cost of social responsibility; the strategy of sustainable development