



联合国  
贸易和发展会议

Distr.  
GENERAL

TD/B/COM.2/ISAR/20  
15 August 2003  
CHINESE  
Original: ENGLISH

贸易和发展委员会  
投资、技术及相关的资金问题委员会  
国际会计和报告准则政府间专家工作组  
第二十届会议  
2003年9月29日至10月1日，日内瓦  
临时议程项目4

公司对社会的影响报告：当前的趋势与问题

贸发会议秘书处的报告

内 容 提 要

近年来人们越来越关注企业对于社会的影响。各种利益攸关者和企业已经作出了大量的举措以便评估公司的社会影响以及就此作出报告。

为了对这些情况发展作出回应，国际会计和报告准则政府间专家工作组(会计和报告标准工作组)第十八届会议将公司社会责任确定为正在公司透明度领域中出现的问题之一，计划在今后的会议中加以讨论。会计和报告标准工作组第十七届会议曾经建议贸发会议秘书处继续努力推动可持续性报告，其中包括企业在财务、环境及社会各方面的活动情况。

本文由贸发会议秘书处编写，目的在于促进会计和报告标准工作组今后审议重新出现的有关公司社会责任及其对会计和报告影响的问题。本文概述了最经常使用的有关公司社会责任的定义以及在这个领域中的主要的国际举措。本文分析了制约公司同社会关系的主要因素，例如：行为守则、国际法和国内法、公司管理要求、信誉风险以及公众和投资者的压力。此外，本文还总结了公司社会报告的现状以及各种利益攸关者为界定适当的报告模式而开展的主要行动。最后，本文讨论了社会报告的编写人和用户所面临的一些问题，例如：全球手段、目的、社会报告的格式和可比性以及这些报告所透露的数据的重要性和核实。

目 录

|                          | <u>页 次</u> |
|--------------------------|------------|
| 导 言.....                 | 3          |
| 一、公司社会责任.....            | 4          |
| A. 定 义.....              | 4          |
| B. 同公司报告的编写人和用户的关系.....  | 5          |
| 二、制约公司同社会关系的因素 .....     | 6          |
| A. 公司社会责任方面的主要国际举措 ..... | 6          |
| B. 行为守则.....             | 6          |
| C. 国际法和国内法.....          | 7          |
| D. 公司管理.....             | 8          |
| E. 公众压力和信誉风险 .....       | 9          |
| F. 投资者压力.....            | 10         |
| 三、公司社会责任报告.....          | 11         |
| A. 社会报告方面的最近趋势 .....     | 12         |
| B. 目前在公司自愿报告方面的举措 .....  | 14         |
| 四、报告编写人和用户所面临的主要问题 ..... | 16         |
| A. 目 的.....              | 16         |
| B. 报告的可比性.....           | 16         |
| C. 报告手段.....             | 17         |
| D. 重要性.....              | 18         |
| E. 核 实.....              | 18         |
| 五、结 论.....               | 19         |
| 书 目 .....                | 21         |
| 注.....                   | 24         |

## 导 言

1. 关于公司对于社会影响的关注是全球性的。消费者、雇员、投资者、商业伙伴以及当地社区对于公司的社会角色的期望日益提高。正在为公司的行为制定指导方针、原则及守则。

2. 各国政府、非政府组织以及当地社区正在要求不仅在企业的日常业务方面，而且在这些业务对社会的影响方面增强透明度和问责制。鉴于最近在财务和会计方面的丑闻及其对资本市场和养老金的影响，这些关注已经变得更加紧迫。

3. 尽管这个问题引起了广泛的关注，但是仍然很难评估企业对社会的影响，而为这种影响规定基准就更困难了。利益攸关者团体设计了规定基准的工具，专业组织开展了社会审计，各国政府为强制性的社会报告立法，评级机构评估了企业，而企业本身也公布了越来越多的社会表现报告。尽管作出了所有这些努力，利益攸关者对于报告仍然感到不满意，并且要求提供更多的有关企业对于社会的影响以及企业如何处理这种影响同社会需求的关系的资料。

4. 投资者和公民社会提出的所有这些要求对于企业来说是一种日益沉重的负担，而企业正在尽力满足这种要求。人们越来越认识到，一种解决办法是改进公司报告制度，从而为所有的利益攸关者提供完整的、可比的以及可核实的资料。

## 一、公司社会责任

### A. 定 义

5. 社会赋予包括企业在内的所有法律实体以“业务执照”，以法律和规章的形式规定了它们的权利和责任。自由化和全球化使得企业扩大了业务范围。使得企业能够对于社会产生更大的影响。尽管在国际一级存在条约、协议和公约，但是没有成套的国际规则来规约商业活动及其对社会影响。这就意味着必须以某种商业道德标准对已经扩大的公司权利进行平衡。在当今世界，就经济影响力而言，跨国公司已经不下于国家，<sup>1</sup> 各国政府有时发现很难做到既保护其公民又能吸引外国直接投资。<sup>2</sup>

6. 公司社会责任并不是慈善行为。多数定义将公司社会责任界定为企业将社会关注(包括环境、经济和社会方面的关注)纳入其商业政策和业务的行动。遵纪守法是对企业的最低标准。有些国家根本没有规定企业的法律义务或者没有加以详细说明，在这种情况下企业仍然必须努力满足社会的期望。公司社会责任的范围包括企业行动对于社会的直接影响和间接影响。企业在多大程度上应该为这些影响承担责任，在这个问题上仍然是有争议的。

7. 公司社会责任是同“可持续发展”的概念紧密相连的。1987年布伦特兰报告发现，从长期来说，目前的发展模式是不可持续的，因为这种模式耗尽自然资源和危害社会。该报告将“可持续发展”界定为“既能满足目前的需要，又不损害后代满足它们需要的能力的一种发展”。<sup>3</sup> 这种可持续发展的概念取决于三种关键因素：环境保护、经济发展和社会公平。在1992年于里约热内卢举行的联合国环境和发展会议上，100多个国家的领导人通过了《21世纪议程》，这是一份在21世纪实现可持续发展的蓝图。凡是同意在其国家内执行这项计划的政府都受到联合国经济及社会理事会下属的可持续发展委员会的监测。《21世纪议程》认为，跨国公司能在一个国家的社会 and 经济发展过程中发挥关键的作用。<sup>4</sup>

## B. 同公司报告的编写人和用户的关系

8. 社会期望来自越来越多的利益集团，其中包括股东、雇员、各国政府、非政府组织、消费者、以及公司业务所在地的社区。只有通过利益攸关者和企业之间的对话才能确定具体部门和地方的“负责任行为”的具体内容。对于这种对话来说，透明度和问责制是最重要的。考虑到目前在社会和企业之间存在的不信任状况，如果没有全面的和可核实的信息的支持，公司有关良好表现的说法是会引起怀疑的。如实地报导企业对于社会的影响有助于重建信任，因这种做法表明，企业是开诚布公的，而且对于其行为的影响也是负责任的。如实报告也能促进对话，使得利益攸关者能够查明问题和寻求各方都能接受的解决办法。

9. 报告的用户一直都包括董事会、执行董事、管理部门、金融机构以及投资者。公司社会责任同它们的关系日益密切，因为董事会受到投资者的压力，要求它们在报告中透露环境和社会开支、风险及责任对于公司财务的影响。随着对社会负责的投资基金数目的增加，存在着压力，要求只投资于那些能够表明将公司社会责任纳入其业务的企业。由于这类信息对于投资者日益重要，公司必须以一种可比的、可核实的方式报告其环境和社会方面的表现。

10. 在环境和社会表现方面承担责任对于成功处理这些问题也是非常重要的。人们争辩说，环境表现的改善意味着业务效率的提高，从而增加了股东的资产。<sup>5</sup> 社会表现同财务表现之间的积极联系更难得到证实，但是一些管理理论试图证实这一点。<sup>6</sup> 例如，工作条件的改善和雇员参与决策能够提高生产率 and 产品/服务的质量。这也降低缺勤率。工作环境的改善吸引并且留住员工，特别是有技术的员工，最终降低了职工更替率以及招聘和培训职工的费用。消费者对于企业的信誉也是很敏感的。如果两家公司生产以相同价格出售的类似产品，具有良好的社会和环境纪录的公司会享有较多的销售额和较大的市场份额。最后，只有在长期的评估和比较情况下，才能适当地管理环境和社会表现。

## 二、制约公司同社会关系的因素

### A. 为公司社会责任而采取的主要的国际举措

11. 已经在国际一级开展工作以便更好地界定公司社会责任的范围。联合国贸易和发展会议(贸发会议)、国际劳工组织(劳工组织)以及经济合作与发展组织(经合组织)已经为企业编制了指导方针。联合国《全球契约》是联合国机构同旨在促进选择这些指导方针的企业之间的联盟。其他的举措包括在欧洲联盟一级开展的工作，但是这些工作仍然处于非常初期的阶段。

12. 由于有关公司社会责任的公约和指导方针日益增多，同时发达国家和发展中国家的公众越来越意识到有关公司社会责任的问题，这就有助于企业将公司社会责任纳入其日常业务。设计这些举措的团体数目众多而且五花八门，从而显示了巨大的创造力，但是这些团体是没有协调的，因此会产生混乱。例如，一些利益攸关者团体设计的监测公司社会责任的工具同现有工具雷同，而某些急需的工具却无人研究。最近有关这些举措的一次调查<sup>7</sup>表明，已经设计了许多工具帮助企业将公司社会责任问题纳入其思路、政策和战略，但是没有多少工具能够帮助企业报告对于社会的影响。这就使得企业在面对如此众多的举措时不知所措。

### B. 行为守则

13. 在公司社会责任规则应该是自愿性质还是强制性质的问题上没有达成一致意见。为了确定其环境和社会责任，一些企业曾经设计了公司自我规约和行为守则，当时曾被视为公司社会责任的发展方向。在上一个十年，行为守则的数目大大增加，<sup>8</sup>其基础是联合国机构、劳工组织、经合组织、各国政府、工业界以及利益攸关者团体所编制的守则。然而，公司所编制的守则的适用范围往往过于狭窄，而且采用这些守则的企业往往十分重视其品牌和公司形象。许多企业由于要应付发达国家市场中的公众批评而采用行为守则。这些守则经常集中于那些涉及其母国和东道国人民的利益的问题。由于存在根本性的文化和经济差异，如果普遍执行这些守则的话，就有可能对某些社会产生破坏性的影响。人们还争辩说，由于缺乏对于执行守则的监测，这些守则在改变企业经营方式方面的作用是有限的。<sup>9</sup>

14. 目的只在公关的守则同允许实际控制公司业务的守则之间的差别在于在执行和核实方面的透明度和有效性。多数守则并没有规定关于问责制或者后续行动的机制。<sup>10</sup> 使用得最普遍的程序(管理人员签字)还不到个案的 40%。规定有“告密者”机制的只占个案的 20%，举办遵守守则培训班的不到 15%。规定经理定期审查的不到 3%，外部核实规定就更少了。<sup>11</sup> 由于这种不良记录，人们越来越认识到，自愿性的行为守则不足以确保在公司社会责任方面的公平竞争。

### C. 国际法和国内 <sup>12</sup>

15. 在国际和国内两级，关于公司社会责任的法律框架正在改变。企业在对居民和环境造成影响方面的法律风险正在增长，并且对企业产生了直接的影响。保险公司和投资者认识到，企业所面临的法律风险可能导致保险费的增加和资本成本的提高。潜在的责任可能影响股价。在这一方面，企业需要评估和处理这种风险，并且支持普遍使用国际公认的最低标准(例如，在环境保护领域中的最低标准)，从而为公平竞争创造条件。

16. 国际法(条约、协议、公约以及判例法，等等)涉及的问题包括：环境、消费者和健康保护、劳动和人权、公平的商业惯例以及公司管理。许多劳动和环境公约规定，签字国必须负责确保使用某些原则。<sup>13</sup> 经合组织的《多国企业指导方针》虽然对于企业来说是自愿性质的，但是在政治上对于签字国是有约束力的，要求它们设立国家联系点调查有关企业是否遵守这些指导方针。<sup>14</sup> 然而，国家联系点尚未有效开展工作。由于公众的压力，立法举措的数目有所增加。

17. 某些国内法适用于国际社会。美国的《外国人民事侵权行为申诉法》规定，外国公民可因美国的跨国公司和设在美国的外国母公司违反国家法律或者美国签署的条约的行为提出申诉。由于民事责任引起的针对母公司的诉讼案件也日益增多。

18. 在国家一级，法律通过保护股东以及包括雇员和消费者在内的其他利益攸关者来规约企业同社会的关系。某些自愿的公司社会责任举措，例如包括在供应商合同中的行为守则可以作为事实上的最低标准发挥法律上的约束力。纳入供应合同的社会标记和核证计划具有约束力。<sup>15</sup> 可以根据有关信息误导的法律审查已经公布的行为守则、企业报告和新闻公报。有关企业价值观念的行为守则和公众评论也

可构成“建设性义务”，因为它们表明企业接受某些责任，从而让利益攸关者理所当然地期望企业会履行这些责任。

19. 在社会报告的领域中还有一些立法行动。一些国家政府认为，必须加强在公司社会责任领域中的报告和透明度。一般来说，这些规定的适用范围是部分性的，主要涉及环境或者劳动。法国<sup>16</sup> 和比利时<sup>17</sup> 规定，设在这两个国家领土上的企业和附属公司必须报告有关企业劳动力的波动、工资、健康和安全、工作条件、培训、劳资关系、居住条件以及有利于就业的措施的统计资料。法国自 2002 年以来还规定，凡是列入 **Premier Marché** 的企业都必须就雇员、社区和环境问题、其附属公司执行劳工组织基本公约的情况以及公司如何推动其分包商执行公约的情况提出报告。其他国家，包括丹麦、荷兰、挪威和瑞典，也就某些企业的环境报告作出了强制性的规定。<sup>18</sup>

20. 联合王国正在考虑将这一问题列入其经过修改的《公司法》，<sup>19</sup> 但是至今尚未作出决定。目前的建议规定，强制性的业务和财务审查必须包括企业的目标、战略和激励措施、企业的评估、企业的活力、企业对于公司管理(价值观念和结构)的看法、主要的成功因素的介绍、企业有关环境、社区、社会、道德和信誉问题的政策和表现以及股东的投资和回报。《1995 年联合王国养老金法》<sup>20</sup> 规定，养老金基金必须报告“在选择，保留和实现投资方面在多大程度上考虑到了社会、环境或者道德的因素”。澳大利亚、比利时、德国和瑞典已经就或者准备就对社会负责的投资问题作出类似的立法。

#### D. 公司管理

21. 由于最近 Enron、WorldCom、Tyco、Ahold 以及其他公司发生了有关会计和管理的丑闻，公司管理已经上升到政治和商业议程的首位。如果公司管理确实得到改善的话，将能确保公司领导层是有效、诚实、负责和职责分明的。但是，一些人仍然争辩说，企业只对其股东负责，国际公司管理指导方针越来越认为，企业需要考虑所有的利益攸关者。经合组织成员国商定的公司管理原则(《经合组织公司管理原则》)<sup>21</sup> 指出，董事会应当确保企业完全遵守适用的法律，并且必须考虑到所有有关方面的利益，其中包括雇员、债权人、顾客、供应商以及当地社区的利益。<sup>22</sup> 然而，看来并不是所有董事会在履行其主要职责(例如，指导公司战略和规定公司目标)

时都考虑到有关各方的利益。联合王国最近对 500 家企业的调查发现，在十个董事会中只有四个讨论社会和环境问题，只有三分之一的董事会指定一名董事负责环境事务，只有五分之一的董事会有一名董事对社会事务感兴趣。<sup>23</sup> 董事会还负责确保公司具备适当的控制制度，特别是监测风险的制度，其中包括潜在的环境和社会责任。

22. 信息是董事会关注的一个主要问题。董事会成员必须掌握确切、及时和相关的信息以便支持其决策。同时，董事会还负责监督向利益攸关者提出报告和同它们保持联系，这样有助于公众更好地理解企业的结构和活动、公司在环境和道德标准方面的政策和表现以及企业同其业务所在地的社区的关系。一些公布的规章制度，例如：经合组织的原则、英联邦公司管理协会的指导方针、<sup>24</sup> 2002 年国王公司管理报告<sup>25</sup> 以及会计和报告标准工作组有关公司管理透明度和报告的规定都强调指出，同利益攸关者保持联系十分重要。这些规章制度建议企业报告财务和非财务的信息，其中包括有关商业道德和环境的政策、关于这些政策的管理结构、可预见的风险因素、涉及雇员和其他利益攸关者的问题、在环境和社会责任方面的表现以及这种表现对于企业可持续发展的影响。

23. 一些主要的证券交易所规定，或者正在考虑规定，在交易所挂牌的企业必须报告有关其社会和环境政策、相关的管理体系以及公司管理的非财务性数据。澳大利亚证券交易所规定，所有实体必须在其年度报告中说明有关企业在多大程度上遵守了澳大利亚证券交易所下属的公司管理委员会所规定的最佳做法。<sup>26</sup> 纽约证券交易所于 2003 年 4 月向证券交易委员会提交了一项有关修改其公司管理建议的规则，其中包括新的公司管理标准。<sup>27</sup> 目前证券交易委员会正在审议这些建议。

#### E. 公众压力和信誉风险

24. 由于出现了强大的非政府组织，同时在信息技术领域也取得了进展，这就意味着有关对社会不负责任行为的案件会成为头版新闻，从而增加了企业的信誉风险。商界将信誉视为宝贵的资产，因为信誉影响到企业同消费者、雇员及投资者的关系。管理人员必须考虑到，在世界任何地方的错误行为会传遍全球，并且对企业的销售、市场份额、职工替换率、融资以及市场价值产生影响。评估和处理信誉风

险就更为重要，因为一旦名誉受损就很难恢复。在发生 Enron 公司的丑闻之后，Arthur Andersen's 名誉扫地，结果整个企业都无法生存。

25. 许多非政府组织都要求企业具有透明度和问责制。其中一个最著名的非政府组织是国际知情权运动，这是一个设在美国的由 200 多个环境、劳动、社会正义和人权组织组成的联盟。这个运动要求设在美国或者在美国的证券交易所挂牌的企业以及这些企业的海外分公司和主要承包商根据《美国紧急规划和民众知情权法》以及其他的美国报告标准的规定报告其海外业务的信息。<sup>28</sup>

26. 由 George Soros 和 110 个非政府组织的联盟发起的公布付款运动要求各国政府、证券市场管理部门以及国际会计标准规定，国际石油、天然气和采矿企业公布向其业务所在地的国家政府缴纳的纳税净额、管理费、使用费以及其他款项。八国集团的国家政府于 2003 年 6 月同意试行这项举措。<sup>29</sup> 在欧洲议会于 6 月举行的公布付款运动意见听取会上，发展和合作委员会宣布支持就石油、天然气和采矿公司向有关国家政府缴纳款项的透明度问题作出强制性的规定。<sup>30</sup>

#### F. 投资者的压力

27. 机构投资者，或者出于道德上的原因，或者是因为他们关注投资是否可能创造和保留股东的资产，对于企业的社会和环境表现以及风险管理表现出日益浓厚的兴趣。最近一份有关文明经商和财务表现关系的研究报告表明，从长期来说，文明经商的企业在财务方面的表现要优于那些没有这种承诺的企业。<sup>31</sup> 投资决定依据公司报告、评级机构在社会和环境方面的打分以及诸如 KLD 公元 400 社会指数、道·琼斯可持续性指数以及 FTSE4GOOD 等可持续性指数。这些指数追踪那些将可持续性作为公司战略主要激励因素的企业财务表现。

28. 可持续性指数的表现表明，投资者更加看重那些在社会、环境和道德方面风险较小的公司。自从 1990 年 5 月启用以来，专门监测美国 400 家公司表现的公元 400 社会指数在按年收益和风险调整数计算方面已经超过标准普尔 500 指数一个多百分点。<sup>32</sup> 负责监测 23 个国家中 310 家最大公司的道·琼斯可持续指数从 1993 年以来已经增长了 180%，而道·琼斯全球指数在同期只增长了 125%。<sup>33</sup> 从 1994 年启用以来，道·琼斯全球指数也已超过 FTSE 世界指数 17%。<sup>34</sup>

29. 虽然文明投资基金仍然只占管理资产总额的很小一部分,但是这种基金的数目和资金量正在增加。以对社会负责的方式投资是一种正在发展的趋势,吸引了那些既追求财务汇报又追求社会回报的投资者。参与社会投资的资产总额从 1984 年的 400 亿美元增长到 1995 年 6,390 亿美元,在 2001 年已经超过 23,400 亿美元。从 1999 年到 2001 年,美国的投资市场萧条,但是以对社会负责的方式投资仍然有所增长。在 2001 年的头 9 个月中,共同基金投资总额减少了 94%,但是社会筛选基金只下降了 54%。<sup>35</sup> 在西欧,近年来这种投资增长了 100%,但是仍然不到管理资产总额的 1%。<sup>36</sup> 以对社会负责的方式投资基金的趋势是从消极筛选(即排除烟酒、军火等等)过渡到积极筛选,从而投资者可以支持那些生产或者使用对环境有利的产品或者生产方法以及那些以对社会负责的方式经商的企业。许多这种筛选方法考虑到国际商定的原则,例如经合组织的《多国企业指导方针》、《人权宣言》以及劳工组织的有关原则。<sup>37</sup>

30. 除了选择性投资以外,还有其他形式的投资者压力。股东积极性是另外一种日益重要的战术。作为公开交易的企业的部分所有人,股东可以通过信件或者会议发起同管理人员的对话,并且提出股东决议。股东决议是股东个别或者集体提出的建议,在企业的年度股东大会上讨论和表决。建议必须获得 50% 的投票,否则企业管理人员不会予以执行。同社会或者环境问题有关的决议通常不可能获得这种结果,但是它们有助于提高认识,吸引传媒的注意并且增加对于管理人员的压力。<sup>38</sup> 很难评估股东决议的影响,因为企业可以选择执行股东提出的改革意见,但是不承认是迫于压力而执行意见的。<sup>39</sup>

31. 银行也醒悟到信誉风险。四家大银行——荷兰银行、巴克莱银行、花旗银行和西德意志州银行——同世界银行下属的国际金融公司合作,制订了有关项目融资的“赤道原则”。这些原则是关于在新兴市场中项目融资的社会和环境指导方针,包括在环境评估、自然生境、土著人民、童工以及强迫劳役等方面的保障措施。最近其他五家银行<sup>40</sup>也已同意接受这些原则,另外还有四家银行正在考虑之中。<sup>41</sup>

### 三、公司社会责任的报告

32. 企业受到越来越大的压力,要求它们就企业对于社会的影响以及如何管理这种影响提出报告。这些报告有各种名称,但是多数被称为环境和/或社会报告,或

者称为可持续性报告。同环境和/或社会报告相比，可持续性报告更为全面，第一是因为这些报告包括了组织的经济影响，第二是因为这些报告不仅仅评估企业对于社会的影响并且逐年比较其表现，而且还从社会发展的角度来评估企业业务和产品的可持续性。

33. 由于会计和报告标准工作组和其他组织已就环境会计和报告开展了许多工作，本文侧重于报告的社会部分。

#### A. 社会报告的最近趋势

34. 早在 1970 年代的前半期，现代社会报告已经引起了各国政府、商界、学术界和专业会计团体的注意。<sup>42</sup> 这种广泛的兴趣在 1970 年代的后半期大大减弱，只是在发生 Bhopal 公司和 Exxon Valdez 公司的环境灾难以后又重新出现。在过去十年中企业公布了越来越多的环境报告。虽然是对环境有巨大影响的企业首先报告其环境表现，但是其他企业也逐渐提交其环境报告。由公众对环境的关注引发的这种趋势受到法律和规章制度的支持，例如，澳大利亚、加拿大、丹麦、荷兰、挪威、瑞典以及美国等国纷纷立法，要求企业报告其环境表现。在 1990 年代初，拟定了许多有关环境报告的结构和内容的指导方针。会计和报告标准工作组公布了根据最佳法制订的有关环境成本和责任的会计和财务报告指导方针，以便确保根据标准对于同样的问题采取同样的解决办法。该工作组还制订了一套五项生境效益核心指标，以便帮助协调对于环境表现如何影响企业的财务结果的国际评估。国际会计师联合会下属的国际审计实务委员会、欧洲联盟的会计咨询论坛以及欧洲会计师联合会等国际组织调查了环境报告同财务报告之间的关系。<sup>43</sup> 虽然一般来讲人们倾向于采用标准的报告格式，但是报告的种类如此之多，因此规定基准十分困难。

35. 在过去五年中，在环境问题上又加上了其他社会议题。目前，环境报告占据社会报告总数的 64%。这种变化也是股东的关注促成的，并且受到越来越多的法律、规章和指导方针的支持。对于世界最大的 250 家企业以及 19 个国家中最大的 100 家企业的调查表明，在 2002 年编写环境、社会或者可持续性报告的企业不到 500 家。<sup>44</sup> 这个数字还不到全世界 65,000 个跨国公司的 1%。

36. 报告并不限于诸如化学和采矿等影响巨大的部门，也见之于多数经济部门，包括食品和饮料、通讯和传媒、运输以及公用事业等部门。社会报告并不限于西欧和北美，也出现于拉丁美洲、东欧、非洲和亚洲。

37. 在正在掘起的经济体中报告其环境和社会问题的企业说，它们提出报告是出于对透明度和问责制的承诺，同时因为测定企业对于社会的影响有助于管理这种影响。同设在西欧国家的企业相比，这些企业受到政府和国内投资者的压力较小。有些企业甚至抱怨说，它们没有收到本国公民社会组织的反馈，而西欧国家的企业也有这种抱怨。没有受到发展中国家政府的压力也有利于跨国公司的附属公司，其中只有少数公司报告其在当地的活动以及对于当地社区的影响。要求提出报告的外界压力主要来自欧洲或者北美的证券市场管理机构，也来自对社会负责的基金。<sup>45</sup>

38. 各种社会报告在内容和质量方面相差很大，有的只是公关手段，有的报告显示有关企业认真努力将社会的关注纳入日常业务。<sup>46</sup> 最近对世界各地 100 份报告所作的质量评估表明，虽然报告的平均页数增加了 45%，但是同 2000 年相比，报告质量并没有提高。<sup>47</sup> 一般来讲，社会报告的内容主要是经济、环境和社会问题。经济表现报告的内容包括：工资和福利、生产力、创造就业机会、外包、研究和发展的投资与培训和其他形式的人力资本，所有这些都是可以量化的。环境报告的内容包括：工序、产品和服务对于空气、土地、生物多样性以及人类健康的影响。由于存在一些公认的环境计量方法(例如会计和报告标准工作组的生境效益指标)，一般来讲，环境报告的质量要超过社会报告的质量。

39. 一般来讲，社会问题包括：工作场所的卫生和安全、雇员的满意程度和公司福利、劳动和人权、劳动力的多样化以及同供应商的关系。社会报告往往侧重于企业内部，通常对于雇员数据、卫生和安全以及员工调查报道较多，而对于涉及当地社区和较广泛的社会问题的数据报道较少。<sup>48</sup> 对于那些很难量化的社会问题，报告仍然很少涉及而且是泛泛而谈。例如，只有很少报告涉及人权、同供应商的关系、童工、结社自由、集体谈判、公平贸易、工作时间、雇用本国国民、纳税额和纳税地点以及养老金计划的筹款。如果报告这些问题不会危及企业的竞争地位，那么报告就会引起雇员、顾客、东道国政府以及对社会负责的投资者的极大兴趣。

40. 一些企业报告了同利益攸关者的对话，通常是在报告中插入了利益攸关者的发言(有时是负面的，但是多数是正面的)、员工调查以及社区小组和论坛的意见。<sup>49</sup>

然而，似乎多数企业将同利益攸关者的对话本身看作是一种目的，而且很少报告显示在利益攸关者的参与同企业的决策过程之间存在着某种联系。

41. 尽管在向社会报告提供保证方面并不存在国际社会所接受的标准，但是越来越多的企业为其报告寻找外部保证。在 2002 年，相当一部分报告经过第三方核实(GFT250 企业为 29%，100 强企业为 27%)，65%的报告是由一家大型的会计师事务所核实的。<sup>50</sup>

## B. 目前在自愿性公司报告方面的举措

42. 目前旨在评估企业对社会影响的举措越来越多。专门的咨询公司向要求编写社会报告的企业提供服务。这些咨询公司使用的方法各不相同，这就确保了这些公司的竞争力。除了评级机构和公布可持续性指数的机构以外，利益攸关者团体也编制了许多有关公司社会责任的表现基准方案。这些机构和团体向企业发来了无数的意见表。最近对欧洲企业的一次调查表明，虽然超过 80%的投资者关系从业人员认为，公司社会责任报告是一项优秀的投资者关系方案的重要部分，而且其中 75%的人认为，无论是在熊市还是在牛市这种报告都是重要的；但是多数人承认，意见表泛滥成灾是一大问题。<sup>51</sup> 企业正在要求提供信息标准化。

43. 一些利益攸关者的举措(通常包括私营部门的代表)试图制订有助于协调信息要求的报告框架和指标。虽然这些举措都有助于界定社会报告的某些领域，但是由于种类太多而且范围有限，因此无法确定统一的格式和内容。这些举措包括：全球报告举措、世界促进可持续发展商业理事会的可持续性报告项目、社区商业有关公司影响报告的举措以及问责研究所 AA1000 系列。由于本报告的目的是要特别审查最近那些侧重于社会报告的举措，因此有关环境报告的举措就不再讨论。

44. 全球报告举措指导方针<sup>52</sup> 载有供报告编写者遵循的指导方针，具体规定了报告内容和提出了报告指标，其中包括 50 项环境、社会和经济核心指标和 47 项附加指标。据认为，“核心指标”对于多数企业和多数利益攸关者都是重要的。

45. 全球报告举措在审议时特意尽可能扩大其包容性，无论何方，只要对此有兴趣并且愿意承担责任，均可参与制订上述指导方针。因此，很难限制指标的数目。全球报告举措所有的技术部门和管理部门都有来自各个地区的商界、公民社会、咨询公司和劳工组织的代表，但是几乎没有发展中国家参与。

46. 由于指标的数目繁多而五花八门，因此商界对于根据这些指导方针编写报告的费用提出了疑问。<sup>53</sup> 结果，多数“全球报告举措报告员”选择使用他们认为最合适的指标。实际上一些指标只是报告了政策和作法。这样就明显在报告的完整性和可比性方面提出了问题，此外，由于并不是所有选中的指标都同可持续性发展或者甚至表现有明确的联系，因此使用这些指导方针的企业就有可能编写同对社会影响无关的报告。还有一些企业争辩说，存在这样一种危险：敏感的产权信息可能会通过某些指标泄露出去。为回应这些批评，全球报告举措说，指导方针尚未定型。目前正在总结经验和听取利益攸关者的意见，正在通过制订部门标准加以修正。到目前为止，已经有 290 个组织在其报告中提到指导方针，但是只有八份报告是“根据”指导方针编写的。<sup>54</sup> 这些情况表明，存在着另外一种危险：企业可能会使用户误以为企业已经遵循了指导方针。

47. 其他一些举措的范围较小，只涉及社会报告的某个部分。例如，世界促进可持续发展商业理事会<sup>55</sup> 是代表国际商界的一个组织，该组织管理可持续性报告项目，已经制订了置于互联网上的报告计划，为参加该组织的企业在编写可持续发展报告时提供指导。这项计划的用户会发现有关报告、监测和测量的指导，也会发现有关最佳作法报告的目录，其中包括三重底线、道德和社会报告、环境报告以及卫生和安全报告。然而，这种工具并不提供报告框架。由于这种举措只是告诉用户少数企业目前正在进行的工作，而不是说明具体的报告方法，因此有可能使得报告的种类更加繁多。

48. 社区商业是设在联合王国的拥有 700 名成员的一个非盈利组织，其中包括联合王国 FTSE100 的 75 家企业。<sup>56</sup> 社区商业的公司影响报告项目提出了一套 55 个核心指标，可以通过这些指标测定企业对社会的影响。已经作出努力纳入重要的信息。这些指标可以细分为适用于市场、环境、工作地点、社区和人权等项目的指标。这些指标附有用于测量和报告负责任的商业惯例的框架。社区商业强调指出，这种报告方法描述了企业的公司社会责任活动和表现，但是不能用于比较和基准。有些核心指标遭到一些企业的批评，认为这些指标同企业的具体部门没有关系，到目前为止只有 20 家联合王国企业参与了这项举措。

49. 社会和道德问责研究所(问责研究所)是设在联合王国的一个组织，<sup>57</sup> 其成员包括企业、非政府组织、商业学校以及服务机构。该研究所推动在社会和道德会

计、审计和报告方面的最佳作法，并且制订了标准和核证程序。AA1000 是用于社会和道德会计、审计和报告的一项工具。AA1000 框架设立于 1999 年，目的是要就一个组织如何改进其问责制和建立有效的利益攸关者参与体制提供指导。通过培训和对话鼓励有关企业确定目标，测定在实现这些目标方面取得的进展，审计和报告表现以及设立反馈机制。AA1000 框架(现在称为 AA1000 系列)于 2002 年扩大了适用范围，象保险业一样纳入了从业人员问责制的特别单元。然而，AA1000 系列没有获得制订国际标准机构的承认。

#### 四、报告编写人和用户面临的主要问题

##### A. 目 的

50. 报告的编写人可以分为两类。第一类编写人使用有关公司社会责任(参看上文“公司社会责任方面的主要国际举措”)的指导方针以便界定社会报告的内容，或者寻求专业审计员或者咨询公司的帮助，其重点是使得报告成为一种监测和管理工具。第二类编写人将编写报告的任务外包给擅长沟通的咨询公司。目前提供编写报告服务的企业日益增多。

51. 编写社会报告的方法可以成为企业承担责任水平的指标，这些企业通过编写报告来评估和改变其业务，以便改进对社会的影响。重要的是：企业在设法改变其环境和社会影响时，必须分析其目前的影响，确定目标以及制定包括监测和报告在内的管理体制，就象企业处理财务一样。向外部利益攸关者报告本身不应成为一种目的，而只是反映了企业的业务程序及其成果。目前，许多环境报告和社会报告已经创造了一套有关企业社会责任及其对业务可持续性影响的适当言辞，但是很少报告涉及制订旨在支持和实现这一目标的管理体系以及对表现的影响。

##### B. 报告的可比性

52. 所有企业的社会报告都有其本身的格式和内容，取决于有关企业采取的处理办法，取决于企业心目中的利益攸关者及其需求。许多报告试图通过同一份文件向所有利益集团提供所有所需信息。这就造成了各种信息的混杂，以至很难弄清企

业的价值观念、对于这些价值观念的承诺以及最终对社会的影响。同时，这也使得难以比较各种企业的表现。

53. 为了说明各种报告格式，我们比较了最近的三份社会报告。公布这三份报告的是两家有多年编写环境报告经验的石油公司以及一家被特许执业会计师协会命名为最佳可持续性报告编写者的银行。这些报告名称的差异也说明三家企业对于社会报告的不同处理方法。报告页数(从 34 页到 102 页不等)突出说明了公司所面临的困境：是详尽报告还是编写一份简单易懂的报告？所有三家企业都使用了量化指标来报告其表现，但是有些报告附上了冗长的说明，结果读者要花费很多时间才能了解到企业的整个表现。

54. 由于报告缺乏可比性，投资者就更加需要诸如评级机构的制订基准的工具。这些机构所需的大量信息和企业必须填写的许多意见表占用了企业越来越多的资源。

### C. 报告手段

55. 与年度财务报告不同，许多社会报告是作为独立报告而编写的。这就说明报告编写者既要考虑投资者的利益，又要考虑其他利益攸关者的利益，既要顾及财务表现，又要顾及环境和社会表现。社会报告的分发和读者是不确定的。为了吸引尽可能多的利益攸关者，许多企业以可移植文件格式在互联网上公布其社会报告，读者可以电子格式保存这些报告并且印出报告副本。虽然这种方法将不能上网的利益攸关者排除在外，但是大大增加了潜在的读者，同时也降低了散发报告的费用。越来越多的企业只在网页上公布其报告信息。这种方法的好处在于企业可以随时更新有关其表现的信息。另一方面，这种作法减少了所提供数据的可比性，而且并不是所有公布的信息都可以经过专业核实的。从读者的角度来看，从网站获取信息要比书面报告更加困难和麻烦，那些具有很多等级的大型网站尤其如此。英国保险商协会在其 2003 年有关对社会负责的投资的报告指导方针<sup>58</sup>中提倡，有关社会、环境和道德问题的报告“应当列入年度报告，而不应作为总结的一部分或者放在有关社会责任的网页上”。该协会认为这是一种最低要求，不会给企业造成不必要的负担。

#### D. 重 要 性

56. 公司报告应该是综合性的并应考虑到公司业务的所有重要方面。公司报告似乎一贯侧重于列入财务报告的量化参数。有关企业对社会影响的报告涉及各种质量参数。这个问题主要影响社会报告，因为环境指标是由包括会计和报告标准工作组在内的一些组织编制的。

57. 由于在社会报告中必须考虑到各种质量指标，因此，确定重要性界限的任务就变得更加复杂。由于这些报告的读者面广，因此信息要求也各不相同。多数报告指导方针指出，企业编写社会报告的第一步是要确定谁是利益攸关者，并且同他们开展对话，以便确定所需信息。

58. 企业为了满足所有利益攸关者的要求，所公布的信息是包罗万象的，这样就造成社会报告缺乏可读性。可以通过其他的联络渠道更好地处理不同读者的具体信息要求。报告应当只提供对于多数或者全部利益攸关者都重要的信息。因此，可能需要研究重要性的定义，以便反映投资者在环境和社会方面的新的关注，同时纳入利益攸关者的信息需求。然而，必须考虑到信息机密性的问题。正如财务报告的做法一样，社会报告不应导致泄漏可能危及企业竞争地位的信息。

#### E. 核 实

59. 必须对环境报告和社会报告进行核实，才能确保报告的可信性。如同财务报告一样，必须要有那些没有参与编制账目的称职的和独立的审计员进行核实。由于没有国际公认的为社会报告提供保证的标准，只能在逐个案的基础上确定核实方法。欧洲专业会计联合会、<sup>59</sup> 全球报告举措以及问责制研究所等组织试图为核实规定指导方针。虽然在多数情况下核实报告是由一家大型的会计师事务所签署的，但是仍然有许多报告是由核证机构、咨询公司或者技术公司审计的。

60. 为了寻求可信性，报告编写人日益求助于核实机构。然而，其中一个重大障碍是缺乏有关非财务信息的审计标准。2002 年的一份调查<sup>60</sup> 表明，对核实公司的选择取决于对象。目标是股东的企业选择雇用大型的会计师事务所。如果心目中的对象是利益攸关者，企业倾向于使用专门从事环境和社会事务的咨询公司，或者在可持续性领域中的非政府组织和“著名人士”的服务。到底是选择著名人士的认可，

还是选择专门咨询公司的核实，取决于企业是否愿意质疑其管理程序的有效性以及学习如何修改这些程序。传统的审计员侧重于数据的精确性和可信性，也许是出于其专业责任，还附上了详细的否认责任的声明，但是没有象专门的咨询公司那样，提供同样的学习机会。另一方面，它们的方法要比咨询公司更加统一，它们很善长于评估内部控制体系。

61. 核实公司必须了解企业的业务以及环境和社会问题，同时必须具有真正的独立性和一种强有力和透明的工作方法，这样企业在培养外部可信性的同时可以进行学习。需要为核实程序制定指导方针，以便外部专家遵循和编写报告。

## 五、结 论

62. 各国政府和决策者必须评估企业对于社会的影响，以便让企业开展业务和确保利大于弊。第一步是确定需要何种信息，并且确保经常和持续地收到信息。本报告审议了促使企业日益将社会关注纳入其日常业务并且就其社会表现提出报告的各种因素。这些因素是根深蒂固的，而且可能会持续下去。本报告也审查了社会报告的现状以及利益攸关者和企业为确定适当的报告模式而采取的主要举措。目前的财务报告框架主要考虑到那些使得企业资产和负债价值上下波动的经济活动。这样，这种框架就没有考虑到企业的资产和负债的价值日益受到同公司社会责任有关因素的影响。虽然在社会报告的做法方面已经有所改善，但是仍然还有许多问题需要解决，例如：报告的目的、可比性和重要性、报告手段以及报告所提供数据的核实。本报告已经表明，单凭利益攸关者和企业的举措是不可能解决这些问题的，也不可能协调社会报告。

63. 为了在国际一级实现社会报告的可比性和可靠性，需要就社会报告的格式和内容达成全球共识。看来需要开展进一步工作，以便提高社会报告所提供信息的可比性和有效性。特别是，可能需要将今后讨论的重点放在以下两个领域上：

- 目前一些公司正在满足各方对于信息的要求，结果扩大了企业提供信息的数量，增加了报告的开支，但是又没有完全满足利益攸关者的需求。是否需要开展进一步的工作以便确定能够反映出企业社会政策影响的最有关联的定性项目；

- 是否需要对社会报告的格式作出更多的投入，特别是协调其内容和改进信息的可比性？

如果是这种情况的话，会计和报告标准工作组在解决这些问题的过程中可以发挥何种作用？

## **Bibliography**

- ActionAid. 2003. "Unlimited companies: The developmental impacts of an investment agreement at the WTO". ActionAid, London, United Kingdom. Available at <http://www.actionaid.org/resources/pdfs/embargoed.pdf>
- European Commission. 2001. "Promoting a European Framework for Corporate Social Responsibility". Green Paper. Commission of the European Communities, Brussels. Available at [http://europa.eu.int/comm/employment\\_social/news/2001/oct/socpolag/csr\\_communication.pdf](http://europa.eu.int/comm/employment_social/news/2001/oct/socpolag/csr_communication.pdf)
- Fédération des Experts Comptables Européens (FEE). 2002. "Discussion Paper Providing Assurance on Sustainability Reports". FEE, Brussels.
- Fox, T., Ward, H. and Howard, B. 2002. "Public sector roles in strengthening corporate social responsibility: A baseline study". World Bank, Washington, D.C. Available at [http://www.worldbank.org/privatesector/csr/doc/CSR\\_interior.pdf](http://www.worldbank.org/privatesector/csr/doc/CSR_interior.pdf)
- Global Reporting Initiative (GRI). 2002. "Sustainability Reporting Guidelines". GRI, Boston. Available at <http://www.globalreporting.org/guidelines/2002.asp>
- Gray, R. 1999. "The Social Accounting Project and Accounting Organisations and Society". Centre for Social and Environmental Accounting Research (CSEAR), Dundee, United Kingdom. Available at <http://www.gla.ac.uk/departments/accounting/csear/studentresources/index.html>
- Gray, R. 2000. "Current developments and trends in social and environmental auditing, reporting and attestation: A personal perspective". Centre for Social and Environmental Accounting Research (CSEAR), Dundee, United Kingdom.
- Gray R., Dey C., Owen D., Evans R. and Zadek S. 1997. "Struggling with the praxis of social accounting: Stakeholders, accountability, audits and procedures". Centre for Social and Environmental Accounting Research (CSEAR), Dundee, United Kingdom.
- International Labour Office (ILO). 2003. "Information note on corporate social responsibility and international labour standards". ILO, Geneva, Switzerland.
- International Labour Organization. 1998. "Declaration on Fundamental Principles and Rights at Work". International Labour Organization, Geneva. Available at <http://www.ilo.org/public/english/standards/decl/declaration/text/index.htm>

- Kiernan, M. 2003. "Making SRI mainstream". Financial Times Fund Management (FTfm), 3 March 2003.
- KPMG. 1997. "International Survey of Environmental Reporting 1996". EnTrust, the International Trust for Environmental Initiative, Malmö, Sweden.
- KPMG. 1999. "International Survey of Environmental Reporting 1999". KPMG Environmental Consulting, De Meern, Netherlands.
- KPMG. 2002. "International Survey of Corporate Sustainability Reporting 2002". KPMG Global Sustainability Services, De Meern, Netherlands.
- Nally, D. 2000. "Reinventing corporate reporting". PricewaterhouseCoopers. Available at <http://www.pwcglobal.com/extweb/pwcpublishations.nsf/DocID/68C877A15D2BF0508525692E00534393>
- OECD. 1999. "Corporate Responsibilities and the OECD Guidelines for MNEs". OECD, Paris. Available at <http://www.oecd.org/EN/documents/0,,EN-documents-126-3-no-9-no-126,00.html>
- OECD. 1999. "OECD Principles of Corporate Governance". OECD, Paris. Available at <http://www.oecd.org/EN/document/0,EN-document-28-nodirectorate-no-15-8293-28,00.html>
- OECD. 2000. "The OECD Guidelines for Multinational Enterprises". Revisions 2000. OECD, Paris. Available at <http://www.oecd.org/oecd/pages/home/displaygeneral/0,3380,EN-documents-93-3-no-15--no,00.html>
- OECD. 2001. "Codes of Corporate Conduct: A Review of Their Contents". Working paper on international investment no. 2001/6.
- OECD. 2001. "Making Codes of Corporate Conduct Work: Management Control Systems and Corporate Responsibility". OECD, Paris. Available at <http://www.oecd.org/dataoecd/45/29/1922806.pdf>
- Pearce, J. 2002. "Some contemporary issues in social accounting and audit". In *Social and Environmental Accounting*, vol. 22, no.1, Centre for Social and Environmental Accounting Research, Glasgow, United Kingdom.
- PriceWaterhouseCoopers. 2002. "2002 Sustainability Survey Report". Available at <http://www.pwcglobal.com/Extweb/ncsurvres.nsf/docid/2567823C542ED55285256C86003921C4>

- Social Investment Fund Industry Research Program. 2001. "2001 report on socially responsible investing trend in the United States". Social Investment Forum Foundation and Social Investment Forum. Available at <http://www.socialinvest.org/areas/research/trends/2001-Trends.htm>
- SustainAbility/International Finance Corporation/Ethos Institute. 2002. "Developing value: The business case for sustainability in emerging markets". SustainAbility Ltd, London.
- SustainAbility/UNEP. 2002. "Trust Us: The Global Reporters 2002 Survey of Corporate Sustainability Reporting". SustainAbility Ltd, London.
- SustainAbility/UNEP/Business Case. 2001. "Buried Treasure: Uncovering the Business Case for Corporate Sustainability". SustainAbility Ltd, London.
- United Nations Centre on Transnational Corporations (UNCTC). 1986. "The United Nations Code of Conduct on Transnational Corporations". United Nations, New York.
- United Nations Conference on Trade and Development (UNCTAD). 1999. "The Social Responsibility of Transnational Corporations". United Nations, Geneva.
- United Nations Conference on Trade and Development (UNCTAD). 2002. "Transparency and Disclosure Requirements for Corporate Governance: Report by the Ad Hoc Consultative Group of Experts on Corporate Governance Disclosures". United Nations, Geneva. Available at <http://r0.unctad.org/isar/>
- United Nations Department of Economic and Social Affairs. 1974. "The Impact of Multinational Corporations on Development and on International Relations". United Nations, New York.
- Utting, P. and Jenkins, R. 2002. "Voluntary Approaches to Corporate Responsibility". NGLS/UNRISD Development Dossier. UN Non-Governmental Liaison Service, Geneva.
- Ward, H. 2003. "Legal Issues in Corporate Citizenship". For Globalt Ansvar – Swedish Partnership for Global Responsibility by International Institute for Environment and Development, London.
- Webley, S. and More, E. 2003. "Does Business Ethics Pay? Ethics and Financial Performance". Institute of Business Ethics, London.

## 注

<sup>1</sup> 世界 800 家最大的非金融企业影响到世界产品的 50%。瑞士金融观察所的估计。<http://www.obsfin.ch>。

<sup>2</sup> 行动援助组织,《无限公司》,2003 年。

<sup>3</sup> [http://www.doc.mmu.ac.uk/aric/eae/Sustainability/Older/Brundtland\\_Report.html](http://www.doc.mmu.ac.uk/aric/eae/Sustainability/Older/Brundtland_Report.html)。

<sup>4</sup> <http://www.un.org/esa/sustdev/documents/agenda21/english/agenda21toc.htm>。

<sup>5</sup> 环境署/可持续性/商业案件,《埋藏的财富:澄清有关公司可持续性的商业案件》,2001 年。

<sup>6</sup> 同上。

<sup>7</sup> 这项调查是由世界促进可持续发展商业理事会代表联合国《全球契约》于 2003 年年初进行的。这项调查尚未公布。

<sup>8</sup> 经合组织,《公司行为守则:对其内容的审查》,2001 年。对于 246 项守则的审查表明,在行为守则的内容和细节方面差别很大。

<sup>9</sup> 联合国社会发展所,《有关公司责任的自愿处理方法》,2002 年。

<sup>10</sup> 经合组织,《让公司行为守则发挥作用:管理控制系统和公司责任》,2001 年。

<sup>11</sup> 同上。

<sup>12</sup> 本章主要来自国际环境和发展研究所有关“公司公民的法律问题”的报告,2003 年。

<sup>13</sup> 主要包括劳工组织劳工公约、《巴塞尔危险废物处置公约》、《生物多样性公约》、《关于消耗臭氧层物质的蒙特利尔议定书》、《保护臭氧层维也纳公约》以及《联合国防治荒漠化公约》。

<sup>14</sup> <http://www.oecd.org/EN/document/0, EN-document-28-nodirectorate-no-11-37318-28, 00.html>。

<sup>15</sup> 参看 Loi visant à promouvoir la production socialement responsable.见之于 [http://www.cass.be/cgi\\_loi/legislation.pl](http://www.cass.be/cgi_loi/legislation.pl)。

<sup>16</sup> [http://www.dgcl.interieur.gouv.fr/bases\\_juridiques/bilan\\_social/accueil\\_bilan\\_social.html](http://www.dgcl.interieur.gouv.fr/bases_juridiques/bilan_social/accueil_bilan_social.html)。

<sup>17</sup> [http://www.bnb.be/BA/F/P1\\_00.htm](http://www.bnb.be/BA/F/P1_00.htm)。

<sup>18</sup> P. Scott 所著《在全世界报告》,载于“环境财政”,2000 年 12 月至 2001 年 1 月,第 36-37 页。

<sup>19</sup> 联合王国贸易和工业部,《现代公司法:最后报告》,2001 年。见之于 [http://www.dti.gov.uk/cld/final\\_report/index.htm](http://www.dti.gov.uk/cld/final_report/index.htm)。

<sup>20</sup> [http://www.hmso.gov.uk/acts/acts1995/Ukpga\\_19950026\\_en\\_1.htm](http://www.hmso.gov.uk/acts/acts1995/Ukpga_19950026_en_1.htm)。

<sup>21</sup> 有关公司管理的其他大型著作包括:有关公司管理财务问题的卡德布雷委员会报告、关于南非公司管理的国王报告以及英联邦公司管理协会指导方针。

- <sup>22</sup> 经合组织,《经合组织公司管理指导方针》,1999年。
- <sup>23</sup> IPPR,《议程项目?联合王国的董事会如何帮助实现社会和环境目标》,2002年。见之于<http://www.ippr.org/publications/index.php?book=318>。
- <sup>24</sup> <http://www.combinet.net/governance/finalver/cacg.htm>。
- <sup>25</sup> <http://www.cliffedekker.co.za/literature/corpgov/index.htm>。
- <sup>26</sup> <http://www.shareholder.com/visitors/dynamicdoc/document.cfm?CompanyID=ASX&DocumentID=364&pagenum=1&keyword=Type%20keyword%20here>。
- <sup>27</sup> [http://www.nyse.com/pdfs/corp\\_recommendations\\_nyse.pdf](http://www.nyse.com/pdfs/corp_recommendations_nyse.pdf)。
- <sup>28</sup> 《国际知情权:通过公司透明度授权于社区》,劳联—产联、美国大赦国际、地球权利国际、地球之友、全球交流、美洲牛津救灾组织、塞拉俱乐部、社区知情权工作组,2003年。见之于<http://www.irtk.org/irtkreport.pdf>。
- <sup>29</sup> 《促进增长和推动负责任的市场经济:八国集团的一项声明》,2003年,埃维昂。见之于<http://www.g7.utoronto.ca/summit/2003evian/growth.html>。
- <sup>30</sup> <http://www.publishwhatyoupay.org>。
- <sup>31</sup> 公司道德研究所,《注意商业道德是否合算?》,2003年。
- <sup>32</sup> <http://www.domini.com/Social-Screening/Non-US-Operations/index.htm>。
- <sup>33</sup> <http://www.sustainability-indexes.com>。
- <sup>34</sup> J. Fuller 所著《以良好的信誉从事银行业》,Fifm 2003年7月21日,第6页。
- <sup>35</sup> 社会投资论坛,《关于美国对社会负责投资趋势的报告》,2001年。
- <sup>36</sup> M. Kiernan 所著《将 SRI 纳入主流》,2003年。
- <sup>37</sup> <http://www.socialfunds.com/education/index.cgi>。
- <sup>38</sup> <http://www.foe.org/international/shareholder/index.html>。
- <sup>39</sup> 参看 <http://www.socialfunds.com/news/print.cgi?sfArticleId=982>。
- <sup>40</sup> 里昂信贷银行、瑞士第一波士顿信贷银行、Westpac 银行、拉博银行以及克罗地亚银行。
- <sup>41</sup> D. Sevastopulo 所著《银行通过“赤道原则”》,载于《金融时报》,2003年6月4日。
- <sup>42</sup> R. Gray 所著《在社会和环境审计、报告和证明方面的目前发展情况和趋势:个人的见解》,2000年。
- <sup>43</sup> 毕马威国际会计公司,《1996年关于环境报告的国际调查》,1997年。
- <sup>44</sup> 毕马威国际会计公司,《有关公司可持续性报告的国际调查》,2002年。
- <sup>45</sup> 社会持续司/环境署,《信任我们:全球报告人2002年对于公司可持续性报告的调查》,2002年。
- <sup>46</sup> 毕马威国际会计公司、环境署/社会持续司、美国航空商会、PricewaterhouseCoopers 公司以及其他机构已经对社会报告进行了一些评估。参看书目。

<sup>47</sup> 社会持续司/环境署,《信任我们:全球报告人 2002 年关于公司可持续报告的调查》,2002 年。

<sup>48</sup> 根据毕马威国际会计公司的调查,在 GFT250 报告中社会专题所占的份额如下:社区参与 97%、卫生和安全 91%、平等机会/劳动力多样化 88%、雇员满意程度 67%、人权 55%、供应商关系 39%、童工 36%、结社自由 27%、公平贸易/国际发展 18%、腐败 15%。

<sup>49</sup> 毕马威国际会计公司,《有关公司可持续性报告的国际调查》,2002 年。

<sup>50</sup> 同上。

<sup>51</sup> 投资者关系协会, <http://www.ir-soc.org.uk>。

<sup>52</sup> <http://www.globalreporting.org/>。

<sup>53</sup> 作为比较,希望在德国挂牌的中小企业至少必须支付 10 万美元才能提供必要的财务信息,而其中多数信息都是其账目中现有的;如果中小企业必须收集非财务信息,那么所涉费用可能是无法承受的。特别是因为还没有商定方法,而且公司必须自行编制和报告有关指标。

<sup>54</sup> 如果一些组织希望确认其报告是根据 2002 年全球报告举措指导方针编写的,就必须符合下列五项条件:

1. 按照 C 部分第 1 至第 3 节中的编号内容报告。

2. 按照 C 部分第 4 节中的具体规定,纳入全球报告举措内容指数。

3. 通过(a)就有关指标提出报告或者(b)解释不用指标的原因对 C 部分第 5 节中的所有核心指标作出回应。

4. 确保报告符合指导方针第一部分的原则。

5. 列入由董事会或者首席执行官签署的下列声明:“本报告依照 2002 年全球报告举措指导方针编写。报告平衡和合理地介绍了我们组织在经济、环境和社会方面的表现。”

<sup>55</sup> [http://www.wbcsd.ch/templates/TemplateWBCSD4/layout.asp? MenuID=1](http://www.wbcsd.ch/templates/TemplateWBCSD4/layout.asp?MenuID=1)。

<sup>56</sup> <http://www2.bitc.org.uk/index.html>。

<sup>57</sup> <http://www.accountability.org.uk/>。

<sup>58</sup> [http://www.ivis.co.uk/pages/gdsc7\\_1.PDF](http://www.ivis.co.uk/pages/gdsc7_1.PDF)。

<sup>59</sup> 欧洲会计师联合会,《为可持续性报告提供保证的讨论书》,2002 年。见之于 <http://www.fee.be/publications/main.htm>。

<sup>60</sup> 环境资源管理,《公司社会报告调查》,2002 年。[http://www.erm.com/ERM/news.nsf/AllByID/8A88D6D0AA0451B880256C3900309CBD? OpenDocument](http://www.erm.com/ERM/news.nsf/AllByID/8A88D6D0AA0451B880256C3900309CBD?OpenDocument)。