



联合国
贸易和发展会议

Distr.
GENERAL

TD/B/COM.2/ISAR/29
26 September 2005
CHINESE
Original: ENGLISH

贸易和发展理事会

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

第二十二届会议

2005 年 11 月 21 日至 23 日，日内瓦

临时议程项目 4

关于年度报告所列公司责任指标的指导意见*

内 容 提 要

国际会计和报告准则政府间专家工作组第二十和第二十一届会议在促进统一公司报告最佳做法的任务授权范围内，认识到当前公司责任报告的相关性有限，可比性不足。在这两届会议上，专家工作组还确认，需要就在公司年度报告提供的信息当中报告公司责任的问题主动提供技术指导意见，以便推动改进此类信息的可比性，同时又不为提出报告的实体增加不当的负担。

贸发会议秘书处参照专家工作组第二十和第二十一届会议的讨论以及秘书处在闭会期间与特设咨询小组举行的非正式会议的讨论编写了这份指导意见草案。文件概述了企业的各个主要利害关系方及其信息需要，解释了挑选涉及所有利害关系方共同利益的核心指标的标准，详述了关键的专题和选用的相关指标。本文附件一摘要列出了核心指标。

* 由于技术原因，本报告是在上述日期提交的。

目 录

导 言	3
一、与公司责任有关的主要利害关系方及其信息需要.....	6
二、挑选核心指标的标准.....	10
A. 质量特性.....	10
B. 指导原则.....	12
C. 挑选指标过程中的制约因素.....	13
三、关键专题和相关指标.....	13
结 论.....	20
附件一：选用的核心指标摘要.....	21
附件二：特设咨询小组的成员.....	22

导 言

1. 贸发十一大的《圣保罗共识》提出，贸发会议应当“协助发展中国家，特别是最不发达国家制定和执行建立生产能力和国际竞争力的积极政策，这些政策所基于的原则应是统筹对待投资、公司责任、技术转让和创新、企业发展和商业便利(包括运输和促进信息通信技术)、竞争力、多样化以及出口能力，以便保持高增长和推动可持续发展”(TD/410,第 49 段)。

2. 贸发会议的国际会计和报告准则政府间专家工作组认为，公司责任报告是公司透明度领域内的新问题之一。专家工作组在促进统一公司报告最佳做法的任务授权框架内，于第二十届会议商定，“开始审查现有的指标，以确保公司社会责任报告可以相互比较，并确保这些报告不会对发展中国家的企业造成不合理的负担”。¹

3. 专家工作组在公司责任报告领域的工作，是在其他国际组织就这项议题的各个方面所开展的工作这一较大国际背景下展开的。这方面的工作包括经合组织的《多国企业准则》、劳工组织的《三方宣言》、联合国的《全球契约》和《千年发展目标》等等。关于公司责任的全球性公约和指导方针不断增多,使发达国家和发展中国家不断增强对于公司责任问题的一般意识。因此，对于这个领域内报告信息的指导意见出现了日渐增多的需求。

4. 环境问题被认为是公司责任的一个重要方面，但由于专家工作组此前已在这一领域开展了广泛的工作，本文件不以环境问题为侧重点。专家工作组在 1989 年开始处理公司环境问责专题。在以后的数年当中发表了这方面的若干建议：1999 年的《环境成本和责任会计和财务报告》(UNCTAD/ITE/EDS/4)、2000 年的《企业一级的环境和财务综合业绩》报告(UNCTAD/ITE/TED/1)和 2004 年的《生境效益指标》手册(UNCTAD/ITE/IPC/2003/7)。

5. 秘书处为第二十一届会议编写的报告《审查公司社会责任现有指标的可比性和相关性》(TD/B/COM.2/ISAR24)² 概述了关于公司责任报告的重要现有举措和

¹ 为了体现贸发十一大《圣保罗共识》的文字，专家工作组已经把 TB/B/COM.2/ISAR/24 号文件当中“公司社会责任”一词改为了“公司责任”。

² 以下简称为“专家工作组 24 号文件”。

规章，并且简要说明了对于相关指标的可比性和相关性开展研究所提出的主要问题。这份文件尤其讨论了是否可通过集中使用少数基本共同指标即“核心指标”而改善公司社会责任指标的可比性和相关性的问题。该报告还讨论了公司责任报告的范围、这种报告的潜在用户以及在选择核心指标时可适用的标准。

6. 专家工作组第二十一届会议商定，继续开展工作，制定公司责任报告领域内关于自愿披露信息以增强可比性的指导意见。具体而言，专家工作组商定，关于公司责任报告的主要用户、挑选专题和指标的标准以及此类信息的利用，需要进一步商议。³ 因此设立了一个由多个国家和组织的专家组成的特设咨询小组(见附件二)。本文件反映了专家工作组就公司责任报告问题而在过去开展的工作以及特设咨询小组的贡献。

7. 这一指导意见的侧重点是年度报告中的公司责任指标。⁴ 年度报告的目标是提供关于企业的信息，以便广大用户在作出经济决定时使用。⁵ 公司责任报告与所有的公司报告一样，最终目标都是便于利害关系方加强对于企业目标、活动和业绩的了解，使他们能够得到足够的信息作为就企业作出投资和经济决定的依据。就相关和可比指标提出报告将提高企业的透明度，使股东和其他利害关系方能够在较广阔的可持续发展背景下正确地评价企业的业绩。

8. 本指导意见的意图是推动在公司责任问题上的自愿披露，以便提高各类组织此种报告的可比性和相关性。这一指导意见针对的是公司责任报告的主要用户及其信息需要，讨论了与企业的社会和经济业绩相关的主要问题和指标以及在挑选指标的过程中应当加以考虑的质量特性。这一指导意见可能还需要进一步商拟，以便讨论可在何种程度上适用于中小企业。

³ 专家工作组认识到全球报告倡议组织以及其他组织为了制定具体的社会和环境报告指标而开展的工作。专家工作组的工作意图是充实各个组织就公司责任报告开展的工作，促进公司责任指标的统一和可比性和将此类指标纳入公司的年度报告。专家工作组认识到各个组织付出的努力以及各个企业为了编制更为详尽的可持续性单立报告而开展的工作。

⁴ 本文件所述的公司责任指标是指在年度报告中结合公司的责任提出关于经济和社会影响的报告。

⁵ 国际会计准则理事会(2005年)。“编写和提出财务报表的框架”。伦敦。

9. 在年度报告中列入此类资料不仅符合多种利害关系方的信息需要，而且也是报告编写人所得到的一个独特机会，借以展示企业在经济和社会发展方面的行为和贡献。在这方面表现出的透明度能够加强公众对于企业承诺的认识，提高企业的声誉，增强员工的动力，降低与第三方发生冲突的风险，从而带来收益。公司责任报告还可以成为一种宝贵的交流工具，增进企业文化和内部凝聚力。另外，这还可有助于提高股东持有的价值和降低资本成本。而且，企业在收集相关数据时能够得到关于自身组织及其业务活动的信息，这有可能带来新的市场机会，⁶ 改进风险管理和改善业绩监测。

10. 为了制订关于相关和可比公司责任指标的指导意见，贸发会议秘书处研究了公司责任/可持续性报告当中使用的总共大约 350 项现有指标。在借以完成初步挑选的各种指标中，包括了国家主管机关披露要求、多利害关系方倡议和企业可持续性报告当中使用的指标。为第二十一届会议编写的报告(专家工作组第 24 号文件)载有公司年度报告现行报告框架内建议使用指标的一份初步清单。⁷ 这份清单是通过以阐明利害关系方的共同需要为目标而开展的利害关系方需要调查制定的，其中包括了九个方面的指标：员工队伍概况、员工更替率、培训、雇员代表权、工作时间安排、健康与安全、当地开支、价值链和不遵守法规案件。专家工作组第二十一届会议同意认为，这类信息还可反映出企业对于所在国的经济、社会和人力发展所作的贡献。

11. 在专家工作组第二十一届会议期间，许多与会代表表示支持在公司责任领域处理共同的专题。但是，公司对于某些问题可能仅有有限的、间接的控制甚至没有控制，有些方面对于就此提出报告表示了关注。而有些复杂的事项可能难以衡量，尤其是难以用可比的方式加以衡量。有些方面对于就此提出报告所存在的困难表示关注。

12. 各方认为应当采取一种渐进方式，首先侧重于原则上可适用于所有或多数企业的指标，无论企业的部门、规模或地点如何，这样做的用意是尽量扩大指标的

⁶ 例如，如果一个企业能够提高对于利害关系方需要和利益的意识，就可能会发现未得到满足的新产品和服务需求、未能得到现有产品和服务的消费者、或避免某些成本和责任而能产生的新的生产和(或)营销效益。

⁷ 见专家工作组第 24 号文件附件二(www.unctad.org/ISAR)。

可比性。另外，这些核心指标将针对的是企业控制范围之内并且已经在管理制度当中收集了相关信息的各种问题。在找到了有关这些问题的满意报告方法之后，就可以增列数据在收集和诠释上较为复杂、企业不能直接控制但有可能加以影响的其他问题。

13. 专家工作组承认,为了实现对于企业利害关系方的透明度，对于企业业绩作出较为完整的评估，还需要得到有关企业所在产业和地理背景的特定补充信息。⁸ 量化数据应当结合企业经营所在国家的社会、政治和经济状况背景范围考虑。显然，公司的影响将会随产业而不同，因此，把指标放在特定条件下考虑才会有用。另外还可结合企业的其他业绩指标，将两项或更多的指标合并加以考虑，以便突出主要的关系。⁹

14. 为了提供补充性的有用背景材料，企业应当披露自己与公司责任事项有关的政策和程序。在报告指标的同时送交一份统一说明表，可有助于将指标嵌入翔实的背景。除其他外，这份表格可说明企业的地点和周围的社区以及利害关系方和企业对于利害关系方制订的目标。还需要反映出企业业务活动的地理背景，因为所在地点会影响到某些问题的轻重缓急，在考虑发展中国家的情况以及各国之间存在的法律准则和法律体制差异时这一点尤其重要。与过去年份加以比较并列入未来年份的计划和指标也会有所帮助。

15. 因此，利用有限的一套核心指标提供公司责任报告领域的共同基准，决不当被看作是排斥有关这些问题的补充报告，因为这类补充报告能够提供有用的产业、企业和地点特定信息。

⁸ 此类补充信息包括环境信息可在企业的单立报告和(或)网站当中提供。

⁹ 例如，见全球报告倡议的“2002 年可持续性报告准则”C 部分——报告内容，第 5 节——业绩指标(www.globalreporting.org)。

一、公司责任的主要利害关系方及其信息需要

16. 公司责任概念来源于一种战略管理理论，按照这种理论，管理人员在作出决定时将企业业务活动的社会和经济影响纳入考虑范围，就能够增加企业的价值。¹⁰ 这种理论认为，管理人员如果能够平衡兼顾企业利害关系方的需要和维持并扩大工商活动的财务需要，就可以最佳地增进企业的长期生命力。所以，对于企业在这个领域的业绩提出报告，是向股东和其他利害关系方(以及管理人员本身)说明企业对社会的影响的一种手段。这种增强的透明度可以使企业对主要的利害关系方更为负责。

17. 企业应当表明自己如何和在何种程度上履行了对于利害关系方的责任。现有的规章、准则、法律和国际协定往往说明和界定这种责任，尽管并不彻底。企业作为社会的器官，越来越多地被要求表明支持国际法和国际公认的准则声明，这清楚地表现在联合国的《全球契约》当中。在这些领域内如果不能达到社会的期望，就可能会破坏对于企业开展经营活动的认可。

18. 利害关系方被看作是人的不同群体，受到企业的影响和(或)能够影响企业，并不一定持有企业的股份。他们的行动会影响企业的品牌和声誉、财务业绩甚至影响对开展经营活动的认可。

19. 因此，与利害关系方开展交流并核实他们的想法，对于使企业能够提供有关的信息特别重要。在这样做的过程中，企业应当考虑到，对于此种报告有用性的认识和此种报告的使用具有很强的目标群体特定性。为了找到关键的问题，企业可开展与利害关系方的对话。这可以采取多种方式，例如社区专门小组、员工调查、产业关系、消费者调查、民意调查、就特定问题开展对话的研讨会以及有外部专家参加的会议。另一种办法是以发表报告或利用公司网站的形式向利害关系方提供联系详情和(或)反馈表，以便鼓励利害关系方就感兴趣的信息和对于公司行为的意见提供投入。¹¹

20. 以下是关于主要利害关系方群体及其信息需要的一种意见：

¹⁰ Freeman, R. E. (1984). *Strategic Management: A Stakeholder Approach*. New York, Pitman.

¹¹ 例子之一是：the “Tell Shell” portion of the Shell Group's site www.shell.com.

- 投资方和金融机构
- 工商伙伴
- 消费者
- 雇员
- 周围的社区
- 公民社会组织
- 政府及政府机构

21. 列入这份清单的群体大多已经被定为财务报告的用户，例如国际会计准则理事会就是这样做的。¹² 预期把公司责任纳入年度报告不仅可以向现有的用户提供有用的补充信息，而且还可以扩大用户范围，把特别关心企业社会影响的其他利害关系方群体纳入在内。

22. **投资方和金融机构。**金融市场由各种利害关系方组成，其中包括股东、放款人、银行、评级机构和分析人员。这些实体的信息要求不同，这一类利害关系方越来越强烈认识到非金融信息包括公司责任信息对于评价企业长期业绩的重要性。信息要求不同的主要原因在于不同群体所侧重的时间框架：短期投资人对于公司责任报告的兴趣可能不大，而长期投资人例如退休基金，对于此类报告的日趋关注，以便对未来的机会、风险、法律责任和一般的管理质量作出更好的判断。因此，超出时间范围的各种因素推动着要求更多地报告此类问题的需求。例如，退休金托管人受到各种非金融压力，要求把基金投资所在公司的社会业绩向退休金受益人的社会价值观念看齐。¹³ 另一个例子是“对社会负责投资”基金的增长，其投资的依据除了金融信息之外还有社会和环境信息。¹⁴

¹² 国际会计准则理事会在其框架内认定了一般性财务报表的用户。其中包括现有和潜在的投资方、雇员、放款人、供货商和其他贸易贷方、客户、政府及政府机构和公众。国际会计准则理事会(2005 年), Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements (www.iasb.org).

¹³ 环境署金融倡议的负责任投资倡议就是非金融压力推动社会报告需求的一个例子。见 www.unepfi.org。

¹⁴ 例如，关于美国对社会负责投资基金的进一步信息可向对社会负责投资产业协会的社会投资论坛索取 (www.socialinvest.org)。

23. 金融机构在评价公司尤其是在评估风险时要对非金融业绩指标加以考虑。一般而言，金融机构收集信息以便评估一个企业当前和未来的业绩。这类机构通常所关注的首先并不是改善公司责任本身，而是公司责任问题有可能会对公司价值所产生的实际影响。

24. 金融部门所需要的公司责任信息包括公司责任问题产生的财务后果、企业的总体战略、企业的风险和信誉管理、对法规的遵守、增设或关闭工厂及类似决定的后果。在基准比较的过程中(例如当金融机构挑选企业纳入社会一道德投资基金或指数时)，就需要用可比的方式提供信息。

25. **工商伙伴。**工商伙伴包括现有或潜在的联合经营伙伴、供应商和消费者。他们尤其从工商关系的角度关心企业。把公司责任报告用作对未来的商业伙伴或某项未来并购保持适当谨慎措施的一部分的企业需要得到信息，以便评估可能影响企业业务活动的风险。他们需要了解企业是如何处理公司责任问题的，包括劳工做法、人权、守法和公平商业做法(反腐败、反托拉斯、遵守合同、技术转让、公平价格、及时付款等等)。这方面的信息应当涉及本身，应当涉及企业构成企业外延价值链的关键工商伙伴。这种信息其中的一个重要内容是披露用以处理公司责任问题的治理和管理制度。

26. **消费者。**消费者感兴趣的是关于产品安全措施、产品的健康影响、产品质量、产品可靠性和保证、新产品开发和产品制造工艺的信息。关于产品制造工艺，消费者希望了解生产产品的条件(如工作条件)。这一群体不仅限于当前和未来的消费者，还包括过去的消费者，而过去的消费者所关心的是过去购买行为所带来的产品可靠性和保证问题。

27. **雇员。**一个企业当前和未来的雇员所关心的是报酬、企业的计划和意向、工作前景、工作条件、健康和安全、劳资关系、风险治理和个人发展机会。而企业过去的雇员，只要从企业领取养老金和其他退休福利，就也会关心企业当前和未来的财务状况。工会作为雇员的代表，已经能够了解到与雇员有关的信息，至少可以了解到所在企业的信息。但是，在以其他企业、产业或国家为基准加以衡量时，工会仍然可能会发现，披露雇员问题信息是有帮助的。

28. **周边社区。**与经济发展相关的问题往往是企业周边社区所主要关心的问题。其中包括关于就业、对税收的贡献、企业的次级影响(通过当地工商联系和向当

地员工发放薪金产生的乘积效应产生)。社区主要关心的还有与当地健康、安全和治安风险的管理有关的问题以及关于社区对企业活动提出投诉和如何处理此类投诉的信息。关于治安风险,社区自然会关心公司对于避免人权受到侵犯所作的积极贡献,而且尤其需要得到企业的武装保安人员经过了恰当培训和监督的保证。在有些情况下,当地社区还可能关注企业业务活动对当地文化的影响,此种文化影响有可能产生于新产品或新服务的出现,也有可能产生于内部人口流动的发生。

29. 公民社会组织。公民社会组织,尤其是激进的和以救助为方向的非政府组织,把公司责任报告用作与提出报告的企业开展对话的依据。公民社会组织感兴趣的是一系列公司责任问题,包括劳工做法、人权、反腐败努力、经济发展和环保。它们尤其感兴趣的是有助于把企业在这个方面的记录作基准比较的信息(与其他企业的业绩相比较)。它们还希望了解关于公司责任政策及落实情况的信息。

30. 政府及政府机构。政府关心的是企业承担社会责任的方式、企业在这领域内的自愿主动行动以及企业的社会承诺产生的影响。政府需要得到此类信息以便帮助制订社会和经济政策,找到法规和执法方面的差距。有些政府机关还在挑选供应商时利用此类信息。

二、挑选核心指标的标准

A. 质量特性

31. 现行的财务报告框架所规定的原则突出了公司所报告信息的实用性，因此，在挑选符合公司责任报告多种用户需要的指标时应当考虑到下列质量标准：

- 可比性
- 相关性和实质性
- 易懂性
- 可靠性和可验证

32. **可比性。**用户应能随时间发展和在企业之间作指标比较，以便找到和分析政策和管理变化的结果。为了作出有时间跨度的比较，必须披露过去时间的相应信息。如果用以完成信息衡量、提供或分类的方法发生了变化，除非无法做到，否则就应调整比较数据。应当通过文字说明对变化的原因加以解释，如果无法调整比较数据，也应对此加以解释，并且解释所需改变的性质。

33. **相关性和实质性。**为实用起见，信息应当与满足用户形成见解或制订决定的需要相关。如果信息能够帮助用户评价过去、现在或未来的事件，或证实或者纠正过去的评价，从而影响用户的见解或决定，就是相关的。

34. 信息的相关性受其性质和实质性的影响。在有些情况下，信息的性质本身就足以确定其相关性。在另外一些情况下，性质和表现为相对变量的实质性具有重要性。另外，相关性往往取决于同专题和近期事件有关的周围情况。因此，提供较多的详情，例如将某些指标分解为多个特定类别，可能是实用的。

35. 如果信息的省略或误报会影响用户的决定，则信息就是实质性的。实质性取决于在发生省略或误报的特定条件下所判断的事项或误差的规模。因此，实质性提供的是一种门槛或者截点，而不是信息为了做到实用而必须具有的一种基本质量特性。对于由于实质性方面的考虑而决定省略某项指标的企业，应鼓励说明作出这种决定的原因。

36. 目前，关于如何制订一致采用实质性概念的指导意见仍然有着不少讨论，因为这涉及到非财务报告。¹⁵ 管理层负责就实质性原则的适用及其对企业公司责任报告内容产生的影响作出适当决定。企业管理层就实质性所作的决策，应当通过一种有条理和得到验证的程序完成，始终用这来确定企业应当将何种信息看作具有实质重要性，因而需要列入报告。这一程序中可包括与负责人员、监管委员会和审计委员会的内部磋商，阐明重要的利害关系方群体并与之协商，对在关系到企业活动、产品和地点的政治和公共辩论中发挥了某种作用的特定问题加以考虑，以及具体的产业报告准则。关于报告实质性的决策作用的特定问题加以考虑，以及析产业报告准则。关于报告实质性的决策程序应当具有对第三方的充分透明度和易懂性，最好应当在企业的报告中加以披露。

37. **易懂性。**关于公司责任的信息对读者而言必须易懂。这就是说，提供信息的方式必须合乎用户的知识和经验，并且应当包括用户友好的设计、专题和指标的系统分类、用语简明、在行文中解释关键用语(或列出一份用语表)。相关性优于易懂性，但不应将这两种概念视为相互排斥。对于与用户相关的复杂事项的信息，不应当以可能对某些用户而言难懂为由而省略。为了正确地加以诠释，必须借助适当的上下文报告指标，如关于相关政策、管理制度和过去业绩的信息。对于衡量相对于过去指标的过去业绩和预测未来业绩，使用指标也是有帮助的。

38. **可靠性和可验证。**如果信息没有实质性错误和偏差，真实、完整和平衡地反映出真实情况，就具有了可靠性。信息应当忠实于并代表企业的实际情况，在相关情况的界限中是完备的，平衡对待积极和消极事件，结合正确的背景提出，没有明显误报。信息应当是中性的(没有偏见)。如果公司责任报告在通过挑选或提出信息的过程中，为了达到某种预定结果而对于决定或判断的作出产生影响，就不是中性的。

39. 对于选用的指标应当能够进行内部或外部验证。应当能够把指标同基本证据相比较。

¹⁵ 例如，见联合王国贸易和工业部的出版物 *The Operating and Financial Review Working Group on Materiality: A Consultation Document* (www.dti.gov.uk)。

B. 指导原则

40. 专家工作组第二十一届会议认为，在挑选公司责任报告核心指标时可使用下列各项原则：

- 普遍性，以便尽量扩大可比性
- 递进方法
- 应能连贯一致地加以测量
- 注重影响而还是过程
- 与可持续发展挂钩

41. **普遍性，以便尽量扩大可比性。**指标在原则上应适用于所有企业，无论产业、规模或地点如何，这样做的用意是尽量扩大所报告信息的可比性。

42. **递进方法。**选用的指标首先应当针对企业控制之下、已经收集了或可以得到相关信息的各种问题。

43. **应能连贯一致地加以测量。**选用的指标应当能够以连贯一致方式得到承认、测量和报告。这样就可以跨越时间和实体加以比较。

44. **注重影响而不是过程。**选用的指标应当有助于公司报告的用户找到需要加以注意的公司责任方面，衡量公司处理这些方面的业绩。评估企业业务活动的社会影响不能单靠企业在公司责任方面的管理程序和政策。

45. **与可持续发展挂钩。**指标应当有助于分析企业对经营所在国经济和社会发展作出的贡献。

C. 挑选指标过程的制约因素

46. 专家工作组第二十一届会议认为，在挑选公司责任报告核心专题和指标过程中有如下制约因素：

- 成本和效益
- 保密
- 及时性

47. **成本和效益。**衡量指标和提供与指标有关的补充信息不应对企业造成不合理的负担，尤其是发展中国家的企业和中小企业。递进方法有助于解决这个问题，

把重点放在利用企业已经收集或在经营过程中可以得到的数据生成的指标上，不会带来重大的附加成本。

48. 保密。保守商业信息的秘密经常是企业取得成功的一个重大实际考虑。因此，挑选指标时应当尊重商业数据的保密性质和关系到自然人隐私权(例如雇员数据)的任何企业数据的保密性质。但是，如果某项指标被认为对利害关系方的需要有实质影响，只要与信息保密的法律规定不相冲突，实质性需要可优先于商业保密的需要。

49. 及时性。如果信息报告出现不当延误，信息就可能失去相关性。反之，如果在所有方面的问题都被了解之后才提出报告，尽管信息可能十分可靠，对用户来说却没有多少用处，因为用户必须在这个过程中作出决定。为了及时(因此就需要有适当的频度)提出报告，企业必须在相关性和可靠性之间求得平衡。这方面的首要考虑是，如何能够以最佳方式满足用户的信息需要。

三、关键专题和相关指标

50. 基于第二节所讨论的标准，挑选了下列专题和指标，以便覆盖一个企业所从事的具有经济(或)社会影响并且为认为的主要用户所关心的主要活动领域：

- 对经济发展的贡献
- 人权
- 劳工做法
- 人力资本发展
- 健康和安全
- 社区支助
- 价值链
- 腐败

51. **对经济发展的贡献。**企业对于经营所在经济体的贡献由多个方面组成，其中包括在企业内部和贯穿整个价值链创造就业、纳税和缴纳其他费用、增进收支平衡以及技能和知识转让。由于专家工作组采取了递进办法，这一类别的报告重点应当是直接的经济贡献，而不是间接的经济影响。

52. 一项相当直接的指标是一个企业的销售总额，可借此计算企业对于国内生产总值的贡献。¹⁶ 相对于进口的企业出口值，是企业对经营所在国收支平衡所作贡献的一项指标，也可以提供关于企业对国家经济所作经济贡献的信息，这个问题对于必须管理硬通货储备的发展中国家特别相关。

53. 企业对经营所在社区可作出的最重要积极经济贡献之一是创造就业和向雇员支付薪金和其他福利。企业支付的报酬总额通过乘积效应支持着雇员生活所在社区的经济活动和经济发展。

¹⁶ 国内生产总值是一国经济在某一特定时期内生产的货物和服务的市场总价值。国内生产总值通常每年报告一次。其界定范围是包括所有最终货物和服务，即一国之内经济资源生产的、未以任何形式转售的货物和服务，无论经济资源的所有权如何。国内生产总值与国民生产总值不同，国民生产总值包含一国居民拥有的资源生产的所有最终货物和服务，无论居民处于国内或国外。

54. 另一种重要的经济贡献是向政府纳税和缴纳其他费用。对于付酬规模不大或没有重要工商关联、对经济发展的主要贡献以纳税为形式的产业，这尤其重要。

55. 企业经常能够推动劳动生产率的提高。有能力转让知识和技术并投资于人力资本形成的跨国公司尤其属于这种情况。一个企业的劳动生产率，是企业对经营所在国的总体经济效率和竞争力所作贡献的一项指标。

56. 以下是所挑选的核心指标：

- 销售总额(对国内生产总值的贡献)
- 相对于出口的进口价值(对收支平衡的贡献)
- 雇员人数(对创造就业的贡献)
- 全部薪金和退休金付款总额(对当地经济活动的贡献)
- 全部税、费和社会保险等缴款总额(对政府财政的贡献)
- 劳动生产率(对经济效率的贡献)

57. 另外，提供某种增值模式也可能有帮助。增值模式可以表现出整个生产过程和提供服务所创造的增加值，以及增加值在各利害关系方之间的分配情况。

58. 人权。基本人权之一是人的生存、自由和安全权。¹⁷ 联合国《全球契约》强调，企业应当避免参与侵犯人权行为。在出现这种参与的情况下，就往往是与企业的保安安排和针对当地社区成员的侵犯人权行为有关。企业有保护自己员工和设备的合法需要。在许多情况下，这包括需要武装保安人员。但是，当武装保安人员没有受过恰当训练和得不到监督的情况下，就有可能对企业周边社区构成人权风险，也会危害企业的声誉和带来法律责任。阐明此种风险的第一步是划出安排了武装保安人员的地带，同时标明作出了何种类型的保安安排。

59. 选用的核心指标：

- 配备武装保安的企业业务活动数目(详细列出保安类型：公司雇员、承包公司、政府)

60. 还可以提供的其他有用信息包括：说明与保安安排有关的任何法律规定，例如，在有些国家的某些产业中，法律规定企业应雇用政府保安人员。

¹⁷ 《世界人权宣言》第三条。

61. **劳工做法。**与企业劳工做法有关的问题包括机会平等、员工更替率和员工开展集体谈判的权利。

62. 在性别、年龄或民族等方面考虑机会平等事宜的一个基本要点是，人权不能受到歧视，而不是为多样性而强调多样性。企业对消除歧视作出的贡献是公司责任的一个核心特点。企业能够在何种程度上减少歧视，也可以被看作是衡量管理团队按择优录取原则招聘和留用人员的能力的尺度。考虑到挑选指标的指导原则和尤其是普遍性原则，下列相关核心指标的重点是性别歧视问题。虽然除其他外种族或宗教歧视的发生可以被看作是一种普遍现象，但这类歧视几乎总是有其特定的文化背景，难以进行国际比较。

63. 选用的核心指标：

- **女性员工人数(按职能分列¹⁸)**

64. 员工更替率反映的是一个企业的雇员就业保障和就业做法。有些公司利用短期雇用合同使得这类员工得不到全时雇员可以得到的福利，或利用此类合同便捷地解聘雇员，使其得不到法定就业保护的好处。这些问题可首先在企业的更替率统计数据中得到反映，可将这类数据与产业平均数和企业所在产业或甚至其他产业的最佳做法相比较。

65. 选用的核心指标：

- **员工更替率(按职能分列)**

66. 可加提供的其他有用信息包括雇员在企业就业的平均时间长度、雇员离开企业的原因分类以及企业雇用的季节工人数。季节性是一种特殊考虑，季节性产业中的企业应当就上述建议指标明确说明这一情况。

67. 雇员有设立和加入自己选择的组织并为开展集体谈判拥有代表组织的权利。雇员是否实际行使这些权利，不同的地点、产业和企业有不同的具体情况。对

¹⁸ 即就业类型(管理人员、工人、等等)。需要为编制这一指标以及本文件中提到“职能”或“员工职能”的其他指标制订出员工职能的精确分类法或统一分类法。

于设法评估管理方与员工之间关系的利害关系方而言，了解集体谈判协议覆盖了多少员工是有帮助的。

68. 选用的核心指标：

- 员工总数中受到集体谈判协议覆盖的百分比(按员工职能分类)

69. 人力资本开发。公司对当地社区作出最佳贡献的方式之一是帮助员工发展技能。对当地雇员开展培训可以加强他们获得新的就业或开始独自创业的能力。从经济角度看，员工培训代表着管理方对于人力资本投资的自觉努力。

70. 技能和知识转让问题有两个方面。在内部，培训投资代表着在公司之内建立和保持知识以及为雇员创造发展机会。与培训相挂钩的内部晋升信息表现出企业对于员工发展给予的重视。为便于了解培训的资金影响，可以与劳动生产率的提高相结合分析关于培训总开支(资金或时间)数据。

71. 在培训员工和建设社会能力之间存在着一种较为一般化的联系。为说明这种关系，可将培训投资分为若干类别，如供应商培训投资、公司培训投资和地方社区培训投资，或简单地分为企业内部和企业外部类别。与技能和知识转让有关的问题是，企业是雇用经受过培训的员工，还是对自己的员工进行培训(内部培训或通过新进雇员购入专长)。因此，在分析企业的经济和社会影响过程中可以找出培训时间与员工更替率之间的某种关系。

72. 选用的核心指标：

- 内部培训的培训时间(按雇员职能分列)
- 内部培训开支(按雇员职能分列)

73. 其他的有用信息包括每年总工时与每年总培训时的比较和外部培训投资的分类(用于供应商、分销商和当地社区成员)。综合数据也可能有帮助，如培训小时总数与员工更替率的比较，以便帮助了解一个企业员工发展措施的事项和效率。可以把培训投资与提高劳动生产率之间的关系作为另一项综合指标。

74. 健康和安全。雇员健康和安全是企业所面临的最重要公司责任之一。对于在法规薄弱环境内从事经营活动的公司而言，这一点尤其重要。工伤事故会削弱员工生产率，破坏人力资本发展，分散管理方的注意力，有可能是管理质量低下的征候。

75. 企业应当披露为了维护和保护雇员在工作场所的健康和安全而采取的政策和程序。用于预防和待遇的金额，可以从数量上表现出企业在职业健康和安全方面所作的努力。

76. 事故、死里逃生、伤害、疾病和死亡是职业健康与安全的不同方面，应当借助量化指标加以处理。需要用清楚的定义说明事故或伤害的实际构成，因为这经常受到产业特定观念和国家特定法规的左右。除了由于事故、伤害和疾病而损失的工作天数逐年比率之外，还可以用一种综合指标把工作场所的健康和安全投资与生产率 and 更替率等其他因素的改进联系在一起。在受艾滋病毒和疟疾影响的地区，列入相关的指标也是重要的。

77. 健康和安全问题超出企业的范围之外。例如，如果企业为雇员亲属提供支持，周边社区就能够收益，由企业开办的医院也可以为当地社区服务，对于供应商开展职业健康安全培训也有利于当地社区。披露用于此类措施的金额就能表明此种益处。关于因家庭成员患病而缺勤的数据可以作为当地健康和安全问题的一种指标，并建立起关于企业参与社区的必要性的联系。

78. 选用的核心指标：

- 用于员工健康和安全的开支
- 因事故、伤害和疾病而损失的工作日

79. 其他的可用信息包括重大事故次数、非雇员(如员工家庭成员)健康和安全的开支、员工因亲属患病而缺勤的人次作为当地健康和安全问题的一项指标和企业对社区参与程度的一种联系。

80. 社区支助。许多企业通过捐助现金、实物和服务对自己经营所在的社区提供支助。这些直接捐助有可能对当地基础设施如学校和医院的可持续发展作出重要积极贡献，也可以在自然灾害时期为紧急救援作出贡献。

81. 选用的核心指标：

- 对公民社会的捐助(按类型[一次性慈善捐助、对社区项目的长期承诺、赞助活动]和性质[现金、实物、服务]分别列出)

82. 可加提供的其他有用信息包括为社区项目奉献的员工小时数和与社区群体讨论各种需要而举行的会议次数。关于非现金捐助，企业应当披露计算所捐实物和服务价值的方法。

83. 价值链。虽然许多产业由于价值链的构成和活动快速波动而难以报告价值链问题，但不应从报告中排除一个企业处理价值链的公司责任问题的方式。

84. 在企业价值链管理中对于公司责任问题最为基本的一点是依赖性问题的。在很多价值链中，某些供应商或分销商所经营业务的相当一部分依赖于一个单一的、往往是大型的企业，在经济学著述中，这种大型企业被称为价值链的“核心企业”。¹⁹ “依附型供应商”是相当部分产出被提出公司报告的企业所购买的供货商。“依附型分销商”是通过销售从提出公司报告的企业购买的产品获得相当部分收入的分销商。²⁰ 在这类情况下，由于依附关系的存在，利害关系方将责任交给核心企业，因为核心企业有能力影响依附价值链的业绩。因此，一项基本的指标是，价值链的多个成员依附于核心企业的方式。另一个重要因素是价值链中依附型成员的地理位置。位于法规基础设施薄弱国家内或社会和环境业绩记录不佳的价值链依附型成员，可能成为企业利害关系方特别关注的对象。

85. 促进平等机会、健康安全以及人力资本开发是与核心企业对价值链所负责任问题。一个同样重要的经济问题是，价值链决定如何会影响到企业在其中经营的国家的经济健康，这包括涉及到增加值分配的决定和与外购产品原产国有关的决定。

86. 由于企业只能影响到以某种方式依附于企业的那些价值链成员，要诠释对于关系到供应商和分销商的公司责任指标，首先就需要在一定程度上了解在企业价值链当中的依附型供应商和分销商数目。

¹⁹ Ruigrok, W., and R.V.Tulder(1995)。The logic of International Restructuring. London, Routledge.

²⁰ “大部分”是指某种商业活动水平,如果供应商或分销商与核心企业之间的商业关系停止存在,就会遭受重大的负面财务影响。以所涉商业百分比而表示的确切门槛在不同的企业或不同的产业会有所差异。例如,在全球财富 500 家企业之一的采购做法中,所使用的门槛是供应商产出的 40%。但是,这可能并不是对于所有企业都最为恰当的门槛,显然存在着多种依赖度。为制订这一指标,将需要澄清依赖度的门槛或范围。

87. 选用的核心指标：

- 依附型价值链当中的企业数目(按供应数目、分销商和地点分列)。

88. 可加提供的其他有用信息包括依附型价值链中的雇员人数(按供应商、分销商和地点分列)和对于依附型价值链的培训和开发活动投入的资金数量(按供应商、分销商和地点分列)。

89. 腐败。腐败被国际公认为经济发展和国际贸易与投资的一种障碍。世界各国几乎都有反腐败法律。这种反腐败立场也见诸于各种规范性国际指导意见，如经合组织的《多国企业指导原则》和联合国的《全球契约》，另外，经合组织和联合国的一些国际公约也体现了这种立场。如果公司能够确保不卷入腐败，就能够对遵守反腐败法律和国际准则作出积极贡献。在这方面的一个基本的可衡量业绩指标是公司由于腐败行为而违法的次数。这项指标能够向利害关系方提供关于需要加以注意的企业法律赔偿责任和内部控制方面的信息。

90. 选用的核心指标：

- 被判定与腐败有关的违反法规次数和已经支付/应予支付的款额

91. 其他有用信息包括，说明除了政府对腐败违法处以的罚款之外另行采取的任何惩处措施。

结 论

92. 专家工作组第二十届和第二十一届会议认识到，企业目前报告所用现行公司责任指标的相关性有限，缺乏可比性。专家工作组还确认，需要就在公司年度报告列入的信息中报告公司责任主动提供技术指导意见，以期提高此类报告的可比性，同时不给提出报告的实体增加不当负担。按照专家工作组第二十一届会议的议定结论，贸发会议秘书处将把这一公司责任报告主动指导意见草案提交专家工作组第二十二届会议审议。

93. 如果专家工作组第二十二届会议认为这份主动指导意见草案提出的方法可以接受，专家工作组可审议是否能够利用这一草案审评企业的报告做法，以求提高可比性和找出这一文件当中需要进一步完善的各个方面。其中之一可以是为某些指标制订衡量方法以确保报告的一致性。

附件一：选用的核心指标摘要

类别	小类	指标
对经济发展的贡献		1. 总销量(对国内生产总值的贡献) 2. 相对于出口的进口值(对收支平衡的贡献) 3. 员工人数(对创造就业的贡献) 4. 全部薪金和退休金付款总额(对当地经济活动的贡献) 5. 税、费和社会保险缴款总额(对政府财政的贡献) 6. 劳动生产率(对经济效率的贡献)
人权	保安	7. 配有武装保安人员的企业业务活动数目(按保安类型分列：工资雇员、承包公司、政府)
劳工做法	平等机会 员工更替率 集体谈判	8. 女性员工人数(按职能分列) 9. 雇员更替率(按职能分列) 10. 员工总数中集体谈判协议覆盖的百分比(按雇员职能分列)
人力资本开发		11. 内部培训的培训小时(按雇员职能分列) 12. 内部培训开支(按雇员职能分列)
健康安全		13. 用于雇员健康和环境的开支 14. 由于事故、伤害和疾病而损失的工作日
社区支助		15. 对公民社会的捐助(按类型和性质分列)
价值链		16. 依附型价值链中的企业数目(按供应商、分销商和地点分列)
腐败		17. 被判定因腐败违反法规的次数和已经支付/应当支付的罚款数目

附件二：特设咨询小组的成员

Mr. Andre Baladi – Co-Founder, International Corporate Governance Network
Ms. Justine Bentham – KPMG
Ms. Helen Bloustein – EPA Victoria
Mr. Bernardo Calzadilla – International Organization for Standardization
Mr. Rob Gray – University of St. Andrews, Scotland
Mr. Paul Clements-Hunt – United Nations Environment Program Finance Initiative
Mr. Dwight Justice – International Confederation of Free Trade Unions
Ms. Nancy Kamp-Roelands – Ernst & Young
Ms. Alya Kayal – Calvert Group Ltd.
Mr. Michael Kelly – KPMG
Mr. Robert Langford – Global Reporting Initiative
Ms. Debora Leipziger – Anders & Winst
Mr. Jianqiao Lu – Ministry of Finance, People's Republic of China
Mr. Cornis van der Lugt – United Nations Environment Program
Ms. Julie McDowell – Standard Life Investments
Mr. Mokhehi Moshoeshoe – African Institute of Corporate Citizenship
Mr. Anthony Perret – The Environment Council
Ms. Liz Umlas – KLD Research & Analytics, Inc.
Mr. Michael Urminsky – International Labour Organization
Ms. Ambreen Waheed – Responsible Business Initiative
Mr. Hazen Yassin – Capital Market Authority
Mr. Santiago Zorzopulos – Dubai Ethics Resource Center

-- -- -- -- --

* 本文所载意见并不一定是特设咨询小组成员所在机构或组织的意见。