



联合国  
贸易和发展会议

Distr.  
GENERAL

TD/B/COM.2/ISAR/34  
24 July 2006

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  
第二十三届会议  
2006年10月10日至12日，日内瓦  
临时议程项目4

### 对年度报告中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(专家工作组)在第二十、二十一和二十二届会议上指出，需要增强当前公司责任报告的相关性和可比性，对公司年度报告中报告公司责任的问题也应主动提供技术指导。它在第二十二届会议上也确认，使用国家数据，而非全球综合数据，有助于改善信息的相关性、有用性和可比性。专家工作组已经开展了这一专题的工作，以有助于改进此类信息的可比性，并避免为提交报告的实体增加不当负担。

贸发会议秘书处参照专家工作组第二十、第二十一和第二十二届会议的讨论以及对社会和经济报告实践的研究而编写了这份指导意见草案。文件概述了选定的核心社会和经济指标，详述了编制和报告这些指标的方法。

本工作属于专家工作组关于促进公司报告方面最佳实践之协调的任务框架，并依据《圣保罗共识》对贸发会议的呼吁，即：开展分析工作，以促进和增强公司对于东道发展中国家经济和社会发展的积极贡献。

## 目 录

	<u>页 次</u>
导 言.....	3
一、选定指标概述.....	5
二、选定指标衡量方法述评.....	6
A. 对经济发展的贡献.....	6
B. 人权.....	10
C. 劳工实践.....	11
D. 人力资源开发.....	13
E. 卫生和安全.....	15
F. 社区支持.....	17
G. 价值链.....	18
H. 腐败.....	19
三、结 论.....	20
附件一：雇员职能分类.....	21
附件二：参考资料.....	25
附件三：生态效率指标.....	27

## 导 言

1. 在贸发会议十一大的《圣保罗共识》中，各成员国认识到，贸发会议应当“协助发展中国家，特别是最不发达国家制订和执行建立生产能力和国际竞争能力的积极政策，这些政策所基于的原则是统筹对待投资、公司责任、技术转让、企业发展和商务便利化(包括运输和信息通信技术)、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. 自从第十八届会议以来，国际会计和报告准则政府间专家工作组(专家工作组)作为公司透明度方面的新问题之一审议了公司责任报告问题。专家工作组在第二十届会议上指出，更多的企业正在制订报告，这些报告的数量和质量继续有所改进，而企业伙伴和公众对进一步改进社会问题报告的要求正在增加。专家工作组还注意到，各类团体和倡议在这一领域中已经开始发挥了巨大作用。然而，专家工作组认为，一些利益相关方对这类报告的质量和可比性依然很不满意。当企业努力对各类利益相关方作出回应时，由于对公司责任提供信息的要求不断增加，企业的负担日益加重。

3. 专家工作组提到，贸发会议十一大制定了一个可以处理公司责任问题的更大框架，包括经济发展方面的内容。<sup>1</sup> 特别是，专家工作组商定“这类信息也应当反映公司对于东道国经济和社会发展的贡献，以及对能力建设需要”(TD/B/COM.2/ISAR/26)。

4. 在第二十二届会议上，专家小组建议可以开展关于选定指标衡量方法的后续工作，以确保关于这些问题报告的一贯性。该报告之目的是提供关于衡量方法的详细工作，以改进和确定专家工作组在这一领域中关于主动公布资讯的指导意见。报告依据的是秘书处在专家工作组第二十、二十一和第二十二届会议上所编制的早期报告。特别是，它以书面形式[TD/B/COM.2/ISAR/29(ISAR/29)]为第二十二届会议期间确定的 17 个指标(见表 1)制订了衡量方法。建议将这两份报告结合起来阅读。

5. 文件 ISAR/29 详细探讨了以下所讨论的指标挑选标准；标准的内容包括质量标准、准则和限制。四项质量标准是：

---

<sup>1</sup> 贸发会议于 10 月 31 日至 11 月 2 日举行了关于这一问题的第一次会议。请参阅文件“公司对于东道发展中国家经济和社会发展的积极贡献”(TD/B/COM.2/EM17/2)。

- (一) 可比性；
- (二) 相关性和实质性；
- (三) 可理解性；
- (四) 可靠性和可检验性。

6. 五项准则是：

- (一) 可最大限度扩大可比性的普遍性；
- (二) 渐进方式；
- (三) 应能连贯衡量；
- (四) 注重影响而非程序；
- (五) 与可持续发展挂钩。

7. 挑选核心专题和指标的三个制约因素：

- (一) 成本和收益；
- (二) 保密；
- (三) 及时性。

8. 专家工作组在第二十二届会议上确认，选择标准尽管对于编制相关和可比较的报告有必要，但也可能排除某些有用的专题，比如技术转让或具体国家的社会问题。因此，专家工作组建议，应鼓励企业在所选核心指标外提供额外的有用信息。专家小组也承认，当解释报告的数据时，社会报告的用户需要考虑提交报告企业所处的工业和国家宏观环境。

9. 尽管也承认环境问题是公司报告的一个重要方面，但是因为专家工作组以前在这方面开展了深入工作，所以本报告并不侧重于环境问题。专家工作组在 1989 年讨论了公司环境会计专题。在后来的几年中，在这方面发表了一些建议：《1989 年关于环境费用 and 责任的会计和财务报告》(UNCTAD/ITE/EDS/4)、《2000 年关于企业一级统一环境和财政绩效的报告》(UNCTAD/ITE/TED/1)、《2004 年生态效率指标手册》(UNCTAD/ITE/IPC/2003/7)。《2004 年手册》中确认的 5 个生态效率指标载于附件三。

10. 本报告分为两个主要部分和一个结论。第一部分以表格形式简要概述了选定指标。第二部分围绕以下各主要问题提供了编制每一选定指标的详细准则：

- (一) 编制：如何计算和报告指标；

(二) 定义：任何需要说明的具体用语；

(三) 文件：编制报告所需要的数据来源。

11. 以下详述的某些数据要求以雇员类别将提交报告企业的劳工分类。为了确保这些情况下的可比较性，建议提交报告企业使用国际劳工组织“国际职业分类标准”指南中所规定的雇员“主要类别”。这可以在本文件后的附注一中找到。在附件二中提到了可以用于编制每一指标的其他指导意见和国际标准。

## 一、选定指标概述

12. 下述表格概述了文件 TD/B/COM.2/ISAR/29 确认的选定指标。

表 1. 选定指标

类 别	分 类	指 标
对经济发展的贡献		1. 总销售额 2. 进口额与出口额之比 3. 全部劳动力 4. 雇员工资和福利 5. 政府的收费 6. 劳动生产率
人权	安全	7. 配有武装保安的企业数量
劳工实践	平等机会 劳力更替 集体谈判	8. 妇女雇员的数量及男女工资和福利的比率 9. 雇员更替的总数和比率 10. 集体谈判协议所涵盖的雇员百分比
人力资源开发		11. 平均培训时间 12. 雇员培训开支
卫生和安全		13. 雇员卫生和安全方面的开支 14. 因事故、伤害和疾病所导致的工作日损失
社区支持		15. 对民间社会的主动贡献
价值链		16. 价值链上依附企业的数量
腐败		17. 被判违反腐败法或规则的定罪数量以及已经或尚待支付的罚款额

## 二、选定指标衡量方法述评

13. 为确保选定指标报告的连贯性，在以下部分中为每一指标说明了衡量方法。为更好地反映公司对东道国社会和经济发展的贡献，每一指标的衡量方法旨在用于编制一个企业的国家报告所需的相关数据，而非综合性的全球报告。使用全球报告为跨国公司的经营提供了一个重要的宏观视野，然而大多数反映公司对经济和社会发展贡献的指标首先是与国家的情况挂钩。

14. 如 TD/B/COM.2/ISAR/29 所提到的，选定指标来自于一系列现行报告原则、举措和标准，并包括财政报告原则、具体企业的实践、政府报告的标准和《全球报告倡议》。因此，适当注意使用与其他使用同类指标的组织相同的方法。<sup>2</sup> 对于某些指标，稍微调整了现行方法，以确保侧重于国家报告。

### A. 对经济发展的贡献

#### 1. 总销售额

15. 一个企业的总销售额能较确切地计算企业对国内生产总值的贡献以及对其经营所在经济体的经济影响，这一指标应当反映销售毛额。<sup>3</sup>

16. 编制：产品和服务的销售毛额。

17. 定义：无。

18. 文件：财务、出纳或会计部门应当提供本指标所需信息。

#### 2. 进口额与出口额之比

19. 作为企业对其经营所在国收支平衡所作贡献的指标，企业进口额与出口额之比也可以提供企业对其经营所在国经济所作经济贡献的信息；这一问题对于必须管理自己“硬通货”储存的发展中国家特别重要。

---

<sup>2</sup> 关于《全球报告倡议》的指标，由于起草本报告时最后的《G 3 技术议定书》仍在编制中，因此所提到的方法是基于《G3 技术议定书》草案。

<sup>3</sup> TD/B/COM.2/ISAR/29 承认，计算企业的增值也可能是估计一个企业对其经营所在经济体全面经济影响的适当指标。

20. 编制：本指标的编制依据普遍公认的财务会计原则：

- (a) 说明提交报告公司活期、资本和财务账户上与该公司经营所在地以外国家经济实体的全部交易。
- (b) 说明这些交易对于提交报告公司来说是出口还是进口。
- (c) 使用下述公式来计算提交报告公司对东道国的收支平衡(CCBP)的贡献： $CCBP = \Sigma \text{出口} - \Sigma \text{进口}$

21. 交易是指：

- (a) 活期账户：商品、服务、收入、现金转让；
- (b) 资本和财务账户：
  - (一) 资本转让；非生产、非财务资产的买卖；
  - (二) 财政资产和债务。

22. 定义

- (a) 经济领土：经济领土与政治上所承认的疆界不可能相同。一国的经济领土构成一个由政府管辖的地理领土；在这一地理领土内，人员、商品和资本自由流通。对于海岸国家，地理领土包括受与大陆相同的财政和金融当局管辖的任何岛屿。
- (b) 企业所在地：企业指具有一个经济利益中心，并且驻在某一国家(经济领土)，在那里从事相当大量的商品生产或服务或者在那里拥有土地和建筑。企业必须在该国保持至少一个生产设施(商品和/或服务)，并必须计划无限期地或者在很长时间内经营该设施。

23. 文件：财务、出纳或会计部门应能提供本指标所需的信息。

### 3. 总劳动力

24. 创造就业是一个企业能够对其经营所在国作出的最重大的经济贡献之一。当报告雇员数量时，企业应当说明雇佣类型(全职或兼职)以及主要雇员类别。

25. 编制

- (a) 当收集关于劳动力的数据时，根据企业经营所在国国内法的定义而评估劳动力的全职/兼职状况。本指标不包括独立的承包商和供应链上的工人。

- (b) 按雇佣类型(全职或兼职)和主要雇员类别分列,说明在报告期结束时本组织雇佣的人员数量。
- (c) 按雇佣类型(全职或兼职)和主要雇员类别分列,说明提交报告企业所雇佣的外国人数量。
- (d) 酌情说明雇员数量的重大季节性变化(比如在旅游业和农业行业)。

26. 雇佣类型的定义

- (a) 雇员:国内法所承认的与提交报告企业有直接雇佣关系的个人。
- (b) 全职雇佣:一个“全职雇员”是根据关于工作时间的国内立法和实践而界定的。该定义通常以每年雇佣的月份数和每周的小时数表述。
- (c) 兼职:一个“兼职雇员”每周工作的小时数和每年工作的月份数少于以上定义的“全职”雇员。

27. 文件编制:工资表应当为本指标提供数据。

4. 雇员工资和福利

28. 创造就业及向雇员发放工资和其它福利反映出企业对经济作出的最重大的影响之一。一个企业的工薪总额,通过乘数效应而支持雇员所在社区的经济活动和经济发展。这一指标应当反映报告期间对劳动力的所有货币支出。为了更好地衡量对扶贫的贡献,该指标也应当包括以主要雇员类别和雇佣形式(兼职/全职)的分类细目。

29. 编制

- (a) 陈述提交报告企业的年工薪支付总额。列出报告年底时全组织经营中每一主要雇员类别的年工薪总额细目。提供按雇佣类型(兼职/全职;见以上指标 3)分列的全年工薪总额。
- (b) 陈述提交报告企业年福利总额以及报告年终时全组织经营中每一主要雇员类别的年福利总额。提供按雇佣类型(兼职/全职;见上述指标 3)分列的全年福利总额。

30. 定义：

- (a) 年工薪总额：所有雇员工资总额，包括在日历年中替雇员向政府机构支付的款额(雇员税、税收和失业基金)。行使经营职能的非雇佣人员不应当列入工薪总额中，而应作为购入服务列入经营费用中。
- (b) 年福利总额：常规支出总额(比如养老金、保险、公司车辆、个人健康)以及一个日历年之内支付的其他雇员支助费(比如房屋、无息贷款、公共交通补助、教育补贴和辞退费)。这不包括培训、保护设备费用或其它直接涉及到雇员工作职能的费用项目。

31. 文件：财务、出纳或会计部门应当提供本指标所需要的信息。

## 5. 政府收费

32. 企业以税收、特许费和对政府的其它付费形式为政府财政做出重大经济贡献。这对于那些没有大批受薪雇员或牢固商业联系、以及对经济发展的主要贡献是以交税为形式<sup>4</sup>的工业，特别重要。

33. 编制：在国家和地方一级的一切公司税(公司、收入、财产等等)以及相关罚款。包括的税收应当以支付的现金为基础。这一数额不应当包括有可能不支付的延期税收。

34. 定义：无。

35. 文件：财务、出纳和会计部门应当提供本指标所需要的信息。

## 6. 劳动生产率

36. 企业通常对增加劳动生产率作出贡献。这对于转让知识和技术并在人力资源构成方面投资的跨国公司尤其如此。衡量一个单独企业的劳动生产率，成为企业对其经营所在国整体经济效益和竞争力做出贡献的一个指标。

---

<sup>4</sup> 例如，本问题是联合王国政府和有关天然产业主要企业所发起的“采掘工业透明度倡议”的专题。这也是全球 300 多个民间团体的“公布你的付款情况”运动的主题。

37. 编制：劳动生产率基于总产量

$$\text{劳动生产率} = \frac{\text{总产量的数量指数}}{\text{劳动力投入的数量指数}}$$

38. 调节投入和产出实价系列的价格指数在衡量生产率方面有着重要作用。例如，投入的价格统计独立于产出的价格系列很重要。用于调节产出系列的、以投入为基础的指数在生产力衡量方面造成一个明显的偏差。这类基于投入量的外推主要出现在难以确定市场产出价格的活动中。难以衡量的工业包括日益重要的活动，比如：银行、保险和营销。

39. 定义

(a) 总产量：在一个生产单位生产并在该单位之外供应的商品或服务。这一大约的衡量反映销售值和库存的净增加，不包括购买的中间产品投入。

(b) 劳动力投入：劳动力投入的最恰当衡量是总工作小时数。简单的雇佣人头数将掩盖由于临时工增加或者加班、旷工或正常时间内转岗等变化效果所导致的平均工作小时数的变化。

40. 文件：财务、出纳或会计部门以及人力资源部门应当提供本指标所需要的信息。

## B. 人 权

### 7. 配备武装保安的企业数量

41. 最基本的人权之一是人的生存、自由和安全权。<sup>5</sup> 联合国《全球契约》强调，企业应当避免参与侵犯人权行为。过去出现这种参与的情况，往往与企业的保安安排和对当地社区成员的侵犯人权行为有关。企业有保护自己雇员和设备的合法需要。这在许多情况下包括需要武装保安人员。但是在武装保安人员没有受过适当训练和得不到监督的情况下，就有可能对企业周边社区产生人权危险，也会危害企业的声誉和带来法律责任。确认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。

---

<sup>5</sup> 《世界人权宣言》第三条([www.un.org/rights](http://www.un.org/rights))。

## 42. 编制

- (a) 说明雇佣武装保安人员的企业所在地总数(在一国内经营地点的数量)。当报告这一数量时,指出所雇佣的武装保安人员是直接雇员还是承包商、或两者兼有。
- (b) 如果报告使用了武装保安承包商,企业应当进一步说明承包商是私人企业还是政府武装。政府武装承包武装保安任务的既有当地警察也有国家军队。
- (c) 提交报告企业也应说明(1) 法律是否要求企业订立武装保安合同,(2) 法律是否要求企业与政府武装方面订立武装保安合同。

## 43. 定义

- (a) 武装保安: 一个在履行职责时携带或能够立即获得火器并且在受雇保卫的房产上保护人员和财产,或防止任何有形或无形个人财产的盗窃、损失或隐匿的人。
- (b) 承包商: 一个直接为提交报告企业提供服务但与另一组织有正式雇佣合同的人。

44. 文件: 潜在的信息来源是提交报告组织的人事部或采购部的档案。

C. 劳工实践8. 女雇员数量和男女雇员之间工资福利的比率

45. 企业在消除歧视方面的贡献是企业责任的一个中心内容。企业减少歧视的程度也可被视为衡量管理部门以素质雇佣和留用雇员能力的标准。鉴于选择指标的准则,特别是普遍性原则,选定指标侧重于性别歧视问题。

## 46. 编制:

- (a) 按性别和主要雇员类别分列,说明年终时的雇员总数,
- (b) 以性别分类而计算每一主要雇员类别平均年工资和平均年福利。说明男女平均年工资的比率;说明男女平均年福利的比率。计算工资和福利时参照上述指标 4。

47. 定义: 无。

48. 文件：潜在的信息来源是提交报告组织的人事部门。

## 9. 雇员更替总数和更替率

49. 雇员更替率反映企业的雇员就业保障和雇佣惯例。有些公司利用短期雇佣合同使得这类雇员得不到长期雇员可以得到的福利，或利用此类合同便捷地解雇雇员，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与企业所处产业或其它产业的最佳做法相比较。

### 50. 编制

- (a) 说明在报告期间离职的雇员总数。
- (b) 说明在报告期间离职的雇员绝对数量和比率，以性别和年龄(比如不到 30 岁，30-50 岁之间，不到 50 岁)分列。
- (c) 使用报告期结束时雇员总数来计算比率。

### 51. 定义

- (a) 更替：自愿离开组织或由于解雇、退休或在职身亡的雇员数量。

52. 文件：潜在信息来源包括在国家或当地一级可获得的工资表信息，可为此提供数据。同样，经营计划和组织关键战略指标的说明可以为这些数字的巨大波动提供理由。

## 10. 集体谈判协议所涵盖雇员的百分比

53. 国际承认雇员有权成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。雇员是否实际行使这些权利，不同地点、产业和企业有不同的具体情况。对于设法评估管理方与雇员之间关系的利益相关方而言，了解集体谈判覆盖的雇员人数是有帮助的。

### 54. 编制

- (a) 使用上述指标 3 的数据(劳动力总数)作为计算本指标百分比的基础。
- (b) 本指标所指的是提交报告组织本身或其作为成员的雇主组织所签订的集体谈判提议。这些协议可以是部门、国家或区域一级的。
- (c) 说明集体谈判协议涵盖雇员的数量。

(d) 说明涵盖的雇员数量占雇员总数的百分比。

55. 定义：无。

56. 文件：提交报告组织的人事部门或法律办公室通常有正式承认协议的档案和与独立工会签署的集体协议。在对独立工会独立性有怀疑的情况下以及在缺乏数据从而无法根据国际劳工组织上述标准而确定其独立性时，国际自由工会联合会一般能够提供指导(见 [www.icftu.org](http://www.icftu.org))。

#### D. 人力资源开发

57. 公司对当地社区做出最佳贡献的方式之一是帮助雇员发展技能。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立创业的能力。从经济角度来看，培训雇员反映出管理方对于人力资源投资的自觉努力。可以两种方式衡量这类培训：每一雇员的平均培训时间和每一雇员的培训开支。

#### 11. 按雇员工种分列的每一雇员每年培训的平均小时数

58. 编制

- (a) 说明在报告年结束时全组织每一主要雇员种类的雇员人数。
- (b) 说明每一主要雇员种类中个人受训的小时总数。
- (c) 使用下列公式说明按雇员种类分列每年每一雇员受训的小时数：

$$\text{每年对每类雇员受训的小时数} = \frac{\text{每类雇员总小时数}}{\text{每类雇员总人数}}$$

59. 定义

- (a) 培训：所有类型的职业培训和指导，提交报告组织为其雇员提供的带薪教育休假、提交报告组织全部和部分承担费用的外部培训和教育、以及诸如健康和安安全全这类具体问题的培训。这不包括上级人员的现场指导。
- (b) 雇员类别：国际劳工组织国际职业分类标准(见附件一)所界定的主要雇员类别。

60. 文件：潜在的信息来源包括雇员档案和培训计划。

12. 以雇员种类分列的雇员年度人均培训开支

## 61. 编制

- (a) 说明来自于企业所知来源中的(账目、数据档案、会议纪要等等)雇员培训费用的确切数字。
- (b) 说明在缺乏数据情况下的培训费用估算数字。
- (c) 使用下述公式计算开支，按报告年底时全组织每一主要雇员类别的分列，说明雇员人均开支数额。

$$\text{雇员培训开支} = \text{直接培训费用} + \text{非直接培训费用}$$

- (d) 直接费用：

下述(a)至(f)定义中所指的 $\Sigma$ 费用 - 下述(g)定义中所指的 $\Sigma$ 收入。

- (e) 非直接费用：

$$\Sigma[(\text{劳动力每小时成本} + \text{每小时可能的产量}) * \text{培训小时数}]$$

## 62. 定义：外部和内部职业培训课程费用：

- (a) 收费和付费(对职业培训提供者和外部提供者)。这是指为外部课程或外部培训者和指导者(包括那些提供内部课程的)所支付的费用总额。它也包括向外部专家、评估者或与课程有关的考试者所付的费用。由雇主为雇员在其自己时间内上的课程所付的费用包括在内。学徒和实习生所上培训课程的费用排除在外。在可能情况下，排除了公开和函授课程学习资料的费用。
- (b) 旅行和生活补贴。这是指实际支出的用于报销雇员参加专业培训课程的旅行和生活补贴费用。它也包括为花在上课而往返时间上的任何费用。
- (c) 管理和提供职业培训课程的专职内部培训者的劳务费。
- (d) 参与管理和提供专业培训课程的非专职内部培训者的劳务费。参与设计、管理、实施或支持职业培训课程的职员包括：
  1. 内部培训人员和培训部门的职员，
  2. 与培训政策有关的主管和其他管理人员，
  3. 教师和培训管理人员或官员，
  4. 支持这些活动的秘书/行政和其他人员，

5. 排除任何专职处理学徒培训任务的人员和任何并非企业正式劳力成员者。对于处理课程有关活动的专职职员，援引的数字应当是所有这些被提及者的年劳动总成本。对于有关课程活动的兼职职员，则应当是反映他们花在有关课程活动时间的那一部分劳动成本。

(e) 房舍费用。这些费用包括：

1. 管理培训机构或任何其它用于职业培训课程房舍的费用(不包括职员劳力成本)，
2. 专门用于职业培训课程的设备或材料，
3. 如果培训机构和其它房产或设备只是部分用于职业培训课程(例如，如果也用于培训学徒)，则应当包括其总费用中的一部分，相当于其用于职业培训课程的那部分时间。

(f) 对集体供资安排的贡献，

(g) 职业培训课程的收益。来自集体基金的收益，即职业培训课程的奖学金和来自下列职业培训课程收入的资源：来自区域/行业基金的收益，来自国家基金的收益，来自欧盟的补助，政府补助，政府对开支的退款，支出的减税，来自非政府方面的外部财政援助——比如私人基金会，来自外部团体合作人为使用企业开发的培训资源而支付的专利费，以及向外部团体和个人提供职业培训课程所得收益。

63. 文件：财务、出纳或会计部门或人力资源部门应当能提供本指标所需要的信息。

## E. 卫生和安全

### 13. 雇员卫生 and 安全的开支

64. 雇员卫生和安全是组织所面临之企业责任的最重要问题之一。这对于在一个管理基础设施比较弱的环境中经营的公司尤其如此。雇员卫生 and 安全的不良记录会削弱一个社区的社会和经济发展。工伤事故也会降低雇员生产力、削弱人力资源

开发和转移管理注意力，从而对企业发展产生消极影响；这方面的业绩不佳表现出管理不力。

65. 编制

- (a) 说明公司在关于工作安全和卫生的保险项目上的开支。
- (b) 说明公司在公司直接资助的——通过自身保险或者在营运公司自营的卫生保健设施中的——卫生保健活动上的开支。
- (c) 说明公司在与工作安全和卫生有关的工作环境问题上的开支(见以下定义的“雇员安全”)。
- (d) 从(a)到(c)的数额相加，计算出雇员卫生和安全方面的公司总开支。按报告年终时本组织每一主要雇员类别开列而说明对每一雇员的开支数额。

66. 定义：

- (a) 雇员安全：职业安全、职业卫生和工作环境涉及到下列领域(国际劳工组织 R164,II, 3)：工作场所的设计、选址、结构特点、设置、维修、修理和改建、及其出入路径；光线、通风、秩序和清洁；工作场所的温度、湿度和空气流通；有可能引起危险的机器和设备的设计、制造、使用、维修、测试和检测及其适当的批准和转移；防止由于工作条件造成的有害的身心压力；手工或机械搬运、堆积和储存货物和材料；电的使用；危险物质和媒介的制造、包装、标识、运输和使用，其废物和剩余物的处置，以及适当情况下以其它无危险或有较低危险物质或媒体的取代；放射性防护；对噪音和振动引起的职业危险的防止、控制和保护；工作场所中对环境和其它周围因素的控制；防止和控制由于高、低气压造成的危险；预防火灾和爆炸以及在火灾和爆炸情况下应采取的措施；个人防护装备和保护服装的设计、制造、提供、使用、保养和测试；卫生设施、洗衣设施、换衣和存衣设施；饮用水提供以及任何其它与职业安全和卫生有关的福利设施；紧急救助医疗；制订紧急情况应对计划；对工人健康情况的监督。

67. 文件：财务、出纳或会计部门及人力资源部门应当能提供本指标所需要的信息。

14. 由于事故、伤害和疾病所造成的工作日损失

## 68. 编制

- (a) 本指标应根据以下各条分列提供：
- (b) 总劳动力(即雇员总数加上监督下的承包工人)，
- (c) 提交报告组织为之承担工作场所一般安全责任的独立承包商。
- (d) 关于“损失日”的数据应当基于发生“损失日”的国家的本国法中的定义。计算“损失日”时应注意到：(1)“日”是否意味着“日历日”或“正常的工作日”，以及(2)“损失日”从哪一点上开始计算(比如，事故后的第二天或第三天)。
- (e) 根据以下公式计算损失日率：

$$\text{损失日率} = \frac{\text{损失日数}}{\text{劳动力正常工作小时总数}}$$

## 69. 定义

- (a) 伤害：工作引起的或工作过程中发生的致命或非致命伤害。
- (b) 职业病：因工作环境或活动引起的疾病(比如压力或经常接触有害化学物品)、或来自于工作有关的伤害。
- (c) 损失日：一个雇员因工作事故或疾病不能够从事正常工作(并因此而“损失”)的工作时间(“日”)。大多数国家的劳工法为计算“损失日”而规定了本国的具体定义。
- (d) 损失日率：受影响工人不能工作的时间所反映的工作事故和疾病的影响。其表述是损失日总数与报告期间劳动力正常工作的小时总数之比。

70. 文件：雇员档案、雇员合同、出勤记录和事故记录可提供本指标的有关数据。

F. 社区支持15. 对民间社会的主动贡献

71. 许多企业通过各种主动贡献，包括捐款、商品和服务以及支持雇员自愿者机制来对其所在社区提供支持。这些直接贡献能够成为对学校 and 医院这类当地基础

设施可持续性发展的重大积极贡献、以及在发生自然灾害时的紧急救助。本指标特别侧重于企业的主动贡献和在更广大范围社区的投资，包括捐款。

#### 72. 编制

- (a) 对公司外更广大范围社区受惠方提供的主动捐款和投资。<sup>6</sup> 这包括对慈善机构、非政府组织和(与公司的商业研究和开发无关的)研究机构、支持社区基础设施的基金(比如健身设备)以及(包括艺术和教育活动的)社会项目直接费用的贡献。数额应当记载报告期间的实际开支，而不是承诺数额。
- (b) 对于基础设施投资，总投资的计算应当包括资本费用加上商品和劳动力成本。对于支持现存设施和项目(比如，一个组织资助一个公共设施的日常经营)，所报告的投资应当包括经营费用。
- (c) 不包括法律和商业活动或者完全商业性的投资。
- (d) 不应当包括任何首先以主要商业需求所驱动的基础设施投资(比如修建一条通向矿区和工厂的路)、或为了便利组织的商业经营所进行的投资。计算投资可以包括在提交报告企业主要商业活动之外所建设的基础设施，比如学校或为雇员及其家庭开设的医院。

73. 定义：无。

74. 文件：财务账目应该能提供本指标有关的数据。

### G. 价值链

#### 16. 价值链上的附属企业数量

75. 既然企业只能够影响那些在某些方面附属于它的价值链上的成员，要说明涉及供应商和销售商的企业责任指标，就首先要了解对企业价值链上的附属供应商和销售商的数量。

76. 企业价值链上的经济附属必然是一个附属程度、而非一个特别临界点的问题。因此，本指标从 100%到>70%到>40%的三个类别或附属范围来报告。

---

<sup>6</sup> “公司外”是指获益人是无关的第三方，比如法律上独立于公司的实体。这并不是说捐款不能被第三方自主用于提交报告企业的雇员及其家庭成员的利益。

77. 编制:

- (a) 仅说明那些与提交报告企业有至少已经有 24 个月以上的商业关系的价值链上成员(供应商和销售商)。
- (b) 与价值链上每一成员之间的商业经营价值(从供应商的买入价值和及销售商的售出价值)。
- (c) 以下列方式计算价值链上每一成员的附属程度(百分比):

1. 供应商:

$$\text{附属程度} = \frac{\text{从供应商的买入总值}}{\text{供应商的总销售额}}$$

2. 销售商:

$$\text{附属程度} = \frac{\text{对销售商的售出总值}}{\text{销售商的购买总值}}$$

- 3. 按以供应商和销售商、所在国和附属程度分列, 列出价值链上的附属企业数量。应当用以下三个类别来表示附属程度: 100%附属, 70%-99%附属, 40%-69%附属。

78. 定义: 无。

79. 文件: 采购和销售部门应当能提供本指标所需要的信息。可以从供应商和销售商取得其它信息。

## H. 腐 败

### 17. 被判违反腐败法或规则的定罪次数和已付/应付的罚款额

80. 腐败是国际上公认的经济发展障碍和国际贸易和投资的障碍。公司可以确保不参与腐败, 为遵守反腐败法和国际规范而做出积极贡献。这方面的一个基本衡量指标是公司由于腐败做法而发生的违法次数。这一指标可以向利益相关方提供关于法律责任和需要注意的企业内部管理方面的有用信息。

81. 编制

- (a) 提供全部的违反腐败法或规则的定罪案。
- (b) 说明已付/应付的罚款额。
- (c) 说明定罪的参考案号和罚款数额。

82. 定义

- (a) 腐败：经合组织将腐败定义为“为私人的经济或其它利益而主动或被动地滥用(任命或选举的)公职权力”。
- (b) 贿赂：为获得或保持商业或其它不当特权，比如与规定的许可证、税收、关税和司法及立法程序等有关的特权，向或由一个国家、当地或国际一级的公共官员、政党、政党官员或候选人、或一个主管人员、官员、雇员或私人企业的代理人主动提议、承诺、给予或接受任何不当的金钱或其它利益。
- (c) 敲诈或诱惑：无论是否伴有对拒绝作出威胁的贿赂要求，在这些规则中适用的“贿赂”含义中应包括敲诈。

83. 文件：企业的法律部门或财务会计部门的档案应当能提供编制本指标的必要信息。

### 三、结 论

84. 根据专家组第二十二届会议商定的结论，贸发会议秘书处为国际会计和报告准则政府间专家工作组第二十三届会议提供了关于衡量方法的这一详细文件，以确定专家工作组在这一领域关于主动公布资讯的指导意见。以这一工作为基础，专家工作组可选择进一步开展本文件可行性研究的工作，作为改进年度报告中对公司责任报告的可比性和相关性的工具。这类进一步工作可包括以本文件为标准而调查公司在这些问题上所公布的情况。

附件一  
雇员职能分类<sup>7</sup>

主要类别	国际职业标准分类编号	次要类别 <sup>8</sup>	备注 <sup>9</sup>
1: 立法者、高级官员和经理	1210	主任和首要执行官	本类旨在涵盖作为主任或首要执行官的、管理 10 名以上雇员的企业或组织的人。
	1220	生产和经营部门经理	本类旨在涵盖在拥有 10 名雇员以上的企业或组织中指挥生产和/经营管理具体方面的人。
	1230	其他部门经理	本类应当限于在 10 名以上雇员的企业或组织指挥非生产/非经营管理具体工作的人。
	13	小企业经理	本类旨在涵盖为自己或为业管理拥有 0-9 名以下雇员的小企业或组织，并可能拥有某些非管理型助手的人。非管理工作人员应当根据其具体工作而分类。
2: 专业人员	21	物理、数学和工程科学	这一次要类别涵盖主要工作需要物理、数学和工程科学方面具有高水平专业经验的人(国际劳工组织，1990 年；第 47 页)。
	22	生命科学和卫生专业人员	生命科学和卫生专业人员在生物学、动物学、植物学、生态学、生理学、生物化学、微生物学、药理学、农学和医学方面(国际劳工组织，1990 年；第 59 页)开展研究、改进或发展概念、理论和操作方法，或应用科学知识。

<sup>7</sup> 根据国际劳工组织国际职业标准分类(ISCO-88)

<sup>8</sup> 本建议含有国际职业标准分类 88 中的 28 个次要类别，但“11 - 立法人员和高级官员”的次要类别除外，因为这一类别的雇员不在私人企业工作。

<sup>9</sup> 资料来源: Peter Elias and Margaret Birch: “Establishment of Community-Wide Occupational Statistics ISCO 88(COM) A Guide for Users” , <http://www.warwick.ac.uk/ier/isco/isco88.pdf>.

主要类别	国际职业标准分类编号	次要类别 <sup>8</sup>	备注 <sup>9</sup>
	23	教学专业人员	教学专业人员在其特定领域内、并在不同教育级别教授一个或多个学科的理论 and 实践，开展研究并改善或发展概念、理论和操作方法，编写学术文章和书籍(国际劳工组织，1990年；第65页)。
	24	其他专业人员	其他专业人员在与信息传播和经营组织，以及与哲学、法律、心理学、政治、经济学、历史、宗教、语言、社会学、其他社会科学、艺术和娱乐(国际劳工组织，1990年；第72页)等有关方面开展研究、改善或发展概念、理论和操作方法，或应用知识。 取决于具体任务和责任等级以及国家教育和培训要求，这里说明的某些职业可被适当分类为次要类别第34项(其他助理专业人员)(国际劳工组织，1990年；第72页)。
3: 技术人员和辅助专业人员	31	物理和工程科学专业协助人员	技术人员和专业协助人员大部分从事与研究 and 应用科学和艺术概念及操作方法、政府或商业规则，以及在某些教育层次上教授有关的技术和相关工作。
	32	生命科学和卫生专业协助人员	
	33	教学专业协助人员	见次要类别第23项的备注(教学专业人员)。
	34	其他专业协助人员	其他专业助理人员从事实际应用与财务和销售、商业企业管理、记账、法律统计和其他服务、有关海关的政府活动、旅行、税务、福利、工作安置、许可证、警方、以及社会工作、娱乐、体育和宗教(国际劳工组织，1990年；第113页)有关的技术工作。

主要类别	国际职业标准分类编号	次要类别 <sup>8</sup>	备注 <sup>9</sup>
4: 办事员	41	办公室办事员	办事员记录、储存、计算和搜索信息、从事一系列特别是与钱款处理、旅行安排、获取资讯和约会有关的一些办事员职责。
	42	客户服务办事员	客户服务办事员在钱款处理、旅行安排、获取资讯、约会和电话交换有关的方面直接与客户打交道(国际劳工组织, 1990年; 第139页)。次要类别第41项(办公室办事员)与第42项(客户服务办事员)之间的划分应当以职称和/或工作说明为根据。表述直接客户服务关系(比如, 收款台, 接待员、接线员)的具体职称/说明造成次要类别第42项内(客户服务办事员)的分类。
5: 服务业工作者和商店和市场销售人员	51	个人和保安服务业工作者	服务业工作者与商店和市场销售人员提供旅行、家政、个人照料、或防火和非法行为的保护方面的个人和保护服务, 或者为艺术创造和展览充当模特, 或者在批发或零售商店以及类似的设施中以及货摊和市场上展示和销售商品。
	52	模特、推销员和表演者	见关于主要类别第5项的定义(服务业人员和商店和市场销售人员)的备注
6: 农业和渔业技术工人	61	农业和渔业技术工人	次要类别第61项(农业和渔业技术工人)包括必须具备国际职业标准分类第二级技术水平的职业(在14或15岁时开始、持续大约三年——也许还需要一段时间的在职培训——并可能补充或取代正规教育的教育)(国际劳工组织, 1990年; 第157和3页)。

主要类别	国际职业标准分类编号	次要类别 <sup>8</sup>	备注 <sup>9</sup>
7: 工匠和相关行业工人	71	采矿和建筑业工人	工匠和相关行业工人应用其特长和技术生产或加工商品。其工作要求了解生产过程的所有阶段、材料和使用的工具以及最终产品的性质和目的。这一类别的大部分职业必须具备国际职业标准分类的第二级技术水平(国际劳工组织, 1990年; 第173页)
	72	金属、机械及相关行业工人	
	73	精密制造、手工艺、手工印刷及相关行业工人	
	74	其他工匠及相关行业工人	
8: 设施和机械操作者及组装者	81	固定设施及相关操作者	固定设施和机械操作者与安装者在现场或通过遥控而操作和监督工业和农业机械和设备、驾驶和操作火车、机动车辆和可移动机械和设备, 或根据严格的规定和程序把部件组合成产品。 这一工作主要需要从事过并了解工业和农业机械和设备以及具备处理机器引导的操作能力和适应技术发明的能力。 “固定设施”主要指“加工设施”。
	82	机械操作者和组装者	
	83	司机和移动设施操作者	
9: 初级职业	91	销售和服务业的初级职业	初级职业主要包括简单和常规的主要需要使用手工工具以及某些通常需要体力劳动的工作。
	92	农业、渔业和相关工人	
	93	矿产、建筑、制造和运输业工人	

## ANNEX II. REFERENCES

1. Total Sales: Applicable accounting standards, such as International Accounting Standard (IAS) 18 on Revenues, could be consulted.
2. Value of imports vs exports: balance of payments manual of the International Monetary Fund; European Balance of Payments/International Investment Position Statistical Methods.
3. Total workforce: ILO International Classification of Status in Employment; ILO Key Indicators of the Labour Market; ILO Laborstat Internet Indicators.
4. Employee wages and benefits: Applicable accounting standards, such as International Accounting Standard (IAS) 19 on Employee Benefits, could be consulted.
5. Payments to government: Applicable accounting standards, such as International Accounting Standard (IAS) 12 on Income Taxes, IAS 7 on Cash Flow statements and IAS 19 on Employee Benefits, could be consulted.
6. Labour productivity: ILO Key Indicators of the Labour Market (KILM 18. Labour productivity and unit labour costs); OECD Manual on Measuring Productivity.
7. Number of enterprise operations with armed security: Commentary on the Norms on the Responsibilities of Transnational Corporations and Other Business Enterprises with Regard to Human Rights U.N. Doc. E/CN.4/Sub.2/2003/38/Rev.2 (2003) Section C Right to security of persons, para 4.
8. Number of female employees and ratio of male to female wages and benefits: OECD Guidelines for Multinational Enterprises, Chapter IV Employment and Industrial Relations, Article d); ILO C111 Discrimination (Employment and Occupation) Convention (1958), Article 1.
9. Percentage of employees covered by collective bargaining agreements: ILO Convention 87, "Freedom of Association and Protection of the Right to Organise", 1948; ILO Convention 98, "Right to Organise and Collective Bargaining", 1949; ILO Convention 135, "Workers' Representatives Convention", 1971; ILO Convention 154, "Collective Bargaining Convention", 1981 and Recommendations 91, "Collective Agreements Recommendation" 1951, and 163, "Collective Bargaining Recommendation", 1981; ILO Declaration on Fundamental Principles and Rights at Work, 86th Session, 1998, Article 2 (a); OECD Guidelines for Multinational Enterprises, Section IV, Paragraph 2 (a).
10. Average hours of training per year per employee broken down by employee category: ILO International Standard Classification of Occupations (ISCO-88); ILO Convention 142, "Human Resources Development Convention", 1975; ILO Convention 140, "Paid Educational Leave Convention", 1974; ILO Convention 155, "Occupational Safety and Health Convention", 1981;

OECD Guidelines for Multinational Enterprises, Revision 2000, Articles II, 4 & IV, 2 (c), 3 and 5; ILO R117, "Vocational Training Recommendation", 1962.

11. Expenditure on employee training per year per employee broken down by employee category: ILO International Standard Classification of Occupations (ISCO-88); ILO Convention 142, "Human Resources Development Convention", 1975; ILO Convention 140, "Paid Educational Leave Convention", 1974; ILO Convention 155, "Occupational Safety and Health Convention", 1981; OECD Guidelines for Multinational Enterprises, Revision 2000, Articles II, 4 & IV, 2 (c), 3 and 5; ILO R117, "Vocational Training Recommendation", 1962; European Commission, European social statistics continuing vocational training survey (CVTS2).
12. Expenditure on employee health and safety: OECD publication "A System of Health Accounts"; ILO C155 Occupational Safety and Health Convention, 1981; ILO P155 Protocol of 2002 to the Occupational Safety and Health Convention, 1981; ILO R164 Occupational Safety and Health Recommendation, 1981; International classification for health accounts (ICHA); World Health Organization "Guide to producing national health accounts", Annex B.
13. Work days lost due to accidents, injuries and illness: ILO Convention 155, "Occupational Health & Safety Convention" and Protocol 155, 1981; ILO Code of Practice on Recording and Notification of Occupational Accidents and Diseases, 1995.
14. Number of convictions for violations of corruption related laws or regulations and amount of fines paid/payable: OECD Convention on Combating Bribery of Foreign Public Officials; OECD Recommendation on Combating Bribery in International Business Transactions; OECD Recommendation on the Tax Deductibility of Bribes to Foreign Public Officials; ICC Report on Extortion and Bribery in Business Transactions; ICC Commission on Anti-Corruption "Fighting Corruption: A Corporate Practices Manual"; United Nations Convention against Corruption.

**ANNEX III. ECO-EFFICIENCY INDICATORS**

Water consumption per net value added

Global warming contribution per unit of net value added

Energy requirement per unit of net value added

Dependency on ozone-depleting substances per unit of net value added

Waste generated per unit of net value added

For more information on Eco-efficiency indicators, see the UNCTAD publication "A Manual for the Preparers and Users of Eco-Efficiency Indicators" (UNCTAD/ITE/IPC/2003/7).

-- -- -- -- --