

企业社会责任会计信息披露研究

陈丹蕾

湛江科技学院会计学院, 广东 湛江 524000

DOI:10.61369/SE.2025110023

摘要： 在全球 ESG 理念普及与国内可持续发展战略推进的双重驱动下，企业社会责任会计信息披露已成为衡量企业综合实力、维系利益相关者信任的关键环节。我国企业当前披露呈现主体不均衡、内容碎片化、形式不规范等特征，还存在虚假披露、中小微企业参与度低等问题。通过借鉴美国市场化自律、欧盟法律强制、日本政企协同的国外成熟模式，结合我国国情从完善制度体系、强化内部治理、加强外部监管、构建多元激励机制四个方面探索优化路径，既能规范企业披露行为，提升信息质量与公信力，也能推动企业兼顾经济效益与社会效益，助力市场经济高质量可持续发展。

关键词： 企业社会责任；信息披露；披露体系；内部治理；外部监管

Research on the Disclosure of Corporate Social Responsibility Accounting Information

Chen Danlei

Zhanjiang University of Science and Technology Account School, Zhanjiang, Guangdong 524000

Abstract： Under the dual impetus of the global popularization of ESG concepts and the advancement of domestic sustainable development strategies, the disclosure of corporate social responsibility accounting information has become a crucial link in measuring the comprehensive strength of enterprises and maintaining the trust of stakeholders. At present, the disclosure of Chinese enterprises shows characteristics such as unbalanced subjects, fragmented content, and non-standard forms, and there are also problems such as false disclosure and low participation of small, medium and micro enterprises. By drawing on the mature models of the United States' market-based self-discipline, the European Union's legal compulsion, and Japan's government-enterprise collaboration, and combining China's national conditions, this paper explores optimization paths from four aspects: improving the institutional system, strengthening internal governance, enhancing external supervision, and building a diversified incentive mechanism. This can not only standardize the disclosure behavior of enterprises, improve the quality and credibility of information, but also promote enterprises to balance economic benefits and social benefits, and contribute to the high-quality and sustainable development of the market economy.

Keywords： corporate social responsibility; information disclosure; disclosure system; internal governance; external supervision

引言

随着 ESG 理念的普及，企业社会责任不再是额外加分项，而是衡量企业综合竞争力的重要指标。政策层面，监管部门对企业非财务信息披露的要求不断收紧；市场层面，投资者、消费者等利益相关者对社会责任信息的需求日益迫切。然而我国企业在该领域的实践仍显滞后，不同类型、不同行业企业披露差距悬殊，信息质量参差不齐，难以满足多方需求。基于此，深入剖析披露相关问题并探索优化路径，对推动企业转型、完善市场环境具有重要现实意义。

一、企业社会责任及会计信息披露概念解析

企业社会责任核心涵盖环境、社会、治理（ESG）三大维

度，环境维度聚焦污染治理、节能降耗与生态保护等工作，社会维度涉及员工权益保障、消费者权益维护及公益慈善投入等内容，治理维度则围绕公司治理结构优化、合规经营与内控体系完

善展开^[1]。社会责任会计信息披露，是企业将履行上述责任的相关活动转化为规范的会计信息并对外公开的行为，其披露范围与企业社会责任的 ESG 维度相呼应，核心要素包含责任履行的具体数据、实施举措、成效成果及潜在风险等关键信息，为利益相关者提供全面的决策参考。

二、我国企业社会责任会计信息披露的现状

（一）披露主体分布

我国企业社会责任会计信息披露主体呈现明显不均衡特征。上市公司受监管政策约束与资本市场信息披露要求，披露行为更规范，多会定期发布相关报告；而非上市公司缺乏强制约束，主动披露意愿薄弱，披露比例极低。行业层面，重污染行业因环保政策高压与社会关注度高，在污染治理、减排等信息上披露较为集中；一般行业则披露随意性强，内容零散且缺乏系统性^[2]。

（二）披露内容呈现

披露内容围绕环境、社会、治理三大维度展开但各有侧重。环境责任方面，聚焦污染治理设施投入、节能降耗数据等硬性指标披露，但量化信息不足；社会责任层面，多提及员工社保缴纳、公益捐赠等表层内容，对消费者权益保护、供应链责任等深度内容涉及较少；治理责任上，多笼统介绍公司治理结构，关于合规经营的具体举措、内控执行效果等实质性信息披露匮乏。

（三）披露形式与渠道

企业社会责任会计信息披露形式以多样化呈现，但规范性不足。部分大型上市公司会发布独立的社会责任报告或可持续发展报告，内容相对完整；多数企业则选择在年报附注中附带披露，内容碎片化且篇幅有限。此外，官网公告、企业公众号等线上渠道也是常用披露途径，但这类渠道发布的信息缺乏统一格式，查询与对比难度较大，信息传播效果有限。

三、企业社会责任会计信息披露存在的问题及成因

（一）现存核心问题

企业社会责任会计信息披露存在多方面突出问题，内容上呈现明显的片面化与碎片化，多聚焦表面成果，缺乏能反映实际履行情况的量化数据，核心的实质性信息严重匮乏。披露形式缺乏统一规范，不同企业采用的格式、指标差异较大，导致信息可比性极差，且表述晦涩、结构混乱，可读性不佳。披露质量堪忧，部分企业为美化形象存在虚假披露、夸大业绩的现象，大幅降低了信息可信度。披露范围失衡问题显著，中小微企业因各种限制主动参与度极低，行业间披露水平差距悬殊，覆盖极不均衡。

（二）问题产生的成因

上述问题的产生是多层面因素共同作用的结果。企业层面，多数企业管理层仍秉持利润至上的理念，社会责任与信息披露意识薄弱，认为披露会增加运营成本却无直接收益，缺乏主动披露的内生动力。制度层面，目前国内尚未建立统一的社会责任会计信息披露标准与核算体系，企业无明确遵循依据，披露行为随意

性强。监管层面，监管机制不完善，监管主体权责划分不清晰，日常监管存在漏洞，且对虚假披露等违规行为的处罚力度较轻，难以形成有效震慑。外部环境层面，第三方审计与评价机制尚未成熟，缺乏权威机构对披露信息的真实性、完整性进行鉴证，无法为信息质量提供有效保障^[3]。

四、国外企业社会责任会计信息披露的经验借鉴

（一）国外典型模式

国外企业社会责任会计信息披露形成了三类各具特色的成熟模式。美国实行市场化驱动下的自愿披露与行业自律结合模式，依托成熟的资本市场，企业根据投资者、消费者等利益相关者需求自主决定披露内容，同时行业协会制定自律准则规范披露行为，兼顾灵活性与行业共识。欧盟则构建了法律强制约束下的统一披露框架，通过出台《非财务报告指令》等法律法规，要求符合条件的企业必须按统一标准披露社会责任信息，确保了披露的全面性与规范性。日本采用政府引导与企业自觉并重的披露体系，政府通过政策扶持、发布指引明确披露方向，同时企业将社会责任融入经营理念，主动开展披露并形成独特的企业公民文化。

（二）可借鉴的核心经验

国外成熟实践沉淀的核心经验，为我国完善披露体系提供了明确方向。其一，健全的法律法规与统一的披露标准是基础，欧盟的强制立法与统一框架、美国行业自律形成的隐性标准，均解决了企业披露无据可依、格式混乱的问题，让不同企业的信息具备可比性与可读性。其二，成熟的第三方鉴证与评价机制是保障，美、欧、日均培育了权威的第三方机构，通过专业审计核验披露信息的真实性、完整性，既遏制了虚假披露行为，又提升了信息在资本市场的公信力。其三，完善的激励与约束并重的制度设计是关键，欧盟以法律处罚作为约束手段，美国通过资本市场估值、社会声誉等市场化机制形成激励，日本辅以政府补贴与荣誉表彰，双重举措既倒逼企业合规披露，又激发了企业主动提升披露质量的内生动力。

五、优化企业社会责任会计信息披露的对策建议

（一）完善制度体系

完善制度体系是规范企业社会责任会计信息披露的核心抓手，也是解决当前披露标准混乱、企业无所适从问题的根本出路。首要任务是加快制定全国统一的披露准则与核算规范，需立足我国企业发展阶段与行业特点，充分对标国际通用的 ISO26000 社会责任指南、GRI 可持续发展报告标准等，围绕环境、社会、治理（ESG）三大核心维度，明确披露的硬性指标、可选指标及量化口径。其中，环境维度需细化单位产值能耗、污染物减排量、环保设施投入占比等具体核算方法；社会维度要明确员工薪酬福利保障、公益捐赠金额、消费者投诉处理率等统计标准；治理维度需界定公司治理结构权责、合规审查频率、内部控制执行

效果等披露要点，彻底消除企业披露无据可依、指标混乱的现象。针对中小微企业规模小、资金有限、专业人才匮乏的现实困境，必须强化政策差异化引导与精准支持。可专门出台中小微企业简化版披露模板，聚焦核心责任事项，剔除复杂冗余指标，降低披露操作门槛；通过政府购买专业服务、联合高校与行业协会开展线上线下免费培训等方式，重点讲解披露流程、数据统计、报告撰写等实操内容，提升其专业能力；同时辅以实质性激励政策，对主动规范披露的中小微企业给予一定比例的税收返还、信用评级加分，将披露情况与小微企业信贷审批、政府补贴申领直接挂钩，切实鼓励其主动参与披露，逐步缩小与大企业的披露差距，推动社会责任会计信息披露实现行业全覆盖与均衡发展。

（二）强化企业内部治理

企业内部治理的强化是提升社会责任会计信息披露质量的核心内生动力，而这一过程的首要突破口在于提升管理层的社会责任认知与信息披露意识。需构建多维度、常态化的理念培育体系，由行业主管部门联合行业协会定期开展政策宣讲会、专题研修班，深度解读社会责任相关法律法规与政策导向；组织企业管理层实地考察行业内标杆企业，通过现场观摩其披露工作流程、分享披露助力品牌升级与市场拓展的实战案例，直观感受规范披露的价值；同时搭建行业交流平台，鼓励管理层围绕披露难题、经验心得开展深度研讨，彻底转变“重利润轻责任”的传统短视理念。让管理层深刻认识到，规范的信息披露不仅能塑造积极正面的企业品牌形象，还能增强金融机构与投资者的信任，带来融资便利，更能通过梳理责任履行情况优化内部管理，为企业可持续发展注入长期动力。在此基础上，必须建立专业化的披露管理团队与健全的全流程工作机制^[4]。可组建由财务、法务、公关、环保、人力资源等多部门核心骨干构成的跨职能专项团队，明确划分岗位职责：财务部门负责披露数据的精准核算，环保部门统筹环境责任指标统计，法务部门把控披露内容的合规性，公关部门负责报告的整合撰写，避免责任推诿。同时搭建内部信息共享数字化平台，打通各部门数据壁垒，构建从一线信息采集、多部门交叉校验、管理层审核把关到最终对外披露的闭环工作机制。制定定期自查制度与严格的内部审计流程，将披露工作质量纳入相关部门及岗位的绩效考核，对信息失真、流程缺位等情况实施问责，从源头规避虚假披露、信息碎片化、内容滞后等问题，切实保障披露信息的真实性、完整性与及时性。

（三）加强外部监管与监督

加强外部监管与监督需构建“行政监管+专业鉴证”的双重保障体系，切实筑牢披露质量防线。监管层面要进一步加大力

度，明确监管主体权责，建立财政、环保、市场监管等多部门协同监管机制，通过定期抽查、专项督查、大数据监测等方式，对企业披露行为进行全流程监管。针对虚假披露、夸大表述、隐瞒关键信息等违规行为，要依法依规实施严厉处罚，不仅要提高罚款额度，还要将违规企业纳入失信企业名单，限制其融资、招投标等经营活动，大幅提升违法成本，形成强力震慑。同时，全面引入第三方审计机制，加快培育一批具备社会责任信息鉴证资质的权威专业机构，明确审计标准、范围与流程，强制要求上市公司及重污染行业企业披露信息必须经第三方审计。对中小微企业则通过政策引导逐步推行，借助第三方的专业力量核验信息的真实性与完整性，从根本上提升披露信息的公信力，为利益相关者提供可靠参考。

（四）构建多元激励机制

构建多元激励机制能够有效激发企业主动提升社会责任会计信息披露质量的内生动力，需兼顾市场化激励与荣誉性引导^[5]。一方面，推动披露质量与企业核心经营需求深度挂钩，建立披露质量评级体系，监管部门与金融机构、信用评级机构联动，将评级结果纳入企业信用档案。对披露规范、内容详实的企业，在信用评级中给予加分，在银行贷款审批中优先通过并提供更低利率，在上市融资、政府项目招投标中给予倾斜，让企业切实感受到规范披露带来的实际利益；对披露质量差的企业，则相应限制其融资渠道与政策红利。另一方面，设立专项奖项强化荣誉激励，由政府部门联合行业协会，分行业、分规模评选社会责任信息披露标杆企业，颁发荣誉称号并进行官方宣传推广。通过主流媒体展示优秀案例，组织行业交流活动分享经验，既提升获奖企业的品牌形象，也为全行业树立学习榜样，带动更多企业主动规范披露行为。

六、结束语

企业社会责任会计信息披露的优化完善，绝非单一主体或某个环节的孤立行动，而是需要制度层面、企业自身、外部监管与社会环境形成合力的系统工程。统一的制度体系为披露行为划定清晰准则，健全的内部治理为信息质量筑牢内生根基，严格的外部监管为合规披露构建刚性约束，多元的激励机制为主动披露注入持久动力。这一系列举措的落地实施，不仅能够有效解决当前披露中存在的主体失衡、内容片面、质量堪忧等问题，更能推动企业转变经营理念，将社会责任深度融入发展战略。随着披露体系的日趋成熟，企业将在规范透明的信息环境中实现健康成长，利益相关者的合法权益得到更好保障。

参考文献

- [1] 孙伟艳, 梁舒静. 食品企业社会责任会计信息披露问题研究 [J]. 中小企业管理与科技, 2023(11): 133-135.
- [2] 李华, 褚天舒. 我国上市企业社会责任信息披露研究 [J]. 市场周刊, 2023, 36(3): 105-108.
- [3] 吴宇珊. ESG 信息披露对企业创新的影响研究综述 [J]. 国际会计前沿, 2024, 13(3): 450-456.
- [4] 刘玲玲. 企业社会责任会计信息披露的研究 [J]. 商业观察, 2025, 11(12): 96-99.
- [5] 张铭欣. 我国企业社会责任会计信息披露研究 [J]. 营销界: 农资与市场, 2022(11): 56-58.