

Research on the Construction of Accounting Information Disclosure System of Social Responsibility in State-owned Enterprises

Zhifeng Wang

Shanxi Construction Engineering Group Co., Ltd., Taiyuan, Shanxi, 030000, China

Abstract

With the advancement of national governance systems and corporate development requirements, the fulfillment of social responsibility and accounting disclosure by state-owned enterprises (SOEs) have become crucial issues in modernizing corporate governance. A scientific framework for social responsibility accounting disclosure can enhance corporate transparency, optimize resource allocation, boost public trust, and strengthen sustainable development capabilities. This paper examines the theoretical foundations, international practices, and current status of SOE social responsibility accounting disclosure in China, while analyzing existing disclosure systems' limitations and challenges. The study proposes optimization pathways through dimensions including content, methodology, standards, and safeguard mechanisms, supplemented by case studies exploring innovative approaches such as multi-stakeholder participation, digital disclosure, and performance evaluation. The research emphasizes that SOEs should prioritize top-level design, refine disclosure standards, strengthen internal controls and oversight, and advance digital transformation to achieve systematic, standardized, and high-quality development in social responsibility accounting disclosure. It also outlines future innovation directions for aligning with international standards.

Keywords

state-owned enterprises; social responsibility; accounting information disclosure; system construction; sustainable development; disclosure standards

国有企业社会责任会计信息披露体系构建研究

王志锋

山西建筑工程集团有限公司, 中国·山西太原 030000

摘要

随着国家治理体系和企业高质量发展要求的提升, 国有企业社会责任履行及会计信息披露已成为治理现代化的重要议题。科学的社会责任会计信息披露体系有助于增强企业透明度、优化资源配置、提升社会公信力和可持续发展能力。本文梳理了国有企业社会责任会计信息披露的理论基础、国际经验与我国现状, 分析了现有披露体系的不足与挑战。文章从披露内容、方式、标准、保障机制等维度提出体系优化路径, 并结合案例探讨多元参与、数字化披露与绩效评价等创新实践。研究指出, 国有企业应加强顶层设计, 完善信息披露标准, 强化内控与监督, 提升数字化水平, 推动社会责任会计信息披露向系统化、规范化和高质量发展迈进, 并展望了未来与国际接轨的创新方向。

关键词

国有企业; 社会责任; 会计信息披露; 体系构建; 可持续发展; 披露标准

1 引言

在经济社会转型和企业可持续发展背景下, 企业社会责任(CSR)履行及其会计信息披露越来越受到政府、投资者和社会公众的广泛关注。作为国家经济的重要支柱, 国有企业不仅承担着盈利目标, 还承担着促进社会公平、保护环境、服务民生等多重社会责任。科学、透明的社会责任会计信息披露体系, 有助于提升国有企业的治理水平与品牌形象,

增强其在全球市场的竞争力。然而, 目前我国国有企业社会责任会计信息披露体系仍处于发展完善阶段, 披露内容不系统、方式不统一、标准缺失、约束机制不强等问题较为突出, 难以充分反映国企履责成效和价值创造。为此, 构建科学完善的国有企业社会责任会计信息披露体系, 成为推动国企治理现代化、践行绿色发展理念的重要基础。本文立足理论和实践前沿, 梳理相关文献与典型案例, 系统探讨我国国有企业社会责任会计信息披露体系的构建路径与优化对策, 为国有企业社会责任管理和会计信息披露创新提供理论依据和实践指导。

【作者简介】王志锋(1983-), 男, 中国山西运城人, 本科, 中级会计师。

2 国有企业社会责任会计信息披露的理论基础与发展现状

2.1 社会责任会计信息披露的理论基础

社会责任会计信息披露（CSR Disclosure）是企业向外部利益相关者系统、规范反映其履行环境保护、员工权益、社会公益、供应链管理等非财务责任的会计信息公开活动。其理论基础源自利益相关者理论、可持续发展理论、社会契约理论等。利益相关者理论强调企业应主动回应股东、员工、政府、社会和环境等多元主体诉求；可持续发展理论要求企业在追求经济效益的同时，关注生态环境和社会福祉，推动长远发展。社会契约理论则要求企业承担超越利润最大化的社会责任，维护社会整体利益。这些理论为国有企业社会责任会计信息披露体系的内容、范围、方法与评价提供了基本指导。

2.2 国际社会责任会计信息披露的实践经验

欧美等发达经济体在社会责任会计信息披露方面积累了丰富的经验，形成了相对成熟的披露标准和管理机制。以全球报告倡议组织（GRI）、联合国全球契约（UNGC）、可持续会计准则委员会（SASB）等为代表的国际机构，制定了覆盖环境、社会、治理（ESG）等多领域的企业社会责任报告指南和信息披露标准。这些国际标准强调信息披露的系统性、规范性和可比性，要求企业将社会责任会计信息纳入年度报告或单独发布，涵盖环境绩效、用能与减排、员工权益、社区贡献、反腐与合规、供应链管理等内容。国际经验还突出定量与定性相结合、披露的周期性、第三方认证和数字化平台发布等要素，鼓励企业采用大数据、区块链等信息技术提高信息披露的透明度和可追溯性。许多跨国公司已经建立了完善的社会责任会计信息披露流程，逐步形成了以绩效评价、风险管理和可持续发展目标为导向的披露体系，推动企业责任履行实现透明、规范、可评价与国际对标。

2.3 我国国有企业社会责任会计信息披露现状

近年来，随着国家政策引导与监管要求的不断加强，我国国有企业社会责任会计信息披露工作取得积极进展。越来越多的央企和地方国有企业每年发布社会责任报告，内容涵盖环境保护、安全生产、节能减排、公益事业、员工关怀、供应链管理、公司治理等领域，披露的内容逐步向国际标准看齐。在披露方式上，部分领先企业开始采用数字化平台、可视化报告、第三方评价等新模式，提升信息传递效率和透明度。然而，总体来看，我国国有企业社会责任会计信息披露体系仍不完善，存在披露内容碎片化、数据量化程度低、标准不统一、绩效评价缺失、披露流于形式等突出问题。部分企业报告重宣传轻数据，忽视负面信息，缺乏连续性、可比性和科学性，绩效考核和激励机制有待健全。外部监督机制尚不完善，第三方认证、利益相关者参与度不足，难以形成权威、透明、可追溯的信息披露生态。未来，亟须通过顶层设计完善信息披露准则、强化绩效评价、提升数字化水平

和社会监督，推动国有企业社会责任会计信息披露体系向系统化、规范化和高质量发展迈进。

3 国有企业社会责任会计信息披露体系存在的问题

3.1 披露内容不全与信息质量参差

目前我国多数国有企业在社会责任会计信息披露中仍存在内容片面、信息质量参差不齐等问题。企业普遍以政策宣传、正面典型为主，系统性、连续性、可比性较弱。定量数据、历史对比、行业横向对标等内容严重不足，许多披露内容难以反映企业社会责任履行的全貌。部分企业为规避负面影响，披露内容“报喜不报忧”，如环境违规、员工维权、供应链责任失范等负面信息被有意淡化或回避，导致信息失真。环境绩效、员工权益、供应链管理、反腐和风险控制等核心议题披露较为薄弱，缺乏定量和规范化指标。这种内容不全和失真的现象不仅削弱了外部评价和社会监督的科学性，也降低了国有企业社会责任管理的透明度和可信度。

3.2 披露标准不统一与评价机制薄弱

我国尚未出台专门的国有企业社会责任会计信息披露统一准则和行业标准，导致各企业在披露内容、指标体系和统计口径等方面自成体系，缺乏统一规范。这种状况使得披露信息的一致性、可比性和科学性大打折扣。部分企业采用的披露框架、指标解释和数据统计方式弹性较大，往往根据自身利益和理解随意调整，难以形成行业内通用的评价标尺。社会责任绩效评价体系和第三方认证机制建设滞后，缺乏权威性和科学性，难以对企业信息披露质量进行有效监督和引导。同时，企业内部也多缺乏系统化的绩效考核与结果反馈机制，导致社会责任信息披露往往流于形式，缺乏实质性改进和激励约束。这不仅制约了信息披露质量的持续提升，也阻碍了企业社会责任治理体系的现代化和高质量发展，影响了外部监管和利益相关方的科学评价。

3.3 披露方式传统与数字化水平不足

当前国有企业社会责任会计信息披露多采用传统的年度报告、纸质公告和企业官网发布，信息数字化、智能化、可视化水平较低。大多数企业尚未建立统一的数字化披露平台，相关信息难以实现高效集成、便捷检索和追溯。现有披露方式不利于数据自动化处理和多角度对比分析，难以满足监管机构、投资者和公众日益多元化的信息需求。数字化、互动化、可视化披露能力不足，导致社会责任绩效监控与实时评价难以开展，信息传递效率和披露透明度有待通过技术创新加以提升。

4 国有企业社会责任会计信息披露体系构建路径

4.1 科学界定披露内容与范围

国有企业社会责任会计信息披露体系的核心在于精准反映企业社会责任履行的全貌。体系设计应以利益相关者的

多元诉求为导向,充分结合企业业务实际与行业特征,科学界定披露的内容和边界。披露范围应涵盖环境保护(如节能减排、碳排放、污染治理)、员工权益(如薪酬结构、培训发展、安全生产、性别平等)、社会公益(如扶贫济困、教育助学、抗灾救援)、供应链管理(如绿色采购、合规审查、合作伙伴责任)、公司治理(如董事会结构、合规风险管理、反腐机制)、可持续创新(如绿色投资、科技研发投入)等核心议题。鼓励企业通过定量数据与典型案例相结合,兼顾历史数据与未来目标,增强披露的系统性、连续性与可评价性,从而提升信息的决策参考价值。

4.2 完善披露标准与指标体系

建立科学、权威的社会责任会计信息披露标准和指标体系,是推动披露制度化、规范化的基础。国家应加快社会责任信息披露准则、细则及行业指引的制定,参考国际ESG(环境、社会、治理)、GRI(全球报告倡议)等成熟标准,结合中国国情与国有企业管理实际,形成分层次、分类型、可比性强的指标体系。指标既要体现披露内容的基础性和普遍性,也需兼顾行业特殊性。推动企业分步实现强制与自愿披露的有机结合。明确信息采集、数据处理、报告编制、第三方审核等全流程操作规范,保障数据的一致性、准确性和可验证性,切实提升披露标准的科学性与权威性,增强社会各界对国企信息披露的信任。

4.3 创新披露方式与提升数字化水平

创新信息披露方式和提升数字化管理水平,是国有企业社会责任会计信息披露体系高质量发展的关键。企业应充分利用大数据、云计算、区块链等新兴信息技术,建设社会责任披露数字化管理平台,实现自动化数据采集、智能分析、可视化发布和溯源追踪。探索“年度报告+即时披露+专题报告”的多元化披露模式,拓展手机端、微信公众号、企业官网、短视频等新媒体渠道,增强信息传播的广度和受众互动性。数字化平台还能实现社会责任绩效的实时监控与持续优化,便于监管机构、投资者和社会公众获取、分析和评价相关信息,推动国有企业社会责任管理的现代化和透明化。

5 国有企业社会责任会计信息披露体系的保障机制与创新实践

5.1 完善内控体系与多元监督机制

国有企业应系统完善社会责任会计信息披露的内控体系,细化信息采集、审核、上报、归档和修正等关键环节,确保披露数据的真实性、完整性和可追溯性。在内部治理上,需充分发挥党委、董事会、监事会和内部审计等多元主体的协同作用,形成权责明确、分工有序的全流程监督。引入第三方独立机构开展披露信息的合规性、有效性审核及绩效评

价,为社会责任披露提供客观评价依据,增强外部信任。企业还应建立与利益相关者的互动机制,畅通员工、投资者、社会公众等信息反馈渠道,将利益相关方的意见纳入披露改进,推动内外部监督协同、信息披露持续优化。

5.2 强化绩效评价与激励约束

建立以科学、量化为核心的社会责任绩效评价体系,是推动会计信息披露高质量发展的关键。企业可将信息披露质量与管理层绩效考核、薪酬激励、晋升任用等制度挂钩,强化正向激励,提升披露意愿和主动性。同时,应完善失信惩戒与问责机制,对虚假披露、信息遗漏、失信等行为依法依规追责,形成有效的负面约束。推动社会责任绩效评价结果与资本市场信用评价、企业社会声誉等外部资源对接,进一步提升信息披露的价值引导和社会导向作用。通过构建“激励—约束”相结合的管理机制,促进企业责任意识与信息披露质量的同步提升。

5.3 案例创新与国际接轨实践

鼓励国有企业结合产业特点和管理需求,积极开展社会责任信息披露的创新实践。如推动环境会计、碳资产报告、社会责任区块链溯源等新型披露工具在环境保护、碳中和、供应链透明等领域应用,提升披露的专业化和科技化水平。应借鉴国际领先企业在ESG信息披露、定量化绩效评价、第三方认证等方面的先进经验,推动披露内容与国际主流标准接轨。积极参与全球ESG、可持续发展信息披露标准制定和国际交流合作,不断提升中国国企社会责任信息披露的全球影响力和标准话语权。通过创新和国际接轨,推动国企社会责任披露体系与全球治理体系深度融合,为中国企业可持续发展贡献更大力量。

6 结语

国有企业社会责任会计信息披露体系的构建,是推动企业治理现代化、增强社会公信力、践行可持续发展的重要途径。当前国有企业应加快完善披露内容、标准、方式和保障机制,强化数字化平台和绩效评价,提升信息披露的系统性、规范性和透明度。未来,需持续创新披露实践,加强与国际标准接轨,推进国企社会责任会计信息披露高质量发展,为中国企业形象和社会治理现代化贡献力量。

参考文献

- [1] 韩建春.数据资产会计计量、风险及审计应对——基于2024年上市公司年报信息披露的分析[J].商业会计,2025,(16):72-75.
- [2] 李文骥,李明明.新能源汽车制造业企业社会责任会计信息披露问题和对策研究——以BYD公司为例[J].商业会计,2025,(15):49-52.
- [3] 叶鹏.双碳目标下基础化工行业环境会计信息披露影响因素研究[J].商业观察,2025,11(22):32-36.