

# 上市公司社会责任信息披露分析 ——基于招商银行

刘倩玉

(南京市房屋征收指导中心,江苏 南京 210000)

**摘要:**随着社会责任信息的影响力越来越大,社会责任信息披露也受到关注。本文以金融学、会计学等专业知识作为理论支撑,对上市公司社会责任信息披露的方式、内容以及所在的问题,提出完善的建议。

**关键词:**上市公司;招商银行;社会责任信息披露;存在问题;解决办法

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2020.33.020

## 1 引言

上市公司在我国地位越来越高,由于诚信危机和不规范用工等问题,这使企业社会责任受到严峻的挑战。将社会责任信息披露纳入年度考核当中,主动承担社会责任可以提升公司业绩和形象,提升综合实力和国际竞争力。本文以招商银行为研究样本,对上市公司社会责任信息披露的现状、问题、内容等存在的问题提出相应的措施,并完善上市公司的社会责任信息披露制度,让上市公司走的更远发展更强劲,进而促进整个资本市场的和谐。

## 2 上市公司社会责任信息披露的现状的调查

(1)上市公司社会责任信息披露的现状。我国企业社会责任信息披露研究时间起步较晚,但研究速度是很快的。2005年就颁布了第一步上市公司社会责任披露的法律,意味着我国已经进入企业社会责任披露新的里程碑。接下来国务院又发布相关指导意见,进一步细化了信息披露的具体要求。从2009年起,我国国资委连续几年发布《企业社会责任蓝皮书》,主要是著名的央企、民企、世界500强的社会责任管理现状和社会责任信息披露指数进行研究,指导企业主动披露,以增加诚信度。经调查,目前我国上市公司社会责任信息披露整体水平还是偏低的。只有管理严谨、财力雄厚的上市企业得分较高。其他上市公司信息披露现状不尽人意,难以满足市场社会需要。

(2)上市公司社会责任信息披露的影响因素。①基于企业自身的影响。通过数据分析发现财力水平、负债指数、环境破坏行业因素与企业承担社会责任的关系是正比例的,与潜在面临的风险息息相关。不同行业,不同效益规模对披露的影响差异较大。②基于市场反应的影响。在考虑企业社会责任在市场经济的占比时,发现可以比较社会责任指数与指数贡献率,拥有良好声誉的企业具备外在价值,可以容易得到税收优惠等附加价值。企业通过特有的价值投资努力市场分工服务,实践证明通过社会大众可以直接激励上市公司主动履行社会责任。③基于政府监督的影响。挑选的几个上市公司财务和社会责任报告为研究样本,对我们研究企业披露信息有很大帮助。我认为,敦促企业履行社会责任主要来自于政府的管理。调查发现不管是国内大型企业还是外资企业,都需要政府、民众、舆论的监督。

## 3 金融企业信息披露案例分析

(1)招商银行的基本情况。招商银行是中国第一家完全由企业法人持股的股份制商业银行,成于1987年4月8日,由香港招商局集团有限公司创办,是中国内地规模第六大的银行。成立28年来,招商银行始终秉承着“因您而变”的经营服务理念,根据内外部经营环境的变化,主动调整经营发展战略,转变经营管理方式,不断加快产品和服务创新,致力为客户提供更新更好的金融服务。凭借持续的金融创新、优质的客户服务、稳健的经营风格、良好的经营业绩以及勇于担当的社会责任感,招商银行是最具社会影响力的商业银行之一。(2)招商银行社会责任信息披露的内容。①企业的社会责任体系。招行作为一家金融服务机构,始终关注自身与客户的长期价值。面对经济社会发展新常态所带来的挑战与机遇,他们将可持续发展与“源于社会,回报社会”的社会责任理念相结合,构筑了具有招商银行特色的葵花责任理

念模型,并通过持续深化社会责任实践,不断为利益相关方创造更大的价值。②社会责任管理架构。招行将葵花责任理念模型与自身的发展战略和经营活动紧密融合,并通过持续将社会责任(CSR)管理体系传导至各个部门与分支机构,将责任理念和对利益相关方的承诺转化为具体行动。由董事会、监事会成员参与社会责任重大事项的审议与决策,包括相关战略与方针的制定、对年度CSR报告进行专项审议。包括开展CSR活动、编制CSR报告、组织开展培训宣导、绩效标收集、优秀CSR实践案例征集等。③社会责任内涵分析。招行在2015年构建了企业社会责任实质性分析模型,通过对CSR议题的识别、评估和筛选,确立对于利益相关方具有重要性的实质性议题。通过政策与行业热点分析,使银行业履行社会责任的目录更加明晰。将相关研究成果与葵花责任理念模型进行综合分析,筛选出银行业履行社会责任信息的八项内容。(3)招商银行社会责任信息披露的评价。招商银行是商业银行中社会责任信息披露较为完善,较早确立社会责任信息披露的公司。从问题导向的角度出发,发现以下两个问题需要改进。第一,招商银行社会责任信息披露的方式不透明、缺少公平性,报告的可信度和质量并不足以让人感到放心。第二,年度报告中企业管理指标不够全面,缺少对其他利益关联方信息的披露。社会责任体系的建立和措施的落实缺少有说服力的佐证。

## 4 完善上市公司社会责任信息披露的建议

(1)加强上市公司社会责任意识,加强政府监管能力。首先政府要转变观念,强化导向意识,改变消极执法方式。其次,政府要对企业的社会职责披露进行定期做出检测评价形成长效机制。(2)建立相应的指标计价体系,扩大与规范社会责任信息披露内容。着眼高质量发展及和谐高效的市场经济目标,上市公司主动面对承担的责任和主动披露社会责任报告的告知行为,将成为新型市场经济条件下的信息披露的发展方向。通过行政条例以及制度构建,加快对上市公司自愿披露企业社会责任的报告实行奖励机制,进一步加强巩固我国现代企业的社会责任的意识,适当运用法律手段要求企业发布报告,不仅起到良好的模范作用,而且对整个金融市场的其他商业银行和非商业银行将产生积极影响,招行会继续发挥领跑者作用。(3)编制独立社会社会责任会计报告,提高公司信息披露权威性。上市公司应启动公司社会责任信息披露指数以及公司内部社会责任绩效评估机制,完善公司发展和社会责任报告披露的关联性,通过责任指数检验企业产品,利用市场配置资源的基础功能,让上市公司,尤其是银行业履行社会责任。

## 5 结束语

目前,在中国上市公司社会责任报告信息披露方面需要完善的很多,可以先在财力实力雄厚,管理先进的企业进行试点工作,再逐步推行到去全国。并且发挥第三方认证机构的重要作用,尤其是注册会计师等报告审计机构,形成社会共同治理的体系,更最大限度的监督好上市公司的社会责任信息的披露。

## 参考文献

[1]赵满红.我国上市公司社会责任信息披露与公司经营绩效的实证研究[J].西南大学,2009.