

社會責任會計에 있어서 社會責任의 本質과 測定

李 義 俊

<目次>	
I. 序 言	1. 日本通產省의 調查
II. 會計의 社會的 責任의 概念	2. 日本經濟新聞社의 調查
1. 會計責任의 變革	3. 社會責任內容의 私見
2. 會計責任의 現代的 意義	V. 社會的 責任의 測定方法
III. 社會責任會計에 있어서 社會責任의 接近方法	1. 會計의 利益과 便益과의 關係
1. Dilley教授의 所論	2. 社會的 責任의 測定
2. 德谷教授의 所論	3. 社會原價 및 社會便益의 測定
IV. 社會責任會計에 있어서 社會的 責任의 內容	4. 業績評價의 測定
	VI. 結 言

I. 序 言

會計는 企業의 經營活動 및 그 결과에 대한 諸資料를 이용하여 일정한 情報需要者들에게 會計情報(accounting information)를 측정하고 전달하는 시스템이다. 따라서 會計는 그 情報를 기업 내외의 利害關係者集團에게 사전·사후적으로 전달함은 물론 그들의 판단이나 意思決定을 행하는데 매우 중요한 科學的 資料를 제공함을 그 임무로 하고 있다. 그러나 現代會計는 現代企業의 복잡한 活動을 計數的으로 把握·測定·計算하는 시스템으로 그 會計責任도 現代企業의 責任에 준하여 점차 變遷·擴大되었다고 할 수 있다.

이제까지의 傳統的 會計에서는 오로지 기업의 觀點에서 經營活動의 내용을 貨幣的 價值를 尺度로 측정하여 收益·費用 또는 資產·負債·資本이라는 會計 5要素를 財務諸表에 의해 표시·공표하였다. 그리하여 企業의 利害關係集團은 이를 資料로 하여 企業의 收益性·活動性·安全性 등을 판단하였던 것이다. 이와 같은 傳統的 方法으로는 企業의 소위 經濟性을 판단하는 데에만 급급하여 社會全體的 立場에서 보는 企業의 評價나 社會性 내지 公共性을 판단할 수는 없었다. 따라서 現代會計는 이와 같은 經濟性의 판단은 물론 나아가서는 企業

이 經營活動을 통해서 社會全體에 어떠한 영향을 끼치며 또 어떠한 영향을 받고 있는가에 대한 情報까지도 제공하지 않으면 아니된다. 여기에 現代會計의 새로운 課題내지 責任이 있게 된다.

本 小論文은 現代會計의 새로운 分野로 脚光을 받기 시작한 社會責任會計내지 ‘企業社會會計’(corporate social accounting)의 입장에서 그 中軸問題내지 入門的 課題인 企業의 社會責任의 内容과 그 測定方法에 대해 概論하고자 하는 것이다.

II. 會計의 社會的 責任의 概念

1. 會計責任의 變革

會計理論이 會計行爲(accounting action)를 대상으로 하는 한, 먼저 行爲의 目적이 明白해지지 않으면 아니된다. 會計의 基本的 目的이 會計責任, 즉 經濟資源의 委託・受託關係의 성립을 통하여 受託者가 委託者에 대하여 당해 資源의 관리・운용의 상황에 관한 報告・說明의 책임을 수행하는데 있음은 명백하다. 물론 그 의미나 내용은 古代 로오마에 있어서 奴隸制度下에서 볼 수 있는 責任, 즉 奴隸에 대해 과해졌던 主人에 대한 財產保全管理責任과 그에 부수하는 會計報告責任⁽¹⁾, 혹은 12世紀의 英國에 있어서 國王을 代理로 한 地方의 執政을 맡은 州長官(Sheriff)에 대해서 追求하였던 責任, 즉 당시 國王의 權限에 있었던 司法・財政에 관한 監督機關인 財政裁判所(Exchequer)에 出頭하여 그들의 州에 할당된 農業收益에 대해서 설명할 責任⁽²⁾을 위치하여 그 후의 地中海貿易時代를 거쳐 現代의 株式會社制度下에서 株主들로부터 위탁된 經濟資源의 관리・운영 상황에 관해서, 또 理事會가 株主에 대한 報告・說明하는 責任⁽³⁾에 이르기까지, 會計責任은 이제까지 그 時代의 社會의 要請에 의해서 變化해 왔고, 또 앞으로도 변화해 갈 것이다.

그러나 會計責任의 理念 그 自體는 Littleton이 主張한 것처럼 會計上의 不變의 理念으로서 옛부터 계승되어 왔다. 이러한 의미에서 會計責任의 遂行은 會計의 基本目的⁽⁴⁾인 점

(1) ① S. Gilman, *Accounting Concepts of Profit*, 1939, pp. 40-41. ② 久野光朝譯, ギルマン會計學(上卷), 同文館, 1965, pp. 52~53.

(2) ① R. Brow, *A History of Accounting and Accountant*, 1968, p. 42, p. 75, ② 松尾聿正 論文, 會計責任概念の擴大と環境活動의 測定方法, 企業會計誌, 1980.9, p. 129.

(3) ① H.W. Bevis, *Corporate Financial Reporting in a Competitive Economy*, 1965, pp. 7-19, ② ヘルマン・W・ベービス著, 熊野實夫, 現代株式會社會計, 同文館, 1967, pp. 7-18.

(4) 會計의 基本目的에는 ① 會計報告目的說, ② 會計管理目的說, ③ 會計申告目的說이 있다. ①은 財務會計의 目的이며, ②는 管理會計의 目的, ③은 稅務會計의 目的인데, 이와 같은 單一目的說은 現代會計의 본질상으로 보아 수용되지 않으며, 따라서 3者를 통합한 多元目的說이 주장되고

에는 변함이 없을 것이다⁽⁵⁾.

이와 같이 會計責任은 資本主義經濟體制下의 代表的 企業形態인 株式會社에 있어서는 1次的으로 私的 所有財를 매개로 한 委託・受託關係에 있어서 受託者인 經營者가 委託者인 株主에 대해 財產의 管理・運營狀況을 보고・설명하는 責任이 있는 것이다.

2. 會計責任의 現代的 意義

오늘날 企業은 적어도 社會的 公器로서 수많은 利害者集團에 둘러싸여 있으며, 이들 集團은 기업의 經濟活動 여하에 따라 영향을 받고 있으며, 그와 같은 經濟活動의 전부가 現代會計의 대상이 되고 있는 한, 그 責任은 보다 擴大되지 않으면 아니 된다. 따라서 會計責任의 現代的 意義는 資源에 대한 所有權의 有無가 절대 불가결의 조건이 아니라, 그 所有權의 有無와는 관계 없이 企業環境의 모든 利害者集團에게 法律이나 契約・組織上의 方針, 道義的 義務까지 포함하여 폭넓은 책임을 가지고 있는 것이다. 다시 말하면 오늘날 會計責任의 要件은 資源에 대한 私的 所有權의 유무와는 관계없이 넓게 人間關係에 底流하는 自己行爲를 他人에게 설명해야 하는 책임이 있는 것이다.

따라서 現代的 會計責任은 社會에 있어서 人間行動을 規範하는 하나의 社會的 規範으로서 기능할 가능성을 내포하게 되었으며, 나아가서는 社會科學으로서의 會計學에 있어서의 또 하나의 중요한 命題가 될 素地를 가지게 되었다. 물론 他人에 대해 說明을 해야 하는 모든 行爲의 전부가 會計學的研究가 되는 것이 아니라, 企業의 經濟活動(行爲) 및 그에 부수하는 諸般事象이 그 대상이 되는 것이다.⁽⁶⁾

III. 社會責任會計에 있어서 社會責任의 接近方法

社會責任會計 또는 企業社會會計를 전개하기 위해서는 먼저 「社會責任」의 개념에 대해 규명해야 한다. 이 社會責任에 대해서는 여러 學者들의 異見이 있어 아직도 定說은 없다. 그런데 이 概念의 定說이 없는 理由는 대체로 다음 두 가지로 요약된다.⁽⁷⁾

첫째로, 企業環境이나 社會環境의 변화가 急速하여 社會責任에 대한 思考方式 그 자체가

있다. 다만 申告目的說은 광의의 報告目的에 포함시킬 수 있으므로 결국 會計目的은 ①과 ②의 2大目的으로 압축된다. 이와 같은 理論的 展開는 최근의 AAA의 ASOBAT의 會計目的과도 대체로 공통되는 見解라 할 수 있다.

(5) A.C. Littleton and V.K. Zimmerman, *Accounting Theory, Continuity and Changes*, 1962, p. 254.

(6) 松尾隼正 論文, 前揭誌, p. 130.

(7) 德谷昌勇, 企業社會會計論, 白桃書房, 1979, p. 37.

변화하기 쉽다는 것이다. 다시 말하면 環境의 어떤 변화를 받을 때마다 새로운 社會責任概念이 탄생한다는 것이다.

둘째로, 經濟責任과 社會責任의 관계가 不明確하다는 점이다. 이것은 기업 활동이 항상 社會的 基盤, 즉 社會共通資本의 利用에 의존하고 있기 때문이다.

다시 말하면, 社會的 資本의 部分的 源泉은 기업이 國家나 地方公共體에 납부하는 稅金에서 찾을 수 있다. 이 경우 稅金의 納付額은 기업의 經濟活動의 成果의大小에 의해서 결정된다. 기업이 보다 많은 세금을 납부하고 社會共通資本의 充實에 이바지하며, 社會責任을 달성하고자 한다면 그의 經濟的 責任을 달성하지 않으면 아니 된다. 흔히 「Social responsibility를 다하기 위해서는 利益을 획득하지 않으면 아니 된다」라는 命題를 위의 因果關係에 적응시키면 곧 納得이 간다. 그러나 이와 같은 思考가 오히려 企業의 社會責任을 忘却케 하고 利益追求活動에만 기업 활동을 유도케 하는 것도 사실이라 생각되는 것이다.⁽⁹⁾

企業社會會計 내지 社會責任會計上의 責任問題에 대한 會計學의 接近法에는 다음과 같은 見解 내지 所論이 있다.

1. Dilley教授의 所論

Dilley교수 등은 다음의 4가지 범주로 분류하고 있다.⁽¹⁰⁾

(1) Inventory approach: 이는 社會的 責任活動에 관한 明細表에 의한 公示의 方法을 말한다. 다시 말하면, 이 方法은 營業報告書나 財務諸表의 脚註 등을 이용하여 당해 기업과 관련이 있는 公害問題, 消費者問題, 從業員福祉問題, 地域社會問題 등에 대해서 經營者の 努力を 설명하는 방법이다. 現在 美國이나 日本 등에서 보급되고 있는 방법이다.

(2) Cost or outlay approach: 이는 社會的 責任活動에 관한 費用 및 支出을 표시하는 方法인데, Dilley-Weygandt교수들이 自身들의 「中西部ガス電氣公益事業社」(Midwestern Gas and Electric Utility)의 社會 責任活動에 관한 研究가 그 대표적인 것이다, 또 日本 仲川氏의 「鐵鋼業에 있어서의 公害의 定量分析」에서 보여준 手法⁽¹¹⁾ 들은 기본적으로 이 범주에 들어가는 것이다.

(3) Program management approach: 이는 社會的 責任活動에 관한 經營者の 프로그램과 그 達成度를 보고하는 방법인데, Dilley 교수에 의하면, Bank of America 및 美國會計檢查

(9) 德谷昌勇, 上掲書, p. 38.

(10) S.C. Dilley and J.J. Weygandt, Measuring Social Responsibility, *The Journal of Accountancy*, Vol. 136(3), Sep. 1973, pp. 62-70.

(11) ① 仲川仁三, 鐵鋼業における公害の定量分析, 公害研究, 3卷 3號, 1972, Winter, pp. 38-50. ② 河野正男 論文, 社會責任會計と社會會計, 日本會計學編集, 會計誌, 第115卷 第5號, 1979, 5月號, pp. 53-67.

院에서 사용하고 있다 하며, Marlin교수가 제안한 公害報告書가 이 범주에 해당한다.⁽¹²⁾

(4) Benefit-cost approach: 이는 社會的 責任活動에 관한 費用와 效益의 比較計算書를 公示하는 방식이다. 이 방법의 대표적 보기는 Abt社(Abt Associated Inc.)라는 Consulting會社의 社會損益計算書(Social income statement)나 社會貸借對照表(Social balance sheet)를 들 수 있으며,⁽¹³⁾ Linowes의 社會經濟活動報告書⁽¹⁴⁾나 Estes의 社會的 影響報告書⁽¹⁵⁾ 등은 이의 유형에 속한다 할 수 있다.

2. 德谷教授의 所論

德谷교수는 그의 著書「企業社會會計論」에서 會計責任을 社會責任과 결부시켜 社會責任을決定하는 데에는 다음과 같은 4가지 類形이 있다고 지적하고⁽¹⁶⁾, 그와 같은 社會責任이 관한 情報를 認識·測定·傳達하는 것을 企業社會會計의 本質이라 論述하였다.

① 企業모델과 關聯한 社會責任을 決定하는 方法(企業모델法이라 해둔다⁽¹⁷⁾)
② 與論調查(昂케이트 調查나 面接調查)를 통하여 社會責任을 決定하는 方法(與論調查法이라 해둔다)

③ 社會責任의 「社會」와 「責任」의 개념을 語源이나 말의 의미로부터 個別的으로 규정하여 社會責任을 總合的으로 결정하는 方法(總合決定法이라 해둔다)

④ 目的·手段의 관계에서 社會責任을 결정하는 方法(目的·手段法이라 해둔다) 등이다.
이들에 대해 좀더 부연하면 다음과 같다.

(1) 企業모델法: 이의 決定方法 내지 接近法을 채용하는 것으로는 Eells나 Jacoby를 들 수 있다.

Eells는 企業觀이 상이한 3 가지의 企業모델, 즉, 傳統的 會社(traditional corporation), 母體的 會社(metrocorporation) 및 中道的 會社(well-tempered corporation)을 가정하고, 社會責任의 내용을 각각 企業모델별로 규정하고 있다. 그가 말하는 傳統的 會社라 함은 利益의 極大化만을 목표로 하고 多數의 利害關係者 중 株主에게만 관심을 가진다는 典型的 經濟人모델의 會社이다.

즉, 이 傳統的 會社에 있어서는 利益獲得率의 大小에 의해서 社會責任을 달성했는가의 여

(12) J.T. Marlin, Accounting for Pollution, *The Journal of Accountancy*, Vol. 135(2), Feb. 1973, pp. 41-46.

(13) C.C. Abt, *The Social Audit for Management*, Amacom, 1977.

(14) ① D.F. Linowes, The Accounting Profession and Social Progress, *The Journal of Accountancy*, Vol. 136(1), July, 1973, pp. 32-40, ② 河野正男, 前掲論文, p. 55.

(15) ① R.W. Estes, *Corporate Social Accounting*, 1976. ② 河野正男, 前掲論文, p. 55.

(16) 德谷昌勇, 前掲書, p. 38.

(17) () 부분은 筆者

부를 基準으로 판단하게 된다. 母體的 會社의 목표는 利益의 極大化에 두는 것이 아니라 多數의 利害關係者의 福祉 및 保護에 두고, 소위 全人(wholeman)모델의 회사인 것이다. 다시 말하면 이 母體的 會社에 있어서의 社會責任은 多數要求者의 다양한 要求의 調整 및 均衡을 이루는 것을 그 責任으로 理解하려는 것이다.

다음 中途的 會社는 傳統的 會社와 母體的 會社와를 조화한 것으로 그 목표는 多目標이며 株主의 이익도 만족시킴은 물론 株主이외의 利害關係者の 福祉도 달성하고자 하는 것이다. 다시 말하면 利益極大化를 위해서는 社會責任도 달성하지 않으면 아니된다는 것인데, 여기에 中途的 會社의 特徵이 있다. 이 경우의 社會責任은 利益에 대한 責任 및 社會에 대한 責任의 兩者를 포함하게 된다.⁽¹⁸⁾

이상과 같이 Eells의 企業모델에 대응해서 社會責任概念을 설정한다는 方法은 理論의이며 이해하기 쉽다는 長點은 있으나, 中途的 會社의 社會責任은 利益이 第1이나 아니면 社會責任이 第1이 냐의 優先順位가 문제가 된다. 일반적으로 過去에 있어서 利益第1主義라 하면, 곧 社會責任을 무시한다는 단순한 思考로 치우치는 감이 있었다. 그러나 利益第1主義의 思考方式은 결코 같은 내용이 아니며 오히려 전혀 다른 것이라 主張된다. 왜냐하면 社會責任을 달성할 수 없는 企業은 株주나 投資家로부터도 觀心을 끌 수 없었다는 事實을 觀過해서는 아니되기 때문이다.⁽¹⁹⁾

또 Jacoby는 古典派 市場모델과 經營者모델을 歷史的으로 검토하면서 社會責任에 대해 論述하고 그것을 자료로 社會環境모델을 提案하였다.⁽²⁰⁾ 古典派 市場모델에 있어서는, 企業은 利益極大化의 原則에 따라 市場의 要求를 效率的으로 만족시키기만 하면 社會責任을 다한 것이 된다. 다음 經營者모델에 있어서는, 經營者は 社會改良이나 慈善을 배풀 수 있는 정도의 獨占的 내지 寡占的 利益을 올릴 수 있다고 假定하고 있다. 그리하여 社會環境모델의 基本的인 思考는, 기업은 全體로서의 社會環境에 대응하는 것이고, 단지 市場에 대해 適應하는 것은 아니라고 한다.

(18) R. Eells, *The Meaning of Modern Business—An Introduction to the Philosophy of Large Corporate Enterprise*, 1961, 高田 銸, 經營の目的と責任—經營の主體・環境論の根本問題— 1970, pp. 31-52.

(19) 이에 관해서는 1973년 1월 포드財團(Ford Foundation)의 'Corporate Social Responsibility and the Institutional Investor'라는 報告書에 요약되어 있다. 이에 의하면 『銀行, 宗教團體, 大學, 保險會社, 投資信託, 財團 등의 機關投資家는 社會責任을 다하는 企業經營을 회망하고 있으며 또한 적어도 前進指向의 姿勢를 갖추고 있는 企業에 投資하고자 회망하고 있다. 이와 같은 性向내지 動機는 最大의 投資收益을 견양하고 있기 때문이다』라고 출회하고 있다(德谷昌勇, 前揭書, pp. 47-48).

(20) N.H. Jacoby, *Corporate Power and Social Responsibility*, 1973, pp. 191-195.

이상의 企業行動에 관한 3가지의 모델을 표시하면 다음 <表 1>과 같다.⁽²¹⁾

<表 1>

企業行動에 관한 3가지 모델

特 徵	古典派 市場모델	經營者모델	社會環境모델
經濟의 性格	完全競爭	獨占的 内지 寡占的	有効競爭
利益率	普通	普通以上	普通
企業의 目標	短期的 利益極大化	安定成長	長期的 利益極大化
意思決定權者	企業家	經營者	株主 및 理事會
競爭의 性格	價格	價格・製品의 종류・販賣 コスト	多種多樣
企業行動에 대한 外的 制約	市場	市場	市場・輿論・政治的 壓力
社會的 活動의 決定要因	없음	經營者의 社會的・慈善的 性向	長期的 利益極大化

(2) 輿論調查法 : 이의 決定方法 내지 接近法을 채용한 것으로는 日本總合研究所가 행한 『企業의 미니멈·리콰이어먼트(minimum requirement)——企業의 社會的 責任論에 대해서』⁽²²⁾와 野村總合研究所가 행한 『企業의 社會的 責任과 社會動向』⁽²³⁾이 있다. 이 類型이 일반적으로 이용되는 방법이다. 이에 대해서는 다음에 祥述하고자 한다.

(3) 總合決定法 : 이 決定法 내지 接近法은 보다一般的으로 행해지는 방법이다. 다만 '社會的'이라는 用語가 本來 어떤 의미로 사용되는가? 혹은 '責任'이란 Responsibility를 의미하는 것인지, 아니면 Obligation을 의미하는가? 등에 대한 理念的 檢討가 필요하다 하겠다.⁽²⁴⁾

(4) 目的・手段法 : 이의 決定法 내지 接近法은 利益의 획득과 社會責任의 達成과를 目的・手段의 關係로 취급하고, 다시 辨證法의으로 正・反・合의 展開로서 취급하려는 것이다. 이의 요지를 例를 들면 다음과 같다.⁽²⁵⁾

目的・手段法의 內容

	目 的	手 段
正	利益의 獲得	利益獲得活動
反	社會責任의 達成	社會責任活動
合	(1) 利益獲得 (2) 社會責任의 達成	(1) 社會責任活動 (2) 利益獲得活動

(21) 德谷昌勇, 前掲書, p. 39.

(22) 日本總合研究所編, 『企業のミニマムリクワイアメント(企業の社會的責任論について)』, 1974. 3.

(23) 野村總合研究所編, 『企業の社會的責任と社會動向 —その實態分析と將來の展望に關する調査—』 1974.

(24) 德谷昌勇, 前掲書, p. 40.

(25) 德谷昌勇, 前掲書, p. 41.

IV. 社會責任會計에 있어서 社會的 責任의 內容

企業의 社會的 便益 내지 貢獻이나 惡弊를 貨幣的 또는 非貨幣的 計數로서 客觀化하여 會計報告 내지 財務報告의 補充的情報로서 企業의 利害者集團에게 보고하는 것을 그 任務로 하는 社會責任會計에 있어서 그 中核的 課題는 企業의 社會的 責任의 內容을 규명하는 것이다. 그런데 이와 같은 社會的 責任은 多樣多種이어서 한마디로 表現하기란 不可能하다. 그리고 그 決定法 내지 接近法은 위에서 言及한 바 있는 與論調查法에 따르는 것이 보다 妥當性이 있다.

1. 日本通產省의 調査

이에 대해서 日本通產省 產業政策局이 1977年 11月에 『企業行動의 現況과 問題點』 俗稱 '企業의 社會的 責任에 關한 白書' 을 發表한 바 있는데, ⁽²⁶⁾ 企業의 社會的 責任의 區分 및 具體的 項目을 일별하면 다음 <表 2>과 같다. ⁽²⁷⁾

이 表는 日本通產省이 1973年과 1977年 2回에 걸쳐 市民의 意識調査를 與論調查法에 의

<表 2>

企業의 社會的 責任의 區分 및 具體的 項目

責任區分	主對象	具體的 內容(項目)	市民意識	企業意識
			에 合意	에 合意
1. 企業의 基本的機能의 수행	消費者 (고객)	① 經營合理化에 努力하고 製品이나 서비스를 ertz가로 안정하게 공급하는 것. ② 製品의 수리 등 아프터서비스에 힘쓸 것. ③ 商品의 明確한品質表示 등 적극적인 정보제공에 힘쓸 것. ④ 安全을 確認한 後에 商品이나 서비스를 제공할 것.	○ ○ ○ ○	○ △ ○ ○
	地域社會	① 自社의 製品의 使用・消費에 의해 發生하는 폐기물의 處理에 責任질 것. ② 公害・事故 등으로 地域社會에 不便을 주지 아니할 것.	○ ○	△ ○
	從業員	① 종업원의 고용안정에 힘쓸 것. ② 종업원이 직장으로부터의 勞動災害의 危險을 예방할 것. ③ 종업원의 能力開發에 힘쓸 것.	○ ○ ○	○ ○ ○
	關係企業	○ 下請業者나 中小去來處의 경영을 압박하지 말 것.	△	△
一般社會		① 新技術의 開發에 힘을 기울일 것. ② 資源・에너지의 절약에 努力할 것.	○ ○	△ ○

(26) (日本) 通商產業省 產業政策局, 企業行動の 現状と 問題點 一 産業と 社會の 調和ある 關係を 求めて 1977. 11.

(27) (日本) 通產省 產業政策局, 上掲書, pp. 71-72.

2. 企業活動의 自制	消費者 (고객)	① 買占賣惜을 하지 말 것.	X	△
		② 過大廣告나 과잉 포장을 하지 말 것.	X	△
		③ 商品의 모델 변경을 자숙할 것.	X	×
		④ 本業以外의 投機的 行爲를 하지 말 것.	X	×
3. 企業能力의 社會的 活 用	地域社會	① 工場이나 事務所에 綠地를 增加시키고 美觀을 아름답 게 할 것. ② 工場이나 支社(店)이 있는 地方에 있는 住民을 많이 고용할 것. ③ 企業이 소유하는 福祉厚生施設(운동장·病院 등) 地 域社會에 개방할 것. ④ 地域의 行事에 參加하여 寄附金 등 地域文化·藝術· 教育活動을 원조할 것.	△ △ △ △	× ◎ × ×
	從業員	① 매년의 新卒業者를 안전적으로 採用할 것. ② 中高年齡者·身體 장애자를 적극적으로 고용할 것. ③ 종업원을 위한 복리후생시설을 充實히 갖출 것. ④ 종업원의 財產形成에 역점을 둘 것.	△ △ ○ △	× ◎ ◎ ×
	關聯企業	○ 下請業者에 技術的·資金的으로 지원할 것.	△	×
	一般社會	○ 工場의 過密地로부터 過疎地에의 이전 등 過密·過疎 의 해소에 努力할 것.	△	×
4. 社會와의 對 話	消費者	○ 소비자와의 대화에 힘쓸 것.	○	△
	地域社會	○ 地域住民과의 對話에 힘쓸 것.	○	△
5. 企業의 内部 問題	從業員	○ 종업원에 높은 임금을 지급할 것.	×	×
	株主	○ 株주에 대해 안정된 配當을 행할 것.	×	△

(註) ○표: 실천해야 한다는 강한 合意가 있는 것.

△표: 실천해야 한다는 비교적 合意가 있는 것.

◎표: 실천의 必要性의 의식은 相對的으로 낮은 것.

×표: 合意의 정도가 낮은 것.

해 조사한 것을 整理한 것이다. 그 요지는 企業의 社會的 責任의 内容으로 『企業本來의 機能의 効率的 遂行』에 상당하는 事項 뿐만 아니라 社會에 대한 貢獻에 관한 사항까지 포함하는 30項目을 想定하고, 이를 30項目에 대한 市民意識에 대하여 약 2,000名에 대해 面接調査를 행하고, 또 企業에 대해서는 市民의 경우와 같이 社會責任의 内容으로 같은 30項目을 假定하여 약 900個社에 書面調查를 행하였다 한다.

그 結果를 일별하면, 企業의 社會的 責任으로서, ① 企業의 基本的 機能遂行, ② 企業活動의 自制, ③ 企業能力의 社會的 活用, ④ 社會와의 對話, ⑤ 企業의 内部問題 등 5區分하고 있으며, 특히 ① 項에 대해서는 市民이나 企業의 意識이 거의 一致하고 있음은 興味롭다 하겠다.

그러나 ② 項 以下에서는 대부분 양지의思考의一致를 보지 못하고 있음도 注目을 끌게 한다.

2. 日本經濟新聞社의 調査

또 日本經濟新聞社가 1976년에 調査한 『經營者 100人 調査』에 의한 『앞으로의 企業責任』을 보면 <表 3>과 같다. ⁽²⁸⁾

<表 3>

앞으로의 企業責任

責 任 事 項	大 企 業		中 堅 企 業	
	○	×	○	×
公害의 防止(除)	32	—	32	—
雇傭機會의 確保 및 增大	21	—	16	3
社會的 弱者(高齡者·신체 장애자 등)의 고용	31	—	27	3
施設의 公開·寄附金·文化活動 등 地域住民에의 공헌	8	5	15	2
消費者·地域住民에의 經營公開	8	6	4	12
缺陷商品의 追放	30	—	39	—
良質低價商品의 공급	26	1	39	1
消費者 窓口의 확충	22	—	26	—
消費者·地域住民과의 커뮤니케이션의 유지	39	—	33	—
株主重視의 企業經營	11	—	17	4
從業員福祉의 向上	22	1	24	1
從業員·勞組의 經營參加	13	1	20	4
賃金引上 등 勞動條件의 개선	13	—	17	1
停年의 연장	21	2	20	1
終身雇用制의 유지	3	9	3	18
從業員教育·能力開發	35	—	40	—

(註) ○ : 重要性이 증가, × : 重要性이 감소(低下), 數字는 應答數.

위 表에 의하면 重要性이 增加하는 責任과 減少하는 責任은 다음과 같다.

(1) 重要性이 增加하는 責任 : 質問 16項目 중 上位 5項目을 들면, ① 消費者·地域住民과의 커뮤니케이션의 유지(39), ② 從業員教育·能力開發(35), ③ 公害의 防止(32), ④ 社會的 弱者の雇傭(31), ⑤ 缺陷商品의 追放(30)이며, 最下位는 終身雇用制의 유지(3), 그 위가 施設의 公開·寄附金·文化活動 등 地域住民에의 공헌(8), 消費者·地域住民에의 經營公開(8) 등의 순위가 되고 있다. 여기서 注目을 끌게 하는 것은 經營公開는 大企業의 품질의 큰 關心事が 아니며, 특히 日本經營의 傳統的 特質인 終身雇用制의 維持問題는 이미 大企業의 關心事에서 현저하게 멀어져 가고 있음을 볼 수 있다.

(28) 日本經濟新聞社編, 企業とは何か, 1977, p. 67.

(2) 重要性이 減少(低下)하는 責任:回答이 있었는 것은 16項目 중 불과 7項目에 지나지 않으나, 上位 3項目은 다음과 같다. 즉, ① 終身雇傭制의 유지(9), ② 消費者·地域住民에 의 經營公開(6), ③ 施設의 公開·寄附金·文化活動 등 地域住民에 의 貢獻(5), 등으로 되어 있어, 여기서도 經營公開나 終身雇傭制에 대해서는 人氣가 없음을 보여주고 있다.

한편 中堅(中規模)企業 50個社의 톱들의 意見을 보면, 역시 ①은 終身雇傭制의 유지(18) 그리고 ②가 消費者·地域住民에 의 經營公開(12)로 되어 있어 또한 經營公開나 終身雇傭制는 특히 人氣가 없음을 알 수 있다.

3. 社會責任內容의 私見

企業의 社會的 責任을 會計的으로 추구하는 것인 社會責任會計 내지 企業社會會計의 課題라 할 수 있으므로, 이의 對象도 반드시 그 社會的 責任과 결부시켜 그 對象으로 略이 타당하다. 앞에서 表示한 바 있는 日本通產省의 『企業行動白書』 중 企業의 社會的 責任에서 會計責任에 속하여 社會責任會計의 대상이 되는 것을 정리하고 筆者の 見解를 加味하여 정리해 보면 다음 <表 4>와 같다.

<表 4>

社會(會計) 責任의 内容(私見)

責任區分	責 任 内 容
(1) 公害·環境에 관한 것	① 公害·環境問題에 대한 基本的 方針(○) ② 公害環境에 대한 基本政策費(公害研究費·測定費) ③ 公害防止設備의 投資額 ④ 排出基準(國家나 地方自治團體 및 自社가 設定)의 達成狀況(○) ⑤ 工場의 緑化等 環境改善 投資額 ⑥ 環境美化·景光造成의 目標 및 達成度(○) ⑦ 公害紛爭의 現況(○) ⑧ 公害賠償
(2) 地域社會에 대한 것	① 地域社會奉仕에 대한 基本的 方針(○) ② 地域社會를 위한 各種活動費(세미나, 스포츠教室 등의 開催, 地域行事에 의 寄附)施設의 開放(○), 寄與效果(○). ③ 社會와의 對話推進을 위한 諸施策(팜플렛의 作成, 配布 등의 廣告活動費, 懇談會모니터制度 運用의 諸費用) 同 活動의 效果(○) 등. ④ 自社製品의 사용·소비로 인한 廢棄物의 處理費. ⑤ 地域住民의 雇傭率(○)
(3) 消費者에 대한 것	① 消費者(고객)問題에 대한 基本的 方針(○) ② 製品安全化를 위한 諸施策(研究開發費, 品質管理 및 改善費 등) ③ 아프티 서서비스費, 서서비스體制의 實地點檢 및 整備費 ④ 아프티 케어를 위한 諸施策(○) ⑤ 消費者와의 對話推進 및 懇談會 등의 諸費用(商品에 관한 情報의 제공, 工場見學會, 講習會) 同 計劃狀況(○), 效果測定(○)

	⑥ 製品의 明確한 品質表示(○), 商品知識普及宣傳費. ⑦ 價格引下 努力度(○)
(4) 一般社會에 대한 것	① 基本的 方針(○) ② 一般社會를 위한 各種 活動費(學術研究活動에 대한 助成, 敬老堂 등에 대한 기부금) ③ 一般社會 寄與度測定(○)
(5) 從業員에 대 한 것	① 從業員 福祉向上에 관한 基本方針(○) ② 從業員의 福祉厚生施設投資額, 同維持費, 改善費 ③ 從業員의 財產形成의 方案(○) ④ 安全保障을 위한 諸施設投資額 ⑤ 從業員의 賃金支給水準(○) ⑥ 從業員 安定雇傭의 努力度(○) ⑦ 從業員 再教育·訓練·技術習得 등에 관한 施設投資額 및 實施諸費用 ⑧ 從業員과의 對話活動費 및 同 諸施策方向(○) ⑨ 勞使協議制運營의 개요(○)
(6) 其他	① 資源節約·에너지節約에 관한 諸施設投資額 ② 同 節約效果(○) ③ 國稅·地方稅額 및 同 歲入寄與效果(率)(○) ④ 國家產業育成을 위한 具體的 協力策(○) ⑤ 關係企業에의 技術·資金援助狀況(○) ⑥ 企業의 中·長期發展計劃의 概要(○)

(註) ○표는 貨幣價值額으로 표시될 수 없는 것이다. 따라서 이를 財務諸表 등에 표시할 경우는 脚註로 나타내어야 할 것이다.

V. 社會的 責任의 測定方法

以上에서 社會責任會計에 있어서 社會責任의 內容에 대해서 概述하였으나, 이와 같은 諸責任을 會計上으로 測定하지 못하면 아무런 의의가 없다. 社會責任을 測定方法에 言及하기 전에 먼저 檢討해야 할 命題은 會計學의 利益과 便益과의 關係이다.

1. 會計的 利益과 便益과의 關係

일반적으로 利益과 社會責任을 對比해서 經營活動의 良否를 확인하려는 경향이 있으나, 이것은 同一尺度로써 비교할 수 없다. 왜냐하면 企業會計上의 利益은 「收益－費用＝利益」이라는 算式에 의해서 산출되는데 대하여, 社會責任은 會計的 算式의 方法으로 산출할 수 없기 때문이다.

일반적으로 社會責任에 관한 코스트를 社會責任의 尺度로 이해된다. 이 경우 利益과 社會責任은 서로 相反되는 요소이다. 여기서 중요한 것은 社會責任에 對應하는 말이 實은 經濟責任이며, 그것은 會計上의 利益이 아니다. 다시 말하면 經濟責任의 수행을 財務的

인디케이터로 表示한 利益(corporate profits)이며, 社會責任의 수행을 財務的 인디케이터로 표시한 것이 便益(corporate benefits)이다.

따라서, 利益은 財務的으로는 便益과 비교함으로써 經營活動의 良否를 檢토하지 않으면 아니 된다. 여기에 經濟責任을 나타내는 利益算出公式은 다음과 같이 표시할 수 있다.⁽²⁹⁾

$$R - PC = P \quad \dots \dots \dots \dots \dots \quad (1)$$

$$R - (PC + SC) = P \quad \dots \dots \dots \dots \dots \quad (2)$$

다만, R =總收益, P =利益, PC =私의原價, SC =社會原價

(1)式은 原始的 内지 個人企業에 적용되며, (2)式은 現代企業에 적용된다. 이에 대해서 社會責任을 나타내는 便益算出公式은 다음과 같이 표시된다.

$$SB - SC = NSB \dots \dots \dots \dots \dots \quad (3)$$

SB =社會便益(social benefits)

SC =社會原價(social costs)

NSB =純社會便益(net social benefits)

이 (3)式의 SB 과 SC 를 어떻게 測定할 것인가 문제이다.

2. 社會責任의 測定

일반적으로 原價의 投入을 經營成果의 實現을 目적으로 행해진다. 經營成果가 効果의 으로 實現된 상태를 가지고 原價의 投入은 効果의 으로 행해졌다고 생각하는 것이다. 原價의 投入이 반드시 效率의 經營成果를 약속하는 것은 아니나, 經營成果의 效率의 實現을 기대하면서 投入된 것이라고 생각하는 것이다.

이와 같은 原價의 投入과 經營成果의 實現과의 관계는, 社會原價의 投入과 社會責任의 達成과의 관계에도 適用된다. 즉, 企業의 社會原價의 投入은 社會責任의 達成을 기대하면서 이루어진다. 企業이 社會的 責任을 달성하고 있는 상태하에서 반드시 社會原價의 투입이 이루어졌다고 간주된다. 그러나 社會原價의 투입이 社會責任의 達成과 연결되지 않는 경우도 있다.

例를 들면 公害防止設備에 대해서 그 技術이 未發達 내지 低水準의 경우는 아무리 社會原價를 투입하더라도 社會責任은 달성할 수 없다. 社會原價의 투입이 社會責任의 달성에 직접적으로 연결되고 있으면 社會責任의 測定은 社會原價의 측정을 行함으로써 가능해진다.

이 경우, 企業의 社會原價를 어느 정도 투입하면 社會責任을 달성하였다고 말할 수 있는가에 관한 基準을 產業別로 작성할 필요가 있다. 또한 기업이 부담하는 社會原價의 범위에 관한 基準도 產業別로 작성할 필요가 있다. 여기서 重要한 것은 社會責任의 達成指標를 社

(29) 德谷昌勇, 前揭書, pp. 43-44.

會原價의 投入만으로서 산출한 것으로는 企業의 社會的 責任의 達成意欲은 低下한다는 것이다. 다시 말하면 前述한 (2)式에 있어서 SC의 投入이 R의 增大 및 P의 增大에 결부됨으로서만 SC를 측정하는 의의가 있는 것이다. 그러나 社會原價의 投入效果는 財務上의 收益의 增大에 연결되는 以上의 것도 있다. 즉 社會原價의 투입은 社會便益의 증대를 통해서 社會責任의 達成에 이바지한다는 假說이 성립된다. 그것은 위의 (3)式에 의해서 表現된다. ⁽³⁰⁾

3. 社會原價·社會便益의 測定

便益이라는 말은 원래 社會的 입장에서 상용되었으나 近來에는 기업의 입장에서도 쓰여지고 있다. 여기서 使用되는 便益은 기업의 社會便益이라는 의미이다. 企業의 社會便益은 支出 및 產出에 수반하는 (+)의 영향이라 定義할 수 있다. ⁽³¹⁾ 최근의 會計學의 文獻에도 社會便益으로부터 社會原價를 차감한 금액이 純社會便益으로 파악하는 算式을 설정하고, 그것에 따라 社會的 報告書가 작성되고 있다.

前述한 $SB - SC = NSB$ 의 算式을 다시 Dilley교수의 新說에 따라 展開하면 다음과 같이 된다. ⁽³²⁾

$$\begin{aligned} PVNB &= \left(B_0 + \frac{B_1}{(1+r)} + \frac{B_2}{(1+r)^2} + \dots + \frac{B_n}{(1+r)^n} \right. \\ &\quad \left. - \left(C_0 + \frac{C_1}{(1+r)} + \frac{C_2}{(1+r)^2} + \dots + \frac{C_n}{(1+r)^n} \right) \right) \\ &= PVB - PVC \end{aligned}$$

PVNB=純便益의 現在價值

B_i =第 i 年度에 획득한 便益

C_i =第 i 年度에 발생한 原價

r =社會的 割引率

n =便益 및 原價가 확정되는 年數

$(1+r)$ =割引要素

PVB=便益의 現在價值

PVC=原價의 現在價值

Dilley는 위와 같이 便益·原價分析(benefit-cost analysis)를 會計學에 도입하고, 그 分析을 통해서 個別(私的)企業의 社會的 責任을 측정하려고 시도하였다. 다시 Dilley는 리스크 (r')을 割引要素에 加하거나 便益 및 原價를 期待價值(expected values)로서 나타내어, 다

(30) 德谷昌勇, 前掲書, p. 44.

(31) 德谷昌勇, 前掲書, p. 45.

(32) ① S.C. Dilley, *Accounting for Externalities: Conducting Social Audit and Preparing a Social Responsibility Annual Report for a Public Utility*, 1972, p. 47. ② 德谷昌勇, 前掲書, p. 45.

음과 같은 一般公式에서 요약하고 있다. ⁽³³⁾

$$\begin{aligned} PVNB &= \left\{ E(B_0) + \frac{E(B_1)}{(1+r+r')^1} + \frac{E(B_1)}{(1+r+r')^2} + \dots + \frac{E(B_n)}{(1+r+r')^n} \right\} \\ &\quad - \left\{ E(C_0) + \frac{E(C_1)}{(1+r-r')^1} + \frac{E(C_1)}{(1+r-r')^2} + \dots + \frac{E(C_n)}{(1+r-r')^n} \right\} \\ &= PVB - PVC \end{aligned}$$

이 算式의 PVNB가 (+)인 경우는 企業活動은 社會의 便益에 공헌한 것이 되며, 그 企業活動은 실천해야 한다. 만일 PVNB가 (-)인 경우에는, 社會便益을 넘어서 社會原價가 발생하므로, 그 기업활동은 中止해야 한다.

또 Dilley는 PVB와 PVC와의 관계로부터 다음과 같은 便益原價率을 求하고 代替的 프로젝트의 選擇에 이용하고 있다. ⁽³⁴⁾

$$B-CR = \frac{PVC}{PVB}$$

B-CR = 便益原價率

PVB = 便益의 現在價值

PVC = 原價의 現在價值

4. 業績評價의 測定

社會의 責任은 또한 企業의 業績評價面으로부터도 測定可能하다. 業績評價(performance appraisal)과 함께 經營의 Top-management로 부터 Lower-management까지의 經營管理者가 企業의 目的達成을 위해 각각의 責任과 權限에 따라 그들의 業績達成程度를 企業目標와 關聯하여 測定・評價하는 것이다.

이와 같은 業績評價는 從來, 利益追求原理의 主導下에서만 測定되었다. 즉 業績概念은 모두 短期的이고 收益性原理에支配되었는데, 例를 들면 賣出額・利益額・資本利益率・賣出額利益率・資本回轉率・市場支配率 및 原價引下率・操業度 등의 評價要素에 의해 表現되었다.

또 計數的으로 測定할 수 없는 評價要素(非計量的要素)는 長期經營計劃의 推進力, 新製品의 開發速度, 人材의 育成, 勞使關係의 改善, 人間關係의 改善 및 諸管理制度의 進展度 등이 고려되었다. 이와 같은 것은 어느 것이나 企業의 内部環境에 關聯하는 評價要素로서 外部環境의 保全에 관한 評價要素는 包含되고 있지 않았다. 왜냐하면 從來의 業績評價에는 内部環境의 評價로서 充分했기 때문이다.

(33) S.C. Dilley, *Ibid.*, p. 50, 德谷昌勇, 前揭書, p. 45.

(34) S.C. Dilley, *Ibid.*, p. 51, 德谷昌勇, 前揭書, p. 46.

그러나企業의 生產活動과 더불어 環境破壞防止活動이라는 機能을 담당하게 되었고, 且 管理責任者의 社會的 責任이 重要視됨에 따라 業績概念에 變化를 가져오기에 이르렀다. 왜냐하면, 業績評價의 要素는 傳統的 經濟性 내지 收益性과 環境保全性이라는 要素를 滿足시키지 않으면 아니 되기 때문이다.

環境保全性志向의 業績評價要素로서는 例를 들면 다음과 같은 것을 提示할 수 있다.

- 1) 公害防止コスト 負擔率($\frac{\text{公害防止コスト}}{\text{環境保全コスト}}$)
- 2) 公害處理コスト 負擔率($\frac{\text{公害處理コスト}}{\text{環境保全コスト}}$)
- 3) 公害關係研究開發コスト 負擔率($\frac{\text{公害關係研究開發コスト}}{\text{環境保全コスト}}$)
- 4) 賣出額環境保全コスト率($\frac{\text{環境保全コスト}}{\text{賣出額}}$)
- 5) 環境保全コスト 負擔率($\frac{\text{環境保全コスト}}{\text{總コスト}}$)
- 6) 環境污染因子防止率($\frac{\text{環境污染因子防止量}}{\text{環境污染因子總排出量}}$)
- 7) 公害防止設備負擔率($\frac{\text{公害防止設備額}}{\text{有形固定資產總額}}$)
- 8) 公害稅負擔率($\frac{\text{公害稅}}{\text{總納稅額}}$)

VI. 結　　言

以上에서 社會責任會計에 있어서 社會責任의 本質과 그 測定方法에 대해 概論하였거니와 오늘날 世界的으로 企業의・社會的 責任, 그리고 그 責任을 認識・測定・傳達을 그 任務로 하는 會計責任이 주요시된 理由가 있다.

첫째로, 先進工業國에 있어서 國民生活의 價值觀의 變化, 즉 國民의 生活目標外 物質的生活의 풍요로부터 人間的生活의 풍요로 크게 變化했다는 것,

둘째로, 產業文明의 담당자인 企業의 經濟活動에 의해서 環境破壞가 심하다는 것,

셋째로, 企業을 둘러싸고 있는 利害關係集團의 組織化가 進行・發達되었다는 것,

넷째로, 企業經營의 大規模화에 따라 社會全般에 미치는 영향력이 커졌다라는 것,

다섯째로, 先進工業國에 있어서 既存의 政治的 體制全般에 대한 國民의 不信感이 대두되었다는 것⁽³⁵⁾ 등을 들 수 있다.

요컨대前述한 바와 같이 이와 같은 社會責任——會計責任은 社會의 制度의 變化와 人間

(35) 經濟同友會, 企業の社會的 責任, 經濟同友會 1972, p. 130.

의 意識構造의 变혁에 따라 变하게 될 것이며, 또 그 接近法의 여하에 따라서도 相異 할 수 있다. 여하튼 그와 같은 社會責任을 會計的 原則에 따라 認識하고 測定·傳達하는 것이 새 로운 會計의 課題로 등장한 것은 企業責任會計 내지 企業社會會計의 任務임을 부연하는 바이다.