

社会责任会计报告信息披露问题及优化策略

——以美妆行业为例

梁欣

广西财经学院

DOI:10.32629/ej.v9i6.3560

[摘要] 随着ESG投资理念的普及和监管政策的逐步完善,美妆行业社会责任会计信息披露日益受到关注。本文以我国15家美妆上市企业为样本,分析其社会责任会计信息披露的现状,发现当前存在披露内容不完整且缺乏行业特色关键指标、信息可比性差且量化程度低、信息真实性存疑且存在漂绿现象、缺乏第三方鉴证等问题。对此,提出构建行业特色披露框架、完善量化指标体系、强化真实性监管、引入第三方鉴证等优化策略,以期提升美妆行业社会责任会计信息披露质量提供参考。

[关键词] 美妆行业; 社会责任会计信息; ESG披露

中图分类号: F23 **文献标识码:** A

Issues and Optimization Strategies in the Disclosure of Social Responsibility Accounting Reports: A Case Study of the Beauty Industry

Xin Liang

Guangxi University of Finance and Economics

[Abstract] With the popularization of ESG investment philosophy and the gradual improvement of regulatory policies, social responsibility accounting information disclosure in the beauty industry has drawn increasing attention. Taking 15 A-share listed beauty companies as samples, this paper analyzes the current status of their social responsibility accounting information disclosure from 2018 to 2024. It is found that there exist such problems as incomplete disclosure content and lack of industry-specific key indicators, poor information comparability and low level of quantification, doubtful information authenticity and greenwashing, as well as the absence of third-party assurance. In response, this paper proposes optimization strategies including establishing an industry-specific disclosure framework, improving the quantitative indicator system, strengthening authenticity supervision, and introducing third-party assurance, so as to provide references for improving the quality of social responsibility accounting information disclosure in the beauty industry.

[Key words] beauty industry; social responsibility accounting information; ESG disclosure

引言

企业社会责任会计信息披露是指企业以特定报告形式,将其履行社会责任的实际情况,以及社会责任活动对企业财务状况与经营成果所产生的经济影响,向外部进行传达与报告的过程^[1]。现实情况显示,尽管披露社会责任会计信息的企业数量持续增长,但披露内容普遍存在标准不一的问题。因此,深入探究企业社会责任会计信息披露现状及其优化策略,对企业行稳致远具有重要意义。

1 美妆行业社会责任会计报告信息披露的现状

截至2025年,美妆行业的上市企业数量一共有15家,下面将

对这15家美妆上市企业进行社会责任报告的分析。

1.1 美妆行业社会责任会计信息披露的制度环境与政策要求

近年来,我国持续强化企业社会责任信息披露的制度建设。2024年,财政部发布《企业可持续披露准则——基本准则(试行)》,沪深北三大交易所同步出台可持续发展报告指引,要求重点行业上市公司在2026年前全面披露信息,其中环境与社会指标被列为强制性内容。对于美妆行业而言,《化妆品监督管理条例》及配套法规对原料安全、动物实验替代、绿色包装、生产过程的环境保护等提出了明确要求,这些法规本质上属

于社会责任范畴,需要通过会计信息披露予以回应。当前,美妆行业头部企业已参照GRI标准和交易所指引发布社会责任报告,但制度层面尚未形成针对美妆行业特色的强制性会计信息披露细则,企业披露的自主性较强,规范性相对不足。

1.2 美妆企业社会责任会计报告数量分析

我国美妆行业各企业社会责任会计信息披露相对于其他行业而言开始较晚,当前仍处于自愿披露的阶段。近年来,随着ESG投资理念的普及以及监管部门对可持续发展信息披露要求的逐步明确,美妆企业对社会责任的重视程度明显提升。在相关政策指引和交易所监管的推动下,披露数量从2018年仅有的1家增长到了2024年的11家,覆盖了美妆行业中超过70%的企业。尽管仍有4家企业尚未发布独立的社会责任会计报告,但整体披露趋势持续向好,这既是企业自觉履行社会责任的体现,也是美妆行业迈向高质量发展的积极信号。

1.3 美妆企业社会责任会计报告的内容分析

截至2024年,美妆上市企业已披露的社会责任会计报告在内容上已经呈现出从碎片化向系统化发展的趋势,各企业普遍参照全球报告倡议组织标准、联合国可持续发展目标以及交易所披露指引等规范编制报告。从已发布报告的企业来看,其内容框架主要围绕以下几个核心板块展开。

一是可持续发展管理与公司治理。在可持续发展管理方面,通常涵盖可持续发展治理体系、利益相关方沟通、ESG议题的双重重要性评估与企业可持续发展获得的荣誉。在公司治理方面,主要围绕董事会、内控与风险管理、商业道德、投资者权益保护、数据安全和知识产权管理等进行描述。二是产品责任与品质创新。美妆行业特有的产品安全、研发创新与消费者权益保护是报告中特殊且重点的内容。此板块主要包含研发创新、产品质量管理与客户服务与权益保护三方面的内容。例如,珀莱雅2024年报告围绕可持续产品与消费展开,强调从生产端到消费端的低碳闭环管理;华熙生物以科技创新打造产品力为章节,突出合成生物学技术驱动下的产品研发。三是环境责任与绿色运营。环境维度是各报告必不可少的板块,主要涵盖应对气候变化、环境的合规管理、污染物排放与废弃物处理、资源的循环利用及绿色包装等内容。其中,珀莱雅2024年披露其包装材料中可持续包装材料占比达33.88%;上海家化则展示了RSPO认证可持续棕榈油产品及绿色包装减塑实践。四是社会责任与员工关怀。该板块涵盖员工权益与福利、员工健康与安全、多元包容文化建设、人才发展与社区公益等。例如,上海家化聚焦“因美而生、向善而行”的理念,发起关爱外卖女骑手、老年群体及自闭症儿童等多项公益活动;上美股份设立1000万元员工家庭婚育保障基金,以实际行动切实保障员工的权益。

2 美妆行业社会责任会计信息存在的主要问题

2.1 披露内容不完整,缺乏行业特色关键指标

当前,美妆企业社会责任报告在内容完整性方面存在明显不足。从整体来看,中国美妆企业在推广和践行ESG理念方面仍处于初期阶段,面临着经验不足、缺乏相关评估、披露质量参差不齐等问题。

多数企业的社会责任会计信息披露停留在定性描述层面,缺乏系统性和全面性。

从议题覆盖来看,美妆企业的披露存在明显的选择性倾向。安永发布的《美妆个护行业ESG趋势白皮书》指出,中国上市美妆个护企业对ESG披露议题虽已有初步共识,但可持续包材、产品碳足迹、化学品安全是最常规披露的议题,而与行业紧密相关的可持续发展,同时也是利益相关方重点关注的重要议题,如动物福利等,披露程度明显偏低。不少企业在环境维度着重披露绿色工厂建设和碳足迹核算等成果,但对于美妆行业特有的原料溯源、动物实验替代、绿色包装等核心议题却很少提及,或仅作简单描述。这种“重环境轻社会、重定性轻定量”的披露倾向,使得社会责任会计信息难以全面反映美妆企业的真实履责状况。

此外,在15家美妆上市企业中,仍有4家企业至今未发布独立的社会责任报告,其相关信息仅零散分布于年度报告的环境和社会责任章节,缺乏系统性和规范性。这说明美妆行业社会责任信息披露的覆盖面仍然有限,距离全面、完整的信息披露要求仍有一定的差距。

2.2 信息可比性差,量化程度较低

美妆行业社会责任会计信息的信息可比性不足,根源在于缺乏统一的披露标准和规范的定量指标体系。目前,我国对于可持续信息披露缺乏统一标准,报告结构、口径和指标选择高度自由。各企业在编制社会责任报告时参照的标准各异,有的参照GRI标准,有的对标联合国可持续发展目标,有的遵循交易所披露指引,导致报告框架、指标口径和计量方法各不相同,企业之间的社会责任信息难以进行有效比较。

定量数据的缺乏进一步加剧了可比性问题。多数企业的披露停留在定性描述和个别案例展示,缺乏包装材料总用量、回收率、再生成分占比等关键定量数据。在包装管理这一美妆行业的关键议题上,我国美妆企业普遍存在定量数据披露不足的问题,多数企业仅披露了单个产品的减量化案例,缺乏包装材料总使用量、回收率、再生成分占比等关键数据。有的企业披露了可持续包装材料占比和塑料减少量等数据,但不同企业披露的指标口径并不一致,有的披露的是“可持续包装比例”,有的披露的是“包装减量百分比”,计量基准和统计范围各不相同,投资者和利益相关方难以在同一维度上对不同企业进行比较。

2.3 信息真实性存疑,存在漂绿现象

美妆行业社会责任会计信息披露的真实性问题日益突出,集中表现为漂绿现象与选择性披露。2024年,证监会上市司相关负责人在公开场合明确指出,上市公司不能借由ESG的“外衣”过度包装,提供不准确的信息误导投资者。在美妆行业中,这种过度包装的现象屡见不鲜。具体而言,美妆企业的漂绿痛点包括产品成分透明度差、供应链可追溯性差与水资源浪费情况透明度差等多个方面^[2]。

部分企业社会责任报告中的自我宣称与实际表现之间存在

明显落差,这是真实性问题的典型表征。有的企业在报告中大力宣称科研体系突破和技术领先,在研发投入上再创新高,但实际研发投入占营收比重长期处于低位,而同期销售费用数倍甚至数十倍于研发费用,报告宣称的研发创新与实际研发投入之间的巨大反差,使得披露信息的真实性受到严重质疑。也有企业和社会层面强调化学品安全 and 产品品质管理,但在实际经营中却因产品虚假标注成分浓度等问题受到行政处罚,营销活动也因不当视角阐述议题而引发广泛批评,严重损害了品牌形象和消费者信任。这些案例说明,部分美妆企业的社会责任报告与实际行为之间存在脱节,与报告所呈现的理想图景并不一致。

2.4 缺乏第三方鉴证

第三方鉴证的缺失存在一定的隐患。目前,仅有少数头部美妆企业引入了独立第三方对ESG报告进行验证。绝大多数企业的社会责任报告缺乏外部独立鉴证,披露内容未经第三方审计机构核实,信息的可靠性和公允性难以保证。同时,报告定性内容多、关键指标缺乏数据支撑的共性问题,在缺乏第三方监督的情况下更容易演变为“报喜不报忧”的选择性披露,企业倾向于突出正面信息,而对负面事件和不足之处轻描淡写甚至避而不谈,进一步削弱了社会责任会计信息的决策有用性。

3 美妆行业社会责任会计信息披露的优化策略

3.1 构建美妆行业特色的社会责任信息披露框架

为解决披露内容不完整和缺乏行业关键指标的问题,应推动建立美妆行业特色的社会责任信息披露框架。行业协会与监管部门可协同制定《美妆行业社会责任会计信息披露指引》,明确美妆企业应强制披露的行业特色指标,包括原料溯源管理、动物实验替代方案、绿色包装材料使用率、产品安全与功效检测等核心议题,确保各议题披露深度与实质性相匹配。同时,强制要求尚未发布独立社会责任报告的企业在三年内完成过渡,逐步实现行业全覆盖。通过统一的披露框架和全面的议题覆盖,使社会责任会计信息能够完整反映美妆企业的真实履责状况。

3.2 完善量化指标体系,推动货币化计量

针对可比性差、量化程度低的问题,应尽快建立美妆行业统一的定量指标体系。具体可设定单位产品耗水量、包材回收率、可持续包装占比、产品安全抽检合格率等可量化和验证的核心指标,确保各企业数据口径一致、统计范围明确、计算方法透明。监管机构或行业协会可定期发布量化指标统计模板,要求企业以统一格式填报关键数据。同时,探索推进货币化计量,鼓励企业将环保投入、社会责任支出等事项纳入会计核算体系,逐步实现从实物量披露向货币化会计信息的转化,使社会责任

会计信息真正具备会计属性,增强其与财务报告的融合度与决策相关性。

3.3 强化真实性监管,建立反漂绿机制

针对信息真实性存疑、漂绿现象频发的问题,应构建多层次的真实性保障机制。监管部门应制定明确的社会责任会计信息披露规范,将漂绿行为纳入虚假陈述的规制范畴,明确界定夸大宣传、选择性披露、误导性陈述等违规行为的法律责任^[3]。同时,建立实质重于形式的披露原则,要求企业披露的内容必须与实际经营行为和资金投入相匹配,对报告宣称与实际表现严重不符的企业进行专项问询与核查。

3.4 引入第三方鉴证,提升信息可靠性与公允性

针对第三方鉴证普遍缺失的问题,应逐步建立强制性与鼓励性相结合的鉴证机制。建议监管部门对美妆行业上市公司分阶段推行社会责任报告第三方鉴证要求:初期要求头部企业率先引入独立鉴证,中期扩展至全部公司,最终实现全行业强制性鉴证覆盖。明确鉴证标准,可由行业协会联合审计机构制定鉴证准则,对鉴证范围和鉴证程序格式作出统一规定,规范鉴证机构的资质要求和鉴证程序。此外,加强对鉴证机构的监管,确保其具备美妆行业专业知识与会计审计双重能力。第三方鉴证的引入将有效压缩企业选择性披露的空间,倒逼企业提升社会责任会计信息的真实性与公允性,增强利益相关方对披露内容的信任度,真正发挥社会责任会计信息在投资决策和市场监管中的应有作用。

4 结语

美妆行业正处于社会责任会计信息披露从自愿迈向强制的关键转型期,各企业在实践过程中仍存在较多问题。通过构建行业特色披露框架、完善定量指标体系、强化真实性监管与引入第三方鉴证,以系统性提升披露质量,使社会责任会计信息真正成为衡量美妆企业可持续发展能力的可信工具,助力行业高质量发展。

[参考文献]

- [1]兰国海,宋玥玥.企业社会责任会计信息披露探究[J].中国管理信息化,2025,28(12):28-30.
- [2]张宇萱.社会责任会计信息对企业可持续发展的影响研究[J].商业观察,2026,12(8):81-84.
- [3]蒋晓钺.我国企业社会责任会计信息披露研究[J].中国管理信息化,2020,23(15):46-48.

作者简介:

梁欣(2001—),女,壮族,广西南宁人,硕士研究生在读,研究方向:企业财务与会计。