

## 日本企业环境信息披露研究

文/王浪庆

### 一、日本企业环境信息披露的进展

20世纪90年代后期,在日本政府提出的循环型经济社会的发展目标的倡导下,日本企业开始自愿披露环境信息,以树立良好的公众形象。经过近十年的发展,日本企业逐渐形成了独具特色的环境信息披露模式,并跻身于世界先进行列。

#### (一) 总体情况

根据环境省的调查结果显示:2000年向社会公开环境信息的企业数占调查总体的比例为28.1%,另有11.3%的企业向一部分人公开了环境信息。2002年,半数以上的企业不同程度地公开了环境信息,其中面向社会公开环境信息的企业占到35.9%,比2000年增加了7.8%。

#### (二) 主要披露内容

环境省2002年对6390家企业实施的环境调查表明:在选择公开环境信息的1564家企业中,就披露内容而言,“环境经营方针”是回答比例最高的项目,达到85.4%,其次是环境活动状况(60.4%),以下依次是“环境目标”(57.7%)、“废弃物产生量”(51.6%)和“环境行动计划”(47.1%)。

日本学者八木格之的调查(2003)还表明,近年来日本上市公司的环境报告书具有以下特征:(1)每一份环境报告书都详细拟定了环境保护成本、环境保全效果和经济效益的计量范围和计量目标;(2)环境报告书发展的趋势之一是建立与内部环境会计相联系的外部环境会计或者披露内部环境信息;(3)环境报告书发展的另一趋势是披露与利益相关人相配比或信息使用者需要的环境信息。

#### (三) 主要披露方式

日本企业采用多种形式披露环境信息。一部分企业在公司网站上开辟环境专栏,通过互联网公开环境报告书。也有企业将环境信息通过公司环境手册、公司介绍书或营业报告书等形式进行反映。近年来,越来越多的日本企业通过单独的环境报告书来披露环境信息。

有关数据显示,1997年有169家企业编制环境报告书,到2002年时增至650家,增加了近三倍之多。可见,环境报告书逐渐成为了日本企业披露环境信息的主要方式。

### 二、日本环境友好企业的环境信息披露—以东芝集团为例

东芝集团从1999年开始导入环境会计制度,用来推进企业的环境经营,其最终目标是构建“数字化分析、评估环境保护活动,审议环境经营,能够决策判断”的环境会计体系。

东芝集团以环境风险(机会)为横轴,环境效率为纵轴,将企业环境会计划分为四个象限。具体而言,第一象限是指顾客方面的效果(如消费的电力减少等),第二象限是指视为经济性的效果,第三象限是指风险规避效果,第四象限是指经济性实质效果。1999年时东芝集团只核算第二象限和第四象限,2000年时扩展到第一象限,2001年时才覆盖到第四象限。分步骤核算环境会计指标的主要原因在于环境保护效果的计算较为复杂,是逐步得到发展的。

#### 1、积极引进ISO14001环境管理体系认证

早在1997年,公司事业部的16家公司都取得了ISO14001的认证,一直保持到现在。另外,99家国内外集团公司中已有91家取得认证,目前正在努力获得整体认证。为保证已经取得认证的基地在运营方面确实做到遵纪守法、继续降低环境风险,东芝集团制定了比法定标准更严格的内部环境管理标准。

#### 2、运用生命周期评估

为了减少产品生命周期中产生的环境负荷,东芝集团致力于环境和谐型产品的开发,充分运用生命周期评估和质量功能数据,使所设计的产品实现减少排放、再利用和循环利用的构思。

#### 3、引进环境评价指标

(1) 产品环境效率。该指标核算某项产品的价值与该产品产生的环境影响的比值。该指标的数值越大,表明相关产品的环境效率越高。

(2) T要素。“T要素”是东芝集团2003年度引入的综合环境效率指标,“T”代表东芝集团。该指标核算评估产品的环境效率与基准产品的环境效率的比值。评估产品的T要素数值越大,表明该产品的环境效率越好。

(3) 经营过程环境效率指标。该指标核算销售收入与业务活动造成的环境影响量的比值。环境影响量采用受害估算影响评估方法计算,推算出CO<sub>2</sub>、NO<sub>x</sub>、SO<sub>x</sub>、废物排放等对植物一次生产、

社会资本、人类健康、生物多样性四个领域造成的损害，再调查普通消费者对上述影响的重视程度采用复合分析手法将环境负荷换算为经济价值。

### 三、日本企业环境信息披露普及的原因

#### （一）循环型社会法律法规提出的要求

为了推进循环型社会的建设，日本政府自20世纪90年代后期起先后颁布了一系列法律法规，包括《推进循环型社会形成基本法》、《新环境基本法》和《新环境基本计划》等。与此同时，环境立法也得到进一步完善，新颁布了《环境污染物质的移动、排放登记制度法案》和《环境友好行动促进法》，还对二十多项环境立法、施行令、施行规则进行了修订。循环型社会法律和环境立法体系的建立和完善，明确了企业承担的环境责任，因而促进了企业环境信息披露的迅速发展。

#### （二）环境活动经济效益的驱动

随着生态金融和绿色消费的兴起，环境友好企业在融资、市场开拓以及员工招聘等方面都获得一定优势。1999年8月，日本按照生态评级结果优先向环境友好企业提供金融服务。生态金融开始在市场上出售，很好地促进了企业的环境管理，2001年其市场规模已高达1300亿日元。

绿色采购也在日本得到快速发展。1996年日本成立了最大的环境组织“绿色采购网络”，为绿色采购提供信息和指导。2001年日本开始实施《绿色采购法》，要求政府机关优先购买环境友好产品。此外，日本媒体和一般消费者也十分关注企业的环境保护活动，优先从环境友好企业购买商品的社会舆论基本形成。

由于上述影响的存在，目前环境管理对于日本企业而言不仅仅是法律法规的强制要求，更是突破绿色贸易壁垒、开拓新的商机、吸引绿色投资，最终提升企业价值的必然选择。

#### （三）环境会计规范的指引

环境省是日本负责环境管理的官方机构，曾多次组织专门的调查研究，积极推动以企业环境信息披露为主的环境会计研究。通过发布一系列环境会计规范，为企业披露环境信息提供指导和帮助。目前仍然适用的环境会计指南主要包括：《引进环境会计体系指南》、《企业环境绩效指标2002年度版》、《环境报告书指南2003年度版》以及《环境会计指南2005年版》等。

《环境会计指南2005年版》是对环境省2002年3月发布的《环境会计指南2002年版》的完善，提出了环境信息披露的基本模式以及环境保护对策效果界定的基本思路，对实务产生的影响极大，目前公开环境信息的日本企业中一半以上是依据该指南进行的。在指南中，环境会计要素被确定为“环境保护成本（货币单位）”、“环境保护效果（物量单位）”和“环境保护对策经济效益（货币单位）”。该指南还提出了三种不同的环境信息披露格式，即以披露环境保护成本为主的“环保成本主体型”、侧重比较环境保护效果的“环保效果对比型”以及侧重比较环境对策的经济效益的“综合效果对比型”。

总的来说，上述会计指南的颁布为企业明确了环境信息披露的基本要求和模式，指明了环境信息披露的基本方向，因而大大促进了企业环境信息披露的发展。

#### （四）第三方环境审查的促进

随着《新环境基本计划》的实施，第三方审查在推进企业环境会计过程中逐渐兴起。2002年环境省对650家企业的调查结果显示，有131家（占20%）的环境报告书已经接受第三方审查，打算接受第三方审查的为190家（占29%），二者合计约为企业总数的一半。通过接受第三方环境审查，不仅提高了企业进行环境信息披露的积极性，也增强了企业环境沟通的效果。

### 四、经验与启示

#### （一）加强环境法律法规的建设

日本环境会计发展如此迅速，一个很重要的原因就是依法促进。战后日本从公害大国发展成为环境治理的先进国家，加强法制建设起了至关重要的作用。国家环境立法、地方环境法规以及社区环保协议，共同构成企业必须遵循的社会规则。在我国，为了防止重复“先污染后治理”的传统经济发展模式，就必须建立健全环境法律法规，使企业明确环境保护的法定责任和最低标准。

#### （二）培育绿色金融和绿色消费市场，使环境活动产生经济效益

日本企业最初为了遵循环境法规的要求而公开环境信息，随着绿色金融和绿色消费的兴起，如今很多企业将环境会计作为环境经营的工具，积极改进环境报告从而更好地进行环境交流。环境报告书在企业中的地位越来越重要，根本原因在于环境管理活动为企业带来了越来越丰厚的经济回报。

我国现阶段要积极培育绿色金融和绿色消费市场，让环境先进企业在融资或销售等方面获得经济利益，如此一来企业更有动力发展和完善环境信息披露。通过鼓励并推广先进企业的环境报告经验，促进环境信息披露水平从整体上得到提高。

#### （三）提供环境信息披露方面的指导

日本环境会计的发展与政府部门的大力推动是分不开的。环境省多次就环境问题组织专项研究讨论，制定和颁布了一系列环境会计和报告指南。此外，环境省还为企业提供环境会计软件和业务咨询，帮助解决环境报告书编报过程中遇到的实际问题。借鉴日本的做法，我国要顺利开展环境

信息披露工作，政府有关部门应该做好以下工作：一是加强对环境会计研究的支持力度，尽快制定出环境会计和报告准则，明确企业环境信息披露的一般标准；二是做好企业环境报告书编报过程中的辅助工作，可以成立一个“环境报告书编报专家组”为企业提供必要的咨询和指导；三是建立企业环境报告书奖励制度，对优秀的环境报告书实例进行奖励并予以推广，提高企业披露环境信息的积极性。

#### （四）积极开展环境会计领域的国际交流与合作

随着我国加入WTO，我国企业将面临更多的机遇和挑战，树立良好的环境形象对于提升国际竞争力具有非常重要的意义。在经济全球化的背景下，政府有关部门应该在立足本国国情的基础上，积极参与环境会计领域的国际合作与交流，吸收和利用环境信息披露领域的国际成果，以此促进我国环境会计事业的健康发展（本文受到“上海高校选拔培养优秀青年教师科研专项基金”资助。作者单位：上海商学院财会金融学院）

#### 相关链接

法国社会保障体系对完善我国社会保障制度的启示  
美国证券市场自律组织对上市公司的信息披露监管  
俄罗斯吸引外资新动向及制约因素  
日本企业环境信息披露研究  
通路整合 一网打尽  
欧美合同能源管理实践与启示  
日本王子造纸敌意收购失败的启示  
领先市场形成机制分析：以韩国CDMA产业为例

本网站为集团经济研究杂志社唯一网站，所刊登的集团经济研究各种新闻、信息和各种专题专栏资料，均为集团经济研究版权所有。

地址：北京市朝阳区关东店甲1号106室 邮编：100020 电话/传真：（010）65015547/ 65015546

制作单位：集团经济研究网络中心