

环境会计信息披露的现状与建议

2011-08-10 18:02:53

戚绍云

(烟台盛泉建设工程有限公司, 山东 烟台264003)

【摘要】本文从我国企业环境会计信息披露的现状入手, 详细分析企业环境会计信息披露问题的原因, 探讨完善我国企业环境会计信息披露的对策, 以实现企业环境资源的损耗和补偿的良性循环, 推动企业环境会计信息披露的完善, 促进我国经济的科学可持续发展。

【关键词】环境会计信息; 披露; 现状; 问题; 建议

环境会计又称绿色会计, 它是以货币为主要计量单位, 以有关法律、法规为依据, 计量、记录环境污染、环境防治、环境开发的成本费用, 同时对环境的维护和开发形成的效益进行合理计量与报告, 从而综合评估环境绩效及环境活动对企业财务成果影响的一门新兴学科。

一、我国环境会计信息披露的现状

(一) 环境会计信息披露内容不够全面

在我国现行的会计制度中, 已经涉及环境保护事项, 如在企业的“管理费用”会计科目中设置“排污费”和“绿化费”等, 并在待摊项目中加入“排污费”和“绿化费”等。虽然法规、制度和报告中已经涉及环境会计信息披露, 但所披露的内容, 仅是对公司环境政策的陈述和对环保质量认证等资料进行的简单披露, 并且披露的是企业已经取得的较好环境绩效信息。目前企业环境会计信息披露的主要是历史性的信息, 并没有对不确定性信息给予反映, 而这些信息可能对企业未来产生一定的财务影响。有些企业即使披露了, 数据也不完全, 也无相关标准去衡量其信息质量, 满足不了市场经济条件下管理者和用户对信息的需求。因此, 环境会计信息披露的内容不够全面。

(二) 企业之间披露环境会计信息的差距大, 披露比例不高

现阶段我国只有上市公司因受相关法律的约束不得不对环境会计信息进行了披露, 但不同的上市公司其披露的情况差别也较大, 而其他类型企业虽然其经营活动对自然环境的破坏也很突出但因相关法律未对其做要求而逍遥法外成为“漏网之鱼”。因此目前我国披露环境会计信息的企业比例低, 披露质量差别大, 不利于企业间的公平竞争, 更不利于我国环境保护政策和措施的全面实施。

(三) 信息使用者对环境会计信息要求不迫切

相关信息使用者对环境会计核算的重要性认识不够, 不论是企业自身, 还是投资人、债权人, 或是普通公众, 对环境信息的需求并不如大家所期望的那样强烈。除了政府部门和环保组织对企业环境信息有要求外, 其他利益群体对环境信息几乎没有急切的需求。

(四) 环境会计信息披露标准不统一

目前, 我国没有制定出一个规范的、系统化的法律规范制度, 我国十几年来, 会计界一直都只是忙于传统财务会计的模式性转换, 而对环境会计的信息披露问题并不够重视, 我国现行指导企业会计及其报告的法律法规, 对于环境会计信息披露的问题基本上没有做出更具体的要求和规定, 尤其是在实务方面没有出现统一的规范, 缺乏一个可比性和可靠性。我国目前尚未制定出关于环境会计相关的指导性文件, 所以目前其披露缺乏可操作性, 企业往往各行其是, 披露的信息量也相当不足、不全面, 而且不规范, 相互之间缺乏可比性, 远远不能满足信息使用者的需求。

(五) 企业缺乏环境责任意识, 披露环境会计信息的自觉性不强

我国国民经济在高速发展,自然资源的消耗日益加剧,但在环境管理方面却出现滞后现象,环境问题没有受到应有的重视。企业自身对环境信息披露没有负责,并没有使信息使用者做出正确的决策。现在的企业只是一味地追求利润最大化,因而尽可能减少环境支出方面的成本,甚至零成本,致使环境会计信息披露制度的实施缺乏公众的普遍参与,而忽略对环境的保护和能源的开发,缺乏对社会环境的责任心。

二、加强我国环境会计信息披露的建议

(一) 加强环境会计理论和实务研究,立足国情走中国特色之路

完善环境会计法律法规,将环境会计核算和监督列入《会计法》,使环境会计信息的揭示有统一的标准,在内容上与国际接轨:1. 统一环境会计信息披露的标准,在相关准则未实施前,可要求企业提供可行的环境报告。2. 设立环境会计制度,使环境会计信息披露具有实际可操作性。

(二) 强化监督和宣传,营造实施环境会计信息披露的人文环境

1. 建立健全环境资源有偿使用机制

为了减缓资源的消耗,控制自然环境的恶化,政府应该建立健全环境资源有偿使用机制,这样商品的成本中加入了资源成本,既使商品价值得到全面反映,又利于企业间的公平竞争。

2. 加强“环境问责制”

建设良好的环境意识和强烈的社会责任感是企业披露环境会计信息的内因,更是企业自愿披露的关键因素。建议从企业文化建设入手,建立起厂长经理的环境保护及信息披露的“问责制”制度,强化企业披露环境会计信息的自觉性,并且加强环境会计信息披露人员后续教育,保证其胜任环境信息工作。

3. 环保部门应在企业对外披露环境会计信息披露方面发挥推动作用

环境保护部门应该对上市公司的环境信息披露做出技术性基础规定,并会同国家证券监管部门对污染企业上市进行环境审核,以促使上市公司环境信息披露进一步规范。中国证监会要加强与环保部门的合作,对国家环保部门提供的环境重点污染的黑名单,给予相应处罚。以规范我国的环境会计信息披露。

(三) 建立环境会计审计制度

可以由会计师事务所等社会中介机构,依据国家的有关环保法律、法规对企业环境会计信息披露信息进行审查与鉴定,向社会公众充分披露。

审计内容应该包括是否造成环境的污染,是否采取治理措施,治理效果如何,是否有因环境污染问题的出现使企业被停业的风险以及有关环境信息披露的真实性。

(四) 加强财务人员后续教育,搞好人才保障

环境会计信息披露的研究运用到多门学科的原理、方法和手段,如环境学、生物学。要求财会人员有广博的知识,掌握多学科的知识技能,但目前我国培养会计人员还是以传统会计为主,财会人员的现有知识结构已成为实施环境会计信息披露的研究的瓶颈。

实施全方位、全过程的环境会计信息披露,首先,使财会人员树立起环保观念,对财会人员进行环保宣传和教育。其次,要加强财务人员的后续教育,逐步走出只注重会计技术和会计方法培训的误区,加强环境会计专业知识的教育和培训,提高会计人员的环境会计及环境信息披露技能,为环境会计信息披露体系的建立打好基础。

参考文献:

- [1]辛旭. 环境会计信息披露相关问题浅探[J]. 财会月刊, 2009, (02): 16-19.
- [2]胥卫平. 论环境会计信息披露的内涵、职能和工作内容[J]. 会计理论研究, 2007, (01): 23-24.
- [3]金英子. 建立我国环境会计信息披露的思考[J]. 财务与会计, 2007, (03): 32-34.
- [4]丘少敏. 浅谈环境会计信息披露的理论结构[J]. 商业研究, 2007, (06): 24-26.
- [5]将先军, 吕育立. 西方环境会计信息综观及对我国的启示[J]. 会计研究, 2006, (02): 3-4.
- [6]何卫红, 李同琴. 对我国环境会计信息披露的现实思考[J]. 金陵科技学院学报(社会科学版), 2007, (01): 57-62.
- [7]张劲松, 张建. 环境会计信息披露要素确认研究[J]. 商业研究, 2007, (08): 3-5.
- [8]李素梅. 大力加强我国环境会计信息披露的对策分析[J]. 企业经济, 2007, (08): 15-18.
- [9]耿建新, 焦若静. 上市公司环境会计信息披露初探[J]. 会计研究, 2005, (07): 3-6.
- [10]李素梅. 大力加强我国环境会计信息披露的对策分析[J]. 企业经济, 2007, (08): 15-18.

作者简介: 戚绍云(1972-), 女, 山东龙口人, 烟台盛泉建设工程有限公司财务总监, 研究方向: 财务。

(备注: 以出刊内容为准)

主管：中国人民银行昆明中心支行 版权所有：《时代金融》杂志社

网络实名：时代金融、时代金融杂志、时代金融杂志社、《时代金融》编辑部

社址：昆明市正义路69号

电子邮箱：ynsdj_r@126.com 电话：010-57107535 0871-3212464

版权所有 未经许可不得复制或建立镜像

电信与信息服务业务经营许可证：京ICP备案中 组织机构代码：79718261-3