

企业环境会计及信息披露

文/张倩

环境会计是20世纪70年代产生的一门新兴会计学科,构成会计学的又一新的分支。对环境问题的重视也引起了会计领域的一次绿色革命,要求在传统会计的基础上利用会计手段来计量,反映和控制社会环境资源。此外,无论是政府、社会公众还是投资人,债权人及企业管理当局需要企业提供环境信息,逐步改善环境。因此发展环境会计已经成为一种必然的趋势。

一、建立环境会计的必要性

在经济发展的过程中,各国将经历一个从环境质量下降到环境质量改善的过程。在前期,随着收入的增加,环境退化会日趋严重,但随后当人们对环境质量的偏好发生改变,而且由于污染被控制,资源得以更有效的利用,环境质量开始趋向于改善。

但是,随着国内生产总值提高,环境退化由低到高再到低这一个过程并不是自然的,它是全球从个人到政府各个层次共同努力的结果,即将环境问题纳入到发展决策之中,在保护环境的前提下实现健康的发展。于是,“可持续发展”逐渐被人们提到日程上来。环境会计可以从宏观和微观两个角度来认识。本文着重论述微观角度上的环境会计的计量与信息报告。

二、环境会计的计量

1、计计量的主要内容

(1) 环境资产

环境资产是指特定的个体从已经发生的事项取得或控制,能以货币计量,可能带来未来效用的环境资源。环境资产的界定须符合资产的两个基本条件:①资产的所有权属于本企业。②此项资产可以在将来给企业带来收益。

(2) 环境负债

企业由于过去或者现在的环境污染等问题而导致的尚未支付的需要在将来付出的支出即是企业的环境负债。企业的环境负债如果在现在即可比较可靠地计量,那么此项工作是必须进行的。

(3) 环境费用

环境费用是指一个经济主体在其生产经营过程中所发生的与环境保护等有关的经济利益的流出。

(4) 环境收入

环境收入是指一个经济主体在一定的时期内,利用环境资产获得的或者即将获得的,能够用货币计量的经济利益的总流入。

2. 环境会计计量的主要方法:

现在国内外对于会计绩效计量的方法有很多种,对其加以归纳总结,同时借鉴环境经济学中的一些计量方法,笔者认为环境会计计量的方法主要有:

(1) 市场价值法:

市场价值法,又叫做生产率法。这类方法主要是出于这样的考虑:环境质量可以看作是一个生产要素,由于这项生产要素的变化,生产率和生产成本会相应变化,由此又会带来产品产量和产品价格的变化。

(2) 替代市场价值法:

按照环境经济学所述,对所衡量的目标不宜采用市场价值时,应该用替代物的市场价格予以估计和测算。替代市场价值法对于环境问题测量结果不是很准确。

(3) 调查判断法:

这种方法主要是通过通过对有关方面的专家或者是具体的环境资源的使用者进行实地调查,以了解他们的愿望,并行实地调查,以了解他们的愿望,并统计等方法对环境资源等资产的价值予以估计和计量。

三、环境会计报告及信息披露

1、有关环境信息披露的现状

从国内情况看,我国政府、企业和会计实务界对环境会计还没有给予足够的重视。目前还没有专门的环境会计准则或相关规定,在企业会计制度及信息披露的相关法规中也很少涉及环境问题。在环境信息披露方面,只是在中国证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第1号—招股说明书》中仅有两处涉及环保问题,而对于上市公司的年报却没有关于环境问题的具体披露要求。因此,企业在环境问题的会计处理及信息披露方面的做法不一,存在很大差异,以

致影响会计信息的质量。

2、环境会计报告的主要内容

对于发展中国家来说，我们没有办法像发达国家那样全方位、全面地报告企业有关环境的问题，笔者主要考虑采用在原来已经存在且已经形成模式化的传统会计信息披露和报告模式下，进行一些必要的修改。资产负债表、损益表、现金流量表是会计的三大主要会计报表，它们也正是环境会计报告的主要内容。对于资产负债表而言，加入必要的环境资产、环境负债、环境所有者权益；对于损益表而言，则加入必要的由于环境问题而带来的收益和损失，从而计算出最后的利润；而对于现金流量表也是如此。

四、结束语

由于环境会计是经济发展过程中比较新兴的一个问题，因此我国相关的理论与实务研究依然处于基础阶段，尤其是环境会计实务的研究。环境问题对于全球经济发展非常重要，对于我国这样处于发展中阶段的国家更为重要。随着我国加入WTO，越来越要求企业进行经营管理决策的时候考虑到环境因素，环境会计在这种情况下的实施也是大势所趋（作者单位：黑龙江科技学院经济管理学院）

相关链接

关于现代财务会计理论体系的构建与思考
论会计目标定位对会计准则制定的影响
基于财务报告的企业风险分析
浅谈会计信息系统的运行管理
企业环境会计及信息披露
从会计角度谈现代人才的高等教育成本
浅析现金流量表的编制
浅议国有企业财务总监制度

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