

循环经济对传统会计的影响

文/黄庆

一、循环经济的概念

循环经济是由美国经济学家K·波尔丁在20世纪60年代提出的，目前在自然资源大量被消耗，面临缺乏的情况下引起了世界各国的普遍重视。传统经济是一味地向自然索取，是一种由“资源—产品—污染排放”所构成的物质单向流动的经济。循环经济则是一种利用自然规律指导人类社会的经济活动，是把清洁生产和废弃物的综合利用融为一体的经济，在环境方面表现为低污染排放，甚至零污染排放。循环经济的模式可简化为“资源—产品—再生资源”的循环利用模式，其本质是生态经济。

二、循环经济引起财务会计的变化

1、财务会计的目标范围扩大

传统经济条件下的财务会计目标主要是向国家宏观经济管理部门，企业的债权人以及潜在的投资者、债权人提供有关企业财务状况、经营成果以及财务状况变动情况的经济信息。在循环经济条件下，与企业有利害关系的主体不仅仅包括传统的财务会计信息的使用者，还包括了注重环境保护和资源利用情况的广大社会公众，他们所要求的信息不仅包括传统的财务信息，更要求企业提供有关环境保护，资源在企业的生产对社会可持续发展的影响等一系列的非财务信息。

2、持续经营发生改变

在传统的会计假设中，持续经营是指企业的经营活动是连续的，在可遇见的将来不会发生破产。而在循环经济下，持续经营假设被赋予了新的含义，就是说环境资源的消耗，补偿循环是可持续的，即假定环境资源作为人类社会发展的物质基础，在不断得到补偿的前提下实现良性循环，从而保证了社会经济的可持续发展。

3、传统的会计计量属性发生改变

传统会计模式下，我们采用的是以历史成本为主的货币计量，这种传统的货币计量是指会计对企业资产、负债、所有者权益、收入费用以及利润核算以货币为统一的计量单位，会计报表所反映内容只限于能用货币计量的经济活动。在循环经济条件下，会计核算的内容既具有商品性而不仅仅只限于商品性，很大一部分在计量上都具有模糊性的特征，若仅以货币作为计量单位，就不能客观地反映会计主体的环境状况。总之，在循环经济条件下会计的计量可采用定量计量和定性计量相结合，计量的精确性和模糊性相兼容的办法。

4、受托责任假设发生改变

在循环经济条件下，会计的受托责任应该不仅仅局限于“财产托付论”，而是应该也要适用于“资源托付论”，即除了实物财产的保管和使用之外，生态环境和治理环境污染也应成为会计中委托—受托责任关系的主要内容。在这里，会计的受托已不仅仅只是受出资人之托，而是受整个社会，整个社会公众之托，受托人有义务和责任向包括社会的各个方面充分披露其责任的履行情况。在循环经济条件下，受托责任具有双重的性质，它包括了两个方面，既包括以体现企业经济效益为主的经济责任，也包括以体现环境效益和社会效益为主的社会责任。

三、循环经济条件下会计的新发展

1、调整会计目标，扩展会计主体

循环经济倡导从生产的源头上节约资源，在生产的过程中尽可能多次或者综合使用企业现有的资源，将生产结束后产生的“废物”变为可利用的资源。因此，在循环经济中会计的目标应该是，重点通过提高资源的利用效率来提高企业经济活动的经济效益、社会效益和环境效益，使三者趋于一致。同时，会计主体要考虑本会计主体内不同代人的生存与发展，寻求代际之间的公平合理，反映出本代人为后代人留下的环境资源情况。

2、扩充会计循环过程及核算内容

为了全面核算企业涉及环境、产品回收再利用等经济业务，会计中应增加自然环境资产、环境负债、环境资本、环境收入、环境费用和环境利润等会计要素。资产中应增加环境资产、绿色固定资产、绿色无形资产等账户。负债中应增加环境负债账户，核算企业计提的用于治理污染的专用基金。所有者权益中应将环境资本加入其中。在收入要素中除了确认传统的经济收入外，还应包括取得的自然环境和社会环境资源等的环境收入。费用中应包括自然资源成本、环境保护支出、回收废弃物的支出等。

3、研究和引入新的计量手段和方法

传统会计的计量是以历史成本为计价原则，用货币来衡量经济事项。而循环经济需要会计计量重心从财务资源转向环境资源的计量，这些环境资源是由自然界长期积累形成的，无法按社会平均劳动生产率等方法来确定其价值，而且自然资源的再生同期有很大的差别，难以确定一个统一的估量标准，无法单纯用货币和历史成本来计量的经济事项，因而应实行货币计量和非货币计量两种方法相结合，相互补充。

4、变革传统的财务报告

传统财务报告是一种反映企业某一特定日期财务状况和某一会计期间经营成果、现金流量的报告，其反映的是可确认能以货币计量的会计事项。这种传统的格式及排列方法限制了生态会计信息的披露，因此应变革现有的财务报告。企业可以在资产负债表中增加环境资产、环境负债和环境资本等项目；在利润表中增设环境收入、环境费用等项目，在现金流量表中增加“处置绿色固定资产、绿色无形资产和其他绿色长期资产所收回的现金净额”，以及“购建绿色固定资产、绿色无形资产和其他绿色长期资产所支付的现金”等项目（作者单位：江苏江都扬州石油化工厂 财务科）

相关链接

[浅谈会计电算化后数据安全问题](#)
[知识经济下的会计发展](#)
[浅谈我国会计信息管理制度](#)
[循环经济对传统会计的影响](#)
[浅谈加强国有企业应收帐款的管理](#)
[公允价值在新企业会计准则运用之我见](#)
[企业实行集中式财务管理模式的必然性](#)
[基于资本积累不足的企业财务危机预警实证研究](#)
[论如何从财务管理的角度加强机关经费管理](#)

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