

企业环境会计信息披露问题的探讨

文/谢爱萍

全球经济高速发展的同时也在以前所未有的速度破坏着人类赖以生存和发展的环境。环境问题已成为各国政府和全社会关注的焦点。随着我国加入WTO和绿色奥运的临近,环境会计也引起了我国政府及会计理论与实务工作者的高度重视。环境会计是现代会计的一个新兴分支,它是运用会计学的基本原理和方法,采用多种计量手段和属性,对企业的环境活动和与环境有关的经济活动、经济现象所作的反映和控制。会计在经济发展过程中发挥着重要的作用。而环境会计信息披露则是环境会计最主要和最基本的问题。它按一定的信息披露原则,揭示企业环境资源的利用和环境污染的治理情况,促进企业保护环境资源。

一、企业环境会计信息披露的必要性

环境会计信息披露是促进经济社会可持续发展的客观需要,这点会计界已达成共识。本文将从环境会计信息供应者即企业的角度分析披露的必要性。

(一) 环境会计信息披露是企业经营发展的需要

我国环保法规政策不断出台,环保法制化趋势日益显著,环境法规和环境管理标准也会更加规范和严厉。企业作为自主经营、自负盈亏的盈利性经济组织,其生产经营活动与社会环境息息相关。企业的生存和发展离不开他们所拥有的环境资源,这些资源直接或间接地造成企业盈利或亏损。环境活动应作为企业经营活动的一个重要组成部分,渗透到企业管理的各个环节,这在客观上要求企业必须掌握经营决策可能引起的环境问题,高度重视产品和服务对环境的影响以及环境质量对企业经营发展的重要性。一些经济效益好的企业由于环境问题而被勒令整顿、搬迁乃至关闭这是常有的事情,这充分体现了环境会计信息的价值。同时,企业管理者也可利用环境会计信息、检查企业的环境业绩,评估企业环境工作成果,减少环境风险,促进企业不断发展。

环境问题是国际合作的重要准则。国际机构制定了许多涉及贸易制裁的新的国际环境公约。企业只有生产那些符合国际环境标准的产品,才能在国际竞争中处于有利地位,增强国际市场的竞争能力,为此,企业就应对环境资源进行核算,披露环境信息,加强环境资源管理,促进企业向国际市场发展。

(二) 环境会计信息披露是企业信息使用者决策的需要

环保法律法规的逐步完善,对企业规定了严格的环境治理义务,企业作为一个社会成员以及各层次利益的混合体,负有管理、改善环境的法定和道义上的责任。而这种责任的履行情况需要环境会计加以核算和控制,披露企业环境信息,为信息使用者提供决策的依据。

目前,我国环境会计信息使用者主要是政府管理机构、投资者、债权人、社会公众等。政府管理机构通过环境信息,可以了解企业对其环境受托责任的履行情况;并对过去的环保措施作出评价,对未来作出规划;企业投资者出于对投资的安全性和收益性的考虑,必将关注投资对象的环境保护活动。企业对环境保护的重视程度成为投资者选择投资对象的一个重要标准。企业债权人,尤其是长期债权人,他们关心的是能否在债权到期时及时收回债权并按期得到利息。债权人在决定是否给企业投资时,同样注重企业的长期发展能力。如果企业出现污染环境状况,不仅影响企业未来的收益,更增加了债权人的风险。为降低企业环境污染给债权人带来的风险,债权人希望了解企业的环境信息,评价企业的环境信用,准确把握企业的偿债能力,从而决定是否对企业进行长期投资。

随着社会公众环保意识的逐渐提高,人们更加注重自己的生活环境和生活质量。消费者总是青睐那些对周边生态环境不具有侵害作用或者说环境治理好的企业的产品,而对那些环境污染严重的企业的产品具有排斥性。这就要求企业在获取经济利益的同时,要注意节约资源,保护环境,只有这样,才会得到社会公众的支持。否则,会遭到社会舆论的谴责和消费者的抵制。企业关注公众利益,注意环境保护,提升自己的环保形象,就能促进企业健康发展。

二、环境会计信息的披露方式

对企业环境会计信息的披露理论界认为有两种模式:一是非独立报告模式;二是独立报告模式。

(一) 非独立报告模式

非独立报告模式是指环境会计信息的披露不独立于财务报告外,作为财务报告的一项内容,通过固有的财务报告形式予以披露,也即在现有会计制度规定的资产负债表、利润表和现金流量表等主表及其附表,增添环境会计内容,进行环境信息披露。例如,在资产负债表资产项目下增设环境资产信息;在负债项目下增设环境负债信息;在利润表中增设环境收入和环境费用信息。现行财

务报表只披露那些能够用货币计量的环境信息，对于与决策相关的非货币计量的环境信息，如环境污染状况、治理措施及改进方案等信息，则在财务状况说明书或报表附注中用文字叙述的方式进行披露。

(二) 独立报告模式

独立报告模式是采用一定的方式和形式对环境信息通过编制独立的环境报告予以披露。这种模式既可编制单独的环境资产负债表、环境利润表、环境现金流量表及其附表，也可编制一份单独的综合环境会计报告，披露企业对其承担的环境受托责任进行全面的报告。独立环境报告内容主要包括：环境法规执行情况，企业所采取的环保措施，制定的环保政策，环境质量状况等。

独立报告模式相对非独立报告模式来说，它能使环境信息的披露更加集中、全面和系统。由于我国环境会计的研究与实践尚处于探索阶段，目前会计人员队伍缺乏相应的环境、生态、可持续发展等方面知识，笔者认为环境信息的披露方式采用独立报告模式难度较大，应先实行非独立信息模式，待条件成熟再实行独立报告模式。无论我国将采取哪种披露模式，均应尽量使企业环境会计信息的披露做到内容完整、表述清晰、信息真实，便于会计人员操作，使环境信息披露有章可循，以保证环境信息披露的客观性和可信性，使披露的环境信息发挥其应有的作用（作者单位：南昌工程学院）

相关链接

高校产业在二级单位中实行会计委派制的探讨
企业环境会计信息披露问题的探讨
F—财务危机预警模型的案例应用
会计信息失真的成因和对策分析
完善行政单位会计制度的几点建议
关于会计目标定位的探讨
浅谈新会计准则对会计信息质量的影响
人力资本产权视角下的内部会计控制探析
推行全面预算管理 实现利润最大化

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