

## 关于我国企业进行环境会计核算的必要性

文/潘雅红

环境会计是以有关环境法律、法规为依据将自然资源和环境状况纳入会计核算,以正确核算企业的经济和社会环境效益,并向相关利益方提供企业全方位的资源环保信息,是环境科学与会计实务交叉渗透而形成的一门新兴的应用学科。在基本属性上,环境会计仍属于会计学的一个分支,是以可持续发展为前提,用会计手段来确认、计量、揭示、分析和控制企业给社会资源环境造成的收益和损失。

### 一、可持续发展是环境会计核算的理论前提

环境会计是可持续发展理论对传统会计理论进行冲击而形成的。1987年以布伦特兰夫人(Brundtland)为主席的联合国世界环境与发展委员会发表了报告《我们共同的未来》,首次清晰地提出了可持续发展(Sustainable Development)的定义,这也是目前最为广泛接受的定义。所谓可持续发展是指一种能满足当代人的需要,又不对后代人满足自身需求的能力构成危害的发展。从实质上讲,可持续发展由“生态效率”和“生态公平”两部分组成。生态效率是指人类对自然环境的利用情况,属于环境问题。生态公平是指各代人之间对自然环境资源的使用平衡情况,这是社会问题。在这种情况下,环境会计最根本的目的就是要找到经济效益、环境效益、社会效益的最佳结合点。

1992年联合国在巴西的里约热内卢召开环境和发展会议,再次强调了可持续发展的理论,包括中国在内的许多国家都做出了实施可持续发展战略的承诺。尤其在中国,20年来的改革开放促进了社会经济的快速发展,但资源短缺、环境污染和生态破坏的矛盾也日趋尖锐。过去,中国的大量企业在经营中认为,无需劳动参与、不能进行市场交易的环境资源是没有价值的,在行为上对环境资源惯用粗放式的掠夺性开发,在进行会计核算过程中,忽视了环境对企业的影响和企业对环境的影响,也忽视了企业从环境中取得资源后造成的企业对环境的补偿责任。也就是说在传统会计理论中,公共物(空气、海洋)以及那些不能用价格直接反映的东西,企业无需进行会计核算。企业的利润计算过程中,仅包括了经济成本,而不计算社会成本、环境生态成本,这不仅导致了利润虚增,而且鼓励了企业以牺牲生态环境、占据未来的资源来取得当前利益的行为。

### 二、环境会计核算的外部动因

纵观全球社会经济所依赖的资源基础、生态环境,已经呈现出资源入不敷出的情况,人类的生存环境也日趋恶化,空气污染日趋严重。环境保护问题引起了全世界的高度关注。欧美一些发达国家和日本已经采取了一些切实有效的措施和机制,要求企业减少环境污染,实行环境会计核算。

在来自外部的影响中,首先世界各国对于可持续发展理念的极大关注,以及一些致力于环境保护的组织机构、产业协会的积极参与及支持为中国企业发展环境会计设立了一个良好的研究、试验、实施的氛围。比如国际商会(ICC)的可持续发展宪章,国际标准化组织(ISO)制定了ISO14000系列,提供了对于环境问题的具体说明、指南及建议。其中ISO14001包括了环境管理系统,ISO14031及ISO14032是有关环境业绩评估的,可以让某一组织以此作为参考标准,对于其环境方面进行管理的结果进行定性和量化。

对中国企业来讲,来自外部的另外一种推动力和压力,是企业环境活动中的不同利益相关者,包括股东、债权人、顾客、雇员以及社会公众,尤其是受企业运营影响的那部分公众。他们出于不同的原因需要企业的环境会计信息。股东关心自己的投资对象是否在环境保护方面存在有影响财务状况、经营成果及现金流量的因素,他们需要环境信息对企业的环境风险做出全面和客观的评价,而潜在的投资者如果具有长远的眼光和环境投资的理念,就可能把企业是否实施绿色经营、绿色核算作为首要的考虑因素。债权人所关心的是债权是否因环境风险受到损失,如未被披露的环境负债。顾客关心企业的产品能否节约能源、减少有害废弃物的排放及最终处理等,企业必须关注顾客的绿色消费意愿和购买后的消费效果。雇员关心自身工作的环境、身心健康以及工作的稳定性,也就更加关注企业的有关环保措施和信息。社会公众既作为个体在上述角色中关心企业的环境表现,又作为一个整体关注整个人类社会与自然界的协调共处,他们想要了解企业活动可能产生的外部环境效应,并对该企业的产品和形象做出相应的定位。当然其他为企业经营提供支持的机构或组织也关心企业的环境信息,比如,保险公司关心企业投保的设备是否符合国家有关环保法规的规定以及设备的环保情况。

### 三、环境会计核算的内部动因

#### (一)内部管理和自身发展的要求

企业实施环境会计除了来自外部的影响和压力外，同时也受到内部管理和自身发展的要求。随着“有害物质检测”、“产地无害验证”的出现，要求产品不能对消费者的健康及生态环境产生不利影响的绿色消费盛行，这就要求企业在遵守环保法规及相关准则、实施可持续发展策略的前提下实现经营目标。从长远利益来看，只有在经营决策和内部管理中充分利用环境因素，重视绿色核算，满足企业相关利益方的环保要求，才能在持续经营中始终保持竞争优势。特别是目前国际贸易中，一些国家特别是发达国家的公众，环境意识普遍较高，对产品的环境标准要求非常严格，不仅是末端产品，从产品的研制开发、生产、包装运输、使用到循环再利用整个过程都要符合环保要求，这无疑会给中国产品的国际竞争力及出口带来很大的影响。入世后的中国企业必须建立与国际接轨的绿色环境标准体系，培养环境保全意识，注重绿色核算与信息披露，克服“国际贸易绿色壁垒”这一障碍。

## （二）企业责任的社会扩展

除了自身发展这一内部动力以外，环境会计也是中国企业责任向社会扩展的必然结果，特别是对于那些注重企业形象和声誉，希望具备国际影响的中、大型企业。现在的企业已逐渐从过去单纯追求经济利益转变为追求经济、环境、社会三者的协调发展，承担起必须的社会责任，如对与企业经营有关的资源利用情况、排放废弃物、资源回收再利用，以及与生态环境的关系进行反映和控制，记录和分析企业的环境成本和效益，向外界提供企业社会责任履行情况的信息。环境会计就是在修正传统会计基础上将生态环境内容纳入企业核算和信息披露体系，着眼于高效利用资源，以及资源耗费如何补偿等方面，解决了传统会计不能解决的社会和生态环境问题。它对企业环境管理体系中各个层次的职责履行和业绩情况、企业对环境资源造成的收益和损失做出确认、计量和报告。环境会计的实施，将使企业经营者的管理水平从财务业绩、环境业绩这两个方面得到综合评价。

## （三）环境会计对企业的有利影响

尽管我国没有研究、统计过企业环境会计工作会对企业利润形成什么样的影响，但1999年，英国特许管理会计师协会所进行的一项研究表明，在企业环境义务与企业获利能力之间存在一定的联系。对于绿色公司和非绿色公司而言，绿色公司的资本回报率要高出非绿色公司5%。事实上，企业如果开展环境会计记录与核算、编制环境报告、进行环境资源保全必然要增加不少的投入，但企业也将因向外部提供相关环境会计报告而缓解来自社会公众与政府机构及有关环境法规的压力，并且可以提高企业的声誉，吸引投资者的注意，企业也可以将环境会计及其他形式的环境义务作为竞争武器，提高市场营销效果和生产效率。企业在保护、补偿环境资源，以及减少废弃物产生的过程中，还可以加强循环及再利用。一个企业建立了有效的环境管理系统，将环境风险控制在最低水平，取得了环境收益，甚至于收益大于成本形成环境利润时，企业自然会愿意开展环境会计工作，对外编制环境报告，同时企业也因此树立了良好的形象，这无疑是一种无形资产。

我国目前的生态环境面临着严峻的考验，沙漠化严重、黄河的断流、乱砍乱伐导致了水土的流失和滑坡、长江中上游及淮河流域造纸工业对水资源的污染等环境变异已经给我国造成了严重的经济损失。为此我国政府近年来加大了环境保护方面的法制建设和资金投入，先后制定了《环境保护法》、《水污染防治法》、《大气污染防治法》、《海洋保护法》、《森林保护法》等一系列法规，同时，制定了《中国21世纪议程》白皮书，明确要求：“将环境成本纳入各项经济分析和决策过程，改变过去无偿使用环境并将环境成本转嫁给社会的做法”，“有效地利用经济手段和其他面向市场的方法来促进可持续发展。”为此，中国的企业更应该要有实施环境会计核算的迫切感，尽可能地利用现有条件展开积极地探讨、研究和实践。

环境会计标志着人们对生存环境意识的觉醒和观念的更新。在可持续发展理念主导的21世纪，各国环保法规日趋严厉，各种环境经济理论将会更加盛行。由于环境会计在我国起步较晚，要在企业中全面、系统地披露环境会计信息存在诸多制约因素。例如，与环境有关的法律法规不尽完善，难以协调企业逐利与社会可持续发展之间的矛盾，环境会计的计量、成本确认方法等方面尚未形成共识，理论认识还不一致等等。因此，要顺利地开展环境会计信息披露工作还需要做出多方面的努力（作者单位：上海商学院）

## 相关链接

[关于自产商品视同销售会计处理的探讨](#)  
[管理会计电算化对经济学假设的影响](#)  
[浅谈会计的属性](#)  
[现代企业会计目标的选择](#)  
[新旧《存货》会计准则比较分析](#)  
[关于我国会计电算化教育的几点思考](#)  
[我国当前财政预算存在问题及对策探讨](#)  
[关于我国企业进行环境会计核算的必要性](#)  
[合理利用经济利润和会计利润指标，加强企业财务管理](#)

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