

浅谈我国实施环境会计的措施

文/吴永立 张丽洁 李素英

当前,我国环境污染和环境保护问题尤为突出。据统计,我国每年因资源浪费、环境污染、生态破坏而造成的经济损失至少达400亿元。建立健全我国的环境保护体系迫在眉睫。环境会计正是在环境资源恶化和修正传统会计的基础上产生的,又在治理环境和保护环境过程中得以发展。近年来,我国在环境会计建设方面取得的成绩不容忽视。但我国环境会计起步晚,环境会计理论与实务中还有许多实际问题需要解决,诸如完整的环境会计理论体系尚未建立、环境会计实践中还没有一套切实可行的指标体系、缺乏强制性的环境会计法律法规、缺乏可操作性的会计准则、企业环境意识淡薄、缺少相应的人员等。要解决我国环境会计存在的问题,进一步推动我国环境会计的建设与发展,笔者认为应从以下方面着手进行。

一、大力宣传环境会计,加强环保教育

环境会计的顺利推行离不开环保意识的增强,通过宣传教育提高环保意识,是发展环境会计的重要手段。在建立和发展环境会计的过程中,应克服传统观念的束缚,大力宣传环境会计的必要性和优越性,强调环境会计在我国的经济成长和社会可持续发展中的举足轻重的作用,明确它对会计发展、企业行为的调整,会计的转轨变型都有着积极的意义。政府可以调动社会各界参与环保宣传,提高全民环保意识和环境的危机感,逐步使公众和市场接受,特别是要提高企业环境意识,使保护环境成为企业的自觉行为,为环境会计的实施创造良好的主客观环境。

二、加强会计理论研究,建立环境会计理论体系

环境会计实务的推广应以理论的不完善为前提条件。由于环境会计所依托的理论和方法体系的多元化,其核算对象的复杂性,尤其是在计量环节上几乎无法突破,使得当前环境会计缺乏与实务相结合的理论支撑。为此应加强环境会计理论专题研究,组织经济、环境、资源、会计、管理、法律等多方面的有关专家学者,借鉴国外研究成果,并结合我国情况,对环境会计理论、自然资源成本、环境影响成本、会计核算项目等一系列问题进行研究并提出纲要。鼓励并资助有关部门、科研院所投入人力、物力和财力,对环境会计问题进行系统研究,制定出适合于我国实际国情的环境会计理论及应用体系。促使环境会计理论早日与会计实务相结合,以提高环境会计的核算水平,为企业取得较好的经济效益和生态效益提供相关的会计信息。

三、健全会计法规,建立我国环境会计准则和会计制度

以法律、法规的形式确定环境会计的地位和作用,使环境会计有法可依。《会计法》是会计工作最高层次的法律,将环境核算纳入《会计法》,以法律的形式确定环境会计的地位和作用,是将环境会计理论付诸实践的强有力的保证。尽快出台环境会计准则,环境会计准则是对具体环境会计核算操作的规范,涉及环境会计要素的确认、计量和报告,有了它,才能为环境会计实务操作提供共同遵守的标准。在具体的环境会计法规建设过程中,可由财政部牵头,吸纳环保、会计税收等各方共同筹划“环境会计准则”或修订“企业会计准则”增加环境会计相应的准则内容。

四、加强环境会计的政府和社会监督

一旦推行环境会计制度,企业必须披露尽可能多的环境资源信息,但是,企业往往从自身利益出发,不能全面、如实地披露。因此,应加强政府有关部门和社会中介机构的监督,包括行政监督和专项审计,对企业环境会计信息的合理性、全面性、合法性及真实性进行审查,促使企业处理好发展生产与环保的关系,处理好局部利益与整体利益、目前利益与长远利益的关系,达到经济效益、社会效益和环境效益的协调与融合。

五、给出明确的价格信号,形成合理的价格体系

环境会计要将总成本理论应用于环境会计实践,这样商品的成本中加入了资源成本,会使商品价值得到客观反映。这意味着需建立新的、更合理的商品价格体系,使各种商品之间的比价能够反映资源成本。首先,国家对于资源的使用应坚持有偿原则,尽量不采用或少采用免费(税)的形式。免费只适用于取之不尽,用之不竭的资源,对有限的资源免费消费、无偿使用,无疑将导致资源的耗尽和环境的恶化,同时,也不利于环境会计信息的核算与披露。其次,对不同资源国家应给出相应的价格指导意见,应形成合理的价格体系,充分发挥价格的宏观调控作用。

六、不断提高会计人员素质

为了彻底消除污染,必须树立全方位、全过程环境管理新思想,从产品的研制、生产、包装、运输、销售、消费到废品的回收、再利用,每个阶段都要考虑环保问题,而在管理的各个环节,各个阶段都需要财会人员对资金的配置控制等进行指导、记录和分析。因此,要实施全方位、

全过程的环境管理就必须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。同时，环境会计还是一门多种学科交叉渗透而成的应用学科，对会计人员提出了新的要求，要求他们不仅要有社会责任感，还要具备运用新工具对环境成本和环境效益进行分析的能力。因而要加强会计人员的培训，提高其环境会计的专业技术水平和能力，以促进环境会计在我国的发展。

七、组织试点工作，逐步推行环境会计

实行环境会计要由点带面，逐步推广。选择有代表性的地区、行业或企业进行环境会计的试点是一种即经济又有效的方法。在我国实行环境会计的过程中，应遵循由简入繁，从易到难的原则，从相对明确、简单和易于理解的环境会计核算科目入手，在部分地区、部门试行。选择一些环境污染比较严重、对国民经济影响比较大的国家重点建设行业或企业作为试点。可以试行双账并行法，以不计算环境资源成本的日常核算账为准，以环境会计账做参考，在取得切实可行的经验后，再不断修正完善。通过试点工作，不断验证和完善理论研究成果，总结出成功的经验，在其他的地区、行业或企业加以推广普及。

八、借鉴与创新相结合，加大国际合作力度

发达国家的环境会计从出现至今已有二十多年的历史，理论上有所进展，实践上已得到了初步尝试，值得借鉴。在我国实施环境会计，不要急于追求理想化环境会计模式，而是应吸收西方国家环境会计的研究成果，借鉴其实务操作的经验，通过环境会计在本国的实践，不断摸索出适合我国国情的有中国特色的环境会计制度。同时，要加强与国际环境会计组织机构的交流与合作，积极参与国际性的环境会计条约法规的制定，以加速环境会计国际化进程。

综上所述，环境会计的建立是适应社会和时代发展需要的产物。我们应该了解和借鉴国外环境会计理论，结合我国国情，研究、探索出适合我国国情的环境会计模式。通过企业环境会计信息披露理论与实务的不断完善，促使企业处理好发展生产与环保的关系，处理好局部利益与整体利益，目前利益与长远利益的关系，实现环境资源的损耗与补偿的协调，达到经济效益、生态环境效益和社会效益的同步与融合，实现我国经济的可持续发展(作者单位：吴永立/河北师范大学商学院 张丽洁/张家口教育学院 李素英/石家庄铁道学院经管分院)

相关链接

论新形势下加强农业科研单位财务管理的策略
多栏式日记账法编制现金流量表正表的探讨
适应市场需求，提高会计人才就业竞争力
浅谈我国实施环境会计的措施
会计职业判断能力的培养
浅析控制权成本与收益
环境成本计量方法研究
浅议均股公司财务管理对策

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