



热门文章

用多元线性

间借贷利率

何加强会计

国外汇储备

如何处理银行

章

章

品市场竞争

业银行走混

国存款保险

国创业板市

华夏并购案

[2009年9月]论促进我国绿色会计发展的对策

【字体：大 中 小】

作者：[石伟祥] 来源：[本站] 浏览：

随着我国社会经济的快速发展以及物质文明程度的提高，生态环境日益恶化，社会经济所依基础、生态环境已进入“透支”的时代，高速发展的中国也不能维持如此高昂的代价。要从决环境污染，扭转生态恶化趋势，必须走新型的可持续发展的道路，改变过去传统的国民经济，采用“绿色国民生产总值”指标，充分考虑经济发展对自然资源的消耗以及环境成本的颜色会计正是在这样的背景下应运而生的。

一、我国绿色会计发展中存在的问题

绿色会计(GREEN ACCOUNTING)，也称为环境会计，是将环境科学、现代经济理论、可持续和传统的会计学相互结合，以自然环境资源和社会环境资源耗费应如何补偿为中心，运用一法，以货币为主要计量形式，辅之以实物计量和文字表述，来反映、报告和考核企业经济效益的一门新兴会计科学。我国绿色会计研究还处于初级阶段，缺乏可操作性的绿色会计制则，企业的社会责任道德理念还没有形成，对绿色信息公开化还缺乏认识。归纳而言，主要

(一) 理论研究不深入，绿色会计制度和准则不健全
我国开始接触绿色会计是在20世纪90年代，对绿色会计的研究起步晚、发展慢，因此在研究与国外存在一定的差距。同时我国也缺少对绿色会计系统性的研究，既没有绿色会计法律制有实践操作规范，经过多年的发展还是没有形成一个体系，大部分仍是在借鉴国外研究的先我国虽然在环境保护方面已经颁布了一些法律法规，如《环境保护法》、《水污染防治法》、《大气污染防治法》、《固体废物污染环境防治法》等，但距离世界先进国家的立法水平还有一段绿色会计准则是绿色会计理论与实务操作的一个制度平台。从这样一个制度方面来看，仍不具有可操作性。厦门大学的首华、李建发的调查显示：企业没有在财务报告绿色会计信息，也没有计划在未来3年内内在财务报表中报告绿色会计信息。这表明，企业立相应的绿色会计信息系统。同时，由于没有现成的绿色会计准则可依据和对外披露绿色会规定，企业在近期内不会主动披露绿色会计信息。

(二) 会计人员的素质参差不齐，专业人才储备缺乏
会计信息是在会计人员对会计要素进行确认与计量中生成的，因而免不了要对客观经济活动确定因素进行估计、判断和推理，不同素质的会计人员进行的估计、判断与推理往往导致不果。一些素质较差的会计人员即使遵循了会计规范，但由于其认识水平的局限性，不可避免出的会计数据脱离实际情况，使会计信息出现不实。会计人员是会计核算和监督的主体，所息最终都出自会计之手。有些会计人员素质低，业务水平差，技术不过硬，责任心不强，导算错误，信息失真。

此外，我国对绿色会计的研究主要是专业学者进行的，没有在审计人员中开展社会学、环境管理理学等方面专业知识的培训，没有普及绿色会计和绿色GDP核算方面的基础知识，没有济、绿色会计和绿色审计知识列入干部教育培训的内容，没有培养审计人员的环境监督意识业中缺乏懂得绿色会计和绿色审计监督的人才，这成为我国企业中实行绿色会计的障碍。

(三) 企业披露信息随意性大

绿色会计必须将涉及环境的内容列入会计要素，成为绿色会计财务报告必须披露的内容。绿报告应具体披露的事项有：环境成本、环境负债、企业关于环境保护的措施和方案、企业境排放指标以及企业如何对待这些指标、根据政府法律规定而采取的环境保护措施和按照政到的程度等。另外在会计报表附注中还可揭示环保措施对目前企业的资本支出和损益的影响未来的影响等内容。而目前我国在环境因素的确认与计量方面仍没有完全的定论，尚处于进的阶段，这相当于还没有为我国真正的在企业间执行绿色会计打好基础。

二、我国绿色会计发展中存在问题的成因

(一) 绿色会计目标不明确

绿色会计的目标可分为两个层次：一是基本目标：用会计来计量、反映和控制社会环境资源的环境与资源问题，实现经济效益、生态效益和社会效益的同步最优化。二是具体目标：的会计核算，对自然资源的价值、自然资源的耗费、环境保护的支出、改善资源环境所带来进行确认和计量，为政府环保部门、行业主管部门、投资者以及社会公众提供企业环境目标策和规划等有关资料。绿色会计提供会计信息的最终目标是控制与协调经济效益与环境资源实现环境效益、社会效益和经济效益的同步最优化，实现经济发展、社会进步和环境保护的和谐统。但环境问题涉及面广，需要社会采取多种有效措施予以优化，如鼓励替代能源、改革管理体制、发挥市场功能等，单凭会计这一手段是很难奏效的。因此，绿色会计目标定位偏高，可操作性较差，不利于绿色会计理论框架的建立和实务工作的开展。

(二) 绿色会计信息使用者要求不迫切，社会重视程度不够

与国外相比，我国对环境保护的关注程度比较低，国民缺乏自觉执行国家制定的环保法规的意识，尤其是部分企业的领导者和会计工作者。同时，企业也没有将整个社会生产消费和相应的生态环境都反映到会计模式中，对环境资源损耗、环境保护支出、环境资源收益、环境资源效益没有作出相应的会计记录，而社会普遍的忽视给企业以投机的机会，虚增企业的短期效益，导致企业缺乏长期发展的竞争优势，面临随时被兼并或破产清算的局面。

社会经济发展到今天，环境资料信息的使用者仍然主要是政府部门。他们利用这些信息，制定相关的政策及法律、税收等规定，以改善环境。但只靠法律力量作为全面公布环境资料的关键因素，并不能形成推动企业公布环境信息的强大动力。真正可能有助于环境资料公布方面取得进展的因素，应是公众对环境问题日益增强的关切，公众压力应是企业公布环境资料的重要动因之一。而作为绿色会计信息主体的企业，它并未感觉到公布环境信息对自身有何益处。

(三) 政府对绿色会计信息的披露监管松散，缺乏规范

我国政府对于环境信息的披露管理松散，像环保局、证监会等都没有提出对上市公司在年度报告中必须披露环境信息，像中石油、中石化这些大公司都是环境敏感行业，也没有主动做这些事。他们在北美上市，英文报告中还会加一段关于环境影响和环境保护的话题，但是中文报告里却涉及很少。《环境信息公开办法(试行)》的出台可能在一定程度上解决这一问题，但要从根本上解决问题，还要靠

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell. Meet face-to-face with top investment experts. Acquire a global market perspective. Discover profitable investment insights...

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell. Meet face-to-face with top investment experts. Acquire a global market perspective. Discover profitable investment insights...



政府部门的监管。

由于缺乏绿色会计行为规范标准，无法统一规范绿色会计核算的对象及披露形式，致使绿色会计核算与信息披露的可操作性差。另外，由于缺乏强制性的准则规范，大多数企业不会主动披露环境会计信息，或者即使披露了一些，也无相关标准去衡量其信息质量，不能取信于社会公众，影响披露效果。

三、促进我国绿色会计发展的对策

促进我国绿色会计实施，不仅是一个会计问题，也是一个环境问题和社会问题。我们不能照抄照搬国外办法，要从中国的实际出发，在可持续发展理论指导下，推行绿色会计实施，发展节约经济、循环经济，努力做到资源合理开发利用。

(一) 组建机构，加大理论研究力度与深度

着手实施绿色会计的各项准备工作，当务之急是成立机构，研究理论，确定准则。绿色会计涉及多门学科交叉。因此需要成立由经济、环境、资源、会计管理、法律等多方面专家组成的机构，对绿色会计理论、自然资源成本、环境影响成本、企业行为规律、产品市场规律、价格体系变动、会计核算项目、法律体系变动等等一系列有关问题进行研究探讨，并深入研究宏观绿色会计与企业绿色会计的协调。建议由财政部牵头，中国会计学会、中国注册会计师协会负责，尽快成立由经济、环境、资源、会计管理、与国际同类研究接轨，并形成统一的绿色会计计量标准，开创中国绿色会计研究的新局面。

(二) 建立和健全绿色会计制度、准则体系

绿色会计是一项复杂的系统工程，它不仅包含经济问题、环境问题和社会问题，从理论到实践，从企业到社会，从资源到环境，从宣传到立法等，方方面面都要系统研究。绿色会计制度体系的核心是要完善绿色会计准则，建立绿色会计制度，使绿色会计规范成配套。绿色会计制度依据绿色会计准则所规定的有关环境原则进行设计，对绿色会计的核算内容、计量方法、信息披露形式、披露内容等实行统一规范，使绿色会计具有可操作性，便于会计人员掌握。建设绿色会计制度，就要建设与绿色会计制度配套的相关制度体系。因为，一旦全面推行绿色会计制度，政府部门必须明确、强制性规定企业对环境资源信息做出最低限度的披露。考虑到企业的运行模式差异，建议可将上市公司列为绿色会计实施的先行者和主体。通过试点解剖，在完善绿色会计制度之时，摸索其他相关制度体系的建设。从目前的研究来看，至少有环保审核制度、传统会计信息与绿色会计信息的融合与协调制度、绿色会计信息披露机制、绿色会计人员在岗教育制度、绿色会计奖惩制度等等需要建设。

(三) 加强绿色会计的教育和培训，提高专业素质

将绿色会计的实施作为一项系统的社会工程，加强对绿色会计的宣传教育，从最基础的社会教育和观念培养做起。建立并实施绿色会计制度，是一个复杂的环境问题和社会问题，也是一个跨世纪的系统工程，因此，必须得到政府和社会的高度重视。建议国家教育和财政主管部门在培养公民的文化知识和业务能力时，加强环境意识教育。在大中专院校增设绿色会计、审计专业课，除了对全民进行环境意识宣传外，更应该对现有的企业的决策层、管理人员和工程技术人员进行绿色会计基本知识的教育培训，特别是要对企业在职会计人员进行绿色会计理论与实务的培训。

(四) 规范绿色会计信息披露

绿色会计理论与方法体系的不完善，尤其是缺乏科学的定量方法及切实可行的指标体系，使得需用货币计量、披露的环境资产与负债，环境成本与收益等信息缺乏可操作性的方法。如何突破计量障碍，避免会计计量单位的多元性与披露信息的多元性所造成的信息不可比，是绿色会计信息披露急需解决的问题。目前我们主要还是借鉴国外的一些做法。

国外广泛开展绿色会计核算与绿色信息披露工作，企业对绿色会计信息披露有详细的规定，可以把环境信息披露的内容归纳为：1、与公司有关的环境法规的简要介绍；2、指出公司现在和未来要负担的环境义务与责任；3、提供与环境事故有关的详尽信息；4、阐述公司解决环境问题的计划或策略；5、说明履行环境义务或责任所发生的成本支出和结构；6、指出与已揭示环境事故有关的保险赔偿；7、说明环境责任对公司财务状况可能带来的影响；8、说明企业的生产工艺、产品、原材料等在各个环节造成的对生态环境的影响；9、讨论公司在废品回收、利用和能源节约方面的政策，以及它们在企业内部的执行情况；10、说明公司在环境方面已得到的认可或受到的奖励，如得到环境保护方面的奖励等。

绿色会计的研究和实践在我国起步较晚，相关的研究还很不成熟。由于涉及到许多具体的自然和社会问题，绿色会计在我国的实行，不能照抄照搬国外的办法，应从中国的实际出发，有选择地在大家较为关心的行业进行试点，循序渐进，逐步推行。发展绿色会计，就要支持、鼓励企业自动地披露自身的信息，这是绿色会计能否正确、迅速发展的关键。而在我国目前的情况下，注重经济产值的增长速度，忽略资源基础和环境条件，使产值上升是以资源的大量消耗为代价的，即自然资源的减少、生态的破坏和环境的恶化，总产值的增加部分还抵不上原有资源的消耗部分。因此，迫切需要建立、健全符合现代社会发展需要的会计核算系统，发展为保护绿色资源的绿色会计。

参考文献：

- 【1】 李永臣 企业绿色会计研究 [M] 中国人民大学出版社 2005 (12)
- 【2】 王洪霞 对“绿色会计”概念的初步探讨 [J] 江苏环境科技 2007 (6)
- 【3】 刘荣章等 绿色GDP核算体系研究概述 [J] 福建农业学报 2005 (2)
- 【4】 熊亚 可持续发展下的绿色会计初探 [J] 会计之友 2005 (3)
- 【5】 袁建国等 关于循环经济与绿色会计的探讨 [J] 商业会计 2005 (9)
- 【6】 张玉华 谈我国绿色会计发展中的几个问题 [J] 江苏商论 2005 (8)
- 【7】 靳伟 建立绿色GDP必要性的初探 [J] 经济论谈 2005 (16)
- 【8】 侯文宣 关于绿色会计的几点思考 [J] 经济师 2007 (3)
- 【9】 赵月 绿色会计初探 [J] 河北交通科技 2007 (2)
- 【10】 郭敬利 浅谈绿色会计 [J] 辽宁城乡环境科技 2007 (4)
- 【11】 王玉 浅析绿色会计 [J] 财税科技 2007 (15)

(作者单位：广东梅州广播电视大学)

【 评论 】 【 推荐 】

评一评

正在读取...

【注】 发表评论必需遵守以下条例：



笔名：

Input field for the user's pen name.



评论：

- 尊重网上道德，遵守中华人民共和国的各项有关法律法规
- 承担一切因您的行为而直接或间接导致的民事或刑事责任
- 本站管理人员有权保留或删除其管辖留言中的任意内容

发表评论

重写评论

[评论将在5分钟内被审核，请耐心等待]

- 本站有权在网站内转载或引用您的评论
- 参与本评论即表明您已经阅读并接受上述条款

Copyright ©2007-2008 时代金融



EliteArticle System Version 3.00 Beta2

当前风格: 经典风格

云南省昆明市正义路69号金融大厦