



热门文章

- 用多元线性
- 间借贷利率
- 何加强会计
- 国外汇储备
- 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

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...



WOMEN SHOW 1st MONTH

insights... investment biography discover

[2009年7月] 国外环境会计研究文献综述

【字体: 大 中 小】

作者: [范依依] 来源: [本站] 浏览:

正如罗杰尔·布理特 (Rogerl Burrit) 认为“会计涉入环境领域的显著优点就是, 他可以使于新的角度和国际立场来考虑问题, 可以帮助实施可持续发展, 并消除目前对环境冷漠、纵责任的非可持续发展的一些行为倾向。”国外环境会计的研究起步较早, 始于20世纪70年代英国《会计学月刊》1971年比蒙斯的《控制污染的社会成本转换研究》和1973年第2期马林自会计问题》两篇文章为代表, 揭开了环境会计研究的序幕。几十年来, 会计学者获得了大量果, 但在信息披露的内容、格式等方面仍有较大争议, 还未建立起完善的环境会计信息系统环境会计报告体系, 环境报告准则也一直没有颁布。本文拟对国外环境会计研究的发展历程研究成果作出综述分析。

一、环境会计在社会会计、生态会计、绿色会计等方面的研究
环境会计萌芽于20世纪70年代, 当时的环境会计研究一般被作为社会会计的一部分, 而当时计研究文献也多以“社会会计”为标题论述企业的环境责任问题。其中重要的文献有埃斯特斯, R.W) 于1973年所著的《会计与社会》一书中阐述的匹兹堡的煤烟和废物场的污染问题,

(Ramanathan K. V) 在《公司社会会计原理》一文中论述了企业外部成本的问题, 英国政府发布的《关于未来公司报告》中界定了社会会计的概念: “社会会计是涵盖概念境界的名词及的项目, 诸如反污染, 或卫生与安全措施。”随后, 由于社会责任会计内容的宽泛以及理薄弱, 逐渐地远离了环境会计研究者的关注焦点。环境会计也不再依附于社会(责任)会计会计、环境管理会计、资源会计等相关研究文献大量涌现了。

在环境会计理论框架的研究方面宣布提出了生态会计、绿色会计、循环经济等理念, 并涌现理论研究文献。在绿色会计方面的奠基之作有Gray教授于1993年出版的《会计的绿色化: 兴职业》, 迪特日 (Ditz) 、伦格纳森 (J.Ranganthan) 和R.D.伯恩克斯 (R.D. Banks) 三人有绿色账户: 公司环境会计的案例研究》、鲁宾斯顿 (Rubenstein, D.) 的《可持续发展公司的计》、欧文 (Owen, D.) 的《绿色报告》等 (Green Reporting, 1992)。Stefan Schal tegger Burritt撰写的《当代环境会计: 问题、概念与实务》提出了一个完整、系统的微观环架, 并将微观环境会计分为环境差别会计和生态会计两大类。1992年联合国环发大会通过的第八章“决策中将环境与发展相结合”中, 提出了建立综合环境与绿色会计系统的问题。20日本提出走向“循环型经济社会”, 从“大量生产、大量消费和大量废弃”的现代经济社会优生产、最优消费和最少废弃”的循环经济社会转变。英国的R.H. 格雷教授的《绿色会计期的职业》, 详细地介绍了环境管理与现行会计知识的结合等问题。1989年Pearce的《绿色图》是政府对环境问题的第一次正式表态。该报告提出了“谁污染, 谁治理”的原则, 论述长与环境保护之间的联系, 认为在实现环境目标中的财务数量化和市场动力, 应改变国民收方法 (Pearce, 1989)。1990年, Gray教授在英国会计师协会ACCA的支持下, 对微观领域中进行了研究, 出版了《会计人员绿色化: Pearce之后的会计职业》。

1996年Schal tegger等出版了《公司环境会计》, 书中阐述了环境会计的框架, 并提出了生态念。2000年, Schal tegger和Burritt合著的《现代环境会计: 问题、概念与实务》一书中对作了进一步研究, 把生态会计分为对内生态会计和对外生态会计。认为仅仅通过补充生态会扩展传统会计是不够的, 而应将环境管理适当融入环境会计, 用生态效益指标来表现环境理与公司环境干预的综合信息。

二、环境会计概念、框架、研究内容、计量等方面研究

1976年Ulmann提出了公司环境会计系统 (CEAS), 一个完整的环境模型, 该系统以资产负债映与环境的投入和产出, 完全采用非货币计量手段, 是较早的关于环境会计系统方面的年, Estes也建立了一个环境模型 (Ulmann, 1976), 以社会影响报告的形式来反映社会成本益, 该模型能较好地反映组织对环境的影响。Estes的研究采用了调查法、可避免成本法、和影子价格等计价方式, 其中的亮点是对外部性成本采用了贴现法。1977年Di erkes和Prest出了环境影响成本的三个用途: 用于税收政策、用于识别影响主体和用于污染源增收使外部成本内部化并进而消除外部性 (李翼等, 2005), 采用的计量方式仍然是非财务定量。athews指出需要建立完全环境影响会计, 在计算成本时不仅要计算私人成本, 还要计算公共理上这样可以消除许多外部成本, 有利于解决环境问题 (Mathews, 1984)。

联合国国际会计和报告标准政府间专家工作组第十三届会议讨论了环境会计内容。1991年Rob Gray和J an Bebbington教授于1993年出版了《环境会计》, 书中研究了环境会计的基本框架、环境管理与现行会计的结合等问题, 也奠定了环境会计研究的初基 (Gray, 1993)。书中详细介绍了环境会计的内容, 认为环境会计应当设计财务系统、信息系统、控制系统的新形式, 从而消减传统会计对环境的负面影响。Matteo Bartolomeo等在其论文《欧洲的环境管理会计: 当前的实践和未来的潜力》中, 归纳了企业层次环境会计的四个分支: 对外财务报告、社会责任报告、环境管理会计以及能源和原料会计。美国环境保护署组织编写了《环境会计导论——作为一种企业管理工具》一书, 书中对环境会计的三种涵义的界定, 环境成本的计算分配、环境会计信息应用等方面都有较强的实务价值, 1996年美国注册会计师协会发布了《环境负债补偿状况报告》, 报告中提出了公司在报告和确认环境补偿责任及费用的基本原则。Gwynne Rogers和Jan Kristof (2003) 以Pitney Bowes公司为对象, 研究了环境成本与产品成本的关系和把环境成本归属到产品成本的分配方法等问题 (Rogers, 2003)。Dorweiler和Yakhou (2005) 认为股东们关心环境报告及其质量主要是因为它们与环境法规密切相关。

三、环境会计信息披露状况研究

1982年Wi sman和Joanne研究了26家钢铁、石油、纸浆、造纸行业的大型企业, 结果表明自愿环境披露是不充分的, 公司披露环境信息与公司的环境业绩之间是没什么联系的 (Wi sman, 1982)。澳大利亚学者Guthrie的一项调查表明, 该国最大的150家公司在年度报告中披露环境信息的公司有21% (Guthrie, 1980); 而美国学者Ernst研究表明, 美国Fortune杂志评定的世界500家大公司中有388家 (77%) 的公司披露环境信息 (Ernst, 1978); 会计学者Theunesse对比利时最大的50家公司的调查数据表明, 有35%的公司披露环境信息 (Theunesse, 1979)。联合国对Fortune杂志评定的500家大公司的调查数据中, 有86%的公司披露环境信息; Robert对欧洲110家大公司 (法国25家、德国40家、荷兰15家、

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...



WOMEN SHOW 1st MONTH

insights... investment biography discover

瑞典15家、瑞士15家)的调查中,有68%的公司披露环境信息。

四、环境会计法规、准则制定研究

在环保法规、环境会计准则制定方面,联合国的《环境会计和报告的立场公告》,为环境会计报告的编制提供了系统完整的国际指南。1992年,联合国经济与社会发展署出版了《环境会计:当前问题、摘要与参考文献》(Environmental Accounting: Current Issues, Abstracts and Bibliography)。1993年,联合国统计司(uNSD)发布了一份题为《环境与经济综合核算》(Integrated Environmental and Economic Accountings)的文件,将环境会计应用于宏观经济领域探讨国民经济环境核算。国际会计师联合会(IFAC)于1998年发表了《组织中的环境管理:管理会计的作用》。该报告阐述了环境管理实践、环境会计、环境管理会计等定义,论述了在可持续发展目标下企业环境管理的挑战和会计人员在企业环境管理中的作用(IFAC, 1998)。FASB发布的与环境管理有关的文件主要有: Issue NO. 90-8, 规定污染治理成本的费用化,除非可以证明污染治理能延长资产寿命或增加功能,减少或防止污染,或者资产被出售才计入资产项目; Issue NO89-13, 解决石棉污染问题; Issue NO. 93-5, 在或有事项中涉及了环境负债核算问题,提出了不确定状况下的负债损失确认方法。SEC也对上市公司环境事项的充分披露做出了强制要求。

美国环境会计的研究与应用在国际上处于领先水平。在法律法规方面,美国近二三十年来颁布了一系列针对企业环境预防、治理的法律法规。1986年美国颁布了《环境反映和补偿综合法案》和《超级资金补偿和再授权法案》,该法案提出了有关环境或有负债的问题,也是对环境审计研究的促进。为执行1990年的“污染防治法案”,美国环境保护局(EPA)于1992年建立了专门的环境会计项目,旨在“促进和激励企业全方位理解环境成本,并将其运用于决策”。

美国环境保护局于1995年发表了题为《作为企业管理工具的环境会计入门:关键概念和术语》的重要报告。该报告的主要贡献在于分析了如何将环境会计用于成本分配、资本预算、流程或产品的设计等。

颁布的会计准则方面,(1)环境负债 美国财务会计准则委员会第五号准则公告《或有事项会计》,第十四号解释公告《损失金的合理预计》(2)环境成本 美国会计准则委员会发布的环境成本的公告有:第89—13号公告《石棉清理成本的会计处理》;第90—8号公告《处理环境污染成本的资本化》;第93—5号公告《环境负债会计》(3)环境信息披露 美国证券交易委员会涉及环境信息披露的规定有:管理条例S-K第101项、103项和303条款,第36号财务报告公告,1979年的解释公报,第92号专门会计公报,其中要求披露的环境信息有:(1)因企业遵守环境法例而对企业的资本性费用、利润和竞争力造成的影响。(2)披露待决或预算的行政或法律诉讼,包括因环境法律而引起的诉讼。

加拿大特许会计师协会在1993年发布了《环境成本与环境负债——会计与报告问题》,提出了环境会计报告中的成本与负债问题。同时,加拿大特许会计师协会加拿大标准协会、国际科技发展协会、加拿大财务经理协会共同合作完成了《环境绩效报告》,其中对企业应提供哪些和如何提供环境绩效信息作出了有益的研究,相继发布的报告还有:《环境审计与会计职业界的作用》、《环境成本与负债:会计与财务报告问题》。加拿大管理会计师协会(SMA)发布的一系列有关环境问题的《管理会计指南(MAG)》中包含了许多关于综合业绩指标、公司环境战略、商务决策中的环境会计工具与技术、ISO14000的理解和实施等的有益探讨。

1975年,英国会计准则指导委员会颁布了《公司报告》,被人们看作是英国公司社会报告的起源。1996年10月,英格兰和威尔士特许会计师协会提出的讨论文件“财务报告中的环境问题”中论述了环境成本及负债的核算、资产损害复原和信息披露等问题。英国注册会计师协会发布的重要文献有《绿色会计》、《为环境服务的会计》两份正式研究报告。英国环境局在2000年发布的《环境政策公告》中承诺,“开发环境会计体系,以支持将环境业绩评价融合到核心财务程序中,并追溯环境方面突出的内部费用。”他们通过提供有关概览、指南等信息,帮助企业实施环境会计、改善环境业绩、遵守法规。

日本在环境会计信息披露法规方面较为成熟,已制定各种环境法规法律法令7,000余种,日本政府先后于1968年和1970年颁布了《大气污染防治法》和《水质污染防治法》,而具有理论实务价值的是日本环境厅在1999-2001年发行的三本指南和官方报告,提出了环境成本核算的相关思路。1999年3月日本环境厅发表了《关于环境保全成本公司指南》侧重研究的环境保全成本与环境效益效果的关系;2000年日本政府又制定了《引进环境会计系统指南》,对日本企业环境报告书的编制提出了要求;2000年5月又发布了《面向环境会计2000年报告》,补充要求了环境保护效益的核算和披露;7月日本环境厅委托日本公认会计师协会编写了《环境会计指南》,研究方式主要采用了案例研究和问答;而《环境会计指南II》则通过列举公司案例侧重于研究内部环境管理。具有标志意义的是2001年2月23日,环境省(原为环境厅)发布“环境报告书准则(2000年度版)——环境报告书制作手册”,并同时在环境省网站上提供“环境会计帮助系统”软件。而初步构建日本环境会计体系的主要成果是《环境会计指南2002》和《环境会计指南2005》。

在环境会计实务研究方面,国外环境会计信息披露的研究也较为深入。在披露内容方面,挪威早在1989年就修订了《公司法》,其中要求公司在董事会报告中披露污染物排放水平及根据公司环境清理目标制订和实际采取措施的信息,并同时报告内部工作环境。法国政府规定拥有300以上员工的企业都要提供包含环境信息的社会资产负债表。丹麦1995年6月颁布的《绿色报告法》要求企业全面提供环境业绩的信息。欧盟于1993年颁布了“环境管理和审计计划”并于2001年作了修订,详细规定了环境信息披露的内容,鼓励企业评估、报告并自动改进其环境业绩。英国在1989年公司法修正案中要求企业披露控制污染的措施及所有与污染相关的罚款或罚金。1990年的环境保护法案强制要求有污染的企业披露其在环境保护方面所采取的措施和环境绩效。美国证券委员会要求上市公司披露环境负债。在披露格式方面,荷兰环境部则引入了强制的环境报告书制度。

(作者单位:中南财经政法大学)

【评论】【推荐】

评一评

正在读取...



笔名:



评论:

【注】发表评论必需遵守以下条例:

- 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法律责任
- 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