

农村企业环境成本与社会效益评价探析^①

李 闯

(湖南第一师范学院 财务处,湖南 长沙 410205)

摘 要: 随着经济的发展,环境污染越来越严重。环境成本与经济效益的关系一直是农村企业战略管理研究中所关注的重要问题。以企业环境成本的核算与控制为切入点,制定出以绿色供应链为基础的控制方法,将有效建立农村企业的社会效益评价体系。

关键词: 农村企业;环境成本;社会效益
中图分类号:F320 **文献标识码:**A **文章编号:**1674-117X(2010)06-0041-04

Analysis on Environmental Costs and Social Benefits of Rural Enterprises

LI Chuang

(Financial Department, Hunan First Normal University, Changsha Hunan 410205)

Abstract: Environmental pollution is getting worse with economic development. The relationship between environmental costs and economic benefits has been an important issue of concern in the strategic management of rural enterprises. Taking the enterprise environmental cost accounting and control as the starting point, this paper discusses in detail the meaning of environmental cost, features and function and proposes to establish an evaluation system of rural enterprise social benefits by taking a controlling means which is based on green supply chain.

Key words: rural enterprises ;environmental costs ;social benefits

随着城乡一体化建设的加速,产业结构和产业分工的不断调整,众多中小型工业企业向农村地区挺进。小农经济型地方政府缺乏节能减排、保护环境的经验与意识,加之财政与政绩的压力,只关注其带来的经济效益,大量招商引资建厂生产,农村工业废水、废气、废物排放量大量增加,污染日趋严重,直接威胁广大农民群众的生存发展与身体健康,从而制约着农村经济的健康发展。

农村企业,对于地方政府而言,一方面要减少污染增加效益,另一方面又要使农村获得工业进步的好处。因此,对其不仅要进行经济效益评价,对其社会效益的评价也是至关重要,这样才能使其更好地适应农村经济发展的需要。笔者正是基于上述考虑,试图找到一种切实可行的农村企业环境成

本与社会效益评价体系,供有关社会主体包括地方政府、特定功能区、企业等组织评价和检验不同时期企业的社会效益,得到客观的决策管理依据。

一 农村企业环境成本概述

(一)农村企业环境成本的含义

农村企业环境成本,是指农村企业在某一项商品生产活动中,从资源开采、生产、运输、使用、回收到处理,解决环境污染和生态破坏所需的全部费用。

(二)农村企业环境成本的确认

1. 环境成本的发生起因于环保。主要包括,为达到环境保护法规所强制实施的环境标准所产生的环保设备投资及营运费用;国家在实施经济手段保护环境时,农村企业所产生的成本费用。^[1]

^① 收稿日期: 2010-09-10
作者简介: 李 闯(1967-),女,湖南宁乡人,湖南第一师范学院讲师,主要从事财务管理及效益分析研究。

2. 环境成本的金额能够计量或估计。由于计量是会计的属性,因此作为农村企业环境成本也必须是可计量或可估计的。如乡镇采矿企业所产生的矿渣及矿坑污染,每年需支付相应的回填、覆土、绿化的费用就很容易确认和计量;而有些需采用定性或定量的方法,如水污染、空气污染的治理费用,则需要通过合理的估计。农村企业环境成本的确认是环境会计的基础,有助于环境会计的核算。^[2]

(三)农村企业环境成本的特点

环境成本相对于传统生产成本而言具有以下特点:

一是社会性。环境成本是一种社会经济代价,是在社会经济系统内各构成要素之间以及社会经济系统与环境之间的相互作用和相互联系下,引发的社会经济资源耗费。

二是转嫁性。环境成本通常是企业的经济行为通过社会联系和彼此之间的相互作用,导致其他经济组织或整个社会承受由此而产生的损失或代价。这种耗费的间接性也决定了社会经济成本在补偿上的间接性。

三是潜在性。环境成本对社会经济系统及环境的影响往往要经历一段时间才逐渐释放和表现出来,不可能立即伴随着经济行为而显现,若不加节制,可能留下无穷隐患。

四是滞后性。环境成本的空间转嫁和时间转移,使得环境成本发生与其补偿之间存在着一定的“真空”。这种补偿滞后使得大多数环境成本通过时差而被“放大”,所要求的补偿与所发生的社会耗费和损失不匹配,使社会经济系统运行渐趋恶化。^[2]

(四)农村企业环境成本的核算项目

1. 企业在生产过程中直接降低排放污染物的成本。包括产生废弃物的处理,再生利用系统的运营,对环境污染大的材料替代,节能设施的运行等成本。

2. 企业在生产过程中为预防环境污染而发生的成本。包括环保设备的购置、职工环境保护教育费、环境污染的监测计量、环境管理体系的构筑和认证等成本。

3. 企业有关环保的研究开发成本。如环保产品的设计,对生产工艺、材料采购路线和工厂废弃物回收再利用等进行研究开发的成本。

4. 有助于企业周围实施环境保护或提高社会环

境保护效益支出的成本。包括企业周边的绿化、对企业所在地区环境活动的赞助、环境信息披露和环境广告等支出。

5. 其他环保支出。主要包括由于企业生产活动造成的对土壤污染、自然破坏的修复成本及支付的公害诉讼赔偿金、罚金等。

二 农村企业社会效益评价体系的构建

综合上述分析,考虑到农村地区的实际情况,笔者认为农村企业,不仅要用现有企业绩效评价体系评价其经济效益,同时还要从以下四个方面考察其社会效益:

(一)就业效果

企业进入农村,除了能够给当地财政带来直接经济收入,对解决农村剩余劳动力也具有明显的作用。当然由于企业本身的性质,在解决农村剩余劳动力问题的同时,也要看到就业效果对员工身体健康所带来的影响。

(二)社会进步影响程度

农村通过引进投资项目,促进经济和社会的发展进步,表现在人民生活水平的提高和农村交通的便捷程度提高。人民生活水平的提高不仅表现在当地群众的物质生活水平方面,同时还表现在文化生活水平方面。新生产方式和事物的进入,也能带动第三产业的发展,对村民接触各种文化事物,改变人们以前的旧风俗、旧习惯,以及精神文明程度的提高也有一定的作用。这些指标不能用具体数据来反映,因此就必须使用定性指标进行衡量和评价。

(三)环境质量影响情况

农村企业的进入,必然引起项目所在地区自然环境和生态环境的变化,对环境状态、环境质量产生不同程度的影响。对其环境影响评价主要是分析该企业可能产生的各种环境影响。如污染物排放情况,主要环境质量指标达标情况,发生污染事故情况。有害有毒材料物品的保管和使用情况,以及厂区绿化率和其他绿化任务的完成情况等。

(四)环保投入情况

农村在引入投资企业时,该企业的环保投入情况也是必须考虑的因素之一。可以从从事环境治理、检测、研究的专门机构及其人员的支出情况,污染物的回收利用情况,废旧产品的回收和循环利用,其他污染治理措施和事项等方面考虑。

根据上述四个方面的内容,还可以将其分为两个大类,一类是定量指标,一类是定性指标。

定量指标包括四类:反映企业就业效果的指标、反映社会进步影响程度的指标、反映环境质量影响程度的指标、反映企业环保投入情况的指标。其中反映就业效果的指标有:新增就业率(=新增就业人数/该地区劳动人口数)、单位投资直接就业率(=企业提供的直接就业人数/企业总投资)、单位投资间接就业率(=相关部门新增就业人数/企业相关部门新增投资)。反映社会进步影响程度的指标有:总收入增长率(=当地人民因该企业引起的实际总收入增长额/企业未引入时的当地人民年收入)、脱贫率(=由该企业引起的脱贫人口数/该地区扶贫人口数)、人均公路里程增长率(=新增公路里程/该地区人口数)。反映环境质量影响程度的指标有:单位销售收入排放的污染物和废弃物、

单位销售收入排放的废气量、单位销售收入排放的废水量、单位销售收入排放的固体废弃物。反映环保投入情况的指标有:环境成本占总成本的比率、环境预防成本占总成本比率、环境治理成本占总成本的比率。^[3]

定性指标主要是指难以用科学方法计量的因素。包括员工健康与安全保障情况、由于该企业带来的第三产业的发展情况、员工教育培训情况、公众满意程度、环境法规执行情况、污染物的治理措施及其成果、有害有毒物资的保管和使用情况、企业生产产品或提供服务过程中对环境的影响、环境事故等。定性指标可以采用专家评价法确定。

对于农村企业社会效益评价指标体系的设置参照现行的企业业绩评价指标体系,即分别设置基本指标、修正指标和评议指标(见表1)。

表 1 农村企业社会效益评价指标体系

定量指标(权重 80%)		定性指标(权重 20%)	
指标类别	基本指标	修正指标	评议指标
反映就业效果的指标(权重 25%)	1. 新增就业率	单位投资直接就业率,单位投资间接就业率	1. 员工健康与安全保障情况 2. 第三产业的发展情况 3. 员工教育培训情况 4. 公众满意程度 5. 环境法规执行情况 6. 污染物的治理措施及其成果 7. 有害有毒物资的保管和使用情况 8. 企业生产产品或提供服务过程中对环境的影响 9. 环境事故
反映社会进步影响程度的指标(权重 25%)	2. 总收入增长率	脱贫率,人均公路里程增长率	
反映环境质量影响程度的指标(权重 30%)	3. 单位销售收入排放的污染物和废弃物	单位销售收入排放的废气量,单位销售收入排放的废水量,单位销售收入排放的固体废弃物	
反映环保投入情况的指标(权重 20%)	4. 环境成本占总成本的比率	环境预防成本占总成本比率,环境治理成本占总成本的比率	

县乡政府在对农村企业投资可行性研讨时,可以综合经济评价体系并结合该体系对其进行评价。对于已经引入的农村企业,这是事后评价,可为当地政府的后续管理提供决策资料;对于尚未引入的企业,也可借鉴以前的案例对其进行评估,为当地政府的招商引资提供决策依据。

三 以绿色供应链为基础的环境成本控制方法

绿色供应链管理,是指在供应链管理中纳入并强化环境因素,增加环境保护意识,并将这种意识贯穿于整个供应链中。通过与相关联企业的合作以及企业内部各部门的沟通,从产品设计、材料选择、产品制造、产品销售以及回收的各个环节中考虑环境整体效益的最优化,同时提高企业的经济效益,从而实现企业和所在供应链的可持续发展的管

理控制过程。此模式立足于价值链的各个价值因素中的环境保护,将环境负荷尽可能地最小化于它的产生环节,旨在综合考虑制造业供应链中的环境影响和资源优化利用,其目的是使供应链对环境的负面影响降到最小,使资源利用率最高和核心竞争力增强。

因此,绿色供应链的环境成本控制是一种战略经营决策,使制造者无论从经济社会方面,还是从环境方面都受益很大。

在管理流程上。绿色供应链改变传统供应链的结构,增加了回收环节,实现物料和能量的回收和使用,从而形成物流“闭环”,以最终实现经济效益和环境效益的最优化,使经济可持续发展。

首先,在企业进行研发设计行为阶段就开始规划企业行为对环境的影响。在此环节,应尽可能地

采用资源消耗减量化,材料及包装无害化,废弃物可回收利用化的研发思路,开发和设计出使企业环境成本符合整体社会经济利益和企业经济利益均衡的产品,从而在源头上控制企业的环境成本;并合理规划企业价值链以后各环节的环境成本支出,使企业整体环境成本最小化,最终使企业环境成本管理能够发挥最大的效益。从企业环境成本管理的对象来看,在此阶段应该包括环境保护成本和环境故障成本两个方面,研发和设计行为合理规划出企业全过程管理行为的环境成本,锁定生产和销售环节可能发生的成本,使企业在以后环节的环境成本管理有了可以遵循的框架。^[4]

其次,生产环节的环境成本管理主要从环境材料的采购和清洁生产两个方面进行。在生产环节利用环境材料进行清洁生产的模式,是从资源保护、合理利用、持续利用的思路出发,充分考虑生产前、中、后的节能、降耗、减污,寻求资源和能源的废物最小化的一种先进的企业环境成本管理模式,它将企业的目标很好地导向了可持续发展的方向。^[5]

最后,在营销、分销和顾客服务环节,企业通过环境成本管理谋求环保效果和效益的最优化。在此环节,企业应该树立绿色营销和绿色服务的观念。为维护产品的整体绿色形象,企业的整个销售服务活动也要进行“绿化”,这就要求企业注重产品的环境质量,并强调产品本身的无害性,加强产品的环保宣传,在包装、运输、交易、推销等一切营业活动中注重环保。绿色服务则要求将环境因素纳入设计和所提供的顾客服务中。^[5]

城市工业的升级,伴随着农村工业的跃进。而农村企业大多生产设施落后,缺乏防治污染的配套设施,依然沿用“老牛拉破车”式的落后生产工艺和生产技术,导致环境污染扩大和加重,对农村地区

人口的健康权和生存权提出了巨大的挑战。在这样的背景下,实现农村工业生产“绿色化”就显得格外重要。我们应从供应链的源头抓起,强调绿色供应链的战略合作伙伴关系,特别是加强与上游供应商在环保方面的合作关系,减少或消除环境污染,从而避免因环境问题引起的罚款,减少不必要的开支;进而建立起农村企业的社会效益评价体系,帮助农村工业企业走出“末端治理”的误区,真正实现没有资源与废弃物之分的循环的生产方式,从而降低我国农村企业和整个社会的内部和外部环境成本。

总之,农村企业应以绿色供应链为基点,依据严格的环境标准,在企业研发管理阶段将环境成本进行锁定,以降低整个产销环节的环境成本。农村企业投资人重新权衡各环节环境成本的权重,加重在研发阶段的环境成本责任,加强环境保护成本的投入,系统地规划管理各环节的环境成本,最终将企业整个环境成本降低到可以接受的水平。

参考文献:

- [1] 井伟利. 浅析企业内部环境成本的计量方法[J]. 财务与会计, 2010(7): 62-63.
- [2] 岳彦斐. 完善环境成本确认和计量的研究[J]. 企业导报, 2010(5): 90-91.
- [3] 彭运芳. 投资项目决策分析不可忽视社会效益评价. 科技与管理[J]. 2003(22): 88-90.
- [4] 吴 隽, 王文杰. 工业企业绿色供应链环境成本协调分摊研究[J]. 商业研究, 2009(3): 65-66.
- [5] 王 宁. 企业环境成本的核算与管理[J]. 会计之友, 2009(9): 57-58.

责任编辑:卫 华