

企业环境会计研究的开拓性探索

——评唐玉兰《企业环境会计研究》

胡立和

(湖南工业大学 商学院,湖南 株洲 412007)

摘要:我国可持续发展战略的提出及严峻的环境问题,急需企业披露环境会计信息,以促进环境的改善,实现经济的可持续发展。唐玉兰《企业环境会计研究》一书,就环境会计的理论基础、环境会计要素的确认计量、环境会计信息的披露等问题展开了系统研究,从理论和实践两方面回答了企业环境会计在发展过程中诸多急需回答的问题,构建了一个体系完整的理论框架。

关键词:《企业环境会计研究》;环境会计;信息披露

中图分类号:F235.19

文献标识码:A

文章编号:1674-117X(2011)03-0156-03

Pioneering Exploration on Corporate Environmental Accounting Research

——Review on “Corporate Environmental Accounting Research” from Tang Yulan

HU Lihe

(School of Business, Hunan University of Technology, Zhuzhou Hunan 412007, China)

Abstract: The proposed sustainable development strategy in China and the serious environmental problems, companies disclose environmental accounting information are needed to promote the improvement of the environment and achieve sustainable economic development. Tang Yulan's “Corporate Environmental Accounting Research”, which based on the theory of environmental accounting, environmental accounting elements of the recognition measure, the disclosure of environmental accounting information system issues, are studied systematically, both theoretically and practically in the development of corporate environmental accounting process in order to construct a system of complete theoretical framework.

Key words: “Corporate Environmental Accounting Research”; environmental accounting; information disclosure

唐玉兰副教授专著《企业环境会计研究》一书已由黑龙江人民出版社于2010年2月出版。全书共10章,25.8万字,在借鉴国内外环境会计理论与实践的基础上,对我国环境会计的理论基础和理论结构、我国环境会计核算体系以及我国环境会计信息披露内容体系的构建,进行了积极的探索和富有开拓性的研究,并取得了令人瞩目的成果,构建了一个符合中国特色的企业环境会计的完整体系。

一 具有时代使命感的研究主题

关注和善待人类的生存环境,是我们时代的主题。世界只有一个地球,地球是人类惟一的生存场所,珍惜我们的生存空间,减少环境污染,恢复和提高地球生物圈的承载能力,是人类的必然选择。企业作为社会的基本经济细胞,承载着诸多社会责任。历史经验证明,企业是生态环境的主要破坏

收稿日期:2011-03-01

作者简介:胡立和(1962-),男,安徽来安人,湖南工业大学教授,主要从事农业与农村经济、财务管理研究。

者。1986年苏联的“切尔诺贝利核泄漏事件”、印度的“帕博尔农药污染事件”等数不胜数的严重污染,给人类生存与发展带来了深重的灾难;我国每年排放的二氧化硫居世界首位,二氧化碳排放居世界第二位;1/3以上的国土遭受酸雨的破坏……这些问题的存在,使我国的环境保护压力相当沉重。另一方面,企业也是污染治理的主要对象和承担者。减少污染物排放、改善生产方式都必须由企业做起。因此,各种社会组织尤其是企业的环境责任不断增强,而且变得十分紧迫。我国已经确立了可持续发展战略,明确了经济与社会发展不以损害自然环境为代价的发展路径,并在此基础上进行社会发展规划。循环环境经济、节约型社会思想的提出,进一步明确了我国保护自然生态环境的要求和责任。随着越来越多关注于环境保护的强制规则的出台,消费者、投资者、股东及其他利益相关者的压力增加,以及对实施环境管理带来的成本节约好处的权衡,企业开始明确意识到实施环境管理的重要性。在这样的背景下,企业的环境管理成了企业生存发展的需要。在环境成为企业经营的主要影响因素时,企业必须利用环境会计为决策提供支持,以实现企业的可持续发展的目标。企业在进行决策分析时,运用企业环境会计通过寻找、辨认及量化各种由于环境因素所造成的成本和收益,并把它们纳入到会计分析中,得出兼顾经济效益和环境效益的评估结果,为管理者评价产品生产,减少产品对环境的影响,改善环境绩效,作出正确决策,提供准确、全面、系统的各种环境管理信息。解决环境问题,需要提高全社会公众的环境意识,需要社会管理机构的合理规划,更需要作为污染物产生的主要源头的企业的不懈努力。同样,改善生态环境状况需要技术支持,也更需要适当、高效的管理,并且需要及时、可靠、全面的信息作为管理决策的依据。唐玉兰副教授撰写的《企业环境会计研究》一书本着强烈的历史责任感和环境危机感,客观、深入地讨论了环境会计发展的历程及其规律,阐述了在我国建立和发展环境会计的现实意义。

二 理论与实践紧密结合的研究体系

这是一部理论功底扎实,学术视野开阔,注重研究现实问题,理论与实践密切结合,具有较强操作性的会计新领域的研究论著。该书基于可持续

发展理论的内涵要求和可持续发展战略具体规划,结合循环经济和节约型社会的具体纲领和实施步骤,从污染的主要源头——企业的环境管理入手,实事求是地评价了企业的环境破坏与环境保护、保持的关系,揭示了只有改善企业生产、经营的环境影响,才是消除环境污染的主要渠道这一规律。该书着眼于企业的环境管理与环境控制活动,从会计角度,研究和分析了企业环境核算与报告的不可替代的重要作用,为开展企业环境会计核算提供了合理的理论指导和具有现实可行性的方法体系。作者在研究期间,系统地阅读和研究了国内外环境管理和环境核算的系列资料,对我国环境管理的现状和环境会计建立的社会背景进行了系统分析,借鉴世界发达国家环境会计的先进思想,结合我国企业环境管理和环境经济核算的实际情况,创建出了一套既适合我国企业环境管理实际,又有利于在我国大中型企业中推广应用的企业环境会计理论体系。该书的内容结构由四个部分组成,形成了较为完整的结构体系。在环境会计基础理论研究中,从界定环境会计和企业环境会计的定义入手,分析了企业环境会计的本质和职能,认为环境会计的基本职能是反映和监督。企业环境会计体系分为两类:一是提供与环境有关的信息,二是参与企业的环境管理。在总揽企业环境会计的产生背景和发展概况、综述国内外环境会计理论研究的基础上,作者依据环境经济学理论、环境资源产权理论、可持续发展理论、外部成本内部化理论、多元化受托责任理论、以及企业社会责任理论,提出了企业环境会计的基本理论结构,并以企业环境会计目标为理论起点,构建了企业环境会计的理论分析框架,包括企业环境会计的基本假设和核算原则、企业环境会计要素及其确认与计量、企业环境会计信息的披露等。^[1]并将环境要素分为环境资产、环境负债、环境成本、环境收益、环境净资产五项。在企业环境会计应用研究部分,分别就企业环境资产、环境负债、环境收益、环境净资产的确认和计量问题进行了详细的探讨。提出对企业环境负债和环境成本的核算是当前企业环境成本核算的主要内容。在企业环境会计信息披露研究的部分,分析我国环境会计信息披露的现状与存在问题的基础上,通过借鉴国外企业环境会计信息披露的经验,对我国现阶段企业环境会计信息披露的内容和模式进行了构想和具体地

设计。结合我国的国情,就我国推行企业环境会计提出了相应的对策建议。

三 富于创新特色的研究成果

该书的主要贡献在于以下六个方面:(1)明确界定了企业环境会计信息的概念;(2)构建了一个较为完整实用的企业环境会计核算体系,尤其是设计了排污许可证和资源勘探开采权的核算方法;(3)提出了多种实用的环境会计要素计量方法和计量模型;(4)设计了较为完整、系统的企业环境会计信息披露内容体系;(5)提出了现阶段较为适用的企业环境会计信息披露的非独立补充报告模式,具体包括三部分内容:一是编制加列环境项目的资产负债表、利润表和现金流量表,或者独立编制资产负债表环境会计要素影响额表、利润环境影响额表和环境现金流量影响表等单独的影响额表;二是编制专门的企业环境支出表;三是编制相对独立的环境绩效报告;(6)结合我国的国情,在我国推行企业环境会计所面临困境的基础上,就我国推行企业环境会计提出了相应的对策建议。该书的主要创新点在于:第一,对宏观环境会计(绿色国民经济核算)的性质、内涵与外延进行了分析,指出了宏观环境会计的国民经济统计核算的本质属性;第二,基于市场环境下企业环境经营的考虑,提出了环境会计的“社会责任”假设,解决了企业向其他利益关系者披露相关环境信息的制度机理;第三,建立了一套可以在现行企业会计体系下适时运用的环境会计实务指导体系与方法,可以使其尽快运用到企业

会计实务当中;第四,强调了环境会计信息的重要性,同时提出了环境会计信息只有与环境生产信息、环境统计信息相配合,才能更有助于信息使用者科学、合理地理解企业环境信息所反映的企业环境影响状况以及对未来财务趋势的影响,才有利于他们做出正确的决策和选择。^[2]客观地分析这部著作可以看出,作者对环境会计管理理论的分析 and 阐述具有很强的科学性,有助于我国环境会计及其信息披露水平的提高;所设计的环境会计体系也有助于我国企业合理解决现行会计体系和环境会计的衔接问题,提高我国企业环境经济核算的水平,推动企业环境会计的发展。

该书努力探索适合我国国情的企业环境会计核算体系,以促进我国企业环境会计信息披露的实践应用,从而使信息使用者能够更快更准确地掌握企业环境会计信息,有助于其正确决策,进而促进环境保护;同时,该书也为会计理论的发展开辟更广阔的领域。

参考文献:

- [1] 刘小差,赵志发.环境会计信息披露研究[J].北方财贸,2003(1).
- [2] 刘永详.论环境会计目标和研究对象[J].会计研究,2002(3).

责任编辑:黄声波