

低碳经济下企业碳会计体系构建研究

陈佰裕

广东技术师范大学财经学院, 中国·广东 广州 510450

【摘要】中国经济持续发展, 不断强调环境保护工作, 即便企业开展会计管理工作中, 低碳经济也发挥一定的指导作用, 并构建了碳会计体系, 以对当前经济发展环境更好地适应。企业在开展会计工作中, 要深入研究碳会计理论, 以积极的态度面对, 对未来经济运行模式有所认识, 使得企业生存空间不断扩大, 本论文着重于研究低碳经济中构建企业碳会计体系的有效措施。

【关键词】低碳经济环境; 企业; 碳会计体系; 监督机制; 构建措施

Research on the Construction of Enterprise Carbon Accounting System under Low Carbon Economy

Chen Baiyu

School of Finance and Economics, Guangdong Technical Normal University, Guangzhou, Guangdong 510450

[Abstract] With the sustainable development of China's economy environmental protection work is constantly emphasized. Even when enterprises carry out accounting management work, low-carbon economy also plays a certain guiding role, and a carbon accounting system has been built to better adapt to the current economic development environment. In the accounting work, enterprises should deeply study the carbon accounting theory, face it with a positive attitude, and understand the future economic operation mode, so that the living space of enterprises continues to expand. This paper focuses on the effective measures to build the enterprise carbon accounting system in the low-carbon economy.

[Keywords] low carbon economic environment; enterprise; carbon accounting system; supervision mechanism; construction measures

引言

工业企业要实现更好的发展, 依然采用粗放型运营模式是不适宜的, 还要在技术上予以改造, 以将环境保护工作做到位。我国在经济理论层面对这方面问题的研究具有针对性, 本文基于低碳经济以及碳会计的界定, 研究构建碳财务会计体系和碳管理会计体系的有效方法, 提出构建碳会计体系的管理措施^[1]。

1 低碳经济以及碳会计的界定

1.1 低碳经济的界定

早在2003年, 英国的《我们能源的未来: 创建低碳经济》中就已经将“低碳经济”提出来。所强调的是工业企业在生产过程中会有大量污染物排放出来, 需要采用科学有效的措施控制。一些工业企业在生产的过程中会释放大量二氧化碳, 极具代表性的是能源领域, 当开采石油以及提炼的过程中, 各种污染物产生。煤矿产业等以不可再生能源为主, 逐渐被清洁能源所取缔, 从而保护了环境, 各项工作符合经济可持续性战略。

1.2 碳会计的界定

碳会计工作要顺利展开, 各项操作要符合有关环境保护的法律法规, 应用会计工具或者采用会计方法, 就可以将污染物的排放量减少, 同时还可以起到降低能源消耗的作用。具体的工作中, 还需要对各种影响因素做好统计工作, 基于此对企业环境生产情况进行分析。碳会计这个概念提出之后引起高度关注, 企业实施会计核算的时候不再局限于传统方式, 而是将碳排放作为评估会计的重要指标, 在开展会计工作中, 要重视碳固化和碳排放, 对于存在的不足之处采取相应的应对措施解决, 以使得企业严格按照环境保护标准开展生产经营工作。这项工作是否做到位, 要运用科学的方法进行衡量, 并采用客观方法分析。

2 构建碳财务会计体系的有效方法

2.1 实施碳会计确认并做好计量工作

在构建碳会计体系的过程中, 需要重点解决的问题是确认

碳排放权和计量碳排放权。落实到实际工作中, 对于企业而言, 碳排放权就是资产, 因为其可以创造经济效益, 所以要计量所消耗成本以及实现的价值。具体的工作中, 主要体现为以下三个方面:

其一, 视为存货。企业进行污染物排放的时候, 所排放的量要符合规定, 这就意味着处于排污规定范围内, 其具有排污权, 此被视为存货。但是, 这一观点有失公允, 落实到实际工作中会产生偏差。这是因为所谓的存货, 是指资产有具体的形体, 排污权却不具备这一特性, 其是无形存在的。对排污量履行的同时会有法定义务产生, 支付的时候要使用排污权, 但是落实到生产中, 却不需要履行这项工作^[2]。

其二, 视为无形资产。排污权所具备的一些特征类似于无形资产, 我国没有健全的市场体制, 也没有出台完善的法律制度, 针对排污权进行交易的时候, 企业为了避免因污染承担经济责任的, 对于排放工作予以控制, 通常会对排放量累计, 当进入到分配环节的时候将其降低到一级市场, 购买二级市场排污权, 这样就会导致各种不确定因素。在此过程中也会明确, 企业生产的过程中会有各种污染物排放出来, 排污权则是非常重要的资产。

其三, 视为金融资产。现在世界上排污权交易市场发展最快的是欧美国家, 相关体系非常完善。排放污染物的企业之间进行排污权交易的时候, 会有做市商介入其中。所谓的“做市商”, 就是在交易市场没有足够活跃度的地方将一个市场创造出来。市场所发挥的主要作用是供应方和需求方采用买卖的方式满足需求, 要确保交易达成, 买方和卖方的交易中, 要有同时间、同价格的意愿。如果市场不够活跃, 要同时将买家和卖家汇集起来是存在一定难度的。用投资增值方法取得利益, 这就可以说明, 排污权具备金融资产特征。

关于碳排放计量, 世界各个国家都没有将相关标准以及规范统一化, 所以, 不同国家在开展这项工作的时候会采用不同的方式。很多企业解决二氧化碳过度排放以及交易方面问题的

时候,通过会采用传统方式。中国的碳会计是在近年来发展起来的,相关政策制度以及法律体系都不够成熟,甚至存在空白,所以,计量碳排放权的时候,主要采用控制方法。

确定碳排放份额的时候有多种方法,可以根据实际需要选择,诸如比例分配法、优化分配法等等。要针对账户设置过程中所存在的问题予以解决,就要明确排污权资产所属类型。我国将排污权视为无形资产,所以对排污权交易问题进行处理的过程中,要将我国无形资产所有权方面的内容作为依据,与实际情况相结合,获得转让价借记银行存款,同时还能够得到应有账款,根据其结构以及所具备的特征,企业构建排污权会计体系的时候就要将碳排放交易作为一项元素纳入其中。

2.2 披露碳会计信息

企业生产运营的过程中,过多地排放温室气体会导致风险存在,为了解决这方面问题,构建碳会计体系,统计碳排放活动所获得利益以及因此造成的损失,进行比较研究,整理有关数据并记录在企业报告中。现在我国正不断强化这样工作并及时披露碳排放风险信息。

进行信息披露的时候,主要涉及到的内容为以下四个方面:

其一,由于外界自然环境因素的存在导致风险,所以要制定相应地方战略规划以及实现减排的预期目标。比如,由于恶劣气候环境导致的自然风险,这是客观存在的,还有技术不断革新过程中导致的竞争风险,以及企业没有做好环境保护工作导致的信誉风险等等。

其二,核算温室气体排放情况。进行碳核算的时候要采用合适的方法,基于核算所获得的结果对碳减排会计报告进行编制。

其三,实施有效管理方法控制温室气体排放。实施减排管理过程中,可以进行排污权交易、设立减排项目、制定减排规范等等。

其四,根据气候变化情况开展治理工作,比如,制定温室气体减排责任至等等。

从我国排污权交易市场的具体情况来看,企业严重缺乏碳管理意识,对于此不能采用科学有效的管理方法,也不能实施合理的管理手段,所以,企业要将碳信息披露框架建立起来,做好核算工作,基于核算的结果实施管理并将审计落实到位^[3]。当进入到核算环节,企业要注重采集减排数据信息,基于此将减排数据信息整理好并做好报告编制工作。当进入到管理环节,企业要充分考虑到自身发展情况将科学有效的减排目标制定出来,基于此对减排计划不断完善。当进入到审计环节,要重视审核减排报告的工作,还要合理鉴证减排数量。要使得所披露的信息具有真实可靠性,要做好披露内容具体化,内容详尽,而且所涉及到的只有减排行为,没有其他。

3 构建碳管理会计体系的有效方法

企业实施碳管理的时候需要谨慎,因为会对企业财务业绩以及各项经营战略是否能够顺利开展都会产生一定影响。处于低碳经济环境下,就要积极研究开发低碳环保生产技术在实践中合理应用,采购原材料、运输商品以及回收废气的过程中要发挥节能减排理念的指导作用。所以,构建碳管理会计体系的时候,要认识到其中涵盖企业生产运作以及成本控制的内容,还有企业交易对象以及各种外部环境因素。

从当前所采用的碳核算方法来看,具有先进性的主要为如下两种:其一,在环境成本的基础上将管理框架构建起来,分离碳排放交易成本的时候,要做好循环利用工作,合理划分类别,做好统计工作。其二,在生命周期基础上制定碳成本核算方法。企业开展碳核算工作的时候,要充分考虑到自身的发展情况,所采用的方法要能够满足实际需求,确保计量结果准确无误。

需要注意的是,构建碳管理会计体系的过程中,管理会计

人员也是非常重要的,主要体现为如下两个方面:其一,管理会计人员进行碳排放核算方法设计的过程中,对于企业的实际情况要充分考虑,才能保证其应用性。其二,基于碳核算方法不断拓展,将应用于排污权交易的各项工作设计出来,包括碳计算方法、分析方法、计算结果核实方法以及编制报表的流程等等,准确分析企业所采用的各项控制碳排放措施应用中所得效果,使得企业管理层据此调整和完善气体排放战略。

4 构建碳会计体系的管理措施

4.1 政府以及社会监督管理机制进一步加强

企业为创造更高的经济利润,制定管理决策的时候通常不会立足于长远,不能将环境保护做到位,此时,政府以及社会就要承担起监督管理责任,对于相关运行机制不断健全。比如,政府针对企业环境保护问题将相关的法律法规制定出来,加大监督管理力度。信息媒体对于环境问题也要予以关注,所关注对象是大型企业。必要的情况下,企业还要在财政以及税收政策上提供优惠,促使企业将环境保护工作做到位。

4.2 对有关低碳经济以及碳会计知识做好宣传推广工作

对于有关低碳经济以及碳会计方面的知识要全面推广,政府要发挥牵头和引导作用宣传低碳发展理念,包括低碳技术的应用方法以及碳会计处理方法都在全社会范围内推广,国家对各个行业领域实施监督管理,倡导节能减排。企业要披露开展节能减排项目的具体情况、治理污染的具体情况等等,这些都可以通过碳会计信息内容表达出来,同时企业还要将自身履行社会责任的情况传达给各界人士。从现在企业的环境污染情况来看,重污染企业是需要高度重视的,其所承担的社会责任以及环境保护责任更为重大,政府有关部门对于这样单位的监督管理要更加严格,宣传低碳知识的时候要加大力度。

4.3 促使企业更加需求碳会计信息

企业利益与社会利益存在相关性,企业要获得利益,就要社会利益当先,其自身不能单独存在。政府发挥引导作用,管理者要能够认识到环境恶化,企业利益相关者就会更加关注碳会计信息披露情况,并以此作为评估企业价值的重要标准。此时政府需要采用的方式就是促使利益相关者更加需求碳会计信息,推动企业构建碳会计体系。比如,银行对企业放贷的时候,对企业环境行为更加关注,其会更加重视环境污染会影响财务,并因此导致风险。企业通过将更多的碳会计信息披露出来,将企业文化传递给社会,让更多的人了解产品品质,采用这种方式树立企业信誉,由此将良好的企业形象树立起来。

5 结束语

通过上面的研究可以明确,碳会计与传统会计的不同之处在于实现了低碳化,目的是满足可持续发展需求。通过发挥会计理论的指导作用,采用低碳方法,确认企业碳经济业务,做好计量工作,并出示相应的报告,基于其提供的数据信息制定低碳决策。企业构建碳会计体系,从其构成上来看,主要包括两个方面,一方面为碳财务会计体系,另一方面为碳管理会计体系,确认碳排放权并做好计量工作,还要强化信息披露,以从科学的角度出发构建碳会计体系,以更好地开展低碳经济工作。

参考文献:

- [1] 陈舒,倪梦玮. 碳达峰与环境会计发展研究——基于碳排放会计的分析[J]. 国际商务财会, 2022(7): 71-72.
- [2] 司秀华,李俊倩,常冶衡. 低碳经济视角下高碳排放企业财务风险预警研究[J]. 中国市场, 2020(25): 63-64.
- [3] 碳背景下煤化工企业碳管理会计体系构建及应用研究[J]. 化工管理, 2022(12): 47-48.

作者简介:

陈佰裕(1997.12-),男,汉族,广东省新丰人,研究生学历,研究方向:审计、数字经济、智能城市、内部控制、碳会计、数字化转型。