

绿色会计在新环境下的实践与发展

赵瑞琦

郑州财税金融职业学院, 中国·河南 郑州 471039

【摘要】随着中国社会和科学技术的不断革新,中国经济发展已进入一个新的发展阶段,会计这门古老而又现代的学科也发生了一些新的变化。此篇文章主要先通过对绿色会计这一新兴概念的诞生,特点和其发展必要性进行论述;而后通过现状分析,指明了绿色会计在我国的发展,理论研究成果以及实践发展情况。通过以上分析,明确指出我国绿色会计前进过程出现的问题,分别表现在理论研究不足、专业技能人才匮乏、社会认知度不高、信息披露不规范;并根据问题,提出了相应的解决方案,包括加强理论研究,注重会计人才的培养,增强绿色会计的意识,完善绿色会计的信息披露方法。

【关键词】绿色会计;新环境;存在的问题;发展建议

绿色会计的诞生是社会经济发展与时代发展的必然结果。经济作为上层建筑必然与国家政策和环境、人口有着紧密的联系。因而,在新时期研究会计必须在对其概念梳理的基础上紧密联系国情,让绿色会计服务于建设健康、可持续发展的经济社会的大局,成为建设评价知道经济协调发展的重要工具和评价手段。

1 绿色会计概述

世界人类历史和环境资源经历了远古时期以及奴隶原始社会的供过于求到近几次工业革命对资源的疯狂开采与消耗,谋求人类自身需求同外界资源供给的动态平衡。绿色会计的产生正是源自于英国工业革命时期,以蒸汽机为代表的大型机械制造、运行对煤炭资源的大量需求以及其生产废物的大量堆积超过自然的自净能力,这些都对环境造成了过量负荷。这种以牺牲自然环境为代价的发展模式引起了部分具有远见的学者和企业界对经济发展和环境保护的思考与研究。一些经济学家尝试将环境的破坏程度、修复难度、远期损害、治理投入等标准参数化、数据化,从而以经济学的角度使经济发展同环境产出相适应。20世纪70年代,F.A.Beams的《Pollution Control Transform Research of Social Costs》和J.T.Malin《Pollution of the Accounting Problems》拉开了绿色会计的理论发展的序幕。1979年,第五届全国人大通过《中华人民共和国环境保护法》,而后出现了排污费和资源税。90年代,中国开始进行环境税方面的研究。千禧年之后,国家财政部落实并成立了环境会计专业委员会,环境问题受到全国上下一致关注,绿色会计已是大势所趋。

1.1 绿色会计的概念及特点

1.1.1 绿色会计的概念。绿色会计,主要是运用会计学理论评估计量时兼顾环境问题的一门新兴学科,因而又叫做环境会计。细致来说,它就是通过货币这种通用计量单位,结合当前国家的相应政策和经济发展水平,力求对环境污染及环境防治与开发形成的综合效益进行会计合理计量和报告,实现对环境绩效和环境活动对企业财务成果影响的综合评估。

1.1.2 绿色会计的特点。基于经济与资源环境发展不协调的基础,绿色会计应运而生,它是多种学科综合的产物,包涵了经济学、会计学、统计学、审计学、数学以及环境生态学等,其中在环境生态等方面还需要结合成本、工程、项目等多个学科,所

以在研究的过程中需要多种研究方法,研究覆盖到的领域较多且不确定性较大。

1.1.3 发展绿色会计的必要性。十九大提出建设“资源节约型、环境友好型”社会,实现经济的可持续发展。然而,由于过往粗放型的发展模式和“先污染,后治理”的环境保护观念,我国环境保护仍停留在政府层面,人民和企业的环保意识和资源节约意识相当匮乏。所以,如果将社会发展和企业生产过程中与环境相关的问题参数化、数据化,将大大提升企业与社会发展的精细化程度,同时也更加有利于政府对相关企业的发展模式进行评估和指导。绿色会计的研究,将会使抽象的资源消耗和环境损害数据化,直观清晰的将环境问题展现在大众面前,加强国家、企业和个人对环境保护和资源节约的认可度与重视度。

2 我国绿色会计的现状分析

2.1 我国绿色会计的研究现状

1972年在斯德哥尔摩召开的关于环境问题的会议是中国环境保护的启蒙和开始。在随后的几十年里,相关的法律法规不断完善,到现在已形成一套较为完备的环境保护体系。与之相匹配的是,中国的经济学家们也在七十年代重新审视了环境这一影响经济社会发展的重要因素,并开始对西方绿色审计的相关理论进行研究与解读。1992我国正式引入绿色会计理论。在当时的中国,经济发展的迅猛、生活水平的提高掩盖了环境恶化的部分负面效应,中国尚未认识到经济发展与环境保护的内在的、深层次、长久的关联。随着我国经济社会的不断发展,环境保护越来越成为经济发展的首要因素,会计理论界对绿色会计进行了更加深入的探索研究。成立“环境会计专业委员会”、绿色会计进入九五规划研究课题,绿色会计在追求经济社会可持续发展的中国焕发了别样的生机与活力,我国的会计研究者在绿色财务会计、绿色管理会计和绿色审计三个方面取得了一些成果。目前我国的绿色会计研究尚处于起步阶段,虽然势头迅猛,然而相较于已经走在前面的诸多发达国家尚有差距,且与其他学科和前沿技术的融合仍旧十分浅薄,难以满足我国在这方面的现实需求。

2.2 我国绿色会计的实践现状

绿色会计这一新兴的会计学科,因包含有环境因素的相关内容,能够为企业制定远期发展目标,评价近期发展效能提供强有力的数据支撑,并且能够为政府监管企业,引导经济发展提高可靠的趋向性指引。绿色会计披露的会计信息中主要包含两部分:

其一是企业会计报表及其附录中具体披露企业本期发生应记入本期损益的环境支出以及环境相关的资本性支出；其二是企业近期中所执行的环境政策、贯彻落实情况、以及企业对环境的影响和其治理的远期目标。然而，企业自身会计报表中往往存在一些问题，如捏造相关数据，通过第三方污水处理企业造假，环境相关资本性支出根据各地情况难以监测界定等。这些问题一是企业自身为逐利不当降低成本，未将环境问题置于企业发展蓝图中，二是企业与相关政府职能部门之间尚未形成和谐沟通，让企业发展和环境保护间的协调中存在漏洞。

企业作为市场经济中的重要参与者，缺乏主动性，在经营过程中更多地是对绿色会计、对环境会计采取规避的态度。在实施绿色会计的一些企业当中，从领导到基层员工，他们始终把经济效益摆在第一位，绿色会计成为可有可无的存在，即使有些项目和事项中引入了绿色会计，但由于基层人员缺乏相应的知识技能，很难按规定进行规范化的操作和处理。因此，绿色会计在我国是实践中不甚理想。

3 我国绿色会计存在的问题。

3.1 绿色会计的理论研究不够成熟

我国在实行绿色会计的过程中缺少理论层面的指导。其中一方面是因为绿色会计是一门新型学科，另一方面，我们国家对绿色会计的研究起步比较晚，目前尚未形成一套完善的理论体系，对绿色会计的确认、计量、记录、报告等研究仍停留在初期发展阶段。绿色会计与传统会计不同，传统会计经过长期的发展与积累，已经形成了较为完整的体系，而绿色会计没有专用的计量原则与核算方式，这就难以保证绿色会计核算的统一性。任何一个理论与实践的发展都需要一个过程，绿色会计这个新理念也不例外，但是社会发展非常迅猛，绿色会计理论研究的滞后直接制约了企业发展的速度，影响了企业内部核算的方式。

3.2 绿色会计的实施缺乏专业人才

在经济新常态的背景下，绿色会计的专业人才起着越来越重要的作用。但是目前从事绿色会计的相关人员知识水平和个人素质都有所欠缺，这使得绿色会计在发展过程中有所偏离。专业人员的业务知识水平不仅要包括必要的会计能力，还要具备环境、资源、统计等方面的基本知识。只有以环境保护和资源节约为工作的重心，借助于会计的核算方式，才能更好地提升业务水平。从我国的现阶段情况来看，国家对于绿色会计行业人才的培养也缺乏重视，一是政策制度的相关培训缺乏明确的方向和规范性的指导，二是人员的薪资水平和福利待遇没有跟普通会计员拉开差距，这会降低绿色会计从业人员的积极性，不利于提升工作效率，提高工作质量。

3.3 绿色会计缺乏社会认知度

绿色会计植根于社会的土壤，只有每一个人认识绿色会计、了解绿色会计，认可绿色会计，它才能不断发展完善。但是绿色会计的理念在我国没有受到广泛宣传 and 普及，许多人难以将会计和绿色两者结合在一起，绿色会计团队的组建缺乏广大群众的响应，同时相关的政策法规也处于空白的状态，也没有要大力发展的倾向，缺乏了有效的立法和监督机制，绿色会计就更加难以推行和实施。有一些企业甚至为了短期盈利而置自然环境于不顾，

不惜以滥用资源、破坏环境为代价去换取经济利益，这完全与绿色会计的发展理念背道而驰。

3.4 绿色会计信息披露不够规范

对于企业年度会计报告的信息披露中涉及环境的问题，我国相关法律法规较少有强制性规定，虽然一些企业会对环境信息有少量披露，但出发点还是为了自身的经济利益，其真实性和准确性难以衡量。信息披露的不规范反映了绿色会计自身存在的问题，同时，借以引用数据的相关人员也会因此而出现统计失败，计算错误的情况，如果用于大数据大样本的分析，可能会出现更大的损失。如果绿色会计今后的发展仍无法满足经济新常态的需求，那么企业中绿色会计的工作将会拖慢企业的进程，降低企业的公信力，更有甚者为了满足企业的发展需求，出现虚假账目，这将直接导致绿色会计自身的存在和意义被质疑。

4 绿色会计在我国推行的建议

4.1 推动绿色会计的理论研究与发展

由于绿色会计在我国起步较晚，相关的理论研究较为匮乏，针对绿色会计这一新兴学科的理论研究，一则是关注国外的相关研究，特别是发达国家，他们有了较长时期的积累和沉淀，对绿色会计的理论研究也达到了一定高度，但借鉴时要时刻关注我国的实际情况，因地制宜，理论与实践不能分离，做出契合我国发展的研究成果。二是要注重学科的交叉与融合，绿色和环境紧密相连，而会计要想在环境中进行实践和发展，就需要这两个行业相互结合，相互渗透，建立会计和环境彼此之间的联系，并在实践中进行应用和发展。

4.2 重视绿色会计人才的培养

绿色会计作为一门多学科相融合的新兴学科，相对复杂，在从事绿色会计的工作中，对会计人员各个方面的综合素质提出了较高的要求，首先要具备扎实的会计专业知识，其次，对经济、审计、环境等的专业知识也要有所涉猎，这样在开展工作中才能够自觉地将两者结合起来，此类复合型人才的培养国家要有相关的政策扶持和奖励机制，或者联合各高校建立跨专业综合实验班，比如可以将会计和环境工程都设为学生的必修课，让学生在在校期间就具备跨专业的知识技能。

4.3 树立绿色会计意识

企业自身要树立绿色会计意识，将绿色会计的理念普及到每一位员工身上，改变原有破坏资源、牺牲环境的发展规划，强调绿色会计在企业未来发展的作用。政府部门应首先对内部员工进行绿色会计的教育，同时对外加大宣传力度，以此提升全体公民的环保意识和绿色会计意识。社会公众应提升自身的主人翁意识，自觉发挥监督作用，对周边不符合标准的污染企业及时进行举报和监督，最终使企业的相关环境信息都能够公开透明，为绿色会计在我国的进一步的发展提供环境基础。

4.4 完善绿色会计的信息披露方法

企业是全面实施绿色会计的关键要素，以企业为着力点，让企业查找自身业务对自然环境的影响，正确面对环境问题。企业的成立本就是以盈利为目的的，要让企业将社会、环境问题毫不保留地公布出来，需要严格规范的信息披露方法。绿色会计作为会计的一个分支，相应的核算、计量、记录、报告等方式都要有相应会计法规作支撑，企业对于绿色会计信息的披露要做到有法

律作依靠,有制度作保障。绿色会计制度的建立和实施需要一个实践的过程,可以采用先重点企业试点,再普及推广实行,逐步推进实施的方式。另外,政府要定期审核和监督企业的执行情况,保证企业披露的绿色会计信息是真是合法的。

5 结语

在可持续发展和经济新常态的背景下,推行绿色会计是我国向前发展的必要选择。绿色会计是我国会计工作紧跟时代步伐,着力环境保护和经济发展协同进步的重要一环,是建设环境友好型社会的重要选择,绿色会计的发展,是实现单纯以经济效益为主的发展向经济效益与环境效益并重转变的重要方式,有助于我国在新时期经济平稳健康发展。为实现绿色会计的更快发展,在会计研究和实践中,要更加注重理论与时间的结合,以先进理论指导客观实践,以客观实践总结经验,反哺理论;要更加注重同现代科学技术,尤其是大数据、云网络的分析及应用,更加高速有效的指导经济社会运行和生态环境保护;要注重吸收一切关于绿色会计的先进理论和优秀实践,为中国会计工作提供借鉴和养分,促进中国绿色会计事业更上

一层楼,更好为经济社会服务,推动中国经济协调、高效、稳定发展。

参考文献:

- [1]徐素波,张山,简欣媛,陈丽芬.环境会计:理论综述与研究展望[J].财会月刊,2019(03):78-85.
- [2]刘畅,卢静.我国发展与实施环境会计的战略研究[J].财会通讯,2017(04):9-12+4.
- [3]赵海燕,张山.环境会计理论发展进程与研究展望[J].财会月刊,2017(10):106-110.
- [4]李学敏.新环境下绿色会计探讨[J].商场现代化,2017(01):151-153.
- [5]赵海燕,张山.三方博弈下对企业环境信息的披露[J].中国农业会计,2017(07):58-61.

作者简介:

赵瑞琦(1991.8-),女,汉族,河南洛阳人,硕士,助教,主要研究方向:管理会计,投资理财。