

# 环境会计在中国的实施探讨

曹 晶

西安财经大学, 中国·陕西 西安 710100

**【摘要】**本文按照可持续发展理论,分析我国现阶段环境会计发展存在的问题,探讨环境会计在我国具体实施策略。

**【关键词】**环境会计; 低碳经济; 环境信息披露

## 1 引言

环境会计形成于20世纪70年代,随着可持续发展观念的发展,我国对环境会计的有关研究开始于20世纪90年代。目前,美国、加拿大和英国等国家对环境会计的研究较为系统,实施较为规范,我国对环境会计的研究大多集中在环境会计的信息披露等问题,较少系统研究环境会计的具体运用与实施。

## 2 我国环境会计实施存在的问题

### 2.1 与环境会计有关法律法规不完善

我国缺少对环境会计内容方面的有关规定,还未出台统一的规章制度对环境会计对象进行确认、计量、记录和报告,现有的环境保护准则主要以限制和约束企业污染,很少对企业环境开发和治理进行管控。由于没有强制性的法律法规,多数企业对环境会计的披露并不积极,即便企业有强烈的披露动机,但是没有可操作的法律法规作指导,不能满足会计实务的需求,因此,企业不会披露相关信息,阻碍了环境会计在中国的发展。

### 2.2 环境成本计量困难

环境成本是指企业管理活动对环境产生影响而被要求采取措发生成本。环境成本包括三部分:资源消耗成本:企业生产经营活动过程中使用环境资源的成本或对环境资源的耗费;环境支出成本:环境预防、治理、补偿和发展等费用,主要核算企业资源消耗造成的环境污染和环境破坏损失;环境机会成本:环境资源闲置成本。对以上环境成本尤其是环境机会成本的计量十分困难,根据企业特点,计量方法也会有所不同,因此,需要制定出细致的环境会计准则。

### 2.3 与可持续发展相关的环境会计人才匮乏

环境会计以可持续发展为基础,综合经济学、环境学、会计学等学科理论的新型综合学科,因此,企业环境会计人员应具备多学科知识和丰富的实践经验。但是,尽管我国教育资源丰富,高校会计专业大多以传统会计学标准教学,很少有将环境学、生物学和会计学综合在一起培养出高水平环境会计人才,严重缺乏环境会计领域人才。

### 2.4 与环境会计相关的信息披露不足

我国对企业环境会计信息披露问题管理存在缺失,导致企业对环境会计信息披露不够重视,尽管2010年环保部发布《上市公司环境信息披露指南(征求意见稿)》较为具体地对上市公司环境披露信息做出规定,但对环境会计信息披露未提出详细要求。大部分企业在利益面前,漠视国家环境保护法律法规,更有部分政府部门为了地区经济发展,对地区企业污染环境的行为不够重视,使得企业环境污染行为更加严重。我国缺乏系统的环境会计信息披露监管制度,导致我国环境会计信息披露水平不高,环境会计信息无法真实、可靠地展现在公众面前,无法接受有效的监督。

## 3 基于可持续发展解决企业环境会计问题相关政策分析

### 3.1 政府层面

#### 3.1.1 推动环境会计法律法规制定

推动环境会计法律法规制定,是企业环境会计顺利实施的有效保证。我国在环境保护立法方面出台了許多政策,目前颁布了

6部环境保护法律,13部资源保护法,395项环境标准,如《企业会计准则第4号》规定了固定资产中固定资产弃置费用,《企业会计准则第16号》规定了政府环保补助的披露,《企业会计准则第27号》规定了石油天然气开采中企业应承担的义务,但是还没有具体有关环境会计的法律法规,我国应加快环境会计法律法规出台,使企业环境会计核算有法可依。

#### 3.1.2 充分利用我国高校资源,培养环境会计专业人才

我国高校会计专业学生人数日益增多,会计人才储备量大,2019年我国67.34万人通过会计初级考试,21万人通过会计中级考试。截止2019年3月4日,我国累计约有706万人取得初、中级会计资格证,约16万人取得高级会计师评审资格,虽然较少有人了解环境会计,但是只要充分利用好我国资源就会培养出优秀的环境会计人才。一方面充分利用我国高校专业优势,设立环境会计课程,培养环境会计专业人才;另一方面充分利用我国会计人员继续教育系统,将环境会计内容加入到在职会计人员的继续教育培训中,提高在职人员的环境会计专业技能。

#### 3.1.3 规范环境会计的内容和形式

我国对环境会计缺乏统一的确认和计量方式,没有会计准则明确对环境会计做出具体规范。但是上市公司发布的相关报告显示,公司能披露环境会计信息,例如上市公司在财报中披露环境会计财务信息与非财务信息,包括污染治理费、环境投资费、环保认证和政府环保补贴等,说明企业出具的环境会计报告可在财务报告中披露环境会计信息,再如部分企业迫于政府压力公布社会责任报告,或者自愿披露社会责任报告,在社会责任报告中企业披露环境保护与治理情况,说明企业能将环境会计信息以社会责任报告的形式发布。我国可采用多种方式实施环境会计,实现环境会计目标和企业发展战略。

### 3.2 社会层面

加强环境会计观念建设。随着可持续发展观念深入发展,保护环境成为社会共识,但是企业在具体实施时较为困难,需要企业切实加强环保意识和环境会计观念建设,居安思危,深刻意识到环境资源不可再生,以及粗放的经济增长对环境会造成巨大的伤害,因此,环境会计的实施迫在眉睫,提高企业资源利用率,增强企业竞争力。

### 3.3 企业层面

鉴于低碳经济是一种企业发展趋势,我国应探索低碳经济背景下我国环境会计信息披露内容框架建设。环境会计信息披露目标包括基本目标和高级目标。基本目标是指为企业利益相关者提供真实全面的环境会计信息,因为企业利益相关者不仅关注企业环境资源使用支出,同时关注使用环境资源带来的收益。高级目标是指帮助企业努力提升环境效益和经济效益,因为在低碳经济背景下,企业追求经济利益的同时也应注重环境保护,合理开发利用环境资源,坚持可持续发展战略不动摇。在低碳经济的背景下,鉴于我国上市公司环境会计信息披露目标为:向企业环境利益相关者(投资者、债权人和社会公众等)真实全面地报告环境责任履行情况、投资、贷款和其他决策有用信息。

**作者简介:**曹晶(1995—),女,汉族,硕士研究生,审计学专业,西安财经大学,研究方向:会计理论与公司治理。