

论辩证思想渗透在碳排放权会计研究的全部过程

张弈明

河南理工大学, 中国·河南 焦作 454000

【摘要】本文主要介绍低碳经济与碳排放权会计之间的关系。习近平总书记在出席联合国大会上明确指出“中国将会继续努力应对气候变化带来的挑战,尽可能的在 2060 年能达成碳中和的目标”,标志着碳中和时代的到来,需要企业在发展自身的基础上推动节能减排,以碳排放权会计辅助。本文通过探讨低碳经济与碳排放权会计之间的辩证关系,从理论和实践两个方面对我国低碳经济与碳排放权会计发展状况进行分析,并提出相关的建议。

【关键词】碳中和; 低碳经济; 碳排放权会计; 低碳发展

引言

2020年9月22日,习近平总书记在联合国大会上指出“中国将会继续努力应对气候变化带来的挑战,尽可能的在 2060 年能达成碳中和的目标”。这是我国第一次在国际会议上发表关于有助于缓解气候问题的目标与决心,也是第一次发表碳中和这样一个概念。这样负责任的举措表达了中国的决心,也预示着中国将进入碳中和时代,中国的发展将以碳中和作为发展的前提。在这样的目标和决心下,对于改变和推进全球碳排放量的缓解目标具有重要意义,也对改变气候变化格局具有重要意义。

低碳作为国际责任和国家政策目标,一直都是社会的热点,在后工业时代下,为缓解经济危机、国际经济发展带来非常严重的二氧化碳排放问题,我国作为在国际上具有高影响力的国家,为了世界环境问题的缓解和达成二氧化碳排放量减少的目标,我国只能走科学发展之路,这要求我们改变过度依赖资源消耗和环境代价换取经济增长,实现节能环保、集约化的经济发展方式。低碳经济不能只停留在理论层面,应在碳排放权会计的促进下落实到实践中。

1 碳排放权会计的发展历程

我国十分重视环境保护问题,一方面,后工业时代下我国经历了矿产资源、生物能源的大量消耗,粗放的管理模式造成很多地方面临资源枯竭、污染严重的困境,急需转变发展方式;另一方面,智能化时代和第四次科技革命下,我国当前的科技水平要想实现突破,良好的生态、生活环境是必不可少的。碳排放权交易新规推动全国统一的碳排放权交易平台上线,从试点到全国推广,碳排放权交易的市场化迈出了坚实的一步。碳排放权就是二氧化碳的排放权利,碳排放权交易就是把二氧化碳的排放权利作为可以交易的商品,在双方都认可的公平条件下进行公开、自愿的交换,以此达到碳中和目标,也就是把碳排放量中和为零。

作为在国际上具有高影响力的国家,在我国实现碳中和的目标,对于我国甚至是世界都具有非常大的意义,对于改变当前碳排放量的现状具有非常大作用。碳排放权交易就是实现碳中和目标的非常重要的手段,这一目标的实现需要碳市场这样的载体才能得到运转,而碳市场又需要市场化的碳会计工具的支持。碳会计的全称是碳排放权会计,它需要遵循碳交易地的市场法规,以碳排放权配额、核证减排量及其等值货币为计量单位,以企业履行低碳、减碳等强制或自愿节能减排社会责任为基础,对碳交易业务进行确认、计量、核算和报告^[1]。可见,碳会计的定义与“碳排放权”“市场交易”“交易规则”“会计工具”等关键词密切相关,碳交易市场是生态现象过渡到经济现象的必然产物,会进一步影响会计实践^[2]。

因此,本文主要从低碳经济形势下我国为了实现碳中和的目标,在碳交易市场上使用碳排放权交易,探究碳排放权与低碳经济之间的辩证关系,也就是说,现阶段我国的目标是实现低碳经济,在低碳经济下我国大部分企业为了实现碳中和的目标在碳交易市场上进行交易,交易的前提是使用碳排放权会计来计算出碳排放量,低碳经济与低碳碳排放权会计之间有相辅相成的关系,本文目标即说明二者的关系。

2 低碳经济与低碳碳排放权会计相关内容

2.1 低碳经济

低碳经济发展形势就是以较低程度的能源消耗、较低体积的二氧化碳排放量、较低程度的对环境的污染来达到高产能、高水平、高质量的生产目标要求的一种经济发展方式,以此来形成一种对环境友好、又不阻挠经济发展的、对经济和社会环境都实现共赢的新局面。

现在,低碳经济正在向世界经济高速发展靠近,低碳与经济逐渐融为一体,通过对低碳经济的引领和推进,对有关低碳经济的政策做进一步的补充和维护,促使和引领企业做低碳经济的产业规划,逐渐达成全球共同的认知。经济对于会计来说是载体,低碳经济的新兴起,要求有相应的会计准则和会计政策进行辅助,以会计记录为经济发展提供发展政策制定的依据,以此推动经济的进程,再加上会计领域已经开始逐渐关注低碳经济,并为气候问题带来的会计要求变更做了研究,因此碳排放权会计的应运而生以及得到大众的关注推进也是大势所趋。

2.2 碳排放权会计

在低碳经济的发展要求下,企业的生产方式要选择低碳模式,需要企业为达到这一目的去改变生产的流程,减少生产过程中对含碳产品的使用,从根源上减少碳的形成,以此来达到减少碳排放量的目的。相对于会计而言,会计是对经济活动和交易进行数字核算和管理,低碳经济的推广会改变会计核算中对于需要核算的指标、核算的计算模式等。

同时,低碳经济会给企业到来许多无形的影响,如企业信誉、企业的发展前景等,所以要把低碳经济下的会计核算方式融入企业为低碳经济所做的贡献中,形成碳排放权会计流程,设置单位利润碳排放、单位产品碳含量等财务指标控制低碳经济行为。企业要想在市场上存活下去就必需按照国家的标准要求达成低碳的目标,就要求企业必需将碳排放权会计的相关事项进行呈现和监督,而碳排放权会计由于核算指标不是传统意义上的指标,很多指标都在碳排放权会计中不适用,应单设一个关于社会科学类的、与碳排放有关的账户对传统会计中不涉及的因素进行处理。

碳排放权会计是以传统意义上的会计计量为底座,把能够突出关于社会环境管理、资源管理的会计进行计算,推动环境和低碳经济之间进行深度交融,促进经济与环境的共进。碳排放权会计被定义为一门以货币为主要计量单位,它是对企业是否如实完成国家要求的低碳减排目标、是否完成碳中和目标进行确认、计量、报告,是达成国家节约能源、减少碳排放量的一门社会学科。碳排放权会计主要是对碳市场上有关于二氧化碳的排放、市场上的二氧化碳交易以及对碳排放的信息披露等事项进行计算和监督,并为企业今后在节能减排方面制定发展计划提供有用的信息。碳排放权会计主要涉及碳排放配额的财务会计处理、与碳排放相关的风险核算与报告、碳排放权会计信息披露和管理以及碳成本管理和战略发展等^[3]。

3 低碳经济模式与碳排放权会计的辩证关系

低碳经济与碳排放权会计有着密切的联系,这两个概念都是秉持着以人为本和可持续发展,低碳经济的发展需要碳排放权会计的辅助,计算出相关数据来帮助企业进行决策,另一方面低碳经济也推动了排放权会计的发展,促进会计增加衡量指标,将与碳排放量有关的指标包含在内。低碳经济和碳排放权二者的相通之处在于都是资源、环境、人之间的关系,最终将这三种因素融合在一起。二者具有辩证的关系。

首先,碳排放权会计与低碳经济的对立统一性。对立性体现在,低碳经济是一种经济发展概念,是一种精神层面的理论思路;碳排放权会计是一种实际的会计工具,是一种对企业制定发展策略实际提供帮助的会计工具,是实际。统一性体现在低碳经济和碳排放权会计的目标一样,低碳经济主要目标是面对气候变化的要求,保证能源的使用安全、推动经济社会平稳有序绿色发展,碳排放权会计的主要目标是通过计算在生产中碳元素的使用,侧面反映换环境与资源的关系及存在的问题,使得这些信息帮助企业了解碳排放情况,有效的实施策略保证低碳排放。所以低碳经济和碳排放权会计的目标一致,都是通过综合环境、企业行为、社会发展、经济之间的需求,实现环保的前提下发展经济。由此可见,低碳经济和碳排放权会计都是从可持续发展的目标出发,高度保证生态和经济齐头并进的循环经济,它保证了资源的合理使用和经济的高速发展,达到可持续的目标,实现自然和谐与企业发展。

其次,低碳经济给碳排放权会计提供理论与实践依据。低碳经济主要目标是面对气候变化的要求,保证能源的使用安全、推动经济社会平稳有序绿色发展,是一种可持续发展理念;会计作为一种实际的管理工具,通过综合计算企业的碳元素使用,运用低碳经济发展理念作为指导理论,宏观上把企业生产活动中实际产生的能源消耗及对环境的污染、碳排放进行综合反映并采取措施加以监督控制,使得碳排放权会计全面真实的对生产活动反映,并对取得的成效进行综合考量。低碳经济作为一种理论层面的指导思想,对碳排放权会计的实际运用起到理论基础的作用,将碳排放量理念与会计理念有机结合在一起。

最后,碳排放权会计是实现低碳经济的必要手段。要想实现低碳经济,使企业的发展符合低碳发展理念,需要对企业的生产活动中产生的碳排放量进行计量、记录和报告,碳排放权会计即把低碳经济中世纪能源消耗和对环境的影响量化,将这些会计信息运用在评价企业是否遵照国家要求进行指标内的碳排放,有助于帮助企业降低能耗、污染、排放和提高效能、效率、效益,这是低碳经济发展的客观要求,同时也有助于实现低碳经济的发展目标。

4 我国低碳经济与碳排放权会计的发展思考

中国在世界经济体中具有高影响力,中国的能源使用情况对世界的经济发展有着非常重要的意义,同时中国通过实施措施进行碳排放的控制,对于实际气候改善也具有非常的积极作用,低碳经济是实现可持续发展的必经之路,而碳排放权会计是实现低碳经济的有力辅助工具。

4.1 我国低碳经济与碳排放权会计发展现状及分析

理论方面,近年来中国在低碳经济理论研究方面进展较快,低碳经济内涵,低碳经济发展路径、机制和政策,碳排放权交易、碳税等方面理论发展较为丰富。相比较下,碳排放权会计研究处于相对滞后的状态,主要集中于碳排放权会计国际发展的经验评价和初步的碳排放权会计重要性介绍,而对于碳排放权会计基本理念澄清以及碳信息披露状况描述,碳排放权会计核算与报告理论基础、核心内容的解释,与实践经验相对脱节。我国当前在会计领域与环境有关的法律制度缺乏具有我国特色的碳排放权会计法律理论体系,且我国碳排放权会计制度和准则的制定才刚刚起步,缺少可执行的国家级相关制度的约束力。在相关制度的执行方面缺乏统一的规范、准则及指南,使碳排放权会计在企业实务中缺乏操作性,导致大部分企业在核算和披露中与监管方的要求及信息相关者的关注点不一致,信息失真,损害信息的公信力及可信性^[4]。

实践方面,1988年5月29日我国签署了《京都议定书》,作为发展中国家,现阶段没有减排责任,我国相关法律制度的不健全致使政府及社会方面对此“作为”不够。目前我国现阶段很多企业仅对环境诉讼等特定事项进行披露,对不利于自身影响的环境污染事件闭口不谈,加上政府缺乏对于企业污染的监管和社会对企业污染的过于容忍,以及社会中介机构很少提供碳排放权会计相关的服务和咨询,使得企业对于披露相关事项有很大的随意性,严重损害了环境信息真实性。同时,我国的法律目前也并未对企业的温室气体排放做相应的限定,所以碳减排在中国并不构成一种义务^[5]。

4.2 低碳经济与碳排放权会计发展建议

4.2.1 增强低碳观念与低碳信息需求。政府和相关单位要对企业进行大力宣传和严格要求,使企业具有节能减排的意识,增进节能减排设备;企业自身要加强学习,多向节能减排优秀的企业学习交流,深刻认识到节能减排不仅能够给环境带来好处,也能实际上推进企业的发展,向企业宣传,低碳经济并不是企业的负担,相反能推进企业发展。

4.2.2 结合我国经济发展状况,不断完善相关法律制度及理论体系。政府部门要加强制度和法规的制定,制定直接有效的的规则家督也尊书;同时政府部门也要加强学习,使得指定的制度实现双赢,这样才能使企业更好的遵守制度,为我国低碳排放权会计相关工作的开展提供充分的理论依据。

参考文献:

- [1] 王爱国. 我的碳会计观. [J]. 会计研究, 2012 (5): 3-9.
- [2] 蒙雅琦, 何琳, 杨林, 田永. “新规制”前后碳会计的确认与计量. [J]. 经济师, 2020 (12): 122-123.
- [3] 刘晓萌. 基于低碳经济与碳会计的辩证关系浅谈低碳发展. [J]. 商业会计, 2013 (15): 17-18.
- [4] 聂颖, 田蓉. 低碳经济视角下企业碳会计体系的构想. [J]. 绿色财会, 2015 (10): 10-15.
- [5] 吴俊萍. 中小制造企业碳会计应用情况调查分析. [J]. 经济师, 2019 (1): 101-103.