

新时代我国绿色会计问题探讨

朱诺谦

滇西科技师范学院 云南 临沧 677000

【摘要】中共十九大的召开，向我们传达了现代化建设的新要求——人与自然和谐共生的现代化。习近平总书记在重要讲话中强调：我们必须坚持节约优先、保护优先、自然恢复为主的方针，推进绿色发展。在当今社会环境恶化、资源浪费等问题层出不穷的情况下，绿色会计应运而生。推动绿色会计发展是加快建设资源节约型、环境友好型社会的重要途径，是建设社会主义和谐社会、实现可持续发展的必然要求。在这种背景下，本文对我国企业绿色会计运用现状及存在的问题进行了探讨，并提出了相应的对策建议，为相关企业、行业提供借鉴。

【关键词】绿色会计；可持续发展；现状；问题

全球环境恶化的现状强调了“绿色革命”的必要性，上个世纪七十年代，部分西方学者开始着手研究经济和环境的协调发展问题，以求从经济学或者会计学的角度入手，对自然环境进行一系列的计量、评估，从而达到保护环境的目的。自此，绿色会计这一概念诞生，其研究和发展逐渐走进社会大众的视野。

我国对绿色会计的认识与研究开始于二十世纪九十年代初期，目前还处于起步阶段，主要是在介绍、借鉴、继承和局部创新的基础上开展，尚未形成系统完整的理论。当前，我国经济快速发展，但是环境问题也非常突出，在对日益加重的环境问题进行合理量化评估的过程中，绿色会计的作用也更加明显，越来越多的企业希望对生产过程中产生的环境问题进行量化评估，以求节约成本，提升企业效益；同时，政府和社会公众在履行监督职能的过程也迫切需要客观真实的参考和依据。这就要求我们进一步重视绿色会计在新时代的发展状况，深刻剖析其存在的问题，从而推动绿色会计的发展。

1 我国绿色会计假设的运用现状

绿色会计假设是绿色会计实践主体对不断变化的环境与空间之间的复杂关系所做出的合乎逻辑的推断，是绿色会计赖以存在、运行和发展的前提，是企业进行绿色会计确认、计量、记录和报告的基础，具体包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。当前我国绿色会计假设存在的问题及原因主要为以下两点：

1.1 绿色会计主体假设单一

目前我国绿色会计主体假设存在的主要问题在于会计主体假设单一，仅仅以货币计量假设作为主体假设，

没有将自然资源作为一种主体进行计量，且没有从实质上改变原有的会计主体，没有赋予会计主体新的含义。这种单一的会计计量假设根本无法准确全面的反映企业生产经营过程中对环境资源的损耗情况，也无法为国内众多资源环境型企业提供有效的理论依据。

1.2 未将环境影响因素纳入会计假设

传统会计的持续经营是指会计主体的生产经营活动将无限期持续下去，在可以预见的未来不会进行破产清算。同样，开展绿色会计核算，也是基于对企业未来可以进行无限期持续经营这一基本前提。因此，会计核算、监督的程序和方法也都应当立足于可持续发展这一理论前提，它是绿色会计的理论基础和实践基础。

目前国内大力提倡可持续发展战略，在可持续发展战略中包含了许多与生态环境相关的内容，可以说，可持续发展所包含的内在要求就是绿色会计建立的基本前提，是构造绿色会计理论和方法体系的根本性制约条件。但是现今许多企业在生产经营过程中完全忽略环境因素，对自然资源的破坏式开采、对生态环境的毁灭性污染，都背离了绿色会计假设的一个基本前提——可持续经验假设，离开企业的可持续经营，绿色会计的核算也就无法进行。

2 我国绿色会计核算方法的运用现状

绿色会计核算，就是在传统的会计核算中，把自然资源的损耗和生态环境的破坏作为重点而展开的核算，运用特定的方式，对与生产经营相关的自然资源和生态环境的损失或收益进行科学的核算分析，挖掘出企业的自然环境成本，使企业的会计核算能够更加真实，促使企业在生产经营中注重环境成本，提高资源利用率，增

加企业利润。

我国现行的会计体系为追求利益,忽略对企业生产中消耗的自然资源和生态环境的计量,没有将其纳入到生产成本,导致计算出的收益不够准确。我国关于绿色会计的研究起步较晚,目前绿色会计仍然是一个比较新的理念,所以还未形成一套完备的理论与方法体系,尚未形成具体的核算原则。因为传统会计的核算标准和体系并不适用于绿色会计,绿色会计没有特定的核算标准,故无法保证绿色会计核算的统一性。

3 我国绿色会计核算程序的运用现状

绿色会计核算程序是指,首先设置相关的绿色会计科目及账户,其次采取复式记账法,逐笔编制相关凭证以及进行账簿登记,再次进行绿色会计成本核算、财产清查,最后编制绿色会计财务报告等。

目前核算程序存在的最主要问题是核算过程中的会计计量不科学。绿色会计的计量主要体现在对自然资源的计价,所以其中存在许多不能单纯用货币进行计量的事项,如:氧气质量、空气污染程度等。然而,现阶段我绿色会计计量体系仍参照财务会计体系,更加追求对企业的利益进行核算和计量,更侧重从企业的收入和支出的角度出发进行会计计量,使绿色会计核算的初衷依旧停留在设想阶段,不能实现环保节能的效果。这一方面造成了企业利润的无形损失,另一方面对自然资源与自然环境产生了无法测量的破坏,使得企业在实际生产中所产生的环境成本并没有纳入到企业的会计核算中去,其后果就是企业经过计算所得出的结果并不准确。

4 我国绿色会计的发展方向

4.1 探索多元的会计计量方式

绿色会计能够有效展开,首先依赖于合理的会计基本假设,事实上由于我国绿色会计起步时间晚、发展时间短、发展过程较为急促,对绿色会计的基本假设没有比较明确的理论界定,在实务操作中主要参考传统会计假设。

积极探索多种计量方式,尝试改变单一的货币计量方式,这是由自然资源和自然环境的客观条件所决定的。由于自然资源和自然环境很难用统一的口径和模式进行计量,这就意味着货币计量并不都适合对自然资源和自然环境进行计量,所以在绿色会计计量中应该探索和使用其他的计量方式,比如实物计量等。多元的计量能够互相补充,提供更加完整、准确的信息,满足各方面信息使用者的需求。

4.2 统一核算内容和计量标准

从绿色会计的核算内容可看出,绿色会计的核算对象与传统会计的显著区别就是纳入了与自然环境相关的内容,更加重视环境科学与会计实务的结合。绿色会计的核算包括确认、记录和计量,是指将与与自然资源相关的经济业务作为基本的会计要素,经过科学合理地确认其数量和价格,然后准确记入会计核算体系,反映在会计报表中并对外进行披露。将绿色会计内容统一为绿色成本、绿色收入和绿色会计权益,有利于企业在具体实务中规范核算的范围,进而明确计量标准,进行准确、客观的核算。

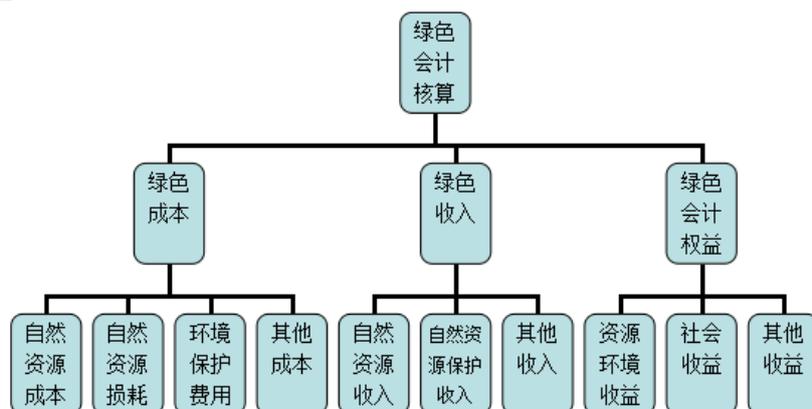


图1 绿色会计核算的内涵

4.3 将环境成本纳入核算程序

环境学是研究人类生存的环境质量及其保护与改善的科学,在绿色会计核算程序中,可以结合环境学的相关研究成果,先将绿色会计核算纳入财务会计核算体

系之中,并对其核算的方法、内容、形式等做出明文规定,以保证企业在实际的会计计量中能够运用绿色会计计量。然后在实际操作中从源头对绿色会计核算程序进行规范与完善,将绿色资产、绿色负债、资源成本等新

概念引入到绿色会计中,科学考量,统筹会计学与环境学,做到计量体系中既尊重自然规律,又能体现出会计学精确的计量特征,使绿色会计的计量体系能够符合科学发展观的要求。

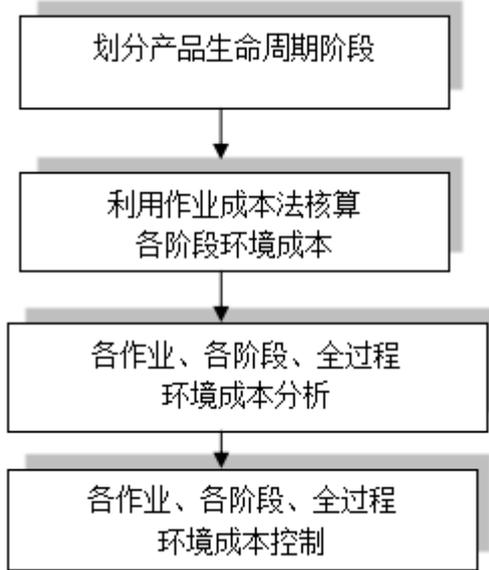


图2 绿色会计核算程序

参考文献

- [1] 梁怀丹. 论绿色会计在我国的发展[J]. 北方经贸, 2014,(12):129-130+133.
- [2] 雷江明. 中国绿色会计理论体系构建探讨[J]. 当代经济, 2014,(11):132-133.
- [3] 刘志刚. 实施绿色会计的必要性与对策研究[J]. 现代营销, 2016(10).
- [4] 王萌. 我国推行绿色会计的必要性及对策分析[J]. 商业会计, 2016(10).
- [5] 王晓莉. 绿色会计在我国的发展与应用[J]. 财经界(学术版), 2017(03).
- [6] 于天宇. 企业绿色会计理论与实践研究[J]. 中国商论, 2015,(29):45-48.
- [7] Ching I Lin, Ching Hung Su, Shih Hung Tai. Color and Texture Features Based Image Retrieval[J]. Applied Mechanics and Materials, 2014(441).
- [8] Xinyang Kan, Jianping Wu, Qingjun Meng. China's Internet Financial Risks and Risk Prevention Research[J]. Modern Economy, 2015(08).