

# 企业环境会计信息披露质量研究

王一品

西安邮电大学 陕西西安 710061

**摘要:** 从某种程度上讲, 上市企业环境会计信息披露的质量是该企业生态责任的直接体现, 中国式现代化发展背景下, 人与自然的和谐共生的理念要求企业提高环境会计信息披露的质量。然而实际工作中企业环境会计信息披露还存在诸多问题, 本研究阐述企业环境会计信息披露的主要内容, 分析其中存在的主要问题, 并提出具体的解决策略。

**关键词:** 上市公司; 环境会计信息; 披露质量

## Research on the Quality of Enterprise Environmental Accounting Information Disclosure

Yipin Wang

Xi'an University of Posts and Telecommunications, Xi'an, Shaanxi 710061

**Abstract:** To some extent, the quality of environmental accounting information disclosure of listed enterprises is the direct embodiment of the ecological responsibility of the enterprise. Under the background of the development of Chinese style modernization, the concept of harmonious coexistence between man and nature requires enterprises to improve the quality of environmental accounting information disclosure. However, there are still many problems in the disclosure of enterprise environmental accounting information in practical work. This study expounds the main contents of the disclosure, analyzes the main problems existing in it, and puts forward specific solution strategies.

**Keywords:** Listed company; Environmental accounting information; Quality of disclosure

### 1 环境会计信息披露的内容

环境会计信息披露是指企业将与环境行为相关的会计信息通过补充报告或独立报告的形式对公众进行披露, 主要目的是展示企业的环境会计工作成果。环境会计信息披露质量越高, 证明企业履行环保责任、落实国家环保政策的效果越好, 企业的社会形象也更好, 有利于企业实现可持续发展。2010年国家环保部门进一步明确了上交所、深交所A股上市的重污染企业需要披露的环境会计内容, 根据环保部门的规定, 企业环境会计信息披露主要包括两大部分, 即应当披露的内容与鼓励上市公司披露的内容。其中应当披露的内容包括重大环境问题的发生情况、环境影响评价制度执行情况、污染物达标排放、一般工业固体废物和危险物依法处理、是否完成总量减任务、是否依法缴纳排污费、清洁生产实施情况、是否建立环境风险管理体系及其运行情况、与环境相关的技术设支出、正常检测维修

支出等; 鼓励上市公司披露的内容包括企业的环境管理组织架构、环保理念、环保目标、环境管理绩效等。

### 2 企业环境会计信息披露存在的问题

#### 2.1 披露目标形式化

企业环境会计信息披露目标形式化的问题主要体现在两个方面, 一是表内披露的内容本身具有一定限制性。企业财务报表及附注中披露的相关信息具有一定的强制性, 环境会计信息披露同样要按照国家规定呈现出来, 而一些针对性强的环境会计信息可能会受到限制无法进一步细分, 比如某企业需要披露递延收益, 由于无法细分就将企业涉及到政府补助的项目作为一个大类, 后期转为损益时也未进行详细描述, 这种披露方式无法详细说明企业取得的与环境收入相关的信息, 报表使用者并不能通过环境会计信息报告了解企业收入形成的详细情交, 导致环境会计信息披露内容形式化。二是因为环境会计信息披露的内容具有

特异性，与普通的会计信息相比，环境会计信息的计量方法、披露内容均具有更强的形式感，很多环境会计信息指标企业只对其进行定性描述，无法定量呈现，而会计报告使用者无法针对定性描述信息进行跨周期分析，比如某企业的社会责任报告中多以定性的方式披露其环保投入，这些投入资金的性质无法明确；针对环境保护的效益收入仅公开了政府的税收减免部分，未详细披露其他方面的环保效益收入；此外，企业的环保工作可能会获得一些荣誉或者处罚，这些也无法量化。这些内容的特异性使得披露信息无法相互比较，可理解性不强，同样会导致报告流于形式。

## 2.2 披露内容缺少定量信息

一般情况下企业在环境活动中，各会计要素的金额与企业对环境保护的认知呈正相关，即企业在环境活动中形成的资产、负债、费用越多，代表企业在环保工作中的投入越多，特别是环境资产是企业整治污染的态度直接体现。很多企业的环境费用主要通过管理费用下的二级科目反映出来，企业的环境负债主要通过应缴税费二级科目环境保护税、递延收益二级科目环保类政府补助等科目反映出来；再通过其他收益科目反映出企业的环境收益。然而实际的环境会计信息披露报告中很难定量反映出环境资产，只能在社会责任报告中进行定性描述。此外，环境污染物的减少量、取得的成果也无法通过具体数据的形式披露出来，导致环境会计信息披露内容不具说服力。

## 2.3 披露信息内容不全面

环境会计披露信息内容包含与企业环境行为相关的所有会计信息，然而实际的环境会计信息披露报告中很少有企业会将自身所有的环境行为相关的会计信息完整的披露出来，比如受到相关部门针对环境污染出具的行政处罚，即使有些企业会披露行政处罚事项，也仅一笔带过，很难详细描述，反而企业会重点披露其对环境保护做出的贡献、环境保护投入的资金等。此外，需要进行环境会计信息披露的企业通常都涉及到重污染，因此企业的生产活动会在不同程度上危害环境，这些危害环境的活动可能会导致企业发生预计负债，这部分内容也有必要披露，然而大部分企业都不会评估这些风险因素可能导致的预计负债。由此可见，企业环境会计信息披露不全面。

## 2.4 披露信息不及时

及时披露环境会计信息有助于会计报表使用者及时了解企业的经营状况，从而提高战略决策的准确性。然而我国很多企业环境会计信息披露并不及时，直接影响到环境会计信息披露的实效性。比如某企业防汛排水系统排出的污染物超出了当地的污水排放标准限值，因此当地的环保部门对其做出了40万元的行政处罚，并责令其立即整改。然而在实际的环境会计信息报表中该企业并未披露该项内容，共认为该事件不会影响到公司的正常运营；后续当地媒体对该事件做了全面报道，引发了社会的强烈关注，迫于社会压力该企业才通过环保事项公告说明此事。由此可见，很多企业对于负面的环境会计信息披露态度消极，披露信息时效性差。

## 3 提升企业环境会计信息披露质量的措施

### 3.1 强化企业环保意识

上述企业环境会计信息披露质量存在的问题中，披露内容不全面、信息披露不及时等问题，其根本原因就是企业缺乏必要的环保意识，投入环保工作的积极性不高、动力不足，因此需要进一步强化企业的环保意识，才能从源头提高环境会计信息披露的质量。企业董事长、各级高管要发挥带头作用，坚持绿色发展理念，尤其是董事长要以身作则，下定决心推动企业内部环保政策的改革，将企业的节能减排、企业的可持续发展作为首要任务。保护自然环境是企业的重要社会责任，尤其是高污染企业，从管理高层就实施环保战略，明确环保目标及环保战略，贯彻环保理念，不仅生产设备选择环保型机型，降低能源消耗，而且要加强员工的环保培训，将环保理念渗透在企业文化中。只有全面强化企业的环保意识，才能进一步推动企业的可持续发展。

### 3.2 完善企业环境会计信息披露体系

完整的企业环境会计信息披露体系主要包括基础内容、质量审查信息、环境战略信息、环境管理信息、环境财务信息、环境绩效信息及与利益相关者的关系，其中基础内容包括环境会计信息报告的主体、编制本报告的基本原则、报告周期、数据来源及计算方法；质量审查信息包括独立的第三方审计、环境审查与内控制度；环境战略信息管理企业的环保目标与完成期限的承诺，企业的环保政策与方针，关键影响、风险因素等。环境财务信息包括环境

投资、环境资产、环境负债、环保收入、环保费用等。环境管理信息包括企业进行环境治理的管理架构、是否任命专人负责环境问题、是否成立最高管理委员会、是否对管理机构进行绩效评估等。环境绩效信息则包括企业生产或服务过程中所用到的自然资源、能源、水资源等，还要说明温室气体排放与减排效果，三废的排放及回收利用的情况。与利益相关者的关系主要包括企业对周边环境的保护情况、参与社会环保公益活动的情况、产品上是否标识出与环境相关的提示与安全说明等。

### 3.3 政府主导制定环境会计准则

企业环境会计信息披露目标形式化的问题，直接原因是企业环境会计信息具有特异性，很多信息难以量化描述，但根本原因在于我国目前还缺少一个科学的环境会计核算体系，缺乏环境会计准则的约束。针对重污染企业设计一套具有指导意义的、可操作性强的环境会计准则，可以为企业环境会计信息要素的确认、计量及核算提供统一的标准，促使其对环境活动相关的会计信息进行量化披露。目前我国企业的环境会计核算借鉴的是传统会计核算过程，但一些细节问题却由于缺乏环境会计准则而无法保证环境信息的精准度，比如环境固定资产的确认、环境固定资产的折旧办法等。并且只有所有企业采用同一套核算方法，企业之间的环境会计信息才能够体现出可比性。在具体的环境会计准则构建过程中，可以参考国外一些环境会计发展更加成熟的国家的做法，比如美国、日本均明确规定了环境成本及费用要素的确认准则及计量方法。此外，环境管理部门要起到组织引导作用，联合各高校、专家、学者们共同构建一套环境会计核算体系，加快我国环境会计准则的实施与推行。

### 3.4 建立统一的环境会计信息披露体系

原则上环境会计是传统会计的组成部分，必须同时、全面的将两种会计信息披露出来，才能够完整的表述出一个

企业的会计信息，因此环境会计信息可融入传统财务报表及附注中，以保证其与传统会计信息披露的同步性。再将涉及到的环境会计信息汇总后进行单独披露，单独披露的内容可以是环境会计报告的形式，也可以是企业年报中独立于传统会计信息的形式，以强调环境会计信息披露的显著性。在具体的披露过程中，可以在环境会计信息对应的传统会计科目下加设环境会计科目，在附注部分披露每个科目对应的会计政策、资金用途、效果等信息。

### 结语

总之，环境保护是企业需要承担的社会责任，企业披露与环境会计相关的信息，能够反映出企业在环保工作中的投入情况。然而实际工作中，很多企业的环境会计信息披露质量还相对较差，存在披露目标形式化、披露内容缺少定量信息、披露信息内容不全面、披露信息不及时等诸多问题，针对这些问题，需要进一步强化企业环保意识，完善企业环境会计信息披露体系，在政府主导制定环境会计准则，并建立统一的环境会计信息披露体系，以全面提升企业的环境会计信息披露质量。

### 参考文献：

- [1] 王丽萍, 李淑琴, 李创. 环境信息披露质量对企业价值的影响研究——基于市场化视角的分析[J]. 长江流域资源与环境, 2020, 29 (05): 1110-1118.
- [2] 张秀敏, 杨连星, 吴漪, 曹柳龙, 徐一方. 基于文本挖掘方法的环境信息披露指标体系改进——以川渝经济区上市公司为例[J]. 软科学, 2021, 28 (07): 165-171.
- [3] 陈烜, 赵昆. 基于多维灰色模型的企业环境会计信息披露水平影响因素分析——以煤炭行业上市公司为例[J]. 辽宁工程技术大学学报(社会科学版), 2020, 22 (6): 437-446.
- [4] 卢馨, 李建明. 中国上市公司环境信息披露的现状研究——以2017年和2018年沪市A股制造业上市公司为例[J]. 审计与经济研究, 2020 (3): 62-69.