

我国推行环境会计的 机 遇、挑 战 和 对 策



鞠秋云

现代工业社会在快速发展的同时，也在以前所未有的速度破坏着人类赖以生存的环境，长期以来所累积的环境问题，如生物多样性减少、土地沙化、沙尘暴、洪水肆虐、臭氧层空洞、全球气温升高、灾害性天气频繁、大气污染、水污染、土壤污染等环境问题已经开始不断显示出其现实的和潜在的危害。环境问题对经济和生活质量的影响日益受到世界各国的重视，环境与经济、环境与可持续发展的密切关系正越来越受到人们的关注。保护和改善环境，为人类社会创造一个可持续发展的环境资源条件已成为经济发展中一个必须正视的挑战。环境活动将成为企业经营活动的一个重要组成部分，渗透到企业管理的各个环节。环境会计信息将成为企业持续发展经营、业绩评价和投资决策中不可或缺的重要信息。为此，对于环境会计的研究引起了各国政府和专家学者的重视。在我国，由于科学发展观的提出，将环境因素纳入会计核算、实施环境会计的呼声日见响亮，本文试就我国推行环境会计的机遇、挑战和对策加以论述。

一、我国推行环境会计面临的机遇

会计要更好地为经济管理服务，环境所带来的经济问题是一个必须考虑的因素。目前我国推行环境会计的条件已日益成熟。

(一) 科学发展观呼唤环境会计

理论界提出环境会计已有一段时期，但科学发展观的提出使它的意义凸显出来。党的十六届三中全会首次提出了“树立全面、协调、可持续的发展观”和“五个统筹”的新发展战略，其核心是贯穿以人为本的治国方略和执政理念。实行环境会计，找到了经济发展与环境保护，有效利用资源的一个结合点，也是贯彻全新发展思路的一个切入点。中国近二十年是世界上发展最快的经济体，也几乎是世界上最大的经济体。在经济发展的同时，面临严峻的环境问题。中国政府已经将科学发展观、可持续发展观贯彻到国家的实际管理步骤之中，为此急需建立环境会计体系，为现实管理提供数据基础。

(二) 绿色 GDP 离不开环境会计

只有建立起环境会计核算体系，才能为绿色 GDP 核算提供有力的数据支撑。绿色 GDP 核算的特点决定了它需要比

GDP 核算更多的基础资料，而会计核算又是进行 GDP 核算最重要的基础资料之一。目前我国的环境会计信息缺乏，不利于绿色国民经济核算的开展。建立环境会计核算体系，为可持续发展提供决策依据，是贯彻落实科学发展观的现实需求。

(三) 环境现状催生环境会计

我国自然资源丰富，环境条件优越，素以“地大物博”著称于世，但最近二三十年来，我国加快发展步伐，由于相关措施不到位，导致对自然资源的过度开采，工厂肆意排放污水废气，环境污染严重。实际上，我们已经是“地大物不博”了。如何合理高效利用有限资源，认真治理污染已迫在眉睫。在此背景下，环境会计也就应运而生了。

(四) 与国际接轨需要环境会计

加入 WTO 后，企业不仅要面对国内竞争，更要应对残酷的国际竞争。传统会计只核算人类劳动消耗的成本补偿，并据此制定产品价格、计算盈亏。但国际上对环保日益重视，要求企业将自然资源的损耗进行核算，计入损益。因此企业要适应国际形势，增强竞争力，就需要建立相应的环境会计，在进行产品定价时考虑有关环境因素的影响，从而更充分地参与国际竞争。

(五) 企业管理须重视环境会计

企业要实现长期生存和发展，必须重视环境会计，树立适应环境的观念。社会环境是企业生存和发展的制度基础，而自然环境则是企业生存和发展的物质基础。从可持续发展观点看来，企业的生存和发展需求得与自然环境和谐共生。现实生活中，人们的环境保护意识不断增强，越来越要求企业提供更多的绿色产品。企业立足自身经济利益，也应增强环保意识，增大环保投入，降低能源消耗，细化环保投入和产出的计量，计量取得的环境资源，担负的环保责任和发生的环境费用，确认取得的环境收益或损失。这样，才能全面衡量企业的效益状况，为企业管理提供真实、可靠的信息。

二、我国推行环境会计面对的挑战

目前发达国家的会计学界在环境会计研究方面已取得重大进展，并在会计实务中广泛实践，联合国也讨论通过了《环境会计和报告的立场公告》，形成了系统完整的国际环境会计

与报告指南。相比之下,我国环境会计的研究较为滞后,实务方面更是进展缓慢。

(一)环境会计制度安排基本空白,缺乏可操作性的环境会计准则

到目前为止,我国还没有相关的环境会计准则、制度和指导方针出台,也就是说还没有相关的法律法规对企业是否运用环境会计进行约束。由于没有现成的环境会计准则和环境会计信息披露的规定可以依据,企业在近期内不会主动披露环境会计信息;即使有些企业已经意识到环境会计的重要性,也有披露环境信息的动机,但由于目前还没有可操作性的会计准则,还满足不了实务会计的要求。

(二)企业环境意识淡薄,认识和观念还不够全面深刻

目前,企业并没有真正形成环境责任意识,可持续发展的理念没有真正得到贯彻。一些企业并没有理顺环境与发展的关系,对环境会计的必要性认识不足,没有树立正确的资源环境价值观,在思想上、工作中重视不够,对环境会计的复杂性认识不够。可持续发展理念和战略告诉我们,环境与经济要协调发展,就要在经济决策中综合考虑环境因素,实现人与自然的和谐。但在实践中,有人将小平同志的“发展就是硬道理”片面理解,不舍得在环境保护上和环境建设上投资。环境会计要求在传统会计上加上环境成本,企业自然不感兴趣。如果在指导思想上对环境污染和生态破坏的经济代价就不重视,还能谈到实行环境会计了吗?

(三)一些环境问题的准确计量有困难

目前还存在着许多理论上和实践上的困难,技术与方法的不先进,这是环境会计从理论走向实践面临的最大的挑战。由于生态系统的复杂性和不确定性,可利用技术与方法的限制性,使得环境成本的核算较为困难,尤其是污染成本的计量更为复杂。例如,某一次的污染物排放可能对今后一年、几年或更长时间造成影响,所以要分辨出某一污染物的排放在哪一年造成多少损失是非常困难的。又如,对水污染损失成本的量化,有毒污水排到河里,使渔业受到损失,人们饮用水导致生病、精神上受损失以及迫使人们到很远的地方去寻找新的饮用水源,这些损失都应计入水污染损失成本。在实际工作中,对这些成本的量化很难考虑全面。

(四)缺少实践经验,研究的内容还缺乏系统性

目前我国环境会计实务的调查研究虽然已经开始出现,但研究多数停留在理论探讨阶段,缺少实践经验。中国企业在环境支出上的现行会计处理因没有有效的规范而缺乏可比性,更多的企业存在一种矛盾心态,一方面在没有法规压力下不愿意披露环境会计信息,另一方面又期待国家法规和准则体系的完善,对环境会计实务做出指导和规范。

三、我国加快推行环境会计的对策

(一)完善法律制度,建立与环境会计相适应的法规和制度

有关部门需要拟定和完善相关方面的法规与政策,从而为环境会计的应用创造良好的条件。同时,加快建立健全系统的具有实际指导意义的环境会计核算方面的具体制度或指

南,完善有关环境会计计量记录披露等方面的专业规定,避免企业在环境保护和环境会计管理中的盲目性。

(二)加强环境会计理论和方法的研究

环境会计的研究就是希望在经济发展与环境保护之间寻求平衡点,把环境业绩与财务业绩联系在一起,使之成为企业应对环境挑战有价值的工具。有关各方可以开展案例研究,研究过程中应注重理论联系实际。目前,有关环境会计的理论与实践相结合的研究,还处于探索阶段。理论研究只有与实践相结合,才能丰富理论,进一步完善理论。

(三)加强国际交流与协调,全面理解和正确借鉴西方的先进经验

随着自然资源和环境资源的不断枯竭,国民经济得以持续增长的资源基础正在恶化。因此,应抓住一切好的时机,借鉴国际先进经验,建立一个符合我国国情的环境会计体系。目前,国际上尚没有一个非常成熟的、具有高度可操作性的制度范式,各国研究和实践所着重的领域、所采用的方法还非常不统一,还有许多问题没有得到很好解决。我国需要一方面立足中国实际,一方面最大限度地借鉴国际研究成果,形成适合我国特点的环境会计体系。

(四)搞好试点工作,以点带面,逐步推广

考虑到我国特有的国情,实行环境会计不能照搬他国现成的模式。所以,我国环境会计的建立不可能一蹴而就,而是要在不同层面,着眼不同主题,在不同区域进行实践探索。在汲取外国好的经验的同时,通过环境会计在我国的实践,不断摸索出适合我国国情的环境会计制度。我们可以选择有代表性的地区、行业或企业进行环境会计的试点,如石油、电力、化工等企业,在该地区或该行业推行,最后在全国推广、普及。

(五)加大宣传力度,提高全民环保意识,增强企业实行环境会计的主动性

加强科学发展观和环境保护的宣传教育,使人们充分认识环境污染和资源破坏所带来的危害,不断提高人民的资源保护意识,不断提高企业的环境会计观念和消费者的绿色消费观念。同时,要使企业转变观念,纠正企业只强调进行环境保护时所发生的成本费用的片面性的做法,使其认识经济发展的环境代价,认识到环境保护也能给企业带来效益,能够提高企业的绿色竞争力和绿色竞争比较优势。

(六)政府的支持

政府应加大对实行环境会计的企业在财政、经济等方面政策的支持力度,引导企业朝着科学环境会计的方向发展。

环境会计与传统会计不同,推行起来困难重重。对我国来说,这项工作正处于刚刚起步和尝试阶段,仍然是一个充满探索、实验的研究领域,尚有许多问题和困难亟待加以解决,而且国际上还没有成熟的做法可以借鉴,这就需要我们摸着石头过河,需要有关各方共同参与和配合,积极努力,开展研究,找到适合中国国情的环境会计方法与体系。这也是落实科学发展观的一个重大的实践。

(作者单位:辽宁省直机关职工大学)