

文章编号:1005-0523(2005)05-0001-03

我国建立环境会计的几点建议

张碧安

(华东交通大学 经济管理学院,江西 南昌 330013)

摘要:就如何建立和发展我国的环境会计提出一些对策和建议,希望我国尽快、有效地建立和发展适合我国的环境会计理论体系和实务核算的相关制度、准则及指南,以缩短我国在环境会计方面与世界发达国家的差距。

关键词:环境会计;对策;建议

中图分类号:F062.2

文献标识码:A

目前,中国生态环境的基本状况是:先天不足,后天失调,人为破坏严重,局部有所改善,整体情形恶化,治理赶不上破坏,生态环境每况愈下,前景堪忧。为此,在我国会计体系中创建环境会计是十分必要的,这是我国日益严峻的环境形势的客观要求和社会可持续发展战略实施的需要,也是企业自身发展和适应我国对外开放的需要,归根结底是为了满足经济管理和环境管理的需要。随着环境会计在世界范围内的影响越来越大,许多国家都提倡或要求企业对外披露环境会计信息,例如英国注册会计师协会从1991年开始编制年度“环境报告授奖方案”,该方案旨在识别和奖励那些提供环境年度报告的公司。如果我国不要求对环境会计信息进行披露,那么就会造成我国与世界在环境会计领域的脱轨。而且建立我国的环境会计,不仅是一个会计问题,也是一个环境问题和社会问题。所以,本文对建立和发展我国的环境会计提出一些建议。

1 破除传统观念,大力宣传环境会计,进行环保教育

建立和发展我国的环境会计,许多传统的会计观念,必将受到挑战和冲击,一些传统会计概念、原则、方法都需从新的角度加以审视。环境会计作为

会计的一个新兴分支,无论是理论基础,还是其核算对象和方法都有别于传统会计,所以研究环境会计,首先要摆脱传统会计思想的禁锢,要用新的视角来审视新事物。必须认识到:目前在“以经济发展为中心”的指导思想下,很多人认为环境保护和经济发展的关系是一种敌对关系,唯经济发展才能造福一方,而环境保护的规定会影响经济发展的速度,因而不惜牺牲环境来追求经济增长。企业的一些投资者也往往只注重投资回报,而进行环境保护的努力又会减少其短期利润,因而对环境污染熟视无睹。社会公众由于对企业环境问题不甚清楚因而环保意识也不够强烈。但是如果企业推行了环境会计,将环境信息予以充分可信地披露,那么我们才会真正清楚我们所处的环境状况,也才会意识到环境保护的必要性和紧迫性。因此在建立和发展环境会计的过程中,应克服传统观念的束缚,大力宣传环境会计的必要性和优越性,强调环境会计在我国经济建设中的作用,明确它对会计发展、企业行为的调整,会计的转轨变型都有着积极的意义。

我国政府在发展经济的同时开始重视环境保护,环境保护被确定为一项基本国策。但人们的环保意识仍然非常淡薄,环境会计的顺利推行离不开环保意识的增强,通过宣传教育提高环保意识,是

收稿日期:2005-07-20

作者简介:张碧安(1970-),男,湖南常德人,华东交大经济管理学院讲师。

发展环境会计的重要手段.只有提高了全社会的环保意识,才能促进更多的人去研究和发 展环境会计,推动会计理论和实务水平的提高.

2 加强会计理论研究,建立环境会计理论体系

积极借鉴国外研究成果,并结合我国实际情况,加强环境会计理论和方法的研究以指导我国环境会计实践.环境会计实务操作中存在的 一些障碍,折射出目前环境会计理论研究的不足.环境会计实务的推广应以理论的不 断完善为前提条件.由于环境会计所依托的理论和方法体系的多元化,其核算对象的 复杂性,尤其是在计量环节上几乎无法突破,使得当前环境会计缺乏与实务相结合 的理论支撑,其结果是环境会计实务没有相应的理论指导,形成环境会计实务操作 的困难.为此应加强环境会计理论专题研究,促使环境会计理论早日与会计实务相 结合,以提高环境会计的核算水平,为企业取得较好的经济效益和生态效益提供相 关的会计信息.

3 加强环境会计法规建设,进一步完善会计法律法规

会计法是会计工作最高层次的规范,将环境的核算和监督列入会计法,无疑以法律形式确定了环境会计的地位和作用,是将环境会计理论付诸实践的强有力的保证.尽快出台环境会计准则,环境会计准则是对具体环境会计核算操作的规范,涉及环境会计要素的确认、计量和报告,有了它,才能为环境会计实务操作提供共同遵守的标准.会计制度也应逐步对环境会计要素的确认、计量作出具体规定,使环境会计具有可操作性,便于会计人员掌握.

在环境会计法规建设过程中,可由财政部牵头,吸纳环保、会计税收等各方共同筹划“环境会计准则”或修订“企业会计准则”增加环境会计相应的准则内容,也可制订环境会计制度或对现行的会计制度补充有关环境会计核算内容.这样可以增强环境会计实务的可操作性和统一性.

4 贯彻因时而异的原则

我国的环境会计需要经历一个由萌芽、发展到逐步完善的过程,因此想让环境会计在我国一下子达到一个较高的水平是不现实的.在不同阶段,对

环境会计的应用要求不一样,从形式到内容,从核算方式到应用范围,都要因时而异,逐渐提高.

(1)从形式上,可以采用先复式记账核算与单式记账核算相结合,然后逐步将一些单式记账核算的内容纳入复式记账核算;可以采用先补充资料或附注的信息披露方式,然后逐步转为正规报表的信息披露方式.

(2)从内容上,先确认、计量、记录和报告部分基本的易操作的内容,然后过渡到可以作为环境会计确认、计量、记录和报告的全部内容.

(3)从核算方式上,可先不作正规的专门的要素确认与货币计量,只是从现有的会计记录及其他有关资料中获取环境信息,然后逐步在会计要素确认和货币计量方法成熟时建立一套完善的环境会计确认、计量、记录和报告体系.

(4)从推行范围上,依据抓大放小的原则,可先从污染严重和国家重点建设的企业或行业开始试行,然后逐步推广到所有企业.

5 加强环境会计的审计工作

传统会计和报告需要以独立的外部审计来保证信息的可靠性,同样环境会计和信息披露也需要环境审计作为其可靠性的重要保障.环境审计是将审计与一个企业、其他组织、国家或地区、甚至是某一项目中的有关环境活动结合起来,通过对环境政策、环境活动、生产经营及其他正常本职活动的环 境影响、环保机构的经济性、效率和效果进行审查和监控,以发现所存在的环境问题和违反环境法规 的风险.确保环境会计信息的真实可信,满足各利益相关者对环境会计信息的需要.为保证审计的质 量,进行环境审计的审计人员不仅要具备会计、财务和审计知识与技能,还必须具备环境政策法规、 环境学和环境经济学、生产经营与环境关系等诸多方面的知识和技能.

6 提高会计人员素质

各个环节,各个阶段都需要财会人员对资金的配置控制等进行指导、记录和分析.因此,要实施全方位、全过程的环境管理就必须首先使财会人员树立起环保观念,对财会人员进行环保宣传和教 育,同时,环境会计还是一门多种学科交叉渗透而成的应用学科,对会计人员提出了新的要求.因此,除了

增强会计人员的环保意识,同时还要提高会计人员环境会计的专业水平.随着公众环境意识的增强以及环境科技水平的提高,环境保护措施的改进和发展,环境管理思想也发生了很大的变化.过去,防止污染的注意力集中于排污口,这虽然可防止污染的扩散,但不能解决污染的根源.现在人们认识到,为了彻底消除污染,必须树立全方位、全过程环境管理新思想,从产品的研制、生产、包装、运输、销售、消费到废品的回收、再利用,每个阶段都要考虑环保问题,而在管理的各个环节,各个阶段都需要财会人员对资金的配置控制等进行指导、记录和分析.因此,要实施全方位、全过程的环境管理就必须首先使财会人员树立起环保观念,对财会人员进行环保宣传和教育,同时,环境会计还是一门多种学科交叉渗透而成的应用学科,对会计人员提出了新的要求.因此,除了增强会计人员环保意识的同时还要提高会计人员环境会计的专业水平.

环境会计从产生至今仅有三十年左右的时间,无论从理论上和实务上都很不成熟,本文也仅仅是从理论上展开一个对环境会计的初步研究,无论从研究的深度还是广度上,本文无疑存在着很大欠缺.但笔者希望能通过环境会计的探讨,能促进环境会计在我国的发展,对当今日益严重的环境问题的解决有所帮助.

参考文献:

- [1] 杨贵珍,等.创建环境会计的几点思考[J].生态经济,1999(5):27-28
- [2] 项国闯.在中国建立绿色会计的构想[J].财会月刊,1997(3):38-39
- [3] 何少娟.环境会计在我国的实施展望[J].广东农工商管理干部学院学报,1999,(3)55-56
- [4] 孙兴华,等.关于在中国实行绿色会计的探讨[J].会计研究,2000,(5):59-61

Countermeasures and Suggestions about Establishing China's Environmental Accounting

ZHANG Bi-an

(School of Economic and Management, East China Jiaotong University; Nanchang 330013, China)

Abstract: The paper gives some countermeasures and suggestions as to how to establish China's environmental accounting, and expresses the hope that China can soon establish the relevant systems, principles and guidelines that can adapt to China's environmental accounting theoretical systems and practical accounting, so as to narrow the gap between China and developed countries of the world in terms of environmental accounting.

Key words: environmental accounting; countermeasures; suggestions