

# 浅谈环境会计在我国的应用

李伟

目前,我国对环境会计的研究还处于探索阶段,会计在环境保护方面的作用并没有得到充分发挥。运用会计学的基本理论与方法,采用多元化计量手段和属性,对企业和其他组织对环境产生影响的经济活动的过程及其结果进行连续系统分类、核算与监督,可以为企业内部、外部有关决策提供相关信息。

## (一) 我国建立环境会计面临的挑战

1. 环境会计制度不完善,缺乏具有可操作性的相关准则。到目前为止,我国还没有相关的环境会计准则、制度对企业是否运用环境会计进行约束,企业通常不会主动披露环境会计信息;即使有些企业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,也会选择暂不披露。

2. 企业并没有真正形成环境责任意识,也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,而且,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。

3. 一些环境问题的准确计量有困难。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。

4. 缺少实践经验,研究的内容还缺乏系统性。目前我国环境会计研究多数停留在理论探讨阶段,企业环境支出的会计处理不规范,缺乏可比性,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。

## (二) 建立环境会计的基本框架

### 1. 确定环境会计主体

在环保部门设置环境会计机构,核算所辖范围环境会计业务,各企事业单位按期向环保部门提供必要的环保核算资料。

2. 确定环境会计核算对象。环境会计应以环境业务的类别为核算对象,其类别有:矿产资源、土地资源、牧地资源、海洋资源、水资源、人力资源、旅游资源、环境污染(包括三废污染和其他污染)、环境治理等。在各个类别下,环保部门以企事业单位作为具体核算对象,企事业单位以具体项目为核算对象。

### 3. 环境会计信息的内容。

(1) 环境资产或环境成本。环境资产是指由于符合资产的确认标准而被资本化的环境成本。环境成本是指因企业管理活动对环境造成的影响而采取或被要求采取措施的成本,以及企业因执行环境目标和要求所付出的其他成本。环境成本应在其首次得以识别的期间加以确认。一些不会在未来给企业带来经济效益,或者与未来收益没有密切联系的成本,不能将其资本化,而应作为费用计入损益。

(2) 环境负债。环境负债是指企业发生的、符合负债确认标准并与环境成本相关的义务。环境负债不一定有法律上的强制性,基于本企业商业信誉的考虑,企业可能将其超出法律规定的清除污染标准作为自己的政策,在这种情况下确认环境负债需要企业管理部门作出有关环境成本的承诺,否则不能视为环境负债。

### (3) 环境收益。环境收益是指会计

主体积极参与治理污染直接或间接产生的收益。比如利用三废生产产品将会享受对流转税、所得税等税种免税或减税的优惠政策,从而增加税后净收益等。

(4) 环境支出。根据我国现行有关法律,企业就其生产经营活动对环境造成的损害需要进行赔付和补偿,也可能会提前或在生产经营过程中采取积极的措施主动治理可能发生的污染,这些支出会影响到企业当期或后期的损益。

(5) 环境绩效。根据使用对象的要求,环境会计信息中反映环境绩效的内容应包括三方面:环境法规执行情况(包括执行的业绩和未能执行的原因)、环境质量情况、环境治理和污染物利用情况等。

## (三) 建立环境会计的对策

1. 以可持续发展观作为环境会计的指导思想。我国对环境会计的研究还仅限于在传统会计基础上的局部创新,尚未系统地从事经济、生态与社会的协调发展,对环境会计进行实证性、规范性的深入研究与可操作性实践。笔者认为,应将现代企业定位为“社会生态经济人”,将研究视角从单一的会计学领域转移到环境学、环境经济学、生态经济学与会计学有机结合的研究与应用上来;将微观层面的企业环境会计与宏观层面的“绿色GDP”有机统一起来,形成前者为后者提供基础数据、后者为前者提供指导原则的互动机制。

2. 建立健全环境法规保障体系和绿色技术支持系统。国外成功经验表明,政府对环境会计的发展中起着重要的推动作用。笔者认为,应尽快加强环境法规保障体系与绿色技术支持系统的建设。其主要措施有:加强环境资源的立法与执法,明晰环境资源产权;建立全国财政补偿体系和财政转移支付体系,作为环境会计运行的资金支持系统;制定环境会计准则与制度;加强环境资源的保护、监测和计量技术的研发与推广。

(作者单位:财政部办公厅)

责任编辑 屈艳贞