

# 浅析石化企业环保投资预算考评

袁广达 杨超颖

随着我国环境污染问题的日趋严重,石化企业面临的环境压力越来越大,国家投入的环保资金也在逐年上升,为提高资金使用效益,提高污染治理的效益,需要将环境会计引入传统的投资预算中去,形成一种新的环保投资预算编制方法。笔者从经济学角度,通过将环境保护理念引入到管理会计,阐述了编制环保投资预算的原则,以石化企业为例,提出企业环保投资资金的预算编制内容和形式,构建了环保投资预算的基本框架,对责任考评制度进行初步设计。

## (一) 编制环保预算的原则

环保预算编制的原则可以概括为以下几点:第一,合法性原则。环保投资预算的编制应符合《环境保护法》、《环境影响评价法》、《大气污染防治法》等相关法律法规的规定。第二,合理性原则。在进行环保投资预算时,要使用科学的方法来保证预测数据的合理性,使得计划能够切实可行。第三,综合效益优先原则。要从环境会计目标和环保预算投资的终极目标出发,考虑企业综合效益,即经济效益和环境效益。第四,权责对等原则。环保资金的有效利用必须遵循权责对等原则,环保资金使用权的管理者必须承担相应的责任,接受监督与检查。

## (二) 环保投资预算的使用方向

要做好化工企业环保投资预算,首先需要明确环保资金的使用方向。将化工企业的一个期间的全部环保资金看作一个整体,其运用主要集中在两个方面:

1. 提高企业对环境的“正影响”。排污企业应投入一定资金引进高质量、污染弃置物少的原材料;投入大量资金更新现有的开采、提炼、加工、存储、运输设备,对老旧设备进行改造或淘汰,这是环保资金使用的重点;引进环保人才并组建专门的技术团队,研发清洁先进的技术;对员工进行环保教育与培训,增强其环保意识,学习新设备的使用方法;建立一套监督管理体系,实时反映节能减排的效果。

2. 降低企业对环境的“负影响”。企业应按时缴纳环保税,及时缴纳排污费;对企业造成的生态破坏进行修复;对已修复或正在修复的区域进行保护;对无法修复的破坏,如对周边居民的噪声污染和健康损害等,进行经济补偿;对生产过程的弃置物进行科学分类、适时处理和循环再利用。

以石化企业为例,其污染物种类为液、气、固三类,俗称“三废”。石化企业产生的工业废水主要是油类有机物,其污染程度可以用化学需氧量(COD)来衡量。石化企业还会产生重金属含量高的废水,如含硫废水、含酚废水等,这些废水可以通过蒸汽过滤、化学氧化等方法,蒸发或转化为固体废物。石化企业产生的固体废物主要有粉煤灰、炉渣、化学废渣和其他工业垃圾。粉煤灰和炉渣可以二次利用,作为水泥建材的原料,而化学废渣由于其成分复杂,有毒有害物质多,多用焚烧或填埋方法处理。石化企业产生的工业废气中污染物主要有二氧化硫、氮氧化物、粉尘、有机挥发物等,可采用不同的脱硫、脱硝工艺以及

除尘设备大大降低其排放量。

如果将企业对环境的“正影响”看作是环保项目投入,将企业对环境的“负影响”看作是环保费用支出,并将环保项目投入的预算金额用计划的“三废”各类排放量来衡量,就可以编制出石化企业环保投资预算表。

## (三) 环保投资预算的责任考评

石化企业编制环保投资预算是对一个期间内企业环保工作的一项事前控制,要真正落实企业的环保工作,还需要建立完善的监督管理体系,对环保项目的实施情况按时进行责任考评。着重解决以下几个问题:

1. 考评期间选定。环保项目实施的时间长短不一,针对不同项目,要按其对环境的影响程度、投资金额、实施时间等因素综合分析,将项目分为重点项目和非重点项目。重点项目的考核期间最长不超过半年,即每6个月考核一次;非重点项目的考核期间最长不超过一年,即每12个月考核一次。

2. 考评标准设定。对于环保项目的责任考核标准,不能简单地以资金的超支或结余来考核项目实施情况的好坏。环保项目有投入大、见效慢的特点,因此需要以污染物排放量作为考核标准,本着企业综合效益优先原则,在考核时参考上期实际污染物排放量以及本期计划污染物排放量。如以本期实际排放量是否低于上期实际排放量区分“达标项目”与“不达标项目”;在达标项目中,以本期实际排放量是否低于本期计划排放量区分“良好项目”与“优秀项目”。

3. 考评过程遵循。企业环保投资预

# 完善会计诚信体系建设的建议

李俊明 梁贝

国务院办公厅发布的《关于加强个人诚信体系建设的指导意见》(国办发[2016]98号),将重点领域和相关职业人群纳入诚信体系,通过收集和动态更新等机制推动个人诚信体系建设。会计从业人员在市场经济发展中扮演着重要角色,会计人员的职业道德和专业能力水平,直接或间接影响着资本市场、国家税收、市场经济和利益相关者的经济利益。因此,构建会计诚信是推动社会整体诚信体系建设的关键举措之一。对此,笔者提出以下完善会计诚信体系建设的建议。

1. 会计诚信体系建设应在完善财会法规建设的基础上,加大政策宣传及后续教育培训的力度

会计财税法规与其他法律法规有所不同,其随着不同的企业、经济业务、经济环境等因素的变化,需要不断修订和完善。会计人员如果对政策法规不熟悉,就难以将业务按现行法规规范客观反映。因此,相关部门应在完善财会法规建设的同时,加大政策宣传及后续教育培训力度,使会计人员在实际工作中有法可依、有法必依、违法必究。

2. 会计诚信体系建设应使指标量化

算一旦建立,项目责任人应了解各项指标,明确该项目计划达成的目标,及时部署工作。相关工作人员要定时收集污染物排放量的数据,按月度进行汇总,定期向项目责任人反馈项目的实施情况。项目责任人应对项目实施情况定期检查,主要检查项目的污染物排放量是否达到预期要求,项目是否在进度

和规范化,促进会计行业诚信发展

会计诚信体系建设如何进一步的量化考核将成为其建设的主要课题,笔者认为应明确主管部门、范围和设定类似的规则或奖惩计分办法。会计人员或受雇的企业违反财法规,除受经济处罚之外应对其诚信信用进行减分和行为限制。反之,在一定时期内没有受到处罚或工作上有良好业绩表现可以适当给予加分。

具体的规则设计可参考国家税务总局发布的《纳税信用管理办法(试行)》(国家税务总局2014年第40号)或支付宝的芝麻信用机制规则。国家税务总局对查账征收的生产、经营的纳税人在税务登记、纳税申报、账簿凭证管理、税款缴纳、违反税收法律、行政法规行为处理等情况设置指标计分规则,并相应设置A、B、C、D四个等级,一个纳税周期为评价年度。对获得信用等级评定体系A级的纳税人可以获得纳税事项办理、领购发票和税收政策宣传等方面的便利,而D级纳税人被通报后除受到税务部门的严格监管和其他部门的联合惩戒,在经营、投融资、资质审核等方面还会予以限制或禁止。支付宝的芝麻信

计划和预算之内。根据汇总的数据和检查结果,项目责任人要及时制定改进措施。

4. 考评结果反馈。在一个考核期间结束后2个月内,项目责任人应编写并完成项目考核报告。报告主要包括项目的状况报告(项目进程、资金的使用情况、污染物的减排情况等)和风险预测

用机制要求用户授权查询信用状况,可根据用户的身份特质、行为偏好、人际关系、信用能力和履约历史等给予不同信用等级评级。信用良好者有一定的标记,在信用借贷、出行便利、交友等方面给予便利,以充分体现其诚信良好的价值。会计诚信记录的建设还要注重公共信用信息收集、积分更新等共享机制,构建良好的诚信生态环境,真正做到褒贬有理,促进会计行业的诚信发展。

3. 会计诚信体系建设应奖罚分明,充分发挥诚信示范作用

会计诚信体系的信息公开与授权制度结合能起到保护私隐的作用,且还应建立失信惩罚和诚信恢复制度。对失信企业允许其通过自身的认识和行为改进,重新恢复企业信用和名誉。会计诚信体系建设还应充分发挥诚信的示范作用,诚信奖励受益不限于精神方面,可以体现在物质方面,比如,可参考纳税A级的纳税大户企业的员工可获得一定指标户籍入户、子女入学优先的便利权等,有利于企业吸引更多优秀人才。

(作者单位:华南蓝天航空油料有限公司 广东外语外贸大学经贸学院)

责任编辑 刘霁

报告。项目考核报告将由企业高层管理者审查,可召开会议对项目进行最终评定并提出审查意见与建议。审查后的项目考核报告将作为项目的最终考评结果,反馈给各项目责任人。

(作者单位:南京信息工程大学经济管理学院)

责任编辑 达青