

重污染企业绿色会计的信息披露问题研究

赵伟新

青岛科技大学经济与管理学院, 山东 青岛

收稿日期: 2023年7月20日; 录用日期: 2023年8月17日; 发布日期: 2023年8月30日

摘要

随着生产力的发展, 人们在生产的过程中, 对资源环境的破坏日益严重。在这样的情况之下, 我们国家宣布了一项发展经济的战略计划, 通过该计划可以促使人们对可再生资源的利用率得到提升, 保证国家的可持续发展。现在中国的绿色会计信息的披露制度严重的阻碍了市场经济的发展, 我们必须完善绿色会计信息制度改革。文章研究了一家污染严重的上市公司, 通过对该公司在进行相关财务报告披露过程中, 针对绿色会计信息披露存在的问题进行分析, 针对问题分析后提出有效的应对措施。

关键词

绿色会计, 循环经济, 信息披露, 上市公司, 财务报告, 应对措施

Research on Information Disclosure of Green Accounting in Heavy-Polluting Enterprises

Weixin Zhao

School of Economics and Management, Qingdao University of Science and Technology,
Qingdao Shandong

Received: Jul. 20th, 2023; accepted: Aug. 17th, 2023; published: Aug. 30th, 2023

Abstract

With the development of productive forces, people are destroying the resources and environment more and more seriously in the process of production. In this context, our country has announced a strategic plan for economic development, through which it can promote the use of renewable resources and ensure the country's sustainable development. Now China's Green Accounting Information Disclosure system has seriously hindered the development of market economy, we

must improve the green accounting information system reform. This paper studies a listed company with serious pollution, and analyzes the problems existing in the disclosure of green accounting information in the process of financial report disclosure, after the problem analysis, the effective countermeasures are put forward.

Keywords

Green Accounting, Circular Economy, Information Disclosure, Listed Companies, Financial Reporting, Counter Measures

Copyright © 2023 by author(s) and Hans Publishers Inc.

This work is licensed under the Creative Commons Attribution International License (CC BY 4.0).

<http://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>



Open Access

1. 引言

在当今环境保护日益凸显的背景下，重污染企业的环境影响问题已经引起了全球范围内的关注。为了促进企业在环境治理方面的透明度和问责机制的建立，绿色会计作为一种新兴的会计方法被引入到企业的信息披露中[1]。

绿色会计是指企业在其财务报告和年度报告中，对环境相关的经济活动提供详细的信息和数据。它的核心目标是通过揭示企业的环境成本和环境效益，促进企业在经营决策中更加注重可持续发展和环保要求。

通过对重污染企业绿色会计信息披露问题的深入研究，我们可以更好地认识到环境保护与企业经营管理的密切关系。只有透明、准确和全面的信息披露才能够帮助利益相关方更好地了解企业的环境影响，并促使企业采取更加积极的环境治理措施。这不仅有助于改善企业形象和品牌价值，也符合社会和全球气候变化等重大挑战所要求的行动。

2. 重污染企业绿色会计信息披露理论基础

随着经济的发展，我国不同行业的污染也越来越严重，对于重污染企业的绿色会计信息披露越来越重要。

2.1. 重污染企业的界定

根据环境部于2010年9月14日发布的《上市公司环境信息披露指南》(征求意见稿)，火电，钢铁，水泥，电解铝，煤炭，冶金，化学，石化，建材，造纸，酿造，制药，发酵，纺织皮革，制革和采矿等十六个行业受到严重污染。热能，钢铁，水泥，电解铝，煤炭，冶金，化学，石化，建筑材料，造纸，酿造，制药，发酵，纺织，乳化和采矿行业是16个严重污染的行业。这些上市公司必须发布年度环境报告，并定期披露有关污染物排放，环境合规性和环境管理的环境信息。

2.2. 绿色会计信息披露概述

为了研究1970年代以来经济与环境的协调发展，西方经济学家，环保主义者，社会学家和生态学家开始探索绿色核算。1971年，Beams《控制污染的社会成本转换研究》和1973年Marin《污染的会计问题》的出版标志着绿色会计研究的开始。他们认为，绿色会计是组织经济活动传达其对社会的影响以及对社会和环境的特殊关注的过程。在1990年代，绿色会计迅速发展。对目前我们了解绿色会计信息披露

最广泛的定义，就是绿色会计信息其实是货币的技术单位。它主要根据是企业对日常的环境污染进行记录，每个人都有保护环境的责任。企业在生产产品的过程当中，对周边的环境污染非常严重，我们必须出台相关法律法规来进行严格的规定，我们可以通过全面评估环境的绩效来保证公司的财务活动，对环境有没有造成影响。而绿色会计有时也称为环境会计，两者本质上是相同的[2]。

3. 重污染企业绿色会计的信息披露问题

对于一些重污染企业绿色会计信息披露都存在一些共性问题，下面我主要从以下三个方面展开论述。

3.1. 绿色会计信息披露内容以历史信息为主，相关性较低

相关性是代表现代财务信息质量的灵魂。当前的一些重污染企业，在经营的过程中，为了降低成本保持利润，所以将重污染企业搬迁到经济发展水平较低的地区进行生产。但是随着互联网的普及，以及人们对于环保情况的重视程度逐年提升，重污染企业的这一策略很有可能失败。这些在企业的相关财务信息披露的过程中却没有展现出来，对于企业的财务状况，经营成果以及企业的现金流的相关影响和影响程度，企业在进行披露的过程中，并没有进行详细的介绍。同时在发展的过程中，对于重污染企业的项目可行性论证不足，没有提及负面信息，基本上是会误导投资者的所谓“正面”信息[3]。

3.2. 绿色会计信息披露方式落后

目前的信息披露方式较为落后，容易出现信息反馈延误等问题。随着网络技术的发展，应该更加注重新利用互联网和信息技术手段进行实时披露，以提高信息披露效率。

3.3. 绿色会计信息对循环经济反映不足

受污染的公司承受着市场竞争和法律法规的压力，对回收和低排放意识浓厚，但我们可以通过企业的财务报表，发现公司并没有资源的综合利用和污染排放的足够信息，会计信息内容反映的只是企业的市场准则以及只能基础这些内容不能帮助我们了解到企业的绿色发展，企业必须要改善利用自己的循环经济[4]。

4. 重污染企业绿色会计信息披露问题的成因

导致重污染企业发生绿色会计信息披露问题的原因有很多，下面主要从以下几个方面展开论述。

4.1. 绿色会计信息披露制度体系不健全

绿色会计信息披露涉及到环境影响和资源利用等方面的指标和数据，这些指标和数据往往具有一定的专业性和复杂性。如果信息披露标准不明确或不完全，企业可能存在解释的空间，从而出现披露内容不准确、不全面或不符合实际情况的情况。此外，中国没有完善的环境保护法律法规，罚款不足，缺乏威慑力[5]。即使有一些法规存在，但如果执法机构对违规行为不予严肃处理，惩罚力度不足，那么企业可能会对绿色会计信息披露义务漠视或掉以轻心。缺乏有效的执法和处罚措施，将无法达到推动企业依法履行披露义务的目标。

4.2. 循环经济下的绿色会计理论研究不够深入

绿色会计理论的研究需要根据传统的发展和现在环境之间综合进行研究，才能够很好地突出体现。我们可以发展循环经济战略来为绿色会计带来更好的发展空间。目前我们国家的绿色会计还处于研究的起步阶段，为了保证绿色会计能有更好的发展，就要求我们必须要进行深入研究。特别是在循环经济的新经济模型中，会计理论和处理方法必须要有所突破，比如说一个公司生产经营造成了环境的污染，必

然会影响公司的形象。我们需要根据实际情况建立起完善的绿色会计信息披露制度，保障当前的会计收入和绿色会计成本数量能够更加科学合理的反映出来。

4.3. 利益相关者对绿色会计信息的重视程度不够

中国现在的社会正处于社会主义初步阶段，发展经济仍然是一项重点的工作，但是环境问题却变得越来越突出，一些企业和政府以及人民不了解环境的重要性，依旧坚持了传统的经济发展思维模式，这样就会导致企业的绿色财务信息将会下降。此外，中国资本市场的发展仍不成熟。公司高管使用信息不对称的原因是大多数投资者对公司的绿色财务信息无动于衷，少数股东也不大可能影响公司的决策。在一个恶性循环中，最终限制了中国的经济改革和发展[6]。

5. 完善重污染企业绿色会计信息披露的方法

通过以上的研究分析，针对重污染企业存在的一些问题，我们可以采用以下几种方法。

5.1. 完善相关绿色会计法律法规体系

近年来，中国制定了《环境影响评价法》《环境保护法》等，初步建立了符合中国国情的环境保护法律制度，并为绿色会计信息公开制度奠定了基础[7]。但是，这些规定仅提供有关宏观原则的指导，对于绿色会计惯例的某些操作没有意义。环境保护部可以通过在现有环境保护法律法规中披露绿色环境信息(例如，应用某些环境指标)来加强法规之间的协调。同时，财务和会计界调查了环境法规对公司生产和经营活动以及经济利益的影响，并将其扩展至会计实务。因此，政府必须补充环保法规中的绿色会计信息披露要求，加强与会计准则的协调，为绿色会计信息披露提供强大的动力和压力[8]。

5.2. 加强信息标准化

由于我国很多上市公司对于绿色会计信息的披露各有各的方式，没有形成统一的标准，这样给我们的会计记录信息造成了不利的影 响。因此，要加强信息标准化，与行业协会、国际组织等合作，制定统一的绿色会计信息披露标准，提高信息的可比性和可读性[9]。

5.3. 建立企业资源环境事项数据库

为了适应我们国家的经济发展，会计理论必须要经过相应的改革和创新才能够实现。我们必须重新找到资源的回收，污染的预防和治理，这样才能够改善企业的绿色会计信息披露制度。这些理论问题是造成绿色会计发展困难的主要原因，并且难以发挥绿色会计的作用和影响[10]。中国会计协会认为，未来的绿色会计发展是会计行业的自律主体，应该加强对这一领域的学习，培养更多的人才，通过实践促进发展。会计理论体系的完善必然导致绿色会计信息披露会计实务的发展，实践领域的应用和发展将有助于绿色金融理论的深入推广，形成管理和经济激励的良性循环，发挥促进经济发展的作用[11]。

5.4. 加强循环经济下绿色会计信息披露的审计

首先从企业的内部进行培训，加强外部和内部的相关联系，建立公司的一套审核信息。信息的交换，监管的方式和管理层必须要有相应的机构，内部审计必须要通过详细的方案进行记录，还有有关的报告内容与管理层进行交接[12]。

其次通过委托独立的第三方审计公司可以保证绿色会计信息的可靠性，使注册会计师不受任何削弱其做出无偏审计决策能力的压力及其他因素的影响。保证 CPA 执行审计评估时，与被审计公司或个人没有任何的利益关系，免于受到外界因素的干扰、制约和影响[13]，保持公正客观的审计精神，实现健康的

可持续发展。

6. 结论

企业会计的新发展趋势是公开企业的绿色会计信息，因为最近几年来全球都通过这样的方式来使企业获得更好的发展。从全球的角度来看，许多规范和实证研究工作已经产生了相对有益的研究成果。在这样一个领域当中，国外的很多公司已经通过绿色会计信息，迈出了自己企业发展的第一步。我们国家目前经济发展在快速的进步，如果我们能够加快让企业去提高绿色会计信息披露的相关理论研究，就能够更好地提高公司的整体绩效，但是目前我们国家对绿色会计信息披露的问题还没有充分的处理好，所以我们必须要让更多的研究学者在这样一个领域获得更高的成就，与国际标准迅速整合。从而，在发布环境信息时，有必要满足监管机构和公众的环保要求。

参考文献

- [1] 楚丹丹, 赵山辉. 绿色金融推动下环境会计问题研究[J]. 吉林工程技术师范学院学报, 2017, 33(10): 44-46.
- [2] 何伟承. 浅析绿色会计与可持续发展[J]. 经贸实践, 2017(20): 226.
- [3] 张悦. 我国企业绿色会计信息披露问题的研究——以钢铁企业为例[J]. 商业经济, 2017(11): 138-140.
- [4] 霍睿轩. 环境会计发展的理论回顾与未来展望[J]. 中国商论, 2017(31): 120-121.
- [5] 陆玲. 可持续发展视角下关于绿色会计的发展探究[J]. 中国乡镇企业会计, 2020(1): 100-101.
- [6] 杜建儒. A 公司环境会计信息披露研究[D]: [硕士学位论文]. 青岛: 青岛大学, 2019.
- [7] 郭益民. H 公司环境会计信息披露研究[D]: [硕士学位论文]. 太原: 山西大学, 2019.
- [8] 姜昕, 王洪霞. 国内外环境会计信息披露差异分析及建议[J]. 时代金融, 2019(33): 63-64.
- [9] 刘晓淦, 林婉琼. 我国民营企业环境会计信息披露现状探析[J]. 中国乡镇企业会计, 2019(10): 107-108.
- [10] 张旭光, 宣彦娜, 张南. 我国煤炭上市公司环境会计信息披露研究[J]. 煤炭经济研究, 2019, 39(11): 83-88.
- [11] 杨荣美, 滕冬梅. 环境会计信息披露、会计稳健性对融资约束的影响[J]. 长沙大学学报, 2022, 36(4): 76-88.
- [12] 陈航月. A 企业环境会计信息披露研究[J]. 河北企业, 2022(10): 96-99.
- [13] 马跃安. 市场环境、企业战略与会计信息质量[J]. 商业文化, 2022(13): 42-44.