

绿色会计势在必行

王 东

(济南市防汛抗旱指挥部办公室,山东 济南 250014)

从党的十六大提出全面建设小康社会的战略目标,到十六届三中全会提出树立和落实全面、协调和可持续发展的科学发展观,再到十六届四中全会提出构建和谐社会的思想,都重点突出了人与自然和谐相处的目标。要尽快实现经济可持续发展,与之相适应就要对传统的国民经济核算体系进行创新再造,并适时将过去计划经济体制下的财务会计转向绿色会计核算的轨道上来。

1 实施绿色会计的必要性

绿色会计是会计学、环境科学、现代经济理论和可持续发展理论相结合,运用一定的方法,以货币单位、实物单位计量,或用文字表述的形式,反映、报告和考核企业自然资源、人力资源和生态环境资源等成本价值,平衡人工资本和自然资本,全面反映自然资本和企业社会效益的一门新兴会计科学。

资源、环境是人类生存和发展的基本条件。近几十年来,随着人口的剧增,需求的增加,加剧了人类对自然资源的强度消耗,造成能源紧张、自然灾害频繁发生、环境污染日趋严重,动摇了有关国家发展经济的自然物资基础,制约了经济发展,使人类与自然、生态与经济出现了十分不协调的局面。为了遏止生态环境的恶化,世界各国投入了大量的人力、物力和财力,许多经济学家、环境学家和会计学家也逐渐关注这一课题,并形成了绿色会计这一新兴学科。

现代环境危机与传统会计与核算体系的弊端有关,它忽视了作为基本要素的环境与资源,因而导致会计信息不准确。在宏观方面,传统国民经济核算体系和会计制度,只注重经济产值的增长速度,忽略

资源基础和环境条件,使得产值的提高以资源的大量消耗为代价,这样的核算体系一方面导致国民生产总值和税收利润的虚幻增加,另一方面却掩盖了自然资源基础不断削弱、生态环境恶化的实际状况,使得经济增长伴随着日益严重的资源耗竭、生态退化与环境污染。在微观方面,传统的会计核算制度,在客观上鼓励企业以牺牲环境质量为代价去追求本企业利益。同时,在经济增长指标作为政绩评价标准的情况下,这种核算制度还诱导地方政府以牺牲生态环境为代价追求经济增长。2004年,中国的GDP增长率达到了9.5%,但与之对应的,中国每创造1美元价值,能耗是世界平均的3倍、日本的7倍,能源利用效率低于巴西和印尼;钢铁生产耗能是日本和韩国的2倍;燃料消耗增长率是经济增长率的1.5倍,而发达国家是小于或等于1。燃料利用率低使中国每年损失1200亿美元,高速发展的中国也不能维持如此高昂的代价。所以,改革传统会计制度,建立、健全符合现代社会发展需要的会计核算系统——绿色会计已势在必行。

绿色会计是在对传统会计制度进行反思的基础上产生的。绿色会计突出核算企业自然环境成本,在提高企业自身直接效益的同时,更注重企业的社会效益和环境效益。与传统会计制度相比,绿色会计制度具有全面反映经济利益、社会利益和环境利益的特点,注重对于自然资源消耗成本、环境污染成本以及对企业的资源利用率及其产生的社会环境代价进行核算与评估,绿色会计使环境资源成本得到合理反映,由此可真实地计算国内生产总值等指标,从而可以为政府提供准确、科学的决策依据。绿色会计的目的是要找到经济效益、社会效益和生态效

益的最佳结合点。它所要做的是把环境看成是有价值并能被计量的经济资源,同时资产化为环境资产,使这种资产在保证经济效益的基础上,提高社会效益,维护生态效益。绿色会计观念由单一的会计主体扩大到会计主体与生态环境的关系,充分考虑到可持续发展问题,将整个社会生产、消费和相应的生态循环都纳入会计的核算之中,以便衡量和揭示会计主体的活动是否给社会、环境带来经济影响,而不能仅仅从传统的利润最大化原则出发进行项目决策,即从空间上要把会计主体放到其周围环境中考虑,使项目能兼顾企业经济效益和国家的长远社会效益,从时间上要防止透支未来,滥用自然资源。因此企业要适应国际形势,增强竞争力,就需要建立相应的绿色会计,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。

2 绿色会计的对象、目标

2.1 绿色会计的对象

传统会计理论把会计对象看作是与企业资金运动有关的、能用货币计量的经济事项。除此之外,均排除在会计对象之外。如果将其具体化,就是六大会计要素,即资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。绿色会计的对象则大大突破了资金运动这一范畴,它所考虑的是除了资金之外的资源环境、整个社会生产消费以及生态循环价值。自然资源和生态资源构成人类生存和进行经济活动的基础,人类可以从自然资源和生态资源的开发利用中,获得直接效益和间接效益;由于开发、利用自然资源而减少资源数量的耗减费用,由于废弃物的排放而造成生态资源的降级费用,由于保护环境发生的人力、物力、财力耗费等等费用,都应纳入绿色会计的核算范围。西方发达国家将森林、矿藏等自然资源在会计上估价入账后分期摊入成本,从而使自然资源得到合理的经济补偿。我国也应将土地、森林、草原、海洋、湖泊、山川、河流等自然资源估价入账,分期摊销。因此,在绿色会计下,会计要素须重新界定,资产中应增加“自然资产”,即森林、矿产资源等;负债中应将企业承担的环保社会责任加以确认;所有者权益中应将自然资本加入其中;在收入要素中除了确认传统的生产经营所得带来的收入外,还应包括企业在推行环保政策、积极治理污染时所享受到的国家给

予的补贴、奖金和税收减免;企业回收的“三废收入”;其他单位和个人缴来的环境损害赔偿费或罚金收入;以及实施环保措施后企业形象、信誉度的提高而带来的社会效益等。而费用不能仅仅计算经济成本,还要包括社会成本、环境成本,以及耗用资源和排污而被征收的生态环境补偿费、治理费、环境研究与开发费,从而避免企业对自然资源的无偿占用和耗费,以牺牲环境为代价造成企业虚增利润的情况。可以看出,绿色会计理论对会计对象的界定做出了划时代的变革,弥补了传统会计关于会计对象不完整的缺陷。

2.2 绿色会计的目标

会计目标是建立和完善会计理论体系的基石。绿色会计目标同传统会计一样,也有基本目标和具体目标。基本目标就是在促使企业提高经济活动的经济效益的同时,高度重视生态环境和物质循环规律,合理开发和利用资源环境,努力提高社会效益和环境效益。具体目标是组织相应的绿色会计核算,充分披露企业的环境信息。所以,绿色会计目标突破了传统会计二个层次目标限定,构成了其独特的会计目标。

3 对我国实施绿色会计的几点建议

3.1 立即着手组建绿色会计机构

为迎接 21 世纪世界经济格局和结构的变化,实施可持续发展战略,跟上全球绿色会计研究的步伐,应立即着手实施绿色会计的各项准备工作,当务之急是成立机构,研究理论,确定准则,开展试点工作。否则在此领域将会拉大与世界差距,使中国经济发展处于被动不利的地位。建议由财政部牵头,尽快筹建中国绿色会计研究会,组织经济学家、环保专家及会计工作者等进行密切配合,加大绿色会计理论研究及实施的力度,以适应新世纪经济腾飞的发展需要,开创中国绿色会计研究的新局面。

3.2 以点带面,逐步推广

在中国实行绿色会计,不能照抄照搬国外办法。绿色会计的实施要建筑在对传统财务管理体制不断改进和原有会计核算体系进一步完善的基础之上。新的适应科学发展观和满足循环经济发展要求的绿色会计的推行,实际上是对旧的传统会计体系的一

(下转第 63 页)

Primary Study on Earthquake Movement Difference in Bohai and Yellow River Delta Area

YOU Shao - yan , WU Kong - bing

(Earthquake Station of Shengli Oil Managing Bureau , Shandong Dongying 257000 , China)

Abstract : Earthquake in Huanghe delta area has small strength and low frequency , while earthquake happened frequently in Bohai area with large strength and high frequency , which is the largest and strongest area to effect Huanghe delta area . From the geological aspect of earthquake , and through study on geophysical field , tectonic stress field , geothermal field and fault movement , it is found that high - degree earthquake tectonic area in Bohai area has evident difference with it in Huanghe delta area . These differences caused differences in earthquake movement , and Bohai has better condition for happening high - degree earthquake .

Key words : Earthquake movement ; tectonic area ; fault belt ; geological characteristics ; Huanghe delta area ; Bohai sea

(上接第 52 页)

种改革、创新和扬弃,对过去的会计核算体系、方法等绝不是推倒重来或一概否定,特别是在实施新的绿色会计核算和环境财务管理的初期及试点阶段,还必然会有一个新旧两种会计体系同时运行、转型的过渡期或两种会计核算运行的磨合阶段。因此,推行绿色会计既要继承传统会计核算基础、法规和有关制度,又要设计和开发新的环境财务管理和绿色会计核算体系,尤其要在逐步改进、完善和更新传统财务会计核算指标与口径的同时,尽快出台绿色会计核算应用指南和完整的环境与生态业绩考核指标,选择石油、石化等有代表性的企业做好试点工作,及时总结他们运用绿色会计核算和环境财务管理的经验教训,从理论到实践,多次反复,不断完善和发展。在试点成功的基础上逐步加以推广,最终确立绿色会计核算体系的主导地位。

3.3 加强对绿色会计宣传教育

建立实施中国绿色会计不仅是一个会计问题,同样是一个复杂的环境问题和社会问题,是一个系统工程,涉及面广,内容复杂,对经济社会可持续发展意义重大。为此建议从现在开始就要加强全国人

民的环保意识教育,加强学校环保基础知识教育,在中小学增设环保常识课,在大中专学校增设绿色会计、审计专业课。要加强在职会计人员的绿色会计培训工作,尽快筹办中国绿色会计刊物,以加大绿色会计宣传力度。

4 重视绿色会计的信息披露工作

在传统会计报表的基础上,增添有关绿色会计核算资料,再辅之以报表附注,文字说明等,客观揭示企业生产活动所消耗的资源、环境污染的程度及所造成的社会责任成本、罚款等情况。同时,还应反映企业采取环保措施发生的支出和收益情况及其对未来环境的影响,企业治理环境的长远目标及行动等。这样,使企业的会计报表不仅能反映企业的财务信息,而且能更充分地反映绿色会计信息,以此满足社会各方面的需要,最终实现会计的绿色革命。

总之,中国要实现经济持续、快速、健康发展,建立、健全符合现代社会发展需要的会计核算系统,在不断的探索实践中发展绿色会计已势在必行。