

我国化工企业环境财务会计信息披露的研究

王雅婕 (兰州财经大学, 甘肃 兰州 730010)

摘要: 随着社会各界对碳达峰与碳中和的关注度不断提升, 越来越多企业开始强调环境管理与推进低碳转型, 这也给环境会计的发展带来了机遇和挑战。在此背景下, 环境会计的信息披露工作成为了环境会计的工作重点, 环境财务会计的信息披露也不能忽略。化工企业的发展带动我国经济的发展, 基于此背景, 本文以我国化工行业企业为样本, 通过研究我国化工企业环境财务信息披露的现状, 发现化工企业在环境财务会计信息披露方面存在的问题, 然后分析问题出现的原因, 并提出相应的改进意见与对策。以期能够对我国经济的可持续发展提供参考。

关键词: 环境会计; 财务信息披露; 化工企业

1 引言

随着生态文明建设的可持续发展, 自然环境问题受到社会各界的高度关注, 企业作为引发环境污染的主体被重点关注。化工企业作为重污染行业, 不仅带来了经济的增长, 造成的环境污染也不容小觑, 因此化工企业在环境保护方面义不容辞, 应当主动承担起应尽的环保责任, 从披露企业环境会计信息做起。目前我国化工企业环境会计信息披露的整体水平较低, 理论方面不仅没有形成较为成熟的理论框架, 在实务工作中也没有积累到一定的丰富且成熟的经验, 化工企业环境会计信息披露存在的问题较多, 相关的理论经验和企业环境会计信息披露工作仍待进一步探究。

2 我国化工企业环境会计信息披露的现状和问题

为了找出化工行业环境会计信息披露存在的问题, 首先得了解其现状。目前我国对于环境会计信息披露没有制定明确的标准, 形成完善的体系, 所以化工企业对环境会计信息的披露都是自愿的, 随机的; 披露的环境会计信息没有第三方审计的监督, 质量也不能给予保障。我国环境会计相关理论的研究开始较晚, 对环境会计的实践应用更加薄弱。虽然目前大部分的化工企业都会披露环境会计信息, 但是披露的环境会计信息从质量到数量都有大量问题。化工企业往往在其生产经营活动中会排放出大量的污染物, 进而污染环境、破坏生态, 所以化工企业提升环境会计信息披露水平将会极大地影响我国环境保护工作的进展, 而且对促进环境会计的实践发展有现实意义。虽然我国化工行业的企业环境会计信息披露在最近几年有所发展, 但仍然存在以下问题。

2.1 环境会计信息披露可靠性较低

通过分析多个化工企业的企业年度财务报表与报

表附注发现, 大多数化工企业都因为环境问题被处罚过, 但是企业为了向公众展示良好的企业形象, 维护企业的声誉, 更加偏向对有利的环境会计信息的披露。例如企业在经营过程中得到的环保荣誉、政府环保资金等良好情况的披露, 但是关于企业不良的环境信息极少进行披露或者不会进行披露, 所以企业环境会计信息的披露可靠性是较低的。

2.2 环境会计信息的界定不明确

在现有的会计准则中, 没有专门的科目来计量环境会计, 而且这些科目都只能反映企业的环境财务信息。从企业的财务报表与报表附注看, 由于现有的会计科目过于杂乱, 能披露环境会计的科目又比较分散, 比如环境资产在“在建工程”科目中反应, 环境负债在“营业外支出”科目反应, 环保支出在“开发支出”科目反应等, 缺乏独立的环保技术开发科目, 没有办法直观的看出企业信息披露中与环境会计相关的科目, 这就导致环境会计信息使用者需要关注整个报表才能找全自己需要的环境会计信息, 甚至需要自己去汇总环境会计信息。所以, 由于企业在财务报表中对环境会计信息科目界定的不明确, 使环境信息使用者花费大多数的时间在收集信息上, 收集到的信息的完整性也没有保证。

2.3 环境会计信息披露侧重于定性信息, 定量信息偏少

关于企业的环境会计信息披露总体情况来说, 大约有 45% 的企业在环境会计信息的披露方面仅仅只是做到了简单的、表面上的以及文字上的表述, 缺乏相当一部分的定量数据上的支持。通过对多个化工企业的企业年报与社会责任报告的归纳, 发现所有的企业对于定性信息披露的内容和数量都远远大于对定量信

息的披露。企业主要是对部分的环境财务信息进行了定量的披露,但是环境会计信息比如政策方针等都是以文字化的定性信息披露的。这就会导致环境信息的使用者不能直接的对企业的环境信息有一个清晰的认知,环境信息的可信度与说服力较弱,对于企业的环境会计信息的披露不能只披露定性的信息。

2.4 环境会计信息披露的内容不够全面

由于目前我国对于环境会计信息披露还没有制定统一的标准,企业也没有统一的环境报告体系,所以环境信息披露的位置较为分散,内容也不够全面,企业现在对于环境信息披露较为随意。大多数的化工企业只在年度报告或报表附注中进行了环境会计信息的披露,但是都没有用环境报告的形式来披露给社会公众。大多数企业对于环境管理信息方面仅仅通过简单的文字进行相关叙述,没有对管理制度和环保体系进行特别的叙述;对于履行环境会计信息的方面,企业也未将负面的相关内容在报告中进行披露,缺少对环境处罚的披露情况。

3 我国化工企业环境会计信息披露问题的产生原因

3.1 缺乏全面型专业人才

目前,随着会计行业的发展,我们对会计人员的要求随之增高,需要的是全面型专业人才,环境会计更是如此,只有懂生物知识,才能利用微生物降解技术治理土壤环境污染,降低环境治理会计成本,所以环境会计更需要全面型人才。最近几年,随着大家环保意识的加强,对环境会计信息披露的要求增高,会计信息使用者不再只满足于财务报告,他们需要的是全面的综合性报告,包括财务信息,自然资源信息和生态环境等信息。这就要求会计人员不再只是财务会计人员,虽然目前化工企业在不断加强高学历人员的引进,但是环境会计专业的人才还是少之又少的,企业环境会计全面型人才匮乏。而且,企业如果专门培训环境会计人员会产生较大的成本,短期内也很难有显著的收益。而且化工企业的特殊性,使得化工企业的环境会计更加需要全面型人才。

3.2 核算体系不健全

我国会计的产生要从禹、舜时期说起,周朝才有完善的会计制度。传统的会计是以货币为计量单位的,并且大部分都是计量的确定成本。但是因为环境本身就是复杂多样的,对环境进行计量,追溯环境成本产生的源头也是极其繁杂的,所以用传统会计的核算方

法对环境进行归类和计量是不可取的。企业应该结合多种核算方法,科学的核算环境财务事项,以前传统会计单一的核算方法是无法完整反映环境会计信息内容的。但是现在大多数企业在披露环境会计信息时,采用单一的核算方法,这样会使企业所披露的环境会计信息质量有些偏低,不利于环境会计的核算。

3.3 法律法规不完善

通过对比,国外的环境会计信息披露较为成熟,有相对完善的环境会计信息披露体系。早在上个世纪,美国就颁布过《清洁空气法》,现在也有强制性要求企业处理生产废物的《综合环境补偿法》。虽然这些举措会导致企业增加较大的环保成本,但是会使企业对环境会计信息的披露更具可靠性,也对企业 and 国家的可持续发展有重要意义。1975年,美国颁布的《或有事项会计》具体规定了环境负债所涉及到的内容。目前,我国政府制定的法律法规中没有直接关于环境会计信息披露的。我国在2011年颁布的《环境报告书指导》中规定对环境会计信息披露的内容进行区分,但是其中大部分内容都是以企业自愿披露为主,不具备强制性。根据财政部新修正的会计准则中,规定允许在会计科目中设置“碳排放”科目,这是会计准则在环境方面建立健全的一大步。

3.4 外部监督不到位

从这些年政府对化工企业环境污染事件的处罚来看,不足以使化工企业为了不被处罚而增加成本去整改,这说明政府对企业破坏环境的处罚程度过轻,如果企业减少生成环境污染的成本比被处罚应交的罚金还多,就会使许多企业在生产经营过程中为了眼前的利益做出破坏生态环境的行为。除此之外,企业为了树立良好的企业形象,在进行环境会计信息披露时是不会主动且自愿的披露有关于环境处罚的内容,披露的环境会计信息都是对企业有利的信息。而且因为审计准则中没有强制要求对环境会计的审查,目前的环境审计还是局限于政府环保补助、政府环保资金等财务方面的审计,有些过于片面了。在没有第三方审计监督的情况下,环境会计信息使用者看到的的就是企业自愿披露出来的对企业形象有利的信息,而这些信息因为不全面,导致其环境会计信息披露的可靠性得不到保障。

4 完善我国化工企业环境会计信息披露的建议

4.1 增加全面型人才的引进及培养

环境会计本身是属于复合型学科,对会计人员的

专业素养要求很高,不但要求其具备会计相关的职业技能,还要求其具备环境等其他相关专业的专业性知识,尤其是化工企业要求的专业性本身就较高,因此在化工企业这样的全面人才是少之又少,化工企业应该加强对环境会计专业人才的引进与培养。

现在很多高校已经设立环境会计相关研究方向以及开设了环境会计学科,企业招聘人才时可以选拔选修过此门学科的人员,也可以对人员掌握环境学科的情况进行考核,直接招聘具有此专业素质的高质量人才。

4.2 完善企业环境会计核算体系

以货币计量为前提的传统会计主要考虑的是财务信息,是不考虑环境信息的,而且环境会计信息又是复杂多样的,所以用传统会计的核算方法来计量环境会计过于草率,是不合适的,所以需要在传统的基础上建立一个新的完善的环境会计核算体系。要想完善环境会计的核算方法,企业首先要对环境要素进行分类和确认,设立会计科目,以期企业可以更精确更完善的披露环境会计信息。

目前化工企业环境会计报告是分散披露的,这种披露方式给信息使用者增加了很多困难,而且对于企业真实的环境活动显示不够具体和完整。基于化工行业的特殊性,其对于环境会计信息的披露应该出具专门的环境报告书。这样可以完整且集中的反应企业的环境会计信息,是环境会计信息使用者更直观的看到企业的环境工作情况。

4.3 完善环境会计信息披露的法律法规

化工企业目前尚未有完善的法律法规及准则统一指引和规范环境会计信息的披露,所以在披露环境会计信息方面存在很大的改进空间。只有国家完善相关的环境会计信息的法律法规及准则,才能从法律层面强制性的要求企业完整的披露环境会计信息。我国最新的会计准则中提出将“碳排放”作为会计科目予以使用,虽然只是一个科目的确定,但可以作为以后工作的方向。这就是利用法规准则对企业的环境保护工作进行规范的第一步,披露内容以及披露形式等方面还有待做出更具体的规定。

根据之前政府对化工企业环境污染事件的处罚结果来看,惩罚力度十分有限,大多数企业因为违规成本过低而宁愿面对罚款也不愿意在源头治理和保护方面采取措施,因此政府部门应该起到其应有的作用,对企业披露的环境会计信息进行监管。环境投入本身

就是见效很慢的一项投资,而且是风险很大的投资,很有可能达不到预期的效果,而环保鼓励政策正好可以弥补企业所投入的部分环境成本,给企业承担一部分的风险。

4.4 增强环境会计信息外部监督

化工企业披露的环境会计信息缺乏第三方对环境会计专业性的审计。环境审计目前的工作还是比较片面的,主要还是对环境审计涉及到的环境财务资金方面的审计,对披露的环境信息的审计几乎没有,政府应该在注册会计师审计中增加环境审计这一部分,从专业方面肯定审计人员的专业素质;增加目前环境审计的范围,明确要对所有披露的环境信息进行审计,使审计人员在涉及到环境绩效以及环境信息真实性等方面的信息时能明确要进行审计,从而提高环境会计信息的审计质量。

5 结语

作为经济发展的重要支柱产业,近年来化工企业环境污染问题频发,这使得化工企业环境会计的披露问题尤其重要,化工企业环境财务信息的披露虽然较早,但存在较多的问题,环境会计的信息披露由只披露财务信息转型到全面披露的道路任重道远。加强化工企业环境会计信息披露制度,不单单披露环境财务信息,对社会公众和企业自身负责,实现化工企业可持续发展,促进社会经济的稳步增长。

参考文献:

- [1] 祁钰林,李岩.化工企业环境会计信息披露存在的问题及对策[J].中国管理信息化,2022,25(05):77-80.
- [2] 于雯婧,张艺鸣,程雯萱等.我国化工行业上市公司环境会计信息披露问题研究[J].财会学习,2019(01):78-80.
- [3] 王娟娟.重污染企业环境会计信息披露研究——基于中石油大连漏油事件的实例分析[J].会计之友,2016,30(20):28-31.
- [4] 梁新元.化工行业上市公司环境会计信息披露现状及对策研究[J].营销界,2019(47):47-66.
- [5] 王树锋,尚磊,席俪嘉.煤炭企业环境会计信息披露问题及对策研究[J].会计之友,2018(9):48-52.
- [6] 向春华.我国化工行业上市公司环境会计信息披露实证研究[D].长沙:湖南大学,2019.
- [7] 高鑫.化工行业上市公司环境会计信息披露博弈研究[D].宜昌:三峡大学,2017.