

可持续发展下绿色会计的应用研究

李恋

成都文理学院 会计学院

DOI:10.12238/ej.v7i6.1632

[摘要] 随着全球环境问题的日益严峻,传统的会计模式已无法全面反映企业的环境绩效与社会责任。绿色会计作为一种新兴的会计实践,旨在将环境保护的理念融入企业的生产经营,以促进可持续发展。本文介绍了绿色会计的概念和特征,分析了绿色会计的核算方法,并结合案例展示了其在实际应用中的成效与影响。最后针对企业应用绿色会计存在的问题,提出了相应的对策建议,为企业实现环境和经济的双赢提供理论支持和实践指导。

[关键词] 绿色会计; 可持续发展; 核算方法; 问题与对策

中图分类号: E232.5 文献标识码: A

Research on the application of green accounting in the context of sustainable development

Lian Li

School of Accounting, Chengdu College of Arts and Sciences

[Abstract] With the increasing severity of global environmental problems, the traditional accounting model can no longer fully reflect the environmental performance and social responsibility of enterprises. As an emerging accounting practice, green accounting aims to integrate the concept of environmental protection into the production and operation of enterprises to promote sustainable development. This paper introduces the concept and characteristics of green accounting, analyzes the accounting methods of green accounting, and shows its effectiveness and impact in practical application with case studies. Finally, in view of the problems existing in the application of green accounting in enterprises, corresponding countermeasures and suggestions are put forward to provide theoretical support and practical guidance for enterprises to achieve a win-win situation of environment and economy.

[Key words] green accounting; Sustainable development; accounting methodology; Problems and solutions

引言

随着全球环境问题的日益严重,企业活动对环境的影响日益受到社会各界的关注。绿色会计作为一种新兴的会计理论,是传统会计的延伸和发展,是在生态经济学、可持续发展理论及社会责任理论上形成的新兴会计分支,它将环境、社会和经济因素纳入会计体系中,通过会计手段量化企业的环境影响,进而推动企业在追求经济效益的同时,兼顾环境保护和社会责任,实现经济效益与环境效益的双重优化。本文将围绕绿色会计的概念、特征、核算方法以及在企业中的应用展开论述,以实现企业的可持续发展。

1 绿色会计的概念及特征

1.1 绿色会计的概念

绿色会计,也称为环境会计或可持续性会计,是指在传统财务会计的基础上,将环境成本与收益纳入会计核算体系,以更全面地评估企业的经济活动的一种会计方法。其理论框架包括环

境成本的识别、计量与报告,以及环境信息的披露与分析。绿色会计的实施,一方面有助于企业更好地遵守环境法规,避免因违法而产生的经济损失,提升企业的市场竞争力,另一方面也能帮助企业优化资源配置,实现长期的成本节约。

1.2 绿色会计的特征

1.2.1 持续性。绿色会计的核算内容不仅包括传统的经济业务,还涉及环境经济业务。这些环境经济业务具有不确定性和长期性,而绿色会计关注的是长期的可持续发展,而非短期的经济利益,因此需要企业采用更为复杂的核算方法。

1.2.2 多样性。绿色会计的研究方法不仅涉及传统的会计研究方法,还需要运用生态经济学视角、可持续发展理念和社会责任理论等多学科的理论和方法。这种跨学科的研究方法为绿色会计的发展提供了广阔的空间。

1.2.3 整合性。绿色会计要求将环境因素纳入到企业的财务和非财务报告中,绿色会计报告不仅需要揭示企业的财务信息,

还需要揭示非财务信息,如企业的环境目标及执行情况、企业对于治理环境所采取的措施等。这种全面的报告形式有助于企业更好地履行环境和社会责任。

2 绿色会计的核算方法

2.1 绿色会计要素的核算

2.1.1 环境资产核算主要关注企业拥有或控制的、具有经济价值的自然资源。这些资源包括土地、森林、水资源、矿产等,它们不仅为企业提供了生产经营所需的原材料和能源,还承载着重要的生态功能。在环境资产核算中,企业需要对这些资源进行识别、计量和报告,以反映其数量、质量、价值和变化情况。通过环境资产核算,企业可以更全面地了解自身对自然资源的使用情况,促进资源的合理利用和保护。

2.1.2 环境负债的核算。环境负债核算是指企业对其环境行为所产生的负面影响和潜在损害进行识别和量化的过程。这些负债可能包括因污染排放、资源过度开采等导致的环境修复成本、罚款、赔偿等。在环境负债核算中,企业需要全面评估其环境行为可能导致的经济和环境后果,并将其纳入财务报表中,以真实反映企业的环境责任和潜在风险。这一过程有助于企业改善环境管理,降低潜在的经济和声誉损失。

2.1.3 环境权益的核算。环境权益核算是绿色会计体系中的关键部分,它专注于评估和记录企业在其经营活动中所涉及的环境权益变化。环境权益包括了企业对自然资源的使用权、排放权等。企业需要确认其控制或影响的环境权益,并对其进行分类,如碳排放权、水权等。随后,对这些权益进行量化,以确定每项权益的价值。环境权益的变动,如购买、使用、出售或因环保政策改变而引起的增减,都需要在企业的会计记录中体现。这些变动会影响企业的财务状况和经营成果。

2.1.4 环境收入的核算。环境收入的核算在可持续发展战略中占据重要位置。它指的是通过环境保护和恢复活动所产生的经济效益,如碳排放权交易、生态补偿、清洁能源利用等。环境收入的核算有助于企业和社会意识到环境资源的价值,并激励其采取更环保的经营模式。通过精确计量和报告环境收入,我们可以促进资源高效利用,降低环境污染,为未来绿色发展提供了坚实的数据支撑。

2.1.5 环境费用的核算。环境费用的核算涵盖了企业在生产经营过程中因环境污染治理、资源消耗以及生态保护等方面所产生的各项费用。这些费用包括环保设备的购置与维护、废弃物处理、污染减排技术的研发与应用等。通过精确核算环境费用,企业能够更全面地了解自身对环境的影响,并据此制定更加环保和经济的经营策略。环境费用的核算不仅体现了企业对社会责任的担当,也为实现绿色生产和可持续发展提供了重要支撑。

2.1.6 环境利润的核算。环境利润的核算是企业在扣除环境费用后,通过环境友好型经营所获得的净收益。环境利润不仅反映了企业在保护环境方面所取得的成效,还体现了其绿色发展战略的可持续性。通过核算环境利润,企业可以激励自身持续投

资于环保技术和项目,促进资源的有效利用和减少环境污染。同时,环境利润的核算也为投资者、消费者及政府提供了企业绿色发展的直观指标。

2.2 绿色会计报告的编制

绿色会计报告是企业对外提供的包含环境信息的一种特殊财务报告,它超越了传统财务报告的范畴,强调企业在生产经营中对环境的影响、环境保护措施及环境责任履行情况。编制绿色会计报告时,企业应首先确立其环境政策和目标,并收集相关的环境数据。接着,企业需要对这些数据进行整理和分析,计算出环境成本和收益。然后,企业要将这些经过分析的数据融入会计报表中,如在资产负债表中体现环境资产、环境负债和环境权益,在利润表中展示环境收入、环境费用和环境利润。最后,报告的撰写应遵循透明、客观、可比和可靠性原则,确保信息的真实性和有效性。

3 绿色会计的案例研究

3.1 案例背景介绍

某大型制造企业(以下简称“A企业”),其产品广泛应用于国内外市场。然而,随着企业规模的不断扩大,A企业也面临着越来越严峻的环境问题。近年来,环境污染、资源浪费等问题逐渐凸显。为响应国家可持续发展战略,A企业决定引入绿色会计,以实现企业长远发展。

3.2 A企业绿色会计核算实践

3.2.1 绿色会计核算团队的组建。为了保障绿色会计核算的顺利实施,A企业首先成立了专门的绿色会计核算团队。该团队由财务部门、环保部门和生产部门的骨干人员组成,负责绿色会计核算的日常工作。同时,企业还聘请了专业的绿色会计顾问,为团队提供技术支持和培训。

3.2.2 核算范围的确定。A企业在实施绿色会计核算时,首先明确了核算范围。主要包括四个方面。

(1) 资源消耗。资源消耗包括水、电、原材料等资源的消耗情况,以及资源的利用效率和循环利用率等。

(2) 环境污染。环境污染包括废水、废气、固体废物等污染物的排放情况,以及污染治理设施的建设和运行情况等。

(3) 生态保护。生态保护包括企业对生态环境的保护和恢复措施,如植树造林、湿地保护等。

(4) 绿色投资。绿色投资包括企业在绿色技术、绿色产品等方面的投资情况等。

3.2.3 绿色会计核算方法的制定。A企业在确定核算范围后,制定了相应的绿色会计核算方法。主要包括以下四个方面。

(1) 资源消耗核算。采用实际消耗量和市场价格相结合的方法,计算资源消耗成本。

(2) 环境污染核算。根据污染物的种类、浓度和排放量,结合相关环保法规和标准,计算污染治理成本和环境损害赔偿费用。

(3) 生态保护核算。根据企业实际采取的生态保护措施和效果,评估其生态价值并计入企业资产。

(4)绿色投资核算。将企业在绿色技术、绿色产品等方面的投资纳入无形资产范畴,并按规定进行摊销。

3.2.4绿色会计信息的披露。A企业在实施绿色会计核算后,将相关信息进行了披露。主要包括以下3个方面。

(1)编制绿色会计报告。定期编制绿色会计报告,反映企业环境成本和环境效益的变化情况。

(2)公开环境信息。通过企业官网、年报等渠道公开企业的环境信息,接受社会监督。

(3)与利益相关者沟通。积极与投资者、债权人、供应商等利益相关者沟通,分享企业的绿色转型成果和绿色会计实践经验。

3.3 A企业绿色会计核算的成效与影响

3.3.1成效分析。通过实施绿色会计核算,A企业在资源循环利用、环境污染减少、生态保护和绿色投资等方面取得了显著成效。例如,在资源循环利用方面,A企业加强了对废旧产品的回收和再利用,优化了生产流程,提高了资源利用效率;在环境污染减少方面,A企业通过采用先进的生产技术和设备,加强了污染治理设施的建设和运行,实现了能源消耗的降低和排放的减少;生态保护方面,A企业积极参与生态保护项目,提高了生态环境质量;绿色投资方面,A企业加大了在绿色技术、绿色产品等方面的投资力度,推动了企业的绿色转型等,这些举措不仅减少了环境污染和资源浪费,还为企业带来了良好的社会声誉和品牌形象。

3.3.2影响分析。通过绿色转型和绿色会计核算实践,A企业提高了产品质量和品牌形象,增强了市场竞争力,为同行业公司运用绿色会计实践提供了借鉴和参考,推动了整个行业的绿色发展;同时,A企业积极响应国家环保政策要求,通过绿色会计核算实践促进了环保政策的落实,推动了环保政策的实施;通过定期公开披露A企业的环境信息并与利益相关者沟通,分享绿色转型成果和实践经验,也提高公众对环保问题的关注和认识,促进公众参与环保事业。

4 绿色会计在企业可持续发展应用中存在的问题

4.1缺乏统一的核算标准

目前,绿色会计的核算标准尚未统一,不同国家和地区对绿色会计的理解和实践各不相同,缺乏一套公认的国际标准,进而不同企业采用的核算方法和指标存在差异,导致绿色会计信息的可比性和可信度受到影响。

4.2信息披露不透明

许多企业出于各种原因,在环境信息披露方面仍然保守,缺乏足够的透明度,不愿意公开披露绿色会计信息,这使得外部利

益相关者难以准确评估企业的环境责任和绩效。

4.3缺乏专业人才

绿色会计作为一门新兴学科,其实施需要专业的技术和人才支持,而相关的专业人才相对匮乏,这在一定程度上制约了绿色会计核算的发展。

5 对策与建议

5.1建立统一的核算标准

政府和相关机构应加强对绿色会计的研究和制定,建立统一的核算标准和指标体系,制定一套公认的绿色会计标准,为企业提供明确的指导,提高绿色会计信息的可比性和可信度。

5.2加强信息披露

政府应制定相关法律法规,鼓励或强制要求企业公开披露绿色会计信息,增加信息的透明度,便于外部利益相关者监督和评价企业的环境责任,增强公众监督。

5.3培养专业人才

高校和培训机构应加强对绿色会计的教育和培训,培养更多的专业人才,以满足绿色会计核算的需求,提高企业的绿色会计实施能力。

6 结语

在可持续发展的大背景下,绿色会计的应用研究彰显了其深远意义。它不仅是企业财务管理的创新,更是对环境保护与经济发展双赢模式的探索。未来,绿色会计将持续引领企业走向绿色、可持续的发展道路,共同守护我们的地球家园。

[项目基金]

2023年成都文理学院校级科研项目“可持续发展下绿色会计的应用研究”(项目编号:WLYB202325)。

[参考文献]

- [1]张广典.可持续发展理念下绿色会计的发展论述[J].财富时代,2020,(01):51.
- [2]刘欣宇.低碳经济背景下上市公司环境会计信息披露探究[J].投资与创业,2023,34(18):151-153.
- [3]项东,魏荣建.ESG信息披露、媒体关注与企业绿色创新[J].武汉金融,2022,(09):11.
- [4]李丽.绿色发展理念下芜湖市可持续发展路径研究——基于生态承载力理论[J].合肥学院学报(综合版),2022,39(3):104-110.
- [5]金灵.浅谈绿色会计在我国的发展和运用[J].商业经济,2017,(12):148-150.

作者简介:

李恋(1990—),女,汉族,四川内江人,硕士,讲师,研究方向:会计理论与方法。