我国企业环境信息披露理论与实践的新发展

——评《企业环境信息披露及其成本收益研究》

周 守 华

(中国会计学会 北京, 100045)

[中图分类号] F275 [文献标识码] A [文章编号] 1673-0755(2011)02-0118-01

十余年来,环境会计成为会计学界的一个热门话题,屡见于报刊杂志。我国学者对此进行了大量的相关研究,诸如环境会计确认和计量、环境会计信息披露等等。但令人遗憾的是,大多数研究依然局限于传统的研究思路,与其他经济管理应用学科的研究相比,缺乏系统的理论探索和规范的研究方法。由南华大学黄祖平撰写,中国书籍出版社 2010 年出版的《企业环境信息披露及其成本收益研究》一书令人耳目一新,这说明我国会计学界跟踪国际会计学研究前沿的脚步向前迈出了新的一步,从而为我国会计学、企业管理学和企业经济学等诸多领域带来了新的研究思路和方法。在环境会计这一新的研究领域,这是一本值得一读的学术专著。

一 分析了环境信息披露的本质

著作从法律的角度研究环境信息披露,认为环境信息披露的本质应是捍卫环境权。环境权“是指环境法律关系主体享有适宜健康和良好生活环境,以及合理利用环境资源的基本权利”,它是一项基本人权。既然环境权是一项基本人权,它就应该受保护。一旦它受到了侵害,就应该得到法律救济。企业生产经营活动对环境的破坏其实质是对社会公民享有良好生活环境的基本权利的侵害,这种侵害是要付出代价的;同时,企业又有合理利用环境自然的权利。这样,企业提供环境信息就是不可推卸的义务,也是将环境权从宣示到应然状态的一种好方法、好途径。通过环境信息的真实披露,企业把生产经营对环境造成的破坏及其对破坏的补偿(包括对环境保护的投入)情况向政府、投资人和社会公众披露,也体现了对社会环境权应有的尊重。

二 构建了基于成本收益分析的企业环境信息披露模式

著作运用成本收益分析为企业的环境决策提供参考,进而为企业经理人说服各大股东推行环境管理提供理论依据。在构建企业环境信息披露模式方面主要从三个方面展开了论述:首先,提出目前企业环境信息披露过程中的问题,并分

别从政府层面、企业层面和社会层面给出了一些建议和思考;其次,论述建立企业环境会计制度的必要性,环境信息是企业信息披露中非常重要和最核心的信息,完善的企业环境会计制度能够帮助企业推进环境管理、规范环境信息披露;最后,探讨基于成本收益分析理论的环境信息披露的路径:非独立环境报告形式和独立环境报告形式,其中独立的环境报告又以环境成本报告、环境收益报告和环境成本收益损益报告为核心。综合运用国内外相关学者的研究成果,构建了基于成本收益分析理论的环境信息披露模式。

三 运用了多种研究方法

著作引入了成本收益分析理论,综合运用理论演绎、综合归纳和案例分析等多种方法。在研究过程中注意结合企业社会责任理论,注重推理、论证、归纳和总结,设计了一系列的诸如环境成本报告、环境收益报告以及环境损益报告等环境信息披露的制度性图表和文件,并且引入公司治理理论,从制度性和透明度两个层面构建了企业环境信息披露的评估模式,不但把企业环境信息披露上升到企业战略管理层次,而且还从战略执行层次上设计了机制保障。

环境问题已成为制约社会发展的瓶颈问题,成为影响人类生存和发展的突出问题,成为危害人们身体健康和生活质量的核心问题。近年来,各种有关企业社会责任、企业伦理的研讨会不绝于耳,而且争论和指责的矛头均指向企业对环境的破坏,一下子把企业推向了风口浪尖。无可非议,企业在向社会和自然索取资源和能源的同时,理应回馈社会、保护环境,但是企业又是追求利润最大化的利益实体。著作正是在这样的背景下,试图通过最基本的成本收益分析,界定企业环境信息披露的成本和收益,以期为企业的环境信息披露决策提供一定的参考依据。

总之,《企业环境信息披露及其成本收益研究》对于企业环境信息披露的理论和实际工作均有一定的参考价值和指导意义。

[收稿日期] 2011-03-12

[作者简介] 周守华(1964-),男,湖南益阳人,中国会计学会教授,博士生导师。