

国家自然科学基金项目(70272057)资助

中国人民大学“211”工程项目资助

环境审计理论与实务研究

李永臣 著



化学工业出版社

国家自然科学基金项目 (70272057) 资助
中国人民大学“211”工程项目资助

环境审计理论与实务研究

李永臣 著



化学工业出版社

· 北 京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

环境审计理论与实务研究/李永臣著. —北京:
化学工业出版社, 2006. 9

ISBN 978-7-5025-9437-4

I. 环… II. 李… III. 环境管理-审计-研究
IV. F239. 6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 114357 号

国家自然科学基金项目 (70272057) 资助

中国人民大学 “211” 工程项目资助

环境审计理论与实务研究

李永臣 著

责任编辑: 刘兴春

责任校对: 周梦华

封面设计: 史利平

*

化学工业出版社出版发行

(北京市朝阳区惠新里 3 号 邮政编码 100029)

购书咨询: (010)64982530

(010)64918013

购书传真: (010)64982630

<http://www.cip.com.cn>

*

新华书店北京发行所经销

北京云浩印刷有限责任公司印装

开本 720mm×1000mm 1/16 印张 9 3/4 字数 180 千字

2007 年 1 月第 1 版 2007 年 1 月北京第 1 次印刷

ISBN 978-7-5025-9437-4

定 价: 28.00 元

版权所有 违者必究

该书如有缺页、倒页、脱页者, 本社发行部负责退换

序

地球自然生态环境是人类生存、发展的基础和唯一空间。

在人类漫长的发展历程中，不断地从地球生物圈中获得各种物质的恩惠，包括食物、生活用品或生产对象，还包括为各种生物不断提供的各种物质资源。人类空间探索虽然已经到达其他星球，但还没有找到可以适合人类生存、发展的遗迹和适当的环境；美国第二生物圈试验的失败，明确地告诉我们，人类生存空间到目前为止仍然不可复制和再造。珍惜地球生命系统、保护地球生态环境，就是保护人类自身的长期生存空间。

在环境问题日益突出的当今社会，人类应该采取什么样的生产、生活方式，如何解决提高物质生活水平、生活质量同地球生态环境、资源的关系，决定着人类未来的发展状况和前途。值得庆幸的是，全世界的大多数政府和民众已经意识到了这种状况和矛盾，提出了解决这种矛盾的发展模式——可持续发展模式。但是，由于经济发展的不平衡，国际、地区之间的差异，更由于发展方式选择的不同，不同的国家和地区对待环境保护与经济发展的关系、政策也存在很大差异；企业等社会组织的追求目标也不能完全符合该国或联合国提倡的可持续发展模式要求。因此，为贯彻可持续发展思想、实现本国环境保护目标，就需要建立国际和国内全方位环境保护监督机制和程序，促使地区和世界生态环境得到合理、科学的保护。

随着世界各国对环境保护的不断重视，各国及国际组织都不断发布加强国际环境管理合作的相关公约和推动本国环境保护的相关法规，并通过行政、法律和经济等手段贯彻国际公约和实施环境法律法规，并设置专门的环境协调与管理、监督机构。审计组织作为重要的监督、鉴定组织，应当发挥他们的自身优势，开展环境审计监督、环境报告鉴定和环境项目综合评价，为推动环境保护运动，保证本国乃至世界经济的健康发展做出贡献。

关于环境审计的研究，在我国已有多年的历史，国家审计机关也尝试开展了多次环境审计活动。国内已经出版几部著作，为我国的环境审计事业起到了重要的推进作用。本书是作者在对我国环境审计发展全面了解的基础上，本着理顺环境审计理论观念、引导环境审计实务合理发展的精神，对相关理论与实务进行深入研究而著写而成的。

作者在博士研究生学习期间，多次参加国家审计署组织的环境审计研讨会、

并参加了国家审计署组织的对北京地区环境保护工作的实地调研，参加了审计署指定的环境审计课题的研究，为本书的写作奠定了良好的基础。

本书虽然没有全面涉及环境审计的主要理论和实务，如对环境审计原则、假设、职能等理论问题，以及环境审计程序等实务问题没有进行讨论，但是作者考虑到了环境审计与一般审计的共同性的本质特征，对存在重大疑问的理论问题进行了澄清，对环境审计在具体审计内容界定等方面进行了深入研究和分析，并通过案例进行说明，具有理论上的新颖性和实务上的实用性。

我们希望，通过本书的研究和讨论，能够促进我国环境审计研究的深入发展，能够推动环境审计事业的不断发展；也希望作者更加努力，在环境审计领域有更加辉煌的成就。

耿建新

2006年8月于中国人民大学宜园

前 言

我国经济发展正在走向规范的市场化进程。

市场经济是一种法制经济，也是一种信用经济，同时也是一种注重追求经济利益的经济发展模式，所以，应该深刻地注意到，市场经济本质上也是一种资本主义经济，经济行为的选择最实用的是资本原则，这是必须正视的社会现实。当资本的经济利益追求同社会、人类发展的基础条件发生矛盾时，必然需要协调两者之间的关系，并对人们影响生存、发展的行为进行相应的管理与监督。生态环境和自然资源在人类社会、进步过程中给予人类极大的恩惠，是人类社会发展、进步的基本保障条件。它本来并不稀缺，但是，随着人类社会的不断进步，科学技术的飞跃发展，以及地球生物圈中人类数量日益增加，开发、生产能力的不断提高，这些生态环境和自然资源不断地被消耗、破坏，已经变成非常稀缺的公共资源，甚至已经危及到人类自身的进步与发展。协调经济发展、人类需求同生态环境、自然资源的关系，已经成为一个严峻的全球化社会问题，也是各国宏观政策必须应对的重大问题。

可持续发展理论正是基于这种社会发展与生态环境、自然资源供给之间的矛盾提出的一种可以保证人类社会长久存在与发展的观念和发展模式。可持续发展理论为人类社会未来发展指明了方向，但是，贯彻可持续发展思想和行动需要建立严密的国际公约和各国系统的环境法律规范，同时还需要与之协调的环境管理与监督体系，具体处理与协调经济发展中的环境问题。作为社会经济健康运行的保障手段，审计系统必须发挥其合理而适当的作用，维护社会经济系统和环境保护的和谐关系，推动可持续发展思想的贯彻实施。

环境审计研究在国内外日益受到重视，西方发达国家的环境审计理论与实务是我国环境审计发展可资借鉴的经验，建立适合我国国情的环境审计理论与实务框架更为重要。本书的基本目标在于介绍先进的西方环境审计理论与方法，试图澄清环境审计理论中的认识偏差，推动我国环境审计事业的健康发展。笔者希望，本书的出版能够在某些方面弥补先前研究成果中的空白和缺憾，为我国环境审计事业的发展尽一点微薄之力。

本书是笔者继续完成导师耿建新教授主持的国家自然科学基金项目“企业环境信息披露及其审计研究”（立项批准号：70272057）结项报告《企业环境会计研究》（专著，已出版）的又一项成果。

该书能够面世，首先得益于耿建新教授带领下参与的多项国家审计署组织的环境审计调查，以及参加审计署组织的多次环境审计研讨会，同时还参与了耿教授承担的部分环境审计课题的研究和报告写作。本书有关环境审计依据、标准和准则的主要内容，就是以当时耿教授承担的审计署环境审计课题中笔者承担的研究内容为蓝本，经过重新梳理和修改完成的。这些活动和研究过程，使我本人对国际、国内环境审计理论与实务的发展状况有了比较明确的认识和把握。在此，对耿教授孜孜不倦的指导和教诲表示衷心的感谢。

本书的完成，还得益于华北电力大学的全面支持。在研究中，管理学院前任院长乞建勋教授一直给予鼓励、指导和帮助；现任管理学院院长牛东晓教授也给予了极大的支持和鼓励，并为我的研究提供了很多方便；刘长翠教授、王敬敏教授、张彩庆教授、周建国副教授长期给予鼓励并进行学术探讨；田晓蕾女士、米辉辉女士在文稿校阅方面做了很多有益的工作，在此一并表示感谢。

由于作者涉及环境审计领域时间有限，查阅的文献不够全面和深入，对重大理论问题的理解也可能存在偏差，加之本人研究力度上的欠缺，书中疏漏之处在所难免，恳请各位专家不吝指正。

愿我们的国家沿着可持续发展的思想和规划，健康、持续、高效、快速地发展和进步。

著者
2006年8月

目 录

1 可持续发展理论与环境审计	1
1.1 可持续发展理论中的利益关系	1
1.1.1 可持续发展理论的产生与发展	1
1.1.2 可持续发展理论的主要思想	4
1.1.3 可持续发展理论下的利益关系	7
1.2 利益关系结构与经济监督	9
1.2.1 可持续发展下的利益关系结构	10
1.2.2 可持续发展理论下各种利益关系的协调与监督	12
1.3 开展环境审计的意义	13
2 环境审计理论-环境审计的本质	17
2.1 环境审计的发展简述	17
2.1.1 内部环境管理与环境审核的产生与发展	17
2.1.2 政府环境审核的产生与发展	18
2.1.3 独立环境审核业务的产生与发展	19
2.2 环境审计与环境审核关系	19
2.2.1 关于英文“environmental audit/auditing”的分析	20
2.2.2 国际权威机构意见的综合分析	20
2.2.3 有关学者关于“environmental audit/auditing”的应用	22
2.2.4 我国环境审计概念研究的成果	23
2.3 环境审计内容的具体分析	25
2.3.1 环境管理体系审核	25
2.3.2 关于环境政策和环境法规执行审核	27
2.3.3 环境报告审计的分析	29
2.3.4 环境责任审计	31
2.3.5 其他专门审计	31
2.4 环境审计的界定	31
2.4.1 环境审计的界定	31
2.4.2 环境审计与传统审计的关系	34
2.5 环境审计目标研究	34
2.5.1 我国现有研究成果的总结与分析	35

2.5.2 环境审计目标的科学定位	36
3 环境审计理论-环境审计依据、标准和准则	38
3.1 环境审计依据	38
3.1.1 历史文献回顾	38
3.1.2 审计依据、审计标准与审计准则的界定	39
3.1.3 审计依据、审计标准、审计准则的关系分析	42
3.2 环境审计依据的现实分析	43
3.2.1 国家的方针、政策	43
3.2.2 环境保护政策	45
3.2.3 国家的法令法规	47
3.2.4 我国有关环境审计依据与国外情况的比较分析	49
3.3 健全我国环境审计依据的分析与建议	50
3.3.1 健全我国审计依据的重要性分析	50
3.3.2 健全与完善我国环境审计依据的建议	51
3.4 环境审计标准	53
3.4.1 我国有关环境保护的惩罚性措施及其在财务会计资料中的表现	53
3.4.2 我国有关环境保护的奖励性措施及其在财务会计资料中的表现	55
3.4.3 我国有关建设项目“三同时”的相关规定	55
3.4.4 环境技术与经济标准	58
3.4.5 执行上述标准的难点及要解决的问题	60
3.5 环境审计准则	61
3.5.1 环境审计准则的作用	61
3.5.2 环境审计准则的内容	63
4 我国政府环境管理责任及资金审计	66
4.1 环境问题的特性与政府的环境责任	66
4.1.1 环境问题的特性	66
4.1.2 政府的环境责任	68
4.2 政府的环境管理与环境保护资金	71
4.2.1 政府的环境管理	71
4.2.2 政府支配的环境保护资金	75
4.3 政府环境管理的审计监督	76
4.3.1 政府环境管理活动及其结果需要权威的审计监督	76
4.3.2 政府环境管理审计的主要内容	76
4.4 国家环境保护资金审计	78
4.4.1 国家环境保护资金审计的意义	78
4.4.2 国家环境保护资金审计的主要内容	79
5 政府审计中的企业环境审计	86
5.1 企业的环境责任与环境管理	86

5.1.1	企业的性质	86
5.1.2	企业的环境责任	87
5.1.3	企业环境责任的承担	90
5.1.4	政府的审计职责与企业环境责任的监督	91
5.2	政府审计介入企业环境保护审计的方式	94
5.2.1	企业环境保护审计的最佳切入点：将环保审计融入常规审计	94
5.3	政府审计机关对企业环境审计的主要形式	100
5.3.1	企业环保资金审计	100
5.3.2	企业承担的环境工程或项目审计	100
5.3.3	专项环境审计调查	103
5.3.4	对建设项目涉及的环保活动进行审计	104
5.3.5	关于清洁生产审计	105
6	民间环境审计	107
6.1	民间审计介入环境审计的必要性	107
6.1.1	环境财务信息是注册会计师审计的范畴	107
6.1.2	民间环境审计是受托经济责任发展到一定阶段的必然产物	108
6.1.3	企业报告环境责任需要社会中介机构的独立鉴证	109
6.2	民间环境审计条件和主要内容	110
6.2.1	民间环境审计的前提条件	110
6.2.2	民间环境审计的内容	112
6.3	民间环境审计的具体领域研究	116
6.3.1	关于独立环境报告的审核	116
6.3.2	环境会计报告审计分析	121
6.3.3	其他环境审计分析	123
7	内部环境审计	125
7.1	内部环境审计的实施分析	125
7.1.1	环保经营是企业必然的选择	125
7.1.2	开展内部环境审计的意义	126
7.1.3	企业等组织开展内部环境审计的必要性	127
7.2	内部环境审计与外部环境审计的协调	130
7.2.1	外部环境审计的主要领域	130
7.2.2	内部环境审计的发展与现状	131
7.3	内部环境审计主要内容	133
7.3.1	常规性审计范围	133
7.3.2	企业内部环境审计的发展——环境管理系统审计	135
7.3.3	内部环境审计的发展——清洁生产审计	137
	参考文献	141

1 可持续发展理论与环境审计

1.1 可持续发展理论中的利益关系

1.1.1 可持续发展理论的产生与发展

长期以来,人们研究人类生存与发展同政治、经济、资源、教育、科技等各方面社会关系的成果,都在引导人类向着更加富裕的社会前进。但是,客观上存在国家利益、地方利益、团体利益和个人利益等多种利益的角逐与竞争,在趋利的环境下,过去的竞争焦点主要集中在经济领域,历史上的地区冲突和规模各异的战争背后也无不以经济利益为主要驱动因素。因此,专家和学者们的研究也主要聚焦于社会经济问题。这一点,可以从乔治·斯蒂纳和约翰·斯蒂纳合著的《企业、政府与社会》一书中得到印证。该书叙及四种社会关系模型,对人类历史长河中资本社会的社会关系进行了总结,并根据社会发展的不同阶段,分别研究了社会关系的不同表现。从自由资本主义模型、主导模型、动态力量模型,到相关利益团体模型,较为全面地论述了在不同的社会环境下社会、政府和企业的关系,试图全面揭示在不同环境下的社会主要要素之间的关系及其不同表现。然而,遗憾的是,尽管他们在著作中研究了环境污染问题,但是在讨论社会关系模型过程中并没有合理地把影响社会关系、经济发展和人类生存与发展的关键因素——生态环境与资源很好地纳入其研究领域,他们关注的主要问题是政治、经济和资源等要素,缺乏对这些要素赖以生存的生态资源、自然环境的研究。这一方面同当时的研究背景有关,另一方面也可以得出这样的结论:过去研讨社会关系和人类发展课题时受资本观念的影响,人们更关心政治、经济、科技等因素的影响,存在着急功近利的短视现象,人类未来生存与发展问题没有得到足够的重视。

笔者在完成的国家自然科学基金项目——企业环境信息披露及其审计的成果报告专著《企业环境会计研究》中对上述研究存在的偏差进行了一定分析,并提出在目前的发展理论与社会关系研究中,应当正视自然资源和生态环境在人类社会现在和未来发展进程中的地位和作用,进而提出建立环境影响模型,提醒全社会成员,在自身行为和经济活动过程中注意给自然资源和生态环境带来的负面影响;更要清醒地认识到自然资源和生态环境对人类未来的生存与发展的制约与贡

献，走可持续发展道路是人类社会唯一的选择。

当今社会经济正处于突飞猛进的高速发展时期，近、现代社会的教育、科学技术的进步，极大地提高了人类社会经济发展的速度，为社会创造了丰富的物质财富和精神享受。但人类在创造一系列发展奇迹的同时，也造成了自然资源的巨大浪费和生态环境的严重破坏。回首工业革命之后的工业化进程和世界经济发展模式，不难发现，在过去很长的时间内，我们一直在走“高开发—高消耗—低产出—高排放—高污染”的发展道路，这种状况直到 20 世纪后期才引起了人们重视和研究。

工业革命的发生、发展，极大地提高了社会劳动生产力水平，企业规模在生产力发展的推动下急剧扩张，股份公司的产生和发展，使得大规模资源开发和生产加工变为现实；机械工业的快速发展，使得人们向自然界索取、开发资源的能力也极大提高。有人认为，长期的工业活动是持久的环境污染的来源。近 150 年来，工业在全球不断发展，但在这一过程中对于环境和人类健康带来的危害尚没有被给予足够地重视。工业生产肆无忌惮地消耗木材、煤炭、石油及其他矿产资源，在创造巨额经济财富的同时，也消耗着大量的自然资源，引发了对地球环境的破坏，造成了环境污染，而在经济利益的驱使下人们往往对此漠不关心。

随着工业污染影响的日益显著，毁坏环境的事件屡屡发生，并危及到人们的生活质量甚至生命，人们慢慢地意识到其危害性，越来越多地关注自己生存、发展的环境，因此，对污染的主要制造者——企业的批判也日益加剧。无论是在国内还是国外，由于企业污染环境的法律诉讼不断增加。在 19 世纪后期，日本东京北部的一处重要的铜矿产地，由于采用 Ashio 铜矿挖掘系统，给地面留下了巨大的缺口造成地表及植被破坏；铜冶炼厂造成的放射性落尘染黑了数百平方公里的森林。1883 年，由于食用被污染的桑叶，桑蚕大量死亡，造成作为当地主要收入来源的丝绸工业一蹶不振，村镇从此没落；同时，铜的放射性落尘还污染了大面积的农田和耕地。这一系列环境污染的后果，激起了当地农民的怒火，他们发起抵制运动，要求减少熔炼活动。但是，当时的矿井在日本具有战略意义，铜的出口给国家带来外汇收入，有助于日本成为世界强国愿望的实现，因此，工业上的诱人利润使得这些农民的抵制运动失败。目前，仍然有很多经济落后的国家，为了尽快提升本国经济实力和提高国民生活水平，继续着这种忽视破坏自然生态环境和严重环境污染的经济发展模式。

直到 20 世纪后半中叶，工业发展造成的环境污染的影响日益严重，人们对持续工业污染的破坏及影响的后果有了更加确切的认识，有识之士提出了一种新的选择和观点，即非掠夺环境的主张，提出了对工业污染的批判。

1949 年，自然科学家阿尔杜·李鲍德提出了著名的“土地伦理学”，它扩大了传统的“人类共同体”的边界，把泥土、水、植物和动物甚至大地都包括进来；他改变了对人与自然的看法，把原来人与其他自然物相互竞争的关系，转变

为大地共同体中平等和谐、相互依存的组成部分（乔治·斯蒂纳，约翰·斯蒂纳，2002）。

20 世纪 50~60 年代，是西方工业发展和环境污染公害泛滥的年代，接连不断发生的环境公害事件震惊世界，也使人们不得不深刻反省人类发展理念的适当性是否可以肆意而为，毫无节制地使用地球资源，肆无忌惮地破坏地球生态环境，提出了如何对待地球、如何对待自然环境的严峻课题。也正是在这个时代，环境问题得到了更多有识之士的关注。同时，一国环境污染事件以及持续的环境破坏，已经对其邻近国家和地区的生态环境产生影响，对人类共同生活的地球生态环境和大气层造成破坏，如不加以控制和协调，就有可能危及地球、人类和其他生物的生存与发展。作为世界上协调各国、各地区国际事务的联合国，人们期待它能够在地球生态环境和大气层保护方面发挥作用。

20 世纪 70 年代以后，挪威思想家阿内·尼思提出了更激进的土地伦理学说，强调人与社会组织应更加有责任和义务尊重自然，应当结束长期以来人类对自然的统治，代之以生物平等的思想，提倡人类与动物、生物等自然界的和谐（乔治·斯蒂纳，约翰·斯蒂纳，2002）。这种思想还推动了一些激进环保组织的发展，如“地球至上”组织。

自然环境系统不是自然分割的，而是不断运动、变化和相互影响的。正如我国生产、生活过程中释放的二氧化碳、二氧化硫等有害气体，通过空气运动而被带入韩国等东亚国家，并对其空气质量和酸雨活动产生影响一样，一国的环境破坏会波及周边国家和地区，危害其生态环境。面对日益严重的环境问题，世界许多国家的政府计划通过国家之间的对话和磋商，从而达到协调经济发展与地球生态环境保护的关系，保护人类赖以生存的地球的目的。在这种背景下，1972 年 6 月 5 日，第一次国际环保大会——联合国人类环境会议在瑞典的斯德哥尔摩召开。133 个国家的 1300 多名代表参加了这次会议，各国政府代表共同探讨了当代环境问题。会议的成就表现为通过了《联合国人类环境会议宣言》（简称《人类环境宣言》或《斯德哥尔摩宣言》）和《行动计划》；决定在肯尼亚首都内罗毕设立常设机构——联合国环境秘书处；设立一项金额为 1 亿美元的环境基金，用于今后 5 年环境保护的需要。

这次会议是人类环境保护的第一座里程碑，达成了“只有一个地球”以及人类与环境是不可分割“共同体”的共识，这是人类对日益严重的环境问题做出的清醒和理智的选择。

1980 年 3 月 5 日，联合国向全世界发出呼吁：必须研究自然的、社会的、生态的、经济的以及利用自然资源过程中的基本关系，确保全球持续发展。传统市场经济模式下，资本是社会经济生活的基本驱动因素，资本观念也是社会生活的基本观念。在这种观念的支配下，社会关系的衡量标准主要是经济利益关系。

在当今世界经济发展水平极不平衡的情况下，不发达国家努力提高经济增长

能力、发展工业经济的做法是可以理解的。但是否一定要以牺牲环境资源为代价换取经济增长，就是一个值得研究和分析的问题，其选择的结果又会对其他国家和地区、本国后代的生存与发展产生深远影响。在这种经济发展与保护环境既相互联系又存在重大矛盾的艰难抉择面前，“可持续发展”理论的提出，为其找出了较为理想的答案。

以布伦特兰夫人为首的 WECD 的成员们完成的《我们共同的未来》报告提交联合国大会，在报告中，他们提出了“可持续发展”思想。他们认为：一个经济发展的时代必须立足于使环境资源得以持续和发展的政策，使越来越多人贫困化及环境恶化的发展将难以满足下一世纪的需求。我们需要有一条新的发展道路，不是一条仅能在若干年内在若干地方支持人类进步的道路，而是一直到遥远的未来都能支持全球人类进步的道路。该报告公开发表以后，引起世界各国政府和有关专家、学者和企业界日益深刻的思考。报告中对传统发展方式的反思和否定以及对规范的可持续发展模式理性设计的内容，促使阅读者进行深刻思考；报告提出的工业发展应当是高产低耗、能源应当被清洁利用、粮食需要保持长期供给、人口与资源应当保持相对平衡等思想也被越来越多的国家和政府所接受，并逐步引入到本国经济发展理论、规划和实施当中。从此，“可持续发展”观念及其理论开始得到各国政府、国际组织和各界人士的广泛重视，并得到迅速发展。

1.1.2 可持续发展理论的主要思想

目前的研究结果表明，虽然人们承认和接受了可持续发展观念，但人们对可持续发展的理解和看法不尽相同，也有着不同的表述。

有的学者将可持续发展理论的内涵概括为以下几个方面。

① 发展与可持续的统一，两者相辅相成，互为因果。认为不发展就没有人类社会的可持续性；而不考虑可持续性问题，社会和经济的发展就会失去根基。可持续发展应当是近期目标与利益同长期目标与利益的和谐统一、最佳兼顾，是经济、社会、人口、资源、环境全面协调的发展。

② 可持续发展不是单一的经济或自然环境的持续改善和进步，而是自然生态环境和社会整体的综合发展，是经济、社会、人口、资源、环境各个领域共同的、协调的发展。

③ 发展的内涵主要是经济的发展、社会的进步。资源的高效与永续利用同经济发展与社会进步密切相关。资源的合理利用与环境良性循环下的经济发展，要紧紧依靠科技进步和人类素质的不断提高。

④ 自然资源、尤其是生物资源的高效与永续利用是保障社会经济可持续发展的基础。不可再生资源应当保持代际公平、持续供给；可再生资源开发利用速度限制在其再生速度允许的范围之内。

⑤ 自然生态环境是人类生存与发展的基础，如果像水、空气或土地这类最

根本的自然生态环境要素遭污染而恶化，人类将无法生存，更谈不上发展。保护生态环境、防治污染是可持续发展的重要内容。

⑥ 控制人口过快增长，提高人口质量，改善人口结构，保持生态环境供给与人口数量的协调。

⑦ 消除贫困。贫困是可持续发展战略要根除的首要目标。

⑧ 坚持可持续整体发展的全局观念，坚持全人类的共同发展。

⑨ 可持续发展既包括区际协调和代际协调——此地区发展不应以损害彼地区的发展为代价，也包括全面满足当代人与后代人基本需求这种代际人之间的协调。需要解决好资源在当代人与后代人之间的合理配置，既要保证当代人的合理需求，又要为后代人留下较好的生存与发展条件；同时，还应重视资源在各地区、各部门和每个人之间的合理分配，避免资源的闲置与浪费。

另有学者把可持续发展理论的内涵概括为以下 5 个方面。

① 可持续发展的目标 保证经济高速发展，又保护生态环境，使社会经济同资源环境实现良性循环；不仅安排好当前社会的发展，又要为子孙后代着想，为未来发展创造好的条件。

② 可持续发展体系 可持续发展是社会与自然关系的变革，是以保护资源与环境为前提对社会进行革新，需要建立可持续发展的社会体系。

③ 可持续发展过程 从当前开始直至目标实现（可能应该是人类社会永久的责任），在整个过程中协调好人口、资源、环境、社会及经济发展间的关系。

④ 可持续发展思想 可持续发展是一个理想，理想目标的实现，首先要使人的思想观念有所转变，树立环境意识和生态观念，提倡节约，反对浪费，防止污染；特别要克服“发展”中片面追求经济增长的思想，防止以牺牲环境为代价换取暂时的经济增长；相对应的，也应注意“零增长”观念和行为。

⑤ 可持续发展原理 主要体现在以下三方面。一是社会公平：可持续发展的目标是要满足所有人的基本需求，向所有人提供实现美好生活愿望的机会；社会要从提高生产潜力、确保每人都有平等的机会两方面满足人民需要。二是发展与环境的统一，即社会经济发展同资源环境统筹安排是可持续发展的基本原则。三是生态与经济的协调：这是可持续发展的核心，经济是社会发展的基础，所以要以经济建设为中心。生态是人类社会和生命系统同自然环境的关系，解决环境与发展统一问题就必须首先解决好生态与经济的协调发展问题。

上述学者关于可持续发展的总结，具有一定的代表性。笔者认为，综合前人的研究成果，结合人类社会发展的基本规律和发展需求，可持续发展理论应当包括以下几个方面。

第一，可持续发展的核心内容是人类社会及其存续条件的永久发展。明确核心发展的主题是人类社会的发展，包括经济、文化、科技等诸多方面，按照马斯洛的需求层次理论，应该是人类向更高需求层次发展。与此同时，人类社会需求

层次的满足需要适当的自然环境和其他条件，没有人类社会存续条件的共同提高和改进，仅仅是一时的经济或精神享受的更高层次，不是可持续发展。

第二，可持续发展的目标是创造人类社会永续生存与发展的社会发展模式。这种发展模式的定型虽然还不好具体描述，但是其主要框架应该是：首先，坚持经济持续发展，不提倡经济“零增长”，经济发展是人类社会发展的动力和提高人类社会水平的关键性标志；其次，坚持经济发展与经济永续发展条件的协调，这是人类社会可持续发展的绝对条件。人类社会的进步和经济发展，如果没有自然资源、生态环境、科学技术等其他息息相关的制约因素的持续供给，发展也就会失去其基础与环境。

第三，可持续发展的原则是公平、持续和共同发展。可持续发展的核心思想是使经济、社会、人口、资源、环境相互协调地、持续不断地发展，把发展的负面效应和代价降到最低程度，使地球的资源 and 环境不致遭到严重破坏，既达到发展经济的目的，又保护人类自身及其经济发展赖以维持和提高的自然资源和环境。

公平性原则包括多种含义。首先是当代人之间的公平，要给当代人类的各个阶层以公平的分配和公平的发展权，要把消除资源在过度消耗方面的浪费和消除贫困相结合，作为可持续发展特别优先的问题来解决。其次是代际间的公平，即世世代代之间的公平性。人类必须认识到自然资源是有限的，绝大部分资源是非再生资源，过度地消耗必定损伤人类赖以生存的自然资源，造成生态恶化。即使是可再生资源，也会由于不恰当地开发和利用，遭到人为地破坏，损害后代人的利益。这里必须强调的是，代际之间的公平性原则在以往的社会科学理论中被忽视，这是可持续发展观与传统社会发展观的根本区别。第三是域际公平，是指不同地区、区域或国家间的公平，一个国家和地区的发展不应以相邻或其他国家、地区的利益损害为代价，不应因经济发展水平和区域条件的差别而有所不同，更不应该歧视不发达国家和地区，向不发达地区或国家转移环境代价。第四，生物种群的公平。一方面生物多样性是保持自然界生物链正常繁衍与发展的基本条件，另一方面生物多样性也是提高人类生活与精神享受的需要。第五，环境受益与环境负担公平。占全球人口 26% 的发达国家，消耗的能源、钢铁和纸张等均占到全球的 80%；相反，发展中国家则仅消耗地球很少的生态资源。所以发达国家在全球环境状况的改善方面应当负起更多的责任。应当建立起“谁消费、谁负担，谁污染、谁治理”的合理机制。除此之外，还包括种族公平等其他公平要求。

持续性原则是指经济持续发展和生态资源、自然环境持续改进，其核心是人类的经济和社会发展不能超过资源与环境的承载能力。因此，资源的永续、循环利用和生态环境的可持续性是可可持续发展的重要保证。人类发展必须以不损害大气、水、土壤、生物等保证地球生物圈生态平衡和人类赖以生存的自然条件为前

提,必须充分考虑资源的临界点,必须充分考虑资源与环境的承载能力。

共同性是指可持续发展作为全球发展的总目标,所体现的公平性和持续性原则是共同的。并且,为实现这一总目标,必须采取全球、全人类的共同联合行动。布伦特兰夫人在《我们共同的未来》的前言中写到:“今天我们最紧迫的任务也许是要说服各国认识回到多边主义的必要性”,“进一步发展共同的认识和共同的责任感”。实现可持续发展就是人类要共同促进自身之间、自身与自然之间的协调,这是人类共同的责任和义务。

1.1.3 可持续发展理论下的利益关系

1980年3月5日,联合国向全世界发出呼吁:“必须研究自然的、社会的、生态的、经济的以及利用自然资源过程中的基本关系,确保全球持续发展”。传统市场经济模式下,资本是社会经济生活的基本驱动因素,资本观念也是社会生活的基本观念。在这种观念的支配下,社会关系的衡量标准主要是经济利益关系。这种考虑问题的方式在环境问题还没有被人们所重视、没有影响到社会的生存和发展的时代是司空见惯的,但在生态与环境问题正在成为危及人类社会的生存和发展的当代社会,这种只注重经济利益、不关心自然与社会的可持续性的观念已经不适应社会发展的规律和内在要求。

可持续发展理论与实践的进步和发展,给社会各团体、各方利害关系人都提出一个需要共同考虑的问题,那就是在可持续发展观念下新的利益关系问题。乔治·斯蒂纳和约翰·斯蒂纳在其著作中阐述企业、政府与社会的之间的关系时,分别介绍了4种关系模型:自由资本主义模型、主导模型、动力模型和相关者利益模型。在研究这些关系模型时,他们最初基本上没有关注生态环境因素的影响,在动力模型和相关者利益模型中才或多或少涉及地球生态问题。我们则认为,这样的研究不符合可持续发展理论与实践的要求,也没有正视社会发展的约束性条件。我们主张建立新的人、企业、政府、社会与环境的关系,建立人类社会与生态环境的和谐关系模型。如图1-1所示。

人类的发展史也是适应自然、改造自然、征服自然到尊重自然的历程,人们在利用自然界提供的生存、发展空间和资源的同时也在不断地改变、破坏自然环境。随着科学技术的不断进步,人类向大自然索取的能力在不断增强。不可否认,人类征服自然的能力越强,对自然生态环境和资源的破坏程度也就越大。企业组织出现以后,特别是企业规模的不断扩张、资本的高度积聚和技术的进步,更促使人类对自然界各种资源的开发能力飞速发展,对自然界也就造成了更大的破坏。有人预言,很多国家企业创造的利润甚至无法弥补其生产经营活动造成的资源损失和生态环境破坏的补偿成本。这从一个侧面反映出企业生产经营活动、经济发展与自然生态环境之间的矛盾关系。

人类多次自然与空间的探索,给我们一个答案:在人类目前的科学技术条件