



第二輯

环境会计研究

孟凡利 著

三友会计研究所
推出

“三友会计论丛”

旨在荟萃近期国内知名
会计学者的力作
传播会计研究
与实践的最新成果和动态



东北财经大学出版社

三友会计论丛(第二辑)

环境会计研究

孟凡利 著



东北财经大学出版社



20004224

图书在版编目(CIP)数据

环境会计研究/孟凡利著.-大连:东北财经大学出版社,1999.1

三友会计论丛(第二辑)

ISBN 7-81044-413-1

I. 环… I. 孟… II. 会计-研究 IV. F275

中国版本图书馆 CIP 数据核字(98)第 16204 号

2605/18

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

网 址: <http://www.dufep.com>

读者信箱: reader @ dufep.com

朝阳新华印刷厂印刷 东北财经大学出版社发行

开本: 850×1168 毫米 1/32 字数: 225 千字 印张: 9 插页: 2
印数: 1—3 000 册

1999 年 1 月第 1 版

1999 年 1 月第 1 次印刷

责任编辑: 李翠梅

责任校对: 刘铁兰

封面设计: 冀贵收

版式设计: 王 莉

全套(八册)定价: 120.00 元 本册定价: 15.00 元

本书由

三友会计出版基金资助出版

三友会计出版基金董事会成员

顾问：

- 杨纪琬 财政部财政科学研究所教授、博士生导师
欧阳清 东北财经大学教授
李志文 美国杜兰大学商学院讲座教授、副院长、香港科技大学教授
韩季瀛 北美华人会计教授会会长、香港科技大学教授

董事会：

董事长：

- 谷 祺 东北财经大学教授、博士生导师

副董事长：

- 刘永泽 东北财经大学会计学院院长、博士、教授
刘明辉 东北财经大学出版社社长、总编、中国中青年财务成本研究会常务副会长兼秘书长、博士、教授

董 事（按姓氏笔划排列）：

- 于显国 东北财经大学会计学院教授
杨跃先 东北财经大学出版社副社长、副总编
吴大军 东北财经大学会计学院副院长、教授
张先治 东北财经大学会计学院教授、博士、中国中青年财务成本研究会副秘书长
张剑宇 东北财经大学出版社副社长、副总编
陈国辉 东北财经大学教务处处长、博士、教授

出版者的话

随着我国以社会主义市场经济体制为取向的会计改革与发展的不断深入，会计基础理论研究薄弱和滞后已经产生了越来越明显的“瓶颈”效应。这对于广大会计研究人员而言，既是严峻的挑战，又是难得的机遇。说它是“挑战”，主要是强调相关理论研究的紧迫性和艰巨性，因为许多实践问题急需相应的理论指导，而这些实践和理论在我国又都是新生的，没有现成的经验和理论可资借鉴；说它是“机遇”，主要是强调在经济体制转轨的特定时期，往往最有可能出现“百花齐放，百家争鸣”的清明景象，形成“名家辈出，名作纷呈”的理论研究繁荣期和活跃期。

迎接“挑战”，抓住“机遇”，是每一个中国会计改革与发展的参与者和支持者义不容辞的责任。为此，我们与中国中青年财务成本研究会、东北财经大学会计学院联合创办了一个非营利的学术研究机构——三友会计研究所，力求实现学术团体、教学单位、出版机构三方的优势互补，密切联系老、中、青三代会计工作者，发挥理论界、实务界、教育界三方面的积极性，致力于会计、财务、审计三个领域的科学研究和专业服务，以期为我国的会计改革与发展做出应有的贡献。

三友会计研究所的重大行动之一就是设立了“三友会计著作基金”，用于资助出版“三友会计论丛”。它旨在荟萃国内知名会计学者的最新著作，传播会计、财务、审计研究与实践的最新成果与动态，自1997年起，每年推出一辑。

采取这种多方联合、协同运作的方法，如此大规模地遴选、出版会计著作，在国内尚属首次，其艰难程度不言而喻。为此，我们殷切地希望广大会计界同仁给予热情支持和扶助，无论作为作者、读者，还是作为评论者、建议者，您的付出都将激励我们把“三友会计论丛”的出版工作坚持下去，越做越好！

东北财经大学出版社

序

环境问题既是一个古老的问题,但同时也是一个新兴的问题。人们几乎从来没有像今天这样重视环境问题,以至于无论政治、经济、文化各领域,还是国家、企业组织、个人各层次,大家都在以己所能积极参与污染治理和环境保护,都在考虑自己所在的领域和所从事的职业应该为改善人类的生存环境做出什么样的贡献。会计界探讨环境会计问题,正是面对这样的形势所面临的一项新兴的课题。

由于人类的生产和生活活动的不断进行而对自然环境因素的破坏,使得环境质量不断下降并进而危害到人类及其他生物的正常生存和发展,这种现象就是我们常说的环境污染。我们所处的现代工业社会在快速发展的同时,也在以前所未有的速度破坏着人类赖以生存的环境,小至我们所在的社区和城市,中至一个国家,大到整个地球,概莫能外。长期的环境污染,已经给人类带来了各种各样的现实的和潜在的灾难性后果。值得庆幸的是,步入 20 世纪 50 年代以来,人类终于从经济快速发展的沾沾自喜中清醒过来,开始认识到工业发展和经济社会的进步不能以损害环境为代价,人类不能毁坏了自己的家园。人们终于认识到,只有那种能够保护环境的可持续发展的道路才是正确的选择,任何一个国家、任何一个组织、任何一和职业乃至任何一一个人都有责任投入到保护和改善环境的运动中去。毫无疑问,在人类可记载的发展历史上,生态环境和环境保护问题从来没有像今天这样重要。一场全球性的保护环境和绿色化运动已经渗透到人类生活的各个方面。

从全球的角度来看,世界各国几乎都毫不例外地就环境问题和环境保护制定了一系列的法律和法规,大量国际公约也就此作出了各种各样的规定,各国政府也在不断地采取多种多样的具体环保措施和行动,包括联合国、欧盟、世界贸易组织、经合组织、亚太经合组织等许多重要的国际或地区性政治、经济组织,近年来也把环境保护问题作为它们的重要议题。我们国家同样也是非常重视环境问题的。自从改革开放以来,党和国家在以经济建设作为工作中心的同时,也提出要把环境保护作为我们的基本国策,并已经在所有重要的方面采取了一系列的具体行动。在1992年的世界环发大会之后不久,中国政府向世人宣布了以实施可持续发展战略为龙头,全面解决环境问题的环境与发展十大对策。

社会经济发展到今天,人们在对传统发展模式进行反思的过程中已经充分认识到,企业的生产经营活动是导致环境污染的最为重要的原因之一,企业应该对环境保护承担不可推卸的责任,企业必须在实施可持续发展战略中发挥积极主动的作用。实际上,伴随着消费者、投资者、贷款人及各种商业债权人和广大社会公众环境意识的提高,企业基于自己生存和发展的压力也不得不注重环境问题,尤其让企业更为重视的是,国家制定的各种与环境有关的法律法规中也大都对企业的环境责任作出了明确的规定。毫无疑问,既然企业与自然环境之间存在密切关系,企业承担着一定的环境责任和压力,而且现代企业主动参与环境保护的意识在不断增强,那么,企业在从事生产经营活动的过程中也就必然要发生大量的环境活动,包括危害环境的污染和有助于改善环境的保护活动。这些活动既对自然环境产生影响,同时又与企业的财务状况和经营成果相联系。存在这些环境活动,企业会计就不能熟视无睹。会计的职能决定了会计必须将这些环境活动置于自己的工作范围之内。这是现代会计所面临的不可避免的挑战。

正是在这样一个背景之下,人们开始讨论建立环境会计的问

题。我个人认为,环境会计应该是现代会计的一个新兴分支。构建环境会计是会计学愈益成熟的结果,是会计工作发挥更大的社会作用和走向可持续发展之路的重要标志。就目前阶段来看,构建环境会计既是必要的,也是完全有可能的。

构建环境会计是具有现实的客观要求的。从一般意义上看,构建环境会计的基本要求,来自于环境污染的日益严重和环境状况的不断恶化、全球和全民性的环境意识觉醒和绿色革命浪潮的兴起。具体看来,构建环境会计的直接原因主要是以下四个方面:首先,企业客观地存在大量的环境活动并相应地存在环境管理,那么,会计对此进行反映并参与控制就是必要的。其次,种种迹象表明,企业外部有关方面具有了解企业环境绩效信息和与环境有关的财务信息的需要。再次,由多种原因决定了,会计人员和会计机构有责任加入到环境保护运动中去。最后,对外开放和与国际通行规则接轨也需要我们尽快创建环境会计。

构建环境会计也是具有坚实的理论和现实基础的。本人尤其要说明的是,由于会计学特别是现代会计理论和方法的快速发展,由于环境学的日益成熟,由于环境经济学和发展经济学在近年来的迅速发展,构建环境会计已经具备了足够的理论、思想指导和技术方法上的支持。

建立在上述认识的基础上,孟凡利同志选择了以环境会计问题作为自己的博士论文选题。对此我是非常支持的。这一选题既有理论意义,又有现实意义。在论文提纲设计和撰写过程中,孟凡利同志查阅了大量中外文资料,并走访调查了一些单位,经过自己的努力,加上许多会计学界同仁及周围同学们的支持和帮助,论文完成的质量是比较高的。在经过论文评审及答辩后,孟凡利同志又根据各位专家的意见和建议,对论文做了一定的修改,充实了一些材料,形成了目前读者所见到的这本书。在交付印刷之前,孟凡利同志将书稿交给我做了大致的审阅。我本人是比较满意的。

读者在阅读本书时,似应先行明确这样几个基本前提:首先,环境会计是会计学的一个新兴分支,但它又与环境科学具有密切的联系,因此,环境会计问题的研究具有边缘性和交叉性的特点,需要以会计学和环境科学及其各分支学科作为直接的理论基础来展开。同时,在一些问题上也借鉴了经济学、管理学和统计学的思想和观念。其次,会计的基本职能是反映和控制,环境会计的创立正是基于会计有这样的职能才提出的,因此,环境会计也应该按照这样的职能加以描述。当然,环境会计在具体行使这两个职能时必然也有自己的特色。再次,在环境会计研究中,研究方法的运用是综合性的。最后,我和本书的作者都一致认为,坚持理论与实践相结合的原则应该是会计理论研究的基本信条,因此,本课题的研究是严格按照这一原则进行的。

环境会计的系统研究是一个崭新的课题,在我国尤其是这样,这就需要具有一定的创新性。在本书中,作者对于诸如环境会计术语的界定,环境会计的理论体系,环境会计信息披露的具体方法,环境会计如何适应环境管理和与环境有关的经济管理的需要而作出改进,环境会计分析以及环境会计走向现实的保障体系等问题的探讨都是颇有新意的。当然,所谓创新和新意是相对的,实际上其中许多内容是在借鉴传统会计理论与方法的基础上形成的。我还要指出的是,本书作为我国第一部专门阐述环境会计问题的专著,可能也还存在一些问题,这就需要广大读者和作者一起继续作出努力,以期通过不断的讨论和研究来建立一个科学的环境会计理论和方法体系。

最后,受孟凡利同志之托,谨向所有对本书的写作和出版提供支持和帮助的人士表达诚挚的谢意。

于玉林

1999年1月10日

FOREWORD

I'm willing to accept the invitation of Professor Meng Fanlee to write this forword.

People have been afflicted with environmental matters for long time. As a result of continued process of production and daily life, natural environment's quality have been destroyed seriously and have descended rapidly, which have done a great damage to current and follow-up people's life and public interest, harmed enterprises' production and management, endangered the existence and development of mankind. People didn't realize the seriousness of the pollution of environment until the second half of this century. From the 50's of the 20th century, a wave of green revolution began. Especially, the thinking of sustainable development was raised in the late 1980s. People have realized that the development of mankind should not pay a high environmental price, and must choose the road of sustainable development. Now, a global movement of environmental protection and greenization have infiltrated all fields of mankind.

Up to now, nearly all country have promulgated a series of laws and regulations of environment and environmental protection. Many countries' governments have taken firm measures to restrict and eliminate environmental pollution and protect natural environment. Many international conventions have provided a series of measures

about environmental protection. Many important international organizations such as UN, EC, WTO, APEC, have regarded environmental protection as significant topics. Like other countries, China government thinks highly of environmental matters, and has taken environmental protection for the basic policy of a state. In 1992, China government declared the famous "Ten Countermeasures"—which look on sustainable development as the core—to settle comprehensively environmental issues.

In the course of repondering the traditional development model, people have fully realized that enterprises' production and management is a vital cause leading to environmental pollution, and enterprises should not shirk their responsibility. Actually, every country's laws and regulations and international conventions claim enterprises' compensation for pollution of environment, ask enterprises' action for environmental protection. Simultaneously, enterprises have realized, from legal responsibility, from moral liability, or from catering to the needs and partiality for green of customers, investors, creditors, government, stuff and workers, labor union, and the public for business purpose, they have to harness the pollution of environment, protect and participate in improvement of natural environment.

Under these backgrounds, accountants should take part in the movement of protection of environment using themselves' talents and knowledge. Obviously, we can reach a conclusion that establishing environmental accounting(EA) is very necessary. It is the serious consequences of the pollution of the environment and the importance of natural environment & environmental protection which bring about the EA.

EA is a new and developing branch of accounting, that's to say, EA is a system reporting and controlling enterprises' environmental activities and economic activities relating to environment, which'll abide by basic principle of accounting and use manifold means & attributes of measurement. Setting up and developing EA is the outcome of development of accounting and the integrating itself with environmental science. We are convinced of full possibility of forming a scientific system of EA's theory and practice. In applying the present accounting theory and methods, and considering environmental matters' characteristics, we can certainly establish a scientific theory and methods' system of EA.

On the basis of aforementioned opinions, Mr. Meng Fanlee choosed environmental accounting research as his doctor's degree paper. I'm glad to see and sincerely support his choice. This topic is of momentous practical significance and theoretical significance. In the course of researching, Mr. Meng consulted lots of Chinese and English literature, visited some enterprises and environmental administering organizations. As a result of making great efforts and supportment of many figures in the accounting word or other worlds, Mr. Meng accomplished his paper on thime, and received favorable comments. Henceforth, he amended the paper, and added some new data, completed this book. Before giving the publishing house, I read this book. In my opinion, The book is most satisfactory.

If you read this book, you should be aware of the author's guiding ideologies. The first, EA is a new and developing branch of accounting. Simultaneously, EA will maintain close links with the environmental science and other science. EA is a borderline subject.

The second, like other subject of accounting, EA's function is disclosure and control. That is to say, EA is a system reporting and controlling enterprises' environmental activities and economic activities relating to environment, which'll abide by basic principle of accounting and use manifold means & attributes of measurement. The third, integrating theory with practice is the author's and my basic precept, and this precept is applied from beginning to end in this book.

Environmental accounting is a new subject of accounting. Researching EA needs some innovations. There are some new ideas in this book. But we must state that the so-called innovations or new ideas is relative, these are outcomes causing by using traditional theory and known achievements for reference.

Being entrusted by Mr. Meng, I finish this foreword with an expression of good wishes and heartfelt thanks to all people assisting him in writng and publishing this book.

Yu Yulin

1/10, 1999

前 言

现代工业社会在快速发展的同时也在以前所未有的速度破坏着人类赖以生存的环境,小至我们所在的社区和城市,中至一个国家,大到整个地球,概莫能外。长期以来所累积的环境污染已经开始不断显示出其现实的和潜在的危害。值得庆幸的是,人类终于从经济快速发展的沾沾自喜中清醒过来,开始认识到工业发展和经济社会的进步不能以损害环境为代价,人类不能毁坏了自己的家园。人们终于认识到,只有那种能够保护环境的可持续发展的道路才是正确的选择,任何一个国家、任何一个组织、任何一种职业乃至任何一个人都有责任投入到保护和改善环境的运动中去。毫无疑问,在人类可记载的发展历史上,生态环境 and 环境保护问题从来没有像今天这样重要。一场全球性的几乎波及所有领域的绿色革命正在全面展开。

从全球的角度来看,世界各国几乎都毫不例外地就环境问题和环境保护制定了一系列的法律和法规,大量国际公约也就此做出了各种各样的规定,各国政府也在不断采取多种多样的具体环保措施和行动,包括联合国、欧盟、世贸组织、经合组织、亚太经合组织等许多重要的国际或地区性政治、经济组织近年来也把环境保护问题作为它们的重要议题。我们国家同样也是非常重视环境问题的。自改革开放以来,党和国家在以经济建设作为工作中心的同时,也提出要把环境保护作为我们的基本国策,并已经在所有重要的方面采取了一系列的具体行动。在1992年的世界环境保护和发展大会之后不久,中国政府向世人宣布了以实施可持续发展战

略为龙头、全面解决环境问题的环境与发展十大对策。

人们在对传统发展模式进行反思的过程中认识到,企业的生产经营活动是导致环境污染的最为重要的原因之一,企业应该对环境保护承担不可推卸的责任,企业必须在环境保护和可持续发展中发挥应有的作用。与此同时,伴随着消费者、投资者、贷款人及各种商业债权人和广大社会公众环境意识的提高,企业基于自己生存和发展的压力也不得不注重环境问题。尤其让企业更为重视的是,国家制定的各种与环境有关的法律法规中也大都对企业的环境责任作出了明确的规定。可以说,现代企业将不可避免地要产生大量的环境活动。

在这样一个基本背景之下,会计界当然不能无动于衷。而且,鉴于会计在现代企业和现代经济、社会活动中的重要地位,会计也完全有能力在企业参与保护和改善生态环境的过程中发挥重要作用。笔者之所以选择环境会计问题作为博士论文的研究方向,也正是基于这样的考虑。

作为理解本书的基础,笔者认为有这样几个基本问题是需要先行明确的,因为它们是笔者研究本文的基本指导思想。首先,环境会计是会计学的一个新兴分支,但它又与环境学具有密切的联系,因此,环境会计问题的研究具有边缘性和交叉性的特点。笔者在选定本课题之初就做了这样的认定,在研究过程中也始终是以会计学和环境学及其各分支学科作为直接的理论基础来展开的。同时,在一些问题上也借鉴了经济学、管理学和统计学的思想和观念。其次,会计的基本职能是反映和控制,环境会计的创立正是基于会计有这样的职能才提出的,因此环境会计的职能应不会有例外,当然,环境会计在具体行使这两个职能时必然有自己的诸多特色。再次,在环境会计研究中,研究方法的应用是综合的,笔者在此无须一一列明。需要说明的是,鉴于问题的特殊性和条件所限,实证方法无法加以运用。最后,笔者一向认为,坚持理论与实践相结