

森林生态会计

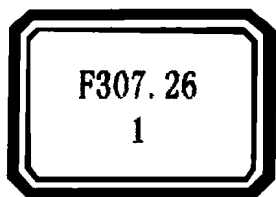
温作民 等/著

26



科学出版社

www.sciencep.com



森林生态会计

温作民等 著

本研究获国家自然科学基金和国家
林业局重点专项基金共同资助

科学出版社

北京

内 容 简 介

本书借鉴联合国设计的环境核算理念和国际会计准则的合理内涵,以森林生态学、生态经济学与外部性理论为根据,系统地构建了森林生态会计核算的理论体系,建立了具有可操作性的森林生态价值会计核算办法,并借助地理信息系统对生态效益进行有效地评价。构建的森林生态会计核算体系,将有效披露生态环境信息,制约对生态环境的破坏行为,为我国已实施的巨额森林生态效益的资金补助提供微观配置依据,实现森林的可持续经营。

本书可供林业经济、环境经济、会计学等领域研究人员阅读,也可为农林牧渔、环保部门决策人员参考。

图书在版编目(CIP)数据

森林生态会计/温作民等著. —北京:科学出版社,2008
ISBN 978-7-03-022892-5

I. 森… II. 温… III. 森林生态经济学-会计 IV. F307.226

中国版本图书馆CIP数据核字(2008)第135002号

责任编辑:王伟娟 胡志强/责任校对:陈玉凤
责任印制:张克忠/封面设计:耕者设计工作室

科学出版社出版

北京东黄城根北街16号

邮政编码:100717

<http://www.sciencep.com>

丽源印刷厂印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2008年9月第 一 版 开本:B5(720×1000)

2008年9月第一次印刷 印张:17 1/2

印数:1—2 000 字数:324 000

定价:45.00元

(如有印装质量问题,我社负责调换(新欣))

著者名单

- 温作民 南京林业大学经济管理学院院长、教授
徐信俭 国家林业局发展计划与资金管理司处长、高级会计师
钟伟宏 江苏省林业局森林资源监测中心主任、高级工程师
曾华锋 南京林业大学经济管理学院副教授
乔玉洋 南京林业大学经济管理学院副教授
王 妹 南京林业大学经济管理学院副教授
李登明 南京林业大学经济管理学院副教授
项卫东 南京林业大学森林资源与环境学院讲师
钟凤英 东北林业大学经济管理学院副教授
高永宁 审计署农业与资源环保审计司副处长、中级审计师
刘 斌 江苏省林业局森林资源监测中心教授级高级工程师
吕 柳 南京林业大学经济管理学院副教授
陈基湘 审计署农业与资源环保审计司博士
王晓南 江苏省林业局发展计划与资金管理处处长、高级工程师
张 谷 江苏省林业局森林资源监测中心高级工程师
王 强 国家林业局发展计划与资金管理司会计师
刘梅娟 浙江林学院经济管理系副教授
张 云 南京林业大学经济管理学院助理研究员

序 一

日前，南京林业大学温作民教授送来《森林生态会计》书稿，请我作序。虽已从事会计学研究与教学二十余载，但森林生态会计于我完全是个新话题，本不敢妄加评说。然而，在拜读了温教授的书稿之后，深感此书给会计研究领域送来了一股新风，且与时下倡导的可持续发展有着重要关联，故愿略陈管见以为序。

改革开放以来，中国经济持续高速增长，确已创世界经济之奇迹。但同时荒漠化在扩大，温室气体排放增加，大量的河水被污染，生物多样性在消失。人类生态系统因经济发展而变得越来越脆弱，越来越不平衡，这是有违人类发展宗旨的。反映生态系统的真实价值，应该是会计工作的使命之一。地球上现存多种生态体系，森林是陆地生态系统的主体。因此，选择森林生态价值为研究对象，具有相当重要的理论意义和现实意义。

生态价值的诸多形式是以经济上的外部性来体现的，青山给我们带来了碧水的外部经济性，而生物多样性的消失则给我们的后代带来外部不经济。传统会计核算的是与企业利益直接相关的经济活动，而不考虑生态外部性。在现行的企业会计准则框架里，生态外部性不会直接对企业业绩产生影响。而生态外部性核算就是要考虑企业对外部产生的生态影响，包括外部经济和外部不经济。外部经济应转化为企业生态效益，外部不经济应转化为企业生态成本，从而真实地评价企业业绩。理论上，可持续发展机制健全的社会，生态外部性应为零，因为生态外部性是市场失灵的体现。对于生态建设企业所产生的正的生态外部性，应启动生态补偿，以减少这种正的生态外部性；对于污染环境而产生的负的生态外部性，则应征收生态税费，或进行对外生态补偿，以减少其负的生态外部性。可持续发

展不仅要追求代际公正，即当代人的发展不应损害下代人的利益，而且要追求代内公正，即代内一部分人的发展不应损害代内另一部分人的利益。

资产居会计六要素之首，只有确认了资产，其他要素才具备核算的前提。现行《国际会计准则》和我国《企业会计准则》都没有涉及生态价值的核算问题，而此书将生态资产归入无形资产的范畴，这在客观上扩大了无形资产的内涵与外延。目前，我国已形成了生态效益补偿制度，无形资产定义所要求的未来经济利益就不言自明了。可分性不是可辨认性的必要条件，即使某资产只能与其他资产一起产生未来经济利益，如果企业可以辨认该资产引起的未来经济利益，那么该资产也是可辨认的。如果森林生态资产产生的固碳价值、水源涵养价值等效益能引起未来的生态补偿，就基本可认定为具有可辨认性。另外，谈到控制性问题，森林产生的氧气随大气环流似乎无法控制，但这并不是控制的必要条件，因为林场可通过控制林木产权的方法来控制未来的生态补偿。事实上，政府补偿的依据也是林木的多少。当然，无形资产的概念自确认以来就在不断扩大着自己的内涵和外延。正因为会计学的这种扩展，才使得会计学能在现代社会的土壤里生存下来，而不致遭受“煤油灯”的厄运。

会计信息质量在很大程度上依赖于计量的可靠性，这是森林生态会计能否进入会计实务的关键问题。此书提出了两种创新性的方法。其一，采用系统抽样原理，在确保一定可靠性的前提下确认生态资产。统计学的大数法则告诉我们，当抽样单元数足够多时，随机现象背后隐藏的规律性可以用平均数的形式表现出来；中心极限定律则指出，所有抽样平均数的分布是符合正态分布的。借此，可依据抽样原理有效控制森林生态资产计量的可靠性。其二，森林生态资产的确认，要经过有关独立第三方评估机构的科学计量并出具权威的计量报告，才能将森林生态资产纳入会计信息系统，予以账务处理，而没有采用以林场为主体自主对森林生态资产进行评估。这就在制度设计上确保了森林生态资产计量的可靠性。

森林生态会计研究是一种积极的探索，愿这种探索在推动会计学研究发展的同时，也有助于促进经济和社会的可持续发展。



北京大学光华管理学院

2008年初夏



序 二

2006年12月15~18日，温作民教授在印度新德里出席了由国际生态经济学会举办的第9届世界学术会议。会议的议题为“生态可持续发展与人类福利”。温教授在由我担任主席的此次会议上发表了题为“中国森林生态价值会计核算研究”的学术演讲，以独特的视角对中国的森林生态价值进行阐述。

温教授将森林生态会计核算研究归纳于各种会计经验性理论与方法，以生态外部性理论为基础，探讨如何将森林生态价值纳入会计核算体系，从而实现森林生态外部性的全新内在化。

森林生态环境已成为全球性问题，因此对森林生态会计核算体系进行国际协调是十分必要的。该书对森林生态会计核算与国际会计准则38——无形资产（IAS 38-Intangible Assets）、国际会计准则41——农业（IAS 41-Agriculture）及联合国综合环境经济核算体系（SEEA-2003）在各个方面的差异与协调展开分析研究。通过研究，该书将森林生态价值视为一项特殊的无形资产，并将其纳入会计核算范围。

该书对于在微观层面上生态影响因素的计量产生了积极的推动性影响。研究采用以地理信息系统技术测量生态效益以及森林生态因素的快速测量等手段，建立森林生态的观察网点，从而取得持续的森林生态数据，为森林生态会计提供一套常规的方法与制度。

毫无疑问对于在森林生态会计领域有兴趣的人来说，该书是精神食粮。所有

读者应该感谢温教授为森林生态会计核算问题的研究所做的贡献。



Shashi Kant 博士

森林资源经济与管理教授

加拿大多伦多大学林学院



前 言

由于种种原因，我国的生态环境问题仍然十分严重，在相当程度上打破了原有和谐的生态平衡，已严重威胁到人们长期的生存和经济的可持续发展。然而，会计学以往的经验性理论和方法并不足以反映人类可持续发展的要求。现行的会计指标作为度量一定时期内以价值量表示的全部经济活动短期到中期的变化是有效的，但对于度量长期的可持续发展水平却是无效的。这是由于现行的会计体系存在两个主要的缺陷：忽视了自然资源匮乏会危及经济持续生产能力，忽视了环境质量的下降会危及人类的健康与福利。这引起 GDP 指标虚增长，误导社会资源的有效配置。

森林作为陆地生态系统的主体，具有自然界功能最完善的资源库、基因库、蓄水库、碳贮库和能源库，对改善生态环境、维护生态平衡起着决定性作用，在实现可持续发展中具有不可替代的作用。欧共体主席雅克·戴路斯强调：森林是政治、经济和生态这一新思想的核心问题。前联合国粮农组织总干事萨乌马说，森林即人类之前途、地球之平衡。森林生态会计核算，不但要直接反映出森林现有的生态价值，更重要的是通过森林生态会计核算，从林业企业这一经济活动主体的微观层面反映出森林生态价值的潜在效益，提醒人们对森林的利用应从科学、合理的角度探索最佳的利用方式，并通过制定森林生态会计核算体系，明确其社会补偿对象和数额，更有效地实现森林的可持续发展。因此，森林生态资源的合理配置和人类的长久生存需要构建森林生态会计体系。

目前世界上有两大核算体系：一为统计核算体系，二为会计核算体系。联合国在 1993 年制定了 93'SNA (System of National Accounts, 国民核算体系)，并在

93'SNA 中形成了环境与经济综合核算体系 (System of Integrated Environmental and Economic Accounting, SEEA)。最新的联合国 2003'SEEA 已细化了相关指标, 以便在此基础上更好地对环境影响因子加以核算。作为 SNA 的一个附属卫星账户, SEEA 旨在将环境资源因素与经济活动联系起来。我国目前已颁布了基于宏观核算的新国民经济核算体系。另外, 《国际会计准则》也已涉及生物资产的核算问题。但 SEEA 的分类框架与会计六要素完全不同, 依据生产、分配、积累的经济循环过程来形成核算指标。若全盘接受这一体系, 它势必与现行的财政部颁发的《企业会计准则》和国际上普遍认可的《国际会计准则》相抵触, 而无法成为一种通用的会计语言。因此, 只能借鉴其可持续发展的核算理念和对环境影响因子核算的一些具体指标。《国际会计准则》只涉及生物实物资产, 根本未涉及生态资产和生态服务的核算, 但其中会计基本的要素以及基本的会计假设、会计原则是值得借鉴的, 其核算内容应拓宽至生态领域, 可能突破个别会计假设和原则。因此, 森林生态会计核算指标应借鉴联合国设计的环境核算理念和国际会计准则的合理内涵, 但必须在生态会计核算理论、会计原则、会计确认、会计指标上有所创新。可以说, 基于微观层面的森林生态会计核算理论在国际上尚不多见。

发达国家在环境污染会计实务上也只是处于附录披露的起步阶段。无论是宏观层面的环境经济综合核算, 还是微观层面的会计核算, 均未涉及外在性的核算研究, 而这恰是生态经济学的理论基石。在森林生态效益的计量技术上, 国内外均掌握了成熟的技术。而遥感等信息技术在林业系统中主要应用在森林调查、森林灾害监测和资源评价等方面, 但在利用遥感技术和地理信息系统技术来测量生态效益方面, 中国远落后于发达国家。即使在发达国家, 生态计量的规范化问题和快速计量问题也未解决, 因而无法提供连续会计年度的相关数据。

本研究获得国家自然科学基金项目“森林生态会计核算理论与方法研究”和国家林业局重点专项基金项目“森林生态会计核算研究”共同资助。本研究在国内外众多研究的基础上, 探讨基于外在性的会计核算理论, 形成快速规范的生态计量方法, 在研究实验区采用生态效益测量的遥感技术和地理信息系统技术, 以构建较为系统并具有可操作性的森林生态价值的会计确认、会计计量、会计科目和会计报告体系。主要研究成果体现在以下几个方面:

(1) 系统地构建了森林生态会计核算的理论体系。森林生态会计核算以生态外部性理论为基础, 通过将森林生态效益纳入会计核算体系, 实现森林生态外部性内在化。本研究提出了森林生态会计核算的基本假设、原则、会计要素, 详细设计了营利性单位和非营利性单位森林生态会计核算的会计科目及财务会计报告框架。

(2) 森林生态会计核算快速计量体系研究。森林生态价值是一个动态指标, 因此要同时建立存量价值核算和流量价值核算体系。本研究采用森林生态系统的地理信息系统技术和森林生态价值因子的快速测定方法, 建立起森林生态观测网

点以获取连续的森林生态数据，从而为实现森林生态会计信息的持续提供形成了一套规范的方法学体系。

(3) 森林生态审计研究。在吸收国内外森林生态审计理论和实践经验的基础上，构建了新的经济、技术环境下我国森林生态审计理论体系，包括森林生态审计的逻辑起点、目标、假设、对象、内容、主体分工、法律依据、技术与方法、审计程序运用、制度建设等，使生态审计的学术研究取得了重大进展。

(4) 森林生态会计核算与国际相关准则、指南的协调问题研究。森林生态环境已成为全球性问题，森林生态会计核算体系的国际协调是必要的。课题解析了森林生态会计核算与国际会计准则 38——无形资产、国际会计准则 41——农业及联合国综合环境经济核算体系在确认、计量、报告等方面的差异与协调思路。

(5) 森林生态建设单位经过一定时期的建设活动，创造了一定的森林生态价值，这些价值要经过有关第三方评估机构的科学计量，并出具权威的计量报告，才能将森林生态价值纳入会计信息系统，予以账务处理。不宜采用以森林生态建设保护单位为主体自主对森林生态价值进行评估。

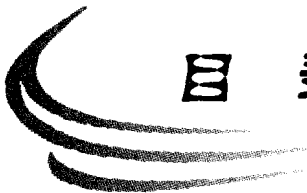
(6) 我国森林生态会计核算的典型案例研究。项目以江苏省连云港市墟沟林场和溧阳市龙潭林场为例，在分别确认、计量两个案例点的森林生态价值基础上，进行了森林生态会计核算的尝试性实践研究。在案例研究中，课题运用生态价值会计理论分别对两个林场进行了森林生态会计核算科目的设置和账务处理范式、会计报告模式的设计及会计报表的编制等工作，并对核算结果进行了生态价值财务分析。

本研究历时五年，参加研究的主要单位有南京林业大学、国家林业局、审计署、江苏省林业局、东北林业大学、浙江林学院。2006年12月，课题负责人温作民教授在印度新德里召开的国际生态经济学会第9届世界学术会议上，做了题为“中国森林生态价值会计核算研究”的学术演讲，介绍了中国在这一领域里的最新研究成果，受到了加拿大多伦多大学著名林业经济学家 Shashi Kant 教授、印度生态经济学会主席 Jayanta Bandyopadhyay 教授、国际林业研究机构联合会官员 Hemant Kumar Gupta 博士的高度赞赏。中国在这一领域的理论研究已走在了世界前列。

承蒙本研究团体诸位同仁的尽心努力和科学出版社的大力支持，本书才得以及时出版，在此谨表示深深的谢意。由于世界范围的生态觉醒和生态实践的不断深入，生态价值核算的内容和方法不断丰富和完善。书中内容难免有疏漏和不妥之处，恳请读者斧正。

温作民

2008年5月于南京



目 录

序一

序二

前言

1 绪论	1
1.1 背景	1
1.2 文献回顾	2
1.3 生态系统的结构	9
1.4 森林生态系统的价值构成	15
1.5 森林生态会计核算的内涵	17
1.6 森林生态会计核算的意义	19
2 森林生态价值核算的外部性问题	22
2.1 外部性	22
2.2 对外部性的私人反应	24
2.3 对外部性的公共反应	25
2.4 森林生态建设中的市场失灵	27
2.5 外部性的会计核算	29
3 森林生态会计核算的理论体系	34
3.1 传统会计面临的挑战	34
3.2 森林生态会计核算的需求	35
3.3 森林生态会计核算的主体	43

3.4	森林生态会计核算的假设	45
3.5	森林生态会计核算基础	49
3.6	森林生态会计核算要求	52
3.7	森林生态会计信息质量要求	55
3.8	森林生态会计核算的会计要素	59
4	森林生态效益会计核算快速计量体系	70
4.1	森林生态价值的研究现状和意义	70
4.2	标准计量指标体系的制定	72
4.3	森林生态效益计量指标体系	74
4.4	森林生态价值计量的国家控制和管理体系	79
4.5	计量指标的野外调查内容和方法	80
4.6	主要生态因子的调查和测定方法	82
4.7	调查数据的统计分析	87
4.8	森林生态会计核算资源信息管理系统	89
5	森林生态会计核算体系	101
5.1	构建科学的森林生态会计信息系统	101
5.2	关于森林生态价值的确认和计量的一般分析	103
5.3	关于会计科目设置	105
5.4	披露森林生态会计信息的基本框架	121
6	森林生态价值审计	133
6.1	森林生态价值审计概述	133
6.2	森林生态价值审计理论体系的构建	135
6.3	森林生态效益补偿资金审计的制度框架设计	148
6.4	森林生态价值财务审计	150
6.5	我国已开展的森林生态价值审计项目的主要审计内容	176
6.6	国外森林生态价值审计的部分案例	179
6.7	我国森林生态价值审计的发展趋势与展望	180
7	森林生态会计与国际准则的协调	185
7.1	森林生态会计与国际准则协调的基础	186
7.2	森林生态会计与国际会计准则的协调	187
7.3	森林生态会计与联合国 SEEA 准则的协调	193
7.4	森林生态会计核算的基本原则	199
8	典型案例分析	203
8.1	森林生态价值核算案例	203
8.2	江苏森林生态会计核算案例研究	216

参考文献	232
附录 森林生态因子野外调查和测定方法	240
附录 A 群落胸径、树高年生长量的测定	240
附录 B 乔木层生物量调查	240
附录 C 森林灌木层生物量的测定	244
附录 D 水量平衡要素的测定——水量平衡场法	245
附录 E 土壤密度(土壤容重)的测定	245
附录 F 土壤孔隙度的测定	247
附录 G 土壤侵蚀量调查	249
附录 H 土壤中 N 的测定	250
附录 I 土壤中 P 的测定	252
附录 J 土壤中 K 的测定	254
附录 K 植物种类和数量的调查方法	256
附录 L 动物种类和数量的调查方法	257
附录 M 大型兽类种类和数量的调查——路线统计法	257
附录 N 森林昆虫种类的调查	258
附录 O 两栖类动物种类和数量的调查——捕尽法	259
附录 P 鸟类种类和数量的调查——样方统计法	260
附录 Q 爬行类动物——蛇类种类和数量调查的样方法	261
附录 R 森林对硫的吸收——植物和土壤的全硫测定	261
附录 S 粉尘吸附量的测定	263
附录 T 防风作用的测定	263

■ 1.1 背景

人类赖以生存的地球包含着众多的生态系统 (ecosystem), 共同形成了一个完整的生态网络体系, 支撑着全球的生命系统。近几十年来, 随着经济的高速发展, 许多全球性的生态系统问题日益突出, 严重威胁着人类的生存, 如水源枯竭、荒漠化、温室效应等。脆弱、低效和衰退已成为现存生态系统的明显特征。历史表明, 一部人类的发展史, 实际上是人与自然的关系史。森林的变迁史, 在一定程度上反映着人类进化和演变的过程。违背自然, 破坏生态, 将使人类遭受无穷的灾难, 这是不以人们意志为转移的客观规律。

正是基于对生态系统是人类生存、发展的基础的深刻认识, 近几十年来, 国际社会对森林问题给予了前所未有的关注。1972年, 联合国人类环境与发展大会在斯德哥尔摩召开。大会一改以往把环境问题看作孤立的局部问题的观念, 树立了全球一体化、保护生物圈的整体观念, 并发表了《人类环境宣言》与《世界环境行动计划》。环境与发展问题从此引起了国际社会的日益关注, 并成为全球最为关注的重大问题。

1980年, 一些国际组织开始致力于调整热带地区林业政策的国际行动, 如热带林业行动计划 (TEAP)、国际热带木材协议 (ITTA)、国际野生动植物濒危贸易会议 (CITES)、巴西热带雨林保护行动计划等, 以实现热带林的可持续经营。1984年, 罗马俱乐部的科学家们强烈呼吁: “要拯救地球上的生态环境, 首先要拯救地球上的森林。” 1987年, 联合国环境与发展委员会出版了研究报告

《我们共同的未来》，系统地阐述了可持续发展的战略构想。1990年，国际热带木材组织（ITTO）率先制定了森林可持续经营方案，把“可持续发展”的概念第一次转化为行动。1991年瑞典、泰国等5国在日内瓦召开了关于森林公约的磋商会，会上，马来西亚、巴西等国一致表示，是否签订森林公约应当在“92环发大会”上讨论。1992年，联合国环境与发展大会在签署的《21世纪议程》、《联合国气候变化框架公约》、《生物多样性公约》中赋予森林以首要地位。大会发表的《关于森林问题的原则声明》中指出“森林这一主题涉及环境与发展整个范围内的问题与机会”。从生态学意义上看，所有类型森林所包含的各种既复杂又独特的生态进程，是促使它们有能力提供森林资源来满足人类需要以及环境价值的基础。因此，良好的森林资源的管理和保存对人类社会具有十分重要的意义。只有对森林资源和森林生态环境以可持续的方式保护，才能满足当代人和子孙后代在社会、经济、文化和精神方面的需要，例如木材和木材产品、水、粮食、饲料、医药、燃料、住宿、就业、娱乐、野生动物住区、风景多样性、碳的汇和库以及其他森林产品。为了实现这一目标，应确保及时提供可靠和准确的关于森林和森林生态系统的信息，这是促进生态意识和做出有根据的经济决策所必不可少的。

在国际森林问题的共识中，最重要的是充分意识到了森林毁坏和减少后对全球环境带来的严重影响和危害，强调了保护与发展森林的重要性，指出了林业可持续发展在全球可持续发展中的重要性和它的战略地位。历次世界林业大会主题的变化，也反映了大半个世纪国际社会对森林认识演变的轨迹，即从关注物质生产和经济发展逐步演变到关注生态的功能及人类社会的可持续发展。因此，深刻地反映现存森林生态系统的价值，并理解森林生态系统正向演替和逆向演替给人类带来的福利和损失便是森林生态会计核算的当代使命。

1.2 文献回顾

为了梳理研究的思路，也为了尊重别人已有的研究，文献回顾都是必不可少的。任何研究总是基于前人，而又超越前人的研究过程，所谓“青出于蓝，而胜于蓝”。

1.2.1 环境会计研究

1) 国外研究进展

在环境会计领域，加拿大应该说是最为先进的国家，加拿大特许会计师协会正式出版了几份研究报告，分别是《环境审计与会计职业界的作用》、《环境成本与负债：会计与财务报告问题》、《环境绩效报告》等，并在环境会计准则制定方

面做了大量的工作，1991年出版的会计手册提出了关于为污染场地修复建立储备的建议。该协会的会计准则委员会正在制定有关如何在财务报表中反映环境成本与负债的会计准则。

美国财务会计准则委员会（FASB）制定的会计准则架构下，企业对环境事项进行会计处理时，主要依据1975年的第5号准则（SFAS5）“或有负债会计”以及与之配套的财务会计准则指南FIN14。由于这两个文件都是针对一般性或有负债，所以在确认和计量（估计）环境负债方面并不具体。FASB从1984年建立紧急任务处理小组（EITF）专门研究环境事项的会计处理，并很快提出了“EITF89-13 石棉消除成本会计”和“EITF90-8 污染处理费用的资本化”。1993年，EITF又提出了“EITF93-5 环境负债会计”，要求将潜在的环境负债项目从一般的或有负债中单独列出并加以估计。而美国证券交易委员会（SEC）针对上市公司发布规则，规定其环境事项的披露要求。SEC第14号规定，企业应单独估计和披露环境负债的可能性及保险补偿。

英国的“环境管理制度”（Environmental Management System）（BS7750），作为“英国标准协会”（British Standard Institution）的一项标准于1992年正式颁布执行，被认为是世界上第一部正式颁布实施的环境管理法规。BS7750对公司环境管理系统的开发、实施及维护都提出了明确要求，有效地促使了公司实现其已确定的环境目标和政策。英国政府环境部在1997年2月又颁布了一份适用于所有企业的文件《环境报告与财务部门：走向良好实务》。它虽然不是强制性的，但作为政府部门的一份文件，自然起到了规范化的作用。

2) 国内研究进展

在我国，改革开放的20年期间，在经济发展的同时，环境问题也日益突出。人们日益意识到环境保护问题的重要性。早在1979年9月，我国就颁布了《中华人民共和国环境保护法（试行）》。1983年，我国召开的第二次全国环境保护会议上，党和政府就明确宣布环境保护是我国的一项基本国策。与国家环保法律、措施相适应，我国一些企业也开始自行设项核算“环境保护费”、“绿化费”。1985年1月，财政部（85）财会第1号文件在“车间经费及企业管理费用明细表”将“排污费”单独设项反映企业缴纳的排污费用。从80年代中后期开始，国家统计局和国家环境保护总局就要求企业要向国家编制报送关于企业环境基本情况的统计报表。

1994年，我国政府制订了纲领性文件《中国21世纪议程——人口、资源和环境白皮书》将可持续发展确定为实现我国社会经济和环境协调发展的基本战略。1995年3月13~17日，我国参加了在日内瓦万国宫举行的联合国国际会计和报告标准政府间专家工作组第十三届会议，参与了环境会计议题的讨论。

与此同时，我国的会计团体组织和其他政府会计管理机关也开始重视这一问