

现代会计前沿探索丛书(2007)

HEXIE FAZHAN SHIJIAO XIA DE
XIANDAI HUANJING KUAIJI YANJIU

和谐发展视角下的 现代环境会计研究



亚生·吾拉木 领著
斯坎德尔·吐尔夏

新疆科学技术出版社

现代会计前沿探索丛书(2007)

HEXIE FAZHAN SHIJIAO XIA DE
XIANDAI HUANJING KUAJI YANJIU

和谐发展视角下的 现代环境会计研究



亚生·吾拉木 领著
斯坎德尔·吐尔夏

新疆科学技术出版社

图书在版编目(CIP)数据

和谐发展视角下的现代环境会计研究/亚生·吾拉木,
斯坎德尔·吐尔夏领著. —乌鲁木齐:新疆科学技术出版社,
2007. 10

ISBN 978 - 7 - 80727 - 551 - 0

I. 和… II. ①亚…②斯… III. 环境管理—会计—研究
IV. X196

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 156482 号

出版发行	新疆科学技术出版社		
地 址	乌鲁木齐市延安路 255 号	邮政编码	830049
电 话	(0991)2870049 2887449	2866319(Fax)	
E - mail	xjkjchbs@yahoo.com.cn		
责任编辑	胡丹娜	封面设计	王 洋
印 刷	乌鲁木齐光大公司艺林印务中心		
版 次	2007 年 10 月第 1 版	2007 年 10 月第 1 次印刷	
开 本	850 mm × 1 168 mm	1/32	
插 页	2		
印 张	14.75		
字 数	365 千字		
印 数	1 ~ 1 000 册		
定 价	32.00 元		

版权所有,侵权必究

如有印装质量问题,请与本社发行科联系调换

本书编委会

学术顾问 哈斯木·努尔买买提

参 著 人 亚生·吾拉木

斯坎德尔·吐尔夏

阿瓦汗·阿不都拉

迪丽拜尔·沙塔尔

阿布都拉·阿布都热依木

序

新疆财经大学会计系坚持以“凝炼方向、突出特色、培养梯队、多出精品”为基本思路,持续和全面地推进学科建设,提高人才培养质量,经过数年努力,取得了可喜成效。

2001年和2002年,围绕会计热点问题,我们组织老师撰写了一批质量较高的论文,并汇集成《新时期财务与会计探索》和《会计大趋势的探索》两本论文集,由新疆教育出版社出版。

2003年,我们组织骨干教师将多年关注的会计问题的研究心得进行整理和提炼,形成《管理会计与管理统计整合研究》、《现代会计管理研究》、《现代会计规范研究》、《经济责任审计研究》、《整合型内部控制研究》、《企业集团财务与会计问题研究》6部学术专著,并以《现代会计前沿探索丛书(2003)》的形式由新疆科学技术出版社出版。

2004年,随着学科建设质量的提升,会计系教师发表的核心期刊论文数量显著增加,完成了各类纵向和横向课题近30项,特别是完成的财政部重点会计科研项目、自治区社科基金项目、自治区软科学项目等8项纵向课题,在研究深度和形式上都有长足的进步,我们将上述相关课题研究心得,以《现代会计前沿探索丛书(2004)》的形式奉献给大家。该丛书包括《新疆会计发展报告》、

《企业集团会计政策选择研究》、《内部控制评价》、《新疆上市公司绩效评估研究》、《企业会计信息化研究》、《会计控制原理与方法》6部学术专著。

2005年以来,我们以纵向课题、核心期刊论文和高层次学术交流为标志的三大精品科研形式为基点,进行科研攻关。会计系获准立项国家社科基金课题3项、教育部课题2项、新疆高校科研计划课题5项,特别是获准立项的创新群体项目:新疆经济社会发展中的财务会计创新研究(批准号 XJEDU2004154),形成了较高水平的研究团队,着力培养了现代审计与内部控制研究、资本市场中信息披露与监管研究、运行机制与绩效评估研究等五大特色研究领域,使会计学科建设步入了又好又快发展的良性轨道。

2007年,在圆满完成学校更名和本科教学水平评估工作的同时,依托创新群体项目,会计系的研究团队围绕五大特色研究领域进行科研攻关,研究心得凝炼成7部学术专著,具体包括《企业环境成本核算与控制研究》、《风险导向企业内部审计研究》、《非营利组织会计问题研究》、《企业社会责任报告研究》、《和谐发展视角下的现代环境会计研究》、《现代企业成本会计研究》、《我国审计监督体系研究》。我们以《现代会计前沿探索丛书(2007)》的形式展示给大家,以期批评指正。

本丛书是新疆财经大学重点学科(会计学)建设的成果之一,也是新疆高校科研计划创新群体项目:新疆经济社会发展中的财务会计创新研究(批准号 XJEDU2004154)的阶段成果。

本丛书在撰写与出版过程中,得到了新疆财经大学各级领导

的关心和支持,也得到了教育厅、财政厅、审计厅、卫生厅、新疆社会科学院等有关单位和同志的大力支持和协助。在此,对给予我们鼓励、帮助和支持的领导、同事及朋友们表示衷心的感谢。

由于我们的水平有限,书中可能存在一些不足,欢迎各位不吝赐教。我们期望这套丛书的出版,能抛砖引玉,让更多学者投入到会计领域的研究中来,为会计事业的发展作出贡献。

新疆财经大学会计系

2007年7月

前 言

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。经济越发展,会计越重要。世界只有一个地球。人们几乎从来没有像今天这样重视过环境问题,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,大家都在尽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作出什么样的贡献。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。在当今社会,会计工作作为一种重要的管理工作,已经和世人的经济生活完全融合在一起,达到了须臾不可分离的境界。在现实生活中,如果离开会计工作,人类社会就难以运转,更不用说持续发展了。在我国,会计工作的重要性已为越来越多的人所认识,但仍有人对会计或会计工作的认识很不到位,在理论上否认会计工作的管理属性,在实践中将会计工作排除在核心管理层之外,其结果既贻误当前的工作,也将严重阻碍会计的未来发展。

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、欧洲联盟、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年的联合国环境与发展大会之后不久,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。我国已经确立了可持续发展战略,明确了经济与社会发展不以损害自

然生态环境为代价的基本前提,并在此基础上进行社会发展规划。循环环境经济、节约型社会思想的提出,进一步加强了我国保护自然生态环境的要求和责任。解决环境问题,需要提高全社会公众的环境意识,需要社会管理机构的合理规划,更需要污染物产生的主要源头——企业的不懈努力才能从根本上解决。同样,改善生态环境状况需要技术支持,也更需要适当、高效的管理,并且需要及时、可靠、全面的信息作为管理决策的依据。

本书根据我国目前的环境问题、环境管理和环境活动引发的财务、会计问题现状,结合国际环境会计理论与实务的经验与教训,本着理论联系实际、服务实践的原则,认真分析了国内外环境会计的产生与发展,环境会计在中国的发展趋势,环境问题的现状。政府、社会公众对环境问题的认识,环境会计的基本理论,西方国家环境会计的实战与启示等问题,系统地介绍了国际环境会计的发展状态及其对我国环境会计的推动作用,对环境会计原则、假设、目标等方面进行了严谨的研究,客观地设计了适用于我国现阶段环境管理要求的环境会计实务框架体系和操作规程,对环境会计报告的内容、披露方式及环境财务信息等问题提出了一些看法和观点。

本书是2004年国家社科基金项目(批准号04XJY050)、2005年国家社科基金项目(批准号05XJL017)、2005年自治区高校科研计划(批准号XIEDU2005G06)、2005年教育部教学改革研究项目(西部民族地区应用型本科管理学人才“就业—创业”双导向培养模式的探讨与实践)的阶段性成果,也是新疆财经大学重点学

科(会计学)的建设项目之一。在撰写过程中,得到了新疆财经大学各级领导的关心和支持,也得到了新疆维吾尔自治区会计学会、新疆维吾尔自治区注册会计师协会和新疆维吾尔自治区审计厅等单位的大力支持和协助。新疆财经大学副校长姜锡明教授在本书的选题确定、大纲设计、人员配备、出版印刷等方面做了大量工作,在此一并表示感谢。

本书撰写大纲由哈斯木·努尔买买提教授、亚生·吾拉木副教授、斯坎德尔·吐尔夏副教授等同志讨论确定,有5位同志参加撰写。其中,第一章、第二章、第十章由亚生·吾拉木撰写,第三章、第九章、第十一章由斯坎德尔·吐尔夏撰写,第六章、第七章由阿瓦汗·阿不都拉撰写,第四章、第八章由迪丽拜尔·沙塔尔撰写,第五章、第十二章由阿布都拉·阿布都热依木撰写。

由于本书涉及的内容较多,加之我们水平有限,书中难免有缺点和错误,敬请广大读者批评与指正。

作 者

2007年5月

目 录

MULU

第一章 环境会计的产生和发展

第一节 环境会计的产生	2
第二节 环境会计的发展	19
第三节 联合国及其相关组织对环境会计发展的推动	40

第二章 环境与企业、政府、社会的关系

第一节 会计学科的新领域——环境会计	50
第二节 对环境、企业、政府和社会关系认识的发展过程	55
第三节 企业的环境问题	61
第四节 政府的环境问题	69
第五节 社会环境保护力量与环境信息的需求	79
第六节 可持续发展战略与环境会计	84
第七节 可持续发展战略与经济核算	100

第三章 环境问题对会计的挑战

第一节 环境污染与人类的觉醒	103
----------------------	-----

第二节	可持续发展及其对环境要求·····	111
第三节	企业的环境责任与传统会计面临的挑战 ·····	116
第四节	宏观环境会计的基本问题·····	121
第五节	绿色国民经济核算·····	130
第四章 西方国家环境会计的实践与启示		
第一节	西方国家环境会计的概述·····	137
第二节	西方国家环境会计的主要经验·····	141
第三节	西方国家环境会计实践的启示·····	151
第五章 环境会计的基本理论		
第一节	环境会计的概念框架和意义·····	164
第二节	环境会计的目标和假设·····	176
第三节	环境会计基本原则·····	202
第四节	内部环境会计与外部环境会计·····	208
第六章 环境会计确认与计量		
第一节	外部环境会计的实务框架——方式选择 ·····	211
第二节	环境资产的确认与计量·····	219
第三节	环境负债的确认与计量·····	234
第四节	环境收入、环境费用和环境损益的确认与计量 ·····	241
第五节	环境管理会计实务简介·····	248
第七章 环境会计报告		
第一节	环境会计报告制度的原则·····	255

第二节	企业环境信息的需求与报告动因	260
第三节	环境信息的内容与分类	267
第四节	企业提供环境信息的方式	276
第五节	我国社会管理机构对上市公司环境管理的新动向	287

第八章 环境会计控制

第一节	企业环境管理及其战略分析	294
第二节	建立绿色化财务管理系统	304
第三节	环境成本的管理与控制	316

第九章 环境绩效考核

第一节	披露环境绩效需要解决的几个基础性问题	324
第二节	环境绩效信息的主要内容	336
第三节	环境绩效信息披露模式	340
第四节	关于环境报告的进一步思考	347
第五节	关于环境绩效的确认、计量和处理问题	355

第十章 环境会计信息系统的构建

第一节	国际环境会计信息公开制度的构建及对我国的启示	363
第二节	欧洲环境会计研究机构及其科研成果	374
第三节	对我国环境会计信息现状的基本分析	383

第四节	构建科学的环境会计信息系统.....	386
第五节	构建环境会计信息系统的基本思路和框架	393
第六节	科学构建环境会计信息系统的原则及需要解决的 几个问题.....	396
第十一章 环境会计走向的保障体系		
第一节	环境会计的运行:自愿与强制	402
第二节	政府监管与会计准则.....	408
第三节	会计人员和企业内部有关人员.....	412
第四节	环境审计.....	414
第五节	环境会计上的国际交流与国际协调	417
第十二章 环境审计		
第一节	环境审计的概念.....	422
第二节	环境审计的产生与发展.....	425
第三节	环境审计的理论结构.....	438
第四节	环境审计的目标、内容和假设	444
参考文献.....		456

『第一章』

环境会计的产生和发展

从 20 世纪 80 年代起,人类开始关注自身所面临的环境问题。环境问题是由于工业革命以后人类对自然资源的消耗逐渐加剧,尤其是在全球化开始之后,强势企业可以在全球范围内寻找和控制所需要的资源,这使得自然资源已经出现了全球性的短缺。另一方面,由于在自然资源开发利用中思维、手段的局限性,造成了大量污染,使得自然环境面临巨大压力,这种压力也呈现全球化的趋势。上述两个问题已经威胁到了人类的生存和发展,使得人类开始反思和寻找出路。于是在 20 世纪 80 年代,一种新的发展观——可持续发展观逐渐形成。从经济属性角度的定义为:在保持自然资源的质量和其所提供服务的前提下,使经济发展的净利益增加到最大限度,今天的资源使用不应减少未来的实际收入。

据统计,目前对自然环境的污染企业大约占到 80%。由企业所面临的各种环境问题而产生的环境活动是环境会计产生的基础。从可持续发展观的要求出发,企业必须承担环境保护的责任,在此之前要建立能真实反映企业环境活动的信息系统,这就是环

境会计产生的原因。

第一节 环境会计的产生

一、环境会计的含义

(一) 学科建立与理论基础

任何一门学科的形成,除了本学科自身发展所具有的客观要求外,都必然有一批已经比较完善的学科的全部或部分理论作为其理论基础。会计学科的理论基础,主要是指对其理论结构起支撑或指导作用的有关理论。因此,研究环境会计的理论基础问题,就是要解决环境会计学科形成的理论支撑点,以确定其研究问题的基本方位。主要是研究所涉及的各相关学科的有关内容对环境会计理论会产生什么影响,可以产生多大的影响,可以起到什么作用,有哪些理论可以直接引入,哪些理论可以间接使用。理论基础就是在构造某一学科的理论大厦时,赋予原则性、方向性和基础性的作用,而又独立于该学科之外的其他学科构成的有机整体。一般来说,作为理论基础的学科应具备如下条件:①学科的独立性。作为理论基础的学科应是独立的学科,有科学的内在结构。否则,就不可能成为其他学科的理论基础。②理论上的支持性。作为理论基础的学科,必须在概念、原则等理论要素上为其对象学科提供理论支撑作用,其所具有的理论概念和原理应是对象学科的理论得以建立的基础。③内容上的衍生性。作为理论基础的学科,其知识内容与对象学科的知识内容具有相关性。一般而言,对象学科的知识是作为理论基础的学科的知识在内容上的扩展和延伸。

需要说明的是,作为理论基础的学科,并非其所有的知识都对对象学科的理论建设有支撑和帮助作用。相反,对象学科的理论