

QIYE LUSE KUAJI LILUN YU SHIJIAN YANJIU

企业绿色会计理论

与实践研究

王建明 著

河海大学出版社

QIYE LUSE KUAJI LILUN YU SHIJIAN YANJIU

企业绿色会计理论
与实践研究

江苏工业学院图书馆
王建明 著
藏书章

河海大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

企业绿色会计理论与实践研究/王建明著.-南京:河
海大学出版社, 2007.7

ISBN 978-7-5630-2400-1

I. 企... II. 王... III. 企业管理-会计 IV.F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 112616 号

书 名/企业绿色会计理论与实践研究
书 号/ISBN 978-7-5630-2400-1/F·252
责任编辑/隋亚安
特约编辑/谢 云
封面设计/解学驰
出 版/河海大学出版社
地 址/南京市西康路 1 号(邮编:210098)
电 话/(025)83737852(总编室) (025)83722833(发行部)
印 刷/南京工大印务有限公司
开 本/787×960 毫米 1/16 10.5 印张 206 千字
版 次/2007 年 7 月第 1 版 2007 年 7 月第 1 次印刷
定 价/16.00 元

序

本书是企业绿色会计与绿色竞争力研究课题组多年来的研究成果,课题的研究受到了江苏省和江苏教育厅、泸天化(集团)有限责任公司、扬子石化股份有限公司、南京工业大学、南京化工大学陶瓷厂的大力支持。

课题组 2001 年以来承担并完成的科研项目有:“循环经济与绿色会计研究”(江苏省社科基金项目 04EYC043)、“环境保护与绿色会计研究”(江苏教育厅人文社会科学项目 01SJB630009)、“企业绿色会计核算体系和绿色影响评价问题”[泸天化(集团)有限责任公司委托研究项目]、“石化企业绿色竞争力的理论分析与评价研究”(扬子石油化工股份有限公司委托项目)、“《绿色会计学》教材建设”(南京工业大学教学改革与建设基金项目)、“制造企业绿色竞争力的理论分析与评价研究”(南京化工大学陶瓷厂委托研究项目)。

本课题组由南京工业大学经济管理学院教授王建明博士主持,由教师、管理者、硕士研究生等近 20 人组成,几年来在《中文社会科学引文索引》CSSCI 来源期刊上发表 20 余篇系列论文,并向有关方面提交数篇研究报告,这次结集出版的是课题组代表性的研究成果。

本书是王建明的博士学位论文,另外,三位硕士研究生的学位论文将以《企业绿色竞争力评价研究》为书名出版,包括陈瑶的硕士学位论文《基于环境信息披露的材料行业上市公司绿色竞争力评价研究》、周洁的硕士学位论文《上海市上市公司环境信息有用性的实证研究》、袁瑜的硕士学位论文《浙江省上市公司绿色竞争力的实证研究》。

我们的研究思路是:在构建企业绿色会计框架体系的基础上,从信

信息披露出发,利用上市公司的资料,对环境信息有用性进行研究,对企业的绿色竞争力进行评价并发布报告,力图促使企业重视环境信息的披露,进而重视环境保护,切实履行其环保社会责任。

我们的研究能否得到读者的认可,还须在实践中检验,恳请广大读者提出宝贵意见,以便我们进一步深入开展课题的研究,在本书的修订和再版时加以改正。

作者

2007年1月于南京

目 录

企业绿色会计理论与实践研究摘要(中英文)	1
第一章 导论	6
1.1 研究目的与意义	7
1.2 国内外绿色会计发展综述	9
1.2.1 美国、日本的绿色会计现状	10
1.2.2 国际会计组织绿色会计研究成果	11
1.2.3 国内绿色会计研究现状	12
1.3 研究思路和内容	15
1.3.1 研究思路及方法	15
1.3.2 主要内容	16
1.4 本研究可能的创新、不足与下一步研究方向	17
第二章 绿色会计理论与我国企业绿色会计体系的构建	18
2.1 绿色会计兴起和发展的理论依据	18
2.2 绿色经营活动对企业财务的影响	19
2.2.1 绿色经营系统的组成	19
2.2.2 绿色经营活动影响和推动着绿色会计的发展	19
2.3 绿色会计产生及发展背景	20
2.3.1 现实状况基础:自然资源及环境恶化	20
2.3.2 现实需求基础:绿色思潮的冲击	21
2.3.3 政策法规基础:绿色会计走向前台	23
2.3.4 现行会计局限性基础:绿色会计独立发展	25
2.4 绿色会计的基本理论框架	26
2.4.1 绿色会计的概念界定	27
2.4.2 绿色财务会计目标	28
2.4.3 绿色会计对象及要素	31
2.4.4 绿色会计假设	33
2.5 我国企业绿色会计体系框架	35

第三章 绿色会计核算研究	36
3.1 绿色资产	37
3.1.1 绿色资产的确认	37
3.1.2 绿色资产的特征	37
3.1.3 绿色资产的分类	38
3.1.4 绿色资产的计量	38
3.1.5 绿色资产的核算	39
3.2 绿色成本费用	40
3.2.1 绿色成本费用的特征	40
3.2.2 绿色成本费用的分类	40
3.2.3 绿色成本费用的计量	41
3.2.4 绿色成本费用的核算	42
3.3 绿色负债	43
3.3.1 绿色负债的确认	43
3.3.2 绿色负债的分类	43
3.3.3 绿色负债的计量	44
3.3.4 绿色负债的核算	44
3.4 绿色收入	45
3.4.1 绿色收入的确认和计量	45
3.4.2 绿色收入的分类	45
3.4.3 绿色收入的核算	46
第四章 绿色会计信息披露研究	47
4.1 绿色会计信息报告的理论概述	47
4.1.1 绿色会计信息报告的涵义	47
4.1.2 绿色会计信息披露的目标	47
4.1.3 绿色会计披露信息的种类及质量特征	48
4.1.4 绿色会计信息披露的作用	50
4.1.5 绿色会计信息报告管制	50
4.2 我国化工企业上市公司绿色会计信息披露的实践	51
4.2.1 样本的选取	52
4.2.2 绿色会计信息披露的基本状况	52
4.2.3 绿色会计信息披露的形式与内容	52
4.2.4 结论及原因分析	59
4.3 关于加强上市公司绿色会计信息披露的建议	59

4.3.1 做好企业披露绿色会计信息的基础准备工作	60
4.3.2 明确绿色会计信息披露的内容和途径	60
4.3.3 建立绿色会计信息披露的质量保证体系	67
第五章 绿色成本管理研究	68
5.1 绿色成本概述	68
5.1.1 绿色成本产生的背景	68
5.1.2 传统成本管理制度不适应企业的绿色核算需要	69
5.1.3 绿色成本的兴起是企业可持续经营的需要	69
5.1.4 绿色成本的概念	73
5.1.5 绿色成本管理理念	74
5.2 绿色成本分析	75
5.2.1 绿色成本分类	75
5.2.2 企业最优污染水平与最小绿色成本	76
5.2.3 绿色成本效果分析	77
5.3 绿色成本会计的核算方法	78
5.3.1 作业成本法	79
5.3.2 生命周期成本法	80
5.4 绿色成本的控制	82
5.5 建立现代的绿色成本管理模式	84
5.5.1 摒弃传统的绿色成本管理模式	85
5.5.2 建立现代企业绿色成本管理模式	85
5.6 建立健全绿色成本管理体系	87
5.6.1 建立健全绿色成本管理制度	87
5.6.2 建立健全专业的绿色成本管理机构	88
5.7 绿色成本管理的运用	90
第六章 绿色审计的理论与绿色会计信息鉴证	92
6.1 绿色审计的定义和假设	92
6.1.1 绿色审计的定义	92
6.1.2 绿色审计假设	93
6.1.3 开展绿色审计的必要性	95
6.2 绿色审计内容	96
6.2.1 环境政策执行和环境规划审计	96
6.2.2 环保资金的筹集、管理和使用的审计	96
6.2.3 环境管理系统的审计	96

6.2.4 环境报告审计	99
6.3 绿色会计信息鉴证	101
6.3.1 政府审计	101
6.3.2 注册会计师审计	102
6.3.3 企业内部审计	104
6.4 日本富士通公司绿色审计案例分析	106
第七章 绿色竞争力评价	109
7.1 绿色竞争力理论分析	109
7.1.1 环境问题对企业竞争力的影响	109
7.1.2 绿色竞争力基本概念及内涵	111
7.2 绿色竞争力评价的原理	112
7.2.1 确定企业绿色竞争力指标体系	112
7.2.2 确定指标权重	112
7.2.3 利用模糊综合评价模型进行评价	114
7.3 化工类上市公司绿色竞争力评价案例分析	115
7.3.1 各家企业绿色竞争力评价	115
7.3.2 总的评价结论	146
第八章 研究的结论与建议	149
8.1 研究的结论	149
8.2 研究的建议	151
参考文献	153
博士研究生阶段论文发表及科研情况	155
致谢	157

企业绿色会计理论与实践研究

摘要

绿色会计是运用传统会计的基本理论以及绿色经营理论来对企业所发生的各项绿色经济活动进行单独核算、反映、控制并进行管理的一项管理活动。

绿色会计研究的目的,就是围绕企业因环境恶化所须面临的绿色经济浪潮及绿色经营与绿色管理活动,在探讨绿色会计和现行会计关系的基础上,构建出绿色会计确认、计量、记录及信息披露等基本理论体系,为制订适合中国国情的绿色会计准则和绿色会计制度提供研究参考。在当前环境问题日益严重和环境保护日益重要、“绿色竞争”不断加剧的新形势下,开展对绿色会计问题的理论研究和实践运用探讨具有重要意义。

从理论上讲,我们以前对绿色会计问题的研究,往往将绿色会计看成一个独立学科、一个对现行会计进行批判后出现的一个新会计,而没有认识到现行会计也是在不断发展,不断随外部政治、经济等变化而不断变化,其内容的广度和深度也是在不断发展,一方面产生了一些新的会计分支或新的具体会计对象,另一方面原有的会计核算内容也在不断变化。绿色会计也是因环境问题越来越重要,企业在这方面的环境保护活动越来越多,相应的投资支出增加等原因,对现行会计在这方面的创新、拓展和充实。

从实践上看,绿色会计是指导企业减少环境污染和破坏、增加环境保护、提高企业产品的“环境质量”、促进企业获得“绿色竞争优势”的重要技术方法和手段。它的理论和方法是在广泛比较、分析、总结现行会计的不足及其发展的基础上形成的,侧重于实用性;它强调围绕企业“绿色竞争力”,不断优化和拓展企业的环保措施,努力为消费者提供环保友好型产品,提高社会价值;它从思维观念上给企业管理者或财会工作者提供了一种新的管理思路,改变以往企业认为治理环境和提高竞争力之间存在对立面的观点。

本论文站在企业管理角度,运用归纳分析和案例分析的方法,研究绿色会计形成、发展及其在企业的运用,力图构建和定位我国企业绿色会计核算和管理研究基点,提出了一套相对全面的且适用于企业的绿色会计体系。

首先,本论文分析了绿色会计产生和不断发展的基础,提出并归纳总结了绿色会计得以兴起的环境问题基础、社会可持续发展需求基础、国际及国内环境保护法

律法规基础和现行会计的局限性基础,指出绿色会计和环境管理间的密切关系,指出绿色会计研究基础是对环境保护问题的研究。同时,在大量收集国内外理论界和实务界在绿色会计理论研究和实践运用成果现状基础上,分析并提出了我国目前绿色会计研究和实践的成就和不足,以及未来绿色会计研究的突破口。

其次,本论文在分析绿色会计兴起和发展的四个主要理论基础上,即现行会计基本理论、环境经济学基本理论、可持续发展基本理论和绿色经营基本理论,通过分析指出微观环境管理行为对企业经济活动的影响及其对企业经济利益的实现以及当前国际贸易和国际投资下对企业“绿色竞争力”的影响。构建出企业绿色会计基本理论框架并对概念界定、财务目标、对象要素和基本假设进行了探讨。

再次,以绿色会计基本理论和企业在环境问题方面的实际活动以及财务影响信息需要为基点,分别在要素科目设置、要素确认、要素计量和要素核算等方面进行了研究。并在此基础上,分析了我国化工类上市公司在环境污染、环境破坏以及环境保护方面的管理措施、政策法规法规对企业的财务影响等绿色会计信息披露,就我国企业进行绿色会计信息披露内容、途径、方式等进行了研究,提出了建议。通过研究得出我国企业绿色会计信息披露应本着先易后难的原则,首先在上市公司尤其是重污染企业展开,且目前主要以内部绿色成本费用支出和或有负债及可预见的潜在负债信息披露为主。

第四,以环境问题所造成的“外部不经济性成本”逐渐“内部化”为企业经营成本着手,总结归纳了我国企业绿色成本的支出内容及发展趋势,不同绿色成本费用的特征以及目前国内外比较通行的绿色成本分析和控制方法,重点就企业内绿色成本支出、控制以及其对企业财务影响等进行了分析,提出了企业在绿色成本管理方面的具体措施及应注意的问题。

第五,加强企业绿色会计研究,根本目的就是全面及时地对外提供有关环境问题对企业经营影响的财务和非财务信息,以此来调控微观个体——企业的环境管理行为,实现企业长远经济利益和环境协调发展的目标,因此,信息质量非常重要,绿色会计信息质量和环境保护工作非常密切,专业的绿色审计就非常需要。本论文进一步对绿色审计的基本概念、内容、绿色会计信息鉴证展开了探讨;研究了绿色竞争力的理论、内涵,并基于化工类上市公司的环境信息披露,对企业的绿色竞争力进行了评价。

第六,在上述研究的基础上,本论文对构建我国企业的绿色会计体系进行了总结,并从理论和实务两个方面提出了建议。

关键词:环境问题;企业绿色会计;理论;实践

STUDIES ON THE THEORY AND PRACTICE OF ENTERPRISES GREEN ACCOUNTING

ABSTRACT

Green accounting is a managerial activity. By using traditional accounting theory and green managerial fundamentals, green accounting independently audits, reflects, manoeuvres all types of green economic activities and manages these activities.

Because of the increasing environmental pollution, enterprises will face the green economic tide and green management activity. The goal of the research on green accounting is to establish the basic theoretical system. The structure of this theoretical system including green accounting confirmation, measurement, recording and information disclosure is based on the relationship of green accounting and current accounting theory. This struture also provides research reference for developing proper green accounting standard. While the environmental protection becomes more and more important and green competition continues aggravating, the research on green accounting and discussion on the theory's application has a significant meaning.

Theoretically, the previous research views green accounting as an independent subject, a new raised accounting system after the critique of current accounting. However, it does not realize that current accounting has also been continuously developing. The range and depth of the content of current accounting has changed with the changing of external politics and economy. On one hand, current accounting generates some new accounting branches or new specific objects. On the other hand, former accounting's content has changed as well. There is a growing importance of environmental problems; more and more activities of enterprises concern environmental problems; the corresponding investment expenditure of enterprises increase. Allthese trigger green accounting to innovate, expand and enrich itself in the respect of current accounting.

Practically, green accounting can guide enterprises to reduce environmental pollution destruction and increase environmental protection. It is also an important technical means for enterprise to improve the "environmental quality" of products and obtain "advantage in green competition." The theory and methods of green accounting,

which emphasizes on practicability, are developed on the basis of comparing, analyzing, and summarizing the deficiency of current accounting. They suggest optimizing and expanding the environmental practices and making great efforts to produce the best products to consumer. Green accounting also provides a new management idea for managers and accountants. It has changed the prior view which believes a contrary existing between environmental protection and competitive improvement.

The paper, viewing from the enterprises management, has precisely constructed and specified the starting research for business accounting and management of green accounting by means of a systematical analysis and experiments and proposes a relatively comprehensive green accounting system applicable to enterprises after conducting a research into its beginning, development, and the effect of its application in enterprise.

First of all, the paper studies the environmental factors for the existence and development of green accounting and has discovered the basis on which green accounting nourishes, social development maintains its stability, and domestic and overseas laws and rules related to environmental protections are founded and pointed out the limitations of current accounting. It mentions the close relationship between green accounting and environment management and states research on green accounting is based on the study of environmental protections. Meanwhile, after a comprehensive research on the theories and practice of green accounting from domestic and overseas bodies, it analyses the strengths and weaknesses of our current green accounting studies and puts forward a break point for future studies.

Second, the paper examines the impact of micro-environmental management on the activities within the enterprise and finds out its influence on the realization of the profits of enterprise and the "Green Competitive" brought about by the international trade and investment environment, on the basis of the study of the four theories which includes Fundamentals in Current Accounting, Fundamentals in Environmental Economics, Fundamentals in Maintaining Stable Development, and Fundamentals in Green Management. Thus, it outlines the fundamental theories of green accounting in this country and provides tentative discussions on the definitions of concepts, financial objectives, objective elements, and main premises within the outline.

Third, studies are conducted on the element arrangement, element confirmation, element calculation, and element accounting on the basis of main green accounting theories, environmental practice within the enterprise, and its influence on financial information. Then the paper discusses the measures taken to cope with the environ-

mental contamination, environmental damage, and environmental protections, and discloses the impact of laws and rules on enterprise finance and related green accounting data with regard to some enterprises in the market. Then, it points out the fact that the initial disclosure of green accounting should begin in the domestic enterprises in the market and the disclosure should focus on the expenses on green cost and/or predictable debt of the concerned enterprises after an examination on the disclosure content, approaches, methods in the domestic enterprises.

Fourth, starting from the break point of enterprise management cost, where the change of “outside non-economic cost” to “becoming inside” takes place step by step, the paper concludes the content of the domestic green cost and its developing tendency, generalises the characteristics of diverse green cost, and the common green cost analysis and controlling method home and abroad, particularly analyses green cost expenses, control, and the corresponding financial influences in the properties of enterprises, and brings forward concrete measures, and worthy issues concerning overseas businesses and foreign investment.

Fifth, intensifying on the studies of enterprises green accounting is aimed at publicizing in no delay comprehensive financial information and related non-financial information in their activities involved in environmental management and controlling the environmental management activities within the individual enterprise to achieve long-term economic benefits and environmental coordination. The quality of the information concerned is of vital importance and this accounts for the demand for specialized green auditing. The quality of green accounting information and environmental protections are closely related. Thus, the paper initiates a tentative discussion on the basic concepts and content of green auditing.

Sixth, this paper summaries the frame of Chinese green accounting system based on the research we have done. It also prospects for the study on theory and practice.

KEY WORDS: Environmental Issues ; Enterprise Green Accounting ; Theories ; Practice

第一章 导 论

人类的发展过程是不断发现和利用自然资源的过程,也是不断占有和影响自然环境的过程。进入 20 世纪,人类对自然资源和环境认识能力和利用能力越来越强,社会经济也取得了巨大发展,仅从世界经济规模的来看,战后初期,世界的国民生产总值约为 2 千亿美元到 3 千亿美元,到 20 世纪末已接近 30 万亿美元,增长了 100 多倍^[1],并且世界生产能力的 4/5 以上是 1950 年以后出现的^[2]。而综观世界经济的发展,我们不难发现社会经济的发展是以掠夺自然资源、牺牲环境为代价换取的,是一种“高投入、高消耗、高污染”的发展模式。这种社会经济的发展导致了大量自然资源的被无节制开采和利用,环境污染增加,生活生产的环境质量严重下降,人类面临的可持续发展(区域间的可持续发展和代际间的可持续发展)问题也越来越严重。

为了协调人与自然、发展和环境的关系,可持续发展已成为包括中国在内的世界各国的发展战略,也已从学者的学术研究阶段转向实践探索阶段,可持续发展理念也已深入各国各项活动中,更多的环保工作者、政府、国际组织投入到可持续发展的探索实践中,包括中国在内的世界各国纷纷加强了对自然资源和环境及污染的整治工作。

首先,通过一系列法律法规对自然资源及环境进行预防性和补救性保护,如美国先后发布了《全面环境反应、补偿与债务法案》、《资源储备与恢复法案》、《清洁空气法案》等^[3]。中国作为发展中国家,虽然认识到发展经济的重要性,但在经济发展中也深刻认识到发展经济不能以牺牲环境为代价,不能剥夺后代的生存权利,不能走西方发达国家的“先污染后治理”的发展路线,故先后颁布了《环境保护法》、《矿产资源法》、《水污染防治法》和《森林保护法》等 6 部环境保护法律,13 部与环境相关的资源保护法律,以及 395 项环境标准,基本上形成了我国环境保护的法律监督体系^[4]。

其次,通过行政强制干预和经济调控手段等形式对自然资源及环境进行预防性保护和补救性保护,如 2000 年中国对太湖流域和淮河流域开始实施的强制关闭高污染企业行为,加大对环境污染和环境破坏事件、事故的查处力度。通过一些环境管理体系来加强对自然资源和环境的管理和引导,变以往强制性管理为主动性管理,变事后补救性管理为事前预防性管理。如 1992 年英国颁布的环境管理体系标准 BS7750,1993 年欧盟颁布的环境管理及审核体系 (EMAS),1996 年国际标准

组织发布的 ISO14000 系列。

再次,更多的投资者、信贷者、经营管理者以及社会消费者等社会各阶层也逐渐认识到环境污染和环境破坏的严重性,认识到环境保护的重要性,认识到环境与经济发展、个人生活习习相关,在人们心目和实际行动中也逐渐接受了绿色思想,则导致了以“绿色政治、绿色经济、绿色管理、绿色消费”等为主体的“绿色主义”的兴起。以“绿色消费主义”为核心的“绿色经济”开始席卷全球并影响和改变着企业经营及管理活动,其中以“绿色融资、绿色贷款、绿色投资、绿色产品生产、绿色供应及采购、绿色设计、绿色营销、绿色消费”等为重要组成或代表的“绿色管理或绿色经营”就应运而生并在企业得到发展和推广,更多的投资者、信贷者、经营管理者以及社会消费者需要了解与此相关的环境污染、环境破坏及环境保护方面的各种信息。经营理念中注入了“绿色理念”,也将改变以前单纯追求物资利益最大化的管理模式,构建以注重资源环境保护的可持续发展的绿色管理(绿色经营)模式(GREEN MANAGEMENT SYSTEM)。会计作为企业管理的重要组成部分,在企业管理中具有重要地位,其自然会受到企业绿色管理或绿色经营活动或理念的冲击,现行会计如何适应这场“绿色化”浪潮,如何对企业所产生或面对的环境污染、环境破坏及环境保护等进行核算、监督并参与管理,如何来评价企业的经济效益和社会、环境效益,必然要求其基本理论、会计核算、信息披露等在这场“绿色经济”变革中进行创新,而构建具有中国特色的绿色会计系统就是适应该变革的一项工作。绿色会计(有的研究或文献称为“环境会计”)就是在现代绿色经济理论等理论指导下,以自然环境为中心,运用会计理论和技术方法的一种管理实践和管理系统。当前,绿色会计正以其具有维护经济利益、社会利益和环境利益的优势而得到不断发展。

总之,在上述情形下,绿色会计便在会计理论界、会计实务界、政府及企业界等共同关注下产生并不断得到发展,并且取得了一定的理论研究成果和实务运用经验。目前,实务界、学术界与有关国家政府或国际组织关于绿色会计的研究尚处在热烈进行中。

1.1 研究目的与意义

有人说,21 世纪是回归自然的社会,企业的竞争更多地体现在对自然资源环境的最优利用和有效保护,减少环境污染、环境破坏。而每一个面临全球竞争的企业,如何在其产品生产中,注重环境保护就非常重要,它已成为企业取得竞争优势的核心之一。虽然,企业在注重环境保护中其经营成本会增加,在某段时间和区域内其竞争力可能下降,但随着“外部不经济性成本”的“内部化”,免费使用“环境资源”的现象将逐渐减少。作为反映和控制企业环境污染、环境破坏及环境保护活动

为核心内容的绿色会计,对其进行研究的目的是围绕企业因环境恶化所须面临的绿色经济浪潮及绿色经营与绿色管理活动,在探讨绿色会计和现行会计关系的基础上,构建出绿色会计确认、计量、记录及信息披露等基本理论体系,为制订适合中国国情的绿色会计准则和绿色会计制度提供研究参考。具体而言,我们对绿色会计进行研究,主要基于以下几个目的:

1. 促进企业注重环境保护,走可持续发展道路。据统计,目前企业污染占全球污染的70%~80%,做好企业的自然资源利用和环境保护工作往往是关键,也决定了这个地区、这个国家、甚至全球能否实现可持续发展,最终对企业本身经营造成影响。但因环境污染及环境破坏的预防成本、治理成本等“外部性成本”的大量存在,且短期内不会马上消失,大多数企业都不愿自己主动去进行环境保护,其结果是“外部不经济性成本”越来越大,最终还是由企业来承担,并且随着环保法规的日益完善和严格,社会公众环保意识的提高,企业逃避这种外部成本的风险也越来越大。通过绿色会计的研究,揭示企业的经济利益和环境生态利益以及社会利益间的关系,揭示出企业在环境保护方面的内外成本间的关系,揭示了企业在当前环境下,其经济利益的实现离不开生态利益和社会利益的实现,促进企业由自觉到自愿和主动减少环境污染、环境破坏,由外在压力强迫到主动进行自然资源合理利用和环境保护及拯救工作。一旦企业注重环境保护,则整个社会的环境保护工作就非常容易开展,则整个外部性成本也就越来越小,其能转化的内部成本自然就少,可持续发展的战略目标也就可实现,最终企业的经济利益也就容易实现。

2. 提高企业环境管理水平,增加我国企业国际竞争力。当前,企业间的竞争已超越了国界,特别在我国进入WTO以后,更多的企业面临着国外企业的竞争,但同时,也有更多的企业须走出国门主动参与国际竞争。根据国际竞争理论,存在成本竞争优势、资源竞争优势、资本竞争优势、管理竞争优势、技术竞争优势、人力资源竞争优势、市场竞争优势等不同竞争优势因素,而在环境污染严重的今天,企业或是国家间又产生了一个新的竞争因素——“绿色竞争力”,如国际贸易中的“绿色壁垒”就是一个重要表现,其基本体现在污染的排放标准、环境的管理等方面,如企业所生产的产品是否达到环境标准,是否存在对人体损害超标部分,甚至企业污染状况等。会计作为企业一项重要管理方法和手段,在培植和拓展其竞争优势方面具有重要地位,即“经济越发展,会计越重要”,而绿色会计以其特性在不断发展中促进企业加强环境保护与管理,提高“绿色竞争力”方面同样有着其它方法和手段所不具有的优势。

3. 加快我国绿色会计方面的具体会计准则和会计制度建设。绿色会计自从传入我国以后,虽然在理论、实务等方面取得了一些成绩,更多的企业(特别是上市公司)在绿色会计方面进行了一些尝试,特别在企业对外信息披露方面发布了一些环境信息报告^①,如企业所进行的环境保护活动、企业在环境保护方面的投资支出等,