

财会文库



中国人民大学“211工程”建设成果

企业环境 会计研究

李永臣 著
耿建新 主审

 中国人民大学出版社

财会文库

企业环境 会计研究

李永臣 著
耿建新 主审

 中国人民大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

企业环境会计研究/李永臣著.
北京: 中国人民大学出版社, 2005
(财会文库)
ISBN 7-300-07020-5

- I. 企…
- II. 李…
- III. 企业-环境管理-会计-研究
- IV. F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 149364 号

财会文库

企业环境会计研究

李永臣 著
耿建新 主审

出版发行 中国人民大学出版社

社 址 北京中关村大街 31 号

邮政编码 100080

电 话 010-62511242 (总编室)

010-62511239 (出版部)

010-82501766 (邮购部)

010-62514148 (门市部)

010-62515195 (发行公司)

010-62515275 (盗版举报)

网 址 <http://www.crup.com.cn>

<http://www.ttrnet.com>(人大教研网)

经 销 新华书店

印 刷 北京东君印刷有限公司

开 本 890×1240 毫米 1/32

版 次 2005 年 12 月第 1 版

印 张 8 插页 1

印 次 2005 年 12 月第 1 次印刷

字 数 223 000

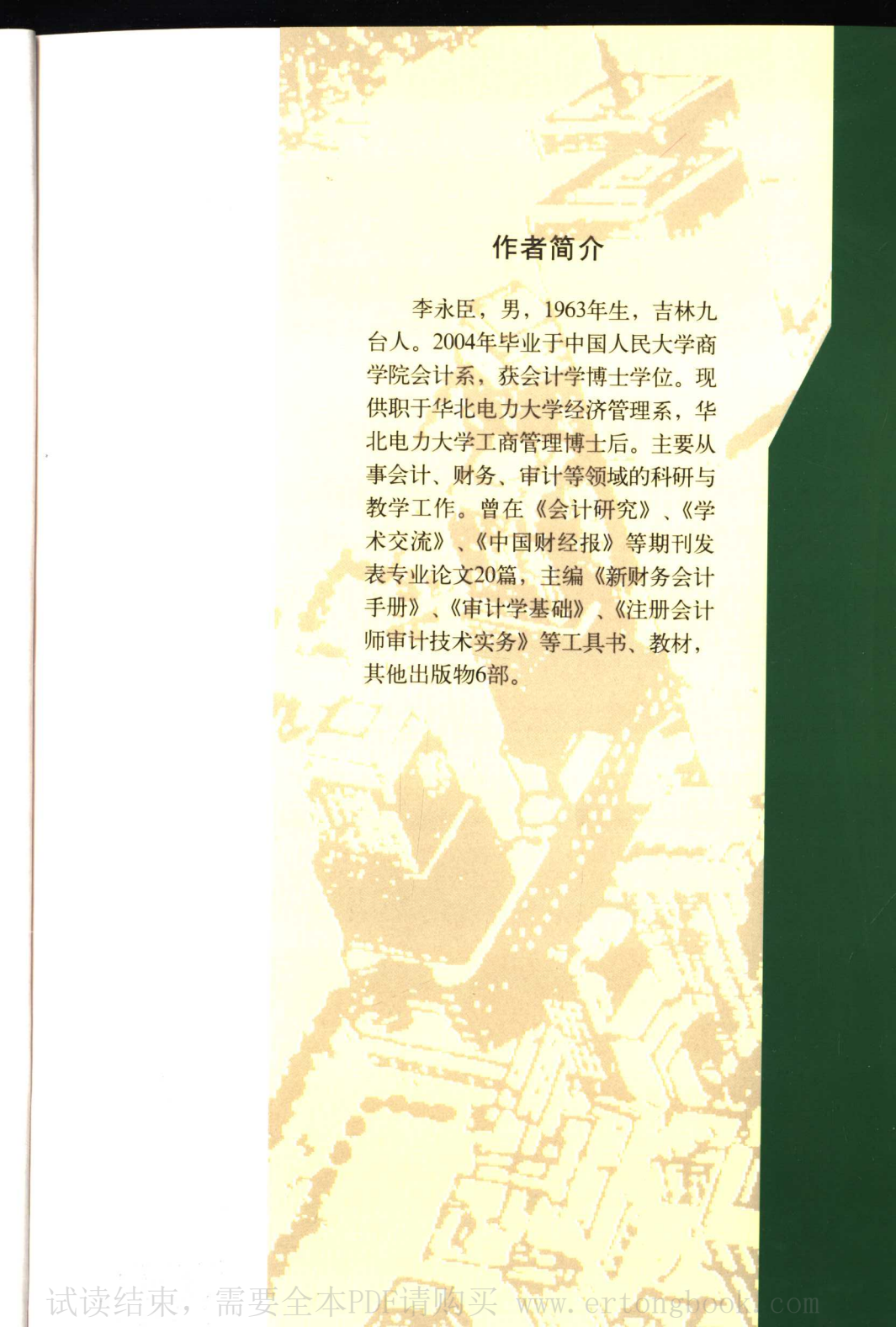
定 价 18.00 元

版权所有 侵权必究

印装差错 负责调换

内容简介

本书根据我国企业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和教训，本着理论联系实际、服务实践的原则，认真分析了环境会计的产生与发展，系统介绍了国际环境会计的发展现状及其对我国企业环境会计的推动作用，对环境会计原则、假设、目标等进行了严谨的研究，客观地设计了适用于我国现阶段企业环境管理要求的企业环境会计实务框架体系和操作规程，对企业环境信息披露的内容、原则、方式及环境财务信息等问题也提出了自己的看法。本书可以作为研究环境会计理论工作者的参考书，也可作为企业开展环境会计核算与报告的范本。



作者简介

李永臣，男，1963年生，吉林九台人。2004年毕业于中国人民大学商学院会计系，获会计学博士学位。现供职于华北电力大学经济管理系，华北电力大学工商管理博士后。主要从事会计、财务、审计等领域的科研与教学工作。曾在《会计研究》、《学术交流》、《中国财经报》等期刊发表专业论文20篇，主编《新财务会计手册》、《审计学基础》、《注册会计师审计技术实务》等工具书、教材，其他出版物6部。

● 国家自然科学基金项目：70272057

● 中国人民大学“211工程”项目

总 序

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，一股不大不小的“会计热”传遍了神州大地。但是时至今日，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。

今年是我们进入 21 世纪的第二年，世界经济面临着动荡不定、变化多端、难以预计的复杂情况，正是在这样的背景下，这两年发生在中外资本市场上的许多重大事件不断地向世人展示了经济发展和会计工作之间的密不可分的特殊关系。2001 年 8 月，中国《财经》杂志发表了一篇封面文章——《银广夏陷阱》，该文披露了银广夏的造假内幕（即利用虚假会计信息，诱使广大股民狂购其上市股票），从而打破了中国资本市场上的银广夏神话。银广夏股票价格的狂升及其创造的所谓巨额利润均来自虚假会计信息的支撑，与此事件有关的会计、审计机构和会计、审计人员是难辞其咎的。无独有偶，2001 年 12 月 2 日，曾被美国《财富》杂志列为世界 500 强第七位的安然公司，由于通过复杂的财务结构和会计处理虚构收入及利润以维持高增长的幻象的破灭，最终不得不向纽约法院申请破产保护。这一事件不仅涉及安然公司及其财务会计工作，而且涉及了大名鼎鼎的世界五大会计公司之一的安达信。从上述两个案例中我们可以看出，在当今这样一个高度信息化的社会，会计管理活动及其所生成的信息在资本市场和经济决策中起着举足轻重的作用，差之毫厘，谬之千里。反过来看，要防范资本市场中的金融风险，提高企业的经济效益，快速发展经济，就必须在宏观和微观两个层面上不断地强化会计工作。只有建立一套开放性的、能满足现实需要，并与 IT 技术紧密结合的会计管理体系，企业才有可能稳步地发展，社会经济才有可能健康、有序地运行。

在人类会计管理实践的发展过程中，会计学术界的理论研究一直起着很重要的导向作用。而教材和专著则是理论研究成果的两种主要表现形式，其中，能够形成教材的大多是相对成熟的、自成体系的研究成果，而那些不尽成熟，但却极具开拓性和创造性的研究成果则需要借助于专著这种表现形式了。历史地看，理论的发展总是表现为一个不断积累和延续的过程，而一所大学的一个重点学科，既需要以优秀的教材来表现其积累之深厚，又需要以开拓性的专著来展现其延续的繁荣。中国人民大学会计系自 1993 年推出了

会计系列教材之后，社会反响很大，成为我国改革开放后销售总量最大的系列教材。但是，中国人民大学会计系的中青年学者们并没有满足于现状，他们在做好教学工作的同时，始终没有停止过对诸多会计前沿课题的思考和研究，并在各自的研究领域取得了丰硕的研究成果。这套《财会文库》就是对这些研究成果的一个系统的展现。

《财会文库》顺应了新形势下会计工作由核算型向核算管理型转变这样一个客观的现实，不仅关注一些新兴经济业务的会计核算，更注重建立在会计核算基础之上的会计管理。从即将出版的几本专著来看，其内容涵盖了衍生金融工具会计核算与管理、证券市场会计监管、会计决策和会计控制、网络时代的会计管理等多个专题。在这些专著中，作者们以积极务实的态度表现了他们对资本市场中诸多会计问题的关注，表现了他们对网络时代会计核算、会计控制、会计决策、会计分析和会计考评等问题的极大兴趣和认真思考。虽然有些观点还不尽成熟，但是其中所闪耀的思想火花必将引发人们更进一步的探索和研究。

《财会文库》的出版得到了中国人民大学出版社的大力支持。出版社的同志计划把文库办成一个开放的、活跃的理论阵地，他们既立足于中国人民大学，又放眼于全国；既着力于创新，又主张有争鸣。我衷心希望会计界的有识之士都能把自己最新的研究成果纳入到这套文库中来，同时也希望《财会文库》能不断地推出好作品、新作品，为繁荣我国的会计学术研究做出应有的贡献。

阎达五

2002年4月

经济越发展，会计越重要。

世界只有一个地球。

美国第二生物圈试验的失败告诉我们：人类没有可以自由生存的其他空间，地球依然是我们惟一的生存场所，珍惜我们的生存空间，减少环境污染，恢复和提高地球生物圈的承载能力，是我们的必然选择。

企业，作为社会的基本经济细胞，承载着诸多社会责任。历史经验证明，企业是生态环境的主要破坏者。苏联的“切尔诺贝利核泄漏

事件”、印度的“帕博尔农药污染事件”等数不胜数的严重污染，给人类生存与发展带来了深重的灾难；我国每年排放的二氧化硫居世界首位，二氧化碳排放居世界第二位；1/3 国土遭受酸雨的破坏……这些问题的存在，使我国的环境保护压力相当沉重。另一方面，企业也是污染治理的主要对象和承担者。减少污染物排放、改善生产方式都必须由企业做起。今年初，《京都议定书》生效，我国作为缔约国要兑现自己的签约承诺，因此，各种社会组织尤其是企业的环境责任不断增强，而且变得十分紧迫。

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。李永臣博士撰写的《企业环境会计研究》一书本着强烈的历史责任感和环境危机感，客观、深入地讨论了环境会计发展的历程及其规律，阐述了在我国建立和发展环境会计的现实意义。这是一部理论功底扎实、学术视野开阔、注重研究现实问题、理论与实践密切结合，具有较强操作性的会计新领域的研究论著。

本书基于可持续发展理论的内涵要求和可持续发展战略具体规划，结合循环经济和节约型社会的具体纲领和实施步骤，从污染的主要源头——企业的环境管理入手，实事求是地评价了企业的环境破坏与环境保护、保持的关系，揭示了只有改善企业生产、经营的环境影响，才是消除环境污染的主要渠道。本书着眼于企业的环境管理与环境控制活动，从会计的角度，研究和分析了企业环境核算与报告的重要性和不可替代的作用，为开展企业环境会计核算提供了合理的理论指导和具有现实可用性的方法体系。

本书是作者与其导师共同承担的国家自然科学基金课题“企业环境信息披露及其审计”项目（项目批准号 70272057）和中国人

民大学“211工程”项目的部分科研成果，也是在该同志博士学位论文的基础上扩充、完善、修改而成的。作者在攻读博士学位期间，认真、系统地阅读和研究了国内外环境管理和环境核算的系列资料，对我国环境管理的现状和环境会计建立的社会背景进行了系统分析，借鉴世界发达国家环境会计的先进思想，结合我国企业环境管理和环境经济核算的实际情况，创建出一套既适合我国企业环境管理发展规律，又有利于在我国大中型企业中推广应用的企业环境会计框架结构。

本书的主要创新点在于：第一，对宏观环境会计（绿色国民经济核算）的性质、内涵与外延进行了分析，指出了宏观环境会计的国民经济统计核算的本质属性；第二，基于市场环境下企业环境经营的考虑，提出了环境会计的“社会责任”假设，解决了企业向其他利益关系者披露相关环境信息的制度机理；第三，建立了一套可以在现行企业会计体系下适时运用的环境会计实务指导体系与方法，可以使其尽快运用到企业会计实务当中；第四，强调了环境会计信息的重要性，同时提出了环境会计信息只有与环境生产信息、环境统计信息相配合，才能更有助于信息使用者科学、合理地理解企业环境信息所反映的企业环境影响状况以及对未来财务趋势的影响，才有利于他们做出正确的决策和选择。

客观地分析这部著作可以看出，作者对环境会计管理理论的分析 and 阐述具有很强的科学性，有助于我国环境会计及其信息披露水平的提高；所设计的环境会计体系也有助于我国企业合理解决现行会计体系和环境会计的衔接问题，提高我国企业环境经济核算的水平，推动企业环境会计的发展。

作为该同志的导师，我对他辛勤劳动获得的成果感到由衷的高兴，并表示祝贺；作为课题组负责人，也感谢他对课题研究的完成所做的贡献。我希望他能够延续扎实、勤奋、务实的研究风格，在环境会计的发展和推广领域继续努力。

耿建新

2005年8月于人大宜园

前言

最近，国家环境保护总局叫停了 30 个大型基本建设项目，以强有力的行政手段介入国民经济发展事务，以生动的事例告诫人们关注生态建设和环境保护事业，也提醒经济发展和建设的决策者、企业家和其他人士，在追求自身利益的同时，应当满足人类未来发展对环境资源的需要，走可持续发展的道路。

回首我国走过的环境保护事业的历程，充满艰辛和苦难。洪灾、

矿难、森林毁坏、土地沙化、水土流失、水质下降、白色垃圾、废弃物及危险废弃物排放，等等。虽然我们已经注意到了生态资源和环境污染给我们的未来发展带来的灾难性后果，但是面对经济发展要求的压力，面对走向市场经济的历史进程，我们的决策者们在经济发展与环境保护之间的选择还是那么艰难。

企业作为社会的一个基本单元，是经济发展的承担者和社会发展的推动力量，它在市场经济环境下的社会作用不言自明。然而，作为一个资本载体，企业的首要目标是什么？尽管有很多说法，不过笔者认为，作为资本的载体、资本的经营者而言，追求价值最大化、利润最大化仍然是市场经济环境下企业不变的主旋律，也是现代人类社会在近一二百年快速发展的强大基础。我国计划经济时期经济发展动因和现阶段市场经济道路选择的实际历程充分说明了这一点。

企业的资本运营目标明确，但绝不可以放任自流。企业不顾生态资源和环境状况的畸形发展给了人们深刻的教训，诸多环境污染事件见证了只注重经济发展、忽视环境保护的历史教训。社会管理机构如何规划其发展方向和过程，如何规范社会成员，特别是企业的环境行为，实现可持续发展的目标已成为关键问题。当前，法律、行政管理、宣传教育等多种手段应同时并用，以引导企业关注环境等社会问题；企业自身也应当充分关注过分追求经济利益给自身和社会带来的环境影响。于是企业的社会责任，特别是环境保护责任被提到议事日程，环境法律和环境管理就有了约束力和强制性，能促使企业自身环境保护意识的提高，使得企业的环境活动及其相关的财务事项日益增多，其结果必然是企业的环境决策对环境会计的需求日益明显。

我国环境会计虽然落后于西方发达国家，但它的发展空间极其广阔，并处于蓬勃发展时期。在这样的时代环境下，笔者有幸再次步入大学校园学习，并师从倡导环境保护、对环境会计与审计有深入研究的著名会计学教授耿建新门下攻读会计学博士学位，受其环境保护思想的熏陶和引导，笔者将毕业论文设计方向确定为环境会计。当由他负责的国家自然科学基金课题“企业环境信息披露及其

审计研究”获得批准（立项批准号 70272057）时，我们感受到了国家科研管理机构对环境会计、审计发展的高度重视，也更加鼓舞了我们的信心。

在此之前，虽然也有博士学友以此为题进行了研究，但笔者认为对此进行进一步全面、深入的探索是非常必要的，为此选择以环境会计基本理论与实务作为主要方向，努力克服过于强调宣传效果的考虑，以应用为线索，以理论为支持，力求对我国环境会计发展有所贡献。

著 者

2005 年 8 月

出教材学术精品 育人文社科英才
中国人民大学出版社读者信息反馈表

尊敬的读者：

感谢您购买和使用中国人民大学出版社的图书，我们希望通过这张小小的反馈卡来获得您更多的建议和意见，以改进我们的工作，加强我们双方的沟通和联系。我们期待着能为更多的读者提供更多的好书。

请您填写下表后，寄回或传真回复我们，对我们的支持我们不胜感激！

1. 您是从何种途径得知本书的：

☐书店 ☐网上 ☐报纸杂志 ☐朋友推荐

2. 您为什么决定购买本书：

☐工作需要 ☐学习参考 ☐对本书主题感兴趣
☐随便翻翻

3. 您对本书内容的评价是：

☐很好 ☐好 ☐一般 ☐差 ☐很差

4. 您在阅读本书的过程中有没有发现明显的专业及编校错误，如果有，它们是：_____

5. 您对哪些专业的图书信息比较感兴趣：_____

6. 如果方便，请提供您的个人信息，以便于我们和您联系（您的个人资料我们将严格保密）：

您供职的单位：

您教授的课程（教师填写）：

您的通信地址：

您的电子邮箱：

请联系我们：

电话：62510566—551, 541

传真：62514775

E-mail: rdcbsjg@crup. com. cn

通讯地址：北京市海淀区中关村大街 31 号 100080

中国人民大学出版社工商管理出版事业部

目 录

第1章 导言	1
1.1 问题的提出与研究意义	1
1.1.1 问题的提出	2
1.1.2 本书的研究意义	4
1.2 研究范围、结论与限制	6
1.2.1 研究范围	6
1.2.2 研究成果	8
1.2.3 研究局限	9
1.3 笔者的说明	10