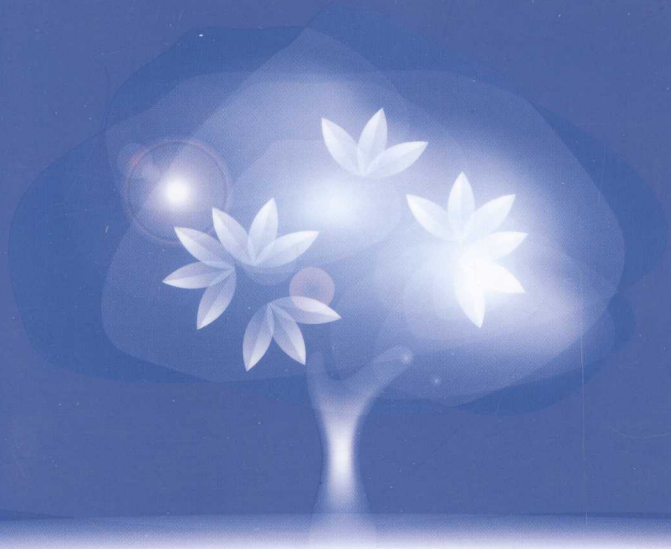




Ditan Jingji Beijing Xia Dui Woguo Qiye
Tankuaiji Xinxi Pilu Yanjiu

低碳经济背景下 对我国企业碳会计信息 披露研究

靳 惠◎著



经济科学出版社
Economic Science Press

C13069153

本书得到

“河南财经政法大
河南省软科学研究经费
特征研究” (1324004

X511
48

Ditan Jingji Beijing Xia Dui Woguo Qiye
Tankuaiji Xinxi Pilu Yanjiu

低碳经济背景下 对我国企业碳会计信息 披露研究



靳惠◎著



经济科学出版社
Economic Science Press

X511
48

20100210

图书在版编目 (CIP) 数据

低碳经济背景下对我国企业碳会计信息披露研究 / 靳惠著.
—北京: 经济科学出版社, 2013. 8

ISBN 978 - 7 - 5141 - 3666 - 1

I. ①低… II. ①靳… III. ①企业 - 二氧化碳 - 排放 -
会计信息 - 研究 - 中国 IV. ①X511

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 172538 号

责任编辑: 段 钢

责任校对: 徐领柱

版式设计: 齐 杰

责任印制: 邱 天

低碳经济背景下对我国企业碳会计信息披露研究

靳 惠/著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 010 - 88191217 发行部电话: 010 - 88191522

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

天猫网店: 经济科学出版社旗舰店

网址: [http: //jjkxcbs. tmall. com](http://jjkxcbs.tmall.com)

北京万友印刷有限公司印装

710 × 1000 16 开 17.5 印张 320000 字

2013 年 8 月第 1 版 2013 年 8 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 3666 - 1 定价: 48.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010 - 88191502)

(版权所有 翻印必究)

前 言

近年来,随着全球气候变暖以及人们对于低碳经济认识程度的加深,低碳经济正成为一种新的经济发展模式。2011年11月28日至12月9日,《联合国气候变化框架公约》缔约方在南非德班召开了第17次会议,大会旨在寻求推进《联合国气候变化框架公约》、《京都议定书》以及2007年12月13日达成的巴厘岛行动计划、2010年达成的坎昆协定。经过两周艰难的谈判,大会通过决议,建立德班增强行动平台特设工作组,决定实施《京都议定书》第二期承诺并启动了绿色气候基金,要求尽快建立董事会,完成相关的法律和运行原则。这一基金规定,2013~2020年,发达国家每年要向发展中国家提供1000亿美元,用于帮助发展中国家适应和减缓气候变化。

在《京都议定书》框架下,发达国家和发展中国家的责任义务虽有不同,但是在应对气候问题上永不能忘记公平的前提,坚持“共同但有区别的责任”的原则。因此,我国应认清目前所处的低碳经济环境,从各个方面做好应对措施,着手准备其带来的机遇与挑战。

在低碳经济的背景下,从会计视角分析新的经济发展模式催生了环境会计的一个重要分支——碳会计。为满足碳会计核算的需要,美国财务会计准则委员会和国际会计准则理事会正为制定碳会计核算准则进行多方合作,但是截至目前,尚未出台完整、可操作的相关准则。本书试图在现有研究的基础上通过对“碳会计”理论内涵的详细分析与对碳会计理论体系的构建进行深入探讨,研究碳会计相关概念、核算原则、对象及内容、确认与计量以及信息披露等碳会计理论若干问题。

我国对于碳会计的研究是这两年才开始的,尚没有相关的法律法规给予支持,也没有相关的理论体系作为指导,目前只能以《企业会计制度》和《企业会计准则》作为依据,但是这些制度缺少针对碳会计特有问题的相关规定。没有国家相关法律制度的约束,使得企业在实施碳会计时缺少法律的

监督,在碳会计信息披露方面也比较随意。并且碳会计要素的确认、计量和核算上也缺少统一、规范的标准,使碳会计实务缺乏可操作性,没有一个明确的标准来衡量企业披露的碳会计信息的质量,无法满足信息使用者的需求。

本书正是对低碳经济背景下的企业碳会计信息披露进行了详细的研究。先是介绍了低碳经济的发展形势以及会计信息披露的相关理论,为接下来的研究重点做了很好的基础性铺垫,而后对碳会计信息披露的重要性进行了研究,指出了发展低碳经济需要建立企业的碳会计信息披露制度,并对碳会计信息披露制度的建立做了详细的实证研究和案例研究,从建立制度的原则到披露信息的质量要求,再到碳会计信息的披露内容、披露方式都做了系统性的论述,最后对我国现阶段推行碳会计信息披露制度给出了一些相关的建议。

本书主要贡献和创新之处可以归纳为:

以碳会计理论若干问题为视角,角度新颖,紧跟会计的最新理论前沿;重点研究碳会计理论的制度背景和理论、核算体系、信息披露、应用策略等若干会计核心问题;研究方法采用规范研究、案例研究和实证研究相结合的方式,基于国内外碳会计相关文献,对其重要理论关注点进行分类评述,并以独特视角从制度背景、学科基础分析碳会计的产生与发展;提出六大会计要素的分类方式具有独特性,同时碳会计信息披露与报表设计对构建碳会计概念框架和核算体系有重要的意义。

本书在撰写过程中得到“河南财经政法大学博士点团队建设项目”的大力支持和悉心指导。由于作者水平有限,书中可能存在不妥之处,敬请各位领域内的专家学者和读者批评指正!

靳惠

2013年6月

目 录

第一章 绪论	1
第一节 选题背景及研究意义	1
一、研究背景	1
二、研究意义	5
第二节 研究目的	9
第三节 研究思路和方法	11
一、研究思路	11
二、研究方法	13
第四节 研究目标和框架	14
一、研究目标	14
二、研究框架	15
第五节 本书的创新点	17
一、碳会计和碳会计信息披露的界定	17
二、描述我国上市公司碳会计信息披露的现状	17
三、针对我国碳会计信息披露现状,构建碳会计信息披露模式	17
第二章 与碳会计信息相关的文献综述	19
第一节 碳会计研究综述	19
一、碳会计产生的原因及本质	20
二、碳会计事项核算内容及方法	22
三、碳会计事项确认与计量	24
第二节 碳排放权的会计处理综述	26

一、碳排放权交易基本定义	26
二、碳排放权交易基本问题	26
三、碳排放权的国际市场和国内市场	27
四、碳排放权的会计处理	28
第三节 碳会计信息披露综述	31

第三章 低碳经济的会计评价方法及其应用研究

第一节 低碳经济的含义、理论渊源	37
一、低碳经济的理论渊源	37
二、低碳经济的概念与含义	44
第二节 发展低碳经济的必要性	51
一、低碳发展与节约型社会的一致性	52
二、低碳发展与创新型国家建设的相互促进	53
三、我国走低碳发展道路的国家共识	54
第三节 我国碳排放现状以及对低碳经济发展的影响	55
一、我国碳排放的主要来源	55
二、我国碳排放的现状	58
三、我国发展低碳经济的障碍性因素	75
四、低碳经济对企业会计的影响	80
第四节 低碳经济对传统会计评价方法的影响	80
一、低碳经济的提出对我国企业的影响	80
二、传统会计评价方法的弊端	82
三、低碳经济对传统会计方法的冲击	83
第五节 基于低碳经济的会计评价方法及指标体系的构建	84
一、低碳经济的评价方法及指标构建原则	84
二、指标体系与评价模型的构建	85
第六节 低碳经济会计评价方法的应用研究	
——以我国铜冶炼企业为例	99
一、评价模型的检验	99
二、低碳经济会计评价指标在我国铜冶炼企业	
应用的案例研究	101
三、研究结论	104

第四章 碳会计的会计体系构建	106
第一节 碳会计的必要性和可行性分析	106
一、我国碳交易现状	106
二、我国实施碳会计的必要性分析	107
三、我国实施碳会计的可行性分析	113
第二节 碳会计的制度背景和理论分析	115
一、制度背景	115
二、学科基础	121
第三节 碳会计基本问题阐述	125
一、与碳会计有关的重要术语	125
二、碳会计的理论基础	126
三、碳会计的定义和特点	128
四、碳会计的基本理论探讨	132
五、碳会计的核算体系分类	137
六、碳会计的核算内容	138
第四节 案例分析	153
一、GD 集团公司的基本情况	153
二、GD 集团公司实施碳会计分析	154
三、GD 集团公司碳会计信息披露	158
第五章 碳会计信息披露基本问题研究	166
第一节 碳会计信息披露的概念界定、基本原则、质量要求、 基本内容以及披露方式	166
一、碳会计信息披露的概念界定	166
二、碳会计信息披露的基本原则	167
三、碳会计信息披露的质量要求	169
四、碳会计信息披露的基本内容	172
五、碳会计信息披露的方式	177
第二节 碳会计信息披露的重要性研究	182
一、低碳时代碳会计信息的主要使用者及其需求	182
二、低碳经济条件下企业进行碳会计信息披露的必要性	183

三、碳会计信息披露是新形势下开展碳会计研究的切入点·····	184
四、低碳经济背景下碳会计信息披露的现实意义·····	185
五、低碳经济背景下碳会计信息披露的理论意义·····	187
第六章 我国上市公司碳会计信息披露影响因素实证研究 ·····	192
第一节 上市公司碳会计信息披露现状分析·····	192
一、上市公司各行业碳会计信息披露比例分析·····	192
二、上市公司各行业碳会计信息披露内容分析·····	194
三、上市公司各行业碳会计信息披露方式分析·····	196
第二节 碳会计信息披露理论综述·····	199
一、社会责任理论·····	199
二、环境经济学理论·····	200
三、博弈理论·····	203
四、信号传递理论·····	205
五、利益相关者理论·····	206
六、“看得见的手”理论·····	206
第三节 碳会计信息披露影响因素理论分析与假设提出·····	207
第四节 碳会计信息披露影响因素实证研究·····	212
一、样本选择与数据来源·····	212
二、变量定义·····	213
三、研究方法及模型构建·····	216
四、实证研究结果与分析·····	217
五、小结·····	223
第五节 我国碳会计信息披露中存在的问题·····	226
一、我国企业对碳会计信息披露缺乏足够的认识·····	226
二、相关法律法规的制定滞后, 缺乏可操作性·····	227
三、理论研究的超前性不足, 缺少碳会计的 理论和实证研究·····	228
四、我国财务会计人员素质有待提高, 缺乏碳会计方面的 复合人才·····	229

第七章 现阶段我国推进碳会计信息披露的相关建议	231
第一节 构建我国上市公司碳会计信息披露模式	232
一、我国上市公司碳会计信息披露应遵循的准则	232
二、我国上市公司碳会计信息披露的内容	233
三、我国上市公司碳会计信息披露方式	237
第二节 从学术界的角度提出完善碳会计信息披露的建议	242
一、大力推进碳会计理论研究	242
二、制定高质量的碳会计准则，加快实现碳会计体系与国际 会计准则的逐步趋同	243
三、加强碳会计实务研究	245
四、完善上市公司信息披露理论研究	246
第三节 从政府的角度提出完善碳会计信息披露的建议	247
一、完善与低碳相关的立法工作，加强政府对碳会计披露的 宏观监控	247
二、开展对企业低碳信息披露的审计工作	250
三、强化环保机构的职能	251
四、证监会等机构应大力配合	251
第四节 从企业的角度提出完善碳会计信息披露的建议	252
一、引入低碳经济和碳减排相关的业绩评价指标，建立 奖励和惩罚机制	252
二、在完善公司内部治理制度，加强内部监督的同时加大 宣传力度，提高公众的宣传力度	253
三、更新会计人员的知识结构，培养碳会计所需的 复合型人才	254
四、企业界做好碳会计信息披露工作	255
第五节 从社会的角度提出完善碳会计信息 披露的建议	257
参考文献	259

第一章

绪 论

第一节 选题背景及研究意义

一、研究背景

伴随着工业微波能、生物能、风能、太阳能、水能、核能等的使用,人类逐步从原始文明走向农业文明和工业文明。而随着全球人口和经济规模的不断增长,能源使用带来的环境问题及其诱因不断地为人们所认识,不只是烟雾、光化学烟雾和酸雨等的危害,大气中二氧化碳浓度升高带来的全球气候变化,也已被确认为不争的事实。

在此背景下,“碳足迹”、“低碳经济”、“低碳技术”、“低碳发展”、“低碳生活方式”、“低碳社会”、“低碳城市”、“低碳世界”等一系列新概念、新政策应运而生。而能源与经济以至价值观实行大变革的结果,可能将为逐步迈向生态文明走出一条新路,即摒弃 20 世纪的传统增长模式,直接应用 21 世纪的创新技术与创新机制,通过低碳经济模式与低碳生活方式,实现社会可持续发展。

作为具有广泛社会性的前沿经济理念,低碳经济其实没有约定俗成的定义,其涉及了广泛的产业领域和管理领域。低碳经济的概念最早见诸政府文件是在 2003 年的英国能源白皮书《我们能源的未来:创建低碳经济》中,而系统地谈论低碳经济,则应追溯至 1992 年的《联合国气候变化框架公约》和 1997 年的《京都协议书》。

低碳经济是以低能耗、低污染、低排放为基础的经济模式,是人类社会继农业文明、工业文明之后的又一次重大进步,是国际社会应对人类大量消

耗化学能源、大量排放二氧化碳(CO_2)和二氧化硫(SO_2)引起全球气候灾害性变化而提出的能源品种新概念,实质是解决提高能源利用效率和清洁能源结构问题,核心是能源技术创新和人类生存发展观念的根本性转变。低碳经济定义的延伸还含有降低重化工业比重,提高现代服务业权重的产业结构调整升级的内容,其宗旨是发展以低能耗、低污染、低排放为基本特征的经济,降低经济发展对生态系统中碳循环的影响,实现经济活动中人为排放二氧化碳与自然界吸收二氧化碳的动态平衡,维持地球生物圈的碳元素平衡,减缓气候变暖的进程、保护臭氧层不致蚀缺。广义的低碳技术除包括对微波能、核能、水能、风能、太阳能的开发利用之外,还涵盖生物质能、煤的清洁高效利用、油气资源和煤层气的勘探开发、二氧化碳捕获与埋存等领域开发的有效控制温室气体排放的新技术,它涉及电力、交通、建筑、冶金、化工、石化、汽车等多个产业部门。

特别是近年来逐步走向成熟的工业微波能产业的发展,给低碳经济提供和借鉴了一条发展之路,微波能具有高效、节能、无污染等特点,备受社会关注。

目前,人们对于低碳经济的认识已经不再陌生,但对于碳会计理论的研究还处于探讨阶段,很多学者对于碳会计的认识都有自己的想法。从会计理论研究热点来看,主要集中在碳会计确认、计量和信息披露、碳会计体系如何构建等方面,这些研究是21世纪会计理论研究的重点和难点。碳会计的出现是在已有环境会计理论上分支出来的,对会计理论的细化和深入带来了新的研究挑战。毋庸置疑,与碳会计相关的若干理论问题都应该尽早解决。

1. 全球低碳经济背景下的碳会计需求扩展

低碳经济是人类社会可持续发展的必然选择,也是全球经济转型的未来方向。面对全球经济一体化不断深化和拓展,各国之间的交流和联系日益紧密。低碳经济催生了全球技术和贸易的交流,低碳经济是全球合作、携手面对的重要平台。邢继俊、黄栋、赵刚(2010)认为全球经济正逐渐向低碳化方向转型,以“低能耗、低排放和高能效、高效益”为特征的低碳经济将成为人类社会的第四次浪潮,并将对人类生活方式和社会形态产生广泛而深远的影响。因此,在全球低碳经济背景下的“低碳革命”既是一次挑战又是一次机遇,中国企业应把握住机会,这就要求会计界正确估计大力发展低碳经济下企业对于碳会计理论方面需求,研究适合我国企业的碳会计理论,从而帮助企业赢得低碳竞争力,与世界企业同台竞技。

2. 低碳城市发展的现实要求

自从英国发表的能源白皮书《我们能源的未来——创建低碳经济》(2003)中首次提出了“低碳经济的概念”后,又陆续衍生出了“低碳城市”、“低碳社会”等新概念。低碳城市(Low-carbon City)是指以城市空间为载体,发展低碳经济,实施绿色交通和建筑,转变居民消费观念,创新低碳技术,从而达到最大限度减少温室气体排放的目的。目前,低碳城市是世界各地的共同追求,很多国际大都市都已经开始了低碳城市的建设并以此为荣。国家发展和改革委员会于2010年8月18日在北京启动国家低碳五省和低碳八城市试点工作。对发展低碳经济有承诺义务的城市将着手从发展规划、发展纲要出发,加快建立符合低碳城市要求的产业体系,即低碳排放的产业模式。积极倡导城市中成员绿色生活方式和消费模式的转变,为全球应对气候变化做出贡献。这就要求要进一步加强碳会计理论若干问题研究,尽早构建碳会计理论体系,推动未来社会产业结构调整——从高碳经济向低碳经济转型。

气候变化是一个典型的全球性环境问题,自20世纪80年代以来就已引起各国和相关国际性组织及协会的关注与重视。为应对由此给人类生命和财产带来的损失,国家间积极开展多次气候变化谈判,经过共同努力,达成了《联合国气候变化框架公约》、《京都议定书》、《波恩协议》、《布宜诺斯艾利斯行动计划》、《气候变化与可持续发展德里部长级宣言》等一系列协议,为共同应对气候变化提供了基本理论框架和实务操作指导,相关环境法规也日趋完善。而在众多影响全球气候的因素中,温室气体(尤其是二氧化碳)的大量排放是全球气候变暖的主要原因,直接威胁着人类的生存和世界经济的可持续发展,在近年来受到空前重视。而于1997年12月制定并于2005年2月生效的《京都议定书》是国际气候合作的一个里程碑,是人类首次以法规的形式限制温室气体的排放。该议定书对附件一中的国家(发达国家和转轨经济国家)明确规定了有法律约束力的量化减排目标,即在2008~2012年,附件一中的国家需将其温室气体排放量在1990年的基础至少减少5.2%。这是一个艰巨的任务,如果加上经济的发展和人类生产活动的频繁,就使得目标的实现变得更加困难。

我国也在积极倡导建设低碳经济,并于2002年正式核准了《京都议定书》。作为发展中国家,我国在《京都协定书》(2008~2012年)不承担碳减排义务。但作为继美国之后温室气体的第二排放大国,我国面临着越来越

大的国际碳减排压力。在 2009 年 12 月丹麦哥本哈根联合国气候变化大会上,国务院总理温家宝发表了重要讲话,承诺到 2020 年,中国发展低碳经济的战略目标要将单位 GDP 二氧化碳排放在 2005 年的基础上降低 40% ~ 45%,“十二五”规划也明确表示中国将积极促进低碳经济发展。

3. 会计理论研究的进一步拓展

环境会计学正在兴起。碳会计理论是环境会计的一个最前沿的分支,是环境会计理论发展的拓展和延伸。无论是处于承担强制减排责任的国家,还是处于非强制减排责任的国家,都有加强碳会计理论研究的必要。完善碳会计准则可以保障碳市场交易秩序的稳定,丰富环境会计内容。因此,要从理论上对企业低碳经济活动进行系统的分析和研究,完善碳市场的相关法律、法规,确保相应法律强制的作用并加大管理力度,同时避免碳会计理论与其他交叉环境理论的冲突,并使我国企业的低碳经济活动能够在完善的市场环境下进行有序交易,进而为我国在国际低碳活动谈判中提供制度基础。

在国际国内碳减排趋势下,低碳经济应运而生,随着低碳经济的发展,产生了“碳会计”概念。目前国内外学者已开始着手碳会计规范的理论研究和实务探索,碳信息和碳会计信息的披露问题开始引起政府、监管机构及其他利益相关者的关注,同时也开始对公司的生产经营、财务状况和投融资决策等产生影响,例如,普华永道全球主席丹尼斯纳利就曾表示:“普华永道正在对可持续发展的趋势(包括自然资源竞争、经济全球化、气候变化)进行评估,正在寻找在这个领域中取得利润又能有效地减少碳排放的优秀企业,未来企业经营战略将可能发展根本性的转变”。2000 年,伦敦相关机构投资者自发形成了碳信息披露项目(Carbon Disclosure Project, CDP),该项目是全球最大的、关于气候变化的投资者联合行动,由总资产超过 57 亿美元的 385 家联署投资者发起。该项目一经推行,立刻得到了各国相关组织和企业的强烈响应,并迅速发展成为建设低碳经济的重要政策和手段之一;从 2002 年起,CDP 代表联署投资者致函大型上市公司,了解这些大型上市公司的碳排放信息及应对气候变化的策略;2010 年,CDP 组织了第 8 次调查(CDP8),向全球 4700 多家上市公司发出问卷,鼓励上市公司披露应对气候变化的战略和自身,温室气体排放数据,回答问卷的上市企业的数量和所提供的信息质量再创历史新高,其中,世界 500 强企业的问卷回答率高达 82%。

相比之下,我国的低碳经济则起步较晚,碳会计理论与实务的研究仍处

于探索和借鉴西方研究成果与方法阶段,碳会计信息披露零散、不规范,缺乏统一的标准和体系,企业在自愿披露碳会计信息方面的动机不足。2008年,CDP首次对中国市值前100的上市公司展开调查,收集其温室气体排放及应对气候变化的战略与行动等信息,其中25家做出了积极回应(仅5家公司填写了问卷,20家提供了部分信息),17家拒绝参与,58家没有明确回应。2010年,CDP在中国展开第3次碳信息披露问卷调查,有13家上市公司填写了问卷,26家提供了相关信息,为历年来上市公司参与度最高的一次,问卷质量也有所提升。

在上述背景下,对未来中国而言,低碳战略不仅是企业的生存之道,更是企业未来的发展之道。因而低碳经济的发展对碳会计理论的研究提出了新挑战和新机遇,亟须大量的研究和出台相关的碳会计核算准则和应用策略对企业低碳活动的相关会计问题进行指导和规范;选取碳会计理论研究重点行业——贵州省煤炭能源企业作案例分析及应用策略研究,因为煤炭能源企业是在“‘十二五’能源发展规划”中实现低碳化产业结构转型、经济可持续发展的必由之路。针对贵州省煤炭能源行业研究提出碳会计应用策略将更好地帮助企业早日实现“低碳经营”战略化管理,解决好贵州省生态文明建设与经济可持续发展的协调性问题。

二、研究意义

1. 理论意义——研究选题紧跟会计理论研究的前沿

本书之所以以碳会计理论为视角,重点研究碳会计理论的理论内涵、核算内容、信息披露等若干会计核心问题,是因为碳会计理论若干问题是目前会计理论界最前沿的问题,在研究和推广碳会计时,缺乏明确的准则及规范予以指导。“碳会计”理论更是当前会计理论研究的一个热点、焦点问题,决定着环境会计理论体系中的关键问题——绿色会计的进一步丰富发展,并影响着会计实践的发展。本书主要通过比较分析、实地调研的规范研究与实证研究结合的方法,通过借鉴FASB、IASB等发布的一系列现成体系的环境财务规范等,提出具有针对性的应用策略,来指导实际工作的开展,发现实践中的问题。

发展低碳经济的重要关注点在于企业碳排放、碳交易、碳税等碳会计核算事项对企业的整体会计核算和会计信息披露的影响,传统的会计理论体系已经不能够完全适应低碳社会的要求,因此,对碳会计若干理论问题进行初

步的研究显得十分具有理论和现实的意义。碳会计是低碳经济发展的产物,完善了其理论体系;碳会计同样是企业和社会的经济管理系统和信息反馈系统,是一项重要的核算工具,必须给予足够的重视。

此外,低碳经济应经列入中国国民经济与社会发展规划,目前在《京都议定书》框架内规定碳减排责任“共同但有区别”,发展中国家不承担强制实施减排目标,但承担一定数量的碳减排任务是每个国家的责任和义务,这必将对国家经济发展和生态系统平衡造成重要影响。会计学术界已经对此问题进行关注,在借鉴国外已有研究基础的基础上,本书尝试对碳会计规范的理论问题进行先行研究。

2. 实际意义——研究选题具有现实意义

在过去的半个世纪中,全球的气候发生了巨大的变化,减少碳排放是人类应对全球气候变化、可持续发展的当务之急。“低碳”的一系列概念已经逐渐深入我们的生活,成为目前最热的理论研究热点之一。随着世界将目光转向环境自然保护,经济环境的改变对会计环境造成了巨大的冲击。会计界也应该紧跟世界的步伐走向碳会计,毫无疑问,碳会计将成为下一阶段的会计最新需求。

中国环境与发展国际合作委员会提出的政策研究报告(2009)中建议发展低碳经济是环境与发展领域面临的现实紧迫问题与远景问题。在2010年全国“两会”上,温家宝更是在所作的政府工作报告中两次重点强调“低碳经济”,在未来相当长的一段时间内,低碳经济都将成为引领我国经济发展、产业结构改变、居民消费的基本模式,合理有效地转变经济发展方式,立足于低碳、发展于低碳,中国的低碳之路从现在开始。

例如,2012年3月22日煤炭工业“十二五”规划正式发布,其中指出煤炭仍是我国的主体能源,占据了一次能源结构比例为70%。因此,在未来相当长的时期内,煤炭作为主体能源的地位不会动摇。“十二五”期间,全国煤炭开发总体布局是控制东部、稳定中部、发展西部。重点关注丰富的西部资源原因在于其开发潜力大,容易提高供应能力,增加调出量。贵州省煤炭资源丰富,是国家大型煤炭基地云贵基地的重要组成部分。黔府办发[2011]21号文件——《贵州省煤炭产业“十二五”发展规划》中明确指出,合理促进煤炭工业健康发展,是贵州省加快建设成为南方重要能源基地的必然选择,充分资源组合优势,平衡区域内和区域间煤炭需求,支撑煤炭相关产业和保障国民经济可持续发展,在上述政策背景下,可以预见至少在

未来十年煤炭资源仍将是贵州省的主要能源。但需要关注的是,煤炭能源企业在为社会提供大量原煤的同时,对生态环境影响较大,可能会引发水资源污染、瓦斯煤气排放、废弃物堆积、地表塌陷等情况;另外煤炭能源利用过程中会产生大量二氧化碳等有害气体,在节能减排、发展低碳经济的全球愿景下应对气候变化压力增大。因此,若煤炭能源企业能在实施碳会计核算目标、原则、假设的前提下,在社会经济发展和生态可持续协调统一过程中,可能遇到的许多环境资源利用方面的问题通过有效地管理控制方法(如预防、揭示、清除和修复)来降低其可能给企业带来的不良影响。实施碳会计准则或规范可以更好地增进企业履行环境保护的责任心同时提高企业自身经济效益。从整个社会角度来看,实施碳会计准则可以充分考虑生态环境的成本,约束社会成员企业注重整体生态效益,更好地应对目前严峻的生态挑战。

本书将在前人理论研究基础上,从低碳经济发展现状出发,实地调查取得相关数据,深入剖析碳会计在能源企业实施中存在的制约问题和理论实务中不完善的地方,提出针对性的应用策略及政策建议,以实现经济、社会、人与自然的和谐发展,推进我国生态文明建设、经济稳定协调发展。

3. 碳会计的意义

低碳经济作为人类经济社会发展中又一次重大变革,提出了企业要走低污染、低能耗、低排放的可持续发展道路。企业会计作为一种管理工具,要想实现低碳经济,企业会计必然需要做出相应的调整。在会计核算过程中必定要综合考虑经济、社会、环境三个因素,同时在对企业各个活动的核算过程中,必须优先考虑企业的环境价值,在实现企业的低碳经济中发挥会计工具的重要作用。

为了实现低碳经济,选择低碳生产方式就成为企业的一项重要工作,以此来改进企业的生产工艺流程,降低产品中的碳成分,减少碳排放量。企业的管理方式、管理内容将必然发生变化。会计作为一种企业管理工具、信息处理手段,对于企业涉及的低碳经济活动的信息主要依靠其反映和披露,设置单位产品碳含量、单位利润碳排放等财务指标控制企业的碳排放量。碳会计可以进行企业低碳核算并且单独反映和监督企业的碳信息,这对于企业未来的生存和发展特别必要。低碳经济对企业会计的影响主要表现在两个方面:一是碳核算,二是碳信息披露。

首先,企业会计核算方法和内容需要满足发展低碳经济的要求。低碳经