

德国《企业环境成本管理指南》之借鉴

罗文兵 邓明君

(湖南科技大学商学院 湖南湘潭 411201)

【摘要】 加强生态环境保护,要求企业搞好环境成本核算,加强环境成本管理。本文通过介绍德国《企业环境成本管理指南》的主要观点,以为我国企业加强环境成本管理提供借鉴。

【关键词】 环境成本管理 物质流成本会计 生态效益

德国环境管理机构为了帮助企业很好地进行环境成本管理,于2003年编制了《企业环境成本管理指南》(简称《环境指南》)。借鉴德国《环境指南》,对于加强我国企业环境成本管理具有重要的现实意义。

一、环保数据统计是企业环保成本控制的基础性工作

德国企业定期对环保支出进行统计分析,每年有15 000多家生产企业披露环保费用的数据信息,有关部门对这些数据进行汇总加工,将企业对环保的关注程度予以量化,以便于加强环保成本管理,提高对环保成本的控制能力。德国企业环境统计数据一般被计入“有关环保重要措施的费用支出”科目中,这些费用包括利息、保险金、折旧等。

做好环保数据统计工作,是加强企业环保成本管理的一项基础性工作,德国企业的这一做法值得我国企业很好地借鉴。我国企业应做好这项基础工作,将成本与费用区分开来,准确地确认包括环保成本在内的成本。成本是产品生产的耗用,包括直接材料、直接人工等耗用;费用指的是在产品生产过程中因为管理活动所产生的消耗,包括资本费用和常规环保费用。中小型企业由于资金有限不会发生大规模环保项目的资本性支出,所以对资本费用的核算一般比较简单。需要提供环保成本报告的大型企业应对常规环保费用和资本费用进行合理区分。常规环保费用包括的内容较多,为了有效地计量日常的环境费用,大型企业有必要成立成本控制中心,以加强企业的环境成本核算和环境成本管理。

二、引进物质流成本会计,提升企业生态效率

在德国,环保意识已普遍增强,认为环境保护措施会增加企业运营成本的观点是片面的,在企业内部开展绿色生产的管理措施能够有效地降低企业的整体成本。“生态效率”是德国研究环境成本管理方法所提出来的一个概念,它与企业的生产效率有密切的关系,可以用生产一定的产品所消耗资源的数量来衡量。为了提高“生态效率”,加强环保信息管理是十分必要的,德国联邦环境部和联邦环境署提倡的流量成本法正是基于这种认识而产生的。流量成本法又可称为物质流成本会计,即将物质分成物料和能源两大部分,根据其流程来衡量物料和能源的消耗,这样便于物流成本管理。

我国经济目前正处于工业化的提高阶段,今后一个相当长的时期内,中低端制造业仍将是我国的重点产业,在整个经济中处于重要地位,还有很大的发展空间。目前我国企业的原材料与能源利用效率还比较低,单位产出的材料与能源消耗水平较发达国家还有较大的差距,相应的,有害物质的排放量还比较大。鉴于此,未来在我国高能耗高污染企业中可以考虑引入物质流成本会计,以加强对物料的管理,识别低效率的生产线和生产过程,提高我国企业物料和能源的使用效益,使物质流信息透明化,减少有害物质的产出量与排放量,实现资源消耗的节约,优化生态与经济效益。

三、从生态效益视角评估企业设备、技术投资方案

企业为了提高自己在同行业中的竞争实力和可持续发展能力,需要投入大量资金引进新设备和新技术,以实现生产加工过程的机械化与自动化。同时,企业还应承担保护环境的社会责任,考虑引进的生产设备和技术是否符合绿色生产的要求等,因此,企业应对投资活动进行事前规划与估算。投资方案的估算与选定应当以最大限度地提高原材料与能源的使用效率为目标。实施一个投资方案的前提条件是对策划的物料和能源循环流动状况做出科学、合理的估算。

德国《环境指南》以案例形式提醒企业,在做投资方案时切勿仅采用主要原材料成本的传统投资估算方式,切勿忽视附加费用、经营所需及废物处理等支出,那样容易高估利润。企业在选择投资方案时应认真考虑企业内部的成本管理现状、生产过程对环境的影响程度等。企业决策部门应当抓住能够提供主要分析数据的物质能量流动环节,以其产生的原材料耗费数据为基础,不断拓宽投资估算的范围,使投资方案反映的内容更加详细、全面。同时,企业应多角度对不同方案进行对比分析,充分考虑到可能产生的相关风险,通过对不同类型方案作出科学的评价,从而选定低成本、低风险、能够实现经济效益与生态保护双重目标的最佳投资方案。

四、关注企业经营所产生的外部成本内部化问题

外部成本内部化是要将企业承担社会责任的环保费用纳入企业的环境成本管理,即要正确估算企业生产过程中引进处理污染物设备的成本与收益,这是企业环境成本管理需要

基于金融危机史探讨会计准则变迁

陈秀文 王强 刘荐

(重庆工商大学会计学院 重庆 400067)

【摘要】本文系统地归纳和分析了历史上五次重大金融危机引起的会计准则调整,阐述了会计准则变迁与经济社会发展的辩证关系,提出应强化会计准则的前瞻性、科学性、灵活性,以减少会计准则给经济发展带来的负面效应。

【关键词】金融危机 会计准则变迁 会计概念框架

从 1720 年的南海危机,到 1929 年的大萧条,再到 2008 年的金融危机,每一次危机之后会计准则都成为被指责的对象,随之带来的便是会计准则的创新和变革。关于金融危机与会计准则的关联性,国内学术界的研究主要从某一次金融危机的角度出发,研究某次金融危机与会计准则的关联性,但鲜有文献从总体上系统地研究历史上数次金融危机都引起会计准则变迁的缘由。为此,本文拟从金融危机史的视角去探讨会计准则的变迁与发展及对经济社会发展的促进作用。

一、18 世纪以来的重大金融危机与会计准则变迁回顾

1. 1720 年英国金融危机。1720 年英国发生南海泡沫事件,无数债权人和投资者蒙受巨大损失,强烈要求严惩欺诈者并赔偿损失。英国议会组织了特别委员会调查这一事件,发现公司会计记录严重失实,存在明显舞弊行为。南海公司泡沫事件促使 1720 年英国议会颁布《泡沫公司取缔法》,禁止成立有限责任公司,直至 1825 年废除该法。1844 年英国通过《股份

考虑的重要内容。但将外部成本转为内部化处理在目前还有较大的困难。目前,德国国内产生的外部成本总额约为 350 亿欧元,而我国企业生产所产生的外部成本还难以衡量。德国《环境指南》指出,提高企业对外部成本的重视程度,有助于企业制定长远的投资计划,能为新技术、新设备的引进方案提供财务依据,在销售情况发生变化、原材料价格发生波动的时候,外部成本账户可对解决此类问题提供帮助。

近十多年来,我国虽然出台了一系列相关政策与法规促使企业考虑与经营相关的外部成本,但尚需从理论上进行必要的研究来证实将外部成本转为企业内部化处理是否能够真正提升企业的经济效益和竞争力。我国企业应积极开展这方面的研究,通过战略调整和技术改造,合理地将外部成本进行内部化处理,从而提升企业的经济效益和竞争力。

总之,企业实施环境成本管理是一项非常重要的工作。首先,应改变环保要花钱的单纯成本观念,重视环保政策的制定与实施。其次,要让我国企业深刻认识到工业管理所承担的人文价值与社会价值的双重性质。最后,加强理论研究,制定适合我国特点的企业环境成本管理指南。

公司法》,肯定了审计的法律地位。由此南海公司泡沫事件揭开了民间审计走向现代审计的序幕。

2. 1929~1933 年世界经济危机。20 世纪 30 年代,以美国为首的大多数发达国家爆发了经济危机,许多公司无力偿付债务,纷纷破产倒闭。政府和社会公众认为松散的会计实务是导致美国资本市场萧条的主要原因,于是强烈要求公司会计报表能够真实反映其财务状况和经营成果。为此美国政府于 1933~1934 年先后发布了《证券法》和《证券交易法》,要求股份公司在向公众出售股票之前,必须向证券交易委员会登记,并通过证券交易委员会公布会计报表;股份公司的会计报表必须按照公认会计原则编制,并经独立会计师审定。公认会计原则的确立,标志着传统会计发展成为财务会计。

3. 20 世纪 80 年代美国金融危机。20 世纪 80 年代美国曾发生严重的储贷协会危机,一些储蓄及住房贷款机构通过会计做手脚掩盖问题贷款,导致 400 多家金融机构破产。此次危

【注】本文系国家社科基金项目“从 GDP 崇拜到 GNH 关怀——社会发展理念转变及其对策研究”(项目编号:07BZX008)、湖南省软科学项目“长株潭城市群两型社会建设中环境治理机制及对策研究”(项目编号:2009ZK3022)、湖南省教育厅科学研究项目“面向环境经营的产业集群成本管理研究”(项目编号:09C431)的阶段性成果。

主要参考文献

1. 刘仲文,张琳琳.日本《环境会计指南 2005》借鉴与思考.经济与管理研究,2007;10
2. Berlin.Federal Environmental Agency and Federal Environment Ministry. Guide to Corporate Environmental Cost Management,2003
3. 于晓霞,孙伟平.生态文明:一种新的文明形态.湖南科技大学学报(社会科学版),2008;2
4. 邓明君,罗文兵,黄丽娟.国外物质流成本会计研究与实践及其启示.湖南科技大学学报(社会科学版),2009;12
5. 刘敬鲁.谢尔登管理的社会责任理论及其现实意义.湖南科技大学学报(社会科学版),2008;11