谈加强我国企业循环经济信息披露与监管

黎 毅(教授) 黄 辉

(江西财经大学会计发展研究中心 南昌 330013 华东交通大学经济管理学院 南昌 330013)

【摘要】本文针对我国企业循环经济信息披露与监管方面存在的主要问题提出了解决对策,以规范我国企业循环经济信息披露和加强对其监管。

【关键词】循环经济信息 强制性披露 自愿性披露

笔者对我国企业循环经济信息披露与监管的情况进行了分析,发现存在着如下问题:①披露循环经济信息的上市公司不多,主要为一些重点行业的上市公司。②披露的内容不完整,披露的信息主要为历史信息。③披露的方式不规范,行业之间的可比性不强。④关于企业循环经济信息披露与监管的规章制度不完善。针对以上问题,笔者提出了解决对策,以规范我国企业循环经济信息披露和加强对其监管。

一、建立健全循环经济信息披露与监管体系

为了使我国上市公司循环经济信息披露与监管有章可循,首先可在循环经济试点的基础上,由中国会计准则委员会和财政部会计司制定循环经济会计准则,对循环经济信息披露的目的、作用、基本假设、基本原则、内容、形式、范围、基本方法和步骤等作出原则性规定,这样上市公司就可以将有关循环经济的会计事项相对独立地加以列示。然后,由中国证监会结合循环经济会计准则,在《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则》中专门增加循环经济信息披露的内容与格式等内容,对循环经济信息披露的基本假设、基本原则、基本方法、具体步骤、具体内容等作出更加详细、具体的规定。中国注册会计师协会可以在此基础上制定循环经济信息审核指南,使循环经济信息的审核有章可循。最后,修订现行的《证券法》、《会计法》、《关于审理证券市场因虚假陈述引发的民事赔偿案件的若干规定》及其他相关法律法规,对上市公司披露的循环经济信息的可靠性特别是上市公司是否存在虚假陈述行为作出明确界定,同时设置相应的免责条款及民事处罚条款。

二、明确循环经济信息披露的主要内容

企业作为一系列契约的结合体,应基于循环经济特征来披露满足利益相关者需求的循环经济信息。例如,由于循环经济投资有可能在短期内影响企业的经营业绩,因此对于不愿意减少企业利润的股东、投资者等利益相关者,企业有必要通过详细介绍使之充分了解投资的内容;对于既重视循环经济活动又追求利益的股东和投资者,企业就有必要适时公布开展循环经济活动所带来的收益和耗费的成本。此外,由于开发环保产品需要耗费相当大的成本,从而就有必要展示企业的经营业绩,争取获得产品购买方的理解和支持。近年来,企业所在地区居民对企业活动开展所造成的环境影响越来越关注,企业有必要向他们披露开展环境保护活动取得的成果或企业要实现的环境目标方面的信息。如果企业不清楚应对哪些利益相关者传递哪些信息,那么循环经济信息披露就失去了针对性。

本文认为,循环经济信息包括四大类:

第一类为企业循环经济政策执行方面的信息。我国就发展循环经济制定了一系列的政策,其中的大多数都对开展循环经济活动的企业提出了这样或那样的要求。毫无疑问,企业应该执行这些政策。但是,企业是否执行这些政策、执行情况如何,外界并不了解。循环经济政策执行情况会影响循环经济活动开展的效果,所以应当将此方面的信息作为循环经济信息披露的首要内容。

第二类为企业开展循环经济活动而发生的支出方面的信息。企业在实施循环经济战略前需要进行大量的投入,因此在循环经济运行初期,企业的技术成本和系统运行成本等较高,经济收益相对较低。但随着循环经济的不断发展,边际成本逐渐降低,系统运行成本也必然降低,经济收益不断提高。

第三类为循环经济运行效果方面的信息。根据循环经济发展的"减量化、再利用、再循环"原则,"减量化"要求最大限度地减少对不可再生资源的耗竭性开采和利用,以可再生资源代替不可再生资源;增加对清洁能源的利用,减少对有害于环境的能源的利用,以更加少的能源和资源投入实现既定的生产目标。"再利用"是指延长产品和服务的时间长度,利用一切未利用的余料。"再循环"也就是对废弃物进行资源化处理,以废弃物最大化利用和污染物最小化排放为目标,把废弃物变成资源以减少废弃物的最终处理量,也就是我们通常所说的废弃物的回收利用和综合利用。企业进行循环经济投资是否能取得成效,这应该是利益相关者非常关心的问题。

第四类为企业开展循环经济活动带来的收益方面的信息。依据成本效益原则,企业应该十分关注开展循环经济活动带来的收益,企业也应披露这方面的信息,如开展循环经济活

动获得的政府补助、企业可获得的贷款和税收优惠等。另外，为了使企业与利益相关者之间相互信赖，也有必要在循环经济报告书中披露企业为保护环境而做出的努力及取得的成果方面的信息。这对消除利益相关者的不安是很重要的。

三、规范循环经济信息披露方式

一般而言，循环经济信息披露可以采用以下几种方式：第一，在现有的信息披露模式中加以披露，也就是说将环境绩效信息纳入现有的信息披露模式中加以披露。第二，编制循环经济报告书，即通过循环经济报告书来反映循环经济信息。第三，通过增加会计科目、财务报表的内容等方式来披露企业的循环经济信息。应该说，在这几种方式中，采用第二种方式披露的信息更加集中、全面，能使信息使用者得出一个恰当的结论。因此本文认为，在目前我国未颁布循环经济会计准则的情况下，企业应先采用第二种方式披露循环经济信息，待将来我国颁布了循环经济会计准则后再采用第三种方式。

企业在披露循环经济信息时可以采用文字叙述法和表格法。文字叙述法是最基本和最简单的方法，在披露利益相关者详细情况、企业循环经济政策执行情况时可以采用这种方法；表格在会计中随处可见，人们通过表格能够看到具体和准确的数字，因此我们可以通过表格披露循环经济信息，使信息的质量得到极大提高。当然，通过表格披露循环经济运行效果方面的信息必然会涉及很多的技术指标和专业术语，为了便于一般读者的使用和理解，对专业术语进行适当解释也是十分必要的。

四、坚持强制性披露和自愿性披露相结合

在我国社会主义市场经济条件下，政府监管机构在环境监管过程中仍将发挥重要的作用。本文认为，在保留现行的企业向政府环境和资源部门报送有关信息的制度的同时，应规定循环经济信息作为上市公司财务报告的组成内容，随年度财务报告一并呈报。与此同时，我国应尽快建立一个全国性的企业循环经济信息数据库，通过互联网公布企业循环经济信息，提高企业循环经济信息的透明度。在目前没有现成的会计准则规范循环经济信息披露的情况下，可以根据发改委等部门确定的开展循环经济活动的重点行业和重点领域，强制要求属于这些行业或领域的上市公司对外披露循环经济信息；对于没有在年度财务报告中披露循环经济信息的公司，中国证监会应制定相关的规章对其进行必要的处罚。而对于不属于重点行业或领域的上市公司，允许其采用自愿性披露方式，以减少信息披露成本。

五、明确企业管理当局对循环经济信息的披露责任

企业管理当局对循环经济信息的披露责任一般可通过承诺书的形式加以确认。承诺书应包括以下内容：①企业管理当局对循环经济信息的披露承担会计责任，并且承诺其披露的循环经济信息是其对企业真实状况判断的结果。②企业所有与循环经济信息有关的重要数据已被利用（使用），所有与循环经济信息有关的重大事件已经被披露。③企业管理当局确信在循环经济信息的披露过程中所依据的假设是合理的和适当的，运用的披露方法是恰当的、可信的。④企业管理当局应当承诺已披露的循环经济信息在披露时都是真实、可信的，是信息使用者可以接受的。如果有关情况发生变化，管理当局负有对循环经济信息进行更正或更新的义务，并说明更正、更新的原因。

六、加强对循环经济信息的审核

循环经济信息审核是指注册会计师接受委托，对被审计单位循环经济信息进行审查与复核并发表审计意见。企业循环经济信息服务于不同的信息使用者，信息必须具有可靠性。企业循环经济信息的可靠性不仅取决于循环经济信息的真实性和客观性，还取决于这些信息的可验证性。企业循环经济信息的可验证性特征要求由独立的第三方对企业循环经济信息进行审核。对于企业循环经济信息而言，循环经济信息审核是一种对企业提供的循环经济信息的真实性和公允性进行验证、核实和评价，并将评价的结果以报告的形式传递给利益相关者的过程。循环经济信息审核的作用在于进行公证：对循环经济信息进行审核有助于保证信息的质量，使利益相关者获得可靠的信息，有利于他们了解和监督企业履行循环经济受托责任的情况和做出相关决策。为进一步做好循环经济信息审核工作，应按照以下的原则、内容等进行审核并对外披露相关信息：核查原则为资金投向要符合国家循环经济政策；核查内容为有关活动是否造成环境污染和资源浪费、是否采取治理措施、治理效果如何；核查材料为上市公司循环经济报告书、上市方案等。

另外，全国人大环境与资源保护委员会也应在循环经济信息披露方面发挥作用。全国人大环境与资源保护委员会应该对上市公司的循环经济信息披露做出技术性的基础规定，并会同国家证券监管部门对开展循环经济活动的重点行业和重点领域的上市公司进行审核，以进一步规范上市公司循环经济信息披露。

主要参考文献

1. 李长青，杨德利.循环经济理论下会计信息的披露策略.工业技术经济，2007；9

2. 殷勤凡. 循环经济会计研究. 上海：立信会计出版社，2007

3. 张蕊. 循环经济对企业会计的挑战. 光明日报，2007-12-04

4. 郑珺.发展循环经济的会计问题初探.黑龙江对外经贸，2008；3

5. 肖淑芳，胡伟.我国企业环境信息披露体系的建设.会计研究，2005；3

6. 王建明.循环经济信息披露、行业差异和外部制度压力相关性研究.会计研究，2008；6