

循环经济理论下财务管理目标的实现

李长青¹ 王琴² 戴悦¹

(1.南京信息工程大学 南京 210044 2.上海商学院 上海 200235)

【摘要】 企业是社会经济发展的基本构成单元,发展循环经济离不开企业,企业的理财目标也必须结合循环经济的发展要求进行科学界定。发展循环经济实质上是对全社会经济发展模式的重新构建,是对解决资源短缺问题和实现和谐社会两个目标的兼顾。

【关键词】 财务管理目标 循环经济理论 绿色采购制度

循环经济作为一种“物尽其用”的先进经济形态正受到越来越多国家的高度重视和大力推广。我国正处在经济高速发展时期,由于人口众多,可持续发展面临的矛盾与形势仍然突出和严峻。只有更加重视可持续发展,树立科学的发展观,推进循环经济发展模式,才能走出一条科技含量高、经济效益好、资源利用少、环境污染小、人力资源得到充分利用的新型工业化道路。

企业是社会经济的基本构成单位,循环经济的发展离不开企业,企业的理财目标也必须结合循环经济的发展进行科学界定。一般而言,企业财务管理目标是指在特定的经济体制和财务管理环境中,通过对企业财务工作的科学组织和对资源的合理配置所要达到的具体标准。当生态环境已经成为经济增长的制约因素时,人们才看到了“增长的极限”。于是,恢复生态环境、减少污染排放、保护公共资源等就成为人类生存和社会发展的必要条件。我们的目标是建立一种人与自然协调发展的社会。这要求我们最大限度地减少因短缺资源的使用而产生的利益摩擦。

生态环境作为一种具有社会共有性质的短缺要素,利用它所创造的利益必须得到公平分配,而且必须保证它的可持续利用。使用这些要素获得利益的人必须使其他人的利益不受侵害,或者对利益受到侵害的人给予补偿;受益人在使用后应尽可能将其复原,以便其他人能够继续使用。笔者认为,企业财务管理目标在循环经济的约束下,应以利益相关者理论为基础,具有多元化、多层次的特征。

一、循环经济理论

循环经济理论的产生和发展只有短短几十年时间。目前,世界上还没有形成完整一致的循环经济理论体系,人们对循环经济的内涵和目标还存在不同的认识。

从理论渊源上看,最早对生产过程中废弃物的循环利用进行系统分析的人是马克思。马克思认为,生产废料可以再转化为同一个产业部门或另一个产业部门的新的生产要素。马克思是从节约资源从而节约资本和提高利润率的角度来认识资源和废弃物循环利用的,他并没有把循环利用废弃物与环

境保护、减少污染联系起来。我们可以把这种以节约为目的的资源与废弃物循环利用定义为古典循环经济。

1966年,美国经济学家鲍尔丁提出了“用能循环使用各种资源的循环式经济代替过去的单程式经济”的观点,这被认为是循环经济的理论萌芽。随着循环经济理论的发展,其关注点逐渐汇集到环境治理与保护上。20世纪80年代,西方发达国家开始采取从源头预防废弃物产生,以达到从源头预防环境污染目的的行动。由于所有废弃物都是因消耗资源而产生的,所以减少资源消耗和对产生的废弃物进行循环利用就成为保护环境的最有效途径。发达国家政府通过制度创新,在传统市场经济框架内引入了环境规制和环境交易制度体系,把环境作为经济要素纳入市场经济之中。它们通过对循环利用资源和废弃物进行专项立法进而发展到综合立法来促进循环经济的发展。

世界上首先通过立法来推进循环经济发展的国家是德国。德国于1996年正式实施《循环经济与废弃物管理法》。通过立法和市场经济手段,构建适合循环经济发展的市场规则,针对废弃物排放制定严格的技术标准和明确的经济责任制度(如生产者责任制度);通过征收较高的废弃物排放税(费)提高排放成本,使得循环利用资源和废弃物具有市场比较优势;通过非政府组织的压力和建立环境伦理道德体系,提高企业和社会公众的环境保护意识,增强节约资源和循环利用资源、废弃物的自觉性。在企业层次上,发达国家的循环经济主要以清洁生产 and “3R原则”为导向。在区域层次上,丹麦采取了卡伦堡生态工业园模式,德国采取了二元回收系统模式,日本则采取了建设以废弃物集中收集、分类处理和综合循环回收利用为特点的生态工业园模式。

20世纪90年代以来,我国的环境问题日益凸显,人们明显意识到传统经济增长模式与环境之间的尖锐矛盾。2005年6月,国务院通过《关于加快发展循环经济的若干意见》;国家发改委等部门联合推出了第一批试点单位,并出台了一系列政策措施;“十一五”规划纲要对发展循环经济做出了具体规划,提出了明确要求。总体来看,我国的循环经济是作为转变经济

增长方式、建设资源节约型和环境友好型社会的具体措施来推进的,是与发展中国家产业结构调整的要求相适应的。目前实践的重点是在大企业内部根据“3R原则”推进清洁生产和资源节约,在区域层次上构建循环经济联合体。相关政策是以实现资源节约为导向的。如果与环境政策结合起来看则可以认为,我国发展循环经济实质上是对全社会总体经济发展模式的重新构建,兼顾了解决资源短缺问题和实现环境友好两个目标。

循环经济的技术经济特征:一是提高资源利用效率,减少生产过程的资源和能源消耗;二是延长和拓宽生产技术链,尽可能地在生产企业内部将污染处理掉,减少生产过程的污染排放量;三是对生产和生活中用过的废旧产品进行全面回收,可以重复利用的废弃物通过技术处理进行无限次的循环利用;四是对生产企业无法处理的废弃物集中回收、处理,扩大环保产业和资源再生产的规模。

二、基于循环经济理论的企业财务管理目标

循环经济要求遵循生态规律和经济规律,合理利用自然资源与优化环境,在物质不断循环利用的基础上发展经济,使生态经济原则得到充分体现。正是基于此,企业的理财目标必须有所创新,才能满足社会发展的现实需要。现代企业财务管理的目标是实现在循环经济约束下的企业和社会可持续发展能力最大化,这样才能满足各方的利益要求,促进现代企业制度的建立,实现企业可持续发展的目标。

1. 企业财务管理目标实现的约束条件。遵循循环经济减量化原则,最大限度地降低产品生产过程中能源、矿产资源、水资源等自然资源的消耗,从经济活动的源头节约资源和减少污染;遵循循环经济再利用原则,最大限度地提高产品使用价值,延长使用寿命,减少一次性产品(尤其是包装物)的使用量;遵循循环经济资源化原则,最大限度地要把社会生产和生活中产生的各种废弃物转化为再生资源,循环利用;遵循循环经济无害化原则,力求把工业经济活动对生态环境的影响降到最低,以尽可能少的资源消耗、尽可能小的环境代价来实现最大的社会效益。

2. 确立新的企业财务管理理念。循环经济与生态经济都是由人、自然资源和科学技术等要素构成的大系统,人们在考虑生产和消费时不能把企业置于这个大系统之外,而应将企业作为这个大系统的一部分来研究符合客观规律的经济原则。循环经济不仅要求经济活动遵循一般自然规律、经济规律和社会规律,而且要求按照生态规律来组织生产、消费和废弃物的处理,力图把经济活动纳入生态系统的运行轨道。要想使经济发展完全不改变自然是不可可能的,但人类必须尊重生态规律,尽量减少资源消耗,保护生态环境。作为生产要素,自然生态环境不能再免费使用,而应当作为社会共有财产进行定价,使生产者按照费用最小化的原则节约使用它们,以最大限度地节约资源。

(1)新的经济观。就是用生态学和生态经济学规律来指导生产活动。经济活动要在生态环境可承受的范围内进行,超过资源承载能力的循环是恶性循环,会造成生态系统退化。只有

在资源承载能力之内的良性循环,才能使生态系统平衡发展。循环经济是以先进生产技术、替代技术、减量技术和共生链接技术以及废旧资源利用技术、“零排放”技术等作为支撑的经济,不是传统的低水平物质循环利用方式下的经济。从而,要求在建立循环经济的支撑技术体系上下功夫。

(2)新的价值观。在考虑自然资源时,不仅将其视为可利用的资源,更应将其视为需要维持良性循环的生态系统;在考虑科学技术时,不仅要考虑其对自然的开发能力,而且要充分考虑它对生态系统的维护和修复能力,使之成为有益于环境的技术;在考虑人类自身发展时,不仅要考虑人对自然的改造能力,更要重视人与自然和谐相处的能力,以促进人类的全面发展。

(3)新的消费观。提倡绿色消费,也就是物质的适度消费、层次消费。这是一种与自然生态相平衡的、节约型的低消耗物质资料、产品、劳务和注重保健、环保的消费模式。在日常生活中,应鼓励多次性、耐用性消费,减少一次性消费,这也是一种不会对环境构成破坏或威胁的持续消费方式和消费习惯。在消费的同时还要考虑到废弃物的资源化,建立循环生产和消费的观念。

三、循环经济背景下实现企业财务管理目标的措施

1. 确立绿色采购制度。原材料的选择是企业循环中承担环境保护责任的重要起点,企业不仅要考虑原材料的质量与价格,还应考虑该原材料的采集与生产过程及含有该原材料成分的产成品是否会对环境造成不利影响,其耗竭是否会影响子孙后代的生存、发展。通过建立绿色采购制度,可鼓励、引导企业尽量选择对环境污染较少或不会对环境造成不利影响的原材料;通过环境信息披露渠道获悉并优先采购其他企业生产过程中产生的可以为本企业所用的“废料”以及含有再生物质的原材料。目前,一些知名企业已经明确了绿色采购的要求,不但其自身按照这些要求进行绿色产品的生产,而且要求所有的原材料供应商都必须按照这一绿色产品要求进行生产。

面对国际上越来越严格的产品环保要求以及对企业承担环境责任的日趋重视,我国企业从原材料选购开始就应认真贯彻循环经济的“3R原则”(减量化、再利用、再循环),这样才能真正做到从长远出发保护环境,合理、节约使用资源并可避免企业遭遇国际绿色壁垒。借鉴国外先进做法并结合我国国情将企业绿色采购制度化,通过确定相关原材料成分限制标准,鼓励物质不断循环利用,促使企业真正做到从源头出发保护环境与节约、合理使用自然资源,为实现可持续发展这一目标而努力。

2. 加强清洁生产,建立循环经济的管理流程体系。清洁生产是发展循环经济的主要方式之一。它是指不断采取改进设计、使用清洁的能源和原料、采用先进的工艺技术与设备、改善管理、综合利用等新措施,从源头上减少污染,提高资源利用效率,减少或者避免生产、服务和产品使用过程中污染物的产生和排放,降低生产对人类健康和环境的危害。

3. 在再生资源产生环节,要大力回收和循环利用各种废

新公共管理运动与政府管理会计的兴起

路军伟 厉国威

(厦门大学 厦门 361005 浙江财经学院 杭州 310018)

【摘要】 本文根据新公共管理运动的内容和特征,分别从管理会计的发展史以及新公共管理赋予政府会计目标新的内涵这两个视角,论证了政府管理会计产生的必然性,并对开展政府管理会计研究提出了初步设想。

【关键词】 财务会计 管理会计 新公共管理 政府管理会计

现代管理科学的形成和发展对现代管理会计的形成和发展,在理论和方法上起着奠基和指导的作用。然而,由于管理思想以及管理技术和方法几乎都是针对企业这样的营利性组织的,因此管理会计理论研究的开展也主要以企业为对象,并随着管理思想的变革逐步深化。

从会计的分类来看,企业会计包含了服务于对外报告的财务会计和为内部经营管理服务的管理会计,而政府及非营利组织会计包含财务会计和预算会计。一方面,新公共管理运动要求管理会计研究向公共部门尤其是政府机构延伸,从而进一步丰富管理会计的内容;另一方面,政府的管理由行政管理向公共管理转变,这迫切要求政府在程序化和合规性的基础上更多地关注绩效,从而赋予了政府会计目标新的内涵。这要求政府更加注重决策的民主化和科学性以及执行过程的严格控制,而这需要成本和管理会计信息系统给予信息支持。因此从这个角度来看,政府及非营利组织迫切需要加强管理会

计研究。积极推进废钢铁、废有色金属、废纸、废塑料、废旧轮胎、废旧家电及电子产品、废旧纺织品、废旧机电产品、包装废弃物等的回收和循环利用;支持汽车发动机等废旧机电产品再制造;建立垃圾分类收集和分选系统,不断完善再生资源回收、加工、利用体系;在严格控制“洋垃圾”和其他有毒有害废弃物进口的前提下,充分利用两个市场、两种资源,积极发展资源再生产的国际贸易。

4. 开发生态科技。生态技术不是一般的工业技术,而是遵循生态规律的技术。生态技术主要包括污染治理技术、废弃物利用技术和清洁生产技术。

5. 建立有效的内部管理制度。要加强组织领导,树立科学的发展观和绿色工业目标考核体系及统计分析、奖励制度。要加强统计、分析工作,建立资源节约与综合利用的考核标准和分析通报制度,建立企业资源节约和综合利用的监测和管理体系。要建立表彰制度,对发展循环经济做出显著贡献者予以奖励。

综上所述,循环经济,就是一种以资源的高效利用和循环利用为核心,以“减量化、再利用、再循环”为原则,以“低消耗、

低排放、高效率”为基本特征,符合可持续发展理念的经济增长模式。企业是按照循环经济理论和生态学原理建立起来的一种与生态环境承载能力相适应、物质和能量高效组合利用以及生态功能稳定、协调的新型工业系统,它构成循环经济的支柱和主体。因此,研究基于循环经济理论的企业财务管理目标具有现实意义。

一、新公共管理运动及其主要内容和特征

“新公共管理主义”强调商业管理的理论、方法、技术及模式在公共管理中的应用。尽管西方各国政府改革的动因、议程、战略、策略以及改革的范围、规模、力度有所不同,但都具有一个相似的基本取向,那就是以采用商业管理的理论、方法以及技术,引入市场竞争机制,提高公共管理水平及公共服务质量为特征的“管理主义”或“新公共管理”纲领。尽管如此,公共管理学家在对新公共管理的内容和特征的认识上仍然不尽相同。

著名公共管理学家胡德将新公共管理的主要内容和特征概括为:①向职业化管理转变;②具有明确的绩效标准与衡量指标;③更加重视产出控制;④实行部门分权,将公共部

门分权,将公共部

【注】本文为江苏省社会科学院立项“构建企业循环经济信息披露指标体系”课题(项目编号:院阅:B0607)阶段性研究成果。

主要参考文献

1. 范长缨,王爽.循环经济、综合管理与价值工程——对价值工程的再认识.价值工程,2005;2
2. 袁建国,王娟,姚敏.循环经济模式下企业财务管理问题研究.财会月刊(理论),2006;6
3. 杨辉.企业在发展循环经济中的地位和作用.再生资源研究,2006;3
4. 丘兆逸.区域循环经济发展中的成本-收益矛盾分析.统计与决策,2006;11