环境会计计量方法简介

西安航空发动机(集团)有限公司　宁福顺　邵周元

【摘要】 环境会计计量是制约环境会计推广的首要问题。本文从环境会计计量的理论基础、原则角度进行分析,并以此为基础总结出以直接市场法、间接市场法和假想市场法为内容的环境会计计量方法体系。

【关键词】 环境会计计量　直接市场法　间接市场法　假想市场法

环境会计是以货币为主要计量单位，以有关的环境法律法规为依据来研究经济发展与环境之间的关系,确认和计量环境资源价值及环境成本等会计要素的一门新兴学科。它是环境学、环境经济学与发展经济学、会计学相结合的产物。传统会计以货币为主要计量单位，采用历史成本计价方法,而环境会计要素中有些要素如矿藏、空气、海洋资源、噪音污染等不可能通过市场取得完整的价格,有些要素更是无法参与交易,根本没有市场价格可供参考,这就决定了环境会计不能照搬传统会计的计量方法。环境资源价值的可靠计量是目前环境会计面临的主要难题之一。

一、环境会计计量的理论基础

研究环境会计的计量，必须从分析环境资源的特点入手。首先,由于环境会计的各要素不是商品,因此很难在市场上通过交换实现其价值。环境资源满足人类欲望的能力或者人类消费环境时感受到的满足程度构成了环境资源的价值源泉。其次,环境资源并非取之不尽、用之不竭,在环境资源稀缺的情况下,人类会自觉或不自觉地寻求替代物品的价格来对其加以计量。再次,由于没有完善的环境资源市场机制,很多环境资源不能够参与交换,亦没有市场价格。随着人类的繁衍和社会经济的发展,环境资源的效用性、稀缺性、不可替代性和非交易性等特点表现得越来越突出。同时,环境会计要素也有一部分可以用货币计量,如环境费用。因此,环境会计的计量应以劳动价值理论和边际效用理论为理论基础并配合有关数学方法来进行。

二、环境会计计量的原则

1.可靠性与相关性。目前,我国企业环境报告的主要使用者为政府机关、投资者和金融机构。因此,我们应对国家宏观管理、投资与信贷决策中具有预测价值和反馈价值的环境会计信息及时地进行确认、计量、记录与报告。同时,虽然环境会计计量方法的模糊性、主观性等会影响信息的可靠性,但不应牺牲必要的可靠性来勉强进行货币计量,而应采用货币计量与非货币计量相结合的形式。在货币计量中,应优先采用可靠性较高的方法。这样,在基本保证可靠性的前提下,尽可能提高相关性,进而实现环境会计信息的决策有用性。

2.重要性与成本效益原则。环境会计的计量应满足重要性和效益大于成本的约束条件。在重要性方面,要求不同企业及同一企业的不同时期，由会计人员根据环境会计信息对使用者决策的影响程度确定应予以确认、计量、记录与报告的交易或事项。成本效益原则要求企业从所提供的会计信息中获得的效益大于为提供信息所花费的成本。

三、环境会计的计量方法

1.直接市场法。直接市场法又叫现实市场法,指的是首先观察和度量企业的环境质量与环境标准之间的变动,然后直接运用货币价格对引起变动的条件和结果进行测算的方法。

直接市场法主要包括:①人力资本法,又称收入损失法。它专门用于评估计量环境污染影响人体健康的经济损失。该方法将环境污染引起的人体健康经济损失分为医疗费、丧葬费等直接经济损失和护理费、陪住费等间接经济损失。②机会成本法。该方法认为对环境资源的使用存在多种互斥备选方案,选择一种使用机会就将放弃其他使用机会,也就不能从其他方案中获得经济效益，因此可以将从其他使用方案中获得的最大经济效益作为所选方案的机会成本。当利用市场信息直接计算环境损失存在困难时，机会成本法不失为一种有效的方法。它可用于因水资源短缺、废弃物占地等原因而造成的经济损失的计算。③恢复费用法。该方法将恢复一种资源或防护一种资源不受污染所需的费用作为环境资源被破坏所产生的经济损失的最低估计。该方法用于隔音、抗震等防护费用和消烟除尘、污水处理等治理费用以及防护机构的监测、科研等管理费用的计量。④影子工程法。该方法是恢复费用法的一种特殊形式。其基本出发点为:在环境资源被破坏后,若需人工建造或恢复一项工程来替代原来的生态环境功能，可用此工程的投资作为环境资源被破坏后的经济损失。水资源污染损失、毁林损失等可用影子工程法计量。⑤市场价值法,又称生产率法。它是将环境资源作为生产要素,根据其质量的变化导致生产率和生产成本变化,进而引起生产量与利润变化,利用市场价格计算环境资源变化中所发生的经济损失或实现的经济效益。该方法适用于工农业产品因水质污染、大气污染而造成的经济损失的计量。⑥防护费用法。该方法是利用为消除和减少环境污染的有害影响而愿意承担的费用来衡量环境污染的损失。该方法适用于各种环境污染和生态环境被破坏所造成的经济损失的计量。

基于事项法的财务报告研究

昆明理工大学　刘　丹　山东工商学院　衣东丰　昆明理工大学　李建波

【摘要】建立在价值法下的现行财务报告因为经济、简洁、易于比较而得到广泛使用,但在信息技术广泛使用的今天,它也暴露出越来越多的缺陷。以事项法为基础的财务报告具有不可替代的优势。本文从事项法与价值法的比较入手,分析了事项法取代价值法的必然性,并就我国现行财务报告提出一点改进设想。

【关键词】事项法　价值法　财务报告　信息技术

事项法的提出者索特认为,价值法下对原始数据进行的分类、汇总、确认、计量使一些对于信息使用者有用的信息丧失了。而实际上,由于信息使用者所需信息的迥异以及决策者所使用的决策模型的难以确定,在无法提供一套能满足所有信息使用者决策所需的财务报告的情况下,应将各种经济事项的信息和决策模型提供给信息使用者,由信息使用者根据自己的需要对信息进行加工。

一、事项法与价值法的比较

1.会计目标。价值法假定信息使用者需要的信息是确知且具体的,财务会计将满足大多数信息使用者的共同需要,将所发生的经济业务按照历史成本计量模式,经过分类、汇总、确认、计量形成会计准则所规定的通用财务报告即可实现会计目标。而事项法认为会计目标是提供对经济决策有用的信息,强调会计信息的相关性和有用性。以此为基础,事项法认为投资者、债权人、管理当局以及其他信息使用者对于会计信息的需求是不同的,会计的目标就在于提供原始、真实的会计信息,使信息使用者根据自己的需要从不同角度去选择和评价会计信息。可见,事项法比价值法更能满足信息使用者的需求。

2.会计信息的相关性和有用性。价值法和事项法的本质区别就在于如何表达会计信息及谁是会计信息的最终评价者。在价值法下,会计人员对原始数据进行一系列的加工处理,最终形成通用财务报告。在这个过程中,会计人员难免会加入主观判断,在采用不同的处理方法时会造成一定程度的会计信息失真。而在事项法下,经济业务发生后,仅对信息做初步加工,并将其存储于数据库中,信息使用者再根据信息的"本来面目"对其进行加工、判断,选择合适的会计处理方法,从而制定最有用的财务报告。

3.计量模式。会计计量模式包括三个因素,即计量对象、计量属性和计量单位。在价值法下,由于历史成本的客观性、

2.间接市场法。间接市场法又叫替代市场法,它是利用现实社会中商品和劳务的价格来计量环境资源价值的方法。

间接市场法主要包括:①资产价值法。其基本思路是观察环境条件的差别如何反映在不同的地价或宅价上,据此推算环境资源的价值。在具体应用时,常用回归分析法计算、测定环境特性量对地价的贡献度,该贡献度可视为环境资源价值。此方法适用于宅地周边的森林、草坪等环境资源价值的计量。②旅行费用法。对于环境质量变化对公园、河流、水库等的影响,可以利用人们旅行费用的变更来计量环境质量变化的损益。该方法适用于自然保护区、园林等具有休闲娱乐价值的景点价值的计量。③工资差额法。这种方法利用环境质量对工人工资差额的影响来估计环境质量变化的损益。

3.假想市场法。假想市场法又称意愿评估法,它是指通过间接地观察市场行为不能对环境状况的变化进行估价时,只好靠建立假想市场的方法来解决。

假想市场法主要包括:①投标博弈法。该方法是通过模拟商品的拍卖过程,对被调查者的受偿意愿进行调查,然后把所有被调查者愿意接受的金额汇总或平均,求出环境质量的货币价值。②比较博弈法。该方法是通过了解被调查者在不同的方案组合之间的选择来了解被调查者的受偿意愿,然后确定环境质量的货币价值。③无费用选择法。该方法是通过询问被调查者在不同无费用的方案之间的选择来了解被调查者的方案选择意愿,每一个方案都不用付钱,最后通过比较得出环境质量的货币价值。④专家调查法,又称特尔菲法。它是将各专家对环境质量所发表的意见加以汇总整理,然后发给各个专家作为参考资料,让其重新考虑并提出新的论证。可以匿名方式多次反复进行,当专家意见渐趋一致时,得出环境质量的货币价值。

主要参考文献

①联合国贸易与发展会议.刘刚译.环境成本和负债的会计与财务报告.北京:中国财政经济出版社,2003

②许家林.资源会计研究.大连:东北财经大学出版社,2000

③曾贤刚.环境影响经济评价.北京:化学工业出版社,2003

④谢诗芬.会计计量中的现值研究.成都:西南财经大学出版社,2001