



西部可持续发展与绿色会计制度构建

成都理工大学 唐小英

可持续发展是当今世界经济发展的主旋律,在我国西部大开发中,面对西部业已脆弱的生态环境,如何贯彻区域可持续发展理念,是西部大开发乃至我国未来经济可持续发展的关键课题。笔者认为,实现西部可持续发展的关键环节是建立和实施绿色会计制度,本文就此作些分析和说明。

一、可持续发展理论

1.可持续发展的定义。1987年,世界环境与发展委员会发表了题为《我们共同的未来》的报告,系统地阐述了“可持续发展”的概念和内涵,认为可持续发展就是“既满足当代人的需要,又不对后代人满足其需要的能力构成危害的发展”。

2.经济增长与可持续发展。在追求经济增长的过程中人们的生活有了很大改善,但经济增长的同时也产生了各种负面效应,尤以生态环境的污染与恶化最为突出。与此同时,为了得到以前的生存条件而不得不增加的额外开支并没有增加人类的福利,相反降低了人类的福利,而且生态环境恶化的结果由非受益者(受益者为生态环境恶化的制造者,如排放“三废”的企业)来承担。因此,经济增长并不一定带来人类福利的同步增长,若以牺牲生态资源来支撑经济增长,则经济不可能持续发展。

3.西部大开发应贯彻区域可持续发展原则。由于历史原因,西部多为欠发达或不发达地区,并且与东部发达地区的差距越来越大,实施西部大开发正是为了促进全国经济的均衡发展和社会的稳定。但在西部生态环境业已脆弱的现实条件下,如何合理开发西部呢?笔者认为,规范经济活动中对公共资源的使用,建立并实施绿色会计制度是遏制生态环境恶化、实现可持续发展的理论与现实支撑。

二、可持续发展的理论与现实支撑——绿色会计制度

1.绿色会计的定义。笔者认为,绿色会计就是把生态环境看成是有价值并能被计量的经济资源,运用会计学的基本理论和方法,以有关法规为依据,评估经济组织的经济活动对生态环境的影响。同时,尽量以货币为主要计量单位,核算和披露环保支出成本和环保投资收益,以便衡量和揭示会计主体的活动给社会带来的影响。

2.正确理解绿色会计应明确的几个问题。①公共资源的产权确认。生态环境是人类赖以生存的物质条件,具有公共产权和经济性双重特征。人们往往会为了追求自身的经济利益而使公共资源长期低效使用、无效使用甚至对其造成灾难性的毁坏。当人类的生态环境日益恶化并影响到人类福利增加时,对于公共产权的关注就变得格外重要和紧迫。因此,应确立政府对公共产权的代理和“使用则付费”的原则,将对公

共产权的监管纳入政府部门的考核评价指标体系中,同时收取一定的费用,逐步实现公共产权的最优配置,从而实现经济的可持续发展。②环境成本的确认和计量。“使用则付费”的原则使模糊不清的公共产权变得真实而明确,也使经济组织以前不需考虑的外在成本变成必须考虑的内在成本,这部分即构成环境成本。③合理的分配制度。环境成本将进入经济组织的会计核算体系。笔者建议,以税费的形式提取并交由公共产权代理机构来进行分配使用。

3.绿色会计的实施。实施绿色会计应主要明确会计主体、会计对象、会计确认、评价考核这四个关键问题。

(1)会计主体。绿色会计的会计主体应同传统会计主体一样为一般的企业。绿色会计从本质上来讲并不是一门新兴、独立的会计,它只是对传统会计的补充与完善,将企业对生态环境的影响以经济计量的手段加以确认和反映。

(2)会计对象。绿色会计的研究对象有狭义和广义之分。从狭义来讲,绿色会计主要研究环境成本或收益的发生及构成;从广义来讲,绿色会计的研究对象是企业活动与生态环境的关系及相互影响。狭义的绿色会计重在会计确认与计量;广义的绿色会计由于涉及环境、生态等学科,属于战略分析与管理范畴。

(3)会计确认。绿色会计反映的是企业活动对生态环境的影响,笔者认为,应明确绿色会计核算体系,明确对公共资源的核算(外部核算)和对会计主体活动产生的环境成本或收益的核算(内部核算)。准确地讲,实施绿色会计的会计主体的会计计量只包含内部核算,但内部核算是以外部核算为基础的。因此,只有明晰外部核算才能明确内部核算,才能真正实行绿色会计制度。

(4)评价考核。绿色会计作为一种企业环境信息披露手段,其有效性有赖于对该信息真实、公允程度的确认与评价。因此,在构建绿色会计制度时应将此规划在内。企业绿色会计的实施以外部核算为基础,同时外部核算对生态环境资源容(存)量及其变化的计量又成为相关部门对企业环境信息考核评价的依据。

此外,绿色会计提供的信息是企业对外披露的经济信息的构成部分,应同其他信息一样接受审计,对于上市公司尤其如此。而且,由于政府与公众对生态环境的日趋重视,对于环境信息的审计将成为注册会计师审计的重要内容,其结果将对企业的生存、发展产生重大影响。因此,笔者认为,外部核算单位和民间审计机构将成为企业绿色会计的主要考核评价者,将促进绿色会计的有效和有序实施。□