

论开辟企业环境业绩评价研究新视角

赵丽丽 李秀莲 孙志梅

(大连民族学院 大连 116600)

【摘要】 中国环境事故频繁出现的原因在于我国的企业环境绩效评价水平不高,且对企业环境绩效理论研究的不足。通过对中国学者企业环境绩效评价研究视角的总结,本文提出了企业环境绩效评价研究的问题,并给出了一些对策。

【关键词】 企业 环境绩效评价 理论研究

墨西哥湾的漏油事故对墨西哥湾脆弱的生态系统造成了毁灭性的打击,2010年7月15日中国石化大连港输油管道爆炸,通过这些事件我们以审视的眼光看到的是企业环境责任的缺失与淡漠。健全的环境业绩评价制度不但可以促使员工注重他们的经济业绩,还可以促使他们注重环境业绩。本文拟就环境业绩评价的研究视角展开探讨,针对研究的薄弱环节提出相应对策,希望对提高企业环境业绩评价水平有一定帮助。

一、环境业绩评价的内涵与意义

1. 环境业绩评价的内涵。国际标准化组织认为环境业绩(环境绩效)是指组织对其环境因素进行管理所取得的可测量结果,也就是指组织从事环境管理过程中在节约资源和治理污染等方面取得的环境保护效率和效果,包括为自身以及社会环境保护所作出的贡献。广义的环境业绩评价既包括对国家整体乃至更大范畴的环境业绩评价(即公共环境绩效),也包括对企业层次的环境业绩评价。具体来说,前者有经合组织(OECD)对其成员国及中国等部分国家每年发布的国别环境业绩报告,后者有企业内部主动性的环境业绩评价(如发布于企业年度环境报告中),以及企业被动接受政府或行业组织进行的带有强制性质的环境业绩评价。

2. 环境业绩评价的意义。从宏观上来讲,对于国家一级的环境业绩评价可以促使国民经济保持有效率的生长,即以生态环境较小的代价获得更好的经济发展和社会进步。将经济与环境因素充分的融合,实现双赢。这样的实践经验已经有不少。从微观上来讲,进行环境业绩评价可以帮助企业及利益相关者了解企业的环境业绩,明晰企业经济活动的环境成本、收入与效益,为投资、政府管理等活动提供基本的信息参考,同时通过环境业绩评价也可以揭示企业环境管理活动的重点与风险,揭示本企业与其他企业、本部门与其他部门、本国与他国在环境管理等方面的差距,为提升环境管理水平、环境绩效激励效果、促进和规范企业加强环境保护及清洁生产提供了帮助。唯有此,低碳经济等发展模式才能实现。

二、中国环境绩效评价的研究情况

1. 环境业绩评价标准的国际性研究。主要介绍国外相关

的发展动态,集中于国际5大组织的成果介绍:①加拿大特许会计师协会(CICA)在《环境绩效报告》中,列举了资源、公用事业、大型制造业等7种行业、15个方面的环境绩效指标。②国际标准化组织(ISO)将环境绩效评价指标(Environmental Performance Indicators, EPIS)分为组织周边的环境状态指标和组织内部的环境绩效评价指标,后者可再细分为管理绩效指标和操作绩效指标。③世界可持续发展企业委员会(WBCSD)认为,生态效益指标的基本公式为:生态效益=产品或服务的价值/环境影响。④环境责任经济联合体(CERES)和联合国环境规划署(UNEP)成立的全球报告倡议组织(Global Reporting Initiative, GRI),2006年发布的《可持续发展报告指南》(第三版)包括10个环境业绩指标:如所用的总能量、排入大气的各类废弃物等。⑤联合国国际会计和报告标准政府间专家工作组(ISAR)于2000年发布《企业环境业绩与财务业绩指标的结合》,提出从不可再生资源的耗竭、淡水资源的耗竭、全球变暖、臭氧层损耗、固体和液体废弃物5个方面设立环境业绩指标体系。

2. 环境业绩评价方法的研究。主要集中于综合性评价方法的研究,目前主要有以下几种综合评价方法:层次分析法(AHP)、平衡记分卡、人工神经网络(ANN)、数理统计法(主成分分析、因子分析)。

3. 环境绩效评价指标体系方面的研究。在环境绩效评价指标体系的设计研究上,申立银等提出建筑企业环境表现评价系统(C-EPSS)层套AHP计算模型,评价香港和内地建筑承包企业在建筑施工过程中的环境业绩表现。鞠芳辉、董云华和李凯认为,企业环境业绩的指标体系应按照企业对环境的影响进行细分后再设计。贾妍妍提出企业环境质量评价指标体系、环境技术创新投入评价指标体系和企业绿色化评价指标体系。大连理工大学毕业的孙源远博士以中石油大连石化公司为调研对象,以石化行业为研究背景,构建了适合我国石化企业特点的生态效率评价指标体系。还有许多的学者以煤炭行业等为研究对象提出了具有一定价值的研究成果。

中国国家环保总局2005年发布《关于加快推进企业环境行为评价工作的意见》(以下简称《意见》),要求到2010年

前全国所有城市全面推行企业环境行为评价,《意见》在 2006 年下发后,各地在当年纷纷开展了试点,但是持续开展下去的并不多。福州市环境科学研究所的陈汎 2005 年对福建省内 300 多家通过 ISO14001 认证的企业做过问卷调查,当时没有企业开展过系统的内部环境绩效评价,仅仅在管理评审中对上年度环境绩效进行了定性描述。宋轶君在 2007 年以煤炭行业为背景,选择了 56 家煤炭企业进行调研,几乎没有企业进行了系统的环境业绩评价。

环境绩效评价开展缓慢的原因诚然有企业管理者、员工环保意识的缺失,以及政府方面的政策制定、法律法规、诱导措施的不利等等,但是其理论研究也存在一定的视角“盲区”。

三、现行研究视角的缺陷与原因

1. 缺陷一:偏重于国外研究成果介绍,忽视结合中国的国情进行研究。现行的关于中国环境绩效评价的研究多见于对国内外相关研究成果的总结,难得一见将国外的经验与我国企业的实际相联系的研究成果。我国现阶段的国情是:注重经济效益胜过环境效益,水质与空气质量严重下降、环境风险、重污染企业大肆排污,环境绩效评价缺乏环境会计、环境管理会计的信息支撑,环境管理水平落后,人员素质参差不齐。不结合这些中国特色问题,我国企业环境绩效工作将开展缓慢。

2. 缺陷二:偏重于外部视角的环境绩效评价,忽视内部的评价需求。通过阅读大量的文献,笔者发现我国的研究成果多是以外部的政府等利益相关者的视角进行企业环境绩效评价,以便于在行业间、企业间进行对比。没有见到以企业的员工等内部信息需求者为主体进行环境绩效评价。忽视了企业及其内部各个层次人员的评价需求,也忽视了企业内部人员业绩评价的主观能动性,在实践中会导致企业内部的人员对环境绩效评价并不十分热衷,因为他们会认为“评价是政府和管理者的事,与我无关”。

3. 缺陷三:偏重于理论研究,忽视实践研究。由于忽视理论联系实际,理论方法研究同实际应用之间的衔接还较为薄弱,许多研究成果偏重于模型的构建,运用相对深奥的数学方法,却很少涉及具体环境绩效评价实施全过程的可操作性研究。且缺乏对整体性环境绩效活动的评价,即缺乏对环境绩效评价的制度建设、组织机构、实施全过程以及后续的评价效益跟踪的研究,实际应用者往往局限于自己的专业来考虑理论方法的实际应用问题。正如宋轶君的研究所显示的:开展环境绩效评价的障碍主要集中在法律法规的不健全和可供操作的指标体系的欠缺。还有一些学者从产权理论、外部效应理论、制度理论角度进行探讨,毫无疑问他们的研究成果具有较强的理论研究价值,但以此来解决企业环境绩效评价的具体实践问题尚有一定的局限性。

4. 缺陷四:偏重于环境业绩评价指标设置研究,忽视指标的分解与责任的明确。企业的内部各个层次的人员是否为企业环境绩效评价的更好完成而努力是企业业绩评价的最终目的能否实现的关键因素。如果环境业绩评价只是外部人员与企业高层管理者的一厢情愿,也就达不到评价的最终目的,

清洁生产、低碳经济、可持续发展只能是美好的蓝图。在研究成果中,笔者没有见到关于环境绩效指标的实施效果、人员环境绩效指标实施责任的划分(包括环境财务绩效、环境质量绩效等)以及如何构建激励机制以调动“人”这个要素的研究成果。并且,研究成果与区域、行业的特点较少的结合起来。

四、开辟研究新视角,推动企业的环境绩效评价实施,提高企业的环境责任意识

1. 根据中国国情开展环境绩效评价研究。根据吴玫玫 2007 年对 67 家进入三百强的企业的实证研究结论,政府部门对企业环境绩效的推动效应显著。雷雪等的调研报告和宋轶君的研究同样证实了政府是推动企业改进企业环境绩效的重要因素。所以,在现阶段可以考虑从政府的角度出发建立一套企业环境业绩评价制度,即以政府作为推行的机构,并以法律的形式确定下来,无疑对企业环境绩效将是极大的推动。

另外我国的环境会计与环境管理会计发展尚未跟进,所以在研究设置指标时,现阶段可以考虑从会计信息中提取出有关环境业绩评价的有用信息,这也是值得研究的。我国企业的环境管理水平落后决定了研究者应将 ISO14031 等标准进行“中国化”处理,为政府提供建立企业环境业绩指标的参考。

2. 满足企业各个层次的人员环境绩效评价的需求。诚然,政府是现阶段我们实施环境绩效评价的重要角色,但中石化 2010 年 7 月的输油管道爆炸事件说明企业内部的员工也许并没有管理者或政府那样关注环境绩效与环境责任。如果企业内部具有一套环境绩效的互评机制,让企业的普通员工即成为环境绩效的责任者也成为环境绩效评价的主体,建立起互相监督和互相约束的机制,这样也许会减少许多环境事故,企业的环境绩效也会有相当程度的提高。而这是我们理论研究者义不容辞的任务,也是我们研究的新视角。

3. 重视理论亦重视实践研究。我国的理论研究者应将国外做案例研究的经验借鉴到我国,在我国多做案例研究,寻找对环境绩效管理具有指导意义的方法。加拿大特许管理会计师协会和日本的环境省为了推广环境绩效评价就做过大量的案例研究工作。世界可持续发展企业委员会也在其网站上公布了 22 家运用生态效率指标进行试点的企业环境业绩评价指标及结果等信息,为环境业绩评价的推广起到十分积极的作用。我国的研究也应注意将理论付诸实践,多做操作性研究,多做试点研究,在各行各业取得第一手的实践资料,将研究成果公开发表,让更多的学者进行研究与学习。

4. 注重地区与行业之间的差异性研究。在研究中注意结合地区之间的差异,如:我国西部地区板块的经济发展及东北老工业基地的经济发展与环境状况的不同对环境绩效评价的影响。国家发展改革委员会副主任杜鹰在 2010 年 7 月 8 日的新闻发布会上强调西部地区是我国四个板块发展最薄弱的环节。所以在西部地区企业的环境绩效评价与管理工作研究中要以生态环境保护为重点,可以借鉴国外的研究成果设置相应的生态环境方面的绩效评价,如企业经济活动对湿地的影响等,凸显国家的环境战略。而东北老工业基地分布着我国丰富的森林、石油和煤炭资源,一直以来以石油、煤炭、重工

全流通背景下大股东现金股利 侵占程度的实证研究

严复海(教授) 刘祥磊

(兰州理工大学经济管理学院 兰州 730050)

【摘要】 本文以 2005~2009 年支付现金股利的 A 股上市公司为研究对象,检验了大股东持股比例与现金股利支付水平的关系。结果表明:大股东持股比例与现金股利支付水平正相关,但股权分置改革后,现金股利支付水平与大股东持股比例正相关关系减弱,大股东利用现金股利侵占中小股东的隧道挖掘行为减弱。

【关键词】 大股东 股权分置改革 现金股利侵占

一、问题的提出

2005 年以前,我国上市公司的股权分置,公司股票分为流通股和非流通股,导致流通股股东和非流通股股东的利益目标不一致,使不同股东存在权利不对等现象,大股东控制下的公司目标严重偏离了企业价值最大化的方向。流通股股东在企业经营良好的情况下,能够实现价值的增值,但是一般被排斥在管理之外,成为企业各种证券的被动接受者,因此他们偏好股票股利。而非流通股股东分到的股票股利却不能流通,因此在流通股股东普遍掌握企业控制权的前提下,非流通

业作为其支柱产业,而这些产业中温室气体排放等对环境影响较大,污染重。以石化行业为例,每年排放工业废水 50 亿吨、工业废气 8 500 亿立方米、工业废渣 4 600 万吨,分别占全国工业“三废”排放量的 22%、8%和 12%。此次大连的石油管道爆炸事故更是让人们体会到这个行业的高污染性。所以东北老工业基地的企业环境绩效评价研究应以提高能源的利用效率、资源的节约、三废气体的减排等为评价研究的重点。只有这样才是理论与实践相结合,且充分考虑我国国情。

5. 重视环境绩效评价指标的责任划分,激励员工的环境责任意识。环境绩效评价应当与激励机制的设计相结合,使环境业绩的评价结果与企业的每个员工的报酬结合起来进行激励机制的设计,这样就可以对员工提高环境业绩和责任产生一种内在的激励效果。

可以考虑将全面预算与环境绩效评价相结合,把战略性的环境绩效指标沿着组织结构等级与预算体系自上而下,层层分解,落实到个人。还可以借鉴 Dow 化工公司密西根分部的经验,该公司对从工厂带到填埋场的所有废弃物征收内部税,这项工作带来了很好的收益,如工艺改进和固体废弃物的排放量降低。法国化工公司 Rhone-Poulenc,采用环境指标(Gray 和 Bebbington, 2001)监视废弃物,为将所有废弃物管理成本分摊到生产线建立了基础。Burritt 等(2002)在文章《文化特征与环境管理会计用于职员业绩评价:来自于澳大利亚、德

股股东偏好现金股利支付。关于“现金股利支付是否对所有股东公平”的研究均围绕这一问题展开。掏空理论认为,股权分置造成流通股和非流通股的股利支付率存在差异,持有流通股的大股东往往会因为较高的股利支付率而侵占中小股东的利益。

陈信元等(2003)、刘峰等(2004)研究表明,支付现金股利可能是大股东转移资金的手段,并没有反映中小股东的利益与意愿;原红旗(2004)研究发现,现金股利派发得越多,中小股东的利益被侵占得也就越多;袁振兴(2006)指出,现金股利

国和日本的证据》中,介绍了如何将环境管理会计信息用于职员的业绩评价。美国的 Browning-Ferris Industries(BFI)公司将环境系数与员工的工资奖金结合。这些成功的案例研究为我国化工企业开展环境管理会计与环境绩效评价工作提供了可借鉴的宝贵经验。为我国的研究者开辟了新的研究视角与思路。

总之,在开阔思路、重视国情、脚踏实地的研究态度下,我国的环境绩效评价研究一定会取得丰硕的研究成果,使企业环境业绩评价水平与企业责任感的不断提高。

【注】 本文受辽宁省教育厅人文社会科学研究项目“东北老工业基地环境管理会计应用问题研究”(项目编号:2008Z0697)、大连民族学院自主科研基金项目“低碳经济模式下的环境会计问题研究”(项目编号:DC10030202)、大连民族学院博士科研启动基金项目“环境管理会计在辽宁构建环境友好型社会中的应用研究”(项目编号:20096401)的资助。

主要参考文献

1. 万莹仙.企业的环境责任与环境业绩评价.内蒙古科技与经济,2010;1
2. 陈汎.企业环境绩效评价:在中国的研究与实践.海峡科学,2008
3. 李勤.谈完善我国企业环境会计信息披露.财会月刊,2009