

环境收益、环境效益和环境绩效概念辨析

万林葳

(中国矿业大学管理学院 江苏徐州 221008)

【摘要】 本文主要针对环境收益、环境效益以及环境绩效三个与环境收益会计紧密相关概念做了详细的辨析,旨在消除相似概念的模糊性,为企业环境收益会计的进一步研究打下基础。

【关键词】 环境收益 环境效益 环境绩效

自20世纪90年代我国学术界展开对环境会计理论与实务的研究以来,有关环境会计的研究成果不断涌现,但从总体上来讲,该领域的研究基本上还处于探索阶段,尚未形成完整的理论体系与成型的实践模式。随着近几年环境问题的日益突出以及生态理念的不断普及,政府大力提倡绿色GDP核算以及生态补偿机制的实施,这些都离不开环境成本与环境收益的计量与核算。因此,环境成本与环境收益量化问题已成为当今学术界亟待解决的问题之一。基于此背景,不少专家学者提出专门建立企业环境收益会计,旨在研究如何针对企业环境收益进行确认、计量、记录以及报告等问题。然而,环境收益、环境效益以及环境绩效都是与环境收益会计相关而又极其相似的概念,有必要对其进行辨析,明确三者的联系与区别,这将有助于环境收益会计的深入研究。

一、概念分析

1. 环境收益。企业作为市场经济的主体,其行为大多是以获取利润为目的的,当然环境保护与治理行为也不例外,这些环保行为是需要主体投入的,这些环境投入多数是直接的现实的资金或物资,因此,投资赢利是经济主体——企业最基本的诉求。环境收益,通俗地说,就是企业的环境赢利,是企业因为进行环境投资而从环境资产或环境治理中得到的效用总量。按其来源渠道可分为行为型环境收益与资产型环境收益两大类。行为型环境收益是指因企业实施环保措施,比如土地复垦、塌陷区域修复、林区景观恢复等环保行为而带来的环境收益。资产型环境收益是指企业自制或外购环境资产所产生的环境收益,比如火力发电企业的脱硫除尘装置以及造纸厂的废水处理设备等环保资产带来的环境收益;按其具体形态可分为实际环境收益和虚拟环境收益两大类。实际环境收益,是企业实际获得的环保收益,如由于企业积极参与环保获得的税收优惠、政府补贴等,这部分收益可以通过货币计量核算。而虚拟环境收益,主要是指因为企业对生态环境治理和恢复,使企业及周边生态环境变好、人们生活舒适度提高,身心得到愉悦。

2. 环境效益。“效益”一词在现代汉语词典中的解释为效果和利益。那么环境效益简言之,就是指人们利用资源环境过

程中所反馈给环境的效果,这种效果有正负之分。结合到具体企业,环境效益就是在工业生产过程中,在企业占用和耗费一定的自然资源的条件下,由于污染物的排放或环境治理等行为而引起环境系统结构和功能上的相应变化,从而对人的生活和生产环境造成影响的效应。如果占用和耗费同样的自然资源,能维护生态平衡,使企业及周边居民的生产和生活环境不致恶化或得到改善,其环境效益就好;如果占用和耗费同样的自然资源,对环境及生态平衡起破坏作用,使人的生活和生产环境恶化,其环境效益就差。

从上述定义可以看出,环境效益就是企业环境活动所产生的效果或效应。相对环境收益而言,环境效益涉及的范围更为广泛一些,不仅仅局限于会计学确认的财务效益层面,还包括经济效益、社会效益等,而且有宏观和微观之分。微观环境效益主要以企业为主体,涉及内容与企业环境收益没有太大的差别,主要包括企业能源消耗、废品减少带来的效益、回收副产品以及销售绿色产品的收入,还包括废弃物循环利用再生带来的效益等。而宏观环境效益则以一个国家或地区为主体,如国家臭氧层的损耗量以及温室气体的减排量带来的正、负效益。

3. 环境绩效。“绩效”是一个非常宽泛的概念,我国学术界大多对绩效的定义为“行为和结果”。纵观国外相关研究成果,不难发现西方国家对绩效的理解主要有三种观点:第一种观点认为绩效就是结果。美国著名学者H. John Bernardin认为,绩效应该定义为工作的结果,因为这些工作结果与企业战略目标、企业价值以及投入资金关系最为密切。第二种观点认为绩效即行为。Campben指出绩效应该是行为的同义词,应该与结果分开。按照他的理解,绩效只包括与企业组织目标相关的行为或行动。第三种观点认为绩效包括行为和结果,行为是达到绩效结果的条件之一,这和我国学术界的看法较为一致。Brumbrach将绩效定义为“行为和结果”,行为不仅仅是结果实现的方式,行为本身也是结果,是完成工作任务必须要付出的脑力与体力结果,并且能够与结果分开进行判断。笔者认为第三种观点对绩效的定义是最全面、最科学的,能够从行为、结果以及实现过程三方面全面衡量绩效,而且行为和结

《孙子兵法》对战略成本管理的启示： 基于成本动因视角

刘福东

(中国石油大学(华东)经济管理学院 山东东营 257061)

【摘要】《孙子兵法》与现代企业战略成本管理之间存在着某种内在的思想共鸣,本文从战略成本动因管理的视角切入,解读《孙子兵法》对企业战略成本管理的启示价值。

【关键词】 孙子兵法 战略成本动因 结构性成本动因 执行性成本动因

《孙子兵法》是中国古代兵书的奠基之作,被称为兵学圣典。它从军事斗争的角度,在战略分析、战略选择、战略实施及控制等方面形成了一套系统的军事管理思想,对后世的政治、经济和社会管理都有深远的影响。尤其是在20世纪80年代以后,企业战略管理理论异军突起,推动了战略管理会计的产生和发展。基于企业战略与军事战略的内在思想共鸣,《孙子兵法》对战略管理会计的借鉴意义也逐步为学界所重视。我国已故管理会计学泰斗余绪缨教授(1997)就曾撰文,明确提出《孙子兵法》可以对战略成本管理的进一步发展提供巨大的启迪

和指导意义。后来,又有张瑞丽、李少轩等(2006)从战略成本管理内容体系出发,分析了知己知彼、以正合、以奇胜等思想对战略成本管理的有益启示。但是总体来看,这些文章仅仅从基本理论框架层面,分析了孙子兵法的借鉴意义,并没有深入到具体的分析和应用层面中。而本文着力从战略成本管理的重要环节——战略成本动因分析与控制的视角,来解读《孙子兵法》对企业战略成本管理的启示价值。

一、《孙子兵法》与成本动因的系统观

战略成本管理最早于20世纪80年代由英国学者肯尼斯·

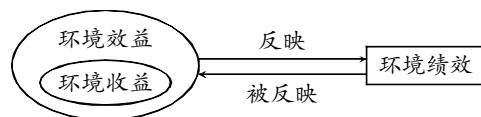
果在某种条件下也是互为因果的,因此,更加符合绩效评价的要求。

由于环境是结合了各种影响因子的系统概念,因此不论自然环境还是人工环境,都会影响人类的行为,进而导致不同结果的出现。就企业而言,企业环境绩效是指企业经营活动中由于实施环境保护和治理环境污染等行为而取得的成绩和结果。企业环境绩效按内容划分主要包括两种:一是环境管理绩效,二是环境财务绩效。前者是站在企业环境质量角度来讲的,即企业的主观努力对生态环境的保护和改善所形成的环境质量绩效;后者是从企业财务角度来讲的,即企业发生的与环境有关的问题导致的财务影响,即在环境方面的主观努力而取得的财务业绩。

二、概念联系与区别

通过上述概念分析,我们不难看出,环境收益、环境效益、环境绩效三个概念均隶属于环境收益会计的体系之中,三者既有联系又有区别。环境收益是环境效益的内容之一,环境效益的范围较环境收益要更加广泛一些,不仅仅涉及经济效益,还涉及社会效益,不仅包括能够直接用货币计量的实体效益,还包括抽象效益,如自然环境给人们带来的精神愉悦。环境绩效更突出企业针对生态环境所实施的行为与结果,环境收益和环境效益之间是包含和被包含的关系,而环境效益与环境绩效则是反映与被反映的关系,因为环境绩效的评价离不开各种指标及数据的支持,这些指标很多都是来源于环境绩效。

三者具体关系如下图所示:



三、小结

环境收益会计的研究在我国才刚刚起步,但是随着人们对环境问题重视程度的不断加深,企业设立环境收益会计的现实意义日益凸显,这就要求学术界加强对环境收益会计理论与实践的研究,从而适应政府和企业的需求。然而,任何一门学科的研究都是建立在概念明晰的基础之上的,本文通过对环境收益、环境效益以及环境绩效等与环境收益会计相关的三概念的辨析,旨在为企业环境收益会计的进一步研究作出微薄的贡献,消除相似概念的模糊性,同时对企业环境收益会计的建立也有一定的指导意义。

【注】本文系江苏省博士后科研资助计划“煤矿区资源环境安全评价体系研究”(项目编号:0902095C)的阶段性研究成果。

主要参考文献

1. 马俊杰等. 环境损益及其空间扩展研究. 西北大学学报, 2006;12
2. 胡曲应. 环境绩效评价的动因机理诠释. 财会月刊, 2010;9