

重污染行业环境会计信息披露研究

车伟娜

(郑州升达经贸管理学院 河南 郑州 451191)

[摘要] 由于污染和过度开发,生态环境已经日渐衰竭。如何处理经济发展和环境保护之间的矛盾,已经成为世界各国共同关注的问题。然而,由于我国对企业环境会计信息披露的研究起步较晚,还未形成系统的、全面的理论基础,并且,现阶段我国医药类企业对环境会计信息披露的水平参差不齐。因此,本文以河南福林药业为例,重点研究我国医药类企业环境会计信息披露的现状。本文采用文献研究法和个案研究法,首先对国内外关于环境会计信息披露的现状及文献进行论述,对我国环境会计信息披露相关法规制度进行分析以及对福林药业的年报、董事会报告中有关环境会计信息披露的内容进行分析,着重剖析福林药业环境会计信息披露中存在的问题,并结合问题对完善环境会计信息披露的对策进行研究。

[关键词] 环境会计;信息披露;医药企业;河南福林药业

1 绪论

1.1 研究背景

随着经济列车的不断加速、科学技术及生产力水平的进步,我国的环境问题日益凸显。近十年来,我国发生了多起环境污染事件:“2006年的四川泸州电厂重大环境污染事故”、“2008年的云南阳宗海砷污染事件”、“2009年的江苏盐城水污染事件”、“2010年的紫金矿业铜酸水渗漏事故”等。这些污染事件的爆发一次次的提醒着人们,人类赖以生存的生态环境正在遭受着破坏,自然环境需要我们的保护。而企业作为自然资源的消耗者、使用者,更应该反思自己的行为,真正肩负起保护环境的重任^[1]。医药类行业作为重污染行业企业,应当意识到自身的环保态度及行业发展会对生态环境产生的深远影响。

2016年8月22日,科技媒体节能环保网讯:河南省洛阳市新安县的一家民营铝业公司,由于氮氧化物长期超标排放,今年上半年,新安县环保局多次对其开出《按日连续处罚决定书》,罚款金额累计达8000多万元。2016年8月28日,河南省政府公开约谈50家环保不达标企业单位,对其中26家企业依法实行停产整改,大量“小散乱差”企业被依法取缔,累计罚款近1000万元。这些事件再一次敲响环境保护的警钟,督促着医药行业企业应当早日将环境保护政策付诸行动,肩负起保护环境的重任,竭尽全力的维护生态环境平衡,真正走上可持续发展道路。

1.2 研究意义

国外学者Freedman从多元资本共生的角度采用资本形态分类法对利益相关者进行了分类,建立了包括货币资本利益相关者、社会资本利益相关者、人力资本利益相关者和生态资本利益相关者的企业社会责任利益相关者模型^[2]。我国政府、企业投资人、企业债权人以及社会公众等都与企业的利益有各种各样的联系,他们共同构成了企业的利益相关者。

本文结合河南福林药业的案例,从河南福林药业环境会计信息披露的现状及存在的四个问题进行全面分析,并针对这四个问题提出相应的解决对策。全面、及时的披露环境会计信息,一方面可以满足利益相关者的需要,另一方面,企业的利益相关者通过了解企业的社会责任履行状况,制定更合理的投资计划^[3]。

2 环境会计信息披露的基本理论

环境会计是以货币为主要计量单位,以有关法律、法规为依据,计量、记录环境污染、环境治理、环境开发的成本费用,同时对环境的维护和开发形成的效益进行合理的计量和报告,从而综合评估环境绩效及环境活动对企业财务成果的影响的学科。多数学者把环境会计信息披露定义为企业向外部信息使用者提供其相关的环境会计信息的行为^[4]。而学者张倩把环境会计信息披露分为宏观和微观两个层次。宏观的环境信息披露是指政府层面的环境信息公开,包括两方面,第一,政府向公众展示的其掌握的环境调查报告、环境规划报告等环境资料;第二,政府向社会公众展示的相关环境指标数据。微观的环境信息披露是指企业向社

会公众发布的环境会计报告。

3 河南福林药业环境会计信息披露存在的问题及分析

由于环境会计信息的多样性、复杂性,每个企业的环境业务均有所不同,查阅河南福林药业2016-2018年年度报告,借鉴我国环境会计信息披露存在问题,针对福林医药企业的披露状况进行认真的分析,从而总结出福林医药环境会计信息披露中较为突出的几个问题:

3.1 管理者披露意识淡薄

福林医药管理者虽然积极贯彻我国节能环保、减排降耗的政策,但是由于我国相关法律、法规的不完善,对于污染企业的环境信息披露缺少强制性,从而使多数企业披露随意性大、主动性差,福林药业近五年的环境披露情况仅仅在董事会报告中做了简单披露。管理者在致力保护环境、治理污染的同时,由于缺少政策指引和要求,对于环境信息的披露缺少重视,没有把环境信息的披露与企业的社会责任、信息使用者的需求联系在一起。

河南福林药业近五年只在董事会报告中披露了环境会计信息并且只有几小段的文字说明,包括企业的一些环保政策制度、环保投入资金和环境治理支出,对于环境信息内容也没有定量分析,信息披露的内容非常不全面,对已经披露的信息也缺少特定的环保项目说明,完全忽视了信息使用者的信息获取和使用要求。以上事实都反映了河南福林药业管理者的信息披露意识淡薄。

3.2 环境信息披露的内容不完善

福林药业在披露内容方面较为简单,首先,环境会计信息披露内容太少,只有几小段的文字内容对企业的环境活动做了简单介绍,显得较为单薄,无法全面反映企业与环境相关活动的所有情况。

其次,其环境信息披露大部分是定性信息披露,即使有少量的定量信息披露,企业也只是将其作为传统的财务会计业务来处理,如将为了改进环境而购置的设备作为一般的固定资产支出处理或按法规交纳的排污费列入到管理费用中,实际上为了改进环境而购置的设备应该计入环境固定资产,而排污费应计入环境税费中,这样才能使福林药业的环境活动真实的反映出来。

3.3 披露模式单一

在对福林药业环境信息披露的内容进行认真地分析之后,可以看出,福林药业采用的信息披露模式非常单一落后。从2012年到2016年,我们发现企业并没有编制单独的环境报告书,货币性信息都披露于半年度和年度会计报表附注报告中,仅作为一个普通的会计项目进行列示,而其他环保信息披露位置存在于董事会报告、管理层的讨论和分析中,以记述性形式披露。福林药业2016-2018年每年都有与环境信息相关联的披露,但披露模式非常单一,仅仅在董事会报告中将信息披露工作完成,这些年来也并未发布过其他的如社会责任书或者独立报告书等。

4 完善河南福林药业环境会计信息披露的对策

4.1 提高企业管理者披露意识

只有提高企业管理人员和财务人员的环境会计披露意识,提高企业管理人员关于环境会计的知识水平,加强企业管理和财务人员关于环境会计的理论基础,才能将环境会计的理论知识与环境会计实践相结合,将环境会计信息披露的知识运用到披露的实际操作中。

4.2 企业自觉完善环境信息披露内容

医药行业环境信息披露内容匮乏的现状与企业自身环保意识不高存在很大关系。企业自身环保意识薄弱,导致其对环境信息披露的重视程度不够,自然不愿承担一定的环境信息披露成本。如此,企业难以掌握自身如自然资源消耗量、三废排放量、节能减排量等详细环境信息,只披露环境方针、口号等不具实际意义的环境信息,就更不能向外界环境信息使用者提供高质量的环境信息。

4.3 规范环境信息披露模式

在查阅资料中发现,以规范的独立环境报告方式进行环境信息披露,将三废排放情况、自然资源消耗情况、环保投资情况等信息采用定量描述与定性描述相结合的方式,可以使得其环境信息披露质量较好,水平较高。独立的环境报告应包括环境资产负债表和环境利润表。

环境资产负债表和环境利润表属于独立披露形式,也属于定量信息披露,其他六种报告形式属于补充报告形式,也属于定性

信息披露。规范的信息披露模式应包括独立披露形式、补充披露形式以及独立披露和补充披露相结合的形式^[12]。基于河南福林药业的实际发展情况,建议其采用独立披露和补充披露相结合的披露模式,全面、具体的披露企业的环境会计信息,树立企业良好的社会形象。

5 结论

对于环境会计信息披露的问题及建议上,本人的观点可能较为稚嫩,考虑不够周密,缺少深层次的探讨。这都是我在日后的工作生活中需要努力弥补和提高的。总之,真实、全面、规范的进行环境会计信息披露,是维护经济增长与环境保护和谐、有序发展的必要前提。我国应努力提高社会公众与企业的环保意识,积极借鉴国外的先进成果,结合我国的实际情况积极解决环境会计信息披露中存在的不足。加快培养环境会计专业人员,在高校开设相关学科,让更多的人参与到环境会计理论与实务的研究当中,尽早的完善我国的环境会计体系。

参考文献

- [1] 西云欣. 会计稳健性与企业社会责任信息披露关系研究[D]. 山东大学, 2019.
- [2] 肖青玲, 胡之杰. 我国重污染行业上市公司环境信息披露现状分析[J]. 成功营销, 2018(12): 121-122.
- [3] 郭崇. 河南省重污染行业上市公司环境会计信息披露问题研究[J]. 当代会计, 2018(11): 10-11.

(上接第2页)

(3) 提升教师专业水平

教师的专业水平提升,一方面要依靠教师自身的力量,另一方面,也需要依托高等院校的支持。从教师自身的角度上来说,在完成了教学观念的转变后,教师应当从自身出发,通过针对性的理论学习,充实个人的理论知识储备,提升个人声乐理论知识的整体水平。另外,从高校声乐专业的角度上来说,学校方面应当积极组织专业教育培训或者相关的拓展训练与实践交流活动,使得教师在学习和交流中明确个人作为声乐教育的实施者所应当发挥的作用和承担的责任。并且在找到问题的基础上采取措施实现自我提升。

(4) 注重教材的筛选与应用

关于教材的筛选与实际应用问题,基于提升教材选择与应用的科学性的目的,教师在选择教材的过程中,应该首先对常规的标准化教材进行研究和分析,明确其理论知识框架中有价值的部分。随后对于教学过程中的对象,学生的需求进行考虑,积极与学生达成有效地沟通和交流,以提升学生的声乐综合素养为目的,进行教材的筛选和应用,以达到切实提升课堂教学效果的目的。最后,为了最大化地吸收各版本教材的优势和特点,教师可以采取融合教学的思路,通过整合和分析,将教材知识点进行规划和整合,并逐步开展教学。

(5) 丰富教育教学模式

关于教育教学模式的丰富,比较直接的方法是针对现阶段出现的一些新的教育教学模式,在充实了相关的教育教学辅助资源的基础上进行引入,并且在教师的培训学习中,针对不同类型的创新教学模式的课堂教学组织思路和教学方法进行培训,从现阶段的实际出发,比较常见的新型教学模式包括了微课教学、翻转课堂、合作式教学模式等,从声乐教育专业的角度上来讲,教师可以根据声乐演唱的不同组织形式选取相应的教育教学方法进行融合应用。

(6) 利用先进教育技术

在现代教育教学体系下,电教手段已经得到了全面的普及,因此,为了能够更好的将二者有机的结合在一起,我们就必须在改善教学模式的同时,将电教手段进行有效的利用,尽可能的优化学生的学习环境,为学生打造更加优越的学习氛围,在教学的实际过程中,充分的利用电教手段为学生介绍传统音乐文化的相关知识,文化背景,学习技巧,努力创设教学情景,让学生更好的进行声乐教育,感知中国古代音乐文化的艺术魅力,另外,教师还应该在使用电教手段的同时,接受新鲜的教学模式,教学方法,使二者进行有效的结合,只有这样,传统音乐文化与高校声乐教学才能够有效的结合在一起,充分发挥现代教学的教育特点。

(7) 组织教学实践

教学实践是提升学生综合声乐能力的重要途径。另外,基于声乐教育的表演性质,更需要在理论知识和课堂实践练习的基础上,为学生创造更加广阔的锻炼和学习交流平台,例如,鼓励学生参加专业的演唱比赛,或者参与一些演出活动等,这些具有真实性的教学实践活动,能够实现学生声乐实践经验的丰富,从而提升其实践能力。

结束语

在现代教育教学体系下,革新教学内容,将传统音乐文化同高校声乐教学融合在一起,对于教学质量的提升以及民族文化的传承与弘扬都有着十分重要的作用,因此,作为高校声乐教师,我们必须明确目标,迎难而上,坚持终生学习,丰富教育理论知识,将教育理论同教学实际深度结合,更好的为学生综合素养的发展贡献我们的力量。

参考文献

- [1] 林红. 对传统音乐文化融入高校声乐教学的思考[J]. 四川戏剧, 2017(7): 155-157.
- [2] 孙桐佳. 高校音乐文化建设引进流行音乐的重要性探究[J]. 北方音乐, 2017, 37(22): 154.