

# 双碳背景下绿色会计的发展路径研究

郝素娟

曲靖师范学院

**摘要：**2020年，习近平总书记向世界做出庄严承诺，我国争取在2030年前实现碳达峰，2060年前实现碳中和，简称“双碳”目标。2022年，在北京召开了党的二十大，报告中特别说明我国要坚持绿色低碳的发展模式。企业发展和运用绿色会计对企业自身和对人类社会都具有十分重要的建设意义。本文首先介绍绿色会计的相关概念，接着研究绿色会计的理论研究现状以及应用状况，进而着重分析制约绿色会计进一步完善成熟的诸多问题及瓶颈，在此基础上重点阐述为切实解决绿色会计在发展过程中遇到的诸多难题，针对性地提出促进绿色会计发展路径的优化策略。简而言之，绿色会计不仅事关企业发展方式的转型与升级，也符合人民大众对建设环境友好型社会的美好期待。因此，本篇文章研究与分析了我国绿色会计发展路径面临的问题并且给出了相应的优化策略，为我国绿色会计的相关理论与实践提供一些参考和依据。

**关键词：**碳达峰；碳中和；绿色会计；发展路径

【DOI】10.12252/j.issn.2096-6288.2023.03.236

绿色会计被视为经济社会向绿色发展转型过程中的重要一环。因此，可以将绿色会计视为为应对日益严峻的环境问题而在新时期对传统会计的发展与应用。绿色会计，指的是以货币为基本计量单位，根据相关的法律、法规，对环境污染、环境防治、环境开发等方面的成本费用展开测量和记录，并对环境的维护和开发所产生的效益展开合理的度量和报告，进而对环境绩效与环境活动对公司财务结果的影响进行全面评估的一门新兴学科。绿色会计可以按照研究内容和功能的不同，将其展开分类：按照第一种分类属性，可将其分为宏观绿色会计和微观绿色会计；按照第二种分类属性，则可以将其分为外部绿色会计和内部绿色会计。

## 一、双碳背景下绿色会计发展路径研究现状

### （一）理论研究现状

从1990年开始，各国政府纷纷研究建立本国的绿色会计体系。我国在20世纪90年代初期也开始了对绿色会计的研究。随着改革开放的逐步深入，我国经济高速发

展，在许多方面取得了长足的进步，众多学者对于绿色会计的研究也在不断深入并且拓宽了相关领域，使得绿色会计进入公众视野。本文作者通过中国知网收集到相关数据，以“绿色会计”为主题，检索并分析了近八年来发表的学术论文。通过对论文发表数量和期刊类型等信息进行统计，得出以下结论：自2014年的APEC峰会上首次提“2030碳达峰”以来，关于绿色会计的相关研究热潮持续升温，相关文献也逐渐增多。然而这股热潮并没有似想象中那般保持并发展下去，从2017年开始，关于这方面的论文就开始逐渐减少，关于这方面的书籍、报纸和会议也越来越少，从2015到2022这八年来，这个数字一直都是个位数。可见，在当前生态环境受到严重破坏的背景下，我国关于绿色会计的研究仍然很多，而高层次的文章却不多见。从这一点上也可以看出，我们对这方面的研究还处在起步阶段，存在着许多问题，需要进一步完善。绿色会计的研究之路还很长。

### （二）应用层面现状

表1 中国知网收录的2015年—2022年绿色会计学术论文数量 单位：篇

年份	学术期刊	特色期刊	学位论文	会议	报纸	图书	其他	总计
2015	240	11	43	1	0	1	0	296
2016	281	12	42	2	0	0	1	338
2017	186	19	48	1	1	0	0	255
2018	172	13	42	3	0	0	1	231
2019	159	10	59	0	0	0	0	228
2020	137	13	60	1	0	0	0	211
2021	103	4	47	0	0	0	0	154
2022	89	2	36	0	0	0	0	127

数据来源：根据知网数据整理

为研究绿色会计在企业应用层面的现状，笔者将A股上市公司作为本次应用层面研究的对象，从两个角度

对我国企业应用绿色会计现状进行了分析和研究（见图1）。从表中数据可以看出：对自身环境信息进行披露

的企业还比较少，只占上市公司总量的四分之一左右。同时，从表中还可以得到：作为研究对象的上市公司环境信息披露报告逐步完善，朝着更加成熟的方向发展。最后，在碳达峰和碳中和成为发展大趋势的时代背景之下，总数约1200家切实对环境信息进行披露的研究企业中，已经有800多家企业真实有效地公开发布了碳信息，这一趋势是一个好的风向标，它表明“双碳”目标已经在这些公司中受到了一定程度重视。



图1 2016年—2020年我国企业环境会计信息披露数量统计  
(单位: 家)

数据来源: 2016年—2020年中国上市公司环境责任信息披露评价报告

## 二、双碳背景下绿色会计发展路径中存在的问题

### (一) 缺乏健全完善的绿色会计法律法规

我国是世界上最大的发展中国家，在环境遭到严重破坏以及自然资源严重匮乏等问题成为焦点的背景下，我国已经充分认识到在发展经济的同时，更要注意生态环境的保护，在经济效益、社会效益以及生态效益之间寻求一个平衡点。国务院成立了相应的环境保护部门，拟定了一系列的行政法规，以促进绿色会计相关的法律法规落地实施。但现行的环境保护准则主要是以约束、限制企业污染为主，尽管对企业生产经营活动对环境造成的负面影响进行了解释说明，但却没有对破坏环境的企业应承担的责任和惩罚做出明确的规定。同时，也缺乏对企业环境开发和治理的管控，这使得企业缺乏参与环境保护的自觉性。推行绿色会计，必须有相应的制度作保证。在我国，还没有一个健全完善的法律法规，可以对绿色会计的发展做出强制性、明确性的规定，也没有一个统一的实施标准。总体来看，在我国，绿色会计的发展相对缓慢，一个主要的原因就是绿色会计相关的法律法规体系不够完善，缺少清晰的指导，从而造成了法律的威慑力和强制力的缺失。

### (二) 企业高层环保意识薄弱，对绿色会计重视不够

企业作为国民经济的细胞，它以利益最大化作为自身发展的首要目标。除此之外，企业在追求自身利益最大化、对员工和相关利益者负责的同时，更应该明确作为国民经济的主体，自身不能仅仅追求经济利益，要兼顾经济利益和社会效益，寻求一个平衡点，促进人与自

然地和谐相处。然而，大部分企业关于环保的意识还未深入，对绿色会计缺乏清晰的认识。一方面，一些企业并未将保护环境当作自身应承担的社会责任，加之经济不景气以及供给侧结构性改革要求企业做出改变以适应当前形式的变化。随着市场竞争的日趋激烈，企业之间的竞争也越来越激烈，使得企业的生存空间变得越来越小。为了在激烈的竞争中获胜，企业的管理层通常不会主动考虑到环境问题，他们只会将环境问题当作一种可以接受的成本，以实现自身利益最大化以及股东权益最大化。另一方面，因为缺少与之相对应的激励机制，所以在没有直接利益的情况下，企业通常不愿意或不会主动地去披露自己的环境信息。有些企业虽然开始对自身环境信息加以披露，但是大多数披露的信息都没有统一的标准来规范，因此出现了模糊不清、难以清晰辨认等问题，它们的信息披露的质量存在着诸多隐患。

### (三) 绿色会计专业人才的匮乏

在当今社会，对绿色会计的研究仍大多数停留在理论层面，并且没有将理论更多更好地应用到日常的会计工作中，缺乏可进行实践操作的从业人员。同时，由于现阶段高等教育学府中较少甚至没有开设相关绿色会计课程，导致人才的培养进一步落后，尽管社会已出现大量绿色会计人才的需求，但人才供给滞后严重，人才“供不应求”，阻碍了绿色会计朝着更加完善的方向发展。最后，企业在进行实际运用的过程中，面临着一些绿色会计的问题，由于缺乏相应的实践，这些问题的解决方法、应用以及推广经验都相当匮乏。简单而言，我国目前发展绿色会计还在“摸着石头过河”，绿色会计的发展任重而道远。因此，专业人才的匮乏依旧是我国绿色会计发展成熟的重大障碍。

### (四) 绿色会计信息披露质量低下

在我国，无论是企业还是社会公众，普遍缺乏环保意识。尤其是重污染企业，从成立至今，尚未认识到绿色会计信息公开化对自身、社会经济以及环境保护的重要作用，许多企业过分重视经济效益而忽略其生产经营行为对环境造成的不可逆转的损害。因此，缺乏披露意识是绿色会计信息披露质量低下的重要原因。同时，由于我国对绿色会计的研究相较于西方发达国家起步较晚，因此我国没有足够的理论去支持与制定有关绿色会计的政策与规定，也就是说没有对企业绿色会计信息的披露做出明确、完善的规定，也没有对企业如何披露、披露哪些、怎样披露、披露明晰提出实质性的要求，这就造成了大部分公司在执行绿色会计信息披露义务时，缺少健全的、细致的指引。

## 三、双碳背景下绿色会计发展路径优化策略

### (一) 政府需建立健全绿色会计的相关法律法规

绿色会计是一项庞杂的系统工程，它不单单是一个经济问题或生态问题，它还涉及社会生活的方方面面。如果对绿色会计的研究仅停留在理论层面，而不切实运用到企业的生产经营实践中，再好的理论也难以发挥出它应有的价值、做出它应有的贡献。同时，与绿色会计相关的立法工作是龙头环节，然而在现阶段，我国政府对于绿色会计相关的准则和规定都比较零散，尚未形成一个系统的体系。当前在碳达峰和碳中和的战略背景之下，欲促进绿色会计的进一步发展，则需要政府的积极有效配合。我国政府应该在学习和借鉴西方先进绿色会计理论的同时，充分考虑我国国情和企业的实际情况，制定出一套切实可行、操作性强的绿色会计理论体系，充实我国绿色会计准则，从而为我国环境保护工作的开展和我国经济的高质量发展提供法律支持与引导。

（二）加强企业的环保意识，加大对绿色会计的宣传力度

企业作为国民经济的主体，必须充分认识到自身的生产经营活动对环境造成的影响，深刻意识到在发展经济的同时兼顾环境保护的必要性和迫切性，在经济效益、生态效益以及社会效益三者之间寻求一个平衡点，担负起自身作为国民经济的重要组成部分应承担的社会责任。在政府制定出完善且系统的绿色会计体系、企业认识到自身应承担的社会责任之后，应加大绿色会计的宣传力度，进一步提高社会公众的环保意识。例如，可以在义务教育课堂中强化青少年的环保意识，向孩子们展示当前严峻的生态环境现状，教育孩子们要热爱、珍视我们当前所处的地球环境；青少年在接受高等教育时，高等院校需增设有关绿色会计、绿色审计的课程，满足学生对绿色会计探索的好奇心；相应出版社或科研院所还可以出版有关绿色会计的刊物读本，让社会公众了解环境现状，深化对绿色会计的理解，激发探索绿色会计领域的积极性、主动性以及创造性，加快我国绿色会计体系的构建，推动我国绿色会计的应用与实践发展，更为深入地探索符合我国国情的绿色会计发展新思路、新模式，走出一条具有中国特色的绿色会计发展的新路径。

（三）培养绿色会计的专业人才

再次回顾绿色会计的相关定义及其界定原则等内容，我们可以从中得知：绿色会计是一门跨学科、综合性强的学科。它要求相关从业人员拥有全方位的知识体系并且具备可熟练操作的职业技能。对此，我们要加快培养绿色会计专业人才，可以从政府和企业两个方面入手：一方面，政府应大力支持大中院校开设有关绿色会计、绿色审计或者环境会计的专业以及必修课程，鼓励青年学生向该领域流动，切实增强绿色会计的储备人

才；另一方面，各个大中型企业可以采取定期开展讲座、对职工展开培训等各种各样的方式强化员工对绿色会计的认识，加强绿色会计的普及力度，致力于提升企业员工在绿色会计方面的技能，增强他们的综合素质，更好地服务于企业发展的需要。

（四）做好绿色会计信息的披露工作

建立起一套完整的绿色会计法律法规是做好绿色会计信息披露的核心环节。政府和企业应广泛开展合作，共同促进绿色会计的理论扩充，加速绿色会计的应用与实践；同时政府也要积极承担起自身的责任，对绿色会计信息披露的具体内容以及形式要求做出明确规定。除此之外，我国政府可通过学习借鉴西方发达国家先进的绿色会计理论体系，结合我国国情，制定出一套完整且成熟的适用于我国绿色会计发展的信息披露的相关原则与规范，为各行各业的执行与操作提供可借鉴的范本，更好地满足不同主体的使用需求，提高社会对话的质量。

#### 四、结语

本文着重分析了双碳背景下有关绿色会计或环境会计的理论研究成果以及实际应用情况，重点阐述绿色会计发展路径面临的一系列问题，最后尝试针对性地给出一些优化策略。通过研究发现，建立绿色会计理论体系、促进绿色会计发展是我国贯彻高质量发展战略的重要保障，也是在双碳背景下我国做出的重要战略选择。简单而言，绿色会计不仅事关企业发展方式的转型与升级，也符合人民大众对建设环境友好型社会的美好期待。因此，需要加强绿色会计的理论体系构建和实践应用研究，最后使得绿色会计取得长足的进步与发展，促进环境保护工作的开展与实施，从而更好地为国家和企业的可持续发展服务。

#### 参考文献

- [1] 任智芳. 浅析我国绿色会计发展的若干问题[J]. 西部皮革, 2020, 42(14): 68.
- [2] 赵连灯. 我国企业环境会计发展策略[J]. 合作经济与科技, 2014, (18): 132-133.
- [3] 刘诗武. 试析低碳经济视角下环境会计的发展与策略分析[J]. 商讯, 2020, (29): 57-58.
- [4] 施巧霖. 我国推行绿色会计若干问题的探讨[J]. 农村经济与科技, 2021, 32(24): 107-109.
- [5] 瞿丽娟. 双碳目标下绿色会计的发展使命[J]. 会计师, 2021, (24): 1-2.
- [6] 李茜. 企业绿色会计发展应用论略[J]. 全国流通经济, 2021, (26): 160-162.

作者简介：郝素娟（1985.7），女，山西，硕士研究生，讲师，财务会计、财务管理。