



J0130783

硕士学位论文

S公司环境会计信息披露研究

王奕颖

哈尔滨商业大学

2017年6月

学校代码: 10240
学 号: Y1507300220

学 位 论 文

S 公司环境会计信息披露研究

王奕颖

指导教师姓名: 部莉珺 副教授
申请学位级别: 硕 士 学 科 专 业: 会计硕士
论文提交日期: 2017 年 3 月 24 日 论文答辩日期: 2017 年 5 月 25 日
授予学位单位: 哈尔滨商业大学 授予学位日期: 2017 年 6 月 20 日

哈爾濱商業大學



J0130783

University Code: 10240

Register Code: Y1507300220

Dissertation for the Degree of Master

Research on Company S environmental accounting information disclosure

Candidate:	Wang Yiying
Supervisor:	Prof.Bu Lijun
Associate Supervisor:	
Academic Degree Applied for:	Master of Management
Speciality:	Accounting
Date of Oral Examination:	
University:	Harbin University of Commerce

哈尔滨商业大学硕士学位论文原创性声明

本人郑重声明：本论文的所有工作，是在导师的指导下，由作者本人独立完成的。有关观点、方法、数据和文献等的引用已在文中指出，并与参考文献相对应。除文中已经注明引用的内容外，本论文不包含任何其他个人或集体已经公开发表的作品成果。对本文的研究做出重要贡献的个人和集体，均已在文中以明确方式标明。本论文文责自负。

学位论文作者签名：王贵欣 签字日期：2017年6月28日

哈尔滨商业大学硕士学位论文版权使用授权书

本论文系作者本人在哈尔滨商业大学攻读硕士学位期间，在导师指导下完成的硕士学位论文。本论文的研究成果归哈尔滨商业大学所有，本论文的研究内容不得以其他单位的名义发表。本人完全了解哈尔滨商业大学关于保留、使用学位论文的规定，同意学校保留、送交本论文的复印件，允许本论文被查阅和借阅；学校可以公布本论文的全部或部分内容，可以采用影印、缩印或其他复制手段保存、汇编本学位论文。

本学位论文属于 ☒ 保密□， ☐ 在 年解密后适用本授权书。
不保密□。

学位论文作者签名：王贵欣 签字日期：2017年6月28日
导师签名：邵莉娟 签字日期：2017年6月28日

摘 要

在当今,伴随着日益加速的社会发展节奏,各行业过于追求经济效益的增长,环境问题却开始凸显,已然成为全球关注的焦点,全社会对环境保护的呼声也越来越高,十三五规划强调绿色协调可持续发展,基于这样的背景,环境会计的作用开始显现,对企业进行环境会计信息披露已经是势在必行。现在国内的环境会计研究还在摸索之中,需要形成系统规范的体系来支撑。石化行业是环境保护和污染治理的重中之重,之所以选取 S 公司这一石化行业的重点企业开展研究,不仅能够优化和完善 S 公司环境会计信息披露的体系,也为行业内的其他企业做出披露的示范和榜样。

论文基于与环境会计相关的可持续发展理论、信息不对称理论、经济外部性理论作为研究的理论基础,利用文献分析法、数据分析法、案例研究法,首先介绍 S 公司以及所在石化行业的行业背景, S 公司环境会计信息披露的现状展开分析,从披露的自愿性、内容、模式三方面进行分析, S 公司存在的问题主要是披露自愿性较弱,披露内容不全面,环境报告书模式不完善。然后分析了问题产生的原因,其中包括环保意识和披露意识缺乏、环保立法和披露制度不健全以及信息披露第三方监管不严格。基于以上研究,对 S 公司的环境会计信息披露体系进行了优化。这一体系内容包括坚持可持续发展理念,维护利益相关者利益的目标,坚持充分披露的原则,强制与自愿性结合的原则,定性与定量结合的原则,在内容方面,要分为环境财务、业绩和环保会计政策三类。在模式方面要将可描述和可核算信息分别披露,完善环境报告书模式。最后,通过积极开展 S 公司的披露工作和提高 S 公司的披露质量两大方向来完善 S 公司的披露行为,为 S 公司的披露提供系统规范的帮助,以此提高石化行业的披露成效。

关键词: 石化企业; 环境会计; 信息披露

ABSTRACT

In today's, with the accelerated pace of social development, industry too pursuit of growth economic benefit, environmental problems began to highlight, has become the focus of global attention, the whole society for environmental protection more and more emphasis in 13th Five-Year planning green coordinated and sustainable development, the green is a stick, that is to keep. Based on this background, the role of environmental accounting began to appear, and the environmental accounting information disclosure is imperative. At present, the research of environmental accounting in China is still in the process of exploring, and it is necessary to form a systematic and normative system. The petrochemical industry is the priority among priorities for environmental protection and pollution control, key enterprises have selected S company of the petrochemical industry to carry out the research, not only can optimize and perfect the environmental accounting information disclosure system of S company, also make disclosure of the demonstration and example for other enterprises in the industry.

The related environmental accounting of sustainable development theory, asymmetric information theory, based on the economic externality theory as the theoretical basis of research, analysis, data analysis, case study by using the method of literature, the first is the introduction of S company and the petrochemical industry background, then the present situation of environmental accounting information disclosure of the company S analysis from the analysis of voluntary disclosure, content, mode three, S company is the main problem in the disclosure of voluntary disclosure is weak, the content is not comprehensive, environmental report mode is not perfect. Then it analyzes the causes of the problems, including the lack of awareness of environmental protection and disclosure, environmental legislation and disclosure system is not perfect and the third party supervision of information disclosure is not strict. Based on the above research, the environmental accounting information disclosure system of S company has been optimized. This system includes adhering to the concept of sustainable development, to safeguard the interests of stakeholders, adhere to the principle of full disclosure, mandatory and voluntary principle, the combination of qualitative and quantitative principles, in terms of content, to be divided into financial performance and environmental protection, environmental accounting policy three. In the model to be described and can be

accounted for accounting disclosure, improve the environmental report model. Finally, through actively developing S's disclosure and improve S company's disclosure qualities two directions to improve the disclosure behavior of S company, to provide help for the S system to standardize the company's disclosure, in order to improve the effectiveness of the disclosure of the petrochemical industry.

Keywords : Petrochemical Enterprise; environmental accounting; information disclosure

目 录

摘 要..... I

ABSTRACT..... II

目 录..... IV

1 绪 论..... 1

 1.1 选题背景..... 1

 1.2 研究的目的和意义..... 2

 1.2.1 研究的目的..... 2

 1.2.2 研究的意义..... 3

 1.3 研究内容和方法..... 4

 1.3.1 研究内容..... 4

 1.3.2 研究方法..... 6

2 环境会计信息披露的文献综述与相关理论..... 7

 2.1 文献综述..... 7

 2.1.1 国外研究文献..... 7

 2.1.2 国内研究文献..... 9

 2.1.3 国内外研究文献评述..... 12

 2.2 环境会计信息的基本概念..... 12

 2.2.1 环境会计信息的涵义..... 12

 2.2.2 环境会计信息的特征..... 13

 2.3 环境会计信息披露的理论基础..... 14

 2.3.1 可持续发展理论..... 14

 2.3.2 信息不对称理论..... 15

 2.3.3 经济外部性理论..... 16

3 S 公司环境会计信息披露案例分析 17

 3.1 S 公司简介及所在行业背景 17

 3.1.1 S 公司简介 17

 3.1.2 S 公司所在行业背景 17

 3.2 S 公司环境会计信息披露现状 20

 3.2.1 信息披露的动机..... 20

 3.2.2 信息披露的内容..... 21

 3.2.3 信息披露的模式..... 22

 3.3 S 公司环境会计信息披露的问题 23

 3.3.1 信息披露自愿性较弱..... 23

 3.3.2 信息披露内容不全面..... 24

 3.3.3 环境报告书模式不完善..... 24

 3.4 S 公司环境会计信息披露问题的原因分析 25

 3.4.1 环境会计信息披露意识薄弱..... 25

 3.4.2 环保立法和环境会计信息披露制度不健全..... 26

 3.4.3 对环境会计信息披露的监管不够严格..... 26

4 S 公司环境会计信息披露体系的优化 28

 4.1 S 公司环境会计信息披露的目标 28

4.1.1 坚持可持续发展理念.....	28
4.1.2 维护利益相关者的利益.....	28
4.2 S 公司环境会计信息披露的原则	29
4.2.1 充分披露原则.....	29
4.2.2 强制与自愿性结合原则.....	30
4.2.3 定性与定量结合原则.....	30
4.3 S 公司环境会计信息披露的内容	31
4.3.1 环境财务信息.....	31
4.3.2 环境业绩信息.....	31
4.3.3 环境会计政策.....	32
4.4 S 公司环境会计信息披露体系的模式	33
4.4.1 描述性信息和可核算性信息要分别披露.....	33
4.4.2 完善环境报告书模式.....	33
5 完善 S 公司环境会计信息披露的对策	38
5.1 积极开展 S 公司环境会计信息的披露工作	38
5.1.1 加强企业在环境文化方面的宣传.....	38
5.1.2 提高会计人员相关知识和素质.....	38
5.1.3 增强主动披露环境会计信息的社会责任感.....	39
5.2 提高 S 公司环境会计信息的披露质量	40
5.2.1 健全 S 公司环境会计信息披露控制制度	40
5.2.1 规范 S 公司环境会计信息的专项审计	41
结论与展望.....	42
参考文献.....	43
致 谢.....	47
攻读学位期间发表的学术论文.....	48

CONTENTS

Abstract in Chinese	I
Abstract in English.....	II
Contents	IV
1 Introduction.....	1
1.1 Background of the Research	1
1.2 Purpose and Significance of the Research	2
1.2.1 Purpose of the Research.....	2
1.2.2 Significance of the Research.....	3
1.3 Contents and Methods of the Research.....	4
1.3.1 Contents of the Research	4
1.3.2 Methods of the Research.....	6
2 Literature review and related theories of environmental accounting information disclosure	7
2.1 Literature review	7
2.1.1 Aboard Literature Review.....	7
2.1.2 Domestic Literature Review	9
2.1.3 Summary of the domestic and Abroad Literature Review.....	12
2.2 Basic concepts of environmental accounting information.....	12
2.2.1 The meaning of environmental accounting information.....	12
2.2.2 Characteristics of environmental accounting information	13
2.3 The theoretical basis of environmental accounting information disclosure	14
2.3.1 Sustainable development theory	14
2.3.2 Asymmetric information theory	15
2.3.3 Economic externality theory	16
3 S Case analysis of environmental accounting information disclosure.....	17
3.1 S Company profile and background	17
3.1.1 S company profile	17
3.1.2 company background	17
3.2 The current situation of environmental accounting information disclosure in S company	20
3.2.1 Motivation of information disclosure	20
3.2.2 Content of information disclosure	21

3.2.3 Model of information disclosure.....	22
3.3 S Problems of environmental accounting information disclosure.....	23
3.3.1 Voluntary disclosure of information is weak	23
3.3.2 Information disclosure is not comprehensive	24
3.3.3 Environmental report model is not perfect	24
3.4 Analysis of the causes of environmental accounting information disclosure in S company	25
3.4.1 Weak awareness of environmental accounting information disclosure	25
3.4.2 Environmental legislation and environmental accounting information disclosure system is not perfect	26
3.4.3 Environmental accounting information disclosure regulation is not strict enough.....	26
4 Optimization of environmental accounting information disclosure system of S company	28
4.1 The goal of environmental accounting information disclosure of S company ..	28
4.1.1 Adhere to the concept of sustainable development.....	28
4.1.2 Safeguard the interests of stakeholders.....	28
4.2 The principles of environmental accounting information disclosure of S company	29
4.2.1 Full disclosure principle.....	29
4.2.2 The principle of compulsory and voluntary combination.....	30
4.2.3 The principle of combining qualitative and quantitative	30
4.3 The content of environmental accounting information disclosure of S company	31
4.3.1 Environmental financial information.....	31
4.3.2 Environmental performance information.....	31
4.3.3 Environmental accounting policy	32
4.4 The model of environmental accounting information disclosure system of S company	33
4.4.1 Descriptive information and accounting information shall be disclosed separately	33
4.4.2 Improve the environmental report model	33
5 Countermeasures to improve the environmental accounting information disclosure of S company	38
5.1 Actively carry out the work of environmental accounting information disclosure	

of S company	38
5.1.1 To strengthen the propaganda of enterprises in Environmental Culture.....	38
5.1.2 Improve the knowledge and quality of accounting personne	38
5.1.3 To enhance the social responsibility of active disclosure of environmental accounting information	39
5.2 Improve the efficiency of environmental accounting information disclosure of S company	40
5.2.1 Improve the internal environment accounting information control system of S company.....	40
5.2.2 Special audit of environmental accounting information	41
Conclusion and Prospect.....	42
Reference	43
Acknowledgments.....	47
Degree of Study during the Academic Papers Published.....	48

1 绪 论

1.1 选题背景

科学技术是第一生产力，随着改革开放的政策导向，我国的经济水平突飞猛进，在国际上的影响力不断提升，环境问题却开始困扰我们的发展进程。中国作为生产大国所承受的环境压力与舆论压力也越来越大，高速发展的现代工业企业也给我们的生产和生活带来了不少干扰。协调好经济发展和环境之间的关系，是我们迫在眉睫的任务。我国一直以来在国际上扮演着维护世界和平，促进共同发展的角色，而环境保护作为一项基本国策是我们响应国际号召的重要体现，为此我们也制定了环保计划，采取了具体的治理措施。对于我国来说，我们属于资源消耗型的大国，面临着因破坏环境和制造污染所需承担的责任，环境污染最主要的来源就是企业在运营过程中制造的，根据有关数据显示，企业活动对自然界制造的污染物占到了产生总数的八成。在这样高比例的情况下，企业需要如实、规范的披露环境会计信息，向利益相关者等外界展现企业为缓解资源消耗、整治污染物以及加强环保的履责情况等，这也恰恰是我们需要扛起的重任。这种情况下，就需要政府的管理和政策的指引，这是我们不可疏忽的关键条件。国家和各级政府需要高度重视对这方面的管理和监督，在这一点上政府也切实站在企业的立场上出台了具有针对性的法律法规和环保要求。面临国家的日益重视和关注及自身担负的责任，企业的环保活动和信息披露披露已经成为不可忽视的重要工程。

在对企业环保责任与义务的备受关注下，环境会计也就随之产生了。在 20 世纪 70 年代，国内外开始涉入环境会计的理论摸索，随着时间的推移和认识的深入，环保问题的管理和实施思路越来越清晰。而且我国也在不断得丰富可持续发展的理念，增强贯彻执行的效果，在重要行业也进行了推广和实践，得到了普遍好评。政府出台的一系列环境会计披露的法律法规，也让环保问题的解决更加具有针对性和实践性，使各行业深入认识环保的本质及自己需要为之付出的努力，这也为各行业各企业敲响了警钟。环境会计在我国开展比较晚，同西方国家相比，我们还缺乏规范性和系统性，对企业的要求和管理上还没有形成统一规范的标准，在这样的一个大环境下，有些企业就几乎不披露或只是轻描淡写的说明，这可以显示出企业对披露的重视程度比较低，在自己应该承担的环境保护责任上没有足够的认识，也就造成了对这一问题的疏忽和随意性。

我国的环境污染比较普遍,在国际上排在污染物排放大国的前列,属于世界各学术界和学者研究环保问题的典型国家。国家环保理念一直在进行宣传和教育,但是落实到实际问题上,却不尽人意,虽说企业环保意识有所提高,但污染物排放量还是没有降下来,没有根本性的改观。

企业的生产经营过程具有两面性,它一方面为企业带来了丰厚的利润,实现效益的最大化,另一方面,也带来了环境污染问题,制约着企业的绿色可持续发展。在可持续发展的大前提下,处理好环境污染、实现资源合理分配越来越被各个国家所重视。之所以选石化行业的典型企业 S 公司进行研究,具有一定的具体性和针对性,石化行业是我国的一大基础产业,在我国能源地位突出,但同时也是重污染行业,与环境密切相关。现阶段,化工类企业一定要贯彻可持续发展理念,这是不可忽视的问题,并且企业的利益相关者需要有价值的信息,因而对企业的标准也随之升高,这就要求企业增加披露的质量和效率,尽可能方便利益相关者的使用,这对于今后的发展来说也是一个很大的推力。针对 S 公司这一石化行业的典型企业来进行研究,对于改进和提高 S 公司自身的披露水平有着不可忽视的作用,在一定程度上既能体现企业的责任感和大局意识,响应国家的号召,又能改进 S 公司的披露质量,增加行业影响力和话语权,进而在社会公众心中树立一个良好的形象,为石化类企业以及其它行业的企业做出表率,促进它们提升自身的披露水平。

1.2 研究的目的和意义

1.2.1 研究的目的

当今时代,环保问题在世界各国都得到了前所未有的关注,绿色会计理念也越来越受到推崇。但是在我们国家,环境会计还较为陌生,尤其是石化行业,接触时间比较短,国家对石化企业的披露问题关注也较晚,理论研究和实践应用正在摸索,缺乏相关政策支持,也没有形成一个统一的模式,对内容缺乏限制,缺少企业的外部监管。论文希望通过对 S 公司现状的深度细致研究,从而得出解决问题的相应措施,使 S 公司的信息需求者能够获取更加具有时效性的信息,更加全面真实的了解 S 公司的披露情况,增加了投资者判断和投资的准确性和客观性,利于双方共同获益。S 公司是石化行业的典型性企业,完善 S 公司的披露研究对于行业内其他企业是一个标榜作用,能够帮助其他企业更加规范化、合理化的提升自身披露质量,增加披露的主动性,认识到披露的不足加以改进, S 公司披露暴露的问题对其他企业也是一个警醒,能够有针对性的调整披露体系,对披

露水平的提升起到相当大的推力作用，从而各行业各企业持续贯彻绿色发展战略，使我们的国民经济上升到一个新的台阶。

1.2.2 研究的意义

目前，为了更好的贯彻科学的发展理念，走绿色低碳之路，那就要将国家的环保政策落实到实处，提高 S 公司的环境会计信息披露质量，切实发挥披露的价值，才算是对环保政策的良好落实。随着社会上环保理念的不断深化，以及上层政策的频繁出台，企业的利益相关者对环境问题看的尤为重要，社会公众对自己所在的自然环境和社会环境的重视度和关注度也急剧提升。因此对 S 公司的环境会计信息披露进行研究能够规范内部披露行为，增加 S 公司品牌价值，对信息使用者和相关利益者做出合理有效的投资决策有深刻的意义。

（1）理论意义

由于 S 公司在发展经济过程中缺乏对环境信息的关注度和披露程度，这间接的影响了披露的质量，对披露没有极高的重视会影响披露的质量，从而意识不到企业存在的问题，漏洞得不到改善。因而单从企业的角度看，全面规范的披露能够切实让企业体验到责任的重担，环保意识也就会随之增强。针对 S 公司披露的现状，学习国内外有关环境会计方面的超前理念和优秀理论并以此摸索出适合 S 公司的披露模式，对推进披露效果的改观具有不可忽视的作用。通过这种方式的学习和借鉴，能够给予 S 公司在理论方向上的指引，可以扩宽研究的范围和界限，促进理论的进一步深化和体系的高度规范。另一点，我国已经是 WTO 中的一员，国外的企业已经拥有成熟的环境会计理论体系，实践经验也很丰富。在此背景下，国内企业对融入国际市场的需求愈发强烈，这样强烈的渴望鞭策了企业不断更新自己的理念，提升披露的质量来与国际水平匹配，在这样的探索过程中，企业竭力形成初步的披露体系和规范，也促使国家披露水平提升一个台阶，可以完善我国现有的会计理论体系

（2）现实意义

S 公司一直提倡绿色发展，始终贯彻可持续的发展理念，在经济运行过程中倡导低碳行为，也为此做出了实际性的表率，启动碧水蓝天环保专项治理。提高环境会计信息的披露质量，增强披露的有效性是 S 公司落实这一政策的重要呼应。信息需求者借助披露情况来深入了解企业的现状和对环保理念的贯彻落实情况，帮助他们更客观的进行判断和投资。实际上，通过披露的内容也可以侧面的反映出是否遵循绿色环保理念，企业披露的详细与否能够全面体现企业为保护环境支出的成本和获取的利润。因此，为了贯彻可持续发展理念，履行 S 公司保护

环境的诺言和绿色发展的初衷,对其进行研究是具有必要性和迫切性的,也可以认为这是 S 公司贯彻绿色理念的重要途径,要切实的落实环保理念和责任意识,这才是我们研究的重要意义。另外需要正视的一点是,只有认真对待环境会计信息披露,才能准确核算 S 公司的盈利和负债状况,才能真实反映 S 公司的经济状况,反映企业的真实成本,对于 S 公司改善自身成本的支出,费用的分配,都是不可忽视的现实意义。另外可以挖掘 S 公司潜在的能力,激励其更快更好的发展,成为行业中的领军企业。

1.3 研究内容和方法

1.3.1 研究内容

第一部分,绪论。首先阐述了选题背景,明确了研究的目的和意义,介绍了研究内容和研究方法等。第二部分,环境会计信息披露的文献综述与相关理论。首先是介绍国内外相关文献综述及其对文献的评述,接着阐述环境会计信息的基本概念,包括环境会计信息的定义和特征,最后阐述环境会计信息披露的理论基础。第三部分,S 公司环境会计信息披露案例分析。通过研究 S 公司在环境会计信息披露方面的资料结合所在石化行业的行业背景,先是对 S 公司环境会计信息披露的现状进行阐述,分三个方面,信息披露的动机、内容和模式,让读者对 S 公司环境会计信息披露有一个相对深入的认识,接着分析 S 公司环境会计信息披露中存在的问题,例如信息披露的自愿性较弱,内容不全面,环境报告书模式不完善等。通过问题找出其存在的原因,环保立法尚未健全,审计监管不严格等。第四部分,S 公司环境会计信息披露体系的优化,完善 S 公司环境会计信息披露的体系,明确了环境会计信息披露的目标、确立了环境会计信息披露的原则、丰富了 S 公司环境会计信息披露的内容、规范了环境会计信息披露模式。第五部分,完善 S 公司环境会计信息披露的对策。一方面要积极开展 S 公司环境会计信息披露的工作,另一方面要提高 S 公司环境会计信息披露的效率,以此来提高 S 公司环境会计信息披露的有效性。第六部分是结论与展望,分析存在的问题与不足,进行总结以及对以后 S 公司发展进行展望。文章的研究框架图如图 1-1 所示:

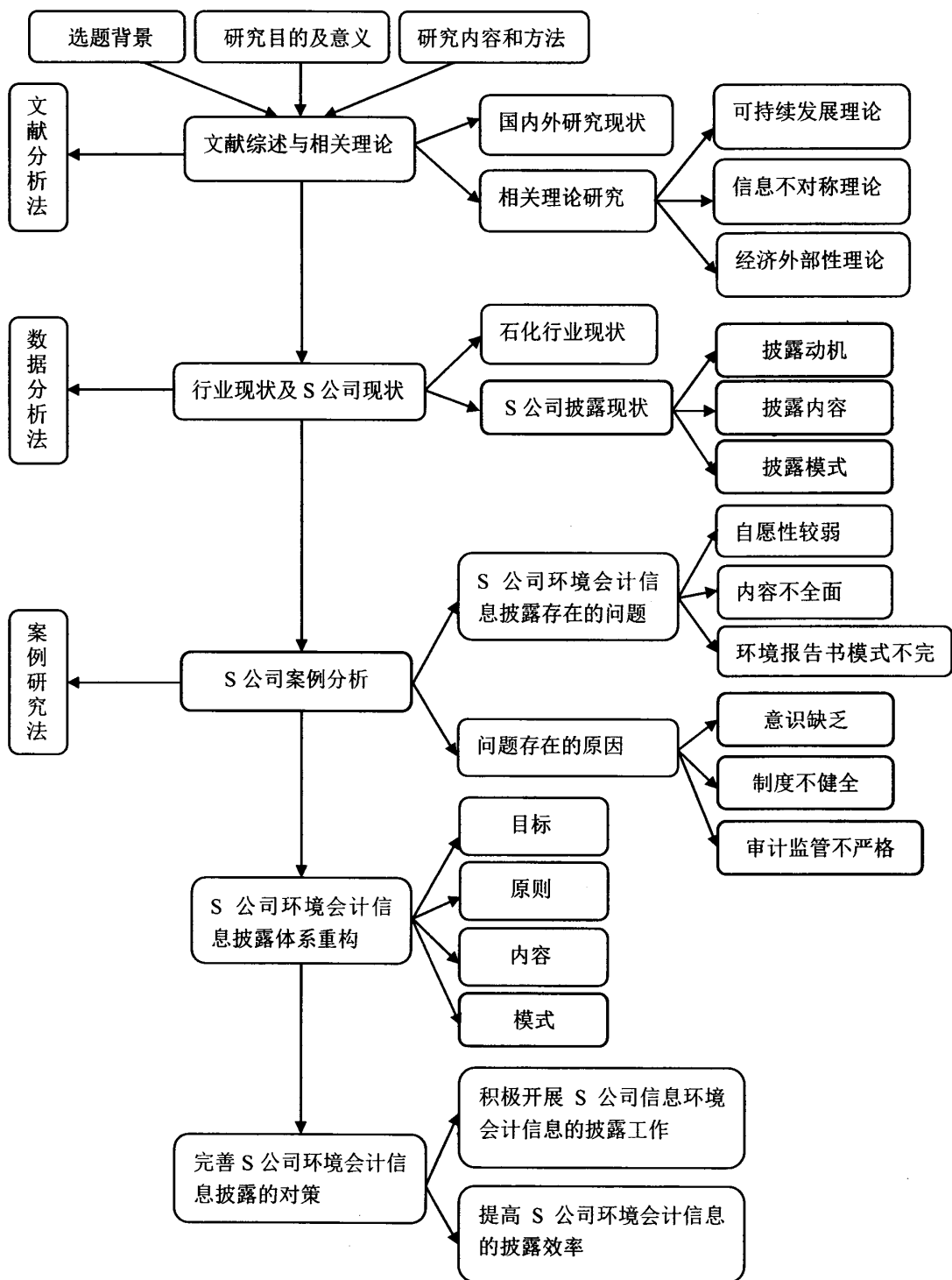


图 1-1 论文研究框架图

1.3.2 研究方法

论文在研究过程中借助以下三种方法对基础理论和实践情况进行分析。

(1) 文献分析法。论文主要借助数据库搜集整理文献资料,针对国内外现有的研究理论和经验,对我国的披露理论展开探讨,深入学习和摸索其基本理论,为准确客观研究 S 公司提供了深厚丰富的理论基础,帮助 S 公司针对自身披露情况展开理论分析,使其更具有科学性。

(2) 数据分析法

论文在对 S 公司进一步研究时,主要依赖定性分析为主的方式,通过 S 公司对外公开的各种数据开展分析和研究,也结合了 S 公司所在的石化行业的基本数据作为行业背景,帮助 S 公司更客观准确的认识企业存在的问题,有针对性的提出解决措施,使 S 公司意识到自己应该担负的社会责任,意识到保护环境和污染治理的迫切性,可以促进 S 公司更加合理有效的披露具有真实性可靠性的信息。

(3) 案例研究法

S 公司是论文整个研究的案例,通过研究 S 公司这个典型案例,对各行业和企业提供规范的披露模式和体系。

2 环境会计信息披露的文献综述与相关理论

2.1 文献综述

2.1.1 国外研究文献

国外学术界对环境会计的研究很早,以 1971 年英国学者比蒙斯发表的《控制污染的社会成本转换研究》和 1973 年马林发表的文章《污染的会计问题》为代表,环境会计的概念初次进入学者的视线,经过不断的摸索与完善,现在也取得了一定程度的进步,政府部分也颁布了一些利于执行的政策与规定,而国内外学者也在理论与实践的道路上不断探索,在各界的持之以恒的共同尝试和改进下环境会计信息披露体系也趋于正规,朝着正确的方向前进。

(1) 国外关于环境会计信息披露动机的研究

Fergijson (2002) 的研究结果表明,企业的资产负债率越高,那么就会增加企业的财务压力与风险。因而为了提高企业的授信度,缓解和平衡各界带来的压力,企业会披露更多的环境会计信息^[1]。

Xianbing Liu 和 V. Anbumozhi (2009) 在利用利益相关者理论的基础上以及对企业的具体研究中,可以得出:企业披露的水平很大程度取决于政府的政策和外界的压力,而在股东和债权人方面,影响较为微弱,这一点可以反映出企业在进行环境会计信息披露主要是为了应付政府,填补政府对其的关注而已^[2]。

Patrick de Beer、Francois Friend (2011) 在研究中表示,企业为了体现自身协调经济发展和环境问题上所做出的努力,会相对较乐意披露与企业的环境会计信息相关的绩效与成绩^[3]。

Yuel (2014) 认为,越是乐意展现环境绩效信息的企业,在披露环境会计信息的问题越具有积极性和主动性^[4]。

S. X. Zeng 和 C. M. Tam (2015) 在对中国进行研究时发现,企业在进行披露时出于缺少来自政府以及其它的环保机构的压力,并没有严肃的对待环保问题,没有承担起环保责任,因而也就缺少制定较为严格的信息披露制度^[5]。

(2) 国外关于环境会计信息披露内容的研究

Christine Jasch (2003) 表示,企业的环境成本方面的信息应该作为企业进行披露的重要内容,还要增加在污染、环保措施获取的荣誉的披露^[6]。

J.Mylonakis 和 P.Tahinakakis (2006) 认为,企业要以环境成本信息的披露为主,侧重披露有关货币性的环境保护信息^[7]。

Dennis Patten、Greg Trumpeter (2012) 两人在对上市企业财报内容研究后指出,在进行披露时要包括企业对环境污染的治理进展、在进行环保所需要遵守的法律以及面临的环境风险,也因此对这三个方面进行了更细致的描述与划分^[8]。

Junrui Zhang、HuitingGuo、Bin Li (2013) 指出,企业在进行披露时,要将环保对业绩影响的程度体现出来,主要是两者之间如何相互作用相互影响的表现^[9]。

Jian Tang 和 Jue Peng (2015) 认为,对环境会计信息进行有效合理的披露可以改善环保信息存在盲点的弊端,可以推动公众主动加入环保建设中来,对于企业改进环境绩效问题也有着非同寻常的意义。问题就是,企业在进行披露时只是简单的用文字进行概括,还是停留在定性方面,局限性较强,可靠性较低^[10]。

Wegener.M (2016) 认为,环境是一个统一性质的名词,它包含研究会计、会计账户以及环境这三方面的关系,折旧要求我们企业要对环境会计的货币性信息着重进行披露^[11]。

(3) 国外关于环境会计信息披露模式的研究

日本政府为能更有效的指引日本企业环境会计信息的披露方向,在 2000 年颁布了《引进环境会计系统指南》中提出希望日本企业能扩大使用独立的环境报告模式。而美国等西方国家也更倾向于独立的环境报告。

Leigh Holland, Yee Boon Foo (2003) 在研究中指出,更侧重在企业年报中对环境会计信息进行披露,他认为年报的关注度比较高,更容易注意到存在的问题,增加信息获取的可能性^[12]。

Freedman (2004) 通过对德国、荷兰选取的样本企业发放调查环境信息披露状况中得出结论:他们主要是通过补充性披露的方式,还是以年报为主,但也逐渐推广独立的披露模式^[13]。

Rob. Gray 和 Dave Owen (2006) 指出,依据受托责任论,针对企业报告和有关环境会计的环境报告中的相关理论进行了研究,这推动了环境报告在西方的发展^[14]。

Charles H. Cho, Dennis M. Patten (2007) 研究中指出,环境会计信息披露模式包括两种,一种是货币性方式披露,一种是非货币性披露^[15]。

Suresh Cuganesan 和 Leanne Ward (2008) 二者认为,环境会计信息通过年报的形式进行披露时最合适的选择,不过仅仅在年报中进行披露,又会显得载体过于单一化,因而,在他们看来,独立的报告是趋势,它会越来越深受企业的欢迎和重视^[16]。

Geoff Frost (2011) 指出,年报是最不理想的环境会计信息披露模式,在条件允许的情况下,应该选择独立的报告模式来展示^[17]。

James Guthrie (2012) 指出,企业比较乐意通过网络这种方式来披露环境会计信息,相对来说在年报中披露的环境会计信息仅占很少的字符^[18]。

PanAne (2013) 指出,企业披露环境信息问题主要涵括以下几点,内容过于简单粗糙,模式不具有系统性,披露的质量急需提高^[19]。

Clarkson (2016) 认为,媒体在企业进行环境会计信息披露方面做出一定贡献,制造了很大的压力,因而企业主要通过媒体这个终结,而不是年报,通过这样一种方式来赢得公众的信任^[20]。

2.1.2 国内研究文献

我国是在上个世纪 90 年代对环境会计有初步的研究,竭力规范披露的模式和质量使我们国家越来越重视的目标和要求。在摸索阶段,我们也取得了喜人的成绩,但也只是形成了披露简单的雏形,还需继续深入探索,借鉴国内外的合适的方式和经验,努力提升披露质量和水平。

(1) 国内学术界关于环境会计信息披露动机的研究

张亚连 (2004) 指出,企业出于受到各利益相关者、政府机构、环保职能部门以及民众的压力,需要学习披露的基础理论,提高实践能力^[21]。

沈洪涛和李余晓璐 (2010) 在研究中指出,重污染行业进行信息披露的企业较多,但是几乎都是基于为企业考虑,很少披露企业的消极信息^[22]。

卢馨和李建明 (2013) 通过进行实验后指出,近几年国内企业披露的数量和质量都有所提高,有些企业也在社会责任报告中进行披露。然而披露的主要是正面的积极的信息,涉及负面信息就很少进行披露^[23]。

杨明娜、胡世强 (2013) 在研究样本企业后指出,政府要制定相应的政策,通过上层的管理和督促推进披露的顺利进行^[24]。

邹纪元 (2013) 指出,我国公民环保意识相对薄弱,针对环境信息利益相关者也没有很强的渴望性,这在一定程度上就削弱了企业披露的积极性。^[25]

郑春美,向淳 (2013) 在研究重污染行业中部门企业披露状况后指出,国内企业披露还需要继续摸索,现阶段,企业的规模越大就越喜欢披露环境会计信息,受媒体关注性较高的企业披露水平也随之升高,在环境会计信息披露方面盈利能力并没有起很明显的作^[26]。

沈洪涛,刘江宏 (2014) 通过研究理论资料发现,企业的特征和内部管理等因素,以及外界的舆论是进行披露的重要原因^[27]。

毕茜、顾立盟、张济建 (2015) 指出,传统文化对企业的环境会计信息披露水平有着或大或小的作用,两者之间互相补充,互相促进^[28]。

（2）国内学术界关于环境会计信息披露内容的研究

孟凡利（1999）认为环境会计信息披露应该涉及两方面的内容，一个是环境的绩效信息，例如对环保政策和规定的遵守情况、针对治理付出的成本和支出，另一个是企业的资产负债表和利润表受企业环境行为的影响程度^[29]。

2007 年，我国环境保护总局令第 35 号，在环境信息公开办法（试行）中对企业环境信息披露内容提出了详细的要求，内容涵盖环保方针、目标、计划以及具体实施情况等^[30]。

赛那（2011）在研究部分能源企业后认为，能源型企业披露普遍存在下述问题：体系不系统，自愿性较弱，内容不可靠^[31]。

肖淑芳、胡伟（2011）表明，现在，我国各行业进行环境会计信息披露的比例都比较低，但是发展趋势趋于好的方向。大多数环境会计披露主要体现在重污染行业内部，另外披露随意性较强^[32]。

吴德军和唐国平（2013）在研究中指出，在环境问题上，企业进行全面的披露有利于财务绩效的提高，因为披露中问题的解决可以减少下一时期的成本支出^[33]。

赵丽萍、孙丛玮、周宜洲（2013）通过研究上市企业后表明，我国上市企业对环境会计信息披露的数量有所增加，披露的质量也有了很大的提升^[34]。

黄慧（2013）认为，应包括披露目标和动力以及影响环境成本的政策；其次还应包括与企业环保有关的环境资产方面的信息；再次，企业的成本涉及的相关费用；最后是企业披露环境会计信息产生的价值等等^[35]。

沈洪涛、廖菁华（2013）指出，环境会计是隶属于传统会计的其中一部分内容，它又与传统会计有一定的差异，主要强调的是对环境的作用。信息主要来源于财务和环境方面的信息，它可以通过货币和非货币两种形式进行计量，以此来帮助更多更广泛的利益相关者来获取所需的信息^[36]。

胡晓玲（2013）在研究之后发现，上市公司应针对环保存在的问题，采取的应对措施通过货币和非货币性形式进行披露^[37]。

唐国平和李龙会（2014）通过研究湖北省的上市公司发现，尽管信息披露的数量有所增加，但情况还是不尽人意，披露的内容很不全面^[38]。

陆依、王贞贞（2014）依据《上市公司环境信息披露指南(讨论稿)》，通过研究石化行业中定性披露内容占很大比例，定量披露内容很少，披露的内容多呈现有利的信息，历史性信息要多于未来信息^[39]。

姚曙、田甜等（2014）对 31 家浙江省重污染行业的环境信息披露内容开展研究，认为各行业披露水平差距很大，披露的质量也很不稳定，对未来的风险认识薄弱^[40]。

黎文靖(2015)通过研究指出,政府政策的强制要求可以促进披露质量和水平的提升,增加信息的利用率和可靠性。毕竟行业之间是有差异的,政府要“因地制宜”,制定合适的政策和要求^[41]。

(3) 国内学术界关于环境会计信息披露模式的研究

储姣、郭金花、刘伏强(2003)认为企业在披露过程中要尽可能把环境信息报告和财务报告分别进行报送,有利于避免出现混乱等潜在风险^[42]。

翟春风、赵磊(2007)认为,我国行业存在各自的特色,应该分开披露,类似石化类企业需要披露的信息颇多,因此尽量采用独立的形式展现出来,对于其他行业也要采取特色的披露行为^[43]。

张景(2011)提出,企业应该选择在年报中对环境方面进行披露,而针对在年报中没有方法进行披露的那部分可以选择通过单独列示的方式加以说明^[44]。

戴悦和华楚慧(2013)指出,披露过程中要涉及财务和环境绩效信息,还要设计环境会计政策等,披露方式将补充性和独立性相结合的报告模式。^[45]

朱澍清(2013)指出,目前国际上缺乏统一的标准和模式,我国为更好的贯彻环保理念,应主要推广独立的报告模式,另外可以普及补充性报告模式^[46]。

黄嫦娇(2013)认为,不同性质类型的行业可以针对行业的特色采用不同的披露模式,重污染行业可以通过编制独立的环境报告,但是要注意包含环境的资产负债表、收入支出表等等内容^[47]。

高凯丽、程勇、李哈(2013)的文章中有百分之四十的观点都比较统一采用独立的报告模式进行披露,一成的代表同意通过补充报告模式进行披露,其余的观点保持中立,在这一问题上很多学者还是持中立的态度来做出回应^[48]。

唐洋(2013)研究提出:对于污染比较严重,对环境破坏力较强的企业,应该采用独立的报告模式;相反,污染较轻的企业,可以自主进行选择,或是采用独立的报告模式,或是采用补充的报告模式^[49]。

梁汝新(2013)认为,企业的环境绩效和环境财务信息同样重要,占有同样的地位,披露时要将两部分缺一不可的展示出来。在模式上,他也比较认同货币和非货币两种方式互相补充和配合^[50]。

李秋(2015)认为,企业的规模很大程度上影响着披露的质量和数量,规模越大,越应该披露的详细全面,因而更建议采用独立的环境报告模式,对于规模偏小的公司,补充报告是一个不错的选择^[51]。

孙瑞遥(2016)在研究中指出,我国上市公司的环境会计信息披露模式应该进行改进和完善,尽量采取独立的环境报告模式,朝着这一方向过渡才是大势所趋^[52]。

2.1.3 国内外研究文献评述

随着国内外环保理念的逐渐深入,环境会计一经出现,就引起了大范围的反响,各学者从环境会计的基本概念开始入手,剖析最基础的理论,分析最真实的实践经验。我国在这方面的研究比较晚,而西方学者不仅在理论方面处于前列,也成功的运用到了实践阶段,取得了很好的效果和成绩。在西方学者眼中,政府的角色十分重要,对于环境会计理论的推广和宣传不可忽视,环境会计的实施基于政府政策的颁布和立法的压力,政府对环境会计的实行起到了良好的促进作用,西方各国也通过出台法律法规和政策来保障信息披露的有效进行。而我国针对环境会计信息披露的现状,出台的法律少之又少,无法起到一个鞭策企业的作用。因此,从披露动机上来看,无论是基于企业通过正常生产来获取利润的运营过程,还是基于社会的影响力和责任意识,都需要增强披露的自愿性。在披露内容方面,外国学者在文字叙述和货币形式的披露都有深入研究,主要集中在财务、环境污染、环境诉讼等情况上,但主要强调要侧重于环境成本等的货币性信息进行披露,国内则多集中在对经营成果和财务状况方面的影响以及环保政策、环保实施情况等非货币性信息,但也开始提出要增加货币性信息披露比例的理念。当前在我们国家,学者们大多数都开始把将环境会计指标进行量化作为探索的目标,以期将其并入自身的资产负债表中,可以披露更多更有价值的货币性信息。在披露模式上,国外更推崇独立的环境报告书模式,而且目前也比较成熟,而国内正在向独立的环境报告书模式过渡,处于一个改进和发展的阶段,需要我们继续努力完善。

2.2 环境会计信息的基本概念

2.2.1 环境会计信息的涵义

迄今为止,国际上对于环境会计信息的概念还没有统一,各国学者披露的主要原因都是基于利益相关者的角度和响应国家政策的基础上进行研究。涉及领域的差异,造成各学者意见的分歧。有学者认为,环境会计是充当管理工具的角色,致力于对企业因环境因素产生问题的解决,也有学者将环境会计定义为环境会计属于会计学中的一个分支,是企业用于管理各种环境活动的经济系统。环境会计信息可以理解为通过会计确认并获取的有关企业运营过程中的环保措施、污染治理以及清理与环境相关的货币性和非货币性信息。

国内学术界在概念的界定上也五花八门,但是都普遍认可的一种观点是:环

境会计是在可持续发展理论基础上演变而来的会计学分支,是在原会计核算的基础上,将自然环境因素添加进去,利用会计理论和采用基本途径进行确认、计量,从而反映出企业对生态环境的作用以及企业自身的利益,向各个信息使用者提供其环境信息的一个管理工作。有的学者提出另一种观点,从本质来看,环境会计和传统会计没有很大区别,都担当企业管理工具的角色,环境会计只不过是涉及的范围扩展到包含环境情况与信息的领域而已。另外,还有学者认为,环境会计将企业承担的环保责任和环保履行情况作为管理的客体,主要看重的是它以货币性方式披露的信息。

我认为环境会计就是绿色会计,企业可以通过环境会计信息更好更深入的挖掘企业的潜能,通过分析环境会计信息,可以充分认识到企业存在的问题,主要是在之前忽视的环保问题上存在的隐患,以及及时披露环境相关信息带来的效果,促使企业增加披露的自觉性,也在一定程度上帮助利益相关者更客观准确的认识企业,在比较判断后做出选择,来获取自己需要的信息。企业也受益于信息的披露,能够不断增强披露的质量和披露的能力,为企业更具有可持续性的发展奠定了基础。

2.1.2 环境会计信息的特征

环境会计信息主要是财务信息和绩效信息以及环境会计政策,前提是这些信息与环境密切相关,这是我们可以理解的环境会计信息的字面特征。通常情况下,它包含以下特征:

(1)环境会计信息是传统会计信息的拓展和延伸

环境会计与传统会计一脉相承,具有传统会计最基本的特征。首先是可理解性。可理解性要求企业提供的信息能够被需求者所领悟,这是最基础的性质和要求。环境会计信息中包含各种比较难以理解和运用的与环境密切相关的重要信息,因而我们必须要以高质量、高水平、容易理解的信息来为信息需求者和利益相关者提供支持。其次是相关性,相关性最重要的是要求企业在提供信息时,能够与利益相关者需求的信息高度吻合,能使信息使用者和决策者更有效的利用信息进行战略决策与判断,既能够回顾过去的历史信息,也可以预料将来可能出现的不确定事件。还有可靠性,可靠性是指信息全面充分而且具有可信性和真实性,可以如实折射出企业在涉及环境方面所作出的努力。很多有关环境的信息通过基本判断是难以准确计入和核算,在这过程中,高素质,专业能力较强的人员才可以比较准确的记录企业的有关环境问题的信息,并可以预见未来环境事件以及各种涉及环境的行为。最后是比较性,可比性就是方便使用者辨别差异,能够更好

的进行比较,这种比较既能看到与过去的差异,又能看到与同行业的差异,这就是可比性价值的存在。

(2)不同于传统会计信息的新特征

环境会计信息具有一定的复杂性和特殊性,它是一个综合性信息的集合体,它不只是拘泥于传统的财务会计概念上,还涉及与环境保护和污染治理的会计信息。环境会计信息不仅能映射出一个企业的环保所带来的经济效益,还可以帮助投资者在投资时的综合考量,能够更全面的反映一个企业。另一点就是环境会计具有时效性,由于环境问题是比较敏感的话题,具有复杂性,企业披露有关信息也是为了更好的实施企业最初的目标和规划,因而环境会计信息不只是反映企业在过去的某一段时期的环境保护成绩,也要对未来的情况加以考虑。因而企业的环境会计信息大多数具有反映过去行为的可追溯性特征。环境会计之所以需要企业高度的重视,很重要的原因之一就是它具有时效性,它需要企业及时披露有效的信息,能让利益相关者更客观的去判断和衡量。环境会计的另一个特征,就是它具有多样性,它不拘泥于一种形式,不管是披露载体还是披露内容,既可以借助指标也可以借助企业的文化宣传,都可以全面系统的反映企业的方方面面,可以帮助信息使用者对企业做出完整的评价。

2.3 环境会计信息披露的理论基础

2.3.1 可持续发展理论

可持续发展理论,是指绿色协调循环的发展理论,它倡导的是我们在一味的发展经济的同时要考虑它可能会引起的有关自然环境的潜在威胁,通过协调处理,能够减免威胁的发生,避免因此带来的潜在问题,这才是理论的本质。我们赖以生存的环境是需要我们去维持和细心呵护的。只有以这样的方式与之相处才能让我们及我们的后代享受自然资源赋予我们的特权。可持续发展理论从提出到被认可经历了很长的时间,而它第一次被应用于实践是在 92 年,《里约环境与发展宣言》和《全球 21 世纪议程》这两项议程的发表展开了理论形成的序幕,国际上开始响应可持续发展理念。从此开始,人们在对待经济与社会发展问题上达成了一致的意见。可持续发展的实质就是能够处理好经济、社会与环境之间的关系,能够实现协调可持续发展,而不是以浪费资源、破坏环境来享受经济上的短暂快感,换取一定的“虚假”的经济效益。国家在制定经济发展计划时,可持续发展理论是处于指导思想地位,对于企业来说指导性很强。现如今,石化行业对于环境的污染强度越来越大,但随着我国经济的飞速发展以及转型,石化行

业也在慢慢的消沉下去。因而，石化类企业选择坚持可持续发展，走可持续发展之路是毋庸置疑，是大势所趋。现在，世界上各个国家都在为处理好企业发展和保护环境之间的密切关系，能够实现绿色、协调性发展而努力，也颁布了相应的环保法律法规，以便更好的引导企业的发展。在法律的约束之下，企业就必须承担起保护环境，走可持续发展之路的重担。因而，企业应该把可持续发展理论作为发展过程中的指导思想，在减少污染、保护环境情况下获得效益的最大化。

S 公司作为石化行业的重点企业在发展时一定要兼顾可持续发展理论，在发展经济的同时，如果因为生产经营活动而对环境造成污染需要付出更大的代价，不仅是大额罚款，也失去了企业的名誉和信任，一定程度上也增加了 S 公司的生产成本。企业要坚持遵循可持续发展理念，就要承担社会责任，在披露时要确保信息的真实性和有效性，这对于解决问题更具有针对性，能够方便 S 公司及时进行查漏补缺，及时调整企业的运营方向。而另一方面，对企业外部相关者来说，我们可以向政府展示 S 公司对社会责任的履行情况，增加公信力，从而能促进 S 公司朝更好的方向发展。

综上所述，企业的存在和发展依赖于良好的环境，我们必须承担起保护环境的重担，走可持续发展之路，这样对于 S 公司的发展会起到不可忽视的作用。

2.3.2 信息不对称理论

信息不对称理论,是指一方持有与双方交易密切相关的信息而另一方不知晓,而且不知情的一方想要获取这些信息需要支付高昂的费用,从而无法克服经济上的困难造成信息无法获取的局面。坚持此理论,保证环境会计信息披露的完整性和充分性,不仅可以使委托人克服信息盲点,获取更全面的信息,也能让其对经营情况及时监督,给企业些许压力,促使其更具有积极性的披露相关信息,也还可以让政府和公众对企业所做的环保工作有所了解。

S 公司不管是处在在正常运营的状态下,还是站在与其他企业往来合作的立场上,都应该向内部和外部信息需求者展现自己在环保方面做出的成绩和存在的问题,这是一个关乎公平的问题,信息需求者可以通过 S 公司披露的信息更客观公正的进行判断,然后决定开始投资还是终止交往。S 公司在运营过程中也会遇到需要进行委托-代理的状况,如果没有对环境信息充分有效的披露,那么信息需求者就可能获取虚假的信息,这就会产生潜在的风险,也为以后更大问题的产生埋下伏笔。因而, S 公司以信息不对称理论来督促企业的披露问题,才能给予外界准确客观的信息,可以减少因为信息不对称造成的误会和威胁,可以减少因为信息盲点带来的逆向选择的潜在问题。尤其针对环境状况良好的企业,可以避

免因为信息的部分确实引起的消极影响,使企业在同行业的市场竞争中获取一席之地。

2.3.3 经济外部性理论

经济外部性理论主要包括两个方面,一个是外部成本理论,一个是外部影响理论。

外部成本理论以经济学理论为基础,通过分析企业在运营中产生的除追求利润所付出的成本以外其他支出的理论。对于外部成本,主要概括为企业消耗的社会资源,它并不是生产时产生的费用,是非生产过程产生的支出,例如空气、河流的污染和对环境的破坏等,这些外部成本在进行企业利润核算时没有被计算进去,这样就会使得企业的利润并不是真实的,存在虚假性,可能会让管理层误认为利润在升高,没有意识到潜在的问题,影响外部利益者对企业的判断。并且企业对自己造成的环境污染没有进行付出,或是付费不足都会使得社会成本增加,就会引起私人和社会之间利益的差异。

外部影响论是指生产者或消费者采用除价格之外的其他方式,来间接影响他人对信息的获取以及利益的分割。传统的会计在对企业经济活动描述时仅仅关注它带来的内部影响,对于外部影响几乎很少涉及,试想一个企业过度重视内部影响,没有考虑外部影响在企业发展过程中可能存在的隐患,那对于企业问题的解决无济于事,只会让问题继续扩大,损害企业利益相关者的利益。企业过于追求利润带来的快感,却忽视这些潜在的成本,使企业的利润产生“虚增”,这很不利于企业的长久发展。

S 公司是我国治理环境需要重点关注的企业, S 公司在这种重压下对环保意识和绿色协调战略发展理念有了更为深刻的感触。面对现在国内外对环境信息披露的各种经验和对策, S 公司需要提升披露的水平,这是一个漫长的过程,我们要想给利益相关者带来有价值的信息,就要将外部成本内部化,才能保证信息的准确性,缩小因外部影响制造的信息获取障碍,通过这样一种方式,既能保护环境、节约资源,又能保障企业经济利益的实现,因而要积极利用企业正能量的外部影响,极力克服负能量的外部影响。

3 S 公司环境会计信息披露案例分析

3.1 S 公司简介及所在行业背景

3.1.1 S 公司简介

S 公司是 2000 年 2 月 25 日依据《中华人民共和国公司法》,以独家发起方式于成立的股份有限公司。集团公司将其附属公司的石油石化的主营业务连同有关资产及负债于 1999 年 2 月 31 日投入公司,并由公司分开独立经营管理。

主营业务主要是组织所属企业石油、天然气的勘探、开采、储运(含管道运输)、销售和综合利用;组织所属企业石油炼制;组织所属企业进行石油批发和零售;组织所属企业石油化工及其他化工产品的生产、销售、存储、运输经营活动;实业投资及投资管理等。S 公司在行业当中扮演着重要角色,是行业内的典型企业。

S 公司一直坚持走可持续发展之路,在生产经营和投资融资方面都贯彻绿色协调可持续的经营理念,通过完备的上中下游产业链,加速建设节约资源和环保的产业结构和生产模式的步伐,推动了生态文明建设的进程,承担社会中重要的环保角色,确保提高消费者生活品质,并具有强烈的责任意识和担当能力,始终坚持合作共赢的发展理念,在企业快速发展,不断壮大的同时,为利益相关者带来福祉。

3.1.2 S 公司所在行业背景

(1) 石化行业的基本概念及特征

石油化学工业简称石化行业。是我国的支柱性行业。它主要依靠石油和天然气作为原料,生产石油产品和石油化工类产品,属于加工型工业。

石化行业也是一个重污染行业,它所产生的环保隐患存在着潜在的风险和威胁。从原油到最终化工消费品,整条石化行业产业链的生产营运过程都具有潜在危险。很多产品毒性很强,很不利于环境的保护。现如今,国家对企业环保问题的标准制定的越来越高,很多企业都面临关停和搬迁的要求,这无疑增加了经营成本,给企业带来一定的困扰。

(2) 石化行业环境会计信息披露的动机

石化行业是我国政府重点关注的环境信息的披露主体,但是政府却没有制定

统一的标准,也没有奖惩措施来提高披露的积极性,这就直接影响了披露的质量和数量。缺乏制度的限制,企业自然而然就会降低披露的主动性,即使进行披露,也只是停留在意识层面,一旦落实到行动中,就会考虑进行披露所需的成本。虽说披露会提升企业在行业的影响力和竞争力,但短期内看不出效果,因而企业还是不会主动进行披露。另一方面,尽管环境问题已经引起国家环保部门的高度重视,也颁布了相应的环保法律法规等政策,但是我国的石化行业的上市公司并没有严格按照制度的要求,执行力很差,环保意识还没有普及。

论文选取了沪深两市 A 股中 60 家石化行业上市公司作为样本(其中剔除了 ST 和*ST 公司),这些样本企业主要是以石油化工为运营的中心,在行业内存在代表性,他们贯穿了整个行业,包括上中下游产业链。在调查中收集了样本企业在 2011 年—2015 年之间的年报、招股说明书、社会责任报告以及可持续发展报告对其环境会计信息披露情况进行分析。针对样本企业数据详细计算以后可以看出,2011 年样本企业中共有 49 家公司对自己企业的环境会计信息向外公开,这个比例达到了样本总数的 82% (至少要在一个载体上进行披露),2012 年披露公司数量上又新增了一家,这微小的变化使披露数量比重增加了百分之一。到 2015 年,这一数据有所提高,共有 57 家公司对环境会计信息进行不同程度的披露,披露比例已经到达了 95%。通过数据的不断更新和变化我们能够得出,随着可持续发展理念在全社会的逐渐普及,作为环境治理重点的石化行业也开始关注企业和社会上的责任履行和认可度,对环境会计信息披露的重视度也有了很大提升,行业内企业主动披露的自愿性也呈上升趋势。

(3) 石化行业环境会计信息披露的内容

目前石化行业也存在我国大部分企业一样的状况,在进行披露时更愿意选择利于树立企业形象的信息,或是没有可比性的信息,例如:环保项目建设进展以及政府给予的补贴等。这样既可以避免披露的漏洞,而而对于影响企业形象的信息却是很少提及,类似环境事故信息,这是大多数行业的“潜规则”而而对于影响企业形象的信息却是很少提及。即使少数的企业会有所提及,也只是轻描淡写地以“没有重大环境事故发生”来描述。目前披露的内容还处于不断补充,需要扩充的阶段,

本文选取了沪深上市的 60 家化工企业关于信息披露内容的披露项目,具体内容如表 3-1 所示。

表 3-1 石化行业上市公司近五年环境会计信息披露内容统计表

披露项目	2011 年披露 公司数目		2012 年披露 公司数目		2013 年披 露公司数目		2014 年披露 公司数目		2015 年披露 公司数目	
	数 目	比 例	数 目	比 例	数 目	比 例	数 目	比 例	数 目	比 例
环保的投入	32	54	33	55	35	58	40	67	49	82
污染处置费	29	49	34	57	36	60	39	65	45	75
政府拨款，补贴	25	42	29	49	32	53	40	67	41	68
资源耗费	15	25	19	32	20	33	23	38	37	62
绿化费	16	27	21	35	23	38	29	49	36	60
罚款，赔偿及奖 励等	14	23	19	32	21	35	29	49	32	54
ISO 等相关环境 认证	19	32	20	34	23	38	27	45	36	60
环保借款	23	38	27	45	36	60	39	65	40	67
政策影响	27	45	32	54	39	65	40	67	41	68

数据来源：东方财富网；浪潮资讯网等

通过分析近五年的数据可以得出，从近五年数据来看，我国石化行业上市公司披露的环境会计信息内容较稳定，对于披露的重点横纵向也都比较一致。公司披露的环境会计信息多为非货币性信息。针对环保所采取的环保措施，部分企业只是呼应大力发展绿色循环经济，但是并没有项目切实描述采取的措施与对策，没有进行详细的说明。

(4) 我国的石化行业的上市公司通常通过三种载体披露环境会计信息，包括年报、社会责任报告以及招股说明书，这三种形式为大多数企业所采用。而企业在对这三种模式的选择中，更愿意通过年度财务报告向公众呈现他们所需要的信息，社会责任报告和招股说明书就没有普遍的采用，但是近几年通过这两种方式进行披露的上市公司范围也在慢慢扩大。除此之外，有的企业也会进行独立性较强的披露，类似环境报告书。但是数量少之又少，即使通过独立的环境报告，但内容上不完整，对利益相关者进行判断和评价的有用信息涉及很少。很多企业缺乏对披露模式的认识，认为年报是最适合进行披露的方式，忽视独立性的环境报告书等方式，现在石化行业需要从整体上制定规范的披露模式，主动进行独立的披露模式，将环境会计信息展现给信息需求者。

下面通过石化行业近五年披露模式统计表可以得出以上分析，如表 3-2 所示。

表 3-2 石化行业近五年上市公司环境会计信息披露模式统计表

年份	招股说明书		董事会报告		财报附注		重要事项		社会责任报告		环境报告	
	数量	比例	数量	比例	数量	比例	数量	比例	数量	比例	数量	比例
2011	32	54	32	54	25	42	7	12.5	15	25	3	5
2012	32	54	37	61.7	25	41.7	7	12.5	22	36.7	5	8.3
2013	37	61.7	40	66.7	32	53	11	18	25	41	5	8.3
2014	39	65	40	66.7	32	53	13	21	30	50	7	11.7
2015	41	68	41	68	39	65	16	26.7	32	54	12	20

数据来源：上海、深圳证券交易所网站

3.2 S 公司环境会计信息披露现状

3.2.1 信息披露的动机

我国宪法第 26 条规定：“国家保护和改善生活环境和生态环境,防治污染和其他公害”。随着政府出台的相关法律法规，S 公司的披露开始步入正轨。环保法规及要求如图 3-1 所示。

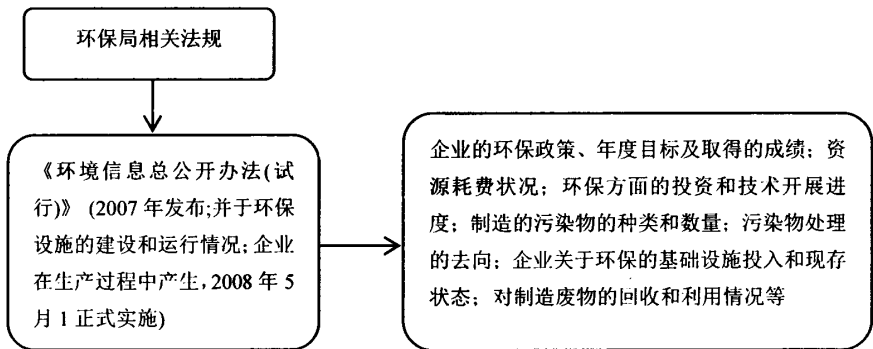


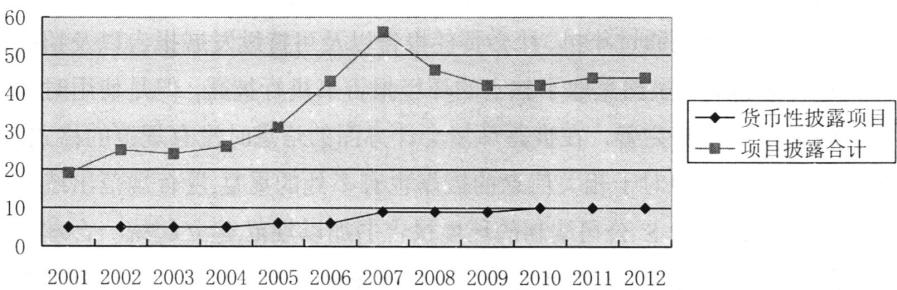
图 3-1 环保相关法规及实施要求

2001 年，S 公司开始通过年报披露环境会计信息，从 01 年开始每年都会将环境方面信息通过年报体现，在开始的几年间，披露的信息很泛泛，不具有参考性。到 2015 年之前的十五年间，S 公司披露数量的趋势有过不小的波动，2006 年财政部发布的新《企业会计准则》，2007 年国家环保总局《环境信息公开办法（试行）》及国资委《关于中央企业履行社会责任的指导意见》对 S 公司的披露情况产生了不小的影响，迫于上层政策的压力和社会的广泛关注，S 公司在政策

颁布的时间段内迅速增加披露的数量，在内容上也有了一定的改善，达到了新的高度。可以看出，S 公司只有在国家政策的号召下，才会去进行披露，而且对 S 公司在政策刚颁布的敏感时期比较注意，但也是无疾而终，不过还是推动了环境会计信息披露在我国迅速发展的进程。现如今，我国的环境问题在困扰着社会各界和群众，因为大到政府，小到公民个人都与环境是息息相关、密不可分的。在这种社会大环境下，国家为了贯彻落实环保理念，也出台了相应的法律法规，对自然资源和社会资源的管理也进行了规划。S 公司也很响应国家政策的号召，只要国家一有环保要求出台，那 S 公司就增加环保投入和环境会计信息的披露数量和质量，因而目前披露体系和披露环境还处于比较稚嫩的阶段，S 公司主要取决于国家政策，自愿披露的信息少之又少，披露的主动性急需提高。

3.2.2 信息披露的内容

S 公司在披露时的内容可以概括为两个方面：一个是企业生产经营活动对环境带来的影响，另一个是企业涉及环境的行为给企业效益带来的财务影响和绩效影响。财务影响方面通过货币化计量方式进行披露,而环境绩效更多的是采用非货币化记录的方式，图 3-2 针对 S 公司 2001 年-2012 年关于环境会计信息披露内容中货币性项目比例进行列示。



数据来源：S 公司财务部

图 3-2 货币性项目披露比例图

S 公司披露的环境会计信息方面的内容可以归纳为 7 项评价项目：(1)环境资产类信息；(2)环境负债类信息；(3)环境支出类信息；(4)环境收益类信息；(5)环保方针政策；(6)能源消耗情况；(7)污染物排放及处置情况。对 S 公司在 2013-2015 年之间关于在这七项内容上披露情况进行货币性和非货币性分类。如表 3-3 所示。

表 3-3 S 公司 2013-2015 环境会计信息披露内容

披露 内容	2013		2014		2015	
	货币性	非货币性	货币性	非货币性	货币性	非货币性
环境负债类						
环境支出类	✓		✓		✓	
环境收益类				✓		✓
环保方针政策		✓		✓		✓
能源消耗情况		✓			✓	
污染物排放及处 置情况	✓			✓		✓

数据来源：S 公司财务部

3.2.3 信息披露的模式

S 公司作为石化乃至重污染行业中的重要企业，在对环境这一重要问题的披露上理应起到代表性作用，这是顺应企业发展所需的行为。S 公司在对环境会计信息进行披露时主要是通过年报、社会责任报告以及可持续发展报告以及招股说明书作为载体来披露，虽然采取了独立的环境报告书进行披露，但是使用时间较晚，模式较简单，不够完善，在披露环境会计方面的信息时没有规范的格式，而且在不同的会计报告中对于相关信息的披露也有多处的重复，没有规范出统一的披露模式。所以必须对 S 公司编制的环境报告书加以规范，建立起统一合理的披露模式。在对 S 公司披露方式的研究中，区分补充报告方式和独立报告方式的不同类型，对近五年的披露情况进行统计，因招股说明书的模式只在最初时期使用，其他模式统计结果如下 3-4 表所示：

表 3-4 2011-2015 年 S 公司环境会计信息披露模式统计表

环境会计信息披露方式		S 公司				
年份		2011	2012	2013	2014	2015
补充性报告方式	报表	✓	✓	✓	✓	✓
	董事会报告				✓	✓
	重要事项				✓	✓
	附注	✓	✓	✓	✓	✓
	社会责任报告	✓	✓	✓	✓	✓
	可持续发展报告	✓	✓	✓	✓	✓
	独立的环境报告书				✓	✓

数据来源：S 公司财务部

3.3 S 公司环境会计信息披露的问题

3.3.1 信息披露自愿性较弱

通过以上分析可以得出，S 公司在披露时主要出于被动状态，披露的动力主要来自政府的政策和法规的颁布，对于企业的真实状况并没有主动披露，缺乏一定的自愿性，披露意识还比较薄弱。在当今时代，我国大多数企业对待环保问题上态度还不够端正，他们总认为只要环境问题没有涉及我们企业的切身利益，那就不需要耗费人力、物力和财力去展现给公众，而且过多的披露总会有暴露问题的可能，因而国内上市公司尤其与环境密切相关的企业在这方面的积极性尤为薄弱，即使受到来自政府的压力也是无疾而终，S 公司虽说是行业中的典型企业，政府希望它能起到一个带头榜样的作用，但在实际执行时，没有强制性措施的前提下 S 公司也只是停留在思想层面，认为自己需要为环保做贡献，需要提供有关环境会计的重要有效的信息，但执行力却很差。他们考虑的只有是否会为企业的日常管理和运营增加成本，这样做是否会为企业带来经济效益，只看重眼前的利益，没有意识到这其实是在为企业解决后患，这些传统老旧又充满批判性的想法必然影响了 S 公司披露的自愿性，尤其是处在一个行业中，而行业中的其他企业也不愿意主动披露，这也给 S 公司带来了负能量，导致披露处于被动状态。

对于 S 公司来说，当前国家和政府只是一味的宣传和要求要披露企业的环境信息，S 公司在响应号召的情况下，也并没有得到政府的认可，政府没有针对各企业好的、需要改进的以及需要批评的企业展开奖惩措施，自然而然 S 公司就缺

少了主动披露的自愿性。不仅是奖惩措施的缺失，政府也没有十分明确的标准是针对披露数量或是质量的硬性要求，这就减少 S 公司高管对披露问题的重视程度和关注度，就直接削弱了 S 公司披露的自觉性和意愿性。因而，通过上述所列就可以看出，披露带来的是未知的不可预测的结果，因而 S 公司在考量各方面的前提下，对披露的自愿性就在不断降低。

3.3.2 信息披露内容不全面

S 公司属于重污染性质的石化行业，虽说近几年的披露数量有所提升，但内容还是过于简略，只是在年度财务报表、社会责任报告中简单涉及，而且大多数话语比较敷衍，无法算入会计信息，没有反映出环境会计的实际，掩盖了披露内容的真实性。S 公司也存在类似的问题，在披露时也只是围绕环境相关支展开说明，例如购置环保设备、整治环境污染的费用、绿化的费用等，而这些信息作为信息需求者和利益相关者是比较容易获取的。像环境资产和负债相关的信息企业却很少提及，而针对企业在生产经营过程因环境问题所受的处罚和赔偿等其他不利于企业良好形象的信息却很少披露出来。

从分析 S 公司信息披露的内容可以看出，内容中财务信息较少，而且披露的模式主要依靠年报。具体在“管理层讨论与分析”和“财务报表和附注”中披露了环保支出，在“财务报表和附注”中披露了环境税费；预计负债等。然而这些是环境负债和成本，对于资产和收益的内容很少涉及。S 公司也在社会责任报告和可持续发展报告中披露了为执行政府规定和贯彻基本政策的有关环境绩效的内容，对于财务信息很少涉及。从以上分析可以看出 S 公司货币性内容披露比例很低，对于相关的环境政策和环保成本支出等很少进行披露，对于一个企业来说，缺少财务数据这种定量化信息是不够有说服力的，这样一来就会影响披露信息的实用性，利益相关者无法准确判断和评价 S 公司的营运状况和承诺的履行，在一定程度上就影响了与 S 公司的继续合作。

3.3.3 环境报告书模式不完善

S 公司作为重污染行业石化行业中的一员，应该为同行业其他企业披露的规范性做出示例。十三五倡导绿色、协调可持续的发展模式，作为社会物质生产的重要角色之一的企业，更应该把环境问题看得尤为重要，因此 S 公司要规范披露的模式，让公众和媒体以及信息需求者得到更有价值的信息。相对于行业中的其他企业，S 公司算比较早开始使用环境报告书载体披露信息，但也没有形成规范

的环境报告书，内容不全面，缺乏统一性和可比性。例如：环境报告书应该针对 S 公司自身最初制定的目标及完成情况进行量化分析和说明，另外还需要介绍年度环保目标之所以可以实现的原因，就是企业在完成目标所采取的措施，这一点 S 公司只在 2013 年提及，之后两年就没有再进行说明，还要把企业来年的计划发布出来，也方便社会各界进行监督。而 S 公司在这一方面做的有待改良，侧面反映出 S 公司环境报告书的不完整性和不规范性。

在环境报告书中还有一点需要注意，企业在一段时期一定会有相对数量的反面问题，企业也应针对这些问题展现给外界，要公开与环境有关的信访、投诉案件的数量以及环境监测部门对企业排放污染物的监测结果及评价，在 S 公司列出的环境报告书中这一点没有体现出来，因而应该加强自身对环境会计信息披露的规范性，S 公司所采取环境会计书还需要加以改进，模式不够完善，没有对三大报表进行环境相关项目的补充的列示。披露模式缺乏系统性，滞后于 S 公司的发展。

3.4 S 公司环境会计信息披露问题的原因分析

3.4.1 环境会计信息披露意识薄弱

S 公司环保意识还比较薄弱，片面追求短期利润的最大化，而忽视了环境保护的重要性，环境会计信息披露的主体是企业自身，虽说近几年随着政府政策和监督力度的加强，S 公司披露的数量呈上升趋势，但是质量还是不尽人意，造成这种局面最重要的原因还是企业自身，源于自身披露意识的淡薄。S 公司属于制造污染的典型企业之一，公司高层应该意识到披露的重要性，社会需要类似 S 公司类型的企业的环境信息，它可以帮助政府更准确的判断他们下达政策的执行情况，以及需要完善的措施和对策，这就需要增加披露的责任意识。而 S 公司生产经营最重要的目标是要实现利润最大化，那这个问题就更应该引起重视，意识到自己肩上需要承担的担子，需要担负的责任，只有意识到环保的重要性，自己应该为社会贡献的信息，那才会实现 S 公司和社会效益的双赢。S 公司的内部并没有对披露的硬性要求，对披露的管理重视度很低，管理层起不到督促的作用，就会影响披露的质量和数量。另外，S 公司在员工安排上，虽说财务人员占到了应有的比例，但是专业研究环境会计信息的财会人才还是很少，这些都源于 S 公司重视程度的欠缺，还没有把环境会计信息放在战略位置，披露意识比较薄弱。

3.4.2 环保立法和环境会计信息披露制度不健全

在环保立法方面,虽然政府及其相关部门逐渐意识到经济发展要以保护环境为基础的重要性,为了贯彻这一理念,保障国民经济健康有序发展,也出台了《中华人民共和国环境保护法》、《固体废弃物污染环境防治法》等相应政策的环保法规,这也实实在在对 S 公司的生产经营敲响了警钟,引起了 S 公司在环保问题上的重视。但是不具有针对性,并且发布的内容也没有实际性的建议,只是针对披露的目标和方向进行了说明,现如今,我国政府想要制定有关资源、环境、生态三位一体的在全国范围内一致的标准还需要仔细研讨,是一个复杂的工程。它不仅要考虑到现实情况,还要和国际接轨,这确实是需要较长时间的摸索。在传统会计中,企业在生产运营过程中有关环境方面的成本通常是被忽略的,不会引起企业的重视甚至无视相关信息,这就造成了企业利润的虚增,间接的影响了国家利润的虚增。当前的政策环境下,环境会计的理论并没有明确的概念和分类,因而缺乏对有关环境会计要素的具体划分。对于已经开始实施披露的行业和企业,也没有形成一致的披露模式和体系,披露的整体状况很零散,缺乏规范性和系统性。S 公司在披露时,只是简单的在“管理费用”科目下的“绿化费”以及“排污费”等科目中列示,展现的信息很不充分,参考价值比较低。没有严格的政策和要求,这就不利于环境会计信息披露质量的提高,因而我国需要将环保立法落实于实践之中,更好的督促企业走可持续发展之路。

在披露制度方面,我们还没有形成符合 S 公司这类企业特点的、科学性较强的体系。基于现在对环境会计的理论还不够深入,这就影响了一些标准缺少执行力。我们要求企业尽量通过货币形式进行环境会计信息披露,却缺少科学的指引和方向,因为企业的环境行为带来的问题和影响是一直在变化,而影响因素的构成是复杂、多样的,政策的变化以及通货膨胀等原因都可以左右环境会计的计量,环境会计具有时效性,需要及时补充,因而信息的准确性很短暂,通俗的讲可能 S 公司披露的环境信息的相关指标在这一时是准确的,过了这一段时间却是不具有参照性的,无法通过量化的方式及时跟踪披露,面对这样的境遇, S 公司难以以货币的形式去进行准确的披露,因此目前亟待健全披露制度,以此来提高披露的真实性和有效性。

3.4.3 对环境会计信息披露的监管不够严格

S 公司的监管主要有两个部门,分为内部和外部。内部主要指企业自身的监管,而政府和会计师事务所的监管属于外部。S 公司曾在 2012 年社会责任报告

中提到已经设立了执行委员会,然而这不是针对披露环境会计信息而设立的,环境会计只是其中的小小的一环。这样的执行力当然不会达到预想的效果。S 公司缺少针对环境会计信息的统一审计标准,关于环境方面的绩效考核也没有具体的负责人,环境内部控制制度缺乏,这些都造成了披露的监管缺失。另外,S 公司负责披露信息的专业人员在判断会计信息计量方面还比较容易混淆,因而专业水平需要加强,因为利益相关者很重视信息的可靠性,只有提供有效真实的信息才能证明企业的实力和责任感。S 公司的政府监管主要有三部分构成,包括中国财政部、证券监督管理委员会和国家环保局。他们对 S 公司进行环境会计信息披露出台了相应的规定。但政策提出后,却没有落实到具体的监管上,这就造成了 S 公司的执行力欠缺。S 公司的环境会计信息披露社会监管主要是有会计师事务所和社会公众以及媒体进行的。而会计师事务所主要针对的是 S 公司的年报来审计,对于环境会计的相关信息关注度很低,而且审计过程也很不规范,审计师在审计中很不严格,有时也只是走走形式,这些都影响了 S 公司环境会计信息披露的质量,因而需要重视 S 公司关于环境会计信息披露的监管力度和效果。

4 S 公司环境会计信息披露体系的优化

4.1 S 公司环境会计信息披露的目标

4.1.1 坚持可持续发展理念

现如今,可持续发展理念已经成为经济社会发展所必须遵循的思想理念。在 2015 年 9 月 18 日, S 公司代表在中国石化行业发布《中国石油和化学工业绿色可持续发展宣言》会上作出庄严承诺: 坚定走绿色可持续发展之路。一千多位中外石化界代表见证了这一时刻, 由此可见可持续发展理念已经是大势所趋。经济社会发展过程中我们应该提倡绿色、生态、循环的可持续理论, 要更正资源浪费型、环境污染型企业的发展理念。我国在十三五提出的绿色发展的战略思想, 受到了全球范围内的一致好评, 他们在精神上给予了我们肯定和认可, 通过对发展策略的展示能够体现出我国的责任意识和大局意识, 在一定程度上也为全球的绿色低碳之路贡献出了自己的力量。

可持续发展最主要的目标就是, 会计专业人员能够在对有关环境活动的信息进行披露时, 涉及对财务有影响和有联系的相关信息, 这对于石化类企业尤其重要, 可持续发展是企业重要的目标之一, 与此同时, 可持续发展理念的实施也推动了企业更好更快的发展。

因而 S 公司也要响应可持续发展理念的政策, 相信通过我们的共同努力, 一定可以在拥有“金山银山”的同时, 享有“绿水青山”的大好河山, 为 S 公司提供一个更加绿色更加顺应全球趋势的发展方向, 促进自身经济发展和环保的双赢。

4.1.2 维护利益相关者的利益

利益相关者, 是企业运营的重要角色, 企业想要获取利润最大化, 必须要站在利益相关者的角度看问题, 要全面充分的考虑其信息需求的范围和真实性, 提高获取信息的可靠性和客观性, 从而来实现企业的正常运营, 以及做出正确的决策。管理层要做到不仅仅是追寻作为股东可以获取的利益, 也要考虑整体利益能够得以实现。从 S 公司来看, 投资者、债权人以及消费者和供应商都属于直接的利益相关者, 政府、媒体以及公众也与 S 公司密切相关, 扮演者间接相关者的角色。因而 S 公司在发展中, 要全面考虑每一个相关者的利益, 维护他们基本权益,

满足他们对信息的需求。另外，我们可以看出经营过程中出现环境保护方面的问题时，企业会通过合适的措施来减少对环境的污染，也会通过年度财务报告和社会责任报告来说明自己在进行环保所做的成绩。企业的管理层和员工在乎的是自己的利益，企业收入的增加才是他们所关心的，而对于企业的管理层和员工来说更关注的是企业的财务绩效带来的效益，是否创造了企业价值，能够在同行业中处于领先地位，但还需要注意的是要一定程度上维护企业在公众心目中的良好形象，应该对环境和财务绩效都很在意。对于政府为首的社会公众和媒体更在意企业是否很好的承担社会责任，履行社会义务，切实保护环境，减少污染等行为。

因此，S 公司要把维护利益相关者利益放在重要位置来对待，而环境会计信息是一个很好的媒介，是进行有效沟通的平台，因此要把维护利益相关者利益作为企业发展过程中的主要目标，这样才能帮助企业获得更稳定和长远的发展。

4.2 S 公司环境会计信息披露的原则

4.2.1 充分披露原则

充分披露原则，是针对披露内容提出的基本原则，它要求 S 公司要披露全面完整的信息，毕竟这关乎信息使用者的切身利益，不完整的信息得不到有效参考，就影响了披露的价值。十三五提倡绿色协调发展，社会各界的环保意识普遍加强，不管是内部还是外部相关者都很看重企业在环保方面出现的问题和做出的努力，因而需要保证信息的完整性。环境会计还属于一个新兴科目，我国在环境会计的研究上还出于摸索阶段，尽管出台了一系列政策，却还没有完整的披露制度，因而 S 公司在现实处理中，基于自身的特点和现实情况，需进行多次尝试，通过这种尝试也能更加认识 S 公司适合的方式。另外，信息使用者所需要和关注的信息存在很大区别，不同的使用者可以选择自己需要的信息进行获取。因此，企业在对传统的会计信息进行披露后，要针对 S 公司运营的现状进行全方位具体细致的披露。

在坚持充分披露原则时，要注意更正传统思想，不仅是内容方面的完整和全面性，还要针对与 S 公司密切相关，极为重要信息来披露，这就是所谓内容要有质量要求。披露的内容如果千篇一律，没有重点，利益相关者只会一头雾水，不利于信息的使用，影响了披露的初衷。

4.2.2 强制与自愿性结合原则

通过分析 S 公司环境会计信息披露的状况得出, S 公司披露的数量变动幅度较大, 这源于强制性措施的实施压力。现阶段, 我国还没有健全的披露体系来支撑披露的运转, 现有的披露规则中强制性的要求也很少, 内容也很不详细, 需要更为细致明确的标准, 这在一定程度上影响了企业环境会计信息披露的质量。我国的环境会计还处于摸索阶段, 与西方国家还具有一定的差距, 我们需要对基础理论进一步深入学习, 并且能够学以致用, 尤其是对现在已有的强制性的环境会计信息规制进行更细致的划分和补充, 增加货币性信息披露的比例, 通过此种方式, 形成一个披露内容和披露数量上的基本要求和规则。S 公司可以借鉴美国的环境会计信息披露体系, 美国不管是在披露的内容还是模式上都有具体的标准和要求。S 公司作为国内重点石化类企业, 在国内还没有形成强制性要求的背景下, 应该自愿的主动增加披露数量, 提高披露的质量, 进而在行业做出表率, 也利于市场竞争力的增加, 促进全行业快速准确制定披露准则, 形成统一的标准, 发挥披露的价值, 带动全行业和社会的共同发展。

4.2.3 定性与定量结合原则

基于环境信息具有复杂性和特殊性的特点来看, 在披露时要坚持定性与定量结合的基本原则, 货币形式的披露仍然要作为主要的披露载体, 但正因为环境问题是一个敏感话题, 对它信息的获取和披露都要耗费比其他信息更多的成本和时间。在定量披露阶段, 要求参与披露的专业人员具备极高的专业素养和能力, 如果有疏忽, 就可能影响对可操作性原则的遵守。因而为了确保披露的效果, 遵循可操作性原则, S 公司应该将定量和定性两种方式配合来展示需要公开的信息。可以进行量化的财务信息有以下几种: 绿化费、排污费、资源税、环保补贴与税收减免、环保投资等, 对于以上信息选择以货币方式作为载体展现在环境报告中, 对于其他需要量化, 并且可以进行量化的财务性信息一定要尽可能选择通过货币来计量。另外需要注意的是, 有的信息无法采用货币形式进行披露, 针对这些信息我们可以直接采用定性的方式展开披露。

4.3 S 公司环境会计信息披露的内容

4.3.1 环境财务信息

环境财务信息在披露时所需要的要素和传统的财务会计信息有相似之处。两者都包含了被披露对象的资产和债务状况，在计算企业利润时，关于成本、支出以及利润的要素都很相近，另外有一点不同之处就是，财务会计还涉及企业的收入情况以及享有的权益，环境会计要素指标以及包含的内容如表 4-1 所示。

表 4-1 环境财务信息指标内容

环境要素	环境要素指标	具体概念或内容
环境资产	环境固定资产	污染源检测设施、废水治理设备等
	环境流动资产	生产原料及辅料；尚未完成的产品以及部分零件等
	环境无形资产	用于保护环境，减少污染的技术（包括申请和未申请的专利）
环境负债	环境赔偿	因治理不善对个人或单位造成的损失的赔偿
	环境修复	发生环境污染，应承担使环境回复原状的义务
	环境罚款	环境治理不达标所需要缴纳的罚款
环境成本	污染物治理成本	为减少废弃物和减排而产生的成本等
	污染物回收成本	回收再利用生产活动产生的废弃物而产生的成本
	其他成本	间接的与环保相关的成本
环境费用	资源补偿费	矿产资源补偿费等
环境收益	补贴收入	政府补贴、价格
	环保奖金	获得环保荣誉、环保贡献奖金等

数据来源：东方财富网

4.3.2 环境业绩信息

环境业绩需要披露的内容主要涉及企业在治理污染以及在环保方面采取的措施，也包括利用的技术和获取的利润和收益。对于业绩信息，大多数企业还是充满积极性，比较乐意去披露，毕竟它展示的是企业的环保意识和通过努力得到的业绩效果，这是能力的象征，可以提高在同行业中的竞争力。S 公司在进行环境业绩信息披露时应该结合行业中的领先者所披露的内容进行补充，具体概括为以下几部分内容：

(1) 对国家有关环境问题的政策和规定的贯彻和完成信息。主要包含：一是 S 公司在环保法律是否遵循。二是 S 公司在排放污染物时，是否严格遵守国家标准以及排放的去向等。

(2) 现阶段 S 公司的环境质量：一是公司资源耗费情况，二是在生产运营中用到的有害物质的存贮和存放状态，三是国家政策要求的关于工业生产中“三废”的循环和利用率。

(3) 治理环境的状况：主要针对 S 公司在响应国家政策的号召下，对污染的治理情况和产生的效果等。

(4) 除了以上几点，在进行业绩信息披露时可以把在企业运营过程中与政府的交流沟通，为更好落实环保措施吸引投资的成绩以及企业内部如何向公众和媒体进行披露和公开进行阐述和列示。

4.3.3 环境会计政策

环境会计政策之所以是 S 公司披露中所不能忽视的，很重要的原因就是它可以帮助利益相关者更清楚透彻的掌握 S 公司的有关信息，借助企业提供的信息，根据自己的切实需求，选择有价值的信息并运用。而环境会计政策是一个宏观性质的政策，需要我们详细进行说明，让利益相关者更好的理解和领悟。具体的披露内容包含以下几个方面：

(1) 环境会计规范以及标准，通过披露可以增加 S 公司信息的准确性和真实性。

(2) 环境会计披露的期间：S 公司的披露期间分为月、季、年三个时间段。

(3) 环境会计信息的披露工作所涉及的范围：关于范围，现在国内外还没有形成一致的标准，可能是企业，也可能是企业的某个部门。重要的是：它需要和公司报表披露的范围一致。

(4) 公司对于环境会计政策的变更。市场竞争充满着复杂性，企业的经济形势也在不断变化，那么 S 公司就应该随时根据现况对环境会计政策进行更正和修改。之所以要披露政策的变动，是为了让公众和信息需求者一目了然，不会存在信息盲点。

4.4 S 公司环境会计信息披露体系的模式

4.4.1 描述性信息和可核算性信息要分别披露

目前 S 公司主要采用招股说明书、年报、可持续发展报告和社会责任报告书对环境会计信息展开披露，这样披露的方式容易造成重复，内容重叠比较严重，降低了披露的精准度，翻来覆去总是围绕一个问题。应对这一难题，S 公司可以将描述性信息和核算性信息分别进行披露，让利益相关者一目了然，易于理解，也能增加获取信息的效率和准确性。具体来讲，招股说明书通常是在 S 公司成立的阶段产生，主要可以将披露的概况进行描述。而可持续发展报告是为了响应国家政策的号召进行的披露，在这上面，可以主要介绍一下 S 公司对可持续发展观的坚持和贯彻。年报和社会责任报告都在相同的时间段内，主要是针对环保目标、环保成效和环保措施展开的披露。要完成把核算性信息可核算信息分开披露的目标，那就要把可核算信息主要通过年报这个载体进行披露，这既增加披露的效率，也利于信息需求者有效获取信息，也对 S 公司披露的规范起到了助推作用。具体披露分类图如图 4-1 所示。

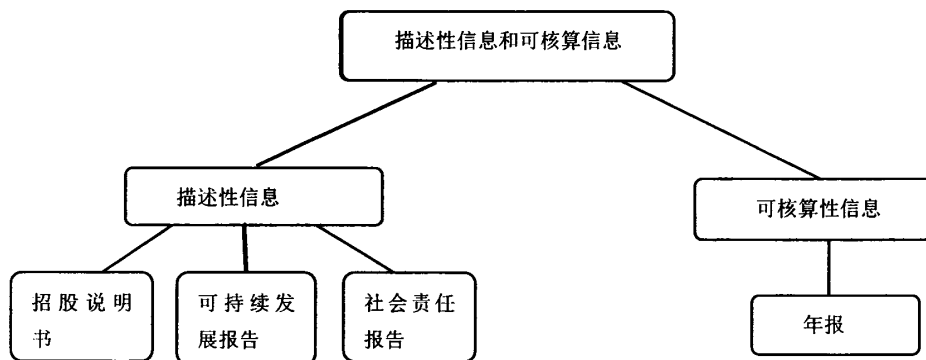


图 4-1 分类披露载体图

4.4.2 完善环境报告书模式

S 公司目前已经开始采用环境报告书模式，内容存在披露盲点，需要披露的项目没有涉及，披露的分类不够规范，需要继续研究加以改善。美国企业的信息披露形式比较多样化，可以通过资产负债表和利润表中来填列与环境相关的各会计科目。而日本企业则借助环境报告书载体进行信息的展示。S 公司在结合了各

类模式优势的背景下,要更好的完善独立的环境报告书模式。首先介绍一下完善 S 公司环境报告书的编制程序图,环境报告书具体包括八个部分,如图 4-2 所示。

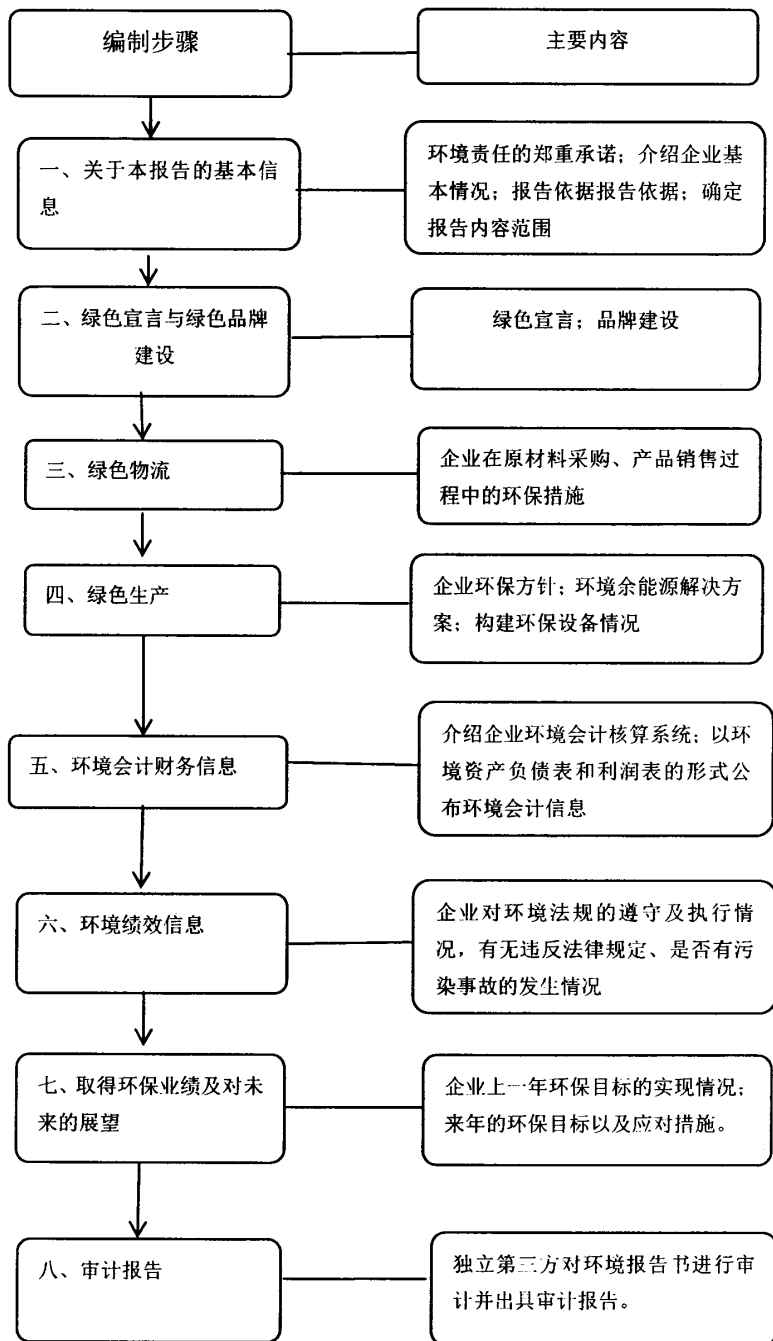


图 4-2 环境报告书编制程序图

环境报告书分也可以分为环境资产负债表和环境利润表两部分具体披露内容和传统资产负债表和利润表相似，如表 4-2 和表 4-3 所示。

表 4-2 环境资产负债表

编制单位：S 公司		年 月 日		单位：元	
环境资产	期末余额	年初余额	环境负债及所有者权益	期末余额	年初余额
流动资产			流动负债		
货币资金			短期借款		
其中：环境治			其中：环境短		
理专项资金			期借款		
其他应收款			其他应付款		
其中：环境应			其中：环境其		
收款			他应付款		
.....					
非流动资产：			非流动负债		
.....			长期借款		
固定资产			其中：环境长		
			期借款		
其中：环境固			长期应付款		
定资产					
减：累计折旧			其中：环境长		
			期应付款		
其中：环境固					
定资产累计					
折旧					
在建工程			非流动负债		
			合计		
其中：在建环					
境工程			负债合计		
无形资产：					
其中：环境无			股东权益：		
形资产			股本（实收资		
.....			本）		
			其中：环境资		
			本		
长期待摊费			资本公积		

用	
其中：长期待	其中：环保基
摊环境费用	金
其他非流动	
资产	盈余公积
.....	其中：环境留
	存收益
.....	未分配利润
	股东收益合
.....	计
资产合计	负债与所有
	者权益合计

环境资产负债表，是以“环境资产”、“环境负债”、“环境权益”为基础编制的,可以帮助 S 公司掌握在一定时期自然资源环境保护方面的资产和负债及所有者权益状况。

表 4-3 环境利润表

编制单位：	年 月 日	单位：元
项目	本期金额	上期金额
一、营业收入		
减：营业成本		
其中：环保设备折旧费		
环保材料成本		
废弃物再利用成本		
营业税金及附加		
销售费用		
管理费用		
其中：排污费		
环境预防、治理费用		
环境检测费用		
环境管理机构及工作人员费		
用		
财务费用		
资产减值损失		
加：公允价值变动损益（损		
失以“-”号填列		
投资收益		

其中：对联营企业和合营企
 业的投资收益
 二、营业利润
 加：营业外收入
 其中：环保补贴收入
 减：营业外支出
 其中：与环境相关的罚款和
 赔付和诉讼费
 三、利润总额
 减：所得税费用
 其中：利用“三废”减免所
 得税
 四、净利润
 五、每股收益
 （一）基本每股收益
 （二）稀释每股收益
 六、其他综合收益
 七、综合收益总额

注：环境利润表主要是环境收入和费用在利润表中的体现。

以上列示主要是基于 S 公司现有的环境报告书模式的基础上，将一些可以量化的信息通过会计科目这种载体，加入到原有的财务报表中，对原有的环境财务报表加以补充，形成了更为完善规范的环境报告书。

5 完善 S 公司环境会计信息披露的对策

5.1 积极开展 S 公司环境会计信息的披露工作

5.1.1 加强企业在环境文化方面的宣传

企业对环境文化进行宣传,是为培养企业内部的环境文化,方便对环境问题披露的管理。S 公司要提高披露的质量水平,就需要提高环境文化素养, S 公司的管理层要在平常加大对此的宣传,让员工和企业共同贯彻环保和可持续发展的环境文化理念,让 S 公司更适应当前的社会发展趋势。

企业文化的宣传应该与企业走新型工业化道路的观念相适应。现如今国内外都把可持续发展作为社会发展的首要理念,在发展工业化过程中要尽量减少资源浪费,破坏环境。S 公司身为社会物质的生产者,倘若 S 公司环境保护意识薄弱,对环境的破坏和污染的制造麻木不仁,就会影响 S 公司走可持续发展之路的进程。

S 公司在生产经营过程中,要汲取古代保护环境的环保文化中的精华,坚持树立环境伦理道德,实现可持续发展的目标。在当今时代,这就要求企业在生产过程中,要用生态学的观点和理念推广生态设计。要树立保护环境就是保护生产力的绿色理念,充分利用自然资源,降低废弃物的排放比例,从而实现 S 公司经济和社会环境效益的双赢。

5.1.2 提高会计人员相关知识和素质

环境会计是新型会计,它是建立在会计学理论的基础上,融合多学科的一门系统性的新概念。环境会计的系统性和综合性要求从事环境会计信息的财会人员具备高素质,真本领的基本功和实践能力。它要求环境会计人员不仅要对法律法规和会计准则有基本的理解和掌握,还需要培养专业素养。环境问题自古以来就是一个敏感的社会话题,不管是企业还是公民都能意识到环保的重要性和战略地位,也知道环境与我们的生产和生活息息相关,不可分割。在这种背景下,环境会计显得尤为重要,不过由于环境会计涉及的信息都比较复杂,也难以判断,这就要求 S 公司的会计人员专业素质和披露的基础理论掌握和运用都如鱼得水,还要领悟政策的内涵,具有针对性的展开计量和确认,以此来保证披露信息的准确性和客观性。

S 公司要从管理层入手, 只有让管理层意识到环保对企业发展的重要性, 才能让管理层自觉积极的进行上层管理, 对 S 公司的信息披露更为严格管理和监督。S 公司应该在管理过程中重视舆论导向, 借助主流媒体和网络平台将环保意识渗透给管理层, 让他们切实体会到环保的重要性以及污染的存在将会给公司和自己带来多坏的影响, 从而促进他们产生主动进行环保管理和监督的自愿性。此外, 要让管理层及时学习相关政策和法律法规, 充分了解企业披露现状, 从而让管理层有目的有方向地去监督企业披露的相关信息。S 公司也要建立奖惩机制, 对于管理层贯彻政策并执行较好的情况, 可以给予一定的物质奖励和精神层面的表扬, 从而提高他们的积极性。通过研究 S 公司可以看出, 公司员工过于在意利润的增减, 环保意识比较薄弱, 需要依靠强制的管理和监督, 因而 S 公司应该通过提供平台对员工进行培训和教育, 先让员工从内心认识到披露的重要性, 继而从能力上提升披露的水平。在培训过程中, S 公司可以试着改变员工的传统理念和理论体系, 理论联系实际, 充分学习环境会计信息披露的基础理论知识, 再把理论运用到 S 公司的具体实践中, 来保证 S 公司环境会计信息的准确性和可靠性。

5.1.3 增强主动披露环境会计信息的社会责任感

在当今时代, 企业能够主动推进环境会计信息披露是最有效并且成本也是最低的。然而企业可能出于经济利益的原因缺乏主动进行披露的意愿性, 实际上这是鼠目寸光的做法。在这一点上, 我国企业可以向日本汲取经验, 日本的企业在发展初期为了进入欧美市场可是耗费了人力、物力和财力, 以便推广自己在环保方面的良好社会形象, 这也确实为日本企业加了不少分, 增加了日本企业的市场竞争力, 助力日本的产品和服务在激烈的竞争环境中占有一席之地。S 公司作为我国的重点石化企业, 应该学习借鉴日本企业的发展理念和战略思想, 将生产经营过程中和企业的长远利益结合起来。S 公司在发展环境会计的起步阶段, 可能会产生成本很高、收益较少的局面, 但企业不应该气馁, 要预见随着 S 公司环境会计信息的逐渐完善, 企业的利润就会呈上升趋势, 也会发现更多的商机。

S 公司想要提高员工尤其是环境会计的会计人员的环保意识和披露自愿性, 就要克服在披露过程中可能出现的“有限理性”, 要加强法制教育的宣传, 管理层也要继续增强自己的专业素质和能力, 在日常运营过程中要做好会计财经法规的教育, 增强员工的守法意识和理念, 并将它运用在日常的实践管理中, 逐步增强对于环境会计信息披露的社会责任感。

5.2 提高 S 公司环境会计信息的披露质量

5.2.1 健全 S 公司环境会计信息披露控制制度

S 公司要加强内部环境会计信息制度披露的控制制度，从而增加披露信息的价值和可信度。

(1) 实践需要理论作为基础进行指导，因而想要做好信息披露，就要依靠理论性的准则。但我国的基础理论并不具有标准性，还需要进行完善，因而 S 公司在披露时可以借鉴西方国家成功的准则来实施，我们可以借鉴美国披露的准则来改进我国现阶段的环境会计信息披露状况，如表 5-1 所示。

表 5-1 美国一发布的主要环境信息披露规则一览表

年份	颁布部门	名称
1990	FASB 紧急问题特别委员会	第 90-8 号公报《环境污染成本资本化会计处理》
1993	SEC	第 92 号专门会计公报《与或有损失相关的会计和披露》
1993	FASB 紧急问题特别委员会	第 93-5 号公报《环境负债会计》
1995	AICPA	《环境复原负债》
1996	AICPA	《关于环境补偿责任业务报表（第 96-1 号）》
2009	FASB	SFAS No .43 《资产退役债务会计处理方法》
2012	FASB	SFAS No.146《关于退弃或处置活动相关成本的会计处理》

数据来源：浪潮资讯网

(2) S 公司内部监管不足有很多因素造成，其中大股东手中掌握的权利过大，监事会成员的构成和安排都可以由大股东来掌控，监事会最基本的独立性受到了冲击，在一定程度上影响了监事会对 S 公司计划执行的有效监督。因此，S 公司亟待增强监事会的独立性。

第一，充分保障监事会手中的权利，减少股东大会的干扰力度，促使监事会独立运行，保证有关公司利益的一切事项都在监事会的高效监督下运行。

第二,改进监事选任制度。通过累积投票制选出能够站在中小股东立场上公平行权的监事,让一切都可以透明化。

第三,引进独立监事制度。这种制度可以更加有效的保障监事运行的公正公平和客观性,能够促进监管效率的提高,切实起到监事的作用。

第四,建立激励约束机制。在S公司的运营过程中,要及时奖励给企业献出自己微薄之力的监事会人员,从而提高他们的监事积极性,另一方面他们可以依靠股东的力荐获得董事的优先选举权。

通过以上几点,可以增强监事会的监督力度,帮助S公司更好的进行环境会计信息披露,提高披露的真实性和准确性。

5.2.2 规范S公司环境会计信息的专项审计

目前,S公司借助专项审计来增加外部对企业的监管力度,这一点值得认可。但是审计的内容和力度还需加强,内容方面不能仅仅停留在财务信息的审计,要扩大环境的审计范围。在审计中,S公司需要严格把关,不能选择性的进行审计,要严格规范、全面有效的审计,从而提高信息使用者和信息需求者在使用信息的有效性,发挥披露信息最重要的价值。

S公司可以与政府进行沟通,针对所有可能在环境信息披露时出现的问题,包括贯彻环保政策和制度的执行情况,不能仅仅是一个空洞的口号。要监督环保资金的来源和使用,要遵循国家政策,坚持专款专用,让S公司受政府资助的资金提高使用效率。在向利益相关者提供的环境绩效中,数据的真实性需要进一步考量,污染物排放和废弃物处置要与环保部门的情况相一致,不能对不上号。通过此种方式,更好的帮助S公司讨论和制定合适准确的审计细则,辅助审计能够更准确的进行审计,得出更有效的价值。S公司也要利用好企业的环境会计审计,公司内部各部门相互督促,共同努力推动企业的发展。各个部门可以相互合作,共同监督。

对S公司的环境会计信息审计进行严格把控,对于保障信息需求者和利益相关者的权益起到不可忽视的作用,通过严格的审计管理,才能切实发挥出S公司披露信息的价值和实用性。

结论与展望

随着可持续发展理念逐渐推入,环境问题日益引起全社会的普遍关注,而这对于石化行业来说,也增加了不少的压力,在这种重压的情况下,也需要自觉增加环保意识和社会责任感,尤其在企业环境会计方面的信息是否能够更好的展示给政府和公众,披露是否合理有效,这都需要石化行业不断探索,可谓任重而道远。基于此背景,选取石化行业中的重要企业 S 公司进行深入研究,通过运用文献分析法、数据分析法等来分析现状、问题、原因、优化以及完善对策来促进 S 公司以及所在行业更好进行披露,现得出以下结论:

(1) S 公司在披露动机上,对于相关环境会计信息的披露受到一定的法律规范的约束和影响,我国强制性的披露规则的制定直接影响到 S 公司披露的数量和状况, S 公司自愿披露的信息较少。在披露内容方面, S 公司披露的大多是非货币性信息,货币性占比较低。在披露模式上,环境报告书模式还不成熟,只是有了简单的雏形,内容上缺乏系统性,还需要继续扩充和改进。

(2) 为了使上述问题得以合理的解决,论文对 S 公司环境会计信息披露体系进行了优化,要深化 S 公司的目标,坚持贯彻披露的原则,在内容上主要是提高货币性信息披露比例,将信息进行量化,更直观的把信息呈现给使用者。要加大对环增加信息的量化完善独立的环境报告书模式。S 公司在披露体系优化的基础上,要积极开展披露工作,在企业管理层和员工间形成一种披露的责任意识,增加积极性,还要在具有披露意愿的前提下提高披露的效率,保证披露更有质量和效率。

(3) 类似 S 公司的石化行业的其他企业在披露时也要注意上述问题,注意内容的完整性和模式的完善性,要充分考虑利益相关者的使用立场和企业的可持续发展,以此更自愿的披露有价值的信息。

论文对 S 公司进行个案分析,无法全面考虑到企业在实际运营过程中的突发情况,得出的研究结论存在一定的局限性;环境会计信息披露出现时间较短,国内外学者对此的研究非常有限,因而对于数据的获取渠道较窄,数据并不具有可靠性和对比性,在一定程度上影响了论文研究的深度,需要以后加强理论的学习,有待于进一步提升研究的成果。

随着各行业和企业对环境会计信息披露的重视,披露体系和框架会更加成熟。论文通过石化行业中的典型企业 S 公司环境会计信息披露问题的研究,希望能对 S 环境会计信息披露的完善提供帮助,使 S 公司环境会计信息披露更为专业化,披露的信息质量能够得到提高,对完善我国环境会计信息披露制度,促进社会可持续发展做出有用的贡献。

参考文献

- [1]Ferguson, Lam and Lee. Voluntary disclosure by State-owned enterprise listed on The stock exchange of Hong Kong[J]. Journal of international financial management and Accounting, 2002, 13(2): 125-151
- [2]Xianbing Liu, V. Anbumozhi. Determinant factors of corporate environmental information disclosure: an empirical study of Chinese listed companies[J]. Journal of Cleaner Production, 2009, 17(6): 593-600
- [3]Patrick de Beer, Francois Friend. Environmental accounting: A management tool for enhancing corporate environmental and economic performance[J]. Ecological Economics. 2011, 11 (3) : 31-25
- [4]Yueli, Gordon D Richardson, Dantel B Thornton. Corporate Disclosure of Environmental Liability Information: Theory and Evidence[J]. Contemporary Accounting Research.2013, (3) : 435-474
- [5]S. X. Zeng, C. M. Tam. Relationship Between Top Executives Characteristics and Corporate Environmental Responsibility Evidence from China[J]. Human and Ecological Risk Assessment An International Journal. 2015, Vol. 21 (2):466-491
- [6]Christine Jasch. The use of Environmental Management Accounting (EMA) for identifying environmental costs [J]. Journal of Cleaner Production.2003,(6): 21-23
- [7]J.Mylonakis, P.Tahinakis. The use of accounting information systems in the evaluation on environmental costs: a cost-benefit analysis model proposal[J]. International Journal of Energy Research,2006(11): 65-71
- [8]Dennis Patten ,Greg Trumpeter. Corporate Responses to Political Cost: An Examination of the Relation between Environmental Disclosure and Earnings management [J]. Journal of Accounting and Public Policy. 2012,(17): 83-94
- [9]Junrui Zhang,Huiting Guo,Bin Li. The influence of financial situation on Environmental information disclosure in China's chemical industry [J]. International Journal of Global Environmental Issues. 2013, 2 (3) : 19-25
- [10] Jian Tang. Jue Peng, Yang ZHOU, The Practice of Policy about Corporate Environmental Information Disclosure in China-Data From A-Share Listed Companies of Heavy Polluting Industries [J]. Canadian Social Science. 2015 (1),26-36
- [11]Wegener.M, Elayan.F,Felton.S.Factors Influencing Corporate Environmental Disclosures [J]. Accounting Perspectives. 2016,(12) : 53-73

- [12]Leigh Holland, Yee Boon Foo. Difference in environmental reporting practices in the UK and the US: the legal and regulatory context [J]. The British Accounting Review,2003,35(1): 1-18
- [13]Freedman, Dennis Patten. Evidence on the Pernicious effect of Financial Report Environmental Disclosure. Accounting Forum . 2004, 11-18
- [14]Dave Owen. Green Reporting. London: Chapman and Hall,2006:244-246
- [15]Charles H. Cho, Dennis M. Patten. The role of environmental disclosures as tools of legitimacy:A research note[J]. Accounting, Organizations and Society, 2007,32(7-8):639-647
- [16]Suresh Cuganesan,Leanne Ward. Industry specific social and environmental reporting: The Australian Food and Beverage Industry[J].Accounting Forum.2008,12(02).33-48
- [17]Geoff Frost. The introduction of mandatory environmental reporting guidelines: Australian evidence [J]. Abacus. 2011, (43) : 166-168
- [18]James Guthrie. Industry specific social and environmental reporting: The Australian Food and Beverage Industry [J]. Accounting Forum. 2012, (1) 72-76
- [19]Pan Ane. An Assessment of the Quality of Environmental Information Disclosure of Corporation in China [J]. Systems Engineering Procedia,2012,Vol. 5,20-42
- [20]Clarkson P, Fang X H, Li Y et al. The relevance of environmental disclosures for investors and other stakeholder groups [J]. Accounting Research. 2016, (6) : 57-60
- [21]张亚连,上市公司环境信息披露规范研究[J].华中农业大学学报,2004,(3):122-124.
- [22]沈洪涛,李余晓璐.我国重污染行业上市公司环境信息披露现状分析[N].证券市场导报,2010,(6): 51-57.
- [23]卢馨,李建明.中国上市公司环境信息披露的现状研究—以 2007 年和 2008 年沪市 A 股制造业上市公司为例[J].审计与经济研究,2013,(3):62-69.
- [24]胡世强,杨明娜.企业环境成本信息披露制度创新研究[J].财会通讯,2013,(11): 117-119.
- [25]邹纪元.国内外环境会计的研究分析及我国实施环境会计对策[J].商业会计,2013,(2):102-104.
- [26]郑春美,向淳.我国上市公司环境信息披露影响因素研究—基于沪市 170 家上市公司的实证研究[J].科技进步与对策,2013,(12):98-102.
- [27]沈洪涛,刘江宏.国外企业环境信息披露的动因和作用[J].中国人口资源与环境,2014,(20):76-80.

- [28]毕茜,顾立盟,张济建.传统文化下环境制度与企业环境信息披露[J].会计研究,2015,(3):12-19.
- [29]孟凡利.会计信息披露[J].会计研究,1999,(5): 18-28.
- [30]国家环境保护总局令第 35 号环境信息公开办法(试行)(Z).2007.
- [31]赛那.上市公司环境会计信息披露问题研究[J].财会通讯,2011,(4):33-34.
- [32]肖淑芳,胡伟.中国企业环境信息披露体系的建设[J].会计研究,2011,(3):47-52.
- [33]吴德军,唐国平.环境会计与企业社会责任研究—中国会计学会环境会计专业委员会 2011 年年会综述[J].会计研究,2013,(1):93-96.
- [34]赵丽萍,孙丛玮,周宜洲.基于社会责任报告书的环境信息披露问题探讨—以我国钢铁行业上市公司为例[J].经济师.2013,(1):31-32.
- [35]黄慧.上市公司环境会计信息披露及时性的制度探讨[J].商业会计,2013(6): 43-45.
- [36]沈洪涛,廖菁华.我国石化行业上市公司环境信息披露现状分析[N].证券市场导报,2013,(2):21-25.
- [37]胡晓玲.借鉴日本经验完善我国环境会计信息披露制度[J].会计论,2013(6): 43-45.
- [38]唐国平,李龙会,吴德军.环境管制行业属性与企业环保投资[J].会计研究,2014,(6): 83-89.
- [39]陆依,王贞贞.我国纺织服装上市公司环境信息披露现状探析—基于 2012 年年报和社会责任报告[J].会计之友,2014,(12):62-65.
- [40]姚晤,田甜,周旬月,李楠.浙江省重污染行业上市公司环境信息披露研究[J].商业会计,2014,(19):12-15.
- [41]黎文靖.所有权类型政治寻租与公司社会责任报告:一个分析性框架[J].会计研究,2015,(1): 81-88.
- [42]储姣,郭金花,刘伏强.独立环境会计报告简介[J].财会月刊,2003,(1):13-17.
- [43]翟春风,赵磊.我国企业环境会计信息披露存在的问题及对策.会计实务,2007,(31):40—42.
- [44]张景.环境会计理论及未来走向[J].现代审计与会计,2011,(3):47.
- [45]戴悦,华楚慧,李玮玮.以环境产权为核心重构企业环境会计信息披露模式[J].财会月刊,2013,(12):17-20.
- [46]朱澍清.基于可持续发展的环境会计信息披露模式探讨[J].商业会计,2013,(12):9-11.
- [47]黄嫦娇.环境会计信息披露内容与形式的探索[J].财会研究.2013,(1):26-28.
- [48]高凯丽,程勇,李晗.我国企业环境信息披露研究综述[J].商业会计,2013,(5):

6-8.

[49]唐洋,管炎芳,刘思露.对企业环境会计信息披露模式的探讨[J].中国集体经济,2013,(6):190-191.

[50]梁汝新.企业环境会计信息披露模式的构建[J].内蒙古科技与经济,2013,(14):32-33.

[51]李秋.低碳经济背景下环境会计信息披露模式探讨[J].财会月刊,2015,(5): 24—26.

[52]孙瑞遥.我国上市公司环境会计信息披露问题研究[J].中外企业文化.2016,(1):232-235.

致 谢

时光荏苒，一转眼，两年的学习生活就已经到了尾声。在这两年的学习生活中，我不仅学习到了丰富的专业知识，也认识了许多优秀的老师，结识了很多知心的朋友，在毕业论文接近尾声的时候，心中感慨万千，感谢那么多良师益友曾给与过的帮助和支持。

首先，我要特别感谢我的导师部莉珺教授。无论是在学习还是生活方面都让我受益匪浅。从在论文的选题、提纲的修正、提纲的敲定、论文的撰写、论文的中期检查和论文的定稿上都给予我帮助，部老师是一个和蔼可亲的老师，在假期时期，她通过邮件的方式督促和指导我们进行论文的修改，经常在我们的微信群里给我们加油鼓励，让我充满了信心，部老师是一个乐观向上的老师，她总是以正能量的形象跟我们相处。生活上，她经常询问我们学习生活的情况，让我时刻感受到老师的温暖，我很高兴能有这样的导师。

其次，要感谢会计学院及研究生院的各位老师的谆谆教导，在论文的完成过程中，也给予了我意见和建议，使我对研究内容有了更深一步的认识。

另外，我还要感谢我亲爱的同学和舍友们，两年的时光很快，感觉温暖的时刻历历在目，在这两年中给予了我极大的关心和帮助，当我遇到时她们鼓励我激励我，让我信心倍加，感谢这些真挚的同学，她们让我的研究生时光充满着阳光和乐趣。

最后，感谢答辩现场的所有评审专家的批评和指正。

攻读学位期间发表的学术论文

- [1] 王奕颖. 国有企业财务治理浅析[J]. 商, 2016, (27):20.