

“双碳”背景下重污染行业环境会计信息披露研究的意义

廖江川 钟镛 张鑫 韦怡如

西南石油大学 经济管理学院, 四川成都, 610500;

摘要: 研究深入剖析“双碳”背景下重污染行业环境会计信息披露探究的重要意义。从理论拓展、实践指导、利益相关者决策支持、行业可持续发展以及社会环境治理等多个维度展开阐述, 揭示其对于完善会计理论体系、规范企业环境行为、助力利益相关者做出合理决策、推动重污染行业转型以及促进全社会共同实现“双碳”目标的关键价值, 以期引起学界、企业界和监管部门对该领域研究与实践的高度重视。

关键词: 双碳背景; 重污染行业; 环境会计信息披露; 意义研究

DOI: 10.69979/3041-0673.24.9.014

引言

在全球气候变化问题日益严峻的形势下, 各国纷纷设定“碳达峰、碳中和”(以下简称“双碳”)目标, 以应对温室气体排放带来的环境挑战。我国积极响应国际号召, 将“双碳”目标纳入国家发展战略, 致力于在2030年前实现碳达峰, 2060年前实现碳中和。这一战略决策引发了我国经济发展模式、产业结构调整和能源消费结构转变等方面的深刻变革。

重污染行业, 如钢铁、化工、建材、火电等, 在国民经济中占据重要地位, 但同时也是碳排放和环境污染的主要来源。据统计, 重污染行业的碳排放总量在全国碳排放总量中占比较高, 其生产过程中的废气、废水、废渣排放对生态环境造成了严重破坏。在此背景下, 环境会计信息披露作为企业环境责任履行的重要反映方式, 其研究的迫切性与必要性日益凸显。通过环境会计信息披露, 企业能够向外界展示其在碳排放管理、环境保护方面的努力和成效, 接受社会监督, 同时也为利益相关者提供决策依据, 促进企业与社会的可持续发展。

1 “双碳”目标与重污染行业环境会计信息披露的内涵及关系

1.1 “双碳”目标的内涵与要求

实现“双碳”目标需要在多个领域协同推进。在能源领域, 加快发展太阳能、风能、水能、核能等清洁能源, 逐步替代传统化石能源, 从源头上减少碳排放; 在产业结构调整方面, 推动重污染行业向低碳、绿色方向转型, 鼓励发展新兴低碳产业, 优化经济结构; 在技术创新方面, 加大对碳捕集、利用与封存(CCUS)技术、新能源技术、节能减排技术等的研发投入, 提高碳排放

管理水平。这一系列变革将对经济发展模式、企业生产经营方式、社会能源消费结构等产生深远影响, 促使各行业重新审视自身的发展战略, 积极应对气候变化挑战。

1.2 重污染行业环境会计信息披露的内涵与要素

重污染行业通常是指在生产过程中对环境产生严重污染, 对生态平衡和人类健康造成较大危害的行业。根据我国相关法律法规和政策规定, 钢铁、化工、建材、火电、有色金属冶炼等行业被列为重污染行业。这些行业具有能源消耗量大、污染物排放强度高、生产工艺复杂等特点, 是实现“双碳”目标过程中需要重点关注和治理的领域。重污染行业环境会计信息披露主要包括碳排放数据、碳减排措施及成效、环境成本核算、环境负债确认、环境资产计量、环境绩效评价等。

1.3 “双碳”目标与重污染行业环境会计信息披露的内在联系

1. 驱动作用

为实现“双碳”目标, 政府出台了一系列严格的环境法规和政策, 对重污染行业的碳排放和环境保护提出了更高要求。这些政策法规要求企业定期监测、报告碳排放数据和环境管理情况, 推动企业加强环境会计信息披露, 以满足监管要求, 避免因违规而受到处罚。随着碳市场的逐步建立和完善, 碳排放权成为一种有价值的商品。^[1]企业在碳市场中的表现直接影响其经济效益。同时, 投资者、消费者等市场主体对企业的环境绩效关注度不断提高, 更倾向于选择低碳、环保的企业进行投资和消费。因此, 企业为了在市场竞争中获取优势, 有动力通过环境会计信息披露展示其低碳转型潜力和环境责任履行情况, 吸引投资和客户。

2. 反馈作用

准确、及时的环境会计信息披露能够为政府制定“双碳”相关政策和产业规划提供丰富的数据支持。政府可以根据企业披露的碳排放现状、减排潜力、环境成本效益等信息，制定合理的碳排放标准、减排目标和产业扶持政策，引导重污染行业有序实现低碳转型。同时，环境会计信息披露使企业能够清晰地了解自身的碳排放情况和环境管理绩效，发现存在的问题和差距。^[2]企业可以据此制定针对性的碳减排策略和环境管理改进措施，优化生产流程，加大技术创新投入，推动企业向低碳、绿色发展模式转型，从而为全社会实现“双碳”目标贡献力量。此外，投资者和社会公众可以根据企业披露的环境会计信息，判断企业的可持续发展能力和环境风险水平，进而做出投资和消费决策。这将引导社会资源向低碳、环保的企业和项目流动，促进资源的优化配置，推动整个社会经济向绿色、低碳方向发展，助力“双碳”目标的实现。

2 理论意义

2.1 丰富和完善环境会计理论体系

重污染行业环境会计信息披露研究为环境会计理论的发展提供了丰富的实践素材和研究方向。在碳排放会计核算方面，由于重污染行业碳排放来源复杂、核算难度大，对其深入研究有助于创新碳排放核算方法，完善碳排放会计科目设置和账务处理流程，提高碳排放数据的准确性和可靠性。^[3]通过对重污染行业特殊环境业务的深入分析，能够进一步丰富和细化环境会计理论。将环境会计理论与重污染行业的实际情况相结合，有助于构建更加实用、针对性更强的环境会计理论体系，为其他行业的环境会计实践提供有益借鉴，推动环境会计理论从一般性概念向具体行业应用不断深化，提升理论的指导价值。

2.2 促进多学科交叉融合

环境会计信息披露研究涉及环境科学、经济学等多个学科领域的知识。在环境会计信息披露过程中，需要运用环境科学中的碳排放监测技术、环境影响评估方法，准确计量企业的碳排放数据和环境影响程度；同时，借助经济学中的外部性理论、成本效益分析原理，评估企业环境行为的经济后果和社会效益。这种跨学科的研究范式有助于打破传统会计学科的局限，为解决复杂的环境经济问题提供综合性的理论工具和方法。多学科交叉融合促使会计学科不断吸收其他学科的先进理论和方法，拓展自身的研究领域和视野，推动会计学科向多元化、综合性方向发展，使其更好地适应经济社会可持续发展的需求。

3 实践意义

3.1 对企业自身管理的意义

1. 推动企业加强环境风险管理

在环境会计信息披露过程中，企业需要对碳排放风险、环境法规政策变化风险、气候变化导致的物理风险（如海平面上升对沿海重污染企业设施的影响）等各类环境风险进行识别、评估和监测。企业将这些风险信息纳入管理体系，能够提前制定应对措施，如调整生产布局、研发低碳技术、购买环境保险等，增强企业应对环境不确定性的能力。同时，环境风险管理的加强也有助于企业避免因环境问题导致的声誉损失和经济损失，保障企业的长期稳定运营。

2. 引导企业实现低碳转型与可持续发展

环境会计信息披露为企业提供了内部管理工具，促使企业管理层和员工树立低碳意识，将碳减排目标融入企业日常经营活动。通过披露企业在节能减排技术研发投入、清洁能源使用比例、产品碳足迹等方面的信息，企业可以激励自身不断改进生产工艺，提高能源利用效率，优化产品结构，逐步向低碳、绿色的可持续发展模式转变。这种转型不仅有助于企业降低碳排放，满足社会对环境保护的要求，还能提升企业的核心竞争力和长期价值创造能力，为企业在低碳经济时代赢得发展机遇。^[4]

3.2 对利益相关者决策的意义

1. 为投资者提供决策依据

在“双碳”背景下，投资者越来越关注企业的环境表现和可持续发展潜力。重污染行业企业的环境会计信息披露能够为投资者提供有关企业碳排放强度、碳减排计划可行性、环境风险暴露程度等关键信息。投资者可以根据这些信息评估企业未来的盈利能力、现金流稳定性以及长期发展前景，从而更准确地判断企业的投资价值，优化投资组合。

2. 助力债权人评估信用风险

债权人在发放贷款时需要综合考虑企业的多种风险因素，其中环境风险对企业偿债能力的潜在影响日益受到重视。重污染行业企业的环境会计信息披露使债权人能够了解企业的环境负债情况、碳减排资金需求以及可能面临的环境法规处罚风险等因素，从而更全面地评估企业的信用风险。根据企业的环境风险状况，债权人可以调整贷款额度、利率水平和还款期限等信贷条款，确保信贷资金的安全性和收益性。同时，债权人对企业环境信用风险的关注也会促使企业加强环境管理，降低信用风险，维护良好的融资渠道。

3.3 对行业监管与规范的意义

1. 为制定政策提供数据支持

重污染行业企业的环境会计信息披露能够为政府提供丰富的行业信息,帮助政府了解不同企业和地区的碳排放分布情况、环境管理水平差异以及碳减排技术应用进展等。基于这些信息,政府可以制定差异化的碳排放标准、减排目标、产业扶持政策和环境监管措施,提高政策的针对性和有效性。

2. 加强环境监管力度

环境会计信息披露作为一种监管手段,能够使政府监管部门更及时、全面地了解企业的环境责任履行情况。通过对企业披露的碳排放数据、环境绩效指标等信息的审核与分析,监管部门可以发现企业存在的环境问题和潜在风险,及时采取监管措施,确保企业遵守环境法规,履行碳减排义务。^[5]同时,公开透明的环境会计信息披露也有助于营造公平竞争的市场环境,防止企业通过不正当手段逃避环境责任,促进整个重污染行业的环境治理水平提升。

3. 推动行业环境会计信息披露标准的统一与完善

当前,重污染行业环境会计信息披露存在标准不统一、内容不完整、质量参差不齐等问题。通过对该领域的深入研究和实践探索,可以总结经验教训,借鉴国际先进做法,结合我国国情,推动制定统一、规范的重污染行业环境会计信息披露标准和指南。这有助于提高行业内企业环境会计信息的可比性和透明度,降低信息不对称程度,便于利益相关者进行分析和比较。同时,明确的披露标准也为企业发展提供了清晰的披露指引,促进环境会计信息披露工作的规范化和制度化发展,提高行业整体的环境管理水平。

4 社会与环境意义

4.1 促进社会资源的有效配置

重污染行业环境会计信息披露在引导社会资源合理流动方面发挥着重要作用。在“双碳”背景下,投资者越发注重企业的环境绩效和可持续发展潜力,企业披露的环境信息成为其投资决策的关键依据。通过这些信息,投资者能够精准识别环境绩效出色、碳减排潜力巨大的企业,进而将资金投向这些企业。这一过程促使社会资源从高污染、高能耗的企业逐步转移至低碳、环保型企业,实现了社会资本的优化配置。^[6]

4.2 推动全社会共同实现“双碳”目标

重污染行业作为碳排放的主要源头,其环境会计信息披露对于全社会达成“双碳”目标具有不可替代的关键作用。企业如实披露碳排放信息、环境管理策略以及碳减排成果,为政府制定科学合理的碳减排政策提供了

坚实的数据基础。政府据此能够精准统筹规划全社会的碳减排任务,制定出切实可行的碳交易政策、能源政策以及产业政策,引导各行业协同推进低碳转型。

此外,重污染行业企业的环境会计信息披露还将产生连锁反应,带动上下游产业链企业共同关注碳排放问题。上下游企业之间相互影响、相互促进,形成绿色供应链体系。在这一体系中,企业之间通过信息共享、技术合作等方式,共同寻求降低碳排放的途径,实现整个产业链的绿色发展。这种协同效应将促使全社会在生产、消费、投资等各个环节全面采取减排行动,凝聚各方力量共同应对气候变化挑战,有力地加速“双碳”目标的实现进程。

5 结论

研究深入探讨了“双碳”背景下重污染行业环境会计信息披露的重要意义,在理论层面,其丰富和完善了环境会计理论体系,推动了会计学科与多学科的交叉融合;实践中,对企业自身管理、利益相关者决策以及行业监管与规范均具有重要指导意义;从利益相关者角度看,为投资者、债权人、等提供了决策依据;在行业监管方面,为政策制定提供数据支持,加强了监管力度,推动了信息披露标准的统一与完善;社会与环境方面,促进了资源有效配置,有力推动全社会共同实现“双碳”目标。

参考文献

- [1] 崔新艳. “双碳”背景下我国碳会计信息披露问题探究[J]. 老字号品牌营销, 2024, (23): 30-32.
- [2] 惠安宇. “双碳”目标下石油化工企业碳会计信息披露问题及改进对策[J]. 中国市场, 2024, (26): 129-132.
- [3] 孙伟艳, 马青青. 碳会计信息披露研究综述[J]. 中国管理信息化, 2024, 27(16): 34-36.
- [4] 李明洋. 规范企业碳会计信息披露促进节能减排[J]. 中国商界, 2024, (09): 84-85.
- [5] 张紫怡. 重污染企业碳信息披露对企业财务绩效的相关性研究[J]. 商业观察, 2024, 10(25): 53-56.
- [6] 顾冰清. 资源型企业环境会计信息披露问题研究[J]. 商场现代化, 2024, (24): 180-182.

基金项目: 本文系西南石油大学第二十三期大学生课内外开放实验重点项目“重污染行业企业环境会计信息披露对企业价值的影响研究”(2023KSZ10007)和西南石油大学第二十三期大学生课内外开放实验普通项目“双碳”目标下石油化工企业碳会计信息披露问题现状研究(2023KSP10002)的研究成果。