

“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

李婉楠 晏敏 孟灿 刘宝璘

西南石油大学 经济管理学院, 四川成都, 610500;

摘要: 研究深入探讨“双碳”目标下石油化工企业碳会计信息披露的现状、问题及改进对策。经对企业披露现状的调查, 发现存在披露标准不统一、信息不完整、数据质量存疑、监管缺失等诸多问题, 源于企业重视不足、人才匮乏、外部法规不完善等因素。为此提出建立统一标准、完善披露体系、提升数据质量、强化监管监督等对策, 旨在为石油化工企业优化碳会计信息披露、助力绿色低碳转型提供理论支撑与实践指南, 推动行业可持续发展并积极融入全球碳减排进程。

关键词: 双碳目标; 石油化工企业; 碳会计; 会计信息披露

DOI: 10.69979/3029-2700.24.12.009

引言

随着全球气候变化问题日益严峻, 我国积极响应国际号召, 提出了“碳达峰、碳中和”的战略目标(以下简称“双碳”目标)。这一目标的实现对我国经济社会发展产生了深远影响, 尤其对高耗能、高排放的石油化工企业而言, 更是带来了前所未有的挑战与机遇。

石油化工企业作为能源消耗和碳排放的大户, 在实现“双碳”目标的进程中扮演着至关重要的角色。它们需要在节能减排、技术创新、产业结构调整等方面做出巨大努力, 以降低碳排放水平, 实现绿色可持续发展。而碳会计信息披露作为企业向外界展示其碳排放管理情况和应对气候变化策略的重要手段, 不仅有助于企业自身了解和管理碳相关业务, 也为投资者、政府监管部门、社会公众等利益相关者提供了决策依据。

一方面, 通过碳会计信息披露, 企业能够向投资者传递其在应对气候变化方面的努力和成效, 增强投资者对企业长期发展的信心, 降低企业的碳风险溢价, 从而优化企业的融资环境, 促进企业的可持续发展。另一方面, 政府监管部门可以依据企业披露的碳会计信息, 制定更加科学合理的碳减排政策, 加强对企业碳排放行为的监管, 推动行业整体的绿色转型。此外, 社会公众也能够借此了解企业的环境责任履行情况, 促使企业更加积极地参与碳减排行动, 实现企业经济效益与社会效益的双赢。因此, 研究石油化工企业碳会计信息披露问题具有重要的现实意义。

1 碳会计信息披露相关理论基础

1.1 碳会计的内涵与发展

碳会计是环境会计的一个重要分支, 它主要是对企

业碳排放相关的经济活动进行确认、计量、记录和报告的一种会计活动。其范畴涵盖了碳排放权交易、碳排放成本核算、碳减排投资评估等多个方面。从会计要素角度来看, 碳会计涉及到资产(如碳排放权)、负债(如因碳排放超标而可能面临的罚款负债)、成本(如碳减排成本)、收益(如碳交易收入)等要素的核算与披露。在国外, 碳会计的发展起步较早, 随着国际社会对气候变化问题的关注度不断提高, 许多发达国家纷纷制定了相关的法律法规和会计准则, 以规范企业的碳会计核算与披露行为。在国内, 随着我国对环境保护和应对气候变化工作的重视程度不断提升, 碳会计的发展也逐渐受到关注。近年来, 我国政府出台了一系列政策措施, 鼓励企业加强碳排放管理和信息披露。同时, 学术界也积极开展碳会计相关的研究, 为我国碳会计理论体系的构建和实际应用提供了理论支持。

1.2 信息披露理论

1. 信息不对称理论与碳会计信息披露的必要性

信息不对称理论指出, 在市场经济活动中, 交易双方掌握的信息存在差异, 这种差异可能导致市场失灵和资源配置效率低下。在企业碳排放管理领域, 企业作为碳排放的主体, 对自身的碳排放情况、碳减排措施及其效果等信息拥有更全面、更准确的了解, 而投资者、政府监管部门、社会公众等利益相关者则处于信息劣势地位。因此, 为了减少信息不对称, 提高市场效率, 企业有必要进行碳会计信息披露, 向利益相关者提供真实、准确、完整的碳排放相关信息。

2. 利益相关者理论与碳会计信息披露的受众需求

利益相关者理论认为, 企业的生存和发展离不开众多利益相关者的支持和参与, 这些利益相关者包括股东、债权人、员工、供应商、客户、政府监管部门、社会公

众等。不同的利益相关者对企业碳会计信息披露有着不同的需求。企业在进行碳会计信息披露时,应充分考虑不同利益相关者的需求,提供具有针对性和决策有用性的信息。

3. 可持续发展理论与碳会计信息披露对企业长期价值的影响

可持续发展理论强调经济、社会 and 环境的协调发展,要求企业在追求经济效益的同时,注重环境保护和社会责任的履行。碳会计信息披露是企业实现可持续发展的重要手段之一。从长期来看,良好的碳会计信息披露有助于企业降低碳风险,优化资源配置,提高能源利用效率,从而降低生产成本,增加企业的经济效益,最终实现企业长期价值的提升。

2 石油化工企业碳会计信息披露现状

2.1 披露的总体情况

从披露的内容框架来看,各企业之间存在较大差异,缺乏统一的规范^[1]。部分企业主要披露了碳排放数据,包括直接碳排放和间接碳排放的总量、强度等指标;一些企业则侧重于碳减排措施与成效的介绍,如节能减排技术研发投入、能源结构调整情况等;还有少数企业涉及到碳交易信息的披露,如碳配额的获取、使用和结余情况,以及碳交易的市场价格、交易金额和盈亏状况等。^[2]总体而言,石油化工企业碳会计信息披露的总体情况呈现出参差不齐的状态,需要进一步规范和完善。

2.2 存在的问题

1. 披露标准不统一

目前,国内外尚未形成统一的碳会计信息披露标准,不同国家和地区的标准存在差异与冲突。在国际上,虽然有一些国际组织和机构发布了相关的指南和框架,如全球报告倡议组织(GRI)的《可持续发展报告指南》、气候披露准则理事会(CDSB)的《气候相关信息披露框架》等,但这些指南和框架在具体要求和指标设定上存在一定的差异,企业在选择适用标准时面临困惑。在国内,石油化工行业内也缺乏统一且具有权威性的披露规范,各企业在披露碳会计信息时,往往根据自身的理解 and 需求选择披露内容和格式,导致企业间披露的信息缺乏可比性。例如,在碳排放数据的核算方法、碳交易信息的披露格式、碳减排措施的分类标准等方面,企业之间各不相同,这使得投资者、监管部门等利益相关者难以对不同企业的碳会计信息进行有效比较和分析,降低了碳会计信息的决策有用性。

2. 信息披露不完整

部分企业在碳会计信息披露过程中存在信息不完整的问题。一方面,对碳排放相关成本与收益的核算不

全面,仅关注了部分显性成本,如碳交易成本、环保设备购置成本等,而忽视了隐性成本,如因碳排放超标可能面临的未来环境罚款、企业形象受损导致的潜在经济损失等;同时,对碳减排带来的潜在收益,如能源成本节约、市场份额扩大、政策优惠等方面的核算和披露也不够充分。另一方面,碳风险评估与应对措施披露不足。随着气候变化政策的日益严格和碳市场的不断发展,企业面临着诸多碳风险,如碳价格波动风险、碳政策法规变化风险、碳排放超标风险等,但许多企业未能充分识别和评估这些风险,也未详细披露应对措施,难以满足投资者和其他利益相关者对企业碳风险的知情权,不利于他们全面评估企业的风险状况和投资价值。

3. 数据质量难以保证

碳排放数据质量是碳会计信息披露的关键,但目前石油化工企业在这方面面临诸多挑战。首先,碳排放数据监测技术与设备的局限性影响了数据的准确性与可靠性。部分企业由于监测设备老化、技术落后等原因,无法精确测量碳排放数据,导致数据误差较大。其次,数据审核与验证机制不完善。企业内部缺乏有效的数据审核流程,外部也没有统一的第三方验证机构和标准,使得数据造假或操纵的潜在风险增加。一些企业可能为了自身利益,虚报或瞒报碳排放数据,严重影响了碳会计信息的真实性和可信度,进而误导投资者和监管部门的决策。

4. 缺乏有效监管

在碳会计信息披露监管方面,存在诸多问题。政府监管部门在职责划分上不够清晰,涉及环保、财政、证券监管等多个部门,但各部门之间缺乏有效的协调与沟通机制,导致监管工作存在漏洞和重复监管的现象。监管力度不足,对于企业碳会计信息披露违规行为的处罚力度较轻,缺乏有效的威慑力,使得一些企业对碳会计信息披露不够重视,存在侥幸心理。此外,社会监督力量尚未充分发挥作用。媒体对企业碳会计信息披露的关注程度不够,报道缺乏深度和持续性;环保组织等民间力量虽然对企业的碳排放行为有所监督,但缺乏系统性和专业性,难以对企业形成有效的约束。

3 改进石油化工企业碳会计信息披露的对策建议

3.1 建立统一的碳会计信息披露标准

我国应积极借鉴国际先进经验,参考国际上已有的碳会计信息披露标准和框架,如GRI的《可持续发展报告指南》、CDSB的《气候相关信息披露框架》等,结合我国石油化工行业的特点和实际情况,制定适合我国国情的碳会计信息披露准则。在借鉴国际经验时,要充分考虑我国与其他国家在碳排放核算方法、碳交易市

场机制、法律法规环境等方面的差异,确保所制定的准则既具有国际可比性,又符合我国企业的实际操作需求。例如,我国可以在国际通用的碳排放核算方法基础上,结合我国石油化工企业的生产工艺和能源消耗特点,进一步细化和完善碳排放核算标准,提高数据的准确性和可比性。^[3]

3.2 完善信息披露内容与体系

为提高碳会计信息披露的完整性和可比性,应明确碳会计信息披露的要素与指标体系。该体系应涵盖碳排放、碳交易、碳成本、碳风险等各个方面,确保企业全面、系统地披露与碳相关的经济活动信息。在碳排放方面,企业应详细披露碳排放总量、碳排放强度、直接碳排放和间接碳排放的来源及构成等信息,并明确碳排放数据的核算方法和数据来源,以保证数据的准确性和可追溯性。对于碳交易,企业需要披露碳配额的获取方式、分配数量、使用情况、结余数量,以及碳交易的市场价格、交易金额、交易对手方等信息,同时分析碳交易对企业财务状况和经营成果的影响。在碳成本方面,企业应核算并披露碳排放相关的直接成本(如碳税、碳交易费用等)和间接成本(如为降低碳排放而进行的设备改造投资、技术研发投入等),以及碳减排措施所带来的潜在成本节约和收益增加情况。^[4]此外,企业还应充分识别和评估碳风险,包括碳价格波动风险、碳政策法规变化风险、碳排放超标风险等,并披露相应的应对措施。

3.3 提高数据质量与可靠性

为确保碳会计数据的质量,企业应建立健全内部数据审核机制,明确数据审核的流程、职责和标准。在数据收集阶段,对数据的来源进行严格审查,确保数据的真实性和合法性;在数据处理阶段,对数据的计算、汇总、分析过程进行复核,避免数据处理错误;在数据报告阶段,对最终披露的数据进行全面审核,保证数据的完整性和一致性。同时,引入第三方独立机构进行数据审计,增强数据的公信力。^[5]第三方审计机构应具备专业的碳会计审计资质和丰富的行业经验,能够按照统一的审计标准和规范对企业的碳会计数据进行审计。对于审计过程中发现的数据问题,企业应及时整改,并追究相关责任人员的责任。此外,政府监管部门应加强对第三方审计机构的监管,规范其审计行为,提高审计质量。通过建立严格的数据审核与验证机制,有效防范数据造假或操纵行为,保证碳会计信息披露的数据质量。

3.4 加强监管与监督

培育专业的碳会计信息披露评级机构是加强碳会计信息披露监管的重要举措。政府应出台相关政策,鼓励和支持专业评级机构的发展,规范其评级行为。评级机构应建立科学合理的评级指标体系,综合考虑企业碳会计信息披露的完整性、准确性、及时性、可比性等因素,以及企业在碳减排战略、措施、成效等方面的表现,对企业的碳会计信息披露质量进行客观、公正的评价。评级结果应向社会公开,为投资者、政府监管部门、社会公众等利益相关者提供决策参考依据。

4 结论与建议

研究通过对“双碳”目标下石油化工企业碳会计信息披露问题的深入探讨发现,目前石油化工企业碳会计信息披露的现状呈现出多样化但不规范的特点。其次,企业碳会计信息披露存在的问题主要包括披露标准不统一、信息披露不完整、数据质量难以保证和缺乏有效监管。针对上述问题,建立统一的碳会计信息披露标准是提高信息可比性和透明度的关键,完善信息披露内容与体系能够为利益相关者提供更全面、准确的信息,提高数据质量与可靠性是确保碳会计信息真实性的基础,加强监管与监督则是保障企业合规披露碳会计信息的重要手段。这些改进方向对于石油化工企业在“双碳”目标下实现绿色转型、提升竞争力以及应对全球气候变化挑战具有不可或缺的重要性,为行业发展与政策制定提供了理论依据和实践指南。

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] 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.
 - [3] 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.
 - [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] 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.
- 基金项目: 本文系西南石油大学第二十三期大学生课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。