

低碳经济背景下碳会计发展研究

喻诗雅

湖北经济学院法商学院

DOI:10.12238/ej.v7i2.1311

[摘要] 低碳经济作为一种新型经济模式,与我国倡导的健康可持续发展理念相契合,并具备开放、共享等特点,因此值得推广。目前,在我国国民经济中,低碳经济正逐渐成为一个重要组成部分。然而,由于碳会计领域相对滞后于低碳经济本身的发展程度,一些现存问题给财务人员带来了很大困扰。因此,有必要深入研究该领域并结合国外相关会计发展经验,为我国在碳会计方面提供必要建议。本研究旨在介绍碳会计背景,并借鉴其他国家在该领域的会计实践经验,在此基础上提出针对我国碳会计工作所需改进和完善之处,并形成相关建议。通过这些努力,期望能够为我国碳会计工作的发展做出积极贡献。

[关键词] 低碳经济; 碳会计体系; 问题与对策

中图分类号: F23 **文献标识码:** A

Research on the development of carbon accounting in the context of low-carbon economy

ShiYa Yu

Law and Business School of Hubei University of Economics

[Abstract] With the rapid development of the world economy and the increase of international trade, the economic crisis in the United States has spread rapidly, which has triggered countries to think about how to find a new economic development path in this fragile global economic environment. As a new economic model, the low-carbon economy is in line with the concept of healthy and sustainable development advocated by China, and has the characteristics of openness and sharing, so it is worth promoting. At present, in China's national economy, the low-carbon economy is gradually becoming an important component. However, because the field of carbon accounting is relatively lagging behind the development of the low-carbon economy itself, some existing problems have caused great trouble to financial personnel. Therefore, it is necessary to conduct in-depth research on this field and provide necessary suggestions for China in carbon accounting based on relevant foreign accounting development experience. The purpose of this study is to introduce the background of carbon accounting, learn from the practical experience of accounting in other countries in this field, and put forward the necessary improvements and perfections for China's carbon accounting work, and form relevant suggestions. Through these efforts, it is expected to make a positive contribution to the development of carbon accounting in China.

[Key words] low-carbon economy; carbon accounting system; Problems and solutions

根据相关报告中的数据,2020年全球温室气体浓度已经达到历史新高,并且在2021年仍然呈增长趋势。这种持续升温所引发的一系列问题对全人类来说无疑是一场灾难,逐渐演变成了全人类共同面临的挑战。我们迫切需要应对气候变化、保护地球生态环境,因为这关系着整个人类未来的命运。

在当前形势下,建立、完善和发展碳会计体系显得尤为紧迫。碳会计核算成为推动碳会计体系发展的关键要素之一。因此,在如何制定统一核算碳交易权准则方面也成为了具有国际广泛性和前瞻性的重要课题。

1 碳会计相关理论

1.1 碳会计的内容及研究目标

碳会计属于新兴的一门会计科学,能源以及环境法律法规是其存在的根本依据,具体操作当中需要货币和实物单位来展开计量,用文字来表达会计内容,目的是帮助企业履行环保义务,对企业节能减排开展量化工作,通过确认、计量、报告来对企业自然资源利用水平予以评价,以期将企业自然资本效率、社会效益间关系更直观体现出来,方便相关部门管理,其具体结果通过会计报表披露,对于相关主体具有参考作用^[1]。

1.2 碳会计的对象及功能

低碳经济模式是碳会计得以存在的基础,所以现如今环保人士希望通过其来衡量社会发展过程里碳排放的影响程度。现如今环境对于碳排放是比较敏感的,故此国家规定了每个企业的碳排放标准,这就要使企业对工艺全面掌握,同时做好成本收益核算工作,也应该可以融入碳会计有关因素,例如碳关税、附加征税、补偿、赔偿、自愿退出、强行废除等,因为它们对于碳会计操作都有积极影响。另外,需要统一分析企业生产碳排放造成的内外环境影响,包括社会环境和文化、公共会计政策、会计准则、碳金融支持、碳汇存和碳排放激励、碳基能源及技术改造等,在碳会计工作中这些都是需要具体核算的,故此必须要关注。

1.3 碳会计的理论及创新思路

低碳经济模式是碳会计得以存在和发展的基础,据此来对碳会计有关理论展开分类,具体可为基础理论、基本理论两部分。其中碳核算有关基础内容是基础理论部分,例如交易费用理论、企业发展理论、绿色核算理论、环境和资源经济学、可持续发展经济学、经济增长理论等^[2]。基本理论部分主要有:为了区别环境会计等会计理论的理论部分、要素确认、核算原则和依据、核算特点和方法等内容。

2 碳会计实施阶段存在的问题

2.1 政策方面

在政策方面,应进一步完善与更新相关的法律和制度,以引导碳会计的发展。当前情况下,我国尚未将有关碳会计的规定纳入相关法律条例和政府政策中^[3]。这导致企业在实际操作中无法得到可靠且公允透明的碳排放计量指引,并不能真实披露其碳排放情况。为此,政府需要整合各利益方需求,并加快制定符合本国国情的碳会计法律法规、政策以及具体实施细则,为会计人员提供强有力的政策支持。

2.2 人才方面

碳会计作为一门新兴的学科分支,需要具备会计、经济、生态、管理等多个领域的知识^[4]。尽管在中国有大量从事会计专业工作的人员,但他们普遍缺乏生态和双碳领域等专业知识。这给碳会计的实施带来了一些问题。

为了解决这些问题,建议在财务团队的日常学习和高校的培养中加强生态知识的学习。通过将会计专业知识与生态环境等领域的知识结合起来,可以培养出全面、卓越能力的复合型人才。这些人才不仅具备会计技能,还能理解和应用生态环境相关的知识,从而更好地进行碳会计工作。此外,碳会计人员应该参与基础会计处理操作,提升自身的学科修养和实际操作能力。通过实际操作,他们可以更好地理解碳会计的理论和实践,并将其应用到工作中。这样的实践经验将有助于推动碳会计专业从理论到实践的发展,并在促进碳市场的良好运作方面取得进展。另外,为了推动碳会计的发展,需要加强相关的培训和教育。政府、行业协会和高校可以合作开展碳会计专业的培训课程和研讨会,提供最新的碳会计知识和实践经验。这样的培训和教育活动可

以帮助会计人员不断更新自己的知识和技能,适应碳市场的快速发展。

2.3 企业方面

大部分企业未按要求披露碳交易信息,这是因为缺乏一套标准、规范、统一的会计披露准则。现行的《碳排放权交易有关会计处理暂行规定》没有具体实施细则和操作规程,使企业在实践层面很难确定界定标准,从而导致碳信息披露变得困难。此外,不同公司对于碳排放权的认定、核算和衡量标准也存在差异;针对这种情况,企业之间在碳信息披露内容、方式和处理上也存在差异。这使得无法进行跨行业比较碳信息,并评估企业在低碳执行情况方面的表现。此外,企业核算碳排放量需要投入大量人力、物力和财力。鉴于目前企业对于碳信息披露的积极性较低,并且成本较高超过收益,结果达不到预期。为解决上述问题,关键在于引导管理者转变他们对碳交易信息披露价值的观念。具体而言可以从以下三个方面着手:①加大宣传力度,强化管理者和公众对于低碳环保理念的认知;②引导管理者更重视企业长期节能环保和可持续发展,而非短期盈利状况;③使用低碳执行情况作为评价管理者绩效的一个指标。

2.4 碳市场监管方面

碳市场的监管是确保市场稳定和公平的重要一环。在当前低碳背景下,碳市场作为一个新兴市场,允许企业自由交易碳排放配额^[5]。然而,由于缺乏完善的交易体系和监管机制,碳排放权价格容易受到多种因素的影响,如稀缺程度、供求关系以及交易双方意愿等。为了防止出现市场价格的极端波动,政府可以在适当的时候采取措施对市场进行宏观调控,以避免市场失衡。

宏观调控的措施可以包括限制碳排放配额的总量、设定碳排放配额的最低价格或最高价格等。通过这些措施,政府可以稳定市场价格,防止碳排放权价格出现过高或过低的情况。这样一来,企业在碳市场中进行交易时就能够更好地预测价格,并做出更合理的决策。

此外,政府还可以加强监管机制的建设,确保碳市场的公平和透明。监管机制的建设包括设立监管部门或机构,制定相关法规和规章,以及建立监管红线等。监管部门或机构可以负责监督碳市场的运行情况,监测交易活动,防止欺诈行为的发生。法规和规章的制定可以为碳市场提供明确的规范和标准,使交易更加公平和透明。而设立监管红线则可以防止企业在碳排放披露方面进行欺诈、作假或粉饰报表谋求个人利益。

3 低碳经济背景下碳会计发展建议

3.1 完善低碳会计的法律制度体系

在促进低碳经济发展和环境保护方面,建立健全的法律制度是至关重要的^[6]。环境法规与低碳会计密切相关,如果没有相应的法律法规对企业进行约束,企业就不太可能主动投入成本来改善生产工艺以降低碳排放,并且也不易在财务报表中揭示与环保有关的信息。

为了解决这一问题,政府相关部门首先需要积极制定低碳会计准则,并针对各个行业推出不同的碳排放标准,从而实现对

企业碳排放的强制性规定。同时,在推动低碳会计信息披露方面也需要引入相应的法律规范。通过强制性立法建立起企业相关披露机制将更加有效,尽管中国已经颁布了一系列环保法律法规,但在低碳会计信息披露方面仍然缺乏硬性规定。

此外,还需要革新我国现行的会计准则。因为低碳经济在我国具有广泛推广和发展前景,所以依赖于完备的低碳会计准则以及相关法律的作用。具体而言,可以将现行会计准则作为基础,并在此基础上制定出新的标准,其中包括低碳会计确认、计量以及相应的处理方法等。这些处理方法不仅涉及企业对低碳信息披露的操作,也能够让会计人员了解操作流程,同时使决策者考虑到环境成本因素。

3.2 建立有效的监督管理机制

加强各主体对企业的监督,需要积极对企业披露的低碳信息进行验证,通过这种方式来促使披露的信息和数据稳定可靠。政府还能够承担监督和审计责任,聘请具有监督业务碳排放专业知识的律师事务所和会计师事务所等权威中介机构,定期披露低碳会计信息。只有想办法让社会公众了解更多企业碳排放数据,扩大低碳环保宣传效果,才能使得企业生产绿色产品,进一步使得企业在管理中融入低碳会计,而这正是彰显了公共监督力量。政府要落实奖惩制度的实施,必须有法治,执法必须严格。企业追求利润,都会直接考虑自己的利益,故此很少有企业主动考虑到环境效益,故此在披露过程里也不愿意面对大众公布生产污染情况,故此这就需要政府出面凭借法律的强制性来要求其公布信息,使得企业做出具有公允性、合法性的低碳会计信息披露,从而也使得社会监督力量来凭借信息来评价企业,使得那些非法排放的企业逐渐地失去市场,以保证环境效益的最大化。

3.3 加强企业高管对低碳会计信息披露意识

目前最新型的经济模式就是低碳经济,其也给传统会计模式带来了不小的挑战,需要政府、企业、社会提高环境保护程度,对生态建设给予更多关注,也能够对环境资源利用有一个新的认识^[7]。这些需要相对完整而又行之有效的相应理论,使得碳会计和会计核算能够融合起来,从而在考虑到我国国情、企业实际、社会需求的基础上建立一个和大部分企业匹配的碳会计系

统。现阶段我国对该系统研究处在起步阶段,需要向国外发达国家借鉴此类会计理论研究成果,进而使得我国今后低碳会计工作能够获得一个较好的理论支撑。这其中需要我国学术界来结合我国资源现实情况,或者根据地区资源分布以及实际利用水平、环境污染程度,不断地进行实证研究。低碳作为经济发展评价指标的时代已经来临,企业需要顺势而上,积极地融入碳会计,建立一个科学战略,以便跟上世界形势^[8]。

4 结论

当世界进入工业社会之后,环境恶化已经初露端倪,资源减少、气候变差,各种负面问题此起彼伏,低碳经济已经成为必然趋势。其具有低能耗高效率、低污染高节约特点,在国际会计界形成了一种潮流,使得碳会计这一特别会计种类出现,本论文对该会计进行内涵以及背景剖析,对碳会计国内外发展情况予以概要介绍,并为我国该类会计工作的发展提出一些合理化建议。

[参考文献]

- [1]周绮颜.碳会计信息披露存在的问题及对策研究文献综述[J].河北软件职业技术学院学报,2023,25(04):68-72.
- [2]宋娜.煤炭行业碳会计信息披露研究[J].中小企业管理与科技,2023,(18):40-42.
- [3]伍胜今.企业碳会计信息披露的影响因素[J].财经,2023,(14):153-155.
- [4]邓殊.略论低碳会计实施的综合性策略[J].技术与市场,2023,30(04):178-181.
- [5]张正锐.低碳经济背景下碳会计发展研究[J].中国农业会计,2023,33(01):33-35.
- [6]王奕昕,尹施雅.浅谈“低碳”趋势下碳会计的发展[J].低碳世界,2022,12(11):166-168.
- [7]汤佳乐.低碳背景下的碳会计核算[J].营销界,2022,(17):26-28.
- [8]颜茂华,李玲玉,李晓玲.中国碳会计:远景战略、现实挑战与实现路径[J].财会月刊,2022,(17):73-81.

作者简介:

喻诗雅(2003--),女,汉族,湖北省麻城市人,本科,2020-2024年就读于湖北经济学院法商学院会计系会计学(注册会计师)专业。