我国上市公司环境会计信息披露研究——以房地产行业为例

郭茫贞 胡爱君

陕西理工大学

DOI:10.12238/ej.v7i11.2092

[摘要] 环境会计信息披露是对环境资源利用和污染治理情况的反映。目前,随着经济的不断发展,生态环境的压力日益加剧,实施环境会计信息披露对企业来说显得尤为重要,不仅能帮助企业识别环境风险,还能优化资源配置、提升社会形象等。鉴于此,本文以房地产行业为例,研究该行业上市公司环境信息披露的现状以及存在的问题。研究发现:目前房地产行业在环境会计信息披露方面存在企业数量较少、披露内容不充分和披露主动性不足的问题。最后,通过结合环境会计信息披露所带来的积极效应,提出相应针对性策略。

[关键词] 房地产行业; 环境会计; 信息披露

中图分类号: F293.3 **文献标识码:** A

Research on the Disclosure of Environmental Accounting Information of Listed Companies in China: Taking the Real Estate Industry as an Example

Mangzhen Guo Aijun Hu

Shaanxi University of Technology

[Abstract] The disclosure of environmental accounting information reflects the utilization of environmental resources and the status of pollution control. Currently, with the continuous development of the economy, the pressure on the ecological environment is increasing, making the implementation of environmental accounting information disclosure particularly important for enterprises. It not only assists enterprises in identifying environmental risks but also optimizes resource allocation and enhances corporate social image. In light of this, this paper takes the real estate industry as an example to investigate the current status and existing issues of environmental information disclosure among listed companies in this sector. The research findings reveal that the real estate industry currently faces issues such as a relatively small number of enterprises engaging in environmental accounting information disclosure, insufficient disclosure content, and a lack of proactive disclosure. Finally, by incorporating the positive effects of environmental accounting information disclosure, corresponding targeted strategies are proposed.

[Key words] Real Estate Industry; Environmental Accounting; Information Disclosure

引言

早期,我国以粗放式增长模式推动经济快速发展,国民经济稳步增长,各行业蓬勃兴起。但这一过程中,对生态环境的忽视导致了环境问题的凸显,现已严重制约经济可持续发展。因此,近年来,我国高度关注环境保护与经济增长的协调并进。企业作为经济活动主体,需积极响应国家号召,严守政策法规,主动减少资源消耗与环境污染,以推动经济社会可持续发展。为此,企业公开环境相关信息,成为加强监督、促进经济发展与环境保护和谐共生的关键举措。

我国房地产行业,作为国民经济的重要支柱,其发展与环境保护间的矛盾愈发显著。早期,该行业的高速发展伴随着资源高

消耗与环境低保护,导致了土地资源的过度开发及生态环境的损害。然而,随着环保意识的增强与可持续发展理念的深入人心,环境保护已成为社会各界关注的焦点。公众、投资者及政府部门等关键利益相关方日益重视企业社会责任的履行。

在此背景下,环境会计信息披露作为衡量企业环境影响的关键指标,其价值愈发凸显。它不仅能帮助企业识别并管理环境风险,促进资源的高效利用与污染的减少,还能有效提升企业的社会形象与品牌价值。因此,深入研究房地产行业环境会计信息披露,对于激励房地产企业加强环境管理、提高环保绩效,以及推动经济社会与环境的和谐发展具有重大意义。

1 环境会计信息披露的概述

1.1 环境会计信息披露的涵义

环境会计信息披露是反映企业进行环境会计工作成果的直接体现。它不仅能具象地揭示企业在环境资源管理、污染防控及可持续发展方面的成效,还能为利益相关者提供透明可靠的环境绩效信息,促进企业社会责任的履行。在披露过程中,企业会将生产经营过程中对环境资源的利用状况和污染治理情况进行相关说明。^[1]例如污染物排放、防治污染设施的建设和运行情况等。

1.2 环境会计信息披露的意义

1.2.1 提高环境管理水平与促进绿色发展

实施环境会计信息披露的企业不仅能够强化对自身所面临的环境风险和机遇的认识,还能有效加强企业环境管理水平。^[2]通过量化并记录企业在生产经营过程中产生的环境影响,企业能够更明确的了解到,在自身发展的同时,会给环境带来哪些正面或负面的影响,从而采取更有针对性的措施来减少环境污染和资源消耗,以提升企业自身环境绩效,并据此做出更加科学合理的决策。

不仅如此,环境会计信息披露为企业提供了有关环境活动的详尽信息,这些信息则是企业实施可持续发展战略的重要依据。在全面了解自身环境绩效的基础上,企业能够有针对性的优化生产流程,包括生产设备以及生产技术等,实现绿色发展转型,从而实现经济效益和环境效益的双赢。

1.2.2 优化资源配置与引导投资决策

环境会计信息披露的内容涵盖了企业在发展过程中涉及的所有与环境相关的活动,例如生产过程中水、能源、土地等资源的投入与产出。通过详细记录相关资源的投入与产出,企业能够明确自身在生产经营过程中的资源利用率,进而识别资源浪费的环节。这有助于引导企业采取节能减排、循环利用等改善措施,以减少不必要的资源浪费,实现资源配置的优化,提高资源利用率。同时,企业通过相关优化措施的实施,还能够有效降低自身的生产成本。

随着全社会环境保护意识的增强,环境会计信息披露能够提高企业环境行为的透明度,为投资者提供了评估企业绿色投资价值的关键指标,使投资者能够更全面地了解企业的环境绩效与环境风险,从而识别具有绿色竞争力的企业。而且,进行环境会计信息披露的企业能够向市场传递了积极履行社会责任的信号,增强了投资者对企业的信任与认可,进而引导资本的流入。

1.2.3 增强企业竞争力与提升企业形象

环境会计信息披露能够使企业在日常生产经营过程中审视自身不可持续的发展行为,为了解决这一系列问题,需要企业制定科学环保的生产决策,包括生产原材料的选用,采取环保、可再生的原料以减少对自然资源的过度消耗;生产工艺的优化,可以帮助企业提高资源的利用率;生产流程的升级,确保每一流程都符合环保标准,减少对环境的不良影响,以及生产过程废弃物的绿色排放与处理,例如先进的废物管理和回收技术,实现废

物的减量化和无害化等。通过这些措施的实施,企业能够在保护环境的同时,减少不必要以及不合理的生产成本,使自己的产品在市场上因环保特性更具竞争力,进而增强企业竞争力。

主动披露环境会计信息的企业一般都具有较强的经营发展能力。这种披露行为不仅体现了企业对环境保护的责任感,而且环境会计信息能为其提供更准确更实时的环境数据,进而有利于企业制定适合且科学的绿色决策,最终又有助于提升企业环境管理水平。更重要的是企业环境信息披露的质量越高,越能有效地向利益相关方展示企业的自身实力,并且能够提升企业的社会责任感和公众形象,实现经济效益与生态效益的双赢。^[3]

2 房地产行业环境会计信息披露的现状

表 我国上市房地产企业ESG报告情况

指标	内容
企业家数(家)	118
ESG报告家数(家)	65
ESG报告披露率(%)	55.08
E指标披露率(%)	14.25
S指标披露率(%)	45.37
G指标披露率(%)	62.48

数据来源: 联合资信2023年行业研究报告

2.1 披露公司数量较少

根据上表的详细统计,我国上市房地产企业共118家,而2023年只有65家企业披露了ESG相关报告(其中含ESG报告,社会责任报告和可持续发展报告),披露率为55.08%,意味着近半数的上市房地产企业尚未将ESG信息纳入其公开披露的范畴。不仅如此,在这65家披露了ESG相关报告的房地产上市公司中,仅有14.25%的企业就环境信息维度进行披露。这一数据不仅揭示了房地产行业进行环境会计信息披露的企业数量之少,更从侧面反映出整个行业在环境保护和可持续发展方面的意识普遍不强。

2.2 披露内容不合理

目前,我国房地产行业上市公司环境会计信息披露的内容较为不合理。一方面,环境会计信息披露的内容多为定性信息,缺乏定量信息。例如,在能源使用管理政策和目标、绿色建筑、节水措施等方面的文字描述性内容披露率较高,而在碳排放、一般固体废弃物排放、耗水量等量化数据方面的披露率较低。另一方面,由于信息不对称,企业可能出于保护商业机密、规避潜在环境责任等考虑,选择性地披露对其有利的正面信息,而隐瞒其对环境影响的负面信息。^[4]例如企业在年报中大量宣传其绿色建筑项目的数量和面积,以及所采用的环保材料和节能技术,但对于项目中实际发生的碳排放量、废弃物排放量等有关环境绩效指标却避而不谈。

2.3 披露主动性不强

鉴于房地产行业进行环境会计信息披露的企业数量稀少,这一现状深刻揭示了整个行业在环境管理与信息披露领域的明

显短板,以及普遍薄弱的绿色发展意识。目前,部分房地产企业仍然将经济效益放在首位,选择追求即得的经济效益,而忽视了环境保护和社会责任的长远价值,进而导致企业在环境会计信息披露方面缺乏主动性和积极性。除此之外,环境信息的披露是要求企业投入一定的成本,这对于部分规模较小或财务状况不佳的房地产企业而言,无疑增加了其披露环境信息的难度和成本,加之环境信息披露的成效无法短期内显现或成效不佳,这就导致企业在披露成本与效益之间的权衡变得尤为复杂,迫使很多企业在环境会计信息披露方面不得不调整策略,选择性地披露内容较为简单的环境信息,甚至选择不披露的策略,以减轻企业的财务压力,从而进一步削弱了这些企业在环境会计信息披露方面的主动性。

3 促进房地产行业上市企业环境会计信息披露的措施

3.1 完善环境会计信息披露监管体系

首先,结合房地产行业的特性,制定专门的环境会计信息披露法规或指南,明确房地产企业环境会计信息披露的内容、范围、格式和频率等要求,确保披露的全面性和时效性,为房地产上市公司环境会计信息披露提供制度保障。同时,我国相关部门应不断完善环境会计相关的会计准则,细化环境会计相应的会计科目和会计分录,使企业披露环境会计信息时,有章可循,有法可依。其次,在构建完善的监管体系方面,政府应发挥主导作用,负责制定监管政策、标准和指导原则,要求房地产企业严格按照法规要求进行环境会计信息披露。同时,政府需结合外界监督力量,形成多元化的监管格局,减少部分企业逃避或懈怠环境信息披露行为。最后,房地产企业应建立健全内部环境会计管理体系,明确环境会计信息披露的相关内容,并设立专门的环境会计部门,负责环境会计信息的日常管理与披露工作。

3.2 规范环境会计信息披露形式与内容

针对我国房地产行业在环境会计信息披露方面存在的形式多样、缺乏统一标准以及内容不充分、不全面等问题。^[5]国家应尽快完善相关法律法规体系,以构建适合我国国情的房地产行业环境会计信息披露模式。在此过程中,可以借鉴国际先进经验,结合我国行业情况,形成最适合该行业的环境会计信息披露形式。就披露形式而言,国家应鼓励并推动房地产行业企业采取统一、明确的方式进行环境会计信息披露,例如在年报中披露或者直接生成环境会计报告,在环境会计报告中披露环境会计信息。就披露内容而言,应逐步实现全面、具体、准确的目标。这就要求房地产行业需采取定性与定量相结合的方式,不仅要披露环境相关的财务类信息,如环境资产、环境负债等,以反映企业在环境保护方面的经济投入与产出;还要充分披露非财务信息,涵盖企业面临的环境问题、环境管理政策与措施、环保法律

法规的执行情况、环境绩效指标及改善情况等。为避免企业在披露过程中选择性披露以美化形象,监管部门应加强对环境会计信息披露的监督和审核,确保企业披露的信息全面、真实、可靠。

3.3 提高企业环境会计信息披露的积极性

首先,房地产企业应将环境保护和可持续发展理念融入企业文化建设中,并将其深入贯彻到上市公司上下,从思想上提高高层管理者和员工对环境会计信息披露的自觉性。其次,为了强化企业内部对环境保护和可持续发展理念的认知,上市公司需要加大宣传力度,通过组织员工积极学习环境保护与可持续发展理念以及环境会计相关理论和知识,促使员工深入了解环境会计在企业经营过程中的应用价值。同时,房地产企业还应注重培养员工的环保意识和责任感,使员工意识到环境保护与绿色发展理念的现实意义,从而激发员工参与环保工作的热情与积极性。当员工意识到自己的工作与环境保护息息相关时,企业便能从根本上提升环境会计信息披露的自觉性和主动性。

4 总结

相较于重污染行业,房地产行业在环境会计信息披露方面确实存在滞后性,这就导致其披露质量整体偏低以及参与披露的企业数量相对较少等问题,但经过深入研究发现,环境会计信息披露在企业可持续发展过程中的影响不容小觑。因此,房地产行业在环境会计信息披露方面仍需持续改进,通过相关措施,逐步完善房地产行业环境会计信息披露体系,为行业的绿色转型与可持续发展奠定坚实的基础。

[参考文献]

- [1]刘云霄.我国企业环境会计信息披露研究——造纸行业[J].商业观察,2024,10(11):33-36.
- [2]常鑫宇.“双碳”目标下环境会计发展与对策研究[J].会计师,2023,(20):1-3.
- [3]王孝宇,王小娟,刘楠.环境会计信息披露对企业财务绩效的影响研究——以环保行业上市企业为例[J].山西财政税务专科学校学报,2024,26(01):26-33+39.
- [4]刘欣宇.低碳经济背景下上市公司环境会计信息披露探究[J].投资与创业,2023,34(18):151-153.
- [5]沈维华.造纸行业上市企业环境会计信息披露探讨[J].商业会计,2015,(21):69-70.

作者简介:

郭芷贞(1999--),女,汉族,陕西西安人,硕士在读,单位:陕西理工大学,研究方向:财务管理。

胡爱君(1968--),女,汉族,陕西汉中,本科,陕西理工大学经济管理与法学学院副教授,从事成本与管理会计理论与实务研究。