

可持续发展报告及准则研究

王嘉冕

中国石化青岛石油化工有限公司

DOI:10.12238/ej.v5i3.923

[摘要] 由于我国企业发展决策依旧依赖于传统的会计方式,无法满足新时代背景下的经济可持续发展现状,因此本文基于可持续发展会计准则,根据“十四五”规划的改革内容和要求,分析我国实施可持续发展会计存在的问题,从而进一步对可持续发展报告和会计准则进行研究,以期为会计改革与发展提供一定的理论基础。

[关键词] 可持续发展; 会计制度; 会计管理; 会计准则

中图分类号: F234.3 **文献标识码:** A

Research on Sustainable Development Report and Accounting Standards

Jianmian Wang

Sinopec Qingdao Petrochemical Co., Ltd

[Abstract] Since China's enterprise development decision still depends on the traditional accounting method, cannot meet the economic sustainable development situation in the new era, therefore, this paper based on the sustainable development accounting standards, according to the content and requirements of "14th Five-Year Plan", analyzes the problems existing in the implementation of sustainable development accounting in China, in order to provide a certain theoretical basis for accounting reform and development.

[Key words] sustainable development; accounting system; accounting management; accounting standards

近年来,中国经济已奔向了第二个百年的奋斗目标,国民经济发展已从高速增长转变为高品质发展,宏观经济政策法规体系不断得以健全,宏观管理技术手段也日益得以丰富^[1]。而会计信息政策在国民经济发展、社会营商环境优化,以及政府当前的宏观决策等方面,也起到了日益重大的影响。不过,由于资源的匮乏以及生态环境品质的日益下降,环保资源问题给公司的运营与管理水平提出了极大的挑战^[2]。因此,本文基于可持续发展理论,就目前我国实施可持续发展会计存在的问题展开讨论,从而提出可持续发展战略,以拓展升级会计管理职能、加强和完善会计审计标准体系等,进一步推动构建可持续发展要求的会计体系,提高会计审计业的高质量发展。

1 可持续发展理论

可持续发展理论,最初是在联合国人类环境大会上提出的,作为传统发展道路中一个具有颠覆性的改革理念,为我们的社会健康发展提供了理论方向。从宏观角度来看,可持续发展降低对经济总量的追求,而是建立人类、资源、经济三者之间的逻辑关系,倡导社会发展与环境保护共同发展的总体目标,是宏观经济学与环境保护相结合的理论基础。

可持续发展理念是一个跨学科的综合概念^[3],其内涵也不尽相同。从自然科学的角度来看,可持续发展就是要科学有效

地开发和利用自然资源。从社会科学的角度来看,可持续发展就是要确保人与自然的关系,实现人与自然的动态平衡。从科学技术的角度来看,科学技术是人类可持续发展的最主要手段,通过技术进步、新能源开发与利用使人类社会得到可持续发展。从经济学角度来看,可持续发展已逐渐成为会计理论界和实务界中的重点关注之一,对会计体系的要求也逐渐升高。

十六大首次将可持续发展策略提到了国家战略层面,可持续发展是建立在对生态环境的保护之上,为发展指明了一条新的发展之路。因此,在会计改革与发展过程中,要考虑可持续性会计准则的建立,使经济与资源能够协调发展,可持续发展会计作为一个融合了环境、社会、会计等多领域的内容准则,在可持续发展会计信息中,需要揭露企业资源消耗及资源利用等方面的信息。此外,根据资金成本的性质不同,可持续发展会计中计量的生产成本和经营成本可包括资源消耗成本、污染治理成本和资源评估成本等三个方面。在新常态的长期状态下,化解过剩产能,加快资源密集型、劳动密集型企业转型升级,是我国经济持续健康发展的目标。由此可见,对于石化行业而言,其具有高消耗、高污染、高排放的鲜明特征,因此在其生存发展过程中存在着严重的资源短缺、生态失衡等问题。但是,随着环保意识的逐渐增强,企业在推进可持续发展会计的过程中,不仅关注经济

利益,还关注了生态利益,通过推进绿色、低碳的循环发展,从而实现企业经济和资源的协调发展。尤其是在可持续发展会计准则的改革影响下,进一步促进了石化行业在经济与生态之间的平衡发展。

2 我国实施可持续发展会计存在的问题

对于会计改革与发展而言,“十三五”时期是一个具有重大意义、成果丰硕且推陈出新的五年,在全面深化改革、深入融入全球一体化的过程中,会计作为宏观经济管理、市场资源配置的基础性工作,在“十四五”时期面临着难得的发展机遇,但同时也存在着些许问题。

2.1 制度不完善,缺乏实务可操作性

目前来看,在可持续发展会计领域我国还没有一套系统、健全的制度法规,尽管已经分别在环境层面和会计层面建立了相对完善的制度规范,但并没有将二者合理结合。同时,仍然缺乏具有实践性的制度规范,可持续发展会计准则仍需进一步完善。

一方面,我国会计制度的建立并不完善,目前现有制度的本质还是倾向于以产品为中心,会计体系中的计量、监督等工作运转了企业内部的资源运动过程,资源利用是个循环圈,无论是石化行业还是任何行业,都应当考虑资金运动的末端连接。然而现存会计体系制度中的内部控制、分类标准、评价体系、计量制度等方面均可继续完善,转换可持续发展理念。此外,由于现有制度以货币单位为主要计量方式,忽略了环境这一会计对象的基本要素,使得现有会计制度在理念上缺少可持续发展性。

另一方面,我国会计准则还停留在理论层面,还未形成相对成熟的实务应用能力,缺少一定的可操作性,传统会计准则并不会考虑企业发展对环境的影响因素,审计内容也不包含环境会计信息、环境会计科目等相关可持续发展方面的核算和确认,且由于缺乏具体的环境会计资料,导致无法对企业的财务状况进行全面的分析。此外,现有会计准则和技术所采用的方法既夸大了税收,又牺牲了环境,以此来获取企业利润的丰收,但是,资源是有限的,在会计核算工作中,并不能将生态资源的利用排除在会计核算内容之外。从制度方面来看,现有会计准则还未对生态环境指标要素进行确定,从而无法有效落实到实际应用中。

2.2 监督管理制度不完善

监督管理制度是一个企业实现可持续发展核算和可持续生产经营有机结合的重要保证和关键手段,要想使得会计准则能够高效应用到实际中,必须要构建较为完善的监督管理制度。目前很多企业存在监督管理制度欠缺的问题,使得可持续发展理念不能有效落实到实际行动上。传统监督管理制度并没有把企业对环境所产生的影响作为一个减法,对于企业对环境所造成的损害和全部损失并未列入到负债中,因此,现有监督管理制度下所得到的资产负债率的精准性较弱,也无法有效应用于可持续发展会计的监督管理之中。同时,目前的监督管理手段忽略了会计行为规范标准,无法统一监督到会计核算对象与会计行为之间的同一性。

总的来说,现有会计制度和准则仍受到传统思维的限制,在

管理与治理手段和方式上仍需进一步拓展和增强,尤其世界正经历百年未有之大变局,新冠肺炎疫情的肆虐,对可持续发展会计制度监管的实践性带来了困难和挑战。

2.3 披露信息不规范

随着国民思想觉悟的提高,我国社会整体对环境保护的重视越来越强,环保意识明显高于传统思想,但是,对于企业中的资本思想来说,企业并不愿意透露或是只愿意最小化透露环境会计信息,由此可见,我国在可持续发展会计信息披露方面还存在不规范的问题,信息披露方式也相对落后。

目前,多数企业是在媒体上发布环保认证的信息,或是在包装上使用绿色产品的标志等方式来展现自己的绿色发展信息。即使是很早就践行环境保护理念的石化企业,其财务报表中也很少有有关环境信息的公开,一方面,是由于披露手段缺乏规范性、公司内部缺乏环境控制程序、环保经济责任审计报告等规范信息,导致企业减少在使用资源、污染物排放量等方面具体信息的公开。另一方面,若是对现有财务报表作出轻微调整和披露的方法或者只是在新财务报告中披露,又将其范围扩大至公司整体的财务报表框架,现有的财务报告并未进行重大调整。另外,由于公司生产经营规模的不断扩大、生态环境资源的有限利用,为满足新的市场需求和新的发展趋势,仍需要进一步规范与公司运营管理和资源环境利用有关的信息公开。

3 可持续发展战略

基于上述我国实施可持续发展会计存在的问题,根据会计改革与发展“十四五”规划中的改革内容要求,分别从管理、制度、人才、资源、定位发展等几个方面阐述会计发展体系中的可持续发展战略。

3.1 管理与治理

可持续发展会计摒弃了传统会计忽略环境资源等因素的缺陷,增强了经济社会健康发展的持续性,因此需进一步加强可持续发展会计的管理与治理,只有提高会计管理与治理能力,建立健全的会计管理机制,才能促进可持续发展会计的迅速发展。可持续发展管理会计是一种以生态经济体系为基础的新型核算模型,它不仅注重企业自身的可持续增值,而且还可以促进经济的绿色发展^[4]。首先,从意识形态上看,各级会计管理人员应增强服务意识,有效利用工作联系点机制,努力建设高效的会计窗口,在提高会计管理工作效能的基础上,提高服务质量,从而进一步加快会计发展改革进程。其次,从指标选取上看,衡量财务水平和经营效能,不仅要考虑经济型指标、社会性指标,还要考虑环保性指标,将可持续发展贯穿于企业治理的全体系之中,同时还应注意指标选取的可操作性。最后,应加强可持续发展理念的宣传管理,加强企业员工对自然的尊重精神,强化企业员工对可持续发展理念的深入了解,从而在一定程度上降低会计管理与治理的阻碍,为全面推动可持续发展会计奠定基础。

3.2 制度建设

为推动可持续发展会计工作的法制化、规范化,应当加强制度建设,落实会计工作的主体责任。首先,要完善可持续发展会

会计准则, 会计准则是对企业会计信息披露工作的一项具有约束力的标准, 要求对每一项会计程序进行细化、明晰。在新时代发展的背景下, 应当立足于当下经济发展现状, 定期更新会计准则, 明确各个层次的会计准则体系的架构与内容, 强化前瞻研究, 积极应对新经济、新业态、新模式的冲击, 并积极思考未来可持续发展会计工作的发展趋势。其次, 要完善可持续发展会计制度建设, 持续发挥政府监管部门、企业、等各方力量的作用, 探索形成一种常态化的联合解决机制, 强化信息交流, 增强企业可持续发展会计制度的执行有效性, 使企业工作人员在实际工作中能够有理有据, 从而在一定程度上加强可持续发展会计工作的实际应用性。

3.3 人才培养

与传统会计工作相比, 可持续发展会计工作将会带来更多挑战, 因此需加强可持续发展会计队伍的人才培养建设, 通过提高会计人才的综合素养, 以协助企业解决可持续发展过程中的困难问题。首先, 要健全会计职业资格考核评估体系, 搞好会计职业技术资格的考核与审核, 使其在会计职业技能鉴定中起到引导的作用。促进会计专业技术资格考试与会计专业学位研究生教育的衔接, 为会计人员的流动和提升提供了新的渠道。其次, 加强对企业总会计师、事业单位财务负责人、会计师事务所合伙人的培训和培养。组织对会计人员的能力结构进行调查。完善我国的会计人才培养体系, 强化我国的会计人才队伍, 为我国的会计改革和经济发展提供有力的支持。使会计工作者在增强自身素质的基础上, 增强道德观念, 增强整体能力, 从而促进公司的健康发展。

3.4 资源与运用

可持续发展就是将资源与经济相结合, 合理运用现有资源, 在保证环境保护的基础上, 最大程度的提高经济效益, 因此, 应当有效利用企业资源实现利益最大化。首先, 应当加强会计工作的数字化转型, 做好会计工作的数字化转型顶层设计, 使会计信息系统能够覆盖到单位的会计工作过程与管理。其次, 构建跨平台、结构化的会计信息共享机制, 推进会计凭证开具全过程的无纸化。推进企业在信息化建设中融入内控体系和过程, 促进机关利用信息化保障内部控制体系的有效性。研究新的信息化技术在会计基础工作、管理会计实践、财务会计工作以及会计信息

管理工作中的运用。

3.5 定位与发展

为了增强我国可持续发展会计的战略效果, 就需要进一步进行我国会计工作的理论准则和实际研究, 从而更加合理的定位和提高会计工作者。第一, 根据当前我国会计改革和发展中的主要任务, 进行前瞻性、战略性的调研; 要围绕着政府审计政策机制构建、政府会计工作转变方向和发展趋势等方面开展重大项目、重要课题研究, 并适时推出了一批较新的研究成果, 以真正推动科技成果的快速转变, 并为政府有关政策的制定和执行, 提供科学的理论和决策依据。第二, 要进行与政府政策导向、经济社会发展实际工作有关的重要课题研究, 以形成在不同层面、不同层次的会计学会和下属单位之间的分工协作的学术工作机制, 并与我国的会计改革发展进程相适应。加强与各国的开放战略相协调, 加强学术交流, 为促进经贸、资金的流动提供有力的支持。

4 结束语

综上所述, 在我国面临着自然资源枯竭、生态环境质量不断下降的严峻形势下, 环境资源问题给公司的运营和管理带来了巨大的挑战。发展绿色会计不仅是企业发展的必然要求, 而且也是实现可持续发展的必然要求, 因此, 本文为了实现可持续发展经济, 应当深入挖掘我国实施可持续发展会计存在的问题, 从可持续发展会计中管理、制度、人才、资源、定位发展等方面提出相应的可持续发展战略。

[参考文献]

- [1]田雨.可持续发展经济会计新视角研究[J].企业科技与发展,2021(7):3.
- [2]孙洪哲,王丽红.可持续发展下企业环境资源会计创新发展研究[J].知识经济,2020(9):2.
- [3]郑雅文.基于可持续发展的企业绿色会计发展应用研究[J].全国流通经济,2020(26):3.
- [4]方丽.我国可持续发展的管理会计信息化机制与体系研究[J].营销界,2020(42):128-129.

作者简介:

王嘉冕(1990--),男,汉族,山东威海人,本科,研究方向:预算管理、财务转型、套保会计核算等。