

上市公司环境会计信息披露问题研究

——以煤炭行业上市公司为例

孔浩喆

(浙江工商大学会计学院, 浙江 杭州 310018)

摘要: 上市公司会计信息披露作为资本市场中投资者的重要信息来源一直以来受到市场的重视, 而环境会计信息披露问题在我国投资市场中仍然突出; 研究我国煤炭行业上市公司环境会计信息披露现状, 对于提升我国产业绿色转型、加快环保事业进步、贯彻环境信息透明化、公开化尤为重要。

关键词: 煤炭行业; 上市公司; 环境会计信息披露

0 引言

随着我国市场经济的不断发展, 在目前大力发展生态环境保护的政策背景下, 关注资本市场中环境会计信息披露的质量与现状, 对于提升我国社会主义市场经济的发展质量具有必要性。煤炭行业作为重污染行业, 其所属企业在关注内部经营效益与外部市场变动的同时, 也必须加强对社会责任的承担, 尤其是与自身密切相关的减排减污等有利于生态环境改善的社会责任。

1 煤炭行业上市公司环境会计信息披露发展困境

1.1 环境会计信息披露不规范、不充分

我国首次对资本市场中的上市公司要求披露环境会计信息是在2010年, 环保部指定的《上市公司环境信息披露指南》中对于重污染行业需要不定期和定期公布的环保事项进行了相应的规定, 明确要求了重污染行业上市公司应当在受到重大环保行政处罚后1日内对外进行披露等事项。

但是该《指南》作为征求意见稿并没有对煤炭行业等重污染企业起到严格的约束作用, 主要体现在以下几个方面: 其一, 煤炭行业上市公司对外披露的环境会计信息主要以定性描述为主, 对于环保支出、排污标准等具体数据以及国家要求的环保指标的达成披露不详; 其二, 煤炭类上市公司披露内容具有一定的选择性, 且在董事会报告中对环境会计信息的披露多以政策空话替代; 其三, 对于具体的环境会计科目与准则没有形成行业内统一规范和标准, 投资者无法对煤炭类上市公司环境会计信息进行横向对比, 不能评估报告的完整性。

1.2 环境会计信息准确性、及时性差

目前煤炭类企业在环境会计信息的披露方面主要以定期报告为主, 缺乏对关键性事项的临时性披露制度约束。煤炭行业上市公司往往会在其发布财务年报时, 将环境会计信息所依附的社会责任报告作为附属性报告同时公布, 部分公司也会在其招股说明书中进行披露; 另外对于市场投资者而言, 企业将重大环境信息定期披露, 必然会降低环境会计信息获取的及时性和有效性, 不利于投资者对企业的环境责任状况进行衡量。

1.3 环境会计信息倾向于有利信息

在环境会计信息的披露范围方面, 虽然《指南》对16类重污染行业的环境信息披露做出了规范与参考说明, 但是不同行业之间信息披露内容存在较大差异, 因此披露的强制性

和规范性没有得到贯彻, 这就给煤炭类企业公布环境信息提供了更多的灵活空间。一方面, 煤炭行业作为重污染行业没有具体的行业内环境会计信息的披露规则体系, 对于自身的负面信息如果没有强制性要求则选择性不披露; 而对于自身获得的环保评估荣誉及事项, 企业会更加明确和具体的进行公布, 这就导致市场上各个利益相关方的信息获取不完整^[1]。

2 问题的原因分析

2.1 缺乏专门的煤炭类环境会计信息披露体系

现阶段我国会计准则体系中缺乏针对环境会计信息的信息标准与规范, 尤其是针对特定行业的环境会计信息的披露准则、审计要求以及相应的形式规定。信息披露制度的细化有待进一步推进, 这不仅对煤炭类行业的环境信息的披露的形式与内容进行了放宽, 而且不利于我国与国际间环境会计工作的交流。尽管目前部分行政环保规章对上市公司的信息披露做出了要求, 但这一要求是基于对全行业的规范, 在操作性、规范性与监督有效性方面还存在差距, 煤炭行业公司披露的环境会计信息模糊、简单, 缺乏长期性、针对性的特定披露, 隐瞒负面环境会计信息提供了操作空间。

2.2 环境会计信息信用评估机制不完善

首先, 在煤炭类上市公司内部缺乏对环境会计信息的有效评估制度, 董事会、监事会对于环境环保类信息披露人员的监督有限, 且部分公司出于公司正面形象的宣传与粉饰, 管理层甚至会指使信息披露人员对部分不利环境会计信息进行隐瞒, 内部的信用评价机制的缺乏降低了煤炭类企业对于环境会计信息的真实性和可靠性; 另一方面, 市场监管部门没有形成对上市公司环境信息披露的监管进行重视, 或者企业谎报本年度排污情况、环保处罚信息, 其监管的动力也不强。

2.3 煤炭企业缺乏环境会计信息披露的主观能动性

目前我国煤炭行业上市公司对于环境会计信息披露的认识还不到位, 主要体现在对于环境会计信息的披露积极性较差、社会责任意识较低等方面。煤炭企业管理层对于环境会计信息的重视程度仍然没有提高, 其专注于提高企业利润与生产增加, 而对于环保投入的社会责任观念没有突出, 而其披露环境会计信息的主要收益是获得国家 and 政府相关环保政策的奖励, 如环保税收优惠等。

鉴于目前我国市场监管层面对于环境会计信息披露不实的处罚措施不足, 且对于积极披露环境会计信息的激励不够, 容易形成环境会计信息披露成本大于收益的局面, 煤炭类企

业在这种背景下更倾向于少披露或者不披露,或者针对重点利好信息披露、负面信息忽略处理等,这就导致投资者获取的煤炭类企业的环境会计信息的质量极差,有用性较低^[2]。

3 完善我国煤炭上市公司环境会计信息披露的对策建议

3.1 健全煤炭企业环境会计信息披露体系

首先,应当实行自愿与强制相结合的环境会计信息披露机制。作为重工业企业,煤炭行业具有高污染、高利润的行业特征,企业自主披露环境会计信息是一方面,另一方面,我国需要不断完善环境会计信息披露准则,如内容上应该增加披露在财务报表以及附注中的比例,形成完整的披露结构;增加对明细会计科目的监管,如成本科目对运用新兴工艺的环保设施维护支出等,避免环境会计信息披露质量参差不齐的现状。

3.2 建立完善的会计信息信用评估制度

我国证券监管部门应该制定完善的信息披露信用评估制度,应根据目前上市公司会计信息披露中的相关问题进行全面了解,把信用评估制度真正的落实到信用评估中来,秉承公平公正的原则,同时根据信用评估制度,针对上市公司信用情况进行评估,通过信用评估能够全面提升上市公司针对会计信息披露问题的重视,在日常工作中按照实际经营情况进行会计信息披露,提升信息披露质量,为上市公司会计信息披露管理工作的开展创造良好的环境^[3]。

3.3 提高煤炭企业披露环境会计信息的主观能动性

(上接第44页)

3.3 创新工作方式方法

在社会快速发展背景下,不论是对于哪一行业来讲,要想拓展出更理想的发展前景,都需要联系实际,加强创新探索,也只有这样在创新尝试中不断的完善,才能够真正做到与时俱进,拓展出更理想的发展前景,才能够充分满足新时代快速发展提出的各项要求。对此,事业单位统计工作人员应结合环境变化,单位的经济走向来对自身工作方式、方法做出恰当调整,做出更多的尝试。这样不仅有助于突破统计瓶颈,也能够为工作水平的不断提升奠定坚实基础。比如:可以通过互联网+统计方式的科学引用,在获得媒体、网络的有力支持后,有效拓展工作范围,进一步优化各项统计工作成果。此外,通过不断加强创新探索,也能够为单位中营造出更理想的工作氛围,扎实工作基础,在高质量、高效率落实各项统计工作过程中,为信息的真实有效性、可靠性提供有力保障。所以,在新时期背景下,为了充分满足统计工作提出的各项要求,事业单位应积极组织统计人员参与专业、系统的培训活动。且除了必要的理论知识的学习,还要鼓励其拓展一些综合知识。比如,互联网知识、文化与法律,以及经济与政治等方面的知识。这样既可以从整体上提升统计工作人员的专业素养,其在积累了更多领域的知识后,也能够对自身工作做出进一步规范,进而从整体上提升统计工作质量。

3.4 加强队伍建设

不论是各项统计工作的高效、有序落实,还是新颖工作方式方法的创新探索与尝试,都离不开高素质统计人员的有

首先,作为煤炭行业的上市公司,其最大的动力来源是对于企业高额利润的追求,对于环境会计信息披露的主观能动性较差,应当在企业内部提高企业自身对于环境会计信息披露的意识;其次要加强政府部门对煤炭企业环境会计信息披露的监督意识,还应当紧密联合证券交易委员会以及注册会计师协会,共同监督企业环境会计信息的披露。最后要提高利益相关者对环境会计信息披露的关注度,需求越大,煤炭企业越乐于提高环境信息披露质量,并不断完善环境会计信息披露的规章制度,形成良性循环。

4 结论

新时代背景下,煤炭上市公司加强环境会计信息的披露,不仅有利于促进企业加强自身社会责任感,更有利于发展健全我国的会计信息披露机制,加强公众信任度与市场透明度,有力推动可持续发展。

参考文献

- [1] 刘昆丽.《中华人民共和国环境保护税法》实施对环境会计推行的影响[J].山西农经,2020(23):77-78.
- [2] 赵爽,杨婷婷,李志学.上市公司环境会计信息披露质量评价——以钢铁公司为例[J].西安石油大学学报(社会科学版),2020,29(06):19-28.
- [3] 黄晓莹.可持续发展下环境会计信息披露问题研究[J].市场周刊,2020,33(12):108-109+183.

力支持。而因为各项统计工作在具体开展中能够具有显著的复杂性,所以,相关工作人员除了要掌握丰富的专业知识,还要具备吃苦耐劳的工作态度,以及为经济建设做贡献的思想,可以始终坚持认真、严谨的对待每一项工作,只有这样才能为统计工作的高效、有序落实提供有力保障。

3.5 构建完善规章制度体系

作为政府的服务部门,事业单位应真正做到以身作则,对自身工作做出进一步规范。在此基础上,还要对统计工作在事业单位的整体工作中发挥着怎样的作用有充分认识,只有这样才能积极主动地创新管理方法,优化工作内容。在履行各项职能时,适当加大对统计工作的监督力度,也只有获得真实、可靠的信息之后,事业单位各项管理工作在具体落实中才能够获得有力支持。

4 结论

综上所述,事业单位应对统计工作在具体落实中存在的问题做出全面分析,然后制定出针对性较强的改善策略,强化工作人员的专业培训,以此来确保事业单位统计工作的积极作用可以得到充分发挥。

参考文献

- [1] 蔺晓红.机关事业单位统计工作的必要性及其合理措施[J].中外企业家,2013(14):23-24.
- [2] 郑艳萍.事业单位统计工作的特点及作用研究[J].企业改革与管理,2014,(4):33-34.
- [3] 郑凤秋.试析事业单位统计工作的特点以及作用研究[J].中国国际财经(英文),2018(7)11.