

油田企业实施环境管理会计制度的必要性

田雪峰 赵振智 刘福东

(中国石油大学(华东))

摘要 通过对油田企业落实科学发展观、减轻环境压力、促进油田企业自身健康有序发展、寻求国家环境政策的支持、实现可持续发展、提高油田企业国际竞争力等几方面实施原因进行分析,并与传统会计相对比,充分挖掘实施环境管理会计制度的益处,阐述了油田企业建立和实施环境管理会计制度的必要性和紧迫性,强调了油田企业只有实施环境管理会计制度,才能增强企业竞争力,扩大市场份额,减少环境风险,实现企业永续经营。

关键词 油田企业 环境管理会计制度 必要性

0 引言

纵观历史,突发事件或灾难容易引起人们的高度重视,正所谓亡羊方知补牢,补牢预防亡羊。而促使人们探讨环境会计的一个主要环境事故是1986年发生在瑞士桑多兹的化学品泄漏案。这次泄漏严重污染了欧洲最大的河流之一——莱茵河,并导致该河流中的大部分鱼类在数小时内死亡。21世纪被称为“环境的世纪”,近几年越来越多的国家和地区开始重视环境问题,特别是1987年联合国世界环境发展委员会的著名报告《我们的共同未来》的发表和1992年联合国环境保护和发展大会的召开,更使环境问题的研究得到全球各界的广泛关注。2005年2月16日,《京都议定书》作为国际法正式生效,给我国企业带来了巨大的压力和挑战。而传统管理会计不能提供环境管理的足够信息,致使企业严重低估了环境管理所带来的利益。另外随着社会公众环保意识的不断增强,绿色消费日益盛行。如何在“效益优先”、“资源节约”、“环境友好”导向下,实现油田企业的“良性循环”,环境管理会计制度的实施,从以下几方面来看则显得非常必要。

1 实施的缘由

1.1 油田企业加紧落实科学发展观的需要

在落实科学发展观,建设和谐社会的大背景下,中国的油田企业作为国有特大型企业的“排头兵”,理应承担政治责任、社会责任和经济责任,目前油田

企业已采取了一系列措施,来建设环境友好型和资源节约型企业,做好带头和表率作用,积极承担社会责任,不断加大社会投资力度,并更注重社会投资效果,而环境管理会计制度起着重要的决策支持作用。

1.2 减轻环境压力的需要

一直以来,中国的油田企业意识到环境保护的重要性,但过去行动乏力,欠下了一些环保“旧账”。基于任何组织对外部群体或内部群体负有受托责任的前提,目前内部(如员工)和外部利益相关者(如政府机构、股东、供应商等)越来越关注企业的环境业绩,不断地对企业施加压力以使其持续改进和报告环境业绩。这迫使油田企业不得不加强环境管理并将环境影响减到最小。如环保部门对油田污水外排的限制促使油田采用污水回注或回灌的工艺,以及严格按照《中华人民共和国清洁生产促进法》进行生产工艺的设计等。

1.3 可持续发展的需要

面对近年来我国国民经济发展的严峻形势,党中央、国务院审时度势,提出了以科学发展观统领经济社会发展全局的战略方针。作为国民经济的重要支柱产业,油田企业积极贯彻落实党中央、国务院的统一部署,提出了以“两个创新”促进企业可持续发展战略。该战略的实施,面临诸多的困难和问题,其中就包括了如何协调好资源开发与环境保护的关系。从石油天然气的勘探开发到油气资源的加工利用以及石油产品的深加工,不仅给油区生态环境的良性循环带

来不少困难和问题,还会直接导致油气生产技术、油田管理、油地关系的复杂化等一系列的问题。所以,油田企业可持续发展的一个着眼点就是努力维护企业发展的良好自然环境与社会环境。显然,这需要财务方面的支持,当然也就离不开会计系统支持。环境管理会计可以满足这样的现实需要。

1.4 油田企业自身发展的需要

过去,与企业不良环境业绩相关的内部成本相对较低,这源于当时很少有环境法规或者其他利益相关者的压力,但现在越来越严格的环境法规导致恢复污染场所的负债成本及其保险成本不断增长,企业无法避免大量环境问题导致的财务结果。这也正是经济—生态效益概念对于企业管理的魅力所在;另一方面来自利益相关者的压力,如当消费者、投资者和金融机构强烈要求企业必须做出回应时,也会增加相关环境成本。此外,很多国际组织和政府机构不断制定环境成本核算与披露的规章,如联合国制定综合环境和经济核算系统来全面核算环境成本,欧洲委员会鼓励公司在财务报告中确认、计量和披露环境成本问题,这同样会影响企业加速环境成本信息的披露进程。进入21世纪,我国对于资源行业发展提出更为严格的环保要求,以引导各类资源型企业加大在环保方面的投入。这使得油田企业的环境成本急剧上升,但是巨额成本支出的效能却不十分明显。比如,目前油田企业所发生的“三废”治理费用每年呈指数化增长,虽取得了一定的环保成效,但该成效是否与其成本支出成正比增长,尚需进一步的验证。我国油田企业的管理层已经意识到,加强环境成本效能分析,做好环境预算、进行投资决策中的环境效能分析,搞好环境业绩评价,有利于油田企业把握环境支出对于原油产量、企业成本乃至企业效益的宏观及微观影响,使企业能够最大限度地降低管理控制风险,提高企业总体效益水平。

1.5 寻求国家政策支持的需要

截至目前,国外许多国家都已对环境管理会计的核算与信息披露做出了明文规定。如荷兰,凡与环境保护措施有关的费用,均可从应税收益中扣除。在我国,大多数油田企业把环境支出划分为资本性支出和损益性支出,从2007年新会计准则开始实施弃置费用的计量。作为损益性支出列支的项目在实际发生时直接计入期间费用(如管理费用),或在余额较大时

作为待摊费用处理。这样使得生产成本小于实际成本,虚增了当期利润,增加了税负。目前,油田企业在污水回注工艺环节已经争取到了国家税收减免,但这方面的工作做得还不够,因此,我国油田企业应加强企业环境管理会计制度的应用研究,为争取国家产业政策支持做好必要的准备。

1.6 油田企业发展目标扩展的需要

在可持续发展理论的框架下,企业发展的目标由原来单纯追求经济效益,逐步扩展成为追求经济效益、社会效益和环境效益三个目标(即企业的三重底线TBL)的协调发展。这三个目标的综合体现,要求油田企业在追逐经济目标的同时,也必须承担一定的社会责任。特别是油田为实现上述目标,将在清洁生产、循环经济以及组织变革等方面下功夫,这必然使传统的管理会计方法不能适应这些新的变化。油田企业除了上缴利税、安排就业等基本社会贡献目标外,还因其所处的地理位置、社会环境及经济发展状况等因素而必须做出其它社会贡献,比如教育、医疗、治安、交通、通讯、供水、供电等,没有这些基础建设和服务方面的投入,油田的正常生产、生活就难以为继。所有这些在社会贡献方面的投入无一例外都会影响着油气成本。油田发展目标的扩大也必然要求会计理论与方法的发展与之配套,由此也就使得环境管理会计的建立和实施具有充分的必要性。

1.7 提高企业国际竞争力的需要

环境管理会计作为一个新的会计分支体系,其影响正在逐渐扩大。目前在一些有影响的跨国公司中,环境管理会计已经成为影响企业核心竞争力的重要因素。当前国际石油界实行的HSE管理体系,已经成为油田企业国际化竞争的一项关键内容,该体系的建立和运行需要强有力的财务支持。我国石油石化企业正在实施“走出去”战略、开展国际油气合作,需要树立一个健康、安全、环保的良好形象,就应该把握国际企业管理发展的基本趋势,积极吸收消化先进的会计理论与方法,迅速提高自己的管理水平。所以,对于油田企业而言,也完全可以把环境管理会计制度的建立作为培育国际竞争力的一种途径,进行深入研究和管理应用。

1.8 现有会计理论和实务的需要

由于传统的管理会计系统和实务并未涵盖环境

保护相关业务,相关人员不能有效收集有关环境数据,使环境管理的信息缺失,可能导致企业决策的严重失误,从而引起人们对构筑环境管理会计系统的极大关注。油田企业目前执行的也是传统的管理会计系统,很多环境信息埋置在其他成本费用项目中,透明性极差。同时还有很多信息,特别是非货币性信息,没能纳入到现有的会计系统中进行反映和得到控制。

2 传统管理会计的弊端

- ◆ 传统管理会计认为环境成本是不重要的,这一点可以通过USEPA1995年对环境成本的5级分类法以及在大量的案例中只重视内部成本的研究得到证明;
- ◆ 间接环境成本“隐藏”在企业一般间接费用中;
- ◆ 业绩评价技术太狭隘以及太短视,尽管平衡计分卡法包括了长期的货币和非货币评价指标,但是在实际中却极少应用;
- ◆ 投资评价没有考虑环境因素,尽管公司对项目评价采用了净现值法,但是却没有计算选择权价值;
- ◆ 缺乏对存货流动清晰度的重视,特别表现在尾端废物的回收利用方面;
- ◆ 现有财务会计规则的限制,比如在现有的财务会计系统中极少单独列出和环境有关的科目;
- ◆ 动机效果问题。如在规划、执行和控制过程中由于没有环境动机,从而蕴含了巨大的环境风险;
- ◆ 外部性会计缺失,比如企业的外部环境支持在目前的会计系统和法制的制约下,仍不能定量的体现出来,致使无人承担这部分社会责任。

由于传统管理会计存在以上这些弊端,也迫使油田企业建立环境管理会计制度。

3 油田企业实施环境管理会计制度的益处

油田企业环境管理会计制度的实施,不仅能够对理论起到参考和借鉴作用,而且在实践中也具有权威性的指导意义。环境管理会计的潜在用途和利益十分广阔,可在合规性效益、生态效益和战略定位三个领域发挥重大作用,尤其是它不仅能使企业对污染控制成本进行评估和计算,而且可通过环境管理的预防控降低污染成本,从而提高原材料使用效率、降低环境增量成本。环境管理会计还可以为内部管理者提供一种将公司成本和环境影响最小化的工具。因此环境管理会计将可持续发展三个组成部分中的两个维度(经济和环境)联系起来。具体表现在:污染防治,

生命周期评价,环境供应链管理,环境业绩报告,产品和流程设计,成本控制与分配,资本预算,产品定价,绿色采购等。

实施环境管理会计制度有助于企业完成如下环境责任:遵循环境法规或者超越环境法规,治理污染、处置有害材料,向投资者披露管理层所采取的现有的或潜在的防护措施的金額和性质,以对环境无害的方式进行经营,促使公司建立绿色文化,对原材料成本、废物治理和潜在负债增加的控制。

油田企业实施环境管理会计制度对社会是非常有利的。主要体现在以下几个方面:油田企业通过污染治理不但带来了经济效益也树立了优秀的企业形象,在满足生产需要的同时带动了区域环境的改善,比如沙漠公路、黄河治理、海堤建设等等;同时由于油田企业是把握着国家经济命脉的大型能源企业,它的发展也带动了地方产业集群的发展。这些都可以通过环境管理会计制度体现出来,而且实施环境管理会计制度,反过来也会提高油田企业环境管理的效果。

4 结束语

通过以上几方面的分析,得知油田企业实施环境管理会计制度是非常必要的,它将有助于油田企业改进产品性能,改革工艺设备,实现节能降耗,预防和治理污染,避免因环境问题所造成的经济损失,提高员工环保素质,提高企业内部管理水平,增强企业竞争力,扩大市场份额,树立优秀企业形象,实现企业永续经营的目标。

参考文献

- [1] 刘荣苗,王茜.关于环境管理会计若干问题的探讨.企业经济,2005(8):151~152
- [2] 石油与环境网络.事件和现象—石油与环境观察.2006
- [3] <http://www.newmoa.org/prevention/topichub>
- [4] Myla Causing, et al. 1996. Analysis of Pollution Prevention Investments Using Total Cost Assessment: A Case Study in the Metal Finishing Industry. Pacific Northwest Pollution Prevention Research Center
- [5] 赵振智,谢宝贵,薛德贵等著.油田企业成本核算与控制研究.北京:石油工业出版社,2006

(收稿日期 2007-10-12)

(编辑 宋淑云)