

学校编码: 10384
学 号: 17520071151076

分类号 _____ 密级 _____
UDC _____

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

我国重污染行业上市公司

环境信息披露研究

**A Research on Environmental Information Disclosure of
Listed Companies in Heavy Pollution Industries in China**

李艳茹

指导教师姓名: 郭晓梅教授

专 业 名 称: 会 计 学

论文提交日期: 2010 年 4 月

论文答辩时间: 2010 年 6 月

学位授予日期: 2010 年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2010 年 4 月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

摘要

在过去，人类社会在经济发展的同时，也带来了严重的环境问题。人们逐渐意识到，发展不可只关注短期利益，只有实现经济、环境、社会发展的平衡，才是可持续的发展道路。在这样的背景下，西方发达国家较早开始了对企业环境信息披露的理论研究和实务探讨。我国对该领域的研究虽然起步较晚，但我国快速发展的社会经济和逐渐提高的公民环保意识，从企业的内部和外部都催生了对环境信息的广泛需求，因此对该领域的研究有着重要的现实意义。

本文共分为六个部分。第一：提出本文的研究背景，对重要概念进行界定，进而阐述研究目的、研究方法和研究框架。第二：解释环境信息披露的必要性和实际意义。第三：回顾国内外学者、各组织、机构在环境信息披露领域的研究成果。第四：分析我国在企业环境信息披露方面的立法现状，然后从招股说明书、年度报告和环境报告三个维度全面解析我国重污染行业上市公司环境信息披露的状况。第五：探索我国重污染行业上市公司环境信息披露的框架体系。最后：对我国企业环境信息披露提出意见和建议。

关键词：环境信息；重污染行业；信息披露

Abstract

In the past centuries, there was a large growth of economy in the world, but meanwhile emerged serious environmental problems. People realized that focusing on just short-term interest was not feasible. Instead, the balance between economic, environmental and social performance could lead to sustainable development. In this kind of background, western developed countries began academic and practical research in an early stage. It's relatively late for our country to start research in this field, added with fast growing economy and civil environmental protection consciousness, so here comes abroad needs of environmental information disclosure from inside and outside of companies. That's why there is important meaning on research in this field.

This thesis contains six parts. Chapter 1 raises the research background, and describes key concepts definition, research methods and frame structure. Chapter 2 explains the necessity and signification of environmental information disclosure. Chapter 3 gives a detailed review on research fruits from domestic to abroad, from experts to institutions. Chapter 4 evaluates the legislation of environmental information disclosure, and then analyses the disclosure situation of listed companies in heavy pollution industries from the perspectives of prospectus, annual report and environmental report through a small sample. Chapter 5 tries to build the frame structure of environmental information disclosure in heavy pollution industries in China. Last but not least, Chapter 6 provides advices to environmental information disclosure.

Key Words: Environmental Information; Heavy Pollution Industries; Information Disclosure.

目 录

第一章 绪论	1
1.1 研究背景	1
1.2 相关概念界定	3
1.3 研究目的与创新	5
1.4 研究方法和研究框架	5
第二章 企业环境信息披露的必要性.....	8
2.1 传统财务会计信息披露面临的挑战	8
2.2 环境信息披露必要性的理论分析	9
2.3 我国推行企业环境信息披露的实际意义	15
第三章 企业环境信息披露研究的国内外动态.....	17
3.1 环境信息披露研究的国外动态	17
3.2 环境信息披露研究的国内动态	26
3.3 本章小结	30
第四章 我国重污染行业上市公司环境信息披露的现状.....	32
4.1 我国环境披露立法现状及评价	32
4.2 我国重污染行业上市公司环境会计信息披露的现状及其评价	38
第五章 探索我国重污染行业上市公司环境信息披露的体系构架 ...	56
5.1 环境信息披露的原则	56
5.2 环境信息披露的目标	56
5.3 环境信息披露的主体	57
5.4 环境信息披露的质量要求	57
5.5 环境信息披露的内容	58
5.6 环境信息披露的模式	59
第六章 对我国环境会计信息披露的相关建议.....	61
6.1 对相关主管部门的建议	61
6.2 对相关企业的建议	62

6.3 对环境信息披露体系的建议	63
结束语	65
参考文献	66
致 谢	73

厦门大学博硕士论文摘要库

Table of Contents

1 Introduction.....	1
1.1 Research background	1
1.2 Concepts' definition	3
1.3 Research purpose	5
1.4 Research measures and framework	5
2 Necessity of environmental information disclosure.....	8
2.1 The challenges that traditional financial accounting faces	8
2.2 Theoretical analysis of necessity of environmental information disclosure..	9
2.3 The meaning of environmental information disclosure in China.....	15
3 Overview of research on environmental information disclosure domestic and abroad.....	17
3.1 Overview of research on environmental information disclosure abroad....	17
3.2 Overview of research on environmental information disclosure domestic.	26
3.3 Conclusion	31
4 Situation of environmental information disclosure of listed companies in heavy pollution industries in China.....	32
4.1 The legislation of environmental information disclosure in China	32
4.2 Disclosure situation of listed companies in heavy pollution industries in China	38
5 Explore the frame structure of environmental information disclosure in heavy pollution industries in China.....	56
5.1 The principle of environmental information disclosure	56
5.2 The objective of environmental information disclosure	56
5.3 The entity of environmental information disclosure.....	57
5.4 The quality of environmental information disclosure	57
5.5 The contents of environmental information disclosure	58

5.6 The patterns of environmental information disclosure	59
6 Suggestions to environmental information disclosure in China.....	61
6.1 Suggestions to relevant government sectors	61
6.2 Suggestions to relevant companies	62
6.3 Suggestions to the frame of environmental information disclosure	63
Closing comments	65
References.....	66
Acknowledgements	73

第一章 绪论

1.1 研究背景

1.1.1 经济社会的环境问题

2009年12月7日至18日,《联合国气候变化框架公约》第15次缔约方会议暨《京都议定书》第5次缔约方会议在丹麦首都哥本哈根召开,来自192个国家的谈判代表召开峰会,商讨《京都议定书》一期承诺到期后的后续方案,即2012年至2020年的全球减排协议。尽管哥本哈根会议未能达成任何有法律约束力的协议,但它却是人类在21世纪对抗气候变化的真正第一步,聚焦了全世界无数关注气候变化、关注环境污染的目光。

十八世纪工业革命以来,科技的发展带给人类前所未有的物质文明,但其中却有相当一部分是以牺牲资源、污染环境为代价换来的。现如今,马尔代夫等岛国将面临灭顶之灾,欧洲大陆可能遭遇新的冰河世纪……正如恩格斯所说:“我们不要过分陶醉于我们对自然的胜利,对于每一次胜利,自然界都报复了我们。”^①

我国改革开放三十年取得了西方国家一百多年的经济成果,而西方一百多年间发生的环境问题也在中国这三十年里集中体现:环境与经济的矛盾空前突出,严重的污染过度消耗了我们的资源和环境。

国家环保总局公布的《全国环境统计公报(2008)》^②显示:2008年,全国废水排放总量571.7亿吨,其中,工业废水排放量241.7亿吨,占废水排放总量的42.3%;全国废气中二氧化硫排放量2321.2万吨,其中,工业二氧化硫排放量1991.3万吨,占二氧化硫排放总量的85.8%;全国工业固体废物产生量19.0亿吨,比上年增加8.3%;环境污染治理投资为4490.3亿元,比上年增加32.6%,占当年GDP的1.49%。

环境资源问题已经对构建和谐社会构成了严重挑战,也成为影响经济、制约

^①恩格斯.自然辩证法[M].北京:人民出版社,1984,P99.

^②国家环保总局网站:www.sepa.gov.cn,全国环境统计公报(2008).

社会、涉及政治的大问题。

1.1.2 环境问题引发的环境信息披露要求

意识到了环境污染的严重性，各国开始投入大量精力来挽救生态环境。人们开始意识到，治理环境污染离不开企业的合作，于是开始关注企业环境责任的履行情况。在这种趋势下，基于主观和客观的原因，企业将环境因素纳入其经营范畴，改变了过去以利润为唯一追逐目标的策略。

“会计本质上是一个信息系统。”^①传统会计以提供企业资产状况、盈利能力的信息为主，与过去企业追求利润最大化的目标相契合，认为经济循环只是从环境中获取资源、进行生产、取得经济利益的过程。但是，站在新的时点上，传统会计的弊端开始显露，其没有考虑企业对环境的影响，忽视了企业从环境中获取资源的同时还对环境负有的责任，其无法向利益相关者提供关于企业的环境信息。为了促进经济与环境的深层次融合与发展，环境会计作为会计领域的新研究方向应运而生，引领人们关注企业的环境信息。

从 20 世纪 70 年代起，环境会计开始发展，企业开始披露其环境信息。经过 30 多年的发展，企业环境信息的披露由最初的作为财务报告的补充部分，发展到现今独立的环境报告，由最初的定性披露，发展到现今的定量披露，是一个很大的进步。

我国正处于高发展、高消耗的时代，我国的企业，也面临着类似西方企业曾经面临的环境责任压力，以及由此带来的对企业环境信息的披露需求。2003 年后，国家出台了一系列旨在规范企业首次上市融资、再融资时环境信息披露的法规，并逐渐延伸到对上市公司定期报告、临时报告的规范上来。

2007 年 2 月 8 日，国家环境保护总局 2007 年第一次局务会议通过了《环境信息公开办法（试行）》，自 2008 年 5 月 1 日起施行。这是目前对中国企业环境信息披露制度最为直接和明确的规定，是我国第一部有关环境信息公开的综合性部门规章，具有较强的针对性与操作性。其明确了信息公开的主体和范围，规定了环境信息公开的方式，规定了环境信息公开的责任。而之后颁布的《关于加强上市公司环境保护监督管理工作的指导意见》和《上海证券交易所上市公司环境信息披露指引》等，正在越来越细致地规范着上市公司的环境信息披露行为。

^①美国会计学会. 基本会计理论[M]. 北京: 中国商业出版社, 1991, P1.

由此可见，国家正加大力度推进企业环境信息披露的发展。而在宏观力量的推动下，企业环境信息披露经过了怎样的发展历程，其披露是否能满足信息使用者的需要？本文正是基于以上背景，以我国重污染行业上市公司为例，展开对企业环境信息披露的研究。

1.2 相关概念界定

1.2.1 环境与环境会计

1.2.1.1 环境

环境是指人们所在的周围地方与有关事物。《维基百科》将环境解释为“周围所在的条件”。本文采用《中华人民共和国环境保护法》中对环境的定义，环境是“影响人类生存和发展的各种天然的和经过人工改造的自然因素的总体，包括大气、水、海洋、土地、矿藏、森林、草原、野生生物、自然遗迹、人文遗迹、自然保护区、风景名胜区、城市和乡村等”。^①

1.2.1.2 环境会计

环境会计称成为绿色会计，是上世纪 70 年代开始发展起来的会计学的新研究领域，同时也是会计学同环境科学相结合的交叉性学科。上世纪 90 年代起，许多会计学领域的专家把环境问题同会计问题结合起来研究，根据各自研究的结果，对环境会计的定义作出了不同的诠释：

英国邓迪大学的格雷（Rob Gray）将环境会计定义为：“一种关于人造和自然资本增减的会计，重要的是，在二者之间转换的会计”。^②

加拿大审计署的鲁宾斯坦（Rubenstein）认为，环境会计是“在为了交易和促进公共福利，为了创造未来用途的财富以及保护资源时，根据资源管理者和资源所有者一致同意的惯例，来核算计量这些资源耗费的会计”。^③

德国学者史蒂芬教（Stefan Schaltegger）授认为：“环境会计为对既定经济系统（包括企业、厂区、国家等）的由环境导致的财务影响和生态影响进行记录、

^① 《中华人民共和国环境保护法》第二条.

^② Rob Gray, Jan Bebbington, Diane Walters. Accounting for the environment[M]. Narkus Wiener Publishers NJ, 1993.

^③ Daniel Blake Rubenstein. Environmental Accounting for the Sustainable Corporation: Strategies and Techniques[M]. Westport: Quorum Books, 1994.

分析和报告的活动、方法和系统。”^①

环境会计按照核算对象的不同，可以分为宏观环境会计和微观环境会计。宏观环境会计以国家整体环境活动作为核算对象，而微观环境会计以企事业单位的环境活动作为核算对象。本文所探讨的是微观层面的环境会计，是以环境资产、环境负债、环境费用、环境绩效等会计要素为核算内容的会计系统，对企业的环境活动进行确认、计量、记录和报告。

1.2.2 环境信息与环境信息披露

1.2.2.1 环境信息

环境信息包括环境政策、环境风险、环境目标、环境资产、环境负债、环境费用、环境绩效等。环境信息也分为宏观、微观两个层面。宏观的环境信息是国家（或地区）环境活动的信息，微观层面则是指企事业单位环境活动产生的信息。本文所探讨的环境信息是指微观层面的企业环境信息，采用《环境信息公开办法（试行）》对企业环境信息的定义，企业环境信息是“企业以一定形式记录、保存的，与企业经营活动产生的环境影响和企业环境行为有关的信息”。^②

“环境信息”和“环境会计信息”是一对容易混淆的概念，在研究环境信息时，许多学者并不加以区分，许多文献中提到的“环境会计信息”并不仅限于环境活动对财务的影响，实际上体现的是“环境信息”的内容范畴。鉴于企业的环境活动带来的影响并不仅是财务方面的，也不仅是经济利益方面的，更不仅是货币计量方面的，所以本文在探讨时采用“环境信息”的概念。

1.2.2.2 环境信息披露

与“环境信息”这个概念相承接，环境信息披露也分为宏观和微观两个层面。宏观层面的环境信息披露指的是政府环境信息公开，其中包括一般环境信息报告和国民经济统计中对环境情况的报告。微观层面的环境信息公开是指企业环境公开，即把企业各种活动对环境产生影响的信息向外部披露。本文所探讨的是微观层面的企业环境信息披露。

1.2.3 重污染行业

^① Stefan Schaltegger, Muller Henriette. Corporate Environmental Accounting[M]. John Wiley & Sons Publication, 1996.

^② 《环境信息公开办法（试行）》第二条。

在探讨企业活动对环境的影响时，重污染行业的企业活动无疑是重中之重，因为这些行业消耗的资源更多，造成的污染更严重，对环境的影响更深远。本文在研究时，采用的是《关于对申请上市的企业和申请再融资的上市企业进行环境保护核查的通知》中对“重污染行业”的定义，其将重污染行业暂定为“冶金、化工、石化、煤炭、火电、建材、造纸、酿造、制药、发酵、纺织、制革和采矿业”。^①

1.3 研究目的与创新

本文的研究目的在于，紧紧抓住“重污染行业上市公司环境信息披露”这一主题，尝试在吸收国外优良经验的基础上，探讨如何改进我国重污染行业上市公司环境信息披露，希望对探索建立我国环境信息披露体系有所贡献。具体来说，包括：

一、整理我国现行关于企业信息披露的法律法规等，评价现有法律制度在规范企业环境信息披露时的优点和不足。

二、通过一定量的样本研究，阐述我国重污染行业上市公司环境信息披露的现状，分析存在的问题。

三、探索我国重污染行业上市公司环境信息披露的框架体系。

四、对我国企业环境会计信息披露提出相关建议。

而本文最主要的创新之处，是通过一定的样本研究，从招股说明书、年度报告、环境报告三个维度分析评价我国重污染行业上市公司环境信息披露的现状，而后对症下药提出意见和建议。

1.4 研究方法和研究框架

1.4.1 研究方法

1.4.1.1 规范研究与统计分析相结合

本文采用规范研究与统计分析相结合的方法，用规范研究分析环境信息披露的必要性，阐述环境信息披露的国内外动态，整理归纳我国现行有关环境信息披

^① 《关于对申请上市的企业和申请在融资的上市企业进行环境保护核查的通知》第一条

露的法律法规并评价其优缺点,探索我国重污染行业上市公司环境信息披露的模式,并提出相关建议;用统计分析的方法,在截至 2008 年 12 月 31 日沪、深两市的重污染行业上市公司中,抽取一定量的样本,研究其招股说明书、年度报告和环境报告这三个维度中的环境信息披露状况。

1.4.1.2 借鉴其他国家的理论研究和实践经验

环境信息披露的研究,发达国家开始得较早,取得的研究成果和实践经验也更丰富。取其精华,去其糟粕,对国外理论研究和实践经验的适当借鉴,将有利于我国环境信息披露的发展。

1.4.2 研究框架

本文立足于微观层面,以重污染行业上市为例,研究我国企业环境信息披露的问题,探索我国重污染行业上市公司环境信息的披露模式。

本文共六章,具体内容安排如下:

第 1 章 绪论。提出本文的研究背景,对重要概念进行界定,进而阐述研究目的、研究方法和研究框架。

第 2 章 环境信息披露的必要性。本章由传统财务会计信息披露面临的挑战谈起,用会计学、经济学等理论从不同角度解释环境信息披露的必要性,最后结合我国情况分析进行环境信息披露的实际意义。

第 3 章 环境信息披露研究的国内外动态。本章主要由两部分构成,一是介绍国外学者、国家及专业组织的研究动态;二是介绍我国在环境信息披露领域的研究动态。

第 4 章 我国重污染行业上市公司环境信息披露现状。本章首先整理了我国现行法律法规等对企业环境信息披露的要求,然后对立法现状进行了评价。第二,用统计分析的方法,在截至 2008 年 12 月 31 日沪、深两市的重污染行业上市公司中,抽取一定量的样本,研究其招股说明书、年度报告和环境报告这三个维度中的环境信息披露状况。

第 5 章 探索我国重污染行业上市公司环境信息披露的框架体系。本章从原则、目标、主体、质量要求、内容、计量单位、披露方式等方面,探索我国重污染行业上市公司环境信息披露的框架体系。

第 6 章 对我国企业环境信息披露提出意见和建议。本章从对相关主管部门

的建议、对企业的建议以及对环境信息披露制度的建议三个角度出发，对我国企业环境信息披露提出相关的意见和建议。

厦门大学博硕士论文摘要库

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库