

Research on Environmental Accounting Information Disclosure of Listed Companies — Taking the Chemical Industry as an Example

Jinglin Huang

Guangzhou College of Technology and Business, Foshan, Guangdong, 528000, China

Abstract

The importance of environmental accounting disclosure will increase as the global awareness of environmental protection increases and environmental regulations are strengthened. More enterprises begin to pay attention to environmental accounting information disclosure, and the quality of information disclosure is also improving. Since the chemical industry has a greater impact on the environment, environmental accounting information disclosure is of certain importance to the development of the chemical industry. This paper provides some references and lessons for chemical enterprises to improve the quality of environmental accounting information disclosure by studying the problems of environmental accounting information disclosure in chemical enterprises.

Keywords

environmental accounting; chemical industry; environmental accounting information; information disclosure

上市公司环境会计信息披露研究——以化工行业为例

黄镜霖

广州工商学院, 中国·广东 佛山 528000

摘要

随着全球环境保护意识的提高和环境法规的不断加强,环境会计信息披露的重要性将会越来越凸显。更多的企业开始重视环境会计信息披露,并且信息披露的质量也在不断提高。由于化工行业对环境的影响较大,因此环境会计信息披露对于化工行业的发展有着一定的重要性。论文通过对化工企业环境会计信息披露的问题进行研究,为化工企业提高环境会计信息披露质量提供了一定的参考和借鉴。

关键词

环境会计; 化工行业; 环境会计信息; 信息披露

1 引言

当今社会,环境问题的严重性和复杂性对企业的经营和发展产生了重大的影响。化工行业是一个具有污染高、能耗高、排放高的行业,其环境问题尤为突出。作为企业社会责任的重要组成部分,环境会计信息披露已经成为企业管理和社会监督的重要手段之一。环境会计信息披露可以帮助企业和社会更好地了解企业的环境责任和环境风险,促进企业的环境管理和环境保护,从而提高企业的社会形象和声誉。化工企业的环境问题不仅对企业自身的经营和发展产生影响,还会对周围的生态环境和人民群众的健康造成威胁。因此,化工企业应该高度重视环境问题,积极采取措施加强环境管理和环境保护,并通过披露环境会计信息向社会公开企

业的环境责任和环境风险。

葛家澍和李若山(1992)最先提出了环境会计的定义,企业通过使用货币形式对生产经营过程中造成的环境污染、环境保护、资源管理工作方面的价值与成本做出会计描述的综合说明,这可以揭示企业的成长过程与自然环境之间的直接联系^[1]。Dennis和Greg(2014)认为环境会计信息披露是指企业在其财务报告中披露与环境相关的信息,包括环境保护投资、环境污染治理、环境风险管理等方面的信息^[2]。

目前,环境会计信息披露的普及程度还不够高。曾雄旺(2021)认为环境会计信息披露的质量是参差不齐的,披露的内容是不完整的,即使是已经开始重视环境会计信息披露的企业披露的质量和透明度也存在差异^[3]。Liu Z和Liu M(2021)研究发现公司存在环境会计信息披露水平低、企业披露信息量太少等问题^[4]。Zhao等人(2021)认为中国的环境会计具有起步晚、发展慢的特点,环境会计信息披露的法规不健全,企业的环保意识相对较差^[5]。朱晓娟(2021)

【作者简介】黄镜霖(1997-),女,壮族,中国广西南宁人,硕士,讲师,从事环境会计研究。

指出，国内的上市公司在环境信息披露问题上还面临着规章制度不完善，上市公司对于自身会计信息披露问题重视不够、信息披露要求不规范等问题^[6]。

论文旨在探讨上市化工企业的环境会计信息披露情况，通过对上市化工企业环境会计信息披露情况的研究，以发现企业在环境会计信息披露方面存在的问题，并为企业提供改进环境管理和环境保护的参考和借鉴，用以促进企业环境会计信息披露的规范化和透明化。

2 化工行业环境会计信息披露现状

化工行业是国民经济中不可或缺的重要组成部分。中国将化工行业领域分为石油化工、基础化工和化学化纤三大类。由于产品提纯和化学合成的特点，该行业在生产、加工、包装和储存过程中容易产生较高的放射性污染和重污染，因此化工行业是公认的高污染、高排放行业。截至2022年底，中国化工行业的上市公司共计625家，如表1所示。

表1 化工行业上市公司数量

行业分类	上市公司数量(家)
石油加工、炼焦及核燃料加工业	30
化学原料及化学制品制造业	410
橡胶和塑料制品业	142
化学纤维制造业	43
合计	625

数据来源：CSMAR 数据库整理所得。

论文从CSMAR数据库中搜集化工行业上市公司的信息数据，并选取20家化工行业的上市公司来研究其环境会计信息披露现状。文章剔除了ST股的化工行业上市公司，并经过筛选，选取了国内知名的20家化工上市公司，数据如表2所示。

表2 化工行业样本公司

股票代码	股票简称	股票代码	股票简称
000408	藏格控股	300285	国瓷材料
000792	盐湖钾肥	600141	兴发集团
002037	保利联合	600367	红星发展
002108	沧州明珠	600378	天科股份
002145	中核钛白	600426	华鲁恒升
002326	永太科技	600486	扬农化工
002442	龙星化工	600500	中化国际
002601	龙佰集团	000301	东方盛虹
002749	国光股份	603026	石大胜华
002810	山东赫达	603260	合盛硅业
000408	藏格控股	300285	国瓷材料

3 化工行业环境会计信息披露分析

上市公司的环境会计信息披露方式主要为年报、社会责任报告和环境报告书。通过对2018—2022年样本公司涉及环境会计信息披露的数据进行整理，统计如表3所示。

表3 样本公司环境会计信息披露方式

	披露方式	年报	社会责任报告	环境报告书
2018	数量	20	8	0
	比例	100%	40%	0%
2019	数量	20	8	0
	比例	100%	40%	0%
2020	数量	20	9	1
	比例	100%	45%	5%
2021	数量	20	9	3
	比例	100%	45%	15%
2022	数量	20	8	5
	比例	100%	40%	25%

数据来源：CSMAR 数据库整理所得。

通过对20家化工上市公司环境会计信息披露的情况进行统计，我们发现所有的公司均通过年报披露环境会计信息。在公司社会责任报告方面，有9家公司披露了相关信息，但仍有一部分企业缺乏相应的环境会计披露意识。在2020年以前，没有一家公司在环境报告中披露有关环境会计的信息，而在2020年开始，主动披露的公司开始增加，这也与相关的法律和法规进一步完善有一定的关系。目前化工行业环境会计信息的披露多集中在年度报告，少部分公司在社会责任报告上进行了披露，而多数公司在环境报告书的披露能力较差。

论文对上市公司披露的环境会计相关信息进行整理，披露的主要内容包括环保理念、环保管理、环保投资、环保荣誉、环保认证、污染物排放等，具体情况如表4所示。

表4 样本公司环境会计信息披露内容分析表

	披露项目	环保理念	环保管理	环保投资	环保荣誉	环保认证	污染物排放
2018	数量	14	9	6	6	6	20
	比例	70%	45%	30%	30%	30%	100%
2019	数量	16	14	11	5	8	20
	比例	80%	70%	55%	25%	40%	100%
2020	数量	16	12	11	2	9	20
	比例	80%	60%	55%	10%	45%	100%
2021	数量	15	14	11	6	9	20
	比例	75%	70%	55%	30%	45%	100%
2022	数量	17	15	11	8	8	20
	比例	85%	75%	55%	40%	40%	100%

数据来源：CSMAR 数据库整理所得。

从表4中可以看出，2018年至2022年间，披露环境会计信息的公司数量在不断增多，化工行业的环境会计披露现状正逐渐改善。

在环保理念上，2022年共有85%的样本公司构建了企业自身的环保理念。作为污染较为严重的行业，大部分公司能树立保护环境、减少污染的理念，减少对自然资源的消耗和污染。在环保管理上，注重环保管理的公司也在逐年增加。

然而出于成本等因素的影响,公司缺乏完善的环境管理规章制度,如环境监测、环境评估、环境规划等内容。因此,重污染行业的公司可以制定环境管理计划,加强环境会计信息披露,帮助企业和组织实现可持续发展。在环保投资上,公司对环境保护和可持续发展领域投入的资金和资源较少,大部分环保投资主要在于开发和推广清洁能源、减少污染、提高资源利用效率、推广环保技术等方面。然而由于环保投资需要考虑到环保项目的可行性和风险程度,因此投入的企业较少。在环保荣誉上,该指标的综合结果最低,只有少部分企业在保护环境方面获得政府或环保组织设立的环保奖项。在环保认证上,只有不到50%的公司通过了ISO14001认证,在生产过程中使用的原材料、工艺和加工方法符合环境保护的标准和法规的要求,减少有害污染物的排放。从污染物排放上可以看出,所有的公司都严格遵守政府的标准进行排放,并严格进行披露。

综上所述,随着全球环境保护意识的提高和环境法规的不断加强,越来越多的企业开始重视环境会计信息披露,并且信息披露的质量和透明度也会不断提高。

4 化工行业环境会计信息披露存在问题和改进建议

化工企业环境会计信息披露的内容往往不够准确和详尽,缺乏可读性和可理解性。企业应该认识到环境会计信息披露的重要性,加强环境会计信息披露的规范化和透明化,提高企业的环境责任和环境风险管理水平。

环境会计信息披露的标准缺乏统一性和规范性,导致企业披露的信息难以比较和评估。政府应该构建统一的环境

会计信息披露体系,从而提高信息披露的质量和水平。

化工企业环境会计信息披露缺乏监管和约束力,企业往往缺乏动力和意愿主动披露环境信息,导致信息披露不够充分和及时。公司管理层应该加强内部监督,同时政府应该加强对企业环境会计信息披露的监管和引导。

5 结语

化工行业环境会计信息披露对企业发展、投资者决策和环境改善都具有重要意义。随着环境意识的增强和法规加强,披露准确、全面的环境数据能提高投资者信任度,评估企业的风险和可持续性,并推动行业的可持续发展,这对相关决策者、研究者和投资者具有一定的参考和启示作用。

参考文献

- [1] 葛家澍,李若山.九十年代西方会计理论的一个新思潮——绿色会计理论[J].会计研究,1992(5):6.
- [2] Dennis M Patten, Greg Trompeter. Corporate Responses to Political Cost: An Examination of the Relation between Environmental Disclosure and Earnings management [J].Journal of Accounting and Public Policy, 2014,22(1): 83-94.
- [3] 曾雄旺,胡鹏.畜牧业上市公司环境会计信息披露探究[J].会计之友,2021(11):106-110.
- [4] Liu Z, Liu M. Quality evaluation of enterprise environmental accounting information disclosure based on projection pursuit model[J]. Journal of Cleaner Production,2021,279.
- [5] Zhao J, Ye L, Tao S. Research on Environmental Accounting Information Disclosure[J]. Finance and Market,2020,5(4).
- [6] 朱晓娟.浙江省上市公司环境会计信息披露现状研究[J].现代商业,2021(19):120-122.