

“双碳”目标下煤炭行业环境会计信息披露研究

——基于煤炭行业上市公司

吴泓源

上海理工大学管理学院 上海 201318

摘要：自改革开放以来，我国在经济高速增长的出现了一系列生态环境方面的问题，生态环境的恶化也直接影响人民的生命财产安全。在2022年10月份召开的二十大会议中，总书记指出：“必须加强绿色中国建设，优先发展生态环保型、节约资源型、绿色低碳型产业。”作为污染物排放主体，煤炭企业承担着建设绿色中国的重任，环境会计信息披露，作为监管其环保责任的重要手段，不仅有助于企业洞悉自身环境行为，更对推动其可持续发展战略的落实具有积极作用。此举措既满足了企业内部管理与发展的需求，也为其他信息使用者提供了决策的重要依据。环境会计信息披露成为煤炭企业研究焦点，揭示其环境会计信息之状况。本文以我国25家煤炭业上市公司为样本，根据招股说明书、2018--2023年的年报和社会责任报告对行业环境会计信息披露的形式和内容进行综合分析，探究我国煤炭业企业环境会计信息披露存在的问题并给出相应的建议，进而推动我国煤炭企业落实绿色低碳可持续发展战略。

关键词：碳中和；环境会计；信息披露；绿色发展

引言：自改革开放以来，我国在经济高速增长的出现了一系列生态环境方面的问题，生态环境的恶化也直接影响我们的生命财产安全。在十八大全国代表大会上，我们明确提出要推动社会主义生态文明建设，遵循节俭为主，环境保护为首的原则，以实现可持续发展的目标。为了实现可持续发展，必须摒弃以牺牲生态环境所带来的快速发展，而更要重视对自然环境的保护与合理利用，而这其中以煤炭为代表的化石燃料在使用过程中会产生大量温室气体，而大气中温室气体浓度增加会进而导致全球气候变暖。总书记也曾在诸如“第七十五届联合国大会”等重大国际会议上反复强调中国二氧化碳力争2030年前达到峰值，努力争取2060年前实现碳中和。

在会计研究领域，环境会计信息披露备受关注，而构建一套用以评估信息质量的标准体系，则是探究其质量高低的关键入口。耿建新在其2003年的研究中提出，我国的环境会计核算需进行信息公开：在环境负债的视角下，探讨环保所引致的成本与费用以及与环境相关的收益^[1]，乔永波等学者（2021）提出，上市公司在披露环境资料信息时，亦应涵盖相关内容：影响之因，环境问题，其效应广泛而深远；方案与方法的融合，旨在构筑环境保护的坚实体系；财务报告与备注之中，需详细呈现生态治理相关费用支出与负债情况^[2]。

作者简介：吴泓源（1998年6月—），男，汉族，四川省达州市人，硕士，现就职于上海理工大学管理学院，研究方向：环境会计信息披露。

1 相关概念概述

1.1 “双碳”目标

2020年9月22日，国家主席在第75届联合国大会一般性辩论上宣布：中国二氧化碳排放力争于2030年前达到峰值，努力争取2060年前实现碳中和。碳达峰是指我国承诺在2030年前停止增加碳排放，并在达到碳峰后逐步减少碳排放。实现“零”碳排放，即碳中和，需评估一定时期内个人或组织排放的温室气体，并采取节能减排、植树等措施以抵消这些排放

1.2 环境会计

环境会计又称为“绿色会计”，是一种专注于环境资产、环境费用、环境效益和环境负债等要素的专业会计。它运用多种计量单位，结合会计学的基本原理和方法，旨在反映特定经济主体的经济活动对自然环境和社会环境的影响，评估其活动对环境的具体影响。

1.3 环境会计信息披露

环境会计信息披露对于企业和社会至关重要。企业通过披露环境会计信息，展示其在环境保护方面的投入和成效。这有助于增强企业的社会责任感，提升企业形象，也为投资者、监管机构等提供决策依据。环境会计信息披露内容可包括环保投入、资源利用效率、污染物排放等^[3]。推动环境会计信息披露的规范化和标准化，能促进企业更加积极地履行环保责任，实现经济与环境的可持续发展。

2 煤炭行业环境会计信息披露现状

本文选取了25家煤炭上市企业作为分析对象（见表1），并收集其2018-2023年的年度报告和社会责任报告作为样本参考数据，进而分析总结五年间煤炭行业环境会计信息披露的发展情况和具体问题。

表1 我国煤炭行业25家上市公司基础信息

序号	证券代码	证券简称	序号	证券代码	证券简称
1	000552	甘肃能化	14	600758	辽宁能源
2	000571	新大洲A	15	600971	恒源煤电
3	000937	冀中能源	16	600985	淮北矿业
4	000983	山西焦煤	17	601001	晋控煤业
5	002128	电投能源	18	601088	中国神华
6	600121	郑州煤电	19	601101	昊华能源
7	600123	兰花科创	20	601225	陕西煤业
8	600188	兖矿能源	21	601666	平煤股份
9	600348	华阳股份	22	601699	潞安环能
10	600395	盘江股份	23	601898	中煤能源
11	600403	大有能源	24	601918	新集能源
12	600508	上海能源	25	900948	伊泰B股
13	600546	山煤国际			

2.1 环境会计信息披露方式分析

企业信息披露一般采用定量披露、定性披露或两者结合的方式，而定量的财务数据与定性的公司文字性材料，相结合的方式能够更全面可靠的反映企业的环境会计信息。

本文通过查询这25家煤炭行业上市公司2018-2023年发布的相关资料，发现其环境会计信息披露的主要方式为年度报告、社会责任报告以及审计报告等，主要通过年度报中的重要事项、财务报告部分以及企业社会责任报告进行披露，具体情况见下表。

表2 2018—2023年煤炭行业25家上市公司环境会计信息披露方式统计表

披露方式	2018		2019		2020		2021		2022		2023	
	公司数量/家	比例/%	公司数量/家	比例/%	公司数量/家	比例/%	公司数量/家	比例/%	公司数量/家	比例/%	公司数量/家	比例/%
上市公司年报	25	100.00	24	96.00	24	96.00	24	96.00	25	100.00	25	100.00
社会责任报告	13	52.00	14	56.00	14	56.00	15	60.00	17	68.00	19	76.00
环境报告	1	4.00	1	4.00	1	4.00	1	4.00	7	28.00	13	52.00

通过对上表（见表2）的分析，可看出我国煤炭行业上市公司除辽宁能源2019年-2021年三年之间未在年报中披露其环境会计信息，其中披露环境会计信息的公司数量也呈现出了逐年增长的良好态势，比例由2018年的52%上升至2023年的76%；而环境会计作为一类专门用来披露企业环境会计相关信息的报告形式，在近几年才得到企业的重视，从2018年的仅1家公司出具，到2023年13家公司出具环境报告披露环境会计信息，占比达到全部公司的52%。

2.2 环境会计信息披露内容分析

基于我国现行关于环境会计信息揭示的法规制度，参照25家煤炭上市公司在环境会计信息揭示方面的具体内容，选取了8项关键信息揭示内容作为衡量标准（详见表3），包括环保理念、设定环保目标、构建环保管理制度体系等八个方面。这些指标既涵盖定性分析又包含定量评估，旨在全面而客观地展现企业披露环境会计信息的品质。

表3 2018—2023年煤炭行业25家上市公司环境会计信息披露内容统计

项目	2018		2019		2020		2021		2022		2023	
	公司数量/家	比例/%										
环保理念	18	72.00	21	84.00	18	72.00	22	88.00	22	88.00	22	88.00

续表:

项目	2018		2019		2020		2021		2022		2023	
	公司数量/家	比例/%										
环保目标	8	32.00	10	40.00	9	36.00	12	48.00	12	48.00	12	48.00
环保管理制度体系	17	68.00	17	68.00	15	60.00	17	68.00	18	72.00	20	80.00
环保教育与培训	5	20.00	6	24.00	4	16.00	8	32.00	4	16.00	9	36.00
环保专项行动	5	20.00	7	28.00	6	24.00	8	32.00	9	36.00	13	52.00
环境事件应急机制	15	60.00	15	60.00	7	28.00	15	60.00	13	52.00	14	56.00
环保荣誉或奖励	6	24.00	5	20.00	5	20.00	4	16.00	5	20.00	7	28.00
“三同时”制度	9	36.00	8	32.00	8	32.00	7	28.00	10	40.00	8	32.00

通过以上统计结果可以发现,在“双碳”目标提出的大背景下,煤炭行业环境信息披露效果得到了一定提升,在多项重要指标的披露上呈现出上升趋势。但是也有一些重要指标,如“三同时”制度,环保荣誉或奖励等方面,在众多项目中,煤炭行业的环境会计信息披露比率显得相对较低,这一现象亦折射出我国煤炭领域在环境会计信息披露方面的迫切需求,亟需进行优化与提升。

3 煤炭行业环境会计信息披露问题

随着我国法律法规对环境会计信息披露的持续完善,加之“双碳”理念的广泛推广,煤炭行业上市公司对环境会计信息披露的重视日益增强,不仅披露数量显著增长,而且披露内容亦趋向规范与详实。然而,其中仍存在诸多亟需改进之处:

3.1 法律法规不完善

目前,我国关于环境会计信息披露的法律法规还不够完善。虽然已经出台了一些环境保护法律法规,但对于企业环境会计信息披露的具体要求和规范还比较笼统,缺乏可操作性。这使得煤炭企业在进行环境会计信息披露时缺乏明确的标准和依据,导致披露内容不完整、不规范。

3.2 企业内部管理不规范

一方面,环境会计核算体系不健全。许多煤炭企业尚未建立完善的环境会计核算体系,无法准确计量和反映企业的环境成本和环境效益。这使得企业在进行环境会计信息披露时缺乏可靠的数据支持,影响了披露的质量^[4]。另一方面,内部环境管理意识淡薄。部分煤炭企业对环境问题重视不够,内部环境管理意识淡薄。企业管理层往往更关注经济效益,而忽视了环境效益。这导致企业在环境会计信息披露方面缺乏主动性和积极性。

3.3 外部监管不到位

政府部门对煤炭企业的环境监管主要集中在污染物排放达标等方面,对企业环境会计信息披露的监管力度

不够。缺乏有效的监管手段和处罚措施,使得一些企业对环境会计信息披露不够重视。此外,社会公众对煤炭企业的环境会计信息关注度不高,社会监督机制不完善,会计师事务所等中介机构在环境审计方面的业务水平和专业能力还有待提高,无法对企业的环境会计信息披露进行有效的监督和审核。

4 煤炭行业环境会计信息披露问题改善建议

刘翠英等学者针对我国煤炭上市公司存在的问题,提出应进行持续治理与优化发展策略,并对企业本体、政府部门及关联各方三大主体提出针对性的建议。煤炭行业环境会计信息披露的稳定性发展,将依托于一系列改善建议的逐步实施与探究:

4.1 完善法律法规

政府部门应加快制定专门的环境会计信息披露准则,明确企业环境会计信息披露的内容、格式、时间等具体要求。准则应具有可操作性和强制性,确保企业能够按照统一的标准进行环境会计信息披露。政府部门应加强对企业环境会计信息披露的监管,加大对违规行为的处罚力度。对于未按照规定进行环境会计信息披露或披露虚假信息的企业,应给予严厉的行政处罚,提高企业的违法成本。

4.2 加强企业内部管理

煤炭企业应建立健全环境会计核算体系,准确计量和反映企业的环境成本和环境效益。可以借鉴国际先进经验,引入环境会计核算方法和技术,如环境成本核算、环境绩效评估等,企业应加强对环境会计人员的培训,提高其专业素质和业务能力。此外,企业管理层应提高对环境问题的重视程度,增强内部环境管理意识。将环境管理纳入企业战略规划,制定明确的环境目标 and 责任制度。加强对员工的环境教育和培训,提高员工的环境意识和责任感^[5]。

4.3 加强外部监管

政府部门应加大对煤炭企业环境会计信息披露的监管力度,建立健全环境会计信息披露监管体系。加强对企业的日常监管和专项检查,对未按照规定进行环境会计信息披露的企业及时进行督促和整改。政府部门可以通过建立环境信息公开平台,提高企业环境会计信息的透明度,便于社会公众监督。此外,提高社会公众对煤炭企业环境会计信息的关注度,完善社会监督机制。鼓励社会公众积极参与企业环境监督,通过举报、投诉等方式对企业的环境违法行为进行监督。会计师事务所等中介机构应加强对环境审计业务的研究和实践,提高专业能力和服务水平,为企业环境会计信息披露提供有效的监督和审核。

5 结语

煤炭企业为实现“双碳”目标,对其环境会计信息进行详尽披露,其重要性不容忽视。当前煤炭企业在环境会计信息公开展示领域面临众多挑战,亟需政府、企业及监管机构携手并进,综合运用健全法律法规、强

化企业内部治理与外部监督等多元化策略,方能有效推动煤炭企业环境会计信息公开展示的规范化与标准化进程,为促进绿色转型与实现“双碳”战略目标提供坚实的保障。

参考文献

[1]耿建新,刘长翠.企业环境会计信息披露及其相关问题探讨[J].审计研究,2003(03):19-23.

[2]乔永波,吴旭阳.国外企业环境会计信息披露对我国的启示——基于制度阶段攀升的视角[J].环境保护,2020,48(14):67-73.

[3]雷芳;黄金.企业环境会计信息披露影响因素分析[J].合作经济与科技,2023(01):151-153.

邓春芳.皮革行业上市企业财务绩效与环境规制的相关性研究[J].中国皮革,2021(09):34-37+41.

刘翠英,解媛,王欣,等.上市公司环境会计信息披露调查及经济后果分析——以重污染行业为例[J].财会通讯,2018(25):15-19