

双碳背景下钒钛股份环境会计信息披露研究

葛亚影

攀枝花学院 经济与管理学院 四川 攀枝花 617000

摘 要：“双碳”背景下绿色低碳发展成为主旋律。由于耗能高、污染重等特点，使得钢铁行业的环境会计信息披露成为社会关注的重点。文章选取钒钛股份作为研究对象，一系列分析后发现其披露位置比较分散，披露时间较为固定，披露内容有待完善等问题，提出了扩大环境会计信息披露方式、进一步完善环境会计信息的披露、进行环境会计信息审计的建议。

关键词：“双碳”目标；环境会计；环境会计信息；信息披露

2020年主席在联合国大会上宣布，中国力争在2030年前二氧化碳排放达到峰值，2060年前努力争取实现碳中和^[1]。“双碳”目标的设立使得环境会计日益发展起来，环境会计信息的披露受到了越来越高的重视。探讨“双碳”背景下企业的环境会计信息披露问题，不仅有助于投资者做出正确决策，而且有利于实现我国高质量高水平发展。因此，文章选取中国西南地区重要的钢铁生产企业之一的钒钛股份作为案例企业，对其环境会计信息披露进行研究。

1 钒钛股份的企业简介

1.1 基本情况

钒钛股份全称为“攀钢集团钒钛资源股份有限公司”。钒钛股份成立于1993年3月27日，并于1996年11月15日在深圳证券交易所上市。公司的股票代码为000629。钒钛股份及其子公司主要从事于钒钛综合利用，经营业务包括钒钛制品生产、加工和应用业务。公司拥有两个省级技术创新平台及一个创新团队，在钒钛领域产业化技术及钒钛磁铁矿综合高效利用方面取得了一系列重大突破，获得多项省级以上科技成果。

1.2 组织架构

钒钛股份采取了“三会一层”的治理结构。具体如图1所示：

2 钒钛股份的环境会计信息披露概况

2.1 披露方式

表1显示2019-2020年钒钛股份年报中的环境会计信息披露在三个板块。2021年更改了年报目录，将“经营情况讨论与分析”改为“管理层讨论与分析”并新设“环

境社会责任”。但只是将原在“重要事项”中的环保情况转移到“环境社会责任”中。因此，年报仍是在三个板块披露，没有增加披露方式。2019-2020年钒钛股份披露社会责任报告，2021-2023年披露ESG报告，二者格式几乎无变化，说明只是更改了名字并未增加新的披露方式。2019-2023年在董事会工作报告中提到的环境会计信息，与年报中“经营情况分析讨论”板块的信息一致。而且钒钛股份没有单独环境报告书或者环境信息公告。这表明钒钛股份环境会计信息的披露主要有年报、社会责任报告或ESG报告两种披露载体。

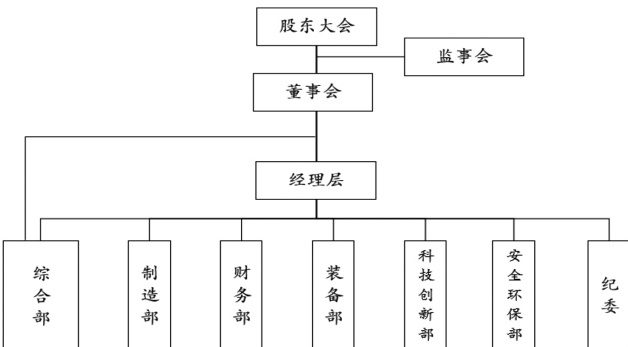


图1 钒钛股份组织架构

表1 钒钛股份环境会计信息披露方式

披露方式	所处模块	2019	2020	2021	2022	2023
年度报告	经营情况讨论与分析	√	√	-	-	-
	管理层讨论与分析	-	-	√	√	√
	重要事项	√	√	×	×	×
	环境社会责任	-	-	√	√	√
	财务报表附注	√	√	√	√	√
社会责任报告		√	√	-	-	-
ESG报告		-	-	√	√	√
董事会工作报告		√	√	√	√	√
环境报告书		-	-	-	-	-

注：“√”代表披露，“×”代表无披露，“-”表示不存在。

作者简介：葛亚影（1999-），女（汉族），河南上蔡人，硕士研究生，专业：会计与大数据分析；

基金项目：攀枝花学院2024年研究生创新计划项目（编号y2024010）

2.2 披露内容

2.2.1 环境财务信息

（1）环境资产。表3能够直观地将历年来的环境资产进行比较从而获取信息。但在查阅资料时，由于没有备

注环保项目工程，使用者需要花费时间判别该项在建工程是否为环境资产。这表现出钒钛股份的信息披露有待进一步完善。

表3 钒钛股份2019–2023年环境资产项目表（单位：万元）

项目	2019	2020	2021	2022	2023
在建工程转入固定资产	-	6908.97	2879.81	13482.52	-
在建工程	3279.72	3172.88	10757.76	1669.47	789.44
长期待摊费用	94.28	416.4	-	171.45	342.9

（2）环境负债。钒钛股份环境负债信息如表4所示。预计负债是生产过程中产生的固体废物预计需无害化处置费用。2018年《环境保护税法》开始实施，此后每年污染企业都需要缴纳环境保护税^[2]。同样钒钛股份也应该缴纳环保税，但在应交税费项目下没有单独列示环保税，也没有相关说明。这表明钒钛股份的环境会计信息披露是需要完善的。

表4 钒钛股份2019–2023年环境负债项目表
（单位：万元）

项目	2019	2020	2021	2022	2023
预计负债	3890	1820	1820	2600	-244

（3）环境收入。表5中钒钛股份的环境收入是政府对节能环保项目的补助。但钒钛股份在环境收入方面仅披露

了总金额，并未详细披露获得政府补助的项目以及明细安排。这表现出钒钛股份的环境会计信息披露有待完善。

表5 钒钛股份2019–2023年环境收入项目表
（单位：万元）

项目	2019	2020	2021	2022	2023
政府补助	580.2	93.2	128.2	-	-

（4）环境费用。从表6中可以看到钒钛股份的环境费用项目包括安全生产费、环境保护费、资源税和碳排放权支出。资源税在税金及附加项目中列示；环境保护费和安全生产费在现金流量表项目下；碳排放权支出在营业外支出项目下。从近5年的披露来看，钒钛股份的环境费用均分散在不同的项目中，没有在一起披露。这表明钒钛股份的环境会计信息披露信息位置相对分散。

表6 钒钛股份2019–2023年环境费用项目表（单位：万元）

项目	2019	2020	2021	2022	2023
资源税	128.84	132.46	133.66	131.52	126.60
安全生产费	-	1095.16	1684.91	1194.95	1583.46
环境保护费	220.69	1044.97	1291.02	1219.07	2029.86
碳排放权支出	-	-	246.69	-	679.50
总额	349.53	2272.59	3356.28	2545.54	4419.42

2.2.2 环境绩效信息

（1）污染物排放。表7显示了钒钛股份2021年开始披露主要污染物排放情况，而且近三年的排放量都没有超过排放许可量。这反映出“双碳”背景下钒钛股份积极

践行绿色低碳发展。但在23年报告中显示2022年颗粒物203.89，而2022年的报告显示为197。这表现出其披露数据的真实性有待验证。

表7 钒钛股份2019–2023年主要污染物排放情况

项目	2019	2020	2021	2022	2023
化学需氧量COD	-	-	97.45	46	55.37
氨氮	-	-	16.03	4	3.79
二氧化硫	-	-	547	364	351.06
氮氧化物	-	-	297	294	296
颗粒物	-	-	229.38	197	218.48

（2）资源消耗与节能。从表8中可以看到钒钛股份信息披露是不连续的，所以数据的横向可比性不高。有些

数据并不是直接披露，而是以“2023年公司碳排放量较2022年同口径降低41406吨”来表述，这就需要信息使用

者查阅上一年的资料获得相应数据。2023年ESG报告中披露的是2022年一般固体废物产生量为211.42万吨，综合利用率59.59%，而在2022年中没有披露本年情况。这都说明钒钛股份披露的环境会计信息有待完善。

表8 钒钛股份2019–2023年部分资源消耗与节能情况

项目	2019	2020	2021	2022	2023
万元产值温室气体排放量（吨/万元）	1.176	1.285	1.87	-	-
温室气体排放总量（万吨）	-	-	181.16	170.2	166.06
万元产值能耗（tce/万元）	0.59	0.61	-	0.46	-
节约标准煤（吨）	-	1850	6,093	10563	4060
清洁能源（电）使用占比	-	-	-	70.15%	61.36%
处置废副资源（万吨）	-	-	190.6	187.3	-
一般固体废物产生量（万吨）	-	-	-	211.42	185.85
一般固体废物利用率	-	-	-	59.59%	74.96%

2.2.3 环境管理信息

钒钛股份环境管理信息主要包括三个方面。一是环境管理体系。公司以环境保护管理委员会为决策机构、以环境保护管理委员会办公室为工作机构和包含职能部门和子分公司的环境管理体系。二是环保体系。各产线均通过ISO14001体系认证和已通过ISO50001能源管理体系认证。三是环保活动和员工培训。钒钛股份积极开展各种环保活动和培训，展现出一直致力于持续提升绿色发展能力。例如组织了安全环保教育、环保信息化平台操作等多项培训。

3 钒钛股份环境会计信息披露存在的问题

3.1 披露位置比较分散

在年度报告中钒钛股份的环境会计信息是在三个板块内分散披露的，这就需要使用户花费大量时间精力翻阅查找所需信息。而且在“报表附注”板块并没有把环境会计信息中的环境财务信息单独列示，而是和其他财务信息放在一起，查找所需信息有非常大的难度，这是不利于利益相关者使用的。环境会计信息披露位置的分散提高了查阅信息的难度，会花费使用者大量时间进行查找。

3.2 披露时间较为固定

钒钛股份的环境会计信息主要在年度报告和社会责任或ESG报告中。而这些报告大都是在下一年的三月底进行公开披露，从而会导致大部分的环境会计信息失去了实效性。这就很可能造成钒钛股份披露出来的环境会计信息是滞后的、不及时的。这可能会导致信息使用者可能因信息不及时做出不恰当，甚至错误的决策，遭受损失。

3.3 披露内容有待完善

钒钛股份由于没有给环保项目进行标注，使用者需要判断该项目是否为环境资产。而且存在环保税项目但

在应交税费项目下没有单独列示环保税，说明信息披露不全面。此外，在年度报告和社会责任报告中有些披露信息是相同的。在年度报告中披露环保活动和环保获得的荣誉等信息在社会责任报告中也同样进行了披露。这不仅是会浪费企业资源，还会增加操作成本。因此，钒钛股份披露的信息内容需要进一步完善。

4 钒钛股份环境会计信息披露改进建议

4.1 扩大环境会计信息披露方式

钒钛股份只依赖年报和社会责任报告来披露环境信息不足以满足投资者需求。因此，应该扩大环境会计披露的方式。比如增加环境信息临时公告。针对可能对环境有相关影响的事件、指标等信息，需要及时在公司官网上进行发布，不能因未造成重大影响而隐瞒不报。钒钛股份还可以设立单独的环境报告书。有利于信息使用者全面了解企业环境现状，同时也有利于企业高层重新对环境会计信息的重新审视^[3]。随着国家越来越重视绿色发展，企业披露单独的环境报告书将是一个发展趋势。企业若领先披露环境报告书，不仅展现出强烈的社会责任感，也会给企业带来不可估量的价值。

4.2 进一步完善环境会计信息的披露

钒钛股份应进一步完善环境会计信息的披露，比如为环保项目添加注释。对于部分投资者来说，由于知识和能力水平有限等原因，无法正确判别该项目是否为企业的环保项目等信息。因此对环保项目应该进行详细说明，例如投入的金额，投入使用后为企业节约的资金等。此外，还要统一环境会计信息披露指标。为了便于投资者清晰地使用披露数据，应该保持每年披露的指标的可比性。完善的企业环保信息披露内容，便于公司管理层根据企业以往的数据资料开展横向、纵向对比，并扬长避短，克服企业的缺点，并借此来促进整个市场上环保信息应用的发展^[4]。

4.3 进行环境会计信息审计

审计是一种独立性的经济监督行为,既有利于审查环境会计信息的真实性和完整性,又有助于监督企业内部控制和管理行为^[5]。当今时代披露环境会计信息不仅仅是政策驱动,更是勇于承担责任,创造良好形象的捷径。所以应该慎重对待环境会计信息的披露,对于披露的数据应该让社会大众能够充分信任。但企业有可能为了维持良好的形象倾向于披露对自己有利的信息,对于环境处罚和环境污染等不良信息选择隐瞒不报,抑或是修改数据进行美化。为了增加投资者信任,降低信息不对称问题,企业应该对披露的环境会计信息进行审计。

参考文献

- [1]胡蓉.“双碳”背景下企业环境会计信息披露研究[J].会计师,2022,(07):1-3.
- [2]王树锋,尚磊,席俪嘉.煤炭企业环境会计信息披露问题及对策研究[J].会计之友,2018,(09):48-52.
- [3]杨启浩.医药类上市公司环境会计信息披露流程设计探讨[J].财会通讯,2021,(09):123-127.
- [4]张丽.G钢铁企业环境会计信息披露问题研究[D].昆明理工大学,2023.
- [5]田祥宇,贺贝贝.煤炭上市公司环境会计信息披露研究——以山西省煤炭上市公司为例[J].会计之友,2014,(03):81-85