

Study on Environmental Accounting Information Disclosure in Wine-making Industry ——Taking Gujingong Liquor as An Example

Qiuyu Wang

East China Jiaotong University

Abstract

With the rapid development of China's economy, the problem of environmental damage has become increasingly serious, and economic development and environmental protection have become key issues to be solved urgently. In this context, environmental accounting emerges as an accounting method to promote the benign interaction between environment and economy, aiming to evaluate environmental benefits through financial means. Although China's wine-making industry is developing rapidly, its characteristics of large emissions and heavy pollution in the production process pose a major challenge to the environment. Therefore, it is of great practical significance to study the environmental accounting information disclosure in the wine-making industry. This paper takes Gujingong Liquor Company as an example, describes the current situation of environmental accounting information disclosure, and summarizes the existing problems. Based on the characteristics of the wine-making industry, this paper puts forward some countermeasures to improve the quality of environmental accounting information disclosure in this industry from the perspectives of improving corporate performance and strengthening the supervisory role of independent directors.

Keywords: Environmental Accounting Information Disclosure; Wine-Making Industry; Gujingong Liquor; Heavily Polluting Industry

酿酒行业环境会计信息披露研究 ——以古井贡酒为例

王秋雨

华东交通大学, 江西省 南昌市 330013

摘要: 随着中国经济快速发展, 环境破坏问题日益严峻, 经济发展与环境保护成为亟待解决的关键议题。在此背景下, 环境会计作为一种促进环境与经济良性互动的核算方法应运而生, 旨在通过财务手段评估环境效益。中国酿酒行业虽发展迅速, 但其生产过程中的大排放和重污染特征对环境构成重大挑战。因此, 研究酿酒行业环境会计信息披露具有重要现实意义。本文以古井贡酒公司为例, 具体描述了其环境会计信息披露现状, 并归纳了存在的问题。结合酿酒行业特征, 本文从提升公司绩效、强化独立董事监督作用等角度, 提出了提高该行业环境会计信息披露质量的对策。

关键词: 环境会计信息披露; 酿酒行业; 古井贡酒; 重污染行业

1 引言

环境会计信息披露作为环境保护领域的重要议题, 近年来受到了社会各界的广泛关注。中国酿酒行业历史悠久, 发展迅速, 不仅在国内市场占据重要地位, 也对国际酒类市场产生深远影响。酿酒业通过加工稻谷等农产品, 生产出含不同酒精比例的产品, 已成为中国饮食文化中不可或缺的一部分。随着生活品质的提升, 消费者对酒的需求日益精细化和高端化, 这在一定程度上促进了酿酒行业的繁荣发展。然而, 酿酒行业作为制造业的一员, 具有排放量大、污染严重的特征。它在推动国家经济增长的同时, 也对生态环境造成了严重

破坏。环境问题的严峻性不仅关乎人民群众的生活质量，也直接影响到中国经济的整体发展。鉴于此，国家政府和环保部门已逐步加大对酿酒行业环境问题的关注力度，并出台了一系列相关规定与措施。因此，以酿酒行业为研究对象，深入剖析其环境会计信息披露过程中存在的问题与挑战，并提出有效对策，对于促进我国经济可持续发展具有重要意义。本文以古井贡酒公司为例，详细描述了其环境会计信息披露的现状及存在的问题，并结合酿酒行业的具体特点，针对性提出了提高该行业环境会计信息披露质量的对策，旨在为我国环境会计信息披露提出新的思路。

2 环境会计及信息披露的概念与特征

2.1 环境会计信息披露的概念

环境会计也可以叫做绿色会计，它的学科特点就是将以货币的形式来进行计量，用来分析公司、政府部门等一些经济主体在日常生产经营活动中对生态环境造成的影响或者破坏。李心合等学者提出企业在进行该信息披露时应采取定量结合和定性的形式共同披露企业涉及到的财务和非财务信息^[1]。黄嫦娥则指出公司可以依据自己的具体状况和规模来确认其披露载体，但那些污染严重的上市公司应强制其使用独立的报告来披露^[2]。郑明望和岳园指出重污染类行业公司规模、举债情况、运营水平与其该信息披露水平之间有着十分明确的相关性^[3]。孟凡利从环境会计理论、相关的体系等方面出发，提出了环境会计和传统会计之间是有巨大差异的观点^[4]。总而言之，环境会计信息披露是指企业将与环境相关的财务和非财务信息，以结构化、量化的方式向利益相关者进行披露的行为。

2.2 环境会计信息披露的特征

在环境会计信息披露中，公司能够运用招股说明书、年报、社会责任报告和独立的环境报告等方式，对企业的环境信息进行了相应的披露。而对于环境会计信息披露的具体方式，环境会计信息的披露方式并非一成不变的，企业应根据自身的特定的具体情况，根据自身的具体情况，选择最有利于信息用户获取信息的方式。从实际运用的角度，可以看出，我国企业在信息披露方面存在着两种类型的主要的信息披露模式，一种是补充信息披露模式，而另外就一种是独立信息披露模式。

而关于环境会计信息披露的相关内容，以国内外专家学者和科研人员对环境会计信息披露的研究结果为依据，人们普遍认为信息披露内容主要由环境财务信息和业绩信息组成。企业将自身在环境会计方面的工作成果以披露的形式向人民群众展示，能够对企业的生产与经营起到一定的监督与警示作用，同时也是企业会计信息使用者了解企业与环境相关的会计信息与财务信息一种十分重要的方法。

3 酿酒行业环境会计信息披露存在的主要问题

由于酿酒企业之间还没有协调出统一的披露内容与披露模式，所以不同的酿酒企业在披露的内容上并不一致，披露的模式也是各式各样的，不同公司之间的披露质量差异巨大，主要存在以下问题。

3.1 信息披露不全面

酿酒行业作为重污染行业，其环境会计信息披露至关重要。通过调研该行业 28 家主要上市公司，我们发现环境会计信息主要通过招股说明书、年度报告及社会责任报告等形式披露。具体而言，22 家公司在招股说明书中披露，28 家公司几乎每年在年度报表中披露，而 2020 年有 15 家公司在社会责任报告中进行了披露。然而，该行业环境会计信息披露存在透明度不足、信息不连贯及不全面的问题，给信息使用者带来经济决策上的挑战。部分酿酒企业披露的环境信息缺乏具体数据支撑，仅为空洞陈述，缺乏可比性和可操作性，给外部利益相关方的理解和管理带来不便。

尽管 2016-2022 年间，越来越多的酿酒公司开始披露环境会计信息，且内容逐渐具体，不再仅限于定性描述，而是增加了定量及定性定量结合的描述，但仍存在质量偏低的问题。此外，许多酿酒公司连续多年披

露内容不一致，不利于信息使用者对比公司历年环境会计信息，也无法有效比较同类企业在此方面的披露质量是否有所提升。

3.2 信息披露不具有可比性

酿酒类企业在环境会计信息披露上缺乏统一性，导致信息可比性不足，这主要归因于环境会计信息披露准则制度的不完善。在该行业中，企业拥有多种披露形式，既可选择编制独立的社会责任报告向公众反馈，也可在财务报表附注中披露相关信息。由于缺乏针对性的法律法规和政策规范，企业大多自愿选择是否披露环境会计信息，进而缺乏固定的披露格式。酿酒类公司的披露形式大致分为年报披露和独立报告披露两类，但具体情况因企业而异，这给信息使用者带来了合理运用信息并做出正确经济决策的挑战。

因此，提升环境会计信息披露的可比性对于酿酒行业至关重要。环境会计信息不仅对企业内部经营管理及未来发展至关重要，也是股东、债权人等利益相关者做出决策时不可或缺的因素。若企业不披露环境会计信息，股东和债权人将无法充分了解企业生产活动对环境的影响，进而难以评估企业未来可能面临的风险，从而影响其经济决策。

3.3 信息披露不及时且不具有主动性

在酿酒行业中，部分企业的环境会计信息披露缺乏及时性，导致投资者、媒体和消费者难以对企业的环保行动进行及时反馈和评估。这不仅降低了信息披露的效率，还可能阻碍企业及时整改和改进，增加其承担环境责任的成本。同时，这些企业在披露信息时缺乏主动性，很大程度上受到环保政策因素的影响，而自身缺乏主动披露的动力。由于企业追求利润最大化的目标，信息披露往往呈现出自我利益导向，积极披露有利于提升公司价值的环境信息，而隐瞒可能损害公司形象的负面环境信息。

李冬在对中国酿酒类上市公司展开统计研究后发现，该类公司之间的披露质量差异明显，他们一般公开的是对公司有利的信息^[5]。作为重污染行业的一员，酿酒行业的环境会计信息极为敏感。恰当的信息披露能提升公司形象，而披露不当则可能降低公司价值和利润。在相关部门未对信息披露做出明确规定的情况下，该行业上市公司对信息披露的主动性明显不足，内容仅限于政策和制度要求的层面，对重要信息则选择性披露。

贾建国认为上市公司往往只披露一部分环境信息和简单的环境信息，这对信息使用者进行决策是相对无效的^[6]。自 2017 年起，酿酒行业上市公司在“重要事项”中披露的环保信息大幅增加，从 2015-2016 年的不足一半提升至 2020 年的 96%。这一变化主要归因于政府部门颁布的《排污单位自行监测技术指南总则》，要求被纳入政府重点监控范围的企业必须监控其排放和环境状况。这反映出酿酒行业在环境会计信息披露上态度消极，缺乏主动披露的意愿。

此外，近五年来，环保投资在七项环境信息披露中的平均披露比例最高，2015 年已达到七成，远高于其他六项。这主要是因为与环保投资相关的环境信息能向市场传递积极信号，有助于塑造公司良好形象。这也从侧面反映了酿酒行业在环境会计信息披露上的选择性。

4 古井贡酒公司环境会计信息披露案例分析

4.1 古井贡酒公司简介

古井贡酒是中国一家著名的白酒品牌，创建于 1952 年，总部位于安徽省亳州市。该公司主要生产高端白酒，其中以古井贡酒作为代表，是中国五大名酒的一份子。古井贡酒采用传统固态发酵技术和静态储存技术酿造而成，以高麸高粱为原料，传统工艺，历经 15 年窖池陈酿。其独特的风味和多次获得国际奖项的口碑，使得古井贡酒成为中国白酒行业的代表品牌之一。古井贡酒公司连续多年稳居中国高端白酒市场前列，产品畅销国内外数十个国家和地区，是中国非常受欢迎的国宴酒和赠送礼品之一。公司一直致力于科技创新和品牌推广，是中国酒业文化的重要代表之一，也是世界酒业领域中备受瞩目的知名企业的一份子。

4.2 古井贡酒公司环境会计信息披露存在的问题分析

(1) 披露内容不全面且缺乏系统性

古井贡酒公司通常以社会责任报告或结合年报进行环境会计信息披露。自 1996 年招股说明书起, 公司就开始涉及环境会计信息披露, 但主要依赖文字描述, 缺乏具体数据支持, 量化性不足。在年报中, 公司主要在“重要事项”和财务报表附注中披露环境信息, 而社会责任报告则多采用定性披露方式, 且披露位置不固定, 给信息使用者带来困难。此外, 公司披露内容不够全面, 主要关注过去实现的环境措施, 如环保研发投入、设备投入及成本等, 对未来可能的风险和环保计划涉及较少。同时, 公司倾向于披露对自身有利的信息, 如环保研发成果、内部规章制度及参与的环保活动等, 而忽略不利的公众和政府意见等关键信息, 导致信息披露有效性低且缺乏可读性。这对于环境会计信息使用者而言, 寻找相关信息不便, 做出合理经济决策面临挑战。

(2) 披露不及时且缺乏主动性

古井贡酒公司在环境会计信息披露方面存在不及时的问题。一方面, 随着国家对酿酒企业环境会计信息披露要求的提高, 监管机构披露时间未能同步更新; 另一方面, 公司信息披露时间可能超出外部利益相关方的要求, 影响他们及时调整投资决策或经营战略。此外, 公司缺乏主动披露环境会计信息的动力, 主要因为不愿披露对自身不利的信息。然而, 提高环境会计信息披露的主动性对于公司而言至关重要, 有助于政府监督管控、利益相关者经济决策及企业社会责任的履行。因此, 古井贡酒公司需努力提升环境会计信息披露的及时性和主动性。

5 酿酒行业环境会计信息披露的完善对策

5.1 对环境会计信息披露制度进行完善

王廷章指出公司的未来发展需要对众多环境信息进行单独核算监督^[7]。截至目前, 酿酒行业尚未建立一套健全的环境会计信息披露准则和规章制度, 导致该行业上市公司在环境会计信息披露内容与格式上存在较大问题。为完善这一制度, 首要任务是从准则制定和理论研究入手。现有会计准则主要适用于传统财务会计核算, 缺乏针对环境会计信息披露和核算的具体准则。因此, 相关政府部门应尽快出台相关规定与准则, 从根本上解决环境会计面临的问题。同时, 应规范和完善重污染企业如酿酒行业的环境会计信息披露准则, 并做到具体化, 根据具体情况制定相应标准。此外, 学术界与国家政府部门也应重视相关理论研究, 加大研究力度, 为环境会计信息披露提供更加实用、科学的理论指导。

5.2 提升企业经营业绩, 扩大经营规模

酿酒业上市公司的企业规模与环境会计信息披露存在显著正相关关系, 因此提升经营业绩与扩大企业规模能够增强企业环境会计信息披露的主动性。随着企业经营规模的扩大, 其环境会计信息披露的质量也随之提升。一方面, 企业规模越大, 受到的外部关注度越高, 这促使企业更加重视环境会计信息披露, 增加了做好这项工作的动力和压力。大规模企业对环境保护的重视能够增强消费者信任与支持, 为企业发展带来显著益处。另一方面, 企业经营业绩的提升不仅展示了良好的经营状况和充足的现金流量, 还表明企业有足够能力维护环境、参与环保工作, 这进一步激发了酿酒类企业环境会计信息披露的主动性, 有助于提升公司的环境会计信息披露水平。

5.3 加强环境会计信息披露的规范化

为制定完善的酿酒行业环境会计信息披露标准, 我们应借鉴国际先进经验, 结合我国实际情况, 精细化会计披露要求, 形成具有中国特色的标准体系。同时, 需强化对企业环境会计信息披露的监管和指导, 明确规定披露的格式、内容、报告时间及方法。企业应自觉开展自查工作, 及时纠正违规行为, 确保环境会计信

息披露的真实性、准确性、及时性和全面性。因为会计信息披露作为一种经济活动，需在内外监督下发挥最佳作用。因此，我们不仅要完善行业内部的监督治理与管理体系，还要加强外部监督管理体系的建设，共同推动环境会计信息披露工作的规范化和高效化。

6 结语

随着中国经济的快速发展，环境问题日益凸显，成为制约可持续发展的重大挑战。经济发展虽显著提升了民众生活水平，但其与环境保护之间的矛盾也日益加剧。酿酒行业，作为重污染行业之一，其生产经营过程中伴随的高污染、大排放特征，在为中国经济贡献显著效益的同时，也对环境造成了不可忽视的影响。因此，改善酿酒行业环境会计信息披露现状，不仅是环境保护的迫切需要，也是实现可持续发展战略的关键。酿酒企业应承担起保护环境的社会责任，主动提升环境会计信息披露的自觉性与积极性。本文首先概述了环境会计信息披露的研究背景、意义及国内外研究现状，随后分析了我国酿酒行业在环境会计信息披露中面临的主要问题与挑战。以古井贡酒公司为例，具体剖析了其存在的问题。最后，本文提出了一系列改善酿酒行业环境会计信息披露的对策与建议，旨在推动该行业向更加环保、可持续发展的方向发展，期望能为酿酒行业环境会计信息披露的完善提供有益参考。

参考文献

- [1] 李心合,汪艳,陈波.中国会计学会环境会计专题研讨会综述[J].会计研究,2002(1):58-62.
- [2] 黄嫦娇.环境会计信息披露内容与形式的探索[J].财会研究,2013(01):26-28.
- [3] 郑明望,岳园.重污染企业环境会计信息披露影响因素分析——以山西省上市公司为例[J].证券与上市公司,2020(1):53-56.
- [4] 孟凡利.环境会计研究[M].大连:东北财经大学出版社,1999.
- [5] 李冬.基于投影寻踪模型的企业环境信息披露质量评价——以酿酒业上市公司为例[J].绿色财会,2021,05:36-42.
- [6] 贾建国.上市公司会计信息披露中存在的问题及对策分析[J].财会学习,2020(31):116-117.
- [7] 王廷章.绿色发展背景下碳会计核算与披露的再思考[J].会计之友,2020(17):47-49.