

# Research on Environmental Accounting Information Disclosure of Nangang

*Yan Wan*

East China Jiaotong University, Nanchang, Jiangxi, 330013, China

Email: 1179101774@qq.com

## **Abstract**

Along with the rapid development of economy in China, environmental problems are becoming more and more serious, people's awareness of environmental protection is gradually enhanced. Iron and steel industry as a pillar industry of the national economy, the pollutants produced in the production process of the environment has also produced great damage, so the disclosure of environmental accounting information of iron and steel enterprises has attracted much attention. As the first enterprise in the domestic iron and steel industry to implement the Clean Development Mechanism project, Nangang pays more attention to the possible adverse impact on the environment in the process of production and operation. Therefore, some problems existing in the disclosure of environmental accounting information of Nangang are worth studying and analyzing. Through case analysis and literature review method, this paper studies and analyzes the relevant data of Nangang in recent years, finds the existing problems in the disclosure of environmental accounting information, and puts forward countermeasures and suggestions, in order to promote enterprises to accelerate the transformation and upgrading to provide theoretical guidance to contribute.

**Keywords:** *Environmental Accounting; Information Disclosure; Iron and Steel Industry*

## 南钢股份环境会计信息披露研究

万艳

华东交通大学, 江西南昌 330013

**摘要:** 随着我国经济的飞速发展, 伴随着经济发展而来的环境问题也日趋严重, 人们的环境保护意识逐渐提高。钢铁行业作为国家经济的一大支柱产业, 其生产过程中产生的污染物对环境也产生了极大的破坏, 因此钢铁企业的环境会计信息披露备受关注。南钢股份在行业内处于较为领先的地位, 是国内钢铁行业第一个实施清洁发展机制项目的企业, 更加注重在生产经营的过程中可能对环境产生的不利影响, 由此南钢股份在环境会计信息披露存在的一些问题就更加值得进行研究和分析。本文通过案例分析和文献综述法对南钢股份近几年的相关数据进行研究分析, 发现其在环境会计信息披露方面存在的问题, 提出对策与建议。为推动企业加快转型升级提供理论指导做出贡献。

**关键词:** 环境会计; 信息披露; 钢铁行业

## 引言

我国改革开放四十年来, 经济迅猛发展的同时也引发了各类环境问题, 如资源短缺, 空气污染, 生态破坏严重等。近年来, 环境破坏带来的问题开始逐步显现, 其中雾霾, 水资源污染等问题已经严重危害了普通民众的日常生活和生命健康。随着人民生活水平逐渐提高, 人们的健康意识也在逐步增强, 也正因为如此, 我国政府和民众越发地关注环境保护问题。信息披露作为一种有效的监督手段, 在 2008 年。我国就颁布了强制性的环境信息披露政策。在近近年来, 关于企业环境信息披露的法律法规在逐步完善和实施, 政府和社会开始重视上市企业的环境会计信息披露问题。

# 1 信息披露理论基础

## 1.1 相关概念

环境会计又称为绿色会计，环境会计被定义为是一个传递信息的过程，经济活动对环境活动对于自然环境和社会环境造成的影响都是环境会计所需要研究的内容。在经济社会的不断发展和进步中，环境会计的定义变得更加完善和有内涵。环境会计通过多种计量手段对会计主体给环境资源造成的效益及损失进行判断、计量、报告，为企业的利益相关者提供判断决策依据，同时也为企业和社会经济的可持续发展提供后续的保障。环境会计是主要是利用货币工具进行计量和管理<sup>[1]</sup>。

环境会计信息披露是环境会计研究的内容的最重要的一部分，进行环境会计的信息披露是环境保护的必然要求。从两个方面来看待环境会计，从宏观上来看，宏观环境会计主要偏向于社会经济的发展和自然资源环境的配置相关的内容，是在经济活动中对自然资源产生的消耗和影响进行计量<sup>[2]</sup>。从微观上来看，微观环境会计侧重于反映环境问题对企业财务业绩的影响以及企业的经济社会活动对环境造成的影响。

## 1.2 理论基础

### 1.2.1 可持续发展理论

在二十世纪八十年代，联合国环境与发展委员会在其发表的《我们共同的未来》中一文中，对可持续发展进行了定义:既满足当代人的需要，又不对后代人满足其需要的能力构成危害的发展。可持续发展包括了要尽量减少对环境的损害、要满足人类自身和社会发展的需要、必须在经济上有利可图，是经济发展与环境保护的良性循环<sup>[3]</sup>。

可持续发展理论要求企业在发展自身经济的同时担负起环境保护的责任，在利用自然规律时也应重视自然的客观规律，经济发展与生态环境保护是相辅相成的，企业环境会计信息的披露也是企业向社会公众展示自身形象的一部分。

### 1.2.2 利益相关者理论

在二十世纪六十年代，斯坦福大学研究所对利益相关者进行了定义:利益相关者是这样一些团体，没有其支持，组织就不可能生存。在 1984 年，弗里曼在他出版的《战略管理:利益相关者管理的分析方法》一书中，明确提出了利益相关者管理理论。一个企业的利益相关者可以有多个主体，不同主体的利益相关者，对于环境会计披露的信息所需也有很大的不同<sup>[4]</sup>。企业的环境会计信息披露作为社会责任信息披露的一部分，从二十世纪九十年代以来二者开始相互结合，不断深入挖掘信息的监督作用，以此来保障利益相关者的权益。

# 2 南钢股份环境会计信息披露现状分析

## 2.1 南钢股份简介

南京钢铁股份有限公司始建于 1958 年,1996 年完成公司制改造,由南京钢铁厂改为南京钢铁集团有限公司,成立于 1999 年 3 月 18 日。2000 年 8 月 22 日经中国证券监督管理委员会批准,公司向社会公开发行股票。南钢股份设立暨上市以来,公司通过了 ISO14001 环境管理体系认证,已成为“全国冶金行业节能减排示范基地”、全国钢铁行业“国家循环经济标准化试点单位”和国内钢铁行业实施清洁发展机制项目的企业。南钢股份是江苏省最大的上市钢企,在 2017 年就具备年产 1000 万吨钢、900 万吨铁和 940 万吨钢材的综合生产能力,主导产品是中厚板和优特钢长材,广泛用于石油石化、工程机械、造船、轨道交通、高层建筑、汽车、桥梁、海洋工程、清洁能源等领域。近几年南钢股份在做好自身建造钢铁质量不断提升的同时,积极推进转型升级公司实施“新材料+能源环保”双核驱动战略,通过持续的科技创新驱动,做强钢铁产业本体,

提升钢铁产业竞争力；加快推进能源环保等新兴产业的发展，努力打造成为以“先进材料制造平台”和“绿色环保、智能产业”为有机整体的综合服务提供商。

## 2.2 南钢股份环境会计信息披露的现状

通过查看南钢股份在上交所的一系列对外公告文件，对南钢股份 2015-2019 年这五年内的环境会计信息披露模式及内容的统计，发现南钢股份主要是通过年度报告及社会责任报告进行环境会计的信息披露，在招股说明书中也有披露。但在 2015 年南钢股份完成内部现有节能环保业务整合纳入到金凯节能环保，实现专业化运营，在南钢股份年报中有关环境会计信息披露情况并不完善。

在 2000 年发布的招股说明书中，对于环境相关的信息，南钢股份有限公司进行了以下披露。

(1) 污染物排放以国家和政府规定标准为界，但由于客观原因在日常生产过程中可能会因为意外因素导致废水污染环境的意外事故发生。

(2) 对于环保风险,遵守国家和地方各级政府颁布的环保法规和条例,重视现有环保设施的管理，加大投入，提高环保效能。

(3) 投入 4069 万元配备了相应的污染治理设施，拟投资 2382 万元新建炼铁出铁场除尘、高炉矿槽除尘等 7 项污染治理工程，投入 8401 万元用于水污染治理，投资 1100 万引进先进技术专门针对工业固废污染进行处理。

年报中主要包含了大致两类环境会计信息内容：一是对本企业环保项目的投入，对子公司环保企业的投资，环境情况说明。二是企业自身的而环保理念以及对于政府环保政策的跟进实施情况。

社会责任报告主要披露了企业污染物的排放情况、环保投入、应对环境风险的应急预案、能源管理办法等。

## 3 南钢股份环境会计信息披露存在的问题

### 3.1 环境会计信息披露内容分散

南钢股份的环境会计信息披露内容在年报中较为分散，没有进行集中的信息披露，定性信息和定量信息都没有得到很好地整合和归类。相关的环境会计信息分布在年报各章节的不同信息当中，年报的外部使用者在浏览上一年的年报时容易忽略企业在环境会计方面的信息披露。社会责任报告虽然用了单独的一个章节对企业环境方面的作为进行了报告，但是只是作为补充性报告，对于公司财务报告的外部使用者来说并不能很好地表述自身在环境方面进行的建设。

### 3.2 环境会计信息披露内容偏向定性披露

虽然南钢股份每年在社会责任报告中，用了单独一个章节来对环境信息进行披露，但是定量内容集中于污染物的排放方面，对于环保投入资金并没有给出具体的金额，大部分数据都较为模糊，环境保护的成本则没有做出具体的金额列示。投入资金没有具体的流向情况，只是用文字信息对投入资金进行描述，而与环境保护相关的环境保护费用、环境治理效益、环境罚款费用都没有以货币的形式进行定量的信息披露。

### 3.3 环境会计信息披露内容较为片面

通过分析可以发现南钢股份现有的环境会计信息披露尚不完善，南钢股份在进行环境会计信息披露时，年报中主要侧重于信息的定性描述，偏向描述对企业的正面影响，主要阐述企业对其自身的环境保护所做出的努力和对国家的环保所做的贡献，缺少规范的环境会计核算体系。在社会环境报告中，对于企业资金在环境保护方面的投入与产出没有进行展开描述和详细说明。年报中在重要事项披露了企业的环境信息情况，在财务报表中缺少与环境保护相关的会计科目，在财务报表及附注中只有环保返还、预提排污

费、预提重大水利工程建设基金、可再生能源附加费、在应交税费和税金及附加中列示了环境税，对这些会计科目进行了定量披露<sup>[5]</sup>。

## 4 对南钢股份环境会计信息披露提出建议

### 4.1 提高企业自身环境会计的重视程度

环境会计信息主要体现企业对于环境资源的利用情况和环境污染的治理情况。环境会计信息披露的程度取决于企业管理层对于环境保护方面的重视程度，相关会计人员的培养也决定了信息披露的程度。重污染企业是国家在进行环境保护过程中的重点治理对象，企业要加强相关人员的培养，提升企业自身对环境保护的重视，成立独立的环境风险应对部门，有效避免关于环境保护事故的发生，降低企业生产成本，对企业未来的发展献计献策。完善的环境会计信息有利于企业了解自身发展状况，对自身发展战略做出及时的调整。

企业进行环境会计信息的披露，不应该只局限于短期的成效，更应注重建立企业可持续发展的长效机制，作为上市企业不能在年报和社会责任报告中只披露对企业有利的积极正面的环境会计信息，要做到全面可核算的信息披露。作为钢铁行业的代表企业，更应以身作则进行环境会计信息披露，为其他企业做出良好示范作用。

### 4.2 建立健全独立统一的环境会计信息披露制度

我国环境会计起步晚，要形成一套完善的环境会计理论还有很长的一段路要走。各个行业的情况不同，个体差异大，根据行业的具体情况建立规范符合各行业基本情况的环境会计信息披露制度。当前企业环境会计信息披露没有形成具体的标准，企业对于自身环境会计信息披露的程度也缺乏标准的束缚，建立规范合规的环境会计信息披露制度，能积极推进企业完善自身的环境会计信息披露情况，加强了政府部门对企业的监督力度，实现政府部门的有效监督。规范的环境会计信息披露制度也提高了环境会计审计的效率，加强企业在环境会计信息披露方面的可靠性和全面性。对于企业的利益相关者来说，在使用会计信息时，规范统一的环境会计信息披露制度，更加便于投资者对同行业的企业进行对比，从而做出更客观的选择<sup>[6]</sup>。

企业应出具独立的环境会计信息报告，提高企业信息公开的透明度，使投资者对企业有信心。独立的环境会计信息披露制度可以使信息外部使用者更加系统完善的了解企业在环境保护方面做出的努力，提升企业形象。

### 4.3 政府及时更新完善相应法律法规

政府出台相应的法律法规，通过法律法规的强制性来规范企业的环境会计信息披露，同时将环境会计信息披露的强制性与自愿性相结合。相关法律法规的建设会加强对企业环境会计方面的监管力度，提高企业信息披露的质量。

建立相关的信息披露奖惩机制，对于不及时全面进行信息披露的企业，提出惩罚措施，提高企业违法成本，使得企业更加重视环境会计信息的披露<sup>[7]</sup>。对于信息披露程度高的企业，给予政策资金等方面的奖励，调动企业环境会计信息披露的积极性。对于违法的企业公开名单，企业未来行为将成为政府和社会重点监督的对象。

### 4.4 加强政府对环境保护的宣传力度及社会监督力度

习总书记一直在强调“绿水青山就是金山银山”这一环保理念，将环保宣传教育作为环保工作的重要组成部分，加强政府在环境保护方面的宣传力度，加深环境保护的宣传纵深度，拓宽环境保护的宣传广度，社会全体成员的环境保护意识的强弱直接关系到生态环境的质量，也与我们的生活质量息息相关。在大数据

时代，信息的外部使用者不仅可以通过企业发布的相关信息进行监督，还可以通过媒体等多种渠道对企业披露的信息进行监督，外部的信息使用者能够更加清晰便利地了解企业的环保相关情况<sup>[8]</sup>。企业披露的信息直观地展现企业形象及企业的盈利能力，利益相关者对于环境保护的重视会使得企业更加注重环保，加强企业对社会责任的承担，促进企业践行可持续发展观。企业在政府和社会公众的监督下调整环境会计信息披露的力度，在外部压力下不断完善自身的信息披露制度<sup>[9]</sup>。

## 5 结论

在经济发展的推动下，我国的环境压力也在逐渐增大，国家和社会对于环境问题也给予了高度的重视。南钢股份作为钢铁行业的上市公司，其行为对其他同行业的企业都具有借鉴意义。本文首次对南钢股份的环境会计信息披露进行研究，将文献综述法和案例分析法相结合，结合当下国家政策，通过对南钢股份的年报、招股说明书、社会责任报告等一系列的对外报告声明的分析，发现南钢股份环境会计信息披露存在的一系列问题，对南钢股份存在的问题进行分析和建议。本文可能存在的贡献有两点，第一是提升南钢股份环境会计信息披露的质量，提升企业形象；第二是一定程度上缓解钢铁生产污染对南京环境危害，间接推动南京旅游业的发展。环境保护问题不是一时半刻能够解决的问题，也不是仅一个企业需要承担的责任，环境保护更需要我们整个社会整体共同参与<sup>[10]</sup>。

## 参考文献

- [1] 蔡建锋, 吴姣. 我国上市公司环境会计信息披露问题及对策研究——以钢铁行业为例[J]. 中国商论, 2020, (01): 184-185.
- [2] 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(05): 1-6.
- [3] 耿建新, 焦若静. 上市公司环境会计信息披露初探[J]. 会计研究, 2002(01): 43-47.
- [4] 侯贵生, 秦政政. 利益相关者视域下企业社会责任与企业竞争力的关系研究[J]. 山东科技大学学报(社会科学版), 2020, 22(04): 57-66.
- [5] 胡博. 企业环境会计信息披露的理论基础[J]. 当代会计, 2019, (02): 23-26.
- [6] 刘金彬. 基于新常态的企业环境会计信息披露模式构建[J]. 财会通讯, 2016, (25): 14-17.
- [7] 林江鹏, 陈思琪. 绿色金融背景下企业环境会计信息披露研究[J]. 现代营销(下旬刊), 2019, (07): 214-215.
- [8] 胡博. 企业环境会计信息披露的理论基础[J]. 当代会计, 2019, (02): 23-26.
- [9] 刘金彬. 基于新常态的企业环境会计信息披露模式构建[J]. 财会通讯, 2016, (25): 14-17.
- [10] 赵选民, 杨梦琳. 环境会计信息披露质量与公司治理结构关系研究——基于资源型企业的数据分析[J]. 中国注册会计师, 2016, (08): 45-49.