

造纸行业上市公司环境会计信息披露的现状以及对策

李佳莹

北京印刷学院, 北京 100000

DOI:10.61369/IED.2025010015

摘 要 : 随着中国经济取得迅速发展, 环境污染问题也愈发严重, 暴雨、洪涝、地震等极端天气频现。同时, 人们环保意识持续强化, 企业生产经营活动与环境之间的关系受到了前所未有的关注, 实现高质量发展离不开经济社会发展绿色化与低碳化。因此, 企业环境会计信息作为解决环境问题的关键信息来源就变得越来越重要。对造纸业信息披露情况进行分析, 归纳造纸业上市企业在环境会计信息披露过程中存在的问题, 并针对性地提出完善对策, 具有重要的现实意义。

关 键 词 : 环保; 环境会计信息披露; 造纸行业

The Presentsituation and Countermeasures of Environmental Accounting Information Disclosure of Listed Companies in Paper Industry

Li Jiaying

Beijing Institute of Printing, Beijing 100000

Abstract : with the rapid development of China's economy, the problem of environmental pollution is becoming more and more serious, such as torrential rain, floods, earthquakes and other extreme weather. At the same time, people's awareness of environmental protection continues to strengthen, the relationship between enterprise production and management activities and the environment has received unprecedented attention, to achieve high-quality development is inseparable from the economic and social development of green and low-carbon. Therefore, as a key source of information to solve environmental problems, enterprise environmental accounting information is becoming more and more important. It is of great practical significance to analyze the information disclosure of the paper industry, summarize the problems existing in the process of environmental accounting information disclosure of listed enterprises in the paper industry, and put forward countermeasures.

Keywords : environmental protection; environmental accounting information disclosure; paper industry

引言

进入21世纪后, 国家及社会各方对环保的关注度空前提高。2023年7月18日, 习近平总书记在京召开的全国生态环境保护大会上着重强调要全方位推进美丽中国建设, 并呼吁加速推进人与自然和谐发展。因此, 环境会计信息能否完整、有效的对外公布, 直接影响到企业内外的管理和国家的可持续发展。

造纸行业对中国经济建设和发展影响十分巨大, 然而但其造成的环境污染, 也让其成为国家的重点关注对象。目前造纸行业的信息披露还存在问题, 并且由于中国环境会计理论研究开始相对较晚, 披露制度不够完善, 导致造纸企业外部环境信息披露质量不够高且不稳定。因此以造纸企业为研究对象, 并针对其环境会计信息披露进行研究, 十分具有理论价值与现实意义。

一、文献综述

研究表明, 已有的研究大多侧重于环境会计信息的披露方式和内容。

目前, 中国对会计信息披露的方式主要分为独立报告、年度报告和媒体披露三种。锁婷、董佳宇(2016)表示, 重污染企业更适合单独编制环境报告形式披露^[1]。张剑智(2017)等人鼓励使用独立报告的模式^[2]。由晓琴(2018)以物量和货币的形式为

基础, 设计了新的环境会计信息披露格式^[3]。赵海侠(2018)提出上市公司都应该主动履行社会责任, 编制单独环境报告^[4]。李艳华、王前锋(2012)认为企业应当采取独立报告模式披露环境会计信息^[5]。刘丽波(2013)则主张采取文字和描述和评价相结合方式来披露, 准确反映企业环保绩效和完成情况, 以此来评价企业是否切实履行应当承担的环境责任^[6]。

朱炜等(2019)提出高质量的实质性环境信息披露能够降低企业风险, 促进企业可持续发展^[5]。因此, 对环境会计信息披露

的内容进行研究是非常必要的。为了改善环境会计信息披露的质量，学术界对此进行了大量的研究。Gray（1993）指出重污染企业必须披露经营过程中产生的污染情况、环境成本、相关国家法律法规以及环境会计信息披露的框架^[6]。陈薇（2010）认为企业披露的环境会计信息可以进一步划分为定性信息和定量信息^[7]。刘梅娟等（2015）认为企业应当将重点披露企业发生的治污费用和相应造成的费用损失^[10]。

二、造纸业上市企业环境会计信息披露现状

（一）样本选择与数据来源列名单

本文以申银万国行业分类为基础，将造纸业上市企业剔除ST公司后的10家企业确定为研究对象（如表3-1所示）。

表3-1 选取的10家造纸业上市企业情况表

序号	股票代码	企业名称	总资产 / 元
1	002067	景兴纸业	8182884479.59
2	000815	美利云	27896415.88
3	605500	森林包装	3238058351.13
4	000488	晨鸣纸业	794870529.54
5	603863	松炆资源	14874750.71
6	600567	山鹰国际	547395872.06
7	600308	华泰股份	152385379.92
8	603165	荣晟环保	36265426.35
9	600966	博汇纸业	221756828.65
10	600963	岳阳林纸	159678023.10

（二）造纸业上市企业环境会计信息披露的内容

造纸企业和其它产业在进行环境会计信息披露时，可以提供更多、更全面的信息。由于目前国内还没有统一的披露准则，各个公司的信息披露都比较混乱。不过，还是具有一些共性，其中既涵盖定量说明又涵盖定性分析。基于此，本文将企业环境会计信息披露的内容划分为环境财务信息与环境绩效信息两类，详见表3-2。

表3-2 造纸业上市企业环境会计信息披露内容统计

项目	内容	披露数量	占比
环境财务信息	环保设施支出及环保投资	10	100%
	环保研发投入	1	10%
	废气减排 / 废水减排等治理基金/ 补贴	1	10%
	环保荣誉或奖励	6	60%
	因违反有关环境环保法被罚款	2	20%
环境绩效信息	或有环境负债	0	0%
	环保管理制度 / 理念 / 目标	10	100%
	环保教育与培训	6	60%
	污染物排放的达标程度 / 污染物排放量	10	100%
	ISO 环境认证和荣誉	3	30%
	固废利用与处置	7	70%
	环境事件应急机制	10	100%

对上述表格分析，可以得出结论：第一，披露的环境会计信息内容上内容倾向明显，多数企业偏好披露定性环境信息，定量信息披露不足。以环保研发投入为例，多数公司虽提及加大投入这种定性环境信息表述，却未公布具体金额和项目细节这种定量信息。第二，造纸业企业披露的环境会计信息多为正面、有利的内容，如“环保设施支出及环保投资”项目。而负面信息，像“或

有环境负债”项目，对外披露较少。这种片面的信息披露，无法为利益相关者提供全面的决策依据。第三，企业披露的环境会计信息多为过往事项，对影响公司未来发展的前瞻性信息披露较少。比如“环保研发投入”项目披露不足，而“环保管理制度、环保理念”等已取得的环境绩效或既定政策陈述较多。这使得信息使用者难以准确把握企业未来的环境风险与发展潜力。

（三）造纸业上市企业环境会计信息披露的方法

在当前的企业信息披露体系中，环境会计信息的披露方式呈现出多元化的特点，包括年度报告、社会责任报告以及环境报告等。在这些披露方式里，环境报告在内容上最为详尽，为企业利益相关者提供全面了解企业环境责任履行情况和环境影响的窗口，助力其做出科学合理的决策。表3-3为上述企业2023年度环境会计信息披露所使用的方法统计。

表3-3 造纸业上市企业环境会计信息披露方法统计

序号	股票代码	企业名称	年度报告	社会责任报告	环境报告	可持续发展报告	ESG报告
1	002067	景兴纸业	✓	✓			
2	000815	美利云	✓				✓
3	605500	森林包装	✓		✓		
4	000488	晨鸣纸业	✓		✓		
5	603863	松炆资源	✓				
6	600567	山鹰国际	✓			✓	
7	600308	华泰股份	✓	✓			
8	603165	荣晟环保	✓				
9	600966	博汇纸业	✓				✓
10	600963	岳阳林纸	✓				✓
数量统计			10	2	2	1	3
占比			100%	20%	20%	10%	30%

三、造纸业上市企业环境会计信息披露存在的问题

（一）环境会计信息披露缺乏可比性

从上文的分析可以看出企业对环境会计信息披露既可以依附于年度报告（样本中占比100%）、社会责任报告（占比20%），也可以出具详细的环境报告（样本中占比20%）、ESG报告（占比20%）或者可持续发展报告（样本中只有山鹰国际一家）。也就是说，要翻阅至少2种报告才能对同一家企业同一年的环境会计信息有基本的了解。同时，社会责任报告和可持续发展报告是单独设置某一章节对环境会计信息进行说明，但企业年报却是分散在董事长报告、重要事项、报表附注等各个章节中，这些信息零散分布在董事长报告、重要事项、报表附注等各个不同章节。这种分散的内容布局，使得环境会计信息常常与其他各类信息交织混杂在一起。信息使用者稍有疏忽，便可能遗漏关键内容。

这种近乎“隐蔽”的披露形式，一方面，严重影响了信息的可用性，导致使用者难以迅速、准确地获取关键信息；另一方面，对于信息使用者而言，查找环境会计信息的过程既耗费时间和精力，又充满挑战，几乎成为了一种沉重的负担，极大地降低了信息的使用价值和决策辅助作用。上述两点体现出造纸行业环境会计信息披露不统一，这无疑使环境会计信息披露缺乏可比性，增加了信息使用的难度，降低了效率。

（二）环境会计信息披露缺乏完整性

通过上述分析，可以看出，造纸企业环境会计信息披露方面的完整性需要进一步加强。首先，披露的信息不够充分，很多造纸行业的上市公司都强调对自己有利的一面，例如，披露“重大

事故及处罚”项目远少于披露“环保荣誉及奖励”项目、较少的部分涉及到了环境绩效等。其次，对于环保投入的内容，披露的不多，比如环保研发费用，环境资产，设备折旧，或有环境问题。再次，披露内容重复率比较高，造成了环境会计信息的重点模糊。尽管五种报告均涉及到环境绩效信息，但是他们的重复性却极大的影响了他们的实用价值。比如，在企业社会责任报告中，环保与可持续发展的章节，只将环保成本的统计数字以文字的方式展现出来，这不能从根本上反映现实，因此极大地降低了信息的实用价值。

（三）环境会计信息披露相关财会人员缺乏专业性

环境会计作为传统会计发展的新阶段，目前仍面临着理论与人才的双重困境。分别是理论体系不完善和财会人员短缺。

中国环境会计起步较晚，发展速度相对缓慢，这在一定程度上制约了专业人才的培养与积累。首先，高校缺乏对环境会计的系统教学，在环境会计领域的教学资源不够充足，导致专业人才稀缺。此外，已经在岗的会计工作者对环境会计知识的使用次数较少，学习的积极主动性不高，导致遇到环境会计相关工作时，很难进行有效的核算与信息披露。同时，由于会计人员环境保护意识不强，对环境信息披露的计量与确认还不够熟练，后续的培训工作也不够完善。以上种种，共同造成了中国环境会计信息发展滞后的现状。

四、提升环境会计信息披露质量的建议

（一）健全环境会计信息披露制度和准则

健全环境会计信息披露制度和准则需要在法律法规强制要求企业进行环境会计信息披露的基础上，进一步规范披露的质量、

内容和形式，推动环境会计信息披露体系从无到有、从单一走向多元、从零散变得系统，从而促进社会的可持续发展。可以在会计准则中加入规范披露形式和必要内容，促使企业不断扩充披露内容，创新呈现方式。此外，由环保部门和会计部门等定期进行环境会计信息披露评价，倒逼企业提高披露质量。

（二）规范环境会计信息披露形式和内容

目前中国存在的披露的形式主要有年度报告、财务报告附注、企业官网、环境报告书等。披露的形式不统一，不利于信息使用者。而环境会计的发展较为完善的国家要求企业发布单独环境报告书，同时企业自主选择将环境会计信息发布在官网等处。

因此中国应在环境基本法中加入应包括的披露内容。定性信息包括环境理念、环境责任人、环境活动、环境风险及应对、监管主体、环境污染整改方案等基本内容。定量信息包括连续5年污染物排放值、环境保护支出、因环境保护活动带来的经济效益、再循环利用、能源使用情况、因环境污染受罚次数和金额等主要内容。鼓励企业积极参与生物多样性建设和社区环境活动等并加以披露，佐之以图表。

（三）培养环境会计信息披露相关财会人员

环境会计作为新兴的学科，它把环境和会计结合在了一起，截至到现在中国乃至世界环境会计框架体系构建不够成熟、理论体系发展还不太完善。为了适应时代的发展，建设一个绿色的社会，迫切需要培养具有良好环境管理能力的财会人才。一是从源头做起，国家、政府以及企业需要着力推进环境会计理论体系的完善，在高等院校教学时，着重培养掌握环保知识和会计学知识复合人才。二是培训会计在职人员，相关人员需要接受培训并且通过考核，使得会计人员环境会计知识技能得以提高。

参考文献

- [1] 锁婷,董佳宇.重污染行业上市公司环境会计信息披露模式探析[J].中国乡镇企业会计,2016,(02):124-126.
- [2] 张剑智,李海英,李桐,等.完善中国上市公司环境信息披露制度的思考[J].环境保护,2017,45(20):36-39.
- [3] 由晓琴.低碳经济视阈下企业环境会计信息披露模型设计[J].财会通讯,2018,(16):11-14.
- [4] 赵海侠.中国上市公司环境信息披露探究——以造纸及纸制品业为例[J].会计之友,2018,(23):71-75.
- [5] 朱炜,孙雨兴,汤倩.实质性披露还是选择性披露:企业环境表现对环境信息披露质量的影响[J].会计研究,2019,(03):10-17.
- [6] Gray R H. Social and environmental accounting in the Western capitalist economies: A review[J].
- [7] 陈薇.论企业环境会计信息披露内容[J].现代商贸工业,2010,22(23):271-272.
- [8] 李艳华,王前锋.上市公司环境会计信息披露水平影响因素的实证研究[J].特区经济,2012(5):112-114.
- [9] 刘丽波.企业环境财务成本核算会计处理探析[J].商业会计,2013,(15):6-7.
- [10] 刘梅娟,李永强,吴屹菲,等.我国林业上市公司环境会计信息披露研究[J].农业经济问题,2015(1):66-72.