

# “十四五”规划背景下我国新能源企业环境会计信息披露研究

## ——以华能集团为例

■ 邵宇翔, 傅余珍, 刘雅轩, 叶嘉诚, 孙志林  
(南京审计大学金审学院, 江苏 南京, 210023)

### 一、引言

在“十四五”规划中,第一章就讲述了我国的发展环境,现阶段我国开启了全面建设社会主义现代化国家新征程。同时,规划中提出,我国将加快发展方式的绿色转型,加快推动低碳发展,并制定了2030年前碳排放达到峰值的行动方案。此外,财政部还专门出台了《会计改革与发展“十四五”规划纲要》,纲要指出在“十四五”时期,会计改革与发展的指导思想和总体目标,其中就提到了要“立足新发展阶段、贯彻新发展理念、构建新发展格局……以实现更高质量、更加公平、更可持续的发展。”环境会计现有的研究主要针对传统能源企业和重污染企业,一方面,注重纯理论研究,未与当下实际环境紧密结合。另一方面,针对大范围内的同类型产业进行数据分析对比,缺乏具体案例举证。综上,国内研究鲜有针对新能源企业进行的具体案例研究和推广发散。

本文立足于“十四五”规划中针对环境会计信息披露提出的具体要求,研究了新能源龙头企业华能集团,并通过分析其年度报告、财务报告、可持续发展报告等内容,综合评估环境会计在其中的应用现状和现存问题,并有针对性地提出解决对策。

### 二、十四五规划与环境会计信息披露

#### (一)环境会计的内涵

环境会计,又称绿色会计。目前我国对其比较认可的说法是,用会计的方法计算出某个企业的经济活动对社会和环境所造成的影响,然后将计算出的影响结果量化。因此,环境会计也被称为自然资源会计,属于传统会计的分支。

#### (二)环境会计信息披露的内涵

目前,现有的环境会计信息披露方式有以下三种:第一,对现行会计报告加以改进。该方式又分成两种类型,一是在现有的会计报告内披露,不单独列示环境会计要素各类项目,将相关的环境会计

信息融合到现有会计报告的相关项目之中予以披露;二是在现有的会计报告内披露,增列并单独列示环境会计要素各项目,单列项目将与环境会计相关的信息在现有的会计报告中披露。第二,编制单独的环境会计报告。该方式也分成两种类型。一种是单独编制环境会计报告。该报告包括环境资产负债表、环境利润表、环境现金流量表及其附表。另一种是单独编制一份综合环境会计报告,将所有的环境会计要素信息与综合环境效益信息并入一份报告中,并予以披露,这种报告可以使环境利益相关者比较全面完整地了解和掌握企业的环境会计信息。第三,对现行会计报告涵盖不了的部分进行单独披露。

### 三、“十四五”规划背景下我国新能源企业环境会计信息披露的现状

#### (一)十四五规划背景下企业环境会计信息披露要求

根据国家出台的相关政策和文件,以及相关法律法规,目前我国对企业环境会计信息披露的要求主要有以下几点。

第一,披露有主体。重点关注排污单位等环境影响大、公众关注度高的企业。

第二,披露有时限。应当在每年的3月15日前披露上一个年度的相关环境信息,相关企业环境会计信息应当自收到相关法律文件之日起,在5个工作日内依法以临时环境信息公开报告的形式公开。

第三,披露有格式。格式可分为年度环境信息披露报告和临时环境信息披露报告,一般情况下采用年度环境信息依法披露报告。

第四,内容有要求。企业在年度环境信息合法披露报告中应涵盖以下八类基本信息:

企业基本信息,生态环境应急相关信息,企业环境管理信息,生态环境违法信息,污染物产生、

治理与排放信息，本年度临时环境信息依法披露情况，碳排放信息，法律法规规定的其他环境信息。

### (二) 华能集团环境会计信息披露现状分析

中国华能集团作为我国新能源的龙头企业，秉持可持续发展理念，以“碳中和”为目标开展清洁生产，“十三五”期间累计建成投产新能源装机 1550 万千瓦，约是“十二五”期间的 1.4 倍。由此，新能源在电力产业中的利润贡献由 10% 提升至 50%，是近年来对环境责任绩效有较为规范的措施。因此，将华能集团作为研究对象具有重要的指导意义。

### (三) 非系统性的会计信息披露方式

经研究调查可知，华能集团在 2009 年以前就开始了环境会计的信息披露，但从近几年华能集团的相关财务报告、报表和企业官方网站可以看出，华能集团目前所采用的披露方式仍是年度报告、财务报告、可持续发展报告和企业官方网站等不太系统的披露方式，并未编制单独的环境会计报告。同时，在其所采取的披露方式中，都是对公司社会责任、企业环境战略以及战略路径和环保措施进行简单的陈述，并未过多描述环境会计的信息。这也导致其披露的环境会计信息较为分散，难以梳理，并且信息披露的数据也存在不足的情况。

### (四) 环境信息披露的内容不全面、不规范

华能集团环境信息披露主要基于税收优惠政策。

表1华能集团环境数据主要披露项目(以2020年度报告为例)

税收优惠	增值税	风力发电	增值税即征即退 50%
		资源综合利用	增值税即征即退 50%
		合同能源管理	暂免征收增值税
	所得税	合同能源管理项目	自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第1-3年免征企业所得税，第4-6年按25%减半征收企业所得税
		专用设备	从当年应纳税额中抵免投资额的10%，不足抵免可在以后5个纳税年度结转抵免
	其他税项优惠	去产能和调结构	自停产停业次月起，免征房产税、城镇土地使用税，享受免税政策期限累计不得超过两年

根据上表的统计结果可以看出，华能集团对环

境保护产生的费用的披露非常少，环境会计信息披露的内容不够全面和规范。而且，企业披露的信息几乎都是与环境保护相关的对企业有利的方面，而对环境成本没有单独核算。

华能集团每年通过发布《可持续发展报告》，披露公司在报告年度履行经济、环境、社会责任的意愿、行为和表现。报告中数据和案例来源于公司相关文件、报表和基层企业。可靠性强。并连续发表了 15 份《可持续发展报告》。

表2华能集团环境数据披露内容(2018至2020年度)

类型	2018	2019	2020
可持续发展报告	文字+简要数据	文字+简要数据	文字+简要数据
年度报告	X	X	X

注：“文字”表示企业年度报告有纯书面叙述；“简要数据”表示其在纯文字以外添加了部分数据进行叙述；“X”表示企业没有或几乎没有描述它。

由表 2 不难得出结论，华能集团 2018—2020 年有对其环境信息进行披露，在《可持续发展报告》中对环境信息披露较多，但实际数据仍然较少。而其公司年度报告中却很少甚至几乎没有披露环境方面的信息，存在详细数据不完整，披露方式较为单一简略的问题。

## 四、我国新能源企业环境会计信息披露存在的问题

### (一) 环境会计在整个会计信息系统中的建设不到位

目前，在我国会计信息系统中，会计核算部分不包括环境，也不关注环境对企业的影响。在实际操作过程中，环境会计的计量需要在整个会计信息系统中独立运行，企业需要从众多数据中筛选信息，对实际操作有着一定的负面影响。此外，由于真正意义上的环境损耗以及由环境损耗所带来的影响是难以衡量的，因此难以对其在数据上进行量化。我国大多数企业没有一套能够准确计量环境因素的方法，因此在披露环境会计信息时，不能从环境污染、环境资源消耗等方面进行充分准确地披露，不利于各方对企业进行了解。

### (二) 关于环境信息披露的法规不够完善

近十几年来，我国出台了一系列有关环境保护的政策和准则，但目前仍然缺乏相关的准则或制度对环境信息披露做出具体要求和操作指导，依旧缺乏对环境会计要素的确认、计量、核算及披露的规范。这导致各企业对环境会计信息披露的对象和方式各有不同，使披露的信息具有随机性，在行业内缺乏可比性。

### （三）未形成统一有效的披露方式

目前大部分企业在环境方面的信息披露比较混乱，一般企业披露的是企业经营状况的正面信息，包括环保目标、措施、成效、节能等，几乎没有对企业负面信息进行披露。而且大部分企业都没有开设与环境会计相关的会计科目，采取的都是非系统性的披露方式，这使得企业缺乏定量的信息，而以文字进行描述，并没有编制单独的环境会计报告。这不仅在无形之中加大了对披露信息搜集的难度，还不利于相关责任人的决策和监督。

## 五、关于完善我国新能源企业环境会计信息披露的建议

### （一）加快环境会计信息披露相关法律法规的出台

由于没有规范的标准和统一的范围，企业环境会计信息披露在行业内缺乏可比性。因此，国家有关部门应尽快出台与企业环境会计信息披露相关且具有实操性的法律法规，规范环境会计对企业环境会计信息的确认、计量、核算和披露，使企业环境会计信息更具可比性。同时，有关部门应出台奖惩制度，对企业环境会计信息披露的篇幅占比及规范性进行考核，并评估企业的环境保护绩效，对于披露合格并对环境保护具有重大贡献的企业给予一定奖励，提高企业对环境会计信息披露的积极性和主动性。

### （二）规范环境会计信息披露的方式

我国企业环境会计信息披露内容较为分散，未能形成统一有效的披露方式，并且在披露内容上随意性较大。尽管目前已出台相关政策，但该政策在社会经济市场上并没有产生巨大反响、形成较强的威慑力。根据目前的相关调查和报告，我国在环境会计信息披露的内容和方式上仍需改进。有关部门应强制规范环境会计信息披露的内容和方式，加大对拒不执行整改的企业的处罚力度。从而整顿相关企业的环境会计信息披露报告，促进环境会计信息披露的发展，推动环境年度报告的高效形成。

### （三）加强监督力度，进行多方面监督

对企业内部进行环境会计监督，首先要加强内部控制，完善管理制度。同时，企业内部审计部门也要对企业的财务人员进行监督，按期调查企业环境会计披露的相关情况，使企业在注重提高经济效益的同时，注重环境保护和信息披露。其次，有关部门应通过国家强制力，对企业进行外部的有效监督。此外，公众监督也成为现代社会对企业信息披露进行监督的重要手段。有关部门可以通过舆

论监督、媒体监督、网络曝光等形式对企业进行有效督促，也可以通过对其工作的信息收集、筛选对比、综合汇总等方式，与其企业环境会计信息披露进行对比，从而保证其信息有效性。

## 六、结语

发展环境会计是大势所趋，但我国还有很长的一段路要走。目前，我国环境会计的发展还处于初级阶段。由于缺乏该行业的经验，因此没有完善的环境资源专门管理制度和量化方法。企业应重视环境会计的作用，加强环境会计信息披露的真实性、规范性和可靠性。同时，相关部门也可以借鉴其他发达国家已有的经验，结合本国国情完善相关法律法规，并通过国家强制力督促企业实现环境会计信息披露的标准化。

【作者简介】邵宇翔（2001—），男，江苏常州人，本科，南京审计大学金审学院，研究方向为会计学。

傅余珍（2001—），女，江西上饶人，本科，南京审计大学金审学院，研究方向为会计学。

刘雅轩（2001—），女，江苏南京人，本科，南京审计大学金审学院，研究方向为会计学。

叶嘉诚（2001—），男，江苏宜兴人，本科，南京审计大学金审学院，研究方向为会计学。

孙志林（2001—），男，安徽合肥人，本科，南京审计大学金审学院，研究方向为会计学。