社会环境会计构建的经济学分析

李 韬

(西北农林科技大学 经济管理学院,陕西 杨凌 712100)

摘 要:目前,西方许多学者将环境会计和社会会计结合起来构建了社会环境会计进行研究,这是因为人类社会的发展,归根结底是人类与其所处社会环境与自然环境对立统一、协调共进的动态过程,而我国鲜有人进行这方面的研究。因此在充分借鉴西方学者关于社会和环境会计研究最新成果的基础上,结合我国实际,就构建我国的社会环境会计进行经济学分析,以推动我国会计理论研究与实践的丰富和发展。

关键词:社会环境会计;政治经济学;环境经济学;经济学的外部性

中图分类号:F234.1 **文献标识码**:A **文章编号**:1009-9107(2007)02-0039-04

The Economical Analysis of Social and Environmental Accounting

LI Tao

(*College of Economics and Management, Northwest A&F University, Yangling, Shaanxi* 712100, *China*)

Abstract: At present, many western researchers study social and environmental accounting, which was constructed from connection of environmental accounting and social accounting. The reason is that the development of human beings bases on related and harmonious proceeds between human beings and social and natural environments. However, few people do this research in China. So, it is necessary to construct the theory the social and environmental accounting of China after considering principle of theory from the angle of economics. The goal of studying is to expect to encourage the expansion and development of theory and practice of accounting in China.

Key words: social and environmental accounting; political economics; environmental economics; external effects of economics

建立在历史成本计价、权责发生制和复式记账三大支柱基础上的传统会计虽然在人类社会的发展进程中功不可没,但是传统会计仅仅是经济效益的维护者,并不能满足可持续发展战略的要求,最大限度地追逐利润,追求比较小的投入以获取最大的产出,是传统会计的目标。而且传统会计没有将对环境影响所带来的经济问题很好地纳入会计理论与实践中加以研究和解决,这就使传统会计对企业污染环境、消耗资源等所造成的社会成本成为一个"旁观者"、"局外人",产生了用企业经营活动的"内部经济性"掩盖了企业的"外部非经济性"。传统会计的诸多局限性表明其自身难以适应可持续发展战略的要求。为了解决这一问题,许多学者提出了环境会计、社会会计、社会责任会计等理论,这些会计理论的提

收稿日期:2006-09-08

作者简介:李韬(1978—),男,湖南涟源人,西北农林科技大学经济管理学院助教,硕士,主要研究方向为会计理论、金融理论。

万方数据

出极大促进和丰富了传统会计理论,符合人类社会发展的要求和规律,蕴含了人类思想发展的火花和意识进步。在我国,鲜有人将社会会计和环境会计结合起来进行研究,而国外许多学者已从早期单纯的社会会计和环境会计研究的窠臼中走出来,将两者结合起来进行研究,形成了社会环境会计。这是因为人类社会的发展,归根结底是人类与其所处社会环境与自然环境对立统一、协调共进的动态过程,这种过程是多维的,是不能割裂的。有鉴于此,本文试图在充分借鉴西方学者关于社会和环境会计研究最新成果的基础上,结合我国实际,就构建我国的社会环境会计进行经济学分析,以推动我国会计理论研究与实践的丰富和发展。

一、社会环境会计的渊源

20世纪90年代后,随着国际社会掀起了经济、社会、人口、资源、环境等方面相联系的可持续发展的浪潮。在这种背景下,一些西方学者开始试图将社会和环境产生的相互作用结合起来,充分借鉴社会会计和环境会计已有的研究成果,逐渐形成了社会环境会计的研究。社会环境会计的产生来自于学者们对于会计功能的三方面的深化认识:首先,会计活动应当反映它的社会背景;其次,会计应反过来重新构造社会的真实性;最后,会计本质上是传统的新古典经济学的应用。研究社会环境会计的学者们在指出传统会计种种局限性的同时,提出了社会环境会计应当具有的三大任务:第一个任务是应更好地理解企业在利润上升的同时,受其影响的环境质量以及与之相关的社会责任却不断下降;第二个任务是在现行会计实践中寻求一些适当的方法,使得会计能够做出恰当的调整以更好的鼓励企业的经济行为能同社会责任及环境进行良性互动,目前在这方面开展的研究有:检察和审视企业的投资评估体系,重新考虑企业关闭和开设工厂的决定,探求与伦理有关的投资问题等等;第三个任务是寻求对于企业的经济行为和社会责任、环境之间关系的新的解释,目前在这方面讨论的最多的是企业就其经济行为是否应增加环境影响报告和社会责任审计的披露。[1-5]当然,就现阶段而言,社会环境会计在西方国家仍然处于较为初步的研究阶段,基本上围绕上述三大任务展开,在这方面做得最为出色当属Gray教授和其领导的社会和环境会计研究中心(CSEAR)。作为环境会计研究的领军人物之一的Gray教授自20世纪90年代以来,研究的领域逐渐向社会环境会计扩展,发表了许多有影响的论文和著作,而其所领导的社会和环境会计研究中心是总部设在英国Dundee大学的学术机构,在22个国家拥有分支机构,会员超过200人。[6,7]

二、社会环境会计的产生和发展的经济学分析

社会环境会计的产生和发展除了经济社会的现实原因和会计理论研究的深化推动以外,还有经济学理论为其产生和发展提供了强大的理论支持。我国的社会环境会计正处于认识探索阶段,因此有必要用经济学相关原理来对社会环境会计的理论和实践加以指导,这样能够促进社会环境会计理论的科学构建和健康发展。

(一)政治经济学分析

作为现代西方自由主义思潮来源之一的Bourgeois的政治经济学理论备受研究社会环境会计学者们的推崇,因为除了Bourgeois本人作为20世纪初欧洲政坛的杰出人物外,更重要的是其政治经济学虽然是建立在传统的古典自由主义理论的基础上,但是它却包含了许多诸如社会公平、和谐社会等体现人文关怀的思想,同时布尔茹瓦的政治经济学充分研究了在一个社会或团体里,具有不同利益追求的经济个体在其进行经济利益活动时,如何在既能满足和保护自身利益的同时,又做到同其他行为者处理好关系,以保证自身在这个社会或团体中生存下去。[8]Bourgeois的政治经济学特别强调了社会因素、环境因素都不同程度的制约着利益追求者的经济行为,其中社会因素当中包含了政府或社会管理机构的重要作用,这种作用体现在两个方面,一是对符合整个社会利益的经济行为进行保护;二是对损害整个社会利益的行为进行干预。事实上,布尔茹瓦的政治经济学思想当中所强调的社会团体更多是指企业,其思想理论表明企业和其他类型的公民一样都对社会负有伦理道德义务,可以并且应该帮助社会和社会上的特殊群体。在现实社会中,由于每个人能力、机会等等条件的不同,必然有一些人是居于弱势群体地位。一个企业,尤其是一个成功的企业,必然是经济社会当中的一个强势群体,一方面在为社会创造财富,另一方面社会财富也更多地集

万方数据

中在这些成功的企业当中,它们应该有责任帮助社会上的弱势群体。企业的这种公益行为应当被视为是一个富有文化理念的道德理想,是企业成为社会良心维护者的自觉行动,而且也是企业获得社会承认的有效途径。任何组织的存在和发展,只有在它拥有为社会,至少是为大多数人所接受的道德上的正当性时,才能被大众视为是正义的,才能为社会大众所认可和接受,并成长壮大。所以,当企业以种种形式回报社会的时候,并不能简单视之为一种单方面的给予,而是自身获得立身之本的必要付出。采用这些观点,一些社会环境会计的研究者得出了许多有价值的研究成果,例如,Ramanathan 就得出了"社会合同"(social contract)的概念[9],他认为一个企业的存在总体上是依赖于社会的支持的,如果企业从事损害社会利益的行为的话,社会就将采取取消该企业营业资格的行为,最终会导致该企业的消失。为了避免上述情况的发生,同时保持自身能在社会中生存下去,有理由相信企业的管理层就会发布企业与其所在环境和社会相关的经济行为的信息。又例如,Gray 等人就得出如果企业的经济行为侵犯了,或者被察觉侵犯了广大社会成员的各种相关利益的话,政府应该进行干预以保护全体社会成员的利益。[1,2]作为企业而言,必须及时、充分、有效地披露其经济行为对社会、环境可能造成后果的详尽信息,以取得与其利益相关群体的信任,避免政府干预。

(二)环境经济学分析

环境经济学认为,造成环境的污染和破坏,除了人们未能认识的自然生态规律外,主要表现为两个方面:一是环境资源的产权制度缺损;二是对于环境资源使用上的社会贴现率与私人贴现率存在不一致。[10]产权制度缺损反映了环境资源具有公共物品的特征,导致环境资源不具有排他性。但是,随着社会经济的发展,环境资源已经越来越稀缺,因此很多环境资源已经具有竞争性特征,实际上是一种准公共物品,虽然具有竞争性,却不具有排他性。环境资源这种具有竞争性却不具有排他性的特征,是外部性问题产生的原因。经济上外部性的存在会引起市场失灵而使社会资源无法得到有效配置,从而导致如河流、林地和草场等环境资源使用上产生"公用地的悲剧",这表明了任何时候只要许多个人共同使用一种稀缺资源,便会发生环境的退化。而环境资源使用上的社会贴现率与私人贴现率的不一致,又会导致在资源利用过程中,没有全面权衡经济发展和环境保护之间的关系,只考虑近期的直接的经济效果,忽视了经济发展给自然和社会带来的长远的影响,这样造成的后果是在环境资源被大肆利用而不断减少的情况下,却没有更多的替代性解决方案,从而加剧了资源的紧张程度。正是从这两点我们可以看出,由于资源的稀缺性,社会成员一般都会产生利己的动机,每个成员都希望扩大自己的利益,从而造成了公有财产的过度利用和浪费的现象;由于资源的稀缺性,企业要想使用它,必须付出一定的代价,所以,环境资源也是经济学意义上的经济物品,会计对它的价值应该进行核算,况且企业的行为是经济行为,制约和规范经济行为的最有效手段之一便是采用会计作为经济管理手段。而且,随着资源的日益减少,人类讲求整体经济效益的意识越来越强烈。会计作为衡量经济效果的手段,反映资源配置结果的工具,对资源的核算和管理起着不可替代的作用。从根本上来说,由于人们的经济关系处于社会关系的支配地位,所以作为经济手段的会计是环境管理手段的核心。环境问题的背后无不隐藏着人们之间经济利益上的冲突,环境问题的解决实质上是各利益相关者谈判和重复博弈的过程。因此采用会计手段对改善环境管理,实现环境与经济的协调发展起着至关重要的作用,全球环境管理的实践也证明了环境管理越来越依赖于会计等经济手段的完善与应用。我国的传统会计,没有考虑对环境资源的核算和环境信息的披露,不能适应现在所倡导的"绿色经济"的要求。所以,为了确保对有限资源的有效利用和合理配置,对环境资源明确产权、进行量化和处理显得顺理成章,于是社会环境会计得以产生。例如,某条河流的上游污染者使下游用水者受到损害。如果给予下游用水者以使用一定质量水源的财产权,则上游的污染者将因把下游水质降到特定质量下而受罚。在这种情况下,上游污染者便会同下游用水者协商,将这种权利从他们那里买过来,然后再让河流受到一定程度的污染,同时,遭到损害的下游用水者也会使用他出售污染权而得到的收入来治理河水。综合上下游两方使用者来看,由于上游污染者为其造成的外部影响支付了代价,故其私人成本与社会成本之间不存在差别。社会环境会计就可以披露财产权交易双方相关的会计的信息,将双方在交易中的收益和承担的成本加以量化,以提供给双方企业内部决策人和企业外部的利益相关者,这样可

万方数据

以做到全面准确地衡量企业与社会责任相关的支出和收益。

(三)经济学的外部性分析

在很多时候,某一个个体(生产者或消费者)的一项经济活动会给社会上其他成员带来危害,但他自己却并不为此而支付足够补偿这种危害的成本。此时,这个个体为其活动所付出的私人成本就小于该活动所造成的社会成本。这种性质的外部影响被称为所谓"外部不经济",反之,则成为"外部经济"。根据经济活动的主体是生产者还是消费者,外部不经济可以分类为"生产的外部不经济"和"消费的外部不经济"。[11]企业应当承担的社会责任是在其生产经营过程中产生出来的,企业的这种生产经营活动可能会造成对本企业员工和社会公众的利益的损害,可能会对自然环境和自然资源造成破坏性的影响,而企业往往逃避对此的责任,使得其付出的成本小于其生产经营活动所造成的社会成本,因此可以将与企业的社会责任相关的外部影响定义为生产的外部不经济。正因为企业在生产经营过程中所产生的"生产的外部不经济",社会环境会计就是要确认、计量和披露这种"生产的外部不经济",用来对"看不见的手"的市场经济调节方式进行补充调节,使得企业披露其生产经营活动对社会造成的影响,以及企业如何处理这种影响造成的社会成本,从而缩小企业付出的成本与其生产经营活动所造成的社会成本的差异,促使企业履行应承担的社会责任,达到资源配置最优化和社会公平的目标。例如,在"生产的外部不经济"情况下,假定某一生产者的生产经营活动的私人成本和社会成本分别为 CP 和 CS。由于存在外部不经济,故私人成本小于社会成本:CP<CS。如果该生产者的生产经营活动所得到的私人利益 VP 大于其私人成本而小于社会成本,即有 CP<VP<CS,那么该生产者显然会按照他目前的生产经营方式继续经营下去,尽管从社会的角度来看,该生产者的活动破坏了社会财富,是不利的。在这种情况下,通过实行社会环境会计可以在一定程度上改变这一状态,在该生产者实行社会环境会计后,就必须向政府监管部门、环境保护部门和社会公众披露其承担社会责任情况,有关部门就可以看到该生产者的私人成本小于社会成本的具体数额,迫使该生产者为了弥补这一差额必须采取相关措施。如果生产者采取了相关的承担社会成本的措施,就会放弃一部分利益,即为(CS-CP),而社会上其他人由此而避免的损失也为(CS-CP)。故这样重新分配后,可以使每个人的损失都减少,亦即每个人的福利水平增大。由此可见,通过实行社会环境会计,可以减少"生产的外部不经济"对社会、经济及环境造成的不良影响。

总之,社会环境会计反映了社会与时代的需要,对促进我国会计理论研究和发展具有现实意义。笔者希望本文所作研究能收到引玉之效。

参考文献:

[1] GRAY R, KOUHY R, LAVERS S. Corporate social and environmental reporting: a review of the literature and alongitudinal study of UK disclosure[J]. Acc Audit Acc J, 1995, 8(2): 47-77.

[2] GRAY R, KOUHY R, LAVERS S. Methodological themes: constructing a research database of social and environmental reporting by UK companies[J]. Acc Audit Acc J, 1995, 8(2): 78-101.

[3] MATHEWS, M. R. Twenty-five years of social and environmental accounting research: is there a silver jubilee to celebrate[J]. Accounting, Auditing and Accountability, 1997, 10(4): 481-531.

[4] GRAY R, BEBBINGTON J, WALTERS D. Accounting for the environment[M]. London: Paul Chapman, 1993.

[5] 徐泓. 环境会计的理论与实务的研究[M]. 北京:中国人民大学出版社, 1998.

[6] GRAY R, OWEN DL, MAUNDERS KT. Corporate social reporting, accounting and accountability[M]. Hemel Hempstead: Prentice Hall, 1987.

[7] GRAY RH, OWEN DL, ADAMS C. Accounting and accountability: social and environmental accounting in a changing world[M]. Hemel Hempstead: Prentice Hall, 1996.

[8] JACKSON, P. M.. The political economy of bureaucracy[M]. Oxford, United Kingdom: Philip Allen, 1982.

[9] RAMANATHAN, K. V.. Toward a theory of corporate social accounting[J]. The Accounting Review, 1976, 51(1): 516-528.

[10] 巴里·菲尔德,玛莎·菲尔德. 环境经济学[M]. 原毅军,陈艳莹,译. 北京:中国财政经济出版社, 2006.

[11] 罗伯特·H·弗莱克. 微观经济学[M]. 李绍荣,译. 北京:中国财政经济出版社, 2005.

万方数据

社会环境会计构建的经济学分析

万方数据 WANFANG DATA 文献链接

作者： 李韬， LI Tao
作者单位： 西北农林科技大学经济管理学院,陕西杨凌,712100
刊名： 西北农林科技大学学报（社会科学版）
英文刊名： JOURNAL OF NORTHWEST A&F UNIVERSITY(SOCIAL SCIENCE EDITION)
年，卷(期)： 2007，7(2)
引用次数： 0次

参考文献(11条)

1. GRAY R. KOUHY R. LAVERS S Corporate social and environmental reporting:a review of the literature and alongitudinal study of UK disclosure 1995(02)

2. GRAY R. KOUHY R. LAVERS S Methodological themes:constructing a research database of social and environmental reporting by UK companies 1995(02)

3. MATHEWS,M.R Twenty-five years of social and environmental accounting research:is there a silver jUbilee to celebrate 1997(04)

4. GRAY R. BEBBINGTON J. WALTERS D Accounting for the environment 1993

5. 徐泓 环境会计的理论与实务的研究 1998

6. GRAY R. OWEN DL. MAUNDERS KT Corporate social reporting,accounting and accountability 1987

7. GRAY RH. OWEN DL. ADAMS C Accounting and accountability:social and environmental accounting in a changing world 1996

8. JACKSON,P.M The political economy of bureaucracy 1982

9. RAMANATHAN,K.V Toward a theory of corporate social accounting 1976(01)

10. 巴里·菲尔德. 玛莎·菲尔德. 原毅军. 陈艳莹 环境经济学 2006

11. 罗伯特·H·弗莱克. 李绍荣 微观经济学 2005

相似文献(0条)

引证文献(1条)

1. 李霞 刍议环境经济学对中国环境会计的影响[期刊论文]-云南地理环境研究 2007(5)

本文链接：http://d.g.wanfangdata.com.cn/Periodical_xbnlkjdxxb-sh200702009.aspx
下载时间：2010年6月10日