中国企业环境会计信息披露模式研究

(孙兴华　侯俊涛　张宏亮　牛红军　100027)

摘要：与社会经济迅速发展相伴的是环境问题的日益严重，环境问题已经成为一个全球性问题。据有关部门统计，环境污染 80%来自于企业的生产经营活动（孟凡利，1999），那么企业作为环境问题的肇事者，其环境会计信息披露成为了人们关注的焦点，企业环境会计信息披露成为了人们了解企业环保成果、环境政策和进行环境预测的重要工具。对环境会计信息披露模式的有效探讨有助于企业更有效的披露环境会计信息，对环境会计信息披露模式的探讨有助于企业所披露的环境会计信息更好的满足利益相关者的需要，最终将有利于全球性的环境问题的解决以及人类社会的可持续发展。本文以中国石油和日本松下为例，研究中国企业环境会计信息披露存在的问题，并以此提出我国环境会计信息披露模式及完善的相应对策。

关键词：环境会计信息　披露模式　对策

Abstract

With the rapid economic development, environmental issues is growing. Environmental issues have become a global problem.According to statistics, 80% of pollution comes from production and business activities of enterprises(Meng Lee, 1999). Then the business as the perpetrators of environmental accounting information has become the focus of attention, The environmental disclosure as people understand the corporate environmental outcomes environmental policy and an important tool for environmental prediction. However, the disclosure model of accounting information can contribute to more effective disclosure of corporate environmental, The research on the model of environmental accounting information disclosure can help meet the needs of stakeholders, And it will ultimately benefit the global environmental problems and sustainable development of human society. TO study the problems of corporate environmental accounting information disclosure and disclosure mode,we choose China Petroleum and Japan's Matsushitac as examples. So as to put forward our environmental accounting information disclosure mode design and the corresponding countermeasures.

Keywords: Environmental accounting information ; Disclosure model; Measures

?1994-2015 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved.　http://www.cnki.net

企业作为社会的一个重要组成部分必然要承担重大社会责任。 企业存在是建立在社会需求的基础之上，既要为人们提供某种产品或服务，同时又不能损害社会利益。在环境问题日益突出的时代，企业作为一个社会成员，负有管理和改善环境及节约资源的重大社会责任。这种企业环境的受托责任就要求对资源进行计价核算，应对其环境信息予以披露。从被监督被管理的角色转变为环境保护的主体，主动承担社会责任采取措施减少污染、节约资源，为保护人类共同的生存和发展空间作贡献。

世界金融危机提醒我们，单一利润最大化的目标可能带来社会危机甚至灾难，企业的财务目标不仅仅是利润最大化或股票价值最大化，而应是企业的社会责任价值最大化，切实履行其社会责任，最终使企业独善其身，承担企业社会责任的环境会计信息披露势在必行！作为企业的总会计师，如何从环境会计信息披露方面着眼，推进企业社会责任的履行和社会的可持续发展，很值得探讨。2011 年 11 月 16 日，联合国环境署在京首次发布了一份绿色经济综合报告《迈向绿色经济——实现可持续发展和消除贫困的各种途径》。全球发展绿色经济转型已成为全球共识，我们认为，在目前我国绿色经济转型中，环境会计具体准则空缺的情况下，可以尝试建立企业社会责任的环境会计信息披露体系，率先在会计报告中增加企业环境社会责任的履行情况，提升企业履行社会责任的绿色信誉度。为此本文借鉴国内外中国石油和日本松下企业模式，对中国企业社会责任的信息披露模式探讨如下，仅供同仁们参考。

一、国内外企业环境会计信息披露模式比较分析：以中国石油和日本松下为例

（一）日本企业环境会计信息披露模式的现状

日本的环境会计信息披露模式是编制独立的环境会计报告单独披露，现行的环境会计报告是独立于财务报告之外的，与此同时日本政府还设计了环境会计系统软件，发布在相关的网站上供企业下载使用，使得现行的环境会计报告有统一的格式。

例：日本松下集团 2006 年度环境会计报告

1.环境会计信息披露现状

松下集团是世界知名的电器企业，秉持“通过本业为社会做贡献”为经营理念，通过制造产品开展 CSR 实践活动。在“推进环境经营”、“严格遵纪守法”和“强化信息安全”的基础上，进而努力追求产品质量。松下集团的环境会计是由“环境保护成本”和“环境效果”所组成的。“环境效果”不仅对“环境保护效果（物质量）”和“企业内经济效果（金额）”，还对“环境保护效果换算的金额”以及通过削减产品使用时的电费而实现的“顾客经济效果”进行推算和评价。

2006 年松下集团以报表形式披露了其环境保护成本、环境物量性信息（限于篇幅，表略）及环境效益，分别见表 1、表 2 和表 3。

表 1：松下集团 2006 年度环境保护成本 **单位：百万日元**

分类		投资额	费用额	主要活动内容
事业区域内成本	防止公害成本	3,919	11,356	更新排水处理设备、新增设脱臭炉以及去除石棉对策等
	地球环境保护成本	3,686	2,387	引进热电联供系统，维修空调设备以及导入节能型荧光灯等
	资源循环成本	2,533	7,746	工厂排水利用系统、废弃物的正确处理以及磷酸回收系统等
	小计	10,139	21,489	
上・下游成本		1,535	7,766	RoHS 对策（含测量装置的投资）以及物流方面引进运输最优化体系等
管理活动成本		150	9,820	产品的化学物质管理体系、更新审查以及屋顶绿化和绿化维护管理等
研究开发成本		1,619	16,341	节能相关主题、化学物质替代技术等
社会活动成本		0	67	对环保团体和地区居民实施的环保活动给予

?1994-2015 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved. http://www.cnki.net

				捐助和支援等
环境损害应对成本		330	2,325	PCB 污染土壤对策、地下水对策及抽水井的维修等
合计		13,773	57,807	

注：1.费用额之中含有设备投资的折旧费。关于投资额及费用额，当不能将全额判断为环境保护成本时，则进行差额合计或分摊合计；

2.研究开发成本仅限于环境保护为首要目的的环境友好型技术的投资和费用，不包括运用这些技术的产品的开发成本。

2006 年松下集团的环境保护成本的投资金额为 138 亿日元，比 2005 年增加了 2.7%。费用金额（折旧费、人工费、其它经费）为 578 亿日元，削减了 0.7%。投资金额的增加主要原因是防止大气污染和水污染等防治公害的成本的增加，在费用金额当中，不可或缺的成本（防止公害成本、环境损害应对成本、研究开发成本）为 300 亿日元（表略）。

表 2：松下集团 2006 年度企业内部经济效益　　单位：百万日元

收益	工厂废弃物回收利用中有价物的出售收益	19，226
	废弃产品回收利用中有价物的出售收益	1，684
费用削减	工厂节能	10，198
	削减废弃物处置费用	4，674
	削减上下水、包装材料和物流费用	2，745
合计		38，527

表 3：松下访华团 2006 年度顾客经济效益

产品使用时的电费削减（日本）	
削减电量	3，562 百万 kWh；CO2 排放削减量 151 万吨
电费削减额	783 亿日元

注：1.电费的金额换算系数为 22 日元/kWh

2.对象时间：2006 年 4 月 1 日-2007 年 3 月 31 日

3.汇总范围：松下电器产业株式会社和日本国内外的相关公司

2.评价

（1）日本环境部于 2005 年提出新版本环境会计准则指南，区分环境成本与环境效益，并将环境保护成本细分为企业营运成本、上下游关联成本、行政管理成本、研发成本、社会活动成本和环境救济成本，环境保护效益细分为相对于企业营运成本之利益、相对于上下游关联成本之利益和其他环境保护利益。对于自愿公布环境会计信息的日本企业提供了统一的模式，相互之间有了可比性。

（2）从披露内容来讲，货币信息方面：松下集团依据日本环境部发布的指南模式进行披露，将环境保护成本分明细项目进行披露，并将企业内部经济效益和顾客经济效益进行区分和计量，内容详尽全面；物量信息方面：松下集团从事业活动中的环境保护效果、产品运输时的环境保护效果、产品使用时的环境保护效果三方面，分别对二氧化碳、硫化物和氮化物等具体信息进行较为细致的披露。值得一提的是，松下集团还将气体排放量和废弃物等物量信息进行了金额换算，以货币的形式加以披露，突出了会计在企业环境保护活动中预测、核算及确认、监督的功能；记述性信息方面：松下集团在“与地球环境共存”、“为实现健全社会做贡献”等部分阐述了这一年来的所做的保护环境的努力与成效。

（3）另外，松下集团 2006 年的社会责任报告书通过了第三方验证，对公布数据的可靠性提供了保障。

（二）中国企业环境会计信息披露模式的现状

目前我国在环境会计信息披露方面还比较落后，现行的企业会计制度对企业环境会计信息披露的比例不高，也没有专门的会计准则和相关规定，这直接导致我国目前环境会计信息披露形式各不相同，目前我国环境会计信息主要在年度报告、内部工作会议记录、董事长报告、招股说明书、会计报表附注中进行披露，也有的企业发布环境报告书，据有关资料表明，目前我国发布报告书的企业迄今为止总共 23 家，其中 14 家本土企业，7 家外资企业，4 家中外合资经营企业。且这 23 家企业发布报告书的形式不一样，有的是通过环境报告书的形

?1994-2015 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved.　http://www.cnki.net

式发布;有的是通过企业社会责任报告形式发布;有的是通过可持续发展报告发布环境信息，其中大部分企业是通过企业社会责任报告、可持续发展报告发布相关的环境信息，提供的环境信息非常有限，并且负面的环境信息也很少。

例：中国石油 2008 年度的环境会计信息披露

中国石油天然气股份有限公司 2006 年度起建立社会责任报告发布制度，社会责任报告成为中石油与各利益相关者和社会公众沟通与交流的重要渠道和载体。2008 年社会责任报告，建立了履行社会责任改进机制，公布了公司在下一年度履行社会责任的目标和行动计划，首次初步建立了有中国石油特色的社会责任业绩指标体系，并在附录中列出了业绩数据。本文仅对中石油 2008 年社会责任报告中有关环境会计信息方面的披露进行分析。其中：

1.气候变化

（1）推进清洁发展机制（CDM）。2008 年，中国石油启动实施了辽阳石化氧化二氮（N2O）减排项目，将 N2O 气体转化为无害气体排放。该项目是中国第一个大规模的 CDM 项目，实际每年可减排 1200 多万吨碳指标，约占全国减排量的 10%以上。

（2）实施林业碳汇。2008 年，公司启动了北京、湖北等 7 个省、市的碳汇林建设项目，已完成 2.87 万亩。2008 年 5 月，中国石油广东省龙川“碳汇”造林项目正式启动，计划投资 150 万元，在龙川的 3000 亩荒山上种植南方常见的优良树种。公司自 2001 年开始在新疆油田实施规模植树造林固碳工程。2008 年 4 月一期工程顺利完成，在荒漠上造林 6667 公顷，累计木材蓄积量达 75 万立方米，年可吸收二氧化碳 540 余万吨，产生新鲜氧气 121 万吨。

2.节能降耗

全年共实现节能量 192 万吨标煤，节水量 6388 万立方米，分别完成“十一五”节能节水总目标的 29%和 25%。2008 年，安排节能专项投资 23.9 亿元，组织实施了一批以放空气回收、机采系统节电、能量及水系统优化为重点的节能项目

3.环境保护

2008 年，公司继续保持污染物达标排放，废水中主要污染物石油类和化学需氧量（COD）排放分别为 1068 吨和 24991 吨，废气中二氧化硫排放量 15.07 万吨。

4.环境业绩指标汇总（表 1）

表 4：中国石油 2008 年环境业绩指标汇总表

项目	2004	2005	2006	2007	2008
环境（其他项目略）					
废水中石油类排放量	1924	1467	1399	1215	1068
废水中 COD 排放量（吨）	32513	30230	28600	27342	24991
废水中 SO2 排放量（万吨）	14.29	14.96	15.61	15.73	15.07
节能量（万吨标煤）	——	——	161	215	192
节水量（万立方米）	——	——	87.17	7143	6388
节地（公顷）	——	——	450	500	717.3

资源来源：中国石油 2008 年度社会责任报告书

5.评价

通过中石油的社会责任报告并结合其他企业的环境信息情况，可以发现目前我国环境信息披露的几个特点：

（1）环境报告作为社会责任报告的一部分，数据分散于全文之中；

（2）由于为自然性披露，没有环境信息的统一披露表式，自愿披露的环境会计信息各有特点，内容各有侧重，相互之间缺乏可比性；

（3）从披露内容来说比较笼统，记述性信息较多，而实物量、价值量信息较少；实物量信息居多，价值量信息较少；

（4）缺乏第三方鉴证，信息的可靠性差，报喜不报忧。

（三）中国企业环境会计信息披露现状及披露模式存在的问题总结

（1）我国上市公司披露的环境会计信息内容和格式不规范

我国上市公司所披露的环境会计信息比较混乱、零散，可比性很差，以文字叙述的方式将环境会计信息披露在年度报告中的董事会报告和会计报表附注中，定量化的信息比较少

?1994-2015 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved. http://www.cnki.net

的，即便有一些定量化的信息，大部分上市公司也将其作为常规的财务会计问题进行处理，比如：有些企业将排污费作为一般的管理费用计入财务报表中的利润表，这样环境会计信息的使用者看不到企业的环境业绩，也严重的挫伤了那些在环境方面做出努力的企业的积极性，不利于开展环境保护工作，这种状况与目前缺乏环境会计规范有很大的关系。针对这种现状，我们要努力学习国外的经验，美国、日本等环境会计信息披露模式相对成熟的国家虽然目前也未形成成熟的环境会计核算体系，但是他们这些国家上市公司环境会计信息披露制度已经基本形成，将环境政策、环境成本和环境负债等环境会计信息需要披露的内容披露在年度报告、企业社会责任报告、环境报告中进行定量化披露和定期披露。

(2) 目前我国上市公司环境会计信息披露比例不高

从上述的统计结果可以看出：目前我国上市公司环境会计信息披露比例不是太高，且重污染行业上市公司环境会计信息披露比例高于非重污染行业，这主要与目前我国法律法规对重污染行业要求披露环境会计信息有关，如：环境保护部 2008 年 6 月 24 日印发了《上市公司环保核查行业分类管理名录》，对需要进行环保核查的行业进行分类，作者发现需要进行环保核查的行业大部分是重污染行业。由此看见，目前我国环境会计信息披露主要是强制性的，通过强制性可以提高我国上市公司环境会计信息披露的比例，因此我们要加大力度制定相关的环境法律法规以起到规范企业的环境行为的作用。

(3) 披露的环境会计信息缺乏固定的、规范的形式

我国目前无相关的会计制度和准则对环境会计信息披露形式进行规范，因此企业在披露环境会计信息时可以采用多种形式，比如：董事会报告、会计报表附注、招股说明书、重大事项、独立报告等形式，这造成了目前我国披露的环境会计信息缺乏固定的、规范的格式，这种不固定、不规范的披露形式使得企业披露的环境会计信息比较混乱、零散，企业完全按照信息的特点和自己的意愿自行选择披露方式，比如：环境投资，企业可以选择在董事会报告中进行披露，也可以选择在会计报表附注中进行说明，这样导致同一个内容在不同企业之间缺乏可比性，从而降低了环境会计信息的有用性。

(4) 缺乏鼓励自愿披露的机制

重污染行业上市公司环境会计信息披露的比例高于非重污染行业这一现状来看，目前我国环境会计信息披露主要是强制性的。企业自愿披露环境会计信息的企业很少，大多数企业不愿意主动披露环境会计信息，即便披露，披露的也是一些对自己企业有利的环境信息，规避对企业不利的环境信息。本文认为待时机成熟之后我们应建立鼓励企业自愿披露的机制，比如：对环保方面突出的企业进行奖励；对企业的环保业绩通过排名的方式公布在相关的网站上；使企业的环保业绩与企业的融资难易程度直接挂钩；使企业的环保业绩与企业的公众形象相关联。

二、我国环境会计信息披露模式的设计及完善对策

（一）模式设计

我们认为，在目前我国环境会计具体准则空缺的情况下，应对企业实施“自愿”为主，“强制”为辅的原则，应该考虑采用独立环境报告模式报告环境会计信息，其中应包括货币信息、物量信息以及记述性信息，并且综合采用文字、图表等方式，使环境绩效的披露更加集中、全面和系统，从而能够使信息使用者对企业的环境绩效得出一个恰当的结论。从上面的几个案例和大部分学者的意愿来看，在财务报表的附注上披露能够确认计量的环境会计货币信息，并编制单独的环境报告书补充说明企业的环境绩效和物量信息，是目前解决我国企业环境会计信息披露一个比较好的方式。为此，我将以中国的国情和海尔环境报告书的模式为背景，以及日本环境部于 2002 年提出的环境会计准则指南为基础，设计我国企业的环境报告书框架和环境会计指南。

（二）框架和内容设计

鉴于环境问题的重要性和持续性作者认为应采用报表附注披露和编制单独的环境报告书相结合的方式，对于能够确认、计量的货币信息和有关的环境会计程序和方法等信息要在报表的附注中披露，并以会计准则的形式加以规范。另外还应编制单独的环境报告书，重点包括货币性信息、物量性信息和记述性信息以及第三方的验证。

我国的企业环境报告书，要有统一的地方，也要有自身的特色。比如产品的环保性，

?1994-2015 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved. http://www.cnki.net

公司未来的发展定位，本会计期间的社会责任履行情况等，这些应该由企业自行设计。但是，对于一些敏感的数据、利益相关者重点关注的部分应有统一的格式，从而便于比较和分析。以下是我认为我国环境报告书中必须要予以披露的 5 部分，并且对披露格式进行了设计。

（1）企业环境成本披露格式

表 5：我国企业环境成本信息披露表式 **单位：元**

项目		投资	费用	主要内容
环境管理成本	环境保护管理培训			
	内部环境管理机构费用和人员工资			
环境防治成本	防止地球变暖			
	污染防治			
	废弃物处置			
环境保护研发成本	新技术设计开发			
	旧设备更新改造			
资源回收再利用				
环境整治成本	排污费			
	修复已发生的环境损害			
罚款赔付	违反环境法规的罚款			
	环境污染对第三方的赔付			

（2）企业环境保护收益披露格式

表 6：我国企业环境收益信息披露表式 **单位：元**

项目	金额
实行环境保护政策增加的收入	
利用“三废”产品实现的收入和税款的减免	
治理污染获得的政府补助和奖励	
出售排污权	
所得污染损失赔偿	

（3）企业环境信息物量信息披露格式

表 7：我国企业环境会计信息披露格式

项目	标准	上个会计期间排放量	本期换算成金额
NOX 排放量			
SOX 排放量			
温室气体排放量			
工业废弃物			
化学物质排放、转移量			
污水排放量			
包装材料排放量			
其他（视企业自身情况而定）			

（4）企业的环境保护目标、政策和环境保护措施披露

（5）第三方对环境报告书的验证

通过第三方的审验，可以进一步保障数据的正确性，这也是对利益相关者和社会公众负责任的一种体现。

（三）完善企业环境会计信息披露的措施

（1）制定企业环境会计信息披露指南

?1994-2015 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved. http://www.cnki.net

我国现有的环境信息披露方式简单、内容不一致、没有统一的规范，企业为了维护自身的利益只披露正面的环境信息,对负面的环境信息披露很少。因此，应当制定环境信息披露指南或准则，使环境信息的披露有据可依,企业之间披露的环境信息有可比性,投资者能够从披露的内容中得到准确的信息。同时，企业依据环境会计准则在报表中公布的环境数据要与报告书中的数据统一，相辅相成，不能自相矛盾。

（2）大力推进环境会计理论和实务研究

从上述我国企业环境会计信息披露的现状可以看出:目前我国企业环境会计信息披露存在种种不尽如人意的地方，这与环境会计在我国起步较晚有很大的关系，本文认为学术界应大力推进环境会计理论和实务研究。

在理论研究方面要求研究工作者不断地吸收相关学科的先进研究成果,因为环境会计是一门与环境学、会计学、环境经济学等多学科交叉的学科，此外我们还要不断地借鉴吸收美国、日本等环境会计发展相对完善国家的研究成果。

（3）相关部门要做好全力配合

从我国证券市场的具体情况来看,我国环境会计信息的监管部门依次是财政部、证监会、环保局。证监会对我国上市公司的信息披露工作进行管理，证监会应对环境会计信息的披露进行严格的监管；环境会计信息涉及到大量的环保方面的知识，因此需要相关环保部门的配合，需要环保部门的检测工作和质量控制；财政部对全国的会计工作进行统一管理，因此需要财政部门制定相关的准则；充分发挥政府审计机构在环境审计中的重要作用，政府审计机构要对企业的环境管理责任和环境绩效的审计进行比较权威性的评价。

（4）企业应树立长远目光

企业做为环境会计信息的提供者积极主动的自愿开展环境会计信息应该说是社会成本最低和最有效的方式，但是从上文我国企业环境会计信息披露现状可以看出，目前我国企业环境会计信息披露的比例还不是太高，这与目前我国的很多企业缺乏长远目光有很大的关系，在日本企业通常积极主动的披露环境会计信息，他们的最初目的是将自己的产品顺利的打入欧美市场，企业在披露环境会计信息时耗费了大量的人力物力，但是他们通过积极主动的披露环境会计信息也确实取得了巨大的经济效益和社会效益,使日本产品在国际市场树立了“绿色”、“健康”的形象得到广大消费者的认可。中国企业也应树立长远的眼光，在实践中不断探索合适的环境会计信息披露模式

（5）社会大众的监督和参与

环境会计信息披露的完善除需要学术界、政府、企业的参与和努力外，还离不开新闻机构、民间团体、中介机构、行业协会及金融机构等社会大众的参与。我们可以借助新闻媒体宣传环保的重要性、披露环境绩效显著的企业、批评环境污染严重的企业；金融机构向企业放贷时设置更多的环境标准；充分发挥行业协会以及民间团体的监督作用。公众参与和社会监督有利于推行环境报告书制度，随着人们对环境问题的日益重视，公众对环境会计信息的知情权、监督权等必然会进一步加强，因此环境会计信息也要顺应民意，来满足公众的需求。

三、结语

从我国已经进行企业社会责任信息披露的企业和国内大部分学者的观点来看,普遍愿意采用以单独的环境报告书，补充说明企业的环境会计信息披露。我们认为，对于能够确认计量的环境会计信息首先要在报表的附注中予以披露,有条件的企业要另外编制单独的环境报告书，或作为社会责任报告书的独立部分。从内容来说，一方面将附注中的货币性信息进行细化和分类，另一方面要有物量信息和记述性信息，比如本会计期间产生的污染物种类并用相关的数量单位表示出来。为了方便数据的采集和统计，有条件的企业可以在污染物的排放口设置相关的监测仪器，检查和记录污染物的排放量，并且成立专门的机构，定期由负责人对污染物的排放量进行汇总。报表附注中的环境会计信息，属于会计信息的补充部分，应当由会计准则来进行完善和规范。对于环境报告书，应用相关的指南来指导，提供统一的披露格式，方便企业之间来相互比较。最后，出于对利益相关者的负责，保证数据的正确性，应该有第三方的验证，这项工作可以由会计师事务所或环保局来做，起到监督审查的作用。

虽然我国企业社会责任的环境会计信息披露较一些发达国家起步较晚,但是随着我国政府和公众环保意识的增强，有关绿色环境税政策出台，企业社会责任的环境信息披露制度已经处于实践和完善阶段。作为肩负社会责任的中国总会计师、注册会计师，应当充分发挥绿

?1994-2015 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved. http://www.cnki.net

色会计审计在企业环境保护中预测、评价、监管披露的职能，为企业社会责任信息披露咨询服务再创佳绩！我们相信经过各方的共同努力，会有力的促进我国企业社会责任信息披露意识的提高和环境会计披露状况的完善。我们北京鑫正泰会计师事务所有限公司致力于绿色经济转型绿色审计咨询事业，打造企业绿色品牌，竭诚为企业社会责任信息披露提供优质服务！

参考文献：

1、 《发展循环经济 落实科学发展观》文集 中国环境科学学会 2004.9.
2、 《树立科发观进行中国绿色会计审计研究思考》2006 中国商业会计年会.
3、 《对绿色中构建和谐社会的绿色核算监督思考 》人民网 2007.9.13.
4、 《中国绿色会计审计研究思考倡议》孙兴华孙莹 会计之友 2008.5.
5、 《企业资源会计研究》张宏亮著 经济科学出版社，2009 年版
6、 《企业环境会计信息披露模式研究》邱菊瑛，中国乡镇企业会计，2006（12）

作者简介：

孙兴华 北京鑫正泰会计师事务所有限公司副主任会计师、世界绿色投资促进会副秘书长、北京鑫正泰会计师事务所有限公司主任会计师、北京亿迪友爱国际环境技术研究院副秘书长、中国环境科学学会理事。

侯俊涛 北京工商大学商学院研究生，24 岁，致立于环境会计和环境审计研究，会计投资者保护研究中心成员，邮箱：895149275@qq.com。通信地址：北京市海淀区阜成路 33 号北京工商大学；邮编：100048

张宏亮 北京工商大学商学院副教授，会计投资者保护研究中心执行主任。

牛红军 北京工商大学商学院教师，会计投资者保护研究中心小组组长。

?1994-2015 China Academic Journal Electronic Publishing House. All rights reserved. http://www.cnki.net