

环境会计信息披露研究——以酿酒行业上市公司为例

徐诚

中南财经政法大学, 武汉 430073, 中国

摘要: 酿酒行业是我国污染最严重的行业之一, 其环境会计信息应当披露。本文以2021年35家酿酒行业上市公司环境会计信息披露情况为例, 分析2021年酿酒行业上市公司环境会计信息披露的现状及存在的问题, 旨在为提升酿酒行业上市公司信息披露水平提出切实可行的建议。

关键词: 环境会计; 酿酒行业; 信息披露

Environmental Accounting Information Disclosure - Taking Listed Companies in the Brewing Industry as an Example

Xu Cheng

Zhongnan University of Economics and Law, Wuhan 430073, China

Abstract: One of China's most polluting businesses, the brewing sector, has environmental accounting information that should be disclosed. The statistics of 35 listed companies in the brewing industry in 2021 regarding the disclosure of environmental accounting information are used in this paper, along with an analysis of the status and current issues surrounding the disclosure of environmental accounting information in 2021, to make practical recommendations for improving the level of information disclosure of listed companies in the brewing industry.

Keywords: Environmental accounting; Brewing industry; Information disclosure

工业企业对环境的污染和破坏直接影响着生态系统。因此, 加强对相关工业企业环境工作的监管, 有利于国家生态文明建设的实施。在此背景下, 将环境会计项目纳入会计体系已成为必然。同时, 环境会计也将在企业会计体系中发挥越来越重要的作用。近年来, 我国相关法律法规对企业环境信息披露的要求愈加严格。研究分析环境信息披露, 有助于企业提高环保工作的效率。白酒行业是我国重污染行业之一, 本研究选取35家白酒企业作为研究对象, 对其2021年度环境会计信息披露情况进行分析, 找出白酒行业存在的问题, 并提出合理的改进建议, 以期对我国环境会计信息披露工作有所帮助。

一、我国酿酒行业上市公司环境会计信息披露现状

由于酿酒行业企业数量众多, 不可能面面俱到地进行分析。因此, 本文选取酿酒行业上市公司作为研究样本。基于公开数据可及性的研究[1], 本文选取38家酿酒行业上市公司进行实证研究。通过公开信息的查阅和整理, 截至2021年12月31日, 沪深AB股上市公司中共有38家酿酒行业上市公司。在这38家酿酒企业中, 有三家ST公司和*ST公司, 分别为ST葡发、*ST葡发和*ST西发, 这些公司近年来财务状况异常或公司股票存在终止上市的风险。在保证研究结果准确性的前提下, 剔除这三家公司, 最终选取35家酿酒企业作为研究样本。

本文通过筛选,以35家酿酒行业上市公司为样本[2],通过年报、环境报告、社会责任报告、ESG报告等形式,统计了该行业2021年的环境会计信息

数据表明,在年报中披露环境会计信息依然是大多数公司的首选。2021年,我国酿酒行业共有35家上市公司通过年报全面披露了环境会计信息。一方面,近年来国家对生态环境保护的重视程度不断提高,另一方面,2017年12月证监会要求上市公司在年报和半年报中披露环境信息。面对监管层的这一压力,酿酒行业上市公司也纷纷重视环境会计信息的披露。选择在环境报告中披露环境会计信息的公司仅有两家,分别是驱贡酒业和恒顺醋业,占比6%,其环境报告内容较为详细,涉及的环境会计信息较为齐全,是企业单独就环境状况作出的报告。因此,企业需要也需要支付额外的成本。因此,在披露要求不统一的情况下,很少有企业采用这样的披露方式。15家企业选择以社会责任报告的方式披露环境信息,占比43%,在中国证监会和上海证券交易所相关指导文件的影响下,企业开始逐渐选择通过社会责任报告的方式披露环境信息,通过社会责任报告可以表达企业更愿意重视环境保护,为企业在社会上树立积极的形象。最后,有6家企业采用ESG报告进行环境信息披露,占比17%。在中国证监会的指导和市场的推动下,逐渐有部分企业开始披露ESG信息。

以上分析阐明了我国酿酒行业上市公司环境信息披露的方式。我国目前尚无统一的环境信息披露标准,各上市公司环境信息披露较为随机[2]。酿酒行业是我国污染最严重的行业之一。在35家上市酿酒企业中,只有较低比例的企业选择在环境报告、社会责任报告或ESG报告中全面深入地披露环境信息,所有企业都选择在年报中简要披露环境信息。

通过分析酿酒行业上市公司的特点,本文选取环境投入、环境绩效、环境管理和环境保护措施等四项环境会计评价指标,并细分为15个子项,对各企业的环境会计信息披露内容进行统计分析。选取的环境会计评价指标依据环境保护部2010年发布的《上市公司信息披露指引》,主要参考16类重污染行业上市公司强制披露的8项内容和鼓励披露的10项内容。

基于以上披露统计数据,91.42%的企业选择披露污水处理项目信息,71.43%的企业选择披露大气污染防治项目信息,体现了企业对环境政策的支持。企业往往更愿意披露政策规划中的项目,而锅炉改造和节能技改项目披露信息较少。在环境绩效方面,企业对于啤酒废弃物及污染物种类和数量的披露比例较高,表明企业更加重视污染物的监测,更多企业已将污染物控制到位,但对于啤酒废渣的回收利用披露较少,表明对废渣再利用的工艺还不够成熟。在环境管理方面,更多企业选择披露环保理念和环保工作完成情况,体现了企业保护环境的决心,但环保宣传教育的披露比例较低,表明企业对自发环保活动的重视程度不够。最后,从环保措施来看,企业对环保的重视程度正在不断提高。无论是环保部门的设立、突发环境事件应急预案和环境自检方案的编制,还是环保设施的建设情况,都有较大比例的企业进行披露。可以看出,越来越多的公司开始关注上市公司在环境保护方面的义务,并以实际行动履行自身义务。

对样本公司披露状况的统计分析发现,当前中国酿酒行业上市公司环境会计披露较为分散,环境信息披露在不同报告中的位置存在差异。企业更多地选择披露一些实用价值不高的政策信息和政府部门要求披露的项目,向政府和公众展示其环保意愿和在环保工作中做出的努力,较少提及企业自身为环保自发做出的贡献。同时也暴露出酿酒行业上市公司对环境信息的披露存在选择性。

根据数据披露情况统计,披露内容可分为定性披露和定量披露。在各项披露中,定性披露的比例远高于定量披露,这在一定程度上反映出大多数企业更倾向于以文本信息的形式披露其环境信息。定性披露与定量披露不同,环境信息披露多基于大量文本信息,缺乏数据支撑,披露的信息往往不够准确,全面、定量的披露能够

通过直观的数据信息让信息使用者了解真实的环境信息，这也说明白酒行业主观上倾向于降低上市公司披露的准确性。

二、我国酿酒行业上市公司环境会计信息披露存在的问题

目前，我国上市公司在披露环境会计信息时，相关监管部门对披露内容和披露方式尚无统一的标准，导致大量企业在环境会计信息披露中以利益导向、选择性披露。各企业的环境会计披露内容也较为杂乱，披露质量对信息使用者的参考价值不大。同时，不同酿酒企业披露环境会计信息的方式也存在差异。截至目前，酿酒行业所有上市公司均在年报中披露了环境信息。一些企业通过社会责任报告或ESG报告等方式披露环境信息，很少有企业选择在环境报告中披露环境信息。由此可见，行业尚未对酿酒行业上市公司环境会计信息披露制定统一的披露标准。每个企业都会根据自身情况，根据不同的目标、利益等因素，选择对自身利益最有利的披露方式。这种环境会计信息披露方式不利于外界对企业环境信息的了解。

由于企业存在的根本目的是为了盈利，这也决定了企业在披露环境会计信息时会有所选择性。为了帮助企业盈利，为了提升企业对外形象，企业有很强的主动性，会披露过度的环境信息，或者损害企业形象的环境信息。企业则倾向于隐瞒。

近年来，国内越来越多的企业披露环境会计信息，表明企业的环保意识在逐年增强。其原因主要是相关部门出台的环境信息披露政策规定，重污染企业需要披露环境会计信息，企业也需要披露环境会计信息以满足监管机构的要求。在这种环境下，大多数企业披露的环境会计信息相对有限，往往披露一些对企业有利的信息或者监管部门要求披露的内容，比如环境保护理念、突发环境事件应急预案、环境自检方案等，这也会导致信息披露的不完全，使数据使用者无法获得准确的判断，在较大程度上降低了披露信息的可靠性。

从数据可以看出，酿酒行业环境会计信息披露可以分为定性披露和定量披露。定性披露是指使用文字来披露企业的环境会计信息，例如环境保护理念、突发环境事件应急预案等；而定量披露则以数据为基础，环境会计信息以数据的形式呈现。根据数据统计[3]，酿酒行业的信息披露，无论是年报、社会责任报告，还是ESG报告，其环境会计信息披露都以文本为主，缺乏数据支撑。这样的披露方式无法使企业准确、完整地传达信息，信息使用者也无法准确掌握企业的各项环境活动。例如，对于酿酒企业而言，

废酒糟的利用、处置等量化信息披露较少，信息使用者无法准确掌握废酒糟再利用带来的效益与成本，无法为企业进一步开展环保活动提供准确的参考。

环境会计信息披露是一门涉及多学科的综合学科。由于我国环境会计起步较晚，明显落后于其他发达国家，导致我国专业人才匮乏。虽然我国会计专业人员具备较强的会计专业知识，但参与环境会计信息披露工作的却寥寥无几。目前，越来越多的研究人员开始研究环境会计工作，但大多数高校尚未设立相关专业，相关专业学生在校期间无法学习掌握相关知识，导致工作中无法快速适应环境会计工作。

三、完善中国酿酒行业环境会计信息披露的建议与措施

应统一环境会计披露方式，向更加专业化的环境报告转型，完善相关法律制度，为相关企业搭建合理的使用平台，并利用法律的强制性特征规范环境会计信息披露。同时，对环境会计披露内容也应有精准的要求。中华人民共和国生态环境部于2022年1月4日发布的《企业环境信息依法披露格式规范》以此为平台，将企业需要披露的信息细分为各项指标，并要求企业按照要求进行披露。相关监管部门也应加强对企业环境会计信息披露的监管，因为企业经营行为变化无常，容易导致企业信息遗漏。对于信息披露行为不规范的企业，相关监管部门应给予相应的处罚，在国家政府层面对相关企业加大压力，鼓励其关注环境会计信息披露问题。

受疫情影响以及限购令、禁酒令等措施的出台，酿酒行业持续低迷。同时，作为重污染行业之一，近年来国家环保政策的收紧也在一定程度上影响了酿酒行业的发展。企业要想长久发展，就必须重视环境保护，购置环保设备，减少污染排放，增强企业环保意识等[1]。使企业高层真正认识到环境会计信息披露可以塑造企业良好的社会形象，提升企业价值，有助于企业的长远发展，并产生推动企业主动披露环境会计信息的内在动力[3]。同时，相关监管部门也应引导企业开展环境保护宣传教育，提高企业开展环境会计信息披露的主动性。

文本披露[2]，对于可量化的环境指标，例如酿酒废水处理量、酿酒污染物种类及数量、环保设施建设情况，相关部门明确企业必须进行量化披露的项目，要求企业进行量化披露。这种披露方式，使信息使用者能够更准确地了解企业的环境保护工作是否执行到位，也能更深入地了解环境保护工作对企业盈利能力、发展潜力等各方面的影响，从而为使用者做出正确的决策。最终的统一方式是让环境会计信息披露体现其自身的重要性，而不是成为年度报告的一部分。总体而言，推动环境会计信息的量化披露可以更详细地披露企业环境会计信息，便于信息使用者和监管机构的统一管理使用。

高校应紧跟时代步伐，不应局限于培养会计人才，随着时代的发展，环境会计信息的重要性日益凸显，相关高校应整合自身资源，设立环境会计专业，培养具备环境会计专业知识的人才。同时，相关企业也应站在自身会计人员的现实角度，开展环境会计信息披露知识的培训[3]，以促进企业会计从业人员专业知识的掌握，提升企业会计从业人员的整体素质。

四、结论

通过分析，本文发现，我国白酒行业环境会计信息披露存在缺乏统一的披露标准、企业缺乏主动的环境会计信息披露意识、缺乏量化的环境信息披露、环境会计专业人才匮乏等问题，同时也导致行业整体环境和企业对环境会计信息的理解出现偏差。我们认为，通过提高环境会计信息披露标准，增强企业主动披露环境信息的意识，提高企业定量披露的比例，重视专业人才的培养，可以从根本上提升酿酒行业上市公司环境会计信息披露的质量。政府、企业、社会各界应共同努力，推动环境会计披露工作，营造有利于上市公司环境会计披露发展的良好环境。

参考文献：

- [1] 熊文军. 上市公司环境会计信息披露研究——以造纸行业为例. 中国经贸导刊(中), 2020(11): 129-131.
- [2] 窦巧梅. 上市公司环境会计信息披露问题及成因分析. 商业经济与管理, 2010(15): 75-76.
- [3] 徐仁杰. 上市公司环境会计信息披露研究——以医药行业为例. 现代商贸工业, 2021(25): 87-89.