

电力行业碳会计信息披露问题研究

——以A公司为例

吴铭华

(青海民族大学经济与管理学院, 青海 西宁 810007)

摘要: 在双碳目标背景下, 如何协调经济发展与社会环境之间的关系, 是现代经济社会发展应重点考虑的问题。作为我国环保部首批认定的五大重点整治污染防治行业之一的电力行业, 目前约占我国火电碳资源排放总量的 41%, 因此查阅了电力行业龙头企业碳会计信息披露报告, 研究、指出、改进其中存在的问题, 对我国经济低碳发展具有极其重要的导向和借鉴作用。本文以电力行业 A 公司为研究对象进行了实例分析, 选择和研究了该公司 2012—2021 年的年报、社会责任报告和环境报告, 发现其存在的问题, 并提出了有效建议。

关键词: 碳会计; 信息披露; 电力行业

中图分类号: F235

文献标识码: A

DOI: 10.12230/j.issn.2095-6657.2022.32.017

近年来, 随着工业社会的发展, 污染物排放量逐年增加, 特别是碳排放, 外溢明显增加。温室气体的过度排放会造成全球变暖, 从而导致极端天气增加。例如, 2022 年 6 月以来, 全球发生了一定程度的干旱和洪水, 严重威胁了人们的生命财产安全, 在一定程度上制约了经济的发展。在这种情况下, 为了适应社会发展和环境保护的关系, 碳会计应运而生。

然而, 我国关于碳会计和碳会计信息披露的研究还不成熟, 尚处于初步发展阶段。目前, 不少上市公司开始在年报、社会责任报告、环境报告中披露碳会计的相关信息, 但由于我国尚未制定统一的碳会计信息披露标准, 大部分企业碳会计信息披露的方法和内容比较自由, 这使得相关信息使用者难以获得准确的信息。

1 文献综述

刘梅娟研究认为, 碳会计信息披露在内容上要求定量与定性相结合, 在方式上要求表外与表内相结合, 通过年报、社会责任报告、碳减排绩效报告、环境报告等多渠道披露, 在影响碳信息披露的因素上应主要从企业自身管理、从外部监管和政府监管三个方面进行研究^[1]。蒋峻松研究指出企业的碳会计信息主要是对企业的能源利用效率、碳排放水平以及对低碳创新的投入进行报告和评价, 披露不仅要满足有用性、相关性、可靠性、重要性等传统会计信息的质量要求, 还要满足社会性, 从而反映企业在环境保护方面承担的社会责任^[2]。

综上所述, 碳会计可以以相关准则和规范为依据, 运用货币或文字性表达的方法对企业生产经营活动中碳排放足迹、碳

排放权、低碳活动对企业财务的影响以及低碳管理活动进行确认、计量和报告。但是, 目前我国尚无碳会计准则及针对性的碳会计信息披露强制性指南, 而且对碳会计的研究主要集中在碳会计信息披露影响的因素以及碳会计相关会计处理的研究上, 对某行业内主要企业碳会计信息披露质量评价体系的研究相对较少。因此, 研究我国发电行业碳会计信息的披露情况, 分析其可能存在的问题, 对具体企业的碳会计信息披露提出针对性对策刻不容缓。

2 A 公司碳会计信息披露现状

2.1 A 公司简介

A 公司是中国大型的火力发电公司之一, 其主要业务是建设、经营电厂, 包括大型高效燃煤燃气发电机组等多项可再生能源项目。公司的电力资产遍布全国十余个省市和地区, 主要集中在热电集中或煤炭资源丰富的地区, 2021 年在全球 500 强企业排名第 352 位。

2.2 A 公司碳会计信息披露方式分析

由表 2-1 观察到, A 公司的碳会计信息披露主要通过三种方法: 年度报告、社会责任报告和环境报告。

2.3 A 公司碳会计信息披露位置分析

A 公司碳会计相关信息主要通过公司年度报告、社会责任报告和环境报告三种方式披露。通过浏览 A 公司近 10 年的年报、社会责任报告和环境报告, 发现报告中披露的位置也相对固定。年度报告主要在《第三节 管理层讨论和分析》、《第五节 环境和社会责任》、《第六节 重要事项》以及《第十节 财务报告》

中公布。社会责任报告和环境报告主要体现在《第四章 和谐发展、保护绿水青山》中，主要分为五个小块，分别对气候变化、排放物管理、能源和资源使用、生态保护和环境关键绩效进行相关信息披露。

2.4 A 公司碳会计信息披露内容分析

(1) A 公司年度报告中披露的碳会计信息

公司年度报告中针对碳会计信息主要是从排污信息、防污污染设施的建设与运行情况、在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果等方面进行披露，并以文字叙述的非财务信息为主，年度报告的内容随着年份的临近，更加具体和详细，整体披露情况也较为稳定。而对于财务信息，主要以减少碳排放所采取的措施、环境保护整治费为主，数据信息披露较少。总体上，A 公司年度报告对于环境信息情况的披露不多，并主要以文字叙述为主，定量分析几乎没有。

(2) A 公司社会责任报告中披露的碳会计信息

从表 2-2 可以看出，公司社会责任报告中碳会计信息披露的内容开始逐年增加，但大都以定性内容为主，同时定量分析也开始增加。披露内容的增加，表明企业在生产经营的同时不断重视环境保护，努力实现经济又快又好发展。这使得相关信息使用者能够更准确地了解企业的运行情况，避免因信息不完全而导致决策上的误判。

(3) A 公司环境报告中披露的碳会计信息

A 公司环境报告书披露的内容在 2012—2021 年的 10 年间稳定增长，其披露范围也有所增加，对环保总收入、大气污染物、温室气体、资源使用等重要数据进行了一定程度的披露。总体

上以定量分析为主、文字叙述类定性分析为辅，报告详细介绍了 A 公司在环保方面的努力。

3 A 公司碳会计信息披露存在的问题

3.1 披露内容不充分

A 公司是电力行业的大型上市公司，主要以火力发电为主。火力发电在发电过程中会产生一定量的二氧化碳、二氧化硫等大气污染物，造成环境问题。但从 A 公司现有年报、ESG 报告等公布的数据来看，披露内容具有一定倾向性，大都是有利于企业形象的，比如环保投资、公司积极开展低碳环保活动、实施应对措施等。对部分信息提供的资料极少，比如下梨园煤矿未提供 2020 年自我监测方案和部分监测报告等，被环保局处罚人民币 8 万元，没有提供进一步改正措施的相关信息，很可能导致相关信息使用者无法取得全面、准确的碳会计披露信息。

3.2 披露内容设计范围狭窄

2012—2021 年，A 公司碳会计信息披露水平呈不断上升趋势，碳会计信息披露内容的方式也有所增加，但披露篇幅的总比重依旧很小（例如 2021 年，A 公司年度报告共 265 页，环保方面的内容共 9 页）。

3.3 披露内容缺乏可比性

目前尚未出台完整、系统的碳会计信息披露的正式规定，A 公司的碳会计信息在披露的位置、方式、内容等方面还不规范。不同企业间碳会计信息的计算标准有时也不一致，这大大降低了不同企业间碳会计信息的可比性。

表 2-1 2012—2021 年 A 公司碳会计信息披露方式

披露方式	2012年	2013年	2014年	2015年	2016年	2017年	2018年	2019年	2020年	2021年
年报	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
环境报告	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√
社会责任报告	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√

数据来源：巨潮资讯网

表 2-2 2012—2021 年 A 公司社会责任报告中的碳会计信息披露情况

内容	2012年		2013年		2014年		2015年		2016年		2017年		2018年		2019年		2020年		2021年	
	句数	定量																		
低碳政策法规	1		1		2		2		3		4		5		5		6		6	
低碳成果	1	√	1	√	2	√	2	√	1	√	1	√	2	√	2	√	1	√	1	√
低碳环保培训	1		1		1	√	2	√	2	√	2	√	2	√	3	√	3	√	4	√
节能减排	1		2		2		2	√	2	√	3	√	3	√	2	√	3	√	3	√
披露总数合计	4		5		7		8		8		10		12		12		13		14	

数据来源：巨潮资讯网

4 完善碳会计信息披露的相关对策

4.1 规范披露内容和披露方式

A 公司应不断增加、细化碳会计信息披露的内容，从而进一步完善碳会计信息披露体系。同时，A 公司在年报和社会责任报告中应增大定量分析的比例^[3]。

4.2 培养碳会计人才

目前，碳会计是一门新兴学科，与其他很多学科存在交叉，因此对公司财务人员的素质提出了新的要求。A 公司应吸纳具有较强专业能力和学习能力的人员，通过不定期举办企业与高校的交流互动、依托外部培训机构加强和提高财务人员在碳会计领域的专业知识水平，从而加强相关信息使用者对公司信息披露制度的信任度。

4.3 规范统一碳会计信息披露框架

政府应尽快制定碳会计准则和制度，规范碳会计要素的确认、计量和披露形式等标准，使相关企业和人员有章可循、有法可依^[4]。同时应考虑到规范性、统一性、适用性和全面性，结合我国实际情况和各行业特点，构建具有中国特色的碳会计信息披露体系，建立碳会计信息披露报告鉴证监督制度。这为注册会计师等第三方鉴证机构提供了新的业务拓展方向，相关机构应与时俱进地整合审计资源，从而提高对碳会计信息披露报告验证的业务执行能力。碳会计信息的公开，可以清晰地显示企业的碳排放水平和碳排放减少效果，促使企业采取改善生产技术、提高生产效率、扩大环保投资等行动^[5]。从而根据薄弱环节挖掘企业节能减排潜力，实现碳会计生态管理功能。

4.4 建立监督机制

监督机制的建立对于企业碳会计信息的披露至关重要，我们应从企业内部监督、社会监督和政府监督三个方面进行^[6]。企业内部监督可以由公司治理层和经营层牵头，对内部审计机构提出新的要求，同时保证该机构运作的独立性和专业性，从而进一步提高企业碳会计信息披露的内部可靠性；社会监督可以通过聘请相关会计师事务所对已公布的碳会计信息进行专项审计，提高企业碳会计信息资料的外部可靠性；政府监督可以对企业年报中公开的碳会计信息按照相关法律法规进行审查，

指出企业存在的问题并监督其改进，共同规范企业碳会计信息披露的方式和内容。

5 结语

当前，全球持续关注国际碳排放，相关企业要准确披露碳会计信息，实现降低实际碳排放量的目标。在目前的国际环境下，碳会计信息的披露不仅应回应西方国家的政策，也应是切实履行国际社会责任力的表现。A 公司作为全国电力行业发展的大型龙头企业，始终积极按照相应的国家政策要求，合理规范碳会计信息披露方式，运用定量分析与定性分析相结合的方式，将碳会计信息充分体现在财务报表注释或独立报告中，从而有效提高了碳会计信息的真实性和可靠性。

参考文献：

- [1] 刘梅娟, 金佳颖, 喻海霞, 等. 电力行业碳交易试点上市公司碳信息披露研究[J]. 财会通讯, 2021, (03): 92-97.
- [2] 蒋峻松, 乔智, 张妍. 我国碳会计相关研究热点与趋势[J]. 财会月刊, 2022, (06): 1-10.
- [3] 王欢. 上市公司碳会计信息披露研究[J]. 当代会计, 2021, (05): 21-23.
- [4] 李文月. CM 公司碳会计信息披露现状研究[J]. 投资与创业, 2021, 32(12): 64-66.
- [5] 闫隆平, 宋鑫. 我国上市公司碳会计信息披露问题研究——以上海电力为例[J]. 经济研究导刊, 2022, (18): 113-115.
- [6] 闵慧. 有色金属行业碳会计信息披露问题研究——以 X 公司为例[J]. 现代营销(下旬刊), 2022, (02): 164-166.

作者简介：吴铭华（1997-），男，浙江东阳人，硕士研究生在读，主要从事企业会计研究。

基金项目：青海民族大学研究生创新项目“电力行业碳会计信息披露问题研究——以 A 公司为例”的研究成果（创新项目编号：65M2022038）。