

从信息资源的角度析建设“两型社会”

牛丽文, 刘媛, 王 玉

(河北工程大学 经管学院, 河北 邯郸 056038)

[摘要]为了解决经济发展中高消耗、高污染等问题,建设“两型社会”势在必行。当今社会正处于信息化时代,在经济领域,信息发挥着重要作用,而会计信息占了经济信息的70%,因此会计信息对经济发展的作用更不容忽视。文章首先概述建设“两型社会”的内涵,其次讨论会计信息质量与节能减排、发展循环经济的关系,最后从信息资源的角度讨论提高会计信息质量对建设“两型社会”的作用,以及如何实现信息资源的“节能减排”,发展循环经济,建设“两型社会”,从而实现经济的可持续发展。

[关键词]会计信息;两型社会;循环经济;节能减排

[中图分类号] F124.5 **[文献标识码]** A **[文章编号]** 1673-9477(2009)04-0003-03

随着长株潭城市群“两型社会”综合配套改革实验区的建立,我国也开始了对建设“两型社会”的探索,即建设“全国资源节约型和环境友好型社会”。国内外学者分别从转变发展模式,走循环经济和可持续发展道路等角度,对建设“两型社会”进行了研究,探讨企业如何依靠科技进步和创新发展模式等途径来实现节约资源、保护环境的目标。这些研究忽略了会计信息在经济发展中所起的作用,而且会计信息可以反映企业资源节约、环境保护的情况,从而可以使有关部门对企业进行监督。本文从会计信息角度,研究提高会计信息质量对建设“两型社会”的重要意义,为建设“两型社会”提供一条新的途径。另外,基于会计信息本身就是一种资源,本文还讨论了如何实现会计意义上的“节能减排”和“循环发展”。

一、建设“两型社会”的内涵

“两型社会”是指资源节约型社会和环境友好型社会。其中,资源节约型社会是指整个社会经济是在节约资源的基础上实现其发展,建设节约型社会的核心是节约资源;环境友好型社会要求人与自然和谐共存,其核心是人类的生产活动、消费活动与自然生态环境能够实现协调、可持续发展。也就是说,经济的发展不能以牺牲环境为代价,而是建立在优化产业结构、提高经济效益和社会效益、降低资源消耗和保护生态环境的基础之上。

传统的经济发展是以增加各种生产要素的投入来增加产出的,属于“高生产、高消耗、低效率”的粗放型发展模式,同时将生产过程中产生的废弃物进行高排放。对资源高消耗、低效率的利用,并排放大量的废弃物到自然环境中,这种模式的必然导致资源的短缺与枯竭,以及自然环境的严重污染,人类的生存将受到极大威胁,经济的发展更无从谈起。

随着经济发展与资源、环境的矛盾日益突出,节能减排、发展循环经济、实现可持续发展的呼声越来越高,人们逐渐意识到:必须改变传统的经济发展模式,建立新的经济发展模式,走循环经济的道路,达到节能减排的目的,实现经济的可持续发展。

节能减排要求利用科学技术提高资源的利用效率,并减少废弃物的排放,甚至将废弃物转化为资源,实现变废为宝,从而在降低成本、提高经济效益的同时,保护环境,实现生态效益。具体地说,首先,国家应该调整产业结构,限制高耗能、高排放行业的发展,鼓励低耗能、高效益的产业发展;其次,政府加强其在节能减排中的引导作用,采取一些激励和约束措施调动企业节能减排的积极性;再次,企业应该加大对节能减排的技术研究与创新。科学技术是第一生产力,因此实现节能减排这一目标需要科学技术的进步与创新,不断开发和推广使用有利于节能减排的新技术、新产品、新工艺和新设备^[1];最后,政府还应当对企业进行节能减排的成效进行监督,使节能减排得到真正落实,实现经济效益与生态效益的和谐统一。

循环经济要求遵循自然生态规律,合理开发资源,并使资源能够得到高效利用和循环利用,同时注重减少废弃物的排放,实现低消耗、低排放、高效率的经济发展,使资源不断地循环利用,人与自然和谐发展,有效地缓解资源与环境对经济发展的约束^[2],从而保证经济的可持续发展。

可持续发展是指既满足当代人的需要,又不对后代人满足其需要的能力构成危害的发展,也就是说,人口、环境、生态和资源与经济要协调发展。可持续发展的核心是发展,但是在严格控制人口数量、提高人口素质和保护环境、资源永续利用的前提下进行的经济和社会的发展。

因此,节能减排,发展循环经济,实现经济的可持续发展都符合建设“两型社会”对资源节约和环境保护的要求,是建设“两型社会”的内在要求。

二、会计信息质量与节能减排

会计信息,是一个企业一定时期财务状况和经营成果的真实反映。它为国家制定经济政策,经营者提高经营绩效,投资者和债权人等利益相关者了解企业财务状况,政府和社会对企业进行监督提供了重要依据。会计信息占了整个经济信息的70%以上,因而会计信息质量的高低在很大程度上决定了经济信息质

量,影响经济工作决策的质量,从而影响经济的发展。会计信息对于企业内部决策者来说,如果信息失真,则会造成企业决策的失误,可能给企业造成不可挽回的损失,甚至危及企业的持续经营;对于外部决策者,会影响到利益相关者的利益,从而使他们采取一些不利于企业发展的措施,如潜在的投资者会丧失投资的信心,债权人可能会提前收回借款、提出额外条件,社会公众对其产品或服务抵制等,引发信用危机,影响到整个国家的经济秩序和社会秩序。

因此,会计信息的质量高低对经济的发展起着非常重要的作用。会计信息质量特征,就是使会计信息有用的特征,即会计信息所要达到或满足的质量标准,它是进行会计选择时所应该追求的质量标志^[3]。最主要的会计信息质量特征是可靠性和相关性,即真实性和有用性。

高质量的会计信息可以使投资者了解到哪些产业或行业的经济效率较高,从而引导投资者把资金投入这些经济效益较高的产业或行业。一方面,降低了筹资者的筹资成本,因为经济效益较高的产业或行业,其风险较小,投资者要求的报酬率也就相对较低;另一方面,降低了投资者资金闲置的机会成本,实际上提高了其投资报酬率,同时也提高了资源的配置效率和利用效率,实现了节约资源的目标,这符合“两型社会”中建设资源节约型社会的要求。

高质量的会计信息有助于债权人把资金投入偿债能力和信用好的企业。一方面,由于债务资本的成本较低,企业可以以较低的资本成本筹集到所需的资金,在收益相同的情况下,从而提高企业的价值;另一方面,由于该企业的偿债能力较高,而且信用较好,所以债权人可以避免企业不能到期偿还债务的风险,从而能够保证本金的回收,并获得一定的利息。从这个意义上讲,提高会计信息质量有利于提高资源的利用效率,从而有利于增加整个社会的财富,即以有限的资源为社会创造更多的财富,这也符合建设资源节约型社会的要求。高质量的会计信息有利于加强企业与其供应商和客户之间的合作,从购买原材料到制造为成品,再到销售出去的商品,形成了物到资金的转化,从而保证整个价值链的正常、稳定地运转。因为只有这样才能为社会继续创造财富,原材料的价值只有在成品中才能充分体现,如果原材料不被利用,就不能实现其应有的价值,而成品不能被转化为商品销售出去,其价值也不能得以实现。因此,从这个角度看,提高会计信息质量也符合建设资源节约型社会的要求。

另外,高质量的会计信息可以引导投资者、债权人、供应商和客户等利益相关者做出正确的决策,不但能减少不必要的损失,还能获得预期收益,甚至是获得比预期收益更高的收益,同时,可以提高资源的利用效率,减少人力、物力、财力的浪费。从这个意义上说,高质量的会计信息可以为社会节约资源,即减少浪费等于节约资源。例如,

企业利润(Profits) = 销售收入(Sales Income) - 变动成本(Variable Cost) - 固定成本(Fixed Cost) = 边际贡献(Contribution Margin) - 固定成本(Fixed Cost)

在边际贡献一定的情况下,企业节约固定成本支出,可以增加利润。同理,整个社会减少资源的浪费,

实质上是对资源的节约。因此,提高会计信息质量符合建设资源节约型社会的要求。

会计信息中有些财务指标可以反映企业与资源、环境之间的关系,例如,反映减少能源消耗的:原料的可回收率、产品的能源密集度等;反映污染的:产品的排放物效率、污染成本率等;反映环境改善投入的:环保投入资金率、产品的寿命周期年平均成本等。通过这些财务指标,一方面,有关部门可以了解哪些产业或行业是高耗能、高污染的,哪些产业或行业是低耗能、低污染的,为国家制定相关政策提供了依据;另一方面,有关部门可以根据这些财务指标对企业节约资源和保护环境的情况进行监督,并采取一些激励和约束措施引导企业降低能源消耗,减轻环境污染,从而提高企业节能减排的积极性,加快建设“两型社会”的步伐。因此,提高会计信息质量符合节能减排的要求,也符合建设“两型社会”的要求。

另外,低质量的会计信息可以看作是一种信息垃圾,给整个经济社会造成了信息污染。一般情况下,由于信息不对称,信息使用者不能对会计信息的真假做出正确的判断,不但会给信息使用者带来损失,而且不利于企业的长期发展,同时,也不利于“两型社会”的建设。因此,对低质量的会计信息也需要“减排”,从源头上解决会计信息失真的问题。

三、会计信息质量与循环经济

循环经济是遵循生态学规律,强调资源的反复利用,以“减量化、再利用、再循环”^[4]为基本原则,以可持续发展的理论体系为指导,以经济效益和生态效益的统一为目标,以资源的低消耗、低排放和高效率为基本特征,借助于科学技术的进步,促进经济、环境与人类社会和谐发展的一种经济形态。

由上文可知,提高会计信息质量有利于提高资源的配置效率和利用效率,以及减少对环境的污染。同时,从高质量的会计信息中,可以了解某些相关产品或原料的成本和使用效率。由于资源的有限性,寻找替代品和利用废弃物等开始成为企业提高其经济效益的新途径,通过这些会计信息中成本的比较,企业可以在实现生态效益的同时,提高经济效益,这也体现了循环经济“减量化、再利用、再循环”的发展思路,同时也符合建设“两型社会”的要求。

而且,在可持续发展战略中,企业起着重要作用。企业是以营利为目的从事生产经营活动的组织,它向社会提供商品和服务,是经济发展的主力军。此外,企业生存和发展的环境之一是自然环境和社会环境,所以企业的发展和环境保护、社会的发展密切相关。提高企业的会计信息质量,有利于提高投资和信贷决策的有效性,促进经济资源合理、有效地配置,从而降低企业的资本成本,提高企业价值和经营绩效,增强企业的竞争力,有利于企业的持续、稳定发展,同时也有利于经济的可持续发展。可持续发展战略要求企业在取得经济效益的同时,也要承担其社会责任,减少对环境的污染和对资源的过度索取,实现经济效益和生态效益、社会效益的统一。

高质量的会计信息可以真实地反映企业对资源的消耗量、对资源的利用率、对污染物的排放率,而这些信息是发展循环经济的基本特征,通过这些信息可以了解企业是否在走循环经济的道路,以及发展循环

经济的程度。这样不但有利于有关部门对企业进行监督,而且有利于企业发现自身发展中存在的问题,以便及时调整生产经营活动的有关环节,实现对资源低消耗、对污染物低排放、高效率利用资源的目标,发展循环经济,实现企业、环境和社会的和谐发展,积极建设“两型社会”。

另外,会计信息本身也是一种资源,也应该可以被“循环利用”,并且会计信息在经济发展的过程中起着非常重要的作用,实现这一目标的基本前提是会计信息是高质量的。高质量的会计信息在任何时候都具有参考价值,它真实地反映了企业过去某个时间或时期的信息,可以为信息使用者提供企业这一时间或时期的真实的财务状况和经营成果等,从而为信息使用者做出正确的决策提供参考依据,这也体现了循环经济中对资源循环利用的思想。同时,发展循环经济要求低消耗、低排放、高效率,这说明发展经济应当以较低的成本获取较高的收益,高质量的会计信息为信息使用者的决策所起的作用充分说明了这一点。

四、会计信息质量与建设“两型社会”

建设“两型社会”,即建设资源节约型社会和环境友好型社会,而提高会计信息质量有利于节约资源和保护环境,即有利于建设“两型社会”,同时也是建设“两型社会”的要求。

会计信息是检验企业是否实现节约资源、保护环境目标的依据。判断一个企业是否真正地执行节约资源、保护环境的措施,以及衡量其节约资源、保护环境的程度,都需要企业提供真实可靠的会计信息。如果企业提供的会计信息是编造出来的假信息,则对资源节约、环境保护毫无意义。

提高会计信息质量是企业实现自身长远发展的要求。建设“两型社会”可以为企业的发展提供资源保证和良好的自然环境条件,有利于企业的长期、稳定发展。因为过度开采、耗用资源,以及污染环境,必然会阻碍企业的长远发展,通过会计信息对企业与资源、环境之间关系的反映与核算,企业可以了解其取得的生态效益和经济效益,为企业制定长远发展的战略提供依据,以便实现企业与社会的双赢。

实现会计信息的有效性和披露的充分性是建设“两型社会”的内在要求。提高会计信息质量与建设“两型社会”的“节能减排”并不矛盾。客观上披露的信息越多,出现质量问题的根率越大,但披露的会计信息也不是越少越好,如果会计信息的披露不充分,不符合会计信息质量要求,也不利于资源的有效配置,进而影响企业经济效率的提高,从而不利于社会财富的增加,这也不符合建设“两型社会”的内涵;同时不利于有关部门了解企业节约资源、保护环境的情况,应该怎样建设“两型社会”就失去了依据,从而不利于加快建设“两型社会”的步伐。当然,会计信息也不是披露的越多越好,各种虚假信息和无用信息同样会给企业以及利益相关者带来损失,所以要求披露的会计信息具有有用性,从而为建设“两型社会”提供依据。

五、结论

建设“两型社会”要求改变传统的经济发展模式,走循环经济的道路,真正地达到节能减排,实现经济和社会的和谐发展,从而实现经济的可持续发展。而会计信息质量的提高有利于督促企业节约资源、保护环境,并且能反映企业节能减排的情况。而且,会计信息本身作为一种资源,也应该实现“节能减排”,为建设“两型社会”和经济的可持续发展提供真实有用、充分的会计信息。因此,在当今会计信息失真的大环境下,提高会计信息质量,并实现信息资源的“节能减排”,符合建设“两型社会”的内涵,也是建设“两型社会”的要求。

[参考文献]

- [1] 刘玉忠. 节能减排是实现科学发展、建设“两型社会”的关键[J]. 学习论坛, 2009, (4): 37-39.
- [2] 钟芸香. 发展循环经济是建设“两型社会”的必由之路[J]. 科技管理研究, 2009, (4): 30-32.
- [3] 吴水澎. 中国会计理论研究[M]. 北京: 中国财政经济出版社, 2000.
- [4] 任勇. 中外循环经济的比较[N]. 中国环境报, 2004-6-22.

[责任编辑: 陶爱新]

Research on constructing resource - saving and environment - friendly society in the view of information resources

NIU Li - wen, LIU Yuan, WANG Yu

(College of Economics and Management, Hebei University of Engineering, Handan 056038, China)

Abstract: In order to solve the problem of high consumption and heavy pollution in the economic development, constructing resource - saving and environment - friendly society is imperative. Modern society is in the era of information, in which information plays a great role in the economic field, and accounting information accounts for 70% of economic information, so effect of accounting information on economic development is indispensable. Firstly, this paper introduces connotation of constructing resource - saving and environment - friendly society. Secondly, this paper discusses relationship between quality of accounting information and energy saving and expulsion reducing, and circular economy. Finally, this paper discusses that improving the quality of accounting information has an effect on constructing resource - saving and environment - friendly society in the view of information resources, and studies how to realize the goal of energy saving and expulsion reducing of information resources, develop circular economy, construct resource - saving and environment - friendly society, and realize sustainable development of economy.

Key words: accounting information; resource - saving and environment - friendly society; circular economy; energy saving and expulsion reducing