

<<环境会计制度构建问题研究>>

图书基本信息

书名：<<环境会计制度构建问题研究>>

13位ISBN编号：9787509519622

10位ISBN编号：7509519624

出版时间：2010-5

出版时间：中国财政经济出版社一

作者：肖序

页数：419

字数：369000

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：<http://www.tushu007.com>

<<环境会计制度构建问题研究>>

内容概要

随着环境问题的日益突出,企业发生的环境事项越来越多,然而,传统的企业会计制度对这些环境事项并没有完整、系统、明确的核算规定,导致企业相关环境事项的会计信息不能得以有效披露。因此,从制度层面上规范企业环境事项的核算,构建环境会计制度,具有十分重要的意义。

目前,我国对环境会计制度的研究尚处于起步阶段,尚未形成一套公认的、可指导实务的环境会计制度。

本书正是在这样一个背景下,借鉴国外已有的研究成果,结合我国企业会计工作的实际,对环境会计制度构建中的关键问题作了较深入的研究。

本书将环境会计制度的主要内容界定为统一标准的环境会计核算制度,同时,还包括由企业内部控制的环境管理会计制度,其重点是研究环境会计核算。

本书主要包括四部分内容:(1)环境会计制度的基本理论框架,包括环境会计制度的动因、目标、假设与基本原则、会计要素确认与计量、报告等基本理论内容,为环境会计制度构建建立一个理论平台;(2)环境会计要素的确认与计量;包括环境成本、环境负债、环境资产等要素的概念、内容、确认流程和计量标准,是构建环境会计制度的一个核心内容;(3)环境会计专题研究包括资产弃置义务、土地污染修复义务等特定事项的会计处理内容,是对环境会计要素协调组合核算应用的一种探索,具有极强的针对性,可为石油、原子能发电及重化工行业的环境会计制度构建提供操作指南;(4)环境会计核算账户设置与报告模式构建,包括环境会计核算三种账户模式的介绍及相关会计分录的编制、三种环境会计信息披露模式的构建等,可供构建环境会计制度选择。

本书认为,上述内容均构成环境会计制度构建的关键问题,尤其是环境会计核算方面。

本书的新颖之处:(1)界定了环境会计制度概念,并构建了环境会计制度的基本理论框架;(2)提出了环境成本确认程序图和环境负债确认流程图;(3)对环境会计中复杂的特定事项——资产弃置义务会计、土地污染修复义务会计进行了深入的研究,提出了我国应建立此类业务会计处理的具体内容规定;(4)对公允价值计量模式,尤其是期望现金流折现技术在环境会计中的应用,做了系统研究,提出在我国应用的具体设想;(5)创建了独立环境会计报告模式;(6)提出三种环境会计核算账户设置模式。

本书作为对环境会计制度构建的研究,应说还只是初步成果,许多地方尚待进一步的论证。因此,期望得到专家的指导建议,以便在此基础上进行更深入的研究。

<<环境会计制度构建问题研究>>

书籍目录

第一章 绪论 第一节 选题背景与意图 第二节 文献综述 第三节 概念界定 第四节 研究思路与框架第二章 环境会计制度的基本理论框架 第一节 构建环境会计制度的动因 第二节 环境会计制度的定位 第三节 环境会计制度的目标、假设和基本原则 第四节 环境会计的确认、计量与报告 第五节 环境会计制度的构成内容第三章 环境成本核算 第一节 环境成本的概念及分类 第二节 环境成本核算系统 第三节 企业环境成本的确认与计量 第四节 环境成本会计方法第四章 环境负债核算 第一节 环境负债的概念及内容 第二节 环境负债的确认与计量 第三节 我国上市公司环境负债信息披露现状分析第五章 环境资产核算 第一节 环境资产的概念及内容 第二节 环境资产的确认与计量 第三节 排污权及其交易的会计核算第六章 环境收益核算 第一节 环境收益的概念及相关内容 第二节 环境收益的确认、计量与记录 第三节 环保效益的核算及相关问题研究 第四节 我国环境收益信息披露现状与展望第七章 资产弃置义务会计核算 第一节 资产弃置义务会计核算理论研究 第二节 美国和我国企业对资产弃置会计处理的案例分析 第三节 FAS 143对我国建立环境会计制度的启示与展望第八章 土壤污染修复义务会计核算 第一节 土壤污染修复义务及其会计处理问题 第二节 美国与土壤污染修复义务有关的超级基金法 第三节 美国对土壤污染修复义务的会计处理 第四节 我国土壤污染修复义务会计处理现状与展望第九章 环境会计信息披露 第一节 上市公司环境会计信息披露现状分析 第二节 环境会计信息披露的三种模式附录：样本分布表主要参考文献后记

<<环境会计制度构建问题研究>>

章节摘录

插图：第三部分为环境会计专题研究。

主要针对资产弃置义务和土壤污染修复义务等特定义务事项的会计处理进行研究。

此部分分析了美国的资产弃置义务、土壤修复义务的会计处理，重点对公允价值在此类事项形成的环境负债的运用进行了探讨，并结合我国的法律法规和现行会计理论、会计准则的发展现状，提出了我国资产弃置义务和土壤污染修复义务会计处理的建设性意见。

第四部分为环境会计账户设置及信息披露。

账户设置是科学划分会计记录的分类标准，环境事项将通过它进行系统的归集与结转，为环境报告的编制提供重要依据。

环境会计账户设置将充分考虑现行会计制度中账户分类的对应关系规律，尽可能地采用同类账户划分原则，予以确定。

环境会计信息披露将以ISO14000国际环境管理体系为基础，设计信息披露的规范形式，并以环境成本与效益（效果）分析为主线，揭示企业环境活动的财务影响、企业环境效率和环境绩效以及环境会计政策变更等内容，保证环境会计信息记录与披露的规范性。

第五部分为环境管理会计的资源流成本计算模式。

与一般财务会计对资源费用按一定的成本标准进行确认、计量、归集、分配和报告，并最终构成产品成本组成部分的核算方式不同，资源流成本将根据资源在企业内各物量中心的流向，明确划分合格品资源成本与废弃物成本，并按各物量中心予以揭示，可发现企业生产工艺流程中改善环境的潜力所在，为环境管理中的环保设备投资、环境材料替代、清洁生产实施及废弃物污染治理等方案的制定提供决策、控制和考核的有用数据。

显然，它是从环境管理角度探索成本计算模式的改变，具有很好的应用前景。

后记

本书原取自于2004年立项的国家社会科学基金项目，历经五年，终于成稿。

期间做过两次大修改：一次是2007年的大修改，使项目顺利结项；另一次是2008年的大修改，使之成为本书现在内容。

两次大修改的目标，是使内容紧贴当前的最新研究成果，并在此基础上升华自己的研究水准。

对此，本书的主要修改内容有：（一）重新调整2005年成果的结构布局，重点增加了第六章“环境收益核算”、第七章“资产弃置义务会计核算”、第八章“土地污染修复义务会计核算”，并对原2005年的成果内容进行了充实。

与本书的第三章—第五章分别单独阐述环境成本、环境负债、环境资产的核算不同，新增加第七章、第八章则是针对企业环境保护具体活动而设置的环境会计各要素组合性确认与计量研究，具有综合性和实务针对性特点，同时，因这两块业务又是最近几年才出现，2006年我国新具体会计准则对此有过提及但未详细规定，故此部分研究体现了新颖性。

（二）扩展了环境会计理论研究广度，增加了我国企业调查资料的引用及实用性案例辅证，为环境会计制度构建提供了新的依据。

1. 在新增第七章“资产弃置义务会计核算”中，针对我国原子能发电站、海上石油钻井平台及其他一些对环境污染严重的长期资产，借鉴美国143号财务会计准则和国际会计准则相关内容，提出了可应用的核算程序与方法。

<<环境会计制度构建问题研究>>

编辑推荐

《环境会计制度构建问题研究》是由中国财政经济出版社出版的。

<<环境会计制度构建问题研究>>

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:<http://www.tushu007.com>