

文章编号: 1000-5692(2004)02-0209-07

林业会计信息披露的探讨

杨丽霞¹, 石道金¹, 冯迎春¹, 汪永红², 张法平³

(1. 浙江林学院 经济管理学院, 浙江 临安 311300; 2 浙江省林业厅, 浙江 杭州 310004

3. 浙江省临安市审计局, 浙江 临安 311300)

摘要: 从揭示现行林业会计信息披露存在的缺陷入手, 通过分析完善林业会计信息披露的必要性, 对构建我国林业会计信息披露的模式作了进一步探讨。指出林业会计信息披露模式主要包含: ①林业会计信息披露的一般原则; ②林业会计信息披露的质量特征; ③林业会计信息披露的内容; ④林业会计信息披露的方式。其中, 一般原则包括社会性原则、充分披露原则、灵活性原则和成本效益原则等; 质量特征有相关性、可靠性、可比性、可理解性和重要性等; 披露内容涉及森林资源资产、环境成本、环境收益和环境利润等; 披露方式是将财务报告和环境报告相结合, 以有利于真实有效地向利益相关者及社会公众披露林业生态、社会效益信息。参 10

关键词: 林业会计; 会计信息披露; 生态效益; 社会效益

中图分类号: F302.6; S7-9

文献标识码: A

在信息社会里, 信息的充分披露和共享倍受关注。披露会计信息, 就是指会计主体将相关可靠的会计信息传递给信息使用者(包括企业内部管理者、外部投资者、债权人、社会公众以及政府管理部门等), 使他们了解企业的财务状况、盈利情况和现金流量等信息, 以便做出合理决策。会计行为是否规范, 会计信息质量是否真实完整, 直接影响有关方面的利益和社会经济秩序。林业是国民经济的一个特殊行业, 林业会计是会计学的一个分支。随着我国加入 WTO 和林业经济的改革和发展, 对林业企业来说, 如何完善林业会计信息的披露就成为可持续发展战略下所面临的一项重要难题。

1 现行林业会计信息披露存在的缺陷

1.1 总体认识上的不足

在多边贸易体制下, 无论是发达国家还是发展中国家都把环境问题放在一个突出的位置。林业是从事维护国土生态安全, 促进经济可持续发展, 向社会提供森林生态服务的行业。作为陆地生态环境建设的主体, 林业在环境问题中居于首要的位置。可惜的是, 现行林业会计没有把林业企业视为与生态环境共生的经济体, 没有认识到经济运转和自然环境循环是紧密联系在一起的, 只认为经济循环是林业企业从生态环境中取得森林资源开始, 到实现其林产品, 取得经济收益结束的过程。这样就忽视了生态环境与林业企业之间的相互影响, 忽视了生态环境自身的物质补偿和林业企业从生态环境中取得森林资源造成的对生态环境的补偿责任。

收稿日期: 2003-11-18; 修回日期: 2004-02-06

基金项目: 浙江省财政厅和浙江省林业厅科技攻关项目(2003-265); 北京林业大学研究生培养基金资助项目

作者简介: 杨丽霞(1972-), 女, 浙江庆元人, 讲师, 从事林业财务会计理论研究。E-mail: zjfcylx@sohu.com

1.2 林业会计核算体系的局限性

林业既是提供木材和多种林产品的生产事业, 又是维护陆地生态平衡的环境保护公益性事业, 其首要目的是实现生态效益和社会效益, 其次才是追求自身的经济效益。在经济和社会发展的今天, 环境问题已成为一个经济问题, 与环境有关问题的管理, 都必然涉及到资金收支、企业的财务状况和经营成果以及企业的收益和风险。然而现行林业会计仅核算林业经济效益, 缺乏对林业企业取得的环境收益或损失的确认, 未能将资源与环境带来的经济问题很好地纳入会计核算体系。林业收益部分只计算在市场上可以进行交换的货币收益, 而对于林业生产经营活动所引起的生态、社会效益部分却均未得到很好反映^[1]。林业生产成本部分仅包含经济成本, 未包含林业经济活动对环境资源和环境质量的消耗, 缺乏对环境资源、环境责任和环境费用的计量。这些造成各林业企业的个别成本与社会成本、个别收益与社会收益不相一致。

1.3 林业会计信息披露的缺陷

在传统的林业会计信息披露制度下, 林业企业不可能揭示和反映其环境开发和利用等投资、森林资源环境资产价值、环境资源等相关信息, 因此传统林业会计提供的只能是过去一段时间以财务指标衡量的经营业绩和到报表编制日为止的财务状况, 这样就会使许多事实上已经发生了环境损害的事项体现不出来, 势必在财务报表上夸大财务状况和经营业绩, 对会计信息使用者造成误导。林业会计的财务报表中所提供的财务信息, 大多是货币信息, 侧重于个体或局部的经济目的, 更强调微观效益、直接经济效益和眼前利益, 主要反映林木资产的情况和财政资金的使用情况等等。它恰恰忽视了生态环境这个基本要素, 仅仅把林业企业局限在没有生态的环境中。在传统林业会计中反映了这样一种观念: ①财产所有者有权毁损他们所拥有的东西; ②只有存在财产权的事物才有价格, 于是森林资源环境资产等公共物以及那些不能以价格反映的东西, 都不能成为会计信息的一部分。不难看出, 现行林业会计信息披露不完整, 不充分。因此, 现行林业会计信息披露不能适应经济活动复杂性所带来的企业所承担的受托责任复杂化的需要, 也无法满足社会各界日益增长的对资源与环境问题提出的信息充分披露的客观要求, 传统以货币计量的结果反映在财务报表上对外进行的信息披露的做法面临着严峻的挑战。

2 完善林业会计信息披露的必要性

2.1 宏观经济的需要

森林资源资产本身就是国民财富的一部分。传统的国民经济核算忽视了自然资源的稀缺性和人类对生态环境的破坏。作为现行国民经济核算体系的主要指标, 国内生产总值(GDP)包括了所生产的全部货物和服务的价值, 考虑了固定资产折旧, 但没有考虑环境资源的消耗和补偿, 从而使GDP等经济指标失真。结果, 一边是国民经济的虚假繁荣, 另一边是自然资源的枯竭, 不能正确衡量和反映国家的富有程度及人民生活水平的提高程度。多年的统计数据显示, 我国经济成长的GDP中, 至少有18%是依靠资源和生态环境的“透支”获得的。为此, 需要进行绿色核算, 对森林的生态和环境效益进行核算并披露, 如涵养水源、吸收二氧化碳、保护野生动植物和森林游憩等^[2], 以便全面反映森林资源与环境所提供产品及服务的总价值, 综合反映环境生态资产的正负两方面效应, 从而将传统的GDP调整为绿色GDP。通过量化并披露宏观环境会计信息, 将资源环境因素纳入国民经济核算指标体系, 可以弥补传统国民经济核算指标体系的缺陷, 从而有助于准确地评价国民经济发展水平, 并突出林业在国民经济中的地位与作用, 为国家制定与调整林业发展战略提供科学依据。

2.2 可持续发展的要求

可持续发展是人类社会的一种长期发展战略, 是人类和自然界关系的一种协调, 其中蕴含了大量有关生态环境的内容, 要求经济与环境必须协调发展, 保证经济、社会和环境能够真正实现长期的可持续发展。陆地生态系统的主体——森林是保证社会经济持续发展的重要物质基础, 林业是社会经济的重要基础产业, 又是关系生态环境的社会公益性事业, 在生态环境建设方面发挥着主体作用, 在实现可持续发展中居于核心地位。随着我国林业可持续发展战略的提出, 客观上要求林业企业对生态环境

和社会承担责任, 在提高经济效益的同时兼顾生态和社会效益的提高, 这就需要记录并披露有关的生态环境效益和环境资源成本, 以完全成本替代传统的成本, 以综合效益替代传统的货币收益, 真正使林业企业的个别成本与社会成本、个别收益与社会收益相一致, 有效地协调林业经济目标与社会目标之间的关系。

2.3 加入 WTO 必须遵循的基本原则

我国是林产品生产、消费和进出口大国。随着中国加入 WTO, 中国林业将在更大的范围、更宽的领域和更高的层次上融入世界经济, 进入一个历史性转变阶段。入世后, 我国在国际交往中必须遵循国际通行的贸易规则。在 WTO 框架下我国会计信息披露的范围和内容及其形式将按照国际会计基本标准和惯例进行披露, 以履行我国对 WTO 的义务。对会计信息披露和信息质量的完善是 WTO 透明度原则在会计领域的具体体现和延伸^[3]。会计信息透明度指透过会计信息, 会计信息使用者能够及时、明确和清楚地知道企业的一切经营活动以及这些经营活动的后果, 从而得到清晰、完整、可比和不失真的影像。因此, 林业会计必须遵循充分披露会计信息的基本原则, 不应仅仅提供反映经济效益单方面的信息, 而应提供反映经济效益、生态效益和社会效益总体的信息^[4]。

2.4 各方面对会计信息的需求

我国目前许多资源稀缺, 生态环境被严重破坏, 自然灾害频繁发生, 环境污染日益严重。环境质量的下降已经对人类及其他生物的正常生存和发展产生了威胁。随着人们自身素质和修养的提高, 人们的生态环境保护意识越来越强, 对环境会计信息的需求也越来越大。林业企业必须将过去单纯追求经济发展速度和效益转变为追求经济、社会和自然环境协调发展, 向各方面提供社会责任履行情况的信息。政府有关部门必然会关心企业的环境问题, 会根据林业会计报告对企业的社会贡献和形象做出公正的评价; 投资者和债权人有必要了解林业企业有关生态环境方面的信息, 掌握企业未来的发展前景和需要对未来承担的负债, 以便做出正确的判断和决策; 社会公众会以此来影响他们的投资和购买倾向; 林业企业自身的发展也需要生态效益信息的披露, 以便为企业内部的管理服务, 为企业长期、短期预测与决策、日常控制、事后分析评价提供有益信息, 从而保证实现最佳的经济效益和生态社会效益。这样将有利于企业提高市场竞争能力, 有利于企业的持续发展。

3 我国林业会计信息披露模式的构建

3.1 林业会计信息披露的一般原则

会计原则既是会计理论体系中的一个重要层次, 同时又对会计准则的制定和会计实务的开展起着重要的指导作用。因此, 在林业会计信息披露中, 应该建立并遵循一系列原则。

3.1.1 社会性原则 林业会计要求摒弃过去单一追求经济效益的生产模式和观点, 就是要求考虑生态、社会和经济全方位的利益要求, 考虑社会总成本而非企业微观经济成本, 所以林业企业在进行会计核算时务必从社会总体角度出发, 注重社会性的结果, 以求达到企业经济效益同社会生态效益的整体最佳。林业会计应基于社会有关各方的需要对外提供信息, 充分揭示企业对森林资源的社会责任和义务, 按照社会收益与社会费用相配比的社会利润来评价企业的业绩。

3.1.2 充分披露原则 作为盈利性组织的林业企业在追求经济效益的同时, 应按照可持续发展的要求, 正确处理企业与环境之间的关系, 承担来自于多方面的环境责任, 即企业必须注重生态效益。因此, 林业会计财务报告所提供的信息, 必须全面公正地反映企业对生态环境的影响, 应做到充分披露会计信息, 同时兼顾经济效益和生态效益, 并尽可能将二者较为完美地结合起来。

3.1.3 灵活性原则 在林业会计中处理问题时, 需要在坚持和恪守有关会计规范的基础上, 允许具有一定的灵活性, 如在信息披露、会计方法选择和运用等方面。由于林业会计的核算内容十分广泛, 而且其有关内容量化比较困难, 历史成本计量又有一定的局限性, 因此, 有必要灵活运用多种计量手段和方法进行核算, 灵活运用多种信息披露方式进行披露。

3.1.4 成本效益原则 按照国际惯例坚持财务会计信息披露的成本效益原则。会计信息作为一种商品, 它的提供和使用需要花费一定的成本。会计信息成本是指企业在会计信息生产、披露过程中所付

出的代价。会计信息只有当它所能带来的效益高于其成本时,才值得提供。因此,会计信息系统在提供信息时必须符合成本效益原则,也就是其效益必须大于成本的原则。毫无疑问,只有信息提供的效益大于信息提供的成本,会计人员和企业才有基本的积极性,会计信息的质量也才能有基本的保障。这一道理同样适用于林业会计信息披露。在决定是否要提供某项林业会计信息,如何提供林业会计信息等问题上,会计人员和企业必须恪守成本效益原则。

3.2 林业会计信息披露的质量特征

会计信息质量是会计工作生命力的源泉之所在。高质量的会计信息,不但可以为会计信息使用者相关经济决策的正确性提供保证,而且也可会计自身发展提供一种基础和动力。那么,进行林业会计信息披露就要尽量满足其质量要求。

3.2.1 相关性 相关性指林业会计信息要和信息使用者的决策需要相关联。不同的林业会计信息使用者有着不同的要求,林业会计信息必须同时满足不同人的信息需要。相关的会计信息能够有助于会计信息使用者评价过去的决策,证实或修正某些预测,从而具有反馈价值;有助于会计信息使用者做出预测和决策,从而具有预测价值;在信息失去有效价值之前要到达使用者手中,从而具有及时性^[5]。由于生态效益信息的特殊性,林业会计披露的环境信息只能是不断向相关性接近的过程,或者说是由低相关逐步过渡到比较相关直至高度相关的过程。

3.2.2 可靠性 可靠性是指林业会计信息应该能够真实地反映企业与生态环境有关的各种事项。美国FASB认为可靠性包括3层含义:①忠实描述。信息必须是如实反映事物的本来面貌,不能是虚假的或伪造的;②可核实性。不同的独立的两个会计人员应该对同样的现实能够得出相同的结论;③中立性。要同时综合考虑各方的利益,做到不偏不倚,不能附加某种主观色彩以满足特定信息使用者的需要^[6]。值得一提的是,林业会计中有些森林资源环境资产的价值和环境业绩等应披露的内容不是通过市场来交易的,其金额也难以根据交易价格来确定,所以林业会计信息的可靠性强调的应是已经发生的事实或潜在影响和法律支持的逻辑推断,而高度的精确性、完全的可验证性和严密的客观性暂时不能严格要求。

3.2.3 可比性 可比性是指林业会计信息能够使使用者从两组反映同性质的数据中区别其异同之所在。可比性是以一致性为基础的,体现在横向与纵向可比性上。横向可比性是指同一时期不同企业之间性质相同信息的比较,纵向可比性是指同一企业不同时期性质相同信息的比较。

3.2.4 可理解性 可理解性是指企业披露的林业会计信息应该便于使用者理解。这是保证信息可以为使用者充分利用的一个基础。如果财务会计报告不能做到清晰明了,容易理解,就不符合可理解性特征,不能满足会计信息使用决策需求。

3.2.5 重要性 重要性是指所提供林业会计信息的重要性程度,对重要的信息应当详细地加以披露,对相对次要的信息可以以简要的方式加以披露,非常次要的信息可以忽略不予披露。重要性与成本效益原则有联系,坚持重要性特征,就能够使提供会计信息的收益大于成本。

3.3 林业会计信息披露的内容

林业会计的根本目的就是充分披露林业企业的经营活动情况,林业会计的基本目标应在讲求或提高经济效益基础上,增加生态效益和社会效益。这就要求林业会计在提供会计信息时,不但要提供反映林业企业经济效益的信息,还要提供生态和社会效益信息。这里着重讨论在原有披露内容的基础上,林业会计信息应该增加揭示的主要内容。林业会计信息披露的内容总的来讲可分为两部分:一是林业企业的森林资源资产存量、耗用及其价值的揭示;二是林业企业在生态环境保护方面发生的环境成本、环境收益和环境利润的揭示。

3.3.1 森林资源资产 森林资源资产包括林地资产、林木资产(天然林资源资产和人工林资源资产)、林区野生动植物资产、森林景观资产和其他森林环境资产。

森林环境是森林生态系统的组成部分,是林区的山、水、土、石、大气、光照、动物和植物等各种生物和非生物要素的组合,森林环境资产是森林资源资产构成中的主要组成部分,森林环境资产产生了无形的生态和社会效益。森林的生态效益和社会效益所产生的价值比它的直接经济效益高得多。

而现行的林业会计信息披露,却没有包含这部分价值,只重视有形的森林实物资产价值,忽视了无形的森林环境资产价值。这就需要在原有基础上进一步完善林业会计信息披露内容,把森林环境资产纳入其体系,以适应形势发展的需要。森林环境资产的生态社会效益可通过对森林资源所增加的生态环境因素的价值计量来实现,主要包括涵养水源效益、固定二氧化碳效益、提供游憩效益和保护野生动植物效益等。

3.3.2 环境成本 根据联合国国际会计和报告标准政府间专家工作组第 15 次会议通过的《环境会计和报告的立场公告》,环境成本指本着对环境负责的原则,为管理企业活动对环境造成的影响而采取或被要求采取的措施的成本,以及因企业执行环境目标和要求所付出的其他成本,具体表现为用于生态环境保护和环境损害治理的经济费用,以及在生产经营中所耗费的生态环境因素的价值计量。环境成本主要包括 4 个部分:①自然资源耗减费用和生态资源降级费用。前者是指林业企业由于经济活动对自然资源的开发、利用而发生的自然资源实体数量减少的货币表现;后者是指由于废弃物和污染物的排放超过环境容量而使生态资源质量下降所造成损失的货币表现。②环境支出成本。指环境维护成本(为维护生态环境,保护既定的环境质量,在维护活动中的经济支出)和环境发展成本(为改善生态环境,提高环境质量所作的投资支出)等。③环境破坏成本。指由于滥伐过伐森林,造成森林资源消耗量大于生长量,从而导致生态环境质量下降,社会公害不断发生所造成的损失以及由于“三废”排放、重大事故和资源消耗失控等造成的环境污染和破坏的损失。④环境机会成本。指为保护环境而发生的各种机会损失,如由于环境保护而勒令停产造成的损失。

3.3.3 环境收益 环境收益是指在一定时期之内,环境因素带来的已经实现或即将实现的收益。环境收益分为两大类:自然环境收益和人工环境收益。前者指对环境资源进行开发利用获得的环境收益。若是通过取得有形资源产品获得的,称为直接环境收益,如合理采伐森林获得林产品,通过销售林产品获得收益;通过取得无形环境效用获得的则称为间接环境收益,如保护森林以保持水土带来的收益。人工环境收益是指林业企业保护环境资源所得到的收益,如环保业绩卓著奖励,利用“三废”生产产品享受到流转税和所得税减免收益、环保项目借款获得的贴息、购置环保设备获得的政府价格补贴、因环境资源受到损害而从对方取得的赔偿收入或罚款收入、环保措施机会收益(实施环保措施给社会带来的收益)等。

3.3.4 环境利润 环境利润指环境收益扣除环境成本和环境税金后的净额,它反映会计主体的环境绩效^[7]。环境绩效是塑造企业环境形象的关键。

3.4 林业会计信息披露的方式

林业会计信息形式具有多样化:既有定性的信息,也有定量的信息;既有货币信息,也有以实物和技术等指标表示的非货币信息;有以价值量为基础的信息,也有以自然量为基础的信息。正是由于林业会计信息形式的多样性,我们需要在原有传统财务报告的基础上进行一定的修正来予以披露。笔者认为,进行林业会计信息披露,应实现补充报告模式与独立报告模式的有机统一。一方面,可以价值量为基础的财务报告形式予以披露,利用财务报表、报表附注以及财务情况说明书,主要进行定量的货币信息反映。它是在现有的财务报告基础上对会计科目做出适当的增加或补充,所以是补充报告模式。另一方面,可以自然量为基础的环境报告形式予以揭示环境绩效状况,主要进行定性的实物信息分析。不管是在内容或是形式上,它都完全独立于财务报告,所以相对于现有的财务报告而言是独立报告模式。

3.4.1 财务报告 ①会计报表。资产负债表、利润表、现金流量表及其附表是财务信息的主要载体,将生态环境问题引起的财务影响纳入其中是切实可行的^[8]。具体方法是:在传统会计报表基础上,增加合适的报表项目,增添有关森林环境资产价值信息,在会计报表内对与生态环境有关的财务状况和经营成果指标进行单独的披露。如在资产负债表中增列“森林资源资产”项目,以反映林地资产、林木资产(天然林资源资产和人工林资源资产)、林区野生动植物资产、森林景观资产和其他森林环境资产价值信息;在利润表中增设“环境收入”“环境成本与费用”以及“环境利润”等专门项目,以反映全部或部分的环境支出,控制环境污染和保护生态环境所获得的收益;在现金流量表中“经营活

动产生的现金流量”栏中要设置“森林资源资产出售收到的现金”项目等。还可设计“森林资源资产明细表”作为资产负债表的附表,全面反映林地资产、天然林资产、人工林资产、林区野生动植物资产、森林景观资产和其他森林环境资产的构成及变动情况。②报表附注。在报表附注披露有关信息:林业企业生态环境会计处理的基本政策;森林环境价值会计计量的方法和依据;环境问题引发的或有负债;重要事项说明,如环境经常性支出、资本化的环境成本及折旧、重大的环保投资、摊销情况、环境污染罚款与赔款、环保奖励情况和产品销售成本中包含的环境成本等;环境审计的实施情况;其他需要说明的情况。③财务情况说明书。在财务情况说明书中要说明森林资源的基本情况,包括林种、林龄、面积和蓄积等基本情况;还要说明森林资源资产变动的重大事项,如森林资源资产出售、生产消耗、毁损情况以及森林资源资产评估情况^[9]。

3.4.2 环境报告 非财务环境信息通过编制环境报告予以披露,主要内容包括:企业简介,企业适用的环保法律、法规,企业的环境方针、政策(如是否只满足环境法规的最低要求),企业的环境内部控制制度的设置和执行情况,企业的环境保护措施和污染治理计划(如主要污染物、废弃物的排放及处理措施),企业采用的环境标准指标和实际指标,企业环境质量状况(如环境质量指标达标率、污染物排放指标达标率和厂区绿化达标率等),环境绩效评价和环境审计报告等^[10]。

显然,披露林业会计信息必须打破用单一货币形式来计量的手段,采用以货币计量为主,运用报表、附注、财务情况说明书和环境报告等形式,辅之用实物计量的图表、指标和定性化的文字描述等方式客观揭示林业企业生产活动所消耗的森林资源、环境污染的程度及所造成的社会责任成本等情况,使林业会计信息披露尽量做到内容完整,表达清晰,信息真实。

4 结束语

就我国目前情况看,要全面系统披露林业生态和社会效益信息存在诸多制约因素,如:林业企业的环境责任理念尚未真正形成;有关的法律法规不尽完善,难以协调企业逐利与社会持续发展之间的矛盾;缺少可操作的林业会计准则;林业会计的计量和成本确认等方面尚未形成共识,理论认识还不一致;会计市场普遍存在信息披露不规范和内容不真实的现象等等。因此,要顺利地开展林业会计信息披露工作需要做出多方面的努力。相信不久的将来,不仅能完整反映林业企业的经济效益信息,而且能充分披露生态、社会效益信息,以此满足社会各方面对林业会计信息的需要,最终实现林业会计的绿色革命。

致谢:得到了浙江省林业厅计财处和浙江省会计学会林业分会的大力支持以及北京林业大学田治威教授的悉心指导和帮助,谨致谢意!

参考文献:

- [1] 石道金,冯迎春,杨丽霞,等.林业会计改革的探讨[J].浙江林学院学报,2003,20(2):194-198.
- [2] 张颖.绿色核算[M].北京:中国环境科学出版社,2001.28.
- [3] 齐炳忠,汤寿珩.WTO透明度原则与我国会计信息披露[J].会计之友,2003(1):18-19.
- [4] 石道金,冯迎春,杨丽霞,等.试论林业会计目标[J].林业经济问题,2003,23(2):87-91.
- [5] 汤云为,钱逢胜.会计理论[M].上海:上海财经大学出版社,1997.113-114.
- [6] 薛宾.论会计信息的质量特征[J].财会研究,2003(6):17-19.
- [7] 金德凌.关于林业会计“绿色化”基本理论与内容的探讨[J].林业财务与会计,2000(10):3-5.
- [8] 刘冬荣,胡蓉.试论环境会计信息披露[J].上海会计,2002(1):15-16.
- [9] 孟全省.试论森林资源资产会计[J].西北农林科技大学学报:社会科学版,2002,2(5):20-24.
- [10] 刘学鸣.微观环境会计的确认、计量和报告[J].经济论坛,2003(8):72-73.

Discussion about the disclosure of forestry accounting information

YANG Li-xia¹, SHI Dao-jin¹, FENG Ying-chun¹, WANG Yong-hong², ZHANG Fa-ping³

(1. School of Economics and Management, Zhejiang Forestry College, Lin'an 311300, Zhejiang, China; 2. Forestry Department of Zhejiang Province, Hangzhou 310004, Zhejiang, China; 3. Audit Bureau of Lin'an City, Lin'an 311300, Zhejiang, China)

Abstract: By revealing the limitations in current forestry accounting information disclosure and analyzing the necessity of improving forestry accounting information disclosure, the construction of the model of forestry accounting information disclosure in China was studied. The model consisted of the following items: (1) general principles of forestry accounting information disclosure; (2) qualitative characteristics of forestry accounting information disclosure; (3) contents of forestry accounting information disclosure; (4) the way to disclose forestry accounting information. General principles included social principle, full disclosure principle, flexibility principle and cost-benefit principle. Qualitative characteristics are composed of relevance, reliability, comparability, understandability and materiality. The contents of disclosure included forest resources assets, environmental cost, environmental revenue and environmental profit. The way of disclosure should combine financial report and environmental report to disclose truly and effectively the information of forestry ecologic benefit and social benefit to social masses and persons who are concerned. [Ch., 10 ref.]

Key words: forestry accounting; accounting information disclosure; ecological benefit; social benefit

2003 年版《中国科技期刊引证报告》中 林业类期刊被引频次和影响因子

期刊名称	被引频次	排名	期刊名称	影响因子	排名
林业科学	753	1	福建林学院学报	0.670	1
林业科学研究	458	2	林业科学	0.520	2
福建林学院学报	456	3	浙江林学院学报	0.443	3
北京林业大学学报	433	4	林业科学研究	0.374	4
东北林业大学学报	268	5	北京林业大学学报	0.360	5
南京林业大学学报	258	6	林产化学与工业	0.313	6
浙江林学院学报	248	7	南京林业大学学报	0.262	7
西北林学院学报	217	8	林产工业	0.238	8
林产化学与工业	152	9	西北林学院学报	0.237	9
林产工业	135	10	竹子研究汇刊	0.188	10
中南林学院学报	134	11	中南林学院学报	0.128	11
浙江林业科技	105	12	东北林业大学学报	0.118	12
竹子研究汇刊	95	13	经济林研究	0.101	13
经济林研究	90	14	西南林学院学报	0.094	14
西南林学院学报	45	15	浙江林业科技	0.072	15
中国林副特产	41	16	中国林副特产	0.038	16
林业机械与木工设备	22	17	林业机械与木工设备	0.009	17