

学校编码: 10384

分类号 _____ 密级 _____

学号: 17520061151284

UDC _____

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

试论排污权交易制度在中国的应用

A RESEARCH ON EMISSION ALLOWANCE TRADING SYSTEM IN
CHINA

周 知

指导教师姓名: 郭晓梅教授

专业名称: 会计学

论文提交日期: 2009年4月

论文答辩日期: 2009年6月

学位授予日期: 2009年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2009年4月

厦门大学博硕士学位论文摘要库

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

论文摘要

随着环境问题的日益严重，各国政府开始将价格、税收、财政、信贷、收费、保险等经济手段运用到环境管理之中，推行一系列环境经济政策，排污权交易就是其中之一。排污权交易有着深厚的经济学基础，即环境纳污能力的商品化、市场化和外部不经济的内在化。排污权交易制度的实施可以在社会总污染治理成本最小化的前提下促进企业的减排以及治污技术的革新，且通过这种手段政府对环境质量的调控更加灵活。污染企业在排污权交易制度安排的激励下，不仅将治污减排视为企业的技术和合规管理，还可以通过对排污权市场价格的预测，对企业排污治污成本的精确核算，对减排行为进行经济评估，将排污管理融入到财务管理中。本文在总结分析比较美国、欧洲、日本的排污权交易制度实践的基础上，结合各国不同的政治、法律、社会背景，从中提炼出排污权交易制度发展的重要影响因素，将之应用到我国排污权交易制度的实践分析中，找出我国排污权交易制度实践的工作重点以及作为实践主体的污染企业的管理对策。

本文主要分为四个部分：（1）第一章和第二章介绍了研究背景，总结了以往的研究，阐述排污权交易制度的原理、特点、设计要素以及与其它相关政策的比较；（2）第三章分析美国、欧洲和日本排污权交易制度实践的演进过程和教训，并对排污权交易制度的相关利益人的表现进行总结；（3）第四章在第三章分析总结的基础上通过将排污权交易制度设计分解为基本要素、初始分配、交易管理、监管四个方面，分析行政管理、法律、硬件技术、公众、污染企业这几个因素分别对于制度设计的四个方面各有怎样的影响；（4）第五章至第七章介绍排污权交易制度在我国的实施现状，归纳出排污权交易制度实践的各影响因素在我国的情况，并对我国排污权交易制度的发展以及污染企业的会计处理和管理提出了建议。

关键词： 排污权交易； 环境管理； 环境会计

ABSTRACT

Along with the increasingly serious environmental problems, governments try to apply economics principles, like price, tax, finance, credit, charge, insurance, to environmental policy. The emission allowance trade system is one of them. This policy can promote the enterprise to reduce the emission and improve the emission-reducing technology with minimizing the social pollution control cost, and the government can control the environmental condition more flexibly. The polluters under this emission allowance trade system regard emission reduction not only as technology and compliance management, but also economic evaluation, through the prediction of the emission allowance market price and the calculation and analysis of the emission-reducing cost, and integrate the environmental management and financial control. This article summarises and compares the emission allowance trade practice in USA, Europe and Japan, considering different politics, law, social background, and conclude the factors of the implementation of the emission allowance trade system. Then analyze the practice in China with the factors, and give the point in the development of the emission allowance trade system in China and the management suggestion of the pollution enterprises.

This article has four parts: (1) chapter one and two introduce the research background and review, illustrating emission allowance trade theory's principle, characteristic, essential factor as well as comparison with other related policy; (2) the third chapter analyzes the development and experience of the emission allowance trade in USA, Europe and Japan, and the performance of the stakeholders; (3) the fourth chapter, under the analysis of chapter three, break down the design of emission allowance trade system into four parts: basic element, the initial allocation, the trade management, and the supervision , and analyze the influence of administration, law, technology, the public, and pollution enterprise into this four parts; (4) the fifth chapter to the seventh chapter introduce the practice in China and conclude the condition of the factors, and give the proposal of the emission allowance trade system's development in our country as well as the pollution enterprise's management.

KEY WORDS: EMISSION ALLOWANCE TRADE; ENVIROMENTAL MANAGEMENT; ENVIROMENTEL ACCOUNTING

目录

第一章 引言	1
1.1 研究背景.....	1
1.2 文献综述.....	2
1.3 研究目的和研究设计.....	6
第二章 排污权交易的理论基础	7
2.1 产权理论.....	7
2.2 排污权交易的原理与特点.....	9
2.2.1 原理.....	9
2.2.2 特点.....	11
2.3 排污权制度设计.....	12
2.3.1 排污权交易制度的适用条件.....	12
2.3.2 排污权交易制度设计要素.....	12
2.4 排污权交易制度与其它政策的比较.....	14
2.4.1 与“命令——控制型”手段的比较.....	14
2.4.2 与环境税和排污收费的比较.....	14
第三章 各国排污权交易制度的实践	16
3.1 演进过程以及成果教训.....	16
3.1.1 美国.....	16
3.1.2 欧洲.....	24
3.1.3 日本.....	27
3.2 相关利益人的表现.....	28
3.2.1 政府.....	28
3.2.2 研究机构.....	31
3.2.3 公众.....	35
3.2.4 相关企业行为.....	37
第四章 排污权交易制度实施的主要影响因素	39
4.1 基本要素.....	40
4.1.1 排污权的基本内容.....	40
4.1.2 执行机构.....	40
4.1.3 参与主体.....	41
4.2 初始分配.....	41
4.3 交易管理.....	42
4.4 监管.....	42
4.4.1 监测和核查.....	42
4.4.2 惩罚和奖励制度.....	43
第五章 我国排污权交易制度的实施现状	44
5.1 我国排污权交易制度的历史沿革.....	44

5.2 我国排污权交易制度试点的现状	46
5.2.1 嘉兴	46
5.2.2 江苏	47
5.2.3 电力行业二氧化硫排污权交易	49
第六章 我国排污权交易制度实施现状的主要影响因素	50
6.1 基本要素	50
6.1.1 排污权的基本内容	50
6.1.2 执行机构	51
6.1.3 参与主体	51
6.2 初始分配	52
6.3 交易管理	53
6.4 监管	54
6.4.1 监测与核查	54
6.4.2 惩罚与奖励制度	55
第七章 我国排污权交易制度的发展建议	56
7.1 基础工作的改进完善	57
7.1.1 法律地位的确认	57
7.1.2 加强垂直管理	57
7.1.3 加大技术投入	58
7.2 第二层次工作的细节把握	58
7.2.1 初始分配采取固定价格出售和拍卖相结合的模式	58
7.2.2 有步骤地放开二级市场	59
7.3 第三层次工作的着手准备	59
7.3.1 着手研究制定排污权交易会计准则	59
7.3.2 发挥公众参与的作用	60
7.3.3 污染企业提高环境成本管理水平	60
第八章 结论	63
参考文献	65
致谢	67

CONTENTS

1	INTRODUCTION	1
1.1	RESEARCH BACKGROUND.....	1
1.2	REVIEW	2
1.3	RESEARCH PURPOSE AND DEDIGN	6
2	THE THEORY ANALYSIS OF EMISSION ALLOWANCE TRADE	7
2.1	PROPERTY RIGHT THEORY.....	7
2.2	PRINCIPLE AND CHARACTERISTIC OF EMISSION ALLOWANCE TRADE.....	9
2.2.1	PRINCIPLE	9
2.2.2	CHARACTERISTIC.....	11
2.3	DESIGN OF EMISSION ALLOWANCE TRADE SYSTEM	12
2.3.1	CONDITION OF EMISSION ALLOWANCE TRADE	12
2.3.2	DESIGN FACTOR OF EMISSION ALLOWANCE TRADE SYSTEM.....	12
2.4	COMPARISON WITH OTHER POLICIES	14
2.4.1	COMPARISON WITH COMMAND-CONTROL POLICY.....	14
2.4.2	COMPARISON WITH ENVIRONMENTAL TAX AND POLLUTION CHARGE	14
3	PRATICE OF EMISSION ALLOWANCE TRADE SYSTEM IN COUNTRIES..	16
3.1	DEVELOPMENT AND EXPERIENCES	16
3.1.1	USA.....	16
3.1.2	EUROPE	24
3.1.3	JAPAN	27
3.2	PERFORMANCE OF THE STAKEHOLDERS	28
3.2.1	GOVERNMENT.....	29
3.2.2	RESEARCH INTDITUTION	31
3.2.3	PUBLIC	35
3.2.4	ENTERPRISES ACTION	37
4	ESSENTIAL FACTORS OF IMPLEMENTATION OF THE SYSTEM	39
4.1	BASIC ELEMENTS	40
4.1.1	CONTENTS OF EMISSION ALLOWANCE	40
4.1.2	IMPLEMENTATION INSTITUTIONS	40
4.1.3	PARTICIPATORS	41
4.2	INITIAL ALLOCATION	41
4.3	TRADE MANAGEMENT	42
4.3.1	TRADE MARKET	42
4.3.2	TRADE PRICE	42
4.4	SUPERVISION	43
4.4.1	MONITOR AND CONFIRM	43
4.4.2	PUNISHMENT AND REWARD	43

5	IMPLEMENTATION OF EMISSION ALLOWANCE TRADE IN CHINA	44
5.1	HISTORY.....	44
5.2	PRESENT SITUATION	46
5.2.1	JIAXING.....	46
5.2.2	JIANGSU	48
5.2.3	SO ₂ EMISSION ALLOWANCE TRADE SYSTEM IN ELECTRIC INDUSTRY	49
6	THE FACTORS EFFECTING IMPLEMENTATION OF THE SYSTEM IN CHINA	51
6.1	BASIC ELEMENTS	51
6.1.1	CONTENTS OF EMISSION ALLOWANCE	51
6.1.2	IMPLEMENTATION INSTITUTIONS	51
6.1.3	PARTICIPATORS	52
6.2	INITIAL ALLOCATION	52
6.3	TRADE MANAGEMENT	53
6.4	SUPERVISION	54
6.4.1	MONITOR AND CONFIRM	54
6.4.2	PUNISHMENT AND REWARD	55
7	PROPOSAL OF THE DEVELOPMENT OF THE SYSTEM IN CHINA.....	56
7.1	IMPROVEMENT OF THE FOUNDATION.....	57
7.1.1	LEGAL STATUS CONFIRMATION	57
7.1.2	PERPENDICULAR MANAGEMENT.....	57
7.1.3	ENHANCEMENT OF THE TECHNOLOGY	58
7.2	THE POINT IN PHASE 2	58
7.2.1	COMBINING FIXED-PRICE ISSUANCE AND AUCTION IN INITIAL ALLOCATION	58
7.2.2	MULTI-LEVEL TRADE MARKET	59
7.2.3	FREE DEVELOPMENT OF SECONDARY MARKET GRADUALLY.....	59
7.3	PREPARATION FOR PHASE 3.....	59
7.3.1	PUBLIC PARTICIPATION	60
7.3.2	POLLUTION ENTERPRISES IMPROVE THE ENVIRONMENTAL MANAGEMENT	60
8	CONCLUSION.....	63
	REFERENCES.....	65
	ACKNOWLEDGEMENTS.....	67

第一章 引言

1.1 研究背景

近 30 年来，人类意识到保护环境和促进发展是同一个重大问题的两个方面，那种“高生产、高消费、高污染”的传统发展模式受到挑战，人们开始重新从经济、效率、公平、技术及管理角度全面审视社会经济的发展，可持续发展已经成为世界各国的共识。各国政府开始重视平衡经济发展和环境影响，施行了一些政策，如颁布限制排放的指令，对排污进行收费等等，但是这些政策的执行成本较高，实际的环境效果也并不很理想，政府开始考虑如何在环境政策中更多地发挥市场经济的杠杆作用，将价格、税收、财政、信贷、收费、保险等经济手段运用到环境管理之中，推行一系列环境经济政策，排污权交易就是其中之一。排污权交易是有着深厚的经济学基础的，即环境纳污能力的商品化、市场化和外部不经济的内在化。可以在社会总污染治理成本最小化的前提下促进企业的减排以及治污技术的革新，且通过这种手段政府对环境质量的调控更加灵活，而企业在排污权交易制度的安排下，也不仅仅将治污减排视为企业的一项支出，而是可以同对待其他交易决策一样，通过对市场价格的预测，对企业排污治污成本的精确核算以及对排污问题带给企业的其他隐性风险和收益的评估，将排污管理真正纳入到企业的管理框架和决策中。

美国、欧洲、日本这些发达国家在排污权交易的实践方面拥有很多的经验教训，美国作为最早实践排污权交易体系的国家，其体系的发展历程以及成熟程度有很多值得我们学习探讨的地方，欧洲和日本虽然实施时间不长，但其体系构建也具有自己的特色，有值得我们总结借鉴之处。排污权交易在我国也并不是一个完全新鲜的事物，早在 20 世纪 80 年代中期，我国就在至少 10 个城市进行了排污权交易的试点。近几年来，无论是省级层面还是国家层面都在积极构建和实施排污权交易体系，已经成为国家环保工作的一个重要方面。一批污染大户企业也开始不仅仅将企业的治污减排视为技术问题和合规行为，将减排等环境问题逐步融入企业的管理中，提升到企业形象营造和企业可持续发展战略层面，从管理中出效益。在体系的构建和实施以及企业的管理过程中，我们面临着一些问题，本

文将以总结比较美国、欧洲和日本的排污权交易实践为基础，分析影响排污权交易制度体系构建和实施的影响因素，结合我国排污权交易发展的现状，分析我国制度实施中的各影响因素，为我国排污权交易制度地实施和发展提出一些建议。

1.2 文献综述

(1) 排污权交易制度的市场属性

排污权交易制度，在本质上属于基于市场的环境政策工具，它鼓励环境主体通过市场信号做出行为决策，而不是为环境主体制定明确的减排任务或方法，在促使厂商和个人在追求自身利益的同时，客观上导致减排任务的实现。这种政策工具力求使各个厂商的边际减排成本相等^①，此时，减排成本最低的厂商被激励去进行最大数量的减排^②。米林曼和普林斯（MILLIMAN AND PRINCE, 1989），以及朱格（JUNG, 1996）等人就不同政策条件下技术变迁的动态激励进行了理论分析。

(2) 排污权交易制度的市场运行机制

早先的理论认为，如果排污权市场是完全竞争的，则市场上温室气体的配置应该是有效率的。也就是说，不管排污权的初始配置状况如何，减排成本是最小化的（MONTGOMERY, 1972），即政府部门无需知道污染源（POLLUTION SOURCES）的成本函数，只需决定排污权的最初配置状况，市场就会自动地达到有效配置。HALN（1984）指出，在不完全竞争的市场中，排污权的初始分配会影响排污权交易制度的效率。因此，选择合适的排污权初始分配方案是至关重要的。

排污权交易中的交易成本问题：传统的排污权交易理论认为，排污权交易市场是一个正规的、无摩擦的市场。但从美国等西方发达国家的实践来看排污权交易市场在运作过程中，不但存在信息不充分、交易不频繁，而且存在逐案谈判的问题。大量的实践证据表明，排污权交易市场上普遍存在着交易成本。STAVINS（1995）认为，交易成本是市场中产品的卖价与买价之间的差价，交易成本在市场中无所不在。例如，为了交易排污权，交易双方必须相互寻找合适的对象，相互之间交流或交换信息等活动均会产生交易成本。FURUBOTN 和 RICHTER（1997）则认为，这种成本应该称为市场交易成本，并且可划分为固定成本和变动成本两

^①每个污染源减排的边际成本，即该污染源增加一个单位的减排量所导致的减排成本的增加额（MONTGOMERY, 1972; TIETENBERG, 1995）。

^②在某些情形下，用市场导向政策来取代“命令——控制”政策，会使环境质量下降，因为“命令——控制”标准倾向于导致更多管制（OATES, 1989）。

部分，后者与交易量有关。DUDEK 和 WIENER（1996）认为，交易成本包括搜寻成本、协调成本、批准成本、监督成本以及实施和保险成本。监督成本和政策实施成本应由政府部门承担。MULLINS 和 BARON（1997）则将交易成本划分为直接成本（为完成交易而花费的成本）和机会成本（选择或放弃导致时间和资源的损失）两部分。

STAVINS（1995）研究了存在交易成本情况下排污权交易的问题。他认为，由于交易成本的存在，整个交易体系可能都要受到影响，边际治理成本与排污权的市场价格不会直接相等，这样就有可能形成一个新的成本效率均衡点，因而排污权的初始分配是决定治理效率的重要因素。如果边际交易成本不变，排污权的初始分配不会影响每个企业的治理责任和总治理成本，这与没有交易成本时的结果是一致的；但当边际交易成本增加时，排污权的初始分配影响企业的治理责任和总治理成本；当某个企业的排污权初始分配量增加时，则其污染治理责任减少，因而导致总治理成本偏离有效均衡时的成本，社会福利下降；相反，当边际交易成本减少时，初始分配的偏离导致交易结果更接近有效均衡时的结果。

CASON（2003）用实验方法验证了 STAVINS 的观点，并且得出以下结论：（1）相对无成本的交易，交易成本的出现提高了排污权的交易价格；（2）当边际交易成本减少时，排污权的初始分配会偏离有效均衡的结果，出现交易价格下降，并且接近于交易成本为零时的均衡价格，交易量也会随之增加；（3）当边际交易成本不变时排污权的初始分配不影响交易价格、交易量和市场效率。

GANDGADHARAN 以 1994 年洛杉矶排污权交易市场为例，研究了交易成本的特征。研究表明，在排污权交易的初期，交易成本有重要的作用，随着排污权交易市场的成熟，交易成本的作用逐渐下降。这也能解释在排污权交易的初期阶段为什么市场交易不活跃的原因。^①

排污权交易中的企业监督问题：排污企业作为一个利益体，如果缺乏有效的监督，他们的实际排污量就有可能超过购入的排污权，出现多排污少治理，不遵守环境法规的情况。如何在有限的资源条件下，对排污企业实施有效的监督和措施，确保企业遵守排污规则，是排污权交易制度研究的另一个重点。MALIK（1990）认为，企业的违规行为降低了排污权交易市场的效率，仅在特定的条件下，市场

^①胡妍斌. 排污权交易问题研究[D]. 复旦大学, 2003, 27-28 页

效率才不会降低。某些企业的违规行为会影响排污权交易价格，进而影响其他企业的行为。因此，在设计排污权的交易机制时，必须考虑企业的违规行为。KEELER (1991) 研究了排污权交易市场中企业的违规行为，并比较了当企业有违规行为时，排污权交易制度和排污标准的效率问题。当边际处罚 (MARGINAL PENALTIES) 快速加重或减轻时，企业会更多地污染环境；当边际处罚不变时，排污权交易政策更能提高市场的效率。但遗憾的是他们并没有对管制者如何有效地监督和实施排污权交易政策进行深入的研究。STRANLUND (1999) 研究了排污权交易体系的外部监督和实施问题，并研究了管制者应如何分配资源来监督和处罚违规企业。为了减少排污权交易系统中企业的违规行为，管制者应该在各个不同的企业间合理地分配资源并增强监督力度。他的研究表明，企业的违规行为与内部特性无关，即当某个企业比其他企业多污染时，并不说明该企业的污染治理技术落后或生产工艺不合理。因此，管制者在实施监督时应注重企业的外部特征分配资源。

排污权交易中的市场势力问题：许多欧盟学者从国际政治经济学的视角，分析了企业游说对排放权交易制度设计和运行的影响。SVENDSEN 和 TINGGAARD (2002) 的研究表明：欧盟二氧化碳交易市场的设计会受到工业利益集团游说的影响，它会有利于小规模、有良好组织的工业利益集团，而会损害欧盟普通纳税人的利益。类似的研究也认为，各个利益集团的确影响了欧盟温室气体排放权交易最后方案的制订，正如美国的排放权交易制度一样，工业家的寻租行为是“祖父许可权配置规则” (GRAND-FATHERED PERMIT ALLOCATION RULE) 产生的主要原因 (PETER, 2002)。TINGGAARD 和 MORTEN (2002) 对温室气体排放权交易市场上的市场势力进行了理论分析，并利用经验数据论证了电力公用事业部门应该是欧盟排放权交易计划的“适当的试验田” (A SUITABLE TESTING GROUND)。^①

排污权交易的会计问题：排污权交易必然会对企业的会计要素产生影响。排污权交易制度实施后，有关在财务会计中对排污权的会计确认、计量和披露问题主要有：(1) 排污权是资产还是费用？如果是资产，是属于哪一类资产；(2) 排污权的价值如何确定或计量；(3) 如何在财务报表中披露排污权等。

大多数研究者认为排污权应该被确认为资产，但对其在财务报表中的分类却有不同认识。WAMBSGANSS 和 SANFORD 认为应被确认为存货 (1996)；ADAMS，

^①林云华. 国际气候合作与排放权交易制度研究[D]. 华中科技大学, 2006: 23

SANDOR 和 WALSH 认为应被确认为有价证券,他们甚至认为可交易的排污权可以被划分为期权,随着交易市场的出现,未来的排污权认证有必要当作期货处理(ADAMS, 1992; SANDOR 和 WALSH, 1993);由于排污权具有无形资产的某些特征,EWER 等认为应被确认为无形资产(EWER 等, 1992)。对于排污权的价值计量,主要争议是以历史成本、现行成本,还是以市场脱手价格作为计量基础最为合适。从经济和环境的角度看,STEFAN SCHALTEGGER 和 ROGER BURRITT 认为应重视现行市场价值,而不是历史成本会计。只有运用现行市场价值,才能使污染预防的边际成本与排污权的当前边际成本进行比较(STEFAN SCHALTEGGER 和 ROGER BURRITT, 2000)。MORTDITTENHOFER 对排污权的会计确认和计量亦有与上述相同的论述(1995)。^①有许多观点建议以不同的会计方法处理排污权交易,因此大多数研究者都认为,需要一个具体的会计准则对排污权进行单独而系统的确认、计量和披露。

国内学者对排污权交易的相关研究:随着中国对环境问题的日益重视,国内学者对排污权交易这类环境政策市场手段的理论研究也开始逐渐出现,重点主要在于对国外排污权交易制度的学习和在中国运用的操作性分析上。其中有代表性的学者是戴星翼教授,戴星翼教授在《走向绿色的发展》一书中指出了利用排污权交易参预我国环境保护的重要意义,并对我国实行排污权交易的现实困难进行了客观的评述,在对淮河治理的情况进行考察的基础上,提出使用排污权交易可以节约成本的观点。戴星翼教授认为,中国最严重的环境污染是水污染,针对上海市的情况提出在上海市全市范围内组建排污权交易市场的方案构想,为排污权交易的实际使用做出了重要的理论探索。不仅如此,戴星翼教授还创新性地提出活用环境产权的理念,戴教授是把排污权交易放在更广大的环境产权的应用范畴下来考察的,因此排污权交易不仅体现了占用环境容量有成本的价值观,而且更启示了人们对其他环境资源的有权使用的观念。戴星翼教授的这些思想对于中国的排污权交易的研究有着非常重要的作用

上海市环保局的黄洪亮对排污权交易有长期的研究,他认为排污权交易是环境管理走向市场化的一项重要政策。黄洪亮的研究充分肯定了排污权交易对中国环境管理的重要性,在面临经济发展的强大压力和控制环境污染的强约束之

^①周一虹. 排污权交易会计要素的确认和计量[J]. 环境经济, 2005, 3: 56-57

下，传统的控制命令方法已不能解决这些新的问题。排污权交易是中国实行可持续发展的一个重要政策工具，反映了新形式对环境管理政策创新的要求。黄洪亮在排污权交易的试点中做了许多的研究工作，他的工作充分论证了中国开展排污权交易的可行性，对中国创立排污权交易制度积累了许多宝贵的经验，为中国开展排污权交易做出了重要的理论和实践探索。^①

此外国内还有许多学者在学习和研究国外排污权交易理论方面做出许多有益的尝试，对中国的开展排污权交易的特殊性必要性可行性做了许多分析，这些分析研究散见于一些环境经济学的著作和排污权交易的一些学术论文中。

本文讨论排污权交易制度在中国的应用。从排污权研究的重点看来，排污权交易制度的构建中，排污权的基本内容、初始分配、交易成本、污染源的监督管理是重点关注分析的部分；实践主体的污染企业对于排污权的管理，重点主要是排污权的会计处理和减排项目的投资决策。本文将在上述相关理论研究的基础上，从这几个方面入手，总结国外已有的排污权交易实践经验，提取相关的因素，应用到我国排污权交易的实践分析上。

1.3 研究目的和研究设计

本文的研究主要有三个目的：（1）研究排污权交易制度这种环境政策手段的作用、原理、特征。排污权交易是最接近市场手段的环境政策工具，它利用市场的调节功能将环境的使用权作为一种资源进行优化配置具有显著的效率优势，已经为先进的市场经济国家所重视和运用，对于环境问题日益严重、环境管理亟待加强的中国来说这一政策的运用显得尤为重要；（2）通过对国际上排污权交易制度运用经验的总结，得出排污权交易制度地有效实施所包含的基本要素；（3）从中国的实际出发，结合排污权交易制度设计的基本要素，总结出我国排污权交易制度实践关注的重点，为排污权交易制度在我国的实施和发展以及排污权交易的主体——污染企业在此制度安排下的管理对策提出建议。

本文的创新之处在于总结分析比较了美国、欧洲、日本的排污权交易制度实践，结合各国不同的政治、法律、社会背景，从中提炼出排污权交易制度发展的重要影响因素，将之应用到我国排污权交易制度的实践分析中，找出我国排污权

^①胡妍斌. 排污权交易问题研究[D]. 复旦大学, 2003, 30-31 页

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库