

环境会计在企业可持续发展中的作用与实践

王 萍

鄂尔多斯应用技术学院 内蒙古 鄂尔多斯 017000

摘 要：文章聚焦环境会计在企业可持续发展中的作用与实践，阐述其理论基础与核心框架，深入分析环境成本量化与控制、绿色绩效评估等四大作用机制，并提出构建核算体系、设计评估指标等实践路径。研究表明，环境会计通过整合环境与经济信息，助力企业实现成本优化、风险防控与品牌提升，为企业在绿色经济时代的可持续发展提供重要支撑。

关键词：环境会计；可持续发展；实践

引言：在全球可持续发展浪潮下，企业面临环境与经济双重挑战，环境会计应运而生。传统会计体系难以反映企业环境责任与生态影响，而环境会计通过量化环境资源价值，为企业管理与决策提供新视角。本文旨在探讨环境会计如何融入企业运营，揭示其在推动企业可持续发展中的内在逻辑与实践路径，为企业绿色转型提供理论参考与实践指导。

1 环境会计的理论基础与核心框架

1.1 环境会计的定义与内涵

环境会计作为会计学与环境科学交叉融合的新兴领域，旨在将企业经济活动对生态环境的影响纳入会计核算体系，通过货币或非货币计量手段，系统反映企业在资源利用、环境保护等方面的投入与产出。其定义强调双重属性：一是以环境资源的耗费、补偿为核算对象，通过量化企业环境责任履行情况，为企业内部管理提供决策依据；二是作为对外信息披露的重要载体，向利益相关者传递企业环境绩效，增强企业经营透明度^[1]。从内涵来看，环境会计突破了传统会计仅关注经济资本的局限，将自然资本、生态资本纳入核算范畴。它不仅记录企业因污染治理、资源采购产生的显性成本，还通过环境负债评估、生态价值计量等方式，识别和量化企业生产经营活动对生态系统服务功能、生物多样性等隐性环境要素的影响。这种全面的核算理念，促使企业重新审视经济活动与环境效益的关系，推动企业经营模式向绿色可持续方向转型。

1.2 环境会计的理论基础

环境会计的构建依托多学科理论支撑。经济学领域，外部性理论揭示企业生产活动对环境的影响具有社会成本属性，企业需通过环境会计将外部成本内部化，实现资源的最优配置；可持续发展理论则强调经济、社会与环境的协同共进，为环境会计确立了平衡短期经济

利益与长期生态效益的核算目标。在会计学理论中，受托责任理论要求企业管理层向利益相关者履行环境受托责任，环境会计通过量化环境绩效，成为监督与评价责任履行情况的重要工具；而会计信息质量理论则指导环境会计在信息披露过程中遵循相关性、可靠性、可比性等原则，确保环境数据真实反映企业环境管理水平。另外，生态经济学中的物质流分析、环境科学中的生命周期评价等方法，为环境会计提供了技术支撑，使其能够科学评估企业生产全流程的环境影响。

1.3 环境会计的核心框架

环境会计核心框架涵盖核算、管理与报告三大模块。核算模块是基础，通过环境资产、负债、成本、收益等要素的分类计量，建立标准化的环境会计科目体系，实现环境资源的货币化与非货币化核算；管理模块则聚焦环境成本控制、绩效评价与战略决策，利用核算数据制定环境预算、优化资源配置，并将环境目标纳入企业绩效考核体系；报告模块负责对外披露企业环境会计信息，包括编制独立的环境报告，或在财务报告中增设环境会计附注，满足投资者、监管机构、公众等利益相关者的信息需求。该框架以环境会计信息系统为纽带，通过数据采集、分析与反馈机制，实现环境管理与财务管理的深度融合。框架还需遵循国际通行准则，如《全球报告倡议组织（GRI）可持续发展报告标准》《国际综合报告框架（IIRC）》，确保环境会计信息在全球范围内的可比性与通用性，推动企业环境治理的国际化进程。

2 环境会计在企业可持续发展中的作用机制

2.1 环境成本量化与控制

环境成本量化作为企业环境管理的基石，是实现可持续发展的关键突破口。在实际操作中，企业需建立系统化的成本识别机制，不仅要涵盖生产环节中资源采

购、污染处理、生态修复等直观可见的直接成本，还要深入挖掘潜在的间接成本。例如，因环境污染引发的居民健康损害赔偿、企业因环保不达标导致的品牌形象受损而造成的市场份额流失等。这些隐性成本往往数额巨大且影响深远，却容易被企业忽视。为实现精准量化，作业成本法（ABC）与生命周期成本法（LCCA）等工具发挥着重要作用。ABC法通过追踪资源消耗动因，将环境成本分配至具体作业活动，能精准定位高成本环节；LCCA则从产品全生命周期视角出发，涵盖原材料获取、生产、销售、使用直至废弃处理的全过程成本核算。以某大型钢铁企业为例，运用LCCA发现，产品废弃后的回收处理成本在总成本中占比高达15%，这促使企业优化产品设计，采用更易回收的材料，不仅降低了后期处理成本，还提升了产品的环保属性^[2]。在成本控制方面，阶梯式预算机制与奖惩结合策略相辅相成。企业可根据历史数据与行业标准，制定分档环境成本预算，对超出限额的高污染、高能耗行为实施阶梯式罚款，同时对节能减排创新项目给予资金奖励与政策倾斜。如某化工企业推行该模式后，通过技术改造使污水处理成本降低30%，并凭借节能减排成果获得政府税收减免与绿色信贷优惠，年节约成本超千万元，实现了经济效益与环境效益的双重提升。

2.2 绿色绩效评估与激励

绿色绩效评估体系的构建是企业衡量环境管理成效的核心工具，它以环境会计数据为依托，构建起多维度、立体化的评价框架。在资源利用效率维度，单位产值能耗、水资源循环利用率等指标直观反映企业对自然资源的消耗强度；污染物减排维度则通过化学需氧量（COD）减排量、二氧化硫削减率等量化企业对环境污染的控制水平；生态保护投入维度以环保研发费用占比、生态修复资金投入等指标衡量企业在生态建设方面的努力程度。为增强评估的科学性与客观性，企业常采用纵向与横向对比分析。纵向对比通过与企业历史数据比较，清晰展现环境管理的改进轨迹；横向对比则选取行业标杆企业作为参照，明确自身在绿色发展中的竞争地位。例如，某汽车制造企业将自身碳排放量强度与行业平均水平对比，发现存在12%的差距，这促使其加大新能源技术研发投入，推动产品结构绿色转型。在激励机制设计上，企业将绿色绩效与员工切身利益深度绑定。除设立“绿色创新基金”对突出贡献者给予物质奖励外，还将环境绩效纳入晋升考核体系，激发员工参与绿色管理的积极性。某跨国电子企业实施该策略后，员工自发提出的节能降耗方案数量增长40%，通过技术革新使

单位产品能耗降低25%，形成全员参与、持续改进的绿色管理生态，推动企业生产工艺不断优化升级。

2.3 环境风险管理与合规

在环境风险日益复杂严峻的背景下，环境会计成为企业风险防控的“预警雷达”。企业通过构建环境负债评估模型，综合考虑污染物排放、资源储量、环境法规变化等因素，对潜在法律诉讼、生态赔偿等风险进行量化评估，并提前计提环境准备金。例如，某矿业企业根据矿区周边生态脆弱性与环境法规要求，每年按营业收入的3%计提环境修复准备金，为应对可能的生态破坏风险提供资金保障。环境会计数据在合规性监测中也发挥着关键作用，企业借助实时监测系统与数据分析平台，将生产过程中的污染物排放、资源利用等数据与环境法规标准进行比对，及时发现违规风险。如某造纸企业通过在线监测系统发现废水排放中氨氮含量接近超标临界值，迅速调整污水处理工艺，避免了环保处罚与停产整顿。环境会计信息还为企业参与碳交易市场提供了数据支撑，企业通过精准核算碳排放权，在碳配额盈余时出售指标获取收益，在不足时通过市场购买补足，实现环境风险的市场化对冲。

2.4 利益相关者沟通与品牌价值提升

环境会计信息披露已成为企业与利益相关者建立信任、塑造品牌形象的重要纽带。在资本市场，详实的环境报告能向投资者展现企业在绿色产业布局、低碳技术研发等方面的潜力，吸引ESG基金等可持续投资者的关注。研究显示，环境信息披露质量高的企业，其股权融资成本平均降低1.2个百分点。在消费市场，企业通过披露产品全生命周期的环境数据，如碳足迹、原材料溯源等，向消费者传递环保承诺，增强品牌信任度。某化妆品企业公布产品包装可降解材料使用比例后，消费者购买意愿提升28%，产品复购率显著提高。面对政府监管部门，完善的环境会计信息披露有助于企业证明合规性，争取税收优惠、财政补贴等政策支持。例如，某新能源企业凭借详实的环境绩效数据，成功申请到绿色产业专项补贴，获得研发资金支持。积极的环境信息沟通还能吸引优秀人才加盟，提升企业的创新活力。某科技公司通过发布《可持续发展报告》，展示其绿色办公理念与环保实践，使员工满意度提升15%，在人才市场的竞争力大幅增强。通过全方位、多层次的沟通，企业逐步塑造出绿色、负责任的品牌形象，为可持续发展奠定坚实基础^[3]。

3 环境会计在企业中的实践路径

3.1 环境成本核算体系的构建

构建环境成本核算体系需分三步推进。首先，明确

核算范围,涵盖生产、销售、废弃处理全生命周期,识别直接环境成本(如环保设备采购)与间接成本(如环境影响评估费用);其次,选择核算方法,对于资源消耗、污染物排放等可量化指标采用市场价值法、防护费用法等货币化计量,对于生物多样性保护等难以量化的指标采用文字描述、实物量统计等非货币化方式;最后,建立成本分摊机制,将环境成本合理分配至产品、部门或项目,为定价策略、资源配置提供依据。例如,某汽车制造企业通过构建环境成本核算体系,发现新能源车型的单位环境成本较传统燃油车低40%,据此调整产品结构,加速电动化转型,抢占绿色市场先机。

3.2 环境绩效评估指标设计

环境绩效评估指标设计需遵循SMART原则(具体、可衡量、可实现、相关性、时限性)。在经济维度,设置环保投资收益率、环境成本节约率等指标;在环境维度,关注温室气体减排量、水资源循环利用率等核心指标;在社会维度,纳入社区环境贡献度、环保公益投入等评价内容。企业可引入动态指标调整机制,根据行业政策变化、技术创新趋势优化指标体系。例如,随着“双碳”目标推进,企业可增加碳配额履约率、低碳技术研发投入占比等指标,确保评估体系与战略目标保持一致。通过多维度、动态化的指标设计,企业能够全面掌握环境管理短板,精准制定改进措施。

3.3 环境信息披露与报告机制

环境信息披露应遵循“实质重于形式”原则,采用定量数据与定性描述相结合的方式。企业可选择编制独立环境报告,或在财务报告中增设环境会计附注,披露内容包括环境政策、管理措施、绩效数据、风险应对等信息。同时参照GRI、SASB(可持续会计准则委员会)等国际标准,提升报告规范性与可比性。为增强信息透明度,企业可利用区块链技术实现环境数据的实时存证与追溯,通过可视化图表、短视频等形式向公众传播环境绩效^[4]。例如,某建筑企业在官网设立“绿色工地”专

栏,实时更新施工过程中的扬尘、噪音监测数据,有效提升了利益相关者的信任度与参与度。

3.4 环境会计与战略决策的融合

环境会计与战略决策的融合需贯穿企业管理全过程。在战略规划阶段,通过环境会计分析识别绿色产业机遇,如可再生能源、循环经济领域的投资潜力;在投资决策中,将环境成本与收益纳入项目可行性评估,优先支持低碳技术研发、环保设备升级项目;在运营管理中,利用环境会计数据优化供应链,选择绿色供应商,降低全链条环境风险。例如,某零售企业通过环境会计分析发现,自有品牌产品采用可降解包装后,消费者复购率提升15%,遂将绿色包装战略纳入企业长期规划,推动供应链全面绿色转型。这种深度融合使环境会计从“事后核算”转变为“事前决策”工具,助力企业在绿色经济浪潮中实现可持续发展。

结束语

环境会计作为企业可持续发展的重要工具,在理论与实践层面均展现出显著价值。通过成本量化、绩效评估、风险防控与信息披露,企业实现了环境效益与经济效益的协同。未来,随着环境法规趋严与绿色经济深化,环境会计需进一步完善核算标准、创新技术应用,以更好地适应企业与社会发展需求,助力实现全球可持续发展目标。

参考文献

- [1]张丽.绿色会计与企业可持续发展研究[J].市场周刊,2025,38(01):22-25.
- [2]李竞婧.绿色财务会计与企业可持续发展研究[J].中国集体经济,2024,(34):149-152.
- [3]张明飞.环境会计的概念与起源[J].管理会计研究,2021,30(3):28-32.
- [4]刘梅.环境会计的理论与实践研究进展综述[J].财务论坛,2021,43(10):68-74.