

綠色會計 GREEN ACCOUNTING

綠色會計概述

綠色會計，又稱為環境會計，它結合了自然環境與會計學，以貨幣為主要計量單位，依據專門的法律，對企業給社會資源環境造成的收益、和損失進行確認、計量、揭示、分析。

長期以來，傳統會計理論從經濟活動的角度監督企業的運作，並未反映由環境引發的經濟問題。綠色會計則從人類的各類活動的過程和整個生態環境資源出發，試圖改善整個社會的環境與資源問題。



綠色會計產生的背景

從 18 世紀 60 年代的英國工業革命開始，日益先進的現代工業在為人類社會提供豐富物質產品的同時，也造成日趨嚴重的環境污染。

為解決這一矛盾，經濟學家、環境學家、社會學家和生態學家自 20 世紀 70 年代開始，著手研究經濟和環境的協調發展問題。



綠色會計 GREEN ACCOUNTING

*1971年，比蒙斯 (F.A.Beams) 在《會計學月刊》上發表了《控制污染的社會成本轉換研究》

*1973年，馬林 (J.T.Mar lin) 在《會計學月刊》第2期上發表了《污染的會計問題》；

*1999年，聯合國討論通過了《環境會計和報告的立場公告》形成了系統完整的國際環境會計與報告指南；

*2001年3月，中國於成立了“綠色會計委員會”；

*2001年6月，中國會計學會成立了第七個專業委員會-環境會計專業委員會。



綠色會計的意義

1. 綠色會計是實施可持續發展戰略的重要組成部分。
2. 綠色會計是企業綠色經營系統的組成部分。
3. 綠色會計系統可以確認和考評企業的經濟和社會環境雙重受託責任。
4. 可持續發展戰略要求修正傳統 GDP 統計核算方法和國民經濟核算體系，企業的綠色會計核算則是宏觀“綠色 GDP”計算和核算的基礎。



綠色會計 GREEN ACCOUNTING

綠色會計與傳統會計的差異

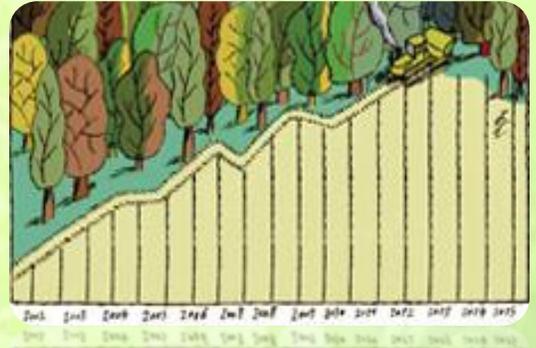
1. 綠色會計彌補了傳統會計對企業經營活動的監督和反映之不足。

企業的經濟活動對環境造成的影響在傳統會計核算中得不到反映；綠色會計則從生態環境和整個人類的活動出發，圍繞以自然環境資源和社會環境資源的高效利用及耗費的補償為中心，全面反映和監督企業的經濟活動，從而有效解決傳統會計所不能解決的問題。



2. 而綠色會計完善了傳統會計對資產、負債、收入、費用的計量之缺陷。

在傳統會計中，只有存在財產所有權的東西才有價格，才能以貨幣進行計量，才能在企業的會計賬表中得以反映。而如空氣、海洋、臭氧層等對人類至關重要但無所有權的事物卻不能成為傳統會計核算的內容，企業對這些事物的使用和損害並不記入企業的經營成本。而綠色會計則充分強



綠色會計 GREEN ACCOUNTING



調環境資源的有限性和稀缺性，是全人類所共同擁有的“財產”，必須賦之以價值和價格，並對其損耗予以補償。

推行綠色會計面臨的主要困難

1. 缺乏相關的專業人材

綠色會計是由多學科交叉而成的應用學科，因此對會計及相關人員有很高的要求。綠色會計人員需對環境效益及經濟效益之間的關係有充分的認識，並不斷擴充自己的知識以掌握日新月異的環境科學。

但在很多國家，只有專業學者從事綠色會計的研究，未有開設綠色會計相關的培訓。因此會計人員僅掌握一般的財務知識，缺乏環境科學、經濟學、資源會計學、等方面的知識，未能適應綠色會計的要求。缺乏相關的專業人材使綠色會計難以實行。



綠色會計 GREEN ACCOUNTING

Issue No. 1
*Accounting
Information Express*

2. 缺乏統一的會計準則

目前大部分國家均欠缺完善的綠色會計制度，沒有統一的會計準則供企業參考。儘管一些企業已意識到環境會計的重要性，亦願意披露其環境相關的信息，但欠缺可實際操作的會計準則和具公信力的制度，卻使綠色會計不能滿足工作上務實的需求，因而使它們卻步。

但制訂環境資源方面的統一標準需要專業的學者從事長期的研究，及參考大量不同的意見，不可能在短時間內完成。標準制訂後的立法程序亦極為複式，同樣需要相當長的時間。這大大阻礙了綠色會計的發展



3. 對經濟事項的反映難度增加

綠色會計除採用貨幣計量，還要求對各事項的原因、性質、對環境構的影響、採取的措施及預計成本進行詳細的解釋。這大幅提高了反映經濟事項的難度亦因此增加了會計成本。

而一些企業對其商業資訊較為敏感，不欲披露大量與其發展相關的資訊。綠色會計對反映經濟事項的要求與企業的原則有所衝突，造成不少企業對綠色會計的抗拒，使綠色會計難以實踐。

綠色會計 GREEN ACCOUNTING

Issue No. 1
*Accounting
Information Express*

綠色會計推行的前提

1. 提高全民素質，加強環保意識。
2. 企業制定長遠發展戰略，增強從投資改善環境維護中取得效益的抗風險力。
3. 制訂各種環境績效衡量指標，完善、科學的綠色會計方法體系。
4. 健全環保法律法規建設，約束、規範人們的經濟行為符合環境發展需要。



Reference

1. <http://wiki.mbalib.com/zh-tw/%E7%BB%BF%E8%89%B2%E4%BC%9A%E8%AE%A1>
《知庫百科》
2. <http://big5.china.com/gate/big5/shuaiku.blog.china.com/201004/6116483.html>
中國學者論文網