

## 組織環境會計實務探討

廖永輝

中油公司煉製事業部桃園煉油廠

E-mail: ssms0720@ms49.hinet.net

### 摘要

環境會計主要是在辨認及衡量與環境相關活動的成本，並使用此項成本資訊作為環境管理決策之用。其目的在認知及尋找組織從事與環境有關的活動，減少組織對環境的負面影響。環境會計資訊的規劃與推動，不但是組織未來發展的基礎，同時也是組織訂定經營方針與決策所不可或缺的。

環境會計主要功能：(一) 協助釐清成本、製程改良、以活動為基礎的成本計價方法或管理方式，(二) 藉由資源與能源的節約來降低成本，以產品責任的良好管理以降低風險，(三) 藉由改善產品設計、製程和包裝，降低環境衝擊，增加競爭力，改善公司長期的獲利能力，(四) 藉由識別隱藏或其他誤植的內部和外在的環境成本，更確實地反應產品或製程的成本，提供企業管理者獲得最佳的預測資訊，做出最好的決策、持續獲利。(七) 提供充分的證據顯示管理者往往低估了環境成本所佔的比例。

環境會計量測內容及科目的設置：(一) 包含組織對自然資源消耗的量測與組織對環境污染與治理的量測。(二) 在環境會計進行量測時，可以在現行會計體系下設置以下環境會計科目。

環境會計不僅是會計問題，更是環境問題與社會問題。(一) 組織經營管理受自然環境與社會環境的影響，面對環境所帶來的經濟問題，會計上理應予以列入計算、紀錄與報告。(二) 將整個社會生產消費與相應的生態環境都反映到環境會計模式中。(三) 對環境資源損耗、環境保護支出、環境資源收益、環境資源效益作出相應的會計處理；在國家與社會建立環境成本量測體系，建立環保基金，提供組織合理回饋與運用。(四) 找出和辨認產品、製程或工廠的環境成本、減少環境污染和改善環境績效的費用、更須要對現在、未來及潛在的環境成本加以注意。

**關鍵字：環境會計、環境會計量測、環境績效。**

### 壹、前言

步入 21 世紀以來，環境議題已逐漸成為企業內部決策的重要考慮因素，由國際趨勢中處處可見，有越來越多企業了解環境管理工作將是公司進步、改善盈餘、掌握商機及永續發展的契機。企業經營過程中，因環保活動所須支出的環境成本項目及金額也日趨複雜及龐大。而由於傳統的會計作業缺乏一套針對環境活動完整的衡量方法，致使產業界目前的環境保護支出或環境與經營效益在會計資訊的顯示上，有些可能隱而不現、有些可能轉化成不同支出項目名稱分佈在不同會計成本系統上，甚至有些可能被重複計算，造成企業因環境成本及效益資訊不足，

而無法作出正確的經營及投資決策。

企業發展環境成本會計可協助公司尋求減低環境衝擊機會、提昇環境品質、防止不必要的資源浪費及降低生產成本，將隱藏性之環境成本納入企業內部成本考量，使其無論在污染預防或生產效率提昇方面皆有顯著效益。由此可見，環境成本會計系統正是企業邁向永續發展、改善經營決策與成本控制的一項重要管理工具，也為公司投資者及其他利害相關者的重要資訊來源，近年來已逐漸為許多國家之企業所發展與應用，並成為世界各國推動的共識。

環境管理會計主要是經由環境會計所提供的資訊，可彌補現行組織未能掌握環境財務訊息之缺失，經由環境會計資訊可作為組織訂定各項環境重要政策之參考，作為組織永續經營重要決策之依據，作為組織永續經營自我評估之依據。建立環境會計體系是組織現行經營狀況提出地必然要求，長期以來對資源的過度耗用與浪費，使有限的資源逐年銳減，甚至枯竭。隨着組織不斷地進步，與國際企業的合作，若不重視環保並將其納入必要的會計核算體系內，將為國際社會所不容。

## 貳、文獻探討

為了達成環境保護，邁向企業永續發展，企業勢必從產品設計、原料選定、製程改善、污染防治、售後服務、甚至廢棄物回收處理等整體生命週期，積極進行改善。然而這些投入包括了隱藏性及顯現性的成本，為了達成鼓勵「污染預防」、「為環境而設計」的目標，所有與環境相關之內部、外部成本，均須加以辨識以便釐清掌握，國際上遂逐步發展成「環境成本會計系統」的新領域。

企業要在現今的市場中生存，不僅必須接收新的資訊，而且還要提高競爭優勢，而近來有一種產品或製程成本的計算方法--內部環境及外部環境成本的檢視，越來越被重視，此即環境成本會計，又稱為綠色會計，可作為國家收入的統計、財務會計和企業內部應用於與環境相關的管理工具。環境成本會計偏重於企業尋找、辨識以及量化這些環境成本，以提供有關產品結構、產品維持和產品定價策略等相關資訊給決策者參考，甚至更進一步應用於成本分攤、投資分析(財務評估)、製程設計等更具潛力的應用上。所謂環境成本會計系統是尋找、辨認及量化企業經營中，與環境相關的直接或間接成本，為評估產品及設備、減少產品或製程對環境影響，改善環境績效等重要資訊之工具。

環境成本一般分成內部成本和外部成本，內部環境成本是公司已付出與環境相關的成本，這些成本長期以來被隱藏在其他各種不同的會計項目之下，可經由會計管理原則將其歸納於相關的製程或產品，以了解其真實的成本。內部成本中，一般會受到管理階層重視的為「傳統成本」，或稱為「經常成本」、「直接成本」；而環境成本除了存在於傳統成本之外，還可能隱藏在間接的處理或研發、成本不適當的分配而未顯現或被忽略的項目如「潛藏」、「偶發」、「義務責任」或「不確定」成本。(一)傳統成本：使用之原料、資金設備和其它經常出現於成本會計與資金支出，但很少被考慮為環境成本者。無論如何，減少原物料使用和廢棄物排

放對環境是友善的。此外，減少使用對環境有害或不可再生來源亦同。不管這些是不是歸為「環境成本」。但是將這些因素列入決策的成本資訊中是很重要的。(二) 潛藏成本：包括在達到環保法規的前期、營運及未來可能發生的環境成本，一些潛在或隱藏的環境成本常常隱含在此三個階段中。(1) 前期環境成本：在製程之前，如供應商的認證(評定資格)，設計較環保產品或製程，設備替換的評估等等。這些如研發等的間接成本很容易在決策時或評估產本或製程時被忽略。(2) 污染防治設備營運成本：法規或自發性的要求所需污防設備的營運成本，這些成本因為不是與生產直接相關或不容易分割，有時會被主事者列為間接成本。(3) 未來環境成本：未來可能會發生的成本。(4) 偶發成本：可能會發生的成本，例如因環保意外疏失所招致的罰鍰、賠償和處理費用等。(三) 形象及公關成本：有些環境成本很難具體化的，因為它是無法衡量的，而是與客戶、職員、鄰近社區的認知有關。這些成本包括公司形象及公關成本，例如公司出版的環保刊物、環境年報、贊助社區相關環保活動(如植樹)，或頒發獎金、獎品等給環保有功或污染防治專案工作人員等。這些成本是很不容易量測，卻也對環境有助益。(四) 外部環境成本包括公司對環境和社會的衝擊，是目前公司在財務上無法掌握也很不容易量測。有些公司想要在法令修訂前，針對產品或製程的外部成本加以了解，並檢視未來在政府或股東的要求下，將外部成本內部化所造成的影響。目前國際上討論環境成本會計規模主要是以尋找、辨認及量化一產品、製程或公司企業中，與環境相關的直接或間接的成本，以提供管理決策者，改善公司環境績效及增加公司營運獲利等重要資訊。不過環境成本會計是一項彈性的工作，由公司視其需求、目的和資源，將環境成本會計應用在不同標的，如單一產品或製程、設備(如廢水處理設備)、工廠或部門、分公司或整個公司。無論環境會計是應用在什麼規模或標的，另外一個問題是環境會計的範疇。首先必須決定環境會計是否僅考慮那些直接影響營運績效的獲利或支出，或是要超出傳統會計的範疇而包含潛藏、未來、偶發和公司形象公關等成本，而暫不包括一些無法計量的相關社會成本。當然愈外部的成本愈不容易量測，例如相關的間接成本就會比直接成本不容易分割，而偶發、形象公關等與環境相關之成本又比前者更難取得。

環境會計有基本理念問題(一) 環境會計理念與實踐已可持續發展為前提：可持續發展是環境會計建立與發展的理念前提與基礎。環境會計的對象包含增加了自然環境內容，特別重視環境科學與會計實務的結合，它考慮的除了資金之外還有資源環境、整個社會的生產消費及生態循環價值。環境會計的目標是為了評估生態資源的質量和污染狀況的量化。(二) 環境會計的假設與原則：環境會計的假設包含環境可持續發展、會計主體、持續經營、會計分期、多元計量。環境會計的擬定是將涉及環境的經濟發展作為會主要因素並加以正式記錄，並列入會計報表的辦理與擬定過程。包含環境資產的擬定、環境成本的擬定、環境收益的擬定、環境利潤的擬定。環境會計的計量是以貨幣為計量單位，也可以採用實物指標或指數來反映環境成本與環境收益，甚致能利用文字說明對環境造成的損害與

取得的成績。傳統環境會計主要是以財務報表為主，以報表附註、文字說明為輔，而環境會計計量擬定的非數量化資訊較多，需要採取較多的附註與文字說明並對財務報表的格式與內容進行改革，增加反映環境資訊的報表，編製環境會計報告有關組織環境資料。

### 參、環境會計功能

環境會計主要功能即提供資訊協助工廠或公司改善其環境績效、控制成本、評估清潔生產或污染防治設備或技術的投資，發展改善出更符合環保及清潔生產理念的製程和產品，以提供有關產品結構、產品維持和產品定價策略等相關資訊以供決策者參考。此外，環境會計未來將有可能應用於成本分攤，投資分析(財務評估)，製程設計等更具潛力的應用上：(一)協助釐清成本、製程改良、以活動為基礎的成本計價方法或管理方式：利用環境會計系統將隱藏在其它科目的成本凸顯出來，如此可以找出具體降低成本潛力的方案，或略去某些沒有作用的成本花費。例如廢棄物的處理常是環保成本的重大支出之一，許多公司發現藉由副原料回收再利用或出售的方式，可以沖消部份支出或獲取更多的利潤。藉由環境成本的良好管理，不但可改善公司環境績效，對於職工的健康、企業的形象亦有莫大的幫助。進一步瞭解環境成本和產品及製程的環境績效，可以促進公司找出較正確的產品價格以及真正的成本，將更能掌握未來設計環境友善的產品或服務的趨勢。同時藉由製程、產品和勞務展現環境上的利益，增加對客戶的競爭優勢。(二)藉由資源與能源的節約來降低成本，以產品責任的良好管理以降低風險。(三)藉由改善產品設計、製程和包裝，降低環境衝擊，增加競爭力，改善公司長期的獲利能力。(四)檢視環境保護各方面的回收和花費。嘗試發展出一套企業可自我檢視的機制，透過此項機制，企業內部的各單位在符合環境目標下，能發展出最佳且為企業基層所接納的決策及活動。(五)生命週期評估／生命週期總成本：藉由對於自我產品責任的污染的控制以及系統化地鑑別環境的衝擊，或變更產品設計與製程，進而設立長期性的改善目標或方針。完成生命週期評估軟體，以整合建立產品之生命週期盤查資料之收集、公共資料庫，集中於能源以及運輸的資料整合，以提供給產業界進行評估分析使用；發展生命週期衝擊評估的程序與方法，以及權重的原則，定義出環境品質的標準以及一般性的環境標準，供評估比較環境衝擊的程度大小。包括衝擊評估模式之建立，結合產業界進行案例研究等，簡要執行架構與期程。(六)藉由識別隱藏或其他誤植的內部和外在的環境成本，更確實地反應產品或製程的成本，提供企業管理者獲得最佳的預測資訊，做出最好的決策、持續獲利。(七)提供充分的證據顯示管理者往往低估了環境成本所佔的比例。(1) 更好的環境成本管理，更正確地反應產品或製程的成本。(2) 企業經營及決策的最佳輔助工具。(3) 經由環境方面的考量，發現降低環境成本之方法，並進而掌握獲利的新商機。(4) 在評估製程及投資分析時，能掌握潛在之環境成本。(八) 對於製程或產品的採用、設計或停止，提供決策上的幫助：許多決策可以明顯降低公司或工廠在環境上所支出的成本，例如操作或庫存設備的改良，更

新環保製程或產品的投資，甚至製程或產品的重新設計等等，利用環境成本系統獲得的資訊，將已經沒有附加價值的產品或勞務予以去除或修改。(九) 經濟誘因的基礎：當政府機關欲以獎勵或稅賦減免的方式，鼓勵企業從事環保相關工作如清潔生產或污染預防工作時，環境會計系統能提出可供信服的資訊或指標，以爭取敘獎或稅賦減免。

#### 肆、環境會計的量測方法

環境會計量測內容及科目的設置：(一) 環境會計量測內容應包含組織對自然資源消耗的量測與組織對環境污染與治理的量測。(1) 當組織排放污染物質造成某種資源損失，如稻田或養殖漁類減產時，可採用市場價值法計算組織應承擔的費用。(2) 當某種自然資源被損壞，喪失的創造或進化的價值，如森林、草原的破壞所造成的木材上漲，旅遊資源喪失用機會成本法來核算。(3) 當某種自然資源受到破壞或污染，為使其功能恢復而付出的修復費用，可以用工程費用來核算，此時的資源價值可參考修復工程的全部費用。(4) 恢復費用法或重置成本法：在環境遭到污染，則只能用其它方式來恢復受到損害的環境達到環境標準的要求。將環境恢復到標準狀況所需要的費用就是恢復費用（重置成本）。但如當某個地區的河流遭到污染，人們不得不挖井取水耗費的費用。(5) 有些公廠的廢水、廢渣、廢氣會對人體造成損傷，這種環境污染造成人體健康被破壞引起的經濟損失，可以用人力資本法核算其直接損失，即大眾患病乃至死亡的醫療與喪葬費用。(6) 防範費用法：當某種活動有可能導致環境污染時，可能採取相應的措施來預防或治理環境污染，用採取上述措施所需費用來評估環境價值的方法就是防範費用法。防範費用的負擔可以有不同的方式，它可以採取由污染者負責和按裝環保設備自行消除污染的方式；也可以採取建立專業污染物處理機構集中處理污染物，而由污染者支付處理費用的方式；也可以採取受害者自行負責相應設備，而由污染者給予相應補償的方式。(二) 環境會計科目的訂定：在環境會計進行量測時，可以在現行會計體系下設置以下環境會計科目(1) 資產類科目：運用資源資產（量測各種資源的原始價值的增減及殘值狀況）、資源耗用（反映各類資源資產的使用而累計損耗價值）科目充分反映。(2) 負債類科目：運用應付環保費用（量測應支付的單位排污費、個人排污費、包裝排污費）應付環保統籌基金充分反映。(3) 成本費用類科目：運用環境消耗成本、環境破壞成本、環境補償成本、環境治理成本、環境保護成本、環境發展成本充分反映。(4) 損益類科目：運用環境損失（反映組織污染或破壞環境而被勒令停工造成損失）、環境收益（反映組織再改善環境資源與自然資源時所取得的收益）、環境利潤（反映量測環境收益扣除環保費用、環保損失、環保稅金之後的淨額）充分反映。

#### 伍、環境會計實務上應注意問題

環境會計不僅是會計問題，更是環境問題與社會問題。在實務中首先必須明瞭以下幾點：(一) 組織經營管理受自然環境與社會環境的影響，面對環境所帶來的經濟問題，會計上理應予以列入計算、紀錄與報告；包含將組織所擁有的環境

資源列為資產、應承擔的環保責任列為負債、消耗的資源成本列為費用、環保收益列為收入等。(二) 將整個社會生產消費與相應的生態環境都反映到環境會計模式中。(三) 雙重量測體系，一方面對環境資源損耗、環境保護支出、環境資源收益、環境資源效益作出相應的會計處理；另一方面在國家與社會建立環境成本量測體系，建立環保基金，提供組織合理回饋與運用。(四) 辨識環境成本：找出和辨認產品、製程或工廠的環境成本、減少環境污染和改善環境績效的費用、更須要對現在、未來及潛在的環境成本加以注意。(1) 一個成本項目如果係以環保為目的，則歸類為環境成本。(2) 將部份成本分割，以得知其環保項目的成本。(3) 當一成本項目的目的超過 50% 是為了環境，則將其列為環境成本。

表一：中油公司環境管理會計制度-環境保護支出類別編號及定義

大類	中小項內容	類別 編號	摘要 編號
1.企業 營運成 本	(1) 污染預防 支出	a.空氣污染防治之支出 (包含酸雨預防)	111A AA
		b.水污染防治之支出	111B AB
		c.土壤及地下水污染防治之支出	111C AC
		d.噪音防治之支出	111D AD
		e.振動防治之支出	111E AE
		f.臭氣防治之支出	111F AF
		g.預防土地沈降之支出	111G AG
		h.其他污染防治之支出 (包含毒化物預防)	111H AH
	(2) 全球性環 境保護支出	a.氣候變化預防之支出	112A AP
		b.臭氧層消耗預防之支出	112B AQ
		c.其他環境保護之支出	112C AR
	(3) 資源循環	a.提高資源利用效率之對策所衍生支出	113A BA

表一：中油公司環境管理會計制度-環境保護支出類別編號及定義

大類	中小項內容	類別 編號	摘要 編號
支出	b.提昇水及雨水資源利用效率所衍生支出	113B	BB
	c.有害事業廢棄物之減少、削減及回收利用所衍生支出	113C	BC
	d.一般事業廢棄物之減少、削減及回收利用所衍生支出	113D	BD
	e.有害事業廢棄物之處理支出	113E	BE
	f.一般事業廢棄物之處理支出	113F	BF
	g.資源永續循環使用支出	113G	BG
2.供應商及客戶之上下游關連成本	(1)對產品、貨物、燃料及原物料進行綠色採購(或因此減少使用毒性化學物質)所衍生支出	1210	BM
	(2)對製造或銷售的產品，進行回收、再製、再利用等所衍生支出	1220	BN
	(3)對產品包裝容器，進行回收、再製、再利用等所衍生支出	1230	BP
	(4)為推行環境保護而提供之產品服務所衍生支出	1240	BQ
	(5)為減少環境衝擊所衍生之包裝容器上額外支出	1250	BR
3.管理活動成本	(1)人員接受環境教育訓練所衍生支出	1310	CA
	(2)為發展、執行環境管理系統、取得驗證及相關證照所衍生之支出	1320	CB
	(3)為監測及測量環境影響衝擊所衍生支出	1330	CC
	(4)因測量環境影響所需之人力支出或其他支出	1340	CD
	(5)環境保護有關之保險支出	1350	CE

表一：中油公司環境管理會計制度-環境保護支出類別編號及定義

大類	中小項內容	類別 編號	摘要 編號
	(6)規費	1360	CF
4.研究 開發成 本	(1)因環境保護研究開發產品之衍生支出	1410	CL
	(2)於產品製造階段為減低控制環境衝擊而衍生之研究支出	1420	CM
	(3)於產品銷售階段為減低控制環境衝擊而衍生之研究支出	1430	CN
	(4)環境影響評估相關支出	1440	CP
5.社會 活動成 本	(1)用於自然保護、造林、美化環境等環境改善所衍生支出	1510	CU
	(2)提供基金贊助社區居民環境公益活動如研討會及宣傳活動等所衍生之支出	1520	CV
	(3)贊助環境團體等所衍生支出	1530	CW
	(4)公告、宣導環境資訊、資料等衍生支出(除產品廣告、銷售推銷外)	1540	CX
6.損失 及補償 成本	(1)環境問題解決、賠(補)償、處罰及訴訟等所衍生支出	1610	CY
	(2)城市景觀和居住環境品質維護	1620	CZ

#### 陸、中油公司環境會計制度案例

中油公司期望透過一套有系統的方法，將環境的活動（環境保護）轉換成財務或會計資訊並以此資訊為基礎，透過管理的手段或方法解決或改善環境的問題，以促成企業的永續經營。自 94 年 01 月正式實行環境會計制度。其主要特點：(一) 環境會計制度仍是企業現有會計制度的一種，只是環境會計制度所強調的重點於在企業環境活動資訊的處理與展示。(二) 透過系統的規劃，環境會計制度能將以往屬於企業外部的社會成本納入企業環境資訊體系內，將使企業的環境資訊更加完整。(三) 環境會計制度的建立，將使原來被隱藏的或被錯誤分類及分攤的環境成本或效益獲得改進，未來企業的成本及效益資訊將更加合理及正確。其主要價值：(一) 藉系統性之明確數據，清楚表達環境活動財務資訊（如

環境設備之投資、維護、研發、規費...等)，使本公司主管更準確而有效作成降低風險、節省成本、增加收益等決策。(二) 本公司未來能從環保角度分析企業競爭之優劣勢。(三) 提供本公司分析各種工安衛生及環保活動財務特性之基礎。(四) 分析產品成本中環境成本之比重及影響。(五) 由於有具體的環境財務資訊，可有效呈現本公司對改善環境之努力程度，有助於公司形象的提昇。(六) 由於有具體的環境財務資訊，能提昇本公司在利益關係人(如股東、銀行、政府、社會...)心中的價值。(七) 由於有具體的環境財務資訊，對公司之國際化、宣導文宣、降低保險費率談判等均有助益，提昇競爭力。其在環保支出認列之時點：(一) 以成本、費用列帳時為認列環保支出。(二) 購置環境保護相關之材料，於領料後計列費用帳時認列為環保支出。(1) 領料單上填寫之成本編號：5 -8 A 2 0 -AE-4-0 0 0 (三) 委辦事項於受委辦單位將有關環保支出轉至委託單位，由委託單位列費用帳時認列為環保支出。(四) 購建固定資產之環保支出認列時點：(1) 購建固定資產計畫屬環保專案預算項目者，支出當期(列入未完工程帳項時)即予認列為環保支出；其餘預算項目之購建，屬環保性質之個體資產，於轉列資產時方認列為環保支出之設備費。(2) 施工過程中支付之環保支出，因轉列資產時將併入非環保設備之購建成本，故應於支出當期即予認列。(3) 發包工程款內含有安環支出者，請款時請分行表達以利會計資訊系統擷取資料，否則另填輸入憑證處理。例如：發包工程請款時分為三部份，一為發包金額，一為環保措施費、一為營業稅。(五) 環保支出資訊系統之資料來源儘可能由會計及相關資訊系統中擷取之，若無法直接擷取，得以帳列會計科目資料比率攤方式者，填列憑證(511、512卡)分由系統計算歸集，無法自動轉接擷取或分攤計算者輸入其支出相關數據(513卡)，每月由系統列印環保費用月報表。(1) 報表上列印之成本編號：5 -8 A 2 0 (部門編號、案號及期別等)-AE 0 0 0 - 3 1 2 (用途別科目編號)。(2) 按成本編號轉換列入會計資料系統之科目編號：5 4 0 1 (總帳科目) - 3 1 2 - 8 A 2 0 -AE。

### 柒、結論建議與未來

組織導入環境會計，不但可將組織活動對環境負荷之削減予以量化，並可將環境支出內部化及反應於產品價格上，以改變過去的生產模式，並達到經營與環保保護兼顧之效益。未來，組織將面對永續發展的社會，如何從提升環境效率、推動徹底的環境管理，以及有效利用新環境技術和環境會計，將是 21 世紀—環境世紀的組織，應加以入探討的新課題。

無論景氣好壞，在激烈競爭的今日能贏一點就是競爭優勢。在很快的未來，環境品質的提昇將是全民共同的要求，故組織如何在此趨勢中脫穎而出，將攸關組織的存亡。而且由於國際的環保活動大多是以貿易制裁為手段，在環保先進國家主導下所制定的國際環保規範，一方面已規範或禁止手段來達到其消極的環境保護措施，所以對於以外銷為主的組織，其產品的生產與製造過程亦必須符合環保的規範，才能進入國際市場；另一方面積極的採取一些誘因或鼓勵來促成環保

的實現，如 ISO 14000 環境管理系統是對產品的製造廠及產品的產出，所做管理及稽核的一種標準。因此如何將與環境相關的成本透過一套制度做合理的反映並使決策者做出正確的判斷，是環境成本會計系統的主要目的之一。

環境成本會計系統最主要係提供資訊給決策者相關產品、設備、製程或工廠是否合乎環境上的成本效益，環境成本會計不但可以組織的活動為標的，同時更可以配合 ISO 14000 環境管理系統，發揮「污染預防」、「生命週期評估」的預期功能，讓組織在提高環境績效的同時增加獲利。

歐洲環境會報強調，環境會計不僅是一種想法，亦對矯正經濟、社會和技術的不平衡而言，是一種用途更廣的方法，一旦環境成本未能適當整合到產品及勞務的成本上，政府將透過稅捐或其他經濟工具導正市場。只有在製造商適當的調整製程或價格，消費者才會改變態度，而政府施加的法規才能避免，換言之，政府及民間的壓力才是環境成本會計制度成功的最重要動力。

#### 參考資料

- 1、 台灣環境管理會計學會，環境管理會計制度。
- 2、 經濟電子報，2004，淺析企業環境會計核算體系。
- 3、 台灣環管動態報導，第 2 期,2001 年 8 月號。
- 4、 工業污染防治報導—第 138 期，日本國家生命週期評估專案推動規劃介紹(上)。
- 5、 中油公司環境會計暨環保分類項目。

## **Organization environment accountant**

### **really serves the discussion**

Liau Yung Huei

CHINESE PETROLEUM CORP

TAOYUAN REFINERY

E-mail : ssms0720@ms49.hinet.net

#### **Abstract**

Environment accountant mainly is identifying and the weight and the environment correlation cost, and uses this cost information using of as the environment management decision-making. Its goal and seeks the organization in the cognition to be engaged in with the environment related activity, reduces the organization to the environment negative influence. Environment accountant information plan and impetus, not only organizes the foundation which the future will develop, simultaneously also will be the organization subscribes decides the management policy and the decision-making indispensable.

Environment Accountant the main valve quickly G (1) assistance thousandth of a Yuan clear cost, the system regulation improvement, take moves as the foundation cost counts the price method or the management way, (2) affiliation saves by the resources and the energy reduces the cost, reduces the risk by the product responsibility good management, (3) affiliation by the improvement product design, the system regulation and the packing, reduces the environment impact long-term, the increase competitive ability, the improvement company makes a profit the ability, (4) affiliation by distinguishes the interior and the external environment cost which the hideaway or other plants by mistake, truly reactor product or system regulation cost, Provides the enterprise the superintendent to obtain the best forecast information, makes the best decision-making, continues to make a profit. (7) provides the ample evidence to demonstrate the superintendent had often underestimated the environment cost occupies proportion.

Environment accountant survey content and subject establishment: (1) contains the organization to the natural resource consumption survey and the organization to the environmental pollution and the government survey. Below (2) carries on when environment accountant survey, may in present accountant under the system establish environment accountant the subject.

Environment accountant not only is accountant the question, is the environment

question and the social question. (1) organization manages the management the natural environment and the social environment influence, brings the economic problem facing the environment, on accountant should give to include the computation, the record and the report. (2) all reflects the entire social product expense and the corresponding ecological environment to environment accountant in the pattern. (3) pair of environment resources loses, the environmental protection disbursement, the environment resources income, the environment resources benefit makes corresponding accountant to process; Establish the environment cost survey system in the country and the society, establishes the environmental protection fund, provides the organization the reasonable back coupling and the utilization. (4) will discover and identifies the product, the system regulation or the factory environment cost, the reduction environmental pollution and the improvement environment achievements expense, must have to the present, the future and the latent environment cost performs to pay attention.

**Key word : Environment accountant, environment accountant survey content and subject , Environment achievements**