



环境管理会计 理论与实务研究

颀茂华 著

ENVIRONMENTAL
MANAGEMENT ACCOUNTING



内蒙古大学出版社
Inner Mongolia University Press

环境管理会计 理论与实务研究

ENVIRONMENTAL
MANAGEMENT ACCOUNTING

颀茂华 著



内蒙古大学出版社
Inner Mongolia University Press

图书在版编目(CIP)数据

环境管理会计理论与实务研究/颀茂华著.

—呼和浩特:内蒙古大学出版社,2010.3

ISBN 978-7-81115-815-1

I. ①环… II. ①颀… III. ①环境管理-会计-研究 IV. ①F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 049542 号

书 名	环境管理会计理论与实务研究
著 者	颀茂华
责任编辑	张 志
封面设计	张燕红
出 版	内 蒙 古 大 学 出 版 社 呼和浩特市大学西路 235 号(010021)
发 行	内 蒙 古 新 华 书 店
印 刷	内 蒙 古 地 矿 印 刷 厂
开 本	787×960/16
印 张	11.25
字 数	220 千
版 期	2010 年 3 月第 1 版 2010 年 3 月第 1 次印刷
标 准 书 号	ISBN 978-7-81115-815-1
定 价	23.00 元

本书如有印装质量问题,请直接与出版社联系

本专著是教育部人文社会科学项目
《企业环境成本核算与优化模式研究》的前期成果

(项目批准号: 08JA790061)

内蒙古大学学术著作出版基金委员会

主 任 陈国庆

副主任 杨 劼(常务) 呼格吉勒图

委 员 连 辑 陈国庆 杨 劼

呼格吉勒图 王志平

张志忠 石 斌 张吉维

冯福林

内容提要

20 世纪 60 年代以来,可持续发展成为企业追求的目标。这种发展趋势对当今企业提出了巨大的挑战,迫使企业将环境影响作为企业管理的重要因素。在这种情况下,传统管理会计中对于企业环境管理理论、方式的匮乏威胁到了企业的持续发展,因此,急需要建立与发展新兴学科——环境管理会计(Environmental Management Accounting, EMA)。

本专著首先应用系统论的相关理论和方法,把环境管理各理论要素视为一个有机的整体,对国内外关于环境管理会计的研究文献进行了较为系统的综述,在此基础上,指出了目前环境管理会计存在的主要问题是:①环境管理会计理论体系研究尚未完成;②内容体系不规范;③方法体系不系统,典型性、实用性和示范性案例研究较少。为此,本研究结合环境管理会计发展和我国的企业环境管理要求的实际情况,在对各种理论进行综述分析的基础上,探讨环境管理会计的内涵、特征、基础理论、目标、基本假设、原则、对象等理论要素的相互联系与相互作用,以便从本质上认识环境管理会计产生与发展的内生动源,建立环境管理会计的理论平台,构建环境成本管理的理论框架。最终,以环境管理会计环境为出发点,按环境管理会计环境——环境管理会计本质——环境管理会计目标、假设、对象——环境管理会计准则——环境管理会计具体准则——环境管理会计实务的逻辑线条,来揭示环境管理会计的发展规律,将环境管理会计产生和发展的环境确定为环境管理会计理论框架的起点,构建了环境管理会计基础理论与环境管理会计应用理论框架;在此基础上,按照环境管理会计的内在逻辑规律与企业环境管理的现实需要,融合了环境管理会计近年来的新进展,应用归纳法与演绎法,数学与运筹学,结合环境经济学、生态学等,从特殊事物中发现普遍原理,从一般事物中提炼出个别结论的思维模式,研究环境管理会计理论与实务的一系列问题及其解决方案。本书的特点是:①学科交叉性强。以可持续发展为指导思想,涉及的其他学科有经济学成本理

论、统计学成本理论、环境经济学成本理论、环境管理学成本理论等。在对这些学科的相互关系和会计学科纵横发展趋势进行综合认识的基础之上,从新的角度在会计学科领域里形成一个新的研究命题。课题所涉及的一些新的会计观念,不仅体现在会计理论上的创新,还可对会计学与环境经济学等学科的交叉研究,以及会计领域的拓展研究起到一定的基础指导作用。②理论与实践紧密结合。在对国内外现有文献进行了较系统的综述与评价的同时,首先构建环境管理会计理论框架体系;在此基础上,按照环境管理会计的内在逻辑规律与企业环境管理的现实需要,融合了环境管理会计近年来的新进展,构建出了环境成本管理体系、环境投资决策评价方法体系、环境管理会计报告体系与环境管理业绩评价体系四大块内容。并对每一部分的技术方法原理与操作程序进行了详细的论述。由此可以看出,此项目理论与实践结合非常紧密,既有利于理论的完善,也能使研究成果迅速得到实践的检验。

颀茂华

2008年11月28日

前 言

2008年,这是一个特别的年份,这一年我们承受了“5·12”汶川地震,目睹了盛况空前的北京奥运,迎来了改革开放30周年,经历了全球的金融危机……这一年我们既有痛,这一年我们也快乐着。

这是一个动荡的时代,这是一个变革的时代,这更是一个创新的时代。处于这样一个时代的会计,也从来都没有像今天这样有声有色,风生水起,波澜壮阔。那么处在这样一个时期的会计人,应进行怎样思索,并付诸怎样的行动,才能谱写中国会计新篇章?我们仰望星空,我们极目大地,我们的答案是:关注环境,科学发展。为此,我们选择了环境管理会计这一研究主题。

偶尔看到一句英语谚语:The mind is like a parachute. It works only when it's open.大意是说,人的思想就像降落伞,只有打开才能发挥作用。当我们打开了思想的降落伞,俯视专家、学者们关于环境管理会计思想精髓而思维纵横时,我们发现其包含的理论是那样的深邃,内容是那样的丰富,方法是那样的复杂。但是我们深知,既然思想的降落伞已经打开,我们只能选择坚韧、毅力,只能层层蜕变,破茧而出。

善于思考与反思,这是打开思想这只降落伞的金钥匙。我们认为环境管理会计作为一门学科,首先要建立一个完整的理论框架与科学的内容体系。为此,我们梳理了有关会计的理论框架,借鉴其研究成果,建立一个以环境为起点的包括理论与应用两大模块的环境管理会计理论架构。在此基础上,从企业环境管理的角度出发,构建出了环境成本管理体系、环境投资决策评价方法体系、环境管理会计报告体系与环境管理业绩评价体系四大块内容。

我们在本书写作过程中,力求达到两个目标:其一,历史与现实相结合。为此,本书的每一部分首先对前人的研究成果进行了较为详细的综述,在此基础上,充分考虑企业现实的需要以及未来趋势的把握。其二,理论与实践相结合,尤其是在环

境管理会计四大内容体系上,注重实用价值,从企业环境管理的现实需要出发,重点关注环境管理会计内容、方法及其应用程序的设计。这也是本书的创新与特点所在。

冬有落叶根,春来万物生。2008年的冬季已经来临,但我们知道,此时也在孕育着一个新的姹紫嫣红的春天。沐浴在冬日清冷的阳光下,回味过去总是令人难忘,展望未来总是令人神往。本书的完成,是十七大科学发展观,给了我开阔的视野;是企业环境管理的现实需要,给了我有力的动力;是前人睿智的思想,点亮了我迷茫的双眼;是我的亲朋、好友、同事、学生的关怀与呵护,给了我无尽的源泉。因而,首先感谢前人的研究为我们提供了大量的参考资料与写作思路,是他们痛苦的付出,让我们有了与文明对话的高度,有了俯仰千年的思维纵横。其次,让我骄傲的是我的学生史茜、刘捷、李文娟、史佳荣,在我的热切期盼中,他们不辜负我的期望,越过外面世界的纷繁与喧嚣,以刻苦认真的态度,开拓创新的精神,不断地为本书的写作提供大量的创新的思路与新鲜的资料;更让我的感动是我的妻子陈宏英、女儿颀宇星,平时对我那些无微不至的关怀与点点滴滴的真情,使我感觉到平凡人生的和谐与幸福。最后,感谢内蒙古大学出版社的编辑们,是你们辛勤的劳动使我梦想成真,你们默默的奉献,与我一起共同孕育了这棵稚嫩的小树,使它能够慢慢成长,并开花结果。

岁月的脚步总是在不经意间轻轻地走过,2008年即将过去,回眸的瞬间总感动于我们所走过的路都留下了一些难以磨灭的印记。我虽然举起画笔,试图描绘出环境管理会计的一幅春景图,但我们深知,随着科学发展观不断深入人心,企业可持续发展要求日益高涨,环境管理会计学将是一幅巨大的历史画卷,我们只不过在上面抹上一笔,这一笔抹的色彩是否鲜艳,位置是否恰当,与整个画卷是否协调,还有待同仁们的批评与斧正。因此,我们将一如既往地面带微笑,期待着与您一起,再一次拿起画笔,展开丰富的思想,活跃的思维,打开我们各自的降落伞,沐浴科学发展与社会和谐之春风,谱写环境管理会计更好的篇章。

作 者

2008年11月26日于内蒙古大学

目 录

第1章 绪论..... 1

- 1.1 研究背景与意义 1
- 1.2 环境管理会计的国内外研究现状综述、评价与启示..... 5
- 1.3 研究内容、框架与方法 11

第2章 环境管理会计理论框架与内容体系的构建 14

- 2.1 环境管理会计理论框架的特征及其研究逻辑起点的分析..... 14
- 2.2 环境管理会计理论框架要素的构成分析..... 16
- 2.3 环境管理会计的主要内容体系构建..... 19

第3章 企业环境成本管理体系构建 22

- 3.1 本章的主要内容、研究方法与架构 22
- 3.2 环境成本概念、分类、管理国内外研究现状综述、评价与启示 25
- 3.3 企业环境成本管理方法的构建..... 37
- 3.4 层次分析法概述及选择运用原因分析..... 41
- 3.5 基于层次分析结构法下的企业环境成本管理方法的应用步骤..... 43
- 3.6 基于层次分析结构法下的企业环境成本管理方法的应用注意事项
..... 53

第4章 企业环境投资决策评价方法 55

- 4.1 本章的主要意义、内容、研究方法 with 架构 55
- 4.2 企业环境投资决策方法研究综述与评价 61
- 4.3 基于模糊层次分析的环境投资决策方法构建 71
- 4.4 运用模糊层次分析法的具体步骤 79
- 4.5 基于模糊层次分析的企业环境投资决策方法总结 83
- 4.6 基于模糊层次分析的环境投资决策方法应用案例 83

第5章 企业环境管理会计报告设计 90

- 5.1 本章研究的意义、内容、方法与架构 90
- 5.2 文献的综述与评价 92
- 5.3 企业环境管理会计报告体系的构建 100
- 5.4 企业环境管理会计报告体系的应用分析 121

第6章 企业环境管理绩效评价体系构建 125

- 6.1 本章研究的意义、内容、思路与方法 125
- 6.2 企业环境管理绩效评价文献综述、评价及启示 128
- 6.3 企业环境管理绩效评价体系构建——一种三维模式的设想 141

附录 164**参考文献 169**

第1章 绪论

1.1 研究背景与意义

人类进入现代工业社会以后,随着科技、生产力的发展,发达国家不惜一切代价追求经济增长,走先污染后治理的道路。20世纪中期,出现了震惊世界的八大公害事故,如1930年在比利时发生的马斯河谷烟雾事件^①,1955年日本发生的富山(痛痛病)事件^②,1940年发生的洛杉矶光化学烟雾事件^③,1952年发生的伦敦烟雾事件^④,1953年在日本发生的水污事件^⑤,1961年日本四日(哮喘病)事件^⑥,

① 1930年12月1—5日,比利时乌斯河谷工作区,炼焦、炼钢、电力、玻璃、硫酸、化肥等工厂排出的有害气体在逆温的条件下,于狭窄盆地的工作区近地积累,二氧化硫、三氧化硫等几种有害气体和粉尘对人体起综合作用,一周内60多人死亡,以心脏病、肺炎患者死亡率最高,几千人患呼吸道疾病。

② 1955—1972年,日本富山县神通川流域,锌、铅冶炼工厂等排放的含镉废水污染了神通川水体,居民食用了污染的水后,损害肾,导致胃软化、骨痛、骨软化。

③ 1940年,美国洛杉矶市,汽车漏油,汽油挥发、不完全燃烧,一氧化碳、氮氧化物和铅烟在阳光照射下,生成淡蓝色的光化学烟雾,刺激人眼、喉、鼻,引起眼病、喉头炎、头痛,严重者导致死亡。

④ 1952年12月5—8日,英国伦敦市,温度逆增,烟雾不断积累,加上氧化铁的粉尘作用,生成相当量的三氧化硫,凝结在烟尘或细小的水珠上形成硫酸烟雾,进入人的呼吸系统。

⑤ 1953—1956年,日本熊本县水俣市,含无机汞的工业废水污染水体,使水俣湾的鱼中毒,人食鱼后受害。

⑥ 1961年,日本四日市,石油冶炼和工作燃油产生的废气,严重污染城市,终年黄烟弥漫,500m厚的烟雾中飘浮着多种有毒气体和有毒的铅、锰、钴等重金属粉尘。

1968年日本九州发生的米糠油事件^①,1948年美国的多诺拉事件^②。这些事件引发了人们对环境问题的重视,1972年,首届联合国人类环境大会召开,通过了《人类环境宣言》,提出了“只有一个地球”的口号,成立了联合国环境规划与发展署(UNEP),揭开了人类保护环境、拯救地球活动的序幕,表明了人类对环境问题的关注。

1994年3月25日经国务院第十六次常务会议审议通过的《中国21世纪议程》,提出我国可持续发展总体战略与政策,倡导社会经济可持续发展,强调资源的合理利用与环境保护。2002年11月8日召开的党的十六大再次强调“实现速度和结构、质量、效益相统一,经济发展和人口、资源、环境相协调”^③的战略部署。2007年10月15日党的十七大报告中也提出“加强能源资源节约和生态环境保护”,同时,“必须把建设资源节约型、环境友好型社会放在工业化、现代化发展战略的突出位置,落实到每个单位、每个家庭。要完善有利于节约能源资源和保护生态环境的法律和政策,加快形成可持续发展体制机制,要落实节能减排工作责任制”^④。这些都表明了我国政府对环境问题的重视,已经将环境问题提升到政治高度。可见环境日益成为人们关注的焦点,成为社会关注的全球性问题之一。加强环境保护、治理环境污染、有效利用资源已成为各国的共识。

在这种情况下,传统管理会计中对于企业环境管理理论、方式的匮乏威胁到了

① 1968年3月,日本九州市爱知县一带,九州大牟田一家粮食加工公司食用油工厂在生产米糠油时,由于追逐利润,降低成本,用多氯联苯作脱臭工艺中的热载体,因管理不善混入米糠油中,许多人食用后中毒死亡。

② 1948年10月26—31日,美国宾夕法尼亚州匹兹堡市南边的一个小镇——多诺拉镇,镇处河谷,工厂很多,大部分地区受反气旋和逆温控制,持续有雾,大气污染在近地层积累,二氧化硫含量高,4天发病5911人,死亡17人。

③ 见十六大报告原文:坚持以经济建设为中心,用发展的办法解决前进中的问题。发展是硬道理。必须抓住一切机遇加快发展。发展要有新思路。坚持扩大内需的方针,实施科教兴国和可持续发展战略,实现速度和结构、质量、效益相统一,经济发展和人口、资源、环境相协调。在经济发展的基础上,促进社会全面进步,不断提高人民生活水平,保证人民共享发展成果。

④ 见十七大报告原文:加强能源资源节约和生态环境保护,增强可持续发展能力。坚持节约资源和保护环境的基本国策,关系人民群众切身利益和中华民族生存发展。必须把建设资源节约型、环境友好型社会放在工业化、现代化发展战略的突出位置,落实到每个单位、每个家庭。要完善有利于节约能源资源和保护生态环境的法律和政策,加快形成可持续发展体制机制。落实节能减排工作责任制。开发和推广节约、替代、循环利用的先进适用技术,发展清洁能源和可再生能源,保护土地和水资源,建设科学合理的能源资源利用体系,提高能源资源利用效率。发展环保产业。加大节能环保投入,重点加强水、大气、土壤等污染防治,改善城乡人居环境。加强水利、林业、草原建设,促进生态修复。加强应对气候变化能力建设,为保护全球气候作出新贡献。



企业的持续发展和循环经济模式的建立,因此,急需建立与发展新兴学科——环境管理会计(Environmental Management Accounting, EMA)。虽然,可持续发展的内容涉及许多方面,而推行实施环境管理会计则是实现可持续发展整体战略的重要途径之一。具体的现实意义主要体现在以下三个方面。

1.1.1 环境管理会计是国际会计界研究的热门话题

随着环境问题的日益突出,世界各国的会计界对于环境管理会计广泛关注,各大会计研究机构都在积极地探讨和研究环境管理会计的指南或准则,譬如英国特许会计师协会(ACCA)、加拿大管理会计师协会(CMA Canada)、澳大利亚注册会计师协会(CPA Australia)、菲律宾注册会计师协会(PIC-PA)和日本公认会计士协会(JICPA)等。为了交流与协调各国对环境管理会计理论的研究,许多国际机构和企业出版了不少关于环境管理会计的指导性文件(如US EPA, 1995; UNDP, 2001; AGE, 2001; GEM, 2003; Envirowise, 2003; IFAC, 2005),还有与之相关的如财务会计报告与环境成本核算指南(EC, 2001; UNCTD, 2004),同时有统计核算与报告方面的指南(Eurostat, 2001; EC, 2003)。这些报告和指南对环境管理会计的理论构建和实务推广起到了极大的推进作用。我们认为,环境管理会计引起关注的主要原因可归纳为以下三个方面:(1)来自关注环境问题的利害相关者的压力不断增长。内部(如员工)和外部利害相关者(如政府机构、股东、供应商等)越来越关注企业的环境业绩,不断地对企业施加压力以使其持续改进和报告环境业绩。这迫使很多企业不得不加强环境管理并将环境影响减到最小。(2)环境相关成本的重要性不断增加。过去,与企业不良环境业绩相关的内部成本相对较低,这源于当时很少有环境法规或者其他利害相关者的压力,但现在一方面越来越严格的环境法规导致恢复污染场所的负债成本及其保险成本不断增长;另一方面也有利害相关者的压力,如当消费者、投资者和金融机构强烈要求企业必须做出回应时,也会增加环境相关成本。(3)人们对现有会计实务缺陷的不断认同。由于传统的管理会计系统和实务并未涵盖环境保护相关业务,不能有效收集有关环境数据,致使用于环境管理的信息缺失,可能导致企业决策的严重失误,进而引起人们对构筑环境管理会计系统的极大关注,希望能出台一套指导企业共同遵守的国际环境管理会计指南。总而言之,环境管理会计已成为当前国际会计界关注的热门话题。

1.1.2 研究与应用环境管理会计是发展循环经济,实现企业可持续发展的需要

我们认为,循环经济本质上是一种生态经济,它要求运用生态学规律而不是机械规律来指导人类社会的经济活动。与传统经济相比,循环经济的不同之处在于:传统经济是一种由“资源—产品—污染排放”单向流动的线性经济,其特点是高开采、低利用、高排放。与此不同,循环经济倡导的是一种与环境相和谐的经济发展模式。它要求把经济活动组成一个“资源—产品—再生资源”的反馈式流程,其特点是低开采、高利用、低排放。所有的物质和能源在这个不断进行的经济循环中得到合理和持久的利用,以把经济活动对自然环境的影响降低到尽可能小的程度。循环经济为工业化以来的传统经济向可持续发展的经济提供了战略性的理论范式,从而从根本上消解长期以来环境与发展之间的尖锐冲突。循环经济对于社会的重要性毋庸置疑,其最主要的一个实际操作原则就是“3R”原则,即减量(Reduce)原则、再利用(Reuse)原则、循环(Recycle)原则。3R原则是对经济循环性的一个总括性原则要求,涉及企业的生产、消费、经营、运转等各个方面,同时也就对企业在这些经济活动中的管理会计提出了更多新的要求(毛如柏,冯之浚,2003)。然而,长期以来作为企业管理核心方法的管理会计理论在环境策略的计量和预测等方面均没有将循环经济这一理念很好地融入企业的管理活动中,无法完全满足循环经济的要求,从而导致经营过程中出现许多不合理或者不经济的情况。

1.1.3 研究与应用环境管理会计是我国环境状况与企业发展的客观要求

在我国,无论是当前的环境管理会计制度,还是企业自愿实施的环境管理体系,都不能离开环境管理会计的信息支持,主要表现为:(1)对于建设项目,必须执行环境影响评价制度和“三同时”制度。在编制经济可行性报告时,需要同时对环境损益进行定性和定量的反映,从而把环境因素纳入投资决策分析中,这需要使用环境管理会计信息。(2)在ISO14001环境管理体系的实施过程中,企业要制定环境目标,展开初始环境评审,以辨别环境因素,在此过程中要对企业的活动过程进行生命周期分析,考虑过去、现在和将来可能造成的环境影响。接着要对环境因素进行评价,以便确定重要的环境因素。现实告诉我们,在我国工业化过程中,由于



各地片面追求经济增长率,使得环境问题已经到了非治不可的地步。有效利用资源,治理污染已刻不容缓。环境管理会计作为企业管理的组成部分,理应在环境开发、利用和平衡及提高环境质量方面发挥重要作用。环境管理会计也是当今企业发展必不可少的信息支持工具。随着环保立法日趋完善,企业的环保责任日益重大。社会文明的进步使得人们对清新环境的要求日渐强烈,环境法规会不断增多,企业的社会责任将不断加大,如何才能减少或消除外部成本是企业迟早都要面临的问题。如果企业在发展的同时考虑了其自身行为对环境的影响并已做了自我约束与规范,那么在将来环境法规颁布后,便会得益于引进环境成本费用的核算,从而在未来竞争中占据明显优势。因此,企业自身的发展需要环境管理会计。同时,随着国际经济一体化,企业不仅面临残酷的国内竞争环境,而且必须接受世界经济环境的挑战。如何获得 ISO14000 体系的认证,占领国际大市场已经成为我国企业走出国门的关键。由于污染的日趋严重,企业的环境成本、费用如排污费与日俱增,产品定价不能不考虑环境影响,投资决策中纳入环境因素已是势在必行。与此同时,由于环境意识的普遍提高,环境立法制度的逐步完善,会计理论界开始对环境问题进行广泛的讨论与研究。环境会计在理论界得到普遍重视,为环境管理会计在我国的建立和发展奠定了理论基础。更由于环境成本的巨额增长及环境决策的需要,实务界也开始关注环境问题对企业成本、产品价格和利润的影响,最终成为对企业竞争优势的影响。这为环境管理会计在企业中的实际运用提供了现实基础。环保产业的兴起和发展为企业获得竞争优势提供了很大的空间,环境管理会计作为企业的决策支持系统,在企业制定与实施竞争战略,尤其是环境战略中将大有用武之地。

由此可见,引入环境管理会计既是国际会计界普遍关心的热门话题,也是我国发展循环经济与实现企业可持续发展的客观要求,更是摆在我国环境管理理论界与实务界面前的一个亟须解决的问题。

1.2 环境管理会计的国内外研究现状综述、评价与启示

1.2.1 研究现状综述

工业革命以来,人类在创造巨大物质财富的同时,也付出了巨大的资源和环境

代价。在推进工业化的初期,人类还没有深切体会到自然资源供给和环境容量的有限性。随着人口的持续增加,经济规模的不断扩大,传统的生产模式带来的资源短缺和环境污染,迫使人类进行深刻的反思。20 世纪 60 年代以来,循环经济思想成为国际社会发展趋势。循环经济是基于生态经济原理和系统集成战略的经济模式,是一种以资源的高效利用和循环利用为核心,以高效率为基本特征,以可持续发展为目标的经济增长模式,是对传统增长模式的根本变革。越来越多的国家和地区开始重视环境问题,特别是 1987 年联合国环境发展委员会的著名报告《我们的共同未来》的发表和 1992 年联合国环境保护和发展大会的召开,更使环境问题的研究得到全球各界的广泛关注。会计理论界和实务界已经开始从理论和实践两个方面开展涉及环境问题的会计信息披露的研究和尝试。在欧洲,德国环境局等共同致力于“环境成本价格及其手册”等的研究。在亚洲,日本环境厅等于 1999 年开始展开了关于“环境会计系统”的研究,并于 2000 年 3 月发布了正式的环境会计指针。这些国家的企业还自己进行了对外环境报告的编报。联合国的可持续发展委员会及联合国贸易发展会议等开展的关于环境会计的国际合作研究也在进行着,1998 年 8 月曾在华盛顿召开了第一届有关环境会计的国际会议,有 15 个国家参加。此外,北美等地的学者还展开了关于环境会计问题的经验研究(Kimbroad Li, 2000),并已取得了较好的研究成果。环境管理会计作为环境会计的重要组成部分,尤其受到重视。在国际会计理论界上,早在 1997 年就已成立国际环境管理会计研究及资讯中心(EMARIC),对环境管理会计理论进行深刻研究和探讨。国际会计师联合会(IFAC)于 1998 年发表了《组织中的环境管理:管理会计的作用》,该报告定义了环境管理实践、环境会计、EMA 等术语,简要概括了在可持续发展的框架下企业环境管理的主要挑战和目标,讨论了会计人员在企业环境管理中的作用。在亚太地区,会计理论学者也就环境管理会计在亚太地区的发展方向进行了前沿探索,并于 2001 年 9 月 27 日建立了亚太环境管理会计协会(EMAN-AP)。如在北美,美国环保署、美国财务会计准则委员会、加拿大特许会计师协会等都在进行环境管理会计、环境支出、环境负债与环境业绩报告等方面的研究。目前,企业各界、学术界与有关国家政府、国际组织关于环境会计特别是环境管理会计的研究正在热烈进行中。在我国,随着社会经济的快速发展,资源短缺、环境污染和生态破坏的矛盾日益尖锐,这引起了党中央、国务院的高度重视,制定了《中国 21 世纪议程书》白皮书,在 1994 年将可持续发展确定为我国经济社会发展的基本战略。2001 年 3 月,中国会计学会成立了专门的环境会计专业委员会,开始涉足研究环境会计。我国财政部副部长王军在中国会计学会 2005 年学术会议及中