

第 1 章

环境成本引论

我国政府早明文指出，要有效利用经济手段和市场机制，“将环境成本纳入各项经济分析和决策过程，改变过去无偿使用环境并将环境成本转嫁给社会的做法^①”。故此，研究环境成本的确认、计量、报告、效益分析及规划、决策、控制等的理论和方法，对可持续发展经济战略实施具有深远意义。

当前，环境成本已为人们注视并有所论及：其一，由于环境问题日趋恶化；其二，曾产生环境相关学科的研究成果；其三，出现多学科相互融会研究的局面。由此显见环

《中国 21 世纪议程——中国 21 世纪人口、环境与发展白皮书》 [M]，中国环境科学出版社，1994 年版，P23

境成本论研究的新颖性及其演进，自然涉及面广且有多学科交叉的综合性和紧迫的实践性。

1.1 环境问题赋予科学使命

1.1.1 环境问题的产生与发展

环境是人类进行生产和生活活动的场所，它构成人类生存和发展的物质基础。所谓环境，从与人类的关系上说，是指“影响人类生存和发展的各种天然和经过人工改造的自然因素的总体，包括大气、水、海洋、土地、矿藏、森林、草原、野生生物、自然遗迹、人文遗迹、自然保护区、风景名胜区、城市和乡村等”。如果就环境的影响而言，它可分为地球环境（物理性因素、化学性因素）、生态环境（又叫生物环境，即生物循环因素）与人为环境（人对自然的利用和改造而产生变化因素）。

人类社会发展初期，人口数量有限，生产力水平低，人类对环境的作用力微弱，环境问题尚未出现。随着社会生产力的不断发展，人类赖以生存的环境也随之逐渐改变，开始出现环境问题。

最早发生的是生态环境问题。如，作为世界文明古国的中国，在黄河流域大量开垦荒地和砍伐森林，造成严重的水土流失和风沙灾害。美索不达米亚、希腊、小亚细亚、阿尔卑斯山的意大利人砍伐山坡上的森林，西班牙农场主在古巴焚烧山地

《中华人民共和国环境保护法》第二条，转引自肖海军：《环境保护法实例说》[M]，湖南人民出版社，1999年，P1。

的森林而种植咖啡树，使得大雨冲蚀了毫无掩蔽的土壤，土地成为不毛之地。正如恩格斯《自然辩证法》中所说那样：“我们不要过分陶醉于我们对自然界的胜利。对于每一次这样的胜利，自然界都报复了我们。每一次胜利，在第一步确实取得了我们预期的结果，但是在第二步和第三步都有了完全不同的、出乎意料的影响，常常把第一个结果又取消了^①”。可见人类取得开荒成果，由于违背了自然规律，最终遭到了自然界的报复，摧毁了发展经济的基础。

产业革命的开始与发展，产生了工业原因的环境污染。其后逐渐地由于社会生产力日益快速发展，科学技术突飞猛进，人类开发利用和改造自然的能力日渐增强，从自然界获取资源日益增多，排放的废弃物也迅速增加。这样，一方面，从自然环境中获取的资源超出了其补给和再生能力，从而造成资源枯竭和生态环境退化；另一方面，排入环境的废弃物，尤其有害物质严重增加，超过了环境自净能力。这两方面的环境问题相互影响，形成复合效应，其后果危害到一个地区、国家以至扩张到全球，严重威胁着人类的生存与发展。

1.1.2 人类认识环境问题的深化

人类认识环境问题经历了逐渐深化的过程。起初，把环境问题归结为治理环境污染的技术问题。进而，认识到环境问题与经济发展、社会进步的紧密联系，认为应当合理处理经济发展与环境保护相互之间的关系，且只能从经济、社会的进一步发展谋求解决。1992年2月，经济合作发展组织在总结环境污染产生原因后，提出污染者负担原则。同年6月5日至

《马克思恩格斯全集》（第三卷）[M]，人民出版社，1972年版，P517

16 日在斯德哥尔摩召开的联合国人类环境会议上，发表了《联合国人类环境会议宣言》，指出：环境问题不仅是一个技术问题，也是一个重要的经济问题；不能只用自然科学的方法解决污染，还要用一种更完美的方法，在发展过程中去解决环境问题。当今人类社会，尤其发展中国家的环境问题，常常是由于极端贫困和经济与社会发展不快造成的，发达国家已出现的环境问题，则主要是缺乏全面规划和对环境价值认识不足造成的。但对保护环境取得共识这点已无可置疑！

正因人类对环境问题认识的提高，导致对环境保护战略思想的转变，即由过去局限于治理污染，转变为要从环境与经济的总体发展战略与规划上进行统筹兼顾，全面安排，正确处理人口、资源、环境与发展之间相互制约、相互促进的关系。由此，这对后来与环境相关的诸多学科之形成与发展，奠定思想基础。

1.1.3 环境相关学科研究的兴起

从 20 世纪 60 年代末以来，由于环境问题恶化的现实需要，相关的学科研究纷纷兴起。如环境科学、环境管理学、环境法学、环境经济学、环境统计学和环境会计学等。下面述其梗概。

环境科学产生于 20 世纪 70 年代初，是研究人类环境系统的发生与发展、调节与控制以及改造与利用的综合科学，内涵环境化学、环境物理学、环境生物学、环境工程学、环境医学等分支学科。环境管理学是研究规划、组织、调节和监测人类环境系统的科学，内涵环境政策、环境规划和环境质量标准的制订与实施、环境监测与预报、环境保护组织的建立与发展、污染物的排放和治理等。环境法学则是研究环境保护法律法规

的制订和实施的科学，以调整人们在开发利用、保护改善环境活动中所产生的环境社会关系为对象，来协调人与自然的关系。环境经济学产生于 20 世纪 60 年代，在相当长的一段时间内，未能列为经济科学研究的课题。其因，乃由很多人认为自然资源的供给，与其他生产要素的供给之间不存在实质性差别。作为废弃物排放和自然净化物场所，以及人类生存前提的环境，不仅是取之不尽、用之不竭的，而且是大家都可共同无偿使用而不会损害他人利益，故无须专门对此进行经济学的研究。嗣因人类社会的发展，环境污染日益加剧，产生了比较严重的外部负经济效果。人们在不断总结环境经济管理的实际工作经验基础上，遂形成了环境经济研究。作为以环境与经济之间的相互关系为特定研究对象，其研究中心课题是如何兼顾经济发展与环境保护和利用。至于环境统计学、环境会计学的研究，则是分别从不同角度来分析环境问题，起到某种情况的反映和预测作用。

正因诸多学科研究的兴起与发展，无疑对环境成本论的研究开辟了途径并创建了条件。反过来说，环境成本论又是对环境相关科学研究内容的一个新的填补。

1.2 各相关学科对环境成本论研究的现状与评价

1.2.1 环境经济研究

环境经济学理论以福利经济学为基础，吸收了马歇尔和庇古的外在性理论、威克塞尔和鲍恩的公益理论、威克塞尔的一

般均衡理论等，研究环境与经济的协调发展理论、方法和政策。国外典型的著作有：Joseph J Seneca（美）和 Michaelk Toussing 合著的《环境经济学》（1979 年），Julian Lowe 和 David Lewis（英）合著的《环境管理经济学》（1980 年），David W Pearle 和 Jeremy J Warlord 合著的《世界无末日：经济学、环境与可持续发展》（1993 年），以及美国未来资源研究所出版的环境经济学系列丛书等。国内有代表性的著作有：张兰生教授等合著的《实用环境经济学》（1992 年），厉以宁、章铮合著的《环境经济学》（1995 年），王金南著的《环境经济学——理论、方法、政策》（1994 年），张象枢、魏国印、李克国编著的《环境经济学》（1994 年）等。这些著作从经济学角度探讨了国民经济运行中的环境保护与资源重新配置问题，立足于从宏观范围探讨环境经济问题，涉及到环境污染治理费用、环境价值损失估计、环境污染与对受害者的赔偿、环境保护投资的费用效益分析、引入治理污染部门的投入产出分析等众多环境成本方面。诸此，它对本研究的社会环境成本部分的模式和方法可资借鉴，拓展了成本的确认、计量与分析的视野和范围。但因这些著作仅将环境成本作为一个辅助手段被应用于环境经济的分析之中，同时较少涉及企业环境成本的核算与管理，而是从经济学的大界面探讨环境问题，故环境成本并未构成一个重点内容探讨。

1.2.2 环境会计学研究

目前，国内外有关环境会计学研究的重要著作有：国部克彦（日）著《环境会计》（1998 年），河野正男（日）著《生态会计论》（1998 年），山上达人（日）著《环境会计入门》，汤田雅夫（日）著《德意志环境会计论》（1999 年），余绪缨

著《会计大典》（2000年）、林万祥著《成本论》（2001）、徐泓著《环境会计理论与实务的研究》（1998年），孟凡利著《环境会计研究》（1999年）等。这些著作均从会计核算角度探讨了环境会计的基本问题，包括环境资产、环境负债、环境费用、环境效益等会计要素及环境会计的目标、原则、假设等。可以言之，各学者对环境会计研究的侧重点有所不同，表述方式也有较大的差异。环境成本在这些专著中被作为一项会计要素内容进行研究，且其体系概括有所不同。多数从企业环境会计这一微观层次出发，根据会计理论依据作出了不同的探索，也有少数著作涉及一些国民经济核算中的环境费用问题，涵盖有部分宏观内容。若归结各种观点的不同表述，有助于多角度思考开拓环境成本研究的思路 and 范围，但也可看出因这些研究的重点主要是在环境会计体系的构建上，故对环境成本研究的系统性、完善性有所不足，尤其针对环境问题的社会环境成本的研究显见阙如。

1.2.3 有关国际组织机构的研究

有关国际组织机构曾先后颁布了环境管理的若干文件，其内容不同程度地涉及到环境成本问题。

据国际标准化组织陆续颁布的 ISO14000 系列环境管理标准体系，其中有：ISO14001（环境管理体系——规范使用指南），ISO14004（环境管理体系——原则、体系支撑技术通用指南），ISO14010（环境审核指南——通用原则），ISO14011（环境审核指南——审核程序、环境管理体系审核），ISO14012（环境审核指南——环境审核员资格准则），ISO14020-98（环境标志和声明通则），ISO14040-97（环境管理——寿命周期评估：原则与框架），ISO14041-98（环境

管理——寿命周期评估：目标与范围定义及清单分析）。这些标准主要是针对环境管理体系（EMS）、环境审核等内容来制订的，有些涉及到环境成本费用数据的收集及与环境成本相关的环境负荷的寿命周期评估方法等方面。尽管它只是将环境成本作为企业环境管理体系来阐述，而未涉及环境成本的定义、核算等内容，但其间许多方法和思想仍可供研究环境成本运行机理参考。

另据联合国国际会计和报告标准政府间专家工作组会议文件，尤以 1998 年 2 月在日内瓦万国宫召开的第 15 次会议提供的《环境会计和报告的立场公告（讨论稿）》，重点探讨了企业环境会计要素的确认、计量等问题，其中也包括企业环境成本的定义、计量与信息揭示等方面。它还着重从会计核算理论角度探讨环境成本，强调了应以可计量性来核算和披露，并考虑到环境成本问题的复杂性，舍弃了对不由企业负担的“外部环境成本”的探索。公告未探讨社会环境成本问题，也未涉及对企业环境成本的管理，亦未从环境成本的微观与宏观的统一面来探索。但其所作出的企业环境成本核算的探讨，对研究环境成本则颇具指导意义。

1.2.4 环境统计与环境经济核算的研究

环境统计与环境经济核算的研究，源于 20 世纪 70 年代。联合国秘书处接受统计委员会的指导和环境规划署的财政资助，开始编制环境统计资料的分阶段计划，试图最终为国际社会提供一个有关环境统计理论方法的框架和依据。第一阶段（1978 年—1982 年）是对各国和国际组织的资料需要和统计方法进行调查，编写出版《环境统计资料的调查：纲要、方法和统计出版物》及《环境统计资料来源名录》。嗣又于 1984 年出

版《环境统计资料编制纲要》，1988年、1991年则分别出版了《环境统计资料的概念和方法：人类住区统计资料技术报告》和《环境统计资料的概念和方法：自然环境统计资料技术报告》。与此同时，联合国针对环境经济核算问题，对1993年出版的《国民经济核算体系》补充了相应内容，并于1994年出版《综合环境和经济核算》（临时版本）。根据以上资料内容，我国学者高敏雪于2000年出版了《环境统计与环境经济核算》一书。

上述环境统计与环境经济核算，均是从宏观角度涉及环境成本。虽然统计的计量方法和会计核算截然不同，但它涉及了排污费与环境防护支出的统计、环境总经济价值计算、自然资源及经济使用的估价、环境成本与经环境因素调整的国内产出、不同估价方法下的环境成本等的研究，均有助于对社会环境成本的探讨，并扩展微观领域环境成本相对狭窄的视野。然而，由于这些研究是从统计学角度出发的，其中有些概念、内容、方法等，如何适应微观、宏观核算的统一需要，尚需进一步探讨。

1.2.5 系统工程和技术经济的研究

目前，这方面影响较大著述有：由Y·J·阿里德、P·达斯加帕塔、K·G·梅勒合著的“ENVIRONMENTAL DECISION - MAKING”（环境决策：费用效益分析的应用）（1984年）。该书是联合国环境规划署多年来召开的有关环境影响和经济评价的国际会议论文的汇编本，书中着重探讨了环境决策中有关环境影响的损益分析技术，并运用典型的实例研究作为论证，说明具体应用和估算币值的方法，并对一些环境决策中应用费用效益分析技术的基本概念、内容、结构、工作程序和应用问

题作了评述，特别研究了环境保护策略措施的不同方案下的经济分析评价。在环境成本方面，书中扩展了与其对应效益的评价与比较，强调了环境成本的决策能动性，突出了成本与效益统一体的辩证思想。这无疑对本课题的环境成本管理理论的研究，具有参考价值。不过，书中未涉及环境成本核算理论、费用效益分析中的费用与一般意义的环境会计费用所存在的差异，这两点需待进一步探索。

此外，还有雷明著《可持续发展下绿色核算》（1999年）、戴星翼著《走向绿色的发展》（1998年）、陈思维著《环境审计》（1998年）、李昌金等编著《生态价值论》（1999年），各著作中对环境成本均有述及，这对本研究来说，不无裨益。

总之，从上述目前国内外涉及环境成本理论的相关学科研究来看，足以说明环境成本本身就是一个质量性指标，需要进行综合系统地研究。由于目前缺乏专门研究著作，要完成此任，尤其是对其核算、决策、控制、考核与分析等理论的完整研究，显然需跨经济学、会计学、统计学、管理学、环境科学等多学科的范畴，综合成为一体集成化的理论研究。何况，当今面临环境资源的开发利用与保护，已成为国际社会实施“可持续发展战略”过程中的一个紧迫性实践问题，这其中牵连到方方面面，存在着关键性的环境费用问题，需要从成本理论的高度去研究，并以系统的观点去分析，指导环境保护的实务工作。鉴于此，作为一项课题研究，是为时紧迫且难度较大，岂能望而生畏，当尽绵力为之。

1.3 环境成本论的研究 目的、思路和内容

1.3.1 环境成本论的研究目的

我国环保工作，政府和人民历年来采用许多有效政策和措施，形势呈向好转。然客观状况仍不容乐观。如：（1）全国酸雨地区超过国土面积的 20%；（2）主要污染物的排放物仍趋上升趋势，其控制刻不容缓；（3）七大水系污染严重；（4）工业废物增加，生活垃圾包围城市；（5）资源浪费大，储量已严重不足；（6）土地沙漠化日趋严重，各种自然灾害频繁发生。另则，从人们社会经济活动的滞后性来看，在我国的各种经济核算中，环境成本核算与管理制度尚未建立，缺乏足够重视和有效行使。例如，依照目前的核算方法，经济核算只计算经济过程对自然资源的开采成本，却不计资源成本和污染成本，显然是低估了经济过程的投入价值。此在宏观上，其结果就有可能过高地估计当期生产过程的新创价值，即国内生产总值或净值，从而引起一连串不良的反应。而在微观上，由于未实行环境成本核算制度，使得生产者因其经营活动对社会造成的负影响或负作用的存在，忽视了对环境资源的破坏和使用过度等问题，同时因这种破坏或损害由于没有在市场价格和体系中得到充分体现或反映，又使得造成损害的生产者免除了本应承担的部分或全部经济责任，从而无法引起微观经济主体对环境问题的真正关心，其生产经营行为很难从环境保护角度去考虑。为此，进行环境成本论的研究，其意义十分重要，目的亦很明

显，凡三：

(1) 明确环境成本在环境—经济系统中的科学定位。环境经济系统是由环境系统与经济系统复合而成，两者之间存在着复杂的联系，既统一又对立。统一是指在环境与经济共同发展的过程中，通过物质、能量和信息的双方沟通和相互作用，两者逐步耦合成一个整体。环境系统是经济系统的自然物质基础，它为经济活动提供资源和贮存、扩散、同化经济活动的排放物，并可为旅游业发展提供舒适性资源。而经济系统当按照客观的自然规律、经济规律发展经济，妥善地处理经济与环境相互关系，就能使环境质量不断改善，环境资源得以充分利用与保护，使得两者协调发展。对立指的是当人们仍违背客观自然规律和经济规律，为了发展经济的短期利益而大量地消耗甚至浪费环境资源，大肆排放废弃物污染环境，从而使得环境质量不断恶化，进而影响乃至报复人们所发展经济的进程与成果。

在环境—经济系统中，环境成本具有十分重要的定位。它能为人们经济发展的投入产出活动对环境的影响，提供较为客观和清晰的定量数据，警示人们破坏环境资源的可能后果，同时又可通过环境成本与环境效果、经济效益的比较分析，揭示人们在环境保护活动中的环保业绩，明确生产者、消费者的社会责任，强化人们的环境保护意识。再者，通过环境成本与效益的信息披露，可以促使人们协调经济发展与环境保护之间的关系，对经济再生产过程中所进行的生产、交换、分配和消费行为进行有效调整。从这个意义上说，环境成本论是整个环境—经济系统中的一种成本管理理论。

(2) 构建完整的环境成本理论体系将有助于指导政府、生产者、消费者进行各项经济分析和决策，改变过去人们无偿使

用环境，并将环境成本转嫁给社会的做法。由于我国尚未建立环境成本核算和管理制度，环境资源的价值尚未被人们所深刻认识，对其过度的利用或破坏不能有效计算，致使人们对自己的活动和消费行为难以明确责任，环境费用的外部性十分严重。故此，构建完整的环境成本理论体系，能有助于指导环境成本核算和管理制度的建立，为国家制定环境保护的经济政策及实施提供可供计算的依据，并促进生产者将环境成本纳入自己的经济核算体系，同时也可引导消费者实施正确的“绿色消费”。

(3) 深入探索环境成本的产生、作用及效果的运行机理，构建同时兼顾微观与宏观范畴的完整环境成本理论，是对成本理论研究的深化和创新。为什么会发生环境成本？如何核算环境成本？怎样计量环境成本的效益与效果？怎样去扩大环境成本与效益、效果的比率？如何从环境的公共物品性质和空间无限性去把握环境成本论的研究方向和技术路线？这些都是环境成本论研究不可回避且又十分困难的方面。本研究将深入到人们经济活动对环境影响的负荷变化方面，探讨环境负荷产生环境成本动因，进而进行环境成本的核算，分析环境成本与环境负荷之间的相互关系，从环境相关的多学科角度综合研究环境成本理论。与此同时，将环境成本理论研究从微观扩展到宏观，提出以适应这种不同界面的环境成本核算和管理理论，来满足对环境是空间范畴和公共资源这一特殊性质的把握。从环境负荷的技术界面探讨环境成本的动因、形成与分析，是一种跨学科的综合探索，同时从微观扩展到宏观研究环境成本，这些对一般立足于经济管理和微观层次的传统成本理论研究来说，无疑是一种重要的创新。

1.3.2 环境成本论的研究思路

要深入地研究环境成本理论，首先应从它存在的客观现实——“经济—环境”大系统出发。该系统将环境作为自己的一个重要组成部分，体现为一种特殊的资源观。之所以特殊，是由于它提供人类从事经济活动的生存支持系统。现代意义上的经济—环境系统如图 1-1 所示。

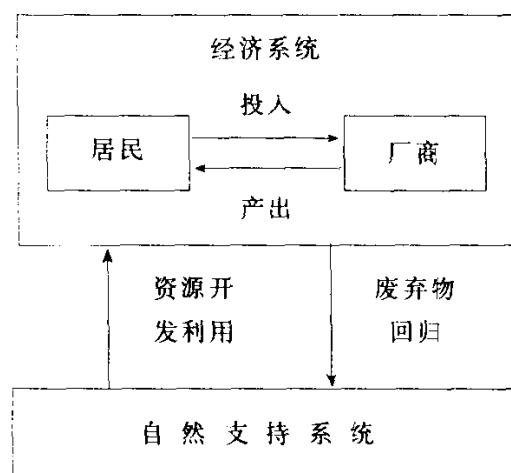


图 1-1 经济—环境大系统

资料来源：张帆，《环境与自然资源经济学》，上海人民出版社 1998 年版，P10。

由图可知，环境向经济系统提供：（1）原材料，生产过程将原材料转化为产品，最终供消费者消费；（2）能源，它在生产过程中发挥作用。原材料和能源经生产过程和消费最终以废弃物的形式返回自然环境。环境还以各种形式直接向消费者提供服务。例如，我们所呼吸的空气，观赏自然景观所得到的享受等。生产和消费所产生的一部分废弃物可以通过再循环（recycling）重新投入生产和消费。

如果把环境限制为地球及其最接近的外层空间，我们可以

忽略从太阳的能量获取，把这一系统空间看作一个封闭系统，这是人们历来的观点。经济系统与自然环境的关系受两条物理学定律的约束。热力学第一定律告诉我们，在一个封闭系统中，能量和物质是不能产生或消灭的。根据这一定律，从环境进入经济系统的原材料和能量，或者在经济系统中积聚起来，或者作为废弃物回归自然环境中。这条物质不灭定律可给环境成本论研究两点启迪：（1）从资源的开发到废弃物再生利用直至回归自然的规律，使人们在环境保护活动中创造了对资源或产品的寿命周期评价方法，提供了环境成本论研究的方法体系支撑。（2）它警示人们对自然资源的过度消耗就会引起环境资源的过度贬值，从而更有必要从宏观层次上把握环境价值的损失。与此相反，如果能合理地使用自然资源，加大对资源的综合利用力度，积极从事废弃物的再生利用以保护环境，将有助于可持续发展战略的实施。资源的消耗与废弃物的再生利用、资源的综合利用与废弃、废弃物排放大自然产生的环境损失等，以成本核算和管理去揭示和作用这种机理并予以定量分析，正是成本会计与管理理论所面临的新课题，同时它又构成了环境成本论研究的一个客观存在的对象体，要求以系统论的观点去揭示这些相互关联的复杂经济关系。

热力学第二定律告诉我们，熵在增加。熵是指不工作的能量。这一定律意味着，从一种能向另一种能的任何转换都不是完全有效的，能的消费是不可逆的过程。在能量转换过程中，总有一些能量失掉，有些甚至不能再生或者再生期十分漫长。从环境成本论角度看，它的启迪在于：（1）对于难于再生或者不可再生的能量资源，我们不仅应评估其劳动过程中的开采成本，更应该以机会成本来评估它的丧失价值，使其宝贵的价值在环境成本核算中得以体现。（2）它启迪我们在环境成本管理

方面，更应注重对资源、能源的保护，优先使用可再生或易再生资源 and 能源，计算其资源的替代成本，并予以比较分析。由此可见，经济环境系统的结构和运行机制，可为环境成本论研究提供现实基础和出发点，据此系统可确定环境成本论的研究思路，如图 1 - 2 所示。

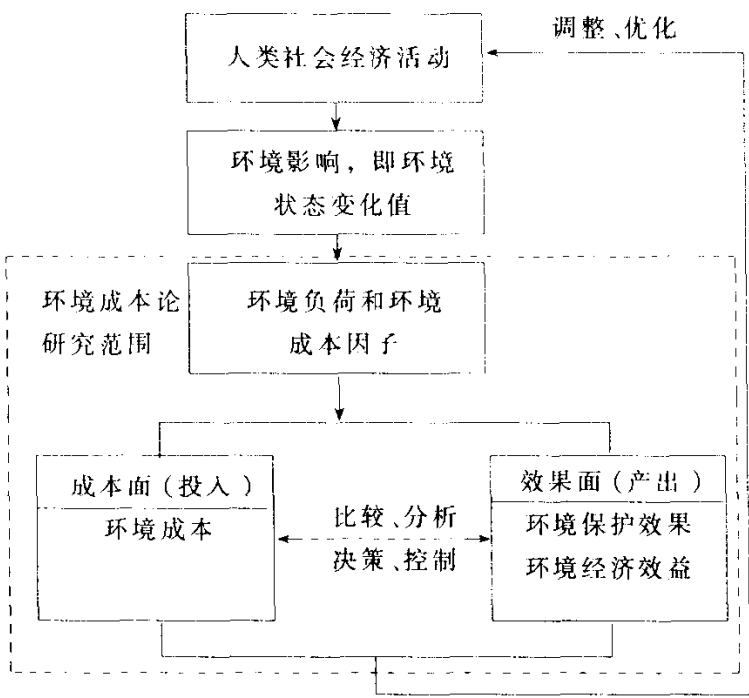


图 1 - 2 环境成本论研究思路

由图可知，环境成本的产生主要起源于人类社会经济活动对环境产生的负荷影响。为此人们投入环境成本是为了获得环境保护效果和经济效益，并通过对比分析来调整优化人类的社会经济活动，从而形成人口、资源、环境的合谐和可持续发展。环境成本论研究正是基于这种平衡发展的考虑，认真探索其自身的理论体系。从其具体研究思路来看，主要有以下三点。

(1) 融合多学科的研究成果，以系统观探讨环境成本的形

成和机理。环境成本论研究环境成本的产生，离不开对环境状态变化值的分析，而后者则需借助于环境物理学、环境化学方面的理论与方法。环境负荷主要是以物理量、化学量等作为计量单位，反映了人类社会经济活动对环境所产生的重要影响。当这种影响不利于人们进行可持续发展时，就会受到自然界环境的束缚乃至报复，致使人们不得不投入费用成本来改善和保护环境。环境成本的目的就是为了取得效果，作为环境成本与其他一般成本不同，其效果包括环境保护效果和环境经济效益，其中，前者指对环境负荷的抑制或回避，如减少环境污染物排放量，采用替代资源从而消除有毒废弃物的产生等。这也需要以物理量、化学量单位计量，并从数量的对比变化上来分析判断环境保护效果的大小；后者指节约资源能源、废弃物再生利用所带来的经济利益的增加。此外，环境成本论所研究的决策、控制等成本管理理论还需借助于经济学、管理学、运筹学等诸多学科成果。由此融多学科研究成果，将其深入到环境成本的形成、运行机理的研究中，将可形成自身在环境一经济系统中的合理定位。

(2) 以成本效益观为逻辑主线，探讨环境一经济系统中资源开发、废弃物回归的成本效益定量关系，从管理的能动性高度研究经济发展与环境保护的协调发展问题。环境成本论的目的在于它在保持一定经济发展速度的前提下，研究如何以最少的投入获得最大的效果。对两者进行计量核算和有效的优化将是环境成本论研究的一个重点。

(3) 从微观与宏观的层面高度系统地研究环境成本的基本概念结构、确认与计量、记录及报告、决策与控制等理论。前已所述，环境是一个空间范畴，其媒介（如空气、水等）的流动性质，致使人类社会经济活动对环境的影响可能会在不同利