

日本環境成本會計系統說明會 2001 02/13 舉行

背景

環境成本會計系統是企業邁向永續發展、改善經營決策與成本控制的一項新的管理工具，在過去數年已逐步由歐美大型企業所發展與應用。而愈來愈多的日本企業也發現環境成本會計系統是企業與所有利益相關人溝通時，一種很有價值的工具。日本 Fujitsu 電子集團在 1999 年成為日本第一家使用綠色會計帳的企業，之後有約 20 家日本企業跟進，包括了日本 IBM, NEC, Sony, Ricoh 和 Matsushita 電子等。

日本政府的環保部門在 1999 年 3 月公告了一套綱領草案，協助企業澄清成本科目的類別，並把環保的投入，與為了提高生產力的投資區別開來。日本環保部的政策規劃及研究室表示，這只是一個開始，也需要產業界共同努力參與，以使此綱領更有效落實。日本的企業也表示，願意共同努力以更精確評估其環保決策的成本效益。

本會為國內首先推動環境成本會計系統的企業組織，已有數家會員企業領先積極建置及應用中。為了服務會員企業，引介日本最新的發展現況資訊，特邀請熟悉日本環境成本會計系統的林秀美會計師自日本返國，在 2 月 13 日下午 2:00-4:00 在本會舉行一場說明會，議程如下：

- 1、本會推動環境成本會計系統的背景簡介
- 2、林秀美老師簡介
- 3、日本政府與企業推動環境成本會計系統的背景介紹(目的、歷程、現況與趨勢)
- 4、問題與討論

林秀美老師簡介

講員林秀美老師是日本會計師(稅理士)，日本南山大學博士班肄業，曾任 Price Waterhouse Coopers (世界最大會計師事務所，日本東京事務所)/Tax Department 稅務會計師、擔任日本前外務大臣和通商產業大臣的通譯、及輔仁大學會計系專任教師。在 Price Waterhouse Coopers 會計師事務所日本東京事務所擔任會計師期間，負責 Toyota 日本豐田汽車公司的環境會計業務近三年，並有多篇有關環境成本會計之文章發表，目前林秀美老師則在日本整理許多最新有關環境會計專業的資料。本會由於長期追蹤國內外環境成本會計之發展，並不斷在簡訊中披露，也因此與林老師結緣，建立起聯繫管道。

出席

出席會員公司包括：統一企業、台積電、東元電機、永光化學、中鼎工程、台萃、電檢中心、台經院、中美和等九家公司，還有與本會合作的研發團隊，包括工研院環安中心研究員、南華大學及朝陽大學的教授等。

內容

林秀美老師演講的內容包括下列主題：

1. 環境會計(environmental accounting)的定義
2. 有關推行、引進環境會計的背景和現行適用法定準則
3. 日本環境會計的動向和歐美間的比較
4. 企業實施環境會計之現狀
5. 日本環境會計的未來趨勢

1、環境會計(environmental accounting)的定義

- (1)、學術理論上的定義→ 環境會計牽涉到複合性多專門領域，隨著專門領域之不同，其定義也隨之改變。Ex: 經濟學領域利用物量單位來測定自然環境狀態或測量綠色 GDP 等。
- (2) 實務上的定義→ 目前尚未有統一的定義。為了方便理解，試將其作如下之詮釋：(對環保所投入的企業經營資源作一成果之評估，並提供有關環境的會計資訊)

2. 有關推行、引進環境會計的背景和現行適用法定準則

日本在 1991 年(平成 3 年)進行一項「企業環境的行動調查」，1998 年進行「企業環保費用的計算和揭露等」調查，2000 年開始實施「環保費用的計算和揭露」指南，但是此企業環境成本會計指南並不具強制性。日本產官學研究小組也希望能朝標準化的目標修訂此指南，唯目前標準化的可行性仍很低。

3. 日本環境會計的動向和歐美間的比較

林老師建議企業應先設定執行環境會計的目的，再來檢視環境會計的範圍及科目分類。目的不外乎為一、確保獲利成長；二、兼顧環保活動。中小企業當然是以獲利成長為主要目的，而大企業則必須考量環保活動。

日本/美國/歐洲企業環境成本會計之比較

	傾向	日本	USA	歐洲
環境會計目的	內部管理	★	★★★ (EPA)	★
	情報資訊披露	★★★ (環境廳)	★	★★
環境會計範圍	環保費用	★★	★★	
	環保費用收入		★	
	環境資產、負債			★
	物量會計			★

★ 普通

★★ 比較重視

註一：歐洲主要以法、德、丹麥、瑞典等國為主

註二：情報資訊披露主要係因應日愈增多的日本基金管理公司的環保基金在投資標的篩選時，對企業提供環境績效資訊的要求

4. 企業實施環境會計之現狀

依照 2000 年日本第一部股票上市公司的公開財務報表分析，其中約有 137 家上市公司已開始實施環境會計，或透過其公開財務報表揭露相關之環保資訊，預計今年將成長三倍，也就是約有 500 家日本企業建置並執行環境成本會計系統。

根據 2000 年之資訊，137 家公司的主要業別分布如下：

電氣機器(含電子資訊)	22
化學業	19
電氣/瓦斯	12
營建	11
食品	10
輸送用機器	9
商業(零售)	9
機械	8

5. 日本環境會計的未來趨勢

有關日本環境會計在企業實務上依然介於摸索階段，但也趨向標準化之日不遠。今後發展的趨勢大致上可分類為：

- (1) 重視環境型：主要為提昇企業評等級因應稅制之改變。
- (2) 複合式經營管理型：包括改革經營管理方式、現金流量管理、及強化供應鏈管理等。

日本政府在引進環境成本會計系統上的積極與努力，再加上企業的配合，使日本又成為亞洲國家第一個正式日產官學結合，成功引介一個嶄新的企業管理工具的典範。由於日本金融業相繼地快速引進歐美專業基金公司及投資銀行的做法與策略，使得日本的環保基金在短短數年即快速成長超過 500 億台幣，基金經理人對企業環境績效的評等，需要更充分的資訊，故也促成環境績效指標、環境成本會計、生態效益、及企業環境或永續性報告書的應用與發展。