

日本環境會計系統的發展與應用現況 (2001/10)

資料提供：Eiichiro Adachi，日本總合研究所資深研究員

日本自 1999 年元月起，開始有公司建置環境會計系統，至 2000 年元月滿一年之際，也才不過有 20 餘家大公司應用，但 2000 年初日本政府公佈第一版環境會計指南之後，應用的日本公司急遽增加，到了 2001 年元月，已建置的公司達 160 家企業，而另外還有 350 家左右的日本公司正在建置中。

日本對環境會計的定義為：以定量的方法來量測與反應下列兩個項目：

- 企業活動在環保方面的成本
- 上述企業活動所可能產生的最大效應

易言之，環境會計是把財務與環境績效聯合起來的系統，也就是檢視環境成本與環保和經濟效應間的關聯。所以日本的系統，是首環境成本、環保和經濟效益，這也是日本的系統稱為環境會計系統 (environmental accounting system)，而不是環境成本會計系 (environmental cost accounting system) 的原因。

環境會計系統的功能分為公司管理用的內部功能，和利益相關人瞭解公司營運的外部功能。內部功能可協助管理階層作出正確之判斷與決策，外部功能亦可影響利益相關人的決定，包括投資人、客戶、消費者、金融機構，甚至是求職者。

環境會計系統在日本迅速發展的主因有：

- 環保法規日愈嚴格
- 消費者與用戶對企業環保績效與責任的認識增高
- 避險的重要性
- 產業界自願性的推動
- 利益關係人對企業的監督
- 環保與公司利潤的關聯性

日本國內的環保壓力仍然相當高，例如目前就有 64,000 個場址被政府封鎖，因為需要進行土壤污染整治。對外則因為其他已開發國家的先進企業在整合環境與商機方面的發展相當積極，日本的企業也自詡為不能落於人後。所以日本大企業已逐漸把環保視為是公司競爭力的來源之一，因此效益也應用在環保支出的分析上。

日本環保部在宣傳環境會計系統上的努力，扮演著重要的角色，在 1999 年，成立了二個研究團隊，並公佈環境會計指南的草案，2000 年版的指南供日本企業使用，可查詢網址：<http://www.env.gov.jp/policy/kaikei/report00e.pdf>。

值得一提的是，這套指並無法令的強制性，不過日本企業自發性的配合度卻是相當高。日本政府在 2001 年初又公佈二套指南，一套針對環境報告書，另一套針對環境績效指標。日本政府在上述指南方面的努力，相當值得我國政府參考，事實也證明，日本企業在整合環境績效改善、環境會計量化及資訊披露方面，

受到政府更大的鼓勵與協助，並未因日本與全球經濟衰退和不景氣而停頓，反而更是闡步前進。日本企業相信，最艱難的時期反而是創新的絕佳時機。

光比較一家公司的環境成本金額，或其增序與衰減的狀況，並不妥當，光看環保支出與環保措施造成的經濟效應，來評斷環境措施的成本效應，也不見得精確。儘管環境會計是一個清潔生產與環境管理領域強有力的工具，國內外不同企業的經驗交流是非常必要的。目前日本也主導了一個亞太環境管理會計聯盟（Environmental Management Accounting Network-Asia Pacific，簡稱 EMAN）的組織，未來將扮演國際交流的重要角色。