

# 產業環境會計指引

行政院環境保護署編印

中華民國 97 年 8 月出版

## 國家圖書館出版品預行編目資料

產業環境會計指引 / 行政院環境保護署統計室編. —初版.

--臺北市：行政院環境保護署，民 97

面；公分

ISBN：978-986-01-5027-8 (平裝)

1.環境會計 2.綠色會計 3.環境資訊揭露

### 產業環境會計指引

編者：行政院環境保護署統計室

出版機關：行政院環境保護署

地址：台北市中華路一段 83 號

網址：[www.epa.gov.tw](http://www.epa.gov.tw)

電話：(02)23117722

出版年月：中華民國 97 年 8 月 初版一刷

電子出版品：本書同時刊載於行政院環境保護署網站

<http://www.epa.gov.tw/ch/SitePath.aspx?busin=4177&path=4320&list=4320>

工本費：新台幣 10 元

**GPN:1009702048**

**ISBN: 978-986-01-5027-8**

# 環境會計指引研訂歷程

## 緣起

人類社會經濟的發展，對自然環境生態產生極大的衝擊，造成環境保護聲浪日益高漲，如何在經濟發展與環境保護間取得平衡，已成為發展經濟的重要課題，因此，必需有一套工具來記錄企業環境活動的各項資訊，呈現企業在追求經濟成長的同時，是否在相關環境保護工作上同等地投入，以作為企業經營者與外部利害關係人對企業經營成效判斷的參考。

因應全球性環保意識抬頭，各國政府或企業紛紛投入環境會計的發展，藉以記錄企業環境活動的財務資訊，以展現企業在環境保護上的努力，除可供企業內部管理策參考外，亦可作為對外溝通的管道，本署鑒於環境會計不論在企業內部管理或對外揭露環境資訊都日益重要，因而於民國 89 年開始研究產業環境會計，以期提供企業一致性的環境資料蒐集程序，經 3 年努力，於 91 年完成環境成本的分類架構，並於 92 年開始輔導廠商試行，試行期間經濟部工業局、能源局、商業司等單位，亦針對業管產業紛紛加入推動環境會計的行列。為加速產業環境會計的推動，本署於 95 年自行研究計畫中，研擬 10 項政策工具，以層級程序分析法設計問卷，訪問產、官、學界代表對各項政策工具採行的優先順序表示意見，調查分析結果產、官、學各界一致認為制訂產業環境會計指引供企業遵循是當務之急。

因此，本署於 95 年即開始著手研擬環境會計指引，並於 96 年 2 月完成草案，並上網周知。嗣後陸續召開座談會，邀請專家學者及產業界代表共同研訂產業環境會計指引，以期提供企業現階段可行的環境會計方針。

## 研訂概念

本次指引研訂概念如下：

一、提供企業一致性的環境活動財務資訊蒐集與揭露規範。

- 二、以淺顯易懂的說明，讓企業容易導入環境會計。
- 三、契合國際潮流，以利國際比較。

## 研訂重點

依據研訂概念，參酌國際環境會計發展，並配合我國環境護保護規範與產業特性，研訂本指引，以提供企業一致性的環境活動財務資訊的蒐集方法，以及資訊揭露的方式。其主要內容包括環境保護成本的界定、分類與成本辨識，以及環境會計之管理應用指標分類、衡量指標的釐析與資訊揭露的方式等，相關研訂重點如下：

### 一、依據環境保護成本性質研訂分類

環保成本分類依企業活動性質及環保活動性質作為分類的依據。

### 二、釐清環境保護效益

為期清楚表達環境保護資訊，將環境保護效益依物量單位或貨幣單位，區分為直接環保效益及附帶收益。

### 三、統一資訊揭露方式

為期對外揭露資訊容易被瞭解，除統一資訊揭露格式外、並研擬資訊揭露應注意事項，以健全資訊揭露體系。

### 四、其他

對於環境成本的辨識、分攤及環境保護效益的呈現等亦提出具體作法，以提供企業建置環境會計之參考。

## 結語

目前環境會計國際尚無一致的做法，而國內仍在起步階段，為期提供國內企業建置環境會計參考，特研訂本指引，初期以淺顯易懂文字說明，讓企業容易引進，未來俟國內企業實施較為普及，並累積相當經驗後，參酌國際發展趨勢，與國內企業經驗，再檢討修訂本指引，以契合國內之需要，並與國際接軌。

# 產業環境會計指引

## 目 錄

第一章 前言.....	1
一、產業環境會計建置目的.....	1
二、產業環境會計內涵.....	1
(一)定義.....	1
(二)內容.....	2
(三)功能.....	2
三、建置原則.....	3
第二章 產業環境保護成本.....	5
一、環境保護成本之分類.....	5
二、環境保護成本的判定.....	12
第三章 產業環境保護效益.....	13
一、環保直接效益.....	13
(一)分類及衡量指標.....	13
(二)計算方式.....	14
二、環保附帶效益.....	14
(一)分類及項目.....	14
(二)計算方式.....	15
第四章 產業環境會計之管理應用與揭露.....	16
一、管理應用指標.....	16
二、揭露資訊.....	18
(一)揭露內容.....	18
(二)揭露注意事項.....	21
附錄一 產業環境會計建置作業架構.....	23
附錄二 產業環境會計作業手冊(參考範本).....	24

## 表目錄

表 2-1 環境保護成本分類表 .....	10
表 2-1 環境保護成本分類表(續完) .....	11
表 4-1 企業環境保護成本總表格式 .....	19
表 4-2 企業環保直接效益總表格式 .....	19
表 4-3 企業環保附帶效益總表格式 .....	20

# 第一章 前言

## 一、產業環境會計建置目的

在永續發展的思維下，為因應政府和國際各項環境規範，及提升企業形象，善盡社會責任，企業在進行經營活動時，將環境因素納入考量的情況日益增多，投入的資源也持續增加。因此，如何將企業投入環境改善及保護相關活動的資源與成果揭露給利害關係人，讓利害關係人透過企業環境資訊，瞭解並支持企業經營理念，已成為企業經營的重要課題。

為期企業能有系統且使用一致的方式陳示環境成果，有必要建立一套針對環境保護活動的環境會計制度，從衡量、記錄、分析與解釋企業環境保護活動的成本及成果等資訊，提出一套有系統又完整的作法。

基於不同利害關係人有其不同的考量，為確保企業揭露的環境會計資訊能考慮不同利害關係人的需求，環境會計資訊的內涵與表達方式，應盡可能具有一般性。據此，本指引旨在規範及說明產業環境會計的一般性觀念、原則、架構與方法，作為企業導入的參考。

## 二、產業環境會計內涵

環境會計依範圍與對象，可分為總體環境會計與個體環境會計，其中產業環境會計為適用於企業之個體環境會計，可幫助企業永續發展、與利害關係人溝通，以及追求更有效果與效率的環境保護活動。因此，產業環境會計主要是以數量化方式，提供企業環境保護活動成本與效益的資訊。而本指引的環境保護活動定義為：企業為環境保護目的，從事的相關活動，包括減輕、預防或消除因營運過程和產品或服務對環境造成的衝擊，以及有效利用自然資源等活動。

### (一)定義

產業環境會計是透過衡量、記錄、分析與解釋的程序，將企業在環境改善及保護所投入的資源與執行成果，作完整及一致的整理，並將整理結果提供企業的利害關係人使用。

在此定義下，將產業環境會計視為一個資訊系統，其目的在傳遞企業環境保護活動相關資訊給利害關係人，作為利害關係人作判斷與決策之參考。

## (二)內容

產業環境會計內容包含環境保護成本與環境保護效益。其中，環境保護成本依企業環境保護活動的支出性質，可分為資本支出與經常支出，資本支出係指該項支出在一定金額以上，產生之效益在一期以上，依照財務會計處理原則，列為資產取得成本<sup>1</sup>。經常支出則是依照財務會計處理認列為費用或損失的金額，例如在環境保護目的下對員工的訓練成本。環境保護效益可分為企業特定環保活動直接產生之效益（稱為環保直接效益），以及環保活動所附帶產生的效益（稱為環保附帶效益）。環境保護成本與環保附帶效益係以貨幣單位表示，而環保直接效益係以物量單位表示。上述資訊的表達除以數量化呈現外，亦可輔以文字說明基本前提與解析統合結果。

## (三)功能

產業環境會計的功能可分為內部功能與外部功能，茲分別說明如下：

### 1.內部功能

產業環境會計資訊可做為內部管理工具，主要功能有

- (1)提供記錄完整及明確充分之環境保護活動財務資訊，支援企業經營決策，如為改善企業營運過程中對環境造成的衝擊，所進行各項活動的成本與效益。
- (2)提供企業以環保角度分析競爭之優劣勢。
- (3)提供企業以財務觀點分析各種環保活動特性之基礎資料。
- (4)可提供分析產品成本中，環境保護成本所占比重及影響。

### 2.外部功能

企業對外提供環境保護活動資訊，可增進外部利害關係人(例如政府、股東、環保團體、消費者、與社區民眾等)對企業環境保護活動及其效益的

---

<sup>1</sup>由於環境會計係呈現當期支出的特性，上述資產已在購置時認列，故各期之經常支出不包括其折舊攤銷金額。

瞭解。透過對各種環境保護成本結構及趨勢變化分析，不僅促使企業履行對外部利害關係人所應負的責任外，同時讓外部利害關係人清楚觀察公司對環境保護的努力與成果，有助於外部利害關係人對企業環境保護活動的作為作適當評價。

### 三、建置原則

為加強環境會計建置效率及提升環境會計資訊品質，環境會計建置應符合以下原則：

#### (一)攸關性

產業環境會計旨在提供企業環境保護活動成本與成果相關資訊，幫助利害關係人作決策。因此，產業環境會計之攸關性係以資訊與環境的關連程度為前提，作為資訊取決依據之判斷。

#### (二)可靠性

在建置產業環境會計時，應以中立性、完整性與審慎性建立可靠的資訊。所謂中立性的意義是企業應避免引導利害關係人朝向特定決策行為，而採取公平和公正的態度揭露其環境會計資訊；完整性的意義則是企業所揭露環境會計資訊的範圍，應擴展至所有環境保護活動攸關的資訊；審慎性的意義則是企業在揭露環境會計資訊時，若有些資訊存在不確定因素，而使得該資訊有模糊的情況產生，應謹慎清楚說明其性質、範圍和判斷的依據。

#### (三)可瞭解性

產業環境會計的資訊應以淺顯易懂的方式揭露，以避免利害關係人因未充分瞭解資訊內容而造成誤判。

#### (四)可比較性

產業環境會計提供的資訊應能幫助利害關係人作同一企業跨期間的比較或同一產業內不同企業的比較。然而，不同期間或不同企業的環境保護活動具有許多獨特與多樣的類型，因此企業揭露資訊時，應將資訊揭露的內涵包括資料蒐集、整理及成本認列方式等清楚說明，以免利害關係人誤解。

#### (五)可驗證性

產業環境會計提供的資訊，不同團體採使用相同前提、標準與方法下，所得到的結果應均相同，亦即該資訊可被客觀驗證的。

## 第二章 產業環境保護成本

凡企業為環境保護目的之各種活動支出皆屬產業環境保護成本，包括企業為減輕、預防或消除因營運活動造成對環境衝擊，以及改進資源利用效率等，而以貨幣衡量此類活動的資本投資與費用支出。企業環境保護活動投入的成本，必須透過客觀的標準，以判定是否符合環境保護目的。例如，為減少空氣污染而清洗鍋爐的費用、排放管線末端的監視設備投資或加強水資源永續利用所產生的成本等。

### 一、環境保護成本之分類

環境保護成本依支出性質可分為資本支出及經常支出，若按企業環境保護活動性質，可分為營運成本、上下游關聯成本、管理成本、研發成本、社會活動成本、損失及補救成本，及其他環境保護成本等七大類，茲將各類環境保護成本內涵分別說明如下（詳細分類與資料之彙整方式整理如表 2-1）：

#### (一)營運成本

營運成本為企業從事主要營運活動時，為減輕、預防或消除因營運活動對環境之衝擊，以及有效利用資源所產生的成本。營運成本為企業最主要（亦可能是最大宗）的環境保護成本，又可分為污染防治成本、全球性環境保護成本、資源永續利用成本等三項。

##### 1. 污染防治成本：

在污染防治目的下，為減少企業營運活動對環境衝擊所發生之成本，例如，污染防治管線末端之設施或設備投資與營運費用，包括清潔生產、企業遵循成本、空污費、水污費及土污費等。該項環境保護成本的產生，大都是為符合環境法規之規範（如空氣污染防制、水污染防治、廢棄物清除處理、土壤及地下水污染防治、噪音及振動污染防制等），而採取相關環境措施。

污染防治成本可再細分為：

- (1) 空氣污染防制(包含酸雨)
- (2) 水污染防治

- (3)土壤及地下水污染防治
- (4)噪音防制
- (5)振動防制
- (6)異味防制
- (7)地層下陷防治
- (8)其他

## 2.全球性環境保護成本：

全球性環境保護成本是指為減低企業營運活動造成全球性或廣大區域性負面環境影響的成本。例如，二氧化碳等溫室氣體排放對環境的影響是全球性的，其影響和局部區域性空氣污染並不相同，因此降低二氧化碳排放所產生的成本，屬於「全球性環境保護成本」<sup>2</sup>。

全球性環境保護成本可細分為：

- (1)氣候變遷預防(包括溫室氣體抑制、吸收或固化)
- (2)臭氧層破壞預防
- (3)其他(例如減少沙漠化)

## 3.資源永續利用成本：

資源永續利用成本係指為達資源永續使用目的，持續循環使用資源與廢棄物處理的成本，包括抑制廢棄物產生、可用資源循環利用（再利用、再生利用），及適當處理無法再利用之廢棄物等。

資源永續利用成本可分為下列項目：

- (1)有效率使用資源
- (2)減少和回收一般事業廢棄物
- (3)減少和回收有害事業廢棄物
- (4)處理和最終處置一般事業廢棄物
- (5)處理和最終處置有害事業廢棄物

---

<sup>2</sup>二氧化碳以及相關溫室氣體排放所造成的問題日趨嚴重，減少溫室氣體的排放已成為全球的共同目標，其中碳排放權交易、碳稅/能源稅的徵收為各國積極推動的重要政策工具，預計未來企業將在溫室氣體的減量上產生極大的成本（也可能產生相關收入），因此碳交易相關成本等成本皆建議納入考量，而碳稅或能源稅則建議歸為其他成本項下。

## (6)其他

### (二)上下游關聯成本

上下游關聯成本包括企業上游環境保護成本和企業下游環境保護成本，企業上游環境保護成本是為減輕企業營運活動投入之財貨和勞務對環境產生衝擊的成本；企業下游環境保護成本是為減輕因企業活動所產生之財貨和勞務對環境衝擊的成本。該項成本包括綠色採購的額外成本、減少容器或包裝對環境影響的額外成本(例如，包裝提袋使用可回收和再生紙袋的額外成本)、改善運送物流模式以減少用油所支付的成本，商品使用後的回收再利用或處置成本(例如，玻璃空酒瓶重複使用成本)、其他上下游環境保護成本(例如對供應商提供指導以減輕環境衝擊)。

上下游關聯成本可細分為：

- 1.採購低環境衝擊原物料之額外支出(包括減少使用有害化學原料)
- 2.產品(包括生產或銷售)之再利用、再生、再造和修改
- 3.容器和包裝之再利用、再生、再造和修改
- 4.其他

### (三)管理成本

管理成本是企業為管理其環境保護活動所產生的成本，包括企業為減輕對環境衝擊，規劃建置環境管理制度，及其執行成本，以及與外部利害關係人溝通的成本(例如環境資訊的揭露)。

管理成本包含環境管理系統的執行和維護成本、環境保護相關證照取得成本、環境資訊揭露和宣傳成本、環境監測成本(監測設備成本屬污染防治成本，巡視人員屬管理成本)、員工環境相關訓練成本、工作環境改善成本(含營業場所內的資源保育、綠化和景觀美化)。

管理成本可細分為：

- 1.環境教育
- 2.環境管理系統執行維護

3.環境監測

4.其他

#### (四)研發成本

研發成本是為環境保護目的下相關研發之成本，包括環保友善產品之設計研發、製程階段減輕環境影響之研發及行銷階段減輕環境影響之研發。

環保研發成本資本化與否的判定原則為：相關研發成本發生時，若符合財務會計準則第三十七號公報之規定而應資本化之發展成本，則列入環境保護成本的資本支出，否則列入環境保護成本的經常支出。

研發成本可細分為：

- 1.低環境衝擊產品的研發
- 2.低環境衝擊製程的研發
- 3.低環境衝擊銷售方式的研發
- 4.其他

#### (五)社會活動成本

企業為廣大社會著想，而進行與環保有關的社會活動，該活動和企業營運無直接關係，但與環境保護有關，故此類活動產生的成本即為社會活動成本。環保社會活動成本包括外部環境改善成本（例如，營業場所外的資源保育、綠化和景觀美化）、對環保團體的捐助或財務支援、各種社會活動產生的成本（包括對社區環保活動的財務支援，以及對社區之溝通成本）。

社會活動成本可細分為：

- 1.外部環境改善
- 2.環境保護捐助
- 3.其他

#### (六)損失及補救成本

為回復因企業營運而造成環境質損（degradation）及相關訴訟的成本，包括將自然環境回復至原始狀態的成本、環境保護相關訴訟成本、環境損失

之賠償及減少環境衝擊之保險費用等。

損失及補救成本可細分為：

- 1.土壤復育
- 2.與環境保護相關的保險
- 3.其他(和解、賠償、罰款和訴訟等)

#### (七)其他環境保護成本

其他為環境保護目的支出，而無法歸類於前述各項成本者，例如能源稅。

表 2-1 環境保護成本分類表

大類	中類	小類	資本支出		經常支出						合計	
			設備 購置	土地 購買	修繕 保養	薪資	材料	委外	稅捐	水電 .....		
(一)營運成本	1. 污染防治成本	(1) 空氣污染防治										
		(2) 水污染防治										
		(3) 土壤及地下水污染防治										
		(4) 噪音防制										
		(5) 振動防制										
		(6) 異味防制										
		(7) 地層下陷防治										
		(8) 其他										
		(1) 氣候變遷預防										
		(2) 臭氧層破壞預防										
2. 全球性環境保護成本		(3) 其他										
		(1) 有效率使用資源										
		(2) 減少和回收一般事業廢棄物										
3. 資源永續利用成本		(3) 減少和回收有害事業廢棄物										
		(4) 處理和最終處置一般事業廢棄物										
		(5) 處理和最終處置有害事業廢棄物										
		(6) 其他										
(二) 上下游關聯成本	1. 採購低環境衝擊原物料之額外支出 2. 產品之再利用、再生、再造和修改 3. 容器和包裝之再利用、再生、再造和修改 4. 其他											

表 2-2 環境保護成本分類表(續完)

大類	中類	小類	資本支出		經常支出						合計	
			設備 購置	土地 購買	修繕 保養	薪資	材料	委外	稅捐	水電 .....		
(三)管理成本	1.環境教育											
	2.環境管理系統執行維護											
	3.環境監測											
	4.其他											
(四)研發成本	1.低環境衝擊產品的研發											
	2.低環境衝擊製程的研發											
	3.低環境衝擊銷售方式的研發											
	4.其他											
(五)社會活動成本	1.外部環境改善											
	2.環境保護捐助											
	3.其他											
(六)損失及補救成本	1.土壤復育											
	2.與環境保護相關保險											
	3.其他											
(七)其他環境保護成本												

## 二、環境保護成本的判定

企業為環境保護目的而投入的成本，原則上皆為環境保護成本的彙總對象，若成本可直接識別為環境成本時，則直接視為環境成本予以統計，惟企業成本支出常混合著環境保護成本與非環境保護成本(混合成本)，在判定環境保護成本時，應先辨識成本支出的性質，以區分環保成本及非環保成本，估算的方法則可採差額法或比率法。

### (一)差額法

混合成本中非環保部分如有明確且具比較標準之客觀參考數據，可直接扣除後即為環境保護成本，此為差額法。例如購買具有防震功能之設備，其防震成本可採用購買成本與同類型無防震功能者市價之差額。

### (二)比率法

#### 1.客觀分攤

企業考量環境保護活動內涵、環境保護成本特性以及環境影響型態，依據次級資料或其他相關資訊，採用客觀合理比例分攤混合成本，並於分攤後進行彙總工作。例如，以環境保護工作時間占總工作時間的比率來分攤環境保護的人事成本。

#### 2.主觀認定

當企業活動成本無法與其他資料作合理客觀區分歸屬時，可以採用主觀認定的方式。例如直接採用一個簡單的成本分攤率作為分攤的標準，將混合成本分攤後進行彙總工作。若無法決定分攤比率時，則視該項環境保護成本占成本項目的比重大小而定，若環境成本比重小，可不予統計；環境成本比重大，則可全部歸類為環境保護成本，即全額統計。特別注意採用主觀認定時，分攤的標準、內容與前提都需要提出說明，以提供參考。

環境保護成本經判定後，若可直接歸屬於某項環境保護成本分類，應就其環境保護活動的性質，依照本指引的環境保護成本分類進行歸屬，若無法歸屬於單一分類時，可再採用差額法、比率法等方式進行分攤及歸屬。

## 第三章 產業環境保護效益

企業透過環境保護活動，減輕、降低、預防或消除因營運相關活動而造成的環境衝擊，有效利用資源，其執行的效益可分為「環保直接效益」及「環保附帶效益」二部分，分別以「物量單位」及「貨幣單位」來衡量。

### 一、環保直接效益

以物量單位來衡量企業執行環境保護活動而減少的環境衝擊或改善的環境污染量，例如廢水污染削減量。

#### (一)分類及衡量指標

環保直接效益依企業營運活動分為資源投入相關效益、產出廢棄物或環境影響相關效益、產品相關效益以及其他活動相關效益等四類。在設定衡量指標時，應考量企業營運活動對環境的影響與衝擊，依據實際情況，選擇可適當呈現降低環境負荷的指標。各類環保效益指標舉例如下：

#### 1.資源投入相關效益

- (1)能源投入量(焦耳)
- (2)特別控制物質投入量，例如汞、鉛或鎘(噸)
- (3)水投入量(立方公尺)

#### 2.產出廢棄物或環境影響相關效益

- (1)溫室氣體排放量 (CO<sub>2</sub>轉換為噸)
- (2)特定化學物排放量，例如NO<sub>x</sub>或SO<sub>x</sub> (噸)
- (3)廢棄物排放總量(噸)
- (4)廢水排放量(立方公尺)

#### 3.產品相關效益

- (1)使用產品時，所耗用的能源量(焦耳)
- (2)使用產品時，引起影響環境的物質產出量(噸)
- (3)廢棄產品時，引起影響環境的物質產出量(噸)
- (4)使用產品後，收集再利用量，例如產品、容器和包裝(噸)

#### 4.其他活動相關效益

- (1)產品和污染物的運輸量 (噸-公里)
- (2)運輸時，影響環境的污染物排放量(噸)
- (3)受污染土地面積或體積(平方公尺；立方公尺)

#### (二)計算方式

企業可以依據其執行之環境保護活動或業務所需，選取適當的衡量指標來評估環保直接效益。基本上環保直接效益是以基期和當期衡量指標之差額來表達，其中基期通常是指當期的前一會計年度，若為衡量某一年環境保護活動之環保直接效益，則可設定執行該活動前一年為基期，其衡量公式如下：

$$\text{環保直接效益} = \text{基期衡量指標} - \text{當期衡量指標}$$

若考量基期與當期企業營運活動之差異性頗大，可先將基期衡量指標依相對企業活動量作調整後，再與當期衡量指標相減，其衡量公式如下：

$$\text{環保直接效益} = \text{基期衡量指標} \times (\text{當期企業活動量} \div \text{基期企業活動量}) - \text{當期衡量指標}$$

### 二、環保附帶效益

環保附帶效益為企業因環境保護活動而衍生之收入或費用的節省，以貨幣單位呈現，例如資源回收之銷售收入或省電燈泡節省之電費支出。

#### (一)分類及項目

##### 1.環保收入

為環境保護活動所產生的收入，例如回收資源的銷售收入、汽電共生的售電收入等。

##### 2.費用節省

因環境保護活動而避免發生之費用，費用節省可分為投入面的節省、產出面的節省、損失及補救成本的節省與其他費用的節省。

##### (1)投入面的節省

由於，企業環境保護活動使企業減少相關資源投入所節省的費用，包括資源再利用或有效使用資源所節省的原料支出，例如，使用循環水系統所節省的水費及投入節能設施後所節省之電費。

#### (2)產出面的節省

企業環境保護及改善活動，使企業生產時減少對環境不利的物質排放，由於減少排放減量使企業可以節省相關的費用，包括廢棄物減量所節省的清理費，以及使用循環水系統所節省的廢水處理費。

#### (3)損失及補救成本的節省

因企業從事環境保護活動而降低的環境補救成本，例如，風險降低所減少的保險費支出。

#### (4)其他費用的節省

不在上列之其他費用節省，例如，提升環境管理效率所節省的人事費用。

### (二)計算方式

環保附帶效益中，收入的衡量直接採用當期相關會計數據；費用的節省則比照環保直接效益的計算方式，採用基期與當期費用的差額，其公式如下：

$$\text{費用的節省} = \text{基期費用} - \text{當期費用}$$

若考量基期與當期企業活動量差異，可先將基期費用依相對活動量做調整後，再與當期費用相減，其公式如下：

$$\text{費用的節省} = \text{基期費用} \times (\text{當期企業活動量} \div \text{基期企業活動量}) - \text{當期費用}$$

## 第四章 產業環境會計之管理應用與揭露

透過衡量、記錄、分析與解釋的程序，產業環境會計將企業投入環境改善及保護所投入的資源與其效益，作完整及一致的整理，其資訊除可供企業內部管理決策應用，並可作為對外與利害關係人溝通之平台。

### 一、管理應用指標

產業環境會計之內部功能為提供企業環境保護成本和效益資料，協助分析環境保護活動之成本和效益，以提升企業環境保護活動之效能與效率，進而促進企業營運效率，故其內部應用主要在於提供企業內部環境管理和營運之重要資訊。

因此，企業可藉由組合計算環境保護成本、環境保護效益與事業活動量等項目，以產生環保活動的分析指標(以下稱為「分析指標」)，而以各種不同觀點來呈現統計結果的意義。再者，以不同期間比較環境會計分析指標，可容易瞭解企業環保活動的進展，亦可在企業內部管理上利用環境會計分析指標，作為環保目標管理。列舉成本比重指標、成本效益指標、環境負荷指標，以及環境效率指標等 4 類分析指標供參用，企業亦可依需求自行組合產生其他指標。

#### (一)成本比重指標

環保活動成本，不光只是絕對值的大小，還需評估在事業規模條件下相對性的大小，可以下列估算式表示。

基本公式：環保成本／包括環保成本的全部成本

範 例：預防汙染成本／總成本

環保研發成本／全部研發成本

#### (二)成本效益指標

係指每單位環保成本所產生的環保效果，可以下列估算式表示。

基本公式：環保直接效益/環保成本

範 例：能源生產力<sup>3</sup>改善量／投入能源利用改善的成本  
水利用生產力<sup>4</sup>改善量／投入水利用改善的成本  
再利用使用率<sup>5</sup>改善量／投入資源再利用改善的成本

### (三)環境負荷指標

係指每單位企業活動量造成之環境衝擊量，可以下列估算式表示。

基本公式：環境衝擊量/企業活動量

範 例：溫室氣體排放量／年度銷售金額  
廢棄物排放量／年度銷售金額

### (四)環境效率指標

係指每單位環境衝擊量可產生之企業活動量，可以下列估算式表示。

基本公式：企業活動量/環境衝擊量

範 例：年度銷售金額／總能源投入量  
年度銷售金額／總用水投入量  
年度銷售金額／能源投入量  
年度銷售金額／CO2排放量

企業不同部門有不同的資訊需求，不同企業也有不同的管理文化，因此內部應用端賴企業內部的管理需求而定。原則上可以本節所提之內部應用分析指標為範疇，作為內部管理之指標工具，呈現企業環境保護活動的比例，及營運活動的環境衝擊程度等內部管理資料。未來則可利用環境會計資訊，配合環境管理工具或概念進行系統性之分析。

透過上述內部應用分析指標的連結，產業環境會計可和環境設計、生態效率、環境生命週期成本計算、環境效益評估、上下游環境管理、綠色採購、產品延伸責任、清潔生產、廢棄物管理等領域配合應用，達到環境管理的目標。

另外，物質流概念在環境管理科學中逐漸受到重視，廠商可釐清物質流

<sup>3</sup>能源生產力=附加價值/能源投入總量

<sup>4</sup>水力生產力=附加價值/能源投入總量

<sup>5</sup>再利用使用率=再利用之材料量/(再利用之材料量+所有投入之天然資源用量)

量和流程，每一生產流程資源的投入、轉換和相關的成本。物質流資訊配合其他環境管理工具或措施可達到降低成本的具體目標，此亦為產業環境會計資訊可發展之內部應用方向。

## 二、揭露資訊

企業可將其環境保護活動成本、環保直接效益及環保附帶效益等相關資訊對外公開揭露，揭露平台如公司年報、環境報告書、永續報告書及其他對外公開管道，以顯示企業在環境保護及自然資源使用的努力，增進利害關係人及一般民眾的瞭解。

### (一)揭露內容

現階段，本指引同時考量企業建置產業環境會計資訊的成熟度與外部利害關係人對企業環境會計資訊的瞭解等因素，規範企業對外揭露環境保護活動的資訊應包含企業環境保護成本總表、企業環保直接效益總表以及企業環保附帶效益總表，其格式分別如表 4-1、表 4-2 以及表 4-3。然而，若上述對外揭露的環境資訊不足以充分說明企業的環境保護活動，可在本指引範疇下，增加其他額外的環境保護活動資訊，例如本章一.中的管理應用指標。

表 4-1 企業環境保護成本總表格式

公司名稱  
企業環境保護成本總表  
目標期間(XX 年度) 單位：元

分類		資本支出	經常支出	備註
營運成本	污染防治成本			
	全球性環境保護成本			
	資源永續利用成本			
上下游關聯成本				
管理成本				
研發成本				
社會活動成本				
損失及補救成本				
其他環境保護成本				
總成本				

表 4-2 企業環保直接效益總表格式

公司名稱  
企業環保直接效益總表  
目標期間(XX 年度)

分類	項目	單位	當期數量 (A)	基期數量 (B)	環保直接效益 (C)=(B)-(A)	備註
資源投入相關效益	能源投入量	焦耳				
	特別控制物質投入量	噸				
	水投入量	立方公尺				
廢棄物或環境影響相關效益	溫室氣體排放量	噸CO2當量				
	特定化學物排放量	噸				
	廢棄物排放量	噸				
	廢水排放量	立方公尺				
產品相關效益	使用時耗用的能源量	焦耳				
	使用時影響環境的物質產出量	噸				
	廢棄時影響環境的物質產出量	噸				
	使用後收集再利用量	噸				
其他活動相關效益	產品和污染物的運輸量	噸-公里				
	運輸時，影響環境的污染物排放量	噸				
	受污染土面積或體積	平(立)方公尺				

說明：若考量基期與企業當期活動量之差異性頗大，則基期欄位數字可作調整，其調整公式=基期衡量指標×(當期企業活動量÷基期企業活動量)。

表 4-3 企業環保附帶效益總表格式

公司名稱

企業環保附帶效益總表

目標期間(XX 年度)

單位：元

分類	項目	當期金額 (A)	基期金額 (B)	環保附帶效益	備註	
環保收入	資源回收收入					
	汽電共生電力收入					
	...					
費用節省	投入面	水費				
		原料費用				
		...				
	產出面	廢水處理費				
		廢棄物清潔費				
		規費				
		...				
	損失及補救成本	保險費				
		...				
	其他	人事費用				
		...				

說明：1. 計算費用面的環保附帶效益(費用節省)時，若考量基準與企業當期活動量之差異性頗大，則基期欄位數字可作調整，其調整公式=基期費用×(當期企業活動量÷基期企業活動量)。

2. 環保收入的環保附帶效益為當期收入金額，費用節省的環保附帶效益為(B)-(A)。

## (二)揭露注意事項

揭露產業環境會計之注意事項：

### 1.彙總範圍

應確認資訊範圍，設定該報表所彙整的範圍，列示於產業環境會計報表之「公司名稱」欄位，若報表所彙整的範圍為企業集團或僅是一事業單位，則「公司名稱」應為企業集團名稱或事業單位名稱。

產業環境會計的目標期間應與彙總範圍(公司)的會計期間一致，若在編表時，公司或部分事業單位之年報期間與產業環境會計的目標期間不同，則應以附註方式加以說明。

### 2.環境保護成本

本指引將環境保護成本分成七類，若企業僅進行某部分的環境保護活動，則揭露之環境保護成本應與企業環境保護活動配合，故在表 4-1 中未進行之環境保護活動，其成本可不予列出。若企業認為本指引建議之七類環境保護成本，無法清楚呈現環境保護活動的投入，則可選擇以附表或附註方式加以說明，亦可選擇有利於呈現企業環境保護成本的其他分類方式。

環境保護成本的判定與分攤，應以附註方式說明之。若該程序無法進行，其原因及影響應該進一步說明。其中，折舊或攤銷費用的認列建議以附表方式另外呈現。

### 3.環保直接效益

企業揭露的環保直接效益項目，應考量配合企業環境保護活動所產生的效益，故在表 4-2 中未產生環保直接效益的部分可不予列出。若企業認為目前本指引建議之四類環保直接效益，無法清楚呈現環境保護活動的效益，則應以附註方式加以說明，亦可選擇有利於呈現企業環保直接效益的其他分類方式。

對於環保直接效益的測量範圍、公式、理由以及單位轉換，應以附註方式加以說明。

#### 4.環保附帶效益

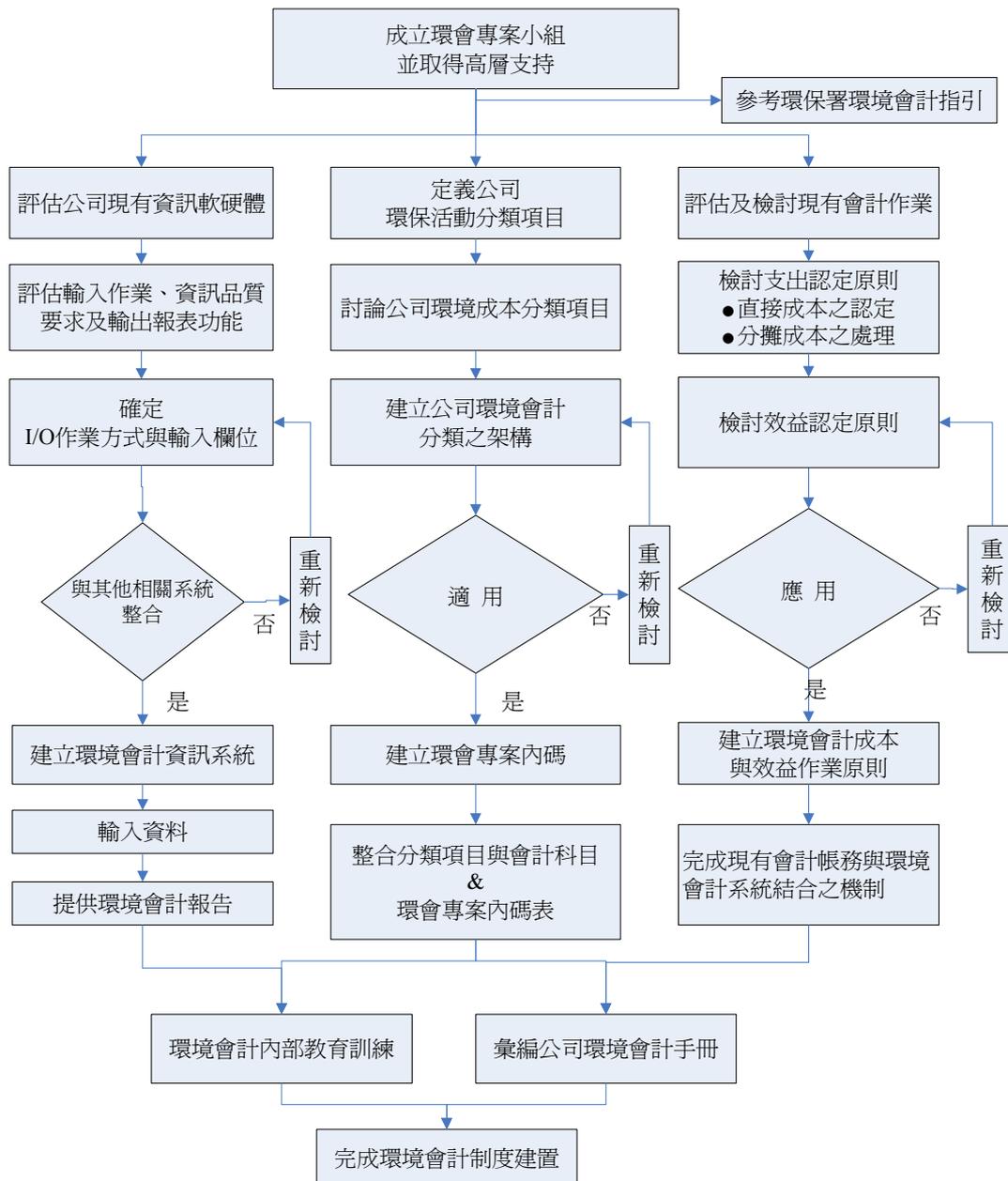
企業揭露的環保附帶效益的項目，應考量配合企業環境保護活動所產生的收入或費用節省，故在表 4-3 中未產生環保附帶效益的部分可不予列出。若企業認為以收入與費用節省來彙整環保附帶效益，無法清楚呈現環境保護活動的經濟效益，則應以附註方式加以說明，亦可選擇有利於呈現企業環保附帶效益的其他分類方式。對於環保附帶效益的計算範圍與方式應以附註方式加以說明。

#### 5.綜合說明

企業應於產業環境會計三大報表之後，對企業環境活動的成本與效益間的關係與現狀提出相關說明，若環境會計政策有變更而影響環境保護成本、環保直接效益以及環保附帶效益，則應以附註方式說明其變更原因、現有狀態以及變更後影響，並建議說明最近三年的趨勢變化與未來三年的預計的環境活動成本與其預計效益的資訊。

## 附錄一 產業環境會計建置作業架構

建置環境會計，如同企業建置所有其他相關制度一般，除公司高層已體會此項建置工作之重要性，全體員工更應形成必須建置之共識。對環境會計之建置，從專案組織的成立，內部現況的評估、公司對環境會計的需求，內部機制的整合，相關的配套措施及最終的產出文件…等重要工作項目及步驟，特彙整成環境會計建置作業架構圖，以供企業參考。



圖A- 1環境會計建置作業架構圖

## 附錄二 產業環境會計作業手冊(參考範本)

企業建置環境會計，除了概念上須有指引之規範，規劃步驟上須有作業架構與流程之設計外，整個建置過程還須留下完整記錄及作業方法供內部同仁參考，為此，本署綜合環境會計指引之規範及作業流程步驟，並參酌廠商之經驗，提出環境會計作業手冊參考範本。本手冊重點包括公司建立環境會計之緣由、建置作業程序、專案組織的形成、環境會計分類的定義，會計科目與專案編碼、成本輸入與會計作業、環境成本效益彙總等，並加入解釋名詞以提供專有名詞之說明，由於公司規模及性質多有不同，各公司可依實際需求作調整。

XXXX 公司

環境會計作業手冊

(參考範本)

中華民國 XX 年 XX 月

XXXX 公司  
環境會計作業手冊（參考範本）

目 錄

一、 建置緣由 .....	A- 1
二、 環境會計建置作業程序 .....	A- 2
三、 環境會計專案組織及職掌 .....	A- 3
四、 環境分類項目 .....	A- 4
五、 會計支出科目與編碼 .....	A- 4
六、 成本輸入與會計作業 .....	A- 5
(一) 成本輸入 .....	A- 5
(二) 會計作業 .....	A- 5
(三) 資訊作業規範 .....	A- 6
七、 環保成本、效益彙總 .....	A- 7
(一) 環保成本輸出總表 .....	A- 7
(二) 環保效益處理 .....	A- 8
八、 解釋名詞 .....	A-11

## 表目錄

表 6-1 作業環境分類項目代碼輸入時點 .....	A- 5
表 7-1 環保成本輸出總表(範例).....	A- 7
表 7-2 環保直接效益總表(範例).....	A- 9
表 7-3 環保附帶效益總表(範例).....	A-10

## 圖目錄

圖 3-1 環境會計專案組織圖 .....	A- 3
-----------------------	------

## 一、建置緣由

建置緣由係說明公司建置環境會計之原因、目的等，範例如下：

環境會計(Environmental Accounting)又稱綠色會計（Green Accounting）係透過一套有系統的方法，將環境的活動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。在面對國內環保法規日益嚴謹，國際環境標準（如ISO 14000系列）漸漸提升，國際環境保護公約、國際有毒物質的禁用(RoHS)及京都議定書生效等壓力，環境管理會計已受到國際間的重視，聯合國環境規劃署（UNEP）於1996年將環境管理會計列為企業朝向永續發展所應努力的最重要項目。

社會責任已是企業經營中無庸置疑的重要期許。目前企業在環境保護的努力包括如何結合有效的環境管理工具及環境會計制度，發揮整體環境保護的管理功能，進而提升對外綠色競爭力，共創企業永續發展之榮景。

## 二、環境會計建置作業程序

環境會計的建置作業程序(範例)說明如下：

1. 成立環會專案組織：專案小組召集人為公司高階主管，小組成員以環安、會計及資訊為主，必要時加入相關單位。
2. 定義活動分類項目：將公司所有的環境活動予以命名、分類並加以定義，目前公司環保活動分類係參考環保署環境會計指引，分為xx大分類、xx中分類，及xx小分類。
3. 結合現有會計支出科目：環境活動項目必須結合現有會計科目，如設備投資、維護、檢測、規費…等，以取得成本帳上資料。
4. 專案編碼：為連結環境活動項目及會計科目，可以將一個環境活動項目予以一個專屬編號，作為環境活動資訊輸入作業之判別依據及與會計作業結合之媒介。
5. 輸入與資訊處理：專案編碼必須配合現有輸入欄位的空間作增減之調整，編碼可將文字碼及數字碼混合使用以擴大編碼的空間。
6. 環保成本輸出總表：經資料輸入、處理後，產生公司所有環境活動之「環境成本輸出總表」。
7. 環保效益處理：環保效益係參考環保署環保效益指標，訂定本公司之環保直接效益及環保附帶效益。

### 三、環境會計專案組織及職掌

環境會計的建置特色是跨部門合作的專案，建置後的推行與改進也須各部門的持續充分支持及執行，因此公司除以環安、會計及資訊組成核心成員外，相關單位如管理、廠務等亦應視需要加入專案組織，此外專案組織亦訂定小組成員在環境會計推動上的職掌及工作。以下為公司環境會計專案組織範例（圖3-1）。

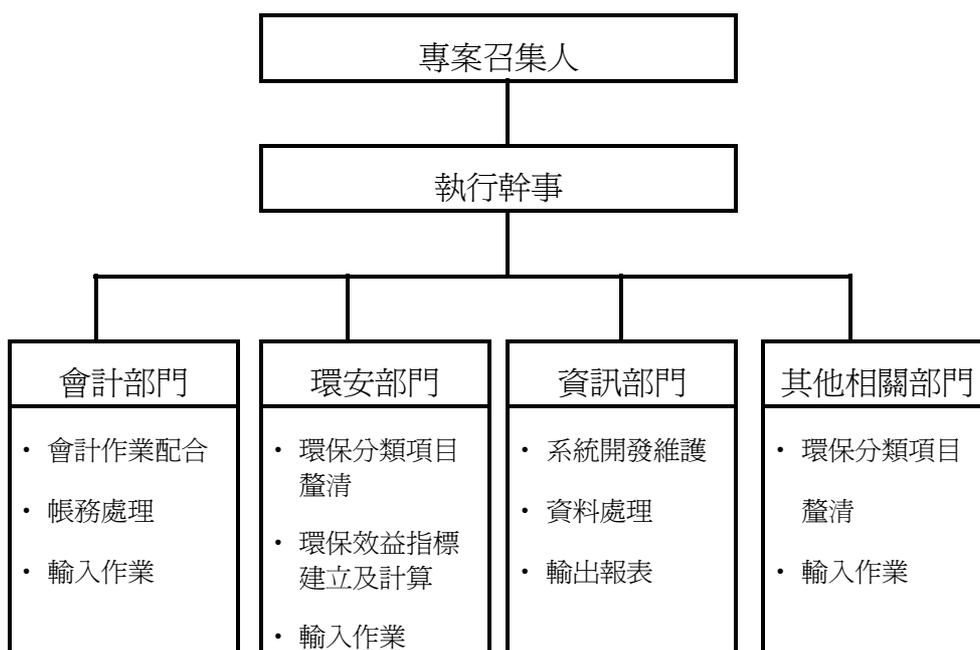


圖 3-1 環境會計專案組織及職掌圖

## 四、環境活動分類

定義環境活動項目分類是本制度的重要工作，因為透過環境活動的釐清、命名及分類，才能看出各建置單位的環境活動項目與重點，進而統一全公司環境保護活動項目的分類結構，以利後續各類環境成本的呈現及分析。公司應依據環保署環境會計指引之分類架構，就公司之環境活動性質、環境管理的目標及策略，詳細研訂其項目、分類、定義及相關範例，並將結果列示於本手冊中，作為環保支出辨識之依據。

## 五、會計支出科目與編碼

完成公司環境活動項目分類後，每一個項目須要結合各項會計支出科目以反映出相關的環境成本。這些會計支出包括購置環境固定資產的設備投資及具有環境屬性的經常支出，經常支出科目如用人費、維護費、檢測費、材料費、外包費、捐助、規費、研究發展費用及其他費用等。為了配合既有的會計資訊系統，此項連結的機制係透過現有會計支出科目新增代碼的設計，代碼設計原則依據公司環境活動分類之大、中、小類及項目設計，透過代碼對照關係，與現有會計系統結合，該代碼表應清楚列示於本手冊中，以供企業內部員工判定環保支出分類與填寫使用。

## 六、環境成本輸入與會計作業

### (一)環境成本輸入

環境會計實際的運作如要與現有資訊系統連結，係在現有資訊系統增加代碼之方式處理，在既有的輸入表單中，加註環境活動項目代碼，此代碼亦作為資訊輸入及資訊處理之依據。至於資料的輸入，建議採就源輸入方式。為配合公司實際作業環境，有關資材、人事及財務之輸入時點分別整理如表6-1。

表 6-1 作業環境分類項目代碼輸入時點

作業別	輸 入 時 點
資材	<b>物料：</b> 於「領料單」輸入環境代碼。
人事管理	<b>用人費用：</b> 透過環安專責單位、課、股與環境代碼對照建檔，直接擷取人事管理之每月環保用人費資料。
一般費用	<b>一般費用報銷：</b> 經辦人員就源於支出證明單或報銷單時輸入環境分類項目代碼。
設備	<b>設備投資：</b> 購置設備與興建工程支出報銷時，經辦人員就源輸入環境代碼。
共同費用	<b>共同費用：</b> 依「共同費用分攤比率表」分攤，各單位依實際情況定期檢討更新。

### (二)會計作業

#### 1.會計處理原則

為求公司整體性及一致性，訂定統一會計處理作業規範如下，由各單位遵循施行：

- (1) 不改變各項作業制度，在現有經營管理資訊中，加入環境活動項目代碼；會計支出科目則沿用目前公司之用途別科目。設備投資及環境屬性的經常支出，如用人費、維護費、檢測費、材料費…等。
- (2) 環境支出以當期支出（成本）為認列原則。
- (3) 設備本身既是生產設備又可歸屬於環保設備之認定，則請技術或環安人員

判定環保比率，依比率分攤，若比率無法判定時，如可認定環保設備高於50%即全部認列，低於50%則不必認列。

(4) 環境會計支出處理，分為直接歸屬與共同費用分攤，原則為：

- 設備：透過支出證明單直接歸屬。
- 材料：透過領料單直接歸屬。
- 水費：共同分攤。
- 電費：共同分攤。
- 直接人事費用：直接歸屬。
- 維修保養：透過支出證明單直接歸屬。
- 其他：可直接歸屬者，直接歸屬；其他共同費用則參考2.共同費用之分攤處理。

#### 2.共同費用之分攤

所謂共同費用是指若干部門(單位)一起產生的費用，要經由分攤才能歸屬到每一單位，如水電費、間接人事費等間接費用。

- (1) 共同費用分攤比例由各單位討論後訂定。
- (2) 共同費用分攤的方法：依共同費用乘上分攤比例表的比例，可以得到每個部門在環保的各自費用。
- (3) 環保保險依投保資產金額比例分攤。

### (三)資訊作業規範

公司相關資訊作業規範如下：

1. 報銷單：凡環境類支出，支出單位於申請報銷時，應於系統申請單或書面申請單之規定欄位內填寫環境活動項目代碼。單位主管於簽核時做項目分類複核，會計單位於轉傳票檔時，再審視分類是否適宜。
2. 請修單：填寫請維單時，應於系統申請單或書面申請單之規定欄位內填寫環境活動項目代碼。單位主管於簽核時做項目分類複核，會計單位於轉傳票檔時，再審視分類是否適宜。
3. 領料單：填寫領料單時，應於系統申請單或書面申請單之規定欄位內填寫環境活動項目代碼。單位主管於簽核時做項目分類複核，會計單位於轉傳票檔時，再審視分類是否適宜。

## 七、環保成本輸出總表

### (一)環保成本輸出總表

經由正確的分類、判別、輸入後即可產出環保成本輸出總表〔表 7-1〕。

表 7-1 環保成本輸出總表(範例)

○○年○○月

單位：新台幣千元

環保活動 分類項目 (大、中、 小)	設備 投資	經常支出									合 計
		修 繕 費	薪 資	物 料	規 費	委 外	水 電 費	事 務 費	其 他	小 計	
E1 大類											
E11 中類											
E2 大類											
⋮											
<b>總 計</b>											

## (二)環保效益處理

環保效益之處理係參考環保署環境會計指引有關環保效益之規範訂之，公司環保效益可分為屬於環境質量改善性質的環保直接效益及因環保投入所帶來經濟利益的環保附帶效益，茲將二者處理分述如下：

### 1.環保直接效益

本效益之處理係將公司因投入環保努力所帶來環境質量的改進作合理的衡量及揭露，衡量的指標涵蓋 4 方面，即資源投入效率的改進、製程中對環境衝擊的減少、產品使用及回收成效的提升及其他（諸如物流改善所減少環境的負擔），相關指標及揭露表格如下

#### (1) 環保直接效益指標

一、資源投入相關效益	衡量指標(單位)如下： 1. 能源投入量(焦耳) 2. 特別控制物質投入量，例如汞、鉛或鎘(噸) 3. 水投入量(立方公尺)
二、廢棄物或環境影響相關效益	衡量指標(單位)如下： 1. 溫室氣體排放量 (噸-CO <sub>2</sub> 當量) 2. 特定化學物排放量，例如NO <sub>x</sub> 或SO <sub>x</sub> (噸) 3. 廢棄物排放量(噸) 4. 廢水排放量(立方公尺)
三、產品相關效益	衡量指標(單位)如下： 1. 使用產品時，所耗用的能源量(焦耳) 2. 使用產品時，引起影響環境的物質產出量(噸) 3. 廢棄產品時，引起影響環境的物質產出量(噸) 4. 使用產品後，收集再利用數量，例如產品、容器和包裝(噸)
四、其他活動相關效益	1. 衡量指標(單位)如下： 2. 產品和污染物的運輸量 (噸-公里) 3. 運輸時，影響環境的污染物排放量(噸) 4. 受污染土地面積或體積(平方公尺；立方公尺)

#### (2) 環保直接效益報表

表 7-2 企業環保直接效益總表(範例)

公司名稱 企業環保直接效益總表 目標期間(XX 年度)						
分類	項目	單位	當期數量 (A)	基期數量 (B)	環保直接效益 (C)=(B)-(A)	備註
資源投入 相關效益	能源投入量	焦耳				
	特別控制物質投入量	噸				
	水投入量	立方公尺				
廢棄物或 環境影響 相關效益	溫室氣體排放量	噸 -CO2 當量				
	特定化學物排放量	噸				
	廢棄物排放量	噸				
	廢水排放量	立方公尺				
產品相關 效益	使用時耗用能源量	焦耳				
	使用時影響環境的物質產出量	噸				
	廢棄時影響環境的物質產出量	噸				
	使用後收集再利用數量	噸				
其他活動 相關效益	產品和污染物的運輸量	噸-公里				
	運輸時，影響環境的污染物排放量	噸				
	受污染土地面積或體積	平(立) 方公尺				

說明：2.若考量基期與企業當期活動量之差異性頗大，則基期欄位數字可作調整，其調整公式=基期衡量指標x(當期企業活動量÷基期企業活動量)。

## 2.環保附帶效益

環保附帶效益係衡量因環保的努力所帶來收入的增加或費用的節省，由於環保投入和產出在時間上可能有落差，且投入和產出時間也不一定有準確的對應關係，加上費用的節省必須透過兩個期間的比較，因此本公司環保附帶效益的處理，係在考慮這些因素下訂出如下之效益指引及揭露的報表。

### (1) 環保附帶效益報表

表 7-3 企業環保附帶效益總表(範例)

公司名稱						
企業環保附帶效益總表						
目標期間(XX 年度)						
單位：元						
分類	項目	當期金額 (A)	基期金額 (B)	環保附帶效益	備註	
環保收入	資源回收收入					
	汽電共生電力收入					
	...					
費用節省	投入面	水費				
		原料費用				
		...				
	產出面	廢水處理費				
		廢棄物清潔費				
		規費				
		...				
	損失及補救成本	保險費				
		...				
	其他	人事費用				
		...				

說明：1.計算費用面的環保附帶效益(費用節省)時，若考量基準與企業當期活動量之差異性頗大，則基期欄位數字可作調整，其調整公式= $\text{基期費用} \times (\text{當期企業活動量} \div \text{基期企業活動量})$ 。

2.環保收入的環保附帶效益為當期收入金額，費用節省的環保附帶效益為(B)-(A)。

## 八、解釋名詞

**環境會計：**(Environmental Accounting)又稱綠色會計(Green Accounting)。係透過一套有系統的方法，將環境的活動(包括環境保護、工安及衛生)與會計作業結合並轉換成可供比較及對外揭露的財務資訊，企業能以此資訊為基礎，透過管理的手段或方法解決並改善環境的問題，以促成企業的永續經營。

**環境管理會計：**係環境會計的延伸使用，也就是透過一套制度，將環境會計的資料，配合管理的目的加以比較及分析，以協助解決管理決策等議題。

**環境成本：**係從支出面蒐集與環境活動有關的成本，環境活動有關的成本包括環保成本、工安成本及衛生成本等。

**環保成本：**支出蒐集的對象，僅針對環境保護活動所發生的成本。

**環境活動項目：**環境會計所指的環境活動項目係將環保、工安及衛生活動等，依據活動的屬性及管理的重要性，予以命名及分類，根據日本環境省環境會計綱領及我國環保署研究報告，目前環境保護活動一般可分成大、中、小類，甚至可再依特殊應用議題的需求再分成細項，而工安及衛生活動亦可比照辦理，以便資料的蒐集及管理的比較、分析應用。

**資本支出：**係指一項支出其效益超過一個會計期間並可資本化者，一般包括廠房、設備支出及工程支出等。

**經常性支出：**係指一項支出其效益僅及當期者，又稱收入性支出，一般包括人事、水電、材料、維護、檢測…等支出。

**環境效益：**係指經由環境保護的努力或付出所產生的利益及增加的價值，效益內容包括貨幣金額效益、非貨幣量化效益、非量化效益等。

(貨幣金額效益)：以金額衡量的效益，如成本節省及收入增加)

(非貨幣量化效益)：以數量衡量的效益，例如用電節省 15%、用水節省 10 噸)

(非量化效益)：無法以金額或數量評估的效益，例如企業形象、得獎、或省下的抗爭…等無形的效益)

**環境報告書**：係將企業在環境保護上的重要活動，包括環境保護方針、目標、實行內容、實際成績以及隨之產生的組織體制、系統等，再加入企業活動所伴隨的環境影響，以及環境保護活動執行情況之資料及文件等，遵照環境報告書一般的報告原則，有系統地予以報導，並定期公佈。1993年歐盟(EU)通過環境管理稽核制度(EMAS)強制要求廠商定期出版其環境說明書。美國紐約 Dow Jones 和倫敦證券交易所，也要求上市公司在其提出的年度報告中，需包含環境績效並評估環境相關議題可能造成的風險，並將公司對環境方面的投入和成果透明化，以提供投資者、銀行、和保險公司參考。

**永續報告書**：係環境報告書的一種延伸及擴充，其內容係將環境報告書內只有環境保護的構面再納入社會公益(Society)及經濟(Economic)二個構面。

