

The Application of Ecological Management Accounting in Enterprise Management

Shijie Sun

Jilin Thermal Power Maintenance Engineering Co., Ltd., Changchun, Jilin, 130012, China

Abstract

The five development concepts of innovation, coordination, green, openness, and sharing proposed in the 13th Five Year Plan have pointed out the direction for economic and social development. Among them, "green development" is particularly noteworthy because it requires green transformation in production methods, lifestyles, and resource development and utilization, effectively controlling resource consumption and pollutant emissions, and promoting overall improvement of ecological environment quality. In this context, traditional management accounting is no longer able to meet the needs of sustainable development for enterprises, and ecological management accounting has emerged as an important bridge connecting economic benefits and ecological protection. The paper elaborates on the application path of ecological management accounting in enterprise management, hoping to be helpful to readers.

Keywords

ecological; management accounting; business management

生态型管理会计在企业管理中的应用

孙世杰

吉林热电检修安装工程有限公司, 中国·吉林 长春 130012

摘要

“十三五”规划提出的创新、协调、绿色、开放、共享五大发展理念,为经济社会发展指明了方向,其中“绿色发展”尤为引人注目,因为它要求在生产方式、生活方式以及资源开发利用等方面实现绿色转型,有效控制资源消耗和污染物排放,促进生态环境质量的总体改善。在这一背景下,传统管理会计已难以满足企业可持续发展的需求,而生态型管理会计也因此应运而生,成为连接经济效益与生态保护的重要桥梁。论文就生态型管理会计在企业管理中的应用路径进行阐述,希望能够对广大读者有所帮助。

关键词

生态型; 管理会计; 企业管理

1 引言

如今在全球环境问题日益严重的背景下,可持续发展已经成为企业管理的重要目标之一,但是由于传统的管理会计模式主要关注财务指标和经济效益,而忽视了环境因素的影响,从而难以适应现代企业可持续发展的需求,因此生态型管理会计作为一种新兴的管理会计模式,其主要是通过将环境管理与会计管理相结合,去帮助企业在追求经济效益的同时,实现环境保护和可持续发展,所以由此可见生态型管理会计对于企业管理来说多么重要。

2 管理会计的发展历程与转型

2.1 管理会计的传统阶段

中国管理会计的发展轨迹清晰可辨,且历经了三个标志性的阶段,每一阶段都深刻反映了社会经济环境的变化对企业管理需求的驱动。第一阶段,以成本控制为核心,这一时期的管理会计主要聚焦于如何通过精细化的成本控制手段,提高生产效率和经济效益,企业通过分析成本构成,识别并消除非增值活动,以实现成本最小化。随着市场竞争的加剧,管理会计进入了第二阶段,即预测与决策阶段,在这一阶段,管理会计的功能得到了显著拓展,它不仅关注成本控制,更强调基于历史数据和未来趋势的预测分析,为企业的战略决策提供有力支持。通过构建复杂的预测模型和优化算法,管理会计帮助企业把握市场机遇,规避潜在风险,但是随着社会经济的快速发展,环境问题日益凸显,传统管理会计在促进经济效益的同时,往往忽视了对生态环境的考

【作者简介】孙世杰(1978-),男,中国吉林吉林人,本科,副高级会计师,从事发电企业成本核算研究。

量。在此背景下，第三阶段的管理会计转型显得尤为重要，即战略管理会计与绿色管理会计的兴起，这一阶段的管理会计不再局限于企业内部的经济活动分析，而是将视野拓展至企业与外部环境的互动关系，特别是生态环境因素对企业长期发展的影响，而且管理会计要开始探索如何将环境保护理念融入企业决策过程，通过量化生态环境成本，评估企业活动的环境影响，推动企业在追求经济效益的同时，实现与生态环境的和谐共生。

2.2 生态型管理会计的兴起

如今面对全球范围内日益严峻的环境挑战，生态型管理会计作为管理会计领域的一次重大创新应运而生，因为它是建立在绿色会计的基础之上，但又不局限于简单的环境成本核算，而是将生态环境因素全面融入企业的经营管理之中，而生态型管理会计的核心在于，它不仅仅关注企业内部的经济绩效，更强调通过财务、行为、生态信息的深度融合，实现对经济过程的全方位预测、决策与控制，这意味着企业在制定战略、规划生产、评估项目时，必须充分考虑其对生态环境的影响，确保经济活动的可持续性。而且生态型管理会计的兴起，是管理会计适应生态文明建设时代需求的必然产物，因为它要求企业在追求经济效益的同时，承担起保护生态环境的社会责任，并通过精准核算生态环境成本，评估生态补偿的合理性为企业提供了科学决策的依据。除此以外，它还促进了企业内部管理机制的革新，鼓励企业采用绿色生产技术、优化资源配置、提高能源利用效率，从而在源头上减少环境污染和生态破坏，所以由此可见生态型管理会计的兴起，不仅标志着管理会计领域的一次重要转型，更为企业实现经济效益与生态效益的双赢提供了有力支持。

3 生态型管理会计的内涵与特征

3.1 生态型管理会计的内涵

生态型管理会计，作为传统管理会计在新时代背景下的深化与发展，其核心理念在于将环境保护与可持续发展融入企业的财务管理与决策之中，其中这一新兴分支不仅关注企业的经济效益，更重视其在经济活动过程中对自然环境的影响，力求在追求利润最大化的同时，减少对生态环境的负面影响，而且生态型管理会计通过深入分析企业行为或经营活动的财务信息，不仅评估直接的经济成本与收益，还量化考虑环境成本与生态效益，从而在成本控制与环境保护之间找到巧妙的平衡点。具体而言，生态型管理会计将环境指标与生态指标纳入其核算体系，这些指标包括但不限于资源消耗、污染排放、生态保护投资及其效果等，并通过对这些指标的监控与分析，让企业能够更全面地了解自身经营活动对生态环境的影响，进而制定出更加科学合理的经营策略与财务规划，这种综合性的财务管理方式，不仅有助于企业提升经济效益，更能促进其社会责任的履行，实现经济效益、社会效益与环境效益的和谐统一。

3.2 生态型管理会计的特征

3.2.1 不确定性显著

生态型管理会计所面临的不确定性，主要源自生态环境的复杂性与动态性，其中生态问题的多样性意味着不同区域、不同行业甚至同一区域内的不同企业，都可能面临截然不同的生态环境挑战；而与此同时生态环境系统的非线性特征使得微小的变化也可能引发连锁反应，增加了预测与管理的难度，因此生态型管理会计在数据收集、模型构建及决策支持等方面，都需要充分考虑这些不确定性因素，采取更加灵活与稳健的策略。

3.2.2 经济周期与效益难以计量

与传统管理会计不同，生态型管理会计在评估经济活动的影响时，不得不面对生态环境破坏的长期性与治理的滞后性，其中许多生态环境问题并非一蹴而就，而是经过长期积累逐渐显现。同样，治理与恢复生态环境也需要经历漫长的过程，且效果往往难以在短期内显现，这种时间跨度的不对称性使得相关成本与效益的计量变得尤为复杂，因此生态型管理会计需要采用更加科学、系统的方法，对生态环境影响进行长期跟踪与评估，以确保决策的准确性与有效性。

3.2.3 研究方法多样

生态型管理会计的研究领域跨越了多个学科，其中便包括经济学、社会学、环境学等，这种跨学科的特点要求研究者具备广泛的知识储备与多元化的研究方法，特别是在实际操作中，生态型管理会计可能需要结合定量分析与定性分析、实验研究与案例分析、数据统计与模型预测等多种手段，可以全面、深入地揭示经济活动与生态环境之间的内在联系与互动机制，这种多样性的研究方法不仅可以丰富了生态型管理会计的理论体系，同时也为其在实际应用中的灵活性与适应性提供了有力保障。

4 生态型管理会计在企业中的实施路径

4.1 成本计算中体现生态环境成本

如今在生态型管理会计的实施路径中，将生态环境成本纳入产品成本计算体系是至关重要的一步，因此企业需明确界定生态环境成本的概念与范畴，如包括直接环境成本（如污染控制设备的购置与运行费用）和间接环境成本（如因环境污染导致的罚款、赔偿及形象损失等），进一步地这些成本可细分为固定生态环境成本和变动生态环境成本，前者如固定的污染治理设施折旧，后者则随产量变化而变化的资源消耗成本。当然，为实现生态环境成本的准确计量与内部化，企业还需探索多样化的计量属性，如机会成本作为一种重要的计量方式，其可评估因资源消耗而放弃的最佳替代用途的价值；而边际成本则可以帮助企业在增加产量时衡量生态环境影响的增量变化；替代成本则通过寻找环境友好型替代方案的成本来估算现有生产方式的环境负担，这些计量属性的应用，都可以使得企业在制定产品价格、进行投资决

策时能够更全面地考虑生态环境因素，从而推动企业在追求经济效益的同时，积极履行环境保护的社会责任。

4.2 本量利分析中引入生态补偿成本

如今在传统本量利分析的基础上引入生态补偿成本，是生态型管理会计深化应用的又一重要举措。一般而言，生态补偿成本是指企业为弥补生产活动对生态环境造成的损害而需支付的费用，其主要反映了企业承担环境责任的经济代价，而且将这一成本纳入保本点计算，即（固定成本+固定生态补偿成本）/单位边际贡献，有助于企业更清晰地认识到生产经营活动对生态环境的影响及其财务后果。此调整不仅提升了成本分析的全面性，还促使企业在制定价格策略、评估项目可行性时更加审慎地考虑生态环境因素，且企业通过比较不同生产方案的环境成本与经济效益也能够因此选择出既符合经济效益要求又兼顾环境保护责任的优化方案，从而让其在激烈的市场竞争中保持可持续发展的竞争优势。

4.3 制定生态成本预算

在全面预算管理体系中增设生态成本预算模块，是生态型管理会计在企业实施中的关键步骤，其中生态成本预算主要会要求企业对未来生产经营过程中可能产生的生态环境成本进行科学合理的预测与规划，如包括资源消耗、污染治理、生态修复等方面的费用，这样通过细化预算项目、明确责任主体、设定预算目标等措施，企业便能够实现对生态环境成本的有效控制与管理。除此以外，定期报告与披露生态环境信息，也是企业实施生态成本预算不可或缺的一环，这不仅能够有助于企业内部管理层及时了解生态环境成本的变动情况，调整生产经营策略，同时还能够降低环境破坏风险，并增强企业外部利益相关者的信任与支持，提升企业的社会形象与品牌价值，最终企业通过生态成本预算的制定与执行便能够在保障经济效益的同时，积极履行环境保护责任，实现经济效益与生态效益的双赢。

4.4 实施生态型战略管理

生态型战略管理是生态型管理会计在企业高层决策中的具体应用体现，因为它会要求企业将生态保护理念融入企业战略规划的全过程，从绿色作业管理到全面绿色质量管理，全方位提升企业生产经营活动的环保水平，特别是在绿色作业管理方面，企业需对每一道生产工序进行细致的环境

影响评估与优化改进，减少资源消耗与污染排放；同时，建立严格的环境监测与应急响应机制，确保生产活动符合环保法规与标准。当然了，全面绿色质量管理则强调企业在追求产品质量的同时，也要关注产品的环保性能与可回收性，如可以通过采用环保材料、优化产品设计、加强供应链管理等措施，去让企业能够生产出既满足市场需求又具有环保优势的产品；至于在成本控制方面，企业应优先考虑环境保护方案，即使其短期成本可能较高，但从长远来看能够为企业带来更大的经济效益与社会效益，通过实施生态型战略管理，企业能够在激烈的市场竞争中脱颖而出，成为行业内的绿色标杆与可持续发展典范。

5 结语

总而言之，生态型管理会计在缓解经济发展与环境保护之间的矛盾方面具有重要作用，但是其普及与应用仍面临诸多挑战，因此未来随着政策环境的不断完善和企业意识的逐步增强，生态型管理会计有望在更多企业中得到广泛应用，并通过持续创新与实践探索，生态型管理会计将为企业的可持续发展提供有力支撑，推动经济社会向更加绿色、和谐的方向发展。

参考文献

- [1] 苏亚民.浅谈绿色管理会计[J].财会通讯,2007(12):28-29.
- [2] 曲闻宇,赵明辰.基于生态保护的环境成本计量探究[J].绿色财会,2013(4):3-6.
- [3] 耿建新,曹光亮.论生态会计概念[J].财会月刊,2007(2):3-5.
- [4] 张亚连.生态环境责任与可持续发展管理会计目标[J].云南财经大学学报(财务与会计),2008(4):62-66.
- [5] 胡玉明.管理会计发展的历史演进[J].财会通讯,2004(1):18-22.
- [6] 何雪锋,王睦瑶,弋建明.让管理会计戴上“绿色帽子”前行[N].财会信报,2014-9-8(B07).
- [7] 陈慧,杨维琼,王玉宽,等.生态补偿中的环境成本核算研究综述[J].湖南农业科学,2014(17):30-34.
- [8] 叶婷瑜.供给侧改革驱动国企管理会计创新发展[J].中国集体经济,2017(12):108-109.
- [9] 刘荣荣.生态型管理会计在企业管理中的应用[J].时代金融,2016(20):156-157.
- [10] 新时代的管理会计:生态型管理会计[J].中国总会计师,2016(2):140.