

环境、社会与治理（ESG）视角下的管理会计实践研究

陈卫平

浙江煤炭地质局勘探一队（浙江省湖州市三天门地质队），中国·浙江 湖州 313000

【摘要】随着全球经济的快速发展和可持续发展理念的深入人心，环境、社会与治理（ESG）因素逐渐成为企业价值创造和长期发展的重要考量。管理会计作为企业内部管理的重要工具，其在ESG视角下的实践应用对于推动企业可持续发展具有重要意义。本文旨在探讨ESG视角下管理会计的实践应用，分析其对企业价值创造、资源配置、风险管理等方面的影响，并提出相应的策略建议。通过文献综述、案例分析等方法，本文深入剖析了管理会计在ESG信息披露、绩效评估、战略决策等方面的作用机制，为企业实践提供了有益的启示。

【关键词】环境、社会与治理（ESG）；管理会计；可持续发展；信息披露；绩效评估

引言

在全球气候变化、资源紧张和社会不公等问题日益严峻的背景下，环境、社会与治理（ESG）逐渐成为企业评估和投资的重要指标。ESG理念强调企业在追求经济利益的同时，应关注环境保护、社会公平和公司治理等方面的问题。管理会计作为企业内部管理的重要组成部分，其在ESG视角下的实践应用对于推动企业可持续发展具有重要意义。本文将从ESG视角出发，探讨管理会计在企业价值创造和长期发展中的实践应用。

1 ESG视角下的管理会计概述

1.1 ESG定义与重要性

ESG包括环境（Environment）、社会（Social）和治理（Governance）三个方面，是衡量企业在可持续发展和社会责任方面影响和绩效的重要指标。环境维度关注企业对环境的影响、资源利用和能源消耗等；社会维度关注员工福利、消费者权益保护和社区发展等；治理维度则涉及公司治理结构、管理层薪酬和董事会独立性等。ESG因素对企业的价值创造和长期发展具有重要影响，越来越多的企业开始将ESG因素纳入管理决策中，以实现可持续发展。

1.2 管理会计在ESG中的角色

管理会计作为企业内部管理的重要工具，其在ESG视角下的实践应用主要体现在以下几个方面：一是提供ESG相关的财务信息和非财务信息，为企业决策提供全面支持；二是通过绩效评估体系，监督企业ESG目标的实现情况；三是参与企业战略制定，推动企业在ESG方面的持续改进和创新。管理会计在ESG管理中的作用不可忽视，是企业实现可持续发展目标的重要保障。

2 管理会计在ESG信息披露中的实践应用

2.1 ESG信息披露的重要性

在全球化和信息化的时代背景下，企业社会责任（Corporate Social Responsibility, CSR）已成为衡量企业成功与否不可或缺的标尺，而环境、社会和治理（Environmental, Social, and Governance, ESG）作为CSR的核心，更是备受瞩目。ESG信息披露，作为企业与外部利益相关者之间沟通的桥梁，不仅展现了企业在环境保护、社会责任和公司治理方面的努力，更彰显了企业的透明度和责任感。

高质量的ESG信息披露对于企业的长远发展具有深远的意义。首先，它能够显著提升企业的透明度和公信力，使企业在资本市场中独树一帜，吸引那些愈发注重可持续发展的投资者和合作伙伴。这些投资者和合作伙伴往往更加重视企业的长期价值和社会责任，因此，良好的ESG信息披露能够为企业带来更多的商业机会和合作空间。

其次，ESG信息披露能够为企业树立良好的社会形象，增强品牌忠诚度。在当今社会，消费者对企业的期望已经远远超出了产品和服务的范畴，他们更加关注企业的社会责任和可持续发展。因此，通过披露ESG信息，企业能够向消费者展示其积极履行社会责任的一面，从而赢得消费者的信任和忠诚。

此外，ESG信息披露也是企业内部管理和监督的重要工具。它有助于企业及时发现和解决在环境、社会和治理方面存在的问题，促进企业内部的持续改进和优化。通过定期的ESG信息披露，企业能够对自己的表现进行客观评估，找出不足之处，并采取有效的措施进行改进。

2.2 管理会计在ESG信息披露中的作用

管理会计，作为企业内部管理的重要组成部分，其在

ESG信息披露中发挥着举足轻重的作用。首先,管理会计凭借其专业的信息收集和分析能力,能够全面、系统地收集企业内部与ESG相关的财务和非财务信息。这些信息不仅涵盖了企业的能源消耗、碳排放等环境方面的数据,还包括员工福利、供应链管理、反腐败政策执行等社会和治理方面的信息。这些信息的收集和整理为编制详尽、准确的ESG报告提供了坚实的数据支持,确保了报告的真实性和可信度。

其次,管理会计通过构建ESG绩效评估体系,运用定量和定性的方法,对企业在环境保护、社会责任和公司治理方面的表现进行量化和评估。这一过程不仅确保了ESG信息的客观性和全面性,还使得外部利益相关者能够更清晰地了解企业的ESG绩效。通过管理会计的量化评估,外部利益相关者可以更加直观地看到企业在ESG方面的努力和成果,从而做出更为明智的投资和合作决策。

此外,管理会计在ESG信息披露中的实践应用还提升了信息披露的质量和准确性。管理会计的专业知识和技能确保了ESG信息的准确性和一致性,避免了信息的误导和歧义。同时,管理会计还能够对ESG信息进行深入的分析和解读,为外部利益相关者提供更多的有用信息和洞见。

3 管理会计在ESG绩效评估中的实践应用

3.1 ESG绩效评估的意义

ESG绩效评估是企业评估自身在环境保护、社会责任和公司治理方面表现的重要手段,也是企业实现可持续发展目标的关键环节。通过ESG绩效评估,企业可以全面了解自身在ESG方面的优势和不足,为制定针对性的改进措施和战略调整提供科学依据。同时,ESG绩效评估也是企业向外部利益相关者展示其可持续发展成果的重要途径,有助于提升企业的品牌形象和市场竞争力。在日益激烈的市场竞争中,良好的ESG绩效不仅能够为企业带来直接的经济利益,还能够为企业赢得更多的社会认同和支持。

3.2 管理会计在ESG绩效评估中的方法

管理会计在ESG绩效评估中可以采用多种方法,这些方法各具特色,相互补充,共同构成了企业ESG绩效评估的完整体系。其中,关键绩效指标法(Key Performance Indicators, KPI)是一种常用的方法。它通过选取与ESG相关的关键指标进行量化和评估,如碳排放量、能源消耗率、员工福利满意度等,使得企业能够直观地了解自身在ESG方面的表现。平衡计分卡(Balanced Scorecard, BSC)则是另一种重要的方法。它将ESG因素纳入企业战略地图

和计分卡中,从财务、客户、内部流程和学习与成长四个维度全面评估企业在ESG方面的表现。这种方法不仅关注了企业的短期财务绩效,还强调了企业的长期可持续发展能力。此外,管理会计还可以采用生命周期评估(Life Cycle Assessment, LCA)、风险评估矩阵(Risk Assessment Matrix)等方法,以更全面地评估企业在ESG方面的表现。这些方法的应用有助于企业构建科学合理的ESG绩效评估体系,提升评估的准确性和有效性,为企业的可持续发展提供有力支持。

管理会计在ESG绩效评估中的实施需遵循一定的步骤,以确保评估过程的系统性和有效性。首先,企业应明确ESG绩效评估的目标和原则,确立评估的基准和范围,为后续的评估工作奠定坚实基础。其次,根据企业的实际情况和行业特点,选择合适的评估方法和工具,如关键绩效指标法、平衡计分卡等,确保评估的全面性和准确性。接着,收集并整理相关的ESG数据和信息,包括企业内部的数据和外部利益相关者的反馈,为评估提供充分的依据。在数据收集的基础上,进行ESG绩效的量化分析和综合评价,识别企业在ESG方面的优势和不足,提出针对性的改进建议。最后,将评估结果反馈给企业管理层和相关部门,制定并实施改进措施,持续优化企业的ESG绩效。

3.3 管理会计在ESG绩效评估中的挑战与对策

尽管管理会计在ESG绩效评估中具有重要作用,但在实施过程中也面临诸多挑战。一方面,ESG数据的收集和处理难度较大,需要企业投入大量的人力和物力。为应对这一挑战,企业可以建立完善的ESG数据管理系统,提高数据收集和处理的效率。另一方面,ESG绩效评估标准的多样性和不确定性也给企业的评估工作带来困扰。为此,企业应积极关注国际和国内ESG标准的发展动态,结合自身实际情况,制定适合自身的ESG绩效评估标准。此外,企业还应加强内部沟通和协作,确保各部门之间在ESG绩效评估中的协同配合,共同推动企业的可持续发展。

4 管理会计在ESG战略决策中的实践应用

4.1 ESG战略决策的重要性

在全球气候变化、资源枯竭和社会问题日益突出的背景下,ESG战略决策已成为企业实现可持续发展目标的重要保障。通过将ESG因素纳入企业战略制定和决策过程中,企业可以更好地应对市场挑战、降低经营风险并提升长期竞争力。ESG战略决策不仅关注企业的经济效益,还强调企业的社会责任和环境保护,有助于企业实现经济效益和社会效

益的双赢。同时, ESG战略决策也有助于企业树立良好的社会形象、增强品牌价值和吸引更多关注可持续发展的投资者和合作伙伴。在日益激烈的市场竞争中, 良好的ESG战略决策能够为企业赢得更多的市场机遇和发展空间。

4.2 管理会计在ESG战略决策中的支持作用

管理会计在ESG战略决策中发挥着重要的支持作用。一方面, 管理会计通过提供全面的财务和非财务信息, 为企业战略制定提供数据支持。这些信息涵盖了企业的财务状况、市场趋势、竞争对手分析、供应链管理等多个方面, 使得企业能够更准确地把握市场机遇和风险。另一方面, 管理会计通过构建风险评估模型和预测模型, 帮助企业识别ESG相关的风险和机遇, 并制定相应的应对措施。这些模型能够模拟不同的市场环境和政策变化对企业的影响, 为企业制定灵活、有效的战略方案提供科学依据。此外, 管理会计还可以通过参与企业预算制定和资源分配过程, 确保企业在ESG方面的投入得到合理保障和支持。这一过程不仅关注了企业的短期利益, 还强调了企业的长期可持续发展能力, 为企业的长远发展奠定了坚实的基础。管理会计在ESG战略决策中的实践应用, 有助于企业制定科学合理的战略规划和决策方案, 推动企业在可持续发展道路上不断前行。

5 案例分析: 管理会计在ESG实践中的应用实例

5.1 案例一: 某跨国公司的碳足迹管理

某跨国公司通过管理会计手段实施碳足迹管理, 将碳排放量纳入成本核算体系并制定相应的减排目标。管理会计团队通过收集和分析企业内部与碳排放相关的数据和信息, 构建了一套全面的碳足迹核算体系, 并对不同生产环节和产品线的碳排放量进行量化和评估。在此基础上, 公司制定了详细的减排计划和措施, 并通过预算制定和资源分配过程确保减排目标得到有效实施。管理会计在碳足迹管理中的应用不仅帮助企业降低了碳排放量、提升了环境绩效还为企业赢得了更多关注可持续发展的投资者和合作伙伴。

5.2 案例二: 某制造业企业的员工福利优化

某制造业企业通过管理会计手段优化员工福利体系, 提升员工满意度和忠诚度。管理会计团队通过收集和分析企业内部与员工福利相关的数据和信息, 如员工薪酬、培

训费用、福利支出等构建了一套全面的员工福利绩效评估体系, 并对不同岗位和层级的员工福利表现进行量化和评估。在此基础上, 公司制定了针对性的福利优化方案, 包括提高员工薪酬、增加培训机会、改善工作环境等, 并通过预算制定和资源分配过程确保福利优化方案得到有效实施。管理会计在员工福利优化中的应用不仅提升了员工满意度和忠诚度还降低了员工流失率、提高了企业整体运营效率和市场竞争力。

6 结论与展望

本文从环境、社会与治理(ESG)视角出发, 探讨了管理会计在企业价值创造和长期发展中的实践应用。通过分析ESG视角下管理会计在信息披露、绩效评估、战略决策等方面的作用机制, 本文得出了以下结论: 管理会计在ESG视角下的实践应用有助于提升企业的透明度和公信力, 增强企业的可持续发展能力; 管理会计通过提供全面的财务和非财务信息为企业决策提供全面支持; 管理会计通过构建科学合理的ESG绩效评估体系帮助企业识别ESG相关的风险和机遇并制定相应的应对措施; 管理会计通过参与企业战略制定和决策过程确保企业在ESG方面的投入得到合理保障和支持。展望未来, 随着全球经济的不断发展和可持续发展理念的深入人心, 管理会计在ESG视角下的实践应用将更加广泛和深入。企业需要不断加强管理会计在ESG方面的应用能力和水平, 推动企业在可持续发展道路上不断前行。

参考文献:

- [1] 沈悦, 褚家路, 周小靖. 新质生产力与管理会计融合在我国传统制造企业的应用研究[C]//2023新时期社会发展研讨会论文集. 2023.
- [2] 马静若. 基于环境会计和ESG视角下碳排放研究[J]. 商情, 2023(10): 0037-0040.
- [3] 陈波, 曾佩鸣, 王美英. 新视角助力会计审计变革: ESG, 供应链, 数智化——首届审计与供应链风险管理国际会议观点综述[J]. 财会月刊, 2023, 44(23): 83-88.
- [4] 关晓晖, 汤谷良. CSR与ESG: 公司信息披露持续优化[J]. 中国管理会计, 2022(2): 14-17.
- [5] 仪秀琴, 孙赫. 行为经济学视角下管理会计职能发挥的文献述评[J]. 财会月刊, 2023, 44(19): 81-87.