

学校编码: 10384  
学号: 15120051301124

分类号\_\_\_\_密级\_\_\_\_  
UDC\_\_\_\_\_

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

基于战略成本管理理念的环境成本管理

SCM-based Environmental Cost Management

郭艺艺

指导教师姓名: 郭晓梅副教授  
专业名称: 会计学  
论文提交日期: 2008年4月  
论文答辩时间: 2008年6月  
学位授予日期: 2008年 月

答辩委员会主席: \_\_\_\_  
评 阅 人: \_\_\_\_

2008年4月

厦门大学博硕士学位论文摘要库

## 厦门大学学位论文原创性声明

兹提交的学位论文，是本人在导师指导下独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考的其他个人或集体的研究成果，均在文中以明确方式标明。本人依法享有和承担由此论文产生的权利和责任。

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士学位论文摘要库

## 厦门大学学位论文著作权使用声明

本人完全了解厦门大学有关保留、使用学位论文的规定。厦门大学有权保留并向国家主管部门或其指定机构送交论文的纸质版和电子版，有权将学位论文用于非赢利目的的少量复制并允许论文进入学校图书馆被查阅，有权将学位论文的内容编入有关数据库进行检索，有权将学位论文的标题和摘要汇编出版。保密的学位论文在解密后适用本规定。

本学位论文属于

1. 保密（ ），在 年解密后适用本授权书。
2. 不保密（ ）

（请在以上相应括号内打“√”）

作者签名： 日期： 年 月 日

导师签名： 日期： 年 月 日

厦门大学博硕士学位论文摘要库

## 摘要

环境成本的有效管理是现代企业最重要的发展战略之一，是实现企业战略目标和价值创造的核心要素之一。而环境成本的有效管理的实现，须兼顾企业各个利益关系人的不同利益要求，并与企业的其他成本的管理，乃至企业的发展战略保持高度的一致。因而，在企业环境成本管理较为孤立、各种管理方法的实施仍处处受传统成本管理理念限制的今天，将战略成本管理理念引入环境成本管理领域，特别是利用价值链管理来实现环境成本的战略管理，将是企业环境成本管理的发展方向，对此的深入研究，对于促进企业环境成本管理理论和实践的发展均有重大意义。

本文的主要内容包括：企业环境成本管理的现状——国内外环境成本管理研究综述、环境成本管理主要方法评析；利用价值链管理实现环境成本战略管理的基本思路和框架；晋江垃圾电厂实施环境成本战略管理的案例分析及启示。

本文的创新之处包括：(1)将价值链管理引入环境成本管理领域；(2)建立企业环境成本价值链管理的基本框架；(3)通过环境成本的战略管理构建企业竞争优势，并创造企业价值。

本文的主要观点是：(1)企业环境成本战略管理的目的在于构建企业的竞争优势，从而实现企业价值的最大化；(2)价值链管理相对于作业成本管理和生命周期管理等其他管理方法而言，在企业环境成本战略管理中具有诸多优势；(3)实现战略管理是企业在环境成本管理中引入价值链管理的主要动因。

本文的结论：价值链管理有助于实现企业环境成本的战略管理，并促进企业竞争优势的构建和企业价值最大化目标的完成。

**关键词：** 环境成本； 成本管理； 价值链

厦门大学博硕士学位论文摘要库



## Abstract

Effective Environmental Cost Management (“ECM”) is one of the most important strategies of modern enterprises, as well as a critical element for modern enterprises to realize strategic goals and value creation. In order to make effective ECM, interest of the different stake-holders has to be considered to make sure it’s consistent with other cost management and even the entire development strategy of the enterprise. So the introduction of strategic cost management into the area of ECM, especially value chain management based cost management should be the development direction of enterprises ECM. Hope the in-depth research here will be of help both in theory and in practice.

Contents of the research include i) Introduction of the enterprises ECM, ii) Review of Literature on ECM in both in China and overseas; iii) Review on the key methods of ECM; iv) Application of Value Chain Management in ECM; v) Case Study— ECM in Jinjiang Rubbish Power Generation Plant.

There are three new ideas introduced in this paper, which include i) Introduction of Value Chain Management into ECM; ii) Establishment of Value Chain Management based ECM; iii) Creation of competitive advantage and enterprises value through strategic management on environmental cost.

Three key points of the research include i)the objective of ECM is to create the competitive advantage and to maximize enterprises value; ii)there are more advantages of Value Chain Management base ECM as compared to Activity Based Management or Life Cycle Management based ECM; iii) the main objective to introduce Value Chain Management into ECM is to realize the strategic cost management and value creation.

Conclusion: Value Chain Management can help to realize the strategic management of enterprises environmental costs, as well as to create the competitive advantages and maximize enterprises value.

**Keywords:** Environmental Cost; Cost Management; Value Chain.

# 目 录

第一章	绪论	1
第一节	研究背景与目标	1
第二节	国内外相关研究评述	8
第三节	本文研究重点与研究方法	19
第二章	企业环境成本管理的基本方法	22
第一节	作业基础的环境成本管理	22
第二节	环境成本的生命周期管理	25
第三节	环境质量成本管理	28
第三章	基于战略成本管理理念的环境成本管理	31
第一节	基于战略成本管理理念的价值链管理	31
第二节	价值链管理理念主导下的环境成本的战略管理	39
第四章	晋江垃圾发电厂环境成本管理案例	42
第一节	企业简介	42
第二节	晋江垃圾发电厂的价值链分析	43
第三节	案例环境成本管理评述	53
总 结		57
参考文献		59
后 记		62

# Contents

<b>CHAPTER 1</b>	<b>INTRODUCTION</b> .....	<b>1</b>
Section 1	Objective and Background.....	1
Section 2	Review of Literature on Environmental Cost Management.	8
Section 3	Focus and Methodology of the Research.....	19
<b>CHAPTER 2</b>	<b>METHODS OF ENVIRONMENTAL COST MANAGEMENT</b> ....	<b>22</b>
Section 1	Activity_based Environmental Cost Management.....	22
Section 2	Life_cycle Management on Environmental Cost.....	25
Section 3	Environmental Quality Cost Management.....	28
<b>CHAPTER 3</b>	<b>SCM-BASED ENVIRONMENTAL COST MANAGEMENT</b> ....	<b>31</b>
Section 1	the SCM-based Value Chain Management.....	31
Section 2	the Value Chain Management of Environmental Cost.....	39
<b>CHAPTER 4</b>	<b>CASE STUDY ON THE JINJIANG RUBBISH POWER GENERATION PLANT</b> .....	<b>42</b>
Section 1	Introduction of the Jinjiang Rubbish Power Generation Plant .....	42
Section 2	The Value Chain Analysis in the Jinjiang Rubbish Power Generation Plant.....	43
Section 3	<u>Review on the Case Study</u> .....	53
<b>SUMMARY</b>	.....	<b>57</b>
<b>REFERENCES</b>	.....	<b>59</b>

厦门大学博硕士学位论文摘要库

# 第一章 绪论

## 第一节 研究背景与目标

### 一. 环境问题的由来

环境问题由来已久，而人类对于环境问题的关注一开始则纯粹是出于被动，那是八大公害事件<sup>①</sup>的惨痛教训、是臭氧层空洞的沉重压力、是温室效应的巨大威胁，以及生物物种不断锐减等等现实问题所造成的恐慌。因此，不论是政府、还是民间公益团体、甚至于企业，都开始从立法管制、舆论宣传和消费导向等不同途径对环境问题作出各自不同的反应。

而对于企业，环境问题的提出，可以说，既是挑战更是机会。在当前的社会现实下，企业已经无法忽视环境问题对其日常经营的影响。从而，如何有效利用环境这把双刃剑，已经成为企业战略管理的核心问题。

随着环境问题由原来的区域性和局部性关注逐步发展为全球问题，环境保护的管理策略也由传统的“污染控制”扩展为“资源保护”，并逐步上升到“可持续发展”的战略高度。由此可见，被动地基于末端技术的事后污染治理型环境成本已然不再是环境成本的主要项目，甚至事前预防污染的成本也难以概括当前环境保护种种措施和管理理念的真正目的，从企业价值最大化的目标出发，企业更乐于从全面的价值链管理着手，以完整反映企业的环境成本，同时确保可持续发展战略目标的实现。图 1.1 所示企业环境保护工作的发展过程完整反映了企业环境管理的历史变迁，以及企业采用可持续发展战略的必然趋势。

由于企业环境管理活动的不断发展完善，企业在可持续发展战略目标的指引之下，在企业社会责任的应对过程中，其环境责任避无可避，企业环境风险管理的问题随之自然而然地浮现。

其一，企业在道德层面上承担的环境风险。

可以说，企业社会责任问题的提出，很重要的缘由在于公众对环境问题的

<sup>①</sup>旧八大公害事件：马斯河谷烟雾事件、洛杉矶光化学烟雾事件、多诺拉烟雾事件、伦敦烟雾事件、水俣(病)事件、四日事件(哮喘病)、米糠油事件、富山事件(骨痛病)

新八大公害事件：意大利的塞维索化学污染事件、美国的三哩岛核电站泄露事故、墨西哥液化气爆炸事故、印度博帕尔农药泄露事件、前苏联切尔诺贝利核电站泄露事故、莱茵河污染事件、巴西放射性污染事件、海湾战争灾难

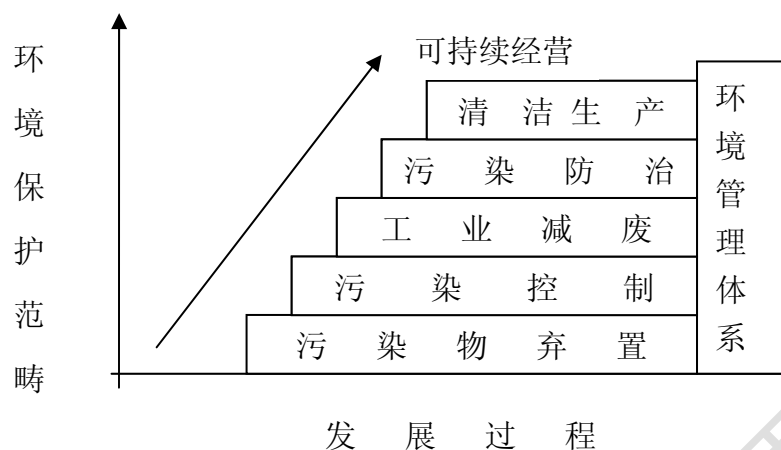


图 1.1: 企业可持续发展的综合性环境保护工作

资料来源：王玉振主编，环境绩效评估与环境报告书[M]，化学工业出版社，2006年

种种忧虑，毕竟企业的各项生产行为对目前环境出现的很多不可逆转的破坏存在一定的责任。首当其冲，能源资源问题，根据中国电力行业 2007 年 3 月的月度运行报告，我国用电结构重工业化的趋势十分明显，一定程度上直接导致了当时电力市场的资源紧张<sup>[1]</sup>；其次，温室效应问题，《京都议定书》生效后，相关国家为完成减排二氧化碳等温室效应气体的任务，越来越多地将此类产业向发展中国家转移，我国因缺乏严格的产业准入限制也成为其中的目标国之一<sup>[2]</sup>；此外，生态污染问题，无锡市因太湖蓝藻引发的公共饮用水危机、厦门海沧的 PX 项目引起的市民自发游行、以及较早的 2005 年 11 月 13 日吉林石化公司双苯厂爆炸事故造成的松花江水污染问题等等，所有的一切再次证明环境问题迫在眉睫。

企业的行为既然是环境恶化的主要原因之一，追本溯源，企业理所当然应该承担上述的种种环境问题引发的社会责任。许家林和孟凡利在《环境会计》中也提到，企业承担的道义上的环境责任，是指按照因果式的逻辑关系要求企业必须主动承担环境责任，积极从事环境保护事业<sup>[3]</sup>。

对环境问题的重视，同时还体现了企业管理者对受托责任的承担。除了对所有者的财产需时时刻刻进行统筹安排外，企业管理者在经营过程中同样也接受了民众在公共资源上的一种托付。它可能是大气资源、水资源、土地资源、森林、草地等自然资源的分享，也可能是石油、天然气、煤等自然资

源的耗用，甚至会是一些未知资源的开发和尝试，但最终，这是一种公共的不可再生的有限资源的分配，管理者对于这种受托责任的应对和使用资源的权力应当慎之又慎。具体地，自然还是得落实在企业日常环境成本的管理控制上。

其二，企业因政策法规承担的环境风险。

自 1987 年联合国环境与发展委员会“可持续发展”概念的提出，环境问题引发了全球的热议讨论和关注。从国内环境相关的法律法规来看，几乎可以追溯到 70 年代甚至更早。

具体的，1978 年的《关于加强基本建设项目前期工作内容》提出了进行环境影响评价的问题，1979 年的《中华人民共和国环境保护法（试行）》将前述制度予以法律化，而 1981 年的《基本建设项目环境保护管理方法》对环境影响评价的基本内容和程序都进行了规定。此后，一系列关于海洋、大气、水污染、噪声污染等环境保护法的颁布，对于特定行业、特定经济区域等的环境保护管理方法的推行，排污收费、污染集中控制、污染限期治理等体制的执行，都将环境管理进一步从污染防治阶段引入更全面的综合效益平衡的阶段。

严格而言，80 年代的“三同时”制度才是我国出台最早的一项环境管理制度。它具体指的是：新建、改建、扩建项目和技术改造项目，以及区域性开发建设项目的污染治理设施必须与主体工程同时设计、同时施工、同时投产。但它同样也存在较为明显的弊病：以单项治理为主，经济上不合理；即使达到标准，仍存在污染负荷；片面强调治理设施的建设，忽视污染的控制及经济效益的全面衡量。<sup>[4]</sup>当然，由于此前国外的环境管理已经有了相当的发展，“三同时”制度在一定意义上，也可以看作是一种在考虑污染治理的前提下，试图尝试进行污染防治的综合管理措施。

进入 90 年代，基于自愿协商的非管制性环境管理手段风靡全球：ISO14000 系列认证对产品实现了“从摇篮到坟墓”的完整生命周期的控制；1977 年德国开始使用的环境标志制度在主要发达国家中盛行，并随着跨国集团和跨国贸易的运作迅速影响整个世界市场；1989 年由联合国环境规划署提出的“清洁生产”战略也得到了各国政府和企业界的纷纷响应。而这一切，对我国环境管理事业的影响十分深远，它直接将国内那种过于强制化、法律化和行政命令式的环境管理体制引向一个充满人文关怀、民主特色和追求效益的科学的管理道路。

新世纪，党的十六大再次重申了保护环境和保护资源的基本国策；SARS 之后，政府更是提出了“以人为本、全面协调、可持续发展”的全新国家发展观；2005 年，国家环保总局宣布停建未经环评就违法开工的 30 个建设项目，并由此掀起一场全国性的“环保风暴”；今年的两会中，环保、绿色的专题十分抢眼，节能环保更是成为了中国汽车界“一号议案”<sup>[5]</sup>。

其三，企业为经济效益而主动承担的环境责任。

随着诸多媒体对于环保理念的大力推广，绿色消费逐步成为一种时尚。环保节能已然成为当前汽车展览会不可或缺的主题，巴西、米兰、圣保罗时尚周环保之风也是越刮越盛，绿色无公害食品更是人们日常生活必备品，家居装修中的苯、甲醛等问题则让人深恶痛绝，甚至连新书发行很多也捆绑着环保的理念。一句话，人们的衣食住行以及文化消费已经跟环保结上了不解之缘。顾客对于产品的环保要求，随着价值链不断地往回反馈，企业在产品和服务方面的环保成本自然也随之提高。此外，因环境问题引发的消费观念的改变，还直观地刺激了企业在其产品的运输、加工、废置处理方面所做的环保努力。

另外，从企业长远发展的角度来看，企业的环保支出往往还推动了企业新兴发展道路的开拓，如开发副产品的新功能、采用新的环保材料、采用新的技术设备以实现产品材料的循环利用等，这同时也在很大程度上维护了企业的社会形象，具体效益难以估量，确实也算是一本万利的投资。

更直观地，国家在政策法规方面对于环保产业、可再生能源产业的支持和保护，使得相关的企业在工商注册、行政审批、上市审核等环节一路绿灯，甚至在税收方面、排污许可权转让方面、国有金融机构融资方面取得了大量的直接优惠。

鉴于上述种种原因，企业对环境问题的关注不言自明，企业的环境成本管理必然也成为企业战略规划和日常运营的焦点之一。如何协调环境成本与环保效果、环境经济效益之间的联系，以最少的环境成本实现最佳的环保效果和经济效益，已然纳入了企业战略规划的宏伟蓝图之中，尤其更成为了企业战略成本管理的重要关注对象。



Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to [etd@xmu.edu.cn](mailto:etd@xmu.edu.cn) for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库