

## 印刷业的环保会计处理之架构——台湾学生论文 (14.1)

台湾中国文化大学印刷传播学系 陈勤惠

### 摘要

环境成本是指企业为改善环境所作的支出,并不是与产出有直接的互动关系。该项支出乃欲建立一标准,减少或避免生产流程作业中所引起之污染源或污染物,则应纳入企业会计内,且要设立特别的「环境成本」之会计科目来处理,这就是所谓的环保会计,并作长期有效之监督。

### 壹、前言

#### 一、研究动机

最近这几年,因为全球的环保意识抬头,环境问题也由原本局部性、区域性扩大为全球性的问题;由原来的污染管制扩大到持续发展。所以说在追求经济发展的过程中,若没有制定的限制或规范,可能会导致环境品质的恶化,造成公害。尤其印刷业在我国工业上是被归纳为污染工业,不论是废弃物的处理、亦或是噪音、空气等问题,在印刷业中都是不可避免的。所以说,要让印刷业远离污染工业的名单中,就必须妥为妥善管理整个工厂的环境政策,并且运用环境管理系统来做规划、执行运作。

随着经济发展及国民所得的提高,人们愈来愈重视环境的保护问题。为因应国际贸易的局势,继ISO 9000成功的在我国企业扎下的根后,我国的企业正进一步地积极推动ISO 14000的落实执行,在执行的过程中,企业必须要编列预算,所以设置环境成本此一会计科目即成为会计处理程序中的一环。目前台湾的印刷业只有两家公司通过ISO 14000的认证,然而在有实施环境管理系统或正准备推行的公司而言,建立环保会计之架构,印刷业目前的现况,及应如何改善,是本研究想要探讨的主题。

#### 二、研究目的

在环保成本日驱重大的情况下,公司不能再将环境成本视为一般的制造费用加以处理,而必须建构一套适合印刷业的环保会计处理原则,才能使印刷业的环保系统更进一步。环境管理系统,对组织经营的帮助,是一件非常重要的事,而环境成本的有效降低,可突显环境管理系统的有效性,及环境管理人员的价值,并且获得管理系统的有效资讯,及个别印刷产品制程的环境成本,也有助于未来组织经营策略研拟及正确决策,帮助印刷业者降低经营成本,也能达到环保的目的。

#### 三、研究方法

本研究是属于探索性的研究(Exploratory Study),采用的是定性的研究方法,主要是运用文献探讨及实地访谈等研究方法,首先参考各作家的论着,从环境成本着

### 站内搜索

科教

站内搜索

企业搜索

企业登记

自助链接

实用服务

疑难求助

印刷网站

### 论坛新贴

手，针对印刷业的特性和文献 集的可行性，拧出印刷业的环保会计的架构。

(一) 经由文献探讨建立观念性的架构 a、针对有关ISO 14000系列的文献与资料的 集，以了解其含意与内容。 b、 集有关环保会计与环境成本的文献、期刊、书籍与网路资料。 c、探讨印刷业的环境成本及环保会计实施的现况。

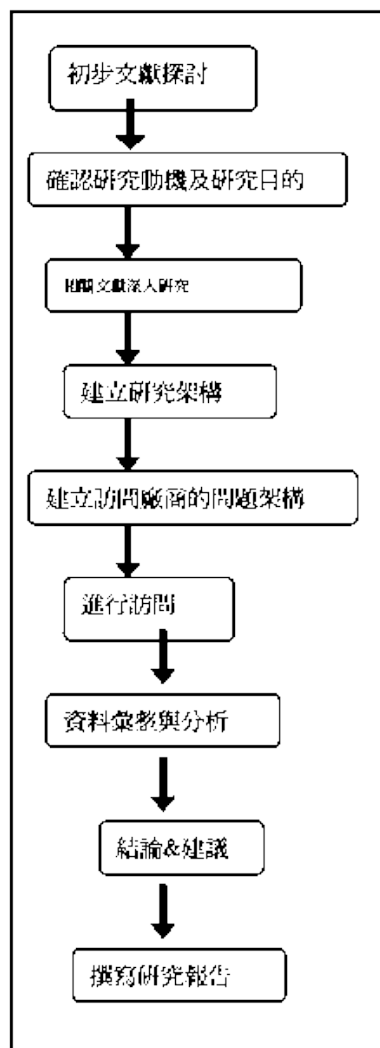
(二) 本研究采用实地访谈的方式进行 利用访谈及阅读书面资料等方式，建立印刷业的环保会计处理系统架构。

但是印刷业通过ISO 14001的厂家不多，而且绩效评估的效益须要长时间的观察，才能显示出效果，故为方便理论的探讨，所以本文以已通过ISO 14001的认证的厂商（太乙印刷企业股份有限公司）为访谈的对象，希望藉此了解现今印刷业在实施环境管理系统後，对环保会计的看法。

#### 四、研究架构

经由文献探讨了解印刷业的特性，并 集有关「环境管理系统」、「环保会计」、「环境成本」等资料，从环境成本探讨印刷业实施环境管理系统之环保会计的架构，再把访谈的内容做整理，完成最後的结论。

本研究流程如图1.1所示。



### 貳、 文献探讨

#### 一、 环保支出的分类

根据成本的分类目的不同，环保成本有许多种不同的分类，在管理会计上，企业进行环保资本支出的预算与评估时，必须估算该项投资方案的现金流量，根据此目的，环保支出可能分为下列四种成本类型：

（一）直接成本：相对于其他类型的成本，这类成本较为明显且容易区别，例如防治污染设备的投资。

（二）间接成本：与环境保护支援作业有关之成本，例如处理原料、监督与处分废料的成本等。

（三）隐藏成本：因遵循环保法规所产生的成本，例如报告、核准、监督、测试、训练、检查的成本等。

（四）或有负债成本：在资本预算过程中，公司企业必须事先针对环境的风险加以预测，作为估计金额之基础。

在财务会计理论架构，有一层为财务报表的基本因素，即会计资讯的表达工具，组成要素为资产、负债、权益或净资产、业主投资、分配给业主、综合净利、收益、费用、利得及损失共十项。在环保会计的领域内，亦可按上述分类，但将近年来国外文献得知，通常将环保支出分为以下三类：

（一）经常性支出：就会计观念而言，经常性支出一般都为损益表科目，至於列在损益表中的那一项目则依科目性质而定。环保性支出中归为经常性支出的项目很多，如参与环保工作人员的薪资为当期的薪资费用、环保设备的折旧费用、违反环保规定的罚款、造成环境危害後的清理成本、举办社会教育的费用、员工职业训练的费用、废弃物处理的费用等。依据美国EITF (Emerging Issues Task Force) 研究报告得知，当环境支出的处理环境污染成本为自愿性，清除、掩埋、防止未来环保支出的成本

（二）或研究费用，亦可作为费用。环保经常性支出应列在损益表何处，目前尚无定论，如对于清除成本，加拿大将其列为「非常损益」项下，而美国通常却将其列在「正常营业」项下。另外，环保经常性支出有一问题，就是有些支出科目和某些科目列在同一科目，如环保薪资列入薪资费用中，是否该将分开列示或另外再注揭露，如解决，视未来环保会计需求及发展而

印刷事业主要的公害污染情形有噪音、废水、恶臭、震动四项，其中以废水的影响最大。如平版印刷、照相制版等之生产就有废水排出的问题，因为不是一般的污染物，而含有有害物质，所以少量亦会污染环境。在一般的印刷业中，拼版的覆片及晒片，冲版的显影，印刷时的水槽液，工作人员洗墨辊、洗手或擦洗机器，均会有废水排放的问题产生。凹版印刷业的污染问题就更严重了，因为在照相的过程中有酸性定影液被释出排水中，感光膜的溶解，不论任何版材均有重金属排出，不易受天然净化作用，所以必须处理过後才能排放至排水沟。印刷工厂废水处理方式，以采用工厂防治设备、污水下水道与废水代处理等叁种方式最多。

（三）资本性支出：资本性支出在财务会计观念上视为资产。所谓资产，依我国财务会计准则公报第一号地十六条规定「资产系指企业透过交易或经济事项所获得的经济资源，能以货币衡量并预期未来能提供经济效益者」。环保性支出除经常支出外，有一部分为资本性支出，如实施环保政策所需的环保设备等美国EITF觉得环保的处理污染若符合以下叁条件之一者，可为资本化：

- 1、可延长现有资产的使用年限、增加产能或改善安全性、效率。

2、 该成本可防止或减少目前或未来的环境保护支出。

3、 该成本需用於备供出售的资产。

环保性资本性支出列在资产负债表，直到依折旧年限摊提折旧费用，逐年转入损益表。

(四) 环保或有性支出：或有性支付在财务会计的观念上，若对损益有影响为「或有损失」，若会发生负债或减少资产则为「或有负债」，发生的可能性可分为很有可能 (probable)、有可能 (reasonably possible) 及极少可能 (remote) 叁种，金额的确性可分为确定或能合理估计及难以估计两种，其各种情况的会计处理已於前叙述。环保或有性支出可分为「环保或有性负债」及「环保或有性支出」两种。环保或有性负债有些须於财务报表上表达，牵涉范围复杂；环保或有性支出若符合财务会计的规定，依照规定处理，但有些国家会要求附注揭露部分单独列示。

表1.1 或有损失会计处理

發生的可能性行爲 (發生機率)	金額能合理估計	金額不能合理估計
很有可能	應預計入帳	不預計入帳，但應附註揭露，並說明金額無法合理估計的理由。
有可能	不預計入帳，但應附註揭露其性質及金額，或合理的金額範圍。	同上
極少可能	不預計入帳，亦不須附註揭露但揭露亦可。	同左

(未完)

[打印](#)

[去论坛](#)

[关闭](#)

▣ [相关文章](#)

