

## 印刷业的环保会计处理之架构——台湾学生论文 (14.2)

台湾中国文化大学印刷传播学系 陈勤惠

(接上文)

### 二、环境揭露

加拿大1993年CICA研究小组建议财务报表环境揭露应包含下列项目:

#### (一) 会计政策应揭露

- 1、 环境成本的定义。
- 2、 环境成本应予以费用化或资本化的划分。
- 3、 环境成本与收益如何摊销。
- 4、 环境负债认列的基础。

#### (二) 环境费用

- 1、 除了资本资产的摊销外, 环境费用的揭露。
- 2、 报表中应揭露每一类环境费用的本质与金额, 特别是金额重大的部分
- 3、 如果某一类费用用於未来可能有所改变应予以揭露。
- 4、 了解环境趋势对於未来净销货额、继续营业部门的收益之有利及不利影响, 应於报告中揭露。

#### (三) 未来可能会发生的环境支出

- 1、 由於过去事项或交易, 损害资产的价值或对未来的现金流量有不利的影响之可能性大, 财务报表中应揭露。
- 2、 由於过去的事项或交易, 损害资产的价值或对未来的现金流量有不利影响的可能性小, 财务保表最好能揭露, 但不揭露也可。

### 三、环境成本

一般环境成本的定义为: 废水处理、空气污染防治设备等主要污染防治设备之初设费、操作费及维护费。事实上, 较完整严谨的环境成本有如品质成本一般, 应包括以下叁类:

#### 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

## （一）失败成本：

### 1、环境罚鍰、处分及清除费用：

违法罚鍰部份是相当清楚的费用，处分部分则可包括停工、停业及歇业所造成之营业损失等，清除费用则是已造成环境污染之事实，加以调查、清除或整治及复原等费用。

印刷业在此项目，可能较无负担，因为厂商自行测量的值，距离环保法规所规定的标准值要小的多了，但仍然须要密切注意环保法规的发展。

### 2、废弃物处置费用：

一旦建置 ISO 14000环境管理系统，基於「符合法规」，势必要将事业废弃物，委托合格之废弃物清除及处理之机构代为清理，但因国内目前合格的清除厂商不多，合格处理厂商更是稀少，造成供不应求。所以由合格的清除处理商承揽废弃物处理业务，则必须计入成本计算，同时试行废弃物减量及回收的管理业务以降低成本。

### 3、因负面公共形象所造成之营收减少：

此项成本较难计算，目前可由主要顾客之环境管理要求事项，主要顾客是否将环境管理绩效纳入供应商评鉴程序中，竞争对手的环境管理绩效等方面来概略计算。

## （二）预防成本：

### 1、因应偶发性环境事件之责任而预留的准备金：

各组织基於环境相关风险，必须预留若干准备金以备不时之需，此准备金必须容易周转，故相对的利息损失也应计入。

### 2、法定环境责任保险费用：

目前有些公司已经成立类似经营风险管理部门，负责处理重大紧急事件之预防措施。而环保法规已明订固定污染源空气污染物大量排放时应立即采取紧急应变措施并於1小时内通知当地主管机关，所以因投保相关的保险项目为从事环境管理所必备的。

### 3、环境监测及控制设备购置、校正及使用：

此项包括空气污染监测、废水检测、挥发性气体检测、空气污染控制、废弃物暂存、废水处理设施、噪音防致工程等设备之初设费、操作维护费、折旧费等。

### 4、组织的人员训练费用

### 5、采购不同原料及设备的费用

## （三）鉴定成本：

### 1、有关法规符合度查验之直接费用及薪资总额：

环境管理系统建立之初，企业之最高管理阶层应承诺符合法规及组织适用的其他要求。因此，例行性及定期的法规符合度查验工作，成为整体环境经费中之固定支出。

## 2、环境稽核及测试费用：

凡是聘请环境管理系统顾问辅导建立环境管理系统及申请 ISO 14001 认证的组织，此项费用相当清楚，对大部份尚未实际进行环境管理系统建置的组织，则可将烟道气委托检测、噪音检测、排放水委托检测及环境相关稽核测试等费用计入。

## 四、环境成本分摊

目前组织的成本会计方式通常无法将各特定制程或是产品所造成的环境成本清楚的列出，由於废水排放、固体废弃物处理、空气污染物排放等成本，通常被视作共同管理费用(Overheads)项目，如：杂费及折旧费。这项成本被包含在整个总成本中，再依照产能或是直接成本来分摊，或是由营运收入的总数中扣除，在此情况下，某产品或某制程可能产生大量污染，却因为使用的工时少或是产能较低，所分配的共同管理费用也随之下降，如此一来，就有可能低估该产品或制程的环境成本，所以实施环境管理系统的最实质助益应是整体营运成本的降低。

## 五、环境成本的整合

对企业主而言，实施环境管理系统的最实质助益应是整体营运成本之降低。既然环境成本与品质成本有些雷同之处，将这些重覆的环境成本节省下来，最简单的作法就是，经由组织自身来确认本身重覆花费最多的地方，并进行整合的工作，例如：

1、 由於品质相关训练与环境相关训练，不仅在实际训练需求、训练目标、发展学习目标、训练实施、效果评估之流程是一致的，即使训练课程之内容上也可以整合。

2、 为环境而设计之概念，除达到减轻未来环境污染负担之目的外，也一并提升顾客满意度并降低失败成本及预防成本。

3、 作业员若能正确地按照整合後之工作标准书中，所要求之相关作业准则，执行时不仅确保制程之品质水准，同时也确保不致产生意外之环境冲击或人员危害。

## 叁、访谈资料汇整与分析

我们选择了台湾第一家通过ISO 14000认证的「太乙印刷企业股份有限公司」作为访谈的对象，其在环保支出方面：

### (一) 经常性支出：

- 1、 环保设备并没有摊提折旧，因为此设备花费不贵。
- 2、 每个月都有全员环境教育，公司内部自行训练讲师教授相关的课程。
- 3、 并没有因违反环保法规而受罚的情事。
- 4、 废弃物处理的成本方面算是经常性支出中最大的，其中包括委托回收商回收下脚料的费用、废水排放至工业区下水道须负担的费用等。

5、 并无专门负责的部门，有成立一「环保工安小组」为一专案式的组织，由各部门受过相关训练的科长组成，所无环保工作人员的薪资费用。

### (二) 资本性支出：

1、 在通过认证时，购进空气污染的防治设备，花费一千多万（即无尘印刷的设备）

2、 并无环保相关的研究发展经费。

（三） 环保或有性支出：

公司内部没有设立环保相关的周转金。

另外，在有关环保揭露的部分，太以公司会主动向客户宣导环保相关的资讯，例如鼓励客户改用环保再生纸等，每年都会积极的和客户沟通。

但公司内部并没有设立「环保会计」这样一个会计科目，关于环保的相关预算，则是在年底作完公司的S W O T分析後，觉得需要才会编列的。

表3.1 环保会计之比较，其中表示个案公司有的部分

環保會計分類	內容
經常性支出	參與環保工作人員的薪資
	環保設備的折舊費用
	違反環保規定的罰款
	造成環境危害後的清理成本
	舉辦社會教育的費用
	員工職業訓練的費用
	廢棄物處理費用
資本性支出	實施環保政策所需的環保設備
	污染控制設備
環保或有性支出	預計會有更嚴格的污染防治規定發生
	未符合控制標準的估計罰金
	與控制標準和罰金查定機關間的紛爭
	因未符合最低控制標準，而造成結束或短暫停工

#### 肆、结论与建议

现今的台湾印刷业，大都是中小企业的型式，平均人数十人左右，市场小，厂商多，恶性的削价竞争。由於印刷机器设备所花费的金额往往都很庞大，所以支出机器的利息费用对业者来说是一项重大的负担，更更别说要购置污染防治的设备了，这也是ISO 14000在印刷业的推行缓慢的原因了。

另外，有推行ISO 14000的厂商對於环保会计的设立，并相当的共识，然而环保会计可报导企业的经营绩效，就长期而言，企业的环保政策与活动与未来企业所处的环境有关，而企业未来的环境与其相对时期的获利能力或绩效相关。就短期而言，亦会影响到短期内的环保支出，例如成本的节省或减少被罚款的可能性。故企业作环保会计的揭露，将有助於利益相关人对公司经营状况的了解。这一点印刷业应有相当大的努力空间。

## 参考资料

- 1、 经济部工业局，由 ISO14000谈环境管理系统ISO14000之环境管理系统  
<http://www.ipcc.org.tw>。
- 2、 经济部中央标准局，浅论环境与品质管理系统之比较环境管理报导，第叁期  
<http://www.meaidb.gov.tw>。
- 3、 工研院化工所 杨致行，环境管理系统之维护与持续改善  
<http://www.meaidb.gov.tw>。
- 4、 中国技术服务社工业污染防治中心 谢振伟，环境管理新时代—环境绩效评  
<http://www.meaidb.gov.tw>。
- 5、 王瑞仁 罗兆君 张书奇，1997.11，ISO 14000环境管理系统效能与成本之省思，品质管制月刊，P.P33-36。
- 6、 王瑞仁. 张书奇. 罗兆君，1997.11，ISO 14000 环境管理系统效能与成本之省思，品质管制月刊，品质管制月刊社，P.P.33~36。
- 7、 陈润民，1998.9，环境管理的声明~环境政策如何拟定，品质管制月刊，品质管制月刊社，P.P.82~86。
- 8、 彭金玉，1997.7，ISO 14001环境管理系统，品质管制月刊，品质管制月刊社，P.P.69~72。
- 9、 陈文辉，1997.12，从 ISO 14001 谈环管与品管的二合一，品质管制月刊，品质管制月刊社，P.P.15~16。
- 10、 白馥祯，87.6，环保绩效与揭露行为之实际研究：管理当局与会计师之认知差异，私立中国文化大学会计研究所硕士论文。
- 11、 吴艾如，87.3，ISO 9000与ISO 14001验证对印刷业经营绩效影响之研究，私立中国文化大学印刷传播所硕士论文。
- 12、 陈铭昆，85.6，企业推行ISO 14000环境管理系统之研究，国立政治大学科技管理研究所硕士论文。
- 13、 蔡静如，86.7，环保支出与公司特徵之关联研究-以上市制造业为例，国立政治大学会计研究所硕士论文。
- 14、 田静枝，85.7，绿化意识与其公开揭露之体系，国立政治大学科技管理研究所硕士论文。

[打印](#)[去论坛](#)[关闭](#)

▣ [相关文章](#)

