

双碳目标下企业成本管理体系研究

李 涵（中石化南京工程有限公司，江苏 南京 210046）

摘 要：随着我国市场经济的进一步繁荣，人们也开始越发注意到在过去许多年发展中所留下来的问题，而在这些问题当中，环保问题尤为突出。总书记曾经说过：“绿水青山就是金山银山”。在当代全球变暖的大趋势之下，对于碳的管控，成为各个国家必然的选择。对于企业而言，这既是机遇也是挑战，同时进行碳的管控也是企业对于社会应尽的责任。本文从双碳目标出发，以企业为核心，探讨如何改革成本管理体系，帮助企业，在双碳目标的背景下，实现可持续化发展。

关键词：双碳目标；企业；成本管理

1 双碳目标下企业成本管理体系概述

在全球气候变暖的大背景下，世界各国纷纷为保护环境，推动经济可持续发展建言献策。总书记也提出“碳达峰”和“碳中和”的目标，为达成上述目标，就需要相关企业提高对碳排放的管控，同时保持企业的可持续发展，这就要求相关企业在改革上需要，既重视内部资源的调配，又重视与外部资源相协调，对碳成本进行综合管理，从而在保持企业经济效益的基础上实现与生态的和谐发展。目前，对于碳成本的管理，主要可以通过两个方向实现，一是，降低燃料的用量，从源头出发降低碳排放。二是，提高燃料的利用效率。

2 现有成本管理存在的问题

碳成本主要可以分为三类，碳预防成本，碳排放成本以及碳或有成本。其中，对于碳成本的管理，主要集中在对于碳排放成本的管理。在实践过程中，不同行业由于生产流程存在差异，所以，对于碳成本的管控，也存在一定的不同，因此尚未形成系统性的成本管理办法。

在当前实践过程中，对于碳成本的管理方法，多为在事后采取处理的方式，但这种方式虽能解决一时的问题，却无法从根本上解决碳成本较高的问题，根本原因在于，该方案没有从碳成本产生的根源出发，解决内部隐含的问题，从短期看企业节约了燃料优化，设备优化的成本，但从长期看，这种方式不仅不利于企业在长期竞争中取得优势地位，也不利于帮助企业获得绿色环保的品牌影响力，同时阻碍了企业创新发展的潜力，总体而言，弊大于利。所以，企业应该结合双碳目标，针对企业自身情况，建立较为完善的碳成本管理体系，全方面的对碳成本进行管理，同时激发企业的创新潜力。

3 企业成本管理体系

企业成本管理体系主要分为以下四个步骤，制

定企业当期成本管理目标，对企业遇到的问题提出相应的成本决策，对碳成本进行控制，对当期成本管理进行评价反馈。在企业成本管理中，循环进行以上四个步骤，从而形成良性循环，不断促进企业成本管理体系向着科学有效的方向发展。

3.1 成本管理目标

成本管理的目标是企业成本管理发展方向，通常需要根据企业的实际生产经营情况，政府政策的要求以及其他方面的因素综合设立。碳成本管理目标是碳成本管理体系中的基础，具体可以将其分为具体目标，协调目标和最终目标。具体目标是指，在企业有关碳的各项活动中，所进行的具体的目标设定。例如碳排放目标等，具有较强的针对性和具体性。协调目标是指通过碳成本管理促进企业生产经营活动中其他方面的工作，例如通过碳成本管理实现其与财务工作上的共同目标，推动企业可持续发展。对于企业而言，最终目标是实现企业价值最大化，提高企业的经济效益，推动企业可持续发展。在碳成本管理背景下是指，通过碳成本管理，提高企业的各项效益，从而推动企业可持续发展。

总结上述三个目标，碳成本管理目标是指，以企业最终目标为基本原则，从企业各部门角度出发，制定具体目标，并结合具体目标，设置协调目标，最终通过完成具体目标和协调目标的方式，推动企业实现最终目标，在寻求企业自身发展的同时肩负起对社会的责任，从而实现企业、社会，国家之间的共赢。

3.2 成本决策

在成本管理过程中，成本决策与其他环节存在密切联系，对于制定企业目标，控制企业成本，进行绩效考核等，都具有较强的关联性，在双碳目标下，这不仅是企业的一项决策，更是企业出于生态

环保角度的战略选择。

3.2.1 碳成本核算与评估

当前对于碳排放量的评估主要采用的是全生命周期评价法,全生命周期评价法是指,在明确企业生产经营流程的基础上,对其中参与碳排放的相关环节进行评估,从而得出碳排放量的方法。根据每个企业实际生产经营的情况不同,生命周期流程图也会有所不同。但从评价过程的角度来讲是一致的,首先需要建立企业的生命流程图,并根据流程图确定事前、事中、事后成本,而后收集相应的物质活动数据以及碳排放因素,进行碳排放量的计算,在计算得出结果后需要注意的是需要对检测结果的准确性进行分析,提高检测计算的准确性。

上述通过企业生命流程图所计算的成本是企业生产经营过程中的直接成本,但在实际生产经营过程中,除了直接成本还存在间接成本,间接成本具体包含两个方面,一方面是有形成本,例如废弃物处理,设备的维修等成本。另一方面是无形成本,例如由于社会影响所造成的成本费用。

3.2.2 企业决策

通过前期对于碳成本的核算以及对企业内外部存在问题的分析,在明确要求的基础上,企业应该有针对性的制定方案,具体决策流程可以参考以下路径。首先,企业应该抓住主要矛盾的主要方面,优先考虑排放量高,利用率低的环节进行调整,具体可以通过改善原材料、提高技术,更新设备等方式进行。其次,在明确矛盾的主要方面后,企业还应该结合财务情况考虑相应的费用,以保证企业长期稳定发展。最后,对于决策实施后的效果,企业也应该时时跟进,保持对其的监测,并定期进行评估反馈,以此保证决策的有效性,同时也应该将优秀的经验积累下来,形成应对指南,帮助企业在后续遇到相关问题时可以参考借鉴。

3.3 成本控制

对于企业日常经营管理而言,控制的重要性不言而喻,在碳成本管理体系中,成本控制同样占据着重要地位,控制作为管理的一项基本职能,其作用是确保其他环节的结果不偏离目标,推动目标的达成。

3.3.1 碳成本预算控制

通过对实际情况与计划中的情况进行比较,并根据实际情况弥补差距,称之为控制。在双碳目标下,建设的碳成本预算体系,需要考虑在实施过程中,对企业产生的影响。根据我国碳交易市场原则,损益影响由减少的碳排放量,碳交易价格,减排方案造成的支出共同影响。企业应该充分考虑实际情

况,结合双碳目标的要求,设置合适的目标,并根据目标制定合理的减排方案。

3.3.2 非预算控制

在对碳成本到控制过程中,可围绕企业生产经营的流程,大致分为以下四个阶段,设计阶段,采购阶段,生产阶段,以及废弃物处理阶段。

节能减排的理念只有从设计阶段就开始考虑方能从根本上降低碳成本,节约能源。除设计阶段外,在企业生产经营的其他方面,同样也可以贯彻节能减排的理念,起到类似的效果,例如在采购阶段,企业可以选择低碳的供应商,采购绿色环保的原料,如可循环再生的环保材料等,在运输阶段也可考虑降低物流成本,以减少碳成本。在生产阶段,企业可以积极采用清洁的生产技术,例如静电除尘等,以提高原料的利用率降低碳排放,但需要注意的是,针对生产阶段进行的调整,企业需要加强事后的监督与检测,确保相应的技术得以使用。在废弃物处理阶段,企业同样可以对碳成本进行管理,例如对废渣废料循环利用等,在提高经济效益的同时降低碳成本。

3.4 成本管理绩效评价

3.4.1 评价指标

对于碳成本管理的绩效评价有助于企业完善当前管理方案,对于碳成本管理的绩效评价,可以通过多种方式进行,本文从财务,客户,生产流程,创新四个维度出发,结合财务与非财务指标,对碳成本管理进行绩效评价。

3.4.1.1 财务

财务指标作为众多绩效指标中的一种,一直都是企业制定计划的重要依据。对碳成本管理进行财务指标方面的绩效评价,有助于企业从客观具体的数据上,明确碳成本管理的实际情况,并能及时有效的根据情况对碳成本管理措施进行修正。具体可参考的财务指标有:低碳技术收益,低碳资源消耗等。

3.4.1.2 客户

客户是企业评价日常经营管理的重要部分,客户的态度对于企业决策的影响较大,为保证企业持续稳定的发展,必须格外重视客户态度。在碳成本管理评价中,企业也应该重视客户对其产生的影响,考量顾客角度碳成本管理所产生的效果,例如:满意度,市场份额等。

3.4.1.3 生产流程

生产作为企业经营的根本,对维持企业持续发展,增加企业价值具有重大意义。对生产流程的评估,一方面能帮助企业对生产环节进行改进,另

一方面也能帮助企业在碳成本管理上提出建议。

3.4.1.4 创新

为保证企业的可持续化发展,企业的创新能力至关重要,当今,越来越多的企业开始关注人才,重视创新,许多企业也在创新发展的环境中受益,所以对于碳成本管理也应该重视创新方面的联系,在评估时可重点考量以下指标,如:研发人员比重,相关创新成果数量等。

3.4.2 绩效评价的具体步骤

上文所提及的绩效评价方式,只是当前众多评价方式之一,尚存在不完善之处。在企业实践过程中,应该根据实际的应用情况,增加或删减绩效考核指标,定期对绩效考核的效果进行分析,除外对于绩效评价的结果,也应该反馈到目标的制定及决策的形成上从而使得碳成本管理体系形成良性循环,提高体系的科学性和完整性。

4 成本管理模块的关联性

4.1 统一性

碳成本管理具体可分为四个部分,碳目标设定,碳成本控制,碳成本决策以及碳成本绩效评价。具体说来,企业首先将低碳设计的理念融入企业的建设之中,从设备的采购,原材料的选择等方面,开始对碳成本进行控制,设立碳成本管理目标,对企业生产经营活动的方方面面进行控制,并及时进行反馈,总结归纳各环节的费用情况,并根据信息进行碳成本核算,然后进行诊断决策,最终,通过绩效评价体系进行反馈,为下一轮改善提供参考。

4.2 关联性

碳成本管理过程中的四个方面,具有相互关联性。碳成本目标的确立明确了控制的方向和依据,碳成本决策是碳成本控制的基础,推动企业,依据实际情况进行决策,碳成本控制又对于实际的实施起到了推动作用,碳成本绩效反馈又为新一轮的调整提供参考,帮助企业根据实际环境设立合适的目标,采取合适的策略以及控制办法。

5 双碳目标下企业成本管理建议

5.1 定期披露碳成本

在双碳目标的完成中,企业扮演着重要的角色,其碳排放量较高,对于双碳目标的完成,具有较大影响。为达成双碳目标,企业需要披露碳成本信息。一方面,对于政府部门而言,碳排放信息的公开,有利于制定下一阶段的目标,并给予企业科学的支持和帮助。另一方面,对于企业本身而言,碳成本信息的披露,有助于在消费者,甚至是投资方,心中产生低碳环保的良好印象,有利于宣传企业自身,推动企业可持续化发展。

5.2 增强员工意识

近些年,全球极端天气频发,各国为应对气候变化情况积极行动,我国也设立了双碳目标以应对全球极端天气频发的情况。企业作为碳排放量主要源头,需要在此时担起社会责任,响应国家政策的号召,从企业原材料的选择和生产加工方式等方面,全周期对碳排放进行管理,并及时评价,已达到节能减排的要求。

5.3 研发低碳产品

为从源头降低碳排放量,创新技术和产品就显得不可或缺,企业应该积极推动技术创新,加大对低碳产品的重视程度与创新力度,提高可循环利用率,从而从根本上降低碳排放量。

5.4 合理利用碳排放交易体系

随着碳排放市场的进一步完善,将会有越来越多的行业纳入碳交易体系。合理管理碳资产,参与碳市场,有助于帮助企业降低碳成本,从而实现降本增效。重点在于,将碳配额转变为碳资产,从而实现从增负到互利的转变。

5.5 碳资产数字化

为便捷探核算工作,可以推动碳资产数字化。首先管理系统支持与能源计量装置连接,完成数据导入等工作,帮助企业进行碳排放活动数据的监测,同时内置核算指南,实时更新,帮助企业进行碳资产管理,同时提高管理系统的功能性,形成碳排放报告,帮助企业进行碳排放核算,提高企业的效率。

5.6 减少碳注入

企业在碳成本管理的过程中,也可以考虑减少碳注入的方式,例如采用光伏发电、风力发电等,替代传统发电模式,从能源上减少碳输入。

6 总结

本文从双碳目标的背景下出发,对当前企业成本管理体系展开分析,并结合双碳目标,对企业成本管理提出以上建议,希望能对企业在碳成本管理上,起到启发作用,从而帮助企业可持续化发展。

参考文献:

- [1] 李宁,柏澍,张昱,等.大型供电企业适应双碳战略需求,基于“优化营商环境”新常态的电网发展基准化管理体系建设实践[J].现代管理,2022,12(2):8.
- [2] 秦涛,肖磊.“双碳”目标下油气行业管理会计体系建设思考[J].中国总会计师,2022(2):3.

作者简介:

李涵(1988-),女,汉族,山东潍坊人,中级会计师,主要从事财务管理工作。