

ESG 视角下环境成本核算与管控研究——以嘉益股份为例

辛潮

广西财经学院

DOI:10.32629/ej.v9i3.3462

[摘要] 在ESG理念全面融入企业经营管理、制造业绿色转型加速的背景下,环境成本管控成为企业平衡经济效益与环境责任、提升长期价值的核心抓手。本文以A股保温器皿制造业上市公司嘉益股份为研究案例,基于ESG环境维度核心要求,重构环境成本核算框架,结合公司2024年年度报告、可持续发展报告等官方公开数据,系统梳理其环境成本构成、核算现状与管控模式,通过量化数据分析环境成本投入与经营效益、ESG绩效的联动关系,剖析当前环境成本管控存在的痛点与短板。研究发现,嘉益股份环境成本管控成效显著,但存在环境成本核算体系不健全、ESG主动防控能力薄弱、环境成本与ESG绩效联动不足等问题。据此,本文结合ESG治理要求,提出完善ESG导向的环境成本核算体系、优化全流程管控模式、建立环境成本与ESG绩效联动机制等针对性对策,为制造业企业完善环境成本管控、实现ESG与经营协同发展提供实践参考。

[关键词] ESG理念; 环境成本核算; 环境成本管控; 嘉益股份; 制造业绿色转型

中图分类号: F221 **文献标识码:** A

Research on Environmental Cost Accounting and Control from ESG Perspective: A Case Study of Jiayi Co., Ltd.

Chao Xin

Guangxi University of Finance and Economics

[Abstract] Against the backdrop of ESG principles being fully integrated into corporate management and accelerated green transformation in manufacturing industries, environmental cost control has become a critical tool for enterprises to balance economic benefits with environmental responsibilities and enhance long-term value. Using Jiayi Co., Ltd., a listed company in China's A-share market specializing in thermal insulation vessel manufacturing, as a case study, this paper reconstructs an environmental cost accounting framework based on core ESG environmental requirements. By analyzing official data from the company's 2024 annual report and sustainability report, we systematically examine its environmental cost structure, current accounting practices, and control mechanisms. Through quantitative data analysis, we explore the correlation between environmental cost investments and operational performance, ESG outcomes, while identifying existing pain points and shortcomings in environmental cost management. The study reveals that although Jiayi Co., Ltd. has achieved significant progress in environmental cost control, challenges remain including an incomplete accounting system, weak proactive ESG risk management capabilities, and insufficient linkage between environmental costs and ESG performance metrics. Accordingly, this paper proposes targeted solutions aligned with ESG governance requirements, including refining an ESG-oriented environmental cost accounting system, optimizing end-to-end control models, and establishing environmental cost-ESG performance linkage mechanisms. These recommendations provide practical references for manufacturing enterprises to enhance environmental cost management and achieve synergistic development between ESG initiatives and business operations.

[Key words] ESG concept; environmental cost accounting; environmental cost control; Jiayi Co., Ltd.; green transformation in manufacturing industry

1 绪论

随着全球可持续发展浪潮的推进，ESG（环境、社会、治理）理念已成为衡量企业高质量发展的核心标准，资本市场、监管层及消费者对企业环境责任的关注度持续攀升。我国相继出台“双碳”战略、绿色制造体系建设等政策，明确要求制造业企业强化环境治理、规范环境成本管理，将环境因素纳入经营决策全流程。

嘉益股份作为国内不锈钢真空保温器皿龙头企业，建立了相对完善的环境管理体系，并发布首份可持续发展报告，具备成熟的ESG实践基础与规范的环境数据披露。但在ESG视角下，嘉益股份环境成本核算在管控模式与ESG治理的协同性等方面还有待提升。基于此，本文以嘉益股份为案例，探究ESG理念与环境成本管控的融合路径，具有较强的行业代表性与实践价值。

2 ESG视角下嘉益股份环境成本核算现状分析

2.1 公司概况与ESG实践现状

浙江嘉益保温科技股份有限公司（股票代码：301004）于2004年成立，是国内不锈钢真空保温器皿领域的龙头企业。核心产品包括保温杯、保温壶、烧水壶、旅行壶等全品类日用保温器皿。嘉益股份既是国家级高新技术企业，也是工信部认定的国家级绿色工厂、浙江省绿色低碳工厂。

2024年嘉益股份发布首份可持续发展报告，全面、透明披露环境绩效关键数据，彰显了主动践行ESG责任的决心：一是清洁能源布局提速，完成厂区分布式光伏发电项目建设，年度清洁能源使用占比达到56.33%，较2023年提升12.45个百分点，有效降低化石能源依赖；二是污染治理成效显著，推进废水、废气、固废“三废”治理设施升级改造，全年污染物排放检测合格率100%，无超标排放、无环保投诉、无行政处罚；三是资源利用效率提升，固废综合回收利用率达96%，较上年提升3.2个百分点，万元产值能耗持续下降；四是环保投入稳步增长，2024年环境相关投入总额突破千万元，同比增长28.35%，环境治理与绿色转型投入力度持续加大。整体而言，嘉益股份具备完善的ESG治理框架、规范的环境数据披露机制和扎实的绿色实践基础，为开展ESG视角下的环境成本核算提供了良好前提。

2.2 嘉益股份环境成本分析（2024年度）

2.2.1 环境成本结构分析

嘉益股份2024年环境成本总额达1154.08万元，占营业总收入比重仅0.42%，单位产值环境成本41.98元/万元，环境投入处于合理区间，未对经营造成过重负担，整体呈现“事前预防为主、事后治理为辅”的结构特征，深度契合ESG主动治理理念，具体可拆解为四大核心特点：

其一，环境预防成本占据绝对主导地位，ESG主动治理导向鲜明。公司环境预防成本合计947.38万元，占总环境成本比重高达82.09%，其中环保设备购置支出682.35万元，占预防成本的72.03%、总环境成本的59.12%，是最大单项支出。该投入主要用于厂区光伏电站建设、生产环节节能设备改造，直接推动清洁能源占比提升、能耗下降，体现公司将绿色产能布局作为ESG环境

治理核心，摒弃“先污染后治理”的传统模式，前置性环境投入成效显著。绿色研发投入210.72万元，占预防成本的22.24%，聚焦环保材料应用、节能工艺研发，助力绿色产品迭代，适配下游客户ESG采购要求；环保培训与供应商审核支出合计54.31万元，夯实内部环保管理与绿色供应链基础，形成全链条预防管控格局。

其二，环境治理成本结构合理，聚焦生产端提质增效。环境治理成本合计189.04万元，占总环境成本16.37%，其中三废处理与运维费用126.53万元，占治理成本的66.93%，保障废水、废气达标排放；固废处置与回收利用费用42.17万元，支撑固废综合利用率提升至96%；清洁能源采购差价20.34万元，是公司主动使用清洁能源的溢价支出，彰显绿色发展决心。治理成本全部用于生产环节环境管控，与预防成本形成互补，实现“源头防控+过程治理”的闭环。

2.2.2 环境成本与经营、环境绩效联动分析

表1 嘉益股份环境成本与经营绩效、环境绩效联动表

指标名称	2024年度数值	同比2023年变动	环境成本关联影响
营业总收入(万元)	27490.10	+55.70%	环境成本投入拉动绿色产能释放，支撑营收增长
环保投入总额(万元)	1154.08	+28.35%	ESG治理需求推动投入持续增长
能源消耗总量(吨标准煤)	10584.29	-8.62%	节能设备投入降低能耗，减少能源成本
清洁能源占比(%)	56.33	+12.45%	光伏项目投入提升清洁能源使用率
废水排放量(吨)	231686	-2.00%	废水治理投入实现减排降本
固废综合利用率(%)	96.00	+3.20%	固废处置投入提升资源回收效益
环境合规处罚次数(次)	0	0	合规成本投入规避处罚损失
万元产值能耗(吨标准煤/万元)	0.0385	-41.23%	节能投入大幅提升能源利用效率

如表1所示，通过联动数据分析，嘉益股份环境成本投入与经营效益、环境绩效呈现显著正向协同关系，实现了“环境投入增、能耗排放降、经营效益升”的良性循环。2024年公司环保投入同比增长28.35%，低于营收55.70%的增速，环境投入产出比持续优化；节能设备与光伏项目投入，推动能源消耗总量下降8.62%，万元产值能耗大幅下降41.23%，能源成本节约效应凸显；废水、固废治理投入带动排放量下降、利用率提升，既减少了排污支出，又实现资源循环创收；零环保处罚规避了潜在罚款与声誉损失，以绿色工厂资质助力客户拓展，推动营收快速增长。这一数据结果充分证明，合理的环境成本投入并非单纯的费用支出，而是支撑企业ESG绩效提升、实现高质量发展的战略性投资。

3 嘉益股份环境成本管控成效与存在的问题

3.1 环境成本管控成效

嘉益股份在环境成本管控实践中取得了较为显著的成效。其一，合规管控体系完善，环境风险得到有效防控。实现污染物检测合格率、固废合规处置率均达到100%。其二，预防成本投入成效显著，节能降本目标如期实现。嘉益股份聚焦能源消耗与污染物排放管控，加大光伏发电、节能设备等预防类成本投入，有效降低了能源消耗总量与废水排放量。其三，绿色品牌形象凸显，市场竞争力持续提升。嘉益股份通过规范环境管控流程、完善

ESG信息披露机制,进一步强化了绿色品牌建设,提升了品牌公信力与影响力。

3.2 ESG视角下环境成本管控存在的问题

3.2.1 环境成本核算体系不健全

一方面,核算范围较为狭窄,仅对显性环境成本进行核算,未将资源浪费、潜在环境风险损失、产品回收处置等隐性环境成本纳入单独核算范畴。其做法与ESG全生命周期环境管理的核心要求存在脱节。另一方面,核算口径缺乏统一性与规范性,未严格按照ESG披露标准进行分类核算。导致环境成本数据与可持续发展报告数据衔接不畅,难以满足ESG信息披露的精准性要求。此外,核算精细化程度不足,未按产品品类、生产线、部门等维度拆分环境成本,无法精准定位成本管控的薄弱环节,不利于管控策略的针对性制定。

3.2.2 ESG主动防控能力薄弱

嘉益股份环境预防成本占比相对较高,但管控重心仍集中于生产环节的污染治理。对研发设计、供应链等前端环节的环境成本管控重视不足。具体而言,绿色研发投入占比偏低,未将环境成本因素嵌入产品设计源头,难以从根本上降低后续污染治理成本;供应商ESG审核流于形式,未建立完善的供应商环境成本协同管控机制,未将供应商环保投入、排放指标等纳入常态化考核,导致ESG全流程环境管控链条未能有效形成。

3.2.3 环境成本与ESG绩效联动不足

嘉益股份尚未建立环境成本投入与ESG环境绩效的联动考核机制,导致环境成本投入缺乏明确的针对性。部分环保设备利用率偏低、环保培训效果无法量化,造成环境资源投入的低效使用。同时,环境成本管控目标与ESG治理目标相互脱节,未根据ESG评级标准优化成本投入结构,资金配置合理性不足,进一步制约了环境成本管控效率的提升。

4 ESG视角下嘉益股份环境成本管控优化对策

4.1 完善ESG导向的环境成本核算体系

拓宽环境成本核算范围,实现全生命周期覆盖。严格参照ESG披露标准,将隐性环境成本纳入核算体系。增设资源浪费成本、潜在环境风险成本、产品回收处置成本等核算项目,构建“预防-治理-合规-隐性”全口径环境成本核算框架。规范环境成本核算口径,推动与ESG披露有效衔接。借鉴GRI、CASS-ESG等国际国内主流ESG披露标准,统一环境成本的分类标准与核算口径。推行精细化核算模式,提升成本管控精准度。按产品品类、生产线、部门、项目等维度拆分环境成本,建立精细化成本核算台账,量化各环节环境成本支出情况。开展成本投入效率分析,提升管控的针对性与有效性。

4.2 优化全流程管控模式,强化ESG主动防控

强化源头管控,将环境成本嵌入研发与采购环节。在产品阶段开展环境成本评估,优先选用环保材料与节能工艺,从源头降低后续污染治理成本。抓实过程管控,提升生产环节成本利用效率。

优化环保设备运维管理体系,提高光伏发电、废水处理等环保设备的利用率,降低单位产品能耗与污染物排放量。建立生产环节环境成本实时监控机制与超支预警体系,及时发现并解决成本管控过程中的问题,防范成本失控风险。

完善末端管控,构建成本闭环管理体系。搭建废旧产品回收体系,规范产品回收处置流程。将回收处置成本纳入隐性环境成本核算范围,实现产品全生命周期环境成本的闭环管控。

4.3 建立环境成本与ESG绩效联动机制

明确ESG环境绩效目标,推动与成本投入挂钩。结合行业发展水平与公司实际,制定科学合理的ESG环境绩效目标,将其与环境成本投入相挂钩。优化成本投入结构,提升资金利用效率。实现资源的优化配置,提升环境成本投入的回报率。建立动态调整机制,实现良性循环。定期评估环境成本投入对ESG绩效的提升效果,结合评估结果优化环境成本管控策略,及时调整成本投入方向与力度。

5 结论

本文以嘉益股份为案例,基于ESG视角系统分析其环境成本核算与管控现状,结合公司2024年度官方真实数据得出以下结论:嘉益股份成本管控成效显著,但公司仍存在环境成本核算体系不健全、ESG主动防控能力薄弱、环境成本与ESG绩效联动不足等问题,难以满足ESG高质量治理要求。针对上述问题,本文从完善ESG导向的环境成本核算体系、优化全流程管控模式,建立环境成本与ESG绩效联动机制、健全管控保障措施提出优化对策,助力公司提升环境成本管控效率、改善ESG绩效。

[参考文献]

[1]郑琼,刘春颖.ESG体系下环境管理会计研究——以中国平安为例[J].商业会计,2021,719(23):26-29.

[2]李欣梦.企业ESG表现对股权资本成本的影响研究[D].兰州大学,2022.

[3]常倩.浅谈新时代背景下企业环境成本计量与核算研究[J].科技经济市场,2018(10):87-89.

[4]田高良,杨娜,张亭.ESG背景下全景式财务报告体系构建[J].财会月刊,2022, No.929(13):16-23.

作者简介:

辛潮(2000—),女,汉族,广西钦州人,硕士研究生在读,研究方向:财务会计。