

致理技術學院會計資訊系
會計實務專題成果報告

企業建置環境會計對經營績效影響之探討

指導老師：陳瑜芬 老師

學 生：林怡均 19611205

歐奕伶 19611207

鐘珮娟 19611220

黃湘芸 19611221

林佩穎 19611223

中 華 民 國 99 年 12 月

摘 要

本研究探討企業建置環境會計對營運績效之影響，並討論公司規模的大小與產業別是否會影響已建置環境會計之經營績效。而本研究樣本是以已建置環境會計之企業為主，並將各產業建置環境會計的前二年至後三年產生的比率進行迴歸分析。

研究結論：企業建置環境會計無法及時有效提升營業淨利，但卻能有效提升股東權益報酬率，而建置環境會計之後，大規模公司比小規模公司及高污染產業比低污染產業較能有效提升營業淨利，而卻未能有效提升股東權益報酬率。因此剛建置環境會計時，無法及時提升企業的營運績效，但建置環境會計後，大規模公司和高污染產業較能有效提升企業的營運績效。

關鍵詞：環境會計、經營績效、迴歸分析

第壹章 緒論

第一節 研究背景與動機

隨著環保相關法規日趨嚴謹，企業對環保的議題愈來愈重視，在未來的國際市場上，沒有通過國際綠色資訊品質認證的企業，將很難在國際市場上進行交易，也會使企業喪失許多獲利機會，因此如何獲得商機已成為企業所重視的議題(Rumelt, Schendel & Teece, 1994)。當企業面對環境變遷所造成的龐大影響，如何在渾沌不明的環境中，持續擁有競爭優勢是需要探討。

目前各國不但積極提倡環境保護，企業也開始重視環境管理。環境管理是指在管理實務與策略中引入各項有助於提升企業經營績效的機制與做法，由於企業於營運過程中為重視環保須花費許多成本，因此須導入一套環境會計制度來分析、紀錄及報告各項花費成本。其中環境會計系統就是經由管理機制結合環境保護與會計作業的一種資訊系統，對內可幫助決策者了解組織的環境成本，與現有企業經營結合以找出新的經營利基，對外則可提供利害關係人(如投資者、消費者、政府機構等)獲悉企業在環境保護的具體表現與支出(Berthelot

et al.,2003)。而企業可透過此系統所產生的資訊，檢視過去、規劃未來有關環境管理決策，更從財務面進行完整的分析與檢討，有效提升企業永續發展的決策品質。

由於上述原因，本研究探討企業環境會計的建置能否增加企業的经营績效，及影響企業的獲利能力，並討論公司規模的大小與產業別是否會影響已建置環境會計之經營績效。而所採用的樣本企業是以已建置環境會計之企業為主，並將各產業建置環境會計的前二年至後三年產生的比率進行迴歸分析。

第二節 研究目的

環境的變遷，使企業施行環境會計逐漸產生變化，因此本研究根據上述動機，列出下列目的：

1. 以建置環境會計的前後進行迴歸分析，找出實施環境會計產生的績效影響。
2. 公司規模大小對已建置環境會計之經營績效所產生的影響。
3. 探討高污染及低污染產業對於已建置環境會計經營績效之影響。

第三節 研究範圍與研究限制

本研究以政府輔導建置環境會計的企業為研究母群體，從中選取出十五家公開發行公司作為分析對象，以各公司實施環境會計制度前二年至建置後三年的期間為主。

由於企業建置環境會計的年度不一致，便會有許多不同的外部影響造成企業施行環境會計對企業本身的影響產生差異性，因而將此外部影響視為研究限制。

第四節 論文架構與研究流程

本研究共分為五個章節，內容如下列：

第壹章 緒論：分別敘述研究背景與動機產生之目的，以及研究範圍與限制。

第貳章 文獻探討：對環境會計與經營績效等相關文獻進行探討。

第參章 研究設計：依據本研究之目的建立研究架構與假說，並對研究變數加以定義，另說明分析方法、研究樣本及資料來源。

第肆章 實證結果：進行變數間相關性分析，並驗證本研究所建立之
假說與分析證實結果。

第伍章 結論與建議：針對實證結果分析探討，提出研究結論與後續
研究方向之建議。

本研究之研究流程如圖 1-1 所示

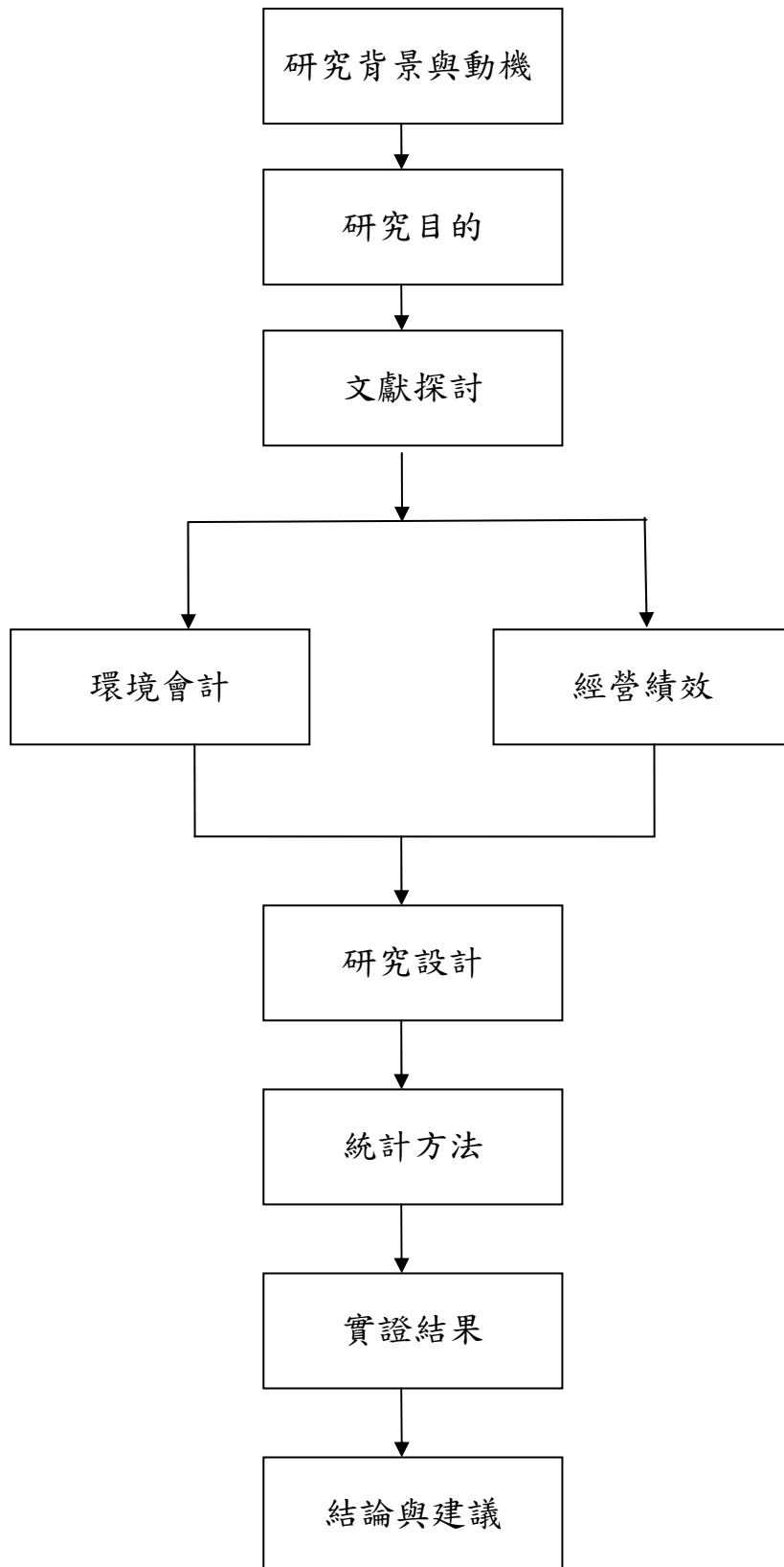


圖 1-1 研究流程圖