

# 学科动态专题报道

2025 年第 10 期

总第（106）期

## 可持续会计专题

主办者：图书馆学科服务部

2025.12

为传播科学知识，促进业界交流，特编辑《学科动态专题报道》，仅供个人学习、研究使用。

## 前 言

可持续会计是将环境、社会和治理（ESG）因素纳入传统财务会计框架，对企业在经济活动中产生的环境影响、社会责任履行情况及治理水平进行确认、计量、记录和报告的会计分支。它的核心目标是兼顾企业经济效益、社会效益与环境效益，为利益相关方（投资者、政府、公众等）提供全面的决策依据。

图书馆作为科研人员的“耳目”和“助手”，本期将国内外有关“可持续会计”的研究、发展动态等进行系统梳理，为广大科研人员提供研究参考资料。

本期学科动态主要分以下专栏：

《实践案例》版块汇总万华化学、台达电子和浙江东方三家公司关于“可持续会计”的实践案例。

《政策法规》版块主要选取国务院、会计准则委员会、国际标准化组织（ISO）等部门发布有关“可持续会计”的最新政策信息。

《研究报告》版块主要选取北京注册会计师协会、英国特许公认会计师公会（ACCA）和普华永道官方网站中发布的有关“可持续会计”的分析报告。

《国家社科基金项目统计分析》版块主要对国家社科基金项目中“可持续会计”相关立项进行统计和分析，以便了解该领域课题研究动态。

《学术论文研究热点》版块运用文献计量工具 Citespace，统计及分析“可持续会计”学术论文研究热点，以帮助科研人员快速了解该领域的研究热点及前沿。

《核心期刊文献》主要汇总“可持续会计”领域相关核心期刊论文。

《图书推荐》版块介绍近几年出版的“可持续会计”相关书籍及主要内容。

# 目 录

【实践案例】 .....	1
万华化学：以“循环经济”回答化工 ESG 命题 .....	1
台达电子：创新实施内部碳定价机制，助力 ESG 高质量发展 .....	5
浙江东方：上市金融控股集团纳入 ESG 因素的财务风险管理应用实践 ....	10
【政策法规】 .....	15
企业可持续披露准则——基本准则（试行） .....	15
国际财务报告可持续披露准则第 2 号——气候相关披露 .....	16
实施环境、社会和治理(ESG)原则框架 .....	20
对可持续核算准则理事会（SASB）标准的修订（征求意见稿） .....	21
对国际可持续披露准则第 2 号行业实施指南的修订（征求意见稿） .....	22
中国企业可持续发展报告指南（CASS-ESG 6.0） .....	22
【研究报告】 .....	24
可持续发展（ESG）信息披露与实践现状调研报告 .....	24
碳相关工具的会计处理现状 .....	25
可持续发展数据的内部控制 .....	26
CFO 和财务部门助力气候转型：推动价值与可持续发展 .....	27
绿色预算：公共部门财务人员工具包 .....	28
2025 年全球可持续披露调查报告 .....	29
【国家社科基金项目统计分析】 .....	32
“可持续会计”相关社科基金项目统计 .....	32
“可持续会计”国家社科基金项目分析 .....	33
【学术论文研究热点】 .....	35
【核心期刊文献】 .....	37
【图书推荐】 .....	40

## 【实践案例】

### 万华化学：以“循环经济”回答化工 ESG 命题

对于身处高耗能、高排放传统印象的化工行业而言，ESG 是一场深刻的自我革命。万华化学作为全球聚氨酯行业的领军者，其 ESG 实践为我们提供了一个观察中国先进制造业如何将可持续发展内化为核心竞争力的绝佳样本。

2025 年被万华化学内部定义为“变革年”。“这一变革”是对冲主营业务周期波动、培育锂电池材料等“第二增长曲线”的战略调整，更是在 ESG 框架下，对环境承诺、社会责任与公司治理的全面深化与升级。

#### 环境

对于化工企业，环境表现是其 ESG 实践的基石，也是面临最严峻公众审视的领域。万华化学的环境治理，早已超越了合规排放的初级阶段，转向一场以“循环经济”为核心、追求“三零”（零伤害、零事故、零排放）目标的系统性生态革命。

其核心理念是将每一滴废液、每一缕废气、每一片固废都视为放错位置的资源，通过技术创新与系统整合，构建一个内部资源高效循环、与外部自然和谐共生的产业生态系统。

在水资源管理方面，面对水资源短缺的全球性挑战，万华化学烟台产业园构建了“非常规水利用、科技研发创新、废水循环利用”的全方位节水体系。

其中最引人注目的是其开创的城市污水再生利用模式。通过与地方政府合作，万华化学投资建设了国内用于工业生产单体规模最大的再生水项目，将城市污水处理成高品质工业用水。

在废气与固废治理上，传统的化工火炬塔，在万华烟台工业园已实现了装置正常运行条件下的“三无”状态：无可见火焰、无异味扩散、无光噪声污染。

这得益于“预防为主、治理为辅”的全过程管控策略，即从源头优化工艺减少废气产生，并在末端通过创新技术将高热值废气回收转化为可利用的蒸汽，实现 100% 无害化处理与能量回用。

在固废管理领域，万华化学是山东省“无废集团”建设试点的先行者。其提出的“源头减量、原料替代、设施共享、流程简化”四维减废理念，通过智慧化管理平台精准施策。仅2024年，就实现固废减量4.7万吨、资源化利用4.5万吨。

### 社会责任

优秀的企业社会责任，绝非简单的慈善捐赠，而是将社会价值创造深度融入商业运营，与员工、客户、社区乃至整个社会结成命运共同体。万华化学的社会责任实践，体现了这种“价值共创”的理念，其内涵延伸至员工福祉、客户赋能、社区共生等多个维度。

对内，万华化学将员工视为宝贵的资产。公司为员工打造安全、健康、充满成长机会的工作环境，与其“零伤害、零事故”的安全目标一脉相承。

在充满挑战的2025“变革年”，董事长廖增太在新年致辞中号召全体员工打破“舒适圈”，直面行业白热化竞争。

公司持续加大研发投入，特别是在精细化学品及新材料、电池材料等新业务领域，提升业务增长的同时，也为科研与技术人才提供了广阔的职业舞台和创新空间。

对外，万华化学的责任范畴沿着产业链双向延伸。对客户，公司为客户提供智能化的产品咨询、牌号推荐与技术支持，赋能下游产业创新。

在新能源赛道，万华化学快马加鞭建设海阳电池材料产业园。对上游与同行，万华化学的标杆实践具有强大的外溢效应。公司与林德合作，将一套大型空气分离装置由蒸汽驱动改造为电力驱动，预计每年可减少12万吨二氧化碳排放，这是供应链协同降碳的典型案例。

在社区与更广泛的社会层面，万华化学的责任体现在长期主义的共建共享。作为植根烟台的大型国有企业，其深度参与当地基础设施建设（如再生水公司），不仅保障了自身生产，也提升了区域的资源承载能力和环境容量。公司荣获第五届中国质量奖，以及福布斯中国出海全球化旗舰品牌等荣誉，是其产品与服务获得社会广泛认可的体现。

### 公司治理

卓越的环境与社会表现，离不开坚实、透明、富有远见的公司治理结构作为保障。良好的公司治理（G）是ESG的“大脑”和“中枢神经系统”，它确保

企业的战略方向、风险管理资源配置与可持续发展理念同频共振。

万华化学的治理实践，在股权结构、董事会运作、战略前瞻及投资者沟通等方面，展现出成熟上市公司应有的稳健与透明。

2025 年前三季度，在主营的聚氨酯业务面临“量增价跌”压力、石化板块延续下滑的背景下，公司第三季度仍实现了营收与净利润的同比“双增”，显现出企稳回暖的迹象。在此期间，公司于今年 4 月启动了总额 5 亿元的股份回购，用于减少注册资本、优化资本结构及提升股东价值。

这一举措向市场传递了管理层对公司内在价值的信心，也体现了其注重股东回报、审慎运用资本的责任感。同时，持股 5%以上股东合成国际的持股比例自然降至 5%以下，这种股权结构的变动在透明的信息披露下平稳进行，反映了公司治理的规范性与市场性。

从战略决策上看，万华化学的治理层展现出布局未来的远见。公司并未因短期业绩压力而收缩战线，反而坚定地将锂电池材料业务定位为“第二增长曲线”和“真正意义上的‘二次创业’”。

总投资 168 亿元的新一代电池材料产业园项目已于 2025 年初开工建设，并构建了覆盖正极、负极、电解液、粘结剂、回收的锂电池全链条布局。同时，公司在精细化学品及新材料领域不断取得突破，如维生素 A 全产业链打通、高端光学级 MS 树脂投产等，这些都得益于持续高强度的研发投入和以创新为导向的战略决策。

在风险管理与合规方面，公司建立了规范的法人治理结构和内控体系。从半年度报告披露的“不存在被控股股东非经营性占用资金情况”、“不存在违反规定决策程序对外提供担保的情况”等重要声明中，可以窥见其内部控制的严格。

在 ESG 信息披露日益重要的今天，万华化学通过建立“碳顾问”机制、制定内部碳管理制度等，主动提升 ESG 信息披露的准确性和完整度，以应对全球资本市场和监管机构日益严格的要求。

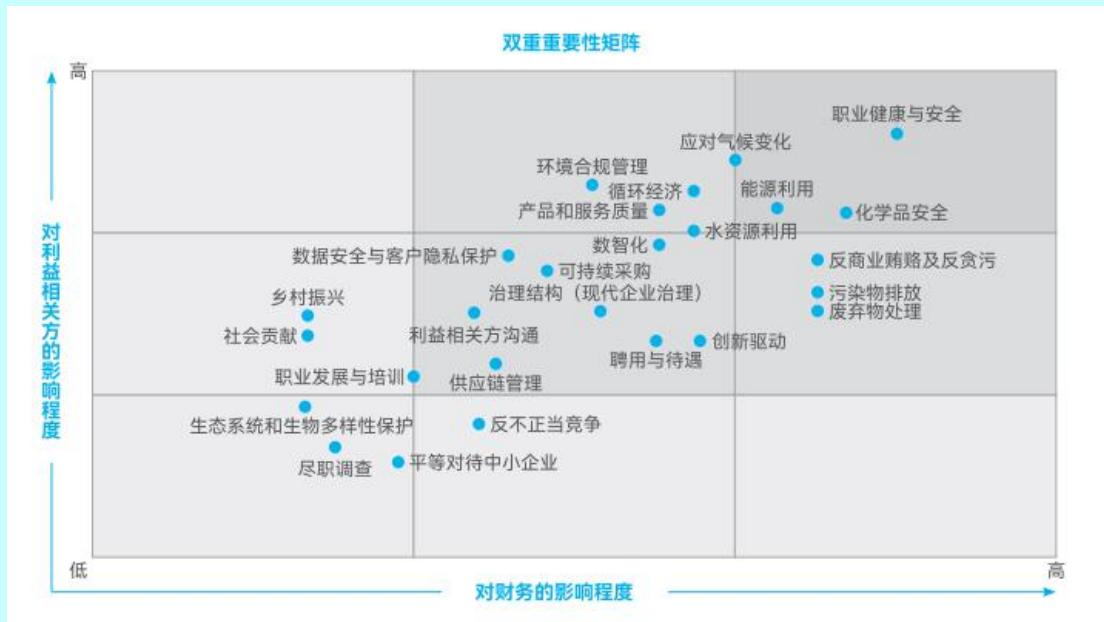
纵观万华化学在环境、社会与治理三个维度的深入实践，我们可以清晰地看到，ESG 对于这家化工巨头而言，已不再是外在的评价体系或宣传标签。在环境（E）层面，它通过循环经济与技术创新，将生态约束转化为竞争优势；在社会（S）层面，它将社会责任延伸为与员工、客户、产业链和社区的深度价值共创，

在治理（G）层面，它以稳健透明的架构和前瞻性的战略，为可持续发展保驾护航。

2025年的“变革年”，正是这种ESG深度整合的关键时期。无论是主营业务的精耕细作，还是新能源材料的“二次创业”，抑或是“无废集团”、“三零目标”的持续推进，其底层逻辑都是一致的：通过可持续的方式，创造长期的经济与社会价值。

附：《万华化学2024年度环境、社会及治理报告》





报告原文链接：<https://www.whchem.com/cmscontent/1726.html>

## 台达电子：创新实施内部碳定价机制，助力 ESG 高质量发展

台达电子作为全球电源及散热管理领导厂商之一，始终坚持“环保 节能 爱地球”的经营使命，致力于将业务发展与可持续发展相结合，通过不断提升产品能源效率，为全球节能减排贡献力量。为进一步驱动碳管理，台达自 2021 年起创新导入内部碳定价（Internal Carbon Pricing，简称“ICP”）机制，实施内部碳价格为 300 美元/吨二氧化碳，用于支持节能减排项目及取得可再生电力，投资负碳技术与低碳创新，从技术中发掘商机，整合碳风险管理。在 ICP 机制的支持下，2023 年全球网点可再生电力使用比率已达 76%，范围一及二碳排较基准年 2021 年减量 39%，连续两年达成 SBT 净零阶段性目标，营收成长与碳排放量持续脱钩。此外，台达还不断加强社会及治理面实践，致力企业与社会的可持续发展，携手各界伙伴共创可持续价值。

### 项目实践情况：

#### 一、制定科学减碳目标

台达早在 2017 年即制定科学减碳目标(SBT)，至 2021 年碳密集度已较 2014 年下降 71%，提前 4 年达成原订 2025 年碳密集度下降 56.6% 的目标。台达在 2021 年承诺 2030 年全球所有网点达成 100% 使用可再生电力及碳中和，2022 年

进一步订定 2050 年全球网点达成温室气体净零排放（Net Zero）的长期策略与目标，以实际行动呼应“双碳”目标，成为全球第 125 家通过 SBTi Net Zero 目标审查的企业。

## 二、完善 ESG 及减碳制度建设

### 1. 建立 ESG 管理组织架构

台达于 2007 年设立可持续发展委员会，下辖公司治理、环保节能与员工关系及社会参与 3 个方面。2019 年更设立首席可持续发展官一职，推动及深化台达的可持续发展。为贯彻集团可持续发展全球战略、兼顾地区 ESG 发展趋势、聚焦利益相关方关注议题，台达于 2014 年成立中国可持续发展委员会，全面推进 ESG 发展。委员会下辖公司治理、环保节能、员工关系及社会参与三构面，包含“碳管理”等共计十大项目小组。项目小组由事业单位、地区及相关部门主管组成，负责拟定台达各项项目方针、开发工具与流程，并通过定期会议，订定可持续发展年度策略规划，具体推进 ESG 项目。

### 2. 设立内部碳定价机制，推动五大减碳策略落地

早在 2014 年，台达就因应国际趋势，参考公司布局全球的各地碳市场与法规，订定各地区的内部碳价，将碳排放的外部成本内部化，积极应对气候变化带来的冲击；2017 年，台达订定全球各地统一碳定价为每吨 50 美元，并且导入 CROI（碳投资报酬率）的概念，在节能投资决策时，将减碳的效益作为评估指标之一。

2021 年，台达在提前四年达成 SBT 减碳目标的经验基础上，进一步承诺 2030 年达到 RE100 目标与碳中和，同时呼应全球控制升温  $1.5^{\circ}\text{C}$  的减排路径，订定 2050 年全球网点达成 SBT Net-zero 的长期策略与目标。为了积极实践净零承诺，拓展绿色商机，台达在经营团队的支持下，正式在全球推行内部碳费机制，推动支持迈向净零的五大减碳策略，包括：推动节能方案、导入可再生电力、推动绿色建筑、投资低碳创新、及投资碳抵减与永久碳移除，并依据生产网点内部及外部的环境与社会成本，订定了全球一致每吨 300 美金的内部碳价，此价格正好与 IPCC 第六次评估报告中，2030 年升温限制在  $1.5^{\circ}\text{C}$  的碳价格期望值相符。

由于台达运营范畴扩及全球，建构 ICP 管理机制需要串联所有的事业单位甚至收并购的公司，从前期原有运营与管理框架的改变，以及财务系统与报表的重

新设计，到后期新制度推展优化和观念的建立，对管理单位都是极大的挑战。经过企业可持续发展部和财务、采购与信息等主要部门持续不断的沟通合作，正式在台达全球范畴内制定了 ICP 作为策略管理工具，依照事业单位的碳排量向该单位收取每吨 300 美金的碳费，纳入全球碳费基金，并投入可再生能源科技发展、能资源管理和低碳创新，形成正向的永续循环。

### 3. 跨部门合作促进内部碳定价机制完善

为了有效推动 ICP，台达也建立了完善的管理机制，包含内部碳费定价规则、碳费计算准则及碳费运用的使用规范等，结合各部门绩效，定期在可持续发展委员会审阅碳费运用与成果。台达的碳费基金主要用来驱动内部行为改变以及加速减碳行动，三大运用范畴分别是可再生电力及能源科技发展、能资源管理、和低碳创新与倡议。同时，台达也建立了明确的碳费基金审核规范，来自各单位的 ICP 提案会依照不同的申请主题，分别交由可再生能源、节能、节水、减废、低碳运输和储能等相关内部专家小组审查，经过审慎评估，并考虑投资前后的长期环境效益，再呈交经营团队进行预算核定，正式由碳费基金支出费用。

#### 项目实践效果：

##### 一、ICP 驱动净零目标 实现碳排放量持续下降

从各方面的绩效及数字来看，ICP 有效驱动实践净零目标的成果已陆续体现。全球网点持续推动项目，落实节能，2023 年共实施了 396 项节能方案，比实施 ICP 制度之前 2020 年的 234 项方案更为积极，节电超过 4,800 万度，相当于减碳超过 36,000 吨。此外，台达策略性地将不同可再生能源类型和 ICP 制度连动，鼓励各网点优先采用自发自用及电证合一的可再生电力，经过各区域同仁的共同努力，2023 年全球网点可再生电力使用比率已达 76%，持续迈向 2030 年 RE100—100% 使用可再生电力的目标。

##### 二、台达碳管理体系总体成效

2010-2023 年间，台达协助全球客户节电 455 亿度。2023 年，台达全球经认证的绿建筑厂办节电 4,162 万度，台达集团可再生电力比例达 76%，台达集团范围一及范围二温室气体排放量较 2021 年下降 39%，台达整体生产厂区 EI（单位产值之用电量）相较 2020 年下降 17.3%，台达集团环保支出总计达 7,852 万美元。

### 三、温室气体与能源管理成效

自 2016 年起，台达全球主要生产厂区每年 100% 通过 ISO 14064-1 的查证，台达通过在厂内增建太阳能发电设备、签订长期可再生电力购电协议、购入绿色电力产品以及购买可再生能源凭证等措施，持续扩大可再生能源使用比例，减少碳排放。

台达亦将查证范围逐步扩及建筑、海外运营网点及子公司，目前台达 100% 全球网点完成 ISO 14064-1:2018 温室气体查证。为切实响应“双碳目标”，持续扩大可再生能源使用比例，中国绿色电力交易试点启动后，台达大陆各厂区积极参与，2023 年共购买绿电 13,629 万度，占总用电 52%。按照节能为先，发展光伏、购买绿电，绿证补充的策略，2023 年可再生电力使用比例实际达成 91.4%。

### 四、产品、生产网点及绿色建筑节能减碳成果

结合电力电子领域的核心能力，台达运用产品、生产网点与绿色建筑 3 个方面，实践节能减碳。

1. 在产品节能方面，台达每年将营业收入的 8% 以上投入高效能产品的研发，在工业制造业减排升级、建筑能效提升、提高数据中心弹性和可持续发展、交通运输业绿色转型、储能与可再生能源规模化部署等领域，提供更为洁净、更具效率且更可靠的节能整体解决方案，助力实现双碳目标。2010 年至 2023 年，台达高效节能产品协助客户节省 455 亿度电，约当于减少近 2,384 万吨二氧化碳。

2. 在生产网点节能方面，台达全球主要生产网点，持续导入台达自行研发的能源在线监控信息系统（Delta Energy Online），通过系统提供实时监控与分析功能，协助各厂区能源管理小组寻找节能减碳机会点。2011 年，台达成立跨地区能源管理委员会，使能源管理成为日常运营一部分。2011 年至 2023 年，台达各生产网点共累计实施 3,236 项节能方案，节电 4.03 亿度，约当减少 31.3 万吨碳排。2023 年，台达在内地的运营网点已实施节能减碳方案 145 项，涵盖空调、照明、注塑机、制程改善及能源管理等多个方面。

3. 在绿色建筑节能方面，台达自 2006 年于台南科学园区建立第一座绿色建筑时，即承诺未来所有新设厂办都必须实行绿色建筑理念。截至 2023 年底，台达已在全球范围内自建及捐建 34 栋绿色建筑，以及两座绿色数据中心。台达以

高标准自我要求，每年以当地建筑标准订定的楼地板面积用电（EUI, kWh/m<sup>2</sup>）为比较基准，依照 ISAE 3000 确信流程，计算 17 栋厂办绿色建筑以及五栋学术捐建绿色建筑的节电量；2023 年台达全球经认证绿色建筑厂办共可节省逾 4,326 万度用电、减碳约 22,694 吨二氧化碳当量。

经过全体成员的共同努力，台达 2023 年范围一及二（市场别）的总碳排量已较基准年 2021 年减少 39%，连续两年达成 SBT 净零阶段性目标，展现出 ICP 机制对于节能减碳的实质帮助。2023 年底，台达前进 COP28 气候大会，携手国际重量级气候组织举办周边会议，分享台达的内部碳定价和净零建筑经验，期能在净零转型趋势中扩大影响力。

因应范围三碳排减量的中长期目标，台达协助旗下数千家供应商共同节能减碳，通过可持续采购布局、本地化管理及价值链碳足迹减量三种作法，落实绿色低碳化供应链。台达要求供应商 2025 年第四季度前，温室气体盘查数据皆需取得第三方查证声明，并免费提供一阶供应商 ISO 14064-1 温室气体盘查标准教育训练课程，2023 年已有超过 250 家提供查证声明；同年亦举办净零碳排以及能源管理基础概念课程，总计超过 1,200 位供应商代表参与。期许结合合作伙伴的力量整合资源，从 ICT 供应链来推动减碳，并广泛与国际组织交流，引领科技产业低碳转型。

附：《2024 台达可持续发展报告》





报告原文链接：<https://esg.delta-china.com.cn/CSR-Reports>

## 浙江东方：上市金融控股集团纳入 ESG 因素的财务风险管理应用实践

### 案例背景

随着可持续发展理念的深入人心，ESG 已经成为企业践行新发展理念、推进高质量发展的重要抓手。从全球看，国际财务报告准则基金会设立的国际可持续准则理事会公布了首套投资者导向的全球可持续信息披露报告标准，为推动全球经济、社会和环境的可持续发展具有里程碑意义。

在国内金融监管层面，国务院国资委将 ESG 工作纳入社会责任工作统筹管理；财政部就中国版《企业可持续披露准则》公开征求意见；人民银行陆续发布了《金融机构环境信息披露指南》、《银行业金融机构环境信息披露操作手册（试行）》和《金融机构碳核算技术指南（试行）》，沪深北三大交易所发布《上市公司持续监管指引——可持续发展报告》。以上政策对金融机构和上市公司提升

ESG 表现提出了更高要求，鼓励金融机构和上市公司做好 ESG 相关信息披露工作，指导金融机构和上市公司在提升自身环境、社会与治理表现的同时，通过金融工具和服务助力经济社会可持续发展。

浙江东方金融控股集团股份有限公司（600120SH）（以下简称“浙江东方”）作为省属国有上市金融控股集团，发挥多牌照业务优势和产融结合的协同效应，与旗下保险、信托、期货、融资租赁等金融子公司一道担负起金融服务主力军的使命。通过引入 ESG 管理的新思维、新方法、新理念，持续推动经济绿色、低碳转型和可持续发展。在公司长期发展战略和日常经验管理中不断践行 ESG 理念，持续推动“八八战略”走深走实，在奋进中国式现代化新征程上谱写新篇章。

近年来，浙江东方以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，深入贯彻落实习近平总书记关于国有企业改革发展和金融发展的重要论述，瞄准四大整体战略，助力六大能力提升，支撑增强竞争力、创新力、控制力、影响力和抗风险能力，突出财务管理“战略支撑、支持决策、服务业务、创造价值、防控风险”的功能作用，瞄准金控集团“会计并表、资本并表和风险并表”目标，推动财务管理理念变革、组织变革、机制变革、手段变革，以数字技术与财务管理深度融合为抓手，固根基、强职能、优保障，更好履行经济责任、政治责任、社会责任尽快构建与一流国有上市金融控股集团相适应的财务管理体系。



在推动上述财务管理体系转型时，浙江东方逐步认识到 ESG 因素导致的风险是企业的可持续风险。这一类风险的肇始往往是非财务性质的，但又并非与企业的财务状况完全无关。倘若不重视 ESG 因素导致的这些风险，那么经过传导路径的衍生和放大，则可能会引发一系列严重的财务风险。更何况相较于其他行业而言，金融行业的影响力还在于透过投融资行为资金流向可能导致风险的双向传导。因此，将 ESG 因素纳入上市金融控股集团财务管理是十分迫切和必要的。

### 实践做法

在推动 ESG 因素纳入财务管理的实践中，浙江东方首先对国内外大量案例进行研究，并开展了全方位、多轮次的利益相关者调研访谈。面对股东、客户、员工、供应商、社区和其他利益相关者提出的不同诉求，着重把握好短期经济利益与长期 ESG 目标之间的权衡取舍，平衡好 ESG 目标与财务管理的资源配置，努力将相关具体举措与财管管理变革、财务体系完善和财务基础职能强化紧密结合起来。不搞形式主义花架子，不人为割裂风险传导路径。近年来，分别在资产质量管理、融资工作优化、管理会计建设等多个方面发力，具体而言：

#### 一、融入 ESG 因素的金融资产管理实践

公司印发《金融资产评估管理办法（试行）》和《金融资产评估工作指引》，指导合并范围会计主体的财会业务实操，提升会计信息质量和上市公司信息披露质量。在估值实践中，公司逐渐引入 ESG 管理和可持续理念。在估值操作中增加考虑 ESG 影响的财务因子和企业估值调整机制。

浙江东方将减值流程中引入预期信用损失模型 ECL，要求预期未来的信用损失金额，以反映信用风险的变动。预期信用损失（ECL）=违约概率（PD）×违约损失率（LGD）×违约风险敞口（EAD）×表外信贷系数（CCF）×折现率（DR）。

#### 二、融入 ESG 因素的企业融资工作的优化

浙江东方开展 ESG 表现与公司融资的专门研究。通过我国沪深两市 A 股上市公司多年年报数据，检验了 ESG 表现与企业债务融资成本之间的关系，更严谨地论证 ESG 表现与企业信用变化的因果关系。

浙江东方密切关注交易所对可持续信息披露的动态。在研究交易所和银行间

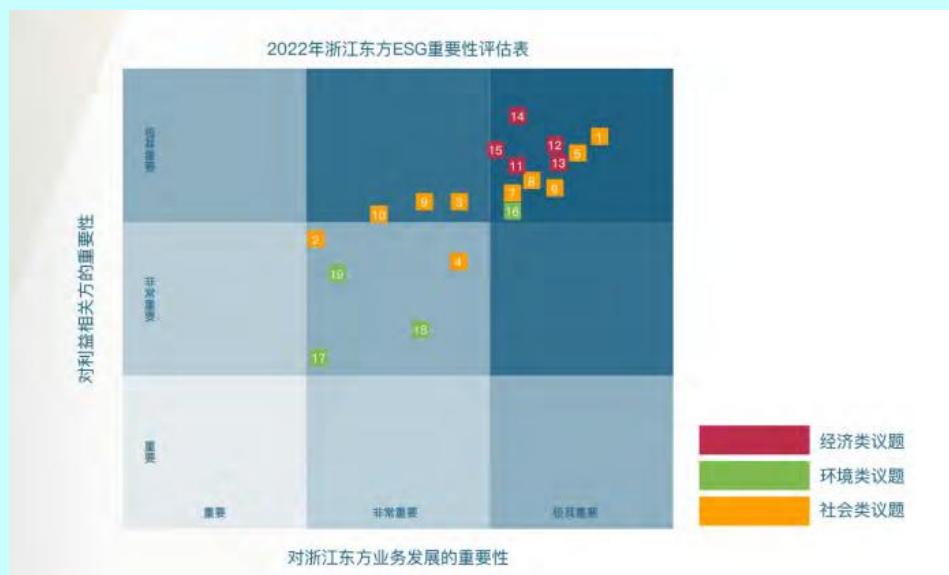
两个融资市场披露规则基础上，不断优化核算和报告信息系统，上线 RPA 机器人流程自动化财务系统，实现会计核算智能化、报表编制自动化、信息披露可持续化。提高上市公司信息披露的及时性、准确性、完整性、相关性，满足监管要求和投资者需求。

在选择公司债券发行的基石投资者方面，浙江优先考虑具有 ESG 表现力（如碳管理体系建设、ESG 信息披露等）的合作机构。在融资配套资源储备、基石投资商业谈判等方面均有倾斜。

浙江东方密切关注国内 ESG 评级体系建设，尤其发债主体参与中债 ESG 评价体系的最新进展。专题研讨了参与中债 ESG 评价体系和发行科技创新债的可能性与必要性，同时跟踪 ESG 相关融资工具、可持续主题债券等融资品种的更新，争取融资渠道在银行间市场的拓展。

### 三、融入 ESG 因素的管理会计建设实践

财务共享中心建设为梳理碳足迹、摸清碳排放“家底”打下坚实基础。近年来，浙江东方积极依托财务共享中心建设的有效路径，推进共享模式、流程的复制与创新，从核算共享向多领域共享延伸，从账务集中处理中心向企业数据中心演进，不断提高共享效率、拓展共享边界。财务共享中心通过接入携程商旅服务平台，实现了差旅环节碳足迹和碳排放的数据落地。



完善纵横贯通的全面预算管理体系，助力公司建立碳排放清单和开展节能减排。近年来，浙江东方完善覆盖全部管理链条、全部企业和预算单元，跨部门协同、多方联动的全面预算组织体系、管理体系和制度体系，实现财务预算与业务、

投资、薪酬等预算的有机融合。公司从年度预算起点出发平衡成本效益，重点关注绿色办公、绿色建筑、绿色出行及绿色采购四个领域预算内容，加强预算审核、执行跟踪和监测分析，强化预算执行结果考核评价，实现闭环管理。

浙江东方持续完善数字化、智能化财务系统建设，加强跨部门、跨金融业态的协同合作，统一底层架构、流程体系、数据规范，横向整合各财务系统、连接各业务系统，纵向贯通各级子企业，推进系统高度集成，避免数据孤岛。对标业内领先，推动业财信息全面对接和整合，挖掘数据资产价值，优先开发共享薪资系统对接方案、百望云数字商业平台等功能，实现业财技一体化管控和协同优化，有效减少纸质生产、印刷、废弃物处理及运输过程中的碳排放，对明确和量化碳足迹，提升环境方面表现具有重要意义。

### 成效与经验启示

近年来，浙江东方将 ESG 作为实现高质量发展的重要抓手，坚持 ESG 管理促发展，提出“金融+科技”“金融+低碳”“金融+民生”“金融+治理”理念模型，将可持续发展全面融入经营层面，下好可持续发展的“全局棋”，做生态文明理念的践行者、共同富裕示范区的建设者、规范公司治理的建设者。

浙江东方高度重视推进纳入 ESG 因素的财务风险管理，着力打造与上市金融控股集团相匹配的全面风险管理。我们清楚的认识到：ESG 对财务管理的功能和作用是逐步推进、效果逐渐显现的。务必要将 ESG 和可持续理念作为资本配置、战略规划、财务管理、投资决策时关注的重点。从财务角度和 ESG 角度两个维度共同理解企业的价值驱动因素，并与财管管理变革、财务体系完善和财务基础职能强化紧密结合。

下一步，浙江东方将持续提升和完善 ESG 管理体系，不断加强 ESG 与业务发展和财务管理的融合，进一步提高 ESG 信息披露质量，在资产端、产品端、服务端三端赋能，提升信托、保险、期货、融资租赁、基金等绿色金融产品和服务创新能力，继续助力国家“双碳”战略和共同富裕，力争在新时代新征程中贡献东方力量！

原文链接：[https://guoqi.zjol.com.cn/gdxw/202407/t20240704\\_30388597.shtml](https://guoqi.zjol.com.cn/gdxw/202407/t20240704_30388597.shtml)

## 【政策法规】

### 企业可持续披露准则——基本准则（试行）

为贯彻落实党的二十大精神，推动经济、社会和环境可持续发展，稳步推进我国可持续披露准则体系建设，规范企业可持续发展信息披露，财政部会同外交部、国家发展改革委、工业和信息化部、生态环境部、商务部、中国人民银行、国务院国资委、金融监管总局、中国证监会制定了《企业可持续披露准则——基本准则（试行）》，现予印发，在实施范围及实施要求作出规定之前，由企业自愿实施。

制定发布包括基本准则在内的国家统一的可持续披露准则，是促进企业践行可持续发展理念、更好地参与全球经济投资活动、提高国际竞争力、推动高质量发展的有效途径；是促进经济、社会和环境可持续发展，人与自然和谐共生的迫切需要；也是加强与国际规则深度对接的高标准市场体系制度建设、推动可持续披露领域制度型开放改革的必然要求。《基本准则》的发布，拉开了国家统一的可持续披露准则体系建设的序幕，具有重要的里程碑意义。

《基本准则》共六章 31 条，主要内容如下：

第一章为总则，共 7 条，规定了制定目的、准则体系、可持续信息和价值链的概念、报告主体、关联信息、信息系统和内部控制要求等。

第二章为披露目标与原则，共 4 条，规定了可持续信息披露目标和信息使用者，并对披露目标所涉及的重要性原则、重要性评估、汇总和分解以及相称性方法等予以明确。

第三章为信息质量要求，共 6 条，规定了企业披露的可持续信息应当满足的 6 个信息质量要求，即可靠性、相关性、可比性、可验证性、可理解性和及时性。

第四章为披露要素，共 7 条，规定了企业披露的可持续信息应包括的四个核心要素，即治理、战略、风险和机遇管理、指标和目标，以及每一要素下需要披露的内容。

第五章为其他披露要求，共 6 条，规定了报告期间、可比信息、合规声明、判断和不确定性、差错更正、报告和披露位置等。

第六章为附则，共1条，规定了解释权。

政策全文链接地址：

[https://www.gov.cn/zhengce/zhengceku/202412/content\\_6993358.htm](https://www.gov.cn/zhengce/zhengceku/202412/content_6993358.htm)

## 国际财务报告可持续披露准则第2号——气候 相关披露

2023年6月26日，国际可持续准则理事会（以下简称ISSB）发布了《国际财务报告可持续披露准则第2号——气候相关披露》（以下简称IFRS S2）。IFRS S2要求主体披露可合理预期会影响该主体发展前景的气候相关风险与机遇的信息，以帮助通用目的财务报告使用者做出向主体提供资源的决策。

主要内容：

### （一）目标

IFRS S2的目标是要求主体披露有关其面临的气候相关风险和机遇信息，以帮助通用目的财务报告使用者做出向主体提供资源的决策。

IFRS S2要求主体披露可合理预期将对主体短期、中期或长期的现金流量、融资渠道及资本成本产生影响的有关气候相关风险和机遇的信息。

### （二）适用范围

IFRS S2适用于：一是主体面临的气候相关风险，包括与气候相关的物理风险，以及与气候相关的转型风险；二是主体可获得的气候相关机遇。无法合理预期影响主体发展前景的气候相关风险和机遇不包括在IFRS S2范围内。

### （三）核心内容

#### 1.治理（Governance）

在治理方面，气候相关财务信息披露的目标在于帮助通用目的财务报告使用者，了解主体监控、管理和监督气候相关风险和机遇的治理流程、控制和程序。

为实现这一目标，主体应当披露监督气候相关风险和机遇的治理机构或个人，以及管理层在监控、管理和监督气候相关风险和机遇的治理流程、控制和程序中所发挥的作用。

关于治理机构或个人信息，主体应当披露：一是该机构或个人与可持续相关风险和机遇相关的职责如何反映在该机构或个人的职责范围、董事会授权、角色

描述和其他政策中；二是该机构或个人如何确保拥有或者发展适当的技术和能力，以监督为应对气候相关风险和机遇而制定的战略；三是该机构或个人获悉气候相关风险和机遇的方式和频率；四是该机构或个人在监督主体的战略、重大交易决策、风险管理流程和相关政策时如何考虑气候相关风险和机遇，包括是否考虑对相关风险和机遇进行权衡；五是该机构或个人如何监督与气候相关风险和机遇相关目标的制定，并监督目标的实现进度，包括是否以及如何将相关绩效指标纳入薪酬政策。

关于管理层角色信息，主体应当披露：一是管理层职责是否授权给特定的管理岗位或管理委员会，以及如何监督该管理岗位或管理委员会；二是管理层是否使用控制和程序对气候相关风险和机遇进行监督，如果是，如何将这些控制和程序与其他内部职能相结合。

## 2. 战略（Strategy）

在战略方面，气候相关财务信息披露的目标在于帮助通用目的财务报告使用者了解主体管理气候相关风险和机遇所采用的战略。

为实现这一目标，主体应当披露信息使通用目的财务报告使用者了解：一是可合理预期会影响主体发展前景的气候相关风险和机遇；二是气候相关风险和机遇对其商业模式和价值链的当前和预期影响；三是气候相关风险和机遇对主体战略和决策的影响，包括有关其气候相关转型计划的信息；四是气候相关风险和机遇对主体报告期财务状况、财务业绩和现金流量的影响，以及对主体短期、中期和长期的财务状况、财务业绩和现金流量的预期影响；五是主体战略及其商业模式对气候相关变化、发展和不确定性的气候韧性。此外，准则围绕上述五方面内容，细化了有关披露要求：

### （1）气候相关风险和机遇

主体应当具体披露以下信息：一是描述可合理预期会影响主体发展前景的气候相关风险和机遇；二是对于主体确定的每项气候相关风险，解释是否认为该风险是与气候相关的物理风险或转型风险；三是对于主体确定的每项气候相关风险和机遇，说明主体在短期、中期或长期哪些时间范围内可以合理预期每项气候相关风险和机遇的影响；四是解释主体对短期、中期和长期的定义，以及这些定义如何与主体的战略决策规划范围相关联。

## (2) 商业模式和价值链

主体应当具体披露以下信息：一是气候相关风险和机遇对其商业模式和价值链的当前和预期影响；二是在主体商业模式和价值链中，气候相关风险和机遇所集中的环节。

## (3) 战略和决策

主体应当具体披露以下信息：一是主体在其战略和决策中如何应对和计划应对气候相关风险和机遇，包括其计划如何实现设定的任何气候相关目标以及法律法规要求实现的任何目标，具体涉及有关其商业模式的当前和预期变化、采取的直接和间接举措、主体的气候相关转型计划、计划如何实现气候相关目标等要求；二是主体如何为上述有关活动和计划提供资源；三是在以前报告期间披露的关于计划进度的定量和定性信息。

## (4) 财务状况、财务业绩和现金流量

主体应当具体披露以下定量和定性信息：一是气候相关风险和机遇如何影响其报告期的财务状况、财务业绩和现金流量；二是导致在下一报告年度，财务报表中报告的资产和负债账面金额将发生重大调整的气候相关风险和机遇；三是基于为管理气候相关风险和机遇所采取的战略，管理层预期主体财务状况在短期、中期和长期将如何发生变化；四是基于为管理气候相关风险和机遇所采取的战略，管理层预期主体的财务业绩和现金流量在短期、中期和长期将如何发生变化。

## (5) 气候韧性

主体应当具体披露以下信息：一是主体对报告日气候韧性的分析结果，包括分析结果对其战略和商业模式的影响，在分析过程中考虑的重大不确定性领域，以及主体在短期、中期和长期调整其战略和商业模式以适应气候变化的能力；二是情景分析是如何以及何时开展的，包括使用的输入值、做出的关键假设和报告期内等。

## 3.风险管理（Risk Management）

在风险管理方面，气候相关财务信息披露的目标在于帮助通用目的财务报告使用者了解主体识别、评估、优先考虑和监控气候相关风险的流程。

为实现这一目标，主体应当披露：一是主体用于识别、评估、优先考虑和监控气候相关风险的流程和相关政策，包括主体使用的输入值和参数，是否以及如

何使用气候情景分析来帮助识别气候相关风险，如何评估风险影响的性质、可能性和影响程度，与上一个报告期相比相关流程是否发生改变等；二是主体用于识别、评估、优先考虑和监控气候相关机遇的流程，包括是否以及如何使用气候情景分析来帮助识别气候相关机遇；三是主体用于识别、评估、优先考虑和监控气候相关风险和机遇的流程在多大程度上以及如何纳入主体的整体风险管理流程。

#### 4. 指标与目标（Metrics and Targets）

在指标与目标方面，气候相关财务信息披露的目标在于帮助通用目的财务报告使用者了解主体在气候相关风险和机遇方面的业绩，包括其实现气候相关目标所取得的进展。为实现这一目标，主体应当披露：跨行业指标、行业特定指标和设定的目标。

##### （1）跨行业指标

主体应当具体披露以下信息：一是温室气体排放情况；二是气候相关转型风险，易受气候相关转型风险影响的资产或业务活动的数量、总额和百分比；三是气候相关物理风险，易受气候相关物理风险影响的资产或业务活动的数量、总额和百分比；四是气候相关机遇，与气候相关机遇有关的资产或业务活动的数量、总额和百分比；五是资本配置，为应对气候相关风险和机遇而发生的资本支出、融资或投资金额；六是内部碳价格，包括主体在决策过程中是否及如何应用碳价格的说明，以及用于评估其排放成本的每公吨温室气体排放的价格；七是薪酬，包括主体是否以及如何将气候相关因素纳入高级管理人员薪酬方案，以及受气候相关因素影响的高级管理人员当期薪酬占当期总薪酬的比例。

##### （2）行业特定指标

主体应当披露与一个或多个特定商业模式、经济活动和其他表明主体参与某一行业的共同特征相关的行业特定指标。在确定主体披露的行业特定指标时，主体应当参考与《实施<国际财务报告可持续披露准则第2号>的行业特定指南》（以下简称行业特定指南）中所述披露主题相关的特定行业指标，并考虑其适用性。

##### （3）设定的目标

主体应当具体披露以下信息：一是其为监控实现战略目标的进展而设定的气候相关定量或定性目标，以及法律法规要求主体实现的目标，包括温室气体排放

目标；二是其如何设定和复核每个目标以及如何监控每个目标实现进展的信息；三是每个气候相关目标实现情况的业绩信息，以及对主体业绩趋势或变化的分析；四是关于温室气体排放目标的具体内容。

政策全文链接：<https://www.casc.org.cn/2023/0628/243207.shtml>

## 实施环境、社会和治理(ESG)原则框架

ISO ESG IWA 48《实施环境、社会和治理(ESG)原则框架》是国际标准化组织(ISO)于2024年11月14日在COP29大会上发布的全球首部ESG国际标准。该标准构建了包含管理框架、术语体系、指标体系及报告要求的"One-ISO"管理框架，旨在解决ESG实践中的文化融入障碍，增强全球ESG报告的一致性、可比性和可靠性。

该标准采用三层架构体系：治理基础层：明确董事会ESG监督职责及风险机会识别机制；环境社会实施层：包含碳强度、生物多样性净收益等分级指标；合规管理层：制定与ISSB、ESRS等框架互操作的报告要求。创新性引入"基于风险"方法论，要求组织根据运营规模选择核心指标（如生态经济效能指数）或扩展指标。特别规定中小企业可采用简化版指标体系，降低实施门槛。

在环境维度，标准构建了系统的框架，要求组织精准识别气候变化、能源利用、自然生态保护、水资源管理以及材料产品循环利用等多方面的风险与机遇，深入评估自身活动对环境的影响，进而制定科学合理的目标与策略，并及时报告和披露相关信息。以应对气候变化为例，组织需设定碳强度降低目标，大力提高可再生能源使用比例，优化资源消耗模式，强化废物管理成效等，同时借助如碳排放强度、可再生能源占比等一系列关键绩效指标(KPI)，全面评估和持续改进环境绩效。

社会层面同样不容忽视，标准涵盖从风险机遇识别到影响评估、目标策略确定以及信息报告披露的完整流程。组织需在尊重员工与社会群体差异包容、保障劳动权益与薪酬公平、维护消费者权益、减少社会暴力冲突、助力地方经济重建等诸多方面积极作为，解决诸如员工权益保障、社区关系维护等各类社会问题。通过员工满意度、员工多样性比例、职业健康安全等相关KPI，衡量组织在社会包容性方面的表现与进步。

治理领域，标准着重规范组织建立或完善治理框架的要求，包括清晰界定董事会在 ESG 事务中的职责，有效评估 ESG 相关风险与机遇对组织治理的影响，明确 ESG 成果预期并制定相应策略，强化问责机制与信息报告流程等。例如，推动董事会成员多元化构成，构建严密的反欺诈腐败机制，切实保护数据隐私安全，积极促进股东与其他利益相关方有效参与治理等举措，确保组织治理结构稳固高效，为 ESG 实践提供坚实保障。

此外，标准对组织在合规性与报告方面提出明确要求。组织务必严格遵守所在地区和行业的相关法律法规，深刻理解合规性与一致性的差异，并可自愿开展一致性评估，以检验自身 ESG 实践与标准的契合程度。在报告环节，组织要精心制定报告策略，审慎选择报告内容与指标，全力确保报告信息质量，灵活确定报告披露方式与频率，使 ESG 报告成为展示组织可持续发展成果与决心的透明窗口。

政策全文链接：<https://www.iso.org/standard/89240.html>

## 对可持续核算准则理事会（SASB）标准的修订 (征求意见稿)

《SASB 标准修订征求意见稿》提出对采掘与矿物加工产业中的煤炭经营、建筑材料、钢铁生产商、金属和采矿、石油和天然气—勘探与生产、石油和天然气—中游、石油和天然气—精炼与营销、石油和天然气—服务等 8 个行业的修订，涉及温室气体排放、空气质量、能源管理、水资源管理等披露主题；同时，提出对食品和饮料产业中加工食品 1 个行业的修订，涉及食品安全、健康与营养、产品标签与营销、包装管理等披露主题。主要修订包括以下方面：

1.关于行业描述的修订。对各行业的描述进行修改完善，以更清晰、准确地反映相关行业中企业的核心业务活动。

2.关于披露主题的修订。一是更改部分披露主题名称，使其能够更准确地反映该主题所涵盖的可持续相关风险和机遇；二是合并相关联的披露主题，以简化披露要求，降低披露成本；三是根据利益相关方反馈意见，删除部分披露主题及披露指标，或新增相关披露主题及披露指标。

3.关于披露指标及相关技术方法的修订。一是对部分披露指标的定义及可采

用的技术方法进行修订，使其与《气候准则》、全球报告倡议组织（GRI）标准、自然相关财务信息披露工作组（TNFD）指南、碳排放披露项目（CDP）标准、欧洲可持续报告准则（ESRS）或其他更广泛使用的国际标准相一致；二是将部分披露指标调整为财务报表中的常用概念，以满足《一般要求准则》中关于关联信息的要求；三是进一步明确部分披露指标的定义，并简化相关计算方法，提高指标的可理解性和可操作性；四是新增部分披露指标，以契合各地法律法规相关要求，为利益相关方提供更多有用信息；五是引入新的国际标准或技术方法，帮助企业更有效地进行信息识别和披露；六是对9个行业中的相同披露指标进行统一，提高标准的整体一致性和连贯性；七是根据利益相关方反馈意见，进行其他必要的优化修订。

此外，为维护SASB标准的内部协调性，提高不同行业在相同可持续相关风险和机遇方面的信息可比性，降低跨行业经营企业的披露难度，《SASB标准修订征求意见稿》在上述修订的基础上，相对应对建筑产品和家具、电子商务、家庭和个人用品等41个行业，在温室气体排放、能源管理、水资源管理、劳动实践、员工健康与安全等5个披露主题方面进行了小范围修订。

政策全文链接：<https://upload.news.esnai.com/2025/0711/1752222412572.pdf>

## 对国际可持续披露准则第2号行业实施指南 的修订（征求意见稿）

《气候准则行业指南修订征求意见稿》提议，根据《SASB标准修订征求意见稿》相关内容，相对应《气候准则》行业实施指南中的46个行业标准（包括上述9个行业及41个行业中的37个行业）进行修订，涉及温室气体排放、能源管理及水资源管理等3个披露主题及相关披露指标。

政策全文链接：<https://upload.news.esnai.com/2025/0711/1752222428161.pdf>

## 中国企业可持续发展报告指南（CASS-ESG 6.0）

《ESG指南6.0》严格参照沪深北三大交易所《上市公司可持续发展报告指引》原文及其结构顺序，设置四级指标，包含环境（E）、社会（S）、治理（G）

和“前言”（P）、“后记”（A）5项一级指标，9项二级指标，26项三级指标，165项四级指标，提供详细的指标解释，并辅以最新的企业案例，旨在打造一本既具有国际视野又符合本土国情的专业工具，协助监管机构完善相关配套基础设施，辅导中国企业编制符合监管要求的高质量可持续发展报告。企业可以参照其指标编写报告，参考其方法计算环境绩效指标，按照其流程编制报告，申请参加“中国企业可持续发展报告评级”。

《指南 6.0》兼具通用性与行业特色，将以一般框架为立足点，依据国家统计局国民经济行业分类标准，打造 90 个分行业指标体系，为各行各业编制可持续发展报告提供符合行业实际、具备实操性的信息披露指南。

指南全文链接：<https://www.crg6.net/dist/#/index/seepdf?type=5&index=0>

## 【研究报告】

# 可持续发展（ESG）信息披露与实践现状调研报告

该研究报告回顾了 ESG 披露政策的演进脉络，通过对 136 家上市公司、29 家非上市公司进行问卷调查，并对 8 家企业开展深度访谈，剖析了当前中国企业在 ESG 管理与信息披露方面的现状与挑战。研究报告进一步总结了企业在 ESG 信息披露质量及内部管理协同两大方面的关键问题，并从监管规则与政策指引、公司治理与战略执行、行业协会职能发挥等多个维度提出相关建议，以持续完善和强化企业 ESG 管理及信息披露，为构建中国特色的可持续发展路径、提升企业长期价值创造与国际竞争能力奠定坚实基础。

该报告由以下几部分组成：

第一章 ESG 信息披露相关的政策概述

第二章 企业调研统计与分析

一、参与问卷的企业情况

二、企业 ESG 信息披露现状分析

第三章企业在 ESG 管理及信息披露过程中存在的主要问题分析

一、信息披露质量尚需优化

二、企业 ESG 管理与信息披露协同亟须强化

第四章 关于进一步提升企业 ESG 管理及信息披露的相关建议

一、监管规则与政策指引

二、公司治理与战略执行

三、行业交流与协会服务

总结与展望



图 9 企业 ESG/可持续发展报告披露目的

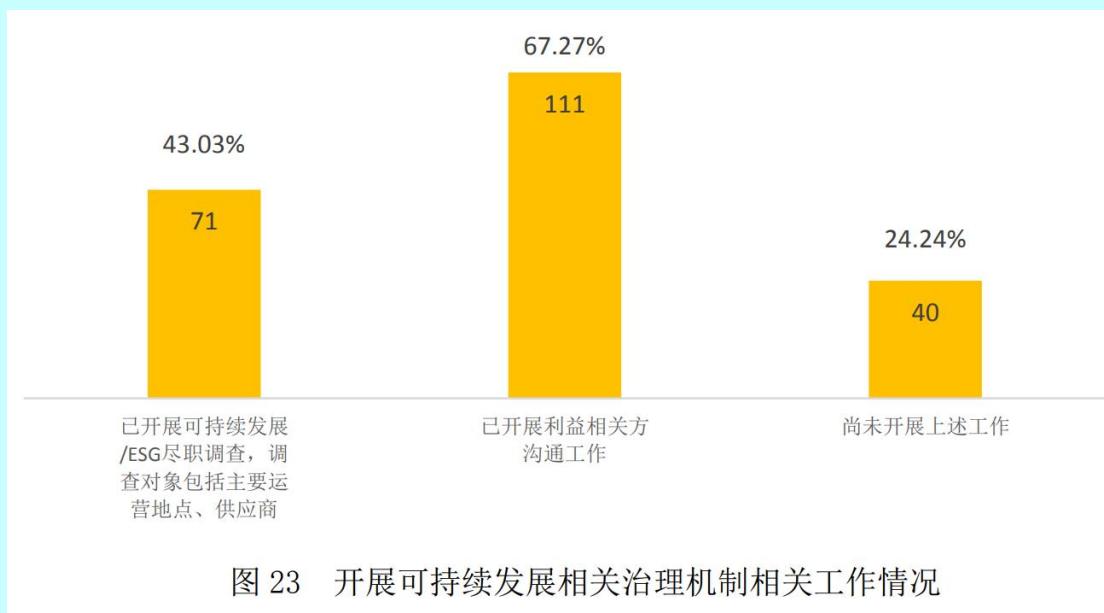


图 23 开展可持续发展相关治理机制相关工作情况

附件 1：可持续发展（ESG）信息披露与实践现状调研报告

链接地址：<https://www.bicpa.org.cn/p1/xydt/20251024/54773.html>

## 碳相关工具的会计处理现状

这项由 ACCA 和英国格拉斯哥大学亚当·斯密商学院合作完成的研究发现，碳相关工具多样化的术语和会计处理方法导致相关工作变得复杂。研究结果表明，企业亟需获得指引，实现碳相关工具核算与报告的一致性。

本报告主要内容：

1. 引言
2. 与碳相关工具及其会计处理相关的现有文献分析及总结
  - 2.1 国际会计准则理事会（IASB）就碳相关工具的会计处理的历程介绍

## 2.2 了解各类碳相关工具及其可能的会计处理方法

### 3.研究方法

### 4.研究发现与讨论

#### 4.1 企业参与碳市场的现状

#### 4.2 自愿碳信用

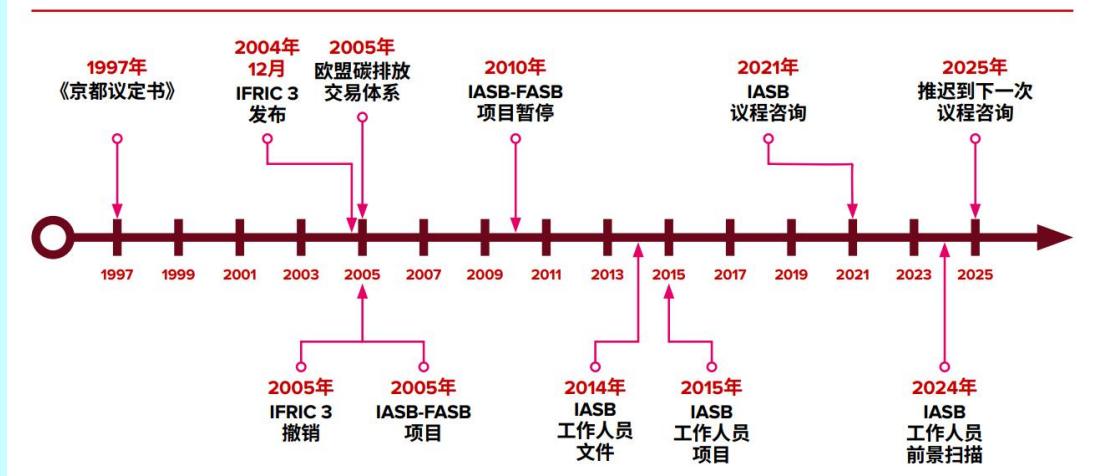
#### 4.3 内部碳定价

#### 4.4 财务报告中的碳相关工具

#### 4.5 审计报告中的碳相关工具与气候变化

### 5.启示、建议和结论

图2.1: 国际会计准则理事会制定碳相关工具会计核算权威指引的关键里程碑



附件：碳相关工具的会计处理现状

链接地址：

<https://www.accaglobal.com.cn/insights/c90/carbon-related-instruments.html>

## 可持续发展数据的内部控制

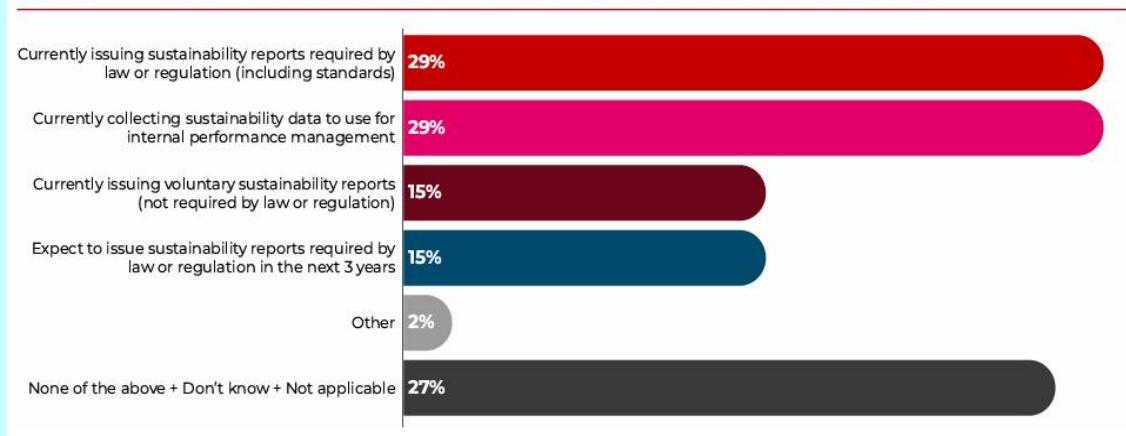
该报告由特许公认会计师公会（ACCA）与国际内部审计师协会基金会（IAF）于2025年10月联合发布，聚焦“可持续性数据的内部控制”这一核心主题，旨在为企业、内部审计师及相关专业人士提供该领域的权威指导，报告主要内容如下：

### 1 可持续性数据内部控制的重要性

#### 1.1 为何可持续性数据内部控制至关重要

- 1.2 驾驭报告环境
- 1.3 COSO 框架与 ICSR
- 1.4 IIA 的三线模型
- 2 从目标到行动
  - 2.1 认知差距
  - 2.2 新出现的问题
- 3 有效实施的实操步骤
- 结论

**Figure 1.2: What is your entity's status related to sustainability reporting? (Choose all that apply) (n=917)**



附件：可持续发展数据的内部控制.pdf

链接地址：[https://www.accaglobal.com.cn/insights/c89/internal\\_control.html](https://www.accaglobal.com.cn/insights/c89/internal_control.html)

## CFO 和财务部门助力气候转型：推动价值与可持续发展

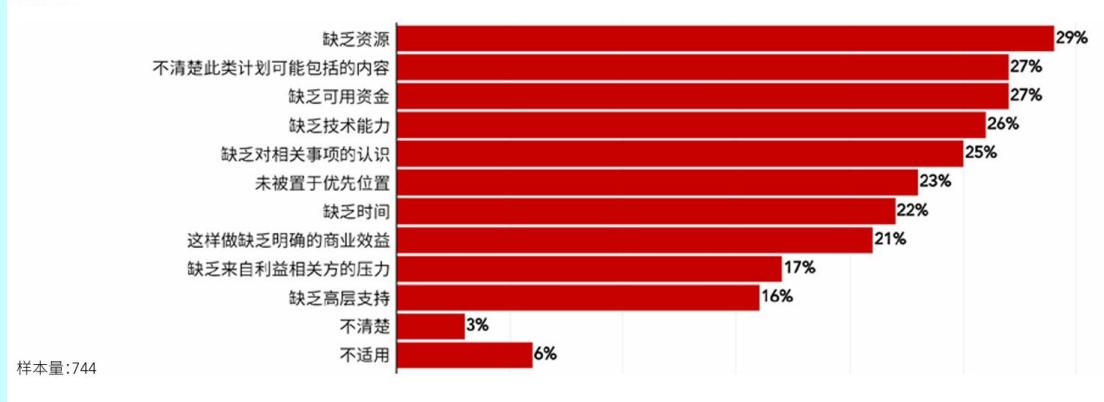
本报告旨在探讨财会行业支持当今世界向低碳转型的重要作用。虽然许多组织已公开做出减排承诺，但并非所有组织都出台了兑现承诺的具体方案，或是通过路线图来展示将如何对照自身制定的各种计划跟踪进度。报告一方面评估了减排计划目前的整体进展情况，同时指出了财会职能部门帮助所在组织明确未来低碳之路的关键责任。

本报告主要内容：

1. 转型与排放计划——当前状态
  - 1.1 什么是转型计划？

- 1.2 转型计划框架
- 1.3 将转型视为一次重大商机
- 1.4 以排放计划作为转型的核心组成部分
- 1.5 为何需要将排放计划作为转型计划的组成部分？
- 1.6 一些组织在制定排放计划方面处于滞后状态
- 1.7 组织规模和所处地理位置对转型计划有着重要影响
- 1.8 并非所有组织都清楚制定排放计划的益处
- 2. 推动稳健的排放计划
- 3. 财务团队的职责
  - 3.1 财务团队与更广泛的可持续发展议程
  - 3.2 财务部门在排放计划中拥有诸多机遇
  - 3.3 财务部门必须克服的挑战
  - 3.4 可持续发展议程、排放计划与报告中高质量数据的重要性
  - 3.5 内部控制与可持续发展相关数据
  - 3.6 培养财务团队的相关技能

**图11:** 您的财务团队在实现组织气候目标时所面临的三大挑战是什么？



附件：CFO 和财务部门助力气候转型：推动价值与可持续发展

链接地址：<https://www.accaglobal.com.cn/insights/c89/climate-transition.html>

## 绿色预算：公共部门财务人员工具包

该报告表示，实施应对气候挑战的行动需要公共部门的整体变革，并且所有公共部门组织都必须将气候行动置于决策过程的核心。公共部门的财会专业人员在应对气候挑战方面至关重要，他们正在发挥引领作用并提供专业知识，助推这

项任务成为主流。

预算周期是每个组织实现目标方法体系的中心。绿色预算提供了一套框架，能够有效利用预算过程的各种工具，努力实现气候承诺和环境目标。

这套工具包：

指出绿色预算是一个宽泛的概念，会涉及到不同方法；概述了绿色预算的基础知识；聚焦于财务专业人员的角色；着重展示制定绿色预算方法的实例；列明了成功制定绿色预算的步骤；提供了多项案例。

工具包强调了由财务职能部门负责绿色预算、从而使气候行动成为优先事项的重要性。

工具包分为三大部分：

- 1.了解绿色预算——阐释定义和实施必要性
- 2.开始行动——最开始就需要考量的三项总体原则
- 3.成功制定绿色预算——建立有效路径所需的两个主要工具和五项要素

报告还附录了绿色预算项目编制案例。

附件：绿色预算：公共部门财务人员工具包

链接地址：<https://www.accaglobal.com.cn/insights/c89/2022-green-budget.html>

## 2025年全球可持续披露调查报告

2025年9月25日，普华永道（PwC）发布首份《全球可持续发展报告调查》，基于40个国家和地区、496家已按或计划按欧盟《企业可持续发展报告指令》（CSRD）或国际可持续准则理事会（ISSB）框架披露的企业调研结果，核心呈现全球可持续发展报告的现状、趋势与关键发现。报告主要内容如下：

### 一、调研基础信息

发布主体与时间：普华永道（PwC），2025年9月25日

调研范围：40个国家/地区，496家需按CSRD（欧盟《企业可持续发展报告指令》）或ISSB（国际可持续准则理事会）框架披露的企业

受访企业特征：66%总部在西欧、22%在亚太；行业以工业制造与汽车（29%）、金融服务（19%）为主；36%已发布相关可持续报告，41%计划按CSRD披露、23%计划按ISSB披露

## 二、核心监管动态与企业应对

监管现状：2025 年强制可持续披露落地，CSRD（配 ESRS 标准）与 ISSB 为  
核心框架；超 30 个司法管辖区推进 ISSB 准则，欧盟延后多数企业 CSRD 披露 2  
年，美国 SEC 气候披露规则仍未定型

企业响应：40%企业顺延 CSRD 披露，40%坚持原时间表（含转投 ISSB/GRI  
等框架）

## 三、报告压力与资源投入

超半数企业称内外部披露压力上升，不足 10%认为压力下降

超 60%企业增加可持续报告的资源与高管时间投入，仅少数减少投入

## 四、企业实践关键发现

核心挑战：需优化技术应用、数据确认、人员配置、跨职能协作；跨国企业  
面临多辖区规则重叠问题

有效经验：CSRD 披露企业需强化 HR 部门参与；37%已披露企业建议尽早对  
接鉴证机构

## 五、价值创造与应用

超三分之二已披露企业获合规外价值，28%称价值“非常显著”

高价值企业多将可持续数据用于业务战略、合规、风险管理、供应链转型等  
核心决策，且资源与高管投入更高

## 六、技术应用趋势

超半数已披露企业采用中央数据存储、碳核算等基础工具

AI 使用率从 11%升至 28%，多用于披露起草、风险识别、数据整合，但多处  
于探索/试点阶段

未来可通过“集中数据存储 + AI 代理网络”实现技术跨越式升级

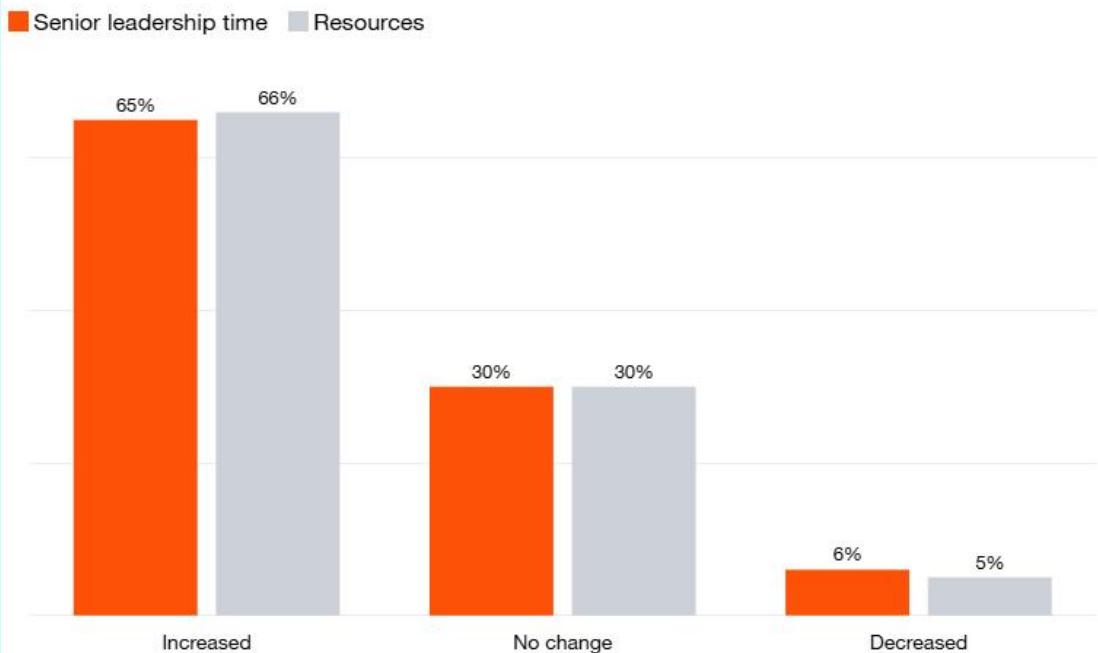
## 七、企业核心行动建议

搭建技术支撑的长效流程，实现高效可重复披露

建立跨职能协作模式，让可持续数据融入多领域决策

强化高管参与，挖掘报告中的价值创造机遇

**Q:** Over the last year, how has the amount of resources and the time your company's senior leadership devote to sustainability reporting changed?

**Global****Regional (showing only 'Increased' responses)**

Note: Percentages may not total 100 due to rounding.  
Source: PwC's Global Sustainability Reporting Survey 2025

原文链接地址：

<https://www.pwc.com/gx/en/issues/esg/global-sustainability-reporting-survey.html>

## 【国家社科基金项目统计分析】

本版块通过统计及分析国家社科基金项目立项中，“可持续会计”相关项目的数据信息，以便学者了解可持续会计领域课题研究动态。

### “可持续会计”相关社科基金项目统计

项目类别	学科分类	项目名称	立项时间	项目负责人	工作单位
年度项目	管理学	机构投资者“绿色化”与企业 ESG 定位的动态匹配研究	2024 年	姜广省	天津财经大学
年度项目	应用经济学	上市公司 ESG 漂洗识别、审计协同治理与路径优化研究	2024 年	常莹莹	集美大学
一般项目	应用经济学	ESG 行政嵌入对绿色发展的影响效应及政策标准体系优化研究	2023 年	邹艳芬	江西财经大学
重点项目	理论经济学	ESG 责任投资促进民营企业高质量发展的机理、机制与推进对策研究	2023 年	雷新途	浙江工业大学
一般项目	应用经济学	我国上市公司 ESG “漂绿”行为的形成机制及治理策略研究	2023 年	程中华	南京信息工程大学
一般项目	应用经济学	重大突发事件下企业 ESG 投资赋能供应链安全的机制与路径研究	2023 年	信春华	中国矿业大学（北京）
一般项目	应用经济学	“双碳”目标下 ESG 助力工业企业低碳转型的机制、路径与对策研究	2022 年	鲁瑛均	上海对外经贸大学
一般项目	管理学	“双碳”目标下上市公司 ESG 信息披露质量评价与提升路径研究	2022 年	黄珺	湖南大学
一般项目	应用经济学	绿色发展目标下企业 ESG（环境、社会与治理）实践的经济效益研究	2022 年	唐弢	暨南大学
一般项目	管理学	以环境管理会计支撑体系为视角加快构建系统完善的生态环境治理体系研究	2018 年	王鑫	河南理工大学
一般项目	管理学	基于环境会计的三江源生态资产价值评估与核算	2017 年	荣凤芝	青海大学

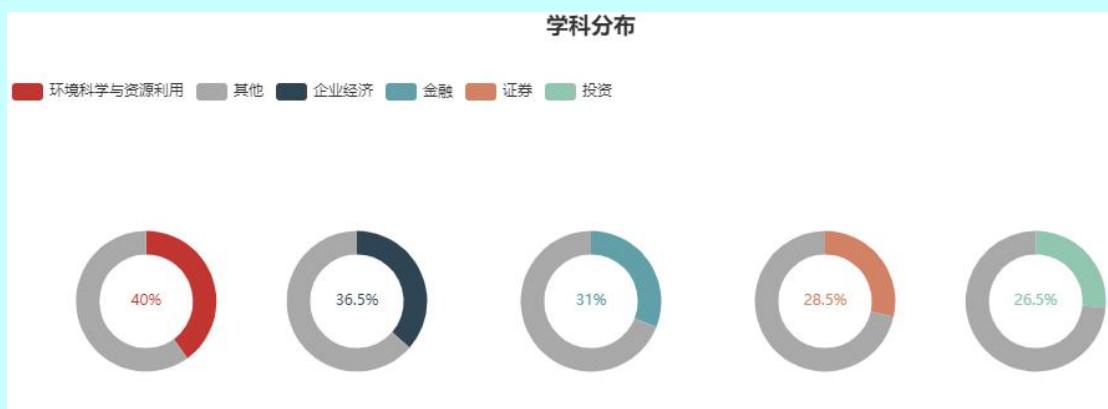
		研究			
一般项目	管理学	碳排放权交易下我国企业森林碳汇会计制度设计及运行机制研究	2017年	刘梅娟	浙江农林大学
一般项目	管理学	环境会计视角下的武陵山片区生态补偿会计核算体系构建研究	2016年	周信君	吉首大学
一般项目	管理学	基于碳会计体系下的碳排放指数构建研究	2015年	闫华红	首都经济贸易大学
重点项目	应用经济学	生态补偿导向的环境会计研究	2014年	宋献中	暨南大学
重大项目	应用经济学	生态价值补偿标准与环境会计方法研究	2014年	王立彦	北京大学
一般项目	管理学	我国碳会计制度设计与运行机制研究	2013年	张亚连	中南林业科技大学
一般项目	管理学	环境管理会计视角下的生态价值补偿标准与补偿执行机制的政策设计研究	2012年	袁广达	南京信息工程大学
西部项目	管理学	三江源生态效益补偿会计核算体系构建与评价研究	2012年	秦嘉龙	青海大学财经学院
青年项目	管理学	企业碳排放信息会计计量、报告与审计鉴证研究	2011年	汪方军	西安交通大学管理学院
一般项目	管理学	碳交易市场、碳会计核算及碳社会责任问题研究	2011年	王爱国	山东经济学院
一般项目	应用经济学	制度环境、公司治理与会计信息	2006年	陈信元	上海财经大学
一般项目	应用经济学	环境会计制度构建问题研究	2004年	肖序	中南大学
一般项目	应用经济学	电子商务环境下的会计理论、方法与对策研究	2001年	林斌	中山大学

数据来源：国家社科基金项目数据库

## “可持续会计”国家社科基金项目分析

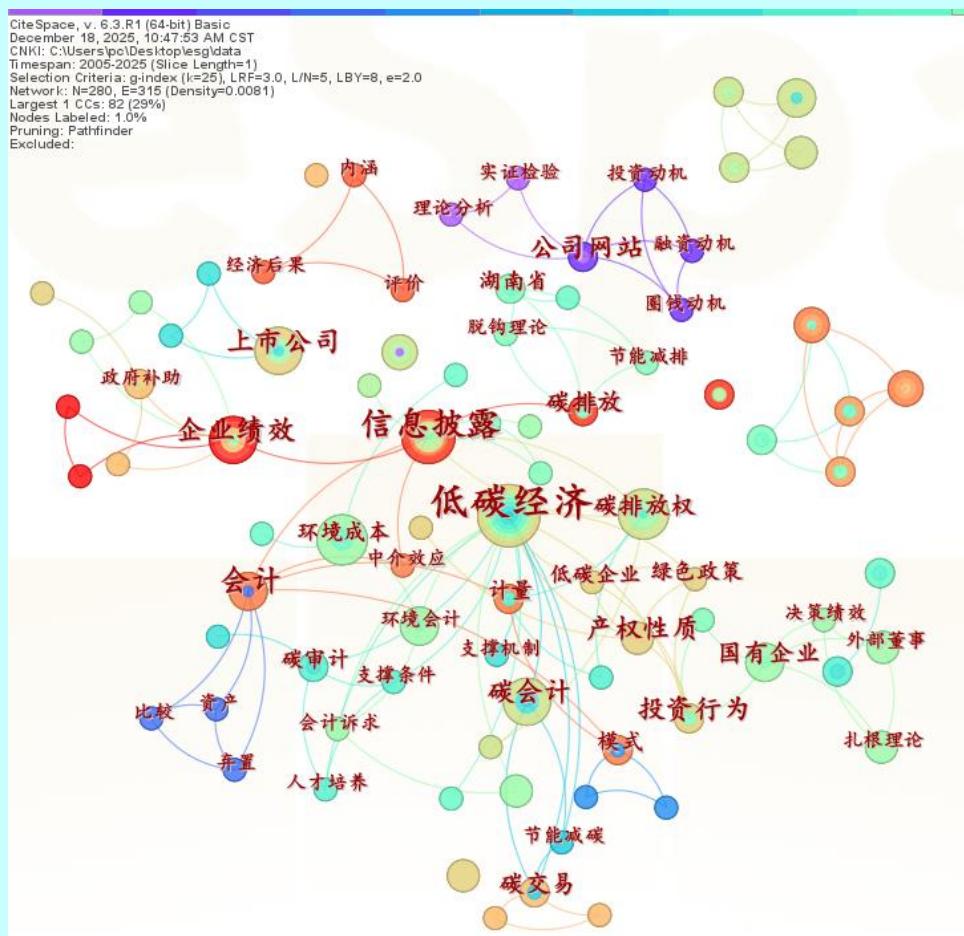
根据上述，“可持续会计”国家社科基金项目统计表中的项目名称，在知网中进行搜索，共检出相关基金项目成果文献共 224 篇，对这些文献进行了以下分析。

### (一) 学科分布



国家社科基金“可持续会计”相关项目成果中，学科分类主要集中在环境科学与资源利用（40%），企业经济（36.2%）等学科类别。

## （二）关键词共现



从上图的关键词共现网络可以看出，由于现有成果较少，关键词的频率都较低，现有成果主要研究领域为：低碳经济、信息披露、碳排放权、企业绩效等。

# 【学术论文研究热点】

本部分学术论文研究热点的梳理，主要是分析知网中关于可持续会计的学术论文。

在知网中进行检索，选择“学术期刊库”，限定“主题”包含“可持续会计”，时间不限定，得到 567 篇文献。运用文献计量工具 CiteSpace 对检索出的文献进行研究热点分析。

## (一) 关键词共现

运用 CiteSpace 软件绘制出可持续会计研究领域的关键词共现知识图谱，如下图所示。图中的每一个节点均代表一个关键词，出现次数越多则节点越大。节点越大，则越说明其是该领域的研究热点。图中的线条纵横交错，表示各个关键词之间并不是独立存在，而是有着千丝万缕的联系。

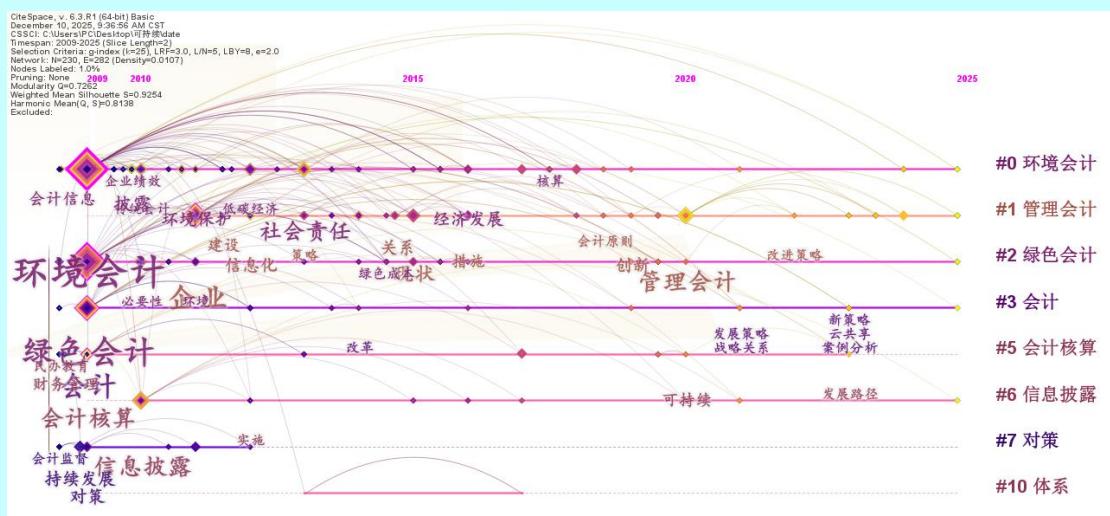


可持续会计关键词共现图谱

根据可持续会计相关学术论文制成关键词共现图谱如上图所示，可以看出可持续会计研究热点词包括环境会计、绿色会计、信息披露、企业、管理会计、社会责任、财务会计等。

## (二) “可持续会计”研究演进

为了进一步展示可持续会计领域研究热点的时间分布和前沿趋势，运用 CiteSpace 软件，选择“Timeline”进行分析，得到网络时间线图谱如下图所示。



## “可持续会计”研究演进图

可持续会计相关研究演进图谱如上图所示，每年都会出现新的热点关键词，展现着可持续会计研究领域的演进过程。从图中可以看出，以关键词“环境会计”为最大聚类，随着研究时间线变化，关键词不断增加且研究日益多元化。例如，2009年的“绿色会计”“会计核算”等热点关键词较为突出，到2013年的“社会责任”，2020年的“管理会计”等关键词成为研究热点。由图可以看出，可持续会计生成了8个主要聚类，包括环境会计、管理会计、绿色会计、会计、会计核算、信息披露、对策、体系。

### (三) “可持续会计”我校发文情况

关注我校师生“可持续会计”研究领域发文情况，在知网中限定作者单位为“河北金融学院”，并且主题为“可持续会计”或“环境会计”或“绿色会计”进行检索，不限制时间，得到我校师生共发文5篇，如下表所示。

序号	题名	作者	文献来源
1	培养复合型会计人才,推动区域经济高质量增长	顾达,李文卓	经济研究参考
2	上市公司环境信息披露实证分析——基于河北省上市公司的数据	魏杏芳	企业导报
3	对社会责任会计的实证研究——以钢铁行业上市公司为例	林丹	金融教学与研究
4	ERP环境下的企业会计组织重整	李蕾红,焦琳	中国集体经济
5	浅谈ERP环境下的高职会计电算化教学改革	戎杰,王旭	商场现代化

# 【核心期刊文献】

本版块通过统计及分析近年国内外有关“可持续会计”相关的核心期刊文献，以便学者了解“可持续会计”领域研究动态。（全文见附件）

## 国内核心期刊文献

序号	题名	作者	文献来源	年份
1	环境资源会计的理论边界研究	袁广达	财会月刊	2025
2	绿色低碳发展示范区的碳会计核算与碳绩效评价	王琰,胡铖,胡越等	财会月刊	2025
3	推进中国式现代化的会计变革探索	高严,周祯妮	财会月刊	2025
4	鉴往知来：环境信息披露国内研究知识图谱分析	温素彬,李昊卿,李慧	会计之友	2025
5	绿色信贷政策对会计信息可比性的影响研究	陈维青,宋瑾,赵东	会计之友	2025
6	会计信息质量与企业新质生产力——基于制度环境的调节作用	王冲,刘静,程潘悦等	会计之友	2025
7	中国自主环境资源会计知识体系构建研究	袁广达	会计之友	2024
8	基于ESG的环境会计信息系统研究——以JH汽车为例	殷旭东,盛锐	会计之友	2024
9	金融资产信息披露质量提升能否提高企业社会责任？	孔东民,刘博洋,姜梦婷	会计研究	2024
10	能源企业绿色会计智能核算平台构建	姚国辉	财会月刊	2023
11	环境信息披露研究热点及趋势——基于CiteSpace知识图谱分析	仪秀琴,周悦	会计之友	2023
12	“双碳”目标与环境资源会计前沿话题——中国会计学会环境资源会计专业委员会2022年学术年会观点综述	刘建秋,朱鹏,龙立等	会计研究	2023
13	高标准市场体系与企业高质量发展——会计信息质量和绿色金融协同视角的思考	郝颖	会计之友	2023
14	环境变革和制度约束下农村会计工作质量研究	李彩霞	会计之友	2022
15	可持续发展挂钩债券的现状及会计问题研究	吕颖菲,刘浩	财会月刊	2022
16	“双碳”背景下企业环境会计核算体系构建研究——以A公司为例	胡蓉,沈洪涛,张睿敏	会计之友	2022
17	业绩补偿承诺企业一定会进行盈余管理吗——基于企业社会责任及披露信号作用的研究	李映照,黎睿云,林诗慧	会计之友	2022
18	环境成本视角的跨界流域生态补偿标准量化研究	袁广达	会计研究	2022
19	碳达峰与环境会计发展——中国会计学会环境资源会计专业	陶春华,王光正,曾繁荣等	会计研究	2022

	委员会 2021 学术年会观点综述			
20	生态会计：理论综述与启示	阳秋林, 刘雅倩, 黄璇	会计之友	2022
21	“双循环”新发展格局下会计与财务创新发展研究——会计与财务管理及资本市场第三届学术研讨会综述	孙芳城, 罗勇, 周兵	会计之友	2022
22	基于双碳目标的会计与财务问题探讨	张先治, 石芯瑜	会计研究	2021
23	企业社会责任计量方法比较与一致性检验	宋晓文	财会月刊	2021
24	生态文明建设与环境资源会计研究——中国会计学会环境资源会计专业委员会 2020 学术年会综述	唐洋, 阳秋林, 游战武等	会计研究	2021
25	我国水力发电工程水资源会计核算体系构建研究	喻凯, 双羽	会计之友	2021
26	绿色企业会计信息披露质量内部影响因素的条件组态研究	孙聪, 贾晓霞	财会月刊	2021
27	畜牧业上市公司环境会计信息披露探究	曾雄旺, 胡鹏, 廖蕊	会计之友	2021
28	企业环境会计核算体系的构建研究——以电网企业 A 公司为例	沈洪涛, 李艺苑, 毛婕	会计之友	2021
29	新中国自然资源核算 70 年：一个会计框架式综述	杨世忠, 谭振华	财会月刊	2021
30	煤炭企业绿色治理分析评价——基于山西兰花科技创业股份有限公司的调研	袁春生, 牛世魁	会计之友	2021

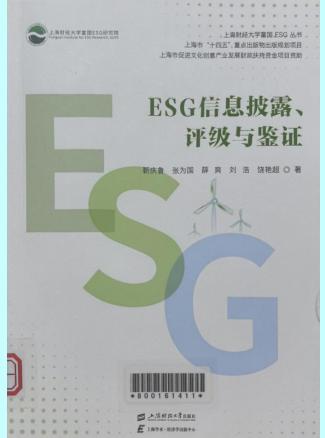
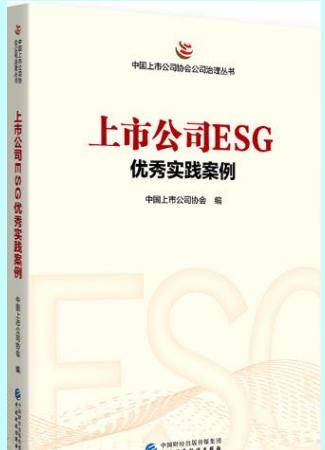
### 国外核心期刊文献

序号	题名	作者	来源	年份
1	Accounting is the language of sustainability: a measurement framework for carbon accounting	Peter Easton, George Ruch, Gary Taylor	Accounting and Business Research	2025
2	Accountability to tackle sustainability challenges in the cocoa supply chain	Stephanie Perkiss, Claire Therese Harris, John Dumay, Cristiana Bernardi, Lucy - Rose Beattie	Accounting, Auditing & Accountability Journal	2025
3	Global Evolution of Environmental and Social Disclosure in Annual Reports	Yan Lin, Rui Shen, Jasmine Wang, Y. Julia Yu	Journal of Accounting Research	2024

4	Inclusive mapping of sustainable finance and accounting: a bibliometric review	Zijun Lin,Chaoqun Ma,Olaf Weber,Yi - shuai Ren	Sustainability Accounting, Management and Policy Journal	2024
5	ESG Disclosures in the Private Equity Industry	Jefferson K. Abraham,Marcel Olbert,Florin P. Vasvari	Journal of Accounting Research	2024
6	Accounting Contribution to Sustainable Development	Miriam Janka Lová,Radoslav Jankal	Sustainability	2024
7	The Role of Information in Building a More Sustainable Economy: A Supply and Demand Perspective	Henry L. Friedman,Gaizka Ormazabal	Journal of Accounting Research	2024
8	Understanding the Sustainability Reporting Landscape and Research Opportunities in Accounting	Patricia M. Dechow	The Accounting Review	2023
9	Why is Corporate Virtue in the Eye of The Beholder? The Case of ESG Ratings	Dane Christensen,George Serafeim,Anywhere Si Kochi	The Accounting Review	2022
10	Market Reaction to Mandatory Nonfinancial Disclosure	Jody Grewal,Edward J. Riedl,George Serafeim	Management Science	2019

## 【图书推荐】

本版块主要介绍近年出版的“可持续会计”相关书籍。

书目图片	书目信息
	<p><b>《ESG信息披露、评级与鉴证》</b></p> <p>作者：靳庆鲁，张为国，薛爽等</p> <p>出版时间：2025年1月</p> <p>出版社：上海财经大学出版社</p> <p>索书号：F279.246/J857</p> <p>主要内容：随着国际国内对 ESG 理念的认可,公司可持续发展情况与企业未来价值的关联愈加紧密。国际财务报告准则基金会、欧盟和美国方面都已做出可持续信息披露的标准化探索,可以预见 ESG 信息披露将从鼓励性、自愿性逐步过渡到强制化、规范化。当前,上市公司往往采用包含 ESG 报告、网页与年报等多种渠道进行可持续信息披露,而 A+H 股公司又有 A 股和 H 股两条信息披露通路。本报告统计了 A+H 股公司的信息披露渠道选择总体情况,并比较了 A、H 股 ESG 报告的同质性,A 股与 ESG 报告的信息重复率以及不同渠道 ESG 量化信息含量差异。</p>
	<p><b>《上市公司 ESG 优秀实践案例》</b></p> <p>作者：中国上市公司协会</p> <p>出版时间：2022年10月</p> <p>出版社：中国财政经济出版社</p> <p>索书号：F279.246/Z640/4</p> <p>主要内容：环境、社会和治理(ESG)是可持续发展理念在企业微观层面的反映。近年来,社会各界越来越关注企业 ESG 表现以及相关风险管理,全球范围内 ESG 投资不断加速。上市公司作为资本市场的基石、国民经济的主力军,在践行新发展理念、落实国家战略方面先行表率,发挥了</p>

引领示范作用。为帮助上市公司贯彻新发展理念、实现高质量发展，从理念、治理机制与组织架构及信息披露等方面对 ESG 构建系统性的认识，中国上市公司协会在各地方上市公司协会和广大上市公司的支持下，开展了上市公司 ESG 佳实践案例征集活动，终筛选收录来自各个行业的 100 多家上市公司的优秀案例汇编成册。



### 《ESG 责任投资的财务回报和非财务回报研究》

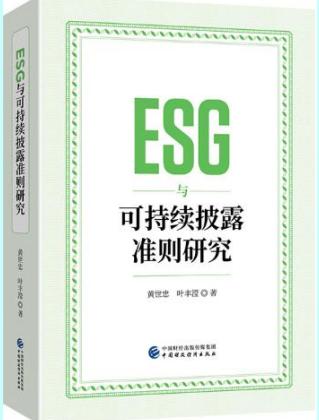
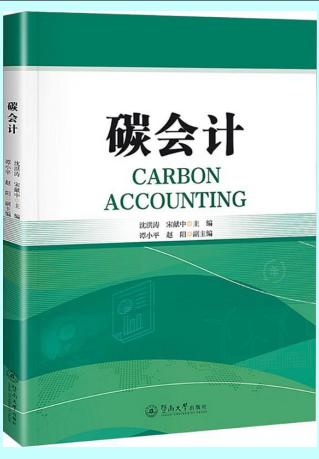
作者：祝勇军，陈雅卉

出版时间：2025 年 11 月

出版社：经济科学出版社

ISBN 号：9787521872361

主要内容：本文主要探索企业履行 ESG 责任对企业价值的影响，实证检验 ESG 责任投资基金投资收益与常规投资的差异（财务回报），研究 ESG 责任投资基金持股对被投资企业 ESG 责任表现的影响（非财务回报），后提出政策建议。研究发现，企业履行 ESG 责任通过影响企业声誉正向提升企业价值，企业声誉在 ESG 责任表现与企业价值之间具有部分中介效应。ESG 责任投资的投资收益不会显著劣于常规投资，ESG 责任投资的投资收益存在“学习追赶效应”，存续期长，收益率更高。ESG 责任投资持股通过影响证券分析师关注度正向提升被投资企业的 ESG 责任表现，证券分析师关注度在 ESG 责任投资持股与被投资企业 ESG 责任表现之间具有部分中介效应。

	<p><b>《ESG与可持续披露准则研究》</b></p> <p>作者：黄世忠，叶丰滢</p> <p>出版时间：2024年7月</p> <p>出版社：中国财政经济出版社</p> <p>ISBN号：9787522331973</p> <p>主要内容：全书共分五篇，分别为历史沿革与基本理论分析、国际准则与欧盟准则研究、气候披露与漂绿行为研究、最佳实践与典型案例分析、中国准则制定战略与挑战，为学界和业界了解相关准则提供了参考。</p>
	<p><b>《碳会计》</b></p> <p>作者：沈洪涛,宋献中,谭小平等</p> <p>出版时间：2024年10月</p> <p>出版社：暨南大学出版社</p> <p>ISBN号：9787566839893</p> <p>主要内容：本书聚焦于微观企业层面，在内容编写和体例设计上，着重介绍基础性概念和原理。包括四部分：第一编导论、第二编碳财务会计、第三编碳管理会计、第四编碳审计与碳金融。</p>

---

主编：王晓波 周莉

编辑：邸烊梅 苑艺 刘倩