

中小企业 ESG 会计实践的现实图景与优化思路

姚晓晓

韩国清州大学，韩国清州，28503；

摘要：在全球可持续发展理念日益深化的背景下，ESG（环境、社会、治理）已成为衡量企业综合价值的重要维度。中小企业作为市场经济的重要组成部分，其ESG会计实践对于推动企业自身可持续发展、促进经济社会协调进步具有重要意义。本文从ESG会计的核心内涵出发，结合中小企业的特点，分析当前中小企业ESG会计实践的现状与面临的挑战，并提出针对性的优化思路，旨在为中小企业完善ESG会计体系提供理论参考。

关键词：ESG；ESG会计；环境会计；社会责任会计；治理会计

DOI：10.64216/3080-1486.25.07.027

1 引言

1.1 研究背景

随着全球对环境问题、社会公平及企业治理关注度的不断提升，ESG理念逐渐从概念走向实践，成为企业运营中不可忽视的重要内容。企业的ESG表现不仅关系到自身的声誉与竞争力，也与社会可持续发展紧密相连。中小企业作为数量庞大、涉及领域广泛的市场主体，其在ESG实践中的作用不可替代。然而，相较于大型企业，中小企业在资源、能力等方面存在局限，其ESG会计实践仍处于探索阶段，面临诸多亟待解决的问题。

1.2 研究意义

理论上，深入研究中小企业ESG会计实践，能够丰富ESG会计理论在不同规模企业中的应用研究，弥补当前对中小企业ESG会计关注不足的短板，为构建更具普适性的ESG会计理论体系提供支持。实践意义上，明确中小企业ESG会计实践的现实状况与优化方向，有助于为中小企业提供可借鉴的实践路径，推动其更有效地开展ESG会计工作，提升可持续发展能力。

2 中小企业 ESG 会计的核心内涵与理论基础

2.1 核心内涵

ESG会计是一种融合环境、社会与治理因素的新型会计范式，其核心在于突破传统财务会计的边界，将企业在环境责任、社会责任和治理水平方面的活动纳入系统化的核算框架，通过计量、记录、报告和分析等环节，全面反映企业非财务绩效及其对经济、社会与生态的综合影响。

从具体内容来看，环境维度的会计工作聚焦企业与

自然环境的交互关系，涵盖资源消耗的计量，如能源、水资源的使用效率、污染物排放的追踪，如废气、废水、废渣的处理成本与效果、环保投入的核算，如环保设备购置、绿色技术研发的支出，以及环境风险与收益的评估，旨在清晰呈现企业生产经营对生态环境的影响及相应的责任履行情况。

社会维度的会计工作则关注企业与社会群体的互动，包括员工权益保障相关的核算，如薪酬福利、职业培训、劳动安全投入、消费者责任的体现，如产品质量管控成本、售后服务成效、社区贡献的计量，如公益捐赠、就业岗位创造、区域发展支持，以及供应链协同中的社会责任履行，通过量化数据反映企业对社会和谐发展的贡献。

治理维度的会计工作侧重于企业内部管理机制的规范性，涉及治理结构的合理性，如股权分布、决策机制、内部控制的有效性，如风险管控、合规管理、信息披露的透明度，如财务与非财务信息的公开程度，以及利益相关者参与决策的机制等，通过核算与评估展现企业治理水平对长期稳健运营的支撑作用。这三个维度相互关联、互为补充，共同构成ESG会计的完整体系，既服务于企业内部管理优化，也为外部利益相关者提供决策依据，推动企业在经济效益、环境可持续性与社会价值之间实现平衡。

2.2 理论基础

2.2.1 利益相关者理论

该理论认为，企业的生存与发展依赖于股东、员工、客户、供应商、社区、政府及环境等多元利益相关者的支持，因此企业需对所有利益相关者承担责任。ESG会计通过系统核算并披露环境、社会与治理信息，能够满

足不同利益相关者的信息需求——例如，投资者可通过ESG数据评估企业长期风险与价值，社区可通过数据了解企业的社会贡献，从而促进企业与利益相关者之间的信任与协作。

2.2.2 可持续发展理论

可持续发展理论强调经济、社会与环境的协调统一，主张当代发展不应损害后代的发展权益。ESG会计通过追踪企业在环境资源消耗、社会价值创造等方面的表现，引导企业转变发展模式：一方面，通过环境成本核算推动企业减少资源浪费与污染排放；另一方面，通过社会责任核算促进企业关注员工福祉与社区发展，最终实现短期利益与长期可持续发展的平衡。

2.2.3 信息不对称理论

在市场交易中，企业与外部利益相关者之间存在信息不对称，可能导致资源错配或合作风险。ESG会计通过规范非财务信息的计量与披露，能够减少信息差——例如，中小企业通过透明的ESG报告向供应商证明自身的合规性与责任感，向投资者展示长期发展潜力，从而降低交易成本，提升市场认可度。

2.2.4 委托代理理论

该理论关注企业所有者与管理者之间的委托代理关系，认为管理者可能因追求短期利益而忽视长期责任。ESG会计通过将环境、社会与治理目标纳入绩效评估体系，能够约束管理者的行为，促使其在决策中兼顾多元责任，减少委托代理冲突，保障企业长期价值的实现。

3 中小企业ESG会计实践的现实图景

3.1 实践现状

3.1.1 政策推动下的初步响应

随着国家对ESG理念的重视和相关政策的出台，部分中小企业开始意识到ESG会计的重要性，尝试开展一些基础性的ESG会计工作。例如，在环境方面，部分企业开始记录环保设备的投入和运行成本；在社会方面，一些企业开始关注员工薪酬福利的核算。

3.1.2 市场需求引导的局部实践

在供应链管理中，一些大型企业上下游中小企业的ESG表现提出了要求，这在一定程度上推动了中小企业开展ESG会计实践。部分中小企业为了维持合作关系，开始收集和整理相关的ESG数据，以满足合作伙伴的需求。

3.1.3 实践范围与深度有限

总体来看，中小企业ESG会计实践的范围较窄，主

要集中在一些易于计量和记录的领域，对于一些复杂的ESG指标，如环境影响的间接成本、社会贡献的长期效益等，缺乏有效的核算。同时，实践深度不足，大多停留在数据收集和简单记录层面，缺乏深入分析和应用。

3.2 面临的挑战

3.2.1 认知层面的不足

许多中小企业管理者对ESG会计的认识存在偏差，将其视为额外的负担，没有认识到ESG会计对企业长期发展的积极意义。部分管理者认为中小企业规模小。

3.2.2 专业能力的欠缺

ESG会计涉及环境、社会、治理等多个领域的知识，需要具备跨学科的专业能力。中小企业由于资源有限，难以招聘到具备专业ESG会计知识的人才，现有财务人员也缺乏相关的培训和学习机会，导致在实践中面临诸多困难。

3.2.3 标准与规范的缺失

目前，ESG会计尚未形成统一的标准和规范，不同的机构和组织对ESG指标的定义和计量方法存在差异。这使得中小企业在开展ESG会计实践时，缺乏明确的指引，不知道如何选择合适的指标和方法进行核算。

3.2.4 成本与收益的失衡

开展ESG会计实践需要投入一定的人力、物力和财力，如购买相关的设备、培训人员、聘请咨询机构等。对于利润空间较小的中小企业来说，短期内可能难以看到明显的收益，导致其缺乏开展ESG会计实践的动力。

3.2.5 信息披露的困境

一方面，中小企业担心披露ESG信息会暴露自身的不足，影响企业的形象和竞争力；另一方面，由于缺乏规范的信息披露渠道和方法，中小企业不知道如何有效地披露ESG信息。

4 中小企业ESG会计实践的优化思路

4.1 提升认知水平，增强实践动力

4.1.1 加强宣传与培训

政府、行业协会等相关组织应加强对ESG会计的宣传，通过举办讲座、研讨会、案例分享等活动，提高中小企业管理者对ESG会计的认识，使其了解ESG会计对企业可持续发展的重要性。同时，开展针对中小企业财务人员和管理人员的ESG会计培训，提升其专业素养。

4.1.2 树立正确的理念

引导中小企业树立“ESG会计是企业的重要工具”的理念，认识到ESG会计不仅能够满足外部利益相

关者的需求,还能帮助企业优化内部管理、降低风险、提升竞争力,从而增强企业开展 ESG 会计实践的内在动力。

4.2 完善专业支持体系,提升实践能力

4.2.1 培养专业人才

高校和职业院校应增设 ESG 会计相关专业课程,培养具备专业知识和实践能力的 ESG 会计人才。同时,鼓励企业与高校、培训机构合作,开展定向培养和在职培训,为中小企业输送合格的 ESG 会计人才。

4.2.2 提供专业服务

支持第三方机构为中小企业提供 ESG 会计咨询、审计、培训等专业服务,降低中小企业开展 ESG 会计实践的成本和难度。政府可以通过购买服务等方式,为中小企业提供一定的补贴,鼓励第三方机构为中小企业提供优质的服务。

4.3 健全标准与规范,明确实践指引

4.3.1 制定针对性的标准

相关部门应结合中小企业的特点,制定适合中小企业的 ESG 会计标准和规范,明确 ESG 指标的定义、计量方法和披露要求,为中小企业开展 ESG 会计实践提供明确的指引。

4.3.2 推广先进经验

收集和整理国内外中小企业 ESG 会计实践的成功案例,总结其经验和做法,通过多种渠道进行推广,为其他中小企业提供借鉴和参考。

4.4 优化成本收益结构,激发实践活力

4.4.1 政策激励

政府可以出台相关的激励政策,如开展 ESG 会计实践的中小企业给予税收减免、财政补贴、融资优惠等,降低企业的实践成本,提高企业的实践积极性。

4.4.2 推动 ESG 与业务融合

引导中小企业将 ESG 理念融入企业的生产经营全过程,通过优化生产流程、改进管理方式等,降低 ESG 会计实践的成本,同时实现企业经济效益和社会效益的双赢。

4.5 规范信息披露,提升信息质量

4.5.1 建立多元化的披露渠道

鼓励中小企业通过企业官网、行业平台、社交媒体等多种渠道披露 ESG 信息,提高信息的透明度和可获得

性。同时,规范信息披露的格式和内容,便于利益相关者理解和使用。

4.5.2 加强监督与管理

加强对中小企业 ESG 信息披露的监督管理,建立健全信息披露的审核机制和问责制度,确保信息的真实性、准确性和完整性。

5 结论与展望

中小企业 ESG 会计实践是一项系统工程,当前虽然取得了一定的进展,但仍面临认知不足、专业能力欠缺、标准缺失、成本收益失衡等诸多挑战。通过提升认知水平、完善专业支持体系、健全标准规范、优化成本收益结构和规范信息披露等措施,可以有效推动中小企业 ESG 会计实践的深入开展。展望未来,随着 ESG 理念的不断普及和相关制度的日益完善,中小企业对 ESG 会计的重视程度将不断提高,实践能力将逐步增强。中小企业 ESG 会计实践将从被动响应转向主动参与,成为企业实现可持续发展的重要支撑。同时,随着技术的发展,大数据、人工智能等技术在 ESG 会计中的应用将更加广泛,为中小企业 ESG 会计实践提供更高效、便捷的工具和方法。

本文的研究仍存在一定的局限性,如未对不同地区、不同行业中小企业 ESG 会计实践的差异进行深入分析。未来的研究可以进一步拓展研究范围,结合具体的案例和数据,进行更细致、深入的探讨,为中小企业 ESG 会计实践提供更具针对性的建议。

参考文献

- [1]张琦彬,刘雪石.中小企业 ESG 信息披露的挑战与优化策略[J].中国商人,2025(3):246-247.
- [2]陈帅,苗润青,张若晗,等.江苏省特色产业集群对中小企业 ESG 表现的影响研究[J].知识经济,2025(3):15-17.
- [3]刘锦珂.中小企业 ESG 表现与资本成本——基于政府补助的经验证据[J].商业会计,2023(2):40-44.
- [4]郭斌.中国中小企业 ESG 信息披露指标体系研究[J].上海节能,2024(8):1215-1223.
- [5]张如,史云菲.中小企业 ESG 表现,研发投入与绿色创新[J].商业会计,2023(24):54-60. DOI:10.3969/j.issn.1002-5812.2023.24.011.
- [6]刘成,徐向真.企业 ESG 表现,机构投资者与组织韧性[J].武汉金融,2023(8):50-58