**KẾ TOÁN QUẢN TRỊ CHI PHÍ MÔI TRƯỜNG- ĐIỀU KIỆN VẬN DỤNG TẠI CÁC DOANH NGHIỆP SẢN XUẤT THÉP TRÊN ĐỊA BÀN THÀNH PHỐ ĐÀ NẴNG.**

Th.s Mai Thị Quỳnh Như

Khoa Kế toán – Đại học Duy Tân

Bảo vệ môi trường là nhiệm vụ cấp thiết cần phải tất cả các doanh nghiệp trên thế giới cần phải thực hiện trong giai đoạn này. Bởi lẽ khi nguồn nguyên liệu ngày càng khan hiếm và hoạt động của doanh nghiệp chịu tác động lớn từ thiên nhiên thì hoạt động của các doanh nghiệp Việt Nam cũng không đi ngoài xu hướng đó. Vì vậy các doanh nghiệp cũng phải vừa xem xét mục tiêu về mặt lợi nhuận và cân đối với các khoản chi phí bỏ để bảo vệ môi trường. Kế toán môi trường ra đời giúp cho quá trình kinh doanh có khả năng đương đầu với các thách thức và tăng lợi thế cạnh tranh cho doanh nghiệp.

Từ khóa: EMA, môi trường, kế toán môi trường.

1. **Đặt vấn đề**

Theo Liên đoàn kế toán quốc tế (IAFC, 2005) "Kế toán quản trị môi trường là quản lý hoạt động kinh tế và môi trường thông qua việc triển khai và thực hiện hệ thống kế toán và hoạt động thực tiễn phù hợp có liên quan đến vấn đề môi trường. Trong khi điều này có thể bao gồm các báo cáo và kiểm toán tại một số công ty thì kế toán quản trị môi trường thường liên quan đến chi phí vòng đời, kế toán chi phí đầy đủ, đánh giá lợi ích và lập kế hoạch chiến lược quản lý môi trường"

 Theo Ủy ban Liên hiệp quốc về phát triển bền vững (UNDSD, 2001) "Kế toán quản trị môi trường là việc nhận dạng, thu thập, phân tích và sử dụng hai loại thông tin cho việc ra quyết định nội bộ: Thông tin vật chất về việc sử dụng, luân chuyển và thải bỏ năng lượng, nước và nguyên vật liệu (bao gồm chất thải) và thông tin tiền tệ về các chi phí, lợi nhuận và tiết kiệm liên quan đến môi trường"

Như vậy kế toán quản trị chi phí môi môi trường được xem xét ở 2 cấp độ: công tác kế toán và công tác quản lý môi trường. Dưới góc độ kế toán kế toán quản trị chi phí môi trường là cải thiện về hiệu quả hoạt động tài chính dưới nhiều góc độ: tiết kiệm chi phí, hạ thấp giá thành sản phẩm… Dưới góc độ quản lý môi trường là cải thiện hiệu quả hoạt động môi trường như: xử lý chất thoải ra bên ngoài môi trường, chi phí cho việc xử lý chất thải…

Kế toán quản trị môi trường được phân thành hai loại như sau: - Kế toán quản trị môi trường tiền tệ (MEMA) MEMA (Monetary Environmental Management Accounting) là hệ thống hạch toán liên quan đến thông tin môi trường tiền tệ, 6 nghĩa là các thông tin môi trường tiền tệ ghi lại tất cả các hoạt động liên quan đến doanh nghiệp như vốn tài chính trong quá khứ, hiện tại, hay tương lai và các dòng vốn của doanh nghiệp thể hiện trong các đơn vị tiền tệ

 - Kế toán quản trị môi trường vật chất (PEMA) PEMA (Physical Environmental Management Accounting) là việc hạch toán các hoạt động của doanh nghiệp có liên quan đến thông tin môi trường vật chất (hay phi tiền tệ), bao gồm tất cả dòng nguyên vật liệu, năng lượng trong quá khứ, hiện tại và tương lai có tác động lên hệ sinh thái. Thông tin môi trường vật chất được xem như các hoạt động sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp gây tác động đến môi trường tự nhiên mà có thể định giá được hoặc không [6].

Nói toán lại kế toán quản trị chi phí môi trường là công cụ hỗ trợ cho việc nhận dạng và phân tích các thông tin tài chính và phi tài chính trong nội bộ doanh nghiệp nhằm cả thiện hoạt động về kinh tê và môi trường của doanh nghiệp.

1. **Kế toán quản trị chi phí môi trường (EMA) – điều kiện vận dụng tại các doanh nghiệp sản xuất thép trên địa bàn Thành phố Đà Nẵng.**
* **Đặc điểm của các doanh nghiệp sản xuất thép trên địa bàn thành phố Đà Nẵng.**

Là một nước có nền kinh tế đang phát triển, Việt Nam có cơ hội tham gia vào nền kinh tế toàn cầu và mở ra nhiều cơ hội và thách thức và một trong những doanh nghiệp đó là các doanh nghiệp tham gia trong lĩnh vực sản xuất và chế biến thép.

Cũng giống như các doanh nghiệp chế biến thép ở Việt Nam các DN chế biến thép tại thành phố Đà Nẵng cũng gặp nhiều khó khăn như: các sản phẩm còn đơn điệu, quy mô sản xuất nhỏ, máy móc thiết bị còn lạc hậu, tuy nhiên khó khăn lớn nhất vẫn là chi phí sản xuất quá lớn, năng suất lao động thấp, mức tiêu hao nguyên liệu nhiều và chất lượng sản phẩm chưa ổn định dẫn đến tình trạng sản phẩm chưa đủ sức cạnh tranh. Để tồn tại và phát triển bền vững các doanh nghiệp nhận thấy cần phải có những giải pháp mang tính đột phá như: tổ chức lại sản xuất, cải tiến mẫu mã và quan trọng nhất là phải nâng cao chất lượng sản phẩm. Đồng thời, chất thải trong công nghệ luyện thép (gồm khí thải, nước thải và chất thải rắn) đều rất độc hại. Cụ thể, khí thải gồm các chất như o xít nitơ, o xít lưu huỳnh, CO..., nước thải gồm nhiều kim loại nặng, cyanua… đều là các chất độc, nếu không được xử lý mà xả thẳng ra môi trường sẽ gây ảnh hưởng nghiêm trọng đến sức khỏe con người. Về nguyên tắc, doanh nghiệp phải xử lý các chất thải, trong đó có nước thải, đảm bảo yêu cầu an toàn mới được thải ra môi trường. Tuy nhiên, việc tách các hóa chất độc hại khỏi nước trước khi xả thải ra rất khó khăn và tốn kém.

* **Điều kiện thực hiện kế toán quản trị môi trường**

Việc kiểm soát xử lý chất thải trong doanh nghiệp sản xuất là vấn đề không đơn giản khi quá trình sản xuất của nhà máy là khép kín. Để có thể vận dung kế toán quản trị chi phí môi trường trong doanh nghiệp thì doanh phải đáp ứng các điều kiện sau:

- EMA có thể áp dụng cho các DN có quy mô khác nhau tuy nhiên thường áp dụng trong các DN có quy mô lớn, nguồn tài chính dồi dào và có chính sách hoạt động nghiêm ngặt. .

- Phạm vi ứng dụng của EMA trong các DN rất đa dạng nhưng chiếm tỷ lệ cao ở những DN hoạt động sản xuất trong ngành công nghiệp như luyện sắt thép, luyện gang…,nơi hoạt động sản xuất tác động nhiều đến môi trường

- Quy trình sản xuất nên được thử nghiệm tại một dây chuyền hoặc một bộ phận trước khi tiến hành đại trà toàn doanh nghiệp .

* **Nội dung thực hiện:**

Thực hiện EMA trong doanh nghiệp bao gồm các nội dung sau:

+ Thứ nhất, tổ chức tài khoản kế toán các khoản chi phí môi trường

 Tại Công ty khi phát sinh được tổ chức hạch toán ban đầu như sau: - Đối với chi phí khấu hao các thiết bị xử lý chất thải: Chi phí khấu hao TSCĐ của phân xưởng, tiền lương của công nhân dọn vệ sinh chất thải hằng ngày … nào thì hạch toán phân bổ vào TK 627. Đối với chi phí tại bộ phận quản lý môi trường như các khoản phí, lệ phí, thuế thuế liên quan đến môi trường phát sinh tại Công ty bao gồm: phí cấp thoát nước dựa trên lượng nước sử dụng , phí vận chuyển rác thải và phí xử lý chất thải rắn dựa trên khối lượng chất thải… thì hạch toán vào tài khoản 642

+ Thứ hai, Nhận diện chi phí môi trường

Chi phí môi trường hữu hình có thể nhận thấy ngay, chẳng hạn như chi phí xử lý chất thải, thiêu đốt rác, ... nhưng thật ra chi phí này chỉ là một phần nhỏ trong tổng chi phí liên quan đến môi trường. Chi phí môi trường ẩn như chi phí năng lượng tạo ra chất thải, chi phí mua nguyên vật liệu phát thải, chi phí quản lý quá trình xử lý chất thải, chi phí nhân công xử lý chất thải, chi phí hao mòn máy móc thiết bị xử lý chất thải, trách nhiệm pháp lý...

+ Thứ ba, phân loại chi phí môi trường bao gồm:

 - Chi phí xử lý chất thải

- Chi phí ngăn ngừa và quản lý môi trường

- Chi phí phân bổ cho chất thải

- Chi phí tái chế

+ Thứ tư, phân bổ chi phí môi trường

Phân bổ chi phí môi trường Chi phí môi trường thường bị ẩn trong các tài khoản chi phí chung. Do đó, cần phải bóc tách các chi phí này và phân bổ vào các sản phẩm, quy trình, hệ thống một cách thích hợp

+ Thứ năm, lập dự toán chi phí môi trường

Cần xác định chi phí vận chuyển rác thải; phí xử lý chất thải rắn; ngăn ngừa và quản lý môi trường theo sản lượng sản xuất của từng kỳ . Nếu số lượng sản xuất càng nhiều có nghĩa là chi phí mà doanh nghiệp bỏ ra sẽ càng lớn và ngược lại.

1. **Kết luận**

Kế toán quản trị chi phí môi trường được xem là công cụ giúp cho doanh nghiệp có thể xác định, nhận diện chi phí môi trường một cách đầy đủ, toàn diện, giúp cho doanh nghiệp ra quyết định chính xác hơn theo hướng phát triển bền vững. Trong tương lai không xa, doanh nghiệp có chỉ số cạnh tranh cao nhất chính là doanh nghiệp đạt được yêu cầu về kinh doanh bền vững, nghĩa là đảm bảo cân bằng ba yếu tố: kinh tế, môi trường và trách nhiệm xã hội. Như vậy, với phương pháp luận tiếp cận có hệ thống của kế toán quản trị chi phí môi trường và những lợi ích mà nó mang lại, rõ ràng đây là một bộ công cụ rất hữu hiệu để hỗ trợ các doanh nghiệp đạt được yêu cầu này.

**Tài liệu tham khảo**

1. <http://thanhnien.vn/kinh-doanh/chat-thai-tu-luyen-thep-deu-la-chat-doc-696375.html>, ngày truy cập { ngày tháng 6 năm 2016}
2. <http://tailieuso.udn.vn/bitstream/TTHL_125/5364/2/Tomtat.pdf>, ngày truy cập { ngày tháng 6 năm 2016}