


ACCA

气候行动与财会行业： 构筑可持续未来



Think Ahead

An aerial photograph of a vast palm tree plantation. The trees are arranged in a grid-like pattern, with narrow dirt paths or roads winding through them. A single blue car is visible on one of these paths. The overall scene is lush green, with the brown soil of the paths providing a stark contrast to the vibrant foliage.

气候危机不分国界，许多企业和组织都在全球范围展开合作，不是直接合作，就是通过供应链间接合作。

执行摘要

当前，各地企业终于开始关注全球所面临气候问题的紧急程度。企业行动虽姗姗来迟，但事态紧迫性却在日益加剧。若要将全球温室气体排放造成的升温幅度控制在1.5摄氏度以内，我们将必须直面挑战。政府间气候变化专门委员会（IPCC）于《联合国气候变化框架公约》第26次缔约方大会（COP26）前夕发布的最新报告，毫不掩饰地指明了现在的局势。

这场变革正受到多种因素的推动，包括政府政策、监管法规、投资者压力、消费者行为、以及企业中Z世代员工不断提升的参与度——他们尤其清楚气候方面的积极行动或消极不作为将对未来世界造成何种影响，并就此直抒己见。近期暴发的新冠疫情，令各年龄层员工都进一步看清了企业面临生存风险时的极度脆弱性。

变革过程中，企业的关注焦点普遍在于，其积极或消极的环境与社会影响，对自身业务及整个社会意味着怎样的价值。这也促使企业内部出现改变，不再将应对气候风险视为少数专家的责任。企业转而对财会专业人员寄予厚望，希望他们在展现领导力的同时，能根据气候和自然风险对商业模式的相关影响制定并实施战略。

“在我担任的各项职责和工作中，我总是确保让可持续发展成为决策过程中最基本的支柱之一。不管是参与董事会讨论、为客户提供建议，还是经营自身业务——无论工作性质如何，可持续发展和作为利益相关方的地球始终是我们考量的一项因素。我们绝对有必要将积极的社会、经济和环境影响纳入研判，扩展对于‘商业成功’的定义。”

艾伊拉·马吉德 (Ayla Majid)，ACCA全球理事会理事，世界经济论坛能源转型全球未来理事会成员，可持续发展积极支持者，世界经济论坛影响力投资和全球青年领袖

在这份新报告中，我们考察了财会专业人员应如何发挥领导力作用，以及企业内部需要做出哪些改变，才能以所需的速度和规模实现碳减排。

“支持碳中和是专业会计师的机遇。碳交易正在变成一门生意，因此许多企业需要改变商业模式。在此之前，企业必须先了解与碳排放相关的成本。此外，实现碳中和离不开巨大的资金投入，这也为专业会计师在投融资方面创造了大量机会。”

张新民，ACCA资深会员，原对外经济贸易大学副校长，会计学教授

为启发思考，我们委托开展了一项面向全球ACCA会员的调研，涉及来自企业、公共部门、金融部门和非营利部门的3000余名财会专业人士。我们询问了大中小不同规模企业采取何种方法应对气候风险，并在全球各地举办了一系列区域圆桌会议，为主要的气候风险议题提供全球视角。

调研结果和圆桌讨论凸显了企业将气候因素充分纳入经营战略核心的愿望，同时也显示出财会专业人员对发挥自身核心作用、制定战略和领导企业走向未来的认识和期望。不过，研究取得的发现和观点也揭示出，企业善良意愿与气候行动紧迫性之间存在严重脱节。

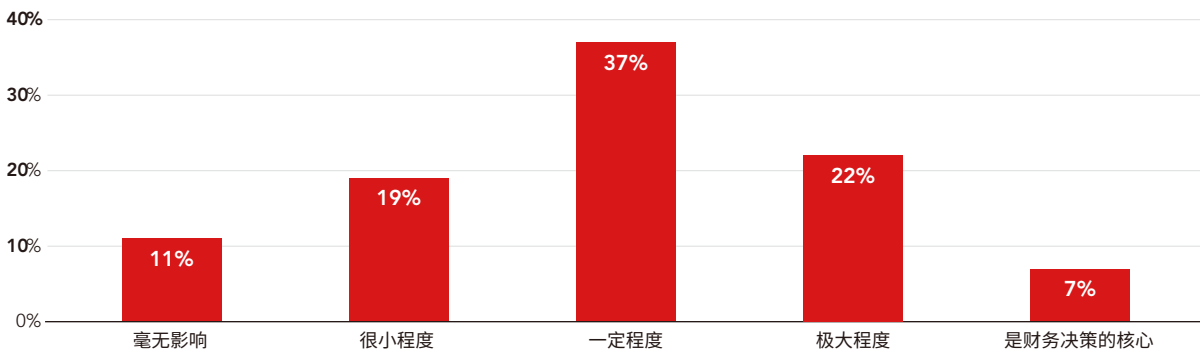
“我们正联手朝着连贯一致、综合全面的企业报告体系推进，这有助于将企业、投资者和社会的利益紧密结合起来。通过为全球公认的可持续发展信息披露体系构筑基础，我们可以加快世界各国的共同进步。”

珍妮·吉洛 (Janine Guillot)，价值报告基金会 (Value Reporting Foundation) 首席执行官

部分重要发现：

- 75%的受访者表示，在支持企业应对气候变化的过程中，财会团队的参与十分重要。
- 29%的受访者表示，气候变化因素在财务决策中起着重要作用。

图 1：气候变化对贵企业内部财务决策造成了怎样程度的影响？



- 只有15%的受访者表示，所在企业已设定到2050年实现净零碳排放的目标（这是国际社会一致同意的缓解全球变暖的目标——即大气中温室气体的减少量等于排放量）。

图 2：贵企业是否已设定了在2050年之前实现净零目标？

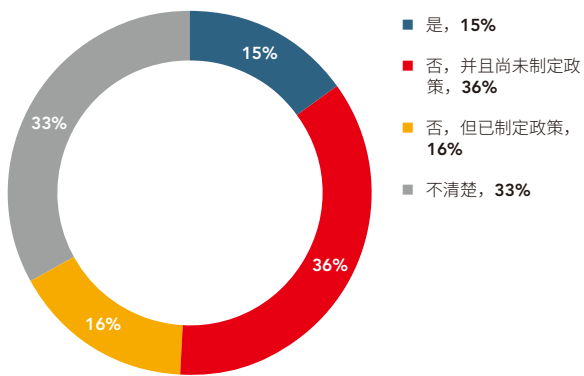
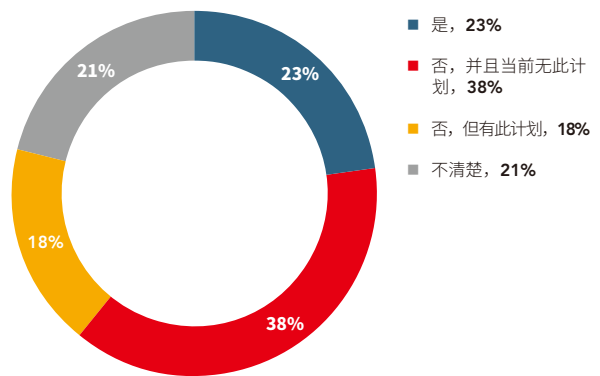


图 3：贵企业是否将气候关键绩效指标纳入业务战略和/或风险框架？



- 只有23%的受访企业将气候关键绩效指标（KPI）纳入其业务战略和/或风险框架。
- 52%的受访者认为气候变化法规将在未来五年中对所在企业产生影响。
- 只有38%的受访者认为，所在企业有意在未来三到五年内投入比当前更多的资金来应对气候变化。
- 73%的受访者表示，在未来职业生涯中采取行动应对气候变化具有重要意义。

立即行动，刻不容缓

在应对气候变化带来的破坏性和颠覆性威胁方面，达到了所需行动速度和规模的企业实属凤毛麟角。为了迎接这一挑战，企业需要将财会专业人员置于气候行动战略和实施的核心。而首先，应聚焦以下领域中财务和可持续发展专业知识的整合：

经营战略

认为环境影响应与企业绩效分开思考的观点已然过时。企业未来成功与否，将取决于如何调整业务以有效应对气候变化挑战。这意味着，与气候和自然相关的考量因素必须成为企业整体经营战略的核心。

治理

气候行动战略要想发挥作用，首先必须在执行董事层面上得到充分接纳。只有这样，才能在整个组织中得到切实贯彻。高管的认同可为企业其他部门推动气候行动奠定基调。

脱碳之路

无法衡量，就无法减排。未来数十年中，各类企业不论大小，都必须降低温室气体排放，从而实现各国政府制定的气候变化相关目标。这将涉及到排放的测量、核算和降低，排放包括来自企业本身、企业供应商乃至企业产品的最终消费者。

用科学目标指导决策

评估脱碳行动的财务价值，将对企业未来几年的整体经营战略十分重要。目前问题在于，许多企业缺乏加强气候战略和相关行动所需的关键绩效指标。调研显示，只有23%的受访企业已将气候关键绩效指标纳入其业务战略和/或风险框架。因此，坚持设立科学目标，有助于企业制定指导实现成功脱碳的关键绩效指标。

会计框架和准则

鉴于气候相关风险对企业绩效、发展前景和生存能力的影响日益显著，企业妥善管理和报告其在气候变化过程中所创造、保护和破坏的价值，就显得尤为重要。目前，我们需要通过新的视角来看待这一问题，充分体现并综合考量财务和非财务因素。企业内部财会专业人员将发挥核心作用，帮助企业将气候、以及其他环境与社会价值纳入传统报告，同时识别并分析这些风险之间的关联。

“这并不是企业回馈社区的问题，而是关乎商业风险。我们是社会的一员，始终致力于为社会效力——我们将无法承担继续拖延导致的后果。”

财会专业人员的下一步举措

气候议程将重新定义未来数十年的商业世界，相应转型也是一项长期挑战。尽管如此，当前财会专业人员仍需采取一些措施来加速转型，具体包括：

- **获得企业高管层对气候行动的认同：**企业领导者设定的基调在影响气候行动方面起着重要作用。无论是气候和自然资本风险对企业的影响，还是企业运营对气候和自然资本的影响，这些气候风险相关的影响都应提上董事会议程。
- **发挥主导作用，支持董事会和高管层参与制定净零转型计划。**该计划应涵盖企业将要采取的战略，力争在2050年或更早实现净零碳排放，此外还应包含到2030年需要实现的关键目标。
- **将气候风险、环境、社会和公司治理（ESG）以及净零碳排放置于企业战略的核心：**分开处理可持续发展和战略的时代已经终结。企业应将战略考量扩大至财务收益和竞争优势之外的更广泛领域。气候变化的长期影响意味着，企业需要充分整合此类风险，并在企业战略中对其进行“定价”。
- **采取整体全面的决策方法：**从战略到运营层面，注重将ESG、气候关键绩效指标和风险因素纳入决策过程。采用整体视角全面看待价值链，在识别和获取“决策相关”数据方面发挥主导作用，这需要在企业的整个价值链中利用科学目标和自身产品为决策提供信息。在可能的情况下，还应量化气候问题造成的财务影响，为此类决策提供支持。
- **创建有意义的非财务信息报告：**虽然财务报告规范已得到良好确立，但在更广泛的非财务因素方面仍有待加强。其中包括，通过新成立的国际可持续发展准则理事会（ISSB）所制定的准则，加强发布气候和更广泛可持续发展相关报告的全球倡议，以有效应对此类事项对企业价值的重大影响。同时，还需要指导这种仍在不断发展的方法，确保财务和非财务报告能通过清晰表述实现关联和整合，以便企业准确说明自身产生的真正社会价值。

- **促进诚信和信任：**企业提交和使用的可持续发展相关信息，应兼具透明度和可信度。财会人员需充分利用当前强大、透明和可靠的财务信息鉴证方法，并严谨应对气候行动、自然和生物多样性等非财务影响，因为这些非财务因素已成为企业战略、绩效和报告的核心。鉴证工作不仅涉及财务报告，还将更多地涵盖流程、风险管理和控制等领域。由于“伪环保”行为会歪曲企业在可持续发展指标上的真实表现，因此在最大程度减少“伪环保”行为方面，促进诚信和信任将起到关键作用。
- **增强意识和加强教育：**财会人员迫切需要提高知识和理解水平，既要认识到气候变化“迫在眉睫”，又要采取相应措施。同时，还应扩大对“范围内”事项的了解，进而积极参与。目前，绝大多数企业中只有个别可持续发展专家掌握着气候风险和ESG方面的专业知识。因此，企业必须迅速改变这一局面，将相关知识融入企业文化。Z世代财会专业人士将助力引领这一进步。同其他许多领域一样，受疫情严重影响的小企业尤其需要获得关注和支持。

呼吁政府采取行动

- 各国政府必须加大努力，不仅确定达成净零目标的具体年度，还需要设置**2050年之前每个十年结束时的阶段性目标**。更重要的是，各国政府必须制定实现相关目标的战略和计划，涵盖关键行业、能源、企业和社会义务等方面，并包含具有激励或遏制作用的政策干预，以此造福子孙后代。
- 如今，大多数企业都是被动等待政府指示。因此，许多企业——特别是缺乏必要人力或财力资源的企业，在实现净零碳排放目标方面都准备不足。各国政府必须通过切实有效的指导和支持，帮助企业达成净零目标，包括**通过地方当局的参与来助推企业：**
 - 向更环保的经营方式转型；
 - 进行业务变革，实现碳减排；
 - 制定碳减排和净零目标进展追踪办法。
- 无论是通过员工技能提升或再培训，还是提供免费或优惠的外部支持，各国政府都必须帮助企业获取实现净零碳排放所需的专业知识。政府必须介入，为各种规模的企业提供实现减排和净零目标所需的指导、支持和工具。此外，**知识中心**应发挥关键作用，汇集那些在减排和净零方面处于领先地位的政府和企业，向商界广泛提供可采用的专业知识和支持工具。
- **跨越国界展开合作，共同应对全球难题。**气候危机不分国界，许多企业和组织都在全球范围展开合作，不是直接合作，就是通过供应链间接合作。因此，各国政府携手创造协作共生的方法，支持企业和组织（特别是中小企业）准备和实现碳减排及净零目标，是极为重要的。

■ “在危机四伏的当下，我们绝不能无动于衷，坐等2050年到来。”

结束语

为了实现净零碳排放，企业需优先安排并迅速采取此类行动。以下提示可帮助企业开启或加速相关讨论，从而促进这一进程：

企业当前必须思考的十大问题

1. 气候和自然资本风险是否已成为董事会议程中的特定讨论事项？如否，原因是什么？
2. 执行董事团队是否有成员直接负责气候和自然资本行动？
3. 企业是否了解自身将为气候风险付出的全部代价？
4. 企业是否了解与气候和自然紧密相关的商业战略可能带来哪些新商机？
5. 气候行动是否已纳入企业的端到端活动，如战略、投资计划、治理（包括组织文化）、报告、决策和鉴证活动？
6. 企业是否在管理和绩效评估框架中采用了基于气候的科学目标？
7. 企业是否整合了财务和非财务报告（包括气候和自然资本风险），以便做出更加合理的决策？
8. 企业是否拥有合适的人才？能否吸引掌握气候科学知识的未来人才，以便在商业模式、供应链等方面进行必要干预？
9. 我们的员工和同事是否有机会获得适当的工具和教育机会，以从容应对全新的商业环境？
10. 围绕如何应对气候风险，企业是否在与所有利益相关方进行迅速且卓有成效的沟通？

财会专业人员不仅应在战略方面发挥领导力量，还应带领企业其他部门学习并开展与气候和自然相关的行动。