

# ESG 与企业发展： 中国高级财会人才的 洞察与思考



上海财经大学 会计学院  
Shanghai University of Finance and Economics School of Accountancy



ISBN: 978-1-922690-50-0

#### 法律声明

严禁复制、改编、传播或销售本报告所涵资料（下称“本资料”），除非根据《1968 年版权法案》（Cth）第 3 部分规定获得明确许可。如需复制本资料的任何部分、请联系澳洲会计师公会法务部 [legal@cpaaustralia.com.au](mailto:legal@cpaaustralia.com.au)

版权所有

© CPA Australia Ltd (ABN 64 008 392 452)（“澳洲会计师公会”），2023 年。版权所有。

#### 免责声明

澳洲会计师公会在编撰本资料的相关内容时，已采取一切合理的谨慎措施与技巧。但是，澳洲会计师公会不对本材料的准确性和时效性做出任何保证。本材料亦不构成任何法律或其他专业建议。用户应当在采纳或做出任何基于本资料的承诺之前，征询独立建议。本资料发布的目的仅限于参考。澳洲会计师公会及其员工、代理人 and 顾问不对任何人承担任何损失或损害引起的任何责任，包括但不限于由本资料及/或本资料的使用而引起的或与之相关的法律费用、间接、特殊或继发损失或损害（无论原因为何，包括疏忽）。若法律禁止排除此等责任，则在法律允许的最大范围内，澳洲会计师公会对于违反此等保证的责任仅限于重新提供本资料或支付再次提供本资料的成本（由澳洲会计师公会决定）。



# 目录

摘要	4
调研方法	4
关于上海财经大学会计学院	5
关于澳洲会计师公会	5
业界对 ESG 的理解	6
ESG 实践中的动力	8
ESG 实践中的阻力	9
具体实践的启发	11
对未来的启示	13
致谢	16



## 摘要

环境、社会和公司治理（Environment, Social, Corporate Governance，也即 ESG）因素强调企业和投资者在经济活动中，除了传统的股东价值创造，还需考虑其他非股东利益相关者的利益，例如环境保护、社区发展、社会公平等。在全球范围内，监管机构、投资者、以及社会公众都对企业 ESG 表现提出了更高的要求。在此背景下，ESG 因素已成为企业董事会的核心议题、企业日常运营的重要组成部分。

然而，由于 ESG 所涵盖问题的多面性与复杂性，目前学界、政策制定者、以及资本市场都需要对其进行进一步审视与理解，以期将该理念更好用来促进我国经济、社会、人民的长

期福祉。有鉴于此，上海财经大学会计学院联合澳洲会计师公会共同发起“ESG 与企业发展：中国高级财会人才的洞察与思考”调研项目，通过走访知名企业，与包括首席财务官、财务总监、首席数据官等企业高管深度对话，共同探讨我国企业如何践行 ESG，在此背景下对于未来财会人才的能力需求，以及在人才培养方面所带来的启迪。

本次调研项目旨在回答如下三个重要问题：

- （a）业界对 ESG 的理解；
- （b）ESG 实践中的机遇和挑战；
- （c）践行 ESG 的人力资本需求。

## 调研方法

本次调研项目由上海财经大学会计学院与澳洲会计师公会联合发起。项目自 2023 年 6 月启动，以访谈的形式，澳洲会计师公会工作人员与上海财经大学师生围绕“ESG 与企业发展：中国高级财会人才的洞察与思考”这一主

题，对十位企业高管展开深度访谈，获取一手资料，并对访谈内容进行文稿整理，最后经过加工形成调研报告。本次受访的企业高管所处行业和公司背景各异，报告吸取各方观点，力求得到较为普适性的结论。

## 关于上海财经大学会计学院

上海财经大学会计学院源于 1917 年南京高等师范学校商业专修科下的会计专业，1997 年更为现名。学院具有本科、硕士研究生和博士研究生三个办学层次，设有会计学与财务管理两个二级学科，是中国会计学会会计教育分会（原中国会计教授会）秘书处常设单位。学院

坚持“国际化、本土化、专业化和智能化”的学科发展理念，提倡“慎思明辨、敢为人先”的学术精神，重视国内外学术交流，鼓励跨学科、跨地区的合作研究，精于培养具有全球视野和民族精神，富有创造力、决断力、组织力及坚韧力的卓越财经人才。

## 关于澳洲会计师公会

澳洲会计师公会全球最大的专业会计团体之一，1886 年成立至今，拥有超过 137 年的悠久历史，目前在全球 100 个国家及地区拥有超过 172,000 名会员，其中超过 28,000 名会员担任高级管理职位。公会在新加坡、伦敦、阿布扎比、墨尔本等全球 20 个主要市场均设有办事处。在大中华区，公会在香港、北京、上海、广州等地设有办事处，大中华区会员人数

已超 23,200 名。公会与中国当地政府、监管机构以及业界广泛合作，以商业战略思维助力商业社会发展，积极维护公众利益。公会国内会员除了服务于会计师事务所、银行等金融机构、跨国企业之外，还在中石油、中石化、神华集团、中国电力建设集团等大型国有企业及审计署、财政部、外汇管理局等政府机构中任职。





## 业界对 ESG 的理解

“ESG 对企业而言，主要用于衡量其对社会和环境的贡献以及公司治理的规范性，也是综合评估企业可持续发展水平的指标。杰出的 ESG 管理不仅反映了企业承担的社会责任，也展示了其核心竞争力。”

——中国旺旺财务总监、董事会执行董事及策略委员会成员，澳洲资深注册会计师 朱纪文

“在创造价值以外，企业也应关切社会和民生，时刻牢记回馈社会服务社会的历史使命，围绕创新绿色责任发展来解决社会问题，以技术实力为社会奉献安全高效能源，以资金力量支持社会的慈善公益，切实履行社会责任。”

——上海电气核电设备财务总监，澳洲注册会计师 马健环

企业的某些经济活动具有负外部性（如过度污染与温室气体排放）。目前，学术界主流研究认为，推动 ESG 有助于企业实现长期价值。当企业运营对社会的负外部性较高时，通过考虑环境和社会因素，企业 ESG 可以协调各利益相关方之间的关系、激发他们对企业的长期投入，降低潜在风险，提高声誉，吸引长期投资者。<sup>1</sup>与此同时，企业也逐渐认识到 ESG 的重要性，积极融入 ESG 理念。越来越多的中国企业开始将 ESG 因素融入公司战略规划和业务决策中。一些大型企业还设立了专门的 ESG 部门，负责监测和评估企业的环境、社会 and 治理绩效，并提出改进建议。此外，投资者也日益关注企业的 ESG 表现，将其作为投资决策的重要考虑因素之一。

关于业界对 ESG 的看法，首先，受访的企业财务和会计高级管理者们普遍表示，**ESG 因素已成为企业经营的重要组成部分**。践行 ESG，是要以客户和社会需求为中心，提供优质的产品或者服务。当企业所处的社会期望企业能够提供更绿色、安全、可持续的产品时，企业为了长远的发展和成功，就要对这样的需求作出响应。从此层面看，践行 ESG，与传统的企业价值创造具有高度重合性。同时，由于自身业务不同，受访企业高管在认知、理解 ESG 方面侧重点有所不同。例如，两家医疗行业公司的受访者们——国药控股董事会秘书、公司秘书吴壹建和上海第一生化药业财务总监陈超——均表示，所在企业都相当重视自身所肩负

的行业使命，并认为自身业务天然具备 ESG 属性。同样的，两家新能源相关公司的受访者们——蔚来财务副总监曲玉和上海电气核电设备财务总监马健环——亦表示，目前所在企业的主营业务能直接助力于“E”，也即环境保护、绿色发展。最后，德勤可持续发展与气候变化合伙人杨燕博士和大华银行首席财务官兼首席数据官和首席可持续发展官朱轩在采访中更强调，ESG 有助于企业进行风险管理。

其次，**践行 ESG 需要企业关注自身经营活动对更广泛利益相关者的潜在影响**。除了传统的客户、员工、供应商、股东、债权人等利益相关者，受访企业高管认为，现行的 ESG 理念对利益相关者的界定更加广泛：包括企业所在社区、社会层面议题、甚至全球层面的议题。例如，国药控股董事会秘书、公司秘书吴壹建在采访中就表示，在我国全面推进共同富裕的过程中，所在企业需积极思考如何推动区域发展的平衡，共同和经济欠发展地区寻找可持续发展的增加收入途径；蔚来财务副总监曲玉表示，所在企业的愿景是通过技术创新，为中国乃至全世界提供更加清洁和可持续的出行方式。而由于不同利益相关者之间可能存在的利益分歧或信息不对称，统筹考虑、谋划、践行企业 ESG，给企业的战略、管理、汇报提出了新的挑战和要求。<sup>2</sup>

<sup>1</sup> 另一种观点认为，企业经营的唯一目标是在法律允许的范围内实现利润最大化。若企业关注其他各类非财务指标，则高管的注意力将会分散，绩效考核会变得更困难，最终使得企业价值创造受损。上述可能存在的负面效应根源在于，综合衡量各类利益相关者的福利是一项复杂的工作，且各类利益相关者之间也可能存在利益冲突或信息不对称。

<sup>2</sup> 不同利益相关者之间可能存在利益冲突。例如，星巴克在 2018 年五月宣布的新政策明确表示，所有人——不管是否是其潜在客户——都可随时使用星巴克洗手间。研究表明，在新政策之后，星巴克的客户量降低了 7%，且主要由高消费客户访问降低引起。至于信息不对称，具有信息优势的利益相关者（如企业大股东，借款银行，甚至员工）可能比其他相关方（如外部客户，供应商）更清楚企业财务状况，在问题暴露之前“掏空”公司。因此，统筹考虑利益相关者的福祉，平衡他们之间的需求，是需要企业深思熟虑的。

最后，**践行 ESG 需要企业秉持长期主义，结合自身的主营业务，进行持续的投入。**很多 ESG 方面的投入，例如创新驱动的节能减排，提升员工福利，保护环境等，其可能给企业产生的收益往往都是无形资产，且并不会在短期内就能实现。多数企业财务和会计高级管理者们表示，这需要企业管理层或者股东在做 ESG 相关投入时，将 ESG 提升至企业战略层面上来，进行长远的顶层谋划。例如，大华银行首席财务官兼首席数据官和首席可持续发展官朱轩就表示，所在企业的可持续发展规划是从顶层设计，从董事会的角度来架构，建立可持续

管理委员会。而可持续管理委员所属于管理委员会，是一个二级的委员会，再往上是董事会，使得可持续管理可以和管理层通力合作。

尤为重要，因为考虑到企业的短期盈利压力和长远生存，受访对象们表示，将 ESG 和企业本身主营业务进行有机结合，才是保证企业“可持续地”践行 ESG 的根本。例如，上汽集团移动出行战略品牌（享道出行）财务部执行总监李逸在分享中表示，目前所在企业正大力推行新能源网约车，不仅仅助力司机节约运营成本，也直接推动了绿色出行和节能减排。



# ESG 实践中的动力

“长期以来，销售合规和反贿赂是医药行业面对的重大命题，医药企业必须对合规运营和反腐败高度重视，致力于健全合规体系，实现法律合规与 ESG 的联动管理。”

——国药控股董事会秘书、公司秘书 吴壹建

“可持续发展的商业化，不在于不计成本地让所有商业模式都向绿色靠拢，而是在于说，怎么去挖掘和绿色相关且可持续盈利的商业模式。”

——大华银行首席财务官兼首席数据官和首席可持续发展官、澳洲资深注册会计师 朱轩

## 1. ESG 方面的合规要求，尤其是信息披露要求，是企业进行 ESG 方面投入的重要考虑

当前，世界范围内的监管机构都对企业 ESG 披露提出了更高更严格的要求。以香港联合交易所（联交所）为例，2019 年其在《关于检讨环境、社会及管治报告指引及相关上市规则条文的咨询总结》（以下简称“新版《ESG 报告指引》”）中进一步提升 ESG 信息披露的强制性。新版《ESG 报告指引》将社会类指标从“建议披露”提至“不披露就解释”。同时，对公司治理架构、汇报原则、汇报范围提出了“强制披露”的要求。类似的半强制披露管制要求，直接促使企业审视自身 ESG 策略，协助投资者调查企业 ESG 真实表现，反过来增强企业践行 ESG 动力。反之，若不遵守上市所在地的披露要求，可能面临法律后果以及投资者的质疑。例如，受调研企业表示，重视 ESG 的动力源自于反腐败（医药领域）、合法使用劳工（制造业）等。

## 2. 投资者的重视是企业践行 ESG 的重要原因

ESG 的缘起是为了防范投资的社会、环境和治理风险，引导上市公司追求经济、环境、社会综合价值的最大化。目前国内外的大型机构投资者，尤其是一些欧洲机构投资者，都会将 ESG 视为其筛选投资标的的考虑因素，甚至有时可以是一票否决项。比如很多投资者都不再投资烟草、军火等公司，并且也在逐步放弃一些高碳排放的企业。同时，投资者也主动联系公司，施加影响，希望公司能向可持续的方向转型，以获得更多投资者的青睐。不过，也有受访企业高管表示，目前国内投资者对企业 ESG 表现的关注和需求，尚处于起步阶段。

## 3. 企业自身发展要求

ESG 可以帮助公司更加稳定、健康地发展。比如环境中的依法合规排放，杜绝行贿受贿等，这是企业必须遵守的，否则可能面临罚款甚至停业整顿的风险。而提升能源效率和减少资源使用，不仅贡献于减缓气候变化，也能降低企业自身的运营成本，其实是一种双赢。例如，中国旺旺财务总监、董事会执行董事及策略委员会成员朱纪文表示，通过研发更有效的米饼烘焙技术，他们的生产过程既提升了米饼的口感，也节约了水资源。这种例子还有很多，比如员工平等雇佣、杜绝歧视、保护员工权益，做到这些才能让员工更好地工作，也让企业更好地发展。当然，公众和消费者也对企业的 ESG 越来越重视，这会直接影响到企业的社会形象和销售业绩。另外，在当前国际社会高度重视 ESG 表现的背景下，ESG 合规与较好的 ESG 表现日益成为企业获得国际融资和市场的基本要求，也是适应复杂国际形势下的必修课。

## 4. 政策补贴

政策补贴与减税也强化了企业践行 ESG 的动机。如对于环保设备等支出给予一定比例的税前加计扣除、对于使用清洁能源的企业给予一定的财政补贴等。例如，当前，全国都在推行的对新能源汽车免征车辆购置税政策，极大地促进了消费者需求，进而激发了新能源车企业进行扩张、研发的动力。另外，2022 年国务院发布的《支持绿色发展税费优惠政策指引》中，从环境保护、节能环保、鼓励资源综合利用，以及推动低碳产业发展四个方面，实施了 56 项支持绿色发展的税费优惠政策。





## ESG 实践中的阻力

“企业的 ESG 表现有助于企业可持续的财务表现。ESG 表现优异的公司在面对极端环境或事件时，具有更强的抗风险能力；强有力的 ESG 主张也帮助公司吸引和保留高质量的人才，激励员工做出更优表现；以及通过资本分配给更有前景和更可持续的机会来提高投资回报，控制风险。”

——德勤可持续发展与气候变化合伙人 杨燕

“比较无处不在，我们既要与身边的竞争对手比，又要与行业领头羊比较，更要与昨天的自己比。在这一过程中，最容易失去的便是‘初心’。用‘第一性原理’，找到第一需求，不失为破局良方。”

——蔚来财务副总监 曲玉

### 1. 成本压力

对 ESG 的投入可能在短期内获益不明显。这对成本敏感的企业有较大挑战。他们担心付出巨大却收获甚微，不愿意推动执行。另外，来自竞争者的生存压力，也迫使企业关注短期盈利能力。

因此，ESG 实践除了需要企业各类利益相关者（尤其是投资人）的支持，也要依靠企业自身通过持续绿色创新，进一步降本增效。蔚来财务副总监曲玉就表示，所在企业通过量产使用多种可再生、可循环的低碳材料，在确保产品功能的基础上延续了绿色价值。曲玉还透露，蔚来目前通过年度研讨会持续对供应链伙伴进行赋能，推动回收导向设计，进而促使合作伙伴减少使用材料的种类，增加可回收或生物基材料的应用。

### 2. 企业内部变革

要深入落实 ESG 理念，可能涉及到对公司以往业务模式、运营系统、管理方式的改变，推动变革需要巨大的决心和魄力，这不可避免会要求企业进行一定程度上的转型，在这一过程中会遇到内部阻力。另外，企业自身 ESG 表现评估需要大量的数据支持，不但需要生产部门提供能耗等生产数据，而且需要人力资源部门评估员工满意度，公司董事会和管理层关于 ESG 的使

命、愿景、目标设定，财务部门的核算，信息披露工作的协调等。但较多企业在内部数据收集、分析和报告等方面存在一定的困难，包括 ESG 信息收集工作量大，数据分散，涉及人员庞杂，各部门、子公司协调沟通成本高，导致 ESG 数据统计核算难度大。因此，提升企业 ESG 数据治理能力，保证量化数据的准确性是公司推进 ESG 发展的关键问题。正因为如此，几乎所有的受访公司都表示，将 ESG 纳入董事会议程，进行顶层谋划，协调多部门一致推进，有利于 ESG 工作的展开。

### 3. 持续技术创新的挑战

不论是在产品质量领域还是低碳发展方面，技术创新都至关重要。有鉴于此，国家已经出台了多项支持政策，如研发加计扣除和高新技术企业认定等，进一步支持企业绿色转型。中国旺旺财务总监、董事会执行董事及策略委员会成员朱纪文在访谈中就表示持续增加投入，推动技术创新，在产品研发和技术创新方面取得了显著的成果。

然而，创新并非易事，跟传统项目相比，创新不但失败风险较高，也需要企业有着长远目光，持续投入才能见效。这在融资、管理层绩效考核等方面，为公司提出了较高的要求。

#### 4. 缺乏统一的 ESG 信息披露、评级标准

自 2006 年以来，深圳和上海证券交易所陆续发布关于上市公司社会责任或环境信息披露指引，鼓励上市公司披露在承担社会责任方面的做法和成绩。早期的披露大多是基于自愿原则，且披露内容和指标较为模糊。监管机构近年以来推出的相关披露指引表明，企业 ESG 披露日益成为强制要求，而非自愿选项，且要求披露的内容更为细化和量化。

然而总的来说，我国内地 ESG 相关监管文件主要集中在环境、社会责任和公司治理单维度的规则，尚未发布统一的 ESG 相关指引。<sup>3</sup>这在一定程度上导致上市公司在践行 ESG 时，不知从何入手。

另外，我国的社会、文化和经济发展程度与欧美国家存在不同。若单纯跟随国外的披露标准，可能出现水土不服、不利于本土公司发展的情况。例如，a) 国外 ESG 披露和评价体系比较看重的董事高管薪酬激励，可能与我国国有企业治理的范式存在区别，b) 由于我国在国际产业分工中承载较多能源密集的制造业，虽然最终很多产品都被国外市场消费，但若单纯披露总碳排放量可能对我国企业的 ESG 形象不利。因此需要在中国市场上建立本土化的 ESG 指标体系。这需要关注中国市场的特点和需求，制定符合中国国情的 ESG 指标体系。

#### 5. 漂绿行为

由于 ESG 度量需要整合大量数据，度量难度大，且噪声较多，使得部分企业在短期内能通过“漂绿”来误导投资者。“漂绿”是指企业通过具有误导性的陈述，使外界高估其 ESG 表现。若“说得比做得好”就能提升 ESG 评级，这在一定程度上将损伤一部分企业切实提升 ESG 表现的积极性。自 2009 年起，《南方周末》每年都会推出“中国漂绿榜”，通过梳理、总结上一年典型的漂绿案例，用来督促企业“言（ESG 报告）行（ESG 实践）一致”。国内外知名大企业均曾因各类环保问题上榜。

<sup>3</sup> 如 2017 年中国证监会发布《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 2 号》，要求重点排污上市公司及其子公司，按规定披露主要污染物、特征污染物的排放情况，及防治污染设施的努力。但因缺乏统一规范，披露的信息质量、格式在不同企业间可比性较差。又如，2018 年，中国证监会发布新版《上市公司治理准则》，鼓励上市公司董事会确立 ESG 披露框架。

## 具体实践的启发

“企业的可持续发展与所处行业的属性密不可分。”

——上海文化广播影视集团财务管理中心主任 童颖

### 医药行业

通过国药控股董事会秘书、公司秘书吴壹建和上海第一生化药业财务总监陈超的分享，我们发现医药行业 ESG 实践体现如下特征。

**首先**，医药行业从企业战略层面上高度重视 ESG。目前国药控股搭建了“董事会-法律合规和 ESG 委员会-董事会办公室牵头的 ESG 工作组”三级组织保障，来推动和保证 ESG 实践。2019 年，公司先于联交所的强制要求开始独立发布 ESG 报告。未来国药将继续加大践行 ESG 理念的力度，促进 ESG 实践、披露与评级的良性循环。

**其次**，因为医药企业产品或服务的质量以及可获得性直接关系到人民的健康和幸福感，医药企业天然高度重视自身产品服务的质量、可靠性、可获得性。例如，据上海第一生化药业财务总监陈超介绍，在大多数医药厂商因为药价过低、销量不涨、无利可图而放弃生产“鱼精蛋白”的情况下，全国仅有上海第一生化药业等三家药企仍在坚持生产供应。

**再次**，医药企业的 ESG 实践带有非常鲜明的行业特征。由于医药流通领域存在可能的腐败、吃回扣等问题，受访药企都相当注重关联交易、对外捐赠的合规性，避免腐败问题，并进行 ESG 的汇总和交叉检查。

### 快消与服装行业

在采访中国旺旺财务总监、董事会执行董事及策略委员会成员朱纪文和李宁集团首席财务官赵东升后，我们认为两者都是直接面向广大消费者的行业，且 ESG 实践较为类似，因此将两者放在一起予以讨论。

**首先**，快消与服装行业由于直接面向消费者，非常注重消费者的品味与偏好。如朱纪文在访谈中介绍，旺旺产品一直以来以“从里到外，追求完美”的原则，目前工厂已获得国际国内质量和食品安全类体系认证证书 120 多张，其中包括 FSSC 22000、BRCGS、CHINA HACCP、ISO 22000、ISO 9001 等，体系认证覆盖率 100%，GFSI 认可标准认证覆盖率 88.7%。

**其次**，两家公司都认为，持续不断的创新是将 ESG 和企业自身持续价值创造结合起来的重要推手。如赵东升介绍，目前集团推出了靛丝鞋面科技，利用蓖麻油，开发出生物基产品，在让鞋面更加强韧、耐弯折、抗撕裂，提供稳定可靠的包裹与支撑的同时，规避合成化工染料对环境的污染，同时大幅降低生产能源、水资源、蒸汽单耗。而朱纪文也表示，旺旺集团通过持续研发投入，降低米饼生产过程中对水资源和能源的消耗，在大幅降低成本的同时，能达到国家的环保标准。目前其自主研发项目已获得专利授权 300 多件，2022 年度“低碳节能及自动化技术的研究与应用”项目获得国内工业领域最高奖项“工业大奖”。

### 新能源相关行业

考虑到蔚来汽车和上海电气核电设备有限公司都和清洁能源业务高度相关，我们将两家公司放在一起讨论。

两家公司除了主营业务直接和环境保护、可持续发展相关以外，还积极承担社会方面的责任。如，蔚来财务副总监曲玉介绍，品牌将社区概念引入传统汽车行业，从产品延伸至生活，将有共同价值观的用户聚合起来，打造互通有无、互相成就的用户社区，从个人成长拓展至社区发展与用户共创。品牌打造的“全程体验”不仅限于产品与服务，更延伸到用户生活中的方方面面。品牌致力于与用户成为朋友，建立一个以车为起点，分享欢乐、共同成长的社区，为用户带来更加可持续、更加长远的多元价值。除此之外，企业也积极参与爱心公益、乡村振兴，以及抗洪救灾等公益性活动。上海电气核电设备财务总监马健环表示，所在企业除了提供更清洁的能源外，还及时向上级机构报告工作时收集数据中和环境质量水平有关参数，如环保投资、二氧化碳排放密度、废弃物排放数量等。社会指标方面，主要关注员工社保覆盖率、体检覆盖率、培训投入、职业病体检以及社会公益捐赠等。

### 资本市场中介

资本市场中介包括大华银行和德勤。前者为各类企业提供融资服务，而后者提供财务报表审计鉴证和战略咨询服务。由于其自身业务和一般工业企业不同，大华银行和德勤对 ESG 理念的理解和践行对比其他企业也有其特殊性。

**首先**，大华银行首席财务官兼首席数据官和首席可持续发展官朱轩和德勤可持续发展与气候变化合伙人杨燕都认为，ESG 和企业风险高度相关。在具体的实践中，朱轩表示，大华银行将客户企业 ESG 表现纳入自身风险测试以及声誉管理。如当客户发生了环境污染、影响大众利益的情况，大华银行会事先综合评估该客户对社会大众和环境是否出现了恶劣影响。一旦出现，是继续维持关系，是帮助客户绿色转型，还是退出，都会在大华银行的考虑范围内。

**其次**，大华和德勤都通过自身的专业服务，积极助推客户脱碳、提升 ESG 表现。例如杨燕表示，德勤不仅会对客户进行深度的 ESG 风险和机遇评估，帮助企业积极响应和满足监管要求，还会从战略运营角度帮助企业加快绿色金融转型。另一方面，德勤也投入了大量资金开发全球领先的数字化可持续解决方案，例如最新的绿色空间技术（GreenSpace Tech），旨在将全球的气候技术与领先企业和生态系统联系起来，运用快速跟踪情报和专业知识，评估前沿的脱碳技术状况，帮助客户获取和选择正确的技术，降低投资风险。

### 平台服务及媒体行业

最后，我们探讨享道出行和上海文化广播影视集团。作为出行平台公司和文化产业集团，两家公司都服务于社会大众，所以对 ESG 的理解和践行也有其行业独特性。据上汽集团移动出行战略品牌（享道出行）财务部执行总监李逸介绍，在环境方面享道出行严格贯彻网约车的法律要求，已经实现网约车中 90% 以上为混和或纯电汽车。这不仅直接助力低碳出行，也帮助司机降低提供服务的成本。社会方面，享道出行积极结合自身业务，寻找履行企业社会责任的有效方式。2020 年疫情爆发初期，为助力上海疫情防控，享道出行、荣威联合推出“享道的地方有荣威陪伴”防疫保障出行计划，共同组建防疫保障车队，全力满足当前上海防疫一线医护人员及医疗专家们的出行需求，守护疫情中的前行力量。同时，防疫保障出行计划还可为需要用车的医护人员匹配优质司机，提供一对一服务，以解决高峰时段可能出现的等待较长的问题。上海文化广播影视集团财务管理中心主任童颖介绍，文化传媒行业在积极践行 ESG 理念外，承担着社会传播和文化输出的重要职责，透过作品所传递的价值观，凝聚社会对 ESG 的发展共识，为社会整体的可持续发展做出积极贡献。相关作品例如生态人文纪录片《武夷山·我们的国家公园》在东方卫视播出，该片是国家广电总局“记录新时代”重点项目，也是总局“十四五”纪录片重点选题规划项目，纪录片向世界展示中国国家公园的优质自然环境和生物多样性保护的扎实成效。



# 对未来的启示

“财会人才，包括风险管理人才，和 ESG 工作密切相关。财务系统可通过协助供应链业务流程优化、产业链资金流转效率优化、降低高能耗采购成本和高能耗产品支出、各地资产建设采用新标准新结构新能源模式，在节省能源消耗的同时，搭建绿色资产管理通道，实现长期价值贡献。”

——李宁集团首席财务官、澳洲资深注册会计师 赵东升

“企业财务不再是像过去只统计财务数据，而是同时要注重 ESG 长期表现。并且，ESG 作为长期隐性收入，如何合理量化 ESG 绩效为未来收益说服投资人是 ESG 财会人才重点关注问题。”

——上汽集团移动出行战略品牌（享道出行）财务部执行总监 李逸

最后，我们将分别从企业和高校人才培养两个维度，总结本次访谈对未来 ESG 践行的启示。

## 1. 企业的思考

综上所述，在“双碳”目标和新发展理念下，企业 ESG 实践是大势所趋。结合我国企业 ESG 实践，形成了以下有关未来企业发展 ESG 的思考。

**首先，企业 ESG 责任履行应以满足成本效益原则为基本前提**，盲目跟风采纳 ESG 体系，只会使得企业 ESG 管理流于表面，也易造成成本和资源的浪费。

**其次，不同行业、企业发展阶段、融资性质等决定了企业应从自身实际情况出发，选择适合自身的 ESG 发展路径。**例如：生产制造类的企业应当积极提高生产效率，实现绿色生产，将节能减排作为自身发展的重要指标之一。而针对成熟企业，应当主动承担更多社会责任。聚焦在企业性质上，若企业股权结构中国有资本占据主导地位，企业应当有自觉承担社会责任的使命，努力为产业发展起到积极示范作用，并加强可持续发展政策的落实，在实践中努力彰显具有中国特色的 ESG 模式。

**最后，目前 ESG 体系的建立过程是通过自上而下的模式来完成的。**在未来企业发展过程中，应加快建立持续发展管理委员会，将 ESG 理念提高至战略层面。同时企业应遵循“制度明确竞争趋势、市场引导企业实践、战略提供路径选择”的原则，强调整体架构系统化管理。

未来在具体的 ESG 实践层面，企业首先需要提升环保意识和社会责任感。企业应将环保和社会责任融入其日常经营中，不仅要关注经济利益，还应考虑环境和社会因素对业务的影响。在具体实践上，以下方面应予以重点考虑：

- **策略制定：**企业应制定长期的可持续发展战略，综合考虑产品生命周期、生产过程、供应链管理等各个环节对环保和社会的影响。这一策略应成为企业决策的核心组成部分。
- **技术创新：**企业应积极投入研发，采用环保、高效、低污染的生产技术和设备，以减少对环境的负面影响。技术创新可以帮助企业提高效率和降低资源消耗。
- **员工培训：**对员工进行环保和社会责任的培训，以提高员工的环保意识和社会责任感。员工是企业的关键资源，其参与和理解对 ESG 实践至关重要。
- **供应链管理：**与供应商建立可持续的合作关系，要求供应商遵守环保和社会责任标准，并进行定期评估和监督。这有助于整个供应链的可持续发展。
- **透明度和公开：**定期公布企业的环境影响、社会贡献等信息，接受公众和媒体的监督，从而提升企业的公信力。透明度有助于建立信任和维持良好的企业声誉。
- **社区参与：**积极参与社区活动，回馈社会，提升企业的形象。企业在社区中的积



极参与有助于建立紧密的社会联系，并表明其关心社区的需求和问题。

而在公司 ESG 实践环节中，相关人才的培养与引入值得重视。随着 ESG 披露、监管的逐渐落实，加之国内 ESG 处在快速发展阶段，对于尚未布局 ESG 的企业，由于监管的要求和投资的偏好，开始逐步建立 ESG 部门，会有较大的人才需求。目前多数企业仍以内部培养为主，并计划设立专职岗位，负责 ESG 管理和沟通工作。社会暂时缺乏 ESG 领域人才的系统培养体系，人才供给缺口较大，未来企业可能会逐步开始从外界渠道来实现 ESG 人才的引进。综合考虑这些因素，企业能够更全面地践行 ESG 原则，实现经济、环境和社会的平衡，促进可持续发展。

## 2. 高校人才培养

近年来 ESG 领域的迅速发展极大推动了相关人才的需求上升。但整体而言，人才供给端仍存在着显著缺口。因此高校亟需加强人才培养，构筑 ESG 人才培育体系。在调研过程中，各调研企业也都纷纷强调高校应进一步加强 ESG 相关内容的教学与拓展，并增加外部的实践教育。内外同时发力，才能让学生进一步了解 ESG 领域，提升综合能力，从而实现 ESG 相关人才的培养。

### 课程设置

首先，高校可增加 ESG 领域相关的选修课程，通过自主选修感兴趣的课程，学生能够进一步系统了解 ESG 的理论内容及行业应用。具体而言，针对财会专业的学生，其专业课程需补充 ESG 在财会领域的发展并阐释两者的关系及相互作用等交互内容。相关课程可从授课内容、讲解形式和考核标准等方面进行改进，从而进一步提高学生的学习效果。高校也可通过引进来的方式，将在 ESG 领域拥有先进实践的企业和从业者请进课堂，并充分应用专业协会和团体已有的资源，例如：微证书课程等形式，让学生与教师团队都能够灵活地通过线上线下第一时间了解 ESG 的最新进展。

其次，注重交叉学科建设，培养复合型人才。ESG 领域的实践本身涉及到多元学科的知识与理念，因而对多元能力与知识素养要求较高。

高校需加强交叉学科的建设，比如材料学、环境科学、法律等与财会专业结合。正如中国旺旺财务总监、董事会执行董事及策略委员会成员朱纪文所提及到的：应当培养适应企业需求的财会 ESG 人才，扩展在供应链、碳排放、质量安全等领域的专业知识，以更深度参与公司 ESG 工作。各高校应引导加强落实综合性教学的方针，补足学生对 ESG 的了解，从而增强学生的复合能力，最终向企业输送更多高质量对口人才。

### 师资

与时俱进，加快建立 ESG 领域师资队伍。相比于西方国家，ESG 理念的兴起在国内业界相对较晚，而从业界到校园人才的培养往往又存在一定的时间滞后。因此在当前 ESG 蓬勃发展的阶段，各大高校应当积极拥抱时代新“潮流”，加快实现书本与业界的连接。目前，高校 ESG 领域的学科建设与教师人才引进与培养普遍还处在初步发展阶段。除了加强学生层面的 ESG 教育外，高校也需提升教师在可持续发展领域的专业素养，组织教师学习 ESG 专业知识，或引入 ESG 领域专业师资人才，以建立一支拥有相关专业知识和技能的师资队伍，这将有助于确保学生接受高质量的 ESG 教育。

### 实践

除了在教学内容层面加强 ESG 的教育外，可积极开展实践教育与校企合作，为学生提供参与企业可持续发展项目的机会，从而能够帮助学生更深入地了解企业的实际运作与 ESG 实践。针对具体的实践形式，高校可从实地调研与学生实习两个层面与企业进行合作。实地调研层面：高校可积极组织并鼓励教师带领学生队伍进行实地调研。通过实地参访，学生能够在基于企业发展历程与业务模式的背景下更真切地了解企业发展 ESG 的动力及实践发展，同时也能够进一步开阔视野，接触多元行业，进一步提升学生的综合能力。学生实习层面：高校可积极与企业进行 ESG 领域的合作，通过搭建实践平台来为学生提供实习机会，从而能够让学生接触真实工作场景，实地学习与实践 ESG 理念。这种合作有助于将理论知识与实际经验相结合，使学生更好地理解 ESG 的实践与应用。

### 3. 对同学们的启发

目前 ESG 和可持续发展是行业发展的重要趋势。中国作为世界第二大经济体，有责任去推动 ESG 理念的推广与实践。ESG 纳入企业的日常管理和战略管理将会是必然趋势。在此趋势之下，未来除了传统的财会知识学习，同学们更需要从多层面提升能力，努力成为复合型人才。

#### 专业素养

“新”“旧”交融，提升核心竞争力。在 ESG 理念快速发展的当下，会计人员未来将会充分考虑使用 **ESG 框架来帮助企业进行预测决策工作**，对企业的发展趋势和现状进行合理把控，帮助企业进行风险规避，从而为企业提供更有参考性的信息，以此实现企业价值的提升。然而，将 ESG 转化为会计语言并非易事，不仅依赖于会计系统的变革，更需要会计人员在思维方式上进行转变，这也是同学们身为财会专业学生提升核心竞争力的关键。在夯实自身财会专业知识的基础上，同学们应有意识地将 ESG 融入自身专业知识的学习过程，在“新”“旧”交融之中获得更为广阔的思维模式与分析能力。具体而言，国药控股董事会秘书、公司秘书吴壹建表示财会学生以及工作者可着重培养以下有关 ESG 的相关能力。

**风险识别能力：**企业在 ESG 三个方面存在哪些风险和问题，有哪些可改善的地方。风险识别能力是需要个体去重视和培养的关键能力。

**风险评估能力：**在识别出企业相关的风险后，需要用量化决策等专业知识对风险做出评估。

**帮助 ESG 项目落地能力：**财会人员能够利用管理会计的相关专长来帮助相关部门完成 ESG 项目的落地，例如，跨部门之间的 ESG 信息汇总与核算。

**投融资方面能力：**例如在融资层面财务部门能够通过获取相关绿色发展的优惠资金为项目提供资金保障，而在投资层面，财务部门通过考核 ESG 投资项目的有效性来进一步助推企业的 ESG 发展。

#### 思维能力

锻炼“第一性原理”思维，抓住问题本质。“第一性原理”为物理学概念，意为从基本的真理出发建立起思维过程，即从一个概念最基本的、最本质的部分开始。用“第一性原

理”，找到第一需求，不失为破局良方。对于财会专业的同学而言，锻炼“第一性原理”思维有利于同学们抽丝剥茧，抓住复杂多维度的 ESG 问题中的“主要矛盾”，从中洞察企业的一系列生产经营活动的本质以及带来的影响，最终锻炼自身业务能力。

#### 职业素养

树立正确价值观，坚守职业道德。作为财会专业的同学，应当具备会计从业人员的基本职业道德，并树立正确的价值观。诚信乃是核心，会计从业人员作为财务报表的编制者，应当确保会计信息的真实、准确与完整，始终坚持按照法律法规和相应的会计准则进行财务核算。除此之外，从 ESG 践行的角度而言，个体树立正确的价值观本质上也是对 ESG 理念践行的积极推动。同学们在践行有关 ESG 相关理念的活动中，包括参与公益活动、保护环境等，也对树立良好的品行、坚守正确的价值观形成了积极的正循环效应。

最后，坚持终身学习，积极接触、理解 ESG 相关理论与实操，增强适应力。随着 ESG 理念被市场广泛接受，企业的 ESG 表现受到来自各方利益相关者的重视。这也意味着，将 ESG 纳入会计核算流程将有助于企业分析未来的非财务风险和机遇。ESG 作为新兴概念，财务人员从最初接触学习到最终在一线工作中应用并不断优化改进，需要强大的学习能力和优秀的适应力。在转型成为 ESG 人才过程中，财会人员也可以基于自身财会知识去考取一些有关 ESG 方面的证书，从而强化自身的 ESG 专业知识。



## 致谢

本次调研项目得以成功开展，需要感谢受访的各位企业高管和财务负责人们在百忙之中接受我们的采访，并且在访谈过程中知无不

言、言无不尽，给大家带来关于企业 ESG 践行下中国高级财会人才洞察与思考。

以下致谢名单按姓名首字母排序：

- **陈超**  
上海第一生化药业财务总监
- **李逸**  
上汽集团移动出行战略品牌（享道出行）  
财务部执行总监
- **马健环（澳洲注册会计师）**  
上海电气核电设备财务总监
- **曲玉**  
蔚来财务副总裁
- **童颖**  
上海文化广播影视集团财务管理中心主任
- **吴壹建**  
国药控股董事会秘书、公司秘书
- **杨燕**  
德勤可持续发展与气候变化合伙人
- **赵东升（澳洲资深注册会计师）**  
李宁集团首席财务官
- **朱纪文（澳洲资深注册会计师）**  
中国旺旺集团财务总监、董事会执行董事及策略委员会成员
- **朱轩（澳洲资深注册会计师）**  
大华银行首席财务官兼首席数据官和首席可持续发展官

本次调研报告的最终形成同样也离不开上海财经大学会计学院的老师们的巨大支持与帮助，在此，我们也向他们致以由衷的谢意与敬意。

- **周波**  
上海财经大学会计学院副院长  
上海财经大学会计学院副教授  
2023 年度调研课题组组长
- **叶建芳**  
上海财经大学会计学院教授  
2023 年度调研课题组组长
- **刘浩**  
上海财经大学会计学院教授  
2023 年度调研课题组组长
- **刘华**  
上海财经大学会计学院副教授  
2023 年度调研课题组组长
- **官峰**  
上海财经大学会计学院副教授  
2023 年度调研课题组组长
- **饶艳超**  
上海财经大学会计学院副教授  
2023 年度调研课题组副组长
- **邱雅雯**  
上海财经大学会计学院副教授  
2023 年度调研课题组副组长
- **张瑞申**  
上海财经大学会计学院副教授  
2023 年度调研课题组副组长
- **李惟**  
上海财经大学会计学院助理教授  
2023 年度调研课题组副组长
- **邱月**  
上海财经大学会计学院助理教授  
2023 年度调研课题组副组长
- **高嘉蔓**  
上海财经大学会计学院校友事务主管  
上海财经大学会计学院工会主席
- **王茜**  
上海财经大学会计学院人事秘书  
上海财经大学会计学院外事秘书

最后，我们也向在本次报告形成过程中付出巨大努力与热情的同学们，道一声感谢！以下致谢名单按姓名首字母排序：

- 段淇
- 冯嘉懿
- 高君亦
- 桂子滢
- 郭靖翊
- 黄雨乐
- 黄悦玲
- 蒋晓语
- 李力源
- 李沿锦
- 卢昶安
- 马熙
- 毛雨
- 阙奕航
- 涂佳心
- 王竣玄
- 王蕾
- 王艺佳
- 吴亚蓝
- 徐程
- 徐菲儿
- 杨伟琳
- 于珊珊
- 朱承哲





上海财经大学会计学院



澳洲会计师公会