

CÁC NHÂN TỐ ẢNH HƯỞNG ĐẾN VIỆC THỰC HIỆN KẾ TOÁN MÔI TRƯỜNG TRONG DOANH NGHIỆP

● HUỲNH THỊ NGỌC PHƯỢNG

Phó Bộ môn Kế toán, Khoa Kinh tế - Luật,
Trường Đại học Tiền Giang

DOI: <https://doi.org/10.62831/202608012>

TÓM TẮT:

Nghiên cứu nhằm xác định các yếu tố ảnh hưởng đến việc thực hiện kế toán môi trường trong doanh nghiệp. Dựa trên các nền tảng lý thuyết bao gồm: Lý thuyết các bên liên quan (Stakeholder Theory), Lý thuyết hợp pháp hóa (Theory, Legitimacy Theory) và Quan điểm nguồn lực dựa trên môi trường (Natural Resource-Based View), nghiên cứu đề xuất một mô hình lý thuyết gồm 5 yếu tố tác động đến việc áp dụng kế toán môi trường, bao gồm: quản trị doanh nghiệp, mức độ công bố thông tin môi trường, đổi mới xanh và hiệu quả hoạt động môi trường, nhận thức môi trường của nhà quản lý và áp lực từ các bên liên quan. Trên cơ sở tổng hợp các nghiên cứu trước đây, nghiên cứu xây dựng 5 giả thuyết nhằm kiểm định mối quan hệ giữa các yếu tố này với việc thực hiện kế toán môi trường trong doanh nghiệp.

Từ khóa: kế toán môi trường, công bố thông tin môi trường, đổi mới xanh, phát triển bền vững.

1. Đặt vấn đề

Những năm gần đây, vấn đề bảo vệ môi trường và phát triển bền vững của doanh nghiệp đã trở thành một trong những mục tiêu quan trọng của nhiều quốc gia cũng như của cộng đồng quốc tế. Sự gia tăng ô nhiễm môi trường do hoạt động sản xuất - kinh doanh của doanh nghiệp, cùng với tình trạng cạn kiệt tài nguyên thiên nhiên và biến đổi khí hậu, đã gây ra những tác động nghiêm trọng đến hệ sinh thái và đe dọa mục tiêu phát triển bền vững. Trước bối cảnh đó, các doanh nghiệp ngày càng phải đối mặt với yêu cầu cấp thiết trong việc nâng cao hiệu quả quản lý môi trường, thúc đẩy đổi mới xanh và hướng đến phát triển bền vững. Theo xu hướng này,

kế toán môi trường (Environmental Accounting), còn được gọi là kế toán xanh, được xem là một lĩnh vực chuyên biệt của kế toán và là công cụ quan trọng hỗ trợ doanh nghiệp trong việc cung cấp thông tin về trách nhiệm môi trường và xã hội. Kế toán môi trường có nhiệm vụ thu thập, đo lường, phân tích và báo cáo các thông tin liên quan đến chi phí và lợi ích môi trường phát sinh từ hoạt động của doanh nghiệp. Thông qua việc cung cấp các thông tin này, kế toán môi trường giúp nhà quản lý và các bên liên quan đánh giá tác động môi trường của doanh nghiệp, từ đó hỗ trợ quá trình ra quyết định nhằm nâng cao hiệu quả kinh tế đồng thời giảm thiểu tác động tiêu cực đến môi trường.

Theo nghiên cứu của Burritt và Schaltegger (2010), kế toán môi trường giúp doanh nghiệp tích hợp các vấn đề môi trường vào hệ thống quản lý và cải thiện hiệu quả sử dụng tài nguyên. Nghiên cứu của Saremi và Nezhad (2014) khẳng định kế toán môi trường là công cụ quan trọng giúp doanh nghiệp quản lý chi phí môi trường và nâng cao tính minh bạch thông tin. An, Dang, Tu và Tran (2023) đã nghiên cứu việc công bố thông tin của các doanh nghiệp niêm yết tại Việt Nam và kết quả cho thấy, việc công bố thông tin kế toán môi trường có ảnh hưởng tích cực đến khả năng sinh lợi của doanh nghiệp. Gần đây, kế toán quản lý môi trường (Environmental Management Accounting - EMA) được xem là một công cụ có giá trị tiềm năng giúp các doanh nghiệp theo dõi và quản lý các tác động sinh thái phát sinh từ hoạt động của mình (Hasan et al., 2024). Tuy nhiên, việc thực hiện kế toán môi trường trong doanh nghiệp vẫn còn gặp nhiều trở ngại do bị ảnh hưởng của các nhân tố liên quan.

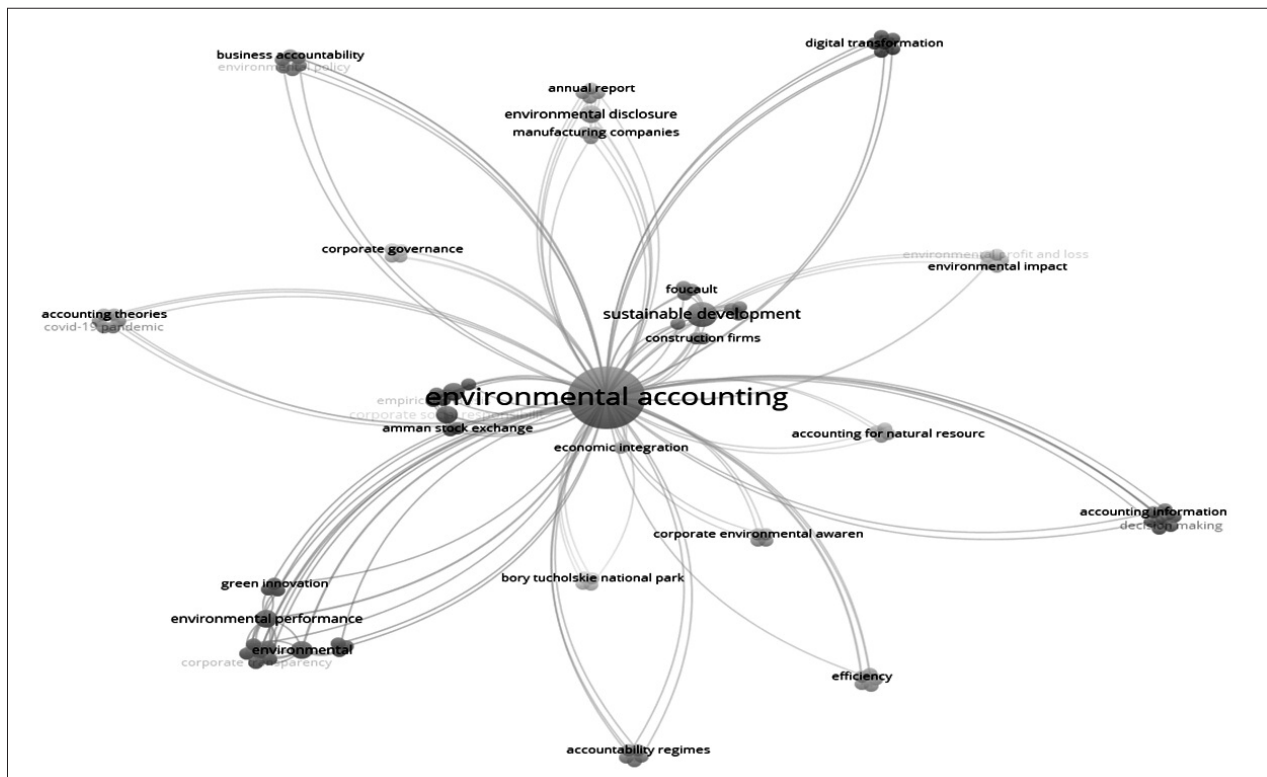
Xuất phát từ những vấn đề trên, nghiên cứu này được thực hiện nhằm xác định các yếu tố ảnh hưởng đến việc thực hiện kế toán môi trường trong doanh nghiệp, đề xuất các giả thuyết nghiên cứu trên cơ sở các nền tảng lý thuyết và các nghiên cứu trước đây, đồng thời nghiên cứu đề xuất mô hình nghiên cứu thực tế trong tương lai để kiểm định các giả thuyết.

2. Tổng quan các nhân tố ảnh hưởng đến việc thực hiện kế toán môi trường trong doanh nghiệp

Những năm gần đây, kế toán môi trường (Environmental Accounting) đã trở thành một chủ đề được quan tâm rộng rãi trong các nghiên cứu về quản trị doanh nghiệp và phát triển bền vững. Tác giả đã sử dụng cơ sở dữ liệu của Scopus và công cụ VOSviewer để lược khảo các nghiên cứu về các nhân tố ảnh hưởng đến việc thực hiện kế toán môi trường của các doanh nghiệp trong Hình 1.

Kết quả tại Hình 1 cho thấy, các nhân tố chính ảnh hưởng đến việc thực hiện kế toán môi trường bao gồm: (1) công bố thông tin môi trường, (2) quản

Hình 1. Các luồng nghiên cứu về các nhân tố ảnh hưởng đến việc thực hiện kế toán môi trường của doanh nghiệp



trị doanh nghiệp, (3) đổi mới xanh và hiệu quả hoạt động môi trường, (4) nhận thức môi trường và phát triển bền vững. Điều này cho thấy việc thực hiện kế toán môi trường trong doanh nghiệp chịu ảnh hưởng bởi nhiều yếu tố cả bên trong và bên ngoài tổ chức.

2.1. Luồng nghiên cứu về công bố thông tin môi trường

Công bố thông tin môi trường là việc doanh nghiệp cung cấp các thông tin liên quan đến hoạt động môi trường trong báo cáo thường niên hoặc báo cáo phát triển bền vững. Nghiên cứu trước đây của Clarkson và cộng sự (2013) cho thấy, chất lượng công bố thông tin môi trường phụ thuộc vào hiệu quả môi trường và cơ chế quản trị doanh nghiệp. Theo Lewis, Walls và Dowell (2014), mức độ công bố thông tin môi trường của doanh nghiệp phụ thuộc đáng kể vào tầm nhìn và định hướng chiến lược của ban lãnh đạo. Nghiên cứu cho thấy, các doanh nghiệp do các giám đốc điều hành (CEO) có trình độ quản trị cao, đặc biệt là những CEO sở hữu bằng Thạc sĩ quản trị kinh doanh (MBA), có xu hướng chủ động hơn trong việc phản hồi và công bố thông tin liên quan đến các vấn đề biến đổi khí hậu và phát thải khí nhà kính.

Dựa trên lý thuyết các bên liên quan (stakeholder theory) và lý thuyết hợp pháp hóa (legitimacy theory), doanh nghiệp ngày càng chịu áp lực lớn từ các nhà đầu tư, cơ quan quản lý và xã hội trong việc minh bạch hóa các thông tin liên quan đến tác động môi trường do quá trình hoạt động sản xuất kinh doanh gây ra. Việc công bố thông tin môi trường giúp doanh nghiệp minh chứng sự minh bạch, thúc đẩy doanh nghiệp sớm xây dựng hệ thống kế toán môi trường để báo cáo các dữ liệu về môi trường một cách có hệ thống. Khi mức độ và chất lượng công bố thông tin về môi trường tăng đòi hỏi đảm bảo tính chính xác của thông tin, đồng thời hỗ trợ quá trình ra quyết định quản trị liên quan đến quản lý chi phí và hiệu quả môi trường thì doanh nghiệp buộc phải thực hiện công cụ kế toán môi trường để đạt các mục tiêu này.

Nhiều nghiên cứu thực nghiệm cho thấy, việc công bố thông tin môi trường giúp nâng cao hiệu quả môi trường của doanh nghiệp, giảm bất cân xứng

thông tin giữa doanh nghiệp và các bên liên quan, đồng thời tăng cường trách nhiệm giải trình và tính minh bạch trong hoạt động kinh doanh (Berradia, 2026; Clarkson et al., 2013; Lewis et al., 2014). Tuy nhiên, mức độ công bố thông tin môi trường giữa các doanh nghiệp không đồng đều do sự quan tâm của nhà đầu tư và lãnh đạo. Sự chú ý của nhà đầu tư và nhận thức xanh của lãnh đạo có thể thúc đẩy mức độ công bố thông tin môi trường. Chen, Masron và Mai (2024) đã nghiên cứu về mức độ công bố thông tin của các doanh nghiệp công nghệ cao niêm yết tại Trung Quốc. Kết quả nghiên cứu đã kết luận rằng mức độ công bố thông tin môi trường của các doanh nghiệp là không giống nhau, mức độ công bố này tùy thuộc vào sự quan tâm của nhà đầu tư và nhận thức xanh của lãnh đạo trong việc thúc đẩy doanh nghiệp tăng mức độ công bố thông tin môi trường. Có thể nói, nhân tố công bố thông tin môi trường được xem là một nhân tố quan trọng thúc đẩy việc thực hiện kế toán môi trường trong doanh nghiệp.

2.2. Luồng nghiên cứu về Quản trị doanh nghiệp

Từ góc độ lý thuyết thể chế và các bên liên quan (stakeholder theory), nếu doanh nghiệp có một cơ chế quản trị doanh nghiệp tốt sẽ giúp tăng cường tính minh bạch, trách nhiệm giải trình và định hướng chiến lược của doanh nghiệp đối với các vấn đề môi trường. Cụ thể, các yếu tố như nhận thức của nhà quản lý, sự cam kết của lãnh đạo cấp cao, cơ cấu hội đồng quản trị, cũng như hệ thống kiểm soát nội bộ có thể thúc đẩy việc tích hợp thông tin môi trường vào hệ thống kế toán và quá trình ra quyết định quản trị. Khi cơ chế quản trị được thiết lập tốt, doanh nghiệp có xu hướng chủ động áp dụng các công cụ kế toán quản trị môi trường nhằm nâng cao hiệu quả quản lý chi phí môi trường, cải thiện hiệu quả hoạt động và đáp ứng yêu cầu của các bên liên quan.

Nhiều nghiên cứu thực nghiệm cũng cho thấy quản trị doanh nghiệp và nhận thức của nhà quản lý có tác động tích cực đến việc áp dụng kế toán quản trị môi trường và cải thiện hiệu quả môi trường doanh nghiệp (Huynh & Nguyen, 2024; Nguyen, 2022; Christ & Burritt, 2013). Tauhida và Wahyuningrum

(2025) cho biết, các cơ chế quản trị doanh nghiệp, bao gồm tính độc lập của hội đồng quản trị, quyền sở hữu của nhà quản lý và tần suất họp của hội đồng quản trị có thể thúc đẩy mức độ công bố thông tin môi trường và nâng cao tính minh bạch trong hoạt động của doanh nghiệp. Ngoài ra, Sun, Zheng và Zhan (2025) chỉ ra, các cơ chế quản trị doanh nghiệp hiệu quả có vai trò quan trọng trong việc nâng cao chất lượng công bố thông tin môi trường, từ đó thúc đẩy quá trình phát triển bền vững. Như vậy, nhân tố quản trị doanh nghiệp được xem là một trong những nhân tố quan trọng ảnh hưởng đến việc thực hiện kế toán môi trường trong doanh nghiệp.

2.3. Luồng nghiên cứu về đổi mới xanh và hiệu quả hoạt động môi trường

Đổi mới xanh là việc áp dụng các công nghệ hoặc quy trình sản xuất thân thiện với môi trường nhằm giảm thiểu ô nhiễm và sử dụng hiệu quả tài nguyên. Zhao, Mou và Yu (2025) đã chỉ ra, đổi mới xanh đóng vai trò quan trọng trong việc thúc đẩy công bố thông tin kế toán môi trường và nâng cao hiệu quả tài chính của doanh nghiệp. Đổi mới xanh và hiệu quả hoạt động môi trường được xem là những yếu tố thúc đẩy việc thực hiện kế toán môi trường trong doanh nghiệp (Chen et al. (2024).

Từ góc độ lý thuyết nguồn lực dựa trên môi trường (natural resource-based view) và lý thuyết các bên liên quan (stakeholder theory), nếu các doanh nghiệp thực hiện đổi mới xanh bằng cách sản xuất sản phẩm thân thiện với môi trường, cải tiến quy trình sản xuất sạch hơn hoặc ứng dụng công nghệ xanh thường, cần có một hệ thống thông tin kế toán môi trường để đo lường, phân tích và kiểm soát các chi phí cũng như lợi ích liên quan đến hoạt động bảo vệ môi trường. Kế toán môi trường giúp doanh nghiệp thu thập và xử lý dữ liệu về chi phí môi trường, từ đó hỗ trợ đánh giá hiệu quả của các hoạt động đổi mới xanh và cải thiện hiệu quả hoạt động môi trường của tổ chức. Nhiều nghiên cứu thực nghiệm cho thấy, đổi mới xanh có mối quan hệ tích cực với việc áp dụng kế toán quản trị môi trường và góp phần nâng cao hiệu quả môi trường cũng như hiệu quả hoạt động của doanh nghiệp. Đồng thời, hiệu quả hoạt động môi trường tốt

hơn cũng khuyến khích doanh nghiệp tăng cường áp dụng các công cụ kế toán môi trường nhằm quản lý tài nguyên hiệu quả, giảm phát thải và hỗ trợ quá trình ra quyết định hướng đến phát triển bền vững (Agustia et al., 2019; Ngoc, 2025).

2.4. Luồng nghiên cứu về nhận thức môi trường và phát triển bền vững

Nhận thức môi trường và phát triển bền vững của nhà quản lý doanh nghiệp cũng là nhân tố góp phần thúc đẩy việc thực hiện kế toán môi trường trong doanh nghiệp. Khi nhà quản lý doanh nghiệp có ý thức cao về các vấn đề môi trường cũng như trách nhiệm xã hội của tổ chức, họ có xu hướng chủ động tích hợp các yếu tố môi trường vào hệ thống quản lý và quá trình ra quyết định. Trong bối cảnh đó, kế toán môi trường đóng vai trò như một công cụ hỗ trợ doanh nghiệp nhận diện, đo lường và quản lý các chi phí cũng như tác động môi trường phát sinh từ hoạt động sản xuất kinh doanh. Đồng thời, việc hướng tới phát triển bền vững đòi hỏi doanh nghiệp phải cân bằng giữa mục tiêu kinh tế, môi trường và xã hội, từ đó làm gia tăng nhu cầu sử dụng thông tin kế toán môi trường nhằm nâng cao tính minh bạch, trách nhiệm giải trình và hiệu quả quản lý tài nguyên.

Các nghiên cứu trước đây cho thấy nhận thức môi trường của nhà quản lý và mức độ cam kết đối với phát triển bền vững đóng vai trò quan trọng trong việc thúc đẩy doanh nghiệp áp dụng kế toán quản trị môi trường (Environmental Management Accounting - EMA). Việc áp dụng EMA giúp doanh nghiệp quản lý tốt hơn các chi phí và tác động môi trường, từ đó góp phần nâng cao hiệu quả môi trường cũng như hiệu quả hoạt động của doanh nghiệp (Burritt & Schaltegger, 2010; Christ & Burritt, 2013).

3. Phương pháp nghiên cứu

Nghiên cứu này sử dụng phương pháp nghiên cứu định tính thông qua phân tích tài liệu và phân tích thư mục khoa học (bibliometric analysis) nhằm xác định các nhân tố ảnh hưởng đến việc thực hiện kế toán môi trường trong doanh nghiệp. Bên cạnh đó, nghiên cứu còn sử dụng phương pháp tổng quan tài liệu có hệ thống (systematic literature review) để phân tích các công trình nghiên cứu liên quan đến kế

toán môi trường, công bố thông tin môi trường, quản trị doanh nghiệp, đổi mới xanh và phát triển bền vững. Thông qua việc tổng hợp và so sánh các nghiên cứu trước, tác giả xây dựng mô hình nghiên cứu và đề xuất các giả thuyết về các nhân tố ảnh hưởng đến việc thực hiện kế toán môi trường trong doanh nghiệp. Dữ liệu nghiên cứu được thu thập từ cơ sở dữ liệu khoa học quốc tế Scopus và sử dụng phần mềm VOSviewer.

Kết quả nghiên cứu xác định được các nhân tố chính có ảnh hưởng đến việc thực hiện kế toán môi trường trong doanh nghiệp. Trên cơ sở đó, nghiên cứu đề xuất một mô hình nghiên cứu lý thuyết nhằm giải thích mối quan hệ giữa các yếu tố trên ảnh hưởng đến việc thực hiện kế toán môi trường trong doanh nghiệp. Các giả thuyết nghiên cứu được xây dựng nhằm kiểm định các mối quan hệ này trong các nghiên cứu thực nghiệm trong tương lai.

4. Lý thuyết nền và giả thuyết nghiên cứu

Nghiên cứu này dựa trên nhiều nền tảng lý thuyết, trong đó nổi bật là lý thuyết các bên liên quan (stakeholder theory), lý thuyết hợp pháp hóa (legitimacy theory) và quan điểm nguồn lực dựa trên môi trường (natural resource-based view). Theo lý thuyết các bên liên quan, doanh nghiệp phải chịu áp lực từ các bên liên quan như cơ quan quản lý, nhà đầu tư, khách hàng và cộng đồng về việc minh bạch các tác động môi trường và nâng cao trách nhiệm xã hội của doanh nghiệp. Điều này thúc đẩy doanh nghiệp áp dụng kế toán môi trường như một công cụ quản lý nhằm cung cấp thông tin về chi phí, lợi ích và hiệu quả môi trường trong quá trình ra quyết định (Burritt & Schaltegger, 2010). Bên cạnh đó, theo lý thuyết hợp pháp hóa, các doanh nghiệp có xu hướng công bố thông tin môi trường và áp dụng các hệ thống kế toán môi trường nhằm duy trì tính hợp pháp và sự chấp nhận của xã hội đối với hoạt động của mình (Deegan, 2002). Bên cạnh đó, quan điểm nguồn lực dựa trên môi trường cho thấy, các doanh nghiệp có thể đạt được lợi thế cạnh tranh thông qua việc phát triển các nguồn lực và năng lực liên quan đến quản lý môi trường, bao gồm đổi mới xanh và cải thiện hiệu quả hoạt động môi trường (Hart, 1995).

Dựa trên các nền tảng lý thuyết và các nghiên cứu trước đây, nghiên cứu này đề xuất một số giả thuyết (H) nhằm kiểm định các yếu tố ảnh hưởng đến việc thực hiện kế toán môi trường trong doanh nghiệp.

H1: Quản trị doanh nghiệp có ảnh hưởng tích cực đến việc thực hiện kế toán môi trường trong doanh nghiệp.

Cơ chế quản trị doanh nghiệp hiệu quả là yếu tố thúc đẩy các hoạt động quản lý môi trường và hỗ trợ việc tích hợp thông tin môi trường vào hệ thống kế toán, từ đó tạo điều kiện cho việc thực hiện kế toán môi trường (Christ & Burritt, 2013).

H2: Mức độ công bố thông tin môi trường có ảnh hưởng tích cực đến việc thực hiện kế toán môi trường trong doanh nghiệp.

Việc công bố thông tin về môi trường và mức độ công bố thông tin giúp nâng cao tính minh bạch và trách nhiệm giải trình của doanh nghiệp. Đây là động lực để doanh nghiệp xây dựng hệ thống kế toán môi trường nhằm cung cấp thông tin đầy đủ và chính xác cho các bên liên quan (Clarkson et al., 2013).

H3: Đổi mới xanh và hiệu quả hoạt động môi trường có ảnh hưởng tích cực đến việc thực hiện kế toán môi trường trong doanh nghiệp.

Việc triển khai các hoạt động đổi mới xanh và cải thiện hiệu quả môi trường yêu cầu doanh nghiệp phải thu thập, đo lường, kiểm soát các chi phí và lợi ích liên quan đến môi trường, từ đó làm gia tăng nhu cầu áp dụng công cụ kế toán môi trường trong quản lý doanh nghiệp (Agustia et al., 2019).

H4: Nhận thức môi trường của nhà quản lý có ảnh hưởng tích cực đến việc thực hiện kế toán môi trường trong doanh nghiệp.

Nhận thức và cam kết của nhà quản lý đối với phát triển bền vững có thể thúc đẩy doanh nghiệp tích hợp các yếu tố môi trường vào chiến lược vào hệ thống kế toán. Từ đó hỗ trợ việc áp dụng kế toán môi trường trong doanh nghiệp (Hasan et al., 2024).

H5: Áp lực từ các bên liên quan có ảnh hưởng tích cực đến việc thực hiện kế toán môi trường trong doanh nghiệp.

Áp lực từ các bên liên quan như cơ quan quản lý, nhà đầu tư, khách hàng và cộng đồng là yếu tố thúc

đẩy doanh nghiệp tăng cường minh bạch thông tin quản lý môi trường thông qua công cụ kế toán môi trường (Deegan, 2002).

Việc kết hợp các lý thuyết các bên liên quan (stakeholder theory), lý thuyết hợp pháp hóa (legitimacy theory) và quan điểm nguồn lực dựa trên môi trường (natural resource-based view) tạo nên một khuôn khổ lý thuyết toàn diện để phân tích các nhân tố ảnh hưởng đến việc thực hiện kế toán môi trường trong doanh nghiệp.

5. Kết luận

Nghiên cứu này nhằm khẳng định, có nhiều nhân tố ảnh hưởng đến việc thực hiện kế toán môi trường trong doanh nghiệp. Kết quả nghiên cứu kỳ vọng sẽ cung cấp cơ sở lý thuyết giúp các doanh nghiệp và nhà quản lý hiểu rõ hơn về vai trò của kế toán môi

trường trong hoạt động kinh doanh. Ngoài ra, kết quả nghiên cứu cũng cung cấp hàm ý quản trị cho các doanh nghiệp và nhà hoạch định chính sách trong việc thúc đẩy áp dụng kế toán môi trường trong bối cảnh phát triển kinh tế bền vững, cụ thể như: Doanh nghiệp phải hoàn thiện cơ chế quản trị doanh nghiệp; tăng cường công bố các thông tin liên quan đến hoạt động bảo vệ môi trường như chi phí xử lý chất thải, đầu tư công nghệ xanh; nâng cao nhận thức môi trường của nhà quản lý và tăng cường áp lực và sự hỗ trợ từ các bên liên quan. Đề xuất một mô hình nghiên cứu và các giả thuyết cần được kiểm chứng bằng nghiên cứu thực nghiệm trong tương lai, sử dụng dữ liệu khảo sát thực tế từ các doanh nghiệp ở địa phương, cụ thể tại Việt Nam là nghiên cứu cần thiết trong thời gian tới ■

TÀI LIỆU THAM KHẢO:

- Agustia, D., Sawarjuwono, T., & Dianawati, W. (2019). The mediating effect of environmental management accounting on green innovation-firm value relationship. *International Journal of Energy Economics and Policy*, 9(2), 299-306.
- Berradia, H. M. (2026). The role of environmental disclosure and green accounting in achieving a sustainable and investment-attractive economy according to Saudi Vision 2030. *Sustainability*, 18(2), 987.
- Burritt, R. L., & Schaltegger, S. (2010). Sustainability accounting and reporting: Fad or trend? *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 23(7), 829-846.
- Chen, Y., Masron, T. A., & Mai, W. (2024). Role of investor attention and executive green awareness on environmental information disclosure of Chinese high-tech listed companies. *Journal of Environmental Management*, 365, 121552.
- Christ, K. L., & Burritt, R. L. (2013). Environmental management accounting: The significance of contingent variables for adoption. *Journal of Cleaner Production*, 41, 163-173.
- Clarkson, P. M., Li, Y., Richardson, G., & Vasvari, F. (2013). Environmental disclosure quality: Evidence on environmental performance and corporate governance. *Accounting, Organizations and Society*, 38(3), 194-217.
- Deegan, C. (2002). The legitimising effect of social and environmental disclosures -A theoretical foundation. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 15(3), 282-311.
- Hart, S. L. (1995). A natural-resource-based view of the firm. *Academy of Management Review*, 20(4), 986-1014.
- Hasan, S. A. S., Waghule, S. N., Al Koliby, I. S., Al-Bukhrani, M. A., Al Haifi, M. M., & Hasan, M. B. (2024). Innovating for sustainability: The role of environmental management accounting in driving environmental performance. *Discover Sustainability*, 5(1), 183.
- Huynh, Q. L., & Nguyen, V. K. (2024). The role of environmental management accounting in sustainability. *Sustainability*, 16(17), 7440.
- Lewis, B. W., Walls, J. L., & Dowell, G. W. (2014). Difference in degrees: CEO characteristics and firm

environmental disclosure. *Strategic Management Journal*, 35(5), 712-722.

Nguyen, T. A., Le, P. H., Nguyen, H. D., Luong, T. C. T., & Ngo, M. T. (2023). The effect of environmental accounting information disclosure on financial performance of Vietnamese listed industrial firms.

Nguyen, T. H. (2022). Factors affecting the implementation of environmental management accounting: A case study of pulp and paper manufacturing enterprises in Vietnam. *Cogent Business & Management*, 9(1), 2141089.

Saremi, H., & Nezhad, B. M. (2014). Role of environmental accounting in enterprises. *Ecology, Environment and Conservation*, 20(3), 1257-1268.

Sun, J., Zheng, L., & Zhan, M. (2025). New path to green transformation: Exploring the impact of corporate governance on environmental information disclosure quality of new energy companies. *Journal of Environmental Management*, 373, 123789.

Tauhida, T. T. Z., & Wahyuningrum, I. F. S. (2025). Corporate governance mechanisms and environmental management system on environmental disclosure.

Thanh Thuy Ngoc, T. (2025). Unlocking environmental management accounting and environmental performance: A mediated moderation model through green technology innovation and environmental strategy. *Meditari Accountancy Research*, 33(2), 733-758.

Ngày nhận bài: 10/01/2026

Ngày phản biện đánh giá và sửa chữa: 25/01/2026

Ngày chấp nhận đăng bài: 10/02/2026

FACTORS INFLUENCING THE ADOPTION OF ENVIRONMENTAL ACCOUNTING IN ENTERPRISES

● HUYNH THI NGOC PHUONG

Deputy Head, Department of Accounting,
Faculty of Economics and Law, Tien Giang University

ABSTRACT:

This study seeks to identify the factors influencing the adoption of environmental accounting in businesses. Drawing on Stakeholder Theory, Legitimacy Theory, and the Natural Resource-Based View, it develops a conceptual framework encompassing five key determinants: corporate governance, the extent of environmental information disclosure, green innovation and environmental performance, managerial environmental awareness, and stakeholder pressure. Based on a synthesis of prior research, the study formulates five hypotheses to examine the relationships between these factors and the implementation of environmental accounting practices in firms.

Keywords: environmental accounting, environmental disclosure, green innovation, stakeholder pressure, sustainable development.