

# KẾ TOÁN MÔI TRƯỜNG TẠI MỸ VÀ BÀI HỌC KINH NGHIỆM CHO VIỆT NAM

● NGUYỄN THỊ PHƯƠNG

Trường Quốc tế, Đại học Quốc gia Hà Nội

## TÓM TẮT:

Bài viết phân tích sự phát triển và thực tiễn áp dụng kế toán môi trường tại Mỹ nhằm rút ra các bài học kinh nghiệm cho Việt Nam trong quá trình hoàn thiện hệ thống kế toán gắn với mục tiêu phát triển bền vững. Trên cơ sở kinh nghiệm từ Mỹ, bài viết đề xuất một số khuyến nghị nhằm thúc đẩy áp dụng kế toán môi trường tại Việt Nam, bao gồm hoàn thiện hệ thống pháp lý, tăng cường đào tạo nguồn nhân lực, thúc đẩy công bố thông tin môi trường và triển khai các chương trình thí điểm trong doanh nghiệp.

**Từ khóa:** kế toán môi trường, phát triển bền vững, chi phí môi trường, kế toán quản lý môi trường, công bố thông tin môi trường.

## 1. Đặt vấn đề

Trong bối cảnh phát triển kinh tế toàn cầu gắn liền với yêu cầu bảo vệ môi trường và phát triển bền vững, vấn đề quản lý và ghi nhận các chi phí, nghĩa vụ liên quan đến môi trường ngày càng được quan tâm. Kế toán môi trường đã trở thành một công cụ quan trọng giúp các doanh nghiệp và cơ quan quản lý đánh giá đầy đủ tác động của hoạt động kinh tế đối với môi trường, đồng thời cung cấp thông tin minh bạch phục vụ cho quá trình ra quyết định và xây dựng chính sách. Việc áp dụng kế toán môi trường không chỉ góp phần nâng cao hiệu quả quản lý tài nguyên, giảm thiểu ô nhiễm mà còn thúc đẩy trách nhiệm xã hội của doanh nghiệp trong nền kinh tế hiện đại.

Trong số các quốc gia triển khai sớm và tương đối hiệu quả hệ thống kế toán môi trường, Mỹ được xem là một điển hình với hệ thống chuẩn

mực, quy định pháp lý và phương pháp thực hiện khá hoàn thiện. Thông qua sự phối hợp giữa cơ quan quản lý nhà nước, doanh nghiệp và các tổ chức nghiên cứu, kế toán môi trường tại Mỹ đã góp phần nâng cao tính minh bạch của thông tin môi trường, hỗ trợ doanh nghiệp kiểm soát chi phí môi trường và thúc đẩy phát triển bền vững.

Trong khi đó, tại Việt Nam, kế toán môi trường vẫn còn là một lĩnh vực tương đối mới, việc áp dụng trong thực tiễn còn nhiều hạn chế cả về khung pháp lý, nhận thức của doanh nghiệp cũng như phương pháp ghi nhận và báo cáo thông tin. Do đó, việc nghiên cứu kinh nghiệm triển khai kế toán môi trường tại Mỹ sẽ giúp rút ra những bài học hữu ích, góp phần hoàn thiện hệ thống kế toán môi trường và nâng cao hiệu quả quản lý môi trường tại Việt Nam.

Xuất phát từ những vấn đề trên, bài viết “Kế

toán môi trường tại Mỹ và bài học cho Việt Nam” nhằm phân tích thực trạng và kinh nghiệm áp dụng kế toán môi trường tại Mỹ, từ đó đề xuất một số bài học và gợi ý chính sách phù hợp nhằm thúc đẩy việc triển khai kế toán môi trường tại Việt Nam trong thời gian tới.

## 2. Tổng quan về kế toán môi trường

### 2.1. Định nghĩa kế toán môi trường

Kế toán môi trường là một nhánh chuyên biệt của kế toán, tích hợp cả thông tin kinh tế và môi trường để đánh giá tác động của các hoạt động của con người lên môi trường và các chi phí, lợi ích liên quan. Kế toán môi trường bao gồm việc đo lường, truyền đạt và quản lý việc sử dụng tài nguyên, ô nhiễm và tác động môi trường ở các cấp độ khác nhau, bao gồm quy mô doanh nghiệp, quốc gia và toàn cầu (Wikipedia, 2026). Lĩnh vực này nhằm định lượng các chi phí môi trường như phục hồi, thuế ô nhiễm và quản lý chất thải, cũng như đánh giá ảnh hưởng của các yếu tố môi trường đến hiệu suất kinh tế. Bằng cách cung cấp cái nhìn toàn diện về chi phí và lợi ích môi trường, kế toán môi trường hỗ trợ việc ra quyết định bền vững và thúc đẩy tính minh bạch trong hiệu suất môi trường.

### 2.2. Tầm quan trọng của kế toán môi trường

Ý nghĩa của kế toán môi trường nằm ở khả năng tiết lộ chi phí thực sự của các hoạt động kinh tế, bao gồm cả các ngoại ứng mà kế toán tài chính truyền thống thường bỏ qua, giúp các tổ chức và Chính phủ xác định các rủi ro môi trường, cải thiện hiệu quả sử dụng tài nguyên và nâng cao các thực hành bền vững. Hơn nữa, kế toán môi trường tạo điều kiện cho việc giao tiếp tốt hơn với các bên liên quan, hỗ trợ tuân thủ các quy định về môi trường, và khuyến khích hành vi có trách nhiệm với môi trường trong các doanh nghiệp (Wikipedia, 2026).

Kế toán môi trường cũng đóng vai trò quan trọng trong việc thúc đẩy các mục tiêu phát triển bền vững bằng cách tích hợp các yếu tố môi trường vào kế hoạch kinh tế và chiến lược doanh nghiệp. Khi các mối quan tâm về môi trường ngày càng

trở nên nổi bật trên toàn cầu, việc áp dụng các hệ thống kế toán môi trường mạnh mẽ là cần thiết để thúc đẩy tính minh bạch, trách nhiệm và khả năng phục hồi kinh tế lâu dài (Afifa & Nguyễn, 2022).

## 3. Thực trạng kế toán môi trường tại Mỹ

### 3.1. Bối cảnh lịch sử và phát triển

Sự phát triển của kế toán môi trường ở Mỹ đã tiến triển đáng kể trong vài thập kỷ qua, được thúc đẩy bởi nhận thức ngày càng tăng về các vấn đề môi trường và nhu cầu về các thực hành kinh doanh bền vững. Ban đầu, các yếu tố môi trường chủ yếu nằm ngoài kế toán tài chính truyền thống; tuy nhiên, việc nhận thức về chi phí môi trường và tác động đến hiệu suất kinh tế đã thúc đẩy việc tích hợp dữ liệu môi trường vào hệ thống kế toán doanh nghiệp. Sự xuất hiện của kế toán quản lý môi trường (Environmental Management Accounting - EMA) như một lĩnh vực chuyên biệt nhấn mạnh việc đo lường và quản lý chi phí và hiệu suất môi trường (Wikipedia, 2026). Mỹ cũng đã chứng kiến sự phát triển của các phương pháp sáng tạo như tài khoản lợi nhuận và lỗ môi trường (Environmental Profit and Loss - E P&L), đo lường tác động môi trường của một công ty bằng các đơn vị tiền tệ, từ đó đưa các yếu tố môi trường vào báo cáo doanh nghiệp chính thống (Wikipedia, 2025). Những phát triển này là một phần của xu hướng rộng lớn hơn nhằm công nhận tầm quan trọng của các yếu tố môi trường trong việc ra quyết định kinh tế, bị ảnh hưởng bởi các chương trình nghị sự bền vững toàn cầu và các chính sách quốc gia.

### 3.2. Các quy định và tiêu chuẩn chính

Bối cảnh quy định ở Mỹ đã đóng một vai trò quan trọng trong việc hình thành các thực hành kế toán môi trường. Mặc dù các quy định liên bang cụ thể yêu cầu kế toán môi trường toàn diện còn hạn chế, nhưng nhiều luật và tiêu chuẩn khác khuyến khích tính minh bạch và trách nhiệm môi trường. Ví dụ, các yêu cầu công bố môi trường thường được thúc đẩy bởi các quy định chứng khoán và quy tắc niêm yết trên sàn giao dịch chứng khoán, ngày càng yêu cầu các công ty niêm yết công khai báo cáo hiệu suất môi trường (Nguyễn và cộng sự,

2017). Ngoài ra, các sáng kiến như Cơ quan Bảo vệ Môi trường (EPA) thúc đẩy việc tuân thủ và báo cáo môi trường, gián tiếp ảnh hưởng đến các thực hành kế toán doanh nghiệp.

Sự phát triển của các khung như Hệ thống kế toán môi trường và Kinh tế (SEEA) cung cấp hướng dẫn phương pháp cho việc tích hợp dữ liệu môi trường vào tài khoản quốc gia, hỗ trợ các nhà hoạch định chính sách và doanh nghiệp trong việc đánh giá tác động môi trường một cách hệ thống (Wikipedia, 2026). Hơn nữa, các tiêu chuẩn và sáng kiến tự nguyện, chẳng hạn như việc công bố các tài khoản lợi nhuận và thua lỗ môi trường của các công ty như Puma và Novo Nordisk, minh họa cho việc ngày càng nhiều doanh nghiệp tại khu vực tư nhân của Mỹ áp dụng các thực hành báo cáo môi trường tiêu chuẩn hóa (Wikipedia, 2025).

### **3.3. *Tình huống triển khai thành công***

Một số công ty ở Mỹ đã tiên phong trong việc triển khai thành công các công cụ kế toán môi trường, chứng minh được lợi ích thực tiễn. Bảng lãi và lỗ môi trường của Puma là một ví dụ đáng chú ý, cung cấp một đánh giá bằng tiền về tác động môi trường của công ty và phục vụ như một mô hình cho các thực hành kinh doanh bền vững (Wikipedia, 2025). Các báo cáo thường niên của Philips cũng đã bao gồm các đánh giá tác động môi trường, định lượng dấu chân môi trường của họ bằng các giá trị tiền tệ và tích hợp dữ liệu này vào quá trình ra quyết định chiến lược (Wikipedia, 2025). Những nghiên cứu điển hình này làm nổi bật cách kế toán môi trường có thể nâng cao tính minh bạch của doanh nghiệp, cải thiện quản lý tài nguyên và hỗ trợ các mục tiêu bền vững. Hơn nữa, sự hỗ trợ của Chính phủ Mỹ đối với các sáng kiến kế toán môi trường, bao gồm nghiên cứu và các dự án thí điểm, đã tạo điều kiện cho việc phổ biến các phương pháp tốt nhất và các phương pháp đổi mới, thúc đẩy văn hóa trách nhiệm môi trường trong khu vực doanh nghiệp (U.S. Department of State, 2025). Tập hợp lại, những ví dụ này nhấn mạnh tiềm năng của kế toán môi trường trong việc thúc đẩy phát triển bền vững và trách nhiệm của doanh nghiệp tại Mỹ.

## **4. Bài học kinh nghiệm với Việt Nam**

### **4.1. *Tình trạng hiện tại của kế toán môi trường ở Việt Nam***

Các thực hành kế toán môi trường của Việt Nam vẫn còn ở giai đoạn sơ khai, với những nỗ lực liên tục để tích hợp các yếu tố môi trường vào hệ thống kế toán doanh nghiệp và quốc gia. Các nghiên cứu gần đây cho thấy, mặc dù một số doanh nghiệp, đặc biệt là trong các lĩnh vực sản xuất và khai thác tài nguyên, đã bắt đầu áp dụng EMA, nhưng mức độ công bố tổng thể vẫn còn hạn chế (Nguyễn và cộng sự, 2017). Các yếu tố như áp lực từ các bên liên quan, nhận thức về môi trường và sự thực thi của Chính phủ ảnh hưởng đến việc triển khai kế toán môi trường, nhưng tác động của chúng khác nhau giữa các ngành và công ty (Nguyễn, 2020).

Hơn nữa, nghiên cứu cho thấy, kế toán môi trường thường được coi là một hoạt động bổ sung hoặc tự nguyện hơn là một phần không thể thiếu trong báo cáo doanh nghiệp, điều này cản trở việc áp dụng rộng rãi (Giang và cộng sự, 2020). Việc thiếu các khung pháp lý toàn diện và các hướng dẫn báo cáo tiêu chuẩn hóa càng hạn chế sự phát triển của các hệ thống kế toán môi trường vững mạnh tại Việt Nam (Công, 2026). Mặc dù gặp phải những thách thức này, ngày càng có nhiều nhà hoạch định chính sách và lãnh đạo ngành công nghiệp nhận thức được tầm quan trọng của kế toán môi trường đối với phát triển bền vững, điều này được chứng minh bằng sự gia tăng quan tâm học thuật và các sáng kiến thí điểm (Afifa & Nguyễn, 2022).

### **4.2. *Lợi ích tiềm năng của việc áp dụng kế toán môi trường***

Việc áp dụng kế toán môi trường tại Việt Nam mang lại nhiều lợi ích có thể nâng cao cả hiệu suất doanh nghiệp và các mục tiêu bền vững quốc gia. Thứ nhất, nó có thể cải thiện tính minh bạch và lòng tin của các bên liên quan bằng cách cung cấp cái nhìn rõ ràng hơn về tác động môi trường và việc sử dụng tài nguyên (Nguyễn & Trần, 2019). Sự minh bạch này có thể dẫn đến sự tham gia tốt hơn của các bên liên quan và hỗ trợ cho các thực hành có trách nhiệm với môi trường. Thứ hai, kế

toán môi trường có thể tạo điều kiện cho việc ra quyết định thông minh hơn, giúp các công ty xác định cơ hội tiết kiệm chi phí thông qua cải thiện hiệu quả sinh thái và giảm thiểu chất thải (Viere và cộng sự, 2011). Ngoài ra, việc tích hợp các yếu tố môi trường vào báo cáo tài chính có thể nâng cao khả năng cạnh tranh của các công ty, đặc biệt khi các thị trường toàn cầu ngày càng ưa chuộng các sản phẩm và thực hành bền vững (Maama & Appiah, 2019).

Ở cấp độ vĩ mô, kế toán môi trường toàn diện có thể hỗ trợ phát triển các chiến lược tăng trưởng xanh, giúp theo dõi tiến độ đạt được các mục tiêu môi trường, và thông báo các cải cách chính sách phù hợp với các tiêu chuẩn quốc tế (Công, 2026). Hơn nữa, khi Việt Nam tìm cách thu hút đầu tư nước ngoài và tham gia vào chuỗi giá trị toàn cầu, việc áp dụng các phương pháp kế toán môi trường tiên tiến có thể nâng cao uy tín và sự tuân thủ các tiêu chuẩn môi trường quốc tế của nước này (U.S. Department of State, 2025).

#### 4.3. Khuyến nghị cho việc thực hiện

Để thực hiện hiệu quả kế toán môi trường tại Việt Nam, cần một cách tiếp cận đa diện.

*Thứ nhất*, việc thiết lập các khung pháp lý và tiêu chuẩn rõ ràng, lấy cảm hứng từ các mô hình thành công ở Mỹ có thể cung cấp một nền tảng vững chắc cho việc báo cáo và trách nhiệm nhất quán (Công, 2026). Điều này bao gồm việc phát triển các yêu cầu công bố bắt buộc và các phương pháp đo lường tiêu chuẩn hóa phù hợp với bối cảnh công nghiệp của Việt Nam.

*Thứ hai*, việc nâng cao năng lực thông qua đào tạo và giáo dục chuyên nghiệp là rất quan trọng; việc tích hợp kế toán môi trường vào chương trình giảng dạy của các trường đại học và cung cấp đào tạo chuyên môn cho kế toán viên và quản lý có thể nâng cao chuyên môn kỹ thuật (Saputra, 2023).

*Thứ ba*, thúc đẩy sự tham gia của các bên liên quan và nâng cao nhận thức của các công ty về lợi ích của kế toán môi trường có thể thúc đẩy việc áp dụng tự nguyện và đổi mới (Giang và cộng sự, 2020).

*Thứ tư*, tận dụng các tiến bộ công nghệ như phân tích dữ liệu lớn và các công cụ học tập kỹ

thuật số có thể hỗ trợ báo cáo chính xác và minh bạch hơn (Afifa & Nguyễn, 2022).

*Thứ năm*, khuyến khích các dự án thí điểm và nghiên cứu điển hình, tương tự như những gì đã thực hiện trong các lĩnh vực sản xuất và tài nguyên của Việt Nam, có thể chứng minh lợi ích thực tiễn và tạo điều kiện cho việc chuyển giao kiến thức (Viere và cộng sự, 2007).

Bằng cách điều chỉnh các chính sách khuyến khích, xây dựng năng lực thể chế và thúc đẩy văn hóa minh bạch, Việt Nam có thể tăng tốc phát triển các hệ thống kế toán môi trường hiệu quả góp phần vào tăng trưởng kinh tế bền vững.

### 5. Kết luận

Nghiên cứu này đã nêu bật những cách tiếp cận và phát triển trong kế toán môi trường tại Mỹ, mang lại những bài học kinh nghiệm cho Việt Nam. Tại Mỹ, kế toán môi trường đã phát triển thông qua sự kết hợp của các khung pháp lý, các nghiên cứu điển hình và các phương pháp đổi mới như E P&L, mà định lượng giá trị tiền tệ của các tác động môi trường (Wikipedia, 2025). Kế toán môi trường tại Mỹ thể hiện tầm quan trọng của việc tích hợp các yếu tố môi trường vào báo cáo tài chính, sự tham gia của các bên liên quan và ra quyết định chiến lược, điều này đã dẫn đến sự cải thiện về bền vững doanh nghiệp và hiệu suất môi trường (Viere và cộng sự, 2007). Tài liệu cũng nhấn mạnh tầm quan trọng của việc thực thi quy định, áp lực từ các bên liên quan và thái độ của quản lý trong việc thúc đẩy việc áp dụng các thực hành EMA (Nguyễn và cộng sự, 2017).

Hơn nữa, các phương pháp sáng tạo như kế toán xanh và kế toán năng lượng đang ngày càng được ưa chuộng, nhấn mạnh sự cần thiết phải có các công bố môi trường có hệ thống, minh bạch và toàn diện (Maama & Appiah, 2019). Những kinh nghiệm này cho thấy, sự kết hợp giữa khung pháp lý vững chắc, công cụ công nghệ, cam kết quản lý và sự tham gia của các bên liên quan là rất quan trọng để thúc đẩy các thực hành kế toán môi trường.

Rút kinh nghiệm từ Mỹ, Việt Nam sẽ thu được nhiều lợi ích đáng kể từ việc áp dụng một cách

tiếp cận chiến lược và tích hợp đối với kế toán môi trường. Tình trạng hiện tại của kế toán môi trường ở Việt Nam cho thấy, nhận thức ngày càng tăng và việc thực hiện dần dần, tuy nhiên vẫn còn nhiều cơ hội phát triển, đặc biệt là trong việc thiết lập các quy định tiêu chuẩn hóa, nâng cao mức độ công bố thông tin, và tận dụng các đổi mới công nghệ (Nguyễn và cộng sự, 2017).

Việc triển khai các khung pháp lý toàn diện và áp dụng các công cụ tiên tiến như tài khoản lợi nhuận và lỗ môi trường cũng như đánh giá vòng đời có thể cải thiện tính minh bạch và trách nhiệm giải trình (Wikipedia, 2025). Hơn nữa, việc thúc đẩy thái độ quản lý ưu tiên hiệu suất môi trường, được hỗ trợ bởi sự thực thi của Chính phủ và áp lực từ các bên liên quan, có thể tăng tốc việc áp dụng các thực hành EMA (Lê và cộng sự, 2019).

Các sáng kiến giáo dục và nâng cao năng lực, bao gồm việc tích hợp kế toán năng lượng và xanh vào chương trình giảng dạy của các trường đại học, sẽ chuẩn bị cho các chuyên gia tương lai thực hiện các thực hành bền vững một cách hiệu quả (Saputra, 2023).

Nghiên cứu điển hình thành công và các mô hình quy định từ Mỹ có thể giúp Việt Nam phát triển một hệ thống kế toán môi trường phù hợp và hiệu quả, thúc đẩy phát triển bền vững, nâng cao khả năng cạnh tranh của doanh nghiệp và phù hợp với các tiêu chuẩn toàn cầu. Cuối cùng, một nỗ lực phối hợp giữa các nhà hoạch định chính sách, doanh nghiệp và học viện sẽ là điều cần thiết để hiện thực hóa tiềm năng đầy đủ của kế toán môi trường trong hành trình hướng tới sự bền vững của Việt Nam■

#### **TÀI LIỆU THAM KHẢO:**

- Afifa M. M. A., & Nguyen N. M. (2022). Nexus among big data analytics, environmental process integration and environmental performance: moderating role of digital learning orientation and environmental strategy. *VINE Journal of Information and Knowledge Management Systems*, 54(6), 1404-1427. <https://doi.org/10.1108/vjikms-05-2022-0186>.
- Cong T. T. (2026). Suggested legal amendments to improve Vietnamese environmental damage compensation law: lessons from the European Union. *Cogent Social Sciences*, 12(1). <https://doi.org/10.1080/23311886.2026.2632406>.
- Giang N. P., Binh T. Q., Thuy L. T. T., Ha D. N., & Loan C. H. (2020). Environmental accounting for sustainable development: An empirical study in Vietnam. *Management Science Letters*, 1613-1622. <https://doi.org/10.5267/j.msl.2019.12.005>.
- Le T. T., Nguyen T. M. A., & Phan T. T. H. (2019). Environmental management accounting and performance efficiency in the Vietnamese construction material industry a managerial implication for sustainable development. *Sustainability*, 11(19), 5152. <https://doi.org/10.3390/su11195152>.
- Maama H., & Appiah K. O. (2019). Green accounting practices: lesson from an emerging economy. *Qualitative Research in Financial Markets*, 11(4), 456-478. <https://doi.org/10.1108/qrfm-02-2017-0013>.
- Nguyen L. S., & Tran M. D. (2019). Disclosure levels of environmental accounting information and financial performance: The case of Vietnam. *Management Science Letters*, 557-570. <https://doi.org/10.5267/j.msl.2019.1.007>.
- Nguyen L. S., Tran M. D., Nguyen T. X. H., & Le Q. H. (2017). Factors affecting disclosure levels of environmental accounting information: the case of Vietnam. *Accounting and Finance Research*, 6(4), 255. <https://doi.org/10.5430/afr.v6n4p255>.
- Nguyen T. K. T. (2020). Studying factors affecting environmental accounting implementation in mining enterprises in Vietnam. *Journal of Asian Finance Economics and Business*, 7(5), 131-144. <https://doi.org/10.13106/jafeb.2020.vol7.no5.131>.
- Saputra K. A. K. (2023). Introduction to Energy Accounting in Higher Education: A Theoretical discussion. *International Journal Of Social Science And Education Research Studies*, 03(04). <https://doi.org/10.55677/ijssers/v03i4y2023-09>.

U.S. Department of State (2025). U.S. Relations With Vietnam - United States Department of State. United States Department of State. <https://2021-2025.state.gov/bureau-of-east-asian-and-pacific-affairs/releases/2025/01/u-s-relations-with-vietnam/>.

Viere T., Schaltegger S., & Von Enden. J. (2007). Supply Chain Information in Environmental Management Accounting - the case of a Vietnamese Coffee Exporter. *Issues in Social and Environmental Accounting*, 1(2), 296. <https://doi.org/10.22164/isea.v1i2.19>.

Viere T., Von Enden J., & Schaltegger S. (2011). Life cycle and supply chain information in Environmental Management Accounting: A coffee case study. In *Eco-efficiency in industry and science* (pp. 23-40). [https://doi.org/10.1007/978-94-007-1390-1\\_2](https://doi.org/10.1007/978-94-007-1390-1_2).

Wikipedia (2025). Environmental profit and loss account. Wikipedia. [https://en.wikipedia.org/wiki/Environmental\\_profit\\_and\\_loss\\_account](https://en.wikipedia.org/wiki/Environmental_profit_and_loss_account)

Wikipedia (2026). Environmental accounting. Wikipedia. [https://en.wikipedia.org/wiki/Environmental\\_accounting](https://en.wikipedia.org/wiki/Environmental_accounting).

**Ngày nhận bài: 5/01/2026**

**Ngày phản biện đánh giá và sửa chữa: 20/01/2026**

**Ngày chấp nhận đăng bài: 3/02/2026**

## **ENVIRONMENTAL ACCOUNTING IN THE UNITED STATES: IMPLICATIONS AND LESSONS FOR VIETNAM**

**● NGUYEN THI PHUONG**

International School, Vietnam National University - Hanoi

### **ABSTRACT:**

This study examines the development and practical application of environmental accounting in the United States, with the aim of deriving policy-relevant lessons for Vietnam in advancing its accounting system in alignment with sustainable development goals. Drawing on the U.S. experience, the study proposes a set of strategic recommendations to foster the adoption of environmental accounting in Vietnam, including strengthening the legal and regulatory framework, enhancing human resource capacity, promoting greater transparency in environmental information disclosure, and implementing pilot initiatives at the enterprise level.

**Keywords:** environmental accounting, sustainable development, environmental costs, environmental management accounting, environmental disclosure.