

中国人民大学经济学院以研究生毕业同等学力

申请硕士学位论文写作报告

姓 名： 苏凌燕

资格证号： 71040350

专业名称： 企业经济学

拟定学位论文题目：碳资产管理如何影响传统车企利润

报告日期： 2022.1.23

一、选题依据

|  |
| --- |
| 1.目的及意义（800字以内）（主要内容：阐述选题要解决什么问题，选题有何理论和现实意义）  2020年9月22日，国家主席习近平在第七十五届联合国大会一般性辩论上宣布：“中国将提高国家自主贡献力度，采取更加有力的政策和措施，二氧化碳排放力争于2030年前达到峰值，努力争取2060年前实现碳中和。”中国碳达峰、碳中和目标（以下简称“双碳”目标）的提出，在国内国际社会引发关注。  什么是碳达峰和碳中和？通俗来讲，碳达峰指二氧化碳排放量在某一年达到了最大值，之后进入下降阶段；碳中和则指一段时间内，特定组织或整个社会活动产生的二氧化碳，通过植树造林、海洋吸收、工程封存等自然、人为手段被吸收和抵消掉，实现人类活动二氧化碳相对“零排放”。  二氧化碳的排放不仅与气候变化相关，还与人类活动相关，特别与能源种类及其加工利用方式密切相关。因此，对每个组织来讲，需要制定清晰的达峰及中和路径，以在不牺牲经济利益的前提下，有节奏的合理达峰、循序降碳。  碳，作为一种环境资源，在2005年国际《京都议定书》生效后，其排放权即被视作一种商品，在全球范围内以温室气体排放权为对象的交易市场也应运而生。对组织实体而言，碳排放权实质上成了一种特殊的资产，可被认定为“碳资产”。  碳资产是指在强制碳排放权的交易机制或者自愿碳排放权的交易机制下，产生的可直接或间接影响组织温室气体排放的碳排放配额、减排信用额及相关活动。例如：  1、在碳交易体系下，企业由政府分配的碳排放配额。  2､ 企业内部通过节能技改活动，减少企业的碳排放量。  3､ 企业投资开发的零排放项目或者减排项目所产生的减排信用额，且该项目成功申请了国际减排机制项目或者中国核证自愿减排项目，并在碳交易市场上进行交易或转让。  对于中国汽车行业来说，在其蓬勃发展的过程中，整个行业带来了大量的能源消耗和碳排放，具有碳排放总量增长快、全产业链带动性强和单车碳强度高三个重要的特征。无论是对碳配额进行履约清缴，还是改进工艺流程降低碳排，甚至开发减排项目积累碳信用，都对企业的生产经营活动带来重大变化，进一步影响其成本、营收乃至利润空间。  因此，做好碳资产的管理，将其纳入到企业的日常运作中，具有很强的理论和现实意义。 |

|  |
| --- |
| 2.文献综述（3000字左右）（主要内容：做文献梳理和研究动态的综述，归纳已有的研究所做的工作，形成了哪些共识？列举出在哪些问题上仍未形成共识？各种不同的观点是什么？针对目前的研究，你发现了哪些问题想要继续研究？）  目前，国内就碳资产与企业的利润之间的关系研究，包含多个维度。  （一）双碳相关政策对汽车行业带来的影响研究：  帅正梅（2010），提出“低碳”催生新的汽车产业发展之路。一方面带来汽车产业重组，如大型车与小型车厂商间重组，通过燃油率更高、二氧化碳排放率更低的动力系统，降低车辆的平均碳排放量；另一方面，加快汽车产业技术创新，例如零部件新材料研究、油耗降低新技术研究等；同时，推动汽车行业走新能源之路，进一步降低尾气排放。  工信部（2021），发文《汽车行业积极推进绿色低碳发展》，就当前成效进行总结，包括汽车全生命周期碳排放量稳步下降，绿色制造体系建设不断深入，产品有害物质管控水平提升，绿色发展信息披露水平持续加强。  叶盛基（2021），提出当前汽车的销量和保有量都在持续稳定增长，我国汽车产业既要推进产品升级实现增量的替代和优化，又要有效实施产品存量的替换和优化，研究明确汽车碳排放核算边界、碳核算的方法，全面推进汽车产业低碳绿色发展。  左培文（2021），列举出被纳入碳排放权管理的汽车企业名单，并对汽车产业的低碳产品技术路线进行了分析，包括全生命周期减碳、科学布局低碳产品、发展绿色供应链、创新商业模式等。  综合以上文献可发现，无论是低碳，亦或是零碳、碳中和，汽车行业都面临着极大的生存和发展挑战，碳资产管理也迫在眉睫。  （二）低碳对企业经营带来的影响研究：  仲伟（2021），研究了低碳经济对企业筹资活动、运营活动带来的影响，提出应明确企业利润分配。  梁毕明、蒋文春等（2011），研究了低碳经济下生产型企业综合绩效评价的构建，包括低碳产品销售利润率、低碳成本费用利润率、低碳资产现金回收率、低碳资产投入比率、低碳总资产增长率、低碳产品销售增长率等指标。  （三）碳资产与企业经营相关研究：  周亚兰（2014），运用Petri网和以燃料分类为基础的估算方法，对汽车生产系统碳排放源进行识别分析和量化研究。  赵明楠、邢涛等（2015），研究了碳排放权交易对汽车生产企业的影响，短期内会使汽车企业蒙受经济损失，长期来看企业终会受益，例如提升其管理水平和技术水平、用最小的成本实现减排、提高企业声誉。  陶春华（2016），通过实证检验了碳资产影响我国企业价值的经济效应。在相关性方面，高碳排放行业收益率与碳交易价格有着显著的负相关关系；上市公司CDM项目通过联合国注册对股票的影响比其它行业更为显著。研究还从会计学角度，介绍了企业碳资产的预算管理、运营管理和核算管理，并提出了“配额模式”和“信用模式”两种主要的碳资产管理模式以及可行的路径建议。  赵振家、张鹏等（2017），通过对比分析汽车企业各环节的能源消耗和碳排放情况，提出汽车企业可以通过改进设备与工艺以及行业内建立企业能效“领跑者”制度来引导企业实现节能减排的目标。  吴宏杰（2018），在《碳资产管理》一书中，介绍了碳资产的概念与内涵、碳交易、企业碳资产综合管理等内容。  袁英（2018），从碳排放数据管理、碳资产预算管理、碳资产交易管理三方面，开展了对某发电企业的碳资产管理现状和结果对比总结研究。  曾尹（2018），对现有碳无形资产理论研究进行了相应补充，提出汽车企业应基于其业务活动识别碳无形资产，从碳排放权总量的思维角度认识碳无形资产，并就碳无形资产的动态演化机制及其与企业低碳竞争力之间的关系进行了研究。  程玉成（2018），进行了碳排放约束下汽车制造企业生产与定价模型的研究。从汽车生产、使用、报废回收三个阶段，结合碳税、碳限额和碳交易机制、绿色减排技术几方面，对企业的生产批量和定价策略最优给出相关理论依据。  万卷敏（2019），研究了非试点控排企业碳资产管理的最优决策，特别提出，碳资产管理就是要规划好企业碳减排目标和路线图，选择好实现碳减排技术路径，通过CDM实施、温室气体排放管理、碳交易、碳金融等措施的合理利用，降低控排企业的减排成本和合规风险，从碳资产管理中获利。故此，对定价策略、低碳技术选择、绿色技术决策、供应链碳排放管理与成本优化、仿真分析碳资产演化等进行对比，发现较低/较高边际减排企业成本最优决策影响因素。  吕志雄（2019），通过对中石化的碳资产管理现状与国际其它同行大型企业的对比进行研究，将企业管理机制与碳资产管理的实际情况相结合，探讨大型控排企业如何通过有效的碳资产管理参与到全国碳市场中，并为中石化碳资产的战略化管理、规范化监督、价值化交易构建有效的管理机制提出对策建议。  暴斌硕（2020），从碳排放政策、制造商利润以及社会福利角度评估汽车市场在短期和长期重复博弈过程中的定价和碳减排问题，研究了碳排放政策对汽车市场寡头制造商博弈的影响。  赵双（2020），针对碳交易市场中碳排放配额托管业务的场景，利用博弈论中的合作与非合作博弈相关知识，研究了1个控排企业与2个托管机构在市场中的最优行为决策，提出各方合作博弈产生的利润增加额的优化分配方法。  周尔民、周伟等（2021），研究了在考虑产品类型下碳交易政策对制造商利润的影响。结果表明，在碳交易政策下，受到产品刚需类型、产品碳排放类型、政府制定的碳排放限额等因素影响，制造商利润可能增加也可能减少。  通过上述文献综述发现，碳资产受行业政策影响很大，不同的国际、国内政策下，行业对其重视程度不同，对其研究深度也不同。近几年，学者们虽然开始着手研究碳排放、碳配额、碳交易、碳税、碳足迹等对微观企业的影响，部分研究涉及到汽车制造企业的产量、定价、利润的影响，但由于国家政策的变化、碳交易机制的变化，对汽车制造企业，特别是由燃油车制造逐步向混合动力、新能源汽车制造转型的传统车企，碳资产与利润之间的关系也在发生着变化。  因此，本文将在学者们研究的基础上，结合当前的国际、国内政策形势、汽车行业发展现状，进一步研究碳资产对传统车企的利润影响。 |

二、研究方案

|  |
| --- |
| 1.论证方法及数据来源（主要内容：说明论证拟采用的方法，如数理模型法、计量分析法等等，以及需要用到的数据及其来源）  文献分析法：大量查阅已有文献，进行总结、归纳，理清碳资产的内涵、应用、识别标准、评定方法等，为进一步研究奠定理论基础；查阅企业利润相关研究，界定此次研究范围，使之更落地、更具指导意义。  因素分析法：就碳资产的影响因素、利润的影响因素，进行比较探知。 |
| 2.核心观点（主要内容：初步阐述可能得到的观点及结论）  碳资产对于传统汽车制造企业的利润，有多个作用因素，既有正面影响，也有负面影响。 |
| 3.创新之处（主要内容：简要阐述创新点，比如方法创新、方向创新、观点创新等等）  观点创新。从行政视角看来，碳排放限额的政策出台，将限制企业特别生产制造型企业的产能扩张，并增加其生产成本；但从碳资产的角度来看，其金融属性，却不一定导致此结论。 |

|  |
| --- |
| 4.参考文献（顺序和格式参考模板如下，参考文献应当主要是近5年的相关资料，填写时，删掉以下参考模板）  1. 书  吴宏杰，《碳资产管理》，2018年2月第1版，北京，清华大学出版社，2018  2．期刊  赵振家，“汽车制造过程的能耗及碳排放分析”，《中国人口·资源与环境》，2017年第27卷第5期增刊，186页〜190页  万卷敏，“非试点控排企业碳资产管理最优决策的研究”，《有色冶金节能》，2019年8月第4期，51页〜65页  赵双、潘险险等，“碳排放配额托管业务中联合系统交易决策及利润分配策略”，《电力系统自动化》，2020年8月第44卷第16期，30页〜36页  周尔民、周伟等，“考虑产品类型下碳交易政策对制造商利润的影响研究”，《物流科技》，2021年第6期，24页〜27页  3. 电子出版物或电子来源的资料  陶春华，“价值创造导向的企业碳资产管理研究”，《博士电子期刊》，互联网，20170516〜180，中国知网，2022年1月15日  袁英，“Z发电企业碳资产管理案例研究”，《工程科技Ⅰ辑》，互联网，2021〜53，中国知网，2022年1月15日  曾尹，“基于汽车企业碳无形资产识别...、演化的低碳竞争力动态评价”，《经济与管理科学》，互联网，20180916〜189，中国知网，2022年1月15日  暴斌硕，“碳排放政策对汽车市场寡头制造商博弈的影响研究”，《经济与管理科学》，互联网，20200601〜163，中国知网，2022年1月15日  程玉成，“碳排放约束下汽车制造企业生产与定价模型研究”，《经济与管理科学》，互联网，20181216〜80，中国知网，2022年1月15日 |

|  |
| --- |
| 5.论文提纲（写到二级标题）  题 目：碳资产管理如何影响传统车企利润  主题词：碳资产；碳限额；碳交易；企业利润  第1章 绪论  1.1 研究背景和意义  1.2 研究问题的提出  1.3 研究方法与框架  1.4 本文创新点  第2章 文献综述  2.1 碳资产的相关研究  2.2 碳资产管理过程中的成本与收益研究  2.3 碳资产与企业经营相关研究  2.4 文献述评  第3章 理论基础与研究假设  3.1 碳资产相关概念  3.2 利润相关理论基础  3.3 研究假设提出  第4章 碳资产管理对传统车企利润影响的实证分析  4.1 问题描述与假设  4.2 模型构建  4.3 数值分析  第5章 总结与展望  5.1 研究总结  5.2 研究展望 |