

# 论我国企业内部环境审计

张坤

(辽宁大学 商学院, 辽宁 沈阳 110136)

**摘要:**随着社会的不断进步,科技不断发展,经济发展与环境治理的矛盾冲突日益严重.一方面,审计作为企业受托经济责任的鉴证手段也应在解决环境问题中发挥积极的作用,因此开展环境审计是十分必要的.另一方面,由于企业是重大的环境污染者,其主动实施内部环境审计对于环境保护具有重要意义.本文主要是浅谈我国企业内部环境审计的现状以及存在的问题,分析这些问题存在的原因,同时提出解决问题的对策建议.旨在提高人们对环境保护的重视,同时促进我国企业内部环境审计的发展,实现经济与环境的协调发展,构建和谐型社会.

**关键词:**内部环境审计;现状;问题及对策

**中图分类号:**F239.6 **文献标识码:**A **文章编号:**1673-260X(2016)06-0123-03

## 1 我国企业内部环境审计的现状

20世纪70年代,环境审计被提出,是一个审计领域新的拓展.首先开始于美国和加拿大的企业,然后逐步扩散到其他地区,等到了90年代,西方发达国家逐渐完善了环境法规以及环境审计制度的建立.在我国,由于环境治理的起步较晚,导致环境审计的开展也慢人一步.但是,随着近几十年人们对环境保护的持续关注以及环境审计理论研究的不断深入,我国的环境审计正慢慢地从理论研究拓展到实务方面.

尽管目前,我国有些企业例如中国石油化工股份有限公司、上海宝钢集团、鞍钢集团、国有银行、石油、电力等大型国有企业和部分上市企业在积极实施内部环境审计,并在会计报表附注中积极披露环境会计信息,或者在其内控制度中涉及环境审计的内容.但从总体来说,我国内部环境审计发展还是不足.以我国的上市公司为例,2015年1月22日,《上市公司环境责任信息披露评价报告2013》发布,其中查阅了665家上市公司发布的2013年的环境责任报告和社会责任报告中的环境信息部分,从中发现上市公司发布环境报告的少之又少,仅有16家.当年上市公司中约有287家属于国家级重点监控企业,但发布相关环境信息报告的只有61家,约占21.3%;而发布环境报告的仅仅只有4家,占1.4%,比例非常低.并且多数企业规避负面环

境信息的披露,报喜不报忧.

## 2 我国企业内部环境审计存在的问题

我国企业内部环境审计起步较晚,经过近几十年环境审计理论和部分试点企业的研究,企业内部环境审计中也发现存在部分问题.主要表现在作用发挥、审计依据不健全等几个方面,具体体现为以下几点:

### 2.1 内部环境审计的内容单一

我国内部环境审计的发展尚处于初级阶段,由于审计技术和审计人员的水平有限,环境审计的关注点仍是环保的专项资金使用情况、重点项目的专项审计等,仅仅只考虑企业活动是否遵守环境保护法律法规;各种费用是否全部按照规定要求及时上交了;各种固体污染物,污染气体等的排放是否符合法律规定等.这只是一种消极的审计方式,是一种事后审计.归根结底,内部环境审计主要还是围绕环保资金运作展开,内容单一,只是流于表面和程序.

### 2.2 内部环境审计缺乏有利环境

企业内部环境审计缺乏有利环境,首先表现为企业内部环境审计立法缺失,缺乏环境审计依据.目前,我国的环境审计监督体系主要还是依靠国家颁布的环境法律法规组成,《审计法》以及审计署制定的《中国审计规范》等审计法规中,都没有环境审计的内容和具体实施办法,使得内部环境审计的开

展缺少必要的法律强制力.同时由于没有具体的环境审计准则和环境审计法律法规,缺乏具体准则的指导、具体实施方法、评估标准等,致使环境审计实施的程序、标准、内容、方法缺乏统一性、制度性,导致企业较难展开内部环境审计.

### 2.3 企业管理层开展环境审计的积极性不高

企业是一个独立的经济利益体,其目标是追求自身利润的最大化,而开展环境审计会增加其管理成本,这与它的目标相悖.例如开展、建立和维持企业的环境审计体系所需的人工薪酬等费用,另外当实施内部环境审计发现问题,纠正这些问题时所带来的额外支出.这种额外的环境管理成本支出,在一定程度上导致企业管理层开展内部环境审计的积极性不高,对一些中小企业而言消极作用更甚.

## 3 我国企业内部环境审计存在问题的原因分析

对于以上我国企业实施内部环境审计存在的四个问题,结合我国实际情况,对问题的产生进行原因分析,主要存在以下几点.

### 3.1 企业内部环境审计压力不足

企业作为一个独立的社会经济责任体,内部环境审计压力的主要来源于国家政策、社会需求这两方面.早在2006年,上海证券交易所和深圳证券交易所颁布的相关文件就规定了上市公司的社会责任,其中明确规定自然环境的保护也属于其社会责任.2010年9月,《上市公司环境信息披露指南》也提出,对于重点污染行业的上市公司如采矿、化工、制药、钢铁等16类应当定期公布环境信息,每年发布环境报告.但却很少有企业实施,公司年报故意隐藏环境信息,甚至对群众投诉也置之不理.从此可以看出国家政策和给予企业的压力仍显不足,社会舆论不够广泛,多数企业仍没有实施环境审计.

### 3.2 企业领导和地方政府环境保护意识不强

我国企业经济发展过程中,一直都有重利润、轻环保的现象.虽然近几年情况略有好转,但是企业领导及地方政府的环保意识仍不高.企业领导和地方政府环境保护意识不强导致其只注重于眼前的利益,对企业的未来发展缺乏大局观,只在乎一时的得失.而环境保护和治理恰是一项长期工作,短期不能够为企业带来利益.在眼前的利益和治理环境导致生产成本增加,环境治理成本增加等情况下,许多企业着眼于眼前利益,往往也就放弃了保护环境.与此同时,有些地方为了自己的政绩和地区的短期经济快速发展,对辖区内的污染企业也不给予治理,加速了环境的恶化.

## 4 促进企业内部环境审计发展的对策建议

### 4.1 丰富内部环境审计的内容

内部环境审计是环境管理系统的一部分,其内容必须符合企业环境管理的要求.环境保护已经从治理污染发展为事前预防,环境审计也需要将重心转移至对环境管理系统的整体评估,衡量其预防和管理污染的有效性,不能只拘泥于财务审计和事后审计,要重视事前审计.在评价企业环境效益、环境成本的同时,也要进行环境绩效审计,提出改进对策,监察并督促企业改善其环境情况.对企业生产经营全过程的生产设计、生产过程和产品及其使用的环境问题进行检查、分析和评价,以实现降低物质资源和人力资源消耗,减少污染物、废弃物产生以及使产品符合安全、健康和环保要求.

### 4.2 创造有利于内部环境审计实施的环境

针对于我国内部环境审计存在的不利环境,本文主要从三个方面提出相关对策建议,以加快我国内部环境审计的发展.

#### 4.2.1 加快我国内部环境审计立法建设

法律是我们这个社会正常有序发展的基石,是约束和规范人们行为准则的利器.同样要使企业内部环境审计正常有序、良性的发展也要建立完善的法律法规.虽然目前我国制定了很多环境保护和审计相关的法律法规和地方性规章制度.但是,我们仍然缺失开展环境审计的直接依据.因此在大力执行环境审计的同时,政府也应尽快建立起像《环境审计准则》、《环境审计法》等这样的法律制度,使各企业有法可依,可以对不同问题“对症下药”.

#### 4.2.2 加快环境会计的发展

内部环境审计的发展同样受制于环境会计的发展,所以我们也应该加快环境会计研究的步伐.相关主管部门可以实施一些鼓励措施,对于披露环境会计信息的企业,给与一些激励和好处,这样也能促进环境审计工作的开展.我国政府也可以定期组织学者进行研究交流,开展学术研讨会,分享研究成果.政府拿出资金支持部分学者去国外进行交流学习,积极参加国外的环境会计交流的会议,学习借鉴发达国家的经验.同时在政府机关,各大高校等建立起研究中心,也可以与外国知名大学联合建立,全力推进环境会计和环境审计的研究.

#### 4.2.3 建立完善的内部环境审计体系

我们要建立起一套完善的内部环境审计体系,包括统一的相关评价标准和指标,内部环境审计信息的披露的标准等.

首先,关于相关的评价标准和指标.考虑到我

国不同地区的经济发展情况不一,我国审计署、财政部、地方审计机构可以共同制定环境审计的操作准则和审计标准,然后地方审计机构再按照其地区不同情况,推出对应的,细化的环境审计标准。例如,可以根据经济发展情况划分为沿海地区,中部地区,西部地区,这样形成一种从中央到地方的辐射体制。另外,还可以根据企业的不同特性和污染情况来制定标准。

然后,关于内部环境审计信息的披露的标准,要更加细化和公开。企业应该对其内部环境审计情况做出更加详细的披露,对于存在的问题,不论好坏,要给与全面真实的披露。同时企业的财务报表也应把环境资产和环境负债等相关环境会计相关科目考虑进去,可以在报表附注列出详细的相关信息。

#### 4.3 转变管理层观念使其主动实施环境审计

企业开展内部环境审计的动力理应来源于企业内部,内部环境审计发展到最后成熟阶段也应该是企业管理层对于追求利润最大化而主动实施的。不过,从目前的情况来看,绝大部分实施环境审计的企业都是根据国家的规定进行的。国家、政府环境法律法规有其法定强制力,但在这种环境下实施的内部环境审计,发挥出的效果很少,企业可能仅仅做做表面工作,抱着侥幸心理,甚至出现违规行为。所以只有让企业了解到实行内部环境审计所造成的不仅仅是成本的提高,还有诸多好处,让其自行实施,才能使内部环境审计高效、快速发展。

#### 4.4 加强内部环境审计人员的培养和管理

由于环境审计是一项较为复杂的监督活动,涉及到多个方面,如环境学、微生物学、高等数学、法学、管理学、数据分析等。这就要求环境审计人员不仅要拥有丰富的会计、审计、财务管理知识和先进的审计技术、深厚的内部审计经验,还需要学习更加全面的知识。因此,内部审计人员应该转变传统观念,积极地接受新的与环境相关的知识。政府可以在各大财经类高校专门设置环境审计方向专业,努力培养复合型人才并解决学生的就业问题,使其全身心投入到环境审计的学习上。当培养的环境审计人才到企业工作时,企业也应全力培养,可通过举办培训班和专题讲座等形式,不时地邀请专业人士做演讲,不断补充和更新内审人员的综合知识与技能。

#### 4.5 深入开展环境审计试点工作

理论源于实践,一切理论的研究最终都是为了内部环境审计得到切实的执行,同时实践积累的经验也可以更好地促进理论的发展,实现双方良性发展,共同进步。虽然2015年甘肃省兰州市率先开展了环境审计试点,但我们仍需深入进行环境审计试点。在试点的时候,可以考虑选择把污染严重,资源消耗多的资源型工业企业作为试点,开展内部环境审计,考察内部环境审计为企业环境监控改善和经济效益等方面带来的影响。

#### 5 结束语

总之,我国的内部环境审计尚处于初级阶段,仍然还存在许多问题。同时,随着我国经济的不断发展完善,企业之间的竞争日后必然会异常激烈。在这种大的经济环境情况下要想使环境审计得到即快又好的发展,使各企业自觉的保护治理环境,就必须使其认识到节约资源保护环境和实现其自身的长远经济发展是一致的,提高其自主性。我们不仅仅要加快环境审计的理论研究、立法建设、环境审计体系的建立,还要提高企业对环境审计的认识,使其充分认识到环境审计对其自身的重大影响,从各方面建立起一个良好的环境,以全方面促进我国内部环境审计建设的步伐。

#### 参考文献:

- [1]张建平.低碳背景下企业内部环境审计现状及对策研究[J].中国证券期货,2013(7):113.
- [2]那英,慕学铭.企业内部环境审计研究[J].中国商界,2010(1):66.
- [3]王黎,罗杰.我国企业内部环境审计的限制因素分析及发展对策[J].中国商论,2011(33):68.
- [4]秦娟,黄雷.以内部环境审计为起点促进环境审计的全面发展[J].中国证券期货,2009(10):117.
- [5]马燕.企业内部环境审计运作模式探讨[J].东方企业文化,2014(24):277.
- [6]沈航,邓小龙,徐飒.“两型社会”建设中企业环境审计评价指标体系的建立[J].中国经贸,2015(3):263.
- [7]张秀敏,肖平星.企业内部环境审计的法规动因解析[J].中国商贸,2014(07):85.
- [8]黎明,但小丽.我国企业内部环境审计探讨[J].会计之友,2014(06):110.