

# 环境法视角下的企业内部环境审计运行机制研究

Research on the Operating Mechanism of Enterprise Internal Environmental Audit from the  
Perspective of Environmental Law

李擎<sup>1,2</sup>

(1.东南大学法学院,南京 211189;2.兰州理工大学法学院,兰州 730050)

LI Qing<sup>1,2</sup>

(1.School of Law, Southeast University, Nanjing 211189, China;

2. School of Law, Lanzhou University of Technology, Lanzhou 730050, China)

**【摘要】**随着我国的发展,人们对环境保护愈加重视。2015年,新环保法开始实施,这使得各个企业增加了对于环保项目的投入,也因此企业对内部的环境审计提出了新的要求。如何更好地运行企业内部的环境审计工作成为当前企业内部审计人员所面临的新挑战。论文从我国企业的内部审计现状及内部环境审计实现途径进行讨论。

**【Abstract】**With the development of China, people pay more and more attention to environmental protection. In 2015, the new environmental protection law came into effect, which made enterprises increase their investment in environmental protection projects. Therefore, enterprises put forward new requirements for internal environmental audit. How to better run the internal environmental audit has become a new challenge faced by the internal auditors of enterprises. This paper discusses the status quo of internal audit and the realization ways of internal environmental audit in China's enterprises.

**【关键词】**环境法;企业内部环境;审计运行机制

**【Keywords】**environmental law; enterprise internal environment; audit operation mechanism

**【中图分类号】**F239.45

**【文献标识码】**A

**【文章编号】**1673-1069(2021)08-0129-03

## 1 引言

随着新环保法的实施,政府企业和公民之间的关系也得到了进一步的确立。在此情况下,各个企业对于环保项目的资金投入也在不断加大。能否有效地处理好目前环保项目所投入的资金,保证已经投入实施的项目得到充分的内部环境审计将显得尤为重要。因此,在能够将环保隐患排出、达到项目节能设计的同时,还能够让项目得到良好的发展则显得尤为重要。环境法视角下企业内部审计运行机制的完善,将间接地决定项目的完成程度,提升其企业内部环境审计的质量。

## 2 我国企业内部环境审计现状

### 2.1 环境审计概念

环境审计是一种面对项目的一项评估,其旨在确定公司所进行环境项目符合环保要求和管理制度执行上的差距,并为其中产生的问题提出相应的解决措施。这样,他们就可以执行类似于财务审计的功能。通常有2种不同类型的环境审

核:环境保护、环境管理。这里二者与环境审计者组成了环境审计3个方面。通常来讲,环境保护实质上就是指将人类为了生存生活所造成的各类天然产物还有一些经过人为改造成一些艺术产品等行为,他们的结合主要是为了能让环境危害还有已建立起来的生态环境保护机制能起到一种相辅相成的作用。准确来说,对于环境的保护主要是指对于人类活动中所产生的废弃气体或者是对于水质还有空气的污染物进行管理,同时还需要兼顾到由于土质改变所造成的沙漠化进行一定的防护;至于环境管理则是相关的组织机构通过健全的监管制度来对工厂排放等行为进行管理;环境审计则是在我国社会快速发展下所催生出来的一种新的审计方式。传统的审计方式所涉及的主要是经济活动,目前随着现代社会的发展,审计概念较传统概念有了很大的变化。在这些变化中,环境审计则是趋向于社会审计的一种。现在的环境审计主要是为了平衡和评论所要审计项目所创造效益多少,是否合法以及项目是否真实可靠。

### 2.2 目前企业内部环境审计的不足

目前我国的企业内部对环境审计的实施仍旧有所欠缺。据统计,在内部拥有着环境审计能力的企业不到30家,而且在这些企业中,他们大部分都是实施的合规性审计。由于这种缺陷使得内部审计很难推动对于内部环境审计成为环保

**【基金项目】**甘肃省哲学社会科学规划项目“环境审判专门化的甘肃模式:实证检视与优化路径”(20YB049)阶段性研究成果。

**【作者简介】**李擎(1975-),男,山东金乡人,博士在读,讲师,从事行政法、环境法研究。

责任的重要一环,最后使得企业内部根本无法形成有效的内部环境审计,并且受制于我国的经济发展现状和企业领导者的重视程度,以及国内地方政府部门绩效评价体制导致了实践中内部环境审计很难得到推广。

### 2.2.1 在审计过程中专业技术人员参与不充分

随着环境法的推行,目前很多有关节能或是安全环保隐患治理等较为专业的项目得到了实施,而在此过程中,审计部门一般都是派出其部门中的骨干专业人员,还有项目对应企业或单位所能够支持的一两名工作人员来帮助进行审计。总体来看,在审计过程中,专业人员还是较为缺乏,以致审计过程中的专业性较差。

### 2.2.2 内部环境审计意识淡薄

现如今,由于我国企业内部对于环境审计的意识还是有所缺失,导致了许多的污染事件发生,这些事情发生的原因就在于地方企业的经济收益诉求和环境保护原则相互冲突所造成的。也就是说,由于企业行为与环境保护之间存在着诉求上的冲突,加之地方企业对于环境保护的监管力度和保护能力不够所导致这些污染事件。此外,企业的不作为和对环保的冷漠,自然也使得内部环境审计部门得不到企业中具有决策能力人员的重视。目前企业的领导还有内部的审计人员,其环境审计意识都较弱。对于企业来说,他们所要考虑的肯定是显性收益可能会对未来造成的隐藏环境成本,这些在企业内部环境审批当中形同虚设。目前,很多的公司存在着重环保项目数量而忽视环保项目质量的现象,在这些公司内的内审部门盲目地追求着将自身的审计范围以及审计数量的扩大,却忽视了在项目扩张时其风险的提升,这种淡薄的风险意识很容易给企业带来损失。因此,在制定企业内部环境审计计划时,还要考虑到对于项目风险的评估,以此来按照一定的计划来制定企业内部的环境审计步骤。

### 2.2.3 内部管理层缺乏支持

在企业的内部管理层中,他们出于对于他们所在企业的各种考虑。例如,对于他们企业自身所盈利的考量落实,实行内部环境审计,虽能保护自然环境,可是比传统内部审计需要在成本方面增加了很多,因此,许多的企业管理层出于对自身利益和业绩诉求很难主动地在企业内部实行环境审计。这使得原本该自主推行的内部环境审计,却因为管理层的缺乏而得不到实施。正常来讲,内部审计应该是对管理层进行改善,可在真正治理的过程中,内部环境审计对于公司管理层的利益收效甚微。因此,在面对利益冲突的情况下,许多管理层很难坚持践行内部环境审计的设立或扩展。

### 2.2.4 缺乏统一完善的标准

由于我国对于环保法的更新规范,各个企业对于环境资

产和环境负债定义仍处于不同的标准当中,这种系统性标准的缺乏,使得企业在进行环境会计和内部环境审计的共同工作中出现了各种各样的偏差,规则不统一,而且现如今我国的系统性准则还与其他国家的有一定差异,这是由于这种相关内部环境审计的标准,并未得到明确的规定。因此,对于内部环境审计的实施,也造成了一定的阻碍。环境审计的标准其实就是根据我国所制定的相关环境法律和企业所拥有的对于环境管理的政策,还有环境管理的计划进行标准性审计,但从我国现有环境审计的标准来看,这种理想状态下的环境会计准则并未得到成功建立,对于企业中所发生的环境资产和环境负债等要素难以进行准确的计量,这使得企业的环境保护情况等信息无法得到准确的披露,从而限制了环境审计核算的展开。

## 3 内部环境审计实现途径

### 3.1 企业内部建设

在企业内部的机构组织设计方面可以在董事会下设审计委员会,而在审计委员会下设内部审计部门,并在内部审计部门下设环境审计小组。通常情况下,内部审计部门会对环境委员会进行汇报和负责,而审计委员会会对每一个所要求拥有的审计项目进行整个过程的跟踪管制,还有各方位的协助调动,而内部环境审计小组则不定期地检测企业可能对环境造成的影响,再对企业各方面运行进行准确的计算,以此来保证审计的全面落实。除此之外,还要从内部环境审计人员的自身入手,让他们执行不定期的轮班制度,以此来充分地协调人员的独立性,并使其拥有更强的道德意识和良好的精神品质。

### 3.2 运行机制层面

#### 3.2.1 建立合适的预警机制

在企业管理当中,风险预警机制建立是一种能够规避危险防止利益受损的重要方式。最初企业内审部门需要建立并完善一个较为健全的风险预警机制,在这个机制中,人员需要仔细收集并整理最近在国内外发生的同行业环境污染事件,在对这些事件进行系统性的研究之后,找出其中可能发生的原因或影响,并将这些原因和影响进行系统性的分类,建立起来一个合适的风险预警信息数据库,根据数据库中所提示的内容对于企业在管理运行中所能出现的显性或隐性风险进行判断,并以此对其的影响程度作出警示。

#### 3.2.2 建立起过程性指标评价

对于企业来说,若是能够建立完善的环境评价指标体系,能够使得各个部门在对数据参考上有着更大的帮助,以此来建立起各个部门对于环境审计评判工作的完整性和实践性。例如,对于财务部门的评价体系,可以把他们对于环保技术的获益率或者是他们对于企业所产生排放物的处理

消耗资金作为环境评价指标。在内部环境审计运行机制中,对于其他各部门的环节评价指标可以通过企业所造成的环保收益增长率,还有单位创造收益增长率。在对整个企业进行系统性评价时,还可以参照企业所排放的污水是否符合国家所制定标准以及环境报告是否能成功公布。

### 3.2.3 建立起有效的监督机制

在企业的内部环境审计过程中,为了能够进一步发挥审计所具有的职能,需要建立极为有效的监督机制。这里的监督机制包括部门之间的互相监督以及各部门之间的相互制约。在各个部门的监督方面,可以让内部审计部门和其他部门来完成相互的督促,而在约束机制等方面,可以将企业内部对于责任或处罚的条款进行细化,以此来明确各个位置人员所可能会受到的责任处罚或是奖励。在这样强化监管和任责的情况下,将企业的环境绩效指标纳入企业中人员的绩效指标考核中,以此来明确各个部门对于环境工作所具有的责任,提高整体环境的质量。

## 3.3 企业内部管理层面

### 3.3.1 人员专业化

想要完善企业内部环境审计的管理层面,首先就需要加强内部审计人员的专业化和复合化。目前的企业内部环境,审计人员的专业性较差,知识结构相对来说较为单一,缺少对于环境法的认知,保护环境专业知识掌握不足。由于企业内部环境审计工作的涉及范围相对来说较为广泛,这就要求在企业内部的相关审计人员必须掌握和环境保护有关的专业知识,还有监测技术。对环境数据进行有效的测量评估和分析,因此这就要求企业必须增强对于内部或审计人员的业务能力培训,还有不定期地邀请外部专家或是有关环境的专业技术人员组织行动联合开展对外部环境的测评,以此来确保环境项目完成的质量与效率。

### 3.3.2 加强内部环境审计中的文化建设

为了能够让企业内部的审计部门意识到生态环境保护和系统性审计的重要性,需要对这些方面加强日常宣传,将时时刻刻保护环境的思想纳入工作人员的正常生活中。从另一方面来说,能否落实生态环境的具体审计必须要看审计部门内部的人员是否树立了正确优良的内部环境审计观念。为达到这个目标还需要领导层树立起以身作则的良好作风,以此来对工作中的内部审计文化建设进行规范。

## 3.4 企业内部环境审计运行机制完善的实际操作

### 3.4.1 建立起良好的评价体系

通常来讲,对于环境的信用评价体系就是用来观察企业在对于环境的监管和预测中是否能够执行到位,企业是否能够对自身环境指标进行不定期的监管预测,并能在规定时间内处理在日常经营管理中可能会出现污染问题,以此来保

证企业所拥有的良好项目环境。

### 3.4.2 做好环境数据的记录工作

如今处于信息化的时代下,能否对测量的环境数据进行仔细记录,将会对企业内部的环境审计工作起到极大的影响,这里的信息审计工作不仅要包括在传统状态下正常的财务记录,甚至还要包括一些新兴技术所可能产生的信息来源,如 Python 和人工智能。这就要求在内部环境审计过程中,每个人的数据记录都要到位,并且要对数据的变动进行及时的核实更新。

## 3.5 加强事后跟踪审计

虽然对于企业环境项目的审计工作,大体是由内部环境审计部门来完成的,可他们还需要各个其他企业部门的配合,以此来从多方面进行合作以完成这个综合性的工作。在事前准备阶段,各个部门要根据自己所擅长处理的不同项目进行全程性的跟踪调查,并成立审计小组,在完成了各个阶段各小组所要执行的职责和项目之后,还需要各个审计小组成员参与到项目工程建设的后期跟踪审计,他们要对在事前所制定的各项指标进行事后的查看,以保证若有问题出现,能够及时地进行整改,以此来让审计更具成效。

### 【参考文献】

- [1]梁新莲.新环保法视角下的内部审计运行机制研究[J].经贸实践,2016(04):143.
- [2]魏琦芸.新环保法下开展企业环保管理工作的方法[J].法制与社会,2019(30):168-169.
- [3]张玉.新环保法下对环境监测职责定位的分析[J].环境与发展,2019,31(04):145+148.
- [4]吴晓英.新环保法下环评制度与环评技术的新发展[J].环境与发展,2018,30(02):215-216.
- [5]王立洁.新环保法下对环境会计信息披露的影响与建议——以紫金矿业集团为例[J].中国市场,2017(29):209-210.
- [6]高杰,金琪钧.新环保法下开展企业环保管理工作的方法[J].经营与管理,2017(01):85-87.
- [7]张人翊,刘彦汝.新环保法下企业环境会计信息披露及优化——以紫金矿业集团为例[J].中国乡镇企业会计,2016(05):129-130.
- [8]王戈.论新环保法下我国环境金融的发展[J].学术交流,2015(10):153-157.
- [9]侯炜铠,江吉瑶,赵韦.浅析《新环保法》下环境保护现状与企业责任的关系[J].现代商业,2015(27):172-173.
- [10]杜文毅.新形势下加强环境监察工作的思考[J].资源节约与环保,2016(03):121.
- [11]孟凡朋,崔永海.准确把握新《环保法》下的环境监测定位[N].中国环境报,2015-05-06(006).
- [12]孙明江.市场经济条件下开拓环境执法新局面[J].辽宁城乡环境科技,2000(06):62-63.