

构建 ESG 审计体系：内部审计作用与路径研究

王娅淇

四川师范大学

DOI:10.12238/ej.v7i9.1929

[摘要] 在全球可持续发展议题日益受到重视的背景下,ESG(环境、社会与治理)理念已成为衡量企业全面价值的新标准。然而,我国ESG信息披露实践尚处于快速发展初期,缺乏统一标准导致信息不对称和“漂绿”现象频发,这对企业的可持续发展和社会责任构成挑战。鉴于此,本文探讨了构建由社会审计、国家审计和内部审计三位一体组成的ESG审计体系的重要性,并着重分析了内部审计在推动企业可持续发展中的关键作用与路径。

[关键词] ESG审计; 内部审计; 作用; 路径

中图分类号: F239 文献标识码: A

Constructing ESG Audit System: Research on the Function and Path of Internal Audit

Yaqi Wang

Sichuan Normal University

[Abstract] Against the backdrop of increasing global emphasis on sustainable development, the Environmental, Social, and Governance (ESG) concept has become a new standard for assessing the overall value of enterprises. However, in China, ESG information disclosure practices are still in the early stages of rapid development. The lack of unified standards has led to information asymmetry and frequent occurrences of “greenwashing,” posing challenges to the sustainable development and social responsibility of enterprises. In light of these issues, this paper explores the importance of establishing an ESG auditing system that integrates social, national, and internal audits. It emphasizes the crucial role and strategies of internal auditing in promoting corporate sustainable development.

[Key words] ESG audit; Internal audit; Function; path

引言

近年来,可持续发展议题因全球气候变化、资源枯竭及环境恶化的严峻挑战而愈发凸显其紧迫性,成为社会各界共同关注的焦点。ESG(环境、社会与治理)理念,作为这一背景下应运而生的综合评价体系,其核心价值在于将企业的环境绩效、社会责任承担及公司治理水平融为一体,为衡量企业的全面价值提供了新视角。这一理念不仅赢得了监管部门的认可与支持,也激发了上市公司、投资机构及广大消费者的浓厚兴趣与高度重视。然而,在我国,ESG信息披露的实践尚处于快速发展但尚未成熟的阶段。由于缺乏统一、完善的ESG信息披露标准与框架,导致企业在披露内容、质量和透明度上存在显著差异。这种信息的不对称性和不完整性,不仅增加了市场参与者的决策难度,也为部分企业提供了“漂绿”的空间——即通过夸大其ESG成果或隐瞒不利信息来误导投资者和公众。这种现象的蔓延,不仅损害了ESG体系的公信力,也对企业的可持续发展和社会责任的履行构成了挑战。

面对这一现状,加强ESG审计的理论研究与实践探索显得尤为重要。ESG审计作为保障ESG信息真实性、准确性和完整性的重要手段,应当成为内部审计不可或缺的一部分。它不仅关注企业是否遵循了ESG相关法规和标准,更深入到企业运营管理的各个环节,评估其ESG战略的有效性和实施情况。通过ESG审计,企业可以及时发现并纠正ESG管理中的问题与不足,不断提升其ESG绩效和可持续发展能力。

2022年国际内部审计师协会(IIA)全球大会将“ESG与漂绿”作为重要议题之一,进一步凸显了ESG审计在全球范围内的关注度和重要性。这一倡议呼吁各国审计机构和企业内部审计部门将ESG审计纳入工作重点,加强对企业ESG信息的监督与评估,防止“漂绿”现象的发生。同时,这也为我国推动构建社会审计、国家审计和内部审计三位一体的ESG审计组织体系提供了有力支持。

1 ESG审计概述

越来越多的国家和地区通过立法或监管要求,推动企业加

强ESG信息披露和审计。例如, 欧盟已正式引入独立的ESG报告鉴证机制, 以提高ESG报告的可靠性。中国政府高度重视可持续发展和生态文明建设, 将碳达峰、碳中和目标纳入国家发展战略。具体政策包括《“十四五”生态环境保护规划》和《国家碳排放权交易市场管理暂行条例》, 这些政策积极推动企业加强ESG信息披露和审计, 引导企业向绿色低碳转型。

ESG审计是指针对企业在环境(Environmental)、社会(Social)和治理(Governance)三个维度上绩效与表现进行的综合性审计。环境方面, 评估企业在能源消耗、碳排放、废弃物处理、环保政策与措施等方面的表现, 关注企业的环境管理体系和绿色转型进展。社会方面, 分析企业在员工福利、社会责任、消费者权益保护、社区关系等方面的表现, 评估企业是否履行了应有的社会责任。治理方面, 审查企业的治理结构、风险管理、内部控制、商业道德、股东权利保护等方面的实践, 确保企业治理的有效性和合规性。ESG审计不仅有助于企业自我审视和提升可持续发展能力, 还成为国家评估社会公平性、治理体系稳健性, 以及自然资源管理和环境保护政策有效性的重要工具

2 三位一体ESG审计体系的构建

在当今全球可持续发展议题日益成为全球共识的关键时刻, 构建一个集社会审计、国家审计与内部审计于一体的ESG审计组织体系, 不仅是时代发展的要求, 更是推动企业和社会向更加绿色、和谐、高效方向迈进的关键步骤。这一综合性体系的设计, 旨在通过深化多方合作, 实现优势互补, 共同塑造企业ESG(环境、社会 and 治理)表现的新高度, 为全球经济的可持续发展奠定坚实基础。

2.1 强化社会审计的专业引领

社会审计作为独立于企业之外的第三方机构, 其专业性、独立性和公信力是ESG审计体系中的核心支柱。它需紧跟国际ESG审计标准与最佳实践, 不断提升专业能力, 为企业提供详尽、客观的ESG绩效评估。通过发布权威、透明的ESG审计报告, 不仅为企业树立责任形象, 也为投资者、消费者等利益相关方提供决策依据。同时, 社会审计还应积极参与ESG标准的制定与推广, 推动全球ESG审计标准的统一与提升。

2.2 发挥国家审计的政策导向与监管作用

国家审计作为政府监督体系的重要组成部分, 其政策导向与监管力度对构建ESG审计体系至关重要。政府应加快出台和完善ESG相关法律法规, 明确企业ESG信息披露与审计的要求, 为国家审计提供坚实的法律支撑。国家审计机关则需在此基础上, 强化对企业ESG信息披露的真实性、准确性和完整性的监督检查, 及时发现并纠正违规行为, 引导企业建立健全ESG管理体系。此外, 国家审计还应通过政策激励与约束机制, 鼓励企业积极履行社会责任, 推动绿色经济的蓬勃发展。

2.3 激活内部审计的内部驱动力

内部审计作为企业内部自我监督与提升的重要机制, 应充分融入ESG审计理念, 成为企业实现可持续发展目标的关键推手。企业应设立专门的ESG审计部门或岗位, 负责对企业ESG政策

执行、项目投资、运营管理等方面的全面审计与评估。通过内部审计的常态化与深入化, 及时发现并纠正ESG管理中的不足, 提出改进建议, 助力企业不断提升ESG绩效。同时, 内部审计还应促进企业内部的跨部门沟通与协作, 形成全员参与、共同推进ESG管理的良好局面。

2.4 促进三方的深度融合与协同创新

构建三位一体的ESG审计组织体系, 关键在于促进社会审计、国家审计与内部审计之间的深度融合与协同创新。三方应建立定期沟通与交流机制, 分享审计经验、研究成果与最佳实践, 共同研究解决ESG审计中的难点与热点问题。同时, 通过联合审计、合作研究等方式, 实现资源共享、优势互补, 提升ESG审计的整体效能。此外, 还应探索建立ESG审计数据库与信息平台, 为各方提供便捷、高效的审计信息服务, 推动ESG审计工作的智能化、信息化发展。

3 内部审计在ESG审计中的关键作用

内部审计在企业ESG(环境、社会 and 治理)管理中扮演着至关重要的角色, 它不仅监督整个ESG工作的进程, 还参与到ESG战略的制定、信息披露的鉴证以及ESG理念的倡导中。具体而言, 内部审计首先作为监督者确保企业达到ESG相关的各项指标目标, 比如能源使用效率、废物排放标准等, 并通过建立预警机制来提前识别和应对潜在的ESG风险。在监督ESG计划实施的过程中, 内部审计会持续监控这些计划的进展与成效, 确保它们能够顺利推进。此外, 内部审计还会开展专门的ESG审计项目, 针对高风险领域进行深入审查, 如环境影响评估、劳工权益保护和社会责任履行情况等, 以确保企业活动不会产生负面的社会或环境影响。通过这些专项审计, 内部审计能够帮助企业识别并管理潜在风险。

在信息披露方面, 内部审计提供了一种可靠的鉴证服务, 通过对ESG报告中的数据进行独立审核, 确保信息披露的真实性和准确性, 这有助于增强公众和投资者的信任, 并减少管理层的机会主义行为。内部审计还充当了企业内外部监督之间的桥梁, 与外部审计机构合作, 共同提高审计的质量和效率。同时, 内部审计也在推动ESG理念的普及和文化建设方面发挥着重要作用。审计人员深入了解企业运营情况, 能够向管理层反馈基层员工对ESG的认知水平, 并通过日常工作促进ESG价值观的传播, 提升员工的ESG意识。

内部审计还能协助企业构建ESG管理体系, 提出流程改进建议, 帮助企业选择适合自身发展的ESG指标, 从而更好地指导企业战略规划和决策过程。

4 内部审计推动企业可持续发展的路径研究

4.1 路径一: 优化ESG审计策略与流程——深度融入企业战略, 构建定制化审计框架

优化ESG审计策略与流程不仅仅是制定一个审计计划那么简单, 它要求内部审计部门深刻理解企业的ESG战略、业务模式以及行业特性, 从而构建出与企业实际情况高度契合的审计框架。这涉及到对ESG标准的深入解读, 确保审计内容既符合国际

通行标准,又能体现企业的独特性和差异性。同时,审计流程的设计需要充分考虑ESG事项的复杂性和长期性,确保审计活动能够持续、系统地覆盖ESG关键领域,为企业提供有价值的洞见和改进建议。

4.2路径二:加强ESG风险管理——前瞻性识别,系统性应对,提升战略韧性

ESG风险不仅关乎企业的短期经营安全,更关系到企业的长期战略成功。因此,内部审计在加强ESG风险管理时,必须具备前瞻性的视野,能够提前识别潜在的风险因素。这要求审计部门运用先进的风险管理工具和技术,如大数据分析、情景模拟等,对ESG风险进行多维度、多层次的评估。同时,风险应对需要采取系统性的方法,从源头控制、过程管理到后果缓解,全方位、全链条地降低ESG风险对企业的影响。通过加强ESG风险管理,企业可以显著提升自身的战略韧性,更好地应对外部环境的变化和挑战。

4.3路径三:促进ESG信息披露与沟通——增强透明度,建立信任桥梁,促进价值共创

ESG信息披露不仅仅是满足法律法规和投资者要求的一种形式,更是企业与利益相关者建立信任、促进价值共创的重要途径。内部审计在推动ESG信息披露与沟通时,应注重提高信息的透明度和可信度,确保披露的内容真实、准确、完整。同时,审计部门还应加强与利益相关者的沟通,了解他们的期望和需求,为企业制定更加符合社会期待的ESG战略提供反馈和支持。通过高质量的ESG信息披露和有效的沟通机制,企业可以建立起与利益相关者的信任桥梁,共同推动企业的可持续发展和价值创造。

4.4路径四:推动ESG文化建设——理念内化于心,行为外化于行,形成持久动力

ESG文化的建设是企业实现可持续发展的内在驱动力。内部审计在推动ESG文化建设时,应注重将ESG理念内化于企业的核心价值观和经营理念之中,使之成为企业员工共同的信仰和追求。这要求审计部门积极参与企业文化的塑造和传播工作,通过组织培训、宣传活动等方式,提升全体员工对ESG理念的认识和理解。同时,审计部门还应关注企业在日常运营和决策中是否真正体现了ESG理念的要求,通过审计监督和反馈机制,推动企业将ESG理念外化于行,形成持久的发展动力。

4.5路径五:强化ESG绩效评价与激励——科学量化成果,激发内在潜能,促进持续改进

ESG的绩效评估和激励机制是企业在推进ESG实践中的关键途径。在加强ESG绩效评估和激励的过程中,内部审计应当重视其科学性和公平性,并构建一个与企业实际需求相匹配的ESG绩

效评价框架。审计部门需要对ESG绩效指标进行仔细的筛选和合适的配置,以确保这些指标能够全方位和客观地展示企业在ESG领域所付出的努力和取得的成就。审计部门还应该把ESG绩效与员工的薪资、晋升等直接利益联系起来,建立有效的激励机制,以激发企业员工积极参与ESG实践的热情和动力。企业可以通过持续的绩效评估和激励机制,不断地激活其内部潜力,从而推动ESG实践的持续优化和提升。

5 结论

随着环境问题的日益严峻,ESG(环境、社会与治理)理念已成为企业全面价值评估的关键。本文构建了三位一体的ESG审计体系,强调社会审计的专业性、国家审计的政策导向与监管作用,以及内部审计的内部驱动力。内部审计通过优化策略、加强风险管理、促进信息披露与沟通、推动文化建设、强化绩效评价与激励,助力企业实现可持续发展目标。这一体系不仅提升了ESG信息的真实性、准确性和完整性,还为企业和社会向绿色、和谐、高效方向迈进奠定了坚实基础。

【参考文献】

- [1]徐京平,庞博.ESG审计:价值效应与机制嵌入[J].财会月刊,2024,45(07):91-96.
- [2]杜永红.“双碳”目标约束下的ESG审计研究[J].哈尔滨工业大学学报(社会科学版),2022,24(02):154-160.
- [3]宋迎春,龙朴润.注册会计师审计质量对企业ESG表现影响研究——基于A股上市公司的证据[J].会计之友,2024,(13):92-98.
- [4]张以宽.论可持续发展战略与中国环境审计制度——实行环境审计制度是贯彻以德治国方针的重要举措[J].审计研究,2003,(01):3-7.
- [5]李嘉明,赵志卫.我国企业开展社会责任内部审计的构想[J].中国软科学,2007,(04):123-126.
- [6]黄世忠.支撑ESG的三大理论支柱[J].财会月刊,2021,(19):3-10.
- [7]汪榜江,黄建华.企业可持续发展评价体系构建——基于环境、社会和治理因素[J].财会月刊,2020,(09):109-118.
- [8]张琳,赵海涛.企业环境、社会和公司治理(ESG)表现影响企业价值吗?——基于A股上市公司的实证研究[J].武汉金融,2019,(10):36-43.
- [9]张先治,孙文刚.论内部审计与管理控制的协调[J].审计研究,2003,(03):50-54.
- [10]刘静,汪锦.内部控制助力金融企业ESG信息披露质量提升[J].财会月刊,2024,45(13):72-77.