

ESG 与内控审计的联系

吉喆 张雪磊

西京学院会计学院

DOI:10.12238/ej.v8i1.2267

[摘要] 在全球化和信息化时代背景下,环境、社会和治理(ESG)因素对企业的可持续发展起着决定性作用。内控审计作为监督企业内部控制系统有效性的重要机制,对于确保企业ESG战略的实施与执行至关重要。本文旨在探讨ESG视角下内控审计的现状、挑战以及应对策略,以提升企业在环境保护、社会责任和治理结构等方面的绩效。

[关键词] ESG; 内控审计; 可持续发展; 治理

中图分类号: F239.41 **文献标识码:** A

Links between ESG and internal control audit

Zhe Ji Xuelei Zhang

School of Accounting, Xi jing University

[Abstract] In the context of globalization and the information age, environmental, social, and governance (ESG) factors play a decisive role in the sustainable development of enterprises. As an important mechanism to supervise the effectiveness of the internal control system, internal control audit is crucial to ensure the implementation and execution of the enterprise ESG strategy. This paper aims to discuss the status quo, challenges and countermeasures of internal control audit from the perspective of ESG, so as to improve the performance of enterprises in environmental protection, social responsibility and governance structure.

[Key words] ESG; internal control audit; sustainable development; governance

引言

ESG(环境、社会与治理)与内控审计的联系体现在内控审计作为一种有效的监督机制,它能够确保企业在环境保护、社会责任和良好治理方面的战略和政策得到有效实施。从ESG的角度出发,内控审计关注的不仅仅是财务报告的准确性和合规性,还包括企业在环境保护、社会责任以及治理结构上的表现和风险管理。

环境(Environment): 内控审计通过评估和监督企业的环境保护政策、程序和措施的有效性,帮助企业识别和管理与环境相关的风险,确保企业遵守相关环境法规,促进企业的绿色发展。

社会(Social): 在社会责任方面,内控审计关注企业如何管理与员工、客户、供应商及社区的关系,包括员工权益保护、消费者权益、社区参与和公益活动等。内控审计通过确保企业社会责任政策的有效执行,帮助企业建立和维护良好的社会形象和关系。

治理(Governance): 在治理结构方面,内控审计评估企业治理结构的合理性和效率,包括董事会的结构和功能、内部决策程序、风险管理和内部控制系统等。通过内控审计,可以加强企业

的透明度和责任制,提高治理效率,减少管理层滥用职权和内部欺诈的风险。

1 ESG视角下的内控审计实践分析

1.1 环境因素对内控审计的影响

随着环保意识的增强,企业面临的环境法规和标准日益增多,这导致内控审计的范围和复杂性相应增加。审计人员必须评估企业的环境保护政策、程序和实践,以确保企业运营不仅符合法律规定,还满足可持续发展的要求。这一过程中,审计人员需要具备环境知识和专业技能,以应对审计过程中的挑战。环境因素,如气候变化、资源短缺和环境污染,给企业带来了新的风险。内控审计的任务是识别和评估这些风险可能对企业的财务状况、运营效率和品牌形象造成的影响,并帮助企业采取有效的风险缓解和应对措施。同时,内控审计还关注企业的环境信息披露,确保其准确性和完整性,以提升企业的透明度和公信力。这有助于企业建立和维护公众信任,吸引绿色投资和消费者支持。内控审计不仅是对合规性的检查,也是推动企业持续改进的机制。通过定期审计,企业能够发现环境管理和控制系统的不足,并采取措施进行改进,从而持续提升环境绩效,实现可持续发展。然而,随着环境法规的严格性增加,企业在环境保护方面的合规成本

也在上升。内控审计需要确保企业的内部控制系统能够有效应对这些法规要求,这可能涉及到额外的财务和人力资源的投入。

综上所述,环境因素对内控审计产生了广泛而深远的影响。在帮助企业应对环境风险、提升透明度和责任感、推动持续改进的同时,内控审计也需要面对审计范围的扩大、复杂性的增加和成本的上升等挑战。

1.2 社会责任在内控审计中的体现

内控审计在确保企业有效管理和履行其社会责任方面发挥着至关重要的作用。这一过程涉及到对企业在员工权益保护、供应链责任、客户权益、社区参与和公益以及环境保护等多个方面的评估和监督。首先,在员工权益保护方面,内控审计关注企业是否建立了健全的制度和措施来确保员工的健康与安全,并且是否实施了公平的招聘和雇佣政策。审计还会评估企业是否提供了充分的培训和发展机会,以及是否有明确的防止工作场所歧视和骚扰的政策。其次,内控审计还会检查企业在供应链管理是否确保其供应商遵守环境保护和社会责任的相关标准。这包括禁止使用童工、保障工人权益等重要方面,以确保整个供应链的社会责任得到有效执行。在客户权益方面,内控审计评估企业是否采取了必要措施来保护消费者的利益。这包括确保产品安全、保护消费者隐私以及实施诚实的市场营销和广告策略。

通过这些方面的审计活动,内控审计帮助企业识别和管理与社会责任相关的风险,并确保企业的政策和程序不仅遵循法律法规,而且达到社会期望和道德标准。这样的审计活动有助于企业建立和维护其作为社会责任典范的良好声誉,增强公众的信任,从而为企业的长期成功和可持续发展提供支持。

1.3 治理结构对内控审计的要求

内控审计在确保企业治理的有效性和透明度方面扮演着核心角色,其要求与治理结构的强化密切相关。通过明确的治理角色和责任分配,内控审计确保董事会、管理层和审计委员会等各方能够有效地执行其监督和管理职责,从而保障内控系统的有效性和完整性。同时,内控审计强调风险管理与内控体系的紧密结合,评估企业是否系统地识别、评估和管理其面临的各种风险,包括财务、运营、合规以及与环境、社会和治理相关的风险。这有助于企业更好地应对内部和外部的风险挑战,增强风险管理能力。信息披露和沟通机制的透明度也是内控审计关注的重点。内控审计确保审计发现的问题和建议能够及时、准确地报告给相关治理层,同时企业向外部利益相关者提供充分、准确的信息,这有助于提高企业的透明度和公众信任。此外,内控审计还要求建立有效的监督和评价机制,以确保内控体系的持续改进和完善。这包括定期对内控体系进行审计和评价,及时发现和纠正内控缺陷,并根据企业环境和业务的变化调整内控体系。企业高层管理层的支持和参与对内控审计的成功至关重要。高层管理的态度和行为对内控文化的形成和内控体系的有效执行具有决定性影响。因此,治理结构要求高层管理层对内控审计工作给予充分的支持和参与。

2 ESG视角下内控审计的挑战与对策

2.1 ESG视角下内控审计面临的主要挑战

从ESG(环境、社会与治理)视角出发,内控审计面临的主要挑战主要包括以下几个方面:

数据的可获取性与质量:内控审计在评估企业的ESG表现时,面临的一个主要挑战是获取高质量、相关性强的数据。由于ESG数据涉及广泛的领域,包括环保指标、社会责任活动和治理结构等,这些数据的收集、整理和分析都需要大量的时间和资源。此外,不同国家和地区对ESG的报告要求不一,导致数据标准和格式各异,增加了审计的难度。

专业技能与知识的匮乏:随着ESG议题的日益重要,内控审计人员需要具备相关的专业知识和技能,才能有效地进行审计。然而,ESG领域涉及的知识广泛且复杂,从环境法规到社会责任标准,再到治理结构的最佳实践,这要求审计人员不断学习和更新知识,以保持其专业能力的相关性和有效性。

整合ESG因素与内部控制框架:将ESG因素整合进企业的内部控制框架是一大挑战。内控审计需要评估企业是否已将ESG因素纳入其风险管理和决策过程中,并检查这些因素是否得到了适当的监控和管理。此外,审计人员还需要评估企业是否建立了有效的ESG目标和指标,以及这些目标和指标是否与企业的整体战略相一致。

利益相关者期望的不断提高:随着投资者和消费者对企业的ESG表现越来越关注,内控审计面临的压力也随之增加。企业需要证明其对ESG承诺的真实性和有效性,这要求内控审计不仅要评估企业的当前ESG表现,还要预测其未来的发展趋势,并提出改进建议。这种外部压力使得内控审计的工作更加复杂和挑战性。

变化的监管环境:全球范围内对ESG的监管要求不断变化和增加,使得企业需要不断调整其策略和操作以保持合规。内控审计作为监督和评估企业合规性的关键部门,需要紧跟监管变化,确保企业及时调整其ESG战略和实践,以避免潜在的法律和声誉风险。

2.2 应对措施

在ESG(环境、社会与治理)视角下,内控审计面临的挑战需要一系列有效的应对策略,以确保企业能够有效管理与ESG相关的风险,同时提高其在这些领域的表现。以下是一些关键的应对策略:

增强ESG相关知识和技能:鉴于ESG领域的复杂性,内控审计团队需要通过培训和专业发展活动不断提升在环境保护、社会责任和良好治理等方面的专业知识。这可能包括参加相关的研讨会、网络课程,或邀请ESG领域的专家进行内部培训。

采用先进的技术和工具:利用大数据分析、人工智能(AI)和机器学习等技术可以帮助内控审计团队更有效地收集和分析ESG相关数据,从而提高审计的效率和准确性。这些技术可以帮助识别和评估与ESG相关的风险和机会。

加强与利益相关者的沟通:内控审计应该与企业内外部的

利益相关者保持良好的沟通。这包括向管理层和董事会报告ESG相关风险和机会的审计发现,以及与外部监管机构、投资者和其他利益相关者就ESG表现进行沟通。

整合ESG因素到内部控制体系:企业应将ESG因素纳入其内部控制框架和风险管理体系中。这需要内控审计团队评估现有的内部控制是否充分涵盖了与ESG相关的风险,并提出改进建议。

定期进行ESG相关审计:内控审计计划应包括对企业ESG战略实施情况的定期审计,以确保ESG政策和程序的有效性。这包括对环境保护措施、社会责任活动和治理结构的评估。

建立ESG报告和披露机制:内控审计团队应参与建立和完善企业的ESG报告机制,确保企业的ESG信息披露既准确又透明。这有助于提升企业的公信力,同时满足监管要求和投资者的期望。

跟踪监管变化和最佳实践:鉴于ESG领域的监管环境和最佳实践不断演变,内控审计团队应持续跟踪相关的法律法规变化,以及行业内的最佳实践,并根据这些变化调整内部控制和审计策略。

通过实施这些策略,内控审计可以更好地应对ESG视角下的挑战,帮助企业有效管理与ESG相关的风险,同时提升其在环境保护、社会责任和良好治理方面的表现。

3 ESG(环境、社会与治理)对内控审计的影响

内控审计的扩展涉及到对企业环境影响、社会责任和治理结构的评估,这反映了ESG因素在现代企业管理中的重要性。审计人员现在需要掌握更广泛的知识和技能,以便对企业的非财务领域进行有效的评估和风险管理。

为了适应这一变化,审计方法也在不断创新。数据分析、人工智能等技术手段被应用于ESG相关数据的收集和分析中,帮助审计人员处理和解读大量信息。同时,现场审计和实地调查的增加,使得审计人员能够更准确地评估企业在环境和社会责任方面的表现。

随着公众对企业ESG表现的关注增加,内控审计面临着来自利益相关者的更高期望。利益相关者希望审计能够提供独立、客观的ESG表现评估,并通过审计报告了解企业如何应对相关风

险和机会。这就要求内控审计在报告中提供透明、全面和及时的信息。

ESG因素还带来了新的风险和机会,这要求内控审计在风险管理方面进行重点的重新评估。例如,企业可能需要面对气候变化、社会不公和治理不善等方面的新风险。内控审计需要评估企业是否已经识别这些风险,并检查是否有有效的管理策略和控制措施来减轻这些风险。

最后,随着ESG相关的法律法规和标准的日益严格,内控审计面临着确保企业遵守这些新要求的挑战。审计人员需要密切关注法律法规的变化,并评估企业的合规状况,确保企业不仅满足现有的财务和业务合规要求,也符合新的ESG合规标准。

4 结论

ESG因素与内控审计之间存在不可分割的联系。内控审计在确保企业遵守环境法规、履行社会责任以及维护良好治理结构方面发挥着关键作用。通过识别和评估与ESG相关的风险和机会,有助于企业改进管理实践和策略,从而增强企业的可持续性和社会责任。内控审计对ESG相关活动的评估和监督提高了企业的透明度,有助于建立和维护投资者和公众的信任。

[参考文献]

[1]徐佩佩.企业内控审计融合ESG的优化研究[J].国际商务财会,2023,(17):67-70.

[2]李敏.基于ESG理念提高企业内控审计质量探析[J].审计月刊,2023,(08):41-43.

[3]杨洋.ESG体系建设与国有企业内控审计的协同[J].可持续发展经济导刊,2023,(07):59-60.

[4]陈洛丹,徐可,才劲涛.基于环境、社会 and 治理(ESG)的投资建设企业“风险场景”审计模式探索——新形势下内控审计助力组织应对风险挑战[J].中国内控审计,2023,(02):8-15.

[5]王佳瑞,汪源.商业银行内控审计视角下的ESG评价体系构建[J].金融纵横,2022,(11):44-48.

作者简介:

吉喆(2000—),男,汉族,吉林省长春市人,硕士研究生在读,研究方向:绩效审计。