

领导干部自然资源资产离任审计研究综述

陈依博 姚矫健 徐张桐

西京学院

DOI:10.12238/ej.v8i4.2497

[摘要] 本文首先介绍了领导干部自然资源资产离任审计的发展历程,其次从审计政策与影响、审计实务与方法、审计制度建设与理论框架三个维度,梳理了当前的研究进展,研究发现仍存在多种不足之处。本文旨在为未来的审计实践和政策制定提供参考,并指出未来研究的方向。

[关键词] 领导干部; 自然资源资产; 离任审计

中图分类号: F239 文献标识码: A

A Comprehensive Review of Research on the Audit of Natural Resource Assets for Departing Leading Cadres

Yibo Chen Jiaojian Yao Zhangdong Xu

Xijing University

[Abstract] This paper begins by outlining the development history of the audit of natural resource assets for departing leading cadres. It then reviews the current research progress from three dimensions: audit policy and impact, audit practice and methods, and audit system construction and theoretical framework, revealing that there are still various shortcomings. The aim of this paper is to provide a reference for future audit practices and policy formulation and to point out the direction for future research.

[Key words] Leading Cadres; Natural Resource Assets; Departure Audit

引言

在全球层面上,各国政府和学术界越来越重视自然资源的可持续管理和生态环境的维护。中国作为世界上人口最多的国家,其自然资源管理和生态环境保护对于全球可持续发展具有重要意义。在这种大环境下,领导干部自然资源资产离任审计制度应运而生,目的是为了通过审计这一工具,强化对领导干部在自然资源管理和生态保护工作中的责任追究。自2018年我国正式推行领导干部自然资源资产离任审计制度以来,相关研究逐渐增多,涉及水资源、矿产资源、森林资源等多个领域。旨在通过综述现有研究成果,分析领导干部自然资源资产离任审计的发展历程、主要内容以及存在的问题,为进一步深化审计实践和完善相关政策提供理论支持和实践指导。

1 领导干部自然资源资产离任审计的发展历程

领导干部自然资源资产离任审计的演进历程,映射了中国在生态文明建设和自然资源管理改革方面的持续深化。自2013年十八届三中全会首次提出自然资源资产离任审计的概念以来,中国在生态文明建设方面实施了多项重大举措。到了2017年,中共中央办公厅与国务院办公厅共同发布了《领导干部自然资源资产离任审计规定(试行)》。这标志着离任审计工作开始走向规范化和制度化,并从试点阶段逐步到全面开展。到了2021年,

经过修订的《审计法》进一步明确了自然资源资产离任审计的法律基础。随后在2022年,中共中央办公厅和国务院办公厅推出了《关于构建完善领导干部自然资源资产离任审计评价指标体系的指导意见》,增强评价指标的指导性。审计的内容和方法也在不断地进行调整和深化,审计工作逐渐提升至服务现代生态文明建设的新高度。

2 领导干部自然资源资产离任审计研究内容

2.1 审计政策与影响研究

领导干部自然资源资产离任审计在推动低碳转型、促进经济高质量发展以及提升企业ESG表现和价值方面发挥了重要作用。这些研究不仅为理解审计政策的影响提供了实证依据,也为政策制定者提供了宝贵的经验和启示。

2.1.1 审计对低碳转型与绿色发展的影响

在推动低碳转型和绿色发展的大环境下,公众对于领导干部自然资源资产离任审计政策的影响给予了高度关注。李兆东和郭磊(2024)的研究通过多时点双重差分模型,揭示了审计试点对低碳转型的积极影响^[1]。他们指出,审计试点通过促进产业结构的优化升级、降低煤炭能源消费占比、推动绿色技术进步和保护林草资源等途径,有效助力了低碳转型。此外,王腾和杨俊峰(2023)通过建立绿色发展指标体系发现,领导干部自

然资源资产离任审计对提高地区绿色发展水平具有显著的正面影响^[2]。这一发现为如何因地制宜制定符合当地发展状况的政策提供了依据,以实现经济、社会、生态的可持续发展。

2.1.2 审计可以提升经济高质量发展

领导干部自然资源资产离任审计对推动经济高质量发展的作用,成为了学术界关注的另一个焦点议题。梁毕明和郭振雄(2024)采用双重机器学习模型,对2014-2021年中国284个城市的数据进行了分析,发现审计不仅促进了资源型城市的经济高质量发展,还提高了经济高质量发展各个子系统的协调性^[3]。他们进一步指出,审计通过增强政府环境规制强度,促进了城市经济的高质量发展。

2.1.3 审计对企业ESG表现和价值的影响

审计对企业环境、社会和治理(ESG)表现及价值的影响也是学术界关注的焦点。胡晓明等人(2024)利用2010至2019年间中国A股上市公司的数据,通过应用多时段双重差分模型的准自然实验方法,探讨了领导干部自然资源资产离任审计对企业价值的潜在影响^[4]。侯晓靖和敬坤在2024年的研究中,从“试点到推广”的视角出发,选取了2011至2021年间A股市场上的工业企业作为研究对象,通过实证分析方法检验了自然资源资产离任审计对企业ESG(环境、社会和治理)绩效的影响^[5]。研究结果显示,审计有效促进了重污染企业的ESG表现,且这一促进效应随着政策的推广而不断增强。

2.2 审计实务与方法研究

审计实务与方法研究领域提供了对领导干部自然资源资产离任审计操作挑战的深刻洞察,并提出了一系列创新的解决方案。这些研究不仅为提升审计质量提供了理论支持,也为审计实践提供了具体的操作指南。

2.2.1 审计实务中的挑战与对策

在审计实务操作中,研究者们识别出了多方面的挑战,并提出了相应的对策。郑兴东、王明虎和杜永珍(2024)通过实例分析,揭示了地方领导干部自然资源资产离任审计在审计证据获取、现代审计技术应用、审计力量配置以及专业人才缺乏等方面存在的问题^[6]。他们提出,应从制度规范和微观审计环境两个层面加强乡镇自然资源管理,以提升审计监督的效果。

2.2.2 信息化技术在审计中的应用

随着信息技术的快速发展,信息化技术在审计领域的应用成为提高效率和准确性的关键。孙丹丹(2024)则以S县为例,提出了基层审计机关在数据获取、审计手段和评价指标上的不足,并建议通过改进方法来提升审计质量^[7]。这些研究表明,信息化技术的应用可以极大地提高审计工作的效率和质量,尤其是在数据收集、分析和报告方面。

2.2.3 审计方法的创新与思路

审计方法的创新是提高审计工作质量的另一关键因素。福建省南平市审计局课题组、陈良发和高贤亮(2023)在《审计观察》上发表的文章中,介绍了部门领导干部自然资源资产离任审计的方法与思路,强调了《领导干部自然资源资产离任审计规定

(试行)》的重要性,并分享了某市在生态审计项目中的实践经验^[8]。这些研究强调了审计方法创新的重要性,包括采用新的数据分析技术、风险评估方法和审计报告格式,以适应不断变化的审计环境和需求。

2.3 审计制度建设与理论框架研究

审计制度建设与理论框架研究领域为我们提供了对领导干部自然资源资产离任审计制度现状、挑战及未来发展方向的全面认识。这些研究不仅为构建和完善审计理论框架提供了坚实的基础,也为审计实践提供了宝贵的政策建议。

2.3.1 审计制度建设的现状与挑战

审计制度的建设是确保领导干部自然资源资产离任审计有效实施的关键。史盼旭(2024)通过文献梳理和统计分析,揭示了我国自然资源资产离任审计现状及存在的问题,并提出了改进建议,以期构建更为合理和科学的审计体系^[9]。这些建议包括加强审计法规建设、完善审计标准和指南、提高审计人员的专业能力等,对于推动审计制度的完善和发展具有重要意义。

2.3.2 审计理论框架的构建与完善

审计理论框架的研究为审计实践提供了指导和参考。吴萍、赵莉和侯敏(2023)通过整理相关文献,总结了自然资源资产离任审计研究概况,并从理论研究和实践研究两大方面阐述了审计研究的现状与成果,指出了未来研究的重点方向^[10]。这些研究方向包括审计模式与方法的变革、评价体系的完善、责任主体的科学界定等,为审计理论框架的构建和完善提供了有益的思路。

2.3.3 审计政策建议与未来研究方向

提出切实可行的审计政策建议是推动审计制度建设的重要一环。丁红燕和于鹏飞(2023)依据重污染行业上市公司的数据,本研究探讨了领导干部自然资源资产离任审计与企业绿色技术创新之间的联系,为政府改进和优化资源环境审计体系提供了有价值的参考^[11]。他们的研究揭示了审计政策对企业行为的积极影响,为审计政策的制定提供了实证依据。谭志东(2023)则从碳减排效应的角度,研究了领导干部自然资源资产离任审计对地区碳排放的作用,并分析了增强离职审计在工业领域影响力的策略,旨在构建一个由政府、企业以及公众共同参与的碳排放治理体系^[12]。这些研究不仅为审计政策的制定提供了理论支持,也为审计实践提供了操作指导。

3 研究的不足

3.1 自然资源资产基础数据收集难度大

自然资源涉及多个行业,由不同机构分别监管。该资源的信息内容广泛,包括资源的数量、地理位置、开发利用情况、面临的风险以及未来的增长潜力等。在进行自然资源的离职审计时,审计师需从各个机构收集所需的数据,然后进行综合整理。这种跨部门的数据搜集过程既耗时又费力,对审计工作的效率产生了影响。由于各个机构在数据的搜集、整理和归纳上存在差异,并且缺乏有效的信息共享和整合,导致缺乏一个统一的数据共

享平台。在执行审计任务时, 审计师不得自行搜集和整理所需的审计数据, 这无疑增加了他们的工作负担。

3. 2 现有审计力量不足, 专业素质不高

在一方面, 自然资源的多样性和管理的分散性导致审计工作覆盖面广、内容繁杂, 而获取和处理基础数据需要投入大量的时间和人力资源。面对庞大的审计任务, 现有的审计人员数量显得不足, 现有的审计资源难以满足全面审计的需求。在另一方面, 自然资源资产的离职审计提高了对审计人员专业素养的期望。审计人员不仅需要掌握坚实的审计理论和实务技能, 还应该对自然资源资产有透彻的认识。不过, 当前参与审计项目的团队成员多数来自财务会计领域, 即便是少数具备审计专业背景的成员, 也普遍缺少对自然资源资产专业领域知识的系统性学习。

3. 3 相关法律制度不健全

自党的十八大以来, 对审计机构的职责和效能提出了更高的标准, 强调其在政府监管体系中的关键作用。中国在自然资源资产离职审计方面的法律架构仍在发展之中, 目前还面临着一些定义模糊和执行上的挑战。现行的《领导干部自然资源资产离职审计暂行规定》以及相关的试点方案, 还有2021年提出的《中华人民共和国审计法(修正草案)》, 尚未构建起一个完整的法规体系。这导致了审计工作在实施过程中缺少统一的规范和标准, 影响了审计的规范性和公正性。

4 结语

随着全球对可持续发展和生态环境保护的日益重视, 领导干部自然资源资产离职审计作为一项重要的制度, 其研究和实践对于推动生态文明建设和提升自然资源管理效率具有深远的意义。本文通过对领导干部自然资源资产离职审计的发展历程、研究内容以及存在的问题进行了全面的综述, 旨在为未来的审计实践和政策制定提供参考, 并指出未来研究的方向。尽管审计在促进低碳转型、提升经济高质量发展及企业ESG表现方面发挥了积极作用, 但在数据收集、审计力量及法律制度方面仍面临挑战。未来的研究应深化审计方法创新、评价体系构建及国际标准对接, 以实现自然资源的可持续管理和生态环境的长期保护。

[参考文献]

- [1]李兆东,郭磊.国家审计对低碳转型发展的影响研究——来自领导干部自然资源资产离职审计试点的证据[J].南京审计大学学报,2024,21(03):1-13.
- [2]王腾,杨俊峰.领导干部自然资源资产离职审计对绿色发展的影响研究[J].绿色财会,2023,(12):43-46.
- [3]梁毕明,郭振雄.领导干部自然资源资产离职审计、环境规制与经济高质量发展[J].审计研究,2024,(02):23-34.
- [4]胡晓明,陶赞,戴冰.环保考核、ESG表现与企业价值——基于领导干部自然资源资产离职审计试点的准自然实验[J].南京财经大学学报,2024,(01):55-65.
- [5]侯晓靖,敬坤.领导干部自然资源资产离职审计与企业ESG表现——来自“试点—推广”的经验证据[J].金融与经济,2024,(01):41-54.
- [6]郑兴东,王明虎,杜永珍.地方领导干部自然资源资产离职审计研究[J].商业会计,2024,(06):49-52.
- [7]孙丹丹.基层审计机关开展领导干部自然资源资产离职审计的思考——以S县为例[J].经济师,2024,(03):132-133.
- [8]陈良发,高贤亮.福建省南平市审计局课题组,部门领导干部自然资源资产离职审计方法与思路[J].审计观察,2023,(09):61-65.
- [9]史盼旭.领导干部自然资源资产离职审计问题探究[J].商业会计,2024,(01):57-60.
- [10]吴萍,赵莉,侯敏.自然资源资产离职审计研究进展综述[J].商业会计,2023,(21):63-69.
- [11]丁红燕,于彭菲.自然资源资产离职审计与企业绿色工艺创新——来自重污染上市公司的证据[J].会计之友,2023,(20):27-35.
- [12]谭志东.领导干部自然资源资产离职审计的碳减排效应[J].当代财经,2023,(10):145-156.

作者简介:

陈依博(2003--),女,汉族,河南省安阳市人,西京学院硕士研究生在读,研究方向: 审计。