

ESG 与内部审计的发展：现状、挑战与策略

黄永瑜

广西财经学院

DOI:10.12238/ej.v8i6.2625

[摘要] 在可持续发展框架下,ESG(环境、社会与治理)理念正重构企业治理模式,而内部审计作为企业治理的核心机制,其与ESG的深度融合成为提升组织韧性的关键路径。本文探讨了ESG视角下企业内部审计的现状、面临的挑战,并提出相应的策略和展望。研究表明,将ESG和内部审计相结合,可以有效地促进公司转型,提高企业的可持续发展能力。从ESG的角度来看,应从制度建设、审计人员专业素质的提高和审计方法的优化等方面来推进我国企业的内部审计发展。在科技进步与社会责任意识不断深化的背景下,企业的内审工作将会提质增效,为企业高质量发展提供强有力的支撑。

[关键词] ESG; 内部审计; 可持续发展; 企业治理

中图分类号: F239 **文献标识码:** A

Development of ESG and internal audit: current situation, challenges and strategies

Yongyu Huang

Guangxi University of Finance and Economics

[Abstract] Under the framework of sustainable development, the concept of ESG (environment, society and governance) is reconstructing the corporate governance model, and internal audit, as the core mechanism of corporate governance, its deep integration with ESG has become a key path to improve organizational resilience. This paper discusses the current situation and challenges of enterprise internal audit from the perspective of ESG, and puts forward corresponding strategies and prospects. Research shows that combining ESG and internal audit can effectively promote the transformation of companies and improve the sustainable development capacity of enterprises. From the perspective of ESG, the development of internal audit of Chinese enterprises should be promoted from the aspects of system construction, improvement of professional quality of auditors and optimization of audit methods. Under the background of scientific and technological progress and the deepening consciousness of social responsibility, the internal audit work of enterprises will improve the quality and efficiency, and provide strong support for the high-quality development of enterprises.

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

引言

在全球经济向绿色低碳转型的背景下,ESG(Environment, Social and Governance)理念作为一种综合考虑环境、社会 and 治理因素的可持续发展框架,逐渐成为企业管理和评价的重要标准。欧盟《企业可持续发展报告指令》(CSRD, 2023)、国际可持续准则理事会(ISSB)通用披露框架(2024)的出台,标志着ESG信息披露从自愿转向强制性合规要求。中国证监会及国资委对ESG信息披露的强制性要求推动内部审计职能从传统的财务合规性审查,向ESG合规性、战略协同性方向拓展。在市场经济条件下,企业之间的竞争已不再局限于外部因素如产品质量、服务水平等,还包括企业经营方式、发展策略等内部因素。ESG理念融入到企业内部审计中,不仅能够提升企业的风险管理能力,而

且能够保障企业的数据真实可靠,对企业的战略执行情况进行监控,充分考虑企业与外部环境的交互,从而增强企业的社会责任感与市场竞争能力。ESG表现优异的企业中,内部审计参与ESG战略制定的比例高达72%,显著高于行业平均水平(39%)。ESG与内部审计的融合不仅满足投资者对于非财务信息披露的要求,还通过在内控过程中引入社会责任目标,促使公司由“合规驱动”转变为“价值创造驱动”。构建ESG理念下的内部审计监管体系,对推动企业和国家可持续发展具有重要意义。

1 ESG与内部审计协同发展的现状

1.1 ESG治理的实践特征与瓶颈

近年来,我国在推动企业可持续性发展方面出台的一系列政策和法规为企业内部审计提供了宏观制度依据,促使企业更

加重视ESG信息披露。然而,与发达国家相比,我国在绿色低碳发展方面的企业内部审计方面的制度建设仍处于起步阶段,相关法律法规的细化和落实程度有待提高。当前ESG实践仍存在问题:一是ESG标准与评级体系尚未统一,不同评级机构的评价结果差异较大,影响了投资者对企业ESG表现的准确判断。全球标准趋同与区域差异并存,ISSB于2023年发布的《国际财务报告可持续披露准则》(IFRS S1/S2)试图统一ESG披露框架,但企业实际应用中仍面临多重标准冲突。气候相关财务披露工作组(TCFD)强调情景分析,而全球报告倡议组织(GRI)侧重影响实质性评估,导致企业披露成本增加。国内主流的评级机构数据标准各有偏向。二是部分企业披露的ESG信息质量不高,存在信息不完整、不准确以及“漂绿”现象,夸大其在环境方面的努力以提升企业形象。ESG数据的颗粒度不足与验证机制缺失成为制约发展的主要障碍。以工业型企业的碳足迹核算为例,Scope 3排放(价值链间接排放)因涉及多级供应商,数据采集误差率达到40%左右,直接影响内部审计的鉴证有效性。三是ESG理念在企业战略规划和日常运营中的融合度不够,尚未充分发挥其对企业可持续发展的引领作用。

1.2 内部审计现状

国际内部审计师协会(IIA)2024年提出“ESG审计能力框架”,强调审计师需掌握碳核算、社会影响评估等技能以面对审计工作的复杂性。实务中部分企业开始增加对内部审计的投入,主动配备专业的审计人员和设备以满足内部审计工作的需求。联合利华、西门子等大型企业已将ESG审计纳入内部审计章程,主要涵盖环境合规审计、社会影响评估、治理效能审查三大领域。人工智能与区块链技术的应用正在重塑审计方法。企业可借助信息化技术,如大数据分析、区块链等,提高内部审计的效率和准确性。但新技术在企业内部审计中的应用还处于探索阶段,技术不成熟、成本较高限制其大规模推广。

我国内部审计经过长期发展,在企业风险控制和合规管理领域已形成基础性监督机制,但其功能定位仍主要局限于财务审计与合规性审查层面。对于ESG能在审计职能升级中发挥的作用认识不足导致传统“监督型”内部审计在功能实现、角色定位与价值创造等方面存在诸多局限,最终出现传统内部审计价值链长期陷入“低端锁定”的困局,难以有效实现内部审计价值链的突破与跃升。ESG理念与内部审计结合使审计的工作内容将不再局限于财务,扩展至环境资源管理、社会责任履行、商业伦理建设等非财务领域对公司进行整体评价。国内企业ESG审计多依赖第三方鉴证,内部审计参与不足,缺乏统一标准。内部审计在ESG方面的实践还处于探索阶段,虽然有部分企业开始尝试将ESG因素纳入内部审计范畴,但是ESG与内部审计的职能扩展的过程仍是缺乏系统性和规范性。

2 ESG与内部审计融合面临的挑战

2.1 ESG标准与数据问题

ESG标准的不统一和数据质量问题是制约二者融合的主要障碍。一方面,审计标准存在滞后性,国内外尚未建立统一的ESG

标准与评级体系。尽管国际上已经出台了一些可持续发展披露准则和ESG评级标准,但这些标准在我国的适用性和细化程度还不够,现行《国际内部审计专业实务框架》(IPPF)尚未明确ESG审计的权责边界,使得企业在披露ESG信息时缺乏明确的指导,内部审计也难以确定合理的审计标准和评价指标,容易出现审计结果不一致、不可比的情况。另一方面,ESG数据的收集、整理和分析难度较大,数据的准确性和可靠性难以保证,这给内部审计工作带来了很大挑战。

2.2 内部审计转型困难

内部审计从传统模式向ESG导向的转型并非一蹴而就。一些企业的管理人员并没有充分认识到社会责任与内部审计的重要意义,只是把它看作是一种附加的负担或者是一种形式,这导致企业在内部审计工作中存在敷衍了事、数据不真实等问题,影响了内部审计的有效性和权威性。同时,企业内部缺乏对ESG内部审计的宣传和培训,员工对相关知识和技能的掌握不足也制约了内部审计工作的顺利开展。ESG视角下的企业内部审计涉及到环境科学、社会学、财务管理等多个领域的知识和技能,但目前内审人员大多具备的是财务和审计方面的专业知识,在环境和社会领域的知识储备相对不足,难以准确评估企业的碳排放绩效和ESG风险,且对新技术如大数据分析、区块链等的应用能力也有限,无法充分发挥这些技术在内部审计中的优势。内部审计队伍的专业结构单一,缺乏跨学科的复合型人才。较少的内部审计人员可以掌握生命周期评价(LCA)、社会投资回报率(SROI)等跨学科工具,当前全球仅23%的CIA持证者接受过系统性ESG培训。目前的审计方法主要侧重于对企业的静态分析,缺乏对企业发展战略、产业链上下游等动态因素的综合考量,难以全面、准确地反映企业的风险和可持续发展能力。

2.3 企业内部协同不足

ESG与内部审计的融合需要企业内部各部门的协同合作。但在实际工作中,由于部门职责划分不清、沟通协调机制不完善等原因,导致内部审计部门与其他部门之间存在信息不对称、工作不协同的问题。ESG数据涉及EHS(环境健康安全)、CSR(企业社会责任)、财务等多部门,但职能重叠导致数据孤岛。毕马威调研(2025)指出,仅34%的企业建立了ESG数据治理委员会,制约内部审计的全局视野。内部审计部门可能因为无法及时获取准确的信息,影响审计工作的效率和质量。由于绩效激励错配,传统审计考核仍以成本控制为核心,而ESG审计需长期投入,短期ROI难以量化,导致资源分配优先级冲突。

3 ESG与内部审计融合的发展策略

3.1 建立健全ESG标准与数据管理体系

政府和行业协会应加快制定统一的ESG标准与评级体系,为企业提供清晰的行动指南。企业可以构建ESG审计操作框架,分层指标体系设计。基于“重要性-实质性”原则建立三级审计指标,基础层为合规性指标(如EHS法规遵从度);核心层为绩效指标(如单位产值碳强度);战略层为影响力指标(如SDGs贡献度)。随后进行动态基准管理。引入SASB(可持续发展会计

准则委员会)的行业特定标准,结合TCFD气候情景分析,制定差异化的审计阈值。

内部审计部门应参与ESG数据管理,通过审计手段对ESG数据的质量进行监督和验证,提高数据的可信度。构建ESG审计数字平台,整合物联网(实时监测排放数据)、AI(异常模式识别)、大数据(行业对标分析)技术链,实现从抽样审计向全量数据分析转型。

3.2加强内部审计能力建设

企业应注重培养内部审计人员的ESG专业能力,通过内部组织培训、外部学习交流等方式,拓宽审计人员的知识面,使其熟悉ESG相关的法律法规、标准和准则,掌握环境、社会和治理方面的基础知识和最新发展动态。鼓励审计人员学习和应用新技术,如大数据分析、区块链等,提高审计工作的效率和质量。引进具有跨学科背景的专业人才,充实内部审计队伍,优化审计人员的知识结构,提升内部审计的整体专业水平。

3.3强化企业内部协同机制

企业管理层应加强对ESG理念和内部审计重要性的学习和理解,充分认识到内部审计对于企业实现绿色转型、提升可持续发展能力的重要作用,将内部审计纳入企业的战略规划和日常管理中。在董事会下设立ESG审计委员会,由首席审计执行官(CAE)直接汇报,赋予其对ESG战略的质询权与整改建议权。采用敏捷协作模式,采用“嵌入式审计团队”机制,抽调风控、运营、IT部门骨干组成跨职能项目组,实施ESG专项审计。内部审计部门应与其他部门密切合作,共同制定ESG审计计划和方案,开展审计工作,并将审计结果及时反馈给相关部门,促进企业持续改进ESG管理。明确各部门在ESG与内部审计融合工作中的职责和分工,建立有效的沟通协调机制,打破部门壁垒,实现信息共享。推动组织整合以激活治理协同效应。

3.4推进ESG与内部审计的协同融合

结合我国企业的实际情况和ESG发展要求,积极借鉴国际先进经验,制定适合我国国情的企业内部审计标准和指南,明确审计的内容、程序、方法和评价指标等,确保审计结果的科学性和可比性。在审计方法上,应注重静态分析与动态分析相结合,不仅关注企业的静态数据,还要考虑企业的发展战略、产业链上下游等因素对企业风险和可持续发展能力的影响,构建综合性的审计评价体系。内部审计部门应将ESG理念贯穿于审计工作的全过程。在审计计划阶段,关注企业的ESG战略目标和风险状况,确定重点审计领域;在审计程序中,运用ESG相关的审计方法和

技术,对企业的环境绩效、社会责任履行和公司治理情况进行全面审计;在审计报告中,披露ESG审计发现的问题和建议,为企业管理层提供决策参考。

4 结论与展望

ESG与内部审计的融合是企业实现可持续发展的必然要求。ESG与内部审计的协同发展,本质上是企业治理从“股东至上”向“利益相关者共治”跃迁的微观体现。尽管目前企业内部审计在认知、人员素质、标准方法等方面还存在一些不足,但通过建立健全ESG标准与数据管理体系、加强内部审计能力建设、强化企业内部协同机制以及推进ESG与内部审计的协同融合等策略,可以有效促进二者的深度融合,提升企业的可持续发展能力和内部治理水平。通过制度创新、技术赋能与组织变革的三重驱动,内部审计有望从“后台监督者”转型为“战略合作伙伴”,为企业可持续价值创造提供核心支撑。在未来的发展中,企业应积极顺应时代潮流,将ESG理念与内部审计工作有机结合,为企业的长期稳定发展奠定坚实基础。

【参考文献】

- [1]李骏朕,张华,张雯.ESG理念对企业内部控制的影响研究[J].商业会计,2022,(15):28-31.
- [2]侯东德,韦雅君.上市公司ESG信息披露框架的构建——基于新发展理念的视角[J].财经法学,2023,(05):3-17.
- [3]袁敏.内部审计在公司可持续发展及ESG报告中的角色研究[J].中国内部审计,2024,(09):15-20.
- [4]陈虎啸.ESG内部审计:业务范畴、角色定位和建设路径——基于民营企业视角[J].商业会计,2024,(17):74-79.
- [5]杨旭东,彭晨宸,姚爱琳.管理层能力、内部控制与企业可持续发展[J].审计研究,2018,(03):121-128.
- [6]梁丽.ESG框架下企业经济责任审计模式创新研究[J].财务与会计,2021,(06):52-54.
- [7]黎萌,颜涵.内部审计在企业ESG活动中的角色和应对[J].中国内部审计,2022,(06):4-8.
- [8]胡耘通,冉佳灵.ESG评级对审计影响的研究现状及展望[J].会计之友,2024,(18):104-111.
- [9]张新鹏,冯均科,李之媛.数字化驱动下“增值型”内部审计模式的构建与实现[J].财会月刊,2021,(08):110-116.

作者简介:

黄永瑜(1999--),女,汉族,广西壮族自治区南宁人,硕士研究生在读。研究方向:会计与审计中介服务。