

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell

Meet face-to-face with top investment experts

Acquire a global market perspective

Discover profitable investment insights...



THE WORLD MONEY 1 SHOW
Getting the Global Investment Community

WORLD 1 SHOW
GETTING THE GLOBAL INVESTMENT COMMUNITY

THE WORLD MONEY 1 SHOW
GETTING THE GLOBAL INVESTMENT COMMUNITY



时代金融 Times Finance

用户登录

作者投稿

稿件察看

首页 上半月刊 下半月刊 综合信息

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell

Meet face-to-face with top investment experts

Acquire a global market perspective

Discover profitable investment insights...



THE WORLD MONEY 1 SHOW
Getting the Global Investment Community

WORLD 1 SHOW
GETTING THE GLOBAL INVESTMENT COMMUNITY

THE WORLD MONEY 1 SHOW
GETTING THE GLOBAL INVESTMENT COMMUNITY

时代金融 -> 下半月刊 -> 正文

热门文章

[2006年1月]环境审计和环境绩效审计

[字体: 大 中 小]

作者: [于 未] 来源: [本站] 浏览: [8] 评论: [0]

- 热门文章
- [2006年4月]中国外汇储备现状分析与建..
 - [2006年1月]如何加强会计人员职业道德..
 - [2008年7月]运用多元线性回归模型分析..
 - [2006年1月]中国衍生金融工具发展现状..
 - [2006年1月]国有商业银行加快国际..

相关文章

[2006年1月]钱 [2006年1月]影议提高审计工 响中国政府绩效效率的 效审计因 万.. [辛克余] 素.. [于 未]

- 推荐文章
- [2006年1月]产品市场竞争强度影响上市..
 - [2006年1月]商业银行走混业经营是必然..
 - [2006年1月]中国存款保险制度 模式..
 - [2006年1月]中国创业板市场风险成因及..
 - [2006年1月]从华夏并购券商重组

一、环境审计的意义

(一) 环境审计是第三者的独立监督, 是对环境管理和环境监督的监督。环境审计的出现, 再次说明任何经济活动或与社会密切相关的社会活动, 只有当事人的管理和监督是不够的, 必须有独立的第三者的再监督参与才能完善。就象对其他经济活动的监督一样, 国家审计既对环境当事人进行监督, 又对政府环境管理部门实施环境管理和监督的监督, 这是一个国家实施法治的体现。在我国, 环境保护是国家战略的一部分, 在相当长的一段时间内国有经济为主体仍是基本国情, 重大的环保项目是国家计划的一部分, 因此建立以国家审计为主体的环境审计体系是时代要求, 国之所需。

(二) 环境审计的开展是满足社会对中介服务的需求。当人们意识到环境问题将成为自己生产经营管理的潜在风险时, 人们在生产和交易时, 必然会考虑到环境风险的存在, 他们需要对环境风险进行评估, 或合理规避, 但中小企业或机构自己没有这方面的专门人员, 而大型企业或机构可能有这方面的专家, 但这些专家受雇于自己, 不具有独立性的地位, 他们的评估意见尤其在交易时不具有法律效力, 而国家环保机关、审计机关没有这方面的职能, 因此, 社会迫切需要这方面的中介服务, 环境审计中介服务就应运而生了。在西方发达国家, 会计公司等中介机构自然地承担起这一职能, 他们为此配备这方面的专门人才, 制订相应的环境审计规范, 不仅满足社会不断增长这方面的需求, 而且促进了中介机构、中介市场的自我完善和发展。

(三) 环境审计的开展是企业、机构控制或合理规避环境风险的需要。企业或机构在生产、经营、管理或交易时, 都有可能使潜在的环境风险成为现实, 使自己蒙受巨大的损失, 因此他们迫切需要有人来为自己所能遭受的环境风险进行评估。当评估报告只供自己在生产、经营、交易决算时所用, 企业或机构的内部报告就可以了, 因此在一些大企业、大机构内部环境审计就随着企业、机构自己的需要而发展起来。内部环境审计的产生, 不仅能使企业、机构大大降低聘请外部审计师的审计成本, 又能终年为自己提供环境审计服务, 扩大服务的范围。现在, 企业或机构对内部环境审计, 不仅要能及时发现问题和环境管理上的问题, 还需要为企业、机构提供控制或合理规避环境风险的意见和建议。

(四) 环境审计的开展促进审计自身的发展, 从传统审计发展到现代审计。最显著的标志: 一是审计的范围扩大, 从传统的财政财务收支审计发展到经营管理审计。二是审计的目的延伸了, 从传统的防护性发展到防护性、建设性并重。这种目的延伸在环境审计中得到典型的反映。二是审计手段的多样性, 从传统的账项审计发展到运用审计抽样方法及计算机的广泛运用。现在, 在环境审计中又运用了自然科学中的许多技术手段, 包括物理、化学、生物等许多手段, 涵盖社会科学和自然科学的许多重要领域。这一切都说明审计随着社会经济的发展和科学技术的进步也在飞速发展, 这种发展可以从两个层面去认识, 一是社会经济发展的需要, 推动审计的发展, 来满足社会的需要; 二是审计工作者要审时度势, 把握社会发展的脉搏, 不失时机地发展审计事业。

二、开展环境审计的障碍因素

(一) 对环境审计的意义认识不足, 审计内容单一。由于我国环境治理起步较晚, 环境审计的开展也较迟, 因此直到1999年, 环境审计才作为我国审计理论的研究重点, 但目前仍缺少系统的环境审计理论阐述, 宣传方面也做得不够。审计工作中的主要问题为审计内容过于单一。我国目前进行的环境审计主要是合规性审计, 即主要验证企业的经济活动是否遵守了现有的环境保护法律和地方颁布的环保法规, 如污染物的排放是否超过了规定标准, 是否按照规定的要求及时上交了各种费用等。而对国务院所属的环保部门及其它有关部门、地方政府管理的环境保护专项资金进行审计监督、对国家在国际履约方面进行审计监督、对政府环境政策进行审查监督等内容, 基本上是空白。环境审计的作用主要是限于消极的防范, 远未起到环境审计应有的制约和促进作用。

(二) 经济基础薄弱, 技术力量缺乏。在西方国家, 开展环境审计较多的组织和政府部门, 一般都拥有雄厚的经济实力和充实的技术力量。发达国家的经验也证明, 如果拿出国民生产总值的1.5%作为环境保护投入, 大体上可以控制住经济持续增长造成的环境污染, 环境质量能够得到改善。相比之下, 我国环保投入较低, 历史欠账很多。仅三江(淮河、运河、海河)、三湖(太湖、滇池、巢湖)的工业污染历史欠账就高达1185亿元, 两区(二化区硫控制区和酸雨控制区)内仅老电厂的脱硫设备一项就欠285亿元。同时, 我国城市基础设施特别是城市环保基础设施严重不足, 全国600多座城市中只有160多个污水处理厂。另外, 我国也缺乏对环境保护的激励机制, 排污收费标准偏低, 仅为治理成本的20%左右, 使得一些企业宁肯交“排污费”买排污权, 也不肯投资治理。1999年, 我国政府增加了环境保护的投入, 环境污染治理投资为823.2亿元, 约占当年国内生产总值的1%, 但“九五”前四年环保方面的累计投资仅占同期国内生产总值的0.78%。

(三) 有法不依, 执法不严, 违法不究。尽管我国现已颁布了6部环境保护法律, 13部与环境相关的资源保护法律以及395项环境标准, 基本形成了我国环境保护的法律监督体系, 但环境法所规定的各项基本法律制度并没有得到很好贯彻执行。有些地方政府和经济部门并没有坚持“环境经济与社会协调持续发展”的环境法基本原则, 重开发、轻保护, 先污染、后治理, 在进行重大经济发展和生产布局时不进行环境影响评价, 个别地方政府和部门甚至执法犯法, 做出明显违反环境法律规范的经济决策。有些地方部门的领导环境法观念淡薄, 以言代法、以权代法, 搞地方保护主义, 对企业违反环保法规、造成严重环境后果的行为听之任之, 甚至帮助企业逃避法律制裁。由于目前环境审计主要是合法性审计, 即使审计出被审计单位不合法, 也缺乏对被审计单位的有效惩治。

(四) 缺乏环境审计的具体实施办法和评估标准。在已颁布实施的审计规范和准则中, 均没有环境审计的具体实施办法和评估标准, 这是我国开展环境审计必须迅速解决的一个问题。如企业的内审机构开展环境审计是否遵守国际标准化组织对环境审计的规定(ISO-14000), 尚未达到共识。由于缺乏相关的审计依据或评价标准, 审计部门即便参与了政策制定工作, 审计机构和人员在对被审计单位的环境业绩进行评价时, 也会有很大难度, 以致产生审计风险。

(五) 环境审计人员的素质有待提高

环境审计的难度和广度对审计人员的素质是一个极大的挑战。首先, 审计人员必须懂得环境方面的知识, 如环境经济学、环境法学、环境管理学等, 另外, 还要具备社会学、统计学、会计学等方面的知识。因此, 审计人员需要加强学习, 及时总结环境审计的经验。从长远看, 要使环境审计顺利进行, 必须培养一批训练有素的环境审计人员队伍, 否则将无法适应环境审计的发展要求。

三、环境审计的发展方向

(一) 效益审计与环境绩效审计。效益审计起初并没有一个统一的称呼, 直到1977年最高审计机关国际组织才在利马会议上将其定义为“绩效审计”。最高审计机关国际和亚洲组织将绩效审计定义为: 绩效审计是一种对被审计单位履行其职责过程中使用资源的经济、效率和效果方面的审计, 也就是通常所说的“三E”审计。近年来, 又提出“五E”审计, 即在“三E”审计的基础上又加上了公平性和环境性审计。效益审计的目的是为了对被审计单位或项目的经济活动的有效性进行监督和评价, 以考核有关经济责任的履行情况, 并促使被审计单位提高效益。效益审计的开展是一个系统工程, 从立法、内部制度、审计规范、人才、资源、技术等各方面都要进行建设, 要把效益审计作为一项独立的审计类型进行全面实践和探索。

(二) 环境审计的发展方向。环境问题也成为绩效审计关注的内容之一。环境绩效审计是环境审计的重要组成部分, 具有环境审计的基本特征, 与环境财务审计、环境合规性审计共同构成完整的环境审计体系。环境绩效审计虽然隶属于环境审计的体系范畴之内, 但是同时兼有绩效审计的特点, 对绩效审计的探索有助于完善环境审计的方法, 拓宽环境审计的范围, 丰富环境审计的内容, 突出环境审计的建设性意义。环境绩效审计更多的是考察、分析和评价组织所采取的各项环境措施和环境管理活动的绩效状况。在增加环保投入的同时应提高投入的使用效率, 增加环境政策的适当性, 环境绩效审计正逐步成为各国环境审计的发展重点。

四、环境绩效审计的特点

(一) 审计结果的建设性。环境审计的基本职能是环境监督, 但在环境绩效审计中, 更应强调其评价职能。通过对被审计单位环境管理的各个方面进行细致深入的考察和分析, 找出影响绩效的各种因素, 提出切实可行的改进措施, 以帮助被审计单位提高环境管理的效益。因此, 监督并不是环境绩效审计的根本目的, 环境绩效审计是一种以促进为主的建设性审计。

(二) 审计标准的不确定性。一方面, 环境绩效审计属于环境审计的一个组成部分, 国家环保方面的法律、法规以及已经颁布的包括ISO14000环境系列标准在内的各种环境标准, 都是环境审计在审计依据方面不同于传统审计的独特之处。另一方面, 绩效审计的评价标准存在很大的不确定性, 绩效审计的对象千差万别, 衡量审计对象经济性、效率性和效果性的标准不可能相同, 甚至是同一项目, 有多种不同的衡量标准, 得出的结论会截然不同。这使得每开展一项绩效审计, 审计人员都需要在现场审计开始前, 就衡量绩效的标准问题与被审计单位进行协商, 或者寻求一种公认的、不存在异议的评价标准。评价标准的不确定性或需要协商确定是环境绩效审计的一大特点。

(三) 审计活动的综合性。

环境绩效审计是一种以考核被审计单位环境管理活动为对象的综合性审计, 被审计单位的环境管理活动都与绩效有关。因此, 环境绩效审计的对象和范围应包括被审计单位的全部环境管理活动。不仅包括环境资金流转的管理活动, 保证环境资金的使用效率得以提高, 而且包括非环境资金的环境管理活动, 如环境规划、环境政策的制定执行情况等, 影响环境绩效审计的因素多种多样, 因而环境绩效审计是一种内容多、范围广、系统性强的综合性审计。

五、当前我国开展环境绩效审计的障碍与对策

(一) 对开展环境绩效审计的必要性认识不足

目前对于加强环境管理的重要性人们已经达成了共识, 但对于如何加强环境管理以及环境绩效审计在环境管理中的作用等问题认识不够深入, 主要着眼点还是仅仅限于环境投入和环境法规政策的执行上, 对于环境投入的效果以及投入产出的对比状况却没有更多的考虑, 以达到经济效益和环境效益最大。因此开展环境绩效审计首要的是提高对环境绩效审计的重要性的认识。

(二) 环境财务审计和合规性审计发展不充分

环境绩效审计以环境财务审计和环境合规性审计为基础, 是一种综合性的审计, 在我国环境财务信息不真实和环境管理违规时有发生的情况下, 开展环境绩效审计缺乏相应的基础。大力发展环境财务审计和合规性审计, 保证环境信息的真实可靠和环境工作的规范性才能为环境绩效工作的展开提供基础。

(三) 开展环境绩效审计的理论准备不足

环境绩效审计作为一项实践性的工作, 只有具备一定的理论知识的储备, 才能为实际问题的解决提供理论准备。我国环境绩效审计的理论研究尚处于萌芽阶段, 对于各种基本问题, 如环境绩效审计的主体、范围、标准、方法等都没有形成统一的认识, 因此加强环境绩效审计的理论研究, 对于环境绩效审计的实践开展意义重大。

(作者单位: 浙江财经学院)

【评论】【推荐】

评一评

· 暂无评论

笔名: [输入框]
评论: [输入框]

发表评论 重写评论

[评论将在5分钟内被审核, 请耐心等待]

【注】 发表评论必需遵守以下条例:

- 尊重网上道德, 遵守中华人民共和国的各项有关法律法规
■ 承担一切因您的行为而直接或间接导致的民事或刑事法律责任
■ 本站管理人员有权保留或删除其管辖留言中的任意内容
■ 本站有权在网站内转载或引用您的评论
■ 参与本评论即表明您已经阅读并接受上述条款

Copyright ©2007-2008 时代金融 XML RSS 2.0



EliteArticle System Version 3.00 Beta2

当前风格: 经典风格

云南省昆明市正义路69号金融大厦