

1. 构建环境审计理论结构的步骤。①确定环境审计理论结构的要素。环境审计理论结构与审计理论结构既有联系又有区别，所以本文首先指出审计理论结构的组成要素，然后在此基础上确定环境审计理论结构所包含的要素。②确定环境审计理论结构的起点。环境审计理论结构与审计理论结构的起点具有同一性，因此将环境审计目标确立为环境审计理论结构的起点。③构建环境审计理论结构。即确定环境审计理论结构中诸要素的内在关系，进行系统的分析。④分析环境审计理论结构中各个要素。根据所构建的环境审计理论结构所确定的各个要素之间的内在关系，对各个要素的作用、特征、内容等进行探讨。

2. 构建环境审计理论结构应注意的问题。①选择研究的起点。环境审计的研究起点是构建环境审计理论结构的基础，它制约着环境审计理论结构中其他要素的建立和发展，同时也决定着它们之间的关系。如果研究起点的确定出现错误或偏差，就会影响整个环境审计理论结构的构建。②界定环境审计理论结构中各要素的涵义。对同一要素涵义理解不同是造成环境审计理论结构的构建存在分歧的一个主要原因。因此，只有清楚地界定了各要素的涵义，才能确定它们在环境审计理论结构中的地位。③注意环境审计理论结构的层次性以及各层次的排列顺序。由于各个要素在环境审计理论结构中的地位和作用不同，应将它们划分为不同的层次。而且，各个层次之间存在一定的先后顺序，并不是平行并列的关系。④注重对各要素相互关系的分析。环境理论结构中的各要素之间存在一定的逻辑关系，并不是杂乱无章的。以往的研究只注重单个要素的描述，而忽视了它们之间相互关系的分析，这却是构建环境审计理论结构的关键问题。

## 环境审计理论结构的构建

1. 环境审计理论结构应尽可能囊括环境审计理论系统中的一切基本要素。环境审计理论结构是环境审计理论系统的一个框架，它为理论研究指明了方向，使理论研究更为有序，更具有科学性。因此，只有理论结构中包括了所有理论要素，才能保证环境审计理论研究的全面性和系统性，保证更为详细、更为具体地反映环境审计的本质内容。

2. 将环境审计理论结构的侧重点单独反映。①将环境审计方法列于环境审计准则之后。由于环境审计对象的特殊性，搜集和评价环境审计证据有其自身的特点和难点，因此应将环境审计方法这一要素在环境审计理论结构中单独列示。如果将其并入环境审计准则，将使环境审计准则过于臃肿、复杂，且不能突出其特殊性。尽管如此，环境审计方法仍应遵循环境审计准则的一般要求，由环境审计准则推导而出，并反过来影响环境审计准则的制定。②将环境审计主体和环境审计对象在环境审计理论结构框架之外反映。环境审计对象是其区别于常规审计的重要特征，必然有其特殊性，同时这也决定了对于环境审计主体必须采用其他适当的方式，因此完全有必要将环境审计主体与环境审计对象单独列示。但考虑到它们在环境审计理论结构中处于次要地位，起着辅助作用，为了确保环境审计理论结构的简洁性，不宜将它们列在环境审计理论结构的框架中。

3. 将环境审计概念列在环境审计本质之前。当前，对于环境审计理论的研究尚处于起步阶段，我们很难在短时间内直接认识环境审计本质，所以必须找一个要素，使其起到过渡作用。笔者认为，环境审计概念是从环境审计实践中概括总结出来的能够反映环境审计本质的一些概念的总和。较环境审计本质而言，它与实践的联系更加紧密，所以将环境审计概念置于环境审计本质之前，使从其他要素推导环境审计本质的过程更为合理、自然。

综上所述，作者构建的环境审计理论结构图略。

(作者：李雪 杨智慧)

(摘自《财会月刊》2004. A5. 31—32)

中国内部审计协会. 版权所有 LT科技制作

协会地址：北京市海淀区中关村南大街4号

联系电话：010-82199846/47 电子邮件：[xinxibu@263.net](mailto:xinxibu@263.net)

Copyright (C) 2003 . All rights reserved