

# 我国碳审计问题及思考

王 文 (西南交通大学希望学院, 四川 成都 610400)

**摘 要:** 随着全球变暖问题的日益严重, 各国逐渐重视起温室气体排放的问题。2015 年《巴黎协定》的签订, 表明了低碳经济已经成为以后的主要趋势。碳审计作为有效监督碳排放的工具, 其重要性显著增加。本文以我国碳审计发展现状为出发点, 分析目前碳审计所存在的问题并提出相关的意见及建议。

**关键词:** 低碳经济; 碳审计; 建议

## 1 引言

自提出中国将力争在 2030 前实现碳达峰, 2060 年实现碳中和以来, 中国积极出台了很多相关政策以期能达到此目标。2021 年 7 月, 中国第一个碳排放权交易市场正式开市。中国建设碳交易体系的举动标志着给碳排放定价的信号, 是为社会的低碳转型奠定坚实基础, 以实现中国对国际社会作出的承诺。作为完成低碳经济的重要手段, 我国的碳审计发展却相对薄弱。

## 2 碳审计相关概念及其意义

### 2.1 碳审计相关概念

碳审计属于环境审计, 可认为是环境审计的一个子类。是根据特定的审计标准, 采用相对合理的审计程序与方法, 对碳排放减少的实际责任履行情况进行鉴证和监察的一种行为。碳审计是低碳经济大背景下的衍生概念, 与低碳经济有着很强的逻辑关系。为应对全球气候的恶化, “低碳经济”于 2003 年被英国首相布莱尔首次提出, 如今已经逐渐被国际社会所提倡与认同。是以“低能耗、低排放、低污染”为主要特征的一种新的经济发展模式。

### 2.2 发展碳审计的意义

中央的“十四五”规划中明确要落实 2030 年碳达峰目标, 实施以控制碳强度为主, 控制碳排放总量为辅的制度。碳审计作为监督检查碳排放的重要手段, 其积极发展显得更意义非凡。其一, 碳审计能帮助探究碳减排手段。审计并非只是简单的差错舞弊, 更深层次的意义是通过审计程序和手段发现企业管理经营上的漏洞。其二, 碳审计的发展能更准确地衡量一个企业的经济价值。部分企业高速发展的代价是大量的温室气体排放, 环境污染, 这样得到的经济发展是短暂且危险的。其三, 发展碳审计能够有效帮助相关管理部门制定相对合理有效的监管标准, 使政府能够尽快地发现问题, 解决问题。

## 3 碳审计现状概述

国外对碳审计的研究较早, 对我国碳审计发展有着借鉴意义。国外已经开发了很多市场化工具来帮助实现碳减排, 比如说建立碳基金, 建立碳交易市场对碳排放权进行交易。政策方面对本土企业规定严格的碳税及碳减排补贴管理, 确定企业责任。对贸易国家拟实施惩罚性碳关税。发达国家在碳审计方面有着较为成熟的经验可以让我国借鉴。

相较于欧美国家, 我国碳审计研究的起步相对较晚。主要研究是在对其理论框架进行构建。对碳审计的评估方法, 程序, 评判标准进行研究。现阶段主要是由政府审计为主导, 社会审计和内部审计为辅, 对减排的专项资金, 碳排放量的确定进行审计。

## 4 我国碳审计存在的问题

### 4.1 碳审计缺乏顶层设计与评估标准

自 2018 宪法修订以来, 我国确定了生态文明建设良好生态文明建设的基本要求, 但却未完善其相关法令, 在环境保护方面的具体办法依然较少, 对转型低碳经济的描述仍不多。而在基本法的层面上, 《会计法》作为对会计行为的基本规范法, 却缺失了“碳会计”相关方面的具体要求, 包括对碳会计的核算方法、确认方法、披露机制等。会计核算方法缺失的情况下, 碳审计自然也很难建立相应的理论体系。

为应对环境审计相关问题, 我国于 2014 年正式成立了科学学会环境设计专业委员会, 却未出台相应的环境审计准则。2016 年, 发改委联合相关部门试出台关于碳审计的相关规范, 包括对其范围、程序、内容等进行界定。但发现各地区有较大的差异, 只能作为指导, 而不能作为规范。2017 年财政部出台的相关规定是《碳排放权交易试点有关会计处理暂行规定》, 只正对了碳排放权, 而我国的碳排放权交易市场暂时只针对电气行业。现如今较为常用作为参考的是由 ISO 发布的《CHG 认证标准》。主要是根据生命周期

法来研究计算碳足迹。文件规定了温室气体排放核查清单,核查的方法及核查原则与要求。但由于不同的企业生产不同的产品,其生命周期会有很大差异,这种差异性也导致了审计的复杂性,不能一概而论。

#### 4.2 碳审计主体不成熟及监管模式

碳减排所产生的利益是整体的,社会的,长远性的,而这注定与眼前的短暂经济利益有所不同。目前,我们国家的碳减排和碳审计都处于初级阶段,大多数企业的社会责任认识低。所以碳审计的进行不能只依赖企业的道德自觉,需要有强力的政府机关的支持。但政府审计很难深入企业之中,广度和深度的要求都很难满足。内部审计作为监督企业自身的重要一环,应当也是碳审计中必不可少的一部分。当社会与政府越来越重视碳减排的时候,企业所要承担的责任也越来越大,这样反而降低了企业进行碳审计和合规披露的积极性。而内部审计的消极对待相当于放弃了内部的监管,使得很多信息获取不及时不准确,必然会导致碳审计工作的难度加大。从中国碳排放交易网数据上来看,愿意披露碳排放报告的上市公司依然只是少数,只占据上市公司不到 20% 的比例,而且在内容上也是偏向于利己方面。这些发布了碳排放报告的企业也极少有专门的碳审计报告,往往是将其信息披露在了年报、社会责任报告及环境报告当中。

监管方面,我国主要是由地方发展和改革委员会作为监督机构。在进行碳审计时,是由发改委委托第三方的形式进行的。这样的形式有几点不足,其一,对委托的第三方资质还未有严格评价规则。碳审计的困难程度往往比一般的审计项目要高,缺乏专业水平的话很难出具有说服力的报告。其二,各地方发改委是由各个地方政府下设的职能机构,与国家审计机关相比,其强制力稍显薄弱。其三,由发改委委托的第三方与当地政府可能存在较高的关联度。如今我国碳审计的对象主要是一部分高耗能的国企,这些国企往往是隶属于地方的国资委管辖。监督者与被监督者之间存在高度密切的关系,这样很可能会产生利益勾结,导致审计的独立性下降,无法保证碳审计报告的可靠程度。

#### 4.3 碳审计的取证困难

碳数据的获取难度相较于其他审计项目要更加困难。首先,要进行碳审计的话不仅需要了解企业相关的财务数据,还需要了解碳会计的相关资料。企业一方面为了自身利益,一方面担心相关数据会泄露机密,

往往会出现提供的数据资料不够完整及时,甚至不够真实的情况,这无疑加大了获取相关证据的难度。其次因为排放的碳量并非和传统上的实物一样,能够用清点盘算的方式进行统计,碳排放的数据更类似于无形资产,受到诸多方面的限制。碳排放有不可再生的特性,排放之后很快就消失不见了。再加上很多企业的生产厂区分散,受制于人力物力等方面的审计人员很难收集到相对客观的数据。

我国为保证可持续发展,提倡用清洁能源逐步替代高污染的化石能源,这是大势所趋。但是我国自然资源的客观情况仍然是“富煤,少气,缺油”的状态,需要很长一段时间来进行替代的转换。在煤炭仍然是我国能源结构中很重要的一部分的情况下,政府审计并未完全强制企业实行碳审计环节,现阶段我国企业属于自愿检查碳信息的阶段。强制力不足也导致了企业消极对待,取证困难的情况发生。

#### 4.4 碳审计的专业人才不足

在我国,碳会计和碳审计的发展时间都不长,这注定了相关的专业储备人才不足的情况发生。碳审计属于环境审计的一支,需要审计人员首先要有环境生态方面的相关知识。部分专家认为需要对碳排放设置专门的账户来进行,也就是碳账户。其中不仅需要 will 碳排放相关数据进行核算,还应由专业的第三方来进行鉴证。

碳审计涉及的领域相当之多,主要有电力、交通、化工、石油等方面,而这些领域都对审计人员有很高的专业要求。目前我国参与碳审计的第三方机构主要是建筑学院、环保认证中心、环境规划院等,很少有事务所和专业的咨询公司参与其中。这些第三方机构大部分是工科背景,虽然在工科方面有很强的专业知识,但是审计方面的知识明显不足。碳审计还会涉及到碳会计方面的专业知识,这部分的缺乏会使他们只从工科角度出发思考问题,而缺乏审计的思想来发现真正敏感的问题,无法保证审计报告的可靠性。而会计事务所和咨询公司往往以财务方面知识见长,没有工科专业背景,很难理解和发现程序上的错误,也会大大影响审计的效果。

### 5 解决碳审计问题建议

#### 5.1 完善顶层设计,制定评估标准

碳审计作为一种新颖的审计分支,需要有相对系统的顶层设计的支撑。在立法角度上增加有关低碳发展,环境污染的法律法规,并作出相应的奖惩制度,

这样碳审计才有权威性。可以借鉴国外成熟的经验,学习发达国家关于碳审计的规则制度和法律法规。要从法律层面进行相对有力的管制,对现有的一些法规进行修订。但国外有关碳排放方面政策往往是服务于欧美经济发达的国家,我国仍处于发展中阶段,需要根据中国特色进行改变,不能盲从。在政策实行的时候应逐步推广,先采用试点的方式进行试验,再根据实际情况逐步推行。

要对碳审计的理论框架进行确定首先应该确定碳会计,需要出台企业碳会计制度和准则并完善核算的办法。从现在看来碳会计在会计领域里的概念仍然是缺失的,缺乏相应的计量方式、核算标准、处理原则等。模糊的定位导致碳审计的工作也很难展开。尽快建立关于碳审计统一的一套标准,包括其审计程序、证据收集、审计范围、评价体系等。从三个层次来建立其评价体系,包括目标层次、准则层次、指标层次。让碳审计有据可依,有法可循。

## 5.2 建立审计新格局, 加强外部监管

碳审计需要有强制力,特别是在初期阶段。所以初期应当以政府部门为主导进行部门之间的联动。这样能相对保证碳审计的强制性和公信程度。而在碳审计发展相对成熟的阶段,政府审计主导的局面应该逐渐改变,改成由社会审计为主导。当碳审计变为主流被大家所接受的时候,会计事务所自然会将其当作一个重要的业务领域来发展。这也激发了社会审计的积极性。内部审计要作为企业的自我监管者,把好第一道关卡。在公司内部建立碳信息的披露平台,让公司能够自我检查。行业中也可以设置相应的披露平台,使其能够达到行业自我督促的作用,能自觉承担社会责任积极发布碳审计报告。这样形成政府、社会、企业三方共同监督的模式,三大审计主体各有各的职责。

## 5.3 加强披露意识, 借助区块链技术

社会公众逐渐意识到环保问题,但是这种意识还不强烈。作为政府部门应该起到积极的引导作用。将保护环境,碳减排的思想逐步加深,对碳达峰和碳中和的理念和意义进行宣传。政府与国企首先从自己做起,主动公布客观真实的碳审计的结果,做好带头作用。政府可以适当奖励一些自愿进行碳审计的企业,对其进行政策帮扶,吸引企业能积极参与。对于违规操作的企业加大处罚力度,使企业的披露意识逐步加强。

碳审计的取证过程难,锁定证据难,容易被篡改

数据。而区块链技术的特性就是去中心化,很难被随意篡改数据,这样大大降低了利益相关方的操作空间,保障了数据的真实性。其次,区块链技术也能帮助碳审计的事后监管。在碳审计的过程中,不仅要

## 5.4 增强专业培训, 做好人才储备

目前我国碳审计人才相当缺乏,培养碳审计人才势在必行。碳审计人员要完成这样一个知识交叉性很强的工作,需要培养熟知法律制度,审计程序,石油化工等多领域的复合型人才。我建议可以从以下几个方面开展工作,其一,针对当前急需的形势,可以根据审计目标,对现有审计人员或将从事碳审计的人员进行针对性强的对应培训,使其短时间内具有相应的专业胜任能力,组成专业的团队,快速展开工作以应对当前环境。其二,联合高校、事务所、研究院等各方,建立一套有效的学习系统,设立与碳审计相关的资质认证。为保证证书的质量,应当严格考核制度,从严准入,让碳审计人员能持证上岗。其三,从高校层面上开设与碳审计相关的专业,专门培养一批从事碳审计方向的人员,为未来做人才储备。

## 6 结语

温室气体的随意排放已经造成了诸多恶果,环境保护已经成为了刻不容缓的问题。我们不能以牺牲环境来换取经济的发展,要坚持可持续发展的理念。我国承诺的碳达峰和碳中和是作为大国的担当,碳审计作为实现目标的重要手段必须要快速发展起来。我国碳审计处于初级阶段,还有许多工作需要完成。包括完善法律法规、建立评估体系、加强外部监管、培养相应人才等。作为财务人员,我们必须对其有足够的重视,积极进行改革发展。

## 参考文献:

- [1] 赵放. 关于我国碳审计问题的对策性思考 [J]. 审计研究, 2014(04):54-57.
- [2] 王爱国. 国外的碳审计及其对我国的启示 [J]. 审计研究, 2012(05):36-41.
- [3] 仲怀公, 马圆明. 我国碳审计问题研究 [J]. 商业会计, 2021(08):14-19.