

低碳经济下重污染企业绩效审计问题及对策研究

廖金涓 (吉首大学商学院, 湖南 武冈 422400)

摘要: 随着我国双碳政策的提出以及低碳经济的发展, 我国的重污染企业在低碳环保方面的改革措施还需进一步加强。对重污染企业开展绩效审计, 能够促进重污染企业在经济活动中的效率性以及效果性, 能够更好的完善企业的治理。目前, 在对重污染企业进行绩效审计时, 还存在着许多的问题, 如缺乏对绩效审计的意识、缺乏专门的绩效审计评价标准等等, 这些问题导致重污染企业在绩效审计过程中无法得以全面开展。因此本文针对这些问题提出具体的解决措施进行完善, 以能够更好地促进重污染企业的绿色可持续发展。

关键词: 低碳经济; 绩效审计; 重污染企业

1 相关概念

1.1 低碳经济

低碳经济是指为了实现经济的可持续发展, 市场经济主体的在经营活动过程中秉持着低耗能、低排放的经济理念, 采用各项环保节能措施尽可能地减少二氧化碳等温室气体的排放, 这些环保节能技术包括采用清洁能源技术、新能源开发与利用等, 从而实现市场经济主体经济发展和低碳发展的双重目标。为了更好地实现低碳经济的发展, 我国企业的经济活动的开展要始终围绕着低碳经济这一目标, 尤其是重污染企业, 只有真正实现了低碳转型, 重污染企业才能长久的发展下去, 为自身的可持续发展奠定坚实的基础。

1.2 绩效审计

绩效审计是从传统审计中分离出来的, 但是又与传统审计有着明显区别的一个审计分支。绩效审计最初的概念是指对被审计单位各项经济管理活动的经济性、效率性以及效果性进行评价, 即绩效审计中的3E原则。到目前为止, 随着绩效审计的不断发展以及人们对环境保护的不断重视, 绩效审计在最初的3E指标的基础上增添了两个新的评价指标维度, 这两个维度就是公平性和环境性, 用来衡量企业在环境建设和治理方面的履行情况, 这也进一步增强了企业绩效审计内容和目标的综合性。

2 重污染企业绩效审计的重点内容

2.1 企业的经营财务状况

在对重污染企业开展绩效审计时, 对企业的经营财务状况进行审计评价是必不可少的一个环节, 在对重污染企业绩效审计的过程中主要对企业的盈利能力、营运能力、偿债能力和发展能力这几个方面的财务绩效指标进行重点领域的审计。

首先, 在对重污染企业盈利能力进行绩效审计时,

重点关注重污染企业的营业利润率、总资产收益率等指标, 用来评价重污染企业的获利情况;

其次, 在对重污染企业的营运能力进行绩效审计时, 重点关注重污染企业的存货周转率、应收账款周转率等, 用来评价重污染企业对各项资产运用效率的高低, 体现企业资源利用的效用性;

再次, 对重污染企业的偿债能力进行绩效审计, 重点从资产负债率、流动比率等具体指标开展审计, 用来判断企业是否有足够的资金用来生产经营;

最后, 在对重污染企业的发展能力指标进行绩效审计时, 从资产保值增值率、财务杠杆系数等指标开展, 用来评价重污染企业的发展潜能。

2.2 企业的内部控制情况

内部控制整体的有效性对重污染企业有着至关重要的作用, 内部控制能够推动企业的战略目标的实现和企业绩效的提升, 是企业管理活动中不可或缺的重要环节, 因此也是开展绩效审计过程中需要重点关注的内容。在对企业的内部控制进行绩效审计时, 对内部控制的战略目标、经营目标、财务报告可靠性目标、合法合规性目标、资产安全目标这几个层次开展。具体来说, 在重污染企业的治理结构的设立和运行机制方面, 重点关注在董监高的人员设置上是否合理以及彼此之间的责任履行和制约情况是否明确、内部审计制度的制定是否合法合理以及是否得到有效执行、企业战略目标的制定是否合理等; 在对企业的风险控制系统进行绩效审计时, 重点关注企业的风险控制系统建立是否完善、是否建立了有效的风险预警机制、是否合理规避和控制风险、在风险评估过程中是否充分识别出企业的筹资风险和投资风险等。

2.3 环境责任履行情况

近年来, 随着低碳政策的提出, 政府等利益相关

者对于重污染企业的环境治理情况愈加关注。重污染企业是产生环境污染的重要源头之一，在低碳减排、环境治理这一方面有着不可推卸的责任，自低碳政策提出以来，许多重污染企业为实现绿色可持续发展，都致力于实现绿色低碳转型的目标，因此，在对重污染企业进行绩效审计时应对环境责任履行情况这一方面进行重点关注。对重污染企业的环境责任履行情况进行绩效审计时，主要从企业的污染物排放、资源利用与消耗、环境建设与治理这三个方面展开。在对企业的污染物排放进行绩效审计时，主要从企业的废气、废水排放量等几方面展开，对这些定量指标通过横向和纵向对比分析企业的污染物排放量是否达到规定的标准；在对企业的资源利用与消耗进行绩效审计时，主要从固废资源综合利用率、环保资源投入率、耗电耗煤降低量等方面的指标进行定量分析；在对企业的环境建设与治理进行绩效审计时，主要从企业获得的环保奖项数量、环保政策的履行情况、环保宣传意识等方面展开。

3 重污染企业绩效审计面临的问题

3.1 缺乏科学的绩效审计意识

由于我国的绩效审计还处于初步的开展阶段，还没有形成一套科学完善的绩效审计理论体系，导致很多企业对于绩效审计的认识不足，在进行审计时大多还停留在传统审计的层面，仅对企业的财务状况、经营成果等财务绩效方面进行审计，或者虽然某些企业开展了绩效审计，但是并没有对企业的整体绩效展开全面的绩效审计。而且大多企业在开展绩效审计时，会过度地依赖于第三方的审计，企业的领导层和高管认为绩效审计只需委托第三方执行就可，在企业内部审计部门中并不会进行单独的绩效审计工作。

另外，大多企业也缺乏专业的绩效审计人才，企业的审计人员的专业能力还停留在过去的传统审计层面，对于新兴的绩效审计的认识还比较浅显，在低碳经济转型的新型产业结构的趋势下，没有及时更新自身的综合知识，企业也缺少绩效审计的复合型人才。而在企业开展绩效审计过程中，其审计的工作内容是十分广泛的，在绩效审计过程中复杂度较高，耗时较长，大多绩效审计人员缺乏对这项工作的综合判断能力，导致企业在开展绩效审计过程中上受到阻碍。

3.2 缺乏专门的绩效审计评价标准

制定好绩效审计评价标准是开展绩效审计工作的前提，如果企业缺乏一套专门的绩效审计评价标准，

绩效审计工作也就无法顺利开展。对于重污染企业这一特殊行业来说，我国并没有制定出具体的绩效审计评价标准，在我国颁布的绩效审计的相关政策文件中，对于绩效审计评价标准仅进行较为概括性地描述。对于重污染企业来说，只能依据同类指标的历史数据和国际数据、同行业的绩效审计经验设置绩效审计各项指标的评价标准。而且，目前重污染企业对于许多指标的设立和评价标准并没有具体的明确和清晰的划分，在绩效审计评价指标的划分上，多数重污染企业是按照经济绩效、社会绩效和环境绩效这三个维度对企业综合绩效审计进行划分，但是在对于环境绩效维度指标的设立和评价标准的制定上还不够全面和准确，不具有科学性和可靠性。

此外，绩效审计的指标设计和评价标准具有很多的主观因素，企业在选取绩效审计评价方法时也没有选取适合企业自身的评价方法，也没有根据重污染企业特点选取具有特色的绩效审计评价标准，这些都会影响绩效审计评价结果的可靠性。

3.3 缺乏对绩效审计后续跟踪整改

对于重污染企业而言，针对绩效审计的评价结果进行后续的跟进和完善是绩效审计评价的最终目的，然而大多重污染企业在绩效审计工作结束之后，仅是对其财务绩效方面的数据进行分析 and 评价，而忽视了如环境绩效等非财务数据的分析，但其他非财务类的经济指标对企业的整体价值也有很大的影响，这一问题也反映出了企业对于绩效审计的评价结果运用机制还不够完善，无法促进重污染企业的整体治理水平。大多重污染企业在对绩效审计评价结果制定了问题整改建议书之后，并没有对企业的实时整改情况进行后续的跟踪和指导，其主要原因是重污染企业的内部控制制度还不够完善，企业的主要负责人没有明确内部审计人员的职责，导致在对后续监督管理的环节方面缺少相应的控制措施。

此外，绩效审计工作的开展过程以及后续的审计结果并没有对公众进行披露，有少数披露的仅是绩效审计的一部分的笼统结果，利益相关者无法通过其了解企业综合绩效的具体情况，也导致利益相关者无法对企业各项经营管理活动进行监督，这使得绩效审计人员在绩效审计过程中可能会出现懈怠工作等不良情况的发生，导致绩效审计结果的不可靠性和不完整性。因此，缺乏对绩效审计结果的后续跟踪无法使得企业整体效益和管理水平得到进一步的提升。

4 重污染企业绩效审计改进建议

4.1 加强对绩效审计的重视

绩效审计对于加强重污染企业的综合绩效具有重要的推动作用,使企业能够全面清晰认识到自身在经济管理活动中存在的不足以及还需进一步完善的地方,能够促进企业更加长远地发展下去。首先,对于企业来说,应该加强对绩效审计的重视,明确开展绩效审计工作的必要性,可以在企业的职能部门中设立专门的内部审计部门,由专人负责企业的内部绩效审计工作的开展,也可以指定专人进行绩效审计工作的开展,多吸收绩效审计方面的复合型人才,并对绩效审计人员进行定期的培训和考核,以提升他们的专业胜任能力,企业有关的主要负责人还须对绩效审计的独立性进行监督,以确保绩效审计的真实性。其次,绩效审计专业人才需通过自身不断学习进行相关知识的储备,更好服务于绩效审计,使自身成为一个具有综合素质的高端专业人才,确保企业能够更好地进行绩效审计工作开展。最后,企业应该结合绩效审计的各项规章制度、国内外比较成熟的绩效审计准则以及自身所处行业的实际情况,邀请对绩效审计专业人员或第三方机构对企业绩效审计制度进行科学系统地制定和完善,使重污染企业的绩效审计有统一的参照标准,使绩效审计的流程更加规范化、具体化。

4.2 构建具有特色的绩效审计评价体系

在对重污染企业进行绩效审计时,构建出具有本企业特色的绩效审计评价指标体系是至关重要的一个环节,是对企业在开展经济管理活动中各个阶段的合理性和有效性进行综合衡量的评价标准。重污染应该结合低碳经济背景和企业自身的发展特色,从多个维度的绩效审计指标对重污染企业进行综合评价,其中包括经济维度指标、社会维度指标以及环境维度指标,尤其是对重污染企业的环境维度指标进行评价,能够促进重污染企业的绿色可持续发展。在对绩效审计指标进行选取时应采取认真严谨的态度,全面考虑选取的这些指标是否符合企业经营发展状况、重污染企业低碳转型的各项活动是否合理等,突出重污染企业的行业特征及低碳经济的特点。

另外,在对绩效审计评价体系进行构建时,要采用定量和定性相结合的方式,全面综合地反映企业的整体绩效情况,也要综合考虑企业的各项资源,使构建的绩效审计评价体系具有可行性和可操作性。重污染企业在运用绩效审计评价的方法时应符合企业的实

际情况,选择适合企业自身的可靠的绩效审计评价方法,如层次分析法、数据包络分析法等,使绩效审计评价结果更具真实性和可靠性。

4.3 加强后续跟踪审计

绩效审计的评价结果及分析固然重要,但是在后续还需加强对绩效审计的后续跟踪环节,对绩效审计中发现的各种问题及时地改进和完善。在实际工作中,许多重污染企业忽视了对绩效审计的后续跟踪,使绩效审计的意义大打折扣,因此,加强后续跟踪审计是开展绩效审计工作必不可少的一项重要保障措施。对于重污染企业来说,加强后续跟踪审计主要从以下几个方面进行。首先,重污染企业在完成绩效审计工作出绩效审计报告之后,企业主要负责人及审计人员应该根据审计报告中提出的问题和意见建议采取对应的整改措施,在对这些问题进行整改了一段时间之后,将整改的措施及效果以书面的形式向审计人员递交审计整改报告书,并附上相关证据材料加以佐证,说明各事项整改的效果。其次,审计人员根据整改报告书核实相关的情况是否真正得到落实,可以采取实地调查、电话询问等方法向企业工作人员了解整改的具体情况,了解企业的废气废水排放是否合规、低碳转型技术的研发投入是否属实等等问题是否得到有效完善和解决,以保证绩效审计评价的效果。最后,对于重污染企业在后续整改中所遇到的问题,绩效审计人员应该共同参与其中进行分析和讨论,共同商讨出针对整改行之有效的措施,使企业的经营管理水平能够得到一个更好地提升,使绩效审计工作能够在重污染企业中能够持续有效地开展。

参考文献:

- [1] 袁广达,顾建莉,王裕琴.低碳绩效审计“5E”评价指标体系构建与评价方法研究[J].商业计,2022(24):4-10.
- [2] 赵植兴.浅析集团公司绩效审计[J].中国乡镇企业会计,2022,(08):146-148.
- [3] 薛海明.多元化国有企业绩效审计的难点及建议——以SZ地铁集团为例[J].当代会计,2020(15):78-79.
- [4] 高燕.绿色发展理念下政府环境绩效审计问题研究[J].中国总会计师,2022(12):120-122.

作者简介:

廖金涓(1999—)女,汉族,湖南省武冈人,吉首大学,硕士研究生在读,研究方向:会计专硕-审计。