

# ESG 导向下的会计审计实践

任乐宇

西安财经大学行知学院，陕西西安，710077；

**摘要：**目前，全球范围内对于环境、社会与治理问题的关注度在持续地提升，而 ESG 理念也开始融入资本市场的运行中，成为了企业竞争主体在运营以及顶层决策过程中的重要参考要素。而会计审计工作作为企业和监督中的重要一环，结合 ESG 理念能够从环境、社会与治理等多个维度出发，更全方位地披露目前会计管理中存在的盲点与不足。而 ESG 作为新兴的管理理念，在企业会计审计应用过程中仍然存在信息披露标准不一、定性定量计量难度大、审计工作开展缺乏参考依据等多方面的问题。因此，进一步探究 ESG 视角下的企业会计审计工作方法和路径更显得意义重大。本篇文章主要是分析了 ESG 导向下会计审计工作的现状与存在的问题，并且就 ESG 导向下的会计审计工作时间，应对策略进行了探究，希望能够被助力经济的可持续建设与发展提供参考意见。

**关键词：**ESG；会计审计；实践路径

**DOI：**10.69979/3029-2700.25.04.011

经历改革开放后 40 多年的经济飞跃性发展，经济量变开始向经济质变转型与过渡。而在当今的发展时代下，人为生产所带来的环境恶化、社会阶级不公、公司治理失衡等多方面的问题，也促使各界开始重新审视企业发展的正向模式。其中，ESG 理念的提出作为一种可综合考量的多维度要素，将环境、社会以及治理理念有机地融合在一起，该理念在会计审计工作中的融入与应用，不仅是投资者衡量企业中长期发展价值的关键要素，更能够引导企业基于正向的发展风向标，坚持可持续循环的良性道路。而会计审计作为国家经济建设过程中的重要经济信息来源，对于经济信息的把关和监控是其主要职责，在 ESG 导向下的工作实践内更应当结合新理念，顺应 ESG 导向要求更好地发挥其在监督以及反馈中的职能价值，从而为我国经济的良性循环提供助力。这篇文章就是在探究 ESG 发展理念的基础模式下，通过阐述 ESG 理念的内涵以及目前 ESG 导向下会计审计工作面临的挑战和发展对策进行了探究，以期为企业相关会计审计工作的开展提供借鉴。

## 1 ESG 导向下会计审计工作的概述

### 1.1 ESG 理念的内涵

ESG 理念主要涵盖三大要素，又可分支包含环境、社会以及治理三个模块。其中，环境主要是关系到了企业在应对全球气候变暖以及极端天气下的经济活动开展方式，帮助企业以资源更加高效利用、污染有效规避的方式开展经济活动。比如，可通过使企业树立碳排放

量控制思维和资源循环利用思维，更好地平衡企业在发展过程中，经济效益以及环境效益之间的统一关系。而社会要素则聚焦于员工个人权益的维护、区域关系的运营以及责任的履约等。其中可包括激励机制、员工的福利条件、公益性事业的投入力度等不同环节。在治理领域中，则更加侧重于公司内部治理结构的构造，对于内部风险的防范、商业合作道德的遵循、内部控制机制的构建都能够展现出企业在发展过程中的治理能力。可见 ESG 作为新理念，其中的三大元素之间相互关联、相互促进，为企业的可持续发展共同勾勒了新的蓝图。

### 1.2 ESG 导向下会计审计工作的发展背景

会计审计工作作为获取经济发展信息的重要把关环节，为什么要考虑采用 ESG 理念作为发展风向标呢？究其根因可从三个方面作为着眼点。第一，全球共同发展意识的助推。目前国际社会已通过《巴黎协定》等一系列与应对极端天气和气候变暖等环境问题达成了广泛共识，而联合国将新一年度的可持续发展目标定位为全方位地推动社会经济的可持续转型与升级，这也意味着，企业作为市场竞争的主体，需要将环境要素考量在内，在助推经济建设和获取经济利益的同时，必须关注对于环境的保护与补救。这也促使企业将 ESG 理念融入未来的发展战略中，更有利于企业在融合国际市场下更好地顺应宏观发展趋势。第二，投资者在需求方面的变化。目前，越来越多的投资机构甚至是个人投资者都关注到，如果仅仅侧重于企业发展过程中的财务性指标，那么企业在前行的过程中很难抵挡一些长远期的风险

问题，同时也无法真实地反馈企业在未来发展过程中的成长能力。而将 ESG 理念纳入投资风险的分析过程中，则可以通过有效地规避企业在发展过程中的环境风险、寻找企业潜力股的方式，倒逼企业根据 ESG 三大要素提升数据信息的披露水平，让企业在会计审计数据信息披露中更好地展现多维度发展的能力。第三，事关 ESG 披露质量的需求。在社会经济持续前行的背景下，越来越多的消费者意识到物质的极大丰富无法构造美好的生活环境，而基于消费者舆论的压力，市场的导向也需要以消费者的偏好作为风向标，那么，如何树立品牌形象更强、更具社会责任担当的企业形象，就成为了许多企业在新时期建设和发展过程中关注的重点话题。因此，企业需要以 ESG 中的治理理念作为导向，在树立企业品牌形象、拓展企业发展市场、维护企业良好声誉的过程中，主动通过借助 ESG 理念利用会计审计方式彰显发展诚意，与消费者之间建立起良性互动的关系。

## 2 ESG 导向下会计审计实践中的新挑战

### 2.1 会计核算体系不健全

第一，资产以及负债方面的确认困境。目前，企业在发展过程中，针对环保项目的相关资产在认定过程中存在着确认难题。比如，企业在购置碳捕捉设备时，设备的具体使用年限、固定资产的残值估计与市场发展政策、技术的革新趋势之间具有密不可分的内在关联，而如何能够针对这些环保类固定资产进行精准把控并合理折旧，就成为了环境经济发展过程中的难题。同样的问题在评估环境损害的过程中也暴露出了管理的难点。比如企业在业务开展过程中，可能会由于引发的环境损害承担着巨额的赔偿风险，而赔偿风险如何定量计算并确认赔偿额度也缺乏规范指导，这也导致企业在项目投入的前期容易低估后续的偿债风险。第二，收益与成本之间存在失衡问题。在绿色研发项目中投入的成本是无法估量的，但这些成本都属于及时性发生的企业资金。可研发成果的后续商品性转化却具有一定的滞后性，且会根据社会市场发展趋势的变动，存在恶性竞争。但现行的企业会计审计准则很难与市场发展趋势之间相匹配，这容易导致企业在绿色项目投入和研发的过程中，第一时间给出的财务报表负债过高，容易抑制企业引导者在决策过程中绿色创新的热情<sup>[1]</sup>。

### 2.2 ESG 会计信息的披露缺乏规范性的标准

第一，没有考虑到不同行业之间的差异。考虑到 ESG 理念可分为三个分支导向要点，而不同的行业在这三

大分支导向要点中会计审计工作的重点更是天差地别。以市场中的能源行业为例，近年来，能源行业作为市场发展的支柱性行业，其在建设的过程中更加关注碳排放量的削减与控制。尤其是对于一些高科技的能源行业来说，在发展的过程中，更加关注一些核心数据的保护，因此所披露的数据信息，大多数都是通用性的数据信息，但针对企业发展过程中的业务模块并没有细致划分，在披露数据的过程中存在无法突出重点、针对性相对较弱等多方面的问题。第二，ESG 信息披露的内容过于盲目和随意。很多企业为保障披露数据的美观性，选择在数据披露时选择一些正向的 ESG 信息。比如，对于供应链构建过程中的违规排污等数据总是加以遮掩，且采用的披露方式并不直观，很多数据都放在官方网站不起眼的角落，这也导致数据在披露过程中深度标准不统一、读者阅读难度相对较大<sup>[2]</sup>。

### 2.3 ESG 会计审计数据的质量存疑

第一，ESG 理念下的会计计量方法存在较强的主观性。比如，在考察企业在发展过程中碳排放量的控制发展规律时，很多规模相对较大的业务上下游的产业链衔接极其复杂，其中还涉及到了多种能源的消耗换算以及衔接转置。而不同的企业设置的 ESG 会计，审计数据边界相对较为模糊，核算过程中选择采用的业务系数差距较大，最终呈现出的核算结果并不一定精准，无法真实地反映企业在环保过程中的发展全景。第二，内部管理体系构建滞后引发的数据失真问题。企业在内部控制过程中，由于 ESG 关联性数据的收集，来源涉及到了多个不同的部门，而部门之间的信息壁垒、共享不畅等问题，都容易最终产生信息孤岛的现象，也缺乏长效且完整的数据校验机制。多部门数据的提交容易出现数据重复计算、数据滞后甚至是数据错误的问题<sup>[3]</sup>。

## 3 ESG 导向下会计审计工作发展的实践路径

### 3.1 构建更加健全的 ESG 会计核算机制

第一，制定专项的会计核算准则。目前行业内部的会计核算准则制定不应当单一的以企业的视角着手，而是应当联合社会第三方环保机构、各种类型的专家，针对目前企业在发展过程中涉及的环保资产、环境负债以及社会项目的投入收益和成本给出详尽的解释。还可以通过利用大数据技术和人工智能算法，通过动态估值的方式，更好地应对在 ESG 会计核算过程中存在的不确定问题。比如，考虑到碳资产会根据国家政策变动和社会市场发展产生较大的波动性，因此，在对碳资产进行预

期收益计算的过程中，就应当提前将碳价的市场波动规律考量在内，通过动态化评估的方式合理判断碳资产投入后的环境负债折现现金流。第二，报表披露的附注应当更加精确<sup>[4]</sup>。可在企业上交的财务报表中，额外开设一栏专门填写 ESG 数据，除了一些详尽的量化数据之外，还应当关注 ESG 战略导向下企业不同项目的实施进展、风险的应对决策和预警方案，尤其是对于一些区域跨度较大、影响较为深远的 ESG 项目，还可以借助文字以及图案的方式更直观地呈现报表内容，为顶层决策者的参考和应用提供助力。

### 3.2 构建相对统一的 ESG 信息披露标准

第一，可以通过分行业定制的方式，给出 ESG 数据信息披露的模板。比如，监管部门可以通过与行业协会之间协同联合，根据不同行业的特征，给出 ESG 导向下数据信息披露的具体标准和模板，尤其是要给出其中的核心指标量，也可以根据企业自身意愿额外增加披露项<sup>[5]</sup>。比如，对于一些矿山挖掘行业来说，需要重点突出矿山复垦以及水资源循环利用数据信息的披露。而对于金融行业来说，信息数据的披露则要更加侧重于绿色环境信贷项目的开展和普惠金融发展的成效，突出不同行业信息披露的特征。第二，让信息披露的格式以及来源更加规范。可以指定企业在统一的年报中额外划出一栏实现 ESG 数据信息的披露。也可以要求企业单独出具 ESG 报告，可采用标签标注 ESG 数据的方式，便于使用者快速抓取数据信息，并通过第三方督促的方式，促使企业合规实现信息披露<sup>[6]</sup>。

### 3.3 建立 ESG 会计审计的准则提升数据精确性

第一，加快 ESG 审计准则的制定与构建。国际审计以及鉴证准则理事会应当根据 ESG 在新时期的导向目标，针对核心的审计准则加以规定。确保 ESG 作为审计目标导向下会计审计工作的公允性以及数据完整性，能够在审计前的调研工作、审计前的风险评估工作以及审计全流程中，给出规范性的方式指引，从而为会计审计工作的开展铺垫基础条件。企业也可以通过聘请专业的团队，梳理企业业务中涵盖 ESG 审计数据的相关内容，通过消除其中存在的矛盾问题，按照标准化的审计环节提升审计工作的规范性。第二，让内部控制数据更加统一和规范。可由国际组织牵头制定关于全球范围内通用的 ESG 会计数据审计的计量手册，主要包含的内容涉及到了水

资源的管理足迹、碳排放问题、员工多元管理等不同的模块，依照内部控制中给出的计量体系，通过搭建 ESG 共享数据管理平台，确保各部门的数据来源稳定性，并通过数据加密和定期审计的方式，保障数据信息的精准<sup>[7]</sup>。

## 4 结语

综上所述，ESG 导向下的会计审计工作是新时期企业会计审计转型与变革的关键着眼点，其虽然面临着会计核算体系不健全、信息披露不完整和信息数据质量存疑等多方面的问题，但仍可通过配合健全的 ESG 审计规范、完善 ESG 会计核算机制、保障 ESG 会计信息披露的统一性等多措并举的方式，通过企业与社会第三方机构之间的跨界联合，协同探索 ESG 会计审计新实践，从而更好地适应未来 ESG 会计审计体系的动态化发展需求。

## 参考文献

- [1] 李涛. ESG 标准对财务会计和审计实践带来的挑战及应对策略探究 [J]. 投资与创业, 2024, 35 (15): 173-175.
- [2] 范雪飞. ESG 视角下管理会计在企业价值创造中的应用研究——基于高校办企业数据的分析 [J]. 价格理论与实践, 2024, (04): 147-152.
- [3] 周杰. ESG 体系下我国环境会计的发展与对策研究 [J]. 大陆桥视野, 2024, (06): 52-54.
- [4] 刘子杭. ESG 表现对企业投资效率的影响研究——以腾讯公司为例 [J]. 全国流通经济, 2024, (08): 189-192.
- [5] 苏畅, 周守华. ESG 导向下的会计核算问题研究 [J]. 会计研究, 2024, (03): 21-33.
- [6] 陈波, 曾佩鸣, 王美英. 新视角助力会计审计变革: ESG、供应链、数智化——首届审计与供应链风险管理国际会议观点综述 [J]. 财会月刊, 2023, 44 (23): 83-88.
- [7] 殷旭东, 盛锐. 基于 ESG 的环境会计信息系统研究——以 JH 汽车为例 [J]. 会计之友, 2024, (16): 69-74.

作者简介: 名字:任乐宇, 性别: 女, 出生年月: (2005-07), 民族: 汉族, 籍贯的省市: 陕西省西安市, 学历: 大学本科, 单位名称: 西安财经大学行知学院, 研究方向: 探究 ESG 理念在会计审计工作中的应用现状、面临的挑战、发展对策及内涵。