

企业碳审计角色定位的几点思考

王蒙

每一项新审计业务的产生，往往是新的需求产生所导致的。审计业务的产生一般伴随着四个条件：信息的生产者和使用者存在着利益冲突、二者矛盾存在潜在的严重经济后果、二者存在隔断、事物存在着复杂性。依据美国会计学会(AAA)1973年发布的《基本审计概念说明》，立足审计角色的理论内容，笔者对碳审计这一新兴审计业务进行了思考。

(一) 碳审计是审计业务的拓展

碳审计业务是审计的一项新兴业务，标志着人们对于环境问题认识更加深入。正如人们所见到的，审计业务正在从传统的年报审计向内部控制审计、预算审计、领导干部离任审计等方面拓展。审计工作领域的拓展，要求新的业务具备以下三个标准：一是审计对象应当是可以量化的，具备可以验证的事实；二是审计对象存在记录功能的信息系统与适当的内部控制机制；三是对于审计的评价标准，共识应当是存在的。

(二) 碳审计的服务主体和工作主体

碳审计的对象是企业披露的碳排放信息，那么哪些个人或团体对这一信息感兴趣、是信息的使用者，这些使用者对于信息的利用目的是什么？这一问题的明确，对于碳审计主体的清晰确立是有帮助的。在低碳经济下，企业的碳排放信息不仅是企业管理者进行决策所参考的数据，也是政府、银行、潜在投资者等主体使用的信息。

目前从事碳排放审计的工作主体主要有两大类：一类是专门从事审计与鉴证业务的组织，即会计师事务所，除了

国际“四大”之外，一些本土事务所也有参与；另一类是由环境工程专家构成的咨询、评价机构，如知名的法国国际检验局、英国劳氏质量认证公司、环境资源管理集团等。

(三) 碳审计的信息需求

从广义的财务信息生产及报告环节来看，信息流动是沿着经济事项—信息提供者—财务报告—信息使用者这四个环节流动的。最终环节的信息使用者需要做出两种类型的判断：理解内容和评估价值。从广义上来讲，审计的功能是帮助信息使用者做出第二种判断。

碳排放审计的最终成果以审计报告的形式呈现。报告应明确所有完成的相关工作，并对有关排放信息表述是否恰当做出评价。目前大部分的碳排放信息审计报告仍然作为可持续发展报告的一部分，但随着社会环保意识的增强，独立碳排放审计鉴证准则的建立，单独披露碳排放审计报告是发展趋势。审计师通过对企业的碳审计业务进行评价，使得信息使用者能够合理评估碳信息所承载的内在价值。

(四) 定位碳审计角色

定义审计角色主要包括三个方面：一是识别出将审计应用到会计信息所带来的会计信息价值增值；二是将信息价值增值的部分传递给会计信息使用者；三是展现出审计功能是如何创造出价值增值并且满足信息使用者需求的。

1. 碳审计提供价值增值的渠道。碳审计提供了两种渠道的价值增值。第一种渠道是额外的信息路径，即多了一条

从审计师到信息使用者的路径。这一条路径包含一个互动机制，即得到标准和依据标准做出反馈，目前所依据的标准是国际层面和国家层面的鉴证标准。第二种渠道是通过审计师与信息提供者沟通，从事实和财务报告中获得信息，以提供增信功能。这依赖于审计师对碳交易活动和碳排放等内容有充分的了解。

2. 碳审计提供价值增值的内容。第一，控制功能。审计师开展独立审查工作，作为第三方对信息提供鉴证；审计师这一角色的出现，对信息提供者起到了督促作用，促使其更加全面准确地披露企业碳信息状况。第二，增信功能。这一功能可以减轻因矛盾冲突导致的信任鸿沟问题，信息使用者和生产者存在的信息不对称问题将得到缓解，企业披露的碳信息可以被使用者放心使用或参考。

(五) 碳审计人员的素质

总体来说，碳审计人员应当有两方面的素质。第一，需具备独立性，包括外在的独立性与内在的独立性。碳审计与传统审计不同的一点是，碳审计还包含了企业相关的社会责任信息，在当今社会，这一个方面的信息还需审计师做好判断。第二，应具备胜任能力。碳审计是一门交叉学科，涉及环境经济、环境管理、环境医学、环境法学、社会学、统计学和工程学等多个学科、门类，碳审计人才的专业胜任能力将直接影响碳审计结果和碳审计报告的社会公信力。

(作者单位：国务院办公厅)

责任编辑 武献杰