

本土会计师事务所 ESG 鉴证的挑战与参与路径

罗浩■

一、本土会计师事务所参与 ESG 鉴证的挑战

(一) 专业能力不足, 跨学科人才与方法体系匮乏

目前多数本土会计师事务所的人才结构仍以财务审计为主, 缺乏具备可持续发展、环境工程、社会影响评估等背景的专业人员, 难以满足企业在 ESG 数据采集、验证与合规性审查等方面的多样化需求。此外, 本土会计师事务所尚未形成系统化的 ESG 鉴证方法论, 也未建立统一的工作底稿模板或内部质量控制流程, 难以提供高质量的鉴证服务。例如, 在碳排放数据的核查过程中, 会计师事务所需掌握碳核查方法(如温室气体核算体系 <GHG Protocol> 和国际标准化组织 <ISO>14064 认证) 以及行业碳因子参数, 这对传统审计人员构成了较大挑战。

(二) 品牌影响力有限, 客户信任壁垒难以突破

在当前尚未强制要求 ESG 鉴证的背景下, 企业选择开展鉴证服务主要考虑品牌建设、投资者沟通及监管导向等, 对服务机构的品牌声誉和国际认可度尤为看重。本土会计师事务所由于目前在 ESG 鉴证方面行业影响力不高, 难以打破企业对国际“四大”会计师事务所的路径依赖, 这种信任壁

垒成为本土会计师事务所拓展 ESG 业务中面临的重要障碍。

(三) 标准体系缺失, 缺乏统一的本土化鉴证规范

目前企业采用的披露框架包括 GRI (全球报告倡议组织) 报告框架、SASB (可持续发展会计准则委员会) 标准、TCFD (气候相关财务信息披露工作组) 标准及 CSRC (中国证监会) 行业指引等; 鉴证标准则主要沿用国际准则(如 ISAE 3000 和 AA1000AS)。标准的多样性与不确定性使本土会计师事务所在执业时面临较大难度, 不仅增加了操作复杂性, 也提高了执业风险。在缺乏统一标准的情况下, 本土会计师事务所难以开展系统性的标准化服务, 部分会计师事务所甚至选择暂不涉足 ESG 鉴证业务以规避潜在风险。此外, 监管层尚未建立明确的行业监管机制或执业指南, 也没有针对 ESG 鉴证设置强制性资质要求, 进一步导致市场处于无序竞争或观望等待状态, 削弱了本土会计师事务所的市场积极性。

(四) 业务动力不足, 战略重视程度不高

从内部管理角度来看, 多数本土会计师事务所对 ESG 鉴证业务尚未形成清晰的业务定位与战略规划。一方面, ESG 鉴证市场尚处于早期发展阶段, 短期内难以实现规模效应或带来

可观的经济回报; 另一方面, ESG 业务涉及知识门槛高、服务周期长、客户需求不稳定等特点, 使得会计师事务所管理层在资源配置上更倾向于聚焦传统财务审计、IPO 审计等高回报业务。现实中, 部分中型本土会计师事务所对 ESG 鉴证业务多局限于风险管理部或咨询部门, 缺乏专门的团队与预算支持, 鉴证业务人才招聘也未纳入年度规划。

(五) 政策激励不足, 缺乏强制要求与监管引导

目前 A 股市场尚未对 ESG 报告的第三方鉴证提出强制性要求, 鉴证服务的开展主要依赖企业自愿选择。在缺乏强制性要求或政策激励的情况下, 企业对 ESG 鉴证的需求呈现出稳定性, 进一步削弱了会计师事务所的业务拓展意愿。尽管近年来监管政策逐步提出“推动高质量 ESG 信息披露”“鼓励第三方鉴证”等, 但尚未形成具有法律约束力的执行机制。此外, 目前对于会计师事务所从事 ESG 鉴证的资质门槛及备案制度尚未明确, 加剧了市场的不确定性。

二、本土会计师事务所参与 ESG 鉴证业务的路径

(一) 构建跨学科专业团队, 打造复合型人才体系

ESG 鉴证是一项融合财务与非财

务、定量与定性分析的综合性服务,对人才结构提出多学科协同的高要求。本土会计师事务所应突破传统以注册会计师为核心的单一人才结构,积极引入环境工程、可持续发展、社会责任、气候金融、数据分析等领域的专业人才,组建跨学科团队。同时,通过系统化的培训和认证机制,提升现有员工的ESG专业素养。例如,鼓励员工考取GRI认证专家、特许金融分析师(CFA)可持续投资证书、ISO 14064系列国际标准碳核查员等国际通用资质;与高校、科研机构或行业协会合作共建ESG人才实践基地等,形成产学研深度融合的人才供给机制。

(二) 开发标准化服务产品,形成差异化竞争优势

相较于高度定制化的财务审计服务,ESG鉴证在一定程度上具有可标准化和流程化的特征。为提高服务效率与一致性,本土会计师事务所可开发针对性强的ESG鉴证产品“工具包”,包括ESG数据采集模板、披露指标清单、行业比对模型、工作底稿模板和内部控制评价表等工具。基于不同企业的行业特点、披露成熟度和具体需求,设计分层分类的服务方案。例如,为中小企业提供“初级ESG健康体检”服务,为大型企业提供“全面ESG鉴证+碳披露核查”的一体化解决方案,形成差异化定价与服务体系,增强市场覆盖能力与客户黏性。

(三) 加强与外部机构协作,构建生态化服务能力

ESG鉴证涉及环境、社会与治理多个服务领域,因此本土会计师事务所可通过“联合体”模式扩展业务边界,与其他专业机构形成战略协同。一是与高校和科研机构合作,开展行业ESG基准研究和数据建模;二是与环境咨询公司联合,提供碳排放及污染物排放的专业核查服务;三是与律

师事务所协作,处理ESG合规与声誉风险问题;四是与ESG评级机构合作,整合评级成果与鉴证服务方案。通过资源整合与优势互补,本土会计师事务所能够提供覆盖全生命周期的一站式ESG服务,提升客户体验与市场响应能力。

(四) 深化品牌建设与标杆塑造,提升市场影响力

在当前以品牌信任为核心的市场环境下,本土会计师事务所亟需提升在ESG领域的专业形象和品牌影响力。建议优先聚焦央企、地方国企和大型民营集团中的“先行者”客户,协助其建立高质量的ESG报告体系并提供鉴证服务,形成具有示范效应的标杆案例。同时,通过以下措施提升专业曝光度:一是定期发布ESG行业研究报告或白皮书,展示专业洞察力;二是积极参与国内外ESG论坛或峰会,发表主题演讲,提高行业话语权;三是与交易所、行业协会合作,深度参与ESG标准制定或政策研究;四是创建独立的ESG品牌或子品牌,形成机构内部品牌分层战略,强化专业品牌认知。

(五) 推动数字化转型,提升鉴证效率与数据能力

ESG鉴证涉及大量非结构化数据的采集、处理与验证,传统的人工操作已难以满足高效服务的要求。本土会计师事务所应加快数字化转型,推动技术在ESG业务中的深度应用。例如,搭建ESG数据采集与分析平台,实现企业端与会计师事务所端的数据无缝对接;开发基于人工智能的文本分析和信息提取工具,提升报告审阅效率(王宇熹,2025);利用区块链技术增强碳排放与供应链数据的可追溯性;结合数据可视化工具优化客户报告展示方式,增强沟通效果。

(六) 呼吁政策推动与标准建设,

营造良好发展环境

会计师事务所参与ESG鉴证市场的能力提升离不开良好的外部制度环境。建议本土会计师事务所积极参与ESG政策研究与标准制定,通过行业组织或专业协会向监管部门建言献策,推动相关政策出台,包括:明确ESG报告强制披露及第三方鉴证的时间表与适用范围;建立全国统一的ESG鉴证执业标准与注册机制,规范市场准入;对开展ESG鉴证业务的本土会计师事务所提供财政补贴、税收优惠或试点政策支持;鼓励国有企业和中央企业优先选用本土会计师事务所开展ESG鉴证,形成“政策+市场”双轮驱动的支持体系。此外,本土会计师事务所应主动与监管机构对接,提升合规能力与政策敏感度,把握政策导向中的发展机遇。☐

(作者单位:中央财经大学)

责任编辑 樊柯馨

主要参考文献

- [1] 黄璐,汪玉荷,韩菲菲,等. ESG信息披露:内涵辨析、评价方法与作用机制[J]. 外国经济与管理, 2023, 45(6): 3-18.
- [2] 胡洁,于宪荣,韩一鸣. ESG评级能否促进企业绿色转型?——基于多时点双重差分法的验证[J]. 数量经济技术经济研究, 2023, 40(7): 90-111.
- [3] 金缙. 机构投资者的ESG偏好对绿色创新价值的影响[J]. 金融理论与实践, 2022, (1): 65-75.
- [4] 王宇熹,李子于. 人工智能如何降低ESG投资中的漂绿风险?——机遇与挑战[J]. 全球城市研究(中英文), 2025, 6(1): 135-147+153-154.