

环境保护效益审计及其评价

南京信息工程大学 袁广达(教授)

【摘要】 环境保护效益审计是现代国家审计的重要内容,是实现经济可持续发展的重要保证。本文就我国环境保护资金使用效益的审计内容、评价指标、审计方法及其评价策略进行了初步探讨。

【关键词】 环境保护 环保资金 效益审计

环境保护是实现社会经济可持续发展的重要保障,环境保护效益越来越多地受到各级政府和广大公众的关注,从而环境保护效益审计也备受关注。本文以环境保护效益审计为主线,就我国环境保护资金使用效益的审计内容、评价指标、审计方法及其评价策略进行了初步探讨。

一、环境保护与环境保护效益审计

我国“十五”期间强化了环境保护工作,坚持在发展中解决环境污染问题,但环境污染问题依然严重,生态环境恶化的趋势尚未得到有效控制,其中水污染问题尤为突出。环境污染严重制约了经济的发展,必须按照科学发展观的要求,重视环境问题,保护和合理利用环境,以造福人类社会,最终提高环境资源使用效益、保证社会经济的可持续发展,这是我们开展环境保护效益审计的理论依据。

环境保护效益审计也可称为环境业绩审计,它是审计主体通过检查被审计单位和项目的环境经济活动,依照一定标准,评价资源开发利用、环境保护、生态系统状况和发展潜力的合理性、有效性,并对其效率和效果发表意见的行为。企业环境业绩是企业经营活动中保护和治理环境所取得的成绩,是现代国家审计的重要方面。“十一五”期间国家将不断加大环保资金投入,要求国家审计尽快将财务收支合规性审计转为对环保资金利用的环境保护效益审计,并将后者作为新时期国家审计的一个重要内容。

二、环境保护效益审计的主要内容

环境保护效益审计以生态环境和可持续发展战略的实施为目标。目前,我国的环境保护效益审计应以环境保护效益和环境政策评价为重点。环境保护效益是指环境保护资金的使用效果,即环境保护资金的实际投入金额与治理环境污染成效的比较。环境保护资金使用效果包括社会效果、生态效果、经济效果和管理效果等方面的内容。环境政策评价是对环境保护主体在环境保护政策及制度的建立健全和执行方面所取得的效果的评价。

环境保护效益审计主要包括以下内容:①审查环境保护项目投入资金的使用效益,主要看项目投资是否符合国家环保规划,项目建设是否真正有助于防治环境污染,是否已发挥其应有的效益等。②评价基建工程建设项目的环境管理和环境保护项目效益,主要看环境政策是否落实到位,基建工

程建设环境保护管理是否达到相关行业标准的要求,是否促进了生态环境的改善。③从可持续发展和控制人口增长的实际来评价环境保护工作的社会效益,主要看生态环境改善、资源利用与人口的增长是否相适应。

三、环境保护效益审计技术和评价方法

环境保护效益评价方法不同于一般的财务收支审计,也不同于一般的业务目标考核。环保效益评价原则要贯彻环境保护基本国策,落实科学发展观,树立全局观念,应用各种定性、定量分析的方法,利用现代审计技术(如计算机辅助审计),对一个城市或地区的环境保护效益(包括社会效益和环保项目资金的投资效益)进行评价。

环境保护效益评价要将定性分析和定量分析相结合,将预算执行审计与项目效益审计相结合,将部门、单位财务收支审计与社会调查相结合;要由模糊空泛的审计评价向有量化标准的审计评价转变,运用“因素量化法”,将与环保项目相关的一些非计量因素进行量化,并按其影响和重要程度进行排列,并与有关环境评价行业标准进行比较,从而得出定性定量相结合的综合评价结论;要运用“对比分析法”,将不同时期相同内容的相关数据进行对比分析,如将不同年份城市大气环境质量达标的天数进行比较,得出大气污染减弱的天数,评价城市大气环境改善的情况等。

四、环境保护效益评价指标体系

国家环保主管部门按目标层、准确层、要素层和指标层建立了循环经济城市评价指标体系,该指标体系包括33个指标。在此,我们借鉴此指标体系,从环保资金投入、使用和效益,环保业务管理效益,循环和利用再生资源、减少资源的损失浪费、为子孙后代留下生存空间以及环境的改善和效益等方面入手,逐步建立、完善环境保护效益评价指标体系。

环境保护效益评价体系应围绕生态环境、城市建设等问题,开展对企业治理环境污染资金和城市维护建设资金等使用情况的绩效评估,重点关注投入资金的使用效益,具体指标应包括如下几种:

1.环境保护项目资金使用效益指标。它用以评价一个城市或地区大气环境、水环境、海洋环境、生态环境、声环境等质量改善程度,重点关注其社会效益和生态效益。

2.环境保护的能力建设指标。它用以审查环保资金分配、

我国企业筹资结构的影响因素分析

成都信息工程学院 金希萍 曹帮英 许世英 宋靖

【摘要】按照国外经济学家提出的“优序筹资理论”,一个企业理性的筹资顺序应该为内源性筹资、债券筹资、股权筹资,但由于我国经济环境比较特殊,使得企业筹资顺序与西方发达国家的相反。本文分析了影响我国企业筹资结构的几个因素,指出了这种筹资结构不利于企业和资本市场的有效发展。

【关键词】筹资结构 股权筹资成本 债券筹资成本

一、我国企业筹资结构分析

企业筹资结构是指在企业筹资总额中内源性筹资与外源性筹资所占的比重。内源性筹资是指企业通过内部积累的方式筹集资金;外源性筹资是指企业通过银行借贷、发行股票和债券等方式筹集资金。不同的筹资结构对企业的市场价值、企业的治理结构有不同的影响,从而对企业的经营以及金融市场的发展也造成了不同的影响。

企业的筹资结构影响着企业的市场价值。在纳税不为零的情况下,由于债券有“税盾”作用,企业通过债券筹资可以增加企业的价值,而纳税对企业内源性筹资不存在影响,这样就形成了“优序筹资理论”。企业理性的筹资顺序应为:首先选择内源性筹资;然后才考虑外源性筹资,其中又以债券筹资为先,而把股权筹资作为最后的选择。西方经济发达国家

之间企业的筹资结构与优序筹资理论所建立的筹资模式基本上是一致的。美国、英国和德国的企业都具有明显的内源性筹资特征,在其筹资结构中,内源性筹资的比重都超过50%,分别为64.1%、66.6%和59.2%。日本的相对较低,占35.3%。在外源性筹资中,美、英、日、德四国的企业都以银行贷款为主,比重都在20%以上,特别是日本的企业高达40.7%;而通过发行股票和债券筹资的比重都不到10%,就在这不到10%的直接筹资中,美国的企业主要选择债券筹资,占9.3%,股权筹资仅占0.8%,英国、日本和德国的企业则是股权筹资的比重略高于债券筹资的比重,但其他筹资所占的比重都比较高,分别为8.2%、13%和15.2%,大大超过股权筹资的3.8%、3.4%和2.2%。

与发达国家的企业相比,我国企业特别是上市公司的筹资结构则是另一种情形:以外源性筹资为主,外源性筹资在

使用过程中是否存在随意性、透明度差、地方配套资金不到位等问题,评价一个城市或地区环境建设资金落实、排污工程进度和生态环境建设项目的效果等。

3.环境保护管理的监督指标。它用以检查一个城市或地区是否建立环境安全的应急机制或应急运行系统;审查投资项目是否有碍公共利益、是否破坏环境的合理规划;评价一个城市或地区环保执法是否到位,重大环境事故是否及时处理、是否按规定收缴排污费等。

4.社会效益综合评议指标。它用于问卷调查,了解社会公众对环境保护的关注度,评价一个城市或地区环境质量和当地群众对环境保护工作满意程度等。

五、环境保护效益审计评价关键策略

1.特别关注经济发展与环境保护之间的关系。经济效益和环境效益是一对矛盾的统一体,它们之间是一种相辅相成的辩证关系,而不应互相排斥。以牺牲环境为代价取得的经济效益只会导致后续经济发展的萎缩,而一味追求环境效益又会使经济发展出现较大起伏。环境保护效益审计的根本目的在于既要获得经济效益又要获得环境效益,并使经济效益和环境效益保持在一个合理的平衡点上。

2.正确处理好长期效益与短期效益的关系。近年来,我国经济快速发展与环境污染严重的矛盾日益突出,因此,在进

行环境保护效益审计时要正确处理经济发展的长期效益与短期效益的关系,审计评价既要考虑到当前环保效益,更要注重长远环保效益;既要对已显现的效益进行评价,又要对潜在的将来效益进行合理估计。通过审计首先达到促进被审计单位在现有的环境经济政策的引导下,有效地解决环境恶化问题与贫困问题。

3.定性指标描述评价与定量指标评价的有机结合。环境保护活动既是一项经济活动,又是一项管理活动,同时也是一项技术性活动。其效益的表现形式是多方面的,既有价值的、货币性的指标,也有非价值的、非货币性的技术性指标;既有表现为微观层面的企业效益指标,又有表现为宏观层面的区域和国家指标。因此,审计评价结论应考虑上述特性,将环境保护的经济活动、管理活动和技术活动带来的效益以多种方式、从多个角度进行综合分析后予以反映;将定性指标评价与定量指标评价有机地结合起来,从定量指标评价着手,以定性指标描述评价为主要方式。

主要参考文献

- ①李学柔,秦荣生.国际审计.北京:中国时代经济出版社,2002
- ②许家林,孟凡利.环境会计.上海:上海财经大学出版社,2004