



# 绿 色 创 新 审 计

山东工商学院 孙德轩

**【摘要】** 本文在探讨绿色创新审计的内涵的基础上,揭示了审计对绿色技术创新能力提高的引导与约束作用,进而论证了构建绿色创新审计制度的重要性和必要性,提出了绿色创新审计制度建设的主要内容。

**【关键词】** 绿色创新 审计制度创新 可持续发展

## 一、绿色创新审计的意义

绿色创新审计的概念有两个思想来源:一个思想来源是与此相关但又不同的绿色技术创新审计,另一个是环境审计。

早在 1996 年 Chiesa 就给现代创新审计下定义为:创新审计是指以创新的度量为基础,找出创新的目前状况和期望状况间的差距,确定问题所在和需改进的环节,进而提供用以提高创新水平的信息,促进计划实施的完善。考察创新审计的发展历史可以发现,在 20 世纪 90 年代初,英国工商业界就认识到技术创新是提高国际竞争力的重要源泉,因而力图寻找提高本国创新管理水平的方法,于是技术创新审计便应运而生。早期的创新审计主要指技术创新审计,审计指标主要由投入和产出指标构成。我国学者陈劲等人针对绿色技术的诞生,在 2002 年提出了绿色技术创新审计的概念,并指出“绿色技术创新审计是通过自身或第三方利用审计方法对企业的创新活动进行评估定位,从而为提高技术创新管理水平提供必要的信息,此外,审计的作用在于不仅便于企业内部发现问题从而解决问题,还便于对各企业或各产业进行比较,从而进行宏观管理”。他们以此为概念基础,从技术创新更广义的层面——绩效、过程与投入的角度,提出了创新过程审计模型、审计内容和方法,成为本文提出面向可持续发展技术创新的重要理论依据和技术依托。

另一个思想来源是自 20 世纪 70 年代以来,西方国家开始实施的大规模的环境审计。随着世界环保浪潮的兴起,绿色产品成为国际市场的新潮流,贸易与环境越来越密不可分。特别是在世界贸易组织逐步取消全球多边自由贸易关税壁垒的情况下,环境标准等技术要求已成为一些国家新的贸易保护武器。目前,英国、美国等许多国家开始大规模实施环境审计,我国也陆续出现了一些与保护生态环境相关的诸如环境审计之类的研究。学者们对环境审计的目标、内涵、主要内容及紧迫性和必要性等作了有益的探讨。

然而,无论是绿色技术创新审计还是环境审计,审计角度与本文所提到的面向可持续发展的技术创新角度都是不同的。绿色技术创新审计以生产为切入点,追求的目标是技术创新与生态资源、环境协调发展。环境审计则以环境为切入点,追求的目标是生产经营活动与环境的协调。本文提出的面向可持续发展的绿色创新审计,则是以技术活动为切入

点,追求的目标是技术、经济、社会与生态资源、环境的协调发展。因此,绿色创新审计是通过自身或第三方利用审计方法,对创新主体的行为是否遵循国家有关经济、社会、环境保护的法律法规和政策,是否有利于面向可持续发展的创新管理系统的健全等进行评估和定位,从而找到创新主体目前状况与期望状况的差距,确定问题所在和需改进的环节,进而提供用以提高创新水平的信息,促进技术创新活动不断满足技术、经济、社会与生态协调发展的要求。绿色创新审计的基本目标是督促创新主体在从事创新活动时,兼顾经济效益、社会效益和生态效益的协调与统一。

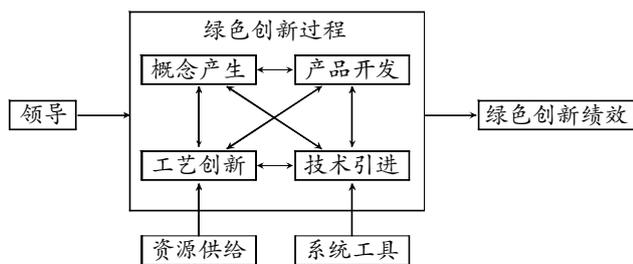
绿色创新审计的重要意义在于:反映技术活动与经济、社会和生态环境协调发展相适应的水平;揭示经济、社会、生态环境协调发展问题的科学和技术因素;反映各类创新主体为可持续发展的贡献程度;提供面向可持续发展技术创新管理所需要的信息,从而为分析创新主体存在的主要问题、解决瓶颈问题及制定技术创新战略和策略提供值得信赖的材料。

绿色创新审计对于绿色技术创新能力的形成和提高的影响,一方面在于能够引导创新主体履行社会责任,处理好技术发展与经济发展、社会发展和环境保护的关系,以提高社会总体效益;另一方面通过审计,能够监督和约束创新主体的行为选择,帮助创新主体发现问题,调整方向,确保技术创新为可持续发展服务。

## 二、绿色创新审计对象模型

绿色创新审计应包括一个体现审计对象的模型,从而围绕这一模型提出详细问题,帮助审计者判断创新的实施状况。笔者为绿色创新审计设计了一个框架。笔者的审计方法因指出了问题和需要之所在,故不仅可对绿色创新的业绩进行审计,也提供了改善业绩所需措施的信息。

为此,笔者提出了审计对象模型,模型中包含四个中心环节:概念产生、绿色产品开发、绿色工艺创新和绿色技术引进。此外还有三个服务于中心环节的支持系统——资金和人力资源的分配、适当和有效的系统和设备、高层主管的领导(详见下图)。该模型体现了绿色创新在其中得以实施的管理过程和组织机构,其理论基础在于成功的创新总是同完善的管理过程相联系的。



绿色创新审计对象模型

### 三、绿色创新审计制度建设的主要内容

随着可持续发展观的建立和深入人心，绿色创新审计制度对传统的审计理论提出了严峻的挑战。这种挑战要求审计的监督功能从过去的以社会经济为关注点转变为以经济、社会、生态环境协调发展为关注点。科学技术作为第一生产力，创新是否与经济、社会、生态环境协调发展也自然成为审计创新的一个重要组成部分。笔者认为，构建面向绿色创新的审计制度，应从如下几个方面入手：

**1. 明确审计主体，理顺业务范围。**传统的审计作为社会控制的一种机制和监督社会经济的一种手段，是社会发展的产物。审计制度是对审计工作管理体系和管理制度的总称，反映了在一定的社会基础上形成的审计工作各个方面的关系。从世界范围来看，现存的审计制度模式有立法模式、司法模式、政府模式、财政部模式和混合模式。我国现行的审计制度模式为政府模式。这种模式的特点是，国家审计机关作为政府的一个职能部门，根据国家赋予的权限，对政府（包括下级政府）及其职能部门、各单位的财政预算和财务收支状况进行审计，直接对政府负责。

我国现行的审计制度模式表现为：国家审计、注册会计师审计和内部审计并存，以国家审计为主；审计制度既强调审计主体，又强调审计客体，两者调整并重；审计制度以审计法律规范为主，以审计行政法规为辅；审计机关隶属于政府，具有依法独立性。在不改变现行审计体制的条件下，根据技术创新主体的性质和隶属关系，绿色创新审计的主体应由国家审计机关、社会审计机构和内部审计部门三部分构成。国家审计的职责范围主要包括各级政府技术管理部门、国家科研机构、研究型大学和国有企业。但是由于国家审计能力有限，难以完全满足审计的要求，因此国家审计应主要以政府技术管理部门为主，辅以对部分国家科研机构和研究型大学履行直接技术创新审计监督权。对其他创新主体，可采用委托授权注册会计师进行审计，国家审计机关可通过一定方式对社会审计机构的工作进行再监督。另外，对部分国有企业以外的所有创新主体的审计监督都应由社会审计机构完成。内部审计则主要是确保组织内部受托经济责任的全面、有效履行。

**2. 完善审计组织制度，确保绿色创新审计结果的科学性、合理性。**这里主要涉及审计组织的人员结构。传统的审计组织的主要监督功能是社会经济监督，这就决定了其人员的构成主要以财会人员为主。但当审计工作面向可持续发展的要求时，审计的对象和内容则发生了巨大变化，人员构成的多样化

成为审计组织的一个明显的特征。尽管审计的最终结果往往以各种指标的计量为表达方式，但是审计过程中的一些技术、经济、社会和生态影响的分析，必须有懂管理、懂技术的专业人才参加才能确保审计工作的科学、合理。

**3. 加强法律法规与制度建设，为绿色创新审计提供有利的依据。**要使绿色创新审计真正发挥引导与约束功能，其前提是完善与此相关的法律法规和制度建设。除了已有的与环境保护有关的法规、与技术创新相关的法规以外，还应继续完善和健全环境保护和资源利用方面的法规，建立绿色国民经济核算制度、绿色会计制度等。

**4. 加强绿色创新审计的制度化、经常化和规范化建设，确保绿色创新审计的综合效益持续不断提高。**绿色创新审计功能的发挥除了与制度安排的设计和确立密切相关以外，更重要的是应该实现创新审计制度化、经常化和规范化。否则，建立起来的制度就会成为一纸空文。因此，绿色创新审计的制度化、经常化和规范化建设应当成为绿色创新审计制度建设的重要组成部分。绿色创新审计的制度化，是指对创新主体的审计要求、内容安排等都要以法规、制度等形式加以确定，要求创新主体遵照执行。绿色创新审计的经常化，是指审计工作要按照预定的周期进行，不得中断，以便不间断地监控创新主体的综合效益。绿色创新审计的规范化，是指对创新主体开展的审计工作的方法、程序、评价指标都应有相应的规定，以使创新主体间的评价结果具有可比性。

**5. 根据绿色创新的目标和审计功能扩展的要求，确定绿色创新审计的指标体系框架。**绿色创新审计应包括如下内容：国家面向可持续发展法规的符合性审计；面向可持续发展技术的政策审计；创新管理系统的合理性和有效性审计；技术创新成果应用的经济、社会和生态影响审计，其中包括知识创新过程中的经济效益、社会效益和生态效益审计和技术创新过程中的经济效益、社会效益和生态效益审计。

**6. 建立鼓励审计制度创新的激励机制，营造由“人本”向“能本”转化的氛围。**要最大限度地发挥人的智力和潜能，只有拥有大量高素质的人力资源和持续创新的能力，才能担当起历史赋予我们的重任。只有学习型组织才能长久地保持旺盛的创新能力。要长久地保持旺盛的创新能力，要形成全民学习、终身学习的学习型社会，促进人的全面发展，就要使我们的组织变成学习型组织。只有学习型组织才具有系统思考的能力和创造无限生机的能力，并由此成为一个具有持久生命力的有机体。这种组织是通过培养整个组织的学习气氛，充分发挥每一位成员的创新能力而建立起来的一种有机的、高度柔性的、扁平的、符合人性要求的、能持续发展的组织。它强调一个团队能形成相互促进、相互协作的氛围，一旦氛围产生，就形成了“场”的效应，就有了创新的环境，审计制度创新也就因此而源源不断。

#### 主要参考文献

- ①周国明. 试述审计创新. 江苏大学学报(社会科学版), 2005;6
- ②符兴. 夯实审计基础 推进审计创新. 中国审计, 2004; 23