

# ESG 视角下企业内部审计职能重塑与价值创造

陈哲豪

中广核核电运营有限公司

**摘要:** 在当今社会,可持续发展已成为全球共识,随着社会各界对可持续发展的关注度持续攀升,环境、社会、治理理念(Environmental、Social、Governance, ESG)逐渐在企业发展进程中占据关键地位,成为企业前行的重要指引灯塔。文章聚焦 ESG 视角下企业内部审计的职能重塑与价值创造,探讨了可持续发展背景下内部审计如何适应 ESG 新要求。文章首先概述了 ESG 理念,包括环境、社会、治理三个维度的核心内涵及其对企业声誉、风险防控、投资吸引力和竞争力的重要性。接着分析内部审计职能的三大转变:从财务审计拓展为覆盖 ESG 多领域的综合审计,从合规性审计转向价值增值型审计,从事后审计转变为全过程审计。在此基础上,文章阐述内部审计的价值导向,包括促进合规经营、助力风险管理、推动战略目标实现、提升治理水平和增强社会责任意识。最后文章提出完善策略,建议通过加强审计队伍建设、完善制度流程、创新方法技术,以提升 ESG 审计效能,为企业可持续发展提供支持。

**关键词:** ESG; 内部审计; 公司治理; 审计职能

**DOI:** 10.65976/3106-1540.2026.01.004

## Reshaping the Internal Audit Function and Value Creation of Enterprises from the ESG Perspective

Chen Zhehao

(CGN Nuclear Power Operation Co., Ltd)

**Abstract:** In today's society, sustainable development has become a global consensus. With the increasing attention of various sectors of society to sustainable development, the ESG (Environmental, Social, Governance) concept has gradually taken a key position in the development process of enterprises and become an important guiding light tower for their progress. The article focuses on the functional reshaping and value creation of internal audit in enterprises from the perspective of ESG, and explores how internal audit can adapt to the new requirements of ESG in the context of sustainable development. The article first outlines the core connotations of ESG concepts, including environmental, social, and governance dimensions, and their importance for corporate reputation, risk prevention, investment attractiveness, and competitiveness. Next, we will analyze the three major transformations of the internal audit function: expanding from financial auditing to comprehensive auditing covering multiple areas of ESG, shifting from compliance auditing to value-added auditing, and transitioning from post audit to full process auditing. On this basis, the article elaborates on the value orientation of internal audit, including promoting compliant operations, assisting risk management, driving the achievement of strategic goals, enhancing governance level, and strengthening social responsibility awareness. Finally, the article proposes improvement strategies, suggesting strengthening the construction of audit teams, improving institutional processes, and innovating methods and technologies to enhance ESG audit efficiency and provide support for sustainable development of enterprises.

**Keywords:** ESG; Internal audit; Corporate governance; Audit function

在全球范围内,可持续发展的浪潮正以前所未有的态势汹涌袭来,投资者在做出投资决策时,不再仅仅聚焦于企业的财务收益,而是将更多的目光投向企业在环境、社会 and 治理等非财务领域的表现。监管机构也不断强化对企业 ESG 相关信息披露的要求,以

期在督促企业积极履行社会责任,实现可持续发展。与此同时,社会公众对企业的期望也日益提高,更加关注企业在环境保护、员工权益保障、社区贡献等方面的实际行动和成效。在这样的背景下,企业不仅要在经济领域追求卓越,实现经济效益的稳步增长,还

作者简介: 陈哲豪(1991—),男,本科,工程师,研究方向为内部审计实务。

需在环境、社会和治理等多个维度积极履行社会责任，努力实现经济、社会与环境的协调共进。而内部审计作为企业自我监督、自我完善和自我提升的关键机制，如何快速适应 ESG 发展的新要求，精准调整自身职能，充分发挥其在企业可持续发展中的重要作用，已然成为当下亟待深入研究和解决的重要课题。

本文 ESG 视角下剖析企业内部审计在推动企业实现可持续发展宏伟目标过程中所能发挥的关键作用和独特价值，为企业提供坚实的理论支撑和切实可行的实践指导，助力企业显著提升内部审计效能，更加高效地实现 ESG 目标。这不仅有助于企业自身的长远发展和综合竞争力的提升，还将对整个国民经济的健康稳定发展、社会的和谐进步以及生态环境的保护产生积极而深远的影响，进而有力地促进企业在经济、社会和环境等多方面实现全方位的协调发展。

## 一、ESG 理念概述

### (一) ESG 的概念与内涵

ESG 分别代表环境 (Environmental)、社会 (Social) 和治理 (Governance) 三个关键维度。在环境维度方面，企业的运营活动对气候变化的影响备受关注，例如企业的碳排放情况直接关系到全球气候变暖的进程。同时，资源利用效率也是衡量企业环境责任的重要指标，包括水资源、能源等各类资源的合理开发与利用。污染防治更是企业不可忽视的责任，涵盖大气污染、水污染、土壤污染等多方面的防治工作。在社会维度，员工权益的保障是企业社会责任的重要体现，包括合理的薪酬待遇、良好的工作环境、职业发展机会等。社区关系的维护同样关键，企业与所在社区的和谐共生关系，影响着企业的社会形象和可持续发展。供应链责任则要求企业确保整个供应链的公平、公正和可持续，从原材料采购到产品销售的全过程都要符合社会责任标准。治理维度中，公司治理结构的合理性决定了企业决策的科学性和有效性，完善的治理结构能够保障股东和其他利益相关者的权益。内部控制的健全与否直接关系到企业的运营效率和风险防范能力。风险管理则是企业应对内外部各种风险的关键手段，确保企业在复杂多变的市场环境中稳健前行。

### (二) ESG 对企业发展的重要性

良好的 ESG 表现对于企业而言具有多方面的重要意义。从声誉角度来看，积极践行 ESG 理念的企业更容易获得社会公众的认可和赞誉，从而树立起良好的企业形象和品牌声誉。在风险防控方面，通过对环境、社会和治理风险的有效识别和管理，企业能够

提前规避潜在的风险，降低因风险事件带来的损失。在吸引投资方面，越来越多的投资者将 ESG 因素纳入投资决策考量，具有良好 ESG 表现的企业往往更能吸引到优质的投资资源，为企业的发展提供充足的资金支持。从竞争力提升角度而言，企业在 ESG 方面的积极实践有助于优化企业内部管理流程，提高资源利用效率，降低运营成本，从而增强企业在市场中的竞争力，实现长期可持续发展。对于企业来说，积极践行 ESG 理念不仅是企业自身发展的内在需求，更是履行社会责任、服务国家战略的必然要求。

## 二、ESG 视角下企业内部审计职能转变

### (一) 从财务审计向综合审计拓展

从 ESG 的视角出发，企业内部审计工作需从传统单一的财务审计，全面拓展为覆盖环境、社会和治理等多领域的综合审计，内部审计人员不仅要始终关注财务数据的合规性跟准确性，保障企业财务活动有序合规，更要把审计的视角拓展到企业 ESG 领域的战略规划、目标设定以及具体措施的落实进展。依靠对企业环境战略的审计项目，审查企业在应对气候变化、促进绿色发展方面的目标设定是否合理，措施是否切实有效执行。开展社区战略审计的时候，审视企业在员工关怀、社区发展、供应链责任等方面的工作进展与实际成效，就治理战略审计这一工作，关键聚焦企业治理结构的优化、内部控制的完备以及风险管理的有效性。通过开展全面综合的审计活动，评估 ESG 因素对企业长期价值创造的深远意义，为企业的可持续发展给予全方位的审计支持。

### (二) 从合规性审计向价值增值型审计转变

以全新的 ESG 视角为背景，企业内部审计不能仅停留在发现和纠正企业运营进程的违规行为上，而应把工作聚焦点转向为企业创造更大的价值，内部审计人员需对 ESG 相关业务流程进行深度审查与系统优化，灵敏地找出企业运营期间存在的潜在风险与未挖掘的发展契机。例如，在针对企业节能减排项目实施审计的时候，审计人员可以对企业能源消耗数据的详细分析与现场走访，发现企业在生产工艺以及设备运行环节存在可优化的部分，通过提出针对性的改进举措，助力企业降低能源消耗和运营花费，拔高企业的环境印象分，增强了企业在市场里的竞争力。内部审计还可以依靠对企业社会责任项目进行审计，评定项目的实施效果与社会影响力，为企业进一步优化社会责任策略提供借鉴，实现企业和社会价值范畴的增值。凭借从合规性审计转变为价值增值型审计这一变化，内部审计可以更自然和主动地融入企业的战略发

展格局，为企业的可持续发展起到更大功效。

### （三）从事后审计向全过程审计转变

为了更恰当地适应 ESG 发展的要求，企业内部审计必须把审计关口往前推进，达成从传统事后审计到对 ESG 项目与活动全过程审计的彻底转变。在项目规划阶段，内部审计人员要积极加入企业 ESG 战略的制定进程，运用自身既有的专业知识和丰富经验，为战略制定提出有价值的审计意见及建议。同时，内部审计要帮企业进行全面的 ESG 风险评估工作，发现潜在的风险成分，为制订合理周全的风险应对策略提供基础。在项目实施期间，内部审计须创建实时监督机制，持续留意项目的推进状况与风险控制举措的实施成效，凭借定期做的现场检查、数据分析以及沟通交流，及时发现项目执行阶段出现的问题和偏差点，接着提出整改办法，保证项目可按照预定规划顺利进展。项目结束之后，内部审计应对项目实施效果进行全面深入的考量，不仅要评估项目在经济收益上的达成水准，还得重点留意项目对环境、社会及治理方面的综合效益。经过对项目全过程开展审计，为企业持续优化 ESG 工作提供大量经验与科学根据，助推企业 ESG 工作持续跨上新台阶。例如，在一项大型环保项目里，内部审计在项目规划阶段就可以介入，对项目的可行性研究报告实施严格审查，针对性的提出优化方面的意见。在项目实施期间，经由定期的审计管控，及时察觉并处理好项目施工期间的一些问题，助力项目顺利地实施完成。在项目结束的当口，可以由内部审计进行全面的效益考量，给企业后续开展环保项目供给宝贵的参考实例。

## 三、ESG 视角下企业内部审计价值导向

### （一）促进企业合规经营

企业内部审计依靠对企业 ESG 相关政策、法规和标准执行情况的严格审计，能及时找出企业在环境、社会、治理等经营活动里的违规行为和潜在风险。在开展环境方面的审计时，审计人员可查看企业是否严格依照国家和地方环保法律法规行事，是否按规定进行污染物排放的申报以及环保税费的缴纳。就社会法规审计而言，查验企业是否遵守劳动相关法律法规，保障员工合法的相关权益，是否在供应链管理事务里遵守相关的社会责任标准。在治理法规审计过程里，留意企业是否依据公司章程及相关法律法规开展公司治理，保障企业决策符合法规要求。通过内部审计的监督，推动企业及时整改违规行为，避免因违规操作引起的严重法律风险以及声誉损失，保障企业在合法合规的道路上平稳前行。

### （二）助力企业风险管理

从 ESG 视角出发，企业面临着环境、社会以及治理等多方面存在的复杂风险，内部审计凭借自身专业的审计本领和大量的风险管理经验，可有效识别与评估企业在 ESG 方面面临的不同类型风险，在环境风险评估的工作里，审计人员可对企业生产工艺和环保设施的运行情况进行分析，评估企业面对的环境风险级别，诸如自然灾害风险、环境污染风险之类。就社会风险评估而言，关心企业跟员工、社区、供应商等利益相关者的关系，识别因员工关系紧张、社区出现冲突、供应链发生中断等因素引发的社会风险，在实施治理风险评估之际，评估企业治理结构的合理水平、内部控制的有效水平以及风险管理体系的健全水平，识别出或许存在的治理风险，诸如决策出现差错的风险、内部存在腐败的风险等。针对识别判定出的风险，内部审计人员可提出针对性的风险应对办法与建议，助力企业建立健全的 ESG 风险管理体系，增强企业应对风险的水平，助力企业实现可持续发展。

### （三）推动企业战略目标实现

企业内部审计对企业 ESG 战略规划及执行情况进行深度审查，可以全面评价企业 ESG 战略与总体战略的契合水平，审计人员可查看企业的 ESG 战略目标是否与企业长期发展愿景相吻合，ESG 战略措施是否能有效支撑企业总体战略目标实现。在开展审计工作期间，借助对企业 ESG 战略执行状况的跟踪与分析，及时发现战略执行进程中存在的差错和偏差，像目标设置过高或者过低、措施落实没跟上等，针对这些不利点，内部审计人员可提出具体可行的改进建议，协助企业调整及优化 ESG 战略规划，保证企业 ESG 战略目标顺利地达成，由于 ESG 战略跟企业总体战略紧密相接，ESG 战略目标的实现也会极大推动企业总体战略目标的达成，促使企业在经济、社会、环境等多层面实现协调同步发展。

### （四）提升企业治理水平

企业内部审计在提升企业治理水平方面意义重大，通过考察企业 ESG 治理结构的合理性及有效性，内部审计可以评估董事会在 ESG 决策时是否把领导作用充分发挥，管理层在 ESG 执行阶段职责履行是否做到位。审计人员可查看董事会是否设立起专门的 ESG 委员会，承担起监督和指导企业 ESG 工作的任务；管理层有无设定清晰的 ESG 工作目标及计划，并合理地组织统筹实施。内部审计也可针对企业内部监督机制的运行情况实施审计，评定其他监督机构在 ESG 监督工作的实际成效。经由内部审计的审查与管控，

促进企业完备 ESG 治理机制，强化内部管控，优化决策次序，增强企业治理的透明度与科学性，进而增进企业的整体治理水平。

#### (五) 增强企业社会责任意识

企业内部审计凭借开展 ESG 审计工作，可使企业更深入地聚焦环境、社会和治理方面问题，在进行审计期间，通过对企业在环境保护、员工权益保障、社区发展等方面工作的审查与评估，让企业管理层和员工更清晰地把握企业在社会责任方面的履行情况和存在的差错。借助对企业环保项目的审计，让员工懂得企业在环保工作里做出的努力及取得的成效，提高员工的环保意识及责任感。通过对员工福利政策落实情况的审查，让管理层进一步关注员工的需求及权益，打造积极的企业环境。依靠对社区贡献项目的审计，提高企业对社区发展的重视水平，促进企业与社区的良性互动，依靠 ESG 审计，逐步增强企业承担社会责任意识，增进企业的社会形象及公信力，为企业可持续发展营造理想的外部格局。

### 四、ESG 视角下企业内部审计职能完善及价值提升的策略

#### (一) 加强内部审计队伍建设

为了更恰当地适应 ESG 视角下企业内部审计工作新条件，需要加强内部审计队伍建设。企业要积极培育内部现存的审计人员，按期开展 ESG 相关的专业培训课程与研讨活动，邀请行业的专家和学者开展授课及交流，增进审计人员对 ESG 理念、标准和法规的理解及掌握能力。通过开展 ESG 审计案例分析培训，使审计人员知晓不同行业、不同类型企业在 ESG 审计里的实践经验与常见问题，增强审计人员的实际操作本领。企业应进一步加大对有 ESG 专业知识和审计技能的复合型人才的介绍力度，强化内部审计队伍规模，通过招录拥有环境科学、社会学、法学等专业背景的人员，同时也熟稔审计业务的人才，优化内部审计团队的专业体系，提高审计团队的整体专业水平和综合实力，给 ESG 审计工作的有效开展提供坚实的人才后盾。

#### (二) 完善内部审计制度和流程

构建适应 ESG 要求的内部审计制度和流程框架，是提升企业内部审计职能与作用的关键，企业要把自身实际情况与 ESG 发展目标相结合，制定周全的 ESG 审计制度，明确 ESG 审计的目标、适用范围、方法跟标准。就审计目标这一方面而言，ESG 审计不只是一要关注企业合规性，还应关注评估企业 ESG 方面的绩效以及价值创造能力；就审计范围而言，要覆盖企业环境管理、社会责任践行、公司治理等各个范

畴。实现 ESG 审计流程的优化，从审计计划的编制、审计项目的落实到审计报告的撰写和后续整改追踪，都需构建一套科学、规范的流程机制。企业要把 ESG 审计加入年度审计计划里面，保障 ESG 审计工作常态化、规范化地有序开展，为企业 ESG 工作的积极推进提供制度相关保障。

#### (三) 创新内部审计方法和技术

数字化时代踊跃创新内部审计的方法跟技术，是提高企业 ESG 审计效率和效能的重要手段。企业应充分采用大数据、人工智能、区块链等先进技术手段，搭建起数字化审计平台，做到审计数据的即时收集、分析及处置。依靠大数据技术，企业可以把内外部 ESG 相关数据整合，囊括环境监测数据、社会责任履行记录、与公司治理相关的信息等，建设庞大体量的数据库。

### 五、结语

通过对这些数据进行深度挖掘分析，内部审计人员可及时察觉企业在 ESG 方面的潜在风险及问题。凭借内部审计的独立性，将实际情况予以反馈，得到管理层和治理层的重视，共同助理企业可持续发展。

#### 参考文献：

- [1] 胡耘通, 张一一. ESG 框架下地方党政领导干部自然资源资产离任审计评价指标体系构建研究 [J]. 经济责任审计, 2025(06):50-59.
- [2] 帅智军. 基于 ESG 理念的电力供应业碳审计研究 [J]. 审计与理财, 2025(06):15-16.
- [3] 李美晖. “双碳”目标背景下 ESG 审计问题研究 [J]. 冶金财会, 2025,44(05):24-28.
- [4] 孟德锋, 程雨婷. 内部审计推动保险公司 ESG 发展的优化路径研究 [J]. 保险职业学院学报, 2025,39(02):46-52.
- [5] 路娟. ESG 视角下金融企业内部审计提升策略研究 [J]. 西部财会, 2025(04):47-50.
- [6] 唐洋, 周清盈, 肖泽茂, 等. “双碳”目标下我国 ESG 审计理论结构框架的构建 [J]. 绿色财会, 2025(01):42-46.
- [7] 袁敏. 内部审计在公司可持续发展及 ESG 报告中的角色研究 [J]. 中国内部审计, 2024(09):15-20.
- [8] 陈虎啸. ESG 内部审计: 业务范畴、角色定位和建设路径——基于民营企业视角 [J]. 商业会计, 2024(17):74-79.
- [9] 孙俊军. 内部审计在企业 ESG 中的作用 [J]. 审计月刊, 2024(07):42-44.
- [10] 李心婕. ESG 导向下我国企业内部审计路径探究 [J]. 西部财会, 2024(06):70-72.