



经济管理学术文库·管理类

旅游环境审计研究

Research on the Tourism Environmental Auditing

谢芳/著

本书是由作者2014年主持的天津市哲学社会科学规划后期资助项目“旅游环境审计研究”资助出版,项目号:TJGLHQ1411



经济管理学术文库·管理类

旅游环境审计研究

Research on the Tourism Environmental Auditing

谢芳/著



经济管理出版社
ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

图书在版编目 (CIP) 数据

旅游环境审计研究/谢芳著. —北京: 经济管理出版社, 2017. 11

ISBN 978 - 7 - 5096 - 5000 - 4

I. ①旅… II. ①谢… III. ①旅游环境—审计—研究 IV. ①F239. 62

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2017)第 044025 号

组稿编辑: 曹 靖

责任编辑: 杨国强 耿 维

责任印制: 司东翔

责任校对: 雨 千

出版发行: 经济管理出版社

(北京市海淀区北蜂窝 8 号中雅大厦 A 座 11 层 100038)

网 址: www.E-mp.com.cn

电 话: (010) 51915602

印 刷: 北京玺诚印务有限公司

经 销: 新华书店

开 本: 720mm × 1000mm/16

印 张: 14

字 数: 230 千字

版 次: 2017 年 12 月第 1 版 2017 年 12 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 5096 - 5000 - 4

定 价: 68.00 元

· 版权所有 翻印必究 ·

凡购本社图书, 如有印装错误, 由本社读者服务部负责调换。

联系地址: 北京阜外月坛北小街 2 号

电话: (010) 68022974 邮编: 100836

前 言

随着经济全球化的强劲趋势，旅游业已经从一个普通的服务行业发展成为全球经济中发展势头最强劲和规模最大的产业之一。我国旅游业已经成为国民经济战略性支柱产业，旅游业的发展产生了较好的经济效益和社会效益，但同时也对环境造成了严重影响。因此，旅游环境治理已经成为旅游资源保护领域的重要研究问题。

我国旅游和环保部门已经认识到保护环境的必要性，并采取一系列可行的措施来确保旅游业的可持续发展。作为一种环境管理工具，旅游业环境审计的主要目的是确认和监测旅游业的环境绩效，提供一个有效的旅游业环境绩效评估的手段。实施旅游环境审计对保护生态环境、完善旅游景区的环境管理以及实现旅游业大系统的可持续发展具有非常重要的意义。

环境是旅游的前提，旅游在某种情况下是依附环境而发展的，早在 2005 年国家旅游局就提出并确立了环境兴旅的观念和目标。良好的环境是旅游业建立和发展的基础，是一个国家或地区旅游业赖以生存和发展的基本条件。一切使旅游活动得以存在和进行的外部条件总和构成了旅游环境。这是一个包括社会、经济、自然等在内的复合环境系统，称为广义的旅游环境系统。在旅游环境的各系统中，本书不仅局限于讨论旅游环境的自然和旅游资源问题，也就是狭义的旅游环境问题，同时对广义的旅游环境审计等都有所涉及，如围绕“吃、住、行、游、购、娱”基本六要素的环境审计、旅游资源的知识审计，建筑旅游资源的修缮美学审计、消费者生态行为审计和旅游景区的教育审计等。

世界旅游组织（UNWTO）指出，旅游业是全球气候变化的受害者，同时也是导致全球气候变化的原因之一。旅游业对全球温室气体排放负有责任，随着旅游业不断发展，预计到 2025 年旅游业的温室气体排放量占全球排放量的比例将



从2005年的5%增长到10%左右。该组织也预测了2035年的旅游活动对碳足迹的贡献率，其中航空运输和住宿业碳足迹与其他行业相比增长幅度最大，同比2005年分别增加了14个百分点和3个百分点。气候变化是全球共同面临的重大问题，旅游业不可能独善其身，必须考虑如何在发展中应对及缓解气候变化问题。随着旅游经济的发展，酒店业和航空运输业碳足迹逐年攀升，因此对其进行能源环境审计是很有必要的。本书也在很多篇幅上关注旅游业的能源审计问题。

应该特别说明的是，本书是在吸收国内外旅游环境审计已有研究成果的基础上完成的，在写作过程中参考了大量的文献资料，在此一并向各位作者表示衷心的感谢。本书第3章旅游环境审计工具的1~5节由研究生黄朕整理编写，6~8节由研究生刘蒙蒙整理编写，在此也感谢我学生的参与和帮助。

在“绿水青山就是金山银山”的发展理念下，实施环境审计有利于旅游资源的合理配置，增强整个社会的发展潜力，促使旅游企业注重环境保护、加大环保投入，促进经济发展与环境保护的双赢，实现旅游业的可持续发展。

旅游环境审计是一门正在迅速发展的新兴交叉学科，其理论与方法还在不断的完善之中。由于作者能力有限，本书尚存在许多不尽如人意的地方。恳请广大读者不吝指正，以促进我国旅游环境审计的理论研究、学科建设与人才培养。

目 录

第 1 章 绪论	1
1.1 研究背景	1
1.2 旅游环境审计的必要性	5
1.3 旅游环境审计存在的问题	7
1.4 旅游环境审计进一步的研究方向	9
1.5 研究的内容与架构	10
第 2 章 旅游环境审计概述	15
2.1 旅游环境审计的概念	15
2.2 旅游环境审计的主体	16
2.3 旅游环境审计的对象	16
2.4 旅游环境审计的内容	16
2.5 旅游环境审计的实施步骤	18
第 3 章 旅游环境审计工具	22
3.1 GRI 2000 全球环境报告指南	22
3.2 ISO14031 环境绩效评价方法	23
3.3 欧盟的 PMIF 环境绩效评价方法	26
3.4 “可持续平衡计分卡”绩效评价方法	28
3.5 绿色环球 21 认证体系中标杆的评价法	34
3.6 生态足迹环境绩效评价方法在旅游企业的运用	39



3.7	生命周期评价法	44
3.8	免费线上自我能源审计工具 (FOSEA)	46
第4章	旅游餐饮业环境审计	49
4.1	旅游餐饮业的环境问题	49
4.2	实施旅游餐饮业审计的必要性	51
4.3	旅游餐饮业环境审计的框架与内容	52
4.4	案例阅读	57
	结语	58
第5章	旅游住宿业环境审计	59
5.1	酒店能源审计的必要性	60
5.2	生命周期评价理论	61
5.3	生命周期评价在酒店环境管理中的应用	63
5.4	酒店进行能源审计的内容	65
5.5	能源审计实施的生命周期环境管理措施	69
5.6	假日酒店的绿色环球21绩效达标评价	72
	结语	81
第6章	旅游交通审计	82
6.1	旅游公路审计	83
6.2	旅游轨道交通审计	89
6.3	邮轮交通审计	93
6.4	旅游航空审计	99
6.5	利用 ISO14031 环境绩效评估的案例——丹麦国家铁路公司	105
第7章	世界遗产地旅游教育审计	109
7.1	世界遗产评估监测内容的演进	109
7.2	开展世界遗产地旅游教育审计的意义	110



7.3 我国旅游教育审计的现状	112
7.4 旅游教育审计体系的构建	113
结语	118
第8章 旅游购买环境审计	119
8.1 绿色购买审计的起源	119
8.2 购买审计的作用	120
8.3 对旅游服务产品供应商的环境审计	121
8.4 对旅游者生态购买行为的审计	129
8.5 对导游导购的职业道德审计	135
8.6 推进绿色购买审计的保证措施	136
第9章 旅游产品环境审计	140
9.1 旅游产品环境审计	140
9.2 产品生命周期评价方法	142
9.3 生命周期评价在旅游产品环境审计中的应用	144
9.4 基于产品生命周期对旅游产品进行环境审计的策略	147
9.5 绿色环球21标准评价方法	151
9.6 基于绿色环球21的地球评分的凯库拉 (Kaikoura) 环境绩效 评价	155
结语	163
第10章 旅游环境审计对游客负面环境行为的治理路径与约束机制	164
10.1 游客负面环境行为与旅游环境审计的研究范围界定	164
10.2 环境审计对游客行为的治理路径	165
10.3 环境审计对游客负面环境行为的约束机制	170
第11章 历史建筑遗产修缮美学审计	174
11.1 历史建筑修缮的价值体现	174



11.2	建筑修缮美学审计目标及原则	175	
11.3	丽江古民居建筑修缮实例分析	180	
第 12 章 知识审计视域下非物质文化遗产生产性保护			
——以丹寨县古法造纸工艺为例			189
12.1	非遗知识审计模型的构建：一个要素评估的观点	190	
12.2	丹寨县石桥村古法造纸技艺的知识审计分析	193	
12.3	非遗生产性保护绩效提升的对策建议	196	
结语		198	
第 13 章 生态文明建设视域下的区域旅游环境审计			199
13.1	环境审计在区域旅游生态文明建设运行体系中的地位	200	
13.2	环境审计对区域旅游生态文明建设的促进作用	204	
13.3	旅游经济系统内环境审计与生态文明建设的双螺旋耦合互馈	209	
13.4	生态文明视角下的区域旅游环境审计实施策略	211	

第1章 绪论

1.1 研究背景

1.1.1 生态文明是旅游业可持续发展的策略选择

保护环境，发展生态文明是旅游业的责任。旅游业直接面对的是地球为人类提供的美丽自然景观，还有人类在这美丽自然景观环境下所创造的文化，以及承载这美丽景观和文化的环境系统。要使这美丽的自然景观和文化价值得以有效发挥并传承下去，使今天和未来的人类都能分享到自然的美丽和人类的智慧，就必须保护好它及其赖以存在的环境系统。因此，旅游业应承担起更多环境保护的责任，在生态文明建设中发挥更大的作用。

生态环境是最宝贵的旅游资源，是旅游业发展的重要基础和必备条件。早在2005年，国家旅游局和国家环保总局就联合发出通知，明确提出确立“环境兴旅”的观念和目标，指出我国旅游业正处于全面开发建设和快速发展阶段，必须高度重视生态环境保护。

遏制旅游经济系统带来的环境污染和资源浪费是我国推进生态文明建设的重要战略任务。从十六大“生态良好的文明发展道路”，到十七大“生态文明”的明确提出，再到十八大“生态文明”的独立成篇，国家的资源环境保护、节能减排战略思想实现了系统性的概括与升华。我国审计署曾围绕污染治理和生态建设两大内容，陆续组织实施了一系列环境审计活动，并取得了一定的成效。然而，在生态文明建设过程中，旅游环境审计的功能还没有得到真正发挥。本研究



对旅游环境审计进行研究，有助于认清环境审计在旅游生态文明建设中的作用，更快地推进旅游生态文明建设的进程。

1.1.2 旅游对环境的负面影响

旅游业并非是人们原来认为的无污染行业，作为一种产业，旅游业也同样会产生污染。它不仅排放废弃物影响人的健康，而且产生的“旅游公害”对自然生态环境的破坏是难以弥补的。旅游活动对环境的负面冲击引起了国际社会的高度关注。旅游对环境主要有以下几个方面的影响：对动植物的影响、对水资源的影响和对气候的影响。除了以上主要负面影响外，还有旅游对暴露的地质表面、卫生环境、景观环境和文化环境等方面的影响。

1.1.2.1 旅游对动植物的影响

旅游活动可能会破坏许多野生动物的栖息地或庇护所。游人来到旅游区后，不论是旅游活动本身或者是游人所制造的噪声都会干扰野生动物的生活和繁衍。而且游人对各种山珍海味和各类野生动物制品的偏爱，更使野生动物的生存受到了威胁。有时，人们为了供应旅游纪念品而不惜对动物进行伤害。

1.1.2.2 旅游对水资源的影响

游人双足的负面效应不只局限在陆地生态系统中。随着度假旅游活动的日益兴盛，各式各样的水上运动，如水上摩托艇、划船、游泳、垂钓、跳水、潜水、驾驶帆船等，极大地丰富了人们的度假生活内容，同时也给水源带来了极大的污染冲击，而且这种冲击往往还是综合性的。旅游水源污染最严重的是船舶垃圾污染，邮轮所产生的废物主要有以下几种：废水、固体废弃物、有毒废物、带油的舱底污水等。这些污水含有营养物质、悬浮物、石油和天然气。过剩营养物质添加到水体中可加速富营养化过程，造成一些藻类过度生长，从而消耗过多的溶解氧，使水体长期处于缺氧状态中，造成鱼类等水生生物的死亡、水质浑浊发臭等，最终破坏湖泊和海洋生态系统。对人类工业、生活、灌溉用水都有不利影响。

1.1.2.3 旅游对气候的影响

我国将旅游业提升为国民经济发展的战略性支柱产业，然而旅游业并非无碳产业。世界旅游组织研究认为，旅游业对全球温室气体排放负有责任，随着旅游



业不断增长,预计到2025年旅游业的温室气体排放量占全球排放量的比例将从现在的3.9%~6%增长到10%左右。

旅游本身即意味着旅游者的空间位移,这种位移要借助汽车、轮船、火车和飞机等交通工具,交通工具所排放的大量二氧化碳就会对大气产生污染。有资料表明,城市大气污染的相当一部分是由旅游车辆造成的,这在旅游城市尤其明显。在一些游人拥挤的景区,汽车排污造成的大气污染已相当严重,其污染程度与游客数量基本成正比。为了评估整个旅游对空气污染的影响,Oscar Saenz-de-Miera(2014)研究了可吸入颗粒物的日浓度和马略卡岛的游客数量之间的关系,结果表明,游客数量是空气污染浓度的重要影响因素,同时指出游客每增加1%将导致PM10的浓度增加0.45%。^①

中国旅游研究院颁布的《中国入境旅游发展年度报告》(2014)指出当前雾霾正成为我国入境旅游的主要影响因素之一。

Rendeiro-Martin-Cejas等(2010)和Martínez等(2010)分别估计和计算了旅游业的部门对温室气体排放量的影响,比如交通运输^②、住宿或其他旅游相关经济部门。^③

从表面上看旅游业似乎不会对空气品质造成多大的影响,但当旅游因素介入到自然保护区时,就会影响这些地区的空气品质。世界旅游组织(UNWTO)指出,旅游业是全球气候变化的受害者,同时也是导致全球气候变化的原因之一。^④游客的空间移动必然会消耗能源并产生碳足迹。从全球气候变化的角度来看,废气排放可导致酸雨,使地球增温,某些物质还可诱发臭氧层空洞。

2005年,在全球人造排放中旅游业占5%,其中40%的碳足迹来源于航空运输,这些碳排放量有38%来源于国内旅游,62%来源于国际旅游。如图1-1和

^① Oscar Saenz-de-Miera, Jaume Rosselló. Modeling tourism impacts on air pollution: The case study of PM10 in Mallorca [J]. *Tourism Management*, 2014 (40): 273-281.

^② Rendeiro-Martin-Cejas, R. & Ramirez, P. Ecological footprint analysis of road transport related to tourism activity: the case for Lanzarote Island Tourism [J]. *Management*, 2010 (31): 98-100.

^③ Rosselló-Batle, B., Moix, A., Cladera, A. & Martínez, V. Energy use, CO₂ emissions and waste throughout the life cycle of a sample of hotels in the Balearic Islands [J]. *Energy and Buildings*, 2010 (42): 547-558.

^④ 董雪旺,张捷,章锦河,成升魁. 区域旅游业碳排放和旅游消费碳足迹研究述评 [J]. *生态学报*, 2016 (2): 554-568.

图 1-2 显示, 住宿业、陆上运输和航空运输对旅游业的碳足迹贡献率, 其中住宿业占比 21%, 仅小于航空运输与陆上运输的碳足迹, 同时也预测了 2035 年的旅游活动对碳足迹的贡献率, 其中航空运输和住宿业碳足迹与其他行业相比增长幅度最大, 同比 2005 年分别增加了 14% 和 3%。随着经济的发展, 酒店业碳足迹也在逐年攀升。

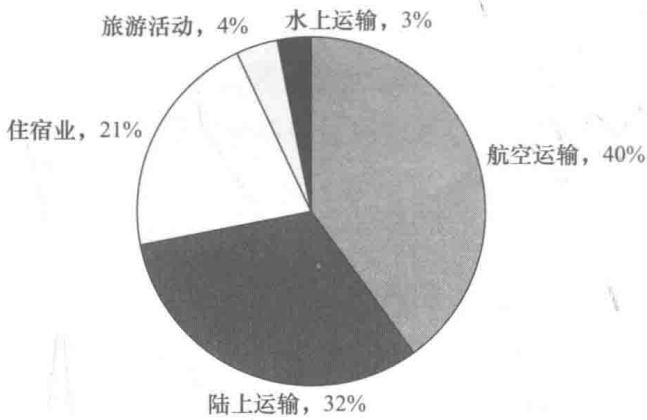


图 1-1 2005 年旅游业各部分碳足迹贡献率^①

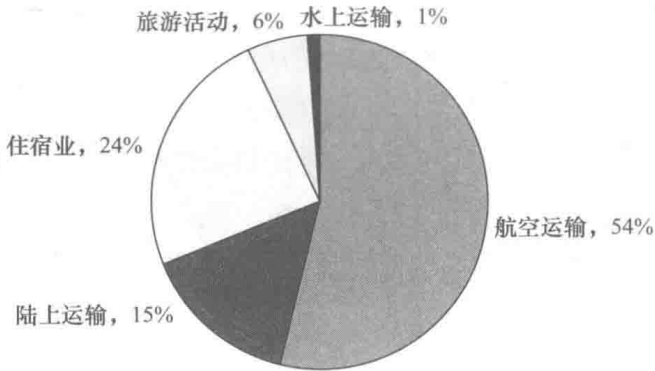


图 1-2 预计 2035 年旅游业各部分碳足迹贡献率^②

①② Terry Delacy, Min Jiang, Geoffrey Lipman, Shuan Vorster, Green Growth and Travelism, 2014.



1.1.2.4 旅游的其他影响

除了以上主要负面影响外,还有旅游对暴露的地质表面、卫生环境、景观环境和人文环境等方面的影响。

在地质方面,旅游设施开发使很多完整的生态地区被逐渐分割,形成岛屿化,使环境生态面临前所未有的人工化改造。在环境卫生方面,过度的旅游经济活动、游客的一些不正当的行为都会对旅游景区环境造成影响。

1.1.3 法规政策对旅游业的约束压力

旅游业节能减排要涉及交通、住宿、餐饮等相关环节,国家旅游局在2010年出台的《关于进一步推进旅游行业节能减排工作的指导意见》中,要求五年内将星级酒店用水用电量降低20%。

2015年4月6日国家旅游局出台了《游客不文明行为记录管理暂行办法》,该办法被旅游业内称为“游客黑名单”。游客负面环境行为不利于旅游行业的可持续发展。旅游环境审计能够对游客负面环境行为起到显著的约束作用。

我国旅游业环境保护工作虽然取得了很大的成就,但矛盾仍然突出。实践证明,解决旅游业环境问题仅靠法律、行政、经济和技术方面的措施是不够的,在当今环境意识日益强烈的世界,旅游业也肩负着艰难的任务以确保其可持续发展及长期的资源利用活力。环境审计,不管是政府立法机构要求,还是旅游业自愿实施,在环境管理,特别是对其环境绩效评估及改进方面,都能起到很重要的作用。它给旅游业提供了一种有效的环境绩效自我监控的手段。

1.2 旅游环境审计的必要性

1.2.1 有利于提高旅游企业的环境绩效

旅游企业环境管理系统包括环境政策、环境管理计划、环境管理机构和企业内部环境审计系统,这个开放性的系统有利于企业环境绩效的改进与提高。而实施旅游环境审计能够激发员工的环保意识,节约成本并减少浪费,也可促使企业



管理层实施合理的环保奖罚制度,控制资源和能源的有效利用。这对旅游企业是有益的,也是企业履行社会环境责任的一个重要措施。因此,实施旅游环境审计无疑是提高旅游企业环境绩效的一个必不可少的环节。

1.2.2 有利于完善旅游景区的环境管理

旅游景区的环境管理,是指综合运用法律、经济、行政、规划、科技、教育等手段,对一切可能损害旅游景区环境的行为和活动施加影响,协调景区发展同环境保护之间的关系,从而使景区旅游发展在满足游客需求的同时,保护旅游资源,防止环境污染和破坏,实现经济效益、社会效益和环境效益的有机统一。目前,我国景区管理者的环境保护意识淡薄,环境资源的保护设施缺乏,环境管理的法规和体制不健全,以及旅游者和当地居民对环境的随意破坏,都严重威胁了旅游景区的环境管理。所以,应加快实施旅游环境审计,监测环境保护制度的执行情况,评价环境管理体制的健全性和实施效率,明确景区环境管理各相关方的责任,以便更好地完善旅游景区的环境管理。

1.2.3 有利于促进旅游循环经济模式的构建

旅游业是发展循环经济的最佳载体,旅游循环经济模式是涵盖旅游业的开发活动、旅游活动六大要素以及旅游景区的工业、农业等各类社会活动,并应用各种新型技术为支持,以法律法规做保障,实现再思考、减量化、再利用、资源化和再修复五原则的一种旅游发展模式。通过实施旅游循环经济模式,指导旅游区的可持续发展,进而实现经济、社会、环境的三赢。而旅游循环经济系统是由旅游企业、旅游者、旅游环境和当地社区构成的,其中存在许多矛盾。为了降低这些矛盾的影响,就要对旅游区和旅游企业的环境绩效进行有效的监督、评估和管理。而旅游环境审计作为旅游循环经济监督、评估的有效手段和旅游环境管理的工具,可指导旅游循环经济的实践,促进旅游循环经济模式的良好运行。^①

^① 谢芳,张艳玲.环境审计:旅游循环经济的管理工具[J].环境保护,2009(12):69-71.



1.2.4 有利于促进旅游业的可持续发展

随着经济全球化的强劲趋势,旅游业已经从一个普通的服务行业发展成为全球经济中发展势头最强劲和规模最大的产业之一。我国也已把旅游业培育成国民经济战略性支柱产业,在“绿水青山就是金山银山”的发展理念下,实施环境审计有利于旅游资源的合理配置,增强整个社会的发展潜力,促使旅游企业注重环境保护、加大环保投入,促进经济发展与环境保护的双赢,实现旅游业的可持续发展。

1.2.5 有利于促进绿色消费和生态文明建设

加强和完善环境审计是促进生态文明建设,保障我国经济社会可持续发展的重要举措之一。建立环境质量控制制度,实行环境影响评价制度,严守资源环境生态红线,建立数据库并实行年度评估,对生态文明建设有重要意义。同时,对消费者的生态行为审计和旅游景区的教育审计能进一步促进绿色消费和生态文明建设。

1.3 旅游环境审计存在的问题

我国的旅游环境审计起步较晚,目前仍处于探索阶段,与当今国际旅游环境审计的理论和实践差距较大。同时由于旅游业的综合性和复杂性,我国旅游环境审计的实施存在一些问题,主要有以下几个方面:

1.3.1 现有立法不完善

目前我国虽已颁布了多部与环保相关的法律法规,但其中缺乏实施环境审计的具体步骤和规范标准,而至今也没有一部专门为旅游环境审计提供直接依据的法律。旅游环境审计中的一个重要内容就是确定审计对象的行为是否符合相关的法律法规,旅游私营企业实施旅游环境审计大多是自我调节的行为,而这种行为必须有相关法律法规的支持,所以现有立法的不完善严重阻碍了旅游环境审计的



实施。同时，旅游业相关企业缺乏环保意识，过分追求经济效益而忽视环境保护。相关执法部门对企业的监督和管理工作不到位，执法不力，造成旅游资源的破坏，国家资金的浪费，严重阻碍了旅游业的可持续发展。

1.3.2 现有理论研究缺乏深度

旅游环境审计的理论基础是构建其理论框架的关键，用于支撑旅游环境审计的实施。我国学者主要对旅游可持续发展理论、旅游循环经济理论、生态旅游理论和低碳旅游发展理论进行了探讨。然而，以上理论之间并非是不相容的关系，旅游循环经济、生态旅游和低碳旅游在某种程度上的最终目标都是实现旅游业的可持续发展。同时，现有研究也并未结合经济的外部性理论、受托责任理论等环境审计的理论基础。因此，旅游环境审计最根本的理论基础仍需进一步探讨。

对于旅游环境审计的概念，有些学者从不同角度进行了界定，不仅没有偏离环境审计的本质，而且结合了旅游业的自身特点。然而，旅游环境审计与环境影响评价、ISO 环境审核及环境管理等相似范畴的关系仍需进一步厘清。在研究方法上，我国现有研究大多为规范研究，实证研究和案例研究相对缺乏。

1.3.3 审计主体单一，范围狭窄

我国旅游环境审计的主体主要以公共审计部门为主，包括基于公共利益和政府监管角度的审计机关，以及基于部门利益和行业监管角度的旅游行政管理当局的审计部门。^①然而，旅游业的环境管理和可持续发展关键在于旅游企业本身，所以旅游企业内部审计部门应承担起环境审计的主要工作，同时社会审计组织也应参与其中。

我国的审计范围只是审计旅游企业对环保法律法规的遵守、环境管理体系的实施、环保资金的使用等，缺乏对相关旅游活动和企业经济活动的环境审计。而国外旅游环境审计的内容已涉及产品审计、问题审计、整体审计、环境状况审

^① 杨肃昌，王春辉，孙岩．生态旅游中的环境审计 [J]．会计之友，2012（6）：103-105.