



基于环境产权行为的环境审计

模式再造研究

Reconstructing the Environmental Audit Mode from the
Perspective of Environmental Property Rights Behavior

■ 周红霞·著



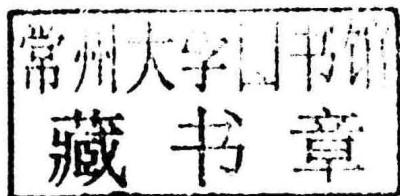
东南大学出版社
SOUTHEAST UNIVERSITY PRESS

本书获得国家社会科学基金重点项目(项目批准号:11AZD030)、南京财经大学校级科研基金项目(项目批准号:KYC201618)和南京财经大学学术著作出版基金资助

Reconstructing the Environmental Audit Mode from the
Perspective of Environmental Property Rights Behavior

基于环境产权行为的环境审计 模式再造研究

周红霞 著



东南大学出版社

SOUTHEAST UNIVERSITY PRESS

· 南京 ·

图书在版编目(CIP)数据

基于环境产权行为的环境审计模式再造研究 / 周红霞著. —南京: 东南大学出版社, 2016. 12

ISBN 978-7-5641-6925-1

I. ①基… II. ①周… III. ①环境管理—审计—研究
IV. ①F239.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2016)第 322802 号

基于环境产权行为的环境审计模式再造研究

出版发行 东南大学出版社

出版人 江建中

社址 南京市四牌楼 2 号

邮编 210096

经销 全国各地新华书店

印刷 虎彩印艺股份有限公司

开本 700 mm×1000 mm 1/16

印张 13

字数 254 千字

版次 2016 年 12 月第 1 版

印次 2016 年 12 月第 1 次印刷

书号 ISBN 978-7-5641-6925-1

定价 36.00 元

(本社图书若有印装质量问题,请直接与营销部联系。电话:025-83791830)

摘要

人类社会追求凯恩斯经济思想及其政策为导向的产权演化之极端,导致了人类面临经济可持续发展危机和生态环境良性循环可持续运行危机。“中共十八大报告”中“加强环境监管,健全生态环境保护责任追究制度和环境损害赔偿制度”保护环境,但目前采用具有“单向三方环境审计关系”的环境审计模式已无法遏制日趋恶化的环境治理问题。为了遏制与解决目前世界性环境问题,本文再造新环境审计模式,其研究概述如下:

首先,本文对国内外环境审计研究进行综述,以其作为本文再造环境审计模式的理论观点依据,同时对再造环境审计模式所需其他理论观点,从契约理论、产权理论、公共物品理论、外部性理论、可持续发展理论、大循环成本理论以及环境资源价值理论中具体理论观点进行提炼萃取,为后文再造环境审计模式给予理论支撑。其次,从弥补超契约不完备性视角分析环境审计本质,即从“单向三方环境审计关系”中求解出:只有具有边际收益递减性的环境审计制度才能维护与实现“超然独立”的环境审计本质特征。为了确保环境审计的“超然独立”本质特征,实现环境审计主体在利益上公平独立,本文将当前审计理论所忽略的且称之为第四方的环境社会委托方引入传统环境审计关系之中,形成了由环境审计方为环境审计社会委托方、环境审计组织委托方以及通过层级代理最终形成的环境审计组织受托方提供环境审计服务,构建了具有边际收益递减性的“双向四方环境审计关系”的环境审计契约。为了使其环境审计契约“落地”,选择碳排放权为案例来分析环境产权行为边界的识别条件。再次,从超契约视角对“单向三方环境审计关系”的环境审计模式进行再认知,在此基础上再造具有“双向四方环境审计关系”的新环境审计模式,并对此新环境审计模式的特征与功能进行分析,揭示了从理论上再造的新环境审计模式的存在价值之所在。

为了检验理论上再造的新环境审计模式能否在实践中发挥其应用价值,本文又从新环境审计模式的构成:针对环境委托责权利来说,作为组织层级代理的受托方要了解环境委托方的委托产权合理与否,自然需要作为第三方公正人身份的环境审计方为其服务,形成了组织受托方聘请环境审计方,并将自己身份定义为环境审计受托方,即环境审计受托方是环境审计服务需求者,它需要环境审计方公正、公平、公允地对环境审计委托方的环境委托(产)权进行再界定、再保护以及再报告,从而使自己权益免受其侵害。因此,环境审计方为环境审计受托方提供环境审

计服务,理论上由环境审计受托方向环境审计方提供环境审计服务价值,即环境审计受托方支付环境审计方的环境审计费用。因此,对委托环境审计模式的实证检验而言,由于环境审计受托方通过购买环境审计服务来维护自己的利益,选择管理层薪酬以及其衍生的相关变量来表征委托环境审计模式的解释变量;选择环境审计质量来表征委托环境审计模式的被解释变量,其样本数据来源于与解释变量同源的生物医药业、水电煤业、造纸印刷业、采掘业、石化塑胶业等5个重污染行业企业组织环境审计委托方的问卷调查。针对环境受托责任而言,企业委托方了解企业受托方对其受托权的履行效果如何,需要作为第三方公正人身份的环境审计方为其服务,于是企业组织委托方聘请环境审计方,并将自己身份定义为环境审计委托方。环境审计委托方通过购买环境审计服务来维护自身利益,理论上由环境审计委托方支付环境审计方的环境审计费用。因此,对受托环境审计模式的实证检验而言,由于环境委托方通过购买环境审计服务维护自身利益,选择企业组织股东权益及其相关变量来表征受托环境审计模式的解释变量;选择环境审计质量来表征受托环境审计模式的被解释变量,其样本数据来源于与解释变量同源的同上所述的5个重污染行业企业组织的环境审计受托方的问卷调查。利用 STATA11.0 软件且选择 OLS 回归与 TSLS 回归对上述委托环境审计模式与受托环境审计模式分别进行实证检验。

最后,选择“太湖、巢湖、滇池爆发蓝藻危机”与“沱江水资源污染事故”分别对委托环境审计模式与受托环境审计模式进行应用设计分析。为了使再造的新环境审计模式在当前互联网时代发挥更大的应用价值,从战略视角聚焦于双向四方审计主体间的战略环境审计服务动态定价策略,来拓展新环境审计模式在未来解决可能发生的环境问题的应用范围,这又为后续研究作了一个铺垫。

关键词:超契约;环境产权行为;新环境审计模式

目 录

第 1 章 绪论	1
1.1 研究背景及理论与实践意义	1
1.1.1 研究背景	1
1.1.2 理论与实践意义	3
1.2 本研究来源及主要研究内容	4
1.2.1 本研究来源	4
1.2.2 本研究主要内容	4
1.3 研究对象和目的	6
1.3.1 研究对象	6
1.3.2 研究目的	6
1.4 研究方法和研究技术路线	7
1.4.1 研究方法	7
1.4.2 研究技术路线	7
第 2 章 环境审计模式再造的理论基础	9
2.1 国内外文献综述	9
2.1.1 环境产权研究	9
2.1.2 环境审计模式的逻辑起点	12
2.1.3 环境审计本质研究	13
2.1.4 环境审计概念研究	15
2.1.5 环境审计主体研究	16
2.1.6 环境审计假设研究	16
2.1.7 环境审计目标研究	17
2.1.8 环境审计内容研究	18
2.2 相关理论观点的提炼	19
2.2.1 契约理论	19
2.2.2 产权理论	20
2.2.3 公共物品理论	21
2.2.4 外部性理论	21

2.2.5	可持续发展理论	22
2.2.6	大循环成本理论	23
2.2.7	环境资源价值理论	23
2.3	本章小结	24
第3章	环境审计本质理论解析	26
3.1	“单向三方环境审计关系”的理论分析	26
3.1.1	“单向三方环境审计关系”的解析	28
3.1.2	“双向四方环境审计关系”的产生	29
3.2	“双向四方环境审计关系”的形成	32
3.3	“双向四方环境审计关系”的环境审计方利益分析	33
3.3.1	环境审计委托方支付环境审计费用的测算	34
3.3.2	环境审计受托方支付环境审计费用的测算	35
3.3.3	环境审计委托与受托双方博弈分析	37
3.4	本章小结	39
第4章	基于碳排放权的环境产权行为边界识别分析	40
4.1	碳排放权的研究现状与理论基础	41
4.1.1	碳排放权研究现状	41
4.1.2	碳排放权的理论基础	42
4.2	模型构建与分析	47
4.2.1	碳排放权完全市场的分离均衡	48
4.2.2	随机微分方程分析	49
4.3	本章结论	52
第5章	基于环境产权行为的环境审计模式再造研究	54
5.1	超契约与环境产权的相容性分析	54
5.2	传统环境审计模式的再认识	55
5.2.1	环境审计本质	56
5.2.2	环境审计概念	57
5.2.3	环境审计主体	58
5.2.4	环境审计假设	58
5.2.5	环境审计目标	61
5.2.6	环境审计准则	62

5.2.7	环境审计程序和方法	63
5.2.8	环境审计报告	65
5.3	新环境审计模式的再造	66
5.3.1	环境审计本质与概念研究	66
5.3.2	环境审计主体研究	68
5.3.3	环境审计总体目标与假设研究	72
5.3.4	环境审计原则研究	73
5.3.5	环境审计规范理论分析	73
5.3.6	环境审计应用理论分析	76
5.4	新环境审计模式的特征与功能分析	79
5.4.1	受托环境审计的特征与功能	80
5.4.2	委托环境审计的特征与功能	81
5.5	本章小结	82
第6章	基于环境产权行为的新环境审计模式实证研究	84
6.1	实证研究思路设计	84
6.2	文献梳理与假设提出	85
6.2.1	受托环境审计模式的文献综述及其假设提出	85
6.2.2	委托环境审计模式的文献综述及其假设提出	87
6.3	变量选择与模型设计	88
6.3.1	环境审计质量	88
6.3.2	环境审计执业质量指标体系的构建	90
6.3.3	环境审计执业过程质量指标体系的构建	93
6.3.4	权益资本成本	96
6.3.5	环境绩效	97
6.3.6	管理层薪酬变化率与高管非自愿更换率	97
6.3.7	模型的设计	98
6.4	样本选择与数据来源	99
6.5	统计分析	100
6.5.1	描述性统计分析	100
6.5.2	单变量分析	101
6.5.3	回归分析	102
6.5.4	稳健性检验	104
6.6	本章小结	105

第7章 委托环境审计模式应用分析	107
7.1 委托环境审计模式应用分析之个案选择	107
7.1.1 太湖、巢湖、滇池爆发蓝藻危机的描述	108
7.1.2 太湖、巢湖、滇池爆发蓝藻危机的处理	108
7.1.3 太湖、巢湖、滇池爆发蓝藻危机处理效果	109
7.1.4 太湖、巢湖、滇池爆发蓝藻危机处理效果原因分析	109
7.2 委托环境审计模式应用设计	111
7.2.1 委托环境审计主体成员之构成	111
7.2.2 委托环境审计主体之形成	112
7.2.3 委托环境审计服务需求方的成员构成	113
7.2.4 委托环境审计服务消费的网络社群之形成	115
7.2.5 委托环境审计流程之构成	116
7.3 本章小结	124
第8章 受托环境审计模式应用分析	125
8.1 受托环境审计模式应用分析之个案选择	126
8.1.1 沱江特大水污染事故描述	126
8.1.2 沱江特大水污染事故处理	126
8.1.3 沱江特大水污染事故处理效果	127
8.1.4 沱江特大水污染事故处理效果原因分析	127
8.2 受托环境审计模式应用设计	129
8.2.1 受托环境审计主体成员之构成	129
8.2.2 受托环境审计主体之形成	129
8.2.3 受托环境审计服务需求方的成员构成	131
8.2.4 受托环境审计服务消费的网络社群之形成	133
8.2.5 受托环境审计流程之构成	134
8.3 本章小结	142
第9章 新环境审计模式应用拓展研究	143
9.1 模型描述	144
9.1.1 战略环境审计委托方	144
9.1.2 环境审计方	146
9.1.3 行为时序	146
9.2 战略环境审计委托方购买环境审计服务	147

9.2.1 战略环境审计委托方的收益特性分析	153
9.2.2 战略环境审计委托方的风险特性分析	156
9.3 环境审计服务的动态定价策略	158
9.4 典型案例分析	160
9.5 本章小结	161
结论	163
参考文献	166
附录	187
附录 A 攻读学位期间发表的学术论文及参与的课题	187
附录 B 环境审计执业质量定性评价指标体系权重分配问卷 调查(委托方、受托方)	188
附录 C 第 9 章相关计算过程	189
致谢	193

1.1 研究背景及理论与实践意义

1.1.1 研究背景

科学技术和工业化的迅速发展使人类物质生活水平得到极大提高,但很大程度上是以牺牲自然环境资源为代价的。20 世纪以来,追求凯恩斯经济思想及其政策为导向的产权行为演化之极端,它导致两大矛盾在全球发生:一是自然资源放纵使用造成自然资源日渐枯竭,致使全球经济面临可持续发展危机;二是人口膨胀和综合素质下降与自然资源消耗失控造成了生态环境日趋恶化,严重威胁到人类的生存与发展,致使人类面临生态环境良性循环不可持续运行的危机^[1]。为了摆脱环境危机,近期联合国环境发展大会通过《联合国气候变化框架公约》(1992)、《京都议定书》(1997),建立了国际排放贸易机制(ET)、联合履行机制(JI)和清洁发展机制(CDM),相继也纳入了《波恩政治协议》(2001)、《马拉喀什协定》(2001),为 CDM 的进一步有效实施而制定了“巴厘岛路线图”(2007),但因各参与国利益分歧太大,2009 年哥本哈根和 2012 年多哈召开的《联合国气候变化框架公约》第 15 次和第 18 次缔约方会议没有达成有法律约束的协议,其类“公约”等契约均蕴含以科斯教授为代表的产权学派环境治理的思想,它们为排污权、碳排放权、碳汇权等环境产权行为的界定、保护提供理论依据。环境审计作为环境管理和产权保护的重要工具,受到各国政府、机构组织、企业和非营利组织的关注。然而,目前环境政策变化以及环境审计业务的增多及其涉及更多的环境问题,传统环境审计模式对诸多环境问题在实际中的解决显得无能为力,这直接导致了目前环境审计陷入如下困境:(1) 当前“单向三方审计关系”模式利用传统审计方法进行环境财务收支、合规性、环境项目等方面的审计活动,无法调和经济组织的所有者所追求短期经济行为与生态环境的可持续发展之间的矛盾,致使环境治理陷入恶性循环的困境。(2) 现有环境审计的对象仅局限于由经济范畴拓展的环境资源范畴,而未扩充到非经济范畴的环境资源范畴,导致了当前环境审计仍主要是国家各级审计机关针

对市场失灵情况下政府运用财政资金的财务收支审计、环境保护项目绩效审计等倾向经济性产权行为的再界定、再保护,然而对排污权、碳交易权和资源产权等非经济性的环境产权行为的再界定、再保护,则表现为“隔靴搔痒”的困境,尤其在政府机制也失灵的情况下,更是加剧了这种困境。(3)环境会计准则未出台、会计计量方法难度大、环境信息披露水平低、环境审计规范滞后,都无法满足审计需求,因此如何借鉴环境技术计量与监测结果作为资源环境审计的技术依据,建立既能够适应环境形势变化需要、又不必等到环境会计准则出台的一套较完备的环境审计模式,显得极为迫切。(4)目前主流的“零嵌入性”的“经济控制论”的现代审计本质,将审计纳入组织委托方产权延伸或衍化部分,呈现出要求审计方具有“超然独立”的精神规范与其实际更多倾向利益提供方的非独立审计行为相矛盾,以致出现了环境审计市场的“柠檬现象”。因此,要想彻底从本源上解决“柠檬环境审计市场”的弊端,则需要从企业定义入手,从下文所具体论述的“弥补组织契约不完备性的审计本质”来破解非均衡环境产权行为利益博弈格局(“柠檬环境审计市场”),以再造审计方行为利益博弈均衡与其“超然独立”的精神规范相呼应的新环境审计模式。(5)尽管学术界对石油天然气资源、矿产资源和森林资源等资源产权的会计处理有了初步探索,但是资源产权审计却未引起审计理论与实务界的足够重视,未能从“嵌入性立场”对环境资源的委托行为与受托行为的环境审计监管现实问题展开深入探索。这种探索将在后文传统受托责任审计的“单向三方审计关系”基础上,依据超契约权利与义务对等性以及环境审计市场公平交易原则,将称之为第四方的“自然状态”的社会环境方引入具有边际收益递减性的环境审计契约中形成了“双向四方环境审计关系”的新环境审计模式,体现“再造”的内涵,具体论述将在后文逐渐深入。而“构造”二字仅表明环境审计模式由无到有的内涵。显然,不符合本文研究之初衷。

基于上述传统环境审计模式面临的困境,以及对全球环境治理问题的解决方法的思考,国内外很多学者们纷纷对环境审计的基本理论——环境审计的本质、概念、主体、假设、目标、职能等内容展开研究,推动了环境审计模式的发展。但毋庸讳言,绝大部分的研究仍承袭适用于主流经济学的总体假设:完全低层次需求,在其假设下的经济控制论或者经济责任论的环境审计本质指导下,并在经济契约范畴内进行“单向三方审计关系”的推演,并没有完全解决“审计市场中的审计关系的现实角色与理想角色错位现象存在一定普遍性^[2]”的问题。最近十多年来,环境审计模式、环境产权及其行为等相关问题研究也逐渐成为研究热点。随着人们对环

境问题的关注,由企业内部走出的环境审计已经到了内外有机组合且形成符合“双向四方环境审计关系”的新环境审计模式之际。本文借助环境产权行为基本单位来描述环境资源市场的环境资源产权交易活动以及为维护环境资源配置秩序而进行的环境资源产权配置的计划活动,在吸收前人的研究成果精华的基础上结合中国社会经济发展的实践,再造有别于目前“单向三方审计关系”的主流环境审计模式的“双向四方环境审计关系”的新环境审计模式。这符合“中共十八大报告”中关于“加强环境监管,健全生态环境保护责任追究制度和环境损害赔偿制度”的“中共十八大精神”。因此,基于上述研究背景,研究本课题所具有如下的理论与实际意义。

1.1.2 理论与实践意义

(1) 理论意义。对环境审计的理论前提、本质、概念、主体、内涵、环境产权以及模式等方面的文献进行了梳理,其中涉及环境学、环境经济学、环境管理学、循环经济学、产权经济学、企业经济学等相关理论,形成了大量研究成果,为本文研究奠定了基础。但相对前人研究成果来说,本文仍在如下三个方面的研究中予以突破:

一是环境产权行为理论作为一个单独的研究领域,从环境审计市场的供给与需求的双方关系来探索环境产权有效配置,但这些研究都比较零碎,没有系统化;二是未能解决符合知识经济时代的环境审计本质问题,因此承袭传统审计本质来构建“单向三方环境审计关系”的传统环境审计模式,很难解决现代环境审计所面对复杂的现实问题;三是目前环境审计模式仍然承袭古典经济学的完全低层次需求假设,很少在超需求(超需求是指针对马斯洛层序需求而言,它描述在人类社会中同时存在低层次需求与高层次需求,它们不是相互隔离,而是始终存在着由低层次需求向高层次需求攀升演进,由此而形成由不同需求层次链接而成的超大需求,简称为超需求)层次假设下研究体现“双向四方环境审计关系”的新环境审计模式。

(2) 实践意义。目前环境审计的理论研究以及准则制定,仍然是拘于传统审计理论的定位。这种定位符合一个单一的经济系统中的环境审计问题研究,然而一个集环境、经济、社会等诸多问题于一体的复杂体系,其中牵涉了深刻而复杂的产权关系,仅仅靠“单向三方审计关系”的传统环境审计模式是很难驾驭这种复杂产权关系的,无法调和经济组织利益相关各方所追求短期经济行为与追求生态环境的可持续发展的长期环境行为之间的矛盾,致使环境治理陷入恶性循环的困境。

科斯关于用产权界定来解决环境外部性问题的思想,获得了广泛的认同,并在实践中得以运用,这不仅给“双向四方环境审计关系”的新环境审计模式的再造带来新的理论契机,而且为“中共十八大报告”中所提出的“加强环境监管,健全生态环境保护责任追究制度和环境损害赔偿制度”提供了理论支持。

因此,在环境逐渐成为世界政治性问题的背景之下,开展对“双向四方环境审计关系”的新环境审计模式研究,既具有丰富的学术价值,又具有重大的社会应用价值。

1.2 本研究来源及主要研究内容

1.2.1 本研究来源

本论文研究主题来源于如下:(1)世界性环境问题导致了人类面临经济可持续发展危机和生态环境良性循环可持续运行危机的现实;(2)“中共十八大报告”中“加强环境监管,健全生态环境保护责任追究制度和环境损害赔偿制度”要求保护环境;(3)现实环境问题中,政府作为公共环境资源配置实际主体,对政府环境责任的问责审计兴起;(4)以人权为本的“互联网+”环境审计行为计划促进了对私有环境资源配置实际主体的环境责任问责审计的悄然来临。

1.2.2 本研究主要内容

依据科斯教授为代表的产权学派环境治理的思想并借鉴环境计量与监测技术,从以下几个部分研究基于环境产权行为的环境审计模式再造研究:

第一部分,环境审计模式的研究现状及其基础理论。

主要研究内容:一方面,对国内外研究环境审计模式进行述评;另一方面,针对环境审计模式综述中所存在一系列未解决的环境问题,本文拟再造环境审计模式以解决此类环境问题,因此对再造环境审计模式所依据的一系列理论基础进行梳理分析。

第二部分,环境审计本质理论解析。

主要研究内容:基于第一部分对国内外环境审计模式的述评及其对再造的新环境审计模式所需理论梳理,本文采用以环境审计本质为再造环境审计模式的逻辑起点。因此,基于超契约中权利与义务的对等性与环境审计市场的公平交易规则,解析具有“双向四方环境审计关系”的环境审计本质特征,为后文再造环境审计模式奠定了理论基础。

第三部分,基于碳排放权的环境产权行为边界识别分析。

主要研究内容:基于环境审计本质的理论分析,借助信号博弈理论建立动态方程来描述政府与企业为获得碳排放权而进行节能减排补贴的申请与发放的双方博弈过程,分析了不同策略下各方得益确定情况下,实现完全市场均衡状态的充分条件,然后结合随机微分方程理论,以分离均衡状态作为初始状态,探究该状态得以保持稳定并延续所需满足的约束条件,依据所构建理论模型分析了由补贴额、违规成本、积极性挫伤损失等所构成碳排放权成本,在完全碳排放交易市场中实现碳排放权的最优边界界定。

第四部分,基于环境产权行为的环境审计模式再造研究。

主要研究内容:基于前文研究基础,从超契约角度来重新认知环境产权行为所演示的新环境审计模式:环境审计本质、环境审计概念、环境审计主体、环境审计目标、环境审计假设、环境审计准则、环境审计程序和方法以及环境审计报告。基于对再造的环境审计模式再认识的基础上,按照环境审计市场的供需规律和超契约中权利与义务的对等性,再造有别于“单向三方环境审计关系”的环境审计模式的“双向四方环境审计关系”的新环境审计模式。

第五部分,基于环境产权行为的新环境审计模式实证研究。

主要研究内容:在此环境审计模式的理论上形成了检验委托环境审计模式与受托环境审计模式的检验假设,选择了生物医药业、造纸印刷业、水电煤业、采掘业、石化塑胶业等5个重污染行业为样本,通过OLS回归与TSLS回归检验本文所再造的环境审计模式的科学性与合理性。

第六部分,委托环境审计模式应用分析。

主要研究内容:本文选择“太湖、巢湖、滇池爆发蓝藻危机”为案例,根据第5章对第4章所再造新环境审计模式进行实证检验的“双向四方环境审计关系”的委托环境审计模式进行应用设计,并对设计的委托环境审计模式进行应用分析,以说明第4章所再造的委托环境审计模式的实践应用价值。

第七部分,受托环境审计模式应用分析。

主要研究内容:本文选择“沱江水资源污染事故”为案例,根据第5章对第四章所再造新环境审计模式进行实证检验的“双向四方环境审计关系”的受托环境审计模式进行应用设计,并对设计的受托环境审计模式进行应用分析,以说明第4章所再造的受托环境审计模式的实践应用价值。

第八部分,基于战略视角的新环境审计模式应用拓展研究。

主要研究内容:基于第6章的委托环境审计模式应用分析与第7章的受托环境审计模式应用分析,本文主要立足互联网时代的新环境审计模式应用拓展分析,通过对高、低端战略环境审计委托方与受“跟风效应”影响的战略(有序)环境审计委托方的价格与转移需求、期望收益及行为风险之间关系分析,形成系列战略环境审计服务动态定价结论。该系列结论为前文所再造环境审计模式在未来环境审计市场的应用提供指南,拓展了前文再造环境审计模式在未来环境审计市场的应用空间。

1.3 研究对象和目的

1.3.1 研究对象

基于由自然环境所承载人类经济、社会活动过程中因自然资源多重属性基础上所缔结而成的超契约视角,将当前审计理论所忽略的且称之为第四方的“自然状态”的社会环境方引入环境审计契约中,按照环境审计服务市场的公平交易原则,利用委托代理模型解析了具有“双向四方环境审计关系”的新环境审计本质:弥补超契约非完备性。基于新环境审计本质为逻辑起点,并结合徐政旦教授的审计理论模式分析由受托环境审计模式和委托环境审计模式所构成的新环境审计模式。本文所再造环境审计模式的研究对象不仅包括经济契约范畴内的环境审计事项,而且包括经济契约范畴以外的环境审计事项,也就是本文所提出的超契约范畴。传统环境审计研究对象仅限于环境资源的经济性一元产权,而本文研究对象是针对环境资源的经济、社会以及环境的三元产权。

1.3.2 研究目的

为了解决前文所述的传统环境审计所面临的困境以及“审计市场中的审计关系的现实角色与理想角色错位现象”,以达到遏制或解决目前成为世界性难题的环境问题。本研究总体目的就是根据以科斯教授为代表的产权学派环境治理的思想在“单向环境审计关系”传统环境模式基础上再造一套完整的具有“双向四方环境审计关系”的新环境审计模式。一方面,它是将当前审计理论所忽略的且称之为第四方的“自然状态”的自然环境方引入环境审计契约中,将不同类型的环境产权行为及其行为结果均纳入到环境审计的对象之中,以确保贡献者获益,侵害者受损;无贡献而搭便车获益者应付费,无侵害而无辜受损者应获补偿,最终在理论上解决环境审计理论与实务“两张皮”的问题,也就是从再造的环境审计模式上彻底理

清环境产权行为动因与环境产权行为结果之间的逻辑状况;另一方面,对环境产权行为的清晰界定则依赖于建立针对环境技术计量与监测的一系列识别环境资源产权行为及其行为边界的规则作了尝试性初步探索,而基于这些规则研究建立系列的对应于本文再造的环境审计模式指导下的环境审计实务操作指南,则是为本人后续研究指明方向。

1.4 研究方法和研究技术路线

1.4.1 研究方法

(1) 规范研究法与历史文献研究法相结合。对第一部分研究环境审计模式的研究现状及其基础理论的综述部分采用历史文献研究法,而对其评论的部分主要采取演绎与归纳的规范研究法。

(2) 规范研究法与案例分析法相结合。为了加深对再造环境审计模式逻辑起点的环境审计本质的深刻理解,对于第二部分的环境审计本质的理论解析采取演绎与归纳的规范研究法,同时基于规范研究法基础上对体现环境审计本质特征的环境审计服务价格则采用案例分析测算其价值的大小。

(3) 规范研究法。对于第三部分环境审计模式的再认识,在建立前文分析的逻辑基础上,采用归纳与演绎的规范研究法,从理论上论述了对再造新的环境审计模式理论体系的认知。

(4) 规范研究法与实证研究法相结合。在不同章节之间,在第三部分对环境审计模式理论体系的认知基础上,采用演绎与归纳的规范研究法再造了新的环境审计模式,并在此理论分析的基础上文章第四部分对此再造的环境审计模式采取实证研究法进行科学性与合理性的检验。在章与章之间,将第4章的再造新环境审计模式通过第7章的委托环境审计模式应用分析与第8章的受托环境审计模式应用分析,完成了规范研究法与实证研究法相结合。在同一章节之间,第九部分通过对新环境审计模式展望论述对规范研究法与实证研究法相结合的研究结果作总结性、前瞻性的分析。

1.4.2 研究技术路线

基于前文的研究内容及其所采取的研究方法,勾画出本文的研究技术路线,其图示如下: