
2023 4 4

第一章 总 则

1631

一、本准则的适用范围

1.

2.

二、环境事项的含义

1

2

3

4

三、影响财务报表的环境事项

1.

2.

3.

4.

5.

6.

四、管理层的责任和注册会计师的责任

(一) 管理层的责任

1631-

(二) 注册会计师的责任

1.

2003 6

2.

1

第二章 实施风险评估程序时对环境事项的考虑

一、对被审计单位所处行业及其业务产生重大影响的环境保护要求和问题

1.

2.

3.

9

15

800

4.

5.

2006 7 11

6.

7.

8.

9.

二、注册会计师应当具备足够的环境事项知识

三、存在重大环境风险的特殊行业

2003 6

2003 101

1631

1.

2.

A

B

A

A

B

B

B

3.

一、控制方式

1.

2.

ISO14000

EMAS

3.

HSEMS

HSE

二、与财务报表审计相关的控制

1

2

3

4

三、控制环境

1

2

3

4

四、风险评估过程

1

2

五、信息系统与沟通

1

2

3

2005 125

1

2

3

六、控制活动

1.

ISO14000

2.

100

53%

HSE

HSE

The British Petroleum Company

3.

4.

七、对控制的监督

1

2

一、管理层的责任

1

2

3

4

5

二、了解相关环境法律法规及其遵守情况的主要途径

1

2

3

4

1

2

3

2005 11 28

2005 130

三、对违反环境法律法规行为的考虑

1142

1

2

一、与财务报表层次相关的环境风险

1.

2.

3.

二、与各类交易、账户余额、列报认定层次相关的环境风险

1

2

2007

1321

第三章 针对评估的重大错报风险实施审计程序时对 环境事项的考虑

一、总体要求

二、实质性程序的内容

（一）询问管理层和负责环境事项的关键管理人员

（二）检查与环境事项相关的文件或记录

1.

2.

3.

4.

5.

6.

7.

8.

2003

2005

40%

35

65%

40

450

9.

2004

10.

(三) 利用环境专家的工作

1421

(四) 利用环境审计的工作

1.

2.

1

2

3

4

5

6

7

(五) 利用内部审计的工作

1411

1411

(六) 实施分析程序

(七) 检查与环境事项相关的财务报表项目

- 1.

2.

3.

1

2

3

4

5

4.

5.

1

2

3

1

2

3

4

5

6

7

(八) 检查与环境事项相关的会计估计

1321

1

2

3

4

5

6

7

8

9

1

2

3

(九) 检查财务报表列报的适当性

(十) 获取管理层关于环境事项的书面声明

2

3

1

2

1341

三、职业判断

1.

1942

1953

Hooker

Plastics

19 000

1953

1976

1978

2.

3.

4.

四、需要注册会计师特别关注的情形

1

2

3

4

5

6

7

第四章 出具审计报告时对环境事项的考虑

一、总体要求

二、审计报告的类型

1324

(一)当环境事项的会计处理不符合适用的会计准则和相关会计制度时

(二)当环境事项对财务报表的影响具有重大不确定性时

(三)当环境事项影响持续经营能力时

1.

1

2

2.

3.

三、其他与环境事项有关的信息

1521

附录 1631-1

1 2006	

	3
--	---

附录 1631-2

--	--	--

000866

	600518	
	600549	1 2 3

	600121	
	600863	
	000914	

	600059	
	600866	

附录 1631-3

1.				
?				
2.				
?				
2.1				
2.2				
2.3				

2.6				
2.7				
3. ?				
4.				
5. ?				
6. ?				
7.				

1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.	ISO14000			

9.				
10.				
11.				
12.				
1.				
2.				
3.				
4.				

5.				
6.				
1.				
1.1				
1.2				
1.3				
2.				
3.				
1.	:			

1.1