

内部控制质量对企业 ESG 表现的影响研究

李晴琳

建泰建设有限公司，广东省珠海市，519000；

摘要：内部控制作为企业管理机制的核心环节，对企业 ESG 表现具有重要影响。本文从理论与实证分析角度探讨内部控制质量与 ESG 表现的关系，分析内部控制在风险防控、信息披露和资源配置中的作用，同时结合资源基础理论和信息基础理论，揭示环境不确定性对内部控制及 ESG 实践的制约。研究表明，高质量的内部控制能够显著提升企业 ESG 表现，推动企业实现长期价值创造。研究建议企业优化内部控制体系、加强 ESG 信息披露并建立风险预警系统，同时政策层面需提供制度保障和分类监管支持。

关键词：内部控制；ESG 表现；风险管理；信息披露；可持续发展

DOI：10.64216/3080-1486.25.10.023

引言

中国“双碳”战略和绿色发展政策进一步推动企业关注环境保护、社会责任及治理结构优化。内部控制作为企业风险管理和经营决策的核心机制，其有效性对企业 ESG 实践具有直接影响。研究显示，内部控制质量不仅决定企业风险防控能力，还影响信息披露透明度、资源配置效率及社会责任履行水平。同时，内部控制受到公司治理结构、投资决策和外部环境变化等因素制约，面临不确定性挑战。本文基于资源基础理论和信息基础理论，系统分析内部控制质量如何影响企业 ESG 表现，并提出优化建议，为企业和政策制定者提供参考。

1 内部控制质量的内涵与评价体系

1.1 内部控制质量的概念

内部控制是企业为实现战略目标而设计的制度、流程和管理机制的总称，其核心作用在于规范企业运营、保障财务报告准确性、提升信息披露透明度以及保证合规执行。高质量的内部控制能够识别和防范潜在风险，减少财务舞弊和资源浪费，同时提高运营效率^[1]。内部控制为企业 ESG 实践提供管理基础，使企业能够在环境管理、社会责任和公司治理方面有序运行，并保证决策执行符合既定战略目标。完善的内部控制体系能够提升企业应对复杂环境的能力，为长期可持续发展和价值创造提供保障。

1.2 内部控制评价指标

评价内部控制质量的指标体系包括风险识别与评估能力、控制活动的完整性、信息传递与沟通效率、监督检查机制以及制度执行的合规性。量化这些指标能够判断企业内部控制在日常管理及重大决策中的有效性。指标体系还可以反映企业在环境保护、社会责任履行及

公司治理方面的管理水平，为 ESG 表现提供数据支持。企业通过定期监测和评估各项内部控制指标，能够发现管理漏洞和潜在风险，优化制度设计和操作流程，确保资源合理配置和业务合规性，从而提升整体管理质量和 ESG 执行效果。

1.3 内部控制与企业战略关联

内部控制与企业战略目标紧密联系，能够保障资源配置的合理性和运营效率。在 ESG 实践中，内部控制为环境管理项目、社会责任计划及治理制度提供执行支撑。高质量内部控制可以确保各项战略措施落地，包括项目预算、人员安排、制度执行及监督检查。企业在战略执行过程中能够根据内部控制提供的数据和反馈及时调整管理策略，提高战略实施的有效性和可持续性^[2]。内部控制在资源管理和决策支持中发挥关键作用，使企业在履行社会责任、环境保护及治理要求时达到预期目标。

1.4 内部控制的局限性

内部控制存在一定局限性，当信息不完整、制度执行不到位或管理决策出现偏差时，内部控制可能失效。外部环境变化，如政策调整、市场波动、技术创新等，也可能影响内部控制的有效性。企业在面对复杂和不确定的外部环境时，需要不断完善控制机制，提升风险识别和应对能力。内部控制体系如果缺乏动态调整能力或反馈机制不足，将无法全面保障企业 ESG 实践的顺利推进，可能导致管理盲区和执行偏差，从而影响企业在环境保护、社会责任和治理方面的整体表现。

2 ESG 表现及影响因素分析

2.1 ESG 的内涵与评价体系

ESG 评价体系由环境责任、社会责任和公司治理三部分组成。环境责任指标包括碳排放控制、污染治理、

资源节约和生态保护；社会责任指标涉及员工福利、职业健康、安全管理、社区关系及供应链管理；公司治理指标关注董事会结构、内部控制制度、信息披露透明度及股东权益保护^[3]。该评价体系强调企业在长期经营过程中对利益相关方的综合责任履行，要求企业在环境、社会及治理各方面实现协调发展。

2.2 内部因素对 ESG 表现的影响

企业的内部治理结构、内部控制质量、投资决策效率以及企业文化水平，对 ESG 表现具有重要作用。高效的内部控制能够确保环境管理制度落实，社会责任项目按照规范执行，并提升公司治理的透明度和规范性。合理的投资决策可以保障资金和资源用于环境保护和社会责任项目，提高项目执行效果。企业文化倡导责任意识和可持续理念，有助于员工参与 ESG 实践。

2.3 外部因素对 ESG 表现的作用

企业的 ESG 表现还受到外部环境的显著影响，包括政策法规、税收激励、营商环境、行业标准以及社会舆论压力。政府政策和法律法规为企业 ESG 实践提供约束和指引，税收优惠和激励措施能够降低企业履行社会责任的成本。良好的营商环境和行业标准能够规范企业行为，提高治理水平。社会舆论和公众关注促进企业重视环境保护和社会责任。企业需要在外部约束和机会之间平衡成本与责任，优化决策，实现合规发展和绿色竞争优势。

2.4 ESG 表现的评价方法

评价企业 ESG 表现常用方法包括综合评分法、指数法、问卷调查及第三方评级。综合评分法通过多指标加权汇总反映企业综合表现，指数法将各项指标标准化后形成可比较指数。问卷调查收集内部和外部利益相关方意见，了解企业社会责任落实情况；第三方评级提供客观独立评价，增强信息可信度。科学评价方法能够量化企业在环境、社会 and 治理方面的绩效，为内部控制优化和战略调整提供数据支撑，并为投资者、监管机构及公众提供参考，实现企业可持续发展目标的有效监控和管理。

3 内部控制对 ESG 表现的作用机制

3.1 风险管理机制

高质量内部控制建立风险识别、评估和应对机制，使企业能够及时发现和处理环境、社会及治理风险。在环境管理方面，内部控制监测碳排放、能源使用及污染物排放水平，确保各项环保指标达标。社会责任领域，内部控制监督员工安全管理、供应链合规及社区参与项目执行情况。在治理方面，内部控制跟踪董事会决策和内部审计流程，降低违规行为发生概率^[4]。有效的风险

管理机制能够减少 ESG 负面事件的发生频率和影响程度，为企业长期可持续发展提供保障，同时提高企业对潜在外部冲击的应对能力。

3.2 信息披露机制

内部控制保障企业信息记录完整、报告准确，并建立高效沟通渠道，使 ESG 相关信息能够及时、透明地传递给利益相关方。环境绩效、社会责任项目进展及公司治理信息的准确披露能够增强投资者信任和公众认同感。企业通过内部控制对信息收集、审核和发布流程进行规范，保证数据真实可靠。信息披露机制还可辅助管理层做出科学决策，优化资源配置，降低因信息不对称造成的风险。透明的信息披露体系提高企业在 ESG 评价体系中的评分水平，增强企业在市场中的声誉和竞争力。

3.3 资源配置机制

内部控制对企业资源进行合理分配，保证资金、人力及技术资源用于环境保护、社会责任项目和治理活动。企业根据内部控制提供的数据评估项目优先级和执行能力，确保关键项目获得充足资源支持。资源配置机制能够提高 ESG 项目的实施效率和效果，确保战略目标落地。内部控制还监控资源使用情况，防止浪费或违规使用，为企业创造更高的社会价值和环境效益。优化资源配置使企业在环境保护、社会责任及治理活动中持续保持高水平执行力和综合竞争力。

3.4 激励约束机制

内部控制通过设定绩效考核、激励机制和责任追溯体系，使管理层和员工在环境保护、社会责任和公司治理方面达成既定目标。企业依据内部控制体系将 ESG 指标纳入绩效评价体系，激励员工参与环保项目、社会公益和治理活动。责任追溯机制明确各层级责任，防止违规行为发生并确保问责落实。激励约束机制能够增强员工和管理层的责任感与执行力，推动企业 ESG 战略全面实施，同时提升企业治理水平和社会认可度，实现可持续发展目标。

4 理论支撑与环境不确定性分析

4.1 资源基础理论视角

资源基础理论认为企业内部资源是获取竞争优势的核心来源。高质量内部控制属于关键管理资源，能够规范企业运营、提升决策效率和风险管理能力。在 ESG 实践中，内部控制保障环境管理、社会责任项目和治理制度的有效落实。企业依托内部控制进行战略规划和资源分配，优化资金、人力和技术使用，提高环境绩效和治理水平。内部控制还增强了企业应对外部压力和市场变化的能力，使 ESG 项目在制度约束和资源保障下顺利实施，形成企业可持续发展和长期竞争优势的基础。

4.2 信息基础理论视角

信息基础理论指出企业在信息不完备和不对称条件下,决策面临较高不确定性。内部控制建立完善的信息收集、传递、审查和反馈机制,使管理层能够及时获取准确的环境、社会及治理相关信息。企业依托内部控制监控项目执行进度和资源使用情况,分析潜在风险,并调整运营策略。信息化管理手段能够记录决策和操作数据,增强企业对 ESG 项目的可控性。有效的信息基础能够减少因信息缺失或滞后导致的风险,提高企业在复杂环境下实施 ESG 战略的成功率。

4.3 外部环境不确定性

企业在 ESG 管理中面临政策法规变化、市场波动和技术进步等外部不确定性因素。这些变化可能影响企业资源配置、投资决策和治理效率,增加 ESG 项目执行的难度。企业需要根据环境变化动态调整内部控制制度和操作流程,确保环境保护、社会责任和治理活动保持稳定执行。风险预警机制和定期评估能够帮助企业识别潜在问题,采取补救措施。对外部环境不确定性的有效应对,有助于企业在政策调整和市场波动中保持 ESG 目标的实现和可持续运营。

4.4 理论综合应用

内部控制提供管理能力、制度支撑和信息保障,使企业能够科学配置资源并优化决策。企业利用信息化系统和数据分析手段,提高 ESG 项目执行的可控性和效率,降低环境不确定性带来的影响。制度优化和动态调整机制能够在不同环境条件下保持 ESG 项目的连续性和稳定性,为企业实现可持续发展、提升环境绩效和治理水平提供可靠保障。

5 对策建议与实践路径

5.1 企业层面优化措施

企业应完善内部控制体系,明确环境、社会和治理(ESG)目标责任,建立风险预警系统和内部审查机制,以保证各项 ESG 制度落实。以某企业为例,该企业建立了环境绩效监控模块,对碳排放和能源使用实施实时跟踪,并设立 ESG 专项审计小组,每季度评估社会责任项目执行情况^[5]。内部控制体系通过明确各部门职责,确保资源分配合理,风险事项及时上报。该企业在优化内部控制后,碳排放超标事件显著下降,员工社会责任活动参与率提升,治理透明度提高,内部控制体系的强化直接促进了企业 ESG 表现的提升和可持续发展能力。

5.2 信息披露与透明化

企业应主动披露 ESG 相关信息,包括环境排放数据、社会责任项目进展及治理结构透明度,增强投资者和公众信任,并形成良性反馈机制。一家公司通过搭建 ESG 信息管理平台,定期发布环境监测报告、社区公益项目成果及董事会治理动态,实现数据可追溯性。信息披露不仅使监管部门能够及时监督企业执行情况,也帮助投资者做出科学判断,提升公司在 ESG 评级体系中的分数。

5.3 风险管理与内部控制协同

企业需要将内部控制与风险管理深度结合,对潜在 ESG 风险制定应对方案,保障项目稳定运行和长期价值创造。以某企业为例,该公司在生产过程中建立了环境风险矩阵,对废水排放、危险化学品使用及社区安全进行分级管理,同时将各项风险指标纳入内部控制考核体系。风险预警机制能够在超标或异常情况发生前自动触发响应措施,确保及时处置。

6 结论

高质量的内部控制在企业 ESG 实践中发挥核心作用,能够提升风险管理能力、优化资源配置、保障信息披露和强化责任追溯。企业依托完善的内部控制体系,能够有效落实环境保护措施、推进社会责任项目、提升治理水平,实现长期可持续发展。外部政策、市场环境和信息不完备性对内部控制和 ESG 表现有一定影响,但企业通过制度优化、信息化管理和风险预警,能够增强应对能力。

参考文献

- [1]孙梅,李文勤.技术创新、内部控制与企业 ESG 表现[J].经济问题,2025,(08):96-103.
- [2]何金凤,冯永忠,杜家廷,等.ESG 表现、新质生产力发展与制造业企业韧性提升[J/OL].兰州学刊,1-20[2025-08-31].
- [3]刘敏.ESG 评级对企业价值的影响[D].北京化工大学,2025.
- [4]陈晓珊,刘洪铎.内部控制质量与公司 ESG 表现[J].统计与决策,2025,41(09):169-173.
- [5]陈海霞,冀晓萱,王景慧.ESG 表现对企业投资效率的实证研究[J].上海商业,2025,(08):128-130.

作者简介:李晴琳,出生年月:1993.2.22,性别:女,籍贯:广东省珠海市,民族:汉族,职称:中级职称,学历:研究生,学位:硕士,研究方向:企业管理。