

# FINANCIAL AND TECHNICAL ASPECTS OF EMS AUDIT

**Emil HOROMNEA, Associate Prof., Phd.**

“Al. I. CUZA” University of Iasi

**Florian Marcel NUȘ, Lecturer, Phd.**

“DANUBIUS” University of Galati

## **Abstract:**

*The main purpose of this paper is to discuss the problem of auditing the environmental pressures and impacts and to clarify the advantages of this process. We discuss about the connections between the audit financial and technical aspects and the main standards.*

*ISO 14001 defines environmental audit by the systematic and documented process of assessment. The EMS as an environmental performance tool is the key for the continuous improvement of the environmental impact. The audit process part in this approach is that supplies the decision making process with verified and trustful information.*

**Key Words:** environmental audit, environmental impact, financial audit

**JEL Classification:** M42

Auditul de mediu solicit o analiz a stadiului actual al riscului de mediu i a pozi iei întreprinderii privitor la acest risc<sup>1</sup>. Conceptul, cuprinde o gam larg de activit i. Acestea presupun sisteme de gestiune, legi i regulamente, riscuri de achizi ie, urm rirea produselor de la bancul de prob pâ n la consumul final, contabilizarea costurilor, metode de raportare i determinare a pericolozit ii de mediu a produselor. Auditul de mediu poate conduce la descoperirea<sup>2</sup> altor probleme, pe lâng cele investigate.

Organiza ia Interna ional pentru Standardizare (ISO) public ghiduri de audit, furnizeaz mediului de afaceri standarde de mediu. ISO 14001 define te auditul de mediu prin procesul de verificare sistematic i documentat , de ob inere i evaluare obiectiv a dovezilor de audit, prin care se determin dac anumite activit i de mediu, evenimente, condi ii, sisteme de gestiune, sau informa ii despre toate acestea, sunt conforme cu criteriile de audit i comunicarea rezultatelor procesului de audit c tre client.

The environmental audit requires an analysis of the current level of environmental risk and where the company stands in relation to it<sup>3</sup>. The audit is a prelude to determining the future objectives of the company and the procedures for achieving these objectives. It is a process of extracting information about the company that, when analysed, will provide a realistic assessment of how the company affects the environment, plus a set of environmental objectives and targets to reduce those effects. The establishment of the objectives and targets will form the basis of the corporate environmental plan. An environmental management audit is often lengthy, with the implications summarized as part of an aspects and impacts analysis. Therefore, an environmental management audit is not usually included as part of the environmental management plan, presentation or report. If it is required in the report, it should be included as an appendix at the end of the plan. Any environmental management audit includes an analysis of both external and internal factors. External factors may arise from the environment, customers and/or competition. They relate to circumstances that the company cannot control directly and include broad factors such as the economy, customers, competitors and operational policy.

---

<sup>1</sup> Tinsley S., Pillai I. - Environmental Management Systems: Understanding Organizational Drivers and Barriers Publication: London, Sterling, VA Earthscan Publications Ltd., 2006, 27-35

<sup>2</sup> Jean-Philippe Lafontaine - L'introduction de l'environnement dans les formations en comptabilité contrôle audit : une adaptation à l'évolution du contrôle de gestion dans certaines organisations

---

<sup>3</sup> Tinsley S., Pillai I. - Environmental Management Systems: Understanding Organizational Drivers and Barriers Publication: London, Sterling, VA Earthscan Publications Ltd., 2006, 27-35

*Problemele de mediu și impactul lor asupra situațiilor financiare*

În această privință potrivit IASP 1010 – *Luarea în considerare a aspectelor de mediu în auditul situațiilor financiare*, aspectele de mediu se referă la<sup>4</sup>:

- inițiativele de a preveni, reduce sau remedia daunele provocate mediului, sau de a conserva resursele reciclabile, sau nereciclabile (asemenea inițiative pot fi solicitate de reglementările de mediu în vigoare, prin contract, sau pot fi întreprinse în mod voluntar);
- consecințele încălcării acestor reglementări;
- consecințele daunelor provocate mediului înconjurător suferite de ceteri sau de resursele naturale;
- consecințele obligațiilor indirecte impuse prin lege;

Asemenea probleme pot afecta situațiile financiare astfel<sup>5</sup>:

- introducerea reglementărilor de mediu poate implica o depreciere a activelor și necesitatea de a reduce valoarea lor contabilă;
- neconformarea cu cerințele legale privind aspectele de mediu, cum ar fi emisiile, deeurile, sau schimbările cu efect retrospectiv în legislație pot avea drept efect nevoia de remediere și compensare, costurilor legale;
- unele entități, (exploatarea gazelor sau petrolului, sau cele miniere, întreprinderile chimice sau societățile de reciclare) își pot crea obligații privind mediul înconjurător ca o consecință directă a activităților desfășurate;
- obligațiile implicite care emană dintr-o inițiativă voluntară, de exemplu, o entitate poate să fi identificat o daună

*Environmental issues impact over the financial statements*

The IASP 1010 - *The consideration of environmental matters in the audit of financial statements*, define the environmental aspects as follows<sup>6</sup>:

- Initiatives to prevent, abate, or remedy damage to the environment, or to deal with conservation of renewable and non-renewable resources (such initiatives may be required by environmental laws and regulations or by contract, or they may be undertaken voluntarily);
- Consequences of violating environmental laws and regulations;
- Consequences of environmental damage done to others or to natural resources;
- Consequences of vicarious liability imposed by law (for example, liability for damages caused by previous owners).

Some examples of environmental matters affecting the financial statements are the following<sup>7</sup>:

- The introduction of environmental laws and regulations may involve an impairment of assets and consequently a need to write down their carrying value.
- Failure to comply with legal requirements concerning environmental matters, such as emissions or waste disposal, or changes to legislation with retrospective effect, may require accrual of remediation, compensation or legal costs.
- Some entities, for example in the extraction industries (oil and gas exploration or mining), chemical manufacturers or waste management companies may incur environmental obligation as a direct by-product of their core businesses.
- Constructive obligations that stem from a voluntary initiative, for example an entity may have identified contamination of land and,

<sup>4</sup> *Audit financiar. Standarde. Codul privind conduita etică și profesională*, Camera Auditorilor din România, Editura Economică, București, 2000

<sup>5</sup> IASP 1010 – *The consideration of environmental matters in the audit of financial statements*

<sup>6</sup> IASP 1010 – *The consideration of environmental matters in the audit of financial statements*

<sup>7</sup> *Audit financiar. Standarde. Codul privind conduita etică și profesională*, Camera Auditorilor din România, Editura Economică, București, 2000

for a avea vreo obligație legală, poate să fie luată decizia de a o remedia, datorită preocupării pentru reputația sa pe termen lung și a relației cu comunitatea;

- o entitate poate avea nevoie să prezinte existența unei datorii contingente atunci când cheltuielile de mediu nu pot fi estimate în mod rezonabil;
- în situații extreme, non-conformitatea cu anumite reglementări de mediu poate afecta continuitatea unei entități inclusiv prezenta bază de întocmire a situațiilor financiare.

Auditorul situațiilor financiare poate considera folosirea constatrilor *auditurilor de mediu* ca probe de audit adecvate. În această situație, el trebuie să decidă dacă *auditul de mediu* satisface criteriile de evaluare incluse în Standardul 610 *Considerarea auditului intern* sau 620 *Utilizarea unui expert*. Aceste criterii privesc:

- impactul rezultatelor auditului de mediu asupra situațiilor financiare;
- competența și aptitudinile echipei de audit de mediu, și obiectivitatea auditorilor;
- aria de aplicabilitate a auditului de mediu, incluzând reacțiile conducerii la recomandările care rezultă din acest audit și modul în care sunt acestea evidențiate;
- atenția profesională datorată exercitată de către echipă în efectuarea auditului de mediu;
- îndrumarea, supravegherea și revizuirea corespunzătoare a auditului.

*Auditul sistemelor de gestiune a mediului ISO 19011* Ghid pentru auditul sistemelor de mediu și/sau calitate, împarte procesul de auditare în patru mari faze:

- stabilirea programelor de audit;
- implementarea programelor;
- monitorizarea și revizuirea programelor;
- îmbunătățirea programelor de audit.

De asemenea există secțiuni care pun un accent clar pe competența și evaluarea auditorilor, schițând o listă de calități profesionale și personale pe care trebuie să le aibă acestea. Auditarea SGM poate să aibă loc sub forma unui audit intern în cadrul sistemului, însă standardele nu stipulează precis obligativitatea acestui fapt. De altfel auditul în afara sistemului, ca proces de sine stătător, este preferat.

although under no legal obligation, it may have decided to remedy the contamination, because of its concern for its long-term reputation and its relationship with the community.

- An entity may need to disclose in the notes the existence of a contingent liability where the expense relating to environmental matters cannot be reasonably estimated.
- In extreme situations, noncompliance with certain environmental laws and regulations may affect the continuance of an entity as a going concern and consequently may affect the disclosures and the basis of preparation of the financial statements.

The auditor of the entity's financial statements may consider using the findings of "environmental audits" as appropriate audit evidence. In that situation the auditor has to decide whether the "environmental audit" meets the evaluation criteria included in ISA 610, "Considering the Work of Internal Auditing" or ISA 620. Important criteria to be considered are:

- The impact of the results of the environmental audit on the financial statements;
- The competency and skill of the environmental audit team and the objectivity of the auditors, especially when chosen from the entity's staff;
- The scope of the environmental audit, including management's reactions to the recommendations that result from the environmental audit and how this is evidenced;
- The due professional care exercised by the team in the performance of the environmental audit;
- The proper direction, supervision, and review of the audit.

#### *Internal audit*

An internal environmental audit is undertaken to assess what products and services the company currently produces. It also assesses the impact operational activities have upon the environment. From this audit a list of operating aspects that have an impact upon the environment can be created. An internal audit allows management to determine the level of impact each aspect has and how significant it is to the company's operations. The results of this internal analysis will be used to form the basis of the aspects and impacts analysis, as explained below.

Procesul de audit al SGM poate fi caracterizat succint prin trei acțiuni: *interviu, observare și trecerea în revist*.

Interviul: discuția cu diverși angajați cu privire la obiectivul auditului;

Observarea: privirea critică asupra operațiunilor, evenimentelor, activităților, etc. și înregistrarea informațiilor cu privire la acestea cu referire directă la obiectivul auditului;

Trecerea în revist: a informațiilor de natură contabilă sau tehnică, din înregistrările și documentele curente la dispoziția auditorului.

#### *Avantajele auditării mediului*

Implementarea auditului de mediu în operațiile curente ale unei întreprinderi, poate determina creșterea eficienței firmei din acest punct de vedere și o reacție adecvată în situațiile de criză. Este mai productiv din partea unei organizații să amelioreze decât să se confrunte cu crize majore. Se recomandă depistarea micilor probleme și soluționarea lor înainte de transformarea acestora în crize profunde. Identificarea, monitorizarea și diminuarea riscului de mediu sunt influențate în mod esențial de audit. Menționăm prin natura și conținutul său auditul are un rol important în gestiunea mediului la nivel organizațional.

The external environment encompasses all of the forces and factors outside a business that have some impact on it but that it cannot influence or control. The first problem is to identify the key factors pertinent to a particular department or unit and, where appropriate, the business. In this phase the environmental issues that currently have or will have an impact on the business should be considered. The biggest issue for most companies at present is the growth in environmental legislation that has, or should have, an immediate impact on a company's operational policy and decision-making process. However, in broad terms it is possible to identify distinct groups of environmental factors, which, to a greater or lesser degree, potentially affect all industries and organizations. These include the influence of environmental pressure groups, which can draw negative publicity to a company not seen to take the environment seriously. More importantly, there is also influence from consumers who are becoming more educated in environmental matters. Additionally there are competitors who may have strategies for environmental performance that give them a competitive edge. All of these factors should be listed as potential environmental pressures during an external audit.

#### *External audit*

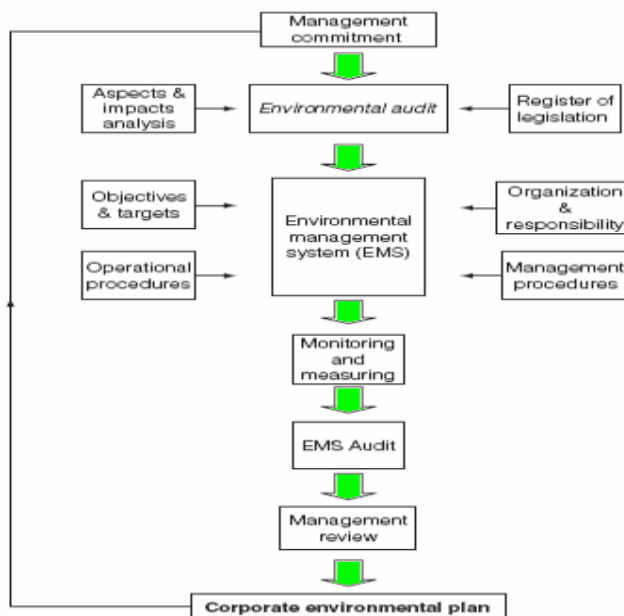


Fig. 1: Corporate environmental plan (source Tinsley, S., Pillai, I, 2006)

Auditul poate conduce la mai puține inspecții guvernamentale atunci când firmele sunt în conformitate cu standardele de mediu. Ele au anse mai mari de a obține contracte deoarece dovedesc responsabilitate în supravegherea impactului activităților lor asupra mediului, și se încadrează în reglementările în vigoare. Astfel de entități au organizat o contabilitate de gestiune a performanțelor de mediu. În acest mod se evită publicitatea negativă, iar performanța de mediu, creșterea moralului angajaților, oferă o imagine publică favorabilă. Este apreciată responsabilitatea de mediu, precum și implicarea socială în inițiative de protecția mediului. Informațiile auditului de mediu pot fi folosite și în activitățile de benchmarking din acest domeniul și contribuie la îmbunătățirea performanței interne și la dezvoltarea strategiilor de afaceri ale întreprinderii.

Un interes special este acordat organizațiilor care implementează *SGM-uri* conform ISO 14001, pentru care există *Schema de eco-management și audit*<sup>8</sup>. Scopul principal al acestui cadru este să recunoască și să recompenseze organizațiile care depășesc pragul minim de conformitate cu standardele și îmbunătățesc continuu performanța de mediu la nivel organizațional. Entitățile vizate public raportează în care prezintă performanța de mediu. Acest mod de recunoaștere și popularizare dă credibilitate și notorietate organizațiilor. Aspectul esențial în auditarea sistemelor de gestiune a mediului, este îmbunătățirea continuă acestora și a performanței de mediu a entității auditate.

ISO 19011, the 'Standard' for auditing, addresses in particular to EMS. The title of ISO 19011:2001 is 'Guidelines on Quality and Environmental Management Systems Auditing'. It was written by a joint ISO/TC committee in response to requests to replace the separate quality auditing standards (ISO 10011-1; ISO 10011-2 and ISO 10011-3) and environmental auditing standards (ISO 14010, ISO 14011 and ISO 14012). Within ISO 19011, in section 7, there are details of the required education, audit experience, auditor training, work experience as well as personal attributes with sets of tables listing recommendations for the above, for auditors. There are linkages here to Accreditation criteria which places much emphasis on the certification bodies operating robust systems and processes to assess the capability and ongoing competence of auditors. Specific required competencies are suggested such as:

- Environmental management principles and techniques – such as understanding environmental terminology; environmental management tools (such as life cycle assessment);
- Environmental science and technology – such as understanding the impact of human activities, environmental media; interaction of ecosystems; general methods of environmental protection; technologies to prevent pollution; monitoring and measuring techniques.

### Selective bibliography:

1. **Tinsley S., Pillai I.** - *Environmental Management Systems: Understanding Organizational Drivers and Barriers* Publication: London, Sterling, VA Earthscan Publications Ltd., 2006
2. **Jean-Philippe Lafontaine** - *L'introduction de l'environnement dans les formations en comptabilité contrôle audit : une adaptation à l'évolution du contrôle de gestion dans certaines organisations*
3. **Camera Auditorilor din România** – *Audit financiar. Standarde. Codul privind conduita etică profesională*, Editura Economică, București, 2000
4. **IASP 1010** – *The consideration of environmental matters in the audit of financial statements*
5. **Brady, J.** – *Environmental Management in Organizations: The IEMA Handbook*, VA Earthscan Publications Ltd., London, Sterling, 2005

<sup>8</sup> Brady, J. – *Environmental Management in Organizations: The IEMA Handbook*, VA Earthscan Publications Ltd., London, Sterling, 2005, 113-115

