

Аудит устойчивого развития организаций электронной промышленности

Audit of Sustainable Development of Electronic Industry Organizations

УДК 657.6

DOI: 10.12737/1998-0701-2023-9-4-9-17

Н.А. Казакова, д-р экон. наук, профессор Базовой кафедры финансовой и экономической безопасности, Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова

e-mail: axd_audit@mail.ru

N.A. Kazakova, Doctor of Economic Sciences, Professor, Basic Department of Financial and Economic Security, Plekhanov Russian University of Economics

e-mail: axd_audit@mail.ru

Л.В. Пермитина, преподаватель, Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова

e-mail: permlyd@mail.ru

L.V. Permitina, Lecturer, Plekhanov Russian University of Economics

e-mail: permlyd@mail.ru

Аннотация. В статье рассмотрены концептуальные подходы к аудиту заверения (подтверждения достоверности) отчетов о реализации долгосрочных стратегий компаний, в том числе в области устойчивого развития. Раскрыты методические аспекты и инструментарий формирования стратегической бизнес-отчетности, в том числе модель производственного учета на основе концепции устойчивого развития, ESG-показатели, контроль эффективности и рисков устойчивого развития на примере организаций электронной промышленности.

Ключевые слова: аудит устойчивого развития, ESG, производственный учет, инструментарий, стратегическая бизнес-отчетность.

Abstract. The article discusses the indicators and trends in the implementation of the strategy for the development of the electronic industry in the context of sanctions and import substitution policy. Methodological aspects of the audit of sustainable development, tools for the formation of strategic business reporting, including a production accounting model based on the concept of sustainable development, ESG indicators, control of efficiency and risks of sustainable development on the example of electronic industry organizations are considered.

Keywords: sustainable development audit, ESG, production accounting, tools, strategic business reporting.

Вектор аудиторской деятельности, ориентированный на подтверждение стратегической бизнес-отчетности

Аудиторская деятельность сегодня осуществляется в соответствии с международными стандартами (МСА), этическими нормами и иными требованиями к профессиональным ценностям, а также российским правовым полем. В то же время происходящие во всем мире тенденции, динамичная бизнес-среда, развитие общественных движений в области устойчивого развития (концепция ESG) направлены не только на финансовое, но и социальное и экологическое благополучие, стабильность и безопасность деятельности хозяйствующих субъектов [1]. С 2022 г. процедура заверения (подтверждения достоверности) отчетов о ре-

ализации долгосрочных стратегий компаний, в том числе в области устойчивого развития, включена в перечень аудиторских услуг. Аналитические процедуры и методы аудита стратегической бизнес-отчетности регламентируются международными стандартами аудита и заданий, обеспечивающих уверенность (МСЗОУ), однако выбор инструментария для их проведения зависит от аудитора, оказывая влияние на его профессиональное суждение, в том числе оценку риска существенных искажений [2]. Кроме того, деятельность группы, выполняющей подобные аудиторские задания, должна помогать компаниям усовершенствовать свои учетные практики и методики формирования стратегической бизнес-отчетности, избежать типичных ошибок в будущем, тем

более что данная практика не имеет сегодня единых унифицированных стандартов. В этой связи целью данной статьи является рассмотрение альтернативных подходов к совершенствованию модели производственного учета, ориентированного на формирование и адекватное представление ESG-показателей в стратегической бизнес-отчетности, а также аудит устойчивого развития, обеспечивающий обоснованное профессиональное мнение и соответственно подтверждение ее достоверности на примере организаций электронной промышленности.

Институциональная специфика и отраслевые риски аудируемых компаний оказывают достаточно сильное влияние на состав и методику проведения аудиторских процедур. В этой связи МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения» (пересмотренный) рекомендует изучать бизнес-среду, анализировать бизнес-окружение, особенности нормативно-правового регулирования отрасли, изучать тенденции и риски, присущие организациям отрасли, а также их внутреннюю организационно-управленческую, контрольную и ИТ-среду.

Электронная промышленность относится к приоритетным отраслям — локомотивам российской экономики, обеспечивающим национальную безопасность. С 2020 г. деятельность организаций отрасли осуществляется в соответствии со Стратегией развития электронной промышленности Российской Федерации (утверждена распоряжением Правительства РФ от 17.01.2020 № 20-р), которая способствует ориентации на импортозамещение и производство продукции гражданского назначения. Государственное решение 2021 г. о согласованной поддержке развития двух секторов — электроники и информационно-коммуникационных технологий, а также перспективы внедрения их результатов деятельности во все отрасли экономики обеспечивают благоприятные внешние условия и приоритетное финансирование со стороны государства, банков и частных инвесторов [3], тем более что развитие организаций отрасли сильно зависит от научных исследований и разработок и в условиях санкций особенно нуждается в инвестициях, что связано с высокими рисками для бюджета и частных инвесторов. Кроме

того, сегодня требования инвесторов существенно ужесточены параметрами воздействия бизнеса на окружающую среду и в этой связи — с наличием и достоверностью информации о его экологической, социальной и корпоративной ответственности (ESG) в стратегической бизнес-отчетности. О научном интересе к влиянию ESG-факторов на эффективность компаний реального сектора, их стоимость и инвестиционную привлекательность свидетельствует постоянный рост публикаций по теме устойчивого развития.

Отраслевой анализ тенденций развития электронной промышленности в условиях санкций

Результатами проводимой политики следует назвать повышение конкурентоспособности российских производителей электронной продукции гражданского назначения, что в целом соответствует ключевой установке стратегии развития отрасли на увеличение доли продукции гражданского назначения. За период реализации стратегии произошло укрепление государственных и частных предприятий оборонного комплекса, выросло число дизайн-центров, научных подразделений в производственных компаниях, обновлено технологическое оборудование и производственная инфраструктура отдельных организаций, увеличилась доля отрасли в ВВП до 1,79%, и по оценкам специалистов, данная отрасль обладает потенциалом роста собственного производства. Начиная с 2014 г., ее темпы роста опережают темпы экономического роста в целом по стране. Положительной тенденцией является увеличение доли основных средств, нематериальных активов, исследований и разработок в совокупных активах. Безусловно, негативное влияние оказала пандемия, глобальная стагнация, нарушение цепочек поставок и дефицит электронных компонентов, а также то, что реальная государственная поддержка организаций отрасли началась только с 2021 г. Хотя институциональные и финансово-хозяйственные процессы достаточно инерционны, но уже на начало 2023 г. можно говорить о росте устойчивости развития электронной промышленности по ряду ключевых направлений стратегии, в частности: опережающий другие отрасли рост показателей



в 2022 г. в сфере производства компьютеров, электронных и оптических изделий; рост индекса предпринимательской уверенности, повышение деловой репутации с позиции ESG-ответственности. Данные Росстата подтверждают тенденции снижения вредного воздействия организаций электронной промышленности на окружающую среду (рис. 1).

За январь-ноябрь 2022 г. по сравнению с 2021 г. наблюдается рост объемов отгруженных товаров собственного производства на 11,4%, оборота по виду деятельности «разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги» на 30,3%. Наиболее высокие темпы роста достигнуты в производстве радиолокационной, радионавигационной аппаратуры и средств дистанционного управления (117,6%), компьютеров и их компонентов (148,1%). Рост заработной платы в отрасли составил 114,4% и превышает средний по стране на 14,4%, что связано с более высокой квалификацией занятых и ростом спроса на квалифицированный труд. В то же время финансовые резуль-

таты деятельности организаций снизились на 29%, что объясняется «ножницами цен», т.е. опережающим ростом цен на комплектующие, компоненты, модули по сравнению с ценами на готовые изделия. Доля прибыльных организаций в отрасли составляет 72,4% [7].

Методические аспекты аудита устойчивого развития организаций

В условиях высоких геополитических рисков деятельность компаний, как правило, связана с повышенным уровнем нестабильности внешней среды, существенными рисками и конкуренцией. При этом некоторые компании не имеют четко определенной стратегии поведения и в этой связи аудиторский инструментарий позволяет выявить недостатки и оценить эффективность управления стратегическим процессом: соответствие управленческих решений и ключевых показателей эффективности стратегическим и тактическим целям и задачам, а также стратегической бизнес-отчетности.

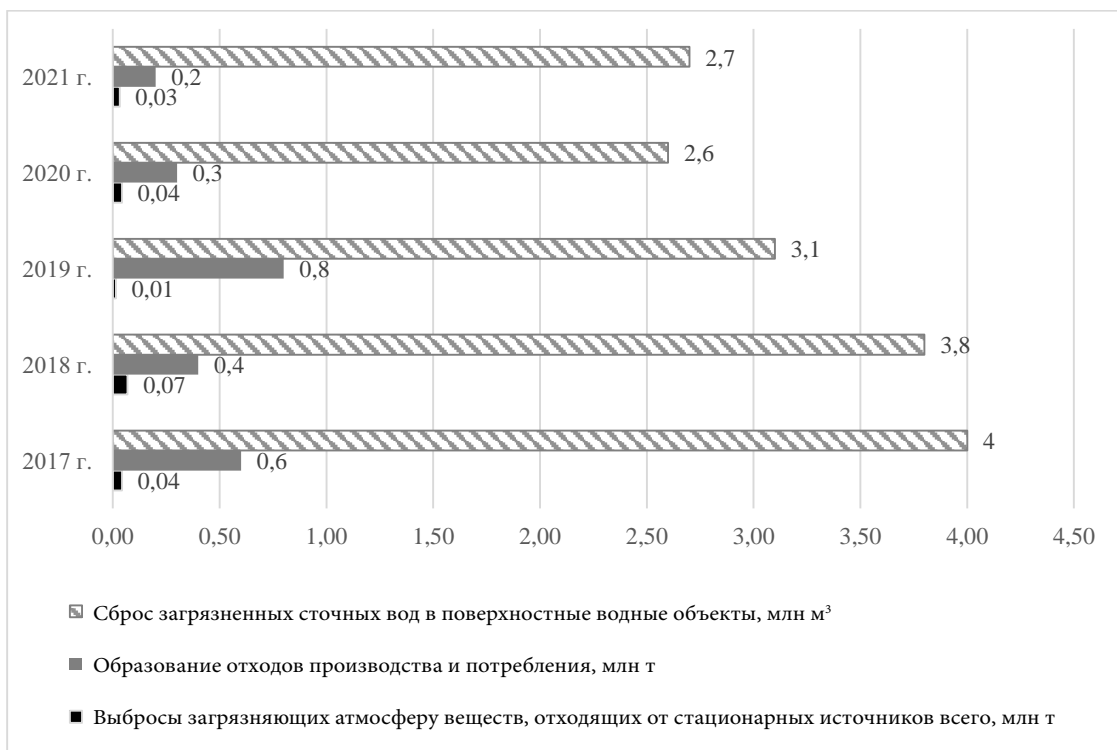


Рис. 1 Динамика влияния деятельности организаций электронной промышленности на окружающую природную среду
Составлено авторами на основе [6].

Методика аудита устойчивого развития организаций основывается на принципах прозрачности, доступности, полноты, обоснованности и взаимосвязи между генеральной и стратегическими целями, управленческими решениями, тактическими задачами и показателями мониторинга эффективности их выполнения. При этом под прозрачностью понимается простота и ясность причин и следствий между указанными факторами; под доступностью — наличие доступа у разных групп заинтересованных лиц к тем или иным информационным стратегическим блокам; под полнотой — охват всех значимых стратегических областей; под обоснованностью — наличие взаимосвязи между результатами стратегического анализа, выбранной стратегией, стратегической и тактическими целями, управленческими решениями и системой показателей [8].

Основой для формирования стратегической бизнес-отчетности в области устойчивого развития организаций электронной промышленности является учетная политика и методика ее реализации, регламентирующие модель производственного учета на основе концепции устойчивого развития, ESG-показатели, контроль эффективности и рисков устойчивого развития [9, 10].

Производственный учет, включающий в себя не только традиционный учет экономических расходов, но также учет экологических и социальных расходов, является важнейшим инструментом реализации концепции

устойчивого развития промышленной организации на современном этапе, который можно определить как «производственный учет в условиях цифровой экономики и стратегии устойчивого развития» (табл. 1).

Концепция устойчивого развития требует регулярного мониторинга деятельности организаций электронной промышленности, для чего необходима система финансовых и нефинансовых показателей, с помощью которых будет осуществляться контроль реализации стратегии устойчивого развития. Примерный перечень контролируемых показателей организаций электронной промышленности, отражающих влияние результатов их деятельности на ESG-риски и управление ESG-рисками, представлен в табл. 2.

Для того чтобы осуществлять постоянный мониторинг показателей устойчивого развития на необходимом уровне, требуется система производственного учета, которая бы полностью учитывала все факторы устойчивого развития, а также смогла бы генерировать легко передающиеся и адаптируемые сведения и показатели для их отражения в бизнес-отчетности. Модель производственного учета на основе концепции устойчивого развития представляет собой систему, которая на основе учета требований стейкхолдеров при заданной рыночной цене позволяет организации электронной промышленности устойчиво развиваться за счет оптимизации расходов до целевых значений на всех этапах жизненного цикла продукции (рис. 2).

Таблица 1

Характеристика современных этапов развития производственного учета

Наименование подэтапа	Кратка характеристика подэтапа
Производственный учет в условиях плановой экономики	Превалирование натурального учета над финансовым, преобладание статистических функций производственного учета, отсутствие связи с финансовым учетом, развитие системы контроллинга и встраивание в него элементов производственного учета
Производственный учет в условиях рыночной экономики	Приоритеты финансового учета над натуральным, преобладание внутрифирменных контрольных функций производственного учета и его включение в бюджетирование и бизнес-планирование
Производственный учет в условиях цифровой экономики и стратегии устойчивого развития	Цифровизация производственного учета, тесная связь с финансовым учетом, бюджетированием и бизнес-планированием, развитие новых классификаций статей расходов с учетом стейкхолдерского подхода

Составлено авторами.



Таблица 2

Примерный перечень контролируемых показателей организаций электронной промышленности, отражающих влияние результатов их деятельности на ESG-риски

Сфера результатов деятельности	Нефинансовые показатели	Финансовые показатели	Показатели, влияющие на прибыль
Экономическая	удельные показатели материалоемкости, фондоемкости, трудоемкости, зарплатоемкости, энергоемкости, водопотребления, процент брака и др.	включаемые в себестоимость продукции в стоимостном выражении расходы на материалы, сырье, амортизацию, заработную плату, энергию, воду и др.	превышение расходов от обычных видов деятельности
Экологическая	удельное водопотребление и водоотведение сточных вод, а также оборотное водопользование; валовые выбросы загрязняющих веществ в атмосферу; валовые выбросы парниковых газов и CO ₂ ; площадь рекультивации земель в случае их загрязнения; объем переработанных и утилизированных отходов и бытового мусора; количество используемого пластика и др.	экологические платежи и расходы на природоохранные мероприятия	прочие расходы — штрафы, судебные издержки, расходы на возмещение ущерба и т.п.
Социальная	численность пострадавших со смертельным исходом, коэффициенты тяжелого травматизма, частоты несчастных случаев, частоты травм с временной потерей трудоспособности; количество часов, затраченных на обучение сотрудников, коэффициент текучести кадров и др.	средняя заработная плата и фонд заработной платы; расходы на выплаты в случае временной нетрудоспособности в результате полученных на рабочем месте травм	повышение ставок страхового тарифа в результате несчастных случаев и профессиональных заболеваний

Составлено авторами.

Для постановки стратегических целей, учитывающих интересы стейкхолдеров, и определения целевых показателей, обеспечивающих устойчивое развитие организации электронной промышленности, формируется стратегическая карта системы сбалансированных показателей (далее — ССП) (табл. 3) и осуществляется их декомпозиция на уровне подразделений (табл. 4). ССП является краткой и в то же время достаточно полной картиной достижений и итогов продвижения к целям устойчивого развития и может быть использована в качестве инструмента контроля реализации стратегии устойчивого развития организации электронной промышленности

и использоваться в аудите для подтверждения устойчивого развития организаций электронной промышленности. ССП дополняет систему ретроспективных финансовых параметров системой оценок перспектив, позволяя включать в стратегическую бизнес-отчетность показатели устойчивого развития организации; предоставляет аудиторам возможность избежать разрыва в информации между стратегическими целями устойчивого развития организации и оперативным управлением; обеспечивает полное понимание того, как отдельные подразделения и сотрудники оказывают влияние на достижение целей устойчивого развития организации.



Рис. 2 Модель производственного учета на основе концепции устойчивого развития
Составлено авторами.

Таким образом, в условиях отсутствия типовых стандартов и конкретных рекомендаций по подготовке и аудиту стратегической бизнес-отчетности, в том числе в области устойчивого развития, рассмотрение существующих подходов к разработке подобного инструментария представляется полезным для науки и практики учетной и аудиторской деятельности. Альтернативный подход рассмотрен нами на примере электронной промышленности как одной из приоритетных отраслей российской экономики, имеющей свою стратегию и обладающей специфическими особенностями и бизнес-рисками. Проведенный отраслевой анализ текущего состояния электронной промышленности в условиях санкций

и политики импортозамещения служит ориентиром на предварительном этапе оценки соответствия отчетов компаний стратегии развития отрасли. Рассмотренные концептуальные аспекты аудита устойчивого развития и инструментарий формирования стратегической бизнес-отчетности позволяют лучше понять риски устойчивого развития организации и достоверность отчетных данных. Рассмотренный методический подход в системе внутреннего ESG-контроля организаций электронной промышленности позволит повысить эффективность аудита в части оценки и снижения рисков недостоверного отражения показателей устойчивого развития в стратегической бизнес-отчетности.

Таблица 3

**Стратегическая карта ССП для обеспечения устойчивого развития организации электронной промышленности
(фрагмент)**

Шифр цели	Цель	Показатели	Целевое значение	Мероприятия, направленные на достижение цели
Структурный элемент ССП: Корпоративная социальная ответственность				
СО.1	Экономический рост	Коэффициент экономического роста	≥ 10	Программа экономического роста, улучшение материально-технической базы, оснащение организации оборудованием и техникой нового поколения
СО.2	Экологическое равновесие	Коэффициент экологического равновесия организации	≥ 10	Программа повышения экологизации организации за счет внедрения прогрессивных ресурсосберегающих малоотходных технологий, использования вторичных ресурсов и отходов
СО.3	Социальное развитие	Коэффициент социального развития организации	≥ 10	Программа социального позиционирования организации
Структурный элемент ССП: Клиенты				
К.1	Увеличение портфеля продукции гражданского назначения	Доля продукции гражданского назначения в общем объеме продукции, %	≥ 70	Собственные разработки и серийное производство продукции гражданского назначения
К.2	Увеличение доли рынка	Доля рынка, занимаемого организацией, %	≥ 40	Программа повышения лояльности клиентов
К.3	Повышение удовлетворенности потребителя	Доля постоянных клиентов, %	≥ 60	Программа повышения лояльности клиентов
Структурный элемент ССП: Внутренние бизнес-процессы				
В.1	Освоение новых направлений деятельности	Доля новых направлений деятельности, %	≥ 5	Программа развития новых направлений деятельности организации
В.2	Обеспечение соответствия продукции международным стандартам производства и качества	Доля продукции соответствующих международным стандартам производства и качества, %	≥ 50	Программа улучшения качества продукции

Составлено авторами.

Декомпозиция стратегических целей организации электронной промышленности на производственном уровне (фрагмент)

Код	Цель	Цели структурных подразделений	Показатель	Целевое значение	Ответственный за показатель	Мероприятия
Структурный элемент ССП: Финансы						
Ф.1	Увеличение прибыли	Ф.1.1 Увеличение прибыли за счет достижения целевой (оптимальной) себестоимости	Темп прироста фактической себестоимости	≥ -5	Начальник ПЭО Главный технолог Директор производства Начальник цеха	Достижение целевой себестоимости на основе использования метода учета затрат «кайден-костинг», нацеленного на постепенное и непрерывное снижение себестоимости в результате специальной программы организации
Структурный элемент ССП: Корпоративная социальная ответственность						
СО.2	Экологическая сбалансированность деятельности	СО.2.1 Достижение экологического баланса между результатами деятельности и вредным воздействием на окружающую среду за счет внедрения ресурсосберегающих технологий	Коэффициент ресурсосберегающих технологий	≥ 20	Начальник ПЭО Главный технолог Директор производства Начальник цеха	Осуществление мероприятий по внедрению ресурсосберегающих технологий
СО.3	Социальное развитие	СО.3.1 Социальное развитие за счет повышения стабильности кадров	Коэффициент стабильности кадров	≥ 90	Начальник ПЭО Помощник генерального директора по социальным и культурным вопросам Директор производства Начальник цеха	Осуществление мероприятий по удержанию квалифицированных сотрудников, создание комфортных условий труда
Структурный элемент ССП: Клиенты						
К.1	Увеличение портфеля продукции гражданско-го назначения	К.1.1 Увеличение портфеля продукции гражданско-го назначения за счет внедрения в производство новых видов продукции	Доля собственных разработок новых видов гражданского назначения в производстве	≥ 10	Начальник ПЭО Главный технолог Директор производства	Мероприятия по сопровождению внедрения собственных разработок в производство

Составлено авторами.

Литература

1. Международный стандарт заданий, обеспечивающих уверенность 3000 (пересмотренный) «Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов».
2. Казакова Н.А. Анализ бизнес-стратегии компании как метод стратегического аудита (на примере сектора информационных технологий) // Аудитор. — 2020. — Т. 6. — № 9. — С. 20–29.
3. Мельник М.В. Тенденции развития государственного финансового контроля и аудита // Вестник профессионального бухгалтера. — 2020. — № 4–6 (235–237). — С. 40–58.
4. Аствацатурова К.В., Казакова Н.А. Анализ тенденций «зеленой» экономики с использованием отчетности в области устойчивого развития // Аудитор. — 2022. — Т. 8. — № 7. — С. 38–45.
5. Булыга Р.П. Аудит бизнеса: стратегическое направление реформирования аудита в XXI веке и ветвь научных исследований Финансового университета // Аудиторские ведомости. — 2017. — № 9. — С. 5–11.
6. Информационный ресурс Росстата <https://rosstat.gov.ru/folder/210/document/13209>. Охрана окружающей среды в России. 2022: Стат. сб./Росстат. — М., 2022. — 113 с.
7. Информационный ресурс Росстата. URL: <https://rosstat.gov.ru/storage/mediabank/osn-11-2022.pdf>
8. Казакова Н.А., Шестаковский И.И. Совершенствование аналитического инструментария аудита отчетов о выполнении ключевых показателей стратегии развития компаний сектора информационных технологий // Аудитор. — 2021. — Т. 7. — № 4. — С. 28–36.
9. Пермитина Л.В., Казакова Н.А. Развитие производственного учета промышленных организаций на основе концепции устойчивого развития // Управленческий учет. — 2021. — № 10–1. — С. 59–68
10. Пермитина Л.В., Казакова Н.А. Совершенствование системы контроля расходов организаций на основе концепции устойчивого развития // Аудитор. — 2021. — Т. 7. — № 10. — С. 40–45.

ЦБ РФ РАСКРЫЛ «СЕКРЕТЫ» ЦИФРОВОГО РУБЛЯ

Банк России на своем официальном сайте опубликовал информацию о цифровом рубле с ответами на популярные вопросы. Отметим некоторые из них.

Что такое «цифровой рубль»

Цифровой рубль — это третья форма рубля помимо существующих сейчас двух форм:

- наличной (банкноты и монеты в наших кошельках);
- безналичной (деньги на счетах в банках, на картах).

Цифровые рубли будут храниться в цифровых кошельках граждан и компаний. Кошельки будут открываться на платформе Банка России, на которой и будут проходить все операции с «цифровыми деньгами». Доступ к цифровым кошелькам будет осуществляться через дистанционные каналы: мобильные приложения банков и интернет-банки.

Отличие цифрового рубля от криптовалюты

Это принципиально разные вещи. У криптовалюты нет единого эмитента и не существует единого центра, который нес бы обязательства по ней. Цифровой рубль — это национальное денежное средство, форма национальной валюты. Выпускать цифровые рубли будет Банк России.

Когда начнется широкое внедрение цифровых рублей

Это масштабный проект и спешить с широким внедрением пока не планируется. Сначала нужно

провести пилот на реальных цифровых рублях с реальными клиентами, отработать с банками базовые операции (открытие и закрытие цифровых кошельков, перевод цифровых рублей между гражданами, оплата покупок и услуг по QR-коду). В дальнейшем круг операций будет расширен.

Решение о масштабировании цифрового рубля будет приниматься по результатам прохождения всех этапов пилота и с учетом обратной связи от его участников.

Начисление процентов

Цифровой рубль создается как средство для проведения платежей и переводов, а не как средство сбережения или кредитования. Поэтому проценты начисляться не будут.

Сбои с электричеством и «новый рубль»

Сейчас, если выключается электричество, безналичные рубли по-прежнему остаются на счетах в банках. Так же будет и с цифровыми рублями. Информация будет храниться на платформе Банка России. Кроме этого, предусмотрено резервирование информации об операциях на платформе цифрового рубля.

<https://pravovest-audit.ru/nashi-statii-nalogi-i-buhuchet/tsb-rf-raskryl-sekrety-tsifrovogo-rublya/>
24 апреля 2023