

АУДИТ НЕФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В КОНТЕКСТЕ ФОРМИРОВАНИЯ СИСТЕМЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ

© 2020 В.В. Кожухова*

Появление новых глобальных вызовов экономического развития актуализирует проблему создания эффективной системы экономической безопасности предприятий. Одним из основных инструментов обеспечения экономической безопасности является аудит. Аудит нефинансовой отчетности позволяет существенно повысить достоверность представляемой отчетной информации вследствие раскрытия дополнительных нефинансовых показателей. Цель исследования состоит в определении роли аудита в системе экономической безопасности организаций, а также в оценке уровня верификации корпоративной отчетности российских компаний. Информационную базу исследования составляет корпоративная отчетность крупнейших российских компаний металлургической отрасли.

Ключевые слова: нефинансовая отчетность, аудит, экономическая безопасность предприятий.

Основные положения:

- ◆ проведен анализ нормативной базы в области аудита нефинансовой отчетности;
- ◆ определены цель и порядок проведения аудита нефинансовой отчетности;
- ◆ проведена оценка уровня верификации отчетности российских предприятий металлургического сектора;
- ◆ выявлены причины низкого уровня верификации нефинансовых отчетов;
- ◆ сформулированы возможные способы повышения качества аудиторских процедур в отношении нефинансовых данных.

Введение

Многоаспектность и нестабильность экономической среды, продиктованные процессами глобализации, интеграции, условиями пандемии, приводят к появлению новых вызовов глобального развития, среди которых проблемы экологии, изменения климата, следование принципам социально ответственного бизнеса, сближение российских и международных принципов учета и формирования отчетности. Тем самым, одной из приоритетных задач предприятий становится создание механизма бесперебойно функционирующей системы экономической безопасности.

Под экономической безопасностью предприятий понимается совокупность органов, средств, мероприятий, направленных на преодоление внутренних и внешних угроз.

Корпоративная отчетность экономического субъекта является основным компонентом его экономической безопасности, так как представляет собой основной источник своевременной, систематизированной, полной и достоверной информации о ключевых аспек-

тах деятельности организации. Проведение внутренних и внешних аудиторских проверок корпоративной отчетности позволяет повысить качество отчетной информации, в том числе в части нефинансовых данных. Цель аудита нефинансовой отчетности состоит в выражении мнения о достоверности представленной нефинансовой информации и степени соответствия отчетных данных требованиям стандартов в области нефинансовой отчетности.

Аудит нефинансовой отчетности способствует значительному повышению достоверности представляемой отчетной информации вследствие раскрытия дополнительных нефинансовых показателей в соответствии со всеми требованиями существующих национальных и международных стандартов, а также дает возможность избежать ошибок при работе с большими объемами данных. Проведение аудиторских проверок на регулярной основе служит превентивной мерой против таких угроз экономической безопасности компаний, как:

* Кожухова Виктория Валерьевна, преподаватель Самарского государственного экономического университета. E-mail: viktoriaart1995@gmail.com.

- ◆ сокрытие фактов финансово-хозяйственной деятельности;
- ◆ искажение отчетных данных;
- ◆ подготовка заведомо ложного аудиторского заключения;
- ◆ повышение налоговых рисков; и т.д.

Однако, несмотря на всю важность аудита нефинансовой отчетности в контексте построения эффективной системы экономической безопасности предприятий, проведение такого рода аудиторских проверок на данный момент носит инициативный характер. В этой связи многие компании пренебрегают их проведением. Отсутствие стандартизованных форм нефинансовых отчетов затрудняет процедуру заверения отчетной информации. Кроме того, методологическая база проведения аудита нефинансовой информации по-прежнему остается неразработанной, что негативно сказывается на качестве аудиторских процедур и, следовательно, снижает экономическую безопасность компаний.

Отдельные вопросы обеспечения экономической безопасности и формирования нефинансовой отчетности рассмотрены в работах Р.П. Булыги¹, О.В. Вишневской², В.П. Когденко и М.В. Мельник³, А.А. Максимова⁴, В.С. Карагода⁵. Однако вопросы взаимосвязи аудита и экономической безопасности предприятий изучены недостаточно.

Таким образом, актуальность выбранной темы исследования обусловлена важностью проведения аудита нефинансовой отчетности в контексте формирования эффективной системы экономической безопасности предприятий.

В качестве информационной базы в рамках исследования использована корпоративная отчетность крупнейших компаний металлургической отрасли⁶. Выбор предприятий данного сектора в качестве объекта исследования продиктован стабильным лидерством приведенной отрасли в области нефинансовой отчетности как по количеству предприятий, публикующих нефинансовые отчеты, так и по количеству опубликованных отчетов. Кроме того, предприятия металлургии оказывают наиболее сильное влияние на социальную сферу и окружающую среду. Выбор организаций в рамках металлургического сектора обусловлен масштабом их деятельности и систематичностью публикаций достаточ-

но детализированной нефинансовой информации в их годовых отчетах.

Методы

Методологическую основу исследования составляют общенаучные методы, в том числе методы анализа, синтеза, индукции, дедукции, сравнительный метод, методы детализации, обобщения.

Объектом исследования является аудит нефинансовой отчетности разных форматов. Предметом исследования выступают проблемы, препятствующие повышению качества проведения аудиторских проверок нефинансовой отчетности.

Результаты

При проведении независимых аудиторских проверок нефинансовой отчетности компании должны руководствоваться требованиями Международного стандарта ISAE 3000, Глобальной инициативы GRI, а также положениями международных стандартов аудита. Помимо ISAE 3000, который является общим стандартом для заверения нефинансовой информации, активно применяются иные международные стандарты заданий, обеспечивающих соответствующую уверенность (рис. 1).

Аудит нефинансовой отчетности проводится в несколько этапов, представленных на рис. 2.

В процессе аудита нефинансовой отчетности могут подлежать проверке следующие формы отчетов:

- 1) отчетность, составленная по триедному итогу (годовая, интегрированная и т.д.);
- 2) отчетность по экологической составляющей деятельности;
- 3) отчетность, раскрывающая результаты социальной политики;
- 4) отчеты о выбросах парниковых газов; и пр.

Проверяются степень соответствия отчетности компании базовым принципам составления отчетности, внутренняя методология организации. Нефинансовая отчетность должна содержать заявления компании о соблюдении принципов устойчивого развития в соответствии с какой-либо концепцией (Цели устойчивого развития (SDP), Принципы развития Международного совета по горному делу и металлам (ICMM) и др.). Кроме того, проверке подлежат отдельные показатели раскрытия в сфере промышленной безопасности, эко-

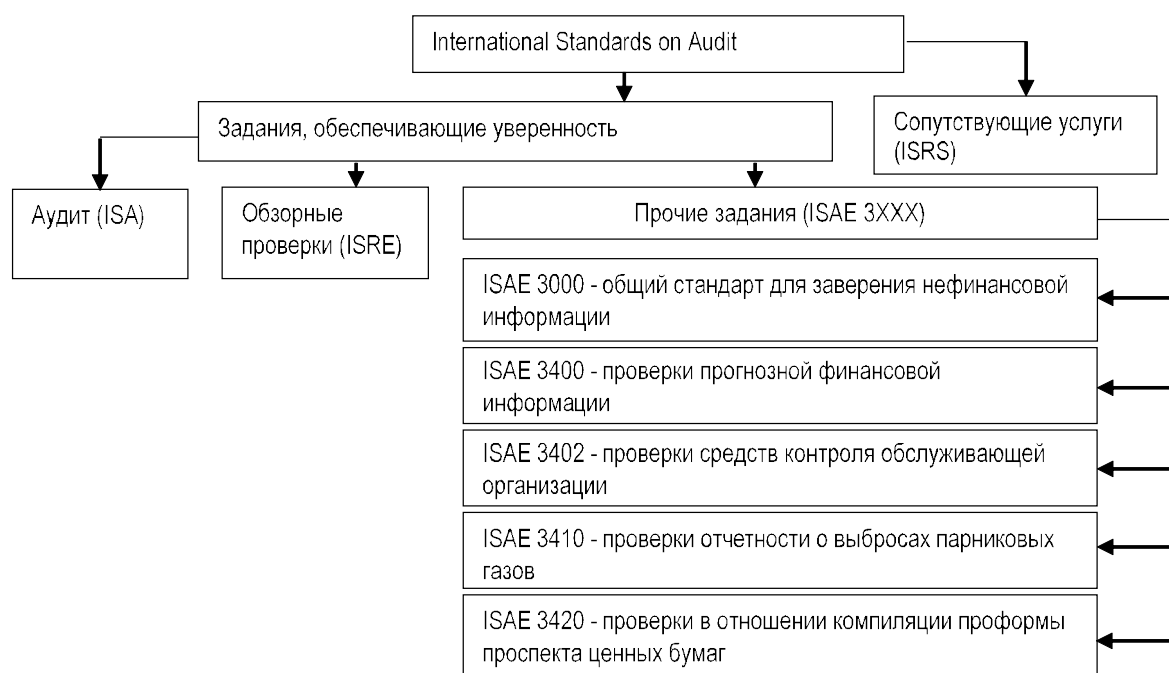


Рис. 1. Система нормативного регулирования аудита нефинансовой отчетности

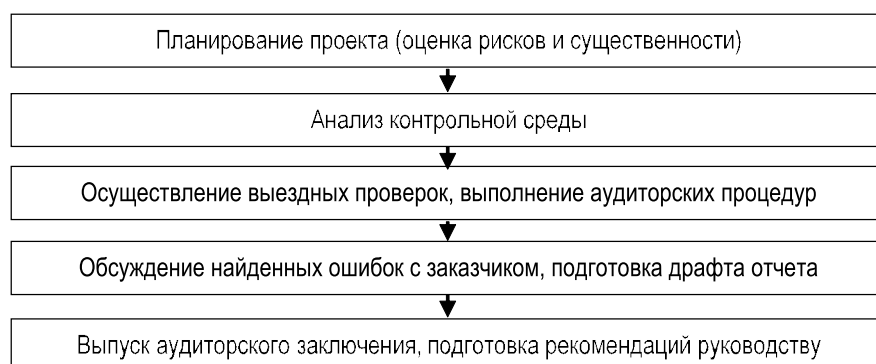


Рис. 2. Порядок проведения аудита нефинансовой отчетности

логической политики, энергетики, кадровой политики, социальных инвестиций и т.д.

Таким образом, аудит нефинансовой отчетности способствует повышению качества сбора нефинансовой информации и росту уровня зрелости предприятий в области устойчивого развития. Повышение достоверности и прозрачности отчетных данных является

одним из факторов роста доверия инвесторов, собственников, ключевых контрагентов и укрепления экономической безопасности компаний.

На основе данных отчетности крупнейших российских металлургических предприятий проведена оценка уровня заверения отчетной информации (см. таблицу).

Анализ практики заверения корпоративной отчетности российских металлургических предприятий за 2017-2019 гг.*

Наименование предприятия	Аудит по МСА	Аудит на соответствие GRI	Аудит на соответствие МСИО	Внутренний аудит
ПАО "Северсталь"	+	-	-	+
ЕВРАЗ	+	-	-	+
АО "ХК "Металлоинвест"	+	-	-	+
ПАО "ГМК "Норильский никель"	+	-	-	+
ПАО "НЛМК"	+	-	-	+

* Составлено автором по данным отчетности компаний за 2017-2019 гг.

Анализ практики формирования нефинансовых отчетов показал, что по состоянию на 2019 г. металлургическая отрасль входит в тройку лидирующих отраслей по количеству компаний, публикующих нефинансовые отчеты (20 компаний), и по числу опубликованных отчетов (115 отчетов).

При этом только 5 из 20 компаний прошли процедуру общественного заверения в Совете по нефинансовой отчетности Российского союза промышленников и предпринимателей, это в том числе АО «ХК «Металлоинвест», ПАО «ГМК «Норильский никель» и компания «ЕВРАЗ». Позитивным является тот факт, что во всех рассмотренных компаниях функционируют служба внутреннего аудита и ревизионные комиссии⁷.

Изучение практики профессионального заверения корпоративной отчетности российских металлургических компаний аудиторскими фирмами продемонстрировало, что аудит финансовой информации, согласно положениям международных стандартов аудита, является обязательным для всех организаций, вошедших в выборку, в силу законодательного требования о проведении независимого аудиторского заверения для всех акционерных обществ. Ни одно из рассмотренных предприятий не отмечает в своих отчетах то, что представленная в них информация соответствует требованиям МСИО <ИО> 1.0. Кроме того, все анализируемые отчеты содержат ссылки на отдельные пункты руководства GRI, однако указания на проведение профессиональной проверки на соответствие GRI не идентифицированы⁸.

Обсуждение

Таким образом, становится очевидной потребность во введении в практику осуществления аудиторских проверок дополнительных методов и инструментов определения качества нефинансовой отчетности разных форматов.

Представляется необходимым введение законодательной обязанности проведения нефинансового заверения. В некоторых странах Европы (Франция, Италия) независимое заверение нефинансовой отчетности уже является обязательным требованием. В России у компаний отсутствует такая обязанность, однако в настоящее время ведется обсужде-

ние законопроекта о публичной нефинансовой отчетности и ее аудите.

Важным шагом на пути к качественному улучшению независимых аудиторских заверений в отношении нефинансовых отчетов служат введение отраслевых форм отчетов и применение XBRL-формата при их подготовке. Использование данного формата представления отчетности дает возможность систематизировать и оперативно обработать большой объем информации, сократить время на подготовку и проверку отчетных данных, снизить затраты на подготовку отчетов, а также ускорить процесс обмена информацией. Введение единой XBRL-таксономии позволит сделать отчетность более сопоставимой и прозрачной, ускорит процесс ее проверки и заверения.

Повышению прозрачности бизнеса будет способствовать бесперебойное функционирование службы внутреннего контроля и аудита и ревизионных комиссий. Их деятельность позволит осуществлять постоянный контроль за соблюдением требований законодательства в рамках формирования и представления нефинансовой отчетности, а также своевременно идентифицировать возможные проблемы и угрозы экономической безопасности предприятий и принимать в их отношении превентивные меры.

Одной из частых проблем при проведении заверения нефинансовых данных является недостаточный уровень знаний специалистов в указанной сфере. В этой связи видится необходимым создание для работников дополнительных программ повышения квалификации, позволяющих им получить навык верификации нефинансовой информации.

Заключение

Таким образом, аудит может рассматриваться как инструмент обеспечения экономической безопасности отдельных предприятий. Аудит нефинансовой отчетности направлен на формирование профессионального суждения об эффективности систем внутреннего контроля и экономической безопасности, а именно о способности своевременно идентифицировать возможные угрозы, ошибки и вводить соответствующие превентивные меры. Однако в связи с коротким периодом существования в России нефинансовой отчетнос-

ти формы и аудиторские процедуры сбора нефинансовой информации находятся на этапе разработки. Кроме того, российское законодательство пока не обязывает компании проводить нефинансовый аудит, что приводит к частому отказу от профессионального заверения их нефинансовой информации. Повышению качества профессионального аудиторского заверения нефинансовой отчетности и, как следствие, снижению угроз экономической безопасности предприятий будут способствовать законодательное урегулирование вопросов обязательности независимой верификации нефинансовых данных, стандартизация нефинансовых отчетов разных форматов и т.д.

¹ Булыга Р.П. Аудит бизнеса: вопросы теории и методологии // Инновационное развитие экономики. 2011. № 3. С. 6-12.

² Вишневская О.В. Подходы к формированию концепции обеспечения экономической безопасности организации // Terra Economicus. 2011. Т. 10, № 1-2. С. 18-24.

³ Когденко В.П., Мельник М.В. Интегрированная отчетность: вопросы формирования и анализа // Реформирование отчетности. 2014. № 10 (304). С. 2-15.

⁴ Максимов А.А. Экономическая безопасность предприятий. Специфические показатели экономичес-

кой безопасности предприятий атомной энергетики (АЭС) // Вестник ИДНК. 2019. № 1. URL: https://idnk.ru/images/vestnik/1_19.pdf.

⁵ Karagod V.S., Golubeva N.A., Erokhina E.I. The review of the evolution of information in the public non-financial reports of Russian metallurgical companies. Proceedings of SOCIOINT 2018 - 5th International Conference on Education, Social Sciences and Humanities, 2-4 July 2018. Dubai, U.A.E. P. 334-344.

⁶ См.: ПАО «Северсталь». Отчет о деятельности в области устойчивого развития 2019. URL: https://www.severstal.com/files/28592/CSR_SD_Report_2019_RU.pdf; ЕВРАЗ. Отчет о деятельности в области устойчивого развития 2019. URL: <https://sr2019.evraz.com/ru/hse/hse-governance>; ПАО «ГМК «Норильский никель». Отчет о деятельности в области устойчивого развития 2019. URL: https://www.nornickel.ru/upload/iblock/562/NN_SR2019.pdf; АО «ХК «Металлоинвест». Отчет о деятельности в области устойчивого развития 2019. URL: https://www.metalloinvest.com/upload/iblock/796/metalloinvest_sr19_rus_30_08.pdf; ПАО «НЛМК». Отчет о деятельности в области устойчивого развития 2019. URL: <https://lipetsk.nlmc.com/ru/responsibility/occupational-health-and-safety/> (дата обращения: 14.09.2020).

⁷ Там же.

⁸ Там же.

Поступила в редакцию 24.09.2020 г.

**AUDIT OF NON-FINANCIAL ACCOUNTING
IN ENTERPRISES' ECONOMIC SECURITY SYSTEM FORMING**

© 2020 V.V. Kozhukhova*

The appearance of new global challenges of economic development actualizes the problem of creating an effective system of economic enterprises' security. One of the main tools for ensuring economic security is audit. An audit of non-financial statements can significantly improve the reliability of the reporting information provided due to the disclosure of additional non-financial indicators. The purpose of the study is to determine the role of audit in the system of economic security of organizations, as well as to assess the level of verification of corporate reporting of Russian companies. The information base of the study is the corporate reporting of the largest Russian companies in the metallurgical industry.

Keywords: non-financial accounting, audit, economic security of enterprises.

Highlights:

- ◆ the analysis of the regulatory framework in the field of audit of non-financial accounting is carried out;
- ◆ the purpose and procedure for conducting an audit of non-financial accounting are defined;
- ◆ the assessment of the level of verification of Russian enterprises reporting in the metallurgical sector was carried out;
- ◆ the reasons for the low level of verification of non-financial reports are identified;
- ◆ the possible ways to improve the quality of audit procedures in relation to non-financial data are formulated.

Received for publication on 24.09.2020

* Viktoriya V. Kozhukhova, Lecturer at Samara State University of Economics. E-mail: viktoriaart1995@gmail.com.