

Министерство образования Республики Беларусь
Полоцкий государственный университет

**УСТОЙЧИВОЕ РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИКИ:
МЕЖДУНАРОДНЫЕ И НАЦИОНАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ**

Электронный сборник статей
III Международной научно-практической online-конференции

(Новополоцк, 18–19 апреля 2019 г.)

Новополоцк
Полоцкий государственный университет
2019

Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты
[Электронный ресурс] : электронный сборник статей III Международной научно-практической online-конференции, Новополоцк, 18–19 апреля 2019 г. / Полоцкий государственный университет. – Новополоцк, 2019. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

Впервые материалы конференции «Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты» были изданы в 2012 году (печатное издание).

Рассмотрены демографические и миграционные процессы в контексте устойчивого развития экономики; обозначены теоретические основы, практические аспекты управления человеческими ресурсами; выявлены и систематизированы драйверы инклюзивного экономического роста в Беларуси и за рубежом; раскрыты актуальные финансовые и экономические аспекты развития отраслей; приведены актуальные проблемы и тенденции развития логистики на современном этапе; отражены современные тенденции совершенствования финансово-кредитного механизма; освещены актуальные проблемы учета, анализа, аудита в контексте устойчивого развития национальных и зарубежных экономических систем; представлены новейшие научные исследования различных аспектов функционирования современных коммуникативных технологий.

Для научных работников, докторантов, аспирантов, действующих практиков и студентов учреждений высшего образования, изучающих экономические дисциплины.

Сборник включен в Государственный регистр информационного ресурса. Регистрационное свидетельство № 3061815625 от 23.05.2018.

Компьютерный дизайн обложки М. С. Мухоморовой.
Технический редактор Т. А. Дарьянова, О. П. Михайлова.
Компьютерная верстка И. Н. Чапкевич.

211440, ул. Блохина, 29, г. Новополоцк, Беларусь
тел. 8 (0214) 53 05 72, e-mail: a.lavrinenko@psu.by

РОЛЬ АУДИТА В УСТОЙЧИВОМ РАЗВИТИИ ЭКОНОМИКИ НА ПРИМЕРЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

О.Л. Островская, канд. экон. наук, доц.,

Санкт-Петербургский государственный экономический университет, Россия

Вопросы сохранения окружающей среды занимают важное место в обеспечении устойчивого развития в Российской Федерации [1]. На поддержание и развитие устойчивого развития направлен ряд широкомасштабных и долгосрочных программ разного уровня, реализация которых возможна только в результате конкретных действий хозяйствующих субъектов [2]. Аудиторское сообщество должно и может внести свой вклад в реализацию этих начинаний, обращая особое внимание на вопросы сохранения окружающей среды и экологии, социальные последствия хозяйственной деятельности в рамках проведения аудиторских проверок.

Так в настоящее время отсутствует общепризнанная теоретическая основа финансового аудита данных и информации, характеризующих направленность проверяемых субъектов на реализацию концепции устойчивого развития, что подтверждает необходимость выработки единых подходов к аудиту данного аспекта хозяйственной деятельности.

Для решения этой задачи предлагается в рамках финансового аудита выделять самостоятельный объект проверки – проверка бизнес-модели хозяйствования на соответствие требованиям устойчивого развития. Его выделение требует формирования специальных подходов к организации аудиторской проверки и методологии её проведения.

При планировании аудит специфика должна выражаться в (во):

- включении в план и программу аудиторской проверки самостоятельного раздела устойчивого развития;
- построении специальных выборок для тестирования хозяйственной деятельности на соответствие условиям реализации принципов устойчивого развития;
- проведении тестов внутреннего контроля и тестов по существу с учетом необходимости проверки выполнения требований устойчивого развития [3].

При разработке программы аудита, возможны два подхода:

1. Выделение самостоятельного раздела с постановкой вопросов проверки соблюдения требований устойчивого развития.
2. Постановка вопросов о соблюдении требований устойчивого развития применительно к традиционным объектам аудита - основным средствам, нематериальным активам, запасам и затратам.

При реализации первого подхода план и программа аудита будут последовательно взаимосвязаны.

При реализации второго подхода выполнение плана будет подтверждаться наличием специальных подразделов «устойчивое развитие» в множестве разделов программы аудита, применительно к различным объектам проверки.

Например, в программе аудита относительно отдельных объектов проверки, вопросами устойчивого развития могут быть:

1. Для основных средств:
 - приобретение и использование энергоэффективного оборудования;
 - наличие в структуре основных средств теплоизоляционных устройств и системам теплоснабжения;
 - наличие экономичного и экологически чистого транспорта, использующего низкоуглеводные виды топлива, приводящие к снижению выбросов парниковых газов;
 - оценка размера износа оборудования, повышающего риск экологических катастроф;
 - и другие.
2. Для нематериальных активов:
 - наличие патентов на использование экологически чистых, сберегающих и других аналогичных технологий, соответствующих требованиям устойчивого развития;
 - и другие.
3. Для запасов:
 - использование сырья, относящегося к возобновляемым ресурсам;
 - наличие тенденции снижения высокоуглеводных видов топлива, и роста низкоуглеводных или альтернативных источников энергии;
 - отсутствие возрастающего тренда показателей отходов
 - и другие.
4. Для затрат:
 - капитального характера:
 - наличие расходов на разработку и внедрение высокотехнологичных способов производства, материалоемких, ресурсосберегающих, энергоэффективных и экологически безопасных технологий, приводящих к снижению объемов загрязнений на единицу конечного результата снижающих нагрузки на экосистемы в части использования не возобновляемых или трудновозобновляемых источников сырья;
 - качественная структура расходов на строительство и приобретение активов, соответствующих требованиям устойчивого развития;
 - операционного (текущего) характера:
 - соблюдение нормативов в области охраны окружающей среды;
 - качественная структура коммунальных расходов;
 - наличие расходов на вывоз мусора;
 - наличие экстернальных расходов, компенсирующих экологический ущерб от результатов хозяйственной деятельности;
 - налоги – государственная пошлина за выдачу документа об утверждении нормативов и лимитов в области охраны окружающей среды в соответствии с действующим законодательством;
 - наличие фактов нанесения вреда окружающей среде, причиненного хозяйственной деятельностью;

- меры, принятые организацией для устранения причин, под воздействием которых к проверяемому субъекту были применены меры административной ответственности за экологические правонарушения

- и другие.

Особенностью определения уровня существенности и построения аудиторских выборок для проверки показателей устойчивого развития экономики следует признать учет стоимостные показатели для предотвращения возможных будущих негативных последствий для окружающей среды под воздействием текущей хозяйственной деятельности. В расчете должны учитываются экономические оценки будущих событий, которые являются результатом использования ресурсов в текущем периоде. Именно эта составляющая расчета представляет собой особую сложность. Например, экономическая оценка последствий от нарушения природных эко систем, потери биоразнообразия; загрязнения территорий, акваторий и атмосферы; последствия, связанные с восстановлением здоровья населения, проживающего в месте осуществления хозяйственной деятельности субъектом проверки не всегда возможна. Для проведения таких расчетов могут использоваться методы, применяемые для оценок событий в условиях полной неопределенности – параметрические и непараметрические методы моделирования.

Методология проверки традиционных объектов аудиторской выборки, содержание тестов внутреннего контроля и тестов по существу также должны основываться на качественных характеристиках устойчивого развития.

Тесты внутреннего контроля должны включать процедуры тестирования, например, такие как:

- проверка наличия программных документов, например, экологической политики или регламента мер по смягчению антропогенного воздействия осуществляемой хозяйственной деятельности на климат и экологию сопряженных территорий;

- тестирование организационной структуры на предмет распределения ответственности за оценку воздействия на окружающую среду и учёт ее результатов при принятии управленческих решений; экологические и социальные последствия осуществления хозяйственной деятельности проверяемого субъекта;

- аудит внутренней отчетности, подготавливаемой на постоянной основе ответственными исполнителями, содержащей в себе показатели, характеризующие учет требований устойчивого развития при осуществлении основной, операционной деятельности.

При проведении тестов по существу, релевантными следует признать аналитические процедуры.

Наиболее эффективным приемом является бенчмаркинг, с основой на всемирных, интегральных показателях, разработанных и применяемых в настоящее время, таких как:

- система интегрированных экологических и экономических счетов — (Integrated Environmental and Economic Accounting) в целях «Обеспечение экологической устойчивости тысячелетия» (Millennium Development Goals), разработанная ООН;

- индекс скорректированных чистых накоплений (Adjusted Net Savings), разработанный Всемирным банком;
 - система экологических индикаторов, разработанная ОЭСР;
 - индекс живой планеты (Living Planet Index) и экологический след, разработанные Всемирным фондом дикой природы (WWF);
 - другие аналогичные системы показателей.
- Техника проведения аналитических процедур должна включать в себя анализ абсолютных и удельных показателей эффективности использования природных ресурсов и энергии, негативного воздействия на окружающую среду, применительно к модели аналитических тестов (Таблица 1).

Таблица 1. – Модель аналитических тестов по вопросам устойчивого развития

Показатели	Содержание тестов
Сальдо счетов	
Вложения во внеоборотные активы (сч. 08)	Тестирование изменения качественной структуры на соответствие требованиям устойчивого развития
Основные средства (сч. 01) и их износ сч. 02)	Тестирование изношенности оборудования, определение корреляции с ростом негативного воздействия на окружающую среду
Нематериальные активы (сч. 04, 05)	Тестирование изменения качественной структуры нематериальных активов с учетом выполнения требований устойчивого развития
Запасы (сч. 10), в том числе:	Тестирование изменения качественной структуры остатков на соответствие требованиям устойчивого развития.
отходы	Тестирование: <ul style="list-style-type: none"> – соответствия установленным нормативам образования отходов по видам осуществляемой деятельности; – вовлечения отходов в повторный хозяйственный оборот
Обороты дебета бухгалтерских счетов	
Общехозяйственные и общепроизводственные расходы (сч. 25,26)	Анализ расходов на природоохранные мероприятия. Анализ соответствия расходов на вывоз мусора масштабам деятельности. Анализ качественной структуры расходов: <ul style="list-style-type: none"> – энергопотребления; – коммунальных расходов; – других расходов, определяющих влияние на окружающую среду
Расходы на продажу (сч. 44)	Тестирование тенденций качественной структуры расходов на упаковку в корреляции с показателями воздействия на окружающую среду. Например, выявление пропорции расходов на использование не разлагаемой в природной среде пластиковой упаковки и натуральных упаковочных материалов
Прочие расходы (сч. 91-2)	Анализ расходов, связанных с выбросами или сбросами загрязняющих веществ, водопотребление на соответствие нормативам и лимитам

В состав тестов по существу следует включить набор тестов устойчивого развития применительно к остаткам и оборотам по счетам бухгалтерского учета. Отдельные примеры таких тестов приведены в таблице 2.

Таблица 2. – Модель аудиторских тестов по существу на соответствие требованиям устойчивого развития

Показатели	Содержание тестов
Сальдо счетов	
Вложения во внеоборотные активы (сч. 08), в том числе:	
Строительство, модернизация, реконструкция	Соблюдение требований действующего законодательства - наличие заключений государственной экологической экспертизы проектной документации. Качественная структура сальдо капитальных расходов, наличие расходов на модернизацию и реконструкцию с учетом требований устойчивого развития.
Приобретение оборудования	Качественная структура сальдо счета на соответствие требованиям устойчивого развития: приобретение энергоэффективного оборудования, транспортных средств, работающих на низкоуглеродном топливе и т.п.
Основные средства (сч.01) и их износ (сч.02)	Качественная структура сальдо счета. Наличие: <ul style="list-style-type: none"> – экологически опасных производственных объектов, включая радиационно, химически и биологически опасные объекты; – зданий и сооружений, сертифицированных в системе добровольной экологической сертификации объектов недвижимости с учётом международного опыта применения «зеленых» стандартов; – измерительного оборудования, позволяющего контролировать негативное воздействие производства на состояние окружающей среды, таких как радиационный фон; – установок для очистки сточных вод, улавливания загрязняющих атмосферу вещества.
Нематериальные активы (сч. 04, 05)	Качественная структура сальдо счета, наличие прав на технологические решения: <ul style="list-style-type: none"> – ресурсосберегающие и малоотходные; – энергоэффективных; – предотвращающих образование отходов в источнике их образования.

Методологически важным элементом аудиторской проверки является оценка рисков. Особенностью оценки рисков устойчивого развития хозяйствующих субъектов, выступает социальная направленность их деятельности, результаты которой возможно не связаны с получением прибыли, но учитывающая ее последствия для общества в целом, и региона месторасположения промышленных объектов в частности. Например, в форме экономических издержек для здоровья населения, в результате загрязнения воздуха и воды токсичными отходами производства. В случае недостаточности знаний в этой области, аудитор вправе привлечь экспертов.

Список использованных источников

1. Российская Федерация. Законы. Федеральный закон «Об охране окружающей среды» № 7-ФЗ [Текст] : федер. закон: [принят Гос. Думой 06 декабря 2011г. : – (Актуальный закон).
2. Островская, О. Л. Управленческий учет: опыт и инновации [Электронный ресурс] : [монография] / О.Л.Островская, Е.Б.Абдалова, М.А.Осипов ; под ред. В.Я. Соколова ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Санкт-Петербургский гос. экономический ун-т, Кафедра бухгалтерского учета и анализа .— Электрон. текстовые дан. (1 файл : 2,32 МБ) .— Санкт-Петербург : Изд-во СПбГЭУ, 2016.
3. Островская О.Л. Совершенствование методологии аудита в условиях реализации стратегии устойчивого развития // Аудиторские ведомости. 2016. № 1 – с.9-26.