

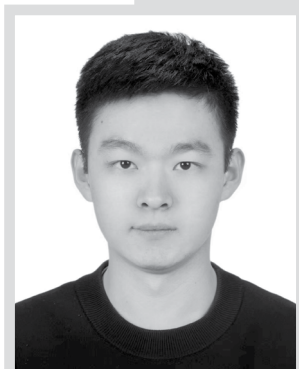
УДК 657.631.6

Аспекты внутреннего аудита организаций в Китае на основе концепции ESG**Харисова Ф.И.**

Доктор экономических наук,
профессор кафедры учета, анализа и аудита
Казанского (Приволжского) федерального университета

Хайруллина Л.И.

Старший преподаватель кафедры учета, анализа и аудита
Казанского (Приволжского) федерального университета

**Ван Мэн**

Магистр кафедры учета, анализа и аудита
Казанского (Приволжского) федерального университета

В условиях глобализации и усиления экологической ответственности актуальность развития внутреннего аудита в Китае обусловлена необходимостью интеграции ESG-принципов в корпоративную стратегию. Цель данного исследования – выявить роль внутреннего аудита в реализации ESG-инициатив и определить направления его совершенствования в контексте этих принципов. Авторы ставят задачу проанализировать текущее состояние и перспективы развития внутреннего аудита, особенно в аспекте соответствия и эффективности, в рамках управления ESG-рисками. Работа имеет значительную научную и практическую значимость, поскольку предлагает комплексный подход к адаптации внутреннего аудита под требования ESG, что является новизной в данной области. Основные результаты включают разработку рекомендаций по интеграции ESG-принципов в деятельность внутренних аудиторов, а также предложения по улучшению процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления. Выводы исследования подчеркивают важность широкого доступа внутренних аудиторов к информации, в том числе нефинансовой, для повышения качества оценки и эффективности бизнес-процессов.

Ключевые слова: внутренний аудит, Китай, концепция, ESG, стандарты внутреннего аудита, экологическая ответственность, социальная ответственность, управление

В 2018 г. Счетное управление КНР пересмотрело нормативные акты, регулирующие внутренний аудит и издало обновленное «Положение о функционировании внутреннего аудита». В следующем

году были опубликованы «Руководящие указания по функционированию внутреннего аудита в 2019 году», в которых были уточнены юридические аспекты этой деятельности, определены обязанно-

сти внутренних аудиторов, их независимость и порядок использования результатов аудита. Эти документы также содержат рекомендации по развитию подразделений внутреннего аудита.

Кроме того в «Указаниях по внедрению углубленного надзора за внутренним аудитом общественно-значимых организаций» обращено внимание на необходимость создания и совершенствования системы внутреннего аудита в организациях общественного значения. В Китае, в условиях быстрого экономического развития и углубления глобализации, роль внутреннего аудита становится все более заметной.

Концепция *ESG* (*Environment, Social and Governance*) играет решающую роль в гармонизации корпоративного, социального и экологического развития экономических субъектов. Через принцип (называемый также фактором) «*E*» (*Environment/Окружающая среда*) отражается то, как компании управляют природными ресурсами, следуют экологической политике и придерживаются принципа «зеленого» развития. Он включает в себя процессы снижения загрязнения, экономии энергии и сокращения выбросов, а также внедрения устойчивых методов производства.

В принципе (факторе) «*S*» (*Social/Общество*) уделено внимание тому, как компании контролируют социальные вопросы в производственном процессе, включая условия труда, гармоничное социальное развитие, защиту общественных интересов.

Через принцип (фактор) «*G*» (*Governance/Управление*) подчеркивается важность выполнения органами управления компании социальных и экологических обязанностей, включая прозрачность процессов принятия решений, предотвращение коррупции и повышение качества управления.

Эти принципы (факторы) *ESG* соответствуют национальной стратегии Китая по достижению «углеродной нейтральности» и устойчивого развития. Интегрируя принципы *ESG* в практику внутреннего аудита, компании могут не только повысить свою конкурентоспособность, но и внести свой вклад в достижение глобальных целей устойчивого развития. Для этого необходимо корректировать цели, содержание, методы внутреннего аудита и механизмы использования его результатов.

Внутренний аудит, направленный на стандартизацию и повышение эффективности деятельности предприятий, играет ключевую роль в выявлении рисков и проблем, что способствует стабильному и качественному развитию компаний, укрепляя их международную конкурентоспособность. Глубокий анализ финансовой отчетности, соблюдения нормативов, управления рисками и бизнес-процессов, обогащенный современными технологиями аудита, такими как анализ данных, облачные вычисления и искусственный интеллект, повышает точность

и эффективность аудиторской работы. Результаты внутреннего аудита должны способствовать улучшению корпоративного управления, обеспечивая прозрачность и подотчетность, что в свою очередь укрепляет доверие стейкхолдеров. В Китае внутренний аудит демонстрирует рост независимости и важности, отражая зрелость и интернационализацию корпоративного управления. Интеграция *ESG*-принципов в аудиторскую практику требует от компаний эффективно реагировать на экологические и социальные вызовы, формируя положительный имидж и способствуя устойчивому развитию в контексте стремления Китая к углеродной нейтральности.

Для согласования вопросов внутреннего аудита и *ESG* рассмотрим сначала некоторые аспекты истории развития внутреннего аудита в Китае. В 1983 г. было издано «Уведомление Государственного Совета об утверждении запроса Счетной палаты на получение инструкций по ряду вопросов, касающихся проведения аудиторской работы» (*Guofa* [1983] № 130). Оно ознаменовало создание в Китае системы внутреннего аудита и его независимость от государственного (внешнего) аудита. В 1985 г. принятие «Временных положений о внутреннем аудите» и «Некоторых положений Государственного контроля о работе внутреннего аудита» обеспечило правовую основу внутреннего аудита. На этом этапе внутренний аудит был представлен как финансовый аудит. В 1995 г. Счетная палата пересмотрела эти регламенты и опубликовала «Положение о деятельности по внутреннему аудиту», обязав негосударственные экономические субъекты проводить внутренний аудит, требуя создание подразделений внутреннего аудита. Это способствовало распространению и повышению значимости внутреннего аудита в Китае.

Между 2003 и 2005 гг. Государственная аудиторская служба и Государственный Совет усилили внимание к внутреннему аудиту, особенно в отношении важных социально-значимых предприятий. В 2018 г. для того, чтобы соответствовать изменениям в экономическом развитии, были пересмотрены «Правила работы внутренних аудиторов в бухгалтерии».

Недавно, в 2023 г., Ассоциация внутренних аудиторов Китая опубликовала «Основные стандарты внутреннего аудита № 1101», содержащие требования к современному внутреннему аудиту и подчеркивающие роль внутреннего аудита в продвижении корпоративного управления, управления рисками и системы внутреннего контроля. Эти изменения не только демонстрируют зрелость системы внутреннего аудита Китая, но и подчеркивают ее ключевую роль в поддержке стабильного и устойчивого развития предприятий. Требования к продвижению внутреннего аудита составляют основу экономической политики Китая. С учетом глобализации экономики и возрастающей значимости принципов *ESG*, вну-

тренний аудит будет продолжать играть важную роль в повышении прозрачности, ответственности и конкурентоспособности предприятий.

Для компаний, стремящихся к устойчивому развитию и соблюдающих мировые стандарты, внутренний аудит и *ESG* (экологические, социальные и управленческие принципы) становятся все более тесно связанными. Внутренний аудит играет ключевую роль в проверке и подтверждении соблюдения принципов *ESG*, что не только повышает доверие заинтересованных сторон, но и способствует совершенствованию корпоративного управления.

Концепция «социально ответственных инвестиций», предложенная в XVIII в., зародилась в Европе и США, она является самым ранним прообразом концепции *ESG*. Она была разработана на основе недостатков традиционной теории максимизации прибыли акционеров. В целом идея заключалась в том, что предприятия не только несут ответственность перед акционерами, но и должны брать на себя соответствующие социальные обязанности по: защите окружающей среды, содействию общественному благосостоянию и благотворительности, а также защите уязвимых групп. С момента своего создания в концепции *ESG* тесно интегрируются три устойчивых элемента: окружающая среда, общество и управление корпоративной деятельностью. С ростом влияния концепции *ESG* по всему миру страны уделяют все больше внимания устойчивому развитию [1, с. 5]. В 2007 г. *Goldman Sachs* впервые применил концепцию *ESG* к инвестиционным решениям и определил количественные показатели соответствующих факторов перед оценкой рисков и доходности. Этот шаг привлек внимание инвестиционного сообщества. В 2020 г. Генеральный секретарь Си Цзиньпин предложил на Генеральной Ассамблее Организации Объединенных Наций цель «двойного углерода» [2, с. 9]. Впоследствии внимание в политике и практике Китая на область *ESG* значительно возросло.

Эти события не только отражают глобальное влияние концепций *ESG*, но и подчеркивают важную роль внутреннего аудита в содействии компаниям в достижении этих целей.

Факторы *ESG* оказывают все большее влияние на инвестиционные решения. Поскольку в мире все больше внимания уделяется устойчивому развитию, *ESG* становится приоритетом для многих стран. Факторы *ESG* в настоящее время широко учитываются при оценке инвестиционных рисков и доходности в Китае, где все более укрепляется политика, ориентированная на эту концепцию. Основная ценность *ESG* заключается в обеспечении низкоуглеродного развития, поддержке социального благосостояния и устойчивого развития, а также в получении признания мирового сообщества, что стало новым стандартом для бизнеса и инвестиций.

Важность *ESG* проявляется не только в содействии более устойчивому и справедливому будущему, но и в ее вкладе в улучшение корпоративного управления и прозрачности. По мере повышения внимания к корпоративной устойчивости и ответственности связь между внутренним аудитом и *ESG* становится сильнее. Внутренний аудит играет жизненно важную роль в проверке соблюдения компанией стандартов *ESG*, что важно для управления рисками и обеспечения прозрачности деятельности компании. Таким образом, внутренний аудит не только помогает компаниям соответствовать мировым стандартам, но также способствует повышению доверия заинтересованных сторон и оптимизации структур корпоративного управления.

Взаимодействие *ESG* и внутреннего аудита является ключевым для обеспечения устойчивости и эффективного управления в бизнесе. *ESG*-практики напрямую влияют на внутренний аудит, требуя от аудиторов инновационных подходов к оценке нефинансовых рисков и возможностей, включая социальное воздействие и экологическую ответственность. *ESG*-аудит позволяет компаниям идентифицировать и управлять экологическими, социальными и управленческими рисками, обеспечивая соответствие деятельности принципам *ESG* и целям устойчивого развития. Разработка систем показателей *ESG* необходима для отражения эффективности управления, охраны окружающей среды и социальной ответственности. Внутренний аудит должен интегрировать *ESG* в свои процедуры, проводя всестороннюю оценку *ESG*-практик и их влияния на финансовые и операционные результаты, что способствует улучшению и внедрению лучших практик. Стандарты аудита *ESG* должны быть разработаны для обеспечения соответствия и эффективности, согласно международным требованиям. Результаты внутреннего аудита следует регулярно пересматривать и корректировать в соответствии с развивающимися тенденциями *ESG* и накопленной практикой для того, чтобы отражать актуальные лучшие практики и стандарты. Таким образом, внутренний аудит способствует достижению *ESG*-принципов компании, улучшая управление рисками и укрепляя доверие стейкхолдеров.

Усиливая внимание к трем принципам *ESG* внутренний аудит может не только повысить доверие заинтересованных сторон и улучшить корпоративное управление, но и способствовать устойчивому развитию предприятий. Для адаптации к этой новой реальности необходимо скорректировать цели внутреннего аудита, включив в них принципы *ESG*. Это означает, что цели аудита должны отражать не только финансовые показатели, но и охватывать нефинансовые аспекты, связанные с экологической, социальной и корпоративной ответственностью.

Основное содержание внутреннего аудита должно выходить за рамки традиционных финансовых

проверок и расширяться для оценки практик *ESG* и их влияния на долгосрочную устойчивость и репутацию компании. В то же время внутренний аудит должен продолжать развиваться путем интеграции стандартов *ESG* и использования анализа данных и других современных технологий для оценки рисков и возможностей, связанных с *ESG*.

Применение результатов внутреннего аудита должно стать основой для стратегических и операционных корректировок компании, закладывая основу для долгосрочного корпоративного успеха путем улучшения показателей *ESG* и повышения прозрачности отчетности. Такой подход не только повышает качество корпоративного управления рисками и принятия решений, но и соответствует глобальным тенденциям и требованиям устойчивого развития.

Внутренний аудит должен включать в себя оценку устойчивости бизнес-модели компании и её способности адаптироваться к изменениям в области *ESG*. Необходимо разработать и внедрить обучение и развитие навыков внутренних аудиторов в области *ESG*. Важно отслеживать и обновлять *ESG*-стратегии в соответствии с текущими трендами и лучшими мировыми практиками. Эти шаги помогут поддерживать актуальность и эффективность внутреннего аудита, как действенного инструмента поддержки устойчивого развития и корпоративной ответственности.

Внутренний аудит эволюционировал от финансового аудита к аудиту операционной деятельности, раскрываясь путем оценки и повышения эффективности процессов управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления. Со временем цели внутреннего аудита трансформируются, отражая изменения в бизнес-процессах и управленческих подходах. Так, *ESG*-рейтинги становятся всё более значимыми для внутреннего аудита листинговых компаний, хотя единое понимание концепции *ESG* ещё не сформировано. Цели *ESG* должны сосредоточиться на взаимосвязи экономических показателей с экологической, социальной и управленческой ответственностью, а также на балансе между краткосрочными и долгосрочными целями. Государственная политика также оказывает значительное влияние на эффективность *ESG*, требуя от компаний выполнения экологических, социальных и управленческих обязательств. В то же время концепция *ESG* охватывает широкий спектр областей. Следовательно, необходимо системно развивать цели внутреннего аудита по всем направлениям *ESG*: окружающая среда, общество и управление.

Вопрос о необходимости корректировок содержания внутреннего аудита в контексте *ESG* затрагивает аспекты его стандартизации. В 2013 г. Китайская Ассоциация Внутренних Аудиторов пересмотрела

«Основные стандарты внутреннего аудита», расширив сферу внутреннего аудита и добавив много практического контента, что является важной вехой в развитии его практики. Современный внутренний аудит в Китае охватывает различные виды, включая, например, аудит доходов и расходов, экономической ответственности, стоимости проектов и специальный аудит. Их содержание имеет разную направленность. Они играют определенную роль в увеличении стоимости компании, и по-прежнему важны. Однако в этих видах внутреннего аудита недостаточно реализуются требования качественного и устойчивого развития предприятий. Для внедрения концепции *ESG* в систему внутреннего аудита необходима дальнейшая стандартизация содержания внутреннего аудита, акцент внимания на эффект от реализации национальной энергетической стратегии, реализации требований охраны окружающей среды, координации развития предприятий добывающей и перерабатывающей промышленности, а также связанные с этими направлениями доходы и расходы. Концепции ценностей *ESG* могут определять направление высококачественного развития предприятий, предлагая новые идеи для последующего расширения содержания внутреннего аудита. Кроме того, стабильные условия работы, полноценные механизмы внутреннего контроля и надежные системы управления обеспечивают предприятиям основу для предотвращения крупных рисков, что также станет предметом внутреннего аудита в рамках концепции *ESG*.

Касаемо потребности в совершенствовании методов внутреннего аудита на нее существенно влияет расширение масштабов аудита, что приводит к недостаточности традиционных методов.

Внедрение *ESG* во внутренний аудит открывает его новые возможности, требуя адаптации методов аудита к экологическим, социальным и управленческим воздействиям на деятельность компании. По мере расширения масштабов и диверсификации содержания аудита процедуры аудита усложняются. Для того, чтобы справиться с этими изменениями возникает острая необходимость в обновлении методов внутреннего аудита. Применение цифровых технологий, например, технологии дистанционного цифрового аудита, повышает результативность сбора, анализа и обработки бизнес-данных, тем самым улучшая качество аудита. Посредством интеллектуального анализа данных, экономико-математических и других методов аналитических процедур можно превратить собранные данные в ценную информацию и посредством улучшения методов аудита улучшить его качество.

В 2021 г. Генеральный аппарат ЦК КПК и Генеральный аппарат Госсовета Китая опубликовали «Заключение о создании и совершенствовании долгосрочного механизма решения проблем, выяв-

ляемых в аудите». В нем прописаны обновленные требования к использованию результатов аудита.

Новый порядок решения выявляемых в ходе аудита проблем и его рабочий механизм способствуют лучшему использованию результатов аудита. Раньше внутренние аудиторы посвящали порой необоснованно много времени проектам доходов и расходов, вопросам бюджета, итоговым отчетам и по-разному могли трактовать вопросы о содержании надзора за реализацией корпоративных стратегий и направлений, принятии и внедрении руководящих решений, возможностях корпоративного устойчивого развития и способности предотвращать риски. Вследствие этого результаты аудита применяются не всегда эффективно. Базируясь же на концепции ESG, можно сместить фокус стратегии внутреннего аудита, помочь предприятиям надлежаще стандартизировать внутренний контроль, сбалансировать интересы всех сторон и содействовать предприятиям в достижении целей устойчивого развития. С одной стороны, лучшее использование результатов аудита требует эффективной коммуникации и обратной связи. Для этого необходимо продолжать углублять интеграцию и координацию различных видов контроля, таких как внешний и внутренний аудит, дисциплинарная проверка и внутренний контроль, а также совершенствовать механизм динамичного взаимодействия, механизм обмена информацией и освещения проблем. С другой стороны, трансформация результатов аудита требует раскрытия ESG-информации. Включение результатов внутреннего аудита в концепцию ESG логично начать с трех принципов: общество, окружающая среда и управление, используя, например, такие каналы, как государственные регулирующие органы, добывающие и перерабатывающие предприятия, дочерние предприятия, клиенты. Касаемо аудита социальной ответственности компаниям рекомендуется регулярно публиковать отчеты об оценке социальной ответственности, своевременно реагировать на потребности заинтересованных сторон, динамично корректировать стратегии развития, для того, чтобы гарантировать выполнение социальных обязанностей, соответствующих целям надлежащего корпоративного управления.

На основании изложенного в статье, для дальнейшего развития внутреннего аудита в контексте ESG рекомендуется:

а) обеспечить комплексность внутреннего аудита и внедрить инновационные методы работы, поскольку они особенно важны при рассмотрении влияния концепции ESG. По мере того, как внутренние аудиторы корпораций все активнее интегрируют методы ESG с целью обеспечения экономической безопасности, экологичности и баланса интересов, меняются также цели и содержание проверок. Современные аудиты фокусируются не только на

экономическом аспекте, но также включают экологическую и социальную ответственность, которые являются ключевыми факторами корпоративной устойчивости. Применение технологии цифрового аудита и оптимизация механизмов обратной связи еще больше повышают эффективность результатов аудита, позволяя компаниям принимать меры на основе результатов аудита, тем самым улучшая качество управления. Реализация инициатив ESG имеет решающее значение для содействия общему развитию предприятий, повышению качества и достижению долгосрочной устойчивости. В связи с этим во внутреннем аудите необходимо внедрять инновации, чтобы адаптироваться к этим новым вызовам и возможностям.

б) совершенствовать технологию внутреннего аудита и повышать его эффективность. После интеграции ESG с внутренним аудитом его методы и технология должны быть адаптированы для улучшения внутреннего аудита и операционной деятельности предприятий. Использование технологий больших данных для сбора и анализа информации, а также переход от традиционного выездного внутреннего аудита к комбинированному подходу с дистанционным аудитом, позволит сократить затраты и повысить эффективность аудита. Внедрение информационных систем для интеграции рабочих процессов, содержания аудита и процедур обеспечит создание адаптированной системы внутреннего аудита и мощную техническую поддержку для реализации ESG-подходов.

в) формировать команду внутренних аудиторов и повышать их компетентность. Современный внутренний аудитор играет ключевую роль в бизнес-операциях, однако его профессионализм требует повышения. Необходимо расширить компетенции аудиторов за пределами финансов и бухгалтерского учета, включая знания в области государственных стратегических политик и программ и др. В условиях развития ESG, внутренние аудиторы должны соответствовать новым высоким стандартам. Для этого каждое подразделение, в том числе служба внутренних аудиторов, должно регулярно проводить обучение по ESG-концепции.

г) усилить контроль со стороны государственных (внешних) аудиторов и полнее использовать результаты взаимодействия с регулирующими органами. Хотя подразделение внутреннего аудита не обладает такой же независимостью, как государственный (внешний) аудит, он может более эффективно интегрировать ESG-принципы в свои цели. Правительства и отраслевые регулирующие органы должны признавать значимость соблюдения ESG принципов в процессах оценки и надзора, использовать аудиторские отчеты, подготовленные по результатам консультаций по ESG и использовать их в качестве важного источника информации для надзора, спо-

способствовать интеграции ESG-концепции в аудит, как ключевого элемента надзора и тем самым поддерживать качественное развитие компаний.

Литература:

1. Tang Kaitao, Ning Jiali, Wang Lei, ESG Rating of Listed Companies and Audit Report Decision-making: Based on the Perspectives of Information Generation and Information Disclosure // Journal of Shanghai University of Finance and Economics. – 2023. – № 2. – P. 107–121
2. Wang Yao, Zhang Yunmeng, Hou Deshuai, Can Corporate ESG Performance Affect Auditors' Opinion? // Audit and Economic Research. – 2022. – № 5. – P. 54–64
3. General Zhou Ze, Ding Xiaojuan, Xiao Ziyao, ESG Rating Divergence and Audit Risk Premium // Auditing Research. – 2023. – № 6. – С. 72–83.
4. Булыга Р.П., Сафонова И.В. Аудит бизнеса в формате ESG: диалектика развития базовых категорий верификации // Журнал «Учет. Анализ. Аудит». – 2022. – Т. 9, № 4. – С. 6-20.
5. The IIA helps internal auditors deliver strategic advantage that drives organizational success. – URL: <https://global.theiia.org/news/Pages/IIA-Introduces-Updated-Guidance-Framework.aspx>

Aspects of Internal Audit of Organizations in China Based on the ESG Concept

***Harisova F.I., Khayrullina L.I., Wang Meng
Kazan (Volga Region) Federal University***

In the context of globalization and increasing environmental responsibility, the relevance of the development of internal audit in China is due to the need to integrate ESG principles into corporate strategy. The purpose of this study is to identify the role of internal audit in the implementation of ESG initiatives and identify areas for its improvement in the context of these principles. The authors aim to analyze the current state and prospects for the development of internal audit, especially in terms of compliance and efficiency, as part of ESG risk management. The work has significant scientific and practical significance, since it offers an integrated approach to adapting internal audit to ESG requirements, which is new in this area. Key results include the development of guidelines for integrating ESG principles into the activities of internal auditors, as well as proposals for improving risk management, control and corporate governance processes. The study's findings highlight the importance of auditors having broad access to information, including non-financial information, to improve the quality of assessment and the efficiency of business processes.

Key words: internal audit, China, concept, ESG, internal audit standards, environmental responsibility, social responsibility, governance

