

**УЧЕТНО-ИНФОРМАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ
ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТНОСТИ ПО КОРПОРАТИВНОЙ
СОЦИАЛЬНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ**

Дружинина Евгения Олеговна, к.э.н.,

Брестский государственный технический университет

Druzhynina Y.O., PhD in Economics,

Brest State Technical University, deo_ip@mail.ru

Аннотация. Статья посвящена рассмотрению нефинансовых отчетов по корпоративной социальной ответственности. Обозначены проблемы для ее подготовки: нехватка данных бухгалтерского, управленческого учета для составления системы показателей, отсутствие единых подходов к организационно-методическому обеспечению, что обуславливает необходимость совершенствования учетно-информационного содержания существующей отчетности предприятия.

Ключевые слова: корпоративная социальная ответственность, международный стандарт, бухгалтерская отчетность, нефинансовая отчетность, управленческий учет.

На современном этапе экономического развития постоянно расширяется продвижение корпоративной социальной ответственности (КСО). Распространению КСО в транснациональном масштабе способствуют проблемы, имеющие глобальный характер: демографические, ресурсные, социальные, экологические, климатические изменения, которые по-разному проявляются в отдельных странах. Анализ тенденций развития стран свидетельствует, что современный

бизнес как экономически развитых стран, так и стран с развивающейся экономикой ориентирован не только на достижение эффективности финансово-хозяйственной деятельности, на вложение различных видов активов в объекты инвестиционной деятельности, результатом которых является получение прибыли, но и на достижение позитивных социальных и экологических изменений [1].

В основу КСО положены принципы Глобального договора ООН (соблюдение прав человека, обеспечение трудовых прав, охрана окружающей среды и другие), включаемые в стратегию деятельности и развития организации [2]. Деятельность участников Глобального договора ООН, базирующаяся на концепции устойчивого развития, объединяет три основных направления: экономическое, социальное и экологическое. В своей ежедневной работе организации реализуют проекты, направленные на реализацию целей устойчивого развития и 10 принципов Глобального договора ООН.

В нашей стране реализуется Программа развития ООН и функционирует Локальная сеть Глобального Договора, способствующие развитию инициативы ООН «Глобальный договор», к задачам которых можно отнести: увеличение количества социально-ответственных организаций в Беларуси; содействие внедрению в деловую практику принципов КСО; организация диалога со всеми заинтересованными сторонами по развитию КСО; проведение совместных социальных акций и мероприятий; вовлечение участников сети в многосторонние партнерские проекты с агентствами ООН, государственными и общественными организациями; развитие между-народных связей, обмен опытом сотрудничества с другими сетями Глобального договора [3].

Сегодня около 30 коммерческих и некоммерческих организаций Республики Беларусь, присоединившихся к Глобальному договору ООН, реализуют его требования. Участники обязаны ежегодно подавать отчет, адресованный заинтересованным сторонам (сотрудникам, акционерам, потребителям, правительству, профессиональным союзам, СМИ и др.) о работе, проделанной компанией в направлении реализации целей Глобального договора ООН в своей деятельности (сообщение о достигнутом прогрессе в реализации десяти принципов Глобального договора).

Наряду с принципами Глобального договора ООН, концепция социально-ответственного бизнеса берет за основу международные принципы и кодексы поведения, общие для всех организаций независимо от вида деятельности, получившие отражение в стандартах и иных документах [4]. Стандарты определяют порядок представления корпоративных отчетов для заинтересованных сторон по следующим направлениям: о продукции и услугах – для клиентов, о гарантиях занятости, безопасности и здравоохранения – для сотрудников, о структуре собственности, финансовых показателях, воздействии на внешнюю среду, объеме налоговых выплат, количестве созданных рабочих мест, инвестициях и благотворительности – для местного сообщества, о выполняемых государственных заказах, взысканных с компании штрафах – для широкой общественности.

Белорусские компании, осуществляющие деятельность с учётом принципов КСО, руководствуются международными стандартами. Так, основу формирования и представления нефинансовой отчетности отечественных предприятий составляют Международный стандарт верификации отчетности AA1000, руко-

водство GRI. В основном публикация нефинансовой отчетности является добровольной инициативой бизнеса [5].

В современных условиях развития практик КСО вопросы учетно-информационного обеспечения формирования и предоставления нефинансовых отчетов и аккумулирования достоверной информации о деятельности предприятия в области КСО приобретают всё большее значение. Возрастающая потребность бизнеса в учетно-информационных данных для подготовки нефинансовой отчетности свидетельствует о повышении роли системы бухгалтерского, управленческого, финансового, статистического учета и экономического анализа как основного источника [6].

Критерием оценки организацией своей социальной ответственности служат ее социальные затраты, которые включают:

- обязательные затраты, производимые в рамках ответственности, установленной законодательством (выплата заработной платы, исполнение налоговых обязательств и другие);

- затраты на мероприятия морально-этического, социального, экологического характера (расходы на помощь социальным учреждениям, дополнительные расходы на охрану труда, дополнительные выплаты за особые условия труда, расходы на охрану труда, качество продукции и другие), т.е. те, которые выйдут за рамки обязательств, установленных законодательством.

Для того, чтобы можно было использовать данные бухгалтерской финансовой, статистической и иной отчетности, необходимо отдельно отражать затраты на мероприятия морально-этического, социального, экологического характера [7]. Это позволит определить добровольный вклад организаций в реализацию социальных и экологических мероприятий сверх требований, определяемых законодательством. По сути, это добровольное принятие организацией на себя часть социальной нагрузки государства.

Обзор различных методик оценки результативности деятельности организаций в области КСО рассмотрен в работах таких российских авторов, как О.А. Сапрыкина, Л.Е. Никифорова, Д.Г. Перекрестов, А.А. Колесникова. Ими выделены такие недостатки, как отсутствие единого стандарта предоставления сведений с целью получения оценки деятельности организации в области КСО, отсутствие прозрачности предоставляемой информации, невыполнение условий проведения аудита предоставляемой нефинансовой отчетности, отсутствие доступа к ней всех заинтересованных сторон, отсутствие дифференциации показателей в разрезе групп заинтересованных лиц, не охвачены все стороны отсутствия дифференциации затрат, связанных с социальной деятельностью, по направлениям и формам реализации КСО, сложность установления объема затрат в рамках обязательств, установленных законодательством, или сверх законодательных норм, отсутствие оценки КСО внутри самой организации наряду с определением рейтинга по объему внешних социальных инвестиций, узкоспециализированность отдельных методик, оценка степени удовлетворенности только отдельной группы заинтересованных лиц. Недостатками применения рейтинговых индексов является смещение приоритетов в сторону потребностей и ожиданий акционеров, отсутствие свободного доступа к корпоративной информации стейкхолдеров, что снижает достоверность оценок нацеленность индексов на привлечение портфельных инвестиций [8].

Проведенный обзор методик оценки КСО, предлагаемых отечественными авторами, показал их недостаточную разработанность на практике, что отражено в работах Г.Г. Виногорова. Представленные подходы обладают достоинствами и недостатками, что главным образом, объясняется отсутствием единого методического подхода и критериев оценки.

Так, для формирования показателей по социальному направлению деятельности организации необходимо организовать учет хозяйственных операций, отражающих суммы выплат компенсирующего характера, производимых работникам сверх установленных законодательных норм; суммы выплат стимулирующего характера, производимых работникам; расходы на обеспечение охраны труда, безопасных условий труда, надлежащих санитарно-бытовых условий; расходы на обучение работников, повышение квалификации за счет средств нанимателя; добровольное медицинское и пенсионное страхование за счет средств нанимателя; социальные выплаты различного характера за счет прибыли предприятия, остающейся после налогообложения и др.

Для формирования показателей по экологическому направлению деятельности организации необходимо вести учет хозяйственных операций, отражающих суммы инвестиций в природоохранные мероприятия в общем объеме инвестиций, объем безотходной продукции в общей стоимости выпущенной продукции, использование местных природных возобновляемых ресурсов в общей сумме материальных затрат, расходы на программы и мероприятия по охране окружающей среды и др.

Экономическое направление деятельности организации, характеризующее её социальную ответственность включает учет данных по инновационной продукции в общем объеме продукции, концентрации высоких технологий, расходов на программы и мероприятия по обеспечению качества продукции, товаров, работ, услуг и др. [9].

Таким образом, понимая важность формирования нефинансовой отчетности при отсутствии единых подходов к организационно-методическому обеспечению требуется совершенствование учетно-информационного содержания бухгалтерской, налоговой, статистической и иной отчетности, данных управленческого учета в области устойчивого развития и подготовки корпоративного социального отчета. Разные подходы усложняют применение информации для формирования показателей о социально-ответственной деятельности предприятия, что обуславливает необходимость проработки данных вопросов в рамках управленческого, финансового и бухгалтерского учета.

Список использованных источников

1. Финансы / М.И. Бухтик, А.В. Киевич, И.А. Конончук, М.П. Самоховец, С.В. Чернорук. // Полесский государственный университет. Пинск, 2017.
2. Национальная сеть Глобального договора ООН в России [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.globalcompact.ru/>. – Дата доступа: 01.10.2022.
3. Локальная сеть глобального договора ООН в Беларуси [Электронный ресурс] // United Nations Global Compact. – Режим доступа: <http://globalcompact.by/globalcompactbelarus/>. – Дата доступа: 01.10.2022.
4. Международные инициативы и стандарты [Электронный ресурс] // Программа развития ООН (ПРООН). – Режим доступа: <http://un.by/ru/undp/gcompact/initiative/standards.html>. – Дата доступа: 01.10.2022.

5. Кивачук В.С. Креативный учет: проблематика в условиях цифровизации, современные подходы / В.С. Кивачук, Н.В. Потапова, Е.О. Дружинина // Актуальные проблемы современных экономических систем – 2021 : сборник научных трудов / Министерство образования Республики Беларусь, Брестский государственный технический университет ; редкол.: А. Г. Проровский [и др.]. – Брест : БрГТУ, 2021. – С. 85–89.

6. Потапова Н.В., Четырбок Н.П. Роль малого бизнеса в экономике Республики Беларусь / Н.В. Потапова, Н.П. Четырбок // Современные аспекты экономики. 2021. № 4 (284). С. 23-29. Потапова Н.В., Четырбок Н.П. Роль малого бизнеса в экономике Республики Беларусь / Н.В. Потапова, Н.П. Четырбок // Современные аспекты экономики. 2021. № 4 (284). С. 23-29.

7. Галкина М.Н., Бухтик М.И., Киевич А.В. Затраты на трудовые ресурсы: классификация и методика управленческого учёта в белорусской практике / М.Н. Галкина, М.И. Бухтик, А.В. Киевич // Экономические науки. 2020. № 187. С. 33-40.

8. Вегера, С. Стандарты корпоративной социальной ответственности: сущность, состав, классификация [Электронный ресурс] / С. Вегера // Conferința științifică internațională „Competitivitatea și inovarea în economia cunoașterii” 25–26 septembrie 2015 : culeg. de art. sel. : [in 3 vol.] / Acad. de Studii Economice a Moldovei, Acad. Română, Inst. Naț. de Cercet. Economice „Costin C. Kirițescu”; com. red.: B. Grigore [et al.]. – Chișinău, 2015. – Vol. 3. – Mode of access: http://ase.md/files/publicatii/electronice/25092015_3.pdf. – Date of access: 01.10.2022.

9. Конончук И.А., Пригодич И.А., Киевич А.В. Государственное стимулирование развития инноваций / И.А. Конончук, И.А. Пригодич, А.В. Киевич // Вестник Луганского национального университета имени Тараса Шевченко. Серия 5. География. Экономика. Туризм. 2019. № 2 (26). С. 60-68.