

Секция: Бухгалтерский, управленческий учет и аудит

УДК 657.375.6

В.В. Гливенко, к.э.н, доцент,
М.П. Штупун, аспирант
Черниговский национальный технологический университет,
г. Чернигов, Украина

О ФОРМИРОВАНИИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА ПО КОРПОРАТИВНОЙ СОЦИАЛЬНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

В развитых странах наблюдается усиление социальной ориентации экономики, результатом которого стало появление отчетности по корпоративной социальной ответственности (КСО), в которой наряду с экономическими показателями приводятся показатели экологические и социальные. В Украине пока социально-ориентированное развитие предприятий находится в зачаточной стадии и не регламентируется государством. На практике украинские предприятия, при составлении отчетности по КСО, используют международные стандарты и руководства, в частности AA1000AS, ISO 26000, Social Accountability 8000 и другие.

Проблемы составления отчетности по КСО исследовали многие отечественные и зарубежные ученые, в частности: А.А. Аннаев, К.В. Безверхий, Д. Бейрон, Т. Бош, Ф.Ф. Бутинец, А.М. Едошин, А. Керрол, Л.Н. Коновалова, Ф. Котлер, Р. Коуз, Н.А. Кричевский, В.П. Кукоба, Н. Ли, Т.В. Никонова, Ю.Г. Одегов, А.С. Пигу, Д. Ру, Д. Сулье, М. Фридмен. Однако вопросы организации сбора, классификации и верификации информации для заполнения показателей по КСО исследованы недостаточно, особенно исходя из потребностей практики.

Для составления отчетности по КСО широко используется Руководство по отчетности в области устойчивого развития G4 [1]. В декабре 2013 года Международный совет по интегрированной отчетности (МСИО) утвердил Международный стандарт интегрированной отчетности <ИО>. Ожидается, что с течением времени <ИО> станет нормой корпоративной отчетности [2].

Вопрос сбора необходимой информации и формирования показателей для включения в отчеты по Корпоративной социальной ответственности (КСО) требует организационного обеспечения. В G4 приведена общая структура и название показателей отчета по КСО. Однако, предприятие должно самостоятельно разработать конкретную структуру, учитывающую требования как G4, так и специфику деятельности самого предприятия, а также потребности стейкхолдеров. Необходимо также учитывать, что отчет должен работать не только на репутацию компании, а и способствовать достижению её целей, повышать прозрачность деятельности и уровень интеграции в мировую экономику.

На необходимость разработки внутренних положений по подготовке отчетности по КСО указывал А.А. Аннаев [3]. Он же утверждал, что сбор и проверка данных – наиболее трудоемкий этап подготовки отчета, а избежать излишней работы можно при условии его максимальной интеграции с другими процессами подготовки отчетности в организации. Например, многие показатели GRI(G4) уже содержатся в формах, представляемых в статистические органы и управленческой отчетности [3]. Анализируя отчеты по КСО в части социальных затрат во Франции, Швеции и в Украине, Л.И. Швець приводит сведения, что количество показателей только по социальной ответственности, в зависимости от размера предприятия, может составлять от 80 до 170 [4].

Воробей и И. Журовская указывали на необходимость закреплять ответственных за сбор данных [5]. На необходимость разработки учетной политики предприятия для целей составления интегрированной отчетности, формирование процесса сбора информации и ответственных за нее лиц, а также составления графика подачи информации для составления интегрированной отчетности предприятия указывал К.В. Безверхий [6].

На наш взгляд, организационная сторона составления отчетности по КСО может быть составной частью внутреннего нормативного документа «О политике бухгалтерского учета», в котором раскрывается организация

бухгалтерского учета, политика бухгалтерского учета, политика налоговых отношений, политика управленческого учета и другие политики [7; 8]. В этом же документе отдельным разделом может быть также раздел «Политика корпоративной социальной ответственности».

Начинаться этот раздел должен с определения нормативного документа, на основе которого будет составляться такой отчет, а именно Руководство по отчетности в области устойчивого развития G4, «Ответственность 1000» (Account Ability 1000, AA 1000) [9] или будет составляться интегрированная отчетность по Международному стандарту интегрированной отчетности (The International <IR> Framework). Далее выбрать и обосновать перечень показателей для отчетности КСО, на каждом этапе утвердить ответственных за выполнение участка работы, разработать и утвердить формы отчетов, а также обозначить сроки представления.

Пример Раздела учетной политики для составления КСО по аспекту «Создание рабочих мест и трудовая практика» приведен в таблице.

Таблица

Раздел отчета по КСО «Создание рабочих мест и трудовая практика»

Наименование совокупности показателей	Ответственные за подготовку (подразделение, должность)	Форма отчета	Дата сдачи отчета
Общая численность работников с разбивкой по виду занятости, трудовому договору и гендеру (по половому признаку)	Отдел кадров	К-1	30.01
Заработная плата и пособия работников с разбивкой по гендеру	Бухгалтерия	З-1	30.02
Абсолютные и относительные показатели текучести кадров с разбивкой по гендеру	Отдел кадров	К-2	30.01
Доля работников, охватываемых коллективными соглашениями	Бухгалтерия, профком	КД-1	30.01
Профессиональный состав персонала	Отдел кадров	К-3	30.01
Возрастная структура персонала (средний возраст)	Отдел кадров	К-4	30.01
Распределение персонала по основным категориям (рабочие, служащие, специалисты, руководители)	Отдел кадров	К-5	30.01
Объем средств, выделенных на предоставление социального пакета и премиальные выплаты персоналу	Плановый отдел, бухгалтерия	СП-1	30.01
Расходы по программам медицинского страхования сотрудников (поскольку они должны включаться в их пособия)	Бухгалтерия	МП-1	30.01
Моральное стимулирование (корпоративные поощрения и награды)	Бухгалтерия, Отдел кадров	МС-1	30.01

**Источник: подготовлено авторами с использованием перечня показателей С.Л. Цей[10].*

Основным источником информации для составления отчетности по КСВ является хозяйственный учет под которым мы понимаем фиксацию фактов, связанных с деятельностью предприятия и необходимых для ее обеспечения с целью предоставления информации внешним и внутренним пользователям в соответствии с Законом и внутренними правилами для принятия управленческих решений[11].

Выводы и предложения. Анализ научных публикаций показал, что вопросам организации получения информации для формирования показателей КСО уделяется недостаточно внимания. Для регламентации получения показателей и формирования отчета по КСО предлагается во внутреннем нормативном документе (О политике бухгалтерского учета) выделять раздел «Политика КСО» в котором обозначить этапы формирования отчета по КСО, назначить ответственных лиц за формирование показателей для отчета по КСО и утвердить формы таблиц для отчета.

Литература

1. Руководство по отчетности в области устойчивого развития G4 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.globalreporting.org/resource/library/Russian-G4-Part-One.pdf>.
2. The International<IR>Framework. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2013/12/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK-2-1.pdf>.
3. Аннаев А.А. Сущность, стандарты и процесс подготовки нефинансовой отчетности. // Аудит и финансовый анализ. – № 6. – 2009. – С. 372-376.
4. Швець Л.І. Витрати соціально-відповідальної діяльності бізнесу/Л.І. Швець //Вісник ЖДТУ № 2 (56) Економічні науки.–с. 162-168.
5. Воробей В. Нефінансова звітність. Інструмент соціально відповідального бізнесу. / В. Воробей, І. Журовська – Київ: 2010. – 83 с.

6. Безверхий К.В. Методичні засади формування інтегрованої звітності підприємства. / К.В. Безверхий//Облік і фінанси, № 3 (65) 2014. – с. 8-14.

7. Лень В.С. Основний внутрішній нормативний документ бухгалтерії: назва та зміст./В.С. Лень, І.М. Гончаренко // Проблеми і перспективи розвитку обліково-аналітичного забезпечення системи управління підприємств в умовах євроінтеграції: збірник–Донецьк: ДонДУУ. – 2012. – Т. XIII. Вип. № 232 – с. 206 – 215. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://ekona.org.ua/repository/view/134/>.

8. Лень В.С. Політика бухгалтерського обліку в бюджетних установах: зміст та структура / В.С. Лень, В.А. Нехай // Вісник ЧНТУ. Серія економічні науки. Чернігів: ЧНТУ, 2014.— № 4. (76) – С. 289-301. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://ekona.org.ua/repository/view/212/>.

9. Стандарт социальной отчетности AA1000AS. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.accountability.org/standards/aa1000as/index.html>.

10.ЦейС.А. Формирование и раскрытие в отчетности публичных компаний информации по вопросам их социальной ответственности и корпоративного управления:автореф. дис. ... канд. экон. наук : специальность ВАК РФ: 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика. /С.А.Цей. –2011.– 26 с. [Электронный ресурс]. – Режим доступа:http://www.fa.ru/dep/upanpk/dissertation_councils/referats/Documents/2011/%D0%94%20505.001.03/%D0%B0%D0%B2%D1%82%D0%BE%D1%80%D0%B5%D1%84%D0%B5%D1%80%D0%B0%D1%82%20%D0%A6%D0%B5%D0%B9%20%D0%A1.%D0%90.pdf.

11. Лень В.С. Господарський облік: дефініція та зміст / В.С. Лень // ВісникЧДТУ. Серія економічні науки. Чернігів: ЧДТУ, 2012.— № 56 (1), С. 284-289. [Электронный ресурс]. – Режим доступа :<http://ekona.org.ua/repository/view/128/>.