

## Сущность и назначение социальной отчетности

© 2011 А.Н. Петрова  
E-mail: center\_audita@mail.ru

В статье рассматривается новый вид отчетности - социальная отчетность, - ориентированный на представление информации заинтересованным пользователям. Он объединяет в себе результаты работы компании за определенный период в трех направлениях: экономическом, экологическом и социальном.

*Ключевые слова:* социальная отчетность, корпоративная отчетность, социальная ответственность бизнеса, международные стандарты финансовой отчетности.

В связи с поставленными собственниками бизнеса перед менеджментом своих компаний способами решения задач возникает необходимость повышения уровня социальной защищенности населения страны, в силу чего возрастает актуальность темы социально ответственного ведения бизнеса. Одним из инструментов отражения его эффективности и представления заинтересованным пользователям является социальная отчетность.

В различных исследованиях рассматриваются такие категории, как “нефинансовая отчетность”, “социально ответственная отчетность”, “социальная отчетность”, “социальная и экологическая отчетность”, “корпоративная социальная отчетность”.

Распространение идей устойчивого развития компаний и необходимости следовать принципам корпоративной социальной ответственности привело к тому, что стандартная финансовая отчетность перестала быть достаточной.

Корпоративная социальная отчетность, включающая в себя достоверные и полные сведения об общественной деятельности корпораций, является важнейшим связующим звеном в цепи взаимодействия “бизнес-государство”.

Вопрос необходимости для бизнеса ведения нефинансовой отчетности представляет собой достаточно серьезную проблему, так как проверить эмпирически влияние нефинансовой отчетности на деятельность компании крайне сложно. Однако наиболее очевидная причинно-следственная связь, объясняющая значение ведения нефинансовой отчетности, состоит в том, что составление корпоративной социальной отчетности делает компанию более привлекательной для потребителей, повышая ее открытость и в конечном счете увеличивая рентабельность.

Предоставление подобной отчетности позволяет продемонстрировать, как заявленные компанией миссия, видение, стратегические цели реализуются посредством социально ответственной деятельности, результаты которой и представлены в отчете.

Ключевым преимуществом отчетности является ее доступность не только менеджменту, но и всем заинтересованным лицам, включая государственные органы. Бесспорно, корпоративная социальная отчетность улучшает имидж, репутацию, узнаваемость бренда компании для всех групп общества. Поскольку репутация складывается из таких нематериальных активов, как доверие, надежность, качество, прозрачность, отношения с клиентами, а также материальных активов в виде инвестиций в человеческий капитал и окружающую среду, постольку отказ от корпоративной социальной отчетности может оказать негативное влияние на стоимость компании.

Необходимо подчеркнуть, что государство является одной из самых заинтересованных в подготовке социальной отчетности корпораций сторон, получая, наряду с полезной информацией о социально-экономической ситуации в стране, возможность корректировать предстоящие затраты на социальные программы.

Естественно, что ведение нефинансовой отчетности способствует и развитию отношений с инвесторами, в качестве которых зачастую выступают государственные организации или структуры с государственным участием. Доступность информации не только о финансовой, но и об экономической и социальной деятельности компании позволяет инвесторам провести тщательный анализ рисков и увеличивает вероятность инвестирования в компанию и ее проекты.

Среди современных исследователей пока не наблюдается единства мнений относительно сущности социальной отчетности.

Приведем точки зрения ряда ученых. Так, по мнению доктора экономических наук, профессора М.А. Вахрушиной, КСО представляет собой “совокупность отчетов компании, включающих информацию о результатах как экономической, так и социальной и экологической деятельности. Социальная отчетность является средством публичного информирования всех за-

интересованных пользователей - акционеров, сотрудников, партнеров, клиентов, общества - о том, какими способами и темпами компания реализует заложенные в своих стратегических планах развития цели в отношении экономической устойчивости, социального благополучия и экологической стабильности"<sup>1</sup>. По мнению доктора экономических наук И.Н. Рыковой, "корпоративная социальная отчетность - это отчетность устойчивого развития, которая потенциально способна предоставить информацию, чрезвычайно важную для анализа бизнеса, отсутствующую в финансовых отчетах: о рынках продукции, труда, капитала, регулирующих органах, конкурентных преимуществах в снижении издержек, дифференциации продукции, формировании и удержании интеллектуального капитала"<sup>2</sup>.

Таким образом, социальная отчетность представляет собой отчет компании, предназначенный для заинтересованных пользователей, объединяющий в себе результаты ее работы за определенный период в трех направлениях: экономическом, экологическом и социальном. Он должен содержать перечень показателей, отражающих эффективность ведения бизнеса в части поддержания экономической стабильности, использования трудовых и природных ресурсов, а также уровень вклада в развитие общества.

Следует признать, что для приближения к западному уровню понимания необходимости и целесообразности формирования социальной отчетности российскому государству, бизнесу и обществу предстоит еще многое сделать, так как процесс распределения полномочий, обязательств, а следовательно, и ответственности, в том числе социальной, в Российской Федерации еще не завершен.

Как и на Западе, он начался с осознания социальной ответственности бизнеса. Среди современных ученых и специалистов-практиков существуют различные мнения относительно сущности социальной ответственности. Сначала это простое соблюдение законодательства, потом добровольный вклад организаций в развитие общества и в итоге - повышение благосостояния страны в результате любых действий предприятия.

В настоящее время происходит процесс становления российской модели социальной ответственности корпораций. В условиях ограниченности финансовых ресурсов в России существует необходимость четкого поэтапного разграничения задач и уточнения приоритетов социальной политики в целях приближения к западному уровню соответствия социальной ответственности. То есть необходима быстрая эволюция корпоративной социальной ответственности. В

долгосрочной перспективе это приближение уровня и качества жизни населения РФ к критериям постиндустриального общества; в среднесрочной - движение к восстановлению докризисного уровня жизни и формирование новых стандартов потребления; в настоящее время - обеспечение социальной безопасности и физического выживания людей, предотвращение дальнейшего падения уровня жизни и расширения масштабов бедности. Это должна быть активная социальная политика, важнейшими приоритетами в которой должны стать: становление эффективного рынка труда, преодоление неоправданно заниженной цены труда, повышение уровня его производительности, содействие расширению занятости, сохранению перспективных рабочих мест, сокращение безработицы как основа повышения уровня жизни населения, оживление производства, формирование системы и уровней социальных гарантий, сокращение имущественного расслоения населения. Следует отметить, что в настоящее время в России действует Социальная хартия российского бизнеса, изданная Российским союзом промышленников и предпринимателей, которой установлено, что предпринимательские цели, экономическая и социальная ответственность должны быть равнозначны, они должны не противоречить, а дополнять друг друга.

Представляют интерес тенденции развития социальной ответственного бизнеса и эволюция качества социальной отчетности, представляемой российскими предприятиями.

Процесс формирования социальной отчетности крупными российскими компаниями начался в 2000 - 2003 гг. Сначала это была свободная экологическая отчетность, основанная на социальных документах и представляющая собой социальные отчеты в свободной форме. В 2004-2006 гг. началось формирование отчетности, ориентированной на систему международных стандартов. В результате появилась отчетность в области устойчивого развития: в отражении экономической стабильности, экологической безопасности и социальной ответственности. С 2007 г. такая отчетность стала заверяться внешними аудиторами.

Подготовленные корпорациями в соответствии с международными стандартами социальные отчеты отражают:

- цели их социальной политики;
- систему координации и управления ее реализацией;
- общие показатели деятельности корпораций в части трудовых отношений, безопасности труда, охраны здоровья персонала, охраны и вос-

становления окружающей среды, содержания социальных программ по взаимоотношениям с внешними контрагентами.

В целом, процедура составления финансового отчета проходит ряд этапов, охватывающих период в 12-14 мес.

Подготовка и публикация социальной отчетности корпораций свидетельствуют о том, что это не просто технические отчеты о проделанной социальной работе и осуществленных затратах на благотворительность. Одновременно с составлением собственно отчета проводится значительная работа по корректировке социальной деятельности корпорации на основе учета ожиданий ее деловых партнеров и других контрагентов.

По нашему мнению, публикация корпорациями социальной отчетности предоставляет им благоприятные возможности для достижения важных целей.

Во-первых, компании, представляющие социальный отчет, получают возможность узнать ожидания своих ключевых партнеров (в первую очередь, государства); обеспечить учет этих ожиданий при корректировке социальных программ; показать в практической деятельности, что корпорация учитывает интересы своих деловых партнеров.

Во-вторых, процедура социальных отчетов дает возможность корпорациям провести необходимые консультации с деловыми партнерами, позволяющие найти компромиссные решения.

В-третьих, практика показывает, что социальные отчеты корпораций создают для них ряд конкурентных преимуществ, например, в борьбе за клиента.

Кроме того, такая отчетность вносит коррективы и в сам процесс управления бизнесом: пожелания общества для компаний, использующих в своей деятельности социальную отчетность, становятся основой для принятия управленческих решений.

Вместе с тем при всей очевидности положительных последствий ведения нефинансовой отчетности существуют и причины, тормозящие ее воплощение в жизнь: это финансовые затраты, необходимые для ее составления.

По мере развития системы социальной отчетности обострился вопрос о критериях (стандартах), которым она должна соответствовать.

В настоящее время существует около 20 различных стандартов нефинансовой отчетности. Наибольшее распространение получили четыре стандарта:

- GRI (включает три основных элемента: экономика предприятия, его социальная и экологическая политика);

- AA1000 (направлен на упорядочение социальных инициатив компании и повышение их эффективности);

- SA 8000 (имеет определенный уклон в сторону трудовых отношений, устанавливая нормы ответственности работодателя в области условий труда);

- ISO 14 000 (описывает социальную ответственность корпорации в соблюдении экологических требований на производстве).

Социальная отчетность дает конкретизированное и структурированное представление о социальной ответственности деятельности бизнеса, включая и те ее виды, которые не поддаются количественному измерению.

Качественная сторона социальной отчетности, предоставляемой российскими предприятиями, зависит от применения международных стандартов КСО, которые являются основными системами составления социальной отчетности. Результаты исследования степени применения этих стандартов российскими предприятиями показывают, что 82 % из них игнорируют стандарт AA 1000 (AccountAbility 1000), определяющий подходы к системе социального учета результатов деятельности предприятий, а 69 % российских предприятий - стандарт GRI (Global Reporting Initiative), представляющий собой руководство по составлению КСО. Если стандарт GRI носит рекомендательный (пилотный) характер, то стандарт AA 1000 обязателен для выполнения.

Причинность рекомендательного характера стандарта отчетности GRI можно объяснить родственностью со стандартами ISO ((International Organization for Standardization), которые обязательны для выполнения в абсолютном большинстве развитых стран, что позволяет воспринимать КСО как уровень управленческой культуры предприятия<sup>3</sup>.

Неполное следование международным стандартам, существующее на фоне массовой подготовки социальной отчетности российским бизнесом, снижает конкурентную способность национальной продукции, так как большинство зарубежных стран практикует открытие своих рынков только для социально ответственных предприятий.

Таким образом, есть основания сделать вывод о том, что социальная отчетность, принятая к реализации большинством крупных международных корпораций и некоторыми действующими в нашей стране, представляет собой многофункциональный процесс. Конечно, социальный отчет содержит количественные показатели о благотворительности и спонсорстве, о построенных больницах и школах, домах престаре-

лых, культурных программах и т.д. Однако специфика социального отчета состоит в том, что анализирующим его должно быть понятно, почему именно этот социальный проект поддержала корпорация, как он связан с ее социальной и общей стратегией, каким образом контролировалось финансирование. Другими словами, социальный отчет, выполненный в соответствии с международными стандартами, предназначен для отражения взвешенной и ответственной социальной политики.

Значительное преимущество данного вида отчета корпорацией состоит в том, что он предполагает в качестве обязательной процедуру диалога руководителей компании с представителями широкого круга заинтересованных в сотрудничестве с бизнесом сторон (прежде всего с представителями государственных структур). Это позволяет бизнесу располагать достаточно точной информацией об ожиданиях всех групп общества.

В нашей стране вопрос о необходимости социальной отчетности бизнеса активно обсуждается в научных и деловых кругах, прессе. Хотя некоторые из крупнейших российских компаний составляют социальные отчеты, это, скорее, исключение из общего правила. Для современного российского бизнеса публикация социальных отчетов по международным стандартам не является обязательной. Однако существует несколько обстоятельств, связанных с деловой практикой, которые стимулируют российский бизнес к проведению социальных отчетов на основе международных стандартов. К ним относятся:

- необходимость привлечения стратегических зарубежных инвесторов. В этом случае социальный отчет, содержащий “имиджевые” характеристики компании (например, показатели экологической и в целом социальной устойчивости компании), может существенно улучшить ее позиции на переговорах;

- выход той или иной российской компании на международный фондовый рынок требует ее

открытости (“прозрачности”). При этом факт публикации социального отчета сам по себе свидетельствует об открытости компании и, соответственно, благоприятно воздействует на имидж корпорации, делая ее более известной. Кроме того, отмеченные обстоятельства позитивно влияют на курс акций компании и ее капитализацию;

- социальный отчет является достаточно эффективным средством повышения качества управления в компании, позволяя систематизировать реализуемые социальные программы.

Представляется, что по мере развития корпоративной социальной отчетности неизбежно встанет вопрос о необходимости ее унификации, о переходе на единый, обязательный стандарт отчета, основные параметры которого устроят все заинтересованные стороны, а публикация социального отчета станет для компаний такой же обязательной, как подготовка финансовой отчетности.

По нашему мнению, в качестве базовой модели социальной отчетности российских корпораций целесообразно принять наиболее полный и широко используемый в настоящее время стандарт GRI. Кроме того, применительно к нашей стране следует включить в структуру социального отчета информацию о взаимоотношениях компании с государственными органами.

<sup>1</sup> Грекова Г.И. Роль корпоративной социальной ответственности в общественном развитии // Экономика российских регионов: теоретические и практические подходы к решению актуальных проблем развития: сб. тез. науч.-практ. конф. В. Новгород, 2006. С. 47 - 52.

<sup>2</sup> Рыкова И.Н., Голубева Н.А. Исследование эволюции корпоративной социальной отчетности российских предприятий // Междунар. бухгалтерский учет. 2010. □ 9(141). С. 2 - 11.

<sup>3</sup> Голубева Н.А., Карагод В.С. Теоретические и практические аспекты социального учета и отчетности: монография. М., 2009.

Поступила в редакцию 06.09.2011 г.