

УДК 33     DOI: 10.14451/1.231.182

# Раскрытие информации о социальных обязательствах в отчетности экономических субъектов

© 2024 Петров Александр Михайлович

Доктор экономических наук, профессор кафедры бизнес-аналитики. Финансовый университет при Правительстве РФ, Москва.

E-mail: palmi@inbox.ru

**Ключевые слова:** социальная ответственность, социальные обязательства, бухгалтерская отчетность, социальная отчетность.

В настоящее время интерес к формированию корпоративной социальной ответственности среди российских компаний растет, во многом по политическим причинам, поскольку компаниям необходимо находить общий язык с государственными органами и обществом на всех уровнях для повышения своей устойчивости и конкурентоспособности на рынке. В данной статье рассматриваются некоторые проблемы, затрудняющие реализацию принципов корпоративной социальной ответственности отечественными компаниями, и даются рекомендации по проведению исследований в области отражения информации корпоративной социальной ответственности в бухгалтерской и финансовой отчетности в России.

В настоящее время традиционная система раскрытия коммерческой информации не уделяет достаточного внимания информации о социальной ответственности, что приводит к трем проблемам: нежеланию раскрывать информацию, отсутствию единых стандартов и пробелам в процедурных правилах.

В последние годы в связи с быстрым экономическим и социальным развитием неравенство в социальном распределении привело к возникновению конфликта между интересами компаний и интересами общества в целом, а также к появлению некоторых случаев корпоративной социальной ответственности. С внедрением инновационных механизмов «зеленого» финан-

сирования и новых концепций развития для зарегистрированных на рынке компаний стало важным раскрытие информации о своей социальной ответственности. В настоящее время более 30 стран мира ввели требования к раскрытию информации, большинство из которых требуют добровольного раскрытия, а некоторые – обязательного.

Информация о социальной и финансовой ответственности дополняет друг друга, например, о качестве продукции компании, ее вкладе в развитие общества и защите окружающей среды. Как и финансовая информация, информация о социальной ответственности может повысить доступность ресурсов для внешних инвесторов

и снизить инвестиционный риск. В отличие от финансовой информации, раскрытие информации о социальной ответственности имеет положительный сигнальный эффект; позитивное раскрытие информации улучшает имидж компании и способствует накоплению социального капитала. Концептуально корпоративная социальная ответственность может пониматься как в широком, так и в узком смысле. Иногда она рассматривается как широкое понятие, включающее в себя экологическую ответственность, а иногда – как более узкое понятие, стоящее на одном уровне с экологической ответственностью.

Наиболее прямой формой раскрытия информации о социальной ответственности является отчетность о социальной ответственности.

При внедрении нефинансовой отчетности по корпоративной социальной ответственности (КСО) на основе принципов корпоративного добровольчества, национального самосознания и социальной ориентированности органам государственной власти, в частности федеральным министерствам и региональным правительствам, необходимо регулярно поддерживать компании в создании КСО и развивать новые формы социального партнерства. Одним из инструментов повышения качества корпоративного управления является мониторинг, планирование и оценка деятельности компаний.

Признание экономических активов и создание финансовой отчетности является естественным следствием учетного процесса и дает информацию об экономических показателях предприятия. Социально ориентированная деятельность, с другой стороны, порождает различные измеряемые и неизмеряемые категории. Социально ориентированная деятельность экономических субъектов в бухгалтерском учете представляет собой совокупность факторов, приводящих к изменению социального статуса самих экономических субъектов и их социального окружения.

Социальные обязательства как экономическая категория, формирующаяся в процессе осу-

ществления социально ориентированной деятельности, могут быть отражены в бухгалтерском учете и финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Однако в настоящее время большинство отечественных компаний не раскрывают информацию о социальном и экологическом развитии в бухгалтерском учете и финансовой отчетности в связи с отсутствием рекомендуемой информации о методологии отражения достоверной информации о КСО. Однако в последнее время наметилась тенденция к более полному раскрытию информации о практике корпоративного управления, во многом благодаря рекомендованным международным «лучшим» практикам, которые активно развиваются на данном этапе [2].

Лидерами по раскрытию информации о нефинансовой отчетности в настоящее время являются наиболее развивающиеся отрасли: нефтегазовая, энергетическая и металлургическая. В настоящее время более десятка нефтегазовых компаний опубликовали отчеты о корпоративной социальной ответственности, среди которых выделяются ПАО «Газпром», ПАО «Лукойл», «Роснефть» и «Татнефть».

В таблице 1 представлены данные распределения отчетов по отраслевой принадлежности компаний по состоянию на февраль 2024 года.

Таким образом, наибольшее количество экологических отчетов (ЭО) и отчетов устойчивого развития (ОУР) предоставляют компании нефтегазовой отрасли и энергетики. Развитие энергетики и нефтегазовой отрасли требует значительных инвестиций, что предполагает наличие актуальной информации о социальных и экологических показателях. Эта информация позволяет инвесторам и аналитикам оценивать инвестиционные риски, в том числе экологические, а также изучать возможности и ограничения, которые могут оказать негативное воздействие на окружающую среду.

Отметим, что большинство расходов, связанных с отражением информации о социальной ответственности экономических субъектов, не

**Таблица 1.** Распределение отчетов по отраслевой принадлежности компаний по состоянию на февраль 2024 года [3].

Отрасль	Число компаний	ИО	ОУР	СО	ЭО	Итого
Нефтегазовая	23	21	146	9	30	206
Энергетика	59	187	86	47	36	356
Металлургическая и горнодобывающая	30	40	100	68	3	211
Химическая	14	48	38	15	16	117
Телекоммуникационная и связь	17	12	35	28	0	75

отражается в финансовой отчетности, о чем свидетельствует анализ международных стандартов социальной ответственности, который позволяет выделить взаимосвязь между показателями финансовой и нефинансовой отчетности (рис. 1).

Препятствия для внедрения лучших практик социальной отчетности в Российской Федерации включают:

- низкую заинтересованность компаний в раскрытии данных о корпоративной социальной ответственности. Несмотря на то, что количество компаний, раскрывающих отчеты о КСО, увеличилось за последнее десятилетие, общий уровень раскрытия информации остается низким;
- различные стандарты раскрытия информации. Из-за отсутствия единых стандартов политики существуют различия в конкретном формате и содержании информации о КСО, раскрываемой компаниями. Во-первых, национальным системам оценки не хватает сопоставимости и координации, и на практике компании по-разному понимают показатели раскрытия информации о социальной ответственности. Некоторые компании считают, что существенные показатели раскрытия информации связаны с окружающей средой и ресурсами, в то время как другие считают, что существенные показатели раскрытия информации связаны с обществом и общественными интересами. Другими словами, у компаний есть недостаток в том, что они скрывают ключевые показате-

тели при раскрытии информации о социальной ответственности. Во-вторых, ключевые показатели некоторых компаний не сопровождаются количественными бухгалтерскими показателями, а только текстовой информацией, что влияет на достоверность раскрытия информации. В целом, непоследовательность стандартов раскрытия информации делает форму отчетности по социальной ответственности более хаотичной и затрудняет справедливое и точное сравнение информации между компаниями одной отрасли. Это не только затрудняет анализ данных соответствующими ассоциациями и мониторинг со стороны граждан, но и подрывает доверие к корпоративной отчетности по КСО на макроуровне.

Кроме того, компаниям не хватает мотивации для раскрытия информации. С помощью обязательного законодательства можно стимулировать компании к своевременному сбору и раскрытию социально ответственной информации. Если взять в качестве примера промышленность, то металлургическая, химическая и другие отрасли обязаны раскрывать информацию об экологической ответственности в соответствии с характеристиками отраслей с высоким уровнем выбросов, в то время как предприятия с низким уровнем выбросов должны раскрывать информацию на добровольной основе. Сочетание обязательного и добровольного раскрытия информации способствует тому, что предприятия проявляют инициативу в отношении социальной ответственности и активно выполняют

**Таблица 2.** Направления социальной ответственности и их отражение в финансовой отчетности [3].

Направления социальной ответственности	Отражение в бухгалтерской отчетности
Трудовые отношения	с. 1625 – расчеты по страхованию; с. 1630 – расчеты по оплате труда с. 2505 – расходы по оплате труда в финансовых результатах
Охрана труда и безопасность	Не отражается в финансовой отчетности, только в совокупности общепроизводственных и административных расходов
Обучение сотрудников	Не отражается в финансовой отчетности, только в совокупности общепроизводственных и административных расходов
Забота об экологии	Не отражается в финансовой отчетности, только в совокупности общепроизводственных и административных расходов

свои корпоративные обязательства.

Во-вторых, необходимо установить единые стандарты раскрытия информации. Для всестороннего повышения уровня раскрытия информации необходимо систематически совершенствовать систему раскрытия информации, и создание единой региональной и отраслевой системы отчетности по КСО имеет решающее значение. Единая система будет способствовать развитию прогрессивных корпоративных концепций, направляя и стандартизируя практику социаль-

ной ответственности. Это также повысит сопоставимость корпоративных отчетов и улучшит предоставление информации соответствующим заинтересованным сторонам.

Таким образом, необходимо повышать качество раскрытия информации о социальной ответственности путем координации мягкого и жесткого законодательства, консолидации внутреннего и внешнего контроля, а также продвижения и защиты прав и интересов инвесторов и других соответствующих организаций.

#### Библиографический список

1. Вонг В. Х., Тэ Б. Х., Тан С. Х. Роль внешних стейкхолдеров в экологическом, социальном и корпоративном управлении компаний (ESG) // Форсайт. – 2023. – № 2.
2. Налог на прибыль и расходы на обучение сотрудников. – URL: <https://glavkniga.ru/elver/2020/2/4548>.
3. Национальный Регистр корпоративных нефинансовых отчетов. – URL: [https://rspp.ru/sustainable\\_development/registr](https://rspp.ru/sustainable_development/registr).