

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА БУХГАЛТЕРСКОГО ФИНАНСОВОГО И СОЦИАЛЬНОГО УЧЕТА

Т.В. Захарова, канд. экон. наук, доц.; *С.В. Камысовская*, канд. экон. наук, доц.
ФГАОУ ВПО «Северо-Кавказский федеральный университет», Россия

Стержнем реализации концепции устойчивого развития является широкое внедрение корпоративной социальной отчетности. Формирование информационной базы КСО, по мнению целого ряда исследователей, может взять на себя расширенная за счет социального учета система традиционного бухгалтерского финансового учета [1, 2].

Корпоративная социальная отчетность является нефинансовой отчетностью предприятия, но все виды деятельности хозяйствующего субъекта сопряжены с затратами и выгодами, которые находят отражение в информационной среде финансового бухгалтерского учета.

Внедрение отчета о корпоративной социальной ответственности в практику российских компаний сопряжено не только с изменением подходов к руководству компанией, ориентированных на стратегические цели, и заложенных в международных стандартах социальной ответственности. Компаниям кроме этого потребуются специальные механизмы управления социальной ответственностью и соответствующей системой и процедурой сбора, документирования, передачи, анализа, отбора и консолидации данных, подлежащих включению в социальный отчет. Эта работа может быть выполнена в несколько этапов, основные из которых представлены на рисунке 1.

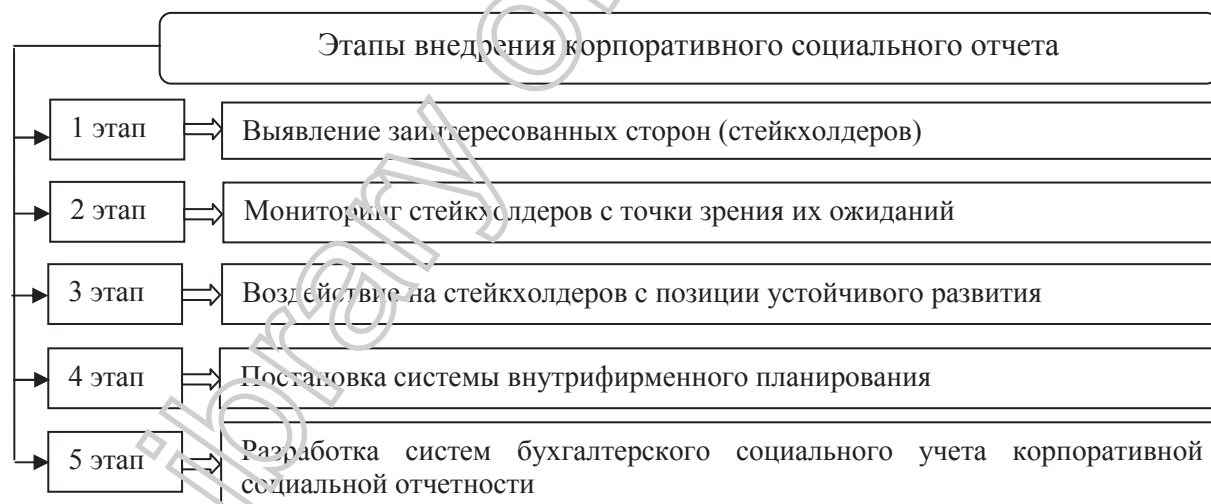


Рисунок 1 – Этапы внедрения КСО в практику российских компаний

Остановимся в настоящем исследовании подробнее на пятом этапе, то есть на методическом и инструментальном обеспечении КСО в информационной среде бухгалтерского финансового учета.

В существующей на текущий момент российской практике мы имеем у подавляющего числа компаний, внедряющих у себя КСО, приравнивание социального учета к экологическому, что далеко не отражает весь спектр деятельности социально-ответственной компании.

В социальный учет, по нашему мнению, могут войти следующие составляющие (рисунок 2).



Рисунок 2 – Составляющие российского социального учета

Все чаще в практике российских предприятий используется возможность отражения в финансовом учете фактов хозяйственной жизни, связанных с социальной активностью и подлежащих денежной оценке, что будет способствовать интеграции социального учета в финансовый, и позволит расширить традиционные границы финансовой отчетности в интересах разных групп пользователей.

Изменение системы финансового учета и встраивание в нее составляющих социального учета связано с потребностью расширения состава показателей социальной отчетности в интересах стейкхолдеров. Присутствуют и определенные различия и в целях финансового и социального учета и отчетности, как информационных систем (таблица 1).

Значительно шире и нормативно-правовая и методическая база социального учета. Помимо регуляторов, совпадающих с бухгалтерским учетом, сюда входят международные стандарты корпоративной социальной отчетности (GRI(3, 4), ISO 26000, SA8000, AA1000APS, GRI OHSAS 18001, ISO 14001 и др.), частные рекомендации (экспертов, консультантов, аудиторов), имеющиеся практические результаты в области социально-ответственного ведения бизнеса российских и международных компаний.

Таблица 1 – Характеристика целей финансового, социального учета и КСО

Финансовый учет	Социальный учет
Цели учета	
1. Формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах. 2. Обеспечение контроля за наличием и движением имущества. 3. Предотвращение нарушений в хозяйственно-финансовой деятельности. 4. Выявление и мобилизация внутривозможных резервов.	1. Формирование полной и достоверной информации о результатах выполнения социальной политики компании
Цели отчетности	
1. Обеспечение полезными данными реальных и потенциальных инвесторов, кредиторов и др. заинтересованных лиц	1. Декларирование следования принципам устойчивого развития. 2. Привлечение новых инвестиций. 3. Лоббирование корпоративных интересов. 4. Улучшение взаимопонимания с местными сообществами и региональными властями

Источник: [4].

Принимаемая компанией совокупность показателей социального учета и отчетности определяется согласно тому международному стандарту, которому компания готова следовать, формируя свою корпоративную социальную отчетность. Но в любом случае эта система включает:

- учет непосредственно социальной ответственности (учет факторов, имеющих социальную значимость);
- учет совокупного влияния (учет и оценка совокупных затрат);
- социально-экономический учет (оценка финансируемых проектов с использованием финансовых и нефинансовых показателей);
- учет социальных показателей (количественная социально-статистическая оценка);
- общественный учет (попытки построить учет в глобальных масштабах для транснациональных корпораций), который связывает все виды социального учета.

Важнейший принцип социального учета и КСО – социальные приоритеты, определенные в принятой социальной политике компании.

Социально-ориентированная деятельность компании далеко не всегда имеет свое зримое выражение в денежной оценке. Например, гораздо важнее для общественности такие показатели, как социально значимые объекты, построенные компанией в регионе пребывания, чем информация о том, во сколько это строительство ей обошлось.

Поэтому, исходя из ожиданий стейкхолдеров, и в соответствии с методической базой, измерения в социальном учете и отчетности могут представлять собой как натуральные, так и денежные величины.

Немаловажно и то, что внутренних и внешних пользователей социальных отчетов интересует совокупное влияние всех подразделений компании на соци-

альную составляющую самой компании и регионов ее пребывания. Именно поэтому КСО представляется только в консолидированном виде, а периодичность ее определяется социальной стратегией компании и не соответствует рамкам бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский финансовый учет основан на консерватизме отражения хозяйственной деятельности предприятия, в свою очередь, социальный учет (при соблюдении требования качества отчетности) предполагает постоянное совершенствование методов отражения социально-ориентированной деятельности. Если ведение бухгалтерского учета носит динамический характер отражения хозяйственной деятельности предприятия, то социальный учет согласно стандартам КСО отражает в своей отчетности только результативные показатели в период завершения той или иной социальной программы и имеет имиджевый характер [4].

ЛИТЕРАТУРА

1. Алигаджиева, Е.М. Характеристика и взаимосвязи социального учета в системе видов учета / Е.М. Алигаджиева // Международный бухгалтерский учет. – 2008. – № 5 (113). – С. 20–25.
2. Borkowski S.C., Welsh M.J., Wentzel K. Johnson & Johnson: a model for sustainability reporting / S.C. Borkowski, M.J. Welsh, K. Wentzel // Strategic Finance. – 2010. – September. – P. 29–37.
3. Гусева Т.В., Дайман С.Ю., Панова Ю.А. Отчетность в области устойчивого развития: возможности, открывающиеся перед малыми и средними предприятиями / Т.В. Гусева, С.Ю. Дайман, Ю.А. Панова. – Менеджмент в России и за рубежом. – 2008. – №1. – С. 19–29.
4. Захарова, Т.В. Институциональные аспекты формирования социальной отчетности: российский и международный подход / Т.В. Захарова, С.В. Камысовская // Вестн. Ин-та дружбы народов Казказа «Теория экономики и управления народным хозяйством» – Экономические науки. – 2011. – № 4 (20). – С. 84-92
5. Корпоративная социальная ответственность и отчетность в России: взгляд вперед [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.soc-garant.ru>.

ОБОСНОВАНИЕ ОСНОВНЫХ МЕТОДИЧЕСКИХ ПОЛОЖЕНИЙ ПО НАЧИСЛЕНИЮ АМОРТИЗАЦИИ В НЕФТЕГАЗО- И ГОРНОДОБЫВАЮЩЕЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

О.С. Метла

УО «Молоцкий государственный университет», Беларусь

На предприятиях нефтегазо- и горнодобывающего комплекса особое место занимает вопрос установления оптимальной величины амортизационных отчислений, которую необходимо переносить на стоимость добываемых минеральных ресурсов. От правильного определения сумм амортизации зависят финансовые показатели организации, как за отчетный период, так и планируемые в будущем.