

УДК 657.0/.5:690 (043.3)
(индекс УДК)

Гопта Екатерина Юрьевна
«Внедрение корпоративной социальной отчетности в строительные организации РБ как способ информирования общества о результатах экономической, социальной и экологической деятельности субъекта хозяйствования»

Специальность 1-25 80 05 "Бухгалтерский учет, статистика"

Магистерская диссертация

на соискание степени магистра экономических наук

Научный руководитель (консультант)
Малей Е. Б. кандидат экономических наук, доцент, заведующий кафедрой учета и аудита, логистики и менеджмента

*(фамилия, инициалы
(консультанта) ученая степень, ученое звание)*

Допущена к защите _____

(дата)

(ФИО и подпись заведующего кафедрой)

Новополоцк, 2018

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение

Общая характеристика работы

Глава 1. Корпоративная социальная отчетность: сущность, принципы и преимущества составления.

1.1 Корпоративная социальная ответственность: понятие, механизм реализации, модели

1.2 Корпоративная социальная отчетность: понятие, виды, классификация

1.3 Классификация и способы формирования корпоративной социальной отчетности

1.4 Концепция развития корпоративной социальной отчетности в Республике Беларусь

1.5 Международные стандарты корпоративной социальной отчетности

Глава 2. Структура корпоративной социальной отчетности, методы ее анализа

2.1 Структура корпоративной социальной отчетности

2.2. Комплекс индексов и показатели оценки корпоративной социальной ответственности.

2.3 Основные способы стандартизации корпоративной социальной отчетности.

2.5 Препятствия и перспективы внедрения КСО в строительных организациях

Глава 3. Разработка форм СКО и проведение их анализа для организаций строительства на примере филиала ОАО «Строительно-монтажный трест № 16 г. Новополоцка» Управления механизации № 141

3.1 Особенности составления СКО для строительных организаций

3.2 Ключевые направления в корпоративной социальной политике ОАО «Строительно-монтажный трест № 16 г. Новополоцка» Управления механизации № 141

3.3 Последовательность мероприятий по подготовке КСО в ОАО «Строительно-монтажном тресте № 16 г. Новополоцка» Управления механизации № 141

3.4 Рекомендации по составлению СКО в ОАО «Строительно-монтажном тресте № 16 г. Новополоцка» Управления механизации № 141

3.5 Развитие информационного обеспечения корпоративной социальной отчетности

Заключение

Список использованных источников

Приложения

Приложение А Главные цели ОАО «Строительно-монтажного треста № 16 г. Новополоцка»

Приложение Б «Структурные элементы отчетности для ОАО «Строительно-монтажного треста № 16 г. Новополоцка» Управления механизации № 141»

Приложение В «Бухгалтерский баланс на 1 января 2014 года»

Приложение Г «Отчет о прибылях и убытках за январь – декабрь 2013 года

Приложение Д «Бухгалтерский баланс на 1 января 2015 года»

Приложение Е «Отчет о прибылях и убытках за январь – декабрь 2014 года

Приложение Ж «Бухгалтерский баланс на 1 января 2016 года»

Приложение З «Отчет о прибылях и убытках за январь – декабрь 2015 года

Приложение И «Форма 6 – Т Кадры. Численность, состав и уровень образования работников на конец 2012 года»

Приложение К «Форма 6 – Т Кадры Численность, состав и уровень образования работников на конец 2014 года»

Приложение Л «Положение о социальной отчетности ОАО «Строительно-монтажного треста № 16 г. Новополоцка»

ВВЕДЕНИЕ

Брать на себя ответственность за воздействие на работников и на общество в целом - значит, прежде всего, отчитываться за свои действия, вести их учёт. Чтобы заявить об устойчивости компании, об устойчивости своего бизнеса, важно учитывать свои действия и финансы, потраченные на них. Сейчас очень многие компании во всеуслышанье заявляют о социальной ответственности, выражающейся в социальной отчётности.

"Корпоративная социальная отчетность" - преимущественно российский термин. В мировой практике употребляется другой - corporate sustainability reporting (дословно - "корпоративная отчетность в области устойчивого развития"). Концепция и форматы социальной отчетности, ее идеология и перспективы тесно связаны с реализуемой концепцией корпоративной социальной ответственности (КСО).

Сегодня, согласно классическому определению Еврокомиссии, корпоративная социальная отчетность является той отчетностью, которая отражает добровольное решение компаний участвовать в улучшении жизни общества и защите окружающей среды. Это движение бизнеса навстречу обществу, безусловно, ценно тем, что является изъятием доброй воли.

Актуальность теоретических исследований в области методов представления информации о социальной активности фирм в развитых странах обусловлена растущей потребностью в поиске источников решения объективных проблем составления отчетности. Усиливающаяся инвестиционная привлекательность социально активных фирм, их конкурентоспособность на рынке предопределяют интерес пользователей к данным о социальной активности, которые не находят отражение в традиционной финансовой отчетности.

Единого подхода к определению социальной отчетности и ее принципов на сегодняшний день нет, но существует целый ряд авторитетных методик, исследовав которые, можно составить весьма взвешенный взгляд на проблему. Так, Всемирный бизнес-совет (WBCSD) по устойчивому развитию называет социальной отчетностью добровольную презентацию информации о социальной, экономической и экологической результативности за определенный период деятельности компании, стандартизированной в соответствии с одной из систем показателей результативности и представляемой в публичном доступе всем заинтересованным сторонам.

Цель магистерского исследования, прежде всего, заключается в исследовании понятия корпоративной социальной отчетности, а также в разработке рекомендаций по составлению корпоративной социальной отчетности для конкретной строительной организации и проведении ее анализа на основе изученных теоретических и практических данных.

Задачи, при решении которых поставленная цель может быть достигнута, заключаются в следующем:

- в изучении понятия, видов и принципов корпоративной социальной отчетности;
- в исследовании состава и структуры корпоративной социальной отчетности, а также методы ее анализа;
- в изучении основных принципов формирования корпоративной социальной отчетности;
- в разработке форм корпоративной социальной отчетности и проведение ее анализа на примере конкретной строительной организации.

Актуальность данной темы заключается в том, что на сегодняшний день КСО является новым видом отчетности, которая позволяет более подробно раскрыть информацию об экономическом, социальном и экологическом состоянии организации, что значительно облегчает ее работу со сторонними организациями, позволяя им изучить досконально социально – экономическое состояние внешней и внутренней среды.

Научная новизна диссертации заключается в возможности повысить инвестиционную привлекательность, прозрачность предприятия, а также значительно повысить уровень конкурентоспособности исследуемого экономического субъекта за счет внедрения формирования и представления корпоративной социальной отчетности.

В качестве информационной базы исследования использованы труды зарубежных и отечественных экономистов, законодательные и нормативные акты Республики Беларусь, разработки Министерства финансов РБ, материалы научных конференций, статистические данные, представленные в периодических изданиях, а также на официальных сайтах международных аналитических агентств и промышленных компаний, бухгалтерская финансовая отчетность исследуемой организации.

Предметом данного исследования являются теоретические и практические основы формирования корпоративной социальной отчетности преимущественно в строительных предприятиях РБ, структура и формы социальной отчетности, а также ее анализ на примере конкретной строительной организации.

В качестве объекта исследования выбрана строительная организация - филиал ОАО «Строительно-монтажного треста № 16 г. Новополоцка» Управление механизации № 141.

Теоретическая и практическая значимость результатов исследования заключается в обосновании необходимости применения практики формирования и предоставления корпоративной социальной отчетности коммерческими и некоммерческими предприятиями вне зависимости от отраслевой принадлежности. Результаты исследования могут использоваться в практике управления коммерческими и некоммерческими организациями преимущественно крупного размера вне зависимости от отраслевой принадлежности.

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Связь работы с научными программами (проектами), темами. Диссертационная работа выполнена в соответствии с приоритетами мирового научного поиска в соответствии с перечнем государственных программ научных исследований на 2016 – 2020 годы, а именно «Экономика и гуманитарное развитие белорусского общества на 2016 – 2020 годы». Работа соответствует направлениям исследовательской работы кафедры учета и аудита, логистики и менеджмента Полоцкого государственного университета.

Цели и задачи диссертационного исследования. Цель исследования состоит в разработке теоретических и практических навыков по составлению корпоративной социальной отчетности для строительных организаций Республики Беларусь на примере конкретной нынедействующей строительной организации в соответствии с европейскими стандартами по составлению корпоративной социальной отчетности. Для этого в работе решаются следующие задачи:

- дается определение понятию «социальная отчетность» как объекта бухгалтерского учета на международном уровне в соответствии с общепринятой мировой практикой и разработаны авторское определение данной категории;

- разработана структура корпоративной социальной отчетности, а также методы ее анализа. Подробна, раскрыта стандартизация, комплекс индексов и показателей социальной корпоративной отчетности, приведены предполагаемые пути совершенствования и перспективы развития социальной отчетности в строительной сфере деятельности.

- разработаны формы СКО и проведен их анализ для организаций строительства на примере филиала ОАО «Строительно-монтажный трест № 16 г. Новополоцка» Управлении механизации № 141

Научная новизна. Научная новизна данной работы заключается в научно – методическом обосновании теоретического, а также практического подходов к понятию «корпоративная социальная отчетность», аккумулирующие раскрытие его экономической сущности, а также разработка методики по составлению корпоративной социальной отчетности для строительной организации и ее апробация на конкретной строительной организации.

Положения, выносимые на защиту. В результате проведенного исследования получены следующие научные результаты, выносимые на защиту:

1. Сформулированы конечные определения «корпоративной социальной ответственности», а также «корпоративной социальной отчетности» из предложенных зарубежными и отечественными авторами различной социально – экономической литературы. Приведены понятие, виды и классификация корпоративной социальной отчетности.

2. Приведен ряд показателей и индексов, применяемые для грамотного составления корпоративного социального отчета, а также всевозможные способы его стандартизации.

3. Приведена последовательность мероприятий по подготовке КСО для ОАО «Строительно-монтажного треста № 16 г. Новополоцка» Управления механизации № 141

4. Описана практика составления СКО для ОАО «Строительно-монтажного треста № 16 г. Новополоцка» Управлении механизации № 141

5. Разработаны предложения по совершенствованию составления корпоративной социальной отчетности для строительных организаций.

Личный вклад магистранта. Диссертация является самостоятельным научным исследованием в области бухгалтерского учета и аудита. Все теоретические положения и рекомендации по внедрению, содержащиеся в диссертации и выносимые на защиту имеют определенную новизну, практическую значимость и разработаны соискателем лично.

Апробация магистерской диссертации и информация об использовании ее результатов. Результаты исследования приятны к практическому использованию в ОАО «Строительно-монтажном тресте № 16 г. Новополоцка» Управление механизации № 141 в области бухгалтерского учета.

Структура и объем магистерской диссертации. Диссертация изложена на 84 страницах компьютерного текста и состоит из введения, общей характеристики работы, 3 глав собственных результатов исследования, заключения, 12 приложений, содержит 1 рисунок и 19 таблиц.

Глава 1. Корпоративная социальная отчетность: сущность, принципы и преимущества выполнения

1.1 Корпоративная социальная ответственность: понятие, механизм реализации, модели

Первое десятилетие XXI в. продемонстрировало устойчивое возрастание интереса академического сообщества к феномену корпоративной социальной ответственности (КСО). Причиной этому стали как потребности бизнеса, так и накопленный опыт исследований, который позволял адекватно реагировать на эти потребности в рамках концепции КСО, описывающей взаимодействие бизнеса и общества.

Во-первых, изменилась практика ведения бизнеса, и КСО прошла путь от управленческой экзотики глобальных корпораций до стандартных рутин, внедряемых и используемых во всем мире фирмами разных размеров и форм собственности. Во-вторых, сформировался четкий запрос со стороны бизнеса на изучение соответствующих проблем. Обсуждение вопросов КСО вышло на уровень крупнейших деловых и межправительственных форумов, объединяющих представителей бизнеса, академического сообщества, государственных учреждений и некоммерческих организаций, обсуждаемых в деловом мире. О ней говорят с самых высоких трибун, вопросам КСО посвящаются престижные международные форумы, о своей приверженности идеи КСО заявляет все большее число компаний. Связано это с тем, что заметно возросла роль бизнеса в развитии общества, повысились требования к открытости в деловой сфере. Многие компании четко осознали, что успешно вести бизнес, функционируя в изолированном пространстве, невозможно. Поэтому интеграция принципа корпоративной социальной ответственности в стратегию развития бизнеса становится характерной чертой ведущих отечественных компаний.

Современный мир живет в условиях острых социальных проблем и в этой связи особенно значима социальная ответственность бизнеса - предприятий и организаций, связанных с разработкой, изготовлением и поставкой продукции и услуг, торговлей, финансами, поскольку они обладают основными финансовыми и материальными ресурсами, позволяющими вести работу для решения стоящих перед миром социальных проблем. корпоративный социальный ответственность

Понимание лидерами бизнеса своего ключевого значения и ведущей роли в такой работе привело к рождению в конце 20-го века понятия «корпоративной социальной ответственности», которое стало важнейшей частью понятия об устойчивом развитии не только бизнеса, но и человечества в целом. Корпоративная социальная ответственность компании - это ее вклад в экономическую, экологическую и социальную деятельность, обеспечивающий и поддерживающий устойчивое развитие, как самой компании, так и регионов ее

присутствия и общества в целом. Социально ответственная компания - это организация, ведущая свою деятельность, руководствуясь принципами социальной ответственности, устойчивого развития и осуществляющая комплекс социальных программ в приоритетных для нее направлениях. КСО - это, во-первых, выполнение организациями социальных обязательств, предписываемых законом, и готовность неукоснительно нести соответствующие обязательные расходы.

Во-вторых, КСО - это готовность добровольно нести необязательные расходы на социальные нужды сверх пределов, установленных налоговым, трудовым, экологическим и иным законодательством, исходя не из требований закона, а по моральным, этическим соображениям.

Основная функция КСО - защита интересов общества, согласование интересов бизнеса, государства и общества.

Что касается механизмов реализации КСО, то здесь стоит сказать о том, что под механизмами реализации корпоративной социальной отчетности понимаются способы, при помощи которых достигается социально ответственная практика ведения бизнеса. Основными механизмами реализации социальной отчетности являются:

- благотворительная деятельность;
- спонсорство;
- социально ответственное инвестирование;
- социальный маркетинг;
- корпоративное волонтерство (делегирование сотрудников компании)

Исследования показали, что для многих европейских стран характерно эффективное планирование благотворительной деятельности с определением её приоритетов. При этом западные компании, занимаясь благотворительностью, преследуют не финансовую выгоду, а улучшение имиджа и деловой репутации. Кроме этого к приоритетам благотворительной деятельности можно отнести:

- укрепление позиции компании на рынке и повышение её инвестиционной привлекательности;
- расширение круга потребителей и роста объема продаж;
- приверженность сотрудников компании;
- улучшение внутрифирменных взаимоотношений и т.п.

Интерес компаний к формированию стабильных отношений с обществом и властью постоянно растет. Руководители западных компаний осознают тот факт, что целенаправленная реализация принципов составления корпоративной социальной отчетности вызывает положительный общественный резонанс, обеспечивая стабильное улучшение деловой репутации среди стейкхолдеров (потребителей, партнеров и инвесторов и др.). В этой связи необходимо обратить внимание еще на один эффективный механизм КСО – спонсорство. При этом спонсорская деятельность компании воспринимается корпоративной аудиторией

как серьезное намерение лишь в том случае, когда она носит постоянный характер.

Социально ответственное инвестирование появилось в зарубежной практике в 1970-80-х гг. Основными участниками современного рынка социально ответственного инвестирования во многих странах являются инвестиционные фонды, финансовые институты, представляющие инвесторам возможность осуществлять инвестиции в соответствии с их личными убеждениями и принципами относительно социально значимых вопросов [9]. Конец XX в. для ЕС характерен появлением этических фондов, специализированных информационно-аналитических агентств и некоммерческих организаций по развитию социально ответственного инвестирования и расширением спектра инструментов (банковские продукты, венчурные фонды и т.д.). Этические фонды не осуществляют вложения средств в компании, имеющие доходы от продажи оружия, табачной и алкогольной продукции, от деятельности в странах военных действий, а также использовавшие тяжелый детский труд. Инвестируются преимущественно компании, связанные со здравоохранением, образованием, производством товаров, улучшающих качество жизни.

Следующим механизмом реализации социальной отчетности является маркетинговая концепция, базирующаяся на обеспечении благосостояния не только отдельной компании, но и общества в целом. Нормы социального маркетинга лимитируют производственную деятельность и ставят её в зависимость от ориентиров общественного развития и требований сохранения окружающей среды. Схема концепции социального маркетинга представлена на рисунке 1.1.



Рисунок 1.1 - Схема концепции социального маркетинга

Примечание: собственная разработка на основании изученной литературы по теме диссертации

К настоящему времени во многих странах получили развитие многообразные формы еще одного механизма реализации КСО – корпоративного волонтерства. Во-первых, они могут выражаться в участии компаний в «днях волонтерства», проводящиеся на регулярной основе, когда сотрудники самостоятельно выбирают членство в той или иной некоммерческой организации. Во-вторых, более распространенным становится индивидуальная форма волонтерства, ориентированная на реализацию определенной волонтерской программы, связанной в основном со злободневными темами (помощь беженцам, забота о животных, экологический десант и т.п.) [2].

Таким образом, для реализации корпоративной социальной ответственности в странах Европейского Союза широко используются следующие механизмы: благотворительность, спонсорство, социально ответственное инвестирование, социальный маркетинг и корпоративное волонтерство.

Далее рассмотрим более подробно модели корпоративной социальной ответственности ведь в каждой стране теории, и стили корпоративной социальной ответственности формируются под воздействием национальной культуры и ее специфики.

Принципиальное различие моделей определяется следующим: бизнес самостоятельно определяет меру своего вклада в развитие общества или официальные и неофициальные институты производят согласование общественных интересов, которые затем трансформируются в обязательные требования к бизнесу. В соответствии с вариантом разрешения этой дилеммы модель считается, в терминологии Д. Маттена и Дж. Муна, «открытой» (США) и «скрытой» (Европа) формой КСО.

Открытая форма обозначает линию поведения корпорации, которая приводит ее к принятию на себя ответственности за решение тех вопросов, в которых заинтересовано общество, затрагивает добровольные и самостоятельно определяемые линии поведения, программы и стратегии корпорации. Скрытая форма обозначает официальные и неофициальные институты страны, через которые ответственность корпорации за общественные интересы согласована с корпорацией или предписана им, а также включает в себя те ценности, нормы и правила, которые ведут к обязательным требованиям в отношении корпорации.

Особенность американской модели КСО в том, что активность в этом направлении инициируется самими компаниями и предусматривает максимальную самостоятельность корпораций в определении своего общественного вклада.

Тем не менее, в последнее время американская модель претерпевает некоторые изменения в направлении более активного вмешательства государства в социальные проблемы. К примеру, с 2002 года в США действует закон Сарбейнса-Оксли, который стал следствием многочисленных корпоративных скандалов в крупнейших американских компаниях. Закон значительно ужесточил

требования к финансовой отчетности открытых акционерных обществ, в частности, требуя от них большей социальной ответственности, прозрачности, полноты и усиления внутреннего контроля.

Канадская модель КСО схожа с американской моделью по основным признакам, и следует лишь отметить, что в Канаде многие организации сотрудничают с Национальным институтом качества Канады, внедряющим специальный канадский стандарт КСО – модель совершенства качества и здорового рабочего места. [6, с 124]

Правительство Канады во главу угла ставит требование придерживаться принципов социальной и экологической ответственности компаний, работающих за рубежом, и придерживаться местных и международных законов, соблюдая при этом национальные ценности и международные обязательства. Инициативы в области КСО часто рассматриваются как мероприятия компании, которые выходят за рамки определенного законом минимума.

Сравнительная характеристика моделей КСО более подробно представлена в таблице 1.1.

Таблица 1.1 - Сравнительные характеристики моделей корпоративной социальной ответственности в национальных культурах

Модели КСО	Американо-канадская	Европейская	Японско-китайская	Исламская модель
Форма КСО	Открытая	Скрытая	Скрытая	Скрытая
Экономическая ответственность	Направленность на соответствие с передовыми принципами корпоративного управления, достойного вознаграждения и защиты потребителя.	Законодательно установленные рамки поведения, например, 35-часовая рабочая неделя, МРОТ, регулирование сверхурочной работы, правила производства и тестирования мед. препаратов.	Активное участие государства в корпоративном стратегическом планировании.	Направленность на соответствие с принципами социально-экономической справедливости ислама, заложенным и в Коране и Сунне

Продолжение таблицы 1.1

Этическая ответственность	Тенденции преобладания поддержки местного сообщества.	Высокие налоги и высокий уровень государственной социальной защиты.	Формирование правильного восприятия бытия, общества и окружающего мира. Стремление к прогрессу цивилизации в целом.	Приоритет состояния человеческих отношений в экономической жизни, содействие целям процветания исламского общества в целом
Благотворительность (филантропия)	Спонсирование искусства, культуры и университетского образования.	Высокое налоговое бремя переносит на государство ответственность за финансирование культуры, образования, т.п.	Формирование правильного восприятия бытия, общества и окружающего мира. Стремление к прогрессу цивилизации в целом.	Приоритет состояния человеческих отношений в экономической жизни, содействие целям процветания исламского общества в целом
Основные стейкхолдеры по степени важности	Персонал. НКО и сообщество.	Персонал. Потребители. Сообщество. Акционеры.	Персонал. Акционеры. Сообщество. Деление стейкхолдеров на внутренних (персонал, акционеры) и внешних (сообщество, потребители) Приоритет отдается внутр. Стейкхолдерам.	Общество. Компании
Стимулирующие / движущие силы КСО	Сами корпорации. НКО и сообщество.	Сами корпорации. НКО и сообщество. Государство.	Государство. Сообщество. Сами корпорации.	Нормы Корана. Государство. Сами корпорации.

Окончание таблицы 1.2

<p>Роль неправительственных / некоммерческих организаций</p>	<p>Являются глобальным ресурсом для компаний, которые стремятся сохранить коммерческий успех путем проявления уважения к этическим ценностям, людям, обществу и окружающей среде (US Business for Social Responsibility (BSR), Canadian Business for Social Responsibility (CBSR)).</p>	<p>Оказывают большое влияние на общественное мнение и давление на бизнес.</p>	<p>НКО оказывают давление на бизнес.</p>	<p>Недостаточно развито. Продвигают как современные, так и традиционные формы КСО (CSR Asia, CSR Malaysia, The Dubai Centre for Corporate Values, CSR Development center (Иран), CSR Association of Turkey).</p>
<p>Тенденции социальной отчетности (СО)</p>	<p>Иницируется самим бизнесом. Стандарты хорошо адаптированы и широко применяются. Ориентирована на большинство стейкхолдеров.</p>	<p>Иницируется самим бизнесом. Стандарты хорошо адаптированы и широко применяются. Ориентирована на большинство стейкхолдеров.</p>	<p>Иницируется как самим бизнесом, так и государством. Имеет три основных направления: защита окружающей среды (устойчивое развитие), корпоративная филантропия, ответственность по отношению к клиенту и защита прав человека.</p>	<p>На стадии развития ввиду экономической отсталости большей части стран.</p>

Примечание: собственная разработка на основании изученной литературы по теме исследования

1.2 Корпоративная социальная отчетность: понятие, виды, классификация

За последние двадцать лет отношения между государством и обществом претерпели глубокие изменения. Глобализация, дерегулирование, приватизация, расширение границ рынка способствовали кардинальной смене концептуальных основ предпринимательской деятельности. Произошел пересмотр социальной роли предпринимательских структур в контексте их взаимодействия с гражданским обществом – от патерналистской благотворительности к расширению прав и обязанностей бизнеса перед членами общества. Такая динамика в сочетании с макроэкономическими изменениями, которым подверглась мировая экономика, привели к появлению концепции корпоративной социальной ответственности. Внедрение данной концепции в практику бизнеса явилось следствием осознания частными предпринимателями того факта, что содействие в решении общих социальных и экологических проблем имеет решающее значение в обеспечении собственного долгосрочного успеха.

На современном этапе усиливается интерес к практике корпоративной социальной ответственности, причем не, только в экономической, но и в политической сфере. Например, в Великобритании появилась должность Министра по корпоративной социальной ответственности (в Департаменте торговли и промышленности), а 2005 г. прошел в Европейском Союзе под лозунгом всеобщей корпоративной социальной ответственности.

Многочисленные организации, включая Организацию Объединенных Наций, Европейскую Комиссию, национальные правительства многих государств, ассоциации и союзы предпринимателей призывают бизнес-сообщество публиковать доклады, содержащие информацию о воздействии результатов деятельности хозяйственных структур на общество и окружающую среду. Такие доклады или отчеты становятся важнейшим доказательством приверженности современных организаций принципам корпоративной социальной ответственности. Так как ни одна организация не может функционировать в вакууме, результаты деятельности непременно скажутся на партнерах по бизнесу, конкурентах, прочих организациях и, наконец, на обществе. Поэтому за результаты своей деятельности нужно нести всеобъемлющую ответственность. [6, с 50]

Корпоративная социальная отчетность (англ. corporate sustainability reporting) – это публикация финансовой и нефинансовой информации для заинтересованных пользователей о результатах своей деятельности в социальной и экологической сферах, а также о своих способностях противостоять внешним рискам и угрозам. При этом в отечественной интерпретации под социальной отчетностью чаще всего понимают публичный инструмент информирования акционеров, сотрудников, партнеров, клиентов, общества о том, как компания реализует заложенные в своих стратегических планах развития цели в отношении

экономической устойчивости, социального благополучия и экологической стабильности.

На сегодняшний день не существует единого подхода к определению корпоративной социальной отчетности. Одни ученые и практики трактуют данное понятие широко и практически любое действие компании, предполагающее участие персонала, расценивают как форму проявления КСО. Другие – сводят к ее специфической деятельности. [6, с 67]

В таблице 1.2. представлены различные наиболее известные определения понятия корпоративной социальной отчетности зарубежными и отечественными авторами.

Таблица 1.2 - Подходы к сущности понятия «корпоративная социальная отчетность»

Название литературного источника / автор, год	Определение
1	2
Нормативные документы Республики Беларусь, Российской Федерации	
Распоряжение Правительства РФ от 05.05.2017 N 876-р. <Об утверждении Концепции развития публичной нефинансовой отчетности и плана мероприятий по ее реализации>	Социальная отчетность – это предоставление организациями значимой, полной, своевременной, точной, сбалансированной, сопоставимой, надежной и объективной информации об их деятельности по экономическим, экологическим, социальным аспектам и системам управления для удовлетворения информационных потребностей и запросов заинтересованных сторон. [1]
Словари и энциклопедии	
Большой экономический словарь словарь. 2012	Социальная отчетность - специальная отчетность корпорации, содержащая информацию о трудовых ресурсах, охране окружающей среды и т.п. [2, с 124]
Словарь терминов и определений, 2009	Социальная отчетность – информационное отражение корпоративной ответственности компании с помощью систематической внутренней и внешней отчетности в областях, связанных с устойчивым развитием.[4, с 100]
Русско-китайский финансово-экономическому словарь. – "Восток – Запад". 2007.	Социальная отчетность - отчетность компании о затратах на экологию, защиту здоровья, безопасность труда и др. социальные проблемы) [5, с 46]
Корпоративная социальная ответственность. Новая философия бизнеса / Внешэкономбанк	Корпоративная социальная отчетность – это инструмент, с помощью которого общество может судить о деятельности компании, о ее социальной ответственности, о том, какие социальные программы компания ведет как для своих сотрудников, акционеров, клиентов, так и для общества в целом». [6, с 34]

Продолжение таблицы 1.2

1	2
Корпоративная социальная ответственность / Лещенко И. Т.	Корпоративная социальная отчетность – это брошюра, в которой компания рассказывает о своих социальных программах и о том, как она понимает социальную ответственность (это может быть также публикация в виде странички в годовой отчет, в электронном варианте на диске или в Интернете). [7, с 46]
Особенности развития нефинансовой отчетности в России /Богданова В. Е.	Корпоративная социальная отчетность – это эффективное средство повышения качества управления в компании, которое позволяет систематизировать реализуемые социальные программы. [8,с 27]
Сущность и назначение социальной отчетности /Петрова А. Н.	Корпоративная социальная отчетность - отчет компании, предназначенный для заинтересованных пользователей, объединяющий в себе результаты ее работы за определенный период в трех направлениях: экономическом, экологическом и социальном. [9, с 124]
Нефинансовые отчеты компаний, работающих в России: практика развития социальной отчетности / Шохин А. Н., Якобашвили Д. М.	Корпоративная социальная отчетность - это добровольно раскрываемая информация, достоверно и доступно для ключевых заинтересованных сторон отражающая основные аспекты и результаты деятельности компаний, связанные с реализацией стратегии устойчивого развития бизнеса компании. [10, с 5]
Методические аспекты совершенствования социальной отчетности / Скорозинская А.В.	Корпоративная социальная отчетность - это документально оформленная совокупность данных организации, отражающая среду существования компании, принципы и методы сотрудничества с группами влияния, результаты её деятельности в экономической, социальной и экологической сфере жизни общества. [11, с 1]
Современное состояние и перспективы развития нефинансовой отчетности / Селезнева А. В.	Корпоративная социальная отчетность - сложную систему информации, отражающую достоверно и доступно для ключевых заинтересованных сторон основные аспекты и результаты деятельности компании по экономической, социальной и экологической сфере жизни общества. [12, с 46]
Конспект лекций по дисциплине «Корпоративная социальная ответственность» /Синева Л. Н.	Корпоративная социальная отчетность – это публичный элемент информирования акционеров, сотрудников, партнеров, общества о том, как и какими темпами, компания реализует заложенные в своей миссии или стратегических планах об экономической устойчивости, социального благополучия и экологической стабильности. [13, с 67]
Управление социальными программами компании. /Литовченко С.Е.	Корпоративная социальная отчетность - это публичный инструмент информирования акционеров, сотрудников, партнеров и всего общества о том, как и какими темпами компания реализует заложенные в своей миссии или стратегических планах развития цели в отношении экономической устойчивости, социального благополучия и экологической стабильности. [14, с 127]

Продолжение таблицы 1.2

1	2
Социальная отчетность корпораций в системе взаимодействия бизнеса и государства /Полунин К. А.	Корпоративная социальная отчетность - это инструмент, позволяющий компании стать прозрачной и подотчетной по всем направлениям своей деятельности, а не только по ее экономической стороне. [15, с 145]
Сущность, стандарты и процесс подготовки нефинансовой отчетности Аннаев А. А./	Корпоративная социальная отчетность - это документ, рассказывающий об оценке общественного влияния компании [16, с 2]
Формирование нефинансовой отчетности, основанный на концептуальной основе теории «заинтересованных лиц» / Виноградова И. В.	Корпоративная социальная отчетность - это публичный инструмент информирования акционеров, сотрудников, партнеров, клиентов и всего общества о том, как и какими темпами, реализуются цели, заложенные в стратегических планах развития в отношении финансовой устойчивости, социального благополучия и экологической безопасности. [17, с 1]
Корпоративная ответственность и устойчивое развитие / Костин А. Е.	Корпоративная социальная отчетность - инструмент корпоративного управления, позволяющие систематизировать деятельность компании в нефинансовой сфере (социальные, экологические и иные программы и инициативы) и улучшить качество стратегического и оперативного управления, что ведет к повышению устойчивости и управляемости организации в целом. [18, с 5]
Становление системы корпоративной социальной отчетности: международный опыт и Россия / Бурачакова М. А.	Корпоративная социальная отчетность - это инструмент, позволяющий компании стать прозрачной и подотчетной по всем направлениям своей деятельности, а не только по ее экономической стороне. [19, с 8]
Нефинансовая отчетность и подходы к ее разработке /Абдуганиев Н. Н.,Федоров М. В.	Корпоративная социальная отчетность - публичный документ, в котором находят отражение итоги социальной деятельности компании. [20, с 6]
Перспективы развития нефинансовой отчетности / Кожаринов А. В.	Корпоративная социальная отчетность - это инструмент, позволяющий компании стать прозрачной и подотчетной по всем направлениям своей деятельности, а не только по ее экономической стороне. [21, с 8]
Ответственная деловая практика в зеркале отчетности /Аленичева Л. В.	Корпоративная социальная отчетность - официально опубликованные компаниями и организациями документы, в которых они представляют заинтересованным сторонам (стейкхолдерам) полный спектр или ограниченное количество аспектов своей деятельности в области ответственной деловой практики, корпоративной социальной ответственности (КСО) или устойчивого развития (УР). [22, с 10]

Окончание таблицы 1.2

1	2
Нефинансовые отчеты компаний, работающих в России: практика развития социальной отчетности. Аналитический обзор /Шохина А. Н.	Корпоративная социальная отчетность - это инструмент рациональной и осмотрительной корпоративной стратегии. [23, с 6]
Корпоративная социальная ответственность: от европейского эталона к белорусским реалиям: аналитические материалы /Дрожджа Ю. Н.	Корпоративная социальная отчетность - это инструмент, позволяющий компании стать прозрачной и подотчетной по всем направлениям своей деятельности, а не только по ее экономической стороне. [24, с 12]
КСО для бизнеса и общества /Елесина М. В.	Корпоративная социальная отчетность - публичный инструмент информирования акционеров, сотрудников, партнеров, клиентов, общества о том, как и какими темпами компания реализует заложенные в своих стратегических планах развития цели в отношении экономической устойчивости, социального благополучия и экологической стабильности. [25, с 15]
Нефинансовая отчетность: раскрытие информации о выполнении обязательств / Благов Е.Ю., Петрова-Савченко А.А.	Корпоративная социальная отчетность – это инструмент, с помощью которого общество может судить о деятельности компании, о ее социальной ответственности, о том, какие социальные программы компания ведет как для своих сотрудников, акционеров, клиентов, так и для общества в целом». [26, с 3]
Качество нефинансовой формы отчетности в Российской Федерации / Бурчиц И. А.	Корпоративная социальная отчетность - вся информация о деятельности компаний в данной области. [27, с 6]
Нефинансовые отчеты компаний, работающих в России: практика развития социальной отчетности / Пирогова Н. А.	Корпоративная социальная отчетность - это добровольно раскрываемая информация, достоверно и доступно для ключевых заинтересованных сторон отражающая основные аспекты и результаты деятельности компаний, связанные с реализацией стратегии устойчивого развития бизнеса компании. [28, с 1]
Корпоративная социальная ответственность: общественные ожидания / Литовченко С.Е., Корсакова М.И.	Корпоративная социальная отчетность - это инструмент, позволяющий компании стать прозрачной и подотчетной по всем направлениям своей деятельности, а не только по ее экономической стороне. [29, с 19]
Социальная ответственность современного белорусского бизнеса / Симхович В.А., Данилова Е.А., Романова С.П.	Корпоративная социальная отчетность - это публичный элемент информирования акционеров, сотрудников, партнеров, общества о том, как и какими темпами, компания реализует заложенные в своей миссии или стратегических планах об экономической устойчивости, социального благополучия и экологической стабильности. [30 с 10]

Примечание: собственная разработка на основании изученной специальной литературы

Исходя из проделанной работы над таблицей, можно сделать вывод о том, что большая часть, белорусских российских и зарубежных авторов по экономических словарей и энциклопедий, а также авторов литературы по теме исследования считают, что корпоративная социальная отчетность - публичный инструмент информирования акционеров, сотрудников, партнеров, клиентов, общества о том, как и какими темпами компания реализует заложенные в своих стратегических планах развития цели в отношении экономической устойчивости, социального благополучия и экологической стабильности. Здесь стоит отметить, что социальная отчетность занимает далеко не последнюю роль в экономическом развитии организаций различных форм собственности, так как она позволяет оценить более детально обстановку не только в сфере экономического развития, а также в социальной и экологической сферах, что дает более широкое представление о деятельности предприятия.

Для того, чтобы провести подробное исследование таблицы 1.2 составим анализ – таблицу 1.3, в содержании которой будет приведена подробная информация о количестве определений понятия «корпоративная социальная отчетность», трактуемых авторами и приведена процентная шкала.

Таблица 1.3 - Анализ сущности понятия «корпоративная социальная отчетность»

Источник	Информация о деятельности компании	Специальная отчетность	Инструмент	Брошюра	эффективное средство повышения качества управления	публичный документ	публичный элемент
1	2	3	4	5	6	7	8
Беларусь							
1. Симхович В.А., Данилова Е.А., Романова С.П.	-	-	-	-	-	-	+
2. Дрожджа Ю.Н.	-	-	+	-	-	-	-
Итого:	0 %	0 %	50 %		0 %	0 %	50 %
Россия							
3. Распоряжение Правительства РФ от 05.05.2017 N 876-р.	+	-	-	-	-	-	-
4. Осадчая И.М.	-	+	-	-	-	-	-
5. Азрилиян А.Н	-	+	-	-	-	-	-

Продолжение таблицы 1.3

1	2	3	4	5	6	7	8
6. Пашков Г. П.	+	-	-	-	-	-	-
7. Новодворский В.Д.	-	+	-	-	-	-	-
8. Внешэкономбанк	-	-	+	-	-	-	-
9. Лещенко И. Т.	-	-	-	+	-	-	-
10. Богданова В. Е.	-	-	-	-	+	-	-
11. Петрова А. Н.	-	+	-	-	-	-	-
Беларусь							
1. Симхович В.А., Данилова Е.А., Романова С.П.	-	-	-	-	-	-	+
2. Дрожджа Ю.Н.	-	-	+	-	-	-	-
Итого:	0 %	0 %	50 %		0 %	0 %	50 %
Россия							
3.Распоряжение Правительства РФ от 05.05.2017 N 876-р.	+	-	-	-	-	-	-
4. Осадчая И.М.	-	+	-	-	-	-	-
5. Азрилиян А.Н.	-	+	-	-	-	-	-
6. Пашков Г. П.	+	-	-	-	-	-	-
7. Новодворский В.Д.	-	+	-	-	-	-	-
8. Внешэкономбанк	-	-	+	-	-	-	-
9. Лещенко И. Т.	-	-	-	+	-	-	-
10. Богданова В. Е.	-	-	-	-	+	-	-
11. Петрова А. Н.	-	+	-	-	-	-	-
12. Шохин А. Н., Якобашвили Д. М.	+	-	-	-	-	-	-
Скорозинская А.В.	-	-	-	-	-	+	-
13. Селезнева А. В.	+	-	-	-	-	-	-
14. Синева Л. Н.	-	-	-	-	-	-	+
15. Литовченко С.Е.	-	-	+	-	-	-	-
16. Полунин К. А.	-	-	+	-	-	-	-
17. Аннаев А. А.	-	-	-	-	-	+	-
18. Виноградова И. В.	-	-	+	-	-	-	-
19. Костин А. Е.	-	-	+	-	-	-	-
20. Бурачакова М. А.	-	-	+	-	-	-	-
21. Абдуганиев Н. Н.,Федоров М. В.	-	-	-	-	-	+	-
22. Кожаринов А. В.	-	-	+	-	-	-	-
23. Аленичева Л. В.	-	-	-	-	-	+	-

Окончание таблицы 1.3

1	2	3	4	5	6	7	8
4. Шохина А. Н.	-	-	+	-	-	-	-
25. Дрожжа Ю. Н.	-	-	+	-	-	-	-
26. Елесина М. В.	-	-	+	-	-	-	-
27. Бурчиц И. А.	+	-	-	-	-	-	-
28. Пирогова Н. А.	+	-	-	-	-	-	-
29. Литовченко С.Е., Корсакова М.И.	-	-	+	-	-	-	-
30. Симхович В.А., Данилова Е.А., Романова С.П.	-	-	-	-	-	-	+
Итого:	21 %	14 %	38 %	3 %	3 %	14 %	7 %

Примечание: собственная разработка на основании изученной специальной литературы

Проведя работу над таблицей 1.2 «Анализ сущности понятия «бухгалтерская отчетность» можно сделать следующие выводы:

- 50 % авторов белорусской литературы сходятся на таких определениях понятия, как корпоративная социальная отчетность - это информация, предоставляемая организациям об их экономическом, социальном и экологическом положении, а также на другом определении определение, которое предполагает, что корпоративная социальная отчетность – это публичный элемент информирования акционеров, сотрудников, партнеров, общества о том, как и какими темпами, компания реализует заложенные в своей миссии или стратегических планах об экономической устойчивости, социального благополучия и экологической стабильности.

- 38 % авторов российской литературы считают, что значение понятия «корпоративная социальная отчетность» - это инструмент, с помощью которого общество может судить о деятельности компании, о ее социальной ответственности, о том, какие социальные программы компания ведет как для своих сотрудников, акционеров, клиентов, так и для общества в целом.

Исходя из этого, можно сказать о том, что белорусские и российские авторы близки в своих взглядах на определение понятия «корпоративная социальная отчетность», так как сама суть определения заключается в отчетности, которая, характеризует предприятия с экономической, экологической и социальной точки зрения.

Из выполненной работы над таблицами можно сделать вывод о том, что существует несколько подходов к определению понятия «корпоративная социальная отчетность»: экономический, юридический и бухгалтерский. Каждый из этих подходов характеризует понятия по-своему, но суть понятия остается та же. корпоративная социальная отчетность – это предоставление организациями значимой, полной, своевременной, точной, сбалансированной, сопоставимой, надежной и объективной информации об их деятельности по экономическим,

экологическим, социальным аспектам и системам управления для удовлетворения информационных потребностей и запросов заинтересованных сторон.

Делая вывод о проделанной работе над таблицами, хочется еще раз отметить важность наиболее полного и достоверного изложения информации в корпоративной социальной отчетности, так как именно при помощи нее можно узнать обо всех плюсах и минусах экономического, экологического и социального положения организации за определенный период времени для того, чтобы в дальнейшем избежать ошибок в работе организации и представить свою организацию при помощи более широкодоступного формата отчетности, которая позволяет изучить не только экономические аспекты деятельности, но, а также экологические и социальные.

Поскольку подготовка нефинансовой отчетности в большинстве случаев добровольная инициатива бизнеса, компании вправе самостоятельно решать, какие темы раскрывать в отчете, использовать или нет имеющиеся стандарты отчетности, публиковать ли бумажную или только электронную версию отчета, где и как ее размещать.

Однако на современном этапе развития нефинансовой отчетности четко наметились определенные тенденции и лучшие практики, речь о которых пойдет в этом разделе.

Наиболее полный по содержанию комплексный отчет раскрывает информацию о деятельности компании в трех областях: экономической, социальной и экологической.

В зависимости от индивидуальной трактовки компанией базового понятия корпоративной социальной ответственности такие отчеты могут называться отчетами:

- «о корпоративном (или глобальном) гражданстве»,
- «о (корпоративной) социальной ответственности»,
- «об устойчивом развитии»,
- «о корпоративной ответственности и устойчивом развитии».

Большинство экспертов в области КСО едины во мнении, что на современном этапе подготовка комплексного отчета об устойчивом развитии обеспечивает наилучшее качество раскрытия информации.

Однако отчитывающаяся организация может сознательно ограничить круг тем, которые она намерена представить в отчете, выпуская тематические отчеты, к которым относятся экологические и социальные, а также комбинации этих двух типов отчетов, например «социальный и экологический отчет», «экологический и этический отчет», «отчет об экологии и взаимодействии с местным сообществом» и т.д.

1.3 Классификация и факторы формирования корпоративной социальной отчетности

Почти за 40 лет развития нефинансовой отчетности в мире появилось очень много видов отчетов. Компания или организация, начинающая процесс отчетности, совершенно свободна в выборе типа отчета, основываясь исключительно на внутренних возможностях представления информации, а также на творческой концепции, которую она собирается использовать при подготовке документа.

В исследованиях нефинансовых отчетов, которые проводятся в разных странах, эксперты обычно применяют следующую классификацию, которая более подробно представлена в таблице 1.4.

Таблица 1.4 – Классификация корпоративной социальной отчетности

Классификация	Тип	Описание
По комплексности содержания	Экологический отчет	Отчет посвящен именно анализу экологических последствий деятельности компаний, а также тем мерам, которые они принимают для снижения негативного воздействия на окружающую среду.
	Социальный отчет	Отчет компании, включающий информацию не только о результатах экономической деятельности, но и социальные и экологические показатели.

Окончание таблицы 1.4

По наличию методологии	В свободной форме	Отчет в свободной форме имеет свои достоинства и недостатки. К явным достоинствам можно отнести простоту его подготовки: в этом случае не потребуется следовать критериям отбора информации и выдерживать форматы представления данных, «изобретенные» кем-то другим. К недостаткам можно отнести трудно преодолимый риск оказаться несовременным, остаться за пределами актуальных тем,
	В соответствии с определенным руководством («стандартизированные»)	К достоинствам этого вида отчета можно отнести более системный подход к подготовке рабочей информации, а также (потенциально) – большую сопоставимость с отчетами других компаний (эксперты признают, что сегодня этого пока не наблюдается).
По предполагаемому характеру использования	Внешние	Данные отчеты адресованы, как правило, большим группам заинтересованных сторон, которые не имеют прямого отношения к компании. Эти документы предполагают широкую публичность и доступность, однако возможны и варианты (например, целевая рассылка только определенной группе стейкхолдеров).
	Внутренние	Отчет распространяется целевым образом и может быть доступен только целевой аудитории.

Примечание: собственная разработка на основании изученной специальной литературы

Исходя из вышесказанного, стоит отметить, что комплексный отчет — наиболее полный по содержанию. Он должен раскрывать информацию о

деятельности в трех областях: экономической, социальной и экологической (по триединому итогу). Тем не менее, отчитывающаяся организация может сознательно ограничить круг тем, которые она намерена представить в отчете.

Что касается практики формирования социальной отчетности, то она постоянно расширяется. Все больше иностранных и отечественных компаний представляют заинтересованным лицам информацию об экономических, социальных и экологических показателях деятельности. Менеджер по корпоративным программам социального партнерства Бритиш Американ Тобакко Россия Н.Ю. Малащенко считает, что "цель процесса социальной отчетности для представителей компании - узнать и понять точку зрения участников диалога, а в тех случаях, когда это невозможно, выработать совместные решения и предпринять совместные шаги, направленные на выполнение полученных рекомендаций". Похожего мнения придерживается А. Алексеева, которая отмечает, что социальная отчетность предназначена для информирования акционеров, партнеров, клиентов, сотрудников и общества о том, как компания реализует свою социально ответственную стратегию.

Факторы формирования корпоративной социальной отчетности тесно связаны с корпоративной социальной политикой организации, так как именно на основе ее формируется корпоративная социальная отчетность.

Корпоративная социальная политика включает в себя следующие элементы:

- нормы и принципы отношений между сотрудниками предприятия и его руководством, а также между предприятием, государством и обществом;
- установки и образцы поведения, определяющие действия руководства предприятия по решению социальных проблем как внутри предприятия, так и вне его;
- корпоративная культура, представляющая собой совокупность моделей поведения, которые приобретены организацией в процессе адаптации к внешней среде и внутренней интеграции, показавшие свою эффективность и разделяемые большинством членов организации; специальные подразделения, отделы, выполняющие функции разработки и реализации норм корпоративной социальной политики на предприятиях;
- материальные средства предприятия, позволяющие реализовать благотворительные, спонсорские и долгосрочные социальные программы.

Далее в таблице 1.5 рассмотрим более подробно факторы формирования корпоративной социальной отчетности, которые позволят лучше понять смысл ее составления.

Таблица 1.5 - Факторы формирования корпоративной социальной отчетности

Корпоративная социальная отчетность

Внутренние факторы	Внешние факторы
Безопасность труда и стабильность заработной платы	Спонсорство и корпоративная благотворительность
Поддержание социально – значимой заработной платы работников	Содействие охране окружающей среды
Дополнительное медицинское и социальное страхование работников	Взаимодействие с внешним сообществом и внешней властью
Развитие человеческих ресурсов через обучающие ресурсы	Ответственность за выпуск качественной продукции
Оказание помощи работникам в критических ситуациях	Готовность учувствовать в кризисных ситуациях

Примечание: собственная разработка на основании изученной литературы по теме исследования

Исходя из таблицы 1.5, можно сделать вывод, который говорит о том, что корпоративная социальная отчетность – это, прежде всего, социально - направленная документация, которая имеет две самых главных фактора внешний и внутренний. Внутренние факторы формирования корпоративной социальной отчетности основаны на оказание социальной помощи работникам организации, а также на страховании работников от несчастных случаев и других проблемных ситуаций, то есть именно на тех факторах, которые непосредственно формируют рабочие отношения и обстановку той или иной организации.

Что касается внешних факторов, то здесь стоит отметить, что их направленность на основана на содействие со сторонними организациями, на спонсорство и корпоративную благотворительность, а также на защиту окружающей среды и экономическую эффективность предприятия, так как при составлении именно корпоративной социальной отчетности это необходимые факторы, которые полностью раскрывают социально – экономический потенциал той или иной организации.

Подводя итоги по параграфу 1.2 и, изучив факторы формирования социальной отчетности, следует сказать, что корпоративный социальный отчет позволяет компаниям представить в консолидированном виде информацию о реализации своей корпоративной политики, продемонстрировать и закрепить за компанией право на ведение бизнеса. Также социальный отчет ведет к улучшению репутации компании в глазах общества, он полезен инвесторам при оценке деятельности компании, проведении сравнительного анализа и, в конечном итоге, для принятия правильных инвестиционных решений.

1.4 Концепция развития корпоративной социальной отчетности в Республике Беларусь

Корпоративная социальная отчетность давно стала приоритетом для многих успешных компаний, крупнейших предприятий, а также университетов и учебных учреждений с мировым именем.

В Республике Беларусь концепция корпоративной социальной ответственности, а также корпоративной отчетности стала широко внедряться в 2006 г. «при поддержке Программы развития ООН в рамках инициативы ООН «Глобальный договор». Глобальный договор предлагает бизнес-сообществу руководствоваться в своей деятельности основополагающими принципами в области прав человека, трудовых отношений, охраны окружающей среды и борьбы с коррупцией».

Одним из этапов реализации отечественной концепции устойчивого развития является постепенный переход к публикации корпоративной нефинансовой отчетности, в которой предоставляется вся информация о деятельности компаний в данной области. Основным элементом, подлежащим обязательному раскрытию, является именно стратегия развития той или иной компании. При разработке стратегии закладываются общие принципы, позволяющие соответствовать интересам и требованиям всех сегментов общества. Компании через публикацию отчетности должны доказать свою социальную значимость и пользу, что, в результате, способствует росту их стоимости.

73 отечественных предприятия и организации Беларуси подписали Глобальный договор, подтвердив тем самым собственную готовность руководствоваться в своей деятельности принципами корпоративной социальной ответственности в предоставлении корпоративной социальной отчетности: СООО «Мобильные ТелеСистемы», Белорусский металлургический завод, «Кока-Кола Бевриджиз Белоруссия», «Савуш-кин продукт», «Минский транзитный банк», бизнес-инкубатор «МАПЗАО», «Гомельлифт», «Торговая компания «Милавица», «Лоде», «Белинтертранс», «Бабушкина Крынка», «Пивзавод Оливария», «Heineken Беларусь», IT-транзит и др. Практика развитых стран показывает, что организации, менеджмент которых не учитывает КСО, не обладают позитивным имиджем на рынке, не имеют перспективы устойчивого развития, товары и услуги, производимые ими, не пользуются ожидаемым спросом. Приверженность организации к социальной отчетности дополнительно обеспечивает поддержку клиентов и одобрение партнеров и инвесторов.

Обязательным условием развития корпоративной социальной отчетности в Республике Беларусь является разработка и принятие законодательной базы, определяющей стимулы и правовые рамки социально ответственного поведения. О том, что этого ожидает бизнес-сообщество, свидетельствуют результаты социологического опроса. Отвечая на вопрос об «основных препятствиях для эффективного участия бизнеса в реализации социальной политики», 47,1 % респондентов указали на «неэффективную поддержку государством социально ответственных компаний», а 41,1 % – на «отсутствие/неразвитость

законодательной базы, создающей благоприятные условия для социально ответственного бизнеса».

В свою очередь, стандартная стратегия устойчивого развития хозяйствующего субъекта должна включать в себя такие приоритеты деятельности, как:

- сильная корпоративная культура, характеризующаяся высоким уровнем вовлеченности сотрудника, который зависит от комфортных условий труда, достойного вознаграждения, возможностей для профессионального роста и социальные гарантии;

- наличие внутренней и внешней социальных политик, которые включают в себя обучающие, спортивные и культурно-массовые мероприятия на локальном, макрорегиональном и общекорпоративном уровнях;

- соблюдение производственной и экологической безопасности.

Качество управления играет ключевую роль при реализации социальной отчетности. Учитывая масштабы деятельности компаний, и их социально-экономическую роль, особенно важно принимать своевременные и взвешенные управленческие решения, отражающие интересы стейкхолдеров, а также осуществлять постоянный контроль качества их выполнения и рисков.

Особое внимание в концепции развития корпоративной социальной отчетности в Республике Беларусь уделяется заинтересованным сторонам компании, поскольку от их непосредственного влияния зависят результаты деятельности компаний. Так, в любом нефинансовом отчете требуется раскрывать информацию о наиболее значимых для организации заинтересованных лиц по степени и силе их влияния на финансовое благополучие, об ответственности, возникающей перед ними, а также об основных методах и каналах взаимодействия.

Таким образом, формирование стратегии осуществляется не только с целью роста акционерной стоимости через публикацию нефинансовой отчетности, но и с целью такого влияния, которое компании могут оказать для улучшения экономических и социальных показателей и их стабилизации в национальном масштабе, в результате которого могут принести пользу государству и обществу в целом

Так, на современном этапе развития бизнеса в Беларуси значительно растет число компаний, придерживающихся концепции развития нефинансовой отчетности.

В Республике Беларусь в настоящее время публикация нефинансовой отчетности носит необязательный характер, и в связи с этим, большинство нефинансовых отчетов обладают слабой информативностью. Представленные данные, в большинстве случаев, носят разрозненный характер, и внешние и внутренние пользователи не имеют возможности сформировать целостное представление о том, каким образом компания создается экономическая

стоимость, а также оценить степень достижения устойчивости компании на ее основании.

Общая тенденция в отношении предоставления нефинансовой отчетности в Беларуси состоит в том, что компании пытаются убедить инвесторов в проведении качественной социальной политике, оказывающей положительный эффект, несмотря на то, что реальный эффект отсутствует.

Таким образом, особенно важным этапом в достижении устойчивого развития отечественного бизнеса и повышении инвестиционной привлекательности является подготовка и публикация качественной нефинансовой формы отчетности в данной области. Ввиду отсутствия в Беларуси руководства по составлению нефинансовой формы отчетности, использование международных стандартов и руководств позволяет упростить ее подготовку, а также создать документ, удовлетворяющий интересам заинтересованных сторон компании, сопоставимый с отчетами других компаний в различные моменты времени.

Прозрачность и информационная открытость компаний играют при этом главную роль, так как являются ключевыми факторами, влияющими на привлекательность компаний как бизнес единицы. На основе перечисленных факторов основные заинтересованные стороны могут принимать решения в части инвестирования, участия в управлении деятельностью и др. Поскольку корпоративная прозрачность принято считать одним из факторов, занимающих особое значение в обеспечении роста стоимости бизнеса, она характеризуется готовностью компании допускать стейкхолдеров к управленческой информации.

1.5 Международные стандарты корпоративной социальной отчетности и ее роль в современной экономической деятельности предприятий

Информировать общество о социальной активности можно и через систему ежегодной социальной отчетности, которая все больше и больше распространяется по всему миру и приобретает статус международной.

Международные стандарты социальной отчетности — документы, руководства и сборники правил, формулирующие требования к отчетам частных компаний по итогам их деятельности в рамках корпоративной социальной ответственности. Служат в качестве основных принципов социального учёта, аудита и отчетности. Используются многими транснациональными корпорациями и крупными компаниями как ориентиры при написании ежегодных отчетов о КСО наряду с МСФО – международными стандартами финансовой отчетности.

Социальный отчет становится результатом длительного диалога с различными группами заинтересованных сторон, в нем не только обобщаются различные мнения, но и фиксируются определенные обязательства компании и их выполнение.

Отчёт, соответствующий какому-либо стандарту, является одной из возможных форм социальной отчётности:

1. отчёт в свободной форме
2. Комплексный отчёт по методу тройного итога (Triple Bottomn Line)
3. Стандартизированный отчёт

В последние годы, стандартизированные формы отчётности получают все большее распространение, поскольку отчёты в свободной форме, хотя и удобны для компаний, но малоэффективны и не могут обеспечить достоверность данных и сравнимость с другими подобными документами, не способствуют оценке и признанию со стороны международных организаций. Большинство крупных компаний уже перешло на ежегодный режим подготовки отчётов в соответствии с тем или иным признанным международным стандартом.

Как и метод тройного итога, эти стандарты используют комплексный подход, но отличаются более высокими требованиями к сбору информации. В их основе лежат некоторые общие принципы:

- готовность компании учитывать, оценивать и обнародовать помимо основных экономических показателей, внеэкономические показатели своей деятельности;
- наличие комплексной стратегии развития компании, охватывающей экономические, социальные и экологические компоненты;
- выстраивание постоянного диалогового процесса со всеми группами заинтересованных сторон;
- учёт их интересов и требований, предоставление им результатов отчётности;
- приверженность всех подразделений компании идеологии социальной отчётности, а не только её руководства.

Более подробно международные стандарты корпоративной социальной отчетности рассматриваются в таблице 1.6.

Таблица 1.6 - Международные стандарты корпоративной социальной отчетности

Наименование международного стандарта	Описание стандарта
1	2

Продолжение таблицы 1.6

1	2
AA1000 AS	<p>Разработан британским Институтом социальной и этической отчётности (Institute of Social and Ethical Accountability) в 1999 году. Стандарт предназначен для измерения результатов деятельности компаний с этических позиций и предоставляет процедуру и набор критериев, при помощи которых может быть осуществлен социальный и этический аудит их деятельности. Основное отличие этого подхода от других существующих стандартов в этой области заключается во внедрении в повседневную практику компании системы постоянного диалога с заинтересованными сторонами — стейкхолдерами</p>
ISO 26000	<p>Международный стандарт ISO 26000 представляет руководство по принципам, лежащим в основе социальной ответственности, основным темам и проблемам, касающимся социальной ответственности, и способам интеграции социальной ответственного поведения в стратегии, системы, практики и процессы организации. Этот международный стандарт подчеркивает важность результатов и улучшения результативности.</p> <p>ISO 26000 предназначен для того, чтобы быть полезным для организаций всех типов, как больших, так и малых, функционирующих как в развитых, так и развивающихся странах. Определение того, что для организации применимо и на что ей важно реагировать, путем анализа и диалога с заинтересованными сторонами является ответственностью отдельной организации.</p> <p>Стандарт ISO 26000 предназначен для добровольного применения, и он не предназначен для создания нетарифных барьеров в торговле, а также для изменения законодательно определенных обязательств организации. Более того, он не предназначен для того, чтобы составить надлежащую основу для юридических действий, жалоб, защиты в суде.</p>

Продолжение таблицы 1.6

<p style="text-align: center;">SA 8000</p>	<p>Стандарт корпоративной социальной ответственности, разработанный международной некоммерческой организацией Social Accountability International в 1997 году. Особенность стандарта заключается в его узкой направленности на соблюдение компаниями прав человека и совершенствование условий труда наемных работников.</p>
<p style="text-align: center;">GRI (The Global Reporting Initiative)</p>	<p>Руководство по отчётности в области устойчивого развития Глобальной инициативы по отчётности – это международный стандарт отчётности для добровольного применения организациями, отчитывающимися по устойчивому развитию. В Руководстве предложен список конкретных показателей для отчётности по социальной, экологической и экономической деятельности предприятия.</p> <p>Одно из основных отличий и преимуществ, декларируемых самой GRI, заключается в том, что это руководство позволяет отчитывающейся организации использовать рекомендации поэтапно. То есть компания, которая только встает на путь отчётности по устойчивому развитию, может на первых порах использовать лишь общие принципы документа. Также GRI предусматривает возможность подготовки отчёта только по одной или нескольким областям деятельности организации с постепенным распространением на другие сферы</p>
<p style="text-align: center;">ISO 9000</p>	<p>Серия международных стандартов, содержащих термины и определения, основные принципы менеджмента качества, требования к системе менеджмента качества организаций и предприятий, а также руководство по достижению устойчивого успеха.</p>

Окончание таблицы 1.6

<p>ISO 14000</p>	<p>Международный стандарт, содержащий требования к системе экологического управления (environmental management system), по которым проходит сертификация. ISO 14000 представляет собой семейство стандартов, связанных сокружающей средой, которое существует, чтобы помочь организациям: свести к минимуму негативное влияние деятельности организации на окружающую среду, соблюдать применимые законы, правила и другие экологически ориентированные требования, постоянно совершенствоваться в приведенном выше.</p> <p>ISO 14000 имеет сходство с ISO 9000 (семейством стандартов по менеджменту качества), оба относятся к процессу производства продукта, а не к самому продукту. Как с ISO 9000, сертификация осуществляется сторонними организациями, а не ISO напрямую.</p> <p>Требования ISO 14000 являются неотъемлемой частью Схемы экологического менеджмента и аудита Европейского союза (EMAS). Однако, требования EMAS являются более жесткими в вопросах повышения экологической эффективности деятельности организации, соблюдения экологического законодательства, отчетности и вовлечения сотрудников.</p>
-------------------------	---

Примечание: собственная разработка на основании изученных литературных источников по теме исследования

Таким образом, проанализировав таблицу 1.6, следует сделать вывод о том, что международное сообщество выработало большое количество стандартов для оценки социально ответственной деятельности корпораций. В зависимости от потребности компания выбирает наиболее подходящий для нее стандарт отчетности. Например, GRI способствует повышению конкурентоспособности компании в области привлечения инвестиций и участия в тендерах

международных организаций. ИСО 26000 носит универсальный характер и подходит больше для компаний, деятельность которых оказывает значительное воздействие на общество (например, табачные компании). SA 8000 больше ориентирован на соблюдение трудового законодательства и экологических норм и подходит для компаний, которые хотят получать заказ от государства.

Рассмотренные выше стандарты используют системный подход и предъявляют высокие требования к сбору информации, и, несмотря на свою уникальность, имеют общие точки соприкосновения:

- предоставление компанией помимо финансовых нефинансовых отчетов;
- ведение открытого диалога со всеми стейкхолдерами, анализ, учет и оценка их интересов и требований;
- лояльность всех подразделений компании, а не только ее руководства, идеологии социальной отчетности.

Роль корпоративной социальной отчетности в международной экономической деятельности компаний все больше и больше набирает свои обороты.

В настоящее время нефинансовая отчетность – удел не только крупных мировых компаний. К ней постепенно приходят компании на развивающихся рынках, которые стремятся к упрочнению своих позиций. Нефинансовая отчетность стала неотъемлемым элементом корпоративной культуры для компаний, которые претендуют на лидерство в отрасли и готовятся к первичному размещению акций на фондовых биржах. Важным стимулом, побуждающим компании публиковать такие отчеты, является возможность публично сообщить о своей общественно-полезной деятельности, улучшить репутацию, а также продемонстрировать четко выстроенную систему управления и прозрачность. Правильно организованный процесс социальной отчетности, построенный на диалоге с заинтересованными сторонами, делает компанию более привлекательной для инвесторов и деловых партнеров деловых партнеров.

Средний и мелкий бизнес тоже задумывается о своей социальной миссии и пытается примкнуть к движению КСО, но зачастую затрудняется с написанием отчетов из-за многочисленных требований. Небольшие компании не могут себе позволить выпускать стандартизированные отчеты. Но они могут использовать принципы, заложенные в социальной отчетности: вести диалог со стейкхолдерами и учитывать их мнения в своей повседневной работе.

В настоящее время основная проблема, с которой сталкивается любая организация, приступая к подготовке отчетности в области устойчивого развития, – это выбор общего подхода, в основе которого лежали бы разумные принципы раскрытия информации, содержательный набор показателей, а также процесс, пользующийся широким признанием и корректное написание отчетов. Иногда, если компания перегибает палку в попытках предстать перед стейкхолдерами в наиболее выгодном свете, отчеты начинают походить на рекламные буклеты, своеобразную «рекламу» и не выполняют своей прямой функции, сводя на нет все

труды компании. Обычные годовые отчеты дополняются специальными буклетами о благотворительных программах. Именно этой тактики придерживаются сегодня многие российские компании. Однако надо признать, такие буклеты часто не пользуются доверием населения.

Исходя из вышесказанного, следует выделить основные преимущества стандартизации корпоративной социальной отчетности для организаций различных форм собственности:

- стандарт может служить практическим руководством, помогает наладить КСО тем компаниям, где её ранее не было. Критерии отчёта описывают результат, который легко закладывается как цель еще на этапе планирования деятельности КСО.

- стандартизация позволяет сравнивать КСО различных компаний, устанавливает критерии сравнения, дисциплинирует компанию, создает конкуренцию на инновационность и эффективность деятельности в области КСО среди компаний.

- предоставление подобной отчётности позволяет продемонстрировать, как заявленные компанией миссия, видение, стратегические цели реализуются посредством социально ответственной деятельности, результаты которой и представлены в отчёте.

- ключевым преимуществом отчётности является её доступность не только менеджменту, но и всем заинтересованным лицам, включая государственные органы.

- корпоративная социальная отчётность улучшает имидж, репутацию, узнаваемость бренда компании для всех групп общества. Соответствие компании стандартам, принятым в международном сообществе, и наличие соответствующих сертификатов учитываются при составлении рейтингов.

Глава 2. Состав и структура корпоративной социальной отчетности, методы ее анализа

2.1 Структура корпоративной социальной отчетности

Для облегчения составления и понимания любой из отчетов должен иметь четкую структуру. Структура требует логики, а логика – ясных целей.

Главный приём при составлении отчетов – логика и рассуждение. Их строят так, чтобы это способствовало возникновению логичных выводов. Три основные характеристики отчета – это ясность, краткость и точность.

Необходимая основа для достижения ясности отчета – это четкая структура. Материалы отчета располагаются в том порядке, позволяющем доводить информацию ясно, четко и кратко.

Структура корпоративной социальной отчетности способствует, понимая составление и предоставления данного типа отчета предприятиями и ее порядок необходимо учитывать, но здесь стоит отметить, что всякая из структур может изменяться и совершенствоваться время от времени, а также саму структуру может изменять и непосредственно сама организация.

Учитывая разнообразие бизнес моделей социальных предприятий и условий их деятельности, в составлении социального отчета на сегодняшний день предлагается следующая примерная структура/план при составлении корпоративной социальной отчетности, которая более подробно представлена в таблице 2.1.

Таблица 2.1 – Структура составления корпоративной социальной отчетности

Наименование разделов структуры	Описание разделов структуры
1	2
Обращение руководителя	В этом разделе, следуя традициям открытости и честности, руководитель предприятия кратко знакомит со своим предприятием, останавливаясь на таких моментах как: идея, ситуация и начало деятельности предприятия; история успеха организации, опыт выполненных задач, достигнутые показатели.
Общая информация о социальном положении предприятия	Отражает официальную цель создания предприятия, основные принципы и задачи деятельности социального предприятия. В этом разделе важно остановиться на вопросах экологичности а также рассказать о наградах и фактах общественного признания деятельности вашего предприятия.

Окончание таблицы 2.1

1	2
	Здесь следует детально остановиться на таких

<p>Бизнес – модель предприятия</p>	<p>вопросах, как: профиль деятельности социального предприятия; представить графическую модель бизнеса; уточнить структуру коллектива, описать корпоративную культуру предприятия; взаимоотношения с клиентами и партнерские отношения с поставщиками; указать на систему управления качеством.</p>
<p>Социальный эффект (польза)</p>	<p>Здесь важно детально представить общий социальный эффект деятельности организации (в зависимости от класса оценки) и вклад проекта в социальный приоритет региона, соответствие содержания проекта его социальной политике.</p>
<p>Экономическая эффективность</p>	<p>В этом раздела важно показать данные по экономической деятельности за год (окупаемость, общий объем сделок, объем заказов, месячная выручка, валовая прибыль, количество новых клиентов), остановиться на ценовой политике предприятия за выбранный период, рассказать об использовании инновационных технологий и маркетинговых акциях.</p>
<p>Экологический эффект</p>	<p>Данный раздел описывает более подробно влияние того или иного предприятия на окружающую инфраструктуру, а также на окружающую среду в целом. Также показывает, какие природоохранные мероприятия были внедрены в организации и какую пользу они принесли окружающей среде. Кроме этого, приводится перечень показателей, которые характеризуют экологический эффект от природоохранных мероприятий в целом.</p>
<p>Распределение прибыли</p>	<p>Значимым критерием социальности предприятия является доли прибыли и процент ее распределения на нужды предприятия. В этом разделе предельно подробно описывается и графически представляется модель получения и распределения прибыли предприятия за отчетный период.</p>

Примечание: собственная разработка на основании изученных литературных источников по теме диссертации

Также неотъемлемым источником для получения информации по оставлению социальной корпоративной отчетности является и анкета по

составлению отчета по социальной пользе и экономической эффективности социального предприятия, при помощи которой можно подробно изучить все аспекты, касающиеся деятельности той или иной организации в самых мельчайших подробностях, так как каждый раздел анкеты сопровождается соответствующими данному разделу вопросами, помогающими раскрыть весь социальный потенциал компании.

Исходя из таблицы 2.1, а также информации, которая представлена выше можно и следует сказать о том, что структура составления корпоративной социальной отчетности очень гибкая и позволяет рассмотреть все аспекты, касающиеся экологической, экономической, а также социальной деятельности предприятия, что способствует более детальному изучению данного предприятия сторонними организациями. В отчете в обязательном порядке учитываются также и обращения руководителя и бизнес – модель предприятия для того, чтобы понять специфику работы и сферу деятельности, в которой оно работает.

В настоящее время разработана структура корпоративной социальной отчетности по стандартам отчетности, которые отражают показатели и правила предоставления информации о социальной ответственности и деятельности корпораций:

SA 8000 (Социальная отчетность 8000), включает стандарты и программы мониторинга по следующим аспектам: рабочее время; зарплата и льготы; свобода объединения и заключения коллективного договора; система управления; детский труд; принудительный труд; отсутствие дискриминации по полу, расовым признакам и др.; здравоохранение и безопасность; дисциплина;

AA 1000 (отчетность для прозрачности) — разработан Институтом социальной и этической ответственности в 1999 г., используется для оценки этических результатов деятельности корпораций, в основном в разрезе трудовых отношений и охраны окружающей среды; включает набор критериев и процедуры организации и проведения социального и этического аудита;

GRI (Глобальная инициатива по отчетности) — инициирована Коалицией экологически ответственных экономик (CERES) в 1997 г., в 1999 г. опубликован проект руководящих принципов составления корпоративных отчетов; содержит набор принципов подготовки отчетов по устойчивости корпораций, включающих социальные и экологические индикаторы.

Согласно директиве GRI, социальная отчетность должна содержать следующую информацию:

1. Заявление, составленное руководителем фирмы и описывающее ключевые элементы отчета.
2. Краткие сведения о фирме.
3. Резюме руководства и основные параметры представляемой отчетности в терминах GRI.

4. Стратегию фирмы по вопросу общего развития экономической, экологической и социальной деятельности.

5. Учетную политику фирмы и характеристику системы управления (структура и организация общего управления, а также подразделений, отвечающих за осуществление экономической, экологической и социальной стратегии).

6. Собственно отчет, раскрывающий экономические, экологические и социальные итоги работы.

Согласно GRI, информация представляется в динамике. Если более ранняя версия GRI несопоставима с последующими, то фирма сама определяет критерии сбора необходимых сведений для достижения преемственности отчетов в области экономической, экологической и социальной деятельности. Фирма обязана также обеспечить связь между социальной и общей финансовой отчетностью, поскольку особенностью стандарта GRI является то, что отчет о социальной активности создается на основе тех же принципов, что и традиционная финансовая отчетность.

Согласно GRI основными показателями результативности подходов к организации труда и достойного труда будут выступать следующие показатели, представленные в таблице 2.2.

Таблица 2.2 - Показатели результативности труда по GRI

Аспект	Название	Содержание показателя	Отношение к отчетности
Занятость	LA1	Общая численность рабочей силы в разбивке по типу занятости, договору о найме и региону.	Основной
	LA2	Общее количество сотрудников и текучесть кадров в разбивке по возрастной группе, полу и региону.	Основной
	LA3	Выплаты и льготы, предоставляемые сотрудникам, работающим на условиях полной занятости, которые не предоставляются сотрудникам, работающим на условиях временной или неполной занятости, в разбивке по основной деятельности.	Дополнительный
Взаимоотношения сотрудников и руководства	LA4	Доля сотрудников, охваченных коллективными договорами.	Основной

Продолжение таблицы 2.2

	LA5	Минимальный период(ы) уведомления в отношении	Основной
--	-----	---	----------

		значительных изменений в деятельности организации, а также определен ли он в коллективном соглашении.	
Здоровье и безопасность на рабочем месте	LA6	Доля всего персонала, представленного в официальных совместных комитетах по здоровью и безопасности с участием представителей руководства и ее работников, участвующих в мониторинге и формулирующих рекомендации в отношении программ по здоровью и безопасности на рабочем месте.	Дополнительный
	LA7	Уровень производственного травматизма, уровень профессиональных заболеваний, коэффициент потерянных дней и коэффициент отсутствия на рабочем месте, а также общее количество смертельных исходов, связанных с работой, в разбивке по регионам.	Основной
	LA8	Существующие программы образования, обучения, консультирования, предотвращения и контроля риска для помощи сотрудникам, членам их семей и представителям населения в отношении тяжелых заболеваний.	Основной
	LA9	Отражение вопросов здоровья и безопасности в официальных соглашениях с профсоюзами.	Дополнительный
Обучение и образование	LA10	Среднее количество часов обучения на одного сотрудника в год, в разбивке по категориям сотрудников.	Основной
	LA11	Программы развития навыков и образования на протяжении жизни, призванные поддерживать способность сотрудников к занятости, а также оказать им поддержку при завершении карьеры.	Дополнительный
	LA12	Доля сотрудников, для которых проводятся периодические оценки результативности и развития карьеры	Дополнительный

Окончание таблицы 2.2

Разнообразие и равные	LA13	Состав руководящих органов и	Основной
-----------------------	------	------------------------------	----------

ВОЗМОЖНОСТИ		персонала организации с разбивкой по полу и возрастной группе, указанием представительства меньшинств, и других показателей разнообразия.	
	LA14	Отношение базового оклада мужчин и женщин в разбивке по категориям сотрудников.	Основной

Примечание: собственная разработка на основании изученных литературных источников по теме диссертации

Саншайн (стандарты по составлению корпоративных отчетов для стейкхолдеров) — разработаны Альянсом стейкхолдеров (объединяет организации по защите прав потребителей, экологические и религиозные некоммерческие организации), используются при составлении ежегодных корпоративных отчетов для стейкхолдеров; содержат принципы подбора и предоставления информации для отчета: о продукции и услугах; о гарантиях занятости, безопасности и здравоохранения, равных возможностях при найме; о структуре собственности, финансовых показателях; налоговых выплатах; созданных рабочих местах; инвестициях; благотворительной деятельности; о госзаказах; о штрафах.

Рассмотренные стандарты могут применяться к организациям любых размеров во всех видах деятельности.

В США и Англии в целях показателя социальной ответственности используется Социальный индекс Домини 400 — это индекс цен на обыкновенные акции 400 компаний США, отобранных после оценки по социальным и экологическим параметрам: экологические (переработка отходов, снижение выбросов и др.); оценка продукции (судебные процессы, доходы от алкоголя и др.); взаимодействие с обществом (благотворительность, программы для нуждающихся); отношение к сотрудникам (к профсоюзам, участие в прибыли); политика в отношении женщин и представителей нацменьшинств (прием на работу).

2.2 Комплекс индексов и показатели оценки корпоративной социальной отчетности

Разработка индексов опирается на результаты анализа корпоративной нефинансовой отчетности, который на протяжении ряда лет ведет Центр РСПП под руководством Д.М. Якобашвили, а также А.Н. Шохиной. Публичные отчеты компаний, комплексно отражающие стратегию и ключевые показатели деятельности, влияние на развитие общества, стали достаточно распространенной практикой, элементом корпоративной культуры крупных компаний. Корпоративная отчетность — традиционная годовая и все в большей степени

нефинансовая – востребованный источник информации для оценки деловой активности. Растущее внимание к бизнесу со стороны внешнего сообщества стимулирует появление разнообразных инструментов оценки деятельности компаний. В этих условиях актуальной становится задача повышения качества отчетности и качества оценки, чтобы достоверно отражать деловую практику, объективно и взвешенно показывать общественное лицо российского бизнеса.

Первые выпуски индексов корпоративной социальной ответственности и отчетности, составленные на основе методики, были разработаны РСПП совместно с Европейским университетом в Санкт-Петербурге

В перспективе индексы могут стать ежегодными, внося свой вклад в решение проблем сравнительной оценки ответственной деловой практики компаний, повышения качества публичной корпоративной отчетности и инструментов ее внешней оценки.

Комплекс индексов, составленных специалистами Европейского университета в Санкт - Петербурге и Центра КСО РСПП, отражает различные измерения корпоративной социальной ответственности и позволяет проследить динамику основных ее показателей. Регулярная публикация таких индексов, безусловно, будет полезна как для компаний, так и внешним стейкхолдерам.

Задача разработки индексов в сфере КСО сегодня актуальна: компаниям важно понимать общие тренды в этой области и видеть, кто на сегодня является лидерами КСО. Предложенный разработчиками РСПП и ЕУСПб подход представляется достаточно проработанным и убедительным. Публикация подобных индексов на регулярной основе, безусловно, полезна для компаний. При этом представляется, что линейку этих инструментов следует продолжить, разработав методику, которая была бы в большей степени сфокусирована на оценке достижений отдельных компаний и позволяла бы представителям бизнеса понимать, какие практики в сфере КСО позволяют лидерам добиться успеха.

Комплекс индексов КСО, их методики, результативность, а также источники информации более детально представлены в таблице 2.3.

Таблица 2.3 – Комплекс индексов корпоративной социальной отчетности

Наименование индекса	Источники информации	Цель	Методика
Индекс «Ответственность и открытость»	Годовые и нефинансовые отчеты компаний	Оценивает уровень раскрытия корпоративной информации по вопросам КСО по отношению к уровню раскрытия традиционных для публичной корпоративной отчетности нефинансовых показателей. При этом задача ранжирования компаний не ставилась: индекс дает оценку общей ситуации, проект также не имеет целью оценивать соответствие отчетов компаний тому или иному стандарту отчетности.	Структура массива показателей содержит все основные элементы современной модели КСО, которая включает темы и показатели, отражающие комплекс взаимосвязанных воздействий деятельности российских компаний на общество – экономическое, социальное и экологическое измерения корпоративной социальной ответственности, а также качество управления в сфере КСО. Эта модель легла в основу тематической структуры индекса, в соответствии с которой группировались показатели, выявленные в отчетности.
Индекс «Перспектива»	Годовые и нефинансовые отчеты компаний	Индекс «Вектор устойчивого развития» – ретроспективный индекс, отражающий динамику результативности компаний в сфере КСО, – был дополнен индексом целенаправленности «Перспектива», отражающим нацеленность компании на достижение определенных результатов в сфере КСО.	Для составления индекса были проанализированы заявления компаний о целях на ближайшую, среднесрочную и долгосрочную перспективу в отношении основных направлений КСО. Наличие конкретных измеряемых целевых показателей, которые переводят декларации о приверженности принципу социальной ответственности на язык практических решений и действий, может выступать интегральным индикатором качества управления в этой сфере.

Примечание: собственная разработка на основании изученных литературных источников по теме исследования

Проведя работу, нал таблицей 2.3, следует сказать о том, что индекс КСО считается надежным инструментом бенчмаркинга, он помог сотням компаний во внедрении ответственной деловой практики непосредственно в их обычный бизнес — с возможностью измерять результаты своих достижений. Индекс корпоративной социальной ответственности эффективно анализирует социально-экономическую деятельность предприятия. Анализ КСО-индексов помогает выявить значительный прогресс в тех компаниях, которые принимают во внимание социальные и экологические вопросы при разработке новых продуктов и осуществлении инвестиций.

Кроме этого, КСО индексы могут быть использованы государством с целью выстраивания более эффективных взаимоотношений с бизнесом и реализации поставленных целей в области устойчивого развития. В большей части источниками информации для применения того или иного индекса, являются годовые и нефинансовые отчеты компаний. На основе этих отчетов составляется грамотная методика по тому или иному индексу КСО, которая в последующем применяется при составлении социальной отчетности.

Анализ отечественных и зарубежных методов оценки КСО позволяет выделить проблемы их использования. К таким проблемам обычно относят:

- наличие неполной информации в открытых источниках, использование сложных индикаторов,

- сложность получения информации от самих предприятий и пр. Проблема получения исходных данных для оценки социальных и экологических показателей является наиболее важной. Хотя за последние годы наблюдается тенденция, связанная с введением обязательного раскрытия информации по экологическим показателям. Одной из российских компаний по разработке корпоративной социальной отчетности была предложена система показателей комплексной оценки корпоративной социальной отчетности, на основе критического осмысления существующих методик оценки, позволяющая проводить сравнение компаний и составлять рейтинг компаний. Эта методика оценки предполагает использование данных из открытых источников. Предлагаемая система показателей состоит из 21 пункта, которые объединены в 6 групп. Критерий отбора основан на информативности показателей, а также их доступности в открытых источниках. Оценка приводится по показателям, отраженным в таблице 2.4.

Таблица 2.4 - Показатели комплексной оценки корпоративной социальной отчетности

1. Показатели социальных инвестиции и эффективности расходов на оплату труда	4. Показатели расходов на природоохранную деятельность, экологические платежи и штрафы за нарушение природоохранного законодательства
1.1. Соотношение средней заработной платы в компании к средней заработной плате в регионе	4.1. Соотношение расходов на природоохранную деятельность и себестоимости продаж компании, %
1.2. Индекс удельных социальных инвестиций, тыс руб.	4.2. Коэффициент восстановления загрязненных земель за год
1.3. Отношение общего объема социальных инвестиций к суммарному объему их продаж, %	4.3 Количество нарушений, выявленных в ходе проверок, ед.
1.4. Отношение общего объема социальных инвестиций к суммарному объему прибыли (до налогообложения), %	4.4. Штрафы, начисленные за нарушение природоохранного законодательства, млн руб.
2. Показатели расходов на охрану труда, обеспечение промышленной безопасности и обучение в этой сфере	4.5. Инвестиции, связанные с охраной окружающей среды и рациональным природопользованием, млрд руб.
2.1. Доля расходов на охрану труда, обеспечения промышленной безопасности	5. Показатели воздействия на окружающую среду
2.2. Коэффициент производственного травматизма, в пересчете на 1 млн. отработанных рабочих часов	5.1. Выбросы в атмосферу вредных веществ тыс тонн
3. Социальные показатели найма и развития персонала	5.2. Выбросы парниковых газов млн. тонн CO ₂ -эквивалента
3.1. Коэффициент прироста рабочих мест	5.3. Водопользование тыс м ³
3.2. Доля трудоустройства молодых специалистов	6. Показатели инновационной активности
3.3. Участие работодателя в предоставлении мест для прохождения практики студентам образовательных организаций	6.1. Расходы на НИОКР
	6.3. Количество внедрённых технологий по результатам испытаний, шт.
3.4. Доля сотрудников компании, прошедших профессиональное обучение в течение года	6.4 Количество патентов (всего), шт.

Примечание: собственная разработка на основании изученной литературы по теме диссертации

Как следует из таблицы 2.4, показатели сгруппированы по 6 направлениям:

- 1) показатели социальных инвестиции и эффективности расходов на оплату труда;
- 2) показатели расходов на охрану труда, обеспечение промышленной безопасности и обучение в этой сфере;
- 3) социальные показатели найма и развития персонала;
- 4) показатели расходов на природоохранную деятельность, экологические платежи и штрафы за нарушение природоохранного законодательства;

- 5) показатели воздействия на окружающую среду;
- 6) показатели инновационной активности.

К инструментам получения информации для заполнения данной таблицы относятся: годовые отчеты, экологические отчеты, социальные отчеты, отчеты в области устойчивого развития, интегрированные отчеты, отраслевые отчеты.

Предложенная методика, включающая в себя систему показателей, может использоваться при проведении оценки КСО как для внутреннего пользования, так и для оценки внешними экспертами и составления отраслевого рейтинга.

Вопросы корпоративной социальной ответственности рассматриваются сегодня в широком контексте конкурентоспособной экономики и устойчивого социально - экономического развития общества, эффективного и бережного использования природных ресурсов, повышения качества человеческого потенциала и условий жизни.

Внимание к этим темам со стороны различных заинтересованных сторон усиливается, растет запрос на информацию, характеризующую не только финансовые показатели, но и нефинансовые аспекты, и результаты деятельности компаний, их сопоставимость.

2.3 Основные способы стандартизации корпоративной социальной отчетности.

Распространение концепции КСО как политики устойчивого развития организаций вызвало необходимость стандартизации данного процесса, как на мировом, так и на национальном уровнях. Стандартизация позволяет сравнивать КСО различных компаний, устанавливает критерии сравнения, дисциплинирует компанию, создает конкуренцию на инновационность и эффективность деятельности в области КСО среди компаний.

Разработка стандартов для социального и этического бухгалтерского учета, ревизии и отчетности сопряжена с рядом трудностей, но потенциальная выгода от этого очевидна.

Во-первых, стандарты позволяют сгладить разночтения в терминологии и методике.

Во-вторых, следование установленному стандарту позволяет реализовать компании главное требование социальной ответственности — открытость информации о деятельности компании.

Следует отметить, что организации, готовящие этические отчеты, менее подвержены обвинениям со стороны заинтересованных лиц, что особенно показательно в скандинавских странах с максимально открытой культурой и низким уровнем социального конфликта. Разумеется, что главная ценность социального и этического бухгалтерского учета и ревизии заключается в создании общественного мнения об организации, что является важным фактором в раз

витии компании, а создание согласованного набора социальных стандартов должно рассматриваться как существенный элемент этого фактора.

Необходимость выработки стандартов состоит, прежде всего, в том, чтобы гарантировать качество ведения бухгалтерского учета, ревизии и отчетности для поддержания улучшенной корпоративной социальной ответственности.

На сегодняшний день действует множество национальных социальных стандартов. По способам разработки они подразделяются на следующие виды: принудительное законодательство; непринудительное законодательство; частное внешнее позиционирование; добровольные социальные кодексы; эталонное ранжирование социального лидерства.

При формировании и распространении социальных стандартов широко применим метод конвергенции стандартов, что позволяет избежать так называемого «нулевого цикла» их формулировки связанных с этим этапом проблем. Например, компания «Бритиш Телеком», известная своими экологическими отчетами и инициативами в области всеобщего европейского контроля качества продукции, сегодня активно пропагандирует свой опыт реализации стандартов социального и этического бухгалтерского учета и ревизии.

Основу положительного опыта социальных партнерских действий бизнеса составляют следующие моменты, к которым относят:

Во-первых, чтобы гарантировать достоверность социального и этического бухгалтерского учета, ревизии и отчетности, необходимо ограничить доступ к области принятия решения в сфере социальных инициатив непрофессионалов.

Во-вторых, не только сами процедуры реализации, учета и контроля социально значимых проектов, но и их обобщение в контексте общего анализа эффективности компании должны стать частью процесса «профессионализации» социальной деятельности, т. е. обеспечиваться профессионалами.

В-третьих, требуется набор неких гарантий, что реализация намеченных социальных инициатив является оптимально подобранной для данной компании социальной стратегией. Очевидно, что круг обозначенных проблем под силу разрешить только специализированной, высокопрофессиональной группе специалистов в социальной сфере.

К преимуществам стандартизации корпоративной социальной отчетности относят следующие факторы:

- может служить практическим руководством, помогает наладить КСО тем компаниям, где ее ранее не было. Критерии отчета описывают результат, который легко закладывается как цель еще на этапе планирования деятельности КСО.

- стандартизация позволяет сравнивать КСО различных компаний, устанавливает критерии сравнения, дисциплинирует компанию, создает конкуренцию на инновационность и эффективность деятельности в области КСО среди компаний.

- предоставление подобной отчётности позволяет продемонстрировать, как заявленные компанией миссия, видение, стратегические цели реализуются посредством социально ответственной деятельности, результаты которой и представлены в отчёте.

- ключевым преимуществом отчётности является её доступность не только менеджменту, но и всем заинтересованным лицам, включая государственные органы.

- корпоративная социальная отчетность улучшает имидж, репутацию, узнаваемость бренда компании для всех групп общества. Соответствие компании стандартам, принятым в международном сообществе, и наличие соответствующих сертификатов учитываются при составлении рейтингов.

К недостаткам конкретных существующих стандартов и стандартизации социальных отчетов как таковой эксперты сводят к следующим положениям:

- Стандартизация отчетов ведет и к стандартизации самой деятельности КСО, загоняя её в рамки и выставляя критерии оценки, что противоречит изначальной концепции КСО как добровольной, самостоятельной и осознанной социальной активности компании.

- Тенденция к избеганию острых социальных вопросов в организационном контексте. Это относится к актуальным проблемам плохих условий труда, слабого соблюдения нормативных требований, а также коррупции, часто встречающихся в производственном секторе, использующем рабочую силу в странах с низким уровнем дохода.

- Существующие кодексы поведения часто далеки от фактической организационной эффективности. Возникает проблема «деконтекстуализации», социально-ответственная деятельность компаний теряет связь с их основной сферой деятельности, т.к. стандарты отчетности унифицированы для всех отраслей бизнеса.

- Стандарт не может быть использован как основание для аудита, проверки на согласованность или любого рода деклараций соответствия. Не даёт рычагов для проверки достоверности никем кроме организации, выдающей сертификат, нет для контроля со стороны общества. Больше служит для внутреннего использования компаниями, чем для внешнего аудита.

- Критики называют отчеты по социально-ответственной деятельности пустыми словами, приводя такие примеры как «Ежегодный отчет о корпоративной ответственности» и социальные отчеты табачных корпораций.

- Критики КСО утверждают, что правительства должны определить систему социальной ответственности при помощи законодательства и регулирования, что позволит бизнесу вести себя ответственно.

- Затраты на администрирование и налаживание работы отдела КСО сомнительны с точки зрения этики. Иначе говоря, компания, которая делает добрые дела, не обязана об этом отчитываться, а компания, которая отчитывается

согласно стандартам, не обязательно эффективна и прозрачна в своей социально-ответственной деятельности.

2.4 Препятствия и перспективы внедрения КСО в строительных организациях.

Внедрению социальной корпоративной отчетности препятствуют следующие проблемы, перечень которых представлен ниже:

1. Регламентация подготовки корпоративной социальной отчетности.

Проблема заключается в том, что в настоящее время не существует ни единого органа, ни единых стандартов подготовки корпоративных социальных отчетов организаций. Они имеют различное содержание, формат и структуру представления, что усложняет процессы чтения и сопоставления.

Наиболее известные стандарты подготовки отчетности о факторах ESG - это руководства G3, созданные проектом GRI (Global Reporting Initiative - Инициатива по глобальной отчетности). Стандарты включают в себя 84 показателя эффективности, объединенные в шесть групп: в областях экономики (объем финансовой помощи, полученной от государственных органов, доля закупок у местных поставщиков и др.), экологии (доля сырья из переработанных отходов, масса выбросов парниковых газов и др.), организации труда (текучесть кадров, соотношение окладов по полу и др.), прав человека (количество жалоб, связанных с нарушением прав человека; доля поставщиков, прошедших проверку с точки зрения соблюдения прав человека и др.), взаимодействия с общественностью (меры, предпринятые в ответ на случаи коррупции; объем пожертвований политическим партиям, политикам и аффилированным с ними организациям и др.) ответственности за продукцию (например, общее число жалоб в отношении нарушения конфиденциальности данных о потребителях) и позволяющие определить степень устойчивости развития компании.

Существует также Международный комитет по интегрированной отчетности (International Integrated Reporting Committee - IIRC), но он в большей степени занят подготовкой концептуальных основ подготовки интегрированной отчетности, нежели конкретными правилами раскрытия информации о ESG факторах.

Кроме того есть также Совет по стандартам отчетности в области устойчивого развития (Sustainability Accounting Standards Board, SASB, США), деятельность которого сфокусирована, главным образом, на формировании специфичных для каждой отрасли ключевых показателей эффективности (Key Performance Indicators, KPI) по наиболее существенным (в плане финансовых результатов) ESG-факторам.

Есть также более мелкие группы (например, Climate Disclosure Standards Board - Совет по стандартам раскрытия информации о воздействии на климат,

DVFA - Немецкое сообщество профессионалов в области инвестиций, а также ряд др.). Их деятельность перекликается, однако существуют некоторые политические конфликты.

Раскрытие нефинансовой информации не просто формальность, это заставляет отчитывающиеся организации действовать в более социально-ориентированной манере (в том числе и в плане экологии), что является значительным для всего мира.

2. Обязательность корпоративной социальной отчетности

Улучшение качества корпоративной отчетности в настоящее время стимулируется, главным образом, некоммерческими организациями и стейкхолдерами. Тем не менее, наблюдается тенденция проявления интереса к данному вопросу у властных структур различных стран. Например, в ЮАР уже существует законодательное требование к публикации интегрированной отчетности компаний, акции которых торгуются Йоханнесбургской фондовой бирже (на базе правила «раскрывай или объясни, почему не раскрыл»). Власти Дании и Франции приняли законы, требующие включать в годовой отчет компаний информацию о корпоративной ответственности, подобное планируется во всем Европейском союзе. В Великобритании управляющие пенсионными фондами должны раскрывать информацию о социально ответственном подходе к инвестированию средств своих клиентов. В Малайзии главная фондовая биржа потребовала у всех листинговых компаний отчитываться по программам корпоративной социальной ответственности.

Существуют разные мнения, устанавливать ли обязательность нефинансовой отчетности или нет. Одни специалисты указывают на то, что если компания считает хорошим делом раскрытие информации о ESG- факторах, то она будет делать это добровольно. Сторонники обязательности такой отчетности ставят под сомнение это заявление, утверждая, что хотя одни компании так и будут делать, то другие - нет, что означает наличие неполной информации на финансовых рынках. Последнее не лишено смысла. Кроме того, следует принять во внимание, что нынешние финансовые рынки не смогли бы быть настолько развитыми, если бы финансовая отчетность не была обязательной. При этом стоит также учесть конкурентный фактор. Если бы одна из лидирующих компаний какой-либо отрасли решила бы опубликовать корпоративную социальную отчетность, ее конкуренты, скорей всего, переняли бы это, а возможно и сделали бы в гораздо лучшем виде.

В любом случае, как и с МСФО, вопрос обязательности нефинансовой отчетности находится в компетенции национальных правительств соответствующих стран. При этом властям стоит учитывать, что, исходя из возрастающего интереса инвесторов к нефинансовой информации, введение каких-либо законодательных требований к публикации сведений и нефинансовых факторах и показателях (например, в формате интегрированного отчета) будет

стимулировать приток инвестиций в страну, что особенно важно для развития инфраструктуры и отечественной промышленности.

3. Аудит корпоративной социальной отчетности. В настоящее время заверение внешним аудитором корпоративной социальной отчетности не получило достаточного распространения, возможно из-за того, что руководители отчитывающихся организаций не считают это важным. С этим сложно согласиться, поскольку внешние пользователи такой отчетности желают иметь достаточную уверенность в том, что организация представила достоверную и объективную информацию о корпоративном управлении, факторах социальной среды и бизнес-рисках. Наличие внешнего аудита такой информации позволит, в частности, инвесторам более точно оценить стоимость организации и принимать решение о возможности и сумме инвестиций в ее деятельность.

Преодоление этих трех препятствий будет значительно способствовать повсеместному внедрению корпоративной социальной отчетности.

Система по подготовке социальной отчетности еще мало применима в Республике Беларусь. На день сегодняшний принципиальные требования к социальной отчетности отсутствуют. Также не имеется и каких-либо принципов соответствия. Попытки сформулировать универсальные критерии социального отчета успехом не увенчались.

Методика отчетности по КСО, несмотря появившуюся в ней потребность, все еще не сформирована. Отечественным специалистам по КСО приходится ориентироваться на опыт западных структур, оформляя их с учетом специфики деятельности своих компаний.

Одним из наиболее перспективных направлений развития отчетности является переход на подготовку интегрированных отчетов. Как представляется, в ближайшей перспективе все больше белорусских организаций будут переходить именно на эту форму раскрытия информации.

На основе анализируемого материала и проведенной работе компанией можно предложить следующие рекомендации для развития корпоративной социальной отчетности в строительных организациях:

1. Практика социальной отчетности показывает, что тенденция подготовки корпоративных отчетов не согласована по многим позициям с государственной политикой. В этом плане предприятиям Республики Беларусь придется приложить немало усилий к тому, чтобы нормы ведения бизнеса соответствовали принципам социально ответственного мирового бизнеса, причем не только в рамках нефинансового отчета, но, прежде всего, в документах государственного уровня. Для этого сторонам социального партнерства строительства, которое имеет огромное значение для развития экономики страны, имеет смысл ставить более глобальные задачи в части инициирования законодательных актов, внесения поправок в существующие законы с целью внесения вопросов развития социальной отчетности в общую стратегию государства.

2. Для развития социального партнерства в отрасли следует обратить пристальное внимание на практику нефинансовой отчетности предприятий - пионеров этого движения.

3. Сфера совместных интересов значительно расширится, если в отрасли будет налажен систематический обмен информацией по вопросам, связанным с реализацией социальной ответственности производства и нефинансовой отчетности. С точки зрения управления организаций все чаще подчеркивается рост значимости «нематериальных» активов по сравнению с традиционными материальными активами в повышении конкурентоспособности предприятий. Немаловажную роль играет рост производительности труда в результате лучшего понимания персоналом стратегических целей и вовлеченности его в достижение этих целей, а также снижение рисков и расходов, связанных с экологическим или трудовым законодательством. Нередко требуется выстроить конструктивные отношения с прессой, упрочить репутацию в правительстве, местной администрации. Все эти вопросы напрямую связаны с социальным партнерством в отрасли, в одиночку предприятиям или отдельным работникам их не решить. И все эти вопросы включены в сферу корпоративной социальной ответственности организаций.

4. Международные Руководства GRI и AA - документы, безусловно, полезные для подготовки нефинансовых отчетов в силу своей тщательной структурированности и ориентации на решение социально значимых задач. Однако необходима их концептуальная «настройка» с учетом приоритетов, существующих в отдельно взятой стране. Необходимо связать принципы социально ответственного ведения бизнеса в отрасли с приоритетами, актуальными для конкретной страны, в частности, Республики Беларусь.

5. Нужны общепринятые параметры и показатели (качественные и количественные), на основе которых можно будет оценить суммарный вклад предприятий, подготовивших отчеты, и силу их связей с внешними социальными партнерами. Индикаторы должны охватывать основные области социальной ответственности организации, быть совместимыми с международными стандартами, не противоречить отечественной практике и иметь источником в основном государственную статистическую отчетность предприятий или информацию обычного внутреннего управленческого учета. Только в этом случае сопоставление и объединение данных станет возможным. Особо стоит подчеркнуть развитие новых современных информационных ресурсов, позволяющих вовлекать организации в живое обсуждение и представляющих актуальную ценность, например, такой ресурс как Отчет о выполнении условий ОТС, представляющий собой твердую основу для выстраивания социально – трудовых отношений.

6. Однако в целом отчеты по-прежнему могут сохранять свободную форму изложения - отраслевая специфика и разные масштабы ведения бизнеса делают бессмысленной тотальную стандартизацию.

7. Особо надо подчеркнуть, что одна из основных задач социальных отчетов, помимо информирования заинтересованных сторон, - оценка направления и возможности улучшения систем управления в организациях. Поэтому в качестве заинтересованной стороны необходимо рассматривать, в первую очередь, руководство и менеджеров организаций, а центральной задачей процесса социальной отчетности ставить налаживание системы регулярного сбора достоверной информации.

Таким образом, предложенные рекомендации, на наш взгляд, будут способствовать увеличению прибыльности организации за счет устойчивых отношений, выстроенных в результате кооперации с заинтересованными сторонами, выстраивания с ними диалога, учетом их нужд при принятии управленческих решений.

Глава 3. Разработка форм СКО и проведение их анализа для организаций строительства на примере филиала ОАО «Строительно-монтажный трест № 16 г. Новополоцка» Управления механизации № 141

3.1 Особенности составления социальной корпоративной отчетности для строительных организаций

В настоящее время строительная отрасль стремительно развивается и наращивает темпы роста объемов производимой продукции, что обусловлено множеством факторов. Процесс строительства является многоступенчатым и включает в себя проектирование, производство строительных материалов и строительной техники, возведение и эксплуатацию зданий и сооружений.

Строительство имеет определенные особенности, отличающие его от других отраслей и накладывающие отпечаток, как на разработку долгосрочной стратегии, так и на практику отчетности:

1. конечным продуктом строительства является создание нового производства, жилого, социального объекта. Время и затраты материальных ресурсов на его создание не могут сравниться с соответствующими затратами на изготовление предметов потребления (продовольственных и непродовольственных) или средств производства — машин, станков, инструментов. Так, например, строительство 80-квартирного жилого дома осуществляется в среднем за 15—18 месяцев, строительство угольной шахты — четыре-пять лет, автомобильного завода — шесть — восемь лет. Такой длительный рабочий период возведения новых объектов приводит к увеличению сроков окупаемости капитальных вложений, а значит, осложняет финансирование строительной организации. Кроме того, в более длительном периоде повышается фактор риска изменений экономической ситуации в стране. Все это диктует необходимость добиваться постоянной минимизации затрат в строительстве с помощью НТП, совершенствования организации и управления трудовыми коллективами;

2. в строительстве имеет постоянное место большой стоимостной объем незавершенного производства;

3. конечный продукт строительной отрасли нетранспортабелен, не перемещается в пространстве. Эта особенность требует строгого учета предложения на рынке строительных объектов и достаточного равновесия его со спросом;

4. строительный объект, как и всякий продукт труда, подвержен физическому и моральному износу, но этот процесс гораздо более длительный, чем у машин и оборудования. Отсюда вытекает значимость осуществления реконструкции строительных объектов, которая позволит сэкономить значительные средства и выиграть время по сравнению с затратами на новое

строительство. Все это должно учитываться при установлении норм амортизационных отчислений;

5. если строительный объект стационарен, сама строительная организация достаточно мобильная. Машины, оборудование, работники могут перемещаться на довольно большие расстояния. Это требует тщательной организации работ по перемещению машин и персонала, выбору новой строительной площадки и началу работ на новом месте, что увеличивает подготовительный период, а значит, и сроки окупаемости капитальных вложений;

6. оценка строительного объекта весьма сложна, так как это требует не только определения многочисленных количественных и качественных показателей, но и наличия высокопрофессиональных специалистов. Поэтому важное значение имеет стадия премии строительного объекта;

7. осуществление строительных работ, а в дальнейшем эксплуатация объекта зависят от выбора земельного участка, однако плодородность земли, что весьма существенно в сельском хозяйстве, не имеет значения;

8. местоположение по отношению к рынкам сбыта, транспортным коммуникациям, месторождениям полезных ископаемых оказывает существенное влияние на спрос и цену строящегося объекта.

В строительной отрасли за последние десятилетия произошли радикальные изменения, выраженные в сокращении объемов производства и уменьшении степени его эффективности. Использование средств, зарабатываемых организациями, в основном на расходы по строительству привело к резкому сокращению инвестиций в строительство, что обусловило банкротство отдельных строительных организаций и уменьшение объемов выпуска многих видов строительных материалов и конструкций. Негативные явления в строительстве отразились и на других отраслях хозяйства, поскольку оно является фондосоздающей отраслью.

Свою социальную ответственность эти организации видят, в первую очередь, в том, чтобы превышать существующие нормы строительства социальных объектов, столь необходимых в условиях массового жилищного строительства. Такая практика практически не имеет аналогов на западном рынке.

Социальный отчет организации строительства содержит информацию как об экономической и социальной, так и об экологической деятельности предприятия. Основное предназначение корпоративного социального отчета – информирование акционеров, сотрудников, партнеров, клиентов, общества, словом, всех заинтересованных сторон или стейкхолдеров о реализации стратегических целей в направлении достижения экономической устойчивости, социальной стабильности и экологической безопасности производства.

В качестве универсальной платформы при составлении отчетов широко применяются признанные в мировой практике документы, такие как Глобальное соглашение об общих принципах и ценностях (Глобальный договор ООН),

Руководство по отчетности в области устойчивого развития (GRI), Стандарт взаимодействия с заинтересованными сторонами Института социальной и этической отчетности (AccountAbility).

Отчеты характеризуются разным уровнем детализации, причем степень детализации может быть неоднородной. Как правило, наиболее подробно раскрывается информация по экономическому аспекту функционирования организации, а также по социальному аспекту в части работы с персоналом. В деталях описываются экономические показатели, внутренние процедуры и регламенты, программы заботы о сотрудниках и членах их семей.

Анализ отчетов выявляет некоторую специфику в раскрытии информации строительной организации, которую организации считают значимой и существенной. Степень детализации заметно снижается в разделах, описывающих социо-экологическое взаимодействие с внешними аудиториями, такими как органы власти, население регионов присутствия, некоммерческие организации, научные и образовательные учреждения. Здесь акценты смещаются в сторону общих описаний подходов и процессов, а также отражения финансовых затрат. Проекты и результаты их реализации, а также вовлеченные организации - социальные партнеры - чаще всего упоминаются в качестве отдельных иллюстративных примеров.

А сейчас остановимся на особенностях ОАО «Строительно-монтажного треста № 16 г. Новополоцка» Управления механизации № 141, которые должны учитываться при составлении социального отчета.

ОАО «Трест № 16, г. Новополоцк» создано на основании приказа Министерства по управлению государственным имуществом и приватизации Республики Беларусь от 28 марта 1997 года № 80 путем преобразования государственного предприятия строительно-монтажного треста № 16 «Нефтестрой» в соответствии с законом Республики Беларусь «Об акционерных обществах с дополнительной ответственностью», правовыми актами о приватизации и разгосударствления государственной собственности.

Акционерное общество зарегистрировано 4 июня 1997 года решением Витебского областного исполнительного комитета № 252

ОАО «Трест № 16, г. Новополоцк» представляет собой единый производственный комплекс, в состав которого входят, по состоянию на 01.01.2010 г.:

- 3 генподрядных общественных филиала СУ – 121, СУ – 126 и СУ – 155
- Специализированное отдельное управление СУ – 124
- Управление механизации УМ – 141
- Завод крупнопанельного домостроения (КПД)
- Столовая №2

В настоящее время ОАО «Трест № 16, г. Новополоцк» производит работы в городах Новополоцк, Полоцк, Миоры, Верхнедвинск, Полоцком и Верхнедвинском районах.

Управление механизации № 141, именуемое сокращенно УМ-141, организовано с 01.04.1960 года на основании распоряжения Совета Министров БССР от 15 февраля 1960 года № 74.

Управление находится в непосредственном подчинении ОАО «СМТ № 16, г. Новополоцка».

Основными задачами Управления механизации № 141 являются:

1. Выполнение механизированным способом земляных, монтажных, погрузочно-разгрузочных работ на условиях субподряда для строительных управлений.

2. Выполнение земляных, свайных, дорожных работ по строительству объектов жилья, соцкультбыта и промышленности, а также работ по благоустройству промышленных объектов строительными участками управления механизации на условиях субподряда для строительных управлений ОАО «СМТ № 16, г. Новополоцк».

3. Выделение строительным управлениям, заводу КПП строительных машин и механизмов с обслуживающим персоналом для выполнения работ, осуществляемых этими организациями собственными силами.

4. Организация качественного и своевременного частично-капитального, текущего и технического обслуживания принадлежащих управлению механизации машин, механизмов, оборудования.

5. В состав филиала «Управление механизации- 141» входят:

а) Строительное производство:

- участок ЭИППР - эксплуатация и планово-предупредительный ремонт строительных машин и механизмов;

- участок эксплуатации ПТМ и автотранспорта;

- участок башенных кранов.

б) Вспомогательное производство:

- цех ТГИМ (асфальтный узел);

- ремонтно-механические мастерские;

-энергослужба;

-участок по пошиву и ремонту одежды.

в) Обслуживающее производство:

- общежитие;

- склад.

6. Оказание платных услуг населению:

- выделение населению автомашин, строительной техники и т.д.;

- услуги по охране автотранспорта на платных стоянках для автомашин.

Управление механизации имеет лицензии:

1. на строительные и иные специальные монтажные работы;
2. В области промышленной безопасности;
3. Устройство дорожных покрытий пешеходных зон из тротуарных плит;
4. На право осуществления деятельности по обеспечению безопасности юридических и физических лиц.

Основной специализацией является механизация строительных работ.

Миссия ОАО «Строительно-монтажного треста № 16 г. Новополоцка» звучит следующим образом «Надежно, качественно и быстро осуществлять всем желающим полный спектр строительно-монтажных работ по приемлемым ценам». Основные стратегические задачи ОАО «Строительно-монтажного треста № 16 г. Новополоцка» в 2018 году:

- сохранять положительную динамику роста объема производства СМР; для обеспечения стойкой реализации проводить постоянную работу по сдерживанию себестоимости СМР за счет снижения собственных затрат на производство и использования высокотехнологичных материалов;
- обеспечить получение прибыли, необходимой для развития производства пополнения собственных средств и освоения новых видов строительно-монтажных и отделочных работ;
- вести работу по изменению финансового положения и достижения финансовой устойчивости за счет увеличения собственных средств, частичного уменьшения запасов, и сокращения значительной дебиторской и краткосрочной кредиторской задолженностей;
- продолжить работу по модернизации, приобретению и лизингу основных фондов, в первую очередь, оборудования.

В основании миссии расположены главные цели, которые разрабатываются в обеспечение миссии и в ее рамках (приложение А).

3.2 Ключевые направления в корпоративной социальной политике ОАО «Строительно-монтажный трест № 16 г. Новополоцка» Управлении механизации № 141

Отчет по КСО представляет собой наглядный срез достигнутых результатов и оценку намерений в части исполнения взятых на себя обязательств, соответствия подходов к менеджменту и стратегии организации. Отчет может быть использован для:

- наглядной демонстрации отклика на ожидания заинтересованных сторон в отношении КСО организации;
- сравнения результатов хозяйственной деятельности как обособленных подразделений одной организации, так и достигнутых разными организациями в один отчетный период либо в различные временные промежутки;

– оценки и сопоставления результатов хозяйствования под углом зрения КСО по отношению к показателям.

Политика и цели организации в области социальной ответственности должна, по нашему мнению, выглядеть следующим образом (таблица 3.1).

Таблица 3.1 - Политика и цели организации в области социальной ответственности

Действия организации	Требования
Разработка и реализация политики в области социальной ответственности	соответствие экономическим интересам организации; основа для постановки целей в области социальной ответственности; достижение социального мира, безопасности и благополучия персонала и местного населения; доступность и понятность персоналу и другим заинтересованным сторонам; документальное оформление
Достижение целей в области социальной ответственности	соблюдение трудовых и социальных прав персонала; исключение несчастных случаев в производстве; защита жизни, здоровья и имущества потребителей продукции или услуг организации; снижение вредных воздействий на окружающую среду; экономное расходование невозможных ресурсов; оказание помощи малоимущим группам населения.
Ожидаемые результаты в области развития	повышению качества жизни персонала, местного населения и общества в целом; повышению авторитета организации у потребителей, партнеров по бизнесу и других заинтересованных сторон; улучшению отношений с центральными и местными органами власти, контрольными и надзорными органами; улучшению отношений с населением, общественностью и средствами массовой информации.

Примечание: собственная разработка по данным организации

Одной из важных сторон при работе с КСО является разделение социальной политики организации в соответствие с направлением её деятельности. За длительный период практического применения социальной ответственности бизнеса выработалось разделение на внутреннюю и внешнюю направленность.

Таблица 3.2 - Разделение социальной политики организации в соответствии с направлением её деятельности

Внутреннее направление	Внешнее направление
– развитие персонала, повышение профессионально-квалификационного уровня работников;	– участие в финансировании иницилируемых властью масштабных инвестиций в религиозные, медицинские, спортивные, культурные объекты;
– формирование корпоративной культуры;	качество жилья и ответственность по отношению к потребителям <ul style="list-style-type: none"> • Взаимодействие с потребителями по качеству строительных работ и объектов. • Проведение исследований по оценке степени удовлетворенности потребителей. • Принятие стандартов обеспечения качества и безопасности объектов, соответствующих требованиям российского законодательства. Большое внимание вопросам комплексной застройки, обеспечения удобных транспортных потоков, эстетики среды, создания индивидуального облика домов, использования авторской архитектуры
– рекреация и оздоровление работников и членов их семей;	– поддержка деятельности медицинских, образовательных и культурных учреждений;
– привлечение и поддержка молодежи, в том числе и в образовательных программах;	– помощь в организации культурно-досуговой деятельности;
– спортивные программы;	– поддержка инновационных проектов, направленных на развитие местного сообщества;
– оказание материальной помощи;	– поддержка незащищённых групп населения.
– помощь ветеранам;	
– реализация разнообразных детских программ.	

Примечание: собственная разработка по данным организации

3.3 Последовательность мероприятий по подготовке КСО в ОАО «Строительно-монтажный трест № 16 г. Новополоцка» Управлении механизации № 141

Особенно важным этапом в достижении устойчивого развития отечественного бизнеса и повышении инвестиционной привлекательности является подготовка и публикация качественной нефинансовой формы отчетности в данной области. Ввиду отсутствия в Беларуси руководства по составлению нефинансовой формы отчетности, использование международных стандартов и

руководств позволяет упростить ее подготовку, а также создать документ, удовлетворяющий интересам заинтересованных сторон компании, сопоставимый с отчетами других компаний в различные моменты времени.

В этой связи нами был разработан план подготовки корпоративного социального отчета для приемлемый для отечественных организаций, в том числе для ОАО «Строительно-монтажного треста № 16 г. Новополоцка» Управления механизации № 141, который представлен в таблице 3.3.

Таблица 3.3 - Рекомендуемый план подготовки корпоративного социального отчета для ОАО «Строительно-монтажного треста № 16 г. Новополоцка» Управления механизации № 141.

Общий план подготовки отчета	
Этапы подготовки отчета	Предпринимаемые действия
Подготовительная стадия	
Шаг 1 Планирование процесса отчетности	Формирование рабочей группы по подготовке отчета. Разработка предварительной концепции отчета, включая определение основных тем, которые планируется в нем осветить, и основных групп заинтересованных сторон, которым отчет будет адресован. Утверждение плана-графика работы над отчетом.
Шаг 2 Корректировка содержания отчета на основании взаимодействия с заинтересованными сторонами	Обсуждение (переписка, телефонные переговоры, личные встречи, анкетирование и т. д.) с представителями ключевых заинтересованных сторон тех аспектов социальной ответственности компании, которые, с их точки зрения, должны быть раскрыты в отчете. Анализ полученной от заинтересованных сторон обратной связи и внесение на ее основе изменений в концепцию отчета.
Исследовательская стадия	
Шаг 3 Сбор информации и подготовка предварительной версии отчета	Подготовка информационных запросов в структурные подразделения компании о предоставлении информации для раскрытия в отчете основных направлений КСО в соответствии с его концепцией. Сбор и анализ информации, подготовка предварительной версии отчета.
Шаг 4 Сбор и анализ замечаний. подготовка финальной версии отчета	Согласование предварительной версии отчета со структурными подразделениями компании, обобщение замечаний и обратной связи. Обсуждение проекта отчета с заинтересованными сторонами (если принято решение о проведении в рамках подготовки отчета общественных слушаний и/или диалогов с заинтересованными сторонами). Анализ всех предложений заинтересованных сторон по внесению изменений в отчет и определение тех из них, которые могут быть учтены в рамках подготовки текущего отчета либо при работе над следующими отчетами компании. Подготовка итоговой версии отчета на основании замечаний структурных подразделений компании и заинтересованных сторон.
Окончание таблицы 3.3	
Заключительная стадия	

Шаг 5 Подготовка отчета к публикации	Разработка дизайн-концепции отчета, редаKTура и верстка. Проверка отчета службой внутреннего контроля. Внешнее заверение отчета (если принято решение о его проведении). Утверждение отчета высшим руководством компании.
Шаг 6 Публикация и распространение отчета	Размещение отчета в электронном виде на сайте компании, подготовка печатной версии. Информирование заинтересованных сторон о выходе отчета (рассылка пресс-релиза, презентация отчета, распространение отчета на тематических мероприятиях, отраслевых выставках конференциях, целевая рассылка отчета и т.д.)

Примечание: собственная разработка по данным организации

На подготовительной стадии предпринимаются организационные действия, необходимые для запуска процесса социальной отчетности. Прежде всего, составляется и утверждается детализованное техническое задание на подготовку социального отчета и развернутый календарный план, обеспечивающий эффективный тайм-менеджмент процесса подготовки социального отчета. В задании четко обозначаются ключевые цели, задачи, видение будущих результатов и сроки выполнения работ, дается проект предварительного оглавления социального отчета. Дополнительно осуществляется выбор независимого верификатора корпоративного социального отчета. Желательно, чтобы уже в самом начале процесса социальной отчетности в организации был специалист или группа специалистов, ответственных за координацию процесса. Рабочая группа по корпоративной социальной ответственности (КСО) формируется из числа менеджеров организации и внешних экспертов. Группа формируется для наблюдения за процессом подготовки корпоративного социального отчета и поэтапного внедрения принципов социальной отчетности с ориентацией на международные стандарты. Хорошим началом реализации социальной отчетности в организации служит проведение семинара (деловой игры) по теме КСО с рабочей группой и представителями менеджмента. Целью семинара является выстраивание символического поля корпоративной социальной ответственности в сознании участников мероприятия и формулирование ключевых тематических направлений корпоративной социальной политики организации (приложение Б).

Следующей стадией является исследовательская. В этот период осуществляется сбор качественных и количественных данных для подготовки социального отчета организации. Запросы на предоставление качественных и количественных данных формируются с ориентацией на показатели социальной отчетности международных стандартов. В ходе этого этапа производится разработка и внедрение формализованного инструментария сбора и

аккумуляции качественной и количественной информации по методологии международных стандартов. Основными инструментами сбора данных являются:

1. Стандартизированные формы и опросные листы для получения первичных экономических данных (внутриорганизационная статистика и ключевые экономические показатели).

2. Опросные листы для получения первичных качественных показателей социальной деятельности организации (кейсы, события, мероприятия, разовые акции и т. п.).

3. Гайды полужформализованных интервью с представителями топ-менеджмента и сотрудниками организаций, ориентированные на получение мнений, оценок результатов и перспектив развития социальной деятельности организации.

4. Анкеты для проведения регулярных опросов сотрудников организации по тематике КСО (периодичность опросов не реже двух раз в год).

Далее производится обобщение и анализ показателей, необходимых для помещения в текст нефинансового отчета организации. Для этого используются самые разнообразные методы количественного и качественного анализа: тематический контент- и дискурсанализ внутриорганизационных документов и материалов, относящихся к тематике КСО; мониторинг отечественного медиапространства с целью выявления и анализа имеющегося социального имиджа предприятия; сбор и статистический анализ экономических результатов деятельности организации с ориентацией на показатели международных стандартов социальной отчетности; экспертный опрос представителей менеджмента организации, анкетный опрос сотрудников организации, участвовавших в планировании и реализации мероприятий корпоративной социальной ответственности.

Написание текста отчета – это отдельная стадия процесса социальной отчетности. Качество текста социального отчета зависит не только от творческих способностей авторов, но от полноты собранной информации и качества ее анализа. К подготовке текста отчета рекомендуется привлекать сотрудников и руководителей служб и отделов организации, являющихся экспертами в соответствующей области – это позволяет избежать фактических ошибок и неточностей в тексте. Сначала разрабатывается, корректируется и утверждается детализованное оглавление (синопсис) корпоративного социального отчета. После этого собственно пишется и утверждается текст отчета. Черновой рабочий текст отчета рекомендуется вынести на обсуждение рабочей группы по КСО. Параллельно с этим целесообразно провести встречи со стейкхолдерами для обсуждения предварительных результатов социальной отчетности.

Предпечатная подготовка и публикация завершает этап подготовки отчета. Дизайну социального отчета рекомендуется уделять не меньше внимания, чем его содержанию – качественная упаковка будет способствовать росту интереса к

содержанию документа. Параллельно со сбором статистической и текстовой информации об организации целесообразно формировать библиотеку иллюстраций, которые позволят насытить отчет качественной визуальной информацией. После того как текст отчета прошел утверждение, рекомендуется осуществить качественное литературное редактирование и корректорскую правку – профессиональный подход при работе с текстом социального отчета свидетельствует о серьезности намерений организации в области нефинансовой отчетности и позволяет избежать опечаток и курьезов.

При распространении социального отчета рекомендуется обратить внимание на следующие моменты:

1. Лучше одновременно публиковать отчет в электронном и печатном виде.
2. При верстке отчета активно использовать возможности графического дизайна, рисунки и фотографии.
3. Провести внутреннюю информационную работу по доведению содержания отчета до менеджмента и персонала.

Взаимодействие со стейкхолдерами – неотъемлемый элемент процесса социальной отчетности, обеспечивающий обмен информацией между компанией и ее целевыми аудиториями. При организации взаимодействия со стейкхолдерами рекомендуется обращать внимание на следующие аспекты:

1. Следует провести предварительную аналитическую работу по идентификации приоритетных групп стейкхолдеров. В рамках одной сессии социальной отчетности невозможно охватить все заинтересованные группы.
2. Необходимо проинформировать потенциальных стейкхолдеров о целях и процедуре взаимодействия в контексте КСО.
3. По возможности перед взаимодействием следует предоставить стейкхолдерам максимально полную информацию об организации и ее социальной деятельности.
4. Необходимо заранее заготовить гайд для общения со стейкхолдерами.
5. Следует сформировать электронную базу данных стейкхолдеров с контактными данными и характеристикой вовлечения в диалог.

Диалоги со стейкхолдерами можно рассматривать как часть PR-коммуникации, направленной на установление контактов с выбранными целевыми группами.

Предварительная рассылка материалов.

- Фиксирование хода встречи на аудио и фото.
- Подготовка материалов для информирования стейкхолдеров на второй встрече по итогам первой.
- Внутренняя оценка итогов диалогов со стейкхолдерами.
- Наличие независимого модератора встречи.
- Ограничение число участников – не более 20-25 человек.

– Организация обратной связи непосредственно на мероприятии – анкетирование.

Правильная организация пространства – формат «круглого стола».

Таким образом, этапы подготовки корпоративной отчетности являются стандартными, но систему подготовки корпоративной отчетности руководство выбирает самостоятельно.

3.4 Рекомендации по составлению КСО в ОАО «Строительно-монтажный трест № 16 г. Новополоцка» Управлении механизации № 141

В ОАО «Строительно-монтажный трест № 16 г. Новополоцка» Управлении механизации № 141 СКО не ведется.

Структурные элементы разработанной социальной отчетности для ОАО «Строительно-монтажного треста № 16 г. Новополоцка» Управления механизации № 141 в приложении Г. Форма отчета - свободная. Социальный отчет готовится ежегодно одновременно с подготовкой годового отчета Общества. Отчет утверждается Советом директоров одновременно с утверждением годового отчета Общества.

В первую очередь в отчете необходимо сформулировать принципы социальной отчетности, которые более подробно представлены в таблице 3.3.

Таблица 3.4 - Принципы социальной отчетности

Принцип	Как использовался принцип при подготовке Отчета о КСО
1	2
Достоверность и прозрачность	Достоверность информации, содержащейся в Отчете о КСО, обеспечивается функционирующими на предприятии системами управления отчетностью - сбора, консолидации и контроля качества отчетной информации, которые используются как основа для проведения всестороннего анализа деятельности и принятия на основании его результатов корректирующих управленческих решений. Прозрачность представленной в Отчете о КСО информации достигается методологически обоснованным структурированием информации и представлением отчетных показателей в наиболее информативной, четкой и достаточно подробной форме.
Актуальность, полнота и существенность	Актуальность информации, представленной в Отчете о КСО, обеспечивается выбором в качестве отчетного периода временного отрезка продолжительностью один год, максимально приближенного ко времени публикации Отчета о КСО. В Отчете о КСО отражаются наиболее существенные в отчетном периоде результаты деятельности предприятия. Полнота и существенность Отчета о КСО обеспечивается максимальным охватом всех сфер ее деятельности предприятия в области КСО.

Окончание таблицы 3.4

1	2
Обратная связь и учет мнений заинтересованных сторон	Для ОАО «Строительно-монтажный трест № 16 г. Новополоцка» Управлении механизации № 141 важно мнение всех заинтересованных сторон об отчетности и действиях предприятия и в области устойчивого развития, поэтому в Отчет о КСО включена форма обратной связи. Замечания и предложения будут учитываться при совершенствовании систем управления отчетностью и при подготовке следующих отчетов предприятия.
Объективность и сопоставимость	Объективность и сопоставимость отчетности определяется использованием при ее формировании стандартов, принципов и подходов, выработанных международной практикой, что позволяет сопоставлять отчетные данные ОАО «Строительно-монтажный трест № 16 г. Новополоцка» Управлении механизации № 141 с данными, представленными в отчетах других предприятий.
Контекст устойчивого развития	В Отчете о КСО представляется информация о вкладе ОАО «Строительно-монтажный трест № 16 г. Новополоцка» Управлении механизации № 141 в различные аспекты устойчивого развития на национальном уровне.

Примечание: собственная разработка по данным организации

Принципы корпоративной социальной отчетности определяют основные положения, выражающие природу и сущность организации и деятельности по реализации Корпоративной Социальной Ответственности в организации.

Для определения значимости показателей в отчетности следует учитывать:

- действующие международные соглашения, законодательные и другие нормативные акты, имеющие для организации и ее стейкхолдеров стратегическое значение;
- акцентируемые организациями-конкурентами проблемы, связанные с перспективами отрасли хозяйствования; – интересы заинтересованных сторон в области КСО;
- возможности и риски для организации, связанные с социальными и экологическими проблемами в регионе;
- соответствие деятельности организации стратегической программе развития региона;
- риски, значительно влияющие на основную деятельность организации;
- интересы акционеров, поставщиков, сотрудников, внесших свой вклад в развитие организации;
- корпоративную культуру, политики, стратегии, системы менеджмента, ключевые ценности организации, ее цели и задачи;
- основные факторы успеха организации.

Показатели выбираются в соответствии со следующими требованиями: они должны быть существенными для данного направления КСО и учитывать его специфику; иметь количественное выражение; быть легко проверяемыми с помощью данных учета.

Таблица 3.4 - Перечень показателей, применяемых в системе социальной отчетности

Показатели	Определение	Параметры оценки
1. Экономические	Охватывают все аспекты экономической деятельности организации: а) традиционные оценки, используемые в бухгалтерском учете; б) оценки нематериальных активов, которые не всегда находят отражение в финансовых отчетах. Выходят за пределы традиционных финансовых показателей по своему назначению и области применения: экономические индикаторы в большей степени отражают влияние организации на заинтересованные стороны, с которыми она вступает в прямые и косвенные экономические отношения	Ключевые тенденции в строительной отрасли. Основные экономические показатели Финансовое состояние организации Производительность труда Качество продукции Инвестиции в экономическое развитие
2. Социальные	Характеризуют влияние организации на социальные системы, в которых она функционирует	Кадровая политика Качество трудовых отношений (оплата труда, уровень социальной поддержки работников и пр.). Благотворительность и спонсорство и пр.
3. Экологические	Отражают воздействие организации на живые и неживые природные системы, включая экосистемы, землю, воздух и воду	Особенности охраны окружающей среды в строительстве. Экологические показатели деятельности.

Примечание: собственная разработка по данным организации

В составлении Отчета ОАО «Строительно-монтажный трест № 16 г. Новополоцка» Управлении механизации № 141 мы предлагаем ориентироваться на следующую структуру:

1. Обращение руководителя.

В этой части, следуя традициям открытости и честности, руководитель предприятия кратко знакомит со своим предприятием, останавливаясь на таких

моментах как: идея, ситуация и начало деятельности предприятия; история успеха организации, опыт выполненных задач, достигнутые показатели.

2. Общая информация о предприятии. Отражает официальную (отраженную в Уставе) цель создания предприятия, основные принципы и задачи деятельности предприятия. Название организации. Основные виды продукции, услуг. Структура деятельности организации. Описание основных подразделений. Зарубежная активность. Форма собственности. Характер рынков. Масштаб организации: количество сотрудников, объем продукции, услуг за объем продаж, капитал (с разбивкой на собственный и заемный). Интересным ресурсом является календарь событий предприятия в отчетный период.

3. Структура управления и система менеджмента. Определение объема информации, необходимой членам совета директоров для принятия стратегических решений. Наличие процедур по управлению экологическими и социальными рисками. Связь между размером выплат и достижением финансовых и нефинансовых целей организации. Организационная структура и ключевые сотрудники. Заявление о миссии и ценностях организации, кодексы поведения и существующие политики в отношении экономической, экологической и социальной эффективности. Механизмы влияния акционеров на деятельность совета директоров. Подход к выявлению и отбору основных стейкхолдеров. Процедуры работы с ними и использование полученной информации. Следование международным, национальным или отраслевым кодексам поведения и стандартам. Отношения с поставщиками. Отношения с инвесторами.

4. Экономические показатели. В этом разделе важно показать данные по экономической деятельности за год (показатели финансовой устойчивости предприятия, затраты на работников, инвестиции в основной капитал, выплаты поставщикам капитала). Значимым критерием социальности предприятия является доля прибыли и процент ее распределения на нужды предприятия. В этом разделе предельно подробно описывается модель получения и распределения прибыли предприятия за отчетный период.

Анализируя основные экономические показатели исследуемой организации за 2013-2015 гг. можно отметить, что объем выполненных работ в 2015 году составил 49509 млн руб., что по сравнению с 2014 годом больше на 13 %. В 2014 году по сравнению с 2013 годом объем выполненных работ увеличился на 31 % (приложения Г, Д, Ж, И, К, Л).

Основным элементом формирования прибыли является прибыль от

реализации продукции, товаров, работ, услуг. Прибыль от реализации в 2014 году по сравнению с 2013 годом уменьшилась на 21 %. В 2015 году по сравнению с 2014 годом прибыль от реализации увеличилась на 21 %.

Общий убыток в 2014 году составил 12742 млн руб. Убыток в 2015 году сложился на уровне 17596 млн руб.

Рентабельность продаж имеет отрицательное значение в 2014 и 2015 годах. Отрицательная рентабельность – важный сигнал для руководства организации, она демонстрирует процент убыточности продаж на каждый вложенный рубль.

Рентабельность реализованной продукции в 2015 году увеличилась по сравнению с 2014 годом на 8 %. Это произошло из-за увеличения прибыли от реализации продукции в 2015 году по сравнению с 2014 годом на 21 %.

Таким образом, в течение 2014-2015 гг. финансовая ситуация в организации отличалась нестабильностью.

5. Экологические показатели. Общее использование сырья. Доля использования переработанного и непереработанного сырья, отходов производства. Прямое использование энергии. Косвенное использование энергии. Использование воды. Выбросы, стоки и отходы. Экологическое воздействие продукции и услуг. Штрафы и взыскания за несоблюдение экологических норм и стандартов. Инвестиции в объекты охраны окружающей среды.

Основными источниками загрязнений при строительных работах являются: буровзрывные работы, устройство котлованов и траншей, применение гидравлического способа разработки грунта, вырубка леса и кустарника, выжигание почвы кострами, карьерные разработки, повреждения почвенного слоя и смыв загрязнений со строительной площадки, образование свалок строительного мусора, выбросы автотранспорта и другие механизмы, действующие в зоне строительства.

В таблице 3. 5 представлен пример экологической оценки некоторых видов строительных работ и приведены основные виды негативных воздействий и мероприятия по их минимизации.

Таблица 3.5 - Некоторые негативные воздействия на окружающую среду при различных видах строительных работ и мероприятия по их минимизации и предотвращению

Виды работ	Основные виды воздействий (экологические проблемы)	Предупреждающие мероприятия по снижению нагрузок
1	2	3
Организация строительной площадки	Образование строительного мусора и выезд загрязненного автотранспорта; загрязнение поверхностных стоков; эрозия почвы; изменение ландшафта и т.д.	Оборудование выездов со строительной площадки пунктами мойки колес автотранспорта; установка бункеров-накопителей или организация специальной площадки для сбора мусора, транспортировка мусора при помощи закрытых лотков; вывоз мусора и лишнего грунта в места, определенные Заказчиком. Организация очистки производственных и бытовых стоков; предотвращение «излива» подземных вод при буровых работах и их загрязнения при работах по искусственному закреплению слабых грунтов. Защита от размыва при выпуске воды со стройплощадки; организация срезки и складирования почвенного слоя; правильная планировка временных автодорог и подъездных путей. Пересадка и ограждение сохраняемых деревьев; обеспечение оттеснения животного мира за пределы стройплощадки и пр.
Транспортные, погрузочно-разгрузочные работы, работа компрессоров, отбойных молотков и др. строительного оборудования	Загрязнение атмосферного воздуха, почвы, грунтовых вод, шумовое загрязнение и пр.	Оборудование автотранспорта, перевозящего сыпучие грузы, съемными тентами. Обеспечение мест проведения погрузочно-разгрузочных работ пылевидных материалов (цемент, известь, гипс) пылеулавливающими устройствами. Обеспечение шумозащитными экранами мест размещения строительного оборудования (при строительстве вблизи жилых домов и т.п.)
Сварочные, изоляционные, кровельные и отделочные работы	Выбросы в окружающую среду вредных веществ (газы, пыль и т.д.)	Организация правильного складирования и транспортировки огнеопасных и выделяющих вредные вещества материалов (газовых баллонов, битумных материалов, растворителей, красок, лаков, стекло- и шлаковаты) и пр.
Виды работ	Основные виды воздействий (экологические проблемы)	Предупреждающие мероприятия по снижению нагрузок

Окончание таблицы 3.5

1	2	3
Каменные и	Образование отходов	Обработка естественных камней в специально

бетонные работы	и возможность запыления воздуха Вибрационная и шумовая нагрузки	выделенных местах на территории стройплощадки; обеспечение мест производства работ пылеулавливающими устройствами. Применение виброустройств, соответствующих стандартам, а также вибро- и шумозащитных устройств и т.д.
-----------------	--	--

Примечание: собственная разработка

Основные направления деятельности ОАО «Строительно-монтажного треста № 16 г. Новополоцка» Управления механизации № 141 по управлению экологическими рисками:

1. Учет и измерение существенного использования энергии, воды и других ресурсов
2. Использование энергосберегающих технологий в строительстве
3. Проверка строительных материалов на экологическую безопасность и безопасность для здоровья человека
4. Взаимодействие с местными сообществами по вопросам экологии и охраны окружающей среды

Основными источниками резервов снижения себестоимости продукции являются:

- Сокращение затрат на её производство за счёт экономного использования сырья, материалов, электроэнергии, топлива, оборудования, сокращения непроизводительных расходов, производственного брака и так далее.

6 Социальные показатели. Численность работников. Уровень текучести кадров. Уровень травматизма на предприятии. Количество несчастных случаев со смертельным исходом. Число работников, у которых были выявлены профессиональные заболевания. Уровень затрат на обучение и т.д.

Списочная численность работников ОАО «Строительно-монтажного треста № 16 г. Новополоцка» Управления механизации № 141 на конец 2015 года составила 508 человек. У персонала ОАО «Строительно-монтажного треста № 16 г. Новополоцка» Управления механизации № 141 удельный вес рабочих в структуре персонала в 2014 г. составляет 81 %. В 2012 году он также составлял 81 %. Удельный вес служащих персонала ОАО «Строительно-монтажного треста № 16 г. Новополоцка» Управления механизации № 141 составил 19 % и в 2012 году, и в 2014 году (приложения М, Н).

Ежегодно в ОАО «Строительно-монтажного треста № 16 г. Новополоцка» Управления механизации № 141 организовывается плановое непрерывное профессиональное обучение кадров. Цель профессионального обучения работников - постоянное приведение уровня квалификации в соответствие с изменяющимися производственными условиями, формирование высокого профессионализма, современного экономического мышления, умения работать в

рыночных отношениях.

Строительные работы четко регламентированы, особенно стандарты качества и безопасности. Регулярное повышение квалификации строителей – универсальный способ гарантировать такое качество.

Для всех строительных специальностей проводятся курсы повышения квалификации, на которых они изучают:

- стандарты профессии;
- требования к выполнению работ;
- современные технологии;
- требования безопасности;
- охрану труда.

Длительность учебного курса составляет от 14 до 72 часов. Во время обучения учащиеся изучают теоретическую часть, практику проходят в учебных лабораториях и на производствах. Также возможен вариант обучение без отрыва от производства.

Положительным моментом является то, что директор уделяет большое внимание повышению квалификации кадров. Так, в 2014 году 42 работника повысили квалификацию в учебных заведениях системы подготовки кадров.

Решением Совета директоров ОАО «Строительно-монтажного треста № 16 г. Новополоцка» от 10 декабря 2018 г. № 93 утверждено Положение о социальной отчетности ОАО «Строительно-монтажного треста № 16 г. Новополоцка» (приложение П).

Положение устанавливает содержание социальных отчетов ОАО «Строительно-монтажного треста № 16 г. Новополоцка», порядок подготовки и утверждения указанных отчетов, а также их распространения.

Социальный отчет содержит сведения о деятельности Общества, определенные на основании индикаторов результативности.

Социальный отчет готовится ежегодно одновременно с подготовкой годового отчета Общества.

Координация подразделений Общества и подготовка социального отчета осуществляется главным инженером Общества.

Отчет утверждается Советом директоров одновременно с утверждением годового отчета Общества.

Общество публикует текст нефинансового отчета на официальном сайте Общества в сети Интернет в срок не позднее трех рабочих дней с даты составления протокола совета директоров, на котором принято решение об утверждении нефинансового отчета Общества. Текст нефинансового отчета Общества должен быть доступен на странице в сети Интернет в течение трех лет с даты его опубликования в сети Интернет.

Внесение изменений и дополнений в Положение осуществляется по решению Совета директоров Общества.

Таким образом, показатели, приводимые в социальной отчетности, должны обеспечивать целостную картину влияния деятельности организации на общество, экономику и окружающую среду. Целостность отчета способствует полной оценке заинтересованными сторонами результатов хозяйственной деятельности организации. Для демонстрации своих значительных результатов организация должна привести в отчете комплекс показателей и охватить все существенные направления функционирования. Выявление и оценка рисков, своевременная реакция на них, улучшение условий труда, предотвращение социальных конфликтов и загрязнения окружающей среды, нормализация условий сотрудничества со стейкхолдерами, информирование общества о социальной и экологической результативности организации, инвестирование в социально значимые проекты – это темы, вызывающие особый интерес, как у общественности, так и у работников самой организации.

3.5 Развитие информационного обеспечения корпоративной социальной отчетности в системе бухгалтерского учета

Построение модели социально ориентированного бухгалтерского учёта и отчетности, на наш взгляд, приводит к необходимости решения следующей задачи: проанализировать процесс моделирования бухгалтерского учета и на этой основе сформировать и описать организационную компоненту модели построения социально ориентированного бухгалтерского учета.

Перспективность решения проблемы построения модели социально ориентированного бухгалтерского учета заключается в необходимости рассмотрения структуры, которая должна включать три компоненты - организационную, техническую и методическую.

В контексте данного исследования рассмотрим организационную компоненту модели социально ориентированного бухгалтерского учета.

Анализ возможных подходов к организации социально ориентированного бухгалтерского учета позволил нам сформировать 3 модели. Их характеристика, преимущества и недостатки представлены в таблице 3.6.

Таблица 3.6 - Характеристика моделей организации социально ориентированного бухгалтерского учета

Модель	Характеристика	Преимущества/ недостатки
--------	----------------	--------------------------

Социально ориентированный бухгалтерский учет	Ведется по правилам бухгалтерского учета и основывается на его данных (на протяжении отчетного периода все хозяйственные операции, связанные с ведением социально ответственной деятельности, отображаются только в регистрах бухгалтерского учета, а в конце периода данные бухгалтерского учета трансформируются в показатели финансовой и социальной отчетности)	Преимущества сохранение устойчивой взаимосвязи между социально ориентированным и бухгалтерским учетом. Недостатки невозможность получения отдельной информации, которая более уместна и необходима для составления социальной отчетности
Смешанный социально ориентированный учет	Ведется параллельно с бухгалтерским учетом, а показатели финансовой и социальной отчетности формируются на основании данных бухгалтерского учета с некоторыми поправками на величину расходов, связанных с ведением социально ответственной деятельности	Преимущества позволяет наиболее полно учитывать все нюансы расходов, связанных с социально ответственной деятельностью, с целью правильного отражения в социальной отчетности. Недостатки необходимость дублирования информации в регистрах учета расходов на социально ответственную деятельность
Абсолютный социально ориентированный учет	Ведется параллельно с бухгалтерским учетом и независимо от него на основе одних и тех же информационных потоков	Преимущества позволяет интерпретировать факты хозяйственной жизни (в виде затрат) в соответствии с международными стандартами социальной ответственности. Недостатки необходимость создания специализированной бухгалтерской службы

Примечание: собственная разработка

В основу организации первой модели - «Социально ориентированный бухгалтерский учет» - положена информация, которая формируется в системе бухгалтерского учета.

Корректировка и детализация информации о социально ответственной деятельности, необходимая для составления социальной отчетности, усложняется из-за отсутствия четкого выделения расходов на социально ответственную деятельность.

Вторая модель - «Смешанный социально ориентированный бухгалтерский учет» - предусматривает формирование показателей финансовой и социальной отчетности с некоторыми поправками на величину расходов, связанных с ведением социально ответственной деятельности. При применении данной модели могут существовать альтернативные подходы:

1. Использование дополнительной системы аналитических счетов для корректировки величины расходов на социально ответственную деятельность.

В этом случае все показатели финансовой отчетности формируются на основе данных бухгалтерской информации, а показатели социальной отчетности корректируются на основе данных дополнительной системы аналитических счетов и, как следствие, комбинированных учетных регистров, предназначенных для одновременного осуществления синтетического и аналитического учета объектов социально ориентированного бухгалтерского учета. Формирование комбинированного регистра обеспечит возможность отображать расходы на социально ответственную деятельность в аналитическом учете и одновременно получать обобщенные показатели на синтетических счетах

2. Использование двух систем аналитических счетов учета расходов на социально ответственную деятельность на основе единых первичных документов.

При таком подходе все показатели финансовой отчетности формируются на основе данных учетных регистров бухгалтерского учета (и синтетических и аналитических), а показатели социальной отчетности на основе данных второй системы аналитических счетов по учету расходов на социально ответственную деятельность.

3. Создание отдельного локального участка по учету расходов на социально ответственную деятельность.

Все показатели финансовой и социальной отчетности формируются на основе данных бухгалтерской информации.

Третья модель - «Абсолютный социально ориентированный учет» - предусматривает параллельное ведение с бухгалтерским учетом и независимо от него, но на основании одного и того же массива первичной информации. С точки зрения конечной цели бухгалтерского учета данная модель является наиболее правильной, так как позволяет более детально вести учет расходов на социально ответственную деятельность.

Следовательно, все модели имеют принципиальные отличия, связанные с порядком формирования информационного массива данных для составления финансовой и социальной отчетности.

При использовании субъектом хозяйствования первой модели информационный массив данных формируется в регистрах бухгалтерского учета.

Применение второй модели «Смешанный социально ориентированный бухгалтерский учет» - предусматривает формирование информационного массива в регистрах бухгалтерского учета, но с некоторыми поправками на величину расходов, связанными с ведением социально ответственной деятельности.

При использовании субъектом хозяйствования 3 модели - «Абсолютный социально ориентированный учет», который ведется параллельно с бухгалтерским учетом, предусматривается формирование информационного массива в регистрах бухгалтерского учета, но с некоторыми поправками на величину расходов, связанных с ведением социально ответственной деятельности.

В процессе исследования установлено, что вторая модель организации социально ориентированного бухгалтерского учета с созданием отдельного локального участка по учету расходов на социально ответственную деятельность при помощи системы аналитических счетов является оптимальной.

Главное преимущество использования заключается в том, что в конечном итоге все показатели финансовой и социальной отчетности формируются на основе данных бухгалтерской информации, следовательно, нет необходимости корректировать, дополнять или детализировать информацию о социально ответственной деятельности.

Сформированная нами модель организации социально ориентированного бухгалтерского учета с созданием отдельного локального участка по учету расходов на социально ответственную деятельность при помощи системы аналитических счетов обуславливает необходимость разработки методик, позволяющих четко выделить из общей массы расходов те, которые относятся к социально ответственной деятельности.

В свою очередь, техника социально ориентированного бухгалтерского учета предусматривает выбор рабочего плана счетов (с учетом необходимых аналитических счетов для учета затрат на социально ответственную деятельность, учитывающих специфику деятельности субъекта хозяйствования), необходимую технологию обработки данных и т.д.

Таким образом, по результатам проведенного исследования можно сделать следующие выводы:

- исследован процесс моделирования бухгалтерского учета, сущность которого заключается в создании моделей бухгалтерского учета посредством применения элементов метода бухгалтерского учета и общенаучных методов (эмпирических и теоретических), позволяющих глубже и подробнее рассмотреть существующие проблемы и противоречия;

- сформирована модель организации социально ориентированного бухгалтерского учета, основой которой является создание отдельного локального участка по учету расходов на социально ответственную деятельность при помощи системы аналитических счетов;

- обозначено направление дальнейших исследований, направленное на изучение технической и методической компоненты модели построения социально ориентированного бухгалтерского учета.

По нашему мнению, социальный бухгалтерский учет может быть также реализован по одному из двух направлений:

- увеличение состава показателей бухгалтерской финансовой отчетности в интересах пользователей КСО;

- учет социальных затрат, приравнивание социального учета к экологическому.

Имеются различия и в целях финансового и социального учета и отчетности как информационных систем (табл. 3.7).

Таблица 3.7 - Цели финансового и социального учета и отчетности как информационных систем

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

Примечание: собственная разработка

Основополагающим принципом социального учета и КСО выступают социальные приоритеты, 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.

Проецирование социального учета и отчетности в практическую плоскость для предприятия предполагает наличие у него адаптированного инструментария, позволяющего учитывать доходы и расходы, связанные с осуществлением социально ориентированной и социально ответственной хозяйственной деятельности.

Таким инструментарием может выступать *рабочий план счетов* бухгалтерского учета, составленный таким образом, чтобы удовлетворять целям сбора и отражения информации, необходимой для составления корпоративной социальной отчетности. Степень детализации рабочего плана счетов определяется потребностями руководства в той или иной информации и устанавливается организацией самостоятельно.

Предложим следующую методику разработки учетной политики и построения рабочего плана счетов в целях КСО.

На первом этапе подготовки к составлению учетной политики и формированию рабочего плана счетов, исходя из того, что данные бухгалтерского учета — это главный источник открытой информации для формирования показателей социальной отчетности, следует решить, какие хозяйственные операции, подлежащие отражению в бухгалтерском учете, можно интерпретировать как имеющие социальную значимость. Именно дифференцирование всей совокупности хозяйственных операций по этому признаку, по нашему мнению, позволит отразить в учетной политике предприятия стратегические цели, определенные управлением организации в области КСО.

На втором этапе следует определить важность, или социальную значимость, этих операций, что позволит соотнести информацию с совокупностью показателей КСО.

Прокомментируем сказанное *на примере* хозяйственной операции по модернизации основных средств организации, имеющих природоохранное значение. Такую операцию можно интерпретировать как имеющую социальную значимость, поскольку она одновременно:

- является показателем ответственного отношения к экологической безопасности;
- направлена на снижение экономических издержек природопользования;
- важна с точки зрения местных властей и местного населения для восприятия деятельности организации как экологически и социально ответственной.

Выстраивая «социальную» иерархию показателей, отметим, что операция «модернизация основных средств природоохранного назначения» имеет:

- прямое отношение к формированию показателей корпоративной социальной отчетности, характеризующих результаты деятельности по:
 - экономической устойчивости (снижение издержек);
 - экологической безопасности (рациональное природопользование);
 - косвенное отношение к социальным показателям, т. е. социальное партнерство с местными органами власти и населением.

На третьем этапе разрабатывается рабочий план счетов бухгалтерского учета организации, предназначенный для отражения всех аспектов социально ориентированной и социально ответственной деятельности предприятия. Он может быть построен в нескольких аналитических уровнях, которые позволяют дифференцировать суммы, отнесенные на счета в соответствии с инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета и требованиями международных стандартов корпоративной социальной отчетности. Последний аналитический

уровень может быть начальным для социального учета в рамках управленческого учета.

Отражение социальной направленности в плане счетов определяется главным бухгалтером и обусловлено:

- особенностями организации, согласно с ее отраслевой принадлежностью;
- принятыми организацией стратегическими целями в сфере КСО.

На этапе формирования отчетности позиции социального учета должны раскрываться в приложениях к бухгалтерской отчетности, при этом степень раскрытия информации определяется организацией самостоятельно. Это особенно важно, если учесть тот факт, что корпоративная социальная отчетность, согласно стандарту GRI, может представляться пользователям с периодичностью, отличающейся от периодичности представления финансовой отчетности и превышающей годичный интервал.

Опираясь на приведенную аргументацию, считаем, что наполнение учетной политики компании в целях бухгалтерского, налогового и социального учета может иметь следующий вид, который более подробно представлен в таблице 3.8.

Таблица 3.8 – Наполнение учетной политики социально ответственной компании

№ подраздела	Раздел (подраздел) учетной политики
1	2
1. Учетная политика для целей финансового учета	
1.1	Рабочий план счетов бухгалтерского учета
1.2	Формы первичных учетных документов, по которым не предусмотрены типовые формы
1.3	Формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности
1.4	Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств
1.5	Методы оценки активов и обязательств
1.6	Правила оценки статей бухгалтерской отчетности
1.7	Правила документооборота и технология обработки учетной информации
1.8	Порядок контроля за хозяйственными операциями
1.9	Другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета
2. Учетная политика для целей налогового учета	
2.1	Порядок формирования сумм доходов и расходов
2.2	Порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде
2.3	Порядок определения суммы остатка расходов (убытков), подлежащей отнесению на расходы в следующих налоговых периодах
2.4	Порядок формирования резервов
2.5	Порядок ведения учета состояния расчетов с бюджетом по суммам налогов
2.6	Другие решения, необходимые для организации налогового учета

3. Учетная политика для целей социального учета

Окончание таблицы 3.8

1	2
---	---

3.1	Регуляторы, принятые в организации при составлении КСО (перечень международных стандартов, которыми руководствовалась организация при формировании своей социальной политики и корпоративной социальной отчетности)
3.2	Определение зон социальной ответственности
3.3	Группировка и оценка фактов хозяйственной деятельности по ранжированию эколого-социальной направленности (согласно принятым политикам)
3.4	Формы документов для внутренней социальной отчетности
3.5	Правила обработки учетной информации
3.6	Порядок контроля за выполнением социальных обязательств
3.7	Другие решения, необходимые для организации социального учета
3.8	Порядок формирования и раскрытия информации в отчетности КСО

Примечание: собственная разработка

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате диссертационного исследования автором выполнены поставленные задачи и сделаны следующие выводы.

В первой главе диссертации приводится определение корпоративной социальной ответственности, а также определение корпоративной социальной отчетности как интегрированных принципов КСО в ее практическую деятельность, основанную на учете ожиданий внутренних и внешних стейкхолдеров с целью укрепления деловой репутации, снижения нефинансовых рисков и, в конечном итоге, для увеличения прибыли акционеров. В работе отмечено, что следование принципам КСО в повседневной деятельности позволяет компаниям добиваться таких конкурентных преимуществ, как: привлечение креативных и компетентных кадров; улучшение системы управления нефинансовыми рисками, в первую очередь социальными и экологическими; умение мотивировать и сохранять опытных экспертов; достижение статуса надежного партнера, совершенствование репутации компании через этическое поведение и обеспечение доверия и как следствие расширение потенциальных возможностей и стабильный инвестиционный поток и прочее. Кроме того в данной главе определены направления концепции развития корпоративной социальной отчетности в Республике Беларусь, а проанализированы международные стандарты корпоративной социальной отчетности.

Во второй главе магистерской диссертации приведена оценка корпоративной социальной ответственности и в работе она рассматривается как процесс оценивания и количественное или качественное выражение состояния социально ответственной деятельности компании. Кроме того в данной главе систематизированы практические подходы по структуре и анализу форм корпоративной социальной отчетности на основе комплекса индексов, обобщены основные способы стандартизации корпоративной социальной отчетности, а также обозначены особенности, препятствия и перспективы внедрения корпоративной социальной отчетности в строительных организациях. На основании анализа существующих методик оценки в работе проведена их классификация. Значительную группу составляют методики по составлению и оценке нефинансовой отчетности в виде руководств по отчетности в области устойчивого развития (Global Reporting Initiative, GRI) и интегрированной отчетности, разработанной Институтом исследований интеллектуального капитала.

В третьей главе работы, с целью апробации составления корпоративной социальной отчетности для строительной организации, была составлена подробная методика составления корпоративной социальной отчетности для ОАО «Строительно-монтажного треста г. Новополоцка № 16» Управления механизации № 141. В ходе работы были разработаны ключевые направления в

корпоративной социальной политике ОАО «Строительно-монтажный трест № 16 г. Новополюцка» Управления механизации № 141, а также логическая последовательность составления корпоративного социального отчета для исследуемой организации. Данная методика по оставлению корпоративного социального отчета, примененная для исследуемой строительной организации может использоваться самостоятельно, а также совместно с расчетом комплексных показателей оценки КСО для проведения сравнения компаний.

Кроме того, в работе приводятся рекомендации по составлению корпоративного социального отчета для анализируемой строительной организации. В перечень этих рекомендаций входят этапы порядка составления социального отчета для данной строительной организации, а также их подробное описание. Кроме того приведен перечень показателей по составлению данной отчетности и принципы его составления.

Таким образом, можно сделать следующий вывод, который заключается в том, что использование корпоративной социальной отчетности является, безусловно, положительным моментом для финансово – экономической деятельности как строительных организаций, так и иных предприятий, работающих в различных сферах деятельности. Огромным достоинством корпоративного социального отчета является возможность его предоставления в свободной форме, так как руководство организации может само выделить те моменты, которые необходимо предоставить в отчете. Комплексность отчета и его универсальность позволяет рассматривать сторонним организациям те моменты, которые они считают наиболее важными для дальнейшего бизнес – сотрудничества, так как корпоративный социальный отчет несет в себе раскрытие не только экономических показателей, но также и социальных и экологических.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Ивашковская, И.В. /Сеттлз А. / Корпоративная ответственность: время пришло / Управление компанией: РЦБ. - 2006. - № 9. - с. 48-51.
2. Корпоративная социальная ответственность: управленческий аспект / И.Ю. Беляева [и др.]; под общ. ред. И.Ю. Беляевой. М.: КноРус, 2008. - № 2. - с. 48-51.
3. Котлер, Ф. Корпоративная социальная ответственность. Как сделать как можно больше добра для вашей компании и общества / Ф. Котлер, Н.Ли; перев. с англ. С. Яринич. Киев, 2015. - с. 66-89
4. О предоставлении и использовании безвозмездной (спонсорской) помощи: Указ Президента Республики Беларусь от 1 июля 2005 года № 300 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. Минск, 2012. - с. 345
5. Окончательный проект международного стандарта ИСО/ОПМС 26000:2010 Перевод выполнен «Эрнст энд Янг» (СНГ) © ISO 2010. - с. 80
7. Проекты в сфере КСО // Коммуникационное агентство ARS Communications, 2011. - С. 89
9. Симхович, В.А. Корпоративная социальная ответственность: философско-управленческие аспекты современного бизнеса / В.А. Симхович. Минск, 2011. - С. 88
10. Тихнович Л. КСО: корпоративная социальная обязанность // Деньги и благотворительность.- 2010.- № 72 – С.345
11. Бурчакова М.А. Становление системы социальной корпоративной отчетности: международный опыт и Россия // Экономический анализ: теория и практика. - 2012. - № 8(137). – с. 456
- 12.Зарецкий А.Д. Корпоративная социальная ответственность: от благотворительности к имиджу // Экономика: теория и практика. - 2011.(231) – с.789
13. Курбатова М.В. Социальная ответственность российского бизнеса/Курбатова М.В., Левин С.Н.// ЭКО.-2011.(576) – С. 467
- 14.Корпоративная социальная ответственность: Учебное пособие/В.В.Бондаренко - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015.(313) – С.678
15. Благоев Ю. Е. Корпоративная социальная ответственность: эволюция концепции.-2011.(140) – С. 789
16. Управление социальным развитием организации: Учебник / Н.Л. Захаров, А.Л. Кузнецов. - М.: ИНФРА-М, 2014.(243)- С.256
17. Корпоративное управление: вопросы практики и оценки российских компаний монография / О.В. Бандалюк, И.В. Березинец, А.В. Бухвалов, Д.Л. Волков, Т.А. Гаранина, Ю.Б. Ильина.-2015(242) – С.567

18. Основы корпоративного управления: Учебное пособие / А.Г. Дементьева; -2013(194) – с.345
19. Аникеева О. П. Модели социальной ответственности бизнеса : мировой опыт и российская практика // Вестник Тюменского государственного университета. - 2010. - № 4. - С. 72-77.
20. Аникина И. Д. Социальные инвестиции как фактор конкурентоспособности компаний // Финансы и кредит. - 2010. - N 13. - С. 42-46.
21. Боброва Е. Б. Некоторые социологические аспекты проблематики социальной ответственности бизнеса // Вестник Башкирского университета. - 2010. - Т. 15, N 4. - С. 1235-1239.
22. Веревкин Л. П. Социальная ответственность бизнеса // Мониторинг общественного мнения. - 2010. - N 1. - С. 44-55.
23. Виттенберг Е. Я. Социальная ответственность бизнеса: широкий взгляд // Россия и современный мир. - 2007. - № 3. - С. 124-141.
24. Галиев Г. Т. Социальная ответственность бизнеса: зарубежные модели и российские реалии // Вестник ВЭГУ. - 2008. - № 3. - С. 67-73.
25. Головин А. А. Социальная ответственность бизнеса // Вестник Курской государственной сельскохозяйственной академии. - 2010. - Т. 1. - № 1. - С. 30-33.
26. Гонтарь Е. В. Социальные инвестиции как форма проявления корпоративной социальной ответственности бизнеса // Вестник Самарского государственного аэрокосмического университета им. академика С.П. Королёва. - 2005. - № 2. - С. 13-21.
27. Деревин М. Н. Социальный стандарт SA 8000 - гарант процветания бизнеса // Стандарты и качество. - 2010. - N 1. - С. 72-73.
28. Долматова В. Ю. "Социальная ответственность бизнеса": истоки понятия // Аудит и финансовый анализ. - 2010. - N 1. - С. 359-362.
29. Зубченко Л. А. Социальная ответственность бизнеса // Экономические и социальные проблемы России. - 2008. - № 1. - С. 66-84.
30. Конарева Л. А. Качество и социальная ответственность // США. Канада. Экономика - политика - культура. - 2009. - N 5. - С. 114-127.
31. Крамарева Т. Н. К проблеме модусов социальной ответственности российского бизнес-сообщества // Известия Российского государственного педагогического университета им. А.И. Герцена. - 2007. - Т. 7. - № 25. С. 24-28.
32. Лобанова Г. А. Социальная ответственность бизнеса // Вестник Ижевского государственного технического университета. - 2010. - N 1. - С. 35-38.

