

СОЦИАЛЬНЫЙ УЧЕТ КАК СИСТЕМА УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ КОРПОРАТИВНОЙ СОЦИАЛЬНОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Е.Б. Малей, канд. экон. наук, доц.,
Полоцкий государственный университет, Беларусь

О.В. Ковалева,
ОАО «Нафтан», Новополоцк, Беларусь

Нефинансовые отчеты все более становятся необходимым условием доверия в деловом мире и особенно международных сделках. Имидж социально ответственной компании в настоящее время способствует успеху предпринимательской деятельности, как на внутреннем, так и на внешнем рынках. В Республике Беларусь вопрос о необходимости социальной отчетности бизнеса активно обсуждается в научных и деловых кругах, прессе. Некоторые из крупнейших белорусских компаний уже сегодня составляют социальные отчеты, но это, скорее, исключение из общего правила.

В настоящее время внедрение принципов, требований, соответствующих форм и их элементов, подходов и положений, согласно которым должна составляться такая отчетность, развиваются и изучаются, однако единого подхода не существует. Разнообразие форм отчетов и отсутствие универсальности затрудняют понимание КСО не только для общественности, но и для самих субъектов хозяйствования. В то же время благодаря тому, что выпуск нефинансовых отчетов является добровольной инициативой, компании могут самостоятельно определять, какие системы отчетности и показатели использовать.

Таким образом, сложившаяся практика, с одной стороны, предоставляет субъектам хозяйствования свободу выбора методологии и формы составления корпоративной социальной отчетности, с другой, - накладывает существенные обязательства с точки зрения обоснованности показателей, которые давали бы адекватное представление заинтересованным сторонам о политике и работе организации в направлении как ее устойчивого развития в будущем, так и общества в целом, а также информационной базы, откуда черпаются данные показатели.

Эффективность управления устойчивым развитием организации находится в прямой зависимости от объема информации, ее качества и целевого использования. Достоверная информация необходима для всех этапов управления. Особенно велико значение информации в управлении социальными процессами: от постановки задач до осуществления мер социального контроля, оценки эффективности принятых решений и их коррекции. В этой связи разработка системы учетно-аналитического обеспечения корпоративной социальной отчетности для конкретных субъектов хозяйствования, в частности ОАО «Нафтан», является актуальным и практически значимым исследованием.

В последние годы для характеристики процесса передачи информации о социальных и экологических последствиях экономических действий организаций, для определенных групп интересов в обществе и в обществе в целом, появился новый термин «социальный учет», используемый в отчетах компаний, в печати и в средствах массовой информации [1, с. 178]. Большую актуальность на сегодняшний день представляет вопрос о выделении ряда критериев, характеризующих социальный учёт, проведении аналогии с бухгалтерским и определением сущности этого нового понятия.

Теоретические основы социального учета впервые исследованы английскими специалистами М.Р. Мэтьюсом и М.Х.Б. Перера (XXв.). Представления о социальном учете как базовом учете корпоративной социальной отчетности представлены трудами российских авторов, как В.С. Карагода, Е.Н. Харитоновой, Л.В. Пушкаревой, Е.М. Алигаджиевой. В Украине вопросами социально-ориентированного бухгалтерского учёта занимались исследователи Житомирской научной бухгалтерской школы. Среди западных авторов можно выделить работы С.А. Адамса, С.К. Бачелла, С. Задека, Р-Х Герца., Э-М Кигана., Д-М. Филиппа и др.

В специальной экономической литературе в настоящее время активно обсуждается вопрос о связи социального учета с бухгалтерским (финансовым и управленческим) учетом. Авторы существующих исследований единодушны в том, что социальная отчетность неотделима от перечисленных видов учета, однако различными оказываются мнения о характере этой взаимосвязи.

Как отмечает М.В. Краснова, взаимосвязь бухгалтерского учета и социальной отчетности существует, так как социальные отчеты формируются отчасти на основании данных бухгалтерского учета. Очевидным доказательством этого может служить набор экономических показателей, раскрываемых организациями в своей социальной отчетности, в том числе выручка, себестоимость, прибыль [2].

По мнению Алигаджиевой Е.М., социальный учет может выступать не отдельным видом учета, а расширением границ традиционного бухгалтерского учета. Социальный учет включает: учет социальной ответственности (учет факторов, имеющих социальную значимость); учет совокупного влияния (учет и оценка совокупных затрат); социально-экономический учет (оценка финансируемых проектов, с использованием финансовых и нефинансовых показателей) и учет социальных показателей (количественная социально-статистическая оценка). Социальный учет в аналитическом варианте использует данные статистического учета. Методической базой социального учета, кроме совпадающих с бухгалтерским учетом, являются международные стандарты корпоративной социальной отчетности (A1000 и GRI), частные рекомендации (разработки консультантов и предложения аудиторов), накопленный практический опыт работы. Измерения социального учета представляют собой натуральные и денежные величины [3, с.24]

При этом Алигаджиевой Е.М. проведено подробное сравнение систем бухгалтерского и социального учетов [3, с.24]. Однако в отличие от указанного автора, на наш взгляд система социального учета пересекается с системой бухгалтерского учета в части таких традиционно выделяемых подсистем как финансовой и управленческой учет, но включает в себя еще данные двух отдельных учетных систем: статистической и экологической учет. При этом подсистема «налоговый учет», как часть бухгалтерского учета, в социальном учете не используется. Таким образом, взаимосвязь подсистем бухгалтерского и социального учета можно представить на рисунке.

На основании вышесказанного можно сделать вывод, что социальный учет – это система формирования полной и достоверной информации о результатах выполнения социальной политики компании. В свою очередь, социальный бухгалтерский учет — это ведение бухгалтерского учета социальных показателей (в рамках финансовой и управленческой подсистем).

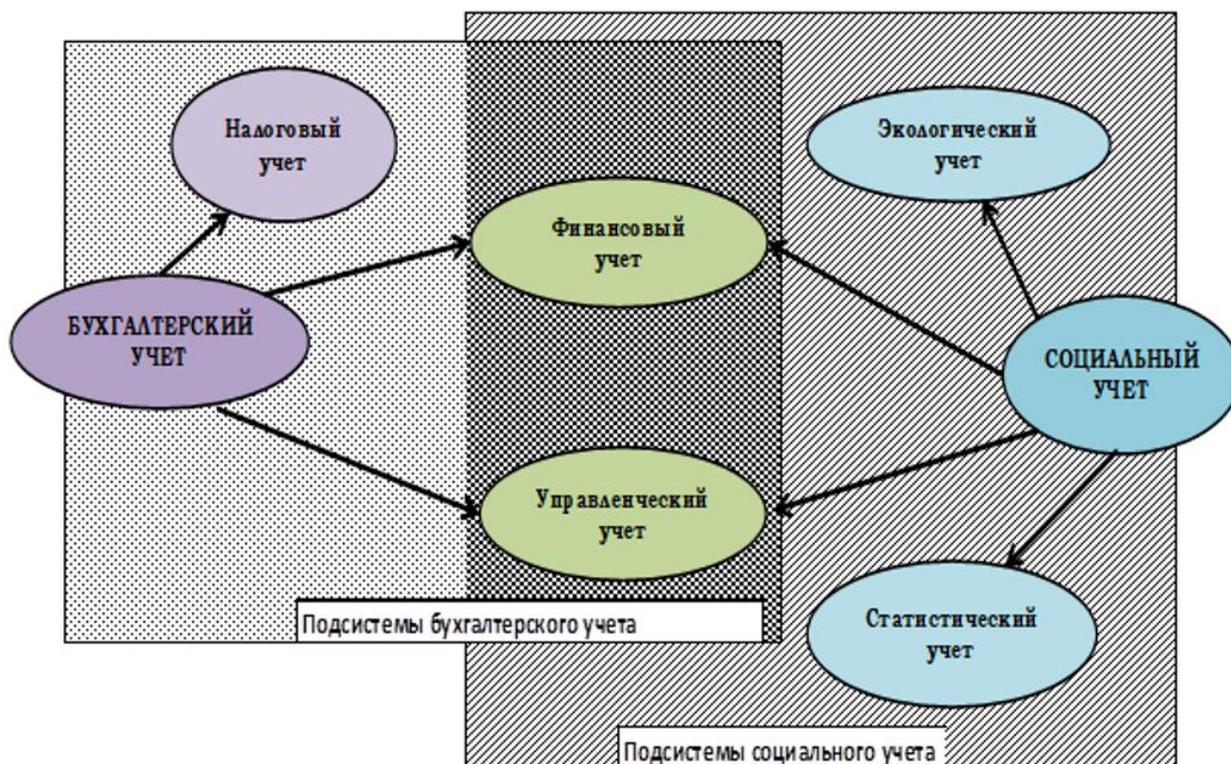


Рисунок. – Взаимосвязь подсистем бухгалтерского и социального учета

Как отмечает Алигаджиева Е.М., «бухгалтерский учет основан на консерватизме отражения хозяйственной деятельности, а 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 при завершении той или иной социальной программы и имеет имиджевый характер» [4].

Итак, можно утверждать о взаимном влиянии бухгалтерского учета и социальной отчетности. Бухгалтерский учет оказывает влияние на процесс подготовки социальной отчетности, в свою очередь социальная отчетность оказывает влияние на способы и методы ведения бухгалтерского учета, поэтому существует объективная необходимость модернизации системы бухгалтерского учета, как минимум в части расширения перечня отражаемых фактов социально направленной хозяйственной деятельности.

Сторонником реформирования системы бухгалтерского учета является профессор В. С. Карагод, который выражает необходимость такого с целью полного охвата учитываемой информации, включающей набор социальных инициатив. По мнению профессора В. С. Карагода, данный процесс является лишь вопросом времени: «...бухгалтерский учет таит в себе большие возможности, и его методология может распространяться и на социальную деятельность компаний. Пока эта идея не стала достоянием...счетных работников, но представляется, что это вопрос времени» [5, с.472, 6, с.5-12].

Мнение В. С. Карагода разделяет и кандидат экономических наук Е. М. Алигаджи-ева: «На сегодняшний день социальный учет выступает не отдельным видом учета, а скорее всего расширением границ традиционного бухгалтерского учета, которое представлено двумя направлениями: первое направление связано с необходимостью увеличения состава показателей бухгалтерской отчетности в интересах пользователей; второе — концентрирует внимание на учете социальных затрат ...» [7].

В то же время, по мнению Гетьмана В.Г., многие важные процессы и явления, связанные с деятельностью предприятия, остаются вне рамок бухгалтерского (часто отождествляемого с финансовым) учета [8]. Точку зрения профессора В. Г. Гетьмана разделяет профессор И. Н. Санникова: «Без исследования реальных интересов внешних пользователей информации финансовой отчетности теория бухгалтерского учета рискует остаться просто техникой счета общепринятых показателей» [6].

В случае отсутствия данных в финансовом учете для отражения их в социальной отчетности организации могут раскрыть информацию, опираясь на данные управленческого учета.

Примерами таких данных могут быть:

- подборка новостей интернет-сайтов о проводимых массовых мероприятиях конкурентов;
- сведения об изменении законодательства в сфере культуры в стране, чей рынок представляет для Дворца культуры стратегический интерес;
- внутренняя информация, которая в оптимальном режиме неизвестна бухгалтерскому учету, но должна быть управленческой.

Таким образом, служба управленческого учета должна аккумулировать различную, а не только учетную, информацию. На этом этапе проектируется подготовка корпоративной социальной отчетности и, как следствие, ориентир этой отчетности на внешних пользователей.

«Финансовый учет во многом вынужден следовать установленным государством нормативам, отражать уже свершившиеся факты финансово-хозяйственной деятельности организации за определенные периоды времени. Здесь и возникает потребность в организации управленческого учета как основы информационного обеспечения управления» [9].

По мнению профессора М. А. Вахрушиной, «именно управленческий учет способен генерировать информацию о нефинансовых показателях деятельности компании, необходимую для составления корпоративной социальной отчетности. Одним из таких показателей является показатель удовлетворенности клиентов (покупателей), являющийся важнейшим нефинансовым оценочным критерием системы управленческого учета. Кроме того, определенная роль в процессе подготовки корпоративной социальной отчетности может принадлежать информации, подготовленной в системе сбалансированных показателей, являющейся инструментарием стратегического управленческого учета» [10, с. 6].

В этих условиях становится неизбежным создание и освоение новых систем бухгалтерского учета в учреждениях культуры, которые направлены на обеспечение задач

эффективного управления организацией. С этой точки зрения все более востребованным является накопленный мировым экономическим сообществом опыт организации и ведения управленческого учета и анализа на предприятиях, адаптации апробированных в мировой экономической практике методик к реалиям белорусских учреждений культуры.

Для этого необходимо решение проблем по разработке методологических, методических и организационных основ управленческого учета для учреждений культуры, который выполнял бы задачи, связанные с управлением организацией.

Можно согласиться с мнением Масловой Т.С и Мизиковским Е. А. [11, с.152], что в общей совокупности управленческой информации о финансово-экономическом состоянии учреждения ведущая роль принадлежит учетной информации, которая формируется в процессе осуществления всех видов учета. Полнота и своевременность получения информации в решающей степени зависят от организации учетной системы в целом. При этом, ключевую роль в формировании информационного пространства социального учета играет взаимодействие подсистем финансового и управленческого учета.

Учитывая вышеизложенное, можно утверждать, что информация, генерируемая в системах бухгалтерского и управленческого видов учета, предопределяет наполнение социальной отчетности. Наряду с этим следует отметить, что и сама социальная отчетность предопределяет развитие бухгалтерского и управленческого учета. Общественность заинтересована в получении информации о деятельности организации в области охраны окружающей среды, экологической безопасности и ресурсосбережения, социально-экономического развития региона.

Основное противоречие, возникающее при постановке системы социального учета на предприятии, вытекает из того, что:

- с одной стороны, данные управленческого учета конфиденциальны, составляют коммерческую тайну предприятия;
- с другой стороны, все международные стандарты социальной ответственности требуют независимого аудиторского подтверждения показателей социальной отчетности, т.е. обеспечения прозрачности социальной деятельности предприятия.

Разрешить указанное противоречие позволяет следующий подход:

- функцию отражения хозяйственных операций на своих счетах в группировках по субсчетам социальных затрат принимает на себя финансовый учет;
- функцию обеспечения управления социальной ответственностью принимает на себя управленческий учет.

Итак, в соответствии с предложенным подходом распределение функций социального учета по учетным системам и подсистемам представлено в таблице.

Удобство, наглядность и достоверность социального учета не вызывает сомнений. Можно предположить, что данная система учета поможет руководителю эффективно управлять предприятием, выделять ключевые моменты и не заикливаться на второстепенных процессах.

Таблица. – Распределение функций социального учета по учетным системам и подсистемам

Цель социального учета - формирование полной и достоверной информации о результатах выполнения эколого-социальной политики компании			
Финансовый учет	Управленческий учет	Статистический учет	Экологический учет
учет совокупного влияния (оценка совокупных затрат на конкретные мероприятия экологической и социальной направленности)	учет социальной ответственности (учет факторов, имеющих социальную значимость)	учет социальных показателей (долгосрочная социально-статистическая оценка)	учет экологических показателей (выбросы, отходы и т.д.)

Таким образом можно сделать вывод, что «социальный учет» - это система формирования полной и достоверной информации о результатах выполнения социальной политики компании, информационную базу для которой составляют такие подсистемы бухгалтерского учета, как финансовый и управленческий учет, а также статистический и экологический учеты. Информация, генерируемая в системах бухгалтерского и управленческого видов учета, предопределяет наполнение социальной отчетности, в тоже время, и сама социальная отчетность предопределяет развитие бухгалтерского и управленческого учета.

Список использованных источников

1. Мэтьюс, М.Р. Теория бухгалтерского учета: учебник / М.Р. Мэтьюс, М.Х.Б. Перера [Пер. с англ. под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой]. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1999. – 663 с., с. 178
2. Краснова, М.В., Бухгалтерское обеспечение подготовки социальной отчетности, [Электронный ресурс] Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/buhgalterskoe-obespechenie-podgotovki-sotsialnoy-otchetnosti/viewer> Дата доступа: 01.11.2020
3. Алигаджиева, Е.М. Эколого-социальный учет и анализ корпоративной отчетности в условиях (Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. Орел, 2010, 24с)
4. Алигаджиева, Е.М. Постановка социального учета // Экономический анализ: теория и практика. 2008. № 21
5. Карагод, В.С. Теория и методология управления системой развития корпоративной социальной отчетности. М.: РУДН, 2004. 472 с.
6. Санникова, И. Н. Возможно ли преодолеть кризис теории бухгалтерского учета? // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2008. № 8.
7. Алигаджиева, Е.М. Характеристики и взаимосвязи социального учета в системе видов учета [Электронный ресурс] Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/harakteristiki-i-vzaimosvyazi-sotsialnogo-ucheta-v-sisteme-vidov-ucheta> Дата доступа: 01.11.2020
8. Гетьман, В. Г. Проблемы стандартизации вузовской подготовки бухгалтеров и аудиторов //Все для бухгалтера. 2008. № 6 – С. 4-9.

9. Безгин, В.Г. Управленческий учет как основа информационного обеспечения управления на современных предприятиях // Студенческий форум: электрон. научн. журн. – 2017. – №7 (7) – С. 8-11
10. Вахрушина, М. А. Концепция социальной отчетности компаний: цели составления, источники формирования // Актуальные проблемы теории и практики бухгалтерского учета и экономического анализа в условиях перехода России на инновационный путь развития: материалы научно-практической конференции кафедры бухгалтерского учета и анализа хозяйственной деятельности. ВЗФЭИ (27.01.2009) / под ред. проф. М. А. Вахрушиной, доц. М. И. Сидоровой. М.: Издательство «Компания Спутник+», 2009.
11. Маслова, Т. С., Мизиковский Е. А. // Контроль и ревизия в бюджетных учреждениях: Учебное пособие // — М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. — 335с.

Министерство образования Республики Беларусь
Полоцкий государственный университет

**УСТОЙЧИВОЕ РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИКИ:
МЕЖДУНАРОДНЫЕ И НАЦИОНАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ**

Электронный сборник статей
IV Международной научно-практической online-конференции

(Новополоцк, 26 ноября 2020 г.)

Текстовое электронное издание

Новополоцк
Полоцкий государственный университет
2020

Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты [Электронный ресурс] : электронный сборник статей IV Международной научно-практической online-конференции, Новополоцк, 26 ноября 2020 г. / Полоцкий государственный университет. – Новополоцк, 2020. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

Впервые материалы конференции «Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты» были изданы в 2012 году (печатное издание).

Рассмотрены демографические и миграционные процессы в контексте устойчивого развития экономики; обозначены теоретические основы, практические аспекты управления человеческими ресурсами; выявлены и систематизированы драйверы инклюзивного экономического роста в Беларуси и за рубежом; раскрыты актуальные финансовые и экономические аспекты развития отраслей; приведены актуальные проблемы и тенденции развития логистики на современном этапе; отражены современные тенденции совершенствования финансово-кредитного механизма; освещены актуальные проблемы учета, анализа, аудита в контексте устойчивого развития национальных и зарубежных экономических систем; представлены новейшие научные исследования различных аспектов функционирования современных коммуникативных технологий.

Для научных работников, докторантов, аспирантов, действующих практиков и студентов учреждений высшего образования, изучающих экономические дисциплины.

Сборник включен в Государственный регистр информационного ресурса. Регистрационное свидетельство № 3061815625 от 23.05.2018.

№ госрегистрации 3061815625

ISBN 978-985-531-720-4

© Полоцкий государственный университет, 2020

2 – дополнительный титульный экран – производственно-технические сведения

Для создания электронного сборника статей IV Международной научно-практической online-конференции «Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты» использованы текстовый процессор Microsoft Word и программа Adobe Acrobat XI Pro для создания и просмотра электронных публикаций в формате PDF.

Компьютерный дизайн обложки *М. С. Мухоморовой*
Технический редактор *С. Е. Рясова, А. А. Прадидова*
Компьютерная верстка *Т. А. Дарьянова*

Подписано к использованию 27.01.2021.
Объем издания: 18,8 Мб. Заказ 019.

Издатель и полиграфическое исполнение:
учреждение образования «Полоцкий государственный университет».

Свидетельство о государственной регистрации
издателя, изготовителя, распространителя печатных изданий
№ 1/305 от 22.04.2014.

ЛП № 02330/278 от 08.05.2014.

211440, ул. Блохина, 29, г. Новополоцк, Беларусь
тел. 8 (0214) 53 05 72,
e-mail: i.pozdnyakova@psu.by