

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И КОНТРОЛЬ

УДК 657.375

К ВОПРОСУ О РАСКРЫТИИ ИНФОРМАЦИИ О СОЦИАЛЬНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ В ОТЧЁТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

**С.Н. Петренко, д-р экон. наук, проф.,
В.О. Бессарабов, аспирант**

ГО ВПО «Донецкий
национальный университет
экономики и торговли имени
Михаила Туган-Барановского»,
г. Донецк, ДНР,
e-mail: Petrenko777@yandex.ru

TO A QUESTION ABOUT DISCLOSURE OF INFORMATION ABOUT SOCIAL RESPONSIBILITY IN REPORTING BY ENTERPRISES

**S.N. Petrenko, Doctor of Economics,
Professor
V.O. Bessarabov, graduate student**

SO HPE «Donetsk National
University of Economics and Trade
named after Mykhayilo Tugan-
Baranovsky», Donetsk, DPR,
e-mail: Petrenko777@yandex.ru

Реферат

Цель. Исследование процесса формирования информации о социальной ответственности в отчетности предприятия (финансовой и социальной).

Методы. Проанализированы международные стандарты социальной ответственности, сформированы основные преимущества их применения отечественными предприятиями. Определены направления социальной ответственности, которые имеют финансовый характер и их взаимосвязь с показателями финансовой отчетности.

Результаты. Исследована взаимосвязь между направлениями социальной ответственности, имеющими финансовый характер, и показателями финансовой отчетности; обосновано, что главное место в социальной отчетности должны занимать показатели социально ответственной деятельности предприятия, которые не находят своего самостоятельного отражения в финансовой отчетности.

Научная новизна. На основе анализа международных стандартов социальной ответственности сформированы направления реализации социальных мероприятий отечественных предприятий, что позволило определить перечень расходов на социальную ответственность в рамках каждого направления и проанализировать их раскрытые в финансовой отчетности предприятия.

Практическая значимость. Полученные результаты направлены на формирование показателей состояния и результатов финансирования социальных программ в соответствии с положениями международных стандартов социальной ответственности.

Ключевые слова: международные стандарты социальной ответственности, финансовая отчетность, социальная отчетность, социально ответственная деятельность, социальная ответственность предприятия.

Постановка проблемы. Деятельность любого предприятия в определенной степени опирается на готовность общества к поддержке такого рода деятельности. Для того чтобы иметь постоянную общественную поддержку, предприятия должны проводить определенные социальные мероприятия (финансирование благотворительных проектов, социальная поддержка работников, забота об экологической ситуации) и информировать о такой деятельности общество, тем самым подчёркивая свою социальную значимость.

О повышенном интересе общества к социальной ответственности предприятий свидетельствует тот факт, что по состоянию на начало 2015 г. в национальный регистр корпоративных нефинансовых отчетов Российского союза промышленников и предпринимателей внесена 151 компания и 561 отчет (с 2000 по 2014 г.). В свою очередь, в декабре 2015 г. в национальный регистр нефинансовых отчетов уже внесены 158 компаний и зарегистрировано 620 отчетов [1]. Нельзя не отметить положительную тенденцию роста количества социальных отчетов на 10,5% за 2015 г. (с 561 в начале года до 620 в конце 2015 г.).

Отечественным предприятиям, которые хотят эффективно функционировать на рынке и соответствовать современным экономическим, социальным, экологическим требованиям ведения бизнеса, необходимо постоянно информировать общество о результатах своей социальной деятельности. В связи с этим процесс формирования информации о социальной ответственности в отчетности предприятия приобретает особую актуальность.

Анализ научных исследований и публикаций. Среди ученых, посвятивших работы проблемам формирования и отражения информации о социальной ответственности предприятий, следует выделить Е.М. Алигаджиеву, Ф.Ф. Бутынца, М.А. Вахрушину, И.В. Жиглей, А. Колота, В.С. Карагода, М. Проданчука, Л.В. Чижевскую и др. Однако следует отметить, что определенный круг основополагающих вопросов остался нерешенным, а именно: определение объектов учета, которые должны быть отражены в социальной отчетности; взаимосвязь между финансовой и социальной отчетностями и т.п.

Целью работы является исследование процесса формирования информации о социальной ответственности в отчетности предприятия (финансовой и социальной).

Изложение основного материала исследования. Социальная ответственность бизнеса – это самостоятельная, инициативная, систематическая деятельность предприятия, осуществляемая ради удовлетворения интересов всех групп заинтересованных пользователей на взаимовыгодных условиях с целью достижения как экономических, так и социальных результатов [4].

Эффективным инструментом информирования заинтересованных пользователей о результатах социально ответственной деятельности является социальная отчетность. При этом практика функционирования ведущих отечественных предприятий в сфере социализации бизнеса находится на этапе активного развития.

Составление социальных отчетов на данном этапе развития отечественной экономики не является обязательным требованием освещения информации о деятельности компаний, в отличие от финансовой отчетности. В то же время ведение

бухгалтерского учета дает возможность наряду с финансовой, налоговой, статистической отчетностями (которые используют денежный измеритель и основываются на данных бухгалтерского учета) внедрить социальную отчетность.

Многие европейские компании публикуют социальные отчеты, в которых предоставляют информацию о реализованных ими социальных мероприятиях. Однако формат предоставления такой отчетности является в большинстве стран произвольным и носит описательный характер, что не позволяет сравнивать результаты социальной деятельности различных компаний и управлять процессом социализации бизнеса.

Анализ международных стандартов социальной ответственности позволяет определить основные преимущества их применения отечественными предприятиями (табл. 1).

Таблица 1 – Основные преимущества применения международных стандартов социальной отчетности отечественными предприятиями

Международный стандарт	Сфера и принципы применения стандарта	Основные преимущества применения стандарта отечественными компаниями
1	2	3
Серия стандартов AA 1000	Стандарт касается всех направлений деятельности компании. Основные принципы: существенность; полнота представления информации; реагирование	Позволяет повысить информативность социально ориентированного учета в соответствии с принципами социальной ответственности; предоставляет возможность добавлять в единый отчет о своей деятельности социальную составляющую; может применяться компаниями вне зависимости от размеров, видов деятельности и форм собственности
GRI «Глобальная инициатива отчетности»	Касается всех направлений деятельности компании. Принципы составления отчета: существенность; охват заинтересованных пользователей; контекст устойчивого развития; полнота информации; сбалансированность; сопоставимость, точность и своевременность; качество и надежность	Поэтапное использование достаточно четких рекомендаций при составлении отчетности; возможность подготовки отчета только по одной или нескольким сферами деятельности компании; возможность сравнения результатов деятельности компаний по экономическим, социальным и экологическим показателям; определение перечня показателей экономической, социальной и экологической деятельности
Глобальный договор ООН	Определяет 10 принципов Глобального договора по направлениям социальной ответственности: принципы прав труда; принципы работы; экологические принципы; антикоррупционные принципы	Придерживаясь принципов Глобального договора, компания демонстрирует свое положительное отношение и лидирующую позицию в отношении социальной ответственности бизнеса; определяет структуру социальной отчетности в соответствии с 10 принципами социальной ответственности,

Международный стандарт	Сфера и принципы применения стандарта	Основные преимущества применения стандарта отечественными компаниями
1	2	3
		приведенными в договоре
Стандарт SA 8000	Стандарт охватывает один аспект – соблюдение компанией прав работников. Основан на принципах и нормах Международной организации труда, Декларации ООН о правах человека и Конвенции ООН о правах ребенка	Позволяет повысить репутацию компании в сфере реализации социальных мероприятий по соблюдению прав работников; позволяет демонстрировать заинтересованным пользователям соответствие деятельности компании требованиям трудового законодательства
Серия стандартов ISO 14000	Направлены на соблюдение экологических требований на производстве. Основные принципы: предотвращение негативного воздействия на экологию; последовательное улучшение результатов экологической деятельности; соответствие требованиям экологического законодательства и другим природоохранным требованиям	Позволяет демонстрировать стейкхолдерам соответствие системы экологического менеджмента современным мировым требованиям и требованиям экологических нормативных актов; позволяет демонстрировать государственным органам власти систематичность и системность в реализации мероприятий по охране окружающей среды
Стандарт ISO 26000	Стандарт касается всех направлений деятельности компании. Принципы: подотчетность и прозрачность; этичное поведение; уважение к заинтересованным сторонам; соблюдение верховенства законодательства; соблюдение международных норм поведения; соблюдения прав человека	Возможность выделить направления социальной ответственности, которые имеют финансовый характер; возможность формирования отчетности, которая опирается на бухгалтерский учет расходов на социальные мероприятия; возможность формирования структуры социального отчета в соответствии с приведенными в стандарте направлениями социальной ответственности

Данные, представленные в табл. 1, свидетельствуют о том, что наиболее привлекательными для отечественных предприятий являются международный стандарт GRI, Глобальный договор ООН и ISO 26000, так как именно они позволяют сформировать перечень показателей социальной ответственности и использовать направления социальной ответственности в качестве структуры социального отчета. Анализ содержания международных стандартов социальной ответственности позволяет выделить направления социальной ответственности, имеющие финансовый характер, и определить их взаимосвязь с показателями финансовой отчетности (табл. 2).

Таблица 2 – Направления социальной ответственности, имеющие финансовый характер, и их взаимосвязь с показателями финансовой отчётности

Направления СОВ	Расходы на социальную ответственность предприятия	Отражение показателей в финансовой отчётности
<i>Трудовые отношения</i>	Расходы на выплату основной заработной платы; расходы на выплату дополнительной заработной платы (премий, поощрений и т.д.); расходы на оплату отпусков; расходы на оплату другого неотработанного времени (время вынужденных простоев и т.п.); расходы на социальное и пенсионное страхование (государственное и негосударственное); расходы на удовлетворение социальных, духовных, культурных потребностей работников; расходы на функционирование столовых, медпунктов, профилакториев и т.п.	Баланс: с. 1625 – расчеты по страхованию; с. 1630 – расчеты по оплате труда. Отчет о финансовых результатах: с. 2505 – расходы на оплату труда; с. 2510 – отчисления на социальные мероприятия. Отчет о движении денежных средств: с. 3105 – расходы на оплату труда; с. 3110 – отчисление на социальные мероприятия
<i>Охрана труда и безопасность на рабочем месте</i>	Расходы на мероприятия по охране труда и средства индивидуальной защиты; расходы на профилактику и предотвращение случаев производственных аварий, требующих ликвидации их последствий (взрывов, пожаров и т.д.); расходы, связанные со спецификой функционирования и т.д.	Показатель самостоятельно не отражается в финансовой отчетности (только в совокупности расходов: общепроизводственных, административных на сбыт, на производство)
<i>Обучение работников</i>	Расходы на повышение квалификации работников; расходы на издание обучающих материалов для работников; расходы на выявление и развитие творческих способностей работников и т.д.	Показатель самостоятельно не отражается в финансовой отчетности (только в совокупности расходов: общепроизводственных, административных на сбыт, на производство)
<i>Забота об экологии</i>	Расходы на внедрение природозащитных и ресурсосберегающих технологий; расходы, связанные со спецификой функционирования и т.д.	Показатель самостоятельно не отражается в финансовой отчетности (только в совокупности расходов: общепроизводственных, административных на сбыт, на производство)
<i>Забота об обществе</i>	Расходы на индивидуальную (самостоятельную) реализацию социальных мероприятий; расходы на реализацию социальных мероприятий совместно с государственными органами; расходы на реализацию социальных мероприятий совместно с другими субъектами хозяйствования; расходы на инновационные социальные проекты и т.д.	Отчет о финансовых результатах: с. 2510 – отчисления на социальные мероприятия. Отчет о движении денежных средств: с. 3110 – отчисление на социальные мероприятия

Таким образом, большинство расходов на социальную ответственность предприятия не раскрывается в финансовой отчетности и, как результат, не позволяет удовлетворить информационные потребности заинтересованных пользователей.

Проанализируем раскрытие финансовых показателей в социальной отчетности ведущих российских компаний (табл. 3).

Социальная отчетность в России имеет форму доклада компании, где текстовая часть превалирует над числовой. Предоставление общей информации без указания количественных и стоимостных показателей делает невозможным осуществление комплексной оценки деятельности компании и определения эффекта от реализации социальных мероприятий. Именно поэтому, составляя социальные отчеты в свободной форме, российские компании акцентируют внимание заинтересованных пользователей на тех направлениях их социальной деятельности, в которых достигнуты положительные результаты, отражая всю полноту информации.

Таблица 3 – Сравнительная характеристика раскрытия финансовых показателей в социальной отчетности ведущих российских компаний

Компания	Финансовые показатели в социальной отчетности					
	расходы на трудовые отношения	расходы на охрану труда и безопасность на рабочем месте	расходы на обучение работников	расходы на экологию	расходы, связанные с защитой прав потребителей	расходы на социальные мероприятия
ОАО «Лукойл»	+;- (описательный характер)	+;- (описательный характер)	+;- (описательный характер)	+	+	+
АФК «Система»	+	+;- (описательный характер)	+	+;- (описательный характер)	+;- (описательный характер)	+
«Евраз»	+;- (описательный характер)	+;- (описательный характер)	-	+;- (описательный характер)	+;- (описательный характер)	+;- (описательный характер)
ГМК «Норильский никель»	+	+;- (описательный характер)	+	+	+;- (описательный характер)	+
Объединенная компания «Русал»	+	+;- (описательный характер)	-	+	-	+
«Ростелеком»	+	+	+	-	+;- (описательный характер)	+;- (описательный характер)
ОАО «РусГидро»	+;- (описательный характер)	+	-	+	-	-
Группа «Мегафон»	+	-	+;- (описательный характер)	+;- (описательный характер)	+;- (описательный характер)	+
«Сибур»	+	+	+	+	+;- (описательный характер)	+
«Вымпелком»	+	-	+	-	+;- (описательный характер)	+

На сегодня отсутствуют законодательно утвержденные формы социальной отчетности в ДНР, России и Украине. Это подтверждает необходимость разработки единой формы социального отчета, в котором необходимо углубить информацию о показателях состояния и результатов финансирования социальных программ.

Результаты взаимодействия предприятия и общества, через призму бухгалтерского учета, требуют постоянного и полного отражения в соответствующих формах отчетности (как финансовой, так и социальной). Важно отметить, что главное место в социальной отчетности должны занимать показатели социально ответственной деятельности компании, которые не находят своего самостоятельного отражения в финансовой отчетности.

Выводы. В результате проведенной работы:

проанализированы международные стандарты социальной ответственности и сформированы направления реализации социальных мероприятий отечественными предприятиями;

исследована взаимосвязь между направлениями социальной ответственности, имеющими финансовый характер, и показателями финансовой отчетности; доказано, что главное место в социальной отчетности должны занимать показатели социально ответственной деятельности компании, которые не находят своего самостоятельного отражения в финансовой отчетности;

предопределены перспективные направления дальнейших исследований, которые должны быть ориентированы на формирование четкого перечня показателей состояния и результатов финансирования социальных программ, дополняющих и детализирующих финансовую отчетность, а также позволяющих определить эффект от их реализации.

Список литературы

1. Аналитический обзор корпоративных нефинансовых отчетов // Российский союз промышленников и предпринимателей – Режим доступа: <http://www.rspp.ru/>
2. Бессарабов, В. О. Расходы на социально ответственную деятельность предприятия: сущность и классификация [Текст] / В. О. Бессарабов // Экономика. – 2016. – Т. 4. №. 4
3. Воробей, В. Нефінансова звітність: інструмент соціально відповідального бізнесу [Текст] / В. Воробей // Ініціатива Глобального договору в Україні. Київ: Представництво ООН в Україні. – 2010. – 84 с.
4. Колот, А. Корпоративная социальная ответственность, социальная отчетность и аудит как современные институты и технологии социального развития / А. Колот // Украина: аспекты труда. – 2010. – № 3. – С. 3-9.
5. Петренко, С.Н. Стандарты социальной ответственности бизнеса: недостатки и преимущества адаптации к украинским предприятиям / С.Н. Петренко // Электронный научный журнал «Мир науки и образования». – 2015. – № 4.
6. Проданчук, М.А. Нефинансовая отчетность - эффективный инструмент в реализации управленческих решений / М.А. Проданчук // Сборник научных трудов Таврического государственного агротехнологического университета (экономические науки). – 2013. – № 2 (2). – С. 202-214.

УДК 005.52:658

КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА В КОНТЕКСТЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ

**И.В. Сименко, д-р экон. наук, проф.,
Л.А. Ващенко, канд. экон. наук, доцент**

ГО ВПО «Донецкий национальный
университет экономики и торговли
имени Михаила Туган-Барановского»,
г. Донецк, ДНР,
e-mail: sime-inna@yandex.ru
e-mail: lina.vaschenko@mail.ru

CONCEPTUAL FOUNDATIONS OF ECONOMIC ANALYSIS IN THE CONTEXT OF THE CONTROL SYSTEM

**I.V. Simenko , Doctor of Economics,
Professor
L.A. Vaschenko, Candidate of
Economics, Associate Professor**

SO HPE «Donetsk National University of
Economics and Trade named after
Mykhayilo Tugan-Baranovsky», Donetsk,
DPR,
e-mail: sime-inna@yandex.ru
e-mail: lina.vaschenko@mail.ru

Реферат

Цель. Целью статьи является развитие концептуальных основ экономического анализа в контексте системы управления.

Методика. Процесс исследования базируется на теории управления предприятием. Используются следующие научные методы:

диалектический и социоисторический подходы, систематизация и обобщение, терминологический и логический анализ (для исследования функций системы управления, обоснования выделения аналитической функции);

графический метод и построение аналитических таблиц (для наглядного изображения и структурированного предоставления информации, полученной по результатам теоретических изысканий).

Результаты. В результате исследования выделены аналитические функции в системе управления предприятием наряду с такими как планирование, организация, учет. Представлена взаимосвязь общих функций управления и их взаимодействие в процессе осуществления управленческого цикла. Рассмотрена сущность аналитической функции, ее взаимосвязи с другими функциями управления, роль анализа в процессе принятия управленческих решений.

Раскрыта информационная составляющая аналитической функции при принятии управленческих решений, функциональная самостоятельность в системе менеджмента. Представлена характеристика роли экономического анализа в процессе управления предприятием.

Акцентируется внимание на функциональной направленности и перспективном характере аналитической работы.

Научная новизна. Получили дальнейшее развитие теоретические аспекты экономического анализа в части обоснованности роли и самостоятельности как функции управления и вида профессиональной деятельности.

Практическая значимость. Полученные результаты, развивая теоретические положения, дают возможность оптимизировать систему управления предприятием, способствуют повышению научной обоснованности принимаемых управленческих решений и, как следствие, более эффективной работе субъектов хозяйствования.

Ключевые слова: система управления, функции управления, взаимосвязь функций, экономический анализ, сущность анализа, анализ в управлении.

Постановка проблемы. Жизнеспособность и устойчивость развития отечественных предприятий в современных условиях во многом определяется наличием качественного и эффективного менеджмента. Так, по имеющимся оценкам, 2/3 банкротства в западных странах обусловлено внутренними причинами и только 1/3 – внешними [1]. Вопросы эффективного управления актуальны как для крупных, так и для малых предприятий всех форм собственности и видов деятельности.

Эффективность управленческих решений проявляется в высоком качестве руководства финансово-хозяйственной деятельностью организации. Отсутствие подобного качества, от которого, по мнению японских специалистов, в современных условиях зависит не менее 75% достижения успехов на рынке, лишает предприятия и организации перспективного и стабильного развития [2]. По оценке специалистов, если общие потери, то есть недоиспользование потенциала системы, принять за 100%, то потери по вине объекта управления составят 20-30%, а остальные приходятся на субъект управления [3]. Таким образом, экономическое и финансовое благополучие организации во многом определяется умением управляющего звена анализировать информацию, циркулирующую в системе управления хозяйствующего субъекта.

В условиях рыночных отношений на первый план выходят проблемы управления предприятием, которые направлены на достижение определенных целей. Большинство ученых и специалистов определяют управление как осознанную целенаправленную деятельность человека, с помощью которой он подчиняет своим интересам элементы внешней среды, то есть общество, живую и неживую природу, технику. На сегодняшний день накоплен большой практический опыт управления в области промышленности, торговли, кооперации, сельского хозяйства и т.п. Однако стоит отметить недостаточное теоретическое исследование данных вопросов. **Анализ последних исследований и публикаций.** Проблемам управления посвящено значительное количество исследований. Только за последние годы опубликованы известные работы И.М. Герчиковой, В.Р. Веснина, Ф. Котлера, А.А. Мазараки, Л.А. Лигоненко, Н.М. Ушаковой, Р.А. Фатхутдинова и др.

Следует отметить, что в современной управленческой науке выделяется от 4 до 15 общих функций менеджмента: планирование, организация, мотивация, контроль, определение целей, прогнозирование, регуляция, координация, учет, анализ, реализация управленческих решений, коммуникация, информативная функция, работа с кадрами, руководство и лидерство и т.п. [4-13]. Используется принципиальная методологическая основа – трактовка функций как отдельных специализированных видов общественного управленческого труда.

Например, И.М. Герчикова считает, что функциями управления являются маркетинг, планирование и контроль [14].

Б.О. Райзберг и Р.А. Фатхутдинов к функциям управления относят анализ, прогнозирование, планирование, организацию процессов, учет и контроль, мотивацию и оперативное регулирование [15]. Однако они не определяют приоритетов среди перечисленных выше функций.

Это вызвано, прежде всего, разным содержанием, которое вкладывают авторы в понятие одноименных функций, особенностями функционирования объектов, а также односторонней трактовкой сущности функций менеджмента в аспекте содержания служебной деятельности линейных менеджеров, при этом, как правило, высшего уровня.

Можно привести достаточное количество научных работ, в которых функции управления неоднозначны и отличаются одна от другой по смысловому содержанию. Но они имеют и некоторые общие отрицательные черты: все авторы перечисляют функции в бессистемном порядке; они признают, что функции управления имеют связь между собой, но в чем заключается эта связь не всем понятно; в научных работах относительно функций управления не уделено достаточного внимания их приоритетному значению.

Изучение содержания функций управления показало, что ряд авторов придерживаются позиции, согласно которой аналитическая функция выполняется на каждом этапе процесса управления и потому рассматривается как составляющая всех функций управления. Отдельные ученые считают, что анализ является составляющей только функции контроля. Однако ни в одной из рассмотренных работ анализ не выделяется как отдельная, самостоятельная функция управления, что не является верным.

Вышеизложенное дает возможность сформулировать **целевую направленность проводимого исследования** следующим образом: развитие концептуальных основ экономического анализа в контексте системы управления.

Основной материал исследования. Функции управления имеют специфический характер, разное содержание и могут осуществляться самостоятельно. Кроме того, они могут быть как несвязанными между собой, так и неразрывно обусловленными одна другой, при этом может наблюдаться их взаимопроникновение. Другими словами, в системе управления все управленческие функции объединены в единый управленческий процесс. Современный менеджмент, как очень сложная система управления фирмами, предприятиями, организациями, функционирующими в условиях рыночной экономики, предусматривает создание условий, необходимых для их эффективного функционирования и развития производственно-хозяйственной деятельности.

Взаимосвязь общих функций управления и их взаимодействие в процессе осуществления управленческого цикла отображены на рис. 1.

Концептуальные основы анализа должны отображать непрерывность управленческого процесса, который был научно обоснован в 1914 г. одним из авторитетных теоретиков и практиков менеджмента А. Файолем (1841-1925 гг.). В соответствии с его теорией непрерывность управленческого процесса характеризуется взаимосвязанными функциями, в числе которых планирование, организация, руководство, координация и контроль [16]. Отсюда следует, что анализ является производной функцией функции контроля и определяется как подсистема с основной целью, функциями и методикой, а также взаимоотношениями с другими функциями управления и их кооперацией.



Рисунок 1 – Взаимосвязь общих функций управления

Выделение анализа в качестве обособленной, самостоятельной функции управления даст возможность качественно улучшить функционирование всей системы управления. Это связано с тем, что, во-первых, функция анализа отвечает основным характеристикам общих функций управления: осуществляется практически непрерывно на протяжении всего процесса управления, имеет разный удельный вес на конкретных этапах принятия и реализации управленческих решений, а сами этапы управленческих решений являются объектом анализа и т.п. Для реализации данной функции в организации формируются определенные коммуникационные связи и подготавливается соответствующая информация.

Во-вторых, при современных рыночных условиях научное обоснование управленческих решений, глубокое изучение и разносторонний анализ деятельности субъектов хозяйствования приобретают первоочередное значение. При этом анализ, как метод проникновения в сущность явлений, должен превратиться из последовательного описания явлений в активный рычаг обоснования перспектив развития народного хозяйства в целом и отдельных его звеньев; из метода оценки – в элемент активной регуляции и координации хозяйственных процессов. Это определяет управленческую направленность анализа, необходимость более полного овладения персоналом аппарата управления аналитическим методом и, в первую очередь, руководителями всех рангов, органическое включение проведения целевого анализа во все функции управленческой деятельности и формирование аналитических звеньев в системах управления субъектов хозяйствования.

Сущность функции «анализ» заключается в:

комплексном изучении деятельности предприятия с помощью огромного арсенала аналитических и экономико-математических методов;
 выявлении причин обстоятельств, которые сложились на предприятии;
 установлении динамики и закономерностей развития объекта управления;
 выявлении взаимосвязей этого объекта с разными факторами;
 количественной оценке эффективности деятельности предприятия;
 определении узких мест в развитии объекта (фирмы) и возможных путей изменения (улучшения) положения, которое сложилось.

В современных условиях экономический анализ может рассматриваться с разных точек зрения [17]:

как метод познания экономических процессов и явлений;
 как наука, то есть система соответствующих знаний;
 как самостоятельная функция в системе управления организаций;
 как процесс сбора и обработки экономической информации при принятии управленческих решений;
 как искусство получения нового знания об объекте анализа.

Наглядно прослеживается важная роль анализа в управлении организацией, его информационная составляющая при принятии управленческих решений, функциональная самостоятельность в системе менеджмента.

Формирование и реализация функций менеджмента сосредоточены на системе управления конкретного субъекта хозяйствования. Для обеспечения эффективного управления необходимо оценить действующее состояние системы управления, а затем разработать рекомендации, которые будут направлены на повышение качества управления. Основная роль в данном процессе отводится экономическому анализу. Важной задачей анализа является установление степени устойчивости фирмы, ее способности противостоять внешним и внутренним дестабилизирующим факторам. Менеджеры должны хорошо владеть способами выработки эффективных стратегических решений, которые обеспечивают жизнеспособность предприятия в тяжелых экономических ситуациях и их долгосрочный коммерческий успех.

Таким образом, для обоснования необходимости и важности выделения аналитической функции в качестве общей функции управления рассмотрим роль анализа в управлении предприятием (рис. 2).

Экономический анализ играет в системе менеджмента важную роль, значимость которой объясняется универсальностью применения его методов. Так, благодаря формированию системы аналитических показателей и реализации средств факторного анализа, диагностируют текущее состояние объекта исследования, определяют его эффективность, подсчитывают неиспользованные резервы развития, прогнозируют достоверность возникновения финансовых трудностей.

Важна роль экономического анализа и при выборе рациональной организационной структуры производства и управления, принятии решений о поглощении любой компании, создании дочернего предприятия, покупке паев, акций, о выдаче займов для развития производства партнера по бизнесу и др.

Кроме того, экономический анализ является важнейшим информационно-образующим элементом системы управления. Только на основе тщательного анализа информации о состоянии исследуемого объекта принимаются управленческие решения о последующих действиях по преобразованию объекта.

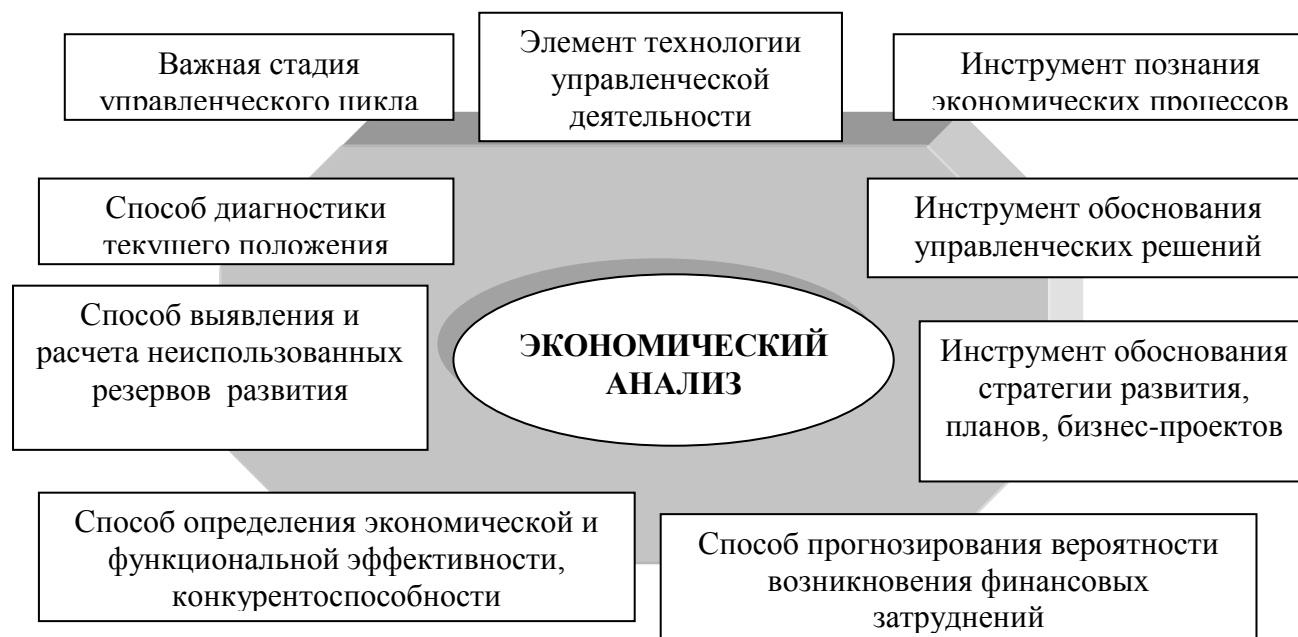


Рисунок 2 – Характеристика роли экономического анализа в процессе управления предприятием

Таким образом, результаты анализа способствуют росту информированности менеджеров предприятия, других пользователей информации о состоянии и динамике развития тех объектов, которые представляют интерес для данной группы заинтересованных лиц. Следует заметить, что цели анализа у различных групп пользователей информации разные. Главная цель – получение достаточной информации о текущем состоянии объекта и перспектив, тенденций его последующего развития.

Рассматривая новую роль анализа, можно выделить две его основные отличительные черты, которые становятся ведущими в современных условиях: функциональная направленность анализа и перспективный характер аналитической работы [18]. Функциональная направленность допускает изучение взаимосвязей и взаимозависимости процессов, которые происходят на предприятии с функциями управления. Данный подход способствует признанию анализа как инструменту экономически грамотного обоснования принятия управленческих решений.

Перспективная направленность анализа допускает не только широкое применение, но и развитие его инструментария (например, методов функционально-стоимостного анализа, эвристических методов) для разработки стратегических планов и выбора варианта решения тактических задач из ряда альтернативных. При этом изменяются объекты анализа, значительно расширяется их состав. До недавнего времени основными объектами экономического анализа были материальные, трудовые, финансовые ресурсы, себестоимость, финансовое состояние, финансовые результаты и др.

Выводы. Среди функций управления аргументировано выделен анализ в качестве обособленной, самостоятельной функции управления, что позволяет качественно улучшить функционирование всей системы управления субъектом хозяйствования и повысить научную обоснованность принимаемых управленческих решений.

Дальнейшее развитие данного направления исследования связано с практической апробацией аналитической функции в системе управления предприятием и обеспечением наиболее эффективного функционирования за счет разработки и применения соответствующего организационно-регламентного обеспечения.

Список литературы

1. Градов, А.П. Стратегия и тактика антикризисного управления фирмой [Текст] / А.П. Градов. – СПб.: Специальная литература, 1996 – 476 с.
2. Исикава, К. Японские методы управления качеством [Текст] / К. Исикава. – М.: Экономика, 1998. – 123 с.
3. Русинов, Ф.М., Никулин, Л.Ф. Менеджмент и самоменеджмент в условиях рыночных отношений [Текст] : учеб. пособие / Ф.М. Русинов, Л.Ф. Никулин – М.: ИНФРА – М, 1996. – 346 с.
4. Мескон, М. Х. Основы менеджмента [Текст] : [пер. с англ.] / М. Х. Мескон, М. Альберт, Ф. Хедоури. - 3-е изд. : – М. : ООО «И.Д. Вильямс», 2006. – 672 с.
5. Шегда, А. В. Основы менеджмента [Текст] : учеб. пособие / А. В. Шегда. – К. : Товариство «Знання», КОО, 1998. – 512 с.
6. Стадник, В. В. Менеджмент [Текст] : посібник / В. В. Стадник, М. А. Йохна. – К. : Академвидав, 2003. – 464 с.
7. Семенов, А. К. Основы менеджмента [Текст] : учебник / А. К. Семенов, В. И. Набоков. – М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2003. – 300 с.
8. Блэйк, Р.Р., Мутон, Д.С. Научные методы управления [Текст] / Р.Р., Блэйк, Д.С. Мутон [пер. с англ. И. Ющенко]. – Киев: Высшая школа, 2013. – 274 с.
9. Балашов, А.П. Основы менеджмента [Текст] : учебное пособие / А.П. Балашов. – М.: Вузовский учебник, ИНФРА-М, 2012. – 288 с.
10. Дафт, Ричард Л. Менеджмент [Текст] : [перевод с английского] / Л. Дафт. – СПб.: Питер, 2012. – 863 с.
11. Данько, Т.П., Голубев, М.П. Менеджмент и маркетинг, ориентированный на стоимость [Текст] : учебник / Т.П. Данько, М.П. Голубев. - М.: ИНФРА-М, 2014. – 416 с.
12. Минцберг, Генри. Менеджмент: природа и структура организаций глазами гуру [Текст] / Генри Минцберг; пер. с англ. О.И.Медведь. – М. : ЭКСМО, 2009. – 463 с.
13. Мескон, М.Х. Основы менеджмента [Текст] / М.Х. Мескон, М. Альберт, Ф. Хедоури; [пер. с англ. О.И. Медведь]. – М.: Вильямс, 2012. – 672 с.
14. Герчикова, И. М. Менеджмент [Текст] / И.М. Герчикова. – М. : Банки и биржи, 1995. – 480 с.
15. Райзберг, Б. А. Управление экономикой [Текст] / Б. А. Райзберг, Р. А. Фатхутдинов. – М. : ИнтелСинтез, 1999. – 787 с.
16. Армстронг, М. Основы менеджмента: как стать лучшим руководителем [Текст] / М. Армстронг. – Ростов-на-Дону, «Феникс», 1998. – 512 с.
17. Управленческий учет [Текст] : учебное пособие / Под редакцией А.Д. Шеремета. – М.: ФБК-ПРЕСС, 1999. – 512 с.
18. Павленко, А.Ф., Чумаченко, М.Г. Трансформація курсу «Економічний аналіз діяльності підприємства» [Текст] / А.Ф. Павленко, М.Г. Чумаченко. – К.: КНЕУ, 2001. – 88 с.

УДК 657.631.6

СОЦИАЛЬНАЯ ОТЧЁТНОСТЬ КАК ОБЪЕКТ ДИАГНОСТИРОВАНИЯ ЭКОСОЦИОЭКОНОМИЧЕСКИХ ОТНОШЕНИЙ КОРПОРАЦИЙ

И.В. Сименко, д-р экон. наук, ГО ВПО «Донецкий национальный проф., университет экономики и торговли
Л.А. Сухарева, канд. экон. наук, имени Михаила Туган-Барановского,
проф., г. Донецк, ДНР,
Т.В. Федченко, канд. экон. наук e-mail: sime-inna@yandex.ru
 e-mail: kontrol@kaf.donnuet.education

SOCIAL REPORTING IS AN OBJECT OF DIAGNOSING ENVIRONMENTAL, SOCIOLOGICAL AND ECONOMIC RELATIONS OF CORPORATIONS

I.V. Simenko, Doctor of Economics, SO HPE «Donetsk National University of Professor, Economics and Trade named after
L.A. Suhareva, Candidate of Mykhayilo Tugan-Baranovsky», Donetsk, Economics, Professor, DPR,
T.V. Fedchenko, Candidate of e-mail: sime-inna@yandex.ru Economics e-mail: kontrol@kaf.donnuet.education

Реферат

Цель. Цель исследования заключается в определении сущности социальной отчетности как объекта диагностирования степени реализации экосоциоэкономических отношений социально ответственных корпораций.

Методика. Процесс исследования базируется на теории управления корпорациями и моделей их взаимоотношения с государством и обществом. Используются следующие научные методы:

теоретический анализ многомерного проявления Концепции социальной ответственности как основы формирования экосоциоэкономических отношений и соответствующих показателей наполнения социальной отчетности;

сущностный анализ дефиниции «социальная отчетность».

Результаты. На основе анализа многомерности проблемы Концепции социальной ответственности раскрыта сущность дефиниции «социальная отчетность». Результаты научного исследования направлены на обоснование структуры совокупного объекта аудиторской диагностики в силу того, что социальная отчетность представляет собой отчёты о результатах в экономических, социальных и экологических показателях.

Научная новизна. Обоснована объективная необходимость ведения корпоративной социальной отчетности с учетом зависимости формирования содержания социальной отчетности от многомерности проявления концептуальных основ социальной ответственности корпорации.

Практическая значимость. Результаты исследования развивают экосоциоэкономические отношения социально ответственных корпораций, делают

возможным доступное понимание сущности корпоративной социальной отчетности, повышая эффективность системы управления корпораций.

Ключевые слова: социальная ответственность, экосоциоэкономические отношения, социальная отчетность, аудит, диагностирование.

Постановка проблемы. Актуальность исследования проблем аудита, направленность на отлаженность систем и возможные риски подтверждаются появлением нового вида деятельности предприятий корпоративного сектора, который отражает принципиально новые отношения в процессе реализации добровольно избранной стратегии Концепции социальной ответственности (КСО).

Отношения, которые имманентны проявлению разных подходов к Концепции социальной ответственности, определяются как экосоциоэкономические. Интерес представляет исследование зависимости формирования показателей финансовой и нефинансовой (социальной) отчетности от проявления разных подходов (стратегий), выбираемых собственниками бизнеса и общей Концепции социальной ответственности.

Характер наполнения социальной отчетности показателями проявления экосоциоэкономических отношений зависит от тех или иных интересов пользователей данной отчетности.

Анализ последних исследований. Вопросам исследования информационной составляющей социальной отчетности посвящены научные исследования зарубежных ученых: Р. Грей, Р. Коухи, С. Лейвера, Л. Престон, Дж. Ститд, Д. Виндзор, К. Мондера.

Значительный вклад в развитие научной мысли о социальной отчетности сделали ученые России: Е. Алигаджиева, Е. Дмитриева, О. Еремева, В. Карагод, А. Колот. Бухгалтерскому учету в аспекте теории социально-ответственной деятельности компаний с точки зрения теории методологии посвящены исследования украинских ученых И. Жиглей, Н. Шалимова.

Цель исследования проблемы заключается в определении сущности социальной отчетности как объекта диагностирования степени реализации экосоциоэкономических отношений социально ответственных корпораций.

Достижение поставленной цели предполагает решение следующих задач:

теоретический анализ многомерного проявления Концепции социальной ответственности как основы формирования экосоциоэкономических отношений и соответствующих показателей наполнения социальной отчетности;

сущностный анализ дефиниции «социальная отчетность»;

обоснование объективной необходимости ведения корпоративной социальной отчетности как объекта диагностирования состояния сформированных отношений как внутри корпорации, так и отношений с деловыми партнерами, государством и обществом.

Решение первой задачи относительно теоретического анализа многомерного проявления Концепции социальной ответственности целесообразно построить на основе симбиоза двух теорий: теории хозяйственного порядка и теории заинтересованных лиц (стейкхолдеров). Сущность первой теории, основателем которой был немецкий экономист В. Ойкен (1891-1950 гг.), заключается в обеспечении такого «хозяйственного порядка», который бы гарантировал права, свободы и достоинство каждого человека. Доктрина социального рыночного хозяйства в

соответствии со второй теорией была блестяще воплощена ученым и государственным деятелем Л. Эрхардом (1897-1977 гг.), которого называют «отцом экономического чуда» [1].

Именно теория хозяйственного порядка является фундаментом содержательных превращений в политике управления и мотивирует добровольность выбора стратегии социальной ответственности. Несколько позднее, т.е. в 60-х годах XX в. формируется теория стейкхолдеров или теория заинтересованных лиц. В соответствии с данной теорией, отвечающей идее Р.Э. Фримэна, компания представляет собой в совокупности заинтересованные стороны, интересы и ожидания общества. Стратегическое управление, как проявление данной теории, направлено на поддержку устойчивых конкурентных преимуществ бизнеса.

Результаты анализа проявления общей Концепции социальной ответственности как основы формирования экосоциоэкономических отношений представлены в таблице 1.

От добровольно избранной стратегии реализации корпоративной социальной отчетности каждой корпорации (а на это указывает позиция обеспечения устойчивого развития – п. 5 таблицы) зависит полнота формирования информации социальной отчетности в соответствующих показателях. Анализ концепций наталкивает на следующий вывод: показатели социальной отчетности (информация, которая подтверждает степень реализации политики социальной ответственности), формируются в условиях неоднозначного толкования самого феномена КСО по причине его внутреннего противоречия из-за объективных причин. Отсюда следует, что целесообразным является ведение поиска и осознание источников экосоциоэкономических отношений, которые представляют собой единый и взаимосвязанный комплекс.

Результаты исследования степени зависимости формирования экосоциоэкономических отношений от проявления отдельных подходов (стратегий) Концепции социальной ответственности корпораций позволяют определить предметную составляющую объекта «социального аудита».

Наиболее фундаментальным исследованием теоретико-методологических основ международной системы корпоративной социальной отчетности в условиях реализации концепции устойчивого развития необходимо признать работу В.С. Карагода [1].

Следует отметить, что в научных кругах продолжается процесс анализа накопленного за рубежом опыта, предлагаются решения методологических и методических вопросов формирования социальной отчетности. Однако они не имеют универсального характера, и проблема сущностного анализа дефиниции «социальная отчетность» остается в центре внимания.

В настоящее время не сложилось единого определения социальной отчетности в области устойчивого развития. Термин «социальная отчетность» имеет многообразное толкование: «нефинансовая отчетность», «отчетность в сфере устойчивого развития», «отчетность о корпоративной устойчивости».

Таблица 1 – Формирование показателей социальной отчетности в зависимости от проявления отдельных подходов (стратегий) Концепции социальной ответственности

№ п/п	Подход (стратегия) Концепции социальной ответственности	Проявление подхода (стратегии) Концепции социальной ответственности (в показателях социальной отчетности)
1	Формально-юридический. Концепция юридической ответственности	Выполнение обязательств перед обществом соответственно нормам права во всех сферах деятельности, но прежде всего в сфере уплаты налогов. Показатели выполнения обязательств перед бюджетом государства
2	Социально-трудовой. Концепция социальной политики, обеспечения «социального пакета»	Круг социальных интересантов ограничен персоналом корпорации. Акцент на ответственности владельцев перед персоналом. Показатели выполнения обязательств перед персоналом
3	Регионально-ориентированный. Концепция направленности социальных инициатив на решение региональных программ, поддержку экологии региона	Круг социальных интересантов расширяется до государства и общества в целом. Акцент на ответственности перед обществом и формировании обязательств по сохранению окружающей среды. Показатели выполнения обязательств перед обществом
4	Этико-филантропический. Концепция направленности на предоставление материальной помощи определенным группам общества, определенным лицам, в поддержку выполнения социальных программ	Противоречия основываются на смещении акцентов как в сторону бизнеса, так и в сторону формирования антипатий к прослойке собственников капитала. Показатели выполнения социальной программы
5	С позиций обеспечения устойчивого развития бизнеса. Концепция направленности на будущее, включающая формально-юридический, социально-трудовой, регионально-ориентированный подходы формирования социальной политики	Формирование комплекса показателей: выполнения обязательств перед обществом; выполнения обязательств перед персоналом; выполнения обязательств перед государством

Практика Ассоциации дипломированных присяжных бухгалтеров (АССА, Великобритания) реализует термин «отчетность в сфере устойчивого развития». Данная отчетность определяется как отчетность об экономических, экологических и социальных аспектах деятельности корпорации. Ассоциацией дипломированных

главных бухгалтеров (ССА, Канада) используется термин «отчетность о корпоративной отчетности». Данная отчетность не только раскрывает экосоциоэкономические отношения корпорации, но и толкуется как средство коммуникации со всеми заинтересованными лицами.

В России применяется понятие «корпоративная социальная отчетность» [2]. По мнению С.А. Попова [3], социальный отчет показывает, как компания реализует заложенные в её миссии или стратегических планах развития цели экономической устойчивости и социального благополучия.

О связи финансовых и нефинансовых показателей в корпоративной социальной отчетности свидетельствует её предназначение. На этом делается акцент в статье Е.А. Мурзича «Социальная отчетность компании как результат реализации социальной стратегии». В частности, он отмечает, что социальная отчетность является средством информирования всего общества обо всех аспектах своей деятельности, влияющих на общество [4].

Всемирный бизнес-совет по устойчивому развитию (WBCSD) определяет социальную отчетность как добровольную презентацию информации о социальной, экономической и экологической результативности за определенный период деятельности компании, стандартизированной в соответствии с одной из систем показателей результативности и представленной в публичном доступе всем заинтересованным сторонам [2]. Корпоративный социальный отчет в данном случае определяется как публичный инструмент информирования акционеров, работников, партнеров, клиентов и общественности о том, какими способами и какими темпами компания реализует заложенные в своем стратегическом плане цели относительно экономической и экологической стабильности, а также социального благосостояния, о реализованных на протяжении года внутренних и внешних социальных проектах.

Итак, социальная отчетность в наиболее общем понимании – это отчетность компании, в информации которой отражаются экосоциоэкономические отношения, формирующиеся в процессе внутренней концепции корпоративной ответственности. Эта отчетность служит удовлетворению потребностей заинтересованных сторон по получению наиболее полной информации об экономической, экологической и социальной составляющих деятельности корпорации.

Многообразие толкований дефиниции «социальная отчетность» вызывает необходимость обосновать принципиальные моменты:

во-первых, правомерность отождествления понятий «социальная отчетность» и «нефинансовая отчетность»;

во-вторых, возможно ли определенную часть информации финансовой отчетности (показатели экономической результативности) считать по существу социальной?

Для ответа на эти вопросы целесообразно провести лексико-семантический анализ двух терминов «социальный» и «отчетность».

Как известно, категория «социальный» (лат. *socialis* – товарищеский, общественный) – одна из основных в социологии и социальной философии. Впервые она была введена в языковые конструкции ученым К. Марксом для раскрытия характеристики одной из сторон общественной жизни.

«Социальное» – это совокупность определенных черт и особенностей общественных отношений, интегрированная индивидами или сообществами в процессе коллективной деятельности в конкретных условиях, которая проявляется в

их отношениях, отношении к своему месту в обществе, социальных явлениях и процессах. «Социальное» проявляется везде, где действие одного человека сопоставляется с действием другого. По своему содержанию «социальное» является отражением организации и жизнедеятельности общества как субъекта исторического процесса. Это интегративное образование, которое аккумулирует знание, опыт, традиции и творческие способности, реальную оценку состояния развития общества и его элементов. Оно выражает характер использования потенциала и социальных резервов общества, коллектива, группы и личности для выработки критериев оптимального развития всего социального организма.

В теории учёта «отчетность» как экономическую категорию трактуют двояко. С одной стороны, это система обобщенных и взаимосвязанных экономических показателей, которые характеризуют производственную и финансово-хозяйственную деятельность предприятия за определенный период, с другой – отчетность является элементом бухгалтерского учета, способом обобщения и предоставления информации о результатах деятельности предприятия. Ключевыми словами в толковании является «система» и «способ обобщения». Отсюда следует, что понятие «социальная отчетность» по содержанию шире, чем «нефинансовая отчетность», в силу того, что часть информации финансовой отчетности проявляет социальную функцию.

Таким образом, обобщая результаты сущностного анализа дефиниции «социальная отчетность», сформулировано определение, в котором сделан акцент на комплексности информации, отражающей показатели, подтверждающие реализацию стратегий Концепции социальной ответственности: социальная отчетность – это комплексный публичный документ, который предоставляет информацию пользователям относительно деятельности корпорации в сфере экономики, социального инвестирования, соблюдения экологических условий безопасности, создания рабочих мест и условий труда, с акцентом на соблюдении комплексной экологической культуры.

Структура показателей деятельности в социальной отчетности такова:

показатели экономической результативности, на основании которых формируются данные об уплате налогов и взносов в государственную казну (фонды) по результатам деятельности;

показатели экологической результативности (соблюдение норм выбросов, размер уплаты экологического сбора или штрафов за нарушение экологической дисциплины);

показатели результативности в сфере организации труда и обеспеченности достойной работы;

показатели результативности соблюдения прав человека;

показатели результативности взаимодействия с обществом.

Отсюда следует, что на практике корпоративная социальная отчетность освещает такие направления, как выполнение обязательств перед государством, влияние на окружающую среду (экология), права человека, защиту животных, соблюдение нравственных ценностей.

При этом информационная политика Концепции социальной ответственности определена как механизм реализации стратегии формирования финансовой и нефинансовой информации, которая раскрывает и подтверждает процессы социального инвестирования и меру ответственности корпорации. В основу научного обоснования дефиниции положена зависимость информационной политики от сфер

проявления корпоративной социальной ответственности и логики формирования социальной (нефинансовой) информации.

Выводы. По итогам анализа многомерности проблемы Концепции социальной ответственности раскрыта сущность дефиниции «социальная отчётность». Обоснована объективная необходимость ведения корпоративной социальной отчётности как объекта диагностирования состояния сформировавшихся внутрикорпоративных отношений, отношений с деловыми партнёрами, государством, властью и обществом в целом.

Результаты научного исследования направлены на обоснование структуры совокупного объекта аудиторской диагностики в силу того, что социальная отчётность представляет собой отчёты о результатах в экономических, социальных и экологических показателях.

Список литературы

1. Карагод В.С. Теория и методология международной системы корпоративной социальной отчетности в рамках концепции устойчивого развития: [Монография]. - М.: Изд-во РУДН, 2004. – 260 с.
2. Першиков А. Корпоративная социальная ответственность в России / А. Першиков // Консультант. - 2007. - №15. - С.35-39.
3. Стратегическое управление / С.А. Попов. -М.: ИНФРА-М, 1999. – 344с. (с.93).
4. Мурзич Е.А. Социальная отчетность компании как результат реализации социальной стратегии / Е.А.Мурзич [Электронный ресурс]. – Режим доступа: URL: http://elibrary.finec.ru/materials_files/35100868.pdf