

– принят Постановлением Народного Совета 28 июня 2019 года №46ППС.

8. Актуальные налоговые проблемы: взгляд с разных сторон / Финансы, № 8 – 2008.

## **БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И КОНТРОЛЬ**

**УДК 657.1.012**

### **СОЦИАЛЬНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ: ОСОБЕННОСТИ, ЭТАПЫ СОСТАВЛЕНИЯ, КАЧЕСТВЕННЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ**

**В.О. Бессарабов,**  
**канд. экон. наук**

ГО ВПО «Донецкий национальный университет  
экономики и торговли имени Михаила Туган-  
Барановского», г.Донецк, ДНР, e-mail:  
bessarabov93@gmail.com

### **SOCIAL REPORTING: FEATURES, STAGES OF COMPLETION, QUALITATIVE CHARACTERISTICS**

**V.O. Bessarabov,**  
**candidate of economics**

SO HPE « Donetsk national university of  
economics and trade named after Mikhail Tugan-  
Baranovskiy», Donetsk, DPR, e-mail:  
bessarabov93@gmail.com

#### **Реферат**

**Цель.** Исследование сущности социальной отчетности, формирование этапов ее составления, а также определение качественных характеристик, которым должна соответствовать информация, представленная в ней.

**Методы.** В процессе реализации цели были применены следующие методы исследования: наблюдения, теоретического обобщения, сравнения для анализа и обоснования особенностей социальной отчетности; абстрактно-логического анализа – для формирования этапов ее составления и определения качественных характеристик.

**Результаты.** На основании анализа мнений ученых, международных организаций предложено собственное определение социальной отчетности, предопределена логика, последовательность и взаимосвязь этапов ее составления, а также определены и обоснованы её качественные характеристики.

**Научная новизна.** Сформированы этапы составления социальной отчетности, которые отличает последовательность реализации комплекса организационных, методических, технических мероприятий, направленных, с одной стороны, на соответствие качественным характеристикам финансовой

отчетности (которые определены МСФО), а с другой стороны – на соответствие предложенным специфическим качественным характеристикам.

**Практическая значимость.** Полученные результаты направлены на развитие системы бухгалтерского учета и практики социальной ответственности бизнеса отечественными предприятиями.

**Ключевые слова:** социальная отчетность, нефинансовая отчетность, социально ориентированный учет, социальная ответственность бизнеса.

**Постановка проблемы и ее связь с важнейшими научными и практическими задачами.** Построение социально ориентированной экономики не может происходить без учета как общественных интересов в целом, так и интересов заинтересованных сторон хозяйствующих субъектов, в частности. Все это подчеркивает необходимость формирования достоверной информации, которая способна в полной мере удовлетворить информационные потребности общества и может быть получена не только из финансовой отчетности, но и социальной.

Социальная отчетность, являясь уже неотъемлемой частью экономической отчетности ведущих мировых компаний, позволяет демонстрировать открытость предприятия, ориентацию его деятельности не только на получение прибыли, но и достижение социальных целей хозяйствования. В связи с этим, для последовательной интеграции отечественной экономики в мировую экономическую систему особое значение приобретают вопросы, связанные с составлением предприятиями социальной отчетности.

**Анализ научных исследований и публикаций.** Изучению проблем составления социальной отчетности, вопросам ее структуры посвящены работы многих ученых [1-11], среди которых можно выделить исследования Евтушенко В.А., Груздевой Н. Р., Карагода В.С., Пальцун И.Н., Петренко С.Н., Сименко И.В., Сухаревой Л.А., Федченко Т.В.

Отмечая бесспорную ценность и значимость полученных результатов учёными, следует заметить, что, несмотря на значительное количество работ, на данный момент не существует не только общепринятых методических подходов и этапов составления социальной отчетности, но и вызывает дискуссии особенности её структурно-содержательного наполнения информацией. Стоит отдельно отметить, что термин «социальная отчетность» в экономической литературе используется достаточно часто, однако единого мнения у ученых по поводу ее сущности нет. К тому же остается нерешенным ряд основополагающих проблем составления социальной отчетности, среди которых особое место занимает состав качественных характеристик, которым она должна соответствовать.

**Изложение основного материала исследования.** По мнению Грековой Г.И. социальный отчет предприятия – это не просто свод количественных и качественных показателей его общественной деятельности, а сложная система информации, отражающей не только благотворительные и спонсорские программы предприятия, но и любые

другие социально значимые аспекты его деятельности, которые могут повлечь существенные последствия для самого предприятия, потребителей его продукции, акционеров, государственных органов, контрагентов или любых других связанных с ним групп общества [1].

Проданчук М. определяет социальную (нефинансовую) отчётность как совокупность данных предприятия и организации, отражающих среду ее обитания, принципы и методы сотрудничества с группами влияния, результаты деятельности в экономической, социальной и экологической сфере жизни общества [8].

Дерий В.А., Дерий М.В. пишут, что нефинансовая отчетность – это отчетность предприятий, основанная на показателях их экономического, экологического или социального развития или конкретных мероприятий такого же направления [4].

Некоторые ученые [6] трактуют социальную отчетность как публичное письменное информирование акционеров, сотрудников, партнеров и всего общества о том, как и какими темпами предприятие реализует заложенные в своей миссии или стратегических планах цели развития.

Лазоренко А., Колышко Р. расширили определение социальной отчетности «...публичное письменное информирование акционеров, сотрудников, партнеров и всего общества о том, как и какими темпами, предприятие реализует заложенные в своей миссии или стратегических планах развития цели в сферах устойчивого развития, социального благополучия и экологической стабильности» [5, с. 47].

Итак, из представленных определений социальной (нефинансовой) отчетности, следует, что ученые по-разному ее трактуют. Несмотря на многообразие точек зрения, все они по существу верны и представляют разное видение содержания нефинансовой отчетности. Авторы едины в том, что социальная отчетность должна не только включать количественные, но и качественные показатели результатов взаимодействия субъекта хозяйствования с обществом.

В дополнение к палитре трактовок социальной (нефинансовой) отчётности учеными можно привести определение Всемирного бизнес-совета по устойчивому развитию (WBCSD): социальная отчетность – добровольная презентация информации о социальной, экономической и экологической результативности компании, стандартизированной в соответствии с одной из систем показателей результативности и предоставляемая ее в публичном доступе всем заинтересованным сторонам [10].

Всемирный бизнес-совет по устойчивому развитию в приведённом выше определении, акцентирует внимание на том, что составление социальной отчетности является добровольным, но в тоже время информация, которая представляется в ней, должна быть стандартизированной в соответствии с одной из систем показателей результативности.

Анализ приведенных определений позволяет сформировать собственное определение социальной отчетности как совокупности взаимосвязанных количественных и качественных показателей, отражающих экономические, экологические, социальные результаты взаимодействия субъекта хозяйствования и общества.

Для того чтобы социальная отчетность в полной мере раскрывала результаты взаимодействия субъекта хозяйствования и общества, процесс ее составления должен быть поэтапно организован.

Учитывая широкий спектр информационных потребностей заинтересованных сторон, предприятиям приходится принимать непростые решения относительно объема информации и степени ее детализации, что оказывает непосредственное влияние на этапы составления социальной отчетности.

Процесс составления социальной отчетности достаточно сложный и предусматривает несколько этапов, которые схематично представлены на рис. 1.

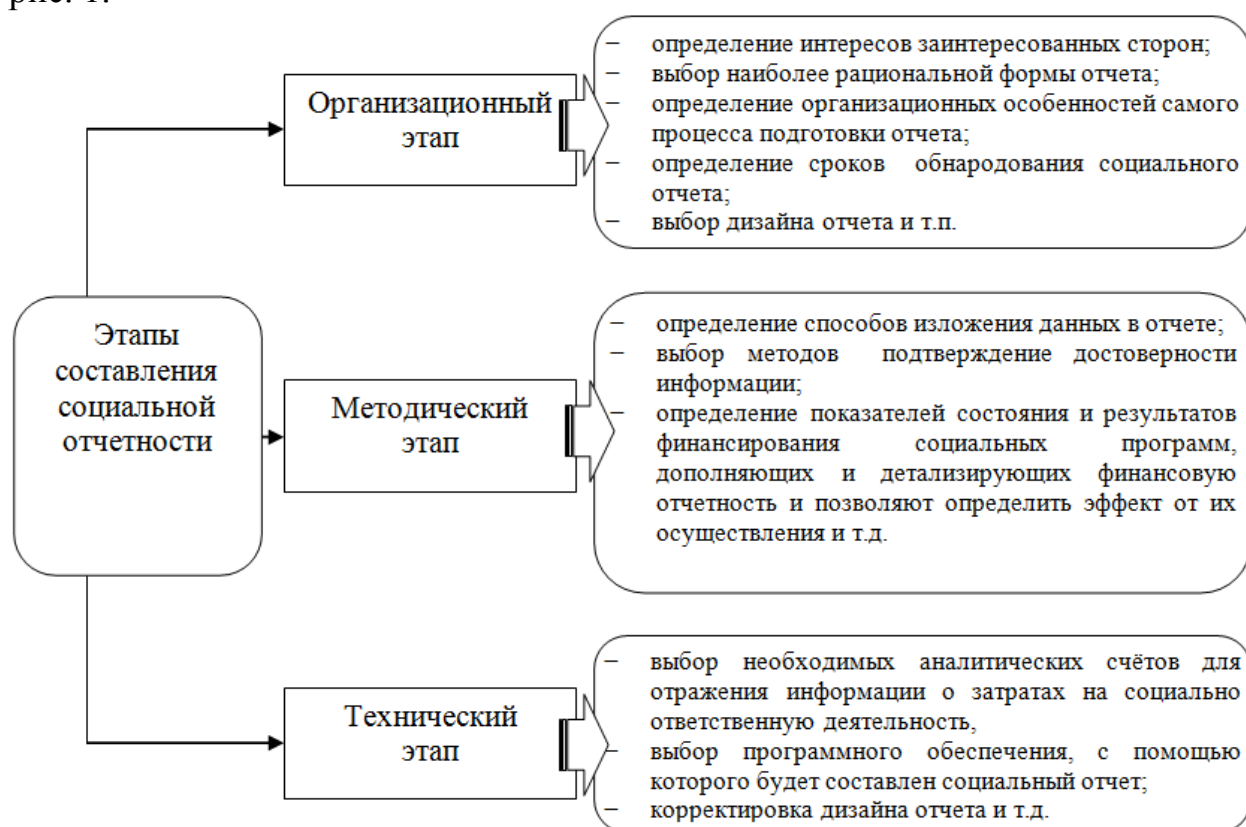


Рисунок 1 – Этапы составления социальной отчетности

Процесс составления социальной отчетности можно разделить на три этапа: организационный, методический и технический. Рассмотрим каждый этап:

#### 1. Организационный этап.

Цель организационного этапа заключается в создании необходимых организационных условий для процесса составления социального отчета, а

именно: определение интересов заинтересованных сторон, выбор формы отчета (стандартизированный или отчет свободной формы), определение организационных особенностей самого процесса подготовки отчета, сроков его обнародования, дизайна отчета и т.п.

## 2. Методический этап.

Целью этапа является формирование структуры и содержания социального отчета. Для этого необходимо определить способы изложения данных в отчете, определить методы подтверждения достоверности информации, идентифицировать показатели состояния и результатов финансирования социальных программ, которые дополняют и детализируют финансовую отчетность и позволяют определить эффект от их осуществления и т.д.

## 3. Технический этап.

Целью технического этапа является обеспечение всего комплекса работ по обработке учетной информации для процесса составления социального отчета технической составляющей, а именно: программным обеспечением, с помощью которого будет составлен социальный отчет и т.д.

Сложность процесса составления социальной отчетности обусловлена тем, что информирование общества предприятиями должно происходить не только в контексте достигнутых экономических результатов, а и в контексте стратегических экономических, социальных и экологических планов и прогнозов.

Отражая экономические, экологические, социальные результаты взаимодействия субъекта хозяйствования и общества в социальной отчетности, прежде всего, необходимо четко определить, каким качественным характеристикам она должна соответствовать, какие принципы должны быть положены в основу ее составления.

Выделение и классификация общих принципов бухгалтерского учета, составления финансовой и социальной отчетности является предметом дискуссий на протяжении уже длительного периода времени. В экономической литературе нет достаточно четкого выделения принципов составления социальной отчетности, зачастую они отождествляются с принципами социально ответственной деятельности.

Так, Звонарь В.П. выделяет такие базовые принципы социальной отчетности, как точность, объективность, однозначность критериев, публичность [2, с. 126].

Шигаев А. И. принципы составления социальной отчетности делит на 3 группы: фундаментальные (релевантность, правдивое представление, адресность); усиливающие (сравнимость, проверяемость, своевременность, понятность, существенность); ограничивающие (этичность, конфиденциальность, рациональность) [11, с. 42].

Парушина Н.В. и Баркова Т.А. предлагают несколько иные классификационные признаки принципов формирования социальной отчетности. Авторы исходят из позиций, связанных с качеством,

доступностью, требованиями к процессу подготовки и содержанию отчетов. Эти принципы имеют специфическое содержание. К ним относятся:

- 1) системообразующие принципы подготовки отчета (открытость, вовлечение заинтересованных сторон, верифицируемость);
- 2) принципы, определяющие содержание отчета (полнота, значимость, контекст устойчивого развития, экономика + экология + социальная сфера);
- 3) принципы, относящиеся к качеству и достоверности отчета (точность, объективность, сопоставимость); принципы, относящиеся к доступности отчета (ясность, своевременность) [6, с. 14].

Анализ мнений ученых представленных выше, позволяет констатировать, что принципы составления социальной отчетности ошибочно отождествляются с качественными характеристиками отчетности.

В процессе исследования [7] мы пришли к выводу, что в социальной отчетности отражается информация о финансовых и нефинансовых результатах деятельности предприятия. В этой связи, социальная отчетность с одной стороны должна соответствовать качественным характеристикам финансовой отчетности (которые определены МСФО), а с другой стороны соответствовать специфическим качественным характеристикам.

Раскрытие показателей финансового характера в социальной отчетности происходит одновременно с представлением нефинансовой информации, следовательно, возникает необходимость в определении ряда специфических качественных характеристик, которым должна соответствовать информация в социальной отчетности.

В ходе исследования сформированы специфические качественные характеристики социальной отчетности:

- охват заинтересованных пользователей (социальный отчет должен «удовлетворять «разумные» ожидания» заинтересованных сторон, больше ориентироваться на тех пользователей отчетной информации, взаимодействие с которыми находится на этапе активного развития);
- контекст социальной ответственности и устойчивого развития (информация, представленная в социальном отчете, должна быть представлена в надлежащем контексте, отражать не только показатели отдельно взятого субъекта хозяйствования, но и его вклад в изменение экономических, экологических и социальных условий на местном, региональном и глобальном уровнях);
- сбалансированность показателей (в социальной отчетности должны отражаться как позитивные, так и негативные стороны взаимодействия с обществом).

Для того чтобы социальная отчетность соответствовала указанным качественным характеристикам дальнейшие исследования должны быть направлена на определение перечня финансовых показателей (отвечающих качественным характеристикам МСФО) и содержания нефинансовой

информации (отвечающей предложенным специфическим характеристикам), их взаимосвязи и взаимообусловленности.

**Выводы и перспективы дальнейших исследований.** По результатам проведенного исследования можно сделать следующие выводы: предложено собственное определение социальной отчетности как совокупности взаимосвязанных количественных и качественных показателей, отражающих экономические, экологические, социальные результаты взаимодействия субъекта хозяйствования и общества; сформированы этапы составления социальной отчетности, сущность которых должна заключаться в разработке комплекса организационных, методических, технических мероприятий для процесса составления социального отчета; обосновано, что социальная отчетность, с одной стороны, должна соответствовать качественным характеристикам финансовой отчетности (которые определены МСФО), а с другой стороны – соответствовать специфическим качественным характеристикам, предопределяя тем самым перспективы дальнейших исследований.

### Список литературы

1. Грекова, Г.И. Роль корпоративной социальной ответственности в общественном развитии / Г.И. Грекова // Экономика российских регионов: теоретические и практические подходы к решению актуальных проблем развития. Сборник тезисов научно-практической конференции. – В. Новгород, 2011. – С.47-52.
2. Звонарь, В.П. Аутсорсинговая модель реализации корпоративной социальной ответственности / В.П. Звонарь // Демография и социальная экономика: научно-экономический и общественно-политический журнал. – 2009. – № 2 (12). – С. 123-133
3. Карагод, В.С. Теория и методология международной системы корпоративной социальной отчетности: автореф. дис. ... докт. экон. наук: 08.00.12 / Карагод Владимир Спиридонович. – М., 2006. – 60 с.
4. Король, С. Я. Нефинансовая отчетность предприятия / С.Я. Король // Вестник КНТЭУ. – 2011. – № 6. – С. 102-113.
5. Лазоренко, А. Руководство по КСО. Базовая информация по корпоративной социальной ответственности / А. Лазоренко, М. Колышко. – М. : «Энергия», 2008. – 96 с.
6. Парушина, Н.В. Формирование корпоративной социальной отчетности в современных условиях / Н.В. Парушина, Т.А. Баркова // Вестник ОрелГИЭТ. – 2010. – № 4. – С. 12-19.
7. Петренко, С.Н. Формирование объектов социально ориентированного учета и раскрытия информации о них в финансовой и социальной отчетности / С.Н. Петренко, В.О. Бессарабов // Торговля и рынок. – 2016. – № 1. – С. 190-197.

8. 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.
9. Сименко, И. В. Социальная отчётность как объект диагностирования экосоциоэкономических отношений корпораций / И.В. Сименко, Л.А. Сухарева, Т.В. Федченко // Торговля и рынок. – 2016. – № 1. – С. 204-210.
10. Сухарева, Л. А. Аудит: диагностика экосоциоэкономических отношений корпораций : монография / Л. А. Сухарева, И. Н. Пальцун. – Харьков : Водный спектр Джи-Ем-Пи, 2016. - 180 с.
11. Шигаев, А.И. Подготовительный этап составления отчета об устойчивом развитии согласно международным стандартам / А.И. Шигаев // Международный бухгалтерский учет. – 2011. – № 11. – С. 39-48.



Scientific publication

**TRADE AND MARKET**

Collection of research papers

Edition 1'(53), 2020

Свидетельство о регистрации средства массовой информации  
№ 000056 от 28.10.2016 г.

Подписано к печати 25.09.2019 г. Формат 60×84/16. Бумага офсетная.  
Гарнитура Times New Roman. Печать – ризография. Усл. печ. л. 8,73 .  
Уч.-изд. л.11,84. Тираж 150 экз.

---

Отпечатано в Цифровой типографии (ФЛП Артамонов Д.А.)  
Свидетельство о регистрации ДНР серия АА02 № 51150 от 09.02.2015 г.  
г. Донецк, тел.: (050) 886-53-63