УДК 338.2

Социальные обязательства как категория бухгалтерского учета

© 2014 г. А.А. Ярыш*

В основе социальных функций каждой организации, как правило, существует понимание того, что ее деятельность оказывает прямое или косвенное влияние на общество. Более того, отдельные компании в процессе реализации своих функций и задач целенаправленно ищут возможность наладить эффективное сотрудничество не только с партнерами по бизнесу, но также с государством и гражданским обществом. Подобный подход позволяет снизить коммерческие риски, существенно улучшить репутацию организации, получить новых лояльных потребителей, увеличить эффективность труда специалистов, но главное – сделать бизнес более конкурентоспособным.

Методика ведения социального учета предусматривает использование организацией дополнительной информации, взятой из других видов учета, таких как управленческий, бухгалтерский, статистический, финансовый, налоговый, экологический. Такой подход дает возможность отразить социальную ответственность в отчетности организации в более полном объеме.

По мнению автора, в процессе формирования и раскрытия информации о реализации социальных обязательств в бухгалтерской отчетности организации следует использовать системный подход. При этом в процессе обобщения имеющейся информации для составления социальной отчетности предполагается обоснованное применение системы сбалансированных показателей. Данная система используется как для реализации целей стратегического характера, так и для увеличения эффективности существующего оперативного управления. Отражение данной информации во внутренней отчетности организации позволит грамотно сформировать аналитическую базу для составления социальной отчетности, которая впоследствии будет представлена внешним пользователям.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, социальные обязательства, корпоративная социальная ответственность, социально ответственные организации, классификация социальных обязательств, счета бухгалтерского финансового учета, бухгалтерская отчетность.

Определение социальных обязательств

В основе социальных функций каждой организации, как правило, существует понимание того, что ее деятельность оказывает прямое или косвенное влияние на общество. Более того, отдельные компании в процессе реализации своих функций и задач целенаправленно ищут возможность наладить эффективное сотрудничество с партнерами по бизнесу, а также с государством и гражданским обществом. Подобный подход позволяет снизить коммерческие риски, существенно улучшить репутацию организации, получить новых лояльных потребителей, увеличить эффективность труда специалистов, но главное – сделать бизнес более конкурентоспособным.

Таким образом, социально ответственное поведение компании дает ей возможность достичь

серьезных успехов в долгосрочном планировании деятельности. В результате перед современной организацией появляется новая проблема в виде социальной ответственности, которую следует учитывать при построении планов. Причина в том, что наличие социальных обязательств требует от организации расширения ее функций, что, в свою очередь, предполагает не просто производство, удовлетворяющее запросы потребителей, а создание продукции, изменяющей саму среду существования потребителя в сторону большего комфорта и удобства.

Проблемы, связанные с постановкой бухгалтерского учета и отражением результатов социальной деятельности организации в отчетности, – приоритетная тема дискуссий участников тематических встреч и научно-практических конференций предпринимателей и промышленников. Во многом это обусловлено тем, что грамотное и объективное отражение социальной ответственности в бухгалтерском учете помогает организации сформировать положительный имидж в глазах партнеров и потребителей, а зачастую и повысить ее инвестиционную привлекательность.

Выход отечественного производителя на международный рынок показал острую необходимость

* Бухгалтер ООО «НПФ «Информаудитсервис», улица Барклай, 6, строение 5 (БЦ «Барклай Плаза»), 121087, Москва, sinner01@rambler.ru.

пересмотра индивидуальных социальных обязательств организаций перед обществом. Только в этом случае организации будут соответствовать требованиям, выдвигаемым международным сообществом предпринимателей, и будут приняты на международном рынке в качестве равных бизнес-партнеров.

На данный момент понятие «социальные обязательства организации» включает в себя несколько основных аспектов:

- ответственность перед партнерами по бизнесу;
- ответственность перед обществом и государством;
- ответственность перед сотрудниками организации;
- ответственность за качество производимой продукции, предоставление правдивой информации относительно безопасности продукта для здоровья потребителя¹.

В последнее время социальная ответственность стала представлять собой эффективный инструмент, позволяющий решить ряд важных для организации задач:

- повышение деловой репутации организации, что влечет за собой увеличение ее капитальной стоимости;
- увеличение эффективности управления рисками, которые могут возникнуть в процессе взаимодействия с заинтересованными сторонами;
- улучшение отношений организации со всеми участниками рынка и группами влияния (акционеры, государство, менеджеры и сотрудники организации, местные сообщества, бизнес-партнеры, потребители).

Сегодня бизнес стремится уделять больше внимания позитивному освещению своих действий в глазах общественности с целью улучшения своего имиджа при одновременном увеличении конкурентоспособности производимой продукции, что впоследствии должно привести к росту прибыли.

Европейская комиссия в 2001 г. предложила переименовать социальные обязательства в корпоративную социальную ответственность (КСО). Согласно этому определению КСО представляет собой обширную концепцию, которая предполагает введение организацией экологических и социальных аспектов в свои ежедневные финансовые операции. При этом все операции и взаимодействия организации со стейкхолдерами осуществляются на добровольной основе.

На данный момент реализуется ряд программ в рамках КСО. Основные сферы, в которых организация принимает активное участие в части КСО, это:

1. **Потребительский рынок** – здесь корпоративная ответственность особенно ярко проявляется в процессе реализации продукции и функционирования каналов распределения. Для этого применяют-

ся отдельные маркетинговые методы, используются определенные стандарты, касающиеся деловых отношений, к соблюдению которых потребители предъявляют требования в формальной и неформальной форме.

2. **Персонал** – данная сфера, полностью подконтрольная организации, также включает в себя требования контроля процессов производства и управления качеством выпускаемой продукции.

3. **Общество** – данная сфера является главным потребителем выпускаемой продукции.

В каждой из представленных сфер корпоративная социальная ответственность может формироваться в разных областях деятельности. – *правовой, экономической, этической, благотворительной.*

В работе Е.Н. Харитоновой «Управление социально ответственной деятельностью промышленных предприятий (на примере черной металлургии)» разработаны методические аспекты социального учета, доказана возможность повышения прозрачности финансовой (бухгалтерской) отчетности посредством отражения информации о социально ответственной деятельности на счетах учета имущества организации, предложены формы нефинансовой (социальной) отчетности, разработаны методические аспекты социального аудита и предложено понятие «а-социальная прибыль» [1].

Классификация социальных обязательств

Под социально ответственными организациями понимают компании, ведущие свою деятельность, ориентируясь на социальную ответственность, и осуществляющие комплекс программ социального значения в приоритетных направлениях. Зачастую подобная деятельность связана со стратегией развития организации, носит системный характер и направляется в основном на удовлетворение потребностей и запросов всех заинтересованных сторон.

Будучи социально ответственной, организация приобретает ряд преимуществ.

- Увеличение уровня конкурентоспособности.
- Рост производительности труда и мотивации сотрудников.
- Увеличение удовлетворенности работников организации.
- Увеличение количества заказов.
- Весомая поддержка со стороны государства.

Социальные программы, направленные на внутреннее развитие организации в социальной сфере, реализуются с целью достижения баланса интересов сотрудников и непосредственно организации.

Что касается социальных программ, направленных на внешнее развитие организации в социальной сфере, то они в основном связаны с ожиданиями общественности, инвесторов, государства.

Концепция социальных обязательств вызывает устойчивый интерес со стороны Российского союза промышленников и предпринимателей, который ввиду нарастания распространения данного явления

¹ Стандарты ISOURL: <http://www.iso.org/iso/ru/home/standards/iso26000.htm> (дата обращения: 16.12.2014).

принял Социальную хартию российского бизнеса (2004) [2].

С точки зрения российского делового сообщества принципы КСО должны включать в себя следующие позиции:

1. *Взаимоотношения с сотрудниками.* Персонал предприятия является важным активом, поэтому отношения с работниками предприятия должны строиться исходя из понятий «социальное партнерство» и «уважение интересов», а также с учетом добросовестности решения общих задач и достижения поставленных целей.

2. *Взаимоотношения с конечным потребителем.* В данном случае речь должна идти о качественном удовлетворении покупательских запросов, способности предугадывать ожидания. Между производителем продукции и конечным потребителем должна присутствовать обратная связь.

3. *Единство экономической ответственности и свободы.* Речь идет о достижении поставленных предприятием целей, получении наивысших финансовых результатов, что позволит увеличить показатель рентабельности и увеличить количество рабочих мест. В свою очередь, при широком распространении эта практика приведет к повышению экономического и социального благополучия предприятия и в целом страны.

4. *Защита окружающей среды.* Безусловно, социальные обязательства предприятий должны предполагать снижение выбросов в атмосферу, грамотную утилизацию вредных отходов, а также маркировку производимой продукции, которая свидетельствует о ее экологическом качестве и в целом – обеспечении экологической безопасности.

5. *Содействие государству.* Участие предприятия в решении важных общественных задач на общенациональном, региональном и местном уровнях [3].

Социальные обязательства как категория бухгалтерского учета

Формируя информацию о социальных обязательствах в бухгалтерской отчетности, организация может пользоваться утвержденным вариантом рабочего плана счетов учета. Однако организациям, ориентированным на социальную ответственность, потребуется дополнить бухгалтерский учет субсчетами 2-го, 3-го, 4-го и других порядков, а также осуществить углубление аналитического учета. Это позволит сформировать полную и достоверную информацию о социальной ответственности организации.

Отражая объекты социально-экономического учета, бухгалтеры могут использовать ряд синтетических счетов финансового бухгалтерского учета:

1. «Основные средства» (счета 01,03), отражающие социальное и экологическое направления.

2. «Капитальные вложения в развитие социальной сферы организации» (счета 07,08).

3. «Текущие расходы на социальное и экологическое развитие» (счета 20, 23, 25, 26, 91.2).

4. «Материальные запасы социального и экологического назначения» (счета 10, 15, 16, 19).

5. «Социальные обязательства» (счет 68), включая земельный, лесной, водный налог, а также платежи НВОС (негативное воздействие на окружающую среду) – счета 60, 76.

6. «Социально-трудовая ответственность» (счета 68, 69, 70, включая НДФЛ и счета 73, 76, 96).

7. «Положительная репутация организации как социальноответственного участника бизнеса» (счет 04).

8. «Капитализация стоимости организации» (счета 83, 98).

Синтетический учет оборотных и внеоборотных средств организации можно дополнять, используя детализацию активов и их группировку по назначению и месту эксплуатации.

Стоит отметить, что социальный учет деятельности организации предполагает дополнительное открытие 3 субсчетов 4-го порядка, причем по каждой отдельной категории итогового субсчета:

- Х.Х.Х.1 – объекты производственного значения;
- Х.Х.Х.2 – объекты экологического значения;
- Х.Х.Х.3 – объекты социального значения.

Что касается четвертого аналитического порядка, то в данную категорию относят показатели, полученные путем ранжирования показателей социальной и экологической категорий. Предполагается, что такая детализация счетов и сбор необходимой информации для ведения социально-экономического учета заметно упростят работу, связанную с составлением социальной отчетности [4].

Стоит отметить, что такая трансформация рабочего плана счетов допускается, поскольку она полностью отвечает требованиям корпоративной социальной отчетности международного образца (*GRI, AA1000*) и не противоречит правилам Инструкции, регламентирующей использование Плана счетов бухгалтерского учета [5].

Ввиду того, что социальные обязательства представляют собой достаточно разнохарактерный объект бухгалтерского учета, его организация в обязательном порядке должна предполагать регулярное наблюдение, формирование и обобщение информации, отражающей состояние и движение социальных обязательств. Это позволит на основе сформированной информации составить актуальную и социально значимую отчетность.

Реализация стратегических планов организации, касающихся оценки динамики показателей социальной активности ее бизнеса, реализации социальных обязательств, а также анализ этих процессов требуют составления промежуточной отчетности (ежемесячной, квартальной, полугодовой). Это поможет раскрыть суть каждого показателя и детально проанализировать корпоративную эколого-социальную отчетность, составленную за год работы.

Становление социально ответственного бизнеса в России на сегодняшний день переживает

активную начальную стадию. Это выражается в том, что отечественные предприятия выделяют существенные суммы на общественные мероприятия и благотворительные программы, причем размер финансирования зачастую сравним с суммами, выделяемыми западными корпорациями. Многие предприятия в области социального развития и прозрачности уже перешли на международные стандарты (система нефинансовой открытой отчетности). Предполагается, что пример этих компаний послужит стимулом для остальных участников экономических отношений.

Библиографический список

1. Харитоновна Е.Н. Управление социально ответственной деятельностью промышленных предприятий (на примере черной металлургии): автореф. дис.... д-ра экон. наук: 08.00.05, 08.00.12 / Е.Н. Харитоновна. М., 2009. 24 с.

2. Российский союз промышленников и предпринимателей. М., 2014. URL: <http://www.rspp.ru/simplepage/474> (дата обращения: 11.11.2014).

3. Киварина М.В. Корпоративная социальная ответственность. URL: http://economicarggu.ru/2011_3/kivarina.pdf, (дата обращения: 07.11.2014).

4. Салахова Э.К. Современные проблемы организации социально-экологического учета и составления отчетности. Э.К. Салахова // Вестник АГТУ. Серия: Экономика. 2014. № 2. С. 120–128.

5. AA1000 Accountability Principles Standard 2008. URL: <http://www.accountability.org/images/content/0/7/074/AA1000APS%202008.pdf>. (дата обращения: 25.11.2014).

Social obligations as a category of book-keeping

A.A. Yarysh – ООО «NPF «Informauditervis», Barklaya st, 6, edifice5, 121087, Moscow. Russia. sinner01@rambler.ru.

Ekonomika v promyshlennosti=Economy in the industry
2014, no. 4 (24) – October – December, pp. 68–71
ISSN 2072-1633

Abstract: Basically each organization has an understanding that its activities have a direct or indirect impact on society. Moreover, upon fulfilling their activities some companies are specifically looking for opportunities to establish effective cooperation not only with business partners, but also with the state and civil society. This approach allows to significantly reduce the commercial risks, substantially improve the organization's reputation, attract new loyal customers increase the staff efficiency, and above all – to make the business more competitive. The technique of "social activity accounting" involves acquisition of additional information taken from other types of recording such as management, accounting, statistical, financial, tax, environmental accounting. This approach makes it possible to minutely reflect the social responsibility of the reporting organization. The author believes, that the systematic approach should be applied when revealing the information on social obligations in the corporate financial statements. When available information is summarized and compiled for the purpose of social reporting it is proposed to conduct it through the use of balanced scorecard method. This system is used for achieving strategic goals and can be applied also to increase the efficiency of existing operational management. Information reflection in the internal reports of an organization will allow to build an analytical framework for social reporting which can be used also externally.

Keywords: accounting, social obligations, corporate social responsibility, socially responsible organization,

the classification of social obligations, book-keeping, the financial statements.

References

1. Kharitonova E.N. *Upravlenie sotsial'no otvetstvennoi deyatel'nost'yu promyshlennykh predpriyatiy (na primere chernoi metallurgii): avtoref. dic.... d-ra ekon. nauk*: [Management of socially responsible activities of industrial enterprises (for example, ferrous metallurgy): thesis abstract Doctor of Economics] 08.00.05, 08.00.12 / E.N. Kharitonova. Moscow, 2009. 24 p. (In Russ).

2. Rossiiskii soyuz promyshlennikov i predprinimatelei [Russian Union of Industrialists and Entrepreneurs]. Moscow: 2014. Available at: <http://www.rspp.ru/simplepage/474> (accessed: 11.11.2014). (In Russ).

3. Kivarina, M.V. *Korporativnaya sotsial'naya otvetstvennost'* [Corporate Social Responsibility]. Available at: http://economicarggu.ru/2011_3/kivarina.pdf (accessed: 11.07.2014). (In Russ).

4. Salakhova, E.K. Modern problems of organization of social and environmental accounting and reporting. // *Vestnik AGTU. Seriya: Ekonomika*. 2014. no. 2. p. 120–128. (In Russ).

5. AA1000 Accountability Principles Standard 2008. Available at: <http://www.accountability.org/images/content/0/7/074/AA1000APS%202008.pdf> (accessed: 11.25.2014). (In English).

Information about authors: accountant.