
СОЦИАЛЬНАЯ НАПРАВЛЕННОСТЬ ОТЧЕТА ОБ УСТОЙЧИВОМ РАЗВИТИИ КОРПОРАЦИИ

Сапожникова Наталья Глебовна, д-р экон. наук, проф.

Капустина Ирина Александровна, ст. преп.

Воронежский государственный университет, Университетская пл., 1, Воронеж, Россия, 394018; e-mail: sapozh@yandex.ru; irinakupustina.7@mail.ru

Предмет: приоритетной задачей экономической политики корпорации выступает обеспечение устойчивого экономического роста, одним из факторов которого выступает социальный капитал. Формирование и раскрытие заинтересованным сторонам информации о социальном капитале является предметом статьи. *Цель:* разработка направлений систематизации и раскрытия информации о социальной деятельности корпорации, на основании международных и российских стандартов отчетности, исследований зарубежных и отечественных авторов. *Дизайн исследования:* необходимость выбора стандарта формирования отчетности об устойчивом развитии предполагает дополнение корпорацией учетной политики в части разработки учетных документов, регистров, форматов отчетности. Исследование содержания отечественных и международных и российских стандартов по подготовке отчетности об устойчивом развитии, разработок отечественных и зарубежных авторов позволяют сделать вывод о необходимости использования методик, основанных на профессиональном суждении лиц, ответственных за раскрытие индикаторов корпоративной отчетности. *Результаты:* многообразие факторов, влияющих на экономическую деятельность корпорации, подчеркивает целесообразность использования корпоративных стандартов учета и отчетности, объединяющих организацию оперативного, аналитического и синтетического учета, бюджетирование, формирование различных видов отчетности, иные методы систематизации и раскрытия информации. Социальная деятельность корпорации предполагает раскрытие информации о капитале корпорации, включающем взаимодействие с заинтересованными сторонами, на основе ответственного ведения бизнеса, поддержке социальных программ, участия в благотворительных социальных проектах, жилищных программах, поддержке местных сообществ, родительства и семьи, добровольческих инициатив.

Ключевые слова: стандарты отчетности об устойчивом развитии, социальный капитал, раскрытие отчетности об устойчивом развитии.

DOI: 10.17308/meps/2078-9017/2024/11/116-132

Введение

Одной из характеристик социальной ответственности является раскрытие заинтересованным сторонам информации о социальном вкладе корпорации в устойчивое развитие, обеспечиваемое подготовкой форматов корпоративной отчетности, рекомендуемых Концепцией развития публичной нефинансовой отчетности (Концепция)¹ (табл. 1).

Таблица 1

Виды публичной нефинансовой отчетности

Виды отчетности	Содержание отчетности
Отчет о деятельности в области устойчивого развития (отчет о корпоративной социальной ответственности, комплексный социальный отчет)	документ, ориентированный на широкий круг заинтересованных сторон, содержащий сведения, которые комплексно отражают подходы и результаты деятельности корпораций по существенным вопросам социальной ответственности и устойчивого развития, характеризуют ответственную деловую практику, включая экономические, экологические, социальные аспекты и системы управления. При подготовке таких отчетов широко используются международные стандарты, включая руководство GRI. При выборе раскрываемых в отчете тем ориентиром могут служить положения принципов Глобального договора Организации Объединенных Наций, стандарта ГОСТ Р ИСО 26000-2012 и Социальной хартии российского бизнеса
Годовой отчет –	документ, ориентированный на акционеров, в котором уделяется особое внимание результатам деятельности корпорации в отчетном году и (по возможности) содержится расширенный состав информации с учетом организационно-правовой формы, присутствия на рынке ценных бумаг, требований нормативных правовых актов, а также положений Кодекса корпоративного управления. При подготовке годовых отчетов также могут использоваться документы, регламентирующие вопросы устойчивого развития, социальной ответственности и публичной нефинансовой отчетности
Интегрированный отчет	документ, отражающий взаимосвязь между различными элементами, характеризующий бизнес-модель и ориентированный, прежде всего, на инвесторов. В интегрированном отчете комплексно раскрывается финансовая и нефинансовая информация о деятельности корпорации

Социальные показатели содержатся в отчетности об устойчивом развитии, Методические рекомендации по подготовке которой (Методические рекомендации) разработаны Минэкономразвития² согласно Концепции

¹ Концепция развития публичной нефинансовой отчетности. Доступно: <http://static.government.ru/media/files/jyIP6Zj9fv4oEbAuI8V03jxk9r9JIQf.pdf>.

² Об утверждении методических рекомендаций по подготовке отчетности об устойчивом развитии : приказ Министерства экономического развития РФ от 01.11.2023 г. № 764. До-

(табл. 1). Определение устойчивого развития, основные задачи и принципы отчетности представлены в табл. 2.

Таблица 2

Определение устойчивого развития, основные задачи и принципы отчетности

Устойчивое развитие представляет собой развитие, которое удовлетворяет потребностям настоящего времени без ущерба для способности будущих поколений удовлетворять свои собственные потребности	
Отчетность об устойчивом развитии направлена на обеспечение достоверного представления в ней информации о деятельности корпорации, непротиворечивость такой отчетности консолидированной финансовой отчетности и бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также соблюдение принципов существенности, осмотрительности, своевременности, полноты, полезности, рациональности, ясности	Отчетность об устойчивом развитии представляет собой систематизированную информацию, в том числе экономического характера, о деятельности корпорации в области устойчивого развития, включая факторы, связанные с окружающей средой, социальные и управленческие факторы

Социальные показатели включены в перечень ключевых (базовых) показателей отчетности об устойчивом развитии Методических рекомендаций (табл. 3).

Таблица 3

Социальные показатели отчетности об устойчивом развитии

Социальные показатели	Порядок расчета
Расходы на оплату труда, всего тыс. руб.	Фактически произведенные расходы на оплату труда в денежной или натуральной формах, с учетом всех начислений и надбавок
Среднесписочная численность работников, всего, в том числе инвалидов, человек	Указания по заполнению формы №1-Т «Сведения о численности и заработной плате работников» федерального статистического наблюдения
Средняя заработная плата, всего, тыс. руб. по группам занятий, тыс. руб., по полу, тыс. руб. по возрастным группам, тыс. руб. Рекомендуемые возрастные группы: до 30 лет; 30-50 лет; старше 50 лет	Положение об особенностях порядка начисления средней заработной платы (утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 24 декабря 2007г. № 922), Общероссийский классификатор занятий (приказ Росстандарта от 12 декабря 2014 г. № 2020), Указания по заполнению формы №1-Т «Сведения о численности и заработной плате работников» федерального статистического наблюдения
Расходы на мероприятия по охране труда, всего, тыс. руб. в том числе в среднем на одного работника, тыс. руб.	Указания по заполнению формы №7 – травматизм «Сведения о травматизме на производстве и профессиональных заболеваниях» федерального статистического наблюдения

ступно: <https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=459720&ysclid=m0p7t9m t9z188156826>.

Социальные показатели	Порядок расчета
Расходы на организацию и проведение социальных физкультурно – оздоровительных, медицинских мероприятий для работников и членов их семей, тыс. руб., процент	Указания по заполнению формы №1-предприятие «Основные сведения о деятельности организации» федерального статистического наблюдения
Численность пострадавших при несчастных случаях на производстве с утратой трудоспособности на 1 рабочий день и более и со смертельным исходом, в том числе со смертельным исходом, человек, процент	Указания по заполнению формы №7 – травматизм «Сведения о травматизме на производстве и профессиональных заболеваниях» федерального статистического наблюдения
Расходы на обучение работников, всего, в том числе в среднем на одного работника, тыс. руб.	Указания по заполнению формы №1-предприятие «Основные сведения о деятельности организации» федерального статистического наблюдения
Среднее количество часов обучения в год на одного работника по группам занятий, единиц	Отношение количества часов обучения за отчетный период (всего) к среднесписочной численности работников корпорации. Расчет осуществлять на основе Общероссийского классификатора занятий (приказ Росстандарта от 12 декабря 2014 г. № 2020),
Доля работников, охваченных коллективным договором к среднесписочной численности работников, процент	Отношение в отчетном периоде количества работников, охваченных коллективным договором к среднесписочной численности работников корпорации
Коэффициент текучести кадров, процент	Отношение в отчетном периоде уволенных работников к среднесписочной численности работников
Расходы на участие в поддержке социальных программ, не направленных на работников и членов их семей, всего, в том числе благотворительных в жилищной сфере в сфере образования по поддержке граждан, нуждающихся в социальной помощи, тыс. руб., процент	Произведенные корпорацией в отчетном периоде фактические расходы на поддержку социальных программ.

Методы и результаты исследования

Раскрытие социальных индикаторов устойчивого развития предусматривается Международными основами интегрированной отчетности и Стандартами GRI. Определяя капиталы как запасы стоимости и отмечая зависимость успеха корпораций от различных форм капитала, Международные основы интегрированной отчетности в качестве одной из форм выделяют социально-репутационный капитал (табл. 4).

Таблица 4

Социально-репутационный капитал корпорации

Институты и отношения внутри и между сообществами, группами заинтересованных сторон и другими объединениями, а также способность делиться информацией для повышения индивидуального и коллективного благополучия			
Социальные нормы, общие ценности и модели поведения	Созданные корпорацией отношения с ключевыми заинтересованными сторонами, доверие и готовность сотрудничать, которые корпорация стремится выстроить и сохранять с внешними заинтересованными сторонами	Созданные корпорацией нематериальные ресурсы, связанные с брендом и репутацией	Социальная лицензия на деятельность корпорации

Следует отметить, что Международные основы интегрированной отчетности, регламентируя информацию интегрированной отчетности и раскрывая элементы содержания, не приводят ключевых показателей эффективности. Отдельные индикаторы социально-репутационного капитала корпораций представлены в работах отечественных авторов (табл. 5).

Таблица 5

Показатели социально-репутационного капитала корпораций

Авторы	Предлагаемые показатели
Агеев А.И., Галушкина М.В., Копкова Е.В., Смирнова В.А., Штукельбергер К. [1]	Стабильность клиентской базы; коэффициент «сохранности» покупателей; доля новых покупателей; показатели сотрудничества с поставщиками; репутация контрагентов; динамика затрат компании на помощь социально незащищенным группам; на общественные проекты; стандарты социальной поддержки работников; коэффициент текучести кадров; оборот по приему; оборот по выбытию персонала; показатели репутации компании, рейтинговые оценки
Когденко В.Г. [9]	Корпоративная компонента: управление: конечные бенефициары, характеристика совета директоров; вознаграждение руководства корпорации; персонал: стандарты социальной поддержки работников; заработная плата по категориям работающих; показатели численности и движения персонала. Рыночная компонента: покупатели: объем продаж; маржинальность сегментов; стоимость бренда; движение клиентской базы; концентрация покупателей; поставщики: объем закупок, движение поставщиков; концентрация поставщиков; регламент закупок; конкуренты: количество; рыночные доли; ключевые характеристики; индикаторы взаимодействия. Финансовая компонента: процентная ставка по заемному капиталу; коэффициент систематического риска; доходность собственного капитала; средневзвешенная стоимость капитала; капитализация. Социальная компонента: налоговые платежи; социальные затраты и инвестиции; участие в государственных закупках; объем полученной государственной помощи; особые условия государственного регулирования (ценны, тарифы и др.); индикаторы общественной и профессиональной поддержки.

Авторы	Предлагаемые показатели
Самусенко С.А. [16]	Средства, формирующие положительный образ компании и отношения со средой: по видам, сфере применения, источникам выгод
Ефимова О.В. [5]	Ресурсы: клиентская база; портфель заказов; поставщики; каналы распределения; бизнес-процессы: срок расчетов с дебиторами; участие в международных мероприятиях и выставочная деятельность; частота упоминаний в СМИ, создание новых рабочих мест; результаты: своевременность выполнения плана поставок продукции и оказания услуг; лояльность и удовлетворенность клиентов; устойчивость цепочки поставок; полученные награды; поддержание социального согласия на территориях присутствия, поддержка местными сообществами

Корпорации, формирующие отчетность об устойчивом развитии, могут использовать стандарты социальной направленности, разработанные Глобальной инициативой по отчетности (табл. 6).

Таблица 6

Социальные стандарты Глобальной инициативы по отчетности

Наименование стандарта	Показатели
GRI 401: Занятость	Общее количество принятых сотрудников, а также текучесть кадров, в том числе по возрастным группам, полу и регионам, коэффициент текучести кадров. Льготы, предоставляемые сотрудникам, работающим на условиях полной занятости (страхование, здравоохранение, родительский отпуск, пенсионное обеспечение, владение акциями, иное). Доля сотрудников (пол), вернувшихся после родительского отпуска на работу, доля оставшихся в организации после выхода из родительского отпуска
GRI 402: Управление трудовыми ресурсами	Минимальный период уведомления о существенных изменениях в деятельности корпорации
GRI 403: Охрана труда и техника безопасности	Система управления охраной труда и промышленной безопасностью. Выявление опасностей, оценка рисков и расследование инцидентов. Подразделения гигиены труда. Участие работников в решении вопросов охраны труда и техники безопасности. Обучения работников вопросам охраны труда и техники безопасности. Укрепление здоровья Работников. Предотвращение и смягчение последствий нарушений гигиены и безопасности труда. Травмы и заболевания, связанные с профессиональной деятельностью работников.
GRI 404: Подготовка и обучение кадров	Среднее количество часов обучения на одного сотрудника с разделением по полу и категориям работников. Программы повышения квалификации сотрудников и помощи в переходном периоде для продолжения трудоустройства, завершении карьеры, выхода на пенсию, увольнения. Доля сотрудников, регулярно получающих обзоры производительности и развития карьеры.

Наименование стандарта	Показатели
GRI 405: Разнообразие и равные возможности	Доля сотрудников, входящих в руководящие органы корпорации: пол; возрастные группы: до 30 лет, 30-50 лет, свыше 50 лет; группы меньшинств, прочие признаки. Соотношения основного оклада и вознаграждения женщин и мужчин.
GRI 406: Недопущение дискриминации	Общее количество случаев дискриминации в отчетном периоде. Статус случаев дискриминации, мероприятия по устранению
GRI 407: Свобода объединений и коллективных договоров	Подразделения и поставщики, подверженные риску нарушения права на использование свободы объединений и ведение коллективных переговоров, в том числе по видам деятельности, странам, географическим регионам. Мероприятия корпорации по обеспечению прав на использование свободы объединений и ведение коллективных переговоров.
GRI 408: Детский труд	Подразделения и поставщики, имеющие существенный риск использования детского труда и выполнения работниками опасной работы, в том числе по видам деятельности, категориям поставщиков, странам и географическим регионам. Мероприятия, направленные на ликвидацию детского труда.
GRI 409: Принудительный или обязательный труд	Подразделения и поставщики подверженные существенному риску применения принудительного или обязательного труда, в том числе по видам деятельности, странам и географическим регионам. Мероприятия, направленные на ликвидацию принудительного или обязательного труда.
GRI 410: Практика обеспечения безопасности	Доля сотрудников службы безопасности, прошедших формализованное обучение политике и процедурам в области прав человека.
GRI 411: Права коренных народов	Случаи нарушения прав коренных народов: статус; принятые меры, анализ причин, результаты рассмотрения и оценка руководством, исключение возможности рецидива.
GRI 412: Оценка положения в области прав человека	Количество и доля от общего количества договоров, содержащих положения, обеспечивающие права человека по странам. Количество существенных инвестиционных соглашений и договоров по получению корпорацией прав собственности в отношении другой корпорации, внедрение проектов с существенными капитальными вложениями, либо стратегической значимостью заключенных в отчетном году. Общее количество часов обучения персонала, в том числе специализированное обучения вопросам прав человека.

Наименование стандарта	Показатели
GRI 413: Местные сообщества	Доля подразделений, реализовавших программы взаимодействия с местными сообществами и программы развития местных сообществ, включая: оценки социального, в том числе гендерного воздействия, оценки и мониторинг экологического воздействия, публичное раскрытие результатов оценок экологического и социального воздействия; признания потребностей местных сообществ, взаимодействия с заинтересованными сторонами; консультативных комитетов местных сообществ; рабочих советов, комиссий по охране здоровья и безопасности на рабочем месте; официальных механизмов подачи жалоб местными сообществами.
GRI 414: Оценка социальных воздействий поставщиков	Количество и доля оцениваемых поставщиков в цепочке поставок, в том числе новых поставщиков, прошедших проверку по социальным критериям. Количество и доля оцениваемых поставщиков, с которыми: согласованы мероприятия по совершенствованию влияния на общество; взаимосвязи прекращены.
GRI 415: Государственная политика	Денежные пожертвования в финансовой и натуральной формах на политические цели по странам и бенефициарам.
GRI 416: Здоровье и безопасность клиента	Виды продукции и услуг, подлежащих совершенствованию в части здоровья и безопасности потребителей. Количество случаев несоответствия требованиям законодательства и локальных актов в части воздействия продукции и услуг на здоровье и безопасность, в том числе приведших к штрафам и взысканиям.
GRI 417: Маркетинг и маркировки	Маркировка продукции, работ, услуг: компоненты, безопасность использования, возможность утилизации. Доля продукции, услуг, охваченных маркировкой. Случаи несоблюдения нормативных и локальных актов предусматривающих раскрытие информации о продукции, услугах, мероприятия по ликвидации нарушений.
GRI 418: Конфиденциальность клиента	Общее количество жалоб, связанных с нарушениями корпорацией конфиденциальности клиентов; жалобы, полученные от сторонних лиц, контролирурующих органов. Общее количество краж, потерь данных клиентов. Отсутствие жалоб раскрывается.
GRI 419: Социально-экономический комплаенс	Существенные денежные и немонетарные санкции за несоблюдение законов и/или иных нормативных актов в социальной и экономической сфере (сумма в денежном выражении, количество немонетарных санкций, механизмы разрешения споров). Отсутствие санкций раскрывается.

В целях оказания содействия российским корпорациям при подготовке и раскрытии отчетности об устойчивом развитии, в том числе в качестве нефинансовой отчетности Минэкономразвития разработан проект Стандарта отчетности об устойчивом развитии (Стандарт)³, содержащий показатель

³ Концепция развития публичной нефинансовой отчетности. Доступно: <http://static.government.ru/media/files/jyIP6Zj9fv4oEbAuV18V03jxk9r9JIQf.pdf>.

социального капитала корпорации. Формирование корпорацией социального капитала определяется Стандартом в качестве вклада корпорации в реализацию национальных целей развития Российской Федерации. Рекомендации Стандарта в части формирования и раскрытия показателя социального капитала корпорации представлены в табл. 7.

Таблица 7

Формирование и раскрытие сводного показателя социального капитала корпорации

Социальный капитал корпорации
Расчет осуществляется на основании перечня показателей, содержащихся в Стандарте
Показатель рассчитывается в баллах как соотношение среднего значения общей суммы расходов корпорации в абсолютном значении за три последних отчетных года и среднего значения общей суммы управленческих расходов за три последних отчетных года
Сведения о показателе рекомендуется вносить в Единый федеральный реестр юридически значимых сведений о фактах деятельности юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и иных субъектов экономической деятельности
Сводный показатель социального капитала включается в ранжированный список (рэнкинг) социального капитала корпораций, характеризующий вклад корпорации в социально-экономическое развитие Российской Федерации

Состав рекомендуемых показателей, отражающих вклад корпорации в реализацию национальных целей развития Российской Федерации (социальный капитал корпорации), представлен в табл. 8.

Таблица 8

Показатели формирования социального капитала корпорации

Наименование показателя	Информация для расчетов
Сохранение населения, здоровье и благополучие людей	Расходы корпорации: на программы поддержки семьи и родительства; охрану труда и промышленную безопасность; поддержку здоровья работников и представителей местного населения; развитие инфраструктуры здравоохранения; поддержание социально незащищенных групп населения; поддержку массового спорта; программы поддержки работников, оказавшихся в сложной жизненной ситуации
Возможности для самореализации и развития талантов	Расходы корпорации: на поддержку общеобразовательных организаций и реализующих программы среднего профессионального образования; профессиональную ориентацию детей и молодежи; дополнительное образование детей и молодежи; поддержку организаций высшего образования; расходы на научные исследования и опытно-конструкторские работы; инициативы и проекты, направленные на формирование духовно-нравственных и культурных ценностей; проекты по повышению туристической привлекательности; добровольческую (волонтерскую) деятельность; развитие инфраструктуры в сфере культуры

Наименование показателя	Информация для расчетов
Комфортная и безопасная среда для жизни	Расходы корпорации: на улучшение жилищных условий работников и представителей местных сообществ; повышение благоустройства и комплексное развитие населенных пунктов; повышение качества дорожной сети; реализацию мероприятий, связанных с охраной окружающей среды
Достойный эффективный труд и успешное предпринимательство	Расходы корпорации: на обучение работников; корпоративные программы негосударственного пенсионного обеспечения, долгосрочных сбережений
Цифровая трансформация	Расходы корпорации: на обеспечение доступа к мобильной связи и информационно – коммуникационной сети «Интернет» в удаленных районах; на проекты и решения в сфере информационных технологий

Информация для расчетов, представленная в табл. 9, включает абсолютный показатель фактических расходов в денежной оценке. Стандартом предусматривается расчет относительных показателей, посредством отнесения произведенных в отчетном периоде расходов к выручке. Стандарт также содержит методологию расчета показателей на основе подробного раскрытия содержания расходов. Примеры возможных расходов на развитие инфраструктуры здравоохранения и поддержание здоровья работников и представителей местного населения представлены в табл. 9.

Таблица 9

Раскрытие информации о поддержке корпорацией здоровья работников и представителей местного населения

Показатель	Содержание расходов
Расходы корпорации на развитие инфраструктуры здравоохранения	Материально-техническое оснащение медицинских организаций; модернизация, строительство и реконструкция объектов здравоохранения; содержание объектов здравоохранения; развитие телемедицины; развитие передовых медицинских технологий, биотехнологий и новых лекарственных препаратов.
Расходы организации на поддержку здоровья работников и представителей местного населения, в том числе: поддержка здоровья работников; поддержка здоровья местного населения	Организация санаторно-курортного лечения; предоставление программ добровольного медицинского страхования; организация работы службы психологической поддержки работников; обеспечение доступ к услугам корпоративного медицинского центра; реализация программ поддержки репродуктивного здоровья, поощрения здорового питания, здорового образа жизни работников и представителей местных сообществ; компенсация расходов на питание на производственных и офисных территориях корпорации.

Президент Российской Федерации В.В. Путин на встрече с «Деловой Россией» 23 мая 2023 года отметил необходимость разработки стандарта

социального капитала бизнеса: «Считаю, что Агентство стратегических инициатив вместе с «Деловой Россией» и другим объединениями могли бы разработать так называемый стандарт социального капитала бизнеса на основе принципов, о которых говорили на недавнем съезде РСПП»⁴. Разработка стандарта социального капитала и мер стимулирования предпринимателей к его внедрению предусматривается Поручением Президента Российской Федерации ПР 1293. Положения Концепции Стандарта социального капитала бизнеса (Концепция Стандарта)⁵ представлены в табл. 10.

Таблица 10

Основные положения Концепции Стандарта

Цель стандарта – стимулировать вклад бизнеса в повышение качества жизни граждан Российской Федерации, стабильное и досрочное развитие нашей страны на основе результатов ответственного ведения бизнеса, обеспечив учет интересов общества, государства и защиту окружающей среды		
Структура стандарта: 1. Ключевые определения, роль и целеполагание Стандарта в системе устойчивого развития РФ 2. Показатели, их верификация и оценка. 3. Меры стимулирования и их субъекты 4. Система управления Стандартом на федеральном и региональном уровне, включая Цифровую платформу 5. Система управления Стандартом в бизнесе	Инструменты стандарта: 1. Система показателей ответственного ведения бизнеса в разрезе количественных (единицы стоимости, натуральных показателей, времени) и качественных (наличие и применение управленческих процессов) факторов и их верификация 2. Оценка соответствия корпораций, реализующих принципы ответственного ведения бизнеса 3. Меры стимулирования со стороны органов власти (административные, финансовые, информационные) на региональном и федеральном уровне 4. Цифровая платформа Стандарта, обеспечивающая присоединение к Стандарту, публикацию результатов соответствия корпораций и инициативной информации корпораций по вопросам ответственного ведения бизнеса и устойчивого развития	Ключевые определения стандарта: Социальный капитал корпорации – выражение результатов и качества взаимодействия корпорации с заинтересованными сторонами за счет соблюдения принципов ответственного ведения бизнеса в Российской Федерации. Источники социального капитала: внутренние (стабильное стратегическое развитие; забота о сотрудниках и членах их семей); внешние (поддержка социальных программ, защита окружающей среды, укрепление своей страны). Стандарт социального капитала бизнеса – система правил, предусматривающих необходимые элементы для оценки социального капитала корпораций с использованием балльного подхода и увязывающих уровень соответствия с предоставлением мер стимулирования

⁴ Путин предложил АСИ и «Деловой России» разработать стандарт социального капитала бизнеса. Доступно: <https://tass.ru/ekonomika/17853761>.

⁵ Стандарт социального капитала бизнеса. Доступно: https://www.google.com/url?sa=t&source=web&rct=j&opi=89978449&url=https://rspp.ru/upload/iblock/dee/ti4vhrn0w5yfwun2ijg4c16mpnueat4/Sinitsyn_-SSKB-RSPP-17.11.pdf&ved=2ahUKEWiajayy3quIAxViPRAIHQR5GEGQQFnoECBqQAQ&usq=AOvVaw2mIebefRkmZuNSX_bmDNp0.

Концепцией Стандарта также представлены базовые показатели социального капитала бизнеса (табл. 11).

Таблица 11

Базовые показатели социального капитала бизнеса

Стратегическое развитие	Сотрудники	Социальные программы	Укрепление страны	Окружающая среда
<p>Экономические показатели: финансовая устойчивость; производительность труда; налоговая нагрузка; доля закупок российских товаров, работ, услуг; доля закупок товаров, работ, услуг у МСП; доля инвестиций в проекты из «зеленой» и «социальной» таксономий; доля расходов на НИОКР; доля инвестиций в проекты технологического суверенитета.</p> <p>Показатели управления: структура собственности и защита прав акционеров; органы управления; стратегическое управление; система вознаграждения; управление рисками; раскрытие информации; антикоррупционная политика.</p>	<p>Охрана труда и исключение травматизма; сбережение профессионального здоровья; соблюдение прав человека; разнообразие кадрового состава и равные возможности; обучение, развитие потенциала и лидерства; программа добровольного социального страхования; жилищная программа; поддержка родительства и семьи; поддержка добровольческих инициатив.</p>	<p>Развитие общественно-пространства / инклюзивной среды / участие в социальных и благотворительных проектах регионов присутствия; программы развития местных сообществ / соблюдение прав коренных малочисленных народов; ответственный маркетинг и сбыт, здоровье и безопасность клиентов; ответственная цепочка поставок; предотвращение значимых инцидентов.</p>	<p>Вклад в достижение национальных целей развития; научные, образовательные, культурные и общенациональные инициативы.</p>	<p>Ответственное обращение с природными ресурсами; использование энергии из возобновляемых источников и энергоэффективность; ответственное обращение с водными ресурсами; сохранение биоразнообразия и повышение качества экосистемных услуг; сокращение загрязнения атмосферы; сокращение отходов производства, направляемых на захоронение; отсутствие значимых экологических инцидентов за отчетный период</p>

В работах отдельных авторов встречаются предложения об организации социального учета [6, 7, 10, 13], социально-экологического учета [3, 15] и формирования соответствующих видов отчетности [4, 6, 7, 8, 10, 12, 14].

Исследователи эволюции корпоративной социальной отчетности от-

мечают необходимость раскрытия в отчетности реализации принципов социальной ответственности бизнеса. В частности, Е.М. Алигаджиева предлагает следующее содержание социального учета: «1) учет социальной ответственности (учет индивидуальных факторов, имеющих социальную значимость); 2) учет совокупного влияния (оценка совокупных затрат предприятия); социально-экономический учет (оценка проектов, финансируемых обществом с использованием финансовых и нефинансовых показателей, не поддающихся денежной оценке, но имеющих большой общественный резонанс); учет социальных показателей (долгосрочная нефинансовая количественная социальная статистическая оценка); 5) общественный учет (попытка построить учет в глобальных масштабах), который связывает все виды социального учета» [2].

Е.Б. Малей и О.В. Ковалева определяют социальный учет как систему формирования полной и достоверной информации о результатах выполнения социальной политики компании, отмечая: «социальный бухгалтерский учет – это ведение бухгалтерского учета социальных показателей (в рамках финансовой и управленческой подсистем)» [11].

Э.К. Салахова, рассматривая организацию социально-экологического учета, считает целесообразным использование действующего Плана счетов: «с дополнением его содержания субсчетами второго, третьего, четвертого и т.д. порядка, провести углубление аналитического учета для сбора и регистрации информации о своей социальной ответственности [15].

Показатели, характеризующие социальный капитал и направления социальной деятельности корпорации, содержащиеся в стандартах и предлагаемые отдельными авторами, тождественны или близки по содержанию, и позволяют оценить вклад бизнеса в стратегическое развитие Российской Федерации.

Заключение

Формирование социальной отчетности не предполагает создания дополнительных учетных систем, но требует внесения изменений в локальные нормативные акты корпорации. Систематизацию необходимой для формирования нефинансовой отчетности информации целесообразно осуществлять оперативно, на основании первичных, накопительных, сводных и иных учетных документов, разрабатываемых корпорацией и утверждаемых локальным нормативным актом. Преимуществом оперативного учета является возможность использования трудовых, натуральных, стоимостных измерителей, необходимых для раскрытия заинтересованным сторонам информации о ключевых (базовых) показателях в форматах управленческой и публичной корпоративной, а также статистической отчетности. Например, формирование информации о расходах на проведение социальных и физкультурно-оздоровительных мероприятий для работников и членов их семей предполагает:

– план проведения мероприятий, утвержденный руководителем (уполномоченным должностным лицом) корпорации;

– смету (сметы) расходов на проведение мероприятий (форма утверждается корпорацией);

– отчет о реализованных мероприятиях и фактических расходах на проведение (форма утверждается корпорацией).

Составление сметы предполагает определение стоимости элементов, составляющих мероприятия, в частности аренды помещений, транспорта, оплату труда специалистов, иных. Отчет о фактических расходах на проведение мероприятий является сводным документом и составляется на основании первичных учетных документов – договоров и актов на оказание услуг, платежных поручений, счетов и других. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются корпорацией в составе прочих на синтетическом счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Профессиональное развитие персонала, включающее обучение работников, предполагает наличие плана переподготовки и повышения квалификации, содержащего обучающие мероприятия. В качестве локального нормативного акта корпорацией может быть утверждено Положение об обучении персонала, включающего, в частности, потребность в обучении, виды обучения, организацию обучения, бюджет расходов на обучение, право на обучение и др. Отчет о выполнении бюджета расходов на обучение является сводным документом, информация которого формируется на основании первичных: расписания, договоров и актов на оказание услуг, выполнение работ, платежных поручений, счетов и других. Расходы на подготовку кадров признаются в учете расходами по обычным видам деятельности, включаются в себестоимость продукции, работ, услуг и отражаются в составе управленческих расходов на синтетическом счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Порядок формирования информации о расходах корпорации на проведение социальных, физкультурно-оздоровительных мероприятий, обучение персонала основывается на профессиональном суждении бухгалтера (введение субсчетов, организация аналитического учета). Систематизацию информации оперативного учета следует осуществлять в форматах управленческой отчетности и корпоративных стандартах, используемых для подготовки отчетности об устойчивом развитии, статистической и иных видах отчетности.

Список источников

1. Агеев А.И. *Интегрированная отчетность: вызов менеджменту* / А.И. Агеев А.И., М.В. Галушкина, Е.В. Копкова, В.А. Смирнова, К. Штукельбергер. Институт экономических стратегий, Национальный центр научно-технической информации, 2017, 212 с.

2. Алигаджиева Е.М. *Постановка социального учета // Экономический анализ:*

теория и практика, 2008, no. 1 (126), с. 60-67.

3. Алигаджиева Е.М. *Характеристика взаимосвязи социального учета в системе видов учета // Международный бухгалтерский учет*, 2008, no. 5 (113), с. 20-24.

4. Голубева Н.А. *Постановка эколого-социальной деятельности предприятия в*

- условиях формирования корпоративной социальной отчетности // *Экономический анализ: теория и практика*, 2009, no. 27 (156), с. 61-66.
5. Ефимова О.Е. Матричный подход к формированию и раскрытию информации о ресурсах в интегрированной отчетности организации // *Аудиторские ведомости*, 2017, no. 3, с. 23-34.
6. Карагод В.С. Принципы и стандарты корпоративного социального учета и отчетности // *Международный бухгалтерский учет*, 2007, no. 8 (104), с. 14-21.
7. Карагод В.С. Принципы и стандарты корпоративного социального учета и отчетности // *Международный бухгалтерский учет*, 2007, no. 9 (105), с.16-23.
8. Ключников С.В. Принципы формирования социальной корпоративной отчетности // *Международный бухгалтерский учет*, 2011, no. 24 (174), с.8-15.
9. Когденко В.Г. Сущность и подходы к оценке компонентов интеллектуального и социально-репутационного капитала // *Аудиторские ведомости*, 2017, no. 11, с. 37-52.
10. Краснова М.В. Бухгалтерское обеспечение подготовки социальной отчетности // *Международный бухгалтерский учет*, 2012, no. 9 (207), с. 39-44.
11. Малей Е.Б., Ковалева О.В. Алгоритм внедрения социального учета в рамках формирования корпоративной социальной отчетности организаций на примере ОАО «Нафтан» // *Вестник Полоцкого государственного университета, серия D. Экономические и юридические науки*, 2020, с. 52-58.
12. Папалашев А.А., Гаджиева М.А. Социальная отчетность: значение, процедуры и регулятивы // *Управленческий учет*, 2022, no. 10, с. 189-196.
13. Плотников В.С., Плотникова О.В. Концептуальная основа бизнес-учета элементов социального капитала // *Международный бухгалтерский учет*, 2020, т. 23, no. 10, с. 1080-1098.
14. Рыкова Н.Н., Голубева Н.А. Исследование эволюции корпоративной социальной отчетности Российских предприятий // *Международный бухгалтерский учет*, 2010, no. 9 (141), с. 2-11.
15. Салахова Э.К. Современные проблемы организации социально-экологического учета и составления отчетности // *Вестник Астраханского государственного технического университета*, 2014, no. 2, с. 120-128.
16. Самусенко С.А. Бухгалтерский учет капиталов как информационная основа составления интегрированной отчетности // *Аудиторские ведомости*, 2017, no. 7, с. 62-71.

SOCIAL FOCUS OF THE CORPORATION'S SUSTAINABILITY REPORT

Sapozhnikova Natalia Glebovna, D-r Sci. (Econ.), Prof.

Kapustina Irina Aleksandrovna, Senior Lecturer

Voronezh State University, Universitetskaya sq., 1, Voronezh, Russia, 394018; e-mail: sapozh@yandex.ru; irinakapustina.7@mail.ru

Importance: the priority task of the corporation's economic policy is to ensure sustainable economic growth, one of the factors of which is social capital. The formation and disclosure of information on social capital to stakeholders is the subject of the article. *Purpose:* development of directions for systematization and disclosure of information on the social activities of the corporation, based on international and Russian reporting standards, research by foreign and domestic authors. *Research design:* the need to select a standard for the formation of sustainable development reports involves supplementing the corporation's accounting policy in terms of developing accounting documents, registers, and reporting formats. The study of the content of domestic and international and Russian standards for the preparation of sustainability reporting, developments of domestic and foreign authors allow us to conclude that it is necessary to use methods based on the professional judgment of persons responsible for the disclosure of corporate reporting indicators. *Results:* the variety of factors influencing the economic activity of a corporation emphasizes the feasibility of using corporate accounting and reporting standards that combine the organization of operational, analytical and synthetic accounting, budgeting, the formation of various types of reporting, and other methods of systematization and disclosure of information. The social activity of a corporation involves the disclosure of information about the capital of the corporation, including interaction with stakeholders, based on responsible business management, support for social programs, participation in charitable social projects, housing programs, support for local communities, parenthood and family, and volunteer initiatives.

Keywords: sustainability reporting standards, social capital, disclosure of sustainability reporting.

References

1. Ageev A.I. Integrirovannaja otchetnost': vyzov menedzhmentu / A.I. Ageev A.I., M.V. Galushkina, E.V. Kopkova, V.A. Smirnova, K. Shtukel'berger. *Institut jekonomicheskijh strategij, Nacional'nyj centr nauchno-tehnicheskijh informacij*, 2017. 212 p.(In Russ.)
2. Aligadzhieva E.M. Postanovka social'nogo ucheta. *Jekonomicheskij analiz: teorija i praktika*, 2008, no. 1 (126), pp. 60-67. (In Russ.)
3. Aligadzhieva E.M. Harakteristika vzajmosvjazi social'nogo ucheta v sisteme vidov

- ucheta. *Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet*, 2008, no. 5 (113), pp. 20-24. (In Russ.)
4. Golubeva N.A.. Postanovka jekologo social'noj dejatel'nosti predpriyatija v uslovijah formirovanija korporativnoj social'noj otchetnosti. *Jekonomicheskij analiz: teorija i praktika*, 2009, no. 27 (156), pp. 61-66. (In Russ.)
5. Efimova O.E. Matrichnyj podhod k formirovanija i raskrytiju informacii o resursah v integrirovannoj otchetnosti organizacii. *Auditorskie vedomosti*, 2017, no. 3, pp. 23-34. (In Russ.)
6. Karagod V.S. Principy i standarty korporativnogo social'nogo ucheta i otchetnosti. *Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet*, 2007, no. 8 (104), pp. 14-21. (In Russ.)
7. Karagod V.S. Principy i standarty korporativnogo social'nogo ucheta i otchetnosti. *Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet*, 2007, no. 9 (105), pp. 16-23. (In Russ.)
8. Kljuchnikov S.V. Principy formirovanija social'noj korporativnoj otchetnosti. *Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet*, 2011, no. 24 (174), pp. 8-15. (In Russ.)
9. Kogdenko V.G. Sushhnost' i podhody k ocenke komponentov intellektual'nogo i social'no-reputacionnogo kapitala. *Auditorskie vedomosti*, 2017, no. 11, pp. 37-52. (In Russ.)
10. Krasnova M.V. Buhgalterskoe obespechenie podgotovki social'noj otchetnosti. *Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet*, 2012, no. 9 (207), pp. 39-44. (In Russ.)
11. Malej E.B., Kovaleva O.V. Algoritm vnedrenija social'nogo ucheta v ramkah formirovanija korporativnoj social'noj otchetnosti organizacij na primere OAO «Naftan». *Vestnik Polockogo gosudarstvennogo universiteta, serija D. Jekonomicheskie i juridicheskie nauki*, 2020, pp. 52-58. (In Russ.)
12. Papalashvili A.A., Gadzhieva M.A. Social'naja otchetnost': znachenie, procedury i reguljativy. *Upravlencheskij uchet*, 2022, no. 10, pp. 189-196. (In Russ.)
13. Plotnikov V.S., Plotnikova O.V. Konceptual'naja osnova biznes-ucheta jelementov social'nogo kapitala. *Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet*, 2020, T. 23, no. 10, pp. 1080-1098. (In Russ.)
14. Rykova N.N., Golubeva N.A. Issledovanie jevoljucii korporativnoj social'noj otchetnosti Rossijskih predpriyatij. *Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet*, 2010, no. 9 (141), pp. 2-11. (In Russ.)
15. Salahova Je.K. Sovremennye problemy organizacii social'no-jekologicheskogo ucheta i sostavlenija otchetnosti. *Vestnik Astrahanskogo gosudarstvennogo tehničeskogo universiteta*, 2014, no. 2, pp. 120-128. (In Russ.)
16. Samusenko S.A. Buhgalterskij uchet kapitalov kak informacionnaja osnova sostavlenija integrirovannoj otchetnosti. *Auditorskie vedomosti*, 2017, no. 7, pp. 62-71. (In Russ.)