

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

На правах рукописи

Ярыш Анна Александровна

МЕТОДИЧЕСКИЙ ИНСТРУМЕНТАРИЙ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ СОЦИАЛЬНЫХ
ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

ДИССЕРТАЦИЯ
на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Научный руководитель

Петров Александр Михайлович
доктор экономических наук, доцент

Москва – 2020

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
ГЛАВА 1 СОЦИАЛЬНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА КАК ОБЪЕКТ ФОРМИРОВАНИЯ И РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ	13
1.1 Исторические этапы и мировые тенденции формирования информации о социальных обязательствах.....	13
1.2 Понятие, сущность и состав социальных обязательств	31
1.3 Классификация социальных обязательств как категории бухгалтерского учета.....	46
ГЛАВА 2 МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ О СОЦИАЛЬНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ В УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ.....	61
2.1 Концептуальные аспекты соотношения информации о социальных обязательствах в различных видах учета и отчетности	61
2.2 Механизм формирования информации о социальных обязательствах в бухгалтерском учете	72
2.3 Порядок и требования отражения социальных обязательств в бухгалтерском учете и отчетности.....	79
2.4 Раскрытие информации о социальных обязательствах в отчетности коммерческой организации.....	91
ГЛАВА 3 ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ СОЦИАЛЬНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ	107
3.1 Теоретико-концептуальные основы организации контроля социальных обязательств	107
3.2 Методика внутреннего контроля социальных обязательств	118
3.3 Автоматизация процедур внутреннего контроля социальных обязательств	121
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	134
СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ И УСЛОВНЫХ ОБОЗНАЧЕНИЙ.....	144
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....	145
СПИСОК ИЛЛЮСТРАТИВНОГО МАТЕРИАЛА	182

ПРИЛОЖЕНИЕ А Сводные показатели социально-экономического развития и уровня жизни населения России 2013-2018 гг.....	186
ПРИЛОЖЕНИЕ Б Структура социальных выплат в Российской Федерации (2010 г. и 2018 г.).....	187
ПРИЛОЖЕНИЕ В Распределение численности населения по величине среднедушевых денежных доходов в 2018 г. (в процентах от общей численности населения субъекта)	188
ПРИЛОЖЕНИЕ Г Темпы роста (снижения) основных социально-экономических показателей в 2018 г. (стоимостные показатели приведены в сопоставимых ценах; в процентах к предыдущему году)	189
ПРИЛОЖЕНИЕ Д Распределение общего объема денежных доходов по 20-процентным группам населения в 2018 г.....	190
ПРИЛОЖЕНИЕ Е Социальные инвестиции, направленные на внутреннюю среду функционирования российских предприятий (выборочно).....	191
ПРИЛОЖЕНИЕ Ж Показатели количества представленной социальной отчетности в разрезе отраслей.....	192
ПРИЛОЖЕНИЕ И Перечень российских предприятий, вошедших в выборку, в целях анализа раскрытия информации о социальных обязательствах в отчетности.....	193
ПРИЛОЖЕНИЕ К Структура нефинансовых отчетов, опубликованных в базе РСПП (с 2000 г. по 2018 г.).....	196
ПРИЛОЖЕНИЕ Л Проект плана контрольных процедур социальных обязательств.....	198
ПРИЛОЖЕНИЕ М Проект программы внутренних контрольных процедур.....	200

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы исследования. Общественные институты, государственные органы регулирования повышают требования к экономическим субъектам в отношении формирования и развития социальной активности, а значит возникают новые требования к представлению и отражению в бухгалтерском учете и отчетности социально-ориентированной деятельности бизнеса. Необходимость в развитии методики и инструментов учета и финансовой отчетности в части раскрытия информации о социальной ответственности обуславливает актуальную тенденцию теоретических и прикладных исследований в сфере бухгалтерского учета социальных обязательств. Стратегия развития социальной ответственности предопределяется также тем, что социально-направленная деятельность коммерческих организаций тесно связана с инвестиционной привлекательностью, акционерной ценностью и финансовыми показателями.

На международном уровне активное развитие в последние десятилетия получила нефинансовая отчетность, которая отражает в той или иной мере социальные инициативы экономического субъекта. Инициативы в области социальной, интегрированной отчетности, отчетности в области устойчивого развития позволили акцентировать внимание на проблемах информационного обеспечения участия субъектов экономики, в том числе крупных, в общественном развитии. Однако, как в международной практике, так и в практике Российской Федерации, становление и внедрение данного инструмента носит фрагментарный характер и характерно преимущественно для крупного бизнеса. По данным РСПП уже более 300 компаний составляют дополнительную отчетность на основе международных стандартов нефинансовой отчетности, таких как стандарты AA1000, GRI, IIR и другие, из них более 70% по данным на 2017-2018 гг. представили специализированную социальную отчетность. Большая часть этих компаний

по своим масштабам бизнеса является крупными объединениями, естественными монополиями.

Потребность развития информационной обеспеченности в области социальной ответственности и социальных обязательств актуальна для предпринимательской среды в целом и должна охватывать существенно больший сегмент экономических субъектов. Внедрение же практики составления нефинансовой отчетности имеет ограничения, как с точки зрения рациональности составления такой отчетности, так и качества представляемой информации, носящая нефинансовый характер, может быть бессистемной и несопоставимой, а также слабо связанной с информацией финансовой отчетности экономического субъекта, что делает ее не верифицируемой.

Решение данных проблем лежит в плоскости развития методики и инструментов финансового учета и финансовой отчетности в части социальной ответственности и социальных обязательств, носящих как вмененный, так и инициативный характер, и установления тесных методологических, информационных связей между финансовой и социальной отчетностью коммерческих организаций. В Российской Федерации в рамках национального регулирования бухгалтерского учета и отчетности недостаточно развиты методы формирования и представления такой информации. Не в полной мере используется опыт международного регулирования как нефинансовой, так и финансовой отчетности, в частности стандартов МСФО, посвященных социальному обеспечению (МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», МСФО (IAS) 26 «Учет и отчетность по пенсионным планам»). Расширение инструментария в части формирования финансовой отчетности коммерческой организации по отражению социальных обязательств в соответствии с правилами МСФО и подходами, закрепленными в различных стандартах, регулирующих нефинансовую отчетность, представляется важным направлением исследования. Необходимость внедрения в российскую практику, адаптации

международного опыта формирования информации о социальных обязательствах коммерческой организации и активное развитие существующих методик в данной области определяют актуальность, логику и структуру исследования.

Степень разработанности темы исследования. Проблемы учета и представления информации о социальной ответственности и обязательствах в нефинансовой отчетности, в том числе в рамках социального учета и отчетности отражены в той или иной мере в работах многих отечественных и зарубежных ученых. Данному вопросу посвящены труды таких российских исследователей как Л.И. Абалкин, Е.М. Алигаджиева, В.Ф. Богачев, М.А. Вахрушина, В.Г. Гетьман, Н.П. Голубева, Д.А. Ендовицкий, И.В. Жиглей, В.В. Карагод, Р.Г. Каспина, М.В. Краснова, С.А. Молотов, Ю.Л. Неймер, А.Е. Суглобов, А.Г. Харин, Е.Н. Харитоновна, Л.З. Шнейдман, В.Н. Якимцев. Среди зарубежных авторов по данной проблематике следует выделить таких как Г. Армстронг, Л. Боутен, Р. Грей, Дж. Митчел, Г. Мюллер, М.С. Оливьера, М.Х.Б. Перер, Г. Тик, М.А. Фридман и другие. Проблеме учета социальной активности коммерческой организации в рамках финансовой отчетности посвящена работа Т.Н. Соловей, разработке вопросам социально-ориентированного бухгалтерского учета посвящены труды В.О. Бессарабова, С.Н. Петренко.

Однако, несмотря на многочисленность и разнообразие направлений исследования в области отражения в учете и отчетности социальной ответственности бизнеса, проблеме учета социальных обязательств в финансовой отчетности коммерческой организации и взаимосвязи ее с информацией социальной отчетности не уделяется должного внимания. Отсутствие единого методологического подхода по указанным проблемам, а также комплекса прикладных решений и методик в данной области предполагает проведение дополнительных исследований и выработку актуальных рекомендаций.

Цель и задачи исследования. Цель диссертационного исследования заключается в разработке учетно-методического инструментария для формирования информации о социальных обязательствах в бухгалтерской (финансовой) отчетности, отвечающей требованиям и запросам заинтересованных групп пользователей.

Для достижения указанной цели в диссертационной работе были поставлены и решены следующие задачи:

- установить с использованием историко-логического подхода целесообразность выделения информации о социальных обязательствах в качестве самостоятельного направления исследования и практической деятельности в системе учета и отчетности;
- сформулировать определения «социальное обязательство», «социальные инвестиции» и дать их трактовку с позиции бухгалтерского учета;
- предложить классификацию социальных обязательств для обоснования логики их отражения в бухгалтерской отчетности и трансфера информации в социальную отчетность;
- разработать методику учета и порядок признания социальных обязательств в бухгалтерской отчетности;
- представить формат раскрытия информации о социальных обязательствах в бухгалтерской отчетности;
- обеспечить алгоритмом и методикой механизм проведения контрольных процедур при формировании информации о социальных обязательствах в отчетности.

Объект исследования. Объектом исследования является процесс формирования информации о социальных обязательствах в бухгалтерском учете и отчетности российских коммерческих организаций.

Предмет исследования. Предметом исследования является совокупность методов и инструментов формирования и контроля информации о социальных обязательствах коммерческой организации в

бухгалтерской отчетности и ее связи с информацией в социальной отчетности.

Методология и методы исследования. Теоретическая база исследования основывается на научных трудах отечественных и зарубежных ученых в области бухгалтерского учета, отчетности, методиках внутреннего контроля, а также диссертационных работах по тематике исследования. В процессе исследования использовались общенаучные методы познания: анализ, синтез, индукция, дедукция, классификация, систематизация, сравнение, обобщение, моделирование, статистические (сводки и группировки, представление относительных величин), графические и табличные методы представления данных, а также исторический, логический, системный и структурно-функциональный подходы.

Нормативная и информационная база исследования. Диссертационное исследование базируется на положениях научных исследований в области финансового учета, МСФО, нефинансовой, в том числе социальной отчетности. Информационной основой послужили нормы и рекомендации международных и национальных документов по регулированию учета и отчетности, в том числе по подготовке социальной отчетности, а также положения международных стандартов финансовой отчетности в части учета социальных обязательств. В диссертации проведено исследование финансовой и нефинансовой отчетности крупных и средних компаний, размещенных в сети Интернет, в том числе на официальных сайтах этих организаций и библиотек сайта РСПП.

Научная новизна исследования заключается в разработке теоретико-методического инструментария организации, отражения и контроля информации о социальных обязательствах в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций.

Положения, выносимые на защиту:

- систематизированы посредством применения историко-логического подхода этапы социальной ответственности, что позволило определить направления их развития (С. 26-31);

- предложено понятие и трактовка терминов «социальное обязательство», «социальные инвестиции» как специфических объектов бухгалтерского (финансового) учета и отчетности применительно к коммерческой организации (С. 44-45; 76);

- разработана классификации социальных обязательств для обоснования логики их отражения в бухгалтерской отчетности и трансфера информации в социальную отчетность (С. 46-59);

- выявлены информационные потребности пользователей информации бухгалтерской отчетности в части социальных обязательств и установлена роль информации о социальных обязательствах в экономических процессах, определена методика учета и отражения в бухгалтерской отчетности совокупных социальных обязательств на основе использования забалансовых счетов (С. 85-91);

- представлен формат раскрытия информации о социальных обязательствах в бухгалтерской отчетности и алгоритм обмена учетной информацией в финансовой и социальной отчетности (С. 98-105);

- сформулирован алгоритм автоматизации и предложено документальное обеспечение процедур внутреннего контроля социальных обязательств (С. 116-121; 124-132).

Теоретическая значимость исследования заключается в разработке и уточнении трактовки терминов «социальное обязательство» и «социальные инвестиции» как объектов бухгалтерского учета применительно к коммерческой организации, уточнении и представлении расширенной классификации видов социальных обязательств для целей бухгалтерского учета, определении информационных потребностей заинтересованных пользователей в части социальных обязательств.

Практическая значимость исследования состоит в разработке прикладного учетно-методического инструментария, обеспечивающего системный процесс отражения социальных обязательств в учете и отчетности, предложении рекомендаций по организации бухгалтерского учета социальных обязательств, а также в обеспечении контрольных процедур при формировании информации о социальных обязательствах в отчетности.

Полученные результаты могут быть использованы при разработке рекомендаций по учету социальных обязательств на всех уровнях регулирования бухгалтерского учета, в том числе в практике саморегулируемых организаций, Министерства финансов Российской Федерации.

Область исследования. Диссертационное исследование соответствует п. 1.5 «Регулирование и стандартизация правил ведения бухгалтерского учета при формировании отчетных данных», п. 1.7 «Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей», п. 1.8 «Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой и др.) отчетности по отраслям, территориям и другим сегментам хозяйственной деятельности», п. 3.9 «Развитие методологии комплекса методов аудита, контроля и ревизии» Паспорта научной специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки).

Степень достоверности и апробация результатов исследования. Достоверность результатов диссертационного исследования обуславливается информационным потенциалом бухгалтерской отчетности в части отражения в ней информации о социальных обязательствах, а также возможностью трансформации этой информации в другие виды отчетности. Рекомендации в части учета социальных обязательств использованы в ряде организаций Москвы. Выводы диссертации базируются на Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике. Значимость выводов подтверждается их

внедрением в практику российских коммерческих организаций. Положения диссертационной работы могут быть использованы при проведении практических и лекционных занятий по учетным дисциплинам и отчетности.

Основные результаты, представленные в исследовании, рассматривались и обсуждались в 2014-2017 гг. на следующих конференциях: на I Международной научно-практической конференции «Наука и образование: проблемы и перспективы» (г. Таганрог, НОЦ «Взгляд», 30 ноября 2014 г.), на XI Международной научно-практической конференции «Корпоративная социальная ответственность и этика бизнеса» (Москва, Финансовый университет, 25-26 мая 2015 г.), на VIII Международной научно-практической конференции «Декабрьские чтения памяти С.Б. Барнгольц» (Москва, Финансовый университет, 13-14 декабря 2016 г.), на XIX Международной научно-практической конференции «Перспективы развития науки и образования» (Москва, Центр перспективных научных публикаций, 31 июля 2017 г.).

Внедрение результатов исследования. Основные результаты и рекомендации проведенного исследования используются в практической деятельности ООО «ФАЙЯ СТАР». Предложенная в работе классификация социальных обязательств и методика их учета на основе применения забалансового учета успешно используются в финансово-хозяйственной деятельности коммерческой организации и позволили систематизировать отражение социальных обязательств. В управленческом учете применяются рекомендованные алгоритм и методическое обеспечение проведения внутренних контрольных процедур при формировании информации о социальных обязательствах в отчетности, в частности, социальное планирование. Применение разработанного формата раскрытия информации о социальных обязательствах в виде пояснений к бухгалтерской отчетности по их видам позволило оптимизировать раскрытие и существенно облегчить понимание этой информации для пользователей отчетности организации.

Апробация и внедрение результатов диссертационного исследования подтверждены соответствующими документами.

Публикации. Основные результаты научного исследования отражены в 12 работах общим объемом 6,45 п.л. (авторский объем 6,35 п.л.), в том числе 8 работ общим объемом 4,91 п.л. (авторский объем 4,81 п.л.) опубликованы в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

Структура и объем работы. Цель, задачи и логика проведенного исследования обусловили структуру диссертационного исследования. Работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка сокращений и условных обозначений, списка литературы, состоящего из 242 источников, списка иллюстративного материала, а также 11 приложений. Объем диссертационного исследования составляет 206 страниц и содержит 18 рисунков и 28 таблиц.

ГЛАВА 1

СОЦИАЛЬНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА КАК ОБЪЕКТ ФОРМИРОВАНИЯ И РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ

1.1 Исторические этапы и мировые тенденции формирования информации о социальных обязательствах

На фоне доминирующего дискурса прав человека, получившего особенное развитие в Российской Федерации в последние 20-25 лет, последовательно развивается и парадигма построения социального государства и признания социальных обязательств как необходимого компонента социального взаимодействия. Множество исследований, посвященных вопросу социального договора и социальных обязательств, носят философский, правовой характер. Однако практическая реализация этических и философских вопросов установления баланса между правами и социальными обязательствами в обществе невозможна без научного обоснованного подхода к экономической составляющей проблемы. Вопросы оценки и определения состава, масштаба социального долга, распределение его между участниками социальных отношений, определение социальной нагрузки и механизмы ее реализации предполагают наличие как минимум единой экономической концепции и целого ряда экономических инструментов, позволяющих идентифицировать и управлять социальными обязательствами как самостоятельной категорией. Начиная с семидесятых годов XX столетия в современных исследованиях социально-философского толка появляются новые точки зрения на социальное обязательство, которые существенно отличаются от господствующего либерального тренда. Так, например, Т. Маршалл отмечает, что апелляция к гражданскому обществу как институту защиты прав человека, априори предполагает возникновение определенных обязательств перед этим обществом каждого его субъекта. Он дает этическое определение «вдохновения живым (lively) чувством

ответственности за благосостояние общества в целом» [224]. Данный подход, по нашему мнению, дает наиболее точное этико-философское и правовое понимание категорий «социальная ответственность» и «социальное обязательство».

По мнению Ю.И. Сигидова, А.И. Трубилина, Е.А. Оксанич, «...социальные обязательства это прежде всего, взаимные обязательства людей по отношению друг к другу, обязательства, принятые свободно и осознанно» [45]. Одновременно круг социальных обязательств невозможно, по нашему мнению, ограничить каким – либо номенклатурным перечнем, поскольку жизнеобеспечение и развитие социального общества и социального государства как формы его существования является непрерывным, постоянно изменяющимся процессом, который невозможно однозначно описать в каких-либо моделях. Ряд авторов в данной области исследования приходит к мнению о невозможности ограничения социального обязательства правовым императивом, понятие социального обязательства не ограничивается только законодательно вмененным [45; 224]. Т. Маршалл отмечает, что в качестве социального обязательства следует признавать также и «обязанность способствовать благосостоянию общества». Однако, признав безусловную справедливость данного высказывания, невозможно не признать проблемы конкретизации и четкого определения данной категории при ее практическом использовании в социально-экономических и юридических взаимоотношениях. Накопленный современными государствами (прежде всего, социально развитыми) опыт определения состава и объема социальных обязательств, процедур их вменения субъектам социума и контроль исполнения хотя и является обширным, но не решает однозначно всех, связанных проблем.

Кроме того, по нашему мнению, наиболее актуальной на сегодняшний день является не сама проблема определения перечня и состава социальных обязательств, вмененных законодательно, а проблема осознания и перехода к принципиально иному социальному взаимодействию участников

современного информационного либерального сообщества, осознающего необходимость социального взаимодействия, основанного на добровольной воле. Этические и правовые решения, принимающиеся свободно, являются характерными для секулярного общества и соответствуют уровню развития его экономики.

Одновременно возникают проблемы с формулировкой, определением, составом, объемом и границами действия социальных обязательств, что вызывает трудности в развитии социальных институтов и негативно сказывается на отношениях между участниками общественных отношений. Смещение информационного баланса в сторону определения прав социального субъекта и, зачастую, в ущерб работе социального механизма наблюдается и в политическом, и в рыночном пространстве государств, в том числе в Российской Федерации. Собственно, распределение социальной нагрузки на уровне экономического пространства и есть ключевой аспект решения проблемы. Большинство научных исследований определяют государство и рынок доминантными регуляторами социального взаимодействия и нормативности поведения. Однако полагаем, что перспектива развития общества с заявленными целями устойчивого развития не должна опираться только на трактовки обезличенных механизмов, в основе которых лежит определенная, присущая им, императивность установления «правил поведения». Предоставление субъектам социума комплекса прав и свобод должно повлечь за собой неизменный рост уровня социального самосознания и привести к тому, что каждый из участников общественных отношений и экономический субъект одновременно должен стать и источником «социально-ориентированного поведения». Таким образом, субъекты социального взаимодействия должны стать полноправными и активными участниками социально-экономического общественного «диалога» с целью достижения сбалансированности и устойчивого развития общества и экономики на основе базовых гуманистических ценностей. Идея ценности непрерывного развития социума

как более совершенная, нежели идея максимизации личного потребления, по нашему мнению, должна лежать не только в основе государственного устройства, но и в основе осознанного поведения и политики социально-экономических субъектов.

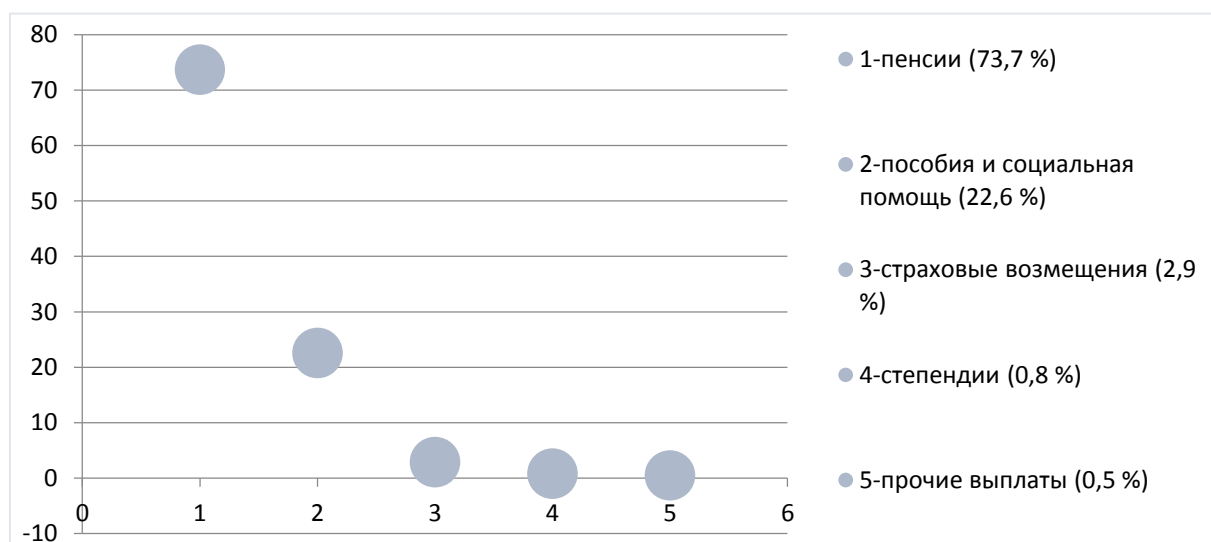
В условиях постиндустриального развития мировой экономики и аналогичных тенденций в Российской Федерации человеческий капитал является признанным приоритетом национального богатства и ключевым фактором устойчивого развития экономики и отдельных ее составляющих. По статистическим данным около двух третей национального богатства 92 стран определяют затраты на развитие человеческого капитала, из чего можно сделать вывод, что повышение и сбалансированность уровня жизни в мире, социальной защищенности и качества жизнедеятельности граждан становится приоритетной задачей на всех уровнях управления экономики. Основополагающим компонентом стратегии социально-экономического развития Российской Федерации до 2030 г., разработанной Экспертным советом при Правительстве Российской Федерации с привлечением обширного круга специалистов, является человеческий капитал.

Проводимое нами исследование социально-экономических показателей Российской Федерации, предложенное в приложениях А-Д, показывает ряд тенденций, которые противоречат тенденциям развития экономики передовых стран, а именно:

- снижение реальных и номинальных доходов населения, расслоение динамики падения доходов населения. Наибольшее падение отмечается в целом по Российской Федерации, при этом по Москве падение доходов не столь значительно;
- социальное расслоение по уровню и качеству жизни, уровню потребительских расходов;
- низкий уровень социальной защищенности граждан;
- узость спектра социальной защиты, показанная на рисунке 1, в которой наибольшая часть отведена пенсионным выплатам, реализуемым

через государственные механизмы, недостаточный уровень прочих видов социальной поддержки, в том числе в частном секторе экономики на уровне предприятий и корпораций;

- недостаточность поддержки на макроэкономическом и корпоративном уровне, что свидетельствует о недостаточном уровне социальной ответственности.



Источник: разработано автором.

Рисунок 1 - Структура социальных выплат в России на 01.01.2018

Разнообразие форм реализации корпоративной социальной ответственности достаточно широко связано с необходимостью поддержки всех сфер общественного развития:

- негосударственное пенсионное обеспечение;
- создание социальной инфраструктуры (детские сады, медицинские и санаторно-курортные организации, организация транспортного и жилищного обеспечения, организация информационного и культурно-досугового обеспечения);
- обеспечение безопасности жизнедеятельности и труда сверх установленных законом норм и т.д.

Примером реализации социально-ориентированного поведения можно считать НПФ «ГАЗФОНД», основанный в 1994 году и в настоящее время

осуществляющий деятельность по негосударственному пенсионному обеспечению. Фонд является соучредителем Национальной ассоциации негосударственных пенсионных фондов - профессионального объединения участников российского пенсионного рынка. Данный фонд реализует программу частного пенсионного обеспечения. Учредителями данного фонда являются ПАО «Газпром» и другие крупные корпоративные субъекты. Пенсионные резервы данного фонда составляют 372,203 млрд рублей.

Определение и признание коммерческим предприятием социального обязательства осуществляется на основе вмененных ему политически, законодательно обязательств по поддержке и обеспечению жизни общества. Наиболее устоявшимся в этом является механизм социальной политики и концепции страхования и резервирования на уровне государства. В данном случае речь может идти о вмененных социальных обязательствах, императивность которых исключает самостоятельность корпоративного сектора при их определении и реализации. Таким способом достигается цель социально справедливого перераспределения. Большой опыт такого построения отношений имеет место в отечественной практике периода существования СССР.

Однако такой подход не единственный и не самый актуальный на сегодняшний день ввиду высокой степени социальной, политической и экономической самостоятельности корпоративного сектора. Одновременно с этим все большее развитие приобретает такая составляющая политики экономического субъекта как социальная политика, которая позволяет идентифицировать и формировать социальные обязательства предприятию самостоятельно. Проблемам исследования экономики социально-ориентированного поведения субъектов коммерческого (предпринимательского) сектора посвящены труды таких ученых как Л.И. Абалкин, В.Ф. Богачев, Ю.Л. Неймер, В.Н. Якимцев и другие. Большая часть таких исследований рассматривает социальное обязательство, как категорию, возникающую в результате экономико-правового взаимодействия

между экономическим субъектом, обществом и государством. Однако социальная функция предприятия обусловлена, по их мнению, экономической целесообразностью и экономическая функция является приоритетной по отношению к социальной.

Как отмечает А.А. Шевченко, «...в рамках деонтологической субъектности рефлексия субъекта содержательно обусловлена некоторыми общими представлениями о справедливости, а конституирование деонтологического субъекта происходит посредством самоидентификации субъекта в качестве субъекта гражданского» [66, с. 10]. То есть, перед коммерческой организацией или корпоративной структурой стоит задача осмысления собственного места в социуме, осознания единства целей и стратегий с ним, выбор оптимальной структуры социальной нагрузки самостоятельно, в тесном взаимодействии с обществом и государством. Задача научных исследований и конкретных решений в области государственного регулирования: создание условий, установок и предпосылок для постоянного развития уровня социального самосознания предприятия и постепенного выстраивания баланса между принудительной моделью исполнения социальных обязательств и комбинированной моделью, при которой все участники социально-экономических отношений:

- имеют достаточное и четкое представление о стратегии и целях развития общества и своем месте в этой стратегии;
- имеют достаточное представление о роли собственной стратегии и степени ее социальной ориентированности;
- имеют достаточное представление о собственном вкладе в социальное развитие общества;
- способны оценить риски, затраты и выгоды в рамках социально-ориентированного поведения и моделировать на основе этого самостоятельную социальную политику.

Обобщая вышеизложенные положения, приходим к выводу, что основным фактором при выборе оптимальной траектории социально-

ориентированного поведения является информационная обеспеченность всех субъектов социальных взаимоотношений в части порождаемых социальной ответственностью обязательств, форм и методов их реализации и обеспечения эффективности социально-ответственного политики. Для предприятий и корпоративных структур, общественности и органов государственного управления базовой информацией в части социально-ориентированного поведения предприятия, выполнения им социальных обязательств является информация, формируемая в системе бухгалтерского учета.

Потребителями информации о социальных обязательствах являются по существу все участники общества. По результатам проведенных исследований международным комитетом по интегрированной отчетности (IIRC) доказано, что сегодня большая часть предприятий представляет финансовую и нефинансовую отчетность отдельно [202]. Последние годы комитет работает над стандартизацией отчетности, которая сведет в одно целое информацию финансового и нефинансового характера и сможет отразить данные экономического субъекта по поддержанию своей стоимости на кратко-, средне- и долгосрочную перспективу.

В настоящее время в Российской Федерации количество субъектов реального сектора экономики, которые составляют отчетность о социальной активности, существенно возросло. По данным Российского союза промышленников и предпринимателей за 2017 г. 22 % компаний в России формировали социальную отчетность за год согласно международному стандарту AA1000, 41 % - руководствовались европейскими предписаниями GRI и более 20 % компаний составляли отчетность о социальной деятельности в свободной форме [62]. Значит, имеет смысл говорить, как о трудностях интегрирования международных стандартов в нашей стране, так и об отсутствии мотивации реального сектора экономики, в том числе со стороны государственного регулирования.

В странах Европейского союза отражение данных о социальной деятельности в бухгалтерском финансовом учете и раскрытие этой информации в отчетности регулируется государством: например, в Бельгии распространена практика финансового и административного поощрения организаций, раскрывающих информацию о социально-ориентированной деятельности; в Словакии, Италии и на Кипре предусмотрены преференции и льготы для компаний, ведущих активную социальную деятельность и раскрывающих данную информацию органам регулирования и общественности. В Швеции раскрытие информации о социальных показателях в годовой отчетности является обязательным. Данный опыт является одним из первых в мировой практике [140].

Согласно данным ООН, в рамках обсуждения тенденций реализации концепции устойчивого развития «Рио +20» (2012 г.) отмечалось: «Истинный учет аспектов устойчивого развития при принятии инвестиционных решений возможен лишь в том случае, если информация относительно экологической и социальной деятельности компании будет предоставляться вместе с обычной информацией об управлении, стратегии, операционных и финансовых показателях, служащей основой для анализа и принятия решений» [181].

На рубеже XX–XXI вв. в условиях информационного общества, актуальным стало включение в финансовую отчетность все большего числа сведений, характеризующих стратегию коммерческой организации, характеристики экономической и социальной эффективности, аспекты планирования и ценообразование, политику в области рисков, этические и юридические аспекты деятельности, информацию о собственнике, инвесторах, сотрудниках и др.

Мировые тенденции формирования и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности сосредоточены в области расширения информационного поля финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Такая важнейшая для общества область информации, как

социальная ответственность коммерческой организации не может игнорироваться как на уровне общеметодологического регулирования бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, так и на уровне инициатив коммерческой организации в части представления достоверной и всеобъемлющей информации по социально-ориентированной деятельности. Наибольший интерес в многообразии информации социального характера представляет информация о социальных обязательствах, которые могут быть отражены в бухгалтерской отчетности в качестве самостоятельной, обособленной категории.

В процессе диссертационной работы нами была изучена потребность пользователей в информации о социально-ориентированном поведении коммерческих организаций, которая на сегодняшний день не имеет полноценного раскрытия в бухгалтерской отчетности. Интересы различных групп пользователей (как внутренних, так и внешних) в той или иной степени неизменно сконцентрированы в области социальной ответственности коммерческой организации, особенно такие пользователи как работники и общественность. Текущий формат и объем представления информации как финансового, так и нефинансового (поясняющего характера) в бухгалтерской отчетности не позволяет удовлетворить в полной мере информационные запросы пользователей отчетности. При этом социальная отчетность ввиду необязательности и ограниченного круга экономических субъектов, представляющих такой формат отчетности, а также неполноты финансовых показателей в части социальной ответственности не может быть признана единственным источником такой информации на уровне государства в целом и не соответствует масштабам запроса общества.

Большинство регулирующих стандартов, в том числе МСФО, стандарты по устойчивому развитию, интегрированной отчетности, российские национальные стандарты учета и отчетности приветствуют стремление к большей информативности отчетности, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности. Бухгалтерская отчетность должна

быть более информативной в области социальной ответственности и ее реализации в форме социальных обязательств, содержать необходимую дополнительную информацию в данной сфере, максимально ориентированную на широкий круг пользователей.

В мировой практике экологические и социальные проблемы вызывают повышенное внимание общества, поэтому коммерческие организации активно внедряют социально-ориентированную деятельность в свою работу. На примере Shell, H & M, Apple, Levi Strauss & Co можно увидеть, как асоциальное поведение порождает существенные потери экономических выгод и вредит деловой репутации. По данным многочисленных зарубежных и национальных исследований устанавливается несомненная положительная связь между социальной активностью коммерческой организации и социально-экономическим эффектом ее деятельности [206; 241].

В докладе ООН постулируется тезис, что организации с высоким уровнем гражданской и социальной активности получают также «социальную прибыль» (social profits), которая имеет выраженный финансовый характер [181].

Ряд эмпирических исследований в зарубежных и российских источниках подтверждает повышение эффективности деятельности коммерческих организаций, реализующих концепции социальной ответственности, подробный анализ которых проведен в работах Л.М. Никитиной и Е.Ю. Перцевой. Отмечается также и мнение об отрицательной зависимости корпоративной социальной ответственности и финансовой эффективности коммерческой организации. Так, в работах А.Б. Анкудинова и М.С. Яровинской коммерческая организация вовлечена незначительная отрицательная взаимосвязь между политикой социальной ответственности в целом и финансовой эффективностью российских коммерческой организации [67, с.15].

Концепция социально-ориентированного управления согласуется с концепцией эффективности управления и устойчивого развития

коммерческой организации. Так, тезисы бережливого производства неразрывно связаны с корпоративной социальной ответственностью и отвечают общей задаче создания ценности конечного продукта, потребляемого обществом.

Согласно концепции бережливого производства «...идея бережливого производства заключается в развитии социально-ориентированного бизнеса и подчинении его целей интересам потребителя. Основным объектом управления становится поток создания ценности для потребителя, который необходимо сформировать, а затем поддерживать на уровне оптимального функционирования. При этом оптимальность функционирования понимается как совпадение интересов собственников, менеджеров и персонала компании в ведении социально ориентированного бизнеса, т.е. как повышение удовлетворенности потребителя. Главным фактором, сдерживающим практическую реализацию концепции бережливого производства в российских компаниях, является разбалансированность интересов участников бизнеса в условиях социальной дезориентации последнего. Объективной причиной данной ситуации является нерыночный менталитет большинства собственников, менеджеров и работников российских компаний. Становление рыночных отношений в России произошло стремительно с учетом доминирования интересов влиятельных групп» [217].

Таким образом, управление предприятием на основе концепции бережливого производства гармонично согласуется с принципами социальной ответственности, согласно которым, общий поток создания ценности для потребителя, неразрывно связан с социальной оптимизацией всех процессов и операций, реализуемых персоналом и коммерческой организацией.

В ряде исследований В.Г. Гетьмана, О.В. Рожновой отмечается также несомненная связь уровня раскрытия информации по социальной ответственности в различных видах отчетности и эффективность деятельности коммерческой организации, что делает включение информации

по социально-ориентированной деятельности в отчетность существенно важным направлением развития [90; 133].

В условиях изменения социально-экономической, политической и экологической среды общественность, инвесторы, кредиторы акцентируют внимание на социальной активности и отдают предпочтение компаниям, широко представленным в информационном пространстве. Результаты проведенного анализа в 2016 г. европейским исследовательским агентством Oekom research AG показывают увеличение инвестирования в социально-ориентированные фирмы в 10 раз за последнее десятилетие. На конец 2016 г. инвестиции составили 95 миллиардов евро [167]. Для демонстрации заинтересованным пользователям признаки социальной ответственности в своей деятельности коммерческие организации формируют отчетность о социальной активности. По сведениям Регистра нефинансовых отчетов Corporateregister.com на 2017 г. более 15,2 тыс. организаций опубликовали 92,1 тыс. отчетов о корпоративной ответственности. Российские коммерческие организации размещают такие сведения в информационной среде РСПП и других источниках. Однако данное направление развития информационной обеспеченности общества не может расцениваться как единственное и полноценное. Полагаем, что ключевым источником необходимого объема информации по социально-ориентированной деятельности и социальным обязательствам должна служить бухгалтерская отчетность, как наиболее системный, обязательный, распространенный и доступный источник информации о коммерческой организации.

Таким образом, корпоративная социальная ответственность представлена в той или иной мере в международной и национальной отчетности бизнеса как в России, так и за рубежом и роль этой информации возрастает с развитием социально-экономических отношений и построения гражданского общества.

Бухгалтерский учет социальных расчетов является одним из значимых участков учета и по этой причине необходимо тщательное изучение

исторических этапов его становления для определения направлений развития.

В Древнем Китае учет был основным методом оценки результативности чиновников. В то время возникла и сформировалась система бухгалтерского учета, просуществовавшая до заимствования двойной записи (до XIX в.).

Бухгалтерский учет в Древнем Египте велся очень детально и подробно, что позволяло проверять добросовестность счетоводов. Но древнеегипетский учет за всю свою историю не продвинулся далее примитивных списков.

В Древнем Риме бухгалтерский учет появился из записей, которые вели главы семейств. Доходы и расходы записывались каждый день, а ежемесячно итоговые суммы переносились в «свод доходов и расходов». Гражданам необходимо было регулярно подавать сведения о своих обязательствах и имуществе для целей налогообложения, так как от платежеспособности зависел размер налога.

Два основных направления учета, камеральная и простая бухгалтерия, развиваются в эпохе Средневековья.

В 1494 г. в одиннадцатом трактате «О счетах и записях» ученый-математик Л. Пачоли описал систему двойной записи - более удобное и полное отражение хозяйственного процесса. Все факты отражались дважды: счета простой бухгалтерии дополнились счетами собственных средств. Двойная запись стала обязательной частью бухгалтерского учета, превратив его в стройную систему, облегчив контроль за ценностями и управлением ими.

Одновременно с двойной записью появляется бухгалтерский баланс. Свойственными признаками того исторического периода для бухгалтерского учета было отсутствие теоретических знаний.

Этапом становления бухгалтерского учета как науки стала вторая половина XIX в. и начало XX в. Этому содействовало появление крупной

промышленности, увеличение оборотов мировой торговли, появление рынка ценных бумаг, рост количества участников рыночных отношений, в том числе внешних пользователей бухгалтерской информации. Именно этому периоду большинства европейских стран свойственно стремительное развитие формирования бухгалтерского законодательства в части финансовой отчетности, основными элементами которого являлись бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках.

Культура отражения на счетах учета информации о социальных обязательствах начала формироваться в XX в., и эта история служит аналогом сегодняшней ситуации.

Приведенный выше исторический анализ позволил произвести периодизацию социальных обязательств, выделить их в качестве самостоятельного направления исследования, его результаты представлены в таблице 1.

Таблица 1 - Этапы возникновения и развития социальной ответственности

Хронология	Степень развития	Основные направления развития социальной ответственности
1	2	3
IV - III вв. до н.э.	Древний Китай. Культ императорской власти	Правитель является «отцом народа» и гарантом «правильного действия», потому именно он влияет на распределение благ. Основное направление развития: регулирование государством цен на социально значимые продукты, введение льготных кредитов землевладельцам, замена прямых налогов косвенными
II – I вв. до н.э.	Укрепление и укрупнение рабовладельческих отношений в Древнем Египте	Социальная напряженность, обостренные отношения между рабами и рабовладельцами, открытая конфронтация. Основное направление развития: поддержка и охрана государственными законами рабовладельческого строя и натурального хозяйства. Управление социально-экономическими процессами направлено против крупных торгово-ростовщических операций
II в. до н.э. – III вв.	Древний Рим. Социальная классовость	Иерархическое общество. Социальные классы играют важную роль в жизни римлян. Положение зависит от происхождения и имущества. Основные направления развития: появление римского права, социальная иерархия

Продолжение таблицы 1

1	2	3
С середины XI – XII вв.	Активизация купечества, первые купеческие корпорации, развитие внешней торговли	Выделение влиятельных купцов, накопление купеческих капиталов, распространение торгового оборота: субъект – дебитор и кредитор. Население подчинялось хозяину повинности. Основное направление развития: зарождение экономических расчетов (барщина, оброк), появление бухгалтеров
XVI-XVII вв.	Феодальная зависимость, появление акционерных обществ, возникновение мануфактуры	Развитие феодализма вглубь, усиление принуждения крестьян, ограничение их прав личности и постоянно юридически возраставшее подчинение феодалу. Основные направления развития: прогресс техники и, как следствие, рост производительности труда, улучшение организации труда, нормирование труда и отдыха. Увеличение безошибочности учета, появление двойной записи для регистрации данных
XVIII–XIX вв.	Крестьянская реформа, зарождение концепции социальной ответственности бизнеса, появление понятия корпоративной филантропии	Промышленная революция и Индустриальный переворот – предтеча развития социальной ответственности, первые появления выражались в филантропической помощи. Возникновение феномена социальной ответственности бизнеса по отношению к социуму, работникам (организация движений в защиту прав трудящихся). Основные направления развития: отмена крепостного права, смягчение условий труда, предоставление гарантий деловым партнерам. Выделение счетов расчетов по обязательствам в отдельную группу
Начало XX в.	Доктрина капиталистической благотворительности, формируется понятие «социальная ответственность»	Доходные организации должны поступаться частью прибыли на развитие общества (финансировать общественные потребности): финансирование общественных движений, занимающихся правами работников, медицинскими направлениями деятельности, культурой и пр. Основные направления развития: каждое теоретическое положение учета должно приниматься в зависимости от его социального эффекта, и бухгалтерская методология призвана подчеркнуть социальную ответственность корпораций
50-60 гг. XX в.	Законодательное закрепление социальной ответственности	Активный пересмотр стандартных взглядов на роль хозяйственной деятельности в направлении увеличения социальных обязательств. Основные направления развития: крупнейшие компании развитых стран внедряют принципы корпоративной социальной ответственности. Социальная ответственность как система всей деятельности способствует социальному развитию в целом

Продолжение таблицы 1

1	2	3
70-80 гг. XX в.	Активная теоретизация КСО. Вклад Римского клуба	Эволюция концепции и международное распространение КСО. Сосредоточение концепции на межгосударственном макроуровне. Законодательное принятие решений. Формирование комплексного подхода, при котором учитываются интересы как акционеров предприятия, так и окружающего сообщества. Вклад Римского клуба - возникновение новой концепции управления «устойчивое развитие». Основные направления развития: интеллектуалоемкость дает бизнесу перспективу развития. Формируется устойчивый образ КСО одновременно с усилением давления со стороны государств - стандарты в сфере трудового права, охраны окружающей среды. Активация роль профсоюзов в части охраны труда и реализации социальной политики
1990-е гг. XX в.	Окончательное формулирование идеологии и концепции социальной ответственности. Признание проблемы социальной ответственности	Интегрированный подход к социальной ответственности – глубокое понимание смысла. Распространение подхода не только на корпорации, но и на все виды бизнеса Основные направления развития: широкое применение концепции социальной ответственности в различных формах бизнеса и государственных структурах, становление социального, экологического учета и отчетности, начало стандартизации корпоративной социальной ответственности
Тенденции XXI в.	Глобализация и распространение стандартов корпоративной социальной ответственности. Распространение в России	Глобальное распространение и применение стандартов социальной ответственности. Большая часть крупных компаний выработали самостоятельно политики КСО. Основные направления развития: любое управленческое решение принимается с учетом экономического, социального и экологического эффекта. Возникновение практики учета социальной ответственности на основе международных стандартов и подходов, формирование соответствующей отчетности

Источник: составлено автором.

Проведенная нами периодизация позволила установить, что в настоящее время мы стоим у истоков проблемы отражения в учете социальной ответственности. Исследование показало, что на практике необходимы действенные механизмы повышения учетного уровня социальной ответственности бизнеса. Признание социального обязательства

как нового вида обязательств в системе бухгалтерского учета – проблема, не проработанная в российской бухгалтерской науке. Существуют явные предпосылки в необходимости его появления, с одной стороны, это факт формирования корпоративной социальной отчетности, с другой стороны, некорректность отражения в бухгалтерской. В первую очередь, это связано с интересами пользователей бухгалтерской отчетности.

В качестве направлений и рекомендаций по решению данной проблемы можно выделить:

- распространение инструментария нефинансовой отчетности в среде крупного и среднего бизнеса, включая применение аналогичного опыта отдельных развитых и развивающихся стран практики обязательного применения стандартов нефинансовой отчетности (например, серии стандартов AA 1000) некоторыми компаниями, которые способны оказывать какое-либо влияние на последствия социального характера для общества;

- расширение бухгалтерской отчетности компании информацией в области социальной ответственности и социальных обязательств. Осуществить это можно как путем разработки новых Положений по бухгалтерскому учету на основе международных стандартов, которые непосредственно связаны с вознаграждениями и социальной ответственностью перед персоналом, так и внедрением дополнительных рекомендаций по информационному содержанию форм бухгалтерской (финансовой) отчетности или примечаний к ней на уровне регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации. Учетно-методическое обеспечение компаний даст возможность для систематизации и расширения представлений о социальной ответственности, раскрытии информационных возможностей формируемой отчетности для разнообразных групп пользователей;

- выделение в отдельную учетную категорию социальных обязательств экономического субъекта, которые будут пониматься как финансовое воплощение социальной ответственности компании и показывать ее вклад в

устойчивое развитие как бизнеса, так и общества; распространение методов оценки данной категории с разных сторон в финансовой и нефинансовой отчетности, исходя из поставленных целей и задач пользователей.

1.2 Понятие, сущность и состав социальных обязательств

В последнее время активно начавшиеся процессы преобразования социальной сферы, касающиеся практически всех слоев населения, направлены на создание адаптированного к условиям рыночной экономики механизма социальных отношений.

С одной стороны, приоритет проблемы социальной ответственности обусловлен общим высоким уровнем развития хозяйствующих субъектов ведущих стран мира, которые создают возможные материальные средства для стабилизации нынешних стандартов качества жизни общества. С другой, - это повышает существенность нематериальных причин роста экономики, которые связаны с необходимым инвестированием в «человеческий капитал», как ключевом условии инновационного экономического роста, который основан на образованности и потенциале интеллекта работников. В России важной причиной возрастания интереса к развитию социальных функций предпринимательского сообщества является переоценка и расширение круга субъектов социальной политики и заметное снижение государственной роли в разрешении множества социально-экономических задач. Считаю, что говорить необходимо о формировании критериев для социальных инноваций, новых формах и технологиях деятельности экономического субъекта, которые могут способствовать повышению качества уровня жизни и социальной оптимизации общества.

Член-корреспондент РАН Г.Б. Клейнер рассматривает развитие общества на основе четырехзвенной модели, представляющей взаимодействие государства, социума, экономики и бизнеса. По его мнению, эти общественные сферы создают в определенном смысле полную систему

функционирования общества как цепочки. Государство в социально-экономической жизни представляет организационное начало; социум — воспроизведение, экономика — хозяйствование; бизнес — стимулирование [170].

Исходя из этого, в российской общественной системе можно рассмотреть четыре самостоятельные подсистемы макроуровня:

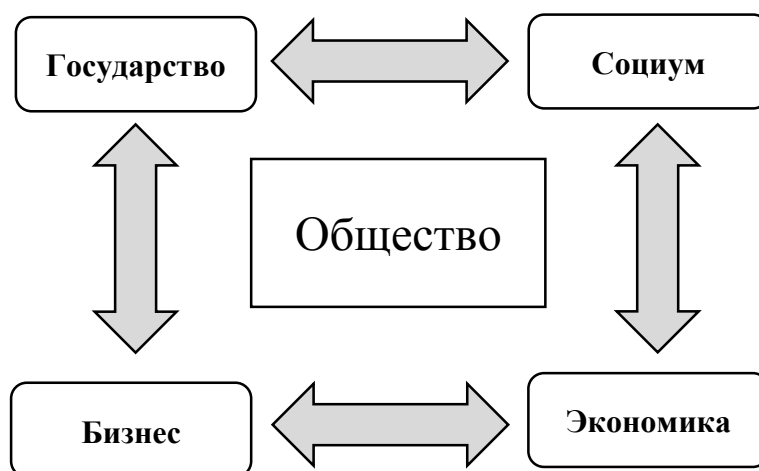
1) государство, обладающее властными полномочиями в части регулирования общества на всей территории страны;

2) социум – население, организованное при помощи разнообразных негосударственных, политических и общественных организаций;

3) экономика - народное хозяйство, являющееся сферой исполнения процессов производства, потребления, распределения и обмена, включая участников, предметы и результаты деятельности;

4) бизнес – вид деятельности в части по созданию, реорганизации, ликвидации, приобретению, в том числе по передаче прав собственности на экономические субъекты, а также - совокупность организационно-правовых форм экономической деятельности субъектов хозяйствования.

На рисунке 2 представлена структура взаимоотношений государства, социума, экономики и бизнеса, по периметру которой стрелками указано сотрудничество.



Источник: составлено автором на основе [94].

Рисунок 2 - Структура отношений сотрудничества между подсистемами макроуровня

Без сомнения, пример социально ответственного поведения, в первую очередь, должно подавать государство, но и бизнесу необходимо четко понимать и сознательно принимать, что социальная ответственность не исключение, которое вызвано особыми обстоятельствами, а норма, следующая из сущности самого бизнеса, поскольку он не действует изолировано от общества, а сам его часть. «Роль информации о социальной ответственности и социально-ориентированном поведении предприятия, рассматриваемая в рамках такой важнейшей категории как социальные обязательства востребованной всеми участниками общественных отношений:

- собственники и персонал бизнес-единицы;
- инвесторы и кредиторы организации;
- прочие контрагенты предприятия, в том числе поставщики и подрядчики;
- органы государственного регулирования и государственного контроля;
- общественность» [159].

Исходя из данной группировки пользователей информации о социальной ответственности и социальных обязательствах, в таблице 2 автором диссертационной работы предложена интерпретация функций бухгалтерского учета и информации о социальной ответственности и социальных обязательствах бизнеса.

Таблица 2 - Функции бухгалтерского учета и информации о социальной ответственности и социальных обязательствах бизнеса

Группа функций	Наименование	Характеристика
1	2	3
Функции на уровне микросреды	1. Социализация корпоративного сектора по средствам развития информационной среды, характеризующейся уровнем, процессами и результатом	Позволяют оценить объем, меру, эффективность социально-ориентированного поведения предприятия

Продолжение таблицы 2

1	2	3
Функции на макроуровне (муниципальный, региональный, федеральный)	1. Место корпоративного сектора в социальной инфраструктуре по данным информационного обеспечения анализа и оценки 2. Механизм перераспределения ресурсов материального и нематериального характера между обществом в целом и корпоративной структурой	Позволяют оценить участие корпоративного сектора в устойчивом развитии общества в целом и направлении его координации со стороны регулирующих органов

Источник: разработано автором.

Особое внимание в связи высокой значимостью информации о социально-ориентированном поведении экономического субъекта следует уделить проблемам информационного обеспечения все заинтересованных пользователей в области социальной ответственности, прежде всего, через механизм предоставления бухгалтерской отчетности и установления функциональных связей с другими видами нефинансовой отчетности, раскрывающими информацию социального характера.

Социальное обязательство является важнейшим инструментом при решении таких задач как гармонизация общественных и частных интересов в рамках социума, формирование механизма перераспределения экономических ресурсов между субъектами общества, формирования и развития социальных институтов и социальной инфраструктуры, а также установления процедур и правил общественного договора.

Для целей понимания экономической проблематики социального обязательства мы придерживаемся точки зрения, изложенной в работах таких современных авторов по социальной философии, как А.А. Гусейнова, Б.Н. Кашникова, Н.В. Печерская, Э.Ю. Соловьев, А.А. Шевченко, определяющих априорность социального обязательства на основании взаимозависимости субъектов общества и, прежде всего, экономической взаимозависимости. «Взаимозависимость» как социально-экономическая

характеристика является ключевой для отображения и построения современных социальных и экономических взаимоотношений.

Согласимся с мнением Ф. Тенниса: «А теперь я перехожу к четвертому различию, неотделимому от первых трех, отчасти уже содержащемуся в них, а именно к тому, связан ли я как - то с другими людьми или свободен от них. Соединение, связывание (Bindung) противоположно свободе, оно означает обязывание, долженствование, недозволение и здесь перед нами открывается большое многообразие соединений, возникающих посредством связанностей (Verbutdensein) различного рода, которые мы называем также видами социальных сущностей (Wesenheiten) или форм (Gestalten), объединяющих человека с другими людьми» [47, с. 160]. Осознание этого факта и есть основа для нормирования поведения субъектов в экономическом пространстве и признания его рациональным. Как уже отмечалось выше, формирование траектории социального поведения конкретных субъектов общества и презентация конкретной модели социального механизма и меры социальных обязательств лежит, прежде всего, в плоскости экономической науки, тесно связанной с правом и социологическими исследованиями.

Если рассматривать социальные обязательства в широкой трактовке формы и способа перераспределения национального богатства на условиях социальной справедливости, лежащей в основе как институциональной, так и неоклассической экономических теорий, то именно развитие экономических инструментов позволит на практике достичь баланса интересов. Таким образом, особая роль в решении проблемы конкретизации и практической реализации идеи социального договора, по нашему мнению, принадлежит экономической науке и практике, чей методологический комплекс и точность инструментов позволят найти оптимальную структуру и механизм распределения социальной нагрузки. В рамках экономической теории могут быть решены методологические и концептуальные аспекты проблемы, прикладные экономические исследования и полученные решения - облечь в методическую форму философские и этические положения.

Одной из актуальнейших проблем в области экономических исследований является исследование роли и политики такого субъекта общества и процесса воспроизводства как коммерческое предприятие. Базовая единица рыночной экономики и основной участник экономического пространства коммерческое предприятие является одновременно и субъектом социума. Правовая полемика в области признания коммерческого предприятия как субъекта социума [195] приходит к однозначной трактовке его таковым. Мы придерживаемся точки зрения, изложенной в работе А.А. Шевченко, трактующего всякий субъект социума как носитель социальных обязательств [66]. При этом социальная субъектность экономической единицы возникает в тесной взаимосвязи с ее статусом и ролью в обществе. Статус коммерческого предприятия как основного источника воспроизводства благосостояния общества предопределяет и его особый социальный статус. Фундаментальная проблема «рационального» поведения такого субъекта в условиях свободного рынка и соотношения его с механизмом институционального устройства общества тесно связана основными постулатами экономической теории. Можно проследить несомненную связь социально-философской методологии и методологии экономической теории. Так, идея методологического индивидуализма, заложенная в идеях М. Вебера и развитой в последствии Дж. Шумпетером и К. Поппером, вполне согласуется с идеей «рационального поведения» [209]. В ее основе лежит паритет личных прав над интересами прав социальной группы, что зеркально отражается в общей идее максимизации экономической выгоды как основной цели деятельности экономического субъекта.

Корпоративный сектор как коллективный субъект социума является носителем прав, природа и состав которых обусловлены степенью либерализации общества. Однако тенденции развития эгалитаризма как перспективного направления развития общества предполагают, прежде всего, равенство возможностей и прав субъектов социума, что реализуется только в

рамках концепции социальных обязательств. Исторически социальные обязательства присущи всем участникам общественного договора. Для корпоративного сектора характерно участие в механизме перераспределения экономических ресурсов посредством традиционных способов, таких как изъятие части добавленной стоимости посредством государственного механизма перераспределения.

Таким образом, проблема практической реализации идей социального ориентирования корпоративного сектора и достижения баланса интересов общества и бизнеса в долгосрочной и среднесрочной перспективе во многом сводится к наличию эффективных методик и инструментов бухгалтерского учета социальных обязательств, социальной нагрузки и процессов перераспределения добавленной стоимости в социуме на основе принципа социальной справедливости. Следовательно, проблема исследования методологии и инструментария бухгалтерского учета (контроля) социальных аспектов хозяйствования предприятия и их влияния на конечные результаты деятельности является на сегодняшний день наиболее актуальной областью исследований. Подход к определению коммуникативной природы бухгалтерского учета был сформулирован в работе Я.В. Соколова «Основы теории бухгалтерского учета»: «Бухгалтерский учет – это язык знаков и правил их употребления, созданный для замены реальных объектов их символами, позволяющими описать хозяйственную деятельность и ее результаты» [46, с. 13]. С другой стороны, коммуникативная природа бухгалтерского учета приобретает особое значение в случае установления контактов между бизнесом, обществом и властью, исполняя функцию специфического единого «языка», который позволит наладить вышеупомянутый «диалог» на равных, паритетных основаниях хорошо осведомленных участников. Это позволит наладить реальный обмен информацией в части социальных обязательств, реализуемых социальных инициатив. Позволит оценить их результаты, эффективность и приемлемости для бизнес-единицы и синергетического эффекта для общества в целом.

Обобщая существующие подходы к социальной ответственности, нами разработаны и отражены в таблице 3 уровни социальной ответственности бизнеса, структурированные иерархически от низшего к высшему:

1) первый уровень - базовый уровень включает в себя этические нормы и действующее законодательство в области занятости, охраны труда, здоровья, окружающей среды, уплаты налогов и т.д.;

2) второй уровень - внутренний уровень связан с реализацией программы социальных льгот, которые экономический субъект предоставляет работникам на основе добровольно взятых социальных обязательств;

3) третий уровень - спонсорство и благотворительная помощь, не связан со стратегическими социальными программами, а исходными мотивами являются альтруизм и желание помочь;

4) четвертый уровень - достижение корпоративных целей, мотивом которого является стремление увязать социальную деятельность с экономическим расчетом и максимизировать финансово-экономические показатели деятельности и, одновременно, учесть интересы внутренних и внешних стейкхолдеров;

5) пятый уровень - социальные инвестиции, сконцентрированные на реализации социально значимых программ и предполагающие, что экономическим субъектом в долгосрочном периоде будет получен определенный эффект;

6) шестой уровень – направлен на извлечение и максимизацию социальной полезности, а не на улучшение экономических показателей деятельности экономического субъекта.

Описываемая информация имеет приоритетное значение ввиду существенного ее влияния на процесс рефлексии и самоопределения предприятия, его выборе социальной траектории и стратегии.

Таблица 3 – Уровни и критерии социальной ответственности корпоративного сектора

Уровень	Мотивация	Инициатива	Получатели	Связь с основной деятельностью	Ресурсы	Частота реализации	Выгода для бизнеса	Социальный эффект
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Уровень 1	Выполнение вмененных юридических норм и правил	Подчинение существующим законам	Определены законодательством	Прямая связь	Деньги	Постоянная	Прямая	Низкий
Уровень 2	Желание руководства по улучшению благосостояния работников, развитию чувства корпоративной принадлежности	Личная инициатива руководства	Учет интересов работников	Не связана	Деньги, материальные ресурсы	Разовая или регулярная	Низкая	Низкий
Уровень 3	Бескорыстное желание оказать помощь нуждающимся либо невозможность отказа в помощи	Ответ на запрос социума, личная инициатива руководства	Желание руководства	Не связана или косвенная связь в случае невозможности отказа	Деньги, материальные ресурсы	Разовая	Низкая	Низкий

Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Уровень 4	Стратегический интерес компании	Отбор заявок из числа поданных на основании внутренних стандартов	Учет интересов получателей, эффективное решение текущих социальных проблем	Косвенная связь	Деньги, материальные ресурсы, труд волонтеров	Регулярная программная деятельность	Не придается значение	Средний
Уровень 5	Интерес экономического субъекта в получении прибыли	Инициатива компании, связанная с основной деятельностью в долгосрочном плане	Потребность местного сообщества, создание механизмов решения социальных проблем	Интегрирована в основную деятельность	Объединение ресурсов компании и ресурсов партнеров	Включена в основную стратегию	Ожидаема, измерима и может достигнуть высокой величины	Высокий
Уровень 6	Необходимость проведения или участия в благотворительных акциях, получение удовлетворения руководства	Инициатива компании или личный интерес руководителя, не связаны с основной деятельностью	На основе анализа ситуации обнаружение нуждающихся в помощи	Не связана	По усмотрению собственника средства выделяется из прибыли	Разовая или регулярная	Влияние на имидж и рост доверия к компании, но не средство получения выгоды	Очень высокий

Источник: разработано автором.

Как отмечают Г.И. Пашигорева, Е.С. Косоногова «...вложение» информации в бухгалтерскую отчетность, с одной стороны, ограничивается потребностью пользователя для принятия решений, с другой стороны, процесс «вложения» регулируется и реализуется специалистом учета. Следовательно, вопрос уместности, то есть «вложения» информации и применения конкретной «заданной» в данном варианте бухгалтерской отчетности совокупности учетных технологий и инструментов, в конечном счете, принципиально решается бухгалтером-создателем информации на базе его собственного профессионального суждения. То есть имеет место наличие «дискурса власти информации» [71]. Учитывая это, необходимо вывести методологию и инструментарий подготовки такой информации в плоскость профессиональной, общественной бизнес-дискуссии, что позволит достичь объективно приемлемых для всех сторон результатов. Такая дискуссия уже ведется в обществе и бизнесе на уровне международных и национальных стандартов, затрагивающих в той или иной мере методологию формирования и презентации информации о социальных обязательствах и социально-ориентированном поведении предприятия или корпоративной структуры.

Учетные стандарты, обладающие наибольшим авторитетом в этой сфере это международные стандарты социальной ответственности. Группа международных стандартов социальной отчетности, в том числе группа стандартов AA1000, «Руководство по отчетности в области устойчивого развития» (GRI), «Базовые индикаторы результативности», учетные стандарты, обладающие наибольшим авторитетом в этой сфере это международные стандарты интегрированной отчетности (IIRC). Следует отметить, что во всех вышеуказанных стандартах, равно как и в стандартах МСФО отсутствует определенность при трактовке терминов «социальная ответственность», «социальный капитал», «социальные обязательства». Так, например, в стандартах по интегрированной отчетности дается общая характеристика понятия «социальные капитал», свидетельствующий о

характере социального инвестирования, однако отсутствует понятие социального обязательства.

Таким образом, представление информации в финансовом и нефинансовом формате имеет разрозненный характер. Множество и неточность терминов, использование разнообразных трактовок одних и тех же понятий не дают четкого представления и единства в походах к интерпретации информации о социальных аспектах деятельности предприятия. Признавая обоснованность использования понятия «социальная ответственность бизнеса», данное понятие, однако носит абстрактный характер и нуждается в различных (финансовых, нефинансовых) инструментах описания. При этом одной из ключевых характеристик принятия предприятием социальной ответственности является разделение ее с другими членами социума.

Социальное обязательство как экономическая категория бухгалтерского учета включает в себя:

- правовую (юридическую) составляющую (исполнение законодательных требований);
- экономическую составляющую (финансовое состояние экономического субъекта);
- философскую (этическую) составляющую (инициативные обязательства менеджмента компании, такие как охрана окружающей среды и пр.).

Я.В. Соколов выделяет два направления развития бухгалтерского учета и отчетности, связанных с удовлетворением потребностей пользователей в информации о социально-ориентированной деятельности коммерческой организации: «...первое и важнейшее связано с необходимостью увеличения состава показателей бухгалтерской отчетности в интересах все возрастающих требований пользователей. Второе направление концентрирует внимание на учете социальных расходов (обязательств)» [46, с. 269].

Цель бухгалтерского учета социальных обязательств заключается, по нашему мнению, в информационном обеспечении заинтересованных пользователей о состоянии и изменении обязательств предприятия, возникающих как результат социально-ориентированной деятельности экономического субъекта.

В научной литературе всеобъемлющего определения социальных обязательств на сегодня не представлено. В исследованиях российских и зарубежных авторов преимущественно указывается функциональность затрат, направляемых на реализацию социально-ориентированной деятельности и сопоставимых с ними обязательств.

Так, в работах Н.А. Голубевой упоминается понятие об «эколого-социальных обязательствах» без раскрытия определения. В перечень таких обязательств включаются природоохранные и другие виды платежей, имеющие непосредственную связь с эколого-социальными мероприятиями предприятия [52].

В работах Е.В. Харитоновой сделан акцент на признание расходов социального характера в составе деловой репутации организации и сделана попытка определения актива социальной направленности [64; 145].

Т.Н. Соловей не дает определение социального обязательства, однако в рекомендуемой форме бухгалтерского баланса выделяется категория «оценочное обязательство социальной направленности» [139].

В исследовании М.В. Красновой выделяются экологический, экономический и социальный аспект деятельности коммерческой организации, связанный с обязательствами компании. Данные подходы носят косвенный характер и не раскрывают в полной мере понятия социального обязательства [59].

Функциональный подход к выделению обязательства и присвоению ему статуса «социальное» может быть основан на определении социальной ответственности. Социальная ответственность закреплена на уровне международных стандартов регулирования ISO 26000:2010 «Руководство по

социальной ответственности» как «...ответственность организации за воздействие ее решений и деятельности на общество и окружающую среду через прозрачное и этическое поведение, которое:

- содействует устойчивому развитию, включая здоровье и благосостояние общества;
- учитывает ожидания заинтересованных сторон;
- соответствует применяемому законодательству и согласуется с международными нормами поведения;
- интегрировано в деятельность всей организации и применяется в ее взаимоотношениях» [176].

Для определения и признания социального обязательства в бухгалтерской (финансовой) отчетности предлагается в основе определения использовать общий концептуальный подход Международных стандартов финансовой отчетности. Полагаем, что социальное обязательство для целей бухгалтерского учета и формирования отчетности, является разновидностью обязательств коммерческой организации, группируемых на основе их правового и экономического характера, а также цели их реализации, то есть социально-ориентированной деятельности. Таким образом:

- социальное обязательство должно отвечать всем требованиям и критериям национальных и международных стандартов признания обязательства (юридическое, условное);
- социальное обязательство должно быть обособленно в качестве самостоятельной категории, выделяемой в системе учетной информации, представляемой в бухгалтерской отчетности на основе функционального подхода (социально-ориентированной цели реализации обязательства экономического субъекта) экономической и правовой природы данного обязательства;
- социальное обязательство как обособленный объект бухгалтерского учета и отчетности должно быть представлено в разрезе видов, компонентов

с использованием основной методологии и инструментов бухгалтерского учета.

Автором диссертационного исследования предлагается определение социального обязательства как категории бухгалтерского учета – «обязанность юридического лица перед участниками экономического субъекта (корпоративной структуры), а также другими членами социума в части социального обеспечения и развития общества, возникающая в результате социального договора императивного или инициативного характера и обладающее всеми характеристиками обязательства в соответствии с требованиями бухгалтерского учета для его признания» [160].

Данное определение положено в основу разработки классификации видов социальных обязательств, отражаемых в бухгалтерской отчетности и методики бухгалтерского учета социальных обязательств.

Согласно МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» «обязательство - существующая обязанность организации, возникающая из прошлых событий, урегулирование которой, как ожидается, приведет к выбытию из организации ресурсов, содержащих экономические выгоды. Обязывающее событие - событие, создающее юридическое или обусловленное практикой обязательство, в результате которого у организации нет реалистичной альтернативы проведению расчетов по этому обязательству» [3].

На основе подхода МСФО к определению и признанию финансового обязательства коммерческой организации и функционального подхода к определению объекта бухгалтерского учета (его роли и цели в деятельности коммерческой организации) автором предложены критерии признания социального обязательства как объекта бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности:

- 1) текущая обязанность юридического лица, возникшая в результате прошлых событий: добровольное и (или) принудительное признание согласованного объема социальной ответственности юридическим лицом;

2) обязанность приводит к перераспределению экономических ресурсов, контролируемых юридическим лицом, направленная на реализацию социальной ответственности;

3) для целей бухгалтерского учета обязанность может быть оценена с использованием денежного измерителя.

1.3 Классификация социальных обязательств как категории бухгалтерского учета

Основой эффективного построения бухгалтерского учета является научно-обоснованная классификация данных обязательств. Использование различных классификационных признаков позволит обоснованно и грамотно сгруппировать возникающие в результате социально-ориентированного поведения экономического субъекта обязательства и использовать данную группировку для целей внедрения инструментов аналитического учета, методов финансового учета, управленческого и различных форм нефинансового учета и отчетности. Важнейшим базовым элементом формирования приемлемой для экономического субъекта методики учета социальных обязательств является аргументированная их классификация, которая позволит обеспечить в необходимом объеме информацией процесс планирования и управления социально-ориентированным стратегией и тактикой развития.

При выделении классификационных групп целесообразно использовать разнообразие подходов к интерпретации социального обязательства, суженного и расширенного его толкования. В научной литературе присутствуют различные подходы к классификации бухгалтерских объектов, полагаем, что подход на основе на основе фасетной модели представляется наиболее актуальным при выборе средств группировки. Подход на основе фасетной модели предполагает выделение нескольких равноправных аналитических признаков, которые позволяют представить информацию о

социальных обязательствах в виде мультиатрибутивной модели, которую возможно будет использовать в бухгалтерском финансовом, в управленческом учете, в социальном учете и презентации информации в различных форматах национальной и международной социальной отчетности. Метод фасетного подхода отличается от традиционного тем, что использует аналитические признаки одновременно, что, например, позволит организовать счета бухгалтерского учета и отчетные формы одновременно в разрезе нескольких невзаимосвязанных, но необходимых пользователей направлениях. Каждому из признаков соответствует конкретный объект учета (разновидность социального обязательства), который в свою очередь может содержать несколько однотипных подобъектов. Чаще всего, любое социальное обязательство будет характеризоваться всеми нижеперечисленными признаками, в тоже время группировку можно осуществлять по отдельным пунктам классификации, получая итоговые значения. Это позволит ответить на любой информационный запрос пользователя.

На основе данного подхода автором предлагается, разработанная в таблице 4, базовая классификация социальных обязательств, которые могут быть отражены в бухгалтерской отчетности.

Таблица 4 - Классификация социальных обязательств в бухгалтерской отчетности

Классификационный признак	Вид социальных обязательств
1	2
Направленность	1. Направленные на внутреннюю среду: - безопасность труда и охрана здоровья; - повышение благосостояния персонала, материальная помощь сотрудникам, в т.ч. забота о членах семьи; - интеллектуальное развитие персонала, в т.ч. повышение квалификации; - физическое и духовное развитие персонала. 2. Направленные на внешнюю среду: - охрана здоровья и окружающей среды; - благотворительность, поддержка наиболее нуждающихся слоев населения;

Продолжение таблицы 4

1	2
	<ul style="list-style-type: none"> - спонсорство, социальное партнерство, развитие местного сообщества; - развитие и поддержка культурной и спортивной жизни.
Получатели выгод	<ol style="list-style-type: none"> 1. Социальные обязательства перед участниками предприятия: <ul style="list-style-type: none"> - на поддержание трудового ресурса; - на развитие трудового ресурса. 2. Прочие социальные обязательства, не связанные с участниками предприятия.
Уровень лояльности	<ol style="list-style-type: none"> 1. Влияющие на лояльность персонала. 2. Не влияющие на лояльность персонала.
Функциональность	<ol style="list-style-type: none"> 1. Обязательства в части соблюдения гражданских прав. 2. Обязательства в области труда и найма персонала. 3. Обязательства в части социальных инвестиций в сообщество. 4. Обязательства в части соблюдения ответственной деловой практики и прав потребителей.
Степень императивности	<ol style="list-style-type: none"> 1. Императивные социальные обязательства: <ul style="list-style-type: none"> - на основе законодательства: - федеральные; - региональные. 2. Обязательства на основе социальной инициативы: <ul style="list-style-type: none"> - расширение действующего социального договора: - местные.
Период погашения	<ol style="list-style-type: none"> 1. Краткосрочные. 2. Долгосрочные.
Вид оценки	<ol style="list-style-type: none"> 1. Обязательства в текущей оценке. 2. Обязательства в оценке на основе актуарных расчетов.
Вероятность возникновения	<ol style="list-style-type: none"> 1. Конструктивные. 2. Условные.

Источник: разработано автором.

Направленность социальных обязательств может быть ориентирована как на взаимодействие с внешней средой, так и на улучшение ситуации внутри экономического субъекта. Внешние связи обеспечивают рост внешней эффективности, а внутренние повышают результативность внутренних бизнес-процессов за счет роста квалификации персонала и повышения мотивации к реализации этой квалификации. Социальные обязательства можно классифицировать по направленности: на внутреннюю среду экономического субъекта и внешнюю среду.

В диссертации выделено 8 основных блоков, хотя направлений может быть значительно больше:

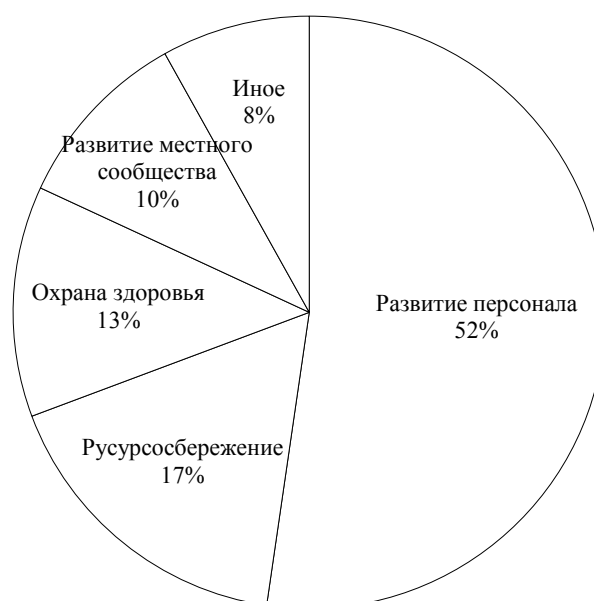
1. Направленные на внутреннюю среду:

- безопасность труда и охрана здоровья;
- повышение благосостояния персонала, материальная помощь сотрудникам, в т.ч. забота о членах семьи;
- интеллектуальное развитие персонала, в т.ч. повышение квалификации;
- физическое и духовное развитие персонала.

2. Направленные на внешнюю среду:

- охрана здоровья и окружающей среды;
- благотворительность, поддержка наиболее нуждающихся слоев населения;
- спонсорство, социальное партнерство, развитие местного сообщества;
- развитие и поддержка культурной и спортивной жизни.

На рисунке 3 изображено выборочное исследование российских предприятий, представленное выборочно по компаниям в приложении Е, свидетельствующее о том, что в основном реализуются социальные обязательства, направленные на внутренние программы и в меньшей степени внешние.



Источник: составлено автором.

Рисунок 3 - Направленность социальных обязательств

Состав социальных обязательств, учитываемых в бухгалтерской отчетности, предлагается рассматривать на основе подходов международных стандартов регулирования (интегрированной отчетности, стандартов социальной отчетности AA1000), с учетом требований к данному обязательству со стороны стандартов финансовой отчетности:

- обязательства в части соблюдения гражданских прав;
- обязательства в области труда и найма персонала;
- обязательства в части социальных инвестиций в сообщество;
- обязательства в части соблюдения ответственной деловой практики и прав потребителей.

Рассмотрение социального обязательства как категории бухгалтерского учета, предполагает использование информации о них для оценки экономического субъекта с точки зрения его социально-ориентированного поведения. Для предлагаемого ниже классификационного признака следует признать социально-ориентированное поведение предприятия или корпоративной структуры как комплекса следующих элементов:

- полное и безусловное принятие социальной ответственности в той ее части, которая вменена на основе законодательства или действующей практики общественного договора;
- расширение социальной ответственности предприятием самостоятельно по личной инициативе на основании поставленных в стратегии задач, либо как результат ситуационного управления в зависимости от возникших факторов.

Полное и безусловное принятие социальной ответственности в той ее части, которая вменена на основе законодательства или действующей практики общественного договора характеризует важнейшую, по нашему мнению, составляющую - социальную исполнительность, соблюдение уже заявленных и принятых на себя социальных обязательств. На основе данных об этой составляющей социально-ориентированного поведения предприятия можно судить о его добросовестности, исполнительности и стремлении

встроить свою деятельность в общую стратегию общества. Данный компонент характеризует участника социального договора как социально-исполнительного.

Расширение социальной ответственности экономическим субъектом самостоятельно по личной инициативе на основании поставленных в стратегии задач, либо как результат ситуационного управления в зависимости от возникших факторов характеризует его как социально – ориентированное. Этот компонент наиболее полно раскрывает упомянутый выше процесс социально-экономического анализа коммерческой организации и позволяет оценить стремление и вклад в устойчивое развитие общества. Одновременно, степень социальной активности должна быть измеряема с точки зрения вложения экономических ресурсов и их эффективности.

Таким образом, предлагается использовать особый классификационный признак, по которому следует сгруппировать социальные обязательства в учетном информационном пространстве - по степени императивности социальной ответственности.

В соответствии с заявленным признаком социальные обязательства можно подразделить на:

- социальные обязательства, вмененные на основании действующего социального договора в обществе;
- социальные обязательства, принятые в рамках социальной инициативы (расширение действующего социального договора).

Таким образом, данное подразделение социальных обязательств позволит предприятию оценивать такие показатели как социальная исполнительность, социальная инициативность (активность) и в целом конкретизировать категорию «социальная ответственность» с позиции измеряемых и более точных характеристик. Однако, рассмотрев принятые обязательства в разрезе социальных обязанностей и социальных инициатив можно сделать вывод о необходимости соотношения их с действующей

классификацией обязательств, рекомендуемой МСФО. Два базовых классификационных признака обязательств, закрепленных в МСФО и РСБУ это, прежде всего, классификация по срокам возникновения и исполнения обязательств (долгосрочные, краткосрочные) и классификация по степени вероятности возникновения обязательств (конструктивные и условные). Полагаем, что в случае первого классификационного признака не возникает каких-либо сложностей в соотнесении с первым типом классификационного признака. Социальные обязательства следует группировать на долгосрочные и краткосрочные обязательства, при этом каждая из групп (социальные обязательства, вмененные на основании действующего социального договора в обществе; социальные обязательства, принятые в рамках социальной инициативы (расширение действующего социального договора) может содержать краткосрочные и долгосрочные обязательства в зависимости от условий и особенностей содержания договора социальной ответственности.

Однако вопрос признания социальных обязательств в качестве юридического или обусловленного практикой обязательства носит дискуссионный характер. Полагаем, что, в состав первой подгруппы входят социальные обязательства, возникающие в результате законодательного установления, либо вмененные общественным договором, например, если участие в каком-либо профессиональном объединении требует одновременно обязательного участия в социальных проектах (например, вступление в Ассоциацию может сопровождаться обязательными благотворительными взносами). Непременным условием первой группы социальных обязательств является императивность социального договора и невозможность отказаться от его условий по воле экономического субъекта. Полагаем, что данная характеристика предложенной подгруппы в полной мере соотносится с классификациями МСФО, закрепленной в МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», согласно которому обязательства подразделяются на:

- 1) «юридическое обязательство - обязательство, возникающее из:

- договора (из его четко определенных или подразумеваемых условий);
- законодательства;
- или иного действия правовых норм» [3];

2) обязательство, определенное практикой - обязательство, полученное действиями экономического субъекта в случаях:

- выработанной практики, а также опубликованной политики (заявления) экономического субъекта о том, что он возьмет на себя определенные обязательства;

- в конечном итоге экономический субъект создал у других сторон мотивированные намерения того, что он осуществит принятые на себя обязанности.

Таким образом, подгруппа «социальные обязательства, вмененные на основании действующего социального договора», представляет собой юридическое «...обязательство, возникающее из договора, законодательства или иного действия правовых норм» [3]. Вторая группа обязательств «социальные обязательства, принятые в рамках социальной инициативы» - обязательство, обусловленное практикой или инициативой.

По своему экономическому содержанию как категория бухгалтерского учета они представляют собой конструктивное юридическое обязательство. Однако, в первую группу может быть отнесена и как часть социальных обязательств перед работниками, которая сложившейся практикой не может быть отменена без существенного ущерба для предприятия. При этом вторая группа - социальные обязательства, принятые в рамках социальной инициативы (расширение действующего социального договора) включает в себя только ту часть, которая обусловлена практикой самого предприятия, и не может быть вменена предприятию на основании какого-либо императива.

Помимо исследованных выше классификационных признаков, по нашему мнению, необходимо внедрение еще одного признака, связанного с направлением использования и экономико-правовой природой ресурсов, в результате оттока которых образуется социальное обязательство.

Предлагается сгруппировать социальные обязательства предприятия в два укрупненных блока:

- социальные обязательства перед участниками предприятия (корпоративной структуры);
- социальные обязательства перед внешними стейкхолдерами предприятия (организационная структура).

Участниками экономического субъекта (организационной структуры) в данном случае выступают:

- собственники предприятия (их представители), в том числе сотрудники предприятия, участвующие в прибыли компании;
- наемный персонал предприятия (их представители).

Социальные обязательства первой группы рассматриваются как базовая характеристика социальной ответственности перед участниками экономического субъекта (корпоративной структуры), связанными с ними социальными группами (например, члены семьи), социальной средой их пребывания (например, социальное развитие территорий, регионов присутствия участников предприятия), социальных институтов, связанных с деятельностью предприятия и его участников, социальной инфраструктуры зоны присутствия.

Вторая группа социальных обязательств рассматривается как базовая характеристика социальной ответственности экономического субъекта, не связанной непосредственно с его участниками, но направленная на социальное развитие общества, в том числе на благотворительность, повышение качества жизни общества, повышение уровня жизни в регионах присутствия компании и иных, формирование качественной социальной среды, развитие социальных институтов и социальной инфраструктуры и т.д.

Первая группа обязательств по своему правовому и экономическому смыслу в некоторой части совпадает с обязательствами, учет которых регулируется в МСФО (IAS) 19 и МСФО (IAS) 26. Согласно МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» и МСФО (IAS) 26 «Учет и отчетность по

пенсионным программам», которые в достаточно широкой степени охватывают социальные обязательства коммерческого сектора перед персоналом, которые входят в состав вознаграждений работникам:

- согласно формализованным планам или другим формализованным соглашениям между предприятием и его работниками, группами работников или их представителями;

- согласно требованиям законодательства или в связи с внутриотраслевыми договорами, в соответствии с которыми предприятие должно осуществлять взносы в соответствующие фонды;

- сложившейся практикой, которая ведет к появлению обязательства, вытекающего из такой практики. При этом под сложившейся практикой понимается ситуация, когда предприятие не имеет реальной альтернативы не признавать такое обязательство перед работником и его представителем [5; 6].

То есть, обязательства по вознаграждениям работникам включают в себя, в том числе и социальные обязательства перед участниками предприятия. При этом обязательства, обусловленные формализованными планами или другими формализованными соглашениями между экономическим субъектом и его работниками, группами работников либо их представителями, будут нами отнесены к социальным обязательствам, вмененным на основании действующего социального договора в обществе.

Социальные обязательства перед участниками предприятия, обусловленные сложившейся практикой, будут отнесены преимущественно к социальным инициативам.

Таким образом, в рамках предлагаемой классификации возникает обширная группа социальных обязательств перед участниками предприятия, которую можно подразделить на обязательства, вмененные предприятию и обязательства на основе социальной инициативы. Указанная группа обязательств характеризуется тем, что субъекты - держатели этого обязательства представляют собой одновременно и носитель человеческого

(трудового, интеллектуального) ресурса, который задействован в операционно-финансовом цикле предприятия и используется в процессе создания добавленной стоимости. То есть социальные обязательства могут быть представлены, в том числе и как источник дополнительного обслуживания и воспроизводства трудового (предпринимательского) ресурса, задействованного в бизнесе. В случае интерпретации социальных обязательств как специфического источника поддержания трудового (предпринимательского) ресурса, предлагается классифицировать их в зависимости от функции участия в ресурсе:

- социальные обязательства, направленные на поддержание трудового ресурса;
- социальные обязательства, направленные на развитие трудового ресурса.

Под социальным обязательством, направленным на поддержание трудового ресурса, предлагается понимать обязательство, обеспечивающее носителю трудового ресурса условия жизни и труда, без которых исполнение им трудовых обязанностей неосуществимо на требуемом экономическому субъекту уровне (обязательства по жизнеобеспечению, безопасности т.д.). Такие социальные обязательства являются основой для поддержания текущего уровня экономических выгод, извлекаемых предприятием. Отказ от данного рода социальных обязательств привел бы к потерям, в особенности долгосрочным и снижению совокупного капитала предприятием.

Под социальным обязательством, направленным на развитие трудового ресурса, предлагается понимать обязательство, призванное улучшать условия функционирования носителя трудового ресурса в такой мере, при которой возможен наблюдаемый в текущей или долгосрочной перспективе рост экономических выгод и капитала в финансовой или нефинансовой оценке. Например, к данным социальными обязательствам могут быть отнесены социальные инициативы участия в социальных программах, способствующих улучшению деловой репутации, развитие социальной среды и

инфраструктуры региона пребывания, что приведет к формированию дополнительных рынков или сегментов сбыта и т.д.

Данная классификация предполагает тесное переплетение с концепцией потребления, поскольку речь идет, прежде всего, о человеческом ресурсе. Человек и его потребности определяют структурную и функциональную природу социальных обязательств их состав и меру. В связи с этим, рационально группировать социальные обязательства, в зависимости от типа удовлетворяемых потребностей. Физиологические потребности (в пище, отдыхе, тепле и т.д.) характерны и присущи всем людям. При удовлетворении этого уровня потребностей появляются более высокие уровни для достижения. Следующим уровнем возникает потребность в безопасности и защите, далее социальные потребности и потребности в самоактуализации и самовыражении своего потенциала. Для создания условий реализации потенциала работника необходимо достижение уровней физиологического, социального и безопасного.

В основе такого деления целесообразно использовать теорию потребностей К. Маслоу и выделить следующие типы социальных обязательств:

- социальные обязательства по жизнеобеспечению и материальному благосостоянию (жилищные условия, питание, здоровье);
- социальные обязательства, по обеспечению безопасности жизни и труда;
- социальные обязательства по обеспечению потребности причастности к социальным группам (защита интересов и поддержка семей участников экономического субъекта, развитие социальной среды и социальных связей внутри корпорации, социальной инфраструктуры и т.д.);
- социальные обязательства по обеспечению потребности в развитии и личностном росте участников предприятия.

На рисунке 4 приведена классификационная модель социальных обязательств перед персоналом, которая позволит наиболее полно представить данную категорию в бухгалтерском учете.

Таким образом, на сегодняшний день корпоративная социальная ответственность представляется в той или иной мере в международной и национальной отчетности бизнеса как в России, так и за рубежом. Такая важная категория как социальные обязательства и информация о социально-ориентированном поведении, безусловно, привлекает внимание экономических субъектов и всех участников социума.

Полагаем, что выбор и определение приоритетов социальных проектов (жизнеобеспечение, развитие социальной культуры, институтов и инфраструктуры, достижение социальной безопасности) должно действовать в пределах социального договора, выносимого на коллективное обсуждение, и являться результатом договоренности большинства участников общества. Учитывая это, использование государственных механизмов для перераспределения благ в целях развития общества представляет собой объективно более справедливый процесс в наибольшей степени, отвечающий интересам общества и его стратегии устойчивого развития. Императивное социальное обязательство представляет собой ядро социальной ответственности, которое составляет основу формирования социальной политики государства и корпоративной структуры.

Нами проведен сравнительно-исторический анализ возникновения и развития существующей учетной единицы «социальные обязательства», т.к. исторический подход является основой для любого изыскания. В эволюции бухгалтерского учета важнейшую роль играли и играют такие понятия, как «баланс», «расчеты», «обязательства», «выручка», «прибыль», «дебиторы», «кредиторы», «задолженность», «краткосрочная задолженность», «дебиторская задолженность», «кредиторская задолженность» и т.п.

		Классификационная группа 1			
		Социальные обязательства перед участниками предприятия (корпоративной структуры)	Прочие социальные обязательства, не связанные с участниками предприятия		
Классификационная группа 4	Социальные обязательства по жизнеобеспечению и материальному благосостоянию	X	-	Социальные обязательства, направленные на поддержание трудового ресурса	Классификационная группа 2
	Социальные обязательства по обеспечению безопасности жизни и труда	X	-		
	Социальные обязательства по обеспечению потребности причастности к социальным группам	-	X	Социальные обязательства, направленные на развитие трудового ресурса	
	Социальные обязательства по обеспечению потребности в развитии и личностном росте участников предприятия	-	X		
	Прочие социальные обязательства	X	X	Прочие социальные обязательства	
		Социальные обязательства, вмененные на основании действующего социального договора	Социальные обязательства, принятые в рамках социальной инициативы (расширение действующего социального договора)		
		Классификационная группа 3			

Источник: разработано автором.

Рисунок 4 - Классификационная модель социальных обязательств перед персоналом

Исследование показало, что определение обязательств, принятое в действующих бухгалтерских нормах, не позволяет раскрыть в бухгалтерском учете весь комплекс отношений экономического субъекта.

Закон РФ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» сужает категорию «обязательство» до кредиторской задолженности. В настоящее время учету и отражению социальных обязательств не уделено должного внимания.

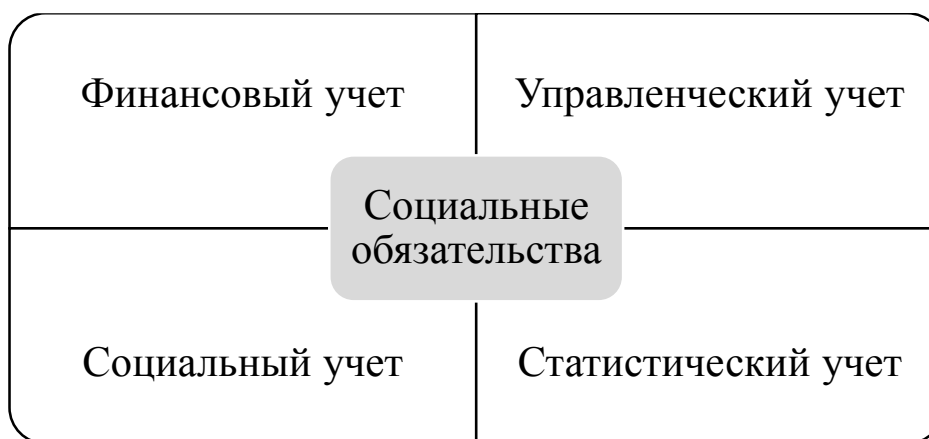
Выявлено, что без выделения классификационных групп нецелесообразно использовать разнообразие подходов к интерпретации социальных обязательств. В настоящее время в научной литературе существуют различные подходы к классификации бухгалтерских объектов. На основе фасетной модели удалось представить классификацию социальных обязательств, которая позволила представить информацию о социальных обязательствах в виде мультиатрибутивной модели, которую возможно будет использовать в бухгалтерском, в управленческом, в социальном учетах и отразить в различных видах отчетности.

ГЛАВА 2

МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ О СОЦИАЛЬНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ В УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

2.1 Концептуальные аспекты соотношения информации о социальных обязательствах в различных видах учета и отчетности

Отечественная научная литература содержит различные подходы в части решения проблемы учета социально-ориентированной деятельности различных экономических субъектов, социальные обязательства в различных видах учета схематично отразим на рисунке 5.



Источник: разработано автором.

Рисунок 5 - Социальные обязательства в различных видах учета

В работах Е.Н. Харитоновой приводится понятие «социальный учет» и отмечается что «при осуществлении социального учета методы оценки активов и обязательств, правила документооборота и технология обработки учетной информации, а также порядок проведения контроля за хозяйственными операциями совпадают с аналогичными положениями бухгалтерского учета» [145, с. 28]. Т.Н. Соловей пишет «...бухгалтерский и социальный учет пересекаются в части признания фактов хозяйственной жизни, связанных с социальной активностью предприятия, при этом

социальный учет трактуется как учет, расширяющий границы финансового учета финансово неквантифицируемыми показателями (натуральными, трудовыми)» [62, с. 52]. Такое расширение автором рекомендуется осуществлять за счет использования инструмента «пояснений» в качестве дополнения к бухгалтерской финансовой отчетности коммерческих организаций. М.А. Вахрушина, М.В. Краснова под социальным учетом понимают «...учет квантифицируемых нефинансовых показателей, необходимых для составления социальной отчетности» [87; 114]. Полагаем, «что с точки зрения терминологии не корректно отождествление социального и бухгалтерского учета прежде всего в части формирования бухгалтерской финансовой отчетности. Формирование бухгалтерской отчетности является непосредственным результатом методологии и процедур бухгалтерского учета, в рамках которой подготавливается и представляется информация об экономических категориях» [161]. Социально-направленная деятельность экономического субъекта порождает различные измеримые и неизмеримые категории, которые подлежат учету. При этом показатели измерения могут быть финансовыми, натуральными и трудовыми. При отражении социальных обязательств существенно новых экономических объектов не возникает, методология бухгалтерского учета и отчетности остается традиционной. Практика бухгалтерского учета социального функционирования аналогична общепринятым методам и инструментам. Значит, совокупность фактов хозяйственной жизни экономического субъекта, изменяющая социальный статус и/или социальную среду функционирования самого экономического субъекта, является бухгалтерским учетом социально-ориентированной деятельности. Таким же образом можно представить объекты социального учета. Объекты бухгалтерского и социального учета идентичны, а методология и конечные цели различны.

Традиционно, в рамках социального или бухгалтерского учета социально-ориентированной деятельности акцент делается на фактах хозяйственной жизни, приводящих к улучшению/развитию социального

состояния (статуса) самого субъекта хозяйствования, в том числе социальной среды его деятельности. Добровольное представление информации позволяет сконцентрировать внимание на социальной активности предприятия. Так, Т.Н. Соловей вводит в круг фактов хозяйственной жизни «...факты хозяйственной деятельности, связанные с социальной активностью...: экономические, экологические и социальные. К ним относятся инновации в области энергоэффективности, расходы, связанные с максимальным снижением электропотребления, переработка отходов, образующихся в результате деятельности предприятия, борьба с любыми проявлениями коррупции и дискриминации, создание максимально благоприятной среды для работников организации, выбор социально ответственных бизнес-партнеров» [62, с. 53]. Полагаем, что это не в полной мере отражает смысл социально-ориентированной деятельности.

В плоскость информационного поля учета социально-ориентированной деятельности должны попадать все факты хозяйственной жизни, связанные с социально-ориентированной деятельностью или же бездействием. В том числе приводящие к ухудшению социального состояния (статуса) экономического субъекта или социальной среды его функционирования. Таким образом, автором диссертационной работы делается акцент на термине «изменение социального состояния», которое может носить различный качественный характер. Перед бухгалтерским учетом стоит сложная по своему решению задача наблюдения не только категорий, характеризующих социальное развитие, но и социальную стагнацию (деградацию). Традиционно социальная активность (развитие) отражается во всех видах отчетности посредством фиксации расходов социального назначения. Не возражая против приоритетности данного показателя, мы считаем его недостаточным. Область действий собственника/менеджера, влияние внешней среды, государственное регулирование и другие многочисленные факторы, приводящие к негативным последствиям для социального состояния (статуса) экономического субъекта слабо отражены,

либо вовсе остаются за пределами информационного обеспечения и не позволяют ни его руководству, ни внешним пользователям осуществлять анализ социально-ориентированной деятельности с позиции ее качества и результатов.

Экономический субъект - субъект социума, таким образом не может он реализовывать социально-ориентированную деятельность. Участие в изменении социального статуса и социальной среды является интенциональным (непрерывно присущим) свойством финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта. Интенсивность, качество данной интенции можно характеризовать как: стагнация (не осуществляется социально-ориентированная деятельность и социальный статус (социальная среда) остаются на одном и том же уровне, деградация (деятельность/бездействие предприятия приводят к ухудшению социального статуса (состояния) и социальной среды предприятия), развитие (деятельность предприятия приводит к качественному социальному улучшению статуса (состояния) и социальной среды экономического субъекта). Учетный механизм, по нашему мнению, должен позволять оценивать не только действия, предпринимаемые для развития, но и всю область действий/бездействия, приводящие к социальной стагнации и деградации субъекта и его среды, в том числе для обеспечения процессов внутреннего или внешнего контроля.

Актуальным является вопрос верификации факта хозяйственной жизни и его соответствие критерию «социально-ориентированный». По мнению Ф.Ф. Бутынца, «цель социально-ориентированного бухгалтерского учета – создать информационную систему, которая позволяет любой факт хозяйственной жизни предприятия сопоставить с социальными потребностями общества» [51, с. 179]. Данная точка зрения в полной мере характеризует идею подтверждения фактов хозяйственной деятельности и возможности её отнесения к объектам финансового учета социально-ориентированной деятельности. В данном случае, мы придерживаемся точки

зрения, что социально-ориентированным действием (фактом хозяйственной жизни) можно считать действие, наиболее отвечающее (по степени приоритетности) потребностям общества, исходя из его этико-культурного кода и социальной архитектуры (выбор социального приоритета осуществляется либо на основе императивного регулирования со стороны общества, либо на основе суждения самого экономического субъекта, при этом данное суждение должно оставаться в плоскости общепринятой стратегии социального развития общества).

Достижение этой цели возможно в результате использования всех инструментов и методов учета, доступных субъекту хозяйствования в рамках касающихся различных видов учета. Как уже было отмечено выше, объект бухгалтерского учета при отражении социально-ориентированной деятельности экономического субъекта - совокупность фактов его хозяйственной деятельности, изменяющих социальное состояние (статус) и/или социальную среду функционирования экономического субъекта. Данный объект учета актуален и для социального учета. Предметом бухгалтерского учета социально-ориентированной деятельности можно считать финансово-хозяйственную деятельность, связанную с трансформацией социального положения (статуса) и/или социальной сферы функционирования экономического субъекта.

Бухгалтерские методы, такие как двойная запись, денежное измерение и формирование баланса, дают возможность получения информации по социальным обязательствам как объекту воздействия на денежные потоки, финансовый результат и изменение финансового положения экономического субъекта. Наряду с этим, методология и инструментарий управленческого учета являются неисчерпаемым способом получения данных социально-ориентированной деятельности по материально-техническим, гуманитарным, технологическим и этическим аспектам.

Проблематика социального учета экономического субъекта изучается как западными, так и отечественными авторами. Выделим следующих:

М.Р. Мэтьюс, Н.М. Эдфорд, И.В. Жиглей, Т.В. Федченко, Ф.Ф. Бутынец, Е.А. Мизиковский и другие. Научные исследования в данной области, применяя термин «социальный учет», раскрывают предмет и метод социального учета. Полагаем, что как метод учета социальный учет оперируют характерной ему методологией и, таким образом остается в пределах бухгалтерского и управленческого учета. Не корректно говорить о каком-либо совпадении социального и бухгалтерского учета. Имеет место бухгалтерский учет социально-ориентированной деятельности, в рамках которого формируется информация, которая может использоваться при формировании каких-либо отчетов социального характера в зависимости от выбранного перечня показателей. Весь инструментарий социального учета в полной мере может быть реализован в рамках управленческого учета: денежные измерители дополнены натуральными и трудовыми, двойная запись дополнена униграфической, способы интерпретации и обобщения информации дополнены любыми математическими моделями и аналитическими процедурами. Таким образом, социальный учет представляет собой, по нашему мнению, с точки зрения методологии разновидность управленческого учета, с конкретизированным объектом и предметом наблюдения.

С точки зрения методологии социальный учет представляет собой, по сути, подраздел управленческого учета, информация в котором собирается посредством всех доступных способов. Объект учета совпадает для всех подвидов учета: бухгалтерского, управленческого - факты хозяйственной деятельности экономического субъекта, приводящие к изменению его социального состояния (статуса) и/или социальной среды деятельности экономического субъекта. Предмет социального учета так же совпадает с предметом бухгалтерского учета социально-ориентированной деятельности. Методология социального учета не совпадает с методологией бухгалтерского учета и в большей степени представлена методами управленческого учета. Полагаем, что отождествлять термины «социальный учет» и раздел

бухгалтерского учета «бухгалтерский учет социально-ориентированной деятельности» некорректно. Можно говорить о синтезе инструментов и подходов первичного, натурального, управленческого учета и анализа для целей формирования специфического вида отчетности, при этом информация бухгалтерского учета может поступать в подсистему социальной отчетности и использоваться. Но данная информация не формируется в пределах социального учета. Возникает необходимость в разработке позиций и положений ведения социального учета и составления социальной отчетности. Такими положениями могут выступать:

- содержательность и нейтральность - принимать во внимание интересы всех участников хозяйственной деятельности;
- сопоставимость - базовые показатели социальной ответственности для экономических субъектов различных уровней;
- полнота информации - все области деятельности экономического субъекта отображаются в оценке;
- своевременность и регулярность - постоянное наблюдение за показателями социально-ориентированной деятельности;
- последовательность - систематический процесс реализации социальной ответственности;
- внешняя проверка - обязательность внешнего заверения отчетности;
- постоянное усовершенствование - экономические субъекты могут и должны внести вклад в улучшение учета социальной ответственности.

Таким образом, таблица 5 показывает отождествление де-факто в ряде научных исследований социального учета и подраздела бухгалтерского учета социально-ориентированной деятельности, требующего уточнения.

Становится ясно, что экономическая категория «социальные обязательства» наряду с другими экономическими категориями, представляется в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с установленной методологией с применением денежных единиц социально-ориентированной деятельности.

Таблица 5 - Соотношение концептуально-методологических аспектов подвидов учета в части социально-ориентированной деятельности экономического субъекта

Подвид учета	Финансовый учет	Управленческий учет	Социальный учет	Статистический учет	Соотношение
1	2	3	4	5	6
Определение	Финансовый учет социально-ориентированной деятельности	Управленческий учет социально-ориентированной деятельности	Учет и формирование отчетности о социально-ориентированной деятельности на основе синтеза методологии натурального, финансового и управленческого учета, а также заимствования информации, формируемой в различных подвидах учета	Система регистрации, обобщения и изучения качественных явлений социально-ориентированной деятельности	Самостоятельные, частично обособленные подвиды учета. Социальный учет представляет собой самостоятельный подвид учета с точки зрения цели и конечных результатов, возникший в результате синтеза методологии, инструментов и форм представления информации, заимствованных из видов учета (финансовый, управленческий, статистический)

Продолжение таблицы 5

1	2	3	4	5	6
Объект учета	Совокупность фактов хозяйственной деятельности экономического субъекта, приводящие к изменению его социального состояния (статуса) и/или социальной среды деятельности экономического субъекта	Совокупность фактов хозяйственной деятельности экономического субъекта, приводящие к изменению его социального состояния (статуса) и/или социальной среды деятельности экономического субъекта	Совокупность фактов хозяйственной деятельности экономического субъекта, приводящие к изменению его социального состояния (статуса) и/или социальной среды деятельности экономического субъекта	Совокупность фактов хозяйственной деятельности экономического субъекта, приводящие к изменению его социального состояния (статуса) и/или социальной среды деятельности экономического субъекта	Совпадает
Предмет учета	Финансово-хозяйственная деятельность, связанная с изменением социального состояния и/или социальной среды предприятия	Финансово-хозяйственная деятельность, связанная с изменением социального состояния и/или социальной среды предприятия	Финансово-хозяйственная деятельность, связанная с изменением социального состояния и/или социальной среды предприятия	Финансово-хозяйственная деятельность, связанная с изменением социального состояния и/или социальной среды предприятия	Совпадает

Продолжение таблицы 5

1	2	3	4	5	6
Метод учета	Традиционные методы для финансового учета: балансовый, денежное измерение, двойная запись, инвентаризация, и т.д.	Расширение методологии, включая нефинансовые показатели, униграфическую запись и т.д.	Обобщение методик разных видов учета, использование информации из смежных видов учета и отчетности и ее последующая интерпретация	Специальная методология по обработке данных: статистические наблюдения, метод группировок, средних величин, индексов, метод графических изображений и т.д.	Не совпадает
Цель учета	Континуальная, постоянная проверка и запись фактов хозяйственной жизни, связанных с изменением социального положения и социальной сферы, определение места и эффекта на финансовое положение, финансовые результаты, движение денежных средств экономического субъекта для собственников, инвесторов и внешних пользователей	Раскрытие информации о финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, связанной с изменением социального положения и/или социальной сферы, необходимой для принятия управленческих решений	Раскрытие информации о финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, связанной с изменением социального положения и/или социальной сферы, необходимой для формирования социальной отчетности внутренним и внешним пользователям	Устанавливает и анализирует возникающие закономерности развития, характер, тенденции или изменения социально-ориентированной деятельности предприятия для управленческих целей	Не совпадает

Продолжение таблицы 5

1	2	3	4	5	6
Конечные результаты	Информация о финансово-экономических показателях социально-ориентированной деятельности: - социальные обязательства; - социальные активы (чистые активы); - финансовый результат и денежные потоки	Информация о финансовых и нефинансовых показателях, в том числе социальных обязательствах, принятых предприятием в рамках социальной ответственности, их объем и влияние на эффективность с точки зрения управления	Информация о финансовых и нефинансовых показателях, в том числе социальных обязательствах для качественной оценки социально-ориентированной деятельности внешними и внутренними пользователями	Прогнозирование, анализ и разработка рекомендаций на текущий и перспективный периоды в рамках социальной ответственности, принятой экономическим субъектом	Не совпадает

Источник: разработано автором.

Использовать или же в будущем преобразовать данную информацию можно посредством различных видов учета: социальный, управленческий, статистический. Так как цели, поставленные перед информационной системой, могут быть различны (оценка внешними пользователями качества социальной деятельности, управленческие решения), то также информация может быть расширена различными показателями нефинансового характера с точки зрения результативности реализации обязательств и долей социального участия для удовлетворения этих целей.

2.2 Механизм формирования информации о социальных обязательствах в бухгалтерском учете

Представить информацию о социальных обязательствах и результатах взаимодействия экономического субъекта с обществом в бухгалтерской отчетности является одной из сложных задач учетной концепции. Также, непростой выглядит технико-методической сторона учета социальных обязательств как экономической категории и всех экономических объектов, формируемых социально-направленной деятельностью реального сектора экономики. Именно методика сбора и способ отражения в бухгалтерской отчетности такой информации имеет важное значение для ее раскрытия. Набор отчетов, традиционно включаемых в состав бухгалтерской отчетности экономических субъектов (бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о движении капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерской отчетности) в той или иной степени может содержать информацию о социальных обязательствах и иных экономических категориях, порождаемых в ходе социально-ориентированной деятельности и подлежащих учету.

Первоначальным является вопрос признания социального обязательства в бухгалтерском балансе экономического субъекта, как составной части общей категории «обязательства» и элемента балансового

уравнения. В главе 1 установлено, что признание социального обязательства возникает в случае социально-ориентированной деятельности и отражает характер, содержание и развитие взаимодействия предприятия как экономического субъекта с социумом.

Рассматривая организацию как экономический субъект, нами сделано допущение, что организация также является социальной группой, перед которой стоит комплекс задач и целей устойчивого развития и создания добавленной стоимости в рамках, что одновременно делает его и социальным субъектом. В этом случае природа социального обязательства представляется не просто отвлеченной задолженностью, но перенаправлением аккумулируемых экономическим субъектом ресурсов из сферы потребления или операционно-финансового инвестирования в сферу социального инвестирования. Рассмотрение практики бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности на национальном и международном уровнях позволяет сделать вывод, что социальные обязательства как самостоятельный объект бухгалтерского учета в обобщенной трактовке практически не рассматриваются.

Полагаем, что социальное обязательство обладает специфическими чертами инструмента, который позволяет перенаправить поток экономических ресурсов из сферы операционно-финансового инвестирования в сферу социального инвестирования. Следует отметить, что отражение социального обязательства, по нашему мнению, должно отличаться от отражения стандартного обязательства. Рассматривая практику признания расходов по социальным обязательствам, был сделан вывод что все обязательства, так или иначе связанные с социально-ориентированной деятельностью, отражаются в бухгалтерском балансе согласно требованиям национальных и международных стандартов и характеризуют отток экономических выгод в результате прошлых событий.

Расходы, в момент их признания одновременно с обязательством будут включены в состав текущих расходов и уменьшат финансовый результат, как

показано на рисунке 6. Таким образом, при отражении социального обязательства происходит сокращение чистых активов при признании обязательств, поскольку, зачастую экономические выгоды в случае гуманитарных вложений (в человеческий капитал) в большинстве случаев невозможны к капитализации. В том случае, если в результате исполнения социальных обязательств возникают какие-либо нематериальные или материальные активы (например, объекты социального назначения, отражаемые в бухгалтерском балансе) ситуация частично сглаживается, однако общий синергетический эффект от социальных вложений в целом не имеет корректной методики отражения.



Источник: разработано автором.

Рисунок 6 - Действующий механизм отражения социального обязательства в бухгалтерском учете

Кроме того, сокращение финансового результата экономического субъекта, вследствие признания расходов по исполнению социального обязательства в текущем или будущих периодах, приводит к прямому ухудшению показателей рентабельности, поскольку выгоды, получаемые предприятием в результате повышения социального статуса и социального развития среды его деятельности:

- сложно квантифицируемы, и потому по большей части не преобразуются очевидным образом в доходы экономического субъекта;

- получаемый синергетический эффект от социальных вложений, связанных с социально-ориентированной деятельностью существенно «растянут» во времени и неоднозначно сопоставим с текущими обязательствами по социальному обеспечению.

Большая часть социальных вложений приводит к каким-либо результатам в течение времени. Ключевым для таких расходов является характеристика долгосрочного устойчивого развития. Цель социального регулирования и обеспечения - устойчивое развитие и стабильность на уровне долгосрочного планирования. Следовательно, такой подход к отражению в бухгалтерском учете социальных обязательств приводит к следующим негативным последствиям:

- в момент реализации вложений в социально-ориентированную деятельность имеет место ухудшение финансовых показателей экономического субъекта (чистых активов, финансовых результатов) без очевидного отражения потенциальных экономических выгод, возникающих как синергетический эффект улучшения социально-экономического статуса и улучшения среды функционирования за счет социального развития;

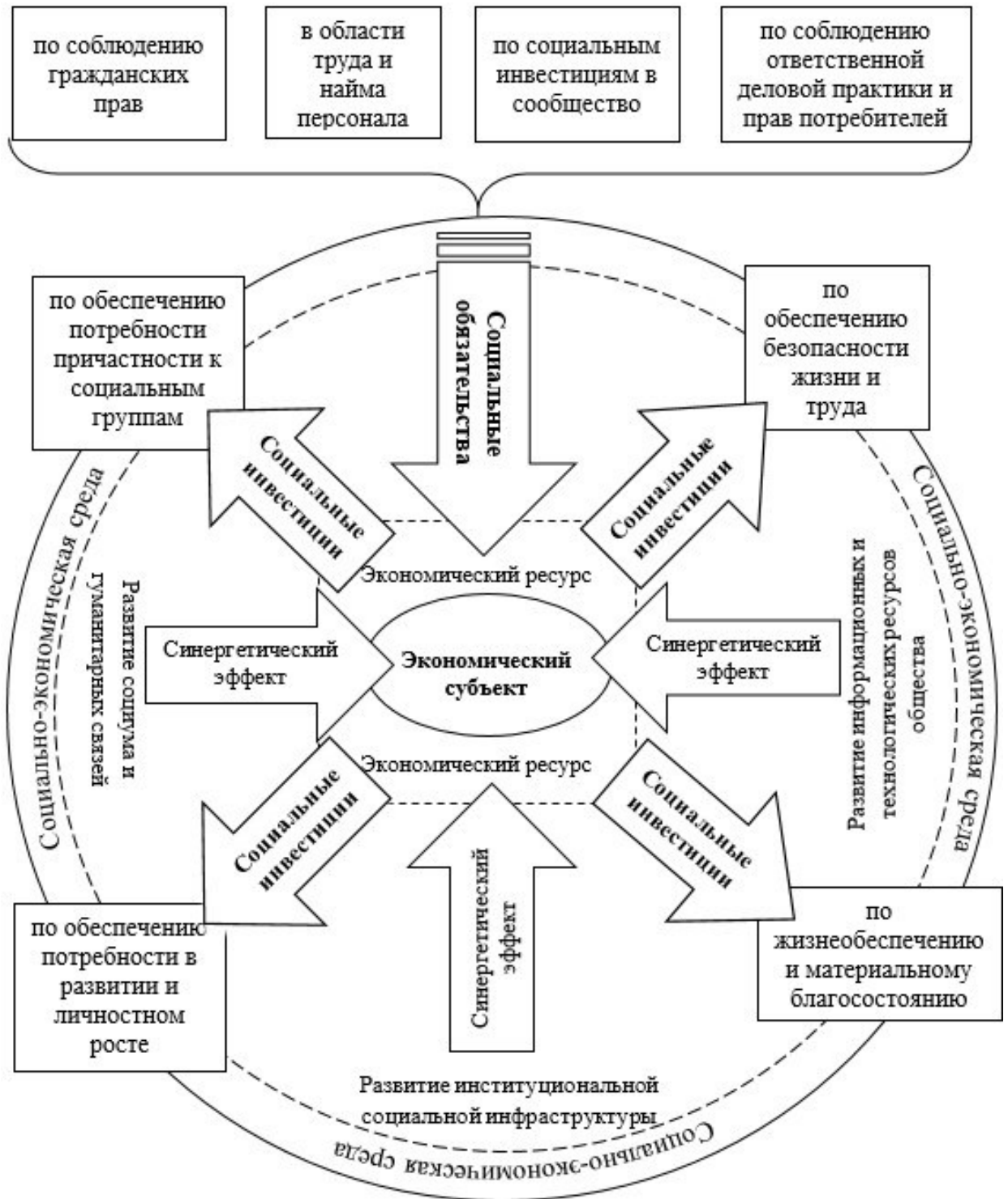
- отсутствует трактовка социального обязательства как инвестиционного обязательства, поскольку всякое социальное обязательство интенционально содержит в себе элемент инвестирования в гуманитарное развитие как самого экономического субъекта, так и среды его функционирования;

- отсутствует сопоставимость расходов, направленных на погашение социального обязательства с потенциальными экономическими выгодами, которые по большей части носят долгосрочный характер и распределены в будущих отчетных периодах в то время, как социальные расходы признаются за редкими исключениями как текущие расходы.

Таким образом, даже в случае актуарного подхода, по большей части социальные обязательства рассматриваются как прямое сокращение чистых активов, сокращение финансовых результатов. При этом учет выгод и результатов социальных вложений крайне затруднителен или же невозможен в силу слабой квантифицируемости и отсутствия адекватных методик учета. Раскрытие информации о социальной активности в бухгалтерском учете и отчетности в большей степени носит непоследовательный и относительно некорректный характер. Каждый экономический субъект индивидуально расценивает и отражает социальные обязательства, представляя данные как сокращение экономических ресурсов, без их последующей выгоды.

Исследование природы социальных обязательств в главе 1 как обязательства субъекта коммерческого сектора перед участниками экономического субъекта (корпоративной структуры), в том числе другими стейкхолдерами в части реализации социального обеспечения и эффективного развития общества, показывает, что социально-ориентированная деятельность (в разрезе классификационных групп) является, в ряде случаев, по своему содержанию инвестиционной деятельностью, направленной на поддержание и развитие социальной среды и социального статуса предприятия.

Таким образом, следует говорить не просто об оттоке экономических выгод, не связанном с генерированием дополнительного их притока, а специфическим видом социального инвестирования, иллюстрированным на рисунке 7, который позволяет рассматривать социальное обязательство как инструмент перенаправления экономического ресурса в сферу социального инвестирования из сферы операционно-финансового.



Источник: разработано автором.

Рисунок 7 - Механизм формирования экономических объектов социально-ориентированной деятельности, подлежащих отражению в бухгалтерском учете и отчетности экономического субъекта

Как следует из рисунка 7, автором предложено существенное расширение спектра формируемых экономических объектов, появляющихся в ходе социально-ориентированной деятельности и подлежащих отражению в бухгалтерском учете и отчетности. В современных условиях развития методических аспектов учета к этим видам объектов следует отнести:

- неидентифицируемые в отчетности обязательства, в той или иной степени связанные с социально-ориентированной деятельностью, однако не обобщаемые и не классифицируемые как «социальные» (например, расходы, связанные с благоустройством города и т.д.);

- неидентифицируемые в отчетности расходы, понесенные во исполнение обязательства, связанного с социально-ориентированной деятельностью (например, развитие социальной среды региона и т.д.);

- расходы могут капитализироваться в случае создания социально значимых активов (основных средств, нематериальных активов и т.д.), которые также входят в состав укрупненных статей активов и не идентифицируются как социальные.

Таким образом, возможная частичная капитализация таких расходов, направляемых на погашение обязательств, не отражает в полной мере экономический смысл процесса социального инвестирования и перенаправления экономических ресурсов в данную сферу.

Большая часть экономических выгод, генерируемых в результате совершения расходов, направляемых на обеспечение таких блоков как «социальные обязательства, направленные на поддержание трудового ресурса» и иные вложения в гуманитарное развитие самого экономического субъекта и среды его функционирования, не поддаются квантификации и финансовому измерению, однако имеют явно выраженный полезный эффект.

В результате, данные расходы, отражаемые в бухгалтерском учете по традиционной схеме признания обязательств и расходов по ним, по существу, приравниваются к невозвратному оттоку экономических ресурсов. Так, например, в случае потерь, понесенных в результате чрезвычайных

ситуаций или неблагоприятных условий хозяйствования (штрафы, пени, и иные аналогичные расходы), можно говорить о прямом оттоке экономических ресурсов. Однако, полагаем, что аналогично использовать в бухгалтерском учете рассмотренную выше методику в отношении социальных обязательств некорректно.

Экономически неверно сравнивать для оценки финансового результата и финансового положения обязательства (расходы), которые приводят к необратимому оттоку экономических выгод, и социальные обязательства и расходы по ним. Так, потери от пожаров или иных чрезвычайных ситуаций, уменьшающие чистые активы и финансовый результат и, например, расходы на региональные социальные программы фактически одинаково отражаются в бухгалтерском балансе и раскрываются в бухгалтерской отчетности, что некорректно и не отражает реальных экономических и социальных процессов предприятия. Ограничения финансовой отчетности, связанные с требованием финансового измерения объектов учета и требований двойной записи, не позволяют в полной мере отразить весь процесс, а также объемы социального инвестирования, однако даже в заданных рамках учетной методологии «...возможна разработка инструментария, который позволит более точно и адекватно реальным процессам отражать порождаемые в ходе социально-ориентированной деятельности объекты учета, в том числе социальные обязательства» [58].

2.3 Порядок и требования отражения социальных обязательств в бухгалтерском учете и отчетности

Как отмечалось в параграфе 2.2, необходимо расширение объектов учета, исходя из реальной социально-экономической природы социально-ориентированной деятельности экономического субъекта, в том числе при признании социальных обязательств, принятых в рамках социальной ответственности предприятия. Полагаем, что вся совокупность фактов,

хозяйственной жизни экономического субъекта в рамках признания социальной ответственности, порождающая социальные обязательства должна рассматриваться как специфический вид социального инвестирования - то есть отвлечения экономического ресурса из традиционной операционно-финансового инвестирования (получение экономических выгод и формирование добавленной стоимости в результате производства товаров, работ, услуг) в сферу социально-ориентированной деятельности для получения полезного эффекта.

Получаемый в результате полезный эффект носит комбинированный характер. Можно рассмотреть его с двух точек зрения:

- неквантифицируемый эффект социализации и гуманизации экономического субъекта как самостоятельная ценность;
- прямое и опосредованное влияние улучшения социального состояния и/или социальной среды на возможность генерации экономических выгод в будущем.

Социальное инвестирование (социальные инвестиции) можно представить, как совокупность социальных проектов, финансирование которых осуществляется посредством признания социального обязательства, перенаправляющего движение потока экономических ресурсов из операционно-финансовой сферы в социальную. Результатом социальных проектов можно признавать условный «неквантифицируемый», слабоизмеряемый полезный эффект гуманизации и социализации экономического субъекта и относительно измеряемый эффект в форме генерации будущих экономических выгод, возникающих в ходе прямого или опосредованного влияния улучшения социального статуса и/или социальной среды функционирования экономического субъекта.

Целесообразно в финансовом учете представить социально-ориентированную деятельность экономического субъекта как совокупность социальных проектов, экономически и методически обособленных.

Используя термин «инвестиции», мы подразумеваем их широкую трактовку как способа направления экономического ресурса в создание добавленной ценности в социальной сфере, и как следствие создание и повышение синергетического эффекта роста социально-экономического потенциала для экономического субъекта. Устойчивое развитие в долгосрочной перспективе гуманитарного ресурса экономического субъекта, развитие и благосостояния среды его работы неизменно приводит к:

- созданию самой возможности осуществления операционно-финансовой деятельности экономического субъекта, поскольку без здоровой, развитой социально-экономической среды в среднесрочной и долгосрочной перспективе невозможно функционирование экономического субъекта в принципе;

- созданию потенциальных дополнительных будущих экономических выгод, получаемых в результате совокупного эффекта развития и увеличения гуманитарного (социального ресурса) экономического субъекта, получаемого как результат его вложений.

В научно-практической экономической литературе имеет место изучение проблем по признанию экономических категорий, появляющихся в ходе социально-ориентированной деятельности субъекта хозяйствования. Е.Н. Харитоновна при отражении социальной репутации экономического субъекта считает целесообразным «...введение дополнительного счета 85 «Социально ответственная деятельность» и субсчета первого порядка «Социальная репутация» на счете 04 «Нематериальные активы», на котором будет капитализироваться часть социально ответственных расходов промышленных предприятий, осуществляемых за счет прибыли, остающейся в их распоряжении после социальной политики» [64, с. 28-29]. Полагаем, что отражение социального инвестирования экономическим субъектом в рамках счетов 04 и 01 представляется недостаточным из-за того, что не отражает в необходимой мере экономический эффект социального инвестирования. Т.Н. Соловей предлагает выделять на действующих счетах капитальные

вложения, оборотные активы и обязательства в качестве самостоятельного объекта аналитического учета экономические категории (основные средства, нематериальные активы, обязательства) социального назначения без каких-либо изменений непосредственно в методике учета [139, с. 76-83]. Это обуславливает присутствие акцента на ряде показателей социальной активности экономического субъекта в бухгалтерской отчетности, однако полноценное отражение процесса признания экономическим субъектом социальных обязательств, а также результатов их реализации не происходит.

Полагаем, что по своему экономическому смыслу отвлечение различных ресурсов, в том числе экономических в социально-ориентированных проектах имеет возвратный характер. Инвестиции в широкой экономической трактовке представляют собой вложение экономических ресурсов в процессы, результатом которых является достижение полезного эффекта [162]. Экономический ресурс субъекта хозяйствования, поддерживающий и развивающий социальный статус (состояние) и социальную среду его функционирования, по нашему мнению, приводит к долгосрочному полезному эффекту. Данный полезный эффект следует трактовать как синергетический эффект по созданию добавленной ценности, выраженной в форме материальных и нематериальных благ, получаемых всеми субъектами социально-экономических отношений. При этом данный эффект нами предлагается подразделить на прямой и косвенный:

- прямой полезный эффект от социально – ориентированной деятельности представляет собой результат вложений в части развития гуманитарно-трансформирующегося в дополнительные экономические выгоды экономического субъекта в будущем;

- косвенный полезный эффект - развитие социально-экономической среды функционирования экономического субъекта, что косвенно приводит к появлению возможности для стабильной, эффективной предпринимательской

деятельности и, соответственно, извлечению и росту потенциальных экономических выгод.

В таблице 6 разработана классификация выгод и социальных показателей деятельности коммерческих предприятий, оказывающих влияние на устойчивое развитие и эффективность деятельности организации.

Таблица 6 - Классификация социальных обязательств по социально-экономическому эффекту

Социально-экономический эффект социальных вложений	Виды выгод и преференций	Социальные обязательства
1	2	3
<p>Прямой (отражается непосредственно в виде экономических выгод и повышения уровня капитализации экономического субъекта)</p>	<p>1) повышение производительности труда работников; 2) снижение непроизводительных затрат и потерь; 3) привлечение более квалифицированного персонала; 4) получение государственных грантов и иных видов финансирования на реализацию смежных проектов частно-государственного партнерства; 5) привлечение частных инвестиций и заемного капитала</p>	<p>1) обязательства по социальной защите персонала: обучение, жилищное обеспечение, поддержка членов семей, медицинское обслуживание, создание информационной и городской инфраструктуры; 2) обязательства по социальным проектам национального и регионального значения</p>
<p>Косвенный (неквантифицируемый эффект, слабо измеряемый финансово, но отражающийся на социальном имидже, деловой репутации, потенциале при получении преференций, государственной поддержки и т.д.)</p>	<p>1) улучшение деловой репутации экономического субъекта; 2) создание конкурентных преимуществ;</p>	<p>1) обязательства перед обществом в целом, в том числе: - экологические обязательства; - обязательства по развитию территорий и поддержке населения (например, коренных народов); - обязательства по развитию культуры и искусства;</p>

Продолжение таблицы 6

1	2	3
	3) создание условий для получения преференций, в том числе налоговых и кредитных на российском и международном уровне; 4) повышение организационной и социальной устойчивости; 5) увеличение доверия со стороны инвесторов и заинтересованных сторон	- обязательства по поддержке и развитию гражданского общества; - обязательства по развитию демографической составляющей; - обязательства в сфере науки и инноваций; - обязательства в сфере здоровье сберегающих форм производства продукта

Источник: разработано автором.

Таким образом, с целью изменения социальной среды реального сектора экономики или его социального статуса, представляется направленный ряд действий социального инвестирования как показатель социально-ориентированной деятельности. Социальными обязательствами, направленными на финансирование, могут выступать аккумулируемые экономические ресурсы в процессе его операционно-финансовой деятельности. В этом случае, они являются источником социально-ориентированной деятельности.

«Исходя из вышесказанного, можно представить социальный проект как форму социальных вложений, характеризующих объем, качество и эффективность направления экономического ресурса на улучшение социального состояния (статуса) и/или социальной среды функционирования экономического субъекта в качестве самостоятельного объекта аналитического учета» [161].

Необходимо выделить следующие комплексные элементы в социальное инвестирование экономического субъекта:

- расходы на реализацию социального проекта;
- экономический эффект от инвестирования в социальный проект (достижение неквантифицируемого социально-гуманитарного эффекта,

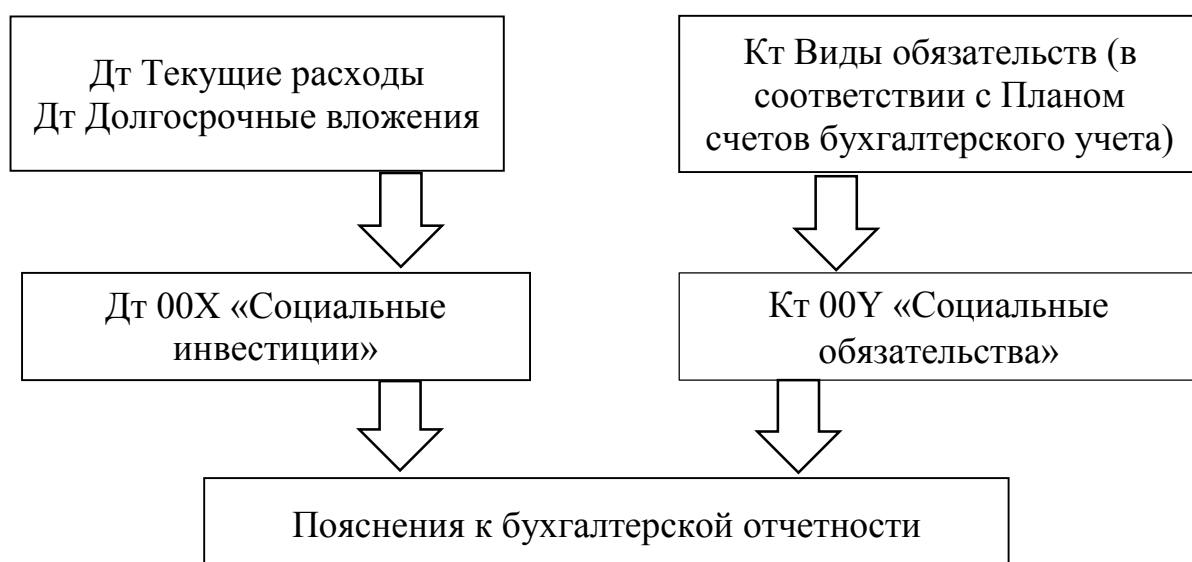
который может быть трансформируем в потенциал генерирования экономических выгод для предприятия);

- источник финансирования социального проекта экономического субъекта.

Источником финансирования социального проекта следует признавать социальное обязательство (долгосрочное или краткосрочное).

Таким образом, полагаем, имеет место «самостоятельная экономическая подкатегория инвестиционного характера «Социальные инвестиции», которая может быть интерпретирована как объект бухгалтерского учета и отражаться на основе предлагаемой ниже методики» [161].

Для целей бухгалтерского учета и отражения в бухгалтерской отчетности информации по социальным инвестициям и соответствующим социальным обязательствам предлагается использовать методику забалансового учета, на котором будет накапливаться информация в денежной оценке и в разрезе видов обязательств, последовательно в каждом отчетном периоде, показанную на рисунке 8.



Источник: разработано автором.

Рисунок 8 - Группировка информации по социальным обязательствам в бухгалтерском учете с использованием забалансовых счетов

Для целей синтетического учета рекомендуем применять отдельный синтетический забалансовый счет «Социальные инвестиции», организованный в соответствии с предложенной в главе 1 диссертационной работы классификацией в разрезе социальных проектов:

00X «Социальные инвестиции»:

00X.1 «Вмененные социальные инвестиции»:

1.1. Социальные инвестиции, связанные с участниками (корпоративной культурой) экономического субъекта:

- социальные инвестиции в жизнеобеспечение и материальное благосостояние;
- социальные инвестиции в обеспечение безопасности жизни и труда;
- социальные инвестиции по обеспечению потребности причастности к социальным группам;
- социальные инвестиции в обеспечение потребности в развитии и личностном росте участников экономического субъекта.

1.2. Прочие социальные инвестиции, не связанные с участниками экономического субъекта:

- социальные инвестиции в жизнеобеспечение и материальное благосостояние;
- социальные инвестиции в обеспечение безопасности жизни и труда;
- социальные инвестиции по обеспечению потребности причастности к социальным группам;
- социальные инвестиции в обеспечение потребности в развитии и личностном росте.

00X.2 «Инициативные социальные инвестиции»:

2.1. Социальные инвестиции, связанные с участниками (корпоративной культурой) экономического субъекта:

- социальные инвестиции в жизнеобеспечение и материальное благосостояние;
- социальные инвестиции в обеспечение безопасности жизни и труда;

- социальные инвестиции по обеспечению потребности причастности к социальным группам;

- социальные инвестиции в обеспечение потребности в развитии и личностном росте участников экономического субъекта.

2.2. Прочие социальные инвестиции, не связанные с участниками экономического субъекта:

- социальные инвестиции в жизнеобеспечение и материальное благосостояние;

- социальные инвестиции в обеспечение безопасности жизни и труда;

- социальные инвестиции по обеспечению потребности причастности к социальным группам;

- социальные инвестиции в обеспечение потребности в развитии и личностном росте.

По дебету данного счета предлагается учитывать расходы, связанные с признанием и реализацией социальных обязательств. Аналогично, для сопоставления данных по социальному инвестированию предлагается открыть забалансовый счет 004 «Социальные обязательства»:

00У «Социальные обязательства»:

00У.1 «Вмененные социальные обязательства»:

1.1. Социальные обязательства экономического субъекта, связанные с участниками (корпоративной культурой):

- социальные обязательства по жизнеобеспечению и материальному благосостоянию;

- социальные обязательства по обеспечению безопасности жизни и труда;

- социальные обязательства по обеспечению потребности причастности к социальным группам;

- социальные обязательства по обеспечению потребности в развитии и личностном росте участников субъекта хозяйствования.

1.2. Прочие социальные обязательства, не связанные с участниками субъекта хозяйствования:

- социальные обязательства по жизнеобеспечению и материальному благосостоянию;
- социальные обязательства по обеспечению безопасности жизни и труда;
- социальные обязательства по обеспечению потребности причастности к социальным группам;
- социальные обязательства по обеспечению потребности в развитии и личностном росте.

00У.2 «Инициативные социальные обязательства»:

2.1. Социальные обязательства экономического субъекта, связанные с участниками (корпоративной культурой):

- социальные обязательства по жизнеобеспечению и материальному благосостоянию;
- социальные обязательства по обеспечению безопасности жизни и труда;
- социальные обязательства по обеспечению потребности причастности к социальным группам;
- социальные обязательства по обеспечению потребности в развитии и личностном росте участников субъекта хозяйствования.

2.2. Прочие социальные обязательства, не связанные с участниками субъекта хозяйствования:

- социальные обязательства по жизнеобеспечению и материальному благосостоянию;
- социальные обязательства по обеспечению безопасности жизни и труда;
- социальные обязательства по обеспечению потребности причастности к социальным группам;

- социальные обязательства по обеспечению потребности в развитии и личностном росте.

Предлагается использовать следующий алгоритм учета социальных инвестиций и соответствующих им социальных обязательств:

- одновременно с отражением текущих расходов в корреспонденции с обязательствами перед контрагентами на балансовых счетах, соответствующих экономическому смыслу и в соответствии с требованиями стандартов учета и рекомендации плана счетов бухгалтерского учета, следует отражать в аналогичном денежном измерении социальные инвестиции по дебету активного забалансового счета 00Х «Социальные инвестиции» накопительно в каждом отчетном периоде в разрезе видов вложений и социальных проектов, осуществляемых экономическим субъектом;

- одновременно с отражением обязательств перед контрагентами на балансовых счетах, соответствующих экономическому смыслу и в соответствии с требованиями стандартов учета и рекомендации плана счетов бухгалтерского учета в корреспонденции с текущими расходами, следует отражать в аналогичном денежном измерении социальные обязательства по кредиту пассивного забалансового счета 00У «Социальные обязательства» накопительно в каждом отчетном периоде в разрезе видов обязательств и социальных проектов, осуществляемых экономическим субъектом.

Схема учета при этом будет представлена следующим образом:

1. Методом двойной записи отражаются традиционные для бухгалтерского учета корреспонденции счетов в части признания обязательств и расходов, связанных с социально-ориентированной деятельностью:

1.1. Дебет Текущие расходы и/или Долгосрочные вложения (20, 25, 26, 44, 01, 04 и другие).

1.2. Кредит Обязательства (60, 68, 69, 70, 71, 76 и другие).

2. Параллельно предлагается осуществлять униграфические записи на забалансовых счетах:

2.1. Дебет 00X «Социальные инвестиции» - оборот по дебету счетов 20, 25, 26, 44, 01, 04 и других, квалифицируемых как инвестиции, направленные на реализацию социально-ориентированной деятельности. Накопленная сумма характеризует все совокупные вложения социального характера.

2.2. Кредит 00Y «Социальные обязательства» - оборот по кредиту счетов 60, 68, 69, 70, 71, 76 и других, связанных с социальной деятельностью экономического субъекта. Накопленная сумма характеризует все совокупные обязательства социального характера.

В итоге, на этих счетах из года в год накапливаются все суммы, связанные с социальной деятельностью экономического субъекта.

На забалансовых счетах вложения и обязательства группируются согласно классификации на:

- обязательные (например, обязательства по страховым взносам внебюджетные фонды);
- инициативные (например, содействие жилищным условиям работникам, оплата детского сада).

Пример отражения на счетах бухгалтерского учета рассмотрен в таблице 7.

Таблица 7 - Пример корреспонденции счетов по отражению социальных обязательств перед персоналом по медицинскому обслуживанию

В тысячах рублей			
Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма
1	2	3	4
1. Отражены расходы на обязательное медицинское страхование персонала	20, 25, 26, 44	69	2 800
2. Отражены расходы на добровольное медицинское страхование сотрудников	20, 25, 26, 44	76	850
3. Отражены расходы на организацию спортивного и лечебно-оздоровительного обслуживания сотрудников	20, 25, 26, 44	60, 76	750
4. Отражены расходы на оборудование рабочего места и внедрение здоровьесберегающих технологий	01, 04, 08	60, 76	1 350

Продолжение таблицы 7

1	2	3	4
5. Отражен совокупный результат социальных инвестиций обязательного характера (оборот по дебету счетов затрат – бухгалтерская операция № 1)	00X «Вмененные социальные инвестиции»	-	2 800
6. Отражен совокупный результат социальных инвестиций необязательного характера (оборот по дебету счетов затрат – бухгалтерская запись № 2-4)	00X «Инициативные социальные инвестиции»	-	2 950
7. Отражен совокупный результат социальных обязательств обязательного характера (оборот по дебету счетов затрат – бухгалтерская запись № 1)	-	00Y «Вмененные социальные обязательства»	2 800
8. Отражен совокупный результат социальных обязательств инициативного характера (оборот по дебету счетов затрат – бухгалтерская запись № 2-4)	-	00Y «Инициативные социальные обязательства»	2 950

Источник: составлено автором.

Итогами по забалансовым счетам будут признаны совокупные социальные инвестиции и социальные обязательства:

- Д 00X «Социальные инвестиции» – 5 750 тыс. руб.;
- К 00Y «Социальные обязательства» – 5 750 тыс. руб.

По счету 00X информация представлена по направлениям расходов социального характера накопительным итогом. По счету 00Y – совокупные обязательства, принятые коммерческой организацией в рамках социально-ориентированной деятельности. Результаты будут накапливаться от одного отчетного периода к другому, характеризуя непрерывность и интенсивность социальной активности экономического субъекта.

2.4 Раскрытие информации о социальных обязательствах в отчетности коммерческой организации

Активное развитие и трансформация отношений между экономическим субъектом и социумом непременно поднимают вопросы информационного расширения в представленной отчетности для различных групп

пользователей. Принимая во внимание принципы корпоративной социальной ответственности, возникают взаимные обязательства.

Важным направлением увеличения требований к раскрытию данных о воздействии экономического субъекта по участию в социальном развитии и положении явилось воплощение в формировании различных подходов и практик к составлению нефинансовой отчетности на разных уровнях регулирования, которые отражают осуществление бизнесом социальной ответственности [159].

По результатам исследования, проведенного KPMG (январь 2017 г.), перспективной и приоритетным трендом в развитии международного учета и отчетности является увеличение интереса к социальным ценностям инвестиций и уровню вовлеченности экономического субъекта в потребности и нужды социума в целом. Проявление этого тренда можно видеть со стороны правительств и общественности. Речь идет о социально-ориентированной деятельности и ее благах самому обществу и экономическому субъекту за рамками традиционной экономической выгоды. Это расширенное понимание полезного эффекта, измерение и оценка более широкого диапазона преимуществ и выгод от социальной деятельности, но не замещение экономической выгоды социальной в финансово-хозяйственной деятельности [159; 204]. Ключевой проблемой этого тренда, по мнению исследователей KPMG, является разработка ступенчатого подхода к измерению последствий социального и экологического характера деятельности экономического субъекта и отражению информации в отчетности. В настоящее время регулирование данного направления находится на начальном этапе развития [203]. Известно, что повышение интереса к социальной ответственности и связанной с ней информации возникает не только со стороны государственных инвесторов, а также частных. Это говорит об изменении практической модели понимания деятельности экономического субъекта только в целях достижения коммерческой прибыли. Неизбежность включения данных социального

характера в отчетность и тем самым расширение ее традиционных границ находит свое отражение не только в российских научных исследованиях, но и в международных [206]. Интеграция экономических и социальных мотивов поведения экономических субъектов должна стать базой и стратегий.

Как доказываются отдельными зарубежными исследованиями, на устойчивое развитие и финансовую эффективность деятельности экономического субъекта оказывает влияние социально-ориентированная практика и социальное инвестирование субъекта бизнеса [231]. Например, в проведенном в Гарварде исследовании, установили очевидную связь между показателем эффективности (ROE), особо выраженном в долгосрочном периоде, и уровнем инвестиций социальной направленности, участием в социальных программах. Также, заслуживают внимания исследования связей между направлениями в расширении данных о социальной ответственности и раскрытием их в соответствующих форматах нефинансовой отчетности и деятельностью со стороны инвесторов и других стейкхолдеров, что показывает условный результат устойчивого развития и повышения эффективности [216].

Поэтому, «деятельность современного бизнеса встроена в социально-экономическую модель общества и предполагает активное участие в его развитии на основе паритета интересов. Особую роль в этом играет представление о социальной ответственности и форм ее реализации в рамках отчетности предприятий и корпораций как основного коммуникативного источника, обеспечивающего реальную связь и понимание между бизнесом, обществом, инвесторами и другими участниками социально-экономических отношений» [159].

Одним из направлений решения проблемы информационного обеспечения заинтересованных сторон в сфере социально-активной деятельности является активно развивающаяся нефинансовая отчетность преимущественно на базе международных стандартов и подходов (серия стандартов AA1000, GRI, IIR), которая применяется как в ряде стран, так и в

Российской Федерации. В приложениях Ж и И можно видеть показатели количества представленной социальной отчетности в разрезе общего количества отчетности и анализ раскрытия информации о социальных обязательствах в отчетности российских компаний в разрезе отраслей.

Нами был проведен детальный анализ раскрытия сведений о социальных обязательствах в отчетности двух крупнейших компаний нефтегазовой отрасли Российской Федерации, результат которого отображен в таблице 8.

Таблица 8 - Раскрытие сведений о социальных обязательствах в отчетности российских предприятий

Наименования предприятия	Использование понятий «социальное обязательство», «социальные инвестиции», «социальные расходы»	Финансовые оценки социальной деятельности	Нефинансовые оценки социальной деятельности
1	2	3	4
ПАО «Газпром нефть» (ОАО «Сибнефть»)	1. Используется в Отчете об устойчивом развитии термин «социальное обязательство» без дополнительного раскрытия. 2. Используется термин «социальные расходы» без пояснений в части структуры и видов таких расходов (Бухгалтерская финансовая отчетность). 3. Косвенное упоминание в части оценочных обязательств по вознаграждению работников и пенсионному обеспечению сведений об обязательных социальных отчислениях.	Отсутствует сводная финансовая оценка категории «Социальные обязательства», отсутствует сводная финансовая оценка социальных расходов	Раскрыта структура социальных обязательств: - вознаграждения, развитие персонала и социальная защита персонала, - поддержка территорий и регионов, - вклад в развитие общества

Продолжение таблицы 8

1	2	3	4
ПАО «ЛУКОЙЛ»	1. Отсутствует понятие «социальное обязательство» по всем видам отчетов. 2. Отражено понятие «инвестиции в сообщество» в Отчете об устойчивом развитии. 3. Используется понятие «активы социального назначения».	Приводится сводная финансовая оценка инвестиций в сообщество и разрозненные сведения о расходах социального назначения	Раскрыта структура социальных обязательств: - социальная политика в отношении персонала, - сотрудничество с вузами в части подготовки кадров, - сотрудничестве с регионами РФ, улучшение социального климата в регионах присутствия, - политика в области благотворительной деятельности, - права человека

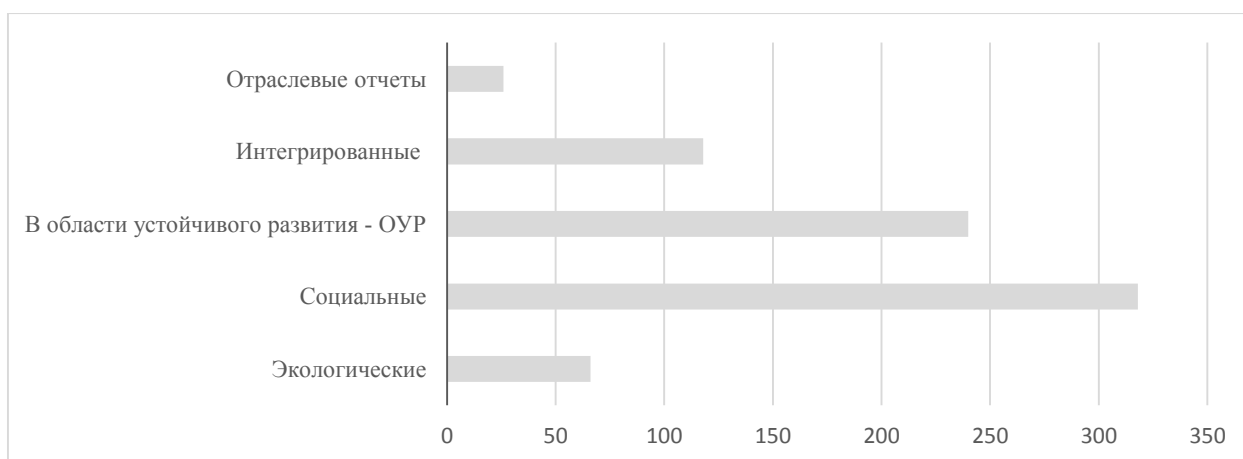
Источник: составлено автором.

Из данных исследований (4500 компаний из 45 стран) аудиторской компании KPMG увеличение числа компаний на 71%, формирующих нефинансовую корпоративную отчетность, в том числе и по социальной ответственности произошло в период с 2013 г. по 2015 г. [203]. Тем не менее, опыт составления нефинансовой отчетности характерен, в основном, для крупных корпораций. Полагаем, что продвижение практики формирования данных о социальной активности и, исполняемым в ходе осуществления этой активности, социальной деятельности из числа крупных экономических субъектов, с одной стороны, обуславливается реальной необходимостью в них, как особенно важных и авторитетных субъектах общества. С другой стороны, это говорит о естественном развитии учетных механизмов таких компаний и наличии возможностей и средств для формирования дополнительной нефинансовой отчетности. Прогнозы из обзора KPMG о замедлении темпа увеличения количества компаний, которые раскрывают такую информацию, при достижении результата 90-95% из-за продвижения в

практической деятельности нефинансовой отчетности, главным образом, среди крупных компаний [203].

Исследования современных отечественных авторов в основном нацелено на принципы и стандарты международного регулирования, в то время как у СССР был свой уникальный опыт подготовки информации социального назначения. К сожалению, в эпоху рыночных преобразований, масштабные накопленные в данной сфере эксперименты фактически были утрачены. В Российской Федерации получили широкое распространение стандарты серии AA1000, GRI, информация детализируется в отчетности на их базе. Наряду с этим, деятельности бизнеса в части социальной ответственности на современном этапе присуще отставание от международной практики развития обеспечения общества и других пользователей информацией. Малая часть экономических субъектов, отчитывающихся о социальных ответственности, не удовлетворяет требованию информационной открытости и влиянию своей деятельности на социум. Целью любой компании является социальная активность бизнеса, она характерна для всех экономических субъектов, несмотря на то, что размер социальных проектов и принятых социальных обязательств может существенно отличаться по своим размерам.

В приложении К показаны нефинансовые отчеты за период с 2000 г. по 2018 г., которые составили всего около 400 компаний [192], из них социальную отчетность (в том числе отраслевую) составляют около 350 компаний, отчеты по устойчивому развитию – 313 компаний, интегрированную отчетность – 172 компании, экологические отчеты – 82 компании. Схематическое отражение по видам отчетов можно увидеть на рисунке 9.



Источник: составлено автором.

Рисунок 9 - Показатели количества представленной нефинансовой отчетности, опубликованных в базе РСПП (2000-2018 гг.)

Полагаем, что можно с уверенностью экстраполировать тенденции зарубежной практики в представлении нефинансовой (социальной) отчетности крупными экономическими субъектами, исходя из которых можно сделать вывод, что при достижении определенного уровня распространения нефинансовой отчетности их активный рост замедляется. В Российской Федерации при распространении практики представления социальной отчетности можно выделить следующие препятствия:

- укоренившаяся невысокая ценность информации о социальной активности собственниками, менеджментом и внешними пользователями;
- низкая социальная ответственность сегментов среднего и малого бизнеса;
- некомпетентность сотрудников менеджмента и бухгалтерских служб в данной сфере, а также неразвитость инструментов и методов формирования данных о деятельности экономического субъекта;
- сравнительно дорогостоящая разработка и внедрение дополнительной отчетности в компании.

Таким образом, открытыми остаются вопросы в необходимом развитии информационного обеспечения в области социальной ответственности экономического субъекта. Российские компании сегодня находятся в

состоянии, при котором механизмы бухгалтерской финансовой отчетности в полной мере не раскрывают такую информацию, а, в отдельных случаях, отсутствуют. Трудности при внедрении нефинансовой отчетности существенны, а также проблематичны, например, в сфере малого бизнеса, т.к. объемы социальных обязательств незначительны.

Проблема обязательности применения стандартов нефинансовой отчетности также является дискуссионным направлением исследования. Так, к примеру, положительными являются результаты Франции по обязательному формированию социальной отчетности компаниями, чья численность превышает 500 человек. Становится понятным, что на нынешнем этапе развития для компаний России – это требование излишне. Полагаем, что способы и формы информационного представления в финансовой отчетности данных о социальной ответственности бизнеса являются важным направлением развития.

В стандартах учета создание подобного рода информации оговаривается не полностью. Например, стандарты МСФО по вознаграждениям сотрудников и пенсионным планам охватывают бухгалтерский учет социальных обязательств, но все категории инвестиций и расходов не рассматривают. Российские стандарты социальные обязательства и смежные экономические категории фактически не рассматривают. В основном, российским компаниям необходимо развивать инструмент учета в части дополнения разъяснениями и примечаниями в финансовую отчетность. На данный момент российская учетная практика не оценивает должным образом социальные обязательства и не раскрывает эту информацию в основных формах (бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах). В научной литературе существуют рекомендации по раскрытию социального капитала, а также активов и обязательств [52; 87; 136]. Но единого правила для отражения такой информации в отчетности, а также подхода по регулированию взаимосвязи финансовой и нефинансовой отчетности на сегодняшний день не разработано. Остаются не

внедренными аналогичные стандарты МСФО в части отражения социальных обязательств, а также отсутствуют регуляторы Министерства Финансов возможными методическими рекомендациями.

В результате проанализированных данных отчетности крупнейших российских компаний ясно выделяются актуальные проблемы при формировании и представлении в отчетности экономического субъекта сведений о социальной ответственности:

- малоразвитость информационной поддержки реального сектора экономики в части социальной ответственности, в том числе вмененных или инициативных социальных обязательств в отчетности компаний, которая связана с недостаточной информационной обеспеченностью нефинансовой отчетности и фактически полное отсутствие практических инструкций и рекомендаций по раскрытию подобной информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- значительные пробелы информационного обеспечения при формировании нефинансовой отчетности, такие как абстрактность, неупорядоченность, невозможность сличения информации как в течение нескольких отчетных периодов одного экономического субъекта, так и с другими компаниями;

- отсутствие связи (информационной и методической) между нефинансовой и финансовой отчетностью, которая дала бы возможность структуризации, систематизации, дополняемости и взаимного обеспечения информацией;

- реальное отсутствие практической стоимостной (финансовой) оценки социальных обязательств и связанных с ними экономических категорий, справедливого и подлинного восприятия интереса экономического субъекта к социальному развитию, объема и принципа планирования распределения добавленной стоимости, которую создает компания, между интересами общества, персоналом и собственниками в рамках финансовой и нефинансовой отчетности. Без этого все данные, представленные в самом

развернутом виде на базе стандартов, не будут совершенно полными и носят характер представления отдельных событий деятельности компании.

На базе предложенного в параграфе 2.2 подхода к учету совокупных социальных инвестиций и социальных обязательств на основе данных забалансового учета рекомендуется составление отчета о результатах социально-ориентированной деятельности в виде пояснения к бухгалтерской отчетности, например, за год, как показано в таблице 9. Так как унифицированной формы пояснений нет, то по решению организации они могут представлять собой текстовый или табличный формат, причем законом не регламентированы нюансы заполнения. Но в соответствии с п. 14 и п. 17 ПБУ 4/99 бухгалтерская отчетность и пояснения к ней в своем составе должны иметь сведения: наименование отчета, отчетный период, наименование организации, формат числовых показателей (в тысячах или миллионах рублей), дата подписания отчета, подпись руководителя организации.

Таблица 9 - Формат пояснений к бухгалтерской отчетности. Отчет о социально-ориентированной деятельности коммерческой организации за год

В тысячах рублей

Социальные инвестиции	За текущий период	За весь период жизненного цикла	Социальные обязательства	За текущий период	За весь период жизненного цикла
1	2	3	4	5	6
I. Текущие			I. Текущие		
1.1. Вмененные социальные инвестиции по видам социальных инвестиций	-	-	1.1. Вмененные социальные обязательства по видам социальных обязательств	-	-
1.2. На основе социальной инициативы по видам социальных инвестиций	-	-	1.2. На основе социальной инициативы по видам социальных обязательств	-	-
Итого по разделу I	-	-	Итого по разделу I	-	-

Продолжение таблицы 9

1	2	3	4	5	6
II. Долгосрочные			II. Долгосрочные		
1.1. Вмененные социальные инвестиции по видам социальных инвестиций	-	-	1.1. Вмененные социальные обязательства по видам социальных обязательств	-	-
1.2. На основе социальной инициативы по видам социальных инвестиций	-	-	1.2. На основе социальной инициативы по видам социальных обязательств	-	-
Итого по разделу II	-	-	Итого по разделу II	-	-
ИТОГО	-	-	ИТОГО	-	-

Источник: разработано автором.

Левая сторона пояснений дает представление об общей сумме накопленных инвестиций, направленных на исполнение социальных обязательств по направлениям социально-экономического содержания, по видам и характеру реализуемых экономическим субъектом проектов (медицина, условия труда, жилищное содействие и т.д.).

Правая сторона пояснений дает представление о том, какие виды социальных обязательств были приняты экономическим субъектом на протяжении нескольких периодов и какова сумма накопленных социальных обязательств, им принятых. Сопоставление нераспределенной прибыли и социальных накопленных обязательств позволяет оценивать социальную нагрузку, активность.

Продолжая раскрытие информации о социальных обязательствах, дополним ее примером, взяв за основу данные из вышеприведенной таблицы 7, с использованием предложенного формата пояснений к бухгалтерской отчетности и представим в таблице 10.

Таблица 10 – Пример формата пояснений к бухгалтерской отчетности. Отчет о социально-ориентированной деятельности за 2019 г.

В тысячах рублей

Социальные инвестиции	За текущий период	За весь период жизненного цикла	Социальные обязательства	За текущий период	За весь период жизненного цикла
I. Текущие			I. Текущие		
1.1. Вмененные социальные инвестиции:	2 800	5 500	1.1. Вмененные социальные обязательства:	2 800	5 500
- обязательное медицинское страхование персонала			- обязательное медицинское страхование персонала		
1.2. На основе социальной инициативы	-	-	1.2. На основе социальной инициативы	-	-
Итого по разделу I	2 800	5 500	Итого по разделу I	2 800	5 500
II. Долгосрочные			II. Долгосрочные		
1.1. Вмененные социальные инвестиции	-	-	1.1. Вмененные социальные обязательства	-	-
1.2. На основе социальной инициативы:	850	1 390	1.2. На основе социальной инициативы:	850	1 390
- добровольное медицинское страхование сотрудников			- добровольное медицинское страхование сотрудников		
- организация спортивного и лечебно-оздоровительного обслуживания сотрудников	750	870	- организация спортивного и лечебно-оздоровительного обслуживания сотрудников	750	870
- оборудование рабочего места и внедрение здоровьесберегающих технологий	1 350	1 610	- оборудование рабочего места и внедрение здоровьесберегающих технологий	1 350	1 610
Итого по разделу II	2 950	3 870	Итого по разделу II	2 950	3 870
ИТОГО	5 750	9 370	ИТОГО	5 750	9 370

Источник: разработано автором.

Информация в отчете, представленном в таблице 11 и рекомендуемая к раскрытию, в том числе в нефинансовой отчетности (социальной отчетности, интегрированной отчетности), будет способствовать выявлению связи между интенсивностью социального поведения экономического субъекта и принятыми обязательствами, устойчивым развитием и ростом прибыли и рентабельности. Считаем, что указанный отчет должен формироваться ежегодно, соответственно самым разумным форматом представления такого отчета должно быть определение показателей на конец года, в сравнении с двумя предыдущими периодами, как в форме бухгалтерского баланса.

Таблица 11 - Сводные показатели социально-ориентированной деятельности

Показатель	На 31 декабря 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.	Комментарии
Социальные обязательства	X	X	X	-
Социальные инвестиции	X	X	X	-
Нераспределенная прибыль	X	X	X	-
Резервы на обеспечение социальных обязательств	X	X	X	-

Источник: разработано автором.

Далее, в таблице 12 можно отразить показатели социально-ориентированной деятельности за период с 2017-2019 гг., используя сведения из таблицы 10.

Таблица 12 - Сводные показатели социально-ориентированной деятельности за весь период жизненного цикла коммерческой организации

В тысячах рублей

Показатель	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	Комментарии
1	2	3	4	5
Социальные обязательства	5 750	2 930	690	-

Продолжение таблицы 12

1	2	3	4	5
Социальные инвестиции	5 750	2 930	690	-
Нераспределенная прибыль	8 320	6 810	2 420	-
Резервы на обеспечение социальных обязательств	1 650	560	0	-

Источник: разработано автором.

Анализ показателей социально-ориентированной деятельности, рекомендуемых к раскрытию в пояснениях к бухгалтерской отчетности и данных нефинансовой (социальной) отчетности, приведен в таблице 13.

Таблица 13 – Аналитические показатели социально-ориентированной деятельности коммерческой организации

Показатель	Обозначение	Расчет	Комментарий
1	2	3	4
Прирост социальных обязательств	СО	$(Co_i - Co) / Co * 100\%$	Показывает динамику социальных обязательств
Прирост социальных инвестиций	СИ	$(Si_i - Si) / Si * 100\%$	Показывает динамику социальных вложений
Индекс социальных вложений	I си	СИ / Нераспределенная прибыль * 100%	Доля социальных вложений в накопленной прибыли
Индекс социальной нагрузки	I со	СО / Нераспределенная прибыль * 100% / Выручка организации за период	Доля социальных вложений в накопленной прибыли/выручке организации
Индекс социального резервирования	I срезерв	Социальные обязательства / Резервы на социальное обеспечение	Отношение социальных обязательств к создаваемым резервам
Соотношение нераспределенной прибыли и социальных вложений	I снп	Коэффициент корреляции нераспределенной прибыли и социальных вложений	Показывает направление и соотношение динамики социальных вложений и нераспределенной прибыли

Продолжение таблицы 13

1	2	3	4
Соотношение чистой прибыли и социальных вложений	I счп	Чистая прибыль / Социальные инвестиции	Показывает соотношение и динамику социальных вложений и чистой прибыли
Индекс социального инвестирования на одного работника	I раб	Социальные инвестиции / Количество работников	Показывает соотношение вложенных социальных инвестиций на одного работника

Источник: разработано автором.

Разработанная система социально-экономических показателей на основе данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности может быть отражена в большинстве видов нефинансовой отчетности социальной направленности, что позволит отразить следующие характеристики социальной ответственности коммерческой организации:

- совокупная социальная нагрузка коммерческой организации (СО, I со);
- уровень социальной активности (СИ, I си);
- уровень и объемы социального планирования коммерческой организации (I со, I срезерв);
- уровень эффективности и результативности социально-ориентированной деятельности (I снп, I счп, I отношение чистых активов к величине социальных обязательств, I раб).

Исследование показало, что социальное обязательство позволяет перенаправить поток экономических ресурсов из операционно-финансового инвестирования в социальное. Безусловно, отражение социального обязательства, по нашему мнению, отличается от отражения стандартных обязательств.

Поэтому, полагаем, происходит не убывание экономической выгоды, а специфический вид социального инвестирования, который позволяет

анализировать социальные обязательства как инструмент перенаправления экономического ресурса.

Ограничения финансовой отчетности, связанные с требованием измерения объектов учета, не дают возможности полного отражения всех процессов и результатов социального вложения, необходимо разработать инструменты, с помощью которых отражение социальных обязательств и объектов учета, связанных с социально-ориентированной деятельностью будет более точным. Целесообразно в финансовом учете представить социально-ориентированную деятельность экономического субъекта как совокупность социальных проектов, экономически и методически обособленных.

Предложенный способ бухгалтерского учета социальных обязательств экономического субъекта представляется наиболее разумным по следующим причинам. Во-первых, этот способ универсален и однозначен. Во-вторых, он справедлив, т.е. если какая-либо организация, ведущая социально-ориентированную деятельность, сможет накопительно и в полной мере отражать социальные обязательства и пользоваться этой информацией для различного вида учета и отчетности. Для более наглядного представления социальных обязательств и социальных вложений (инвестиций) в главе 2 разработан формат пояснений к финансовой отчетности: отчет о социально-ориентированной деятельности.

Также, любое планирование, социальное в том числе, невозможно без системы контроля за его исполнением. В плане осуществления внутреннего контроля социальных обязательств немаловажное значение имеет определение области и объекта контроля, рассмотренных в главе 3.

ГЛАВА 3

ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ СОЦИАЛЬНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

3.1 Теоретико-концептуальные основы организации контроля социальных обязательств

В соответствии с п. 1 ст. 19 Федерального Закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной деятельности [11].

Согласно Международным стандартам COSO внутренний контроль – это процесс, осуществляемый всеми работниками организации, нацеленный на обеспечение «разумной уверенности» относительно достижения целей в таких категориях как:

- эффективность и продуктивность операций;
- надежность финансовой отчетности;
- соблюдения законодательства и нормативных правовых актов.

Целью внутреннего контроля в сфере бухгалтерского учета является подтверждение достоверности информации, формируемой в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, основанное на соблюдении законодательства Российской Федерации, требований и принципов бухгалтерского учета. Требования к соблюдению законодательства Российской Федерации, регулирующего порядок осуществления и отражения в учете финансово-хозяйственной деятельности, являются основой соответствия информации учета его эталонному значению, однако не единственным условием подтверждения качества. Внутренний контроль также предполагает оценку эффективности деятельности экономического субъекта и обоснованности его операций с точки зрения достижения целей своего функционирования.

Информация о социальных обязательствах в системе внутреннего контроля (СВК) является важным элементом этой системы в коммерческой организации и требует реализации как в научных разработках, так и в практической деятельности, исходя из особенностей и информационных потребностей пользователей. Внутренний контроль социальных обязательств представляет собой подсистему внутреннего контроля организации в целом.

Система внутреннего контроля включает следующие элементы:

- контрольная среда;
- процесс оценки рисков аудируемым лицом;
- информационная система, в том числе связанная с подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- контрольные действия;
- мониторинг средств контроля.

В Информации Минфина России № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» определено, что внутренний контроль - процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что экономический субъект обеспечивает:

- эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов;
- достоверность и своевременность бухгалтерской и иной отчетности;
- соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета.

На основе трактовки понятия и элементов системы внутреннего контроля нами сформулировано следующее определение внутреннего контроля социальных обязательств коммерческой организации:

- контроль соответствия и достоверности информации, формируемой в системе бухгалтерского учета относительно социальных обязательств организации, их отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- соблюдение законодательства при признании и реализации социальных обязательств коммерческой организации (соответствие правовым нормам и требованиям, нормам делового оборота, соответствие правовым условиям внешней среды и т.д.);

- эффективность и продуктивность реализации социальных обязательств (контроль целесообразности, экономичности и эффективности планирования, управления социальными обязательствами).

Также, вырабатывая задачи внутреннего контроля, мы взяли за основу социальное обязательство как категорию бухгалтерского учета, соединяющее в себе:

- правовой аспект;
- экономический аспект;
- этический аспект.

Исходя из требований нормативно-правовых документов, регулирующих организацию внутреннего контроля коммерческой организации и особенностей социальных обязательств и информации по ним как объекта контроля, предлагается следующий комплекс взаимосвязанных задач внутреннего контроля:

- внутренний контроль достоверности и своевременности представления социальных обязательств, формируемых в рамках системы бухгалтерского учета коммерческой организации и раскрываемых в бухгалтерской отчетности, а также процесс трансляции информации, представляемой из бухгалтерской отчетности в социальную и иные виды нефинансовой отчетности (в том числе контроль подготовки учетной информации о социальных обязательствах в финансовом учете, контроль показателей бухгалтерской отчетности, в том числе по рекомендованным в главе 2 форматам и пояснениям, оценка рисков, контроль процесса трансфера информации в нефинансовую отчетность и т.д.);

- соблюдение действующего законодательства, в том числе при реализации социального обязательства и всей совокупности фактов,

относимых к области социально-ориентированной деятельности (контроль соответствия требованиям нормативно-правового регулирования учета социальных обязательств по выбранным направлениям, исполнение гражданского, налогового, финансового, бухгалтерского и иных видов права, определяющих информационное поле в части социальных обязательств и расчетов с контрагентами);

- внутренний контроль управления социальными обязательствами как объектами, оказывающими непосредственное влияние на эффективность финансово-хозяйственной деятельности и являющиеся неотъемлемым элементом операционно-финансового цикла (выявление показателей состояния и изменения социальных обязательств, оказывающих влияние на эффективность деятельности предприятия, использование резервов и потенциала воздействующих на данный вид обязательств со стороны субъектов управления и т.д.).

Исследование построения системы внутреннего контроля социальных обязательств предполагает конкретное определение предмета контроля и систему их взаимодействия. Большинство авторов определяют предметами внутреннего контроля имущество, обязательства и экономические отношения, которые возникают в деятельности компании [201]. Объектом внутреннего контроля социальных обязательств является в узком понимании обязательство, отвечающее требованиям и критериям гражданского законодательства, информация о котором формируется в подсистеме бухгалтерского учета и отчетности коммерческой организации. Однако, полагаем, что необходимо расширить понимание внутреннего контроля социальных обязательств объектами контроля, которые будут охватывать как само понятие «обязательство», так и процессы, и процедуры, связанные с:

- возникновением и изменением данной экономической категории в экономической системе субъекта (совокупность фактов хозяйственной жизни, приводящих к измеримому (квантифицируемому) возникновению и (или) изменению социальных обязательств);

- формированием информации о состоянии и (или) изменении социальных обязательств экономического субъекта в учетной или других информационных системах (система экономического анализа, система планирования);

- управлением социальными обязательствам и экономического субъекта как областью управленческих решений с целью реализации социально-ориентированной деятельности организации и достижение баланса эффективности, устойчивого развития и соблюдения интересов всех участников общества при осуществлении коммерческой деятельности субъектом контроля.

В таблице 14 сформулированы основные задачи и области внутреннего контроля экономического субъекта в части социальных обязательств.

Таблица 14 – Задачи и области внутреннего контроля экономического субъекта социальных обязательств

Задачи внутреннего контроля	Область внутреннего контроля	Объект контроля
1	2	3
Соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета социальных обязательств	Процессы, связанные с возникновением и изменением данной экономической категории в экономической системе субъекта	Совокупность хозяйственных операций (фактов хозяйственной жизни), приводящих к измеримому (квантифицируемому) возникновению и (или) изменению социальных обязательств
Контроль достоверности и своевременности представления учетной информации о социальных обязательствах	Процесс формирования информации о состоянии и (или) изменении социальных обязательств экономического субъекта в учетной и (или) иной информационной системе (система экономического анализа, планирования)	Учетно-аналитический процесс экономического субъекта в части социальных обязательств и его результаты в форме учетно-аналитической информации о состоянии (изменении) социальных обязательств

Продолжение таблицы 14

1	2	3
Контроль результативности и эффективности социальных обязательств как объекта, оказывающего непосредственное влияние на эффективность финансово-хозяйственной деятельности	Процесс управления обязательствами как областью управленческих решений, реализация которых нацелена на изменение состояния социальных обязательств с целью повышения эффективности хозяйствования экономического субъекта и его устойчивого социально-экономического развития	Совокупность управленческих решений и их результатов, реализация которых нацелена на изменение состояния социальных обязательств с целью повышения эффективности хозяйствования экономического субъекта и его устойчивого социально-экономического развития

Источник: разработано автором.

«В этой связи предлагается выделить следующие дополнительные объекты внутреннего контроля в рамках направления контроля результативности и эффективности:

- процесс финансово-хозяйственного планирования социальных обязательств и показателей эффективности данного вида обязательств в рамках операционно-финансового цикла;
- процесс организации и управления расчетами с контрагентами коммерческой организации и резервы повышения их эффективности;
- процесс реализации финансового менеджмента в части расчетов и управления обязательствами дебиторов» [201].

В исследовании разработан и приведен в приложении Л план контрольных процедур социальных обязательств экономического субъекта, с определением объекта проверки, целью проведения и перечнем процедур проверки, а также периодом проведения. Для реализации плана контрольных процедур в приложении М составлен и описан проект программы внутренних контрольных процедур, включая источники информации и используемые рабочие документы контролера. Следуя плану и программе при приведении внутри контрольных процедур социальных обязательств можно обеспечить их всестороннюю проверку, установить степень надежности службы

внутреннего контроля, уровень издержек на реализацию социального менеджмента, достоверность и своевременность отражения социальных обязательств и расчетов по ним в отчетности, эффективность и достаточность контрольных процедур социальных обязательств.

Самостоятельным направлением внутреннего контроля, по нашему мнению, является не только само состояние социальных обязательств и информации о них, а также информация в части связи социальных обязательств и их изменений с общими показателями эффективности предприятия и влияния их на направления и темпы устойчивого развития. Данная область частично затрагивается в той или иной мере при рассмотрении проблем контроля, менеджмента и учета социальных обязательств. Однако, как самостоятельный объект контроля отсутствует при рассмотрении как в нормативно-правовом регулировании, так и в рамках научных исследований.

Предлагается нижеследующая пообъектная контрольная модель при социально-активной деятельности:

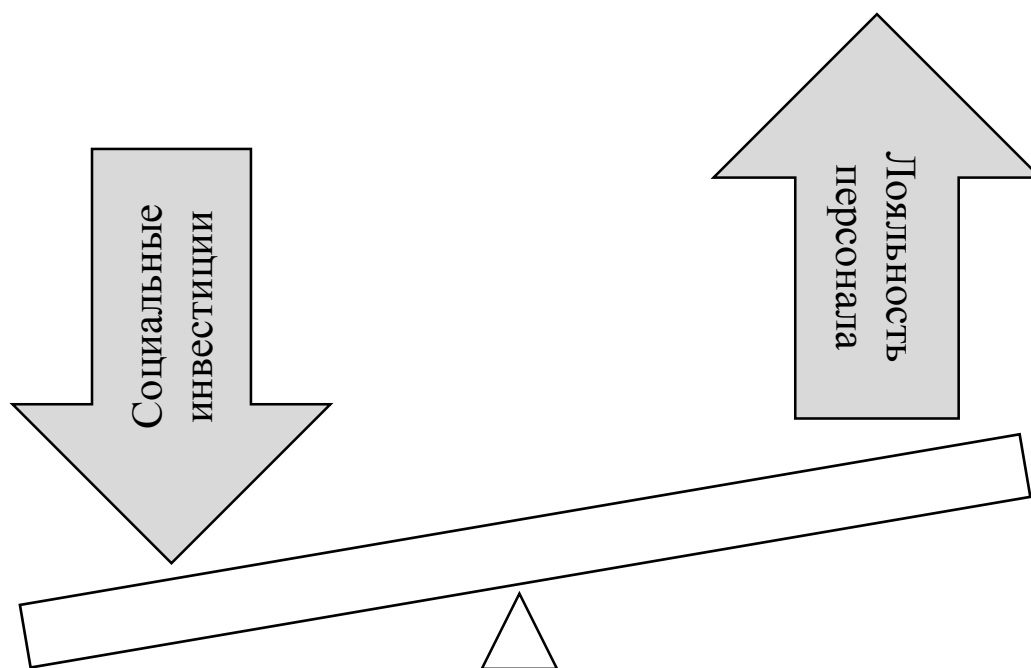
- механизм влияния состояния (изменения) социальных обязательств на устойчивость и темпы социально-экономического развития экономического субъекта;
- процесс информационного обеспечения оценки и фиксации состояния (изменения) социальных обязательств;
- процесс планирования и управленческого воздействия на уровень и качество влияния состояния (изменения) социальных обязательств на устойчивость и темпы социально-экономического развития экономического субъекта.

При внутреннем контроле эффективности социальных обязательств, например, нельзя обойти вниманием такой процесс, как формирование лояльности персонала. Этот вопрос стоит перед руководителями, осознающими роль персонала в экономических достижениях экономического субъекта. Чем выше уровень лояльности персонала, тем меньшие потери

понесет организация в кризисное время и тем более стремительным будет развитие в период экономического подъема. Только экономический субъект, инвестирующий в развитие персонала, сможет рассчитывать на высокий уровень лояльности.

Для наглядности на рисунке 10 предложена схема, демонстрирующая влияние социальных инвестиций на уровень лояльности персонала.

Для России свойственно превышение социальных инвестиций на внутренние программы (около 60 % общего объема социальных инвестиций), нежели на внешние. Работодатели понимают, что уровень квалификации и степень удовлетворенности условиями труда определяют, в какой-то степени, финансовые показатели деятельности экономического субъекта, а это может стать конкурентным преимуществом. Как показало исследование, между ростом внутренних социальных инвестиций и увеличением лояльности персонала прямая связь.



Источник: разработано автором.

Рисунок 10 – Влияние социальных инвестиций на рост лояльности персонала

Выделение показателей, которые позволят количественно и качественно оценить такое влияние, а также формирование механизма и

способов внутреннего контроля рассматриваемой области экономического развития предприятия, представляют собой актуальную задачу в рамках теоретического исследования и практической реализации внутри конкретного предприятия. Такую задачу должен создать и реализовывать в своей деятельности каждый экономический субъект, что позволит эффективно использовать социальное инвестирование и управлять социальными обязательствами. Задачей внутреннего контроля является не только обнаружение недостатков от фактов хозяйственной деятельности в прошлом, но и предотвращение возникновения их в будущем. Также, важно осуществление внутренних контрольных процедур постоянно на протяжении всего отчетного периода.

Подводя итоги вышеизложенного, полагаем, что внутренний контроль для экономического субъекта должен стать важным инструментом в принятии решений, в части достижения им стратегических целей, сохранности его активов и эффективного их использования, соблюдении законодательства и локальных актов формирования им достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности. В таблице 15 разработан перечень объектов внутреннего контроля социально-ориентированной деятельности реального сектора экономики.

Таблица 15 - Перечень объектов и компонентов внутреннего контроля социальных обязательств коммерческой организации

Направления организации контроля социально-ориентированной деятельности и реализации социальных обязательств экономического субъекта	Объекты внутреннего контроля реализации социальных обязательств			
	Социально-ориентированная деятельность экономического субъекта, порождающая социальные обязательства	Бухгалтерский учет социальных обязательств, раскрытие информации о социальных обязательствах в бухгалтерской отчетности. Трансфер информации о социальных обязательствах в нефинансовые виды отчетности	Планирование социальных обязательств и сопряженного с ними экономического эффекта	Менеджмент социальных обязательств и социальной нагрузки
1	2	3	4	5
Внутренний контроль соблюдения применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета социальных обязательств	Социально-ориентированная деятельность и возникающие в результате социальные обязательства, соответствие требованиям международного и национального законодательства, нормам и обычаям делового оборота, условиям внешней социальной среды	Контроль достоверности информации в системе бухгалтерского учета и отчетности, контроль соответствия ведения бухгалтерского учета требованиям международных, национальных и внутренних организационных стандартов учета	Соответствие процесса планирования и схем оптимизации размерам и качественной составляющей социальных обязательств требованиям нормативно-правовых норм и обычаев делового оборота	Соответствие процесса организации и управления хозяйственными расчетами, в том числе достижение целевых показателей социальной деятельности экономического субъекта

Продолжение таблицы 15

1	2	3	4	5
Внутренний контроль достоверности и своевременности представления учетной информации о социальных обязательствах	-	Бухгалтерский учет социальных обязательств, информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности, социальной отчетности, интегрированной отчетности и других видах нефинансовой отчетности	-	-
Внутренний контроль результативности и эффективности социальных обязательств	Контроль результатов социально-ориентированной деятельности и возникающих по ней обязательств требованиям и критериям эффективности отдельных бизнес – процессов и иных составляющих экономической системы коммерческой организации	Наличие и качественный анализ учетно-информационного обеспечения управления результатами социально-ориентированной деятельности и возникающих по ней обязательств	Планирование результатов социально-ориентированной деятельности и возникающих по ней обязательств	Контроль результатов социально-ориентированной деятельности и возникающих по ней обязательств и соответствие их требованиям эффективности и результативности
Внутренний контроль устойчивого развития	Контроль результатов социально-ориентированной деятельности и возникающих по ней обязательств на уровень и темпы устойчивого развития коммерческой организации	-	-	-

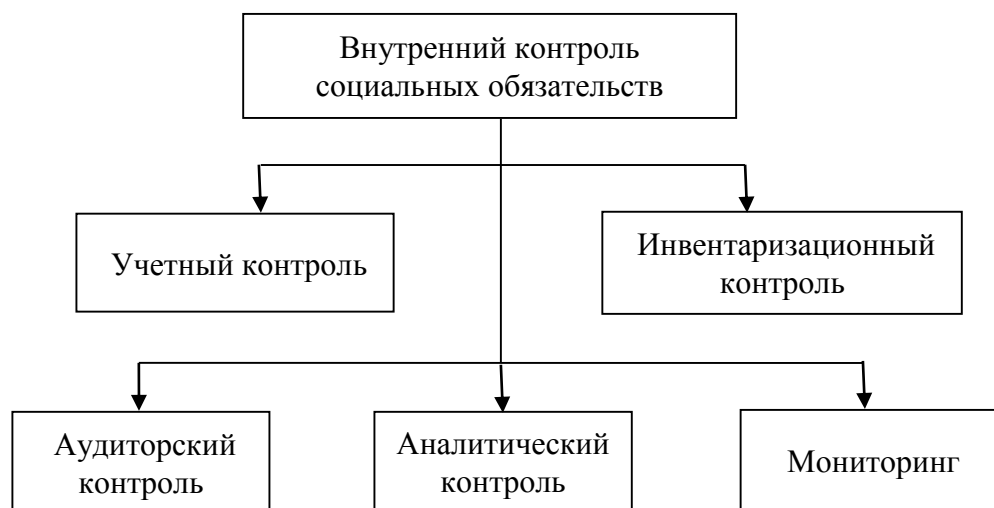
Источник: разработано автором.

3.2 Методика внутреннего контроля социальных обязательств

Проблема организации внутреннего контроля обязательств затронута в публикациях многих авторов: О.В. Красиковой, Т.И. Кришталевой, С.А. Макаренко, Е.В. Савченковой [112; 115; 118; 137] и во всех из них отражаются вопросы контроля в различных трактовках. Исследование показало, что единых направлений и методики внутреннего контроля обязательств на данном этапе развития нет и, тем более, направлений внутреннего контроля социальных обязательств.

Полагаем, что только контроля информации по каждому контрагенту в рамках аналитического учета для достоверности обязательств, контроля графика платежей по погашению, инвентаризации обязательств недостаточно для проверки таких обязательств как социальные. Для всестороннего контроля необходимо проведение методики внутреннего контроля социальных обязательств в разрезе видов контроля.

Схематически виды внутреннего контроля социальных обязательств приведены на рисунке 11.



Источник: разработано автором на основе трудов О.В. Красиковой, Т.И. Кришталевой, С.А. Макаренко, Е.В. Савченковой [112; 115; 118; 137].

Рисунок 11 - Виды внутреннего контроля социальных обязательств

Обобщая опыт исследований, предлагается подразделить методику внутреннего контроля социальных обязательств на следующие виды:

- учетный контроль;
- инвентаризационный контроль;
- аудиторский контроль;
- аналитический контроль;
- мониторинг.

Эффективная организация системы аналитического учета социальных обязательств представляет собой учетный контроль. Учетный контроль предполагает систематизацию и группировку по признакам обязательств, которые позволят осуществить наглядно и непрерывно контроль в виде управленческих отчетов.

Связь учета и контроля социальных обязательств бесспорна, учет - количественная история совершившихся фактов хозяйственной жизни, а контроль - понимание негативных фактов этой же хозяйственной жизни.

Инвентаризационный контроль включает в себя правильность отраженных сумм социальных обязательств на счетах бухгалтерского учета. Здесь логично производить сверку данных, отраженных в бухгалтерских регистрах, с фактическими данными, полученными путем подписанного соглашения о сверке с контрагентом. Таким образом, методикой инвентаризационного контроля является сличение учетных данных с фактическими.

Использование способов аудиторской проверки по сбору доказательств будет являться частью аудиторского контроля социальных обязательств. Этот вид контроля должен быть направлен на получение доказательств:

- возникновение социального обязательства фактически имело место быть;
- все принятые социальные обязательства отражены в учете в соответствии с требованиями законодательства;
- отражение социальных обязательств произошло в том же периоде,

когда произошло их возникновение или погашение;

- социальные обязательства классифицированы надлежащим образом и корректно отражены на счетах учета;

- отраженные в системе бухгалтерского учета социальные обязательства действительно существуют;

- все принятые социальные обязательства обоснованы и правомерны.

Аналитический контроль социальных обязательств, применяя методы статистического исследования и экономического анализа, дает возможность получить сведения об эффективности, динамике, структуре и др. Эти сведения могут являться индикатором при планировании деятельности экономическим субъектом.

Также, одним из результативных видов внутреннего контроля социальных обязательств является мониторинг. Его задача — это организация постоянного наблюдения за социальными обязательствами и регистрация их состояния. Осуществление этого вида контроля имеет своей главной целью отслеживание и поэтапное наблюдение. В целом, мониторинг социальных обязательств представляется системой периодических исследований показателей, которая состоит из этапов:

- определение цели и направления;
- подготовка источников;
- проведение наблюдения;
- обработка данных;
- систематизация и представление результатов.

В пределах экономического субъекта обязанности по внутреннему контролю могут быть возложены на соответствующее подразделение (отдел), а в его отсутствие, могут распределяться на несколько отделов. В последнем случае может возникнуть необходимость в разработке механизма взаимодействия структурных подразделений (отделов) экономического субъекта.

Обязательными участниками контрольных процедур всегда должны

быть:

- руководитель экономического субъекта;
- руководитель подразделения, ответственного за бухгалтерский учет;
- сотрудники подразделения, ответственного за бухгалтерский учет.

Таким образом, методика проведения внутреннего контроля социальных обязательств по видам обеспечит экономическому субъекту своевременную реакцию на состояние социальных обязательств. Наряду с финансовым менеджментом, внутренний контроль выполняет важнейшую функцию, улучшая мероприятия, по оценке адекватности самой системы управления. Мероприятия по организации внутреннего контроля социальных обязательств должны носить регулярный и системный характер.

3.3 Автоматизация процедур внутреннего контроля социальных обязательств

Без средств автоматизации осуществление ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской финансовой отчетности в настоящее время невозможно. Широкое использование современных бухгалтерских программных продуктов, с одной стороны, позволяет существенно сократить трудовые и материальные издержки на ведение бухгалтерского учета, но, с другой стороны, автоматизация специализированных форм бухгалтерского учета имеет свое отражение в организации контроля правильности и полноты данных бухгалтерского учета. Многие бизнес-процессы являются трудоемкими, ввиду наличия «ручного» сбора данных для используемых учетных систем и, как следствие, контроль финансово-хозяйственной деятельности занимает большое количество времени и не позволяет получать оперативную информацию о финансовом состоянии компании для принятия оперативных управленческих решений. Помимо этого, «ручной» сбор данных может приводить к ошибкам при формировании управленческой отчетности и соответственно к искажению реальной информации,

необходимой для принятия решений. Использование автоматизированной системы учета позволит сократить трудозатраты на выполнение «ручных» операций и позволит более оперативно получать точную информацию для заинтересованных пользователей.

Соответственно, при организации процедур внутреннего контроля социальных обязательств нельзя не обращать внимание на специфику программного обеспечения в области бухгалтерского учета. На сегодняшний день актуальной проблемой является автоматизация процессов внутреннего контроля, решение которой будет способствовать оперативности составления бухгалтерских документов и проведению процедур внутреннего контроля.

Программное обеспечение для обеспечения внутреннего контроля социальных обязательств должно обладать рядом свойств и решать следующие задачи:

- вовремя заметить и исправить ошибки ведения бухгалтерского учета в части отражения социальных обязательств;
- снизить количество учетных ошибок и проводить проверки правильности в отражении информации о социальных обязательствах;
- обеспечить автоматизированное документальное оформление рабочей и отчетной документации внутреннего контроля;
- сократить временные затраты на процедуры и документальное оформление результатов внутреннего контроля;
- реализовать мониторинг результатов внутреннего контроля;
- способствовать успешному прохождению внутренних и внешних проверок;
- проверять работу сотрудников бухгалтерии;
- управлять рисками и предпринимать меры по их снижению;
- своевременно предоставлять информацию на основе проверочных данных для принятия управленческих решений.

В таблице 16 представлены потенциальные возможности и выгоды, которые можно получить от автоматизированного процесса внутреннего контроля социальных обязательств.

Таблица 16 - Возможности и преимущества автоматизации внутреннего контроля социальных обязательств на базе программного продукта

Возможности автоматизации процедур внутреннего контроля	Преимущества автоматизации внутреннего контроля
Автоматизация процедур внутреннего контроля	Актуализация карт и планов внутреннего контроля социальных обязательств, контроль внутренних и внешних социальных проектов, отражение изменений в объектах проверки
Документальное ведение внутреннего контроля	Оперативное составление рабочих документов внутреннего контролера, поддержка документов в актуальном состоянии, организация документооборота, подготовка актов проверок
Планирование процессов внутреннего контроля и мониторинг	Составление плана проверок и анализ эффективности социальных обязательств для незамедлительного принятия оптимальных управленческих решений, управление социально-ориентированной деятельностью в реальном времени
Отчетность внутреннего контролера	Оперативное формирование отчетов об этапах и результатах внутреннего контроля по данным журнала и карты внутреннего контроля
Интеграция с другими программными продуктами	Возможность синхронизации, автоматическая загрузка или выгрузку данных внутриконтрольных процедур между информационными системами

Источник: разработано автором.

После принятия решения об автоматизации внутриконтрольных процедур необходимо продумать реализацию процесса. Подходы к автоматизации внутреннего контроля социальных обязательств предлагается разбить на нижеперечисленные этапы:

- подготовка проекта и разработка технического задания;
- детализация процедур и контрольных действий;
- организация инфраструктуры внутреннего контроля социальных обязательств на базе программного продукта;
- настройка моделей внутреннего контроля;

- реализация рабочих документов и отчетов по результатам внутреннего контроля социальных обязательств в информационной системе;
- тестирование работы программного продукта;
- ввод системы в опытную и промышленную эксплуатацию.

На каждом этапе автоматизации внутреннего контроля должен быть организован контроль со стороны руководства и службы внутреннего контроля.

На наш взгляд, автоматизацию процедур внутреннего контроля социальных обязательств рационально проводить по видам контроля, описанным в пункте 3.2 Главы 3, что позволит проверять и оценивать социальные обязательства в комплексе, в зависимости от запросов заинтересованных лиц и задач внутреннего контролера. Чтобы раскрыть вопрос автоматизации внутреннего контроля по видам, необходимо прописать механизмы и методы внутриконтрольных процедур социальных обязательств. В таблице 17 отражены процедуры внутреннего контроля по видам контроля с описанием содержания процедур, приемов и документов внутреннего контролера.

Таблица 17 - Рекомендуемый порядок проведения и документального оформления процедур внутреннего контроля социальных обязательств

Процедура внутреннего контроля	Содержание процедур внутреннего контроля	Приемы и механизмы внутреннего контроля	Документальное оформление и рабочие документы контролера
1	2	3	4
Учетный контроль	Система аналитического учета, отвечающая на вопросы объектности, направленности, функциональности и императивности социальных обязательств и проекты социального назначения, отражаемые и принимаемые в бухгалтерском учете	Группировка и систематизация социальных обязательств по признакам	Карта внутреннего контроля социальных обязательств, журнал учета социальных обязательств

Продолжение таблицы 17

1	2	3	4
Инвентаризационный контроль	Сверка фактических социальных обязательств с данными, находящимися в бухгалтерских регистрах, информация о списании и инвентаризации социальных обязательств	Сопоставление учетных и фактических данных	Инвентаризационная опись социальных обязательств, сличительная ведомость по отклонениям социальных показателей от плановых
Аудиторский контроль	Контроль данных аудиторских проверок, контроль документального обеспечения социальных обязательств, а также внутренний аудит социальных проектов	Проверка законности и целесообразности операций по социальным обязательствам, проверка отражения операций в документах по существу	Данные аудиторской выборки
Аналитический контроль	Анализ сведений о состоянии социальных обязательств, аналитические показатели соответствия плановых социальных обязательств фактическим, аналитические расчеты и статистические данные	Статистическое исследование, экономический анализ	Аналитическая ведомость по расчету коэффициентов социальной нагрузки, расчет издержек на реализацию социальных обязательств, аналитические записки
Мониторинг	Контроль показателей плана социальных обязательств, контроль соответствия сроков исполнения социальных обязательств, наблюдение и регистрация результатов, а также подготовка материалов и отчетов для принятия управленческих решений и реакций на изменения социально-ориентированной деятельности	Совокупное использование аудиторского и аналитического видов и процедур контроля	Календарь проверок, график социальных платежей, журнал результатов внутреннего контроля социальных обязательств, регистрация ошибок, зафиксированных в ходе контрольных действий

Источник: разработано автором.

Программное обеспечение для ведения бухгалтерского учета преодолело длинный путь в своем становлении и развитии. На сегодняшний день рынок компьютерных систем автоматизации бухгалтерского учета предлагает разнообразные продукты. Нельзя не отметить, что в конце 2018 г., в связи с санкционными действиями из-за рубежа, большинство крупных субъектов реального сектора экономики перешли или находятся в процессе перехода на отечественные учетные программные продукты. Согласно рейтингу разработчиков бухгалтерских программ, самым популярным в России является продукт компании 1С, разработанный на платформе «1С:Предприятие 8», состоящий из платформы и прикладных решений (конфигураций). Пользователи для работы могут выбрать прикладное решение, разработанное на платформе под свои цели, что позволяет гибко подходить к автоматизации для различных задач и видов деятельности. Проблема автоматизации внутреннего контроля продолжает быть открытой, т.к. не существует типового решения, отражающего такие сведения, тем более для контроля социальных обязательств. В рамках диссертации, нами предлагается провести автоматизацию указанного бизнес-процесса в фокусе типового функционала продуктов системы «1С:Предприятие 8» и настройки типовых отчетов, а также при необходимости, доработки процедур внутреннего контроля и требуемых отчетных документов, которые существенно отличаются от типового функционала для проведения контроля по видам под требования экономического субъекта.

Автоматизацию внутреннего контроля социальных обязательств на базе типовой конфигурации «1С:Предприятие 8» возможно произвести путем программирования платформы. Такая доработка позволит создать расширение функционала бухгалтерской программы и внести новый раздел «Социальные обязательства» в панель разделов. Открыв меню функций раздела «Социальные обязательства», предоставляется доступ ко всем командам доработанного прикладного решения. Команды прикладного решения рекомендуется разделить на процедуры внутреннего контроля из

таблицы 17 и отдельно выделить команду «Рабочие документы контролера», предоставляющую возможность доступа к печатным формам документов.

На рисунке 12 мы визуализировали автоматизацию процедур внутреннего контроля социальных обязательств на платформе «1С:Предприятие 8», из которого можно наглядно увидеть, как выглядит рабочий интерфейс доработанной программы на экране.

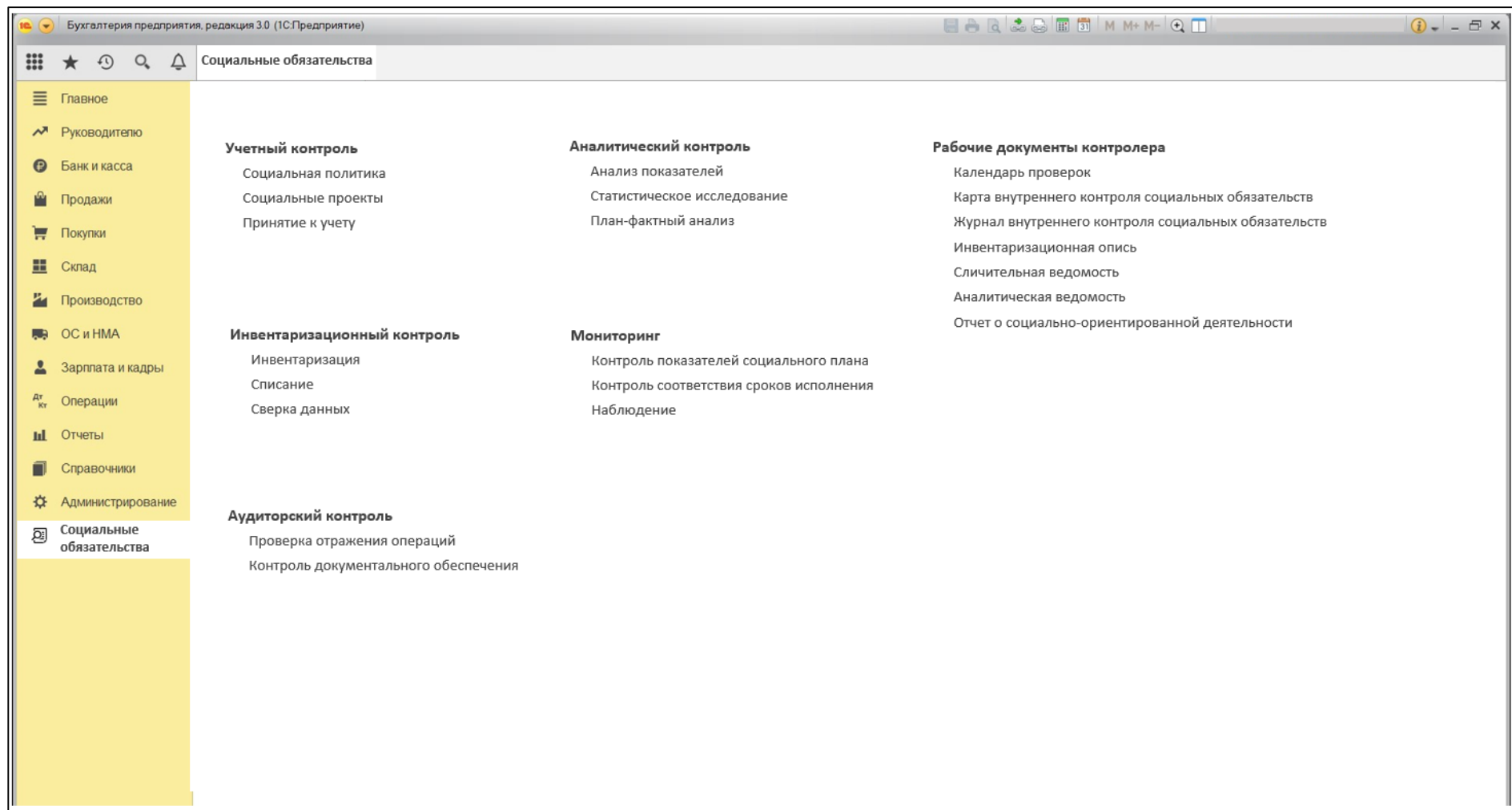
Нами рекомендуется использовать автоматизированную систему для:

- сбора необходимых плановых и фактических показателей социальных обязательств;
- отражения информации о социально-направленной деятельности компании;
- построения отчетности для анализа и мониторинга социальных обязательств.

В условиях автоматизации процесса основными документами при оформлении процедур внутреннего контроля социальных обязательств являются:

- карты внутреннего контроля социальных обязательств;
- журнал внутреннего контроля социальных обязательств.

Составление карты внутреннего контроля производится на календарный год и является подготовительным этапом в проведении процедур внутреннего контроля. Карта должна содержать информацию по каждому объекту контроля, ответственному лицу о выполнении хозяйственной операции, отражающей социальное обязательство, периодичности выполнения, а также о внутреннем контролере, виде внутреннего контроля. Подписантом карты выступает внутренний контролер.



Источник: разработано автором.

Рисунок 12 - Визуализация процедур внутреннего контроля на платформе «1С:Предприятие 8»

Журнал внутреннего контроля является документом, показывающим итоговые результаты внутреннего контроля социальных обязательств за календарный год и помимо информации об объекте контроля и ответственном лице, должен содержать информацию о результатах, полученных в ходе внутреннего контроля, причинах возникновения и мерах по устранению ошибок. Журнал пронумеровывается, прошнуровывается и подписывается внутренним контролером.

Разработанные нами формы карты внутреннего контроля социальных обязательств и журнала внутреннего контроля социальных обязательств приведены в таблице 18 и таблице 19 соответственно.

Создание и внедрение дополнительного функционала для получения возможности внутреннего контроля социальных обязательств и автоматизация этого процесса на платформе «1С:Предприятие 8» должно функционировать по доработанному плану. На рисунке 13 проиллюстрирован автоматизированный рабочий цикл процедур внутреннего контроля социальных обязательств на платформе «1С:Предприятие 8».

Таблица 18 - Форма карты внутреннего контроля социальных обязательств на год

Процедура внутреннего контроля	Операция по отражению социального обязательства	Лицо, ответственное за выполнение операции	Срок выполнения операции	Лицо, осуществляющее внутренний контроль	Характеристики внутреннего контроля		
					Содержание процедуры внутреннего контроля	Метод внутреннего контроля	Срок проведения внутреннего контроля
-	-	-	-	-	-	-	-

Источник: разработано автором.

Таблица 19 - Форма журнала внутреннего контроля социальных обязательств за год

Дата	Операция по отражению социального обязательства	Лицо, ответственное за выполнение операции	Лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики внутреннего контроля	Результаты внутреннего контроля	Причины возникновения нарушений	Меры по устранению нарушений	Отметка об устранении
-	-	-	-	-	-	-	-	-

Источник: разработано автором.

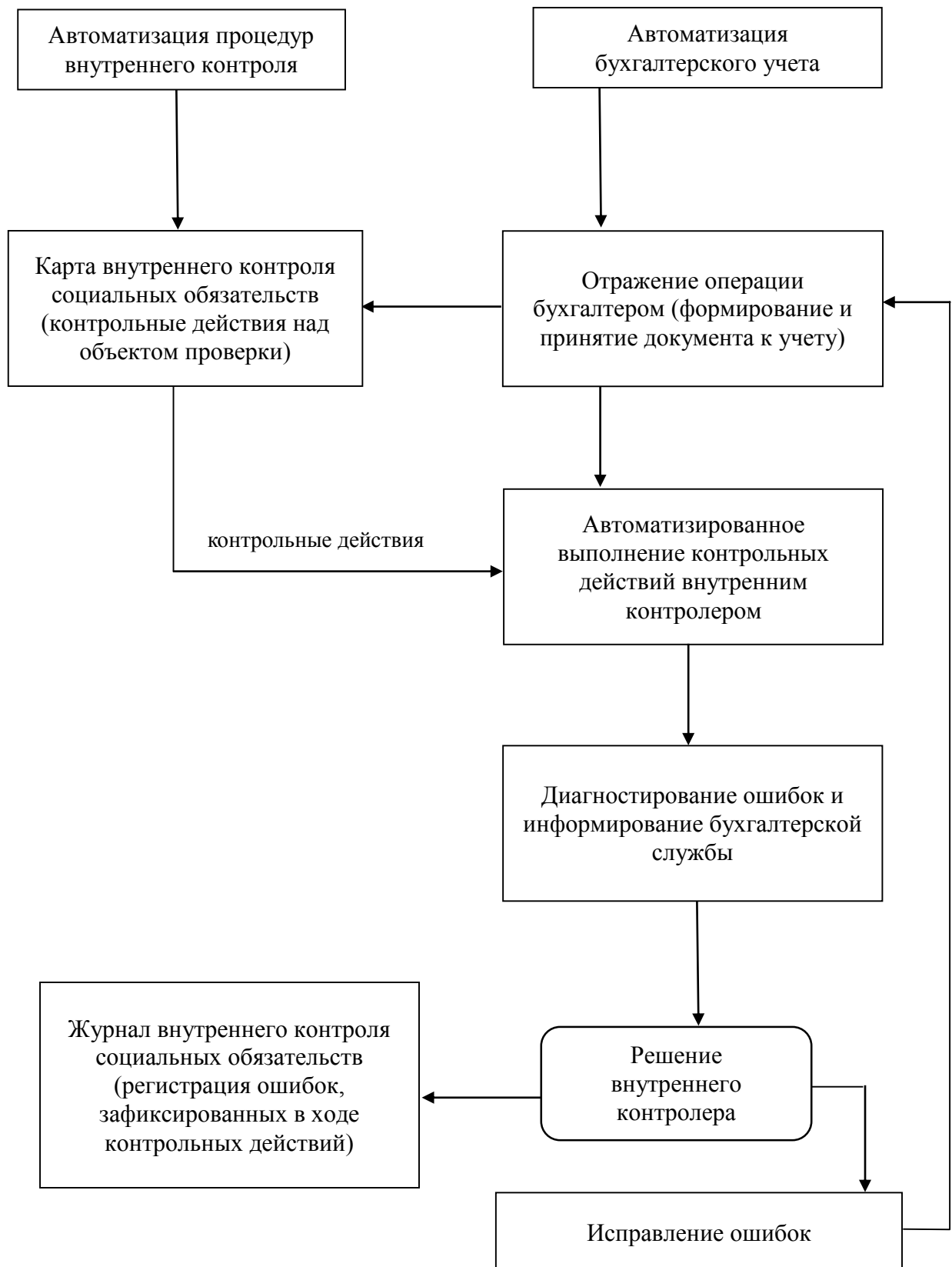


Источник: разработано автором.

Рисунок 13 – Цикл проведения процедур внутреннего контроля на платформе «1С:Предприятие 8»

Взаимодействие работы автоматизированных систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля производится по четкому сценарию. Для наглядности на рисунке 14 объяснен порядок и связь этих систем при решении вопроса автоматизации процедур и документального обеспечения внутреннего контроля.

Рисунок представляет собой обобщение результатов проведенной автоматизации внутреннего контроля социальных обязательств на базе платформы «1С:Предприятие 8» в компаниях коммерческого сектора. Результат работы будет содержать сведения, необходимые внутреннему контролеру для проведения процедур внутреннего контроля по видам контроля и формирования документации и отчетности при оформлении контрольных итогов в части социальных обязательств.



Источник: разработано автором.

Рисунок 14 - Схема взаимодействия автоматизированных систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля социальных обязательств на платформе «1С:Предприятие 8»

Следует учесть, что собранные и предложенные в главе 3 настоящего диссертационного исследования, механизм и процедуры для целей автоматизации внутреннего контроля социальных обязательств, представляют собой основу внутриконтрольных процедур и могут быть изменены, дополнены и внедрены методом программирования на базе оптимального программного продукта или группы программных продуктов «1С:Предприятие 8».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В настоящее время в России происходит процесс преобразования национальной системы бухгалтерского учета и отчетности согласно международным стандартам финансовой отчетности. Наряду с этим, невозможно не уделить внимание раскрытию состава обязательств, в том числе социальных, и установлению взаимосвязи между бухгалтерской и нефинансовой отчетностью экономических субъектов.

В результате проведенного диссертационного исследования реализована поставленная цель, заключающаяся в разработке учетно-методического инструментария для формирования информации о социальных обязательствах в бухгалтерской отчетности, отвечающей требованиям и запросам заинтересованных групп пользователей.

Проведенные исследования обосновывают предложения и конкретные рекомендации по совершенствованию раскрытия информации о социальных обязательствах в бухгалтерском учете и повышению информативности бухгалтерской отчетности. Результаты проведенного диссертационного исследования могут применяться в практической деятельности экономических субъектов с целью повышения информативности для составления бухгалтерской финансовой отчетности по РСБУ в отношении социальной ответственности для внешних и внутренних заинтересованных пользователей.

В диссертационной работе установлена целесообразность выделения информации о социальных обязательствах в качестве самостоятельного направления исследования и применения в системе учета и отчетности; сформулированы определения «социальное обязательство», «социальные инвестиции» и дана их трактовка с позиции бухгалтерского учета; предложена классификация социальных обязательств для обоснования логики их отражения в бухгалтерской отчетности и трансфера информации в социальную отчетность; разработана методика учета и порядок признания

социальных обязательств в бухгалтерской отчетности; представлен формат раскрытия информации о социальных обязательствах в бухгалтерской отчетности; определен алгоритм и методика механизма проведения контрольных процедур при формировании информации о социальных обязательствах в отчетности.

Автором систематизированы с использованием историко-логического подхода периодизация возникновения и становления социальной ответственности, что позволило оценить состояние учета и контроля социальных обязательств и определить направления их развития. Исследование показало, что на практике необходимы действенные механизмы повышения учетного уровня социальной ответственности бизнеса. В качестве направлений и рекомендаций по решению данной проблемы мы выделили:

- развитие инструментария нефинансовой отчетности компаниями крупного и среднего бизнеса, которые способны оказывать какое-либо влияние на последствия социального характера для общества;

- расширение учетно-методического обеспечения экономических субъектов, что позволит систематизировать и расширить представления о социальной ответственности, а также раскрыть информационные возможности формируемой отчетности разнообразных групп пользователей;

- выделение в отдельную учетную категорию социальных обязательств, которые будут пониматься как финансовое воплощение социальной ответственности компании и показывать ее вклад в устойчивое развитие как бизнеса, так и общества.

Принимая во внимание существующие подходы к социальной ответственности автором разработаны уровни социальной ответственности бизнеса, структурированные иерархически от низшего к высшему:

- 1) первый уровень - базовый уровень включает в себя этические нормы и действующее законодательство в области занятости, охраны труда, здоровья, окружающей среды, уплаты налогов и т.д.;

2) второй уровень - внутренний уровень связан с реализацией программы социальных льгот, которые экономический субъект предоставляет работникам на основе добровольно взятых социальных обязательств;

3) третий уровень - спонсорство и благотворительная помощь, не связан со стратегическими социальными программами, а исходными мотивами являются альтруизм и желание помочь;

4) четвертый уровень - достижение корпоративных целей, мотивом которого является стремление увязать социальную деятельность с экономическим расчетом и максимизировать финансово-экономические показатели деятельности и, одновременно, учесть интересы внутренних и внешних стейкхолдеров;

5) пятый уровень - социальные инвестиции, сконцентрированные на реализации социально значимых программ и предполагающие что экономическим субъектом в долгосрочном периоде будет получен определенный эффект;

6) шестой уровень – направлен на извлечение и максимизацию социальной полезности, а не на улучшение экономических показателей деятельности экономического субъекта.

Для разработки практически значимой методической основы, проводилось комплексное исследование выбранного предмета, а именно – социальных обязательств. Социальное обязательство как экономическая категория бухгалтерского учета включает в себя:

- правовую (юридическую) составляющую;
- экономическую составляющую;
- философскую (этическую) составляющую.

В диссертации предложено понятие «социальное обязательство» как специфического объекта бухгалтерского (финансового) учета и отчетности применительно к коммерческой организации. Функциональный подход к выделению обязательства и присвоению ему статуса «социальное» может

быть основан на определении социальной ответственности, закрепленном в международном стандарте ISO 26000:2010 «Руководство по социальной ответственности». Исследование показало, что социальное обязательство для целей бухгалтерского учета и формирования отчетности, является разновидностью обязательств коммерческой организации, группируемых на основе их правового и экономического характера, а также цели их реализации, то есть социально-ориентированной деятельности. Автором диссертационного исследования предлагается определение социального обязательства как категории бухгалтерского учета – обязанность коммерческой организации перед участниками, а также различными членами социума в части их социального обеспечения и развития общества, возникающая в результате социального договора императивного или инициативного характера и обладающая всеми характеристиками обязательства в соответствии с требованиями бухгалтерского учета для его признания.

На основе подхода МСФО к определению и признанию финансового обязательства коммерческой организации и функционального подхода к определению объекта бухгалтерского учета автором предложены критерии признания социального обязательства как объекта бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности:

- текущая обязанность юридического лица, возникшая в результате прошлых событий: добровольное и (или) принудительное признание согласованного объема социальной ответственности юридическим лицом;
- обязанность приводит к перераспределению экономических ресурсов, контролируемых юридическим лицом, направленная на реализацию социальной ответственности;
- для целей бухгалтерского учета обязанность может быть оценена с использованием денежного измерителя.

Одним из рассмотренных направлений исследования является аргументированная классификация социальных обязательств, которая

обеспечивает необходимый объем информации для процесса планирования и управления социально-ориентированными стратегией и тактикой развития. Выявлено, что без выделения классификационных групп нецелесообразно использовать разнообразие подходов к интерпретации социальных обязательств. Научная литература в настоящее время дает различные подходы к классификации бухгалтерских объектов. Для того, чтобы выделить классификационные группы автором использовались различные подходы к понятию социального обязательства, узкого и широкого его толкования. Автором сделан вывод, что подход на основе фасетной модели представляется наиболее актуальным при выборе средств группировки. Этот подход дает возможность выделить несколько равноправных аналитических признаков, что позволяет представить социальные обязательства в виде мультиатрибутивной модели, которую возможно будет использовать в бухгалтерском финансовом, в управленческом учете, в социальном учете и презентации информации в различных форматах национальной и международной социальной отчетности.

В диссертационной работе первоначальным является вопрос признания социального обязательства в бухгалтерской отчетности экономического субъекта, в составе категории «обязательства» и части балансового уравнения.

Исследование социального обязательства показало, что оно имеет характерные черты инструмента, перераспределяющего экономические ресурсы субъекта хозяйствования из операционно-финансовой деятельности в социальную. На практике расходы по социальным обязательствам или обязательствам, связанным с социально-ориентированной деятельностью, характеризуются оттоком экономических выгод и соответственно отражаются в отчетности. Из-за отсутствия методики учета и невозможности определить количественно социальные инвестиции трактуются как уменьшение чистых активов и финансовых результатов. Аналогичная

методика в отношении отражения социальных обязательств в бухгалтерском учете не является корректной и экономически верной.

Таким образом, в работе доказана авторская позиция о том, что следует говорить не просто об оттоке экономических выгод, не порождающим их дополнительный приток, а в специфическом виде социального инвестирования, как совокупности социальных проектов, финансирование которых осуществляется посредством признания социального обязательства, перенаправляющего экономические ресурсы в социальную сферу из операционно-финансовой. Социально-активная деятельность состоит из проектов социального инвестирования, которые способны изменить социальный статус или социальную среду реального сектора экономики.

Для целей бухгалтерского учета и отражения в бухгалтерской отчетности информации по социальным инвестициям и соответствующим социальным обязательствам автором предлагается использовать методику забалансового учета, на котором будет накапливаться информация в денежной оценке и в разрезе видов обязательств, последовательно в каждом отчетном периоде. На забалансовых счетах инвестиции и обязательства группируются согласно классификации на:

- обязательные;
- инициативные.

В работе показано, что накопленные результаты в течение периодов будут характеризовать интенсивность и непрерывность социальной активности экономического субъекта. В итоге, на этих счетах из года в год накапливаются все суммы, связанные с социальной деятельностью экономического субъекта.

Одним из направлений решения проблемы информационного обеспечения заинтересованных сторон в сфере социально-активной деятельности является активно развивающаяся нефинансовая отчетность преимущественно на базе международных стандартов и подходов (серия стандартов AA1000, GRI, IIR), которая применяется как в ряде стран, так и в

Российской Федерации. В результате проанализированных данных отчетности крупнейших российских компаний ясно выделяются актуальные проблемы при формировании и представлении в отчетности экономического субъекта сведений о социальной ответственности:

- малоразвитость информационной поддержки реального сектора экономики в части социальной ответственности, в том числе вмененных или инициативных социальных обязательств в отчетности компаний, которая связана с недостаточной информационной обеспеченностью нефинансовой отчетности и фактически полное отсутствие практических инструкций и рекомендаций по раскрытию подобной информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- значительные пробелы информационного обеспечения при формировании нефинансовой отчетности, такие как абстрактность, неупорядоченность, невозможность сличения информации как в течение нескольких отчетных периодов одного экономического субъекта, так и с другими компаниями;

- отсутствие связи (информационной и методической) между нефинансовой и финансовой отчетностью, которая дала бы возможность структуризации, систематизации, дополняемости и взаимного обеспечения информацией;

- реальное отсутствие практической стоимостной (финансовой) оценки социальных обязательств и связанных с ними экономических категорий, справедливого и подлинного восприятия интереса экономического субъекта к социальному развитию, объема и принципа планирования распределения добавленной стоимости, которую создает компания, между интересами общества, персоналом и собственниками в рамках финансовой и нефинансовой отчетности. Без этого все данные, представленные в самом развернутом виде на базе стандартов, не будут совершенно полными и носят характер представления отдельных событий деятельности компании.

Рассмотрев формат представления информации о социальных обязательствах в бухгалтерской отчетности реального сектора экономики, автор пришел к выводу, что она не является достаточно информативной. На базе исследованных диссертационных работ и требований к составлению бухгалтерской отчетности по РСБУ и МСФО, в целях повышения информативности отчетности автором предложен формат раскрытия информации о социальных обязательствах в бухгалтерской отчетности и алгоритм обмена учетной информацией в финансовой и социальной отчетности.

На основе предложенного автором подхода к учету совокупных социальных инвестиций и социальных обязательств на основе забалансового учета рекомендуется составление отчета о результатах социально-ориентированной деятельности в виде пояснения к бухгалтерской отчетности. Также, автором разработаны показатели социально-ориентированной деятельности, рекомендуемые к раскрытию в пояснениях к бухгалтерской отчетности и данных нефинансовой (социальной) отчетности.

По результатам диссертационного исследования решены организационные и методические проблемы проведения контрольных процедур при отражении социальных обязательств в отчетности. Исследование построения системы внутреннего контроля социальных обязательств предполагает четкое определение объектов контроля и систему их взаимодействия. Объектом внутреннего контроля социальных обязательств является в узком понимании обязательство, отвечающее требованиям и критериям гражданского законодательства, информация о котором формируется в подсистеме бухгалтерского учета и отчетности коммерческой организации. Однако, автор полагает, что необходимо расширить понимание внутреннего контроля социальных обязательств объектами контроля, которые будут охватывать не только дефиницию «обязательство» (как экономическая категория), но и ее возникновение и изменение.

Автором предложена контрольная модель по объектам социально-ориентированной деятельности:

- механизм влияния состояния (изменения) социальных обязательств на устойчивость и темпы социально-экономического развития экономического субъекта;

- процесс информационного обеспечения оценки и фиксации состояния (изменения) социальных обязательств;

- процесс планирования и управленческого воздействия на уровень и качество влияния состояния (изменения) социальных обязательств на устойчивость и темпы социально-экономического развития экономического субъекта.

Методические разработки при проведении внутреннего контроля послужат гарантией для своевременной реакции на состояние социальных обязательств экономического субъекта. Как и финансовый менеджмент, внутренний контроль осуществляет важную функцию по улучшению мероприятий оценки соответствия самой системы управления. Организация внутреннего контроля социальных обязательств должна проводиться системно и на регулярной основе. Предложенные нами процессы внутреннего контроля социальных обязательств позволят выделить функциональные обязанности внутреннего контролера, понять и составить процедуры и документооборот контроля, а также способствуют внедрению оптимального программного продукта или группы программных продуктов «1С: Предприятие 8» для целей автоматизации внутреннего контроля социальных обязательств.

Методические рекомендации, приведенные в настоящем диссертационном исследовании, позволят организациям улучшить качество бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также будут способствовать эффективности и результативности финансово-хозяйственной деятельности.

Практическая значимость данной работы состоит в разработке прикладного учетно-методического инструментария, обеспечивающего

системный процесс отражения социальных обязательств в учете и отчетности, предложении рекомендаций по организации бухгалтерского учета социальных обязательств, а также в автоматизированном обеспечении контрольных процедур при формировании информации о социальных обязательствах в отчетности на базе типовой конфигурации «1С:Предприятие 8».

Полученные результаты могут быть использованы при разработке рекомендаций по учету социальных обязательств на всех уровнях регулирования бухгалтерского учета, в том числе в практике саморегулируемых организаций, Министерства финансов Российской Федерации.

СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ И УСЛОВНЫХ ОБОЗНАЧЕНИЙ

В настоящей диссертации применяют следующие сокращения и обозначения:

COSO – (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) Комитет организаций-спонсоров Комиссии Тредвея;

GRI – (Global Reporting Initiative) Глобальная инициатива отчетности;

IIIRC – (International Integrated Reporting Council) Международный совет по интегрированной отчетности;

ISO – (International Organization for Standardization) Международная организация по стандартизации;

КСО – корпоративная социальная ответственность;

МСФО – международные стандарты финансовой отчетности;

НПФ – негосударственный пенсионный фонд;

ООН – Организация объединенных наций;

РСБУ – Российские стандарты бухгалтерского учета;

РСПП – Российский союз промышленников и предпринимателей.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

Нормативные правовые акты

1. Российская федерация. Законы. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон [принят Государственной Думой 21 октября 1994 года: по состоянию на 31 января 2016 года]. – Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» : Законодательство: Версия Проф. – Текст : электронный. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/ (дата обращения: 01.04.2019).

2. Российская федерация. Законы. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России: концепция [одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов Российской Федерации и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29 декабря 1997 г.]. – Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»: Законодательство: Версия Проф. – Текст : электронный. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17312/ (дата обращения: 01.09.2019).

3. Российская федерация. Законы. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»: приказ [утвержден Министерством финансов Российской Федерации 28 декабря 2015 года: по состоянию на 05 августа 2019 года]. – Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»: Законодательство: Версия Проф. – Текст : электронный. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193594/ (дата обращения: 18.09.2019).

4. Российская федерация. Законы. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»:

приказ [утвержден Министерством финансов Российской Федерации 28 декабря 2015 года: по состоянию на 05 августа 2019 года]. – Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»: Законодательство: Версия Проф. – Текст : электронный. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193588/ (дата обращения: 18.09.2019).

5. Российская федерация. Законы. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»: приказ [утвержден Министерством финансов Российской Федерации 28 декабря 2015 года: по состоянию на 12 июля 2018 года]. – Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»: Законодательство: Версия Проф. – Текст : электронный. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193672/#dst0 (дата обращения: 20.09.2019).

6. Российская федерация. Законы. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 26 «Учет и отчетность по пенсионным программам»: приказ [утвержден Министерством финансов Российской Федерации 28 декабря 2015 года: по состоянию на 12 июля 2018 года]. – Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»: Законодательство: Версия Проф. – Текст : электронный. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193599/#dst0 (дата обращения: 20.09.2019).

7. Российская федерация. Законы. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»: приказ [утвержден Министерством финансов Российской Федерации 28 декабря 2015 года: по состоянию на 27 июня 2016 года]. – Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»: Законодательство: Версия Проф. – Текст : электронный. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193739/ (дата обращения: 21.10.2019).

8. Российская федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон [принят Государственной Думой 16 июля 1998 года: по состоянию на 27 декабря 2019 года]. – Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»: Законодательство: Версия Проф. – Текст : электронный. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 29.12.2019).

9. Российская федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): федеральный закон [принят Государственной Думой 05 августа 2000 года: по состоянию на 27 декабря 2019 года]. – Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»: Законодательство: Версия Проф. – Текст : электронный. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 29.12.2019).

10. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете: федеральный закон [принят Государственной Думой 22 ноября 2011 года: по состоянию на 26 июля 2019 года]. – Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – Текст : электронный. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 06.11.2019).

11. Российская Федерация. Законы. О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации: приказ [принят Министерством финансов Российской Федерации 09 января 2019 года]. – Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – Текст : электронный. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317185/ (дата обращения: 17.02.2019).

12. Российская федерация. Законы. О консолидированной финансовой отчетности: Федеральный закон [принят Государственной

Думой 07 июля 2010 года: по состоянию на 26 июля 2019 года]. – Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – Текст : электронный. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103021/ (дата обращения: 15.10.2019).

13. Российская федерация. Законы. О формах бухгалтерской отчетности организаций: приказ [утвержден Министерством финансов Российской Федерации 19 апреля 2019 года]. – Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»: Законодательство: Версия Проф. – Текст : электронный. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/ (дата обращения: 01.10.2019).

14. Российская федерация. Законы. Об аудиторской деятельности: федеральный закон [принят Государственной Думой 24 декабря 2008 года: по состоянию на 23 апреля 2018 года]. – Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». – Текст : электронный. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/ (дата обращения: 10.09.2019).

15. Российская федерация. Законы. Об одобрении Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу: приказ [утвержден Министерством финансов Российской Федерации 01 июля 2004 года]. – Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»: Законодательство: Версия Проф. – Текст : электронный. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_48508/ (дата обращения: 10.10.2019).

16. Российская федерация. Законы. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово- хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: приказ [утвержден Министерством финансов Российской Федерации 31 октября 2000 года]. – Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»: Законодательство: Версия Проф. –

Текст : электронный. – URL:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/ (дата обращения:
15.11.2019).

17. Российская федерация. Законы. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): приказ [утвержден Министерством финансов Российской Федерации 06 июля 1999 года: по состоянию на 29 января 2019 года]. – Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»: Законодательство: Версия Проф. – Текст : электронный. – URL:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/ (дата обращения:
02.11.2019).

18. Российская федерация. Законы. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99): приказ [утвержден Министерством финансов Российской Федерации 06 мая 1999 года: по состоянию на 06 апреля 2015 года]. – Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»: Законодательство: Версия Проф. – Текст : электронный. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/ (дата обращения: 25.10.2019).

19. Российская федерация. Законы. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99): приказ [утвержден Министерством финансов Российской Федерации 06 мая 1999 года: по состоянию на 06 апреля 2015 года]. – Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»: Законодательство: Версия Проф. – Текст : электронный. – URL:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/ (дата обращения:
25.10.2019).

20. Российская федерация. Законы. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010): приказ [утвержден Министерством финансов Российской Федерации 28 июня 2010 года: по состоянию на 06 апреля 2015

года]. – Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»: Законодательство: Версия Проф. – Текст : электронный. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103309/ (дата обращения: 25.10.2019).

21. Российская федерация. Законы. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010): приказ [утвержден Министерством финансов Российской Федерации 13 октября 2010 года: по состоянию на 06 апреля 2015 года]. – Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»: Законодательство: Версия Проф. – Текст : электронный. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_110328/ (дата обращения: 25.10.2019).

22. Российская федерация. Законы. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): приказ [утвержден Министерством финансов Российской Федерации 06 октября 2008 года: по состоянию на 28 апреля 2017 года]. – Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»: Законодательство: Версия Проф. – Текст : электронный. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/ (дата обращения: 02.10.2019).

23. Российская федерация. Законы. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01): приказ [утвержден Министерством финансов Российской Федерации 30 марта 2001 года: по состоянию на 06 мая 2016 года]. – Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»: Законодательство: Версия Проф. – Текст : электронный. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/ (дата обращения: 15.10.2019).

24. Российская федерация. Законы. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

(ПБУ 18/02): приказ [утвержден Министерством финансов Российской Федерации 19 ноября 2002 года: по состоянию на 20 ноября 2018 года]. – Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»: Законодательство: Версия Проф. – Текст : электронный. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40313/ (дата обращения: 18.10.2019).

25. Российская федерация. Законы. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: приказ [утвержден Министерством финансов Российской Федерации 29 июля 1998 года: по состоянию на 11 апреля 2018 года]. – Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»: Законодательство: Версия Проф. – Текст : электронный. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/ (дата обращения: 18.10.2019).

26. Российская федерация. Законы. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению: приказ [утвержден Министерством финансов Российской Федерации 31 октября 2000 года: по состоянию на 08 ноября 2010 года]. – Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»: Законодательство: Версия Проф. – Текст : электронный. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/ (дата обращения: 15.11.2019).

27. Российская федерация. Законы. Формы бухгалтерской отчетности организаций: приказ [утвержден Министерством финансов Российской Федерации 02 июля 2010 года: по состоянию на 19 апреля 2019 года]. – Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»: Законодательство: Версия Проф. – Текст : электронный. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/ (дата обращения: 15.11.2019).

Книги

28. Безрукова, Т.Л. Международные стандарты бухгалтерской отчетности : учебное пособие / Т.Л. Безрукова, Ю.Н. Степанова. – Воронеж : Воронежский государственный лесотехнический университет, 2015. – 161 с. – ISBN 978-5-7994-0594-6.

29. Беляева, И.Ю. Корпоративная социальная ответственность : учебник / коллектив авторов; под редакцией И.Ю. Беляевой, М.А. Эскиндарова. – Москва : КНОРУС, 2016. – 320 с. – ISBN 978-5-406-04173-4.

30. Вахрушина, М.А. Анализ финансовой отчетности : учебник / коллектив авторов; под редакцией М.А. Вахрушиной. – 3-е издание, переработанное и дополненное. – Москва : ИНФРА-М, 2015. – 432 с. – ISBN 978-5-9558-0436-1.

31. Гетьман, В.Г. Финансовый учет : учебник для студентов высших учебных заведений, обучающихся по экономическим специальностям / В.Г. Гетьман, В.А. Терехова, Л.З. Шнейдман; под редакцией В.Г. Гетьмана. – 5-е издание, переработанное и дополненное. – Москва : ИНФРА-М, 2012. – 783 с. – ISBN 978-5-16-0123479.

32. Губин, В.Е. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник / В.Е. Губин, О.В. Губина. – 2-е издание, переработанное и дополненное. – Москва : ФОРУМ, 2018. – 336 с. – ISBN 978-5-8199-0485-5.

33. Демина, И.Д. Бухгалтерский управленческий учет : учебник / И.Д. Демина. – Саратов : Вузовское образование, 2016. – 232 с. – ISBN 978-5-145-4487-0018-7.

34. Ендовицкий, Д.А. Анализ инвестиционной привлекательности организации / Д.А. Ендовицкий. – Москва : КНОРУС, 2010. – 374 с. – ISBN 978-5-406-04309-7.

35. Иванова, Е.А. Корпоративный социальный отчет: как правильно рассказать о вкладе Вашей компании в развитие общества / Е.А. Иванова,

А.Р. Акопян, С.Е. Литовченко; под редакцией С.Е. Литовченко. – Москва : Ассоциация менеджеров России, 2004. – 57 с. – ISBN 5-902500-08-7.

36. Ивченко, С.В. Город и бизнес: формирование социальной ответственности российских компаний / С.В. Ивченко, М.И. Либоракина, Т.С. Сиваева. – Москва : Фонд «Институт экономики города», 2003. – 136 с. – ISBN 5-8130-0074-7.

37. Кеворкова, Ж.А. Практический аудит (таблицы, схемы, комментарии) : учебное пособие / Ж.А. Кеворкова, В.И. Бережной, Г.Н. Мамаева. – Москва : Проспект, 2016. – 432 с. – ISBN 978-5-392-18550-4.

38. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет : учебник для вузов / Н.П. Кондраков. – Москва : Проспект, 2006. – 504 с. – ISBN 978-5-392-26366-0.

39. Коновалова, Л.Н. Управление социальными программами компании / Л.Н. Коновалова, М.И. Корсаков, В.Н. Якимец; под редакцией С.Е. Литовченко. – Москва : Ассоциация менеджеров России, 2003. – 152 с. – ISBN 5-902500-03-6.

40. Кричевский, Н.А. Корпоративная социальная ответственность / Н.А. Кричевский, С.Ф. Гончаров. – 2-е издание – Москва : Дашков и К, 2008. – 216 с. – ISBN 978-5-91131-849-9.

41. Мельник, М.В. Комплексный экономический анализ : учебное пособие / М.В. Мельник, С.Е. Егорова, Н.Г. Кулакова, Л.А. Юданова. – Москва : ИД «ФОРУМ», 2016. – 350 с. – ISBN 978-5-00091-148-8.

42. Михайлов, А.В. Моделирование и актуарный расчет корпоративных пенсионных программ / А.В. Михайлов, О.В. Харченко; Министерство труда и социального развития Российской Федерации. – Москва : Просвещение, 2003. – 246 с. – ISBN 5-09-012473-6.

43. Морозов, А.В. Прогнозирование, проектирование и моделирование в социальной работе : учебно-методическое пособие. Проектирование в социальной работе / А.В. Морозов; в 2 частях. Часть I. –

Казань : Казанский национальный исследовательский технологический университет, 2008. – 252 с. – ISBN 978-5-7882-0669-1.

44. Петров, А.М. Финансовый учет и отчетность : учебник / А.М. Петров, Л.А. Мельникова, И.А. Савин; под редакцией А.М. Петрова. – Москва : ИНФРА-М, 2015. – 480 с. – ISBN 978-5-9558-0346-3.

45. Сигидов, Ю.И. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебник / Ю.И. Сигидов, А.И. Трубилин, Е.А. Оксанич и другие; под редакцией Ю.И. Сигидова, А.И. Трубилина. – Москва : ИНФРА-М, 2017. - 340 с. – ISBN 978-5-16-011881-9.

46. Соколов, Я.В. Основы теории бухгалтерского учета : учебник / Я.В. Соколов. – Москва : Финансы и статистика, 2005. – 496 с. – ISBN 5-279-01937-2.

47. Теннис, Ф. Теоретическая социология: Антология: в 2 частях / Ф. Теннис; составитель и общий редактор С.П. Баньковской. – Москва : Книжный дом «Университет», 2002. – 424 с. – ISBN 5-8013-0046-5.

48. Хендриксен, Э.С. Теория бухгалтерского учета : учебник / Э.С. Хендриксен, М.Ф. Ван Бреда. – Москва : Финансы и статистика, 2000. – 577 с. – ISBN 5-279-01669-1.

49. Шарин, В.И. Экономические основы социальной работы: учебник / В.И. Шарин. – Москва : ИНФРА-М, 2013. – 237 с. – ISBN 978-5-16-006435-2.

Монографии

50. Бариленко, В.И. Основы раскрытия информации о социальных обязательствах в учете и отчетности. Учетно-аналитический, контрольный и статистический инструментарий решения проблем «новой нормальности» отечественной экономики : монография по результатам международной конференции «Декабрьские чтения им. С.Б. Барнгольц» / коллектив авторов;

под редакцией В.И. Бариленко. – Москва : РУСАЙНС, 2017. – 360 с. – 1000 экз. – ISBN 978-5-4365-1710-0.

51. Беляева, И.Ю. Корпоративная социальная ответственность: управленческий аспект : монография / И.Ю. Беляева [и др.]; под общей редакцией И.Ю. Беляевой, М.А. Эскиндарова. – Москва : КНОРУС, 2008. – 504 с. – 1000 экз. – ISBN 978-5-390-00045-8.

52. Бутынец, Ф.Ф. Бухгалтерский учет, контроль и анализ: социальные ориентиры: Результаты научных исследований проблем бухгалтерского учета и контроля Житомирской научной бухгалтерской школы : монография / Ф.Ф. Бутынец [и др.]; под общей редакцией Ф.Ф. Бутынца. – Житомир : ЖГТУ, 2008. – 484 с. – ISBN отсутствует.

53. Голубева, Н.А. Теоретические и практические аспекты социального учета и отчетности : монография / Н.А. Голубева, В.С. Карагод. – Москва : РУДН, 2009. – 247 с. – ISBN 978-5-209-03220-5.

54. Демчук, О.Н. Формирование социальной ответственности бизнеса в сфере малого предпринимательства : монография / О.Н. Демчук. – Москва : Финансы и статистика, 2011. – 160 с. – ISBN 978-5-279-03510-6.

55. Кузубов, С.А. Теория аудита интеллектуальных активов организации : монография / С.А. Кузубов. – Москва : Финансы и статистика, 2009. – 182 с. – ISBN 978-5-279-03424-6.

56. Москвин, В.А. Инвестиционные проекты в мире социальных систем : монография / В.А. Москвин. – Москва : НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 256 с. – 500 экз. – ISBN 978-5-906818-30-0.

57. Камысовская, С.В. Корпоративная социальная ответственность и отчетность: развитие научной мысли и инструментария : монография / С.В. Камысовская, Е.В. Смирнова, Т.В. Захарова. – Ставрополь : Графа, 2013. – 146 с. – ISBN отсутствует.

58. Павленок, П.Д. Социальная сплоченность как историческая и практическая проблема России в современных условиях : монография /

П.Д. Павленок. – Москва : НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 143 с. – 200 экз. – ISBN 978-5-16-006324-9.

Диссертации

59. Краснова, М.В. Учетно-методический инструментарий формирования социальной отчетности публичных компаний : специальность 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» : диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Краснова Мария Вячеславовна; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. – Москва, 2013. – 206 с. – Библиогр.: с. 95-128.

60. Малиновская, Н.В. Интегрированная отчетность: теория, методология и практика : специальность 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» : диссертация на соискание ученой степени доктора экономических наук / Малиновская Наталья Владимировна; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. – Москва, 2015. – 381 с. – Библиогр.: с. 110-165

61. Петров, А.М. Теория, методология и практика организации бухгалтерского учета и контроля расчетов в корпоративных системах сферы услуг : специальность 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» : диссертация на соискание ученой степени доктора экономических наук / Петров Александр Михайлович; Всероссийский заочный финансово-экономический институт. – Москва, 2009. – 361 с. – Библиогр.: с. 195-271.

62. Соловей, Т.Н. Формирование финансовой отчетности социально активной фирмы : специальность 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» : диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Соловей Татьяна Николаевна; Санкт-Петербургский торгово-экономический университет. – Санкт-Петербург, 2014. – 238 с. – Библиогр.: с. 96-184.

63. Яровой, А.И. Корпоративная социальная ответственность в современной России: опыт и перспективы развития : специальность 23.00.02

«Политические институты, процессы и технологии» : диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Яровой Александр Ильич.; Государственный университет – Высшая школа экономики. – Москва, 2010. – 166 с. – Библиогр.: с. 98-150.

Авторефераты диссертаций

64. Харитоновна, Е.Н. Управление социально ответственной деятельностью промышленных предприятий (на примере черной металлургии) : специальность 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» : автореферат диссертации на соискание ученой степени доктора экономических наук / Харитоновна Екатерина Николаевна; Государственный технологический университет «Московский институт стали и сплавов». – Москва, 2009. – 41 с. : ил. – Библиогр.: с. 14-17. – Место защиты: Московский институт стали и сплавов.

65. Шилова, Л.Ф. Методология формирования и инструментарий бухгалтерской отчетности : специальность 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» : автореферат диссертации на соискание ученой степени доктора экономических наук / Шилова Любовь Федоровна; Марийский государственный технический университет. – Йошкар-Ола, 2010. – 38 с. : ил. – Библиогр.: с. 21-26. – Место защиты: Марийский государственный технический университет.

66. Шевченко, А.А. Социальная деонтология: нормативность, субъектность, обязательства : специальность 09.00.11 «Социальная философия» : автореферат диссертации на соискание ученой степени доктора экономических наук / Шевченко Александр Анатольевич; Институт философии и права Сибирского отделения Российской академии наук. - Новосибирск, 2012. - 43 с. : ил. – Библиогр.: с. 16-35. – Место защиты: Институт философии и права Сибирского отделения Российской академии наук.

Материалы конференций, сборники научных статей

67. Анкудинов, А.Б. Политика корпоративной социальной ответственности в контексте стратегического управления российскими компаниями / А.Б. Анкудинов, М.С. Яровинская // Социальная ответственность бизнеса: теория, методология, практика : материалы всероссийской научно-практической конференции, посвященной 80-летию юбилею. – Уфа : ВЗФЭИ, 2010. – С. 13-15. - ISBN 978-5-93877-139-0.

68. Бессонова, И.С. Правовое регулирование корпоративной социальной ответственности: заграничный и российский опыт / И.С. Бессонова, И.В. Николаева // Актуальные проблемы права : материалы III международной научной конференции (Москва, ноябрь 2014 г.). – Москва : Буки-Веди, 2014. – С. 20–23. – ISBN 978-5-4465-0551-7.

69. Вахрушина, М.А. Бухгалтерская отчетность по РСБУ и МСФО : принципы формирования, аналитические возможности : сборник научных статей по результатам научно-практической конференции Кафедры бухгалтерского учета и анализа хозяйственной деятельности ФГБОУ ВПО Всероссийский заочный финансово-экономический институт (15 мая 2012 г.) / коллектив авторов; под редакцией М.А. Вахрушиной, М.И. Сидоровой. – Москва : Спутник+, 2012. – 165 с. – ISBN отсутствует.

70. 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. – Новгород : Нижегородский государственный университет имени Н.И. Лобачевского, 2006. – С. 47–52. – ISBN отсутствует.

71. Пашигорева, Г.И. Отчетность об устойчивом развитии (GRI) : концепция развития / Г.И. Пашигорева, Е.С. Косоногова // Россия и Санкт-Петербург : экономика и образование в XXI веке; научная сессия профессорско-преподавательского состава, научных сотрудников и

аспирантов по итогам НИР за 2015 год : сборник лучших докладов. – Санкт-Петербург : Санкт-Петербургский государственный экономический университет, 2016. – С. 51-53. – ISBN 978-5-7310-3680-1.

72. Пащенко, О.В. Социализация как взгляд в будущее / О.В. Пащенко // Молодежь в науке и культуре XXI века: материалы международного научно-творческого форума; составитель Е.В. Швачко. – Челябинск : Челябинская государственная академия культуры и искусств, 2014. – С. 57-59. – ISBN 978-5-94839-519-7.

73. Попадюк, И.Ф. Современные тенденции развития корпоративной отчетности / И.Ф. Попадюк // Новые парадигмы общественного развития: экономические, социальные, философские, политические, правовые, общенаучные тенденции и закономерности : сборник. – Новосибирск; Тихорецк; Саратов : Академия управления, 2016. – С. 141–144. – ISBN 978-5-9905719-8-3.

74. Ярыш, А.А. Социальные обязательства, их потребители и отражение в отчетности организации / А.А. Ярыш // Наука и образование: проблемы и перспективы: материалы I Международной научно-практической конференции (30 ноября 2014 г.) : сборник научных трудов; научный редактор Ю.В. Мамченко. – Москва : Издательство «Перо», 2014. – С. 118-122. – ISBN 978-5-00086-341-1.

75. Ярыш, А.А. Уровни, виды, «плюсы» и «минусы» социальной ответственности / А.А. Ярыш // Современные корпоративные стратегии и технологии в России: сборник научных статей. Выпуск 11 : в 3 частях. Часть 1. Проблемы реализации концепции корпоративной социальной ответственности. – Москва : Финансовый университет, 2016. – С. 178-183. – ISBN 978-5-7609-1107-0.

76. Ярыш, А.А. Внутренние контрольные процедуры социального планирования и социальной оптимизации экономического субъекта / А.А. Ярыш // Перспективы развития науки и образования : сборник научных трудов по материалам XIX международной научно-практической

конференции; под общей редакцией А.В. Туголукова. – Москва : ИП Туголуков А.В., 2017. – С. 125-132. – ISBN 978-5-9500082-3-8.

Периодические издания

77. Аманжолова, Б.А. Экономико-математическое моделирование в оценке систем внутреннего контроля / Б.А. Аманжолова, А.В. Наумова // Контроль и финансовый анализ. – 2008. – № 1. – С. 151-157. – ISSN отсутствует.

78. Аманжолова, Б.А. Социальный контроль организаций потребительской кооперации: система процедур и аналитических показателей / Б.А. Аманжолова, Д.О. Терещенко, Ю.А. Шишова // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 4. – С. 30-42. – ISSN 2073-5081.

79. Аннаев, А.А. Сущность, стандарты и процесс подготовки нефинансовой отчетности / А.А. Аннаев // Аудит и финансовый анализ. – 2009. – № 6. – С. 372-376. – ISSN 0236-2988.

80. Антонов, Д.П. Отчетность в области устойчивого развития – шаг к идеальному корпоративному отчету / Д.П. Антонов // Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты. – 2012. – № 2. – С. 76-81. – ISSN отсутствует.

81. Батырова, Н.С. Интегрированная отчетность: анализ текущего состояния и перспективы развития / Н.С. Батырова // Инновационное развитие экономики. – 2013. – № 1. – С. 31-36. – ISSN 2223-7984.

82. Безручук, С.Л. Социальная ответственность бизнеса: отражение в отчетности / С.Л. Безручук, С.М. Лайчук // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – № 27. – С. 33-40. – ISSN 2073-5081.

83. Белоусов, К.Ю. Актуальные проблемы формирования стратегии устойчивого развития российских компаний / К.Ю. Белоусов // Проблемы современной экономики. – 2013. – № 3. – С. 191-194. – ISSN 1818-3395.

84. Благов, Ю.А. Нефинансовая отчетность: раскрытие информации о выполнении обязательств / Ю.А. Благов, А.А. Петрова-Савченко // Экономическая наука современной России. – 2012. – № 2. – С. 130-135. – ISSN 1609-1442.

85. Вахрушина, М.А. К вопросу о прозрачности финансовой отчетности / М.А. Вахрушина // Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты. – 2013. – № 6. – С. 25-33. – ISSN отсутствует.

86. Вахрушина, М.А. Парадигма бухгалтерского учета и отчетности в условиях глобальной экономики: проблемы России и пути их решения / М.А. Вахрушина // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 25. – С. 38-46. – ISSN 2073-5081.

87. Вахрушина, М.А. Раскрытие информации о вознаграждениях и социальном обеспечении работников в финансовой отчетности публичных компаний / М.А. Вахрушина // Международный бухгалтерский учет. – 2011. – № 20. – С. 2-14. – ISSN 2073-5081.

88. Вахрушина, М.А. Современные тенденции представления корпоративной социальной отчетности / М.А. Вахрушина, М.В. Краснова // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 19. – С. 23-27. – ISSN 2073-5081.

89. Вахрушина, М.А. Корпоративная отчетность: новые требования и направления развития / М.А. Вахрушина, Н.В. Малиновская // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 16. – С. 2-9. – ISSN 2073-5081.

90. Гетьман, В.Г. О концептуальных основах и структуре международного стандарта по интегрированной отчетности / В.Г. Гетьман // Учет. Анализ. Аудит. – 2014. – № 1. – С. 74-85. – ISSN 2408-9303.

91. Гетьман, В.Г. О концептуальных основах и структуре международного стандарта по интегрированной отчетности / В.Г. Гетьман // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 44. – С. 2-15. – ISSN 2073-5081.

92. Гетьман, В.Г. Резервы совершенствования бухгалтерского учета и отчетности в коммерческих организациях / В.Г. Гетьман // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 41. – С. 22-34. – ISSN 2073-5081.

93. Гетьман, В.Г. Совершенствование нормативно-правовых основ бухгалтерского учета и финансовой отчетности / В.Г. Гетьман // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 18. – С. 54-58. – ISSN 2073-5081.

94. Гусева, Е.С. Роль информационных технологий в процессе формирования финансовой информации интегрированной отчетности / Е.С. Гусева, Д.В. Круглов // Современные проблемы науки и образования. – 2014. – № 6. – С. 448-456. – ISSN 2070-7428.

95. Дружиловская, Т.Ю. Признание, оценка и учет запасов по российским и международным стандартам / Т.Ю. Дружиловская // Бухгалтерский учет. – 2006. – № 1. – С. 52-62. – ISSN 0321-0154.

96. Дружиловская, Т.Ю. Бухгалтерский учет обязательств организаций в системах российских и международных стандартов: теоретический аспект / Т.Ю. Дружиловская, Т.В. Игонина // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 45. – С. 2-13. – ISSN 2073-5081.

97. Дружиловская, Т.Ю. Направления сближения бухгалтерского учета обязательств по оплате труда в России с требованиями МСФО / Т.Ю. Дружиловская, Т.В. Игонина // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 6. – С. 2-12. – ISSN 2073-5081.

98. Дружиловская, Т.Ю. Совершенствование бухгалтерского учета обязательств по налогу на прибыль в России и сближение его с требованиями МСФО / Т.Ю. Дружиловская, Т.В. Игонина // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 28. – С. 2-11. – ISSN 2073-5081.

99. Дружиловская, Э.С. Системы российских и международных стандартов финансовой отчетности, их современное соотношение и перспективы развития / Э.С. Дружиловская // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 45. – С. 38-56. – ISSN 2073-5081.

100. Дуболазов, В.А. Анализ деятельности негосударственных пенсионных фондов в области негосударственного пенсионного обеспечения / В.А. Дуболазов, Н.В. Неелова, Н.А. Николаев // Научно-технические ведомости СПбГПУ. Экономические науки. – 2012. – № 3. – С. 106-111. – ISSN 2304-9774.

101. Евдокимов, В.В. Международные модели регулирования отчетности устойчивого развития / В.В. Евдокимов, А.А. Лаговская, Д.А. Грицишен // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 16 (214). – С. 44-52. – ISSN 2073-5081.

102. Евдокимов, В.В. Принципы раскрытия информации об устойчивом развитии организаций в соответствии с международными системами регулирования / В.В. Евдокимов, Д.А. Грицишен, О.О. Грищенко // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – № 8. – С. 46-54. – ISSN 2073-5081.

103. Ендовицкий, Д.А. Оценка корпоративной социальной ответственности российских компаний на основе комплексного анализа нефинансовой отчетности / Д.А. Ендовицкий, Л.М. Никитина, Д.В. Борзаков // Экономический анализ: теория и практика. – 2014. – № 8 (359). – С. 2-10. – ISSN 2073-039X.

104. Ефремова, А.А. Достоверность отчетности вопреки требованиям ПБУ: нарушение или профессионализм? / А.А. Ефремова // Бухгалтерский учет. – 2008. – № 16. – С. 43-46. – ISSN 0321-0154.

105. Жиглей, И.В. Бухгалтерский учет как информационная база социально ответственного управления / И.В. Жиглей // Международный бухгалтерский учет. – 2010. – № 18. – С. 39-43. – ISSN 2073-5081.

106. Карельская, С.Н. Достоверность и информационные границы финансовой отчетности / С.Н. Карельская, Е.И. Зуга // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 9. – С. 32-44. – ISSN 2073-5081.

107. Каспина, Р.Г. Институциональные аспекты потенциала высококачественной корпоративной отчетности / Р.Г. Каспина // Аудиторские ведомости. – 2013. – № 5. – С. 17-21. – ISSN 1727-8058.

108. Ковалев, В.В. Концепция достоверности и непредвзятости в бухгалтерском учете: трактовка и применение / В.В. Ковалев // Вестник Санкт-Петербургского университета. Серия 5: Экономика. – 2012. – № 2. – С. 107-116. – ISSN 2541-9358.

109. Когденко, В.Г. Интегрированная отчетность: вопросы формирования и анализа / В.Г. Когденко, М.В. Мельник // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 10. – С. 2-15. – ISSN 2073-5081.

110. Корчагина, Е.В. Сравнительный анализ отчетности устойчивого развития российских и зарубежных компаний / Е.В. Корчагина // Проблемы современной экономики. – 2008. – № 4. – С. 158-164. – ISSN 1818-3395.

111. Корягин, М.В. Развитие бухгалтерской отчетности в условиях изменения запросов пользователей / М.В. Корягин // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 38. – С. 53-63. – ISSN 2073-5081.

112. Красикова, О.В. Концептуальные основы внутреннего контроля налоговых обязательств и расчетов в организации / О.В. Красикова // Социально-экономические науки и гуманитарные исследования. – 2015. – № 4. – С. 93-97. – ISSN 1997-2377.

113. Краснова, М.В. Подходы к регулированию социальной отчетности в России / М.В. Краснова // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – № 11. – С. 52-57. – ISSN 2073-5081.

114. Краснова, М.В. Бухгалтерское обеспечение подготовки социальной отчетности / М.В. Краснова // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 9. – С. 39-44. – ISSN 2073-5081.

115. Кришталева, Т.И. Внутренний контроль расчетов с поставщиками и подрядчиками / Т.И. Кришталева // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. – 2010. – № 5. – С. 30-35. – ISSN 2079-6781.

116. Кузубов, С.А. Развитие концептуальных подходов к измерению гудвилл с исторической перспективы. / С.А. Кузубов // Корпоративные финансы. – 2014. – № 3. – С. 94-104. – ISSN 2073-0438.

117. Кучковская, Н.В. Социальная отчетность в стратегии устойчивого развития российского бизнеса / Н.В. Кучковская // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. – 2009. – № 18. – С. 10-17. – ISSN 2073-2872.

118. Макаренко, С.А. Построение модели внутреннего контроля дебиторской и кредиторской задолженности в организациях оптово-розничной торговли / С.А. Макаренко // Научный журнал КубГАУ. – 2011. – № 72. – С. 16-32. – ISSN 1990-4665.

119. Малиновская, Н.В. Интегрированная отчетность инновационная модель корпоративной отчетности / Н.В. Малиновская // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – № 38. – С. 12-17. – ISSN 2073-5081.

120. Марченко, О.Ф. Методологические проблемы оценки эффективности социальных проектов / О.Ф. Марченко, О.И. Маховская // Психология и психотехника. – 2009. – № 7 (10). – С. 78-87. – ISSN 2454-0722.

121. Мацкуляк, Д.И. К вопросу о социальной ответственности предприятий / Д.И. Мацкуляк, Н.А. Пелих // Региональная экономика: теория и практика. – 2008. – № 7. – С. 73-81. – ISSN 2073-1477.

122. Мельник, М.В. Формирование системы показателей для информационного обеспечения управления устойчивым развитием экономического субъекта / М.В. Мельник // Учет. Анализ. Аудит. – 2015. – № 1. – С. 34-44. – ISSN 2408-9303.

123. Мизиковский, Е.А. Оценка нефинансовых активов и достоверность финансовой отчетности / Е.А. Мизиковский, Э.С. Дружиловская // Аудиторские ведомости. – 2011. – № 3. – С. 52-56. – ISSN 1727-8058.

124. Морозова, Е.В. Нефинансовая отчетность как источник информации о деятельности компании / Е.В. Морозова // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 22. – С. 25-37. – ISSN 2073-5081.

125. Мощенко, О.В. Основные проблемы по формированию отчетной информации о состоянии и движении обязательств по социальному страхованию и обеспечению / О.В. Мощенко, А.Ю. Усанов // Все для бухгалтера. – 2011. – № 2. – С. 18-22. – ISSN 2079-6765.

126. Мурай, В.Ю. Симбиоз двух направлений: социального и экономического / В.Ю. Мурай // Вестник финансового университета. – 2016. – № 2 (92). – С.81-84. – ISSN 2221-1632.

127. Неелова, Н.В. Особенности консолидации пенсионных планов и пенсионных фондов группы предприятий в соответствии с МСФО / Н.В. Неелова // Аудитор. – 2015. – № 3. – С. 57-64. – ISSN 1998-0701.

128. Перцева, Е.Ю. Мотивация компаний к внедрению практик устойчивого развития / Е.Ю. Перцева // Научный журнал НИУ ИТМО. Серия : Экономика и экологический менеджмент. – 2012. – № 2. – С. 380-390. – ISSN 2310-1172.

129. Петренко, В.С. Модель построения социально-ориентированного бухгалтерского учета: организационная компонента / В.С. Петренко, В.О. Бессарабов // Вестник Пермского университета. Серия : Экономика. – 2015. – № 4 (27). – С.170-178. – ISSN 1994-9960.

130. Петрова, А.Н. Сущность и назначение социальной отчетности / А.Н. Петрова // Экономические науки. – 2011. – № 83. – С. 215-218. – ISSN 2072-0858.

131. Плотников, В.С. Концепция конструктивного обязательства как элемент проекта концепции международной интегрированной отчетности / В.С. Плотников, О.В. Плотникова // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – № 47. – С. 2-11. – ISSN 2073-5081.

132. Пятов, М.Л. Пользователи бухгалтерской информации и их интересы / М.Л. Пятов // Бухгалтерский учет. – 2008. – № 13. – С. 34-37. – ISSN 0321-0154.

133. Рожнова, О.В. Актуальные проблемы финансовой отчетности / О.В. Рожнова // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – № 15. – С. 2-8. – ISSN 2073-5081.

134. Рожнова, О.В. Виртуальная отчетность / О.В. Рожнова // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 14. – С. 11-18. – ISSN 2073-5081.

135. Рожнова, О.В. Методические аспекты формирования транспарентной финансовой отчетности организации / О.В. Рожнова, В.М. Игумнов // Известия Московского государственного технического университета МАМИ. – 2013. – № 1. – С. 176-180. – ISSN 2074-0530.

136. Рыкова, И.Н. Исследование эволюции корпоративной социальной отчетности российских предприятий / И.Н. Рыкова, Н.А. Голубева // Международный бухгалтерский учет. – 2010. – № 9 (141). – С. 2-11. – ISSN 2073-5081.

137. Савченкова, Е.В. Управление дебиторской и кредиторской задолженностью предприятия / Е.В. Савченкова // Российское предпринимательство. – 2008. – № 10 (120). – С. 33-37. – ISSN 1994-6937.

138. Соколов, Я.В. Достоверность и добросовестность составления бухгалтерской отчетности / Я.В. Соколов, С.М. Бычкова // Бухгалтерский учет. – 1999. – № 12. – С. 87-90. – ISSN 0321-0154.

139. Соловей, Т.Н. Отражение социальной активности сельскохозяйственного предприятия в финансовой отчетности / Т.Н. Соловей // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2014. – № 1. – С. 76-83. – ISSN 2075-0250.

140. Соловьева, О.В. Тенденции развития корпоративной отчетности: интегрированная отчетность / О.В. Соловьева // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – № 35. – С. 2-15. – ISSN 2073-5081.

141. Сорокина, Е.М. Отчетность организаций в области устойчивого развития / Е.М. Сорокина // Все для бухгалтера. – 2011. – № 7. – С. 13-17. – ISSN 2079-6765.

142. Тимофеева, С.А. Оценка основных результатов формирования социальной отчетности в России / С.А. Тимофеева // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 12. – С. 36-45. – ISSN 2073-5081.

143. Хакимянова, Л.Х. Интегрированная отчетность: сущность и проблемы внедрения в России / Л.Х. Хакимянова // Альманах современной науки и образования. – 2016. – № 8. – С. 109-114. – ISSN 1993-5552.

144. Харин, А.Г. Принципы интеграции финансовой и нефинансовой отчетности как основа системы ценностно-ориентированного управления компанией / А.Г. Харин // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2013. – № 48. – С. 9-16. – ISSN 2073-4484.

145. Харитонова, Е.Н. Показатели социально ответственной деятельности промышленных предприятий / Е.Н. Харитонова // Управленческие науки. – 2012. – № 2. – С. 48-55. – ISSN 2304-022X.

146. Хачатурова, Т.О. Интегрированная отчетность как направление развития бухгалтерского учета / Т.О. Хачатурова, Т.В. Маркелова // Омский научный вестник. – 2015. – № 3. – С. 254-257. – ISSN 1813-8225.

147. Чалдаева, Л.А. Оценка рисков бизнес-процессов предприятий малого и среднего предпринимательства на основе сравнительного анализа и алгоритмического моделирования / Л.А. Чалдаева // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2013. – № 35. – С. 40-49. – ISSN 2073-4484.

148. Чеглакова, С.Г. Раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности по вознаграждениям работников в соответствии с требованиями МСФО / С.Г. Чеглакова, Г.С. Вилкова // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 23. – С. 2-8. – ISSN 2073-5081.

149. Чирикова, А.Е. Бизнес как субъект социальной политики в современной России / А.Е. Чирикова // Общество и экономика. – 2006. – № 9. – С. 107-110. – ISSN 0207-3676.

150. Чхутиашвили, Л.В. Контроль интегрированной отчетности компаний в условиях интеграции России в систему мировой экономики и международной экологической безопасности / Л.В. Чхутиашвили // *Налоги*. – 2014. – № 5. – С. 18-22. – ISSN 1999-4796.

151. Шигаев, А.И. Раскрытие информации в отчетности об устойчивом развитии согласно международным стандартам / А.И. Шигаев // *Международный бухгалтерский учет*. – 2011. – № 12. – С. 20-32. – ISSN 2073-5081.

152. Шилова, Л.Ф. Проблемы качества раскрытия информации в бухгалтерской отчетности / Л.Ф. Шилова // *Экономические науки*. – 2009. – № 8. – С. 306-310. – ISSN 2072-0858.

153. Шоломицкий, А.Г. Финансирование накопительных пенсий: актуарные методы и динамические модели / А.Г. Шоломицкий // *Обзор прикладной и промышленной математики*. – 2002. – № 9. – С. 544-577. – ISSN 0869-8325.

154. Шоломицкий, А.Г. Актуарная оценка пенсионных планов для целей МСФО / А.Г. Шоломицкий // *Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты*. – 2010. – № 3. – С. 59-63. – ISSN отсутствует.

155. Шульга, С.В. Раскрытие информации в финансовой отчетности: этапы эволюции национальных систем и детерминанты интеграции / С.В. Шульга // *Международный бухгалтерский учет*. – 2014. – № 38. – С. 43-51. – ISSN 2073-5081.

156. Ярыш, А.А. Социальные обязательства как категория бухгалтерского учета / А.А. Ярыш // *Экономика в промышленности*. – 2014. – № 4 (24). – С. 68-71. – ISSN 2072-1633.

157. Ярыш, А.А. Нефинансовая отчетность в мире и в России / А.А. Ярыш // *Экономика и предпринимательство*. – 2016. – № 10 (часть 2) (75-2). – С. 331-334. – ISSN 1999-2300.

158. Ярыш, А.А. Информационное обеспечение в области социальной ответственности бизнеса: проблемы и развитие / А.А. Ярыш // *Вестник*

Финансового университета. – 2017. / Том 21. - № 3. – С. 123-128. – ISSN 2221-1632.

159. Ярыш, А.А. Особенности информационной интерпретации социальных обязательств в отраслевой и социальной отчетности / А.А. Ярыш, Е.С. Косоногова // Экономика и предпринимательство. – 2017. – № 9 (часть 1) (86-1). – С. 697-700. – ISSN 1999-2300.

160. Ярыш, А.А. Учет и отражение в отчетности информации о социальных обязательствах на основе применения забалансового учета / А.А. Ярыш // Экономические науки. – 2018. – № 4 (161). – С. 76-81. – ISSN 2072-0858.

Статьи в газетах

161. Шапигузов, С. России не обойтись без экологического учета и контроля / С. Шапигузов, Л. Шнейдман // Финансовые известия. – 2006. – № 85 (319). – 03 сентября 2006. – С. 4.

Электронные ресурсы

162. Анализ состава корпоративной отчетности в сфере НПО. Пенсионные и актуарные консультации. – Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL: <http://www.myshared.ru/slide/325809/> (дата обращения: 28.03.2019).

163. Герасимов, В.В. Управление социально-экономическими портфелями программ и проектов организации : учебное пособие / В.В. Герасимов, А.П. Пичугин, А.К. Исаков // Новосибирский государственный аграрный университет. – 2014. – ISBN 2227-8397. – Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=515935> (дата обращения: 01.04.2019).

164. Давидюк, Т.В. Бухгалтерский учет в системе управления человеческим капиталом субъектов предпринимательства / Т.В. Давидюк, Н.А. Остапьюк, Н.А. Петренко, В.А. Малахов // Економічний часопис-XXI. – 2015. – Том № 1. – ISSN 1728-6220. – Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=23143805> (дата обращения: 29.05.2019).

165. Исследование практики корпоративного управления в России: сравнительный анализ по итогам 2004–2014 гг. // Российский институт директоров. – 2015. – Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL: http://rid.ru/wpcontent/uploads/2016/05/2015_%D0%98%D1%81%D1%81%D0%BB%D0%B5%D0%B4%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D0%BD%D0%B8%D0%B5-%D0%A0%D0%98%D0%94-2004-2014_%D0%B8%D1%82%D0%BE%D0%B3.pdf (дата обращения: 01.08.2019).

166. Исследование «Социальная ответственность бизнеса – опыт России и Запада» // Комитет по укреплению социальной ответственности бизнеса «Деловая Россия». – 2008. – Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL: <http://csrjournal.com/1385-issledovanie-socialnaja-otvetstvennost-biznesa.html> (дата обращения: 25.11.2019).

167. Исследование Oekom research AG // Institutional Shareholder Services Inc. – 2018. – Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL: <https://www.issgovernance.com/oekom-research-ag-join-institutional-shareholder-services/> (дата обращения: 09.02.2019).

168. ИСО 26000 - Социальная ответственность : [www.iso.org] // ИСО. Международная организация по стандартизации. – 2011. – Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL: <https://www.iso.org/ru/iso-26000-social-responsibility.html> (дата обращения: 08.02.2019).

169. Кибанов, А.Я. Оценка экономической и социальной эффективности проекта совершенствования системы и технологии управления персоналом организации : учебное пособие / А.Я. Кибанов // Государственный университет управления. – 2006. – Текст : электронный. –

DOI отсутствует. – URL: <http://znanium.com/catalog/product/432605> (дата обращения: 21.12.2019).

170. Клейнер, Г.Б. Какая экономика нужна России и для чего? (опыт системного исследования) / Г.Б. Клейнер // Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL: <http://kleiner.ru/pubs/kakaya-ekonomika-nuzhna-rossii-i-dlya-chego-opyit-sistemnogo-issledovaniya/> (дата обращения: 01.03.2019).

171. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров МФБ // Международная федерация бухгалтеров. – 2013. – Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL: <http://www.ifac.org/sites/default/files/publications/files/2013-IESBA-Handbook.pdf> (дата обращения: 28.05.2019).

172. Корнилов, А.И. Обзор программ негосударственного пенсионного обеспечения / А.И. Корнилов // Круглый стол «Корпоративные пенсионные программы». – Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL: <http://pensionreform.ru/2984> (дата обращения: 20.02.2019).

173. Кузнецова, Н.В. Социальный контроль как метод диагностики социальной безопасности персонала / Н.В. Кузнецова // Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL: <http://cheloveknauka.com/sotsialnyy-kontrol-kak-element-sotsialnogo-upravleniya> (дата обращения: 01.10.2019).

174. Кузьменко, О.А. Интегрированная отчетность – новая модель отчетности для российских корпораций / О.А. Кузьменко, М.В. Абросимова // Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=21389596> (дата обращения: 01.10.2019).

175. Максимова, Г.В. Комплексная оценка аудиторских доказательств / Г.В. Максимова, В.А. Якимова // Baikal research journal. – 2011. – № 6. – ISSN 2411-6262. – Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL: <http://brj-bguer.ru/reader/article.aspx?id=14007> (дата обращения: 18.11.2019).

176. Международный стандарт ISO 26000 : [www.iso.org] // ИСО. Международная организация по стандартизации. – 2010. – Текст :

электронный. – DOI отсутствует. – URL: <https://www.iso.org/ru/iso-26000-social-responsibility.html> (дата обращения: 01.12.2019).

177. Международный стандарт SA8000:2001 // Агентство по аккредитации Совета по экономическим приоритетам. – Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL: <http://csr-eu-jm.com.ua/files/SA8000.doc> (дата обращения: 01.12.2019).

178. Мешков, В.Р. Социальный аудит: российская практика / В.Р. Мешков // Общество и экономика. – 2009. – № 6. – ISSN 0207-3676. – Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=13858169> (дата обращения: 14.03.2019).

179. Министерство финансов Российской Федерации // официальный сайт. – URL: <https://www.minfin.ru/ru/> (дата обращения: 01.02.2019). – Текст электронный.

180. Осипова, Т.В. Социальный аудит как инструмент системы социального партнерства / Т.В. Осипова // Креативная экономика. – 2009. – № 9. – ISSN 1994-6929. – Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL: <http://old.creativeconomy.ru/articles/2432> (дата обращения: 01.03.2019).

181. Принципы глобального договора ООН в системе корпоративной социальной ответственности. – Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL: <http://csrjournal.com/principyu-globalnogo-dogovora-oon-v-sisteme-korporativnoj-socialnoj-otvetstvennosti> (дата обращения: 01.02.2019).

182. Принципы корпоративной социальной ответственности. – Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL: <http://csrjournal.com/1446-principyu-korporativnoj-socialnoj-otvetstvennosti.html> (дата обращения: 01.02.2019).

183. Принципы корпоративного управления OECD. – Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL: <https://www.oecd.org/corporate/ca/corporategovernanceprinciples/32159669.pdf> (дата обращения: 01.02.2019).

184. Рощектаева, У.Ю. Проблемы и перспективы корпоративной отчетности в России / У.Ю. Рощектаева // Вестник АГУ. – 2014. – Выпуск 2

(141). – ISSN 2410-3004. – Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL: <http://vestnik.adygnet.ru/files/2014.2/3310/107-113.pdf> (дата обращения: 22.11.2019).

185. Смирнова, К. Обзор «Социально-ответственное инвестирование. Опыт развитых стран» / К. Смирнова // Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL: <http://www.cloudwatcher.ru/userfiles/investirovanie.pdf> (дата обращения: 05.09.2018).

186. Социальная ответственность бизнеса: опыт России и Запада // Консалтинговая группа «Управление PR». – 2004. – Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL: <http://www.polit.ru/article/2004/06/21/social/> (дата обращения: 05.09.2018).

187. Справочно-информационные материалы системы «Консультант Плюс». – Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 18.11.2019).

188. Справочно-информационные материалы системы «Гарант». – Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL: <http://www.garant.ru/> (дата обращения: 18.11.2019).

189. Стандарт верификации отчетов AA1000 // AccountAbility. – 2003. – Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL: <http://www.ksovok.com/doc/aa1000s.doc> (дата обращения: 01.02.2019).

190. Стандарты по корпоративной социальной ответственности. – Текст : электронный. – URL: <http://www.ksovok.com/text.php> (дата обращения: 01.02.2019).

191. Федеральная налоговая служба // официальный сайт. – URL: <https://www.nalog.ru/rn77/> (дата обращения: 01.02.2019). – Текст электронный.

192. Российский Союз промышленников и предпринимателей // официальный сайт. – URL: <http://www.rspp.ru/> (дата обращения: 14.02.2019). – Текст электронный.

193. Федеральная служба государственной статистики // официальный сайт. – URL: <http://www.gks.ru/> (дата обращения: 27.12.2019). – Текст электронный.

194. Фомина, О.Б. Современные тенденции развития корпоративной отчетности / О.Б. Фомина, М.В. Фомин // Вестник ТвГУ. – 2014. – № 1. – ISSN 2219-1453. – Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL: <http://eprints.tversu.ru/3790/> (дата обращения: 01.02.2020).

195. Харитоновна, Е.В. Понятие «социальная ответственность» в контексте диалога культур / Е.В. Харитоновна // Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL: http://www.lihachev.ru/pic/site/files/lihcht/2011_Sbornik/Том_1/003_Sekcia_3/012_HaritonovaEV.pdf (дата обращения: 01.02.2020).

196. Шоломицкий, А.Г. Построение негосударственных пенсионных схем: актуарные принципы и элементы международного опыта / А.Г. Шоломицкий // Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL: <http://afservices.ru/publications/4/> (дата обращения: 24.01.2020).

197. Шоломицкий, А.Г. Раскрытие информации по социальным выплатам согласно МСФО 19 / А.Г. Шоломицкий // Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL: <http://afservices.ru/publications/1/> (дата обращения: 14.10.2019).

198. Шоломицкий, А.Г. Учет социальных программ по МСФО: принципы и актуарные методы / А.Г. Шоломицкий // Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL: https://www.hse.ru/data/2010/05/07/1217275474/WP16_2007_01.pdf (дата обращения: 25.09.2019).

199. Шохин, А.Н. Развитие социально-ответственной практики: аналитический обзор корпоративных нефинансовых отчетов, 2006-2007 годы выпуска: аналитический обзор / А.Н. Шохин // Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL: <http://rspp.ru/12/7861.pdf> (дата обращения: 24.09.2019).

200. Ярыш, А.А. Исторические аспекты развития информации о социальном обязательстве в бухгалтерском учете / А.А. Ярыш // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. – 2018. – № 4 (110). – Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL: <http://uecs.ru/uecs-110-1102018/item/4872-2018-04-24-09-27-07> (дата обращения: 01.02.2020).

201. Ярыш, А.А. Организация системы внутреннего контроля социальных обязательств: социальное планирование и социальная оптимизация / А.А. Ярыш // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. – 2018. – № 5 (111). – Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL: http://uecs.ru/index.php?option=com_flexicontent&view=items&id=4885 (дата обращения: 01.02.2020).

202. IIRC. The International IR Framework / International Integrated Reporting Council. – 2013. – Текст : электронный. – URL: <http://www.theiirc.org/wp-content/uploads/2013/12/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK-2-1.pdf> (дата обращения: 01.09.2019).

203. KPMG. Currents of Change the KPMG Survey of Corporate Responsibility Reporting, 2017. – Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL: <http://www.kpmg.com/crreporting> (дата обращения: 01.09.2019).

204. KPMG. Trend 4: Investors are starting to care about social and environmental impacts ... not just financial returns, 2017. – Текст : электронный. – URL: <https://home.kpmg.com/au/en/home/insights/2017/01/trend-4-prioritizing-social-and-environmental-value.html> (дата обращения: 01.09.2019).

205. Marsat, S. Does the market value social pillar? / S. Marsat // Текст : электронный. – DOI отсутствует. – URL: https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2419387 (дата обращения: 18.10.2019).

206. Qiu, Y. Environmental and social disclosures: Link with corporate financial performance / Y. Qiu // Текст : электронный. – DOI отсутствует. –

URL: <http://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0890838914000705> (дата обращения: 29.11.2019).

Иностранные источники

207. Aggarwal, P. Relationship between Environmental Responsibility and Financial Performance of Firm: A Literature Review / P. Aggarwal // IOSR Journal of Business and Management. – 2013. – № 1. – Vol. 13. – P. 13-22. – ISSN 2319-7668.

208. Al-Tuwaijri, S.A. The relations among environmental disclosure, environmental performance, and economic performance: a simultaneous equations approach / S.A. Al-Tuwaijri, T.E. Christensen, K.E. Hughes // Accounting, organizations and society. – 2004. – № 5. – Vol. 29. – P. 447-471. – ISSN 0361-3682.

209. Antal, A.B. Corporate social reporting revisited / A.B. Antal // Journal of general management. – 2003. – № 2. – Vol. 28. – P. 22-42. – ISSN 0306-3070.

210. Assaf, G. Does Triple Bottom Line reporting improve hotel performance? / G. Assaf, A. Josiassen, L.K. Cvelbar // International Journal of Hospitality Management. – 2012. – Vol. 31. – P. 596-600. – ISSN 0278-4319.

211. Aupperle, K.E. An Empirical Examination of the Relationship between Corporate Social Responsibility and Profitability / K.E. Aupperle, A.B. Carroll, J.D. Hatfield // Academy of Management Journal. – 1985. – № 2. – Vol. 28. – P. 446-453. – ISSN отсутствует.

212. Baboukardos, D. Value relevance of accounting information under an integrated reporting approach: A research note / D. Baboukardos, G. Rimmel // Journal of Accounting and Public Policy. – 2016. – № 35 (4). – P. 437-452. – ISSN 0278-4254.

213. Benavides-Velasco, C.A. Total quality management, corporate social responsibility and performance in the hotel industry / C.A. Benavides-Velasco,

C.Q. García, M.M. Lara // *International Journal of Hospitality Management*. – 2014. – Vol. 41. – P. 77-87. – ISSN 0278-4319.

214. Bouten, L. *Corporate Social Responsibility Reporting: A Comprehensive Picture* / L. Bouten, P. Everaert, L.V. Liedekerke, L. & De Moor // *Accounting Forum*. – 2011. – № 35. – P. 187-204. – ISSN 0155-9982.

215. Branco, M.C. *Factors influencing social responsibility disclosure by Portuguese companies* / M.C. Branco, L.L. Rodrigues // *Journal of Business Ethics*. – 2008. – № 4. – Vol. 83. – P. 685-701. – ISSN 0167-4544.

216. Campbell, D.A. *Longitudinal and cross-sectional analysis of environmental disclosure in UK companies – a research note* / D.A. Campbell // *The British Accounting Review*. – 2004. – № 1. – Vol. 36. – P. 107-117. – ISSN 0890-8389.

217. Chelli, M. *France's new economic regulations: Insights from institutional legitimacy theory* / M. Chelli, R. Jacques, S. Durocher // *Accounting, Auditing & Accountability Journal*. – 2014. – № 27 (2). – P. 283-316. – ISSN 0951-3574.

218. Cormier, D. *Environmental disclosure quality in large German companies: economic incentives, public pressures or institutional conditions?* / D. Cormier, M. Magnan, B. Van Velthoven // *European accounting review*. – 2005. – № 1. – Vol. 14. – P. 3-39. – ISSN 0963-8180.

219. Crawford, E.P. *Should corporate social reporting be voluntary or mandatory? Evidence from the banking sector in France and the United States* / E.P. Crawford, C.C. Williams // *Corporate Governance: The International Journal of Business in Society*. – 2010. – № 10 (4). – P. 512-526. – ISSN 1472-0701.

220. Delbard, O. *CSR legislation in France and the European regulatory paradox: an analysis of EU CSR policy and sustainability reporting practice* / O. Delbard // *Corporate Governance: The International Journal of Business in Society*. – 2008. – № 8 (4). – P. 397-405. – ISSN 1472-0701.

221. Edgley, C. *The adoption of the materiality concept in social and environmental reporting assurance: A field study approach* / C. Edgley, M.J. Jones,

J. Atkins // *The British Accounting Review*. – 2014. – № 1. – Vol. 47. – P. 1-18. – ISSN 0890-8389.

222. Fernandez-Feijoo, B. Commitment to Corporate social responsibility measured through global reporting initiative reporting: factors affecting the behavior of companies / B. Fernandez-Feijoo, S. Romero, S. Ruiz // *Journal of Cleaner Production*. – 2014. – Vol. 81. – P. 244-254. – ISSN 0959-6526.

223. Friedman, M.A. The Social Responsibility of Business is to Increase its Profits / M.A. Friedman // *The New York Times Magazine*. – September 13, 1970.

224. Gamerschlag, R. Determinants of voluntary CSR disclosure: empirical evidence from Germany / R. Gamerschlag, K. Möller, F. Verbeeten // *Review of Managerial Science*. – 2011. – № 2-3. – Vol. 5. – P. 233-262. – ISSN 1863-6683.

225. Gibson, K. The Moral Basis of Stakeholder Theory / K. Gibson // *Journal of Business Ethics*. – 2000. – № 3. – Vol. 26. – P. 245-257. – ISSN 0167-4544.

226. Grayson, D. Corporate Social Opportunity! Seven Steps to Make Corporate Social Responsibility Work for your Business / D. Grayson, A. Hodges - Greenleaf publishing, 2004. – 390 p. – ISBN отсутствует.

227. Grosbois, de D. Corporate social responsibility reporting by the global hotel industry: Commitment, initiatives and performance / D. de Grosbois // *International Journal of Hospitality Management*. – 2012. – Vol. 31. – P. 896-905. – ISSN 0278-4319.

228. Hassan, A. Corporate environmental information disclosure: factors influencing companies' success in attaining environmental awards / A. Hassan, E. Ibrahim // *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*. – 2012. – № 1. – Vol. 19. – P. 32-46. – ISSN 1535-3966.

229. Hess, D. Social reporting and new governance regulation: the prospects of achieving corporate accountability through transparency / D. Hess // *Business Ethics Quarterly*. – 2007. – № 17. – P. 453-476. – ISSN 1052-150X.

230. Jones, Th. Convergent Stakeholder Theory / Th. Jones, A. Wicks // Academy of Management Review. – 1999. – № 2. – Vol. 24. – P. 206-221. – ISSN отсутствует.

231. Jose, A. Environmental reporting of global corporations: A content analysis based on website disclosures / A. Jose, S.M. Lee // Journal of Business Ethics. – 2007. – № 4. – Vol. 72. – P. 307-321. – ISSN 0167-4544.

232. Kaya, I. The Mandatory Social and Environmental Reporting: Evidence from France / I. Kaya // Procedia - Social and Behavioral Sciences. – 2016. – Vol. 229. – P. 206-213. – ISSN 1877-0428.

233. Kilyachov, A. Bifurcational Model of Economic Cycles / A. Kilyachov, L. Chaldaeve // Economic Papers and Notes. – 2013. – № 13-4. – P. 13-20. – ISSN 1468-0300.

234. Li, Y. Consumer response to discontinuation of corporate social responsibility activities of hotels / Y. Li, S. Fang, T.-Ch. Huan // International Journal of Hospitality Management. – 2017. – Vol. 64. – P. 41-50. – ISSN 0278-4319.

235. Marshall, T.H. Class, Citizenship and Social Development / T. Marshall. – Chicago : University of Chicago Press, 1977. – 334 p. – ISBN отсутствует.

236. Moser, D.V. A broader perspective on corporate social responsibility research in accounting / D.V. Moser, P.R. Martin // The Accounting Review. – 2012. – № 3. – Vol. 87. – P. 797-806. – ISSN 0001-4826.

237. Oliveira, M.C. Disclosure of social information by Brazilian companies according to United Nations indicators of corporate social responsibility / M.C. Oliveira, M.M.M. De Luca, V.M.R. Ponte, J.E.P. Junior // Revista Contabilidade & Finanças. – 2009. – № 20 (51). – P. 116-132. – ISSN 1519-7077.

238. Pedersen, E.R.G. Conformance and Deviance: Company Responses to Institutional Pressures for Corporate Social Responsibility Reporting. /

E.R.G. Pedersen, P. Neergaard, J.T. Pedersen, W. Gwozdz // *Business Strategy and Environment*. – 2013. – № 22. – P. 357-373. – ISSN 1099-0836.

239. Porter, M.E. Strategy and society: the link between competitive advantage and corporate social responsibility / M.E. Porter, M.R. Kramer // *Harvard business review*. – 2006. – № 12. – Vol. 84. – P. 78-92. – ISSN 0017-8012.

240. Schwartz, M. Corporate Social Responsibility: A Three-Domain Approach / M. Schwartz, A. Carroll // *Business Ethics Quarterly*. – 2003. – № 4. – P. 503-530. – ISSN 1052-150X.

241. Trotman, A.J. Internal audit's role in GHG emissions and energy reporting: Evidence from audit committees, senior accountants and internal auditors / A.J. Trotman, K.T. Trotman // *Auditing: A Journal of Practice and Theory*. – 2014. – № 1. – Vol. 34. – P. 199-230. – ISSN 0278-0380.

242. Xie, K.L. The business value of online consumer reviews and management response to hotel performance / K.L. Xie, Z. Zhang, Z. Zhang // *International Journal of Hospitality Management*. – 2014. – Vol. 43. – P. 1-12. – ISSN 0278-4319.

СПИСОК ИЛЛЮСТРАТИВНОГО МАТЕРИАЛА

Список рисунков

Рисунок 1 Структура социальных выплат в России на 01.01.2018	17
Рисунок 2 Структура отношений сотрудничества между подсистемами макроуровня	32
Рисунок 3 Направленность социальных обязательств	49
Рисунок 4 Классификационная модель социальных обязательств перед персоналом	59
Рисунок 5 Социальные обязательства в различных видах учета	61
Рисунок 6 Действующий механизм отражения социального обязательства в бухгалтерском учете	74
Рисунок 7 Механизм формирования экономических объектов социально-ориентированной деятельности, подлежащих отражению в бухгалтерском учете и отчетности экономического субъекта	77
Рисунок 8 Группировка информации по социальным обязательствам в бухгалтерском учете с использованием забалансовых счетов	85
Рисунок 9 Показатели количества представленной нефинансовой отчетности, опубликованных в базе РСПП (2000-2018 гг.)	96
Рисунок 10 Влияние социальных инвестиций на рост лояльности персонала	114
Рисунок 11 Виды внутреннего контроля социальных обязательств	118
Рисунок 12 Визуализация процедур внутреннего контроля на платформе «1С:Предприятие 8»	128
Рисунок 13 Цикл проведения процедур внутреннего контроля на платформе «1С:Предприятие 8»	131
Рисунок 14 Схема взаимодействия автоматизированных систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля социальных обязательств на платформе «1С:Предприятие 8»	132

Рисунок Е.1 Социальные инвестиции, направленные на безопасность труда и охрану здоровья персонала, процент от общих социальных инвестиций	191
Рисунок Е.2 Социальные инвестиции, направленные на дополнительное пенсионное обеспечение сотрудников, процент от общих социальных инвестиций	191
Рисунок Е.3 Социальные инвестиции, направленные на обучение и интеллектуальное развитие персонала, процент от общих социальных инвестиций	191
Рисунок К.1 Структура нефинансовых отчетов, опубликованных в базе РСПП (с 2000 г. по 2018 г.)	197

Список таблиц

Таблица 1 Этапы возникновения и развития социальной ответственности.....	27
Таблица 2 Функции бухгалтерского учета и информации о социальной ответственности и социальных обязательства бизнеса	33
Таблица 3 Уровни и критерии социальной ответственности корпоративного сектора	39
Таблица 4 Классификация социальных обязательств в бухгалтерской отчетности	47
Таблица 5 Соотношение концептуально-методологических аспектов подвидов учета в части социально-ориентированной деятельности экономического субъекта	68
Таблица 6 Классификация социальных обязательств по социально-экономическому эффекту	83
Таблица 7 Пример корреспонденции счетов по отражению социальных обязательств перед персоналом по медицинскому обслуживанию	90

Таблица 8 Раскрытие сведений о социальных обязательствах в отчетности российских предприятий	94
Таблица 9 Формат пояснений к бухгалтерской отчетности. Отчет о социально-ориентированной деятельности коммерческой организации за год	100
Таблица 10 Пример формата пояснений к бухгалтерской отчетности. Отчет о социально-ориентированной деятельности за 2019 г.	101
Таблица 11 Сводные показатели социально-ориентированной деятельности	103
Таблица 12 Сводные показатели социально-ориентированной деятельности за весь период жизненного цикла коммерческой организации	103
Таблица 13 Аналитические показатели социально-ориентированной деятельности коммерческой организации	103
Таблица 14 Задачи и области внутреннего контроля экономического субъекта социальных обязательств	111
Таблица 15 Перечень объектов и компонентов внутреннего контроля социальных обязательств коммерческой организации	116
Таблица 16 Возможности и преимущества автоматизации внутреннего контроля социальных обязательств на базе программного продукта	123
Таблица 17 Рекомендуемый порядок проведения и документального оформления процедур внутреннего контроля социальных обязательств	124
Таблица 18 Форма карты внутреннего контроля социальных обязательств на год	130
Таблица 19 Форма журнала внутреннего контроля социальных обязательств за год	130
Таблица А.1 Сводные показатели социально-экономического развития и уровня жизни населения Российской Федерации 2013-2018 гг.	186
Таблица Б.1 Социальные выплаты за 2010 г. и 2018 г. в Российской Федерации	187

Таблица В.1 Распределение численности населения по величине среднедушевых денежных доходов в 2018 г.	188
Таблица Г.1 Темпы роста (снижения) основных социально-экономических показателей в 2018 г.	189
Таблица Д.1 Распределение общего объема денежных доходов по 20-процентным группам населения в 2018 г.	190
Таблица Ж.1 Отраслевое распределение социальных отчетов на 2019 г.	192
Таблица И.1 Перечень анализируемых российских предприятий, вошедших в выборку	193
Таблица Л.1 Проект плана контрольных процедур социальных обязательств	198
Таблица М.1 Проект программы внутренних контрольных процедур	200

ПРИЛОЖЕНИЕ А

(информационное)

Сводные показатели социально-экономического развития и уровня жизни населения России 2013-2018 гг.

Таблица А.1 - Сводные показатели социально-экономического развития и уровня жизни населения Российской Федерации 2013-2018 гг.

В тысячах рублей

Регион	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Реальные денежные доходы населения						
Российская Федерация	105,8	104,8	99,5	95,9	94,4	98,7
Центральный округ	104,4	104,7	96,8	95,7	94,7	99,8
Москва	98,6	106,2	92,8	95,0	92,5	101,6
Московская область	112,9	101,6	99,3	94,6	99,9	99,2
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников организаций						
Российская Федерация	29792	32495	34030	36709	39167	43724
Центральный округ	36213	39945	41961	45943	48593	54689
Москва	55485	61208	64310	71379	73812	83801
Московская область	35690	38598	40643	42656	46836	51938
Среднедушевые денежные доходы населения						
Российская Федерация	25928	27766	30467	30747	31422	33178
Центральный округ	33467	34970	38767	39371	40843	43687
Москва	54869	54504	59850	59205	62532	68386
Московская область	32739	34948	37702	40539	41286	44707

Источник: составлено автором на основе статистических данных Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации [193].

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

(информационное)

Структура социальных выплат в Российской Федерации**(2010 г. и 2018 г.)**

Таблица Б.1 - Социальные выплаты за 2010 г. и 2018 г. в Российской Федерации

В процентах

Регион	2010					
	Всего	в том числе				
		пенсии	пособия и социальная помощь	стипендии	страховые возмещения	прочие выплаты
Российская федерация	100	69,2	26,4	0,7	3,6	0,1
Центральный округ	100	67,9	26,3	0,7	5,0	0,1
Москва	100	60,0	29,3	1,0	9,3	0,4
Московская область	100	70,9	25,9	0,3	2,8	0,1
Регион	2018					
	Всего	в том числе				
		пенсии	пособия и социальная помощь	стипендии	страховые возмещения	прочие выплаты
Российская федерация	100	73,7	22,6	0,8	2,9	0,0
Центральный округ	100	72,1	23,5	0,7	3,6	0,1
Москва	100	64,2	28,6	1,0	6,0	0,2
Московская область	100	76,8	20,5	0,4	2,3	0,0

Источник: составлено автором на основе статистических данных Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации [193].

ПРИЛОЖЕНИЕ В

(информационное)

Распределение численности населения по величине среднедушевых денежных доходов в 2018 г. (в процентах от общей численности населения субъекта)

Таблица В.1 - Распределение численности населения по величине среднедушевых денежных доходов в 2018 г.

В тысячах рублей

Регион	Величина среднедушевых денежных доходов в месяц							
	до 7 000,0	от 7 000,1 до 10 000,0	от 10 000,1 до 14 000,0	от 14 000,1 до 19 000,0	от 19 000,1 до 27 000,0	от 27 000,1 до 45 000,0	от 45 000,1 до 60 000,0	свыше 60 000,0
Российская Федерация	5,5	7,4	11,7	14,2	18,3	23,2	8,8	10,9
Московская область	1,7	3,5	7,2	10,9	17,3	27,8	12,7	18,9
Москва	0,7	1,7	3,7	6,4	11,8	24,2	14,6	36,9
Санкт-Петербург	2,2	4,0	7,6	10,9	16,7	26,4	12,3	19,9

Источник: составлено автором на основе статистических данных Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации [193].

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

(информационное)

Темпы роста (снижения) основных социально-экономических показателей в 2018 г. (стоимостные показатели приведены в сопоставимых ценах; в процентах к предыдущему году)

Таблица Г.1 - Темпы роста (снижения) основных социально-экономических показателей в 2018 г.

Регион	Численность населения на 1 января 2018 г.	Реальные денежные доходы населения	Реальные расходы населения	Реальная начисленная заработная плата работников	Промышленное производство	Продукция сельского хозяйства	Оборот розничной торговли	Финансовый результат (прибыль минус убыток)	Инвестиции в основной капитал
Российская Федерация	100,05	98,7	102,3	102,9	102,1	103,1	101,3	69,5	104,4
Центральный федеральный округ	100,3	99,8	102,6	101,6	102,1	103,5	102,3	62,2	106,6
Москва	101,0	101,6	101,9	98,7	101,0	94,8	101,2	56,8	112,8
Московская область	101,1	99,2	105,8	105,7	111,3	95,8	105,3	70,7	105,1

Источник: составлено автором на основе статистических данных Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации [193].

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

(информационное)

Распределение общего объема денежных доходов по 20-процентным группам населения в 2018 г.

Таблица Д.1 - Распределение общего объема денежных доходов по 20-процентным группам населения в 2018 г.

В процентах

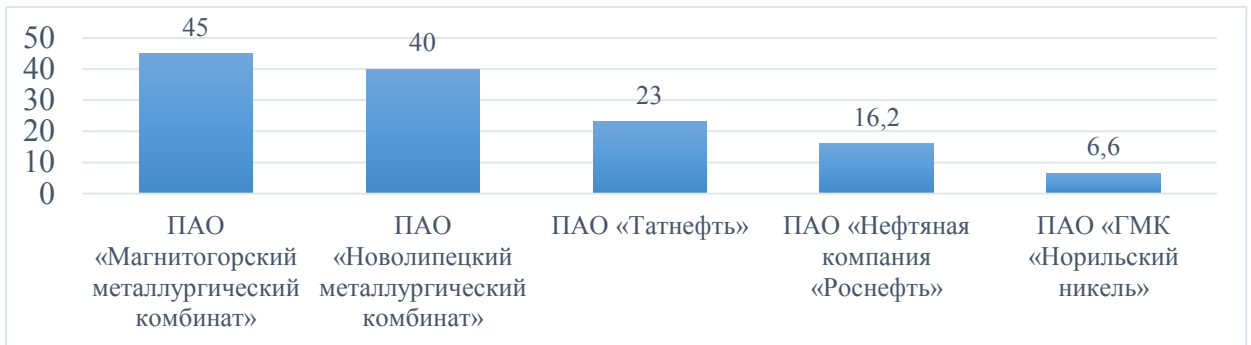
Регион	Удельный вес общего объема денежных доходов, приходящихся на соответствующую группу населения, в общем объеме денежных доходов, процентов						Коэффициент Джини
	Денежные доходы - всего	1-я (с наименьшими доходами)	2-я	3-я	4-я	5-я (с наибольшими доходами)	
Российская Федерация	100	5,4	10,1	15,1	22,6	46,8	0,410
Московская область	100	5,9	10,7	15,6	22,8	45,0	0,388
Москва	100	5,2	9,9	14,9	22,6	47,4	0,417
Санкт-Петербург	100	5,4	10,2	15,2	22,7	46,5	0,407
Ленинградская область	100	6,3	11,2	16,0	23,0	43,5	0,369

Источник: составлено автором на основе статистических данных Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации [193].

ПРИЛОЖЕНИЕ Е

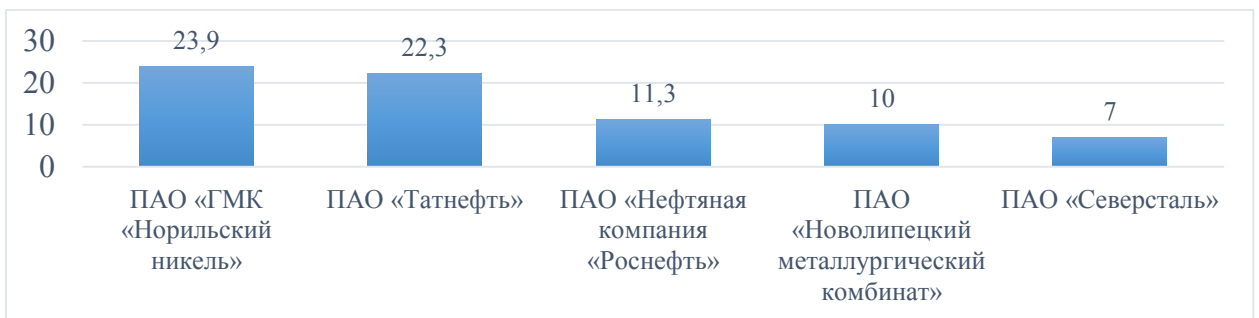
(информационное)

Социальные инвестиции, направленные на внутреннюю среду функционирования российских предприятий (выборочно)



Источник: составлено автором на основании отчетности (виды отчетов, представленных в приложении И).

Рисунок Е.1 - Социальные инвестиции, направленные на безопасность труда и охрану здоровья персонала, процент от общих социальных инвестиций



Источник: составлено автором на основании отчетности (виды отчетов, представленных в приложении И).

Рисунок Е.2 - Социальные инвестиции, направленные на дополнительное пенсионное обеспечение сотрудников, процент от общих социальных инвестиций



Источник: составлено автором на основании отчетности (виды отчетов, представленных в приложении И).

Рисунок Е.3 - Социальные инвестиции, направленные на обучение и интеллектуальное развитие персонала, процент от общих социальных инвестиций

ПРИЛОЖЕНИЕ Ж

(информационное)

**Показатели количества представленной социальной отчетности в
разрезе отраслей**

Таблица Ж.1 - Отраслевое распределение социальных отчетов на 2019 г.

Отрасль	Социальная отчетность	Итого нефинансовых отчетов всех видов	Структура	Доля в общем количестве отчетов
Нефтегазовая	9	166	2,86	5,42
Энергетика	45	191	13,65	23,56
Металлургическая и горнодобывающая	55	115	15,87	47,83
Производство машин и оборудования	0	12	0,00	0,00
Химическая	20	83	6,35	24,10
Деревообрабатывающая, целлюлозно-бумажная	4	24	1,27	16,67
Производство пищевых продуктов	23	52	6,98	44,23
Телекоммуникационная	22	40	6,35	55,00
Финансы и страхование	67	97	19,68	69,07
Жилищно-коммунальное хозяйство	14	17	4,13	82,35
Цементное производство и строительство	0	2	0,00	0,00
Образование, здравоохранение	12	13	3,81	92,31
Транспорт	12	24	3,17	50,00
Прочие виды услуг	11	18	1,59	61,11
Некоммерческие организации	32	39	6,67	82,05
ИТОГО	326	893	92,38	36,51
Отраслевые отчеты	26	27	7,62	96,30
ВСЕГО	352	920	100,00	38,26

Источник: составлено автором по данным Российского Союза предпринимателей и промышленников по состоянию на 01.02.2019 [192].

ПРИЛОЖЕНИЕ И

(информационное)

Перечень российских предприятий, вошедших в выборку, в целях анализа раскрытия информации о социальных обязательствах в отчетности

Таблица И.1 - Перечень анализируемых российских предприятий, вошедших в выборку

Наименование предприятия	Отраслевая принадлежность	Период обследования	Виды отчетов
1	2	3	4
1. ПАО «Газпром»	Нефтегазовая	2012-2017	СО, ОУР, МСФО, РСБУ
2. ПАО «Газпром нефть» (ОАО «Сибнефть»)	Нефтегазовая	2004, 2012-2017	СО, ОУР, МСФО, РСБУ
3. ПАО «ЛУКОЙЛ»	Нефтегазовая	2013-2018	ОУР, МСФО, РСБУ
4. ОАО «НОВАТЭК»	Нефтегазовая	2012-2017	ОУР, МСФО, РСБУ
5. ПАО «Татнефть»	Нефтегазовая	2004, 2012-2018	СО, ИО, ОУР, МСФО, РСБУ
6. ПАО «Нефтяная компания «Роснефть»	Нефтегазовая	2012-2017	ОУР, МСФО, РСБУ
7 «Сахалин Энерджи Инвестмент Компании Лтд.»	Нефтегазовая	2012-2017	ОУР
8 ПАО АНК «Башнефть»	Нефтегазовая	2013-2018	ОУР, РСБУ
9 ОАО «НИПИГазпереработка» (НИПИГАЗ)	Нефтегазовая	2011-2017	СО, РСБУ
10. АО «Зарубежнефть»	Нефтегазовая	2013-2017	ОУР, РСБУ
11. «BP p.l.c.»	Нефтегазовая	2007-2018	ОУР
12. ОАО «Севернефтегазпром»	Нефтегазовая	2018	ИО, РСБУ
13. ООО «Газпром энергохолдинг»	Нефтегазовая	2012-2017	ОУР, РСБУ
Итого по отрасли	13	-	-
14. ПАО «Ленэнерго»	Энергетика	2000-2007	СО
15. ПАО «Московская объединенная электросетевая компания»	Энергетика	2013-2017	ОУР, ИО, РСБУ, МСФО
16. АО «Концерн Росэнергоатом»	Энергетика	2012-2017	ИО

Продолжение таблицы И.1

1	2	3	4
17. ПАО «Межрегиональная распределительная сетевая компания Сибири»	Энергетика	2009-2017	СО
18. ПАО «ФСК ЕЭС»	Энергетика	2013-2017	ОУР, РСБУ
19. ПАО «Федеральная гидрогенерирующая компания-РусГидро»	Энергетика	2013-2017	ОУР, РСБУ
20. ПАО «РАО Энергетические системы Востока»	Энергетика	2013-2017	ОУР, РСБУ
21. Государственная корпорация по атомной энергии «Росатом»	Энергетика	2012-2018	ИО, РСБУ
22. АО «Атомпроект» (ОАО «СПбАЭП»)	Энергетика	2012-2017	ИО
23. ПАО «МРСК Центра и Приволжья»	Энергетика	2011-2017	СО, РСБУ
24. ПАО «МРСК Северо-Запада»	Энергетика	2010-2017	СО
25. ОАО «Сетевая компания»	Энергетика	2014-2017	ОУР, РСБУ
Итого по отрасли	12	-	-
26. АО «Монди Бизнес Пейпа Сыктывкарский ЛПК»	Деревообрабатывающая	2004-2007	СО, РСБУ
27. АО «Группа «Илим»	Деревообрабатывающая	2004, 2008-2015	СО, ЭО
Итого по отрасли	2	-	-
28. АО «Минерально-химическая компания «ЕвроХим»	Химическая	2009-2017	СО, ОУР, БФО
29. АО «СХК»	Химическая	2012-2017	ИО
30. ПАО «Нижекамскнефтехим»	Химическая	2012-2017	ОУР
31. АО «ПО «Электрохимический завод»	Химическая	2012-2017	ОУР
32. ПАО «Казаньоргсинтез»	Химическая	2013-2017	ОУР, БФО
33. ПАО «ФосАгро»	Химическая	2013-2017	СО, ИО, БФО
Итого по отрасли	6	-	-
34. ОАО «Бритиш Американ Тобакко Россия»	Производство пищевых продуктов	2012-2017	СО
35. ООО «Кока-Кола ЭйчБиСи Евразия»	Производство пищевых продуктов	2011, 2012-2017	СО, ОУР
36. ООО «Нестле Россия»	Производство пищевых продуктов	2014-2018	СО, БФО
Итого по отрасли	3	-	-
37. Объединенная компания «РУСАЛ»	Металлургическая и горнодобывающая	2008, 2012-2017	БФО, ОУР, СО

Продолжение таблицы И.1

1	2	3	4
38. ПАО «ГМК «Норильский никель»	Металлургическая и горнодобывающая	2012-2018	СО, БФО
39. АО «СУЭК»	Металлургическая и горнодобывающая	2011-2013, 2014-2017	СО, ОУР
40. ПАО «Северсталь»	Металлургическая и горнодобывающая	2011, 2013-2017	СО, ОУР, БФО
41. ПАО «Магнитогорский металлургический комбинат»	Металлургическая и горнодобывающая	2012-2017	СО, БФО
42. ПАО «Новолипецкий металлургический комбинат»	Металлургическая и горнодобывающая	2012-2014, 2017	СО, ОУР, БФО
43. ПАО АК «АЛРОСА»	Металлургическая и горнодобывающая	2013-2018	СО, БФО
Итого по отрасли	7	-	-
44. АО «Специализированный приборостроения»	Производство машин и оборудования	2014-2017	ИО
45. ПАО «Ковровский механический завод»	Производство машин и оборудования	2012-2017	ИО, БФО
Итого по отрасли	2	-	-
46. ПАО «Мобильные ТелеСистемы»	Телекоммуникационн ая	2011, 2013-2017	СО ОУР
47. ПАО «Ростелеком»	Телекоммуникационн ая	2013-2017	СО, БФО РСБУ, МСФО
48. ПАО «МегаФон»	Телекоммуникационн ая	2013-2017	ИО, БФО
Итого по отрасли	3	-	-
49. АО «Альфа-банк»	Финансы и страхование	2013-2018	СО, БФО
50. ПАО «Банк ВТБ»	Финансы и страхование	2013-2018	СО, БФО МСФО, РСБУ
51. ПАО «Сбербанк России»	Финансы и страхование	2013-2018	СО, БФО МСФО, РСБУ
Итого по отрасли	3	-	-
52. ООО «Новогор-Прикамье»	Жилищно-коммунальное хозяйство	2013-2017	СО
Итого по отрасли	1	-	-
53. ФГБОУВО «Владивостокский государственный университет экономики и сервиса»	Образование, здравоохранение	2012-2017	СО
54. АО «Санofi-Россия»	Образование, здравоохранение	2013-2017	СО
Итого по отрасли	2	-	-

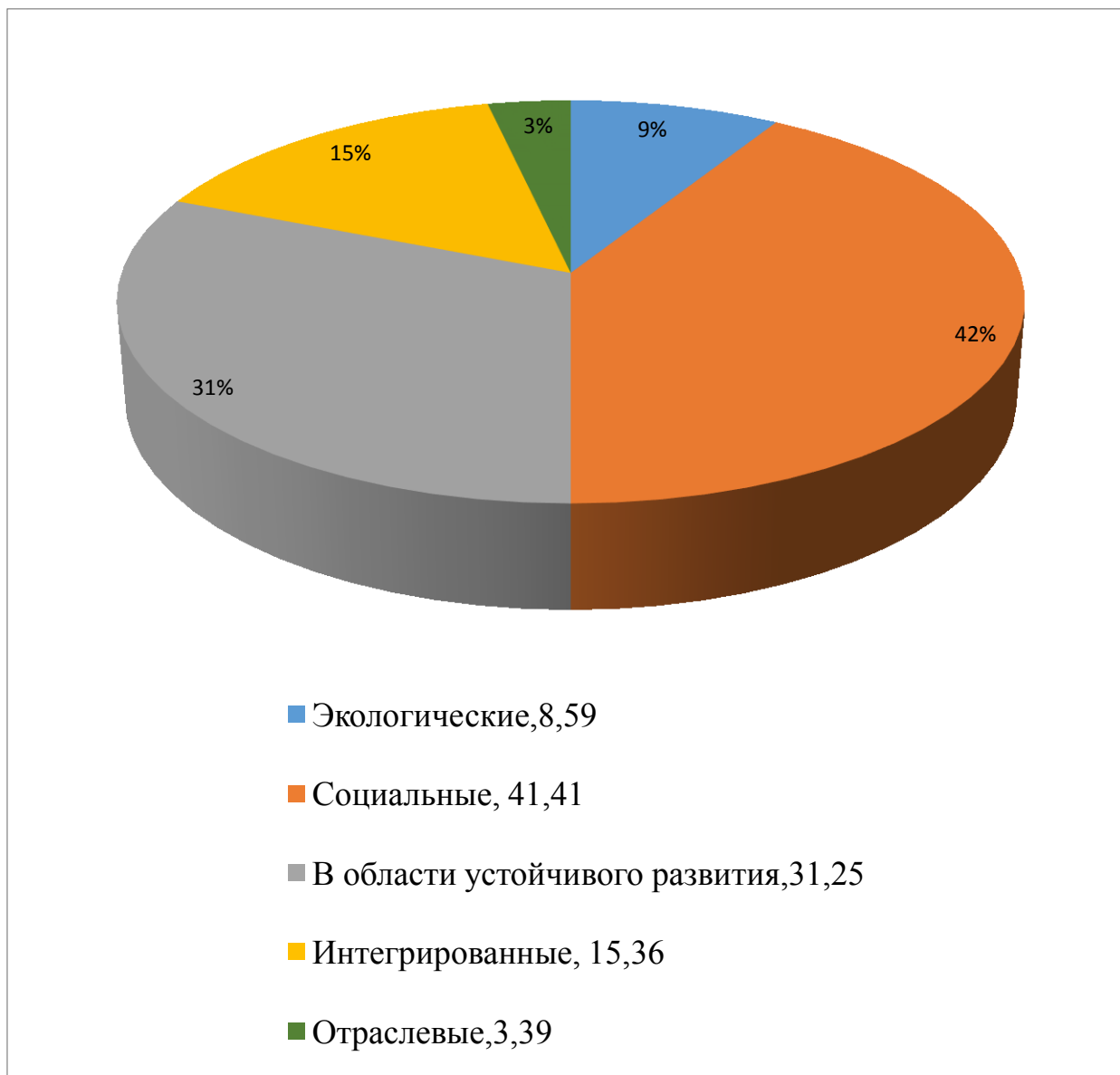
Продолжение таблицы И.1

1	2	3	4
55. ОАО «Российские железные дороги»	Транспорт	2012-2013, 2014-2018	СО, ОУР
Итого по отрасли	1	-	-
Итого по отраслям	55	-	-
Примечание – СО - социальная отчетность; ОУР – отчетность об устойчивом развитии; БФО МСФО – отчетность, составленная по МСФО; БФО РСБУ – отчетность, составленная по российским стандартам учета; ИО - интегрированная отчетность			

Источник: составлено автором.

ПРИЛОЖЕНИЕ К

(информационное)

Структура нефинансовых отчетов, опубликованных в базе РСПП**(с 2000 г. по 2018 г.)**

Источник: составлено автором по данным Российского Союза предпринимателей и промышленников по состоянию на 01.02.2019 [192].

Рисунок К.1 - Структура нефинансовых отчетов, опубликованных в базе РСПП (с 2000 г. по 2018 г.)

ПРИЛОЖЕНИЕ Л

(информационное)

Проект плана контрольных процедур социальных обязательств

Таблица Л.1 - Проект плана контрольных процедур социальных обязательств

Объект проверки	Перечень процедур	Цель проведения проверки	Период проведения	Исполнитель
1	2	3	4	5
Соблюдения законодательства в области и требований к ведению бухгалтерского учета	Проверка соблюдения законодательства в части расчетов по обязательным социальным обязательствам и правильности расчетов	Установить законность и своевременность образования обязательств и расчетов	XX.XX.XX	ФИО
	Проверка соблюдения требований к бухгалтерскому учету и отражению в отчетности обязательств	Установить достоверность и своевременность отражения социальных обязательств и расчетов по ним на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности	XX.XX.XX	ФИО
	Проверка соблюдения требований к формированию отчетности, представляемой в органы внешнего контроля	Установить достоверность и своевременность отражения социальных обязательств и расчетов по ним в отчетности представляемой в органы внешнего контроля	XX.XX.XX	ФИО
Система внутреннего контроля социальных обязательств и расчетов по ним	Проверка наличия и организации системы внутреннего контроля социальных обязательств	Установить наличие, порядок и уровень организации службы внутреннего контроля социальных обязательств	XX.XX.XX	ФИО
	Проверка качества процедур внутреннего контроля социальных обязательств	Установить степень надежности службы внутреннего контроля, эффективность и достаточность контрольных процедур социальных обязательств	XX.XX.XX	ФИО

Продолжение таблицы Л.1

1	2	3	4	5
Уровень экономности, эффективности и результативности и социальной политики	Внутренний контроль социального планирования в целях оптимизации социальных расходов	Установить уровень качества социального планирования и степень его соответствия целям социальных обязательств при соблюдении социального законодательства, выявить резервы повышения эффективности социального планирования	XX.XX.XX	ФИО
	Внутренний контроль социального управления	Установить наличие и уровень организационного развития социального управления, его соответствие оптимальной модели системы управления социальной ответственностью. Установить уровень издержек (обязательств) на реализацию социального менеджмента, их соответствие требованию экономности	XX.XX.XX	ФИО

Внутренний контролер _____ / _____ /
 (подпись) (расшифровка подписи)

Источник: разработано автором.

ПРИЛОЖЕНИЕ М

(информационное)

Проект программы внутренних контрольных процедур

Таблица М.1 - Проект программы внутренних контрольных процедур

Наименование организации	-				
Основные виды деятельности	-				
Проверяемый период	-				
Количество человеко-часов	-				
Объект контроля	Перечень контрольных процедур	Цель контроля	Источники информации	Рабочие документы	Исполнитель
1	2	3	4	5	6
Соблюдения законодательства в области социальной политики и требований к ведению бухгалтерского учета	1. Проверка соблюдения законодательства в части социальной политики и правильности расчета и уплаты социальных обязательств: - проверка правильности ставок отчислений по социальным взносам; - проверка правильности исчисления социальных обязательств; - проверка расчетных операций с органом (факт добросовестного перечисления)	Установить законность и своевременность образования обязательств и расчетам	Нормативные акты, Рабочий план счетов, Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета,	Тест-опросник руководства экономического субъекта, аналитическая записка контролера	ФИО
	2. Проверка соблюдения требований к бухгалтерскому учету и отражению в отчетности обязательств по налогам: - анализ учетной политики для целей бухгалтерского учета; - анализ учетной политики в части учета социальных обязательств, расходов и инвестиций; - проверка правильности исчисления базы по обязательным	Установить достоверность и своевременность отражения социальных	Положение об учетной политике для целей социального	Тест-опросник руководства экономического субъекта, субъектов	ФИО

Продолжение таблицы М.1

1	2	3	4	5	6
	<p>социальным обязательствам;</p> <ul style="list-style-type: none"> - проверка соответствия требованиям оформления первичных документов по операциям социальных расчетов; - проверка правильности отражения социальных обязательств и расчетов по ним на счетах бухгалтерского учета; - проверка правильности отражения на счетах бухгалтерского учета; - проверка соответствия данных первичного учета и сальдо счетов (при наличии) данным бухгалтерских регистров по социальным обязательствам; сверка данных с данными социальных органов; - проверка соответствия регистров данным бухгалтерской отчетности (Показатели баланса и отчета о финансовых результатах, Пояснений к бухгалтерской отчетности); - проверка соответствия показателей Бухгалтерской отчетности и отчетов (деклараций), предоставляемых в орган регулирования 	<p>обязательств и расчетов по ним на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности</p>	<p>учета, свидетельство о государственной регистрации (изменения в нем), учредительные документы, свидетельство о регистрации в органах статистики; лицензии на виды деятельности, Учетные регистры (ж/о, ведомости,</p>	<p>социального менеджмента, рабочие документа контролера</p>	
	<p>3. Проверка соблюдения требований к формированию отчетности, представляемой в органы контроля, различные группы стейкхолдеров и общественности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - проверка отчетов (деклараций), предоставляемых в орган на соответствие требованиям законодательства 	<p>Установить достоверность и своевременность отражения социальных обязательств и расчетов по ним в отчетности представляемой в органы контроля, стейкхолдерам</p>	<p>компьютерные распечатки) по счетам 69, 19, 51, 90, 99, 91, 75, 60, 62, Главная книга, кассовая книга, Формы бухгалтерской отчетности, Бухгалтерская отчетность за предыдущие годы</p>	<p>Тест-опросник руководства экономического субъекта, субъектов социального менеджмента, рабочие документа контролера</p>	<p>ФИО</p>

Продолжение таблицы М.1

1	2	3	4	5	6
<p>Система внутреннего контроля социальных обязательств и расчетов по ним</p>	<p>1. Проверка наличия и организации системы внутреннего контроля социальных обязательств:</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализ наличия и уровня развития системы внутреннего контроля социальных обязательств и платежей; - контроль организационной единицы внутреннего контроля (самостоятельная служба внутреннего контроля, распределение контрольных полномочий между действующими подразделениями управления); - контроль соблюдения принципа независимости и объективности при реализации процедур контроля, исключение конфликта интересов; - контроль наличия и порядка осуществления систематического мониторинга социальных обязательств и платежей; - контроль соответствия системы внутреннего контроля, его организационным и отраслевым особенностям 	<p>Установить наличие, порядок и уровень организации службы внутреннего контроля социальных обязательств</p>	<p>положение по социальным обязательствам, Учетная политика для целей социальной политики, Положение о системе внутреннего контроля, должностные инструкции, график контроля социальных</p>	<p>Тест средств контроля, аналитические записки контролера Опрос сотрудников службы внутреннего контроля</p>	<p>ФИО</p>
	<p>2. Проверка качества процедур внутреннего контроля социальных обязательств:</p> <ul style="list-style-type: none"> - контроль эффективности механизмов защиты экономических интересов предприятия в процессе взаимодействия с органами внешнего контроля по вопросам уплаты социальных обязательств и сборов; - контроль наличия и качества внутренних стандартов и регламентов внутреннего контроля социальных обязательств и расчетов по ним; - контроль качества и результативности контрольных процедур; - контроль своевременности и полноты соблюдения предписаний по результатам контрольных проверок 	<p>Установить степень надежности службы внутреннего контроля, эффективность и достаточность контрольных процедур социальных обязательств</p>	<p>платежей, должностные инструкции ответственных лиц, внутренние положения, регламенты и должностные инструкции службы внутреннего контроля</p>	<p>Данные протоколов контрольных проверок, ведомости службы внутреннего контроля. Рабочий документ контролера «Индикаторы эффективности системы внутреннего контроля»</p>	<p>ФИО</p>

Продолжение таблицы М.1

1	2	3	4	5	6
<p>Уровень экономности, эффективности и результативности в части социальной политики</p>	<p>1. Внутренний контроль социального планирования в целях оптимизации социальной политики:</p> <ul style="list-style-type: none"> - проверка соблюдения организацией принципа планирования социальных обязательств; - проверка регулярности социального планирования и осуществления плановых расчетов на систематической основе; - проверка наличия и уровня развития системы планирования по основным видам социальных обязательств, уплачиваемых организацией (федеральные, региональные, местные); - проверка наличия и уровня развития внутренних стандартов и регламентов социального планирования; - анализ методики планирования по основным видам уплачиваемых социальных обязательств (планирование сумм социальных обязательств и денежных потоков, связанных с расчетами по обязательствам организации); - проверка обоснованности и рациональности плановых и прогнозных показателей социальных обязательств, устанавливаемых организацией; - контроль отклонений от плановых значений социальных обязательств; - проверка наличия и качества документационного обеспечения процесса планирования социальных обязательств; - контроль применяемых методов оптимизации; - контроль наличия внеправовых методов минимизации социального бремени (контроль наличия фактов прямого уклонения от уплаты социальных обязательств и сборов, нарушения сроков постановки на учет социальных обязательств учет, непредставление деклараций и иных отчетных документов); - контроль соответствия модели социальной политики 	<p>Установить уровень качества социального планирования и степень его соответствия целям социальных обязательств и оптимизации при соблюдении законодательства, выявить резервы повышения эффективности социального планирования</p>	<p>Нормативные акты, Рабочий план счетов, Стратегические и тактические социальные планы, Положение по социальной политике, Графики социальных платежей, Положение по учетной политике для целей бухгалтерского учета, Положение по учетной политике для целей социального учета, Форматы социальных планов и графиков платежей, документальное подтверждение расходов на</p>	<p>Тест-опросник руководства экономического субъекта, Анкетирование руководителей финансового отдела и бухгалтерии, Аналитические ведомости по расчету коэффициентов социальной нагрузки. Рабочие документы контролера: «Контроль показателей социального плана проверяемого субъекта», «Контроль соответствия сроков исполнения социальных обязательств», «Оценка взаимного</p>	<p>ФИО</p>

Продолжение таблицы М.1

1	2	3	4	5	6
	<p>требованиям законодательства об оффшорных зонах;</p> <ul style="list-style-type: none"> - контроль соответствия модели социальной политики предприятия критериям оптимальности; - контроль достижения оптимальных критериев объема, динамики и структуры социального бремени предприятия; - контроль и оценка влияния социальных обязательств на конечные финансовые показатели (рентабельность, уровень капитализации, обеспеченность оборотными активами, ликвидность, платежеспособность); - контроль и оценка влияния социальных обязательств на конечные нефинансовые показатели (деловая репутация и имидж компании, уровень социальной ответственности предприятия и т.д.); - контроль резервов оптимизации социальной политики 		<p>планирование социальных обязательств, декларации, внутренние расчеты, Матрица социальных рисков, Положение по управлению социальными рисками</p>	<p>влияния социальных обязательств и сборов в социальном плане», «Обследования правовой основы социального плана», «Анализ показателей соответствия плановых социальных обязательств фактическим» (за периоды от 1 квартала до 5 лет), «Сличительная ведомость по отклонениям социальных показателей от плановых», «Анализ документального обеспечения социального планирования»,</p>	

Продолжение таблицы М.1

1	2	3	4	5	6
				«Расчет издержек на реализацию процесса социального планирования»	
	<p>2. Внутренний контроль социального управления:</p> <ul style="list-style-type: none"> - проверка наличия и уровня развития системы управления процессом социальной политики предприятием; - контроль соответствия системы управления процессом социальной политики уровню развития предприятия, его организационным и отраслевым особенностям, стадии жизненного цикла; - контроль наличия, функций и порядка взаимодействия центров ответственности в сфере социальной политики в системе управления предприятием; - контроль организации и порядок взаимодействия служб в части управления (финансы, бухгалтерия); - проверка наличия, уровня развития и исполнения политики управления социальными рисками; - проверка наличия и исполнения внутренних стандартов управления социальными рисками (Политика управления рисками, Методика предупреждения социальных рисков); - контроль уровня автоматизации процессов управления процессом социальной политики; - проверка обоснованности и резервов оптимизации издержек ведения социального учета и бухгалтерского учета социальных обязательств; - проверка обоснованности и резервов оптимизации издержек получения информации об изменениях социального законодательства (оплата справочных правовых систем, юридических консультаций и т.д.); 	<p>Установить наличие и уровень организационного развития социального менеджмента, его соответствие оптимальной модели системы управления процессом социальной политики на предприятии. Установить уровень издержек на реализацию социального менеджмента, их соответствие требованию экономности</p>	-	<p>Тест-опросник руководства экономического субъекта, Анкетирование субъекта социального менеджмента. Рабочий документ контролера «Расчет издержек на реализацию социального менеджмента»</p>	ФИО

Продолжение таблицы М.1

1	2	3	4	5	6
	<p>- проверка обоснованности и резервов оптимизации издержек, связанных с регистрацией и снятием с учета налогоплательщиков;</p> <p>- проверка обоснованности издержек, связанных с исполнением социального законодательства (в том числе по спорам, решаемым в судебном порядке);</p> <p>- проверка обоснованности и резервов оптимизации издержек взаимодействия с органами по контролю социальных обязательств (формирование и представление отчетности по сборам, сопровождение социальных обязательств, проверки и т.д.);</p> <p>- проверка наличия и уровня угрозы издержек, связанных с некомпетентностью и коррупцией работников социальных органов.</p>				

Внутренний контролер _____ / _____ /
 (подпись) (расшифровка подписи)

Источник: разработано автором.