

СОЦИАЛЬНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ В УКРАИНЕ КАК ИНСТРУМЕНТ УПРАВЛЕНИЯ ЧЕЛОВЕЧЕСКИМ КАПИТАЛОМ

В статье проанализирована роль социальной отчетности как инструмента управления человеческим капиталом

Проблема развития социальной ответственности предприятия касается как внутренней (культуры), так и внешней (управление через социальную отчетность), среды. Решение проблемы социальной ответственности предприятия происходит на фоне институциональных изменений на макро-, мезо- и микроуровнях. Успех реализации социальной ответственности зависит от уровня развития общества, его ориентированности на отношения социального партнерства.

Преимущества нефинансовой отчетности тесно связаны с выгодами от ведения бизнеса, формирует доверие к компании со стороны разных групп влияния, в частности, для работников компании такая отчетность является значительным стимулом и доказательством статусности работы, разъясняя социальный вес их работы, способствует формированию имиджа ответственного работодателя среди молодых специалистов.

Наличие нефинансовой отчетности наряду с финансовой позволяет заинтересованным лицам получать информацию о социальных аспектах деятельности компании в контексте с информацией об экономических результатах. Это позволяет эффективно оценивать риски бизнеса (в частности долгосрочные), который становится важным фактором оценки деятельности компаний со стороны акционеров, инвесторов и кредиторов.

Нефинансовая отчетность является инструментом социальной ответственности бизнеса. В свою очередь, социальная ответственность бизнеса (СОБ) – это концепция, в соответствии с которой компании добровольно интегрируют социальные и экологические аспекты в свою коммерческую деятельность и взаимодействуют с заинтересованными лицами. Корпоративная социальная ответственность (КСО) – это ответственность тех, кто принимает бизнес-решение о тех, на кого непосредственно или опосредствовано эти решения влияют. Социальный отчет – это документ, который отображает политику, стратегию и практику компании в сфере КСО.

Отечественные компании и корпорации начали процесс определения собственной формализации понятия КСО с начала XIX в. Так, в частности, «Донбассовская топливно-энергетическая компания» предусматривает, что СОБ – это философия долгосрочного развития, которая позволяет гармонично совмещать успешный бизнес с базовыми общечеловеческими ценностями и учитывать приоритеты национального развития; компания «Систем Кепитал Менеджмент» – это форма структуризации отношений между бизнесом, обществом и властью, на основе взаимной выгоды с учетом международных стандартов; компания «Оболонь» – это гармоничное сосуществование, взаимодействие и постоянный диалог с обществом.

В Украине действует Центр развития корпоративной социальной ответственности, Сообщество социально ответственного бизнеса; консультативный Совет по разработке Национальной концепции развития социальной ответственности бизнеса. Однако в Украине отсутствуют организации, которые бы анализировали и систематизировали отчетность компаний в сфере

КСО и достаточное количество специалистов в этой отрасли. Должность менеджера из КСО появилась не во многих компаниях. В 90 % случаев отдельные функции менеджера КСО выполняют директора по персоналу или менеджеры по связи с общественностью.

В структуре опубликованных отчетов в 1992 г. свыше 80 % информации было посвящено экологическим аспектам, а социальной ответственности – менее 10 %. В 2008 г. экологическая составляющая отчетов снизилась до 10 %, а социальная выросла до 70 %.

Социальная отчетность затрагивает вопрос неимущественной стоимости бизнеса, в частности, таких ее аспектов, как репутация, лояльность потребителей, надежность, человеческий капитал. Составление соответствующей отчетности играет важную роль в создании и продвижении бренда компании.

В Украине сформировалась группа компаний лидеров нефинансовой отчетности, которые определяют направление его развития, исполняя роль первопроходцев. Нефинансовая отчетность в Украине значительно отстает по уровню распространения от других стран и имеет значительный потенциал для развития.

В Украине лишь 10 % компаний из 100 наибольших по объему чистого дохода в 2008 г. публикуют нефинансовые отчеты. Для сравнения – из 250 наибольших компаний в развитых странах такие отчеты готовят 80 % компаний, из 2200 наибольших компаний в странах, которые развиваются, – 45 % компаний. Совокупная частица компаний, которые осуществляют социальную отчетность в Украине, составляет 11,44 % ВВП (или 108,774 млрд. грн.) по совокупному доходу [2, с. 34].

Развитие нефинансовой отчетности остается актуальным для Украины. Наличие квалифицированного персонала, способного разрабатывать, внедрять стратегии СОБ и возглавлять процесс подготовки нефинансовой отчетности, является недостаточным. Этот факт может снизить скорость распространения нефинансовой отчетности в Украине. С другой стороны, способность и возможность групп влияния анализировать и вступать в диалог с компаниями, которые отчитываются, является тоже недостаточной. Без развития культуры использования нефинансовой отчетности среди государственных органов, неправительственных организаций, профессиональных ассоциаций, СМИ, обществ, инвесторов, кредиторов и даже работников, нельзя ожидать качественного и количественного увеличения нефинансовой отчетности. Компании, которые отчитываются, должны инвестировать в улучшение навыков использования нефинансовой отчетности и повышения их общественное значение.

Национальные традиции, тенденции в нефинансовой отчетности лишь начинают формироваться. В то же время следует обращать внимание на международный опыт, где существует достаточное количество отчетов и практик во всех отраслях.

Большинство компаний, которые отчитываются по нефинансовым аспектам своей деятельности, имеют украинский капитал или работают лишь на украинском рынке. В других странах Восточной Европы значительную частицу компаний, которые отчитываются, составляют национальные подразделения международных компаний.

Ввиду недолгой истории нефинансовой отчетности украинские компании осторожно подходят к раскрытию информации о нефинансовых аспектах своей деятельности. Отчеты значительно отличаются как по объему предоставленной информации, так и глубиной раскрытия информации.

Однако эксперты прогнозируют, что, во-первых, социальная ответственность будет становиться частью стратегии большинства компаний (частных и государственных, закрытых и публичных), рассматриваться наблюдательными советами и внедряться на основе долгосрочных планов; во-вторых, улучшится системность отчетности компаний, произойдет углубление профессиональности ознакомленных, заинтересованных и компетентных в социальной ответственности менеджеров и рост уровня профессионального диалога (в частности, в СМИ), между украинским бизнесом, неправительственными и правительственными организациями о вопросах социальной ответственности и социально-экономического развития в целом.

Начиная с 2008 г. в Украине ежегодно публикуется журнал “Гвардия социально ответственных компаний” [1] для обмена существующими практиками корпоративной социальной ответственности в компаниях и популяризации этого процесса в среде украинского бизнеса.

Во внедрении социальной отчетности в Украине в первую очередь заинтересованы компании, которые вышли или выходят на мировые рынки, соответственно, должны придерживаться существующих там «правил игры». Небольшие предприятия, конечно, не могут себе позволить выпускать стандартизированные отчеты, но они могут использовать принципы, заложенные в социальной отчетности, – вести диалог со своими заинтересованными сторонами и учитывать их взгляды в своей повседневной деятельности. К тому же, в отечественном бизнес-содружестве отсутствует единое понимание того, каким образом доносить информацию о своей социальной деятельности обществу. Цивилизованная практика подготовки нефинансовых (социальных) отчетов находится на стадии формирования, одним из ключевых моментов, что побуждают отечественные компании составлять нефинансовые отчеты, является влияние глобализационных процессов, стремление выхода на мировые рынки, необходимость формирования постоянной репутации компании в обществе.

Украинские компании используют разные способы донесения информации о своей социально ответственной деятельности, то есть о том, как они понимают и реализуют на практике концепцию социально ответственного осуществления бизнеса:

- отображают в годовых отчетах отдельным разделом;
- подают отдельные сведения о кадровой политике;
- публикуют нефинансовые отчеты, которые отличаются как по видам, так и по содержанию. Вместе с тем, именно в таких отчетах информация относительно социально ответственной деятельности подается в наиболее обобщенном и последовательном виде.

К сожалению, компании не имеют основ изложения информации, потому и сравнить информацию, которая содержится в отчетах, сложно. Поэтому компании могут начинать с простых форм отображения информации о своей социально ответственной деятельности, постепенно расширяя пределы своей отчетности. Вместе с тем, включение отечественных компаний в мировую экономику требует принятия международных стандартов социальной отчетности. Очень важно, чтобы процесс внедрения нефинансовой (социальной) отчетности в Украине был добровольным и развивался эволюционно, то есть отечественные компании должны сами определиться с тем, каким стандартам следовать и с какими партнерами работать при подготовке отчетности.

Это, в свою очередь, требует соответствующей подготовки всех привлеченных в этот процесс сторон. А недостаточный опыт составления отчетов создает представление агрегированной информации, которая помогла бы оценить внос частного сектора в экономическое и социальное развитие страны. А это, как показывает практика, было бы важно и полезно в первую очередь для самого бизнеса.

Проблемами при составлении нефинансовой (социальной) отчетности отечественных предприятий является:

- скрытость реальных отношений между предприятиями и обществом;
- недостаточная социальная активность;
- наличие значительного вредного социального влияния;
- недостаток информации о социальной составляющей деятельности;
- отсутствие надлежащего опыта в составлении нефинансовой (социальной) отчетности.

С развитием и становлением парадигмы устойчивого развития предприятия появилась потребность в таком бухгалтерском учете, данные которого четко показывают взаимосвязь влияния одного компонента на другой в текущем периоде времени, и их последующее влияние на другие компоненты в длительном периоде деятельности предприятия. Именно бухгалтерский учет на предприятии создает информационный продукт, который в дальнейшем используют все службы предприятия. Непрерывную и оперативную выработку информационного продукта бухгалтерским учетом имеет решающее значение для успешной реализации программы устойчивого развития, иначе управленческие решения любого уровня замедляются в связи с долговременным сбором информации и некачественными просчетами вариантов. Все это позволит принимать управленческие решения, в настоящем времени с учетом долгосрочной перспективы развития, в частности и решений об расходах на составляющие человеческого капитала. Управление человеческим капиталом обеспечивает предприятию конкурентные преимущества, а именно:

- возможность нанимать наилучших работников;
- гордость сотрудников за компанию, в которой они работают, а следовательно повышение мотивации сотрудников и лучшая эффективность работы;
- уменьшение текучести персонала, который сокращает расходы на найм и учебу нового персонала (в частности сокращение расходов, связанных с наймом, проведением собеседований и тренингов для сотрудников, снижение производительности);
- поощрение инноваций, уменьшение непосредственных рисков для самого бизнеса и увеличение его прибыльности.

Стратегические и текущие проблемы, которые возникают у компаний, требуют непрерывного диалога с инвесторами, потребителями, поставщиками и сотрудниками. Отчетность является ключевым элементом, необходимым для построения, поддержки и постоянного развития взаимодействия с заинтересованными сторонами. Отчеты могут послужить инструментом информирования об экономических, экологических и социальных возможностях компании. Эта отчетность способна дополнить финансовые отчеты информацией, которая отображает перспективы компании и способна улучшить понимание пользователем таких важных факторов, которые определяют стоимость компании, как формирование человеческого капитала, корпоративное управление, управление экологическими рисками и обязательствами, а также инновационный потенциал компании.

Учитывая информацию, сформированную в системе бухгалтерского учета, и то, что последняя функционирует в обществе, нацеленном на улучшение уровня жизни каждого, субъекты хозяйствования, отчетность которых отображает низкий

уровень их социальной и экологической ответственности, будут менее конкурентоспособными в условиях социально ориентированной экономики. В свою очередь этот факт будет призывать владельцев и менеджеров к тому, чтобы занять лучшую нишу на отечественном и мировом рынках. Это приведет к пересмотру деятельности и выявлению перспектив, одним из которых является улучшение собственной социальной и экологической политики, увеличение текущих расходов на социальные и природоохранные мероприятия предприятия.

Управленческие решения, принятые на основе информации, сформированной в системе недостоверного бухгалтерского учета, влияют на процесс хозяйствования как внутри предприятия, так и на внешнее окружение, нарушение интересов общества, что, в свою очередь, негативно влияет на будущее предприятия и его владельцев. Развитие и усовершенствование бухгалтерского учета в рамках концепции устойчивого развития предприятия, через социальную отчетность в общей системе бухгалтерского учета, является необходимым и первоочередным заданием при решении целого комплекса проблем социальной устойчивости.

Кроме предоставления материала для внутреннего финансового анализа, информация о результативности в сфере устойчивого развития может быть отображена в разделах финансовых отчетов, посвященных обсуждению и анализу будущих рисков и возможностей. В ряде стран нормативные документы о формировании финансовой отчетности требуют от компаний раскрывать факторы неопределенности, а также описывать тенденции, которые могут существенно повлиять на финансовую результативность в будущем. Считаем, что было бы уместно отображать, каким образом социальные проблемы могут повлиять на способность компании расширить свою деятельность или как неадекватное отношение к этим проблемам может нанести ущерб репутации компании и стоимости бренда.

Решение этой проблемы требует профессионального диалога специалистов СОБ, финансовых директоров, бухгалтеров и аудиторов в пределах компании. Важным является сотрудничество на уровне украинского сообщества СОБ для обмена опытом и практики. Также необходима постепенная адаптация стандартов учета на национальном уровне. При построении системы бухгалтерского учета, нацеленной на обеспечение устойчивого развития предприятий, должны быть пересмотрены существующие нормативные акты по бухгалтерскому учету, в частности П(С)БУ, Закон “О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине”, Инструкции и методические рекомендации в области учета, с целью установления ориентиров для предприятий, которые содействовали изменению учетной политики, которая вписывается в парадигму устойчивого развития предприятий при переходе к концепции устойчивого развития.

Все компании, составляющие социальную отчетность, значительное внимание уделяют сфере развития человеческого капитала. Работники для предприятий являются действительно важным ресурсом. Так в частности, “Фокстрот” отмечает: “Основной актив холдинга – персонал”; частная энергетическая компания “Донбассовская топливно-энергетическая компания”: особое значение уделяет квалификации работников, их умению быстро адаптироваться и накапливать новые знания и навыки. Философия компании “Интерпайп” в области управления персоналом – это долгосрочные инвестиции в персонал. В компании “Астелит” (оператор life:) наибольшую ценность составляет человеческий ресурс.

Руководство по отчетности в сфере устойчивого развития содержит принципы, которые определяют содержание отчета и обеспечивают качество

представленной информации. В нем также отображены стандартные элементы отчетности, которая состоит из показателей результативности и других характеристик и рекомендации по конкретным техническим вопросам отчетности.

Для каждого из показателей результативности, включенных в Руководство, разработаны протоколы к этим показателям. Эти протоколы содержат определение, рекомендации по сбору и обобщению информации, а также другие сведения, призванные помочь составителям отчетов обеспечить однообразную интерпретацию показателей результативности.

Некоторые социальные показатели отличаются по своему характеру от остальных экономических и экологических показателей. Для ряда вопросов социального характера, существенных для оценки результативности, сложно найти количественную меру, поэтому некоторые показатели допускают качественную оценку деятельности предприятия, включая политики, процедуры и подходы к менеджменту. Эти показатели относятся к более частным, конкретным социальным аспектам, например принудительного труда или свободы объединений.

Во время подготовки нефинансовой отчетности компании в Украине сталкиваются с несоответствием данных бухгалтерского учета к требованиям международных практик. Пересчет показателей может требовать новой информации. Компании, которые готовят нефинансовые отчеты, должны считаться с потребностью согласования показателей и сбора данных, что может существенно повлиять на время, необходимое для подготовки отчета.

Корпоративная социальная отчетность является способом отображения и анализа информации, которая частично отражает объем человеческого капитала компании и получает распространение в практике отечественных предприятий.

Большинство отчетственных компаний подают описание или хотя бы упоминание об участии своих работников в разнообразных тренингах и программах повышения квалификации; во многих разработана и принята объективная система оценки эффективности работы и мотивации персонала; раскрыта информация о разнообразных социальных выгодах для своих работников, создании безопасных условий труда. На многих интернет-сайтах отечественных компаний опубликованы отчеты о социальной ответственности и раскрыты положения кадровой политики.

Однако социальная отчетность не охватывает вопросы, которые могут представлять интерес для всех потенциально заинтересованных сторон. Поэтому появилась проблема в систематизации информации о человеческом капитале для обоснования необходимости информирования пользователей отчетности о человеческом капитале отечественных предприятий. Такая информация будет выступать инструментом для его измерения, управления им и демонстрации привлекательности компании для акционеров, инвесторов, а также для удержания наиболее талантливых работников. При этом превалирует денежное выражение стоимости человеческого капитала над наглядностью представления данных, что обеспечивает устранение этого недостатка и расширяет использование данных для анализа, планирования и прогнозирования формирования, использования и воссоздания человеческого капитала предприятия.

ЛИТЕРАТУРА:

1. Національний рейтинг соціально відповідальних компаній [Електронний ресурс] // Режим доступу: <http://www.ukraine3000.org.ua/news/8090.html>.
2. Нефінансова звітність: інструмент соціально відповідального бізнесу. – ФОП Костюченко О.М. – Київ, 2010. – 82 с.